

股票代號：2449



京元電子股份有限公司
The Testing Industry Benchmark

一一一年度年報

刊印日期：中華民國一一二年四月一日

查詢本年報之網站如下：

臺灣證券交易所公開資訊觀測站網址：<http://mops.twse.com.tw/>

京元電子網址：<http://www.kyec.com.tw/>

一、公司發言人、代理發言人

姓名：趙敬堯、張垂欽

職稱：副總經理暨財務長、處長

電話：(03)575-1888

電子郵件信箱：invest@kyec.com.tw

二、總公司、分公司、工廠之地址及電話

總公司：新竹市公道五路二段81號

電話：(03)575-1888

分公司：苗栗縣竹南鎮中華路118號

電話：(037)595-666

分公司：銅鑼科學園區苗栗縣銅鑼鄉九湖村銅科北路8號

電話：(037)980-188

工廠：新竹市公道五路二段81號

電話：(03)575-1888

苗栗縣竹南鎮中華路118號

電話：(037)595-666

銅鑼科學園區苗栗縣銅鑼鄉九湖村銅科北路8號

電話：(037)980-188

三、股票過戶機構

名稱：宏遠證券股份有限公司 股務代理部

地址：臺北市信義路四段236號3樓

網址：www.honsec.com.tw

電話：(02)7719-8899

四、最近年度財務報告簽證會計師

會計師姓名：郭紹彬會計師、許新民會計師

事務所名稱：安永聯合會計師事務所

地址：臺北市基隆路一段333號9樓

網址：www.ey.com

電話：(02)2757-8888

五、海外有價證券掛牌買賣之交易場所名稱及查詢該海外有價證券資訊之方式：不適用

六、公司網址：www.kyec.com.tw

目 錄

壹、致股東報告書	1
貳、公司簡介	
一、設立日期	5
二、公司沿革	5
參、公司治理報告	
一、組織系統	9
二、董事、總經理、副總經理、協理、各部門及分支機構主管資料	13
三、最近年度給付董事(含獨立董事)、總經理及副總經理之酬金	21
四、公司治理運作情形	26
五、簽證會計師公費資訊	64
六、更換會計師資訊	65
七、公司之董事長、總經理、負責財務或會計事務之經理人，最近一年內曾任職於簽證會計師所屬事務所或其關係企業者資訊	65
八、最近年度及截至年報刊印日止，董事、經理人及持股比例超過百分之十之股東股權移轉及股權質押變動情形	66
九、持股比例占前十名之股東，其相互間為關係人或為配偶、二親等以內之親屬關係之資訊	67
十、公司、公司之董事、經理人及公司直接或間接控制之事業對同一轉投資事業之持股數，並合併計算綜合持股比例	68
肆、募資情形	
一、資本及股份	70
二、公司債辦理情形	79
三、特別股辦理情形	79
四、海外存託憑證辦理情形	79
五、員工認股權憑證及限制員工權利新股辦理情形	79
六、併購或受讓他公司股份發行新股辦理情形	79
七、資金運用計畫執行情形	79

伍、營運概況	
一、業務內容-----	80
二、市場及產銷概況-----	84
三、從業員工資訊-----	90
四、環保支出資訊-----	91
五、勞資關係-----	91
六、資通安全管理-----	93
七、重要契約-----	95
陸、財務概況	
一、最近五年度簡明資產負債表及綜合損益表、會計師及其查核意見--	97
二、最近五年度財務分析-----	101
三、最近年度財務報告之審計委員會審查報告-----	104
四、最近年度合併財務報告暨會計師查核報告-----	105
五、最近年度個體財務報告暨會計師查核報告-----	105
六、公司及其關係企業最近年度及截至年報刊印日止，如有發生財務週轉困難情事，其對本公司財務狀況之影響-----	105
柒、財務狀況及財務績效之檢討分析與風險事項	
一、財務狀況-----	106
二、財務績效-----	107
三、現金流量-----	107
四、最近年度重大資本支出對財務業務之影響-----	108
五、最近年度轉投資政策、其獲利或虧損之主要原因、改善計畫及未來一年投資計畫-----	109
六、風險事項分析評估-----	109
七、其他重要事項-----	112
捌、特別記載事項	
一、關係企業相關資料-----	113
二、最近年度及截至年報刊印日止，私募有價證券辦理情形-----	117
三、最近年度及截至年報刊印日止，子公司持有或處分本公司股票情形---	117
四、其他必要補充說明事項-----	117
五、最近年度及截至年報刊印日止，發生對股東權益或證券價格有重大影響之事項-----	117
附錄一、內部控制制度專案審查報告-----	118
附錄二、最近年度合併財務報告暨會計師查核報告-----	143
附錄三、最近年度個體財務報告暨會計師查核報告-----	237

壹、致股東報告書

各位股東女士、先生：

民國 111 年度，是充滿變化與挑戰的一年，半導體產業景氣於上半年不斷攀升，下半年卻超乎預期的急凍。在這全球總體經濟、政治紛擾變動的環境下，本公司營業收入與獲利金額，持續締造佳績，公司再次地邁進了新的一個里程碑。

營業計劃實施成果

去年度公司合併營業收入達新台幣 367.82 億元，年成長 8.95%。毛利率達 35.5%，較前年度增加了 4.8%。每股盈餘為新台幣 5.59 元，也較前年度增加了 1.36 元，整體經營實績堪稱良好。

回顧去年業績到第三季開始，客戶紛紛調控庫存，反映了總體政經環境對需求衝擊的巨大影響，景氣循環下修確立，能見度不明，半導體產業面臨嚴峻的考驗。經全體同仁的努力下，受惠於車用、工業用、伺服器、資料中心、網通產品及國外客戶委外產能增加的貢獻，公司年度營收規模再度擴大；在平均單價的提升及成本管理上的精進下，毛利率大幅提升；加上管銷費用控制得宜，稅前純益金額巨幅增加。多年來公司洞察業界人員招募不易，持續投入資源，不斷地進行工廠自動化、智能製造、簡化流程、提升生產效率、減少人力依賴，成效逐年浮現。公司亦持續調整製造的產能彈性、技術能力、品質水準、交期速度、服務客戶滿意度、資訊管理，乃至於員工文化素質、ESG 投入及整體營運系統效能更加提升，充分發揮企業在因應外在環境快速變化上的強大韌性。

財務收支及獲利分析

民國 111 年度公司財務與獲利狀況上，負債占資產比率為 50.31%，較去年度微減 1.4%，長期資金占固定資產比率較去年度提高 5.4% 為 133.53%，財務結構健全；流動比率與速動比率分別較去年度提升 48.92%、47.22%，達 218.06%、201.13%，短期償債能力良好；另外在獲利能力上，資產報酬率、股東權益報酬率、純益率、每股盈餘分別為 10.13%、19.44%、18.98%、及 5.59 元，各較去年度增加 1.88%、3.14%、3.48% 及 1.36 元，表現皆創新高。

研究發展狀況

本公司研發中心除了在協助解決客戶產品測試工程技術的問題外，對於測試設備及關鍵零組件功能與效能的開發和改進及研發藍圖的實踐上亦不餘遺力。在測試機台方面，機台的規格配合高科技產品發展及客戶需求不斷升級，同時對測試設備介面卡及測試平台間的轉換相容性，積極研製；在測試軟體方面，隨著測試設備及

客戶產品複雜化，積極投入測試軟體開發及人工智慧(AI)的導入，以利於生產效率及使用者方便性的提升；在測試系統整合方面，致力於自製測試機台及預燒爐的機台功能擴充及效能提升，此二類機台母子公司合計已達 1,800 餘台；在自製設備應用方面，測試平台類別已涵蓋系統單晶片、影像感測晶片、驅動晶片、微機電晶片、記憶體晶片、生物晶片等產品。而對於科技進步，高頻、高功、高階封裝及異質封裝等新測試技術的研發琢磨，領先群倫，保持本公司在積體電路測試領域裡獨特的競爭優勢。

本年度計畫概要

本年度管理計畫有關營運發展上，著力突破業績成長目標，精準布局新投資、推展自製機台業務。在客戶服務上，領先客戶滿意度評價，嚴防重大品質成本，落實對策執行監控；對於生產製造上，降低無效作業，提升生產效率，擴展智能製造與自動化運用，精進專業職能與工程技術能力；針對成本控管上，嚴控材料與配件成本，落實用料合理化、強化存貨管理機制；至於研發創新上，提升自主核心技術研發，拓展關鍵設備與組件應用，持續建構優質智慧專利；另於人力資產上，專注重點人才留任，扶植潛力儲備幹部，培育關鍵技術職能。

未來公司發展策略

近年來半導體產業環境變化，高階半導體製造更集中在台灣地區。本公司未來發展策略一則將聚焦在客戶服務上，強化製造供應鏈的核心價值，在冗長的製造流程中，提升系統運作效率暨效能，支持客戶產品即時上市，積極做為客戶信賴的合作夥伴，與客戶共同成長；二則運用本公司在半導體測試領域研究發展的獨特競爭優勢能力，深化客戶的黏著度。

另外業務面將持續拓展歐、美、日地區無晶圓廠半導體設計公司(Fabless)的生意，扶植有潛力客戶，並增加獨立整合晶圓廠(IDM)委外測試訂單比重，茁壯營收獲利。近期中國與美國科技競爭的衝突、全球半導體供應鏈的分裂，隨時地評估調整本公司在台灣地區與中國地區供應鏈的布局，以順應未來環境可能的變化。

外部競爭環境、法規環境及總體經營環境影響

依研究機構顧能公司(Gartner)的資料，民國 111 年全球半導體營收估計為 6,020 億美元，年成長 1.1%，民國 112 年估計為 5,630 億美元，年減 6.5%。另依據世界半導體貿易統計協會(WSTS)資料，民國 111 年全球半導體市場營收較 110 年成長 4.4%，產值達 5,800 億美元，預估民國 112 年產值為 5,570 億美元，衰退 4%，今年上半年不論記憶體或邏輯產品尚在去化庫存階段，而下半年將重新建置新產品庫存的週期。整體而言，在全球總體經濟、政治不確定因素下，大多數的半導體業者，都保守看待全球半導體產業的年成長性。

在全球經濟成長率方面，國際貨幣基金會(IMF)表示，全球經濟成長率民國 111 年為成長 3.2 %，而對民國 112 年則多次下修至 2.7 %。另依世界銀行(WB)的統計預估資料，去年度全球 GDP 成長 2.9 %，新的一年則下修為 1.7 %。在通膨、利率、匯率、失業率、消費購買力、美元流動性、美國舉債上限與地緣政治等議題錯綜複雜的因素糾結不確定下，今年度全球經濟成長率，存在著高度的隱憂。

在外部競爭環境面上，全球半導體積體電路設計製造的節點，已進入半導體莫爾定律的極限，先進製程及先進封裝技術已為國際主要設計大廠所量產使用。而半導體製造代工量能重在台灣且集中於少數幾家廠商，大者恆大。本公司已為全球半導體積體電路測試領域裡第二大廠商，並快速拉開與後段競爭者的距離。台灣晶圓代工全球占比達 62 %，封測占比達 61.5 %，皆屬第一。而就全球半導體晶片製造供應鏈上，亞洲地區封測產能市占率達 97 %。半導體產業整體生態系統非常廣泛複雜，從消費者需求、IC 設計、製造、系統組合、硬體銷售，到產品應用至不同產業領域裡，上下游供應鏈廠商數以萬計，聚落形成不易，移動複製困難。台灣半導體代工製造已具有強大技術、成本、經驗、人才、效率等優勢。中國半導體供應鏈形成及晶圓廠於美、日、歐設廠的情境，對台灣廠商的競爭毋庸置疑。

在法規及總體經營環境面上，近年來美國對中國科技及半導體發展的鉗制，法規力道加重，中國半導體產業將自成為一體，限制在成熟製程產品領域。而在美國打擊中國，倡導去全球化主義，將影響若干產業鏈異國重組，半導體產業裡雖有客戶探詢，但可行性尚難考量。

去年度，在全球快速通膨及美國利率急升且緊縮貨幣政策下，總體經濟震盪的漣漪，導致需求萎縮，GDP 成長下滑，經濟前景充滿變數。世界各國政府未來皆有其各自的難題需要去處理。今年度，不論政治干擾因素，全球依然存在著較高通膨、高失業率、高利率、低經濟成長率等的不確定性環境之中。

展望民國 112 年，檢視過往不利因素，疫情解封，經濟逐漸恢復；干擾供應鏈中斷的問題也獲紓解；半導體製造產能不再緊張；通膨與大幅升息但見緩和；存貨去化問題在供需經一年的調整之後，半導體景氣循環的常態預期在下半年重啟復甦。人口眾多的亞洲暨中國、印度市場可能見到較快的成長機會。

有鑑於科技的進步，人類為追求生活更方便舒適，做事更有效率，將使科技產品與服務的更多功能及新興應用層出不窮。在半導體先進製程及高階先進封裝技術的突飛猛進下，藉由 5G、AI、IOT、HPC、元宇宙等生活情境，人們的諸多夢想將得以實現。也因先進製程核心系統單晶片複雜化，推升周邊成熟製程晶片升級予以匹配，使得終端產品的矽含量 (Silicon Content) 大增。加上通訊傳輸頻寬速度的需求，基站、網通相關產品應運而生。當前方興未艾的智慧汽車、智慧家庭、智慧城市、智慧醫療、智慧製造、智慧機器人、智慧商店等等，都將為全球半導體產業

的發展，帶來無限光明的前景。

本公司對未來業務的成長機會樂觀看待，持續投入人才與設備戮力經營，積極服務客戶，並與供應鏈間相互合作，共榮發展以創佳績，增益股東權益。最後，非常感謝各位股東長期來的愛護和支持，並期待能和各位股東維持長遠關係，共創更美好的願景。

董事長 李金恭



總經理 劉安炫



貳、公司簡介

一、設立日期：民國七十六年五月二十八日

二、公司沿革：

- 76年 5月 正式設立登記於新竹市光復路一段576巷15號，額定股本柒佰萬元，實收資本柒佰萬元。
- 79年 2月 辦理現金增資貳佰伍拾萬元，資本額增至玖佰伍拾萬元。
- 83年 7月 辦理現金增資壹仟壹佰萬元，資本額增至貳仟伍拾萬元。
- 84年 10月 辦理現金增資玖佰伍拾萬元，資本額增至參仟萬元。
- 85年 7月 增設邏輯測試業務。
- 9月 辦理現金增資貳仟萬元，資本額增至伍仟萬元。
- 86年 5月 辦理現金增資肆仟萬元，資本額增至玖仟萬元。
- 7月 增設記憶體測試業務。
- 9月 辦理現金增資捌仟萬元，資本額增至壹億柒仟萬元。
- 12月 取得ISO9002國際品質系統驗證。
- 87年 1月 照南廠完工並開始量產。
- 2月 辦理現金增資壹億捌仟萬元，資本額增至參億伍仟萬元。
- 8月 辦理現金增資及盈餘轉增資壹億玖仟玖佰柒拾伍萬元，資本額增至伍億肆仟玖佰柒拾伍萬元。
- 9月 辦理資本公積轉增資壹億貳拾伍萬元，資本額增至陸億伍仟萬元。
- 12月 辦理現金增資伍仟萬元，資本額增至柒億元。
- 88年 3月 新竹公道五路科技總部大樓開工。
- 5月 經財政部證券暨期貨管理委員會核准公開發行；同時報備台灣證券交易所，開始上市輔導。
- 7月 辦理現金增資、盈餘及資本公積轉增資貳億玖仟參佰柒拾伍萬元，資本額增至玖億玖仟參佰柒拾伍萬元。
- 8月 成立光電產品事業處，並進行組織調整。
- 10月 於苗栗縣竹南鎮中華路再購置土地一塊，作為建廠計劃之用。
- 12月 辦理現金增資貳億伍仟萬元，資本額增至壹拾貳億肆仟參佰柒拾伍萬元。
- 89年 3月 中華一廠開工。
- 7月 辦理現金增資、盈餘及資本公積轉增資壹拾參億捌仟捌佰伍拾萬肆仟肆佰陸拾元，實收資本額增至貳拾陸億參仟貳佰貳拾伍萬肆仟肆佰陸拾元整。
- 科技總部興建完工並正式啟用。
- 12月 台灣證券交易所股份有限公司核准股票上市申請。
- 90年 1月 財政部證券暨期貨管理委員會核備股票上市。
- 3月 中華一廠興建完工並正式啟用。
- 5月 股票正式上市掛牌買賣。
- 7月 辦理盈餘及資本公積轉增資壹拾柒億參仟肆佰肆拾陸萬柒仟陸佰捌拾元，實收資本額增至肆拾參億陸仟陸佰柒拾貳萬貳仟壹佰肆拾元整。

- 8月 通過 ISO9000 TL9000 及 QS9000 等三合一國際品質系統驗證。
- 10月 竹南分公司成立。
- 91年 4月 發行金額壹億兩千萬美元海外可轉換公司債。
- 12月 臨時股東會通過私募案及補選董事一名：矽品精密工業股份有限公司取得一席董事。
- 92年 2月 通過 ISO14001 環境管理系統及 OHSAS18001 職業安全衛生管理系統驗證。
- 完成私募案，資本額增至伍拾伍億陸仟捌佰柒拾壹萬陸仟肆拾元整。
- 93年 1月 發行金額壹億美元海外可轉換公司債。
- 8月 辦理盈餘轉增資，資本額增至柒拾伍億肆仟玖佰伍拾伍萬壹仟陸佰肆拾元整。
- 94年 8月 辦理盈餘轉增資，資本額增至玖拾億柒仟捌佰玖拾柒萬捌仟玖佰柒拾元整。
- 12月 中華二廠開工。
- 95年 8月 辦理盈餘轉增資，資本額增至壹佰零捌億玖仟陸佰柒拾萬玖仟陸佰柒拾元整。
- 中華二廠完工。
- 96年 4月 中華三廠開工。
- 購得苗栗縣竹南鎮中華路土地一塊共 5,588 平方公尺，作為建廠計劃之用。
- 8月 辦理盈餘轉增資，資本額增至壹佰貳拾壹億肆仟陸佰玖拾陸萬陸仟柒佰伍拾元整。
- 12月 通過 ISO14064 國際溫室氣體管理系統認證。
- 中華三廠完工。
- 97年 2月 中華四廠開工。
- 8月 辦理盈餘轉增資，資本額增至壹佰貳拾捌億捌佰伍拾肆萬玖拾元整。
- 9月 中華四廠完工。
- 11月 通過 OHSAS18001：2007 改版驗證。
- 通過 TOSHMS（臺灣職業安全衛生管理系統）驗證。
- 98年 8月 辦理盈餘轉增資，資本額增至壹佰貳拾伍億玖仟柒佰參拾伍萬伍仟柒佰陸拾元整。
- 12月 通過 ISO14001、OHSAS18001 及 TOSHMS 管理系統年度追蹤稽核。
- 99年 10月 發行金額肆仟萬美元海外可轉換公司債。
- 12月 通過 ISO14001/OHSAS18001/TOSHMS 管理系統年度追蹤稽核。
- 100年 10月 榮獲台積電中衛體系清潔生產績優工廠。
- 101年 12月 通過 TOHMAS 管理系統轉換 CNS15506：2011 國家標準。
- 中華廠通過優質企業(AEO)安全認證。
- 102年 2月 銅鑼廠一期開工。
- 12月 銅鑼廠一期完工。
- 103年 12月 銅鑼廠二期開工。
- 104年 12月 竹南廠榮獲行政院環保署頒發「減碳行動獎」績優單位。
- 105年 1月 銅鑼廠二期完工。

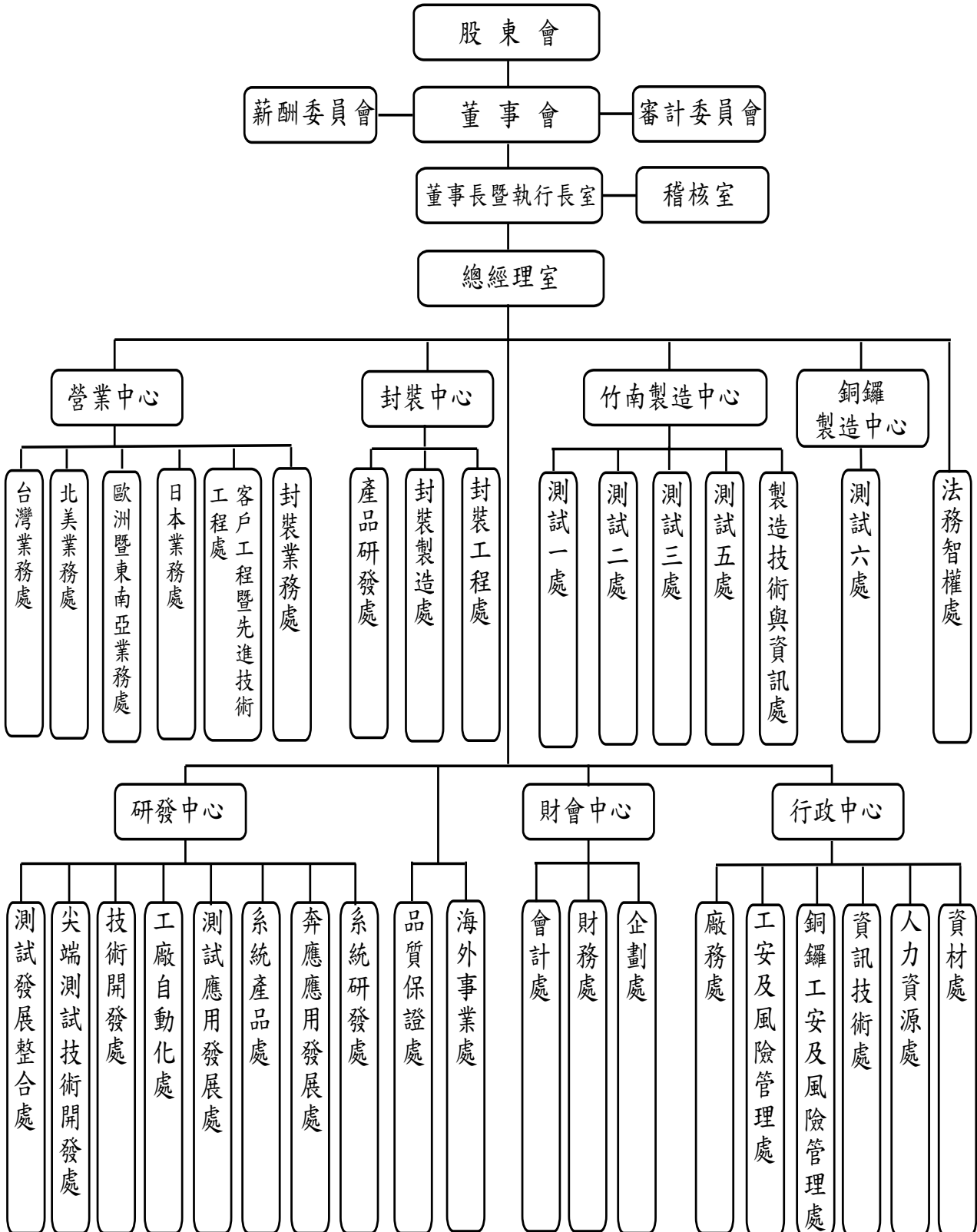
- 4月 銅鑼廠第一期榮獲內政部頒發「綠建築銅級」獎。
- 7月 發行金額伍仟萬美元海外可轉換公司債。
認購綠電，榮獲經濟部頒發「105年綠電標章」。
- 10月 銅鑼廠榮獲經濟部工業局頒發「綠色工廠標章」。
- 11月 榮獲苗栗縣環保局頒發「104年度民間企業與團體實施綠色採購」優等獎。
竹南廠通過 ISO50001 能源管理系統認證。
- 106年 9月 認購綠電，榮獲經濟部能源局頒發「綠電標章」。
- 11月 榮獲行政院環保署頒發「105年度綠色採購」績優單位。
榮獲新竹科學園區「綠美化暨環境維護競賽」優等獎。
- 12月 榮獲苗栗縣環保局頒發「105年度民間企業與團體實施綠色採購」優等獎。
銅鑼廠通過 ISO50001 能源管理系統認證。
- 107年 11月 榮獲新竹科學園區「綠美化暨環境維護競賽」優等獎。
- 12月 榮獲苗栗縣環保局頒發「106年度民間企業與團體實施綠色採購」優等獎。
- 108年 11月 榮獲新竹科學園區「綠美化暨環境維護競賽」優等獎。
榮獲行政院環保署頒發「107年度綠色採購」績優單位。
- 12月 榮獲苗栗縣環保局頒發「107年度民間企業與團體實施綠色採購」優等獎。
- 109年 9月 榮獲行政院環保署頒發「108年度綠色採購」績優單位。
- 11月 榮獲新竹科學園區「綠美化暨環境維護競賽」優等獎。
榮獲苗栗縣環保局頒發「108年度民間企業與團體實施綠色採購」
- 12月 通過 OHSAS18001 轉版 ISO45001：2018 驗證。
通過 CNS15506 管理系統轉換 CNS45001：2018 國家標準。
通過 ISO22301：2019 營運持續管理系統驗證。
銅鑼廠三期開工。
- 110年 9月 榮獲先鋒品質管制學術研究基金會頒發「第210屆全國品管圈大會」特優獎。
- 10月 榮獲財政部關務署頒發「優級保稅工廠」。
- 11月 榮獲苗栗縣政府頒發「苗栗縣110年金質工業廠商卓越獎」永續經營獎。
榮獲經濟部國貿局頒發電子電機類「金貿獎」最佳貿易貢獻獎。
榮獲台灣永續能源研究基金會頒發「2021台灣企業永續獎」銅獎。
榮獲苗栗縣環保局頒發「109年度民間企業與團體實施綠色採購」特優獎。
- 12月 榮獲行政院環保署頒發「109年度綠色採購」績優單位。
榮獲中衛發展中心「2021年台灣持續改善競賽」銅塔獎。
- 111年 6月 通過溫室氣體盤查轉版 ISO14064-1：2018 驗證。
- 10月 新竹廠通過 ISO50001 能源管理系統認證。

- 11 月 榮獲先鋒品管學術研究基金會頒發「全國金獎品管圈大會」金獎。
榮獲臺灣永續能源研究基金會頒發「企業永續報告」銅獎。
榮獲苗栗縣環保局頒發「110 年度民間企業與團體實施綠色採購」特優獎。
- 12 月 榮獲中衛發展中心「臺灣持續改善競賽」銀塔獎。
榮獲行政院環保署頒發「110 年度綠色採購」績優單位。

參、公司治理報告

一、組織系統

(一) 組織結構



(二) 各主要部門所營業務

部門	主要職責
董事長暨執行長室	統籌負責公司集團營運決策。
總經理室	公司營運目標及策略之擬訂、掌理公司經營計劃及年度經營方針、公司品質政策擬訂、溝通、協調及督導公司各部門。
稽核室	負責公司內部控制制度之建立，擬訂年度稽核計畫並確實執行稽核，查核完畢作成稽核報告，呈報查核缺失、異常事項及追蹤改善情形，定期向獨立董事及審計委員會報告稽核業務，並列席董事會報告。
營業中心 (含台灣業務處、北美業務處、歐洲暨東南亞業務處、日本業務處、客戶工程暨先進技術工程處、封裝業務處)	負責對市場行情之了解、規劃國內外市場之推廣、銷售合約之簽定、提供預測以確保生產排程達成客戶需求之交貨條件及進行年度行銷規劃及客製化工程解決方案及新產品導入服務之提供等事宜。
竹南製造中心	擬定及執行營運計劃，以達獲利率及營業額目標；負責財務面及營運面之成效；負責維持和主要客戶及夥伴之良好關係；推動及執行客戶需求於生產線中實現專案計劃之推動與執行；願景和營運目的之平衡。
測試一處	提供多元化 Wafer 與 CIS IC 測試服務；測試技術發展及引進；生產管制，達成出貨需求；提供客戶優良的測試環境及良好的測試品質。
測試二處	負責晶圓研磨、切割、挑揀、檢驗之加工製造作業；訂單之生產、交期及品質管制作業；生產技術改進、標準作業建立；生產設備/治具/刀具/量具之評估、引進、維護。
測試三處	提供 IC 成品邏輯與混訊測試；負責督導及考核各部門績效之達成；生產管制，達成出貨需求；測試技術發展、引進；產品品質狀況管制。
測試五處	提供 IC 成品測試及 Burn-In 服務；負責督導及考核各部門績效之達成；生產管制，達成出貨需求；測試及 Burn-In 技術發展、引進；產品品質狀況管制。
製造技術與資訊處	針對各事業處製造過程所需要的自動化設備及製造管理資訊系統，進行規劃及設計開發，並提供製造過程所需要的各項支援，提升製造的產出。
銅鑼製造中心	銅鑼廠區的擬定及執行營運計劃，以達獲利率及營業額目標；負責財務面及營運面之成效；負責維持和主要客戶及夥伴之良好關係；推動及執行客戶需求於生產線中實現專案計劃之推動與執行；願景和營運目的之平衡。
測試六處	提供客戶晶片及 IC 測試服務；生產管制，達成出貨需求；測試技術發展、引進；產品品質狀況管制。

研發中心	研發策略的規劃與執行、研發資源的統合與控管，以及跨集團研發計畫的推動整合與關鍵性研發計劃的主導。
測試發展整合處	影像感測器之新客戶新產品評估、開發與導入量產新客戶新產品評估、開發與導入量產。影像感測器之新測試技術開發與整合、自製機台測試應用的開發，提供客戶完整測試解決方案並導入量產，協助產線生產工程問題之解決。
尖端測試技術開發處	PCB 設計製造與模擬技術、新測試技術研究開發、系統診斷技術發展、自動測試程式產生與轉換系統開發、新型測試機介面設計與製造。
工廠自動化處	測試環境建置與執行，以及生產所需關鍵零組配件與周邊特殊測試應用技術之研製。
測試應用發展處	應用自製測試機台，為客戶提供完整的 IC 測試方案。對應特殊的測試條件，規劃並設計客製化的測試環境，提供差異化的測試服務。
系統產品處	自製機台測試機、Burn-in Oven 的設備生產及維修，以及開發平台量產配件配合產線生產穩定性改善。
奔應應用發展處	應用自行開發之奔應機台，依據客戶規格進行客製化的系統及程式設計開發，以提供完善、高品質的奔應流程。
系統研發處	自製測試機台、高功耗奔應機台之系統/設備研發、並致力於機台功能擴充及效能提升。
技術開發處	建立測試環境與智能工廠所需智能設備、開發視覺系統、控制系統及提供各事業處生產過程所須的配件、運載設備與產出問題改善。
行政中心	整合集團行政資源，支援集團營運，以最低的成本，替公司獲取最大利益。
廠務處	負責廠區 Layout 及設施之規劃、施工以及系統之運轉、維護。
工安及風險管理處	負責廠區之風險評估及環安衛業務規劃/執行。
銅鑼工安及風險管理處	負責銅鑼廠區之風險評估及環安衛業務規劃/執行。
資訊技術處	負責公司資訊制度之規劃、推行、檢討與改進，並對資訊系統進行維護與監督管理。
人力資源處	負責公司人力資源發展政策之擬訂、檢討與修訂。
資材處	負責公司原物料及設備之採購、倉儲物流、物品進出口管理與保稅作業。
品質保證處	綜理公司產品品質之提升、品質策略之擬定、品質系統之改進及公司文件之管制、並負責客戶品質活動、設備儀器分析校正實驗室與供應商品質管理。
財會中心	擬定公司及集團財務策略，統籌規劃財務、會計、投資、公司治理及法人溝通、媒體關係維護等相關事務。
企劃處	負責投資法人關係之溝通管理，掌理媒體互動關係，對外公共事務及公司跨部門專案事宜。
會計處	綜理公司稅務規劃、預算編列執行、會計結算、客戶信用控管、固定資產管理及經營與成本分析等事宜。
財務處	綜理公司股務與公司治理、營運資金籌措及調度、財務風險控管等事宜。
法務智權處	綜理公司法務相關業務，包含各類合約、專利及其他智慧財產權管理、訴訟等。
海外事業處	調派海外同仁之編制單位。

封裝中心	擬定及執行封裝營運計劃，以達獲利率及營業額目標；負責財務面及營運面之成效；負責維持和主要客戶及夥伴之良好關係；推動及執行客戶需求於生產線中實現專案計劃之推動與執行；願景和營運目的之平衡。
產品研發處	負責封裝新規機種的開發導入、新產品技術的衍生、Layout 與線圖的設計以及新供應商的評估與導入。
封裝製造處	綜理封裝生產計畫的執行與進度的掌控、建立標準的作業規範與優良的封裝環境，達成品質與交期的要求；推動生產效率的提升，督導績效之達成。
封裝工程處	綜理封裝新產品工程與設備購置的評估與導入規劃；封裝良率與產能的提升、製程流程的改善、工程材料的應用規劃；達成客戶對於封裝品質與服務的各項要求。

二、董事、總經理、副總經理、協理、各部門及分支機構主管資料

112年04月01日

職稱	國籍或註冊地	姓名	性別/年齡(歲)	選(就)任日期	任期(年)	初次選任日期	選任時持有股份		現在持有股數(註1)		配偶、未成年子女現在持有股份		利用他人名義持有股份		主要經(學)歷	目前兼任本公司及其他公司之職務	具配偶或二親等以內關係之其他主管、董事姓名		備註
							股數	持比率%	股數	持比率%	股數	持比率%	股數	持比率%			職稱	關係	
董事長	中華民國	李金恭	男 61~70	109.06.10	3	85.09.25	34,000,941	2.78	34,100,941	2.79	4,263,053	0.35	0	0	大學畢業 京元電子(股)公司總經理	執行長 KYEC Investment International Co., Ltd. 董事長 KYEC Technology Management Co., Ltd. 董事長 KYEC Microelectronics Co., Ltd. 董事長 京隆科技(蘇州)有限公司董事 蘇州震坤科技有限公司董事 廣越企業(股)公司獨立董事	無	無	註4
副董事長	中華民國	謝其俊	男 61~70	109.06.10	3	88.04.20	5,552,037	0.45	5,552,037	0.45	567,120	0.05	0	0	大學畢業 京元電子(股)公司監察人	醫師	無	無	無
董事	中華民國	劉安煥	男 61~70	109.06.10	3	103.06.12	1,200,000	0.10	1,250,000	0.10	0	0	0	0	博士畢業 Intematix Technology Center Corporation 總經理	總經理 KYEC USA Corp. 董事長 KYEC JAPAN K.K. 董事長 KYEC SINGAPORE PTE. LTD. 董事長 京隆科技(蘇州)有限公司董事長 蘇州震坤科技有限公司董事長	無	無	無
董事	中華民國	劉高育	男 51~60	109.06.10	3	100.06.15	4,808,267	0.39	4,808,267	0.39	1,506,766	0.12	0	0	博士畢業 京元電子(股)公司監察人	良承工程(股)公司董事長 吉澤建設開發(股)公司董事長	董事	陳冠華	無
董事	中華民國	陳冠華	男 51~60	109.06.10	3	97.06.13	3,168,574	0.26	3,168,574	0.26	1,173,496	0.10	0	0	美國卡內基美隆大學 財務工程碩士 威健實業(股)公司監察人	威健實業(股)公司董事	董事	劉高育	無
	不適用	崧元投資(股)公司	-	109.06.10	3	106.06.08	52,600,000	4.30	52,600,000	4.30	0	0	0	0	-	-	無	無	無
董事	中華民國	代表人 蔡招榮(註2)	男 61~70	109.06.10	3	106.06.08	0	0	0	0	0	0	0	0	碩士畢業 會計師 百慕達南茂科技(股)公司 董事	甲尚(股)公司董事	無	無	無

1-1 本公司董事為法人股東之主要股東

111 年 12 月 31 日

法人股東名稱	法人股東之主要股東(註)
焱元投資(股)公司	矽品精密工業(股)公司(27.94%)、聯華電子(股)公司(26.78%)、京元電子(股)公司(14.55%)、欣興電子(股)公司(11.64%)、中強光電(股)公司(11.06%)、矽格(股)公司(5.70%)

註:主要股東係指持股比率超過 10%或股權比率占前十名股東。

1-2 法人股東之主要股東為法人者其主要股東

法人名稱	法人股東之主要股東(註)
矽品精密工業(股)公司	日月光投資控股股份有限公司(100%)
聯華電子(股)公司	美商摩根大通託管聯華電子海外存託憑證專戶(4.90%)、迅捷投資(股)公司(3.54%)、富邦人壽保險(股)公司(2.42%)、矽統科技(股)公司(2.29%)、台灣人壽保險(股)公司(1.76%)、中國信託商銀受託聯電公司員工持股信託專戶(1.55%)、新制勞工退休基金(1.50%)、焱元投資(股)公司(1.28%)、中國人壽保險(股)公司(1.17%)、大通託管先進星光先進總合國際股票指數(1.11%)
京元電子(股)公司	元大台灣高股息基金專戶(4.69%)、焱元投資(股)公司(4.30%)、新制勞工退休基金(2.97%)、李金恭(2.79%)、大通託管 ABP 退休基金投資專戶(2.47%)、富邦人壽保險(股)公司(2.17%)、聯華電子(股)公司(1.89%)、花旗(台灣)商業銀行受託保管挪威中央銀行投資專戶(1.66%)、富邦特選台灣高股息 30 ETF 基金專戶(1.58%)、勞工保險基金(1.39%)
欣興電子(股)公司	聯華電子(股)有限公司(13.30%)、新制勞工退休基金(4.64%)、焱元投資(股)公司(1.56%)、舊制勞工退休基金(1.49%)、摩根大通銀行託管 JP 摩根證券有限公司專戶(1.43%)、南山人壽保險(股)公司(1.26%)、國泰人壽保險(股)公司(1.23%)、摩根託管梵加德新興市場股票指數基金專戶(1.20%)、大通託管先進星光先進總合國際股票指數(1.11%)、匯豐台灣託管摩根士丹利國際有限公司專戶(1.08%)
矽格(股)公司	焱元投資(股)公司(3.14%)、黃興陽(1.59%)、美商摩根大通銀行台北分行受託保管梵加德集團公司經理之梵加德新興市場股票指數基金投資專戶(1.36%)、匯豐(台灣)商業銀行股份有限公司受託保管 L S V 新興市場股票基金有限合夥投資專戶(1.35%)、邱明春(1.28%)、美商摩根大通銀行台北分行受託保管先進星光基金公司之系列基金先進總合國際股票指數基金投資專戶(1.26%)、合作金庫商業銀行(股)公司(0.98%)、聯邦商業銀行(0.89%)、渣打國際商業銀行營業部受託保管 I S H A R E S 核心 M S C I 新興市場 E T F 投資專戶(0.83%)、匯豐託管 E N S I G N P E A K 顧問公司(0.77%)
中強光電(股)公司	泰威先進(股)公司(11.71%)、焱元投資(股)公司(7.87%)、瀚宇彩晶(股)公司(4.19%)、迅捷投資(股)公司(3.96%)、華俐投資(股)公司(3.04%)、張威儀(2.39%)、中華郵政(股)公司(2.12%)、花旗(台灣)商業銀行受託保管挪威中央銀行投資專戶(1.68%)、美商摩根大通銀行台北分行受託保管梵加德集團公司經理之梵加德新興市場股票指數基金投資專戶(1.34%)、瞳彩投資(股)公司(1.29%)

註:係為公司網頁或公開資訊觀測站取得之各公司最近期揭露資訊。

(二) 董事資料

一、董事專業資格及獨立董事獨立性資訊揭露：

姓名	條件	專業資格與經驗	獨立性情形	兼任其他公司獨立董事數
董事長 李金恭		畢業於國立海洋大學航運管理學系，目前擔任本公司董事長暨執行長，具有五年以上之商務、財務、會計或公司業務所須之工作經驗，具備公司營運管理、超過30年半導體產業工作經驗。未有公司法第30條各款情事之一。	不適用	1
副董事長 謝其俊		畢業於臺北醫學大學醫學系，並為醫師經國家考試及格領有證書，目前擔任本公司副董事長，具有五年以上之商務、財務、會計或公司業務所須之工作經驗，目前擔任祥安診所醫師暨院長。未有公司法第30條各款情事之一。		0
董事 劉安炫		擁有北卡羅來納州立大學機械工程博士學位，目前擔任本公司總經理，具備公司營運管理、超過20年半半導體產業工作經驗。未有公司法第30條各款情事之一。		0
董事 劉高育		擁有日本東京大學院工學系建築工學博士學位，具有五年以上之商務、財務、會計或公司業務所須之工作經驗，目前擔任良承工程(股)公司董事長、吉澤建設開發(股)公司董事長。未有公司法第30條各款情事之一。		0
董事 陳冠華		擁有美國卡內基美隆大學財務工程碩士學位，具有五年以上之商務、財務、會計或公司業務所須之工作經驗，目前同時兼任威健實業(股)公司董事。未有公司法第30條各款情事之一。		0
董事 投資 (股)公司	代表人： 洪炳坤	畢業於國立政治大學財稅系，具有五年以上之商務、財務、會計或公司業務所須之工作經驗，曾擔任迅捷投資(股)公司董事長。未有公司法第30條各款情事之一。		0

<p>獨立董事 許惠春</p>	<p>擁有國立臺灣大學衛生政策與管理研究所預防醫學碩士學位，並為醫師經國家考試及格領有證書，具有五年以上之商務、財務、會計或公司業務所須之工作經驗，目前擔任博新診所醫師暨院長。</p>	<p>獨立董事於選任前二年及任職期間，皆已符合下述各獨立性評估條件： (1)非公司或其關係企業之受僱人。 (2)非公司或其關係企業之董事、監察人(但如為公司與其母公司、子公司或屬同一母公司之子公司或當地國法令設置之獨立董事相互兼任者，不在此限)。 (3)非本人及其配偶、未成年子女或以他人名義持有公司已發行股份總數1%以上或持股前十名之自然人股東。 (4)非(1)所列之經理人或(2)、(3)所列人員之配偶、二親等以內親屬或三親等以內直系血親親屬。 (5)非直接持有公司已發行股份總數5%以上、持股前五名或依公司法第27條第1項或第2項指派代表人擔任公司董事或監察人之法人股東之董事、監察人或受僱人(但如為公司與其母公司、子公司或屬同一母公司之子公司或當地國法令設置之獨立董事相互兼任者，不在此限)。 (6)非與公司之董事長、總經理或相當職務者互為同一人或配偶之其他公司之董事、監察人或受僱人(但如為公司或其母公司、子公司或屬同一母公司之子公司或當地國法令設置之獨立董事相互兼任者，不在此限)。 (7)非與公司之董事長、總經理或相當職務者互為同一人或配偶之其他公司或機構之董事(理事)、監察人(監事)、監察人(但如為公司或其母公司、子公司或屬同一母公司之子公司或當地國法令設置之獨立董事相互兼任者，不在此限)。 (8)非與公司有財務或業務往來之特定公司或機構之董事(理事)、監察人(監事)、經理人或持股5%以上股東(但特定公司或機構持有公司已發行股份總數20%以上，未超過50%，且為公司或其母公司、子公司或屬同一母公司之子公司或當地國法令設置之獨立董事相互兼任者，不在此限)。 (9)非為公司或關係企業提供審計或最近二年取得報酬累計金額未逾新臺幣50萬元之商務、財務、會計等相關服務之專業人士、獨資、合夥、公司或機構之企業主、合夥人、董事(理事)、監察人(監事)、經理人及其配偶。但依證券交易法或企業併購法相關法令履行職權之薪資報酬委員會、公開收購審議委員會或併購特別委員會成員，不在此限。 (10)未與其他董事間具有配偶或二親等以內之親屬關係。 (11)未有公司法第30條各款情事之一。 (12)未有公司法第27條規定以政府、法人或其代表人當選。</p>	<p>●本人、配偶、二親等以內親屬(或利 用他人名義)持有公司股份數及比重為 0。 ●最近2年提供本公司及關係企業商 務、財務、會計等服務所取得之 報酬金額為0。 ●符合「公開發行公司獨立董事設置及 應遵循事項辦法」第3條之獨立性。</p>	<p>0</p>
<p>獨立董事 黃達業</p>	<p>擁有美國羅格斯大學碩士及財金博士學位，曾任職於臺灣大學財金系所主任兼所 長，具有五年以上之商務、財務、會計或公司業務所須之工作經驗，目前擔任 會計或公司業務所須之工作經驗，目前擔任 任參波特企業(股)公司董事長、財團法人 財經立法促進院董事長。</p>	<p>(1)非公司或其關係企業之受僱人。 (2)非公司或其關係企業之董事、監察人(但如為公司與其母公司、子公司或屬同一母公司之子公司或當地國法令設置之獨立董事相互兼任者，不在此限)。 (3)非本人及其配偶、未成年子女或以他人名義持有公司已發行股份總數1%以上或持股前十名之自然人股東。 (4)非(1)所列之經理人或(2)、(3)所列人員之配偶、二親等以內親屬或三親等以內直系血親親屬。 (5)非直接持有公司已發行股份總數5%以上、持股前五名或依公司法第27條第1項或第2項指派代表人擔任公司董事或監察人之法人股東之董事、監察人或受僱人(但如為公司與其母公司、子公司或屬同一母公司之子公司或當地國法令設置之獨立董事相互兼任者，不在此限)。 (6)非與公司之董事長、總經理或相當職務者互為同一人或配偶之其他公司之董事、監察人或受僱人(但如為公司或其母公司、子公司或屬同一母公司之子公司或當地國法令設置之獨立董事相互兼任者，不在此限)。 (7)非與公司之董事長、總經理或相當職務者互為同一人或配偶之其他公司或機構之董事(理事)、監察人(監事)、監察人(但如為公司或其母公司、子公司或屬同一母公司之子公司或當地國法令設置之獨立董事相互兼任者，不在此限)。 (8)非與公司有財務或業務往來之特定公司或機構之董事(理事)、監察人(監事)、經理人或持股5%以上股東(但特定公司或機構持有公司已發行股份總數20%以上，未超過50%，且為公司或其母公司、子公司或屬同一母公司之子公司或當地國法令設置之獨立董事相互兼任者，不在此限)。 (9)非為公司或關係企業提供審計或最近二年取得報酬累計金額未逾新臺幣50萬元之商務、財務、會計等相關服務之專業人士、獨資、合夥、公司或機構之企業主、合夥人、董事(理事)、監察人(監事)、經理人及其配偶。但依證券交易法或企業併購法相關法令履行職權之薪資報酬委員會、公開收購審議委員會或併購特別委員會成員，不在此限。 (10)未與其他董事間具有配偶或二親等以內之親屬關係。 (11)未有公司法第30條各款情事之一。 (12)未有公司法第27條規定以政府、法人或其代表人當選。</p>	<p>●本人、配偶、二親等以內親屬(或利 用他人名義)持有公司股份數及比重為 0。 ●最近2年提供本公司及關係企業商 務、財務、會計等服務所取得之 報酬金額為0。 ●符合「公開發行公司獨立董事設置及 應遵循事項辦法」第3條之獨立性。</p>	<p>0</p>
<p>獨立董事 王修銘</p>	<p>畢業於國立成功大學航空工程學系，具有 五年以上之商務、財務、會計或公 司業務所須之工作經驗，目前擔任銘星創 意管理顧問有限公司董事，同時兼任菱光 科技(股)公司獨立董事、永歲投資控股(股) 公司董事、華錕鑫科技(股)公司薪酬委員 會委員。</p>	<p>(1)非公司或其關係企業之受僱人。 (2)非公司或其關係企業之董事、監察人(但如為公司與其母公司、子公司或屬同一母公司之子公司或當地國法令設置之獨立董事相互兼任者，不在此限)。 (3)非本人及其配偶、未成年子女或以他人名義持有公司已發行股份總數1%以上或持股前十名之自然人股東。 (4)非(1)所列之經理人或(2)、(3)所列人員之配偶、二親等以內親屬或三親等以內直系血親親屬。 (5)非直接持有公司已發行股份總數5%以上、持股前五名或依公司法第27條第1項或第2項指派代表人擔任公司董事或監察人之法人股東之董事、監察人或受僱人(但如為公司與其母公司、子公司或屬同一母公司之子公司或當地國法令設置之獨立董事相互兼任者，不在此限)。 (6)非與公司之董事長、總經理或相當職務者互為同一人或配偶之其他公司之董事、監察人或受僱人(但如為公司或其母公司、子公司或屬同一母公司之子公司或當地國法令設置之獨立董事相互兼任者，不在此限)。 (7)非與公司之董事長、總經理或相當職務者互為同一人或配偶之其他公司或機構之董事(理事)、監察人(監事)、監察人(但如為公司或其母公司、子公司或屬同一母公司之子公司或當地國法令設置之獨立董事相互兼任者，不在此限)。 (8)非與公司有財務或業務往來之特定公司或機構之董事(理事)、監察人(監事)、經理人或持股5%以上股東(但特定公司或機構持有公司已發行股份總數20%以上，未超過50%，且為公司或其母公司、子公司或屬同一母公司之子公司或當地國法令設置之獨立董事相互兼任者，不在此限)。 (9)非為公司或關係企業提供審計或最近二年取得報酬累計金額未逾新臺幣50萬元之商務、財務、會計等相關服務之專業人士、獨資、合夥、公司或機構之企業主、合夥人、董事(理事)、監察人(監事)、經理人及其配偶。但依證券交易法或企業併購法相關法令履行職權之薪資報酬委員會、公開收購審議委員會或併購特別委員會成員，不在此限。 (10)未與其他董事間具有配偶或二親等以內之親屬關係。 (11)未有公司法第30條各款情事之一。 (12)未有公司法第27條規定以政府、法人或其代表人當選。</p>	<p>●本人、配偶、二親等以內親屬(或利 用他人名義)持有公司股份數及比重 為：10,000股(0.00%)。 ●最近2年提供本公司及關係企業商 務、財務、會計等服務所取得之 報酬金額為0。 ●其餘皆符合「公開發行公司獨立董事 設置及應遵循事項辦法」第3條之獨立 性。</p>	<p>1</p>

二、董事會多元化及獨立性：

(一) 董事會多元化：

本公司於「公司治理實務守則」中訂定董事會成員組成多元化方針並據以執行。依本公司「公司治理實務守則」第20條第3項規定，董事會成員組成應考量多元化，除兼任公司經理人之董事不宜逾董事席次三分之一外，並就本身運作、營運型態及發展需求以擬訂適當之多元化方針，宜包括但不限於以下二大面向之標準：1.基本條件與價值：性別、年齡、國籍及文化等。2.專業知識與技能：專業背景(如法律、會計、產業、財務、行銷或科技)、專業技能及產業經歷等。

董事會成員應普遍具備執行職務所必須之知識、技能及素養。為達到公司治理之理想目標，董事會整體應具備之能力如下：1.營運判斷能力、2.會計及財務分析能力、3.經營管理能力、4.危機處理能力、5.產業知識、6.國際市場觀、7.領導能力、8.決策能力。

本公司董事會成員具備多元化背景，皆由具豐富產業經營經驗與學術經驗之成員組成，包括經營管理、財務會計、航空工程、機械工程、醫學及建築專業知識等專業背景。

本公司董事會成員採用候選人提名制，除評估各候選人之學經歷資格外，並參考利害關係人的意見，遵守「董事選舉辦法」、「公司治理實務守則」及「公司章程」之規定，以確保董事成員之多元性及獨立性。

董事會成員多元化落實情形請參閱下表：

多元化核心項目		基本組成			獨立董事 任期年資	專業能力						
董事姓名	性別	具有員工身份	年齡		3 至 9 年	營運判斷	會計及財務分析	經營管理	危機處理	產業知識	國際市場觀	領導決策
			51 至 60 歲	61 至 70 歲								
董事長	李金恭	男	v			H	M	H	H	H	H	H
副董事長	謝其俊	男		v		H	M	H	H	H	H	H
董事	劉安炫	男	v	v		H	M	H	H	H	H	H
董事	劉高育	男		v		H	M	H	H	M	H	H
董事	陳冠華	男		v		H	M	H	H	M	H	H
董事	焱元投資(股)公司 代表人： 洪炳坤(註)	男		v		H	H	H	H	H	H	H
獨立董事	許惠春	男		v	v	H	M	H	H	M	H	H
獨立董事	黃達業	男		v	v	H	H	H	H	M	H	H
獨立董事	王修銘	男		v	v	H	M	H	H	H	H	H

H:High; M:Medium

(二) 董事會獨立性：

本公司董事會設有九席董事，其中包含三席獨立董事，獨立董事占全體董事比例 33%，並遵從相關法規對於獨立董事的獨立性進行判斷及評估。獨立董事任期年資 3~9 年為 3 席，其任期皆不超過三屆。本公司兼任公司經理人之董事為二席，占全體董事比例 22%，不逾董事席次三分之一。

本公司獨立董事皆無證券交易法第 26 條之 3 第 3 項及第 4 項規定情事，包括董事間、監察人間或董事與監察人間具有配偶及二親等以內親屬關係之情形。

(二) 總經理、副總經理、協理、各部門及分支機構主管資料

112 年 04 月 01 日

職稱	國籍	姓名	性別	選(就)任日期	持有股份		配偶、未成年子女持有股份		利用他人名義持有股份		主要經(學)歷	目前兼任其他公司之職務	具配偶或二親等以內之關係人		備註
					股數	持股比率%(註1)	股數	持股比率%(註1)	股數	持股比率%			職稱	姓名	
執行長	中華民國	李金恭	男	100.11.28	34,100,941	2.79	4,263,053	0.35	0	0	大學畢 京元電子(股)公司 總經理	KYEC Investment International Co.,Ltd. 董事長 KYEC Technology Management Co.,Ltd. 董事長 KYEC Microelectronics Co., Ltd. 董事長 京隆科技(蘇州)有限公司董事 蘇州震坤科技有限公司董事 廣越企業(股)公司獨立董事	無	無	註5
總經理	中華民國	劉安炫	男	101.03.01	1,250,000	0.10	0	0	0	0	博士畢 Internatix Technology Center Corporation 總經理	KYEC USA Corp. 董事長 KYEC SINGAPORE PTE. LTD. 董事長 KYEC JAPAN K.K. 董事長 京隆科技(蘇州)有限公司董事長 蘇州震坤科技有限公司董事長	無	無	無
執行副總經理	中華民國	張高薰	男	95.04.25	3,051,294	0.25	146,981	0.01	0	0	碩士畢 京元電子(股)公司 資深副總經理	KYEC USA Corp. 董事 KYEC SINGAPORE PTE. LTD. 董事 京隆科技(蘇州)有限公司監察人 蘇州震坤科技有限公司董事	無	無	無
資深副總經理 (註2)	中華民國	李坤光	男	97.11.03	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
資深副總經理	中華民國	張世寶	男	100.11.28	1,046,182	0.09	0	0	0	0	碩士畢 京元電子(股)公司 副總經理	好修科技(股)公司監察人	無	無	無
資深副總經理 (註3)	中華民國	梁紹茂	男	111.10.06	590,936	0.05	0	0	0	0	碩士畢 京元電子(股)公司 副總經理	-	無	無	無

三、最近年度給付董事、總經理及副總經理之酬金
(一) III 年度一般董事及獨立董事之酬金

單位:新台幣仟元

職稱	姓名	董事酬金				兼任員工領取相關酬金				A、B、C、D、E、F及G等七項總額及占稅後純益之比例		領取來自子公司以外轉投資事業或母公司酬金									
		報酬 (A)		退職退休金 (B)		董事酬勞 (C)		業務執行費用 (D)		A、B、C、D、E、F及G等七項總額及占稅後純益之比例											
		本公司	財務報告內所有公司	本公司	財務報告內所有公司	本公司	財務報告內所有公司	本公司	財務報告內所有公司	本公司	財務報告內所有公司										
董事長	李金恭	0	0	0	0	49,753	0	0	0	23,030	45,450	108	108	16,000	0	88,891	111,311	1.30%	1.63%	無	
副董事長	謝其俊	0	0	49,753	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	無
董事	劉安炫	0	0	49,753	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	無
董事	劉高育	0	0	49,753	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	無
董事	陳冠華	0	0	49,753	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	無
董事	焱元投資(股)公司 代表人: 洪炳坤 (註2)	0	0	49,753	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	無
獨立董事	許惠春	0	0	24,877	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	無
獨立董事	黃達業	0	0	24,877	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	無
獨立董事	王修銘	0	0	24,877	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	無

1.請敘明獨立董事酬金給付政策、制度、標準與結構，並依所擔負之職責、風險、投入時間等因素敘明與給付酬金數額之關聯性；全體董事之酬金給付乃依據本公司章程第十六條及第十九條之規定，但目前僅依第十九條規定為不超過當年度獲利之百分之十為原則，並依薪酬委員會之建議由每位董事平均分配之，其酬勞給付標準可依公司經營績效進行調整之。

2.除上表揭露外，最近年度公司董事提供服務(如擔任母公司/財務報告內所有公司/轉投資事業非屬員工之顧問等)領取之酬金：無。

註1:擬議分派金額。

註2:法人董事焱元投資(股)公司於民國111年2月15日由原代表人蔡招榮先生改派洪炳坤先生擔任代表人。

酬金級距表

給付本公司各個董事酬金級距	董事姓名			
	前四項酬金總額 (A+B+C+D)		前七項酬金總額 (A+B+C+D+E+F+G)	
	本公司	財務報告內所有公司(H)	本公司	財務報告內所有公司(I)
低於 1,000,000 元	-	-	-	-
1,000,000 元 (含) ~ 2,000,000 元(不含)	-	-	-	-
2,000,000 元 (含) ~ 3,500,000 元(不含)	-	-	-	-
3,500,000 元 (含) ~ 5,000,000 元(不含)	-	-	-	-
5,000,000 元 (含) ~ 10,000,000 元 (不含)	<p>一般董事： 李金恭、謝其俊、劉安炫、劉高育、陳冠華、黃達業、王修銘 (股)公司代表人：洪炳坤、許惠春、黃達業、王修銘 獨立董事： 許惠春、黃達業、王修銘</p>	<p>一般董事： 李金恭、謝其俊、劉安炫、劉高育、陳冠華、黃達業、王修銘 (股)公司代表人：洪炳坤、許惠春、黃達業、王修銘 獨立董事： 許惠春、黃達業、王修銘</p>	<p>一般董事： 謝其俊、劉高育、陳冠華、焱元投資(股)公司代表人：洪炳坤 獨立董事： 許惠春、黃達業、王修銘</p>	<p>一般董事： 謝其俊、劉高育、陳冠華、焱元投資(股)公司代表人：洪炳坤 獨立董事： 許惠春、黃達業、王修銘</p>
10,000,000 元 (含) ~ 15,000,000 元 (不含)	-	-	-	-
15,000,000 元 (含) ~ 30,000,000 元 (不含)	-	-	一般董事：李金恭	一般董事：李金恭
30,000,000 元 (含) ~ 50,000,000 元 (不含)	-	-	一般董事：劉安炫	-
50,000,000 元 (含) ~ 100,000,000 元 (不含)	-	-	-	一般董事：劉安炫
100,000,000 元以上	-	-	-	-
總計	9 人	9 人	9 人	9 人

(二) 總經理及副總經理之酬金

職稱	姓名	薪資(A)		退職退休金(B)		獎金及特支費等(C)		員工酬勞金額(D) (註1)				A、B、C及D等四項總額及占稅後純益之比例(%)		領取來自本公司以外資或轉投資事業母金	
		本公司	財務報告內所有公司	本公司	財務報告內所有公司	本公司	財務報告內所有公司	現金金額	股票金額	現金金額	股票金額	本公司	財務報告內所有公司		
執行長	李金恭														
總經理	劉安炫														
執行副總經理	張高薰														
資深副總經理(註2)	李坤光	32,660	32,660	732	732	21,110	43,530	53,621	0	53,621	0	108,123	130,543	1.58%	1.91%
資深副總經理	張世寶														
資深副總經理(註3)	梁炤茂														
副總經理	韓信輝														
副總經理暨財務長	趙敬堯														

註1：擬議分派金額。

註2：於民國111年10月6日解任。

註3：於民國111年10月6日升任。

酬金級距表

給付本公司各個總經理及副總經理酬金級距	總經理及副總經理姓名	
	本公司	財務報告內所有公司
低於 1,000,000 元	-	-
1,000,000 元 (含) ~ 2,000,000 元 (不含)	-	-
2,000,000 元 (含) ~ 3,500,000 元 (不含)	-	-
3,500,000 元 (含) ~ 5,000,000 元 (不含)	-	-
5,000,000 元 (含) ~ 10,000,000 元 (不含)	李坤光、趙敬堯	李坤光、趙敬堯
10,000,000 元 (含) ~ 15,000,000 元 (不含)	梁炤茂、韓信輝	梁炤茂、韓信輝
15,000,000 元 (含) ~ 30,000,000 元 (不含)	李金恭、張高薰、張世寶	李金恭、張高薰、張世寶
30,000,000 元 (含) ~ 50,000,000 元 (不含)	劉安炫	-
50,000,000 元 (含) ~ 100,000,000 元 (不含)	-	劉安炫
100,000,000 元以上	-	-
計	8 人	8 人

(三) 分派員工酬勞之經理人姓名及分派情形

111年12月31日，單位：新台幣仟元

	職稱	姓名	股票金額	現金金額(註1)	總計	總額占稅後純益之比例(%)
經理人	執行長	李金恭				
	總經理	劉安炫				
	執行副總經理	張高薰				
	資深副總經理(註2)	李坤光				
	資深副總經理	張世寶				
	資深副總經理(註3)	梁昭茂				
	副總經理	韓信輝				
	副總經理暨財務長	趙敬堯				
	協理	陳文如	0	74,222	74,222	1.0857
	協理	蔡忠榮				
	協理(註4)	陳通貴				
	協理(註4)	劉大綱				
	協理(註4)	蘇哲毅				
	公司治理主管	鍾麒學				

註1：擬議分派金額。

註2：於民國111年10月6日解任。

註3：於民國111年10月6日升任。

註4：於民國111年10月6日就任。

(四) 分別比較說明本公司及合併報表所有公司於最近二年度給付本公司董事、總經理及副總經理之酬金總額占個體財務報告稅後純益比例之分析並說明給付酬金之政策、標準與組合、訂定酬金之程序、與經營績效及未來風險之關聯性

1.最近二年度支付董事(含獨立董事)、總經理及副總經理酬金總額占個體財務報告稅後純益比例之分析：

單位：新台幣仟元

年度	111 年度				110 年度			
	酬金總額		總額占稅後純益比例(%)		酬金總額		總額占稅後純益比例(%)	
職稱	本公司	財務報告內所有公司	本公司	財務報告內所有公司	本公司	財務報告內所有公司	本公司	財務報告內所有公司
董事(含獨立董事)	113,768	136,188	1.66%	1.99%	97,381	106,357	1.88%	2.06%
總經理及副總經理	108,123	130,543	1.58%	1.91%	102,654	111,630	1.98%	2.16%

註：員工酬勞係為擬議分派金額。

2.給付酬金之政策、標準與組合、訂定酬金之程序、與經營績效及未來風險之關聯性：

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。

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。

四、公司治理運作情形

(一) 董事會運作情形資訊

1.民國 111 年度董事會開會 10 次，董事出席情形如下：

屆次	職稱	姓名	實際出(列)席次數	委託出席次數	實際出(列)席率(%)	備註
第十四屆	董事長	李金恭	10	0	100%	
	副董事長	謝其俊	10	0	100%	
	董事	劉安炫	10	0	100%	
	董事	劉高育	10	0	100%	
	董事	陳冠華	10	0	100%	
	董事	焱元投資(股)公司 代表人：洪炳坤	10	0	100%	
	獨立董事	許惠春	10	0	100%	
	獨立董事	黃達業	10	0	100%	
	獨立董事	王修銘	10	0	100%	

其他應記載事項：

一、董事會之運作如有下列情形之一者，應敘明董事會日期、期別、議案內容、所有獨立董事意見及公司對獨立董事意見之處理：

(一) 證券交易法第 14 條之 3 所列事項：本公司已設置審計委員會，不適用證券交易法第 14 條之 3 規定，相關資料請參閱年報第 30-32 頁審計委員會運作情形。

(二) 除前開事項外，其他經獨立董事反對或保留意見且有紀錄或書面聲明之董事會議決事項：無。

二、董事對利害關係議案迴避之執行情形，應敘明董事姓名、議案內容、應利益迴避原因以及參與表決情形：

董事會日期/期別	議案內容	應利益迴避原因以及參與表決情形
111/04/08 第 14 屆第 14 次	擬討論本公司薪資報酬委員會調整本公司經理人民國 111 年度薪資報酬所提之建議案	李金恭董事長及劉安炫董事因兼任本公司經理人，迴避本案之討論及表決，本案經參與討論及表決之出席董事無異議通過。
111/08/05 第 14 屆第 17 次	擬討論本公司薪資報酬委員會對於本公司經理人民國 110 年度員工現金酬勞之擬議配發數所提之建議案	李金恭董事長及劉安炫董事因兼任本公司經理人，迴避本案之討論及表決，本案經參與討論及表決之出席董事無異議通過。

三、董事會評鑑執行情形

評估週期	評估期間	評估範圍	評估方式	評估內容
每年定期執行一次	民國 111 年 1 月 1 日至民國 111 年 12 月 31 日	董事會	董事會自評	對公司營運之參與程度、提升董事會決策品質、董事會組成與結構、董事之選任及持續進修、內部控制
		個別董事成員	董事成員自評	公司目標與任務之掌握、董事職責認知、對公司營運之參與程度、內部關係經營與溝通、董事之專業及持續進修、內部控制
		功能性委員會	功能性委員會自評	對公司營運之參與程度、功能性委員會職責認知、提升功能性委員會決策品質、功能性委員會組成及成員選任、內部控制

京元電子股份有限公司 111 年度董事會績效評估結果

本公司為落實公司治理並提升董事會功能，依據本公司「董事會績效評估辦法」執行 111 年度董事會績效評估。此次評估之範圍包括整體董事會、個別董事成員及功能性委員會之績效評估；本次評估方式採董事會內部自評及董事成員自評方式進行績效評估，由執行單位將「董事會績效評估自評問卷」、「董事成員績效評估自評問卷」及「功能性委員會績效評估自評問卷」等相關自評問卷統一回收後，再針對「董事會績效評估辦法」第八條評估指標之評分標準，記錄評估結果報告。

111 年度(評估期間：111 年 1 月 1 日至 12 月 31 日)績效評估自評問卷結果整理如下：

一、績效評估人：

(一)董事會自評問卷：公司治理主管。

(二)董事成員自評問卷：李金恭董事長、謝其俊副董事長、劉安炫董事、洪炳坤董事、劉高育董事、陳冠華董事、許惠春獨立董事、黃達業獨立董事、王修銘獨立董事，共 9 人。

(三)功能性委員會自評問卷：公司治理主管。

二、績效評估統計結果：

(一)董事會績效評估

董事會績效評估涵蓋五大面向，平均分數為 4.47 分，滿分 5 分

評估項目	題數	平均得分
A. 對公司營運之參與程度	12	4.42
B. 提升董事會決策品質	12	4.83
C. 董事會組成與結構	7	4.57
D. 董事之選任及持續進修	7	3.86
E. 內部控制	7	4.43
合計/平均分數	45	4.47

(二)董事成員績效評估

董事成員績效評估涵蓋六大面向，平均分數為 4.68 分，滿分 5 分

評估項目	題數	平均得分
A. 公司目標與任務之掌握	3	4.81
B. 董事職責認知	3	4.85
C. 對公司營運之參與程度	8	4.54
D. 內部關係經營與溝通	3	4.70
E. 董事之專業及持續進修	3	4.70
F. 內部控制	3	4.70
合計/平均分數	23	4.68

(三)功能性委員會績效評估

功能性委員會績效評估涵蓋五大面向，平均分數為 4.67 分，滿分 5 分

評估項目	題數	平均得分
A. 對公司營運之參與程度	4	5.00
B. 功能性委員會職責認知	7	4.29
C. 提升功能性委員會決策品質	7	5.00
D. 功能性委員會組成及成員選任	3	4.67
E. 內部控制	3	4.33
合計/平均分數	24	4.67

三、綜合評語：

(一)董事會績效評估

董事會整體運作相當順暢，且能適時提供建議予經營團隊參考，不過在落實公司內部控制制度之設計及執行方面尚需強化監督之責。

(二)董事成員績效評估

李金恭董事長	善盡職責
劉安炫董事	董事會運作良好，董事們對公司的策略運作有充分的認識，重要議題能達成共識。

其他補充說明

許惠春獨立董事：內部控制方面，強化子公司的稽核，及母公司採購、資安等強化。

(三)功能性委員會績效評估

各功能性委員會成員皆能了解各自之職權範圍，在實務運作上有充分發揮其應有之功能。

綜合以上，董事會及各功能性委員會運作情形大致良好，本公司將依據本次績效評估結果持續精進董事會職能，以提昇公司治理之效能。

四、改進方案

持續精進董事會、董事成員及功能性委員會之績效評估面向，以提升各該面向之效能。尤其強化監督內部控制制度之設計及執行之落實及鼓勵董事之持續進修。

四、當年度及最近年度加強董事會職能之目標與執行情形評估：

(一)本公司於民國 109 年 6 月 10 日股東常會全面改選董事，選任董事 9 位(含獨立董事 3 位)，以強化董事會職能及公司治理。

(二)為強化本公司風險管理及保障股東權益，本公司為董事及經理人購買責任保險，並提本公司民國 111 年 10 月 6 日第十四屆第十九次董事會報告案。

(三)本公司為落實公司治理並提升董事會功能以強化董事會運作效率，已於民國 108 年 12 月 27 日董事會決議通過「董事會績效評估辦法」，並於民國 109 年 12 月 25 日董事會通過修訂。其評估結果應於次一年度第一季結束前完成，並送交董事會報告。民國 111 年度董事會績效評估結果已提報民國 112 年 3 月 2 日第十四屆第二十四次董事會報告。

2.111 年度董事及獨立董事進修情形：

職稱/姓名	進修日期	主辦單位	課程名稱	進修時數
董事 謝其俊	111/10/06	臺灣證券交易所與證券櫃檯買賣中心	獨立董事及審計委員會行使職權參考指引發布暨董監宣導會	3.0
董事 劉高育	111/07/20	臺灣證券交易所與證券櫃檯買賣中心	永續發展路徑圖產業主題宣導會	2.0
董事 陳冠華	111/03/22	社團法人中華公司治理協會	綠色產業的發展動向-低碳投資展望與因應商業策略	3.0
	111/05/13	社團法人中華公司治理協會	內線交易的防制	3.0
董事之法人代表人 洪炳坤	111/02/16	財團法人中華民國證券暨期貨市場發展基金會	氣候變遷與淨零排政策對企業經營的風險與機會	3.0
	111/02/23	財團法人中華民國證券暨期貨市場發展基金會	員工與董事薪酬議題探討-從證交法第 14 條修正條文談起	3.0
	111/07/06	財團法人中華民國證券暨期貨市場發展基金會	董事與監察人(含獨立)實務進階研討會-循環經濟效益及其商業模式	3.0
	111/07/13	財團法人中華民國證券暨期貨市場發展基金會	董事與監察人進階研討會~勒索軟體威脅下，資安管理法的適法性	3.0
獨立董事 許惠春	111/10/11	臺灣證券交易所與證券櫃檯買賣中心	獨立董事及審計委員會行使職權參考指引發布暨董監宣導會	3.0
	111/10/21	財團法人中華民國證券暨期貨市場發展基金會	111 年度防範內線交易宣導會	3.0
獨立董事 王修銘	111/01/11	財團法人中華民國證券暨期貨市場發展基金會	董事與監察人暨公司治理主管實務進階研討會-企業併購實務分享	3.0
	111/04/22	台灣永續能源研究基金會	台新三十永續淨零高峰會論壇-認真淨零成就永續 2030	3.0

(二) 審計委員會運作情形資訊

本公司於 103 年 6 月 24 日設置審計委員會以取代監察人制度，委員會成員由董事會獨立董事(三席)擔任之，並由全體成員推舉一獨立董事擔任召集人及會議主席。運作方式依本公司「審計委員會組織規程」辦理，本公司審計委員會審議的事項主要包括：

1. 依證交法第十四條之一規定訂定或修正內部控制制度。
2. 內部控制制度有效性之考核。
本公司依據「公開發行公司建立內部控制制度處理準則」規定之內部控制制度有效性之判斷項目，判斷 111 年度內部控制制度之設計及執行是否有效。經第三屆第十八次審計委員會(112.03.02)審議通過，呈報第十四屆第二十四次董事會(112.03.02)決議通過後出具 111 年度「內部控制制度聲明書」。
3. 依證交法第三十六條之一規定訂定或修正取得或處分資產、從事衍生性商品交易、資金貸與他人、為他人背書或提供保證之重大財務業務行為之處理程序。
4. 涉及董事自身利害關係之事項。
5. 重大之資產或衍生性商品交易。
6. 重大之資金貸與、背書或提供保證。
7. 募集、發行或私募具有股權性質之有價證券。
8. 簽證會計師之委任、解任或報酬。
9. 財務、會計或內部稽核主管之任免。
10. 由董事長、經理人及會計主管簽名或蓋章之年度財務報告及須經會計師查核簽證之第二季財務報告。
11. 審核公司之併購事項。
12. 其他公司或主管機關規定之重大事項。

依「公司治理實務守則」第 31 條規定，應定期(至少一年一次)評估聘任會計師之獨立性及適任性；本公司審計委員會定期(至少一年一次)依會計師出具之獨立聲明書進行簽證會計師獨立性之評估，再將評估結果提報董事會。

民國 111 年度審計委員會開會 7 次，獨立董事出席情形如下：

職稱	姓名	實際出席 次數	委託出席 次數	實際出席率 (%)	備註
獨立董事	許惠春	7	0	100%	召集人及主席
獨立董事	黃達業	7	0	100%	
獨立董事	王修銘	7	0	100%	

其他應記載事項：

一、審計委員會之運作如有下列情形之一者，應敘明審計委員會召開日期、期別、議案內容、獨立董事反對意見、保留意見或重大建議項目內容、審計委員會決議結果以及公司對審計委員會意見之處理。

(一)證券交易法第 14 條之 5 所列事項：			
審計委員會 日期及期別	議案內容	獨立董事反對 意見、保留意見 或重大建議項 目內容	審計委員會決 議結果及公司 對審計委員會 意見之處理
111/03/04 第 3 屆第 10 次	1. 民國 110 年度內部控制制度聲明書 2. 評估簽證會計師獨立性及適任性 3. 民國 110 年度個體財務報表暨合併 財務報表 4. 擬修訂本公司「取得或處分資產處 理程序」	無	審計委員會出 席委員全體無 異議通過且經 董事會全體出 席董事無異議 通過
111/04/08 第 3 屆第 11 次	1. 民國 110 年度營業報告書 2. 民國 110 年度盈餘分派案 3. 因應安永聯合會計師事務所內部 組織之調整，擬變更本公司簽證會 計師案	無	審計委員會出 席委員全體無 異議通過且經 董事會全體出 席董事無異議 通過
111/05/06 第 3 屆第 12 次	1. 民國 111 年 1 月 1 日至 111 年 3 月 31 日期中合併財務報表 2. 擬中止執行本公司之子公司京隆 科技(蘇州)有限公司首次公開發 行人民幣普通股(A 股)股票並申請 在上海證券交易所/深圳證券交易 所上市案	無	審計委員會出 席委員全體無 異議通過且經 董事會全體出 席董事無異議 通過
111/08/05 第 3 屆第 13 次	1. 民國 111 年 1 月 1 日至 111 年 6 月 30 日期中合併財務報表 2. 本公司之子公司京隆科技(蘇州) 有限公司為其全資子公司蘇州震 坤科技有限公司提供背書保證案 3. 擬修訂本公司「內部控制制度」	無	審計委員會出 席委員全體無 異議通過且經 董事會全體出 席董事無異議 通過
111/11/04 第 3 屆第 15 次	1. 民國 111 年 1 月 1 日至 111 年 9 月 30 日期中合併財務報表 2. 民國 112 年度稽核計畫 3. 擬修訂本公司「內部控制制度」及 「內部稽核實施細則」 4. 審議本公司民國 111 年度簽證會計 師公費案	無	審計委員會出 席委員全體無 異議通過且經 董事會全體出 席董事無異議 通過
111/11/30 第 3 屆第 16 次	擬討論臺灣證券交易所民國 111 年 11 月 3 日來文建請本公司審計委員會評 估事項之後續處置方式	無	審計委員會出 席委員全體無 異議通過且經 董事會全體出 席董事無異議 通過
(二)除前開事項外，其他未經審計委員會通過，而經全體董事三分之二以上同意 之議決事項：無此情形。			
二、獨立董事對利害關係議案迴避之執行情形，應敘明獨立董事姓名、議案內容、應 利益迴避原因以及參與表決情形：無此情形。			

三、獨立董事與內部稽核主管及會計師之溝通情形(應包括就公司財務、業務狀況進行溝通之重大事項、方式及結果等)：

(1)獨立董事與內部稽核主管之溝通情形：

1. 本公司內部稽核主管每月月底前交付上月份稽核報告及追蹤報告給各獨立董事查閱外，並至少每季於審計委員會陳報及溝通稽核業務。
2. 內部稽核主管定期於董事會及審計委員會進行稽核業務報告，獨立董事與內部稽核主管之溝通情形摘要如下：

稽核主管 列席會議及日期 及期別	溝通事項	溝通方式	溝通結果
111/03/04 審計委員會 (3-10)	1. 民國 111 年第一季 內部稽核業務報告 2. 民國 110 年度內部 控制制度聲明書	列席報告並 針對相關問 題進行討論	充分溝通，並於審計委 員會報告或審議通過
111/04/08 審計委員會 (3-11)	內部稽核專案報告	列席報告並 針對相關問 題進行討論	充分溝通，並於審計委 員會報告
111/05/06 審計委員會 (3-12)	民國 111 年第二季內 部稽核業務報告	列席報告並 針對相關問 題進行討論	充分溝通，並於審計委 員會報告
111/08/05 審計委員會 (3-13)	民國 111 年第三季內 部稽核業務報告	列席報告並 針對相關問 題進行討論	充分溝通，並於審計委 員會報告
111/08/29 審計委員會 (3-14)	內部稽核專案報告	列席報告並 針對相關問 題進行討論	充分溝通，並於審計委 員會報告
111/11/04 審計委員會 (3-15)	1. 民國 111 年第四季 內部稽核業務報告 2. 民國 112 年度稽核 計畫 3. 擬修訂「內部控制制 度」及「內部稽核實 施細則」	列席報告並 針對相關問 題進行討論	充分溝通，並於審計委 員會報告
111/11/30 審計委員會 (3-16)	內部稽核專案報告	列席報告並 針對相關問 題進行討論	充分溝通，並於審計委 員會報告或審議通過

*以上溝通事項於審計委員會報告或審議通過後，皆已呈送同日董事會報告或決議通過。

(2)獨立董事與會計師之溝通情形：

1. 本公司簽證會計師就查核本公司財務狀況等事項，不定期向審計委員會報告，若有特殊狀況時，亦會即時向審計委員會委員報告。本公司審計委員會與簽證會計師溝通狀況良好。
2. 獨立董事與會計師溝通情形摘要如下：

會計師 列席會議及日期 及期別	溝通事項	溝通方式	溝通結果
111/03/04 審計委員會 (3-10)	民國 110 年度個體財 務報表暨合併財務報 表	列席並針對 相關問題進 行諮詢、討 論及建議	充分溝通，並經審計委 員會審議及董事會決議 通過

(三) 公司治理運作情形及與上市上櫃公司治理實務守則差異情形及原因

評估項目	運作情形		與上市上櫃 公司治理實 務守則差異 情形及原因	
	是	否		摘要說明
一、公司是否依據上市上櫃公司治理實務守則訂定並揭露公司治理實務守則？	√		本公司已依據「上市上櫃公司治理實務守則」訂定「公司治理守則」，落實企業經營人的責任，並保障股東的合法權益及兼顧其他利害關係人的利益，公司網站並設有公司治理專區，供投資人查詢下載相關公司治理規章。	無重大差異
二、公司股權結構及股東權益				
(一) 公司是否訂定內部作業程序處理股東建議、疑義、糾紛及訴訟事宜，並依程序實施？	√		本公司為保障股東權益，設有發言人及代理發言人處理股東相關事宜，並委由專業股務代理機構公司辦理股務業務，並於公司網站建置投資人專區，提供股東相關資訊及股東聯繫窗口及投資人聯絡信箱，供股東及投資人提出建言或問題。	無重大差異
(二) 公司是否掌握實際控制公司之主要股東及主要股東之最終控制者名單？	√		本公司依據股務代理機構提供之股東名冊掌握之，並依法於公開資訊觀測站按時申報。	無重大差異
(三) 公司是否建立、執行與關係企業間之風險控管及防火牆機制？	√		本公司與關係企業皆已建立內部控制制度並由母公司進行監理作業，且各關係企業皆已設立防火牆，嚴格控管風險。	無重大差異
(四) 公司是否訂定內部規範，禁止公司內部人利用市場上未公開資訊買賣有價證券？	√		本公司訂有「道德行為準則」，導引董事及經理人之行為符合道德標準，並使公司之利害關係人更加瞭解公司道德標準，並不定期進行相關訊息更新與適時宣導教育員工遵循相關規定。	無重大差異
三、董事會之組成及職責				
(一) 董事會是否擬訂多元化政策、具體管理目標及落實執行？	√		本公司於公司治理實務守則中訂定董事會成員組成多元化方針並據以執行。本公司董事會成員採用候選人提名制，除評估各候選人之學經歷資格外，並參考利害關係人的意見，遵守「董事選舉辦法」、「公司治理實務守則」及「公司章程」之規定，以確保董事成員之多元性及獨立性。 本公司董事會成員組成除考量不同專業背景、工作領域外，並下列四項為目標： (1)董事會著重於營運判斷、經營管理及危機處理能力，應有2/3以上董事成員具備相關核心項目之能力。(2)獨立董事不得連任超過3屆，以保持其獨立性。(3)董事成員中，具本公司、母、子公司員工身分之人數，應低於(含)董事席次1/3	無重大差異

		<p>，以達監督目的。(4)未來公司擬增加女性董事占比。</p> <p>本公司董事會成員共九席，其中獨立董事三席，董事六席。董事年齡51至60歲者2位，61歲至70歲者7位。董事會成員經營管理資歷甚豐，各具相關之專業背景，具備執行職務所必備之專業知識、技能及素養，至少有2/3以上成員具備相關執行業務之能力。</p> <p>董事會成員多元化落實執行情形請參閱本公司網站。</p> <p>董事會成員專業能力矩陣請參閱下表：</p> <table border="1" data-bbox="805 600 1264 1032"> <thead> <tr> <th>董事</th> <th>營運判斷</th> <th>會計及財務分析</th> <th>經營管理</th> <th>危機處理</th> <th>產業知識</th> <th>國際市場觀</th> <th>領導決策</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>李金恭</td> <td>H</td> <td>M</td> <td>H</td> <td>H</td> <td>H</td> <td>H</td> <td>H</td> </tr> <tr> <td>謝其俊</td> <td>H</td> <td>M</td> <td>H</td> <td>H</td> <td>H</td> <td>H</td> <td>H</td> </tr> <tr> <td>劉安炫</td> <td>H</td> <td>M</td> <td>H</td> <td>H</td> <td>H</td> <td>H</td> <td>H</td> </tr> <tr> <td>劉高育</td> <td>H</td> <td>M</td> <td>H</td> <td>H</td> <td>M</td> <td>H</td> <td>H</td> </tr> <tr> <td>陳冠華</td> <td>H</td> <td>M</td> <td>H</td> <td>H</td> <td>M</td> <td>H</td> <td>H</td> </tr> <tr> <td>洪炳坤</td> <td>H</td> <td>H</td> <td>H</td> <td>H</td> <td>H</td> <td>H</td> <td>H</td> </tr> <tr> <td>許惠春</td> <td>H</td> <td>M</td> <td>H</td> <td>H</td> <td>M</td> <td>H</td> <td>H</td> </tr> <tr> <td>黃達業</td> <td>H</td> <td>H</td> <td>H</td> <td>H</td> <td>M</td> <td>H</td> <td>H</td> </tr> <tr> <td>王修銘</td> <td>H</td> <td>M</td> <td>H</td> <td>H</td> <td>H</td> <td>H</td> <td>H</td> </tr> </tbody> </table> <p>H:High;M:Medium</p>	董事	營運判斷	會計及財務分析	經營管理	危機處理	產業知識	國際市場觀	領導決策	李金恭	H	M	H	H	H	H	H	謝其俊	H	M	H	H	H	H	H	劉安炫	H	M	H	H	H	H	H	劉高育	H	M	H	H	M	H	H	陳冠華	H	M	H	H	M	H	H	洪炳坤	H	H	H	H	H	H	H	許惠春	H	M	H	H	M	H	H	黃達業	H	H	H	H	M	H	H	王修銘	H	M	H	H	H	H	H	
董事	營運判斷	會計及財務分析	經營管理	危機處理	產業知識	國際市場觀	領導決策																																																																												
李金恭	H	M	H	H	H	H	H																																																																												
謝其俊	H	M	H	H	H	H	H																																																																												
劉安炫	H	M	H	H	H	H	H																																																																												
劉高育	H	M	H	H	M	H	H																																																																												
陳冠華	H	M	H	H	M	H	H																																																																												
洪炳坤	H	H	H	H	H	H	H																																																																												
許惠春	H	M	H	H	M	H	H																																																																												
黃達業	H	H	H	H	M	H	H																																																																												
王修銘	H	M	H	H	H	H	H																																																																												
(二) 公司除依法設置薪資報酬委員會及審計委員會外，是否自願設置其他各類功能性委員會？	√	<p>本公司依法設置薪資報酬委員會及審計委員會，未來將視法令規定或實務需求，設置其他各類功能性委員會。</p>																																																																																	
(三) 公司是否訂定董事會績效評估辦法及其評估方式，每年並定期進行績效評估且將績效評估之結果提報董事會，並運用於個別董事薪資報酬及提名續任之參考？	√	<p>本公司業於民國 108 年 12 月 27 日董事會決議通過「董事會績效評估辦法」，並於民國 109 年 12 月 25 日董事會通過修訂。本公司董事會評估範圍，包括整體董事會、個別董事成員及功能性委員會之績效評估。依法自 109 年起每年辦理董事會評鑑，董事會績效評估結果，將於次一年度第一季結束前送交董事會報告，並向交易所申報績效評估結果。</p> <p>董事會績效評估之指標，係依據本公司之運作及需求訂定符合且適於公司執行績效評估之內容，並由薪酬委員會定期檢討及提出建議。本公司董事會績效評估結果也將為遴選或提名董事時之參考依據。本公司於民國 112 年 2 月完成 111 年度董事會、董事成員及各功能性委員會績效評估，評估結果整體運作優良，並於民國 112 年 3 月 2 日董事會報告，且提供薪酬委員會參考。</p>	無重大差異																																																																																
(四) 公司是否定期評估簽證會計師獨立性？	√	<p>本公司更換簽證會計師時皆經審計委員會及董事會審查通過；自 112 年度起，本公司於董事會決議續聘會計師前，將依金管會發布我國審計品質指標(AQIs)</p>	無重大差異																																																																																

		<p>之五大構面內 13 項指標及事務所提供之 AQI 報告，進行委任簽證會計師事務所及查核團隊之專業性、獨立性、品質控管、監督及創新能力進行評估作業。透過分析運用該等 AQI 指標，綜合考量各指標意涵，以確認聘任會計師之獨立性及適任性。111 年度會計師獨立性評估經呈報民國 112 年 3 月 2 日董事會通過，安永聯合會計師事務所郭紹彬會計師及許新民會計師均符合獨立性評估標準，足堪擔任本公司簽證會計師，內容請參閱本年報第 39 頁。</p>																									
<p>四、上市上櫃公司是否配置適任及適當人數之公司治理人員，並指定公司治理主管，負責公司治理相關事務(包括但不限於提供董事、監察人執行業務所需資料、協助董事、監察人遵循法令、依法辦理董事會及股東會之會議相關事宜、製作董事會及股東會議事錄等)？</p>	<p>√</p>	<p>本公司業於民國 108 年 5 月 3 日由董事會決議通過委任財務處股務資深部經理擔任公司治理主管，其具備公開發行公司財務、股務之主管職務經驗達三年以上。</p> <p>主要職責為依法辦理董事會及股東會之會議相關事宜、製作董事會及股東會議事錄、協助董事就任、持續進修與遵循法令、提供董事執行業務所需之資料及其他依公司章程或契約所訂定之事項等。</p> <p>111 年公司治理業務執行情形：</p> <p>(1)督導股東會及董事會之召集通知、會議資料提供及議事錄製作等相關事宜。</p> <p>(2)協助董事就任及持續進修事宜。</p> <p>(3)協助獨立董事與內部稽核主管、簽證會計師或相關業務主管之溝通事宜。</p> <p>(4)協助提供董事執行業務所需資料及相關法令。</p> <p>(5)評估及投保合宜之董事及經理人責任保險。</p> <p>(6)督導本公司對於治理之運作及落實情形。</p> <p>111 年度進修情形：</p> <table border="1" data-bbox="791 1301 1278 1973"> <thead> <tr> <th>進修日期</th> <th>主辦單位</th> <th>課程名稱</th> <th>進修時數</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>111/05/12</td> <td>台灣證券交易所、Alliance Advisors 與中華公司治理協會</td> <td>國際雙峰會線上論壇</td> <td>2.0</td> </tr> <tr> <td>111/07/07</td> <td>臺灣證券交易所與證券櫃檯買賣中心</td> <td>永續發展路徑圖產業主題宣導會</td> <td>2.0</td> </tr> <tr> <td>111/09/22</td> <td>中華民國證券商業同業公會</td> <td>企業永續與 ESG 發展趨勢</td> <td>3.0</td> </tr> <tr> <td>111/10/19</td> <td>財團法人中華民國證券暨期貨市場發展基金會</td> <td>111 年度內部人股權交易法律遵循宣導說明會</td> <td>3.0</td> </tr> <tr> <td>111/10/21</td> <td>財團法人中華民國證券暨期貨市場發展基金會</td> <td>111 年度防範內線交易宣導會</td> <td>3.0</td> </tr> </tbody> </table>	進修日期	主辦單位	課程名稱	進修時數	111/05/12	台灣證券交易所、Alliance Advisors 與中華公司治理協會	國際雙峰會線上論壇	2.0	111/07/07	臺灣證券交易所與證券櫃檯買賣中心	永續發展路徑圖產業主題宣導會	2.0	111/09/22	中華民國證券商業同業公會	企業永續與 ESG 發展趨勢	3.0	111/10/19	財團法人中華民國證券暨期貨市場發展基金會	111 年度內部人股權交易法律遵循宣導說明會	3.0	111/10/21	財團法人中華民國證券暨期貨市場發展基金會	111 年度防範內線交易宣導會	3.0	<p>無重大差異</p>
進修日期	主辦單位	課程名稱	進修時數																								
111/05/12	台灣證券交易所、Alliance Advisors 與中華公司治理協會	國際雙峰會線上論壇	2.0																								
111/07/07	臺灣證券交易所與證券櫃檯買賣中心	永續發展路徑圖產業主題宣導會	2.0																								
111/09/22	中華民國證券商業同業公會	企業永續與 ESG 發展趨勢	3.0																								
111/10/19	財團法人中華民國證券暨期貨市場發展基金會	111 年度內部人股權交易法律遵循宣導說明會	3.0																								
111/10/21	財團法人中華民國證券暨期貨市場發展基金會	111 年度防範內線交易宣導會	3.0																								

<p>五、公司是否建立與利害關係人(包括但不限於股東、員工、客戶及供應商等)溝通管道,及於公司網站設置利害關係人專區,並妥適回應利害關係人所關切之重要企業社會責任議題?</p>	<p>√</p>	<p>本公司藉由多元且公開的溝通管道,以增進與利害關係人互動及溝通機制,每年檢視各類關注的永續議題及回應處理,再透過本公司網站「利害關係人專區」和「永續報告書」對外揭露。 可參閱本公司網站: http://www.kyec.com.tw/,「企業永續」項下,點進「利害關係人專區」及「永續報告書」的目錄「利害關係人與關注議題—利害關係人的鑑別與溝通」章節查詢相關內容。相關具體說明請參閱本年年報第38頁。</p>	<p>無重大差異</p>
<p>六、公司是否委任專業股務代辦機構辦理股東會事務?</p>	<p>√</p>	<p>本公司委任專業股務代理機構「宏遠證券股務代理部」辦理股務業務。</p>	<p>無重大差異</p>
<p>七、資訊公開</p>			
<p>(一)公司是否架設網站,揭露財務業務及公司治理資訊?</p>	<p>√</p>	<p>本公司設有網站隨時更新揭露財務業務及公司治理等資訊,以供投資人參考。 (http://www.kyec.com.tw/)</p>	<p>無重大差異</p>
<p>(二)公司是否採行其他資訊揭露之方式(如架設英文網站、指定專人負責公司資訊之蒐集及揭露、落實發言人制度、法人說明會過程放置公司網站等)?</p>	<p>√</p>	<p>本公司依據公開資訊處理準則揭露相關訊息於公開資訊觀測站,並於本公司網站提供相關資訊。本公司網站提供中、英文網頁予股東及利害關係人參考,並設有發言人制度及專人負責公司資訊之收集及揭露。</p>	<p>無重大差異</p>
<p>(三)公司是否於會計年度終了後兩個月內公告並申報年度財務報告,及於規定期限前提早公告並申報第一、二、三季財務報告與各月份營運情形?</p>	<p>√</p>	<p>本公司於會計年度終了後,依主管機關規定期限內公告並申報經董事會通過之年度財務報告,亦於規定期限內公告並申報第一、二、三季財務報告與各月份營運情形至公開資訊觀測站,利投資人及時取得充分且正確之資訊。</p>	<p>無重大差異</p>
<p>八、公司是否有其他有助於瞭解公司治理運作情形之重要資訊(包括但不限於員工權益、僱員關懷、投資者關係、供應商關係、利害關係人之權利、董事進修之情形、風險管理政策及風險衡量標準之執行情形、客戶政策之執行情形、公司為董事購買責任保險之情形等)?</p>	<p>√</p>	<p>本公司自設立以來,一向致力於為股東、員工、客戶……等,創造互利及追求最高權益之經營理念。 (1)員工權益、僱員關懷:本公司致力於為員工打造一個健康、安全的工作環境及順暢的溝通管道。本公司於民國82年9月2日成立職工福利委員會,積極規劃各項員工福利措施。亦以勞基法為遵循基準,提列退休準備金、勞資間協議等。以誠信、尊重對待員工,透過充實福利制度安定員工生活及完善的進修、訓練管道與員工建立起互信互賴之良好關係。 (2)投資者關係:本公司設置發言人及代理發言人專責處理股東建議或糾紛等問題並於網站上定期揭露財務業務及公司治理相關資訊。</p>	<p>無重大差異</p>

		<p>(3) 供應商關係、利害關係人之權利： 本公司已編製「永續報告書」，可參閱本公司網站http:// www.kyec.com.tw/。</p> <p>(4) 董事進修之情形：本公司參考臺灣證券交易所股份有限公司發布之「上市上櫃公司董事、監察人進修推行要點參考範例」之規定辦理。</p> <p>(5) 風險管理政策及風險衡量標準之執行情形：本公司針對重要管理指標訂有管理辦法並依辦法執行。</p> <p>(6) 客戶政策之執行情形：本公司嚴格遵守與客戶簽訂之合約及相關規定，確保客戶之相關權益。</p> <p>(7) 公司為董事購買責任保險之情形：本公司已依規定為董事及經理人購買責任保險。</p>	
<p>九、請就臺灣證券交易所股份有限公司公司治理中心最近年度發布之公司治理評鑑結果說明已改善情形，及就尚未改善者提出優先加強事項與措施。</p> <p>為強化公司治理，本公司持續依據公司治理評鑑結果逐步改善，本公司於第九屆公司治理評鑑之未得分項目改善情形說明如下：</p> <p>(1) 本公司財務報告於公告期限 7 日前經董事會通過或提報至董事會，並於通過日或提報日後 1 日內公布財務報告。</p> <p>(2) 本公司於公開資訊觀測站及公司網站上傳英文版永續報告書。</p> <p>(3) 本公司於年報及網站揭露審計委員會成員專業資格與經驗、年度工作重點及運作情形。</p> <p>(4) 本公司於年報及公開資訊觀測站揭露企業環境、社會及公司治理(ESG)資訊。</p> <p>(5) 本公司將針對尚未得分項目，持續評估考量可能改善之方案。</p>			

註1：利害關係人溝通議題、管道和頻率如下：

利害關係人	溝通議題	溝通管道	頻率		
投資人	<ul style="list-style-type: none"> 營運策略 公司治理 財務績效 股利政策 	公開資訊觀測站	不定期		
		國內外投資論壇	不定期		
		股東常會	每年		
客戶	<ul style="list-style-type: none"> 企業社會責任 客戶承諾與服務 消防設備設置與管理 災害預防與緊急應變 溫室氣體排放與管理 環保及安全衛生法規 環境保護 顧客隱私 客戶關係管理 	客戶滿意度調查	每年		
		客戶問卷	不定期		
		電子郵件	不定期		
		客戶文件發行	不定期		
		客戶稽核	不定期		
		公司網頁	不定期		
		員工	<ul style="list-style-type: none"> 徵才 休假制度 薪資獎金 職涯發展 員工身心健康 員工滿意度 員工福利 福委會活動 勞資溝通 事故與公傷管理 社團活動 	勞資會議	每季
				部門會議	每週/每月
福委會會議	每季				
員工座談會	每季				
新進/外籍同仁座談會	每季				
員工調查表	每年				
員工留言板	常設				
提案改善制度	不定期				
申訴處理委員會	依需要				
人事評議委員會	依需要				
職業安全衛生委員會	每季				
供應商	<ul style="list-style-type: none"> 品質績效評核 有害物質管理 採購政策 責任商業聯盟行為準則 衝突礦產管理 			供應商教育訓練	每年
				供應商評核	每月/每季
		電子郵件	即時		
承攬商	<ul style="list-style-type: none"> 廠區安全衛生作業 新冠疫情監控與管理 	承攬商協議會	每月		
		電子郵件	不定期		
社區	<ul style="list-style-type: none"> 產學合作 弱勢關懷 社會公益 	公司主管至合作學校授課與合作學校至廠內參訪觀摩	不定期		
		鄰里長反應	不定期		
		贊助藝文活動	不定期		
		法規公聽會	不定期		
政府機關	<ul style="list-style-type: none"> 公司治理 法規遵循 財務資訊透明度 承攬與變更管理 新冠疫情監控與管理 廢水排放與管理 廢棄物管理 水資源管理 災害預防與緊急應變 危害物質/危險品管理 機械設備安全管理 溫室氣體管理 綠能認購與能源管理 	往來函文及電子郵件	不定期		
		宣導會/法規說明會	不定期		
		發布函令	不定期		
		外部公文	不定期		
		新冠疫苗施打狀況調查	不定期		
		現場查核	不定期		
		法規公聽會	不定期		

註2：AQIs report 評估表

金融監督管理委員會發布之審計品質指標(Audit Quality Indicators, AQI) 揭露架構提供一套衡量審計品質的完整且具可比性的量化指標，包括5大構面及13項指標。

參考AQIs評估簽證會計師獨立性及適任性

評估項目	項目	審計品質指標	說明	郭紹彬 會計師	許新民 會計師
構面一：專業性	1	查核經驗	經檢視審計品質指標(構面一：專業性)，考量事務所規模及會計師層級之指標查核經驗、訓練時數、流動率及專業支援與同業相當。	符合	
	2	訓練時數			
	3	流動率			
	4	專業支援			
構面二：品質管控	5	會計師負荷	經檢視審計品質指標(構面二：品質管控)，考量事務所規模及會計師層級之指標，會計師負荷、查核投入、案件品質管制複核及品管支援能力與同業相當。	符合	
	6	查核投入			
	7	案件品質管制複核(EQCR)			
	8	品管支援能力			
構面三：獨立性	9	非審計服務	經檢視審計品質指標(構面三：獨立性)，最近兩年非審計服務公費主要為稅務簽證服務以及ESG諮詢輔導服務，另客戶熟悉度為事務所簽證之累計年數，經評估未存在可能被認為會影響簽證會計師獨立性之關係及事項。	符合	
	10	客戶熟悉度			
構面四：監督	11	外部檢查缺失及處分	經檢視審計品質指標(構面四：監督)，簽證會計師最近三年並無金管會事務所檢查之審計個案缺失及主管機關發函改善情況。	符合	
	12	主管機關發函改善			
構面五：創新能力	13	創新規劃或倡議	經檢視審計品質指標(構面五：創新能力)，簽證會計師透過教育訓練、內部品質複核、定期電子報及數位審計推廣，強化創新能力。	符合	

註：上述評估項目係以安永聯合會計師事務所提供本公司簽證會計師審計品質指標(AQI)資訊及出具之獨立性聲明書為依據。

註3：簽證會計師獨立性評估程序表

公司名稱：	京元電子股份有限公司
會計期間：	111年1月1日至12月31日

說明

- 會計師獨立性評估程序係參考會計師法、中華民國會計師職業道德規範及審計準則所訂定。
- 依職業道德規範公報第十號「正直、公正客觀及獨立性」之名詞定義說明如下：

財務利益：係指權益證券或其他證券、公司債、貸款或其他債務工具，或利害關係，包括其權利及衍生之利益、義務等在內。

直接財務利益：

 - 由個人或企業、事務所直接持有或有控制能力之財務利益。
 - 個人或企業、事務所藉由與他人共同投資所獲取之財務利益，而個人或企業、事務所對該共同投資具有控制能力。

間接財務利益：個人或企業、事務所藉由與他人共同投資所獲取之財務利益，而個人或企業、事務所對該共同投資並無控制能力。

家屬：係指配偶（同居人）及未成年子女。

近親：係指直系血親、直系姻親及兄弟姐妹。

會計師獨立性評估程序	是否符合規定	
	是	否
1.財務利益		
(i) 會計師事務所之審計服務小組成員及其家屬，與本公司間是否未有直接財務利益或重大間接財務利益？	是	
(ii) 會計師事務所其他共同執業會計師及其家屬，與本公司間是否未有直接財務利益或重大間接財務利益？	是	
(iii) 會計師事務所及事務所關係企業與本公司間是否未有直接財務利益或重大間接財務利益？	是	
結論概要： 無上述情事		
2.融資及保證（非金融業適用）		
本公司與事務所、事務所關係企業及審計服務小組成員間，是否未有相互融資或保證行為？	是	
結論概要： 無上述情事		
3.商業關係		

會計師獨立性評估程序	是否符合規定	
	是	否
<p>(i) 事務所、事務所關係企業及審計服務小組成員與本公司或本公司之董監事、經理人間，是否未有密切之商業關係？此類關係例如：</p> <ul style="list-style-type: none"> ■ 與本公司或其具控制力之股東、董監事或經理人間有重大利益之策略聯盟。 ■ 事務所或事務所關係企業將其服務項目或產品，與本公司所提供之服務項目及產品結盟，並同時對外行銷者。 ■ 事務所或事務所關係企業與本公司間，相互為其產品或服務，擔任推廣或行銷之工作，而取得利益者。 <p>(ii) 本公司是否係基於正常商業行為下，出售商品或提供勞務予事務所、事務所關係企業或審計服務小組成員？</p>	是	
<p>結論概要： 無上述情事</p>	不適用	
4.家庭與個人關係		
<p>(i) 審計服務小組成員之家屬是否無擔任本公司之董監事、經理人或對審計工作有直接且重大影響之職務，或於審計期間曾任前述職務者？</p> <p>(ii) 審計服務小組成員之近親是否無擔任本公司之董監事、經理人或對審計工作有直接且重大影響之職務，或於審計期間曾任前述職務者？</p>	是	
<p>結論概要： 無上述情事</p>	是	
5.聘僱關係		
<p>(i) 事務所或審計服務小組成員是否無擔任本公司之董監事、經理人或對審計工作有直接且重大影響之職務？</p> <p>(ii) 如有審計服務小組成員、會計師或事務所卸任會計師，受聘於本公司，請考量以下情況以判斷影響會計師獨立性之程度：</p> <ul style="list-style-type: none"> ■ 於本公司所擔任之職務。 ■ 自事務所離職後至受聘於本公司之期間長短。 ■ 過去於事務所中所擔任職務之重要性。 <p>(iii) 是否無已知審計服務小組成員將於未來期間受聘於本公司之情事？</p> <p>(iv) 會計師事務所、事務所關係企業之會計師或員工，是否無提供本公司董監事、經理人或相當職務之服務？</p>	是	
<p>結論概要： 無上述情事</p>	不適用	
<p>結論概要： 無上述情事</p>	是	
<p>結論概要： 無上述情事</p>	是	

會計師獨立性評估程序	是否符合規定	
	是	否
6. 禮物餽贈及特別優惠		
本公司對審計服務小組成員之禮物餽贈或特別優惠，是否係屬正常社交禮俗或商業習慣之行為，且價值並非重大及無任何動機或意圖影響專業決策或獲取屬保密之資訊？	不適用	
結論概要： 無上述情事		
7. 簽證會計師的輪調		
會計師擔任本公司之主辦會計師是否不超過七年，且輪調後至少須間隔二年方得回任？	是	
結論概要： 已遵守相關輪調規定		
8. 非審計業務		
詢問會計師對本公司所提供之非審計業務明細，及其對獨立性之影響？	是	
結論概要： 本年度非審計公費包含ESG諮詢輔導1,580仟元、稅務簽證260仟元及直接扣抵法簽證60仟元，其係依相關法規辦理，對會計師獨立性並無影響。		
9. 會計師獨立性聲明書		
取得會計師之致審計委員會的獨立性聲明書。	是	
結論概要： 已取具會計師的獨立性聲明書		

(四) 本公司薪資報酬委員會之組成、職責及運作情形
1. 薪資報酬委員會資料

條件		獨立性情形		兼任其他公司薪資報酬委員會成員數	
身份別	姓名	專業資格與經驗	所有薪酬委員會委員於選任前二年及任職期間，皆已符合下述各獨立性評估條件： (1)非公司或其關係企業之受僱人。 (2)非公司或其關係企業之董事、監察人(但如為公司與其母公司、子公司或屬同一母公司之子公司依本法或當地國法令設置之獨立董事相互兼任者，不在此限)。 (3)非本人及其配偶、未成年子女或以他人名義持有公司已發行股份總數1%以上或持股前十名之自然人股東。 (4)非(1)所列之經理人或(2)、(3)所列人員之配偶、二親等以內親屬或三親等以內直系血親屬。 (5)非直接持有公司已發行股份總數5%以上、持股前五名或依公司法第27條第1項或第2項指定代表人擔任公司董事或監察人之法人股東之董事、監察人或受僱人(但如為公司與其母公司、子公司或屬同一母公司之子公司依本法或當地國法令設置之獨立董事相互兼任者，不在此限)。 (6)非與公司之董事席次或有表決權之股份超過半數係由同一人或配稱之其他公司董事、監察人或受僱人(但如為公司或其母公司、子公司或屬同一母公司之子公司依本法或當地國法令設置之獨立董事相互兼任者，不在此限)。 (7)非與公司之董事長、總經理或相當職務者互為同一人或配稱之其他公司或機構之董事(理事)、監察人(監事)或受僱人(但如為公司與其母公司、子公司或屬同一母公司之子公司依本法或當地國法令設置之獨立董事相互兼任者，不在此限)。 (8)非與公司有財務或業務往來之特定公司或機構如持有公司已發行股份總數20%以上，且持股5%以上股東(但特定公司或機構如持有公司已發行股份總數20%以上，未超過50%，且為公司與其母公司、子公司或屬同一母公司之子公司依本法或當地國法令設置之獨立董事相互兼任者，不在此限)。 (9)非為公司或關係企業提供審計或最近二年取得報酬累計金額未逾新臺幣50萬元之商務、財務、會計等相關服務之專業人士、獨資、合夥、公司或機構之企業主、合夥人、董事(理事)、監察人(監事)、經理人及其配偶。但依證券交易所法或企業併購法相關法令履行職權之薪資報酬委員會、公開收購審核委員會或併購特別委員會成員，不在此限。 (10)未有公司法第30條各款情事之一。	本人(或利用他人名義)、配偶及未成年子女無持有公司股份最近二年無提供本公司或其關係企業商務、財務、會計等服務所取得之報酬金額 0	本人(或利用他人名義)、配偶及未成年子女無持有公司股份最近二年無提供本公司或其關係企業商務、財務、會計等服務所取得之報酬金額 0
獨立董事 (召集人)	許惠春	擁有國立臺灣大學衛生政策與管理研究所預防醫學碩士學位，並為醫師經國家考試及格領有證書，具有五年以上之商務、財務、會計或公司業務所須之工作經驗，目前擔任博新診所醫師暨院長			
獨立董事	黃達業	擁有美國羅格斯大學碩士及財金博士學位，曾擔任臺灣財金系系主任兼會計或具有五年以上之商務、財務、會計或公司業務所須之工作經驗，目前擔任參波特企業(股)公司董事長、財團法人財經立法促進院董事長			
獨立董事	王修銘	畢業於國立成功大學航空工程學系，具有五年以上之商務、財務、會計或公司業務所須之工作經驗，目前擔任銘星創意管理顧問有限公司董事長，同時兼任菱光科技(股)公司獨立董事、永歲投資控(股)公司法人代表人、華錕鑫科技(股)公司薪酬委員會委員			1
其他	黃崇旂	畢業於台北醫學院醫學系，並為醫師經國家考試及格領有證書，具有五年以上之商務、財務、會計或公司業務所須之工作經驗，目前擔任林口長庚胸內科系呼吸道疾病科主任主治醫師、長庚大學教授			0

2.薪資報酬委員會運作情形資訊

(1)薪資報酬委員會職權範圍：

薪資報酬委員會成員由董事會決議委任之，總人數四人，其中一人為召集人。依本公司薪資報酬委員會組織規程，該委員會之職權應以善良管理人之注意，忠實履行組織規程所訂下列職權，並將所提建議提交董事會討論：

- 訂定並定期檢討董事及經理人績效評估與薪資報酬之政策、制度、標準與結構
- 定期評估並訂定董事及經理人之薪資報酬

(2)本公司之薪資報酬委員會委員計4人。

(3)本屆委員任期：民國109年6月24日至民國112年6月9日，111年度薪資報酬委員會開會5次，委員資格及出席情形如下：

屆次	職稱	姓名	實際出席次數	委託出席次數	實際出席率(%)	備註
第四屆	召集人	許惠春	5	0	100%	召集人及主席
	委員	黃達業	5	0	100%	
	委員	王修銘	5	0	100%	
	委員	黃崇旂	5	0	100%	

其他應記載事項：

- 一、董事會如不採納或修正薪資報酬委員會之建議，應敘明董事會日期、期別、議案內容、董事會決議結果以及公司對薪資報酬委員會意見之處理(如董事會通過之薪資報酬優於薪資報酬委員會之建議，應敘明其差異情形及原因)：無此情形。
- 二、薪資報酬委員會之議決事項，如成員有反對或保留意見且有紀錄或書面聲明者，應敘明薪資報酬委員會日期、期別、議案內容、所有成員意見及對成員意見之處理：無此情形。
- 三、本公司111年度薪資報酬委員會之討論事由與決議結果，及公司對於成員意見之處理：

薪資報酬委員會日期/期別	議案內容	薪資報酬委員會決議結果	公司對薪資報酬委員會意見之處理
111/03/04 第4屆第8次	民國110年度董事酬勞分派案	薪資報酬委員會出席委員全體無異議通過	董事會全體出席董事無異議通過
111/04/08 第4屆第9次	擬調整本公司經理人民國111年度之薪資報酬	薪資報酬委員會出席委員全體無異議通過	除李金恭董事長及劉安炫董事因兼任本公司經理人，迴避本案之討論及表決外，本案經參與討論及表決之出席董事無異議通過
111/05/06 第4屆第10次	民國110年度董事酬勞之分配擬議數	薪資報酬委員會出席委員全體無異議通過	董事會全體出席董事無異議通過
111/08/05 第4屆第11次	審核本公司經理人民國110年度員工現金酬勞之擬議配發數	薪資報酬委員會出席委員全體無異議通過	除李金恭董事長及劉安炫董事因兼任本公司經理人，迴避本案之討論及表決外，本案經參與討論及表決之出席董事無異議通過
111/10/06 第4屆第12次	擬核定本公司新任資深副總經理梁炤茂先生，以及新任協理陳通貴先生、劉大綱先生及蘇哲毅先生之薪資報酬	薪資報酬委員會出席委員全體無異議通過	董事會全體出席董事無異議通過

3.提名委員會成員資料及運作情形資訊：不適用。

(五) 推動永續發展執行情形及與上市上櫃公司永續發展實務守則差異情形及原因

推動項目	執行情形			與上市上櫃公司永續發展實務守則差異情形及原因												
	是	否	摘要說明													
一、公司是否建立推動永續發展之治理架構，且設置推動永續發展專(兼)職單位，並由董事會授權高階管理階層處理，及董事會督導情形？	√		本公司已設置永續委員會，統籌公司永續發展、企業社會責任策略與目標訂定，由行政中心最高主管擔任主任委員。自110年又成立ESG專案推動小組，藉以執行相關利害關係人關注之重要議題，定期(半年)檢視專案推動績效與達標情形，每年向董事會呈報永續發展執行成果及未來的工作計劃。	無重大差異												
二、公司是否依重大性原則，進行與公司營運相關之環境、社會及公司治理議題之風險評估，並訂定相關風險管理政策或策略？	√		<p>本公司已針對重大風險事項，建構完整且嚴密的風險管理運作。由董事會負責監督風險管理機制與控管、審查相關規章與檢視重要風險報告。</p> <p>相關風險事項(包含ESG議題)，可參閱本公司網站：http://www.kyec.com.tw/，「企業永續」項下，點進「永續報告書」的目錄「公司治理—風險策略與因應」及「利害關係人與關注議題—重大主題管理方針與目標實績」等章節查詢相關內容。</p> <p>依據評估後之風險，訂定相關管理政策或策略如下：</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>重大議題</th> <th>風險評估項目</th> <th>說明</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>環境</td> <td>環境衝擊及管理</td> <td>1.本公司經由執行製程安全管理與制度化的管理循環，有效降低汙染的排放與對環境所造成的衝擊。 2.本公司自91年取得「ISO 14001」、105年取得「ISO 50001」之環境及能源管理驗證，後續並定期取得認證。 3.依據ISO 14064 -1定期盤查溫室氣體排放量，檢視公司營運所面臨的衝擊。根據碳盤查結果，持續執行減碳措施，有效降低類別一排放風險及因電力使用造成的類別二溫室氣體間接排放。 4.年度規劃內部稽核計畫，針對本公司須遵循各相關環境法規之合規情形，並稽核各作業流程已符合規定。</td> </tr> <tr> <td>社會</td> <td>職業安全</td> <td>1.110年所有廠區及大陸子公司皆完成「ISO 45001 職業健康安全管理系統」驗證。 2.每年定期舉行消防演練和工安教育訓練，培養員工緊急應變和自我安全管理的能力。</td> </tr> <tr> <td>公司治理</td> <td>法令遵循</td> <td>1.透過建立治理組織及落實內部控制機制，確保本公司所有人員及作業確實遵守相關法令規範。 2.為董事及經理人投保責任險，保障其受到訴訟或求償之情形。</td> </tr> </tbody> </table>	重大議題	風險評估項目	說明	環境	環境衝擊及管理	1.本公司經由執行製程安全管理與制度化的管理循環，有效降低汙染的排放與對環境所造成的衝擊。 2.本公司自91年取得「ISO 14001」、105年取得「ISO 50001」之環境及能源管理驗證，後續並定期取得認證。 3.依據ISO 14064 -1定期盤查溫室氣體排放量，檢視公司營運所面臨的衝擊。根據碳盤查結果，持續執行減碳措施，有效降低類別一排放風險及因電力使用造成的類別二溫室氣體間接排放。 4.年度規劃內部稽核計畫，針對本公司須遵循各相關環境法規之合規情形，並稽核各作業流程已符合規定。	社會	職業安全	1.110年所有廠區及大陸子公司皆完成「ISO 45001 職業健康安全管理系統」驗證。 2.每年定期舉行消防演練和工安教育訓練，培養員工緊急應變和自我安全管理的能力。	公司治理	法令遵循	1.透過建立治理組織及落實內部控制機制，確保本公司所有人員及作業確實遵守相關法令規範。 2.為董事及經理人投保責任險，保障其受到訴訟或求償之情形。	無重大差異
重大議題	風險評估項目	說明														
環境	環境衝擊及管理	1.本公司經由執行製程安全管理與制度化的管理循環，有效降低汙染的排放與對環境所造成的衝擊。 2.本公司自91年取得「ISO 14001」、105年取得「ISO 50001」之環境及能源管理驗證，後續並定期取得認證。 3.依據ISO 14064 -1定期盤查溫室氣體排放量，檢視公司營運所面臨的衝擊。根據碳盤查結果，持續執行減碳措施，有效降低類別一排放風險及因電力使用造成的類別二溫室氣體間接排放。 4.年度規劃內部稽核計畫，針對本公司須遵循各相關環境法規之合規情形，並稽核各作業流程已符合規定。														
社會	職業安全	1.110年所有廠區及大陸子公司皆完成「ISO 45001 職業健康安全管理系統」驗證。 2.每年定期舉行消防演練和工安教育訓練，培養員工緊急應變和自我安全管理的能力。														
公司治理	法令遵循	1.透過建立治理組織及落實內部控制機制，確保本公司所有人員及作業確實遵守相關法令規範。 2.為董事及經理人投保責任險，保障其受到訴訟或求償之情形。														

三、環境議題			
<p>(一) 公司是否依其產業特性建立合適之環境管理制度？</p>	<p>√</p>	<p>本公司所有廠區及大陸子公司皆依循 ISO 14001 建立環境管理系統及持續通過第三方驗證，並依據 ISO14064-1 規範每年進行溫室氣體盤查，追蹤減排成效並公開揭露於永續報告書及本公司網站。 (http://www.kyec.com.tw/csr/csrreport.aspx)</p>	<p>無重大差異</p>
<p>(二) 公司是否致力於提升能源使用效率及使用對環境負荷衝擊低之再生物料？</p>	<p>√</p>	<p>本公司每年會根據 ISO 50001 管理系統所盤查出重大能源使用及具有改善能源績效的設備，優先展開節能方案；像是針對重大能源使用的廠務設備進行汰換。除了既有設施的改善，更在設計採購階段，就已優先選擇高效率或具熱回收式機型、選用高效率轉動馬達、優先採購具有節能技術的產品。 110 年本公司所有廠區及大陸子公司總用電量為 756,304MWh，較 109 年 696,856MWh，增加 59,448MWh，約增加 8.5%。主要為新廠區擴充生產而增加電力；本公司以企業成長與永續發展為目標，持續於各廠區推動電力節能專案，提高能源使用效率，以降低營運成長所帶來的環境衝擊，用電密集度逐年下降，相較 109 年用電密集度下降 6.9%。 在綠色製造上，減少不必要之資源浪費、尋求廢棄物減量及再利用技術開發；在價值鏈上下游，共同努力包材之回收共用；讓循環經濟效益極大化。透過製程原料回收、廢棄物減量創造循環價值。</p>	<p>無重大差異</p>
<p>(三) 公司是否評估氣候變遷對企業現在及未來的潛在風險與機會，並採取相關之因應措施？</p>	<p>√</p>	<p>全球氣候暖化的情況也造成臺灣極端天氣現象，如颱風、洪水、暴雨、乾旱等，愈來愈顯著。面對多變的自然災害，本公司自 107 年開始即透過 ISO 22301 營運持續管理系統模式進行運作，藉以降低天災、人禍或因其他事故所帶來的重大財物損失及不可逆的營運衝擊，並確保在任何狀況下均能維持組織之最低營運水準，109 年 11 月並通過 ISO 22301：2019 認證。 本公司氣候變遷風險與機會分析之詳細說明，已揭露於本公司永續報告書。 (http://www.kyec.com.tw/csr/csrreport.aspx)</p>	<p>無重大差異</p>

<p>(四) 公司是否統計過去兩年溫室氣體排放量、用水量及廢棄物總重量，並制定溫室氣體減量、減少用水或其他廢棄物管理之政策？</p>	<p>√</p>	<p>本公司所有廠區及大陸子公司110年完成ISO 14064 -1類別一、二之盤查與第三方驗證，臺灣廠區110年完成ISO 50001盤查與第三方驗證。</p> <p>最近2年溫室氣體排放量年溫室氣體排放量: (類別一、二資訊涵蓋所有廠區及子公司) 單位：tCO₂e</p> <table border="1" data-bbox="775 412 1279 707"> <thead> <tr> <th rowspan="2">排放類別</th> <th colspan="2">年度</th> </tr> <tr> <th>109</th> <th>110</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>類別一</td> <td>4,543.51</td> <td>7,111.28</td> </tr> <tr> <td>類別二</td> <td>379,768.51</td> <td>407,078.64</td> </tr> <tr> <td>類別三~六</td> <td>71,387.05</td> <td>70,677.64</td> </tr> <tr> <td>總計</td> <td>455,699.07</td> <td>484,867.56</td> </tr> </tbody> </table> <p>110年共排放484,868.56 tCO₂e，類別一佔比約1.5%，類別二，佔比約84%，類別三~六，佔比約14.6%，主要排放源為外購電力的使用，就比例而言，本公司之溫室氣體主要排放來源主要為外購電力部分。110年總排放量與109年相比增加29,169 tCO₂e，約6.40%，但110年排放密集度為1,436.26 tCO₂e /億台幣營收，比109年的1,573.63 tCO₂e /億台幣營收下降約8.73%。</p> <p>每年除了定期進行組織邊界內的類別一、二的溫室氣體進行盤查與減量外，110年起台灣廠區增加類別三~六的盤查數據，且經過第三方公正單位查證，並逐年擴大盤查項目。</p> <p>本公司長年關注水資源節能環保議題，在節水計畫方面，以節水製程設計為標準，並藉由廢水回收再利用，讓每滴水的使用發揮最佳化，減少自來水用量，各單位成立節水推動組織，每年訂定施行方針，定期審視與查核用水變化。定期針對廠內設施進行效能確認，並汰換耗水之器具避免浪費。</p> <p>最近2年用水量：(所有廠區及子公司) (單位：百萬公升)</p> <table border="1" data-bbox="804 1509 1241 1653"> <thead> <tr> <th>年度</th> <th>109</th> <th>110</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>總用水量</td> <td>3,361.272</td> <td>3,753.632</td> </tr> <tr> <td>耗水量</td> <td>1,790.237</td> <td>1,820.439</td> </tr> </tbody> </table> <p>110年本公司所有廠區及大陸子公司總用水量3,753.632百萬公升，用水來源主要以原始取水來源供應約2,339.585百萬公升，佔總用水量62.3%，由製程廢水回收再利用或水處理系統循環使用之回收利用水量為1,490.979百萬公升，佔總用水量之37.6%，將持續執行UF、RO濃縮水回收、雨水/冷凝水..等回收再利用專案，增加水源的再利用量。</p>	排放類別	年度		109	110	類別一	4,543.51	7,111.28	類別二	379,768.51	407,078.64	類別三~六	71,387.05	70,677.64	總計	455,699.07	484,867.56	年度	109	110	總用水量	3,361.272	3,753.632	耗水量	1,790.237	1,820.439	<p>無重大差異</p>
排放類別	年度																												
	109	110																											
類別一	4,543.51	7,111.28																											
類別二	379,768.51	407,078.64																											
類別三~六	71,387.05	70,677.64																											
總計	455,699.07	484,867.56																											
年度	109	110																											
總用水量	3,361.272	3,753.632																											
耗水量	1,790.237	1,820.439																											

持續實施各項製程及水系統廢水回收再利用，透過各項節水方案推行，110年竹南廠及子公司共節省水量883.01百萬公升，減少碳排放量488.3噸。111年持續規畫與執行節水專案，針對用水量之主要廠區竹南廠及子公司設定自來水用量減量目標，將透過純水系統之改善，並評估增加回收系統，本公司竹南廠預計投入新台幣2,300萬元施作RO整改回收及ROR回收再利用，回收年限大約為2.5年，京隆(含震坤)持續進行純水製程改善，以節水與減廢為目標。

本公司致力於環境保護，訂定廢棄物減量計畫，每季進行績效檢討，並執行內外稽核，109年度所有廠區及大陸子公司通過ISO 14001環境管理系統驗證。本公司主要為半導體測試、封裝及切割研磨製程，客戶之產品(wafer/IC)均統一回貨客戶端，無自有產品，廢棄物產出主要以廢包裝材料為主。無毒化物質使用，在測試製程上無空污排放問題；大陸子公司於COG切割研磨酒精擦拭之有機氣體經光催化處理後經15米高的排氣筒排放，皆僅有廢水處理與廢棄物產生。廢棄物均委外由合格廠商處理，無境外運輸之行為。每年以公司環境政策為方向，設立各項減廢、節能目標定期查核與追蹤檢討廠內減廢節能情形建立清運處理商稽核制度，定期執行無預警跟蹤稽核，以確保委外清運處理作業是否合法。

最近2年廢棄物產生強度：

(所有廠區及子公司)

年度		109	110
一般事業	重量(噸)	2,866.047	2,604.92
	產生強度(噸/億元)	8.230	7.716
有害事業	重量(噸)	371.58	364.17
	產生強度(噸/億元)	1.067	0.936

廢棄物處理主要以焚化、掩埋、再利用方式運作，廢棄物再利用率從109年80.2%提升至110年86.3%，107年起不再採掩埋方式處理。未來廢棄物持續以再利用為主要處理方式，並持續加強廢棄物管理，有效確實分類、回收、再利用及妥善處理，期望再利用率>80%，達到廢棄資源再利用之目標。

四、社會議題															
<p>(一) 公司是否依照相關法規及國際人權公約，制定相關之管理政策與程序？</p>	<p>√</p>	<p>本公司認同並自願遵循「聯合國世界人權宣言」、「國際勞工組織-工作基本原則與權利宣言」、「聯合國全球盟約十項原則」、「聯合國企業與人權指導原則」、「國際人權法典」、「聯合國企業與人權指導原則」等國際公認之人權標準，通過「京元電子股份有限公司人權管理政策」，尊重人權公約所訂定之保障，並公布於本公司網站。</p> <p>本公司人權管理政策及具體方案摘要如下：</p> <table border="1" data-bbox="791 528 1283 1263"> <thead> <tr> <th data-bbox="791 528 1007 564">人權管理政策</th> <th data-bbox="1007 528 1283 564">具體方案</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td data-bbox="791 564 1007 707">遵守法規要求</td> <td data-bbox="1007 564 1283 707">依照勞基法、性別平等法規要求，提供員工安全及健康的工作環境。</td> </tr> <tr> <td data-bbox="791 707 1007 882">建立良好勞資互動關係</td> <td data-bbox="1007 707 1283 882">不強迫、強制性條件雇用員工，禁止任何不法歧視且確保就業機會均等及同工同酬。</td> </tr> <tr> <td data-bbox="791 882 1007 1025">支持公開資訊透明化</td> <td data-bbox="1007 882 1283 1025">推動人權教育訓練，透過公司網站、公告訊息等方式，展現公司人權主張。</td> </tr> <tr> <td data-bbox="791 1025 1007 1160">打造友善職場環境</td> <td data-bbox="1007 1025 1283 1160">建置多元溝通、申訴管道，暢通即時的意見表達溝通，達到有效解決問題。</td> </tr> <tr> <td data-bbox="791 1160 1007 1263">推動家庭生活與工作平衡</td> <td data-bbox="1007 1160 1283 1263">建立健康管理與促進計劃，重視員工身心健康。</td> </tr> </tbody> </table> <p>此外，111 年亦針對同仁實施人權保障相關訓練，共計 9,445 位同仁完成訓練。未來，將持續關注人權保障議題、推動相關教育訓練，以提高人權保障意識。</p>	人權管理政策	具體方案	遵守法規要求	依照勞基法、性別平等法規要求，提供員工安全及健康的工作環境。	建立良好勞資互動關係	不強迫、強制性條件雇用員工，禁止任何不法歧視且確保就業機會均等及同工同酬。	支持公開資訊透明化	推動人權教育訓練，透過公司網站、公告訊息等方式，展現公司人權主張。	打造友善職場環境	建置多元溝通、申訴管道，暢通即時的意見表達溝通，達到有效解決問題。	推動家庭生活與工作平衡	建立健康管理與促進計劃，重視員工身心健康。	<p>無重大差異</p>
人權管理政策	具體方案														
遵守法規要求	依照勞基法、性別平等法規要求，提供員工安全及健康的工作環境。														
建立良好勞資互動關係	不強迫、強制性條件雇用員工，禁止任何不法歧視且確保就業機會均等及同工同酬。														
支持公開資訊透明化	推動人權教育訓練，透過公司網站、公告訊息等方式，展現公司人權主張。														
打造友善職場環境	建置多元溝通、申訴管道，暢通即時的意見表達溝通，達到有效解決問題。														
推動家庭生活與工作平衡	建立健康管理與促進計劃，重視員工身心健康。														
<p>(二) 公司是否訂定及實施合理員工福利措施（包括薪酬、休假及其他福利等），並將經營績效或成果適當反映於員工薪酬？</p>	<p>√</p>	<p>每年進行員工績效考核，以作為員工獎酬、升遷及職涯發展規劃之參考依據。參考業界薪酬水準，員工獎懲、績效與調薪結合。</p> <p>111 年度女性職員平均占比為 44%，女性主管平均占比為 33%。</p>	<p>無重大差異</p>												

<p>(三) 公司是否提供員工安全與健康之工作環境，並對員工定期實施安全與健康教育？</p>	<p>√</p>	<p>本公司每年辦理員工健檢及各類健康促進活動，並對身體異常員工進行個案關懷及衛教資訊提供。</p> <p><u>職業安全衛生政策</u> 本公司遵循職業安全衛生法與客戶及相關團體之規定訂政策，並尊重相關利害對團體之規定訂政策，並尊重相關利害對職業安全衛生之要求，以建構健康幸福場。 本公司制定訂全面性的職業安全衛生政策，由總經理公佈，並和所有員工及主管一起執行，政策內容闡明本公司對實施職業安全衛生改善活動的原則，以及對整體安全衛生目標和改進安全衛生績效的承諾。 本公司以ISO 45001職業安全衛生管理系統為架構，用PDCA持續改善的自主管理精神，制定各項安全衛生管理程序及工作守則，以為作業活動遵循依據，除可降低職業災害發生率，更能將財物、人員及環境得損傷與衝擊降到最低。 110年本集團共發生可記錄之職業傷害25件，職業傷害所造成的死亡比率為0，嚴重的職業傷害比率為0，可記錄之職業傷害比率為1.32，職業病所造成的死亡數量與比率為0，可記錄之職業病的案件0件，每年持續進行風險評估，針對重大風險危害實施改善對策以有效降低職災發生率。</p> <p><u>勞工作業監測</u> 為保障勞工免於作業場所中有害物的危害，提供勞工健康舒適的作環境每年均執行2次作業環境監測，逐步瞭解工作人員的暴露實態。</p> <p><u>工安查核</u> 本公司有進行每月定期工安查核及不定期的承攬商巡查，每月根據查核建議項目開立NCR改善追蹤事項及每月承攬商協議會上檢討缺失。</p> <p><u>機械設備安全管理</u> 本公司機械設備安全採源頭管理，於設備導入前進行危害鑑別與風險等級評估，落實變更管理流程及人員教育訓練，降低災害事故發生率，製程機台安裝完成後於使用前為確保操作人員的安全，實施新機台 Release 制度，確認其安全裝置功能是否正常，及其他安全設施或標示是否已完成，符合本質安全要求後方可進行正常生產及運轉。機械設備安全裝置、危害警告標示標準均納入採購購買及驗收標準中。平時建立設備移機、裝機、操作、保養與維修等安全作業標準，設備日常保養或維修時將各項安全防護功能確認納入檢點項目。</p>	<p>無重大差異</p>
--	----------	--	--------------

		<p>公司近三年工安教育訓練與緊急應變演練 (所有廠區及子公司)</p> <p>工安教育訓練：</p> <table border="1" data-bbox="778 271 1273 423"> <tr> <td>年度</td> <td>108</td> <td>109</td> <td>110</td> </tr> <tr> <td>教育訓練 (人次)</td> <td>20,559</td> <td>29,527</td> <td>59,343</td> </tr> </table> <p>緊急應變演練：</p> <table border="1" data-bbox="778 461 1273 757"> <tr> <td>類型</td> <td>108</td> <td>109</td> <td>110</td> </tr> <tr> <td>火災搶救/地震災害</td> <td>28</td> <td>32</td> <td>32</td> </tr> <tr> <td>化學洩漏</td> <td>3</td> <td>4</td> <td>3</td> </tr> <tr> <td>全廠疏散</td> <td>4</td> <td>3</td> <td>3</td> </tr> <tr> <td>交通車演練</td> <td>26</td> <td>25</td> <td>32</td> </tr> <tr> <td>總計</td> <td>61</td> <td>64</td> <td>70</td> </tr> </table> <p>公司驗證情形 本公司所有廠區及子公司皆已取得 ISO 45001 驗證。</p>	年度	108	109	110	教育訓練 (人次)	20,559	29,527	59,343	類型	108	109	110	火災搶救/地震災害	28	32	32	化學洩漏	3	4	3	全廠疏散	4	3	3	交通車演練	26	25	32	總計	61	64	70	
年度	108	109	110																																
教育訓練 (人次)	20,559	29,527	59,343																																
類型	108	109	110																																
火災搶救/地震災害	28	32	32																																
化學洩漏	3	4	3																																
全廠疏散	4	3	3																																
交通車演練	26	25	32																																
總計	61	64	70																																
(四) 公司是否為員工建立有效之職涯能力發展培訓計畫？	✓	本公司訂有各階層的教育訓練體系辦法，並每年落實年度訓練計劃與辦理。	無重大差異																																
(五) 針對產品與服務之顧客健康與安全、客戶隱私、行銷及標示等議題，公司是否遵循相關法規及國際準則，並制定相關保護消費者或客戶權益政策及申訴程序？	✓	本公司因無消費者，故無相關保護消費者權益政策及申訴程序。	無重大差異																																

<p>(六) 公司是否訂定供應商管理政策，要求供應商在環保、職業安全衛生或勞動人權等議題遵循相關規範，及其實施情形？</p>	<p>√</p>	<p>本公司制定「供應商行為準則」及管理理念要求供應商共同遵循及緊密合作，致力推廣企業社會責任承諾至所屬供應商群組，並著重於社會、經濟、環境永續性風險管理。列舉數則相關要求和實施要項如下：</p> <table border="1" data-bbox="767 344 1283 1178"> <tr> <td data-bbox="767 344 938 600"> <p>供應商管理</p> </td> <td data-bbox="938 344 1283 600"> <p>要求所有供應商必須遵守產品品質管理系統、環境安衛管理系統及供應鏈安全管理系統評鑑，並要求所有供應商需簽署「責任商業聯盟行為準則(RBA Code of Conduct) 承諾書」，承諾企業社會責任管理。</p> </td> </tr> <tr> <td data-bbox="767 600 938 920"> <p>供應商遴選</p> </td> <td data-bbox="938 600 1283 920"> <p>依照供應商遴選條件要求所有供應商提交「供應商問卷評核調查表」、「原物料(配件)供應商評定表」，並簽署「責任商業聯盟行為準則(RBA Code of Conduct) 承諾書」、「供應商不使用禁用物質保證函」、「京元集團供應商廉潔守則」作為評鑑審核之依據。</p> </td> </tr> <tr> <td data-bbox="767 920 938 1178"> <p>供應商稽核</p> </td> <td data-bbox="938 920 1283 1178"> <p>供應商永續稽核範疇涵蓋經濟、環境、社會並結合RBA 五大構面。 111年針對66家關鍵供應商進行風險鑒別，14家關鍵&高風險供應商進行現場(書面)稽核，所有的供應商皆於期限內完成缺失改善。</p> </td> </tr> </table> <p>與供應商相關議題，可參閱本公司網站： http://www.kyec.com.tw/，「企業永續」項下，點進「永續報告書」的目錄「永續供應鏈」章節查詢相關內容。</p>	<p>供應商管理</p>	<p>要求所有供應商必須遵守產品品質管理系統、環境安衛管理系統及供應鏈安全管理系統評鑑，並要求所有供應商需簽署「責任商業聯盟行為準則(RBA Code of Conduct) 承諾書」，承諾企業社會責任管理。</p>	<p>供應商遴選</p>	<p>依照供應商遴選條件要求所有供應商提交「供應商問卷評核調查表」、「原物料(配件)供應商評定表」，並簽署「責任商業聯盟行為準則(RBA Code of Conduct) 承諾書」、「供應商不使用禁用物質保證函」、「京元集團供應商廉潔守則」作為評鑑審核之依據。</p>	<p>供應商稽核</p>	<p>供應商永續稽核範疇涵蓋經濟、環境、社會並結合RBA 五大構面。 111年針對66家關鍵供應商進行風險鑒別，14家關鍵&高風險供應商進行現場(書面)稽核，所有的供應商皆於期限內完成缺失改善。</p>	<p>無重大差異</p>
<p>供應商管理</p>	<p>要求所有供應商必須遵守產品品質管理系統、環境安衛管理系統及供應鏈安全管理系統評鑑，並要求所有供應商需簽署「責任商業聯盟行為準則(RBA Code of Conduct) 承諾書」，承諾企業社會責任管理。</p>								
<p>供應商遴選</p>	<p>依照供應商遴選條件要求所有供應商提交「供應商問卷評核調查表」、「原物料(配件)供應商評定表」，並簽署「責任商業聯盟行為準則(RBA Code of Conduct) 承諾書」、「供應商不使用禁用物質保證函」、「京元集團供應商廉潔守則」作為評鑑審核之依據。</p>								
<p>供應商稽核</p>	<p>供應商永續稽核範疇涵蓋經濟、環境、社會並結合RBA 五大構面。 111年針對66家關鍵供應商進行風險鑒別，14家關鍵&高風險供應商進行現場(書面)稽核，所有的供應商皆於期限內完成缺失改善。</p>								
<p>五、公司是否參考國際通用之報告書編製準則或指引，編製永續報告書等揭露公司非財務資訊之報告書？前揭報告書是否取得第三方驗證單位之確信或保證意見？</p>	<p>√</p>	<p>本公司遵循國際通用之報告書編製準則(GRI Standards)編製「2022(111年)京元電子永續報告書」，並通過第三方驗證單位(SGS)之AA1000第1類型中度保證等級。有關編製準則和保證，可參閱本公司網站： http://www.kyec.com.tw/，「企業永續」項下，點進「永續報告書」的目錄「關於報告書—報導標準和外部確信」章節查詢相關內容。</p>	<p>無重大差異</p>						
<p>六、公司如依據「上市上櫃公司永續發展實務守則」定有本身之永續發展守則者，請敘明其運作與所定守則之差異情形： 本公司於民國104年4月董事會通過訂定本公司「企業社會責任實務守則」，復於民國106年3月經董事會通過修正該守則，以強化企業社會責任之落實。實際運作與守則規定並無重大差異。</p>									

七、其他有助於瞭解推動永續發展執行情形之重要資訊：

- (一) 本公司對於能源管理、環保及職業安全衛生等領域相當重視，新竹廠與竹南廠先後於民國99年及102年榮獲行政院勞委會勞工安全衛生『五星獎』，為善盡企業社會責任，每年參與竹南廠週邊道路認養。本公司自主推動能資源有效利用，民國104年參加行政院環保署「減碳行動獎」榮獲績優單位，民國107年本公司各廠區榮獲國健局「健康職場自主認證標章」。民國109年竹南廠及銅鑼廠榮獲苗栗縣環保局頒發「108年度綠色採購」績優單位，竹南廠更榮獲行政院環保署頒發「108年度綠色採購」績優單位。銅鑼一期廠房於民國105年榮獲內政部頒發「綠建築」標章並於民國106~109年榮獲新竹科學園區「綠美化暨環境維護競賽」優等獎。民國110~111年榮獲苗栗縣環保局「109年度民間企業與團體實施綠色採購」特優獎及行政院環保署「109年度綠色採購」績優單位。
- (二) 本公司係屬IC產業之技術服務業，生產過程並無排放污染之情事。且管理階層極重視各項污染防治工作，各項檢測均能符合政府法令規範。已通過ISO14001環境管理系統(106年改版ISO14001:2015)、OHSAS18001職業安全衛生管理系統(109年轉版ISO45001:2018)及ISO14064國際溫室氣體管理系統驗證(110年轉版ISO 14064-1:2018)，民國97年通過TOSHMS台灣職業安全衛生管理系統之認證(109年轉版CNS45001:2018)。民國105年竹南廠通過ISO50001能源管理系統，並於民國106年擴大驗證範圍，納入銅鑼廠區，民國108年改版為ISO50001:2018並將驗證範圍納入封裝廠。民國109年通過ISO22301:2019營運持續管理系統驗證。
- (三) 本公司響應政府之諸多就業計畫、並於民國99年11月30日獲經濟部及行政院勞工委員會頒發農工業組「創造就業貢獻獎」。並成立職工福利委員會、實施退休金制度、辦理各項員工訓練課程及員工團體保險、安排定期健康檢查等，重視勞工和諧關係。另積極與國內學校進行產學合作，目前合作學校有高雄科技大學、雲林科技大學、彰化師範大學、聯合大學、金門大學、朝陽科技大學、虎尾科技大學、育達商業科技大學...等，除善盡社會責任外，亦可由此培養基層專業人才。自實施產學合作至今即將邁入第16年，累積產學合作人數已達2,588人。
- (四) 本公司在社區參與方面，成立京元電子關懷協會。以照顧弱勢族群、關懷獨居老人及參與社區活動、增進與社區鄰里之互動及連結...等為理念宗旨；並積極贊助縣市政府各類活動，也在公司每年大型活動中設立公益攤位，每季與各公益團體合作在廠內展開義賣，對於推動公益團體的募款活動不遺餘力...也期望在此同時，善盡社會之責任。
- (五) 本公司已編製「永續報告書」，可參閱本公司網站：<http://www.kyec.com.tw/>，「企業永續」項下，點進「永續報告書」的目錄查詢相關內容。

(六) 履行誠信經營情形及與上市上櫃公司誠信經營守則差異情形及原因

評估項目	運作情形			與上市上櫃公司誠信經營守則差異情形及原因
	是	否	摘要說明	
一、訂定誠信經營政策及方案				
(一) 公司是否制定經董事會通過之誠信經營政策，並於規章及對外文件中明示誠信經營之政策、作法，以及董事會與高階管理階層積極落實經營政策之承諾？	√		為協助本公司建立誠信經營之企業文化及健全發展，提供其建立良好商業運作之參考架構，已訂定「誠信經營守則」、「誠信經營作業程序及行為指南」、「道德行為準則」，以資遵循。	無重大差異

<p>(二) 公司是否建立不誠信行為風險之評估機制，定期分析及評估營業範圍內具較高不誠信行為風險之營業活動，並據以訂定防範不誠信行為方案，且至少涵蓋「上市上櫃公司誠信經營守則」第七條第二項各款行為之防範措施？</p>	<p>√</p>	<p>本公司經董事會通過制定「誠信經營守則」，建立不誠信行為風險之評估機制，定期分析及評估營業範圍內具較高不誠信行為風險之營業活動，據以訂定防範方案並定期檢討防範方案之妥適性與有效性，並加強相關防範措施。本公司訂定之防範方案涵蓋下列行為之防範措施：</p> <ul style="list-style-type: none"> 一、行賄及收賄。 二、提供非法政治獻金。 三、不當慈善捐贈或贊助。 四、提供或接受不合理禮物、款待或其他不正當利益。 五、侵害營業秘密、商標權、專利權、著作權及其他智慧財產權。 六、從事不公平競爭之行為。 七、產品及服務於研發、採購、製造、提供或銷售時直接或間接損害消費者或其他利害關係人之權益、健康與安全。 	<p>無重大差異</p>
<p>(三) 公司是否於防範不誠信行為方案內明定作業程序、行為指南、違規之懲戒及申訴制度，且落實執行，並定期檢討修正前揭方案？</p>	<p>√</p>	<p>本公司基於公平、誠實、守信、透明原則從事商業活動，為落實誠信經營政策，並積極防範不誠信行為，已於民國109年10月30日董事會決議通過訂定「誠信經營作業程序及行為指南」，具體規範本公司人員於執行業務時應注意之事項，包括明訂各方案之作業程序及行為指南、違規之懲戒及申訴制度，適用範圍及於本公司之子公司、直接或間接捐助基金累計超過百分之五十之財團法人及其他具有實質控制能力之機構或法人等集團企業與組織，除對新進員工進行加強宣導，並確實執行於營運作業。</p>	<p>無重大差異</p>

二、落實誠信經營				
(一) 公司是否評估往來對象之誠信紀錄，並於其與往來交易對象簽訂之契約中明定誠信行為條款？	√		<p>本公司於商業往來之前，應考量其代理商、供應商、客戶或其他商業往來交易對象之合法性及是否涉有不誠信行為，避免與涉有不誠信行為者進行交易。</p> <p>本公司與代理商、供應商、客戶或其他商業往來交易對象簽訂之契約，其內容應包含遵守誠信經營政策及交易相對人如涉有不誠信行為時，得隨時終止或解除契約之條款。</p>	無重大差異
(二) 公司是否設置隸屬董事會之推動企業誠信經營專責單位，並定期(至少一年一次)向董事會報告其誠信經營政策與防範不誠信行為方案及監督執行情形？	√		<p>本公司已設置隸屬於董事會之專責單位，總經理室為其專責單位，負責誠信經營政策與防範方案之制定及監督執行，掌理各事項，並定期向董事會報告。</p> <p>111 年度當年度安排全體在職同仁接受 RBA 通識及人權教育訓練，內容涵蓋人權(包含不強迫勞動、禁用童工、不歧視、禁止騷擾、尊重結社自由、尊重隱私、落實工作時間限制並給予合適薪資福利)、勞工、健康與安全、環境保護、道德規範(包含誠信經營與反貪腐)、管理系統，員工完訓率 100%。</p>	無重大差異
(三) 公司是否制定防止利益衝突政策、提供適當陳述管道，並落實執行？	√		<p>為協助本公司建立誠信經營之企業文化及健全發展，提供其建立良好商業運作之參考架構，已訂定「誠信經營守則」、「誠信經營作業程序及行為指南」，以資遵循；公司內部及公司網站均提供暢通管道供員工陳述其意見。</p> <p>本公司董事及經理人以誠信經營為首要原則，若任何決策或交易有涉及自身利益衝突情形，基於利益迴避原則，董事及經理人不得參與表決。</p>	無重大差異
(四) 公司是否為落實誠信經營已建立有效的會計制度、內部控制制度，並由內部稽核單位依不誠信行為風險之評估結果，擬訂相關稽核計畫，並據以查核防範不誠信行為方案之遵循情形，或委託會計師執行查核？	√		<p>本公司落實誠信經營，業已建立有效之會計制度、內部控制制度以確保誠信經營之落實，並由稽核單位依年度稽核計畫查核前項之遵循情形。此外本公司亦遵循「公司法」及「證券交易法」等相關法令之規範，由會計師負責相關會計表冊之查核簽證。</p>	無重大差異

<p>(五) 公司是否定期舉辦誠信經營之內、外部之教育訓練？</p>	<p>√</p>	<p>本公司已訂定「誠信經營作業程序及行為指南」，並不定期透過員工教育訓練或於會議中宣導誠信經營理念。公司 111 年度舉辦線上課程(含法治教育訓練、資訊安全與智權保護政策、防範內線交易宣導)，參訓人數計 9,445 人。</p> <table border="1" data-bbox="826 421 1264 779"> <thead> <tr> <th data-bbox="826 421 880 474">對象</th> <th data-bbox="887 421 1072 474">課程</th> <th data-bbox="1078 421 1264 474">日期</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td data-bbox="826 483 880 645" rowspan="3">全廠員工</td> <td data-bbox="887 483 1072 533">法治教育訓練</td> <td data-bbox="1078 483 1264 533">111/02/14~111/02/23</td> </tr> <tr> <td data-bbox="887 542 1072 591">資訊安全與智權保護政策</td> <td data-bbox="1078 542 1264 591">111/10/27~111/11/09</td> </tr> <tr> <td data-bbox="887 600 1072 649">防制內線交易宣導資料</td> <td data-bbox="1078 600 1264 649">111/08/25</td> </tr> <tr> <td data-bbox="826 658 880 779">全體董事</td> <td data-bbox="887 658 1072 779">防制內線交易及誠信經營之教育宣導</td> <td data-bbox="1078 658 1264 779">111/12/30</td> </tr> </tbody> </table>	對象	課程	日期	全廠員工	法治教育訓練	111/02/14~111/02/23	資訊安全與智權保護政策	111/10/27~111/11/09	防制內線交易宣導資料	111/08/25	全體董事	防制內線交易及誠信經營之教育宣導	111/12/30	<p>無重大差異</p>
對象	課程	日期														
全廠員工	法治教育訓練	111/02/14~111/02/23														
	資訊安全與智權保護政策	111/10/27~111/11/09														
	防制內線交易宣導資料	111/08/25														
全體董事	防制內線交易及誠信經營之教育宣導	111/12/30														
<p>三、公司檢舉制度之運作情形</p>																
<p>(一) 公司是否訂定具體檢舉及獎勵制度，並建立便利檢舉管道，及針對被檢舉對象指派適當之受理專責人員？</p>	<p>√</p>	<p>內部檢舉管道：本公司設有員工留言板、專責信箱及電話，受理員工檢舉反映事項。</p>	<p>無重大差異</p>													
<p>(二) 公司是否訂定受理檢舉事項之調查標準作業程序、調查完成後應採取之後續措施及相關保密機制？</p>	<p>√</p>	<p>本公司由人力資源處受理並在保密的情況下進行調查作業。</p>	<p>無重大差異</p>													
<p>(三) 公司是否採取保護檢舉人不因檢舉而遭受不當處置之措施？</p>	<p>√</p>	<p>依據本公司「誠信經營守則」第 22 條及「誠信經營作業程序及行為指南」第 21 條之規定，對於檢舉人身分及內容確實保密，不因檢舉而遭受不當處置之措施。本公司外部檢舉管道，設置於公司外部官網「商業行為與道德舉報系統」。</p>	<p>無重大差異</p>													
<p>四、加強資訊揭露 公司是否於其網站及公開資訊觀測站，揭露其所定誠信經營守則內容及推動成效？</p>	<p>√</p>	<p>本公司已於企業網站揭露本公司所訂定之誠信經營守則、道德行為準則、誠信經營作業程序及行為指南相關資訊。並於公開資訊觀測站，揭露本公司誠信經營守則內容及推動成效。</p>	<p>無重大差異</p>													
<p>五、公司如依據「上市上櫃公司誠信經營守則」定有本身之誠信經營守則者，請敘明其運作與所定守則之差異情形： 本公司已訂定「誠信經營守則」，以建立誠信經營之企業文化並健全發展，實際運作情形與「上市上櫃公司誠信經營守則」無重大差異。</p>																

六、其他有助於瞭解公司誠信經營運作情形之重要資訊：(如公司檢討修正其訂定之誠信經營守則等情形)：

- 1.本公司已配合108年度「上市上櫃公司誠信經營守則」之修訂，於民國108年12月27日董事會通過本公司「誠信經營守則」之修訂，以具體落實其守則內容。
- 2.本公司除制定人權政策予員工、供應商、社區居民共同遵守外，對於當年度到職新進同仁以及在職同仁每年度採用面授、數位線上方式安排商業行為與道德、勞工人權政策相關之教育訓練，內容包含：商業行為與道德(如人權保障、誠信經營)、責任商業聯盟行為準則(RBA)及員工行為準則，使同仁能夠感受到集團對於員工的重視與尊重，課程訓練總時數為4,815小時，受訓人數完成率100%。
- 3.111年度參訓人數9,445人次，相關教育訓練及宣導情形如下：

對象	名稱內容	日期	方式及通過標準
全廠員工	法治教育訓練	111/02/14~111/02/23	閱讀期限內通過線上課程(考試成績 100 分)
	資訊安全與智權保護政策	111/10/27~111/11/09	閱讀期限內通過線上課程(考試成績 100 分)
	防制內線交易宣導資料	111/08/25	公司內部網站公告
全體董事	防制內線交易及誠信經營之教育宣導	111/12/30	第 14 屆第 22 次董事會對董事進行相關教育宣導

(七) 公司如有訂定公司治理守則及相關規章者，應揭露其查詢方式：

請參閱公開資訊觀測站(<https://mops.twse.com.tw/>)，或可至本公司網站(<https://www.kyec.com.tw/csr/csrreport.aspx>)查詢。

(八) 其他足以增進對公司治理運作情形瞭解之重要資訊，得一併揭露：

本公司已訂定「內部重大資訊處理作業程序」，避免資訊不當洩露，並確保本公司對外界發表資訊之一致性與正確性，並強化內線交易之防範。

(九) 內部控制制度執行狀況

1. 內部控制制度聲明書

京元電子股份有限公司 內部控制制度聲明書

日期：112年03月02日

本公司民國111年度之內部控制制度，依據自行評估的結果，謹聲明如下：

- 一、本公司確知建立、實施和維護內部控制制度係本公司董事會及經理人之責任，本公司業已建立此一制度。其目的係在對營運之效果及效率(含獲利、績效及保障資產安全等)、報導具可靠性、及時性、透明性及符合相關規範暨相關法令規章之遵循等目標的達成，提供合理的確保。
- 二、內部控制制度有其先天限制，不論設計如何完善，有效之內部控制制度亦僅能對上述三項目標之達成提供合理的確保；而且，由於環境、情況之改變，內部控制制度之有效性可能隨之改變。惟本公司之內部控制制度設有自我監督之機制，缺失一經辨認，本公司即採取更正之行動。
- 三、本公司係依據「公開發行公司建立內部控制制度處理準則」(以下簡稱「處理準則」)規定之內部控制制度有效性之判斷項目，判斷內部控制制度之設計及執行是否有效。該「處理準則」所採用之內部控制制度判斷項目，係為依管理控制之過程，將內部控制制度劃分為五個組成要素：1. 控制環境，2. 風險評估，3. 控制作業，4. 資訊與溝通，及5. 監督作業。每個組成要素又包括若干項目。前述項目請參見「處理準則」之規定。
- 四、本公司業已採用上述內部控制制度判斷項目，評估內部控制制度之設計及執行的有效性。
- 五、本公司之評估發現下列重大缺失：(各項重大缺失內容請詳附件)
- 六、本公司基於前項評估結果，認為本公司於民國111年12月31日之內部控制制度(含對子公司之監督與管理)，包括瞭解營運之效果及效率目標達成之程度、報導係屬可靠、及時、透明及符合相關規範暨相關法令規章之遵循有關的內部控制制度等之設計及執行，除前項所述者外，其餘係屬有效。
- 七、本聲明書將成為本公司年報及公開說明書之主要內容，並對外公開。上述公開之內容如有虛偽、隱匿等不法情事，將涉及證券交易法第二十條、第三十二條、第一百七十一條及第一百七十四條等之法律責任。
- 八、本聲明書業經本公司民國112年03月02日董事會通過，出席董事9人中，有0人持反對意見，餘均同意本聲明書之內容，併此聲明。

京元電子股份有限公司



董事長：李金恭



簽章

總經理：劉安炫



簽章

內部控制制度重大缺失項目及改善措施

內部控制制度 重大缺失	重大缺失層面			改善措施
	設計 面	執行 面	監管 面	
本公司				
一、「供應商問卷調查評核表」之評估內容設計不適當,且部分供應商評核之評估填寫及廠商資料蒐集未完整。	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<ol style="list-style-type: none"> 擬建立「供應商問卷調查評核表」之Delta Flow系統取代紙本作業。 相關評估欄位將與規範一致。 重新檢討「供應商問卷調查評核表」的各項評分標準,可差異化供應商得分,以有效評估不同的供貨能力。 系統將設計於送審前將再比對必要欄位是否已填寫,時間序是否正確。
二、內部控制制度-採購及付款循環之合約採購規範與採購管控制程序不一致,且合約採購之範圍未包含消耗材料。	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	修正採購相關規範,明訂簽訂採購合約的供應商等級,按照新的規範與廠商簽訂採購合約,並修改相關規範一致。
三、部分屬廠務工程類之請購未依照採購管控制程序規範,未經需求單位主管核准,已進行詢、比、議價程序或開標程序。	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<ol style="list-style-type: none"> 請購申請單到採購單位時,需再進行比議價/開標作業,以確保下單時價格為最終版本。 將修正採購管控制程序與廠務規範,明訂「工程(設施)修造委託單」使用時機,並確定使用單位的廠務需求有經過該部門主管核准或屬廠務部門需求可直接在請購單系統獲得該部門主管核准。 將重點整理公司相關採購規範,以教育訓練的方式取代宣導。 一年二次定期作採購紀律測驗。
四、部分無塵室新建工程尚未進行發包程序並簽訂合約,供應商業已施作完成。另目前尚有一工程供應商仍施作中尚未完成,也尚未進行發包程序並簽訂合約。	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<ol style="list-style-type: none"> 將再落實採購規範,遇緊急施工也必須經由Draft PO機制通知廠商。 將重點整理公司相關採購規範,以教育訓練的方式取代宣導。 一年二次定期作採購紀律測驗。

內部控制制度 重大缺失	重大缺失層面			改善措施
	設計 面	執行 面	監管 面	
重要子公司-				
<u>京隆科技(蘇州)有限公司</u>				
一、 內部控制制度-採購及付款循環與採購管制程序規範之廠商詢比價規則不一致。	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	將依照母公司修訂採購相關規範之金額，使規範一致。
二、 電路板維修系統只提供一家供應商可進行簽核而未有提供其他維修供應商簽核。	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	將於採購管制程序增訂RMS電路板維修程序管制辦法，由採購單位決定送修廠商後，再由維修廠商進行RMS簽核。
三、 部分「供應商問卷調查評核表」之評估填寫及廠商資料蒐集不完整。	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	比照母公司導入供應商評核系統。
四、 部分詢、比、議價之程序未依採購及付款循環之規範。	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	1. 增訂採購人員作業指導書規範。 2. 納入採購人員月績效考核。
五、 部分廠商出貨日期早於訂購單日期。	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	比照母公司採購相關規範修訂。

2.委託會計師專案審查內部控制制度者，應揭露會計師審查報告:請參閱附錄一。

- (十) 最近年度及截至年報刊印日止，公司及其內部人員依法被處罰，或公司對其內部人員違反內部控制制度規定之處罰，其處罰結果可能對股東權益或證券價格有重大影響者，應列明其處罰內容、主要缺失與改善情形：

本公司被處罰案件	改善情形
<p>依臺灣證券交易所 111 年 10 月 19 日臺證上一字第 1111805135 號函，因違反證交所對上市公司內部控制制度查核作業程序第 9 條第 2 項規定，處以違約金新台幣 20 萬元，並請本公司委請非簽證會計師進行本公司 110 年 1 月 1 日至 111 年 9 月 30 日採購及付款循環之內部控制制度專案審查，於文到 3 個月內完成專案審查報告，並請將專案審查報告之查核結果及相關人員懲處、責任追究執行情形提報審計委員會及董事會通過。另請簽證會計師加強查核及輔導其採購及付款循環之妥適性及合規性。</p>	<p>本案已就所涉缺失事項全面進行檢討及改善，並委託外部會計師進行內部控制制度專案審查，改善措施業提報審計委員會及董事會。</p>
<p>依臺灣證券交易所 111 年 11 月 3 日臺證上一字第 1111805480 號函，本公司 108 年 1 月 11 日董事會決議取得不動產案，後於 108 年 4 月 12 日簽核修改取得範圍，經查符合重大訊息處理程序第 4 條第 1 項第 20 款情事，但本公司遲至 108 年 5 月 2 日始輸入公開資訊觀測站重大訊息畫面；另前開 5 月 2 日重大訊息有關估價金額內容未因應範圍變動而修改，該重大訊息內容未臻確實，但本公司遲至 111 年 11 月 1 日始更正輸入公開資訊觀測站重大訊息畫面，核有違反前揭處理程序第 15 條第 1 項第 3 款規定情事，故證交所處以違約金新台幣 20 萬元。</p>	<p>已繳納違約金，日後依法規辦理。</p>
<p>依金融監督管理委員會 111 年 12 月 12 日金管證發罰字第 1110365047 號裁處書辦理，本公司購買不動產未取得估價報告，且未提審計委員會及董事會決議，違反證券交易法第 14 條之 5 第 1 項第 5 款、第 36 條之 1 及公開發行公司取得或處分資產處理準則第 9 條第 1 項規定，依證券交易法第 178 條第 1 項第 2 款、第 11 款及第 179 條規定，對本公司為行為之負責人處以罰鍰新臺幣 24 萬元。</p>	<p>已繳納罰鍰，日後依法規辦理。</p>

(十一) 最近年度及截至年報刊印日止，股東會及董事會之重要決議

1. 本公司 111 年度股東常會決議事項

日期	會別	重要決議事項及執行情形
111/06/29	股東常會	1. 承認 110 年度營業報告書及財務報表。 執行情形：相關表冊已依公司法等相關法令規定向主管機關辦理備查及公告申報。 2. 承認 110 年度盈餘分派案。 執行情形：訂定民國 111 年 7 月 27 日為配發現金股利基準日，民國 111 年 8 月 19 日為發放日。(每股分配現金股利 3 元) 3. 通過解除董事競業禁止之限制案。 執行情形：自股東常會決議後生效並於公開資訊觀測站發布重大訊息。 4. 通過修訂本公司「取得或處分資產處理程序」。 執行情形：已於民國 111 年 7 月 4 日公告於公開資訊觀測站並依修訂後程序辦理。

2. 本公司 111 年度及截至年報刊印日止，董事會之重要議案摘要如下：

日期	會別	重要決議事項
111/03/04	董事會	1. 通過民國 110 年度內部控制制度聲明書。 2. 通過民國 111 年(西元 2022 年)預算案。 3. 通過修訂「取得或處分資產處理程序」。 4. 通過評估簽證會計師獨立性及適任性。 5. 通過民國 110 年度個體財務報表暨合併財務報表。 6. 通過討論本公司民國 110 年度員工酬勞之分派及薪資報酬委員會對於民國 110 年度董事酬勞所提之建議案。
111/04/08	董事會	1. 通過民國 110 年度營業報告書。 2. 通過民國 110 年度盈餘分派案。 3. 通過因應安永聯合會計師事務所內部組織之調整，變更本公司簽證會計師案。 4. 通過民國 111 年 6 月 29 日(星期三)上午九時整，假苗栗縣頭份市育樂街 6 號 2 樓(尚順君樂飯店 205 會議室)召開民國 111 年股東常會。 5. 通過討論本公司薪資報酬委員會調整本公司經理人民國 111 年度薪資報酬所提之建議案。
111/05/06	董事會	1. 通過民國 111 年 1 月 1 日至 111 年 3 月 31 日期中合併財務報表。 2. 通過討論本公司薪資報酬委員會對於本公司民國 110 年度董事酬勞之分配擬議數所提之建議案。 3. 通過中止執行本公司之子公司京隆科技(蘇州)有限公司首次公開發行人民幣普通股(A 股)股票並申請在上海證券交易所/深圳證券交易所上市案。 4. 通過召開民國 111 年股東常會相關事宜(增列議案)。
111/06/29	董事會	1. 通過訂定配息基準日。

111/08/05	董事會	<ol style="list-style-type: none"> 1.通過民國 111 年 1 月 1 日至 111 年 6 月 30 日期中合併財務報表。 2.通過本公司之子公司京隆科技(蘇州)有限公司為其全資子公司蘇州震坤科技有限公司提供背書保證案。 3.通過修訂「內部控制制度」。 4.通過同意本公司之子公司京隆科技(蘇州)有限公司辦理員工股權激勵計畫。 5.通過討論本公司薪資報酬委員會對於本公司經理人民國 110 年度員工現金酬勞之擬議配發數所提之建議案。
111/09/07	董事會	<ol style="list-style-type: none"> 1.通過討論本公司審計委員會所提針對本次內部稽核專案報告後之建議事項。
111/10/06	董事會	<ol style="list-style-type: none"> 1.通過向金融機構申請中長期融資額度案。 2.通過向臺灣銀行等聯合授信銀行團申請辦理新台幣捌拾億元額度聯合授信案(下稱本聯合授信案)。 3.通過人事升遷案。 4.通過人事異動案。 5.通過討論前次(第 14 屆第 18 次)董事會通過之決議,由法務所擬具之移送文件。
111/11/04	董事會	<ol style="list-style-type: none"> 1.通過向金融機構申請中長期融資額度案。 2.通過民國 111 年 1 月 1 日至 111 年 9 月 30 日期中合併財務報表。 3.通過民國 112 年度稽核計畫。 4.通過修訂「內部重大資訊處理作業程序」,並配合修訂「內部控制制度」及「內部稽核實施細則」。 5.通過修訂「董事會議事規範」。 6.通過民國 111 年度簽證會計師公費案。
111/11/30	董事會	<ol style="list-style-type: none"> 1.通過討論本公司審計委員會所提針對臺灣證券交易所民國 111 年 11 月 3 日來文建請本公司審計委員會評估之決議事項。 2.通過討論臺灣證券交易所民國 111 年 11 月 3 日來文建請本公司董事會評估事項之後續處置方式。
111/12/30	董事會	<ol style="list-style-type: none"> 1.通過本公司及子公司民國 112 年(西元 2023 年)之資本支出。
112/01/16	董事會	<ol style="list-style-type: none"> 1.通過本公司委託非簽證會計師執行民國 110 年 1 月 1 日至 111 年 9 月 30 日採購及付款循環之內部控制制度專案審查,擬出具之內部控制制度聲明書及會計師確信報告書稿。 2.通過本公司依據委託非簽證會計師執行民國 110 年 1 月 1 日至 111 年 9 月 30 日採購及付款循環之審查過程中事實發現事項,對相關人員懲處及責任追究事項。 3.通過本公司針對第 14 屆第 21 次董事會決議通過請法務及稽核單位配合律師檢具相關疑點、資料及會計師內控專審報告,送請調查單位協助調查之文件。
112/03/02	董事會	<ol style="list-style-type: none"> 1.通過核准安永聯合會計師事務所及其關係企業自本日起至民國 112 年 12 月 31 日提供本公司及子公司非確信服務之範圍。 2.通過向金融機構申請中長期融資額度案。 3.通過民國 111 年度內部控制制度聲明書。 4.通過民國 112 年(西元 2023 年)預算案。 5.通過修訂「公司治理守則」。

		6.通過評估本公司簽證會計師之獨立性及適任性。 7.通過討論本公司民國 111 年度員工酬勞之分派及薪資報酬委員會對於民國 111 年度董事酬勞所提之建議案。 8.通過民國 111 年度個體財務報表暨合併財務報表。 9.通過民國 111 年度營業報告書。 10.通過民國 111 年度盈餘分派案。 11.通過本公司改選董事案。 12.通過本公司第 15 屆董事候選人。 13.通過解除本公司董事競業禁止之限制。 14.通過討論本公司薪資報酬委員會調整本公司經理人民國 112 年度薪資報酬所提之建議案。 15.通過民國 112 年 5 月 30 日(星期二)上午九時整，假苗栗縣頭份市育樂街 6 號 2 樓(尚順君樂飯店 205 會議室)召開民國 112 年股東常會。
--	--	---

(十二) 最近年度及截至年報刊印日止，董事對董事會通過重要決議有不同意見且有記錄或書面聲明者，其主要內容：

1. 民國 111 年 9 月 7 日第十四屆第十八次董事會討論事項第一案：討論本公司審計委員會所提針對本次內部稽核專案報告後之建議事項，經主席徵詢全體出席董事後，除李金恭董事長及謝其俊副董事長反對外，其餘董事同意就本次檢舉函事件將疑似涉有非常規交易等情事移送檢調。
2. 民國 112 年 1 月 16 日第十四屆第二十三次董事會討論事項第二案：本公司依據委託非簽證會計師執行民國 110 年 1 月 1 日至 111 年 9 月 30 日採購及付款循環之審查過程中事實發現事項，對相關人員懲處及責任追究事項，經主席徵詢全體出席董事後，除洪炳坤董事反對外，其餘董事同意依公司現行人員獎懲辦法辦理。

(十三) 最近年度及截至年報刊印日止，公司董事長、總經理、會計主管、財務主管、內部稽核主管、公司治理主管及研發主管等辭職解任情形之彙總：無此情形。

五、簽證會計師公費資訊

金額單位：新臺幣仟元

會計師事務所名稱	會計師姓名		會計師查核期間	審計公費	非審計公費	合計	備註
安永聯合會計師事務所	郭紹彬	許新民	111.01.01~ 111.12.31	5,985	1,900	7,885	非審計公費包含：ESG 諮詢輔導 1,580、稅務簽證 260 及直接扣抵法簽證 60。

- (一) 更換會計師事務所且更換年度所給付之審計公費較更換前一年度之審計公費減少者，應揭露更換前後審計公費金額及原因：無。
- (二) 審計公費較前一年度減少達百分之十以上者，應揭露審計公費減少金額、比例及原因：無。

六、更換會計師資訊

因會計師事務所內部組織重新調整，111年第一季起由郭紹彬會計師及傅文芳會計師更換為郭紹彬會計師及許新民會計師。

(一)關於前任會計師：

更換日期	民國111年第一季起(民國111年04月08日經董事會通過)		
更換原因及說明	本公司原於民國110年12月28日第14屆第12次董事會決議通過，由安永聯合會計師事務所郭紹彬會計師及涂嘉玲會計師自民國111年第一季起擔任本公司簽證會計師，現因該事務所內部組織重新調整，改由郭紹彬會計師及許新民會計師負責。		
說明係委任人或會計師終止或不接受委任	當事人	會計師	委任人
	主動終止委任	不適用	不適用
	不再接受(繼續)委任	不適用	不適用
最新兩年內簽發無保留意見以外之查核報告書意見及原因	無此情形		
與發行人有無不同意見	有	會計原則或實務	
		財務報告之揭露	
		查核範圍或步驟	
		其他	
	無	V	
	說明		
其他揭露事項(本準則第十條第六款第一目之四至第一目之七應加以揭露者)	無此情形		

(二)關於繼任會計師：

事務所名稱	安永聯合會計師事務所
會計師姓名	郭紹彬會計師及許新民會計師
委任之日期	民國111年04月08日經董事會通過
委任前就特定交易之會計處理方法或會計原則及對財務報告可能簽發之意見諮詢事項及結果	無
繼任會計師對前任會計師不同意見事項之書面意見	無

(三)前任會計師對本準則第10條第6款第1目及第2目之3事項之復函：無。

七、公司之董事長、總經理、負責財務或會計事務之經理人，最近一年內曾任職於簽證會計師所屬事務所或其關係企業者資訊：
無此情形。

八、最近年度及截至年報刊印日止，董事、經理人及持股比例超過百分之十之股東股權移轉及股權質押變動情形

(一) 董事、經理人及大股東股權變動情形

單位:股

職稱	姓名	111 年度		112 年度截至 4 月 01 日止	
		持有股數 增(減)數	質押股數 增(減)數	持有股數 增(減)數	質押股數 增(減)數
董事長兼執行長	李金恭	100,000	0	0	0
副董事長	謝其俊	0	0	0	0
總經理及董事	劉安炫	250,000	0	0	0
董事	劉高育	0	0	0	0
董事	陳冠華	0	0	0	0
董事(註 1)	焱元投資(股)公司 代表人 蔡招榮	0	0	0	0
	洪炳坤	0	0	0	0
獨立董事	許惠春	0	0	0	0
獨立董事	黃達業	0	0	0	0
獨立董事	王修銘	0	0	0	0
執行副總經理	張高薰	0	0	0	0
資深副總經理(註 2)	李坤光	0	0	不適用	不適用
資深副總經理	張世寶	0	0	0	0
資深副總經理	梁炤茂	39,000	0	0	0
副總經理	韓信輝	20,000	0	0	0
副總經理暨財務長	趙敬堯	0	0	0	0
協理	陳文如	0	0	0	0
協理	蔡忠榮	7,000	0	0	0
協理(註 3)	陳通貴	0	0	0	0
協理(註 3)	劉大綱	0	0	0	0
協理(註 3)	蘇哲毅	0	0	0	0
公司治理主管	鍾麒學	0	0	0	0

註 1:法人董事焱元投資(股)公司於民國 111 年 2 月 15 日由原代表人蔡招榮先生改派洪炳坤先生擔任代表人。

註 2:李坤光資深副總經理之股數變動申報截至解任(民國 111 年 10 月 6 日)止。

註 3:陳通貴協理、劉大綱協理及蘇哲毅協理之股數變動自就任日起計算。

註 4:本公司無股權移轉或股權質押之相對人為關係人之情形。

九、持股比例占前十名之股東，其相互間為關係人或為配偶、二親等
以內之親屬關係之資訊

112年4月1日

姓名	本人持有股份		配偶、未成年子女持有股份		利用他人名義合計持有股份		前十大股東相互間具有關係人或為配偶、二親等以內之親屬關係者，其名稱或姓名及關係		備註
	股數	持股比例(%)	股數	持股比例(%)	股數	持股比例(%)	名稱(或姓名)	關係	
元大台灣高股息基金專戶	57,392,561	4.69	0	0	0	0	無	無	
焱元投資(股)公司 代表人：關鈞	52,600,000	4.30	0	0	0	0	無	無	
	-	-	-	-	-	-	-	-	
新制勞工退休基金	36,337,703	2.97	0	0	0	0	無	無	
李金恭	34,100,941	2.79	4,263,053	0.35	0	0	無	無	
大通託管 ABP 退休基金 投資專戶	30,244,000	2.47	0	0	0	0	無	無	
富邦人壽保險(股)公司 代表人：蔡明興	26,552,000	2.17	0	0	0	0	無	無	
	-	-	-	-	-	-	-	-	
聯華電子(股)公司 代表人：洪嘉聰	23,157,696	1.89	0	0	0	0	無	無	
	-	-	-	-	-	-	-	-	
花旗(台灣)商業銀行受 託保管挪威中央銀行 投資專戶	20,261,038	1.66	0	0	0	0	無	無	
富邦特選台灣高股息 30 ETF 基金專戶	19,293,000	1.58	0	0	0	0	無	無	
勞工保險基金	16,997,856	1.39	0	0	0	0	無	無	

註：係以截至本次股東常會停止過戶日止之流通在外普通股為計算基礎。

十、公司、公司之董事、經理人及公司直接或間接控制之事業對同一轉投資事業之持股數，並合併計算綜合持股比例

111年12月31日，單位：股、%

轉投資事業	本公司投資		董事、經理人及直接或間接控制事業之投資		綜合投資	
	股數	持股比例 (%)	股數	持股比例 (%)	股數	持股比例 (%)
KYEC USA Corp. (註 1)	160,000	100	0	0	160,000	100
KYEC SINGAPORE PTE. LTD.(註 2)	78,000	100	0	0	78,000	100
KYEC JAPAN K.K.(註 3)	1,899	89.83	0	0	1,899	89.83
KYEC Investment International Co.,Ltd.(註 4、7、8)	164,923,636	100	0	0	164,923,636	100
KYEC Technology Management Co.,Ltd.(註 4、7)	7,500,000	100	0	0	7,500,000	100
KYEC Microelectronics Co.,Ltd. (註 4、7)	125,500,000	100	0	0	125,500,000	100
京隆科技(蘇州)有限公司(註 5、7)	0	92.46	0	0.88	0	93.34
蘇州震坤科技有限公司(註 6、8)	0	92.46	0	0.88	0	93.34
冠鼎精密(股)公司(註 9)	6,600,000	100	0	0	6,600,000	100
好修科技(股)公司(註 10)	2,800,000	23.33	1,225,000	10.21	4,025,000	33.54
偉鉅機械工業(股)公司(註 11)	1,020,000	34.00	0	0	1,020,000	34.00

註：係本公司採用權益法之投資。

註 1：代理美國地區之業務及相關之連繫工作。

註 2：代理東南亞及歐洲地區之業務及相關之連繫工作。

註 3：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連繫工作。

註 4：一般投資業。

註 5：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 6：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7：(1)本公司於民國91年度起陸續透過KYEC Investment International Co., Ltd. (BVI) 及KYEC Microelectronics Co., Ltd. (CAYMAN)間接在大陸地區投資京隆科技(蘇州)有限公司，截至民國111年12月31日止，本公司已累積匯出投資款金額為美金116,155仟元。
- (2)本公司另於民國92年11月1日及98年11月以專門技術作價投資KYEC Technology Management Co., Ltd. (SAMOA) 轉投資英屬開曼群島 KYEC Microelectronics Co., Ltd. (CAYMAN)間接在大陸地區投資京隆科技(蘇州)有限公司，美金金額分別為5,325仟元及2,175仟元，該投資案業於民國92年10月20日及98年10月21日經經濟部投資審議委員會(92)經審二字第092031647號函及(98)經審二字第09800350290號函核准投資在案。
- 註8：(1)本公司於民國98年9月透過KYEC Investment International Co., Ltd.(BVI)及Sino-Tech Investment Co., Ltd.(SAMOA) 間接在大陸地區投資蘇州震坤科技有限公司，後於民國108年3月6日 Sino-Tech Investment Co., Ltd 以人民幣53,226仟元，轉讓蘇州震坤科技有限公司所有權予京隆科技(蘇州)有限公司，並於民國108年12月匯回等額投資款。Sino-Tech Investment Co., Ltd.已於109年第一季完成清算程序及註銷程序。截至民國111年12月31日止，本公司累積匯出投資款金額為美金32,431仟元。
- (2)本公司另於民國99年9月透過KYEC Investment International Co., Ltd.(BVI) 及 Strong Outlook Investments Limited(BVI) 間接在大陸地區投資蘇州震坤科技有限公司，後於民國108年3月6日 Strong Outlook Investments Ltd.以人民幣32,789仟元，轉讓蘇州震坤科技有限公司所有權予京隆科技(蘇州)有限公司，並於民國108年12月匯回等額投資款。Strong Outlook Investments Ltd. 已於109年第一季完成清算程序及註銷程序。截至民國111年12月31日止，本公司累積匯出投資款金額為美金16,337仟元。
- 註9：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。
- 註10：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。
- 註11：CNC 中心加工機、銑床加工設計及各種精密機械零組件製造。

肆、募資情形

一、資本及股份

(一) 股本來源

單位：股；新台幣元

年月	發行價格	核定股本		實收股本		備註		
		股數	金額	股數	金額	股本來源	以現金以外之財產抵充股款者	其他
75.05	1,000	7,000	7,000,000	7,000	7,000,000	創立時股本	無	無
79.02	1,000	9,500	9,500,000	9,500	9,500,000	現金增資 2,500 仟元	無	無
83.07	10	2,050,000	20,500,000	2,050,000	20,500,000	現金增資 11,000 仟元	無	無
84.10	10	3,000,000	30,000,000	3,000,000	30,000,000	現金增資 9,500 仟元	無	無
85.09	10	5,000,000	50,000,000	5,000,000	50,000,000	現金增資 20,000 仟元	無	無
86.05	10	9,000,000	90,000,000	9,000,000	90,000,000	現金增資 40,000 仟元	無	無
86.09	10	35,000,000	350,000,000	17,000,000	170,000,000	現金增資 80,000 仟元	無	無
87.02	20	35,000,000	350,000,000	35,000,000	350,000,000	現金增資 180,000 仟元	無	無
87.08	20	80,000,000	800,000,000	54,975,000	549,750,000	現增 140,000 仟元； 盈轉 59,750 仟元	無	無
87.09	10	80,000,000	800,000,000	65,000,000	650,000,000	資轉 100,250 仟元	無	無
87.12	30	80,000,000	800,000,000	70,000,000	700,000,000	現金增資 50,000 仟元	無	無
88.07	30	150,000,000	1,500,000,000	99,375,000	993,750,000	現增 100,000 仟元； 盈轉 123,750 仟元； 資轉 70,000 仟元	無	無
88.12	46	150,000,000	1,500,000,000	124,375,000	1,243,750,000	現金增資 250,000 仟元	無	無
89.07	70	560,000,000	5,600,000,000	263,225,446	2,632,254,460	現增 700,000 仟元； 盈轉 439,754 仟元； 資轉 248,750 仟元	無	無
90.07	10	700,000,000	7,000,000,000	436,672,214	4,366,722,140	盈轉 1,023,759 仟元； 資轉 710,708 仟元	無	無
91.05	10	870,000,000	8,700,000,000	436,672,214	4,366,722,140	變更額定資本	無	無
91.07	10	870,000,000	8,700,000,000	447,879,749	4,478,797,490	海外可轉換公司債； 112,075 仟元	無	無
91.10	10	870,000,000	8,700,000,000	452,591,205	4,525,912,050	海外可轉換公司債 47,115 仟元	無	無
92.01	10	870,000,000	8,700,000,000	452,876,747	4,528,767,470	海外可轉換公司債 2,855 仟元	無	無
92.04	14	870,000,000	8,700,000,000	556,871,604	5,568,716,040	私募 1,039,949 仟元	無	無
92.11	10	870,000,000	8,700,000,000	579,303,374	5,793,033,740	海外可轉換公司債 224,318 仟元	無	無
93.01	10	870,000,000	8,700,000,000	687,905,995	6,879,059,950	海外可轉換公司債 1,086,026 仟元	無	無
93.04	10	870,000,000	8,700,000,000	699,942,564	6,999,425,640	海外可轉換公司債 120,366 仟元	無	無
93.08	10	1,090,000,000	10,900,000,000	754,955,164	7,549,551,640	變更額定資本； 盈轉 550,126 仟元	無	無
93.10	10	1,090,000,000	10,900,000,000	767,839,164	7,678,391,640	行使員工認股權換發 新股 128,840 仟元	無	無
94.01	10	1,090,000,000	10,900,000,000	768,405,664	7,684,056,640	行使員工認股權換發 新股 5,665 仟元	無	無
94.04	10	1,090,000,000	10,900,000,000	769,176,664	7,691,766,640	行使員工認股權換發 新股 7,710 仟元	無	無
94.07	10	1,090,000,000	10,900,000,000	781,266,164	7,812,661,640	行使員工認股權換發 新股 120,895 仟元	無	無
94.08	10	1,090,000,000	10,900,000,000	907,897,897	9,078,978,970	盈轉 1,266,317 仟元	無	無

94.10	10	1,090,000,000	10,900,000,000	912,958,739	9,129,587,390	行使員工認股權換發新股 48,195 仟元； 海外可轉換公司債 2,413 仟元	無	無
95.01	10	1,090,000,000	10,900,000,000	915,401,740	9,154,017,400	行使員工認股權換發新股 14,535 仟元； 海外可轉換公司債 9,895 仟元	無	無
95.04	10	1,090,000,000	10,900,000,000	955,024,900	9,550,249,000	行使員工認股權換發新股 10,205 仟元； 海外可轉換公司債 386,027 仟元	無	無
95.07	10	1,300,000,000	13,000,000,000	986,793,076	9,867,930,760	變更額定資本； 行使員工認股權換發新股 29,640 仟元； 海外可轉換公司債 288,042 仟元	無	無
95.08	10	1,300,000,000	13,000,000,000	1,010,099,813	10,100,998,130	行使員工認股權換發新股 6,085 仟元； 海外可轉換公司債 226,982 仟元	無	無
95.08	10	1,300,000,000	13,000,000,000	1,089,670,967	10,896,709,670	盈轉 795,712 仟元	無	無
95.10	10	1,300,000,000	13,000,000,000	1,090,079,967	10,900,799,670	行使員工認股權換發新股 4,090 仟元	無	無
96.01	10	1,300,000,000	13,000,000,000	1,090,543,467	10,905,434,670	行使員工認股權換發新股 4,635 仟元	無	無
96.04	10	1,300,000,000	13,000,000,000	1,091,078,967	10,910,789,670	行使員工認股權換發新股 5,355 仟元	無	無
96.07	10	1,300,000,000	13,000,000,000	1,091,594,467	10,915,944,670	行使員工認股權換發新股 5,155 仟元	無	無
96.08	10	1,500,000,000	15,000,000,000	1,214,696,675	12,146,966,750	變更額定資本； 盈轉 1,231,022 仟元	無	無
97.01	10	1,500,000,000	15,000,000,000	1,214,706,675	12,147,066,750	行使員工認股權換發新股 100 仟元	無	無
97.04	10	1,500,000,000	15,000,000,000	1,215,037,175	12,150,371,750	行使員工認股權換發新股 3,305 仟元	無	無
97.07	10	1,500,000,000	15,000,000,000	1,215,154,175	12,151,541,750	行使員工認股權換發新股 1,170 仟元	無	無
97.08	10	1,500,000,000	15,000,000,000	1,280,854,009	12,808,540,090	盈轉 656,998 仟元	無	無
98.03	10	1,500,000,000	15,000,000,000	1,256,675,009	12,566,750,090	註銷庫藏股減資 241,790 仟元	無	無
98.08	10	1,500,000,000	15,000,000,000	1,259,735,576	12,597,355,760	盈轉 30,606 仟元	無	無
98.12	10	1,500,000,000	15,000,000,000	1,247,287,576	12,472,875,760	註銷庫藏股減資 124,480 仟元	無	無
99.05	10	1,500,000,000	15,000,000,000	1,237,287,576	12,372,875,760	註銷庫藏股減資 100,000 仟元	無	無
99.12	10	1,500,000,000	15,000,000,000	1,224,410,576	12,244,105,760	註銷庫藏股減資 128,770 仟元	無	無
100.01	10	1,500,000,000	15,000,000,000	1,245,037,914	12,450,379,140	註銷庫藏股減資 100,000 仟元； 海外可轉換公司債 306,273 仟元	無	無
100.04	10	1,500,000,000	15,000,000,000	1,272,549,545	12,725,495,450	註銷庫藏股減資 100,000 仟元； 海外可轉換公司債 375,116 仟元	無	無
100.07	10	1,500,000,000	15,000,000,000	1,274,814,783	12,748,147,830	海外可轉換公司債 22,652 仟元	無	無

100.12	10	1,500,000,000	15,000,000,000	1,224,888,354	12,248,883,540	註銷庫藏股減資 500,000 仟元； 海外可轉換公司債 736 仟元	無	無
101.04	10	1,500,000,000	15,000,000,000	1,197,544,282	11,975,442,820	註銷庫藏股減資 300,000 仟元； 海外可轉換公司債 26,559 仟元	無	無
101.07	10	1,500,000,000	15,000,000,000	1,170,241,900	11,702,419,000	註銷庫藏股減資 300,000 仟元； 海外可轉換公司債 26,976 仟元	無	無
101.10	10	1,500,000,000	15,000,000,000	1,186,889,400	11,868,894,000	限制員工權利新股 30,000 仟元； 海外可轉換公司債 136,475 仟元	無	無
102.01	10	1,500,000,000	15,000,000,000	1,190,751,900	11,907,519,000	海外可轉換公司債 38,625 仟元	無	無
102.04	10	1,500,000,000	15,000,000,000	1,190,671,900	11,906,719,000	註銷限制員工權利新 股 800 仟元	無	無
102.05	10	1,500,000,000	15,000,000,000	1,192,671,900	11,926,719,000	限制員工權利新股 20,000 仟元	無	無
102.05	10	1,500,000,000	15,000,000,000	1,192,631,900	11,926,319,000	註銷限制員工權利新 股 400 仟元	無	無
102.08	10	1,500,000,000	15,000,000,000	1,192,536,900	11,925,369,000	註銷限制員工權利新 股 950 仟元	無	無
103.03	10	1,500,000,000	15,000,000,000	1,192,442,400	11,924,424,000	註銷限制員工權利新 股 945 仟元	無	無
103.07	10	1,500,000,000	15,000,000,000	1,192,318,400	11,923,184,000	註銷限制員工權利新 股 1,240 仟元	無	無
104.03	10	1,500,000,000	15,000,000,000	1,192,303,400	11,923,034,000	註銷限制員工權利新 股 150 仟元	無	無
104.05	10	1,500,000,000	15,000,000,000	1,192,294,400	11,922,944,000	註銷限制員工權利新 股 90 仟元	無	無
104.11	10	1,500,000,000	15,000,000,000	1,162,294,400	11,622,944,000	註銷庫藏股減資 300,000 仟元	無	無
105.10	10	1,500,000,000	15,000,000,000	1,167,483,269	11,674,832,690	海外可轉換公司債 51,889 仟元	無	無
106.03	10	1,500,000,000	15,000,000,000	1,171,173,138	11,711,731,380	海外可轉換公司債 36,899 仟元	無	無
106.07	10	1,500,000,000	15,000,000,000	1,173,709,921	11,737,099,210	海外可轉換公司債 25,368 仟元	無	無
106.10	10	1,500,000,000	15,000,000,000	1,206,542,676	12,065,426,760	海外可轉換公司債 328,328 仟元	無	無
107.01	10	1,500,000,000	15,000,000,000	1,220,238,284	12,202,382,840	海外可轉換公司債 136,956 仟元	無	無
107.04	10	1,500,000,000	15,000,000,000	1,221,277,681	12,212,776,810	海外可轉換公司債 10,394 仟元	無	無
107.05	10	1,500,000,000	15,000,000,000	1,222,745,065	12,227,450,650	海外可轉換公司債 14,674 仟元	無	無

1. 設立登記：創立時資本額柒佰萬元。
2. 現金增資：額定股本玖佰伍拾萬元，實收資本玖佰伍拾萬元。
3. 現金增資：(83) 建三丙字第 340845 號，額定股本貳仟伍拾萬元，實收資本貳仟伍拾萬元。
4. 現金增資：(84) 建三壬字第 487475 號，額定股本參仟萬元，實收資本參仟萬元。
5. 現金增資：(85) 建三甲字第 226939 號，額定股本伍仟萬元，實收資本伍仟萬元。
6. 現金增資：(86) 建三丁字第 162044 號，額定股本玖仟萬元，實收資本玖仟萬元。
7. 現金增資：經 (86) 商字第 120076 號，額定股本參億伍仟萬元，實收資本壹億柒仟萬元。

- 8.現金增資：經(87)商字第130077號，額定股本參億伍仟萬元，實收資本參億伍仟萬元。
- 9.現增加盈轉：經授商字第087123302號，額定股本捌億元，實收資本伍億肆仟玖佰柒拾伍萬元。
- 10.資本公積轉增資：經授商字第087128734號，額定股本捌億元，實收資本陸億伍仟萬元。
- 11.現金增資：經授商字第087142402號，額定股本捌億元，實收資本柒億元。
- 12.現增加盈轉、資轉：經授商字第088127133號，額定股本壹拾伍億元，實收資本玖億玖仟參佰柒拾伍萬元。
- 13.現金增資：經授商字第088143309號，額定股本壹拾伍億元，實收資本壹拾貳億肆仟參佰柒拾伍萬元。
- 14.現增加盈轉、資轉：經授商字第089122231號，額定股本伍拾陸億元，實收資本貳拾陸億參仟貳佰貳拾伍萬肆仟肆佰陸拾元。
- 15.盈轉及資轉：經授商字第09001276850號，額定股本柒拾億元，實收資本肆拾參億陸仟陸佰柒拾貳萬貳仟壹佰肆拾元。
- 16.提高額訂股本為捌拾柒億元。
- 17.經授商字第09101278670號額定股本捌拾柒億元，實收資本肆拾肆億柒仟捌佰柒拾玖萬柒仟肆佰玖拾元。
- 18.經授商字第09101442750號，額定股本捌拾柒億元，實收資本肆拾伍億貳仟伍佰玖拾壹萬貳仟伍拾元。
- 19.經授商字第09201018710號，額定股本捌拾柒億元，實收資本肆拾伍億貳仟捌佰柒拾陸萬柒仟肆佰柒拾元。
- 20.私募有價證券：經授商字第09201121500號，額定股本捌拾柒億元，實收資本伍拾伍億陸仟捌佰柒拾壹萬陸仟零肆拾元。
- 21.經授商字第09201322980號，額定股本捌拾柒億元，實收資本伍拾柒億玖仟參佰參萬參仟柒佰肆拾元。
- 22.經授商字第09301007670號，額定股本捌拾柒億元，實收資本陸拾捌億柒仟玖佰伍萬玖仟玖佰伍拾元。
- 23.經授商字第09301060440號，額定股本捌拾柒億元，實收資本陸拾玖億玖仟玖佰肆拾貳萬伍仟陸佰肆拾元。
- 24.經授商字第09301156810號，額定股本壹佰零玖億元，實收資本柒拾伍億肆仟玖佰伍拾伍萬壹仟陸佰肆拾元。
- 25.經授商字第09301201590號，額定股本壹佰零玖億元，實收資本柒拾陸億柒仟捌佰參拾玖萬壹仟陸佰肆拾元。
- 26.經授商字第09401003210號，額定股本壹佰零玖億元，實收資本柒拾陸億捌仟肆佰伍萬陸仟陸佰肆拾元。
- 27.經授商字第09401060170號，額定股本壹佰零玖億元，實收資本柒拾陸億玖仟壹佰柒拾陸萬陸仟陸佰肆拾元。
- 28.經授商字第09401136480號，額定股本壹佰零玖億元，實收資本柒拾捌億壹仟貳佰陸拾陸萬壹仟陸佰肆拾元。
- 29.經授商字第09401161000號，額定股本壹佰零玖億元，實收資本玖拾億柒仟捌佰玖拾柒萬捌仟玖佰柒拾元。
- 30.經授商字第09401204350號，額定股本壹佰零玖億元，實收資本玖拾壹億貳仟玖佰伍拾捌萬柒仟參佰玖拾元。
- 31.經授商字第09501007380號，額定股本壹佰零玖億元，實收資本玖拾壹億伍仟肆佰壹萬柒仟肆佰元。
- 32.經授商字第09501077070號，額定股本壹佰零玖億元，實收資本玖拾伍億伍仟貳拾肆萬玖仟元。
- 33.經授商字第09501160380號，額定股本壹佰參拾億元，實收資本玖拾捌億陸仟柒佰玖拾參萬柒佰陸拾元。
- 34.經授商字第09501163350號，額定股本壹佰參拾億元，實收資本壹佰零壹億玖拾玖萬捌仟壹佰參拾元。
- 35.經授商字第09501191840號，額定股本壹佰參拾億元，實收資本壹佰零捌億玖仟陸佰柒拾萬玖仟陸佰柒拾元。
- 36.經授商字第09501232620號，額定股本壹佰參拾億元，實收資本壹佰零玖億柒拾玖萬玖仟陸佰柒拾元。

- 37.經授商字第 09601019120 號，額定股本壹佰參拾億元，實收資本壹佰零玖億伍佰肆拾參萬肆仟陸佰柒拾元。
- 38.經授商字第 09601078430 號，額定股本壹佰參拾億元，實收資本壹佰零玖億壹仟柒拾捌萬玖仟陸佰柒拾元。
- 39.經授商字第 09601177990 號，額定股本壹佰參拾億元，實收資本壹佰零玖億壹仟伍佰玖拾肆萬肆仟陸佰柒拾元。
- 40.經授商字第 09601199070 號，額定股本壹佰伍拾億元，實收資本壹佰貳拾壹億肆仟陸佰玖拾陸萬陸仟柒佰伍拾元。
- 41.經授商字第 09701009440 號，額定股本壹佰伍拾億元，實收資本壹佰貳拾壹億肆仟柒佰陸萬陸仟柒佰伍拾元。
- 42.經授商字第 09701089030 號，額定股本壹佰伍拾億元，實收資本壹佰貳拾壹億伍仟參拾柒萬壹仟柒佰伍拾元。
- 43.經授商字第 09701175060 號，額定股本壹佰伍拾億元，實收資本壹佰貳拾壹億伍仟壹佰伍拾肆萬壹仟柒佰伍拾元。
- 44.經授商字第 09701200320 號，額定股本壹佰伍拾億元，實收資本壹佰貳拾捌億捌佰伍拾肆萬玖拾元。
- 45.經授商字第 09801061510 號，額定股本壹佰伍拾億元，實收資本壹佰貳拾伍億陸仟陸佰柒拾伍萬玖拾元。
- 46.經授商字第 09801180250 號，額定股本壹佰伍拾億元，實收資本壹佰貳拾伍億玖仟柒佰參拾伍萬伍仟柒佰陸拾元。
- 47.經授商字第 09801280260 號，額定股本壹佰伍拾億元，實收資本壹佰貳拾肆億柒仟貳佰捌拾柒萬伍仟柒佰陸拾元。
- 48.經授商字第 09901106450 號，額定股本壹佰伍拾億元，實收資本壹佰貳拾參億柒仟貳佰捌拾柒萬伍仟柒佰陸拾元。
- 49.經授商字第 09901275210 號，額定股本壹佰伍拾億元，實收資本壹佰貳拾貳億肆仟肆佰壹拾萬伍仟柒佰陸拾元。
- 50.經授商字第 10001010550 號，額定股本壹佰伍拾億元，實收資本壹佰貳拾肆億伍仟參拾柒萬玖仟壹佰肆拾元。
- 51.經授商字第 10001070130 號，額定股本壹佰伍拾億元，實收資本壹佰貳拾柒億貳仟伍佰肆拾玖萬伍仟肆佰伍拾元。
- 52.經授商字第 10001157030 號，額定股本壹佰伍拾億元，實收資本壹佰貳拾柒億肆仟捌佰壹拾肆萬柒仟捌佰參拾元。
- 53.經授商字第 10001286450 號，額定股本壹佰伍拾億元，實收資本壹佰貳拾貳億肆仟捌佰捌拾捌萬參仟伍佰肆拾元。
- 54.經授商字第 10101055590 號，額定股本壹佰伍拾億元，實收資本壹佰壹拾玖億柒仟伍佰肆拾肆萬貳仟捌佰貳拾元。
- 55.經授商字第 10101144030 號，額定股本壹佰伍拾億元，實收資本壹佰壹拾柒億貳佰肆拾壹萬玖仟元。
- 56.經授商字第 10101203850 號，額定股本壹佰伍拾億元，實收資本壹佰壹拾捌億陸仟捌佰捌拾玖萬肆仟元。
- 57.經授商字第 10201002850 號，額定股本壹佰伍拾億元，實收資本壹佰壹拾玖億柒佰伍拾壹萬玖仟元。
- 58.經授商字第 10201055970 號，額定股本壹佰伍拾億元，實收資本壹佰壹拾玖億陸佰柒拾壹萬玖仟元。
- 59.經授商字第 10201077850 號，額定股本壹佰伍拾億元，實收資本壹佰壹拾玖億貳仟陸佰柒拾壹萬玖仟元。
- 60.經授商字第 10201089780 號，額定股本壹佰伍拾億元，實收資本壹佰壹拾玖億貳仟陸佰參拾壹萬玖仟元。
- 61.經授商字第 10201167530 號，額定股本壹佰伍拾億元，實收資本壹佰壹拾玖億貳仟伍佰參拾陸萬玖仟元。
- 62.經授商字第 10301074130 號，額定股本壹佰伍拾億元，實收資本壹佰壹拾玖億貳仟肆佰肆拾貳萬肆仟元。

- 63.經授商字第 10301139200 號，額定股本壹佰伍拾億元，實收資本壹佰壹拾玖億貳仟參佰壹拾捌萬肆仟元。
- 64.經授商字第 10401047430 號，額定股本壹佰伍拾億元，實收資本壹佰壹拾玖億貳仟參佰參萬肆仟元。
- 65.經授商字第 10401086750 號，額定股本壹佰伍拾億元，實收資本壹佰壹拾玖億貳仟貳佰玖拾肆萬肆仟元。
- 66.經授商字第 10401239940 號，額定股本壹佰伍拾億元，實收資本壹佰壹拾陸億貳仟貳佰玖拾肆萬肆仟元。
- 67.經授商字第 10501243690 號，額定股本壹佰伍拾億元，實收資本壹佰壹拾陸億柒仟肆佰捌拾參萬貳仟陸佰玖拾元。
- 68.經授商字第 10601033520 號，額定股本壹佰伍拾億元，實收資本壹佰壹拾柒億壹仟壹佰柒拾參萬壹仟參佰捌拾元。
- 69.經授商字第 10601091290 號，額定股本壹佰伍拾億元，實收資本壹佰壹拾柒億參仟柒佰玖萬玖仟貳佰壹拾元。
- 70.經授商字第 10601144700 號，額定股本壹佰伍拾億元，實收資本壹佰貳拾億陸仟伍佰肆拾貳萬陸仟柒佰陸拾元。
- 71.經授商字第 10701004040 號，額定股本壹佰伍拾億元，實收資本壹佰貳拾貳億貳佰參拾捌萬貳仟捌佰肆拾元。
- 72.經授商字第 10701034600 號，額定股本壹佰伍拾億元，實收資本壹佰貳拾貳億壹仟貳佰柒拾柒萬陸仟捌佰壹拾元。
- 73.經授商字第 10701053680 號，額定股本壹佰伍拾億元，實收資本壹佰貳拾貳億貳仟柒佰肆拾伍萬陸佰伍拾元。

112 年 04 月 01 日，單位：股

股份種類	核定股本			備註
	流通在外股份	未發行股份	合計	
記名式普通股	1,222,745,065	277,254,935	1,500,000,000	含備供員工認股權憑證參仟萬股

註：本公司已發行股份均屬上市股票。

總括申報制度相關資訊：不適用。

(二) 股東結構

數量	股東結構					
	政府機構	金融機構	其他法人	個人	外國機構及外人	合計
人數	8	53	256	81,200	466	81,983
持有股數	69,086,061	190,544,750	105,573,325	378,649,646	478,891,283	1,222,745,065
持股比例(%)	5.65	15.58	8.63	30.97	39.17	100

(三) 股權分散情形

持股分級	股東人數	持有股數	持股比例(%)
1 至 999	31,739	3,142,991	0.26
1,000 至 5,000	39,687	80,723,919	6.60
5,001 至 10,000	5,502	43,801,036	3.58
10,001 至 15,000	1,608	20,395,227	1.67
15,001 至 20,000	988	18,325,017	1.50
20,001 至 30,000	814	20,780,950	1.70
30,001 至 40,000	380	13,647,698	1.12
40,001 至 50,000	258	12,118,139	0.99
50,001 至 100,000	434	31,889,703	2.61
100,001 至 200,000	212	30,177,453	2.47
200,001 至 400,000	129	36,539,505	2.99
400,001 至 600,000	41	20,301,887	1.66
600,001 至 800,000	26	18,277,194	1.49
800,001 至 1,000,000	21	19,572,436	1.60
1,000,001 以上	144	853,051,910	69.77
合計	81,983	1,222,745,065	100

註：係普通股，本公司未發行特別股。

(四) 主要股東名單

股權比例達百分之五以上或股權比例占前十名之股東名單

基準日：112 年 4 月 1 日

主要股東名稱	股份	持有股數	持股比例(%)
元大台灣高股息基金專戶		57,392,561	4.69
焱元投資股份有限公司		52,600,000	4.30
新制勞工退休基金		36,337,703	2.97
李金恭		34,100,941	2.79
大通託管 ABP 退休基金投資專戶		30,244,000	2.47
富邦人壽保險股份有限公司		26,552,000	2.17
聯華電子股份有限公司		23,157,696	1.89
花旗(台灣)商業銀行受託保管挪威中央銀行投資專戶		20,261,038	1.66
富邦特選台灣高股息 30 ETF 基金專戶		19,293,000	1.58
勞工保險基金		16,997,856	1.39
合計		316,936,795	25.92

註 1：股權比例占前十名之股東。

註 2：本表係以最近期停止過戶期間 112 年 4 月 1 日為資料基準日。

(五) 最近二年度每股市價、淨值、盈餘及股利資料

單位：新台幣元

項 目		年 度		110 年	111 年	112 年度截至 04 月 01 日
每股市價		最高		52.00	47.75	50.50
		最低		34.50	29.65	36.00
		平均		42.30	39.63	45.16
每股淨值		分配前		27.96	29.52	-
		分配後		24.96	(註 1)	-
每股盈餘		加權平均股數(仟股) (追溯後)		1,222,745	1,222,745	-
	每股 盈餘		追溯調整前	4.23	5.59	-
			追溯調整後	4.23	(註 1)	-
每股股利		現金股利		3.00	3.50(註 1)	-
	無償 配股		盈餘配股	-	-	-
			資本公積配股	-	-	-
		累積未付股利		-	-	-
投資報 酬分析		本益比(註2)		10.02	7.03	-
		本利比(註3)		14.13	11.22	-
		現金股利殖利率(註4)		0.071	0.089	-

註 1：俟民國 112 年股東會決議後定案。

註 2：本益比=當年度每股平均收盤價/每股盈餘。

註 3：本利比=當年度每股平均收盤價/每股現金股利。

註 4：現金股利殖利率=每股現金股利/當年度每股平均收盤價。

(六) 公司股利政策及執行狀況

1. 公司章程所定之股利政策：

本公司年度總決算如有盈餘，應先提繳稅款，彌補以往虧損，次提百分之十為法定盈餘公積；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派盈餘，由董事會擬具盈餘分派案提請股東會決議分派之。

本公司分派股利之政策，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%。

2. 本次股東會擬議股利分配之情形：

單位:新台幣元

項目	金額	預計配息率
期初未分派盈餘	6,432,521,333	
加：本年度稅後淨利	6,836,609,104	
減：確定福利之精算損益	(55,209,588)	
本期稅後淨利加計當年度計入未分配盈餘之數額	6,781,399,516	
減：提列 10%法定盈餘公積	(678,139,952)	
可供分派盈餘	12,535,780,897	
分派項目		
股東股利-現金	4,279,607,728	每股 3.5 元
分派合計	4,279,607,728	
期末未分派盈餘	8,256,173,169	

註：1. 本公司盈餘分派原則，係先分派 111 年度可分派盈餘，若有不足部分，依盈餘產生之年序，採後進先出之順序分派以前所累積之可分派盈餘。
2. 配息率係以董事會召開時流通在外普通股 1,222,745,065 股計算。
3. 本次現金股利按分派比例計算至元為止，元以下捨去，分配未滿一元之畸零款合計數，轉入職工福利委員會。
4. 本分派案嗣後如因股本變動，致影響流通在外股份數量，股東之配息率因此發生變動而需修正時，擬提請股東會授權董事會全權處理並調整之。
5. 現金股利之配息基準日及配發現金股利之相關事宜，俟股東常會決議通過後，授權董事會訂定之。

3. 預期股利政策將有重大變動說明：無。

(七) 本次股東會擬議之無償配股對公司營業績效及每股盈餘之影響：

不適用。

(八) 員工及董事酬勞

1. 公司章程所載員工及董事酬勞之成數或範圍：

公司應以當年度獲利狀況提撥 8% 至 10% 分派員工酬勞及應以當年度獲利狀況提撥 1% 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。

2. 本期估列員工及董事酬勞金額之估列基礎、以股票分派之員工酬勞

之股數計算基礎及實際分派金額若與估列數有差異時之會計處理：

本公司民國 111 年度獲利新臺幣 9,328,704,652 元(即稅前利益扣除分派員工及董事酬勞前之利益)，提列員工酬勞現金 8% 計新臺幣 746,296,373 元及董事酬勞 0.8% 計新臺幣 74,629,637 元，與民國 111 年度估列數並無差異。

3. 董事會通過分派酬勞情形：

(1) 以現金或股票分派之員工酬勞及董事酬勞金額。若與認列費用年度估列金額有差異者，應揭露差異數、原因及處理情形：

本公司於民國 112 年 3 月 2 日董事會決議以現金發放民國 111 年度員工酬勞及董事酬勞分別為 746,296,373 元及 74,629,637 元，與民國 111 年度估列數並無差異。

(2) 以股票分派之員工酬勞金額及占本期個體財務報告稅後純益及員工酬勞總額合計數之比例：

本期並無以股票分派員工酬勞之情形，故不適用。

4. 前一年度員工酬勞及董事酬勞之實際分派情形（包括分派股數、金額及股價）、其與認列員工酬勞及董事酬勞有差異者並應敘明差異數、原因及處理情形：

本公司於民國 111 年 3 月 4 日董事會決議以現金發放民國 110 年度員工酬勞及董事酬勞分別為 569,335,713 元及 56,933,571 元，與民國 110 年度估列數並無差異。

(九) 公司買回本公司股份情形：無。

二、公司債辦理情形：無。

三、特別股辦理情形：無。

四、海外存託憑證辦理情形：無。

五、員工認股權憑證及限制員工權利新股辦理情形：無。

六、併購或受讓他公司股份發行新股辦理情形：無。

七、資金運用計劃執行情形：無。

伍、營運概況

一、業務內容

(一) 業務範圍

1. 主要內容：各種積體電路之設計、製造、測試、配件、加工、包裝、銷售，及各種奔應機及其零配件之製造、加工、銷售及前各項產品之進出口貿易業務。
2. 營業比重：本公司於民國 76 年 5 月正式成立，初期主要經營晶片之研磨、切割、打線及包裝業務；自民國 85 年度起陸續新增各類積體電路之測試業務。另於民國 91 年度投資設立京隆科技(蘇州)有限公司及民國 98 年度起投資蘇州震坤科技有限公司，主要係增加在大陸地區之各種積體電路之封裝及測試業務。

本合併公司最近五年度內、外銷比重分別如下：

- 民國 107 年度內、外銷比重分別為 35.89% 及 64.11%。
- 民國 108 年度內、外銷比重分別為 34.48% 及 65.52%。
- 民國 109 年度內、外銷比重分別為 39.32% 及 60.68%。
- 民國 110 年度內、外銷比重分別為 48.13% 及 51.87%。
- 民國 111 年度內、外銷比重分別為 46.04% 及 53.96%。

111 年度主要產品/服務項目及營業比重

單位：新台幣仟元

產品項目	營業收入	營業比重(%)
晶圓測試服務	13,721,803	37.31
積體電路測試服務	17,409,312	47.33
其他	5,650,881	15.36
合計	36,781,996	100.00

3. 目前之主要商品(服務)項目
晶片研磨切割、測試封裝業務(Logic、Memory 和混合信號)、Burn-in 測試、Turnkey Service。
4. 計畫開發之新商品(服務)
無線網路 IC 測試封裝服務、整合型 IC 測試封裝服務、電源管理 IC 測試封裝服務。

(二) 產業概況

1. 產業之現況與發展

根據本協會(TSIA)問卷調查結果，工研院產科國際所統計 2022 年第四季(22Q4)台灣整體 IC 產業產值(含 IC 設計、IC 製造、IC 封裝、IC 測試)達新臺幣 11,971 億元(USD\$40.2B)，較上季(22Q3)衰退 3.7%，較 2021 年同期(21Q4)成長 8.2%。其中 IC 設計業產值為新臺幣 2,600 億元(USD\$8.7B)，較上季(22Q3)衰退 12.5%，較 2021 年同期(21Q4)衰退 18.1%；IC 製造業為新臺幣 7,699 億元(USD\$25.8B)，較上季(22Q3)成長 0.8%，較 2021 年同期(21Q4)成長 25.5%，其中晶圓代工為新臺幣 7,234 億元(USD\$24.3B)，較上季(22Q3)成長 1.5%，較 2021 年同期(21Q4)成長 33.9%，記憶體與其他製造為新臺幣 465 億元(USD\$1.6B)，較上季(22Q3)衰退 8.8%，較 2021 年同期(21Q4)衰退 36.6%；IC 封裝業為新臺幣 1,140 億元(USD\$3.8B)，較上季(22Q3)衰退 10.2%，較 2021 年同期(21Q4)衰退 5.0%；IC 測試業為新臺幣 532 億元(USD\$1.8B)，較上季(22Q3)衰退 4.1%，較 2021 年同期(21Q4)衰退 3.3%。新臺幣對美元匯率以 29.8 計算。測試業為一資本密集技術先進之高科技產業，其進入障礙頗高。近年來由於 IC 製程不斷演進，功能日趨複雜，IC 之測試愈形重要，但又因為其資本支出日趨加重，遂有越來越多的 IDM 大廠、Foundry (晶圓代工廠)放棄此後段產能的擴充，將 IC 測試需求委外進而使得專業測試業蓬勃發展。

展望 2023 全年 IC 封測業，上半年持續去化庫存，同時加以終端產品需求不振情況下，使 IC 封測業呈現季衰退狀況，然下半年起預期在美國聯準升息趨緩情況下，伴隨產業逐漸進入旺季，終端產品需求可能逐漸回溫，而使 IC 封測業慢慢恢復季成長態勢。綜觀 2023 年整體在全球各大央行升息趨勢下，終端產品需求遭到壓抑，連帶影響到半導體需求，預估臺灣封測業 2023 年產值為新臺幣 6,630 億元，較 2022 年衰退 3.2%。

2. 產業上、中、下游之關聯性

上游產業	IC 設計公司、晶圓代工廠、IDM 廠
中游產業	測試設備廠、封測廠、零組件製造廠
下游產業	IC 通路商、IC 設計公司、IDM 廠

3. 產品之各種發展趨勢及競爭情形

由於全球半導體為降低生產成本而將生產重心轉移至亞洲地區，而國內 IC 工業具有完整的、動態的垂直分工體系，不論技術、品質及交期均受肯定，隨著 IDM 與 IC 設計公司來台從事晶圓代工比例增加，以及未來國內外多座晶圓廠陸續投產，基於成本、

交期與維持核心競爭力之考量，委託國內廠商從事後段測試服務之需求量不可謂不大。

根據 MIC 報告指出，111 年封測業全球前十大廠商的營收規模依序為日月光、Amkor、長電科技、力成、通富微電、華天科技、京元電、南茂、頤邦、SFA。

本公司擁有完整之測試機台，可提供之測試項目包括邏輯 IC、混合信號 IC、記憶體 IC、無線網路、驅動 IC 及整合型 IC 及 IC 預燒測試等全方位 IC 測試服務。此外，本公司亦提供晶圓研磨切割及捲帶包裝等整合性服務，滿足客戶一次購足之需求，為本公司爭取客戶之競爭利基。

(三) 技術及研發概況

1.最近年度及截至年報刊印日止，投入之研發費用

單位：新台幣仟元

項目/年度	112 年度截至 3 月 31 日止	111 年度
研究發展支出	290,560	1,267,045
營業收入淨額	7,764,452	36,781,996
佔營業收入比率(%)	3.74	3.44

註：資料截至 112 年 3 月 31 日止，此為合併資訊自結數。

2.最近年度及截至年報刊印日止，開發成功之技術或產品

- (1) Tray-based Vision Handler 運用於 IC 從 Tray to Reel 檢測功能.
- (2) 12 吋前開式晶圓傳送-FOSB 的夾持器(Gripper Plate)半自動拆裝機.
- (3) Burn-In 輔助線減少人員搬運次數.
- (4) CP line probe card auto loader/unloader.
- (5) E320 PE Skew 自動量測系統.
- (6) Develop High Power Burn In Oven & Burn In Board.
- (7) Develop E-serial new generation logical tester.
- (8) Develop I-serial new generation CIS tester.
- (9) Develop D-serial new generation Driver tester.
- (10)Develop MEMS Magnetic device wafer probing test solution and final test system.
- (11)Develop MEMS Gas Flow device test solution and system.
- (12)Develop MEMS Bio-Sensor CP Wet Test Mass Production Test Technology.
- (13)Develop VCPC for CRES Analysis Technology.
- (14)Develop RF for <50GHz RF Signal & High Speed test interface PCB.
- (15)Develop components (relay, capacitor) diagnosis analyzer solution.

(四) 長、短期業務發展計畫

短期業務發展計畫：以持續擴大目前市場佔有率為主要目標，充分運用測試平台轉換技術，提昇測試機台生產效率，降低生產成本，並藉由擴充產能，充分提供產能給既有產品線之客戶，涵蓋 Memory、Logic、RF/Base Band、LCD Driver、Mixed-Signal、Image Sensor 等產品。

長期業務發展計畫：因應 5G 時代各類應用的擴大，本公司致力發展 Automotive、IOT、AI、HPC 等應用領域之測試服務，支援中高階面板，各式手持式或固定式感應裝置，無線網點應用於 PC、NB、電話、Access port、家庭數位智慧化、汽車電子、高速運算伺服器等新興市場之需求。未來亦不斷投入研發在 KGD 及高頻測試解決方案。發展公司測試標準介面，創造競爭優勢。

二、市場及產銷概況

(一) 市場分析

1. 主要商品（服務）銷售（提供）地區

單位：新台幣仟元

年度	111 年度		110 年度	
	內銷	外銷	內銷	外銷
地區	值	值	值	值
主要產品銷售值				
晶圓測試	5,980,816	7,740,987	5,311,630	6,642,385
積體電路測試	7,795,454	9,613,858	7,764,356	8,032,697
其他	3,158,906	2,491,975	3,173,853	2,834,468
合計	16,935,176	19,846,820	16,249,839	17,509,550

2. 市場佔有率

本公司民國 111 年度合併營業收入為新台幣 367.82 億元，較民國 110 年度成長 8.95%，業績年成長率表現，蔚為同業之冠。於民國 111 年年度封裝測試業務之營業額，在全球所有同業中排名第七，維持穩定之市佔率。

3. 市場未來之供需狀況與成長性

隨著 IDM 逐漸將其後段需求委外，國內外 IC 設計公司來台從事晶圓代工比例增加，其封測需求量與日俱增，但基於成本、交期暨品質之考量，生產重心已移至亞洲地區。國內 IC 工業具有完整的、動態的垂直分工體系，不論技術、品質及交期均受肯定，可望順利承接此一龐大商機。

根據國內外最新各大機構研究報告指出，在總體經濟、無線通訊解決方案及消費性產品的提振下，預期未來在全球半導體市場委外生產需求逐步推升下，將帶動 IC 測試服務業之發展。

4. 競爭利基及發展遠景之有利因素

(1) 資本技術密集：

由於測試所需的機器設備越來越昂貴且數量多，而產品層級快速提昇，國內經驗完整的研發人才與管理團隊短缺，加上客戶信賴的長期合作關係建立不易，使潛在的競爭者進入不易。本公司長期以來即積極與國內 IC 製造與 IC 設計公司建立密切之合作關係，且品質與交期方面均獲客戶之肯定與信賴。

(2) 半導體產業專業分工外包趨勢明確

在半導體產業專業分工之發展趨勢下，IDM 廠商基於經營成本效益及財務風險之考量，逐漸提高委託專業代工廠商生產之比例。國內 IC 工業隨著晶圓代工業者對外拓展國際版圖及 IC 設計業者積極地與國際領導廠商合作下，為 IC 下游測試業者帶來龐大商機。本公司擁有完整之測試機台，可提供之測試項目包括邏輯 IC、混合訊號 IC、記憶體 IC、感測元件、無線通訊及整合型 IC 及 IC 預燒測試等全方位 IC 測試服務。此外，本公司亦提供晶圓研磨切割及捲帶包裝等整合性服務，滿足客戶一次購足之需求，為本公司爭取客戶之競爭利基。

(3) 經營規模經濟暨產品線廣度

整體 IC 產業之發展除強調上游 IC 設計與 IC 製造能力外，IC 後段之封裝與測試服務之就地支援亦為強化 IC 工業競爭實力的重要因素。封測業折舊費用佔成本比重極高，產品線組合及規模經濟決定獲利機會與不景氣下虧損風險，此為競爭的優勢。本公司在測試產業領域裡，多年來已站穩此基礎。

5. 發展遠景之不利因素與因應對策

(1) 競爭者之合併或上下游聯盟：

由於國內上游 IC 製造廠商紛紛擴產，衍生出 IC 後段製程龐大之需求，且在半導體景氣逐漸復甦及 IDM 廠委外代工比重遞增之效應下，吸引許多新 IC 測試廠商相互聯盟，市場競爭將更趨白熱化。因應對策：

A. 提供整合性服務，使客戶能由一家下單就能得到測試、

Burn-in 及產品包裝的完整服務，並縮短整體生產時間。
B. 建立與客戶之長期合作關係：本公司以品質、速度及成本的優勢，積極建立與客戶之間的長期合作關係，使產能得到充分而穩定的利用。

C. 強化技術能力：利用公司的研發團隊，改善製程及研發新技術及產品，增加產品附加價值。

(2) 資金需求殷切：

隨著營運擴充與新一代之測試設備價格高昂，IC 測試業者營運週轉金及機器設備投資資金需求殷切。

因應對策：藉由公司之營運之淨現金流入暨公開操作，獲得相當之營運資金，以利本公司之發展。

(3)資本投資金額大經營風險加大

封測業每年資本支出動輒新台幣數十億元至百億元，每年折舊費用驚人，在半導體產業景氣循環波動下，如何維持公司獲利而不虧損，是經營上一大挑戰。

因應對策：謹慎投資機器設備，購買主流測試機台，投資在成長性高的客戶上，並強化測試平台效益的整合，分散單一客戶比重。

(二) 主要產品之重要用途及產製過程

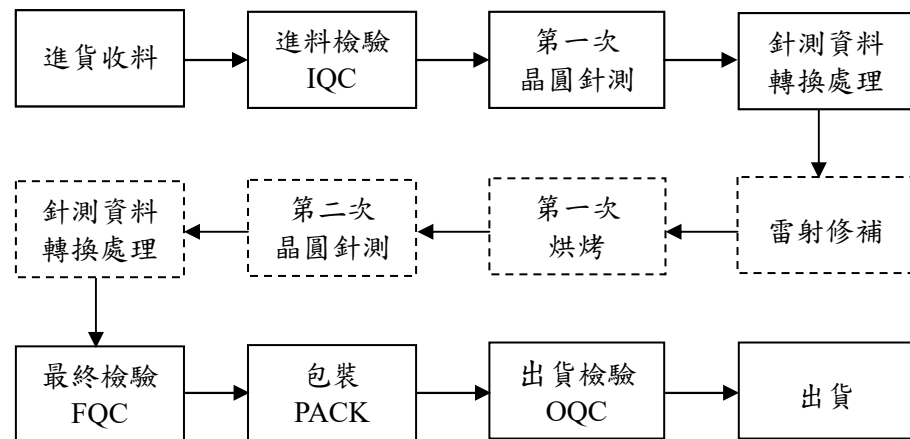
1.主要產品之重要用途

主要產品	重要用途
晶圓針測	其主要功能係在於晶圓進行研磨/切割及晶粒挑揀前，檢查及測試晶圓上晶粒之缺陷。
晶圓研磨/切割/ 晶粒挑揀	將晶圓經過研磨加工及切割，最後挑揀成晶粒以供封裝製程加工。
IC 成品測試	其主要功能為確認 IC 成品之功能、速度、容忍度、電子消耗、電子放射及熱力發散等屬性是否符合標準。
Burn-In預燒	篩選早天期，即時去除和製造缺陷有關的早天期產品，確保產品品質。
掃腳/代客出貨	協助已經測試完成成品 IC 掃腳及包裝成客戶指定規格的捲帶盤，便利運送及加工，並提供 Dropship 服務。
封裝/測試出貨	將客戶來料 -如為晶圓，則經過研磨/切割，IC 封裝/測試出貨。 -如為晶粒，則經過挑揀/晶粒針測，IC 封裝/測試出貨。

2. 主要產品之產製過程

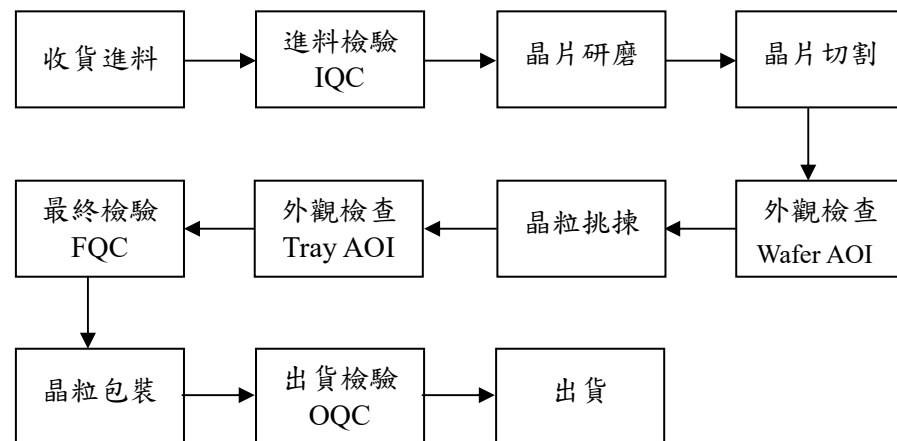
A. 晶圓針測流程

晶圓針測是對於出廠的晶圓進行檢測以篩選出良品與不良品之製造過程。檢測的結果為晶片構裝之重要依據，並可作為前段晶圓製程良率檢討之參考與佐證。晶圓針測製造流程說明如下：



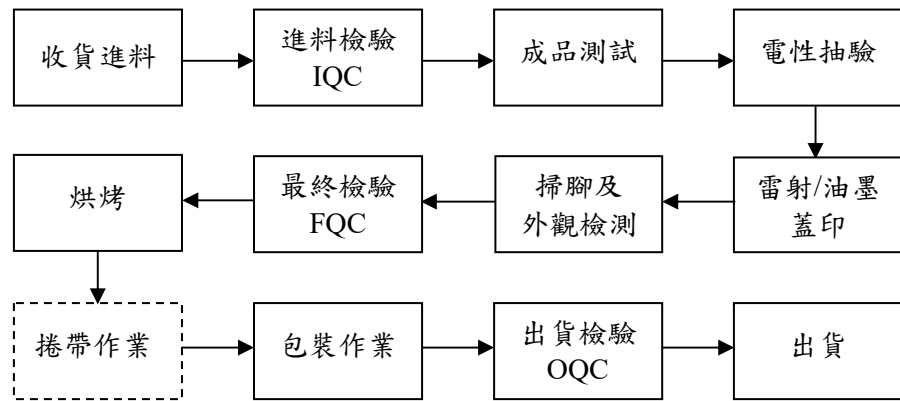
B. 晶圓研磨/切割/晶粒挑揀流程

晶圓研磨切割主要的目的是將製造完成的晶片研磨成指定的厚度，切割後經挑揀為晶粒，以供後續的打線封裝製程。其主要流程如下：



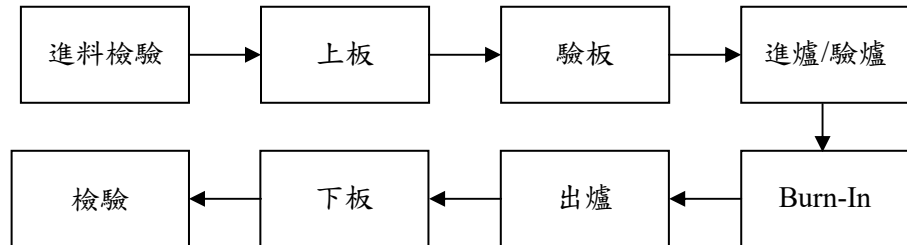
C. IC 成品測試流程

IC 成品測試係為對完成封裝之 IC 進行檢測，以區別產品的品質，通過測試之 IC 即完成品，各種產品之功能需求不同，因此成品測試之製程條件亦有所差異。典型的成品測試流程如下：



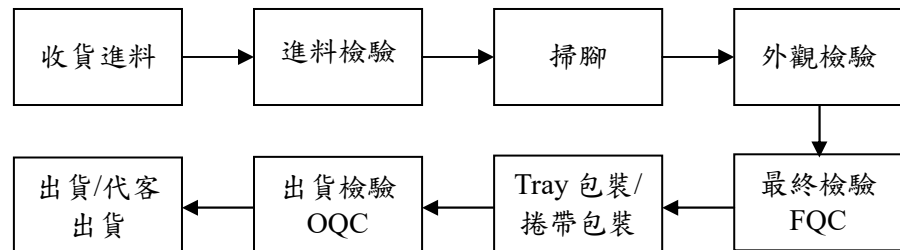
D. Burn-In 預燒服務

Burn-In 預燒的作用是以加速測試方法，測試 IC 產品之可靠性 Reliability，將早夭期產品篩選出來，其主要流程如下：



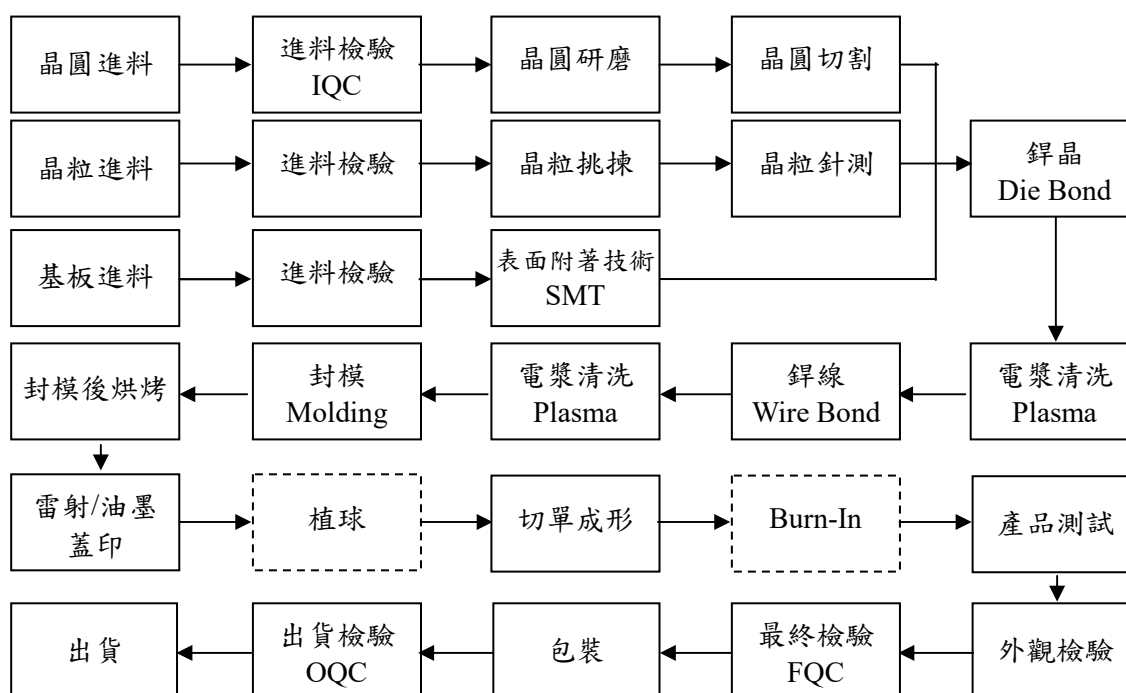
E. 掃腳/代客出貨流程

協助已經測試完成成品 IC 掃腳及包裝成客戶指定規格的捲帶盤，便利運送及加工，並提供 Dropship 服務。其主要之流程如下：



F. 封裝及測試出貨

本公司主要封裝並測試產品有系統封裝 SIP(SSD/PATA/SATA)、卡類產品(MSD/HSSD/UFD)、四側無引腳扁平封裝(QFN)、超薄小型晶粒承載器封裝(TSOP)、錫球陣列封裝(BGA)及嵌入式多媒體控制卡(eMMC)等之封裝測試代工。經由本公司提供的整體性積體電路封裝與測試服務後，客戶的產品能順利地應用在資訊、通訊、辦公室自動化、汽車電子以及消費性電子等相關產品上。其主要之流程如下：



(三) 主要原料之供應狀況

本公司係屬 IC 產業之技術服務業，故無主要原料之情事。

(四) 最近二年度任一年度中曾占進（銷）貨總額百分之十以上之客戶名稱及其進（銷）貨金額與比例，並說明其增減變動原因

1. 最近二年度主要供應商資料：無。

單位：新台幣仟元

項目	111 年度				110 年度			
	名稱	金額	占全年度進貨淨額比率(%)	與發行人之關係	名稱	金額	占全年度進貨淨額比率(%)	與發行人之關係
進貨淨額		3,148,995	100	-	進貨淨額	4,299,942	100	-

2. 主要銷貨客戶資料：

單位：新台幣仟元

項目	111 年度				110 年度			
	名稱	金額	占全年度銷貨淨額比率(%)	與發行人之關係	名稱	金額	占全年度銷貨淨額比率(%)	與發行人之關係
1	聯發科技(股)公司	4,454,468	12	註	聯發科技(股)公司	5,044,632	15	註
銷貨淨額		36,781,996	100	-	銷貨淨額	33,759,389	100	-

註：本公司董事長為該公司董事長二親等以內之親屬。

增減變動原因說明：民國 110 年至民國 111 年本公司主要銷售對象之廠商，大致呈穩定狀態。整體而言，尚無重大差異之情事，主要銷售對象多為著名之半導體設計及半導體製造廠商，並與客戶維持穩定長久之關係。

(五) 最近二年度生產量值表

數量單位：仟片(顆)
金額單位：新台幣仟元

年度 生產量值 主要產品	111年度			110年度		
	產能	產量	產值	產能	產量	產值
晶圓測試	9,086	4,848	8,624,014	9,415	5,287	8,155,773
積體電路測試	18,596,960	10,246,468	13,226,469	21,072,908	11,700,658	12,261,020
其他	4,318,322	2,578,797	4,631,084	5,758,258	3,851,142	5,550,747
合計	-	-	26,481,567	-	-	25,967,540

(六) 最近二年度銷售量值表

數量單位：仟片(顆)
金額單位：新台幣仟元

年度 銷售量值 主要產品	111年度				110年度			
	內銷		外銷		內銷		外銷	
	量	值	量	值	量	值	量	值
晶圓測試	2,987	5,980,816	1,822	7,740,987	3,347	5,311,630	1,939	6,642,385
積體電路 測試	4,021,219	7,795,454	5,634,738	9,613,858	5,718,546	7,764,356	5,541,645	8,032,697
其他	1,345,954	3,158,906	1,304,126	2,491,975	1,875,224	3,173,853	1,729,614	2,834,468
合計	-	16,935,176	-	19,846,820	-	16,249,839	-	17,509,550

三、從業員工資訊

最近二年度及截至年報刊印日止從業員工資料

年度		110年度	111年度	112年度截至 03月31日止
員 工 人 數	行政管理人員	487	487	479
	研發工程人員	4,004	4,028	3,975
	作業員	4,981	4,930	4,737
	合計	9,472	9,445	9,191
平均年歲		32.9	33.5	33.8
平均服務年資		6.2	6.5	6.7
學 歷 分 布 比 率 (%)	博士	0.05	0.05	0.05
	碩士	7.88	7.87	7.79
	大專	63.56	65.72	64.97
	高中	15.4	14.44	14.65
	高中以下	13.1	11.92	12.53

註：係本公司及子公司京隆科技(蘇州)有限公司及蘇州震坤科技有限公司之合併員工人數。

四、環保支出資訊

(一) 最近年度及截至年報刊印日止，因污染環境所遭受之損失（包括賠償及環境保護稽查結果違反環保法規事項，應列明處分日期、處分字號、違反法規條文、違反法規內容、處分內容），並揭露目前及未來可能發生之估計金額與因應措施，如無法合理估計者，應說明其無法合理估計之事實：

公司無負擔因污染環境所受損失及處分之金額。

(二) 未來因應對策，包括改善措施及可能之支出：

本公司及子公司 111 年持續設立多項節能專案，實際支出費用約新台幣 241,771.42 仟元。

1. 本公司及子公司已建置 ISO 50001(能源管理系統)及 ISO 14064-1 溫室氣體盤查。
2. 111 年本公司及子公司全年度廢水回收約 93.9 萬噸。
3. 111 年本公司及子公司節能專案執行，年度節電共達 146.8 萬度，回收效益約 2,208 萬元。
4. 本公司及子公司 111 年度持續進行節能專案，預計節電約 299.9 萬度。
5. 本公司及子公司皆通過 ISO 14001 環境管理系統，配合地方主管機關政策實施，並陸續尋找資源化的處理方式，減少廢棄物對於環境造成的負擔。

五、勞資關係

(一) 各項員工福利措施、進修、訓練、退休制度與其實施情形，以及勞資間之協議與各項員工權益維護措施情形

1. 員工福利措施、進修、訓練

A. 職工福利委員會：本公司於民國 82 年 9 月 2 日成立職工福利委員會，積極規劃各項員工福利。

福委會提供之各項補助如下：

- a. 生育補助
- b. 三節（春節、端午節、中秋節）禮券
- c. 生日禮券
- d. 特約商店
- e. 結婚賀儀
- f. 喪葬慰助
- g. 傷病慰助
- h. 聚餐補助
- i. 社團活動經費補助
- j. 定期舉辦各類活動、比賽

- k. 免費按摩服務同仁
- l. 咖啡吧駐廠服務
- m. 便利商店進駐及購物優惠

B. 其他福利

a. 員工酬勞

依據個人績效表現提供具激勵性員工酬勞分派，與同仁共享盈餘成果。

b. 免費定期健康檢查

重視員工的身體健康，定期安排員工參加免費健康檢查。

c. 提供多元化活動

透過多樣化的活動設計，鼓勵同仁在平日工作之餘，能藉由多元化活動舒展及調適身心。

d. 設有醫務室及專科醫師免費醫療諮詢服務

e. 提供遠道同仁員工宿舍（備有床、桌椅、衣櫥、冷氣、網路）

f. 提供員工餐廳及用餐補助

g. 提供圖書閱覽室及書報雜誌、刊物借閱（定期訂購多種國內外書籍、報刊、雜誌.....）

h. 備有汽、機車停車場

i. 資深員工獎勵（五年及十年）

j. 舉辦模範員工選拔及獎勵

k. 部門活動經費補助

C. 進修、訓練

本公司對於人才培育及員工發展不遺餘力，因為我們認為人才是公司重要的資產之一，亦是決定公司競爭優劣之關鍵因素。為確實達成人才培育目標，本公司教育訓練體系結合企業願景、使命、策略、核心價值，並依據分析資料建構出各階層所需之核心職能與管理職能及必選修課程。本公司教育訓練體系共區分為：廠內教育訓練、廠外教育訓練、工作崗位訓練、自我啟發等部分。

在新進人員方面，建立輔導員制度，培育與認證工作必備技能，以確保測試的作業品質。在生產與操作技術人員部分，需每年進行技能檢定，以確保工作技能的精進與正確性。在主管部分，高階主管親自指導與提攜管理人才，提昇理論與實務的管理效能。另外，積極推動核心價值，塑造共同的價值觀及理念，提昇其績效表現及競爭力的根本。

教育訓練之目的，提升同仁知識與技術之啟迪，亦能有效塑造公司企業文化、核心價值及組織共識。展望未來，面對瞬息萬變的環境，本公司將繼續秉持著終身學習的理念，以達到全人教育的目的。

2. 退休制度與其實施情形

為照顧員工退休生活，促進勞資關係及增進工作效率，依法成立勞工退休準備金監督委員會，由該委員會監督本基金之儲存與動支情形，依規定按每月薪資總額 2% 提列退休準備金，專戶儲存於台灣銀行。自民國 94 年 7 月 1 日起，適用新制者，按個人月提繳工資提繳 6% 退休金，儲存於勞保局設立之勞工退休金個人專戶。

3. 勞資間協議情形

除依勞基法為遵循基準，並設置員工留言板、意見反應信箱及定期召開勞資會議、員工座談會等，重視員工意見，專人負責處理，溝通管道順暢勞資關係和諧。

公司尊重職場集會結社自由，由員工自行成立 2 個工會，但於民國 111 年及民國 112 年陸續被告知會務停頓，故未能與工會簽訂團體協約。

4. 各項員工權益維護措施情形

以誠信、尊重對待員工，透過充實福利制度安定員工生活及完善的進修、訓練管道與員工建立起互信互賴之良好關係。透過互相與配合公司決策，員工充分發揮團隊合作精神及功效，使勞資之間充滿和諧的氣氛。

(二) 最近年度及截至年報刊印日止，因勞資糾紛所遭受之損失(包括勞工檢查結果違反勞動基準法事項，應列明處分日期、處分字號、違反法規條文、違反法規內容、處分內容)，目前及未來可能發生之估計金額與因應措施，如無法合理估計者，應說明其無法合理估計之事實：無。

六、資通安全管理

(一) 敘明資通安全風險管理架構、資通安全政策、具體管理方案及投入資通安全管理之資源等：

1. 資訊安全組織架構：

本公司設有資訊安全推動小組，由總經理為最高指導長官，資訊技術處協理為總召集人，各事業處指派代表，定期召開資訊安全會議，制定及檢討資訊安全管理目標及政策，為落實資訊安全管理設有資安經理定期監督資訊安全推動小組的推動。

2. 資訊安全政策：

本公司資訊安全政策為「建立符合法規與符合客戶需求的資訊安全管理制度，保護公司和客戶資訊機密資訊，全面提升資安意識」。持續更新及改善各項內部資訊安全管理機制，加強網路安全管理，系統存取控制管理，系統發展及維護安全管理，資訊資產安全管理，異地備援管理，落實門禁管理與監控，並透過定期內部資訊安全知識宣導，定期員工資訊安全教育訓練，讓資訊安全意識落實在每一位員工身上。

3.具體管理方案及投入資通安全管理之資源：

3.1 資安與網路風險評估

本公司在資安風險防禦措施方面，建構一套資安防護網，從不同方面著手加強資安防禦及強化資訊安全作業。

● 網路安全：

- ◆ 導入資安情資分享，及時掌握全球資安事件強化網路安全。
- ◆ 即時更新防毒軟體。
- ◆ 導入 Security Scorecard 監控及分析資安風險和漏洞。
- ◆ 定期委外第三方資安廠商進行滲透測試和弱點掃描。

● 端點安全：

- ◆ 導入系統掃描設備，以隨時查檢及了解端點的情況。
- ◆ 建置新設備必須完成掃毒且完整報告，才允配發網路使用的機制。
- ◆ 每日針對全廠設備進行防毒監控，及時處理有異常的機器設備。

● 員工資安意識：

- ◆ 每年定期進行員工資安意識教育訓練且完訓率為 100%。
- ◆ 定期委外第三方資安廠商進行社交工程演練。
- ◆ 透過電腦開機畫面宣導資訊安全規範。

● 資料安全保護：

- ◆ 導入資料外洩防護系統，掌握內部機密文件安全，杜絕外洩威脅。
- ◆ 導入文件列印紀錄分析和追蹤，避免資料外洩。
- ◆ 導入硬碟加密機制，以確保重要資料不外洩。

● 供應鏈資安宣傳：

- ◆ 廠商入廠攜帶外接式裝置需要經過掃毒才可入廠。

近年來企業資安事件頻傳，企業遭受勒索病毒攻擊，造成電腦系統及資料毀損。本公司除了加強資安防護，也進行勒索病毒攻擊模擬情境演練，以強化緊急應變作業，確保在關鍵時候能發揮應變能力，維持資訊系統營運不中斷。

3.2 本公司於 111 年度正式取得 ISO27001 認證。

- (二) 列明最近年度及截至年報刊印日止，因重大資通安全事件所遭受之損失、可能影響及因應措施，如無法合理估計者，應說明其無法合理估計之事實：最近年度及截至年報刊印日止，本公司並未發現任何對公司營運有重大影響的網路攻擊事件。

七、重要契約

(一) 供銷契約

契約性質	契約起迄日期	主要內容	限制條款
加工合約	111.01~	測試加工	對第三者業務之保密

(二) 技術合作契約

契約性質	契約起迄日期	主要內容	限制條款
合作契約	111/07/21~ 112/01/20	設備開發契約	對第三者業務之保密

(三) 工程契約

契約性質	當事人	契約起迄日期	主要內容
承攬合約	巨漢工程股份有限公司	111/02/08~111/05/31	TL3 MEP機電三期工程
承攬合約	巨漢工程股份有限公司	110/12/03~111/06/30	CH5 機電MEP 2期系統工程
承攬合約	巨漢工程股份有限公司	110/12/01~111/03/31	TL3 消防二期工程
承攬合約	巨漢工程股份有限公司	110/11/22~111/03/31	TL3 MEP機電二期工程
承攬合約	巨漢工程股份有限公司	111/01/10~111/08/30	CH1 冰機#4汰舊換新管路及動力HOOK UP工程
承攬合約	佳幸科技工程股份有限公司	111/05/24~111/08/31	CH1 3F HP93Kx40台HOOK UP工程
承攬合約	佳幸科技工程股份有限公司	110/12/14~111/08/31	CH5 2F 專案一期機台二次配HOOK UP工程
承攬合約	佳幸科技工程股份有限公司	111/05/18~111/10/31	CH2 5F 電力機房隔間、空調增設建置工程
承攬合約	佳幸科技工程股份有限公司	111/03/03~111/04/30	CH2 4F E320改93K擴充增設動力盤及主管路工程
承攬合約	佳幸科技工程股份有限公司	111/05/16~111/12/31	CH2 1F 增設HT-1032機台主動力盤及主管路工程
承攬合約	佳幸科技工程股份有限公司	111/06/15~111/07/26	CH4 2F 研磨測試區廠區淨空整理工程
承攬合約	佳幸科技工程股份有限公司	111/05/24~111/08/31	CH1 3F HP93K x40台主電源及PCW主管路工程
承攬合約	佳幸科技工程股份有限公司	111/08/12~111/12/31	CH5 2F 專案二期機台二次配HOOK UP工程

(四) 長期借款契約

單位：仟元

契約性質	當事人	契約起迄日期	利率(%)	金額
借款	上海商業儲蓄銀行	111/03/10~114/03/10	5.43	USD17,000
借款	渣打國際商業銀行	111/06/30~113/06/30	5.02	USD3,000
借款	中國銀行	111/10/15~113/10/14	5.65	USD31,000
借款	國泰世華銀行	111/12/25~113/12/25	5.03	USD15,000
借款	日商三井住友銀行	111/06/01~113/05/31	5.63	USD10,000
借款	臺灣中小企業銀行	111/04/06~113/04/06	5.865537	USD16,000
借款	臺灣土地銀行	111/02/08~113/02/08	5.46	USD10,000
借款	滙豐(台灣)銀行	111/09/30~114/09/30	4.99	USD21,000
借款	滙豐(台灣)銀行	110/12/21~113/12/20	5.47	USD29,729
借款	滙豐(台灣)銀行	110/12/01~113/12/02	5.3	USD286
借款	遠東商業銀行	111/06/23~114/06/23	1.857	NTD100,000
借款	兆豐國際商業銀行	111/03/15~114/03/15	5.814	USD383
借款	彰化商業銀行	111/04/12~116/04/12	5.24087	USD2,622
借款	台北富邦商業銀行	111/01/21~114/01/21	6.08	USD969
借款	第一商業銀行	110/07/01~115/07/01	4.92	USD30,000
借款	元大商業銀行	110/06/22~114/06/22	5.846	USD29,335
借款	玉山商業銀行	110/12/27~114/12/26	5.80486	USD2,411
借款	凱基商業銀行	109/07/15~113/07/15	1.84878	NTD80,000
借款	王道銀行	109/02/07~114/02/07	1.8178	NTD128,571
借款	彰化商業銀行	109/01/20~114/01/20	1.72078	NTD278,000
借款	臺灣銀行	111/10/20~115/10/20	1.78799	NTD600,000
借款	第一商業銀行	109/01/20~114/01/20	1.8	NTD358,199
借款	日盛商業銀行	110/03/12~113/03/12	1.51	NTD250,000
借款	兆豐銀行 120 億聯貸案	109/10/12~114/10/12	1.8628	NTD7,120,000
抵押借款	兆豐銀行 120 億聯貸案	109/10/12~114/10/11	1.97	NTD4,880,000

(五) 其他足以影響股東權益之重要契約：無。

陸、財務概況

一、最近五年度簡明資產負債表及綜合損益表、會計師姓名及其查核意見

(一) 簡明資產負債表

簡明合併資產負債表

單位：新台幣仟元

項目	年度	最近五年度財務資料				
		111 年	110 年	109 年	108 年	107 年
流動資產		22,338,931	18,849,216	15,811,876	13,890,983	12,625,373
不動產、廠房及設備		45,991,445	45,576,661	39,147,575	36,890,887	31,907,296
無形資產		39,235	73,599	86,442	73,795	171,062
其他資產		5,989,372	7,720,707	6,269,625	4,223,484	2,452,028
資產總額		74,358,983	72,220,183	61,315,518	55,079,149	47,155,759
流動負債	分配前	10,244,376	11,144,099	8,219,797	7,900,969	5,401,904
	分配後	(註 1)	14,812,334	10,665,287	10,101,910	7,052,610
非流動負債		27,169,190	26,197,916	23,769,645	20,979,726	17,234,003
負債總額	分配前	37,413,566	37,342,015	31,989,442	28,880,695	22,635,907
	分配後	(註 1)	41,010,250	34,434,932	31,081,636	24,286,613
歸屬於母公司業主之權益		36,089,978	34,184,275	29,319,071	26,191,939	24,477,111
股本		12,227,451	12,227,451	12,227,451	12,227,451	12,227,451
資本公積		4,953,859	4,885,134	4,588,172	4,832,721	4,844,536
保留盈餘	分配前	16,914,771	13,801,607	11,206,995	9,534,173	8,208,297
	分配後	(註 1)	10,133,372	9,006,054	7,577,781	6,557,591
其他權益		1,993,897	3,270,083	1,296,453	(402,406)	(803,173)
庫藏股票		-	-	-	-	-
非控制權益		855,439	693,893	7,005	6,515	42,741
權益總額	分配前	36,945,417	34,878,168	29,326,076	26,198,454	24,519,852
	分配後	(註 1)	31,209,933	26,880,586	23,997,513	22,869,146

註 1：俟民國 112 年股東常會決議。

註 2：民國 107 至 111 年度財務報表，均經會計師查核簽證。

簡明個體資產負債表

單位：新台幣仟元

項目	年度	最近五年度財務資料				
		111 年	110 年	109 年	108 年	107 年
流動資產		17,499,113	14,487,436	11,351,866	11,104,729	10,682,961
不動產、廠房及設備		32,335,080	34,613,760	31,370,700	30,379,042	28,321,210
無形資產		35,832	69,247	80,159	66,148	162,619
其他資產		16,193,850	15,962,834	12,132,949	8,891,473	7,087,793
資產總額		66,063,875	65,133,277	54,935,674	50,441,392	46,254,583
流動負債	分配前	6,841,674	7,032,776	5,527,248	6,290,525	4,666,325
	分配後	(註 1)	10,701,011	7,972,738	8,491,466	6,317,031
非流動負債		23,132,223	23,916,226	20,089,355	17,958,928	17,111,147
負債總額	分配前	29,973,897	30,949,002	25,616,603	24,249,453	21,777,472
	分配後	(註 1)	34,617,237	28,062,093	26,450,394	23,428,178
股本		12,227,451	12,227,451	12,227,451	12,227,451	12,227,451
資本公積		4,953,859	4,885,134	4,588,172	4,832,721	4,844,536
保留盈餘	分配前	16,914,771	13,801,607	11,206,995	9,534,173	8,208,297
	分配後	(註 1)	10,133,372	9,006,054	7,577,781	6,557,591
其他權益		1,993,978	3,270,083	1,296,453	(402,406)	(803,173)
庫藏股票		-	-	-	-	-
權益總額	分配前	36,089,978	34,184,275	29,319,071	26,191,939	24,477,111
	分配後	(註 1)	30,516,040	26,873,581	23,990,998	22,826,405

註 1：俟民國 112 年股東常會決議。

註 2：民國 107 至 111 年度財務報表，均經會計師查核簽證。

(二) 簡明綜合損益表

簡明合併綜合損益表

單位：新台幣仟元

項目	最近五年度財務資料				
	111 年	110 年	109 年	108 年	107 年
營業收入	36,781,996	33,759,389	28,959,304	25,539,437	20,815,369
營業毛利	13,072,993	10,352,067	7,953,988	7,015,916	5,363,698
營業損益	9,164,830	6,606,516	4,650,711	4,045,014	2,719,681
營業外收入及支出	(198,804)	248,731	(107,056)	(130,151)	(330,123)
稅前淨利	8,966,026	6,855,247	4,543,655	3,914,863	2,389,558
繼續營業單位本期淨利	6,982,090	5,234,242	3,637,140	3,041,484	1,793,890
停業單位損失	-	-	-	-	-
本期淨利(損)	6,982,090	5,234,242	3,637,140	3,041,484	1,793,890
本期其他綜合損益 (稅後淨額)	(1,320,936)	1,595,123	1,691,418	343,585	(245,673)
本期綜合損益總額	5,661,154	6,829,365	5,328,558	3,385,069	1,548,217
淨利歸屬於母公司 業主	6,836,609	5,175,046	3,636,653	3,041,566	1,795,344
淨利歸屬於非控制 權益	145,481	59,196	487	(82)	(1,454)
綜合損益總額歸屬 於母公司業主	5,505,213	6,769,183	5,328,068	3,385,203	1,549,371
綜合損益總額歸屬 於非控制權益	155,941	60,182	490	(134)	(1,154)
每股盈餘	5.59	4.23	2.97	2.49	1.47

註：民國 107 至 111 年度財務報表，均經會計師查核簽證。

簡明個體綜合損益表

單位：新台幣仟元

項目	年度	最近五年度財務資料				
		111年	110年	109年	108年	107年
營業收入		27,619,107	25,820,727	23,344,758	21,845,844	18,469,742
營業毛利		9,526,051	7,343,991	6,063,978	5,736,588	4,844,342
營業損益		6,607,256	4,505,313	3,405,804	3,237,339	2,672,603
營業外收入及支出		1,924,697	2,004,775	961,563	577,772	(318,946)
稅前淨利		8,531,953	6,510,088	4,367,367	3,815,111	2,353,657
繼續營業單位本期淨利		6,836,609	5,175,046	3,636,653	3,041,566	1,795,344
停業單位損失		-	-	-	-	-
本期淨利(損)		6,836,609	5,175,046	3,636,653	3,041,566	1,795,344
本期其他綜合損益(稅後淨額)		(1,331,396)	1,594,137	1,691,415	343,637	(245,973)
本期綜合損益總額		5,505,213	6,769,183	5,328,068	3,385,203	1,549,371
每股盈餘		5.59	4.23	2.97	2.49	1.47

註：民國 107 至 111 年度財務報表，均經會計師查核簽證。

(三) 最近五年度簽證會計師姓名及查核意見

年度	事務所名稱	會計師姓名	查核意見
107年	安永聯合會計師事務所	郭紹彬、傅文芳	無保留意見
108年	安永聯合會計師事務所	郭紹彬、傅文芳	無保留意見
109年	安永聯合會計師事務所	郭紹彬、傅文芳	無保留意見
110年	安永聯合會計師事務所	郭紹彬、傅文芳	無保留意見
111年	安永聯合會計師事務所	郭紹彬、許新民	無保留意見

二、最近五年度財務分析

財務分析合併報表

分析項目		年度	最近五年度財務分析				
			111年	110年	109年	108年	107年
財務結構%	負債占資產比率		50.31	51.71	52.17	52.43	48.00
	長期資金占不動產、廠房及設備比率		133.53	128.13	131.02	125.03	129.35
償債能力%	流動比率		218.06	169.14	192.36	175.81	233.72
	速動比率		201.13	153.91	174.60	158.68	200.52
	利息保障倍數		17.15	20.96	12.99	13.56	12.66
經營能力	應收款項週轉率(次)		5.04	4.94	4.86	4.45	4.16
	平均收現日數		72	74	75	82	88
	存貨週轉率(次)		16.59	18.56	19.25	16.44	18.95
	應付款項週轉率(次)		21.79	20.42	18.85	15.88	16.44
	平均銷貨日數		22	20	19	22	19
	不動產、廠房及設備週轉率(次)		0.80	0.80	0.76	0.74	0.71
	總資產週轉率(次)		0.50	0.51	0.50	0.50	0.47
獲利能力	資產報酬率(%)		10.13	8.25	6.77	6.44	4.43
	權益報酬率(%)		19.44	16.30	13.10	11.99	7.24
	稅前純益占實收資本額比率(%)		73.33	56.06	37.16	32.02	19.54
	純益率(%)		18.98	15.50	12.56	11.91	8.62
	每股盈餘(元)		5.59	4.23	2.97	2.49	1.47
現金流量	現金流量比率(%)		185.76	123.14	150.89	137.12	156.02
	現金流量允當比率(%)		93.64	87.72	87.39	85.75	83.43
	現金再投資比率(%)		10.19	7.86	7.90	7.84	5.72
槓桿度	營運槓桿度		2.01	2.39	2.81	2.75	3.47
	財務槓桿度		1.06	1.05	1.09	1.08	1.08

最近二年度各項財務比率變動原因。(增減變動未達20%者免予分析)

1. 流動比率及速動比率較去年同期增加，主要係本期獲利增加使現金及約當現金增加所致。
2. 資產報酬率、稅前純益占實收資本額比率、純益率及每股盈餘較去年同期增加，主要係受惠於車用、工業用、伺服器、資料中心、網通產品及國外客戶委外產能增加的貢獻，本期營收規模再度擴大；在平均單價的提升及成本管理上的精進下，毛利率大幅提升及加上管銷費用控制得宜，使稅前淨利及本期淨利成長所致。
3. 現金流量比率及現金再投資比率較去年同期增加，主要係因本期營運活動產生的淨現金流入增加所致。

註：民國107至111年度財務資料，均經會計師查核簽證之財務報表計算而得。

財務分析個體報表

分析項目		最近五年度財務分析				
		111年	110年	109年	108年	107年
財務結構%	負債占資產比率	45.37	47.52	46.63	48.07	47.08
	長期資金占不動產、廠房及設備比率	174.98	160.22	151.85	141.99	145.14
償債能力%	流動比率	255.77	206.00	205.38	176.53	228.94
	速動比率	238.20	190.60	189.11	158.84	201.88
	利息保障倍數	25.46	33.47	21.07	16.92	13.29
經營能力	應收款項週轉率(次)	5.12	4.82	4.83	4.50	4.14
	平均收現日數	71	76	76	81	88
	存貨週轉率(次)	15.99	18.79	19.28	16.97	20.50
	應付款項週轉率(次)	28.42	22.76	21.30	17.85	18.66
	平均銷貨日數	23	19	19	22	18
	不動產、廠房及設備週轉率(次)	0.83	0.78	0.76	0.74	0.71
	總資產週轉率(次)	0.42	0.43	0.44	0.45	0.43
獲利能力	資產報酬率(%)	10.85	8.89	7.23	6.69	4.50
	權益報酬率(%)	19.46	16.30	13.10	12.01	7.25
	稅前純益占實收資本額比率(%)	69.78	53.24	35.72	31.20	19.25
	純益率(%)	24.75	20.04	15.58	13.92	9.72
	每股盈餘(元)	5.59	4.23	2.97	2.49	1.47
現金流量	現金流量比率(%)	204.97	151.08	175.76	157.85	171.16
	現金流量允當比率(%)	95.54	91.37	91.18	91.17	85.71
	現金再投資比率(%)	7.73	6.27	6.40	7.70	5.62
槓桿度	營運槓桿度	2.08	2.59	3.01	2.97	3.29
	財務槓桿度	1.06	1.05	1.07	1.08	1.08

請說明最近二年度各項財務比率變動原因。(若增減變動未達 20%者可免分析)

1. 流動比率及速動比率較去年同期增加，主要係本期獲利增加使現金及約當現金增加所致。

2. 利息保障倍數、資產報酬率、稅前純益占實收資本額比率、純益率及每股盈餘較去年同期增加，主要係受惠於車用、工業用、伺服器、資料中心、網通產品及國外客戶委外產能增加的貢獻，本期營收規模再度擴大；在平均單價的提升及成本管理上的精進下，毛利率大幅提升及加上管銷費用控制得宜，使稅前淨利及本期淨利成長所致。

3. 應付款項週轉率及平均銷貨日數較去年同期增加：主要係第三季開始客戶紛紛調控庫存，使下半年進貨及期末應付款項減少所致。

4. 現金流量比率及現金再投資比率較去年同期增加，主要係因本期營運活動產生的淨現金流入增加所致。

註：民國 107 至 111 年度財務資料，均經會計師查核簽證之財務報表計算而得。

以上各項比率之計算公式，列示如下：

1.財務結構

- (1)負債占資產比率=負債總額/資產總額。
- (2)長期資金占不動產、廠房及設備比率=(權益總額+長期借款)/不動產、廠房及設備淨額。

2.償債能力

- (1)流動比率=流動資產/流動負債。
- (2)速動比率=(流動資產-存貨-預付費用)/流動負債。
- (3)利息保障倍數=所得稅及利息費用前純益/本期利息支出。

3.經營能力

- (1)應收款項(包括應收帳款與因營業而產生之應收票據)週轉率=銷貨淨額/各期平均應收款項(包括應收帳款與因營業而產生之應收票據)餘額。
- (2)平均收現日數=365/應收款項週轉率。
- (3)存貨週轉率=銷貨成本/平均存貨額。
- (4)應付款項(包括應付帳款與因營業而產生之應付票據)週轉率=銷貨成本/各期平均應付款項(包括應付帳款與因營業而產生之應付票據)餘額。
- (5)平均銷貨日數=365/存貨週轉率。
- (6)不動產、廠房及設備週轉率=銷貨淨額/平均不動產、廠房及設備淨額。
- (7)總資產週轉率=銷貨淨額/平均資產總額。

4.獲利能力

- (1)資產報酬率=[稅後損益+利息費用×(1-稅率)]/平均資產總額。
- (2)權益報酬率=稅後損益/平均權益總額。
- (3)純益率=稅後損益/銷貨淨額。
- (4)每股盈餘=(屬於母公司業主之損益-特別股股利)/加權平均已發行股數。(註1)

5.現金流量

- (1)現金流量比率=營業活動淨現金流量/流動負債。
- (2)淨現金流量允當比率=最近五年度營業活動淨現金流量/最近五年度(資本支出+存貨增加額+現金股利)。
- (3)現金再投資比率=(營業活動淨現金流量-現金股利)/(不動產、廠房及設備毛額+長期投資+無形資產+營運資金)。(註2)

6.槓桿度：

- (1)營運槓桿度=(營業收入淨額-變動營業成本及費用)/營業利益(註3)。
- (2)財務槓桿度=營業利益/(營業利益-利息費用)。

註1：上開每股盈餘之計算公式，在衡量時應特別注意下列事項：

- 1.以加權平均普通股股數為準，而非以年底已發行股數為基礎。
- 2.凡有現金增資或庫藏股交易者，應考慮其流通期間，計算加權平均股數。
- 3.凡有盈餘轉增資或資本公積轉增資者，在計算以往年度及半年度之每股盈餘時，應按增資比例追溯調整，無庸考慮該增資之發行期間。
- 4.若特別股為不可轉換之累積特別股，其當年度股利(不論是否發放)應自稅後淨利減除、或增加稅後淨損。特別股若為非累積性質，在有稅後淨利之情況，特別股股利應自稅後淨利減除；如為虧損，則不必調整。

註2：現金流量分析在衡量時應特別注意下列事項：

- 1.營業活動淨現金流量係指現金流量表中營業活動淨現金流入數。
- 2.資本支出係指每年資本投資之現金流出數。
- 3.存貨增加數僅在期末餘額大於期初餘額時方予計入，若年底存貨減少，則以零計算。
- 4.現金股利包括普通股及特別股之現金股利。
- 5.不動產、廠房及設備毛額係指扣除累計折舊前之不動產、廠房及設備總額。

註3：發行人應將各項營業成本及營業費用依性質區分為固定及變動，如有涉及估計或主觀判斷，應注意其合理性並維持一致。

三、最近年度財務報告之審計委員會審查報告

京元電子股份有限公司 審計委員會審查報告書

董事會造送本公司民國一一一年度營業報告書、合併財務報表（含個體財務報表）及盈餘分派議案等，其中合併財務報表（含個體財務報表）業經安永聯合會計師事務所查核完竣，並出具查核報告書。上述營業報告書、合併財務報表（含個體財務報表）及盈餘分派議案經本審計委員會審查，認為尚無不符。爰依證券交易法第十四條之四及公司法第二百一十九條之規定報告如上，敬請鑒核。

京元電子股份有限公司

審計委員會召集人：許 惠 春



中 華 民 國 一 一 二 年 三 月 二 日

- 四、最近年度合併財務報告暨會計師查核報告：請參閱附錄二。
- 五、最近年度個體財務報告暨會計師查核報告：請參閱附錄三。
- 六、公司及其關係企業最近年度及截至年報刊印日止，如有發生財務週轉困難情事，應列明其對本公司財務狀況之影響：
無此情形。

柒、財務狀況及財務績效之檢討分析與風險事項

一、財務狀況

最近二年度資產、負債及權益發生重大變動之主要原因及其影響，若影響重大者應說明未來因應計畫。

財務狀況分析

單位：新台幣仟元

項目 \ 年度	111.12.31	110.12.31	差異	
			增(減)金額	變動比例(%)
流動資產	22,338,931	18,849,216	3,489,715	18.51
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動	4,794,451	6,546,477	(1,752,026)	(26.76)
採用權益法之投資	91,048	79,126	11,922	15.07
不動產、廠房及設備	45,991,445	45,576,661	414,784	0.91
其他非流動資產	1,143,108	1,168,703	(25,595)	(2.19)
資產總額	74,358,983	72,220,183	2,138,800	2.96
流動負債	10,244,376	11,144,099	(899,723)	(8.07)
非流動負債	27,169,190	26,197,916	971,274	3.71
負債總額	37,413,566	37,342,015	71,551	0.19
股本	12,227,451	12,227,451	-	-
資本公積	4,953,859	4,885,134	68,725	1.41
保留盈餘	16,914,771	13,801,607	3,113,164	22.56
股東權益總額	36,945,417	34,878,168	2,067,249	5.93
前後期變動達百分之二十以上，且變動金額達新台幣一仟萬元以上者之主要原因及其影響分析說明如下：				
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動減少：主要係焱元投資(股)公司及諧永投資(股)公司公允價值減少所致。				
保留盈餘增加：主要係年度獲利增加所致。				

二、財務績效

最近二年度營業收入、營業純益及稅前純益重大變動之主要原因及預期銷售數量與其依據，對公司未來財務業務之可能影響及因應計畫。

經營結果比較分析

單位：新台幣仟元

項目	年度	111 年度	110 年度	差異	
				增(減)金額	變動比例(%)
營業收入		36,781,996	33,759,389	3,022,607	8.95
營業成本		(23,709,003)	(23,407,322)	301,681	1.29
營業毛利		13,072,993	10,352,067	2,720,926	26.28
營業費用		(3,908,163)	(3,745,551)	162,612	4.34
營業淨利		9,164,830	6,606,516	2,558,314	38.72
營業外收入及支出		(198,804)	248,731	(447,535)	(179.93)
稅前淨利		8,966,026	6,855,247	2,110,779	30.79
所得稅費用		(1,983,936)	(1,621,005)	362,931	22.39
本期淨利		6,982,090	5,234,242	1,747,848	33.39
本期其他綜合損益		(1,320,936)	1,595,123	(2,916,059)	(182.81)
本期綜合損益總額		5,661,154	6,829,365	(1,168,211)	(17.11)

前後期變動達百分之二十以上，且變動金額達新台幣一仟萬元以上者之主要原因及其影響分析說明如下：

本期營業毛利、營業淨利、稅前淨利、所得稅費用及本期淨利增加：主要係受惠於車用、工業用、伺服器、資料中心、網通產品及國外客戶委外產能增加的貢獻，本期營收規模再度擴大；在平均單價的提升及成本管理上的精進下，毛利率大幅提升及加上管銷費用控制得宜，稅前純益隨之成長所致。

本期營業外收入及支出減少：主要係美國利率急升且緊縮貨幣政策下，使兌換損失及借款利息增加所致。

本期其他綜合損益減少：主要係認列焱元投資(股)公司及諧永投資(股)公司公允價值變動損失所致。

三、現金流量

(一)最近二年度流動性分析：

項目	年度	111 年度	110 年度	增(減)比例(%)
現金流量比率		185.76%	123.14%	50.85
現金流量允當比率		93.64%	87.72%	6.75
現金再投資比率		10.19%	7.86%	29.64

增減比例變動分析說明：主要係受惠於車用、工業用、伺服器、資料中心、網通產品及國外客戶委外產能增加的貢獻，本期營業收入增加使營運活動產生的淨現金流入增加所致。

(二)流動性不足之改善計畫：無。

(三)未來一年現金流動性分析：

單位：新台幣仟元

期初現金餘額 ①	預計全年來自 營業活動 淨現金流量 ②	預計全年現金 流出量 ③	預計現金剩餘 (不足)數額 ①+②-③	預計現金流量不足額 之補救措施	
				投資計劃	理財計劃
10,006,747	11,985,738	25,269,492	(3,277,007)	-	8,600,000
1.該年度現金流量變動情形分析： (1)營業活動：係預計營運活動產生淨現金流入 11,985,738 仟元。 (2)投資活動：係預計資本支出 7,230,483 仟元。 (3)融資活動：預計償還中長期借款 10,965,977 仟元以及發放現金股利、員工及董事酬勞 5,100,532 仟元。					
2.預計現金不足額之補救措施及流動性分析：不適用。					

四、最近年度重大資本支出對財務業務之影響

(一) 重大資本支出之運用情形及資金來源

單位：新台幣仟元

計劃項目	實際或預 期之資金 來源	實際或 預期完 工日期	所需資金 總額	實際或預定資金運用情形		
				110 年度	111 年度	112 年度
建廠及機器 設備投資	自有資金及 銀行借款	110.12	15,133,352	13,339,803	1,793,549	-
建廠及機器 設備投資	自有資金及 銀行借款	111.12	9,665,168	-	8,598,088	1,067,080
建廠及機器 設備投資	自有資金及 銀行借款	112.12	7,053,592	-	-	7,053,592

(二) 預計可能產生收益

1.預計可增加之產銷量、值及毛利

單位：新台幣仟元

年度	項 目	生產量	銷售量	銷售值	毛 利
112	積體電路加工及測試	註	註	546,068	109,214
113	積體電路加工及測試	註	註	780,097	218,427
114	積體電路加工及測試	註	註	780,097	218,427

註:由於不同製程計量單位不同，故無法列示。

2.其他效益說明

- A.強化半導體垂直分工之生產結構。
- B.平衡晶圓廠快速成長之產能，並分擔晶圓廠投資後段風險，提升本業投資效益。
- C.提高高效率與低成本之專業測試服務，提升整體競爭力。
- D.對相繼投入之 IC 設計公司，解決後段生產問題。

五、最近年度轉投資政策、其獲利或虧損之主要原因、改善計劃及未來一年投資計畫

- (一) 本公司轉投資政策主要係為配合公司深耕本業，以強化與主要客戶間之關係及延伸相關產業之營業觸角為方向。
- (二) 本公司民國 111 年度依權益法認列投資利益 24,912 仟元，主要係來自於本公司轉投資公司好修科技(股)公司及偉鉅機械工業(股)公司營運產生利益所致。
- (三) 本公司未來一年轉投資計畫：無。

六、風險事項分析評估

(一) 利率、匯率變動、通貨膨脹情形對公司損益之影響及未來因應措施

1. 說明利率、匯率變動、通貨膨脹情形對公司損益之影響

A. 利率及匯率變動對公司營收損益之影響：

單位：新台幣仟元

項目	111年度	110年度
兌換(損)益(A)	119,898	70,474
利息收(支)(B)	(327,981)	(195,612)
營業收入(C)	27,619,107	25,820,727
稅前純益(D)	8,531,953	6,510,088
A/C (%)	0.43	0.27
A/D (%)	1.41	1.08
B/C (%)	-	-
B/D (%)	-	-

資料來源：各年度經會計師簽證之財務報告。

本公司在利率與匯率變動方面以利息支出對損益之影響較大。

B. 通貨膨脹對公司損益之影響：通貨膨脹對本公司損益並無重大影響。

2. 本公司因應利率、匯率變動、通貨膨脹之未來因應措施：

- A. 因資本支出係以進口設備為主，為減少匯率波動對獲利之影響，本公司與主要客戶達成協議，部分應收帳款以美金收款用以支付款項。
- B. 訂定取得或處分資產處理程序第十二條「取得或處分衍生性商品之處理程序」作為從事外幣匯率避險工具之依據，以降低匯率波動對獲利之影響。
- C. 每日蒐集匯率及利率變動資訊，以適時採取適當之因應措施。

(二) 從事高風險、高槓桿投資、資金貸與他人、背書保證及衍生性商品交易之政策、獲利或虧損之主要原因及未來因應措施

1. 本公司最近年度並未從事高風險、高槓桿投資及資金貸與他人之情形，故並無以上交易影響本公司營運情形。
2. 本公司財務資金運作以穩健經營為方針，資金之存放以銀行定期存款及投資獲利良好、信譽可靠之貨幣債券型基金為主；本公司並制定有資金貸與他人作業程序及背書保證作業程序以供遵循。

(三) 未來研發計劃及預計投入之研發費用

項次	計劃	預計完成時間	預計投入費用 (新台幣元)
1	AGV Robot For FT Handler L/Un Loader	112/Q4	3,250,000
2	Tray Stocker-自動倉儲系統	112/Q4	3,000,000
3	Laser for Tray 2D Code	112/Q4	1,100,000
4	CP line probe card storage	112/Q4	5,000,000
5	D320 C8_ Interface for CP	112/Q4	5,000,000
6	E320 cooling system.	112/Q4	1,000,000
7	Develop cost effective Burn in system for HPC IC. 1. Implement automatic burn_in system design.	112/Q4	4,000,000
8	Develop E-serial new generation logical tester. 1. Develop E320 new platform for new spec 2. DPS Option Module Development (HV-DPS/HADPS/Calibration board) 3. Improve system efficiency and reliability 4. Create E320 customize function	112/Q4	31,600,000
9	Develop I-serial new generation CIS tester. 1. Design high speed Kmipi board for C-phy/ D-phy solution 2. Design high speed interface (P/C) 3. Enhance more multi-site for CIS testing 4. Improve system efficiency	112/Q4	15,000,000
10	Develop D-serial new generation Driver tester. 1. Implement high parallel test DUT 2. Add C-phy solution for speed board 1.2G 3. Add High density DPS board for pin count demand and voltage range 4. Add more LCD pin for customer demand	112/Q4	12,000,000
11	Develop MEMS Next Gen. Gas Flow-Sensor Mass Production Test Technology. 1. 建立第二代 MEMS Gas Flow-Sensor 實驗與驗證環境 2. 研發第二代 MEMS Gas Flow-Sensor 測試模組與技術	112/Q4	11,000,000
12	Develop MEMS Magnetic Sensor High Temp. Test Mass Production Test Technology. 1. 建立 MEMS Magnetic Sensor 高溫實驗與驗證環境 2. 研發 MEMS Magnetic Sensor 高溫測試模組與技術	112/Q4	5,000,000
13	Develop MEMS Vibration Sensor Mass Production Test Technology. 1. 建立 MEMS Vibration Sensor 實驗與驗證環境 2. 研發 MEMS Vibration Sensor 測試模組與技術	112/Q4	3,000,000
14	Develop VCPC for CRES Analysis Technology. 1. Develop components(relay, capacitor) diagnosis analyzer	112/Q4	5,000,000
15	Develop RF for <50GHz RF Signal & High Speed test interface PCB.	112/Q4	3,000,000

16	Develop IC package simulation solution. 1. 建立 IC S parameter, eye diagram 驗證環境參數 2. 建立 Warpage, Molding flow stress, thermal, wires weep 分析驗證環境	112/Q4	2,000,000
----	---	--------	-----------

(四) 國內外重要政策及法律變動對公司財務業務之影響及因應措施

本公司相關單位對於國內外重要政策及法律變動均能隨時注意，並即時進行評估以採取適當因應措施，不致對公司財務業務產生重大影響。

(五) 科技改變(包括資通安全風險)及產業變化對公司財務業務之影響及因應措施

近年來測試科技日趨複雜，需要持續投入固定資金購置新型機器設備以拓新商機。本公司之財務結構健全，故本公司之資本支出可滿足屬於高階測試科技新訂單的需求。

近年來網路攻擊與勒索病毒資安事件頻傳，所以份外著重於資訊安全風險控制與保護，佈建多層次縱深防禦的資安管控防護網，實施嚴格的管控措施；截至年報刊印日止，尚無發生科技改變(包括資通安全風險)及產業變化而有影響財務業務之情事。

(六) 企業形象改變對企業危機管理之影響及因應措施

企業形象首重誠信，本公司在企業文化及公司章程中皆已此為重要原則；因此，在公司治理上誠信已成為公司之本質。

(七) 進行併購之預期效益及可能風險及因應措施：無。

(八) 擴充廠房之預期效益及可能風險及因應措施：無。

(九) 進貨或銷貨集中所面臨之風險及因應措施：無。

(十) 董事或持股超過百分之十之大股東，股權之大量移轉或更換對公司之影響、風險及因應措施：無。

(十一) 經營權之改變對公司之影響、風險及因應措施：無。

(十二) 訴訟或非訟事件，應列明公司及公司董事、總經理、實質負責人、持股比例超過百分之十之大股東及從屬公司已判決確定或尚在繫屬中之重大訴訟、非訟或行政爭訟事件，其結果可能對股東權益或證券價格有重大影響者，應揭露其系爭事實、標的金額、訴訟開始日期、主要涉訟當事人及截至年報刊印日止之處理情形：無。

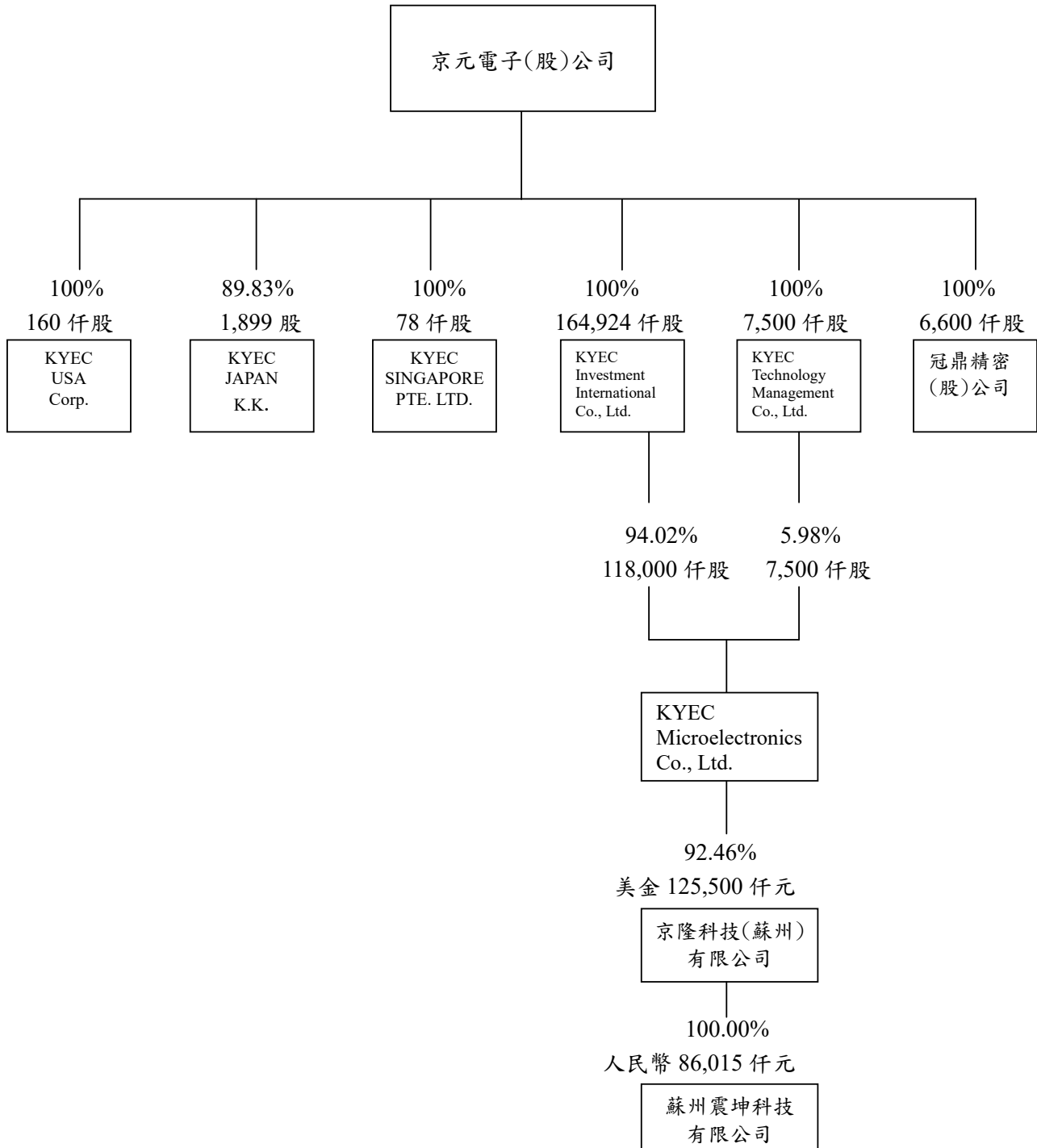
(十三) 其他重要風險及因應措施：無。

七、其他重要事項：無

捌、特別記載事項

一、關係企業相關資料

(一) 關係企業組織圖



(二) 各關係企業基本資料

企業名稱	設立日期	設立地址	實收資本額	主要營業項目
KYEC USA Corp.	89年7月	CA USA	美金 160仟元	代理美國地區之業務及相關之連繫工作
KYEC SINGAPORE PTE. LTD.	95年12月	SINGAPORE	新加坡幣 78仟元	代理東南亞及歐洲地區之業務及相關之連繫工作
KYEC JAPAN K.K.	91年4月	FUKUOKA JAPAN	日幣 84,560仟元	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連繫工作
KYEC Investment International Co., Ltd.	91年5月	B.V.I	美金 164,924仟元	一般投資業
KYEC Technology Management Co., Ltd.	92年1月	SAMOA	美金 7,500仟元	一般投資業
KYEC Microelectronics Co., Ltd.	91年5月	CAYMAN	美金 125,500仟元	一般投資業
冠鼎精密(股)公司	107年3月	苗栗縣竹南鎮	新台幣 66,000仟元	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
京隆科技(蘇州)有限公司	91年9月	中國江蘇省蘇州市	人民幣 546,176仟元	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
蘇州震坤科技有限公司	94年12月	中國江蘇省蘇州市	人民幣 533,348仟元	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

(三) 依公司法第 369-3 條推定為有控制與從屬關係者之揭露事項：無。

(四) 整體關係企業經營業務所涵蓋之行業：關係企業經營業務所涵蓋之行業請參閱本頁「(二) 關係企業基本資料」之主要營業項目。

(五) 各關係企業董事、監察人及總經理資料

111年12月31日

關係企業名稱	職稱	姓名或代表人	持有股份	
			股數	持股比率(%)
KYEC USA Corp.	董事長	劉安炫(京元代表人)	160 仟股	100.00
	董事	張高薰(京元代表人)	160 仟股	100.00
	董事	孫培樑(京元代表人)	160 仟股	100.00
	董事	鍾麒學(京元代表人)	160 仟股	100.00
KYEC SINGAPORE PTE. LTD.	董事長	劉安炫(京元代表人)	78 仟股	100.00
	董事	張高薰(京元代表人)	78 仟股	100.00
	董事	薛奇源(京元代表人)	78 仟股	100.00
	董事	趙敬堯(京元代表人)	78 仟股	100.00
KYEC JAPAN K.K.	董事長	劉安炫(京元代表人)	1,899 股	89.83
	董事	張高薰	0 股	0.00
	董事 (兼任總經理)	鈴木貴朗	40 股	1.89
	監察人	趙敬堯	0 股	0.00
	監察人	堀芳郎	58 股	2.74
KYEC Investment International Co., Ltd.	董事長	李金恭(京元代表人)	164,924 仟股	100.00
KYEC Technology Management Co., Ltd.	董事長	李金恭(京元代表人)	7,500 仟股	100.00
KYEC Microelectronics Co., Ltd.	董事長	李金恭 (KYEC Investment International Co., Ltd. 及 KYEC Technology Management Co., Ltd. 代表人)	125,500 仟股	100.00
京隆科技(蘇州)有限公司	董事長	劉安炫 (KYEC Microelectronics Co., Ltd.代表人)	人民幣 504,993 仟元 股權	92.46
	董事	李金恭 (KYEC Microelectronics Co., Ltd.代表人)	人民幣 504,993 仟元 股權	92.46
	董事	張垂欽 (KYEC Microelectronics Co., Ltd.代表人)	人民幣 504,993 仟元 股權	92.46
	監察人	張高薰 (KYEC Microelectronics Co., Ltd.代表人)	人民幣 504,993 仟元 股權	92.46

蘇州震坤科技有限 公司	董事長	劉安炫 (京隆科技(蘇州)有限 公司代表人)	投入人民幣 86,015 仟元， 取得人民幣 533,348 仟元 股權	100.00
	董事	李金恭 (京隆科技(蘇州)有限 公司代表人)	投入人民幣 86,015 仟元， 取得人民幣 533,348 仟元 股權	100.00
	董事	張高薰 (京隆科技(蘇州)有限 公司代表人)	投入人民幣 86,015 仟元， 取得人民幣 533,348 仟元 股權	100.00
	監察人	趙敬堯 (京隆科技(蘇州)有限 公司代表人)	投入人民幣 86,015 仟元， 取得人民幣 533,348 仟元 股權	100.00
冠鼎精密(股)公司	董事長	李金恭(京元代表人)	6,600 仟股	100.00
	董事	張世寶(京元代表人)	6,600 仟股	100.00
	董事	李坤光(京元代表人)	6,600 仟股	100.00
	監察人	趙敬堯(京元代表人)	6,600 仟股	100.00

(六) 各關係企業營運概況

單位：新台幣仟元

關係企業名稱	資本額	資產總額	負債總額	淨值	營業收入	營業利益	本期損益(稅後)	每股盈餘(元)(稅後)
KYEC USA Corp.	4,973	33,427	21,606	11,821	56,128	(1,275)	(1,324)	(8.27)
KYEC SINGAPORE PTE. LTD.	1,830	13,000	2,815	10,185	24,857	2,606	2,444	31.34
KYEC JAPAN K.K.	23,897	85,380	15,160	70,220	35,268	19,305	12,396	5,863.93
KYEC Investment International Co., Ltd.	5,292,315	9,776,053	-	9,776,053	-	-	1,662,680	10.08
KYEC Technology Management Co., Ltd.	251,579	622,361	-	622,361	-	-	105,752	14.10
KYEC Microelectronics Co., Ltd.	4,074,993	10,407,374	5	10,407,369	-	-	1,768,432	14.09
京隆科技(蘇州)有限公司	2,370,525	18,331,189	7,156,936	11,174,253	8,067,248	2,436,007	1,912,652	-
蘇州震坤科技有限公司	2,397,835	1,468,720	775,222	693,498	1,280,528	51,792	69,098	-
冠鼎精密(股)公司	66,000	75,457	158	75,300	2,500	(663)	3,391	0.51

二、最近年度及截至年報刊印日止，私募有價證券辦理情形：

無此情形。

三、最近年度及截至年報刊印日止，子公司持有或處分本公司股票

情形：無此情形。

四、其他必要補充說明事項：無。

五、最近年度及截至年報刊印日止，發生證券交易法第三十六條第三項第二款所定對股東權益或證券價格有重大影響之事項：

無此情形。

附錄一、內部控制制度專案審查報告

京元電子股份有限公司
內部控制制度專案審查報告
民國一一〇年一月一日
至民國一一一年九月三十日

公司地址：新竹市公道五路二段81號
公司電話：(03)575-1888

目 錄

項 目	頁 次
一、封面	118
二、目錄	119
三、會計師確信報告	120-124
四、京元電子股份有限公司出具之內部控制制度聲明書	125-130
五、內部控制制度專案審查	
(一) 特定範圍內部控制制度專案審查範圍	131
(二) 內部控制制度建議書	132-142

會計師確信報告

京元電子股份有限公司 公鑒：

京元電子股份有限公司(以下簡稱京元電子)及所屬重要子公司京隆科技(蘇州)有限公司(以下簡稱京隆科技)民國一一〇年一月一日至民國一一一年九月三十日與外部財務報導及保障資產安全有關之採購及付款循環之內部控制制度，其設計及執行之有效性，暨京元電子民國一一二年一月十六日謂經評估認為京元電子及所屬重要子公司京隆科技二個法律個體與外部財務報導及保障資產安全有關之採購及付款循環之內部控制制度，於民國一一〇年一月一日至民國一一一年九月三十日部分設計及執行存有重大缺失之聲明書，業經本會計師執行必要審查程序竣事。

確信標的及標的資訊與適用基準

本確信案件之標的係京元電子及所屬重要子公司京隆科技於民國一一〇年一月一日至民國一一一年九月三十日與外部財務報導及保障資產安全有關之採購及付款循環之內部控制制度，其設計及執行之有效性。

本確信案件之標的資訊係京元電子對民國一一〇年一月一日至民國一一一年九月三十日京元電子及所屬重要子公司京隆科技與外部財務報導及保障資產安全有關之採購及付款循環之內部控制制度部分設計及執行存有重大缺失所出具之聲明書，詳附件。

用以衡量或評估上開標的及標的資訊之適用基準係「公開發行公司建立內部控制制度處理準則」及「公開發行公司取得或處分資產處理準則」。

先天限制

由於任何內部控制制度均有其先天上之限制，故京元電子及所屬重要子公司京隆科技內部控制制度仍可能未能預防或偵測出業已發生之錯誤或舞弊。此外，未來之環境可能變遷，遵循內部控制制度之程度亦可能降低，故在本期間有效之內部控制制度，並不表示在未來亦必有效。

管理階層之責任

管理階層之責任係依據內部控制制度之相關法令與準則，訂定相關政策及程序，建立、實施及維護內部控制制度，並由超然獨立之稽核部門執行查核，定期呈報董事會，確認內部控制制度均能確實有效執行。

會計師之責任

本會計師係依照「公開發行公司建立內部控制制度處理準則」及確信準則3000號「非屬歷史性財務資訊查核或核閱之確信案件」對標的及標的資訊執行必要程序以取得合理確信，並對與外部財務報導及保障資產安全有關之採購及付款循環之內部控制制度，其設計及執行在所有重大方面是否遵循適用基準維持有效性表示意見，暨對標的資訊在所有重大方面是否允當表達表示意見。

獨立性及品質管制規範

本會計師及所隸屬會計師事務所已遵循會計師職業道德規範中有關獨立性及其他道德規範之規定，該規範之基本原則為正直、公正客觀、專業能力及盡專業上應有之注意、保密及專業行為。此外，本會計師所隸屬會計師事務所遵循品質管制準則1號「會計師事務所之品質管制」，維持完備之品質管制制度，包含與遵循職業道德規範、專業準則及所適用法令相關之書面政策及程序。

所執行程序之彙總說明

本會計師係基於專業判斷規劃及執行必要程序，以獲取相關標的及標的資訊之證據。所執行之程序包括評估京元電子及所屬重要子公司京隆科技本期間與外部財務報導及保障資產安全有關之採購及付款循環之控制環境及風險，並針對相關紀錄執行查詢、檢查、觀察及重新執行等測試。

保留結論-內部控制制度設計及執行之有效性

依本會計師之意見，除保留結論之基礎段所述重大缺失之影響外，依照「公開發行公司建立內部控制制度處理準則」之內部控制制度有效性判斷項目判斷，京元電子及所屬重要子公司京隆科技民國一一〇年一月一日至民國一一一年九月三十日與外部財務報導及保障資產安全有關之採購及付款循環之內部控制制度，其設計及執行在所有重大方面已遵循適用基準之規定維持有效性。

保留結論之基礎

京元電子及所屬重要子公司京隆科技與外部財務報導及保障資產安全有關之採購及付款循環之內部控制制度，其設計及執行於民國一一一年九月三十日存有下列重大缺失：

1. 供應商評核之評估內容設計及招標採購案之部分投標廠商資格不適當。
2. 部分採購及付款循環內部控制制度之規範與採購管制程序規範不一致且未盡周延。
3. 部分供應商管理、請購、比議價、發包、進貨或施工及驗收程序等作業流程未落實依內部控制制度及相關規範執行。
4. 取得不動產之部分程序未依「公開發行公司取得或處分資產處理準則」之相關規定執行。

無保留結論-內部控制制度聲明書所聲明之事項

依本會計師之意見，京元電子依照「公開發行公司建立內部控制制度處理準則」之內部控制制度有效性判斷項目判斷，於民國一一二年一月十六日所出具與外部財務報導及保障資產安全有關之採購及付款循環之內部控制制度部分設計及執行存有重大缺失之聲明書，在所有重大方面係屬允當表達。

強調事項-內部控制制度部分設計及執行存有重大缺失之聲明

審查過程中發現京元電子及所屬重要子公司京隆科技對民國一一〇年一月一日至民國一一一年九月三十日與外部財務報導及保障資產安全有關之採購及付款循環之內部控制制度部分設計及執行存有重大缺失，且京元電子業將前述重大缺失揭示於民國一一二年一月十六日出具之聲明書中。本會計師未因此而修正本確信報告有關標的資訊之結論。

建議事項-對內部控制制度部分設計及執行之重大缺失及其他發現事實所提出之建議書

審查過程中發現京元電子及所屬重要子公司京隆科技民國一一〇年一月一日至民國一一一年九月三十日與外部財務報導及保障資產安全有關之採購及付款循環之內部控制制度部分設計及執行存有重大缺失及其他發現事實，故出具後附內部控制制度建議書作為京元電子及所屬重要子公司京隆科技重大缺失及發現事實改善之參考依據，並由京元電子及所屬重要子公司京隆科技管理階層討論後提出相對應之改善方式做為日後追蹤改善之依據。本會計師未因此而修正本確信報告有關標的之結論。

其他事項

本確信報告出具後，本會計師不負更新本確信報告之責任。

使用限制

本確信報告出具之目的僅係供京元電子及臺灣證券交易所股份有限公司了解與評估京元電子及所屬重要子公司京隆科技與外部財務報導及保障資產安全有關之採購及付款循環之內部控制制度所需之資訊時參考。

致遠聯合會計師事務所

金融監督管理委員會核准簽證文號：

金管證審字第1070312218號

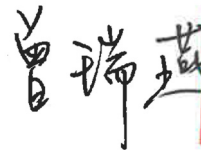
金管證審字第0990071790號

曾瓊慧



會計師：

曾瑞燕



中華民國 一 一 二 年 一 月 十 六 日

京元電子股份有限公司
內部控制制度聲明書

日期：民國112年01月16日

本公司及重要子公司京隆科技(蘇州)有限公司二個法律個體民國一一〇年一月一日至民國一一一年九月三十日對採購及付款循環之內部控制制度，依據自行評估的結果，謹聲明如下：

- 一、本公司確知建立、實施和維護內部控制制度係本公司董事會及經理人之責任，本公司業已建立此一制度。其目的係在對營運之效果及效率(含獲利、績效及保障資產安全等)、報導具可靠性、及時性、透明性及符合相關規範暨相關法令規章之遵循等目標的達成，提供合理的確保。
- 二、內部控制制度有其先天限制，不論設計如何完善，有效之內部控制制度亦僅能對上述三項目標之達成提供合理的確保；而且，由於環境、情況之改變，內部控制制度之有效性可能隨之改變。惟本公司之內部控制制度設有自我監督之機制，缺失一經辨認，本公司即採取更正之行動。
- 三、本公司係依據「公開發行公司建立內部控制制度處理準則」(以下簡稱「處理準則」)規定之內部控制制度有效性之判斷項目，判斷內部控制制度之設計及執行是否有效。該「處理準則」所採用之內部控制制度判斷項目，係為依管理控制之過程，將內部控制制度劃分為五個組成要素：1.控制環境，2.風險評估，3.控制作業，4.資訊與溝通，及5.監督作業。每個組成要素又包括若干項目。前述項目請參見「處理準則」之規定。
- 四、本公司業已採用上述內部控制制度判斷項目，評估內部控制制度之設計及執行的有效性。
- 五、本公司之評估發現下列重大缺失：內容請詳附件。
- 六、本公司基於前項評估結果，認為本公司於民國一一一年九月三十日之內部控制制度(含對子公司之監督與管理)，包括瞭解營運之效果及效率目標達成之程度、報導係屬可靠、及時、透明及符合相關規範暨相關法令規章之遵循有關的內部控制制度等之設計及執行，除前項所述者外，其餘係屬有效。
- 七、為應臺灣證券交易所股份有限公司民國一一一年十月十九日臺證上一字第1111805135號函辦理本公司民國一一〇年一月一日至民國一一一年九月三十日採購及付款循環之內部控制制度專案審查之需要，本公司依據「處理準則」第43條之規定，委託會計師專案審查上開期間與外部財務報導之可靠性及與保障資產安全(使資產不致在未經授權之情況下取得、使用或處分)有關的採購及付款循環之內部控制制度，除第五項所列重大缺失外，其餘係屬有效，並無其他會影響財務資訊之記錄、處理、彙總及報告可靠性之重大缺失，亦無其他會影響保障資產安全，使資產在未經授權之情況下逕行取得、使用或處分之重大缺失。
- 八、本聲明書將成為本公司年報及公開說明書之主要內容，並對外公開。上述公開之內容如有虛偽、隱匿等不法情事，將涉及證券交易法第二十條、第三十二條、第一百七十一條及第一百七十四條等之法律責任。
- 九、本聲明書業經本公司民國一一二年一月十六日董事會通過，出席董事9人中，有0人持反對意見，餘均同意本聲明書之內容，併此聲明。

京元電子股份有限公司

董事長：



簽章



總經理：



簽章

附件

內部控制制度 重大缺失	重大缺失層面			對達成控制目標之 重大影響	改善措施
	設計 面	執行 面	監管 面		
本公司					
一、「供應商問卷調查評核表」之評估內容設計不適當，且部分供應商評核之評估填寫及廠商資料蒐集未完整。	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	保障資產安全	<ol style="list-style-type: none"> 1.擬建立「供應商問卷調查評核表」之Delta Flow系統取代紙本作業。 2.相關評估欄位將與規範一致。 3.重新檢討「供應商問卷調查評核表」的各項評分標準，可差異化供應商得分，以有效評估不同的供貨能力。 4.系統將設計於送審前將再比對必要欄位是否已填寫，時間序是否正確。
二、招標採購案之部分投標廠商資格不適當。另經檢查發現部分採購案之邀請投標之廠商，除了得標廠商外，其他參與者均非屬合格供應商。	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	保障資產安全	修正採購管制程序，參與投標廠商必須具備合格供應商資格。
三、內部控制制度-採購及付款循環之合約採購規範與採購管制程序不一致，且合約採購之範圍未包含消耗材料。	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	保障資產安全	修正採購相關規範，明訂簽訂採購合約的供應商等級，按照新的規範與廠商簽訂採購合約，並修改相關規範一致。
四、部分訂購單於未依核決權限表簽核完成前已發出。	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	保障資產安全	<ol style="list-style-type: none"> 1.將於採購管制程序明訂Draft PO使用時機。 2.將修正請購申請單系統"速別Critical"卡關機制，僅急件始可以發出Draft PO。

內部控制制度 重大缺失	重大缺失層面			對達成控 制目標之 重大影響	改善措施
	設計 面	執行 面	監管 面		
五、部分請購需求尚未成立或核准，採購單位已進行詢、比、議價；另部分屬廠務工程類之請購未依照採購管制程序規範，未經需求單位主管核准，已進行詢、比、議價程序或開標程序。	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	保障資產安全	<ol style="list-style-type: none"> 1.請購申請單到採購單位時，需再進行比議價/開標作業，以確保下單時價格為最終版本。 2.將修正採購管制程序與廠務規範，明訂「工程(設施)修造委託單」使用時機，並確定使用單位的廠務需求有經過該部門主管核准或屬廠務部門需求可直接在請購單系統獲得該部門主管核准。 3.將重點整理公司相關採購規範，以教育訓練的方式取代宣導。 4.一年二次定期作採購紀律測驗。
六、部分詢、比、議價之程序未依採購及付款循環之規範。	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	保障資產安全	<ol style="list-style-type: none"> 1.將明訂大於五萬元的請購案，與前次採購比較的請購案必須介於一年內。 2.邀標採購案將於112年上競標網由廠商投標，開標後採購將直接與低價廠商議價。
七、部分廠務工程尚未進行招標程序決定廠商，已進行開工施作。	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	保障資產安全	<ol style="list-style-type: none"> 1.將再落實採購規範，遇緊急施工也必須經由Draft PO機制通知廠商。 2.將重點整理公司相關採購規範，以教育訓練的方式取代宣導。 3.一年二次定期作採購紀律測驗。
八、廠房建築物尚未經董事會決議購買，其內部之無塵室新建工程已施工完成。	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	保障資產安全	<ol style="list-style-type: none"> 1.將修正採購規範，明訂非公司資產不得進行施工/升級等變更資產狀態的作業。

內部控制制度 重大缺失	重大缺失層面			對達成控 制目標之 重大影響	改善措施
	設計 面	執行 面	監管 面		
九、部分無塵室新建工程尚未進行發包程序並簽訂合約，供應商業已施作完成。另目前尚有一工程供應商仍施作中尚未完成，也尚未進行發包程序並簽訂合約。	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	保障資產 安全 外部財務 報導	<p>2.將重點整理公司相關採購規範，以教育訓練的方式取代宣導。</p> <p>3.一年二次定期作採購紀律測驗。</p> <p>1.將再落實採購規範，遇緊急施工也必須經由Draft PO機制通知廠商。</p> <p>2.將重點整理公司相關採購規範，以教育訓練的方式取代宣導。</p> <p>3.一年二次定期作採購紀律測驗。</p>
十、部分供應商交貨，未及時執行收料及驗收程序，於事後執行。	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	保障資產 安全	<p>1.將重點整理公司相關採購規範，以教育訓練的方式取代宣導。</p> <p>2.一年二次定期作採購紀律測驗。</p>
十一、部分廠務工程未依驗收程序規範取得廠商之提交之相關驗收審驗之資料，並已全數付款。	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	保障資產 安全	<p>1.將重點整理公司相關採購規範，以教育訓練的方式取代宣導。</p> <p>2.一年二次定期作採購紀律測驗。</p>
十二、董事會已決議通過取得不動產決定購買坪數及交易價格上限，僅針對實際交易價格授權董事長，然該實際交易坪數並未經授權董事長變更，嗣後實際交易坪數已減少，未再針對交易價格上限，重新再提請	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	保障資產 安全 外部財務 報導-符合 相關規範	日後議案若有任何異動將依規範提報審計委員會及董事會決議。

內部控制制度 重大缺失	重大缺失層面			對達成控制目標之 重大影響	改善措施
	設計 面	執行 面	監管 面		
審計委員會及董事會討論決議。					
十三、取得不動產簽訂合約與不動產估價報告日期已逾三個月，未請原專業估價者出具意見書或重新評估該交易價格。	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	外部財務報導-符合相關規範	日後若有決議異動逾最近一次不動產估價報告三個月將依規範洽請原專業估價者出具意見書或重新評估交易價格。
重要子公司- 京隆科技(蘇州)有限公司					
一、請購申請單之簽核未依核決權限簽核，且核決權限表與電子簽核系統規範不一致。	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	保障資產安全	請購申請單之簽核已於111/12/13修改與核決權限表一致，並一致執行。
二、內部控制制度-採購及付款循環與採購管控制程序規範之廠商詢比價規則不一致。	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	保障資產安全	將依照母公司修訂採購相關規範之金額，使規範一致。
三、電路板維修系統只提供一家供應商可進行簽核而未有提供其他維修供應商簽核。	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	保障資產安全	將於採購管控制程序增訂RMS電路板維修程序管制辦法，由採購單位決定送修廠商後，再由維修廠商進行RMS簽核。
四、部分「供應商問卷調查評核表」之評估填寫及廠商資料蒐集未完整。	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	保障資產安全	比照母公司導入供應商評核系統。
五、部分詢、比、議價之程序未依採購及付款循環之規範。	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	保障資產安全	1.增訂採購人員作業指導書規範。 2.納入採購人員月績效考核。

內部控制制度 重大缺失	重大缺失層面			對達成控 制目標之 重大影響	改善措施
	設計 面	執行 面	監管 面		
六、部分廠商出貨日期早於訂 購單日期。	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	保障資產 安全	比照母公司採購相關規範修訂。
七、部分報價單付款條件與訂 購單付款條件不一致。	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	保障資產 安全	同母公司的改善。 1.重新檢討現有付款條件，予以 分類。 2.不同的購置性質，將適用不同 付款條件分類。 3.特殊要求者將扣該採購評核分 數並定期檢討。

京元電子股份有限公司

內部控制制度專案審查

一、特定範圍內部控制制度專案審查範圍

京元電子股份有限公司(以下簡稱京元電子)應臺灣證券交易所股份有限公司民國一一一年十月十九日臺證上一字第 1111805135 號函之要求，委託本會計師執行民國一一〇年一月一日至民國一一一年九月三十日與外部財務報導及保障資產安全有關採購及付款循環之內部控制制度之專案審查，出具會計師確信報告。

本確信案件之標的係京元電子及所屬重要子公司京隆科技(蘇州)有限公司(以下簡稱京隆科技)於民國一一〇年一月一日至民國一一一年九月三十日與外部財務報導及保障資產安全有關之採購及付款循環之內部控制制度，其設計及執行之有效性。

本確信案件之標的資訊係京元電子對民國一一〇年一月一日至民國一一一年九月三十日京元電子及所屬重要子公司京隆科技與外部財務報導及保障資產安全有關之採購及付款循環之內部控制制度部分設計及執行存有重大缺失所出具之聲明書。

用以衡量或評估上開標的及標的資訊之適用基準係「公開發行公司建立內部控制制度處理準則」及「公開發行公司取得或處分資產處理準則」。

另針對審查結果所發現之缺失(詳「二、內部控制制度建議書」)。

二、內部控制制度建議書

1. 與外部財務報導及保障資產安全有關之採購及付款循環之內部控制制度存有重大缺失：

項目	內部控制制度重大缺失	對達成控制目標之重大影響	改進建議事項	與經理人討論結果
京元電子：				
1.	「供應商問卷調查評核表」之評估內容設計不適當，且部分供應商評核之評估填寫及廠商資料蒐集未完整。	保障資產安全	建議確實進行評估供應商資格審查。	<ol style="list-style-type: none"> 1.擬建立「供應商問卷調查評核表」之 Delta Flow 系統取代紙本作業。 2.相關評估欄位將與規範一致。 3.重新檢討「供應商問卷調查評核表」的各項評分標準，可差異化供應商得分，以有效評估不同的供貨能力。 4.系統將設計於送審前將再比對必要欄位是否已填寫，時間序是否正確。
2.	招標採購案之部分投標廠商資格不適當。另經檢查發現部分採購案之邀請投標之廠商，除了得標廠商外，其他參與者均非屬合格供應商。	保障資產安全	建議參與投標之廠商也應進行評估是否符合合格供應商之資格，增加供應商之選擇。	修正採購管制程序，參與投標廠商必須具備合格供應商資格。
3.	內部控制制度-採購及付款循環之合約採購規範與採購管制程序不一致，且合約採購之範圍未包含消耗材料。	保障資產安全	建議內部控制制度及採購管制程序之規範應一致，且耗材類之採購是否列入合約採購之規範。	修正採購相關規範，明訂簽訂採購合約的供應商等級，按照新的規範與廠商簽訂採購合約，並修改相關規範一致。

項目	內部控制制度重大缺失	對達成控制目標之重大影響	改進建議事項	與經理人討論結果
4.	部分訂購單於未依核決權限表簽核完成前已發出。	保障資產安全	建議落實執行內部控制制度及採購管制程序之相關規範。	1. 將於採購管制程序明訂 Draft PO 使用時機。 2. 將修正請購申請單系統"速別 Critical"卡關機制, 僅急件始可以發出 Draft PO。
5.	部分請購需求尚未成立或核准, 採購單位已進行詢、比、議價; 另屬廠務工程類之請購未依照採購管制程序規範, 未經需求單位主管核准, 已進行詢、比、議價程序或開標程序。	保障資產安全	建議落實並一致執行內部控制制度及採購管制程序之相關規範。	1. 請購申請單到採購單位時, 需再進行比議價/開標作業, 以確保下單時價格為最終版本。 2. 將修正採購管制程序與廠務規範, 明訂「工程(設施)修造委託單」使用時機, 並確定使用單位的廠務需求有經過該部門主管核准或屬廠務部門需求可直接在請購單系統獲得該部門主管核准。 3. 將重點整理公司相關採購規範, 以教育訓練的方式取代宣導。 4. 一年二次定期作採購紀律測驗。
6.	部分詢、比、議價之程序未依採購及付款循環之規範。	保障資產安全	建議落實採購管制程序之相關規範。	1. 將明訂大於五萬元的請購案, 與前次採購比較的請購案必須介於一年內。 2. 邀標採購案將於 112 年上競標網由廠商投標, 開標後採購將直接與低價廠商議價。

項目	內部控制制度重大缺失	對達成控制目標之重大影響	改進建議事項	與經理人討論結果
7.	部分廠務工程尚未進行招標程序決定廠商，已進行開工施作。	保障資產安全	建議廠務工程承攬及施作，應依照內部控制制度及採購管制程序之相關規範落實執行。	1.將再落實採購規範，遇緊急施工也必須經由 Draft PO 機制通知廠商。 2.將重點整理公司相關採購規範，以教育訓練的方式取代宣導。 3.一年二次定期作採購紀律測驗。
8.	廠房建築物尚未經董事會決議購買，其內部之無塵室新建工程已施工完成。	保障資產安全	屬於工程之施作主體，應於所有權取得後方才施作，避免未來可能發生之損失。	1.將修正採購規範，明訂非公司資產不得進行施工/升級等變更資產狀態的作業。 2.將重點整理公司相關採購規範，以教育訓練的方式取代宣導。 3.一年二次定期作採購紀律測驗。
9.	部分無塵室新建工程尚未進行發包程序並簽訂合約，供應商業已施作完成。另目前尚有一工程供應商仍施作中尚未完成，也尚未進行發包程序並簽訂合約。	保障資產安全 外部財務報導	建議所有工程發包施作應依內部控制制度及採購管制程序之相關規範執行。	1.將再落實採購規範，遇緊急施工也必須經由 Draft PO 機制通知廠商。 2.將重點整理公司相關採購規範，以教育訓練的方式取代宣導。 3.一年二次定期作採購紀律測驗。
10.	部分供應商交貨，未及時執行收料及驗收程序，於事後執行。	保障資產安全	建議驗收程序應及時執行。	1.將重點整理公司相關採購規範，以教育訓練的方式取代宣導。 2.一年二次定期作採購紀律測驗。

項目	內部控制制度重大缺失	對達成控制目標之重大影響	改進建議事項	與經理人討論結果
11.	部分廠務工程未依驗收程序規範取得廠商之提交之相關驗收審驗之資料，並已全數付款。	保障資產安全	建議應依內部控制制度及採購管控制程序之相關規範落實執行驗收程序。	1. 將重點整理公司相關採購規範，以教育訓練的方式取代宣導。 2. 一年二次定期作採購紀律測驗。
12.	董事會已決議通過取得不動產決定購買坪數及交易價格上限，僅針對實際交易價格授權董事長，然該實際交易坪數並未經授權董事長變更，嗣後實際交易坪數已減少，未再針對交易價格上限，重新再提請審計委員會及董事會討論決議。	保障資產安全 外部財務報導 -符合相關規範	建議應依公司「審計委員會組織規程」及「董事會議事規範」之相關規範執行。	日後議案若有任何異動將依規範提報審計委員會及董事會決議。
13.	取得不動產簽訂合約與不動產估價報告日期已逾三個月，未請原專業估價者出具意見書或重新評估該交易價格。	外部財務報導 -符合相關規範	建議應依「公開發行公司取得或處分資產處理準則」之相關規範執行。	日後若有決議異動逾最近一次不動產估價報告三個月將依規範洽請原專業估價者出具意見書或重新評估交易價格。
重要子公司-京隆科技				
1.	請購申請單之簽核未依核決權限簽核，且核決權限表與電子簽核系統規範不一致。	保障資產安全	建議電子簽核系統規範與核決權限表之規範應一致，並落實執行。	請購申請單之簽核已於111/12/13 修改與核決權限表一致，並一致執行。
2.	內部控制制度-採購及付款循環與採購管控制程序規範之廠商詢比價規則不一致。	保障資產安全	內部控制制度-採購及付款循環與採購管控制程序之規範應一致。	將依照母公司修訂採購相關規範之金額，使規範一致。

項目	內部控制制度重大缺失	對達成控制目標之重大影響	改進建議事項	與經理人討論結果
3.	電路板維修系統只提供一家供應商可進行簽核而未有提供其他維修供應商簽核。	保障資產安全	建議應依採購管制程序之規範。	將於採購管制程序增訂 RMS 電路板維修程序管制辦法，由採購單位決定送修廠商後，再由維修廠商進行 RMS 簽核。
4.	部分「供應商問卷調查評核表」之評估填寫及廠商資料蒐集未完整。	保障資產安全	建議確實進行評估供應商資格審查。	比照母公司導入供應商評核系統。
5.	部分詢、比、議價之程序未依採購及付款循環之規範。	保障資產安全	建議落實採購管制程序之相關規範。	1.增訂採購人員作業指導書規範。 2.納入採購人員月績效考核。
6.	部分廠商出貨日期早於訂購單日期。	保障資產安全	建議公司應建立 RMS 電路板維修程序辦法，並使辦法與實際流程一致。	比照母公司採購相關規範修訂。
7.	部分報價單付款條件與訂購單付款條件不一致。	保障資產安全	公司應建立自我檢查機制之內部控制，以避免類似的情形再度發生。 另外修改供應商付款條件亦應予以規範。	同母公司的改善。 1.重新檢討現有付款條件，予以分類。 2.不同的購置性質，將適用不同付款條件分類。 3.特殊要求者將扣該採購評核分數並定期檢討。

2. 與外部財務報導及保障資產安全有關之採購及付款循環之內部控制制度發現事實：

項目	內部控制制度發現事實	對達成控制目標之影響	改進建議事項	與經理人討論結果
京元電子：				
1.	部分設備或儀器請購金額大於100萬元，未見「設備核定(投資)會會議紀錄」。	保障資產安全	建議落實一致執行採購管制程序之相關規範。	將於請購申請單系統針對不同的購置性質與比議價特性設置卡關機制，確保已依相關規範檢附會議記錄與議價報告，而非由採購人員自行判斷。
2.	經檢視「合格協力廠商名錄」發現，多數供應商未取得相關之認證與採購管制程序規範不一致。	保障資產安全	建議落實採購管制程序之相關規範。	ISO9001 及 IATF16949 認證成本高，將修正採購管制程序，關鍵供應商為必備項目，非關鍵供應商則為評估加分項目。
3.	供應商公司設立初期，便可成為合格供應商，且部分合格供應商間之董監事關係密切或相同。	保障資產安全	建議加強評估設立年限較短之合格供應商之各項能力，以確保符合公司之供應商需求。 建議「供應商問卷調查評核表」應建立關係人諮詢欄。	1.將規範明訂同供應類別，股東與董監事不得有重複的情況。 2.«供應商問卷調查評核表」將建立關係人諮詢欄，於系統新增供應商與定期評核時交叉比對並卡關控管。
4.	「合格協力廠商名錄」未適時更新。	保障資產安全	建議落實採購管制程序之相關規範。	擬訂一年二次定期作「合格協力廠商名錄」審查，做成會議記錄並簽核至中心級主管。

項目	內部控制制度發現事實	對達成控制目標之影響	改進建議事項	與經理人討論結果
5.	承接廠務工程配電之合格供應商，未評估該供應商是否取得「電器承裝業」管理規則所規範相關證照。	保障資產安全	建議列入評估，對公司環境安全更有保障。	1. 「合格協力廠商名錄」將增加特殊證照欄位，於審查/更新時可由供應商主動提供。 2. 請購單將增加該工程項目需要特殊證照欄位，採購單位將予以檢視卡關。
6.	招標採購案之部分投標廠商提供之工程標單之廠商名稱與邀請投標廠商名稱不一致。	保障資產安全	建議開標審議時，應檢視標單相關內容正確性，避免後續產生糾紛。	1. 將重點整理公司相關採購規範，以教育訓練的方式取代宣導。 2. 一年二次定期作採購紀律測驗。
7.	部分報價單及議價紀錄未妥善留存。	保障資產安全	建議內控相關表單應妥善保管及及時存取於採購系統中。	將修改"原物料 PO" 申請單"系統，比照請購申請單，將比議價紀錄檢附在簽核單中提交與主管簽核。
8.	部分採用獨家報價，未見獨家報價說明及檢附證明文件，另依據採購管制程序應尋求替代供應商或物件作為第二來源及多項選擇。	保障資產安全	建議持續尋找符合需求之供應商。	將與研發單位合作再開發新的供應商。
9.	訂購單大部分未保留廠商回傳書面資料，另部分廠商採用電子郵件回覆者並未填入系統標示廠商確認日期。	保障資產安全	建議訂購單宜保存一定時間廠商簽回確認，並妥善保存，以確保雙方權益。	已請資訊部門開發"供應入口網站"提供 PO 簽回系統，透過系統填寫與稽催，確保 PO 及時簽回及確認，同時避免紙本/email 作業疏漏。

項目	內部控制制度發現事實	對達成控制目標之影響	改進建議事項	與經理人討論結果
10.	部分供應商簽回訂購單日期早於訂購單變更日期。	保障資產安全	建議訂購單變更應與供應商再簽回確認，以確保雙方權益。	已請資訊部門開發"供應入口網站"，提供 PO 簽回系統，PO Revise 會重新提醒供應商簽回確認，確保交易內容正確性。
11.	未依相關規範執行長期合約辦法，簽訂採購合約。	保障資產安全	建議落實執行內部控制制度及採購管制程序之相關規範。	將修正採購規範，明訂簽訂採購合約的供應商等級，按照新的規範與廠商簽訂採購合約。
12.	部分收料日期早於供應商確認訂購單日期。	保障資產安全	建議應及時與供應商確認訂購單內容，避免爭議。	將於採購規範中明確定義可適用"緊急狀況"之情形，方可先交貨，嗣後才完成訂購單之簽回。
13.	部分財產驗收報告單日期與帳列財產目錄日期不一致。	保障資產安全 外部財務報導	建議驗收程序應及時執行。	督促及宣導使用單位儘快完成驗收程序。帳列財產目錄時間以財產驗收報告單日期為主。
14.	部分財產驗收報告單品名型號與訂購單及廠商報價單均不同。	保障資產安全	建議採購下單時應確認產品需求規格。	1.將重點整理公司相關採購規範，以教育訓練的方式取代宣導。 2.一年二次定期作採購紀律測驗。
15.	最新的核決權限表修改，未經過董事長之簽核。	保障資產安全	修訂時建議應依公司內部規範層級審核。	日後核決權限表修訂均會依規範送至董事長簽核。

項目	內部控制制度發現事實	對達成控制目標之影響	改進建議事項	與經理人討論結果
16.	請購單位與採購單位最高中心級主管均為同一人。	保障資產安全	建議應依照組織架構及營運所需適當賦予權限，避免職能衝突之風險，強化職能分工之控管。	1. 資材處所屬行政中心主管僅有四十萬元的核決權限。 2. 修正流程，降低行政中心主管核決權限，所屬採購案件至二十萬元，其他中心仍維持四十萬元。
17.	部分廠商之付款條件與一般常規交易付款條件顯著差異。	保障資產安全	建議工程類之付款條件，考量商業慣例，以利公司資金運用及工程品質之控管。	1. 重新檢討現有付款條件，予以分類。 2. 不同的購置性質，將適用不同付款條件分類。 3. 特殊要求者將扣該採購評核分數並定期檢討。
重要子公司-京隆科技				
1.	部分不動產、廠房及設備請購金額大於一定金額以上，未見「設備核定(投資)會會議紀錄」。	保障資產安全	建議公司應建立明確規則並記錄在公司之內部控制制度及管制程序，並依據規則確實執行。	將修訂內部控制制度及管制程序增加重大投資審查之規範要求。
2.	請購系統無評量說明，未針對獨家廠商、指定廠商等資訊加以說明。	保障資產安全	建議與母公司一致於請購系統增加評量說明之欄位。	導入母公司請購系統中的評量機制。
3.	屬電路板維修之交易，均需透過代理商下單，未直接與維修供應商交易。	保障資產安全	應審慎評估直接與供應商交易及透過代理商交易之成本效益。	已直接與供應商交易。

項目	內部控制制度發現事實	對達成控制目標之影響	改進建議事項	與經理人討論結果
4.	電路板維修系統流程，為已維修完成後，始進行請購單、詢比議價程序及訂購單程序。	保障資產安全	建議公司應建立RMS電路板維修程序辦法，並使辦法與實際流程一致。	將於採購管制程序增訂RMS電路板維修程序管制辦法。
5.	經檢視某供應商之「供應商問卷調查評核表」，與母公司另一供應商之「供應商問卷調查評核表」業務窗口相同，其關係密切。	保障資產安全	建議「供應商問卷調查評核表」應建立關係人諮詢欄。	比照母公司導入供應商評核系統。
6.	經檢視部分「供應商問卷調查評核表」之簽核流程，未依內部簽核流程進行。	保障資產安全	建議確實評估供應商資格審查，並經適當之核准。	110/10起所有簽核將不再會簽至母公司主管，依據公司之簽核流程進行。
7.	「供應商問卷調查評核表」留存滿五年即會銷毀，惟該廠商仍有交易進行中。	保障資產安全	建議公司應將「供應商問卷調查評核表」資料以電子檔方式進行儲存，並適時地更新。	比照母公司導入供應商評核系統，除初次審查外，將定期更新並按照保存年限留存資料。
8.	經檢視「合格協力廠商名錄」發現，多數供應商未取得相關之認證與採購管制程序規範不一致。	保障資產安全	建議落實採購管制程序之相關規範。	將修正採購管制程序，關鍵供應商為必備項目，非關鍵供應商則為評估加分項目。
9.	部分使用之供應商報價單已超過有效日期。	保障資產安全	建議落實採購管制程序之相關規範。	1.增訂採購人員作業指導書，要求需附上經簽字或蓋公司章及有效期之報價單。 2.納入採購人員月績效考核。

項目	內部控制制度發現事實	對達成控制目標之影響	改進建議事項	與經理人討論結果
10.	部分報價單及議價紀錄未妥善留存。	保障資產安全	建議與母公司之交易，亦要落實採購管制程序之相關規範。	與母公司之交易比照供應商之規範執行。
11.	對於採年度報價之供應商，取得該供應商之報價單備註說明有效期限僅為 30 天。	保障資產安全	建議落實採購管制程序之相關規範。	1.增訂採購人員作業指導書，要求需附上經簽字或蓋公司章及有效期之報價單。 2.納入採購人員月績效考核。
12.	部分訂購單審核欄位空白。	保障資產安全	建議公司應檢視單據內容之完整性，以確保雙方權益。	1.採購人員發出訂購單時，需確認流程已簽核完畢，以確保有效性。 2.請款時所附發票、訂購單、驗收單需檢查其有效性及一致性。 3.納入採購人員月績效考核。
13.	部分訂購單未有廠商簽回確認。	保障資產安全	建議訂購單宜保存一定時間廠商簽回確認，並妥善保存，以確保雙方權益。	導入母公司"供應入口網站"，提供 PO 簽回系統，PO Revise 會重新提醒供應商簽回確認，確保交易內容正確性。
14.	未依相關規範保存廠商送貨單。	保障資產安全	建議廠商送貨單應儲存於系統中，並妥善保存。	導入母公司"進出貨系統-收料模組"，電子化收料，並整合至 ERP 驗收/付款流程。
15.	部分發票資訊與驗收單系統資訊不一致。	保障資產安全	建議應注意紙本資料與系統資料需一致。	1.請款時所附發票、訂購單、驗收單需檢查其一 致性。 2.納入採購人員月績效 考核。

附錄二、最近年度合併財務報告暨會計師查核報告

聲 明 書

本公司民國一一一年度(自民國一一一年一月一日至民國一一一年十二月三十一日止)依「關係企業合併營業報告書關係企業合併財務報表及關係報告書編製準則」應納入編製關係企業合併財務報表之公司與依國際財務報導準則第十號應納入編製母子公司合併財務報表之公司均相同，且關係企業合併財務報表所應揭露相關資訊於前揭母子公司合併財務報表中均已揭露，爰不再另行編製關係企業合併財務報表。

特此聲明

京元電子股份有限公司



負責人：李金恭



中華民國 一一二 年 三 月 二 日



安永聯合會計師事務所

30078 新竹市新竹科學園區力行一路1號E-3
E-3, No.1, Lixing 1st Rd., Hsinchu Science Park
Hsinchu City, Taiwan, R.O.C.
京元電子股份有限公司及其子公司

Tel: 886 3 688 5678
Fax: 886 3 688 6000
www.ey.com/taiwan

會計師查核報告

京元電子股份有限公司 公鑒：

查核意見

京元電子股份有限公司及其子公司民國一一年十二月三十一日及民國一一〇年十二月三十一日之合併資產負債表，暨民國一一年一月一日至十二月三十一日及民國一一〇年一月一日至十二月三十一日之合併綜合損益表、合併權益變動表及合併現金流量表，以及合併財務報表附註(包括重大會計政策彙總)，業經本會計師查核竣事。

依本會計師之意見，上開合併財務報表在所有重大方面係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財務報導準則、國際會計準則、國際財務報導解釋及解釋公告編製，足以允當表達京元電子股份有限公司及其子公司民國一一年十二月三十一日及民國一一〇年十二月三十一日之合併財務狀況，暨民國一一年一月一日至十二月三十一日及民國一一〇年一月一日至十二月三十一日之合併財務績效及合併現金流量。

查核意見之基礎

本會計師係依照會計師查核簽證財務報表規則及審計準則執行查核工作。本會計師於該等準則下之責任將於會計師查核合併財務報表之責任段進一步說明。本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已依會計師職業道德規範，與京元電子股份有限公司及其子公司保持超然獨立，並履行該規範之其他責任。本會計師相信已取得足夠及適切之查核證據，以作為表示查核意見之基礎。

關鍵查核事項

關鍵查核事項係指依本會計師之專業判斷，對京元電子股份有限公司及其子公司民國一一年度合併財務報表之查核最為重要之事項。該等事項已於查核合併財務報表整體及形成查核意見之過程中予以因應，本會計師並不對該等事項單獨表示意見。

收入認列

京元電子股份有限公司及其子公司於民國一一一年度之合併營業收入淨額為 36,781,996 千元，主要為封裝及測試之加工收入 30,876,006 千元，占營業收入淨額之 84%。

由於封裝及測試為京元電子股份有限公司及其子公司之主要營運活動，來源包含各種晶圓及積體電路封裝及測試之加工收入及提供測試機台之借機收入，由於不同來源性質之收入導致判斷履約義務滿足時點不同，因此提高收入認列時點的複雜度，本會計師因此決定為關鍵查核事項。

本會計師之查核程序包括(但不限於)評估收入認列之會計政策、評估及測試管理階層針對收入認列所建立之內部控制設計及執行的有效性、就產品別毛利率進行分析性程序、在資產負債表日前後一段時間選取樣本檢視其交易憑證，以確認營業收入已作適當之截止、選取樣本執行細項測試：針對不同收入類型選取樣本複核合約之重大條款及服務內容並檢視完成客戶需求服務時點之相關文件資料以及選取合約樣本檢視提供機台數量、規格、期間及相關單據等。

本會計師亦考量合併財務報表附註四及附註六中有關營業收入揭露之適當性。

管理階層與治理單位對合併財務報表之責任

管理階層之責任係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財務報導準則、國際會計準則、國際財務報導解釋及解釋公告編製允當表達之合併財務報表，且維持與合併財務報表編製有關之必要內部控制，以確保合併財務報表未存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達。

於編製合併財務報表時，管理階層之責任亦包括評估京元電子股份有限公司及其子公司繼續經營之能力、相關事項之揭露，以及繼續經營會計基礎之採用，除非管理階層意圖清算京元電子股份有限公司及其子公司或停止營業，或除清算或停業外別無實際可行之其他方案。

京元電子股份有限公司及其子公司之治理單位(含審計委員會)負有監督財務報導流程之責任。

會計師查核合併財務報表之責任

本會計師查核合併財務報表之目的，係對合併財務報表整體是否存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達取得合理確信，並出具查核報告。合理確信係高度確信，惟依照審計準則執行之查核工作無法保證必能偵出合併財務報表存有之重大不實表達。不實表達可能導因於舞弊或錯誤。如不實表達之個別金額或彙總數可合理預期將影響合併財務報表使用者所作之經濟決策，則被認為具有重大性。

本會計師依照審計準則查核時，運用專業判斷及專業懷疑。本會計師亦執行下列工作：

1. 辨認並評估合併財務報表導因於舞弊或錯誤之重大不實表達風險；對所評估之風險設計及執行適當之因應對策；並取得足夠及適切之查核證據以作為查核意見之基礎。因舞弊可能涉及共謀、偽造、故意遺漏、不實聲明或踰越內部控制，故未偵出導因於舞弊之重大不實表達之風險高於導因於錯誤者。
2. 對與查核攸關之內部控制取得必要之瞭解，以設計當時情況下適當之查核程序，惟其目的非對京元電子股份有限公司及其子公司內部控制之有效性表示意見。
3. 評估管理階層所採用會計政策之適當性，及其所作會計估計與相關揭露之合理性。
4. 依據所取得之查核證據，對管理階層採用繼續經營會計基礎之適當性，以及使京元電子股份有限公司及其子公司繼續經營之能力可能產生重大疑慮之事件或情況是否存在重大不確定性，作出結論。本會計師若認為該等事件或情況存在重大不確定性，則須於查核報告中提醒合併財務報表使用者注意合併財務報表之相關揭露，或於該等揭露係屬不適當時修正查核意見。本會計師之結論係以截至查核報告日所取得之查核證據為基礎。惟未來事件或情況可能導致京元電子股份有限公司及其子公司不再具有繼續經營之能力。
5. 評估合併財務報表(包括相關附註)之整體表達、結構及內容，以及合併財務報表是否允當表達相關交易及事件。
6. 對於集團內組成合併之財務資訊取得足夠及適切之查核證據，以對合併財務報表表示意見。本會計師負責集團查核案件之指導、監督及執行，並負責形成集團查核意見。

本會計師與治理單位溝通之事項，包括所規劃之查核範圍及時間，以及重大查核發現，包括於查核過程中所辨認之內部控制顯著缺失。

本會計師亦向治理單位提供本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已遵循會計師職業道德規範中有關獨立性之聲明，並與治理單位溝通所有可能被認為會影響會計師獨立性之關係及其他事項(包括相關防護措施)。

本會計師從與治理單位溝通之事項中，決定對京元電子股份有限公司及其子公司民國一一年度合併財務報表查核之關鍵查核事項。本會計師於查核報告中敘明該等事項，除非法令不允許公開揭露特定事項，或在極罕見情況下，本會計師決定不於查核報告中溝通特定事項，因可合理預期此溝通所產生之負面影響大於所增進之公眾利益。

其他

京元電子股份有限公司已編製民國一一一及一一〇年度之個體財務報告，並經本會計師出具無保留意見之查核報告在案，備供參考。

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

郭紹彬



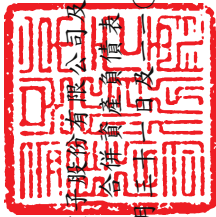
會計師：

許新民

許新民



中華民國 一一二年 三月 二日



京元電
子股份有限公司及子公司
合併資產負債表

民國一〇一一年十二月三十一日

單位：新台幣千元

代碼	會計項目	附註	一〇一一年十二月三十一日		一〇一〇年十二月三十一日	
			金額	%	金額	%
	流動資產					
1100	現金及約當現金	四及六.1	\$12,816,115	17	\$8,649,932	12
1140	合約資產－流動	四、六.16、六.17及七	153,753	-	178,880	-
1150	應收票據淨額	四、六.3及六.17	7,218	-	7,706	-
1170	應收帳款淨額	四、六.4及六.17	5,382,077	8	5,765,273	8
1180	應收帳款－關係人淨額	四、六.4、六.17及七	1,753,148	2	2,151,913	3
1200	其他應收款	四及七	408,138	1	326,299	1
1210	其他應收款－關係人		28,582	-	4,825	-
1220	本期所得稅資產		-	-	315	-
130x	存貨	四及六.5	1,368,626	2	1,371,473	2
1410	預付款項	六.6	366,144	-	325,437	-
1470	其他流動資產		55,126	-	67,160	-
1476	其他金融資產－流動	八	4	-	3	-
11xx	流動資產合計		22,338,931	30	18,849,216	26
	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	四及六.2	4,794,451	7	6,546,477	10
1550	採用權益法之投資	四及六.7	91,048	-	79,126	-
1600	不動產、廠房及設備	四、六.8、七及八	45,991,445	62	45,576,661	63
1755	使用權資產	四及六.18	651,296	1	677,896	1
1780	無形資產	四及六.9	39,235	-	73,599	-
1840	遞延所得稅資產	四、六.21及六.22	296,256	-	261,675	-
1980	其他金融資產－非流動	八	146,462	-	105,972	-
1990	其他非流動資產		9,859	-	49,561	-
15xx	非流動資產合計		52,020,052	70	53,370,967	74
1xxx	資產總計		\$74,358,983	100	\$72,220,183	100

(請參閱合併財務報表附註)



董事長：李金恭



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

民國一〇一一年十二月三十一日

單位：新台幣千元

代碼	會計項目	附註	一一〇一年十二月三十一日		一一〇一年十二月三十一日	
			金額	%	金額	%
	流動負債					
2100	短期借款	四、六、10及九	\$1,023,149	1	\$566,856	1
2130	合約負債—流動	四、六、16及七	156,639	-	157,024	-
2150	應付票據		11,446	-	10,066	-
2170	應付帳款	七	1,008,049	1	1,119,144	2
2180	應付帳款—關係人		6,215	-	21,414	-
2200	其他應付款	七	3,738,122	5	3,731,749	5
2220	其他應付款項—關係人		94,707	-	98,930	-
2213	應付設備款	四及六、22	1,054,070	2	1,778,300	3
2230	本期所得稅負債	四及六、18	1,165,435	2	666,596	1
2280	租賃負債—流動		29,342	-	92,050	-
2322	一年內到期之長期借款	四、六、12、八及九	805,353	1	2,017,322	3
2300	其他流動負債	六、11	1,151,849	2	884,648	1
21xx	流動負債合計		10,244,376	14	11,144,099	16
	非流動負債					
2540	長期借款	四、六、12、八及九	24,464,983	32	23,517,245	32
2570	遞延所得稅負債	四、六、21及六、22	1,504,657	2	1,527,445	2
2580	租賃負債—非流動	四及六、18	465,796	1	492,615	1
2630	長期遞延收入		42,820	-	16,538	-
2640	淨確定福利負債	四及六、13	657,844	1	610,222	1
2645	存入保證金		33,090	-	33,851	-
25xx	非流動負債合計		27,169,190	36	26,197,916	36
2xxx	負債總計		37,413,566	50	37,342,015	52
31xx	歸屬於母公司業主之權益					
3100	股本	四及六、14				
3110	普通股股本		12,227,451	16	12,227,451	17
3200	資本公積	四、六、14、六、15及六、24	4,953,859	7	4,885,134	7
3300	保留盈餘	四、六、2及六、14	3,499,434	5	3,019,879	4
3310	法定盈餘公積		201,416	-	201,416	-
3320	特別盈餘公積		13,213,921	18	10,580,312	15
3350	未分配盈餘		16,914,771	23	13,801,607	19
	保留盈餘合計		1,993,897	3	3,270,083	4
3400	其他權益	四及六、14	36,089,978	49	34,184,275	47
31xx	歸屬於母公司業主之權益合計		855,439	1	693,893	1
36xx	非控制權益	四、六、14及六、24	36,945,417	50	34,878,168	48
3xxx	權益總計		\$74,358,983	100	\$72,220,183	100
	負債及權益總計					



會計主管：趙敬堯



經理人：劉安炫



董事長：李金恭

(請參閱合併財務報表附註)



京元電子股份有限公司及子公司

合併綜合損益表

民國一一年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

代碼	會計項目	一一一年度		一一〇年度	
		金額	%	金額	%
4000	營業收入	\$36,781,996	100	\$33,759,389	100
5000	營業成本	(23,709,003)	(64)	(23,407,322)	(69)
5900	營業毛利	13,072,993	36	10,352,067	31
6000	營業費用	(377,820)	(1)	(363,529)	(1)
6100	推銷費用	(2,259,835)	(6)	(2,178,521)	(6)
6200	管理費用	(1,267,045)	(4)	(1,202,856)	(4)
6300	研究發展費用	(3,463)	-	(645)	-
6450	預期信用減損損失	(3,908,163)	(11)	(3,745,551)	(11)
6900	營業費用合計	9,164,830	25	6,606,516	20
7000	營業外收入及支出	53,940	-	22,692	-
7100	利息收入	345,106	1	320,231	1
7020	其他收益及損失	(67,736)	-	227,074	-
7050	財務成本	(555,026)	(2)	(343,526)	(1)
7060	採用權益法認列之關聯企業及合資損益之份額	24,912	-	22,260	-
7900	營業外收入及支出合計	(198,804)	(1)	248,731	-
7950	稅前淨利	8,966,026	24	6,855,247	20
8200	所得稅費用	(1,983,936)	(5)	(1,621,005)	(5)
8300	其他綜合損益	6,982,090	19	5,234,242	15
8310	不重分類至損益之項目				
8311	確定福利計畫之再衡量數	(55,210)	-	(53,368)	-
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	(1,752,026)	(5)	2,101,279	6
8349	與不重分類之項目相關之所得稅	369,890	1	(419,982)	(1)
8360	後續可能重分類至損益之項目	142,897	-	(41,254)	-
8361	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	(26,487)	-	8,448	-
8399	與可能重分類至損益之項目之所得稅	(1,320,936)	(4)	1,595,123	5
8500	本期其他綜合損益(稅後淨額)	\$5,661,154	15	\$6,829,365	20
8500	本期綜合損益總額				
8600	淨利歸屬於：				
8610	母公司業主	\$6,836,609	19	\$5,175,046	15
8620	非控制權益	145,481	-	59,196	-
		\$6,982,090	19	\$5,234,242	15
8700	綜合損益總額歸屬於：				
8710	母公司業主	\$5,505,213	15	\$6,769,183	20
8720	非控制權益	155,941	-	60,182	-
		\$5,661,154	15	\$6,829,365	20
9750	每股盈餘(元)	5.59		4.23	
9850	稀釋每股盈餘	5.49		4.18	

(請參閱合併財務報表附註)



董事長：李金恭



經理人：劉安煥



會計主管：趙敬堯



京石證券股份有限公司及子公司
合併權益變動表

民國一〇一一年一月三十一日

單位：新台幣千元

代碼	項 目	歸屬於母公司業主之權益										非控制權益	權益總額									
		股本	資本公積	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	其他權益項目	透過其他綜合 損益按公允價 值衡量之權益 工具投資損益	總計	31XX			36XX								
A1	民國一〇一〇年一月一日餘額	3100	3200	3310	3320	3350	3410	3420	31XX	36XX	3XXX	\$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	-	-	362,921	-	(362,921)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
B5	提列法定盈餘公積	-	(244,549)	-	-	(2,200,941)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(2,445,490)	-	(2,445,490)	
B17	普通股現金股利	-	-	-	(200,990)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
D1	特別盈餘公積迴轉	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
D1	民國一〇一〇年度淨利	-	-	-	-	5,175,046	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	5,175,046	59,196	5,234,242	
D3	民國一〇一〇年度其他綜合損益	-	-	-	-	(53,368)	(33,792)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1,594,137	986	1,595,123	
D5	本期綜合損益總額	-	-	-	-	5,121,678	(33,792)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	6,769,183	60,182	6,829,365	
M7	對子公司所有權權益變動	-	541,511	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	541,511	626,706	1,168,217	
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)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Z1	民國一〇一〇年十二月三十一日餘額	\$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	\$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	
A1	民國一〇一一年一月一日餘額	\$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	\$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	民國一〇一〇年度盈餘指撥及分配	-	-	479,555	-	(479,555)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
B5	提列法定盈餘公積	-	-	-	-	(3,668,235)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(3,668,235)	-	(3,668,235)	
D1	普通股現金股利	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
D1	民國一〇一一年度淨利	-	-	-	-	6,836,609	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	6,836,609	145,481	6,982,090	
D3	民國一〇一一年度其他綜合損益	-	-	-	-	(55,210)	105,950	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(1,382,136)	10,460	(1,320,936)	
D5	本期綜合損益總額	-	-	-	-	6,781,399	105,950	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	5,505,213	155,941	5,661,154	
M7	對子公司所有權權益變動	-	68,725	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	68,725	5,605	74,330	
Z1	民國一〇一一年十二月三十一日餘額	\$12,227,451	\$4,953,859	\$3,499,434	\$201,416	\$13,213,921	-\$284,878	\$2,278,775	\$36,089,978	\$855,439	\$36,945,417	\$12,227,451	\$4,953,859	\$3,499,434	\$201,416	\$13,213,921	-\$284,878	\$2,278,775	\$36,089,978	\$855,439	\$36,945,417	

(請參閱合併財務報表附註)



董事長：李金恭



經理人：劉安焮



會計主管：趙敬堯

代碼	項目	一一〇年度		項目	一一〇年度	
		金額	金額		金額	金額
AAAA	營業活動之現金流量：			投資活動之現金流量：		
A10000	本期稅前淨利	\$8,966,026	\$6,855,247	處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	\$-	\$1,365
A20000	調整項目：			取得不動產、廠房及設備	(10,391,637)	(13,963,127)
A20010	收益費損項目：			處分不動產、廠房及設備	398,363	341,578
A20100	折舊費用	9,178,388	9,162,765	存出保證金減少	39,748	32,109
A20200	攤銷費用	43,316	49,593	取得購置無形資產	(8,875)	(36,793)
A20300	預期信用減損損失數	3,463	645	取得使用權資產	(76,557)	-
A20900	預期信用減損損失數	555,026	343,526	其他金融資產增加	(40,491)	-
A21000	利息費用	(53,940)	(22,692)	其他金融資產減少	-	9,698
A21200	利息收入	(96,288)	(85,016)	收取之股利	109,278	98,006
A21300	股利收入	74,414	20,452	投資活動之淨現金流出	(9,970,171)	(13,517,164)
A21900	股份基礎給付酬勞成本	(24,912)	(22,260)			
A22300	採用權益法認列之關聯企業及合資利益之份額	(58,161)	(164,810)			
A22500	處分及報廢不動產、廠房及設備利益	-	59,461			
A23700	非金融資產減損損失	755,197	(164,411)			
A24100	未實現外幣兌換(損失)利益	-	-			
A30000	與營業活動相關之資產/負債變動數：			籌資活動之現金流量：		
A31125	合約資產	25,127	24,092	短期借款增加	1,597,599	598,369
A31130	應收票據	488	(4,657)	短期借款減少	(1,149,115)	(131,812)
A31150	應收帳款	379,969	(1,600,926)	舉借長期借款	20,058,327	16,299,865
A31160	應收帳款－關係人	398,765	(426,962)	償還長期借款	(21,094,189)	(14,433,360)
A31180	其他應收款	(72,175)	(228,799)	存入保證金增加	-	31,096
A31190	其他應收款－關係人	(22,491)	22,977	存入保證金減少	(761)	-
A31200	存貨	2,847	(390,504)	租賃本金償還	(91,698)	(310,374)
A31230	預付款項	(19,702)	149,415	發放現金股利	(3,668,235)	(2,445,490)
A31240	其他流動資產	12,034	(15,317)	支付之利息	(501,253)	(329,548)
A32125	合約負債	(385)	(72,579)	非控制權益變動	-	1,147,767
A32130	應付票據	1,380	5,631	籌資活動之淨現金流(出)入	(4,849,325)	426,513
A32150	應付帳款	(111,095)	1,189			
A32160	應付帳款－關係人	(15,199)	1,927			
A32180	其他應付款	(22,052)	820,074	匯率變動對現金及約當現金之影響	(44,753)	8,999
A32190	其他應付款－關係人	(1,984)	18,225	本期現金及約當現金增加數	4,166,183	641,402
A32230	其他流動負債	267,201	303,792	期初現金及約當現金餘額	8,649,932	8,008,530
A32240	淨確定福利負債	(7,588)	(9,602)	期末現金及約當現金餘額	\$12,816,115	\$8,649,932
A32990	其他營業負債	26,282	16,538			
A33000	營運產生之現金流入	20,183,951	14,647,014			
A33100	收取之利息	45,229	24,861			
A33500	支付之所得稅	(1,198,748)	(948,821)			
AAAA	營業活動之淨現金流入	19,030,432	13,723,054			

(請參閱合併財務報表附註)



董事長：李金恭



經理人：劉安煥



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
民國一一一年度及民國一一〇年度
(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。本集團股票自民國九十年五月九日起在臺灣證券交易所上市，其註冊地及主要營運據點位於新竹市公道五路二段 81 號。

二、通過財務報告之日期及程序

本公司及子公司(以下簡稱本集團)民國一一一及一一〇年度之合併財務報告業經董事會於民國一一二年三月二日通過發布。

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

(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。

京元電子股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣千元為單位)

(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 113 年 1 月 1 日
(4)	售後租回中之租賃負債(國際財務報導準則第 16 號之修正)	民國 113 年 1 月 1 日
(5)	合約中之非流動負債(國際會計準則第 1 號之修正)	民國 113 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)
(金額除另予註明外，均以新台幣千元為單位)

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；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。

(4) 售後租回中之租賃負債(國際財務報導準則第 16 號之修正)

此係針對國際財務報導準則第 16 號「租賃」賣方兼承租人於售後租回交易增加額外會計處理以增進準則之一致適用。

(5) 合約中之非流動負債(國際會計準則第 1 號之修正)

此修正係增進企業提供有關長期債務合約之資訊。說明對於報導期間後十二個月須遵守之合約約定，不影響該等負債於報導期間結束日分類為流動或非流動。

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)
(金額除另予註明外，均以新台幣千元為單位)

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度之合併財務報告係依據證券發行人財務報告編製準則及經金管會認可之國際財務報導準則、國際會計準則、國際財務報導解釋及解釋公告編製。

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。

京元電子股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣千元為單位)

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(%)	
			111.12.31	110.12.31
本公司	KYEC USA Corp.	代理美國地方之業務及相關聯繫工作	100.00	100.00
本公司	KYEC Investment International Co., Ltd.	一般投資	100.00	100.00
本公司	KYEC Technology Management Co., Ltd.	一般投資	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之聯繫工作	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

京元電子股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣千元為單位)

投資公司名稱	子公司名稱	主要業務	所持有權益百分比(%)	
			111.12.31	110.12.31
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
KYEC Investment International Co., Ltd.	KYEC Microelectronics Co., Ltd.	一般投資	94.02	94.02
KYEC Technology Management Co., Ltd.	KYEC Microelectronics Co., Ltd.	一般投資	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
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

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。

京元電子股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣千元為單位)

4. 外幣交易

本集團之合併財務報表係以本集團之功能性貨幣新台幣表達。集團內的每一個體係自行決定其功能性貨幣，並以該功能性貨幣衡量其財務報表。

集團內個體之外幣交易係以交易日匯率換算為其功能性貨幣記錄。於每一報導期間結束日，外幣貨幣性項目以該日收盤匯率換算；以公允價值衡量之外幣非貨幣性項目，以衡量公允價值當日之匯率換算；以歷史成本衡量之外幣非貨幣性項目，以原始交易日之匯率換算。

除下列所述者外，因交割或換算貨幣性項目所產生之兌換差額，於發生當期認列為損益：

- (1) 為取得符合要件之資產所發生之外幣借款，其產生之兌換差額若視為對利息成本之調整者，為借款成本之一部分，予以資本化作為該項資產之成本。
- (2) 適用國際財務報導準則第 9 號「金融工具」之外幣項目，依金融工具之會計政策處理。
- (3) 構成報導個體對國外營運機構淨投資一部分之貨幣性項目，所產生之兌換差額原始係認列為其他綜合損益，並於處分該淨投資時，自權益重分類至損益。

當非貨幣性項目之利益或損失認列為其他綜合損益時，該利益或損失之任何兌換組成部分認列為其他綜合損益。當非貨幣性項目之利益或損失認列為損益時，該利益或損失之任何兌換組成部分認列為損益。

5. 外幣財務報表之換算

編製合併財務報表時，國外營運機構之資產與負債係以該資產負債表日之收盤匯率換算為新台幣，收益及費損項目係以當期平均匯率換算。因換算而產生之兌換差額認列為其他綜合損益，並於處分該國外營運機構時，將先前已認列於其他綜合損益並累計於權益項下之單獨組成部分之累計兌換差額，於認列處分損益時，自權益重分類至損益。涉及對包含國外營運機構之子公司喪失控制之部分處分，及部分處分對包含國外營運機構之關聯企業或聯合協議之權益後，所保留之權益係一包含國外營運機構之金融資產者，亦按處分處理。

在未喪失控制下部分處分包含國外營運機構之子公司時，按比例將認列於其他綜合損益之累計兌換差額重新歸屬予該國外營運機構之非控制權益，而不認列為損益；在未喪失重大影響或聯合控制下，部分處分包含國外營運機構之關聯企業或聯合協議時，累計兌換差額則按比例重分類至損益。

本集團因收購國外營運機構產生之商譽及對其資產與負債帳面金額所作之公允價值調整，視為該國外營運機構之資產及負債，並以其功能性貨幣列報。

京元電子股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣千元為單位)

6. 資產與負債區分流動與非流動之分類標準

有下列情況之一者，分類為流動資產，非屬流動資產，則分類為非流動資產：

- (1) 預期於其正常營業週期中實現該資產，或意圖將其出售或消耗。
- (2) 主要為交易目的而持有該資產。
- (3) 預期於報導期間後十二個月內實現該資產。
- (4) 現金或約當現金，但於報導期間後至少十二個月將該資產交換或用以清償負債受到限制者除外。

有下列情況之一者，分類為流動負債，非屬流動負債，則分類為非流動負債：

- (1) 預期於其正常營業週期中清償該負債。
- (2) 主要為交易目的而持有該負債。
- (3) 預期於報導期間後十二個月內到期清償該負債。
- (4) 不能無條件將清償期限遞延至報導期間後至少十二個月之負債。負債之條款，可能依交易對方之選擇，以發行權益工具而導致其清償者，並不影響其分類。

7. 現金及約當現金

現金及約當現金係庫存現金、活期存款及可隨時轉換成定額現金且價值變動風險甚小之短期並具高度流動性之定期存款或投資(包括合約期間十二個月內之定期存款)。

8. 金融工具

金融資產與金融負債於本集團成為該金融工具合約條款之一方時認列。

符合國際財務報導準則第9號「金融工具」適用範圍之金融資產與金融負債，於原始認列時，係依公允價值衡量，直接可歸屬於金融資產與金融負債(除分類為透過損益按公允價值衡量之金融資產及金融負債外)取得或發行之交易成本，係從該金融資產及金融負債之公允價值加計或減除。

(1) 金融資產之認列與衡量

本集團所有慣例交易金融資產之認列與除列，採交易日會計處理。

本集團以下列兩項為基礎將金融資產分類為後續按攤銷後成本衡量、透過其他綜合損益按公允價值衡量或透過損益按公允價值衡量之金融資產：

京元電子股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣千元為單位)

- A. 管理金融資產之經營模式
- B. 金融資產之合約現金流量特性

按攤銷後成本衡量之金融資產

同時符合下列兩條件之金融資產，按攤銷後成本衡量，並以應收票據、應收帳款、按攤銷後成本衡量之金融資產及其他應收款等項目列報於資產負債表：

- A. 管理金融資產之經營模式：持有金融資產以收取合約現金流量
- B. 金融資產之合約現金流量特性：現金流量完全為支付本金及流通在外本金金額之利息

此等金融資產(不包括涉及避險關係者)後續以攤銷後成本(原始認列時衡量之金額，減除已償付之本金，加計或減除該原始金額與到期金額間差額之累積攤銷數(使用有效利息法)，並調整備抵損失)衡量。於除列、透過攤銷程序或認列減損利益或損失時，將其利益或損失認列於損益。

以有效利息法(以有效利率乘以金融資產總帳面金額)或下列情況計算之利息，則認列於損益：

- A. 如屬購入或創始之信用減損金融資產，以信用調整後有效利率乘以金融資產攤銷後成本
- B. 非屬前者，惟後續變成信用減損者，以有效利率乘以金融資產攤銷後成本

透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

同時符合下列兩條件之金融資產，按透過其他綜合損益按公允價值衡量，並以透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產列報於資產負債表：

- A. 管理金融資產之經營模式：收取合約現金流量及出售金融資產
- B. 金融資產之合約現金流量特性：現金流量完全為支付本金及流通在外本金金額之利息

此類金融資產相關損益之認列說明如下：

- A. 除列或重分類前，除減損利益或損失與外幣兌換損益認列於損益外，其利益或損失係認列於其他綜合損益
- B. 除列時，先前認列於其他綜合損益之累積利益或損失係自權益重分類至損益作為重分類調整

京元電子股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣千元為單位)

- C. 以有效利息法(以有效利率乘以金融資產總帳面金額)或下列情況計算之利息，則認列於損益：
- (a) 如屬購入或創始之信用減損金融資產，以信用調整後有效利率乘以金融資產攤銷後成本
 - (b) 非屬前者，惟續後變成信用減損者，以有效利率乘以金融資產攤銷後成本

此外，對於屬國際財務報導準則第 9 號適用範圍之權益工具，且該權益工具既非持有供交易，亦非適用國際財務報導準則第 3 號之企業合併中之收購者所認列之或有對價，於原始認列時，選擇(不可撤銷)將其後續公允價值變動列報於其他綜合損益。列報於其他綜合損益中之金額後續不得移轉至損益(處分該等權益工具時，將列入其他權益項目之累積金額，直接轉入保留盈餘)，並以透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產列報於資產負債表。投資之股利則認列於損益，除非該股利明顯代表部分投資成本之回收。

透過損益按公允價值衡量之金融資產

除前述符合特定條件而按攤銷後成本衡量或透過其他綜合損益按公允價值衡量外，金融資產均採透過損益按公允價值衡量，並以透過損益按公允價值衡量之金融資產列報於資產負債表。

此類金融資產以公允價值衡量，其再衡量產生之利益或損失認列為損益，該認列為損益之利益或損失包含該金融資產所收取之任何股利或利息。

(2) 金融資產減損

本集團對透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資及按攤銷後成本衡量之金融資產，係以預期信用損失認列並衡量備抵損失。透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資係將備抵損失認列於其他綜合損益，且不減少該投資之帳面金額。

本集團以反映下列各項之方式衡量預期信用損失：

- A. 藉由評估各可能結果而決定之不偏且以機率加權之金額
- B. 貨幣時間價值
- C. 與過去事項、現時狀況及未來經濟狀況預測有關之合理且可佐證之資訊(於資產負債表日無須過度成本或投入即可取得者)

京元電子股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣千元為單位)

衡量備抵損失之方法說明如下：

- A. 按 12 個月預期信用損失金額衡量：包括金融資產自原始認列後信用風險未顯著增加，或於資產負債表日判定為信用風險低者。此外，亦包括前一報導期間按存續期間預期信用損失金額衡量備抵損失，但於本期資產負債表日不再符合自原始認列後信用風險已顯著增加之條件者。
- B. 存續期間預期信用損失金額衡量：包括金融資產自原始認列後信用風險已顯著增加，或屬購入或創始之信用減損金融資產。
- C. 對於屬國際財務報導準則第 15 號範圍內之交易所產生之應收帳款或合約資產，本集團採用存續期間預期信用損失金額衡量備抵損失。
- D. 對於屬國際財務報導準則第 16 號範圍內之交易所產生之應收租賃款，本集團採用存續期間預期信用損失金額衡量備抵損失。

本集團於每一資產負債表日，以比較金融工具於資產負債表日與原始認列日之違約風險之變動，評估金融工具於原始認列後之信用風險是否已顯著增加。另與信用風險相關資訊請詳附註十二。

(3) 金融資產除列

本集團持有之金融資產於符合下列情況之一時除列：

- A. 來自金融資產現金流量之合約權利終止。
- B. 已移轉金融資產且將該資產所有權之幾乎所有風險及報酬移轉予他人。
- C. 既未移轉亦未保留資產所有權之幾乎所有風險及報酬，但已移轉對資產之控制。

一金融資產整體除列時，其帳面金額與已收取或可收取對價加計認列於其他綜合損益之任何累計利益或損失總和間之差額係認列於損益。

(4) 金融負債及權益工具

負債或權益之分類

本集團發行之負債及權益工具係依據合約協議之實質與金融負債及權益工具之定義分類為金融負債或權益。

權益工具

權益工具係指表彰本集團於資產減除所有負債後剩餘權益之任何合約，本集團發行之權益工具係以取得之價款扣除直接發行成本後之金額認列。

京元電子股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣千元為單位)

複合工具

本集團對所發行之可轉換公司債依其合約條款確認金融負債及權益組成要素。另對所發行之轉換公司債，係於區分權益要素前評估嵌入之買、賣權之經濟特性及風險是否與主債務商品緊密關聯。

不涉及衍生工具之負債部分，其公允價值使用性質相當且不具轉換特性債券之市場利率評估，於轉換或贖回清償前，此部分金額分類為以攤銷後成本衡量之金融負債；至於其他與主契約經濟特性風險不緊密關聯之嵌入式衍生工具部分(例如嵌入之買回權及贖回權經確認其執行價格無法幾乎等於債務商品於每一執行日之攤銷後成本)，除屬權益組成要素外，分類為負債組成要素，並於後續期間以透過損益按公允價值衡量；權益要素之金額則以轉換公司債公允價值減除負債組成部分決定之，其帳面金額於後續之會計期間不予重新衡量。若所發行之轉換公司債不具權益要素，則依國際財務報導準則第9號混合工具之方式處理。

交易成本依照原始認列可轉換公司債分攤予負債及權益組成部分之比例，分攤至負債及權益組成部分。

轉換公司債持有人於該轉換公司債到期前要求行使轉換權利時，先將負債組成要素之帳面金額調整至轉換當時應有之帳面金額，作為發行普通股之入帳基礎。

金融負債

符合國際財務報導準則第9號適用範圍之金融負債於原始認列時，分類為透過損益按公允價值衡量之金融負債或以攤銷後成本衡量之金融負債。

透過損益按公允價值衡量之金融負債

透過損益按公允價值衡量之金融負債，包括持有供交易之金融負債及指定透過損益按公允價值衡量之金融負債。

當符合下列條件之一，分類為持有供交易：

- A. 其取得之主要目的為短期內出售；
- B. 於原始認列時即屬合併管理之可辨認金融工具組合之一部分，且有近期該組合為短期獲利之操作型態之證據；或
- C. 屬衍生工具(財務保證合約或被指定且有效之避險工具之衍生工具除外)。

京元電子股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(金額除另予註明外，均以新台幣千元為單位)

對於包含一個或多個嵌入式衍生工具之合約，可指定整體混合(結合)合約為透過損益按公允價值衡量之金融負債；當符合下列因素之一而可提供更攸關之資訊時，於原始認列時指定為透過損益按公允價值衡量：

- A. 該指定可消除或重大減少衡量或認列不一致；或
- B. 一組金融負債或一組金融資產及金融負債，依書面之風險管理或投資策略，以公允價值基礎管理並評估其績效，且合併公司內部提供予管理階層之該投資組合資訊，亦以公允價值為基礎。

此類金融負債再衡量產生之利益或損失認列為損益，該認列為損益之利益或損失包含該金融負債所支付之任何利息。

以攤銷後成本衡量之金融負債

以攤銷後成本衡量之金融負債包括應付款項及借款等，於原始認列後，續後以有效利率法衡量。當金融負債除列及透過有效利率法攤提時，將其相關損益及攤銷數認列於損益。

攤銷後成本之計算考量取得時之折價或溢價及交易成本。

金融負債之除列

當金融負債之義務解除、取消或失效時，則除列該金融負債。

當本集團與債權人間就具重大差異條款之債務工具進行交換，或對現有金融負債之全部或部分條款作重大修改(不論是否因財務困難)，以除列原始負債並認列新負債之方式處理，除列金融負債時，將其帳面金額與所支付或應支付對價總額(包括移轉之非現金資產或承擔之負債)間之差額認列於損益。

(5) 金融資產及負債之互抵

金融資產及金融負債僅於已認列金額目前具互抵之法律行使權利且有意圖以淨額交割或同時變現資產及清償負債時，方能予以互抵並以淨額列示於資產負債表。

9. 衍生工具

本集團所持有或發行之衍生工具係用以規避匯率風險及利率風險，其中屬指定且為有效避險者，於資產負債表列報為避險之金融資產或負債；其餘非屬指定且為有效避險者，則於資產負債表列報為透過損益按公允價值衡量之金融資產或金融負債。

京元電子股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣千元為單位)

衍生工具之原始認列係以衍生工具合約簽訂日之公允價值衡量，並於續後採公允價值衡量。當衍生工具之公允價值為正數時，為金融資產；公允價值為負數時，則為金融負債。衍生工具公允價值變動直接認列於損益，惟涉及避險且屬有效部分者，則依避險類型認列於損益或權益項下。

主契約為非金融資產或金融負債者，當嵌入於主契約之衍生工具，其經濟特性及風險與主契約並非緊密關聯，且主契約非屬透過損益按公允價值衡量時，該嵌入式衍生工具應視為獨立之衍生工具處理。

10. 公允價值衡量

公允價值係指於衡量日，市場參與者間在有秩序之交易中出售某一資產所能收取或移轉某一負債所需支付之價格。公允價值衡量假設該出售資產或移轉負債之交易發生於下列市場之一：

- (1) 該資產或負債之主要市場，或
- (2) 若無主要市場，該資產或負債之最有利市場

主要或最有利市場必須是集團所能進入以進行交易者。

資產或負債之公允價值衡量係使用市場參與者於定價資產或負債時會使用之假設，其假設該等市場參與者依其經濟最佳利益為之。

非金融資產之公允價值衡量考量市場參與者藉由將該資產用於其最高及最佳使用或藉由將該資產出售予會將該資產用於其最高及最佳使用之另一市場參與者，以產生經濟效益之能力。

本集團採用在相關情況下適合且有足夠資料可得之評價技術以衡量公允價值，並最大化攸關可觀察輸入值之使用且最小化不可觀察輸入值之使用。

11. 存貨

存貨按逐項比較之成本與淨變現價值孰低法評價。

成本指為使存貨達到可供銷售或可供生產狀態及地點所產生之成本：

原物料—以實際進貨成本，採加權平均法計算；
製成品及在製品—包括直接原料、人工及以正常產能分攤之固定製造費用，但不包含借款成本。

京元電子股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣千元為單位)

淨變現價值指在正常情況下，估計售價減除至完工尚須投入之成本及銷售費用後之餘額。

勞務提供係依據國際財務報導準則第 15 號之規定處理，非屬存貨範圍。

12. 採用權益法之投資

本集團對關聯企業之投資除分類為待出售資產外，係採用權益法處理。關聯企業係指本集團對其有重大影響者。合資係指本集團對聯合協議(具聯合控制者)之淨資產具有權利者。

於權益法下，投資關聯企業或合資於資產負債表之列帳，係以成本加計取得後本集團對該關聯企業或合資淨資產變動數依持股比例認列之金額。對關聯企業或合資投資之帳面金額及其他相關長期權益於採用權益法減少至零後，於發生法定義務、推定義務或已代關聯企業支付款項之範圍內，認列額外損失及負債。本集團與關聯企業或合資間交易所產生之未實現損益，則依其對關聯企業或合資之權益比例銷除。

當關聯企業或合資之權益變動並非因損益及其他綜合損益項目而發生且不影響本集團對其持股比例時，本集團係按持股比例認列相關所有權權益變動。因而所認列之資本公積於後續處分關聯企業或合資時，係按處分比例轉列損益。

關聯企業或合資增發新股時，本集團未按持股比例認購致使投資比例發生變動，因而使本集團對該關聯企業或合資所享有之淨資產持份發生增減者，以「資本公積」及「採用權益法之投資」調整該增減數。於投資比例變動為減少時，另將先前已認列於其他綜合損益之相關項目，依減少比例重分類至損益或其他適當科目。前述所認列之資本公積於後續處分關聯企業或合資時，係按處分比例轉列損益。

關聯企業或合資之財務報表係就與集團相同之報導期間編製，並進行調整以使其會計政策與本集團之會計政策一致。

本集團於每一報導期間結束日依國際會計準則第 28 號「投資關聯企業及合資」之規定確認是否有客觀證據顯示對關聯企業或合資之投資發生減損，若有減損之客觀證據，本集團即依國際會計準則第 36 號「資產減損」之規定以關聯企業或合資之可回收金額與帳面金額間之差異數計算減損金額，並將該金額認列於對關聯企業或合資之損益中。前述可回收金額如採用該投資之使用價值，本集團則依據下列估計決定相關使用價值：

- (1) 本集團所享有關聯企業或合資估計未來產生現金流量現值之份額，包括關聯企業或合資因營運所產生之現金流量及最終處分該投資所得之價款；或
- (2) 本集團預期由該投資收取股利及最終處分該投資所產生之估計未來現金流量現值。

京元電子股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(金額除另予註明外，均以新台幣千元為單位)

因構成投資關聯企業或合資帳面金額之商譽組成項目，並未單獨認列，故無須對其適用國際會計準則第 36 號「資產減損」商譽減損測試之規定。

當喪失對關聯企業之重大影響或對合資之聯合控制時，本集團係以公允價值衡量並認列所保留之投資部分。喪失重大影響或聯合控制時，該投資關聯企業或合資之帳面金額與所保留投資之公允價值加計處分所得價款間之差額，則認列為損益。此外，當對關聯企業之投資成為對合資之投資，或對合資之投資成為對關聯企業之投資時，本集團持續適用權益法而不對保留權益作再衡量。

13. 不動產、廠房及設備

不動產、廠房及設備係以取得成本為認列基礎，並減除累計折舊及累計減損後列示，前述成本包含不動產、廠房及設備之拆卸、移除及復原其所在地點之成本及因未完工程所產生之必要利息支出。不動產、廠房及設備之各項組成若屬重大，則單獨提列折舊。當不動產、廠房及設備之重大組成項目須被定期重置，本集團將該項目視為個別資產並以特定耐用年限及折舊方法分別認列。該等被重置部分之帳面金額，則依國際會計準則第 16 號「不動產、廠房及設備」之除列規定予以除列。重大檢修成本若符合認列條件，係視為替換成本而認列為廠房及設備帳面金額之一部分，其他修理及維護支出則認列至損益。

折舊係以直線法按下列資產之估計耐用年限計提：

房屋及建築	20~31 年
廠房設備	5~16 年
機器設備	2~8 年
運輸設備	3~6 年
辦公設備	3~5 年
使用權資產	4~58 年
其他設備	3~11 年
租賃改良	10 年

不動產、廠房及設備之項目或任一重要組成部分於原始認列後，若予處分或預期未來不會因使用或處分而有經濟效益之流入，則予以除列並認列損益。

不動產、廠房及設備之殘值、耐用年限及折舊方法係於每一財務年度終了時評估，若預期值與先前之估計不同時，該變動視為會計估計變動。

京元電子股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣千元為單位)

14. 租賃

本集團評估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。

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。

京元電子股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣千元為單位)

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。

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列為費用。

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。

京元電子股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣千元為單位)

15. 無形資產

單獨取得之無形資產於原始認列時係以成本衡量。透過企業合併取得之無形資產成本為收購日之公允價值。無形資產於原始認列後，係以其成本減除累計攤銷及累計減損損失後之金額作為帳面金額。不符合認列條件之內部產生無形資產不予資本化，而係於發生時認列至損益。

無形資產之耐用年限區分為有限及非確定耐用年限。

有限耐用年限之無形資產係於其耐用年限內攤銷，並於存有減損跡象時進行減損測試。有限耐用年限之無形資產攤銷期間及攤銷方法係至少於每一財務年度結束時進行複核。若資產之預估耐用年限與先前之估計不同或未來經濟效益消耗之預期型態已發生改變，則攤銷方法或攤銷期間將予以調整並視為會計估計變動。

非確定耐用年限之無形資產不予攤銷，但於每一年度依個別資產或現金產生單位層級進行減損測試。非確定耐用年限之無形資產係於每期評估是否有事件及情況繼續支持該資產之耐用年限仍屬非確定。若耐用年限由非確定改為有限耐用年限時，則推延適用。

無形資產之除列所產生之利益或損失係認列至損益。

發展中之無形資產－研究發展成本

研究成本發生時係認列為費用。若個別專案之發展階段支出符合下列條件，認列為無形資產：

- (1) 該發展中之無形資產已達技術可行性，並將可供使用或出售。
- (2) 有意圖完成該資產且有能力使用或出售該資產。
- (3) 該資產將產生未來經濟效益。
- (4) 具充足之資源以完成該資產。
- (5) 發展階段之支出能可靠衡量。

資本化之發展支出於原始認列後，係採成本模式衡量；亦即以成本減除累計攤銷及累計減損後之金額作為帳面金額。此資產於發展階段期間，每年進行減損測試，並自完成發展且達可供使用狀態時，於預期未來效益之期間內攤銷。

京元電子股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣千元為單位)

電腦軟體

電腦軟體係外部取得，依取得成本於其估計效益年限(三年至五年)採直線法攤提。

16. 非金融資產之減損

本集團於每一報導期間結束日評估所有適用國際會計準則第 36 號「資產減損」之資產是否存有減損跡象。如有減損跡象或須針對某一資產每年定期進行減損測試，本集團即以個別資產或資產所屬之現金產生單位進行測試。減損測試結果如資產或資產所屬現金產生單位之帳面金額大於其可回收金額，則認列減損損失。可回收金額為淨公允價值或使用價值之較高者。

本集團於每一報導期間結束日針對商譽以外之資產，評估是否有跡象顯示先前已認列之減損損失可能已不存在或減少。如存有此等跡象，本集團即估計該資產或現金產生單位之可回收金額。若可回收金額因資產之估計服務潛能變動而增加時，則迴轉減損。惟迴轉後帳面金額不超過資產在未認列減損損失情況下，減除應提列折舊或攤銷後之帳面金額。

商譽所屬之現金產生單位或群組，不論有無減損跡象，係每年定期進行減損測試。減損測試結果如須認列減損損失，則先行減除商譽，減除不足之數再依帳面金額之相對比例分攤至商譽以外之其他資產。商譽之減損，一經認列，嗣後不得以任何理由迴轉。

繼續營業單位之減損損失及迴轉數係認列於損益。

17. 庫藏股票

本集團於取得母公司股票(庫藏股票)時係以取得成本認列並作為權益之減項。庫藏股票交易之價差認列於權益項下。

註銷庫藏股票時，應貸記「庫藏股票」科目，並按股權比例借記「資本公積—股票發行溢價」與「股本」。庫藏股票之帳面價值如高於面值與股票發行溢價之合計數時，其差額應沖銷同種類庫藏股票所產生之資本公積，如有不足再借記保留盈餘；庫藏股票之帳面價值如低於面值與股票發行溢價之合計數時，其差額應貸記同種類庫藏股票交易所產生之資本公積。

京元電子股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣千元為單位)

18. 收入認列

本集團與客戶合約之收入主要為提供加工服務之勞務收入及借出專業測試機台所產生之借機收入，會計處理說明如下：

提供勞務

本集團主要業務為接受客戶委託提供加工服務，依照合約協議，該在製品之所有權屬於客戶，本集團係於加工過程中強化該在製品，於強化時即由客戶取得其控制，屬於隨時間逐步滿足履約義務之勞務收入。本集團依合約敘明之加工價格為基礎，並減除估計之加工數量折扣金額，隨時間逐步滿足履約義務時逐步認列收入。本集團以累積經驗並採期望值估計數量折扣產生之變動對價，惟其範圍僅限於與變動對價相關之不確定性於後續消除時，所認列之累計收入金額高度很有可能不會發生重大迴轉之部分。在協議之特定期間，對預期之數量折扣亦相對認列退款負債。

本集團對客戶之授信期間通常為 30 天~120 天，大部分合約於加工品移轉控制且具有無條件收取對價之權利時，即認列應收帳款，該等應收帳款通常期間短且不具重大財務組成部分；少部分合約，具有已移轉商品予客戶惟仍未具無條件收取對價之權利，則認列合約資產，合約資產另須依國際財務報導準則第 9 號規定按存續期間預期信用損失金額衡量備抵減損。

借機收入

本集團依客戶需求提供專業測試機台之借用服務，依照合約內容，本集團在一定期間提供特定機台專供客戶進行加工測試使用，在合約約定期間內，此機台專供該合約客戶使用，不會與其他測試機台共同投入封裝或測試的加工服務。借用機台期間，機台仍由本集團進行控管與操作，客戶並不對借用之機台具有主導與控制權利，借機合約之價款通常為固定單價，本集團依合約敘明之借機單價為基礎，依照所提供之借機時數/測試數量乘算固定單價後認列收入，或者依借機期間，按直線基礎隨時間逐步滿足履約義務時認列收入。

本集團對客戶之授信期間通常為 30 天~120 天，大部分合約於專業測試機台之借用服務結束時，即認列應收帳款，該等應收帳款通常期間短且不具重大財務組成部分。

本集團對於部分提供借機服務的合約，於簽約時即先向客戶收取部份對價，本集團須承擔於後續提供使用服務之義務，因客戶支付款項超過本集團已提供之服務時則認列為合約負債。

京元電子股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣千元為單位)

機台銷售收入

本集團生產製造並銷售專業測試機台，前述機台於交付予客戶前必須依雙方簽訂之合約進行規格測試，出廠之規格測試由本集團依合約執行，並出具機台檢驗報告給客戶，經客戶確認報告內容已符合運行之數據與功能後，方可將機台依照合約交付客戶指定地點，並移轉對商品之控制，此時客戶除擁有該等測試機台之銷售通路及價格決定權外，且有能力防止其他企業主導該等商品之使用及防止其他企業取得該等商品之效益，本集團即認列銷售機台產生之收入。

考量協助客戶進行安裝調校及針對操作安全之指導等工作並非重大，故本集團於機台交付後，依照合約之總價開立發票向客戶請款，並認列應收帳款。此外，銷售商品交易之發生與實際收款之期間皆短於一年，因此，並無財務組成要素存在。本集團之保固條款係針對瑕疵產品提供退款義務，並將該等義務依據國際會計準則第 17 號之規定認列為負債準備。

19. 借款成本

直接可歸屬於取得、建造或生產符合要件之資產的借款成本，予以資本化為該資產成本之一部分。其他所有借款成本則認列為發生期間之費用。借款成本係包括與舉借資金有關而發生之利息及其他成本。

20. 政府補助

本集團在能合理確信將符合政府補助所定條件，並可收到政府補助之經濟效益流入時，始認列政府補助收入。當補助與資產有關時，政府補助則認列為遞延收入並於相關資產預期耐用年限分期認列為收益；當補助與費用項目有關時，政府補助係以合理而有系統之方法配合相關成本之預期發生期間認列為收益。

21. 退職後福利計畫

本公司員工退休辦法適用於所有正式任用之員工，員工退休基金全數提存於勞工退休準備金監督委員會管理，並存入退休基金專戶，由於上述退休金係以退休準備金監督委員會名義存入，與本公司完全分離，故未列入上開合併財務報表中。國外子公司員工退休辦法係依當地法令規定辦理。

對於屬確定提撥計畫之退職後福利計畫，本公司及國內子公司每月負擔之員工退休金提撥率，不得低於員工每月薪資百分之六，所提撥之金額認列為當期費用；國外子公司則依當地特定比例提撥並認列為當期費用。

京元電子股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣千元為單位)

對於屬確定福利計畫之退職後福利計畫，依據預計單位福利法於年度報導期間結束日按精算報告提列。淨確定福利負債(資產)再衡量數包括計畫資產報酬與資產上限影響數之任何變動，並減除包含於淨確定福利負債(資產)淨利息之金額，以及精算損益。淨確定福利負債(資產)再衡量數於發生時，列入其他綜合損益項下，並立即認列於保留盈餘。前期服務成本為計畫修正或縮減所產生之確定福利義務現值之變動數，且於下列兩者較早之日期認列為費用：

- (1) 當計畫修正或縮減發生時；及
- (2) 當集團認列相關重組成本或離職福利時。

淨確定福利負債(資產)淨利息係由淨確定福利負債(資產)乘以折現率決定，兩者均於年度報導期間開始時決定，再考量該期間淨確定福利負債(資產)因提撥金及福利支付產生之任何變動。

22. 股份基礎給付交易

本集團與員工間權益交割之股份基礎給付交易，其成本係以權益工具之給與日公允價值衡量。公允價值係以適當之定價模式衡量。

權益交割之股份基礎給付交易之成本係於服務條件及績效條件達成之期間內逐期認列，並相對認列權益之增加。於既得日前每一報導期間結束日針對權益交割交易所認列之累計費用，係反映既得期間之經過及本集團對最終將既得之權益工具數量之最佳估計。每一報導期間期初及期末針對股份基礎給付交易所認列之累計成本變動數，則認列至該期間之損益。

股份基礎給付獎酬最終若未符合既得條件，則無須認列任何費用。但權益交割交易之既得條件如係與市價條件或非既得條件有關，則在所有服務或績效條件均已達成之情況下，無論市價條件或非既得條件是否達成，相關費用仍予以認列。

於修改權益交割交易條件時，則至少認列未修改下之原始給付成本。股份基礎交易之交易條件修改若增加股份基礎給付交易之公允價值總數或對員工有利時，則認列額外之權益交割交易成本。

權益交割之股份基礎給付獎酬計畫若被取消，則視為於取消日即已既得，並立即認列尚未認列之剩餘股份基礎給付費用，此包括企業或員工可控制之非既得條件並未達成之獎酬計畫。若原先取消之獎酬係由新的獎酬計畫取代且於給與日即被確認將取代被取消之獎酬計畫，則將取消及新給與之獎酬計畫視同原始獎酬計畫之修改。

京元電子股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣千元為單位)

流通在外選擇權之稀釋效果將於計算稀釋每股盈餘時，以額外股份計算其稀釋效果。

發行限制員工權利股票時，係以給與日所給與之權益商品公允價值為基礎，於既得期間認列薪資費用及相對之權益增加；於給與日時本集團認列員工未賺得酬勞，員工未賺得酬勞屬過渡科目，於合併資產負債表中作為權益減項，並依時間經過轉列薪資費用。

23. 所得稅

所得稅費用(利益)係指包含於本期損益中，與當期所得稅及遞延所得稅有關之彙總數。

當期所得稅

與本期及前期有關之本期所得稅負債(資產)，係以報導期間結束日已立法或實質性立法之稅率及稅法衡量。當期所得稅與認列於其他綜合損益或直接認列於權益之項目有關者，係分別認列於其他綜合損益或權益而非損益。

未分配盈餘加徵營利事業所得稅部分，於股東會決議分配盈餘之日列為所得稅費用。

遞延所得稅

遞延所得稅係就報導期間結束日，資產與負債之課稅基礎與其於資產負債表之帳面金額間所產生之暫時性差異予以計算。

除下列兩者外，所有應課稅暫時性差異皆予認列為遞延所得稅負債：

- (1) 商譽之原始認列；或非屬企業合併交易所產生，且於交易當時既不影響會計利潤亦不影響課稅所得(損失)之資產或負債原始認列；
- (2) 因投資子公司、關聯企業及聯合協議權益所產生，其迴轉時點可控制且於可預見之未來很有可能不會迴轉之應課稅暫時性差異。

除下列兩者外，可減除暫時性差異、未使用課稅損失及未使用所得稅抵減產生之遞延所得稅資產，於很有可能未來課稅所得之範圍內認列：

- (1) 與非屬企業合併交易，且於交易當時既不影響會計利潤亦不影響課稅所得(損失)之資產或負債原始認列所產生之可減除暫時性差異有關；
- (2) 與投資子公司、關聯企業及聯合協議權益所產生之可減除暫時性差異有關，僅於可預見之未來很有可能迴轉且迴轉當時有足夠之課稅所得以供該暫時性差異使用之範圍內認列。

京元電子股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣千元為單位)

遞延所得稅資產及負債係以預期資產實現或負債清償當期之稅率衡量，該稅率並以報導期間結束日已立法或實質性立法之稅率及稅法為基礎。遞延所得稅資產及負債之衡量係反映報導期間結束日預期回收資產或清償負債帳面金額之方式所產生之租稅後果。遞延所得稅與不列於損益之項目有關者，亦不認列於損益，而係依其相關交易認列於其他綜合損益或直接認列於權益。遞延所得稅資產於每一報導期間結束日予以重新檢視並認列。

遞延所得稅資產與負債僅於本期所得稅資產及本期所得稅負債之互抵具有法定執行權，且遞延所得稅係屬同一納稅主體並與由同一稅捐機關課徵之所得稅有關時，可予互抵。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本集團編製合併財務報表時，管理階層須於報導期間結束日進行判斷、估計及假設，此將影響收入、費用、資產與負債報導金額及或有負債之揭露。然而，這些重大假設與估計之不確定性可能導致資產或負債之帳面金額須於未來期間進行重大調整之結果。

估計及假設

於報導期間結束日對有關未來所作之估計及假設不確定性之主要來源資訊，具有導致資產及負債帳面金額於以後年度重大調整之重大風險。茲說明如下：

(1) 金融工具之第三等級公允價值

當認列於資產負債表之金融資產及金融負債公允價值無法由活絡市場取得時，公允價值將運用評價技術來決定，包括收益法(例如現金流量折現模式)或市場法，這些模式所用之假設變動將會影響所報導金融工具之公允價值。請詳附註十二。

(2) 收入認列—銷貨退回及折讓

本集團依歷史經驗及其他已知原因估計銷貨退回及折讓，並於商品銷售時作為營業收入之減項，前述銷貨退回及折讓之估計，係於重大迴轉所認列之累計收入金額高度很有可能不會發生之前提為基礎。請詳附註六.11。

京元電子股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣千元為單位)

六、重要會計項目之說明

1. 現金及約當現金

	111.12.31	110.12.31
庫存現金	\$1,027	\$750
支存及活期存款	9,829,755	6,916,202
定期存款	2,985,333	1,732,980
合 計	\$12,816,115	\$8,649,932

2. 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

	111.12.31	110.12.31
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	\$39,359	\$43,028
未上市櫃公司股票	4,755,092	6,503,449
合 計	\$4,794,451	\$6,546,477

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 年度	110 年度
與資產負債表日仍持有之投資相關之		
當期認列之股利收入	\$96,288	\$85,016

本集團考量投資策略出售並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，於民國一一一及一一〇年度除列相關資訊如下：

	111年度	110年度
於除列日之公允價值	\$-	\$1,365
由其他權益轉列保留盈餘		
之處分累積(損失)利益	\$-	\$(326,125)

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)
(金額除另予註明外，均以新台幣千元為單位)

3. 應收票據

	111.12.31	110.12.31
應收票據—因營業而發生	\$7,218	\$7,706
減：備抵損失	-	-
合 計	<u>\$7,218</u>	<u>\$7,706</u>

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

	111.12.31	110.12.31
應收帳款	\$5,396,315	\$5,791,559
減：備抵呆帳	(14,238)	(26,286)
小 計	<u>5,382,077</u>	<u>5,765,273</u>
應收帳款—關係人	1,753,148	2,151,913
減：備抵呆帳	-	-
小 計	<u>1,753,148</u>	<u>2,151,913</u>
合 計	<u>\$7,135,225</u>	<u>\$7,917,186</u>

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度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。

5. 存貨

	111.12.31	110.12.31
原 物 料	\$999,074	\$967,833
在 製 品	319,274	308,687
製 成 品	50,278	94,953
合 計	<u>\$1,368,626</u>	<u>\$1,371,473</u>

本公司民國一一一年度與存貨相關之營業成本為23,709,003千元，包括存貨跌價回升利益33,568千元，以及存貨報廢損失65,834千元。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。

京元電子股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣千元為單位)

本公司民國一一〇年度與存貨相關之營業成本為 23,407,322 千元，包括存貨跌價回升利益 18,523 千元，以及存貨報廢損失 42,674 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。

前述存貨未有提供擔保之情事。

6. 預付款項

	111.12.31	110.12.31
預付設備款	\$57,877	\$198,251
預付費用	183,580	57,994
留抵稅額	106,644	53,913
其他預付款	18,043	15,279
合 計	<u>\$366,144</u>	<u>\$325,437</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	111.12.31		110.12.31	
	金額	持股比例	金額	持股比例
好修科技(股)公司	\$60,676	23.33%	\$50,400	23.33%
偉鉅機械工業(股)公司	30,372	34.00%	28,726	34.00%
合 計	<u>\$91,048</u>		<u>\$79,126</u>	

本集團對好修科技(股)公司及偉鉅機械工業(股)公司之投資對本集團並非重大，本集團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 年度	110 年度
繼續營業單位本期淨利	\$24,912	\$22,260
本期其他綜合損益(稅後淨額)	-	-
本期綜合損益總額	<u>\$24,912</u>	<u>\$22,260</u>

前述投資關聯企業未有提供擔保之情事。

8. 不動產、廠房及設備

	111.12.31	110.12.31
自用之不動產、廠房及設備	\$45,787,149	\$45,442,522
營業租賃出租之不動產、廠房及設備	204,296	134,139
合 計	<u>\$45,991,445</u>	<u>\$45,576,661</u>

京元電子股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣千元為單位)

(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	-	11,727	641,337	3,748,055	98,278	4,567	403,367	-	4,757,837	9,665,168
處 分	-	-	(75,069)	(4,971,162)	(79,254)	(2,443)	(125,522)	-	-	(5,253,450)
移 轉	9,850	953,346	449,732	2,931,075	2,778	-	146,326	-	(4,642,286)	(149,179)
匯率變動之影響	-	23,120	10,291	235,824	1,683	110	25,855	-	3,476	300,359
111.12.31	<u>\$1,660,897</u>	<u>\$6,824,639</u>	<u>\$11,550,036</u>	<u>\$103,512,371</u>	<u>\$868,725</u>	<u>\$62,848</u>	<u>\$6,557,454</u>	<u>\$4,425</u>	<u>\$2,111,019</u>	<u>\$133,152,414</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	504,773	681,743	1,313,586	7,095,953	85,931	8,177	507,473	-	4,935,716	15,133,352
處 分	-	(21,214)	(55,895)	(3,433,743)	(8,490)	(4,056)	(239,311)	-	-	(3,762,709)
移 轉	-	478,659	-	5,179,660	2,040	-	84,568	-	(4,950,212)	794,715
匯率變動之影響	-	(6,137)	(4,847)	(65,955)	(442)	(29)	(8,922)	-	(2,804)	(89,136)
110.12.31	<u>\$1,651,047</u>	<u>\$5,836,446</u>	<u>\$10,523,745</u>	<u>\$101,568,579</u>	<u>\$845,240</u>	<u>\$60,614</u>	<u>\$6,107,428</u>	<u>\$4,425</u>	<u>\$1,991,992</u>	<u>\$128,589,516</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	-	224,473	643,892	7,736,580	55,597	4,788	439,512	443	-	9,105,285
處 分	-	-	(75,069)	(4,628,500)	(79,254)	(2,443)	(125,522)	-	-	(4,910,788)
移 轉	-	(105,538)	63,204	13,880	-	-	(63,339)	-	-	(91,793)
減 損	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
匯率變動之影響	-	9,007	(642)	92,225	1,065	77	13,835	-	-	115,567
111.12.31	<u>\$-</u>	<u>\$2,321,065</u>	<u>\$7,528,440</u>	<u>\$72,170,508</u>	<u>\$642,333</u>	<u>\$48,226</u>	<u>\$4,651,300</u>	<u>\$3,393</u>	<u>\$-</u>	<u>\$87,365,265</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	-	206,169	592,812	7,680,174	44,681	5,851	469,558	443	-	8,999,688
處 分	-	(5,068)	(55,896)	(3,293,691)	(8,206)	(3,559)	(230,246)	-	-	(3,596,666)
移 轉	-	7,537	-	165,520	-	-	(79)	-	-	172,978
減 損	-	-	-	59,461	-	-	-	-	-	59,461
匯率變動之影響	-	(3,122)	(1,885)	(31,044)	(331)	(28)	(5,274)	-	-	(41,684)
110.12.31	<u>\$-</u>	<u>\$2,193,123</u>	<u>\$6,897,055</u>	<u>\$68,956,323</u>	<u>\$664,925</u>	<u>\$45,804</u>	<u>\$4,386,814</u>	<u>\$2,950</u>	<u>\$-</u>	<u>\$83,146,994</u>
淨帳面金額										
111.12.31	<u>\$1,660,897</u>	<u>\$4,503,574</u>	<u>\$4,021,596</u>	<u>\$31,341,863</u>	<u>\$226,392</u>	<u>\$14,622</u>	<u>\$1,906,154</u>	<u>\$1,032</u>	<u>\$2,111,019</u>	<u>\$45,787,149</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>

京元電子股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣千元為單位)

(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	150,576	67,348	217,924
匯率變動之影響	142	-	142
111.12.31	<u>\$ 319,134</u>	<u>\$ 318,221</u>	<u>\$ 637,355</u>
110.01.01	\$179,609	\$253,103	\$432,712
增 添	-	-	-
處 分	-	(5,700)	(5,700)
移 轉	(11,140)	3,470	(7,670)
匯率變動之影響	(53)	-	(53)
110.12.31	<u>\$168,416</u>	<u>\$250,873</u>	<u>\$419,289</u>
折舊及減損：			
111.01.01	\$108,563	\$176,587	\$285,150
折 舊	8,577	25,007	33,584
處 分	-	-	-
移 轉	105,538	8,692	114,230
匯率變動之影響	95	-	95
111.12.31	<u>\$ 222,773</u>	<u>\$ 210,286</u>	<u>\$ 433,059</u>
110.01.01	\$110,378	\$134,836	\$245,214
折 舊	5,755	25,324	31,079
處 分	-	(2,565)	(2,565)
移 轉	(7,537)	18,992	11,455
匯率變動之影響	(33)	-	(33)
110.12.31	<u>\$108,563</u>	<u>\$176,587</u>	<u>\$285,150</u>
淨帳面金額：			
111.12.31	<u>\$96,361</u>	<u>\$107,935</u>	<u>\$204,296</u>
110.12.31	<u>\$59,853</u>	<u>\$74,286</u>	<u>\$134,139</u>

京元電子股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣千元為單位)

(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 年度	110 年度
未完工程及待驗設備	\$43,647	\$43,685
借款成本資本化利率區間	1.02~ 2.95%	0.87~ 1.02%

(4) 民國一一一及一一〇年度部分影響現金流量之投資活動如下：

	111 年度	110 年度
購置固定資產	\$9,665,168	\$15,133,352
應付設備款減少(增加)數	724,230	(1,154,976)
其他應付款－關係人減少(增加)數	2,239	(15,249)
合 計	<u>\$10,391,637</u>	<u>\$13,963,127</u>
	111 年度	110 年度
出售固定資產價款	\$400,823	\$333,988
其他應收款(增加)減少數	(1,194)	2,135
其他應收款－關係人(增加)減少數	(1,266)	5,455
合 計	<u>\$398,363</u>	<u>\$341,578</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)，截至民國一一〇年三月三十一日止，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)，截至民國一一〇年三月三十一日止，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) 截至民國一一〇年十二月三十一日止，部分機器設備因損壞或閒置一段時間且無投入生產之可能，本集團已決議近期內予以處分，故將帳面價值沖減至可回收金額並認列減損損失共計 59,461 千元。民國一一一年則無此情形。

(7) 不動產、廠房及設備提供擔保情形，請參閱附註八。

京元電子股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣千元為單位)

9. 無形資產

	<u>電腦軟體</u>
原始成本：	
111.01.01	\$286,379
增 添	8,875
本期減少	(39,551)
匯率變動之影響	911
111.12.31	<u>\$256,614</u>
110.01.01	\$320,090
增 添	36,793
本期減少	(70,163)
匯率變動之影響	(341)
110.12.31	<u>\$286,379</u>
攤銷及減損：	
111.01.01	\$212,780
攤 銷	43,316
本期減少	(39,551)
匯率變動之影響	834
111.12.31	<u>\$217,379</u>
110.01.01	\$233,648
攤 銷	49,593
本期減少	(70,163)
匯率變動之影響	(298)
110.12.31	<u>\$212,780</u>
淨帳面金額：	
111.12.31	<u>\$39,235</u>
110.12.31	<u>\$73,599</u>

京元電子股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣千元為單位)

認列無形資產之攤銷金額如下：

	111 年度	110 年度
營業成本	\$15,438	\$19,775
銷售及管理費用	22,472	23,357
研發費用	5,406	6,461
合 計	\$43,316	\$49,593

10. 短期借款

	利率區間(%)	111.12.31	110.12.31
銀行借款	2.80~3.75%	\$1,023,149	\$566,856

本集團截至民國一一一及一一〇年十二月三十一日尚未使用之短期借款額度分別為 8,452,791 千元及 7,497,900 千元。

11. 其他流動負債

	111.12.31	110.12.31
退款負債	\$450,819	\$398,110
代收 款	692,493	482,752
其 他	8,537	3,786
合 計	\$1,151,849	\$884,648

12. 長期借款

111.12.31

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	114.03.10	\$ 522,070	循環動用額度。
渣打國際商業銀行	信用借款	113.06.30	92,130	循環動用額度。
中國銀行	信用借款	113.10.14	952,010	循環動用額度。
國泰世華銀行	信用借款	113.12.25	460,650	循環動用額度。
日商三井住友銀行	信用借款	113.05.31	307,100	循環動用額度。
臺灣中小企業銀行	信用借款	113.04.06	491,360	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)

(金額除另予註明外，均以新台幣千元為單位)

債權人	借款性質	到期日	借款餘額	還款方式
臺灣土地銀行	信用借款	113.02.08	307,100	循環動用額度。
滙豐(台灣)銀行	信用借款	114.09.30	644,910	循環動用額度。
滙豐(台灣)銀行	信用借款	113.12.20	912,983	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	8,788	本金到期一次清償。
遠東銀行	信用借款	114.06.23	100,000	本金到期一次清償。
兆豐銀行	信用借款	114.03.15	11,753	自 111.03.15 起屆滿 30 個月時，償還本金 50%，剩餘本金一次清償。
彰化銀行	信用借款	116.04.12	80,541	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	29,746	自 111.01.21 起屆滿 30 個月時，償還本金 50%，剩餘本金一次清償。
第一銀行	信用借款	115.07.01	921,300	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	900,868	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	74,058	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	80,000	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。
彰化銀行	信用借款	114.01.20	278,000	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	115.10.20	600,000	自 111.10.20 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	358,199	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。

京元電子股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(金額除另予註明外，均以新台幣千元為單位)

債權人	借款性質	到期日	借款餘額	還款方式
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 等十三家銀行(註)	信用借款	114.10.12	7,120,000	自 109.10.12 起算屆滿三年六個月之日常還未清償本金 25%，並於授信期間屆滿日一次償還剩餘未償還之本金餘額。
兆豐銀行 等十三家銀行(註)	商業本票 借款	114.10.11	4,880,000	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。
中國銀行(京隆)	信用借款	118.05.30	2,078,275	自 113.11.29 起，每 6 個月為一期，共分 10 期平均攤還。
中國建設銀行 (京隆)	信用借款	116.07.28	1,187,709	自 111.12.10 起，每 6 個月為一期，共分 10 期攤還。
中國建設銀行 (京隆)	信用借款	116.09.28	739,219	自 112.04.10 起，每 6 個月為一期，共分 10 期攤還。
台新商業銀行 (京隆)	信用借款	113.12.27	307,136	自 112.06.27 起，每 6 個月為一期，共分 4 期平均攤還。
彰化銀行(京隆)	信用借款	112.04.23	307,136	到期一次償還。
中國信託銀行 (京隆)	信用借款	112.05.08	84,462	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。
中國銀行(震坤)	信用借款	119.07.08	77,652	自 114.01.31 起，每 6 個月為一期，共分 12 期攤還。
合 計			25,293,726	
減：一年內到期之長期借款			(805,353)	
聯貸銀行主辦費			(13,965)	
長期票券折價攤銷			(9,425)	
一年後到期之長期借款			\$ 24,464,983	
利率區間			1.51%~6.08%	

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。

京元電子股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(金額除另予註明外，均以新台幣千元為單位)

債權人	借款性質	到期日	借款餘額	還款方式
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。
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。

京元電子股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(金額除另予註明外，均以新台幣千元為單位)

債權人	借款性質	到期日	借款餘額	還款方式
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(註)	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(註)	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)(註)	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)(註)	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。

京元電子股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣千元為單位)

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	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			\$ 23,517,245	
利率區間			0.50%~4.65%	

註：係以部分不動產、廠房及設備提供擔保，擔保情形請參閱附註八。

本集團與上述銀行約定於借款存續期間之財務比率限制，請參閱附註九。

13. 退職後福利計畫

確定提撥計畫

本公司及國內子公司依「勞工退休金條例」訂定之員工退休辦法係屬確定提撥計畫。依該條例規定，本公司及國內子公司每月負擔之勞工退休金提撥率，不得低於員工每月薪資百分之六。本公司及國內子公司業已依照該條例訂定之員工退休辦法，每月依員工薪資百分之六提撥至勞工保險局之個人退休金帳戶。

於中國大陸境內之子公司依所在地政府法令規定，依員工薪資總額之一定比例提撥養老保險金，繳付予政府有關部門，專戶儲蓄於各員工獨立帳戶。

本集團其他國外子公司依當地法令規定提撥退休金至相關退休金管理事業。

京元電子股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣千元為單位)

本集團民國一一一及一一〇年度認列確定提撥計畫之費用金額分別為 403,109 千元及 338,317 千元。

確定福利計畫

本公司依「勞動基準法」訂定之員工退休金辦法係屬確定福利計畫，員工退休金之支付係根據服務年資之基數及核准其退休時一個月平均工資計算。十五年以內(含)的服務年資滿一年給與兩個基數，超過十五年之服務年資每滿一年給與一個基數，惟基數累積最高以 45 個基數為限。本集團依勞動基準法規定按月就薪資總額 2% 提撥退休金基金，以勞工退休準備金監督委員會名義專戶儲存於臺灣銀行之專戶。另，本公司及國內子公司於每年年度終了前，估算前述勞工退休準備金專戶餘額，若該餘額不足給付次一年度內預估符合退休條件之勞工依前述計算之退休金數額者，將於次年度三月底前一次提撥其差額。

由勞動部依據勞工退休基金收支保管及運用處理辦法進行資產配置，基金之投資以自行經營及委託經營方式，兼採主動與被動式管理之中長期投資策略進行投資。考量市場、信用、流動性等風險，勞動部設定基金風險限額與控管計畫，使在不過度承擔風險下有足夠彈性達成目標報酬。該基金之運用，其每年決算分配之最低收益，不得低於依當地銀行二年定期存款計算之收益，若有不足，則經主管機關核准後由國庫補足。

因本公司無權參與該基金之運作及管理，故無法依國際會計準則第 19 號規定揭露計畫資產公允價值之分類。截至民國一一一年十二月三十一日，本公司之確定福利計畫預期於下一年度提撥 17,555 千元。

截至民國一一一及一一〇年十二月三十一日，本公司之確定福利計畫預期分別於民國一四七及一四一年到期。

下表彙整確定福利計畫認列至損益之成本：

	111 年度	110 年度
當期服務成本	\$5,819	\$5,791
淨確定福利負債(資產)之淨利息	4,149	2,266
淨確定福利負債高估(低估)數	(52)	19
合 計	\$9,916	\$8,076

京元電子股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣千元為單位)

確定福利義務現值及計畫資產公允價值之調節如下：

	111 年度	110 年度
確定福利義務現值	\$969,496	\$902,431
計畫資產之公允價值	(311,652)	(292,209)
其他非流動負債-淨確定福利負債之帳列數	\$657,844	\$610,222

淨確定福利負債(資產)之調節：

	確定福利 義務現值	計畫資產 公允價值	淨確定福利 負債(資產)
110.01.01	\$849,561	\$(283,105)	\$566,456
當期服務成本	5,791	-	5,791
利息費用(收入)	3,398	(1,132)	2,266
小計	858,750	(284,237)	574,513
確定福利負債/資產再衡量數：			
人口統計假設變動產生之精算損益	(2,110)	-	(2,110)
財務假設變動產生之精算損益	31,335	-	31,335
經驗調整	28,135	-	28,135
確定福利資產再衡量數	-	(3,992)	(3,992)
小計	57,360	(3,992)	53,368
支付之福利	(13,679)	13,679	-
雇主提撥數	-	(17,659)	(17,659)
110.12.31	\$902,431	\$(292,209)	\$610,222
當期服務成本	5,819	-	5,819
利息費用(收入)	6,136	(1,987)	4,149
小計	914,386	(294,196)	620,190
確定福利負債/資產再衡量數：			
人口統計假設變動產生之精算損益	4,358	-	4,358
財務假設變動產生之精算損益	39,446	-	39,446
經驗調整	33,102	-	33,102
確定福利資產再衡量數	-	(21,696)	(21,696)
小計	76,906	(21,696)	55,210
支付之福利	(21,796)	21,796	-
雇主提撥數	-	(17,556)	(17,556)
111.12.31	\$969,496	\$(311,652)	\$657,844

京元電子股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣千元為單位)

下列主要假設係用以決定本集團之確定福利計畫：

	111.12.31	110.12.31
折現率	1.41%	0.68%
預期薪資增加率	3.00%	2.00%

每一重大精算假設之敏感度分析：

	111年度		110年度	
	確定福利 義務增加	確定福利 義務減少	確定福利 義務增加	確定福利 義務減少
折現率增加 0.5%	\$-	\$(75,998)	\$-	\$(70,995)
折現率減少 0.5%	84,013	-	78,279	-
預期薪資增加 0.5%	82,231	-	76,821	-
預期薪資減少 0.5%	-	(75,228)	-	(70,449)

進行前述敏感度分析時係假設其他假設不變之情況下，單一精算假設(例如：折現率或預期薪資)發生合理可能之變動時，對確定福利義務可能產生之影響進行分析。由於部分精算假設相互有關，實務上甚少僅有單一精算假設發生變動，故此分析有其限制。

本期敏感度分析所使用之方法與假設與前期並無不同。

14. 權益

(1) 普通股股本

截至民國一一一及一一〇年十二月三十一日止，本公司額定股本皆為 15,000,000 千元，已發行股本皆為 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

	111.12.31	110.12.31
普通股股票溢價	\$333,919	\$333,919
轉換公司債轉換溢價	3,588,848	3,588,848
庫藏股票交易	390,101	390,101
限制員工權利股票轉換溢價	30,755	30,755
對子公司所有權權益變動數	610,236	541,511
合 計	\$4,953,859	\$4,885,134

京元電子股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣千元為單位)

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十二月三十一日止，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。

京元電子股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣千元為單位)

本公司於民國一一二年三月二日及一一一年六月二十九日分別經董事會及股東常會擬議及決議通過民國一一一及一一〇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)	
	111年度	110年度	111年度	110年度
法定盈餘公積	\$678,140	\$479,555		
普通股現金股利	4,279,608	3,668,235	3.50 元/股	3.00 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

	111.12.31	110.12.31
期初餘額	\$693,893	\$7,005
歸屬於非控制權益之本期淨利	145,481	59,196
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	10,460	986
對子公司所有權權益變動	5,605	626,706
期末餘額	\$855,439	\$693,893

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

- A. 子公司京隆科技(蘇州)有限公司於民國一一一年九月二十八日經董事會決議增資發行註冊資本人民幣 5,461,000 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 1 元認購 5,461,000 單位。相關限制員工權利新股之權利限制及既得條件如下：

京元電子股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(金額除另予註明外，均以新台幣千元為單位)

- (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。
- (2) 自給與日起，獲配限制員工權利新股之員工應提供不少於五年之服務並於服務期間符合績效評核指標。自給與日起獲配限制員工權利新股之員工服務滿一年、二年、三年、四年及五年時，其所獲配股份的 40%、70%、90%、97% 及 100% 歸其所有，其餘部分由京隆科技(蘇州)有限公司依約定價格買回。
- (3) 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。
- (4) 京隆科技(蘇州)有限公司發行之限制員工權利新股，依發行辦法將股票交付信託或集中保管機構等依約保管並代為行使投票權。
- (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
111.10.08	116.10.07	5,461,000	5,461,000(註)	人民幣 10.54 元

註：截至民國一〇一一年十二月三十一日尚未完成入資作業。

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 233,855 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(%)	30.67%
無風險利率(%)	1.78%
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。

- B. 子公司京隆科技(蘇州)有限公司於民國一〇一〇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)

(金額除另予註明外，均以新台幣千元為單位)

- (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 年度	110 年度
限制員工權利新股	\$74,414	\$20,452

本集團於民國一一一及一一〇年度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)
(金額除另予註明外，均以新台幣千元為單位)

16. 營業收入

	111 年度	110 年度
封裝及測試之加工收入	\$30,876,006	\$29,660,396
借機收入	3,692,860	2,555,932
營業租賃收入	30,538	25,237
其他營業收入	2,182,592	1,517,824
營業收入淨額	\$36,781,996	\$33,759,389

本集團民國一一一及一一〇年度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 年度	110 年度
提供勞務	隨時間逐步滿足	\$30,876,006	\$29,660,396
借機收入	隨時間逐步滿足	3,692,860	2,555,932
營業租賃收入	依直線基礎或有系統之 基礎認列(註)	30,538	25,237
其他營業收入	於某一時點滿足	2,182,592	1,517,824
合 計		\$36,781,996	\$33,759,389

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	111.12.31	110.12.31	110.01.01
提供勞務	\$153,753	\$178,880	\$202,972

京元電子股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣千元為單位)

本集團民國一一一及一一〇年度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。

	111 年度	110 年度
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	\$153,753	\$178,880

B.合約負債—流動

收入來源	111.12.31	110.12.31	110.01.01
借機收入	\$-	\$-	\$11,591
封裝及測試之加工收入	156,639	154,167	70,512
其他營業收入	-	2,857	147,500
合 計	\$156,639	\$157,024	\$229,603

本集團民國一一一及一一〇年十二月三十一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

	111 年度	110 年度
合約資產	\$-	\$-
應收票據	-	-
應收帳款	3,222	645
其他應收款	241	-
合 計	\$3,463	\$645

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十二月三十一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 153,753 千元及 178,880 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)

(金額除另予註明外，均以新台幣千元為單位)

- (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：

111.12.31

群組一：	未逾期 (註)	逾期天數				合 計
		1-90 天	91-180 天	181-365 天	366 天以上	
總帳面金額	\$6,936,915	\$195,218	\$10,050	\$4,759	\$-	\$7,146,942
損失率	-%	-%	1%	2%	5%	
存續期間預期信用損失	(4,304)	-	(100)	(95)	-	(4,499)
小 計	6,932,611	195,218	9,950	4,664	-	7,142,443

群組二：	未逾期 (註)	逾期天數				合 計
		1-90 天	91-180 天	181-365 天	366 天以上	
總帳面金額	2,413	-	-	307	7,019	9,739
損失率	100%	-%	-%	100%	100%	
存續期間預期信用損失	(2,413)	-	-	(307)	(7,019)	(9,739)
小 計	-	-	-	-	-	-
帳面金額						<u>\$7,142,443</u>

110.12.31

群組一：	未逾期 (註)	逾期天數				合 計
		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 (註)	逾期天數				合 計
		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%	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>

註：本集團之應收票據皆屬未逾期。

京元電子股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣千元為單位)

本集團民國一一一及一一〇年度之合約資產、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	-	-	3,222	241
因無法收回而沖銷(註)	-	-	(15,275)	(22,946)
匯率影響數	-	-	5	-
111.12.31	\$-	\$-	\$14,238	\$444
110.01.01	\$-	\$-	\$25,180	\$23,149
本期增加金額	-	-	645	-
匯率影響數	-	-	461	-
110.12.31	\$-	\$-	\$26,286	\$23,149

註：本集團已沖銷且進行應有催收活動之金融資產。

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4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，本集團對所租賃之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，合約之租賃期間為2年，於租賃期間終止時，本集團對所承租之機器設備具承購權。

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：

京元電子股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣千元為單位)

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

	111.12.31	110.12.31
土 地	\$611,878	\$554,903
房屋及建築	28,757	36,949
機器設備	-	72,922
運輸設備	10,661	13,122
合 計	<u>\$651,296</u>	<u>\$677,896</u>

本集團民國一一一及一一〇年度對使用權資產增添 76,557 千元及 24,275 千元。

本集團民國一一一及一一〇年度行使承購權，而轉列機器設備之使用權資產分別為 67,313 千元及 538,273 千元。

(b) 租賃負債

	111.12.31	110.12.31
租賃負債－流動	\$29,342	\$92,050
租賃負債－非流動	465,796	492,615
合 計	<u>\$495,138</u>	<u>\$584,665</u>

本集團民國一一一及一一〇年度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十二月三十一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年度	110年度
土 地	\$22,008	\$20,853
房屋及建築	9,442	6,069
機器設備	5,609	103,436
運輸設備	2,460	1,640
合 計	<u>\$39,519</u>	<u>\$131,998</u>

京元電子股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣千元為單位)

C. 承租人與租賃活動相關之收益及費損

	111年度	110年度
短期租賃之費用	\$232,359	\$100,462
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)	5,252	4,805
合 計	<u>\$237,611</u>	<u>\$105,267</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度租賃之現金流出總額為 338,792 千元及 427,287 千元。

E. 其他與租賃活動相關之資訊

租賃延長之選擇權及租賃終止之選擇權

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

(2) 本集團為出租人

本集團簽訂商業財產租賃合約，其剩餘年限介於一年至二年間，所有租賃合約皆包含能依據每年市場環境調整租金之條款。

	111年度	110年度
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>\$30,538</u>	<u>\$25,237</u>

京元電子股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣千元為單位)

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，民國一一一及一一〇年十二月三十一日將收取之未折現之租賃給付及剩餘年度之總金額如下：

	111.12.31	110.12.31
不超過一年	\$28,411	\$17,175
超過一年但不超過五年	9,224	347
超過五年	1,832	-
合 計	\$39,467	\$17,522

19. 員工福利、折舊及攤銷費用功能別彙總表如下：

	111 年度			110 年度		
	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	\$5,693,250	\$1,518,392	\$7,211,642	\$5,399,164	\$1,422,375	\$6,821,539
勞健保費用	452,858	78,172	531,030	443,706	79,745	523,451
退休金費用	315,377	97,648	413,025	262,216	84,177	346,393
董事酬金	-	74,630	74,630	-	56,934	56,934
其他員工福利費用	233,051	43,161	276,212	261,467	45,543	307,010
合 計	\$6,694,536	\$1,812,003	\$8,506,539	\$6,366,553	\$1,688,774	\$8,055,327
折舊費用	\$8,363,833	\$814,555	\$9,178,388	\$8,279,561	\$883,204	\$9,162,765
攤銷費用	\$15,438	\$27,878	\$43,316	\$19,775	\$29,818	\$49,593

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。

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。

京元電子股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣千元為單位)

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度依當年度之獲利狀況，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 746,296 千元及 74,630 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。本公司於民國一一二年三月二日董事會決議以現金發放員工酬勞及董事酬勞分別為 746,296 千元及 74,630 千元，與民國一一一年度估列數並無差異。

本公司民國一一〇年度實際配發員工酬勞及董事酬勞，金額分別為 569,336 千元及 56,934 千元，其與民國一一〇年度財務報告以費用列帳之金額並無重大差異。

20. 營業外收入及支出

(1) 其他收入

	111 年度	110 年度
股利收入	\$96,288	\$85,016
補助收入	78,548	108,392
其他收入－其他	170,270	126,823
合 計	<u>\$345,106</u>	<u>\$320,231</u>

(2) 其他利益及損失

	111 年度	110 年度
處分不動產、廠房及設備利益	\$58,161	\$164,810
淨外幣兌換(損失)利益	(124,253)	134,139
減損損失－不動產、廠房及設備	-	(59,461)
其他支出－其他	(1,644)	(12,414)
合 計	<u>\$(67,736)</u>	<u>\$227,074</u>

京元電子股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣千元為單位)

(3) 財務成本

	111 年度	110 年度
銀行借款之利息	\$545,543	\$331,880
租賃負債之利息	9,483	11,646
合 計	\$555,026	\$343,526

21. 其他綜合損益組成部分

民國一一一年度其他綜合損益組成部分如下：

	當期 產生	當期 重分類調整	其他 綜合損益	所得稅 利益(費用)	稅後金額
不重分類至損益之項目：					
確定福利計劃之再 衡量數	\$(55,210)	\$-	\$(55,210)	\$-	\$(55,210)
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	(1,752,026)	-	(1,752,026)	369,890	(1,382,136)
後續可能重分類至損益之項目：					
國外營運機構財務 報表換算之兌換 差額	142,897	-	142,897	(26,487)	116,410
合 計	<u>\$(1,664,339)</u>	<u>\$-</u>	<u>\$(1,664,339)</u>	<u>\$343,403</u>	<u>\$(1,320,936)</u>

民國一一〇年度其他綜合損益組成部分如下：

	當期 產生	當期 重分類調整	其他 綜合損益	所得稅 利益(費用)	稅後金額
不重分類至損益之項目：					
確定福利計劃之再 衡量數	\$(53,368)	\$-	\$(53,368)	\$-	\$(53,368)
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	2,101,279	-	2,101,279	(419,982)	1,681,297
後續可能重分類至損益之項目：					
國外營運機構財務 報表換算之兌換 差額	(41,254)	-	(41,254)	8,448	(32,806)
合 計	<u>\$2,006,657</u>	<u>\$-</u>	<u>\$2,006,657</u>	<u>\$(411,534)</u>	<u>\$1,595,123</u>

京元電子股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣千元為單位)

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 年度	110 年度
當期所得稅費用：		
當期應付所得稅	\$1,737,022	\$1,224,207
以前年度之當期所得稅於本期之調整	(39,120)	(17,093)
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	286,034	413,891
所得稅費用	<u>\$1,983,936</u>	<u>\$1,621,005</u>

認列於其他綜合損益之所得稅

	111 年度	110 年度
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	\$(369,890)	\$419,982
國外營運機構財務報表換算之兌換差額	26,487	(8,448)
與其他綜合損益組成部分相關之所得稅	<u>\$(343,403)</u>	<u>\$411,534</u>

所得稅費用與會計利潤乘以所適用所得稅率之金額調節如下：

	111 年度	110 年度
來自於繼續營業單位之稅前淨利	<u>\$8,966,026</u>	<u>\$6,855,247</u>
按相關所得所適用之國內稅率計算之稅額	\$1,793,205	\$1,371,049
報稅上不可減除費用之所得稅影響數	(257,961)	(363,774)
遞延所得稅資產/負債之所得稅影響數	286,034	413,891
母子公司適用不同稅率影響數	201,778	216,932
以前年度之當期所得稅於本年度調整	(39,120)	(17,093)
認列於損益之所得稅費用合計	<u>\$1,983,936</u>	<u>\$1,621,005</u>

京元電子股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣千元為單位)

與下列項目有關之遞延所得稅資產(負債)餘額：

民國一一一年度

	期初餘額	認列於 損益	認列於 其他綜合損益	直接認列 於權益	兌換 差額	期末 餘額
暫時性差異						
未實現兌換損益	\$(28,521)	\$100,839	\$-	\$-	\$-	\$72,318
商譽減損損失	12,650	-	-	-	-	12,650
其他減損損失	14,813	(13,831)	-	-	-	982
折舊財稅差異	32,467	(1,440)	-	-	-	31,027
未實現銷貨折讓	79,622	10,542	-	-	-	90,164
採用權益法之投資	(575,576)	(356,138)	-	-	-	(931,714)
國外營運機構財務 報表換算之兌換 差額	97,707	-	(26,487)	-	-	71,220
未實現投資損益	(923,347)	(19,486)	369,890	-	-	(572,943)
其他	24,415	(6,520)	-	-	-	17,895
遞延所得稅(費用)/利益		<u>\$(286,034)</u>	<u>\$343,403</u>	<u>\$-</u>	<u>\$-</u>	
遞延所得稅資產淨額	<u>\$(1,265,770)</u>					<u>\$ (1,208,401)</u>
表達於資產負債表之 資訊如下：						
遞延所得稅資產	<u>\$261,675</u>					<u>\$296,256</u>
遞延所得稅負債	<u>\$1,527,445</u>					<u>\$1,504,657</u>

京元電子股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣千元為單位)

民國一一〇年度

	期初餘額	認列於 損益	認列於 其他綜合損益	直接認列 於權益	兌換 差額	期末 餘額
暫時性差異						
未實現兌換損益	\$(29,772)	\$1,251	\$-	\$-	\$-	\$(28,521)
商譽減損損失	12,650	-	-	-	-	12,650
其他減損損失	35,393	(20,580)	-	-	-	14,813
折舊財稅差異	23,235	9,232	-	-	-	32,467
未實現銷貨折讓	38,991	40,631	-	-	-	79,622
採用權益法之投資	(200,006)	(375,570)	-	-	-	(575,576)
國外營運機構財務 報表換算之兌換 差額	89,259	-	8,448	-	-	97,707
未實現投資損益	(438,190)	(65,175)	(419,982)	-	-	(923,347)
其他	28,095	(3,680)	-	-	-	24,415
遞延所得稅(費用)/利益		<u>\$(413,891)</u>	<u>\$(411,534)</u>	<u>\$-</u>	<u>\$-</u>	
遞延所得稅資產淨額	<u>\$(440,345)</u>					<u>\$(1,265,770)</u>
表達於資產負債表之 資訊如下：						
遞延所得稅資產	<u>\$227,623</u>					<u>\$261,675</u>
遞延所得稅負債	<u>\$667,968</u>					<u>\$1,527,445</u>

(2) 集團內個體未使用課稅損失之資訊彙總如下：

公司名稱	發生年度	虧損金額	尚未使用餘額(註)		最後可抵減年度
			111.12.31	110.12.31	
國外子公司	一〇四年	136,813	\$710	\$-	一一四年
	一〇五年	41,182	41,182	27,705	一一五年
	一〇六年	32,788	32,788	32,269	一一六年
	一〇七年	76,671	76,671	75,458	一一七年
			<u>\$151,351</u>	<u>\$135,432</u>	

註：以各該年度之資產負債表日匯率表達。

京元電子股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣千元為單位)

(3) 集團內個體未使用所得稅抵減之相關資訊如下：

未認列之遞延所得稅資產

截至民國一一一及一一〇年十二月三十一日止，本集團未認列之遞延所得稅資產金額合計分別為 37,838 千元及 33,858 千元。

所得稅申報核定情形

截至民國一一一年十二月三十一日，本集團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－KYEC USA Corp.	申報至民國一一〇年度
子公司－KYEC Japan K.K.	申報至民國一一〇年度
子公司－KYEC 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。

	<u>111 年度</u>	<u>110 年度</u>
(1) 基本每股盈餘		
歸屬於母公司普通股持有人之淨利(千元)	\$6,836,609	\$5,175,046
基本每股盈餘之普通股加權平均股數(千股)	1,222,745	1,222,745
基本每股盈餘(元)	\$5.59	\$4.23

京元電子股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣千元為單位)

	111 年度	110 年度
(2) 稀釋每股盈餘		
歸屬於母公司普通股持有人之淨利(千元)	\$6,836,609	\$5,175,046
基本每股盈餘之普通股加權平均股數(千股)	1,222,745	1,222,745
稀釋效果：		
員工酬勞－股票(千股)	22,774	14,512
經調整稀釋效果後之普通股加權平均股數(千股)	1,245,519	1,237,257
稀釋每股盈餘(元)	\$5.49	\$4.18

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

(2) 股份基礎給付交易

京隆科技(蘇州)有限公司分別於民國一一一年九月二十八日及一一〇年五月十七日經董事會決議辦理股份基礎給付之員工獎酬計畫，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益之變動，帳列資本公積-認列對子公司所有權益變動數。

京元電子股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣千元為單位)

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

<u>關係人名稱</u>	<u>與本集團之關係</u>
聯發科技股份有限公司(聯發公司) Mediatek Singapore Pte. Ltd.	本集團董事長為該公司董事長二親等以內之親屬 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) Airoha Technology (Suzhou) Limited	聯發公司列入合併個體之子公司 聯發公司列入合併個體之子公司
其他關係人(註) 良承工程股份有限公司	聯發公司列入合併個體之子公司 本集團董事為該公司董事長
好修科技股份有限公司	本集團之關聯企業
偉鉅機械工業股份有限公司	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) 營業收入

	111 年度	110 年度
聯發公司	\$4,454,468	\$5,044,632
Mediatek Singapore Pte. Ltd.	3,234,155	3,098,723
其他關係人	743,442	737,953
本集團之關聯企業	9,728	5,626
合 計	\$8,441,793	\$8,886,934

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十二月三十一日之流通在外款項為無擔保、免計息且須以現金清償。對於應收關係人帳款並未收受任何保證。

(2) 本集團民國一一一及一一〇年度向關聯企業進貨金額分別為 103,888 千元及 164,287 千元。本集團向關聯企業之進貨價格係參考市場行情議價辦理，付款條件為月結 30 天，非關係人部份之付款條件為月結 30~120 天。

京元電子股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(金額除另予註明外，均以新台幣千元為單位)

- (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度認列營業成本金額分別為 357,188 千元及 313,541 千元。
- (4) 本集團於民國一一一及一一〇年度因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 11,079 千元。本公司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

關係人名稱	111年度		110年度	
	處分價款	處分利益	處分價款	處分利益
本集團之關聯企業	\$59,916	\$18,075	\$14,969	\$4,613

上述未實現之處分利益業已遞延，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	111 年度	110 年度
	購買價款	購買價款
本集團之關聯企業	\$194,382	\$190,112
其他關係人	3,738	5,508
合 計	\$198,120	\$195,620

本集團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

	111.12.31	110.12.31
其他關係人	\$-	\$2,249
聯發公司	-	30
合 計	-	2,279
減：備抵損失	-	-
淨 額	\$-	\$2,279

京元電子股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣千元為單位)

(7) 應收帳款－關係人

	111.12.31	110.12.31
聯發公司	\$929,631	\$1,127,631
Mediatek Singapore Pte. Ltd.	718,735	809,590
其他關係人	103,525	214,225
本集團之關聯企業	1,257	467
減：備抵損失	-	-
淨 額	<u>\$1,753,148</u>	<u>\$2,151,913</u>

(8) 其他應收帳款－關係人

	111.12.31	110.12.31
聯發公司	\$28,386	\$4,361
其他關係人	196	464
合 計	<u>\$28,582</u>	<u>\$4,825</u>

(9) 合約負債

	111.12.31	110.12.31
聯發公司	\$13,431	\$178
Mediatek Singapore Pte. Ltd.	4,785	-
合 計	<u>\$18,216</u>	<u>\$178</u>

(10) 應付帳款－關係人

	111.12.31	110.12.31
偉鉅機械工業(股)公司	\$6,215	\$19,961
本集團之關聯企業	-	1,453
合 計	<u>\$6,215</u>	<u>\$21,414</u>

京元電子股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣千元為單位)

(11)其他應付款項－關係人

	111.12.31	110.12.31
好修科技(股)公司	\$69,316	\$75,127
偉鉅機械工業(股)公司	25,088	22,365
其他關係人	303	1,438
合 計	<u>\$94,707</u>	<u>\$98,930</u>

(12)營業外收入及支出－其他收入

	111 年度	110 年度
本集團之關聯企業	\$1,485	\$141
其他關係人	21	-
合 計	<u>\$1,506</u>	<u>\$141</u>

(13)本集團主要管理人員之薪酬

	111 年度	110 年度
短期員工福利	\$236,916	\$189,086
退職後福利	1,053	1,183
合 計	<u>\$237,969</u>	<u>\$190,269</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
	111.12.31	110.12.31	
其他金融資產－流動	\$4	\$3	信用證保證金
其他金融資產－非流動	146,462	105,972	海關保證金
土 地	914,594	914,594	中長期借款
房屋及建築	1,118,526	2,053,506	中長期借款
機器設備	4,794,325	8,004,788	中長期借款
使用權資產	-	62,790	中長期借款
合 計	<u>\$6,973,911</u>	<u>\$11,141,653</u>	

京元電子股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣千元為單位)

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

截至民國一一一年十二月三十一日止，下列或有及重大承諾事項未列入本集團合併財務報表：

1. 本集團已開立未使用之信用狀金額合計約 172,296 千元。
2. 本集團因興建廠房已簽訂之重大工程合約總金額為 2,018,303 千元，已支付 1,480,591 千元，尚需支付金額為 537,712 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 38,226,975 千元。
4. 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。

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)有限公司與中國建設銀行簽訂授信契約，聲明該授信存續時間，京隆科技(蘇州)有限公司之流動比率應維持 100%(含)以上，負債比率不得高於 65%以上。

截止至民國一一一年十二月三十一日止，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)
(金額除另予註明外，均以新台幣千元為單位)

十、重大之災害損失

無此事項。

十一、重大之期後事項

無此事項。

十二、其他

1. 金融工具之種類

<u>金融資產</u>	111.12.31	110.12.31
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	\$4,794,451	\$6,546,477
按攤銷後成本衡量之金融資產(註)	20,550,112	17,060,316
合 計	<u>\$25,344,563</u>	<u>\$23,606,793</u>
 <u>金融負債</u>		
攤銷後成本衡量之金融負債：		
短期借款	\$1,023,149	\$566,856
應付款項(含關係人)	1,025,710	1,150,624
其他應付款(含關係人)	4,886,899	5,608,979
長期借款(含一年內到期)	25,270,336	25,534,567
租賃負債	495,138	584,665
存入保證金	33,090	33,851
合 計	<u>\$32,734,322</u>	<u>\$33,479,542</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)
(金額除另予註明外，均以新台幣千元為單位)

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度之損益將分別增加/減少 13,617 千元及 24,631 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度之損益將分別增加/減少 19,040 千元及減少/增加 1,843 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浮動利率債務工具投資、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，對本集團於民國一一一及一一〇年度之損益將分別減少/增加 26,317 千元及 26,138 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)
(金額除另予註明外，均以新台幣千元為單位)

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度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度之權益之影響為 7,872 千元及 8,606 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及一一〇年十二月三十一日止，前十大客戶應收款項占本集團應收款項總額之百分比分別為 49%及 48%，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，無重大之履約疑慮，故無重大之信用風險。

5. 流動性風險管理

本集團藉由現金及約當現金、高流動性之有價證券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。

京元電子股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣千元為單位)

非衍生性金融工具

	短於一年	一至二年	二至三年	三至四年	四年以上	合計
<u>111.12.31</u>						
應付款項	\$5,912,609	\$-	\$-	\$-	\$-	\$5,912,609
借 款	2,525,609	8,130,131	14,200,042	1,799,901	1,635,635	28,291,318
租賃負債(註)	29,342	29,969	23,402	18,085	394,340	495,138
<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

註：下表提供有關租賃負債到期分析之進一步資訊。

租賃負債	到期期間				合計
	短於一年	一至五年	六至十年	十年以上	
<u>111.12.31</u>	\$29,342	\$89,433	\$88,148	\$288,215	\$495,138
<u>110.12.31</u>	\$92,050	\$99,337	\$88,142	\$305,136	\$584,665

6. 來自籌資活動之負債之調節

民國一一一年度之負債之調節資訊：

	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	448,484	(1,035,862)	(91,698)	(679,076)
非現金之變動				
聯貸發行成本	-	19,276	-	19,276
商業本票折價數	-	6,072	-	6,072
租賃負債重估調整數	-	-	1,066	1,066
匯率變動	7,809	746,283	1,105	755,197
111.12.31	\$1,023,149	\$25,270,336	\$495,138	\$26,788,623

京元電子股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣千元為單位)

民國一一〇年度之負債之調節資訊：

	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	466,557	1,866,505	(310,374)	2,022,688
非現金之變動				
聯貸發行成本	-	21,654	-	21,654
商業本票折價數	-	(4,730)	-	(4,730)
取得使用權資產	-	-	24,275	24,275
租賃負債重估調整數	-	-	(1,611)	(1,611)
匯率變動	(555)	(159,650)	(4,206)	(164,411)
110.12.31	\$566,856	\$25,534,567	\$584,665	\$26,686,088

7. 金融工具之公允價值

(1) 公允價值所採用之評價技術及假設

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

- A. 現金及約當現金、應收款項、應付款項及其他應付款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。

京元電子股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣千元為單位)

(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。

(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：

111.12.31

	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	\$39,359	\$-	\$4,755,092	\$4,794,451

京元電子股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣千元為單位)

110.12.31

	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

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：

民國一一一年度

	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 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」)	(1,748,357)
111.12.31	\$4,755,092

民國一一〇年度

	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)
(金額除另予註明外，均以新台幣千元為單位)

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：

民國一〇一一年十二月三十一日

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 522,783 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 7,149 千元。

民國一〇一〇年十二月三十一日

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 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。

京元電子股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣千元為單位)

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：

	111.12.31			110.12.31		
	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)	\$241,596	30.71	\$7,419,426	\$254,361	27.68	\$7,040,714
人民幣(千元)	874,152	4.408	3,853,264	787,799	4.344	3,422,198
日幣(千元)	530,855	0.2324	123,371	870,111	0.2405	209,262
<u>金融負債</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金(千元)	285,937	30.71	8,781,121	343,348	27.68	9,503,862
人民幣(千元)	1,306,090	4.408	5,757,244	745,364	4.344	3,237,863
日幣(千元)	375,332	0.2324	87,227	927,990	0.2405	223,182

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度之外幣兌換損益分別為(124,253)千元及 134,139 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。

京元電子股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣千元為單位)

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。

截至民國一一一年十二月三十一日止，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度各項資料如下：

- (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) 母子公司間及各子公司間之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)
(金額除另予註明外，均以新台幣千元為單位)

2. 轉投資事業相關資訊

本集團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：本公司於民國一一年十二月三十一日無持有本公司股份達 5% (含) 以上之股東。

十四、部門資訊

1. 一般資訊

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。

2. 地區別資訊

(1) 自外部客戶收入：

	111 年度	110 年度
台 灣	\$10,220,464	\$11,539,373
亞 洲	18,561,606	15,345,062
北 美 洲	7,205,397	6,243,330
其 他	794,529	631,624
合 計	<u>\$36,781,996</u>	<u>\$33,759,389</u>

(2) 非流動資產資訊如下：

	111.12.31	110.12.31
台 灣	\$32,817,663	\$35,221,439
亞 洲	13,849,598	11,089,124
其 他	14,715	17,593
合 計	<u>\$46,681,976</u>	<u>\$46,328,156</u>

京元電子股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣千元為單位)

3. 重要客戶資訊

合併營業收入淨額百分之十以上客戶：

	111 年度		110 年度	
	金額	所佔比率	金額	所佔比率
聯發公司	\$4,454,468	12%	\$5,044,632	15%

京元電子股份有限公司及子公司合併財務報表附註
民國一一年度

附表一：為他人背書保證

編號	背書保證者公司名稱	被背書保證對象		對單一企業背書保證限額(註2)	本期最高背書保證餘額	期末背書保證餘額	實際動支金額	以財產擔保之背書保證金額	累計背書保證金額佔最近期財務報表淨值之比率	背書保證最高限額(註3)	屬母公司附子公司背書保證	屬子公司附母公司背書保證	屬對大陸地區背書保證
		公司名稱	關係										
1	京元電子股份有限公司	蘇州震坤科技有限公司	(註1)	\$7,217,995	\$143,125	\$-	\$-	\$-	-	\$14,435,991	Y	N	Y
2	京隆科技(蘇州)有限公司	蘇州震坤科技有限公司	(註1)	\$1,676,138	\$161,075	\$-	\$-	\$-	-	\$3,352,276	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：依京元電子之背書保證作業辦法規定，對單一企業背書保證責任限額，不得超過最近期財務報告淨值之百分之二十。

依京隆科技(蘇州)之背書保證作業辦法規定，對單一企業背書保證責任限額，不得超過最近期財務報告淨值之百分之十五。

註3：依京元電子之背書保證作業辦法規定，對外背書保證責任總額不得超過最近期財務報告淨值之百分之四十。

依京隆科技(蘇州)之背書保證作業辦法規定，對外背書保證責任總額不得超過最近期財務報告淨值之百分之三十。

單位：新台幣千元

京元電子股份有限公司及子公司合併財務報表附註
民國一一年度十二月三十一日

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)：

持有之公司	有價證券種類	有價證券名稱	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期末			備註
					股數(股)	帳面金額	持股比例%	
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	1,134,685	7.58%	1,134,685
	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	-	3.74%	-
	股票	京元投資(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	3,570,366	14.55%	3,570,366
	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	-	0.77%	-
	股票	重聯生技股份有限公司	-	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	9,069	1.23%	9,069
	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	30,290	0.31%	30,290
	股票	CAL-COMP INDUSTRIA 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	50,041	17.16%	50,041

單位：新台幣千元

京元電子股份有限公司及子公司合併財務報表附註
民國一一年度

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：

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			
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111.12.31日已支付完畢	確順營造股份有限公司	無	不適用	金額	比價及議價	取得目的：為配合集團未來營運發展 使用情形：已取得所有權	無

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

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、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
民國一一年度

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：

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	\$4,037,271	14.62%	月結75天	-	-	\$929,631	17.14%
	Mediatek Singapore Pte. Ltd.	聯發公司列入合併個體之子公司	銷貨	\$3,154,807	11.42%	月結60天	-	-	\$718,735	13.25%
	遠發科技(股)公司	聯發公司列入合併個體之子公司	銷貨	\$508,595	1.84%	月結60天	-	-	\$70,739	1.30%
	Airoha Technology (Suzhou) Limited	聯發公司列入合併個體之子公司	銷貨	\$126,788	0.46%	月結75天	-	-	\$16,669	0.31%
京隆科技(蘇州)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	銷貨	\$417,197	5.17%	月結75天	-	-	\$-	-
	蘇州震坤科技有限公司	子公司	銷貨	\$147,256	1.83%	月結180天	-	-	\$78,113	4.32%

單位：新台幣千元

京元電子股份有限公司及子公司合併財務報表附註
民國一一年度

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：

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	\$958,017 (註1)	4.04	\$1,160	-	\$274,675	-
			\$718,856 (註2)	4.19	\$5,468	-	\$226,718	-
			\$416,149 (註3)	1.93	\$-	-	\$36,262	-
京隆科技(蘇州)有限公司	蘇州震坤科技有限公司	子公司	\$129,933 (註4)	1.67	\$-	-	\$55,324	-

註1：係含代收代付處理費、運費及税金所產生之其他應收款28,386仟元。

註2：係含代收代付報關費及運費所產生之其他應收款121仟元。

註3：係含處分設備及零配件所產生之其他應收款385,915仟元。

註4：係含代收代付水電費所產生之其他應收款51,820仟元。

京元電子股份有限公司及子公司合併財務報表附註
民國一一一年度

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		占合併總營收或總資產之比率
				科目	金額	
0	京元電子(股)公司	KYEC USA Corp.	1	佣金支出	\$55,766	0.15%
				應付費用	2,150	0.00%
		出售機器設備		995,627	1.34%	
		購入機器設備		18,645	0.03%	
		應收帳款		30,234	0.04%	
		其他應收款		385,915	0.52%	
1	京隆科技(蘇州)有限公司	蘇州震坤科技有限公司	3	應付費用	8,819	0.01%
				銷貨收入	39,810	0.11%
				遞延貸項	141,798	0.19%
				應付費用	6,777	0.01%
				佣金支出	34,611	0.09%
				佣金支出	24,716	0.07%
1	京隆科技(蘇州)有限公司	蘇州震坤科技有限公司	3	出售機器設備	4,717	0.01%
				遞延貸項	13,336	0.02%
				銷貨收入	147,256	0.40%
				應收帳款	78,113	0.11%
				其他應收款	51,820	0.07%

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總營收之方式計算。

註四：本表之重要交易往來情形得由公司依重大性原則決定是否須列示。

京元電子股份有限公司及子公司合併財務報表附註

民國一〇一一年度

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)：

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		股數	期末持有		被投資公司 本期損益	本期認列之 投資損益	備註
				本期末	去年年底		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 %	\$11,821	\$(1,324)		
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 %	9,776,053	1,662,680		
本公司	KYEC Technology Management Co., Ltd.	註3	投資控股	251,579	251,579	7,500,000	100.00 %	622,360	105,752		
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 %	63,078	11,136		
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 %	10,184	2,444		
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 %	60,676	18,676		
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 %	30,372	6,236		
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 %	74,728	3,391		
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 318,334	-		
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 20,266	-		

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

註2：Wickhams Cay II, Road, Town Tortola, VG1110, British Virgin Islands.

註3：Portcullis Trust 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：新竹市香山區南臨路二段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
民國一一年度

附表八：大陸投資資訊：

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	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	截至本期末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	\$2,408,611 (CNY 546,176)	透過第三地區公司再投資大陸(註2)	\$3,797,445 (USD 123,655)	\$-	\$-	\$3,797,445 (USD 123,655)	\$1,912,652 (USD 64,588)	92.46%	\$1,768,432 (USD 59,718)	\$10,398,413 (USD 338,600)	\$-
蘇州震坤科技有限公司	註3	\$2,352,041 (CNY 533,348)	透過第三地區公司再投資大陸(註4)	\$1,497,685 (USD 48,769)	\$-	\$-	\$1,497,685 (USD 48,769)	\$69,098 (USD 2,472)	92.46%	\$63,887 (USD 2,285)	\$770,323 (USD 25,084)	\$-

單位：新台幣千元/美金千元/人民幣千元

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
\$5,295,130 (USD 172,424)	\$5,295,130 (USD 172,424)	\$21,653,987

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、封裝、製造、封裝、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：本期認列投資損益係經由台灣母公司簽證會計師查核簽證之財務報表。

附錄三、最近年度個體財務報告暨會計師查核報告



安永聯合會計師事務所

30078 新竹市新竹科學園區力行一路1號E-3
E-3, No.1, Lixing 1st Rd., Hsinchu Science Park
Hsinchu City, Taiwan, R.O.C.

Tel: 886 3 688 5678
Fax: 886 3 688 6000
www.ey.com/taiwan

京元電子股份有限公司

會計師查核報告

京元電子股份有限公司 公鑒：

查核意見

京元電子股份有限公司民國一一一年十二月三十一日及民國一一〇年十二月三十一日之個體資產負債表，暨民國一一一年一月一日至十二月三十一日及民國一一〇年一月一日至十二月三十一日之個體綜合損益表、個體權益變動表及個體現金流量表，以及個體財務報表附註(包括重大會計政策彙總)，業經本會計師查核竣事。

依本會計師之意見，上開個體財務報表在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則編製，足以允當表達京元電子股份有限公司民國一一一年十二月三十一日及民國一一〇年十二月三十一日之財務狀況，暨民國一一一年一月一日至十二月三十一日及民國一一〇年一月一日至十二月三十一日之財務績效及現金流量。

查核意見之基礎

本會計師係依照會計師查核簽證財務報表規則及審計準則執行查核工作。本會計師於該等準則下之責任將於會計師查核個體財務報表之責任段進一步說明。本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已依會計師職業道德規範，與京元電子股份有限公司保持超然獨立，並履行該規範之其他責任。本會計師相信已取得足夠及適切之查核證據，以作為表示查核意見之基礎。

關鍵查核事項

關鍵查核事項係指依本會計師之專業判斷，對京元電子股份有限公司民國一一一年度個體財務報表之查核最為重要之事項。該等事項已於查核個體財務報表整體及形成查核意見之過程中予以因應，本會計師並不對該等事項單獨表示意見。

收入認列

京元電子股份有限公司於民國一一一年度之營業收入淨額為 27,619,107 千元，主要為封裝及測試之加工收入 22,834,524 千元，占營業收入淨額之 82.7%。

由於封裝及測試為京元電子股份有限公司之主要營運活動，來源包含各種晶圓及積體電路封裝及測試之加工收入及提供測試機台之借機收入，由於不同來源性質之收入導致判斷履約義務滿足時點不同，因此提高收入認列時點的複雜度，本會計師因此決定為關鍵查核事項。

本會計師之查核程序包括(但不限於)評估收入認列之會計政策、評估及測試管理階層針對收入認列所建立之內部控制設計及執行的有效性、就產品別毛利率進行分析性程序、在資產負債表日前後一段時間選取樣本檢視其交易憑證，以確認營業收入已作適當之截止、選取樣本執行細項測試：針對不同收入類型選取樣本複核合約之重大條款及服務內容並檢視完成客戶需求服務時點之相關文件資料以及選取合約樣本檢視提供機台數量、規格、期間及相關單據等。

本會計師亦考量個體財務報表附註四及附註六中有關營業收入揭露之適當性。

管理階層與治理單位對個體財務報表之責任

管理階層之責任係依照證券發行人財務報告編製準則編製允當表達之個體財務報表，且維持與個體財務報表編製有關之必要內部控制，以確保個體財務報表未存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達。

於編製個體財務報表時，管理階層之責任亦包括評估京元電子股份有限公司繼續經營之能力、相關事項之揭露，以及繼續經營會計基礎之採用，除非管理階層意圖清算京元電子股份有限公司或停止營業，或除清算或停業外別無實際可行之其他方案。

京元電子股份有限公司之治理單位(含審計委員會)負有監督財務報導流程之責任。

會計師查核個體財務報表之責任

本會計師查核個體財務報表之目的，係對個體財務報表整體是否存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達取得合理確信，並出具查核報告。合理確信係高度確信，惟依照審計準則執行之查核工作無法保證必能偵出個體財務報表存有之重大不實表達。不實表達可能導因於舞弊或錯誤。如不實表達之個別金額或彙總數可合理預期將影響個體財務報表使用者所作之經濟決策，則被認為具有重大性。

本會計師依照審計準則查核時，運用專業判斷並保持專業上之懷疑。本會計師亦執行下列工作：

1. 辨認並評估個體財務報表導因於舞弊或錯誤之重大不實表達風險；對所評估之風險設計及執行適當之因應對策；並取得足夠及適切之查核證據以作為查核意見之基礎。因舞弊可能涉及共謀、偽造、故意遺漏、不實聲明或踰越內部控制，故未偵出導因於舞弊之重大不實表達之風險高於導因於錯誤者。
2. 對與查核攸關之內部控制取得必要之瞭解，以設計當時情況下適當之查核程序，惟其目的非對京元電子股份有限公司內部控制之有效性表示意見。
3. 評估管理階層所採用會計政策之適當性，及其所作會計估計與相關揭露之合理性。
4. 依據所取得之查核證據，對管理階層採用繼續經營會計基礎之適當性，以及使京元電子股份有限公司繼續經營之能力可能產生重大疑慮之事件或情況是否存在重大不確定性，作出結論。本會計師若認為該等事件或情況存在重大不確定性，則須於查核報告中提醒個體財務報表使用者注意個體財務報表之相關揭露，或於該等揭露係屬不適當時修正查核意見。本會計師之結論係以截至查核報告日所取得之查核證據為基礎。惟未來事件或情況可能導致京元電子股份有限公司不再具有繼續經營之能力。
5. 評估個體財務報表(包括相關附註)之整體表達、結構及內容，以及個體財務報表是否允當表達相關交易及事件。
6. 對於集團內組成個體之財務資訊取得足夠及適切之查核證據，以對個體財務報表表示意見。本會計師負責集團查核案件之指導、監督及執行，並負責形成集團查核意見。

本會計師與治理單位溝通之事項，包括所規劃之查核範圍及時間，以及重大查核發現，包括於查核過程中所辨認之內部控制顯著缺失。

本會計師亦向治理單位提供本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已遵循會計師職業道德規範中有關獨立性之聲明，並與治理單位溝通所有可能被認為會影響會計師獨立性之關係及其他事項(包括相關防護措施)。

本會計師從與治理單位溝通之事項中，決定對京元電子股份有限公司民國一一一年度個體財務報表查核之關鍵查核事項。本會計師於查核報告中敘明該等事項，除非法令不允許公開揭露特定事項，或在極罕見情況下，本會計師決定不於查核報告中溝通特定事項，因可合理預期此溝通所產生之負面影響大於所增進之公眾利益。

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

郭紹彬



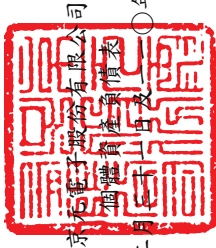
會計師：

許新民

許新民



中華民國 一 一 二 年 三 月 二 日



京石電子股份有限公司

個體資產負債表

民國一〇一一年十二月三十一日及一〇一〇年十二月三十一日

單位：新台幣千元

代碼	會計項目	附註	一〇一一年十二月三十一日		一〇一〇年十二月三十一日	
			金額	%	金額	%
	流動資產		\$10,006,747	15	\$6,420,308	10
1100	現金及約當現金	四及六.1	143,710	-	178,596	-
1140	合約資產－流動	四、六.14、六.15及七	7,218	-	7,706	-
1150	應收票據淨額	四、六.3及六.15	3,491,838	5	3,904,721	6
1170	應收帳款淨額	四、六.4及六.15	1,782,489	3	2,081,340	3
1180	應收帳款－關係人淨額	四、六.4、六.15及七	395,412	-	314,282	-
1200	其他應收款	四及六.15	414,497	1	430,541	1
1210	其他應收款－關係人	四及七	1,119,883	2	1,029,780	2
130x	存貨	四及六.5	82,389	-	53,284	-
1410	預付款項	六.6	54,930	-	66,878	-
1470	其他流動資產		17,499,113	26	14,487,436	22
11xx	流動資產合計					
	非流動資產		4,794,451	8	6,546,477	10
1517	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	四及六.2	10,494,138	16	8,489,770	13
1550	採用權益法之投資	四及六.7	32,335,080	49	34,613,760	54
1600	不動產、廠房及設備	四、六.8、七及八	457,148	1	553,546	1
1755	使用權資產	四、六.16	35,832	-	69,247	-
1780	無形資產	四及六.9	296,256	-	261,675	-
1840	遞延所得稅資產	四及六.20	146,462	-	105,972	-
1980	其他金融資產－非流動	八	5,395	-	5,394	-
1990	其他非流動資產－其他		48,564,762	74	50,645,841	78
15xx	非流動資產合計					
Ixxx	資產總計		\$66,063,875	100	\$65,133,277	100

(請參閱個體財務報表附註)



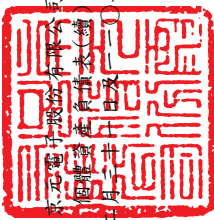
董事長：李金恭



經理人：劉安焮



會計主管：趙敬堯



民國一〇一一年十二月三十一日

代碼	負債及權益會計項目	附註	一一〇年十二月三十一日		一一〇年十二月三十一日	
			金額	%	金額	%
2150	流動負債					
2170	應付票據		\$11,446	-	\$10,066	-
2180	應付帳款		446,534	1	777,667	1
2200	應付帳款－關係人	七	6,215	-	21,414	-
2220	其他應付款		3,312,528	5	3,324,753	5
2220	其他應付款項－關係人	七	113,008	-	119,736	-
2213	應付設備款		695,344	1	1,235,723	2
2230	應付所得稅負債	四及六.20	1,082,570	1	574,809	1
2280	租賃負債－流動	四及六.16	22,581	-	86,364	-
2300	其他流動負債	四及六.10	1,151,448	2	882,244	2
21xx	流動負債合計		6,841,674	10	7,032,776	11
	非流動負債					
2540	長期借款	四、六.11及八	20,488,747	31	21,275,331	33
2570	遞延所得稅負債	四及六.20	1,504,657	2	1,527,445	2
2580	租賃負債－非流動	四及六.16	447,885	1	469,377	1
2640	淨確定福利負債	四及六.12	657,844	1	610,222	1
2645	存入保證金		33,090	-	33,851	-
25xx	非流動負債合計		23,132,223	35	23,916,226	37
2xxx	負債總計		29,973,897	45	30,949,002	48
	權益					
3100	股本					
3110	普通股股本	四及六.13	12,227,451	19	12,227,451	19
3200	資本公積	四、六.7及六.13	4,953,859	7	4,885,134	8
3300	保留盈餘					
3310	法定盈餘公積	四、六.2.2及六.13	3,499,434	6	3,019,879	5
3320	特別盈餘公積		201,416	-	201,416	-
3350	未分配盈餘		13,213,921	20	10,580,312	15
	保留盈餘合計		16,914,771	26	13,801,607	20
3400	其他權益	四及六.13	1,993,897	3	3,270,083	5
3xxx	權益總計		36,089,978	55	34,184,275	52
	負債及權益總計		\$66,063,875	100	\$65,133,277	100

(請參閱個體財務報表附註)



董事長：李金恭



總經理：劉安煥



會計主管：趙敬堯



民國一一年度
 中華民國十一年十二月三十一日

代碼	會計項目	附註	一一一一年度		一一〇年度	
			金額	%	金額	%
4000	營業收入		\$27,619,107	100	\$25,820,727	100
5000	營業成本	四、六.14、六.16及七	(18,093,056)	(66)	(18,476,736)	(72)
5900	營業毛利	四、六.5、六.8、六.9、六.12、六.16、六.17及七	9,526,051	34	7,343,991	28
6000	營業費用	四、六.8、六.9、六.12、六.16、六.17及七	(382,297)	(1)	(345,629)	(1)
6100	推銷費用		(1,680,801)	(6)	(1,646,203)	(6)
6200	管理費用		(855,697)	(3)	(846,846)	(3)
6300	研究發展費用		(2,918,795)	(10)	(2,838,678)	(10)
6900	營業費用合計		6,607,256	24	4,505,313	18
7000	營業外收入及支出	四、六.7、六.8、六.18及七	20,855	-	4,872	-
7100	利息收入		249,436	1	193,414	1
7010	其他收入		194,251	-	105,488	-
7020	其他利益及損失		(348,836)	(1)	(200,484)	(1)
7050	財務成本		1,808,991	7	1,901,485	7
7070	採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資損益之份額		1,924,697	7	2,004,775	7
7900	稅前淨利		8,531,953	31	6,510,088	25
7950	所得稅費用	四及六.20	(1,695,344)	(6)	(1,335,042)	(5)
8200	本期淨利	四及六.19	6,836,609	25	5,175,046	20
8300	其他綜合損益					
8310	不重分類至損益之項目		(55,210)	-	(53,368)	-
8311	確定福利計畫之再衡量數		(1,752,026)	(6)	2,101,279	8
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		369,890	1	(419,982)	(2)
8349	與不重分類之項目相關之所得稅					
8360	後續可能重分類至損益之科目		132,437	-	(42,240)	-
8361	國外營運機構財務報表換算之兌換差額		(26,487)	-	8,448	-
8399	與可能重分類至損益之項目之所得稅		(1,331,396)	(5)	1,594,137	6
8500	本期其他綜合損益(稅後淨額)		\$5,505,213	20	\$6,769,183	26
	本期綜合損益總額					
9750	每股盈餘(元)	四及六.21	\$5.59		\$4.23	
9850	基本每股盈餘					
	稀釋每股盈餘		\$5.49		\$4.18	

(請參閱個體財務報表附註)



董事長：李金恭



經理人：劉安煥



會計主管：趙敬堯



民國一〇一一年一月三十一日

單位：新台幣千元

代碼	項 目	股 本	資 本 公 積	法 定 盈 餘 公 積	保 留 盈 餘		未 分 配 盈 餘	其 他 權 益 項 目		權 益 總 額
					特 別 盈 餘 公 積	特 別 盈 餘 公 積		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	
A1	民國一〇一〇年一月一日餘額	3100	3200	3310	3320	3350	3410	3420	3XXX	\$29,319,071
B1	民國一〇九年度盈餘指撥及分配	-	-	362,921	-	(362,921)	-	-	-	-
B5	提列法定盈餘公積	-	-	-	-	(2,200,941)	-	-	-	(2,445,490)
B17	普通股現金股利 特別盈餘公積迴轉	-	(244,549)	-	(200,990)	200,990	-	-	-	-
D1	民國一〇一〇年度淨利	-	-	-	-	5,175,046	-	-	-	5,175,046
D3	民國一〇一〇年度其他綜合損益	-	-	-	-	(53,368)	(33,792)	1,681,297	1,681,297	1,594,137
D5	本期綜合損益總額	-	-	-	-	5,121,678	(33,792)	1,681,297	1,681,297	6,769,183
M7	對子公司所有權權益變動	-	541,511	-	-	-	-	-	-	541,511
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	民國一〇一〇年十二月三十一日餘額	\$12,227,451	\$4,885,134	\$3,019,879	\$201,416	\$10,580,312	\$390,828	\$3,660,911	\$34,184,275	
A1	民國一〇一一年一月一日餘額	\$12,227,451	\$4,885,134	\$3,019,879	\$201,416	\$10,580,312	\$390,828	\$3,660,911	\$34,184,275	
B1	民國一〇一〇年度盈餘指撥及分配	-	-	479,555	-	(479,555)	-	-	-	-
B5	提列法定盈餘公積	-	-	-	-	(3,668,235)	-	-	-	(3,668,235)
D1	民國一〇一一年度淨利	-	-	-	-	6,836,609	-	-	-	6,836,609
D3	民國一〇一一年度其他綜合損益	-	-	-	-	(55,210)	105,950	(1,382,136)	(1,331,396)	(1,331,396)
D5	本期綜合損益總額	-	-	-	-	6,781,399	105,950	(1,382,136)	(1,382,136)	5,505,213
M7	對子公司所有權權益變動	-	68,725	-	-	-	-	-	-	68,725
Z1	民國一〇一一年十二月三十一日餘額	\$12,227,451	\$4,953,859	\$3,499,434	\$201,416	\$13,213,921	\$284,878	\$2,278,775	\$36,089,978	

(請參閱個體財務報表附註)



董事長：李金恭



經理人：劉安煥



會計主管：趙敬堯

民國一〇一一年度自一月一日起至十二月三十一日



單位：新台幣千元

代碼	項目	一一一〇年度 金額	一一一〇年度 金額	一一〇〇年度 金額	項目	一一一〇年度 金額	一一〇〇年度 金額
AAAA	營業活動之現金流量：				投資活動之現金流量：		
A10000	本期稅前淨利	\$8,531,953	\$6,510,088		處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	\$-	\$1,365
A20000	調整項目：				取得不動產、廠房及設備	(6,578,542)	(10,199,072)
A20010	收益費損項目：				處分不動產、廠房及設備	1,406,145	786,587
A20100	折舊費用	7,103,467	7,102,275		存出保證金增加	(1)	(1,897)
A20200	攤銷費用	40,899	47,250		取得購置無形資產	(7,484)	(36,338)
A20900	利息費用	348,836	200,484		其他金融資產增加	(40,490)	-
A21200	利息收入	(20,855)	(4,872)		其他金融資產減少	-	9,697
A21300	股利收入	(96,288)	(85,016)		收取之股利	109,278	98,006
A22400	採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資利益之份額	(1,808,991)	(1,901,485)		投資活動之淨現金流出	(5,111,094)	(9,341,652)
A22500	處分及報廢不動產、廠房及設備利益	(75,405)	(96,761)				
A23700	非金融資產減損損失	-	59,461				
A24100	處分及報廢不動產、廠房及設備損失	476,200	8,687				
A30000	未實現外幣兌換損失						
A31125	與營業活動相關之資產/負債變動數：						
A31130	合約資產	34,886	24,376				
A31130	應收票據	488	(4,657)				
A31150	應收帳款	412,883	(777,035)				
A31160	應收帳款－關係人	298,851	(331,662)				
A31180	其他應收款	(77,407)	(221,695)				
A31190	其他應收款－關係人	(36,124)	92,839				
A31200	存貨	(90,103)	(255,636)				
A31230	預付款項	(8,456)	7,618				
A31240	其他流動資產	11,948	(15,035)				
A32125	合約負債	-	(11,590)				
A32130	應付票據	1,380	5,631				
A32150	應付帳款	(331,133)	(12,727)				
A32160	應付帳款－關係人	(15,199)	1,927				
A32180	其他應付款	(53,328)	702,439				
A32190	其他應付款－關係人	(3,508)	22,525				
A32230	其他流動負債	269,204	303,504				
A32240	應計退休金負債	(7,588)	(9,602)				
A33000	營運產生之現金流入	14,906,610	11,361,331				
A33100	收取之利息	18,326	4,700				
A33500	支付之所得稅	(901,549)	(740,759)				
AAAA	營業活動之淨現金流入	14,023,387	10,625,272				
					籌資活動之現金流量：		
					舉借長期借款	15,785,329	15,621,188
					償還長期借款	(17,064,745)	(12,688,419)
					存入保證金增加	(761)	31,096
					租賃本金償還	(85,762)	(304,763)
					發放現金股利	(3,668,235)	(2,445,490)
					支付之利息	(291,680)	(187,708)
					籌資活動之淨現金(出)入	(5,325,854)	25,904
					本期現金及約當現金增加數	3,586,439	1,309,524
					期初現金及約當現金餘額	6,420,308	5,110,784
					期末現金及約當現金餘額	\$10,006,747	\$6,420,308

(請參閱個體財務報表附註)



董事長：李金恭



經理人：劉安煥



會計主管：趙敬堯

京元電子股份有限公司
個體財務報表附註
民國一一一年度及民國一一〇年度
(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

本公司民國一一一及一一〇年度之個體財務報告業經董事會於民國一一二年三月二日通過發布。

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

本公司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公司並無重大影響。

2. 截至財務報告通過發布日為止，本公司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

(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。

京元電子股份有限公司(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣千元為單位)

(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，經評估對本公司並無重大影響。

3. 截至財務報告通過發布日為止，本公司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 113 年 1 月 1 日
(4)	售後租回中之租賃負債(國際財務報導準則第 16 號之修正)	民國 113 年 1 月 1 日
(5)	合約中之非流動負債(國際會計準則第 1 號之修正)	民國 113 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(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣千元為單位)

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。

(4) 售後租回中之租賃負債(國際財務報導準則第 16 號之修正)

此係針對國際財務報導準則第 16 號「租賃」賣方兼承租人於售後租回交易增加額外會計處理以增進準則之一致適用。

(5) 合約中之非流動負債(國際會計準則第 1 號之修正)

此修正係增進企業提供有關長期債務合約之資訊。說明對於報導期間後十二個月須遵守之合約約定，不影響該等負債於報導期間結束日分類為流動或非流動。

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、或解釋對本公司並無重大影響。

京元電子股份有限公司(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣千元為單位)

四、重要會計政策之彙總說明

1. 遵循聲明

本公司民國一一一及一一〇年度之個體財務報告係依據證券發行人財務報告編製準則編製。

2. 編製基礎

本公司依據證券發行人財務報告編製準則編製個體財務報告。依據證券發行人財務報告編製準則第 21 條規定，個體財務報告當期損益及其他綜合損益與合併基礎編製之財務報告中當期損益及其他綜合損益歸屬於母公司業主之分攤數相同，且個體財務報告業主權益與合併基礎編製之財務報告中歸屬於母公司業主之權益相同。因此，投資子公司於個體財務報告係以「採用權益法之投資」表達，並作必要之評價調整。

個體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，個體財務報表均以新台幣千元為單位。

3. 外幣交易

本公司之個體財務報表係以功能性貨幣新台幣表達。

外幣交易係以交易日匯率換算為其功能性貨幣紀錄。於每一報導期間結束日，外幣貨幣性項目以該日收盤匯率換算；以公允價值衡量之外幣非貨幣性項目，以衡量公允價值當日之匯率換算；以歷史成本衡量之外幣非貨幣性項目，以原始交易日之匯率換算。

除下列所述者外，因交割或換算貨幣性項目所產生之兌換差額，於發生當期認列為損益。

- (1) 為取得符合要件之資產所發生之外幣借款，其產生之兌換差額若視為對利息成本之調整者，為借款成本之一部分，予以資本化作為該項資產之成本。
- (2) 適用國際財務報導準則第 9 號「金融工具」之外幣項目，依金融工具之會計政策處理。
- (3) 構成報導個體對國外營運機構淨投資一部分之貨幣性項目，所產生之兌換差額原始係認列為其他綜合損益，並於處分該淨投資時，自權益重分類至損益。

當非貨幣性項目之利益或損失認列為其他綜合損益時，該利益或損失之任何兌換組成部分認列為其他綜合損益。當非貨幣性項目之利益或損失認列為損益時，該利益或損失之任何兌換組成部分認列為損益。

京元電子股份有限公司(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣千元為單位)

4. 外幣財務報表之換算

本公司之每一國外營運機構係自行決定其功能性貨幣，並以該功能性貨幣衡量其財務報表。編製個體財務報表時，國外營運機構之資產與負債係以該資產負債表日之收盤匯率換算為新台幣，收益及費損項目係以當期平均匯率換算。因換算而產生之兌換差額認列為其他綜合損益，並於處分該國外營運機構時，將先前已認列於其他綜合損益並累計於權益項下之單獨組成部分之累計兌換差額，於認列處分損益時，自權益重分類至損益。涉及對包含國外營運機構之子公司喪失控制之部分處分，及部分處分對包含國外營運機構之關聯企業或聯合協議之權益後，所保留之權益係一包含國外營運機構之金融資產者，亦按處分處理。

在未喪失控制下部分處分包含國外營運機構之子公司時，按比例將認列於其他綜合損益之累計兌換差額以「採用權益法之投資」調整，而不認列為損益；在未喪失重大影響或聯合控制下，部分處分包含國外營運機構之關聯企業或聯合控制個體時，累計兌換差額則按比例重分類至損益。

因收購國外營運機構產生之商譽及對其資產與負債帳面金額所作之公允價值調整，視為該國外營運機構之資產及負債，並以其功能性貨幣列報。

5. 資產與負債區分流動與非流動之分類標準

有下列情況之一者，分類為流動資產，非屬流動資產，則分類為非流動資產：

- (1) 預期於正常營業週期中實現該資產，或意圖將其出售或消耗。
- (2) 主要為交易目的而持有該資產。
- (3) 預期於報導期間後十二個月內實現該資產。
- (4) 現金或約當現金，但於報導期間後至少十二個月將該資產交換或用以清償負債受到限制者除外。

有下列情況之一者，分類為流動負債，非屬流動負債，則分類為非流動負債：

- (1) 預期於其正常營業週期中清償該負債。
- (2) 主要為交易目的而持有該負債。
- (3) 預期於報導期間後十二個月內到期清償該負債。
- (4) 不能無條件將清償期限遞延至報導期間後至少十二個月之負債。負債之條款，可能依交易對方之選擇，以發行權益工具而導致其清償者，並不影響其分類。

京元電子股份有限公司(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣千元為單位)

6. 現金及約當現金

現金及約當現金係庫存現金、活期存款及可隨時轉換成定額現金且價值變動風險甚小之短期並具高度流動性之投資(包括合約期間十二個月內之定期存款)。

7. 金融工具

金融資產與金融負債於本公司成為該金融工具合約條款之一方時認列。

符合國際財務報導準則第9號「金融工具」適用範圍之金融資產與金融負債，於原始認列時，係依公允價值衡量，直接可歸屬於金融資產與金融負債(除分類為透過損益按公允價值衡量之金融資產及金融負債外)取得或發行之交易成本，係從該金融資產及金融負債之公允價值加計或減除。

(1) 金融資產之認列與衡量

本公司所有慣例交易金融資產之認列與除列，採交易日會計處理。

本公司以下列兩項為基礎將金融資產分類為後續按攤銷後成本衡量、透過其他綜合損益按公允價值衡量或透過損益按公允價值衡量之金融資產：

- A. 管理金融資產之經營模式
- B. 金融資產之合約現金流量特性

按攤銷後成本衡量之金融資產

同時符合下列兩條件之金融資產，按攤銷後成本衡量，並以應收票據、應收帳款、按攤銷後成本衡量之金融資產及其他應收款等項目列報於資產負債表：

- A. 管理金融資產之經營模式：持有金融資產以收取合約現金流量
- B. 金融資產之合約現金流量特性：現金流量完全為支付本金及流通在外本金金額之利息

此等金融資產(不包括涉及避險關係者)後續以攤銷後成本(原始認列時衡量之金額，減除已償付之本金，加計或減除該原始金額與到期金額間差額之累積攤銷數(使用有效利息法)，並調整備抵損失)衡量。於除列、透過攤銷程序或認列減損利益或損失時，將其利益或損失認列於損益。

京元電子股份有限公司(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣千元為單位)

以有效利息法(以有效利率乘以金融資產總帳面金額)或下列情況計算之利息，則認列於損益：

- A. 如屬購入或創始之信用減損金融資產，以信用調整後有效利率乘以金融資產攤銷後成本
- B. 非屬前者，惟後續變成信用減損者，以有效利率乘以金融資產攤銷後成本

透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

同時符合下列兩條件之金融資產，按透過其他綜合損益按公允價值衡量，並以透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產列報於資產負債表：

- A. 管理金融資產之經營模式：收取合約現金流量及出售金融資產
- B. 金融資產之合約現金流量特性：現金流量完全為支付本金及流通在外本金金額之利息

此類金融資產相關損益之認列說明如下：

- A. 除列或重分類前，除減損利益或損失與外幣兌換損益認列於損益外，其利益或損失係認列於其他綜合損益
- B. 除列時，先前認列於其他綜合損益之累積利益或損失係自權益重分類至損益作為重分類調整
- C. 以有效利息法(以有效利率乘以金融資產總帳面金額)或下列情況計算之利息，則認列於損益：
 - (a) 如屬購入或創始之信用減損金融資產，以信用調整後有效利率乘以金融資產攤銷後成本
 - (b) 非屬前者，惟後續變成信用減損者，以有效利率乘以金融資產攤銷後成本

此外，對於屬國際財務報導準則第 9 號適用範圍之權益工具，且該權益工具既非持有供交易，亦非適用國際財務報導準則第 3 號之企業合併中之收購者所認列之或有對價，於原始認列時，選擇(不可撤銷)將其後續公允價值變動列報於其他綜合損益。列報於其他綜合損益中之金額後續不得移轉至損益(處分該等權益工具時，將列入其他權益項目之累積金額，直接轉入保留盈餘)，並以透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產列報於資產負債表。投資之股利則認列於損益，除非該股利明顯代表部分投資成本之回收。

透過損益按公允價值衡量之金融資產

除前述符合特定條件而按攤銷後成本衡量或透過其他綜合損益按公允價值衡量外，金融資產均採透過損益按公允價值衡量，並以透過損益按公允價值衡量之金融資產列報於資產負債表。

京元電子股份有限公司(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣千元為單位)

此類金融資產以公允價值衡量，其再衡量產生之利益或損失認列為損益，該認列為損益之利益或損失包含該金融資產所收取之任何股利或利息。

(2) 金融資產減損

本公司對透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資及按攤銷後成本衡量之金融資產，係以預期信用損失認列並衡量備抵損失。透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資係將備抵損失認列於其他綜合損益，且不減少該投資之帳面金額。

本公司以反映下列各項之方式衡量預期信用損失：

- A. 藉由評估各可能結果而決定之不偏且以機率加權之金額
- B. 貨幣時間價值
- C. 與過去事項、現時狀況及未來經濟狀況預測有關之合理且可佐證之資訊(於資產負債表日無須過度成本或投入即可取得者)

衡量備抵損失之方法說明如下：

- A. 按 12 個月預期信用損失金額衡量：包括金融資產自原始認列後信用風險未顯著增加，或於資產負債表日判定為信用風險低者。此外，亦包括前一報導期間按存續期間預期信用損失金額衡量備抵損失，但於本期資產負債表日不再符合自原始認列後信用風險已顯著增加之條件者。
- B. 存續期間預期信用損失金額衡量：包括金融資產自原始認列後信用風險已顯著增加，或屬購入或創始之信用減損金融資產。
- C. 對於屬國際財務報導準則第 15 號範圍內之交易所產生之應收帳款或合約資產，本公司採用存續期間預期信用損失金額衡量備抵損失。
- D. 對於屬國際財務報導準則第 16 號範圍內之交易所產生之應收租賃款，本公司採用存續期間預期信用損失金額衡量備抵損失。

本公司於每一資產負債表日，以比較金融工具於資產負債表日與原始認列日之違約風險之變動，評估金融工具於原始認列後之信用風險是否已顯著增加。另與信用風險相關資訊請詳附註十二。

(3) 金融資產除列

本公司持有之金融資產於符合下列情況之一時除列：

京元電子股份有限公司(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣千元為單位)

- A. 來自金融資產現金流量之合約權利終止。
- B. 已移轉金融資產且將該資產所有權之幾乎所有風險及報酬移轉予他人。
- C. 既未移轉亦未保留資產所有權之幾乎所有風險及報酬，但已移轉對資產之控制。

一金融資產整體除列時，其帳面金額與已收取或可收取對價加計認列於其他綜合損益之任何累計利益或損失總和間之差額係認列於損益。

(4) 金融負債及權益工具

負債或權益之分類

本公司發行之負債及權益工具係依據合約協議之實質與金融負債及權益工具之定義分類為金融負債或權益。

權益工具

權益工具係指表彰本公司於資產減除所有負債後剩餘權益之任何合約，本公司發行之權益工具係以取得之價款扣除直接發行成本後之金額認列。

複合工具

本公司對所發行之可轉換公司債依其合約條款確認金融負債及權益組成要素。另對所發行之轉換公司債，係於區分權益要素前評估嵌入之買、賣權之經濟特性及風險是否與主債務商品緊密關聯。

不涉及衍生工具之負債部分，其公允價值使用性質相當且不具轉換特性債券之市場利率評估，於轉換或贖回清償前，此部分金額分類為以攤銷後成本衡量之金融負債；至於其他與主契約經濟特性風險不緊密關聯之嵌入式衍生工具部分(例如嵌入之買回權及贖回權經確認其執行價格無法幾乎等於債務商品於每一執行日之攤銷後成本)，除屬權益組成要素外，分類為負債組成要素，並於後續期間以透過損益按公允價值衡量；權益要素之金額則以轉換公司債公允價值減除負債組成部分決定之，其帳面金額於後續之會計期間不予重新衡量。若所發行之轉換公司債不具權益要素，則依國際財務報導準則第9號混合工具之方式處理。

交易成本依照原始認列可轉換公司債分攤予負債及權益組成部分之比例，分攤至負債及權益組成部分。

轉換公司債持有人於該轉換公司債到期前要求行使轉換權利時，先將負債組成要素之帳面金額調整至轉換當時應有之帳面金額，作為發行普通股之入帳基礎。

京元電子股份有限公司(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣千元為單位)

金融負債

符合國際財務報導準則第 9 號適用範圍之金融負債於原始認列時，分類為透過損益按公允價值衡量之金融負債或以攤銷後成本衡量之金融負債。

透過損益按公允價值衡量之金融負債

透過損益按公允價值衡量之金融負債，包括持有供交易之金融負債及指定透過損益按公允價值衡量之金融負債。

當符合下列條件之一，分類為持有供交易：

- A. 其取得之主要目的為短期內出售；
- B. 於原始認列時即屬合併管理之可辨認金融工具組合之一部分，且有近期該組合為短期獲利之操作型態之證據；或
- C. 屬衍生工具(財務保證合約或被指定且有效之避險工具之衍生工具除外)。

對於包含一個或多個嵌入式衍生工具之合約，可指定整體混合(結合)合約為透過損益按公允價值衡量之金融負債；當符合下列因素之一而可提供更攸關之資訊時，於原始認列時指定為透過損益按公允價值衡量：

- A. 該指定可消除或重大減少衡量或認列不一致；或
- B. 一組金融負債或一組金融資產及金融負債，依書面之風險管理或投資策略，以公允價值基礎管理並評估其績效，且合併公司內部提供予管理階層之該投資組合資訊，亦以公允價值為基礎。

此類金融負債再衡量產生之利益或損失認列為損益，該認列為損益之利益或損失包含該金融負債所支付之任何利息。

以攤銷後成本衡量之金融負債

以攤銷後成本衡量之金融負債包括應付款項及借款等，於原始認列後，續後以有效利率法衡量。當金融負債除列及透過有效利率法攤提時，將其相關損益及攤銷數認列於損益。

攤銷後成本之計算考量取得時之折價或溢價及交易成本。

京元電子股份有限公司(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣千元為單位)

金融負債之除列

當金融負債之義務解除、取消或失效時，則除列該金融負債。

當本公司與債權人間就具重大差異條款之債務工具進行交換，或對現有金融負債之全部或部分條款作重大修改(不論是否因財務困難)，以除列原始負債並認列新負債之方式處理，除列金融負債時，將其帳面金額與所支付或應支付對價總額(包括移轉之非現金資產或承擔之負債)間之差額認列於損益。

(5) 金融資產及負債之互抵

金融資產及金融負債僅於已認列金額目前具互抵之法律行使權利且有意圖以淨額交割或同時變現資產及清償負債時，方能予以互抵並以淨額列示於資產負債表。

8. 衍生工具

本公司所持有或發行之衍生工具係用以規避匯率風險及利率風險，其中屬指定且為有效避險者，於資產負債表列報為避險之金融資產或負債；其餘非屬指定且為有效避險者，則於資產負債表列報為透過損益按公允價值衡量之金融資產或金融負債。

衍生工具之原始認列係以衍生工具合約簽訂日之公允價值衡量，並於續後採公允價值衡量。當衍生工具之公允價值為正數時，為金融資產；公允價值為負數時，則為金融負債。衍生工具公允價值變動直接認列於損益，惟涉及避險且屬有效部分者，則依避險類型認列於損益或權益項下。

主契約為非金融資產或金融負債者，當嵌入於主契約之衍生工具，其經濟特性及風險與主契約並非緊密關聯，且主契約非屬透過損益按公允價值衡量時，該嵌入式衍生工具應視為獨立之衍生工具處理。

9. 公允價值衡量

公允價值係指於衡量日，市場參與者間在有秩序之交易中出售某一資產所能收取或移轉某一負債所需支付之價格。公允價值衡量假設該出售資產或移轉負債之交易發生於下列市場之一：

- (1) 該資產或負債之主要市場，或
- (2) 若無主要市場，該資產或負債之最有利市場

京元電子股份有限公司(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣千元為單位)

主要或最有利市場必須是公司所能進入以進行交易者。

資產或負債之公允價值衡量係使用市場參與者於定價資產或負債時會使用之假設，其假設該等市場參與者依其經濟最佳利益為之。

非金融資產之公允價值衡量考量市場參與者藉由將該資產用於其最高及最佳使用或藉由將該資產出售予會將該資產用於其最高及最佳使用之另一市場參與者，以產生經濟效益之能力。

本公司採用在相關情況下適合且有足夠資料可得之評價技術以衡量公允價值，並最大化攸關可觀察輸入值之使用且最小化不可觀察輸入值之使用。

10. 存貨

存貨按逐項比較之成本與淨變現價值孰低法評價。

成本指為使存貨達到可供銷售或可供生產狀態及地點所產生之成本：

原物料—以實際進貨成本，採加權平均法計算；

製成品及在製品—包括直接原料、人工及以正常產能分攤之固定製造費用，但不包含借款成本。

淨變現價值指在正常情況下，估計售價減除至完工尚須投入之成本及銷售費用後之餘額。

勞務提供係依據國際財務報導準則第 15 號之規定處理，非屬存貨範圍。

11. 採用權益法之投資

本公司對子公司之投資係依據證券發行人財務報告編製準則第 21 條之規定，以「採用權益法之投資」表達並作必要之評價調整，以使個體財務報告當期損益及其他綜合損益與合併基礎編製之財務報告中當期損益及其他綜合損益歸屬於母公司業主之分攤數相同，且個體財務報告業主權益與合併基礎編製之財務報告中歸屬於母公司業主之權益相同。此等調整主要係考量投資子公司於合併財務報表依據國際財務報導準則第 10 號「合併財務報表」之處理及不同報導個體層級適用國際財務報導準則之差異，並借記或貸記「採用權益法之投資」、「採用權益法之子公司、關聯企業及合資損益份額」或「採用權益法之子公司、關聯企業及合資其他綜合損益份額」等科目。

京元電子股份有限公司(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣千元為單位)

本公司對關聯企業之投資係採用權益法處理。關聯企業係指本公司對其有重大影響者。

於權益法下，投資關聯企業於資產負債表之列帳，係以成本加計取得後本公司對該關聯企業淨資產變動數依持股比例認列之金額。對關聯企業投資之帳面金額及其他相關長期權益於採用權益法減少至零後，於發生法定義務、推定義務或已代關聯企業支付款項之範圍內，認列額外損失及負債。本公司與關聯企業間交易所產生之未實現損益，則依其對關聯企業之權益比例銷除。

當關聯企業之權益變動並非因損益及其他綜合損益項目而發生且不影響本公司對其持股比例時，本公司係按持股比例認列相關所有權權益變動。因而所認列之資本公積於後續處分關聯企業時，係按處分比例轉列損益。

關聯企業增發新股時，本公司未按持股比例認購致使投資比例發生變動，因而使本公司對該關聯企業所享有之淨資產持份發生增減者，以「資本公積」及「採用權益法之投資」調整該增減數。於投資比例變動為減少時，另將先前已認列於其他綜合損益之相關項目，依減少比例重分類至損益或其他適當科目。前述所認列之資本公積於後續處分關聯企業時，係按處分比例轉列損益。

關聯企業之財務報表係就與本公司相同之報導期間編製，並進行調整以使其會計政策與本公司之會計政策一致。

本公司於每一報導期間結束日國際會計準則第 28 號「投資關聯企業及合資」之規定確認是否有客觀證據顯示對關聯企業或合資之投資發生減損，若有減損之客觀證據，本公司即依國際會計準則第 36 號「資產減損」之規定以關聯企業或合資之可回收金額與帳面金額間之差異數計算減損金額，並將該金額認列於對關聯企業或合資之損益中。前述可回收金額如採用該投資之使用價值，本公司則依據下列估計決定相關使用價值：

- (1) 本公司所享有關聯企業或合資估計未來產生現金流量現值之份額，包括關聯企業或合資因營運所產生之現金流量及最終處分該投資所得之價款；或
- (2) 本公司預期由該投資收取股利及最終處分該投資所產生之估計未來現金流量現值。

因構成投資關聯企業或合資帳面金額之商譽組成項目，並未單獨認列，故無須對其適用國際會計準則第 36 號「資產減損」商譽減損測試之規定。

當喪失對關聯企業之重大影響或對合資之聯合控制時，本公司係以公允價值衡量並認列所保留之投資部分。喪失重大影響或聯合控制時，該投資關聯企業或合資之帳面金額與所保留投資之公允價值加計處分所得價款間之差額，則認列為損益。此外，當對關聯企業之投資成為對合資之投資，或對合資之投資成為對關聯企業之投資時，本公司持續適用權益法而不對保留權益作再衡量。

京元電子股份有限公司(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣千元為單位)

12. 不動產、廠房及設備

不動產、廠房及設備係以取得成本為認列基礎，並減除累計折舊及累計減損後列示，前述成本包含不動產、廠房及設備之拆卸、移除及復原其所在地點之成本及因未完工程所產生之必要利息支出。不動產、廠房及設備之各項組成若屬重大，則單獨提列折舊。當不動產、廠房及設備之重大組成項目須被定期重置，本公司將該項目視為個別資產並以特定耐用年限及折舊方法分別認列。該等被重置部分之帳面金額，則依國際會計準則第 16 號「不動產、廠房及設備」之除列規定予以除列。重大檢修成本若符合認列條件，係視為替換成本而認列為廠房及設備帳面金額之一部分，其他修理及維護支出則認列至損益。

折舊係以直線法按下列資產之估計耐用年限計提：

房屋及建築	31 年
廠房設備	5~16 年
機器設備	2~8 年
運輸設備	3~6 年
辦公設備	3~5 年
使用權資產	4~28 年
其他設備	3~11 年
租賃改良	10 年

不動產、廠房及設備之項目或任一重要組成部分於原始認列後，若予處分或預期未來不會因使用或處分而有經濟效益之流入，則予以除列並認列損益。

不動產、廠房及設備之殘值、耐用年限及折舊方法係於每一會計年度終了時評估，若預期值與先前之估計不同時，該變動視為會計估計變動。

13. 租賃

本公司評估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，本公司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。

京元電子股份有限公司(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣千元為單位)

對於合約係屬(或包含)租賃者，本公司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，本公司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，本公司最大化可觀察資訊之使用以估計該單獨價格。

公司為承租人

除符合並選擇短期租賃或低價值標的資產之租賃外，當本公司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。

本公司於開始日，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，若本公司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，本公司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。

本公司於開始日，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。

京元電子股份有限公司(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣千元為單位)

若租賃期間屆滿時標的資產所有權移轉予本公司，或若使用權資產之成本反映本公司將行使購買選擇權，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，本公司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。

本公司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，本公司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。

本公司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列為費用。

公司為出租人

本公司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，本公司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，本公司適用國際財務報導準則第 15 號規定分攤合約中之對價。

本公司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。

14. 無形資產

單獨取得之無形資產於原始認列時係以成本衡量。透過企業合併取得之無形資產成本為收購日之公允價值。無形資產於原始認列後，係以其成本減除累計攤銷及累計減損損失後之金額作為帳面金額。不符合認列條件之內部產生無形資產不予資本化，而係於發生時認列至損益。

無形資產之耐用年限區分為有限及非確定耐用年限。

京元電子股份有限公司(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣千元為單位)

有限耐用年限之無形資產係於其耐用年限內攤銷，並於存有減損跡象時進行減損測試。有限耐用年限之無形資產攤銷期間及攤銷方法係至少於每一財務年度結束時進行複核。若資產之預估耐用年限與先前之估計不同或未來經濟效益消耗之預期型態已發生改變，則攤銷方法或攤銷期間將予以調整並視為會計估計變動。

非確定耐用年限之無形資產不予攤銷，但於每一年度依個別資產或現金產生單位層級進行減損測試。非確定耐用年限之無形資產係於每期評估是否有事件及情況繼續支持該資產之耐用年限仍屬非確定。若耐用年限由非確定改為有限耐用年限時，則推延適用。

無形資產之除列所產生之利益或損失係認列至損益。

發展中之無形資產－研究發展成本

研究成本發生時係認列為費用。若個別專案之發展階段支出符合下列條件，認列為無形資產：

- (1) 該發展中之無形資產已達技術可行性，並將可供使用或出售。
- (2) 有意圖完成該資產且有能力使用或出售該資產。
- (3) 該資產將產生未來經濟效益。
- (4) 具充足之資源以完成該資產。
- (5) 發展階段之支出能可靠衡量。

資本化之發展支出於原始認列後，係採成本模式衡量；亦即以成本減除累計攤銷及累計減損後之金額作為帳面金額。此資產於發展階段期間，每年進行減損測試，並自完成發展且達可供使用狀態時，於預期未來效益之期間內攤銷。

電腦軟體

電腦軟體係外部取得，依取得成本於其估計效益年限(三年至五年)採直線法攤提。

15. 非金融資產之減損

本公司於每一報導期間結束日評估所有適用國際會計準則第 36 號「資產減損」之資產是否存有減損跡象。如有減損跡象或須針對某一資產每年定期進行減損測試，本公司即以個別資產或資產所屬之現金產生單位進行測試。減損測試結果如資產或資產所屬現金產生單位之帳面金額大於其可回收金額，則認列減損損失。可回收金額為淨公允價值或使用價值之較高者。

京元電子股份有限公司(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣千元為單位)

本公司於每一報導期間結束日針對商譽以外之資產，評估是否有跡象顯示先前已認列之減損損失可能已不存在或減少。如存有此等跡象，本公司即估計該資產或現金產生單位之可回收金額。若可回收金額因資產之估計服務潛能變動而增加時，則迴轉減損。惟迴轉後帳面金額不超過資產在未認列減損損失情況下，減除應提列折舊或攤銷後之帳面金額。

商譽所屬之現金產生單位或群組，不論有無減損跡象，係每年定期進行減損測試。減損測試結果如須認列減損損失，則先行減除商譽，減除不足之數再依帳面金額之相對比例分攤至商譽以外之其他資產。商譽之減損，一經認列，嗣後不得以任何理由迴轉。

繼續營業單位之減損損失及迴轉數係認列於損益。

16. 庫藏股票

本公司於取得本公司股票(庫藏股票)時係以取得成本認列並作為權益之減項。庫藏股票交易之價差認列於權益項下。

註銷庫藏股票時，應貸記「庫藏股票」科目，並按股權比例借記「資本公積—股票發行溢價」與「股本」。庫藏股票之帳面價值如高於面值與股票發行溢價之合計數時，其差額應沖銷同種類庫藏股票所產生之資本公積，如有不足再借記保留盈餘；庫藏股票之帳面價值如低於面值與股票發行溢價之合計數時，其差額應貸記同種類庫藏股票交易所產生之資本公積。

17. 收入認列

本公司與客戶合約之收入主要為提供加工服務之勞務收入及借出專業測試機台所產生之借機收入，會計處理說明如下：

提供勞務

本公司主要業務為接受客戶委託提供加工服務，依照合約協議，該在製品之所有權屬於客戶，本公司係於加工過程中強化該在製品，於強化時即由客戶取得其控制，屬於隨時間逐步滿足履約義務之勞務收入。本公司依合約敘明之加工價格為基礎，並減除估計之加工數量折扣金額，隨時間逐步滿足履約義務時逐步認列收入。本公司以累積經驗並採期望值估計數量折扣產生之變動對價，惟其範圍僅限於與變動對價相關之不確定性於後續消除時，所認列之累計收入金額高度很有可能不會發生重大迴轉之部分。在協議之特定期間，對預期之數量折扣亦相對認列退款負債。

京元電子股份有限公司(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣千元為單位)

本公司對客戶之授信期間通常為 30 天~120 天，大部分合約於加工品移轉控制且具有無條件收取對價之權利時，即認列應收帳款，該等應收帳款通常期間短且不具重大財務組成部分；少部分合約，具有已移轉商品予客戶惟仍未具無條件收取對價之權利，則認列合約資產，合約資產另須依國際財務報導準則第 9 號規定按存續期間預期信用損失金額衡量備抵減損。

借機收入

本公司依客戶需求提供專業測試機台之借用服務，依照合約內容，本公司在一定期間提供特定機台專供客戶進行加工測試使用，在合約約定期間內，此機台專供該合約客戶使用，不會與其他測試機台共同投入封裝或測試的加工服務。借用機台期間，機台仍由本公司進行控管與操作，客戶並不對借用之機台具有主導與控制權利，借機合約之價款通常為固定單價，本公司依合約敘明之借機單價為基礎，依照所提供之借機時數/測試數量乘算固定單價後認列收入，或者依借機期間，按直線基礎隨時間逐步滿足履約義務時認列收入。

本公司對客戶之授信期間通常為 30 天~120 天，大部分合約於專業測試機台之借用服務結束時，即認列應收帳款，該等應收帳款通常期間短且不具重大財務組成部分。

本公司對於部分提供借機服務的合約，於簽約時即先向客戶收取部份對價，本公司須承擔於後續提供使用服務之義務，因客戶支付款項超過本公司已提供之服務時則認列為合約負債。

機台銷售收入

本公司生產製造並銷售專業測試機台，前述機台於交付予客戶前必須依雙方簽訂之合約進行規格測試，出廠之規格測試由本公司依合約執行，並出具機台檢驗報告給客戶，經客戶確認報告內容已符合運行之數據與功能後，方可將機台依照合約交付客戶指定地點，並移轉對商品之控制，此時客戶除擁有該等測試機台之銷售通路及價格決定權外，且有能力防止其他企業主導該等商品之使用及防止其他企業取得該等商品之效益，本公司即認列銷售機台產生之收入。

考量協助客戶進行安裝調校及針對操作安全之指導等工作並非重大，故本公司於機台交付後，依照合約之總價開立發票向客戶請款，並認列應收帳款。此外，銷售商品交易之發生與實際收款之期間皆短於一年，因此，並無財務組成要素存在。本公司之保固條款係針對瑕疵產品提供退款義務，並將該等義務依據國際會計準則第 17 號之規定認列為負債準備。

京元電子股份有限公司(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣千元為單位)

18. 借款成本

直接可歸屬於取得、建造或生產符合要件之資產之借款成本，予以資本化為該資產成本之一部分。其他所有借款成本則認列為發生期間之費用。借款成本係包括與舉借資金有關而發生之利息及其他成本。

19. 退職後福利計畫

本公司員工退休辦法適用於所有正式任用之員工，員工退休基金全數提存於勞工退休準備金監督委員會管理，並存入退休基金專戶，由於上述退休金係以退休準備金監督委員會名義存入，與本公司完全分離，故未列入上開個體財務報表中。

對於屬確定提撥計畫之退職後福利計畫，本公司每月負擔之員工退休金提撥率，不得低於員工每月薪資百分之六，所提撥之金額認列為當期費用。

對於屬確定福利計畫之退職後福利計畫，依據預計單位福利法於年度報導期間結束日按精算報告提列。淨確定福利負債(資產)再衡量數包括計畫資產報酬與資產上限影響數之任何變動，並減除包含於淨確定福利負債(資產)淨利息之金額，以及精算損益。

淨確定福利負債(資產)再衡量數於發生時，列入其他綜合損益項下，並立即認列於保留盈餘。前期服務成本為計畫修正或縮減所產生之確定福利義務現值之變動數，且於下列兩者較早之日期認列為費用：

- (1) 當計畫修正或縮減發生時；及
- (2) 當公司認列相關重組成本或離職福利時。

淨確定福利負債(資產)淨利息係由淨確定福利負債(資產)乘以折現率決定，兩者均於年度報導期間開始時決定，再考量該期間淨確定福利負債(資產)因提撥金及福利支付產生之任何變動。

20. 股份基礎給付交易

本公司與員工間權益交割之股份基礎給付交易，其成本係以權益工具之給與日公允價值衡量。公允價值係以適當之定價模式衡量。

權益交割之股份基礎給付交易之成本係於服務條件及績效條件達成之期間內逐期認列，並相對認列權益之增加。於既得日前每一報導期間結束日針對權益交割交易所認列之累計費用，係反映既得期間之經過及本公司對最終將既得之權益工具數量之最佳估計。每一報導期間期初及期末針對股份基礎給付交易所認列之累計成本變動數，則認列至該期間之損益。

京元電子股份有限公司(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣千元為單位)

股份基礎給付獎酬最終若未符合既得條件，則無須認列任何費用。但權益交割交易之既得條件如係與市價條件或非既得條件有關，則在所有服務或績效條件均已達成之情況下，無論市價條件或非既得條件是否達成，相關費用仍予以認列。

於修改權益交割交易條件時，則至少認列未修改下之原始給付成本。股份基礎交易之交易條件修改若增加股份基礎給付交易之公允價值總數或對員工有利時，則認列額外之權益交割交易成本。

權益交割之股份基礎給付獎酬計畫若被取消，則視為於取消日即已既得，並立即認列尚未認列之剩餘股份基礎給付費用，此包括企業或員工可控制之非既得條件並未達成之獎酬計畫。若原先取消之獎酬係由新的獎酬計畫取代且於給與日即被確認將取代被取消之獎酬計畫，則將取消及新給與之獎酬計畫視同原始獎酬計畫之修改。

流通在外選擇權之稀釋效果將於計算稀釋每股盈餘時，以額外股份計算其稀釋效果。

發行限制員工權利股票時，係以給與日所給與之權益商品公允價值為基礎，於既得期間認列薪資費用及相對之權益增加；於給與日時本公司認列員工未賺得酬勞，員工未賺得酬勞屬過渡科目，於資產負債表中作為權益減項，並依時間經過轉列薪資費用。

21. 所得稅

所得稅費用(利益)係指包含於本期損益中，與當期所得稅及遞延所得稅有關之彙總數。

當期所得稅

與本期及前期有關之當期所得稅負債(資產)，係以報導期間結束日已立法或實質性立法之稅率及稅法衡量。當期所得稅與認列於其他綜合損益或直接認列於權益之項目有關者，係分別認列於其他綜合損益或權益而非損益。

未分配盈餘加徵營利事業所得稅部分，於股東會決議分配盈餘之日列為所得稅費用。

遞延所得稅

遞延所得稅係就報導期間結束日，資產與負債之課稅基礎與其於資產負債表之帳面金額間所產生之暫時性差異予以計算。

京元電子股份有限公司(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣千元為單位)

除下列兩者外，所有應課稅暫時性差異皆予認列為遞延所得稅負債：

- (1) 商譽之原始認列；或非屬企業合併交易所產生，且於交易當時既不影響會計利潤亦不影響課稅所得(損失)之資產或負債原始認列；
- (2) 因投資子公司、關聯企業及聯合協議權益所產生，其迴轉時點可控制且於可預見之未來很有可能不會迴轉之應課稅暫時性差異。

除下列兩者外，可減除暫時性差異、未使用課稅損失及未使用所得稅抵減產生之遞延所得稅資產，於很有可能有未來課稅所得之範圍內認列：

- (1) 與非屬企業合併交易，且於交易當時既不影響會計利潤亦不影響課稅所得(損失)之資產或負債原始認列所產生之可減除暫時性差異有關；
- (2) 與投資子公司、關聯企業及聯合協議權益所產生之可減除暫時性差異有關，僅於可預見之未來很有可能迴轉且迴轉當時有足夠之課稅所得以供該暫時性差異使用之範圍內認列。

遞延所得稅資產及負債係以預期資產實現或負債清償當期之稅率衡量，該稅率並以報導期間結束日已立法或實質性立法之稅率及稅法為基礎。遞延所得稅資產及負債之衡量係反映報導期間結束日預期回收資產或清償負債帳面金額之方式所產生之租稅後果。遞延所得稅與不列於損益之項目有關者，亦不認列於損益，而係依其相關交易認列於其他綜合損益或直接認列於權益。遞延所得稅資產於每一報導期間結束日予以重新檢視並認列。

遞延所得稅資產與負債僅於本期所得稅資產及本期所得稅負債之互抵具有法定執行權，且遞延所得稅係屬同一納稅主體並與由同一稅捐機關課徵之所得稅有關時，可予互抵。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本公司編製個體財務報表時，管理階層須於報導期間結束日進行判斷、估計及假設，此將影響收入、費用、資產與負債報導金額及或有負債之揭露。然而，這些重大假設與估計之不確定性可能導致資產或負債之帳面金額須於未來期間進行重大調整之結果。

估計及假設

於報導期間結束日對有關未來所作之估計及假設不確定性之主要來源資訊，具有導致資產及負債帳面金額於以後年度重大調整之重大風險。茲說明如下：

京元電子股份有限公司(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣千元為單位)

(1) 金融工具之第三等級公允價值

當認列於資產負債表之金融資產及金融負債公允價值無法由活絡市場取得時，公允價值將運用評價技術來決定，包括收益法(例如現金流量折現模式)或市場法，這些模式所用之假設變動將會影響所報導金融工具之公允價值。請詳附註十二。

(2) 收入認列—銷貨退回及折讓

本集團依歷史經驗及其他已知原因估計銷貨退回及折讓，並於商品銷售時作為營業收入之減項，前述銷貨退回及折讓之估計，係於重大迴轉所認列之累計收入金額高度很有可能不會發生之前提為基礎。請詳附註六.10。

六、重要會計項目之說明

1. 現金及約當現金

	111.12.31	110.12.31
支票及活期存款	\$7,906,747	\$4,920,308
定期存款	2,100,000	1,500,000
合 計	<u>\$10,006,747</u>	<u>\$6,420,308</u>

2. 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

	111.12.31	110.12.31
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	\$39,359	\$43,028
未上市櫃公司股票	4,755,092	6,503,449
合 計	<u>\$4,794,451</u>	<u>\$6,546,477</u>

本公司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年度	110年度
與資產負債表日仍持有之投資相關之 當期認列之股利收入	<u>\$96,288</u>	<u>\$85,016</u>

京元電子股份有限公司(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣千元為單位)

本公司考量投資策略出售並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，於民國一一一及一一〇年度除列相關資訊如下：

	111 年度	110 年度
於除列日之公允價值	\$-	\$1,365
由其他權益轉列保留盈餘 之處分之累積(損失)利益	\$-	\$(326,125)

本公司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。

3. 應收票據

	111.12.31	110.12.31
應收票據—因營業而發生	\$7,218	\$7,706
減：備抵呆帳	-	-
合 計	\$7,218	\$7,706

本公司之應收票據未有提供擔保之情況。

本公司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六.15，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

	111.12.31	110.12.31
應收帳款	\$3,504,945	\$3,929,879
減：備抵呆帳	(13,107)	(25,158)
小 計	3,491,838	3,904,721
應收帳款—關係人	1,782,489	2,081,340
減：備抵呆帳	-	-
小 計	1,782,489	2,081,340
合 計	\$5,274,327	\$5,986,061

本公司之應收帳款未有提供擔保之情況。

本公司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度備抵損失相關資訊詳附註六.15，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(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣千元為單位)

5. 存貨

	111.12.31	110.12.31
原物料	\$825,077	\$751,224
在製品	294,806	278,556
製成品	-	-
合計	\$1,119,883	\$1,029,780

本公司民國一一一年度與存貨相關之營業成本為 18,093,056 千元，包括存貨跌價回升利益 31,879 千元，以及存貨報廢損失 65,834 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。

本公司民國一一〇年度與存貨相關之營業成本為 18,476,736 千元，包括存貨跌價回升利益 17,680 千元，以及存貨報廢損失 42,674 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。

前述存貨未有提供擔保之情事。

6. 預付款項

	111.12.31	110.12.31
預付設備款	\$20,649	\$-
預付費用	13,838	10,533
留抵稅額	29,859	27,472
其他預付款	18,043	15,279
合計	\$82,389	\$53,284

7. 採用權益法之投資

本公司採用權益法之投資明細如下：

	111.12.31		110.12.31	
	金額	持股比例	金額	持股比例
投資子公司：				
KYEC USA Corp.	\$11,821	100.00%	\$11,367	100.00%
KYEC Investment International Co., Ltd.	9,776,053	100.00%	7,925,792	100.00%
KYEC Technology Management Co., Ltd.	622,360	100.00%	504,621	100.00%
KYEC Japan K.K.	63,078	89.83%	53,553	89.83%
KYEC SINGAPORE PTE. LTD.	10,184	100.00%	6,313	100.00%
冠鼎精密(股)公司	74,728	100.00%	71,337	100.00%
小計	10,558,224		8,572,983	

京元電子股份有限公司(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣千元為單位)

被投資公司名稱	111.12.31		110.12.31	
	金額	持股比例	金額	持股比例
投資關聯企業：				
好修科技(股)公司	60,676	23.33%	50,400	23.33%
偉鉅機械工業(股)公司	30,372	34.00%	28,726	34.00%
小計	91,048		79,126	
減：遞延貸項	(155,134)		(162,339)	
合計	\$10,494,138		\$8,489,770	

(1) 投資子公司

投資子公司於個體財務報告係以「採用權益法之投資」表達，並作必要之評價調整。

本公司透過 KYEC Investment International Co., Ltd. 及 KYEC Technology Management Co., Ltd. 間接轉投資之京隆科技(蘇州)有限公司，因民國一一一年度辦理員工獎酬計畫及一一〇年度辦理現金增資與發行員工獎酬計畫，導致本公司對子公司所有權權益變動，因此分別認列資本公積一認列對子公司所有權權益變動數 68,725 千元及 541,511 千元。

前述投資子公司未有提供擔保之情事。

(2) 投資關聯企業

本公司對好修科技(股)公司及偉鉅機械工業(股)公司之投資對本公司並非重大，本公司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 年度	110 年度
繼續營業單位本期淨利	\$24,912	\$22,260
本期其他綜合損益(稅後淨額)	-	-
本期綜合損益總額	\$24,912	\$22,260

前述投資關聯企業未有提供擔保之情事。

8. 不動產、廠房及設備

	111.12.31	110.12.31
自用之不動產、廠房及設備	\$32,105,774	\$34,482,459
營業租賃出租之不動產、廠房及設備	229,306	131,301
合計	\$32,335,080	\$34,613,760

京元電子股份有限公司(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣千元為單位)

(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	\$1,651,046	\$4,395,097	\$9,435,368	\$84,851,858	\$763,818	\$53,794	\$4,480,381	\$4,425	\$1,775,660	\$107,411,447
增 添	-	-	590,684	3,880,692	81,572	4,567	342,350	-	1,135,078	6,034,943
處 分	-	-	(52,654)	(5,799,649)	(74,912)	(2,443)	(68,133)	-	-	(5,997,791)
移 轉	9,850	798,467	416,020	(29,362)	-	-	98,310	-	(1,493,872)	(200,587)
111.12.31	<u>\$1,660,896</u>	<u>\$5,193,564</u>	<u>\$10,389,418</u>	<u>\$82,903,539</u>	<u>\$770,478</u>	<u>\$55,918</u>	<u>\$4,852,908</u>	<u>\$4,425</u>	<u>\$1,416,866</u>	<u>\$107,248,012</u>
110.01.01	\$1,146,274	\$3,712,080	\$8,452,705	\$80,184,528	\$702,375	\$51,521	\$4,278,432	\$4,425	\$1,534,006	\$100,066,346
增 添	504,772	671,877	1,023,802	7,946,435	63,184	6,329	337,573	-	177,315	10,731,287
處 分	-	-	(41,139)	(4,423,123)	(1,741)	(4,056)	(135,624)	-	-	(4,605,683)
移 轉	-	11,140	-	1,144,018	-	-	-	-	64,339	1,219,497
110.12.31	<u>\$1,651,046</u>	<u>\$4,395,097</u>	<u>\$9,435,368</u>	<u>\$84,851,858</u>	<u>\$763,818</u>	<u>\$53,794</u>	<u>\$4,480,381</u>	<u>\$4,425</u>	<u>\$1,775,660</u>	<u>\$107,411,447</u>
折 舊 及 減 損：										
111.01.01	\$-	\$1,616,927	\$6,461,778	\$60,782,133	\$619,900	\$40,918	\$3,404,382	\$2,950	\$-	\$72,928,988
折 舊	-	152,310	570,586	5,993,243	45,960	4,354	247,469	443	-	7,014,365
處 分	-	-	(52,654)	(4,512,678)	(74,912)	(2,443)	(68,133)	-	-	(4,710,820)
移 轉	-	(105,538)	-	15,243	-	-	-	-	-	(90,295)
減 損	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
111.12.31	<u>\$-</u>	<u>\$1,663,699</u>	<u>\$6,979,710</u>	<u>\$62,277,941</u>	<u>\$590,948</u>	<u>\$42,829</u>	<u>\$3,583,718</u>	<u>\$3,393</u>	<u>\$-</u>	<u>\$75,142,238</u>
110.01.01	\$-	\$1,473,242	\$6,030,457	\$57,804,185	\$583,476	\$39,059	\$3,236,553	\$2,507	\$-	\$69,169,479
折 舊	-	136,148	472,460	5,973,200	38,165	5,419	303,350	443	-	6,929,185
處 分	-	-	(41,139)	(3,370,732)	(1,741)	(3,560)	(135,521)	-	-	(3,552,693)
移 轉	-	7,537	-	316,019	-	-	-	-	-	323,556
減 損	-	-	-	59,461	-	-	-	-	-	59,461
110.12.31	<u>\$-</u>	<u>\$1,616,927</u>	<u>\$6,461,778</u>	<u>\$60,782,133</u>	<u>\$619,900</u>	<u>\$40,918</u>	<u>\$3,404,382</u>	<u>\$2,950</u>	<u>\$-</u>	<u>\$72,928,988</u>
淨帳面金額										
111.12.31	<u>\$1,660,896</u>	<u>\$3,529,865</u>	<u>\$3,409,708</u>	<u>\$20,625,598</u>	<u>\$179,530</u>	<u>\$13,089</u>	<u>\$1,269,190</u>	<u>\$1,032</u>	<u>\$1,416,866</u>	<u>\$32,105,774</u>
110.12.31	<u>\$1,651,046</u>	<u>\$2,778,170</u>	<u>\$2,973,590</u>	<u>\$24,069,725</u>	<u>\$143,918</u>	<u>\$12,876</u>	<u>\$1,075,999</u>	<u>\$1,475</u>	<u>\$1,775,660</u>	<u>\$34,482,459</u>

京元電子股份有限公司(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣千元為單位)

(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	\$159,552	\$256,790	\$416,342
增 添	-	-	-
處 分	-	-	-
移 轉	150,576	119,112	269,688
111.12.31	<u>\$ 310,128</u>	<u>\$ 375,902</u>	<u>\$ 686,030</u>
110.01.01	\$170,692	\$678,102	\$848,794
增 添	-	-	-
處 分	-	-	-
移 轉	(11,140)	(421,312)	(432,452)
110.12.31	<u>\$159,552</u>	<u>\$256,790</u>	<u>\$416,342</u>
折舊及減損：			
111.01.01	\$102,537	\$182,504	\$285,041
折 舊	8,170	50,781	58,951
處 分	-	-	-
移 轉	105,538	7,194	112,732
111.12.31	<u>\$216,245</u>	<u>\$240,479</u>	<u>\$ 456,724</u>
110.01.01	\$104,718	\$270,243	\$374,961
折 舊	5,356	43,847	49,203
處 分	-	-	-
移 轉	(7,537)	(131,586)	(139,123)
110.12.31	<u>\$102,537</u>	<u>\$182,504</u>	<u>\$285,041</u>
淨帳面金額：			
111.12.31	<u>\$93,883</u>	<u>\$135,423</u>	<u>\$229,306</u>
110.12.31	<u>\$57,015</u>	<u>\$74,286</u>	<u>\$131,301</u>

京元電子股份有限公司(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣千元為單位)

- (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 年度	110 年度
未完工程及待驗設備	\$43,647	\$43,685
借款成本資本化利率區間	1.02%~ 2.95%	0.87%~ 1.02%

- (4) 民國一一一及一一〇年度部分影響現金流量之投資活動如下：

	111.12.31	110.12.31
購置固定資產	\$6,034,943	\$10,731,287
應付設備款減少(增加)數	540,379	(741,087)
其他應付款—關係人減少數	3,220	208,872
合 計	\$6,578,542	\$10,199,072
	111.12.31	110.12.31
出售固定資產價款	\$1,355,171	\$1,195,913
其他應收款減少(增加)數	(1,194)	2,136
其他應收款—關係人減少(增加)數	52,168	(411,462)
合 計	\$1,406,145	\$786,587

- (5) 本公司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)，截至民國一一〇年三月三十一日止，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。

本公司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)，截至民國一一〇年三月三十一日止，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) 截至一一〇年十二月三十一日止，部分機器設備因損壞或閒置一段時間且無投入生產之可能，本公司已決議近期內予以處分，故將帳面價值沖減至可回收金額並認列減損損失共計 59,461 千元。民國一一一年度則無此情形。

- (7) 不動產、廠房及設備提供擔保情形，請參閱附註八。

京元電子股份有限公司(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣千元為單位)

9. 無形資產

	電腦軟體
原始成本：	
111.01.01	\$140,525
增 添	7,484
本期減少	(39,551)
111.12.31	\$108,458
110.01.01	\$174,350
增 添	36,338
本期減少	(70,163)
110.12.31	\$140,525
攤銷及減損：	
111.01.01	\$71,278
攤 銷	40,899
本期減少	(39,551)
111.12.31	\$72,626
110.01.01	\$94,191
攤 銷	47,250
本期減少	(70,163)
110.12.31	\$71,278
淨帳面金額：	
111.12.31	\$35,832
110.12.31	\$69,247

認列無形資產之攤銷金額如下：

	111 年度	110 年度
營業成本	\$15,159	\$19,775
銷售及管理費用	21,779	22,583
研發費用	3,961	4,892
合 計	\$40,899	\$47,250

京元電子股份有限公司(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣千元為單位)

10. 其他流動負債

	111.12.31	110.12.31
退款負債	\$450,819	\$398,109
代收款	692,485	482,747
其他	8,144	1,388
合計	\$1,151,448	\$882,244

11. 長期借款

111.12.31

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	114.03.10	\$ 522,070	循環動用額度。
渣打國際商業銀行	信用借款	113.06.30	92,130	循環動用額度。
中國銀行	信用借款	113.10.14	952,010	循環動用額度。
國泰世華銀行	信用借款	113.12.25	460,650	循環動用額度。
日商三井住友銀行	信用借款	113.05.31	307,100	循環動用額度。
臺灣中小企業銀行	信用借款	113.04.06	491,360	循環動用額度。
臺灣土地銀行	信用借款	113.02.08	307,100	循環動用額度。
滙豐(台灣)銀行	信用借款	114.09.30	644,910	循環動用額度。
滙豐(台灣)銀行	信用借款	113.12.20	912,983	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	8,788	本金到期一次清償。
遠東銀行	信用借款	114.06.23	100,000	本金到期一次清償。
兆豐銀行	信用借款	114.03.15	11,753	自 111.03.15 起屆滿 30 個月時，償還本金 50%，剩餘本金一次清償。
彰化銀行	信用借款	116.04.12	80,541	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	29,746	自 111.01.21 起屆滿 30 個月時，償還本金 50%，剩餘本金一次清償。
第一銀行	信用借款	115.07.01	921,300	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%。

京元電子股份有限公司(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣千元為單位)

債權人	借款性質	到期日	借款餘額	還款方式
元大商業銀行	信用借款	114.06.22	900,868	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	74,058	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	80,000	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。
彰化銀行	信用借款	114.01.20	278,000	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	115.10.20	600,000	自 111.10.20 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	358,199	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。
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 等十三家銀行(註)	信用借款	114.10.12	7,120,000	自 109.10.12 起算屆滿三年六個月之日償還未清償本金 25%，並於授信期間屆滿日一次償還剩餘未償還之本金餘額。
兆豐銀行 等十三家銀行(註)	商業本票 借款	114.10.11	4,880,000	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。
合 計			20,512,137	
減：一年內到期之長期借款			-	
聯貸銀行主辦費			(13,965)	
長期票券折價攤銷			(9,425)	
一年後到期之長期借款			<u>\$ 20,488,747</u>	
利率區間			<u>1.51%~6.08%</u>	

京元電子股份有限公司(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣千元為單位)

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。
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。

京元電子股份有限公司(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣千元為單位)

債權人	借款性質	到期日	借款餘額	還款方式
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(註)	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(註)	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。
合 計			21,303,253	
減：一年內到期之長期借款			-	
聯貸銀行主辦費			(12,425)	
長期票券折價攤銷			(15,497)	
一年後到期之長期借款			\$ 21,275,331	
利率區間			0.50%~1.25%	

註：係以部份不動產、廠房及設備提供擔保，擔保情形請參閱附註八。

本公司與上述銀行約定於借款存續期間之財務比率限制，請參閱附註九。

本公司截至民國一一一及一一〇年十二月三十一日止，尚未使用之短期借款額度分別約為 4,691,138 千元及 5,113,404 千元。

京元電子股份有限公司(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣千元為單位)

12. 退職後福利計畫

確定提撥計畫

本公司依「勞工退休金條例」訂定之員工退休辦法係屬確定提撥計畫。依該條例規定，本公司每月負擔之勞工退休金提撥率，不得低於員工每月薪資百分之六。本公司業已依照該條例訂定之員工退休辦法，每月依員工薪資百分之六提撥至勞工保險局之個人退休金帳戶。

本公司依法令規定提撥退休金至相關退休金管理事業。

本公司民國一一一及一一〇年度認列確定提撥計畫之費用金額分別為 201,466 千元及 197,769 千元。

確定福利計畫

本公司依「勞動基準法」訂定之員工退休金辦法係屬確定福利計畫，員工退休金之支付係根據服務年資之基數及核准其退休時一個月平均工資計算。十五年以內(含)的服務年資滿一年給與兩個基數，超過十五年之服務年資每滿一年給與一個基數，惟基數累積最高以 45 個基數為限。本公司依勞動基準法規定按月就薪資總額 2% 提撥退休金基金，以勞工退休準備金監督委員會名義專戶儲存於臺灣銀行之專戶。另，本公司於每年年度終了前，估算前述勞工退休準備金專戶餘額，若該餘額不足給付次一年度內預估符合退休條件之勞工依前述計算之退休金數額者，將於次年度三月底前一次提撥其差額。

由勞動部依據勞工退休基金收支保管及運用處理辦法進行資產配置，基金之投資以自行經營及委託經營方式，兼採主動與被動式管理之中長期投資策略進行投資。考量市場、信用、流動性等風險，勞動部設定基金風險限額與控管計畫，使在不過度承擔風險下有足夠彈性達成目標報酬。該基金之運用，其每年決算分配之最低收益，不得低於依當地銀行二年定期存款計算之收益，若有不足，則經主管機關核准後由國庫補足。因本公司無權參與該基金之運作及管理，故無法依國際會計準則第 19 號規定揭露計畫資產公允價值之分類。截至民國一一一年十二月三十一日，本公司之確定福利計畫預期於下一年度提撥 17,555 千元。

截至民國一一一及一一〇年十二月三十一日，本公司之確定福利計畫預期分別於民國一四七及一四一年到期。

京元電子股份有限公司(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣千元為單位)

下表彙整確定福利計畫認列至損益之成本：

	111 年度	110 年度
當期服務成本	\$5,819	\$5,791
淨確定福利負債(資產)之淨利息	4,149	2,266
淨確定福利負債(低估)高估數	(52)	19
合 計	<u>\$9,916</u>	<u>\$8,076</u>

確定福利義務現值及計畫資產公允價值之調節如下：

	111 年度	110 年度
確定福利義務現值	\$969,496	\$902,431
計畫資產之公允價值	(311,652)	(292,209)
其他非流動負債-淨確定福利負債之帳列數	<u>\$657,844</u>	<u>\$610,222</u>

淨確定福利負債(資產)之調節：

	確定福利 義務現值	計畫資產 公允價值	淨確定福利 負債(資產)
110.01.01	\$849,561	\$(283,105)	\$566,456
當期服務成本	5,791	-	5,791
利息費用(收入)	3,398	(1,132)	2,266
小計	858,750	(284,237)	574,513
確定福利負債/資產再衡量數：			
人口統計假設變動產生之精 算損益	(2,110)	-	(2,110)
財務假設變動產生之精算損益	31,335	-	31,335
經驗調整	28,135	-	28,135
確定福利資產再衡量數	-	(3,992)	(3,992)
小計	57,360	(3,992)	53,368
支付之福利	(13,679)	13,679	-
雇主提撥數	-	(17,659)	(17,659)
110.12.31	\$902,431	\$(292,209)	\$610,222
當期服務成本	5,819	-	5,819
利息費用(收入)	6,136	(1,987)	4,149
小計	914,386	(294,196)	620,190

京元電子股份有限公司(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣千元為單位)

	確定福利 義務現值	計畫資產 公允價值	淨確定福利 負債(資產)
確定福利負債/資產再衡量數：			
人口統計假設變動產生之精 算損益	4,358	-	4,358
財務假設變動產生之精算損益	39,446	-	39,446
經驗調整	33,102	-	33,102
確定福利資產再衡量數	-	(21,696)	(21,696)
小計	76,906	(21,696)	55,210
支付之福利	(21,796)	21,796	-
雇主提撥數	-	(17,556)	(17,556)
111.12.31	\$969,496	\$(311,652)	\$657,844

下列主要假設係用以決定本公司之確定福利計畫：

	111.12.31	110.12.31
折現率	1.41%	0.68%
預期薪資增加率	3.00%	2.00%

每一重大精算假設之敏感度分析：

	111年度		110年度	
	確定福利 義務增加	確定福利 義務減少	確定福利 義務增加	確定福利 義務減少
折現率增加 0.5%	\$-	\$(75,998)	\$-	\$(70,995)
折現率減少 0.5%	84,013	-	78,279	-
預期薪資增加 0.5%	82,231	-	76,821	-
預期薪資減少 0.5%	-	(75,228)	-	(70,449)

進行前述敏感度分析時係假設其他假設不變之情況下，單一精算假設(例如：折現率或預期薪資)發生合理可能之變動時，對確定福利義務可能產生之影響進行分析。由於部分精算假設相互有關，實務上甚少僅有單一精算假設發生變動，故此分析有其限制。

本期敏感度分析所使用之方法與假設與前期並無不同。

京元電子股份有限公司(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣千元為單位)

13. 權益

(1) 普通股股本

截至民國一一一及一一〇年十二月三十一日止，本公司額定股本皆為 15,000,000 千元，已發行股本皆為 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

	111.12.31	110.12.31
普通股股票溢價	\$333,919	\$333,919
轉換公司債轉換溢價	3,588,848	3,588,848
庫藏股票交易	390,101	390,101
限制員工權利股票轉換溢價	30,755	30,755
對子公司所有權權益變動數	610,236	541,511
合 計	<u>\$4,953,859</u>	<u>\$4,885,134</u>

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

(3) 盈餘分派及股利政策

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

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

京元電子股份有限公司(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣千元為單位)

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十二月三十一日止，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。

本公司於民國一一二年三月二日及一一一年六月二十九日分別經董事會及股東常會擬議及決議通過民國一一一及一一〇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)	
	111年度	110年度	111年度	110年度
法定盈餘公積	\$678,140	\$479,555		
普通股現金股利	4,279,608	3,668,235	3.50 元/股	3.00 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六.17。

京元電子股份有限公司(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣千元為單位)

14. 營業收入

	111 年度	110 年度
封裝及測試之加工收入	\$22,834,524	\$22,081,412
借機收入	3,247,145	2,452,506
營業租賃收入	55,492	36,132
其他營業收入	1,481,946	1,250,677
營業收入淨額	<u>\$27,619,107</u>	<u>\$25,820,727</u>

本公司民國一一一及一一〇年度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 年度	110 年度
提供勞務	隨時間逐步滿足	\$22,834,524	\$22,081,412
借機收入	隨時間逐步滿足	3,247,145	2,452,506
營業租賃收入	依直線基礎或有系統之 基礎認列(註)	55,492	36,132
其他營業收入	於某一時點滿足	1,481,946	1,250,677
合 計		<u>\$27,619,107</u>	<u>\$25,820,727</u>

註：與租賃相關資訊請詳附註六.16。

(2) 合約餘額

A. 合約資產—流動

收入來源	111.12.31	110.12.31	110.01.01
提供勞務	<u>\$143,710</u>	<u>\$178,596</u>	<u>\$202,972</u>

本公司民國一一一及一一〇年度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六.15。

京元電子股份有限公司(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣千元為單位)

	111 年度	110 年度
期初餘額本期轉列應收帳款	\$178,596	\$202,972
完成程度衡量結果變動	\$143,710	\$178,596

B. 合約負債—流動

	111.12.31	110.12.31	110.01.01
收入來源			
借機收入	\$-	\$-	\$11,590

本公司民國一一一及一一〇年十二月三十一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。

15. 預期信用減損損失

營業費用—預期信用減損損失

	111 年度	110 年度
合約資產	\$-	\$-
應收票據	-	-
應收帳款	-	-
合 計	\$-	\$-

與信用風險相關資訊請詳附註十二。

本公司之合約資產、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十二月三十一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 143,710 千元及 178,596 千元，皆以預期信用損失率 0% 衡量備抵損失。
- (2) 應收款項則考量交易對手信用等級、區域及產業等因素區分群組，並採用準備矩陣衡量備抵損失，相關資訊如下：

京元電子股份有限公司(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣千元為單位)

111.12.31

群組一：	未逾期	逾期天數				合 計
	(註)	1-90 天	91-180 天	181-365 天	366 天以上	
總帳面金額	\$5,258,428	\$15,676	\$7,577	\$4,330	\$-	\$5,286,011
損失率	-%	-%	1%	2%	5%	
存續期間預期信用損失	(4,304)	-	(76)	(86)	-	(4,466)
小 計	5,254,124	15,676	7,501	4,244	-	5,281,545

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	\$2,412	\$-	\$-	\$307	\$5,922	\$8,641
損失率	100%	-%	-%	100%	100%	
存續期間預期信用損失	(2,412)	-	-	(307)	(5,922)	(8,641)
小 計	-	-	-	-	-	-
帳面金額						<u>\$5,281,545</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	\$5,992,584	\$4,490	\$2,601	\$1,191	\$-	\$6,000,866
損失率	-%	-%	1%	2%	5%	
存續期間預期信用損失	(7,049)	-	(26)	(24)	-	(7,099)
小 計	5,985,535	4,490	2,575	1,167	-	5,993,767

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	\$-	\$-	\$17,671	\$18,059
損失率	100%	100%	-%	-%	100%	
存續期間預期信用損失	(171)	(217)	-	-	(17,671)	(18,059)
小 計	-	-	-	-	-	-
帳面金額						<u>\$5,993,767</u>

註：本公司之應收票據皆屬未逾期。

京元電子股份有限公司(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣千元為單位)

本公司民國一一一及一一〇年度之合約資產、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	\$-	\$-	\$25,158	\$23,149
本期增加金額	-	-	-	-
因無法收回而沖銷(註)	-	-	(12,051)	(22,705)
111.12.31	\$-	\$-	\$13,107	\$444
110.01.01	\$-	\$-	\$25,158	\$23,149
本期增加金額	-	-	-	-
因無法收回而沖銷	-	-	-	-
110.12.31	\$-	\$-	\$25,158	\$23,149

註：本公司民國一一一年度已沖銷且進行應有催收活動之金融資產。

16. 租賃

(1) 本公司為承租人

本公司承租不動產(土地、房屋及建築)之商業租賃，各個合約之租賃期間介於 4 年至 28 年間，在此合約中並未對本公司加諸一般定型化契約以外之限制條件。於租賃期間終止時，本公司對所租賃之土地及建築物並無承購權。

本公司承租機台設備以供營業使用，合約之租賃期間為 2 年，於租賃期間終止時，本公司對所承租之機器設備具承購權。

本公司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，本公司對所承租之運輸設備具承購權。

租賃對本公司財務狀況、財務績效及現金流量之影響說明如下：

京元電子股份有限公司(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣千元為單位)

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

	111.12.31	110.12.31
土地	\$440,501	\$457,989
房屋建築	5,985	9,513
機器設備	-	72,922
運輸設備	10,662	13,122
合計	\$457,148	\$553,546

本公司民國一一〇年度對使用權資產增添24,275千元。民國一一一年度則無此情形。

本公司民國一一一及一一〇年度行使承購權，而轉列機器設備之使用權資產分別為67,313千元及538,273千元。

(b) 租賃負債

	111.12.31	110.12.31
租賃負債－流動	\$22,581	\$86,364
租賃負債－非流動	447,885	469,377
合計	\$470,466	\$555,741

本公司民國一一一及一一〇年度租賃負債之利息費用請詳附註六.18(3)財務成本；民國一一一及一一〇年十二月三十一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年度	110年度
土地	\$18,867	\$18,812
房屋建築	3,215	-
機器設備	5,609	103,435
運輸設備	2,460	1,640
合計	\$30,151	\$123,887

京元電子股份有限公司(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣千元為單位)

C. 承租人與租賃活動相關之收益及費損

	111年度	110年度
短期租賃之費用	\$36,667	\$47,074
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)	556	505
合 計	\$37,223	\$47,579

D. 承租人與租賃活動相關之現金流出

本公司於民國一一一及一一〇年度租賃之現金流出總額為132,220千元及363,642千元。

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

本公司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，併同可合理確定本公司將行使租賃延長之選擇權所涵蓋之期間，及可合理確定本公司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公司行使。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公司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，本公司重評估租賃期間。

(2) 本公司為出租人

本公司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年度	110年度
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	\$55,492	\$36,132
	\$55,492	\$36,132

京元電子股份有限公司(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣千元為單位)

本公司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。本公司簽訂商業財產租賃合約，民國一一一年及一一〇年十二月三十一日將收取之未折現之租賃給付及剩餘年度之總金額如下：

	111.12.31	110.12.31
不超過一年	\$29,212	\$16,600
超過一年但不超過五年	8,828	347
超過五年	1,832	-
合 計	\$39,872	\$16,947

17. 員工福利、折舊及攤銷費用功能別彙總表如下：

	111 年度			110 年度		
	屬於營業	屬於營業	合計	屬於營業	屬於營業	合計
	成本者	費用者		成本者	費用者	
員工福利費用						
薪資費用	\$4,809,555	\$1,103,600	\$5,913,155	\$4,606,762	\$1,084,787	\$5,691,549
勞健保費用	452,692	70,529	523,221	443,611	73,448	517,059
退休金費用	173,192	38,190	211,382	166,075	39,770	205,845
董事酬金	-	74,630	74,630	-	56,934	56,934
其他員工福利費用	204,536	28,320	232,856	208,609	30,919	239,528
合 計	\$5,639,975	\$1,315,269	\$6,955,244	\$5,425,057	\$1,285,858	\$6,710,915
折舊費用	\$6,561,535	\$541,932	\$7,103,467	\$6,520,003	\$582,272	\$7,102,275
攤銷費用	\$15,159	\$25,740	\$40,899	\$19,775	\$27,475	\$47,250

本公司於民國一一一及一一〇年之平均員工人數分別為 7,314 人及 7,453 人，其中未兼任員工之董事人數分別為 7 人及 7 人。

- (1) 本公司於民國一一一及一一〇年之平均員工福利費用為 942 千及 894 千元。
- (2) 本公司於民國一一一及一一〇年之平均員工薪資費用為 809 千及 764 千元。
- (3) 本公司於民國一一一及一一〇年之平均員工薪資費用調整變動為 5.9%及 10.7%。
- (4) 本公司於民國一一一及一一〇年之監察人酬金為 0 千及 0 千元。

京元電子股份有限公司(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣千元為單位)

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。

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度依當年度之獲利狀況，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 746,296 千元及 74,630 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。本公司於民國一一二年三月二日董事會決議以現金發放員工酬勞及董事酬勞分別為 746,296 千元及 74,630 千元，與民國一一一年度估列數並無差異。

本公司民國一一〇年度實際配發員工酬勞及董事酬勞，金額分別為 569,336 千元及 56,934 千元，其與民國一一〇年度財務報告以費用列帳之金額並無重大差異。

京元電子股份有限公司(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣千元為單位)

18. 營業外收入及支出

(1) 其他收入

	111 年度	110 年度
股利收入	\$96,288	\$85,016
下腳收入	8,234	12,868
其他收入－其他	144,914	95,530
合 計	\$249,436	\$193,414

(2) 其他利益及損失

	111 年度	110 年度
處分不動產、廠房及設備利益	\$75,405	\$96,761
淨外幣兌換利益	119,898	70,474
減損損失－不動產、廠房及設備	-	(59,461)
其他收益(支出)－其他	(1,052)	(2,286)
合 計	\$194,251	\$105,488

(3) 財務成本

	111 年度	110 年度
銀行借款之利息	\$339,601	\$189,184
租賃負債之利息	9,235	11,300
合 計	\$348,836	\$200,484

京元電子股份有限公司(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣千元為單位)

19. 其他綜合損益組成部分

民國一一一年度其他綜合損益組成部分如下：

	當期 產生	當期 重分類調整	其他 綜合損益	所得稅 利益(費用)	稅後金額
不重分類至損益之項目：					
確定福利計劃之再 衡量數	\$(55,210)	\$-	\$(55,210)	\$-	\$(55,210)
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	(1,752,026)	-	(1,752,026)	369,890	(1,382,136)
後續可能重分類至損益之項目：					
國外營運機構財務 報表換算之兌換 差額	132,437	-	132,437	(26,487)	105,950
合 計	<u>\$ (1,674,799)</u>	<u>\$-</u>	<u>\$ (1,674,799)</u>	<u>\$ 343,403</u>	<u>\$ (1,331,396)</u>

民國一一〇年度其他綜合損益組成部分如下：

	當期 產生	當期 重分類調整	其他 綜合損益	所得稅 費用	稅後金額
不重分類至損益之項目：					
確定福利計劃之再 衡量數	\$(53,368)	\$-	\$(53,368)	\$-	\$(53,368)
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	2,101,279	-	2,101,279	(419,982)	1,681,297
後續可能重分類至損益之項目：					
國外營運機構財務 報表換算之兌換 差額	(42,240)	-	(42,240)	8,448	(33,792)
合 計	<u>\$ 2,005,671</u>	<u>\$-</u>	<u>\$ 2,005,671</u>	<u>\$ (411,534)</u>	<u>\$ 1,594,137</u>

京元電子股份有限公司(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣千元為單位)

20. 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 年度	110 年度
當期所得稅費用：		
當期應付所得稅	\$1,448,430	\$938,244
以前年度之當期所得稅於本期之調整	(39,120)	(17,093)
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	286,034	413,891
所得稅費用	<u>\$1,695,344</u>	<u>\$1,335,042</u>

認列於其他綜合損益之所得稅

	111 年度	110 年度
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	\$(369,890)	\$419,982
國外營運機構財務報表換算之兌換差額	26,487	(8,448)
與其他綜合損益組成部分相關之所得稅	<u>\$(343,403)</u>	<u>\$411,534</u>

所得稅費用與會計利潤乘以所適用所得稅率之金額調節如下：

	111 年度	110 年度
來自於繼續營業單位之稅前淨利	<u>\$8,531,953</u>	<u>\$6,510,088</u>
按相關所得所適用之國內稅率計算之稅額	\$1,706,391	\$1,302,018
報稅上不可減除費用之所得稅影響數	(257,961)	(363,774)
遞延所得稅資產/負債之所得稅影響數	286,034	413,891
以前年度之當期所得稅於本年度之調整	(39,120)	(17,093)
認列於損益之所得稅費用合計	<u>\$1,695,344</u>	<u>\$1,335,042</u>

京元電子股份有限公司(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣千元為單位)

與下列項目有關之遞延所得稅資產(負債)餘額：

民國一一一年度

	期初餘額	認列於 損益	認列於 其他綜合損益	直接認列 於權益	兌換 差額	期末 餘額
暫時性差異						
未實現兌換損益	\$(28,521)	\$100,839	\$-	\$-	\$-	\$72,318
商譽減損損失	12,650	-	-	-	-	12,650
其他減損損失	14,813	(13,831)	-	-	-	982
折舊財稅差異	32,467	(1,440)	-	-	-	31,027
未實現銷貨折讓	79,622	10,542	-	-	-	90,164
採用權益法之投資	(575,576)	(356,138)	-	-	-	(931,714)
國外營運機構財務 報表換算之兌換 差額	97,707	-	(26,487)	-	-	71,220
未實現投資損益	(923,347)	(19,486)	369,890	-	-	(572,943)
其他	24,415	(6,520)	-	-	-	17,895
遞延所得稅(費用)/利益		<u>\$ (286,034)</u>	<u>\$ 343,403</u>	<u>\$-</u>	<u>\$-</u>	
遞延所得稅資產淨額	<u>\$ (1,265,770)</u>					<u>\$ (1,208,401)</u>
表達於資產負債表之 資訊如下：						
遞延所得稅資產	<u>\$ 261,675</u>					<u>\$ 296,256</u>
遞延所得稅負債	<u>\$ 1,527,445</u>					<u>\$ 1,504,657</u>

京元電子股份有限公司(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣千元為單位)

民國一一〇年度

	期初餘額	認列於 損益	認列於 其他綜合損益	直接認列 於權益	兌換 差額	期末 餘額
暫時性差異						
未實現兌換損益	\$ (29,772)	\$ 1,251	\$-	\$-	\$-	\$ (28,521)
商譽減損損失	12,650	-	-	-	-	12,650
其他減損損失	35,393	(20,580)	-	-	-	14,813
折舊財稅差異	23,235	9,232	-	-	-	32,467
未實現銷貨折讓	38,991	40,631	-	-	-	79,622
採用權益法之投資	(200,006)	(375,570)	-	-	-	(575,576)
國外營運機構財務 報表換算之兌換 差額	89,259	-	8,448	-	-	97,707
未實現投資損益	(438,190)	(65,175)	(419,982)	-	-	(923,347)
其他	28,095	(3,680)	-	-	-	24,415
遞延所得稅(費用)/利益		<u>\$ (413,891)</u>	<u>\$ (411,534)</u>	<u>\$-</u>	<u>\$-</u>	
遞延所得稅資產淨額	<u>\$ (440,345)</u>					<u>\$ (1,265,770)</u>
表達於資產負債表之 資訊如下：						
遞延所得稅資產	<u>\$ 227,623</u>					<u>\$ 261,675</u>
遞延所得稅負債	<u>\$ 667,968</u>					<u>\$ 1,527,445</u>

所得稅申報核定情形

截至民國一一一年十二月三十一日，本公司之所得稅申報核定至民國一〇八年度。

21. 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(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣千元為單位)

	111 年度	110 年度
(1) 基本每股盈餘		
本期淨利(千元)	\$6,836,609	\$5,175,046
基本每股盈餘之普通股加權平均股數(千股)	1,222,745	1,222,745
基本每股盈餘(元)	\$5.59	\$4.23
(2) 稀釋每股盈餘		
本期淨利(千元)	\$6,836,609	\$5,175,046
基本每股盈餘之普通股加權平均股數(千股)	1,222,745	1,222,745
稀釋效果：		
員工酬勞－股票(千股)	22,774	14,512
經調整稀釋效果後之普通股加權平均股數(千股)	1,245,519	1,237,257
稀釋每股盈餘(元)	\$5.49	\$4.18

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。

七、關係人交易

於財務報導期間內與本公司有交易之關係人如下：

關係人名稱及關係

關係人名稱	與本公司之關係
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
Airoha Technology (Suzhou) Limited	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
良承工程股份有限公司	本公司董事為該公司董事長
好修科技股份有限公司	本公司之關聯企業
偉鉅機械工業股份有限公司	本公司之關聯企業
KYEC USA Corp.	本公司之子公司
KYEC SINGAPORE PTE. LTD.	本公司之子公司
KYEC Japan K.K.	本公司之子公司

京元電子股份有限公司(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣千元為單位)

關係人名稱	與本公司之關係
京隆科技(蘇州)有限公司	本公司之子公司
蘇州震坤科技有限公司	本公司之子公司
冠鼎精密股份有限公司	本公司之子公司

註：本公司與該等公司之交易非屬重大交易。

1. 與關係人間之重大交易事項

(1) 營業收入

	111 年度	110 年度
聯發公司	\$4,037,271	\$4,654,610
Mediatek Singapore Pte. Ltd.	3,154,807	2,947,566
其他關係人	739,740	712,729
子 公 司	40,659	34,771
關聯企業	9,728	5,626
合 計	<u>\$7,982,205</u>	<u>\$8,355,302</u>

本公司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，出租機台價格係參考同類機型之市場行情決定；關係人部份為月結 45~180 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十二月三十一日之流通在外款項為無擔保、免計息且須以現金清償。對於應收關係人帳款並未收受任何保證。

- (2) 本公司民國一一一年度向關聯企業及子公司進貨金額分別為 103,888 千元及 0 千元，民國一一〇年度向關聯企業及子公司進貨金額分別為 164,287 千元及 106 千元。本公司向關聯企業及子公司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) 本公司委託關聯企業維修機器設備等，於民國一一一及一一〇年度認列營業成本金額分別為 357,188 千元及 313,388 千元。本公司委託子公司維修機械設備等，於民國一一一及一一〇年度認列營業成本金額分別為 107 千元及 1,182 千元。
- (4) 本公司於民國一一一及一一〇年度因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 11,079 千元。本公司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(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣千元為單位)

(5) 重大財產交易：

A. 處分不動產、廠房及設備

關係人名稱	111年度		110年度	
	處分價款	處分利益	處分價款	處分利益
京隆科技(蘇州)有限公司	\$995,627	\$45,383	\$1,140,684	\$131,123
子 公 司	4,717	4,011	32,195	3,601
關聯企業	59,916	18,075	14,969	4,613
合 計	1,060,260	67,469	1,187,848	139,337
當年度尚未實現之處分利益(註)	-	7,205	-	(46,162)
淨 額	\$1,060,260	\$74,674	\$1,187,848	\$93,175

註：尚未實現之處分利益業已遞延，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	111 年度	110 年度
	購買價款	購買價款
子 公 司	\$18,645	\$21,231
關聯企業	194,382	190,112
其他關係人	3,738	5,508
合 計	\$216,765	\$216,851

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

	111.12.31	110.12.31
其他關係人	\$-	\$2,249
減:備抵損失	-	-
淨 額	\$-	\$2,249

京元電子股份有限公司(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣千元為單位)

(7) 應收帳款－關係人

	111.12.31	110.12.31
聯發公司	\$929,631	\$1,069,273
Mediatek Singapore Pte. Ltd.	718,735	787,233
其他關係人	102,595	213,336
子公司	30,271	11,031
關聯企業	1,257	467
減:備抵損失	-	-
淨 額	\$1,782,489	\$2,081,340

(8) 其他應收帳款－關係人

	111.12.31	110.12.31
京隆科技(蘇州)有限公司	\$385,915	\$425,716
聯發公司	28,386	4,361
其他關係人	196	464
合 計	\$414,497	\$430,541

(9) 應付帳款-關係人

	111.12.31	110.12.31
偉鉅機械工業(股)公司	\$6,215	\$19,961
關聯企業	-	1,453
合 計	\$6,215	\$21,414

(10) 其他應付款項－關係人

	111.12.31	110.12.31
好修科技股份有限公司	\$69,316	\$75,127
偉鉅機械工業股份有限公司	25,088	22,365
子 公 司	18,301	20,806
其他關係人	303	1,438
合 計	\$113,008	\$119,736

京元電子股份有限公司(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣千元為單位)

(11)本公司於民國一一一及一一〇年度支付予子公司之佣金費用分別 115,093 千元及 96,669 千元。

(12)營業外收入及支出－其他收入

	111 年度	110 年度
關聯企業	\$1,485	\$141
其他關係人	21	-
合 計	\$1,506	\$141

2. 本公司主要管理人員之薪酬：

	111 年度	110 年度
短期員工福利	\$227,994	\$179,374
退職後福利	1,053	1,008
合 計	\$229,047	\$180,382

八、質押之資產

本公司計有下列資產作為擔保品：

項 目	帳面金額		擔保債務內容
	111.12.31	110.12.31	
其他金融資產－非流動	\$146,462	\$105,972	海關保證金等
土 地	914,594	914,594	中長期借款
房屋及建築	1,118,526	1,196,213	中長期借款
機器設備	4,794,325	5,766,116	中長期借款
合 計	\$6,973,907	\$7,982,895	

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

截至民國一一一年十二月三十一日止，下列或有及重大承諾事項未列入本公司個體財務報表：

1. 本公司已開立未使用之信用狀金額合計約 172,296 千元。
2. 本公司因興建廠房已簽訂之重大工程合約總金額為 1,569,279 千元，已支付 1,182,681 千元，尚需支付金額為 386,598 千元(含已開立尚未兌現之應付票據)。

京元電子股份有限公司(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣千元為單位)

3. 本公司為擔保借款等而交付各銀行等之保證票據合計為 38,226,975 千元。
4. 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。

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。

截止至民國一一一年十二月三十一日止，本集團並無違反上述財務比率限制之情形。

十、重大之災害損失

無此事項。

十一、重大之期後事項

無此事項。

京元電子股份有限公司(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣千元為單位)

十二、 其他

1. 金融工具之種類

<u>金融資產</u>	111.12.31	110.12.31
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	\$4,794,451	\$6,546,477
按攤銷後成本衡量之金融資產(註)	16,250,058	13,270,264
合 計	<u>\$21,044,509</u>	<u>\$19,816,741</u>
<u>金融負債</u>		
攤銷後成本衡量之金融負債：		
應付款項(含關係人)	\$464,195	\$809,147
其他應付款(含關係人)	4,120,880	4,680,212
長期借款(含一年內到期)	20,488,747	21,275,331
租賃負債	470,466	555,741
存入保證金	33,090	33,851
合 計	<u>\$25,577,378</u>	<u>\$27,354,282</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

本公司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，本公司依公司之政策及風險偏好，進行前述風險之辨認、衡量及管理。

本公司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，本公司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

本公司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)。

京元電子股份有限公司(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣千元為單位)

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

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

本公司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，本公司未對此進行避險。

本公司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/貶值對本公司損益及權益之影響。本公司之匯率風險主要受美金貨幣匯率波動影響，敏感度分析資訊如下：

當新台幣對美金外幣升值/貶值1%時，對本公司於民國一一一及一一〇年度之損益將分別增加/減少2,931千元及減少/增加520千元。

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，本公司之利率風險主要係來自於浮動利率債務工具投資及浮動利率借款。

本公司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，對本公司於民國一一一及一一〇年度之損益將分別減少/增加20,512千元及21,303千元。

權益價格風險

本公司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。本公司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。本公司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公司之高階管理階層，董事會則須對重大之權益證券投資決策進行複核及核准。

京元電子股份有限公司(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣千元為單位)

民國一一一及一一〇年度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%，對於本公司民國一一一及一一〇年度之權益之影響為 7,872 千元及 8,606 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。本公司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。

本公司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公司內部評等標準等因素。本公司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。

本公司截至民國一一一及一一〇年十二月三十一日止，前十大客戶之合約資產及應收款項占本公司合約資產及應收款項總額之百分比分別為 53%及 52%，其餘合約資產及應收款項之信用集中風險相對並不重大。

本公司之財務單位依照公司政策管理銀行存款、固定收益證券及其他金融工具之信用風險。由於本公司之交易對象係由內部之控管程序決定，屬信用良好之銀行及具有投資等級之金融機構、公司組織等，無重大之履約疑慮，故無重大之信用風險。

5. 流動性風險管理

本公司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。下表係彙總本公司金融負債之合約所載付款之到期情形，依據最早可能被要求還款之日期並以其未折現現金流量編製，所列金額亦包括約定之利息。以浮動利率支付之利息現金流量，其未折現之利息金額係依據報導期間結束日殖利率曲線推導而得。

非衍生性金融工具

	短於一年	一至二年	二至三年	三至四年	四年以上	合計
<u>111.12.31</u>						
應付款項	\$4,585,075	\$-	\$-	\$-	\$-	\$4,585,075
借 款	510,038	7,236,731	13,240,518	787,802	84,156	21,859,245
租賃負債(註)	22,581	23,086	16,717	16,350	391,732	470,466
<u>110.12.31</u>						
應付款項	\$5,489,359	\$-	\$-	\$-	\$-	\$5,489,359
借 款	189,280	7,044,228	3,923,542	10,347,594	418,026	21,922,670
租賃負債(註)	86,364	22,643	23,136	16,715	406,883	555,741

京元電子股份有限公司(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣千元為單位)

註：下表提供有關租賃負債到期分析之進一步資訊。

租賃負債	到期期間				合計
	短於一年	一至五年	六至十年	十年以上	
111.12.31	\$22,581	\$72,838	\$86,832	\$288,215	\$470,466
110.12.31	\$86,364	\$78,797	\$85,444	\$305,136	\$555,741

6. 來自籌資活動之負債之調節

民國一一一年度之負債之調節資訊：

	來自籌資活動		
	長期借款	租賃負債	之負債總額
111.01.01	\$21,275,331	\$555,741	\$21,831,072
現金流量	(1,279,416)	(85,762)	(1,365,178)
非現金之變動			
聯貸案發行成本	9,981	-	9,981
商業本票折價數	6,072	-	6,072
租賃負債重估調整數	-	1,066	1,066
匯率變動	476,779	(579)	476,200
111.12.31	\$20,488,747	\$470,466	\$20,959,213

民國一一〇年度之負債之調節資訊：

	來自籌資活動		
	長期借款	租賃負債	之負債總額
110.01.01	\$18,318,298	\$838,236	\$19,156,534
現金流量	2,932,769	(304,763)	2,628,006
非現金之變動			
聯貸案發行成本	18,300	-	18,300
商業本票折價數	(4,730)	-	(4,730)
取得使用權資產	-	24,275	24,275
匯率變動	10,694	(2,007)	8,687
110.12.31	\$21,275,331	\$555,741	\$21,831,072

京元電子股份有限公司(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣千元為單位)

7. 金融工具之公允價值

(1) 公允價值所採用之評價技術及假設

公允價值係指於衡量日，市場參與者間在有秩序之交易中出售資產所能收取或移轉負債所需支付之價格。本公司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。
- 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

本公司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

本公司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：

京元電子股份有限公司(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣千元為單位)

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。

(2) 公允價值衡量之層級資訊

本公司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：

民國一一一年十二月三十一日：

	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	\$39,359	\$-	\$4,755,092	\$4,794,451

民國一一〇年十二月三十一日：

	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

京元電子股份有限公司(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣千元為單位)

重複性公允價值層級第三等級之變動明細

本公司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：

民國一一一年度

	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 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」)	(1,748,357)
111.12.31	\$4,755,092

民國一一〇年度

	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

公允價值層級第三等級之重大不可觀察輸入值資訊

本公司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：

京元電子股份有限公司(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣千元為單位)

民國一〇一一年十二月三十一日

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	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
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%，對本公司權益將減少/增加 522,783 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%，對本公司權益將減少/增加 7,149 千元。

民國一〇一〇年十二月三十一日

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	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
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%，對本公司權益將減少/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%，對本公司權益將減少/增加 9,883 千元。

京元電子股份有限公司(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣千元為單位)

第三等級公允價值衡量之評價流程

本公司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公司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

本公司具重大影響之外幣金融資產及負債資訊如下：

	111.12.31			110.12.31		
	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)	\$ 231,815	30.71	\$ 7,119,039	\$ 244,913	27.68	\$ 6,779,191
日幣(千元)	223,871	0.2324	52,028	628,595	0.2405	151,177
人民幣(千元)	5,927	4.408	26,127	579	4.344	2,517
<u>金融負債</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金(千元)	241,359	30.71	7,412,123	243,034	27.68	6,727,176
日幣(千元)	257,963	0.2324	59,951	653,018	0.2405	157,051

由於本公司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。本公司於民國一一一及一一〇年度之外幣兌換利益分別為 119,898 元及 70,474 千元。

上述資訊係以外幣帳面金額(已換算至功能性貨幣)為基礎揭露。

10. 資本管理

本公司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。本公司依經濟情況以管理並調整資本結構，可能藉由調整股利支付、返還資本或發行新股以達成維持及調整資本結構之目的。

京元電子股份有限公司(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣千元為單位)

11. 新型冠狀病毒肺炎疫情對本公司之影響

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，總計影響本公司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公司之繼續經營能力、籌資能力及獲利情形並無重大不利影響。

截至民國一一一年十二月三十一日止，本公司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

補充揭露本公司民國一一一年度各項資料如下：

- (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) 母子公司間及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額：詳附表六。

京元電子股份有限公司(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣千元為單位)

2. 轉投資事業相關資訊

(1) 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。

(2) 本公司對被投資公司具有控制能力者，補充揭露被投資公司各項交易如下：

A. 資金貸與他人：無此事項。

B. 為他人背書保證：無此事項。

C. 期末持有有價證券情形：無此事項。

D. 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。

E. 取得不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無此事項。

F. 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。

G. 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。

H. 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。

I. 從事衍生性商品交易：無此事項。

3. 大陸投資資訊：詳附表八。

4. 主要股東資訊：本公司於民國一一年十二月三十一日無持有本公司股份達5%(含)以上之股東。

京元電子股份有限公司財務報表附註

民國一一一年度

附表一：為他人背書保證

編號	背書保證者公司名稱	被背書保證對象		對單一企業背書 保證餘額(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)	屬母公司附子公司 背書保證	屬子公司附母公司 背書保證	屬對大陸地區 背書保證
		公司名稱	關係										
1	京元電子股份有限公司	蘇州震坤科技有限公司	(註1)	\$7,217,995	\$143,125	\$-	\$-	\$-	-	\$14,435,991	Y	N	Y
2	京隆科技(蘇州)有限公司	蘇州震坤科技有限公司	(註1)	\$1,676,138	\$161,075	\$-	\$-	\$-	-	\$3,352,276	Y	N	Y

註1：直接或間接持有普通股股權超過百分之五十之子公司。

註2：依京元電子之背書保證作業辦法規定，對單一企業背書保證責任限額，不得超過最近期財務報告淨值之百分之二十。

依京隆科技(蘇州)之背書保證作業辦法規定，對單一企業背書保證責任限額，不得超過最近期財務報告淨值之百分之十五。

註3：依京元電子之背書保證作業辦法規定，對外背書保證責任總額不得超過最近期財務報告淨值之百分之四十。

依京隆科技(蘇州)之背書保證作業辦法規定，對外背書保證責任總額不得超過最近期財務報告淨值之百分之三十。

京元電子股份有限公司財務報表附註
民國一一年度十二月三十一日

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)：

持有之公司	有價證券種類	有價證券名稱	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期末			備註
					股數(股)	帳面金額	持股比例%	
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	1,134,685	7.58%	1,134,685
	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	-	3.74%	-
	股票	焱元投資(股)公司	-	透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資-非流動	75,000,000	3,570,366	14.55%	3,570,366
	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	-	0.77%	-
	股票	重聯生技股份有限公司	-	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	9,069	1.23%	9,069
	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	30,290	0.31%	30,290
	股票	CAL-COMP INDUSTRIA 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	50,041	17.16%	50,041

單位：新台幣千元

京元電子股份有限公司財務報表附註
民國一一年度

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：

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			
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111.12.31日已支付完畢	確順營造股份有限公司	無	不適用	金額	比價及議價	取得目的：為配合集團未來營運發展 使用情形：已取得所有權	無

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

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、過戶日、委託成交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。

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：

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	\$4,037,271	14.62%	月結75天	-	-	\$929,631	17.14%
	Mediatek Singapore Pte. Ltd.	聯發公司列入合併個體之子公司	銷貨	\$3,154,807	11.42%	月結60天	-	-	\$718,735	13.25%
	遠發科技(股)公司	聯發公司列入合併個體之子公司	銷貨	\$508,595	1.84%	月結60天	-	-	\$70,739	1.30%
	Airoha Technology (Suzhou) Limited	聯發公司列入合併個體之子公司	銷貨	\$126,788	0.46%	月結75天	-	-	\$16,669	0.31%
	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	\$417,197	5.17%	月結75天	-	-	\$-	-
京隆科技(蘇州)有限公司	蘇州震坤科技有限公司	子公司	銷貨	\$147,256	1.83%	月結180天	-	-	\$78,113	4.32%

單位：新台幣千元

京元電子股份有限公司財務報表附註
民國一一年度

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：

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	\$958,017 (註1)	4.04	\$1,160	-	\$274,675	-	
			Mediatek Singapore Pte. Ltd.	\$718,856 (註2)	4.19	\$5,468	-	\$226,718	-
				京隆科技(蘇州)有限公司	\$416,149 (註3)	1.93	\$-	-	\$36,262
京隆科技(蘇州)有限公司	蘇州震坤科技有限公司	子公司	\$129,933 (註4)	1.67	\$-	-	\$55,324	-	

註1：係含代收代付處理費、運費及税金所產生之其他應收款28,386仟元。

註2：係含代收代付報關費及運費所產生之其他應收款121仟元。

註3：係含處分設備及零配件所產生之其他應收款385,915仟元。

註4：係含代收代付水電費所產生之其他應收款51,820仟元。

京元電子股份有限公司財務報表附註
民國一一一年度

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			占合併總營收或總資產之比率
				科目	金額	交易條件	
0	京元電子(股)公司	KYEC USA Corp.	1	佣金支出	\$55,766	依合約規定	0.15%
				應付費用	2,150		0.00%
		出售機器設備		995,627	1.34%		
		購入機器設備		18,645	0.03%		
		應收帳款		30,234	0.04%		
		其他應收款		385,915	0.52%		
		應付費用		8,819	0.01%		
銷貨收入	39,810	0.11%					
1	京隆科技(蘇州)有限公司	KYEC Japan. K.K.	3	遞延貸項	141,798	依合約規定	0.19%
				應付費用	6,777		0.01%
		佣金支出		34,611	0.09%		
		佣金支出		24,716	0.07%		
		出售機器設備		4,717	0.01%		
		遞延貸項		13,336	0.02%		
		銷貨收入		147,256	0.40%		
應收帳款	78,113	0.11%					
				其他應收款	51,820		0.07%

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總營收之方式計算。

註四：本表之重要交易往來情形得由公司依重大性原則決定是否須列示。

京元電子股份有限公司財務報表附註

民國一〇一一年度

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)：

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		股數	期末持有		被投資公司 本期損益	本期認列之 投資損益	備註
				本期末	去年年底		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 %	\$11,821	\$(1,324)		
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 %	9,776,053	1,662,680		
本公司	KYEC Technology Management Co., Ltd.	註3	投資控股	251,579	251,579	7,500,000	100.00 %	622,360	105,752		
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 %	63,078	11,136		
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 %	10,184	2,444		
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 %	60,676	18,676		
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 %	30,372	18,341		
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 %	74,728	3,391		
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 318,334	USD 59,718	-	
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 20,266	USD 59,718	-	

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

註2：Wickhams Cay II, Road Town Tortola, VG1110, 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：新竹市香山區南臨路二段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財務報表附註
民國一一年度

附表八：大陸投資資訊：

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	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	截至本期末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	\$2,408,611 (CNY 546,176)	透過第三地區公司再投資大陸(註2)	\$3,797,445 (USD 123,655)	\$-	\$-	\$3,797,445 (USD 123,655)	\$1,912,652 (USD 64,588)	92.46%	\$1,768,432 (USD 59,718)	\$10,398,413 (USD 338,600)	\$-
蘇州震坤科技有限公司	註3	\$2,352,041 (CNY 533,348)	透過第三地區公司再投資大陸(註4)	\$1,497,685 (USD 48,769)	\$-	\$-	\$1,497,685 (USD 48,769)	\$69,098 (USD 2,472)	92.46%	\$63,887 (USD 2,285)	\$770,323 (USD 25,084)	\$-

單位：新台幣千元/美金千元/人民幣千元

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
\$5,295,130 (USD 172,424)	\$5,295,130 (USD 172,424)	\$21,653,987

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、封裝、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：本期認列投資損益係經由台灣母公司簽證會計師查核簽證之財務報表。

京元電子股份有限公司



董事長：李金恭





京元電子股份有限公司
The Testing Industry Benchmark

■ 科技總部：300046 新竹市公道五路二段 81 號 TEL：886-3-5751888
Headquarters：300046 No.81,Sec.2,Gongdaowu Rd.,Hsin-Chu,Taiwan,R.O.C.

■ 竹南分公司：350021 苗栗縣竹南鎮中華路 118 號 TEL：886-37-595666
Chu-nanBranch：350021 No.118,Chung-Hua Rd.,Chu-Nan,Miao-Li,Taiwan,R.O.C.

■ 銅鑼分公司：366003 新竹科學工業園區苗栗縣銅鑼鄉九湖村銅科北路 8 號 TEL：886-37-980188
TongluoBranch：366003 No.8,Tongke N. Rd., Tongluo Township,Miao-Li,Taiwan,R.O.C.

儒風 承印
RU FON (02) 2225-1430