

2449

京元電子股份有限公司
財務報告
民國九十七年上半年度
及民國九十六年上半年度

地址：新竹市公道五路二段81號

電話：03-575-1888

財 務 報 告

目 錄

項 目	頁 次
一、封面	1
二、目錄	2
三、會計師查核報告	3
四、資產負債表	4
五、損益表	5
六、股東權益變動表	6
七、現金流量表	7
八、財務報表附註	
(一) 公司沿革	8
(二) 重要會計政策之彙總說明	8 ~ 15
(三) 會計變動之理由及其影響	15
(四) 重要會計科目之說明	15 ~ 30
(五) 關係人交易事項	31 ~ 33
(六) 質押之資產	33 ~ 34
(七) 重大承諾事項及或有事項	34 ~ 36
(八) 重大之災害損失	36
(九) 重大之期後事項	36
(十) 其他	
1. 金融商品資訊之揭露	37 ~ 42
2. 其他	42
(十一) 附註揭露事項	
1. 重大交易事項相關資訊	43 ~ 46
2. 轉投資事業相關資訊	47 ~ 50
3. 大陸投資資訊	50 ~ 51
九、重要會計科目明細表	52 ~ 83

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民國九十七年六月三十日及民國九十六年六月三十日之資產負債表，暨民國九十七年一月一日至六月三十日及民國九十六年一月一日至六月三十日之損益表、股東權益變動表及現金流量表，業經本會計師查核竣事，上開財務報表之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據查核結果對上開財務報表表示意見。

本會計師係依照會計師查核簽證財務報表規則暨一般公認審計準則規劃並執行查核工作，以合理確信財務報表有無重大不實表達。此項查核工作包括以抽查方式獲取財務報表所列金額及所揭露事項之查核證據、評估管理階層編製財務報表所採用之會計原則及所作之重大會計估計，暨評估財務報表整體之表達。本會計師相信此項查核工作可對所表示之意見提供合理之依據。

依本會計師之意見，第一段所述財務報表在所有重大方面係依照商業會計法及商業會計處理準則中與財務會計準則相關之規定、證券發行人財務報告編製準則暨一般公認會計原則編製，足以允當表達京元電子股份有限公司民國九十七年六月三十日及民國九十六年六月三十日之財務狀況，暨民國九十七年一月一日至六月三十日及民國九十六年一月一日至六月三十日之經營成果與現金流量。

〈續下頁〉

〈承上頁〉

如財務報表附註三.4所述，京元電子股份有限公司自民國九十七年一月一日起有關員工分紅及董監酬勞之會計處理，已依財團法人中華民國會計研究發展基金會民國九十六年三月發布(96)基秘字第052號函「員工分紅及董監酬勞會計處理」之規定處理。此項會計原則變動使京元電子股份有限公司民國九十七年一月一日至六月三十日淨利減少80,050仟元及稅後基本每股盈餘減少0.07元。

京元電子股份有限公司已編製民國九十七年一月一日至六月三十日及民國九十六年一月一日至六月三十日之合併財務報表，並經本會計師分別出具修正式無保留及標準式無保留之核閱報告在案，備供參考。

此 致

京元電子股份有限公司 公鑒

安永會計師事務所

主管機關核准辦理公開發行公司財務報告

查核簽證文號：(94)金管證(六)第0940128837號

(80)台財證(六)第 53174 號

黃益輝

會計師：

楊建國

中華民國 九十七 年 七 月 二十五 日

京元電子股份有限公司
資產負債表
民國九十七年六月三十日
及民國九十六年六月三十日
(金額均以新台幣仟元為單位)

代碼	資 產	附註	九十七年六月三十日		九十六年六月三十日		代碼	負債及股東權益	附註	九十七年六月三十日		九十六年六月三十日	
			金 額	%	金 額	%				金 額	%	金 額	%
11-12	流動資產						21-22	流動負債					
1100	現金及約當現金	二及四.1	\$ 2,626,674	6.68	\$ 2,189,481	6.28	2100	短期借款	四.12	\$ 1,102,213	2.81	\$ -	-
1310	公平價值變動列入損益之金融資產－流動	二及十	443	-	-	-	2120	應付票據		64,457	0.16	35,148	0.10
1120	應收票據淨額	二及四.2	87,132	0.22	41,764	0.12	2140	應付帳款		241,544	0.61	227,785	0.65
1140	應收帳款淨額	二及四.2	2,855,107	7.26	2,700,340	7.74	2150	應付關係人款項	五	10,883	0.03	10,354	0.03
1153	應收關係人款項	二、四.2及五	1,214,575	3.09	613,113	1.76	2160	應付所得稅	二及四.22	97,536	0.25	-	-
1160	其他應收款	四.3	232,615	0.59	157,633	0.45	2170	應付費用及其他流動負債	二及十	2,411,922	6.13	2,243,372	6.43
1210	存貨淨額	二及四.4	96,360	0.25	104,766	0.30	2224	應付設備款		1,183,462	3.01	1,536,749	4.40
1286	遞延所得稅資產－流動	二及四.22	301,908	0.77	461,914	1.32	2272	一年內到期長期借款	四.13	1,222,167	3.11	1,790,673	5.13
1298	其他流動資產		83,146	0.21	114,437	0.33		流動負債合計		6,334,184	16.11	5,844,081	16.74
	流動資產合計		7,497,960	19.07	6,383,448	18.30							
14-	基金及投資						24-	長期負債					
1421	採權益法之長期股權投資	二及四.5	1,973,528	5.03	1,485,013	4.25	2400	公平價值變動列入損益之金融負債－非流動	二及十	-	-	5,661	0.02
2881	減：遞延貨項		(96,446)	(0.25)	(114,530)	(0.33)	2421	長期借款	四.13	10,862,547	27.63	8,260,894	23.66
	採權益法之長期股權投資淨額		1,877,082	4.78	1,370,483	3.92		長期負債合計		10,862,547	27.63	8,266,555	23.68
1451	備供出售金融資產－非流動	三及四.6	5,040	0.01	-	-							
1480	以成本衡量之金融資產－非流動	三及四.7	889,304	2.26	683,515	1.96	28-	其他負債					
1425	預付長期投資款	三及四.7	-	-	97,985	0.28	2810	應計退休金負債	二及四.14	51,435	0.13	51,435	0.15
	基金及投資合計		2,771,426	7.05	2,151,983	6.16	2820	存入保證金		75,852	0.19	30	-
								其他負債合計		127,287	0.32	51,465	0.15
15-16	固定資產	二、四.8及六						負債合計		17,324,018	44.06	14,162,101	40.57
1501	土地		1,143,394	2.91	1,143,394	3.28							
1521	房屋及建築		2,038,597	5.18	1,622,052	4.65							
1521	廠房設備		3,404,127	8.66	2,669,689	7.65							
1531	機器設備		43,178,296	109.82	37,640,573	107.82							
1551	運輸設備		19,714	0.05	19,155	0.05							
1561	辦公設備		482,749	1.23	417,258	1.20	3-	股東權益					
1681	什項設備		1,934,519	4.92	1,592,648	4.56	31-	股本	四.15				
	成本合計		52,201,396	132.77	45,104,769	129.21	3110	普通股		12,150,372	30.90	10,910,790	31.25
15x9	減：累計折舊		(28,955,064)	(73.64)	(24,244,190)	(69.45)	3110	待登記股本		1,170	-	3,195	0.01
1671	加：預付工程款		983,608	2.50	329,377	0.94	3140	預收股本		-	-	243	-
1672	預付設備款		2,137,545	5.44	2,503,902	7.17	3150	待分配股票股利	四.17	656,998	1.67	1,231,022	3.53
	固定資產淨額		26,367,485	67.07	23,693,858	67.87	32-	資本公積					
							3211	普通股股票溢價		4,195,139	10.67	4,197,171	12.02
17-	無形資產						3213	轉換公司債轉換溢價		3,128,066	7.96	3,128,066	8.96
1750	電腦軟體成本	二、三及四.9	36,381	0.09	28,066	0.08	3260	長期投資		116,232	0.30	121,023	0.35
18-	其他資產						33-	保留盈餘					
1800	出租資產淨額	四.10及五	233,181	0.59	395,929	1.13	3310	法定盈餘公積	四.18	988,481	2.51	788,389	2.26
1810	閒置資產淨額	四.11及六	121,663	0.31	144,237	0.41	3351	未分配盈餘	四.22	1,224,836	3.12	562,775	1.61
1820	存出保證金		13,686	0.03	12,834	0.04	3420	股東權益其他調整項目					
1830	遞延資產	二	259,513	0.66	263,197	0.75	3451	累積換算調整數	二及四.5	126,468	0.32	104,020	0.30
1860	遞延所得稅資產－非流動	二及四.22	1,992,810	5.07	1,822,879	5.22	3510	備供出售金融資產未實現利益	二、三及四.6	2,560	0.01	-	-
1887	受限制資產－非流動	六	23,146	0.06	13,087	0.04		庫藏股票	二及四.16	(597,089)	(1.52)	(299,277)	(0.86)
	其他資產合計		2,643,999	6.72	2,652,163	7.59		股東權益合計		21,993,233	55.94	20,747,417	59.43
	資產總計		\$ 39,317,251	100.00	\$ 34,909,518	100.00		負債及股東權益總計		\$ 39,317,251	100.00	\$ 34,909,518	100.00

(請參閱財務報表附註)

董事長：李金恭

經理人：梁明成

會計主管：關鈞

京元電子股份有限公司
 損益表
 民國九十七年一月一日至六月三十日
 及民國九十六年一月一日至六月三十日
 (金額除每股盈餘外，均以新台幣仟元為單位)

代碼	項 目	附 註	九十七年上半年度		九十六年上半年度	
			金 額	%	金 額	%
4110	營業收入淨額	二及四.23及五	\$ 7,131,056	100.00	\$ 6,087,639	100.00
5110	營業成本	四.20、四.24及五	(5,361,917)	(75.19)	(4,910,396)	(80.66)
5910	營業毛利		1,769,139	24.81	1,177,243	19.34
6000	營業費用	四.20、四.24及五				
6100	推銷費用		(83,115)	(1.16)	(63,690)	(1.05)
6200	管理費用		(391,925)	(5.50)	(284,164)	(4.67)
6300	研發費用		(148,990)	(2.09)	(112,092)	(1.84)
	合 計		(624,030)	(8.75)	(459,946)	(7.56)
6900	營業淨利		1,145,109	16.06	717,297	11.78
7100	營業外收入及利益					
7110	利息收入		13,717	0.19	19,666	0.32
7130	處分固定資產利益	二	6,657	0.09	2,236	0.04
7140	處分投資利益	二、四.6及十	1,893	0.04	-	-
7160	兌換利益	二	11,953	0.17	40,057	0.66
7210	租金收入	五	47,655	0.67	55,582	0.91
7320	金融負債評價利益	二及十	-	-	7,150	0.12
7480	什項收入		19,896	0.28	33,260	0.54
	營業外收入及利益合計		101,771	1.44	157,951	2.59
7500	營業外費用及損失					
7510	利息費用	四.8、五及十	(149,481)	(2.10)	(95,694)	(1.57)
7521	依權益法認列之投資損失	二及四.5	(101,738)	(1.43)	(115,907)	(1.90)
7530	處分固定資產損失	二	(4,289)	(0.06)	(39,965)	(0.66)
7640	金融資產評價損失	二及十	(439)	(0.01)	-	-
7880	什項支出	四.10、四.11及四.24	(41,185)	(0.58)	(66,634)	(1.09)
	營業外費用及損失合計		(297,132)	(4.18)	(318,200)	(5.22)
7900	稅前淨利		949,748	13.32	557,048	9.15
8110	所得稅費用	二及四.22	(140,000)	(1.96)	(70,000)	(1.15)
9600	本期淨利		\$ 809,748	11.36	\$ 487,048	8.00
9750	基本每股盈餘(元)	二、四.21及九	稅前	稅後	稅前	稅後
	本期淨利		\$ 0.80	\$ 0.68	\$ 0.46	\$ 0.41
9850	稀釋每股盈餘(元)	二、四.21及九	\$ 0.80	\$ 0.68	\$ 0.46	\$ 0.41

(請參閱財務報表附註)

董事長：李金恭

經理人：梁明成

會計主管：關鈞

京元電子股份有限公司
股東權益變動表
民國九十七年一月一日至六月三十日
及民國九十六年一月一日至六月三十日
(金額均以新台幣仟元為單位)

項 目	股 本				資 本 公 積			保 留 盈 餘		股東權益其他調整項目			合 計
	普通股股本	待登記股本	預收股本	待分配 股票股利	普通股 股票溢價	轉換公司債 轉換溢價	長期投資	法定盈餘公積	未分配盈餘	累積換算 調整數	備供出售 金融資產 未實現利益	庫藏股票	
民國九十六年一月一日餘額	\$ 10,900,800	\$ 4,635	\$ 83	\$ -	\$ 4,198,510	\$ 3,128,066	\$ 109,182	\$ 507,071	\$ 2,901,480	\$ 59,243	\$ -	\$ (299,277)	\$ 21,509,793
員工認股權執行認購	9,990	(1,440)	160	-	(1,339)	-	-	-	-	-	-	-	7,371
長期投資未按持股比例認購	-	-	-	-	-	-	1,460	-	-	-	-	-	1,460
民國九十五年度盈餘分配													
法定盈餘公積	-	-	-	-	-	-	-	281,318	(281,318)	-	-	-	-
股東紅利轉增資	-	-	-	1,078,356	-	-	-	-	(1,078,356)	-	-	-	-
員工紅利轉增資	-	-	-	152,666	-	-	-	-	(152,666)	-	-	-	-
發放現金股利	-	-	-	-	-	-	-	-	(1,186,192)	-	-	-	(1,186,192)
發放員工現金紅利	-	-	-	-	-	-	-	-	(101,777)	-	-	-	(101,777)
發放董監事酬勞	-	-	-	-	-	-	-	-	(25,444)	-	-	-	(25,444)
依權益法認列被投資公司													
資本公積變動數	-	-	-	-	-	-	10,381	-	-	-	-	-	10,381
累積換算調整數之變動	-	-	-	-	-	-	-	-	-	44,777	-	-	44,777
民國九十六年上半年度淨利	-	-	-	-	-	-	-	-	487,048	-	-	-	487,048
民國九十六年六月三十日餘額	<u>\$ 10,910,790</u>	<u>\$ 3,195</u>	<u>\$ 243</u>	<u>\$ 1,231,022</u>	<u>\$ 4,197,171</u>	<u>\$ 3,128,066</u>	<u>\$ 121,023</u>	<u>\$ 788,389</u>	<u>\$ 562,775</u>	<u>\$ 104,020</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ (299,277)</u>	<u>\$ 20,747,417</u>
民國九十七年一月一日餘額	\$ 12,147,067	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 4,196,929	\$ 3,128,066	\$ 129,589	\$ 788,389	\$ 2,076,652	\$ 144,056	\$ 7,348	\$ (458,945)	\$ 22,159,151
員工認股權執行認購	3,305	1,170	-	-	(1,790)	-	-	-	-	-	-	-	2,685
購入庫藏股	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(138,144)	(138,144)
長期投資未按持股比例認購	-	-	-	-	-	-	(13,357)	-	-	-	-	-	(13,357)
民國九十六年度盈餘分配													
法定盈餘公積	-	-	-	-	-	-	-	200,092	(200,092)	-	-	-	-
股東紅利轉增資	-	-	-	591,232	-	-	-	-	(591,232)	-	-	-	-
員工紅利轉增資	-	-	-	65,766	-	-	-	-	(65,766)	-	-	-	-
發放現金股利	-	-	-	-	-	-	-	-	(709,478)	-	-	-	(709,478)
發放員工現金紅利	-	-	-	-	-	-	-	-	(80,381)	-	-	-	(80,381)
發放董監事酬勞	-	-	-	-	-	-	-	-	(14,615)	-	-	-	(14,615)
累積換算調整數之變動	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(17,588)	-	-	(17,588)
備供出售金融資產未實現損益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(4,788)	-	(4,788)
民國九十七年上半年度淨利	-	-	-	-	-	-	-	-	809,748	-	-	-	809,748
民國九十七年六月三十日餘額	<u>\$ 12,150,372</u>	<u>\$ 1,170</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 656,998</u>	<u>\$ 4,195,139</u>	<u>\$ 3,128,066</u>	<u>\$ 116,232</u>	<u>\$ 988,481</u>	<u>\$ 1,224,836</u>	<u>\$ 126,468</u>	<u>\$ 2,560</u>	<u>\$ (597,089)</u>	<u>\$ 21,993,233</u>

(請參閱財務報表附註)

董事長：李金恭

經理人：梁明成

會計主管：關鈞

京元電子股份有限公司
現金流量表
民國九十七年一月一日至六月三十日
及民國九十六年一月一日至六月三十日
(金額均以新台幣仟元為單位)

項 目	九十七年上半年度	九十六年上半年度
營業活動之現金流量：		
本期淨利	\$ 809,748	\$ 487,048
調整項目：		
折舊(含其他資產)	2,926,142	2,811,597
各項攤銷	82,681	85,332
遞延所得稅資產淨變動數	40,221	68,284
依權益法認列之投資損失	101,738	115,907
處分固定資產(利益)損失	(2,368)	37,729
金融資產評價損失	439	-
金融負債評價利益	-	(7,150)
處分投資利益	(1,893)	-
應收票據增加	(55,613)	(763)
應收帳款減少	167,909	83,939
應收關係人款項增加	(349,255)	(19,287)
存貨增加	(25,596)	(9,518)
其他應收款增加	(7,599)	(17,646)
其他流動資產增加	(45,223)	(28,584)
應付票據增加	48,590	19,823
應付帳款增加	51,179	38,894
應付關係人款減少	(11,619)	(1,701)
應付所得稅減少	(72,851)	(188,361)
應付費用及其他流動負債增加	400,939	50,839
營業活動之淨現金流入	4,057,569	3,526,382
投資活動之現金流量：		
採權益法之長期股權投資增加	(644,804)	-
以成本法衡量之金融資產—非流動增加	-	(7,750)
預付長期投資款增加	-	(97,985)
購置固定資產	(4,835,539)	(3,286,879)
處分固定資產及遞延資產價款	145,867	70,222
處分備供出售金融資產—非流動價款	2,823	-
無形資產增加	(18,757)	(9,598)
遞延資產增加	(3,705)	(61,418)
存出保證金減少(增加)	153	(63)
投資活動之淨現金流出	(5,353,962)	(3,393,471)
融資活動之現金流量：		
短期借款增加	1,102,213	-
長期借款增加(減少)	571,667	(471,134)
存入保證金減少	(34,948)	(13,744)
購入庫藏股票	(138,144)	-
員工認股權執行認購	2,685	7,371
融資活動之淨現金流入(出)	1,503,473	(477,507)
本期現金及約當現金增加(減少)數	207,080	(344,596)
期初現金及約當現金餘額	2,419,594	2,534,077
期末現金及約當現金餘額	\$ 2,626,674	\$ 2,189,481
現金流量資訊之補充揭露		
本期支付利息(不含已資本化之利息)	\$ 145,713	\$ 96,015
本期支付所得稅	\$ 172,630	\$ 190,077
不影響現金流量之投資及融資活動		
累積換算調整數	\$ (17,588)	\$ 44,777
一年內到期長期借款	\$ 1,222,167	\$ 1,790,673
長期投資未按持股比例認購	\$ (13,357)	\$ 1,460
依權益法認列被投資公司資本公積變動數	\$ -	\$ 10,381
備供出售金融資產未實現利益	\$ (4,788)	\$ -
部份影響現金流量之投資及融資活動		
發放現金股利、員工紅利及董監事酬勞增加數		
發放現金股利、員工紅利及董監事酬勞	\$ 804,474	\$ 1,313,413
加：期初應付數(帳列其他流動負債科目項下)	-	-
減：期末應付數(帳列其他流動負債科目項下)	(804,474)	(1,313,413)
現金支付數	\$ -	\$ -
購置固定資產增加數		
購置固定資產	\$ 3,507,083	\$ 3,413,321
加：期初應付設備款	2,511,918	1,410,307
減：期末應付設備款	(1,183,462)	(1,536,749)
現金支付數	\$ 4,835,539	\$ 3,286,879
處分固定資產及遞延資產收現數		
出售固定資產及遞延資產價款	\$ 181,795	\$ 55,496
加：期初尚未收款帳列其他應收款數	56,363	86,495
加：期初尚未收款帳列應收關係人款數	-	450
減：期末尚未收款帳列其他應收款數	(92,291)	(58,406)
減：期末尚未收款帳列應收關係人款數	-	(13,813)
現金收現數	\$ 145,867	\$ 70,222

(請參閱財務報表附註)

董事長：李金恭

經理人：梁明成

會計主管：關鈞

京元電子股份有限公司
財務報表附註
民國九十七年六月三十日
及民國九十六年六月三十日
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革

本公司於民國七十六年七月二十三日奉准設立，營業項目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。

本公司發行之股票於民國九十年一月十一日經台證(九〇)上字第〇〇〇八七五號函核准上市，並自民國九十年五月九日起於台灣證券交易所(股)公司掛牌買賣。

本公司於民國九十七及九十六年六月三十日之員工人數分別為4,331人及4,099人。

二、重要會計政策之彙總說明

本財務報表係依照商業會計法及商業會計處理準則中與財務會計準則相關之規定、證券發行人財務報告編製準則及一般公認會計原則編製。重要會計政策彙總說明如下：

1. 約當現金

係指隨時可轉換成定額現金且即將到期，而其利率變動對其價值影響甚少之短期且具高度流動性之投資，通常包括自投資日起三個月內到期或清償之國庫券、商業本票及銀行承兌匯票等。

2. 外幣交易及外幣財務報表之換算

(1) 本公司之交易事項係以新台幣為記帳單位。以外幣為計價基準之非衍生性商品交易事項，係按交易發生時之匯率折算新台幣金額入帳。外幣貨幣性資產或負債於資產負債表日按該日之即期匯率予以調整，因調整而產生之兌換差額列為當期損益。外幣非貨幣性資產或負債於資產負債表日，依公平價值衡量者，按該日即期匯率調整而產生之兌換差額，其公平價值變動認列為股東權益調整項目者，兌換差額列為股東權益調整項目；其公平價值變動認列為當期損益者，兌換差額列為當期損益；非依公平價值衡量者，按交易日之歷史匯率衡量。結清外幣債權或債務所產生之兌換差額，亦列為當期損益。

京元電子股份有限公司財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

- (2) 本公司以權益法評價之國外轉投資事業外幣財務報表，係依下列基礎換算為新台幣：所有資產及負債係以資產負債表日匯率換算；股東權益中除期初保留盈餘以上年度期末換算後餘額結轉外，餘均按歷史匯率換算；損益科目則依當期加權平均匯率換算。對於國外轉投資事業外幣財務報表換算所產生之兌換差額，依投資比例認列外幣換算調整數，並單獨列示於股東權益項下。

3. 金融資產及金融負債

- (1) 本公司於成為金融商品合約之一方時，於資產負債表上認列為金融資產或金融負債，且於依交易慣例購買或出售金融資產時，若屬權益商品者，採用交易日會計；若屬債務商品、受益憑證及衍生性商品者，則採用交割日會計。對於金融資產或金融負債之除列，則依財務會計準則公報第三十三號「金融資產之移轉及負債消滅之會計處理準則」之規定處理。
- (2) 本公司於原始認列金融資產或金融負債時，係以公平價值衡量。但非以公平價值衡量且公平價值變動認列為損益之金融資產或金融負債，尚應加計取得或發行之交易成本。
- (3) 本公司截至目前持有之金融資產及金融負債分為下列各類：

A. 公平價值變動列入損益之金融資產或金融負債

屬此類別之金融資產，於續後評價時，概以公平價值衡量且公平價值變動認列於損益表。並分為交易目的之金融資產及指定公平價值變動列入損益之金融資產兩類。

上述所稱公平價值，上市(櫃)公司股票係指資產負債表日之收盤價；開放型基金係指資產負債表日該基金淨資產價值，若金融商品無活絡市場之公開報價，但有該金融商品組成部分之活絡市場公開報價時，則以組成部分之攸關市場價格為基礎決定該金融商品之公平價值。

B. 備供出售之金融資產

係本公司指定為備供出售，或非屬其他各類別之非衍生性金融資產，並以公平價值評價，且其價值變動於除列前列為股東權益調整項目；除列時則將累積之利益或損失列入當期損益。若有減損之客觀證據，則認列減損損失，若後續期間減損金額減少，備供出售權益商品作為股東權益調整項目；而備供出售債務商品若減損金額減少明顯與認列減損後發生之事件有關，則予以迴轉並認列當期利益。

京元電子股份有限公司財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

C. 以成本衡量之金融資產或金融負債

係本公司對未有公開市場報價之權益商品，或與前述權益商品連動且其清償須交付該等權益商品之衍生性商品或以該等權益商品交割之衍生性商品負債，並以成本衡量。若有減損之客觀證據，則認列減損損失，且此減損金額不予以迴轉。

4. 備抵呆帳

備抵呆帳係依據過去實際發生呆帳之經驗，衡量資產負債表日應收票據及應收帳款等各項債權之帳齡情形及其收回可能性，予以評估提列。

5. 存貨

係以取得成本為入帳基礎，成本之計算採用加權平均法，期末並按成本與市價孰低法評價，至於市價之取決，原、物料部份係指重置成本，而在製品及製成品部份則指淨變現價值，成本與市價之比較係採總額比較法；對於呆滯及過時存貨則另行提列備抵存貨呆滯損失。

6. 採權益法之長期股權投資

(1) 持有被投資公司有表決權股份百分之二十以上，或持有表決權股份雖未達百分之二十，但對被投資公司具有重大影響力者，採用權益法評價，帳列投資成本與股權淨值間之差額按五年平均攤銷，惟自民國九十五年一月一日起該差額若屬商譽部分不再攤銷，並於每年定期進行減損測試；若屬遞延貸項部分，則仍按剩餘年限繼續攤銷，惟後續新產生之取得可辨認淨資產公平價值超過投資成本差額，係就非流動資產分別將其公平價值等比例減少之，若減少至零仍有差額時，則將該差額列為非常利益。增發新股時，若未按持股比例認購，致使投資比例發生變動，並因而使投資之股權淨值發生增減者，其增減數調整「長期股權投資」及「資本公積」，若此項調整係沖減資本公積，但由長期股權投資所產生之資本公積餘額不足時，其差額則沖減「保留盈餘」。如因持有股份比例降低或其他原因喪失其對被投資公司之影響力時，即停止採用權益法，改依財務會計處理準則公報第三十四號「金融商品之會計處理準則」之規定處理，投資帳戶即以改變時之帳面價值作為成本。

(2) 股權投資若非以現金支付，而係以勞務或其他資產交換，其成本之決定，係以收到股票之公平價值，或提供勞務或交付資產之公平價值，以其較為客觀明確者為準。若以提供勞務交換，取得長期股權投資時，貸記遞延貸項，如該交換係屬公司間之交換，且該勞務已於投入當時列為當期費用，則應列為長期股權投資之減項，並依聯屬公司間未來攤銷該勞務之期間予以沖轉，列為投資損益之調整項目。

京元電子股份有限公司財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

- (3) 本公司與採權益法評價之被投資公司間交易及各採權益法評價之被投資公司間交易所產生之損益屬尚未實現者，予以遞延，於實現年度再行認列。
- (4) 本公司對具有重大影響力但未達控制能力之被投資公司，因認列被投資公司之虧損，而致對該被投資公司之長期股權投資帳面餘額為負數時，其投資損失之認列，以使對該被投資公司投資之帳面餘額降至零為限；惟若本公司意圖繼續支持該被投資公司，或該被投資公司之虧損係屬短期性質者，則按持股比例繼續認列投資損失，因此而致對該被投資公司投資之帳面價值發生貸方餘額時，即沖轉對該被投資公司之墊款，若有不足沖轉時，則列為負債。對具有控制能力之被投資公司，除被投資公司之其他股東有義務並能夠提出額外資金承擔其損失者外，本公司全額吸收超過被投資公司股東原有權益之損失金額；惟若該被投資公司日後獲利，則該利益應先歸屬至本公司，直至本公司原多承擔之損失完全回復為止。
- (5) 凡直接或間接持有被投資公司有表決權之股份超過百分之五十者，或持有表決權之股份未超過百分之五十，但具有控制能力者，為本公司之子公司，除依權益法評價外，並將其納入半年度及年度合併財務報表之編製個體。

7. 固定資產

- (1) 固定資產係以取得成本為入帳基礎，重大之更新及改良作為資本支出，列入固定資產；經常性之修理及維護支出，則列為當期費用。購置或建造固定資產達到可使用狀態前所負擔之利息予以資本化，計入固定資產取得成本。固定資產報廢及出售時，其成本及累計折舊均自帳上予以減除。處分固定資產利益列為當期之營業外收入；至於處分固定資產損失則列為當期營業外費用及損失。其屬非營業使用之固定資產，係依其性質按淨變現價值與帳面價值孰低為評價基礎，轉列閒置資產科目項下；至於轉供出租之固定資產，則按其帳面價值轉列出租資產科目項下。出租資產與依帳面價值評價之非營業使用固定資產之當期提列折舊費用列為營業外費用及損失。
- (2) 固定資產之折舊採平均法，按下列耐用年數計提，若耐用年限屆滿仍繼續使用者，並就殘值估計耐用年限續提折舊：

房屋及建築	三十年
廠房設備	四至十五年
機器設備	二至六年
運輸設備	三至六年
辦公設備	三至十年
什項設備	三至四年

京元電子股份有限公司財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

8. 無形資產

本公司依財務會計準則公報第三十七號「無形資產之會計處理準則」。原始認列無形資產時，係以成本衡量。無形資產於原始認列後，減除累計攤銷及累計減損損失後之金額作為帳面價值。

本公司評估無形資產耐用年限屬有限耐用年限採直線法按三年平均攤銷。於每一會計年度終了時評估有限耐用年限無形資產之殘值、攤銷期間及攤銷方法，如有變動，則視為會計估計變動處理。

研究發展支出

本公司研究發展專案分為研究階段及發展階段，如無法區分者，皆視為研究階段。研究階段發生之支出皆於發生時認列為當期費用，發展階段之支出於符合規定條件時則予以資本化，否則，亦於發生時認列為當期費用。

9. 遞延資產

係電力線路補助費等，以取得成本為入帳基礎，採直線法按三至五年攤銷。

10. 資產減損

本公司依財務會計準則公報第三十五號「資產減損之會計處理準則」規定，除商譽每年定期進行減損測試外，餘就其所規範之資產於資產負債表日評估是否產生減損跡象。若具有減損跡象，則就該資產之估計可回收金額低於其帳面價值部份，認列減損損失；惟若有證據顯示該資產於以前年度所認列之減損損失，可能已不存在或減少，則應即估計該資產之可回收金額，並以該資產在未認列減損損失之帳面價值減除應提列折舊或攤銷後之餘額為限，將減損損失予以迴轉；然已認列之商譽減損損失，則不得迴轉。

11. 收入認列方法

本公司收入認列之會計處理，係依照財務會計準則公報第三十二號「收入認列之會計處理準則」之規定辦理。

12. 資本支出與收益支出之劃分

凡支出之效益及於以後各期，且每筆購進之金額達一定金額以上者列為資產，其餘則列為當期費用或損失。

京元電子股份有限公司財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

13. 所得稅

- (1) 本公司依財務會計準則公報第二十二號「所得稅之會計處理準則」之規定作跨期間與同期間之所得稅分攤。將應課稅暫時性差異所產生之所得稅影響數認列為遞延所得稅負債，與將可減除暫時性差異、虧損扣抵及所得稅抵減所產生之所得稅影響數認列為遞延所得稅資產，再評估遞延所得稅資產之可實現性，認列其備抵評價金額。遞延所得稅資產或負債依其相關資產或負債之分類劃分為流動或非流動項目，無相關之資產或負債者，則依預期回轉期間長短劃分為流動或非流動項目。

配合民國九十五年一月一日開始實施之「所得基本稅額條例」，本公司依其規定計算基本稅額，並與按所得稅法規定計算之應納稅額兩者相較擇其高者估列為當期所得稅。另本公司於評估遞延所得稅資產可實現性時，亦將未來年度應納之最低所得稅稅額納入考量。

- (2) 本公司所得稅抵減之會計處理係依財務會計準則公報第十二號「所得稅抵減之會計處理準則」之規定處理，因購置設備或技術、研究發展、人才培訓、投資貧瘠地區及股權投資等所產生之所得稅抵減採當期認列法處理。
- (3) 本公司未分配盈餘加徵百分之十營利事業所得稅部份，於股東會決議之日列為當期所得稅費用。

14. 退休金

- (1) 本公司訂有員工退休辦法，並依「勞動基準法」之規定，按每月給付薪資總額之一定比例提撥退休準備金，撥交由勞工退休準備金監督委員會專戶儲存及支用，由於此項退休準備金與本公司完全分離，故未包含於財務報表中。
- (2) 勞工退休金條例自民國九十四年七月一日起施行。實施後員工得選擇適用「勞動基準法」有關之退休金規定，或適用該條例之退休金制度並保留適用該條例前之工作年資。對適用該條例之員工，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。
- (3) 退休金之會計處理係依財務會計準則公報第十八號「退休金會計處理準則」之規定，屬確定給付退休辦法者(適用勞動基準法者及適用勞工退休金條例而保留之舊制年資部份)，淨退休金成本係按精算報告提列，包括當期服務成本、利息成本、基金資產之預期報酬及未認列過渡性淨給付義務之攤提。有關未認列過渡性淨給付義務應按預期可獲得退休金給付在職員工之平均剩餘服務年限，採直線法攤銷，惟若前述預期員工平均剩餘服務年限短於十五年者，得按十五年攤銷。屬確定提撥退休辦法者(適用勞工退休金條例之新年資部份)，依權責發生基礎，將每期提繳之退休金數額認列為當期費用。

京元電子股份有限公司財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

15. 每股盈餘

本公司係依財務會計準則公報第二十四號「每股盈餘」之規定計算。

16. 衍生性金融商品與避險交易

本公司從事利率交換之衍生性金融商品交易，以規避利率與匯率變動風險。此類衍生性金融商品原始認列與續後衡量皆以公平價值為基礎，當公平價值為正值時則認列為金融資產，為負值時則認列為金融負債。

當不符合避險會計的條件時，衍生性金融商品公平價值變動部分則認列為當期損益。

17. 庫藏股票

- (1) 取得庫藏股票時以取得成本為入帳基礎。
- (2) 處分庫藏股票時，若處分價格高於帳面價值，其差額應貸記「資本公積—庫藏股票交易」科目；若處分價格低於帳面價值，其差額應沖抵同種類庫藏股票之交易所產生之資本公積；如有不足，則借記保留盈餘。
- (3) 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，其差額應貸記同種類庫藏股票交易所產生之資本公積。

18. 員工認股權計畫

本公司提供予員工之認股權計畫，係權益交割之股份基礎給付交易。給與日於民國九十七年一月一日(含)以後者，則依財務會計準則公報第三十九號「股份基礎給付之會計處理準則」規定。

本公司股份基礎給付協議依給與日所給與權益商品公平價值衡量，而公平價值係依據外部評價專家採用合適之評價模型，計算給與日所給與權益商品之公平價值。

本公司權益交割之股份基礎給付交易所取得之商品或勞務以所給與認股權公平價值衡量其公平價值，並據以認列相對之權益增加。當所給與之權益商品無既得條件之限制時，屬立即既得，於給與日認列所取得之勞務，並認列相對之權益增加；若係在特定期間內完成服務後方屬既得，則於既得期間認列所取得之勞務，並認列相對權益之增加。

本公司評估認股權公平價值時，不考慮市價條件以外之既得條件；但於調整用以衡量

京元電子股份有限公司財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

交易金額之認股權數量時，則考量市價條件以外之既得條件，在既得期間，以對預期給與認股權之最佳估計數量為基準，認列所取得商品或勞務之金額，後續資訊顯示預期既得之認股權數量與原估計不同時，則修正原估計數量，最後認列所取得商品或勞務之金額，以實際給與之認股權數量為準，但如附有市價條件者，無論市價條件是否達成，在已符合所有其他既得條件之情況下，應予認列。

19. 員工分紅及董監酬勞

依財團法人中華民國會計研究發展基金會於民國九十六年三月發布(96)基秘字第052號函之規定，員工分紅及董監酬勞應視為費用，而非盈餘之分配。

三、會計變動之理由及其影響

1. 本公司自民國九十六年一月一日起，適用財務會計準則公報第三十七號「無形資產之會計處理準則」之規定。此項變動，對本公司民國九十六年上半年度淨利、稅後基本每股盈餘及民國九十六年六月三十日之總資產並未有影響。
2. 本公司原採成本法評價之被投資公司旭曜科技(股)公司，因該被投資公司於民國九十六年七月起在臺灣證券交易所(股)公司掛牌交易，依規定本公司評估將其由以成本衡量之金融資產—非流動科目轉列至備供出售金融資產—非流動科目項下，並按其公平價值衡量。
3. 本公司自民國九十七年一月一日起，採用新發布之財務會計準則公報第三十九號「股份基礎給付之會計處理準則」之規定。此項變動，對本公司民國九十七年上半年度淨利及稅後基本每股盈餘並未有影響。
4. 本公司自民國九十七年一月一日起，採用基金會新發布之(96)基秘字第052號函「員工分紅及董監酬勞會計處理」之規定，此項變動，對本公司民國九十七年上半年度淨利減少80,050仟元，及稅後基本每股盈餘減少0.07元。

四、重要會計科目之說明

1. 現金及約當現金

	97.06.30	96.06.30
週轉金	\$-	\$90
支票及活期存款	2,280,954	1,522,967
定期存款	345,720	516,308
約當現金—附賣回票券	-	150,116
合計	<u>\$2,626,674</u>	<u>\$2,189,481</u>

2. 應收票據、帳款及關係人款項淨額

京元電子股份有限公司財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

(1) <u>應收票據淨額</u>	97.06.30	96.06.30
應收票據	\$87,132	\$41,764
減：備抵呆帳	-	-
淨 額	<u>\$87,132</u>	<u>\$41,764</u>
(2) <u>應收帳款淨額</u>	97.06.30	96.06.30
應收帳款	\$2,894,843	\$2,725,761
減：備抵呆帳	(11,477)	(11,477)
備抵銷貨折讓	(28,259)	(13,944)
淨 額	<u>\$2,855,107</u>	<u>\$2,700,340</u>
(3) <u>應收關係人款項淨額</u>	97.06.30	96.06.30
應收帳款	\$1,214,575	\$613,113
減：備抵呆帳	-	-
淨 額 (附註五.(二)7)	<u>\$1,214,575</u>	<u>\$613,113</u>
3. <u>其他應收款</u>	97.06.30	96.06.30
應收設備款	\$92,291	\$58,406
應收退稅款	5,805	5,805
應收利息	313	682
其他應收款	134,206	92,740
合 計	<u>\$232,615</u>	<u>\$157,633</u>
4. <u>存貨淨額</u>	97.06.30	96.06.30
原(物)料	\$53,889	\$49,705
在 製 品	52,481	65,071
合 計	106,370	114,776
減：備抵存貨跌價及呆滯損失	(10,010)	(10,010)
淨 額	<u>\$96,360</u>	<u>\$104,766</u>

京元電子股份有限公司財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

5. 採權益法之長期股權投資

被投資公司	持有股數	帳面金額	持股 比例
<u>97.06.30</u>			
KYEC USA Corp.	160,000股	\$13,637	100.00%
KYEC Investment International Co., Ltd.	60,200,000股	1,651,471	100.00%
KYEC Technology Management Co., Ltd.	5,325,000股	146,038	100.00%
KYEC SINGAPORE PTE. LTD.	14,000股	(473)	100.00%
ALDETE Corp.	1,797股	88,615	85.00%
坤遠科技(股)公司	9,047,850股	74,240	15.08%
小 計		1,973,528	
減：遞延貸項		(96,446)	
淨 額		<u>\$1,877,082</u>	
<u>96.06.30</u>			
KYEC USA Corp.	160,000股	\$13,188	100.00%
KYEC Investment International Co., Ltd.	40,200,000股	1,166,119	100.00%
KYEC Technology Management Co., Ltd.	5,325,000股	154,487	100.00%
ALDETE Corp.	1,797股	91,777	85.00%
坤遠科技(股)公司	6,650,000股	59,442	14.46%
小 計		1,485,013	
減：遞延貸項		(114,530)	
淨 額		<u>\$1,370,483</u>	

(1) 本公司於民國九十七年上半年度對長期股權投資KYEC USA Corp.及KYEC SINGAPORE PTE. LTD.及民國九十六年上半年度對長期股權投資KYEC USA Corp.之評價，按該等被投資公司自行編製之同期間財務報表，採權益法評價而得，本公司於各該期分別認列投資損失3,126仟元及投資利益4,411仟元。

(2) 本公司於民國九十七及九十六年上半年度對KYEC Investment International Co., Ltd.、KYEC Technology Management Co., Ltd.、ALDETE Corp.及坤遠科技(股)公司之評價，係按該等被投資公司同期間經會計師查核之財務報表，採權益法評價而得，於各該期對前述被投資公司認列之投資損失合計分別為107,654仟元及129,360仟元；另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)有限公司產生之遞延貸項於上述期間攤銷轉列投資收益之金額均為9,042仟元。

京元電子股份有限公司財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

- (3) 國外被投資公司採權益法評價者，民國九十七及九十六年上半年度財務報表換算為本國貨幣所產生之累積換算調整數分別為減少17,588仟元及增加44,777仟元。
- (4) 本公司於民國九十一年度起陸續透過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，截至民國九十七年一月一日止，合計已匯出投資款美金40,200仟元。民國九十七年四月二十二日再經經濟部投資審議委員會(96)經審二字第09600523040號函核准匯出金額為美金20,000仟元之投資款，該款項已於民國九十七年五月二十七日匯出。截至民國九十七年六月三十日止，本公司已累積匯出投資款金額為美金60,200仟元。
- (5) 本公司另於民國九十二年十一月一日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，金額為美金5,325仟元，該投資案業於民國九十二年十月二十日經經濟部投資審議委員會(92)經審二字第092031647號函核准投資在案。
- (6) 本公司於民國九十五年十二月經董事會決議以101,567仟元取得ALDETE Corp. 85%股權。
- (7) 本公司於民國九十七年上半年度參與坤遠科技(股)公司現金增資認股，投資款項計23,978仟元。
- (8) 本公司於民國九十七年二月間匯出美金10仟元投資設立KYEC SINGAPORE PTE. LTD.。
- (9) 本公司之子公司均已依規定列入編製合併財務報表之合併個體中。

6. 備供出售金融資產－非流動

	97.06.30	96.06.30
上市公司股票		
旭曜科技(股)公司	\$2,480	\$-
備供出售金融資產評價調整	2,560	-
合 計	\$5,040	\$-

- (1) 本公司原採成本法評價之被投資公司旭曜科技(股)公司，因該被投資公司於民國九十六年七月起於台灣證券交易所(股)公司掛牌買賣，依規定本公司將其由以成本衡量之金融資產－非流動科目轉列至備供出售金融資產－非流動科目項下。

京元電子股份有限公司財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

(2) 本公司於民國九十七年上半年度處分旭曜科技(股)公司股票30,000股；處分價款2,823仟元，原始取得成本為930仟元，產生處分投資收益1,893仟元。

7. 以成本衡量之金融資產－非流動

被投資公司	97.06.30	96.06.30
未上市(櫃)股票－普通股		
諧永投資(股)公司	\$500,000	\$500,000
育需科技(股)公司	319,304	105,765
詠利投資(股)公司	50,000	50,000
華成創業投資(股)公司	20,000	20,000
旭曜科技(股)公司	-	7,750
小 計	889,304	683,515
加：預付長期投資款		
育需科技(股)公司	-	97,985
合 計	\$889,304	\$781,500

本公司以成本衡量之金融資產－育需科技(股)公司，於民國九十五年三月八日經股東常會決議減資彌補虧損，減資比率為44.9419%，減資前本公司持有該被投資公司20,400,000股，減資後持有股數減為11,231,852股。復於民國九十六年度參與育需科技(股)公司現金增資認股，投資款項計213,539仟元。

8. 固定資產

(1) 民國九十七及九十六年上半年度利息資本化前之利息總額分別為202,379仟元及135,574仟元。民國九十七及九十六年上半年度固定資產在購建期間之利息資本化金額分別為52,898仟元及39,880仟元，其利率分別為3.4704%~4.0262%及2.7200%~3.7188%。

(2) 有關固定資產提供擔保之情形，請參閱財務報表附註六。

9. 無形資產－電腦軟體成本

項 目	97年上半年度	96年上半年度
原始成本		
期初餘額	\$108,581	\$93,536
本期增加－單獨取得	18,757	9,598
本期增加－重分類	5,305	1,782
期末餘額	132,643	104,916

(續下頁)

京元電子股份有限公司財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

(承上頁)

項 目	97年上半年度	96年上半年度
累計攤銷		
期初餘額	\$ (87,555)	\$ (66,114)
本期攤銷	(8,707)	(10,736)
期末餘額	(96,262)	(76,850)
期末帳面餘額	\$36,381	\$28,066

10. 出租資產淨額

項 目	97.06.30	96.06.30
成本		
房屋及建築	\$93,318	\$19,907
機器設備	308,245	566,753
合 計	401,563	586,660
累計折舊		
房屋及建築	(19,909)	(3,952)
機器設備	(148,473)	(186,779)
合 計	(168,382)	(190,731)
淨 額	\$233,181	\$395,929

其於民國九十七及九十六年上半年度計提之折舊分別為28,147仟元及37,923仟元，帳列營業外費用及損失－什項支出科目項下。

11. 閒置資產淨額

本公司於民國九十七及九十六年上半年度將部分固定資產處於閒置狀態者，自固定資產重分類至閒置資產科目項下，其截至期末之明細分別如下：

項 目	97.06.30	96.06.30
成本		
土 地	\$54,844	\$54,844
房屋及建築	53,313	53,313
廠房設備	50,156	50,156
機器設備	406,428	229,062
什項設備	624	12,529
合 計	565,365	399,904

(續下頁)

京元電子股份有限公司財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

(承上頁)

項 目	97.06.30	96.06.30
累計折舊		
房屋及建築	\$ (17,721)	\$ (16,001)
廠房設備	(43,526)	(38,588)
機器設備	(381,935)	(188,549)
什項設備	(520)	(12,529)
合 計	(443,702)	(255,667)
淨 額	\$121,663	\$144,237

(1) 其於民國九十七及九十六年上半年度計提之折舊分別為13,036仟元及28,048仟元，帳列營業外費用及損失—什項支出科目項下。

(2) 有關閒置資產提供擔保之情形，請參閱財務報表附註六。

12.短期借款

	97.06.30	96.06.30
信用借款	\$949,353	\$-
擔保借款	152,860	-
合 計	\$1,102,213	\$-

(1) 截至民國九十七及九十六年六月三十日止，本公司尚未使用之短期借款額度分別約為3,520,322仟元及6,927,520仟元。

(2) 民國九十七年六月三十日短期借款之利率為3.213500%~3.991543%。

(3) 提供短期借款之擔保品，請參閱財務報表附註六。

13.長期借款

債權人	借款性質	到期日	借款餘額		還款方式
			97.06.30	96.06.30	
兆豐國際商業銀行	抵押 借款	98.09.30	\$92,400	\$153,920	自95.09.30起，每3個月為一期，共分13期平均攤還。
兆豐國際商業銀行	抵押 借款	98.06.29	117,647	117,647	自94.06.29起，每3個月為一期，共分17期平均攤還。
兆豐國際商業銀行	信用 借款	96.12.16	-	300,000	借款到期一次償還。(註1)
兆豐國際商業銀行 等十家銀行	抵押 借款	99.09.29	866,667	2,300,000	自97.03.29起，每6個月為一期，共分6期平均攤還。(註2)

(續下頁)

京元電子股份有限公司財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

(承上頁)

債權人	借款性質	到期日	借款餘額		還款方式
			97.06.30	96.06.30	
兆豐國際商業銀行	抵押 借款	100.12.29	\$318,000	\$400,000	自96.11.12起，每3個月為一期，共分15期平均攤還。
中華開發工業銀行 (第二期)	抵押 借款	98.08.24	90,000	450,000	自96.08.24起，每6個月為一期，共分5期平均攤還。
台灣工業銀行 (第一期)	信用 借款	96.11.11	-	10,000	自94.05.10起，每6個月為一期，共分6期平均攤還。(註3)
台灣工業銀行 (第三期)	信用 借款	98.11.17	40,000	70,000	自95.11.17起，每6個月為一期，共分7期平均攤還。(註3)
台灣工業銀行 (第四期)	信用 借款	98.12.29	-	100,000	自97.03.29起，每3個月為一期，共分8期平均攤還，本公司已於96.11.08提前清償。
中國信託商業銀行 等十五家銀行(第二期)	抵押 借款	99.01.28	-	3,050,000	自96.07.28起，每6個月為一期，共分6期平均攤還，本公司已於96.10.15提前清償。
中國信託銀行等十 四家銀行	抵押 借款	101.10.26	4,200,000	-	本次借款額度為6,000,000仟元，截至97.06.30止，尚未全數動撥。
永豐商業銀行	信用 借款	96.08.03	-	300,000	到期日一次償還。(註4)
玉山銀行(第二期)	信用 借款	98.06.29	150,000	300,000	自97.03.29起，每3個月為一期，共分16期平均攤還。
台北富邦銀行	信用 借款	98.06.29	-	200,000	自96.12.29起，每6個月為一期，共分4期平均攤還，本公司已於96.11.30提前清償。
台北富邦銀行等二 十家銀行	抵押 借款	100.06.29	6,210,000	2,300,000	自97.12.29起，每6個月為一期，共分6期平均攤還。
合計			12,084,714	10,051,567	
減：一年內到期之長期借款			(1,222,167)	(1,790,673)	
一年後到期之長期借款			<u>\$10,862,547</u>	<u>\$8,260,894</u>	

註1：兆豐國際商業銀行已將本公司之借款供作證券化目的，以發行受益證券之用，匯豐商業銀行受託為該筆交易之收款銀行。

註2：兆豐國際商業銀行等十家銀行中之國泰世華銀行已將本公司之借款供作證券化目的，以發行受益證券之用，台灣土地銀行受託為該筆交易之收款銀行。

註3：台灣工業銀行已將本公司之借款供作證券化目的，以發行受益證券之用，台灣土地銀行受託為該筆交易之收款銀行。

京元電子股份有限公司財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

註4：永豐商業銀行已將本公司之借款供作證券化目的，以發行受益證券之用，復華商業銀行受託為該筆交易之收款銀行。

- (1) 提供長期借款之擔保品，請參閱財務報表附註六。
- (2) 本公司與上述銀行約定於借款存續期間各年度之財務比率限制，請參閱財務報表附註七。
- (3) 本公司於民國九十七及九十六年上半年度之長期借款利率分別為2.2420%~3.4757%及2.2420%~3.6131%。

14. 退休金

截至民國九十七及九十六年六月三十日止，專戶儲存臺灣銀行之退休準備金餘額分別為231,838仟元及202,677仟元，又民國九十七及九十六年上半年度認列之退休金費用分別為71,248仟元及64,940仟元(分別含依勞工退休金條例提撥認列之退休金費用59,264仟元及51,873仟元)。

15. 股本

本公司於民國九十六年一月一日之額定股本總額為13,000,000仟元，每股面額為10元，分為1,300,000仟股(內含保留備供發行員工認股權憑證30,000仟股)，分次發行，實收股本為10,900,800仟元。

本公司於民國九十六年六月十三日經股東常會決議，將額定股本總額提高至15,000,000仟元，每股面額為10元，分為1,500,000仟股(內含保留備供發行員工認股權憑證30,000仟股)。同次，並經股東常會決議，以股東股利1,078,356仟元及員工紅利152,666仟元轉增資發行新股123,102仟股，每股面額10元。此項增資案業於民國九十六年七月二日經主管機關核准在案，並於民國九十六年七月十日經董事會決議以民國九十六年八月一日為除權配股基準日，於民國九十六年八月十六日經經濟部核准在案。

本公司於民國九十七年六月十三日經股東常會決議，以股東股利591,232仟元及員工紅利65,766仟元轉增資發行新股65,700仟股，每股面額10元。此項增資案業於民國九十七年七月二日經主管機關核准在案，並於民國九十七年七月二日經董事會決議以民國九十七年七月二十六日為除權配股基準日，故本公司暫將決議增資金額轉列待分配股票股利科目項下。

京元電子股份有限公司財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

本公司分別於民國九十一年六月十三日及民國九十二年四月二十四日經董事會決議擬發行員工認股權憑證各30,000單位，每單位得認購股數為1仟股，共計分別得各認購普通股30,000仟股，憑證持有人於發行屆滿二年之日起，可執行被授與之一定比例之認股權憑證(除可認股權在30仟股(含)以下不受一定比例執行之限制外，餘憑證持有人滿二年之可執行認購數額為個別認股權憑證發行時所記載該員工可認購總數額之百分之五十，滿三年則為百分之百)，認股權憑證之存續期間為五年，屆滿後，未行使之認股權視同放棄，認股權人不得再行主張其認股權利。前述各案業經金融監督管理委員會證券期貨局核准申報生效，第一次發行之員工認股權憑證已於民國九十一年八月五日全數發行，並於民國九十六年度執行完畢；第二次發行之員工認股權憑證，其中20,000單位已於民國九十二年五月二十九日發行，剩餘10,000單位因未於時限內發行，故已失去發行時效。有關發行員工認股權憑證之相關資訊，請參閱財務報表附註十.2。上述第二次發行之員工認股權憑證截至民國九十七年六月三十日止，已行使認購股16,871仟股，其中16,754仟股已交付普通股股票(另因行使員工認股權憑證認購新股超過面額而產生之資本公積為15,358仟元)，並已完成增資變更登記手續；117仟股已交付普通股股票，本公司於民國九十七年七月二日經董事會決議以民國九十七年七月二日為增資基準日，故帳列待登記股本科目項下。

截至民國九十七年六月三十日止，本公司額定股本總額為15,000,000仟元，每股面額為10元，分為1,500,000仟股(內含保留備供發行員工認股權憑證30,000仟股)，分次發行，實收股本為12,150,372仟元，另待登記股本為1,170仟元。

16. 庫藏股票

(1)本公司分別於民國九十五年八月二十八日、九十六年十一月二十九日及九十六年十二月二十四日經董事會決議實施庫藏股制度，自證券集中交易市場買回本公司股份，截至民國九十七及九十六年六月三十日止，其增減變動情形分別如下：

收回原因	期 間	期初股數	本期增加	本期減少	期末股數
轉讓予員工	96年上半年度	12,448仟股	-仟股	- 仟股	12,448仟股
轉讓予員工	97年上半年度	22,948仟股	9,500仟股	- 仟股	32,448仟股

(2)證券交易法規定公司買回已發行在外股份之數量比例，不得超過公司已發行股份總數百分之十，收買股份之總金額，不得逾保留盈餘加計發行股份溢價及已實現之資本公積之金額，若以民國九十七年六月三十日為計算基礎，買回股數最高上限為121,504仟股，收買股份金額最高上限為9,536,522仟元，本公司截至民國九十七年六月三十日止買回之庫藏股票股數為32,448仟股，庫藏股金額為597,089仟元。

京元電子股份有限公司財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

(3)本公司持有之庫藏股票依證券交易法規定不得質押，亦不得享有股利之分派、表決權…等權利，另所買回之股份自購入完成日起三年內應將其轉讓予員工，逾期未轉讓者，視為未發行股份，應辦理資本額變更登記。

(4)本公司自證券集中交易市場買回本公司之股份其目的係為轉讓與員工，截至民國九十七年六月三十日止，本公司尚未有與員工訂定前述之股份基礎給付交易之協議。

17. 資本公積

	97.06.30	96.06.30
普通股股票溢價	\$4,195,139	\$4,197,171
轉換公司債轉換溢價	3,128,066	3,128,066
長期投資	116,232	121,023
合計	\$7,439,437	\$7,446,260

依公司法規定，資本公積除用於彌補虧損或撥充資本(限於超過票面金額發行股票所得之溢額及受領贈與之所得)外，不得使用。公司非於盈餘公積彌補資本虧損仍有不足時，不得以資本公積補充之。

18. 法定盈餘公積

依公司法規定，公司稅後盈餘扣除以前年度虧損後之餘額，須先提列10%之法定盈餘公積，直至該法定盈餘公積與資本總額相等為止。法定盈餘公積依法僅供彌補虧損之用，不得用以分配現金股利，但當該項公積之提列已達實收資本百分之五十時，得以股東會決議於保留實收資本百分之五十之半數後轉撥資本。

19. 特別盈餘公積

依財政部證券暨期貨管理委員會(91)台財證(一)字第170010號函規定，為維持公司財務結構之健全及穩定，避免盈餘分派侵蝕資本，損及股東權益，就當年度發生之帳列股東權益減項(如長期股權投資未實現跌價損失、累積換算調整數等)自當年度稅後盈餘與前期未分配盈餘提列相同數額之特別盈餘公積，屬前期累積之股東權益減項金額，則自前期未分配盈餘提列相同數額之特別盈餘公積不得分派。嗣後股東權益減項數額有迴轉時，得就迴轉部分分派盈餘。

20. 盈餘分配及股利政策

本公司章程規定年度總決算如有盈餘，應先提繳稅款，彌補以往虧損，次提百分之十為法定盈餘公積，再依法令規定提列或迴轉特別盈餘公積後，其餘額得按下列百分比分派之：

- (一)股東股利百分之八十九；
- (二)員工紅利百分之十；
- (三)董事監察人酬勞百分之一。

京元電子股份有限公司財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

前項盈餘之分派得經股東會之決議保留全部或部份為未分派盈餘，於以後年度一併發放。本公司股東股利及員工紅利之分派得以現金或股票方式發放。董監事酬勞則以現金方式發放。

分派股利之政策，需視公司目前及未來之投資環境、資金需求、國內外競爭狀況及資金需求預算等因素兼顧股東利益、平衡股利及公司長期財務規劃等，每年依法由董事會擬具分派案，提報股東會。衡忖本公司目前產業仍屬成長階段，未來不乏擴充計劃及資金之需求，將就當年度所分派之股利中，以20%~80%為現金股利，80%~20%為股票股利方式發放。前述員工分派股票紅利時，其對象得包括符合一定條件之從屬公司員工，其條件由董事會訂定之。

本公司民國九十七年上半年度員工紅利及董監酬勞估列金額分別為80,885仟元及8,088仟元，其估列基礎以稅後淨利(不考慮員工分紅費用化之影響數)，考量法定盈餘公積等因素後，以本公司章程所定之成數為基礎估列，並認列為民國九十七年上半年度之營業成本或營業費用。配發員工股票紅利之股數計算基礎係依據前述員工分紅費用化之金額及民國九十八年股東常會決議前一日收盤價並考量除權除息之影響，惟嗣後股東會決議實際配發金額與估列數有差異且其差異金額非屬重大時，則列為民國九十八年度之損益。

有關民國九十六年度盈餘分派情形如下：

項 目	96年度盈餘分派案		差異數	差異原因說明
	97年06月13日 股東常會決議通過	97年03月21日 董事會決議通過		
董監事酬勞	\$14,615	\$14,615	-	-
員工現金紅利	\$80,381	\$80,381	-	-
員工股票紅利				
金額	\$65,766	\$65,766	-	-
股數(面額每股10元)	6,576,626股	6,576,626股	-	-
佔96年底流通在外股數之比例	0.54%	0.54%	-	-
股東股利				
現金	\$709,478	\$709,478	-	-
股票(面額每股10元)	59,123,208股	59,123,208股	-	-
考慮配發員工紅利及董監事酬勞 後之設算基本每股盈餘(元)(註)	\$1.53	\$1.53		

註：〔盈餘分派所屬年度(96年度)稅後純益－員工現金紅利－員工股票紅利－董監事酬勞〕/〔盈餘分派所屬年度(96年度)加權平均流通在外股數〕

有關考慮配發員工紅利及董監事酬勞後之民國九十六年度設算基本每股盈餘將較當期原基本每股盈餘減少0.14元，減少幅度約8.38%。

有關本公司董事會擬議之盈餘分派案及股東常會決議通過盈餘分派案之員工紅利及董監事酬勞等相關訊息，可至公開資訊觀測站中查詢。

京元電子股份有限公司財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

21. 每股盈餘

本公司於發行員工認股權憑證後屬複雜資本結構之公司。經考慮其如全數轉換成普通股，對民國九十七及九十六年上半年度之每股盈餘具有稀釋作用，故應揭露基本每股盈餘及稀釋每股盈餘。其計算如下：

	97年上半年度	96年上半年度
期初流通在外股數(已扣除買回庫藏股)	1,191,758,675股	1,078,095,467股
員工執行認股權憑證發行普通股(註)	269,519	419,227
買回庫藏股(註)	(8,392,566)	-
96.08.01股東股利轉增資	-	107,772,738
96.08.01員工紅利轉增資	-	15,257,747
加權平均流通在外股數	1,183,635,628	1,201,545,179
潛在普通股：		
具稀釋作用之已發行員工認股權憑證假設認購影響數		
第一次員工認股權憑證	-	317,093
第二次員工認股權憑證	131,895	521,656
員工分紅費用化	4,902,116	-
稀釋每股盈餘之流通在外加權平均股數	1,188,669,639股	1,202,383,928股

註：依各次交易或轉換流通在外期間計算。

	金 額(分子)		股數(分母)	每股盈餘(元)	
	稅 前	稅 後		稅 前	稅 後
<u>97年上半年度</u>					
基本每股盈餘					
本期淨利	\$949,748	\$809,748	1,183,635,628股	\$0.80	\$0.68
潛在普通股之影響					
員工認股權憑證	-	-	131,895		
員工分紅費用化			4,902,116		
稀釋每股盈餘	\$949,748	\$809,748	1,188,669,639股	\$0.80	\$0.68
<u>96年上半年度</u>					
基本每股盈餘					
本期淨利	\$557,048	\$487,048	1,201,545,179股	\$0.46	\$0.41
潛在普通股之影響					
員工認股權憑證	-	-	838,749		
稀釋每股盈餘	\$557,048	\$487,048	1,202,383,928股	\$0.46	\$0.41

22. 營利事業所得稅

(1) 本公司民國九十三年度(含)以前營利事業所得稅結算申報案件，均經稅捐稽徵機關核定在案。

京元電子股份有限公司財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

- (2) 本公司截至民國九十七年六月三十日止，適用促進產業升級條例「網際網路業、製造業及技術服務業購置設備或技術適用投資抵減辦法」、「公司研究與發展及人才培訓支出適用投資抵減辦法」、「公司投資於資源貧瘠或發展遲緩地區適用投資抵減辦法」及「新興重要策略性產業屬於製造業及技術服務業部份獎勵辦法」之規定，尚未抵減所得稅之金額如下：

發生年度	抵減項目	尚未抵減餘額	最後抵減年度
九十三	自動化設備投資	\$80,579	九十七
	投資資源貧瘠地區	53,651	
九十四	研究與發展支出	52,123	九十八
	人才培訓支出	2,969	
	自動化設備投資	144,302	
	投資資源貧瘠地區	1,396,190	
九十五	研究與發展支出	29,451	九十九
	人才培訓支出	1,447	
	自動化設備投資	232,786	
	投資資源貧瘠地區	939,729	
九十六	研究與發展支出	20,726	一〇〇
	人才培訓支出	447	
	自動化設備投資	298,216	
	新興重要性產業股東投資抵減	26,957	
九十七(預估數)	投資資源貧瘠地區	1,549,637	一〇一
	自動化設備支出	10,097	
	合 計	\$4,839,307	

上述未抵減稅額已包含於遞延所得稅資產中。

- (3) 遞延所得稅資產與負債：

	97.06.30	96.06.30		
①遞延所得稅負債總額	\$15,661	\$4,920		
②遞延所得稅資產總額	\$4,989,480	\$3,578,304		
③遞延所得稅資產之備抵評價金額	\$2,679,101	\$1,288,591		
④產生遞延所得稅負債或資產之暫時性差異：				
	所得額	稅 額	所得額	稅 額
未實現依權益法認列之投資損失	\$510,776	\$127,694	\$354,914	\$88,729
未實現兌換利益	\$(62,201)	\$(15,550)	\$(19,682)	\$(4,920)
未實現退休金費用	\$44,509	\$11,127	\$44,509	\$11,127
未實現銷貨折讓	\$28,259	\$7,065	\$13,944	\$3,486

(續下頁)

京元電子股份有限公司財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

(承上頁)

	97.06.30		96.06.30	
	所得額	稅 額	所得額	稅 額
未實現存貨跌價損失	\$10,010	\$2,503	\$10,010	\$2,503
未實現金融資產評價(損)益	\$(443)	\$(111)	\$5,661	\$1,415
其他	\$7,138	\$1,784	\$11,896	\$2,974
投資抵減	<u>\$4,839,307</u>		<u>\$3,468,070</u>	
	97.06.30		96.06.30	
(4) 遞延所得稅資產－流動	\$317,569		\$466,834	
備抵評價－遞延所得稅資產－流動	-		-	
淨遞延所得稅資產－流動	317,569		466,834	
遞延所得稅負債－流動	(15,661)		(4,920)	
流動遞延所得稅資產與負債互抵後淨額	<u>\$301,908</u>		<u>\$461,914</u>	
	97.06.30		96.06.30	
(5) 遞延所得稅資產－非流動	\$4,671,911		\$3,111,470	
備抵評價－遞延所得稅資產－非流動	(2,679,101)		(1,288,591)	
淨遞延所得稅資產－非流動	1,992,810		1,822,879	
遞延所得稅負債－非流動	-		-	
非流動遞延所得稅資產與負債互抵後淨額	<u>\$1,992,810</u>		<u>\$1,822,879</u>	
(6) 民國九十七及九十六年上半年度應計所得稅與所得稅費用間差異調節說明如下：	97年上半年度		96年上半年度	
當期之應計所得稅	\$246,391		\$1,773	
未分配盈餘加徵10%營所稅	33,936		-	
投資抵減抵用數	(181,777)		(344)	
遞延所得稅				
備抵評價	1,482,291		57,127	
投資抵減	(1,433,723)		(127,379)	
虧損扣抵	-		154,757	
未實現兌換利益	13,515		86	
未實現依權益法認列之投資損失	(25,435)		(28,977)	
其他	3,573		12,670	
估計變動	(99)		287	
依境外來源國稅法規定之扣繳稅額	1,328		-	
所得稅費用	<u>\$140,000</u>		<u>\$70,000</u>	

京元電子股份有限公司財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

(7) 兩稅合一相關資訊：

	97.06.30	96.06.30
可扣抵稅額帳戶餘額	\$177,834	\$194,004
預計(實際)盈餘分配之稅額扣抵比率	96年度 8.56%	95年度 6.69%

(8) 未分配盈餘相關資訊：

	97.06.30	96.06.30
87年度以後	\$1,224,836	\$562,775

23. 營業收入

	97年上半年度	96年上半年度
銷貨收入	\$30,032	\$20,149
借機收入	153,109	34,925
加工收入	6,985,777	6,053,180
其他營業收入	24,247	8,707
合計	7,193,165	6,116,961
減：加工及銷貨折讓	(62,109)	(29,322)
營業收入淨額	\$7,131,056	\$6,087,639

24. 用人、折舊及攤銷費用

本公司民國九十七及九十六年上半年度發生之用人、折舊及攤銷費用功能別彙總如下：

功能別 性質別	97年上半年度			96年上半年度		
	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
用人費用						
薪資費用	\$1,083,777	\$251,992	\$1,335,769	\$906,284	\$161,624	\$1,067,908
勞健保費用	81,278	13,636	94,914	74,265	11,685	85,950
退休金費用	59,814	11,434	71,248	55,275	9,665	64,940
其他用人費用	44,362	6,548	50,910	41,859	5,583	47,442
折舊費用(註)	2,799,704	85,255	2,884,959	2,664,770	80,856	2,745,626
攤提費用	51,079	31,602	82,681	51,055	34,277	85,332

註：不含民國九十七及九十六年上半年度出租資產及閒置資產合計提列之折舊費用(金額分別為41,183仟元及65,971仟元，帳列營業外費用及損失—什項支出科目項下)。

京元電子股份有限公司財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

五、關係人交易事項

(一) 關係人之名稱及關係

關 係 人 名 稱	與 本 公 司 之 關 係
聯發科技(股)公司(聯發)	本公司董事長為該公司董事長二親等以內之親屬
絡達科技(股)公司(絡達)	本公司董事長為該公司董事長二親等以內之親屬
KYEC USA Corp.(KYEC USA)	本公司之子公司
KYEC Investment International Co., Ltd. (KYEC BVI)	本公司之子公司
ALDETE Corp.(ALDETE)	本公司之子公司
坤遠科技(股)公司(坤遠)	本公司之子公司
KYEC SINGAPORE PTE. LTD. (KYEC SINGAPORE)	本公司之子公司
京隆科技(蘇州)有限公司(京隆)	本公司之聯屬公司
中華開發工業銀行(股)公司(中華工銀)	本公司董事
育需科技(股)公司(育需)	(註1)
Silicon Storage Technology (SST)	本公司監察人
曜鵬科技(股)公司(曜鵬)	(註2)

註1：育需於民國九十七年六月十三日起，本公司董監事改選後已非本公司關係人。

註2：曜鵬於民國九十七年四月二十二日起，該公司董事長辭任董事長職務後已非本公司關係人。

(二) 關係人間之重大交易事項

1. 本公司銷貨或提供測試加工等予關係人金額如下：

關係人名稱	97年上半年度		96年上半年度	
	金額	佔本公司銷貨 淨額百分比	金額	佔本公司銷貨 淨額百分比
聯 發	\$972,099	13.63%	\$911,423	14.97%
SST	370,122	5.19	386,320	6.35
其 他	36,570	0.51	40,713	0.67
合 計	\$1,378,791	19.33%	\$1,338,456	21.99%

本公司對上開公司提供之銷售或勞務，價格與一般客戶相當，收款期間為月結30~75天，一般客戶收款期間則為月結30~90天。

京元電子股份有限公司財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

2. 本公司於民國九十七及九十六年上半年度支付予KYEC USA之佣金費用分別為10,185仟元及15,463仟元。另於民國九十七及九十六年上半年度支付ALDETE之佣金費用分別為10,069仟元及2,096仟元。另於民國九十七年上半年度支付予KYEC SINGAPORE之佣金費用為4,897仟元。
3. 本公司於民國九十七年上半年度委託坤遠及育霈加工，金額分別為1,612仟元及4,535仟元，帳列營業成本—加工費用科目項下。

4. 本公司與關係人資金融通情形如下：

本公司向中華工銀舉借中長期借款之情形如下：

性質	最高餘額	期末餘額	利息費用	利率
<u>97年上半年度</u>				
四億伍仟萬中長期借款	\$180,000	\$90,000	\$2,562	2.86375%
<u>96年上半年度</u>				
四億伍仟萬中長期借款	\$450,000	\$450,000	\$6,070	2.72000%

5. 租金收入：

(1) 本公司出租機器設備及其他設備等予SST，於民國九十七及九十六年上半年度向其收取之租金收入分別為809仟元及3,002仟元。

(2) 本公司出租房屋及建築予坤遠，於民國九十七及九十六年上半年度向其收取之租金收入分別為3,496仟元及1,019仟元。

6. 租金支出：

本公司向育霈租借機器設備，於民國九十六年上半年度支付之租金支出為9,000仟元，帳列營業成本—租金支出科目項下。

7. 因上述交易所發生之帳款餘額彙總如下：

關係人名稱	97.06.30	96.06.30
<u>應收關係人款項</u>		
聯發	\$979,684	\$401,974
SST	207,026	164,747
坤遠	22,668	7,097
絡達	5,197	14,612
育霈	-	21,833
曜鵬	-	2,850
合計	\$1,214,575	\$613,113

(續下頁)

京元電子股份有限公司財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

(承上頁)

關係人名稱	97.06.30	96.06.30
<u>應付關係人款項</u>		
ALDETE	\$4,591	\$1,039
KYEC USA	3,337	5,126
坤 遠	1,693	-
KYEC SINGAPORE	1,227	-
中華工銀	35	1,039
育 霈	-	3,150
合 計	\$10,883	\$10,354

8. 背書保證情形：

本公司為京隆營運需求，以開立背書保證書方式，經由花旗銀行對其提供之授信，透過本公司對KYEC BVI提供之背書保證，截至民國九十七年六月三十日止，其使用餘額為美金2,040仟元，間接由其對京隆提供同等額度之背書保證。

本公司為京隆營運之需，對荷蘭銀行等聯貸銀行對京隆提供之授信，提供背書保證。截至民國九十七年六月三十日止，京隆使用該授信餘額為美金52,680仟元。

9. 其他：

本公司於民國九十六年上半年度分別出售機器設備予育霈及坤遠，其出售價款分別為17,700仟元及30仟元，認列處分利益分別為1,025仟元及30仟元。

六、質押之資產

本公司於民國九十七及九十六年上半年度之資產中已提供作為融資之擔保品或關稅之保證金，列示如下：

帳 列 科 目	帳面價值		抵 押 機 構	擔保債務內容
	97.06.30	96.06.30		
受限制資產－非流動	\$23,146	\$13,087	臺中及臺北關稅局	海關保證金
土地(科技總部)	228,800	228,800	中華開發銀行、台北富邦等 二十家銀行、中國信託等十 四家銀行	中長期借款
土地(中華廠)	640,422	640,422	兆豐國際商業銀行等十家銀 行、中國信託等十四家銀行 及台北富邦等二十家銀行	中長期借款

(續下頁)

京元電子股份有限公司財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

(承上頁)

帳列科目	帳面價值		抵押機構	擔保債務內容
	97.06.30	96.06.30		
土地(中華廠II)	\$163,650	\$-	中國信託商業銀行等十四家銀行	中長期借款
閒置資產－土地 (照南廠)	54,844	54,844	兆豐國際商業銀行	中長期借款、短期借款
建築物(科技總部)	269,802	281,478	中華開發銀行、台北富邦等二十家銀行、中國信託等十四家銀行	中長期借款
建築物(中華廠)	503,207	524,246	兆豐國際商業銀行等十家銀行、中國信託等十四家銀行及台北富邦等二十家銀行	中長期借款
建築物(中華廠II)	598,194	-	中國信託商業銀行等十四家銀行	中長期借款
閒置資產－建築物 (照南廠)	35,592	37,312	兆豐國際商業銀行	中長期借款、短期借款
機器設備	1,780,425	1,496,654	兆豐國際商業銀行	中長期借款、短期借款
機器設備	1,582,646	3,369,618	中國信託商業銀行等十五家銀行	中長期借款
機器設備	4,117,577	2,967,234	台北富邦銀行等二十家銀行	中長期借款
合計	\$9,998,305	\$9,613,695		

七、重大承諾事項及或有事項

截至民國九十七年六月三十日止，下列或有及承諾事項未列入本公司財務報表：

1. 已開發未使用信用狀金額合計約新台幣736,293仟元。
2. 本公司因興建廠房已簽訂之重大工程合約金額為1,907,993仟元，已支付1,268,368仟元，尚需支付金額為639,625仟元(含已開立尚未兌現之應付票據)。
3. 本公司為擔保借款及委託加工合約履約保證等而交付各銀行、票券公司及委工客戶等之保證票據合計為22,707,733仟元。

京元電子股份有限公司財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

4. 本公司為KYE Investment International Co., Ltd.以開立背書保證書方式，經由花旗銀行對其提供之授信，提供背書保證額度為美金15,000仟元；以開立背書保證書方式經由荷蘭銀行提供授信，對京隆科技(蘇州)有限公司提供背書保證額度美金55,000仟元。截至民國九十七年六月三十日止由本公司背書保證而京隆科技(蘇州)有限公司已動用之授信餘額請參閱財務報表附註五、(二)8之說明。
5. 本公司與兆豐國際商業銀行(股)公司簽訂之第十一期授信合約，聲明該授信存續期間，本公司自民國九十三年起至九十八年止之各年底流動比率應維持100%以上，負債比率應維持125%以下，若未達上述條件者，自次年七月一日起，依年率百分之一計算違約金，本公司並應於次年九月底前調整財務比率至符合上述條件，如未於改善期間內未為改善時，兆豐國際商業銀行(股)公司得暫停對本公司之後續撥款，或宣告本息全部即日到期。

本公司與台灣工業銀行(股)公司簽定之第三期授信合約，因臺灣工業銀行(股)公司已將本公司之借款移轉予臺灣土地銀行(股)公司供作證券化目的，以發行受益證券之用，故本公司聲明於該授信存續期間不得提前償還本金之全部或一部份，並同意對該授信之條件或其他權利義務，如借款利率、付息、還本期間及到期日等均不得變更。

本公司與中華開發工業銀行(股)公司簽訂之第二期授信合約，聲明該授信存續期間，本公司自民國九十三年起至九十八年止之各季流動比率應維持100%以上，負債比率應維持100%以下。

本公司與兆豐國際商業銀行(股)公司簽訂之授信合約，聲明該授信存續期間，本公司自民國九十三年起至九十八年止之各季流動比率應維持100%以上，負債比率應維持100%以下，如有未依約履行，銀行宣告本息即日到期。

本公司與兆豐國際商業銀行(股)公司等十家授信銀行簽訂之聯合授信合約，聲明該授信存續期間，本公司自民國九十四年起至九十九年止，每半年及年底之流動比率應維持100%以上，負債比率應維持100%以下，利息保障倍數應維持300%以上。屆期若未達上述約定之條件，應於次年度九月底內改善財務結構，以符合約定，惟至改善上開比率之前一日止，按授信餘額依約定之利率再加碼0.15%計息。參貸銀行中之國泰世華銀行(股)公司已將本公司之借款供作證券化目的，以發行受益證券之用，台灣土地銀行(股)公司受託為該筆交易之收款銀行。

京元電子股份有限公司財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

本公司與台北富邦銀行(股)公司等二十家授信銀行簽定之聯合授信合約，聲明該授信存續期間自九十五年起至一〇〇年止，每半年及年底之流動比率應維持100%(含)以上，負債比率應維持100%(含)以下，利息保障倍數應維持300%(含)以上。屆期若未達上述約定之條件，應於下次核閱財務比率前改善財務結構，以符合約定，惟至改善上開比率之前一日止，按授信餘額依約定之利率再加碼0.15%計息。

本公司與兆豐國際商業銀行(股)公司簽訂之授信合約，聲明該授信存續期間，本公司自民國九十五年起至一〇〇年止，每年度之流動比率應維持100%以上，負債比率應維持125%以下，利息保障倍數應維持150%以上。屆期若未達上述約定之條件，自次年六月一日起按年息1%計收違約金，本公司並應於次年度九月底前改善財務結構，以符合約定，若本公司上開財務比率仍未符限制標準，兆豐國際商業銀行(股)公司並得暫停本案之後續撥款或宣告本案之本息全部即日期。

本公司與中國信託商業銀行(股)公司等十四家銀行簽訂之聯合授信合約，聲明該授信存續期間，本公司自民國九十六年起至一〇一年止，每半年及年底之流動比率應維持100%以上，負債比率應維持100%以下，利息保障倍數應維持300%以上。屆期若未達上述約定之條件，中國信託商業銀行(股)公司認為必要時，得依規定召集聯合授信銀行會議認定之，或請求多數聯合授信銀行以書面同意之方式認定。

6. 財團法人證券投資人及期貨交易人保護中心(簡稱投保中心)接受本公司初次上市前競價拍賣及公開申購之投資人委託向台灣新竹地方法院民事庭對本公司及本公司相關關係人提起損害賠償之訴訟，以本公司上市前公開承銷用之公開說明書及民國九十年第一次更新之財務預測，涉有虛偽隱匿情事為由，請求損害賠償給付原告等新台幣25,351仟元及遲延利息。本案於民國九十五年十二月二十日辯論終結，新竹地方法院於民國九十六年一月二十二日宣判本公司勝訴。惟投保中心對該判決表示不服，業於民國九十六年二月十四日向台灣高等法院提出上訴，台灣高等法院於民國九十六年十月二日判決駁回上訴，投保中心不服於民國九十六年十一月六日提起上訴，台灣最高法院業於民國九十七年三月十七日駁回投保中心之上訴，本公司勝訴確定。

八、重大之災害損失

無此事項。

九、重大之期後事項

如財務報表附註四.15所述，本公司民國九十七年股東常會決議以股東股利及員工紅利轉增資發行新股，若考慮其配股率5.5551%之稀釋效果，則民國九十七及九十六年上半年度之基本及稀釋每股盈餘分別為0.65元及0.38元。

京元電子股份有限公司財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

十、其他

1. 金融商品資訊之揭露

(A) 風險政策與避險策略

本公司持有衍生性商品以外之金融商品主要包括：現金及約當現金、銀行借款。本公司藉由該等金融商品以調節營業資金需求。本公司另持有其他金融資產與負債，如因營業活動產生的應收帳款、其他應收款、應付帳款、應付所得稅、應付費用及應付設備款等。

本公司另從事衍生性商品之交易，主要為利率交換合約，其目的主要在規避本公司因營運與融資產生的利率風險，當不符合避險會計的條件時，衍生性金融商品公平價值變動部分則認列為當期損益。

本公司金融商品之主要風險為利率變動之現金流量風險、市場風險、信用風險及流動性風險。本公司之風險管理政策如下：

利率變動之現金流量風險

本公司暴露於利率變動現金流量風險為浮動利率之長期銀行借款。本公司採綜合舉借浮動利率借款方式管理其利率風險。

市場風險

本公司業務主要以加工服務為主，相關之商品價格風險甚低。本公司因非功能性貨幣之進貨或銷貨而產生之匯率風險。本公司估計銷貨交易非以其功能性貨幣大於進貨交易非以其功能性貨幣計價金額。本公司之政策係定期檢視非功能性貨幣計價之資產及負債之差異；惟其差異不大，故對本公司未具重大匯率風險。

信用風險

本公司僅與已經核可且信用良好之第三人交易，本公司政策並規定與客戶進行信用交易前，需經信用確認程式，並持續評估應收帳款與應收票據回收情形，故本公司產生的壞帳情形並不嚴重。另若營運單位原交易之幣別係採其他功能性貨幣，除非經本公司信用控制單位核可，否則本公司不提供信用交易。

本公司其他金融資產(含括現金及約當現金及部分衍生性金融商品)之信用風險主要來自於交易對手無法履行合約義務之風險，其最大的信用風險等於該金融資產之帳面價值。

本公司因僅與經核可之第三人交易，故並未要求對方提供擔保。

京元電子股份有限公司財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

流動性風險

本公司主要藉由現金及約當現金、銀行借款等工具以調節資金，並達到彈性運用資金及資金穩定之目標。

(B) 金融商品資訊

	97.06.30		96.06.30	
	帳面價值	公平價值	帳面價值	公平價值
<u>非衍生性金融商品</u>				
<u>資 產</u>				
現金及約當現金	\$2,626,674	\$2,626,674	\$2,189,481	\$2,189,481
應收款項(含應收關係人款)	4,156,814	4,156,814	3,355,217	3,355,217
其他應收款	232,555	232,555	157,633	157,633
採權益法之長期股權投資	1,877,082	-	1,370,483	-
備供出售金融資產－非流動	5,040	5,040	-	-
以成本衡量之金融資產－非流動	889,304	-	781,500	-
存出保證金	13,686	13,686	12,834	12,834
受限制資產	23,146	23,146	13,087	13,087
<u>負 債</u>				
短期借款	1,102,213	1,102,213	-	-
應付款項(含應付關係人款)	316,884	316,884	273,287	273,287
應付所得稅	97,536	97,536	-	-
應付費用	1,502,908	1,502,908	899,771	899,771
應付設備款	1,183,462	1,183,462	1,536,749	1,536,749
應付股東、員工紅利及董監酬勞 (帳列其他流動負債)	893,447	893,447	1,313,413	1,313,413
長期借款－浮動利率 (含一年內到期)	12,084,714	12,084,714	10,051,567	10,051,567
存入保證金	75,852	75,852	30	30
<u>衍生性金融資產(負債)</u>				
利率交換－應收(付)利息	60	60	(1,685)	(1,685)
利率交換合約	443	443	(5,661)	(5,661)

本公司估計金融商品公平價值所使用之方法及假設如下：

- (1) 短期金融商品以其在資產負債表上之帳面價值估計其公平價值，因為此類商品到期日甚近，其帳面價值應屬估計公平價值之合理基礎。此方法應用於現金及約當現金、應收款項(含應收關係人款)、其他應收款、短期借款、應付款項(含應付關係人款)、應付所得稅、應付費用、應付設備款及應付股東、員工紅利及董監酬勞。

京元電子股份有限公司財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

- (2) 採權益法評價之長期股權投資及以成本衡量之金融資產－非流動，因未有公開交易市場無法取得市價資料，故不列示公平價值。
- (3) 備供出售金融資產－非流動因有公開之市場價格，故以市場價格決定公平價值。
- (4) 存出保證金、存入保證金及受限制資產以帳面價值估計其公平價值，係因為預計未來收取及支付之金額與帳面價值相近。
- (5) 長期借款(含一年內到期)以其在資產負債表上之帳面價值估計其公平價值，因為本公司之長期借款均係採機動利率，其已參照市場情況調整，故本公司之借款利率應近似於市場利率。
- (6) 利率交換合約公平價值之衡量，係採無活絡市場假設本公司於約定期間，預計所能取得或必須支付之金額於報表日之折現值之評價方法。一般均包括當期末結清合約之未實現損益。
- (C)本公司金融資產及金融負債之公平價值，以活絡市場之公開報價直接決定者，及以評價方法估計者分別：

	97.06.30		96.06.30	
	公開報價 決定之金額	評價方法 估計之金額	公開報價 決定之金額	評價方法 估計之金額
<u>金融資產</u>				
現金及約當現金	\$2,280,954	\$345,720	\$1,523,057	\$666,424
應收款項(含應收關係人款)	-	4,156,814	-	3,355,217
其他應收款	-	232,555	-	157,633
備供出售金融資產－非流動	5,040	-	-	-
存出保證金	-	13,686	-	12,834
受限制資產	-	23,146	-	13,087
<u>金融負債</u>				
短期借款	-	1,102,213	-	-
應付款項(含應付關係人款)	-	316,884	-	273,287
應付所得稅	-	97,536	-	-
應付費用	-	1,502,908	-	899,771
應付設備款	-	1,183,462	-	1,536,749

(續下頁)

京元電子股份有限公司財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

(承上頁)

	97.06.30		96.06.30	
	公開報價 決定之金額	評價方法 估計之金額	公開報價 決定之金額	評價方法 估計之金額
應付股東、員工紅利及董監酬勞 (帳列其他流動負債)	\$-	\$893,447	\$-	\$1,313,413
長期借款—浮動利率(含一年內 到期)	-	12,084,714	-	10,051,567
存入保證金	-	75,852	-	30
<u>衍生性金融資產(負債)</u>				
利率交換—應收(付)利息	-	60	-	(1,685)
利率交換合約	-	443	-	(5,661)

(D)本公司於民國九十七及九十六年上半年度因以評價方法估計之公平價值變動而認列為當期損益金額分別為損失439仟元及利益7,150仟元。

(E)本公司民國九十七及九十六年上半年度非以公平價值衡量且公平價值變動認列損益之金融資產或金融負債，其利息收入及利息費用情形如下：

	97年上半年度	96年上半年度
利息收入	\$13,163	\$19,666
利息費用	149,481	85,022

(F)本公司民國九十七年上半年度自備供出售金融資產當期直接認列為股東權益調整項目金額減少4,788仟元，及從股東權益調整項目中扣除並列入當期損益之金額為0元。

(G)利率風險

茲將本公司金融商品帳面價值暴露的利率風險依到期日遠近彙總如下：

(1)固定利率

民國九十七年六月三十日：

	1年內
現金及約當現金	\$345,720
受限制資產—非流動	\$23,146
短期借款	\$1,102,213

民國九十六年六月三十日：

	1年內
現金及約當現金	\$666,424
受限制資產—非流動	\$13,087

京元電子股份有限公司財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

(2) 浮動利率

民國九十七年六月三十日：

	1年內	1至2年	2至3年	3至4年	4至以後年度	總計
現金及約當現金	\$2,280,954	\$-	\$-	\$-	\$-	\$2,280,954
長期借款	\$1,222,167	\$3,370,213	\$7,439,334	\$53,000	\$-	\$12,084,714
利率交換合約	\$443	\$-	\$-	\$-	\$-	\$443

民國九十六年六月三十日：

	1年內	1至2年	2至3年	3至4年	4至以後年度	總計
現金及約當現金	\$1,523,057	\$-	\$-	\$-	\$-	\$1,523,057
長期借款	\$1,790,673	\$3,006,694	\$2,361,867	\$2,839,333	\$53,000	\$10,051,567
利率交換合約	\$1,998	\$3,663	\$-	\$-	\$-	\$5,661

歸類於浮動利率金融商品之利息於一年內重定價，其他未包含於上表之金融商品，係不含息之金融商品，因沒有利率風險，故未納入上表內。

(H) 信用風險

本公司並無重大之信用風險顯著集中情形。

(I) 具有資產負債表外信用風險之金融商品

本公司於民國九十七上半年度對關係人銀行貸款之背書保證情形，請參閱財務報表附註五、(二).8。

(J) 衍生性金融商品於財務報表上之表達方法

利率交換合約係以名目本金就每季利率交換計算淨利息差額，調整利息收入及費用金額，並認列應收利息或應付利息。本公司於民國九十七及九十六年上半年度因利率交換合約之執行分別產生應收利息60仟元及應付利息1,685仟元。而民國九十七及九十六年上半年度因從事利率交換合約執行所產生之淨利息收入及費用調整數分別554仟元及10,672仟元，列於損益表之營業外收入及利益及營業外費用及損失科目項下。

本公司之金融商品依財務會計準則公報第三十四號「金融商品之會計處理準則」與第三十六號「金融商品之表達與揭露」之規定處理，民國九十七及九十六年上半年度當期認列利率交換合約之公平價值分別產生金融資產443仟元及金融負債5,661仟元。

(K) 民國九十七年上半年度聯屬公司—京隆科技(蘇州)有限公司與銀行簽訂遠期外匯合約，係以規避外幣債權債務匯率變動所為之財務避險操作為主要目的。其相關財務風險資訊揭露如下：

京元電子股份有限公司財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

a. 截至民國九十七年六月三十日止，尚未到期遠期外匯合約之合約金額列示如下：

金融商品	類型	合約到期天數	投資金額
遠期外匯合約	預購日圓	97年7月22日	JPY170,000仟元

b. 市場風險

聯屬公司從事衍生性商品之交易，主要係遠期外匯合約，其目的主要在規避聯屬公司因營運產生之匯率風險，惟因不符合三十四號公報「金融商品之會計處理準則」避險會計之條件，故帳列公平價值變動列入損益之金融資產或負債—流動科目項下。因聯屬公司從事遠期外匯買賣合約為財務避險操作為主要目的，避險性質合約因匯率變動產生之損益大致會與被避險項目之損益相抵銷。

c. 信用風險

聯屬公司簽訂遠期外匯合約之交易對象係為中國工商銀行，預期對方不會違約，故預期發生信用風險之可能性極小。

d. 流動性風險

聯屬公司從事遠期外匯合約之匯率已確定，因聯屬公司持有充份之日圓債務部位，故不致產生重大現金流量風險。

2. 其他

(1) 員工認股權憑證

認股憑證 發行日期 (註1)	發行單位 總數	期初 流通在外 單位數	減少數 (註2)	行使認 股權數	期末流通 在外單位 總數	可認購 股數	認股權人可 開始行使認 股權日期	認股價格 (元)(註3)	履約 方式	本期普通股市價(元)	
										最高 成交價	最低 成交價
92.05.29	20,000	453.5	6	447.5	-	-	94.05.29	\$6.00	發行 新股	\$18.15	\$12.80

註1：本公司係於財務會計準則公報第三十九號生效日前即給與員工該員工認股權憑證，是以並未依據財務會計準則公報第三十九號規定處理，且該認股權計畫續後並未修改，故無須依規定適用財務會計準則公報第三十九號。

註2：依據“員工認股權憑證發行及認股辦法”之規定，尚未具行使權之認股權憑證，於離職當日即視為放棄認股權利。另因取得認股權憑證之員工未繼續在職者喪失認購資格、認股權人行使認股權憑證減少數及到期未行使認股權憑證者。

註3：本公司依“員工認股權憑證發行及認股辦法”之規定，於普通股股份發生變動時，調整認股價格，故所揭露之認股價格，係經董事會決議通過之調整後認股價格。

(2) 為便於比較分析，本公司民國九十六年上半年度之財務報表業經適當重分類。

京元電子股份有限公司財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

十一、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九十七年上半年度各項資料如下：

(1) 資金貸與他人：無此事項。

(2) 為他人背書保證：

單位:新台幣仟元

編號	背書保證者公司名稱	被背書保證對象		對單一企業保證限額 (註2)	本期背書保證額度	本期使用背書保證最高餘額	期末使用背書保證餘額	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1)
		公司名稱	關係							
0	本公司	KYEC Investment International Co., Ltd.	本公司之子公司	\$6,597,970	\$455,100 (USD15,000仟元)	\$61,892 (USD2,040仟元)	\$61,892 (USD2,040仟元)	\$-	0.28%	\$10,996,617
		京隆科技(蘇州)有限公司	本公司之聯屬公司		1,668,700 (USD55,000仟元)	1,598,301 (USD52,680仟元)	1,598,301 (USD52,680仟元)	-	7.27%	

註1：背書保證最高限額不得超過當期淨值百分之五十(97.06.30淨值21,993,233仟元*50%=10,996,617仟元)。

註2：對單一企業背書保證限額不得超過當期淨值之百分之二十，惟對海外單一聯屬公司則以不超過淨值之百分之三十為限(97.06.30淨值21,993,233仟元*30%=6,597,970仟元)。

京元電子股份有限公司財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

(3) 期末持有有價證券情形：

單位：新台幣仟元/元

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	期末餘額			
				股數	帳面價值	比例	每股淨值/市價(元)
股票	KYEC USA Corp.	本公司之子公司	採權益法評價之長期股權投資	160,000	\$13,637	100.00%	\$85.23
股票	KYEC Investment International Co., Ltd.	本公司之子公司	採權益法評價之長期股權投資	60,200,000	1,651,471	100.00%	27.43
股票	KYEC Technology Management Co., Ltd.	本公司之子公司	採權益法評價之長期股權投資	5,325,000	146,038	100.00%	27.43
股票	KYEC SINGAPORE PTE. LTD.	本公司之子公司	採權益法評價之長期股權投資	14,000	(473)	100.00%	(33.76)
股票	ALDETE Corp.	本公司之子公司	採權益法評價之長期股權投資	1,797	88,615	85.00%	14,115
股票	坤遠科技(股)公司	本公司之子公司	採權益法評價之長期股權投資	9,047,850	74,240	15.08%	8.21
股票	旭曜科技(股)公司	—	備供出售金融資產—非流動	80,000	5,040	0.06%	63.00
股票	諧永投資(股)公司	—	以成本衡量之金融資產—非流動	50,000,000	500,000	7.58%	7.75
股票	育霈科技(股)公司	—	以成本衡量之金融資產—非流動	29,026,738	319,304	12.93%	6.18
股票	詠利投資(股)公司	—	以成本衡量之金融資產—非流動	50	50,000	8.06%	966,388
股票	華成創業投資(股)公司	—	以成本衡量之金融資產—非流動	2,000,000	20,000	2.00%	7.54
股票	京元電子(股)公司	本公司	庫藏股	32,448,000	597,089	-	13.20

京元電子股份有限公司財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

(4) 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：

單位：新台幣仟元

買賣之公司	有價證券種類及名稱	帳列科目	交易對象	關係人	期初		買入		賣出				期末	
					股數	金額	股數	金額	股數	售價	帳面成本	處分損益	股數	金額
本公司	京元電子(股)公司	庫藏股	-	本公司	22,948,000	\$458,945	9,500,000	\$138,144	-	\$-	\$-	\$-	32,448,000	\$597,089
	KYEC Investment International Co., Ltd.	採權益法評價之長期股權投資	KYEC Investment International Co., Ltd.	本公司之子公司	40,200,000	1,151,420	20,000,000	620,500	-	-	-	-	60,200,000	1,651,471 (註)

註：係含依權益法評價認列之投資損失86,507仟元、對被投資公司股權淨值變動調整減少18,456仟元及按期末匯率評價產生之累積換算調整減少數15,486仟元。

(5) 取得不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無此事項。

(6) 處分不動產之金額達新台幣一億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：

單位：新台幣仟元

進(銷)貨之公司	交易對象	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/付帳款	
			進(銷)貨	金額	佔總進(銷)貨淨額之比率	授信期間	單價	授信期間	餘額	佔總應收(付)票據及帳款之比率
本公司	聯發科技	本公司董事長為該公司董事長二親等以內之親屬	銷貨	\$972,099	13.63%	月結 75天	與一般客戶相當	月結 30~90天	\$627,497	15.10%
	SST	本公司監察人	銷貨	370,122	5.19%	月結 45天	與一般客戶相當	月結 30~90天	205,381	4.94%

京元電子股份有限公司財務報表附註(續)
 (金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

(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：

單位:新台幣仟元

帳列應收款 項之公司	交易 對象	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		
本公司	聯發科技	本公司董事長為該公司 董事長二親等以內之親屬	\$979,684(註1)	3.23次	\$-	-	\$-	\$-
	SST	本公司監察人	207,026(註2)	3.71次	21,406	正常催收	66,902	-

註1：係含本公司與聯發科技因銷貨而產生之應收帳款627,497仟元及代收代付而產生之其他應收款352,187仟元，合計979,684仟元。

註2：係含本公司與SST因銷貨而產生之應收帳款205,381仟元及代收代付而產生之其他應收款1,645仟元，合計207,026仟元。

(9) 從事衍生性商品交易者：請參閱財務報表附註十。

京元電子股份有限公司財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

2.轉投資事業相關資訊：

補充揭露本公司對其具有重大影響力或控制力之被投資公司民國九十七年上半年度資料如下：

(一) 本公司對被投資公司具有重大影響力或具有控制能力者，被投資公司之相關資訊：

投資公司名稱	被投資公司名稱	地 址	主要 營業項目	原始投資金額		期末持有			被投資 公司本期 (損)益	本公司 認列之投 資(損)益
				本期期末	上期期末	股數	比例	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%	\$13,637	\$(2,340)	\$(2,340)
	KYEC Investment International Co., Ltd.	註2	投資控股	1,939,364	1,318,864	60,200,000	100.00%	1,651,471	(86,507)	(86,507)
	KYEC Technology Management Co., Ltd.	註3	投資控股	180,837	180,837	5,325,000	100.00%	146,038	(11,018)	(11,018)
	ALDETE Corp.	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連繫工作	101,567	101,567	1,797	85.00%	88,615	(5,015)	(4,262)
	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	326	-	14,000	100.00%	(473)	(786)	(786)
	坤遠科技(股)公司	註6	電子零組件製造及買賣等業務	90,478	66,500	9,047,850	15.08%	74,240	(38,559)	(5,867)
KYEC Investment International Co., Ltd.	KYEC Microelectronics Co., Ltd.	註7	投資控股	USD 60,200,000	USD 40,200,000	60,200,000	77.35%	USD 54,432,145	USD (3,964,766)	-
KYEC Technology Management Co., Ltd.	KYEC Microelectronics Co., Ltd.	註7	投資控股	USD 5,325,000	USD 5,325,000	5,325,000	6.84%	USD 4,813,392	USD (3,964,766)	-
KYEC Microelectronics Co., Ltd.	京隆科技(蘇州)有限公司	註8	註9	USD 60,825,000	USD 57,825,000	-	100.00%	USD 53,367,835	USD (3,968,159)	-

京元電子股份有限公司財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

註1：1735 Technology Dr., #270 San Jose, CA 95110 USA.

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

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

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

註5：583 Orchard Road #17-01 Forum, Singapore.

註6：苗栗縣竹南鎮公教路41號。

註7：P.O. Box 2804, George Town, Grand Cayman, Cayman Islands.

註8：江蘇省蘇州市蘇州工業園區鳳里街168號。

註9：從事經營類比或混合自動資料處理機之零附件、固態記憶系統之零附件、礦石、黃鐵礦或金屬烘烤、熔化或其他熱處理用爐或烘烤箱(金屬升溫烤箱)等之加工組裝及銷售業務、積體電路封裝及其測試(鐸線型式)。

(二)本公司對被投資公司直接或間接具有控制能力者，補充揭露被投資公司各項交易如下：

(1) 資金貸與他人：無此事項。

(2) 為他人背書保證：

單位:新台幣仟元

背書保證者 公司名稱	被背書保證對象		對單一企業保證限額(註)	本期背書保證額度	本期使用背書保證最高餘額(註)	期末使用背書保證餘額(註)	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)
	公司名稱	關係							
KYEC Investment International Co., Ltd.	京隆科技(蘇州)有限公司	本公司之聯屬公司	\$6,597,970	\$455,100 (USD15,000仟元)	\$61,892 (USD2,040仟元)	\$61,892 (USD2,040仟元)	\$-	0.28%	\$10,996,617

註：本公司為京隆科技(蘇州)有限公司營運需求，就花旗銀行對京隆科技(蘇州)有限公司提供之授信或其他金融服務，透過本公司對KYEC Investment International Co., Ltd.提供美金2,040仟元之背書保證，間接由其對京隆科技(蘇州)有限公司提供同額度之背書保證，相關保證限額同本公司。

京元電子股份有限公司財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

(3) 期末持有有價證券情形：

單位：股數/新台幣仟元/美元

持有之公司	有價證券種類	有價證券名稱	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期末餘額			
					股數	帳面價值	持股比例	每股市價或淨值(元)
坤遠科技(股)公司	股票	旭德科技(股)公司	-	以成本衡量之金融資產—非流動	1,019,965	\$18,000	0.32%	\$11.75
KYEC Technology Management Co., Ltd.	股票	KYEC Microelectronics Co., Ltd.	子公司	採權益法之長期股權投資	5,325,000	USD4,813,392	6.84%	USD 0.90
KYEC Investment International Co., Ltd.	股票	KYEC Microelectronics Co., Ltd.	子公司	採權益法之長期股權投資	60,200,000	USD54,432,145	77.35%	USD 0.90
KYEC Microelectronics Co., Ltd.	-	京隆科技(蘇州)有限公司	子公司	採權益法之長期股權投資	-	USD53,367,835	100.00%	-

(4) 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：

單位：美元

買賣之公司	有價證券種類及名稱	帳列科目	交易對象	關係人	期初		買入		賣出				期末	
					股數	金額	股數	金額	股數	售價	帳面成本	處分損益	股數	金額
KYEC Investment International Co., Ltd.	KYEC Microelectronics Co., Ltd.	採權益法評價之長期股權投資	KYEC Investment International Co., Ltd.	子公司	40,200,000	USD 35,504,781	20,000,000	USD 20,000,000	-	-	-	-	60,200,000	USD 54,432,145

註：係含依權益法認列之投資損失USD2,789,057、按期末匯率評價產生之累積換算調整增加數USD2,323,436及對被投資公司股權淨值變動調整減少數USD607,015。

京元電子股份有限公司財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

(5)取得不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無此事項。

(6)處分不動產之金額達新台幣一億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：無此事項。

(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：無此事項。

(9)從事衍生性商品交易：請參閱財務報表附註十。

3.大陸投資資訊：

(1) 投資情形：

大陸被投資 公司名稱	主要營 業項目	實收 資本額	投資方式	本期期初自台灣匯 出累積投資金額	本期匯出或收回 投資金額		本期期末自 台灣匯出累積 投資金額	本公司直接 或間接投資 之持股比例	本期認列 投資損失 (註4)	期末投資 帳面價值	截至本期止 已匯回台之 投資收益
					匯出	收回					
京隆科技 (蘇州)有限公司	註2	USD60,825,000 (註3)	第三地區設立公 司再轉投資(註3)	USD 45,525,000 (註3)	USD 3,000,000	\$-	USD 48,525,000(註3)	84.19%	USD 2,878,049	USD 42,245,537	\$-

本期期末累計自台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
USD 48,525,000(註3)	USD 65,525,000(註3)	\$5,898,647(註1)

註1：依經濟部投資審議委員會所訂「在大陸地區從事投資或技術合作審查原則」規定辦理。

註2：請參閱財務報表附註十一、2.(一).註9之說明。

京元電子股份有限公司財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

註3：本公司於民國九十一年九月二十日、九十二年七月九日、九十三年三月八日、九十三年十月十五日、九十四年六月六日、九十五年一月二十四日及九十七年四月二十二日分別經經濟部投資審議委員會(91)經審二字第091029245號函、(92)經審二字第092020055號函、(93)經審二字第093005072號函、(93)經審二字第093023371號函、(94)經審二字第094039883號函、(94)經審二字第094031199號函及(96)經審二字第09600523040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，核准金額分別為美金2,900仟元、5,000仟元、6,500仟元、6,500仟元、9,300仟元、10,000仟元及20,000仟元，截至民國九十七年六月三十日止，自台灣匯出投資款為美金60,200仟元。

另於民國九十二年十月二十日經經濟部投資審議委員會(92)經審二字第092031647號函核准，經由第三地區西薩摩亞群島 KYEC Technology Management Co., Ltd. 以專門技術作價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，核准金額為美金5,325仟元，截至民國九十七年六月三十日止，京隆科技(蘇州)有限公司已辦理資本驗資者計美金5,325仟元。

註4：本公司於民國九十七年上半年度認列之投資損失，係按該被投資公司同期間經臺灣母公司簽證會計師查核簽證之財務報表，採權益法評價而得。

(2) 與大陸被投資公司間之重大交易事項：

- A. 進貨金額及百分比與相關應付款項之期末餘額及百分比：無此事項。
- B. 銷貨金額及百分比與相關應收款項之期末餘額及百分比：無此事項。
- C. 財產交易金額及其所產生之損益情形：無此事項。
- D. 票據背書及保證或提供擔保品之期末餘額及目的：請參閱財務報表附註五、(二).8。
- E. 資金融通之最高餘額、期末餘額、利率區間及當期利息總額：無此事項。
- F. 其他對當期損益或財務狀況有重大影響之交易事項：無此事項。

京元電子股份有限公司
1.現金及約當現金明細表
民國九十七年六月三十日

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額	備 註
支票及活期存款	其中含USD 8,419,419,818.10 JPY 376,480,547 EUR 4,467.73 GBP 53.16	\$ 2,280,954	民國九十七年六月 三十日匯率： USD 1 = NTD30.34 JPY 1 = NTD0.2881
定期存款	其中含JPY 1,200,000,000	<u>345,720</u>	EUR 1 = NTD47.95
合 計		<u>\$ 2,626,674</u>	GBP 1 = NTD 60.54

京元電子股份有限公司
 2. 公平價值變動列入損益之金融資產－流動
 民國九十七年六月三十日

單位：新台幣仟元

金融商品名稱	摘要	名目本金	台幣利率	美元利率	公平價值			備註
					市 值	應收利息	帳面金額	
利率交換合約(IRS)	93.05.20~98.02.13	\$ 35,080	2.27500%	2.68500%	\$ 151	\$ 36	\$ 115	
	93.05.20~98.03.16	<u>80,000</u>	2.29600%	2.77625%	<u>352</u>	<u>24</u>	<u>328</u>	
合 計		<u>\$ 115,080</u>			<u>\$ 503</u>	<u>\$ 60</u>	<u>\$ 443</u>	

京元電子股份有限公司
3. 應收票據淨額明細表
民國九十七年六月三十日

單位：新台幣仟元

客戶名稱	摘 要	金 額	備 註
原相科技(股)公司		\$ 24,514	左列應收票據係 因銷貨而發生。
SKYWORKS Inc.		20,161	
LSI Corporation		14,057	
英屬維京群島商積嘉半導體(股)公司		10,312	
精拓科技(股)公司		7,996	
其 他	各客戶餘額未超過本 科目餘額百分之五者	10,092	
合 計		<u>87,132</u>	
減：備抵呆帳		<u>-</u>	
淨 額		<u><u>\$ 87,132</u></u>	

京元電子股份有限公司
4. 應收帳款淨額明細表
民國九十七年六月三十日

單位：新台幣仟元

客戶名稱	摘 要	金 額	備 註
晶豪科技(股)公司		\$ 189,166	左列應收帳款係因銷貨而發生。
台灣積體電路製造(股)公司		176,188	
華邦電子(股)公司		145,075	
其 他	各客戶餘額未超過本科目餘額百分之五者	2,384,414	
合 計		<u>2,894,843</u>	
減：備抵呆帳		(11,477)	
備抵銷貨折讓		(28,259)	
淨 額		<u>\$ 2,855,107</u>	

京元電子股份有限公司
5. 應收關係人款項明細表
民國九十七年六月三十日

單位：新台幣仟元

客 戶 名 稱	摘 要	金 額	備 註
聯發科技(股)公司		\$ 979,684	
Silicon Storage Technology		207,026	
坤遠科技(股)公司		22,668	
絡達科技(股)公司		5,197	
合 計		<u>\$ 1,214,575</u>	

京元電子股份有限公司
6. 其他應收款明細表
民國九十七年六月三十日

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額	備 註
應收設備款			
King Mechatronics CO., LTD.		\$ 91,340	
其 他		\$ 951	
其他應收款		134,206	
應收退稅款		5,805	
應收利息		313	
合 計		<u>\$ 232,615</u>	

京元電子股份有限公司
7.存貨淨額明細表
民國九十七年六月三十日

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額		備 註
		成 本	市 價	
原(物)料		\$ 53,889	\$ 78,240	成本與市價孰低法 係採總額比較法。
在 製 品		52,481	52,481	
合 計		106,370	\$ 130,721	
減：備抵存貨跌價及呆滯損失		(10,010)		
淨 額		\$ 96,360		

京元電子股份有限公司
8.遞延所得稅資產－流動明細表
民國九十七年六月三十日

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額	備 註
遞延所得稅資產－流動		\$ 317,569	
備抵評價－遞延所得稅資產－流動		-	
淨遞延所得稅資產－流動		317,569	
遞延所得稅負債－流動		(15,661)	
遞延所得稅資產與負債互抵後淨額		<u>\$ 301,908</u>	

京元電子股份有限公司
 9.其他流動資產明細表
 民國九十七年六月三十日

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額	備 註
暫 付 款		\$ 7,216	
預付費用		18,319	
留抵稅額		28,399	
用品盤存		755	
代 付 款		28,457	
合 計		\$ 83,146	

京元電子股份有限公司
10.採權益法之長期股權投資變動明細表
民國九十七年一月一日至六月三十日

單位：新台幣仟元

被投資公司名稱	期初餘額		本期增加		本期減少		投資(損)益	累積換算調整數	其他一股東權益調整數	期末餘額			股權淨值/市價		提供擔保或質押情形	備註
	股數	金額	股數	金額	股數	金額				股數	持股比例	金額	每股市價/淨值(元)	總價		
KYEC USA Corp.	160,000	\$ 17,023	-	\$ -	-	\$ -	\$ (2,340)	\$ (1,046)	\$ -	160,000	100.00%	\$ 13,637	\$ 85.23	\$ 13,637	無	
KYEC Investment International Co., Ltd.	40,200,000	1,151,420	20,000,000	620,500	-	-	(86,507)	(15,486)	(18,456)	60,200,000	100.00%	1,651,471	27.43	1,651,471	無	
KYEC Technology Management Co., Ltd.	5,325,000	152,540	-	-	-	-	(11,018)	(974)	5,490	5,325,000	100.00%	146,038	27.43	146,038	無	
ALDETE Corp.	1,797	92,946	-	-	-	-	(4,262)	(69)	-	1,797	85.00%	88,615	14,114.72	25,364	無	
KYEC SINGAPORE PTE. LTD.	-	-	14,000	326	-	-	(786)	(13)	-	14,000	100.00%	(473)	(33.76)	(473)	無	
坤遠科技(股)公司	6,650,000	56,520	2,397,850	23,978	-	-	(5,867)	-	(391)	9,047,850	15.08%	74,240	8.21	74,240	無	
小計		1,470,449		644,804		-	(110,780)	(17,588)	(13,357)			1,973,528				
減：遞延貸項		(105,488)		-		-	9,042	-	-			(96,446)				
合計		<u>\$ 1,364,961</u>		<u>\$ 644,804</u>		<u>\$ -</u>	<u>\$ (101,738)</u>	<u>\$ (17,588)</u>	<u>\$ (13,357)</u>			<u>\$ 1,877,082</u>				

註1：係專門技術作價轉投資之遞延貸項本期沖轉認列收入數。

註2：係持有聯屬公司之長期股權投資，因持股比例發生變動，而調整減少資本公積—長期股權投資18,456仟元。

註3：係持有聯屬公司之長期股權投資，因持股比例發生變動，而調整增加資本公積—長期股權投資5,490仟元。

註4：係持有被投資公司之長期股權投資，因持股比例發生變動，而調整減少資本公積—長期股權投資391仟元。

註5：依規定得按被投資公司同期間自行編製之財務報表評價而得。

京元電子股份有限公司
11.備供出售之金融資產－非流動變動明細表
民國九十七年一月一日至六月三十日

單位：股\新台幣仟元

名 稱	期初餘額		本期增加		本期減少		其他	期末餘額		提供擔保或 質押情形	備註
	股 數	公平市價	股 數	金 額	股 數	金 額		股 數	公平市價		
旭曜科技(股)公司(上市)	110,000	\$ 10,758	-	\$ -	30,000	\$ (930) (註1)	\$ (4,788) (註2)	80,000	\$ 5,040	無	

註1：係民國九十七年上半年度處分旭曜科技(股)公司股票30,000股，原始取得成本為930仟元，處分價款為2,823仟元，產生處分投資收益1,893仟元。

註2：係依民國九十七年六月三十日之收盤價評估其公平價值，帳列股東權益其他項目－備供出售金融資產未實現利益。

京元電子股份有限公司
 12.以成本衡量之金融資產－非流動變動明細表
 民國九十七年一月一日至六月三十日

單位：股\新台幣仟元

名 稱	期初餘額		本期增加		本期減少		期末餘額		提供擔保或 質押情形	備註
	股 數	帳面價值	股 數	金 額	股 數	金 額	股 數	帳面價值		
華成創業投資(股)公司	2,000,000	\$ 20,000	-	\$ -	-	\$ -	2,000,000	\$ 20,000	無	
育需科技(股)公司	29,026,738	319,304	-	-	-	-	29,026,738	319,304	無	
諧永投資(股)公司	50,000,000	500,000	-	-	-	-	50,000,000	500,000	無	
詠利投資(股)公司	50	50,000	-	-	-	-	50	50,000	無	
合 計		<u>\$ 889,304</u>		<u>\$ -</u>		<u>\$ -</u>		<u>\$ 889,304</u>		

京元電子股份有限公司
13. 固定資產成本變動明細表
民國九十七年一月一日至六月三十日

單位：新台幣仟元

項 目	期 初 餘 額	本 期 增 加	本 期 減 少	重 分 類	期 末 餘 額	備 註
土 地	\$ 1,143,394	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 1,143,394	1. 左列固定資產提供擔保或質押之情 事，請參閱財務報表附註六。
房屋及建築	1,606,289	-	-	432,308	2,038,597	
廠房設備	2,719,328	-	-	684,799	3,404,127	2. 重分類明細如下：
機器設備	40,794,951	-	(551,139)	2,934,484	43,178,296	
運輸設備	18,822	-	(583)	1,475	19,714	出租資產轉回 50,730
辦公設備	420,895	-	(2,479)	64,333	482,749	轉列無形資產 (5,305)
什項設備	1,651,946	-	(38,740)	321,313	1,934,519	轉列遞延資產 (79,050)
預付工程款	1,471,480	1,027,684	-	(1,515,556)	983,608	合 計 \$ 126,408
預付設備款	2,463,545	2,479,399	(8,651)	(2,796,748)	2,137,545	
合 計	<u>\$ 52,290,650</u>	<u>\$ 3,507,083</u>	<u>\$ (601,592)</u>	<u>\$ 126,408</u>	<u>\$ 55,322,549</u>	

京元電子股份有限公司
14. 固定資產累計折舊變動明細表
民國九十七年一月一日至六月三十日

單位：新台幣仟元

項 目	期 初 餘 額	本 期 增 加	本 期 減 少	重 分 類	期 末 餘 額	備 註
房屋及建築	\$ 236,673	\$ 28,659	\$ -	\$ (13,168)	\$ 252,164	1.折舊費用帳列明細如下：
廠房設備	1,115,297	137,859	-	(2,734)	1,250,422	製造費用 \$ 2,799,704
機器設備	23,582,535	2,630,655	(380,363)	152,791	25,985,618	銷售費用 1,659
運輸設備	13,999	907	(583)	-	14,323	管理費用 70,630
辦公設備	300,604	31,796	(2,479)	-	329,921	研發費用 12,966
什項設備	1,052,343	96,266	(38,740)	12,747	1,122,616	其他支出 41,183
合 計	<u>\$ 26,301,451</u>	<u>\$ 2,926,142</u>	<u>\$ (422,165)</u>	<u>\$ 149,636</u>	<u>\$ 28,955,064</u>	合 計 <u>\$ 2,926,142</u>
		(註1)		(註2)		2.重分類明細如下：
						閒置資產轉回 \$ 148,618
						出租資產轉回 1,000
						遞延資產轉入 18
						合 計 <u>\$ 149,636</u>

京元電子股份有限公司
15.無形資產變動明細表
民國九十七年一月一日至六月三十日

單位：新台幣仟元

項 目	期 初 餘 額	本 期 增 加	本 期 減 少	重 分 類	期 末 餘 額	備 註
無形資產－電腦軟體成本						本期重分類金額係由 固定資產轉入。
原始成本	\$ 108,581	\$ 18,757	\$ -	\$ 5,305	\$ 132,643	
累計攤銷	(87,555)	(8,707)	-	-	(96,262)	
合 計	<u>\$ 21,026</u>	<u>\$ 10,050</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 5,305</u>	<u>\$ 36,381</u>	
				(註)		

京元電子股份有限公司
16.其他資產明細表
民國九十七年六月三十日

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額		備 註
		小 計	合 計	
出租資產淨額				
出租資產成本		\$ 401,563		請參閱財務報表附註四.10
減：累計折舊		(168,382)		
淨 額			\$ 233,181	
閒置資產淨額				
閒置資產成本		565,365		請參閱財務報表附註四.11
減：累計折舊		(443,702)		
淨 額			121,663	
存出保證金	高爾夫球證入 會保證金等		13,686	
遞延資產			259,513	
遞延所得稅資產－非流動				
遞延所得稅資產－非流動		4,671,911		請參閱財務報表附註四.22
備抵評價－遞延所得稅資產非流動		(2,679,101)		
遞延所得稅負債－非流動		-		
淨 額			1,992,810	
受限制資產－非流動	海關保證金		23,146	請參閱財務報表附註六
合 計			<u>\$ 2,643,999</u>	

京元電子股份有限公司
17.短期借款明細表
民國九十七年六月三十日

單位：新台幣仟元

借款種類	摘要	期末金額	借款期限	利率區間	尚未使用 融資額度	抵押或 擔保品	備註
信用借款	中國信託商業銀行	\$ 212,380	97/5/9~97/8/28	3.467200%~3.636400%	\$ 237,620	無	擔保品詳 財務報表 附註六
信用借款	渣打國際商業銀行	37,282	97/5/29~97/7/28	3.213600%	353,398	無	
擔保借款	兆豐國際商業銀行	152,860	97/4/30~98/5/4	3.477800%~3.731500%	103,545	有	
信用借款	第一商業銀行	11,233	97/4/21~97/7/21	3.500000%	117,702	無	
信用借款	彰化商業銀行	66,379	97/4/23~97/12/22	3.72896%~3.89836%	143,779	無	
信用借款	大眾商業銀行	60,680	97/6/26~97/8/26	3.550000%	27,991	無	
信用借款	台新國際商業銀行	174,255	97/5/26~97/7/26	3.220000%	16,079	無	
信用借款	板信商業銀行	57,667	97/4/23~97/12/12	3.723044%~3.991543%	17,264	無	
信用借款	國泰世華商業銀行	91,020	97/5/26~97/8/26	3.530655%	193,726	無	
信用借款	台灣中小企業銀行	98,301	97/3/27~98/3/10	3.306861%~3.772366%	67,783	無	
信用借款	台北富邦商業銀行	140,156	97/3/25~97/9/21	3.213500%~3.287500%	86,602	無	
合計		<u>\$ 1,102,213</u>			<u>\$ 1,365,489</u>		

京元電子股份有限公司
18.應付票據明細表
民國九十七年六月三十日

單位：新台幣仟元

供應商名稱	摘 要	金 額	備 註
美商泰瑞達(股)公司		\$ 19,640	
新加坡商惠瑞捷(股)公司		19,540	
蔚華科技(股)公司		7,258	
富邦產物保險(股)公司		3,582	
其 他	各戶餘額未超過本科 目餘額百分之五者	14,437	
合 計		<u>\$ 64,457</u>	

京元電子股份有限公司
19.應付帳款明細表
民國九十七年六月三十日

單位：新台幣仟元

供應商名稱	摘 要	金 額	備 註
禾伸堂企業(股)公司		\$ 15,814	
安馳科技(股)公司		14,837	
廣大保利龍(股)公司		12,809	
怡凡得(股)公司		12,332	
其 他	各戶餘額未超過本科 目餘額百分之五者	185,752	
合 計		<u>\$ 241,544</u>	

京元電子股份有限公司
20.應付關係人款項明細表
民國九十七年六月三十日

單位：新台幣仟元

關係人名稱	摘 要	金 額	備 註
ALDETE Corp.		\$ 4,591	
KYEC USA Corp.		3,337	
坤遠科技(股)公司		1,693	
KYEC SINGAPORE Corp.		1,227	
中華開發工業銀行(股)公司		35	
合 計		<u>\$ 10,883</u>	

京元電子股份有限公司
21.應付費用及其他流動負債明細表
民國九十七年六月三十日

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額	備 註
應付費用			
應付薪資及獎金		\$ 295,736	
應付水電費		61,621	
應付利息		23,727	
應付退休金		19,534	
應付勞健保費		37,463	
應付維護費		27,149	
其 他		1,037,678	
小 計		<u>1,502,908</u>	
其他流動負債			
應付股東、員工紅利及董監事酬勞		893,447	
代 收 款		15,239	
其他預收款		328	
小 計		<u>909,014</u>	
合 計		<u>\$ 2,411,922</u>	

京元電子股份有限公司
22.應付設備款明細表
民國九十七年六月三十日

單位：新台幣仟元

供應商名稱	摘 要	金 額	備 註
蔚華科技股份有限公司		\$ 141,368	
YOKOGAWA ELECTRIC CORPORATION		129,645	
TERADYNE(ASIA) PTE LTD		115,819	
曄順營造(股)公司		88,811	
KANEMATSU CORPORATION		65,687	
TERADYNE INC.		60,489	
其 他	各戶餘額未超過本科 目餘額百分之五者	581,643	
合 計		<u>\$ 1,183,462</u>	

京元電子股份有限公司
23.長期借款明細表
民國九十七年六月三十日

單位：新台幣仟元

債權人	摘要	借款金額	契約期限	利率	償還辦法	備註
中國信託商業銀行等十四家銀行聯貸(註1)	抵押借款	\$ 4,200,000	96.10.26~101.10.26	3.24630%~3.26740%	詳財務報表 附註四.13	擔保品詳財務報 表附註六
中華開發工業銀行	抵押借款(第二期)	90,000	93.12.30~98.08.24	2.86375%		
台灣工業銀行	信用借款(第三期)	40,000	94.11.17~98.11.17	2.24200%		
玉山商業銀行	信用借款(第二期)	150,000	95.08.30~98.06.29	3.05000%		
兆豐國際商業銀行	抵押借款(第十一期)	92,400	94.06.30~98.09.30	3.36680%		
兆豐國際商業銀行	抵押借款(第一期)	117,647	93.06.29~98.06.29	2.50000%		
兆豐國際商業銀行	抵押借款	318,000	95.12.29~100.12.29	3.36680%		
兆豐國際商業銀行等十家銀行聯貸(註2)	抵押借款	866,667	94.09.29~99.09.29	3.28220%		
台北富邦商業銀行等二十家銀行聯貸(註3)	抵押借款	6,210,000	95.06.29~100.06.29	3.37000%~3.47570%		
合計		12,084,714				
減：一年內到期之長期借款		(1,222,167)				
一年後到期之長期借款		\$ 10,862,547				

註1：中國信託商業銀行60億聯貸案參與金融機構分別為中國信託商業銀行、上海商業儲蓄銀行、國泰世華商業銀行、新光商業銀行、玉山商業銀行、台北富邦商業銀行、台灣中小企業銀行、台灣工業銀行、日商瑞穗實業銀行、美商花旗銀行、臺灣銀行、彰化商業銀行、台灣土地銀行及高雄商業銀行等十四家金融機構。

註2：兆豐國際商業銀行26億聯貸案參與金融機構分別為兆豐國際商業銀行、合作金庫商業銀行、渣打國際商業銀行、台灣土地銀行、玉山商業銀行、國泰世華商業銀行、彰化商業銀行、花旗(台灣)銀行、第一商業銀行及臺灣銀行等十家金融機構。

註3：台北富邦商業銀行81億聯貸案參與金融機構分別為台北富邦商業銀行、中國信託商業銀行、上海商業儲蓄銀行、兆豐國際商業銀行、合作金庫商業銀行、台新國際商業銀行、第一商業銀行、國泰世華商業銀行、渣打國際商業銀行、永豐國際商業銀行、華南商業銀行、台灣土地銀行、花旗(台灣)銀行、新光商業銀行、遠東國際商業銀行、臺灣銀行、台中商業銀行、台灣中小企業銀行、華泰商業銀行及陽信商業銀行等二十家金融機構。

京元電子股份有限公司
24.其他負債明細表
民國九十七年六月三十日

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額	備 註
應計退休金負債		\$ 51,435	
存入保證金		<u>75,852</u>	
合 計		<u>\$ 127,287</u>	

京元電子股份有限公司
25.營業收入淨額明細表
民國九十七年一月一日至六月三十日

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額	摘 要
加工收入		\$ 6,985,777	
借機收入		153,109	
銷貨收入		30,032	
其他營業收入		24,247	
合 計		7,193,165	
減：加工及銷貨折讓		(62,109)	
營業收入淨額		<u>\$ 7,131,056</u>	

京元電子股份有限公司
26.營業成本明細表
民國九十七年一月一日至六月三十日

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額	備 註
銷貨成本			
直接原料			
期初盤存		\$ 51,281	
加：本期進料(淨額)		287,508	
減：轉列其他費用		(20,223)	
減：出售原料		(109)	
減：期末盤存		(53,889)	
本期耗料		264,568	
直接人工		478,818	
製造費用		4,664,069	
製造成本		5,407,455	
加：期初在製品		29,493	
加：線邊材進貨		63,329	
減：轉列遞延費用、研發 及其他維修費用		(11,149)	
減：期末在製品		(52,481)	
製成品成本		5,436,647	
減：轉列加工成本		(5,355,983)	
減：轉列固定資產		(74,839)	
產銷成本		5,825	
加工成本		5,355,983	
出售原料成本		109	
營業成本總計		<u>\$ 5,361,917</u>	

京元電子股份有限公司
27.製造費用明細表
民國九十七年一月一日至六月三十日

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額	備 註
間接人工		\$ 687,505	
修 繕 費		348,883	
水電瓦斯費		223,432	
折 舊		2,799,704	
各項攤提		51,079	
間接耗材		216,326	
其 他		337,140	
合 計		<u>\$ 4,664,069</u>	

京元電子股份有限公司
28.銷售費用明細表
民國九十七年一月一日至六月三十日

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額	備 註
薪資支出		\$ 35,363	
旅 費		4,269	
交際費		4,952	
折 舊		1,659	
各項攤提		18	
佣金支出		25,151	
其 他		11,703	
合 計		<u>\$ 83,115</u>	

京元電子股份有限公司
29.管理費用明細表
民國九十七年一月一日至六月三十日

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額	備 註
薪資支出		\$ 152,326	
修繕費		56,897	
水電瓦斯費		11,643	
折 舊		70,630	
各項攤提		29,368	
其 他		71,061	
合 計		<u>\$ 391,925</u>	

京元電子股份有限公司
30.研發費用明細表
民國九十七年一月一日至六月三十日

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額	備 註
薪資支出		\$ 75,737	
水電瓦斯費		7,440	
折 舊		12,966	
各項攤提		2,216	
間接耗材		17,832	
雜項購置		8,030	
其 他		24,769	
合 計		<u>\$ 148,990</u>	

京元電子股份有限公司
31.營業外收入及利益明細表
民國九十七年一月一日至六月三十日

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額	備 註
利息收入		\$ 13,717	
處分固定資產利益		6,657	
處分投資利益		1,893	
兌換利益		11,953	
租金收入		47,655	
什項收入		19,896	
合 計		<u>\$ 101,771</u>	

京元電子股份有限公司
32.營業外費用及損失明細表
民國九十七年一月一日至六月三十日

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額	備 註
利息費用		\$ 149,481	
依權益法認列之投資損失		101,738	
處分固定資產損失		4,289	
金融資產評價損失		439	
什項支出	出租資產及閒置資產 提列折舊數等	41,185	
合 計		<u>\$ 297,132</u>	