

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三季

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	35~38
(八)質押之資產	39
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	39
(十)重大之災害損失	39
(十一)重大之期後事項	39
(十二)其 他	39~40
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	40~45
2.轉投資事業相關資訊	45
3.大陸投資資訊	46
4.主要股東資訊	46
(十四)部門資訊	47~48



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一一三年及一一二年九月三十日之合併資產負債表，與民國一一三年及一一二年七月一日至九月三十日及一一三年及一一二年一月一日至九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九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九月三十日之資產總額分別為新台幣2,246,720千元及2,030,085千元，占合併資產總額之15.22%及13.52%；負債總額分別為新台幣338,040千元及266,713千元，占合併負債總額之6.38%及4.52%；民國一一三年及一一二年七月一日至九月三十日及一一三年及一一二年一月一日至九月三十日之綜合損益總額分別為新台幣(159,366)千元、(107,606)千元、(433,070)千元及(395,030)千元，分別占合併綜合損益總額之(93.39)%、(35.17)%、(74.80)%及(88.08)%。

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一二年九月三十日及一月一日之合併財務狀況，與民國一一三年及一二年七月一日至九月三十日及一一三年及一二年一月一日至九月三十日之合併財務績效暨民國一一三年及一二年一月一日至九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，將民國一二年九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新台幣106,596千元及新台幣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一二年第三季合併財務報告，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

民國一一三年十一月十二日

凱美電機股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國一一三年九月三十日與一二二年十二月三十一日、九月三十日及一月一日

單位：新台幣千元

資產	113.9.30						112.12.31						112.9.30 (調整後)						112.1.1 (調整後)						112.9.30											
	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))	\$ 998,317	7	645,151	5	1,223,833	8	1,281,968	7	2100	短期借款(附註六(十一))	\$ 2,975,000	20	3,084,000	22	3,409,000	23	7,155,500	38																		
1110 透過損益按公允價值衡量之金融資產	1,443,003	10	628,310	4	589,205	4	760,321	4	2110	應付短期票券(附註六(十一))	149,936	1	-	-	149,964	1	199,917	1																		
1136 按攤銷後成本衡量之金融資產—流動(附註六(一)、六(四)及八)	428,152	3	1,908,523	13	2,818,489	18	6,795,644	36	2170	透過損益按公允價值衡量之金融負債	1	-	216	-	4,310	-	565	-																		
1150 應收票據淨額(附註六(五)及六(十九))	235,836	2	252,562	2	288,686	2	363,889	2	2180	應付帳款	742,477	5	553,711	4	636,681	4	581,550	3																		
1170 應收帳款淨額(附註六(五)及六(十九))	1,365,243	9	1,059,196	8	1,193,465	8	1,227,669	6	2200	應付帳款—關係人(附註七)	3,239	-	4,339	-	7,626	-	19,674	-																		
1180 應收帳款—關係人淨額(附註六(五)、六(十九)及七)	192,577	1	261,615	2	273,463	2	261,164	1	2220	其他應付款(附註六(十三))	580,348	4	583,731	4	567,282	4	624,560	3																		
1200 其他應收款(附註六(六))	97,422	-	162,120	1	153,481	1	207,230	1	2230	其他應付款—關係人(附註七)	1,149	-	1,107	-	985	-	2,572	-																		
1210 其他應收款—關係人(附註六(六)及七)	19	-	12	-	25	-	2,812	-	2250	本期所得稅負債	154,622	1	87,048	1	114,821	1	62,638	-																		
130X 存貨(附註六(七))	1,444,470	10	1,339,465	9	1,469,107	10	1,540,311	8	2399	負債準備—流動	17,101	-	29,185	-	27,261	-	16,580	-																		
1470 其他流動資產	242,485	2	293,699	2	323,010	2	318,195	2		租賃負債—流動(附註六(十四)及七)	35,891	-	21,546	-	25,131	-	35,236	-																		
	6,447,524	44	6,550,653	46	8,332,764	55	12,759,203	67		短期借款(附註六(十二))	68,979	1	360,886	2	444,045	3	445,596	3																		
										其他流動負債(附註六(十九))	7,904	-	21,152	-	16,876	-	32,390	-																		
										4,736,647	32	4,746,921	33	5,403,982	36	9,176,778	48																			
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)	825,468	6	925,847	7	826,649	6	832,441	5	2540	長期借款(附註六(十二))	53,061	-	89,796	1	118,037	1	450,683	3																		
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)	2,408,731	17	1,708,890	12	647,219	4	-	-	2550	負債準備—非流動	15,483	-	17,512	-	10,980	-	23,040	-																		
1550 採用權益法之投資(附註六(八)及八)	2,394,917	16	2,334,858	16	2,307,900	15	2,341,750	13	2570	遞延所得稅負債	343,038	3	317,098	2	273,579	2	350,984	2																		
1600 不動產、廠房及設備(附註六(九))	2,161,361	15	2,245,133	16	2,404,503	16	2,472,432	13	2580	租賃負債—非流動(附註六(十四)及七)	130,916	1	72,398	1	79,598	-	81,903	-																		
1755 使用權資產(附註六(十))	192,972	1	118,965	1	130,616	1	142,892	1	2640	淨確定福利負債—非流動	14,450	-	14,751	-	14,919	-	15,430	-																		
1821 無形資產	73,107	-	65,365	-	68,332	-	35,848	-	2670	其他非流動負債	1,067	-	1,021	-	1,056	-	1,392	-																		
1840 遞延所得稅資產	188,925	1	237,794	2	231,688	2	253,052	1		558,015	4	512,576	4	498,169	3	923,432	5																			
1975 淨確定福利資產—非流動	1,609	-	1,258	-	-	-	-	-		5,294,662	36	5,259,497	37	5,902,151	39	10,100,210	53																			
1995 其他非流動資產—其他(附註八)	69,736	-	48,417	-	68,674	1	93,114	-																												
	8,316,826	56	7,686,527	54	6,685,581	45	6,171,529	33																												
資產總計	\$ 14,764,350	100	14,237,180	100	15,018,345	100	18,930,732	100		普通股股本	1,086,753	7	1,086,753	8	1,086,753	7	1,086,753	6																		
										資本公积	4,732,931	32	4,732,931	33	4,732,931	32	4,732,748	25																		
										保留盈餘	3,774,687	26	3,483,869	24	3,549,301	24	3,380,496	18																		
										其他權益	(124,683)	(1)	(325,870)	(2)	(252,791)	(2)	(369,475)	(2)																		
										權益總計	9,469,688	64	8,977,683	63	9,116,194	61	8,830,522	47																		
										負債及權益總計	\$ 14,764,350	100	14,237,180	100	15,018,345	100	18,930,732	100																		

(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

民國一一三年及一一二年七月一日至九月三十日及一一三年及一一二年一月一日至九月三十日

單位：新台幣千元

		113年7月至9月		112年7月至9月		113年1月至9月		112年1月至9月	
		金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
4000	營業收入(附註六(十九)及七)	\$ 1,380,374	100	1,254,257	100	3,997,230	100	3,634,879	100
5000	營業成本(附註六(七)、六(九)、六(十)、六(十五)、七及十二)	1,106,891	80	1,032,187	82	3,231,408	81	3,057,506	84
5900	營業毛利	273,483	20	222,070	18	765,822	19	577,373	16
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	59,555	4	46,709	4	163,158	4	143,065	4
6200	管理費用	80,485	6	80,720	6	240,601	6	234,536	6
6300	研究發展費用	10,983	1	14,001	1	36,209	1	44,637	1
6450	預期信用減損損失(利益)(附註六(五))	54	-	(3,255)	-	(2,625)	-	(13,003)	-
		151,077	11	138,175	11	437,343	11	409,235	11
6900	營業淨利	122,406	9	83,895	7	328,479	8	168,138	5
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	36,350	3	50,009	4	115,978	3	181,584	4
7190	其他收入	3,185	-	2,160	1	46,926	1	66,396	2
7020	其他利益及損失	(43,480)	(4)	43,731	3	(8,901)	-	62,028	2
7050	財務成本	(16,789)	(1)	(23,231)	(2)	(49,732)	(1)	(86,630)	(2)
7060	採用權益法認列之關聯企業及合資損益之份額	35,897	3	18,282	1	91,748	2	44,800	1
		15,163	1	90,951	7	196,019	5	268,178	7
7900	稅前淨利	137,569	10	174,846	14	524,498	13	436,316	12
7950	所得稅費用(附註六(十六))	34,113	3	35,573	3	146,740	4	104,498	3
8200	本期淨利	103,456	7	139,273	11	377,758	9	331,818	9
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	(20,076)	(1)	(48,418)	(4)	(100,379)	(3)	(8,379)	-
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))	(514)	-	(553)	-	(1,068)	-	396	-
8349	減：與不重分類之項目相關之所得稅(附註六(十六))	-	-	-	-	-	-	-	-
		(20,590)	(1)	(48,971)	(4)	(101,447)	(3)	(7,983)	-
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	113,287	8	264,973	21	374,045	9	63,134	2
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))	(2,842)	-	3,654	-	3,398	-	5,492	-
8399	減：與可能重分類之項目相關之所得稅(附註六(十六))	22,658	2	52,996	4	74,809	1	(56,041)	(1)
		87,787	6	215,631	17	302,634	8	124,667	3
		67,197	5	166,660	13	201,187	5	116,684	3
8300	本期其他綜合損益(稅後淨額)	\$ 170,653	12	305,933	24	578,945	14	448,502	12
8500	本期綜合損益總額	\$ 0.95		1.28		3.48		3.05	
9750	每股盈餘(附註六(十八))	\$ 0.95		1.28		3.47		3.05	
9850	基本每股盈餘(元)	\$ 0.95		1.28		3.47		3.05	
	稀釋每股盈餘(元)	\$ 0.95		1.28		3.47		3.05	

(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

董事長：呂紹萍





凱美電機股份有限公司及子公司

合併權益變動表

民國一一三年及一一四年一月一日至九月三十日

單位：新台幣千元

	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	-	-	-	-	331,818	331,818	-	-	-	331,818
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	124,667	(7,983)	116,684	116,684
本期綜合損益總額	-	-	-	-	331,818	331,818	124,667	(7,983)	116,684	448,502
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
民國一一二年九月三十日餘額	\$ 1,086,753	4,732,931	532,214	369,475	2,647,612	3,549,301	(221,650)	(31,141)	(252,791)	9,116,194
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	-	-	-	-	377,758	377,758	-	-	-	377,758
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	302,634	(101,447)	201,187	201,187
本期綜合損益總額	-	-	-	-	377,758	377,758	302,634	(101,447)	201,187	578,945
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)
民國一一三年九月三十日餘額	\$ 1,086,753	4,732,931	558,852	325,870	2,889,965	3,774,687	(90,858)	(33,825)	(124,683)	9,469,688

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

民國一一三年及一、二、三、四、五、六、七、八、九月三十日

單位：新台幣千元

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

預期信用減損利益

透過損益按公允價值衡量金融資產及負債之淨損失

利息費用

利息收入

股利收入

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、廠房及設備利益

其他

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)減少

存貨(增加)減少

其他流動資產減少(增加)

應付帳款增加

應付帳款—關係人減少

其他應付款增加(減少)

其他應付款—關係人增加(減少)

負債準備減少

其他流動負債減少

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

收取之股利

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：

取得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(流出)流入

籌資活動之現金流量：

短期借款減少

應付短期票券增加(減少)

償還長期借款

存入保證金增加(減少)

租賃本金償還

發放現金股利

籌資活動之淨現金流出

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

期初現金及約當現金餘額

期末現金及約當現金餘額

	112年1月至9月 (調整後)	113年1月至9月 (調整後)
\$	524,498	436,316
	299,558	332,525
	15,643	12,929
	(2,625)	(13,003)
	22,346	23,175
	49,732	86,630
	(115,978)	(181,584)
	(28,342)	(35,428)
	(91,748)	(44,800)
	(506)	(230)
	-	657
	148,080	180,871
	(28,969)	(36,108)
	16,723	75,201
	(303,802)	47,306
	69,038	(12,299)
	(3,991)	(235)
	(7)	2,787
	(105,005)	71,204
	51,214	(4,815)
	188,766	55,131
	(1,100)	(12,048)
	7,857	(25,744)
	42	(1,587)
	(14,113)	(1,379)
	(13,248)	(15,514)
	(652)	(511)
	(137,247)	141,389
	535,331	758,576
	184,667	160,769
	62,361	120,149
	(49,302)	(91,490)
	(79,166)	(52,315)
	653,891	895,689
	-	(2,587)
	(1,349,834)	(5,517,743)
	2,264,615	8,755,281
	(1,939,044)	(588,677)
	1,172,711	776,746
	(139,749)	(195,843)
	1,192	77,473
	(243)	(16)
	(27,687)	(48,923)
	(18,039)	3,255,711
	(109,000)	(3,746,500)
	149,936	(49,953)
	(328,642)	(334,197)
	46	(350)
	(27,385)	(26,100)
	(86,940)	(163,013)
	(401,985)	(4,320,113)
	119,299	110,578
	353,166	(58,135)
	645,151	1,281,968
\$	<u>998,317</u>	<u>1,223,833</u>

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
民國一一三年及一一二年第三季
(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一一三年十一月十二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
			113.9.30	112.12.31	112.9.30	
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
			113.9.30	112.12.31	112.9.30	
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	- %	- %	- %	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三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，於民國一一三年第三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

	112.9.30	112.1.1
	(調整後)	(調整後)
庫存現金及零用金	\$ 3,506	6,170
活期存款	704,952	546,866
定期存款	289,859	92,115
	<u>\$ 998,317</u>	<u>645,151</u>
	<u>1,223,833</u>	<u>1,281,968</u>

民國一一三年九月三十日、一一二年十二月三十一日及九月三十日，上述定期存款利率區間分別為年利率1.225%~5.35%、4.96%~5.7%及4.93%~5.25%。

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，將民國一一二年九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106,596千元及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九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28,228千元。

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

	<u>113.9.30</u>	<u>112.12.31</u>	<u>112.9.30</u>
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	\$ 4,032	10,440	644
混合合約：			
其他理財產品	<u>1,438,971</u>	<u>617,870</u>	<u>588,561</u>
合 計	<u>\$ 1,443,003</u>	<u>628,310</u>	<u>589,205</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	216	4,059
換匯交易合約	- -	- -	251
	<u>\$ 1</u>	<u>216</u>	<u>4,310</u>

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

	<u>113.9.30</u>		
	<u>合約金額(千元)</u>	<u>幣別</u>	<u>到期期間</u>
遠期外匯合約：			
賣出遠期外匯	USD12,000 / NTD382,364	美元兌台幣	113.10
賣出遠期外匯	USD12,000 / CNY84,324	美元兌人民幣	113.10
賣出遠期外匯	USD50 / MYR205	美元兌馬幣	113.10
	<u>112.12.31</u>		
	<u>合約金額(千元)</u>	<u>幣別</u>	<u>到期期間</u>
遠期外匯合約：			
買入遠期外匯	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)

112.9.30

	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 / TWD863,220	美元兌台幣	112.11
賣出遠期外匯	USD16,000 / CNY116,982	美元兌人民幣	112.10
換匯交易合約：			
賣出遠期外匯	USD700 / TWD22,343	美金兌台幣	112.10

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)。

民國一一三年九月三十日、一一二年十二月三十一日及九月三十日，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

	113.9.30	112.12.31	112.9.30
透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具			
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	\$ 825,468	925,847	826,649

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

	113.9.30	112.12.31	(調整後)	112.1.1 (調整後)
流动				
受限制銀行存款	\$ -	187,172	129,080	4,213,423
原始到期日超過三個月之定期存款	\$ 428,152	1,721,351	2,689,409	2,582,221
合計	\$ 428,152	1,908,523	2,818,489	6,795,644
非流动				
国外公司債	\$ 476,869	615,803	647,219	-
原始到期日一年以上之定期存款	\$ 1,931,862	1,093,087	-	-
合計	\$ 2,408,731	1,708,890	647,219	-

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.民國一一三年九月三十日、一一二年十二月三十一日及九月三十日，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%~7.34%。
- 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)

	113.9.30	112.12.31	112.9.30
應收票據—因營業而發生	\$ 235,857	252,580	288,722
應收帳款—按攤銷後成本衡量	<u>1,567,968</u>	<u>1,333,204</u>	<u>1,482,767</u>
減：備抵損失	1,803,825	1,585,784	1,771,489
	<u>(10,169)</u>	<u>(12,411)</u>	<u>(15,875)</u>
	\$ 1,793,656	<u>1,573,373</u>	<u>1,755,614</u>
應收票據淨額	\$ 235,836	252,562	288,686
應收帳款淨額	1,365,243	1,059,196	1,193,465
應收帳款—關係人淨額	<u>192,577</u>	<u>261,615</u>	<u>273,463</u>
	\$ 1,793,656	<u>1,573,373</u>	<u>1,755,614</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：

	113.9.30		
	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	\$ 1,787,216	0.30%	5,420
逾期1~30天	11,611	0.85%	99
逾期31~180天	995	65.03%	647
逾期181天以上	<u>4,003</u>	100.00%	<u>4,003</u>
	\$ 1,803,825		<u>10,169</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>

112.9.30

	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	\$ 1,737,648	0.64%	11,176
逾期1~30天	25,813	0.29%	76
逾期31~180天	4,078	16.50%	673
逾期181天以上	3,950	100.00%	3,950
	<u>\$ 1,771,489</u>		<u>15,875</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9月	112年 1月至9月
期初餘額	\$ 12,411	32,365
減損迴轉利益	(2,625)	(13,003)
本年度因無法收回而沖銷之金額	-	(3,390)
匯率變動之影響	383	(97)
期末餘額	<u>\$ 10,169</u>	<u>15,875</u>

3.民國一一三年九月三十日、一一二年十二月三十一日及九月三十日，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)

	113.9.30	112.12.31	112.9.30
應收利息	\$ 93,113	161,802	151,482
其 他	4,328	330	2,024
	<u>\$ 97,441</u>	<u>162,132</u>	<u>153,506</u>
其他應收款	\$ 97,422	162,120	153,481
其他應收款—關係人	19	12	25
	<u>\$ 97,441</u>	<u>162,132</u>	<u>153,506</u>

凱美電機股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(七)存 貨

1.合併公司存貨明細如下：

	<u>113.9.30</u>	<u>112.12.31</u>	<u>112.9.30</u>
原料	\$ 434,305	400,735	475,526
在製品及半成品	499,194	480,037	543,087
製成品及商品	510,581	441,248	447,577
在途存貨	<u>390</u>	<u>17,445</u>	<u>2,917</u>
	<u>\$ 1,444,470</u>	<u>1,339,465</u>	<u>1,469,107</u>

2.合併公司民國一一三年及一一二年七月一日至九月三十日及一一三年及一一二年一月一日至九月三十日列為銷貨成本及費用之存貨成本分別為1,106,891千元、1,032,187千元、3,231,408千元及3,057,506千元。

3.合併公司民國一一二年七月一日至九月三十日及一一三年及一一二年一月一日至九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14,246千元、21,160千元及38,570千元。

合併公司民國一一三年七月一日至九月三十日因存貨沖減至淨變現價值認列存貨跌價損失金額為7,321千元。

4.民國一一三年九月三十日、一一二年十二月三十一日及九月三十日，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：

	<u>113.9.30</u>	<u>112.12.31</u>	<u>112.9.30</u>
關聯企業	<u>\$ 2,394,917</u>	<u>2,334,858</u>	<u>2,307,900</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>113.9.30</u>	<u>112.12.31</u>	<u>112.9.30</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 %

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>113.9.30</u>	<u>112.12.31</u>	<u>112.9.30</u>
同欣電子工業股份有限公司	<u>\$ 1,984,436</u>	<u>2,232,490</u>	<u>2,112,007</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：

<u>同欣電子工業股份有限公司</u>	<u>113.9.30</u>	<u>112.12.31</u>	<u>112.9.30</u>
流動資產	\$ 10,746,056	9,137,639	8,614,156
非流動資產	23,490,614	24,524,791	24,823,831
流動負債	(5,071,355)	(3,485,037)	(3,670,210)
非流動負債	(3,854,793)	(5,735,938)	(5,742,425)
淨資產	<u>\$ 25,310,522</u>	<u>24,441,455</u>	<u>24,025,352</u>
	<u>113年 7月至9月</u>	<u>112年 7月至9月</u>	<u>113年 1月至9月</u>
營業收入	<u>\$ 3,067,551</u>	<u>2,666,822</u>	<u>9,107,480</u>
繼續營業單位本期淨利	\$ 529,437	279,639	1,334,680
其他綜合損益	(49,500)	50,454	34,361
綜合損益總額	<u>\$ 479,937</u>	<u>330,093</u>	<u>1,369,041</u>
			<u>112年 1月至9月</u>
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		94,078	50,688
本期自關聯企業之股利		(34,019)	(84,721)
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		1,716,417	1,629,400
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>\$ 2,394,917</u>		<u>2,307,900</u>

民國一一三年及一一二年一月一日至九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。

民國一一三年九月三十日、一一二年十二月三十一日及九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：

	<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>
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	-	8,949	87,469	4,414	14,294	3,209	118,335
處 分	-	(22)	(64,118)	(2,841)	(89)	-	(67,070)
重 分 類	-	115,575	304,006	-	(466,513)	(1,127)	(48,059)
匯率變動之影響	1,223	41,462	100,631	400	15,788	(4)	159,500
民國113年9月30日餘額	<u>\$ 157,530</u>	<u>1,557,650</u>	<u>4,393,903</u>	<u>17,719</u>	<u>503,428</u>	<u>3,182</u>	<u>6,633,412</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	-	31,267	110,399	26	36,319	4,569	182,580
處 分	-	(4,248)	(45,683)	(168)	(10,866)	-	(60,965)
重 分 類	-	13,120	1,876	-	12	(187)	14,821
匯率變動之影響	2,019	12,555	30,547	233	26,856	25	72,235
民國112年9月30日餘額	<u>\$ 158,333</u>	<u>1,413,812</u>	<u>4,257,472</u>	<u>16,618</u>	<u>981,083</u>	<u>4,592</u>	<u>6,831,910</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	-	35,892	216,332	1,042	19,139	-	272,405
處 分	-	(1)	(63,599)	(2,696)	(88)	-	(66,384)
重 分 類	-	83,738	175,054	-	(301,961)	-	(43,169)
匯率變動之影響	-	19,900	50,250	309	13,167	-	83,626
民國113年9月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>911,004</u>	<u>3,128,611</u>	<u>11,802</u>	<u>420,634</u>	<u>-</u>	<u>4,472,051</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	-	36,077	209,385	888	60,118	-	306,468
處 分	-	(4,248)	(43,382)	(167)	(10,724)	-	(58,521)
重 分 類	-	76	-	-	-	-	76
匯率變動之影響	-	3,471	7,449	172	17,485	-	28,577
民國112年9月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>770,839</u>	<u>2,934,849</u>	<u>13,607</u>	<u>708,112</u>	<u>-</u>	<u>4,427,407</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9月30日	<u>\$ 157,530</u>	<u>646,646</u>	<u>1,265,292</u>	<u>5,917</u>	<u>82,794</u>	<u>3,182</u>	<u>2,161,361</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9月30日	<u>\$ 158,333</u>	<u>642,973</u>	<u>1,322,623</u>	<u>3,011</u>	<u>272,971</u>	<u>4,592</u>	<u>2,404,503</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.截至民國一一三年九月三十日、一一二年十二月三十一日及九月三十日止，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>113.9.30</u>	<u>112.12.31</u>	<u>112.9.30</u>
使用權資產帳面金額			
土 地	\$ 92,826	87,847	90,853
建 築 物	93,465	22,910	30,786
運輸設備	<u>6,681</u>	<u>8,208</u>	<u>8,977</u>
	\$ 192,972	118,965	130,616
使用權資產之增添		113年 1月至9月	112年 1月至9月
使用權資產之減少		\$ 95,215	13,535
使用權資產之折舊費用		\$ -	-
土 地	\$ 3,599	3,700	
建 築 物	21,174	22,100	
運輸設備	<u>2,380</u>	<u>257</u>	
	\$ 27,153	26,057	

(十一)短期借款及應付短期票券

1.短期借款：

	<u>113.9.30</u>	<u>112.12.31</u>	<u>112.9.30</u>
無擔保銀行借款	\$ 2,310,000	2,356,000	2,366,000
擔保銀行借款	<u>665,000</u>	<u>728,000</u>	<u>1,043,000</u>
合 計	\$ 2,975,000	3,084,000	3,409,000
尚未使用額度	\$ 6,958,054	12,240,101	13,354,838
短期借款利率區間	1.78%~2.12%	1.64%~1.86%	1.65%~1.73%

2.應付短期票券

	<u>113.9.30</u>	<u>112.12.31</u>	<u>112.9.30</u>
應付短期票券	\$ 150,000	-	150,000
減：應付短期票券折價	<u>(64)</u>	<u>-</u>	<u>(36)</u>
	\$ 149,936	-	149,964
應付商業本票年貼現率	1.96%	-	1.74%

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>113.9.30</u>	<u>112.12.31</u>	<u>112.9.30</u>
擔保銀行借款	\$ 122,040	450,682	562,082
減：一年內到期之長期借款	(68,979)	(360,886)	(444,045)
	<u>\$ 53,061</u>	<u>89,796</u>	<u>118,037</u>
利率區間	<u>1.63%~1.65%</u>	<u>1.50%~1.52%</u>	<u>1.5%~1.522%</u>
尚未使用額度	<u>\$ -</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
到期日	113.10~115.11	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九月三十日皆無舉借長期借款，償還長期借款之金額均為328,642千元及334,197千元。

2.合併公司民國一一三年九月三十日、一一二年十二月三十一日及九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>113.9.30</u>	<u>112.12.31</u>	<u>112.9.30</u>
應付員工及董監酬勞	\$ 73,581	68,477	67,821
應付薪資及獎金	143,171	146,909	156,547
應付設備款	92,077	103,747	75,264
應付工會基金及其他	<u>271,519</u>	<u>264,598</u>	<u>267,650</u>
	<u>\$ 580,348</u>	<u>583,731</u>	<u>567,282</u>

(十四)租賃負債

合併公司租賃負債之帳面金額如下：

	<u>113.9.30</u>	<u>112.12.31</u>	<u>112.9.30</u>
流動	<u>\$ 35,891</u>	<u>21,546</u>	<u>25,131</u>
非流動	<u>\$ 130,916</u>	<u>72,398</u>	<u>79,598</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 7月至9月	112年 7月至9月	113年 1月至9月	112年 1月至9月
租賃負債之利息費用	\$ 1,254	\$ 867	\$ 3,771	\$ 2,629
短期租賃之費用	\$ 2,258	\$ 2,255	\$ 6,928	\$ 6,781
低價值租賃資產之費用(不包含短期租賃之低價值租賃)	\$ 87	\$ 29	\$ 263	\$ 114

租賃認列於現金流量表之金額如下：

	113年 1月至9月	112年 1月至9月
租賃之現金流出總額	\$ 38,347	\$ 35,624

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三十年。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七月一日至九月三十日及一一三年及一一二年一月一日至九月三十日列報為損益之費用分別為78千元、201千元、235千元及404千元。

2. 確定提撥計畫

合併公司民國一一三年及一一二年七月一日至九月三十日及一一三年及一一二年一月一日至九月三十日確定提撥退休金辦法下之退休金費用分別為2,965千元、3,073千元、8,798千元及9,551千元，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七月一日至九月三十日及一一三年及一一二年一月一日至九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11,018千元、11,848千元、31,240千元及35,089千元。

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七月一日至九月三十日及一一三年及一一二年一月一日至九月三十日當期產生之所得稅費用分別為34,113千元、35,573千元、146,740千元及104,498千元。

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 7月至9月	112年 7月至9月	113年 1月至9月	112年 1月至9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	\$ <u>22,658</u>	<u>52,996</u>	<u>74,809</u>	<u>(56,041)</u>

3.本公司、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九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一一二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：

分派予普通股業主之股利：	112年度		111年度	
	配股率(元)	金額	配股率(元)	金額
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 7月至9月	112年 7月至9月	113年 1月至9月	112年 1月至9月
基本每股盈餘				
歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利	\$ 103,456	139,273	377,758	331,818
普通股加權平均流通在外股數(千股)	108,675	108,675	108,675	108,675
	\$ 0.95	1.28	3.48	3.05
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)	\$ 103,456	139,273	377,758	331,818
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	220	123	261	290
普通股加權平均流通在外股數(稀釋)(千股)	108,895	108,798	108,936	108,965
	\$ 0.95	1.28	3.47	3.05

(十九) 客戶合約之收入

1. 收入之細分

	113年 7月至9月	112年 7月至9月	113年 1月至9月	112年 1月至9月
主要地區市場：				
香港大陸地區	\$ 905,447	844,736	2,651,033	2,380,867
台灣及亞太其他地區	352,722	288,387	960,545	806,844
歐洲地區	96,642	102,849	326,211	381,694
美洲地區	25,278	16,643	58,735	60,139
其他	285	1,642	706	5,335
	\$ 1,380,374	1,254,257	3,997,230	3,634,879
主要產品：				
電容器	\$ 593,279	562,500	1,738,604	1,586,993
電阻	665,723	575,081	1,849,420	1,699,611
風扇	120,119	115,597	405,164	345,050
其他	1,253	1,079	4,042	3,225
	\$ 1,380,374	1,254,257	3,997,230	3,634,879

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

	113.9.30	112.12.31	112.9.30
應收票據及帳款(含關係人)	\$ 1,803,825	1,585,784	1,771,489
減：備抵損失	<u>(10,169)</u>	<u>(12,411)</u>	<u>(15,875)</u>
	\$ 1,793,656	1,573,373	1,755,614
合約負債(帳列其他流動負債)	\$ 113.9.30 1,763	112.12.31 2,980	112.9.30 1,575

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九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七月一日至九月三十日及一一三年及一一二年一月一日至九月三十日員工酬勞提列金額分別為5,154千元、3,997千元、14,730千元及8,172千元，董事酬勞提列金額分別為6,081千元、6,553千元、19,437千元及17,826千元，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 7月至9月	112年 7月至9月	113年 1月至9月	112年 1月至9月
股利收入	\$ -	-	28,342	35,428
董事酬勞	30	30	6,099	24,604
其 他	3,155	2,130	12,485	6,364
	<u>\$ 3,185</u>	<u>2,160</u>	<u>46,926</u>	<u>66,396</u>

2. 其他利益及損失

	113年 7月至9月	112年 7月至9月	113年 1月至9月	112年 1月至9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(損失)利益	(69,727)	31,398	12,958	137,929
透過損益按公允價值衡 量之金融資產淨利益 (損失)	26,222	13,291	(22,346)	(23,175)
其他	25	(958)	487	(7,987)
其他利益及損失淨額	<u>\$ (43,480)</u>	<u>43,731</u>	<u>(8,901)</u>	<u>62,028</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9月30日					
非衍生金融負債					
無附息負債	\$ 1,328,280	(1,328,280)	(1,327,213)	-	(1,067)
租賃負債	166,807	(206,754)	(40,432)	(32,620)	(133,702)
浮動利率工具	722,040	(724,786)	(671,294)	(53,492)	-
固定利率工具	2,524,936	(2,527,480)	(2,527,480)	-	-
衍生金融負債					
遠期外匯合約：	1				
流 出		(1,583)	(1,583)	-	-
流 入		1,524	1,524	-	-
	<u>\$ 4,742,064</u>	<u>(4,787,359)</u>	<u>(4,566,478)</u>	<u>(86,112)</u>	<u>(134,769)</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9月30日					
非衍生金融負債					
無附息負債	\$ 1,213,616	(1,213,616)	(1,212,574)	-	(1,042)
租賃負債	104,729	(142,904)	(28,327)	(17,923)	(96,654)
浮動利率工具	1,247,082	(1,254,087)	(1,130,517)	(70,111)	(53,459)
固定利率工具	2,873,964	(2,877,919)	(2,877,919)	-	-
衍生金融負債					
遠期外匯合約：	4,059				
流 出		(1,387,610)	(1,387,610)	-	-
流 入		1,379,697	1,379,697	-	-
換匯交易合約：	251				
流 出		(22,589)	(22,589)	-	-
流 入		22,343	22,343	-	-
	<u>\$ 5,443,701</u>	<u>(5,496,685)</u>	<u>(5,257,496)</u>	<u>(88,034)</u>	<u>(151,155)</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. 汇率風險

(1) 汇率風險之暴險

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：

金融資產	113.9.30			112.12.31			112.9.30		
	外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	台幣
貨幣性項目									
金融資產									
美金	\$ 58,821	美金/台幣 =31.650	1,861,696	56,663	美金/台幣 =30.705	1,739,850	73,974	美金/台幣 =32.27	2,387,152
美金	50,017	美金/人民幣 =6.998	1,583,045	38,198	美金/人民幣 =7.096	1,172,872	36,312	美金/人民幣 =7.309	1,171,801
美金	18,549	美金/港幣 =7.767	587,084	38,233	美金/港幣 =7.815	1,173,932	38,893	美金/港幣 =7.827	1,255,078
金融負債									
貨幣性項目									
美金	34,647	美金/台幣 =31.650	1,096,576	32,503	美金/台幣 =30.705	997,993	34,195	美金/台幣 =32.27	1,103,473
美金	16,507	美金/人民幣 =6.998	522,460	5,325	美金/人民幣 =7.096	163,514	10,126	美金/人民幣 =7.309	326,781
美金	15,306	美金/港幣 =7.767	484,425	18,300	美金/港幣 =7.815	561,893	18,947	美金/港幣 =7.827	611,423

(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九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九月三十日之影響如下，兩期分析係採用相同基礎。

	113.9.30		112.9.30	
美金(相對於新台幣)				
升值5%		\$ 38,256		64,184
貶值5%		(38,256)		(64,184)
美金(相對於人民幣)				
升值5%		53,029		42,251
貶值5%		(53,029)		(42,251)
美金(相對於港幣)				
升值5%		5,133		32,183
貶值5%		(5,133)		(32,183)

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七月一日至九月三十日及一一三年及一一二年一月一日至九月三十日外幣兌換損益(含已實現及未實現)分別為損失69,727千元、利益31,398千元、利益12,958千元及利益137,929千元。

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：

變動利率工具：	帳面金額		
	113.9.30	112.12.31	112.9.30
金融資產	\$ 704,952	546,866	999,098
金融負債	<u>(722,040)</u>	<u>(1,077,682)</u>	<u>(1,247,082)</u>
	<u>\$ (17,088)</u>	<u>(530,816)</u>	<u>(247,984)</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九月三十日之稅前淨利將分別減少或增加32元及465千元，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9月		112年1月至9月	
	其他綜合 損益稅前 金額		其他綜合 損益稅前 金額	
	\$ 41,273	- -	\$ 41,332	- -
上漲5%	<u>\$ (41,273)</u>	<u>- -</u>	<u>\$ (41,332)</u>	<u>- -</u>
下跌5%				

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)

	113.9.30				
	公允價值				
	帳面金額	第一級	第二級	第三級	
透過損益按公允價值衡量 之金融資產					
衍生性金融資產	\$ 4,032	-	4,032	-	4,032
理財產品	<u>1,438,971</u>	-	1,438,971	-	1,438,971
小計	<u>1,443,003</u>				
透過其他綜合損益按公允 價值衡量之金融資產					
國內上市(櫃)股票	<u>825,468</u>	825,468	-	-	825,468
按攤銷後成本衡量之金融 資產					
現金及約當現金	998,317	-	-	-	-
應收票據及帳款淨額					
(含關係人)	1,793,656	-	-	-	-
國外公司債	476,869	-	-	-	-
原始到期日超過3個月 之定期存款	428,152	-	-	-	-
原始到期日一年以上之 定期存款	1,931,862	-	-	-	-
其他應收款(含關係人)	97,441	-	-	-	-
存出保證金(帳列其他 非流動資產)	<u>4,081</u>	-	-	-	-
合計	<u>\$ 7,998,849</u>				
透過損益按公允價值衡量 之金融負債					
衍生性金融負債	\$ <u>1</u>	-	1	-	1
按攤銷後成本衡量之金融 負債					
短期借款	2,975,000	-	-	-	-
應付短期票券	149,936	-	-	-	-
長期借款(含一年內到期)	122,040	-	-	-	-
應付帳款(含關係人)	745,716	-	-	-	-
其他應付款(含關係人)	581,497	-	-	-	-
租賃負債	166,807	-	-	-	-
存入保證金(帳列其他 非流動負債)	<u>1,067</u>	-	-	-	-
	<u>\$ 4,742,064</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

	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	<u>617,870</u>	-	617,870	-	617,870
小計	<u>628,310</u>				
透過其他綜合損益按公允 價值衡量之金融資產					
國內上市(櫃)股票	<u>925,847</u>	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	<u>\$ 7,556,064</u>				
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)	584,838	-	-	-	-
租賃負債	93,944	-	-	-	-
存入保證金(帳列其他 非流動負債)	1,021	-	-	-	-
	<u>\$ 4,772,751</u>				

凱美電機股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

112.9.30

	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	\$ 644	-	644	-
理財產品	<u>588,561</u>	-	588,561	-
小計	<u>589,205</u>			
透過其他綜合損益按公允 價值衡量之金融資產				
國內上市(櫃)股票	<u>826,649</u>	826,649	-	826,649
按攤銷後成本衡量之金融 資產				
現金及約當現金	1,223,833	-	-	-
應收票據及帳款淨額 (含關係人)	1,755,614	-	-	-
受限制銀行存款(含流動 及非流動)	129,080	-	-	-
國外公司債	647,219	-	-	-
原始到期日超過3個月之 定期存款	2,689,409	-	-	-
其他應收款(含關係人)	153,506	-	-	-
存出保證金(帳列其他非 流動資產)	<u>3,849</u>	-	-	-
合計	<u>\$ 8,018,364</u>			
透過損益按公允價值衡量 之金融負債				
衍生性金融負債	\$ 4,310	-	4,310	4,310
按攤銷後成本衡量之金融 負債				
短期借款	3,409,000	-	-	-
應付短期票券	149,964	-	-	-
長期借款(含一年內到期)	562,082	-	-	-
應付帳款(含關係人)	644,307	-	-	-
其他應付款(含關係人)	568,267	-	-	-
租賃負債	104,729	-	-	-
存入保證金(帳列其他 非流動負債)	<u>1,042</u>	-	-	-
	<u>\$ 5,443,701</u>			

凱美電機股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(2)非按公允價值衡量金融工具之公允價值評價技術

合併公司估計非按公允價值衡量之工具所使用之方法及假設如下：

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

(3)按公允價值衡量金融工具之公允價值評價技術

A.上市(櫃)公司股票、基金受益憑證、興櫃股票及公司債等係具標準條款與條件並於活絡市場交易之金融資產及金融負債，其公允價值係分別參照市場報價決定。

B.非上市櫃公司股票且無活絡市場公開報價時，其公允價值係使用每股淨值法、本益比法及股價淨值比法等評價方法估計。

C.衍生工具及結構性存款公允價值係採用公開報價計價。當無法取得公開報價時，則採用評價方法估計，其所使用之估計與假設係參考金融機構之報價資訊，或採用廣為市場使用者所接受之二元樹訂價模型評價。

D.除上述外之其他金融資產及金融負債之公允價值，係依照以現金流量折現分析為基礎之一般公認定價模式決定。

(4)合併公司於民國一一三年及一一二年一月一日至九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九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			113.9.30
			本期增加	本期減少	匯率變動	
短期借款	\$ 3,084,000	(109,000)	-	-	-	2,975,000
應付短期票券	-	149,936	-	-	-	149,936
長期借款(含一年內到期)	450,682	(328,642)	-	-	-	122,040
租賃負債	93,944	(27,385)	95,215	-	5,033	166,807
存入保證金	1,021	46	-	-	-	1,067
來自籌資活動之負債總額	\$ 3,629,647	(315,045)	95,215	-	5,033	3,414,850

凱美電機股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

			非現金之變動			
	112.1.1	現金流量	本期增加	本期減少	匯率變動	112.9.30
短期借款	\$ 7,155,500	(3,746,500)	-	-	-	3,409,000
應付短期票券	199,917	(49,953)	-	-	-	149,964
長期借款(含一年內到期)	896,279	(334,197)	-	-	-	562,082
租賃負債	117,139	(26,100)	13,535	-	155	104,729
存入保證金	1,392	(350)	-	-	-	1,042
來自籌資活動之負債總額	<u>\$ 8,370,227</u>	<u>(4,157,100)</u>	<u>13,535</u>	<u>-</u>	<u>155</u>	<u>4,226,817</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 7月至9月	112年 7月至9月	113年 1月至9月	112年 1月至9月
對合併公司具重大影響力者	\$ 2,527	857	3,988	3,410
對合併公司具重大影響力者之子公司—國益(深圳)	128,973	110,323	416,929	301,983
對合併公司具重大影響力者之其他子公司	29,016	35,422	76,253	93,398
實質關係人	<u>-</u>	<u>80,506</u>	<u>74,572</u>	<u>218,187</u>
	\$ 160,516	227,108	571,742	616,978

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 7月至9月	112年 7月至9月	113年 1月至9月	112年 1月至9月
對合併公司具重大影響力者	\$ 874	762	2,672	5,021
對合併公司具重大影響力者之子公司	96	4,656	3,373	8,399
	\$ 970	5,418	6,045	13,420

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	113.9.30	112.12.31	112.9.30
應收帳款	對合併公司具重大影響力者	\$ 3,038	1,205	1,123
應收帳款	對合併公司具重大影響力者之子公司—國益(深圳)	155,254	137,261	45,597
應收帳款	對合併公司具重大影響力者之其他子公司	34,285	37,360	133,007
應收帳款	實質關係人	<u>-</u>	<u>85,789</u>	<u>93,736</u>
其他應收款	對合併公司具重大影響力者之子公司	19	12	17
其他應收款	實質關係人	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>8</u>
		\$ 192,596	261,627	273,488

凱美電機股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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

<u>帳列項目</u>	<u>關係人類別</u>	<u>113.9.30</u>	<u>112.12.31</u>	<u>112.9.30</u>
應付帳款	對合併公司具重大影響力者	\$ 801	439	798
應付帳款	對合併公司具重大影響力者之子公司	2,438	3,900	6,828
其他應付款	對合併公司具重大影響力者	798	236	237
其他應付款	對合併公司具重大影響力者之子公司	351	871	748
		<u>\$ 4,388</u>	<u>5,446</u>	<u>8,611</u>

其他應付款係屬關係人之應付水電費等。

5. 租 賃

<u>帳列項目</u>	<u>關係人類別</u>	<u>113.9.30</u>	<u>112.12.31</u>	<u>112.9.30</u>
租賃負債	對合併公司具重大影響力者	\$ 131	276	325
租賃負債	對合併公司具重大影響力者之子公司—國巨(東莞)	137,659	64,901	69,426
		<u>\$ 137,790</u>	<u>65,177</u>	<u>69,751</u>

<u>關係人類別</u>	<u>113年 7月至9月</u>	<u>112年 7月至9月</u>	<u>113年 1月至9月</u>	<u>112年 1月至9月</u>
<u>利息費用</u>				
對合併公司具重大影響力者	\$ -	2	2	5
對合併公司具重大影響力者之子公司	1,076	659	3,263	2,043
	<u>\$ 1,076</u>	<u>661</u>	<u>3,265</u>	<u>2,048</u>
<u>租賃支付</u>				
對合併公司具重大影響力者	49	49	148	148
對合併公司具重大影響力者之子公司	5,694	12,927	20,557	16,636
	<u>\$ 5,743</u>	<u>12,976</u>	<u>20,705</u>	<u>16,784</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。

凱美電機股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併公司民國一一三年一月向國巨電子(東莞)有限公司續租房屋及建築供予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 7月至9月	112年 7月至9月	113年 1月至9月	112年 1月至9月
對合併公司具重大影響力者	\$ 1,157	276	1,880	1,239
對合併公司具重大實質關係人	924	1,023	2,392	2,604
	<u>-</u>	<u>1,500</u>	<u>6,000</u>	<u>5,500</u>
	<u>\$ 2,081</u>	<u>2,799</u>	<u>10,272</u>	<u>9,343</u>

7.其他收入

	113年 7月至9月	112年 7月至9月	113年 1月至9月	112年 1月至9月
對合併公司具重大影響力者之子公司	\$ 12	16	47	41
實質關係人	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>2</u>	<u>-</u>
關聯企業	<u>30</u>	<u>30</u>	<u>6,099</u>	<u>24,604</u>
	<u>\$ 42</u>	<u>46</u>	<u>6,148</u>	<u>24,645</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 7月至9月	112年 7月至9月	113年 1月至9月	112年 1月至9月
短期員工福利	\$ 15,853	19,989	49,017	55,138
退職後福利	246	260	720	776
	<u>\$ 16,099</u>	<u>20,249</u>	<u>49,737</u>	<u>55,914</u>

董事及其他主要管理階層之薪酬係由薪酬委員會依照個人績效及市場趨勢決定。

凱美電機股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

八、質押之資產

合併公司提供質押擔保之資產帳面價值明細如下：

資產名稱	抵質押擔保標的	113.9.30	112.12.31	112.9.30
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	129,080	
採用權益法之投資	銀行借款	2,394,917	2,334,858	2,307,900
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	4,081	3,838	3,849
透過其他綜合損益按 公允價值衡量之金 融資產		648,497	629,356	561,925
		<u>\$ 3,047,495</u>	<u>3,155,224</u>	<u>3,002,754</u>

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

(一)截至民國一一三年九月三十日、一一二年十二月三十一日及九月三十日，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。

(二)合併公司未認列之合約承諾如下：

	113.9.30	112.12.31	112.9.30
購置不動產、廠房及設備	<u>\$ 9,301</u>	<u>9,874</u>	<u>11,920</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：

性質別	113年7月至9月			112年7月至9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	181,706	55,628	237,334	159,383	52,364	211,747
勞健保費用	9,266	3,026	12,292	8,159	3,043	11,202
退職後福利	11,576	2,485	14,061	11,734	3,388	15,122
其他員工福利	11,635	5,549	17,184	9,894	5,190	15,084
折舊費用	90,980	7,485	98,465	99,927	9,379	109,306
攤銷費用	709	4,713	5,422	645	4,185	4,830

凱美電機股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

性質別	113年1月至9月			112年1月至9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	524,842	170,075	694,917	484,817	155,297	640,114
勞健保費用	26,599	9,060	35,659	26,616	9,385	36,001
退職後福利	32,936	7,337	40,273	35,193	9,851	45,044
其他員工福利	32,172	15,871	48,043	28,713	15,792	44,505
折舊費用	277,524	22,034	299,558	304,427	28,098	332,525
攤銷費用	2,038	13,605	15,643	1,727	11,202	12,929

(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

民國一一三年第三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	對個別對象 資金貸與 限額	資金貸與 總限額	備註	
1	百慕達商智寶控 股有限公司	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	-	2,175,104	2,175,104	註3
1	百慕達商智寶控 股有限公司	智寶電子（香 港）有限公司	其他應 收款	Y	69,973	-	-	0	2	-	營業周轉	-	無	-	2,175,104	2,175,104	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	-	-	0	2	-	營業周轉	-	無	-	74,857	299,429	註5
3	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	130,180	59,700	59,700	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	114,923	110,775	110,775	1.66%	2	-	營業周轉	-	無	-	421,495	1,685,979	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	4,899	4,794	4,794	0	2	-	營業周轉	-	無	-	4,877,310	4,877,310	註4
6	ASJ HOLDINGS PTE. LTD.	ASJ Components (M) Sdn. Bhd.	其他應 收款	Y	87,219	72,476	72,476	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	305,363	294,336	294,336	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	328,844	327,252	327,252	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3：百慕達商智寶控股有限公司資金貸與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。

凱美電機股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

- 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：旺誼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：湖南旺誼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11：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 額限額(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	2,994,292	1,000,000	1,000,000	665,000	618,767	133.59 %	2,994,292	N	Y	N
2	旺誼股份 有限公司	ASJ Components (M) Sdn. Bhd.	2	4,214,947	69,753	69,753	-	-	1.65 %	4,214,947	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)旺誼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	種類	有價證券 名稱	與有價證券 發行人之關係	帳列科目	期 末				備註
					股數	帳面金額	持股比率	公允價值	
凱美電機股份有 限公司	股票	愛之味股份有限 公司	非關係人	透過損益按公允價 值衡量之金融資產 —流動	13	-	-	-	
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	-	46,152	-	46,152	
蘇州凱美電子有 限公司	其他理財 商品	富邦華一結構型 理財產品富匯盈	非關係人	透過損益按公允價 值衡量之金融資產 —流動	-	24,389	-	24,389	
蘇州凱美電子有 限公司	其他理財 商品	永豐銀行(中國) 人民幣367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	-	37,042	-	37,042	
智寶電子(東莞) 有限公司	其他理財 商品	永豐銀行(中國) 人民幣56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	-	22,615	-	22,615	
智寶電子(東莞) 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	-	55,100	-	55,100	

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	種類	有價證券 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	
智寶電子(東莞)有限公司	其他理財商品	永豐銀行(中國) 人民幣306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	-	27,529	-	27,529
智寶電子(東莞)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	-	45,981	-	45,981
智寶電子(東莞)有限公司	其他理財商品	富邦華一結構型 理財產品富匯盈	非關係人	透過損益按公允價值衡量之金融資產 -流動	-	135,728	-	135,728
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	-	46,121	-	46,121
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	-	22,930	-	22,930
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	-	22,893	-	22,893
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	-	252,232	-	252,232
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	-	50,582	-	50,582
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	-	516,669	-	516,669
旺詮科技(昆山)有限公司	其他理財商品	富邦華一結構型 理財產品富匯盈	非關係人	透過損益按公允價值衡量之金融資產 -流動	-	31,729	-	31,729
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	-	18,459	-	18,459
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	-	82,820	-	82,820
						<u>1,438,971</u>		<u>1,438,971</u>
凱美電機股份有限公司	股票	臺灣金山電子工業股份有限公司	非關係人	透過其他綜合損益 按公允價值衡量之 金融資產-非流動	23,548,546	823,022	18.19 %	823,022
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	2,446	0.05 %	2,446
						<u>825,468</u>		<u>825,468</u>
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	-	158,045	-	158,045
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	-	64,260	-	64,260
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	-	92,904	-	92,904
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	-	161,660	-	161,660
						<u>476,869</u>		<u>476,869</u>

註1：上市櫃公司股票係依民國一一三年九月三十日之收盤價計算。

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. 積累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
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	-	-	-	-	516,669 (+1)	-	-	-	-	-	516,669

註1：係包含外幣兌換損益。

5. 取得不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。

6. 處分不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。

7. 與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：

單位：新台幣千元

進(銷)貨之公司	交易對象 名稱	關係	交易情形				交易條件與一般交易不同之情形及原因		應收(付)票據、帳款		備註
			進 (銷) 貨	金 額	佔總進 (銷) 貨 之比率	授信 期間	單 價	授信期間	餘 額	佔總應收 (付)票據、帳 款之比率	
凱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	546,163	98.59 %	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 (524,216)	(99.44) %	註
凱捷國際有限公司	凱美電機股份有限公司	母公司	銷貨	(546,163)	(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 524,216	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	521,083	96.16 %	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 (463,672)	(95.72) %	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	(521,083)	(28.21) %	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 463,672	42.68 %	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	(378,143)	(20.47) %	月結90日	與一般客戶無顯著不同	與一般客戶無顯著不同	應收帳款 139,204	12.81 %	
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	(536,192)	(43.03) %	月結75日	議價	與一般客戶無顯著不同	應收帳款 267,033	48.25 %	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	539,039	40.46 %	月結75日	議價	與一般廠商無顯著不同	應付帳款 (267,033)	(27.76) %	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	(609,914)	(39.87) %	月結75日	議價	與一般客戶無顯著不同	應收帳款 494,777	44.74 %	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	609,914	84.78 %	月結75日	議價	與一般廠商無顯著不同	應付帳款 (494,777)	(85.99) %	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	(562,488)	(69.20) %	月結30日	議價	與一般客戶無顯著不同	應收帳款 223,378	75.68 %	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	562,488	42.22 %	月結30日	議價	與一般廠商無顯著不同	應付帳款 (223,378)	(23.22) %	註

註：左列交易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)

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 463,672	1.42	-		3,301	-	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 524,216	1.29	-		3,753	-	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 139,204	3.82	-		43,185	-	
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 267,033	4.06	-		29,759	-	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 117,335	註1	-		-	-	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 494,777	2.20	-		37,134	-	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 144,736	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 327,252	註1	-		-	-	註3
ASJ Pte. Limited	ASJ Components (M) Sdn. Bhd.	最終母公司相同	其他應收款 314,559	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 223,378	5.12	-		105,371	-	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十一月十一日之資料。

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			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	521,083	與一般客戶無顯著不同	13.04 %
		凱捷國際有限公司	3	應收帳款	463,672	授信期間為90天，必要時依資金需求調整	3.14 %
		蘇州凱美電子有限公司	3	營業收入	61,905	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	37,853	授信期間為90天，必要時依資金需求調整	0.26 %
2	凱捷國際有限公司	凱美電機股份有限公司	2	營業收入	546,163	與一般客戶無顯著不同	13.66 %
		凱美電機股份有限公司	2	應收帳款	524,216	授信期間為90天，必要時依資金需求調整	3.55 %
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	79,935	與一般客戶無顯著不同	2.00 %
		智寶電子（東莞）有限公司	3	應收帳款	52,546	授信期間為90天，必要時依資金需求調整	0.36 %
4	旺詮股份有限公司	旺詮科技（昆山）有限公司	3	銷貨收入	536,192	議價	13.41 %
		旺詮科技（昆山）有限公司	3	應收帳款	267,033	與一般客戶無顯著不同	1.81 %
5	旺詮科技（昆山）有限公司	旺詮股份有限公司	3	銷貨收入	609,914	議價	15.26 %
		旺詮股份有限公司	3	應收帳款	494,777	與一般客戶無顯著不同	3.35 %
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	327,252	視資金狀況償還	2.22 %
		旺詮科技（昆山）有限公司	3	銷貨收入	562,488	議價	14.07 %
7	ASJ Components (M) Sdn. Bhd.	旺詮科技（昆山）有限公司	3	應收帳款	223,378	與一般客戶無顯著不同	1.51 %
		旺詮科技（昆山）有限公司	3	其他應收款	314,559	視資金狀況償還	2.13 %
8	ASJ Pte. Limited	ASJ Components (M) Sdn. Bhd.	3				

凱美電機股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

註1：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：

民國一一三年第三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 %	2,175,104	162,109	162,109	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 %	1,343	42	42	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 %	119,287	-	-	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 %	528,832	11,896	11,896	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 %	748,573	29,001	29,001	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 %	4,214,947	11,822	11,822	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 %	1,648,463	1,334,680	63,140	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 %	746,454	1,334,680	28,608	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 %	4,859,339	(41,727)	(60,438)	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 %	1,098,556	(11,103)	(6,793)	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 %	497,864	3,654	3,654	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 %	520,413	(14,938)	(14,938)	子公司(註1)

註1：左列交易於編製合併報告時業已沖銷。

凱美電機股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(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)	162,823	100.00%	162,823	2,172,901	-
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)	20,620	100.00%	20,620	499,490	-
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)		-	-	-	(30)	100.00%	(30)	4,802	-	
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	1,171,050 (USD37,000)	(註1)	1,237,796 (USD37,000)	-	-	1,237,796 (USD37,000)	(40,237)	100.00%	(40,237)	4,120,544	-
旺詮貿易(昆山)有限公司	電阻、電容及電感應器等之銷售	31,650 (USD1,000)	(註1)	-	-	-	(1,818)	100.00%	(1,818)	260,918	-	
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	443,254 (CNY98,000)	(註1)	-	-	-	368	100.00%	368	346,238	-	

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)
2,231,325 (USD70,500)	3,468,900 (USD91,024及CNY130,000)	5,681,813

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%）\$9,469,688 X 60%=5,681,813。

註4：係按資產負債表日之匯率US\$1=31.65及CNY\$1=4.523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，以民國一一三年一月日至九月三十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：

合併公司民國一一三年一月日至九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		7,167,905	6.59 %

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。

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	合計
民國113年7月至9月				
收 入				
來自外部客戶收入	\$ 718,017	662,357	-	1,380,374
部門間收入	-	2,238	(2,238)	-
收入總計	<u>\$ 718,017</u>	<u>664,595</u>	<u>(2,238)</u>	<u>1,380,374</u>
應報導部門稅前損益	<u>\$ 87,657</u>	<u>14,015</u>	<u>-</u>	101,672
投資利益				35,897
				<u>\$ 137,569</u>
民國112年7月至9月				
收 入				
來自外部客戶收入	\$ 681,727	572,530	-	1,254,257
部門間收入	-	1,485	(1,485)	-
收入總計	<u>\$ 681,727</u>	<u>574,015</u>	<u>(1,485)</u>	<u>1,254,257</u>
應報導部門稅前損益	<u>\$ 168,015</u>	<u>(11,451)</u>	<u>-</u>	156,564
投資利益				18,282
				<u>\$ 174,846</u>
民國113年1月至9月				
收 入				
來自外部客戶收入	\$ 2,159,050	1,838,180	-	3,997,230
部門間收入	-	7,372	(7,372)	-
收入總計	<u>\$ 2,159,050</u>	<u>1,845,552</u>	<u>(7,372)</u>	<u>3,997,230</u>
應報導部門稅前損益	<u>\$ 409,142</u>	<u>23,608</u>	<u>-</u>	432,750
投資利益				91,748
				<u>\$ 524,498</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112年1月至9月				
收 入				
來自外部客戶收入	\$ 1,941,055	1,693,824	-	3,634,879
部門間收入	50	3,766	(3,816)	-
收入總計	<u>\$ 1,941,105</u>	<u>1,697,590</u>	<u>(3,816)</u>	<u>3,634,879</u>
應報導部門稅前損益	<u>\$ 465,800</u>	<u>(74,284)</u>	<u>-</u>	391,516
投資利益				44,800
				<u>\$ 436,316</u>
應報導部門資產：				
民國113年9月30日	<u>\$ 4,230,542</u>	<u>7,124,498</u>	<u>3,409,310</u>	<u>14,764,350</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9月30日	<u>\$ 4,200,249</u>	<u>7,451,859</u>	<u>3,366,237</u>	<u>15,018,345</u>
應報導部門負債：				
民國113年9月30日	<u>\$ 1,920,189</u>	<u>3,031,435</u>	<u>343,038</u>	<u>5,294,662</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9月30日	<u>\$ 2,295,256</u>	<u>3,333,316</u>	<u>273,579</u>	<u>5,902,151</u>