

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
民國一一年及一〇年第一季

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	9~10
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	11
(六)重要會計項目之說明	11~34
(七)關係人交易	34~38
(八)質押之資產	38
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	38~39
(十)重大之災害損失	39
(十一)重大之期後事項	39
(十二)其 他	39
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	39~43
2.轉投資事業相關資訊	44
3.大陸投資資訊	44~45
4.主要股東資訊	45
(十四)部門資訊	46



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.)

電話 Tel + 886 2 8101 6666
傳真 Fax + 886 2 8101 6667
網址 Web 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年及一一〇年三月三十一日之合併資產負債表，暨民國一一年及一一〇年一月一日至三月三十一日之合併綜合損益表、合併權益變動表及合併現金流量表，以及合併財務報告附註(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，民國一一年及一一〇年三月三十一日之資產總額分別為新台幣2,100,813千元及2,547,549千元，占合併資產總額之10.94%及13.52%；負債總額分別為新台幣465,487千元及542,127千元，占合併負債總額之4.58%及5.02%；民國一一年及一一〇年一月一日至三月三十一日之綜合損益總額分別為新台幣(144,004)千元及(298,389)千元，分別占合併綜合損益總額之(27.63)%及(100.37)%。

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一一一年及一一〇年三月三十一日之合併財務狀況，暨民國一一一年及一一〇年一月一日至三月三十一日之合併財務績效及合併現金流量之情事。

安侯建業聯合會計師事務所

會計師：

簡思娟



羅瑞剛



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
民國一一一年四月二十七日

民國一十一年及一〇年三月三十一日僅經核閱，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

民國一十一年三月三十一日、一〇年十二月三十一日及三月三十一日

單位：新台幣千元

	111.3.31		110.12.31		110.3.31			111.3.31		110.12.31		110.3.31	
	金額	%	金額	%	金額	%		金額	%	金額	%	金額	%
資 產													
流動資產：													
1100 現金及約當現金(附註六(一))	\$ 1,000,243	5	830,618	5	1,303,408	7	2100	\$ 6,827,000	36	6,867,000	36	6,750,820	36
1110 透過損益按公允價值衡量之金融資產— 流動(附註六(二))	803,649	4	891,507	5	1,062,906	6	2110	149,924	1	149,985	1	649,718	3
1136 按攤銷後成本衡量之金融資產—流動(附註 六(四)及八)	5,951,303	31	5,716,369	30	5,517,128	29	2120	9,414	-	2,038	-	2,910	-
1150 應收票據淨額(附註六(五)及六(十九))	479,280	3	546,187	3	688,031	3	2130	656	-	653	-	2,022	-
1170 應收帳款淨額(附註六(五)及六(十九))	1,414,739	7	1,579,377	8	1,682,775	9	2170	854,838	4	873,659	5	1,073,513	6
1180 應收帳款—關係人淨額(附註六(五)、 六(十九)及七)	324,281	2	328,909	2	226,368	1	2180	16,404	-	25,914	-	7,262	-
1200 其他應收款(附註六(六))	83,223	-	67,557	-	95,033	1	2200	604,670	3	699,873	4	695,665	4
1210 其他應收款—關係人(附註六(六)及七)	735	-	1,477	-	2,368	-	2220	2,357	-	1,052	-	4,061	-
130X 存貨(附註六(七))	2,153,342	11	1,984,322	11	1,774,158	9	2230	193,550	1	161,775	1	102,150	1
1470 其他流動資產	276,976	2	229,510	1	109,870	1	2280	43,388	-	43,527	-	47,660	-
	12,487,771	65	12,175,833	65	12,462,045	66	2322	256,131	1	161,399	1	-	-
							2399	104,727	1	104,697	1	18,012	-
非流動資產：								9,063,059	47	9,091,572	49	9,353,793	50
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)	1,016,120	5	1,119,733	6	1,006,375	5	2540	784,880	4	896,279	5	1,079,900	6
1535 按攤銷後成本衡量之金融資產—非流動 (附註六(四))	247,331	1	239,166	1	-	-	2570	252,796	2	252,796	1	254,211	1
1550 採用權益法之投資(附註六(八)及八)	2,301,597	12	2,237,056	12	2,329,228	13	2580	31,748	-	38,174	-	50,327	-
1600 不動產、廠房及設備(附註六(九))	2,629,291	14	2,582,339	14	2,539,984	14	2640	26,510	-	40,687	-	49,292	-
1755 使用權資產(附註六(十))	98,727	1	104,683	1	119,409	1	2670	-	-	-	-	8,461	-
1821 無形資產	31,593	-	32,761	-	36,800	-		1,307	-	1,408	-	-	-
1840 遞延所得稅資產	233,916	1	278,217	1	269,543	1		1,097,241	6	1,229,344	6	1,442,191	7
1900 其他非流動資產(附註八)	162,638	1	78,630	-	75,316	-		10,160,300	53	10,320,916	55	10,795,984	57
	6,721,213	35	6,672,585	35	6,376,655	34							
資產總計	\$ 19,208,984	100	18,848,418	100	18,838,700	100							
							負債及權益						
							流動負債：						
							短期借款(附註六(十一))	\$ 6,827,000	36	6,867,000	36	6,750,820	36
							應付短期票券(附註六(十一))	149,924	1	149,985	1	649,718	3
							透過損益按公允價值衡量之金融負債— 流動(附註六(二))	9,414	-	2,038	-	2,910	-
							合約負債(附註六(十九))	656	-	653	-	2,022	-
							應付帳款	854,838	4	873,659	5	1,073,513	6
							應付帳款—關係人(附註七)	16,404	-	25,914	-	7,262	-
							其他應付款(附註六(十三))	604,670	3	699,873	4	695,665	4
							其他應付款—關係人(附註七)	2,357	-	1,052	-	4,061	-
							本期所得稅負債	193,550	1	161,775	1	102,150	1
							租賃負債—流動(附註六(十四)及七)	43,388	-	43,527	-	47,660	-
							一年或一營業週期內到期長期借款(附 註六(十二))	256,131	1	161,399	1	-	-
							其他流動負債	104,727	1	104,697	1	18,012	-
								9,063,059	47	9,091,572	49	9,353,793	50
							非流動負債：						
							長期借款(附註六(十二))	784,880	4	896,279	5	1,079,900	6
							遞延所得稅負債	252,796	2	252,796	1	254,211	1
							租賃負債—非流動(附註六(十四)及七)	31,748	-	38,174	-	50,327	-
							淨確定福利負債—非流動	26,510	-	40,687	-	49,292	-
							其他非流動負債	1,307	-	1,408	-	8,461	-
								1,097,241	6	1,229,344	6	1,442,191	7
								10,160,300	53	10,320,916	55	10,795,984	57
							負債總計						
							權 益：						
							歸屬於母公司業主之權益(附註六(十 七))：						
							普通股股本	1,358,442	7	1,358,442	7	1,358,442	7
							資本公積	4,731,035	25	4,730,981	25	4,766,806	25
							保留盈餘	3,284,649	17	3,028,657	16	2,351,749	13
							其他權益	(329,230)	(2)	(594,230)	(3)	(433,255)	(2)
							庫藏股票	-	-	-	-	(4,433)	-
							歸屬於母公司業主之權益合計	9,044,896	47	8,523,850	45	8,039,309	43
							非控制權益	3,788	-	3,652	-	3,407	-
							權益總計	9,048,684	47	8,527,502	45	8,042,716	43
							負債及權益總計	\$ 19,208,984	100	18,848,418	100	18,838,700	100

(請詳閱後附合併財務報告附註)

董事長：翁啓勝



經理人：劉文亮



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

民國一十一年及一〇年一月一日至三月三十一日

單位：新台幣千元

	111年1月至3月		110年1月至3月	
	金額	%	金額	%
4000 營業收入(附註六(十九)及七)	\$ 1,505,837	100	1,716,545	100
5000 營業成本(附註六(七)、六(十五)、七及十二)	1,241,955	82	1,345,801	78
5900 營業毛利	263,882	18	370,744	22
6000 營業費用(附註六(十五)、六(二十)、七及十二)：				
6100 推銷費用	65,059	5	74,532	4
6200 管理費用	90,803	6	112,610	7
6300 研究發展費用	18,029	1	17,688	1
6450 預期信用減損損失(附註六(五)及六(六))	(2,000)	-	5,537	-
	171,891	12	210,367	12
6900 營業淨利	91,991	6	160,377	10
7000 營業外收入及支出(附註六(八)、六(九)、六(十四)、六(廿一)及七)：				
7100 利息收入	22,940	2	19,955	1
7190 其他收入	2,743	-	4,369	-
7020 其他利益及損失	133,107	9	36,144	2
7050 財務成本	(14,821)	(1)	(15,825)	(1)
7060 採用權益法認列之關聯企業及合資損益之份額	61,544	4	35,352	2
	205,513	14	79,995	4
7900 稅前淨利	297,504	20	240,372	14
7950 所得稅費用(附註六(十六))	41,512	3	28,873	2
8200 本期淨利	255,992	17	211,499	12
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	(103,613)	(7)	133,268	8
8349 減：與不重分類之項目相關之所得稅(附註六(十六))	-	-	-	-
	(103,613)	(7)	133,268	8
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	410,107	27	(51,137)	(3)
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	2,943	-	127	-
8399 減：與可能重分類之項目相關之所得稅(附註六(十六))	44,301	3	(3,521)	-
	368,749	24	(47,489)	(3)
8300 本期其他綜合損益(稅後淨額)	265,136	17	85,779	5
8500 本期綜合損益總額	\$ 521,128	34	297,278	17
8600 淨利歸屬於：				
8610 母公司業主	\$ 255,992	17	243,865	14
8615 共同控制下前手權益	-	-	22,106	1
8615 共同控制下後手權益	-	-	(54,573)	(3)
8620 非控制權益	-	-	101	-
	\$ 255,992	17	211,499	12
8700 綜合損益總額歸屬於：				
8710 母公司業主	\$ 520,992	34	303,052	17
8715 共同控制下前手權益	-	-	50,594	3
8715 共同控制下後手權益	-	-	(56,443)	(3)
8720 非控制權益	136	-	75	-
	\$ 521,128	34	297,278	17
每股盈餘(附註六(十八))				
9750 基本每股盈餘(元)	\$ 1.88		1.80	
9850 稀釋每股盈餘(元)	\$ 1.88		1.79	

董事長：翁啓勝



(請詳閱後附合併財務報告附註)

經理人：劉文亮



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

民國一一年一月一日及一一年三月三十一日

單位：新台幣千元

歸屬於母公司業主之權益

	保留盈餘					合計	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		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
民國一一年一月一日餘額	\$ 1,358,442	4,218,195	306,730	202,230	1,719,184	2,228,144	(338,735)	168,392	(170,343)	(4,433)	7,630,005	3,118,152	(2,193,391)	3,332	8,558,098
本期淨利	-	-	-	-	243,865	243,865	-	-	-	-	243,865	22,106	(54,573)	101	211,499
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	(74,081)	133,268	59,187	-	59,187	28,488	(1,870)	(26)	85,779
本期綜合損益總額	-	-	-	-	243,865	243,865	(74,081)	133,268	59,187	-	303,052	50,594	(56,443)	75	297,278
採用權益法認列之關聯企業及合資之變動數	-	2,095	-	-	-	-	-	-	-	-	2,095	-	-	-	2,095
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)
民國一一年三月三十一日餘額	\$ 1,358,442	4,766,806	306,730	202,230	1,842,789	2,351,749	(729,488)	296,233	(433,255)	(4,433)	8,039,309	-	-	3,407	8,042,716
民國一一年一月一日餘額	\$ 1,358,442	4,730,981	362,657	170,343	2,495,657	3,028,657	(860,341)	266,111	(594,230)	-	8,523,850	-	-	3,652	8,527,502
本期淨利	-	-	-	-	255,992	255,992	-	-	-	-	255,992	-	-	-	255,992
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	368,613	(103,613)	265,000	-	265,000	-	-	136	265,136
本期綜合損益總額	-	-	-	-	255,992	255,992	368,613	(103,613)	265,000	-	520,992	-	-	136	521,128
採用權益法認列之關聯企業及合資之變動數	-	54	-	-	-	-	-	-	-	-	54	-	-	-	54
民國一一年三月三十一日餘額	\$ 1,358,442	4,731,035	362,657	170,343	2,751,649	3,284,649	(491,728)	162,498	(329,230)	-	9,044,896	-	-	3,788	9,048,684

董事長：翁啓勝



經理人：劉文亮

(請詳閱後附合併財務報告附註)



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

民國一一年一月一日至三月三十一日

單位：新台幣千元

	111年1月至3月	110年1月至3月
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利	\$ 297,504	240,372
調整項目：		
收益費損項目：		
折舊費用	111,285	106,932
攤銷費用	1,913	3,656
預期信用減損(利益)損失	(2,000)	5,537
透過損益按公允價值衡量金融資產及負債之淨利益	(26,644)	(10,080)
利息費用	14,821	15,825
利息收入	(22,940)	(19,955)
採用權益法認列之關聯企業及合資利益之份額	(61,544)	(35,352)
處分及報廢不動產、廠房及設備(利益)損失	(63,445)	38
處分採用權益法之關聯企業利益	-	(3,992)
其他	-	168
收益費損項目合計	(48,554)	62,777
與營業活動相關之資產及負債變動數：		
強制透過損益按公允價值衡量之金融資產減少	166	-
應收票據減少(增加)	66,932	(99,923)
應收帳款減少(增加)	166,149	(59,830)
應收帳款—關係人減少(增加)	4,628	(150,469)
其他應收款減少	3,519	5,895
其他應收款—關係人減少(增加)	742	(1,625)
存貨增加	(169,020)	(174,808)
其他流動資產增加	(47,466)	(1,233)
合約負債增加(減少)	3	(13,604)
應付帳款(減少)增加	(18,821)	167,798
應付帳款—關係人(減少)增加	(9,510)	1,747
其他應付款減少	(70,973)	(20,171)
其他應付款—關係人增加(減少)	1,305	(1,255)
其他流動負債增加	30	2,952
淨確定福利負債減少	(14,177)	(350)
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	(86,493)	(344,876)
營運產生之現金流入(流出)	162,457	(41,727)
收取之利息	3,755	14,405
支付之利息	(14,646)	(15,353)
支付之所得稅	(9,737)	(32,435)
營業活動之淨現金流入(流出)	141,829	(75,110)
投資活動之現金流量：		
取得透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	-	(96,203)
取得按攤銷後成本衡量之金融資產	(2,361,136)	(3,599,550)
處分按攤銷後成本衡量之金融資產	2,289,263	2,075,629
取得透過損益按公允價值衡量之金融資產	(277,608)	(91,610)
處分透過損益按公允價值衡量之金融資產	434,470	103,488
處分採用權益法之投資	-	23,745
取得不動產、廠房及設備	(212,006)	(67,141)
處分不動產、廠房及設備	92,883	798
存出保證金減少	(1,570)	3,686
共同控制下前手及後手權益減少數	-	(814,755)
其他	(403)	(786)
投資活動之淨現金流出	(36,107)	(2,462,699)
籌資活動之現金流量：		
短期借款(減少)增加	(40,000)	2,243,000
應付短期票券(減少)增加	(61)	99,953
舉借長期借款	-	5,300
償還長期借款	(16,667)	-
存入保證金增加	47	310
租賃本金償還	(9,259)	(6,116)
籌資活動之淨現金(流出)流入	(65,940)	2,342,447
匯率變動對現金及約當現金之影響	129,843	10,698
本期現金及約當現金增加(減少)數	169,625	(184,664)
期初現金及約當現金餘額	830,618	1,488,072
期末現金及約當現金餘額	\$ 1,000,243	1,303,408

董事長：翁啓勝



(請詳閱後附合併財務報告附註)
經理人：劉文亮



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
民國一一年及一〇年第一季
(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。

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年四月二十五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」
- 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」

(二)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

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一一〇年度合併財務報告相同，相關資訊請參閱民國一一〇年度合併財務報告附註四。

(二) 合併基礎

1. 列入合併財務報告之子公司

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
			111.3.31	110.12.31	110.3.31	
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1
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 %	
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 %	註1及2

凱美電機股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比			說明
			111.3.31	110.12.31	110.3.31	
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 %	註1及3
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 %	註1及4
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1
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 %	
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
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 %	
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 %	
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1
ASJ HOLDINGS PTE. LTD.	ASJ PTE LTD	電阻之銷售	100.00 %	100.00 %	100.00 %	註1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
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
ASJ HOLDINGS PTE. LTD.	CRL Components (S) Pte. Ltd.	電子相關產品及零組件 銷售	-	- %	- %	註1及5

註1：此列入合併報表之子公司，屬非重要子公司，於民國一一年及一〇年第一季係依據同期間未經會計師核閱之財務報告所編製。

註2：東莞智國電子有限公司於民國一〇年十一月辦理清算，截至報導日止，業已完成清算程序。

註3：晶美康電子(深圳)有限公司於民國一〇年十月辦理清算，截至報導日止，業已完成清算程序。

註4：新凱美電機(深圳)有限公司於民國一〇年七月辦理清算，截至報導日止，業已完成清算程序。

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

2.未列入合併財務報告之子公司：無。

(三)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。

(四)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。

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。

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一一〇年度合併財務報告附註五一致。

六、重要會計項目之說明

(一)現金及約當現金

	111.3.31	110.12.31	110.3.31
庫存現金及零用金	\$ 13,254	13,988	14,325
活期存款	986,989	662,729	1,029,205
定期存款	-	153,901	259,878
	\$ 1,000,243	830,618	1,303,408

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

	111.3.31	110.12.31	110.3.31
透過損益按公允價值衡量之金融資產			
一流動			
非避險之衍生工具：			
遠期外匯合約	\$ 31,816	2,628	66
換匯交易合約	37	2,088	974
混合合約：			
其他理財產品	771,796	886,791	1,061,866
合計	\$ 803,649	891,507	1,062,906
持有供交易之金融負債：			
非避險之衍生工具：			
遠期外匯合約	\$ 1,829	2,038	151
換匯交易合約	7,585	-	2,759
	\$ 9,414	2,038	2,910

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：

凱美電機股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

111.3.31

	合約金額(千元)	幣別	到期期間
遠期外匯合約：			
買入遠期外匯	MYR5,388 / USD1,280	馬幣兌美金	111.5~111.7
買入遠期外匯	MYR1,868 / EUR400	馬幣兌歐元	111.6~111.7
買入遠期外匯	USD30,036 / NTD828,442	美金兌台幣	111.4~111.7
賣出遠期外匯	USD12,000 / NTD343,750	美金兌台幣	111.4
賣出遠期外匯	USD5,000 / CNY31,950	美金兌人民幣	111.6
賣出遠期外匯	USD8,500 / CNY54,310	美金兌人民幣	111.5~111.7
賣出遠期外匯	EUR2,000 / USD2,204	歐元兌美金	111.4
賣出遠期外匯	USD25,000 / HKD195,593	美金兌港幣	111.4
換匯交易合約：			
賣出遠期外匯	USD34,000 / NTD965,506	美金兌台幣	111.4

110.12.31

	合約金額(千元)	幣別	到期期間
遠期外匯合約：			
買入遠期外匯	USD32,000 / NTD881,272	美金兌台幣	111.1~111.5
買入遠期外匯	MYR838 / USD200	馬幣兌美金	111.3
賣出遠期外匯	USD8,500 / CNY54,509	美金兌人民幣	111.3
賣出遠期外匯	USD20,000 / HKD155,991	美金兌港幣	111.1
賣出遠期外匯	EUR1,000 / USD1,132	歐元兌美金	111.5
換匯交易合約：			
賣出遠期外匯	USD27,300 / NTD757,846	美金兌台幣	111.1~111.2
賣出遠期外匯	USD2,000 / CNY12,837	美金兌人民幣	111.3

110.3.31

	合約金額(千元)	幣別	到期期間
遠期外匯合約：			
買入遠期外匯	MYR2,071 / USD500	馬幣兌美金	110.7
買入遠期外匯	MYR2,146 / EUR437	馬幣兌歐元	110.6
買入遠期外匯	USD2,000 / CNY13,161	美金兌人民幣	110.4
換匯交易合約：			
買入遠期外匯	USD4,000 / CNY26,296	美金兌人民幣	110.4
賣出遠期外匯	USD20,200 / NTD574,501	美金兌台幣	110.4

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)。

民國一一年三月三十一日、一〇年十二月三十一日及三月三十一日，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

	<u>111.3.31</u>	<u>110.12.31</u>	<u>110.3.31</u>
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	\$ 1,016,120	1,119,733	960,725
國內非上市(櫃)公司股票			
中霖創業投資股份有限公司	-	-	45,650
	<u>\$ 1,016,120</u>	<u>1,119,733</u>	<u>1,006,375</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。

2. 信用風險及價格風險資訊請詳附註六(廿二)。

3. 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>111.3.31</u>	<u>110.12.31</u>	<u>110.3.31</u>
流動			
受限制銀行存款	\$ 3,951,540	3,962,262	3,949,813
原始到期日超過三個月之定期存款	1,999,763	1,754,107	1,567,315
合計	<u>\$ 5,951,303</u>	<u>5,716,369</u>	<u>5,517,128</u>
非流動			
受限制銀行存款	<u>\$ 247,331</u>	<u>239,166</u>	<u>-</u>

1. 民國一一年三月三十一日、一〇年十二月三十一日及三月三十一日，上述金融資產利率區間分別為年利率0.27%~3.99%、0.27%~3.99%及0.14%~4.13%。

2. 受限制銀行存款—非流動主係海外子公司適用資金匯回管理運用及課稅條例匯回之投資收益，不得任意動支。

3. 信用風險資訊請詳附註六(廿二)。

4. 按攤銷後成本衡量之金融資產質押之資訊，請詳附註八。

凱美電機股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(五)應收票據及應收帳款(含關係人)

	<u>111.3.31</u>	<u>110.12.31</u>	<u>110.3.31</u>
應收票據—因營業而產生	\$ 479,316	546,248	688,104
應收帳款—按攤銷後成本衡量	<u>1,753,465</u>	<u>1,924,242</u>	<u>1,923,042</u>
	2,232,781	2,470,490	2,611,146
減：備抵損失	<u>(14,481)</u>	<u>(16,017)</u>	<u>(13,972)</u>
	<u><u>\$ 2,218,300</u></u>	<u><u>2,454,473</u></u>	<u><u>2,597,174</u></u>
	<u>111.3.31</u>	<u>110.12.31</u>	<u>110.3.31</u>
應收票據淨額	\$ 479,280	546,187	688,031
應收帳款淨額	1,414,739	1,579,377	1,682,775
應收帳款—關係人淨額	<u>324,281</u>	<u>328,909</u>	<u>226,368</u>
	<u><u>\$ 2,218,300</u></u>	<u><u>2,454,473</u></u>	<u><u>2,597,174</u></u>

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：

	<u>111.3.31</u>		
	<u>應收票據及 帳款帳面金額 (含關係人)</u>	<u>加權平均預期 信用損失率</u>	<u>備抵存續期間 預期信用損失</u>
未逾期	\$ 2,145,342	0.08%	1,611
逾期1~30天	50,252	0.03%	13
逾期31~180天	32,473	25.33%	8,226
逾期181天以上	<u>4,714</u>	98.24%	<u>4,631</u>
	<u><u>\$ 2,232,781</u></u>		<u><u>14,481</u></u>
	<u>110.12.31</u>		
	<u>應收票據及帳 款帳面金額 (含關係人)</u>	<u>加權平均預期 信用損失率</u>	<u>備抵存續期間 預期信用損失</u>
未逾期	\$ 2,373,359	0.08%	2,001
逾期1~30天	41,178	0.03%	13
逾期31-180天	49,932	16.24%	8,108
逾期181天以上	<u>6,021</u>	97.91%	<u>5,895</u>
	<u><u>\$ 2,470,490</u></u>		<u><u>16,017</u></u>

凱美電機股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	110.3.31		
	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	\$ 2,538,446	0.05%	1,349
逾期1~30天	44,591	9.92%	4,422
逾期31~180天	21,220	6.89%	1,461
逾期181天以上	6,889	97.84%	6,740
	<u>\$ 2,611,146</u>		<u>13,972</u>

2. 合併公司應收票據及應收帳款之備抵損失變動表如下：

	111年 1月至3月	110年 1月至3月
期初餘額	\$ 16,017	8,465
認列(迴轉)之減損損失	(2,000)	5,537
匯率變動之影響	464	(30)
期末餘額	<u>\$ 14,481</u>	<u>13,972</u>

3. 民國一十一年三月三十一日、一〇年十二月三十一日及三月三十一日，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)

	111.3.31	110.12.31	110.3.31
應收營業稅退稅款	\$ 1,780	8,132	53,920
其他應收款—關係人	735	1,477	878
應收利息	67,724	48,539	25,824
其他	20,884	17,793	23,686
減：備抵損失	(7,165)	(6,907)	(6,907)
	<u>\$ 83,958</u>	<u>69,034</u>	<u>97,401</u>
其他應收款	\$ 83,223	67,557	95,033
其他應收款—關係人	735	1,477	2,368
	<u>\$ 83,958</u>	<u>69,034</u>	<u>97,401</u>

合併公司其他應收款備抵損失變動表如下：

	111年 1月至3月	110年 1月至3月
期初餘額	\$ 6,907	6,959
匯率變動影響數	258	(52)
期末餘額	<u>\$ 7,165</u>	<u>6,907</u>

凱美電機股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(七)存 貨

1.合併公司存貨明細如下：

	<u>111.3.31</u>	<u>110.12.31</u>	<u>110.3.31</u>
原料	\$ 875,790	778,660	730,905
在製品及半成品	567,377	503,713	467,680
製成品及商品	656,650	617,887	536,284
在途存貨	<u>53,525</u>	<u>84,062</u>	<u>39,289</u>
	<u>\$ 2,153,342</u>	<u>1,984,322</u>	<u>1,774,158</u>

2.合併公司民國一一一年及一一〇年一月一日至三月三十一日列為銷貨成本及費用之存貨成本分別為1,241,959千元及1,345,801千元。

3.合併公司民國一一一年及一一〇年一月一日至三月三十一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3,401千元及25,140千元。

4.民國一一一年三月三十一日、一一〇年十二月三十一日及三月三十一日，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：

	<u>111.3.31</u>	<u>110.12.31</u>	<u>110.3.31</u>
關聯企業	\$ <u>2,301,597</u>	<u>2,237,056</u>	<u>2,329,228</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		
			111.3.31	110.12.31	110.3.31
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	6.78 %	6.78 %	7.34 %

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：

	<u>111.3.31</u>	<u>110.12.31</u>	<u>110.3.31</u>
同欣電子工業股份有限公司	\$ <u>3,513,348</u>	<u>3,604,210</u>	<u>2,682,425</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：

凱美電機股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

<u>同欣電子工業股份有限公司</u>	<u>111.3.31</u>	<u>110.12.31</u>	<u>110.3.31</u>
流動資產	\$ 9,619,701	8,883,815	8,591,678
非流動資產	18,995,449	18,654,041	17,342,846
流動負債	(4,214,778)	(4,086,887)	(3,821,650)
非流動負債	<u>(465,389)</u>	<u>(468,028)</u>	<u>(418,429)</u>
淨資產	<u>\$ 23,934,983</u>	<u>22,982,941</u>	<u>21,694,445</u>

	<u>111年</u>	<u>110年</u>
	<u>1月至3月</u>	<u>1月至3月</u>
營業收入	\$ <u>3,465,581</u>	<u>3,141,262</u>
繼續營業單位本期淨利	907,837	479,123
其他綜合損益	<u>43,408</u>	<u>1,721</u>
綜合損益總額	\$ <u>951,245</u>	<u>480,844</u>

	<u>111年</u>	<u>110年</u>
	<u>1月至3月</u>	<u>1月至3月</u>
期初合併公司對關聯企業淨資產所享份額	\$ 1,558,556	1,570,049
本期減少	-	(15,274)
本期歸屬於合併公司之綜合損益總額	64,487	35,479
採用權益法認列之關聯企業及合資之變動數	<u>54</u>	<u>2,095</u>
期末合併公司對關聯企業淨資產所享份額	1,623,097	1,592,349
加：商譽	<u>678,500</u>	<u>736,879</u>
合併公司對關聯企業權益之期末帳面金額	\$ <u>2,301,597</u>	<u>2,329,228</u>

2. 合併公司於民國一一〇年一月一日至三月三十一日處分同欣0.06%股權，處分價款為23,745千元，其處分利益3,992千元已包含於合併綜合損表益之「其他利益及損失」項下。

3. 民國一一一年及一一〇年一月一日至三月三十一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54千元及2,095千元。

4. 擔保

民國一一一年三月三十一日及民國一一〇年十二月三十一日採用權益法之投資質押之資訊，請詳附註八。民國一一〇年三月三十一日採用權益法之投資未有提供做質押擔保之情形。

凱美電機股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(九)不動產、廠房及設備

合併公司不動產、廠房及設備之成本、累積折舊及累積減損變動明細如下：

	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
成 本：							
民國111年1月1日餘額	\$ 163,113	1,152,203	4,247,991	26,808	823,896	289,646	6,703,657
增 添	-	3,380	63,475	462	15,834	11,403	94,554
處 分	(10,721)	(31,024)	(8,150)	(10,291)	(6,874)	-	(67,060)
重 分 類	-	-	19,059	-	895	(5,864)	14,090
匯率變動之影響	<u>1,223</u>	<u>23,658</u>	<u>126,658</u>	<u>466</u>	<u>26,106</u>	<u>11,752</u>	<u>189,863</u>
民國111年3月31日餘額	<u>\$ 153,615</u>	<u>1,148,217</u>	<u>4,449,033</u>	<u>17,445</u>	<u>859,857</u>	<u>306,937</u>	<u>6,935,104</u>
民國110年1月1日餘額	\$ 164,185	1,151,418	4,004,423	28,739	991,967	179,577	6,520,309
增 添	-	100	28,288	-	12,198	27,541	68,127
處 分	-	-	(11,373)	-	(2,475)	-	(13,848)
重 分 類	-	-	134,545	-	(134,545)	-	-
匯率變動之影響	<u>34</u>	<u>(2,537)</u>	<u>(30,716)</u>	<u>(57)</u>	<u>(11,420)</u>	<u>(1,616)</u>	<u>(46,312)</u>
民國110年3月31日餘額	<u>\$ 164,219</u>	<u>1,148,981</u>	<u>4,125,167</u>	<u>28,682</u>	<u>855,725</u>	<u>205,502</u>	<u>6,528,276</u>
累積折舊及累積減損							
民國111年1月1日餘額	\$ -	736,257	2,780,430	23,809	580,822	-	4,121,318
本期折舊	-	12,392	72,651	494	16,242	-	101,779
處 分	-	(14,120)	(7,562)	(9,752)	(6,188)	-	(37,622)
匯率變動之影響	<u>-</u>	<u>14,754</u>	<u>86,868</u>	<u>405</u>	<u>18,311</u>	<u>-</u>	<u>120,338</u>
民國111年3月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>749,283</u>	<u>2,932,387</u>	<u>14,956</u>	<u>609,187</u>	<u>-</u>	<u>4,305,813</u>
民國110年1月1日餘額	\$ -	689,595	2,592,612	23,131	643,659	-	3,948,997
本期折舊	-	12,582	61,944	695	20,703	-	95,924
處 分	-	-	(10,704)	-	(2,308)	-	(13,012)
重 分 類	-	-	91,742	-	(91,742)	-	-
匯率變動之影響	<u>-</u>	<u>(1,926)</u>	<u>(30,660)</u>	<u>(53)</u>	<u>(10,978)</u>	<u>-</u>	<u>(43,617)</u>
民國110年3月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>700,251</u>	<u>2,704,934</u>	<u>23,773</u>	<u>559,334</u>	<u>-</u>	<u>3,988,292</u>
帳面金額：							
民國111年1月1日	<u>\$ 163,113</u>	<u>415,946</u>	<u>1,467,561</u>	<u>2,999</u>	<u>243,074</u>	<u>289,646</u>	<u>2,582,339</u>
民國111年3月31日	<u>\$ 153,615</u>	<u>398,934</u>	<u>1,516,646</u>	<u>2,489</u>	<u>250,670</u>	<u>306,937</u>	<u>2,629,291</u>
民國110年1月1日	<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3月31日	<u>\$ 164,219</u>	<u>448,730</u>	<u>1,420,233</u>	<u>4,909</u>	<u>296,391</u>	<u>205,502</u>	<u>2,539,984</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.除上表所述外，其他相關資訊請參閱民國一一〇年度合併財務報告附註六(九)。
- 2.合併公司之子公司旺詮科技股份有限公司於民國一一一年一月二十五日出售不動產予非關係人，並已完成過戶登記及點交，交易總金額為89,636千元(已扣除相關費用)，處分利益為62,011千元，帳列其他利益及損失項下，截至民國一一一年三月三十一日止款項已收訖。
- 3.截至民國一一一年三月三十一日、一一〇年十二月三十一日及三月三十一日止，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

	111.3.31	110.12.31	110.3.31
使用權資產帳面金額			
土 地	\$ 36,004	35,470	41,723
建 築 物	62,723	69,213	77,402
運輸設備	-	-	284
	\$ 98,727	104,683	119,409
		111年	110年
		1月至3月	1月至3月
使用權資產之增添		\$ -	8,565
使用權資產之折舊費用			
土 地		\$ 634	2,517
建 築 物		8,872	8,460
運輸設備		-	31
		\$ 9,506	11,008

(十一)短期借款及應付短期票券

1.短期借款：

	111.3.31	110.12.31	110.3.31
無擔保銀行借款	\$ 3,246,000	2,376,000	3,064,000
擔保銀行借款	3,581,000	4,491,000	3,686,820
合 計	\$ 6,827,000	6,867,000	6,750,820
尚未使用額度	\$ 7,772,608	7,493,474	5,616,280
短期借款利率區間	0.69%~0.92%	0.69%~0.75%	0.73%~0.89%

凱美電機股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

2.應付短期票券

	<u>111.3.31</u>	<u>110.12.31</u>	<u>110.3.31</u>
應付短期票券	\$ 150,000	150,000	650,000
減：應付短期票券折價	(76)	(15)	(282)
	<u>\$ 149,924</u>	<u>149,985</u>	<u>649,718</u>
應付商業本票年貼現率	<u>0.72%</u>	<u>0.72%</u>	<u>0.86%</u>

3.合併公司以資產設定抵押供銀行借款額度擔保情形請詳附註八。

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)。

(十二)長期借款

合併公司長期借款之明細如下：

	<u>111.3.31</u>	<u>110.12.31</u>	<u>110.3.31</u>
擔保銀行借款	\$ 1,041,011	1,057,678	1,079,900
減：一年內到期之長期借款	(256,131)	(161,399)	-
	<u>\$ 784,880</u>	<u>896,279</u>	<u>1,079,900</u>
利率區間	<u>0.99%~1.00%</u>	<u>0.75%~0.78%</u>	<u>0.75%~0.78%</u>
尚未使用額度	<u>\$ 750,000</u>	<u>750,000</u>	<u>300,000</u>
到期日	113.08~115.11	113.08~115.11	113.08~115.11

1.借款之發行及償還

合併公司於民國一一一年及一一〇年一月一日至三月三十一日分別舉借長期借款0千元及5,300千元，償還長期借款之金額分別為16,667千元及0千元。

2.合併公司民國一一一年三月三十一日、一一〇年十二月三十一日及三月三十一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。

3.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：

	<u>111.3.31</u>	<u>110.12.31</u>	<u>110.3.31</u>
應付員工及董監酬勞	\$ 133,338	122,656	90,990
應付薪資及獎金	144,215	170,865	199,206
應付設備款	129,143	153,548	72,767
應付工會基金及其他	197,974	252,804	332,702
	<u>\$ 604,670</u>	<u>699,873</u>	<u>695,665</u>

凱美電機股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十四)租賃負債

合併公司租賃負債之帳面金額如下：

	111.3.31	110.12.31	110.3.31
流動	\$ <u>43,388</u>	<u>43,527</u>	<u>47,660</u>
非流動	\$ <u>31,748</u>	<u>38,174</u>	<u>50,327</u>

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：

	111年 1月至3月	110年 1月至3月
租賃負債之利息費用	\$ <u>324</u>	<u>388</u>
短期租賃之費用	\$ <u>3,401</u>	<u>3,353</u>
低價值租賃資產之費用(不包含短期租賃之低價值租賃)	\$ <u>40</u>	<u>17</u>

租賃認列於現金流量表之金額如下：

	111年 1月至3月	110年 1月至3月
租賃之現金流出總額	\$ <u>13,024</u>	<u>9,874</u>

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。

合併公司民國一一一年及一一〇年一月一日至三月三十一日列報為損益之費用分別為98千元及163千元。

凱美電機股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

2. 確定提撥計畫

合併公司民國一一一年及一一〇年一月一日至三月三十一日確定提撥退休金辦法下之退休金費用分別為3,824千元及4,007千元，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一一一年及一一〇年一月一日至三月三十一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17,470千元及14,088千元。

(十六) 所得稅

1. 合併公司所得稅費用明細如下：

	111年 1月至3月	110年 1月至3月
當期所得稅費用		
當期產生	\$ 41,512	28,873
所得稅費用	\$ 41,512	28,873

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：

	111年 1月至3月	110年 1月至3月
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	\$ 44,301	(3,521)

3. 本公司及旺詮股份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，木葉文投資有限公司之營利事業所得稅已奉稅捐稽徵機關核定至民國一〇九年度。

(十七) 資本及其他權益

除下列所述外，合併公司於民國一一一年及一一〇年一月一日至三月三十一日間資本及其他權益無重大變動，相關資訊請參閱民國一一〇年度合併財務報告附註六(十七)。

1. 普通股之發行

本公司為提升股東權益及每股獲利能力，於民國一一一年三月十五日經董事會擬議通過辦理現金減資退還股款計271,688千元，消除股份27,169千股，相關事宜尚待一一一年六月八日股東常會決議，並獲相關主管機關申報生效後，另行訂定基準日。

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：

	111.3.31	110.12.31	110.3.31
發行股票溢價	\$ 4,002,693	4,002,693	4,002,693
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	421,498	421,444	461,479
認列對子公司所有權益變動數	203,995	203,995	289,378
員工認股權	696	696	696
庫藏股票交易	89,593	89,593	-
其 他	12,137	12,137	12,137
	\$ 4,731,035	4,730,981	4,766,806

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。

本公司分別於民國一一一年三月十五經董事會擬議民國一一〇年度盈餘分配案及民國一一〇年七月七日經股東常會決議民國一〇九年度盈餘分配案，有關分派予業主股利之金額如下：

	110年度		109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	271,688	2.0	271,535

有關民國一一〇年度盈餘分配案尚待股東會決議。

4. 庫藏股票

收回原因	企業合併 (千股)
111年1月1日(即111年3月31日餘額)	\$ -
110年1月1日(即110年3月31日餘額)	\$ 77

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：

	<u>111年</u> <u>1月至3月</u>	<u>110年</u> <u>1月至3月</u>
基本每股盈餘		
歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利	\$ <u>255,992</u>	<u>243,865</u>
普通股加權平均流通在外股數(千股)	<u>135,844</u>	<u>135,767</u>
	\$ <u>1.88</u>	<u>1.80</u>
稀釋每股盈餘		
歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利(基本即稀釋)	\$ <u>255,992</u>	<u>243,865</u>
普通股加權平均流通在外股數(基本)(千股)	135,844	135,767
具稀釋作用之潛在普通股之影響		
員工酬勞	197	112
普通股加權平均流通在外股數(稀釋)(千股)	<u>136,041</u>	<u>135,879</u>
	\$ <u>1.88</u>	<u>1.79</u>

(十九)客戶合約之收入

1.收入之細分

	<u>111年</u> <u>1月至3月</u>	<u>110年</u> <u>1月至3月</u>
主要地區市場：		
香港大陸地區	\$ 930,268	1,151,542
台灣及亞太其他地區	371,798	375,520
歐洲地區	158,863	138,446
美洲地區	28,225	28,174
其他	16,683	22,863
	\$ <u>1,505,837</u>	<u>1,716,545</u>
主要產品：		
電容器	\$ 523,003	573,579
電阻	870,152	1,049,172
風扇	112,261	93,256
其他	421	538
	\$ <u>1,505,837</u>	<u>1,716,545</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. 合約餘額

	<u>111.3.31</u>	<u>110.12.31</u>	<u>110.3.31</u>
應收票據及帳款(含關係人)	\$ 2,232,781	2,470,490	2,611,146
減：備抵損失	<u>(14,481)</u>	<u>(16,017)</u>	<u>(13,972)</u>
	<u>\$ 2,218,300</u>	<u>2,454,473</u>	<u>2,597,174</u>
合約負債	<u>\$ 656</u>	<u>653</u>	<u>2,022</u>

應收帳款及其減損之揭露請詳附註六(五)。

民國一一年及一〇年一月一日合約負債期初餘額於民國一一年及一〇年一月一日至三月三十一日認列為收入之金額分別為653千元及15,626千元。

(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。

本公司民國一一年及一〇年一月一日至三月三十一日員工酬勞提列金額分別為1,787千元及3,631千元，董事及監察人酬勞提列金額分別為10,858千元及10,312千元，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。

本公司民國一〇年度及一〇九年度員工酬勞提列金額分別為17,237千元及13,296千元，董事、監察人酬勞提列金額分別為53,253千元及24,070千元，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

	<u>111年</u> <u>1月至3月</u>	<u>110年</u> <u>1月至3月</u>
處分投資淨利益	\$ -	3,992
透過損益按公允價值衡量之金融資產淨利益	26,644	10,080
外幣兌換淨利益	42,008	23,340
處分不動產、廠房及設備淨利益(損失)	63,445	(38)
其他	<u>1,010</u>	<u>(1,230)</u>
	<u>\$ 133,107</u>	<u>36,144</u>

凱美電機股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(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一一〇年度合併財務報告附註六(廿二)。

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。

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一一〇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，除租賃負債外，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
111年3月31日					
非衍生性金融負債					
無附息負債	\$ 1,479,576	(1,479,576)	(1,478,269)	-	(1,307)
租賃負債	75,136	(76,519)	(44,350)	(23,166)	(9,003)
浮動利率工具	1,496,011	(1,496,011)	(711,131)	(445,596)	(339,284)
固定利率工具	6,521,924	(6,521,924)	(6,521,924)	-	-
衍生性金融負債					
遠期外匯合約：	1,829				
流 出		(1,031,990)	(1,031,990)	-	-
流 入		1,007,276	1,007,276	-	-
換匯交易合約：	7,585				
流 出		(918,863)	(918,863)	-	-
流 入		911,086	911,086	-	-
	<u>\$ 9,582,061</u>	<u>(9,606,521)</u>	<u>(8,788,165)</u>	<u>(468,762)</u>	<u>(349,594)</u>

凱美電機股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	帳面金額	合 約 現金流量	1年以內	1-2年	2年以上
110年12月31日					
非衍生性金融負債					
無附息負債	\$ 1,601,758	(1,601,758)	(1,600,498)	-	(1,260)
租賃負債	81,701	(83,356)	(44,632)	(28,718)	(10,006)
浮動利率工具	1,527,678	(1,527,678)	(631,399)	(445,596)	(450,683)
固定利率工具	6,546,985	(6,546,985)	(6,546,985)	-	-
衍生性金融負債					
遠期外匯合約：	2,038				
流 出		(276,882)	(276,882)	-	-
流 入		276,800	276,800	-	-
	<u>\$ 9,760,160</u>	<u>(9,759,859)</u>	<u>(8,823,596)</u>	<u>(474,314)</u>	<u>(461,949)</u>
110年3月31日					
非衍生性金融負債					
無附息負債	\$ 1,788,541	(1,788,541)	(1,780,501)	(1)	(8,039)
租賃負債	97,987	(99,706)	(48,710)	(25,895)	(25,101)
浮動利率工具	1,279,000	(1,279,000)	(200,000)	-	(1,079,000)
固定利率工具	7,200,820	(7,200,820)	(7,200,820)	-	-
衍生性金融負債					
遠期外匯合約：	2,759				
流 出		(319,592)	(319,592)	-	-
流 入		316,769	316,769	-	-
換匯交易合約：	151				
流 出		(171,210)	(171,210)	-	-
流 入		171,402	171,402	-	-
	<u>\$ 10,369,258</u>	<u>(10,370,698)</u>	<u>(9,232,662)</u>	<u>(25,896)</u>	<u>(1,112,140)</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。

凱美電機股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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：

	111.3.31			110.12.31			110.3.31		
	外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	台幣
金融資產									
<u>貨幣性項目</u>									
美金	\$	72,455 美金/台幣 =28.625	2,074,025	81,406 美金/台幣 =27.68		2,253,319	72,843 美金/台幣 =28.535		2,078,575
美金		32,096 美金/人民幣 =6.353	918,745	34,520 美金/人民幣 =6.372		955,514	52,251 美金/人民幣 =6.569		1,490,980
美金		143,416 美金/港幣 =7.83	4,105,286	155,481 美金/港幣 =7.799		4,303,725	146,187 美金/港幣 =7.775		4,171,452
人民幣		159,170 人民幣/台幣 =4.506	717,220	193,541 人民幣/台幣 =4.344		840,740	241,427 人民幣/台幣 =4.344		1,048,761
金融負債									
<u>貨幣性項目</u>									
美金		42,475 美金/台幣 =28.625	1,215,850	45,419 美金/台幣 =27.68		1,257,194	44,442 美金/台幣 =28.535		1,268,153
美金		10,142 美金/人民幣 =6.353	290,313	13,799 美金/人民幣 =6.372		381,951	41,045 美金/人民幣 =6.569		1,171,216
美金		8,354 美金/港幣 =3.656	239,121	19,062 美金/港幣 =7.799		527,634	8,084 美金/港幣 =7.775		230,673
人民幣		122,350 人民幣/台幣 =4.506	551,309	97 人民幣/台幣 =4.344		420	209,461 人民幣/台幣 =4.344		909,899

(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(含關係人)、應付票據及帳款(含關係人)及其他應付款(含關係人)及借款等，於換算時產生外幣兌換損益。於民國一一年及一一〇年三月三十一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，對民國一一年及一一〇年一月一日至三月三十一日之影響如下，兩期分析係採用相同基礎。

	111.3.31	110.3.31
美金(相對於新台幣)		
升值5%	\$ 42,909	40,521
貶值5%	(42,909)	(40,521)
美金(相對於人民幣)		
升值5%	31,422	15,988
貶值5%	(31,422)	(15,988)
美金(相對於港幣)		
升值5%	193,308	197,039
貶值5%	(193,308)	(197,039)
人民幣(相對於新台幣)		
升值5%	8,296	6,943
貶值5%	(8,296)	(6,943)

凱美電機股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(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，民國一一年及一〇年一月一日至三月三十一日外幣兌換損益(含已實現及未實現)分別為利益42,008千元及23,340千元。

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		
	111.3.31	110.12.31	110.3.31
變動利率工具：			
金融資產	\$ 986,989	662,729	1,029,205
金融負債	(1,496,011)	(1,527,678)	(1,279,000)
	<u>\$ (509,022)</u>	<u>(864,949)</u>	<u>(249,795)</u>

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。

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，合併公司民國一一年及民國一〇年一月一日至三月三十一日之稅前淨利將減少或增加318千元及156千元，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：

	111年1月至3月		110年1月至3月	
	其他綜合 損益稅前		其他綜合 損益稅前	
	金額	稅前損益	金額	稅前損益
上漲5%	\$ 50,806	-	50,319	-
下跌5%	\$ (50,806)	-	(50,319)	-

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：

凱美電機股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	111.3.31				
	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	\$ 31,853	-	31,853	-	31,853
理財產品	<u>771,796</u>	-	771,796	-	771,796
小計	<u>803,649</u>				
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	<u>1,016,120</u>	1,016,120	-	-	1,016,120
小計	<u>1,016,120</u>				
按攤銷後成本衡量之金融資產					
現金及約當現金	1,000,243	-	-	-	-
應收票據及帳款淨額(含關係人)	2,218,300	-	-	-	-
受限制銀行存款(含流動及非流動)	4,198,871	-	-	-	-
原始到期日超過3個月之定期存款	1,999,763	-	-	-	-
其他應收款(含關係人)	83,958	-	-	-	-
存出保證金(帳列其他非流動資產)	<u>4,335</u>	-	-	-	-
小計	<u>9,505,470</u>				
合計	<u>\$ 11,325,239</u>				
透過損益按公允價值衡量之金融負債					
衍生性金融負債	\$ <u>9,414</u>	-	9,414	-	9,414
按攤銷後成本衡量之金融負債					
短期借款	6,827,000	-	-	-	-
應付短期票券	149,924	-	-	-	-
長期借款(含一年內到期)	1,041,011	-	-	-	-
應付帳款(含關係人)	871,242	-	-	-	-
其他應付款(含關係人)	607,027	-	-	-	-
租賃負債	75,136	-	-	-	-
存入保證金(帳列其他非流動負債)	<u>1,307</u>	-	-	-	-
合計	<u>\$ 9,582,061</u>				

凱美電機股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	110.12.31				
	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	\$ 4,716	-	4,716	-	4,716
理財產品	<u>886,791</u>	-	886,791	-	886,791
小計	<u>891,507</u>				
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	<u>1,119,733</u>	1,119,733	-	-	1,119,733
按攤銷後成本衡量之金融資產					
現金及約當現金	830,618	-	-	-	-
應收票據及帳款淨額(含關係人)	2,454,473	-	-	-	-
受限制銀行存款(含流動及非流動)	4,201,428	-	-	-	-
原始到期日超過3個月之定期存款	1,754,107	-	-	-	-
其他應收款(含關係人)	69,034	-	-	-	-
存出保證金(帳列其他非流動資產)	<u>2,765</u>	-	-	-	-
合計	<u>\$ 11,323,665</u>				
透過損益按公允價值衡量之金融負債					
衍生性金融負債	\$ <u>2,038</u>	-	2,038	-	2,038
按攤銷後成本衡量之金融負債					
短期借款	\$ 6,867,000	-	-	-	-
應付短期票券	149,985	-	-	-	-
長期借款(含一年內到期)	1,057,678	-	-	-	-
應付帳款(含關係人)	899,573	-	-	-	-
其他應付款(含關係人)	700,925	-	-	-	-
租賃負債	81,701	-	-	-	-
存入保證金(帳列其他非流動負債)	<u>1,260</u>	-	-	-	-
合計	<u>\$ 9,760,160</u>				

凱美電機股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	110.3.31				
	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	\$ 1,040	-	1,040	-	1,040
理財產品	<u>1,061,866</u>	-	1,061,866	-	1,061,866
小計	<u>1,062,906</u>				
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	\$ 960,725	960,725	-	-	960,725
國內非上市(櫃)股票	<u>45,650</u>	-	-	45,650	45,650
小計	<u>1,006,375</u>				
按攤銷後成本衡量之金融					
資產					
現金及約當現金	\$ 1,303,408	-	-	-	-
應收票據及帳款淨額					
(含關係人)	2,597,174	-	-	-	-
受限制銀行存款	3,949,813	-	-	-	-
原始到期日超過3個月					
之定期存款	1,567,315	-	-	-	-
其他應收款(含關係人)	97,401	-	-	-	-
存出保證金(帳列其他					
非流動資產)	<u>2,353</u>	-	-	-	-
合計	<u>\$ 11,586,745</u>				
透過損益按公允價值衡量					
之金融負債					
衍生性金融負債	\$ <u>2,910</u>	-	2,910	-	2,910
按攤銷後成本衡量之金融					
負債					
短期借款	6,750,820	-	-	-	-
應付短期票券	649,718	-	-	-	-
長期借款	1,079,900	-	-	-	-
應付帳款(含關係人)	1,080,775	-	-	-	-
其他應付款(含關係人)	699,726	-	-	-	-
租賃負債	97,987	-	-	-	-
存入保證金(帳列其他					
非流動負債)	<u>8,040</u>	-	-	-	-
合計	<u>\$ 10,369,876</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)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。

(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)合併公司於民國一一一年及一一〇年一月一日至三月三十一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

合併公司民國一一一年及一一〇年一月一日至三月三十一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111年1月1日 (即民國111年3月31日餘額)	\$ -	-	-
民國110年1月1日 (即民國110年3月31日餘額)	\$ -	45,650	45,650

(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一一〇年度合併財務報告附註六(廿三)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、政策及程序與民國一一〇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一一〇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一一〇年度合併財務報告附註六(廿四)。

凱美電機股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(廿五)非現金交易之投資及籌資活動

合併公司於民國一一年及一〇年一月一日至三月三十一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：

	<u>111.1.1</u>	<u>現金流量</u>	<u>非現金之變動</u>			<u>111.3.31</u>
			<u>本期增加</u>	<u>本期減少</u>	<u>匯率變動</u>	
短期借款	\$ 6,867,000	(40,000)	-	-	-	6,827,000
應付短期票券	149,985	(61)	-	-	-	149,924
長期借款(含一年內到期)	1,057,678	(16,667)	-	-	-	1,041,011
租賃負債	81,701	(9,259)	-	-	2,694	75,136
存入保證金	1,260	47	-	-	-	1,307
來自籌資活動之負債總額	<u>\$ 8,157,624</u>	<u>(65,940)</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>2,694</u>	<u>8,094,378</u>

	<u>110.1.1</u>	<u>現金流量</u>	<u>非現金之變動</u>			<u>110.3.31</u>
			<u>本期增加</u>	<u>本期減少</u>	<u>匯率變動</u>	
短期借款	\$ 4,507,820	2,243,000	-	-	-	6,750,820
應付短期票券	549,765	99,953	-	-	-	649,718
長期借款	1,074,600	5,300	-	-	-	1,079,900
租賃負債	96,184	(6,116)	8,565	-	(646)	97,987
存入保證金	7,730	310	-	-	-	8,040
來自籌資活動之負債總額	<u>\$ 6,236,099</u>	<u>2,342,447</u>	<u>8,565</u>	<u>-</u>	<u>(646)</u>	<u>8,586,465</u>

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：

<u>關係人名稱</u>	<u>與合併公司之關係</u>
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	對合併公司具重大影響力者之子公司(註)
奇力新國際有限公司	對合併公司具重大影響力者之子公司(註)
湖南奇力新電子科技有限公司	對合併公司具重大影響力者之子公司(註)
深圳奇力新電子有限公司	對合併公司具重大影響力者之子公司(註)

凱美電機股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

關係人名稱	與合併公司之關係
東莞奇力新電子有限公司	對合併公司具重大影響力者之子公司(註)
美桀科技股份有限公司	對合併公司具重大影響力者之子公司(註)
美磊科技股份有限公司	對合併公司具重大影響力者之子公司(註)
美磊電子科技(昆山)有限公司	對合併公司具重大影響力者之子公司(註)
帛漢股份有限公司	對合併公司具重大影響力者之子公司(註)
燦元科技股份有限公司	對合併公司具重大影響力者之子公司(註)
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
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
ABCO ELECTRONICS CO., Ltd	實質關係人
同欣電子工業股份有限公司	關聯企業

註：原為實質關係人，民國一一一年一月五日變動為對合併公司具重大影響力者之子公司。

(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：

	111年 1月至3月	110年 1月至3月
對合併公司具重大影響力者	\$ 16,466	6,323
對合併公司具重大影響力者之子公司	113,290	39,402
實質關係人	<u>116,898</u>	<u>126,277</u>
	<u>\$ 246,654</u>	<u>172,002</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：

	111年 1月至3月	110年 1月至3月
對合併公司具重大影響力者	\$ 3,665	721
對合併公司具重大影響力者之子公司	4,467	551
實質關係人	<u>8</u>	<u>4,966</u>
	<u>\$ 8,140</u>	<u>6,238</u>

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，其付款條件與一般供應商無重大差異。

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	111.3.31	110.12.31	110.3.31
應收帳款	對合併公司具重大影響力者	\$ 25,518	18,540	8,081
應收帳款	對合併公司具重大影響力者之子公司	159,337	151,543	56,513
應收帳款	實質關係人	139,426	158,826	161,774
其他應收款	對合併公司具重大影響力者之子公司	735	1,349	2,146
其他應收款	實質關係人	-	128	222
		<u>\$ 325,016</u>	<u>330,386</u>	<u>228,736</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	111.3.31	110.12.31	110.3.31
應付帳款	對合併公司具重大影響力者	\$ 2,529	5,558	435
應付帳款	對合併公司具重大影響力者之子公司	13,829	163	398
應付帳款	實質關係人	46	20,193	6,429
其他應付款	對合併公司具重大影響力者之子公司	2,357	52	929
其他應付款	實質關係人	-	1,000	3,132
		<u>\$ 18,761</u>	<u>26,966</u>	<u>11,323</u>

其他應付款係屬關係人之應付設備款及應付水電費等。

5. 租賃

帳列項目	關係人類別	111.3.31	110.12.31	110.3.31
租賃負債	對合併公司具重大影響力者	\$ 33	82	229
租賃負債	對合併公司具重大影響力者之子公司—國巨(東莞)	49,726	56,673	78,847
		<u>\$ 49,759</u>	<u>56,755</u>	<u>79,076</u>

凱美電機股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

關係人類別	111年 1月至3月	110年 1月至3月
<u>利息費用</u>		
對合併公司具重大影響力者	\$ -	1
對合併公司具重大影響力者之子公司	139	211
	<u>\$ 139</u>	<u>212</u>
<u>租賃支付</u>		
對合併公司具重大影響力者	\$ 49	49
對合併公司具重大影響力者之子公司	6,988	4,583
	<u>\$ 7,037</u>	<u>4,632</u>

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。

6.營業費用

	111年 1月至3月	110年 1月至3月
對合併公司具重大影響力者之子公司	\$ 1,150	573
實質關係人	4,000	4,000
	<u>\$ 5,150</u>	<u>4,573</u>

7.其他收入

	111年 1月至3月	110年 1月至3月
對合併公司具重大影響力者之子公司	\$ 192	-
實質關係人	-	215
關聯企業	40	60
	<u>\$ 232</u>	<u>275</u>

其他收入係屬董監酬勞、車馬費收入等。

8.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。

凱美電機股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(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：

	111年 1月至3月	110年 1月至3月
短期員工福利	\$ 21,783	17,928
退職後福利	218	215
	\$ 22,001	18,143

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。

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	111.3.31	110.12.31	110.3.31
受限制銀行存款(帳列	銀行借款			
按攤銷後成本衡量之				
金融資產)		\$ 3,951,540	3,962,262	3,949,813
採用權益法之投資	銀行借款	1,230,605	2,031,170	-
存出保證金(帳列其他	銀行借款、履約保			
非流動資產)	證及押標金等	4,335	2,765	2,353
透過其他綜合損益按	銀行借款			
公允價值衡量之金				
融資產		692,773	478,115	517,833
		\$ 5,879,253	6,474,312	4,469,999

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

(一)截至民國一一一年三月三十一日、一一〇年十二月三十一日及三月三十一日，合併公司與客戶簽訂銷貨合約，提供履約保證票據金額分別為0千元、0千元及3,000千元。

(二)截至民國一一一年三月三十一日、一一〇年十二月三十一日及三月三十一日，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。

凱美電機股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(三)合併公司未認列之合約承諾如下：

	111.3.31	110.12.31	110.3.31
購置不動產、廠房及設備	\$ 54,754	45,221	10,876

十、重大之災害損失：無。

十一、重大之期後事項：無。

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	111年1月至3月			110年1月至3月		
	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	198,424	62,113	260,537	240,125	78,586	318,711
勞健保費用	11,188	3,634	14,822	10,657	3,870	14,527
退職後福利	13,075	8,317	21,392	12,218	6,040	18,258
其他員工福利	9,225	6,284	15,509	10,605	5,341	15,946
折舊費用	93,990	17,295	111,285	93,941	12,991	106,932
攤銷費用	326	1,587	1,913	741	2,915	3,656

(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。

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

民國一一年第一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		對個別對象 資金貸 與 限 額	資金貸與 總限額	備註
													名 稱	價 值			
1	百慕達商智實控 股份有限公司	凱美電機股 份有限公司	其他應 收款	是	8,588	8,588	8,588	-%	2	-	營業週轉	-	無	-	1,856,744	1,856,744	註3
1	百慕達商智實控 股份有限公司	智寶電子 (香港)有 限公司	其他應 收款	是	62,311	62,311	61,739	1.08%~ 2.4%	2	-	營業週轉	-	無	-	1,856,744	1,856,744	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	118,794	118,794	68,700	-%	2	-	營業週轉	-	無	-	3,731,892	3,731,892	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	429,375	429,375	412,172	-%	2	-	營業週轉	-	無	-	3,731,892	3,731,892	註4

凱美電機股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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		對個別對象 資金貸 與限額	資金貸與 總限額	備註
													名稱	價值			
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	21,000	21,000	21,000	0.69%	2	-	營業週轉	-	無	-	73,882	295,526	註6
4	旺詮股份有限公司	ASJ Components (M) Sdn. Bhd.	其他應收款	是	246,748	246,748	246,748	0.69%~0.87%	2	-	營業週轉	-	無	-	482,986	1,931,944	註9
5	旺詮科技(香港)有限公司	旺詮股份有限公司	其他應收款	是	2,253	2,253	2,253	-%	2	-	營業週轉	-	無	-	5,232,666	5,232,666	註5
6	ASJ HOLDINGS PTE. LTD.	ASJ Components (M) Sdn. Bhd.	其他應收款	是	75,790	75,790	65,158	-%	2	-	營業週轉	-	無	-	405,587	405,587	註7
7	ASJ Pte. Limited	ASJ Components (M) Sdn. Bhd.	其他應收款	是	208,964	208,964	208,964	-%	2	-	營業週轉	-	無	-	395,169	395,169	註8

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：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：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7：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8：ASJ Pte. Limited 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9：旺詮股份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，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	5,597,838	5,100,000	5,100,000	3,531,000	3,243,071	136.66 %	5,597,838	N	Y	N
2	木葉文投資有限公司	凱美電機股份有限公司	3	2,955,260	1,000,000	1,000,000	50,000	529,998	135.35 %	2,955,260	N	Y	N
3	旺詮股份有限公司	ASJ Components (M) Sdn. Bhd.	2	4,829,862	66,133	61,438	-	-	1.27 %	4,829,862	N	N	N

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：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%。

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	持股比例	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							
	富邦華一結構性存款	非關係人	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	-	36,153	-	36,153	
旺詮科技(昆山)有限公司	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	-	592,886	-	592,886	
	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	-	46,420	-	46,420	
	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	-	46,508	-	46,508	
	浦發銀行—結構性理財(利多多)	非關係人	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	-	27,113	-	27,113	
湖南旺詮電子科技有限公司	中銀理財—穩富(周周開)	非關係人	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	-	4,563	-	4,563	
	中銀理財—樂享天天	非關係人	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	-	18,153	-	18,153	
小計					<u>771,796</u>		<u>771,796</u>	
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	23,548,546	1,016,120	18.19 %	1,016,120	註

註：上市櫃公司股票係依民國一一年三月三十一日之收盤價計算。

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：無。
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。

凱美電機股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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	(236,806)	(99.98) %	月結90日	與一般客戶無顯著不同	依資金狀況收付調整	應收帳款 227,770	99.80 %	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	236,806	99.96 %	月結90日	與一般廠商無顯著不同	依資金狀況收付調整	應付帳款 (227,770)	(99.71) %	註
智寶電子(東莞)有限公司	凱捷國際有限公司	最終母公司相同	銷貨	(220,239)	(42.82) %	月結90日	與一般客戶無顯著不同	依資金狀況收付調整	應收帳款 224,999	30.32 %	註
凱捷國際有限公司	智寶電子(東莞)有限公司	最終母公司相同	進貨	220,239	94.71 %	月結90日	與一般廠商無顯著不同	依資金狀況收付調整	應付帳款 (224,999)	(94.71) %	註
旺詮股份有限公司	ABCO ELECTRONICS CO., Ltd	實質關係人	銷貨	(116,847)	(21.48) %	月結90日	與一般客戶無顯著不同	與一般客戶無顯著不同	應收帳款 139,372	26.03 %	註
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	銷貨	(362,050)	(66.59) %	月結75日	議價	與一般客戶無顯著不同	應收帳款 102,583	19.16 %	註
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	進貨	362,050	79.43 %	月結75日	議價	與一般廠商無顯著不同	應付帳款 (102,583)	(14.16) %	註
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	銷貨	(253,438)	(46.61) %	月結75日	議價	與一般客戶無顯著不同	應收帳款 -	- %	註
旺詮貿易(昆山)有限公司	旺詮股份有限公司	最終母公司相同	進貨	253,438	100.00 %	月結75日	議價	與一般廠商無顯著不同	應付帳款 -	- %	註
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	(520,230)	(88.07) %	月結75日	議價	與一般客戶無顯著不同	應收帳款 848,552	88.12 %	註
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	520,230	67.95 %	月結75日	議價	與一般廠商無顯著不同	應付帳款 (848,552)	(74.65) %	註
ASJ Components (M) Sdn. Bhd.	旺詮股份有限公司	最終母公司相同	銷貨	(148,414)	(60.76) %	月結30日	議價	與一般客戶無顯著不同	應收帳款 94,932	100.00 %	註
旺詮股份有限公司	ASJ Components (M) Sdn. Bhd.	最終母公司相同	進貨	148,414	19.38 %	月結30日	議價	與一般廠商無顯著不同	應付帳款 (94,932)	(8.35) %	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 121,190	註1	-	-	-	-	註4
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 224,999	2.60	-	-	12,991	-	註4
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 227,770	2.49	-	-	12,991	-	註4
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 412,172	註2	-	-	-	-	註4
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 102,583	12.72	-	-	40,562	-	註4
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 121,937	註1	-	-	79,744	-	註4
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 637,877	註1	-	-	215,925	-	註4
旺詮股份有限公司	ABCO ELECTRONICS CO., Ltd	實質關係人	應收帳款 139,372	3.44	-	-	49,144	-	註4
旺詮股份有限公司	ASJ Components (M) Sdn. Bhd.	最終母公司相同	其他應收款 247,260	註2	-	-	-	-	註4
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 848,552	2.36	-	-	198,319	-	註4
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 237,481	-	-	-	-	-	註4
ASJ Pte. Limited	ASJ Components (M) Sdn. Bhd.	最終母公司相同	其他應收款 208,964	註2	-	-	-	-	註4

凱美電機股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

- 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：係截至民國一一一年四月二十七日之資料。
 註4：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)。

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	
1	智寶電子(東莞)有限公司	凱捷國際有限公司	3	營業收入	220,239	與一般客戶無顯著不同	14.63 %
		凱捷國際有限公司	3	應收帳款	224,999	授信期間為90天，必要時依資金需求調整	1.17 %
2	凱捷國際有限公司	凱美電機股份有限公司	2	營業收入	236,806	與一般客戶無顯著不同	15.73 %
		凱美電機股份有限公司	2	應收帳款	227,770	授信期間為90天，必要時依資金需求調整	1.19 %
3	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	412,172	視資金狀況償還	2.15 %
4	蘇州凱美電子有限公司	智寶電子(東莞)有限公司	3	營業收入	26,730	與一般客戶無顯著不同	1.78 %
		智寶電子(東莞)有限公司	3	應收帳款	45,997	與一般客戶無顯著不同	0.24 %
5	旺詮股份有限公司	旺詮科技(昆山)有限公司	3	銷貨收入	362,050	議價	24.04 %
		旺詮科技(昆山)有限公司	3	應收帳款	102,583	與一般客戶無顯著不同	0.53 %
		旺詮科技(昆山)有限公司	3	其他應收款	121,937	與一般客戶無顯著不同	0.63 %
		旺詮貿易(昆山)有限公司	3	銷貨收入	253,438	議價	16.83 %
		旺詮貿易(昆山)有限公司	3	其他應收款	637,877	與一般客戶無顯著不同	3.32 %
		ASJ Components (M) Sdn. Bhd.	3	銷貨收入	16,710	與一般客戶無顯著不同	1.11 %
		ASJ Components (M) Sdn. Bhd.	3	應收帳款	23,694	與一般客戶無顯著不同	0.12 %
		ASJ Components (M) Sdn. Bhd.	3	其他應收款	247,260	視資金狀況償還	1.29 %
6	旺詮科技(昆山)有限公司	旺詮股份有限公司	3	銷貨收入	520,230	議價	34.55 %
		旺詮股份有限公司	3	應收帳款	848,552	與一般客戶無顯著不同	4.42 %
7	湖南旺詮電子科技有限公司	旺詮科技(昆山)有限公司	3	應收帳款	237,481	與一般客戶無顯著不同	1.24 %
8	ASJ Components (M) Sdn. Bhd.	旺詮股份有限公司	3	銷貨收入	148,414	議價	9.86 %
		旺詮股份有限公司	3	應收帳款	94,932	與一般客戶無顯著不同	0.49 %
9	ASJ Pte. Limited	ASJ Components (M) Sdn. Bhd.	3	其他應收款	208,964	視資金狀況償還	1.09 %

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：

民國一一年第一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 %	1,856,744	(5,443)	(5,443)	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 %	(52,147)	(364)	(364)	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 %	3,731,892	16,721	16,721	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 %	105,068	-	-	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 %	308,202	(5,066)	(5,066)	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 %	738,815	19,244	19,244	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	電阻器、電子零件、電子材料及機器設備等製造及銷售	3,743,606	3,743,606	82,666,764	100.00 %	4,829,862	132,252	132,252	子公司(註1)
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	1,010,309	1,010,309	8,337,414	4.67 %	1,584,241	907,837	42,354	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	467,872	467,872	3,777,579	2.11 %	717,356	907,837	19,190	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 %	5,212,025	23,314	23,744	子公司(註1)
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	272,846,146	100.00 %	1,071,331	(39,142)	(27,880)	子公司(註1)
ASJ HOLDINGS PTE. LTD.	ASJ Pte. Limited	新加坡	電阻之銷售	148,484	148,484	2,000,000	100.00 %	417,374	8,522	8,522	子公司(註1)
ASJ HOLDINGS PTE. LTD.	ASJ (Hong Kong) Limited	香港	倉儲、物流及經銷業務	5	5	100	100.00 %	1,636	1	1	子公司(註1)
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 %	525,638	(47,665)	(47,665)	子公司(註1)

註1：左列交易於編製合併報告時業已沖銷。

(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12)	期末投資帳面價值	截至本期止已匯回投資收益(註6)	備註
					匯出	收回							
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)	(5,529)	100.00 %	(5,529)	1,780,109	-	
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)	28	98.81 %	28	315,663	-	
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
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)	-	-	-	-	(96)	100.00 %	(96)	5,476	-	

凱美電機股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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	本期匯出或		本期期末自	被投資公司	本公司直接或	本期認	期末投	截至本期	
				台灣匯出累	收回投資金額	匯出	收回						
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	1,024,160 (USD37,000)	(註1)	1,237,796 (USD37,000)	-	-	1,237,796 (USD37,000)	17,867	100.00 %	17,867	4,477,842	-	
旺詮貿易(昆山)有限公司	電阻、電容及電感應器等之銷售	27,680 (USD1,000)	(註1)	-	-	-	-	5,344	100.00 %	5,344	262,161	-	
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	425,712 (CNY98,000)	(註1)	-	-	-	-	181	100.00 %	181	343,824	-	

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)
2,018,063(USD70,500)	3,321,700(USD95,578及CNY130,000)	5,426,938

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%) \$9,044,896 X 60%=5,426,938。

註4：係按資產負債表日之匯率US\$1=28.625及CNY\$1=4.506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。

註7：准投資金額中尚包括布吉坂田凱美電機廠USD1,117仟元、上海凱飛電子科技有限公司USD995仟元、凱美電機(上海)有限公司USD200仟元、杰美康(深圳)有限公司USD1,419仟元、新凱美電機(深圳)有限公司USD1,188仟元、晶美康電子(深圳)有限公司USD2,806仟元，共計USD7,725仟元，均尚未註銷額度。

註8：投資收益認列基礎除智寶電子(東莞)有限公司、旺詮科技(昆山)有限公司及旺詮貿易(昆山)有限公司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，以民國一一年一月一日至三月三十一日平均匯率換算為新台幣。

3. 與大陸被投資公司間之重大交易事項：

合併公司民國一一年一月一日至三月三十一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。

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、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	總 計
民國111年1月至3月				
收 入				
來自外部客戶收入	\$ 636,423	869,414	-	1,505,837
部門間收入	-	654	(654)	-
收入總計	<u>\$ 636,423</u>	<u>870,068</u>	<u>(654)</u>	<u>1,505,837</u>
應報導部門稅前損益	<u>\$ 71,646</u>	<u>164,314</u>	<u>-</u>	235,960
投資利益				61,544
				<u>\$ 297,504</u>
民國110年1月至3月				
收 入				
來自外部客戶收入	\$ 667,373	1,049,172	-	1,716,545
部門間收入	480	-	(480)	-
收入總計	<u>\$ 667,853</u>	<u>1,049,172</u>	<u>(480)</u>	<u>1,716,545</u>
應報導部門稅前損益	<u>\$ 86,265</u>	<u>118,755</u>	<u>-</u>	205,020
投資利益				35,352
				<u>\$ 240,372</u>
應報導部門資產：				
民國111年3月31日	<u>\$ 7,115,600</u>	<u>8,541,752</u>	<u>3,551,632</u>	<u>19,208,984</u>
民國110年12月31日	<u>\$ 6,994,487</u>	<u>8,218,925</u>	<u>3,635,006</u>	<u>18,848,418</u>
民國110年3月31日	<u>\$ 6,956,841</u>	<u>8,276,713</u>	<u>3,605,146</u>	<u>18,838,700</u>
應報導部門負債：				
民國111年3月31日	<u>\$ 6,084,639</u>	<u>3,822,865</u>	<u>252,796</u>	<u>10,160,300</u>
民國110年12月31日	<u>\$ 6,216,727</u>	<u>3,851,393</u>	<u>252,796</u>	<u>10,320,916</u>
民國110年3月31日	<u>\$ 6,198,689</u>	<u>4,343,084</u>	<u>254,211</u>	<u>10,795,984</u>