

凱美電機股份有限公司及子公司
(原智寶電子股份有限公司)

合併財務報告暨會計師核閱報告

民國一〇九年及一〇八年第二季

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

目 錄

項 目	頁 次
一、封 面	1
二、目 錄	2
三、會計師核閱報告書	3
四、合併資產負債表	4
五、合併綜合損益表	5
六、合併權益變動表	6
七、合併現金流量表	7
八、合併財務報告附註	
(一)公司沿革	8
(二)通過財務報告之日期及程序	8
(三)新發布及修訂準則及解釋之適用	8~9
(四)重大會計政策之彙總說明	9~11
(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	12~33
(七)關係人交易	34~36
(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	37
(十二)其 他	37
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	37~42
2.轉投資事業相關資訊	42~43
3.大陸投資資訊	43~44
4.主要股東資訊	44
(十四)部門資訊	44



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 11049, Taiwan (R.O.C.)

Telephone 電話 + 886 (2) 8101 6666
Fax 傳真 + 886 (2) 8101 6667
Internet 網址 kpmg.com/tw

會計師核閱報告

凱美電機股份有限公司(原智寶電子股份有限公司)董事會 公鑒：

前言

凱美電機股份有限公司(原智寶電子股份有限公司)及其子公司民國一〇九年六月三十日之合併資產負債表，與民國一〇九年四月一日至六月三十日及一〇九年一月一日至六月三十日之合併綜合損益表，暨民國一〇九年一月一日至六月三十日之合併權益變動表及合併現金流量表，以及合併財務報告附註(包括重大會計政策彙總)，業經本會計師核閱竣事。依證券發行人財務報告編製準則及金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製允當表達之合併財務報告係管理階層之責任，本會計師之責任係依據核閱結果對合併財務報告作成結論。

範圍

除保留結論之基礎段所述者外，本會計師係依照審計準則公報第六十五號「財務報表之核閱」執行核閱工作。核閱合併財務報告時所執行之程序包括查詢(主要向負責財務與會計事務之人員查詢)、分析性程序及其他核閱程序。核閱工作之範圍明顯小於查核工作之範圍，因此本會計師可能無法察覺所有可藉由查核工作辨認之重大事項，故無法表示查核意見。

保留結論之基礎

如合併財務報告附註四(二)所述，列入上開合併財務報告之部份非重要子公司，係依該等子公司同期間未經會計師核閱之財務報告為依據，民國一〇九年六月三十日之資產總額為新台幣1,422,067千元，占合併資產總額之10.93%；負債總額為新台幣207,974千元，占合併負債總額之4.03%；民國一〇九年四月一日至六月三十日及一〇九年一月一日至六月三十日之綜合損益總額分別為新台幣2,859千元及新台幣5,174千元，其分別占合併綜合損益總額之2.81%及2.64%。

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(原智寶電子股份有限公司)及其子公司民國一〇九年六月三十日之合併財務狀況，與民國一〇九年四月一日至六月三十日及一〇九年一月一日至六月三十日之合併財務績效及民國一〇九年一月一日至六月三十日之合併現金流量之情事。

其他事項

凱美電機股份有限公司(原智寶電子股份有限公司)及其子公司民國一〇八年一月一日至六月三十日之財務報告係由其他會計師核閱，因列入合併財務報告之部份非重要子公司，係依據該等子公司同期間，未經會計師之核閱之財務報告編製，而於民國一〇八年八月二日出具保留結論之核閱報告。

凱美電機股份有限公司(原智寶電子股份有限公司)及其子公司民國一〇八年度之合併財務報告係由其他會計師查核，並於民國一〇九年三月十八日出具無保留意見之查核報告。

安侯建業聯合會計師事務所

會計師：

簡思娟



羅瑞南



證券主管機關：金管證審字第1070304941號
核准簽證文號：台財證六字第0930104860號
民國一〇九年八月十三日

民國一〇九年及一〇八年六月三十日僅經核閱，未依一般公認審計準則查核

凱美電機股份有限公司及子公司

(原智寶電子股份有限公司)

合併資產負債表

民國一〇九年六月三十日、一〇八年十二月三十一日及六月三十日

單位：新台幣千元

	109.6.30		108.12.31		108.6.30			109.6.30		108.12.31		108.6.30	
	金	%	金	%	金	%		金	%	金	%	金	%
資 產													
流動資產：													
1100 現金及約當現金(附註六(一))	\$ 1,327,056	10	932,565	8	1,360,562	11	2100 短期借款(附註六(十三))	\$ 3,202,948	25	2,921,000	24	2,773,000	21
1110 透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動(附註六(二))	437,754	4	724,178	6	1,213,698	9	2110 應付短期票券(附註六(十三))	199,972	2	79,971	1	239,944	2
1120 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—流動(附註六(三)及八)	-	-	114,865	1	-	-	2130 合約負債(附註六(廿一))	10,317	-	3,555	-	5,572	-
1136 按攤銷後成本衡量之金融資產—流動(附註六(四)及八)	4,155,895	32	4,180,394	34	3,837,716	29	2170 應付帳款(附註七)	667,054	6	670,407	5	627,989	5
1150 應收票據淨額(附註六(五))	144,611	1	224,806	2	116,889	1	2200 其他應付款(附註六(十五)及七)	505,063	4	532,987	4	1,369,985	11
1170 應收帳款淨額(附註六(五)及七)	1,366,526	11	1,321,605	11	1,424,686	11	2230 本期所得稅負債	58,968	-	243,390	2	207,439	2
1200 其他應收款(附註六(五)、六(六)及七)	41,219	-	42,997	-	38,448	-	2280 租賃負債—流動(附註六(十六)及七)	35,669	-	36,954	-	38,861	-
130x 存貨(附註六(七))	754,391	6	763,070	6	863,291	7	2320 一年或一營業週期內到期長期負債(附註六(十四))	100,000	1	-	-	50,000	-
1470 其他流動資產	45,773	-	65,950	-	77,182	-	2399 其他流動負債	43,336	-	34,025	-	41,724	-
	<u>8,273,225</u>	<u>64</u>	<u>8,370,430</u>	<u>68</u>	<u>8,932,472</u>	<u>68</u>		<u>4,823,327</u>	<u>38</u>	<u>4,522,289</u>	<u>36</u>	<u>5,354,514</u>	<u>41</u>
非流動資產：							2540 長期借款(附註六(十四))	-	-	100,000	1	100,000	1
1510 透過損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	-	-	-	-	9,708	-	2570 遞延所得稅負債	266,474	2	298,992	2	296,929	2
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)	349,363	3	-	-	-	-	2580 租賃負債—非流動(附註六(十六)及七)	57,704	-	64,096	1	83,399	1
1535 按攤銷後成本衡量之金融資產—非流動(附註六(四))	1,224	-	1,212	-	1,212	-	2640 淨確定福利負債—非流動	3,019	-	3,295	-	5,106	-
1550 採用權益法之投資(附註六(八)及八)	2,352,956	18	1,813,039	15	1,875,325	14	2645 存入保證金	5,637	-	5,857	-	6,181	-
1600 不動產、廠房及設備(附註六(十))	1,214,242	9	1,331,806	11	1,408,254	11		<u>332,834</u>	<u>2</u>	<u>472,240</u>	<u>4</u>	<u>491,615</u>	<u>4</u>
1755 使用權資產(附註六(十一))	149,543	1	158,876	1	176,337	1	負債總計	<u>5,156,161</u>	<u>40</u>	<u>4,994,529</u>	<u>40</u>	<u>5,846,129</u>	<u>45</u>
1780 無形資產(附註六(十二))	530,262	4	518,094	4	526,494	4	權益：						
1840 遞延所得稅資產	103,380	1	95,116	1	59,419	1	歸屬於母公司業主之權益(附註六(十九))：						
1900 其他非流動資產(附註八)	36,460	-	46,824	-	52,975	1	3110 普通股股本	1,940,631	15	1,940,631	16	915,183	7
	<u>4,737,430</u>	<u>36</u>	<u>3,964,967</u>	<u>32</u>	<u>4,109,724</u>	<u>32</u>	3200 資本公積	4,223,572	32	3,747,130	31	247,971	2
資產總計	<u>\$ 13,010,655</u>	<u>100</u>	<u>12,335,397</u>	<u>100</u>	<u>13,042,196</u>	<u>100</u>	3300 保留盈餘	1,957,779	15	1,765,852	14	2,228,169	17
							3400 其他權益	(290,856)	(2)	(202,230)	(2)	11,937	-
							3500 庫藏股票	(89,172)	(1)	(89,172)	(1)	-	-
							歸屬於母公司業主之權益合計	<u>7,741,954</u>	<u>59</u>	<u>7,162,211</u>	<u>58</u>	<u>3,403,260</u>	<u>26</u>
							36XX 非控制權益	112,540	1	178,657	2	3,792,807	29
							權益總計	<u>7,854,494</u>	<u>60</u>	<u>7,340,868</u>	<u>60</u>	<u>7,196,067</u>	<u>55</u>
							負債及權益總計	<u>\$ 13,010,655</u>	<u>100</u>	<u>12,335,397</u>	<u>100</u>	<u>13,042,196</u>	<u>100</u>

(請詳閱後附合併財務報告附註)

董事長：翁啓勝

經理人：張維祖

會計主管：陳淑慧

僅經核閱，未依一般公認審計準則查核

凱美電機股份有限公司及子公司

(原智寶電子股份有限公司)

合併綜合損益表

民國一〇九年及一〇八年四月一日至六月三十日及一〇九年及一〇八年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

	109年4月至6月		108年4月至6月		109年1月至6月		108年1月至6月	
	金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
4000 營業收入(附註六(廿一)及七)	\$ 1,141,264	100	1,194,260	100	2,024,202	100	2,265,235	100
5000 營業成本(附註六(七)、六(十七)及十二)	834,841	73	905,486	75	1,496,833	74	1,709,796	76
5900 營業毛利	306,423	27	288,774	25	527,369	26	555,439	24
6000 營業費用(附註六(十七)及十二)：								
6100 推銷費用	46,081	4	55,795	5	91,926	4	116,393	5
6200 管理費用	96,173	8	95,787	8	182,584	9	224,614	10
6300 研究發展費用	17,896	2	26,608	2	39,366	2	48,382	2
6450 預期信用減損損失(利益)(附註六(五))	1,235	-	(1,178)	-	(2,825)	-	(805)	-
	161,385	14	177,012	15	311,051	15	388,584	17
6900 營業淨利	145,038	13	111,762	10	216,318	11	166,855	7
7000 營業外收入及支出(附註六(八)、六(廿三)及七)：								
7100 利息收入	25,312	2	46,876	4	60,846	3	90,356	4
7190 其他收入	24,111	2	3,018	-	27,918	1	16,319	1
7020 其他利益及損失	(9,856)	(1)	(62,632)	(5)	(7,928)	-	90,157	4
7050 財務成本	(7,697)	(1)	(8,186)	(1)	(15,426)	(1)	(17,646)	(1)
7060 採用權益法認列之關聯企業及合資損益之份額	30,843	3	-	-	59,592	3	-	-
	62,713	5	(20,924)	(2)	125,002	6	179,186	8
7900 稅前淨利	207,751	18	90,838	8	341,320	17	346,041	15
7950 所得稅費用(附註六(十八))	23,399	2	193,472	16	43,163	2	256,884	11
8200 本期淨利(損)	184,352	16	(102,634)	(8)	298,157	15	89,157	4
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	46,419	4	69,924	6	20,029	1	10,154	-
8349 減：與不重分類之項目相關之所得稅(附註六(十八))	-	-	-	-	-	-	-	-
	46,419	4	69,924	6	20,029	1	10,154	-
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	(133,835)	(11)	2,387	-	(130,246)	(6)	91,910	4
8399 減：與可能重分類之項目相關之所得稅(附註六(十八))	(4,934)	-	(4,027)	-	(8,264)	-	3,245	-
	(128,901)	(11)	6,414	-	(121,982)	(6)	88,665	4
8300 本期其他綜合損益(稅後淨額)	(82,482)	(7)	76,338	6	(101,953)	(5)	98,819	4
8500 本期綜合損益總額	\$ 101,870	9	(26,296)	(2)	196,204	10	187,976	8
8600 淨利歸屬於：								
8610 母公司業主	\$ 178,777	16	(67,361)	(5)	288,816	15	8,662	
8620 非控制權益	5,575	-	(35,273)	(3)	9,341	-	80,495	4
	\$ 184,352	16	(102,634)	(8)	298,157	15	89,157	4
8700 綜合損益總額歸屬於：								
8710 母公司業主	\$ 109,710	10	(40,890)	(3)	200,278	10	57,505	2
8720 非控制權益	(7,840)	(1)	14,594	1	(4,074)	-	130,471	6
	\$ 101,870	9	(26,296)	(2)	196,204	10	187,976	8
每股盈餘(附註六(二十))								
9750 基本每股盈餘(元)	\$ 0.93		(0.74)		1.50		0.09	
9850 稀釋每股盈餘(元)	\$ 0.93		(0.74)		1.50		0.09	

(請詳閱後附合併財務報告附註)

董事長：翁啓勝

經理人：張維祖

會計主管：陳淑慧

僅經核閱，未依一般公認審計準則查核

凱美電機股份有限公司及子公司

(原智寶電子股份有限公司)

合併權益變動表

民國一〇九年及一〇八年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

歸屬於母公司業主之權益

	保留盈餘						其他權益項目 透過其他綜合 損益按公允 價值衡量之 金融資產 未實現損益		庫藏股票	歸屬於母 公司業主 權益總計	非控制 權 益	權益總計	
	普通股 股 本	資本公積	法定盈 餘公積	特別盈 餘公積	未分配 盈 餘	合 計	國外營運機 構財務報表 換算之兌換 差 額	合 計					
民國一〇八年一月一日餘額	\$ 915,183	245,053	98,782	56,010	2,337,355	2,492,147	(32,521)	(2,470)	(34,991)	-	3,617,392	4,073,513	7,690,905
盈餘指撥及分配：													
提列法定盈餘公積	-	-	174,912	-	(174,912)	-	-	-	-	-	-	-	-
普通股現金股利	-	-	-	-	(274,555)	(274,555)	-	-	-	-	(274,555)	-	(274,555)
特別盈餘公積迴轉	-	-	-	(21,019)	21,019	-	-	-	-	-	-	-	-
本期淨利	-	-	-	-	8,662	8,662	-	-	-	-	8,662	80,495	89,157
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	44,458	4,385	48,843	-	48,843	49,976	98,819
本期綜合損益總額	-	-	-	-	8,662	8,662	44,458	4,385	48,843	-	57,505	130,471	187,976
對子公司所有權權益變動	-	2,918	-	-	-	-	-	-	-	-	2,918	-	2,918
非控制權益增減	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	10,975	10,975
子公司發放現金股利	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(422,152)	(422,152)
處分透過其他綜合損益按公允價值 衡量之權益工具	-	-	-	-	1,915	1,915	-	(1,915)	(1,915)	-	-	-	-
民國一〇八年六月三十日餘額	\$ 915,183	247,971	273,694	34,991	1,919,484	2,228,169	11,937	-	11,937	-	3,403,260	3,792,807	7,196,067
民國一〇九年一月一日餘額	\$ 1,940,631	3,747,130	273,694	34,991	1,457,167	1,765,852	(205,159)	2,929	(202,230)	(89,172)	7,162,211	178,657	7,340,868
盈餘指撥及分配：													
提列法定盈餘公積	-	-	33,036	-	(33,036)	-	-	-	-	-	-	-	-
提列特別盈餘公積	-	-	-	167,239	(167,239)	-	-	-	-	-	-	-	-
普通股現金股利	-	-	-	-	(96,977)	(96,977)	-	-	-	-	(96,977)	-	(96,977)
本期淨利	-	-	-	-	288,816	288,816	-	-	-	-	288,816	9,341	298,157
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	(108,567)	20,029	(88,538)	-	(88,538)	(13,415)	(101,953)
本期綜合損益總額	-	-	-	-	288,816	288,816	(108,567)	20,029	(88,538)	-	200,278	(4,074)	196,204
實際取得或處分子公司股權價格與 帳面價值差額	-	446	-	-	-	-	-	-	-	-	446	-	446
採用權益法認列之關聯企業及合資 之變動數	-	475,022	-	-	-	-	-	-	-	-	475,022	-	475,022
發放予子公司股利調整資本公積	-	974	-	-	-	-	-	-	-	-	974	-	974
非控制權益增減	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(20,401)	(20,401)
子公司發放現金股利	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(41,642)	(41,642)
處分透過其他綜合損益按公允價值 衡量之權益工具	-	-	-	-	88	88	-	(88)	(88)	-	-	-	-
民國一〇九年六月三十日餘額	\$ 1,940,631	4,223,572	306,730	202,230	1,448,819	1,957,779	(313,726)	22,870	(290,856)	(89,172)	7,741,954	112,540	7,854,494

(請詳閱後附合併財務報告附註)

董事長：翁啓勝

經理人：張維祖

會計主管：陳淑慧

僅經核閱，未依一般公認審計準則查核

凱美電機股份有限公司及子公司

(原智寶電子股份有限公司)

合併現金流量表

民國一〇九年及一〇八年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

	109年1月至6月	108年1月至6月
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利	\$ 341,320	346,041
調整項目：		
收益費損項目：		
折舊費用	102,054	103,959
攤銷費用	15,739	9,542
預期信用減損損失(利益)	(2,825)	(805)
透過損益按公允價值衡量金融資產及負債之淨利益	(16,043)	(3,244)
利息費用	15,426	17,646
利息收入	(60,846)	(90,356)
採用權益法認列之關聯企業及合資利益之份額	(59,592)	-
處分及報廢不動產、廠房及設備(利益)損失	(6,974)	77
處分待出售非流動資產利益	-	(79,849)
其他	189	(308)
收益費損項目合計	(12,872)	(43,338)
與營業活動相關之資產及負債變動數：		
應收票據減少	80,339	11,190
應收帳款(增加)減少	(42,077)	133,319
其他應收款(增加)減少	(12,320)	8,841
存貨減少	8,679	104,217
其他流動資產減少	4,385	120,956
合約負債增加(減少)	6,762	(7,874)
應付帳款減少	(3,353)	(175,672)
其他應付款(含關係人)(減少)增加	(90,822)	305,580
其他流動負債增加	9,311	28,289
淨確定福利負債減少	(276)	(2,149)
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	(39,372)	526,697
營運產生之現金流入	289,076	829,400
收取之利息	74,617	92,003
支付之利息	(14,853)	(16,563)
支付之所得稅	(222,810)	(67,676)
營業活動之淨現金流入	126,030	837,164
投資活動之現金流量：		
取得透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	(215,601)	(394,906)
處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	1,132	-
取得按攤銷後成本衡量之金融資產	(4,157,119)	(3,808,507)
處分按攤銷後成本衡量之金融資產	4,181,606	3,999,370
取得透過損益按公允價值衡量之金融資產	(662,458)	(776,397)
處分透過損益按公允價值衡量之金融資產	950,037	821,319
取得採用權益法之投資	(6,053)	-
處分待出售非流動資產價款	-	398,216
取得不動產、廠房及設備	(56,178)	(124,757)
處分不動產、廠房及設備	12,999	1,492
存出保證金增加	(2,273)	-
取得無形資產	(11,200)	(25,941)
處分使用權資產	-	6,185
其他	11,172	(9,105)
投資活動之淨現金流入	46,064	86,969
籌資活動之現金流量：		
短期借款增加(減少)	281,948	(331,474)
應付短期票券增加(減少)	120,001	(10,007)
舉借長期借款	-	540,000
償還長期借款	-	(510,000)
存入保證金減少	(220)	(7,987)
租賃本金償還	(15,105)	(10,584)
子公司現金減資支付非控制權益	-	(188,988)
非控制權益變動	(61,417)	(411,141)
籌資活動之淨現金流入(流出)	325,207	(930,181)
匯率變動對現金及約當現金之影響	(102,810)	13,288
本期現金及約當現金增加數	394,491	7,240
期初現金及約當現金餘額	932,565	1,353,322
期末現金及約當現金餘額	\$ 1,327,056	1,360,562

董事長：翁啓勝



經理人：張維祖



會計主管：陳淑慧



(請詳閱後附合併財務報告附註)

僅經核閱，未依一般公認審計準則查核

凱美電機股份有限公司及子公司

(原智寶電子股份有限公司)

合併財務報告附註

民國一〇九年及一〇八年第二季

(除另有註明者外，所有金額均以新台幣千元為單位)

一、公司沿革

凱美電機股份有限公司(原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一〇九年八月十三日經董事會通過發佈。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一)已採用金融監督管理委員會認可之新發布及修訂後準則及解釋之影響

合併公司自民國一〇九年起全面採用經金融監督管理委員會(以下簡稱金管會)認可並於民國一〇九年生效之國際財務報導準則編製合併財務報告。相關新發布、修正及修訂之準則及解釋彙列如下：

新發布／修正／修訂準則及解釋	國際會計準則理事會發布之生效日
國際財務報導準則第3號之修正「業務之定義」	2020年1月1日
國際財務報導準則第9號、國際會計準則第39號及國際財務報導準則第7號之修正「利率指標變革」	2020年1月1日
國際會計準則第1號及國際會計準則第8號之修正「重大之定義」	2020年1月1日
國際財務報導準則第16號之修正「新型冠狀病毒肺炎相關租金減讓」	2020年6月1日

合併公司評估適用上述新認可之國際財務報導準則，不致對合併財務報告造成重大變動。

(二)金管會尚未認可之新發布及修訂準則及解釋

下表彙列國際會計準則理事會(以下簡稱理事會)已發布及修訂但尚未經金管會認可之準則及解釋：

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／修正／修訂準則及解釋	理事會發布 之生效日
國際財務報導準則第10號及國際會計準則第28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」	尚待理事會決定
國際財務報導準則第17號「保險合約」	2023年1月1日
國際會計準則第1號之修正「將負債分類為流動或非流動」	2023年1月1日
國際會計準則第16號之修正「不動產、廠房及設備－達到預定使用狀態前之價款」	2022年1月1日
國際會計準則第37號之修正「虧損性合約－履行合約之成本」	2022年1月1日
國際財務報導準則2018-2020週期之年度改善	2022年1月1日
國際財務報導準則第17號之修正「保險合約」	2023年1月1日

對合併公司可能攸關者如下：

發布日	新發布或修訂準則	主要修訂內容
2020.1.23	國際會計準則第1號之修正「將負債分類為流動或非流動」	修正條文係為提升準則應用之一致性，以協助企業判定不確定清償日之債務或其他負債於資產負債表究竟應分類為流動（於或可能於一年內到期者）或非流動。 修正條文亦闡明企業可能以轉換為權益來清償之債務之分類規定。

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。

四、重大會計政策之彙總說明

(一) 遵循聲明

本合併財務報告係依照證券發行人財務報告編製準則(以下簡稱「編製準則」)及金管會認可並發布生效之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製。本合併財務報告未包括依照金管會認可並發布生效之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告(以下簡稱「金管會認可之國際財務報導準則」)所編製之整份年度合併財務報告應揭露之全部必要資訊。

除下列所述外，本合併財務報告所採用之重大會計政策與民國一〇八年度合併財務報告相同，相關資訊請參閱民國一〇八年度合併財務報告附註四。

(二) 合併基礎

合併財務報告編製原則與民國一〇八年度合併財務報告一致，相關資訊請詳民國一〇八年度合併財務報告附註四(四)。

凱美電機股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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
			109.6.30	108.12.31	108.6.30	
凱美電機股份有限公司(原智寶電子股份有限公司)	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(原智寶電子股份有限公司)	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(原智寶電子股份有限公司)	凱美電機股份有限公司	製造及銷售電解電容器產品	-	-	43.19 %	註2及註3
凱美電機股份有限公司(原智寶電子股份有限公司)	凱美電機(香港)有限公司	鋁質電解電容器及馬達風扇進銷	100.00 %	100.00 %	-	註3
凱美電機股份有限公司(原智寶電子股份有限公司)	FORMOSA PROSONIC ELECTRONICS SDN. BHD.	鋁質電解電容器之產銷	100.00 %	100.00 %	-	註1及註3
凱美電機股份有限公司(原智寶電子股份有限公司)	凱捷國際有限公司	鋁質電解電容器進銷	100.00 %	100.00 %	-	註3
凱美電機股份有限公司(原智寶電子股份有限公司)	帛漢股份有限公司	生產經營電腦配套元件及其他電子器件	100.00 %	100.00 %	-	註3
凱美電機股份有限公司(原智寶電子股份有限公司)	木葉文投資有限公司	轉投資業務	100.00 %	100.00 %	-	註3及註9
百慕達商智寶控股有限公司	智寶電子(東莞)有限公司	製造及銷售電容器產品	100.00 %	100.00 %	100.00 %	-
智寶電子(東莞)有限公司	東莞智國電子有限公司	電解電容器之買賣	100.00 %	100.00 %	100.00 %	註1
凱美電機股份有限公司	凱美電機(香港)有限公司	鋁質電解電容器及馬達風扇進銷	-	-	100.00 %	註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 %	註1及註3
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 %	註3
凱美電機股份有限公司	帛漢股份有限公司	生產經營電腦配套元件及其他電子器件	-	-	100.00 %	註3
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 %	註1及註3
凱美電機(香港)有限公司	晶美康電子(深圳)有限公司	鋁質電解電容器及馬達風扇之產銷	100.00 %	100.00 %	100.00 %	註1
凱美電機(香港)有限公司	新凱美電機(深圳)有限公司	鋁質電解電容器及馬達風扇之產銷	100.00 %	100.00 %	100.00 %	註1
凱捷國際有限公司	蘇州凱美電子有限公司	鋁質電解電容器之產銷	98.81 %	98.81 %	98.81 %	
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
帛漢股份有限公司	Bothhand International Investment Co., Ltd.	轉投資及國際貿易	100.00 %	100.00 %	100.00 %	
帛漢股份有限公司	Sino Win International Ltd.	進出口業務	-	100.00 %	100.00 %	註8
帛漢股份有限公司	燦元科技股份有限公司	生產經營電腦配套元件及其他電子器件	100.00 %	100.00 %	100.00 %	
Bothhand International Investment Co., Ltd.	開平帛漢電子有限公司	生產經營電腦配套元件及其他電子器件	100.00 %	100.00 %	100.00 %	
Bothhand International Investment Co., Ltd.	廣州帛漢電子有限公司	生產經營電腦配套元件及其他電子器件	100.00 %	100.00 %	100.00 %	
Bothhand International Investment Co., Ltd.	德陽帛漢電子有限公司	生產經營電腦配套元件及其他電子器件	100.00 %	100.00 %	100.00 %	
Bothhand International Investment Co., Ltd.	Round Constant Limited	轉投資業務	100.00 %	100.00 %	100.00 %	註1
廣州帛漢電子有限公司	廣州成漢電子科技有限公司	生產經營電腦配套元件及其他電子器件	86.18 %	86.18 %	76.96 %	註5
廣州帛漢電子有限公司	湖南帛漢電子有限公司	生產經營電腦配套元件及其他電子器件	63.75 %	68.00 %	51.00 %	註1、註4及註6
德陽帛漢電子有限公司	德陽世笙電子有限公司	生產經營電腦配套元件及其他電子器件	100.00 %	70.50 %	70.50 %	註1及註7

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
			109.6.30	108.12.31	108.6.30	
德陽世笙電子有限公司	德陽弘翌電子有限公司	生產經營電腦配套元 件及其他電子器件	51.00 %	51.00 %	51.00 %	註1
Round Constant Limited	昆山太鈞電子有限公司	真空鍍鍍代工	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，於民國一〇九年及一〇八年第二季係依據同期間未經會計師核閱之財務報告所編製。

註2：民國一〇八年九月三十日以前合併公司對凱美電機股份有限公司之持股為43.19%，因合併公司有權力指派及罷黜凱美電機股份有限公司董事會過半數之成員，具主導其攸關活動之實質能力，故將其列為子公司。

註3：本公司於民國一〇八年三月經董事會決議吸收合併凱美電機股份有限公司，合併基準日為民國一〇八年九月三十日，本公司已於一〇八年十月二十八日完成合併變更登記，凱美電機股份有限公司為合併消滅公司，合併後本公司對凱美電機（香港）有限公司、FORMOSA PROSONIC ELECTRONICS SDN. BHD.、凱捷國際有限公司、帛漢股份有限公司及木葉文投資有限公司之直接持股比例均為100%。

註4：合併公司於民國一〇八年二月與非關係人共同設立湖南帛漢電子有限公司。

註5：合併公司董事會於民國一〇八年十一月通過取得廣州成漢電子科技有限公司之部分非控制權益，致使持股比例由76.96%增加至86.18%。

註6：合併公司於民國一〇九年三月未依持股比例參與湖南帛漢電子有限公司增資，使本公司對其持股比例自68%下降為63.75%，本公司對其仍具控制力。

註7：合併公司於民國一〇九年一月出售德陽世笙電子有限公司部分股權予非控制權益，使本公司對其持股比例自70.5%下降至60.5%；另於民國一〇九年六月通過取得德陽世笙電子有限公司之非控制權益，使本公司對其持股比例自60.5%增加至100%。

註8：Sino Win International Ltd.於民國一〇九年一月清算完結。

註9：此列入合併報表之子公司，於民國一〇八年第二季屬非重要子公司，係依據同期間未經會計師核閱之財務報告所編製。

(三)政府補助

合併公司係於可收到未附帶條件之補助時認列為其他收益。針對其他與資產有關之補助，合併公司係於可合理確信將遵循政府補助所附加之條件，且將可收到該項補助時，按公允價值認列於遞延收入，並於資產耐用年限內依有系統之基礎將該遞延收益認列為其他收益。補償合併公司所發生費用或損失之政府補助，係依有系統之基礎與相關之費用同期認列於損益。

(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。

期中期間法定所得稅率變動時，其對遞延所得稅之影響數係一次認列於該稅率變動之期中報導期間。

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)員工福利

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

凱美電機股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

管理階層依編製準則及金管會認可之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製本合併財務報告時，必須作出判斷、估計及假設，其將對會計政策之採用及資產、負債、收益及費用之報導金額有所影響。實際結果可能與估計存有差異。

編製合併財務報告時，管理階層於採用合併公司會計政策時所作之重大判斷以及估計不確定性之主要來源與民國一〇八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一〇八年度合併財務報告尚無重大差異，相關資訊請參閱民國一〇八年度合併財務報告。

(一)現金及約當現金

	<u>109.6.30</u>	<u>108.12.31</u>	<u>108.6.30</u>
庫存現金及零用金	\$ 18,112	12,520	13,157
支票及活期存款	865,758	551,682	577,578
定期存款	<u>443,186</u>	<u>368,363</u>	<u>769,827</u>
	<u><u>\$ 1,327,056</u></u>	<u><u>932,565</u></u>	<u><u>1,360,562</u></u>

合併公司金融資產及負債之匯率及利率風險及敏感度分析之揭露，請詳附註六(廿四)。

(二)透過損益按公允價值衡量之金融資產

	<u>109.6.30</u>	<u>108.12.31</u>	<u>108.6.30</u>
透過損益按公允價值衡量之金融資產：			
非衍生金融資產：			
國內上市(櫃)公司股票	\$ -	-	454,724
國內未上市(櫃)公司股票	-	-	9,708
混合合約：			
其他理財產品	<u>437,754</u>	<u>724,178</u>	<u>758,974</u>
合 計	<u><u>\$ 437,754</u></u>	<u><u>724,178</u></u>	<u><u>1,223,406</u></u>
流 動	\$ 437,754	724,178	1,213,698
非流動	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>9,708</u>
合 計	<u><u>\$ 437,754</u></u>	<u><u>724,178</u></u>	<u><u>1,223,406</u></u>

凱美電機股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(三)透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

	109.6.30	108.12.31	108.6.30
透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具			
國內上市(櫃)公司股票			
臺灣金山電子工業股份有限公司	\$ 349,363	114,865	-
流動	\$ -	114,865	-
非流動	349,363	-	-
合 計	\$ 349,363	114,865	-

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。自民國一〇九年六月起合併公司依其管理目的，將該等權益工具自流動重分類為非流動。

(四)按攤銷後成本衡量之金融資產

	109.6.30	108.12.31	108.6.30
國內外質押定存單	\$ 3,420,247	3,586,505	2,703,430
原始到期日超過三個月之定期存款	736,872	595,101	1,104,182
公司債	-	-	31,316
合 計	\$ 4,157,119	4,181,606	3,838,928
	109.6.30	108.12.31	108.6.30
流動	\$ 4,155,895	4,180,394	3,837,716
非流動	1,224	1,212	1,212
合 計	\$ 4,157,119	4,181,606	3,838,928

1.民國一〇九年六月三十日、一〇八年十二月三十一日及六月三十日，原始到期日超過三個月之定期存款利率區間分別為年利率1.84%~2.75%、2.27%~2.85%及2.72%~3.30%。

2.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)

	109.6.30	108.12.31	108.6.30
應收票據-因營業而產生	\$ 145,389	225,728	117,494
應收帳款-按攤銷後成本衡量	1,374,512	1,332,435	1,432,170
	1,519,901	1,558,163	1,549,664
減：備抵損失	(8,764)	(11,752)	(8,089)
	\$ 1,511,137	1,546,411	1,541,575

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：

109.6.30			
	應收票據及帳 款帳面金額 (含關係人)	加權平均預期 信用損失率	備抵存續期間 預期信用損失
未逾期	\$ 1,493,079	0.07%	984
逾期1~30天	16,314	0.01%	2
逾期31~180天	3,846	29.25%	1,125
逾期181天以上	6,662	99.86%	6,653
	<u>\$ 1,519,901</u>		<u>8,764</u>

108.12.31			
	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	\$ 1,466,400	0.25%	3,738
逾期1~30天	66,223	1.19%	786
逾期31~180天	21,243	18.63%	3,958
逾期181天以上	4,297	76.10%	3,270
	<u>\$ 1,558,163</u>		<u>11,752</u>

108.6.30			
	應收帳款 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	\$ 1,418,095	0.28%	3,991
逾期1~30天	108,676	1.37%	1,485
逾期31天以上	22,893	11.41%	2,613
	<u>\$ 1,549,664</u>		<u>8,089</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：

	109年 1月至6月	108年 1月至6月
期初餘額	\$ 11,752	8,861
減損損失迴轉	(2,825)	(804)
匯率變動之影響	(163)	32
期末餘額	<u>\$ 8,764</u>	<u>8,089</u>

凱美電機股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

- 3.民國一〇九年六月三十日、一〇八年十二月三十一日及六月三十日，合併公司之應收票據及帳款均未有提供作質押擔保之情形。
- 4.合併公司與金融機構簽訂無追索權之應收帳款讓售合約，依合約約定合併公司不須承擔應收帳款無法回收之風險，僅須負擔因商業糾紛所造成之損失，屬無追索權之應收帳款出售。由於合併公司已移轉上述應收帳款之所有權之幾乎所有風險及報酬且未對其持續參與，因此符合金融資產除列之條件。應收帳款債權除列後，係將對金融機構之債權列報於其他應收款。合併公司民國一〇八年十二月三十一日及一〇八年六月三十日符合除列條件之讓售應收帳款相關資訊如下：

108.12.31					
讓售對象	除列金額	尚可預支金額	已預支金額	轉列其他應收款金額	利率區間
台北富邦銀行	美金668千元	-	美金601千元	2,003 (美金67千元)	1.37%~3.07%

108.6.30					
讓售對象	除列金額	尚可預支金額	已預支金額	轉列其他應收款金額	利率區間
台北富邦銀行	美金1,648千元	美金10,352千元	美金1,483千元	5,161 (美金165千元)	2.8325%~3.8001%

民國一〇九年六月三十日，合併公司未有與金融機構簽訂無追索權之應收帳款讓售合約之情形。

(六)其他應收款

	109.6.30	108.12.31	108.6.30
其他應收款	\$ 47,883	49,842	45,636
減：備抵損失	(6,664)	(6,845)	(7,188)
	<u>\$ 41,219</u>	<u>42,997</u>	<u>38,448</u>

合併公司其他應收款備抵損失變動表如下：

	109年 1月至6月	108年 1月至6月
期初餘額	\$ 6,845	7,111
減損損失迴轉	-	(1)
匯率變動影響數	(181)	78
期末餘額	<u>\$ 6,664</u>	<u>7,188</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：

	109.6.30	108.12.31	108.6.30
原料	\$ 183,959	155,909	192,490
在製品及半成品	284,693	310,558	310,726
製成品及商品	280,727	292,229	357,284
在途存貨	5,012	4,374	2,791
	<u>\$ 754,391</u>	<u>763,070</u>	<u>863,291</u>

2.合併公司民國一〇九年及一〇八年四月一日至六月三十日及一〇九年及一〇八年一月一日至六月三十日列為銷貨成本及費用之存貨成本分別為834,841千元、及905,486千元、1,496,833及千元及1,709,796千元。

3.合併公司民國一〇九年及一〇八年四月一日至六月三十日及一〇九年及一〇八年一月一日至六月三十日因出售或報廢呆滯庫存，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14,036千元、12,433千元、10,735千元及99千元。

4.民國一〇九年六月三十日、一〇八年十二月三十一日及六月三十日，合併公司之存貨均未有提供作質押擔保之情形。

(八)採用權益法之投資

合併公司於報導日採用權益法之投資列示如下：

	109.6.30	108.12.31	108.6.30
關聯企業	\$ 2,352,956	1,813,039	1,875,325

1.對合併公司具重大性之關聯企業，其相關資訊如下：

關聯企業名稱	與合併公司間 關係人之性質	主要營業場所	所有權權益及表決權之比例		
			109.6.30	108.12.31	108.6.30
同欣電子工業股份有限公司	電子產品之產銷，為合併公司之策略聯盟	臺灣	7.40 %	10.55 %	10.55 %

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：

	109.6.30	108.12.31	108.6.30
同欣電子工業股份有限公司	<u>\$ 2,451,383</u>	<u>2,730,124</u>	<u>1,918,937</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>109.6.30</u>	<u>108.12.31</u>	<u>108.6.30</u>
流動資產	\$ 9,414,892	6,455,597	8,174,689
非流動資產	16,112,338	5,967,194	4,615,656
流動負債	(4,178,038)	(1,762,168)	(2,597,978)
非流動負債	(387,980)	(483,897)	(417,390)
淨資產	<u>\$ 20,961,212</u>	<u>10,176,726</u>	<u>9,774,977</u>

	<u>109年</u>	<u>108年</u>	<u>109年</u>	<u>108年</u>
	<u>4月至6月</u>	<u>4月至6月</u>	<u>1月至6月</u>	<u>1月至6月</u>
營業收入	<u>\$ 2,062,653</u>	<u>1,822,362</u>	<u>4,015,858</u>	<u>3,437,688</u>
繼續營業單位本期淨利	\$ 297,803	192,234	570,151	307,469
其他綜合損益	(17,546)	7,531	(10,170)	10,968
綜合損益總額	<u>\$ 280,257</u>	<u>199,765</u>	<u>559,981</u>	<u>318,437</u>

	<u>109年</u>	<u>109年</u>
	<u>4月至6月</u>	<u>1月至6月</u>
期初合併公司對關聯企業淨資產所享份額	\$ 1,102,095	1,073,624
本期歸屬於合併公司之綜合損益總額	34,481	62,952
期末合併公司對關聯企業淨資產所享份額	1,136,576	1,136,576
加：商譽	741,358	741,358
未依持股比例認列之變動數	475,022	475,022
合併公司對關聯企業權益之期末帳面金額	<u>\$ 2,352,956</u>	<u>2,352,956</u>

2. 合併公司於一〇八年第二季始對同欣電子工業股份有限公司因實質上具有重大影響力，故將原認列於透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產之餘額，改採權益法評價，處分權益工具累計損益計4,435千元。本公司及非控制權益認列之處分損益1,915千元及2,520千元分別調整未分配盈餘及非控制權益。

3. 民國一〇九年度六月因合併公司非按原持有比例承購關聯企業新股，致持有之股權淨值發生變動，本公司依權益法認列其差異，並調整增加資本公積475,022千元。

4. 擔保

民國一〇九年及一〇八年六月三十日，合併公司之採用權益法之投資均未有提供作質押擔保之情形。民國一〇八年十二月三十一日採權益法之投資質押之資訊，請詳附註八。

5. 未經核閱之採用權益法之投資

民國一〇八年六月三十日採用權益法之投資及合併公司對其所享有之損益及其他綜合損益份額，係按未經會計師核閱之財務報告計算。

凱美電機股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(九)對子公司所有權權益之變動及具重大非控制權益之權益交易

合併公司於民國一〇九年及一〇八年一月一日至六月三十日間對子公司所有權權益之變動及非控制權益之權益交易皆無重大變動，一〇八年度相關資訊請參閱民國一〇八年度合併財務報告附註廿八及三十。

(十)不動產、廠房及設備

合併公司不動產、廠房及設備之成本及折舊變動明細如下：

	土 地	房屋及建築	機器設備	運輸設備	其他設備	未完工程	總 計
成 本：							
民國109年1月1日餘額	\$ 273,890	1,045,871	1,051,717	39,861	196,709	75,080	2,683,128
增 添	-	2,255	12,377	-	5,108	3,923	23,663
處 分	-	(6,251)	(36,947)	(1,352)	(24,340)	-	(68,890)
重 分 類	(69,484)	2,652	32,426	-	241	(2,993)	(37,158)
匯率變動之影響	-	(12,839)	(16,482)	(527)	(2,060)	(2,701)	(34,609)
民國109年6月30日餘額	<u>\$ 204,406</u>	<u>1,031,688</u>	<u>1,043,091</u>	<u>37,982</u>	<u>175,658</u>	<u>73,309</u>	<u>2,566,134</u>
民國108年1月1日餘額	\$ 507,173	1,121,892	1,078,132	37,861	203,058	7,556	2,955,672
增 添	-	5,300	43,034	1,179	6,497	71,076	127,086
處 分	-	-	(28,931)	(997)	(4,259)	-	(34,187)
重 分 類	(233,284)	(21,095)	846	-	-	-	(253,533)
匯率變動之影響	-	7,697	11,454	258	1,047	(511)	19,945
民國108年6月30日餘額	<u>\$ 273,889</u>	<u>1,113,794</u>	<u>1,104,535</u>	<u>38,301</u>	<u>206,343</u>	<u>78,121</u>	<u>2,814,983</u>
折 舊：							
民國109年1月1日餘額	\$ -	420,899	743,282	25,001	162,140	-	1,351,322
本期折舊	-	18,303	56,396	2,090	8,904	-	85,693
處 分	-	(4,176)	(33,306)	(1,217)	(24,166)	-	(62,865)
匯率變動之影響	-	(15,618)	(13,799)	(489)	7,648	-	(22,258)
民國109年6月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>419,408</u>	<u>752,573</u>	<u>25,385</u>	<u>154,526</u>	<u>-</u>	<u>1,351,892</u>
民國108年1月1日餘額	\$ -	429,086	727,985	25,469	160,883	-	1,343,423
本期折舊	-	19,718	56,018	2,088	8,661	-	86,485
處 分	-	-	(27,794)	(997)	(3,827)	-	(32,618)
重 分 類	-	(1,957)	144	-	-	-	(1,813)
匯率變動之影響	-	3,626	6,364	224	1,038	-	11,252
民國108年6月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>450,473</u>	<u>762,717</u>	<u>26,784</u>	<u>166,755</u>	<u>-</u>	<u>1,406,729</u>
帳面金額：							
民國109年1月1日	<u>\$ 273,890</u>	<u>624,972</u>	<u>308,435</u>	<u>14,860</u>	<u>34,569</u>	<u>75,080</u>	<u>1,331,806</u>
民國109年6月30日	<u>\$ 204,406</u>	<u>612,280</u>	<u>290,518</u>	<u>12,597</u>	<u>21,132</u>	<u>73,309</u>	<u>1,214,242</u>
民國108年1月1日	<u>\$ 507,173</u>	<u>692,806</u>	<u>350,147</u>	<u>12,392</u>	<u>42,175</u>	<u>7,556</u>	<u>1,612,249</u>
民國108年6月30日	<u>\$ 273,889</u>	<u>663,321</u>	<u>341,818</u>	<u>11,517</u>	<u>39,588</u>	<u>78,121</u>	<u>1,408,254</u>

截至民國一〇九年六月三十日、一〇八年十二月三十一日及六月三十日止，合併公司之不動產、廠房及設備均未有提供作質押擔保之情形。

凱美電機股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十一)使用權資產

合併公司承租土地、房屋及建築、辦公設備及運輸設備之成本、折舊及減損損失，其變動明細如下：

	土 地	房 屋 及 建 築	辦公設備	運輸設備	總 計
使用權資產成本：					
民國109年1月1日餘額	\$ 66,200	125,158	210	118	191,686
本期新增	-	10,221	-	-	10,221
減 少	-	(362)	-	-	(362)
匯率變動之影響	(614)	(3,502)	-	-	(4,116)
民國109年6月30日餘額	<u>\$ 65,586</u>	<u>131,515</u>	<u>210</u>	<u>118</u>	<u>197,429</u>
民國108年1月1日餘額	\$ 72,630	142,358	210	655	215,853
增 添	-	968	-	-	968
減 少	(11,384)	-	-	-	(11,384)
匯率變動之影響	183	(11,916)	-	1	(11,732)
民國108年6月30日餘額	<u>\$ 61,429</u>	<u>131,410</u>	<u>210</u>	<u>656</u>	<u>193,705</u>
使用權資產之折舊及減損損失：					
民國109年1月1日餘額	\$ 1,607	31,061	95	47	32,810
本期折舊	652	15,590	48	71	16,361
減 少	-	(181)	-	-	(181)
匯率變動之影響	(21)	(1,083)	-	-	(1,104)
民國109年6月30日餘額	<u>\$ 2,238</u>	<u>45,387</u>	<u>143</u>	<u>118</u>	<u>47,886</u>
民國108年1月1日餘額	\$ -	-	-	-	-
本期折舊	756	16,451	48	219	17,474
匯率變動之影響	111	(217)	-	-	(106)
民國108年6月30日餘額	<u>\$ 867</u>	<u>16,234</u>	<u>48</u>	<u>219</u>	<u>17,368</u>
帳面價值：					
民國109年1月1日	<u>\$ 64,593</u>	<u>94,097</u>	<u>115</u>	<u>71</u>	<u>158,876</u>
民國109年6月30日	<u>\$ 63,348</u>	<u>86,128</u>	<u>67</u>	<u>-</u>	<u>149,543</u>
民國108年1月1日	<u>\$ 72,630</u>	<u>142,358</u>	<u>210</u>	<u>655</u>	<u>215,853</u>
民國108年6月30日	<u>\$ 60,562</u>	<u>115,176</u>	<u>162</u>	<u>437</u>	<u>176,337</u>

(十二)無形資產

	商 譽	電腦 軟體成本	其他 無形資產	總 計
帳面金額：				
民國109年1月1日	<u>\$ 486,749</u>	<u>12,078</u>	<u>19,267</u>	<u>518,094</u>
民國109年6月30日	<u>\$ 486,749</u>	<u>38,805</u>	<u>4,708</u>	<u>530,262</u>
民國108年1月1日	<u>\$ 486,749</u>	<u>16,018</u>	<u>4,394</u>	<u>507,161</u>
民國108年6月30日	<u>\$ 486,749</u>	<u>16,032</u>	<u>23,713</u>	<u>526,494</u>

合併公司無形資產於民國一〇九年及一〇八年一月一日至六月三十日間均無重大增添、處分、減損之提列或迴轉之情形，本期攤銷金額請詳附註十二，其他相關資訊請參閱民國一〇八年度合併財務報告附註十八。

凱美電機股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併公司於民國一〇七年十一月二十九日收購帛漢股份有限公司，並於民國一〇八年度取得評價報告，依據該報告，子公司帛漢股份有限公司於收購日之可辨認淨資產公允價值約為2,059,847千元，合併公司已調整自收購日起之原始會計處理及暫定金額並重編比較資訊。

比較期資產負債表相關項目調整增加/(減少)如下：

	108.6.30	收購日
商譽調整	\$ <u>5,809</u>	<u>5,809</u>
預付租賃款－非流動	\$ <u>(5,845)</u>	<u>(5,845)</u>
非控制權益	\$ <u>(36)</u>	<u>(36)</u>

(十三)短期借款及應付短期票券

1.短期借款：

	109.6.30	108.12.31	108.6.30
無擔保銀行借款	\$ 900,948	940,000	1,000,000
擔保銀行借款	2,302,000	1,981,000	1,773,000
合 計	\$ <u>3,202,948</u>	<u>2,921,000</u>	<u>2,773,000</u>
尚未使用額度	\$ <u>6,302,880</u>	<u>7,366,950</u>	<u>5,763,860</u>
短期借款利率區間	<u>0.79%~4.37%</u>	<u>0.88%~1.01%</u>	<u>0.80%~1.04%</u>

2.應付短期票券

	109.6.30	108.12.31	108.6.30
應付短期票券	\$ 200,000	80,000	240,000
減：應付短期票券折價	(28)	(29)	(56)
	\$ <u>199,972</u>	<u>79,971</u>	<u>239,944</u>
應付商業本票年貼現率	<u>0.948%</u>	<u>0.86%</u>	<u>0.65%~0.86%</u>

合併公司以資產設定抵押供銀行借款之擔保情形請詳附註八。

(十四)長期借款

合併公司長期借款之明細如下：

	109.6.30	108.12.31	108.6.30
信用借款	\$ 100,000	100,000	150,000
減：一年內到期之長期借款	(100,000)	-	(50,000)
	\$ <u>-</u>	<u>100,000</u>	<u>100,000</u>
利率區間	<u>1.00%</u>	<u>1.00%</u>	<u>0.99%~1.00%</u>
尚未使用額度	\$ <u>60,000</u>	<u>60,000</u>	<u>-</u>
到期日	110.02	110.02	108.09~110.02

1.有關合併公司利率及流動性風險之暴險，請詳附註六(廿四)。

凱美電機股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併公司於民國一〇九年及一〇八年一月一日至六月三十日間長期借款無重大發行、再買回或償還之情形，其他相關資訊請參閱民國一〇八年度合併財務報告附註廿一。

(十五)其他應付款

合併公司其他應付款之明細如下：

	109.6.30	108.12.31	108.6.30
應付股利	\$ 96,262	259	623,129
應付員工及董監酬勞	89,033	22,392	326,635
應付薪資及獎金	131,329	226,204	159,213
應付產品回修費	24,708	33,562	13,567
應付設備款	26,728	65,822	27,654
應付工會基金	23,662	22,349	21,318
其他	113,341	162,399	198,469
	<u>\$ 505,063</u>	<u>532,987</u>	<u>1,369,985</u>

(十六)租賃負債

合併公司租賃負債之帳面金額如下：

	109.6.30	108.12.31	108.6.30
流動	\$ <u>35,669</u>	<u>36,954</u>	<u>38,861</u>
非流動	\$ <u>57,704</u>	<u>64,096</u>	<u>83,399</u>

到期分析請詳附註六(廿四)金融工具。

租賃認列於損益之金額如下：

	109年 4月至6月	108年 4月至6月	109年 1月至6月	108年 1月至6月
租賃負債之利息費用	\$ <u>225</u>	<u>313</u>	<u>478</u>	<u>706</u>
短期租賃之費用	\$ <u>895</u>	<u>1,921</u>	<u>1,888</u>	<u>4,067</u>

租賃認列於現金流量表之金額如下：

	109年 1月至6月	108年 1月至6月
租賃之現金流出總額	\$ <u>17,471</u>	<u>14,951</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，租賃期間通常為五至十年。

位於中國之廠房租賃約定於租賃期間五年間以每年遞增3%之比例調整租賃給付。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)

另使用權資產－土地係子公司德陽帛漢及開平帛漢分別與羅江縣國土資源局及開平市工業園區簽訂土地使用權轉讓契約書，做為建廠之用，土地使用權設定使用期限均為50年，其期限分別於民國一五二年六月及民國一三八年七月到期。

2.其他租賃

合併公司承租辦公及運輸設備之租賃期間為三至四年間。

另，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以內，該等租賃為短期標的租賃，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。

(十七)員工福利

1.確定福利計畫

因前一年度報導日後未發生重大市場波動及重大縮減、清償或其他重大一次性事項，故合併公司採用民國一〇八年及一〇七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。

合併公司民國一〇九年及一〇八年四月一日至六月三十日及一〇九年及一〇八年一月一日至六月三十日列報為損益之費用分別為6千元、24千元、12千元及47千元。

2.確定提撥計畫

合併公司民國一〇九年及一〇八年四月一日至六月三十日及一〇九年及一〇八年一月一日至六月三十日確定提撥退休金辦法下之退休金費用分別為1,536千元、12,564千元、6,740千元及25,257千元。

(十八)所得稅

1.合併公司所得稅費用(利益)明細如下：

	109年 4月至6月	108年 4月至6月	109年 1月至6月	108年 1月至6月
當期所得稅費用				
當期產生	\$ 21,567	25,315	41,331	56,482
未分配盈餘加徵	1,832	168,089	1,832	170,272
土地增值稅	-	-	-	30,062
調整前期之當期所得稅	-	68	-	68
所得稅費用(利益)	<u>\$ 23,399</u>	<u>193,472</u>	<u>43,163</u>	<u>256,884</u>

凱美電機股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

2.合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：

	109年 4月至6月	108年 4月至6月	109年 1月至6月	108年 1月至6月
後續可能重分類至損益之項目：				
國外營運機構財務報表換算之兌換差額	\$ (4,934)	(4,027)	(8,264)	3,245

3.本公司之營利事業所得稅結算申報已奉稅捐稽徵機關核定至民國一〇七年度；帛漢股份有限公司之營利事業所得稅已核定至民國一〇六年度；燦元科技股份有限公司營利事業所得稅已核定至民國一〇七年度。

(十九)資本及其他權益

1.普通股之發行

本公司為提升股東權益及每股獲利能力，於民國一〇九年六月五日經股東會決議通過辦理現金減資退還股款計582,189千元，消除股份58,219千股，並於一〇九年七月九日獲主管機關核准，減資基準日訂於一〇九年七月十日，已於民國一〇九年七月十七日完成變更登記。本公司並於一〇九年六月五日經股東會決議以私募方式辦理現金增資，擬於不超過30,000千股額度內於一年內分兩次發行私募普通股，截至民國一〇九年八月十三日尚未執行。

2.資本公積

本公司資本公積餘額內容如下：

	109.6.30	108.12.31	108.6.30
發行股票溢價	\$ 3,457,607	3,457,607	42,864
股東逾期失效未領取股利	423	423	-
採用權益法認列關聯企業股權淨值之變動數	475,022	-	-
認列對子公司所有權益變動數	289,824	288,404	204,411
員工認股權	696	696	696
	<u>\$ 4,223,572</u>	<u>3,747,130</u>	<u>247,971</u>

3.保留盈餘

本公司年度結算後如有當期淨利，應先彌補虧損，如尚有盈餘，就其餘額依下列各款分派之

- (1)提列百分之十為法定盈餘公積。但法定盈餘公積已達本公司資本總額時，不在此限。
- (2)次按法令規定提列或迴轉特別盈餘公積。
- (3)如尚有餘額併同以往年度未分派之盈餘，由董事會擬具盈餘分派議案提請股東會決議。

凱美電機股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

本公司分別於民國一〇九年六月五日及民國一〇八年六月五日經股東常會決議民國一〇八年度及一〇七年度盈餘分配案，有關分派予業主股利之金額如下：

	108年度		107年度	
	配股率(元)	金額	配股率(元)	金額
分派予普通股業主之股利：				
現金	\$ 0.5	<u>96,977</u>	3.0	<u>274,555</u>

4.庫藏股票

收回原因	企業合併 (千股)	子公司持有 母公司股票 (千股)	合計 (千股)
109年1月1日(即109年6月30日餘額)	<u>110</u>	<u>1,949</u>	<u>2,059</u>

本公司依企業併購法及其他相關法令之規定於民國一〇八年九月三十日(合併基準日)與凱美電機股份有限公司合併，是以取得凱美電機股份有限公司持有依企業併購法買回之異議股東股票。

截至民國一〇九年六月三十日及民國一〇八年十二月三十一止，本公司之子公司一帛漢股份有限公司持有本公司股票均為1,949千股，成本均為84,409千元，每股成本為43.31元，列為庫藏股票，民國一〇九年六月三十日及民國一〇八年十二月三十一日本公司每股市價分別為34.4元及45.20元。

依證券交易法之規定，公司買回庫藏股份之數量比例，不得超過公司已發行股份總數百分之十；買回股份之總金額，不得逾保留盈餘加發行股票溢價及已實現之資本公積之金額。因轉讓股份予員工而買回之股份，應於買回之日起三年內將其轉讓，逾期未轉讓者，視為公司未發行股份予以註銷。另，庫藏股票不得質押，於未轉讓前，並不得享有股東權利。

(二十)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：

	109年 4月至6月	108年 4月至6月	109年 1月至6月	108年 1月至6月
基本每股盈餘				
歸屬於本公司普通股權益				
持有人之淨利	\$ <u>178,777</u>	<u>(67,361)</u>	<u>288,816</u>	<u>8,662</u>
普通股加權平均流通在				
外股數(千股)	<u>192,004</u>	<u>91,518</u>	<u>192,004</u>	<u>91,518</u>
	\$ <u>0.93</u>	<u>(0.74)</u>	<u>1.50</u>	<u>0.09</u>
稀釋每股盈餘				
歸屬於本公司普通股權				
益持有人之淨利(基本				
即稀釋)	\$ <u>178,777</u>	<u>(67,361)</u>	<u>288,816</u>	<u>8,662</u>

凱美電機股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	109年 4月至6月	108年 4月至6月	109年 1月至6月	108年 1月至6月
普通股加權平均流通在外 股數(基本)(千股)	192,004	91,518	192,004	91,518
具稀釋作用之潛在普通股 之影響				
員工酬勞	147	64	258	64
普通股加權平均流通在外 股數(稀釋)(千股)	<u>192,151</u>	<u>91,582</u>	<u>192,262</u>	<u>91,582</u>
	<u>\$ 0.93</u>	<u>(0.74)</u>	<u>1.50</u>	<u>0.09</u>

(廿一)客戶合約之收入

1.收入之細分

	109年 4月至6月	108年 4月至6月	109年 1月至6月	108年 1月至6月
主要地區市場：				
香港大陸地區	\$ 866,289	927,938	1,547,457	1,705,108
台灣及亞太其 他地區	179,626	170,872	318,720	372,578
歐洲地區	80,704	68,766	128,356	141,827
美洲地區	13,891	19,716	27,651	33,928
其他地區	754	6,968	2,018	11,794
	<u>\$ 1,141,264</u>	<u>1,194,260</u>	<u>2,024,202</u>	<u>2,265,235</u>
主要產品：				
電容器	\$ 512,075	564,289	915,283	1,040,131
變壓器	522,103	527,082	935,920	1,045,948
風扇	87,266	74,720	141,569	135,529
其他	19,820	28,169	31,430	43,627
	<u>\$ 1,141,264</u>	<u>1,194,260</u>	<u>2,024,202</u>	<u>2,265,235</u>

2.合約餘額

	109.6.30	108.12.31	108.6.30
應收票據及帳款(含關係人)	\$ 1,519,901	1,558,163	1,549,664
減：備抵損失	(8,764)	(11,752)	(8,089)
	<u>\$ 1,511,137</u>	<u>1,546,411</u>	<u>1,541,575</u>
合約負債	<u>\$ 10,317</u>	<u>3,555</u>	<u>5,572</u>

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)

民國一〇九年及一〇八年一月一日合約負債期初餘額於民國一〇九年及一〇八年一月一日至六月三十日認列為收入之金額分別為3,555千元及12,277千元。

(廿二)員工及董事、監察人酬勞

依本公司章程規定，公司年度如有獲利(所謂獲利係指稅前利益扣除分派員工酬勞及董監酬勞前之利益)，應提撥不低於0.2%為員工酬勞及不高於4%為董監酬勞。員工酬勞及董監酬勞分派案應提股東會報告。但公司尚有累積虧損時，應預先保留彌補數額。員工酬勞之分配以股票或現金發放，其發放對象得包含符合一定條件之從屬公司員工。有關員工酬勞分配辦法，由董事會決議行之。

本公司民國一〇九年及一〇八年四月一日至六月三十日及一〇九年及一〇八年一月一日至六月三十日員工酬勞(迴轉)提列金額分別為3,411千元、(19)千元、5,055千元及787千元，董事及監察人酬勞(迴轉)提列金額分別為7,668千元、(75)千元、12,321千元及3,150千元，係以本公司該段期間之稅前淨利扣除員工及董事、監察人酬勞前之金額乘上本公司章程所訂之員工及董事、監察人酬勞分派成數為估計基礎，並列報為該段期間之營業費用。若次年度實際分派金額與估列數有差異時，則依會計估計變動處理，並將該差異認列為次年度損益。

本公司民國一〇八年度及一〇七年度員工酬勞提列金額分別為7,405千元及4,644千元，董事、監察人酬勞提列金額分別為16,850千元及73,032千元，與實際分派情形並無差異，相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。

(廿三)營業外收入及支出

1.其他利益及損失

	109年 4月至6月	108年 4月至6月	109年 1月至6月	108年 1月至6月
處分待出售非流動資產				
淨利益	\$ -	-	-	79,849
透過損益按公允價值衡				
量之金融資產淨利益				
(損失)	4,583	(69,938)	(4,628)	3,244
淨外幣兌換利益(損失)	(22,198)	7,492	(10,410)	8,278
處份不動產、廠房及設				
備淨利益(損失)	7,901	339	6,974	(77)
其他	(142)	(525)	136	(1,137)
	<u>\$ (9,856)</u>	<u>(62,632)</u>	<u>(7,928)</u>	<u>90,157</u>

凱美電機股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(廿四)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一〇八年度合併財務報告附註三十二。

1.信用風險

(1)信用風險最大暴險之金額

金融資產之帳面金額代表最大信用暴險金額。

(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。

透過損益按公允價值衡量之債務工具投資包含理財產品等。

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一〇八年合併財務報告附註四(十五))。

2.流動性風險

下表為金融負債之合約到期日，不包含重大估計利息之影響。

	帳面金額	合 約 現金流量	1年以內	1-2年	2年以上
109年6月30日					
非衍生金融負債					
無附息負債	\$ 957,811	(957,811)	(952,216)	-	(5,595)
租賃負債	93,373	(94,957)	(36,479)	(25,327)	(33,151)
浮動利率工具	700,948	(700,948)	(700,948)	-	-
固定利率工具	<u>2,801,972</u>	<u>(2,802,000)</u>	<u>(2,802,000)</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 4,554,104</u>	<u>(4,555,716)</u>	<u>(4,491,643)</u>	<u>(25,327)</u>	<u>(38,746)</u>
108年12月31日					
非衍生金融負債					
無附息負債	\$ 1,204,951	(1,204,951)	(1,199,154)	(4,140)	(1,657)
租賃負債	101,050	(103,055)	(37,913)	(26,652)	(38,490)
固定利率工具	<u>3,100,971</u>	<u>(3,101,000)</u>	<u>(3,001,000)</u>	<u>(100,000)</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 4,406,972</u>	<u>(4,409,006)</u>	<u>(4,238,067)</u>	<u>(130,792)</u>	<u>(40,147)</u>

凱美電機股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

108年6月30日	帳面金額	合 約 現金流量	1年以內	1-2年	2年以上
非衍生金融負債					
無附息負債	\$ 1,998,882	(1,998,882)	(1,992,701)	(4,440)	(1,741)
租賃負債	122,260	(124,822)	(39,969)	(34,254)	(50,599)
浮動利率工具	50,000	(50,000)	(50,000)	-	-
固定利率工具	3,116,800	(3,116,800)	(3,016,800)	(100,000)	-
	<u>\$ 5,287,942</u>	<u>(5,290,504)</u>	<u>(5,099,470)</u>	<u>(138,694)</u>	<u>(52,340)</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：

	109.6.30			108.12.31			108.6.30		
	外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	台幣
金融資產									
貨幣性項目									
美 金	\$ 54,213	美金/台幣 =29.630	1,606,332	43,222	美金/台幣 =29.980	1,295,789	41,418	美金/台幣 =30.060	1,286,429
美 金	32,085	美金/人民幣 =7.069	950,678	36,112	美金/人民幣 =6.694	1,082,641	44,657	美金/人民幣 =6.870	1,387,058
美 金	142,972	美金/港幣 =7.750	4,236,254	128,678	美金/港幣 =7.789	3,857,759	127,278	美金/港幣 =7.810	3,953,246
金融負債									
貨幣性項目									
美 金	19,949	美金/台幣 =29.630	591,103	24,441	美金/台幣 =29.980	732,728	20,098	美金/台幣 =30.060	624,257
美 金	3,369	美金/人民幣 =7.019	99,826	19,347	美金/人民幣 =6.964	580,012	1,747	美金/人民幣 =6.870	54,271
美 金	9,034	美金/港幣 =7.750	267,828	6	美金/港幣 =7.789	172	3,880	美金/港幣 =7.810	120,513

(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、應付票據及帳款(含關係人)及其他應付款及借款等，於換算時產生外幣兌換損益。於民國一〇九年及一〇八年六月三十日當合併公司各該集團企業之功能性貨幣相對於全部外幣升值或貶值5%，而其他所有因素維持不變之情況下，對民國一〇九年及一〇八年一月一日至六月三十日之影響如下，兩期分析係採用相同基礎。

凱美電機股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	109.6.30	108.6.30
美金(相對於新台幣)		
升值5%	\$ 50,761	33,109
貶值5%	(50,761)	(33,109)
美金(相對於人民幣)		
升值5%	42,543	66,639
貶值5%	(42,543)	(66,639)
美金(相對於港幣)		
升值5%	198,421	191,637
貶值5%	(198,421)	(191,637)

(3) 貨幣性項目之兌換利益

由於合併公司功能性貨幣種類繁多，故採彙整方式揭露貨幣性項目之兌換損益資訊，民國一〇九年及一〇八年四月一日至六月三十日及一〇九年及一〇八年一月一日至六月三十日外幣兌換損益(含已實現及未實現)分別為損失22,198千元、利益7,492千元、損失10,410千元及利益8,278千元。

4. 利率分析

合併公司之金融資產及金融負債利率暴險之明細如下：

	帳面金額		
	109.6.30	108.12.31	108.6.30
變動利率工具：			
金融資產	\$ 865,758	551,682	577,178
金融負債	(700,948)	-	(50,000)
	<u>\$ 164,810</u>	<u>551,682</u>	<u>527,178</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，合併公司民國一〇九年及一〇八年一月一日至六月三十日之稅前淨利將分別增加或減少331千元及659千元，主因係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.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：

		109.6.30			
		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					
理財產品	\$ 437,754	-	437,754	-	437,754
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	\$ 349,363	349,363	-	-	349,363
按攤銷後成本衡量之金融資產					
現金及約當現金	1,327,056	-	-	-	-
應收票據及帳款淨額(含關係人)	1,511,137	-	-	-	-
質押定存單	3,420,247	-	-	-	-
原始到期日超過3個月之定期存款	736,872	-	-	-	-
其他應收款	41,219	-	-	-	-
存出保證金	6,944	-	-	-	-
	<u>\$ 7,043,475</u>				
按攤銷後成本衡量之金融負債					
短期借款	\$ 3,202,948	-	-	-	-
應付短期票券	199,972	-	-	-	-
長期借款	100,000	-	-	-	-
應付帳款(含關係人)	667,054	-	-	-	-
其他應付款	284,701	-	-	-	-
租賃負債	93,373	-	-	-	-
存入保證金	5,637	-	-	-	-
	<u>\$ 4,553,685</u>				

凱美電機股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

108.12.31					
	帳面金額	公允價值			合 計
		第一級	第二級	第三級	
透過損益按公允價值衡量之金融資產					
理財產品	\$ 724,178	-	724,178	-	724,178
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	114,865	114,865	-	-	114,865
按攤銷後成本衡量之金融資產					
現金及約當現金	932,565	-	-	-	-
應收票據及帳款淨額(含關係人)	1,546,411	-	-	-	-
質押定存單	3,586,505	-	-	-	-
原始到期日超過3個月之定期存款	595,101	-	-	-	-
其他應收款	42,670	-	-	-	-
存出保證金	4,670	-	-	-	-
	<u>\$ 6,707,922</u>				
按攤銷後成本衡量之金融負債					
短期借款	\$ 2,921,000	-	-	-	-
應付短期票券	79,971	-	-	-	-
長期借款	100,000	-	-	-	-
應付帳款(含關係人)	670,407	-	-	-	-
其他應付款	532,987	-	-	-	-
租賃負債	101,050	-	-	-	-
存入保證金	5,857	-	-	-	-
	<u>\$ 4,411,272</u>				
108.6.30					
	帳面金額	公允價值			合 計
		第一級	第二級	第三級	
透過損益按公允價值衡量之金融資產					
國內上市(櫃)股票	\$ 454,724	454,724	-	-	454,724
國內未上市(櫃)股票及理財產品	768,682	-	768,682	-	768,682
小 計	<u>1,223,406</u>				

凱美電機股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

		108.6.30			
		公允價值			
	帳面金額	第一級	第二級	第三級	合 計
按攤銷後成本衡量之金融					
資產					
現金及約當現金	\$ 1,360,562	-	-	-	-
應收票據及帳款淨額					
（含關係人）	1,541,575	-	-	-	-
其他應收款	38,448	-	-	-	-
質押定存單	2,703,430	-	-	-	-
原始到期日超過3個月					
之定期存款	1,104,182	-	-	-	-
公司債	31,316	-	-	-	-
存出保證金	<u>4,946</u>	-	-	-	-
	<u>\$ 6,784,459</u>				
按攤銷後成本衡量之金融					
負債					
短期借款	\$ 2,773,000	-	-	-	-
應付短期票券	239,944	-	-	-	-
長期借款(含一年內到期)	150,000	-	-	-	-
應付帳款(含關係人)	627,989	-	-	-	-
其他應付款	1,369,985	-	-	-	-
租賃負債	122,260	-	-	-	-
存入保證金	<u>6,181</u>	-	-	-	-
	<u>\$ 5,289,359</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。

凱美電機股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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)合併公司於民國一〇九年及一〇八年一月一日至六月三十日度並無任何公允價值層級移轉之情形。

(廿五)財務風險管理

合併公司財務風險管理目標及政策與民國一〇八年度合併財務報告附註卅二(四)所揭露者無重大變動。

(廿六)資本管理

合併公司資本管理目標、政策及程序與民國一〇八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一〇八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一〇八年度合併財務報告附註卅一。

(廿七)非現金交易之投資及籌資活動

合併公司於民國一〇九年及一〇八年一月一日至六月三十日非現金交易投資及籌資活動為以租賃方式取得使用權資產，請詳附註六(十一)。

來自籌資活動之負債調節如下表：

	<u>109.1.1</u>	<u>現金流量</u>	<u>非現金之變動</u>		<u>109.6.30</u>
			<u>本期新增</u>	<u>匯率變動</u>	
短期借款	\$ 2,921,000	281,948	-	-	3,202,948
應付短期票券	79,971	120,001	-	-	199,972
租賃負債	101,050	(15,105)	10,037	(2,609)	93,373
存入保證金	5,857	(220)	-	-	5,637
來自籌資活動之負債總額	<u>\$ 3,107,878</u>	<u>386,624</u>	<u>10,037</u>	<u>(2,609)</u>	<u>3,501,930</u>

	<u>108.1.1</u>	<u>現金流量</u>	<u>非現金之變動</u>		<u>108.6.30</u>
			<u>本期減少</u>	<u>匯率變動</u>	
短期借款	\$ 3,103,262	(331,474)	-	1,212	2,773,000
應付短期票券	249,951	(10,007)	-	-	239,944
長期借款	120,000	30,000	-	-	150,000
租賃負債	143,237	(10,584)	(11,384)	991	122,260
存入保證金	14,101	(7,987)	-	67	6,181
來自籌資活動之負債總額	<u>\$ 3,630,551</u>	<u>(330,052)</u>	<u>(11,384)</u>	<u>2,270</u>	<u>3,291,385</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、關係人交易

(一)關係人名稱及關係

於本合併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))	"
上海阿可電子機械製造有限公司	"
蘇州興國電子有限公司	實質關係人
興邦國際股份有限公司	"
科瑞思機械科技有限公司	其董事長與德陽弘翌董事長相同
珠海市恒諾科技股份有限公司	"
國巨職業競賽發展協會	實質關係人
同欣電子工業股份有限公司	關聯企業

(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：

	109年 4月至6月	108年 4月至6月	109年 1月至6月	108年 1月至6月
對合併公司具重大 影響力者	\$ 5,073	4,326	7,556	9,540
對合併公司具重大 影響力者之子公司	12,959	33	21,724	82
實質關係人	1,201	1,451	3,006	2,956
	<u>\$ 19,233</u>	<u>5,810</u>	<u>32,286</u>	<u>12,578</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.應收關係人款項

帳列項目	關係人類別	109.6.30	108.12.31	108.6.30
應收帳款	對合併公司具重大影響力者	\$ 6,257	9,935	6,511
"	實質關係人	1,210	972	1,523
"	對合併公司具重大影響力者 之子公司	16,511	8,729	94
		<u>\$ 23,978</u>	<u>19,636</u>	<u>8,128</u>
其他應收款	實質關係人	\$ 3	-	-
"	關聯企業	3,540	-	-
		<u>\$ 3,543</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

凱美電機股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

流通在外之應收關係人款項未收取保證。

3.應付關係人款項

帳列項目	關係人類別	109.6.30	108.12.31	108.6.30
其他應付款	對合併公司具重大影響力者	\$ 488	383	397
	之子公司			
"	其他關係人	143	4,737	4,144
		<u>\$ 631</u>	<u>5,120</u>	<u>4,541</u>

係屬關係人之應付設備款及應付水電費等。

4.財產交易—取得不動產、廠房及設備

合併公司向關係人取得不動產、廠房及設備之取得價款彙總如下：

	109年 4月至6月	108年 4月至6月	109年 1月至6月	108年 1月至6月
其他關係人	\$ -	-	-	15,087

5.租 賃

帳列項目	關係人類別	109.6.30	108.12.31	108.6.30
租賃負債	對合併公司具重大影響力者	\$ 375	472	568
"	對合併公司具重大影響力者			
	之子公司—國巨(東莞)	82,912	84,603	100,384
		<u>\$ 83,287</u>	<u>85,075</u>	<u>100,952</u>

關係人類別	109年 4月至6月	108年 4月至6月	109年 1月至6月	108年 1月至6月
利息費用				
對合併公司具重大 影響力者	\$ 1	1	2	1
對合併公司具重大 影響力者之子公司	200	252	421	585
	<u>\$ 201</u>	<u>253</u>	<u>423</u>	<u>586</u>

租賃支付

對合併公司具重大 影響力者之子公司	\$ 170	319	333	403
----------------------	--------	-----	-----	-----

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。

凱美電機股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

6.營業費用

	109年 4月至6月	108年 4月至6月	109年 1月至6月	108年 1月至6月
對合併公司具重大 影響力者之子公司 實質關係人	\$ 806	773	1,132	1,451
	-	-	1,000	-
	<u>\$ 806</u>	<u>773</u>	<u>2,132</u>	<u>1,451</u>

7.其他收入

	109年 4月至6月	108年 4月至6月	109年 1月至6月	108年 1月至6月
關聯企業	\$ 4,160	3	4,160	3
實質關係人	2	-	8	-
	<u>\$ 4,162</u>	<u>3</u>	<u>4,168</u>	<u>3</u>

(三)主要管理人員交易

主要管理人員報酬包括：

	109年 4月至6月	108年 4月至6月	109年 1月至6月	108年 1月至6月
短期員工福利	\$ 21,964	18,478	36,123	56,946
退職後福利	141	208	316	419
	<u>\$ 22,105</u>	<u>18,686</u>	<u>36,439</u>	<u>57,365</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	109.6.30	108.12.31	108.6.30
質押定存單(帳列按攤銷後成本衡量之金融資產)	\$ 3,420,247	3,586,505	2,703,430
採用權益法之投資	-	1,559	-
存出保證金(帳列其他非流動資產)	6,944	4,670	4,946
	<u>\$ 3,427,191</u>	<u>3,592,734</u>	<u>2,708,376</u>

九、重大或有負債及未認列之合約承諾：無。

十、重大之災害損失：無。

凱美電機股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

十一、重大之期後事項

本公司於民國一〇九年七月十日辦理減資退回股款計582,189千元，並於一〇九年七月十七日完成變更登記，請詳附註六(十九)。

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	109年4月至6月			108年4月至6月		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計
員工福利費用						
薪資費用	82,678	68,999	151,677	95,176	64,332	159,508
勞健保費用	1,888	3,382	5,270	2,079	3,242	5,321
退職後福利	148	1,394	1,542	9,462	3,126	12,588
其他員工福利	4,139	3,890	8,029	2,282	28,922	31,204
折舊費用	38,597	11,102	49,699	39,296	12,483	51,779
攤銷費用	1,783	5,998	7,781	1,957	3,299	5,256

功 能 別 性 質 別	109年1月至6月			108年1月至6月		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計
員工福利費用						
薪資費用	157,633	128,229	285,862	186,447	149,095	335,542
勞健保費用	3,900	8,027	11,927	5,758	7,707	13,465
退職後福利	3,131	3,621	6,752	18,044	7,260	25,304
其他員工福利	7,074	8,353	15,427	5,863	35,714	41,577
折舊費用	79,399	22,655	102,054	78,042	25,917	103,959
攤銷費用	3,863	11,876	15,739	3,493	6,049	9,542

(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

民國一〇九年第二季合併公司依證券發行人財務報告編製準則之規定，應再揭露之重大交易事項相關資訊如下：

凱美電機股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

1. 資金貸與他人：

單位：新台幣千元

編號 (註1)	貸出資金 之公司	貸與 對象	往來 科目	是否 為關 係人	本期最 高金額	期末 餘額	實際動 支金額	利率 區間	資金 貸與 性質 (註2)	業務往 來金額	有短期融 通資金必 要之原因	提列 備抵 損失 金額	擔保品		對個別對 象資金貸 與限額	資金貸與 總限額	備註
													名稱	價值			
0	凱美電機股份有限公司(原智寶電子股份有限公司)	智寶電子(香港)有限公司	其他應收款	是	211,575	207,410	170,373	1.08%	2	-	營業週轉	-	無	-	774,195	3,096,782	註8及註10
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	是	78,970	62,461	62,461	2.4%	2	-	營業週轉	-	無	-	1,395,459	1,395,459	註3及註10
2	凱美電機(香港)有限公司	蘇州凱美電子有限公司	其他應收款	是	21,133	-	-	4%	2	-	營業週轉	-	無	-	378,391	1,513,564	註4及註10
2	凱美電機(香港)有限公司	凱美電機股份有限公司(原智寶電子股份有限公司)	其他應收款	是	2,718,445	207,411	170,373	-	-	-	營業週轉	-	無	-	3,783,910	3,783,910	註5及註10
3	木葉文投資有限公司	凱美電機股份有限公司(原智寶電子股份有限公司)	其他應收款	是	33,000	33,000	33,000	0.87%	2	-	營業週轉	-	無	-	70,669	282,677	註9及註10
4	廣州成漢電子科技有限公司	雲南節源科技有限公司	其他應收款	否	6,486	-	-	12%	2	-	營業週轉	-	無	-	35,635	35,635	註7
5	德陽帛漢電子有限公司	德陽世望電子有限公司	其他應收款	是	86,480	83,820	58,674	12%	2	-	營業週轉	-	無	-	135,001	135,001	註7及註10
5	德陽帛漢電子有限公司	德陽弘聖電子有限公司	其他應收款	是	25,944	20,955	20,955	12%	2	-	營業週轉	-	無	-	135,001	135,001	"
5	德陽帛漢電子有限公司	雲南節源科技有限公司	其他應收款	否	8,428	8,382	8,382	12%	2	-	營業週轉	-	無	-	135,001	135,001	註7
6	廣州帛漢電子有限公司	廣州成漢科技有限公司	其他應收款	是	21,620	-	-	5.0025%	2	-	營業週轉	-	無	-	94,302	94,302	註6及註10

註1：編號欄之填寫方法如下：

(1)發行人填0。

(2)被投資公司按公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

註2：資金貸與性質之填寫方法如下：

(1)有業務往來者請填1。

(2)有短期融通資金必要者請填2。

註3：百慕達商智寶控股有限公司資金貸與被母公司直接或間接持有表決權股份100%之國外公司者，其個別資金貸與金額及總限額以不超過百慕達商智寶控股有限公司最近期經會計師查核或核閱之財務報表淨值100%為限。

註4：凱美電機(香港)有限公司資金貸與他人之總貸與金額以不超過公司淨值40%為限，與公司有業務往來之公司或行號，個別貸與金額以不超過雙方間業務往來金額為限；有短期融通資金必要之公司或行號，個別貸與金額以不超過公司淨值10%為限。

註5：凱美電機(香港)有限公司資金貸與母公司之總貸與金額以不超過公司淨值100%為限。

註6：廣州帛漢電子有限公司資金貸與他人之總貸與金額以不超過公司最近期經會計師查核或核閱之財務報表淨值20%為限，個別貸與金額以不超過公司最近期經會計師查核或核閱之財務報表淨值20%為限。

註7：廣州成漢科技有限公司及德陽帛漢電子有限公司資金貸與他人之總貸與金額以不超過公司最近期經會計師查核或核閱之財務報表淨值20%為限，個別貸與金額以不超過公司最近期經會計師查核或核閱之財務報表淨值20%為限。

註8：凱美電機股份有限公司(原智寶電子股份有限公司)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：木葉文投資有限公司資金貸與他人之總貸與金額以不超過公司最近期經會計師查核或核閱之財務報表淨值40%為限，與公司有業務往來之公司或行號，個別貸與金額以不超過雙方間業務往來金額為限；有短期融通資金必要之公司或行號，個別貸與金額以不超過公司最近期經會計師查核或核閱之財務報表淨值10%為限。

註10：上述資金融通款項於編製合併財務報表時業已沖銷。

凱美電機股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

2. 為他人背書保證：

單位：新台幣千元

編號	背書保證者公司名稱	被背書保證對象 公司名稱	關係 (註2)	對單一企業 背書保證 限額(註3)	本期最高 背書保證 餘額	期末背 書保證 餘額	實際動 支金額	以財產擔 保之背書 保證金額	累計背書保證金 額佔最近期財務 報表淨值之比率	背書保 證最高 限額(註3)	屬母公司 對子公司 背書保證	屬子公司 對母公司 背書保證	屬對大陸 地區背書 保證
0	凱美電機股份有限公司(原智寶電子股份有限公司)	百基達商智寶控股有限公司	2	11,612,932	453,750	444,456	-	-	5.74 %	15,483,909	Y	N	N
1	凱美電機(香港)有限公司	凱美電機股份有限公司(原智寶電子股份有限公司)	3	5,675,865	5,500,000	4,500,000	2,302,000	3,076,796	118.92 %	5,675,865	N	Y	N
2	木葉文投資有限公司	凱美電機股份有限公司(原智寶電子股份有限公司)	3	2,826,766	1,800,000	1,800,000	-	-	254.71 %	2,826,766	N	Y	N
3	帛漢股份有限公司	Bothhand International Investment Co., Ltd	2	656,042	29,980	-	-	-	- %	1,312,084	N	N	N
3	帛漢股份有限公司	Sino Win International Limited	2	656,042	29,980	-	-	-	- %	1,312,084	N	N	N
3	帛漢股份有限公司	燦元科技股份有限公司	2	656,042	30,000	30,000	-	-	2.29 %	1,312,084	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)直接持有普通股股權超過50%之子公司。

(3)母公司與子公司持有普通股股權計算超過50%之被投資公司。

(4)對公司直接或經由子公司間接持有普通股股權超過50%之母公司。

(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自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)本公司對單一企業背書保證之限額係依本公司最近期經會計師查核或核閱之財務報表股權淨值之150%為限額。

(2)本公司背書保證最高限額係依本公司最近期經會計師查核或核閱之財務報表股權淨值之200%為限額。

(3)木葉文投資為母公司背書保證限額不得超過公司淨值之4倍。

(4)凱美電機(香港)為母公司背書保證限額不得超過公司淨值之150%。

(5)帛漢股份有限公司對外背書保證總額不得超過公司最近期經會計師查核或核閱之財務報表淨值總額，其中單一企業之背書保證限額不得超過公司最近期經會計師查核或核閱之財務報表淨值之50%。

3. 期末持有有價證券情形(不包含投資子公司、關聯企業及合資權益部分)：

單位：新台幣千元/股

持有之公司	有價證券 種類及名稱	與有價證券 發行人之關係	帳列科目	期 末				備註
				股 數	帳面金額	持股比率	公允價值	
凱美電機股份有限公司 (原智寶電子股份有限公司)	股 票							
	愛之味股份有限公司	非關係人	透過損益按公允價值 衡量之金融資產—流 動	13	-	-	-	
	長億股份有限公司	非關係人	透過損益按公允價值 衡量之金融資產—流 動	643	-	-	-	
蘇州凱美電子有限公司	其他理財商品							
	中銀保本理財—人民幣按期 開放理財	非關係人	透過損益按公允價值 衡量之金融資產—流 動	-	46,243	-	46,243	
晶美康電子(深圳)有限公司	其他理財商品							
	中銀保本理財—人民幣按期 開放理財	非關係人	透過損益按公允價值 衡量之金融資產—流 動	-	59,080	-	59,080	

凱美電機股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

持有之公司	有價證券 種類及名稱	與有價證券 發行人之關係	帳列科目	期 末				備註
				股 數	帳面金額	持股比率	公允價值	
新凱美電機(深圳)有限公司	其他理財商品							
	中銀保本理財-人民幣按期開放理財	非關係人	透過損益按公允價值衡量之金融資產一流動	-	27,323	-	27,323	
智寶電子(東莞)有限公司	其他理財商品							
	中國農民銀行"匯利豐"-人民幣結構性存款產品	非關係人	透過損益按公允價值衡量之金融資產一流動	-	21,013	-	21,013	
廣州帛漢電子有限公司	其他理財商品							
	中國工商銀行法人"添利寶"淨值型理財產品	非關係人	透過損益按公允價值衡量之金融資產一流動	-	128,920	-	128,920	
德陽帛漢電子有限公司	其他理財商品							
	中銀日積月累-收益累進產品	非關係人	透過損益按公允價值衡量之金融資產一流動	-	76,500	-	76,500	
	中國工商銀行"日升月恒"收益遞增型法人人民幣理財產品(1001RSYH)	非關係人	透過損益按公允價值衡量之金融資產一流動	-	72,082	-	72,082	
昆山太鈞電子有限公司	其他理財商品							
	中國工商銀行法人"添利寶"淨值型理財產品	非關係人	透過損益按公允價值衡量之金融資產一流動	-	2,232	-	2,232	
	中國工商銀行"日升月恒"收益遞增型法人人民幣理財產品	非關係人	透過損益按公允價值衡量之金融資產一流動	-	4,361	-	4,361	
小計					<u>437,754</u>		<u>437,754</u>	
帛漢股份有限公司	股 票							
	凱美電機股份有限公司(原智寶電子股份有限公司)	母公司	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產一流動	1,949,394	67,059	1.00 %	67,059	註1及2
凱美電機股份有限公司(原智寶電子股份有限公司)	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一非流動	9,869,000	349,363	8.09 %	349,363	註1

註1：上市櫃公司股票係依一〇九年六月三十日之收盤價計算。

註2：所有持股已視為庫藏股處理。

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

5. 取得不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。

6. 處分不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。

7. 與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：

單位：新台幣千元

進(銷)貨之公司	交易對象 名 稱	關 係	交易情形				交易條件與一般交易 不同之情形及原因		應收(付)票據、帳款		備註
			進(銷)貨	金 額	佔總進 (銷) 貨 之比率	授信 期間	單 價	授信期間	餘 額	佔總應收 (付)票據、帳 款之比率	
凱捷國際有限公司	凱美電機股份有限公司(原智寶電子股份有限公司)	母公司	銷貨	(280,629)	(93.40)%	月結90日	-	依資金狀況收付	應收帳款 246,250	94.81 %	註
凱美電機股份有限公司(原智寶電子股份有限公司)	凱捷國際有限公司	100%持股之公司	進貨	280,629	99.70 %	月結90日	-	-	應付帳款 (246,250)	(59.68) %	"
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	(249,812)	(28.62)%	月結90日	-	-	應收帳款 218,618	30.09 %	"

凱美電機股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

進(銷)貨之公司	交易對象名稱	關係	交易情形				交易條件與一般交易不同之情形及原因		應收(付)票據、帳款		備註
			進(銷)貨	金額	佔總進(銷)貨之比率	授信期間	單價	授信期間	餘額	佔總應收(付)票據、帳款之比率	
凱捷國際有限公司	智寶電子(東莞)有限公司	最終母公司相同	進貨	249,812	86.14 %	月結90日	-	-	應付帳款 (218,618)	(87.29) %	"
德陽帛漢電子有限公司	帛漢股份有限公司	最終母公司相同	銷貨	(373,616)	(88.27) %	以應付帳款抵付後之餘額約月結2個月收款	議價	一般客戶係銷貨後約月結30~120天付款	應收帳款 218,001	88.39 %	"
帛漢股份有限公司	德陽帛漢電子有限公司	最終母公司相同	進貨	373,616	61.18 %	以應收帳款抵付後之餘額約月結2個月付款	議價	一般廠商係進貨後約月結2個月付款	應付帳款 (218,001)	(85.54) %	"
廣州成漢電子科技有限公司	帛漢股份有限公司	最終母公司相同	銷貨	(187,980)	(49.31) %	以應付帳款抵付後之餘額約月結2個月收款	議價	一般客戶係銷貨後約月結30~120天付款	應收帳款 28,995	12.04 %	"
帛漢股份有限公司	廣州成漢電子有限公司	最終母公司相同	進貨	187,980	30.78 %	以應收帳款抵付後之餘額約月結2個月付款	議價	一般廠商係進貨後約月結2個月付款	應付帳款 (28,995)	(11.38) %	"

註：左列交易於編製合併財務報表時業已沖銷。

8.應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：

單位：新台幣千元

帳列應收款項之公司	交易對象名稱	關係	應收關係人款項餘額	週轉率	逾期應收關係人款項		應收關係人款項期後收回金額註(五)	提列備抵損失金額	備註
					金額	處理方式			
智寶電子(香港)有限公司	凱美電機股份有限公司(原智寶電子股份有限公司)	母公司	其他應收款 148,783	註1	-		-	-	註3
智寶電子(東莞)有限公司	智寶電子(香港)有限公司	最終母公司相同	其他應收款 170,745	註1	-		-	-	註3
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 218,618	2.70	-		-	-	註3
凱捷國際有限公司	凱美電機股份有限公司(原智寶電子股份有限公司)	母公司	應收帳款 246,250	2.81	-		19,426	-	註3
德陽帛漢電子有限公司	帛漢股份有限公司	最終母公司相同	應收帳款 218,001	4.25	-		92,679	-	註3
凱美電機股份有限公司(原智寶電子股份有限公司)	智寶電子(香港)有限公司	最終母公司相同	其他應收款 170,373	註2	-		-	-	註3
凱美電機(香港)有限公司	凱美電機股份有限公司(原智寶電子股份有限公司)	母公司	其他應收款 170,373	註2	-		-	-	註3

註1：係代付款產生之其他應收款項，故不適用。

註2：係資金貸與產生之其他應收款項，故不適用。

註3：左列交易於編製合併財務報表時業已沖銷。

註4：係截至民國一〇九年八月十一日之資料。

9.從事衍生工具交易：請詳附註六(二)。

凱美電機股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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		
0	凱美電機股份有限公司(原 智寶電子股份有限公司)	智寶電子(香港)有限公司	1	其他應收款	170,373	利率1.08%		1 %
1	智寶電子(東莞)有限公司	智寶電子(香港)有限公司	3	其他應收款	170,745			1 %
		凱捷國際有限公司	3	營業收入	249,812	-		12 %
		凱捷國際有限公司	3	應收帳款	218,618	-		2 %
		凱美電機股份有限公司(原 智寶電子股份有限公司)	2	其他應收款	148,783	-		1 %
2	智寶電子(香港)有限公司	凱美電機股份有限公司(原 智寶電子股份有限公司)	2	營業收入	280,629	與一般客戶同		14 %
3	凱捷國際有限公司	凱美電機股份有限公司(原 智寶電子股份有限公司)	2	應收帳款	246,250	月結90天		2 %
		凱美電機股份有限公司(原 智寶電子股份有限公司)	2	其他應收款	170,373	-		1 %
4	凱美電機(香港)有限公司	凱美電機股份有限公司(原 智寶電子股份有限公司)	2	其他應收款	170,373	-		1 %
5	德陽帛漢電子有限公司	帛漢股份有限公司	3	營業收入	373,616	依雙方約定價格		18 %
		帛漢股份有限公司	3	應收帳款	218,001	應收應付互抵		2 %
6	廣州成漢電子有限公司	帛漢股份有限公司	3	營業收入	187,980	依雙方約定價格		9 %
		帛漢股份有限公司	3	應收帳款	28,995	應收應付互抵		- %

註1：母子公司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. 母子公司填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. 母子公司對子公司。

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：母子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：

民國一〇九年第二季合併公司之轉投資事業資訊如下(不包含大陸被投資公司)：

單位：新台幣千元

投資公司 名 稱	被投資公司 名 稱	所 在 地 區	主要營 業項目	原始投資金額		期末持有			被投資公司 本期損益	本期認列之 投資損益	備 註
				本期期末	去年年底	股數	比率	帳面金額			
凱美電機股份 有限公司(原 智寶電子股份 有限公司)	百慕達商智寶 控股有限公司	百慕達 群島	轉投資海外 業務	843,498	843,498	24,542,484	100.00 %	1,395,459	93,964	93,964	子公司(註)
"	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 %	(51,586)	1,111	1,111	"
"	凱美電機(香 港)有限公司	香港	鋁質電解電 容器及馬達 風扇之進銷	3,916,585	3,916,585	25,000,000	100.00 %	3,783,910	31,317	31,317	"
"	FORMOSA PROSONIC ELECTRONIC S SDN.BHD.	馬來西 亞	鋁質電解電 容器之產銷	114,229	114,229	13,245,440	100.00 %	106,411	-	-	"
"	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 %	233,551	12,749	12,749	"
"	帛漢股份有限 公司	台灣	生產經營配 套元件及其 他電子器件	2,147,428	2,147,428	62,333,875	100.00 %	1,978,181	89,735	89,356	"
"	木葉文投資有 限公司	台灣	轉投資業務	546,949	546,949	-	100.00 %	706,691	17,656	17,656	"
"	同欣電子工業 股份有限公司	台灣	電子產品之 產銷	1,283,141	1,277,087	12,509,882	5.29 %	1,680,816	577,195	42,529	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	537,500	537,500	5,000,000	2.11 %	672,140	577,195	17,063	採權益法評 價之被投資 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)

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			
帛漢股份有限 公司	Bothhand International Investment Co., Ltd	英屬維 京群島	轉投資及國 際貿易	302,033	302,033	9,283,111	100.00 %	1,480,841	91,281	93,064	子公司(註)
"	Sino Win International Limited	薩摩亞 群島	進出口業務	-	338	-	- %	-	(2,787)	(2,787)	"
"	燦元科技股份 有限公司	台灣	生產經營電 腦配套元件 及其他電子 器件	55,001	55,001	5,500,100	100.00 %	58,494	6,376	6,376	"
Bothhand International Investment Co., Ltd	Round Constant Limited	薩摩亞 群島	轉投資業務	57,779 (USD1,950)	57,779 (USD1,950)	1,950,000	100.00 %	6,823	77	77	"

註：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10)	期末投 資帳面 價 值	截至本期 止已匯回投 資收益(註8)	備註
					匯出	收回							
智寶電子(東 莞)有限公司	製造及銷售電 器產品	594,706	(註1)	594,706 (USD18,500)	-	-	594,706	93,787	100.00 %	93,787	1,318,545	-	
東莞智國電子有 限公司	電解電容器之 買賣	7,076	(註2)	-	-	-	-	(138)	100.00 %	(138)	29,950	-	
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	12,695	98.81 %	12,544	259,069	-	
杰美康電子(深 圳)有限公司	電解電容器及 馬達風扇之產 銷業務	-	(註1)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	註6
晶美康電子(深 圳)有限公司	鋁質電解電容 器及馬達風扇 之產銷	33,012	(註1)	-	-	-	-	(32,511)	100.00 %	(32,511)	37,468	-	
新凱美電機(深 圳)有限公司	鋁質電解電容 器及馬達風扇 之產銷	148,440	(註1)	-	-	-	-	37,936	100.00 %	37,936	65,952	-	
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)	-	-	-	-	(5,601)	100.00 %	(5,601)	5,991	-	"
帛漢電子(廣 州)有限公司	生產經營電腦 配套元件及其 他電子器件	-	(註1)	22,036 (HKD5,764)	-	-	22,036 (HKD5,764)	-	-	-	-	-	註5
開平帛漢電子有 限公司	生產經營電腦 配套元件及其 他電子器件	158,424 (USD594及 HKD36,836)	(註1)	158,355 (USD879及 HKD34,609)	-	-	158,355 (USD879及 HKD34,609)	4,678	100.00 %	4,678	230,317	390,795	註2、註3
廣州帛漢電子有 限公司	生產經營電腦 配套元件及其 他電子器件	59,260 (USD2,000)	(註1)	28,978 (USD978)	-	-	28,978 (USD978)	24,364	100.00 %	24,364	471,359	77,317	"
德陽帛漢電子有 限公司	生產經營電腦 配套元件及其 他電子器件	148,150 (USD5,000)	(註1)	-	-	-	-	60,136	100.00 %	60,136	674,794	373,911	"
昆山太鈞電子有 限公司	真空鍍鍍代工	354,079 (USD11,950)	(註1)	-	-	-	-	(77)	100.00 %	(77)	965	-	"
廣州成漢電子科 技有限公司	生產經營電腦 配套元件及其 他電子器件	108,881 (CNY25,988)	(註2)	-	-	-	-	30,148	86.18 %	25,980	153,497	-	"
德陽世笠電子有 限公司	生產經營電腦 配套元件及其 他電子器件	20,948 (CNY5,000)	(註2)	-	-	-	-	14,456	100.00 %	10,802	75,234	-	"
德陽弘翌電子有 限公司	生產經營電腦 配套元件及其 他電子器件	125,690 (CNY30,000)	(註2)	-	-	-	-	6,130	51.00 %	3,126	73,511	-	"
湖南帛漢電子有 限公司	生產經營電腦 配套元件及其 他電子器件	33,517 (CNY8,000)	(註2)	-	-	-	-	(4,729)	63.75 %	(3,095)	14,630	-	"

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、註8)	依經濟部投審會規定赴大陸地區投資限額(註3)
1,201,974(USD35,357及HDK40,373)	2,230,902 (USD75,292)	4,712,696

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%）\$7,854,494 X 60%=4,712,696。

註4：係按資產負債表日之匯率US\$1=29.63、HKD\$1=3.823及CNY\$1=4.191換算。

註5：帛漢電子（廣州）有限公司已於100年1月清算完結，惟尚未將剩餘股款匯回台灣。

註6：合併公司於一〇七年六月完成出售子公司一杰美康電子（深圳）有限公司之交易，惟尚未將股款匯回台灣。

註7：係自始投資累積至本期之金額。

註8：核准投資金額中尚包括布吉坂田凱美電機廠、上海凱飛電子科技有限公司、凱美電機（上海）有限公司及杰美康（深圳）有限公司共計USD3,731仟元，主係因其撤銷投資或轉受讓未匯回現金所致。

註9：本公司因與國內子公司凱美公司合併，合併後本公司為存續公司，凱美公司為合併消滅公司，本公司已於一〇八年十月取得投審會之在大陸地區從事投資之核准同意本公司承受凱美公司投資事業股權案。

註10：投資收益認列基礎除智寶電子（東莞）、蘇州凱美、開平帛漢、廣州帛漢、德陽帛漢及廣州成漢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，以民國一〇九年一月一日至六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：

合併公司民國一〇九年一月一日至六月三十日與大陸被投資公司直接或間接之重大交易事項（於編製合併財務報告時業已沖銷），請詳「重大交易事項相關資訊」以及「母子公司間業務關係及重要交易往來情形」之說明。

(四) 主要股東資訊：

單位：股

主要股東名稱	股份	持有股數	持股比例
國巨股份有限公司		11,606,975	5.98 %

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

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

十四、部門資訊

合併公司主要產銷電容器及變壓器等電子產品，係單一產業部門。合併公司之營運部門資訊與財務報表資訊一致，部門損益請詳損益表，部門資產請詳資產負債表。