

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三季

公 司 地 址：新北市汐止區新台五路一段81號13樓
電 話：(02)2698-1010

目 錄

項 目	頁 次
一、封 面	1
二、目 錄	2
三、會計師核閱報告書	3
四、合併資產負債表	4
五、合併綜合損益表	5
六、合併權益變動表	6
七、合併現金流量表	7
八、合併財務報告附註	
(一)公司沿革	8
(二)通過財務報告之日期及程序	8
(三)新發布及修訂準則及解釋之適用	8~9
(四)重大會計政策之彙總說明	10~12
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	12
(六)重要會計項目之說明	13~35
(七)關係人交易	35~37
(八)質押之資產	38
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	38
(十)重大之災害損失	38
(十一)重大之期後事項	38
(十二)其 他	38
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	39~43
2.轉投資事業相關資訊	43~44
3.大陸投資資訊	44~45
4.主要股東資訊	45
(十四)部門資訊	45~47



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.)

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九月三十日之合併資產負債表，與民國一〇九年七月一日至九月三十日及一〇九年一月一日至九月三十日之合併綜合損益表，暨民國一〇九年一月一日至九月三十日之合併權益變動表及合併現金流量表，以及合併財務報告附註(包括重大會計政策彙總)，業經本會計師核閱竣事。依證券發行人財務報告編製準則及金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製允當表達之合併財務報告係管理階層之責任，本會計師之責任係依據核閱結果對合併財務報告作成結論。

範圍

除保留結論之基礎段所述者外，本會計師係依照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，民國一〇九年九月三十日之資產總額為新台幣717,455千元，占合併資產總額之5.41%；負債總額為新台幣71,184千元，占合併負債總額之1.21%；民國一〇九年七月一日至九月三十日及一〇九年一月一日至九月三十日之綜合損益總額分別為新台幣(35,604)千元及新台幣(76,117)千元，其分別占合併綜合損益總額之(27.11)%及(23.24)%。

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九月三十日之合併財務狀況，與民國一〇九年七月一日至九月三十日及一〇九年一月一日至九月三十日之合併財務績效及民國一〇九年一月一日至九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九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，而於民國一〇八年十一月四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

民國一〇九年十一月十一日

民國一〇九年及一〇八年九月三十日經核閱，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

民國一〇九年九月三十日、一〇八年十二月三十一日及九月三十日

單位：新台幣千元

		109.9.30		108.12.31		108.9.30				109.9.30		108.12.31		108.9.30	
資 產		金 額	%	金 額	%	金 額	%			金 額	%	金 額	%	金 額	%
流動資產：								負債及權益							
1100	現金及約當現金(附註六(一))	\$ 1,082,894	8	932,565	8	1,007,114	8	2100	短期借款(附註六(十三))	\$ 3,931,345	30	2,921,000	24	3,306,761	26
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動(附註六(二))	657,781	5	724,178	6	1,110,725	9	2110	應付短期票券(附註六(十三))	279,897	2	79,971	1	149,941	1
1120	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—流動(附註六(三)及八)	-	-	114,865	1	33,162	-	2130	合約負債(附註六(廿一))	9,583	-	3,555	-	3,464	-
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產—流動(附註六(四)及八)	4,202,640	32	4,180,394	34	4,153,290	33	2170	應付帳款(附註七)	798,847	6	670,407	5	647,919	5
1150	應收票據淨額(附註六(五)及六(廿一))	177,489	1	224,806	2	154,266	1	2200	其他應付款(附註六(十五)及七)	416,118	3	532,987	4	527,140	4
1170	應收帳款淨額(附註六(五)、六(廿一)及七)	1,498,889	11	1,321,605	11	1,461,194	11	2230	本期所得稅負債	55,028	1	243,390	2	228,081	2
1200	其他應收款(附註六(五)、六(六)及七)	82,657	1	42,997	-	105,830	1	2280	租賃負債—流動(附註六(十六)及七)	40,124	-	36,954	-	37,249	-
130x	存貨(附註六(七))	705,730	5	763,070	6	732,643	6	2399	其他流動負債	46,277	-	34,025	-	29,825	-
1460	待出售非流動資產(附註六(十))	118,640	1	-	-	-	-			5,577,219	42	4,522,289	36	4,930,380	38
1470	其他流動資產	48,869	1	65,950	-	72,016	-	2540	長期借款(附註六(十四))	-	-	100,000	1	100,000	1
		8,575,589	65	8,370,430	68	8,830,240	69	2570	遞延所得稅負債	266,474	2	298,992	2	278,757	2
非流動資產：								2580	租賃負債—非流動(附註六(十六)及七)	51,937	-	64,096	1	72,615	1
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))	439,167	3	-	-	-	-	2640	淨確定福利負債—非流動	2,881	-	3,295	-	4,950	-
1535	按攤銷後成本衡量之金融資產—非流動(附註六(四)及八)	1,224	-	1,212	-	1,212	-	2645	存入保證金	7,581	-	5,857	-	6,106	-
1550	採用權益法之投資(附註六(八)及八)	2,277,604	17	1,813,039	15	1,790,185	14			328,873	2	472,240	4	462,428	4
1600	不動產、廠房及設備(附註六(十)及七)	1,149,356	9	1,331,806	11	1,348,936	10			5,906,092	44	4,994,529	40	5,392,808	42
1755	使用權資產(附註六(十一))	145,248	1	158,876	1	168,505	1	負債總計							
1780	無形資產(附註六(十二))	535,123	4	518,094	4	523,958	4	權益：							
1840	遞延所得稅資產	98,622	1	95,116	1	60,343	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)	39,441	-	46,824	-	45,181	1	3110	普通股股本	1,358,442	10	1,940,631	16	1,940,631	15
		4,685,785	35	3,964,967	32	3,938,320	31	3200	資本公積	4,217,190	32	3,747,130	31	3,747,123	29
資產總計		\$ 13,261,374	100	12,335,397	100	12,768,560	100	3300	保留盈餘	2,081,912	16	1,765,852	14	1,634,207	13
								3400	其他權益	(302,438)	(2)	(202,230)	(2)	(83,072)	-
								3500	庫藏股票	(82,994)	(1)	(89,172)	(1)	(84,409)	(1)
									歸屬於母公司業主之權益合計	7,272,112	55	7,162,211	58	7,154,480	56
								36XX	非控制權益	83,170	1	178,657	2	221,272	2
									權益總計	7,355,282	56	7,340,868	60	7,375,752	58
								負債及權益總計		\$ 13,261,374	100	12,335,397	100	12,768,560	100

(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七月一日至九月三十日及一〇九年及一〇八年一月一日至九月三十日

單位：新台幣千元

	109年7月至9月		108年7月至9月		109年1月至9月		108年1月至9月	
	金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
4000 營業收入(附註六(廿一)及七)	\$ 1,225,073	100	1,190,602	100	3,249,275	100	3,455,837	100
5000 營業成本(附註六(七)、六(十七)及十二)	911,976	75	902,183	76	2,408,809	74	2,611,979	75
5900 營業毛利	313,097	25	288,419	24	840,466	26	843,858	25
6000 營業費用(附註六(十七)、七及十二)：								
6100 推銷費用	49,297	4	59,156	5	141,223	4	175,549	5
6200 管理費用	89,559	7	53,958	4	272,143	8	278,572	8
6300 研究發展費用	22,986	2	23,903	2	62,352	2	72,285	2
6450 預期信用減損損失(利益)(附註六(五)及六(六))	(432)	-	1,286	-	(3,257)	-	481	-
	161,410	13	138,303	11	472,461	14	526,887	15
6900 營業淨利	151,687	12	150,116	13	368,005	12	316,971	10
7000 營業外收入及支出(附註六(八)、六(廿三)及七)：								
7100 利息收入	18,444	2	44,479	4	79,290	2	134,835	4
7190 其他收入	244	-	19,942	1	28,162	1	36,261	1
7020 其他利益及損失	(40,907)	(3)	164,798	14	(48,835)	(2)	254,955	7
7050 財務成本	(8,056)	(1)	(8,644)	(1)	(23,482)	(1)	(26,290)	(1)
7060 採用權益法認列之關聯企業及合資損益之份額	28,029	2	19,529	2	87,621	3	19,529	1
	(2,246)	-	240,104	20	122,756	3	419,290	12
7900 稅前淨利	149,441	12	390,220	33	490,761	15	736,261	22
7950 所得稅費用(附註六(十八))	18,937	2	45,595	4	62,100	2	302,479	9
8200 本期淨利	130,504	10	344,625	29	428,661	13	433,782	13
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	8,676	1	76	-	28,705	1	10,230	-
8349 減：與不重分類之項目相關之所得稅	-	-	-	-	-	-	-	-
	8,676	1	76	-	28,705	1	10,230	-
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	(2,137)	-	(177,588)	(15)	(132,383)	(4)	(85,678)	(2)
8370 採用權益法認列之關聯企業及合資之其他綜合損益之份額—可能重分類至損益之項目	(1,885)	-	-	-	(1,885)	-	-	-
8399 減：與可能重分類之項目相關之所得稅(附註六(十八))	3,843	-	(12,572)	(1)	(4,421)	-	(9,327)	-
	(7,865)	-	(165,016)	(14)	(129,847)	(4)	(76,351)	(2)
8300 本期其他綜合損益(稅後淨額)	811	1	(164,940)	(14)	(101,142)	(3)	(66,121)	(2)
8500 本期綜合損益總額	\$ 131,315	11	179,685	15	327,519	10	367,661	11
8600 淨利歸屬於：								
8610 母公司業主	\$ 128,391	10	191,118	16	417,207	13	199,780	6
8620 非控制權益	2,113	-	153,507	13	11,454	-	234,002	7
	\$ 130,504	10	344,625	29	428,661	13	433,782	13
8700 綜合損益總額歸屬於：								
8710 母公司業主	\$ 118,795	10	96,149	8	319,073	10	153,654	5
8720 非控制權益	12,520	1	83,536	7	8,446	-	214,007	6
	\$ 131,315	11	179,685	15	327,519	10	367,661	11
每股盈餘(附註六(二十))								
9750 基本每股盈餘(元)	\$ 0.92		2.06		2.39		2.17	
9850 稀釋每股盈餘(元)	\$ 0.91		2.06		2.39		2.17	

(請詳閱後合併財務報告附註)

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九月三十日

單位：新台幣千元

	歸屬於母公司業主之權益												
	普通股 股 本	資本公積	保留盈餘				其他權益項目				歸屬於母 公司業主 權益總計	非控制 權 益	權益總計
			法定盈 餘公積	特別盈 餘公積	未分配 盈 餘	合 計	國外營運機 構財務報表 換算之兌換 差 額	透過其他綜合 損益按公允 價值衡量之 金融資產		庫藏股票			
								未實現損益	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	4,073,477	7,690,869
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	-	-	-	-	199,780	199,780	-	-	-	-	199,780	234,002	433,782
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	(50,567)	4,441	(46,126)	-	(46,126)	(19,995)	(66,121)
本期綜合損益總額	-	-	-	-	199,780	199,780	(50,567)	4,441	(46,126)	-	153,654	214,007	367,661
非控制權益增減	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	11,011	11,011
對子公司所有權權益變動	1,025,448	3,502,070	-	-	(785,120)	(785,120)	-	-	-	(84,409)	3,657,989	(3,655,071)	2,918
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	-	-	-	-	1,955	1,955	-	(1,955)	(1,955)	-	-	-	-
民國一〇八年九月三十日餘額	\$ 1,940,631	3,747,123	273,694	34,991	1,325,522	1,634,207	(83,088)	16	(83,072)	(84,409)	7,154,480	221,272	7,375,752
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	-	-	-	-	417,207	417,207	-	-	-	-	417,207	11,454	428,661
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	(126,839)	28,705	(98,134)	-	(98,134)	(3,008)	(101,142)
本期綜合損益總額	-	-	-	-	417,207	417,207	(126,839)	28,705	(98,134)	-	319,073	8,446	327,519
實際取得或處分子公司股權價格與帳 面價值差額	-	110	-	-	(6,244)	(6,244)	-	-	-	-	(6,134)	(51,773)	(57,907)
對子公司所有權權益變動	-	336	-	-	-	-	-	-	-	-	336	-	336
採用權益法認列之關聯企業及合資之 變動數	-	458,394	-	-	-	-	-	-	-	-	458,394	-	458,394
現金減資	(582,189)	-	-	-	-	-	-	-	-	6,178	(576,011)	-	(576,011)
發放予子公司股利調整資本公積	-	974	-	-	-	-	-	-	-	-	974	-	974
子公司發放現金股利	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(52,160)	(52,160)
處分透過其他綜合損益按公允價值衡 量之權益工具	-	-	-	-	2,074	2,074	-	(2,074)	(2,074)	-	-	-	-
行使歸入權	-	10,246	-	-	-	-	-	-	-	-	10,246	-	10,246
民國一〇九年九月三十日餘額	\$ 1,358,442	4,217,190	306,730	202,230	1,572,952	2,081,912	(331,998)	29,560	(302,438)	(82,994)	7,272,112	83,170	7,355,282

(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九月三十日

單位：新台幣千元

營業活動之現金流量：

	109年1月至9月	108年1月至9月
本期稅前淨利	\$ 490,761	736,261
調整項目：		
收益費損項目：		
折舊費用	152,229	155,900
攤銷費用	24,054	16,171
預期信用減損(利益)損失	(3,257)	481
透過損益按公允價值衡量金融資產及負債之淨損失(利益)	359	(83,805)
利息費用	23,482	26,290
利息收入	(79,290)	(134,835)
股利收入	-	(12,277)
採用權益法認列之關聯企業及合資利益之份額	(87,621)	(19,529)
處分及報廢不動產、廠房及設備利益	(7,665)	(25,605)
處分待出售非流動資產利益	-	(79,849)
其他	1,574	16,118
收益費損項目合計	23,865	(140,940)
與營業活動相關之資產及負債變動數：		
應收票據減少(增加)	47,322	(29,383)
應收帳款(增加)減少	(173,991)	79,360
其他應收款增加	(6,031)	(60,652)
存貨減少	57,340	208,144
其他流動資產(增加)減少	(2,684)	124,953
合約負債增加(減少)	6,028	(9,976)
應付票據及帳款增加(減少)	128,440	(146,269)
其他應付款減少	(84,343)	(260,171)
其他流動負債增加	12,252	17,865
淨確定福利負債減少	(414)	(2,305)
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	(16,081)	(78,434)
營運產生之現金流入	498,545	516,887
收取之利息	98,389	139,088
收取之股利	42,809	116,946
支付之利息	(23,710)	(29,511)
支付之所得稅	(243,736)	(111,968)
營業活動之淨現金流入	372,297	631,442
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	(317,733)	(440,140)
處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	22,136	12,148
取得按攤銷後成本衡量之金融資產	(4,203,864)	(4,287,247)
處分按攤銷後成本衡量之金融資產	4,181,606	4,142,599
取得透過損益按公允價值衡量之金融資產	(890,373)	(1,013,137)
處分透過損益按公允價值衡量之金融資產	950,518	1,213,020
取得採用權益法之投資	(6,053)	-
透過損益按公允價值衡量之金融資產減資退回股款	-	9,708
處分待出售非流動資產價款	-	398,216
取得不動產、廠房及設備	(139,483)	(154,430)
處分不動產、廠房及設備	15,722	39,879
存出保證金增加	(2,565)	-
取得無形資產	(22,346)	(27,190)
處分使用權資產	-	6,185
其他非流動資產增加	-	(10,630)
其他	8,904	100
投資活動之淨現金流出	(403,531)	(110,919)
籌資活動之現金流量：		
短期借款增加	1,010,345	202,793
應付短期票券增加(減少)	199,926	(100,010)
舉借長期借款	-	540,000
償還長期借款	(100,000)	(560,000)
存入保證金減少	1,724	(8,012)
租賃本金償還	(21,007)	(19,133)
發放現金股利	(96,003)	(274,555)
現金減資	(576,011)	-
子公司現金減資支付非控制權益	-	(188,988)
取得子公司股權	(66,171)	-
處分子公司股權	8,600	-
非控制權益變動	(52,160)	(411,141)
籌資活動之淨現金流入(流出)	309,243	(819,046)
匯率變動對現金及約當現金之影響	(127,680)	(47,685)
本期現金及約當現金增加(減少)數	150,329	(346,208)
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	\$ 1,082,894	1,007,114

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三季
(除另有註明者外，所有金額均以新台幣千元為單位)

一、公司沿革

凱美電機股份有限公司(原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十一月十一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。

凱美電機股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(二)尚未採用金管會認可之國際財務報導準則之影響

下列新發布、修正及修訂之準則及解釋業經金管會認可並於民國一一〇年開始適用：

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4號之修正「暫時豁免適用國際財務報導準則第9號之延長」	2021年1月1日

合併公司評估適用上述修正，將不致對合併財務報告造成重大變動。

(三)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：

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3號之修正「對觀念架構之引述」	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
國際財務報導準則第9號、國際會計準則第39號、國際財務報導準則第7號、國際財務報導準則第4號及國際財務報導準則第16號之修正「利率指標變革—第二階段」	2021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。

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」)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)。

1. 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
			109.9.30	108.12.31	108.9.30	
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(香港)有限公司	鋁質電解電容器及馬達風扇進銷	100.00 %	100.00 %	100.00 %	註2
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 %	100.00 %	註1及註2
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 %	100.00 %	註2
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 %	100.00 %	註2
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 %	100.00 %	註2及註8
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(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7
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 %	註1
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

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
			109.9.30	108.12.31	108.9.30	
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	100.00 %	86.18 %	76.96 %	註4
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	100.00 %	68.00 %	51.00 %	註1、註3及註5
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6
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三季係依據同期間未經會計師核閱之財務報告所編製。

註2：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率均為100%。

註3：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4：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%；另於民國一〇九年七月通過取得廣州成漢電子科技有限公司之非控制權益，使本公司對其持股自86.18%增加至100%。

註5：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；另於民國一〇九年七月通過取得湖南帛漢電子有限公司之非控制權益，使本公司對其持股自63.75%增加至100%。

註6：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7：Sino Win International Ltd.於民國一〇九年一月除名。

註8：此列入合併報表之子公司，於民國一〇八年第三季屬非重要子公司，係依據同期間未經會計師核閱之財務報告所編製。

2.未列入本合併財務報告之子公司：無。

(三)待出售非流動資產(或處分群組)

非流動資產或由資產及負債組成之處分群組，於高度很有可能將透過出售而非持續使用以回收其帳面金額時，分類為待出售。資產或處分群組中之組成部分於原始分類至待出售前，依合併公司之會計政策重新衡量。分類為待出售後，係以其帳面金額與公允價值減出售成本孰低為衡量基礎。任何處分群組之減損損失首先分攤至商譽，再依比例基礎分攤至其餘之資產及負債，惟該損失不分配至非屬國際會計準則第三十六號資產減損範圍之資產，前述項目繼續依照合併公司之會計政策衡量。對原始分類為待出售所認列之減損損失及後續再衡量所產生之利益及損失係認列為損益，惟回升之利益不得超過已認列之累積減損損失。

無形資產及不動產、廠房及設備分類為待出售時，即不再提列折舊或攤銷。此外，採用權益法認列之關聯企業分類為待出售時，即停止採用權益法。

凱美電機股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(四)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。

(五)所得稅

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

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

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。

(六)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。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

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

除下列所述外，編製合併財務報告時，管理階層於採用合併公司會計政策時所作之重大判斷以及估計不確定性之主要來源與民國一〇八年度合併財務報告附註五一一致。

會計政策涉及重大判斷，且對本合併財務報告已認列金額有重大影響之資訊如下：

(一)對被投資公司是否具實質控制之判斷

合併公司民國一〇九年一月一日至九月三十日特定期間為部分被投資公司之最大股東，然合併公司未有被投資公司之董事席次，無法影響被投資公司之攸關活動。因此，合併公司對上述被投資公司不具控制力及重大影響力。

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>109.9.30</u>	<u>108.12.31</u>	<u>108.9.30</u>
庫存現金及零用金	\$ 16,118	12,520	23,803
支票及活期存款	585,771	551,682	512,110
定期存款	<u>481,005</u>	<u>368,363</u>	<u>471,201</u>
	<u><u>\$ 1,082,894</u></u>	<u><u>932,565</u></u>	<u><u>1,007,114</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>109.9.30</u>	<u>108.12.31</u>	<u>108.9.30</u>
透過損益按公允價值衡量之金融資產			
—流動：			
非衍生金融資產：			
國內上市(櫃)公司股票	\$ -	-	352,688
混合合約：			
其他理財產品	<u>657,781</u>	<u>724,178</u>	<u>758,037</u>
合 計	<u><u>\$ 657,781</u></u>	<u><u>724,178</u></u>	<u><u>1,110,725</u></u>

(三)透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

	<u>109.9.30</u>	<u>108.12.31</u>	<u>108.9.30</u>
<u>流動</u>			
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	<u>\$ -</u>	<u>114,865</u>	<u>33,162</u>
<u>非流動</u>			
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	<u>\$ 439,167</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

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。

凱美電機股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(四)按攤銷後成本衡量之金融資產

	109.9.30	108.12.31	108.9.30
<u>流動</u>			
國內外質押定存單	\$ 3,951,997	3,585,293	3,730,176
原始到期日超過三個月之定期存款	250,643	595,101	423,114
合 計	<u>\$ 4,202,640</u>	<u>4,180,394</u>	<u>4,153,290</u>
<u>非流動</u>			
國內外質押定存單	<u>\$ 1,224</u>	<u>1,212</u>	<u>1,212</u>

1.民國一〇九年九月三十日、一〇八年十二月三十一日及九月三十日，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0.50%~2.52%、2.27%~2.85%及2.36%~2.75%。

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)

	109.9.30	108.12.31	108.9.30
應收票據-因營業而產生	\$ 178,406	225,728	154,997
應收帳款-按攤銷後成本衡量	1,506,426	1,332,435	1,469,703
	1,684,832	1,558,163	1,624,700
減：備抵損失	(8,454)	(11,752)	(9,240)
	<u>\$ 1,676,378</u>	<u>1,546,411</u>	<u>1,615,460</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：

	109.9.30		
	應收票據及帳 款帳面金額 (含關係人)	加權平均預期 信用損失率	備抵存續期間 預期信用損失
未逾期	\$ 1,644,929	0.08%	1,294
逾期1~30天	30,258	0.02%	6
逾期31~180天	2,721	8.45%	230
逾期181天以上	6,924	100%	6,924
	<u>\$ 1,684,832</u>		<u>8,454</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			
	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>

108.9.30			
	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	\$ 1,471,623	0.29%	4,316
逾期1~30天	128,123	1.21%	1,544
逾期31~180天	22,772	6.64%	1,513
逾期181天以上	2,182	85.56%	1,867
	<u>\$ 1,624,700</u>		<u>9,240</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9月	108年 1月至9月
期初餘額	\$ 11,752	8,861
減損損失迴轉	(3,257)	482
匯率變動之影響	(41)	(103)
期末餘額	<u>\$ 8,454</u>	<u>9,240</u>

3. 民國一〇九年九月三十日、一〇八年十二月三十一日及九月三十日，合併公司之應收票據及帳款均未有提供作質押擔保之情形。

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九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	2,033 (美金67千元)	1.37%~3.07%

凱美電機股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

108.9.30					
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2,026千元	-	美金1,823千元	6,322 (美金203千元)	1.37%~3.07%

民國一〇九年九月三十日，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

	109.9.30	108.12.31	108.9.30
其他應收款	\$ 89,445	49,842	112,756
減：備抵損失	(6,788)	(6,845)	(6,926)
	<u>\$ 82,657</u>	<u>42,997</u>	<u>105,830</u>

合併公司其他應收款備抵損失變動表如下：

	109年 1月至9月	108年 1月至9月
期初餘額	\$ 6,845	7,111
減損損失迴轉	-	(1)
匯率變動影響數	(57)	(184)
期末餘額	<u>\$ 6,788</u>	<u>6,926</u>

(七)存 貨

1.合併公司存貨明細如下：

	109.9.30	108.12.31	108.9.30
原料	\$ 153,092	155,909	168,812
在製品及半成品	295,378	310,558	282,153
製成品及商品	256,451	292,229	277,945
在途存貨	809	4,374	3,733
	<u>\$ 705,730</u>	<u>763,070</u>	<u>732,643</u>

2.合併公司民國一〇九年及一〇八年七月一日至九月三十日及一〇九年及一〇八年一月一日至九月三十日列為銷貨成本及費用之存貨成本分別為911,976千元、902,183千元、2,408,809千元及2,611,979千元。

3.合併公司民國一〇九年七月一日至九月三十日及一月一日至九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3,084千元及13,819千元

合併公司民國一〇八年七月一日至九月三十日及一月一日至九月三十日因存貨沖減至淨變現價值認列存貨跌價損失分別為16,426千元及16,490千元。

凱美電機股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

4.民國一〇九年九月三十日、一〇八年十二月三十一日及九月三十日，合併公司之存貨均未有提供作質押擔保之情形。

(八)採用權益法之投資

合併公司於報導日採用權益法之投資列示如下：

	<u>109.9.30</u>	<u>108.12.31</u>	<u>108.9.30</u>
關聯企業	<u>\$ 2,277,604</u>	<u>1,813,039</u>	<u>1,790,185</u>

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		所有權權益及表決權之比例		
	關係人之性質	主要營業場所	109.9.30	108.12.31	108.9.30
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：

	<u>109.9.30</u>	<u>108.12.31</u>	<u>108.9.30</u>
同欣電子工業股份有限公司	<u>\$ 2,328,814</u>	<u>2,730,124</u>	<u>2,198,055</u>

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

<u>同欣電子工業股份有限公司</u>	<u>109.9.30</u>	<u>108.12.31</u>	<u>108.9.30</u>
流動資產	\$ 8,439,402	6,455,597	6,225,481
非流動資產	16,923,245	5,967,194	5,847,790
流動負債	(4,196,305)	(1,762,168)	(1,691,584)
非流動負債	(397,196)	(483,897)	(419,588)
淨資產	<u>\$ 20,769,146</u>	<u>10,176,726</u>	<u>9,962,099</u>

	<u>109年</u>	<u>108年</u>	<u>109年</u>	<u>108年</u>
	<u>7月至9月</u>	<u>7月至9月</u>	<u>1月至9月</u>	<u>1月至9月</u>
營業收入	<u>\$ 2,876,033</u>	<u>1,906,952</u>	<u>6,891,891</u>	<u>5,344,640</u>
繼續營業單位本期淨利	\$ 390,044	187,847	960,195	495,316
其他綜合損益	(15,323)	(725)	(25,494)	10,243
綜合損益總額	<u>\$ 374,721</u>	<u>187,122</u>	<u>934,701</u>	<u>505,559</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 1月至9月
期初合併公司對關聯企業淨資產所享份額	\$ 1,073,624
本期新增	4,110
本期歸屬於合併公司之綜合損益總額	85,736
本期自關聯企業所收取之股利	(42,809)
本期關聯企業減資	(42,809)
未依持股比例認列之變動數	<u>458,394</u>
期末合併公司對關聯企業淨資產所享份額	1,536,246
加：商譽	<u>741,358</u>
合併公司對關聯企業權益之期末帳面金額	<u><u>\$ 2,277,604</u></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及關聯企業發行員工認股權，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458,394千元。

4.擔保

民國一〇九年及一〇八年九月三十日，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

民國一〇八年九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。

(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

1.對子公司所有權權益之變動

本公司於一〇八年三月份董事會決議與本公司之子公司凱美公司進行合併。於一〇八年九月三十日（合併基準日）以每1.1541股之本公司普通股股票換取1股凱美公司之普通股，本公司合併發行普通股股數計102,545千股並依本公司一〇八年九月二十七日收盤價43.3元計算其公允價值，本合併案使普通股股本、資本公積—普通股股票溢價及未分配盈餘分別增加（減少）1,025,448千元、3,414,743千元及(785,120)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)

由於上述交易並未改變合併公司對該等子公司之控制，合併公司係視為權益交易處理。

	<u>108年度</u>
移轉對價－發行權益工具	\$ (4,440,191)
子公司淨資產帳面金額按相對權益變動計算應轉出非控制權益之金額	<u>3,655,071</u>
權益交易差額	<u>\$ (785,120)</u>
權益交易差額調整科目	
未分配盈餘	<u>\$ (785,120)</u>

2.取得及處分非控制權益

合併公司於民國一〇九年一月以現金8,600千元處分德陽世笙電子有限公司之股權，使權益由70.5%減少至60.5%。實際處分子公司股權價格與帳面價值差額110千元帳列於資本公積項下。

合併公司於民國一〇九年六月至七月分別以現金28,480千元、10,226千元及27,465千元增加取得廣州成漢電子科技有限公司、湖南帛漢電子有限公司及德陽世笙電子有限公司之股權，使權益分別由86.18%、63.75%及60.5%增加至100%。

合併公司對上述子公司所有權權益之變動對歸屬於母公司業主權益之影響如下：

購入非控制權益之帳面金額	\$ 59,927
支付予非控制權益之對價	<u>(66,171)</u>
保留盈餘	<u>\$ (6,244)</u>

(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：

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	總 計
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	-	2,233	26,399	-	6,015	72,538	107,185
處 分	-	(6,248)	(44,258)	(3,983)	(54,504)	-	(108,993)
重 分 類	(139,069)	(73,536)	31,479	-	241	(2,993)	(183,878)
匯率變動之影響	-	877	6,989	(181)	(614)	(1,183)	5,888
民國109年9月30日餘額	<u>\$ 134,821</u>	<u>969,197</u>	<u>1,072,326</u>	<u>35,697</u>	<u>147,847</u>	<u>143,442</u>	<u>2,503,330</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	-	7,113	65,273	1,204	8,675	70,795	153,060
處 分	-	(38,281)	(34,971)	(2,263)	(4,408)	(5,177)	(85,100)
重 分 類	(233,284)	(21,095)	933	-	-	-	(253,446)
匯率變動之影響	-	(18,067)	(33,800)	(554)	(2,517)	(2,582)	(57,520)
民國108年9月30日餘額	<u>\$ 273,889</u>	<u>1,051,562</u>	<u>1,075,567</u>	<u>36,248</u>	<u>204,808</u>	<u>70,592</u>	<u>2,712,666</u>

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	總 計
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	-	27,023	83,395	3,107	13,193	-	126,718
處 分	-	(4,176)	(38,633)	(3,672)	(54,455)	-	(100,936)
重 分 類	-	(25,659)	87	-	(87)	-	(25,659)
匯率變動之影響	-	(9,269)	3,038	(342)	9,102	-	2,529
民國109年9月30日餘額	\$ -	<u>408,818</u>	<u>791,169</u>	<u>24,094</u>	<u>129,893</u>	-	<u>1,353,974</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	-	29,718	83,951	3,013	13,249	-	129,931
處 分	-	(32,674)	(31,967)	(2,237)	(3,948)	-	(70,826)
重 分 類	-	(1,957)	144	-	-	-	(1,813)
匯率變動之影響	-	(9,821)	(24,797)	(512)	(1,855)	-	(36,985)
民國108年9月30日餘額	\$ -	<u>414,352</u>	<u>755,316</u>	<u>25,733</u>	<u>168,329</u>	-	<u>1,363,730</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9月30日	\$ <u>134,821</u>	<u>560,379</u>	<u>281,157</u>	<u>11,603</u>	<u>17,954</u>	<u>143,442</u>	<u>1,149,356</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9月30日	\$ <u>273,889</u>	<u>637,210</u>	<u>320,251</u>	<u>10,515</u>	<u>36,479</u>	<u>70,592</u>	<u>1,348,936</u>

截至民國一〇九年九月三十日、一〇八年十二月三十一日及九月三十日止，合併公司之不動產、廠房及設備均未有提供作質押擔保之情形。

合併公司於民國一〇九年九月十八日經董事會決議通過出售子公司-帛漢股份有限公司之部分土地及廠房，並已於民國一〇九年十一月十日簽定出售合約並開始處理相關出售事宜，該等土地及廠房據此予以列報於待出售非流動資產。民國一〇九年九月三十日該待出售群組之資產帳面金額為118,640千元，按帳面金額與公允價值減出售成本孰低者衡量後，尚無減損之跡象。

(十一)使用權資產

	土 地	房 屋 及 建 築	辦公設備	運輸設備	總 計
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9月30日	\$ <u>63,429</u>	<u>81,428</u>	<u>46</u>	<u>345</u>	<u>145,248</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9月30日	\$ <u>65,174</u>	<u>103,086</u>	<u>139</u>	<u>106</u>	<u>168,505</u>

合併公司使用權資產於民國一〇九年及一〇八年一月一日至九月三十日間均無重大增添、處分、減損之提列或迴轉之情形，本期折舊金額請詳附註十二，其他相關資訊請參閱民國一〇八年度合併財務報告附註十六。

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)無形資產

帳面金額：	商 譽	電腦 軟體成本	其他 無形資產	總 計
民國109年1月1日	\$ 486,749	12,078	19,267	518,094
民國109年9月30日	\$ 486,749	43,504	4,870	535,123
民國108年1月1日	\$ 486,749	16,018	4,394	507,161
民國108年9月30日	\$ 486,749	15,537	21,672	523,958

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九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。

(十三)短期借款及應付短期票券

1.短期借款：

	109.9.30	108.12.31	108.9.30
無擔保銀行借款	\$ 1,857,345	940,000	806,761
擔保銀行借款	2,074,000	1,981,000	2,500,000
合 計	\$ 3,931,345	2,921,000	3,306,761
尚未使用額度	\$ 6,053,748	7,366,950	7,541,850
短期借款利率區間	0.73%~4.17%	0.88%~1.01%	0.87%~4.57%

2.應付短期票券

	109.9.30	108.12.31	108.9.30
應付短期票券	\$ 280,000	80,000	150,000
減：應付短期票券折價	(103)	(29)	(59)
	\$ 279,897	79,971	149,941
應付商業本票年貼現率	0.868%~0.87%	0.86%	0.65%~0.86%

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：

	109.9.30	108.12.31	108.9.30
信用借款	\$ -	100,000	100,000
減：一年內到期之長期借款	-	-	-
	\$ -	100,000	100,000
利率區間	-	1.00%	1.00%
尚未使用額度	\$ 160,000	60,000	-
到期日	-	110.02	110.02

凱美電機股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

- 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)。
- 2.合併公司於民國一〇九年及一〇八年一月一日至九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：

	109.9.30	108.12.31	108.9.30
應付員工及董監酬勞	\$ 56,710	22,392	57,427
應付薪資及獎金	135,368	226,204	190,261
應付產品回修費	20,491	33,562	25,242
應付設備款	33,524	65,822	23,955
應付工會基金	25,093	22,349	21,565
其他	144,932	162,658	208,690
	<u>\$ 416,118</u>	<u>532,987</u>	<u>527,140</u>

(十六)租賃負債

合併公司租賃負債之帳面金額如下：

	109.9.30	108.12.31	108.9.30
流動	\$ <u>40,124</u>	<u>36,954</u>	<u>37,249</u>
非流動	\$ <u>51,937</u>	<u>64,096</u>	<u>72,615</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 7月至9月	108年 7月至9月	109年 1月至9月	108年 1月至9月
租賃負債之利息費用	\$ <u>246</u>	<u>320</u>	<u>724</u>	<u>1,026</u>
短期租賃之費用	\$ <u>668</u>	<u>1,824</u>	<u>2,556</u>	<u>5,891</u>

租賃認列於現金流量表之金額如下：

	109年 1月至9月	108年 1月至9月
租賃之現金流出總額	\$ <u>24,287</u>	<u>26,050</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七月一日至九月三十日及一〇九年及一〇八年一月一日至九月三十日列報為損益之費用分別為5千元、24千元、17千元及71千元。

2.確定提撥計畫

合併公司民國一〇九年及一〇八年七月一日至九月三十日及一〇九年及一〇八年一月一日至九月三十日確定提撥退休金辦法下之退休金費用分別為1,278千元、10,969千元、8,018千元及36,226千元。

(十八)所得稅

1.合併公司所得稅費用(利益)明細如下：

	109年 7月至9月	108年 7月至9月	109年 1月至9月	108年 1月至9月
當期所得稅費用				
當期產生	\$ 18,937	44,932	60,268	101,414
未分配盈餘加徵	-	-	1,832	170,272
土地增值稅	-	-	-	30,062
調整前期之當期所得稅	-	663	-	731
所得稅費用(利益)	<u>\$ 18,937</u>	<u>45,595</u>	<u>62,100</u>	<u>302,479</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 7月至9月	108年 7月至9月	109年 1月至9月	108年 1月至9月
後續可能重分類至損 益之項目：				
國外營運機構財務報 表換算之兌換差額	\$ 3,843	(12,572)	(4,421)	(9,327)

3.本公司、帛漢股份有限公司及燦元科技股份有限公司營利事業所得稅均已奉稅捐稽徵機關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，截至民國一〇九年十一月十一日尚未執行。

2.資本公積

本公司資本公積餘額內容如下：

	109.9.30	108.12.31	108.9.30
發行股票溢價	\$ 3,457,607	3,457,607	3,457,607
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	458,394	-	-
認列對子公司所有權益變動數	289,824	288,404	288,820
員工認股權	696	696	696
其 他	10,246	-	-
	<u>\$ 4,217,190</u>	<u>3,747,130</u>	<u>3,747,123</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	110	1,949	2,059
本期減少	33	584	617
109年9月30日餘額	<u>77</u>	<u>1,365</u>	<u>1,442</u>
108年1月1日	-	-	-
本期增加	-	1,949	1,949
108年9月30日餘額	<u>-</u>	<u>1,949</u>	<u>1,949</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。

本公司以民國一〇九年七月十日為基準日辦理現金減資，消除股份58,219千股，庫藏股票亦減少617千股。

截至民國一〇九年九月三十日、一〇八年十二月三十一日及九月三十日止，本公司之子公司一帛漢股份有限公司持有本公司股票分別為1,365千股、1,949千股及1,949千股，成本分別為78,561千元、84,409千元及84,409千元，每股成本分別為57.57元、43.31元及43.31元，列為庫藏股票，民國一〇九年九月三十日、一〇八年十二月三十一日及九月三十日本公司每股市價分別為41.8元、45.20元及43.31元。

本公司持有之庫藏股票依證券交易法不得質押，於未轉讓前，不得享有股東權利。

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)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 7月至9月	108年 7月至9月	109年 1月至9月	108年 1月至9月
基本每股盈餘				
歸屬於本公司普通股權益				
持有人之淨利	\$ <u>128,391</u>	<u>191,118</u>	<u>417,207</u>	<u>199,780</u>
普通股加權平均流通在				
外股數(千股)	<u>140,163</u>	<u>92,612</u>	<u>174,491</u>	<u>91,887</u>
	\$ <u>0.92</u>	<u>2.06</u>	<u>2.39</u>	<u>2.17</u>
稀釋每股盈餘				
歸屬於本公司普通股權益				
益持有人之淨利(基本				
即稀釋)	\$ <u>128,391</u>	<u>191,118</u>	<u>417,207</u>	<u>199,780</u>
普通股加權平均流通在外				
股數(基本)(千股)	140,163	92,612	174,491	91,887
具稀釋作用之潛在普通股				
之影響				
員工酬勞	221	20	295	49
普通股加權平均流通在外				
股數(稀釋)(千股)	<u>140,384</u>	<u>92,632</u>	<u>174,786</u>	<u>91,936</u>
	\$ <u>0.91</u>	<u>2.06</u>	<u>2.39</u>	<u>2.17</u>

(廿一)客戶合約之收入

1.收入之細分

	109年 7月至9月	108年 7月至9月	109年 1月至9月	108年 1月至9月
主要地區市場：				
香港大陸地區	\$ 950,255	918,720	2,497,712	2,623,828
台灣及亞太其	173,194	182,065	491,914	554,643
他地區				
歐洲地區	79,055	57,650	207,411	199,477
美洲地區	15,548	22,021	43,199	55,949
其他地區	7,021	10,146	9,039	21,940
	\$ <u>1,225,073</u>	<u>1,190,602</u>	<u>3,249,275</u>	<u>3,455,837</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 7月至9月	108年 7月至9月	109年 1月至9月	108年 1月至9月
主要產品：				
電容器	\$ 613,805	562,948	1,529,088	1,603,079
變壓器	500,389	525,774	1,436,309	1,571,722
風扇	87,217	73,181	228,786	208,710
其他	23,662	28,699	55,092	72,326
	<u>\$ 1,225,073</u>	<u>1,190,602</u>	<u>3,249,275</u>	<u>3,455,837</u>

2.合約餘額

	109.9.30	108.12.31	108.9.30
應收票據及帳款(含關係人)	\$ 1,684,832	1,558,163	1,624,700
減：備抵損失	(8,454)	(11,752)	(9,240)
	<u>\$ 1,676,378</u>	<u>1,546,411</u>	<u>1,615,460</u>
合約負債	<u>\$ 9,583</u>	<u>3,555</u>	<u>3,464</u>

應收帳款及其減損之揭露請詳附註六(五)。

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九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七月一日至九月三十日及一〇九年及一〇八年一月一日至九月三十日員工酬勞提列金額分別為4,169千元、2,019千元、9,224千元及2,806千元，董事及監察人酬勞提列金額分別為5,523千元、8,073千元、17,844千元及11,223千元，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。

凱美電機股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(廿三)營業外收入及支出

1.其他利益及損失

	109年 7月至9月	108年 7月至9月	109年 1月至9月	108年 1月至9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)	4,269	80,561	(359)	83,805
淨外幣兌換利益(損失)	(45,371)	68,544	(55,781)	76,822
處份不動產、廠房及設				
備淨利益	691	25,682	7,665	25,605
其他	(496)	(9,989)	(360)	(11,126)
	<u>\$ (40,907)</u>	<u>164,798</u>	<u>(48,835)</u>	<u>254,955</u>

(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))。

凱美電機股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

2.流動性風險

下表為金融負債之合約到期日，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9月30日					
非衍生金融負債					
無附息負債	\$ 1,030,469	(1,030,469)	(1,022,930)	(1)	(7,538)
租賃負債	92,061	(93,435)	(40,858)	(24,325)	(28,252)
浮動利率工具	607,345	(607,345)	(607,345)	-	-
固定利率工具	3,603,897	(3,604,000)	(3,604,000)	-	-
	<u>\$ 5,333,772</u>	<u>(5,335,249)</u>	<u>(5,275,133)</u>	<u>(24,326)</u>	<u>(35,790)</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	3,100,971	(3,101,000)	(3,001,000)	(100,000)	-
	<u>\$ 4,406,972</u>	<u>(4,409,006)</u>	<u>(4,238,067)</u>	<u>(130,792)</u>	<u>(40,147)</u>
108年9月30日					
非衍生金融負債					
無附息負債	\$ 1,174,119	(1,174,119)	(1,168,072)	(4,370)	(1,677)
租賃負債	109,864	(111,910)	(38,130)	(29,928)	(43,852)
固定利率工具	3,556,702	(3,561,731)	(3,460,685)	(101,046)	-
	<u>\$ 4,840,685</u>	<u>(4,847,760)</u>	<u>(4,666,887)</u>	<u>(135,344)</u>	<u>(45,529)</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：

	109.9.30			108.12.31			108.9.30		
	外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	台幣
金融資產									
<u>貨幣性項目</u>									
美 金	\$ 61,803	美金/台幣 =29.100	1,798,478	43,222	美金/台幣 =29.980	1,295,789	36,202	美金/台幣 =31.040	1,122,977
美 金	34,251	美金/人民幣 =6.817	996,694	36,112	美金/人民幣 =6.694	1,082,641	39,338	美金/人民幣 =7.136	1,220,273
美 金	147,478	美金/港幣 =7.752	4,291,611	128,678	美金/港幣 =7.789	3,857,759	125,860	美金/港幣 =7.842	3,904,184
金融負債									
<u>貨幣性項目</u>									
美 金	24,207	美金/台幣 =29.100	704,419	24,441	美金/台幣 =29.980	732,728	21,693	美金/台幣 =31.040	672,915
美 金	4,454	美金/人民幣 =6.817	129,597	19,347	美金/人民幣 =6.964	580,012	641	美金/人民幣 =7.136	19,896
美 金	12,350	美金/港幣 =7.752	359,380	6	美金/港幣 =7.789	172	6	美金/港幣 =7.842	186

凱美電機股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(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九月三十日當合併公司各該集團企業之功能性貨幣相對於全部外幣升值或貶值5%，而其他所有因素維持不變之情況下，對民國一〇九年及一〇八年一月一日至九月三十日之影響如下，兩期分析係採用相同基礎。

	109.9.30	108.9.30
美金(相對於新台幣)		
升值5%	\$ 54,703	22,503
貶值5%	(54,703)	(22,503)
美金(相對於人民幣)		
升值5%	43,355	60,019
貶值5%	(43,355)	(60,019)
美金(相對於港幣)		
升值5%	196,612	195,200
貶值5%	(196,612)	(195,200)

(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七月一日至九月三十日及一〇九年及一〇八年一月一日至九月三十日外幣兌換損益(含已實現及未實現)分別為損失45,371千元、利益68,544千元、損失55,781千元及利益76,822千元。

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		
	109.9.30	108.12.31	108.9.30
變動利率工具：			
金融資產	\$ 585,771	551,682	511,751
金融負債	(607,345)	-	-
	<u>\$ (21,574)</u>	<u>551,682</u>	<u>511,751</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。

凱美電機股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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九月三十日之稅前淨利將分別增加或減少(40)千元及960千元，主因係合併公司之變動利率借款及活期存款。

5.其他價格風險

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

	109年1月至9月		108年1月至9月	
	其他綜合 損益稅前 金 額	稅後損益	其他綜合 損益稅前 金 額	稅後損益
上漲5%	\$ 21,958	-	1,658	-
下跌5%	\$ (21,958)	-	(1,658)	-

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：

	109.9.30				
	公允價值				
	帳面金額	第一級	第二級	第三級	合 計
透過損益按公允價值衡量 之金融資產					
理財產品	\$ 657,781	-	657,781	-	657,781
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	439,167	439,167	-	-	439,167
按攤銷後成本衡量之金融 資產					
現金及約當現金	1,082,894	-	-	-	-
應收票據及帳款淨額	1,676,378	-	-	-	-
質押定存單	3,953,221	-	-	-	-
原始到期日超過3個月之 定期存款	250,643	-	-	-	-
其他應收款	82,657	-	-	-	-
存出保證金(帳列其他非 流動資產)	7,236	-	-	-	-
	<u>\$ 7,053,029</u>				

凱美電機股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

		109.9.30			
		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負債					
短期借款	\$ 3,931,345	-	-	-	-
應付短期票券	279,897	-	-	-	-
應付帳款	798,847	-	-	-	-
其他應付款	224,040	-	-	-	-
租賃負債	92,061	-	-	-	-
存入保證金	7,581	-	-	-	-
	<u>\$ 5,333,771</u>				
		108.12.31			
		公允價值			
	帳面金額	第一級	第二級	第三級	合計
透過損益按公允價值衡量之金融資產					
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	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(帳列其他非流動資產)	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	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>				

凱美電機股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	108.9.30				
	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	\$ 352,688	352,688	-	-	352,688
國內未上市(櫃)股票及理					
財產品	<u>758,037</u>	-	758,037	-	758,037
小 計	<u>1,110,725</u>				
透過其他綜合損益按公允					
價值衡量之金融資產					
國內上市(櫃)股票	<u>33,162</u>	33,162	-	-	33,162
按攤銷後成本衡量之金融					
資產					
現金及約當現金	\$ 1,007,114	-	-	-	-
應收票據及帳款淨額	1,615,460	-	-	-	-
其他應收款	105,830	-	-	-	-
質押定存單	3,731,388	-	-	-	-
原始到期日超過3個月					
之定期存款	423,114	-	-	-	-
存出保證金(帳列其他					
非流動資產)	<u>6,945</u>	-	-	-	-
	<u>\$ 6,889,851</u>				
按攤銷後成本衡量之金融					
負債					
短期借款	\$ 3,306,761	-	-	-	-
應付短期票券	149,941	-	-	-	-
長期借款(含一年內到期)	100,000	-	-	-	-
應付帳款	647,919	-	-	-	-
其他應付款	527,140	-	-	-	-
租賃負債	109,864	-	-	-	-
存入保證金	<u>6,106</u>	-	-	-	-
	<u>\$ 4,847,731</u>				

(2)非按公允價值衡量金融工具之公允價值評價技術

合併公司估計非按公允價值衡量之工具所使用之方法及假設如下：

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

凱美電機股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(3)按公允價值衡量金融工具之公允價值評價技術

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

(4)合併公司於民國一〇九年及一〇八年一月一日至九月三十日度並無任何公允價值層級移轉之情形。

(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九月三十日非現金交易投資及籌資活動為以租賃方式取得使用權資產。

來自籌資活動之負債調節如下表：

	109.1.1	現金流量	非現金之變動		109.9.30
			本期新增	匯率變動	
短期借款	\$ 2,921,000	1,010,345	-	-	3,931,345
應付短期票券	79,971	199,926	-	-	279,897
租賃負債	101,050	(21,007)	12,875	(857)	92,061
存入保證金	5,857	1,724	-	-	7,581
來自籌資活動之負債總額	\$ <u>3,107,878</u>	<u>1,190,988</u>	<u>12,875</u>	<u>(857)</u>	<u>4,310,884</u>

凱美電機股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	108.1.1	現金流量	非現金之變動		108.9.30
			本期減少	匯率變動	
短期借款	\$ 3,103,262	202,793	-	706	3,306,761
應付短期票券	249,951	(100,010)	-	-	149,941
長期借款	120,000	(20,000)	-	-	100,000
租賃負債	143,237	(19,133)	(11,384)	(2,856)	109,864
存入保證金	14,101	(8,012)	-	17	6,106
來自籌資活動之負債總額	<u>\$ 3,630,551</u>	<u>55,638</u>	<u>(11,384)</u>	<u>(2,133)</u>	<u>3,672,672</u>

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	"
興邦國際股份有限公司	實質關係人
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
祥富股份有限公司	"
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 7月至9月	108年 7月至9月	109年 1月至9月	108年 1月至9月
對合併公司具重大 影響力者	\$ 2,447	7,379	10,003	16,919
對合併公司具重大 影響力者之子公司	23,010	-	44,734	82
實質關係人	<u>1,802</u>	<u>1,850</u>	<u>4,808</u>	<u>4,806</u>
	<u>\$ 27,259</u>	<u>9,229</u>	<u>59,545</u>	<u>21,807</u>

合併公司銷售予關係人之價格係由雙方議價決定，其收款條件採月結方式處理，與一般客戶無重大差異。

凱美電機股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

2.應收關係人款項

帳列項目	關係人類別	109.9.30	108.12.31	108.9.30
應收帳款	對合併公司具重大影響力者	\$ 4,825	9,935	9,229
"	對合併公司具重大影響力者之子公司	30,150	8,729	-
"	實質關係人	1,256	972	1,568
		<u>\$ 36,231</u>	<u>19,636</u>	<u>10,797</u>

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	109.9.30	108.12.31	108.9.30
其他應付款	對合併公司具重大影響力者之子公司	\$ 384	383	395
"	其他關係人	-	4,737	1,699
		<u>\$ 384</u>	<u>5,120</u>	<u>2,094</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 7月至9月	108年 7月至9月	109年 1月至9月	108年 1月至9月
其他關係人	\$ -	91	-	15,178

5.租賃

帳列項目	關係人類別	109.9.30	108.12.31	108.9.30
租賃負債	對合併公司具重大影響力者	\$ 326	472	519
"	對合併公司具重大影響力者之子公司—國巨(東莞)	81,749	84,603	91,147
		<u>\$ 82,075</u>	<u>85,075</u>	<u>91,666</u>

關係人類別	109年 7月至9月	108年 7月至9月	109年 1月至9月	108年 1月至9月
利息費用				
對合併公司具重大 影響力者	\$ 1	1	3	2
對合併公司具重大 影響力者之子公司	219	259	640	844
	<u>\$ 220</u>	<u>260</u>	<u>643</u>	<u>846</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	109年 7月至9月	108年 7月至9月	109年 1月至9月	108年 1月至9月
租賃支付				
對合併公司具重大 影響力者之子公司	\$ <u>108</u>	<u>149</u>	<u>441</u>	<u>552</u>

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

	109年 7月至9月	108年 7月至9月	109年 1月至9月	108年 1月至9月
對合併公司具重大 影響力者之子公司	\$ 67	906	526	2,357
實質關係人	-	-	1,000	-
	\$ <u>67</u>	<u>906</u>	<u>1,526</u>	<u>2,357</u>

7.其他收入

	109年 7月至9月	108年 7月至9月	109年 1月至9月	108年 1月至9月
關聯企業	\$ 60	464	4,220	467
實質關係人	1	-	9	-
	\$ <u>61</u>	<u>464</u>	<u>4,229</u>	<u>467</u>

8.其 他

合併公司於民國一〇九年七月十三日經股東會決議向實質關係人取得廣州成漢電子科技有限公司9.21%股權，交易價款為18,126千元，截至民國一〇九年九月三十日止，價款業已支付完畢並完成股權移轉登記。

(三)主要管理人員交易

主要管理人員報酬包括：

	109年 7月至9月	108年 7月至9月	109年 1月至9月	108年 1月至9月
短期員工福利	\$ 13,498	(9,084)	49,615	47,862
退職後福利	104	17,714	420	18,133
	\$ <u>13,602</u>	<u>8,630</u>	<u>50,035</u>	<u>65,995</u>

董事及其他主要管理階層之薪酬係由薪酬委員會依照個人績效及市場趨勢決定。

凱美電機股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

八、質押之資產

合併公司提供質押擔保之資產帳面價值明細如下：

資產名稱	抵質押擔保標的	109.9.30	108.12.31	108.9.30
質押定存單(帳列按攤銷後成本衡量之金融資產)	銀行借款	\$ 3,953,221	3,586,505	3,731,388
採用權益法之投資	銀行借款	-	1,559	-
存出保證金(帳列其他非流動資產)	銀行借款、履約保證及押標金等	7,236	4,670	6,945
		<u>\$ 3,960,457</u>	<u>3,592,734</u>	<u>3,738,333</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。

十一、重大之期後事項：無。

十二、其 他

(一)員工福利、折舊及攤銷費用功能別彙總如下：

功 能 別 性 質 別	109年7月至9月			108年7月至9月		
	屬於營業成本者	屬於營業費用者	合 計	屬於營業成本者	屬於營業費用者	合 計
員工福利費用						
薪資費用	86,797	58,140	144,937	93,152	73,460	166,612
勞健保費用	1,656	3,511	5,167	15,949	895	16,844
退職後福利	46	1,237	1,283	7,527	3,466	10,993
其他員工福利	4,265	3,949	8,214	4,674	6,161	10,835
折舊費用	38,395	11,780	50,175	40,132	11,809	51,941
攤銷費用	1,776	6,539	8,315	2,744	3,885	6,629

功 能 別 性 質 別	109年1月至9月			108年1月至9月		
	屬於營業成本者	屬於營業費用者	合 計	屬於營業成本者	屬於營業費用者	合 計
員工福利費用						
薪資費用	244,430	186,369	430,799	279,599	222,555	502,154
勞健保費用	5,556	11,538	17,094	21,707	8,602	30,309
退職後福利	3,177	4,858	8,035	25,571	10,726	36,297
其他員工福利	11,339	12,302	23,641	10,537	41,875	52,412
折舊費用	117,794	34,435	152,229	118,174	37,726	155,900
攤銷費用	5,639	18,415	24,054	6,237	9,934	16,171

(二)營運之季節性：

合併公司之營運不受季節性或週期性因素之重大影響。

凱美電機股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

民國一〇九年第三季合併公司依證券發行人財務報告編製準則之規定，應再揭露之重大交易事項相關資訊如下：

1.資金貸與他人：

單位：新台幣千元

編號 (註1)	貸出資金 之公司	貸與 對象	往來 科目	是否 為關 係人	本期最 高金額	期末 餘額	實際動 支金額	利率 區間	資金 貸與 性質 (註2)	業務往 來金額	有短期融 通資金必 要之原因	提列 備抵 損失 金額	擔保品		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	116,400	51,216	1.08%	2	-	營業週轉	-	無	-	727,211	2,908,845	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	62,007	62,007	2.4%	2	-	營業週轉	-	無	-	1,472,530	1,472,530	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	-	373,441	1,493,764	註4及註10
2	凱美電機(香港)有限公司	智寶電子(香港)有限公司	其他應收款	是	58,200	58,200	58,200	-%	2	-	營業週轉	-	無	-	373,441	1,493,764	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	203,699	167,324	-%	2	-	營業週轉	-	無	-	3,734,411	3,734,411	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	56,000	56,000	46,500	0.73%	2	-	營業週轉	-	無	-	71,445	285,778	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	-	39,022	39,022	註7
5	德陽帛漢電子有限公司	德陽世笙電子有限公司	其他應收款	是	86,480	85,380	25,614	12%	2	-	營業週轉	-	無	-	141,652	141,652	註7及註10
5	德陽帛漢電子有限公司	德陽弘翌電子有限公司	其他應收款	是	25,944	4,269	4,269	12%	2	-	營業週轉	-	無	-	141,652	141,652	"
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	8,600	8,538	8,538	12%	2	-	營業週轉	-	無	-	141,652	141,652	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	-	97,966	97,966	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。

凱美電機股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

- 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。

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）	百慕達商智寶控股有限公司	2	10,908,168	453,750	436,500	-	-	6.00 %	14,544,224	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	5,601,616	5,500,000	5,100,000	2,074,000	3,355,216	136.57 %	5,601,616	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	2,857,781	1,800,000	1,500,000	-	-	209.95 %	2,857,781	N	Y	N
3	帛漢股份有限公司	Bothhand International Investment Co., Ltd	2	679,858	29,980	-	-	-	- %	1,359,716	N	N	N
3	帛漢股份有限公司	Sino Win International Limited	2	679,858	29,980	-	-	-	- %	1,359,716	N	N	N
3	帛漢股份有限公司	燦元科技股份有限公司	2	679,858	30,000	-	-	-	- %	1,359,716	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%。

凱美電機股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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	-	30,048	-	30,048	
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	-	47,217	-	47,217	
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－流動	-	77,267	-	77,267	
東莞智國電子有限公司	其他理財商品 中信理財之共贏結構利率 35830期人民幣結構性理財 產品	非關係人	透過損益按公允價值 衡量之金融資產－流動	-	29,627	-	29,627	
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－流動	-	239,596	-	239,596	
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－流動	-	78,563	-	78,563	
	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－流動	-	74,049	-	74,049	
	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－流動	-	81,414	-	81,414	
小計					<u>657,781</u>		<u>657,781</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－流動	1,364,575	57,039	1.00 %	57,039	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－非流動	12,511,870	439,167	9.95 %	439,167	註1

註1：上市櫃公司證券係依一〇九年九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。

凱美電機股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

7.與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：

單位：新台幣千元

進(銷)貨之公司	交易對象名稱	關係	交易情形				交易條件與一般交易不同之情形及原因		應收(付)票據、帳款		備註
			進(銷)貨	金額	佔總進(銷)貨之比率	授信期間	單價	授信期間	餘額	佔總應收(付)票據、帳款之比率	
凱捷國際有限公司	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	(519,508)	(96) %	月結90日	-	依資金狀況收付	應收帳款 354,534	99.3 %	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	519,508	99.72 %	月結90日	-	-	應付帳款 (354,534)	(68.45) %	"
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	(461,986)	(31.27) %	月結90日	-	-	應收帳款 319,706	35.85 %	"
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	461,986	88.45 %	月結90日	-	-	應付帳款 (319,706)	(89.08) %	"
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	(588,490)	(88.13) %	以應付帳款抵付後之餘額約月結3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 224,656	88.10 %	"
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	588,490	62.65 %	以應收帳款抵付後之餘額約月結3個月付款	議價	一般廠商係進貨後約月結30~120天付款	應付帳款 (224,656)	(83.76) %	"
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	(269,995)	(47.08) %	以應付帳款抵付後之餘額約月結3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 26,839	10.09 %	"
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	269,995	28.74 %	以應收帳款抵付後之餘額約月結3個月付款	議價	一般廠商係進貨後約月結30~120天付款	應付帳款 (26,839)	(10.01) %	"

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4)	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 146,121	註1	-		-	-	註3
智寶電子(香港)有限公司	智寶電子(東莞)有限公司	最終母公司相同	其他應收款 198,706	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 239,856	註1	-		18,060	-	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 319,706	2.61	-		51,282	-	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 354,534	2.73	-		43,650	-	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 224,656	4.17	-		74,580	-	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 167,324	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十一月十一日之資料。

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	
1	智寶電子（東莞）有限公司	凱捷國際有限公司	3	營業收入	461,986	與一般客戶同	14 %
		凱捷國際有限公司	3	應收帳款	319,706	月結90天	2 %
		智寶電子(香港)有限公司	3	其他應收款	239,856	視資金狀況償還	2 %
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	其他應收款	146,121	視資金狀況償還	1 %
		智寶電子（東莞）有限公司	3	其他應收款	198,706	視資金狀況償還	2 %
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	營業收入	519,508	與一般客戶同	16 %
		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	354,534	月結90天	3 %
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	167,324	視資金狀況償還	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	588,490	依雙方約定價格	18 %
		帛漢股份有限公司	3	應收帳款	224,656	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	269,995	依雙方約定價格	8 %
		帛漢股份有限公司	3	應收帳款	26,839	應收應付互抵	- %

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：

民國一〇九年第三季合併公司之轉投資事業資訊如下(不包含大陸被投資公司)：

單位：新台幣千元

投資公司 名 稱	被投資公司 名 稱	所 在 地 區	主要營 業項目	原始投資金額		期末持有			被投資公司 本期損益	本期認列之 投資損益	備註
				本期期末	去年年底	股數	比率	帳面金額			
凱美電機股份有限公司（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 %	1,472,530	147,392	147,392	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 %	(50,886)	869	869	"
"	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 %	3,734,411	46,510	46,510	"
"	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 %	107,761	-	-	"
"	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 %	243,711	17,664	17,664	"
"	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 %	2,036,125	132,412	132,325	"
"	木葉文投資有限公司	台灣	轉投資業務	546,949	546,949	-	100.00 %	714,445	25,733	25,733	"
"	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 %	1,669,447	960,195	62,556	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 %	667,594	960,195	25,065	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	60,829	302,033	1,000,000	100.00 %	1,297,914	134,714	138,370	子公司(註)
"	Sino Win International Limited	薩摩亞 群島	進出口業務	-	338	-	- %	-	(2,797)	(2,797)	"
"	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	4,400	55,001	440,000	100.00 %	12,146	10,629	10,629	"
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 %	6,959	70	70	"

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7)	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	146,451	100.00 %	146,451	1,396,244	-	
東莞智國電子有 限公司	電解電容器之 買賣	7,076	(註2)	-	-	-	-	54	100.00 %	54	30,699	-	
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	15,884	98.81 %	15,695	267,046	-	
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)	-	-	-	-	(32,090)	100.00 %	(32,090)	38,578	-	
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)	-	-	-	-	38,311	100.00 %	38,311	67,565	-	
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)	-	-	-	-	(7,327)	100.00 %	(7,327)	4,371	-	
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)	21,638 (HKD5,764)	-	-	21,638 (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	23,280 (USD800)	(註1)	155,501 (USD879及 HKD34,609)	-	-	155,501 (USD879及 HKD34,609)	2,274	100.00 %	2,274	95,663	390,795	
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	58,200 (USD2,000)	(註1)	28,460 (USD978)	-	-	28,460 (USD978)	40,218	100.00 %	40,218	489,828	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	145,500 (USD5,000)	(註1)	-	-	-	-	80,797	100.00 %	80,797	708,253	373,911	
昆山太鈞電子有 限公司	真空鍍鍍代工	347,745 (USD11,950)	(註1)	-	-	-	-	(70)	100.00 %	(70)	6,959	-	
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	110,942 (CNY25,988)	(註2)	-	-	-	-	43,744	100.00 %	39,576	195,107	-	
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	21,345 (CNY5,000)	(註2)	-	-	-	-	19,859	100.00 %	15,810	82,069	-	
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	128,069 (CNY30,000)	(註2)	-	-	-	-	10,362	51.00 %	7,807	80,290	-	
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	32,017 (CNY7,500)	(註2)	-	-	-	-	(3,401)	100.00 %	(1,767)	22,580	-	

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)
1,180,449(USD35,357及HKD40,373)	2,190,997 (USD75,292)	4,363,267

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%）\$7,272,112 X 60%=4,363,267。

註4：係按資產負債表日之匯率US\$1=29.10、HKD\$1=3.754及CNY\$1=4.269換算。

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

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九月三十日平均匯率換算為新台幣。

3. 與大陸被投資公司間之重大交易事項：

合併公司民國一〇九年一月一日至九月三十日與大陸被投資公司直接或間接之重大交易事項(於編製合併財務報告時業已沖銷)，請詳「重大交易事項相關資訊」以及「母子公司間業務關係及重要交易往來情形」之說明。

(四) 主要股東資訊：

單位：股

主要股東名稱	股份	持有股數	持股比例
國巨股份有限公司		8,124,882	5.98 %

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

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

十四、部門資訊

合併公司主要營運決策者用以資源分配及評量部門績效之資訊，主要係依據著重於產品別之財務資訊，與民國一〇九年第二季合併財務報告不同，係因合併公司將電子材料之製造及銷售進一步劃分部門為電容器及風扇部門與變壓器部門，合併公司營運部門及調節資訊如下：

	電容器及 風扇部門	變壓器部門	調整 及銷除	合 計
民國109年7月至9月				
收 入				
來自外部客戶收入	\$ 703,325	521,748	-	1,225,073
部門間收入	-	86	(86)	-
收入總計	<u>\$ 703,325</u>	<u>521,834</u>	<u>(86)</u>	<u>1,225,073</u>
應報導部門稅前損益	<u>\$ 61,833</u>	<u>59,579</u>	<u>-</u>	<u>121,412</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	變壓器部門	調 整 及銷除	合 計
民國108年7月至9月				
收 入				
來自外部客戶收入	\$ 644,578	546,024	-	1,190,602
部門間收入	-	-	-	-
收入總計	<u>\$ 644,578</u>	<u>546,024</u>	<u>-</u>	<u>1,190,602</u>
應報導部門稅前損益	<u>\$ 274,600</u>	<u>96,091</u>	<u>-</u>	<u>370,691</u>

	電容器及 風扇部門	變壓器部門	調 整 及銷除	總 計
民國109年1月至9月				
收 入				
來自外部客戶收入	\$ 1,761,956	1,487,319	-	3,249,275
部門間收入	-	86	(86)	-
收入總計	<u>\$ 1,761,956</u>	<u>1,487,405</u>	<u>(86)</u>	<u>3,249,275</u>
應報導部門稅前損益	<u>\$ 209,048</u>	<u>194,092</u>	<u>-</u>	<u>403,140</u>

	電容器及 風扇部門	變壓器部門	調 整 及銷除	總 計
民國108年1月至9月				
收 入				
來自外部客戶收入	\$ 1,822,205	1,633,632	-	3,455,837
部門間收入	-	-	-	-
收入總計	<u>\$ 1,822,205</u>	<u>1,633,632</u>	<u>-</u>	<u>3,455,837</u>
應報導部門稅前損益	<u>\$ 423,391</u>	<u>293,341</u>	<u>-</u>	<u>716,732</u>

	電容器及 風扇部門	變壓器部門	調 整 及銷除	總 計
應報導部門資產：				
民國109年9月30日	<u>\$ 7,292,225</u>	<u>3,648,736</u>	<u>-</u>	<u>10,940,961</u>
民國108年12月31日	<u>\$ 6,940,114</u>	<u>3,582,244</u>	<u>-</u>	<u>10,522,358</u>
民國108年9月30日	<u>\$ 6,576,814</u>	<u>4,401,561</u>	<u>-</u>	<u>10,978,375</u>
應報導部門負債：				
民國109年9月30日	<u>\$ 4,373,445</u>	<u>1,532,647</u>	<u>-</u>	<u>5,906,092</u>
民國108年12月31日	<u>\$ 3,758,382</u>	<u>1,236,147</u>	<u>-</u>	<u>4,994,529</u>
民國108年9月30日	<u>\$ 4,054,339</u>	<u>1,338,469</u>	<u>-</u>	<u>5,392,808</u>

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七月一日至九月三十日及一〇九年及一〇八年一月一日至九月三十日應報導部門損益不包括採用權益法之投資所享有之利益份額分別為28,029千元、19,529千元、87,621千元及19,529千元。