

2449

京元電子股份有限公司及子公司  
合併財務報表暨會計師核閱報告  
民國九十八年一月一日至三月三十一日  
及民國九十七年一月一日至三月三十一日

地 址：新竹市公道五路二段81號

電 話：03-5751888

# 合併財務報表暨會計師核閱報告

## 目 錄

項 目	頁 次
一、封面	1
二、目錄	2
三、會計師核閱報告	3~4
四、合併資產負債表	5
五、合併損益表	6
六、合併現金流量表	7
七、合併財務報表附註	
(一) 重要會計政策之彙總說明	8~12
(二) 會計變動之理由及其影響	12
(三) 重要會計科目之說明	13~25
(四) 關係人交易	25~27
(五) 質押之資產	27~28
(六) 重大承諾事項及或有事項	28~30
(七) 重大之災害損失	30
(八) 重大之期後事項	30
(九) 其他	
1. 金融商品相關資訊	31~35
2. 其他	35~39

## 京元電子股份有限公司及其子公司 會計師核閱報告

京元電子股份有限公司及其子公司民國九十八年三月三十一日及民國九十七年三月三十一日之合併資產負債表，暨民國九十八年一月一日至三月三十一日及民國九十七年一月一日至三月三十一日之合併損益表及合併現金流量表，業經本會計師核閱竣事。上開合併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核閱結果出具報告。

除下段所述者外，本會計師係依照審計準則公報第三十六號「財務報表之核閱」規劃並執行核閱工作。由於本會計師僅實施分析、比較與查詢，並未依照一般公認審計準則查核，故無法對上開合併財務報表整體表示查核意見。

民國九十八年三月三十一日及民國九十七年三月三十一日列入上開合併財務報表之子公司財務報表，未經會計師核閱。該等子公司民國九十八年三月三十一日及民國九十七年三月三十一日之資產總額分別為新台幣5,270,947仟元及新台幣4,297,981仟元，分別占合併資產總額之13.11%及10.38%，負債總額分別為新台幣2,712,060仟元及新台幣2,214,090仟元，分別占合併負債總額之14.17%及12.08%，其民國九十八年一月一日至三月三十一日及民國九十七年一月一日至三月三十一日之稅前淨損分別為新台幣116,276仟元及新台幣101,457仟元。

< 續下頁 >

< 承上頁 >

依本會計師核閱結果，除上段所述京元電子股份有限公司及其子公司民國九十八年一月一日至三月三十一日及民國九十七年一月一日至三月三十一日之合併財務報表，若能取得上述該等子公司經會計師核閱之同期間財務報表可能有所調整之影響外，並未發現第一段所述之合併財務報表在所有重大方面有違反金管證六字第0960064020號函令、證券發行人財務報告編製準則暨一般公認會計原則而須作修正之情事。

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

(96)金管證(六)第 0960002720 號

黃益輝

會計師：

許新民

中華民國 九十八 年 四 月 十六 日

京元電子股份有限公司及子公司  
合併資產負債表  
民國九十八年三月三十一日  
及民國九十七年三月三十一日  
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)  
(金額均以新台幣仟元為單位)

代碼	資 產	附註	九十八年三月三十一日		九十七年三月三十一日		代碼	負債及股東權益	附註	九十八年三月三十一日		九十七年三月三十一日	
			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	三.1	\$ 5,802,821	14.43	\$ 3,993,448	9.65	2100	短期借款	三.12	\$ 446,159	1.11	\$ 1,165,440	2.82
1310	公平價值變動列入損益之金融資產－流動	三.2	-	-	686	-	2120	應付票據		14,775	0.04	4,597	0.01
1120	應收票據淨額	三.3	48,020	0.12	56,903	0.14	2140	應付帳款		342,812	0.85	374,509	0.90
1140	應收帳款淨額	三.3	1,789,456	4.45	3,068,318	7.41	2150	應付關係人款項	四	-	-	2,436	0.01
1153	應收關係人款項	三.3及四	712,014	1.77	833,681	2.01	2160	應付所得稅		119,045	0.30	214,905	0.52
1160	其他應收款	三.4	327,630	0.81	318,457	0.77	2170	應付費用	一	1,063,258	2.64	1,405,350	3.39
1210	存貨淨額	一、二及三.5	237,534	0.59	217,020	0.53	2224	應付設備款		251,194	0.62	1,366,340	3.30
1286	遞延所得稅資產－流動		26,358	0.07	432,088	1.04	2272	一年內到期長期借款	三.13及四	2,148,801	5.34	2,830,817	6.84
1291	受限制資產－流動	五	21,751	0.06	43,012	0.10	2298	其他流動負債		66,618	0.17	52,357	0.13
1298	其他流動資產		124,229	0.31	86,392	0.21		流動負債合計		4,452,662	11.07	7,416,751	17.92
	流動資產合計		9,089,813	22.61	9,050,005	21.86							
14-	基金及投資						24-	長期負債					
1450	備供出售金融資產－非流動	三.6	14,275	0.04	7,623	0.02	2421	長期借款	三.13及四	14,617,602	36.36	10,766,832	26.01
1480	以成本衡量之金融資產－非流動淨額	三.7	737,304	1.83	907,304	2.19		其他負債					
	基金及投資合計		751,579	1.87	914,927	2.21	28-	應計退休金負債		51,435	0.13	51,435	0.12
							2810	存入保證金		23,382	0.06	93,342	0.23
15-16	固定資產	三.8及五					2820	其他負債合計		74,817	0.19	144,777	0.35
1501	土地		1,143,394	2.84	1,143,394	2.76		負債合計		19,145,081	47.62	18,328,360	44.28
1521	房屋及建築		2,599,914	6.47	2,033,239	4.91							
1521	廠房設備		3,988,466	9.92	2,850,589	6.89							
1531	機器設備		49,352,756	122.75	44,980,336	108.65							
1551	運輸設備		23,800	0.06	22,268	0.05							
1561	辦公設備		619,858	1.54	492,994	1.19							
1681	什項設備		2,501,107	6.22	2,229,784	5.39							
	成本合計		60,229,295	149.80	53,752,604	129.84							
15x9	減：累計折舊		(35,243,890)	(87.66)	(28,857,581)	(69.71)	3-	股東權益					
1671	加：預付工程款		1,535,383	3.82	1,719,632	4.16		母公司股東權益					
1672	預付設備款		705,460	1.75	1,749,719	4.23	31-	股本	三.14				
	固定資產淨額		27,226,248	67.71	28,364,374	68.52	3110	普通股		12,566,750	31.26	12,150,372	29.35
17-	無形資產	三.9及五					3140	預收股本		-	-	150	-
1750	電腦軟體成本		38,192	0.09	34,040	0.08	32-	資本公積	三.16				
1760	商譽		63,252	0.16	63,252	0.15	3211	普通股股票溢價		4,115,947	10.24	4,195,607	10.13
1782	土地使用權		107,654	0.27	95,695	0.23	3213	轉換公司債轉換溢價		3,069,016	7.63	3,128,066	7.56
	無形資產合計		209,098	0.52	192,987	0.46	3220	庫藏股票交易		189,789	0.47	-	-
							3260	長期投資		116,232	0.29	128,894	0.31
18-	其他資產						33-	保留盈餘					
1800	出租資產淨額	三.10	255,443	0.64	332,724	0.80	3310	法定盈餘公積	三.17	988,481	2.46	788,389	1.90
1810	閒置資產淨額	三.11及五	156,959	0.39	168,706	0.41	3351	累積盈虧	三.19	(407,355)	(1.01)	2,397,500	5.79
1820	存出保證金		13,965	0.03	14,839	0.04	34-	股東權益其他調整項目					
1830	遞延資產		416,799	1.04	446,885	1.08	3420	累積換算調整數		339,581	0.84	113,861	0.28
1843	長期應收款		613	-	940	-	3451	備供出售金融資產未實現利益	三.6	4,710	0.01	4,213	0.01
1860	遞延所得稅資產－非流動		2,031,792	5.05	1,887,820	4.56	3510	庫藏股票	三.15	(597,088)	(1.49)	(597,089)	(1.44)
1887	受限制資產－非流動	五	54,420	0.14	23,146	0.06		母公司股東權益合計		20,386,063	50.70	22,309,963	53.89
	其他資產合計		2,929,991	7.29	2,875,060	6.95	3610	少數股權		675,585	1.68	759,030	1.83
	資產總計		\$ 40,206,729	100.00	\$ 41,397,353	100.00		股東權益合計		21,061,648	52.38	23,068,993	55.72
								負債及股東權益總計		\$ 40,206,729	100.00	\$ 41,397,353	100.00

(請參閱合併財務報表附註)

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及子公司  
合併損益表  
民國九十八年一月一日至三月三十一日  
及民國九十七年一月一日至三月三十一日  
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)  
(金額除每股盈餘外，均以新台幣仟元為單位)

代碼	項 目	附 註	九十八年一月一日至三月三十一日		九十七年一月一日至三月三十一日	
			金 額	%	金 額	%
4110	營業收入淨額	三.21及四	\$ 1,785,409	100.00	\$ 3,837,351	100.00
5110	營業成本	四	(2,644,026)	(148.09)	(2,978,176)	(77.61)
5910	營業毛(損)利		(858,617)	(48.09)	859,175	22.39
6000	營業費用					
6100	推銷費用		(27,642)	(1.55)	(43,708)	(1.14)
6200	管理費用		(202,717)	(11.35)	(257,666)	(6.71)
6300	研發費用		(56,135)	(3.15)	(77,317)	(2.01)
	合 計		(286,494)	(16.05)	(378,691)	(9.86)
6900	營業淨(損)利		(1,145,111)	(64.14)	480,484	12.53
7100	營業外收入及利益					
7110	利息收入	九	4,001	0.22	10,141	0.26
7130	處分固定資產利益		2,833	0.16	5,418	0.14
7140	處分投資利益		10,613	0.60	-	-
7160	兌換利益		25,840	1.45	-	-
7210	租金收入	四	13,753	0.77	28,932	0.76
7480	什項收入		10,043	0.56	12,182	0.32
	營業外收入及利益合計		67,083	3.76	56,673	1.48
7500	營業外費用及損失					
7510	利息費用	三.8、四及九	(93,369)	(5.23)	(91,992)	(2.40)
7530	處分固定資產損失		(2,802)	(0.16)	(3,747)	(0.10)
7560	兌換損失		-	-	(62,571)	(1.63)
7640	金融資產評價損失	九	(26)	-	(196)	(0.01)
7880	什項支出	三.10及三.11	(12,926)	(0.72)	(23,510)	(0.61)
	營業外費用及損失合計		(109,123)	(6.11)	(182,016)	(4.75)
7900	稅前淨(損)利		(1,187,151)	(66.49)	355,141	9.26
8110	所得稅費用		(60,000)	(3.36)	(60,000)	(1.56)
9600	合併總淨(損)利		\$ (1,247,151)	(69.85)	\$ 295,141	7.70
	歸屬子：					
9601	母公司股東		\$ (1,210,690)	(67.81)	\$ 320,849	8.36
9602	少數股權		(36,461)	(2.04)	(25,708)	(0.67)
9600	合併總淨(損)利		\$ (1,247,151)	(69.85)	\$ 295,141	7.69
9750	基本每股(虧損)盈餘(元)	三.20	稅前	稅後	稅前	稅後
	母公司股東之淨(損)利		\$ (0.94)	\$ (0.99)	\$ 0.30	\$ 0.26
	少數股權之淨損		(0.03)	(0.03)	(0.02)	(0.02)
	合併總淨(損)利		\$ (0.97)	\$ (1.02)	\$ 0.28	\$ 0.24
9850	稀釋每股(虧損)盈餘(元)	三.20				
	母公司股東之淨(損)利		\$ (0.94)	\$ (0.99)	\$ 0.30	\$ 0.26
	少數股權之淨損		(0.03)	(0.03)	(0.02)	(0.02)
	合併總淨(損)利		\$ (0.97)	\$ (1.02)	\$ 0.28	\$ 0.24

(請參閱合併財務報表附註)

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及子公司  
 合併現金流量表  
 民國九十八年一月一日至三月三十一日  
 及民國九十七年一月一日至三月三十一日  
 (僅經核閱,未依一般公認審計準則查核)  
 (金額均以新台幣仟元為單位)

項 目	九十八年一月一日至三月三十一日	九十七年一月一日至三月三十一日
營業活動之現金流量：		
合併總淨(損)利	\$ (1,247,151)	\$ 295,141
調整項目：		
折舊(含其他資產)	1,755,556	1,579,132
各項攤銷	70,595	59,399
遞延所得稅資產淨變動數	60,000	15,031
處分固定資產淨利益	(31)	(1,671)
處分投資利益	(10,613)	-
金融資產評價損失	26	196
交易目的金融資產減少	11,822	-
應收票據增加	(12,660)	(20,346)
應收帳款減少	572,673	257,976
應收關係人款項減少	25,857	61,565
存貨減少(增加)	60,197	(63,297)
其他應收款增加	(14,208)	(1,171)
其他流動資產增加	(19,233)	(14,403)
應付票據增加(減少)	6,980	(11,270)
應付帳款減少	(129,271)	(10,520)
應付關係人款減少	(138)	(13,954)
應付所得稅(減少)增加	(11,001)	44,518
應付費用(減少)增加	(206,301)	166,310
其他流動負債增加	32,688	7,230
備供出售金融資產折價攤銷	(42)	-
營業活動之淨現金流入	945,745	2,349,866
投資活動之現金流量：		
受限制資產減少(增加)	4,737	(4,598)
購置固定資產	(948,770)	(2,861,699)
處分固定資產及遞延資產價款	6,496	4,758
處分備供出售金融資產—非流動價款	56,551	-
無形資產增加	(919)	(7,356)
遞延資產增加	(13,349)	(13,129)
長期應收款減少	128	56
存出保證金減少(增加)	992	(116)
投資活動之淨現金流出	(894,134)	(2,882,084)
融資活動之現金流量：		
短期借款增加	377,548	1,100,580
長期借款增加	140,590	313,528
存入保證金減少	(17,490)	(17,458)
購入庫藏股票	10	(138,144)
員工認股權執行認購	-	2,133
少數股權淨增加	11,188	92,460
融資活動之淨現金流入	511,846	1,353,099
匯率影響數	(44,668)	31,940
本期現金及約當現金增加	518,789	852,821
期初現金及約當現金餘額	5,284,032	3,140,627
期末現金及約當現金餘額	\$ 5,802,821	\$ 3,993,448
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)	\$ 106,874	\$ 94,442
本期支付所得稅	\$ 11,001	\$ 451
不影響現金流量之投資及融資活動		
累積換算調整變動數	\$ 59,968	\$ (30,195)
一年內到期長期借款	\$ 2,148,801	\$ 2,830,817
長期投資未按持股比例認購	\$ -	\$ (696)
備供出售金融資產未實現利益	\$ 1,632	\$ (3,135)
部分影響現金流量之投資及融資活動		
購置固定資產增加數		
購置固定資產	\$ 378,805	\$ 1,459,125
加：期初應付設備款	832,981	2,768,914
減：期末應付設備款	(251,194)	(1,366,340)
期初預付設備款	(11,822)	-
現金支付數	\$ 948,770	\$ 2,861,699
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	\$ 29,188	\$ 107,550
加：期初尚未收款帳列其他應收款數	42,056	56,363
減：期末尚未收款帳列其他應收款數	(64,748)	(159,155)
現金收現數	\$ 6,496	\$ 4,758

(請參閱合併財務報表附註)

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及子公司  
合併財務報表附註  
民國九十八年三月三十一日  
及民國九十七年三月三十一日  
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

本公司依照金管證六字第0960064020號函令可簡化揭露事項之規定，擬免予揭露事項包括下列項目：

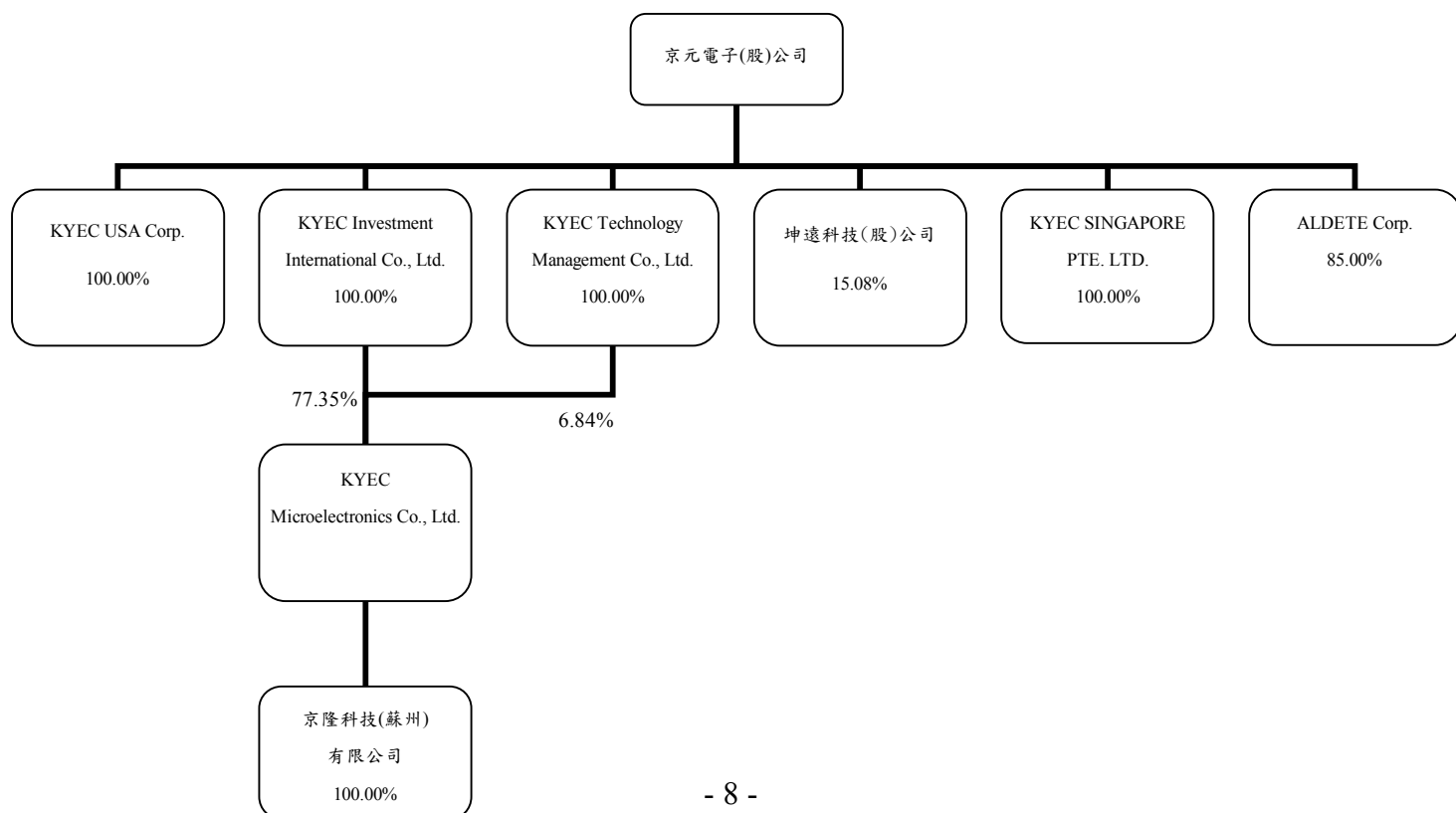
1. 公司沿革。
2. 所得稅相關資訊。
3. 退休金相關資訊。
4. 用人、折舊及攤銷費用依功能別之彙總資訊。
5. 重大交易事項、轉投資事業及大陸投資等資訊。

一、重要會計政策之彙總說明

本合併財務報表係依照金管證六字第0960064020號函令、證券發行人財務報告編製準則暨一般公認會計原則編製。重要會計政策除下列所述情況外，與民國九十六年度合併財務報表相同，彙總說明如下：

1. 合併概況

(1) 截至民國九十八年三月三十一日止，本公司與子公司之投資關係及持股比例圖示如下：



京元電子股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

- (2) 本公司依財務會計準則公報第七號，將本公司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(但有證據顯示未具有控制能力者，不在此限)，或持有表決權之股份未超過百分之五十，但具有實質控制能力者，為本公司之子公司，除依權益法評價外，於編製合併財務報表時，並將所有子公司納入合併個體。另有關合併財務報表編製個體內之子公司及其變動情形如下：

公司名稱	業務性質	本公司直接或間接所持股權百分比(%)	
		98.03.31	97.03.31
KYEC USA Corp.	代理美國地方之業務及相關聯繫工作	100.00	100.00
KYEC Investment International Co., Ltd.	一般投資	100.00	100.00
KYEC Technology Management Co., Ltd.	一般投資	100.00	100.00
KYEC Microelectronics Co., Ltd.(註1)	一般投資	84.19	78.73
京隆科技(蘇州)有限公司(註2)	從事烘烤箱或其他熱處理用爐等加工組裝、銷售業務、積體電路封裝及其測試(鐳線型式)	84.19	78.73
坤遠科技(股)公司(註3)	電子零組件製造及買賣等業務	15.08	15.49
ALDETE Corp.	電子零組件製造、買賣等業務、代理日本地方之業務及相關聯繫工作	85.00	85.00
KYEC SINGAPORE PTE. LTD. (註4)	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)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

註1：KYEC Microelectronics Co., Ltd.係本公司經由第三地區英屬維京群島KYEC Investment International Co.,Ltd. 轉投資及KYEC Technology Management Co.,Ltd. 以專門技術股作價轉投資之子公司，上述兩家對KYEC Microelectronics Co., Ltd.持股比例分別為77.35%及6.84%。

註2：京隆科技(蘇州)有限公司係經由KYEC Microelectronics Co., Ltd.間接投資之子公司。

註3：本公司截至民國九十八年三月三十一日止，雖未直接或間接持有坤遠科技(股)公司過半數之有表決權股份，惟本公司擁有該公司董事會四席董事中之三席名額，擁有對坤遠科技(股)公司之實質控制權，故將其納入合併財務報表之編製個體。

註4：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.。

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。

2. 合併財務報表編製原則

- (1) 合併財務報表係依財務會計準則公報第七號之規定編製，合併財務報表編製個體間之往來交易於編製合併財務報表時予以沖銷。
- (2) 凡持有被投資公司有表決權股份(包括本公司及子公司所持有目前已可執行或轉換之潛在表決權)比例超過百分之五十，或有下列情況之一者，視為對被投資公司具有控制能力，構成母子公司關係，除依權益法評價外，並編製合併財務報表。
  - A. 與其他投資人約定下，具超過半數之有表決權股份之能力。
  - B. 依法令或契約約定，可操控公司之財務、營運及人事方針。
  - C. 有權任免董事會(或約當組織)超過半數之主要成員，且公司之控制操控於該董事會(或約當組織)。
  - D. 有權主導董事會(或約當組織)超過半數之投票權，且公司之控制操控於該董事會(或約當組織)。
  - E. 其他具有控制能力者。

京元電子股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

(3) 母公司取得子公司股權之成本高於或低於子公司該項股權淨值，於編製合併財務報表時，係依財務會計準則公報第二十五號「企業合併－購買法之會計處理」之規定辦理。若產生商譽或遞延貸項，則按估計效益年限或存續期間攤銷，並列為營業費用或營業外收入及利益，惟自民國九十五年一月一日起，商譽部分不再攤銷，並於每年定期進行減損測試；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取得成本差額，係就非流動資產(非採權益法評價金融資產、待出售非流動資產、遞延所得稅資產及預付退休金或其他退休給付除外)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。若屬折舊、折耗或攤提性之資產所產生者，應自取得之年度起，依其估計剩餘經濟年限分年攤銷。

### 3. 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。

自民國九十八年一月一日起，存貨係以成本與淨變現價值孰低評價，並採逐項比較法。

為使存貨達到可供銷售或可供生產之狀態及地點所產生之成本如下：

- (1) 原物料：以實際進貨成本，採加權平均法計算。
- (2) 在製品及製成品：包括直接原料、直接人工及製造費用，固定製造費用係以正常產能分攤，採加權平均法計算。

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

### 4. 員工認股權計畫

合併公司提供予員工之認股權計畫，其給與日於民國九十六年十二月三十一日以前者，係依財團法人中華民國會計研究發展基金會發布之(92)基祕字第070、071、072號函及其相關函釋之規定，採用內含價值法處理；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」之規定處理。

合併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。

京元電子股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

合併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。

合併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。

5. 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。

二、會計變動之理由及其影響

1. 本公司及子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。
2. 本公司及子公司自民國九十七年一月一日起，採用財團法人中華民國會計研究發展基金會新發布之(96)基秘字第052號函「員工分紅及董監酬勞會計處理」之規定。
3. 本公司自民國九十八年一月一日起，採用新修訂發布之財務會計準則公報第十號「存貨之會計處理準則」規定。主要修訂為：
  - (1) 存貨係以成本與淨變現價值孰低評價，且除同類別存貨外應逐項比較之；
  - (2) 因產能較低或設備閒置導致之未分攤固定製造費用，應於發生當期認列為銷貨成本；
  - (3) 異常製造成本及跌價損失(或回升利益)應認列為銷貨成本。此項會計原則變動，對本公司及子公司民國九十八年第一季之合併總淨損及稅後基本每股盈虧並未有影響。

京元電子股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)  
 (僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)  
 (金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

三、重要會計科目之說明

1. 現金及約當現金

	98.03.31	97.03.31
週轉金	\$619	\$980
支票及活期存款	2,580,852	1,806,265
定期存款	3,025,188	1,645,970
約當現金—附賣回票券	196,162	540,233
合 計	\$5,802,821	\$3,993,448

2. 公平價值變動列入損益之金融資產—流動

	98.03.31	97.03.31
交易目的金融資產		
利率交換合約	\$-	\$686
	\$-	\$686

3. 應收票據、帳款及關係人款項淨額

(1) 應收票據淨額

	98.03.31	97.03.31
應收票據	\$48,020	\$56,903
減：備抵呆帳	-	-
淨 額	\$48,020	\$56,903

(2) 應收帳款淨額

	98.03.31	97.03.31
應收帳款	\$1,841,962	\$3,095,201
減：備抵呆帳	(15,291)	(11,477)
備抵銷貨折讓	(37,215)	(15,406)
淨 額	\$1,789,456	\$3,068,318

(3) 應收關係人款項淨額

	98.03.31	97.03.31
應收帳款	\$712,014	\$833,681
減：備抵呆帳	-	-
淨 額(附註四.(二)5)	\$712,014	\$833,681

京元電子股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

4. 其他應收款

	98.03.31	97.03.31
應收設備款	\$64,748	\$159,155
應收退稅款	8,302	7,013
應收利息	727	1,063
其他應收款	253,853	151,226
合 計	<u>\$327,630</u>	<u>\$318,457</u>

5. 存貨淨額

	98.03.31	97.03.31
原(物)料	\$161,240	\$134,900
在 製 品	60,981	78,269
製 成 品	25,323	13,861
合 計	<u>247,544</u>	<u>227,030</u>
減：備抵存貨跌價及呆滯損失	<u>(10,010)</u>	<u>(10,010)</u>
淨 額	<u>\$237,534</u>	<u>\$217,020</u>

6. 備供出售金融資產－非流動

	98.03.31	97.03.31
上市公司股票		
旭曜科技(股)公司	\$2,480	\$3,410
聯華電子(股)公司	7,085	-
小 計	<u>9,565</u>	<u>3,410</u>
備供出售金融資產評價調整	<u>4,710</u>	<u>4,213</u>
合 計	<u>\$14,275</u>	<u>\$7,623</u>

7. 以成本衡量之金融資產－非流動淨額

被投資公司	98.03.31	97.03.31
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	319,304
詠利投資(股)公司	50,000	50,000
華成創業投資(股)公司	20,000	20,000
興訊科技(股)公司	20,000	-
旭德科技(股)公司	18,000	18,000
合 計	<u>927,304</u>	<u>907,304</u>
減：累計減損	<u>(190,000)</u>	<u>-</u>
淨 額	<u>\$737,304</u>	<u>\$907,304</u>

京元電子股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

8. 固定資產

(1) 本公司及子公司民國九十八年及九十七年第一季利息資本化情形彙總如下：

	98年第一季	97年第一季
利息資本化金額	\$10,081	\$28,627
帳列利息費用	93,369	91,992
資本化前利息總額	\$103,450	\$120,619
利率區間	3.6382%	3.4800%

(2) 有關固定資產提供擔保之情形，請參閱合併財務報表附註五。

9. 無形資產

	98年第一季		
	電腦軟體成本	商譽	土地使用權
原始成本			
期初餘額	\$156,220	\$63,252	\$112,480
本期增加—單獨取得	919	-	-
本期增加—重分類	9	-	-
累積換算調整數	(130)	-	3,812
期末餘額	157,018	63,252	116,292
累計攤銷			
期初餘額	(112,705)	-	(7,883)
本期攤銷	(6,195)	-	(486)
累積換算調整數	74	-	(269)
期末餘額	(118,826)	-	(8,638)
期末帳面餘額	\$38,192	\$63,252	\$107,654
	97年第一季		
	電腦軟體成本	商譽	土地使用權
原始成本			
期初餘額	\$117,005	\$63,252	\$104,080
本期增加—單獨取得	7,356	-	-
本期增加—重分類	4,234	-	-
累積換算調整數	98	-	(2,546)
期末餘額	128,693	63,252	101,534
累計攤銷			
期初餘額	(89,949)	-	(5,549)
本期攤銷	(4,669)	-	(435)
累積換算調整數	(35)	-	145
期末餘額	(94,653)	-	(5,839)
期末帳面餘額	\$34,040	\$63,252	\$95,695

京元電子股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)  
 (僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)  
 (金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

有關無形資產提供擔保之情形，請參閱合併財務報表附註五。

10. 出租資產淨額

項 目	98.03.31	97.03.31
成本		
房屋及建築	\$201,066	\$156,661
機器設備	188,559	353,871
合 計	389,625	510,532
累計折舊		
房屋及建築	(26,847)	(15,902)
機器設備	(107,335)	(161,906)
合 計	(134,182)	(177,808)
淨 額	\$255,443	\$332,724

其於民國九十八年及九十七年第一季計提之折舊分別為8,162仟元及17,421仟元，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

本公司及子公司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，其明細如下：

項 目	98.03.31	97.03.31
成本		
土 地	\$54,844	\$54,844
房屋及建築	107,977	104,650
廠房設備	50,156	50,156
機器設備	513,995	413,050
什項設備	138	13,029
合 計	727,110	635,729
累計折舊		
房屋及建築	(26,666)	(22,459)
廠房設備	(46,744)	(42,445)
機器設備	(496,692)	(389,090)
什項設備	(49)	(13,029)
合 計	(570,151)	(467,023)
淨 額	\$156,959	\$168,706

京元電子股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)  
 (僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)  
 (金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

(1) 其於民國九十八年第一季計提之折舊中3,440仟元及民國九十七年第一季計提之折舊8,301仟元，帳列營業外費用損失—什項支出科目項下。

(2) 有關閒置資產提供擔保之情形，請參閱合併財務報表附註五。

12. 短期借款

	98.03.31	97.03.31
信用借款	\$446,159	\$1,165,440
借款利率	2.6450%~5.4360%	3.1237%~6.5700%

(1) 截至民國九十八年及九十七年三月三十一日止，本公司及子公司尚未使用之短期借款額度約分別為5,447,538仟元及4,512,839仟元。

(2) 提供短期借款之擔保品，請參閱合併財務報表附註五。

13. 長期借款

債權人	借款性質	到期日	借款餘額		還款方式
			98.03.31	97.03.31	
兆豐國際商業銀行	抵押借款	98.09.30	\$-	\$92,400	自95.09.30起，每3個月為一期，共分13期平均攤還。本公司已於97.07.21提前清償。
兆豐國際商業銀行	抵押借款	98.06.29	-	117,647	自94.06.29起，每3個月為一期，共分17期平均攤還。本公司已於97.12.10提前清償。
兆豐國際商業銀行等 十家銀行	抵押借款	99.09.29	866,667	2,166,667	自97.03.29起，每6個月為一期，共分6期平均攤還。
兆豐國際商業銀行	抵押借款	100.12.29	212,000	318,000	自96.11.12起，每3個月為一期，共分15期平均攤還。
兆豐國際商業銀行	抵押借款	102.09.08	503,563	-	自99.09.08起，每3個月為一期，共分13期平均分攤。
中華開發工業銀行	抵押借款	98.08.24	-	180,000	自96.08.24起，每6月為一期，共分5期平均攤還。本公司已於97.07.11提前清償。
中華開發工業銀行	抵押借款	100.12.29	50,000	-	可循環發行之商業本票，授信之保證手續費，按每筆商業本票保證金額及期間於申請動保時一次支付。

(續下頁)

京元電子股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)  
 (僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)  
 (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
			98.03.31	97.03.31	
中華開發工業銀行 (坤遠)	抵押借款	101.12.27	\$70,000	\$70,000	自98.12.27起，每6個月為一期，共分7期平均攤還。
中華開發工業銀行 (坤遠)	抵押借款	102.07.25	100,000	-	自99.07.25起，每6個月為一期，共分7期平均攤還。
中華開發工業銀行 (坤遠)	抵押借款	102.07.31	125,000	-	自99.07.31起，每6個月為一期，共分7期平均攤還。
玉山銀行(坤遠)	抵押借款	103.01.20	100,000	-	自100.01.20起，每3個月為一期，共分12期攤還，
台灣工業銀行	信用借款	98.11.17	25,000	55,000	自95.11.17起，每6個月為一期，共分7期平均攤還。
台灣工業銀行	信用借款	100.07.11	200,000	-	自98.10.11起，每3個月為一期，共分8期平均攤還。
中國信託商業銀行等 十四家銀行	抵押借款	101.10.26	6,000,000	700,000	自99.04.26起，每6個月為一期，共分6期平均攤還。
中國信託銀行	抵押借款	103.02.17	50,000	-	本次借款額度為300,000仟元，截至98.03.31止尚未全數動撥。
玉山銀行	信用借款	98.06.29	-	150,000	自97.03.29起，每3個月為一期，共分16期平均攤還。本公司已於97.09.16提前清償。
玉山銀行	信用借款	100.09.30	300,000	-	自99.03.30起，每18個月為一期，共分2期平均攤還。
台北富邦銀行等二十 家銀行	抵押借款	100.06.29	4,800,000	8,100,000	自97.12.29起，每6個月為一期，共分6期平均攤還。
合作金庫銀行	抵押借款	103.09.08	319,003	-	自98.12.08起，每3個月為一期，共分20期攤還。
大眾銀行	信用借款	100.09.30	300,000	-	自99.09.30起，每6個月為一期，共分3期平均攤還。
土地銀行	信用借款	100.09.29	20,000	-	本次借款額度為200,000仟元，截至98.03.31止，尚未全數動撥。
國泰世華銀行	信用借款	100.09.10	200,000	-	自100.03.10起，每6個月為一期，共分2期平均攤還。
台新銀行	信用借款	99.09.29	300,000	-	借款到期，一次償還。
臺灣銀行	信用借款	100.04.09	50,000	-	本次借款額度200,000仟元，截至98.03.31止，尚未全數動撥。
遠東國際商業銀行	信用借款	100.09.10	200,000	-	自100.03.10起，每6個月為一期，共分2期平均攤還。
第一銀行	抵押借款	100.09.29	270,000	-	本次借款額度為500,000仟元，截至98.03.31止尚未全數動撥。

(續下頁)

京元電子股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)  
 (僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)  
 (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
			98.03.31	97.03.31	
永豐商業銀行	信用借款	100.12.29	\$300,000	\$-	自100.06.29起，每6個月為一期，共分2期平均攤還。
中國工商銀行 第一期(京隆)	抵押借款	99.05.31	-	47,642	到期日一次償還。本公司已於98.02.23提前清償。
荷蘭銀行(京隆)	抵押借款	100.07.20	1,405,170	1,600,293	自97.07.20起，每6個月為一期，共分7期平均攤還。
合 計			16,766,403	13,597,649	
減：一年內到期之長期借款			(2,148,801)	(2,830,817)	
一年後到期之長期借款			\$14,617,602	\$10,766,832	

- (1) 提供長期借款之擔保品，請參閱合併財務報表附註五。
- (2) 本公司及子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，請參閱合併財務報表附註六。
- (3) 本公司及子公司於民國九十八年及九十七年三月三十一日之長期借款利率分別為1.32%~7.65%及2.03%~7.65%。

#### 14. 股本

本公司於民國九十七年一月一日之額定股本總額為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12,147,067仟元。

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，於民國九十七年八月十四日經經濟部核准在案。

京元電子股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(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，並於民國九十七年度執行完畢。

本公司於民國九十八年三月二十二日註銷於民國九十七年十月八日至十月三十日及民國九十七年十一月十三日至十二月三十一日為維護公司信用及股東權益所必要而買回之庫藏股票計24,179仟股。

截至民國九十八年三月三十一日止，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12,566,750仟元。

15. 庫藏股票

(1) 本公司分別於民國九十六年十一月二十九日、九十六年十二月二十四日、九十七年九月十九日及九十七年十一月三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，截至民國九十八年及九十七年三月三十一日止，其增減變動情形如下：

收回原因	期初股數	本期增加	本期減少	期末股數
<u>98年第一季</u>				
轉讓股份予員工	32,448仟股	-仟股	-仟股	32,448仟股
維護公司信用及股東權益所必要	24,179	-	24,179	-
合計	56,627仟股	-仟股	24,179仟股	32,448仟股
<u>97年第一季</u>				
轉讓予股份員工	22,948仟股	9,500仟股	-仟股	32,448仟股

京元電子股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

- (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，若以民國九十八年三月三十一日為計算基礎，買回股數最高上限為125,668仟股，收買股份金額最高上限為7,955,878仟元，本公司截至民國九十八年三月三十一日止買回之庫藏股票股數為32,448仟股，庫藏股票金額為597,088仟元。
- (3) 本公司為轉讓予員工目的而買回之庫藏股票，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，截至民國九十八年三月三十一日止，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。
- (4) 本公司為維護公司信用及股東權益所必要目的而買回之庫藏股，依證券交易法規定，應於買回之日起六個月內辦理變更登記。
- (5) 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。

16. 資本公積

	98.03.31	97.03.31
普通股股票溢價	\$4,115,947	\$4,195,607
轉換公司債轉換溢價	3,069,016	3,128,066
庫藏股票交易	189,789	-
長期投資	116,232	128,894
合計	\$7,490,984	\$7,452,567

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。

17. 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。

京元電子股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

18. 特別盈餘公積

依行政院金融監督管理委員會規定，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、累積換算調整數及備供出售金融資產未實現損失等)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。

19. 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。

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。

本公司民國九十八年及九十七年第一季估列應付員工紅利金額分別為0元及32,049仟元，董監酬勞金額分別為0元及3,205仟元，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，並認列為當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次年度股東常會決議前一日收盤價並考量除權除息之影響，惟嗣後董事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及股東會決議實際配發金額與估列數有差異時，則視為會計估計變動，列為次年度之損益。

京元電子股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

本公司於民國九十八年三月二十日經董事會決議通過之民國九十七年度盈餘分派案(惟尚待民國九十八年六月十日召開之股東常會通過後始生效力)及民國九十七年六月十三日股東常會通過之民國九十六年度盈餘分派情形如下：

	97年度	96年度
	98年3月20日	97年6月13日
	董事會決議通過	股東會決議通過
董監事酬勞	\$1,719	\$14,615
員工現金紅利	\$17,194	\$80,381
員工股票紅利	\$-	\$65,766
股東現金股利	\$122,423	\$709,478
股東股票股利	\$30,606	591,232

董事會擬議民國九十七年度盈餘分配有關董監酬勞及員工紅利與年度估列費用差異情況說明如下：

分配項目	董事會擬議	認列費用年度	差異金額	差異原因 及處理情形
	配發金額	估列金額		
員工現金紅利	\$17,194	\$20,633	\$3,439	(註)
董監事酬勞	\$1,719	\$2,063	\$344	(註)

註：係盈餘分配案與估計之差異。該差異金額於股東會通過後以會計估計變動處理，列為民國九十八年度損益。

有關本公司董事會擬議之盈餘分派案及股東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及子公司合併財務報表附註(續)  
 (僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)  
 (金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

20. 每股盈餘

本公司屬複雜資本結構之公司。相關基本每股盈餘及稀釋每股盈餘計算如下：

	98年第一季	97年第一季
期初流通在外股數(已扣除買回庫藏股)	1,224,227,009股	1,191,758,675股
員工執行認股權憑證發行普通股(註)	-	105,797
買回庫藏股票(註)	-	(7,298,396)
97.07.26股東紅利轉增資	-	59,106,400
97.07.26員工紅利轉增資	-	6,575,129
加權平均流通在外股數	1,224,227,009	1,250,247,605
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		
第二次員工認股權憑證	-	222,254
員工分紅費用化	-	2,563,942
稀釋每股盈餘之流通在外加權平均股數	1,224,227,009股	1,253,033,801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>98年第一季</u>					
歸屬予母公司股東之淨損					
基本及稀釋每股虧損					
本期淨損	\$(1,150,690)	\$(1,210,690)	1,224,227,009股	\$(0.94)	\$(0.99)
歸屬予少數股權之淨損					
基本及稀釋每股虧損					
本期淨損	\$(36,461)	\$(36,461)	1,224,227,009股	\$(0.03)	\$(0.03)
<u>97年第一季</u>					
歸屬予母公司股東之淨利					
基本每股盈餘					
本期淨利	\$380,849	\$320,849	1,250,247,605股	\$0.30	\$0.26
潛在普通股之影響					
員工認股權憑證	-	-	222,254		
員工分紅費用化	-	-	2,563,942		
稀釋每股盈餘	\$380,849	\$320,849	1,253,033,801股	\$0.30	\$0.26

京元電子股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

97年第一季	金 額(分子)		股數(分母)	每股盈餘(元)	
	稅 前	稅 後		稅前	稅 後
歸屬予少數股權之淨損					
基本每股盈餘					
本期淨利	\$ (25,708)	\$ (25,708)	1,250,247,605股	\$ (0.02)	\$ (0.02)
潛在普通股之影響					
員工認股權憑證	-	-	222,254		
員工分紅費用化	-	-	2,563,942		
稀釋每股盈餘	\$ (25,708)	\$ (25,708)	1,253,033,801股	\$ (0.02)	\$ (0.02)

21. 營業收入

	98年第一季	97年第一季
銷貨收入	\$9,244	\$14,846
借機收入	44,043	68,198
加工收入	1,773,870	3,768,308
其他營業收入	2,510	10,615
合 計	1,829,667	3,861,967
減：加工及銷貨折讓	(44,258)	(24,616)
營業收入淨額	\$1,785,409	\$3,837,351

四、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
智微科技(股)公司(智微)	本公司董事長為該公司董事長二親等以內之親屬
中華開發工業銀行(股)公司(中華工銀)	本公司董事
Silicon Storage Technology (SST)	本公司監察人
育需科技(股)公司(育需)	(註1)
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。

京元電子股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)  
 (僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)  
 (金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

(二) 關係人間之重大交易事項

1. 本公司及子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	98年第一季		97年第一季	
	金額	佔合併公司銷貨淨額百分比	金額	佔合併公司銷貨淨額百分比
聯發	\$285,534	15.99%	\$407,450	10.62%
SST	58,291	3.26%	181,831	4.74
其他	19,558	1.10%	29,713	0.77
合計	\$363,383	20.35%	\$618,994	16.13%

本公司及子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。

2. 本公司於民國九十七年第一季委託育需加工之金額為2,359仟元，帳列製造費用—加工費科目項下。

3. 本公司與關係人資金融通情形如下：

本公司及子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>98年第一季</u>				
三億元中長期借款	\$295,000	\$295,000	\$1,749	1.4599%~1.8600%
<u>97年第一季</u>				
四億伍仟萬中長期借款	\$180,000	\$180,000	\$1,315	2.9500%
三億元中長期借款	\$70,000	\$70,000	\$521	2.9719%

4. 租金收入：

本公司出租機器設備及其他設備等予SST，於民國九十八年及九十七年第一季向其收取之租金收入分別為442仟元及411仟元，按月收取。

5. 因上述交易所發生之帳款餘額彙總如下：

關係人名稱	98.03.31	97.03.31
<u>應收關係人款項</u>		
聯發	\$633,187	\$650,003
SST	59,437	149,532
其他	19,390	34,146
合計	\$712,014	\$833,681

京元電子股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

關係人名稱	98.03.31	97.03.31
<u>應付關係人款項</u>		
育 霈	\$-	\$2,349
中華工銀	-	87
合 計	\$-	\$2,436

6. 背書保證情形：

中華工銀為本公司發行商業本票借款擔任保證銀行，該保證額度為500,000仟元，截至民國九十八年三月三十一日止，本公司業已實際發行商業本票50,000仟元。

五、質押之資產

本公司及子公司於民國九十八年及九十七年三月三十一日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
	98.03.31	97.03.31		
受限制資產－流動(京隆)	\$101	\$-	志品(福州)技術工程有限公司等	宿舍工地協議 組織存款
受限制資產－流動(京隆)	21,650	43,012	中國工商銀行、中國中信實業銀行	信用證保證金
受限制資產－非流動	54,420	23,146	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、台北富邦銀行等二十家銀行及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銀行等二十家銀行	中長期借款
土地(中華廠II)	163,650	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)	261,046	272,721	中華開發銀行、台北富邦銀行等二十家銀行及中國信託等十四家銀行	中長期借款
建築物(中華廠)	487,428	508,467	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銀行等二十家銀行	中長期借款
建築物(中華廠II)	583,006	603,256	中國信託商業銀行等十四家銀行	中長期借款
建築物(中華廠III)	508,187	-	兆豐國際商業銀行	中長期借款

(續下頁)

京元電子股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)  
 (僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)  
 (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
	98.03.31	97.03.31		
閒置資產－建築物(照南廠)	\$34,303	\$36,022	兆豐國際商業銀行	中長期借款、 短期借款
建築物(京隆)	439,008	383,300	中國工商銀行及荷蘭銀行聯貸案	中長期借款
機器設備	1,033,489	1,153,817	兆豐國際商業銀行	中長期借款、 短期借款
機器設備	1,366,751	1,650,712	中國信託商業銀行等十四家銀行	中長期借款
機器設備	473,256	-	中國信託商業銀行	中長期借款
機器設備	3,415,237	6,064,295	台北富邦銀行等二十家銀行	中長期借款
機器設備	397,305	-	合作金庫銀行	中長期借款
機器設備	695,720	-	第一商業銀行	中長期借款
機器設備(坤遠)	343,629	326,800	中華開發銀行	中長期借款
機器設備(坤遠)	138,660	-	玉山銀行	中長期借款
機器設備(京隆)	793,827	693,094	荷蘭銀行聯貸案	中長期借款
土地使用權(京隆)	107,654	95,695	中國工商銀行及荷蘭銀行聯貸案	中長期借款
合計	<u>\$12,242,393</u>	<u>\$12,942,053</u>		

六、重大承諾事項及或有事項

截至民國九十八年三月三十一日止，下列或有及承諾事項未列入本公司及子公司合併財務報表之中：

1. 本公司及子公司已開發未使用信用狀金額合計約新台幣131,671仟元。
2. 本公司及子公司因興建廠房已簽訂之重大工程合約金額為2,014,787仟元，已支付1,685,965仟元，尚需支付金額為328,822仟元(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24,936,187仟元。
4. 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。

京元電子股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(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，本公司自民國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到期。

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。

本公司與台北富邦銀行(股)公司簽訂之授信合約，聲明該授信存續期間，本公司自民國九十七年至一〇〇年止，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在300%以上。

本公司與遠東國際商業銀行(股)公司簽訂之授信合約，聲明該授信存續期間，本公司自民國九十七年至一〇〇年止，每半年及年底之流動比率不得低於100%，負債比率不得高於125%，利息保障倍數不得低於300%，若本公司皆能符合上述財務比率，自財務報告公告後，依其負債比率之高低調整利率。

本公司與大眾商業銀行(股)公司簽訂之授信合約，聲明該授信存續期間，本公司自民國九十七年至一〇〇年止，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在300%以上。

本公司與台新國際商業銀行(股)公司簽訂之授信合約，聲明該授信存續期間，本公司自民國九十七年至九十九年止，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在300%以上。

京元電子股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

本公司與永豐國際商業銀行(股)公司簽訂之授信合約，聲明該授信存續期間，本公司自民國九十七年至一〇〇年止，每半年及年底之流動比率應維持100%以上，負債比率應維持125%以下，利息保障變數應維持在300%以上。

本公司與中華開發工業銀行(股)公司簽訂之授信合約，聲明該授信存續期間，本公司自民國九十七年至一〇〇年止，各季之流動比率應維持100%以上，負債比率應維持100%以下。

本公司與中國信託銀行(股)公司簽訂之授信合約，聲明該授信存續期間，本公司自民國九十八年至一〇三年止，每半年及年底之流動比率應維持100%以上，負債比率不得高於100%，利息保障倍數應維持在300%以上。

子公司與中華開發工業銀行(股)公司簽訂之授信合約，聲明該授信存續期間，子公司自民國九十六年起至一〇二年止之各年度流動比率應維持100%(含)以上，負債比率應維持110%(含)以下，若未達上述條件者，自次年九月三十日前，以現金增資或其他方式改善之，若仍未符合上述條件者，子公司應溯及自該次一年度一月一日起，就該授信餘額以年費率0.3%按日計算補償金，每一個季計付一次；且中華開發工業銀行(股)公司並得調整還本付息方式或得隨時宣告本授信下債務全部到期，子公司應一次全數償還該授信下之餘額。

子公司與荷蘭銀行有限公司簽訂之授信合約，聲明該授信存續期間，子公司負債比率於民國九十六年十二月三十一日以前應維持150%以下且民國九十六年十二月三十一日以後應維持125%以下；流動比率於民國九十六年十二月三十一日以前應維持50%以上且民國九十六年十二月三十一日以後應維持75%以上；利息保障變數於民國九十八年六月三十日以後應維持在100%以上。

七、重大之災害損失

無此事項。

八、重大之期後事項

無此事項。

京元電子股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

## 九、其他

### 1. 金融商品資訊之揭露

#### (A) 風險政策與避險策略

本公司及子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。本公司及子公司藉由該等金融商品以調節營業資金需求。本公司及子公司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、應付費用及應付設備款等。

本公司及子公司另從事衍生性商品之交易，主要為利率交換合約及遠期外匯合約，其目的主要在規避本公司及子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。

本公司及子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。本公司及子公司之風險管理政策如下：

#### 利率變動之現金流量風險

本公司及子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。本公司及子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

本公司及子公司因持有以外幣計價之應收帳款或應付帳款而產生匯率風險。對此，本公司及子公司之政策係定期檢視外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

本公司及子公司僅與已經核可且信用良好之第三人交易，本公司及子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，故本公司及子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，除非經本公司及子公司信用控制單位核可，否則本公司及子公司不提供信用交易。

本公司及子公司其他金融資產(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。

本公司及子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及子公司合併財務報表附註(續)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

流動性風險

本公司及子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

<u>非衍生性金融商品</u>	98.03.31		97.03.31	
	帳面價值	公平價值	帳面價值	公平價值
<u>資 產</u>				
現金及約當現金	\$5,802,821	\$5,802,821	\$3,993,448	\$3,993,448
應收款項(含應收關係人款)	2,549,490	2,549,490	3,958,902	3,958,902
其他應收款	327,630	327,630	318,386	318,386
備供出售金融資產－非流動	14,275	14,275	7,623	7,623
以成本衡量之金融資產－非流動	737,304	-	907,304	-
存出保證金	13,965	13,965	14,839	14,839
受限制資產	76,171	76,171	66,158	66,158
<u>負 債</u>				
短期借款	446,159	446,159	1,165,440	1,165,440
應付款項(含應付關係人款)	357,587	357,587	381,542	381,542
應付費用	1,063,258	1,063,258	1,405,350	1,405,350
應付設備款	251,194	251,194	1,366,340	1,366,340
長期借款－浮動利率(含一年內到期)	16,766,403	16,766,403	13,597,649	13,597,649
存入保證金	23,382	23,382	93,342	93,342
<u>衍生性金融資產</u>				
利率交換－應收利息	-	-	71	71
利率交換合約	-	-	686	686

本公司及子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)、應付費用及應付設備款。
- (2) 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。
- (3) 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。

京元電子股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

- (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，因為本公司及子公司之長期借款均係採機動利率，其已參照市場情況調整，故本公司及子公司之借款利率應近似於市場利率。
- (6) 衍生性金融商品之公平價值並無市場價值可供參考，故採用評價方法估計。
- (C) 本公司及子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：

	98.03.31		97.03.31	
	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	\$2,581,471	\$3,221,350	\$1,807,245	\$2,186,203
應收款項(含應收關係人款)	-	2,549,490	-	3,958,902
其他應收款	-	327,630	-	318,386
備供出售金融資產—非流動	14,275	-	7,623	-
存出保證金	-	13,965	-	14,839
受限制資產	-	76,171	-	66,158
<u>金融負債</u>				
短期借款	\$-	\$446,159	\$-	\$1,165,440
應付款項(含應付關係人款)	-	357,587	-	381,542
應付費用	-	1,063,258	-	1,405,350
應付設備款	-	251,194	-	1,366,340
長期借款—浮動利率(含一年內到期)	-	16,766,403	-	13,597,649
存入保證金	-	23,382	-	93,342
<u>衍生性金融資產</u>				
利率交換—應收利息	-	-	-	71
利率交換合約	-	-	-	686

- (D) 本公司及子公司於民國九十八年及九十七年第一季因以評價方法估計之公平價值變動而認列為當期損失之金額分別為26仟元及196仟元。

京元電子股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

(E) 本公司及子公司民國九十八年及九十七年第一季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：

	98年第一季	97第一季
利息收入	\$3,975	\$9,824
利息費用	93,369	91,992

(F) 本公司民國九十八年及九十七年第一季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分別增加4,904仟元及減少3,135仟元，及民國九十八年及九十七年第一季從股東權益調整項目中扣除並列入當期利益之金額分別為3,272仟元及0元。

(G) 利率風險

茲將本公司及子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

民國九十八年三月三十一日：

	1年內
現金及約當現金	\$3,221,350
受限制資產－非流動	\$54,420
短期借款	446,159

民國九十七年三月三十一日：

	1年內
現金及約當現金	\$2,186,203
受限制資產－非流動	\$23,146
短期借款	\$1,165,440

(2) 浮動利率

民國九十八年三月三十一日：

	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	\$2,581,471	\$-	\$-	\$-	\$-	\$2,581,471
受限制資產－流動	\$21,751	\$-	\$-	\$-	\$-	\$21,751
長期借款	\$2,148,801	\$6,910,761	\$5,198,995	\$2,284,830	\$223,016	\$16,766,403

京元電子股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

民國九十七年三月三十一日：

	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	\$1,807,245	\$-	\$-	\$-	\$-	\$1,807,245
受限制資產—流動	\$43,012	\$-	\$-	\$-	\$-	\$43,012
長期借款	\$2,830,817	\$4,397,374	\$4,307,988	\$2,051,470	\$10,000	\$13,597,649
利率交換合約	\$686	\$-	\$-	\$-	\$-	\$686

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

本公司及子公司並無重大之信用風險顯著集中情形。

(I) 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。本公司於民國九十八年及九十七年第一季因利率交換合約之執行產生應收利息分別為0元及71仟元。而民國九十八年及九十七年第一季因從事利率交換合約執行所產生之利息收入調整數分別為26仟元及317仟元，列於損益表之營業外收入及利益科目項下。

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，民國九十八年及九十七年第一季當期認列利率交換合約之公平價值產生之金融資產之金額分別為0元及686仟元。

(J) 民國九十八年第一季子公司公司一京隆科技(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。

2. 其他

(1) 子公司發行員工認股權憑證情形如下：

子公司一坤遠科技(股)公司於民國九十六年度發行員工認股權憑證，係採用內含價值法，民國九十七年第一季應認列之酬勞成本為0元，該員工認股權憑證計劃相關之資訊揭露如下表：

認股憑證 發行日期	發行單位 總數	期初 流通在外 單位數	失效單位 總數	行使認 股權數	期末流通 在外單位 總數	可認購 股數	開始行使認 股權日期	衡量日股 票市價 (元)(註)	認股 價格 (元)	履約 方式
96.12.12	2,000	2,000	-	2,000	-	-	97.03.12	\$9.66	\$10	發行 新股

京元電子股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

註：子公司一坤遠科技(股)公司股票尚未在證券交易所上市或在證券商營業處所買賣，故無市價。有關員工認股權憑證授與時普通股之公平市價，係參酌最近期經會計師查核簽證財務報表之每股淨值及普通股每股面額。

子公司一坤遠科技(股)公司若採用公平價值法認列酬勞性員工認股權憑證之酬勞成本，並採Black-Shole選擇權評價模式估計給與日認股權憑證之公平價值，其評價模式各參數之資訊分別如下：

認股權憑證 發行日期	認股權公平價值 (元)	股利率	無風險利率	預計存續期間
96.12.12	\$2.20	0%	1.49%	0.33年

註：依財團法人中華民國會計研究發展基金會(92)基祕字第070號函規定子公司一坤遠科技(股)公司為未公開發行公司，計算員工認股權之公平市價無須考慮認股選擇權預期價格波動性。

子公司一坤遠科技(股)公司若採公平價值法認列酬勞性員工認股選擇權計劃，合併財務報表之擬制淨利與每股盈餘資訊列示如下：

		97年第一季
歸屬予母公司股東之淨利	報表認列之淨利	\$320,849
	擬制淨利	320,164
基本每股盈餘	報表認列之每股盈餘(元)	0.26
	擬制每股盈餘(元)	0.26
歸屬予少數股權之淨損	報表認列之淨損	25,708
	擬制淨損	29,423
基本每股盈餘	報表認列之每股虧損(元)	0.02
	擬制每股虧損(元)	0.02

(2) 為便於比較分析，本公司及子公司民國九十七年第一季之合併財務報表業經適當重分類。

京元電子股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

(3) 本公司與子公司及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額如下：

民國九十八年第一季

編號 (註一)	交易人 名稱	交易往來對象	與交易人 之關係 (註二)	交易往來情形			
				科目	金額	交易條件	佔合併總營收或 總資產之比率 (註三)
0	本公司	KYEC USA Corp.	1	佣金支出	\$4,564	月結 30 天	0.26%
		應付費用		3,052	0.17%		
		KYEC Investment International Co., Ltd.		背書保證	120,934 (USD 3,566仟元)	-	-
		京隆科技(蘇州)有限公司		背書保證	1,719,229 (USD 50,700 仟元)	-	-
		ALDETE Corp.		佣金支出	701	月結 55 天	0.04%
				應付費用	295		-
		坤遠科技(股)公司		銷貨收入	17,107	月結 30 天	0.96%
	租金收入	16,840	0.94%				
	應收帳款	51,666	0.13%				
	KYEC SINGAPORE PTE. LTD.	佣金支出	4,070	月結 30 天	0.23%		

京元電子股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

民國九十七年第一季

編號 (註一)	交易人 名稱	交易往來對象	與交易人 之關係 (註二)	交易往來情形			
				科目	金額	交易條件	佔合併總營收或 總資產之比率 (註三)
0	本公司	KYEC USA Corp.	1	佣金支出	\$5,143	月結 30 天	0.13%
		應付費用		5,016	0.01%		
		KYEC Investment International Co., Ltd.		背書保證	62,014 (USD2,040仟元)	-	-
		京隆科技(蘇州)有限公司		背書保證	1,601,462 (USD 52,680 仟元)	-	-
		ALDETE Corp.		佣金支出	3,062	月結 55 天	0.08%
				應付費用	2,721		0.01%
		坤遠科技(股)公司		銷貨收入	12,870	月結 30 天	0.33%
	租金收入	500	0.01%				
	應收帳款	19,163	0.05%				
	KYEC SINGAPORE PTE. LTD.	佣金支出	1,211	月結 30 天	0.03%		
		應付費用	1,145		-		

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。

京元電子股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

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。