

股票代碼：2375

凱美電機股份有限公司及子公司  
合併財務報告暨會計師核閱報告  
民國一一〇年及一〇九年第二季(重編後)

公司地址：新北市汐止區新台五路一段81號13樓  
電話：(02)2698-1010

# 目 錄

項 目	頁 次
一、封 面	1
二、目 錄	2
三、會計師核閱報告書	3
四、合併資產負債表	4
五、合併綜合損益表	5
六、合併權益變動表	6
七、合併現金流量表	7
八、合併財務報告附註	
(一)公司沿革	8
(二)通過財務報告之日期及程序	8
(三)新發布及修訂準則及解釋之適用	8~9
(四)重大會計政策之彙總說明	9~11
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	12
(六)重要會計項目之說明	12~37
(七)關係人交易	38~42
(八)質押之資產	43
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	43
(十)重大之災害損失	43
(十一)重大之期後事項	43
(十二)其 他	44~47
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	47~51
2.轉投資事業相關資訊	52
3.大陸投資資訊	53~54
4.主要股東資訊	54
(十四)部門資訊	54~55



## 安侯建業聯合會計師事務所

KPMG

台北市110615信義路5段7號68樓(台北101大樓)  
68F., TAIPEI 101 TOWER, No. 7, Sec. 5,  
Xinyi Road, Taipei City 110615, Taiwan (R.O.C.)

Telephone 電話 + 886 2 8101 6666  
Fax 傳真 + 886 2 8101 6667  
Internet 網址 home.kpmg/tw

### 會計師核閱報告

凱美電機股份有限公司董事會 公鑒：

#### 前言

凱美電機股份有限公司及其子公司民國一一〇年六月三十日及一〇九年六月三十日(重編後)之合併資產負債表，與民國一一〇年四月一日至六月三十日、一〇九年四月一日至六月三十日(重編後)、民國一一〇年一月一日至六月三十日及一〇九年一月一日至六月三十日(重編後)之合併綜合損益表，暨民國一一〇年一月一日至六月三十日及一〇九年一月一日至六月三十日(重編後)之合併權益變動表及合併現金流量表，以及合併財務報告附註(包括重大會計政策彙總)，業經本會計師核閱竣事。依證券發行人財務報告編製準則及金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製允當表達之合併財務報告係管理階層之責任，本會計師之責任係依據核閱結果對合併財務報告作成結論。

#### 範圍

除保留結論之基礎段所述者外，本會計師係依照審計準則公報第六十五號「財務報表之核閱」執行核閱工作。核閱合併財務報告時所執行之程序包括查詢(主要向負責財務與會計事務之人員查詢)、分析性程序及其他核閱程序。核閱工作之範圍明顯小於查核工作之範圍，因此本會計師可能無法察覺所有可藉由查核工作辨認之重大事項，故無法表示查核意見。

#### 保留結論之基礎

如合併財務報告附註四(二)所述，列入上開合併財務報告之部份非重要子公司，係依該等子公司同期間未經會計師核閱之財務報告為依據，民國一一〇年六月三十日及一〇九年六月三十日(重編後)之資產總額分別為新台幣2,360,166千元及7,171,718千元，占合併資產總額之12.42%及44.16%；負債總額分別為新台幣509,944千元及4,084,355千元，占合併負債總額之4.75%及53.12%；民國一一〇年四月一日至六月三十日、一〇九年四月一日至六月三十日(重編後)、一一〇年一月一日至六月三十日及一〇九年一月一日至六月三十日(重編後)之綜合損益總額分別為新台幣(424,183)千元、新台幣144,911千元、新台幣(722,572)千元及新台幣158,428千元，分別占合併綜合損益總額之(191.82)%、78.23%、(139.38)%及62.87%。

### 保留結論

依本會計師核閱結果，除保留結論之基礎段所述該等子公司財務報告倘經會計師核閱，對合併財務報告可能有所調整之影響外，並未發現上開合併財務報告在所有重大方面有未依照證券發行人財務報告編製準則及金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製，致無法允當表達凱美電機股份有限公司及其子公司民國一一〇年六月三十日及一〇九年六月三十日(重編後)之合併財務狀況，與民國一一〇年四月一日至六月三十日、一〇九年四月一日至六月三十日(重編後)、民國一一〇年一月一日至六月三十日及一〇九年一月一日至六月三十日(重編後)之合併財務績效及合併現金流量之情事。

### 強調事項

如合併財務報告附註一及附註七(二)9.所述，凱美電機股份有限公司於民國一一〇年一月二十五日以現金2,800,000千元處分子公司帛漢股份有限公司100%股權及於民國一一〇年一月二十八日以現金5,000,000千元取得旺詮股份有限公司100%股權，前述該等交易參照會計研究發展基金會IFRS問答集之規定，係屬共同控制下之組織重組，應視為自始除列及合併，並據此追溯重編民國一〇九年第二季合併財務報告。本會計師未因此而修正核閱結論。

安侯建業聯合會計師事務所

會計師：

簡思娟



羅瑞蘭



證券主管機關：金管證審字第1070304941號  
核准簽證文號：台財證六字第0930104860號  
民國一一〇年八月九日

民國一一〇年及一〇九年六月三十日僅經核閱，未依一般公認審計準則查核

凱美電機股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國一一〇年六月三十日及一〇九年十二月三十一日及六月三十日

單位：新台幣千元

	110.6.30		109.12.31 (重編後)		109.6.30 (重編後)			110.6.30		109.12.31 (重編後)		109.6.30 (重編後)			
	金額	%	金額	%	金額	%		金額	%	金額	%	金額	%		
<b>資產</b>															
<b>流動資產：</b>															
1100 現金及約當現金(附註六(一))	\$	1,350,232	7	1,488,072	9	1,066,596	6	2100 短期借款(附註六(十一))	\$	6,892,000	36	4,507,820	27	3,902,000	24
1110 透過損益按公允價值衡量之金融資產— 流動(附註六(二))		477,906	2	1,063,958	6	684,635	4	2110 應付短期票券(附註六(十一))		299,884	2	549,765	3	309,918	2
1136 按攤銷後成本衡量之金融資產—流動(附 註六(四)及八)		5,646,118	30	4,050,784	24	4,558,394	28	2120 透過損益按公允價值衡量之金融負債— 流動(附註六(二))		2,790	-	796	-	770	-
1150 應收票據淨額(附註六(五)及六(十九))		709,475	4	588,119	3	338,833	2	2130 合約負債(附註六(十九))		4,721	-	15,626	-	11,602	-
1170 應收帳款淨額(附註六(五)及六(十九))		1,790,311	9	1,628,441	10	1,557,360	10	2170 應付帳款		1,199,174	6	905,715	6	869,887	5
1180 應收帳款—關係人淨額(附註六(五)、 六(十九)及七)		443,427	2	75,899	-	226,632	1	2180 應付帳款—關係人(附註七)		12,402	-	5,515	-	22,160	-
1200 其他應收款(附註六(六))		104,164	1	95,378	1	101,397	1	2200 其他應付款(附註六(十三))		692,771	4	719,914	4	746,876	5
1210 其他應收款—關係人(附註六(六)及七)		900	-	743	-	114,474	1	2220 其他應付款—關係人(附註七)		13,603	-	5,316	-	270,480	2
130X 存貨(附註六(七))		1,894,465	10	1,599,350	9	1,614,059	10	2230 本期所得稅負債		113,646	1	105,712	1	98,639	-
1470 其他流動資產		119,134	1	108,705	1	118,128	1	2280 租賃負債—流動(附註六(十四)及七)		46,121	-	43,973	-	42,260	-
		12,536,132	66	10,699,449	63	10,380,508	64	2399 其他流動負債		22,671	-	15,060	-	19,282	-
<b>非流動資產：</b>									9,299,783	49	6,875,212	41	6,293,874	38	
1510 透過損益按公允價值衡量之金融資產—非 流動(附註六(二))		-	-	-	-	12,277	-	<b>非流動負債：</b>							
1517 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融 資產—非流動(附註六(三)及八)		1,048,020	6	776,904	4	427,607	3	2540 長期借款(附註六(十二))		1,079,900	6	1,074,600	6	1,046,516	7
1550 採用權益法之投資(附註六(八))		2,346,142	12	2,311,407	14	2,352,956	14	2570 遞延所得稅負債		254,211	2	254,211	2	242,423	2
1600 不動產、廠房及設備(附註六(九))		2,536,432	13	2,571,312	15	2,526,559	16	2580 租賃負債—非流動(附註六(十四)及七)		55,480	-	52,211	-	69,859	-
1755 使用權資產(附註六(十))		124,964	1	122,527	1	136,663	1	2640 淨確定福利負債—非流動		49,090	-	49,499	-	44,825	-
1821 無形資產		31,612	-	38,260	-	38,536	-	2670 其他非流動負債		1,919	-	8,294	-	5,595	-
1840 遞延所得稅資產		282,971	1	266,022	2	278,002	2		1,440,600	8	1,438,815	8	1,409,218	9	
1900 其他非流動資產(附註八)		96,274	1	86,244	1	86,528	-		10,740,383	57	8,314,027	49	7,703,092	47	
		6,466,415	34	6,172,676	37	5,859,128	36	<b>負債總計</b>							
<b>資產總計</b>	\$	19,002,547	100	16,872,125	100	16,239,636	100	<b>權益：</b>							
								歸屬於母公司業主之權益(附註六(十 七))：							
								3110 普通股股本		1,358,442	7	1,358,442	8	1,940,631	12
								3200 資本公積		4,760,558	25	4,218,195	25	4,223,572	26
								3300 保留盈餘		2,727,015	14	2,228,144	13	1,957,779	12
								3400 其他權益		(587,325)	(3)	(170,343)	(1)	(290,856)	(2)
								3500 庫藏股票		-	-	(4,433)	-	(4,763)	-
								歸屬於母公司業主之權益合計		8,258,690	43	7,630,005	45	7,826,363	48
								35xx 共同控制下前手權益		-	-	3,118,152	19	2,769,662	17
								355x 共同控制下後手權益		-	-	(2,193,391)	(13)	(2,062,590)	(12)
								36xx 非控制權益		3,474	-	3,332	-	3,109	-
								權益總計		8,262,164	43	8,558,098	51	8,536,544	53
								負債及權益總計	\$	19,002,547	100	16,872,125	100	16,239,636	100

(請詳閱後附合併財務報告附註)

董事長：翁啓勝



經理人：翁啓勝



會計主管：陳淑慧



僅經核閱，未依一般公認審計準則查核

凱美電機股份有限公司及子公司

合併綜合損益表

民國一一〇年及一〇九年四月一日至六月三十日及一一〇年及一〇九年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

	110年4月至6月		109年4月至6月 (重編後)		110年1月至6月		109年1月至6月 (重編後)	
	金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
4000 營業收入(附註六(十九)及七)	\$ 2,123,688	100	1,669,827	100	3,840,233	100	2,903,171	100
5000 營業成本(附註六(七)、六(十五)及十二)	1,561,122	74	1,225,943	73	2,906,923	76	2,241,630	77
5900 營業毛利	562,566	26	443,884	27	933,310	24	661,541	23
6000 營業費用(附註六(二十)、七及十二):								
6100 推銷費用	81,896	4	71,680	5	156,428	4	138,454	5
6200 管理費用	107,615	5	97,828	6	220,225	6	192,275	7
6300 研究發展費用	21,637	1	22,024	1	39,325	1	43,256	1
6450 預期信用減損損失(利益)(附註六(五)及六(六))	3,264	-	1,045	-	8,801	-	56	-
	214,412	10	192,577	12	424,779	11	374,041	13
6900 營業淨利	348,154	16	251,307	15	508,531	13	287,500	10
7000 營業外收入及支出(附註六(八)、六(廿一)及七):								
7100 利息收入	22,192	1	30,933	2	42,147	1	72,430	2
7190 其他收入	4,938	-	29,141	2	9,307	-	32,478	1
7020 其他利益及損失	(12,855)	-	(11,523)	(1)	23,289	1	6,001	1
7050 財務成本	(16,494)	(1)	(11,662)	(1)	(32,319)	(1)	(26,973)	(1)
7060 採用權益法認列之關聯企業及合資損益之份額	45,884	2	30,843	2	81,236	2	59,592	2
	43,665	2	67,732	4	123,660	3	143,528	5
7900 稅前淨利	391,819	18	319,039	19	632,191	16	431,028	15
7950 所得稅費用(附註六(十六))	31,040	1	25,610	1	59,913	1	40,066	1
8200 本期淨利	360,779	17	293,429	18	572,278	15	390,962	14
8300 其他綜合損益:								
8310 不重分類至損益之項目								
8316 透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資未實現評價損益	14,344	1	47,730	2	147,612	4	21,340	1
8349 減:與不重分類之項目相關之所得稅(附註六(十六))	-	-	-	-	-	-	-	-
	14,344	1	47,730	2	147,612	4	21,340	1
8360 後續可能重分類至損益之項目								
8361 國外營運機構財務報表換算之兌換差額	(165,753)	(8)	(202,422)	(12)	(216,890)	(6)	(192,347)	(7)
8370 採用權益法認列之關聯企業及合資之其他綜合損益之份額—可能重分類至損益之項目	(1,665)	-	1,639	-	(1,538)	-	(750)	-
8399 減:與可能重分類之項目相關之所得稅(附註六(十六))	(13,428)	-	(44,870)	(3)	(16,949)	-	(32,801)	(1)
	(153,990)	(8)	(155,913)	(9)	(201,479)	(6)	(160,296)	(6)
8300 本期其他綜合損益(稅後淨額)	(139,646)	(7)	(108,183)	(7)	(53,867)	(2)	(138,956)	(5)
8500 本期綜合損益總額	\$ 221,133	10	185,246	11	518,411	13	252,006	9
8600 淨利歸屬於:								
8610 母公司業主	\$ 360,684	17	178,777	11	604,549	15	288,816	10
8615 共同控制下前手權益	-	-	162,020	10	22,106	1	191,351	7
8615 共同控制下後手權益	-	-	(47,503)	(3)	(54,573)	(1)	(89,356)	(3)
8620 非控制權益	95	-	135	-	196	-	151	-
	\$ 360,779	17	293,429	18	572,278	15	390,962	14
8700 綜合損益總額歸屬於:								
8710 母公司業主	\$ 221,066	10	109,710	7	524,118	13	200,278	7
8715 共同控制下前手權益	-	-	103,216	6	50,594	1	107,674	4
8715 共同控制下後手權益	-	-	(27,768)	(2)	(56,443)	(1)	(56,014)	(2)
8720 非控制權益	67	-	88	-	142	-	68	-
	\$ 221,133	10	185,246	11	518,411	13	252,006	9
每股盈餘(附註六(十八))								
9750 基本每股盈餘(元)	\$ 2.66		0.92		4.45		1.49	
9850 稀釋每股盈餘(元)	\$ 2.65		0.92		4.45		1.49	

董事長：翁啓勝



(請詳閱後附合併財務報告附註)

經理人：翁啓勝



會計主管：陳淑慧



僅經核閱，未依一般公認審計準則查核

凱美電機股份有限公司及子公司

合併權益變動表

民國一〇九年及一〇九年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

歸屬於母公司業主之權益

	歸屬於母公司業主之權益						其他權益項目				歸屬於母 公司業主 權益總計	共同控 制下前 手權益	共同控 制下後 手權益	非控制 權益	權益總計
	普通股 股本	資本公積	法定盈 餘公積	特別盈 餘公積	未分配 盈餘	合計	國外營運機 構財務報表 換算之兌換 差額	透過其他綜合 損益按公允 價值衡量之 金融資產 未實現損益	合計	庫藏股票					
民國一〇九年一月一日餘額	\$ 1,940,631	3,747,130	273,694	34,991	1,457,167	1,765,852	(205,159)	2,929	(202,230)	(89,172)	7,162,211	-	-	178,657	7,340,868
追溯調整共同控制下組織重組之前手及 後手權益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	84,409	84,409	2,924,998	(2,254,492)	(175,616)	579,299
民國一〇九年一月一日重編後餘額	<u>1,940,631</u>	<u>3,747,130</u>	<u>273,694</u>	<u>34,991</u>	<u>1,457,167</u>	<u>1,765,852</u>	<u>(205,159)</u>	<u>2,929</u>	<u>(202,230)</u>	<u>(4,763)</u>	<u>7,246,620</u>	<u>2,924,998</u>	<u>(2,254,492)</u>	<u>3,041</u>	<u>7,920,167</u>
盈餘指撥及分配：															
提列法定盈餘公積	-	-	33,036	-	(33,036)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
提列特別盈餘公積	-	-	-	167,239	(167,239)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
普通股現金股利	-	-	-	-	(96,977)	(96,977)	-	-	-	-	(96,977)	-	-	-	(96,977)
本期淨利	-	-	-	-	288,816	288,816	-	-	-	-	288,816	191,351	(89,356)	151	390,962
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	(108,567)	20,029	(88,538)	-	(88,538)	(83,677)	33,342	(83)	(138,956)
本期綜合損益總額	-	-	-	-	288,816	288,816	(108,567)	20,029	(88,538)	-	200,278	107,674	(56,014)	68	252,006
實際取得或處分子公司股權價格與帳面 價值差額	-	446	-	-	-	-	-	-	-	-	446	-	(446)	-	-
採用權益法認列之關聯企業及合資之變 動數	-	475,022	-	-	-	-	-	-	-	-	475,022	-	-	-	475,022
發放予子公司股利調整資本公積	-	974	-	-	-	-	-	-	-	-	974	-	(974)	-	-
處分透過其他綜合損益按公允價值衡量 之權益工具	-	-	-	-	88	88	-	(88)	(88)	-	-	-	-	-	-
前手權益於本年度分配現金股利	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(263,010)	-	-	(263,010)
後手權益於本年度分配現金股利	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	249,336	-	249,336
民國一〇九年六月三十日(重編後)餘額	\$ <u>1,940,631</u>	<u>4,223,572</u>	<u>306,730</u>	<u>202,230</u>	<u>1,448,819</u>	<u>1,957,779</u>	<u>(313,726)</u>	<u>22,870</u>	<u>(290,856)</u>	<u>(4,763)</u>	<u>7,826,363</u>	<u>2,769,662</u>	<u>(2,062,590)</u>	<u>3,109</u>	<u>8,536,544</u>
民國一〇九年一月一日(重編後)餘額	\$ <u>1,358,442</u>	<u>4,218,195</u>	<u>306,730</u>	<u>202,230</u>	<u>1,719,184</u>	<u>2,228,144</u>	<u>(338,735)</u>	<u>168,392</u>	<u>(170,343)</u>	<u>(4,433)</u>	<u>7,630,005</u>	<u>3,118,152</u>	<u>(2,193,391)</u>	<u>3,332</u>	<u>8,558,098</u>
本期淨利	-	-	-	-	604,549	604,549	-	-	-	-	604,549	22,106	(54,573)	196	572,278
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	(228,043)	147,612	(80,431)	-	(80,431)	28,488	(1,870)	(54)	(53,867)
本期綜合損益總額	-	-	-	-	604,549	604,549	(228,043)	147,612	(80,431)	-	524,118	50,594	(56,443)	142	518,411
採用權益法認列之關聯企業及合資之變 動數	-	560	-	-	-	-	-	-	-	-	560	-	-	-	560
組織重組	-	546,516	-	-	(120,260)	(120,260)	(316,672)	(5,427)	(322,099)	-	104,157	(3,168,746)	2,249,834	-	(814,755)
庫藏股出售	-	4,210	-	-	-	-	-	-	-	4,433	8,643	-	-	-	8,643
處分採用權益法之投資	-	(8,923)	-	-	-	-	130	-	130	-	(8,793)	-	-	-	(8,793)
處分透過其他綜合損益按公允價值衡量 之權益工具	-	-	-	-	14,582	14,582	-	(14,582)	(14,582)	-	-	-	-	-	-
民國一〇九年六月三十日餘額	\$ <u>1,358,442</u>	<u>4,760,558</u>	<u>306,730</u>	<u>202,230</u>	<u>2,218,055</u>	<u>2,727,015</u>	<u>(883,320)</u>	<u>295,995</u>	<u>(587,325)</u>	<u>-</u>	<u>8,258,690</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>3,474</u>	<u>8,262,164</u>

(請詳閱後附合併財務報告附註)

董事長：翁啓勝

經理人：翁啓勝

會計主管：陳淑慧

僅經核閱，未依一般公認審計準則查核  
凱美電機股份有限公司及子公司  
合併現金流量表

民國一一〇年及一〇九年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

	110年1月至6月	109年1月至6月 (重編後)
<b>營業活動之現金流量：</b>		
<b>本期稅前淨利</b>	\$ 632,191	431,028
<b>調整項目：</b>		
<b>收益費損項目：</b>		
折舊費用	215,717	219,947
攤銷費用	6,701	11,628
預期信用減損損失	8,801	56
透過損益按公允價值衡量金融資產及負債之淨(利益)損失	(17,215)	3,686
利息費用	32,319	26,973
利息收入	(42,147)	(72,430)
採用權益法認列之關聯企業及合資利益之份額	(81,236)	(59,592)
處分及報廢不動產、廠房及設備損失(利益)	778	(7,540)
處分採用權益法之關聯企業利益	(17,547)	-
其他	168	144
<b>收益費損項目合計</b>	106,339	122,872
<b>與營業活動相關之資產及負債變動數：</b>		
應收票據(增加)減少	(121,319)	75,273
應收帳款增加	(170,520)	(124,503)
應收帳款－關係人增加	(367,528)	(163,191)
其他應收款減少(增加)	11,695	(26,107)
其他應收款－關係人增加	(157)	(3,489)
存貨增加	(295,115)	(200,282)
其他流動資產增加	(10,497)	(13,558)
合約負債(減少)增加	(10,905)	4,443
應付帳款增加	293,459	74,384
應付帳款－關係人增加	6,887	17,478
其他應付款減少	(11,182)	(62,911)
其他應付款－關係人增加	8,287	3,112
其他流動負債增加	7,611	3,201
淨確定福利負債減少	(409)	(18,868)
<b>與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計</b>	(659,693)	(435,018)
<b>營運產生之現金流入</b>	78,837	118,882
<b>收取之利息</b>	21,666	112,814
<b>支付之利息</b>	(33,202)	(28,131)
<b>支付之所得稅</b>	(51,979)	(156,728)
<b>營業活動之淨現金流入</b>	15,322	46,837
<b>投資活動之現金流量：</b>		
取得透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	(189,164)	(215,600)
處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	65,660	1,132
取得按攤銷後成本衡量之金融資產	(7,371,600)	(6,967,172)
處分按攤銷後成本衡量之金融資產	5,682,532	8,507,321
取得透過損益按公允價值衡量之金融資產	(506,902)	(3,437,944)
處分透過損益按公允價值衡量之金融資產	1,087,164	2,861,890
取得採用權益法之投資	-	(6,053)
處分採用權益法之投資	54,277	-
取得不動產、廠房及設備	(240,620)	(174,866)
處分不動產、廠房及設備	18,241	15,058
存出保證金減少	4,111	338,291
共同控制下前手及後手權益(減少)增加數	(814,755)	249,336
其他	(1,348)	(1,399)
<b>投資活動之淨現金(流出)流入</b>	(2,212,404)	1,169,994
<b>籌資活動之現金流量：</b>		
短期借款增加(減少)	2,384,180	(246,145)
應付短期票券減少	(249,881)	(289,889)
舉借長期借款	5,300	496,020
償還長期借款	-	(120,423)
存入保證金減少	(6,375)	(206)
租賃本金償還	(18,380)	(18,932)
庫藏股票處分	8,643	-
<b>籌資活動之淨現金流入(流出)</b>	2,123,487	(179,575)
<b>匯率變動對現金及約當現金之影響</b>	(64,245)	(79,287)
<b>本期現金及約當現金(減少)增加數</b>	(137,840)	957,969
<b>期初現金及約當現金餘額</b>	1,488,072	108,627
<b>期末現金及約當現金餘額</b>	\$ 1,350,232	1,066,596

董事長：翁啓勝



(請詳閱後附合併財務報告附註)  
經理人：翁啓勝

~7~



會計主管：陳淑慧





僅經核閱，未依一般公認審計準則查核

凱美電機股份有限公司及子公司

合併財務報告附註

民國一一〇年及一〇九年第二季

(除另有註明者外，所有金額均以新台幣千元為單位)

## 一、公司沿革

凱美電機股份有限公司，原名智寶電子股份有限公司，(以下稱「本公司」)係依公司法規定，於民國六十七年九月十一日奉經濟部核准設立，主要營業項目為電容器之產銷。本公司股票自民國八十七年八月二十九日起在臺灣證券交易所上市買賣。

本公司於民國九十四年度經股東會決議通過，於民國九十四年十月三十一日(合併基準日)與世昕企業股份有限公司合併，本公司為存續公司；本公司於民國一〇八年度經股東常會決議通過，於民國一〇八年九月三十日(合併基準日)與凱美電機股份有限公司合併，本公司為存續公司，嗣於民國一〇八年十月二十八日經經濟部核准更名為凱美電機股份有限公司。

本公司於民國一一〇年一月二十五日以現金2,800,000千元處分子公司帛漢股份有限公司100%股權及於民國一一〇年一月二十八日以現金5,000,000千元取得旺詮股份有限公司100%股權，前述該等交易參照會計研究發展基金會IFRS問答集之規定，係屬共同控制下之組織重組，應視為自始除列及合併，並據此追溯重編前期比較合併財務報告。

## 二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告已於民國一一〇年八月九日經董事會通過發佈。

## 三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一)已採用金融監督管理委員會認可之新發布及修訂後準則及解釋之影響

合併公司自民國一一〇年一月一日起開始適用下列新修正之國際財務報導準則，且對合併財務報告未造成重大影響。

- 國際財務報導準則第四號之修正「暫時豁免適用國際財務報導準則第九號之延長」
- 國際財務報導準則第九號、國際會計準則第三十九號、國際財務報導準則第七號、國際財務報導準則第四號及國際財務報導準則第十六號之修正「利率指標變革—第二階段」
- 國際財務報導準則第十六號之修正「民國一一〇年六月三十日後之新型冠狀病毒肺炎相關租金減讓」

(二)尚未採用金管會認可之國際財務報導準則之影響

合併公司評估適用下列自民國一一一年一月一日起生效之新修正之國際財務報導準則，將不致對合併財務報告造成重大影響。

- 國際會計準則第十六號之修正「不動產、廠房及設備—達到預定使用狀態前之價款」
- 國際會計準則第三十七號之修正「虧損性合約—履行合約之成本」

## 凱美電機股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

- 國際財務報導準則2018-2020週期之年度改善
- 國際財務報導準則第三號之修正「對觀念架構之引述」

### (三)金管會尚未認可之新發布及修訂準則及解釋

國際會計準則理事會已發布及修正但尚未經金管會認可之準則及解釋，對合併公司可能攸關者如下：

<u>新發布或修訂準則</u>	<u>主要修訂內容</u>	<u>理事會發布之生效日</u>
國際會計準則第1號之修正「將負債分類為流動或非流動」	修正條文係為提升準則應用之一致性，以協助企業判定不確定清償日之債務或其他負債於資產負債表究竟應分類為流動(於或可能於一年內到期者)或非流動。  修正條文亦闡明企業可能以轉換為權益來清償之債務之分類規定。	2023年1月1日

合併公司現正持續評估上述準則及解釋對合併公司財務狀況與經營結果之影響，相關影響待評估完成時予以揭露。

合併公司預期下列其他尚未認可之新發布及修正準則不致對合併財務報告造成重大影響。

- 國際財務報導準則第十號及國際會計準則第二十八號之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」
- 國際財務報導準則第十七號「保險合約」及國際財務報導準則第十七號之修正
- 國際會計準則第一號之修正「會計政策之揭露」
- 國際會計準則第八號之修正「會計估計之定義」
- 國際會計準則第十二號之修正「與單一交易所產生之資產及負債有關之遞延所得稅」

## 四、重大會計政策之彙總說明

### (一)遵循聲明

本合併財務報告係依照證券發行人財務報告編製準則(以下簡稱「編製準則」)及金管會認可並發布生效之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製。本合併財務報告未包括依照金管會認可並發布生效之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告(以下簡稱「金管會認可之國際財務報導準則」)所編製之整份年度合併財務報告應揭露之全部必要資訊。

除下列所述外，本合併財務報告所採用之重大會計政策與民國一〇九年度合併財務報告相同，相關資訊請參閱民國一〇九年度合併財務報告附註四。

## 凱美電機股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

### (二)合併基礎

#### 1.列入本合併財務報告之子公司包含：

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比			說明
			110.6.30	109.12.31	109.6.30	
凱美電機股份有限公司	百慕達商智寶控股有限公司	轉投資海外業務	100.00 %	100.00 %	100.00 %	
凱美電機股份有限公司	智寶電子(香港)有限公司	電子產品進出口業務	100.00 %	100.00 %	100.00 %	註1
凱美電機股份有限公司	凱美電機(香港)有限公司	鋁質電解電容器及馬達風扇進銷	100.00 %	100.00 %	100.00 %	
凱美電機股份有限公司	FORMOSA PROSONIC ELECTRONICS SDN. BHD.	鋁質電解電容器之產銷	100.00 %	100.00 %	100.00 %	註1
凱美電機股份有限公司	凱捷國際有限公司	鋁質電解電容器進銷	100.00 %	100.00 %	100.00 %	註2
凱美電機股份有限公司	旺詮股份有限公司	電阻器、電子零件、電子材料及機器設備等製造及銷售	100.00 %	100.00 %	100.00 %	註3及4
凱美電機股份有限公司	木葉文投資有限公司	轉投資業務	100.00 %	100.00 %	100.00 %	
百慕達商智寶控股有限公司	智寶電子(東莞)有限公司	製造及銷售電容器產品	100.00 %	100.00 %	100.00 %	
智寶電子(東莞)有限公司	東莞智國電子有限公司	電解電容器之買賣	100.00 %	100.00 %	100.00 %	註1
凱美電機(香港)有限公司	晶美康電子(深圳)有限公司	鋁質電解電容器及馬達風扇之產銷	100.00 %	100.00 %	100.00 %	註1
凱美電機(香港)有限公司	新凱美電機(深圳)有限公司	鋁質電解電容器及馬達風扇之產銷	100.00 %	100.00 %	100.00 %	註1
凱捷國際有限公司	蘇州凱美電子有限公司	鋁質電解電容器之產銷	98.81 %	98.81 %	98.81 %	註2
蘇州凱美電子有限公司	東莞今美康電子有限公司	鋁質電解電容器及馬達風扇之進銷	100.00 %	100.00 %	100.00 %	註1
旺詮股份有限公司	旺詮科技(香港)有限公司	轉投資海外業務	100.00 %	100.00 %	100.00 %	註3及4
旺詮股份有限公司	ASJ HOLDINGS PTE. LTD.	轉投資海外業務	100.00 %	100.00 %	100.00 %	註1及4
旺詮科技(香港)有限公司	旺詮科技(昆山)有限公司	經營晶片電阻器、電容器及電感應器等之產銷業務	100.00 %	100.00 %	100.00 %	註3及4
旺詮科技(香港)有限公司	旺詮貿易(昆山)有限公司	電阻、電容及電感應器等之銷售	100.00 %	100.00 %	100.00 %	註3及4
旺詮科技(香港)有限公司	湖南旺詮電子科技有限公司	經營晶片電阻器、電容器及電感應器等之產銷業務	100.00 %	100.00 %	100.00 %	註2、3及4
ASJ HOLDINGS PTE. LTD.	ASJ PTE LTD	電阻之銷售	100.00 %	100.00 %	100.00 %	註1、4及5
ASJ HOLDINGS PTE. LTD.	ASJ (Hong Kong) Limited	倉儲、物流及經銷業務	100.00 %	100.00 %	100.00 %	註1及4
ASJ HOLDINGS PTE. LTD.	ASJ Components (M) Sdn. Bhd.	電阻之製造及銷售、電子零組件之銷售	100.00 %	100.00 %	100.00 %	註1及4
ASJ HOLDINGS PTE. LTD.	CRL Components (S) Pte. Ltd.	電子相關產品及零組件銷售	-	100.00 %	100.00 %	註1、4及5

註1：此列入合併報表之子公司，屬非重要子公司，於民國一一〇年及一〇九年第二季係依據同期間未經會計師核閱之財務報告所編製。

註2：此列入合併報表之子公司，於民國一一〇年第二季屬非重要子公司，係依據同期間未經會計師核閱之財務報告所編製。

## 凱美電機股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

註3：係共同控制下組織重組列入一〇九年第二季重編後合併報告之子公司，其一〇九年第二季之財務報告經會計師核閱。

註4：本公司於民國一一〇年一月二十五日以現金2,800,000千元處分子公司帛漢股份有限公司100%股權及於民國一一〇年一月二十八日以現金5,000,000千元取得旺詮股份有限公司100%股權，前述該等交易係屬共同控制下之組織重組，應視為自始除列及合併，並據此追溯重編前期比較合併財務報告。

註5：於民國一一〇年一月一日，ASJ PTE LTD吸收合併CRL Components (S) Pte. Ltd.。

2.未列入本合併財務報告之子公司：無。

### (三)員工福利

期中期間之確定福利計畫退休金係採用前一年度報導日依精算決定退休金成本率，以年初至當期期末為基礎計算，並針對該報導日後之重大市場波動及重大縮減、清償或其他重大一次性事項加以調整。

### (四)所得稅

合併公司係依國際會計準則公報第三十四號「期中財務報導」第B12段規定衡量及揭露期中期間之所得稅費用。

所得稅費用係以期中報導期間之稅前淨利乘以管理階層對於全年度預計有效稅率之最佳估計衡量，並全數認列為當期所得稅費用。

所得稅費用直接認列於權益項目或其他綜合損益項目者，係就相關資產及負債於財務報導目的之帳面金額與其課稅基礎之暫時性差異，以預期實現或清償時之適用稅率予以衡量。

### (五)企業合併

合併公司未採用收購法處理組織重組下之企業合併，係採用帳面價值法，並視為自始即除列及自始即合併而追溯重編前期比較合併財務報告，請詳附註十二(二)。

合併公司出售子公司因交易經濟實質係屬集團內之組織重組，選擇將子公司視為自始即已除列並追溯重編前期比較合併財務報告，本公司原持有之股權於編製前期比較合併資產負債表及合併權益變動表時，歸屬於「共同控制下後手權益」；於編製前期比較合併綜合損益表時，將本公司原認列之損益，歸屬於「共同控制下後手權益淨利」。

合併公司購買子公司因交易經濟實質係屬集團內之組織重組，應以出售方原持有子公司之帳面價值入帳，並將子公司視為自始即已合併並追溯重編前期比較合併財務報告，子公司原股東所持有之股權於編製前期比較合併資產負債表及合併權益變動表時，歸屬於「共同控制下前手權益」；於編製前期比較合併綜合損益表時，將子公司原股東認列之損益，歸屬於「共同控制下前手權益淨利」。

## 凱美電機股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

### 五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

管理階層依編製準則及金管會認可之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製本合併財務報告時，必須作出判斷、估計及假設，其將對會計政策之採用及資產、負債、收益及費用之報導金額有所影響。實際結果可能與估計存有差異。

除下列所述外，編製合併財務報告時，管理階層於採用合併公司會計政策時所作之重大判斷以及估計不確定性之主要來源與民國一〇九年度合併財務報告附註五一致。

會計政策涉及重大判斷，且對本合併財務報告已認列金額有重大影響之資訊如下：

#### (一)對被投資公司是否具實質控制之判斷

合併公司民國一一〇年一月一日至六月三十日為部分被投資公司之最大股東，然合併公司未有被投資公司之董事席次，無法影響被投資公司之攸關活動。因此，合併公司對上述被投資公司不具控制力及重大影響力。

### 六、重要會計項目之說明

#### (一)現金及約當現金

	110.6.30	109.12.31 (重編後)	109.6.30 (重編後)
庫存現金及零用金	\$ 14,955	16,258	14,400
活期存款	1,003,993	902,906	687,538
定期存款	331,284	568,908	364,658
	\$ 1,350,232	1,488,072	1,066,596

合併公司金融資產及負債之匯率及利率風險及敏感度分析之揭露，請詳附註六(廿二)。

#### (二)透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債

	110.6.30	109.12.31 (重編後)	109.6.30 (重編後)
透過損益按公允價值衡量之金融資產			
—流動			
非避險之衍生工具：			
遠期外匯合約	\$ 2,093	411	574
換匯交易合約	399	836	1,357
混合合約：			
其他理財產品	475,414	1,062,711	682,704
合計	\$ 477,906	1,063,958	684,635
—非流動			
非衍生金融資產：			
國外私募基金	\$ -	-	12,277

凱美電機股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	<u>110.6.30</u>	<u>109.12.31</u> (重編後)	<u>109.6.30</u> (重編後)
持有供交易之金融負債：			
非避險之衍生工具：			
遠期外匯合約	\$ 2,691	695	489
換匯交易合約	<u>99</u>	<u>101</u>	<u>281</u>
	<u>\$ 2,790</u>	<u>796</u>	<u>770</u>

從事衍生金融工具交易係用以規避因營業活動所暴露之匯率風險，合併公司因未適用避險會計列報為強制透過損益按公允價值衡量之金融資產及持有供交易之金融負債之衍生工具明細如下：

	<u>110.6.30</u>		
	<u>合約金額(千元)</u>	<u>幣別</u>	<u>到期期間</u>
遠期外匯合約：			
買入遠期外匯	USD16,000 / TWD444,044	美金兌台幣	110.7~110.12
買入遠期外匯	MYR4,554 / USD1,100	馬幣兌美金	110.10
買入遠期外匯	MYR3,131 / EUR627	馬幣兌歐元	110.8~110.9
賣出遠期外匯	USD13,500 / CNY87,361	美金兌人民幣	110.7
賣出遠期外匯	USD2,000 / TWD55,813	美金兌台幣	110.7
換匯交易合約：			
賣出遠期外匯	USD11,100 / TWD309,599	美金兌台幣	110.7
賣出遠期外匯	EUR1,000 / USD1,193	歐元兌美金	110.7
賣出遠期外匯	USD1,500 / CNY9,707	美金兌人民幣	110.7
	<u>109.12.31(重編後)</u>		
	<u>合約金額(千元)</u>	<u>幣別</u>	<u>到期期間</u>
遠期外匯合約：			
買入遠期外匯	MYR1,992 / EUR404	馬幣兌歐元	110.3~110.4
賣出遠期外匯	USD3,000 / TWD85,164	美金對台幣	110.1
賣出遠期外匯	TWD139,456 / USD5,000	台幣兌美金	110.1~110.3
買入遠期外匯	USD500 / CNY3,281	美金兌人民幣	110.2
買入遠期外匯	TWD84,858 / USD3,000	台幣兌美金	110.1
換匯交易合約：			
買入遠期外匯	CNY10,162 / TWD43,433	人民幣兌台幣	110.2
買入遠期外匯	SGD2,668 / USD2,000	新幣兌美金	110.2
買入遠期外匯	USD2,460 / EUR2,000	美金兌歐元	110.1

凱美電機股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	109.6.30(重編後)		
	合約金額(千元)	幣別	到期期間
遠期外匯合約：			
買入遠期外匯	USD7,000 / TWD205,833	美金兌台幣	109.7~109.8
買入遠期外匯	MYR2,624 / EUR759	馬幣兌歐元	109.7
買入遠期外匯	MYR0.7 / USD0.16	馬幣兌美金	109.7~109.8
賣出遠期外匯	USD4,000 / TWD119,170	美金兌台幣	109.7
賣出遠期外匯	USD2,000 / SGD2,787	美金兌新幣	109.7
賣出遠期外匯	USD4,500 / CNY31,802	美金兌人民幣	109.7
換匯交易合約：			
買入遠期外匯	CNY10,162 / TWD42,512	人民幣兌台幣	109.7
賣出遠期外匯	USD11,500 / TWD341,902	美金兌台幣	109.7

合併公司揭露與金融工具相關之市場風險，請詳附註六(廿二)。

民國一一〇年六月三十日、一〇九年十二月三十一日及六月三十日，合併公司上述之金融資產均未有提供作質押擔保之情形。

(三)透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

	110.6.30	109.12.31 (重編後)	109.6.30 (重編後)
透過其他綜合損益按公允價值衡 量之權益工具			
—非流動			
國內上市(櫃)公司股票			
臺灣金山電子工業股份有限 公司	\$ 1,048,020	731,254	349,363
國內非上市(櫃)公司股票			
中霖創業投資股份有限公司	-	45,650	78,244
	<u>\$ 1,048,020</u>	<u>776,904</u>	<u>427,607</u>

1. 合併公司持有該等權益工具非為交易目的所持有，故已指定為透過其他綜合損益按公允價值衡量。自民國一〇九年六月起合併公司依其管理目的，將透過其他綜合損益按公允價值衡量之臺灣金山電子工業股份有限公司自流動重分類為非流動。

凱美電機股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

2.合併公司於民國一一〇年一月一日至六月三十日出售透過其他綜合損益按公允價值衡量之中霖創業投資股份有限公司全部持股，處分時之公允價值為65,660千元，累積處分利益計14,582千元，業將前述累積處分利益自其他權益移轉至保留盈餘。合併公司於民國一〇九年一月一日至六月三十日出售透過其他綜合損益按公允價值衡量之臺灣金山電子工業股份有限公司部份持股，處分時之公允價值為1,132千元，累積處分利益計88千元，業將前述累積處分利益自其他權益移轉至保留盈餘。

3.信用風險及價格風險資訊請詳附註六(廿二)。

4.上述金融資產作為借款及融資額度擔保之明細，請詳附註八。

(四)按攤銷後成本衡量之金融資產

	<u>110.6.30</u>	<u>109.12.31 (重編後)</u>	<u>109.6.30 (重編後)</u>
流動			
國內外質押定存單	\$ 3,733,784	3,520,136	3,419,023
原始到期日超過三個月之定期存款	<u>1,912,334</u>	<u>530,648</u>	<u>1,139,371</u>
合 計	<u>\$ 5,646,118</u>	<u>4,050,784</u>	<u>4,558,394</u>

1.民國一一〇年六月三十日、一〇九年十二月三十一日及六月三十日，上述金融資產利率區間分別為年利率0.27%~4.13%、0.60%~4.13%及0.80%~4.15%。

2.信用風險資訊請詳附註六(廿二)。

3.按攤銷後成本衡量之金融資產質押之資訊，請詳附註八。

(五)應收票據及應收帳款(含關係人)

	<u>110.6.30</u>	<u>109.12.31 (重編後)</u>	<u>109.6.30 (重編後)</u>
應收票據—因營業而產生	\$ 709,500	588,181	338,865
應收帳款—按攤銷後成本衡量	<u>2,250,791</u>	<u>1,712,743</u>	<u>1,790,913</u>
	2,960,291	2,300,924	2,129,778
減：備抵損失	<u>(17,078)</u>	<u>(8,465)</u>	<u>(6,953)</u>
	<u>\$ 2,943,213</u>	<u>2,292,459</u>	<u>2,122,825</u>
	<u>110.6.30</u>	<u>109.12.31</u>	<u>109.6.30</u>
應收票據淨額	\$ 709,475	588,119	338,833
應收帳款淨額	1,790,311	1,628,441	1,557,360
應收帳款—關係人淨額	<u>443,427</u>	<u>75,899</u>	<u>226,632</u>
	<u>\$ 2,943,213</u>	<u>2,292,459</u>	<u>2,122,825</u>



凱美電機股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

1. 合併公司針對所有應收票據及應收帳款採用簡化作法估計預期信用損失，亦即使用存續期間預期信用損失衡量，為此衡量目的，該等應收票據及應收帳款係按代表客戶依據合約條款支付所有到期金額能力之共同信用風險特性予以分組，並已納入前瞻性之資訊，包括總體經濟及相關產業資訊。合併公司應收票據及應收帳款之預期信用損失分析如下：

<b>110.6.30</b>			
	應收票據及帳 款帳面金額 (含關係人)	加權平均預期 信用損失率	備抵存續期間 預期信用損失
未逾期	\$ 2,916,583	0.30%	8,798
逾期1~30天	31,603	1.33%	421
逾期31-180天	7,292	42.80%	3,121
逾期181天以上	4,813	98.44%	4,738
	<u>\$ 2,960,291</u>		<u>17,078</u>

<b>109.12.31(重編後)</b>			
	應收票據及 帳款帳面金額 (含關係人)	加權平均預期 信用損失率	備抵存續期間 預期信用損失
未逾期	\$ 2,269,852	0.00%	60
逾期1~30天	19,133	0.00%	-
逾期31~180天	4,767	25.87%	1,233
逾期181天以上	7,172	100.00%	7,172
	<u>\$ 2,300,924</u>		<u>8,465</u>

<b>109.6.30(重編後)</b>			
	應收票據及 帳款帳面金額 (含關係人)	加權平均預期 信用損失率	備抵存續期間 預期信用損失
未逾期	\$ 2,072,063	0.00%	33
逾期1~30天	45,331	0.00%	-
逾期31~180天	5,064	7.29%	369
逾期181天以上	7,320	89.49%	6,551
	<u>\$ 2,129,778</u>		<u>6,953</u>

凱美電機股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

2. 合併公司應收票據及應收帳款之備抵損失變動表如下：

	110年 1月至6月	109年 1月至6月 (重編後)
期初餘額	\$ 8,465	7,064
認列之減損損失	8,801	56
匯率變動之影響	(188)	(167)
期末餘額	<u>\$ 17,078</u>	<u>6,953</u>

3. 民國一一〇年六月三十日、一〇九年十二月三十一日及六月三十日，合併公司之應收票據及帳款均未有提供作質押擔保之情形。

(六) 其他應收款(含關係人)

	110.6.30	109.12.31 (重編後)	109.6.30 (重編後)
應收營業稅退稅款	\$ 49,813	63,657	53,915
其他應收款—關係人	900	743	114,474
其他	61,202	38,680	54,146
減：備抵損失	(6,851)	(6,959)	(6,664)
	<u>\$ 105,064</u>	<u>96,121</u>	<u>215,871</u>

合併公司其他應收款備抵損失變動表如下：

	110年 1月至6月	109年 1月至6月 (重編後)
期初餘額	\$ 6,959	6,845
匯率變動影響數	(108)	(181)
期末餘額	<u>\$ 6,851</u>	<u>6,664</u>

(七) 存 貨

1. 合併公司存貨明細如下：

	110.6.30	109.12.31 (重編後)	109.6.30 (重編後)
原料	\$ 752,944	631,237	634,960
在製品及半成品	482,241	422,159	422,308
製成品及商品	645,290	520,232	516,245
在途存貨	13,990	25,722	40,546
	<u>\$ 1,894,465</u>	<u>1,599,350</u>	<u>1,614,059</u>

凱美電機股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

2. 合併公司民國一一〇年及一〇九年四月一日至六月三十日及一一〇年及一〇九年一月一日至六月三十日列為銷貨成本及費用之存貨成本分別為1,561,122千元、1,225,943千元、2,906,923千元及2,241,630千元。
3. 合併公司民國一一〇年四月一日至六月三十日及一月一日至六月三十日因存貨沖減至淨變現價值認列存貨跌價損失金額分別為1,153千元及26,293千元。合併公司民國一〇九年四月一日至六月三十日及一月一日至六月三十日因出售或報廢呆滯庫存，存貨淨變現價值低於成本之因素已消失，致迴轉備抵損失而認列營業成本減少金額分別為為12,742千元及3,324千元。
4. 民國一一〇年六月三十日、一〇九年十二月三十一日及六月三十日，合併公司之存貨均未有提供作質押擔保之情形。

(八)採用權益法之投資

合併公司於報導日採用權益法之投資列示如下：

關聯企業	110.6.30	109.12.31 (重編後)	109.6.30 (重編後)
		\$ <u>2,346,142</u>	<u>2,311,407</u>

1. 對合併公司具重大性之關聯企業，其相關資訊如下：

關聯企業名稱	與合併公司間 關係之性質	主要營 業場所	所有權權益及 表決權之比例		
			110.6.30	109.12.31 (重編後)	109.6.30 (重編後)
同欣電子工業股份有限公司	其主要業務為電子產品之產銷	臺灣	7.26 %	7.40 %	7.40 %

對合併公司具重大性之關聯企業已上市(櫃)者，其公允價值如下：

	110.6.30	109.12.31	109.6.30
同欣電子工業股份有限公司	\$ <u>2,756,761</u>	<u>2,341,532</u>	<u>2,451,383</u>

對合併公司具重大性之關聯企業其彙總性財務資訊如下，該等財務資訊已調整各關聯企業之國際財務報導準則合併財務報告中所包含之金額，以反映合併公司於取得關聯企業股權時所作之公允價值調整及就會計政策差異所作之調整：

同欣電子工業股份有限公司	110.6.30	109.12.31	109.6.30
流動資產	\$ 9,048,219	7,962,533	9,414,892
非流動資產	17,351,676	17,474,640	16,112,338
流動負債	(3,616,544)	(3,801,650)	(4,178,038)
非流動負債	(479,404)	(425,990)	(387,980)
淨資產	\$ <u>22,303,947</u>	<u>21,209,533</u>	<u>20,961,212</u>

凱美電機股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	110年 4月至6月	109年 4月至6月	110年 1月至6月	109年 1月至6月
營業收入	\$ 3,434,584	2,062,653	6,575,846	4,015,858
繼續營業單位本期淨利	\$ 628,336	297,803	1,107,459	570,151
其他綜合損益	(22,901)	(17,546)	(21,180)	(10,171)
綜合損益總額	\$ 605,435	280,257	1,086,279	559,980

	110年 1月至6月	109年 1月至6月 (重編後)
期初合併公司對關聯企業淨資產所享份額	\$ 1,570,049	1,073,624
本期增加	-	4,110
本期減少	(31,194)	-
本期歸屬於合併公司之綜合損益總額	79,698	58,842
採用權益法認列之關聯企業及合資之變動數	560	475,022
期末合併公司對關聯企業淨資產所享份額	1,619,113	1,611,598
加：商譽	727,029	741,358
合併公司對關聯企業權益之期末帳面金額	\$ 2,346,142	2,352,956

2.民國一一〇年及一〇九年一月一日至六月三十日合併公司依權益法認列關聯企業及合資之變動數分別調整增加資本公積560千元及475,022千元。

3.擔保

民國一一〇年六月三十日採用權益法之投資質押之資訊，請詳附註八。民國一〇九年十二月三十一日及六月三十日採用權益法之投資均未有提供做質押擔保之情形。

(九)不動產、廠房及設備

合併公司不動產、廠房及設備之成本及折舊變動明細如下：

成 本：	房屋						總 計
	土 地	及 建 築	機 器 設 備	運 輸 設 備	其 他 設 備	未 完 工 程	
民國110年1月1日餘額 (重編後)	\$ 164,185	1,151,418	4,004,423	28,739	991,967	179,577	6,520,309
增 添	-	1,360	60,506	-	45,883	57,379	165,128
處 分	-	-	(50,448)	(528)	(4,738)	-	(55,714)
重 分 類	-	-	174,435	-	(127,863)	-	46,572
匯率變動之影響	(839)	(10,985)	(56,665)	(225)	(24,287)	(3,332)	(96,333)
民國110年6月30日餘額	\$ 163,346	1,141,793	4,132,251	27,986	880,962	233,624	6,579,962

凱美電機股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	土 地	房 屋 及 建 築	機 器 設 備	運 輸 設 備	其 他 設 備	未 完 工 程	總 計
民國109年1月1日餘額 (重編後)	\$ 166,253	1,151,038	3,987,162	31,372	862,691	126,732	6,325,248
增 添	-	4,538	67,139	65	118,940	3,105	193,787
處 分	-	(3,943)	(31,644)	-	(2,807)	-	(38,394)
匯率變動之影響	(577)	(15,700)	(53,657)	(490)	(2,713)	(53,898)	(127,035)
民國109年6月30日餘額 (重編後)	<u>\$ 165,676</u>	<u>1,135,933</u>	<u>3,969,000</u>	<u>30,947</u>	<u>976,111</u>	<u>75,939</u>	<u>6,353,606</u>
折 舊：							
民國110年1月1日餘額 (重編後)	\$ -	689,595	2,592,612	23,131	643,659	-	3,948,997
本期折舊	-	25,146	126,113	1,388	41,064	-	193,711
處 分	-	-	(33,082)	(475)	(3,138)	-	(36,695)
重 分 類	-	-	94,185	-	(94,185)	-	-
匯率變動之影響	-	(5,627)	(37,946)	(197)	(18,713)	-	(62,483)
民國110年6月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>709,114</u>	<u>2,741,882</u>	<u>23,847</u>	<u>568,687</u>	<u>-</u>	<u>4,043,530</u>
民國109年1月1日餘額 (重編後)	\$ -	637,680	2,469,325	22,578	608,337	-	3,737,920
本期折舊	-	26,262	129,533	1,681	42,372	-	199,848
處 分	-	(1,926)	(26,303)	-	(2,647)	-	(30,876)
匯率變動之影響	-	(9,257)	(61,655)	(437)	(8,496)	-	(79,845)
民國109年6月30日餘額 (重編後)	<u>\$ -</u>	<u>652,759</u>	<u>2,510,900</u>	<u>23,822</u>	<u>639,566</u>	<u>-</u>	<u>3,827,047</u>
帳面金額：							
民國110年1月1日(重編後)	<u>\$ 164,185</u>	<u>461,823</u>	<u>1,411,811</u>	<u>5,608</u>	<u>348,308</u>	<u>179,577</u>	<u>2,571,312</u>
民國110年6月30日	<u>\$ 163,346</u>	<u>432,679</u>	<u>1,390,369</u>	<u>4,139</u>	<u>312,275</u>	<u>233,624</u>	<u>2,536,432</u>
民國109年1月1日(重編後)	<u>\$ 166,253</u>	<u>513,358</u>	<u>1,517,837</u>	<u>8,794</u>	<u>254,354</u>	<u>126,732</u>	<u>2,587,328</u>
民國109年6月30日(重編後)	<u>\$ 165,676</u>	<u>483,174</u>	<u>1,458,100</u>	<u>7,125</u>	<u>336,545</u>	<u>75,939</u>	<u>2,526,559</u>

截至民國一一〇年六月三十日、一〇九年十二月三十一日及六月三十日止，合併公司之不動產、廠房及設備均未有提供作質押擔保之情形。

(十)使用權資產

	110.6.30	109.12.31 (重編後)	109.6.30 (重編後)
使用權資產帳面金額			
土 地	\$ 38,946	44,360	47,725
建 築 物	85,765	77,853	88,938
運 輸 設 備	253	314	-
	<u>\$ 124,964</u>	<u>122,527</u>	<u>136,663</u>

凱美電機股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	110年 1月至6月	109年 1月至6月 (重編後)
使用權資產之增添	\$ 26,158	10,221
使用權資產之折舊費用		
土地	\$ 5,011	4,968
建築物	16,934	15,060
運輸設備	61	71
	<u>\$ 22,006</u>	<u>20,099</u>

(十一)短期借款及應付短期票券

1.短期借款：

	110.6.30	109.12.31 (重編後)	109.6.30 (重編後)
無擔保銀行借款	\$ 2,469,000	2,240,000	1,600,000
擔保銀行借款	4,423,000	2,267,820	2,302,000
合 計	<u>\$ 6,892,000</u>	<u>4,507,820</u>	<u>3,902,000</u>
尚未使用額度	<u>\$ 7,175,100</u>	<u>10,499,425</u>	<u>7,469,151</u>
短期借款利率區間	<u>0.69%~0.89%</u>	<u>0.73%~1.00%</u>	<u>0.79%~1.00%</u>

2.應付短期票券

	110.6.30	109.12.31 (重編後)	109.6.30 (重編後)
應付短期票券	\$ 300,000	550,000	310,000
減：應付短期票券折價	(116)	(235)	(82)
	<u>\$ 299,884</u>	<u>549,765</u>	<u>309,918</u>
應付商業本票年貼現率	<u>0.78%~0.80%</u>	<u>0.86%</u>	<u>0.95%</u>

3.合併公司以資產設定抵押供銀行借款之擔保情形請詳附註八。

(十二)長期借款

合併公司長期借款之明細如下：

	110.6.30	109.12.31 (重編後)	109.6.30 (重編後)
擔保銀行借款	\$ 1,079,900	1,074,600	1,046,516
減：一年內到期之長期借款	-	-	-
	<u>\$ 1,079,900</u>	<u>1,074,600</u>	<u>1,046,516</u>
利率區間	<u>0.75%~0.78%</u>	<u>0.75%~0.78%</u>	<u>0.75%~1.00%</u>
尚未使用額度	<u>\$ 750,000</u>	<u>925,400</u>	<u>953,484</u>
到期日	113.08~115.10	113.08~115.11	113.08~115.11

## 凱美電機股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

### 1. 借款之發行及償還

合併公司於民國一一〇年及一〇九年一月一日至六月三十日分別舉借長期借款5,300千元及496,020千元，償還之金額分別為0千元及120,423千元。

2. 合併公司之旺詮科技(香港)有限公司於民國一〇七年四月二日與以台北富邦商業銀行為主辦銀行兼管理銀行等三家聯合授信銀行團簽署聯合授信合約，旺詮股份有限公司為連帶保證人，相關長期借款已於民國一〇九年第二季提前終止合約全數償還。茲就借款合同之主要條款說明如下：

- (1) 授信額度：授信總額度為15,000千美元整，得於授信期限內循環動用。
  - (2) 授信期限：自首次動用日起算5年，於民國一一二年七月二十三日到期。
  - (3) 還本方式：授信自首次動用日屆滿24個月之日為第1期額度遞減日，嗣後每年為1期，共分4期，第1期及第2期各遞減授信總額度之10%，第3期遞減授信總額度之20%，第4期遞減授信總額度之60%。
  - (4) 轉投資持股比例約定：應維持直接及或(間)接持有旺詮科技(昆山)有限公司及旺詮貿易(昆山)有限公司分別至少達67%已發行股份或出資額，且維持掌握該等公司之經營控制權。於本合約存續期間內，不得設質予他人；旺詮股份有限公司應維持直接及或(間)接持有ASJ HOLDINGS PTE. LTD.及ASJ Components(M) Sdn Bhd.分別至少67%已發行股份或出資額，且維持掌握該等公司之經營控制權。於本合約存續期間內，不得將ASJ HOLDINGS PTE. LTD.及ASJ Components(M) Sdn. Bhd 設質予他人。
  - (5) 財務比率限制：於合約期間內，應依經會計師查核簽證旺詮股份有限公司之年度合併財務報告書為計算基礎，應維持流動比率、負債比率及利息保障倍數等財務比率及有形淨值均符合合約約定下限。
3. 合併公司民國一一〇年六月三十日、一〇九年十二月三十一日及六月三十日之長期借款由信保基金提供保證，該等借款係台商回台投資專案借款。
4. 有關合併公司利率及流動性風險之暴險，請詳附註六(廿二)。

### (十三) 其他應付款

合併公司其他應付款之明細如下：

	<b>110.6.30</b>	<b>109.12.31</b>	<b>109.6.30</b>
		<b>(重編後)</b>	<b>(重編後)</b>
應付員工及董監酬勞	\$ 111,336	80,104	109,088
應付薪資及獎金	215,509	257,649	177,453
應付設備款	62,239	77,317	71,781
應付工會基金	28,491	26,805	23,662
應付股利	250	250	96,252
其他	274,946	277,789	268,640
	<b>\$ 692,771</b>	<b>719,914</b>	<b>746,876</b>

凱美電機股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十四)租賃負債

合併公司租賃負債之帳面金額如下：

	110.6.30	109.12.31 (重編後)	109.6.30 (重編後)
流動	\$ 46,121	43,973	42,260
非流動	\$ 55,480	52,211	69,859

到期分析請詳附註六(廿二)金融工具。

租賃認列於損益之金額如下：

	110年 4月至6月	109年 4月至6月 (重編後)	110年 1月至6月	109年 1月至6月 (重編後)
租賃負債之利息費用	\$ 340	423	728	905
短期租賃之費用	\$ 4,259	3,164	7,612	5,817
低價值租賃資產之費用(不包含短期租賃之低價值租賃)	\$ 6	16	13	31

租賃認列於現金流量表之金額如下：

	110年 1月至6月	109年 1月至6月 (重編後)
租賃之現金流出總額	\$ 26,733	25,685

1.土地、房屋及建築之租賃

合併公司承租土地及建築物作為廠房及辦公室使用，租賃期間通常為三至五十年。於租賃期間終止時，合併公司對所租賃之土地及建築物並無優惠承購權。

2.其他租賃

合併公司承租運輸設備之租賃期間為三年。

另，合併公司承租部分房屋及建築物、辦公設備及運輸設備之租賃期間為一年至四年間，該等租賃為短期或低價值標的租賃，合併公司選擇適用豁免認列規定而不認列其相關使用權資產及租賃負債。

(十五)員工福利

1.確定福利計畫

因前一年度報導日後未發生重大市場波動及重大縮減、清償或其他重大一次性事項，故合併公司採用民國一〇九年及一〇八年十二月三十一日精算決定之退休金成本衡量及揭露期中期間之退休金成本。



## 凱美電機股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併公司民國一一〇年及一〇九年四月一日至六月三十日及一一〇年及一〇九年一月一日至六月三十日列報為損益之費用分別為155千元、216千元、318千元及432千元。

### 2. 確定提撥計畫

合併公司民國一一〇年及一〇九年四月一日至六月三十日及一一〇年及一〇九年一月一日至六月三十日確定提撥退休金辦法下之退休金費用分別為4,042千元、3,640千元、8,049千元及7,073千元，已提撥至勞工保險局。

3. 其他納入合併財務報告編製主體之各子公司民國一一〇年及一〇九年四月一日至六月三十日及一一〇年及一〇九年一月一日至六月三十日合計認列之退休金費用及基本養老保險費及社會福利費等分別為14,554千元、2,414千元、28,642千元及11,931千元。

## (十六) 所得稅

1. 合併公司民國一一〇年及一〇九年四月一日至六月三十日及一月一日至六月三十日當期產生之所得稅費用分別為31,040千元、25,610千元、59,913千元及40,066千元。

2. 合併公司認列於其他綜合損益項下之所得稅費用(利益)明細如下：

	110年 4月至6月	109年 4月至6月 (重編後)	110年 1月至6月	109年 1月至6月 (重編後)
後續可能重分類至損益之項目：				
國外營運機構財務報表換算之兌換差額	\$ (13,428)	(44,870)	(16,949)	(32,801)

3. 本公司及木葉文投資有限公司之營利事業所得稅均已奉稅捐稽徵機關核定至民國一〇八年度；旺詮股份有限公司之營利事業所得稅已核定至民國一〇七年度。

## (十七) 資本及其他權益

除下列所述外，合併公司於民國一一〇年及一〇九年一月一日至六月三十日間資本及其他權益無重大變動，相關資訊請參閱民國一〇九年度合併財務報告附註十九。

### 1. 普通股之發行

本公司為提升股東權益及每股獲利能力，於民國一〇九年六月五日經股東會決議通過辦理現金減資退還股款計582,189千元，消除股份58,219千股，並於民國一〇九年七月九日獲主管機關核准，減資基準日訂於民國一〇九年七月十日，已於民國一〇九年七月十七日完成變更登記。

本公司於民國一〇九年六月五日經股東會決議以私募方式辦理現金增資，擬於不超過30,000千股額度內於一年內分兩次發行私募普通股。本公司於民國一一〇年七月七日經股東會決議，因期限將屆，本公司於剩於期限內已無繼續私募之計畫，擬於剩於期限內不辦理私募事宜。

## 凱美電機股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

### 2. 資本公積

本公司資本公積餘額內容如下：

	<b>110.6.30</b>	<b>109.12.31 (重編後)</b>	<b>109.6.30 (重編後)</b>
發行股票溢價	\$ 4,002,693	3,457,607	3,457,607
股東逾期失效未領取股利	423	423	423
採用權益法認列關聯企業股權淨 值之變動數	451,021	459,384	475,022
認列對子公司所有權益變動數	203,995	204,441	204,441
員工認股權	696	696	696
庫藏股票交易	89,593	85,383	85,383
其 他	12,137	10,261	-
	<b>\$ 4,760,558</b>	<b>4,218,195</b>	<b>4,223,572</b>

### 3. 保留盈餘

本公司年度結算後如有當期淨利，應先彌補虧損，如尚有盈餘，就其餘額依下列各款分派之：

- (1) 提列百分之十為法定盈餘公積。但法定盈餘公積已達本公司資本總額時，不在此限。
- (2) 次按法令規定提列或迴轉特別盈餘公積。
- (3) 如尚有餘額併同以往年度未分派之盈餘，由董事會擬具盈餘分派議案提請股東會決議。

本公司分別於民國一一〇年七月七日及民國一〇九年六月五日經股東常會決議民國一〇九年及一〇八年度盈餘分配案，有關分派予業主股利之金額如下：

	109年度		108年度	
	配股率(元)	金 額	配股率(元)	金 額
分派予普通股業主之股利：				
現 金	\$ 2.0	271,534	0.5	96,977

### 4. 庫藏股票

收回原因	企業合併 (千股)
110年1月1日(重編後)	77
本期減少	77
110年6月30日餘額	-
109年1月1日(重編後)(即109年6月30日重編後餘額)	<b>110</b>

## 凱美電機股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

本公司原名智寶股份有限公司，依企業併購法及其他相關法令之規定於民國一〇八年九月三十日(合併基準日)與凱美電機股份有限公司合併，是以取得凱美電機股份有限公司持有依企業併購法買回之異議股東股票。

本公司民國一一〇年一月一日至六月三十日出售庫藏股共計77千股，其出售金額共計8,643千元，於沖銷庫藏股成本4,433千元後，增加資本公積—庫藏股交易4,210千元。

本公司持有之庫藏股票依證券交易法不得質押，於未轉讓前，不得享有股東權利。

### (十八)每股盈餘

合併公司基本每股盈餘及稀釋每股盈餘之計算如下：

	110年 4月至6月	109年 4月至6月 (重編後)	110年 1月至6月	109年 1月至6月 (重編後)
基本每股盈餘				
歸屬於本公司普通股權益				
持有人之淨利	\$ <u>360,684</u>	<u>178,777</u>	<u>604,549</u>	<u>288,816</u>
普通股加權平均流通在外				
股數(千股)	<u>135,811</u>	<u>193,953</u>	<u>135,789</u>	<u>193,953</u>
	\$ <u>2.66</u>	<u>0.92</u>	<u>4.45</u>	<u>1.49</u>
稀釋每股盈餘				
歸屬於本公司普通股權益				
益持有人之淨利(基本				
即稀釋)	\$ <u>360,684</u>	<u>178,777</u>	<u>604,549</u>	<u>288,816</u>
普通股加權平均流通在外				
股數(基本)(千股)	135,811	193,953	135,789	193,953
具稀釋作用之潛在普通股				
之影響				
員工酬勞	<u>73</u>	<u>147</u>	<u>113</u>	<u>258</u>
普通股加權平均流通在外				
股數(稀釋)(千股)	<u>135,884</u>	<u>194,100</u>	<u>135,902</u>	<u>194,211</u>
	\$ <u>2.65</u>	<u>0.92</u>	<u>4.45</u>	<u>1.49</u>

凱美電機股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十九)客戶合約之收入

1.收入之細分

	110年 4月至6月	109年 4月至6月 (重編後)	110年 1月至6月	109年 1月至6月 (重編後)
主要地區市場：				
香港大陸地區	\$ 1,100,540	1,038,549	2,252,082	1,763,668
台灣及亞太其他地區	812,772	431,570	1,188,292	781,558
歐洲地區	155,530	143,641	293,976	238,730
美洲地區	26,176	32,483	54,350	69,596
其他	28,670	23,584	51,533	49,619
	<u>\$ 2,123,688</u>	<u>1,669,827</u>	<u>3,840,233</u>	<u>2,903,171</u>
主要產品：				
電容器	\$ 673,603	512,075	1,247,182	915,283
電阻	1,300,669	1,069,213	2,349,841	1,844,538
風扇	148,032	87,266	241,288	141,569
其他	1,384	1,273	1,922	1,781
	<u>\$ 2,123,688</u>	<u>1,669,827</u>	<u>3,840,233</u>	<u>2,903,171</u>

2.合約餘額

	110.6.30 (重編後)	109.12.31 (重編後)	109.6.30 (重編後)
應收票據及帳款(含關係人)	\$ 2,960,291	2,300,924	2,129,778
減：備抵損失	(17,078)	(8,465)	(6,953)
	<u>\$ 2,943,213</u>	<u>2,292,459</u>	<u>2,122,825</u>
合約負債	<u>\$ 4,721</u>	<u>15,626</u>	<u>11,602</u>

應收帳款及其減損之揭露請詳附註六(五)。

民國一一〇年及一〇九年一月一日合約負債期初餘額於民國一一〇年及一〇九年一月一日至六月三十日認列為收入之金額分別為15,626千元及7,159千元。

(二十)員工及董事、監察人酬勞

依本公司章程規定，公司年度如有獲利(所謂獲利係指稅前利益扣除分派員工酬勞及董監酬勞前之利益)，應提撥不低於0.2%為員工酬勞及不高於4%為董監酬勞。員工酬勞及董監酬勞分派案應提股東會報告。但公司尚有累積虧損時，應預先保留彌補數額。員工酬勞之分配以股票或現金發放，其發放對象得包含符合一定條件之從屬公司員工。有關員工酬勞分配辦法，由董事會決議行之。

## 凱美電機股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

本公司民國一一〇年及一〇九年四月一日至六月三十日及一一〇年及一〇九年一月一日至六月三十日員工酬勞提列金額分別為5,323千元、3,411千元、8,954千元及5,055千元，董事及監察人酬勞提列金額分別為14,876千元、7,668千元、25,188千元及12,321千元，係以本公司該段期間之稅前淨利扣除員工及董事、監察人酬勞前之金額乘上本公司章程所訂之員工及董事、監察人酬勞分派成數為估計基礎，並列報為該段期間之營業費用。若次年度實際分派金額與估列數有差異時，則依會計估計變動處理，並將該差異認列為次年度損益。

本公司民國一〇九年度及一〇八年度員工酬勞提列金額分別為13,296千元及7,405千元，董事、監察人酬勞提列金額分別為24,070千元及16,850千元，與實際分派情形並無差異，相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。

### (廿一)其他利益及損失

	110年 4月至6月	109年 4月至6月 (重編後)	110年 1月至6月	109年 1月至6月 (重編後)
處分投資淨利益(損失)	\$ 13,555	-	17,547	-
透過損益按公允價值衡量之				
金融資產淨利益(損失)	7,135	3,958	17,215	(3,686)
外幣兌換淨利益(損失)	(32,009)	(22,508)	(8,669)	3,261
處分不動產、廠房及設備淨				
利益(損失)	(740)	7,628	(778)	7,540
其他	(796)	(601)	(2,026)	(1,114)
	<u>\$ (12,855)</u>	<u>(11,523)</u>	<u>23,289</u>	<u>6,001</u>

### (廿二)金融工具

除下列所述外，合併公司金融工具之公允價值及因金融工具而暴露於信用風險之情形無重大變動，相關資訊請參閱民國一〇九年度合併財務報告附註六(廿四)。

#### 1.信用風險

##### (1)信用風險最大暴險之金額

金融資產之帳面金額代表最大信用暴險金額。

##### (2)信用風險集中情況

由於合併公司有廣大客戶群，並未顯著集中與單一客戶進行交易，故應收帳款之信用風險並無顯著集中之虞。而為降低信用風險，合併公司亦定期持續評估客戶財務狀況，惟通常不要求客戶提供擔保品。

##### (3)應收款項之信用風險

應收票據及應收帳款之信用風險暴險資訊及信用減損情形請詳附註六(五)。其他應收款相關明細及信用減損情形請詳附註六(六)。

其他按攤銷後成本衡量之金融資產包括其他應收款及定期存單等。

## 凱美電機股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

上開均為信用風險低之金融資產，因此按十二個月預期信用損失金額衡量該期間之備抵損失(合併公司如何判定信用風險低之說明請詳民國一〇九年度合併財務報告附註四(七))。

### 2.流動性風險

下表為金融負債之合約到期日，不包含重大估計利息之影響。

	帳面金額	合 約 現金流量	1年以內	1-2年	2年以上
<b>110年6月30日</b>					
非衍生金融負債					
無附息負債	\$ 1,919,869	(1,919,869)	(1,917,950)	(1)	(1,918)
租賃負債	101,601	(103,704)	(48,165)	(32,550)	(22,989)
浮動利率工具	1,079,900	(1,079,900)	-	-	(1,079,900)
固定利率工具	7,191,884	(7,192,000)	(7,192,000)	-	-
衍生金融負債					
其他遠期外匯合約：	2,691				
流 出		(362,391)	(362,391)	-	-
流 入		362,197	362,197	-	-
換匯交易合約：	99				
流 出		(158,802)	(158,802)	-	-
流 入		158,755	158,755	-	-
	<u>\$ 10,296,044</u>	<u>(10,295,714)</u>	<u>(9,158,356)</u>	<u>(32,551)</u>	<u>(1,104,807)</u>
<b>109年12月31日(重編後)</b>					
非衍生金融負債					
無附息負債	\$ 1,644,190	(1,644,190)	(1,636,460)	(1)	(7,729)
租賃負債	96,184	(97,912)	(45,009)	(26,630)	(26,273)
浮動利率工具	1,674,600	(1,674,600)	(600,000)	-	(1,074,600)
固定利率工具	4,457,585	(4,457,820)	(4,457,820)	-	-
衍生金融負債					
其他遠期外匯合約：	695				
流 出		(171,048)	(171,048)	-	-
流 入		170,022	170,022	-	-
換匯交易合約：	101				
流 出		(186,838)	(186,838)	-	-
流 入		182,889	182,889	-	-
	<u>\$ 7,873,355</u>	<u>(7,879,497)</u>	<u>(6,744,264)</u>	<u>(26,631)</u>	<u>(1,108,602)</u>

凱美電機股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

109年6月30日(重編後)	帳面金額	合 約			
		現金流量	1年以內	1-2年	2年以上
非衍生金融負債					
無附息負債	\$ 1,914,998	(1,914,998)	(1,909,403)	-	(5,595)
租賃負債	112,119	(114,554)	(43,428)	(31,880)	(39,246)
浮動利率工具	1,346,516	(1,346,516)	(300,000)	-	(1,046,516)
固定利率工具	3,911,918	(3,912,000)	(3,912,000)	-	-
衍生金融負債					
其他遠期外匯合約：	489				
流 出		(400,410)	(400,410)	-	-
流 入		398,353	398,353	-	-
換匯交易合約：	281				
流 出		(42,606)	(42,606)	-	-
流 入		42,512	42,512	-	-
	<u>\$ 7,286,321</u>	<u>(7,290,219)</u>	<u>(6,166,982)</u>	<u>(31,880)</u>	<u>(1,091,357)</u>

合併公司並不預期到期日分析之現金流量發生時點會顯著提早，或實際金額會有顯著不同。

3. 匯率風險

(1) 匯率風險之暴險

合併公司暴露於重大外幣匯率風險之金融資產及負債如下：

	110.6.30			109.12.31(重編後)			109.6.30(重編後)		
	外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	台幣
<u>金融資產</u>									
<u>貨幣性項目</u>									
美 金	\$ 78,893	美金/台幣 =27.86	2,197,954	72,874	美金/台幣 =28.48	2,075,449	59,772	美金/台幣 =29.63	1,771,044
美 金	55,779	美金/人民幣 =6.466	1,554,005	53,883	美金/人民幣 =6.507	1,534,583	56,224	美金/人民幣 =7.07	1,665,908
美 金	151,914	美金/港幣 =7.767	4,232,315	152,653	美金/港幣 =7.754	4,347,546	142,972	美金/港幣 =7.75	4,236,254
人 民 幣	293,668	人民幣/台幣 =4.309	1,265,417	212,457	人民幣/台幣 =4.377	929,926	156,867	人民幣/台幣 =4.191	657,428
<u>金融負債</u>									
<u>貨幣性項目</u>									
美 金	56,656	美金/台幣 =27.86	1,578,440	38,042	美金/台幣 =28.48	1,083,433	34,271	美金/台幣 =29.63	1,015,438
美 金	41,780	美金/人民幣 =6.466	1,163,990	32,268	美金/人民幣 =6.507	918,981	21,097	美金/人民幣 =7.07	625,092
美 金	13,409	美金/港幣 =7.767	373,577	15,222	美金/港幣 =7.754	433,534	9,039	美金/港幣 =7.75	267,828
人 民 幣	263,365	人民幣/台幣 =4.309	1,134,840	182,226	人民幣/台幣 =4.377	797,604	130,289	人民幣/美金 =4.191	546,042

## 凱美電機股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

### (2) 敏感性分析

合併公司貨幣性項目之匯率風險主要來自於以外幣計價之現金及約當現金、應收票據及帳款(含關係人)、其他應收款、應付票據及帳款(含關係人)及其他應付款及借款等，於換算時產生外幣兌換損益。於民國一一〇年及一〇九年六月三十日當合併公司各該集團企業之功能性貨幣相對於全部外幣升值或貶值5%，而其他所有因素維持不變之情況下，對民國一一〇年及一〇九年一月一日至六月三十日之影響如下，兩期分析係採用相同基礎。

	<b>110.6.30</b>	<b>109.6.30 (重編後)</b>
美金(相對於新台幣)		
升值5%	\$ 30,976	37,780
貶值5%	(30,976)	(37,780)
美金(相對於人民幣)		
升值5%	19,501	52,041
貶值5%	(19,501)	(52,041)
美金(相對於港幣)		
升值5%	192,937	198,421
貶值5%	(192,937)	(198,421)
人民幣(相對於新台幣)		
升值5%	6,529	5,569
貶值5%	(6,529)	(5,569)

### (3) 貨幣性項目之兌換利益

由於合併公司功能性貨幣種類繁多，故採彙整方式揭露貨幣性項目之兌換損益資訊，民國一一〇年及一〇九年四月一日至六月三十日及一一〇年及一〇九年一月一日至六月三十日外幣兌換損益(含已實現及未實現)分別為損失32,009千元、損失22,508千元、損失8,669千元及利益3,261千元。

### 4. 利率分析

合併公司之金融資產及金融負債利率暴險之明細如下：

	帳面金額		
	<b>110.6.30</b>	<b>109.12.31 (重編後)</b>	<b>109.6.30 (重編後)</b>
變動利率工具：			
金融資產	\$ 1,003,993	902,906	687,538
金融負債	(1,079,900)	(1,674,600)	(1,346,516)
	<b>\$ (75,907)</b>	<b>(771,694)</b>	<b>(658,978)</b>

合併公司之金融資產及金融負債利率暴險於本附註之流動性風險管理中說明。



## 凱美電機股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

下列敏感度分析係依衍生及非衍生工具於報導日之利率暴險而決定。對於浮動利率資產及負債，其分析方式係假設報導日流通在外之資產及負債金額於整年度皆流通在外。合併公司內部向主要管理階層報告利率時所使用之變動率為利率增加或減少一碼，此亦代表管理階層對利率之合理可能變動範圍之評估。

若利率增加或減少一碼，在所有其他變數維持不變之情況下，合併公司民國一一〇年及一〇九年一月一日至六月三十日之稅前淨利將分別減少或增加95千元及824千元，主係因合併公司之變動利率借款及活期存款。

### 5.其他價格風險

如報導日權益證券價格變動(兩期分析係採用相同基礎，且假設其他變動因素不變)，對綜合損益項目之影響如下：

	110年1月至6月		109年1月至6月(重編後)	
	其他綜合 損益稅前 金 額	稅前損益	其他綜合 損益稅前 金 額	稅前損益
上漲5%	\$ 52,401	-	21,380	-
下跌5%	\$ (52,401)	-	(21,380)	-

### 6.公允價值資訊

#### (1)金融工具之種類及公允價值

合併公司透過損益按公允價值衡量之金融資產係以重複性為基礎按公允價值衡量。各種類金融資產及金融負債之帳面金額及公允價值(包括公允價值等級資訊，但非按公允價值衡量金融工具之帳面金額為公允價值之合理近似值者，及於活絡市場無報價且公允價值無法可靠衡量之權益工具投資，依規定無須揭露公允價值資訊)列示如下：

	110.6.30				
	帳面金額	公允價值			合計
		第一級	第二級	第三級	
透過損益按公允價值衡量 之金融資產					
衍生性金融資產	\$ 2,492	-	2,492	-	2,492
理財產品	475,414	-	475,414	-	475,414
小 計	477,906				
透過其他綜合損益按公允 價值衡量之金融資產					
國內上市(櫃)股票	1,048,020	1,048,020	-	-	1,048,020

凱美電機股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	110.6.30				
	帳面金額	公允價值			合計
		第一級	第二級	第三級	
按攤銷後成本衡量之金融資產					
現金及約當現金	1,350,232	-	-	-	-
應收票據及帳款淨額 (含關係人)	2,943,213	-	-	-	-
質押定存單	3,733,784	-	-	-	-
原始到期日超過3個月 之定期存款	1,912,334	-	-	-	-
其他應收款(含關係人)	105,064	-	-	-	-
存出保證金(帳列其他 非流動資產)	1,928	-	-	-	-
合計	<b>\$ 11,572,481</b>				
透過損益按公允價值衡量 之金融負債					
衍生金融負債	\$ 2,790	-	2,790	-	2,790
按攤銷後成本衡量之金融 負債					
短期借款	\$ 6,892,000	-	-	-	-
應付短期票券	299,884	-	-	-	-
長期借款	1,079,900	-	-	-	-
應付帳款(含關係人)	1,211,576	-	-	-	-
其他應付款(含關係人)	706,374	-	-	-	-
租賃負債	101,601	-	-	-	-
存入保證金(帳列其他 非流動負債)	1,919	-	-	-	-
合計	<b>\$ 10,296,044</b>				
		109.12.31(重編後)			
		公允價值			
	帳面金額	第一級	第二級	第三級	合計
透過損益按公允價值衡量 之金融資產					
衍生性金融資產	\$ 1,247	-	1,247	-	1,247
理財產品	1,062,711	-	1,062,711	-	1,062,711
小計	1,063,958				
透過其他綜合損益按公允 價值衡量之金融資產					
國內上市(櫃)股票	731,254	731,254	-	-	731,254
國內非上市(櫃)股票	45,650	-	-	45,650	45,650
小計	776,904				



凱美電機股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	109.6.30(重編後)				
	帳面金額	公允價值			合計
第一級		第二級	第三級		
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產					
國內上市(櫃)股票	\$ 349,363	349,363	-	-	349,363
國內非上市(櫃)股票	<u>78,244</u>	-	-	78,244	78,244
小計	<u>427,607</u>				
按攤銷後成本衡量之金融資產					
現金及約當現金	\$ 1,066,596	-	-	-	-
應收票據及帳款淨額(含關係人)	2,122,825	-	-	-	-
其他應收款(含關係人)	215,871	-	-	-	-
質押定存單	3,419,023	-	-	-	-
原始到期日超過3個月之定期存款	1,139,371	-	-	-	-
存出保證金(帳列其他非流動資產)	<u>7,030</u>	-	-	-	-
合計	<u>\$ 9,095,235</u>				
透過損益按公允價值衡量之金融負債					
衍生金融負債	\$ <u>770</u>	-	770	-	770
按攤銷後成本衡量之金融負債					
短期借款	3,902,000	-	-	-	-
應付短期票券	309,918	-	-	-	-
長期借款	1,046,516	-	-	-	-
應付帳款(含關係人)	892,047	-	-	-	-
其他應付款(含關係人)	1,017,356	-	-	-	-
租賃負債	112,119	-	-	-	-
存入保證金(帳列其他非流動負債)	<u>5,595</u>	-	-	-	-
	<u>\$ 7,286,321</u>				

(2)非按公允價值衡量金融工具之公允價值評價技術

合併公司估計非按公允價值衡量之工具所使用之方法及假設如下：

按攤銷後成本衡量之金融資產及負債於合併財務報告中之帳面金額皆趨近於其公允價值。

## 凱美電機股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

### (3)按公允價值衡量金融工具之公允價值評價技術

- A.上市(櫃)公司股票、基金受益憑證、興櫃股票及公司債等係具標準條款與條件並於活絡市場交易之金融資產及金融負債，其公允價值係分別參照市場報價決定。
- B.非上市櫃公司股票且無活絡市場公開報價時，其公允價值係使用每股淨值法、本益比法及股價淨值比法等評價方法估計。
- C.衍生工具及結構性存款公允價值係採用公開報價計價。當無法取得公開報價時，則採用評價方法估計，其所使用之估計與假設係參考金融機構之報價資訊，或採用廣為市場使用者所接受之二元樹訂價模型評價。
- D.除上述外之其他金融資產及金融負債之公允價值，係依照以現金流量折現分析為基礎之一般公認定價模式決定。

(4)合併公司於民國一一〇年及一〇九年一月一日至六月三十日度並無任何公允價值層級移轉之情形。

### (5)第三等級之變動明細表

合併公司民國一一〇年及一〇九年一月一日至六月三十日公允價值衡量屬第三等級之金融資產變動表如下：

	透過損益按公 允價值衡量之 金融資產	透過其他綜合 損益按公允價 值衡量之 金融資產	合 計
民國110年1月1日(重編後)	\$ -	45,650	45,650
總利益或損失			
認列於其他綜合損益	-	20,010	20,010
處分	-	(65,660)	(65,660)
民國110年6月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
民國109年1月1日(重編後)	\$ 7,841	76,934	84,775
總利益或損失			
認列於損益	4,799	-	4,799
認列於其他綜合損益	-	1,310	1,310
匯率變動影響	(363)	-	(363)
民國109年6月30日(重編後)	<u>\$ 12,277</u>	<u>78,244</u>	<u>90,521</u>

## 凱美電機股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

上述總利益或損失，係列報於「其他利益及損失」及「透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現評價利益(損失)」。其中與民國一一〇年及一〇九年六月三十日仍持有之資產相關者如下：

	110年 1月至6月	109年 1月至6月 (重編後)
總利益或損失		
認列於損益(列報於「其他利益及損失」)	\$ -	4,799
認列於其他綜合損益(列報於「透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現評價利益(損失)」)	\$ -	1,310

### (廿三)財務風險管理

合併公司財務風險管理目標及政策與民國一〇九年度合併財務報告附註六(十九)所揭露者無重大變動。

### (廿四)資本管理

合併公司資本管理目標、政策及程序與民國一〇九年度合併財務報告所揭露者一致；另作為資本管理之項目之彙總量化資料與民國一〇九年度合併財務報告所揭露者亦無重大變動。相關資訊請參閱民國一〇九年度合併財務報告附註六(二十)。

### (廿五)非現金交易之投資及籌資活動

合併公司於民國一一〇年及一〇九年一月一日至六月三十日非現金交易投資及籌資活動為以租賃方式取得使用權資產。

來自籌資活動之負債調節如下表：

	110.1.1 (重編後)		非現金之變動		110.6.30
	現金流量	本期新增	匯率變動		
短期借款	\$ 4,507,820	2,384,180	-	-	6,892,000
應付短期票券	549,765	(249,881)	-	-	299,884
長期借款	1,074,600	5,300	-	-	1,079,900
租賃負債	96,184	(18,380)	26,158	(2,361)	101,601
存入保證金	8,294	(6,375)	-	-	1,919
來自籌資活動之負債總額	\$ 6,236,663	2,114,844	26,158	(2,361)	8,375,304

  

	109.1.1 (重編後)		非現金之變動		109.6.30 (重編後)
	現金流量	本期新增	匯率變動		
短期借款	\$ 4,149,164	(246,145)	-	(1,019)	3,902,000
應付短期票券	599,807	(289,889)	-	-	309,918
長期借款	670,919	375,597	-	-	1,046,516
租賃負債	123,890	(18,932)	10,221	(3,060)	112,119
存入保證金	5,801	(206)	-	-	5,595
來自籌資活動之負債總額	\$ 5,549,581	(179,575)	10,221	(4,079)	5,376,148

## 凱美電機股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

### 七、關係人交易

#### (一)關係人名稱及關係

於本財務報告之涵蓋期間內與合併公司有交易之關係人如下：

關係人名稱	與合併公司之關係
國巨股份有限公司	對合併公司具重大影響力之個體
國巨(蘇州)銷售有限公司	對合併公司具重大影響力者之子公司
國巨電子(東莞)有限公司(國巨(東莞))	對合併公司具重大影響力者之子公司
國益電子元件銷售股份有限公司	對合併公司具重大影響力者之子公司
國益興業(香港)有限公司	對合併公司具重大影響力者之子公司
國益興業科技(深圳)有限公司	對合併公司具重大影響力者之子公司
上海阿可電子機械製造有限公司	對合併公司具重大影響力者之子公司
Yageo Corporation (South Asia)	對合併公司具重大影響力者之子公司
飛磁香港有限公司	對合併公司具重大影響力者之子公司
奇力新電子股份有限公司(奇力新)	實質關係人
奇力新國際有限公司	實質關係人
湖南奇力新電子科技有限公司(湖南奇力新)	實質關係人
深圳奇力新電子有限公司	實質關係人
東莞奇力新電子有限公司	實質關係人
ABCO ELECTRONICS CO., Ltd (ABCO)	實質關係人
美桀科技股份有限公司	實質關係人
美桀貿易(深圳)有限公司	實質關係人
重慶美桀電子科技有限公司	實質關係人
美磊科技股份有限公司	實質關係人
美磊電子科技(昆山)有限公司	實質關係人
沅陵縣向華電子科技有限公司	實質關係人
興邦國際股份有限公司	實質關係人
帛漢股份有限公司	實質關係人(註)
燦元科技股份有限公司	實質關係人(註)
國巨職業競賽發展協會	實質關係人
國巨文教基金會	實質關係人
同欣電子工業股份有限公司	關聯企業

註：原為本公司之子公司，組織重組後為實質關係人。

凱美電機股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(二)與關係人間之重大交易事項

1.營業收入

合併公司對關係人之重大銷售金額如下：

	110年 4月至6月	109年 4月至6月 (重編後)	110年 1月至6月	109年 1月至6月 (重編後)
對合併公司具重大 影響力者	\$ 12,048	9,628	18,371	17,344
對合併公司具重大 影響力者之子公司 實質關係人—	169,302	12,959	208,704	21,724
ABCO	158,583	160,051	270,774	297,028
其他實質關係人	11,650	12,128	25,736	26,037
	<u>\$ 351,583</u>	<u>194,766</u>	<u>523,585</u>	<u>362,133</u>

合併公司銷售予關係人之價格係由雙方議價決定，其收款條件採月結方式處理，與一般客戶無重大差異。

2.進 貨

合併公司向關係人進貨金額如下：

	110年 4月至6月	109年 4月至6月 (重編後)	110年 1月至6月	109年 1月至6月 (重編後)
對合併公司具重大 影響力者	\$ 1,939	1,204	2,660	2,252
對合併公司具重大 影響力者之子公司 實質關係人	1,722	10,062	2,273	15,428
	<u>8,307</u>	<u>9,160</u>	<u>13,273</u>	<u>12,371</u>
	<u>\$ 11,968</u>	<u>20,426</u>	<u>18,206</u>	<u>30,051</u>

合併公司向關係人進貨之價格係由雙方議價決定，其付款條件與一般客戶無重大差異。



凱美電機股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

3.應收關係人款項

本公司應收關係人款項明細如下：

帳列項目	關係人類別	110.6.30	109.12.31 (重編後)	109.6.30 (重編後)
應收帳款	對合併公司具重大影響力者	\$ 13,280	6,858	11,680
應收帳款	對合併公司具重大影響力者 之子公司	224,795	22,500	16,511
應收帳款	實質關係人	205,352	46,541	198,441
其他應收款	對合併公司具重大影響力者 之子公司	521	529	-
其他應收款	其他實質關係人	379	214	5,723
其他應收款	關聯企業	-	-	3,540
		<u>\$ 444,327</u>	<u>76,642</u>	<u>235,895</u>

流通在外之應收關係人款項未收取保證；其他應收款係對關係人之應收董監酬勞及應收租賃款等。

4.應付關係人款項

帳列項目	關係人類別	110.6.30	109.12.31 (重編後)	109.6.30 (重編後)
應付帳款	對合併公司具重大影響力者	\$ 1,687	274	774
應付帳款	對合併公司具重大影響力者 之子公司	1,063	1,303	7,057
應付帳款	實質關係人	9,652	3,938	14,329
其他應付款	對合併公司具重大影響力者 之子公司	576	503	488
其他應付款	實質關係人—奇力新	9,210	4,070	269,017
其他應付款	其他實質關係人	3,817	743	975
		<u>\$ 26,005</u>	<u>10,831</u>	<u>292,640</u>

其他應付款係屬關係人之應付設備款、應付水電費及應付股利等。

5.對關係人放款

合併公司資金貸與關係人實際動支及尚未收款利息金額如下：

	110.6.30	109.12.31 (重編後)	109.6.30 (重編後)
實質關係人—湖南奇力新	\$ -	-	105,211

合併公司資金貸與關係人利率為4.5%，且均為無擔保借款。民國一一〇年及一〇九年四月一日至六月三十日及一月一日至六月三十日利息收入分別為0千元、1,182千元、0千元及2,344千元。

凱美電機股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

6.租 賃

帳列項目	關係人類別	110.6.30	109.12.31 (重編後)	109.6.30 (重編後)
租賃負債	對合併公司具重大影響力者	\$ 180	194	375
租賃負債	對合併公司具重大影響力者 之子公司—國巨(東莞)	69,269	72,927	82,912
		<u>\$ 69,449</u>	<u>73,121</u>	<u>83,287</u>

關係人類別	110年 4月至6月	109年 4月至6月 (重編後)	110年 1月至6月	109年 1月至6月 (重編後)
利息費用				
對合併公司具重大 影響力者	\$ -	1	1	2
對合併公司具重大 影響力者之子公司	189	200	400	421
	<u>\$ 189</u>	<u>201</u>	<u>401</u>	<u>423</u>
租賃支付				
對合併公司具重大 影響力者之子公司	\$ 68	170	136	333

合併公司與關係人間之租賃契約，其有關租金之決議及支付方法和一般租賃相同。

7.營業費用

	110年 4月至6月	109年 4月至6月 (重編後)	110年 1月至6月	109年 1月至6月 (重編後)
對合併公司具重大 影響力者之子公司	\$ 747	806	1,320	1,132
實質關係人	-	-	4,000	1,000
	<u>\$ 747</u>	<u>806</u>	<u>5,320</u>	<u>2,132</u>

凱美電機股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

8.其他收入

	110年 4月至6月	109年 4月至6月 (重編後)	110年 1月至6月	109年 1月至6月 (重編後)
關聯企業	\$ 60	4,160	120	4,160
實質關係人	477	5,550	692	5,550
	<u>\$ 537</u>	<u>9,710</u>	<u>812</u>	<u>9,710</u>

9.共同控制下之組織重組

本公司為持續聚焦自身核心技術以強化企業競爭力，於民國一〇九年十二月二十三日之董事會決議下列事項：

- (1)以每股新台幣44.92元，總計新台幣2,800,000千元出售子公司帛漢股份有限公司100%股權，計普通股62,334千股予實質關係人奇力新電子股份有限公司，交易價格係參酌最近期經會計師查核簽證之財務報表及自結報表並考量其每股淨值、獲利能力及未來發展潛力，該價格已由獨立專家出具之價格合理性意見書，此交易已於民國一一〇年一月二十五日完成交割，價款已全數收訖，此交易係屬共同控制下之組織重組。
- (2)以每股新台幣60.48元，總計新台幣5,000,000千元向實質關係人奇力新電子股份有限公司取得旺詮股份有限公司100%股權，計普通股82,667千股，交易價格係參酌最近期經會計師查核簽證之財務報表及自結報表並考量其每股淨值、獲利能力及未來發展潛力，該價格已由獨立專家出具之價格合理性意見書，此交易已於民國一一〇年一月二十八日完成交割，價款已全數付訖，此交易係屬共同控制下之組織重組。

(三)主要管理人員交易

主要管理人員報酬包括：

	110年 4月至6月	109年 4月至6月 (重編後)	110年 1月至6月	109年 1月至6月 (重編後)
短期員工福利	\$ 26,300	15,693	44,228	27,745
退職後福利	237	196	452	448
	<u>\$ 26,537</u>	<u>15,889</u>	<u>44,680</u>	<u>28,193</u>

董事及其他主要管理階層之薪酬係由薪酬委員會依照個人績效及市場趨勢決定。

凱美電機股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

八、質押之資產

合併公司提供質押擔保之資產帳面價值明細如下：

資產名稱	抵質押擔保標的	110.6.30	109.12.31 (重編後)	109.6.30 (重編後)
質押定存單(帳列按攤 銷後成本衡量之金融 資產)	銀行借款	\$ 3,733,784	3,520,136	3,419,023
採用權益法之投資	銀行借款	1,989,330	-	-
存出保證金(帳列其他 非流動資產)	銀行借款、履約保 證及押標金等	1,928	6,039	7,030
透過其他綜合損益按 公允價值衡量之金 融資產	銀行借款	507,778	445,437	-
		<u>\$ 6,232,820</u>	<u>3,971,612</u>	<u>3,426,053</u>

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

- (一)截至民國一一〇年六月三十日、一〇九年十二月三十一日及六月三十日，合併公司與英業達公司簽訂銷貨合約，提供履約保證票據金額均為3,000千元。
- (二)截至民國一一〇年六月三十日、一〇九年十二月三十一日及六月三十日，合併公司為配合海關帳冊之管理，由兆豐國際商業銀行擔保本公司辦理內銷及按月彙報繳稅，擔保額度均為3,000千元。
- (三)合併公司未認列之合約承諾如下：

	110.6.30	109.12.31 (重編後)	109.6.30 (重編後)
購置不動產、廠房及設備	<u>\$ 41,348</u>	<u>14,147</u>	<u>11,656</u>

十、重大之災害損失：無。

十一、重大之期後事項：無。

凱美電機股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

十二、其他

(一)員工福利、折舊及攤銷費用功能別彙總如下：

功 能 別 性 質 別	110年4月至6月			109年4月至6月(重編後)		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計
員工福利費用						
薪資費用	263,815	96,880	360,695	213,928	74,889	288,817
勞健保費用	11,456	3,658	15,114	6,248	2,986	9,234
退職後福利	12,938	5,813	18,751	2,767	3,503	6,270
其他員工福利	10,377	6,449	16,826	12,628	6,340	18,968
折舊費用	95,125	13,660	108,785	97,735	14,388	112,123
攤銷費用	673	2,372	3,045	987	4,765	5,752

功 能 別 性 質 別	110年1月至6月			109年1月至6月(重編後)		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計
員工福利費用						
薪資費用	503,940	175,466	679,406	397,296	151,126	548,422
勞健保費用	22,113	7,528	29,641	11,844	7,001	18,845
退職後福利	25,156	11,853	37,009	10,708	8,728	19,436
其他員工福利	20,982	11,790	32,772	21,041	11,981	33,022
折舊費用	189,066	26,651	215,717	191,419	28,528	219,947
攤銷費用	1,414	5,287	6,701	2,126	9,502	11,628

(二)營運之季節性：

合併公司之營運不受季節性或週期性因素之重大影響。

(三)本公司於民國一一〇年一月二十五日以現金2,800,000千元處分子公司帛漢股份有限公司100%股權及於民國一一〇年一月二十八日以現金5,000,000千元取得旺詮股份有限公司100%股權，前述交易參照會計研究發展基金會IFRS問答集之規定，係屬共同控制下之組織重組，應視為自始除列及合併，並據此追溯重編前期比較合併財務報告。

凱美電機股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

經重編民國一〇九年十二月三十一日及一〇九年六月三十日之合併資產負債表，暨民國一〇九年四月一日至六月三十日及一月一日至六月三十日之合併綜合損益表，其影響如下：

合併資產負債表

會計項目	109.12.31		
	重編前金額	影響金額	重編後金額
<u>資 產</u>			
流動資產	\$ 8,646,498	2,052,951	10,699,449
非流動資產	5,051,669	807,459	5,859,128
資產總計	<u>\$ 13,698,167</u>	<u>2,860,410</u>	<u>16,558,577</u>
<u>負債及權益</u>			
<u>負 債</u>			
流動負債	\$ 5,729,377	1,145,835	6,875,212
非流動負債	327,176	1,111,639	1,438,815
負債總計	<u>6,056,553</u>	<u>2,257,474</u>	<u>8,314,027</u>
<u>權 益</u>			
股 本	1,358,442	-	1,358,442
資本公積	4,218,195	-	4,218,195
保留盈餘	2,228,144	-	2,228,144
其他權益	(170,343)	-	(170,343)
庫藏股票	(82,994)	78,561	(4,433)
本公司業主之權益	7,551,444	78,561	7,630,005
共同控制下前手權益	-	3,118,152	3,118,152
共同控制下後手權益	-	(2,193,391)	(2,193,391)
非控制權益	90,170	(86,838)	3,332
權益總計	<u>7,641,614</u>	<u>916,484</u>	<u>8,558,098</u>
負債與權益總計	<u>\$ 13,698,167</u>	<u>3,173,958</u>	<u>16,872,125</u>

凱美電機股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

會計項目	109.6.30		
	重編前金額	影響金額	重編後金額
<b>資 產</b>			
流動資產	\$ 8,273,225	2,107,283	10,380,508
非流動資產	4,737,430	1,121,698	5,859,128
資產總計	<u>\$ 13,010,655</u>	<u>3,228,981</u>	<u>16,239,636</u>
<b>負債及權益</b>			
<b>負 債</b>			
流動負債	\$ 4,823,327	1,470,547	6,293,874
非流動負債	332,834	1,076,384	1,409,218
負債總計	<u>5,156,161</u>	<u>2,546,931</u>	<u>7,703,092</u>
<b>權 益</b>			
股 本	1,940,631	-	1,940,631
資本公積	4,223,572	-	4,223,572
保留盈餘	1,957,779	-	1,957,779
其他權益	(290,856)	-	(290,856)
庫藏股票	(89,172)	84,409	(4,763)
本公司業主之權益	7,741,954	84,409	7,826,363
共同控制下前手權益	-	2,769,662	2,769,662
共同控制下後手權益	-	(2,062,590)	(2,062,590)
非控制權益	112,540	(109,431)	3,109
權益總計	<u>7,854,494</u>	<u>682,050</u>	<u>8,536,544</u>
負債與權益總計	<u>\$ 13,010,655</u>	<u>3,228,981</u>	<u>16,239,636</u>

合併綜合損益表

會計項目	109年4月至6月		
	重編前金額	影響金額	重編後金額
營業收入	\$ 1,141,264	528,563	1,669,827
營業成本	834,841	391,102	1,225,943
營業費用	161,385	31,192	192,577
營業外收入及支出	62,713	5,019	67,732
所得稅費用	23,399	2,211	25,610
本期淨利	184,352	109,077	293,429
本期其他綜合損益	(82,482)	(25,701)	(108,183)
本期綜合損益總額	101,870	83,376	185,246

凱美電機股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

會計項目	109年1月至6月		
	重編前金額	影響金額	重編後金額
營業收入	\$ 2,024,202	878,969	2,903,171
營業成本	1,496,833	744,797	2,241,630
營業費用	311,051	62,990	374,041
營業外收入及支出	125,002	18,526	143,528
所得稅費用	43,163	(3,097)	40,066
本期淨利	298,157	92,805	390,962
本期其他綜合損益	(101,953)	(37,003)	(138,956)
本期綜合損益總額	196,204	55,802	252,006

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

民國一一〇年第二季合併公司依證券發行人財務報告編製準則之規定，應再揭露之重大交易事項相關資訊如下：

1.資金貸與他人：

單位：新台幣千元

編號 (註1)	貸出資金 之公司	貸與 對象	往來 科目	是否 為關 係人	本期最 高金額	期末 餘額	實際動 支金額	利率 區間	資金 貸與 性質 (註2)	業務往 來金額	有短期融 通資金必 要之原因	提列備 抵損失 金額	擔保品 名稱	價值	對個別對象 資金貸 與限額	資金貸與 總限額	備註
1	百慕達商智寶控 股份有限公司	凱美電機股 份有限公司	其他應 收款	是	8,561	8,358	8,358	-%	2	-	營業週轉	-	無	-	1,657,660	1,657,660	註3
1	百慕達商智寶控 股份有限公司	智寶電子 (香港)有 限公司	其他應 收款	是	61,543	60,323	60,323	2.4%	2	-	營業週轉	-	無	-	1,657,660	1,657,660	註3
2	凱美電機(香 港)有限公司	智寶電子 (香港)有 限公司	其他應 收款	是	118,420	115,618	115,618	-%	2	-	營業週轉	-	無	-	3,605,500	3,605,500	註4
2	凱美電機(香 港)有限公司	凱美電機股 份有限公司	其他應 收款	是	327,521	303,645	303,645	-%	2	-	營業週轉	-	無	-	3,605,500	3,605,500	註4
3	木葉文投資有 限公司	凱美電機股 份有限公司	其他應 收款	是	56,000	-	-	0.73%	2	-	營業週轉	-	無	-	68,393	273,571	註7
4	旺詮科技(香 港)有限公司	旺詮股份 有限公司	其他應 收款	是	46,730	46,730	46,730	-%	2	-	營業週轉	-	無	-	5,178,116	5,178,116	註5
4	旺詮科技(香 港)有限公司	奇力新國際 有限公司	其他應 收款	是	284,120	-	-	3.5%	2	-	營業週轉	-	無	-	5,178,116	5,178,116	註5
4	旺詮科技(香 港)有限公司	ASJ Components (M) Sdn. Bhd.	其他應 收款	是	399,490	334,318	222,879	1%~1.05%	2	-	營業週轉	-	無	-	5,178,116	5,178,116	註5
5	旺詮科技(昆 山)有限公司	湖南奇力新 電子科技有 限公司	其他應 收款	是	659,640	-	-	4.5%	2	-	營業週轉	-	無	-	4,144,871	4,144,871	註6
6	ASJ HOLDINGS PTE. LTD.	ASJ Components (M) Sdn. Bhd.	其他應 收款	是	75,822	73,911	63,496	-%	2	-	營業週轉	-	無	-	429,799	429,799	註8
7	ASJ PTE LTD	ASJ Components (M) Sdn. Bhd.	其他應 收款	是	136,968	133,723	133,723	-%	2	-	營業週轉	-	無	-	385,076	385,076	註9

註1：編號欄之填寫方法如下：

(1)發行人填0。

(2)被投資公司按公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。



## 凱美電機股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

註2：資金貸與性質之填寫方法如下：

- (1)有業務往來者請填1。
- (2)有短期融通資金必要者請填2。

註3：百慕達商智寶控股有限公司資金貸與被母公司直接或間接持有表決權股份100%之國外公司者，其個別資金貸與金額及總限額以不超過百慕達商智寶控股有限公司最近期經會計師查核或核閱之財務報表淨值100%為限。

註4：凱美電機(香港)有限公司與母公司直接或間接持有表決權股份百分之百之國外公司間，從是資金貸與，或對母公司從事資金貸與時其總額以不超過公司淨值100%；個別對象限額以不超過公司淨值100%為限。

註5：旺詮科技(香港)有限公司資金貸與他人之總貸與金額以不超過公司最近期經會計師查核或核閱之財務報表淨值100%為限，個別貸與金額以不超過公司最近期經會計師查核或核閱之財務報表淨值100%為限。

註6：旺詮科技(昆山)有限公司資金貸與他人之總貸與金額以不超過公司最近期經會計師查核或核閱之財務報表淨值100%為限，個別貸與金額以不超過公司最近期經會計師查核或核閱之財務報表淨值100%為限。

註7：木葉文投資有限公司資金貸與他人之總貸與金額以不超過公司最近期經會計師查核或核閱之財務報表淨值40%為限，與公司有業務往來之公司或行號，個別貸與金額以不超過雙方間業務往來金額為限；有短期融通資金必要之公司或行號，個別貸與金額以不超過公司最近期經會計師查核或核閱之財務報表淨值10%為限。

註8：ASJ HOLDINGS PTE. LTD. 資金貸與他人之總貸與金額以不超過公司最近期經會計師查核或核閱之財務報表淨值40%為限，個別貸與金額以不超過公司最近期經會計師查核或核閱之財務報表淨值40%為限。

註9：ASJ PTE LTD 資金貸與他人之總貸與金額以不超過公司最近期經會計師查核或核閱之財務報表淨值100%為限，個別貸與金額以不超過公司最近期經會計師查核或核閱之財務報表淨值100%為限。

註10：上述資金融通款項於編製合併財務報表時業已沖銷。

### 2. 為他人背書保證：

單位：新台幣千元

編號 (註1)	背書保證者 公司名稱	被背書保證對象		對單一企業 背書保證 限額(註3)	本期最高 背書保證 餘額	期末背 書保證 餘額	實際動 支金額	以財產擔 保之背書 保證金額	累計背書保證金 額佔最近期財務 報表淨值之比率	背書保 證最高 限額(註3)	屬母公司 對子公司 背書保證	屬子公司 對母公司 背書保證	屬對大陸 地區背書 保證
		公司名稱	關係 (註2)										
1	凱美電機 (香港) 有限公司	凱美電機股 份有限公司	3	5,408,250	5,100,000	5,100,000	2,978,000	2,960,668	141.45 %	5,408,250	N	Y	N
2	木葉文投 資有限公 司	凱美電機股 份有限公司	3	2,735,709	2,500,000	2,500,000	1,000,000	-	365.54 %	2,735,709	N	Y	N
3	旺詮股份 有限公司	ASJ Components (M) Sdn. Bhd.	2	4,311,936	71,385	65,669	-	-	1.52 %	4,311,936	N	N	N
3	旺詮股份 有限公司	旺詮科技(香 港)有限公司	2	4,311,936	456,560	445,760	-	-	10.34 %	4,311,936	N	N	N
4	旺詮科技 (昆山)有 限公司	旺詮貿易(昆 山)有限公司	4	1,657,948	2,854	2,786	1,063	-	0.07 %	1,657,948	N	N	Y

註1：編號欄之填寫方法如下：

- (1)發行人填0。
- (2)被投資公司按公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

註2：背書保證者與被背書保證對象之關係：

- (1)有業務關係之公司。
- (2)直接及間接持有表決權之股份超過50%之公司。
- (3)直接及間接對公司持有表決權之股份超過50%之公司。
- (4)公司直接及間接持有表決權股份達90%以上之公司間。
- (5)基於承攬工程需要之同業間依合約規定互保之公司。
- (6)因共同投資關係由各出資股東依其持股比例對其背書保證之公司。
- (7)同業間依消費者保護法規範從事預售屋銷售合約之履約保證連帶擔保。

註3：背書保證限額之計算方法及其金額：

- (1)木葉文投資為母公司背書保證限額不得超過公司淨值之4倍。
- (2)凱美電機(香港)為母公司背書保證限額不得超過公司淨值之150%。
- (3)旺詮股份有限公司對單一企業之背書保證之限額及(背書保證最高限額)不得超過公司最近期經會計師查核或核閱之財務報表淨值之100%。
- (4)旺詮科技(昆山)有限公司對(背書保證最高限額)單一企業之背書保證限額不得超過公司最近期經會計師查核或核閱之財務報表淨值之40%。

## 凱美電機股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

### 3. 期末持有有價證券情形(不包含投資子公司、關聯企業及合資權益部分)：

單位：新台幣千元/股

持有之公司	有價證券種類及名稱	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期 末				備註
				股 數	帳面金額	持股比率	公允價值	
凱美電機股份有限公司	股 票							
	愛之味股份有限公司	非關係人	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	13	-	-	-	
	長億股份有限公司	非關係人	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	643	-	-	-	
蘇州凱美電子有限公司	其他理財商品							
	富邦華一結構性人民幣存款	非關係人	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	-	15,100	-	15,100	
旺詮科技(昆山)有限公司	其他理財商品							
	富邦華一結構型理財產品月享盈	非關係人	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	-	213,802	-	213,802	
	富邦華一結構性存款	非關係人	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	-	130,037	-	130,037	
	興業銀行結構性存款	非關係人	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	-	99,226	-	99,226	
湖南旺詮電子科技有限公司	乾元—私享淨鑫淨利(現金管理—按日)淨值產品	非關係人	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	-	17,249	-	17,249	
小計					475,414		475,414	
凱美電機股份有限公司	股 票							
	臺灣金山電子工業股份有限公司	非關係人	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	20,752,870	1,048,020	16.51 %	1,048,020	註

註：上市櫃公司證券係依民國一〇年六月三十日之收盤價計算。

### 4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：

單位：新台幣千元

買、賣之公司	有價證券種類及名稱	帳列科目	交易對象	關係	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
凱美電機股份有限公司	昂漢股份有限公司	採用權益法之投資	奇力新電子股份有限公司	實質關係人	-	-	-	-	62,333,875	2,800,000	2,171,273	註	-	-
凱美電機股份有限公司	旺詮股份有限公司	採用權益法之投資	奇力新電子股份有限公司	實質關係人	-	-	82,666,764	5,000,000	-	-	-	-	82,666,764	4,311,936

註：交易係共同控制下之組織重組，採用帳面價值法，價款與帳面價值差異帳列資本公積。

### 5. 取得不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。

### 6. 處分不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。

### 7. 與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：

單位：新台幣千元

進(銷)貨之公司	交易對象名稱	關係	交易情形				交易條件與一般交易不同之情形及原因		應收(付)票據、帳款		備註
			進(銷)貨	金額	佔總進(銷)貨之比率	授信期間	單價	授信期間	餘額	佔總應收(付)票據、帳款之比率	
凱捷國際有限公司	凱美電機股份有限公司	母公司	銷貨	(530,715)	(99.76)%	月結90日	與一般客戶無顯著不同	依資金狀況收付調整	380,248	99.95 %	註
凱美電機股份有限公司	凱捷國際有限公司	100%持股之公司	進貨	530,715	99.74 %	月結90日	與一般廠商無顯著不同	依資金狀況收付調整	(380,248)	(95.71) %	註
智寶電子(東莞)有限公司	凱捷國際有限公司	最終母公司	銷貨	(442,563)	(34.91)%	月結90日	與一般客戶無顯著不同	依資金狀況收付調整	313,331	28.23 %	註
凱捷國際有限公司	智寶電子(東莞)有限公司	最終母公司	進貨	442,563	88.75 %	月結90日	與一般廠商無顯著不同	依資金狀況收付調整	(313,331)	(83.97) %	註
旺詮股份有限公司	旺詮科技(昆山)有限公司	最終母公司	銷貨	(1,029,646)	(84.92)%	月結75日	議價	與一般客戶無顯著不同	322,520	41.06 %	註
旺詮科技(昆山)有限公司	旺詮股份有限公司	最終母公司	進貨	1,029,646	68.36 %	月結75日	議價	與一般廠商無顯著不同	(322,520)	(28.32) %	註
旺詮股份有限公司	旺詮貿易(昆山)有限公司	最終母公司	銷貨	(1,091,450)	(90.02)%	月結75日	議價	與一般客戶無顯著不同	1,250,016	50.60 %	註
旺詮貿易(昆山)有限公司	旺詮股份有限公司	最終母公司	進貨	1,091,450	100.00 %	月結75日	議價	與一般廠商無顯著不同	(1,250,016)	100.00 %	註

凱美電機股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

進(銷)貨之公司	交易對象名稱	關係	交易情形				交易條件與一般交易不同之情形及原因		應收(付)票據、帳款		備註
			進(銷)貨	金額	佔總進(銷)貨之比率	授信期間	單價	授信期間	餘額	佔總應收(付)票據、帳款之比率	
旺詮科技(昆山)有限公司	旺詮股份有限公司	最終母公司相同	銷貨	(432,543)	(22.55)%	月結75日	議價	與一般客戶無顯著不同	應收帳款	89.79 %	
旺詮股份有限公司	旺詮科技(昆山)有限公司	最終母公司相同	進貨	432,543	34.77 %	月結75日	議價	與一般廠商無顯著不同	應付帳款	(80.96) %	註
湖南旺詮電子科技有限公司	旺詮股份有限公司	最終母公司相同	銷貨	(211,703)	(68.42)%	月結75日	議價	與一般客戶無顯著不同	應收帳款	44.69 %	註
旺詮股份有限公司	湖南旺詮電子科技有限公司	最終母公司相同	進貨	211,703	17.02 %	月結75日	議價	與一般廠商無顯著不同	應付帳款	(15.36) %	註
ASJ Components (M) Sdn. Bhd.	旺詮股份有限公司	最終母公司相同	銷貨	(278,733)	(50.45)%	月結30日	議價	與一般客戶無顯著不同	應收帳款	50.14 %	註
旺詮股份有限公司	ASJ Components (M) Sdn. Bhd.	最終母公司相同	進貨	278,733	22.41 %	月結30日	議價	與一般廠商無顯著不同	應付帳款	(22.43) %	註

註：左列交易於編製合併財務報表時業已沖銷。

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：新台幣千元

帳列應收款項之公司	交易對象名稱	關係	應收關係人款項餘額	週轉率	逾期應收關係人款項		應收關係人款項期後收回金額(註4)	提列備抵損失金額	備註
					金額	處理方式			
智寶電子(香港)有限公司	凱美電機股份有限公司	母公司	其他應收款 145,117	註1	-		-	-	
智寶電子(香港)有限公司	智寶電子(東莞)有限公司	最終母公司相同	其他應收款 301,655	註1	-		284,203	-	
智寶電子(東莞)有限公司	智寶電子(香港)有限公司	最終母公司相同	其他應收款 334,049	註1	-		279,972	-	
智寶電子(東莞)有限公司	凱捷國際有限公司	最終母公司相同	應收帳款 313,331	2.48	-		6,079	-	
智寶電子(東莞)有限公司	國益興業科技(深圳)有限公司	實質關係人	應收帳款 130,278	3.98	-		51,433	-	
凱捷國際有限公司	凱美電機股份有限公司	母公司	應收帳款 380,248	2.59	-		34,484	-	
凱美電機(香港)有限公司	智寶電子(香港)有限公司	最終母公司相同	其他應收款 115,619	註2	-		-	-	
凱美電機(香港)有限公司	凱美電機股份有限公司	母公司	其他應收款 304,016	註2	-		-	-	
凱美電機股份有限公司	旺詮股份有限公司	最終母公司相同	其他應收款 454,303	註3	-		-	-	
旺詮股份有限公司	旺詮科技(昆山)有限公司	最終母公司相同	應收帳款 322,520	7.00	-		117,924	-	
旺詮股份有限公司	旺詮科技(昆山)有限公司	最終母公司相同	其他應收款 434,211	註1	-		155,400	-	
旺詮股份有限公司	旺詮貿易(昆山)有限公司	最終母公司相同	其他應收款 1,250,016	註1	-		283,324	-	
旺詮科技(昆山)有限公司	旺詮股份有限公司	最終母公司相同	應收帳款 1,585,352	2.61	-		496,733	-	
旺詮科技(香港)有限公司	旺詮科技(昆山)有限公司	最終母公司相同	其他應收款 137,888	註3	-		-	-	
旺詮科技(香港)有限公司	ASJ Components (M) Sdn. Bhd.	最終母公司相同	其他應收款 224,105	註2	-		-	-	
湖南旺詮電子科技有限公司	旺詮科技(昆山)有限公司	最終母公司相同	應收帳款 109,878	5.20	-		19,860	-	
ASJ PTE LTD	ASJ Components (M) Sdn. Bhd.	最終母公司相同	其他應收款 133,723	註2	-		-	-	
ASJ Components (M) Sdn. Bhd.	旺詮股份有限公司	最終母公司相同	應收帳款 129,605	-	-		56,903	-	

註1：係代付款產生之其他應收款項，故不適用。

註2：係資金貸與產生之其他應收款項，故不適用。

註3：係應收股利等。

註4：係截至民國一一〇年八月六日之資料。

註5：上述交易於編製合併財務報表時業已沖銷。

9.從事衍生工具交易：請詳附註六(二)。

## 凱美電機股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

### 10. 母子公司間業務關係及重要交易往來情形：

單位：新台幣千元

編號 (註1)	交易人名稱	交易往來對象	與交易 人之關 係(註2)	交易往來情形			佔合併總營業收入 或總資產之比率
				科目	金額	交易條件	
0	凱美電機股份有限公司	旺詮股份有限公司	1	其他應收款	454,303	視資金狀況償還	2.39 %
1	智寶電子(東莞)有限公司	凱捷國際有限公司	3	營業收入	442,563	與一般客戶無顯著不同	11.52 %
		凱捷國際有限公司	3	應收帳款	313,331	授信期間為90天,必要時依資金需求調整	1.65 %
2	凱捷國際有限公司	智寶電子(香港)有限公司	3	其他應收款	334,049	視資金狀況償還	1.75 %
		凱美電機股份有限公司	2	營業收入	530,715	與一般客戶無顯著不同	13.82 %
		凱美電機股份有限公司	2	應收帳款	380,248	授信期間為90天,必要時依資金需求調整	2.00 %
3	智寶電子(香港)有限公司	智寶電子(東莞)有限公司	3	其他應收款	301,655	視資金狀況償還	1.59 %
4	凱美電機(香港)有限公司	凱美電機股份有限公司	2	其他應收款	304,016	視資金狀況償還	1.60 %
5	蘇州凱美電子有限公司	凱捷國際有限公司	3	營業收入	55,709	與一般客戶無顯著不同	1.45 %
		凱捷國際有限公司	3	應收帳款	59,612	授信期間為90天,必要時依資金需求調整	0.31 %
		智寶電子(東莞)有限公司	3	營業收入	89,304	與一般客戶無顯著不同	2.33 %
		智寶電子(東莞)有限公司	3	應收帳款	85,656	與一般客戶無顯著不同	0.45 %
6	旺詮股份有限公司	旺詮科技(昆山)有限公司	3	銷貨收入	1,029,646	議價	26.81 %
		旺詮科技(昆山)有限公司	3	應收帳款	322,520	與一般客戶無顯著不同	1.70 %
		旺詮科技(昆山)有限公司	3	其他應收款	434,211	與一般客戶無顯著不同	2.29 %
		旺詮貿易(昆山)有限公司	3	銷貨收入	1,091,450	議價	28.42 %
		旺詮貿易(昆山)有限公司	3	其他應收款	1,250,016	與一般客戶無顯著不同	6.58 %
		ASJ Components (M) Sdn. Bhd.	3	銷貨收入	39,904	議價	1.04 %
		ASJ Components (M) Sdn. Bhd.	3	應收帳款	19,000	與一般客戶無顯著不同	0.10 %
7	旺詮科技(昆山)有限公司	旺詮股份有限公司	3	銷貨收入	1,654,080	議價	43.07 %
		旺詮股份有限公司	3	應收帳款	1,585,352	與一般客戶無顯著不同	8.34 %
8	旺詮科技(香港)有限公司	ASJ Components (M) Sdn. Bhd.	3	其他應收款	224,105	與一般客戶無顯著不同	1.26 %
		旺詮科技(昆山)有限公司	3	其他應收款	137,888	與一般客戶無顯著不同	1.10 %
9	湖南旺詮電子科技有限公司	旺詮股份有限公司	3	銷貨收入	211,703	議價	5.51 %
		旺詮股份有限公司	3	應收帳款	88,766	與一般客戶無顯著不同	0.47 %
		旺詮科技(昆山)有限公司	3	銷貨收入	97,696	議價	2.54 %
		旺詮科技(昆山)有限公司	3	應收帳款	109,878	與一般客戶無顯著不同	0.58 %
10	ASJ Components (M) Sdn. Bhd.	旺詮股份有限公司	3	銷貨收入	278,733	議價	7.26 %
		旺詮股份有限公司	3	應收帳款	129,605	與一般客戶無顯著不同	0.68 %

註1：母公司及子公司相互間之業務往來資訊應分別於編號欄註明，編號之填寫方法如下：

1. 母公司填0。
2. 子公司依公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

註2：與交易人之關係有以下三種：

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3：若係母子公司間或各子公司間之同一筆交易，則不重複揭露。如：母公司對子公司之交易，若母公司已揭露，則子公司部分不重複揭露；子公司對子公司之交易，若其一子公司已揭露，則另一子公司不重複揭露。

## 凱美電機股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

### (二)轉投資事業相關資訊：

民國一一〇年第二季合併公司之轉投資事業資訊如下(不包含大陸被投資公司)：

單位：新台幣千元

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期末持有			被投資公司本期損益	本期認列之投資損益	備註
				本期期末	去年年底	股數	比率	帳面金額			
凱美電機股份有限公司	百慕達商智寶控股有限公司	百慕達群島	轉投資海外業務	843,498	843,498	24,542,484	100.00 %	1,657,660	133,772	133,772	子公司(註1)
凱美電機股份有限公司	智寶電子(香港)有限公司	香港	電子產品進出口業務	40	40	10,000	100.00 %	(51,457)	(3,336)	(3,336)	子公司(註1)
凱美電機股份有限公司	凱美電機(香港)有限公司	香港	鋁質電解電容器及馬達風扇之進銷	3,916,585	3,916,585	25,000,000	100.00 %	3,605,500	18,172	18,172	子公司(註1)
凱美電機股份有限公司	FORMOSA PROSONIC ELECTRONICS SDN.BHD.	馬來西亞	鋁質電解電容器之產銷	114,229	114,229	13,245,440	100.00 %	103,525	-	-	子公司(註1)
凱美電機股份有限公司	凱捷國際有限公司	香港	鋁質電解電容器之進銷	218,851	218,851	90,000,000	100.00 %	293,240	38,726	38,726	子公司(註1)
凱美電機股份有限公司	帛漢股份有限公司	台灣	生產經營配套元件及其他電子器件	註2	2,147,428	註2	註2	註2	註2	54,573	子公司(註1)
凱美電機股份有限公司	木葉文投資有限公司	台灣	轉投資業務	487,919	487,919	-	100.00 %	683,927	23,375	23,375	子公司(註1)
凱美電機股份有限公司	旺詮股份有限公司	台灣	電子零件之製造及銷售	3,743,606	3,743,606	82,666,764	100.00 %	4,311,936	291,829	291,829	子公司(註1及註2)
凱美電機股份有限公司	同欣電子工業股份有限公司	台灣	電子產品之產銷	1,188,873	1,221,972	9,195,414	5.15 %	1,662,345	1,107,459	57,826	採權益法評價之被投資公司
木葉文投資有限公司	同欣電子工業股份有限公司	台灣	電子產品之產銷	483,052	483,052	3,777,579	2.11 %	683,797	1,107,459	23,410	採權益法評價之被投資公司
旺詮股份有限公司	旺詮科技(香港)有限公司	香港	轉投資海外業務	1,222,736	1,222,736	10,000	100.00 %	5,134,033	167,244	139,607	子公司(註1及註2)
旺詮股份有限公司	ASJ HOLDINGS PTE. LTD.	新加坡	轉投資海外業務	423,187	423,187	272,246,146	100.00 %	1,108,313	16,099	14,299	子公司(註1及註2)
ASJ HOLDINGS PTE. LTD.	ASJ PTE LTD	新加坡	電阻之銷售	148,484	148,484	2,000,000	100.00 %	383,377	7,133	7,133	子公司(註1及註2)
ASJ HOLDINGS PTE. LTD.	ASJ (Hong Kong) Limited	香港	倉儲、物流及經銷業務	5	5	100	100.00 %	2,025	48	48	子公司(註1及註2)
ASJ HOLDINGS PTE. LTD.	ASJ Components (M) Sdn. Bhd.	馬來西亞	電阻之製造及銷售、電子零組件之銷售	90,308	90,308	8,000,000	100.00 %	617,467	7,667	7,667	子公司(註1及註2)
帛漢股份有限公司	Bothhand International Investment Co., Ltd	英屬維京群島	轉投資及國際貿易	(註2)	60,829	(註2)	(註2)	(註2)	(註2)	8,703	
帛漢股份有限公司	Sino Win International Limited	薩摩亞群島	進出口業務	(註2)	-	(註2)	(註2)	(註2)	(註2)	-	
帛漢股份有限公司	燦元科技股份有限公司	台灣	生產經營電腦配套元件及其他電子器件	(註2)	4,400	(註2)	(註2)	(註2)	(註2)	3,539	
Bothhand International Investment Co., Ltd	Round Constant Limited	薩摩亞群島	轉投資業務	(註2)	57,779 (USD1,950)	(註2)	(註2)	(註2)	(註2)	(72)	

註1：左列交易於編製合併報告時業已沖銷。

註2：本公司於民國一一〇年一月二十五日以現金2,800,000千元處分子公司帛漢股份有限公司100%股權及於民國一一〇年一月二十八日以現金5,000,000千元取得旺詮股份有限公司100%股權，前述交易參照會計研究發展基金會IFRS問答集之規定，係屬共同控制下之組織重組，應視為自始除列及合併。

## 凱美電機股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

### (三)大陸投資資訊：

#### 1.轉投資大陸地區之事業相關資訊：

單位：新台幣千元

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式	本期期初自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	被投資公司本期損益	本公司直接或間接投資之持股比例	本期認列投資損益(註8)	期末投資帳面價值	截至本期止已匯回投資收益(註6)	備註
智寶電子(東莞)有限公司	製造及銷售電容器產品	594,706	(註1)	594,706 (USD18,500)	-	594,706 (USD18,500)	133,581	100.00 %	133,581	1,583,505	-	
東莞智國電子有限公司	電解電容器之買賣	7,076	(註2)	-	-	-	(7,983)	100.00 %	(7,983)	6,524	-	
蘇州凱美電子有限公司	鋁質電解電容器之產銷	462,990	(註1)	446,416 (USD15,000)	-	446,416 (USD15,000)	16,500	98.81 %	16,304	289,476	-	
杰美康電子(深圳)有限公司	電解電容器及馬達風扇之產銷業務	-	(註1)	-	-	-	-	-	-	-	-	註5
晶美康電子(深圳)有限公司	鋁質電解電容器及馬達風扇之產銷	33,012	(註1)	-	-	-	(1,278)	100.00 %	(1,278)	37,977	-	
新凱美電機(深圳)有限公司	鋁質電解電容器及馬達風扇之產銷	148,440	(註1)	-	-	-	356	100.00 %	356	69,058	-	
東莞今美康電子有限公司	鋁質電解電容器及馬達風扇之進銷	2,331	(註2)	-	-	-	876	100.00 %	876	4,388	-	
旺詮科技(昆山)有限公司	經營晶片電阻器、電容器及電感應器等之產銷業務	1,438,409 (USD37,000)	(註1)	1,237,796 (USD37,000)	-	1,237,796 (USD37,000)	126,682	100.00 %	126,682	4,144,871	-	註9
旺詮貿易(昆山)有限公司	電阻、電容及電感應器等之銷售	31,164 (USD1,000)	(註1)	-	-	-	21,791	100.00 %	21,791	227,330	-	註9
湖南旺詮電子科技有限公司	經營晶片電阻器、電容器及電感應器等之產銷業務	430,580 (CNY98,000)	(註1)	-	-	-	22,042	100.00 %	22,042	393,022	-	註9
帛漢電子(廣州)有限公司	生產經營電腦配套元件及其他電子器件	(註9)	(註1)	20,675 (HKD5,764)	(註9)	(註9)	(註9)	(註9)	-	(註9)	(註9)	
開平帛漢電子有限公司	生產經營電腦配套元件及其他電子器件	(註9)	(註1)	148,631 (USD879及HKD34,609)	(註9)	(註9)	(註9)	(註9)	(906)	(註9)	(註9)	
廣州帛漢電子有限公司	生產經營電腦配套元件及其他電子器件	(註9)	(註1)	27,247 (USD978)	(註9)	(註9)	(註9)	(註9)	(5,512)	(註9)	(註9)	
德陽帛漢電子有限公司	生產經營電腦配套元件及其他電子器件	(註9)	(註1)	-	(註9)	(註9)	(註9)	(註9)	14,591	(註9)	(註9)	
昆山太鈞電子有限公司	真空鍍鍍代工	(註9)	(註1)	-	(註9)	(註9)	(註9)	(註9)	(72)	(註9)	(註9)	
廣州成漢電子科技有限公司	生產經營電腦配套元件及其他電子器件	(註9)	(註2)	-	(註9)	(註9)	(註9)	(註9)	2,052	(註9)	(註9)	
德陽世笙電子有限公司	生產經營電腦配套元件及其他電子器件	(註9)	(註2)	-	(註9)	(註9)	(註9)	(註9)	2,940	(註9)	(註9)	
德陽弘翌電子有限公司	生產經營電腦配套元件及其他電子器件	(註9)	(註2)	-	(註9)	(註9)	(註9)	(註9)	2,942	(註9)	(註9)	
湖南帛漢電子有限公司	生產經營電腦配套元件及其他電子器件	(註9)	(註2)	-	(註9)	(註9)	(註9)	(註9)	(7,781)	(註9)	(註9)	

#### 2.赴大陸地區投資限額：

本期期末累計自台灣匯出赴大陸地區投資金額(註4)	經濟部投審會核准投資金額(註4、註7)	依經濟部投審會規定赴大陸地區投資限額(註3)
1,964,130(USD70,500)	3,216,481(USD95,345及CNY130,000)	4,955,214

註1：透過第三地區投資設立公司再投資大陸公司

註2：透過大陸公司再投資大陸公司。

註3：本公司赴大陸地區投資限額（權益淨值之60%）\$8,258,690 X 60%=4,955,214。

註4：係按資產負債表日之匯率US\$1=27.86及CNY\$1=4.309換算。

註5：合併公司於一〇七年六月完成出售子公司一杰美康電子(深圳)有限公司之交易，惟尚未將股款匯回台灣。

註6：係自始投資累積至本期之金額。

## 凱美電機股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

註7：核准投資金額中尚包括布吉坂田凱美電機廠、上海凱飛電子科技有限公司、凱美電機（上海）有限公司及杰美康（深圳）有限公司共計USD3,731仟元，主係因其撤銷投資或轉受讓未匯回現金所致。

註8：投資收益認列基礎除智寶電子（東莞）、旺詮科技（昆山）及旺詮貿易（昆山）係依據被投資公司經會計師核閱之財務季報告計列外，其餘係依據被投資公司同期間自行結算未經會計師核閱之財務季報告計列，以民國一一〇年一月一日至六月三十日平均匯率換算為新台幣。

註9：本公司於民國一一〇年一月二十五日以現金2,800,000千元處分子公司帛漢股份有限公司100%股權及於民國一一〇年一月二十八日以現金5,000,000千元取得旺詮股份有限公司100%股權，前述交易參照會計研究發展基金會IFRS問答集之規定，係屬共同控制下之組織重組，應視為自始除列及合併。

### 3.與大陸被投資公司間之重大交易事項：

合併公司民國一一〇年一月一日至六月三十日與大陸被投資公司直接或間接之重大交易事項(於編製合併財務報告時業已沖銷)，請詳「重大交易事項相關資訊」以及「母子公司間業務關係及重要交易往來情形」之說明。

### (四)主要股東資訊：

單位：股

主要股東名稱	股份	持有股數	持股比例
國巨股份有限公司		8,124,882	5.98 %

註：(1)本表主要股東資訊係由集保公司以每季底最後一個營業日，計算股東持有公司已完成無實體登錄交付(含庫藏股)之普通股及特別股合計達百分之五以上資料。至於公司財務報告所記載股本與公司實際已完成無實體登錄交付股數，可能因編製計算基礎不同或有差異。

(2)上開資料如屬股東將持股交付信託，係以受託人開立信託專戶之委託人個別分戶揭示。至於股東依據證券交易法令辦理持股超過百分之十之內部人股權申報，其持股包括本人持股加計其交付信託且對信託財產具有運用決定權股份等，有關內部人股權申報資料請參閱公開資訊觀測站。

## 十四、部門資訊

合併公司營運部門及調節資訊如下：

	電容器及 風扇部門	電阻部門	調 整 及銷除	合 計
<b>民國110年4月至6月</b>				
收 入				
來自外部客戶收入	\$ 823,755	1,299,933	-	2,123,688
部門間收入	1,807	1,096	(2,903)	-
收入總計	<u>\$ 825,562</u>	<u>1,301,029</u>	<u>(2,903)</u>	<u>2,123,688</u>
應報導部門稅前損益	<u>\$ 99,821</u>	<u>246,114</u>	<u>-</u>	345,935
投資利益				45,884
				<u>\$ 391,819</u>
<b>民國109年4月至6月</b>				
收 入				
來自外部客戶收入	\$ 600,614	1,069,213	-	1,669,827
部門間收入	-	-	-	-
收入總計	<u>\$ 600,614</u>	<u>1,069,213</u>	<u>-</u>	<u>1,669,827</u>
應報導部門稅前損益	<u>\$ 105,249</u>	<u>182,947</u>	<u>-</u>	288,196
投資利益				30,843
				<u>\$ 319,039</u>

凱美電機股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	電容器及 風扇部門	電阻部門	調 整 及銷除	總 計
民國110年1月至6月				
收 入				
來自外部客戶收入	\$ 1,491,128	2,349,105	-	3,840,233
部門間收入	<u>2,287</u>	<u>1,096</u>	<u>(3,383)</u>	<u>-</u>
收入總計	<u>\$ 1,493,415</u>	<u>2,350,201</u>	<u>(3,383)</u>	<u>3,840,233</u>
應報導部門稅前損益	<u>\$ 186,086</u>	<u>364,869</u>	<u>-</u>	550,955
投資利益				81,236
				<u>\$ 632,191</u>

	電容器及 風扇部門	電阻部門	調 整 及銷除	總 計
民國109年1月至6月				
收 入				
來自外部客戶收入	\$ 1,058,633	1,844,538	-	2,903,171
部門間收入	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
收入總計	<u>\$ 1,058,633</u>	<u>1,844,538</u>	<u>-</u>	<u>2,903,171</u>
應報導部門稅前損益	<u>\$ 148,192</u>	<u>223,244</u>	<u>-</u>	371,436
投資利益				59,592
				<u>\$ 431,028</u>

	電容器及 風扇部門	電阻部門	調 整 及銷除	總 計
應報導部門資產：				
民國110年6月30日	<u>\$ 6,990,128</u>	<u>8,335,286</u>	<u>3,677,133</u>	<u>19,002,547</u>
民國109年12月31日	<u>\$ 6,892,451</u>	<u>6,625,341</u>	<u>3,354,333</u>	<u>16,872,125</u>
民國109年6月30日	<u>\$ 6,655,349</u>	<u>6,530,085</u>	<u>3,054,202</u>	<u>16,239,636</u>
應報導部門負債：				
民國110年6月30日	<u>\$ 6,304,356</u>	<u>4,181,816</u>	<u>254,211</u>	<u>10,740,383</u>
民國109年12月31日	<u>\$ 4,365,461</u>	<u>3,694,355</u>	<u>254,211</u>	<u>8,314,027</u>
民國109年6月30日	<u>\$ 3,461,197</u>	<u>3,999,472</u>	<u>242,423</u>	<u>7,703,092</u>