

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
民國一一三年及一一二年第二季

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	8～10
(四)重大會計政策之彙總說明	10～12
(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	12～35
(七)關係人交易	35～39
(八)質押之資產	39
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	39～40
(十)重大之災害損失	40
(十一)重大之期後事項	40
(十二)其 他	40
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	41～45
2.轉投資事業相關資訊	45～46
3.大陸投資資訊	46～47
4.主要股東資訊	47
(十四)部門資訊	47～48



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 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一一三年及一一二年六月三十日之合併資產負債表，與民國一一三年及一一二年四月一日至六月三十日及一一三年及一一二年一月一日至六月三十日之合併綜合損益表，暨民國一一三年及一一二年一月一日至六月三十日之合併權益變動表及合併現金流量表，以及合併財務報告附註(包括重大會計政策彙總)，業經本會計師核閱竣事。依證券發行人財務報告編製準則及金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製允當表達之合併財務報告係管理階層之責任，本會計師之責任係依據核閱結果對合併財務報告作成結論。

範圍

除保留結論之基礎段所述者外，本會計師係依照核閱準則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，民國一一三年及一一二年六月三十日之資產總額分別為新台幣2,231,051千元及1,997,758千元，占合併資產總額之14.97%及11.57%；負債總額分別為新台幣303,071千元及272,660千元，占合併負債總額之5.41%及3.22%；民國一一三年及一一二年四月一日至六月三十日及一一三年及一一二年一月一日至六月三十日之綜合損益總額分別為新台幣(172,671)千元、(169,938)千元、(273,704)千元及(287,424)千元，分別占合併綜合損益總額之(64.32)%、(25,250.82)%、(67.04)%及(201.60)%。

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一一三年及一一二年六月三十日及一月一日之合併財務狀況，與民國一一三年及一一二年四月一日至六月三十日及一一三年及一一二年一月一日至六月三十日之合併財務績效暨民國一一三年及一一二年一月一日至六月三十日之合併現金流量之情事。

強調事項

依據金管會證期局更新之IFRSs問答集，將民國一一二年六月三十日及一月一日境外資金匯回專戶之存款餘額分別為110,252千元及78,368千元，由按攤銷後成本衡量之金融資產重分類至現金及約當現金，請詳附註六(一)及六(四)，並據此追溯重編民國一一二年第二季合併財務報告，本會計師未因此而修正核閱結論。

安侯建業聯合會計師事務所

會計師：

簡思娟



王怡文



證券主管機關：金管證審字第1070304941號

核准簽證文號：金管證審字第0990013761號

民國一一三年八月十三日

凱美電機股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國一一三年六月三十日與一一二年十二月三十一日、六月三十日及一月一日

單位：新台幣千元

資 產		113.6.30		112.12.31		112.6.30 (調整後)		112.1.1 (調整後)			113.6.30		112.12.31		112.6.30 (調整後)		112.1.1 (調整後)				
		金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%		金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%			
流動資產：																					
1100	現金及約當現金(附註六(一))	\$	720,143	5	645,151	5	1,383,637	8	1,281,968	7	2100	短期借款(附註六(十一))	\$	3,098,000	21	3,084,000	22	5,808,500	34	7,155,500	38
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產										2110	應付短期票券(附註六(十一))		149,911	1	-	-	-	-	199,917	1
	一 流動(附註六(二))		1,517,819	10	628,310	4	707,483	4	760,321	4	2120	透過損益按公允價值衡量之金融負債									
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產－流動(附註六(一)、六(四)及八)		694,794	5	1,908,523	13	5,048,818	29	6,795,644	36	2170	應付帳款		741,859	5	553,711	4	641,483	4	581,550	3
1150	應收票據淨額(附註六(五)及六(十九))		241,589	2	252,562	2	296,444	2	363,889	2	2180	應付帳款－關係人(附註七)		3,795	-	4,339	-	6,383	-	19,674	-
1170	應收帳款淨額(附註六(五)及六(十九))		1,335,758	9	1,059,196	8	1,148,425	7	1,227,669	6	2200	其他應付款(附註六(十三))		581,739	4	583,481	4	595,833	3	624,310	3
1180	應收帳款－關係人淨額(附註六(五)、六(十九)及七)		226,062	1	261,615	2	251,240	1	261,164	1	2216	應付股利(附註六(十七))		87,190	1	250	-	163,263	1	250	-
1200	其他應收款(附註六(六))		104,893	1	162,120	1	164,143	1	207,230	1	2220	其他應付款－關係人(附註七)		520	-	1,107	-	2,029	-	2,572	-
1210	其他應收款－關係人(附註六(六)及七)		34,043	-	12	-	14	-	2,812	-	2230	本期所得稅負債		141,498	1	87,048	1	94,658	1	62,638	-
130X	存貨(附註六(七))		1,368,365	9	1,339,465	9	1,474,013	8	1,540,311	8	2250	負債準備－流動		17,842	-	29,185	-	24,949	-	16,580	-
1470	其他流動資產		255,283	2	293,699	2	304,102	2	318,195	2	2280	租賃負債－流動(附註六(十四)及七)		33,773	-	21,546	-	33,498	-	35,236	-
			6,498,749	44	6,550,653	46	10,778,319	62	12,759,203	67	2322	一年或一營業週期內到期長期借款(附註六(十二))		162,578	1	360,886	2	445,596	3	445,596	3
非流動資產：																					
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)		845,544	6	925,847	7	875,067	5	832,441	5	2399	其他流動負債(附註六(十九))		19,592	-	21,152	-	21,573	-	32,390	-
1535	按攤銷後成本衡量之金融資產－非流動(附註六(一)、六(四)及八)		2,458,174	17	1,708,890	12	308,829	2	-	-			5,041,259	34	4,746,921	33	7,861,406	46	9,176,778	48	
1550	採用權益法之投資(附註六(八)及八)		2,362,376	16	2,334,858	16	2,371,238	14	2,341,750	13	非流動負債：										
1600	不動產、廠房及設備(附註六(九))		2,193,539	15	2,245,133	16	2,391,055	14	2,472,432	13	2540	長期借款(附註六(十二))		65,306	1	89,796	1	227,884	1	450,683	3
1755	使用權資產(附註六(十))		195,313	1	118,965	1	126,438	1	142,892	1	2550	負債準備－非流動		16,301	-	17,512	-	14,560	-	23,040	-
1821	無形資產		72,251	-	65,365	-	70,167	-	35,848	-	2570	遞延所得稅負債		331,636	2	317,098	2	263,868	2	350,984	2
1840	遞延所得稅資產		200,181	1	237,794	2	274,973	2	253,052	1	2580	租賃負債－非流動(附註六(十四)及七)		132,944	1	72,398	1	72,409	-	81,903	-
1975	淨確定福利資產－非流動		1,488	-	1,258	-	-	-	-	-	2640	淨確定福利負債－非流動		14,550	-	14,751	-	15,016	-	15,430	-
1995	其他非流動資產－其他(附註八)		74,465	-	48,417	-	70,329	-	93,114	-	2670	其他非流動負債		1,049	-	1,021	-	1,011	-	1,392	-
			8,403,331	56	7,686,527	54	6,488,096	38	6,171,529	33			561,786	4	512,576	4	594,748	3	923,432	5	
資產總計																					
		\$	14,902,080	100	14,237,180	100	17,266,415	100	18,930,732	100	負債總計										
											權益：										
											歸屬於母公司業主之權益										
											(附註六(十七))：										
										3110	普通股股本		1,086,753	7	1,086,753	8	1,086,753	6	1,086,753	6	
										3200	資本公積		4,732,931	32	4,732,931	33	4,732,931	27	4,732,748	25	
										3300	保留盈餘		3,671,231	24	3,483,869	24	3,410,028	20	3,380,496	18	
										3400	其他權益		(191,880)	(1)	(325,870)	(2)	(419,451)	(2)	(369,475)	(2)	
										權益總計											
												9,299,035	62	8,977,683	63	8,810,261	51	8,830,522	47		
負債及權益總計																					
		\$	14,902,080	100	14,237,180	100	17,266,415	100	18,930,732	100											

(請詳閱後附合併財務報告附註)

董事長：呂紹萍

經理人：劉文亮

會計主管：陳淑慧

凱美電機股份有限公司及子公司

合併綜合損益表

民國一一三年及一一二年四月一日至六月三十日及一一三年及一一二年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

	113年4月至6月		112年4月至6月		113年1月至6月		112年1月至6月	
	金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
4000 營業收入(附註六(十九)及七)	\$ 1,451,088	100	1,260,489	100	2,616,856	100	2,380,622	100
5000 營業成本(附註六(七)、六(九)、六(十)、六(十五)、七及十二)	1,138,829	78	1,049,606	83	2,124,517	81	2,025,319	85
5900 營業毛利	312,259	22	210,883	17	492,339	19	355,303	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	54,605	4	47,480	4	103,603	4	96,356	4
6200 管理費用	78,781	6	78,255	6	160,116	6	153,816	6
6300 研究發展費用	13,196	1	14,328	1	25,226	1	30,636	1
6450 預期信用減損損失(利益)(附註六(五))	(2)	-	(9,702)	(1)	(2,679)	-	(9,748)	-
	146,580	11	130,361	10	286,266	11	271,060	11
6900 營業淨利	165,679	11	80,522	7	206,073	8	84,243	4
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)：								
7100 利息收入	39,339	3	63,094	5	79,628	3	131,575	5
7190 其他收入	38,513	3	61,746	5	43,741	2	64,236	3
7020 其他利益及損失	15,942	1	61,919	5	34,579	1	18,297	1
7050 財務成本	(16,953)	(1)	(29,750)	(3)	(32,943)	(1)	(63,399)	(3)
7060 採用權益法認列之關聯企業及合資損益之份額	29,877	2	1,513	-	55,851	2	26,518	1
	106,718	8	158,522	12	180,856	7	177,227	7
7900 稅前淨利	272,397	19	239,044	19	386,929	15	261,470	11
7950 所得稅費用(附註六(十六))	78,326	6	58,356	5	112,627	5	68,925	3
8200 本期淨利	194,071	13	180,688	14	274,302	10	192,545	8
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	10,629	1	(3,542)	-	(80,303)	(3)	40,039	2
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))	(475)	-	(633)	-	(554)	-	949	-
8349 減：與不重分類之項目相關之所得稅(附註六(十六))	-	-	-	-	-	-	-	-
	10,154	1	(4,175)	-	(80,857)	(3)	40,988	2
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	78,282	5	(222,833)	(18)	260,758	10	(201,839)	(8)
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))	1,613	-	2,425	-	6,240	-	1,838	-
8399 減：與可能重分類之項目相關之所得稅(附註六(十六))	15,656	-	(44,568)	(4)	52,151	1	(109,037)	(4)
	64,239	5	(175,840)	(14)	214,847	9	(90,964)	(4)
8300 本期其他綜合損益(稅後淨額)	74,393	6	(180,015)	(14)	133,990	6	(49,976)	(2)
8500 本期綜合損益總額	\$ 268,464	19	673	-	408,292	16	142,569	6
每股盈餘(附註六(十八))								
9750 基本每股盈餘(元)	\$ 1.79		1.66		2.52		1.77	
9850 稀釋每股盈餘(元)	\$ 1.78		1.66		2.52		1.77	

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



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

民國一一年及一二年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

							其他權益項目			
			保留盈餘				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 現評價損益	合 計	權益總額
	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				
民國一二年一月一日餘額	\$ 1,086,753	4,732,748	469,862	594,230	2,316,404	3,380,496	(346,317)	(23,158)	(369,475)	8,830,522
本期淨利	-	-	-	-	192,545	192,545	-	-	-	192,545
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	(90,964)	40,988	(49,976)	(49,976)
本期綜合損益總額	-	-	-	-	192,545	192,545	(90,964)	40,988	(49,976)	142,569
盈餘指撥及分配：										
提列法定盈餘公積	-	-	62,352	-	(62,352)	-	-	-	-	-
提列特別盈餘公積	-	-	-	(224,755)	224,755	-	-	-	-	-
普通股現金股利	-	-	-	-	(163,013)	(163,013)	-	-	-	(163,013)
採用權益法認列之關聯企業及合資之變動數	-	183	-	-	-	-	-	-	-	183
民國一二年六月三十日餘額	\$ 1,086,753	4,732,931	532,214	369,475	2,508,339	3,410,028	(437,281)	17,830	(419,451)	8,810,261
民國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	-	-	-	-	274,302	274,302	-	-	-	274,302
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	214,847	(80,857)	133,990	133,990
本期綜合損益總額	-	-	-	-	274,302	274,302	214,847	(80,857)	133,990	408,292
盈餘指撥及分配：										
提列法定盈餘公積	-	-	26,638	-	(26,638)	-	-	-	-	-
提列特別盈餘公積	-	-	-	(43,605)	43,605	-	-	-	-	-
普通股現金股利	-	-	-	-	(86,940)	(86,940)	-	-	-	(86,940)
民國一三年六月三十日餘額	\$ 1,086,753	4,732,931	558,852	325,870	2,786,509	3,671,231	(178,645)	(13,235)	(191,880)	9,299,035

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



凱美電機股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國一十三年及一十二年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

	113年1月至6月	112年1月至6月 (調整後)
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利	\$ 386,929	261,470
調整項目：		
收益費損項目：		
折舊費用	201,093	223,219
攤銷費用	10,221	8,099
預期信用減損利益	(2,679)	(9,748)
透過損益按公允價值衡量金融資產及負債之淨損失	18,942	36,466
利息費用	32,943	63,399
利息收入	(79,628)	(131,575)
股利收入	(28,342)	(35,428)
採用權益法認列之關聯企業及合資利益之份額	(55,851)	(26,518)
處分及報廢不動產、廠房及設備利益	(487)	(768)
收益費損項目合計	96,212	127,146
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	(31,213)	(25,268)
應收票據減少	10,964	67,449
應收帳款(增加)減少	(274,134)	89,622
應收帳款－關係人減少	35,553	9,924
其他應收款增加	(2,204)	(153)
其他應收款－關係人(增加)減少	(12)	2,798
存貨(增加)減少	(28,900)	66,298
其他流動資產減少	38,416	14,093
應付帳款增加	188,148	59,933
應付帳款－關係人減少	(544)	(13,291)
其他應付款增加(減少)	14,090	(24,401)
其他應付款－關係人減少	(587)	(543)
負債準備減少	(12,554)	(111)
其他流動負債減少	(1,560)	(10,817)
淨確定福利負債減少	(431)	(414)
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	(64,968)	235,119
營運產生之現金(流出)流入	418,173	623,735
收取之利息	167,401	135,444
支付之利息	(33,403)	(67,110)
支付之所得稅	(58,177)	(36,905)
營業活動之淨現金流入	493,994	655,164
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	-	(2,587)
取得按攤銷後成本衡量之金融資產	(1,277,727)	(5,059,136)
處分按攤銷後成本衡量之金融資產	1,864,191	6,392,706
取得透過損益按公允價值衡量之金融資產	(1,495,275)	(405,802)
處分透過損益按公允價值衡量之金融資產	644,121	449,670
取得不動產、廠房及設備	(92,731)	(123,496)
處分不動產、廠房及設備價款	1,172	76,818
存出保證金(增加)減少	(12)	1,393
取得無形資產及其他	(21,385)	(45,735)
投資活動之淨現金(流出)流入	(377,646)	1,283,831
籌資活動之現金流量：		
短期借款增加(減少)	14,000	(1,347,000)
應付短期票券增加(減少)	149,911	(199,917)
償還長期借款	(222,798)	(222,799)
存入保證金增加(減少)	28	(381)
租賃本金償還	(21,007)	(12,563)
籌資活動之淨現金流出	(79,866)	(1,782,660)
匯率變動對現金及約當現金之影響	38,510	(54,666)
本期現金及約當現金增加	74,992	101,669
期初現金及約當現金餘額	645,151	1,281,968
期末現金及約當現金餘額	\$ 720,143	1,383,637

董事長：呂紹萍



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



凱美電機股份有限公司及子公司
合併財務報告附註
民國一一三年及一一二年第二季
(除另有註明者外，所有金額均以新台幣千元為單位)

一、公司沿革

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

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

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告已於民國一一三年八月十三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

合併公司自民國一一三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。

- 國際會計準則第一號之修正「負債分類為流動或非流動」
- 國際會計準則第一號之修正「具合約條款之非流動負債」
- 國際會計準則第七號及國際財務報導準則第七號之修正「供應商融資安排」
- 國際財務報導準則第十六號之修正「售後租回中之租賃負債」

(二)尚未採用金管會認可之國際財務報導準則之影響

合併公司評估適用下列自民國一一四年一月一日起生效之新修正之國際財務報導準則，將不致對合併財務報告造成重大影響。

- 國際會計準則第二十一號之修正「缺乏可兌換性」

凱美電機股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(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：

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"> • 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。 • 管理階層績效衡量(MPM)：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。 • 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。 	2027年1月1日

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

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

- 國際財務報導準則第十號及國際會計準則第二十八號之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」
- 國際財務報導準則第十七號「保險合約」及國際財務報導準則第十七號之修正
- 國際財務報導準則第十九號「不具公共課責性之子公司：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)

- 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」
- 國際財務報導準則會計準則之年度改善

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一一二年度合併財務報告相同，相關資訊請參閱民國一一二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
			113.6.30	112.12.31	112.6.30	
凱美電機股份有限公司	百慕達商智寶控股有限公司	轉投資海外業務	100.00 %	100.00 %	100.00 %	
凱美電機股份有限公司	智寶電子(香港)有限公司	電子產品進出口業務	100.00 %	100.00 %	100.00 %	註1
凱美電機股份有限公司	凱美電機(香港)有限公司	鋁質電解電容器及馬達風扇進銷	- %	- %	- %	註2、3
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 %	
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
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 %	註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
			113.6.30	112.12.31	112.6.30	
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. Limited	電阻之銷售	100.00 %	100.00 %	100.00 %	註1
ASJ HOLDINGS PTE. LTD.	ASJ (Hong Kong) Limited	倉儲、物流及經銷業務	- %	- %	100.00 %	註1及4
ASJ HOLDINGS PTE. LTD.	ASJ Components (M) Sdn. Bhd.	電阻之製造及銷售、電子零組件之銷售	100.00 %	100.00 %	100.00 %	註1

註1：此列入合併報表之子公司，屬非重要子公司，於民國一一三年及一一二年第二季係依據同期間未經會計師核閱之財務報告所編製。

註2：此列入合併報表之子公司，屬非重要子公司，於民國一一三年第二季係依據同期間未經會計師核閱之財務報告所編製。

註3：凱美電機(香港)有限公司於民國一一二年一月辦理清算，股款已全數匯回，截至民國一一二年十二月三十一日，已完成清算程序。

註4：ASJ (Hong Kong) Limited於民國一一二年七月完成清算程序。

2.未列入合併財務報告之子公司：無。

(三)資產與負債區分流動與非流動之分類標準

合併公司對符合下列條件之一之資產列為流動資產，非屬流動資產之所有其他資產則列為非流動資產：

- 1.預期於其正常營業週期中實現該資產，或意圖將其出售或消耗；
- 2.主要為交易目的而持有該資產；
- 3.於報導期間後十二個月內實現該資產；或
- 4.該資產為現金或約當現金（如國際會計準則第7號所定義），除非於報導期間後至少十二個月將該資產交換或用以清償負債受到限制。

合併公司對符合下列條件之一之負債列為流動負債，非屬流動負債之所有其他負債則列為非流動負債：

- 1.預期於其正常營業週期中清償該負債；
- 2.主要為交易目的而持有該負債；
- 3.預期將於報導期間後十二個月內到期清償該負債；或
- 4.於報導期間結束日不具有將該負債之清償遞延至報導期間後至少十二個月之權利。

(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)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，必須作出判斷、估計及假設，其將對會計政策之採用及資產、負債、收益及費用之報導金額有所影響。實際結果可能與估計存有差異。

除下列所述外，編製合併財務報告時，管理階層於採用合併公司會計政策時所作之重大判斷以及估計不確定性之主要來源與民國一一二年度合併財務報告附註五一一致。

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一一二年度合併財務報告尚無重大差異，相關資訊請參閱民國一一二年度合併財務報告附註六。

(一)現金及約當現金

	113.6.30	112.12.31	112.6.30 (調整後)	112.1.1 (調整後)
庫存現金及零用金	\$ 4,034	6,170	6,858	10,593
活期存款	706,109	546,866	1,202,395	815,639
定期存款	10,000	92,115	174,384	455,736
	<u>\$ 720,143</u>	<u>645,151</u>	<u>1,383,637</u>	<u>1,281,968</u>

民國一一三年六月三十日、一一二年十二月三十一日及六月三十日，上述定期存款利率區間分別為年利率1.225%、4.96%~5.7%及4.95%~5.05%。

合併公司依據金管會證期局於民國一一三年一月五日更新之IFRSs問答集，將民國一一二年六月三十日及一月一日境外資金匯回專戶之存款餘額分別為110,252千元及78,368千元，由按攤銷後成本衡量之金融資產重分類至現金及約當現金，請參閱附註六(四)。另民國一一二年一月一日至六月三十日現金流量表投資活動項下「按攤銷後成本衡量之金融資產減少數」調增31,884千元。

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)。

凱美電機股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(二)透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債

	113.6.30	112.12.31	112.6.30
透過損益按公允價值衡量之金融資產			
—流動			
非避險之衍生工具：			
遠期外匯合約	\$ 915	10,440	-
混合合約：			
其他理財產品	1,516,904	617,870	707,483
合 計	<u>\$ 1,517,819</u>	<u>628,310</u>	<u>707,483</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	\$ 2,962	216	20,328
換匯交易合約	-	-	3,313
	<u>\$ 2,962</u>	<u>216</u>	<u>23,641</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：

113.6.30			
	合約金額(千元)	幣別	到期期間
遠期外匯合約：			
賣出遠期外匯	USD27,000 / TWD875,682	美元兌台幣	113.07
賣出遠期外匯	USD16,000 / CNY116,434	美元兌人民幣	113.07
112.12.31			
	合約金額(千元)	幣別	到期期間
遠期外匯合約：			
買入遠期外匯	USD6,000 / TWD182,070	美元兌台幣	113.02
賣出遠期外匯	USD12,000 / TWD373,818	美元兌台幣	113.01
賣出遠期外匯	USD24,000 / CNY170,976	美元兌人民幣	113.01

凱美電機股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	112.6.30		
	合約金額(千元)	幣別	到期期間
遠期外匯合約：			
買入遠期外匯	MYR1,343 / EUR267	馬幣兌歐元	112.7~112.8
賣出遠期外匯	USD38,000 / NTD1,170,924	美元兌台幣	112.7
賣出遠期外匯	USD24,000 / CNY172,974	美元兌人民幣	112.7
換匯交易合約：			
賣出遠期外匯	USD5,390 / TWD165,768	美金兌台幣	112.7
賣出遠期外匯	USD5,000 / CNY36,022	美金兌人民幣	112.7

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)。

民國一一三年六月三十日、一一二年十二月三十一日及六月三十日，合併公司上述之金融資產均未有提供作質押擔保之情形。

(三)透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

	113.6.30	112.12.31	112.6.30
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	\$ 845,544	925,847	875,067

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(二十二)。

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

	113.6.30	112.12.31	112.6.30 (調整後)	112.1.1 (調整後)
流動				
受限制銀行存款	\$ -	187,172	2,561,265	4,213,423
原始到期日超過三個月之定期存款	694,794	1,721,351	2,487,553	2,582,221
合計	\$ 694,794	1,908,523	5,048,818	6,795,644
非流動				
國外公司債	\$ 650,748	615,803	308,829	-
原始到期日一年以上之定期存款	1,807,426	1,093,087	-	-
合計	\$ 2,458,174	1,708,890	308,829	-

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。

1.民國一一三年六月三十日、一一二年十二月三十一日及六月三十日，上述金融資產利率區間分別為年利率2.63%~7.336%、2.63%~7.336%及2.63%~6.14%。

2.信用風險資訊請詳附註六(二十二)。

3.按攤銷後成本衡量之金融資產質押之資訊，請詳附註八。

(五)應收票據及應收帳款(含關係人)

	113.6.30	112.12.31	112.6.30
應收票據—因營業而發生	\$ 241,616	252,580	296,474
應收帳款—按攤銷後成本衡量	<u>1,571,785</u>	<u>1,333,204</u>	<u>1,421,618</u>
	1,813,401	1,585,784	1,718,092
減：備抵損失	<u>(9,992)</u>	<u>(12,411)</u>	<u>(21,983)</u>
	<u><u>\$ 1,803,409</u></u>	<u><u>1,573,373</u></u>	<u><u>1,696,109</u></u>
	<u>113.6.30</u>	<u>112.12.31</u>	<u>112.6.30</u>
應收票據淨額	\$ 241,589	252,562	296,444
應收帳款淨額	1,335,758	1,059,196	1,148,425
應收帳款—關係人淨額	<u>226,062</u>	<u>261,615</u>	<u>251,240</u>
	<u><u>\$ 1,803,409</u></u>	<u><u>1,573,373</u></u>	<u><u>1,696,109</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：

	113.6.30		
	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	\$ 1,808,355	0.33%	5,944
逾期1~30天	723	0.28%	2
逾期31~180天	120	71.67%	86
逾期181天以上	<u>4,203</u>	94.22%	<u>3,960</u>
	<u><u>\$ 1,813,401</u></u>		<u><u>9,992</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)

	112.12.31		
	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	\$ 1,571,974	0.48%	7,604
逾期1~30天	7,517	4.11%	309
逾期31~180天	2,414	25.64%	619
逾期181天以上	3,879	100.00%	3,879
	<u>\$ 1,585,784</u>		<u>12,411</u>

	112.6.30		
	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	\$ 1,692,158	0.82%	13,850
逾期1~30天	17,335	1.83%	318
逾期31~180天	1,393	43.72%	609
逾期181天以上	7,206	100.00%	7,206
	<u>\$ 1,718,092</u>		<u>21,983</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：

	113年 1月至6月	112年 1月至6月
期初餘額	\$ 12,411	32,365
減損迴轉利益	(2,679)	(9,748)
匯率變動之影響	260	(634)
期末餘額	<u>\$ 9,992</u>	<u>21,983</u>

3.民國一一三年六月三十日、一一二年十二月三十一日及六月三十日，合併公司之應收票據及帳款均未有提供作質押擔保之情形。

(六)其他應收款(含關係人)

	113.6.30	112.12.31	112.6.30
應收利息	\$ 74,029	161,802	126,798
應收股利	62,361	-	35,428
其 他	2,546	330	1,931
	<u>\$ 138,936</u>	<u>162,132</u>	<u>164,157</u>
其他應收款	\$ 104,893	162,120	164,143
其他應收款—關係人	34,043	12	14
	<u>\$ 138,936</u>	<u>162,132</u>	<u>164,157</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：

	113.6.30	112.12.31	112.6.30
原料	\$ 404,301	400,735	482,628
在製品及半成品	440,614	480,037	509,435
製成品及商品	520,691	441,248	472,815
在途存貨	2,759	17,445	9,135
	<u>\$ 1,368,365</u>	<u>1,339,465</u>	<u>1,474,013</u>

2.合併公司民國一一三年及一一二年四月一日至六月三十日及一一三年及一一二年一月一日至六月三十日列為銷貨成本及費用之存貨成本分別為1,138,829千元、1,049,606千元、2,124,517千元及2,025,319千元。

3.合併公司民國一一三年及一一二年四月一日至六月三十日及一月一日至六月三十日因出售及報廢呆滯庫存，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分別為13,160千元、28,882千元、28,481千元及24,324千元。

4.民國一一三年六月三十日、一一二年十二月三十一日及六月三十日，合併公司之存貨均未有提供作質押擔保之情形。

(八)採用權益法之投資

合併公司於報導日採用權益法之投資列示如下：

	113.6.30	112.12.31	112.6.30
關聯企業	<u>\$ 2,362,376</u>	<u>2,334,858</u>	<u>2,371,238</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		
			113.6.30	112.12.31	112.6.30
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 %

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：

	113.6.30	112.12.31	112.6.30
同欣電子工業股份有限公司	<u>\$ 2,126,181</u>	<u>2,232,490</u>	<u>1,995,339</u>

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

同欣電子工業股份有限公司	113.6.30	112.12.31	112.6.30
流動資產	\$ 10,002,403	9,137,639	10,553,272
非流動資產	24,286,811	24,524,791	24,421,137
流動負債	(5,600,733)	(3,485,037)	(5,548,779)
非流動負債	(3,857,896)	(5,735,938)	(5,730,371)
淨資產	24,830,585	24,441,455	23,695,259
加：應付股利(未達除息交易日)	-	-	1,249,536
調節後淨資產	<u><u>\$ 24,830,585</u></u>	<u><u>24,441,455</u></u>	<u><u>24,944,795</u></u>

	113年 4月至6月	112年 4月至6月	113年 1月至6月	112年 1月至6月
營業收入	<u><u>\$ 3,068,911</u></u>	<u><u>2,843,763</u></u>	<u><u>6,039,929</u></u>	<u><u>5,744,211</u></u>
繼續營業單位本期淨利	\$ 440,658	12,322	805,243	384,415
其他綜合損益	16,784	21,705	83,861	36,382
綜合損益總額	<u><u>\$ 457,442</u></u>	<u><u>34,027</u></u>	<u><u>889,104</u></u>	<u><u>420,797</u></u>

	113年 1月至6月	112年 1月至6月
期初合併公司對關聯企業淨資產所享份額	\$ 1,656,358	1,663,250
本期歸屬於合併公司之綜合損益總額	61,537	29,305
本期自關聯企業之股利	(34,019)	-
採用權益法認列之關聯企業及合資之變動數	-	183
期末合併公司對關聯企業淨資產所享份額	1,683,876	1,692,738
加：商譽	678,500	678,500
合併公司對關聯企業權益之期末帳面金額	<u><u>\$ 2,362,376</u></u>	<u><u>2,371,238</u></u>

民國一一三年及一一二年一月一日至六月三十日合併公司依權益法認列關聯企業及合資之變動數分別調整增加資本公積0千元及183千元。

民國一一三年六月三十日、一一二年十二月三十一日及六月三十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：

	土地	房屋及建築	機器設備	運輸設備	其他設備	未完工程及 待驗設備	合計
成本或認定成本：							
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	-	1,855	46,181	4,414	9,266	-	61,716
處 分	-	(22)	(63,801)	(1,749)	(22)	-	(65,594)
重 分 類	-	115,602	303,747	-	(466,261)	(1,121)	(48,033)
匯率變動之影響	2,259	38,085	113,648	420	11,376	17	165,805
民國113年6月30日餘額	<u>\$ 158,566</u>	<u>1,547,206</u>	<u>4,365,690</u>	<u>18,831</u>	<u>494,307</u>	<u>-</u>	<u>6,584,600</u>
民國112年1月1日餘額	\$ 156,314	1,361,118	4,160,333	16,527	928,762	185	6,623,239
增 添	-	16,296	83,352	-	24,738	7,070	131,456
處 分	-	(4,262)	(23,617)	-	(9,559)	-	(37,438)
重 分 類	-	13,160	1,874	-	12	(184)	14,862
匯率變動之影響	556	(16,136)	(94,643)	(141)	(1,878)	(200)	(112,442)
民國112年6月30日餘額	<u>\$ 156,870</u>	<u>1,370,176</u>	<u>4,127,299</u>	<u>16,386</u>	<u>942,075</u>	<u>6,871</u>	<u>6,619,677</u>
累積折舊及累積減損損失：							
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	-	24,250	145,442	660	12,824	-	183,176
處 分	-	(1)	(63,285)	(1,603)	(20)	-	(64,909)
重 分 類	-	83,738	174,926	-	(301,833)	-	(43,169)
匯率變動之影響	-	17,554	62,947	327	9,562	-	90,390
民國113年6月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>897,016</u>	<u>3,070,604</u>	<u>12,531</u>	<u>410,910</u>	<u>-</u>	<u>4,391,061</u>
民國112年1月1日餘額	\$ -	735,463	2,761,397	12,714	641,233	-	4,150,807
本期折舊	-	25,521	140,275	581	39,614	-	205,991
處 分	-	(4,262)	(22,476)	-	(9,449)	-	(36,187)
轉入(出)	-	76	-	-	-	-	76
匯率變動之影響	-	(8,770)	(80,454)	(108)	(2,733)	-	(92,065)
民國112年6月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>748,028</u>	<u>2,798,742</u>	<u>13,187</u>	<u>668,665</u>	<u>-</u>	<u>4,228,622</u>
帳面價值：							
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6月30日	<u>\$ 158,566</u>	<u>650,190</u>	<u>1,295,086</u>	<u>6,300</u>	<u>83,397</u>	<u>-</u>	<u>2,193,539</u>
民國112年1月1日	<u>\$ 156,314</u>	<u>625,655</u>	<u>1,398,936</u>	<u>3,813</u>	<u>287,529</u>	<u>185</u>	<u>2,472,432</u>
民國112年6月30日	<u>\$ 156,870</u>	<u>622,148</u>	<u>1,328,557</u>	<u>3,199</u>	<u>273,410</u>	<u>6,871</u>	<u>2,391,055</u>

1.除上表所述外，其他相關資訊請參閱民國一一二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.截至民國一一三年六月三十日、一一二年十二月三十一日及六月三十日止，合併公司之不動產、廠房及設備均未有提供作質押擔保之情形。

(十)使用權資產

	<u>113.6.30</u>	<u>112.12.31</u>	<u>112.6.30</u>
使用權資產帳面金額			
土 地	\$ 92,504	87,847	89,372
建 築 物	96,140	22,910	37,066
運輸設備	6,669	8,208	-
	<u>\$ 195,313</u>	<u>118,965</u>	<u>126,438</u>
		<u>113年</u>	<u>112年</u>
		<u>1月至6月</u>	<u>1月至6月</u>
使用權資產之增添		\$ <u>90,933</u>	<u>4,314</u>
使用權資產之減少		\$ <u>-</u>	<u>-</u>
使用權資產之折舊費用			
土 地		\$ 2,403	2,472
建 築 物		13,975	14,756
運輸設備		1,539	-
		<u>\$ 17,917</u>	<u>17,228</u>

(十一)短期借款及應付短期票券

1.短期借款：

	<u>113.6.30</u>	<u>112.12.31</u>	<u>112.6.30</u>
無擔保銀行借款	\$ 2,698,000	2,356,000	3,037,500
擔保銀行借款	400,000	728,000	2,771,000
合 計	<u>\$ 3,098,000</u>	<u>3,084,000</u>	<u>5,808,500</u>
尚未使用額度	<u>\$ 9,022,316</u>	<u>12,240,101</u>	<u>10,643,789</u>
短期借款利率區間	<u>1.77~2.1%</u>	<u>1.64%~1.86%</u>	<u>1.65%~1.74%</u>

2.應付短期票券

	<u>113.6.30</u>	<u>112.12.31</u>	<u>112.6.30</u>
應付短期票券	\$ 150,000	-	-
減：應付短期票券折價	(89)	-	-
	<u>\$ 149,911</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
應付商業本票年貼現率	<u>1.96%</u>	<u>-</u>	<u>-</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(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>113.6.30</u>	<u>112.12.31</u>	<u>112.6.30</u>
擔保銀行借款	\$ 227,884	450,682	673,480
減：一年內到期之長期借款	(162,578)	(360,886)	(445,596)
	<u>\$ 65,306</u>	<u>89,796</u>	<u>227,884</u>
利率區間	<u>1.63%~1.65%</u>	<u>1.50%~1.52%</u>	<u>1.5%~1.52%</u>
尚未使用額度	<u>\$ -</u>	<u>-</u>	<u>-</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

合併公司於民國一一三年及一一二年一月一日至六月三十日皆無舉借長期借款，償還長期借款之金額均為222,798千元及222,799千元。

2.合併公司民國一一三年六月三十日、一一二年十二月三十一日及六月三十日之長期借款由信保基金提供保證，該等借款係台商回台投資專案借款。

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>113.6.30</u>	<u>112.12.31</u>	<u>112.6.30</u>
應付員工及董監酬勞	\$ 78,097	68,477	87,026
應付薪資及獎金	150,028	146,909	154,168
應付設備款	88,375	103,747	101,573
應付工會基金及其他	<u>265,239</u>	<u>264,348</u>	<u>253,066</u>
	<u>\$ 581,739</u>	<u>583,481</u>	<u>595,833</u>

(十四)租賃負債

合併公司租賃負債之帳面金額如下：

	<u>113.6.30</u>	<u>112.12.31</u>	<u>112.6.30</u>
流動	<u>\$ 33,773</u>	<u>21,546</u>	<u>33,498</u>
非流動	<u>\$ 132,944</u>	<u>72,398</u>	<u>72,409</u>

到期分析請詳附註六(二十二)金融工具。

凱美電機股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

租賃認列於損益之金額如下：

	113年 4月至6月	112年 4月至6月	113年 1月至6月	112年 1月至6月
租賃負債之利息費用	\$ 1,257	883	2,517	1,762
短期租賃之費用	\$ 2,334	2,206	4,670	4,403
低價值租賃資產之費用(不包含短期租賃之低價值租賃)	\$ 89	102	176	209

租賃認列於現金流量表之金額如下：

	113年 1月至6月	112年 1月至6月
租賃之現金流出總額	\$ 28,370	18,937

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一一二年及一一一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。

合併公司民國一一三年及一一二年四月一日至六月三十日及一一三年及一一二年一月一日至六月三十日列報為損益之費用分別為78千元、101千元、157千元及203千元。

2. 確定提撥計畫

合併公司民國一一三年及一一二年四月一日至六月三十日及一一三年及一一二年一月一日至六月三十日確定提撥退休金辦法下之退休金費用分別為2,919千元、3,155千元、5,833千元及6,478千元，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一一三年及一一二年四月一日至六月三十日及一一三年及一一二年一月一日至六月三十日合計認列之退休金費用及基本養老保險費及社會福利費等分別為9,822千元、11,789千元、20,222千元及23,241千元。

凱美電機股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十六)所得稅

1.合併公司民國一一三年及一一二年四月一日至六月三十日及一一三年及一一二年一月一日至六月三十日當期產生之所得稅費用分別為78,326千元、58,356千元、112,627千元及68,925千元。

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：

	113年 4月至6月	112年 4月至6月	113年 1月至6月	112年 1月至6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	\$ 15,656	(44,568)	52,151	(109,037)

3.本公司之營利事業所得稅均已奉稅捐稽徵機關核定至民國一一〇年度，旺詮股份有限公司及木葉文投資有限公司之營利事業所得稅均已奉稅捐稽徵機關核定至民國一一一年度。

(十七)資本及其他權益

除下列所述外，合併公司於民國一一三年及一一二年一月一日至六月三十日間資本及其他權益無重大變動。

1.保留盈餘

依本公司民國一一三年五月二十九日修訂前章程規定，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：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。次按法令規定提列或迴轉特別盈餘公積。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。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，並依法由董事會擬具分配案，依法定程序決議。

凱美電機股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

依本公司民國一一三年五月二十九日經股東會決議修訂後之章程規定，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。

本公司於民國一一三年三月十二日及一一二年三月十七日經董事會決議民國一二二年度及一一一年度盈餘分配案，有關分派予業主股利之金額如下：

	112年度		111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	\$ 0.8	<u>86,940</u>	1.5	<u>163,013</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：

	113年 4月至6月	112年 4月至6月	113年 1月至6月	112年 1月至6月
基本每股盈餘				
歸屬於本公司普通股權益 持有人之淨利	\$ 194,071	180,688	274,302	192,545
普通股加權平均流通在外 股數(千股)	108,675	108,675	108,675	108,675
	\$ 1.79	1.66	2.52	1.77
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)	\$ 194,071	180,688	274,302	192,545
普通股加權平均流通在外 股數(基本)(千股)	108,675	108,675	108,675	108,675
具稀釋作用之潛在普通股 之影響				
員工酬勞	136	62	198	314
普通股加權平均流通在外 股數(稀釋)(千股)	108,811	108,737	108,873	108,989
	\$ 1.78	1.66	2.52	1.77

(十九)客戶合約之收入

1.收入之細分

	113年 4月至6月	112年 4月至6月	113年 1月至6月	112年 1月至6月
主要地區市場：				
香港大陸地區	\$ 953,112	839,995	1,745,586	1,536,131
台灣及亞太其 他地區	348,092	248,432	607,823	518,457
歐洲地區	130,528	153,466	229,569	278,845
美洲地區	19,182	17,892	33,457	43,496
其他	174	704	421	3,693
	\$ 1,451,088	1,260,489	2,616,856	2,380,622
主要產品：				
電容器	\$ 657,030	572,280	1,145,325	1,024,493
電阻	624,940	570,644	1,183,697	1,124,530
風扇	167,433	116,300	285,045	229,453
其他	1,685	1,265	2,789	2,146
	\$ 1,451,088	1,260,489	2,616,856	2,380,622

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

	113.6.30	112.12.31	112.6.30
應收票據及帳款(含關係人)	\$ 1,813,401	1,585,784	1,718,092
減：備抵損失	(9,992)	(12,411)	(21,983)
	<u>\$ 1,803,409</u>	<u>1,573,373</u>	<u>1,696,109</u>
	113.6.30	112.12.31	112.6.30
合約負債(帳列其他流動負債)	\$ 1,136	2,980	1,057

應收帳款及其減損之揭露請詳附註六(五)。

民國一一三年及一一二年一月一日合約負債(帳列其他流動負債)期初餘額於民國一一三年及一一二年一月一日至六月三十日認列為收入之金額分別為2,980千元及15,073千元。

(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。

本公司民國一一三年及一一二年四月一日至六月三十日及一一三年及一一二年一月一日至六月三十日員工酬勞提列金額分別為7,274千元、3,519千元、9,576千元及4,175千元，董事酬勞提列金額分別為9,084千元、10,239千元、13,356千元及11,273千元，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。

本公司民國一一二年度及一一一年度員工酬勞提列金額分別為9,816千元及44,632千元，董監酬勞提列金額分別為16,839千元及29,755千元，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。

凱美電機股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(二十一)其他收入及其他利益及損失

1.其他收入

	113年 4月至6月	112年 4月至6月	113年 1月至6月	112年 1月至6月
股利收入	\$ 28,342	35,428	28,342	35,428
董事酬勞	6,039	24,544	6,069	24,574
其 他	4,132	1,774	9,330	4,234
	<u>\$ 38,513</u>	<u>61,746</u>	<u>43,741</u>	<u>64,236</u>

2.其他利益及損失

	113年 4月至6月	112年 4月至6月	113年 1月至6月	112年 1月至6月
國外營運機構財務報 表換算之兌換差額 重分類至損益	\$ -	-	-	(44,739)
外幣兌換淨利益	7,226	110,942	53,059	106,531
透過損益按公允價值 衡量之金融資產淨 (損失)利益	8,673	(42,587)	(18,942)	(36,466)
其他	43	(6,436)	462	(7,029)
其他利益及損失淨額	<u>\$ 15,942</u>	<u>61,919</u>	<u>34,579</u>	<u>18,297</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一一二年度合併財務報告附註六(二十三)。

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一一二年度合併財務報告附註四(七))。

凱美電機股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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
113年6月30日					
非衍生金融負債					
無附息負債	\$ 1,416,152	(1,416,152)	(1,415,103)	-	(1,049)
租賃負債	166,717	(207,057)	(38,330)	(31,237)	(137,490)
浮動利率工具	975,884	(979,272)	(913,302)	(49,610)	(16,360)
固定利率工具	2,499,911	(2,503,254)	(2,503,254)	-	-
衍生金融負債					
遠期外匯合約：	2,962				
流 出		(1,103,300)	(1,103,300)	-	-
流 入		1,100,223	1,100,223	-	-
	<u>\$ 5,061,626</u>	<u>(5,108,812)</u>	<u>(4,873,066)</u>	<u>(80,847)</u>	<u>(154,899)</u>
112年12月31日					
非衍生金融負債					
無附息負債	\$ 1,143,909	(1,143,909)	(1,142,888)	-	(1,021)
租賃負債	93,944	(130,533)	(24,579)	(16,043)	(89,911)
浮動利率工具	1,077,682	(1,082,570)	(991,596)	(49,928)	(41,046)
固定利率工具	2,457,000	(2,461,234)	(2,461,234)	-	-
衍生金融負債					
遠期外匯合約：	216				
流 出		(184,230)	(184,230)	-	-
流 入		182,070	182,070	-	-
	<u>\$ 4,772,751</u>	<u>(4,820,406)</u>	<u>(4,622,457)</u>	<u>(65,971)</u>	<u>(131,978)</u>
112年6月30日					
非衍生金融負債					
無附息負債	\$ 1,410,002	(1,410,002)	(1,408,991)	-	(1,011)
租賃負債	105,907	(143,574)	(36,612)	(15,055)	(91,907)
浮動利率工具	1,245,980	(1,255,560)	(1,025,559)	(164,083)	(65,918)
固定利率工具	5,236,000	(5,244,179)	(5,244,179)	-	-
衍生金融負債					
遠期外匯合約：	20,328				
流 出		(1,939,707)	(1,939,707)	-	-
流 入		1,920,174	1,920,174	-	-
換匯交易合約：	3,313				
流 出		(323,545)	(323,545)	-	-
流 入		320,014	320,014	-	-
	<u>\$ 8,021,530</u>	<u>(8,076,379)</u>	<u>(7,738,405)</u>	<u>(179,138)</u>	<u>(158,836)</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) 匯率風險之暴露

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：

	113.6.30			112.12.31			112.6.30		
	外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	台幣
金融資產									
貨幣性項目									
美金	\$ 56,384	美金/台幣 =32.450	1,829,659	56,663	美金/台幣 =30.705	1,739,850	137,420	美金/台幣 =31.14	4,279,245
美金	47,885	美金/人民幣 =7.300	1,553,870	38,198	美金/人民幣 =7.096	1,172,872	35,985	美金/人民幣 =7.272	1,120,573
美金	14,272	美金/港幣 =7.810	463,132	38,233	美金/港幣 =7.815	1,173,932	32,791	美金/港幣 =7.836	1,021,119
金融負債									
貨幣性項目									
美金	29,152	美金/台幣 =32.450	945,973	32,503	美金/台幣 =30.705	997,993	26,777	美金/台幣 =31.14	833,823
美金	16,712	美金/人民幣 =7.300	542,317	5,325	美金/人民幣 =7.096	163,514	8,949	美金/人民幣 =7.272	278,669
美金	11,082	美金/港幣 =7.810	359,597	18,300	美金/港幣 =7.815	561,893	12,989	美金/港幣 =7.836	404,475

(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。於民國一一三年及一一二年六月三十日當合併公司各該集團企業之功能性貨幣相對於全部外幣升值或貶值5%，而其他所有因素維持不變之情況下，對民國一一三年及一一二年一月一日至六月三十日之影響如下，兩期分析係採用相同基礎。

	113.6.30	112.6.30
美金(相對於新台幣)		
升值5%	\$ 44,184	172,271
貶值5%	(44,184)	(172,271)
美金(相對於人民幣)		
升值5%	50,578	42,095
貶值5%	(50,578)	(42,095)
美金(相對於港幣)		
升值5%	5,177	30,832
貶值5%	(5,177)	(30,832)

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，民國一一三年及一一二年四月一日至六月三十日及一一三年及一一二年一月一日至六月三十日外幣兌換損益(含已實現及未實現)分別為利益7,226千元、110,942千元、53,059千元及106,531千元。

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		
	113.6.30	112.12.31	112.6.30
變動利率工具：			
金融資產	\$ 706,109	546,866	1,185,563
金融負債	(975,884)	(1,077,682)	(1,245,980)
	<u>\$ (269,775)</u>	<u>(530,816)</u>	<u>(60,417)</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，合併公司民國一一三年及一一二年一月一日至六月三十日之稅前淨利將分別減少或增加337千元及76千元，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：

	113年1月至6月		112年1月至6月	
	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%	\$ 42,277	-	43,753	-
下跌5%	\$ (42,277)	-	(43,753)	-

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)

	113.6.30				
	帳面金額	公允價值			合 計
		第一級	第二級	第三級	
透過損益按公允價值衡量之金融資產					
衍生性金融資產	\$ 915	-	915	-	915
理財產品	1,516,904	-	1,516,904	-	1,516,904
小 計	1,517,819				
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	845,544	845,544	-	-	845,544
按攤銷後成本衡量之金融資產					
現金及約當現金	720,143	-	-	-	-
應收票據及帳款淨額(含關係人)	1,803,409	-	-	-	-
國外公司債	650,748	-	-	-	-
原始到期日超過3個月之定期存款	694,794	-	-	-	-
原始到期日一年以上之定期存款	1,807,426	-	-	-	-
其他應收款(含關係人)	138,936	-	-	-	-
存出保證金(帳列其他非流動資產)	3,850	-	-	-	-
合 計	\$ 8,182,669				
透過損益按公允價值衡量之金融負債					
衍生性金融負債	\$ 2,962	-	2,962	-	2,962
按攤銷後成本衡量之金融負債					
短期借款	\$ 3,098,000	-	-	-	-
應付短期票券	149,911	-	-	-	-
長期借款(含一年內到期)	227,884	-	-	-	-
應付帳款(含關係人)	745,654	-	-	-	-
其他應付款(含關係人)	582,259	-	-	-	-
應付股利	87,190	-	-	-	-
租賃負債	166,717	-	-	-	-
存入保證金(帳列其他非流動負債)	1,049	-	-	-	-
合 計	\$ 5,061,626				

凱美電機股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

		112.12.31			
		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資產					
衍生性金融資產	\$ 10,440	-	10,440	-	10,440
理財產品	617,870	-	617,870	-	617,870
小計	628,310				
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	925,847	925,847	-	-	925,847
按攤銷後成本衡量之金融資產					
現金及約當現金	645,151	-	-	-	-
應收票據及帳款淨額(含關係人)	1,573,373	-	-	-	-
受限制銀行存款	187,172	-	-	-	-
國外公司債	615,803	-	-	-	-
原始到期日超過3個月之定期存款	1,721,351	-	-	-	-
原始到期日一年以上之定期存款	1,093,087	-	-	-	-
其他應收款(含關係人)	162,132	-	-	-	-
存出保證金(帳列其他非流動資產)	3,838	-	-	-	-
合計	\$ 7,556,064				
透過損益按公允價值衡量之金融負債					
衍生性金融負債	\$ 216	-	216	-	216
按攤銷後成本衡量之金融負債					
短期借款	3,084,000	-	-	-	-
長期借款(含一年內到期)	450,682	-	-	-	-
應付帳款(含關係人)	558,050	-	-	-	-
其他應付款(含關係人)	584,588	-	-	-	-
應付股利	250	-	-	-	-
租賃負債	93,944	-	-	-	-
存入保證金(帳列其他非流動負債)	1,021	-	-	-	-
	\$ 4,772,751				

凱美電機股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	112.6.30				
	帳面金額	公允價值			合 計
		第一級	第二級	第三級	
透過損益按公允價值衡量之金融資產					
理財產品	\$ 707,483		707,483		707,483
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	875,067	875,067	-	-	875,067
按攤銷後成本衡量之金融資產					
現金及約當現金	1,383,637	-	-	-	-
應收票據及帳款淨額(含關係人)	1,696,109	-	-	-	-
受限制銀行存款(含流動及非流動)	2,561,265	-	-	-	-
國外公司債	308,829	-	-	-	-
原始到期日超過3個月之定期存款	2,487,553	-	-	-	-
其他應收款(含關係人)	164,157	-	-	-	-
存出保證金(帳列其他非流動資產)	2,440	-	-	-	-
合計	<u>\$ 10,186,540</u>				
透過損益按公允價值衡量之金融負債					
衍生性金融負債	\$ 23,641	-	23,641	-	23,641
按攤銷後成本衡量之金融負債					
短期借款	5,808,500	-	-	-	-
長期借款(含一年內到期)	673,480	-	-	-	-
應付帳款(含關係人)	647,866	-	-	-	-
其他應付款(含關係人)	597,862	-	-	-	-
應付股利	163,263	-	-	-	-
租賃負債	105,907	-	-	-	-
存入保證金(帳列其他非流動負債)	1,011	-	-	-	-
合計	<u>\$ 8,021,530</u>				

(2)非按公允價值衡量金融工具之公允價值評價技術

合併公司估計非按公允價值衡量之工具所使用之方法及假設如下：

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

凱美電機股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(3)按公允價值衡量金融工具之公允價值評價技術

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

- (4)合併公司於民國一一三年及一一二年一月一日至六月三十日度並無任何公允價值層級移轉之情形。

(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一一二年度合併財務報告附註六(二十四)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、政策及程序與民國一一二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一一二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一一二年度合併財務報告附註六(二十五)。

(二十五)非現金交易之投資及籌資活動

合併公司於民國一一三年及一一二年一月一日至六月三十日非現金交易投資及籌資活動為以租賃方式取得使用權資產。

來自籌資活動之負債調節如下表：

	113.1.1	現金流量	非現金之變動			113.6.30
			本期增加	本期減少	匯率變動	
短期借款	\$ 3,084,000	14,000	-	-	-	3,098,000
應付短期票券	-	149,911	-	-	-	149,911
長期借款(含一年內到期)	450,682	(222,798)	-	-	-	227,884
租賃負債	93,944	(21,007)	90,933	-	2,847	166,717
存入保證金	1,021	28	-	-	-	1,049
來自籌資活動之負債總額	<u>\$ 3,629,647</u>	<u>(79,866)</u>	<u>90,933</u>	<u>-</u>	<u>2,847</u>	<u>3,643,561</u>

凱美電機股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	112.1.1	現金流量	非現金之變動			112.6.30
			本期增加	本期減少	匯率變動	
短期借款	\$ 7,155,500	(1,347,000)	-	-	-	5,808,500
應付短期票券	199,917	(199,917)	-	-	-	-
長期借款(含一年內到期)	896,279	(222,799)	-	-	-	673,480
租賃負債	117,139	(12,563)	4,314	-	(2,983)	105,907
存入保證金	1,392	(381)	-	-	-	1,011
來自籌資活動之負債總額	<u>\$ 8,370,227</u>	<u>(1,782,660)</u>	<u>4,314</u>	<u>-</u>	<u>(2,983)</u>	<u>6,588,898</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：

關係人名稱	與合併公司之關係
國巨股份有限公司	對合併公司具重大影響力之個體
國巨(蘇州)銷售有限公司	對合併公司具重大影響力者之子公司
國巨電子(東莞)有限公司(國巨(東莞))	對合併公司具重大影響力者之子公司
國益電子元件銷售股份有限公司	對合併公司具重大影響力者之子公司
國益元件股份有限公司	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
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
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
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
帛漢股份有限公司	對合併公司具重大影響力者之子公司
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(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。

凱美電機股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(二)與關係人間之重大交易事項

1.營業收入

合併公司對關係人之重大銷售金額如下：

	113年 4月至6月	112年 4月至6月	113年 1月至6月	112年 1月至6月
對合併公司具重大影 響力者	\$ 939	821	1,461	2,553
對合併公司具重大影 響力者之子公司—國 益(深圳)	159,872	112,584	287,956	191,660
對合併公司具重大影 響力者之其他子公司	26,854	30,659	47,237	57,976
實質關係人	-	66,558	74,572	137,681
	<u>\$ 187,665</u>	<u>210,622</u>	<u>411,226</u>	<u>389,870</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：

	113年 4月至6月	112年 4月至6月	113年 1月至6月	112年 1月至6月
對合併公司具重大 影響力者	\$ 943	3,193	1,798	4,259
對合併公司具重大 影響力者之子公司	2,640	1,999	3,277	3,743
	<u>\$ 3,583</u>	<u>5,192</u>	<u>5,075</u>	<u>8,002</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。

凱美電機股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

3.應收關係人款項

本公司應收關係人款項明細如下：

帳列項目	關係人類別	113.6.30	112.12.31	112.6.30
應收帳款	對合併公司具重大影響力者	\$ 1,182	1,205	1,433
應收帳款	對合併公司具重大影響力者 之子公司—國益(深圳)	192,207	137,261	135,278
應收帳款	對合併公司具重大影響力者 之其他子公司	32,673	37,360	38,554
應收帳款	實質關係人	-	85,789	75,975
其他應收款	對合併公司具重大影響力者 之子公司	22	12	14
其他應收款	實質關係人	2	-	-
其他應收款	關聯企業	34,019	-	-
		<u>\$ 260,105</u>	<u>261,627</u>	<u>251,254</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及股利收入等。

4.應付關係人款項

帳列項目	關係人類別	113.6.30	112.12.31	112.6.30
應付帳款	對合併公司具重大影響力者	\$ 990	439	3,237
應付帳款	對合併公司具重大影響力者 之子公司	2,805	3,900	3,146
其他應付款	對合併公司具重大影響力者	234	236	445
其他應付款	對合併公司具重大影響力者 之子公司	286	871	1,584
		<u>\$ 4,315</u>	<u>5,446</u>	<u>8,412</u>

其他應付款係屬關係人之應付水電費等。

5.租賃

帳列項目	關係人類別	113.6.30	112.12.31	112.6.30
租賃負債	對合併公司具重大影響力者	\$ 180	276	372
租賃負債	對合併公司具重大影響力者 之子公司—國巨(東莞)	139,801	64,901	79,356
		<u>\$ 139,981</u>	<u>65,177</u>	<u>79,728</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	113年 4月至6月	112年 4月至6月	113年 1月至6月	112年 1月至6月
利息費用				
對合併公司具重大 影響力者	\$ 1	1	2	3
對合併公司具重大 影響力者之子公司	1,092	678	2,187	1,384
	<u>\$ 1,093</u>	<u>679</u>	<u>2,189</u>	<u>1,387</u>
租賃支付				
對合併公司具重大 影響力者	50	50	99	99
對合併公司具重大 影響力者之子公司	9,352	-	14,863	3,709
	<u>\$ 9,402</u>	<u>50</u>	<u>14,962</u>	<u>3,808</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

	113年 4月至6月	112年 4月至6月	113年 1月至6月	112年 1月至6月
對合併公司具重大 影響力者	\$ 234	498	723	963
對合併公司具重大 影響力者之子公司	818	872	1,468	1,581
實質關係人	-	-	6,000	4,000
	<u>\$ 1,052</u>	<u>1,370</u>	<u>8,191</u>	<u>6,544</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

	113年 4月至6月	112年 4月至6月	113年 1月至6月	112年 1月至6月
對合併公司具重大 影響力者之子公司 \$	14	18	35	25
實質關係人	2	-	2	-
關聯企業	6,039	24,544	6,069	24,574
	<u>\$ 6,055</u>	<u>24,562</u>	<u>6,106</u>	<u>24,599</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

	113年 4月至6月	112年 4月至6月	113年 1月至6月	112年 1月至6月
短期員工福利 \$	18,561	22,778	33,164	35,149
退職後福利	239	258	474	516
	<u>\$ 18,800</u>	<u>23,036</u>	<u>33,638</u>	<u>35,665</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	113.6.30	112.12.31	112.6.30
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)	\$ -	187,172	2,561,265	
採用權益法之投資	銀行借款	2,362,376	2,334,858	2,296,949
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	3,850	3,838	2,440
透過其他綜合損益按	銀行借款			
公允價值衡量之金				
融資產		664,269	629,356	594,838
	\$	<u>3,030,495</u>	<u>3,155,224</u>	<u>5,455,492</u>

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

(一)截至民國一一三年六月三十日、一一二年十二月三十一日及六月三十日，合併公司為配合海關帳冊之管理，由兆豐國際商業銀行擔保本公司辦理內銷及按月彙報繳稅，擔保額度分別為2,000千元、3,000千元及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)

(二)合併公司未認列之合約承諾如下：

	113.6.30	112.12.31	112.6.30
購置不動產、廠房及設備	\$ <u>13,297</u>	<u>9,874</u>	<u>21,505</u>

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	113年4月至6月			112年4月至6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	184,037	58,642	242,679	164,618	53,765	218,383
勞健保費用	8,866	3,099	11,965	8,629	3,093	11,722
退職後福利	11,160	1,659	12,819	11,815	3,230	15,045
其他員工福利	10,308	5,319	15,627	9,531	5,645	15,176
折舊費用	92,326	7,405	99,731	102,224	8,357	110,581
攤銷費用	668	4,804	5,472	602	4,184	4,786

功 能 別 性 質 別	113年1月至6月			112年1月至6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	343,136	114,447	457,583	325,434	102,933	428,367
勞健保費用	17,333	6,034	23,367	18,457	6,342	24,799
退職後福利	21,360	4,852	26,212	23,459	6,463	29,922
其他員工福利	20,537	10,322	30,859	18,819	10,602	29,421
折舊費用	186,544	14,549	201,093	204,500	18,719	223,219
攤銷費用	1,329	8,892	10,221	1,082	7,017	8,099

(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。

凱美電機股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

民國一一三年第二季合併公司依證券發行人財務報告編製準則之規定，應再揭露之重大交易事項相關資訊如下：

1.資金貸與他人：

單位：新台幣千元

編號 (註1)	貸出資金 之公司	貸與 對象	往來 科目	是否 為關 係人	本期最 高金額	期末 餘額	實際動 支金額	利率 區間	資金 貸與 性質 (註2)	業務往 來金額	有短期融 通資金必 要之原因	提列備 抵損失 金額	擔保品 名稱	價值	對個別對象 資金貸 與限額	資金貸與 總限額	備註
1	百慕達商智實控 股份有限公司	凱美電機股份 有限公司	其他應 收款	Y	8,290	-	-	0	2	-	營業周轉	-	無	-	2,127,976	2,127,976	註3
1	百慕達商智實控 股份有限公司	智實電子(香 港)有限公司	其他應 收款	Y	69,973	-	-	0	2	-	營業周轉	-	無	-	2,127,976	2,127,976	註3
2	木葉文投資有限 公司	凱美電機股份 有限公司	其他應 收款	Y	10,500	10,500	10,500	1.68%	2	-	營業周轉	-	無	-	76,113	304,451	註5
3	智實電子(香 港)有限公司	凱美電機股份 有限公司	其他應 收款	Y	130,180	61,209	61,209	0	2	-	營業周轉	-	無	-	75,300	75,300	註10
4	旺詮股份有限公 司	ASJ Components (M) Sdn. Bhd.	其他應 收款	Y	113,908	113,575	113,575	1.66%	2	-	營業周轉	-	無	-	416,045	1,664,178	註8
5	旺詮科技(香港) 有限公司	旺詮股份有限 公司	其他應 收款	Y	4,847	4,819	4,819	0	2	-	營業周轉	-	無	-	4,782,710	4,782,710	註4
6	ASJ HOLDINGS PTE. LTD.	ASJ Components (M) Sdn. Bhd.	其他應 收款	Y	86,059	85,842	73,823	0	2	-	營業周轉	-	無	-	426,934	426,934	註6
7	ASJ PTE LTD	ASJ Components (M) Sdn. Bhd.	其他應 收款	Y	302,658	301,784	301,784	0~3.2%	2	-	營業周轉	-	無	-	479,496	479,496	註7
8	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	324,648	321,609	321,609	0	2	-	營業周轉	-	無	-	330,877	330,877	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3：百慕達商智實控股份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：木葉文投資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為限；資金貸與總限額為貸出資金公司淨值之百分之四十為限。

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。

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：智實電子(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11：上述資金融通款項於編製合併財務報表時業已沖銷。

凱美電機股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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	木葉文投資有限公司	凱美電機股份有限公司	3	3,044,512	1,000,000	1,000,000	400,000	662,965	131.38 %	3,044,512	N	Y	N
2	旺詮股份有限公司	ASJ Components (M) Sdn. Bhd.	2	4,160,445	62,068	62,021	-	-	1.49 %	4,160,445	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		與有價證券 發行人之關係	帳列科目	期 末				備註
	種類	名稱			股數	帳面金額	持股比率	公允價值	
凱美電機股份有限公司	股票	愛之味股份有限公司	非關係人	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	13	-	-	-	
凱美電機股份有限公司	股票	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	-	117,582	-	117,582	
蘇州凱美電子有限公司	其他理財商品	永豐銀行結構性存款	非關係人	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	-	36,103	-	36,103	
智寶電子(東莞)有限公司	其他理財商品	永豐銀行人民幣結構性存款	非關係人	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	-	170,246	-	170,246	
旺詮科技(昆山)有限公司	其他理財商品	富邦華一結構型理財產品月惠盈	非關係人	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	-	135,385	-	135,385	
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91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	-	44,790	-	44,790	
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183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	-	22,357	-	22,357	
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184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	-	22,330	-	22,330	
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	-	318,300	-	318,300	
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	-	22,330	-	22,330	

凱美電機股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

持有之公司	有價證券 種類	名稱	與有價證券 發行人之關係	帳列科目	期 末				備註
					股數	帳面金額	持股比率	公允價值	
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	-	503,666	-	503,666	
湖南旺詮電子科技有限公司	其他理財商品	富邦華一結構型理財產品月惠盈	非關係人	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	-	18,008	-	18,008	
旺詮貿易(昆山)有限公司	其他理財商品	富邦華一結構型理財產品月惠盈	非關係人	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	-	105,807	-	105,807	
						1,516,904		1,516,904	
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	843,038	18.19 %	843,038	註1
木葉文投資有限公司	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	70,000	2,506	0.05 %	2,506	註1
						845,544		845,544	
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	-	162,011	-	162,011	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	-	66,003	-	66,003	註2
凱美電機股份有限公司	公司債	摩根大通銀行美元債(EM30)	非關係人	按攤銷後成本衡量之金融資產-非流動	-	94,887	-	94,887	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	-	166,156	-	166,156	註2
凱美電機股份有限公司	公司債	三菱金融集團美元債	非關係人	按攤銷後成本衡量之金融資產-非流動	-	161,691	-	161,691	註2
						650,748		650,748	

註1：上市櫃公司股票係依民國一一三年六月三十日之收盤價計算。

註2：係包含外幣兌換損益。

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

單位：新台幣千元

買、賣之公司	有價證券 種類及 名稱	帳列 科目	交易 對象	關係	期 初		買 入		賣 出				其 他		期 末	
					股數	金額	股數	金額	股數	售價	帳面 成本	處分 損益	股數	金額	股數	金額
旺詮科技(昆山)有限公司	永豐銀行(中國)人民幣365天期結構性存款	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	永豐銀行(中國)	-	-	-	-	318,300	-	-	-	-	-	-	-	318,300
旺詮科技(昆山)有限公司	玉山銀行結構性存款	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	玉山銀行	-	-	-	-	503,666	-	-	-	-	-	-	-	503,666

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	354,553	98.35 %	月結90日	與一般廠商無顯著不同	視資金狀況收付調整	應付帳款 (398,450)	(98.90) %	註
凱捷國際有限公司	凱美電機股份有限公司	母公司	銷貨	(354,553)	(100.00)%	月結90日	與一般客戶無顯著不同	視資金狀況收付調整	應收帳款 398,450	100.00 %	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	338,029	95.93 %	月結90日	與一般廠商無顯著不同	視資金狀況收付調整	應付帳款 (344,863)	(95.91) %	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	(338,029)	(27.43) %	月結90日	與一般客戶無顯著不同	視資金狀況收付調整	應收帳款 344,863	33.16 %	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	(262,984)	(21.34) %	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 173,086	16.64 %	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	(359,611)	(44.28) %	月結75日	議價	與一般客戶無顯著不同	應收帳款 293,995	51.34 %	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	361,027	42.56 %	月結75日	議價	與一般廠商無顯著不同	應付帳款 (293,995)	(30.71) %	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	(370,024)	(38.40) %	月結75日	議價	與一般客戶無顯著不同	應收帳款 469,478	45.70 %	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	370,024	82.87 %	月結75日	議價	與一般廠商無顯著不同	應付帳款 (469,478)	(86.73) %	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	(349,837)	(68.61) %	月結30日	議價	與一般客戶無顯著不同	應收帳款 208,363	76.57 %	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	349,837	41.24 %	月結30日	議價	與一般廠商無顯著不同	應付帳款 (208,363)	(21.77) %	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2)	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 344,863	1.57	-		-	-	註3
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 398,450	1.42	-		-	-	註3
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 173,086	3.53	-		46,627	-	
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 293,995	3.79	-		85,399	-	註3
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 115,005	註1	-		38	-	註3
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 469,478	2.07	-		124,364	-	註3
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 142,240	註4	-		-	-	註3
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 321,609	註1	-		-	-	註3
ASJ Pte. Limited	ASJ Components (M) Sdn. Bhd.	最終母公司相同	其他應收款 320,042	註1	-		-	-	註3
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 208,363	5.04	-		52,656	-	註3

註1：係資金貸與產生之其他應收款項，故不適用。

註2：係截至民國一一三年八月八日之資料。

凱美電機股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

註3：上述交易於編製合併財務報表時業已沖銷。

註4：係應收股利等，故不適用。

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			
				科 目	金 額	交易條件	佔合併總營業收入 或總資產之比率
1	智寶電子(東莞)有限公司	凱捷國際有限公司	3	營業收入	338,029	與一般客戶無顯著不同	12.92 %
		凱捷國際有限公司	3	應收帳款	344,863	授信期間為90天，必要時依資金需求調整	2.31 %
		蘇州凱美電子有限公司	3	營業收入	38,150	與一般客戶無顯著不同	1.46 %
		蘇州凱美電子有限公司	3	應收帳款	37,787	授信期間為90天，必要時依資金需求調整	0.25 %
2	凱捷國際有限公司	凱美電機股份有限公司	2	營業收入	354,553	與一般客戶無顯著不同	13.55 %
		凱美電機股份有限公司	2	應收帳款	398,450	授信期間為90天，必要時依資金需求調整	2.67 %
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	48,450	與一般客戶無顯著不同	1.85 %
		智寶電子(東莞)有限公司	3	應收帳款	43,573	授信期間為90天，必要時依資金需求調整	0.29 %
4	旺詮股份有限公司	旺詮科技(昆山)有限公司	3	銷貨收入	359,611	議價	13.74 %
		旺詮科技(昆山)有限公司	3	應收帳款	293,995	與一般客戶無顯著不同	1.97 %
5	旺詮科技(昆山)有限公司	旺詮股份有限公司	3	銷貨收入	370,024	議價	14.14 %
		旺詮股份有限公司	3	應收帳款	469,478	與一般客戶無顯著不同	3.15 %
6	湖南旺詮電子科技有限公司	旺詮科技(昆山)有限公司	3	其他應收款	321,609	視資金狀況償還	2.16 %
7	ASJ Components (M) Sdn. Bhd.	旺詮科技(昆山)有限公司	3	銷貨收入	349,837	議價	13.37 %
		旺詮科技(昆山)有限公司	3	應收帳款	208,363	與一般客戶無顯著不同	1.40 %
8	ASJ Pte. Limited	ASJ Components (M) Sdn. Bhd.	3	其他應收款	320,042	視資金狀況償還	2.15 %

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：

民國一一三年第二季合併公司之轉投資事業資訊如下(不包含大陸被投資公司)：

單位：新台幣千元

投資公司 名 稱	被投資公司 名 稱	所 在 地 區	主要營 業項目	原始投資金額		期末持有			被投資 公司本 期損益	本期認 列之投 資損益	備註
				本期期末	去年年底	股數	比率	帳面金額			
凱美電機股份有限公司	百慕達商智寶控股有限公司	百慕達群島	轉投資海外業務	843,498	843,498	24,542,484	100.00 %	2,127,976	150,919	150,919	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 %	1,583	251	251	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 %	106,065	-	-	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 %	520,548	11,494	11,494	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 %	761,128	17,847	17,847	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	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 %	4,160,445	2,341	2,341	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	1,051,457	1,051,457	9,754,774	4.67 %	1,626,069	805,243	38,436	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 %	736,307	805,243	17,415	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 %	4,769,760	(66,041)	(52,350)	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 %	1,129,202	(4,962)	(3,846)	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 %	508,517	1,741	1,741	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 %	542,274	(6,316)	(6,316)	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
					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)	151,449	100.00%	151,449	2,125,535	-	
蘇州凱美電子有限公司	鋁質電解電容器之產銷	462,990	(註1)	446,416 (USD15,000)	-	-	446,416 (USD15,000)	16,630	100.00%	16,630	487,020	-	
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)	-	-	-	-	(20)	100.00%	(20)	4,729	-	
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	1,200,650 (USD37,000)	(註1)	1,237,796 (USD37,000)	-	-	1,237,796 (USD37,000)	(51,665)	100.00%	(51,665)	4,038,200	-	
旺詮貿易(昆山)有限公司	電阻、電容及電感應器等之銷售	32,450 (USD1,000)	(註1)	-	-	-	-	(993)	100.00%	(993)	257,234	-	
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	435,610 (CNY98,000)	(註1)	-	-	-	-	233	100.00%	233	340,135	-	

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、6)	依經濟部投審會規定 赴大陸地區投資限額(註3)
2,287,725 (USD70,500)	3,531,579 (USD91,024及CNY130,000)	5,579,421

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%）\$9,299,035 X 60%=5,579,421。

註4：係按資產負債表日之匯率US\$1=32.45及CNY\$1=4.445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，以民國一十三年一月一日至六月三十日平均匯率換算為新台幣。

凱美電機股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

3.與大陸被投資公司間之重大交易事項：

合併公司民國一一三年一月一日至六月三十日與大陸被投資公司直接或間接之重大交易事項(於編製合併財務報告時業已沖銷)，請詳「重大交易事項相關資訊」以及「母子公司間業務關係及重要交易往來情形」之說明。

(四)主要股東資訊：

單位：股

主要股東名稱	股份	持有股數	持股比例
國巨股份有限公司		6,499,905	5.98 %

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

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

十四、部門資訊

合併公司營運部門及調節資訊如下：

	電容器及 風扇部門	電阻部門	調 整 及銷除	合 計
民國113年4月至6月				
收 入				
來自外部客戶收入	\$ 829,398	621,690	-	1,451,088
部門間收入	-	2,259	(2,259)	-
收入總計	<u>\$ 829,398</u>	<u>623,949</u>	<u>(2,259)</u>	<u>1,451,088</u>
應報導部門稅前損益	<u>\$ 216,948</u>	<u>25,572</u>	-	242,520
投資利益				29,877
				<u>\$ 272,397</u>
民國112年4月至6月				
收 入				
來自外部客戶收入	\$ 691,233	569,256	-	1,260,489
部門間收入	1	1,086	(1,087)	-
收入總計	<u>\$ 691,234</u>	<u>570,342</u>	<u>(1,087)</u>	<u>1,260,489</u>
應報導部門稅前損益	<u>\$ 263,719</u>	<u>(26,188)</u>	-	237,531
投資利益				1,513
				<u>\$ 239,044</u>

凱美電機股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	電容器及 風扇部門	電阻部門	調 整 及銷除	總 計
民國113年1月至6月				
收 入				
來自外部客戶收入	\$ 1,441,033	1,175,823	-	2,616,856
部門間收入	-	5,134	(5,134)	-
收入總計	<u>\$ 1,441,033</u>	<u>1,180,957</u>	<u>(5,134)</u>	<u>2,616,856</u>
應報導部門稅前損益	<u>\$ 321,485</u>	<u>9,593</u>	<u>-</u>	331,078
投資利益				55,851
				<u>\$ 386,929</u>
民國112年1月至6月				
收 入				
來自外部客戶收入	\$ 1,259,328	1,121,294	-	2,380,622
部門間收入	50	2,281	(2,331)	-
收入總計	<u>\$ 1,259,378</u>	<u>1,123,575</u>	<u>(2,331)</u>	<u>2,380,622</u>
應報導部門稅前損益	<u>\$ 297,785</u>	<u>(62,833)</u>	<u>-</u>	234,952
投資利益				26,518
				<u>\$ 261,470</u>
應報導部門資產：				
民國113年6月30日	<u>\$ 4,396,556</u>	<u>7,097,423</u>	<u>3,408,101</u>	<u>14,902,080</u>
民國112年12月31日	<u>\$ 3,815,349</u>	<u>6,923,332</u>	<u>3,498,499</u>	<u>14,237,180</u>
民國112年6月30日	<u>\$ 6,411,962</u>	<u>7,333,174</u>	<u>3,521,279</u>	<u>17,266,415</u>
應報導部門負債：				
民國113年6月30日	<u>\$ 2,201,291</u>	<u>3,070,118</u>	<u>331,636</u>	<u>5,603,045</u>
民國112年12月31日	<u>\$ 1,855,963</u>	<u>3,086,436</u>	<u>317,098</u>	<u>5,259,497</u>
民國112年6月30日	<u>\$ 4,804,847</u>	<u>3,387,439</u>	<u>263,868</u>	<u>8,456,154</u>