

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

民國一一四年及一一三年第一季

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	8~11
(四)重大會計政策之彙總說明	11~12
(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	13~34
(七)關係人交易	35~38
(八)質押之資產	38
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	38
(十)重大之災害損失	38
(十一)重大之期後事項	38
(十二)其 他	39
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	39~42
2.轉投資事業相關資訊	42~43
3.大陸投資資訊	43
(十四)部門資訊	44



安侯達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 kpmg.com/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一一四年及一一三年三月三十一日之合併資產負債表，暨民國一一四年及一一三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，本會計師係依照核閱準則2410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，民國一一四年及一一三年三月三十一日之資產總額分別為新台幣2,248,736千元及2,248,670千元，占合併資產總額之16%及15%；負債總額分別為新台幣260,569千元及307,229千元，占合併負債總額之6%及6%；民國一一四年及一一三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(133,401)千元及(101,033)千元，分別占合併綜合損益總額之(51)%及(72)%。

### 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一一四年及一一三年三月三十一日之合併財務狀況，暨民國一一四年及一一三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

王怡文  
會計師：  
黃更佳

證券主管機關：金管證審字第0990013761號  
核准簽證文號：金管證審字第1130332775號  
民國 一一四年五月十二日

## 凱美電機股份有限公司及子公司

## 合併資產負債表

民國一一四年三月三十一日、一〇三年十二月三十一日及三月三十一日

單位：新台幣千元



資產	114.3.31		113.12.31		113.3.31		負債及權益 流動負債：	114.3.31		113.12.31		113.3.31	
	金額	%	金額	%	金額	%		金額	%	金額	%	金額	%
<b>流動資產：</b>													
1100 現金及約當現金(附註六(一))	\$ 1,192,436	8	771,192	5	1,381,211	9	2100 短期借款(附註六(十一))	\$ 1,990,000	14	2,955,000	20	3,088,000	21
1110 透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動(附註六(二))	456,881	3	1,049,750	7	790,079	5	2110 應付短期票券(附註六(十一))	149,951	1	149,983	1	149,885	1
1120 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—流動(附註六(三))	-	-	957,027	6	-	-	2120 透過損益按公允價值衡量之金融負債—流動(附註六(二))	1,646	-	4,814	-	6,533	-
1136 按攤銷後成本衡量之金融資產—流動(附註六(四)及八)	1,093,825	8	984,346	7	979,983	7	2170 應付帳款	686,419	6	626,926	5	689,072	5
1150 應收票據淨額(附註六(五)及六(十九))	242,728	2	245,377	2	223,867	2	2200 應付帳款—關係人(附註七)	2,064	-	2,693	-	2,390	-
1170 應收帳款淨額(附註六(五)及六(十九))	1,282,266	9	1,228,201	8	1,053,704	7	2216 應付股利(附註六(十七))	571,062	4	563,974	4	537,762	4
1180 應收帳款—關係人淨額(附註六(五)、六(十九)及七)	191,731	1	193,706	1	280,581	2	2220 其他應付款—關係人(附註七)	163,263	1	250	-	87,190	-
1200 其他應收款(附註六(六))	77,783	1	109,296	1	78,225	1	2230 本期所得稅負債	1,596	-	854	-	1,154	-
1210 其他應收款—關係人(附註六(六)及七)	18	-	16	-	30	-	2250 債債準備—流動	147,412	1	118,151	1	101,579	1
130X 存貨(附註六(七))	1,424,709	10	1,418,272	10	1,374,003	9	2280 租賃負債—流動(附註六(十四)及七)	10,624	-	12,764	-	28,328	-
1470 其他流動資產	202,802	1	202,874	1	292,374	2	2322 一年或一營業週期內到期長期借款(附註六(十二))	40,887	-	38,139	-	36,992	-
	<u>6,165,179</u>	<u>43</u>	<u>7,160,057</u>	<u>48</u>	<u>6,454,057</u>	<u>44</u>	2399 其他流動負債(附註六(十九))	48,980	-	48,980	-	261,732	2
<b>非流動資產：</b>								<u>16,532</u>	<u>-</u>	<u>30,718</u>	<u>-</u>	<u>23,339</u>	<u>-</u>
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)	-	-	-	-	834,915	6		<u>3,830,436</u>	<u>27</u>	<u>4,553,246</u>	<u>31</u>	<u>5,013,956</u>	<u>34</u>
1535 按攤銷後成本衡量之金融資產—非流動(附註六(四)及八)	2,940,862	22	2,601,273	19	2,191,689	15							
1550 採用權益法之投資(附註六(八)及八)	2,469,758	18	2,429,174	16	2,365,380	16							
1600 不動產、廠房及設備(附註六(九))	2,139,313	15	2,140,013	15	2,238,251	15							
1755 使用權資產(附註六(十))	183,551	1	189,366	1	197,648	2							
1821 無形資產	64,295	-	68,534	-	62,354	-							
1840 遞延所得稅資產	177,044	1	200,549	1	211,273	2							
1975 淨確定福利資產—非流動	2,991	-	2,853	-	1,373	-							
1995 其他非流動資產—其他(附註八)	69,926	-	64,535	-	58,664	-							
	<u>8,047,740</u>	<u>57</u>	<u>7,696,297</u>	<u>52</u>	<u>8,161,547</u>	<u>56</u>							
<b>資產總計</b>	<b>\$ 14,212,919</b>	<b>100</b>	<b>14,856,354</b>	<b>100</b>	<b>14,615,604</b>	<b>100</b>							

(詳閱後附合併財務報告附註)

經理人：劉文亮



~4~

會計主管：陳淑慧



董事長：呂紹萍



## 凱美電機股份有限公司及子公司

## 合併綜合損益表

民國一一四年及十二三年三月一日至三月三十一日

單位：新台幣千元

		114年1月至3月		113年1月至3月	
		金額	%	金額	%
4000	營業收入(附註六(十九)及七)	\$ 1,294,479	100	1,165,768	100
5000	營業成本(附註六(七)、六(九)、六(十)、六(十五)、七及十二)	1,037,881	80	985,688	85
5900	營業毛利	256,598	20	180,080	15
6000	營業費用(附註六(九)、六(十)、六(十五)、六(二十)、七及十二)：				
6100	推銷費用	55,991	5	48,998	4
6200	管理費用	79,782	6	81,335	7
6300	研究發展費用	13,194	1	12,030	1
6450	預期信用減損利益(附註六(五))	(522)	-	(2,677)	-
6900	營業淨利	148,445	12	139,686	12
7000	營業外收入及支出(附註六(八)、六(九)、六(十)、六(十四)、六(二十一)及七)：	108,153	8	40,394	3
7100	利息收入	38,902	3	40,289	4
7190	其他收入	1,354	-	5,228	-
7020	其他利益及損失	3,261	-	18,637	2
7050	財務成本	(12,665)	(1)	(15,990)	(1)
7060	採用權益法認列之關聯企業及合資損益之份額	39,538	3	25,974	2
7900	稅前淨利	70,390	5	74,138	7
7950	所得稅費用(附註六(十六))	178,543	13	114,532	10
8200	本期淨利	45,534	3	34,301	3
8300	其他綜合損益：	133,009	10	80,231	7
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	(20,583)	(1)	(90,932)	(8)
8320	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—不重分類至損益之項目 (附註六(八))	(395)	-	(79)	-
8349	減：與不重分類之項目相關之所得稅(附註六(十六))	(6,312)	-	-	-
		(14,666)	(1)	(91,011)	(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	178,381	14	182,476	16
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 (附註六(八))	1,441	-	4,627	-
8399	減：與可能重分類之項目相關之所得稅(附註六(十六))	35,676	3	36,495	3
		144,146	11	150,608	13
8300	本期其他綜合損益(稅後淨額)	129,480	10	59,597	5
8500	本期綜合損益總額	\$ 262,489	20	\$ 139,828	12
	每股盈餘(附註六(十八))	\$ 1.22		\$ 0.74	
9750	基本每股盈餘(元)	\$ 1.22		\$ 0.74	
9850	稀釋每股盈餘(元)	\$ 1.22		\$ 0.74	

董事長：呂紹萍



(請詳閱後附合併財務報告附註)

經理人：劉文亮

~5~

會計主管：陳淑慧



凱美電機股份有限公司及子公司

合併權益變動表

民國一一四年及一一三年一月一日至三月三十一日

單位：新台幣千元



民國一一三年一月一日餘額

本期淨利

本期其他綜合損益

本期綜合損益總額

盈餘指撥及分配：

普通股現金股利

民國一一三年三月三十一日餘額

民國一一四年一月一日餘額

本期淨利

本期其他綜合損益

本期綜合損益總額

盈餘指撥及分配：

普通股現金股利

處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具

民國一一四年三月三十一日餘額

董事長：呂紹萍



(請詳閱後附合併財務報告附註)

經理人：劉文亮

~6~



會計主管：陳淑慧



	保留盈餘						其他權益項目			
	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 現評價損益	合計	權益總額
民國一一三年一月一日餘額	\$ 1,086,753	4,732,931	532,214	369,475	2,582,180	3,483,869	(393,492)	67,622	(325,870)	8,977,683
本期淨利	-	-	-	-	80,231	80,231	-	-	-	80,231
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	150,608	(91,011)	59,597	59,597
本期綜合損益總額	-	-	-	-	80,231	80,231	150,608	(91,011)	59,597	139,828
盈餘指撥及分配：										
普通股現金股利	-	-	-	-	(86,940)	(86,940)	-	-	-	(86,940)
民國一一三年三月三十一日餘額	\$ 1,086,753	4,732,931	532,214	369,475	2,575,471	3,477,160	(242,884)	(23,389)	(266,273)	9,030,571
民國一一四年一月一日餘額	\$ 1,086,753	4,732,931	558,852	325,870	3,010,209	3,894,931	(119,185)	97,649	(21,536)	9,693,079
本期淨利	-	-	-	-	133,009	133,009	-	-	-	133,009
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	144,146	(14,666)	129,480	129,480
本期綜合損益總額	-	-	-	-	133,009	133,009	144,146	(14,666)	129,480	262,489
盈餘指撥及分配：										
普通股現金股利	-	-	-	-	(163,013)	(163,013)	-	-	-	(163,013)
處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具	-	-	-	-	86,089	86,089	-	(86,089)	(86,089)	-
民國一一四年三月三十一日餘額	\$ 1,086,753	4,732,931	558,852	325,870	3,066,294	3,951,016	24,961	(3,106)	21,855	9,792,555

**營業活動之現金流量：**

本期稅前淨利

調整項目：

收益費損項目：

折舊費用

攤銷費用

預期信用減損迴轉利益

透過損益按公允價值衡量金融資產及負債之淨(利益)損失

利息費用

利息收入

採用權益法認列之關聯企業及合資利益之份額

處分及報廢不動產、廠房及設備損失(利益)

收益費損項目合計

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增加

應收票據減少

應收帳款(增加)減少

應收帳款—關係人減少(增加)

其他應收款增加

其他應收款—關係人增加

存貨增加

其他流動資產減少

應付帳款增加

應付帳款—關係人減少

其他應付款減少

其他應付款—關係人增加

負債準備減少

其他流動負債(減少)增加

淨確定福利負債減少

與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計

營運產生之現金流入

收取之利息

支付之利息

支付之所得稅

**營業活動之淨現金流入****投資活動之現金流量：**

處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

取得按攤銷後成本衡量之金融資產

處分按攤銷後成本衡量之金融資產

取得透過損益按公允價值衡量之金融資產

處分透過損益按公允價值衡量之金融資產

取得不動產、廠房及設備

處分不動產、廠房及設備價款

存出保證金增加

取得無形資產及其他

**投資活動之淨現金流入****籌資活動之現金流量：**

短期借款(減少)增加

應付短期票券(減少)增加

償還長期借款

存入保證金增加

租賃本金償還

**籌資活動之淨現金(流出)流入****匯率變動對現金及約當現金之影響**

本期現金及約當現金增加數

期初現金及約當現金餘額

期末現金及約當現金餘額

**114年1月至3月 113年1月至3月**

\$ 178,543 114,532

102,305	101,362
5,491	4,749
(522)	(2,677)
(2,197)	27,615
12,665	15,990
(38,902)	(40,289)
(39,538)	(25,974)
79	(419)
39,381	80,357

(981)	(11,467)
2,652	28,700
(54,573)	7,978
1,975	(18,966)
(605)	(433)
(2)	(18)
(6,437)	(34,538)
72	1,325
59,493	135,361
(629)	(1,949)
(8,212)	(20,859)
742	47
(3,975)	(4,990)
(14,186)	2,187
(7,734)	(217)
(32,400)	82,161
185,524	277,050
27,093	124,617
(14,042)	(16,207)
(16,273)	(19,770)
182,302	365,690

936,444	-
(866,982)	(756,600)
572,497	1,283,189
(305,510)	(667,923)
912,420	509,475
(50,144)	(64,137)
1,112	832
(18)	7
(1,853)	(6,333)
1,197,966	298,510

(965,000)	4,000
(32)	149,885
(12,245)	(111,399)
23	19
(4,515)	(6,841)
(981,769)	35,664
22,745	36,196
421,244	736,060
771,192	645,151
\$ 1,192,436	1,381,211

董事長：呂紹萍

(請詳閱後附合併財務報告附註)  
經理人：劉文亮

~7~

會計主管：陳淑慧



**凱美電機股份有限公司及子公司**  
**合併財務報告附註**  
**民國一一四年及一一三年第一季**  
(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台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一一四年四月三十日經董事會通過發布。

### **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**

合併公司自民國一一四年一月一日起開始適用下列新修正之國際財務報導準則會計準則，且對合併財務報告未造成重大影響。

- 國際會計準則第二十一號之修正「缺乏可兌換性」

#### **(二)尚未採用金管會認可之國際財務報導準則會計準則之影響**

合併公司評估適用下列自民國一一五年一月一日起生效之新修正之國際財務報導準則會計準則，將不致對合併財務報告造成重大影響。

- 國際財務報導準則第九號及國際財務報導準則第七號之修正「金融工具之分類與衡量之修正」有關國際財務報導準則第九號第4.1節之應用指引及國際財務報導準則第七號之相關揭露規定

#### **(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：

## 凱美電機股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

<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>
國際財務報導準則第18號 「財務報表之表達與揭露」	<p>新準則引入三種類收益及費損、兩項損益表小計及一項關於管理階層績效衡量的單一附註。此等三項修正與強化在財務報表中如何對資訊細分之指引，為使用者提供更佳及更一致的資訊奠定基礎，並將影響所有公司。</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• 更具結構化之損益表：根據現行準則，公司使用不同的格式來表達其經營成果，使投資者難以比較不同公司間的財務績效。新準則採用更具結構化的損益表，引入新定義之「營業利益」小計，並規定所有收益及費損，將依公司主要經營活動歸類於三個新的不同種類。</li> <li>• 管理階層績效衡量(MPMs)：新準則引入管理階層績效衡量之定義，並要求公司於財務報表之單一附註中，對於每一衡量指標解釋其為何可提供有用之資訊、如何計算及如何將衡量指標與根據國際財務報導準則會計準則所認列的金額進行調節。</li> <li>• 較細分之資訊：新準則包括公司如何於財務報表強化對資訊分組之指引。此包括資訊是否應列入主要財務報表或於附註中進一步細分之指引。</li> </ul>	2027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)

新發布或修訂準則	主要修訂內容	理事會發布之 生效日
國際財務報導準則會計準則之年度改善	本次修正內容如下：	2026年1月1日
	1. IFRS 1「首次採用國際財務報導準則」  對首次適用避險會計進行修訂，以處理IFRS 1第B6段與IFRS 9「金融工具」對避險會計規定用語之不一致。	
	2. IFRS 7「金融工具：揭露」  該修訂處理IFRS 7與IFRS 13「公允價值衡量」用語不一致可能存在混淆。	
	3. IFRS 9「金融工具」  • 承租人租賃負債之除列  修正規定闡明，若係除列租賃負債，應依IFRS9之金融負債除列規定處理；即租賃負債之帳面金額與所支付對價之差額認列為損益。然而，修改租賃負債時，應依IFRS 16「租賃」之租賃修改規定處理。  • 交易價格  該修訂要求企業於原始認列不含重大財務組成部分之應收帳款時應依IFRS 15「客戶合約之收入」衡量，以消除IFRS 9與IFRS 15間對應收帳款原始衡量之衝突。	
	4. IFRS 10「合併財務報表」  闡明IFRS 10實質代理人之判定。	
	5. IAS 7「現金流量表」  刪除IAS 7第37段中「成本法」之用語，避免適用上之混淆。	

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

## 凱美電機股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

- 國際財務報導準則第十九號「不具公共課責性之子公司：揭露」
- 國際財務報導準則第九號及國際財務報導準則第七號之修正「金融工具之分類與衡量之修正」有關國際財務報導準則第九號第3.1及3.3節之應用指引及國際財務報導準則第七號之相關揭露規定
- 國際財務報導準則第九號及國際財務報導準則第七號之修正「仰賴大自然電力合約」

### 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會計準則」)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一一三年度合併財務報告相同，相關資訊請參閱民國一一三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
			114.3.31	113.12.31	113.3.31	
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	FORMOSA PROSONIC	鋁質電解電容器之產	100.00 %	100.00 %	100.00 %	註1
	ELECTRONICS SDN. BHD.	銷				
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	旺誼股份有限公司	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 %	
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	100.00 %	100.00 %	100.00 %	註1
智寶電子（東莞）有限公司	東莞智寶電子科技有限公司	鋁質電解電容器及馬 達風扇之進銷	100.00 %	- %	- %	註1、2 、3及4
蘇州凱美電子有限公司	東莞智寶電子科技有限公司	鋁質電解電容器及馬 達風扇之產銷	- %	100.00 %	100.00 %	註1、2 、3及4
旺誼股份有限公司	旺誼科技(香港)有限公司	轉投資海外業務	100.00 %	100.00 %	100.00 %	
旺誼股份有限公司	ASJ HOLDINGS PTE. LTD.	轉投資海外業務	100.00 %	100.00 %	100.00 %	註1

## 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
			114.3.31	113.12.31	113.3.31	
旺誼科技(香港)有限公司	旺誼科技(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 %	
旺誼科技(香港)有限公司	旺誼貿易(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 1
旺誼科技(香港)有限公司	湖南旺誼電子科技有限公司	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. Limited	電阻之銷售	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

註1：此列入合併報表之子公司，屬非重要子公司，於民國一一四年及一一三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：東莞今美康電子有限公司於民國一一三年十二月二十五日更名為東莞智寶電子科技有限公司。

註3：合併公司自民國一一三年十二月起持有東莞智寶電子科技有限公司股權中有51%係以第三人名義持有，合併公司與該等第三人簽訂合約載明雙方權利義務，以保障資產安全。

註4：本公司於民國一一四年一月進行組織重組將孫公司東莞智寶電子科技有限公司股權自蘇州凱美電子有限公司移轉予孫公司智寶電子（東莞）有限公司。

2.未列入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、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，必須對未來(包括氣候相關風險及機會)作出判斷及估計，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一一三年度合併財務報告附註五一致。

## 凱美電機股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

### 六、重要會計項目之說明

除下列所述外，本合併財務報告重要會計項目之說明與民國一一三年度合併財務報告尚無重大差異，相關資訊請參閱民國一一三年度合併財務報告附註六。

#### (一)現金及約當現金

	<u>114.3.31</u>	<u>113.12.31</u>	<u>113.3.31</u>
庫存現金及零用金	\$ 4,193	4,070	5,475
活期存款	546,528	475,835	1,167,678
定期存款	<u>641,715</u>	<u>291,287</u>	<u>208,058</u>
	<u>\$ 1,192,436</u>	<u>771,192</u>	<u>1,381,211</u>

民國一一四年三月三十一日、一一三年十二月三十一日及三月三十一日，上述定期存款利率區間分別為年利率1.225%~4.35%、1.225%~4.75%及4.93%~5.42%。

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(二十二)。

#### (二)透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債

	<u>114.3.31</u>	<u>113.12.31</u>	<u>113.3.31</u>
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	\$ 10	-	609
混合合約：			
其他理財產品	<u>456.871</u>	<u>1,049,750</u>	<u>789,470</u>
合計	<u>\$ 456.881</u>	<u>1,049,750</u>	<u>790,079</u>
持有供交易之金融負債：			
非避險之衍生工具：			
遠期外匯合約	\$ 1,646	4,814	6,533
	<u>\$ 1,646</u>	<u>4,814</u>	<u>6,533</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：

	114.3.31		
	合約金額(千元)	幣別	到期期間
遠期外匯合約：			
賣出遠期外匯	USD6,000 / NTD197,850	美元兌新台幣	114.04
賣出遠期外匯	USD14,000 / CNY101,562	美元兌人民幣	114.04
賣出遠期外匯	EUR343 / MYR1,634	歐元兌馬幣	114.04~114.06

凱美電機股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

**113.12.31**

	<b>合約金額(千元)</b>	<b>幣別</b>	<b>到期期間</b>
遠期外匯合約：			
買入遠期外匯	USD15,000 / NTD490,031	美元兌新台幣	114.01
賣出遠期外匯	USD26,000 / CNY189,875	美元兌人民幣	114.01

**113.3.31**

	<b>合約金額(千元)</b>	<b>幣別</b>	<b>到期期間</b>
遠期外匯合約：			
賣出遠期外匯	USD30,800 / TWD979,351	美元兌台幣	113.04
賣出遠期外匯	USD16,000 / CNY115,902	美元兌人民幣	113.04

合併公司揭露與金融工具相關之市場風險，請詳附註六(二十二)。

民國一一四年三月三十一日、一一三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

**114.3.31      113.12.31      113.3.31**

透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具	\$ <u>      </u> - <u>      </u> <b>957,027</b> <u>      </u> - <u>      </u>
一流動	
國內上市(櫃)公司股票 臺灣金山電子工業股份有限公司	\$ <u>      </u> - <u>      </u> <b>957,027</b> <u>      </u> - <u>      </u>
一非流動	
國內上市(櫃)公司股票 臺灣金山電子工業股份有限公司	\$ <u>      </u> - <u>      </u> <b>834,915</b> <u>      </u> - <u>      </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.合併公司於民國一一四年一月出售臺灣金山電子工業股份有限公司全部持股，處分時之公允價值為936,444千元，累積處分利益為86,089千元，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(二十二)。
- 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。

凱美電機股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(四)按攤銷後成本衡量之金融資產

	<u>114.3.31</u>	<u>113.12.31</u>	<u>113.3.31</u>
流动			
原始到期日超過三個月之定期存款	\$ <u>1,093,825</u>	<u>984,346</u>	<u>979,983</u>
非流动			
原始到期日一年以上之定期存款	\$   2,495,122	2,107,435	1,549,941
國外公司債	401,813	493,838	641,748
應收利息	<u>43,927</u>	-	-
合    計	<u>\$ 2,940,862</u>	<u>2,601,273</u>	<u>2,191,689</u>

- 1.合併公司評估係持有該等資產至到期日以收取合約現金流量，且該等金融資產之現金流量完全為支付本金及流通在外本金金額之利息，故列報於按攤銷後成本衡量之金融資產。
- 2.民國一一四年三月三十一日、一一三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1.80%~7.336%、1.90%~7.336%及2.63%~7.336%。
- 3.信用風險資訊請詳附註六(二十二)。
- 4.按攤銷後成本衡量之金融資產質押之資訊，請詳附註八。

(五)應收票據及應收帳款(含關係人)

	<u>114.3.31</u>	<u>113.12.31</u>	<u>113.3.31</u>
應收票據—因營業而發生	\$ 242,741	245,393	223,880
應收帳款—按攤銷後成本衡量	<u>1,484,782</u>	<u>1,432,184</u>	<u>1,344,192</u>
	1,727,523	1,677,577	1,568,072
減：備抵損失	<u>(10,798)</u>	<u>(10,293)</u>	<u>(9,920)</u>
	<u>\$ 1,716,725</u>	<u>1,667,284</u>	<u>1,558,152</u>
應收票據淨額	<u>\$ 242,728</u>	<u>245,377</u>	<u>223,867</u>
應收帳款淨額	1,282,266	1,228,201	1,053,704
應收帳款—關係人淨額	<u>191,731</u>	<u>193,706</u>	<u>280,581</u>
	<u>\$ 1,716,725</u>	<u>1,667,284</u>	<u>1,558,152</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：

凱美電機股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

114.3.31

	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	\$ 1,710,096	0.31%	5,287
逾期1~30天	10,320	2.64%	272
逾期31~180天	2,555	27.20%	695
逾期181天以上	4,552	99.82%	4,544
	<u>\$ 1,727,523</u>		<u>10,798</u>

113.12.31

	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	\$ 1,662,917	0.32%	5,328
逾期1~30天	8,447	1.55%	131
逾期31~180天	2,097	41.34%	867
逾期181天以上	4,116	96.38%	3,967
	<u>\$ 1,677,577</u>		<u>10,293</u>

113.3.31

	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	\$ 1,555,630	0.34%	5,288
逾期1~30天	6,900	1.03%	71
逾期31~180天	1,616	39.29%	635
逾期181天以上	3,926	100.00%	3,926
	<u>\$ 1,568,072</u>		<u>9,920</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：

	114年 1月至3月	113年 1月至3月
期初餘額	\$ 10,293	12,411
減損迴轉利益	(522)	(2,677)
匯率變動之影響	1,027	186
期末餘額	<u>\$ 10,798</u>	<u>9,920</u>

3.民國一一四年三月三十一日、一一三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。

## 凱美電機股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

### (六)其他應收款(含關係人)

	<u>114.3.31</u>	<u>113.12.31</u>	<u>113.3.31</u>
應收利息	\$ 76,093	108,211	77,474
其　　他	<u>1,708</u>	<u>1,101</u>	<u>781</u>
	<u>\$ 77,801</u>	<u>109,312</u>	<u>78,255</u>
其他應收款	\$ 77,783	109,296	78,225
其他應收款—關係人	<u>18</u>	<u>16</u>	<u>30</u>
	<u>\$ 77,801</u>	<u>109,312</u>	<u>78,255</u>

截至民國一一四年三月三十一日、一一三年十二月三十一日及三月三十一日止，合併公司之其他應收款均無備抵損失餘額，且無變動情形。

### (七)存　　貨

1.合併公司存貨明細如下：

	<u>114.3.31</u>	<u>113.12.31</u>	<u>113.3.31</u>
原料	\$ 329,438	395,339	442,833
在製品及半成品	561,767	515,539	477,991
製成品及商品	529,352	501,685	451,181
在途存貨	<u>4,152</u>	<u>5,709</u>	<u>1,998</u>
	<u>\$ 1,424,709</u>	<u>1,418,272</u>	<u>1,374,003</u>

2.合併公司民國一一四年及一一三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1,037,881千元及985,688千元。

3.合併公司民國一一四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為988千元。

合併公司民國一一三年一月一日至三月三十一日因出售及報廢呆滯庫存，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為15,321千元。

4.民國一一四年三月三十一日、一一三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>114.3.31</u>	<u>113.12.31</u>	<u>113.3.31</u>
關聯企業	<u>\$ 2,469,758</u>	<u>2,429,174</u>	<u>2,365,380</u>

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		
			<u>114.3.31</u>	<u>113.12.31</u>	<u>113.3.31</u>
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 %	6.78 %

## 凱美電機股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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>114.3.31</u>	<u>113.12.31</u>	<u>113.3.31</u>
同欣電子工業股份有限公司	<u>\$ 1,566,287</u>	<u>1,970,261</u>	<u>2,062,396</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：

	<u>114.3.31</u>	<u>113.12.31</u>	<u>113.3.31</u>
流動資產	<u>\$ 12,895,229</u>	<u>11,187,943</u>	<u>9,356,393</u>
非流動資產	<u>23,501,249</u>	<u>23,427,636</u>	<u>24,715,202</u>
流動負債	<u>(5,510,357)</u>	<u>(4,887,570)</u>	<u>(3,968,192)</u>
非流動負債	<u>(5,081,979)</u>	<u>(3,895,150)</u>	<u>(5,732,025)</u>
淨資產	<u>25,804,142</u>	<u>25,832,859</u>	<u>24,371,378</u>
加：應付股利(未達除息交易日)	<u>627,174</u>	<u>-</u>	<u>501,739</u>
調節後淨資產	<u>\$ 26,431,316</u>	<u>25,832,859</u>	<u>24,873,117</u>
歸屬於非控制權益之淨資產	<u>\$ 46,293</u>	<u>45,574</u>	<u>-</u>
歸屬於被投資公司業主之淨資產	<u>\$ 25,757,849</u>	<u>25,787,285</u>	<u>24,371,378</u>

	<u>114年 1月至3月</u>	<u>113年 1月至3月</u>
營業收入	<u>\$ 2,908,662</u>	<u>2,971,018</u>
繼續營業單位本期淨利	<u>583,145</u>	<u>364,585</u>
其他綜合損益	<u>15,312</u>	<u>67,077</u>
綜合損益總額	<u>\$ 598,457</u>	<u>431,662</u>
歸屬於非控制權益之綜合損益總額	<u>\$ 719</u>	<u>-</u>
歸屬於被投資公司業主之綜合損益總額	<u>\$ 597,738</u>	<u>431,662</u>

	<u>114年 1月至3月</u>	<u>113年 1月至3月</u>
期初合併公司對關聯企業淨資產所享份額	<u>\$ 1,750,674</u>	<u>1,656,358</u>
本期歸屬於合併公司之綜合損益總額	<u>40,584</u>	<u>30,522</u>
期末合併公司對關聯企業淨資產所享份額	<u>1,791,258</u>	<u>1,686,880</u>
加：商譽	<u>678,500</u>	<u>678,500</u>
合併公司對關聯企業權益之期末帳面金額	<u>\$ 2,469,758</u>	<u>2,365,380</u>

民國一一四年三月三十一日、一一三年十二月三十一日及三月三十一日採用權益法之投資質押之資訊，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)**

**(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：

	<u>土地</u>	<u>房屋及建築</u>	<u>機器設備</u>	<u>運輸設備</u>	<u>其他設備</u>	<u>未完工程及待驗設備</u>	<u>合計</u>
<b>成本或認定成本：</b>							
民國114年1月1日餘額	\$ 158,999	1,569,777	4,414,104	18,599	500,437	209	6,662,125
增 添	-	1,311	55,645	562	4,947	247	62,712
處 分	-	-	(14,565)	(519)	(903)	-	(15,987)
轉入(出)	-	(1,103)	1,103	-	-	-	-
匯率變動之影響	544	19,661	70,185	185	7,664	6	98,245
民國114年3月31日餘額	<u>\$ 159,543</u>	<u>1,589,646</u>	<u>4,526,472</u>	<u>18,827</u>	<u>512,145</u>	<u>462</u>	<u>6,807,095</u>
民國113年1月1日餘額	\$ 156,307	1,391,686	3,965,915	15,746	939,948	1,104	6,470,706
增 添	-	13,166	16,305	4,371	1,873	46	35,761
處 分	-	(22)	(3,889)	(1,749)	-	-	(5,660)
重 分 類	-	119,417	302,978	-	(466,035)	(578)	(44,218)
匯率變動之影響	1,676	27,497	110,176	303	7,970	14	147,636
民國113年3月31日餘額	<u>\$ 157,983</u>	<u>1,551,744</u>	<u>4,391,485</u>	<u>18,671</u>	<u>483,756</u>	<u>586</u>	<u>6,604,225</u>
<b>累積折舊及累積減損損失：</b>							
民國114年1月1日餘額	\$ -	924,363	3,164,152	11,828	421,769	-	4,522,112
本期折舊	-	11,850	74,342	438	6,422	-	93,052
處 分	-	-	(13,387)	(519)	(890)	-	(14,796)
轉入(出)	-	(42)	42	-	-	-	-
匯率變動之影響	-	10,091	50,655	136	6,532	-	67,414
民國114年3月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>946,262</u>	<u>3,275,804</u>	<u>11,883</u>	<u>433,833</u>	<u>-</u>	<u>4,667,782</u>
民國113年1月1日餘額	\$ -	771,475	2,750,574	13,147	690,377	-	4,225,573
本期折舊	-	12,644	73,054	275	6,481	-	92,454
處 分	-	(1)	(3,643)	(1,603)	-	-	(5,247)
重 分 類	-	83,738	174,812	-	(301,719)	-	(43,169)
匯率變動之影響	-	12,528	76,899	236	6,700	-	96,363
民國113年3月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>880,384</u>	<u>3,071,696</u>	<u>12,055</u>	<u>401,839</u>	<u>-</u>	<u>4,365,974</u>
<b>帳面價值：</b>							
民國114年1月1日	<u>\$ 158,999</u>	<u>645,414</u>	<u>1,249,952</u>	<u>6,771</u>	<u>78,668</u>	<u>209</u>	<u>2,140,013</u>
民國114年3月31日	<u>\$ 159,543</u>	<u>643,384</u>	<u>1,250,668</u>	<u>6,944</u>	<u>78,312</u>	<u>462</u>	<u>2,139,313</u>
民國113年1月1日	<u>\$ 156,307</u>	<u>620,211</u>	<u>1,215,341</u>	<u>2,599</u>	<u>249,571</u>	<u>1,104</u>	<u>2,245,133</u>
民國113年3月31日	<u>\$ 157,983</u>	<u>671,360</u>	<u>1,319,789</u>	<u>6,616</u>	<u>81,917</u>	<u>586</u>	<u>2,238,251</u>

1.除上表所述外，其他相關資訊請參閱民國一一三年度合併財務報告附註六(九)。

**凱美電機股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)**

2. 截至民國一一四年三月三十一日、一一三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**

使用權資產帳面金額	<b>114.3.31</b>	<b>113.12.31</b>	<b>113.3.31</b>
土 地	\$ 98,645	98,037	88,137
建 築 物	79,906	85,489	102,073
運輸設備	5,000	5,840	7,438
	<b>\$ 183,551</b>	<b>189,366</b>	<b>197,648</b>
		<b>114年 1月至3月</b>	<b>113年 1月至3月</b>
使用權資產之增添		\$ -	84,840
使用權資產之減少		<b>\$ 48</b>	-
使用權資產之折舊費用			
土 地	\$ 1,196	1,228	
建 築 物	7,216	6,910	
運輸設備	841	770	
	<b>\$ 9,253</b>	<b>8,908</b>	

**(十一) 短期借款及應付短期票券**

1. 短期借款：

	<b>114.3.31</b>	<b>113.12.31</b>	<b>113.3.31</b>
無擔保銀行借款	\$ 1,990,000	2,635,000	2,908,000
擔保銀行借款	-	320,000	180,000
合 計	<b>\$ 1,990,000</b>	<b>2,955,000</b>	<b>3,088,000</b>
尚未使用額度	<b>\$ 9,728,893</b>	<b>7,873,399</b>	<b>12,137,307</b>
短期借款利率區間	<b>1.92%~2.025%</b>	<b>1.825%~2.137%</b>	<b>1.65%~1.95%</b>

2. 應付短期票券

	<b>114.3.31</b>	<b>113.12.31</b>	<b>113.3.31</b>
應付短期票券	\$ 150,000	150,000	150,000
減：應付短期票券折價	(49)	(17)	(115)
	<b>\$ 149,951</b>	<b>149,983</b>	<b>149,885</b>
應付商業本票年貼現率	<b>1.98%</b>	<b>2.038%</b>	<b>1.87%</b>

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(二十二)。

## 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)長期借款

合併公司長期借款之明細如下：

	<u>114.3.31</u>	<u>113.12.31</u>	<u>113.3.31</u>
擔保銀行借款	\$ 77,552	89,797	339,283
減：一年內到期之長期借款	(48,980)	(48,980)	(261,732)
	<u>\$ 28,572</u>	<u>40,817</u>	<u>77,551</u>
利率區間	<u>1.625%~2.125%</u>	<u>1.625%~2.125%</u>	<u>1.50%~1.65%</u>
尚未使用額度	<u>\$ -</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
到期日	115.11	115.11	113.08~115.11

#### 1.借款之發行及償還

合併公司於民國一一四年及一一三年一月一日至三月三十一日皆無舉借長期借款，償還長期借款之金額均為12,245千元及111,399千元。

2.合併公司民國一一四年三月三十一日、一一三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(二十二)。

### (十三)其他應付款

合併公司其他應付款之明細如下：

	<u>114.3.31</u>	<u>113.12.31</u>	<u>113.3.31</u>
應付員工及董監酬勞	\$ 85,406	83,561	61,746
應付薪資及獎金	127,686	153,841	148,077
應付設備款	68,388	51,711	79,104
應付工會基金及其他	<u>289,582</u>	<u>274,861</u>	<u>248,835</u>
	<u>\$ 571,062</u>	<u>563,974</u>	<u>537,762</u>

### (十四)租賃負債

合併公司租賃負債之帳面金額如下：

	<u>114.3.31</u>	<u>113.12.31</u>	<u>113.3.31</u>
流動	<u>\$ 40,887</u>	<u>38,139</u>	<u>36,992</u>
非流動	<u>\$ 121,420</u>	<u>125,727</u>	<u>137,386</u>

到期分析請詳附註六(二十二)金融工具。

租賃認列於損益之金額如下：

	<u>114年</u>	<u>113年</u>
	<u>1月至3月</u>	<u>1月至3月</u>
租賃負債之利息費用	<u>\$ 1,204</u>	<u>1,260</u>
短期租賃之費用	<u>\$ 2,319</u>	<u>2,336</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>\$ 89</u>	<u>87</u>

## 凱美電機股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

租賃認列於現金流量表之金額如下：

	114年 1月至3月	113年 1月至3月
租賃之現金流出總額	<u>\$ 8,127</u>	<u>10,524</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

合併公司承租運輸設備之租賃期間為三年。

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一一三年及一一二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。

合併公司民國一一四年及一一三年一月一日至三月三十一日列報為損益之費用分別為47千元及79千元。

### 2. 確定提撥計畫

合併公司民國一一四年及一一三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3,219千元及2,914千元，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一一四年及一一三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12,126千元及10,400千元。

## (十六) 所得稅

### 1. 合併公司民國一一四年及一一三年一月一日至三月三十一日當期產生之所得稅費用分別為45,534千元及34,301千元。

### 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：

	114年 1月至3月	113年 1月至3月
不重分類至損益之項目：		
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	<u>\$ (6,312)</u>	-
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	<u>\$ 35,676</u>	<u>36,495</u>

## 凱美電機股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

3.木葉文之營利事業所得稅已奉稅捐稽徵機關核定至民國一一二年度，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一一一年度。

### (十七)資本及其他權益

除下列所述外，合併公司於民國一一四年及一一三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。

#### 1.保留盈餘

本公司年度結算後如有本期盈餘，應先完納稅捐及彌補虧損，如尚有盈餘，就其餘額依下列順序分派之：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。依法令規定提列或迴轉特別盈餘公積。如尚有餘額，由董事會擬具不低於百分之十之盈餘分派議案，惟董事會認為盈餘偏低時，董事會得決議不予分配；董事會擬具盈餘分派議案時得加計以前年度未分配盈餘提撥部分盈餘參與分派。盈餘分派議案應提請股東會決議分派，但盈餘分配議案擬將應分派股息及紅利之全部或一部以發行現金方式為之時，得由董事會以三分之二以上董事之出席，及出席董事過半數之決議後分派之，並報告股東會。

本公司分配股利之政策，應以股東權益為最大考量，並參酌公司目前及未來之國內外產業競爭狀況、投資環境及資金需求等因素，授權董事會就現金及股票股利妥善擬定配發比例，其中現金股利不低於股利總額百分之五，惟公司如有重大投資計劃或其他特殊考量時，經董事會擬具及股東會決議得不發放現金股利。

本公司如無虧損，得由董事會以三分之二以上董事之出席，及出席董事過半數之決議，將法定盈餘公積及公司法第二百四十一條第一項規定之資本公積之全部或一部，按股東原有股份之比例發給現金，並報告股東會。

本公司盈餘分派或虧損撥補得於每半會計年度終了後為之。本公司依前項規定分派前半會計年度盈餘時，應先預估並保留應納稅捐、彌補虧損、員工酬勞及提列盈餘公積之數額。但法定盈餘公積，已達實收資本額時，不在此限。

盈餘分派或虧損撥補之議案應考量當年度營運狀況及現金流量，連同營業報告書及財務報表交審計委員會查核後，提董事會決議之。盈餘分派如以發放新股方式為之，董事會並應依公司法第二百四十條規定提請股東會決議。

本公司於民國一一四年三月三日及一一三年三月十二日經董事會決議民國一一三年度及一一二年度盈餘分配案，有關分派予業主股利之金額如下：

分派予普通股業主之股利：	113年度		112年度	
	配股率(元)	金額	配股率(元)	金額
現金	\$	1.5	<u>163,013</u>	0.8 <u>86,940</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：

	114年 1月至3月	113年 1月至3月
<b>基本每股盈餘</b>		
歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利	\$ 133,009	80,231
普通股加權平均流通在外股數(千股)	<u>108,675</u>	<u>108,675</u>
	\$ 1.22	0.74
<b>稀釋每股盈餘</b>		
歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利(基本即稀釋)	\$ 133,009	80,231
普通股加權平均流通在外股數(基本)(千股)	108,675	108,675
具稀釋作用之潛在普通股之影響		
員工酬勞	239	162
普通股加權平均流通在外股數(稀釋)(千股)	<u>108,914</u>	<u>108,837</u>
	\$ 1.22	0.74

(十九) 客戶合約之收入

1. 收入之細分

	114年 1月至3月	113年 1月至3月
<b>主要地區市場：</b>		
香港大陸地區	\$ 830,348	792,474
台灣及亞太其他地區	324,769	259,731
歐洲地區	114,842	99,041
美洲地區	24,170	14,275
其他	<u>350</u>	<u>247</u>
	\$ 1,294,479	1,165,768
<b>主要產品：</b>		
電容器	\$ 539,755	488,295
電阻	617,481	558,757
風扇	136,370	117,612
其他	<u>873</u>	<u>1,104</u>
	\$ 1,294,479	1,165,768

2. 合約餘額

	<b>114.3.31</b>	<b>113.12.31</b>	<b>113.3.31</b>
應收票據及帳款(含關係人)	\$ 1,727,523	1,677,577	1,568,072
減：備抵損失	<u>(10,798)</u>	<u>(10,293)</u>	<u>(9,920)</u>
	<b>\$ 1,716,725</b>	<b>1,667,284</b>	<b>1,558,152</b>
合約負債(帳列其他流動負債)	<u>\$ 7,893</u>	<u>20,712</u>	<u>2,765</u>

## 凱美電機股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

應收帳款及其減損之揭露請詳附註六(五)。

民國一一四年及一一三年一月一日合約負債(帳列其他流動負債)期初餘額於民國一一四年及一一三年一月一日至三月三十一日認列為收入之金額分別為20,712千元及2,980千元。

### (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事酬勞前之利益)，應提撥不低於0.2%為員工酬勞及不高於4%為董事酬勞。員工酬勞及董事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。

本公司民國一一四年及一一三年一月一日至三月三十一日員工酬勞提列金額分別為2,863千元及2,302千元，董事酬勞提列金額分別為6,453千元及4,272千元，係以本公司該段期間之稅前淨利扣除員工及董事酬勞前之金額乘上本公司章程所訂之員工及董事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。如董事會決議採股票發放員工酬勞，股票酬勞之股數計算基礎係依據董事會決議前一日之普通股收盤價計算。

本公司民國一一三年度及一一二年度員工酬勞提列金額分別為18,182千元及9,816千元，董監酬勞提列金額分別為25,246千元及16,839千元，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。

### (二十一)其他利益及損失

	114年 1月至3月	113年 1月至3月
外幣兌換淨(損失)利益	(341)	45,833
透過損益按公允價值衡量之金融資產淨利益(損失)	2,197	(27,615)
其他	<u>1,405</u>	<u>419</u>
其他利益及損失淨額	<u>\$ 3,261</u>	<u>18,637</u>

### (二十二)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一一三年度合併財務報告附註六(二十二)。

#### 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。

## 凱美電機股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

### (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一一三年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，包含估計利息之影響。

	帳面金額	合 約 現金流量	1年以內	1-2年	2年以上
<b>114年3月31日</b>					
非衍生金融負債					
無附息負債	\$ 1,425,483	(1,425,483)	(1,424,404)	-	(1,079)
租賃負債	162,307	(201,055)	(45,192)	(26,334)	(129,529)
浮動利率工具	677,552	(680,566)	(651,841)	(28,725)	-
固定利率工具	1,539,951	(1,541,562)	(1,541,562)	-	-
衍生金融負債					
遠期外匯合約：	1,646				
流    出		(672,841)	(672,841)	-	-
流    入		670,448	670,448	-	-
	<u>\$ 3,806,939</u>	<u>(3,851,059)</u>	<u>(3,665,392)</u>	<u>(55,059)</u>	<u>(130,608)</u>
<b>113年12月31日</b>					
非衍生金融負債					
無附息負債	\$ 1,195,753	(1,195,753)	(1,194,697)	-	(1,056)
租賃負債	163,866	(203,031)	(42,577)	(27,369)	(133,085)
浮動利率工具	939,797	(942,542)	(901,401)	(41,141)	-
固定利率工具	2,254,983	(2,257,537)	(2,257,537)	-	-
衍生金融負債					
遠期外匯合約：	4,814				
流    出		(1,344,185)	(1,344,185)	-	-
流    入		1,340,291	1,340,291	-	-
	<u>\$ 4,559,213</u>	<u>(4,602,757)</u>	<u>(4,400,106)</u>	<u>(68,510)</u>	<u>(134,141)</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
<b>113年3月31日</b>					
非衍生金融負債					
無附息負債	\$ 1,318,608	(1,318,608)	(1,317,568)	-	(1,040)
租賃負債	174,378	(215,223)	(41,619)	(34,975)	(138,629)
浮動利率工具	1,307,283	(1,313,321)	(1,234,821)	(49,811)	(28,689)
固定利率工具	2,269,885	(2,273,292)	(2,273,292)	-	-
衍生金融負債					
遠期外匯合約：	6,533				
流    出		(1,497,600)	(1,497,600)	-	-
流    入		1,490,245	1,490,245	-	-
	<u>\$ 5,076,687</u>	<u>(5,127,799)</u>	<u>(4,874,655)</u>	<u>(84,786)</u>	<u>(168,358)</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：

	114.3.31			113.12.31			113.3.31		
	外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	台幣
<b>金融資產</b>									
貨幣性項目									
美金	\$ 42,119	美金/台幣 =33.205	1,398,568	54,145	美金/台幣 =32.785	1,775,143	48,831	美金/台幣 =32.000	1,562,605
美金	43,824	美金/人民幣 =7.261	1,455,172	44,416	美金/人民幣 =7.321	1,456,183	43,488	美金/人民幣 =7.260	1,391,621
美金	9,055	美金/港幣 =7.780	300,671	13,227	美金/港幣 =7.765	433,649	8,210	美金/港幣 =7.826	262,715
<b>金融負債</b>									
貨幣性項目									
美金	21,703	美金/台幣 =33.205	720,643	30,818	美金/台幣 =32.785	1,010,356	18,599	美金/台幣 =32.000	595,154
美金	7,955	美金/人民幣 =7.261	264,147	12,244	美金/人民幣 =7.321	401,429	9,507	美金/人民幣 =7.260	304,218
美金	5,678	美金/港幣 =7.780	188,555	9,829	美金/港幣 =7.765	322,259	4,958	美金/港幣 =7.826	158,651

#### (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。於民國一一四年及一一三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，對民國一一四年及一一三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。

## 凱美電機股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	<b>114.3.31</b>	<b>113.3.31</b>
美金(相對於新台幣)		
升值5%	\$ 33,896	48,373
貶值5%	(33,896)	(48,373)
美金(相對於人民幣)		
升值5%	59,551	54,370
貶值5%	(59,551)	(54,370)
美金(相對於港幣)		
升值5%	5,606	5,203
貶值5%	(5,606)	(5,203)

### (3)貨幣性項目之兌換損益

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，民國一一四年及一一三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)分別為損失341千元及利益45,833千元。

### 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：

	<b>帳面金額</b>		
	<b>114.3.31</b>	<b>113.12.31</b>	<b>113.3.31</b>
<b>變動利率工具：</b>			
金融資產	\$ 546,528	475,835	1,167,678
金融負債	<u>(677,552)</u>	<u>(939,797)</u>	<u>(1,307,283)</u>
	<u>\$ (131,024)</u>	<u>(463,962)</u>	<u>(139,605)</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，合併公司民國一一四年及一一三年一月一日至三月三十一日之稅前淨利將分別減少或增加82元及87千元，主係因合併公司之變動利率借款及活期存款。

## 凱美電機股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

### 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：

	<u>114年1月至3月</u>		<u>113年1月至3月</u>	
	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%	\$ -	-	41,746	-
下跌5%	\$ -	-	(41,746)	-

### 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：

	<u>114.3.31</u>			
	<u>帳面金額</u>	<u>第一級</u>	<u>第二級</u>	<u>第三級</u>
<b>透過損益按公允價值衡量 之金融資產</b>				
衍生性金融資產	\$ 10	-	10	-
理財產品	<u>456,871</u>	-	456,871	-
小計	<u>456,881</u>			
<b>按攤銷後成本衡量之金融 資產</b>				
現金及約當現金	1,192,436	-	-	-
應收票據及帳款淨額 (含關係人)	1,716,725	-	-	-
國外公司債	401,813	-	-	-
原始到期日超過3個月 之定期存款	1,093,825	-	-	-
原始到期日一年以上之 定期存款	2,495,122	-	-	-
應收利息—非流動	43,927	-	-	-
其他應收款(含關係人)	77,801	-	-	-
存出保證金(帳列其他 非流動資產)	<u>4,181</u>	-	-	-
合計	<u>\$ 7,482,711</u>			

凱美電機股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

114.3.31

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 之金融負債				
衍生性金融負債	\$ 1,646	-	1,646	-
按攤銷後成本衡量之金融 負債				
短期借款	1,990,000	-	-	-
應付短期票券	149,951	-	-	-
長期借款(含一年內到期)	77,552	-	-	-
應付帳款(含關係人)	688,483	-	-	-
其他應付款(含關係人)	572,658	-	-	-
應付股利	163,263	-	-	-
租賃負債	162,307	-	-	-
存入保證金(帳列其他 非流動負債)	1,079	-	-	-
	<u>\$ 3,806,939</u>			

113.12.31

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				
理財產品	\$ 1,049,750	-	1,049,750	-
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	957,027	957,027	-	957,027
按攤銷後成本衡量之金融 資產				
現金及約當現金	771,192	-	-	-
應收票據及帳款淨額 (含關係人)	1,667,284	-	-	-
國外公司債	493,838	-	-	-
原始到期日超過3個月之 定期存款	984,346	-	-	-
原始到期日一年以上之 定期存款	2,107,435	-	-	-
其他應收款(含關係人)	109,312	-	-	-
存出保證金(帳列其他非 流動資產)	4,163	-	-	-
合計	<u>\$ 8,144,347</u>			

凱美電機股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

113.12.31

	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 之金融負債					
衍生性金融負債	\$ 4,814	-	4,814	-	4,814
按攤銷後成本衡量之金融 負債					
短期借款	2,955,000	-	-	-	-
應付短期票券	149,983	-	-	-	-
長期借款(含一年內到期)	89,797	-	-	-	-
應付帳款(含關係人)	629,619	-	-	-	-
其他應付款(含關係人)	564,828	-	-	-	-
應付股利	250	-	-	-	-
租賃負債	163,866	-	-	-	-
存入保證金(帳列其他 非流動負債)	1,056	-	-	-	-
	\$ 4,559,213				

113.3.31

	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	\$ 609	-	609	-	609
理財產品	789,470	-	789,470	-	789,470
小計	790,079				
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	834,915	834,915	-	-	834,915
按攤銷後成本衡量之金融 資產					
現金及約當現金	1,381,211	-	-	-	-
應收票據及帳款淨額 (含關係人)	1,558,152	-	-	-	-
國外公司債	641,748	-	-	-	-
原始到期日超過3個月之 定期存款	979,983	-	-	-	-
原始到期日一年以上之 定期存款	1,549,941	-	-	-	-
其他應收款(含關係人)	78,255	-	-	-	-
存出保證金(帳列其他非 流動資產)	3,831	-	-	-	-
合計	\$ 7,818,115				

凱美電機股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

113.3.31

		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 之金融負債					
衍生性金融負債	\$ 6,533	-	6,533	-	6,533
按攤銷後成本衡量之金融 負債					
短期借款	3,088,000	-	-	-	-
應付短期票券	149,885	-	-	-	-
長期借款(含一年內到期)	339,283	-	-	-	-
應付帳款(含關係人)	691,462	-	-	-	-
其他應付款(含關係人)	538,916	-	-	-	-
應付股利	87,190	-	-	-	-
租賃負債	174,378	-	-	-	-
存入保證金(帳列其他 非流動負債)	1,040	-	-	-	-
	<u>\$ 5,076,687</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。

(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)合併公司於民國一一四年及一一三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。

## 凱美電機股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

### 7.金融資產及金融負債互抵

合併公司有適用金管會認可之國際會計準則第三十二號第四十二段之規定互抵之金融工具交易，與該類交易相關之金融資產及金融負債係以淨額表達於資產負債表。

下表列示上述金融資產與金融負債互抵之相關資訊：

114.3.31

受互抵、可執行淨額交割總約定或類似協議規範之金融資產					
	於資產負債表 已認列之金	列報於資產 中互抵之	未於資產負債表互抵 之相關金額(d)		
	融資產總額(a)	融負債總額(b)	融資產淨額 (c)=(a)-(b)	金融工具	所收取之 現金擔保品
應收票據	\$ 47,467	47,467	-	-	-
	(RMB 10,381)	(RMB 10,381)			

114.3.31

受互抵、可執行淨額交割總約定或類似協議規範之金融資產					
	於資產負債表 已認列之金	列報於資產 中互抵之	未於資產負債表互抵 之相關金額(d)		
	融負債總額(a)	融資產總額(b)	融負債淨額 (c)=(a)-(b)	金融工具 (註1)	所收取之 現金擔保品
應付帳款/其他應付款	\$ 47,467	47,467	-	-	-
	(RMB 10,381)	(RMB 10,381)			

113.12.31

受互抵、可執行淨額交割總約定或類似協議規範之金融資產					
	於資產負債表 已認列之金	列報於資產 中互抵之	未於資產負債表互抵 之相關金額(d)		
	融資產總額(a)	融負債總額(b)	融資產淨額 (c)=(a)-(b)	金融工具	所收取之 現金擔保品
應收票據	\$ 49,397	49,397	-	-	-
	(RMB 11,030)	(RMB 11,030)			

113.12.31

受互抵、可執行淨額交割總約定或類似協議規範之金融資產					
	於資產負債表 已認列之金	列報於資產 中互抵之	未於資產負債表互抵 之相關金額(d)		
	融負債總額(a)	融資產總額(b)	融負債淨額 (c)=(a)-(b)	金融工具	所收取之 現金擔保品
應付帳款/其他應付款	\$ 49,397	49,397	-	-	-
	(RMB 11,030)	(RMB 11,030)			

113.3.31

受互抵、可執行淨額交割總約定或類似協議規範之金融資產					
	於資產負債表 已認列之金	列報於資產 中互抵之	未於資產負債表互抵 之相關金額(d)		
	融資產總額(a)	融負債總額(b)	融資產淨額 (c)=(a)-(b)	金融工具	所收取之 現金擔保品
應收票據	\$ 4,879	4,879	-	-	-
	(RMB 1,106)	(RMB 1,106)			

## 凱美電機股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

113.3.31

受互抵、可執行淨額交割總約定或類似協議規範之金融資產						
	於資產負債表 已認列之金 融負債總額(a) 應付帳款/其他應付款	列報於資產 中互抵之 融資產總額(b) \$ (RMB 1,106)	未於資產負債表互抵 之相關金額(d) 融負債淨額 (c)=(a)-(b) -	金融工具 金融工具 -	所收取之 現金擔保品 現金擔保品 -	淨額 (e)=(c)-(d) -
	\$ 4,879 (\$RMB 1,106)	4,879 (\$RMB 1,106)	-	-	-	-

### (二十三)財務風險管理

合併公司財務風險管理目標及政策與民國一一三年度合併財務報告附註六(二十三)所揭露者無重大變動。

### (二十四)資本管理

合併公司資本管理目標、政策及程序與民國一一三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一一三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一一三年度合併財務報告附註六(二十四)。

### (二十五)非現金交易之投資及籌資活動

合併公司於民國一一四年及一一三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：

	114.1.1	現金流量	非現金之變動			114.3.31
			本期增加	本期減少	匯率變動	
短期借款	\$ 2,955,000	(965,000)	-	-	-	\$ 1,990,000
應付短期票券	149,983	(32)	-	-	-	149,951
長期借款(含一年內到期)	89,797	(12,245)	-	-	-	77,552
租賃負債	163,866	(4,515)	-	(48)	3,004	162,307
存入保證金	1,056	23	-	-	-	1,079
來自籌資活動之負債總額	\$ 3,359,702	(981,769)	-	(48)	3,004	\$ 2,380,889

	113.1.1	現金流量	非現金之變動			113.3.31
			本期增加	本期減少	匯率變動	
短期借款	\$ 3,084,000	4,000	-	-	-	\$ 3,088,000
應付短期票券	-	149,885	-	-	-	149,885
長期借款(含一年內到期)	450,682	(111,399)	-	-	-	339,283
租賃負債	93,944	(6,841)	84,840	-	2,435	174,378
存入保證金	1,021	19	-	-	-	1,040
來自籌資活動之負債總額	\$ 3,629,647	35,664	84,840	-	2,435	\$ 3,752,586

## 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(中國)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
國益元件股份有限公司	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
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
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(註)
同欣電子工業股份有限公司	關聯企業

註：自民國一一三年四月一日起非屬關係人。

#### (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：

	114年 1月至3月	113年 1月至3月
對合併公司具重大影響力者	\$ 1,308	522
對合併公司具重大影響力者之子公司—國益(深圳)	126,997	128,084
對合併公司具重大影響力者之其他子公司	29,737	20,383
實質關係人	-	74,572
	<u>\$ 158,042</u>	<u>223,561</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。

## 凱美電機股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

### 2. 進 貨

合併公司向關係人進貨金額如下：

	114年 1月至3月	113年 1月至3月
對合併公司具重大影響力者	\$ 760	855
對合併公司具重大影響力者之子公司	434	637
	<u>\$ 1,194</u>	<u>1,492</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	114.3.31	113.12.31	113.3.31
應收帳款	對合併公司具重大影響力者	\$ 3,316	4,436	716
應收帳款	對合併公司具重大影響力者 之其他子公司	188,415	189,270	178,459
應收帳款	實質關係人	-	-	101,406
其他應收款	對合併公司具重大影響力者 之子公司	18	16	30
		<u>\$ 191,749</u>	<u>193,722</u>	<u>280,611</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樣品收入等。

### 4. 應付關係人款項

帳列項目	關係人類別	114.3.31	113.12.31	113.3.31
應付帳款	對合併公司具重大影響力者	\$ 976	518	898
應付帳款	對合併公司具重大影響力者 之子公司	1,088	2,175	1,492
其他應付款	對合併公司具重大影響力者	689	257	423
其他應付款	對合併公司具重大影響力者 之子公司	907	597	731
		<u>\$ 3,660</u>	<u>3,547</u>	<u>3,544</u>

其他應付款係屬關係人之應付水電費等。

凱美電機股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

5.租 賃

帳列項目	關係人類別	114.3.31	113.12.31	113.3.31
租賃負債	對合併公司具重大影響力者	\$ -	82	228
租賃負債	對合併公司具重大影響力者之子公司—國巨(東莞)	133,652	133,622	146,766
		<u>\$ 133,652</u>	<u>133,704</u>	<u>146,994</u>
		114年 1月至3月	113年 1月至3月	
<u>利息費用</u>				
對合併公司具重大影響力者		\$ 4	1	
對合併公司具重大影響力者之子公司		1,022	1,095	
		<u>\$ 1,026</u>	<u>1,096</u>	
<u>租賃支付</u>				
對合併公司具重大影響力者		\$ 33	49	
對合併公司具重大影響力者之子公司		3,807	5,511	
		<u>\$ 3,840</u>	<u>5,560</u>	

合併公司民國一一一年九月向國巨電子(東莞)有限公司承租土地使用權供子公司智寶東莞廠房使用並參考鄰近地區租金行情簽訂二十五年期租賃合約，合約總價值為61,907千元。

合併公司民國一一三年一月向國巨電子(東莞)有限公司續租房屋及建築供子公司智寶東莞廠房使用並參考鄰近地區租金行情簽訂五年期租賃合約，合約總價值為84,840千元。

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

	114年 1月至3月	113年 1月至3月
對合併公司具重大影響力者	\$ 722	489
對合併公司具重大影響力者之子公司	853	650
實質關係人	5,000	6,000
	<u>\$ 6,575</u>	<u>7,139</u>

凱美電機股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

7.其他收入

	114年 1月至3月	113年 1月至3月
對合併公司具重大影響力者之子公司	\$ 29	21
關聯企業	<u>30</u>	30
	<u>\$ 59</u>	<u>51</u>

其他收入係屬董事酬勞、車馬費收入及樣品收入等。

(三)主要管理人員交易

	114年 1月至3月	113年 1月至3月
短期員工福利	\$ 17,307	14,603
退職後福利	<u>297</u>	235
	<u>\$ 17,604</u>	<u>14,838</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。

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	114.3.31	113.12.31	113.3.31
採用權益法之投資	銀行借款	\$ 2,469,758	2,429,174	2,365,380
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	4,181	4,163	3,831
透過其他綜合損益按 公允價值衡量之金 融資產	銀行借款	-	-	567,544
		<u>\$ 2,473,939</u>	<u>2,433,337</u>	<u>2,936,755</u>

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

(一)截至民國一一四年三月三十一日、一一三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2,000千元。

(二)合併公司未認列之合約承諾如下：

	114.3.31	113.12.31	113.3.31
購置不動產、廠房及設備	<u>\$ 8,191</u>	<u>1,834</u>	<u>7,674</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：

性質別	114年1月至3月			113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	188,493	49,973	238,466	159,099	55,805	214,904
勞健保費用	10,198	3,220	13,418	8,467	2,935	11,402
退職後福利	12,778	2,614	15,392	10,200	3,193	13,393
其他員工福利	11,026	6,019	17,045	10,229	5,003	15,232
折舊費用	94,308	7,997	102,305	94,218	7,144	101,362
攤銷費用	754	4,737	5,491	661	4,088	4,749

(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

民國一一四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 高餘額	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	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	智寶電子（香港）有限公司	凱美電機股份有限公司	其他應收款	Y	62,633	62,633	62,633	0	2	-	營業周轉	-	無	-	89,340	89,340	註5
2	旺詮股份有限公司	ASJ Components (M) Sdn. Bhd.	其他應收款	Y	116,218	116,218	116,218	1.825%	2	-	營業周轉	-	無	-	433,223	1,732,891	註8
3	旺詮科技(香港)有限公司	旺詮股份有限公司	其他應收款	Y	4,943	4,943	4,943	0	2	-	營業周轉	-	無	-	4,978,901	4,978,901	註4
4	ASJ HOLDINGS PTE. LTD.	ASJ Components (M) Sdn. Bhd.	其他應收款	Y	76,039	76,039	76,039	0	2	-	營業周轉	-	無	-	445,921	445,921	註6
5	ASJ Pte. Limited	ASJ Components (M) Sdn. Bhd.	其他應收款	Y	308,807	308,807	308,807	0%~3.2%	2	-	營業周轉	-	無	-	513,846	513,846	註7
6	湖南旺詮電子科技有限公司	旺詮科技(昆山)有限公司	其他應收款	Y	330,870	330,870	330,870	0	2	-	營業周轉	-	無	-	342,927	342,927	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。

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公司淨值100%為限。

註4：旺詮科技(香港)有限公司對個別對象資金貸與限額為不超過貸出資金公司淨值之百分之百；資金貸與總限額為貸出資金公司淨值之百分之百。

註5：智寶電子（香港）有限公司對個別對象資金貸與限額為不超過公司最近期經會計師查核或核閱之財務報表淨值之六十倍為限；資金貸與總限額為公司最近期經會計師查核或核閱之財務報表淨值之六十倍為限。

註6：ASJ HOLDINGS PTE. LTD.對個別對象資金貸與限額為不超過公司最近期經會計師查核或核閱之財務報表淨值之百分之四十；資金貸與總限額為公司最近期經會計師查核或核閱之財務報表淨值之百分之四十。

## 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：ASJ Pte. Limited對個別對象資金貸與限額為不超過公司最近期經會計師查核或核閱之財務報表淨值之百分之百；資金貸與總限額為公司最近期經會計師查核或核閱之財務報表淨值之百分之百。

註8：旺詮股份有限公司對個別對象資金貸與限額為不超過貸出資金公司淨值之百分之十；資金貸與總限額為貸出資金公司淨值之百分之四十。

註9：湖南旺詮電子科技有限公司對個別對象資金貸與限額為不超過公司最近期經會計師查核或核閱之財務報表淨值之百分之百；資金貸與總限額為公司最近期經會計師查核或核閱之財務報表淨值之百分之百。

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	背書保證 以財產設定 擔保金額	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	木葉文投 資有限公司	凱美電機股份 有限公司	3	3,088,324	1,000,000	1,000,000	-	-	129.52 %	3,088,324	N	Y	N
2	旺詮股份 有限公司	ASJ Components (M) Sdn. Bhd.	2	4,332,227	67,863	67,863	-	-	1.57 %	4,332,227	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。

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率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四倍。
- (2)旺詮股份有限公司對單一企業之背書保證之限額為權益淨值之百分之百；最高限額為權益淨值之百分之百。

### 3.期末持有之重大有價證券(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	種類	有價證券 名稱	與有價證券 發行人之關係	帳列科目	期未				備註
					股數	帳面金額	持股比率	公允價值	
旺詮科技(昆山) 有限公司	其他理財 商品	永豐銀行(中國) 人民幣365天期 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	-	164,321	-	164,321	
旺詮科技(昆山) 有限公司	其他理財 商品	永豐銀行(中國) 人民幣366天期 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	-	23,512	-	23,512	
旺詮科技(昆山) 有限公司	其他理財 商品	玉山銀行結構性 存款	非關係人	透過損益按公允價 值衡量之金融資產 -流動	-	183,733	-	183,733	
旺詮科技(昆山) 有限公司	其他理財 商品	興業銀行182天 封閉式產品	非關係人	透過損益按公允價 值衡量之金融資產 -流動	-	59,593	-	59,593	
旺詮貿易(昆山) 有限公司	其他理財 商品	華一理財(月惠 盈)	非關係人	透過損益按公允價 值衡量之金融資產 -流動	-	25,712	-	25,712	
小計						456,871		456,871	
凱美電機股份有 限公司	公司債	美國銀行美元債	非關係人	按攤銷後成本衡量 之金融資產-非流動	-	165,868	-	165,868	註2
凱美電機股份有 限公司	公司債	摩根大通銀行美 元債(EX94)	非關係人	按攤銷後成本衡量 之金融資產-非流動	-	67,174	-	67,174	註2
凱美電機股份有 限公司	公司債	匯豐控股美元債	非關係人	按攤銷後成本衡量 之金融資產-非流動	-	168,771	-	168,771	註2
小計						401,813		401,813	
						1,717,368		1,717,368	

註1：上市櫃公司股票係依民國一一四年三月三十一日之收盤價計算。

註2：係包含外幣兌換損益。

## 凱美電機股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

### 4.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 (付)票據、帳 款之比率	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		
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	177,430	97.25 %	月結90日	無可資比較對象	月結90天並視資金 狀況收付調整	應付帳款 (228,005)	(97.02) %	註
凱捷國際有限公司	凱美電機股份有限公司	母公司	銷貨	(177,430)	(100.00)%	月結90日	無可資比較對象	月結90天並視資金 狀況收付調整	應收帳款 228,005	96.95 %	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	169,619	97.21 %	月結90日	無可資比較對象	月結90天並視資金 狀況收付調整	應付帳款 (176,012)	(93.41) %	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	(169,619)	(29.12) %	月結90日	無可資比較對象	月結90天並視資金 狀況收付調整	應收帳款 176,012	23.43 %	註
智寶電子（東莞）有限公司	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	銷貨	(107,144)	(18.40) %	月結90日	無可資比較對象	月結90天並視資金 狀況收付調整	應收帳款 131,556	17.52 %	
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	(186,053)	42.15 %	月結75日	議價	與一般客戶無顯著 不同	應收帳款 85,403	21.15 %	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	187,630	44.69 %	月結75日	議價	與一般廠商無顯著 不同	應付帳款 (85,403)	12.87 %	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	(221,956)	43.28 %	月結75日	議價	與一般客戶無顯著 不同	應收帳款 400,072	40.55 %	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	221,956	76.36 %	月結75日	議價	與一般廠商無顯著 不同	應付帳款 (400,072)	81.43 %	註
ASJ Components (M) Sdn. Bhd.	旺詮科技（昆山）有限公司	最終母公司相同	銷貨	(183,910)	64.30 %	月結30日	議價	與一般客戶無顯著 不同	應收帳款 148,570	59.23 %	註
旺詮科技（昆山）有限公司	ASJ Components (M) Sdn. Bhd.	最終母公司相同	進貨	183,910	43.80 %	月結30日	議價	與一般廠商無顯著 不同	應付帳款 (148,570)	22.39 %	註

註：左列交易於編製合併財務報表時業已沖銷。

### 5.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3)	提列備抵 損失金額	備註
					金額	處理方式			
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 176,012	2.92	-		2,385	-	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 228,005	2.41	-		3,573	-	註4
智寶電子（東莞）有限公司	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	應收帳款 131,556	3.10	-		42,156	-	
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 122,042	註1及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 400,072	1.84	-		102,608	-	註4
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 146,336	註5	-		-	-	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	其他應收款 330,870	註2	-		-	-	註4
ASJ Pte. Limited	ASJ Components (M) Sdn. Bhd.	最終母公司相同	其他應收款 335,009	註2	-		-	-	註4
ASJ Components (M) Sdn. Bhd.	旺詮科技（昆山）有限公司	最終母公司相同	應收帳款 148,570	5.33	-		30,689	-	註4

註1：係出售設備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：係截至民國一一四年四月二十五日之資料。

註4：上述交易於編製合併財務報表時業已沖銷。

註5：係應收股利等，故不適用。

## 凱美電機股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

### 6.母子公司間業務關係及重大交易往來情形：

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	169,619	與一般客戶無顯著不同	13.10 %
		凱捷國際有限公司	3	應收帳款	176,012	授信期間為90天，必要時依資金需求調整	1.24 %
		蘇州凱美電子有限公司	3	營業收入	20,109	與一般客戶無顯著不同	1.55 %
		蘇州凱美電子有限公司	3	應收帳款	32,594	授信期間為90天，必要時依資金需求調整	0.23 %
2	凱捷國際有限公司	凱美電機股份有限公司	2	營業收入	177,430	與一般客戶無顯著不同	13.71 %
		凱美電機股份有限公司	2	應收帳款	228,005	授信期間為90天，必要時依資金需求調整	1.60 %
3	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	34,915	與一般客戶無顯著不同	2.70 %
		智寶電子（東莞）有限公司	3	應收帳款	53,370	授信期間為90天，必要時依資金需求調整	0.38 %
4	旺詮股份有限公司	旺詮科技（昆山）有限公司	3	銷貨收入	186,053	議價	14.37 %
		ASJ Components (M) Sdn. Bhd.	3	其他應收款	122,042	視資金狀況償還	0.86 %
5	旺詮科技（昆山）有限公司	旺詮股份有限公司	3	銷貨收入	221,956	議價	17.15 %
		旺詮股份有限公司	3	應收帳款	400,072	與一般客戶無顯著不同	2.81 %
6	旺詮科技（香港）有限公司	旺詮科技（昆山）有限公司	3	其他應收款	146,336	視資金狀況償還	1.03 %
		旺詮科技（昆山）有限公司	3	其他應收款	330,870	視資金狀況償還	2.33 %
7	湖南旺詮電子科技有限公司	旺詮科技（昆山）有限公司	3	銷貨收入	183,910	議價	14.21 %
		旺詮科技（昆山）有限公司	3	應收帳款	148,570	與一般客戶無顯著不同	1.05 %
8	ASJ Components (M) Sdn. Bhd.	旺詮科技（昆山）有限公司	3	其他應收款	335,009	視資金狀況償還	2.36 %
		ASJ Components (M) Sdn. Bhd.	3	其他應收款			

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。

### (二)轉投資事業相關資訊：

民國一一四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	766,010	766,010	22,042,484	100.00 %	2,307,401	37,501	37,501	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 %	1,489	39	39	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 %	116,056	-	-	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 %	563,498	8,991	8,991	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 %	772,081	12,327	12,327	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 %	4,332,227	19,204	19,204	子公司(註1)

## 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	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	同欣電子工業股份有限公司	台灣	電子產品之產銷	1,051,457	1,051,457	9,754,774	4.67 %	1,699,968	583,145	27,210	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	484,871	484,871	4,419,767	2.11 %	769,790	583,145	12,328	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 %	4,967,974	12,205	16,871	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 %	1,149,678	4,916	(1,961)	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 %	520,422	(7)	(7)	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 %	539,724	5,045	5,045	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6)	期末投資帳面價值	截至本期止已匯回投資收益(註5)	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)	37,691	100.00%	37,691	2,305,581	-
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)	6,828	100.00%	6,828	522,684	-
東莞智寶電子科技有限公司	鋁質電解電容器及馬達風扇之進銷	2,331 (註2)		-	-	-	(356)	100.00%	(356)	1,777	-	註6
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	1,213,045 (USD37,000)	(註1)	1,237,796 (USD37,000)	-	-	1,237,796 (USD37,000)	21,045	100.00%	21,045	4,222,760	-
旺詮貿易(昆山)有限公司	電阻、電容及電感應器等之銷售	32,785 (USD1,000)	(註1)	-	-	-	(1,339)	100.00%	(1,339)	262,205	-	
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	438,844 (CNY98,000)	(註1)	-	-	-	(7,479)	100.00%	(7,479)	342,679	-	

#### 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)	依經濟部投審會規定赴大陸地區投資限額(註3)
2,340,953 (USD70,500)	3,616,942 (USD91,024及CNY130,000)	5,875,533

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%）\$9,792,555 X 60% = 5,875,533。

註4：係按資產負債表日之匯率US\$1 = 33.205及CNY1 = 4.573換算。

註5：係自始投資累積至本期之金額。

註6：投資收益認列基礎除智寶電子（東莞）有限公司及旺詮科技(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，以民國一一四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：

合併公司民國一一四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。

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
<b>民國114年1月至3月</b>				
收 入				
來自外部客戶收入	\$ 682,819	611,660	-	1,294,479
部門間收入	-	4,902	(4,902)	-
收入總計	<u>\$ 682,819</u>	<u>616,562</u>	<u>(4,902)</u>	<u>1,294,479</u>
應報導部門稅前損益	<u>\$ 110,003</u>	<u>29,002</u>	<u>-</u>	<u>139,005</u>
投資利益				39,538
				<u>\$ 178,543</u>
<b>民國113年1月至3月</b>				
收 入				
來自外部客戶收入	\$ 611,635	554,133	-	1,165,768
部門間收入	-	2,875	(2,875)	-
收入總計	<u>\$ 611,635</u>	<u>557,008</u>	<u>(2,875)</u>	<u>1,165,768</u>
應報導部門稅前損益	<u>\$ 104,537</u>	<u>(15,979)</u>	<u>-</u>	<u>88,558</u>
投資利益				25,974
				<u>\$ 114,532</u>
應報導部門資產：				
民國114年3月31日	<u>\$ 4,529,751</u>	<u>7,036,366</u>	<u>2,646,802</u>	<u>14,212,919</u>
民國113年12月31日	<u>\$ 4,337,573</u>	<u>6,932,031</u>	<u>3,586,750</u>	<u>14,856,354</u>
民國113年3月31日	<u>\$ 4,162,383</u>	<u>7,041,653</u>	<u>3,411,568</u>	<u>14,615,604</u>
應報導部門負債：				
民國114年3月31日	<u>\$ 1,199,208</u>	<u>2,802,356</u>	<u>418,800</u>	<u>4,420,364</u>
民國113年12月31日	<u>\$ 1,915,582</u>	<u>2,834,752</u>	<u>412,941</u>	<u>5,163,275</u>
民國113年3月31日	<u>\$ 2,168,731</u>	<u>3,089,230</u>	<u>327,072</u>	<u>5,585,033</u>