

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
民國一一五年及一一四年第一季

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

目 錄

項 目	頁 次
一、封 面	1
二、目 錄	2
三、會計師核閱報告書	3
四、合併資產負債表	4
五、合併綜合損益表	5
六、合併權益變動表	6
七、合併現金流量表	7
八、合併財務報告附註	
(一)公司沿革	8
(二)通過財務報告之日期及程序	8
(三)新發布及修訂準則及解釋之適用	8～9
(四)重大會計政策之彙總說明	10～11
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	11
(六)重要會計項目之說明	12～32
(七)關係人交易	32～36
(八)質押之資產	36
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	36
(十)重大之災害損失	36
(十一)重大之期後事項	36
(十二)其 他	37
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	37～40
2.轉投資事業相關資訊	40～41
3.大陸投資資訊	41～42
(十四)部門資訊	42～43



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一一五年及一一四年三月三十一日之合併資產負債表，暨民國一一五年及一一四年一月一日至三月三十一日之合併綜合損益表、合併權益變動表及合併現金流量表，以及合併財務報告附註(包括重大會計政策彙總)，業經本會計師核閱竣事。依證券發行人財務報告編製準則及金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製允當表達之合併財務報告係管理階層之責任，本會計師之責任係依據核閱結果對合併財務報告作成結論。

範圍

除保留結論之基礎段所述者外，本會計師係依照核閱準則2410號「財務報表之核閱」執行核閱工作。核閱合併財務報告時所執行之程序包括查詢(主要向負責財務與會計事務之人員查詢)、分析性程序及其他核閱程序。核閱工作之範圍明顯小於查核工作之範圍，因此本會計師可能無法察覺所有可藉由查核工作辨認之重大事項，故無法表示查核意見。

保留結論之基礎

如合併財務報告附註四(二)所述，列入上開合併財務報告之部份非重要子公司，係依該等子公司同期間未經會計師核閱之財務報告為依據，民國一一五年及一一四年三月三十一日之資產總額分別為新台幣944,673千元及2,248,736千元，占合併資產總額之6%及16%；負債總額分別為新台幣79,550千元及260,569千元，占合併負債總額之2%及6%；民國一一五年及一一四年一月一日至三月三十一日之綜合損益總額分別為新台幣21,318千元及(133,401)千元，其絕對金額分別占合併綜合損益絕對金額之8%及51%。

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一一五年及一一四年三月三十一日之合併財務狀況，暨民國一一五年及一一四年一月一日至三月三十一日之合併財務績效及合併現金流量之情事。

安侯建業聯合會計師事務所

王怡文



會計師：

劉振興



證券主管機關：金管證審字第0990013761號

核准簽證文號：金管證審字第1150330539號

民國一一五年五月六日

凱美電機股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國一十五年三月三十一日、十四年十二月三十一日及三月三十一日

單位：新台幣千元

		115.3.31		114.12.31		114.3.31				115.3.31		114.12.31		114.3.31	
資 產		金 額	%	金 額	%	金 額	%	負債及權益		金 額	%	金 額	%	金 額	%
流動資產：		流動負債：													
1100	現金及約當現金(附註六(一))	\$ 2,393,740	16	1,593,072	11	1,192,436	8	2100	短期借款(附註六(十))	\$ 2,342,800	16	2,290,000	16	1,990,000	14
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動(附註六(二))	385,932	3	354,353	3	456,881	3	2110	應付短期票券(附註六(十))	149,930	1	149,915	1	149,951	1
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產－流動(附註六(四))	1,178,863	8	1,064,525	7	1,169,801	9	2120	透過損益按公允價值衡量之金融負債－流動(附註六(二))	4,109	-	425	-	1,646	-
1150	應收票據淨額(附註六(五)及六(十八))	303,684	2	253,985	2	242,728	2	2170	應付帳款	909,222	6	804,286	6	686,419	6
1170	應收帳款淨額(附註六(五)及六(十八))	1,379,349	9	1,321,679	9	1,282,266	9	2180	應付帳款－關係人(附註七)	2,935	-	3,075	-	2,064	-
1180	應收帳款－關係人淨額(附註六(五)、六(十八)及七)	202,690	1	217,312	1	191,731	1	2200	其他應付款(附註六(十二))	630,335	4	630,485	4	571,062	4
1200	其他應收款	2,409	-	1,748	-	1,807	-	2216	應付股利(附註六(十六))	130,660	1	250	-	163,263	1
1210	其他應收款－關係人(附註七)	15	-	18	-	18	-	2220	其他應付款－關係人(附註七)	2,072	-	1,985	-	1,596	-
130X	存貨(附註六(六))	1,599,865	11	1,490,041	10	1,424,709	10	2230	本期所得稅負債	155,222	1	135,953	1	147,412	1
1470	其他流動資產	212,253	1	233,750	2	202,802	1	2250	負債準備－流動	13,373	-	13,736	-	10,624	-
		7,658,800	51	6,530,483	45	6,165,179	43	2280	租賃負債－流動(附註六(十三)及七)	30,768	-	25,688	-	40,887	-
								2322	一年或一營業週期內到期長期借款(附註六(十一))	-	-	-	-	48,980	-
								2399	其他流動負債(附註六(十八))	2,400	-	7,877	-	16,532	-
										4,373,826	29	4,063,675	28	3,830,436	27
非流動資產：		非流動負債：													
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))	561,193	4	575,856	4	-	-	2540	長期借款(附註六(十一))	-	-	-	-	28,572	-
1535	按攤銷後成本衡量之金融資產－非流動(附註六(四))	1,751,738	12	2,452,590	17	2,940,862	22	2550	負債準備－非流動	3,212	-	3,119	-	11,741	-
1550	採用權益法之投資(附註六(七)及八)	2,516,216	17	2,491,279	17	2,469,758	18	2570	遞延所得稅負債	520,934	3	502,815	3	418,800	3
1600	不動產、廠房及設備(附註六(八))	2,020,701	13	1,977,259	14	2,139,313	15	2580	租賃負債－非流動(附註六(十三)及七)	99,811	1	102,364	1	121,420	1
1755	使用權資產(附註六(九))	147,930	1	153,198	1	183,551	1	2640	淨確定福利負債－非流動	7,139	-	10,979	-	8,316	-
1821	無形資產	53,949	-	55,849	-	64,295	-	2670	其他非流動負債	1,137	-	1,104	-	1,079	-
1840	遞延所得稅資產	161,481	1	193,683	1	177,044	1			632,233	4	620,381	4	589,928	4
1975	淨確定福利資產－非流動	4,083	-	3,942	-	2,991	-			5,006,059	33	4,684,056	32	4,420,364	31
1995	其他非流動資產－其他(附註八)	141,497	1	121,153	1	69,926	-	負債總計							
		7,358,788	49	8,024,809	55	8,047,740	57	權 益：							
		歸屬於母公司業主之權益(附註六(十六))：													
								3110	普通股股本	1,086,753	7	1,086,753	7	1,086,753	8
								3200	資本公積	4,732,931	32	4,732,931	33	4,732,931	33
								3300	保留盈餘	4,176,627	28	4,221,778	29	3,951,016	28
								3400	其他權益	15,218	-	(170,226)	(1)	21,855	-
									權益總計	10,011,529	67	9,871,236	68	9,792,555	69
資產總計		\$ 15,017,588	100	14,555,292	100	14,212,919	100	負債及權益總計		\$ 15,017,588	100	14,555,292	100	14,212,919	100

董事長：呂紹萍



經理人：劉文亮



會計主管：陳淑慧



(請詳閱後附合併財務報告附註)

凱美電機股份有限公司及子公司

合併綜合損益表

民國一五五年及一四四年一月十一日至三月三十一日

單位：新台幣千元

		115年1月至3月		114年1月至3月	
		金額	%	金額	%
4000	營業收入(附註六(十八)及七)	\$ 1,440,450	100	1,294,479	100
5000	營業成本(附註六(六)、六(八)、六(九)、六(十四)、七及十二)	1,196,114	83	1,037,881	80
5900	營業毛利	244,336	17	256,598	20
6000	營業費用(附註六(八)、六(九)、六(十四)、六(十九)、七及十二)：				
6100	推銷費用	64,894	4	55,991	5
6200	管理費用	79,970	6	79,782	6
6300	研究發展費用	12,783	1	13,194	1
6450	預期信用減損損失(利益)(附註六(五))	189	-	(522)	-
		157,836	11	148,445	12
6900	營業淨利	86,500	6	108,153	8
7000	營業外收入及支出(附註六(七)、六(八)、六(十三)、六(二十)及七)：				
7100	利息收入	31,661	2	38,902	3
7190	其他收入	1,448	-	1,354	-
7020	其他利益及損失	(3,850)	-	3,261	-
7050	財務成本	(11,701)	(1)	(12,665)	(1)
7060	採用權益法認列之關聯企業及合資損益之份額	26,108	2	39,538	3
		43,666	3	70,390	5
7900	稅前淨利	130,166	9	178,543	13
7950	所得稅費用(附註六(十五))	44,907	3	45,534	3
8200	本期淨利	85,259	6	133,009	10
8300	其他綜合損益：				
8310	不重分類至損益之項目				
8316	透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資未實現評價損益	(14,663)	(1)	(20,583)	(1)
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(七))	(2,617)	-	(395)	-
8349	減：與不重分類之項目相關之所得稅(附註六(十五))	-	-	(6,312)	-
		(17,280)	(1)	(14,666)	(1)
8360	後續可能重分類至損益之項目				
8361	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	251,599	17	178,381	14
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(七))	1,446	-	1,441	-
8399	減：與可能重分類之項目相關之所得稅(附註六(十五))	50,321	3	35,676	3
	後續可能重分類至損益之項目合計	202,724	14	144,146	11
8300	本期其他綜合損益	185,444	13	129,480	10
8500	本期綜合損益總額	\$ 270,703	19	262,489	20
	每股盈餘(附註六(十七))				
9750	基本每股盈餘(元)	\$ 0.78		1.22	
9850	稀釋每股盈餘(元)	\$ 0.78		1.22	

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

民國一五一年及一四一年一月一日至三月三十一日

單位：新台幣千元

	普通股 股本	資本公積	保留盈餘			合 計	國外營運機 構財務報表 換算之兌換 差 額	其他權益項目	合 計	權益總額
			法定盈 餘公積	特別盈 餘公積	未分配 盈 餘			透過其他綜合 損益按公允 價值衡量之 金融資產未實 現評(損)益		
民國一四一年一月一日餘額	\$ 1,086,753	4,732,931	558,852	325,870	3,010,209	3,894,931	(119,185)	97,649	(21,536)	9,693,079
本期淨利	-	-	-	-	133,009	133,009	-	-	-	133,009
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	144,146	(14,666)	129,480	129,480
本期綜合損益總額	-	-	-	-	133,009	133,009	144,146	(14,666)	129,480	262,489
盈餘指撥及分配：										
普通股現金股利	-	-	-	-	(163,013)	(163,013)	-	-	-	(163,013)
處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之 權益工具	-	-	-	-	86,089	86,089	-	(86,089)	(86,089)	-
民國一四一年三月三十一日餘額	\$ 1,086,753	4,732,931	558,852	325,870	3,066,294	3,951,016	24,961	(3,106)	21,855	9,792,555
民國一五一年一月一日餘額	\$ 1,086,753	4,732,931	608,652	21,536	3,591,590	4,221,778	(128,411)	(41,815)	(170,226)	9,871,236
本期淨利	-	-	-	-	85,259	85,259	-	-	-	85,259
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	202,724	(17,280)	185,444	185,444
本期綜合損益總額	-	-	-	-	85,259	85,259	202,724	(17,280)	185,444	270,703
盈餘指撥及分配：										
普通股現金股利	-	-	-	-	(130,410)	(130,410)	-	-	-	(130,410)
民國一五一年三月三十一日餘額	\$ 1,086,753	4,732,931	608,652	21,536	3,546,439	4,176,627	74,313	(59,095)	15,218	10,011,529

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

合併現金流量表

民國一五五年及一四四年一月一日至三月三十一日

單位：新台幣千元

	115年1月至3月	114年1月至3月
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利	\$ 130,166	178,543
調整項目：		
收益費損項目：		
折舊費用	101,928	102,305
攤銷費用	4,807	5,491
預期信用減損迴轉損失(利益)	189	(522)
透過損益按公允價值衡量金融資產及負債之淨損失(利益)	2,311	(2,197)
利息費用	11,701	12,665
利息收入	(31,661)	(38,902)
採用權益法認列之關聯企業及合資利益之份額	(26,108)	(39,538)
處分及報廢不動產、廠房及設備損失	-	79
收益費損項目合計	63,167	39,381
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及負債之淨減少(增加)	1,395	(981)
應收票據(增加)減少	(49,702)	2,652
應收帳款增加	(58,105)	(54,573)
應收帳款－關係人減少	14,622	1,975
其他應收款減少(增加)	199	(605)
其他應收款－關係人減少(增加)	3	(2)
存貨增加	(109,824)	(6,437)
其他流動資產減少	29,717	72
應付帳款增加	104,936	59,493
應付帳款－關係人減少	(140)	(629)
其他應付款減少	(22,895)	(8,212)
其他應付款－關係人增加	87	742
負債準備減少	(270)	(3,975)
其他流動負債減少	(5,477)	(14,186)
淨確定福利負債減少	(3,981)	(7,734)
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	(99,435)	(32,400)
營運產生之現金流入	93,898	185,524
收取之利息	87,799	27,093
支付之利息	(12,172)	(14,042)
支付之所得稅	(33,858)	(16,273)
營業活動之淨現金流入	135,667	182,302
投資活動之現金流量：		
處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	-	936,444
取得按攤銷後成本衡量之金融資產	(1,062,790)	(866,982)
處分按攤銷後成本衡量之金融資產	1,709,852	572,497
取得透過損益按公允價值衡量之金融資產	(799,380)	(305,510)
處分透過損益按公允價值衡量之金融資產	778,489	912,420
取得不動產、廠房及設備	(92,640)	(50,144)
處分不動產、廠房及設備價款	2,577	1,112
存出保證金增加	(27)	(18)
取得無形資產及其他	(2,388)	(1,853)
投資活動之淨現金流入	533,693	1,197,966
籌資活動之現金流量：		
短期借款增加(減少)	52,800	(965,000)
應付短期票券增加(減少)	15	(32)
償還長期借款	-	(12,245)
存入保證金增加	33	23
租賃本金償還	(921)	(4,515)
籌資活動之淨現金流入(流出)	51,927	(981,769)
匯率變動對現金及約當現金之影響	79,381	22,745
本期現金及約當現金增加數	800,668	421,244
期初現金及約當現金餘額	1,593,072	771,192
期末現金及約當現金餘額	\$ 2,393,740	1,192,436

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
合併財務報告附註
民國一一五年及一一四年第一季
(除另有註明者外，所有金額均以新台幣千元為單位)

一、公司沿革

凱美電機股份有限公司，原名智寶電子股份有限公司，(以下稱「本公司」)係依公司法規定，於民國六十七年九月十一日奉經濟部核准設立，主要營業項目為電容器之產銷，各子公司主要營業項目請詳附註四(二)之說明。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一一五年五月六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

合併公司自民國一一五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
- 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「涉及依賴自然電力之合約」

(二)金管會尚未認可之新發布及修訂準則及解釋

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

凱美電機股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

新發布或修訂準則	主要修訂內容	理事會發布之 生效日
國際財務報導準則第18號「財務報表之表達與揭露」	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。 • 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(MPMs)：新準則引入管理階層績效衡量之定義，並要求公司於財務報表之單一附註中，對於每一衡量指標解釋其為何可提供有用之資訊、如何計算及如何將衡量指標與根據國際財務報導準則會計準則所認列的金額進行調節。 • 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 註：金管會於民國114年9月25日發布新聞稿宣布我國將於民國117會計年度接軌國際財務報導準則第18號。如公司有提前適用之需求，亦得於金管會認可後，選擇提前適用。

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十九號「不具公共課責性之子公司：揭露」及國際財務報導準則第十九號之修正
- 國際會計準則第二十一號之修正「換算為高度通貨膨脹之表達貨幣」

凱美電機股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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一一四年度合併財務報告相同，相關資訊請參閱民國一一四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
			115.3.31	114.12.31	114.3.31	
凱美電機股份有限公司	百慕達商智寶控股有限公司	轉投資海外業務	100.00 %	100.00 %	100.00 %	
凱美電機股份有限公司	智寶電子(香港)有限公司	電子產品進出口業務	100.00 %	100.00 %	100.00 %	註1及2
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及2
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及2
凱美電機股份有限公司	旺詮股份有限公司	電阻器、電子零件、電子材料及機器設備等製造及銷售	100.00 %	100.00 %	100.00 %	
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及2
智寶電子(東莞)有限公司	東莞智寶電子科技有限公司	鋁質電解電容器及馬達風扇之進銷	100.00 %	100.00 %	100.00 %	註1、2、3及4
旺詮股份有限公司	旺詮科技(香港)有限公司	轉投資海外業務	100.00 %	100.00 %	100.00 %	註7
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 %	註5
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1、2及8
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 %	註1、2及6
ASJ HOLDINGS PTE. LTD.	ASJ Pte. Limited	電阻之銷售	100.00 %	100.00 %	100.00 %	註1及2

凱美電機股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比			說明
			115.3.31	114.12.31	114.3.31	
ASJ HOLDINGS PTE. LTD.	ASJ Components (M) Sdn. Bhd.	電阻之製造及銷售、 電子零組件之銷售	100.00 %	100.00 %	100.00 %	註1

註1：此列入合併報表之子公司，屬非重要子公司，於民國一一四年第一季係依據同期間未經會計師核閱之財務報告所編製。

註2：此列入合併報表之子公司，屬非重要子公司，於民國一一五年第一季係依據同期間未經會計師核閱之財務報告所編製。

註3：合併公司持有東莞智寶電子科技有限公司股權中有51%係由實質關係人持有，合併公司已與實質關係人簽訂合約載明雙方權利義務，以保障資產安全。

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

註5：旺詮科技(昆山)有限公司於民國一一四年十月減資USD27,000千元，營業登記業已辦妥，減資股款已退回，截至民國一一五年三月三十一日止，尚未因前述原因至投審會辦理原始投資金額之變更。

註6：湖南旺詮電子科技有限公司於民國一一五年二月已完成清算程序。

註7：旺詮科技(香港)有限公司於民國一一五年三月減資USD36,797千元，截至民國一一五年三月三十一日止，減資股款USD20,868千元尚待退回。

註8：旺詮貿易(昆山)有限公司於民國一一四年七月減資USD900千元，營業登記業已辦妥，減資股款已退回，截至民國一一五年三月三十一日止，尚未因前述原因至投審會辦理原始投資金額之變更。

2.未列入合併財務報告之子公司：無。

(三)員工福利

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

(四)所得稅

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

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

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

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

管理階層依編製準則及金管會認可之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製本合併財務報告時，必須對未來(包括氣候相關風險及機會)作出判斷及估計，其將對會計政策之採用及資產、負債、收益及費用之報導金額有所影響。實際結果可能與估計存有差異。

除下列所述外，編製合併財務報告時，管理階層於採用合併公司會計政策時所作之重大判斷以及估計不確定性之主要來源與民國一一四年度合併財務報告附註五一致。

凱美電機股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

六、重要會計項目之說明

除下列所述外，本合併財務報告重要會計項目之說明與民國一一四年度合併財務報告尚無重大差異，相關資訊請參閱民國一一四年度合併財務報告附註六。

(一)現金及約當現金

	<u>115.3.31</u>	<u>114.12.31</u>	<u>114.3.31</u>
庫存現金及零用金	\$ 5,033	6,098	4,193
活期存款	1,885,775	948,860	546,528
定期存款	<u>502,932</u>	<u>638,114</u>	<u>641,715</u>
	<u><u>\$ 2,393,740</u></u>	<u><u>1,593,072</u></u>	<u><u>1,192,436</u></u>

民國一一五年三月三十一日、一一四年十二月三十一日及三月三十一日，上述定期存款利率區間分別為年利率1.40%~1.55%、1.40%~4.0%及1.23%~4.35%。

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(二十一)。

(二)透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債

	<u>115.3.31</u>	<u>114.12.31</u>	<u>114.3.31</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	\$ 133	2,506	10
混合合約：			
其他理財產品	<u>385,799</u>	<u>351,847</u>	<u>456,871</u>
合 計	<u><u>\$ 385,932</u></u>	<u><u>354,353</u></u>	<u><u>456,881</u></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	<u>\$ 4,109</u>	<u>425</u>	<u>1,646</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>115.3.31</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	USD1,000 / CNY6,879	美元兌人民幣	115.04
賣出遠期外匯	USD12,000 / NTD382,249	美元兌新台幣	115.04~115.05
賣出遠期外匯	USD200 / MYR798	美元兌馬幣	115.04

凱美電機股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

114.12.31			
	合約金額(千元)	幣別	到期期間
遠期外匯合約：			
賣出遠期外匯	USD8,000 / NTD251,789	美元兌新台幣	115.01
賣出遠期外匯	USD12,000 / CNY84,339	美元兌人民幣	115.01
114.3.31			
	合約金額(千元)	幣別	到期期間
遠期外匯合約：			
賣出遠期外匯	USD6,000 / NTD197,850	美元兌新台幣	114.04
賣出遠期外匯	USD14,000 / CNY101,562	美元兌人民幣	114.04
賣出遠期外匯	EUR343 / MYR1,634	歐元兌馬幣	114.04~114.06

合併公司揭露與金融工具相關之市場風險，請詳附註六(二十一)。

民國一一五年三月三十一日、一一四年十二月三十一日及三月三十一日，合併公司上述之金融資產均未有提供作質押擔保之情形。

(三)透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

	115.3.31	114.12.31	114.3.31
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			
茂達電子股份有限公司	\$ 561,193	575,856	-

- 1.合併公司持有該等權益工具非為交易目的所持有，故已指定為透過其他綜合損益按公允價值衡量。
- 2.合併公司於民國一一四年一月出售臺灣金山電子工業股份有限公司全部持股，處分時之公允價值為936,444千元，累積處分利益為86,089千元，業將前述累積處分利益自其他權益移轉至保留盈餘。
- 3.信用風險及價格風險資訊請詳附註附註六(二十一)。
- 3.民國一一五年三月三十一日及一一四年十二月三十一日，合併公司之透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產均未有提供作質押擔保之情形。

(四)按攤銷後成本衡量之金融資產

	115.3.31	114.12.31	114.3.31
流動			
原始到期日超過三個月之定期存款及利息	\$ 1,178,863	1,064,525	1,169,801
非流動			
原始到期日一年以上之定期存款及利息	\$ 1,751,738	2,452,590	2,530,705
國外公司債及利息	-	-	410,157
合計	\$ 1,751,738	2,452,590	2,940,862

凱美電機股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

- 1.合併公司評估係持有該等資產至到期日以收取合約現金流量，且該等金融資產之現金流量完全為支付本金及流通在外本金金額之利息，故列報於按攤銷後成本衡量之金融資產。
- 2.民國一一五年三月三十一日、一一四年十二月三十一日及三月三十一日，上述金融資產利率區間分別為年利率1.60%~4.19%、1.62%~4.65%及1.80%~7.336%。
- 3.信用風險資訊請詳附註六(二十一)。
- 4.民國一一五年三月三十一日、一一四年十二月三十一日及三月三十一日，合併公司之按攤銷後成本衡量之金融資產均未有提供作質押擔保之情形。

(五)應收票據及應收帳款(含關係人)

	115.3.31	114.12.31	114.3.31
應收票據—因營業而發生	\$ 303,690	253,988	242,741
應收帳款—按攤銷後成本衡量	1,592,518	1,549,035	1,484,782
	1,896,208	1,803,023	1,727,523
減：備抵損失	(10,485)	(10,047)	(10,798)
	<u>\$ 1,885,723</u>	<u>1,792,976</u>	<u>1,716,725</u>
	115.3.31	114.12.31	114.3.31
應收票據淨額	\$ 303,684	253,985	242,728
應收帳款淨額	1,379,349	1,321,679	1,282,266
應收帳款—關係人淨額	202,690	217,312	191,731
	<u>\$ 1,885,723</u>	<u>1,792,976</u>	<u>1,716,725</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：

	115.3.31		
	應收票據及帳 款帳面金額 (含關係人)	加權平均預期 信用損失率	備抵存續期間 預期信用損失
未逾期	\$ 1,888,439	0.30%	5,616
逾期1~30天	2,310	0.00%	-
逾期31~180天	1,056	44.13%	466
逾期181天以上	4,403	100.00%	4,403
	<u>\$ 1,896,208</u>		<u>10,485</u>

凱美電機股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	114.12.31		
	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	\$ 1,788,559	0.32%	5,790
逾期1~30天	9,388	2.77%	260
逾期31~180天	1,102	2.09%	23
逾期181天以上	3,974	100.00%	3,974
	<u>\$ 1,803,023</u>		<u>10,047</u>

	114.3.31		
	應收票據及 帳款帳面金額 (含關係人)	加權平均預期 信用損失率	備抵存續期間 預期信用損失
未逾期	\$ 1,710,096	0.31%	5,287
逾期1~30天	10,320	2.64%	272
逾期31~180天	2,555	27.20%	695
逾期181天以上	4,552	99.82%	4,544
	<u>\$ 1,727,523</u>		<u>10,798</u>

2. 合併公司應收票據及應收帳款之備抵損失變動表如下：

	115年 1月至3月	114年 1月至3月
期初餘額	\$ 10,047	10,293
減損損失(迴轉利益)	189	(522)
匯率變動之影響	249	1,027
期末餘額	<u>\$ 10,485</u>	<u>10,798</u>

3. 民國一一五年三月三十一日、一一四年十二月三十一日及三月三十一日，合併公司之應收票據及帳款均未有提供作質押擔保之情形。

(六) 存 貨

1. 合併公司存貨明細如下：

	115.3.31	114.12.31	114.3.31
原料	\$ 497,933	352,637	329,438
在製品及半成品	549,102	506,482	561,767
製成品及商品	552,830	612,646	529,352
在途存貨	-	18,276	4,152
	<u>\$ 1,599,865</u>	<u>1,490,041</u>	<u>1,424,709</u>

2. 合併公司民國一一五年及一一四年一月一日至三月三十一日列為銷貨成本及費用之存貨成本分別為1,196,114千元及1,037,881千元。

凱美電機股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

3.合併公司民國一一五年及一一四年一月一日至三月三十一日因存貨沖減至淨變現價值認列存貨跌價損失金額分別為15,865及988千元。

4.民國一一五年三月三十一日、一一四年十二月三十一日及三月三十一日，合併公司之存貨均未有提供作質押擔保之情形。

(七)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：

	115.3.31	114.12.31	114.3.31
關聯企業	\$ <u>2,516,216</u>	<u>2,491,279</u>	<u>2,469,758</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		
			115.3.31	114.12.31	114.3.31
同欣電子工業股份有限公司	其主要業務為電子產品之產銷	臺灣	6.78 %	6.78 %	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：

	115.3.31	114.12.31	114.3.31
同欣電子工業股份有限公司	\$ <u>1,992,928</u>	<u>1,893,636</u>	<u>1,566,287</u>

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

同欣電子工業股份有限公司	115.3.31	114.12.31	114.3.31
流動資產	\$ 11,855,565	11,215,352	12,895,229
非流動資產	22,916,060	23,140,123	23,501,249
流動負債	(4,582,832)	(4,185,350)	(5,510,357)
非流動負債	(3,703,829)	(3,435,302)	(5,081,979)
淨資產	26,484,964	26,734,823	25,804,142
加：應付股利(未達除息交易日)	627,174	-	627,174
調節後淨資產	\$ <u>27,112,138</u>	<u>26,734,823</u>	<u>26,431,316</u>
歸屬於被投資公司業主之淨資產	\$ <u>26,431,432</u>	<u>26,681,572</u>	<u>25,757,849</u>
歸屬於非控制權益之淨資產	\$ <u>53,532</u>	<u>53,251</u>	<u>46,293</u>

凱美電機股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	115年 1月至3月	114年 1月至3月
營業收入	\$ 2,819,237	2,908,662
繼續營業單位本期淨利	394,697	583,145
其他綜合損益	(17,526)	15,312
綜合損益總額	\$ 377,171	598,457
歸屬於被投資公司業主之綜合損益總額	\$ 377,034	597,738
歸屬於非控制權益之綜合損益總額	\$ 137	719

	115年 1月至3月	114年 1月至3月
期初合併公司對關聯企業淨資產所享份額	\$ 1,812,779	1,750,674
本期歸屬於合併公司之綜合損益總額	24,937	40,584
期末合併公司對關聯企業淨資產所享份額	1,837,716	1,791,258
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	\$ 2,516,216	2,469,758

民國一一五年三月三十一日、一一四年十二月三十一日及三月三十一日採用權益法之投資質押之資訊，請詳附註八。

(八)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：

成本或認定成本：	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
民國115年1月1日餘額	\$ 157,246	1,561,430	4,436,537	18,362	514,253	8,187	6,696,015
增 添	-	13,951	69,004	44	8,654	6,056	97,709
處 分	-	-	(72,452)	-	43	-	(72,409)
重 分 類	-	-	549	-	(43)	(506)	-
匯率變動之影響	731	27,673	104,574	241	11,017	300	144,536
民國115年3月31日餘額	\$ 157,977	1,603,054	4,538,212	18,647	533,924	14,037	6,865,851
民國114年1月1日餘額	\$ 158,999	1,569,777	4,414,104	18,599	500,437	209	6,662,125
增 添	-	1,311	55,645	562	4,947	247	62,712
處 分	-	-	(14,565)	(519)	(903)	-	(15,987)
重 分 類	-	(1,103)	1,103	-	-	-	-
匯率變動之影響	544	19,661	70,185	185	7,664	6	98,245
民國114年3月31日餘額	\$ 159,543	1,589,646	4,526,472	18,827	512,145	462	6,807,095

凱美電機股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	土地	房屋及建築	機器設備	運輸設備	其他設備	未完工程及待驗設備	合計
累積折舊及累積減損損失：							
民國115年1月1日餘額	\$ -	962,519	3,305,031	9,283	441,923	-	4,718,756
本期折舊	-	11,489	74,110	587	6,394	-	92,580
處分	-	-	(69,865)	-	33	-	(69,832)
重分類	-	-	33	-	(33)	-	-
匯率變動之影響	-	14,994	79,030	194	9,428	-	103,646
民國115年3月31日餘額	\$ -	<u>989,002</u>	<u>3,388,339</u>	<u>10,064</u>	<u>457,745</u>	-	<u>4,845,150</u>
民國114年1月1日餘額	\$ -	924,363	3,164,152	11,828	421,769	-	4,522,112
本期折舊	-	11,850	74,342	438	6,422	-	93,052
處分	-	-	(13,387)	(519)	(890)	-	(14,796)
重分類	-	(42)	42	-	-	-	-
匯率變動之影響	-	10,091	50,655	136	6,532	-	67,414
民國114年3月31日餘額	\$ -	<u>946,262</u>	<u>3,275,804</u>	<u>11,883</u>	<u>433,833</u>	-	<u>4,667,782</u>
帳面價值：							
民國115年1月1日	\$ <u>157,246</u>	<u>598,911</u>	<u>1,131,506</u>	<u>9,079</u>	<u>72,330</u>	<u>8,187</u>	<u>1,977,259</u>
民國115年3月31日	\$ <u>157,977</u>	<u>614,052</u>	<u>1,149,873</u>	<u>8,583</u>	<u>76,179</u>	<u>14,037</u>	<u>2,020,701</u>
民國114年1月1日	\$ <u>158,999</u>	<u>645,414</u>	<u>1,249,952</u>	<u>6,771</u>	<u>78,668</u>	<u>209</u>	<u>2,140,013</u>
民國114年3月31日	\$ <u>159,543</u>	<u>643,384</u>	<u>1,250,668</u>	<u>6,944</u>	<u>78,312</u>	<u>462</u>	<u>2,139,313</u>

1.除上表所述外，其他相關資訊請參閱民國一一四年度合併財務報告附註六(八)。

2.截至民國一一五年三月三十一日、一一四年十二月三十一日及三月三十一日止，合併公司之不動產、廠房及設備均未有提供作質押擔保之情形。

(九)使用權資產

	115.3.31	114.12.31	114.3.31
使用權資產帳面金額			
土地	\$ 94,853	93,588	98,645
建築物	51,439	57,132	79,906
運輸設備	1,638	2,478	5,000
	<u>\$ 147,930</u>	<u>153,198</u>	<u>183,551</u>

凱美電機股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	115年 1月至3月	114年 1月至3月
使用權資產之增添	\$ -	-
使用權資產之減少	\$ -	48
使用權資產之折舊費用		
土 地	\$ 1,207	1,196
建 築 物	7,301	7,216
運輸設備	840	841
	<u>\$ 9,348</u>	<u>9,253</u>

(十)短期借款及應付短期票券

1.短期借款：

	115.3.31	114.12.31	114.3.31
無擔保銀行借款	\$ 2,342,800	2,290,000	1,990,000
尚未使用額度	\$ 7,837,484	6,795,201	9,728,893
短期借款利率區間	1.78%~2.025%	1.78%~2.025%	1.92%~2.025%

2.應付短期票券

	115.3.31	114.12.31	114.3.31
應付短期票券	\$ 150,000	150,000	150,000
減：應付短期票券折價	(70)	(85)	(49)
	<u>\$ 149,930</u>	<u>149,915</u>	<u>149,951</u>
應付商業本票年貼現率	1.88%	1.89%	1.98%

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(二十一)。

(十一)長期借款

合併公司長期借款之明細如下：

	115.3.31	114.12.31	114.3.31
擔保銀行借款	\$ -	-	77,552
減：一年內到期之長期借款	-	-	(48,980)
	<u>\$ -</u>	<u>-</u>	<u>28,572</u>
利率區間			1.625%~2.125%
尚未使用額度	\$ -	-	-
到期日			115.11

1.借款之發行及償還

合併公司於民國一一四年一月一日至三月三十一日無舉借長期借款，償還長期借款之金額為12,245千元。

凱美電機股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

2.合併公司民國一一四年三月三十一日之長期借款由信保基金提供保證，該等借款係台商回台投資專案借款。

3.有關合併公司利率及流動性風險之暴險，請詳附註六(二十一)。

(十二)其他應付款

合併公司其他應付款之明細如下：

	<u>115.3.31</u>	<u>114.12.31</u>	<u>114.3.31</u>
應付員工及董監酬勞	\$ 81,021	87,884	85,406
應付薪資及獎金	136,093	167,443	127,686
應付設備款	103,497	71,981	68,388
應付工會基金及其他	<u>309,724</u>	<u>303,177</u>	<u>289,582</u>
	<u><u>\$ 630,335</u></u>	<u><u>630,485</u></u>	<u><u>571,062</u></u>

(十三)租賃負債

合併公司租賃負債之帳面金額如下：

	<u>115.3.31</u>	<u>114.12.31</u>	<u>114.3.31</u>
流動	\$ <u>30,768</u>	<u>25,688</u>	<u>40,887</u>
非流動	<u>\$ 99,811</u>	<u>102,364</u>	<u>121,420</u>

到期分析請詳附註六(二十一)金融工具。

租賃認列於損益之金額如下：

	<u>115年 1月至3月</u>	<u>114年 1月至3月</u>
租賃負債之利息費用	\$ <u>990</u>	<u>1,204</u>
短期租賃之費用	\$ <u>2,454</u>	<u>2,319</u>
低價值租賃資產之費用(不包含短期租賃之低價值租賃)	<u>\$ 120</u>	<u>89</u>

租賃認列於現金流量表之金額如下：

	<u>115年 1月至3月</u>	<u>114年 1月至3月</u>
租賃之現金流出總額	\$ <u>4,485</u>	<u>8,127</u>

1.土地、房屋及建築之租賃

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

凱美電機股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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。

(十四)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一一四年及一一三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。

合併公司民國一一五年及一一四年一月一日至三月三十一日列報為損益之費用分別為25千元及47千元。

2.確定提撥計畫

合併公司民國一一五年及一一四年一月一日至三月三十一日確定提撥退休金辦法下之退休金費用分別為3,493千元及3,219千元，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一一五年及一一四年一月一日至三月三十一日合計認列之退休金費用及基本養老保險費及社會福利費等分別為12,360千元及12,126千元。

(十五)所得稅

1.合併公司民國一一五年及一一四年一月一日至三月三十一日當期產生之所得稅費用分別為44,907千元及45,534千元。

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：

	115年 1月至3月	114年 1月至3月
不重分類至損益之項目：		
透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具 投資未實現評價損益	\$ -	(6,312)
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	\$ 50,321	35,676

3.本公司、木葉文及旺詮股份有限公司之營利事業所得稅已奉稅捐稽徵機關核定至民國一一三年度。

(十六)資本及其他權益

除下列所述外，合併公司於民國一一五年及一一四年一月一日至三月三十一日間資本及其他權益無重大變動。

凱美電機股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

1.保留盈餘

本公司年度結算後如有本期盈餘，應先完納稅捐及彌補虧損，如尚有盈餘，就其餘額依下列順序分派之：提列百分之十為法定盈餘公積。但法定盈餘公積已達本公司資本總額時，不在此限。依法令規定提列或迴轉特別盈餘公積。如尚有餘額，由董事會擬具不低於百分之十之盈餘分派議案，惟董事會認為盈餘偏低時，董事會得決議不予分配；董事會擬具盈餘分派議案時得加計以前年度未分配盈餘提撥部分盈餘參與分派。盈餘分派議案應提請股東會決議分派，但盈餘分配議案擬將應分派股息及紅利之全部或一部以發行現金方式為之時，得由董事會以三分之二以上董事之出席，及出席董事過半數之決議後分派之，並報告股東會。

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

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

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

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

本公司於民國一一五年三月六日及一一四年三月三日經董事會決議民國一一四年度及一一三年度盈餘分配案，有關分派予業主股利之金額如下：

	114年度		113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	\$ 1.2	<u>130,410</u>	1.5	<u>163,013</u>
分派予特別股業主之股利：				

凱美電機股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十七)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：

	115年 1月至3月	114年 1月至3月
基本每股盈餘		
歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利	\$ 85,259	133,009
普通股加權平均流通在外股數(千股)	108,675	108,675
	\$ 0.78	1.22
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)	\$ 85,259	133,009
普通股加權平均流通在外股數(基本)(千股)	108,675	108,675
具稀釋作用之潛在普通股之影響		
員工酬勞	129	239
普通股加權平均流通在外股數(稀釋)(千股)	108,804	108,914
	\$ 0.78	1.22

(十八)客戶合約之收入

1.收入之細分

	115年 1月至3月	114年 1月至3月
主要地區市場：		
香港大陸地區	\$ 928,053	830,348
台灣及亞太其他地區	358,720	324,769
歐洲地區	122,628	114,842
美洲地區	26,857	24,170
其他	4,192	350
	\$ 1,440,450	1,294,479
主要產品：		
電容器	\$ 510,978	539,755
電阻	781,422	617,481
風扇	146,856	136,370
其他	1,194	873
	\$ 1,440,450	1,294,479

2.合約餘額

	115.3.31	114.12.31	114.3.31
應收票據及帳款(含關係人)	\$ 1,896,208	1,803,023	1,727,523
減：備抵損失	(10,485)	(10,047)	(10,798)
	\$ 1,885,723	1,792,976	1,716,725
合約負債(帳列其他流動負債)	\$ 850	5,471	7,893

應收帳款及其減損之揭露請詳附註六(五)。

凱美電機股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

民國一一五年及一一四年一月一日合約負債(帳列其他流動負債)期初餘額於民國一一五年及一一四年一月一日至三月三十一日認列為收入之金額分別為5,471千元及20,712千元。

(十九)員工及董事、監察人酬勞

本公司於民國一一四年五月二十三日經股東會決議修改公司章程，依修改後章程規定，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。前項員工酬勞數額中，應提撥不低於0.2%為基層員工分派酬勞。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。修改前之章程則規定，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。

本公司民國一一五年及一一四年一月一日至三月三十一日員工酬勞提列金額分別為2,400千元及2,863千元，董事酬勞提列金額分別為4,230千元及6,453千元，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。

本公司民國一一四年度及一一三年度員工酬勞提列金額分別為11,450千元及18,182千元，董監酬勞提列金額分別為21,456千元及25,246千元，與實際分派情形並無差異，相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。

(二十)其他利益及損失

	115年 1月至3月	114年 1月至3月
外幣兌換淨利益(損失)	1,038	(341)
透過損益按公允價值衡量之金融資產淨(損失)利益	(2,311)	2,197
其他	(2,577)	1,405
其他利益及損失淨額	<u>\$ (3,850)</u>	<u>3,261</u>

(二十一)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一一四年度合併財務報告附註六(二十一)。

凱美電機股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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一一四年合併財務報告附註四(七))。

2.流動性風險

下表為金融負債之合約到期日，包含估計利息之影響。

	帳面金額	合 約 現金流量	1年以內	1-2年	2年以上
115年3月31日					
非衍生金融負債					
無附息負債	\$ 1,676,361	(1,676,361)	(1,675,224)	-	(1,137)
租賃負債	130,579	(165,441)	(34,415)	(24,575)	(106,451)
浮動利率工具	622,000	(624,197)	(624,197)	-	-
固定利率工具	1,870,730	(1,872,129)	(1,872,129)	-	-
衍生金融負債					
遠期外匯合約：	4,109				
流 出		(390,339)	(390,339)	-	-
流 入		388,357	388,357	-	-
	<u>\$ 4,303,779</u>	<u>(4,340,110)</u>	<u>(4,207,947)</u>	<u>(24,575)</u>	<u>(107,588)</u>
114年12月31日					
非衍生金融負債					
無附息負債	\$ 1,441,185	(1,441,185)	(1,440,081)	-	(1,104)
租賃負債	128,052	(162,984)	(29,460)	(23,972)	(109,552)
浮動利率工具	322,000	(323,372)	(323,372)	-	-
固定利率工具	2,117,915	(2,120,882)	(2,120,882)	-	-
衍生金融負債					
遠期外匯合約：	425				
流 出		(125,720)	(125,720)	-	-
流 入		125,460	125,460	-	-
	<u>\$ 4,009,577</u>	<u>(4,048,683)</u>	<u>(3,914,055)</u>	<u>(23,972)</u>	<u>(110,656)</u>

凱美電機股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	帳面金額	合 約 現金流量	1年以內	1-2年	2年以上
114年3月31日					
非衍生金融負債					
無附息負債	\$ 1,425,483	(1,425,483)	(1,424,404)	-	(1,079)
租賃負債	162,307	(201,055)	(45,192)	(26,334)	(129,529)
浮動利率工具	677,552	(680,566)	(651,841)	(28,725)	-
固定利率工具	1,539,951	(1,541,562)	(1,541,562)	-	-
衍生金融負債					
遠期外匯合約：	1,646				
流 出		(672,841)	(672,841)	-	-
流 入		670,448	670,448	-	-
	<u>\$ 3,806,939</u>	<u>(3,851,059)</u>	<u>(3,665,392)</u>	<u>(55,059)</u>	<u>(130,608)</u>

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

3.匯率風險

(1)匯率風險之暴險

合併公司暴露於重大外幣匯率風險之金融資產及負債如下：

	115.3.31			114.12.31			114.3.31		
	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	\$ 60,565	美金/台幣 =31.995	1,937,789	48,674	美金/台幣 =31.430	1,529,836	42,119	美金/台幣 =33.205	1,398,568
美金	35,001	美金/人民幣 =6.912	1,119,842	48,634	美金/人民幣 =6.991	1,528,558	43,824	美金/人民幣 =7.261	1,455,172
美金	8,694	美金/港幣 =7.840	278,158	21,473	美金/港幣 =7.784	674,899	9,055	美金/港幣 =7.780	300,671
金融負債									
貨幣性項目									
美金	15,722	美金/台幣 =31.995	503,027	34,128	美金/台幣 =31.430	1,072,648	21,703	美金/台幣 =33.205	720,643
美金	31,026	美金/人民幣 =6.912	992,663	11,892	美金/人民幣 =6.991	373,776	7,955	美金/人民幣 =7.261	264,147
美金	5,419	美金/港幣 =7.840	173,384	17,898	美金/港幣 =7.784	562,525	5,678	美金/港幣 =7.780	188,555

(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。於民國一一五年及一一四年三月三十一日當合併公司各該集團企業之功能性貨幣相對於全部外幣升值或貶值5%，而其他所有因素維持不變之情況下，對民國一一五年及一一四年一月一日至三月三十一日之影響如下，兩期分析係採用相同基礎。

凱美電機股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	<u>115.3.31</u>	<u>114.3.31</u>
美金(相對於新台幣)		
升值5%	\$ 71,738	33,896
貶值5%	(71,738)	(33,896)
美金(相對於人民幣)		
升值5%	6,359	59,551
貶值5%	(6,359)	(59,551)
美金(相對於港幣)		
升值5%	5,239	5,606
貶值5%	(5,239)	(5,606)

(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，民國一一五年及一一四年一月一日至三月三十一日外幣兌換損益(含已實現及未實現)分別為利益1,038千元及損失341千元。

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：

	<u>帳面金額</u>		
	<u>115.3.31</u>	<u>114.12.31</u>	<u>114.3.31</u>
變動利率工具：			
金融資產	\$ 1,885,775	948,860	546,528
金融負債	(622,000)	(322,000)	(677,552)
	<u>\$ 1,263,775</u>	<u>626,860</u>	<u>(131,024)</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，合併公司民國一一五年一月一日至三月三十一日之稅前淨利將增加或減少790千元，民國一一四年一月一日至三月三十一日之稅前淨利將減少或增加82千元，主係因合併公司之變動利率借款及活期存款。

凱美電機股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

5.其他價格風險

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

	115年1月至3月		114年1月至3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%	\$ 28,060	-	-	-
下跌5%	\$ (28,060)	-	-	-

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：

	115.3.31				
	帳面金額	公允價值			合 計
		第一級	第二級	第三級	
透過損益按公允價值衡量之金融資產					
衍生性金融資產	\$ 133	-	133	-	133
理財產品	385,799	-	385,799	-	385,799
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	561,193	561,193	-	-	561,193
按攤銷後成本衡量之金融資產					
現金及約當現金	2,393,740	-	-	-	-
應收票據及帳款淨額(含關係人)	1,885,723	-	-	-	-
原始到期日超過3個月之定期存款及利息	1,178,863	-	-	-	-
原始到期日一年以上之定期存款及利息	1,751,738	-	-	-	-
其他應收款(含關係人)	2,424	-	-	-	-
存出保證金(帳列其他非流動資產)	8,104	-	-	-	-
合 計	\$ 8,167,717				

凱美電機股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

115.3.31					
	帳面金額	公允價值			合 計
		第一級	第二級	第三級	
透過損益按公允價值衡量之金融負債					
衍生性金融負債	\$ 4,109	-	4,109	-	4,109
按攤銷後成本衡量之金融負債					
短期借款	2,342,800	-	-	-	-
應付短期票券	149,930	-	-	-	-
應付帳款(含關係人)	912,157	-	-	-	-
其他應付款(含關係人)	632,407	-	-	-	-
應付股利	130,660	-	-	-	-
租賃負債	130,579	-	-	-	-
存入保證金(帳列其他非流動負債)	1,137	-	-	-	-
	<u>\$ 4,303,779</u>				
114.12.31					
	帳面金額	公允價值			合 計
		第一級	第二級	第三級	
透過損益按公允價值衡量之金融資產					
衍生性金融資產	\$ 2,506	-	2,506	-	2,506
理財產品	351,847	-	351,847	-	351,847
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	575,856	575,856	-	-	575,856
按攤銷後成本衡量之金融資產					
現金及約當現金	1,593,072	-	-	-	-
應收票據及帳款淨額(含關係人)	1,792,976	-	-	-	-
原始到期日超過3個月之定期存款及利息	1,064,525	-	-	-	-
原始到期日一年以上之定期存款及利息	2,452,590	-	-	-	-
其他應收款(含關係人)	1,766	-	-	-	-
存出保證金(帳列其他非流動資產)	8,077	-	-	-	-
合計	<u>\$ 7,843,215</u>				

凱美電機股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

114.12.31					
	帳面金額	公允價值			合 計
		第一級	第二級	第三級	
透過損益按公允價值衡量之金融負債					
衍生性金融負債	\$ 425	-	425	-	425
按攤銷後成本衡量之金融負債					
短期借款	2,290,000	-	-	-	-
應付短期票券	149,915	-	-	-	-
應付帳款(含關係人)	807,361	-	-	-	-
其他應付款(含關係人)	632,470	-	-	-	-
應付股利	250	-	-	-	-
租賃負債	128,052	-	-	-	-
存入保證金(帳列其他非流動負債)	1,104	-	-	-	-
	<u>\$ 4,009,577</u>				
114.3.31					
	帳面金額	公允價值			合 計
		第一級	第二級	第三級	
透過損益按公允價值衡量之金融資產					
衍生性金融資產	\$ 10	-	10	-	10
理財產品	456,871	-	456,871	-	456,871
按攤銷後成本衡量之金融資產					
現金及約當現金	1,192,436	-	-	-	-
應收票據及帳款淨額(含關係人)	1,716,725	-	-	-	-
國外公司債及利息	410,157	-	-	-	-
原始到期日超過3個月之定期存款及利息	1,169,801	-	-	-	-
原始到期日一年以上之定期存款及利息	2,530,705	-	-	-	-
其他應收款(含關係人)	1,825	-	-	-	-
存出保證金(帳列其他非流動資產)	4,181	-	-	-	-
合計	<u>\$ 7,482,711</u>				

凱美電機股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

		114.3.31			
		公允價值			
	帳面金額	第一級	第二級	第三級	合 計
透過損益按公允價值衡量					
之金融負債					
衍生性金融負債	\$ 1,646	-	1,646	-	1,646
按攤銷後成本衡量之金融					
負債					
短期借款	1,990,000	-	-	-	-
應付短期票券	149,951	-	-	-	-
長期借款(含一年內到期)	77,552	-	-	-	-
應付帳款(含關係人)	688,483	-	-	-	-
其他應付款(含關係人)	572,658	-	-	-	-
應付股利	163,263	-	-	-	-
租賃負債	162,307	-	-	-	-
存入保證金(帳列其他					
非流動負債)	1,079	-	-	-	-
	<u>\$ 3,806,939</u>				

(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)合併公司於民國一一五年及一一四年一月一日至三月三十一日度並無任何公允價值層級移轉之情形。

凱美電機股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(二十二)財務風險管理

合併公司財務風險管理目標及政策與民國一一四年度合併財務報告附註六(二十二)所揭露者無重大變動。

(二十三)資本管理

合併公司資本管理目標、政策及程序與民國一一四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一一四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一一四年度合併財務報告附註六(二十三)。

(二十四)非現金交易之投資及籌資活動

合併公司於民國一一五年及一一四年一月一日至三月三十一日非現金交易投資及籌資活動為以租賃方式取得使用權資產。

來自籌資活動之負債調節如下表：

	<u>115.1.1</u>	<u>現金流量</u>	<u>非現金之變動</u>			<u>115.3.31</u>
			<u>本期增加</u>	<u>本期減少</u>	<u>匯率變動</u>	
短期借款	\$ 2,290,000	52,800	-	-	-	2,342,800
應付短期票券	149,915	15	-	-	-	149,930
租賃負債	128,052	(921)	-	-	3,448	130,579
存入保證金	1,104	33	-	-	-	1,137
來自籌資活動之負債總額	<u>\$ 2,569,071</u>	<u>51,927</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>3,448</u>	<u>2,624,446</u>

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

七、關係人交易

(一)關係人名稱及關係

於本財務報告之涵蓋期間內與合併公司有交易之關係人如下：

<u>關係人名稱</u>	<u>與合併公司之關係</u>
國巨股份有限公司	對合併公司具重大影響力之個體
國巨(蘇州)銷售有限公司	對合併公司具重大影響力者之子公司
國巨電子(中國)有限公司	對合併公司具重大影響力者之子公司
國巨電子(東莞)有限公司(國巨(東莞))	對合併公司具重大影響力者之子公司
國益電子元件銷售股份有限公司	對合併公司具重大影響力者之子公司
國益元件股份有限公司	對合併公司具重大影響力者之子公司
國益興業(香港)有限公司	對合併公司具重大影響力者之子公司
國益興業科技(深圳)有限公司	對合併公司具重大影響力者之子公司

凱美電機股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

關係人名稱	與合併公司之關係
上海阿可電子機械製造有限公司	對合併公司具重大影響力者之子公司
Yageo Corporation (South Asia)	對合併公司具重大影響力者之子公司
奇力新電子股份有限公司	對合併公司具重大影響力者之子公司
興邦國際股份有限公司	實質關係人
國巨職業競賽發展協會	實質關係人
國巨文教基金會	實質關係人
同欣電子工業股份有限公司	關聯企業
管理階層之三等親內	實質關係人

(二)與關係人間之重大交易事項

1.營業收入

合併公司對關係人之重大銷售金額如下：

	115年 1月至3月	114年 1月至3月
對合併公司具重大影響力者	\$ 207	1,308
對合併公司具重大影響力者之子公司—國益(深圳)	130,481	126,997
對合併公司具重大影響力者之其他子公司	36,298	29,737
	<u>\$ 166,986</u>	<u>158,042</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：

	115年 1月至3月	114年 1月至3月
對合併公司具重大影響力者	\$ 830	760
對合併公司具重大影響力者之子公司	1,075	434
	<u>\$ 1,905</u>	<u>1,194</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	115.3.31	114.12.31	114.3.31
應收帳款	對合併公司具重大影響力者	\$ 277	728	3,316
應收帳款	對合併公司具重大影響力者之子公司—國益(深圳)	160,709	181,915	154,610
應收帳款	對合併公司具重大影響力者之其他子公司	41,704	34,669	33,805
其他應收款	對合併公司具重大影響力者之子公司	15	18	18
		<u>\$ 202,705</u>	<u>217,330</u>	<u>191,749</u>

流通在外之應收關係人款項未收取保證；其他應收款係對關係人之應收樣品收入等。

4.應付關係人款項

帳列項目	關係人類別	115.3.31	114.12.31	114.3.31
應付帳款	對合併公司具重大影響力者	\$ 1,146	910	976
應付帳款	對合併公司具重大影響力者之子公司	1,789	2,165	1,088
其他應付款	對合併公司具重大影響力者	1,091	1,722	689
其他應付款	對合併公司具重大影響力者之子公司	981	263	907
		<u>\$ 5,007</u>	<u>5,060</u>	<u>3,660</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	115.3.31	114.12.31	114.3.31
租賃負債	對合併公司具重大影響力者之子公司—國巨(東莞)	<u>\$ 118,034</u>	<u>113,682</u>	<u>133,652</u>

關係人類別	115年 1月至3月	114年 1月至3月
利息費用		
對合併公司具重大影響力者	\$ -	4
對合併公司具重大影響力者之子公司	920	1,022
	<u>\$ 920</u>	<u>1,026</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	115年 1月至3月	114年 1月至3月
租賃支付		
對合併公司具重大影響力者	\$ -	33
對合併公司具重大影響力者之子公司	-	3,807
	<u>\$ -</u>	<u>3,840</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

	115年 1月至3月	114年 1月至3月
對合併公司具重大影響力者	\$ 653	722
對合併公司具重大影響力者之子公司	666	853
實質關係人	5,000	5,000
	<u>\$ 6,319</u>	<u>6,575</u>

7.其他收入

	115年 1月至3月	114年 1月至3月
對合併公司具重大影響力者之子公司	21	29
關聯企業	-	30
	<u>\$ 21</u>	<u>59</u>

其他收入係屬董事酬勞、車馬費收入及樣品收入等。

- 8.合併公司持有東莞智寶電子科技有限公司股權中有51%係由實質關係人持有，合併公司已與實質關係人簽訂合約載明雙方權利義務，以保障資產安全，請參閱附註四(二)1.註3。

凱美電機股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(三)主要管理人員交易

	115年 1月至3月	114年 1月至3月
短期員工福利	\$ 15,764	17,307
退職後福利	248	297
	<u>\$ 16,012</u>	<u>17,604</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	115.3.31	114.12.31	114.3.31
採用權益法之投資	銀行借款額度			
帳面值		\$ 2,516,216	2,491,279	2,469,758
存出保證金(帳列其 他非流動資產)	履約保證及押標金 等	8,104	8,077	4,181
		<u>\$ 2,524,320</u>	<u>2,499,356</u>	<u>2,473,939</u>

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

(一)截至民國一一五年三月三十一日、一一四年十二月三十一日及三月三十一日，合併公司為配合海關帳冊之管理，由兆豐國際商業銀行擔保本公司辦理內銷及按月彙報繳稅，擔保額度分別為1,500千元、1,000千元及2,000千元。

(二)截至民國一一五年三月三十一日、一一四年十二月三十一日及三月三十一日，合併公司因取得融資額度而開立之存出保證金票據分別為6,534,210千元、5,864,210千元及6,683,196千元。

(三)合併公司未認列之合約承諾如下：

	115.3.31	114.12.31	114.3.31
購置不動產、廠房及設備	<u>\$ 160,681</u>	<u>150,809</u>	<u>58,906</u>

十、重大之災害損失：無。

十一、重大之期後事項：無。

凱美電機股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

十二、其 他

(一)員工福利、折舊及攤銷費用功能別彙總如下：

功 能 別 性 質 別	115年1月至3月			114年1月至3月		
	屬於營業 成 本 者	屬於營業 費 用 者	合 計	屬於營業 成 本 者	屬於營業 費 用 者	合 計
員工福利費用						
薪資費用	213,300	69,136	282,436	188,493	49,973	238,466
勞健保費用	11,345	3,516	14,861	10,198	3,220	13,418
退職後福利	13,277	2,601	15,878	12,778	2,614	15,392
其他員工福利	12,178	6,217	18,395	11,026	6,019	17,045
折舊費用	93,562	8,366	101,928	94,308	7,997	102,305
攤銷費用	1,049	3,758	4,807	754	4,737	5,491

(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

民國一一五年第一季合併公司依證券發行人財務報告編製準則之規定，應再揭露之重大交易事項相關資訊如下：

1.資金貸與他人：

單位：新台幣千元

編號 (註1)	貸出資金 之 公 司	貸與 對象	往來 科目	是否 為關 係人	本期最 高餘額	期末 餘額	實際動 支金額	利率 區間	資金 貸與 性質 (註2)	業務往 來金額	有短期融 通資金必 要之原因	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
0	凱美電機股份有限公司	旺詮股份有限公司	其他應收款	Y	100,000	100,000	100,000	1.85%	2	-	營業周轉	-	無 -	1,001,153	4,004,612	註8
1	智寶電子(香港)有限公司	凱美電機股份有限公司	其他應收款	Y	59,739	59,739	59,739	0	2	-	營業周轉	-	無 -	416,580	416,580	註4
2	旺詮股份有限公司	ASJ Components (M) Sdn. Bhd.	其他應收款	Y	95,985	95,985	95,985	1.94%	2	-	營業周轉	-	無 -	435,964	1,743,857	註7
2	旺詮股份有限公司	木葉文投資有限公司	其他應收款	Y	200,000	200,000	-	1.90~1.94%	2	-	營業周轉	-	無 -	435,964	1,743,857	註7
3	旺詮科技(香港)有限公司	旺詮股份有限公司	其他應收款	Y	4,714	4,714	4,714	0	2	-	營業周轉	-	無 -	3,861,660	3,861,660	註3
4	ASJ HOLDINGS PTE. LTD.	ASJ Components (M) Sdn. Bhd.	其他應收款	Y	73,269	73,269	73,269	0	2	-	營業周轉	-	無 -	432,002	432,002	註5
5	ASJ Pte. Limited	ASJ Components (M) Sdn. Bhd.	其他應收款	Y	297,554	297,554	297,554	3.2%~3.4%	2	-	營業周轉	-	無 -	491,895	491,895	註6

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：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4：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。智寶電子(香港)有限公司為凱美電機股份有限公司100%持有之海外子公司，資金貸與期間為5年。

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：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6：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7：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8：凱美電機股份有限公司資金貸與總限額係以公司最近期財務報表股權淨值之40%為限；對個別對象資金貸與限額係以公司最近期財務報表股權淨值10%為限。
- 註9：上述資金融通款項於編製合併財務報表時業已沖銷。

2.為他人背書保證：

單位：新台幣千元

編號 (註1)	背書保證者 公司名稱	被背書保證對象		對單一企業 背書保證 限額(註3)	本期最高 背書保證 餘額	期末背 書保證 餘額	實際動 支金額	背書保證 以財產設定 擔保金額	累計背書保證金 額佔最近期財務 報表淨值之比率	背書保 證最高 限額(註3)	屬母公司 對子公司 背書保證	屬子公司 對母公司 背書保證	屬對大陸 地區背書 保證
		公司名稱	關係 (註2)										
1	木葉文投資有限公司	凱美電機股份有限公司	3	2,995,724	1,000,000	1,000,000	-	-	133.52 %	2,995,724	N	Y	N
2	旺詮股份有限公司	ASJ Components (M) Sdn. Bhd.	2	4,359,642	73,043	71,934	-	-	1.65 %	4,359,642	Y	N	N

註1：編號欄之填寫方法如下：

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

註2：背書保證者與被背書保證對象之關係：

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

註3：背書保證限額之計算方法及其金額：

- (1)木葉文投資為母公司背書保證限額不得超過公司淨值之四倍。
- (2)旺詮股份有限公司對單一企業之背書保證之限額為權益淨值之百分之百；最高限額為權益淨值之百分之百。

3.期末持有之重大有價證券(不包含投資子公司、關聯企業及合資權益部分)：

單位：新台幣千元/股

持有之公司	有價證券 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	
旺詮科技(昆山)有限公司	其他理財商品	農村商業銀行結構性存款	非關係人	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	-	385,799	-	385,799	
凱美電機股份有限公司	股票	茂達電子股份有限公司	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	948,000	199,554	1.26 %	199,554	註1
木葉文投資有限公司	股票	茂達電子股份有限公司	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	783,000	164,822	1.04 %	164,822	註1
旺詮股份有限公司	股票	茂達電子股份有限公司	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	935,000	196,818	1.24 %	196,818	註1
合計						561,193		561,193	

註1：上市櫃公司股票係依民國一〇一五年三月三十一日之收盤價計算。

凱美電機股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

4.與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：

單位：新台幣千元

進(銷)貨之公司	交易對象名稱	關係	交易情形				交易條件與一般交易不同之情形及原因		應收(付)票據、帳款		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	161,135	95.80 %	月結90日	無可資比較對象	月結90天並視資金狀況收付調整	應付帳款 (201,411)	(95.57) %	註
凱捷國際有限公司	凱美電機股份有限公司	母公司	銷貨	(161,135)	(99.70) %	月結90日	無可資比較對象	月結90天並視資金狀況收付調整	應收帳款 201,411	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	157,449	97.69 %	月結90日	無可資比較對象	月結90天並視資金狀況收付調整	應付帳款 (163,619)	(97.76) %	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	(157,449)	(27.91) %	月結90日	無可資比較對象	月結90天並視資金狀況收付調整	應收帳款 163,619	21.92 %	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	(114,916)	(20.37) %	月結90日	無可資比較對象	月結90天並視資金狀況收付調整	應收帳款 142,810	19.13 %	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	(208,406)	42.29 %	月結75日	議價	與一般客戶無顯著不同	應收帳款 99,854	23.65 %	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	208,406	43.02 %	月結75日	議價	與一般廠商無顯著不同	應付帳款 (99,854)	22.49 %	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	(240,941)	37.34 %	月結75日	議價	與一般客戶無顯著不同	應收帳款 175,359	18.81 %	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	240,941	71.18 %	月結75日	議價	與一般廠商無顯著不同	應付帳款 (175,359)	54.65 %	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	(187,388)	55.66 %	月結30日	議價	與一般客戶無顯著不同	應收帳款 212,021	63.68 %	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	187,388	38.68 %	月結30日	議價	與一般廠商無顯著不同	應付帳款 (212,021)	47.74 %	註

註：左列交易於編製合併財務報表時業已沖銷。

5.應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：

單位：新台幣千元

帳列應收款項之公司	交易對象名稱	關係	應收關係人款項餘額	週轉率	逾期應收關係人款項		應收關係人款項期後收回金額(註5)	提列備抵損失金額	備註
					金額	處理方式			
凱美電機股份有限公司	旺詮股份有限公司	100%持股之公司	其他應收款 109,187	註1	-		-	-	註6
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 163,619	1.81	-		3,862	-	註6
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 201,411	1.61	-		3,972	-	註6
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 142,810	3.03	-		41,798	-	
旺詮股份有限公司	旺詮科技(香港)有限公司	最終母公司相同	其他應收款 667,675	註3	-		354,664	-	註6
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 175,359	3.67	-		38,810	-	註6
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 148,128	註4	-		-	-	註6
ASJ Pte. Limited	ASJ Components (M) Sdn. Bhd.	最終母公司相同	其他應收款 332,532	註2	-		-	-	註6
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 212,021	3.40	-		80,822	-	註6

註1：係應收監酬勞及資金貸與產生之其他應收款項，故不適用。

註2：係資金貸與產生之其他應收款項，故不適用。

註3：係應收減資退回股款之其他應收款項，故不適用。

凱美電機股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

註4：係應收股利之其他應收款項，故不適用。
 註5：係截至民國一一五年四月二十七日之資料。
 註6：上述交易於編製合併財務報表時業已沖銷。

6. 母子公司間業務關係及重大交易往來情形：

單位：新台幣千元

編號 (註1)	交易人名稱	交易往來對象	與交易 人之關 係(註2)	交易往來情形				佔合併總營業收入 或總資產之比率
				科 目	金 額	交易條件		
0	凱美電機股份有限公司	旺詮股份有限公司	1	其他應收款	105,677	視資金狀況償還	0.70 %	
1	智寶電子（東莞）有限公司	凱捷國際有限公司	3	營業收入	157,449	與一般客戶無顯著不同	10.93 %	
		凱捷國際有限公司	3	應收帳款	163,619	授信期間為90天，必要時依資金需求調整	1.09 %	
		蘇州凱美電子有限公司	3	營業收入	23,207	與一般客戶無顯著不同	1.61 %	
		蘇州凱美電子有限公司	3	應收帳款	39,683	授信期間為90天，必要時依資金需求調整	0.26 %	
		凱捷國際有限公司	2	營業收入	161,135	與一般客戶無顯著不同	11.19 %	
		凱美電機股份有限公司	2	應收帳款	201,411	授信期間為90天，必要時依資金需求調整	1.34 %	
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	41,002	與一般客戶無顯著不同	2.85 %	
		智寶電子（東莞）有限公司	3	應收帳款	67,472	授信期間為90天，必要時依資金需求調整	0.45 %	
4	旺詮股份有限公司	旺詮科技(昆山)有限公司	3	銷貨收入	208,406	議價	14.47 %	
		旺詮科技(昆山)有限公司	3	應收帳款	99,854	與一般客戶無顯著不同	0.66 %	
		旺詮科技（香港）有限公司	3	其他應收款	667,675	視資金狀況償還	4.45 %	
5	旺詮科技(昆山)有限公司	旺詮股份有限公司	3	銷貨收入	240,941	議價	16.73 %	
		旺詮股份有限公司	3	應收帳款	175,359	與一般客戶無顯著不同	1.17 %	
6	ASJ Components (M) Sdn. Bhd.	旺詮科技(昆山)有限公司	3	銷貨收入	187,388	議價	13.01 %	
		旺詮科技(昆山)有限公司	3	應收帳款	212,021	與一般客戶無顯著不同	1.41 %	
7	ASJ Pte. Limited	ASJ Components (M) Sdn. Bhd.	3	其他應收款	332,532	視資金狀況償還	2.21 %	
8	旺詮科技（香港）有限公司	旺詮科技（昆山）有限公司	3	其他應收款	148,128	視資金狀況償還	0.99 %	

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：

民國一一五年第一季合併公司之轉投資事業資訊如下(不包含大陸被投資公司)：

單位：新台幣千元

投資公司 名稱	被投資公司 名稱	所在地 區	主要營 業項目	原始投資金額		期末持有			被投資 公司本 期損益	本期認 列之投 資損益	備註
				本期期末	去年年底	股數	比率	帳面金額			
凱美電機股份 有限公司	百慕達商智寶 控股有限公司	百慕達群 島	轉投資海外 業務	766,010	766,010	22,042,484	100.00 %	2,454,753	18,369	18,369	子公司(註2)
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 %	6,943	188	188	子公司(註2)
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 %	123,017	-	-	子公司(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	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	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 %	592,316	(314)	(314)	子公司(註2)
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 %	748,931	7,058	7,058	子公司(註2)
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 %	4,359,642	4,319	4,319	子公司(註2)
凱美電機股份有限公司	同欣電子工業股份有限公司	台灣	電子產品之產銷	1,052,650	1,052,650	9,764,774	4.67 %	1,732,461	394,697	18,117	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 %	783,755	394,697	7,991	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	40	1,222,736	10,000	100.00 %	3,854,846	(6,173)	(7,577)	子公司(註1及2)
旺詮股份有限公司	ASJ HOLDINGS PTE. LTD.	新加坡	轉投資海外業務	423,187	423,187	272,846,146	100.00 %	1,114,069	(10,901)	(1,404)	子公司(註2)
ASJ HOLDINGS PTE. LTD.	ASJ Pte. Limited	新加坡	電阻之銷售	148,484	148,484	2,000,000	100.00 %	501,466	720	720	子公司(註2)
ASJ HOLDINGS PTE. LTD.	ASJ Components (M) Sdn. Bhd.	馬來西亞	電阻之製造及銷售、電子零組件之銷售	90,308	90,308	8,000,000	100.00 %	516,197	(11,512)	(11,512)	子公司(註2)

註1：旺詮科技(香港)有限公司於民國一五年三月減資USD36,797千元，截至民國一五年三月三十一日止，減資股款USD20,868千元尚待退回。

註2：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)	18,584	100.00%	18,584	2,453,822	-	
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)	4,586	100.00%	4,586	559,609	-	
東莞智寶電 子科技有限 公司	鋁質電解電容 器及馬達風扇 之進銷	2,331	(註2)	-	-	-	-	925	100.00%	925	1,929	-	
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	319,950 (USD10,000)	(註1)	1,237,796 (USD37,000)	-	507,560 (USD15,929)	730,236 (USD21,071)	15,780	100.00%	15,780	3,403,052	-	註7
旺詮貿易(昆 山)有限公司	電阻、電容及 電感應器等之 銷售	3,200 (USD100)	(註1)	-	-	-	-	636	100.00%	636	163,109	-	註9
湖南旺詮電 子科技有限 公司	經營晶片電阻 器、電容器及 電感應器等之 產銷業務	453,642 (CNY98,000)	(註1)	-	-	-	-	29	100.00%	29	-	-	註8

註7：旺詮科技(昆山)有限公司於民國一四年十月減資USD27,000千元，營業登記業已辦妥，減資股款已退回，截至民國一五年三月三十一日止，尚未因前述原因至投審會辦理原始投資金額之變更。

註8：湖南旺詮電子科技有限公司於民國一五年二月已完成清算程序。

註9：旺詮貿易(昆山)有限公司於民國一四年七月減資USD900千元，營業登記業已辦妥，減資股款已退回，截至民國一五年三月三十一日止，尚未因前述原因至投審會辦理原始投資金額之變更。

凱美電機股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

2. 赴大陸地區投資限額：

本期期末累計自台灣匯出 赴大陸地區投資金額(註4)	經濟部投審會核准 投資金額(註4)	依經濟部投審會規定 赴大陸地區投資限額(註3)
1,745,999 (USD54,571)	3,514,083 (USD91,024及CNY130,000)	6,006,917

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%）\$10,011,529 X 60%=6,006,917。

註4：係按資產負債表日之匯率US\$1=31.995及CNY\$1=4.629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，以民國一一五年一月一日至三月三十一日平均匯率換算為新台幣。

3. 與大陸被投資公司間之重大交易事項：

合併公司民國一一五年一月一日至三月三十一日與大陸被投資公司直接或間接之重大交易事項(於編製合併財務報告時業已沖銷)，請詳「重大交易事項相關資訊」以及「母子公司間業務關係及重要交易往來情形」之說明。

十四、部門資訊

合併公司營運部門及調節資訊如下：

	電容器及 風扇部門	電阻部門	調 整 及銷除	總 計
民國115年1月至3月				
收 入				
來自外部客戶收入	\$ 667,780	772,670	-	1,440,450
部門間收入	125	7,253	(7,378)	-
收入總計	<u>\$ 667,905</u>	<u>779,923</u>	<u>(7,378)</u>	<u>1,440,450</u>
應報導部門稅前損益	<u>\$ 79,677</u>	<u>24,381</u>	<u>-</u>	104,058
投資利益				26,108
				<u>\$ 130,166</u>

	電容器及 風扇部門	電阻部門	調 整 及銷除	總 計
民國114年1月至3月				
收 入				
來自外部客戶收入	\$ 682,819	611,660	-	1,294,479
部門間收入	-	4,902	(4,902)	-
收入總計	<u>\$ 682,819</u>	<u>616,562</u>	<u>(4,902)</u>	<u>1,294,479</u>
應報導部門稅前損益	<u>\$ 110,003</u>	<u>29,002</u>	<u>-</u>	139,005
投資利益				39,538
				<u>\$ 178,543</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
應報導部門資產：				
民國115年3月31日	\$ <u>4,345,303</u>	<u>7,433,395</u>	<u>3,238,890</u>	<u>15,017,588</u>
民國114年12月31日	\$ <u>3,984,086</u>	<u>7,310,388</u>	<u>3,260,818</u>	<u>14,555,292</u>
民國114年3月31日	\$ <u>4,529,751</u>	<u>7,036,366</u>	<u>2,646,802</u>	<u>14,212,919</u>
應報導部門負債：				
民國115年3月31日	\$ <u>1,194,520</u>	<u>3,290,605</u>	<u>520,934</u>	<u>5,006,059</u>
民國114年12月31日	\$ <u>848,319</u>	<u>3,332,922</u>	<u>502,815</u>	<u>4,684,056</u>
民國114年3月31日	\$ <u>1,199,208</u>	<u>2,802,356</u>	<u>418,800</u>	<u>4,420,364</u>