

股票代碼：2375

凱美電機股份有限公司及子公司
合併財務報告暨會計師核閱報告

民國一一一年及一一〇年第二季

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	11
(六)重要會計項目之說明	11～37
(七)關係人交易	37～41
(八)質押之資產	42
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	42
(十)重大之災害損失	43
(十一)重大之期後事項	43
(十二)其 他	43
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	43～47
2.轉投資事業相關資訊	48
3.大陸投資資訊	48～49
4.主要股東資訊	49
(十四)部門資訊	50～51



安侯建業聯合會計師事務所
KPMG

台北市110615信義路5段7號68樓(台北101大樓)
68F., TAIPEI 101 TOWER, No. 7, Sec. 5,
Xinyi Road, Taipei City 110615, Taiwan (R.O.C.)

電話 Tel + 886 2 8101 6666
傳真 Fax + 886 2 8101 6667
網址 Web home.kpmg/tw

會計師核閱報告

凱美電機股份有限公司董事會 公鑒：

前言

凱美電機股份有限公司及其子公司民國一一年及一一〇年六月三十日之合併資產負債表，與民國一一年及一一〇年四月一日至六月三十日及一一一年及一一〇年一月一日至六月三十日之合併綜合損益表，暨民國一一年及一一〇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，民國一一年及一一〇年六月三十日之資產總額分別為新台幣2,159,056千元及2,360,166千元，占合併資產總額之11.26%及12.42%；負債總額分別為新台幣365,982千元及509,944千元，占合併負債總額之3.56%及4.75%；民國一一年及一一〇年四月一日至六月三十日及一一一年及一一〇年一月一日至六月三十日之綜合損益總額分別為新台幣(77,972)千元、(424,183)千元、(221,976)千元及(722,572)千元，分別占合併綜合損益總額之(70.44)%、(191.82)%、(35.13)%及(139.38)%。

保留結論

依本會計師核閱結果，除保留結論之基礎段所述該等子公司財務報告倘經會計師核閱，對合併財務報告可能有所調整之影響外，並未發現上開合併財務報告在所有重大方面有未依照證券發行人財務報告編製準則及金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製，致無法允當表達凱美電機股份有限公司及其子公司民國一一一年及一一〇年六月三十日之合併財務狀況，與民國一一一年及一一〇年四月一日至六月三十日及一一一年及一一〇年一月一日至六月三十日之合併財務績效暨民國一一一年及一一〇年一月一日至六月三十日之合併現金流量之情事。

安侯建業聯合會計師事務所

會計師：

簡思明

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
民國一一一年八月十二日

民國一一年及一〇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

合併資產負債表

民國一一年六月三十日、一〇年十二月三十一日及六月三十日

單位：新台幣千元

		111.6.30		110.12.31		110.6.30				111.6.30		110.12.31		110.6.30			
		金 額	%	金 額	%	金 額	%			金 額	%	金 額	%	金 額	%		
資 產																	
流動資產：																	
1100	現金及約當現金(附註六(一))	\$	991,236	5	830,618	5	1,350,232	7	2100	短期借款(附註六(十一))	\$	7,012,000	37	6,867,000	36	6,892,000	36
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產— 流動(附註六(二))		858,865	4	891,507	5	477,906	2	2110	應付短期票券(附註六(十一))		49,982	-	149,985	1	299,884	2
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產—流動(附註 六(四)及八)		6,482,533	34	5,716,369	30	5,646,118	30	2120	透過損益按公允價值衡量之金融負債— 流動(附註六(二))		3,781	-	2,038	-	2,790	-
1150	應收票據淨額(附註六(五)及六(十九))		281,467	2	546,187	3	709,475	4	2170	應付帳款		725,449	4	873,659	5	1,199,174	6
1170	應收帳款淨額(附註六(五)及六(十九))		1,395,637	7	1,579,377	8	1,790,311	9	2180	應付帳款—關係人(附註七)		18,592	-	25,914	-	12,402	-
1180	應收帳款—關係人淨額(附註六(五)、 六(十九)及七)		321,864	2	328,909	2	443,427	2	2200	其他應付款(附註六(十三))		629,916	3	699,623	4	692,521	4
1200	其他應收款(附註六(六))		272,819	1	67,557	-	104,164	1	2216	應付股利		271,938	1	250	-	250	-
1210	其他應收款—關係人(附註六(六)及七)		109,766	1	1,477	-	900	-	2220	其他應付款—關係人(附註七)		2,762	-	1,052	-	13,603	-
130X	存貨(附註六(七))		1,977,000	10	1,984,322	11	1,894,465	10	2230	本期所得稅負債		136,238	1	161,775	1	113,646	1
1470	其他流動資產		304,461	2	229,510	1	119,134	1	2280	租賃負債—流動(附註六(十四)及七)		55,837	-	43,527	-	46,121	-
			12,995,648	68	12,175,833	65	12,536,132	66	2322	一年或一營業週期內到期長期借款(附 註六(十二))		350,864	2	161,399	1	-	-
非流動資產：									2399	其他流動負債(附註六(十九))		24,000	-	105,350	1	27,392	-
												9,281,359	48	9,091,572	49	9,299,783	49
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)		878,361	4	1,119,733	6	1,048,020	6	2540	長期借款(附註六(十二))		673,481	4	896,279	5	1,079,900	6
1535	按攤銷後成本衡量之金融資產—非流動 (附註六(四))		-	-	239,166	1	-	-	2570	遞延所得稅負債		252,796	1	252,796	1	254,211	2
1550	採用權益法之投資(附註六(八)及八)		2,263,511	12	2,237,056	12	2,346,142	12	2580	租賃負債—非流動(附註六(十四)及七)		44,562	-	38,174	-	55,480	-
1600	不動產、廠房及設備(附註六(九))		2,513,494	13	2,582,339	14	2,536,432	13	2640	淨確定福利負債—非流動		26,284	-	40,687	-	49,090	-
1755	使用權資產(附註六(十))		119,497	1	104,683	1	124,964	1	2670	其他非流動負債		1,287	-	1,408	-	1,919	-
1821	無形資產		31,019	-	32,761	-	31,612	-				998,410	5	1,229,344	6	1,440,600	8
1840	遞延所得稅資產		242,129	1	278,217	1	282,971	1		負債總計		10,279,769	53	10,320,916	55	10,740,383	57
1900	其他非流動資產(附註八)		123,839	1	78,630	-	96,274	1	權 益：								
			6,171,850	32	6,672,585	35	6,466,415	34	歸屬於母公司業主之權益(附註六(十 七))：								
資產總計																	
		\$	19,167,498	100	18,848,418	100	19,002,547	100	3110	普通股股本		1,358,442	7	1,358,442	7	1,358,442	7
									3200	資本公積		4,731,083	25	4,730,981	25	4,760,558	25
									3300	保留盈餘		3,185,004	17	3,028,657	16	2,727,015	14
									3400	其他權益		(391,969)	(2)	(594,230)	(3)	(587,325)	(3)
									歸屬於母公司業主之權益合計			8,882,560	47	8,523,850	45	8,258,690	43
									36xx	非控制權益		5,169	-	3,652	-	3,474	-
									權益總計			8,887,729	47	8,527,502	45	8,262,164	43
									負債及權益總計		\$	19,167,498	100	18,848,418	100	19,002,547	100

董事長：呂紹萍

經理人：劉文亮

會計主管：陳淑慧

(請詳閱後附合併財務報告附註)

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
合併綜合損益表

民國一〇一年及一〇〇年四月一日至六月三十日及一〇一年及一〇〇年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

	111年4月至6月		110年4月至6月		111年1月至6月		110年1月至6月	
	金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
4000 營業收入(附註六(十九)及七)	\$ 1,580,792	100	2,123,688	100	3,086,629	100	3,840,233	100
5000 營業成本(附註六(七)、六(十五)、七及十二)	1,304,786	82	1,561,122	74	2,546,741	83	2,906,923	76
5900 營業毛利	276,006	18	562,566	26	539,888	17	933,310	24
6000 營業費用(附註六(十五)、六(二十)、七及十二)：								
6100 推銷費用	60,929	4	81,896	4	125,988	4	156,428	4
6200 管理費用	89,682	6	107,615	5	180,485	6	220,225	6
6300 研究發展費用	18,235	1	21,637	1	36,264	1	39,325	1
6450 預期信用減損損失(附註六(五)及六(六))	238	-	3,264	-	(1,762)	-	8,801	-
	169,084	11	214,412	10	340,975	11	424,779	11
6900 營業淨利	106,922	7	348,154	16	198,913	6	508,531	13
7000 營業外收入及支出(附註六(八)、六(九)、六(十四)、六(廿一)及七)：								
7100 利息收入	28,982	2	22,192	1	51,922	2	42,147	1
7190 其他收入	47,404	3	4,938	-	50,147	2	9,307	-
7020 其他利益及損失	36,053	2	(12,855)	-	169,160	5	23,289	1
7050 財務成本	(19,148)	(1)	(16,494)	(1)	(33,969)	(1)	(32,319)	(1)
7060 採用權益法認列之關聯企業及合資損益之份額	67,670	4	45,884	2	129,214	4	81,236	2
	160,961	10	43,665	2	366,474	12	123,660	3
7900 稅前淨利	267,883	17	391,819	18	565,387	18	632,191	16
7950 所得稅費用(附註六(十六))	94,407	6	31,040	1	135,919	4	59,913	1
8200 本期淨利	173,476	11	360,779	17	429,468	14	572,278	15
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	(137,759)	(9)	14,344	1	(241,372)	(8)	147,612	4
8320 採用權益法認列之關聯企業及合資之其他綜合損益之份額—不重分類至損益之項目	(317)	-	-	-	(317)	-	-	-
8349 減：與不重分類之項目相關之所得稅(附註六(十六))	-	-	-	-	-	-	-	-
	(138,076)	(9)	14,344	1	(241,689)	(8)	147,612	4
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	63,524	4	(165,753)	(8)	473,631	15	(216,890)	(6)
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	3,548	-	(1,665)	-	6,491	-	(1,538)	-
8399 減：與可能重分類之項目相關之所得稅(附註六(十六))	(8,213)	(1)	(13,428)	-	36,088	1	(16,949)	-
	75,285	5	(153,990)	(8)	444,034	14	(201,479)	(6)
8300 本期其他綜合損益(稅後淨額)	(62,791)	(4)	(139,646)	(7)	202,345	6	(53,867)	(2)
8500 本期綜合損益總額	\$ 110,685	7	221,133	10	631,813	20	518,411	13
8600 淨利歸屬於：								
8610 母公司業主	\$ 172,043	11	360,684	17	428,035	14	604,549	15
8615 共同控制下前手權益	-	-	-	-	-	-	22,106	1
8615 共同控制下後手權益	-	-	-	-	-	-	(54,573)	(1)
8620 非控制權益	1,433	-	95	-	1,433	-	196	-
	\$ 173,476	11	360,779	17	429,468	14	572,278	15
8700 綜合損益總額歸屬於：								
8710 母公司業主	\$ 109,304	7	221,066	10	630,296	20	524,118	13
8715 共同控制下前手權益	-	-	-	-	-	-	50,594	1
8715 共同控制下後手權益	-	-	-	-	-	-	(56,443)	(1)
8720 非控制權益	1,381	-	67	-	1,517	-	142	-
	\$ 110,685	7	221,133	10	631,813	20	518,411	13
每股盈餘(附註六(十八))								
9750 基本每股盈餘(元)	\$ 1.27		2.66		3.15		4.45	
9850 稀釋每股盈餘(元)	\$ 1.27		2.65		3.15		4.45	

董事長：呂紹萍



(請詳閱後附合併財務報告附註)
經理人：劉文亮



會計主管：陳淑慧



僅經核閱，未依一般公認會計準則查核
凱美電機股份有限公司及子公司

合併權益變動表

民國一一年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

	其他權益項目										歸屬於母 公司業主 權益總計	共同控 制下前 手權益	共同控 制下後 手權益	非控制 權 益	權益總計
	保留盈餘						透過其他綜合 損益按公允 價值衡量之 金融資產 未實現損益		庫藏股票						
	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							
民國一〇年一月一日餘額	\$ 1,358,442	4,218,195	306,730	202,230	1,719,184	2,228,144	(338,735)	168,392	(170,343)	(4,433)	7,630,005	3,118,152	(2,193,391)	3,332	8,558,098
本期淨利	-	-	-	-	604,549	604,549	-	-	-	-	604,549	22,106	(54,573)	196	572,278
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	(228,043)	147,612	(80,431)	-	(80,431)	28,488	(1,870)	(54)	(53,867)
本期綜合損益總額	-	-	-	-	604,549	604,549	(228,043)	147,612	(80,431)	-	524,118	50,594	(56,443)	142	518,411
採用權益法認列之關聯企業及合資之變 動數	-	560	-	-	-	-	-	-	-	-	560	-	-	-	560
組織重組	-	546,516	-	-	(120,260)	(120,260)	(316,672)	(5,427)	(322,099)	-	104,157	(3,168,746)	2,249,834	-	(814,755)
庫藏股出售	-	4,210	-	-	-	-	-	-	-	4,433	8,643	-	-	-	8,643
處分採用權益法之投資	-	(8,923)	-	-	-	-	130	-	130	-	(8,793)	-	-	-	(8,793)
處分透過其他綜合損益按公允價值衡量 之權益工具	-	-	-	-	14,582	14,582	-	(14,582)	(14,582)	-	-	-	-	-	-
民國一〇年六月三十日餘額	\$ 1,358,442	4,760,558	306,730	202,230	2,218,055	2,727,015	(883,320)	295,995	(587,325)	-	8,258,690	-	-	3,474	8,262,164
民國一一年一月一日餘額	\$ 1,358,442	4,730,981	362,657	170,343	2,495,657	3,028,657	(860,341)	266,111	(594,230)	-	8,523,850	-	-	3,652	8,527,502
本期淨利	-	-	-	-	428,035	428,035	-	-	-	-	428,035	-	-	1,433	429,468
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	443,950	(241,689)	202,261	-	202,261	-	-	84	202,345
本期綜合損益總額	-	-	-	-	428,035	428,035	443,950	(241,689)	202,261	-	630,296	-	-	1,517	631,813
盈餘指撥及分配：															
提列法定盈餘公積	-	-	107,205	-	(107,205)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
提列特別盈餘公積	-	-	-	423,887	(423,887)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
普通股現金股利	-	-	-	-	(271,688)	(271,688)	-	-	-	-	(271,688)	-	-	-	(271,688)
採用權益法認列之關聯企業及合資之變 動數	-	102	-	-	-	-	-	-	-	-	102	-	-	-	102
民國一一年六月三十日餘額	\$ 1,358,442	4,731,083	469,862	594,230	2,120,912	3,185,004	(416,391)	24,422	(391,969)	-	8,882,560	-	-	5,169	8,887,729

董事長：呂紹萍

經理人：劉文亮

會計主管：陳淑慧

(請詳閱後附合併財務報告附註)

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

合併現金流量表

民國一十一年及一十一年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

	111年1月至6月	110年1月至6月
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利	\$ 565,387	632,191
調整項目：		
收益費損項目：		
折舊費用	226,507	215,717
攤銷費用	3,670	6,701
預期信用減損(利益)損失	(1,762)	8,801
透過損益按公允價值衡量金融資產及負債之淨利益	(3,054)	(17,215)
利息費用	33,969	32,319
利息收入	(51,922)	(42,147)
股利收入	(23,549)	-
採用權益法認列之關聯企業及合資利益之份額	(129,214)	(81,236)
處分及報廢土地使用權、不動產、廠房及設備(利益)損失	(227,397)	778
處分採用權益法之關聯企業利益	-	(17,547)
減損損失	164,007	-
其他	-	168
收益費損項目合計	(8,745)	106,339
與營業活動相關之資產及負債變動數：		
強制透過損益按公允價值衡量之金融資產增加	(13,069)	-
應收票據減少(增加)	264,748	(121,319)
應收帳款減少(增加)	185,155	(170,520)
應收帳款一關係人減少(增加)	7,045	(367,528)
其他應收款減少	8,048	11,695
其他應收款一關係人減少(增加)	746	(157)
存貨減少(增加)	7,322	(295,115)
其他流動資產增加	(74,951)	(10,497)
應付帳款(減少)增加	(148,210)	293,459
應付帳款一關係人(減少)增加	(7,322)	6,887
其他應付款減少	(75,575)	(11,182)
其他應付款一關係人增加	1,710	8,287
其他流動負債減少	(81,350)	(3,294)
淨確定福利負債減少	(14,403)	(409)
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	59,894	(659,693)
營運產生之現金流入	616,536	78,837
收取之利息	12,822	21,666
支付之利息	(32,889)	(33,202)
支付之所得稅	(161,456)	(51,979)
營業活動之淨現金流入	435,013	15,322
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	-	(189,164)
處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	-	65,660
取得按攤銷後成本衡量之金融資產	(6,902,038)	(7,371,600)
處分按攤銷後成本衡量之金融資產	6,640,018	5,682,532
取得透過損益按公允價值衡量之金融資產	(557,727)	(506,902)
處分透過損益按公允價值衡量之金融資產	635,461	1,087,164
處分採用權益法之投資	-	54,277
取得不動產、廠房及設備	(364,480)	(240,620)
處分土地使用權及不動產、廠房及設備價款	180,502	18,241
存出保證金減少	(1,494)	4,111
共同控制下前手及後手權益減少數	-	(814,755)
其他	(2,498)	(1,348)
投資活動之淨現金流出	(372,256)	(2,212,404)
籌資活動之現金流量：		
短期借款增加	145,000	2,384,180
應付短期票券減少	(100,003)	(249,881)
舉借長期借款	-	5,300
償還長期借款	(33,333)	-
存入保證金增加(減少)	27	(6,375)
租賃本金償還	(15,377)	(18,380)
庫藏股票處分	-	8,643
籌資活動之淨現金(流出)流入	(3,686)	2,123,487
匯率變動對現金及約當現金之影響	101,547	(64,245)
本期現金及約當現金增加(減少)數	160,618	(137,840)
期初現金及約當現金餘額	830,618	1,488,072
期末現金及約當現金餘額	\$ 991,236	1,350,232

董事長：呂紹萍



經理人：劉文亮

(請詳閱後附合併財務報告附註)



會計主管：陳淑慧



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

合併財務報告附註

民國一一年及一〇年第二季

(除另有註明者外，所有金額均以新台幣千元為單位)

一、公司沿革

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

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

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告已於民國一一年八月十二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

合併公司自民國一一年一月一日起開始適用下列新修正之國際財務報導準則，且對合併財務報告未造成重大影響。

- 國際會計準則第十六號之修正「不動產、廠房及設備—達到預定使用狀態前之價款」
- 國際會計準則第三十七號之修正「虧損性合約—履行合約之成本」
- 國際財務報導準則2018-2020週期之年度改善
- 國際財務報導準則第三號之修正「對觀念架構之引述」

(二)尚未採用金管會認可之國際財務報導準則之影響

合併公司評估適用下列自民國一二年一月一日起生效之新修正之國際財務報導準則，將不致對合併財務報告造成重大影響。

- 國際會計準則第一號之修正「會計政策之揭露」
- 國際會計準則第八號之修正「會計估計值之定義」
- 國際會計準則第十二號之修正「與單一交易所產生之資產及負債有關之遞延所得稅」

凱美電機股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(三)金管會尚未認可之新發布及修訂準則及解釋

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

新發布或修訂準則	主要修訂內容	理事會發布之 生效日
國際會計準則第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。	2023年1月1日

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

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

- 國際財務報導準則第十號及國際會計準則第二十八號之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」
- 國際財務報導準則第十七號「保險合約」及國際財務報導準則第十七號之修正
- 國際財務報導準則第十七號之修正「初次適用IFRS 17及IFRS 9比較資訊」

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一一〇年度合併財務報告相同，相關資訊請參閱民國一一〇年度合併財務報告附註四。

(二)合併基礎

1.列入合併財務報告之子公司

列入本合併財務報告之子公司包含：

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比			說明
			111.6.30	110.12.31	110.6.30	
凱美電機股份有限公司	百慕達商智寶控股有限公司	轉投資海外業務	100.00 %	100.00 %	100.00 %	
凱美電機股份有限公司	智寶電子(香港)有限公司	電子產品進出口業務	100.00 %	100.00 %	100.00 %	註1
凱美電機股份有限公司	凱美電機(香港)有限公司	鋁質電解電容器及馬達風扇進銷	100.00 %	100.00 %	100.00 %	

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
			111.6.30	110.12.31	110.6.30	
凱美電機股份有限公司	FORMOSA PROSONIC ELECTRONICS SDN. BHD.	鋁質電解電容器之產銷	100.00 %	100.00 %	100.00 %	註 1
凱美電機股份有限公司	凱捷國際有限公司	鋁質電解電容器進銷	100.00 %	100.00 %	100.00 %	註 1
凱美電機股份有限公司	旺詮股份有限公司	電阻器、電子零件、電子材料及機器設備等製造及銷售	100.00 %	100.00 %	100.00 %	
凱美電機股份有限公司	木葉文投資有限公司	轉投資業務	100.00 %	100.00 %	100.00 %	
百慕達商智寶控股有限公司	智寶電子(東莞)有限公司	製造及銷售電容器產品	100.00 %	100.00 %	100.00 %	
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 %	註1及2
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 %	註1及3
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 %	註1及4
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 %	註 1
蘇州凱美電子有限公司	東莞今美康電子有限公司	鋁質電解電容器及馬達風扇之進銷	100.00 %	100.00 %	100.00 %	註 1
旺詮股份有限公司	旺詮科技(香港)有限公司	轉投資海外業務	100.00 %	100.00 %	100.00 %	
旺詮股份有限公司	ASJ HOLDINGS PTE. LTD.	轉投資海外業務	100.00 %	100.00 %	100.00 %	註 1
旺詮科技(香港)有限公司	旺詮科技(昆山)有限公司	經營晶片電阻器、電容器及電感應器等之產銷業務	100.00 %	100.00 %	100.00 %	
旺詮科技(香港)有限公司	旺詮貿易(昆山)有限公司	電阻、電容及電感應器等之銷售	100.00 %	100.00 %	100.00 %	
旺詮科技(香港)有限公司	湖南旺詮電子科技有限公司	經營晶片電阻器、電容器及電感應器等之產銷業務	100.00 %	100.00 %	100.00 %	註 1
ASJ HOLDINGS PTE. LTD.	ASJ PTE LTD	電阻之銷售	100.00 %	100.00 %	100.00 %	註 1 及 5
ASJ HOLDINGS PTE. LTD.	ASJ (Hong Kong) Limited	倉儲、物流及經銷業務	100.00 %	100.00 %	100.00 %	註 1
ASJ HOLDINGS PTE. LTD.	ASJ Components (M) Sdn. Bhd.	電阻之製造及銷售、電子零組件之銷售	100.00 %	100.00 %	100.00 %	註 1
ASJ HOLDINGS PTE. LTD.	CRL Components (S) Pte. Ltd.	電子相關產品及零組件銷售	-	- %	- %	註 1 及 5

註1：此列入合併報表之子公司，屬非重要子公司，於民國一一年及一一〇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：東莞智國電子有限公司於民國一一〇年十一月辦理清算，截至報導日止，業已完成清算程序。

註3：晶美康電子(深圳)有限公司於民國一一〇年十月辦理清算，截至報導日止，業已完成清算程序。

註4：新凱美電機(深圳)有限公司於民國一一〇年七月辦理清算，截至報導日止，業已完成清算程序。

註5：於民國一一〇年一月一日，ASJ PTE LTD吸收合併CRL Components (S) Pte. Ltd.。

2.未列入合併財務報告之子公司：無。

凱美電機股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(三)所得稅

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

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

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

(四)員工福利

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

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一一〇年度合併財務報告附註五一一致。

六、重要會計項目之說明

(一)現金及約當現金

	111.6.30	110.12.31	110.6.30
庫存現金及零用金	\$ 10,773	13,988	14,955
活期存款	980,463	662,729	1,003,993
定期存款	-	153,901	331,284
	<u>\$ 991,236</u>	<u>830,618</u>	<u>1,350,232</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(廿二)。

凱美電機股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(二)透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債

	111.6.30	110.12.31	110.6.30
透過損益按公允價值衡量之金融資產			
—流動			
非避險之衍生工具：			
遠期外匯合約	\$ 8,956	2,628	2,093
換匯交易合約	91	2,088	399
混合合約：			
其他理財產品	849,818	886,791	475,414
合 計	<u>\$ 858,865</u>	<u>891,507</u>	<u>477,906</u>
持有供交易之金融負債：			
非避險之衍生工具：			
遠期外匯合約	\$ 1,072	2,038	2,691
換匯交易合約	2,709	-	99
	<u>\$ 3,781</u>	<u>2,038</u>	<u>2,790</u>

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

	111.6.30		
	合約金額(千元)	幣別	到期期間
遠期外匯合約：			
買入遠期外匯	USD8,068 / TWD231,565	美金兌台幣	111.7
買入遠期外匯	MYR6,628 / USD1,540	馬幣兌美金	111.8
買入遠期外匯	MYR9 / EUR2	馬幣兌歐元	111.9
賣出遠期外匯	USD3,000 / CNY20,137	美金兌人民幣	111.8
賣出遠期外匯	EUR1,000 / USD1,055	歐元兌美金	111.7
賣出遠期外匯	USD3,000 / CNY20,186	美金兌人民幣	111.8
賣出遠期外匯	USD5,000 / HKD39,239	美金兌港幣	111.7
換匯交易合約：			
賣出遠期外匯	EUR1,000 / USD1,056	歐元兌美金	111.7
賣出遠期外匯	USD23,900 / TWD707,686	美金兌台幣	111.7~111.8
賣出遠期外匯	USD5,500 / CNY36,798	美金兌人民幣	111.7

凱美電機股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

110.12.31			
	合約金額(千元)	幣別	到期期間
遠期外匯合約：			
買入遠期外匯	USD32,000 / NTD881,272	美金兌台幣	111.1~111.5
買入遠期外匯	MYR838 / USD200	馬幣兌美金	111.3
賣出遠期外匯	USD8,500 / CNY54,509	美金兌人民幣	111.3
賣出遠期外匯	USD20,000 / HKD155,991	美金兌港幣	111.1
賣出遠期外匯	EUR1,000 / USD1,132	歐元兌美金	111.5
換匯交易合約：			
賣出遠期外匯	USD27,300 / NTD757,846	美金兌台幣	111.1~111.2
賣出遠期外匯	USD2,000 / CNY12,837	美金兌人民幣	111.3
110.6.30			
	合約金額(千元)	幣別	到期期間
遠期外匯合約：			
買入遠期外匯	USD16,000 / TWD444,044	美金兌台幣	110.7~110.12
買入遠期外匯	MYR4,554 / USD1,100	馬幣兌美金	110.10
買入遠期外匯	MYR3,131 / EUR627	馬幣兌歐元	110.8~110.9
賣出遠期外匯	USD13,500 / CNY87,361	美金兌人民幣	110.7
賣出遠期外匯	USD2,000 / TWD55,813	美金兌台幣	110.7
換匯交易合約：			
賣出遠期外匯	USD11,100 / TWD309,599	美金兌台幣	110.7
賣出遠期外匯	EUR1,000 / USD1,193	歐元兌美金	110.7
賣出遠期外匯	USD1,500 / CNY9,707	美金兌人民幣	110.7

合併公司揭露與金融工具相關之市場風險，請詳附註六(廿二)。

民國一〇一一年六月三十日、一〇一〇年十二月三十一日及六月三十日，合併公司上述之金融資產均未有提供作質押擔保之情形。

(三)透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

	111.6.30	110.12.31	110.6.30
透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具			
—非流動			
國內上市(櫃)公司股票			
臺灣金山電子工業股份有限公司	\$ 878,361	1,119,733	1,048,020

1.合併公司持有該等權益工具非為交易目的所持有，故已指定為透過其他綜合損益按公允價值衡量。

凱美電機股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

2.合併公司於民國一一〇年一月一日至六月三十日出售透過其他綜合損益按公允價值衡量之中霖創業投資股份有限公司全部持股，處分時之公允價值為65,660千元，累積處分利益計14,582千元，業將前述累積處分利益自其他權益移轉至保留盈餘。

3.信用風險及價格風險資訊請詳附註六(廿二)。

4.上述金融資產作為借款及融資額度擔保之明細，請詳附註八。

(四)按攤銷後成本衡量之金融資產

	111.6.30	110.12.31	110.6.30
流動			
受限制銀行存款	\$ 4,300,114	3,962,262	3,733,784
原始到期日超過三個月之定期存款	2,182,419	1,754,107	1,912,334
合 計	<u>\$ 6,482,533</u>	<u>5,716,369</u>	<u>5,646,118</u>
非流動			
受限制銀行存款	\$ -	239,166	-

1.民國一一年六月三十日、一一〇年十二月三十一日及六月三十日，上述金融資產利率區間分別為年利率0.28%~3.99%、0.27%~3.99%及0.27%~4.13%。

2.民國一一〇年十二月三十一日之受限制銀行存款一非流動主係海外子公司依境外資金匯回存入外匯存款專戶，本期依投資計畫期程將上述資金轉列受限制銀行存款一流動項下。

3.受限制銀行存款一流動其中48,829千元係因訴訟案遭凍結之銀行存款，請詳附註九(四)說明。

4.信用風險資訊請詳附註六(廿二)。

5.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)

	111.6.30	110.12.31	110.6.30
應收票據—因營業而產生	\$ 281,500	546,248	709,500
應收帳款—按攤銷後成本衡量	1,732,042	1,924,242	2,250,791
	2,013,542	2,470,490	2,960,291
減：備抵損失	(14,574)	(16,017)	(17,078)
	<u>\$ 1,998,968</u>	<u>2,454,473</u>	<u>2,943,213</u>
	111.6.30	110.12.31	110.6.30
應收票據淨額	\$ 281,467	546,187	709,475
應收帳款淨額	1,395,637	1,579,377	1,790,311
應收帳款—關係人淨額	321,864	328,909	443,427
	<u>\$ 1,998,968</u>	<u>2,454,473</u>	<u>2,943,213</u>

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：

	111.6.30		
	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	\$ 1,938,241	0.00%	34
逾期1~30天	39,680	0.04%	14
逾期31~180天	12,376	21.66%	2,681
逾期181天以上	23,245	50.96%	11,845
	<u>\$ 2,013,542</u>		<u>14,574</u>
	110.12.31		
	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	\$ 2,373,359	0.08%	2,001
逾期1~30天	41,178	0.03%	13
逾期31-180天	49,932	16.24%	8,108
逾期181天以上	6,021	97.91%	5,895
	<u>\$ 2,470,490</u>		<u>16,017</u>
	110.6.30		
	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	\$ 2,916,583	0.30%	8,798
逾期1~30天	31,603	1.33%	421
逾期31~180天	7,292	42.80%	3,121
逾期181天以上	4,813	98.44%	4,738
	<u>\$ 2,960,291</u>		<u>17,078</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.合併公司應收票據及應收帳款之備抵損失變動表如下：

	111年 1月至6月	110年 1月至6月
期初餘額	\$ 16,017	8,465
認列(迴轉)之減損損失	(1,762)	8,801
匯率變動之影響	319	(188)
期末餘額	<u>\$ 14,574</u>	<u>17,078</u>

3.民國一一年六月三十日、一一〇年十二月三十一日及六月三十日，合併公司之應收票據及帳款均未有提供作質押擔保之情形。

(六)其他應收款(含關係人)

	111.6.30	110.12.31	110.6.30
應收營業稅退稅款	\$ 182	8,132	49,813
應收出售土地使用權及不動產、廠房及設備款	150,661	-	-
應收利息	87,639	48,539	38,309
應收股利	23,549	-	-
應收股利—關係人	109,035	-	-
其 他	11,519	19,270	23,793
減：備抵損失	-	(6,907)	(6,851)
	<u>\$ 382,585</u>	<u>69,034</u>	<u>105,064</u>
其他應收款	\$ 272,819	67,557	104,164
其他應收款—關係人	109,766	1,477	900
	<u>\$ 382,585</u>	<u>69,034</u>	<u>105,064</u>

合併公司其他應收款備抵損失變動表如下：

	111年 1月至6月	110年 1月至6月
期初餘額	\$ 6,907	6,959
本期沖銷數	(7,058)	-
匯率變動影響數	151	(108)
期末餘額	<u>\$ -</u>	<u>6,851</u>

凱美電機股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(七)存 貨

1.合併公司存貨明細如下：

	<u>111.6.30</u>	<u>110.12.31</u>	<u>110.6.30</u>
原料	\$ 761,500	778,660	752,944
在製品及半成品	544,796	503,713	482,241
製成品及商品	664,934	617,887	645,290
在途存貨	<u>5,770</u>	<u>84,062</u>	<u>13,990</u>
	<u><u>\$ 1,977,000</u></u>	<u><u>1,984,322</u></u>	<u><u>1,894,465</u></u>

2.合併公司民國一一一年及一一〇年四月一日至六月三十日及一一一年及一一〇年一月一日至六月三十日列為銷貨成本及費用之存貨成本分別為1,304,786千元、1,561,122千元、2,546,741千元及2,906,923千元。

3.合併公司民國一一一年及一一〇年四月一日至六月三十日及一一一年及一一〇年一月一日至六月三十日因存貨沖減至淨變現價值認列存貨跌價損失金額分別為9,311千元、1,153千元、12,712千元及26,293千元。

4.民國一一一年六月三十日、一一〇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：

	<u>111.6.30</u>	<u>110.12.31</u>	<u>110.6.30</u>
關聯企業	\$ <u><u>2,263,511</u></u>	<u><u>2,237,056</u></u>	<u><u>2,346,142</u></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 關係之性質	主要營 業場所	所有權權益及 表決權之比例		
			<u>111.6.30</u>	<u>110.12.31</u>	<u>110.6.30</u>
同欣電子工業股份有限公司	其主要業務為電子產品之產銷	臺灣	6.78 %	6.78 %	7.26 %

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>111.6.30</u>	<u>110.12.31</u>	<u>110.6.30</u>
同欣電子工業股份有限公司	\$ <u><u>2,435,114</u></u>	<u><u>3,604,210</u></u>	<u><u>2,756,761</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)

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>111.6.30</u>	<u>110.12.31</u>	<u>110.6.30</u>
流動資產	\$ 10,017,442	8,883,815	9,048,219
非流動資產	20,565,524	18,654,041	17,351,676
流動負債	(5,743,539)	(4,086,887)	(3,616,544)
非流動負債	(1,466,155)	(468,028)	(479,404)
淨資產	<u>\$ 23,373,272</u>	<u>22,982,941</u>	<u>22,303,947</u>

	<u>111年 4月至6月</u>	<u>110年 4月至6月</u>	<u>111年 1月至6月</u>	<u>110年 1月至6月</u>
營業收入	<u>\$ 3,605,570</u>	<u>3,434,584</u>	<u>7,071,151</u>	<u>6,575,846</u>
繼續營業單位本期淨利	\$ 998,144	628,336	1,905,981	1,107,459
其他綜合損益	47,657	(22,901)	91,065	(21,180)
綜合損益總額	<u>\$ 1,045,801</u>	<u>605,435</u>	<u>1,997,046</u>	<u>1,086,279</u>

	<u>111年 1月至6月</u>	<u>110年 1月至6月</u>
期初合併公司對關聯企業淨資產所享份額	\$ 1,558,556	1,570,049
本期減少	-	(31,194)
本期歸屬於合併公司之綜合損益總額	135,388	79,698
本期自關聯企業所收取之股利	(109,035)	-
採用權益法認列之關聯企業及合資之變動數	102	560
期末合併公司對關聯企業淨資產所享份額	1,585,011	1,619,113
加：商譽	678,500	727,029
合併公司對關聯企業權益之期末帳面金額	<u>\$ 2,263,511</u>	<u>2,346,142</u>

2. 合併公司於民國一一〇年一月一日至六月三十日處分同欣0.14%股權，處分價款為54,277千元，其處分利益17,547千元已包含於合併綜合損表益之「其他利益及損失」項下。

3. 民國一一一年及一一〇年一月一日至六月三十日合併公司依權益法認列關聯企業及合資之變動數分別調整增加資本公積102千元及560千元。

4. 擔保

民國一一一年六月三十日、一一〇年十二月三十一日及六月三十日採用權益法之投資質押之資訊，請詳附註八。

凱美電機股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(九)不動產、廠房及設備

合併公司不動產、廠房及設備之成本、累積折舊及累積減損變動明細如下：

	土 地	房屋 及建築	機器設備	運輸設備	其他設備	未完工程 及待驗設備	總 計
成 本：							
民國111年1月1日餘額	\$ 163,113	1,152,203	4,247,991	26,808	823,896	289,646	6,703,657
增 添	-	69,425	125,824	2,517	59,655	51,111	308,532
處 分	(10,721)	(205,027)	(184,810)	(11,029)	(18,465)	-	(430,052)
轉入(出)	-	307,228	-	-	-	(307,228)	-
重 分 類	-	-	31,215	-	919	(13,084)	19,050
匯率變動之影響	2,640	25,300	118,927	469	38,856	7,178	193,370
民國111年6月30日餘額	<u>\$ 155,032</u>	<u>1,349,129</u>	<u>4,339,147</u>	<u>18,765</u>	<u>904,861</u>	<u>27,623</u>	<u>6,794,557</u>
民國110年1月1日餘額	\$ 164,185	1,151,418	4,004,423	28,739	991,967	179,577	6,520,309
增 添	-	1,360	60,506	-	45,883	57,379	165,128
處 分	-	-	(50,448)	(528)	(4,738)	-	(55,714)
重 分 類	-	-	174,435	-	(127,863)	-	46,572
匯率變動之影響	(839)	(10,985)	(56,665)	(225)	(24,287)	(3,332)	(96,333)
民國110年6月30日餘額	<u>\$ 163,346</u>	<u>1,141,793</u>	<u>4,132,251</u>	<u>27,986</u>	<u>880,962</u>	<u>233,624</u>	<u>6,579,962</u>
累積折舊及累積減損							
民國111年1月1日餘額	\$ -	736,257	2,780,430	23,809	580,822	-	4,121,318
本期折舊	-	25,006	147,311	929	33,510	-	206,756
本期減損	-	60,643	103,325	-	39	-	164,007
處 分	-	(129,362)	(168,703)	(10,489)	(17,732)	-	(326,286)
匯率變動之影響	-	10,969	79,781	391	24,127	-	115,268
民國111年6月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>703,513</u>	<u>2,942,144</u>	<u>14,640</u>	<u>620,766</u>	<u>-</u>	<u>4,281,063</u>
民國110年1月1日餘額	\$ -	689,595	2,592,612	23,131	643,659	-	3,948,997
本期折舊	-	25,146	126,113	1,388	41,064	-	193,711
處 分	-	-	(33,082)	(475)	(3,138)	-	(36,695)
重 分 類	-	-	94,185	-	(94,185)	-	-
匯率變動之影響	-	(5,627)	(37,946)	(197)	(18,713)	-	(62,483)
民國110年6月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>709,114</u>	<u>2,741,882</u>	<u>23,847</u>	<u>568,687</u>	<u>-</u>	<u>4,043,530</u>

凱美電機股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

帳面金額：	<u>土 地</u>	<u>房屋 及建築</u>	<u>機器設備</u>	<u>運輸設備</u>	<u>其他設備</u>	<u>未完工程 及待驗設備</u>	<u>總 計</u>
民國111年1月1日	\$ 163,113	415,946	1,467,561	2,999	243,074	289,646	2,582,339
民國111年6月30日	\$ 155,032	645,616	1,397,003	4,125	284,095	27,623	2,513,494
民國110年1月1日	\$ 164,185	461,823	1,411,811	5,608	348,308	179,577	2,571,312
民國110年6月30日	\$ 163,346	432,679	1,390,369	4,139	312,275	233,624	2,536,432

- 除上表所述外，其他相關資訊請參閱民國一一〇年度合併財務報告附註六(九)。
- 合併公司之子公司蘇州凱美電子有限公司為配合蘇州市相城區開發建設需要，接受蘇州市相城區望亭鎮回購辦公室(收購方)回收坐落於蘇州市相城區之建物及土地使用權，土地使用權於以前年度已全數提列減損損失，雙方於民國一一〇年九月三十日簽訂之合約，於民國一一一年六月一日完成點交，處分價款為219,888千元，處分利益為162,442千元，帳列其他利益及損失項下。尚未收取款項150,661千元，請詳附註六(六)。
- 合併公司之子公司旺詮科技股份有限公司於民國一一一年一月二十五日出售不動產予非關係人，並已完成過戶登記及點交，交易總金額為89,636千元(已扣除相關費用)，處分利益為62,011千元，帳列其他利益及損失項下，截至民國一一一年六月三十日止款項已收訖。
- 民國一一一年度，由於風扇及電阻部門有減損跡象，合併公司測試現金產生單位之減損，估計可回收金額低於其帳面金額，故認列減損損失164,007千元，帳列其他利益及損失項下。

合併公司進行不動產、廠房及設備之減損評估係以使用價值作為可回收金額之計算基礎。使用價值之計算，係以合併公司未來五年度之財務預測之現金流量作為估計基礎，並於民國一一一年六月三十日使用稅前折現率9.88%予以計算，以反映相關現金產生單位之特定產業風險。

現金產生單位以使用價值計算之可回收金額與帳面金額間之差額已認列為減損損失，故可回收金額等於其帳面金額。若有重大關鍵假設不利之變動，將增加減損損失之金額。

- 截至民國一一一年六月三十日、一一〇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)使用權資產

	<u>111.6.30</u>	<u>110.12.31</u>	<u>110.6.30</u>
使用權資產帳面金額			
土 地	\$ 34,887	35,470	38,946
建 築 物	84,610	69,213	85,765
運輸設備	-	-	253
	<u>\$ 119,497</u>	<u>104,683</u>	<u>124,964</u>
		<u>111年</u>	<u>110年</u>
		<u>1月至6月</u>	<u>1月至6月</u>
使用權資產之增添		\$ <u>32,220</u>	<u>26,158</u>
使用權資產之折舊費用			
土 地		\$ 1,270	5,011
建 築 物		18,481	16,934
運輸設備		-	61
		<u>\$ 19,751</u>	<u>22,006</u>

合併公司之子公司蘇州凱美電子有限公司於民國一一年六月處分土地使用權，相關資訊請詳附註六(九)2. 說明。

(十一)短期借款及應付短期票券

1.短期借款：

	<u>111.6.30</u>	<u>110.12.31</u>	<u>110.6.30</u>
無擔保銀行借款	\$ 2,806,000	2,376,000	2,469,000
擔保銀行借款	4,206,000	4,491,000	4,423,000
合 計	<u>\$ 7,012,000</u>	<u>6,867,000</u>	<u>6,892,000</u>
尚未使用額度	<u>\$ 8,332,962</u>	<u>7,493,474</u>	<u>7,175,100</u>
短期借款利率區間	<u>0.85%~1.15%</u>	<u>0.69%~0.75%</u>	<u>0.69%~0.89%</u>

2.應付短期票券

	<u>111.6.30</u>	<u>110.12.31</u>	<u>110.6.30</u>
應付短期票券	\$ 50,000	150,000	300,000
減：應付短期票券折價	(18)	(15)	(116)
	<u>\$ 49,982</u>	<u>149,985</u>	<u>299,884</u>
應付商業本票年貼現率	<u>1.34%</u>	<u>0.72%</u>	<u>0.78%~0.80%</u>

3.合併公司以資產設定抵押供銀行借款額度擔保情形請詳附註八。

4.有關合併公司利率及流動性風險之暴險，請詳附註六(廿二)。

凱美電機股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十二)長期借款

合併公司長期借款之明細如下：

	<u>111.6.30</u>	<u>110.12.31</u>	<u>110.6.30</u>
擔保銀行借款	\$ 1,024,345	1,057,678	1,079,900
減：一年內到期之長期借款	(350,864)	(161,399)	-
	<u>\$ 673,481</u>	<u>896,279</u>	<u>1,079,900</u>
利率區間	<u>1.13%</u>	<u>0.75%~0.78%</u>	<u>0.75%~0.78%</u>
尚未使用額度	<u>\$ 750,000</u>	<u>750,000</u>	<u>750,000</u>
到期日	113.08~115.11	113.08~115.11	113.08~115.11

1.借款之發行及償還

合併公司於民國一一一年及一一〇年一月一日至六月三十日分別舉借長期借款0千元及5,300千元，償還長期借款之金額分別為33,333千元及0千元。

2.合併公司民國一一一年六月三十日、一一〇年十二月三十一日及六月三十日之長期借款由信保基金提供保證，該等借款係台商回台投資專案借款。

3.有關合併公司利率及流動性風險之暴險，請詳附註六(廿二)。

(十三)其他應付款

合併公司其他應付款之明細如下：

	<u>111.6.30</u>	<u>110.12.31</u>	<u>110.6.30</u>
應付員工及董監酬勞	\$ 69,391	122,656	111,336
應付薪資及獎金	147,474	170,865	215,509
應付設備款	158,336	153,548	62,239
應付工會基金及其他	<u>254,715</u>	<u>252,554</u>	<u>303,437</u>
	<u>\$ 629,916</u>	<u>699,623</u>	<u>692,521</u>

(十四)租賃負債

合併公司租賃負債之帳面金額如下：

	<u>111.6.30</u>	<u>110.12.31</u>	<u>110.6.30</u>
流動	\$ <u>55,837</u>	<u>43,527</u>	<u>46,121</u>
非流動	<u>\$ 44,562</u>	<u>38,174</u>	<u>55,480</u>

到期分析請詳附註六(廿二)金融工具。

凱美電機股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

租賃認列於損益之金額如下：

	111年 4月至6月	110年 4月至6月	111年 1月至6月	110年 1月至6月
租賃負債之利息費用	\$ <u>325</u>	<u>340</u>	<u>649</u>	<u>728</u>
短期租賃之費用	\$ <u>3,255</u>	<u>4,259</u>	<u>6,656</u>	<u>7,612</u>
低價值租賃資產之費用(不包含短期租賃之低價值租賃)	\$ <u>58</u>	<u>6</u>	<u>98</u>	<u>13</u>

租賃認列於現金流量表之金額如下：

	111年 1月至6月	110年 1月至6月
租賃之現金流出總額	\$ <u>22,780</u>	<u>26,733</u>

1.土地、房屋及建築之租賃

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

2.其他租賃

合併公司承租部分房屋及建築物、辦公設備及運輸設備之租賃期間為一年至四年間，該等租賃為短期或低價值標的租賃，合併公司選擇適用豁免認列規定而不認列其相關使用權資產及租賃負債。

(十五)員工福利

1.確定福利計畫

因前一年度報導日後未發生重大市場波動及重大縮減、清償或其他重大一次性事項，故合併公司採用民國一一〇年及一一〇九年十二月三十一日精算決定之退休金成本衡量及揭露期中期間之退休金成本。

合併公司民國一一一年及一一〇年四月一日至六月三十日及一一一年及一一〇年一月一日至六月三十日列報為損益之費用分別為96千元、155千元、194千元及318千元。

2.確定提撥計畫

合併公司民國一一一年及一一〇年四月一日至六月三十日及一一一年及一一〇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3,658千元、4,042千元、7,482千元及8,049千元，已提撥至勞工保險局。

3.其他納入合併財務報告編製主體之各子公司民國一一一年及一一〇年四月一日至六月三十日及一一一年及一一〇年一月一日至六月三十日合計認列之退休金費用及基本養老保險費及社會福利費等分別為14,301千元、14,554千元、28,799千元及28,642千元。

凱美電機股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十六)所得稅

1.合併公司民國一一一年及一一〇年四月一日至六月三十日及一月一日至六月三十日當期產生之所得稅費用分別為94,407千元、31,040千元、135,919千元及59,913千元。

2.合併公司認列於其他綜合損益項下之所得稅費用(利益)明細如下：

	111年 4月至6月	110年 4月至6月	111年 1月至6月	110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	\$ (8,213)	(13,428)	36,088	(16,949)

3.本公司及旺詮股份有限公司之營利事業所得稅均已奉稅捐稽徵機關核定至民國一〇八年度，木葉文投資有限公司之營利事業所得稅已奉稅捐稽徵機關核定至民國一〇九年度。

(十七)資本及其他權益

除下列所述外，合併公司於民國一一一年及一一〇年一月一日至六月三十日間資本及其他權益無重大變動，相關資訊請參閱民國一一〇年度合併財務報告附註六(十七)。

1.普通股之發行

本公司為提升股東權益及每股獲利能力，於民國一一一年六月八日經股東會決議通過辦理現金減資退還股款計271,688千元，消除股份27,169千股，並於民國一一一年七月十三日獲主管機關核准，減資基準日訂於民國一一一年七月十四日，已於民國一一一年八月四日完成變更登記。

2.資本公積

本公司資本公積餘額內容如下：

	111.6.30	110.12.31	110.6.30
發行股票溢價	\$ 4,002,693	4,002,693	4,002,693
股東逾期失效未領取股利	423	423	423
採用權益法認列關聯企業股權淨 值之變動數	421,546	421,444	451,021
認列對子公司所有權益變動數	203,995	203,995	203,995
員工認股權	696	696	696
庫藏股票交易	89,593	89,593	89,593
其 他	12,137	12,137	12,137
	<u>\$ 4,731,083</u>	<u>4,730,981</u>	<u>4,760,558</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.保留盈餘

依本公司民國一一一年六月八日修訂前章程規定，本公司年度結算後如有當期淨利，應先彌補虧損，如尚有盈餘，就其餘額依下列各款分派之：

提列百分之十為法定盈餘公積。但法定盈餘公積已達本公司資本總額時，不在此限。次按法令規定提列或迴轉特別盈餘公積。如尚有餘額併同以往年度未分派之盈餘，由董事會擬具盈餘分派議案提請股東會決議。本公司分配股利之政策，應以股東權益為最大考量，並參酌公司目前及未來之國內外產業競爭狀況、投資環境及資金需求等因素，授權董事會就現金及股票股利妥善擬定配發比例，並每年依法由董事會擬具分配案，依法定程序決議並提請股東會議決。

依本公司民國一一一年六月八日經股東會決議修訂後之章程規定，本公司年度結算後如有當期淨利，應先彌補虧損，如尚有盈餘，就其餘額依下列各款分派之：提列百分之十為法定盈餘公積。但法定盈餘公積已達本公司資本總額時，不在此限。次按法令規定提列或迴轉特別盈餘公積。如尚有餘額併同以往年度未分派之盈餘，由董事會擬具盈餘分派議案提請股東會決議。本公司分配股利之政策，應以股東權益為最大考量，並參酌公司目前及未來之國內外產業競爭狀況、投資環境及資金需求等因素，授權董事會就現金及股票股利妥善擬定配發比例，並依法由董事會擬具分配案，依法定程序決議。本公司如無虧損，得由董事會以三分之二以上董事之出席，及出席董事過半數之決議，將法定盈餘公積及公司法第二百四十一條第一項規定之資本公積之全部或一部，按股東原有股份之比例發給現金，並報告股東會。本公司盈餘分派或虧損撥補得於每半會計年度終了後為之。本公司依前項規定分派前半會計年度盈餘時，應先預估並保留應納稅捐、彌補虧損、員工酬勞及提列盈餘公積之數額。但法定盈餘公積，已達實收資本額時，不在此限。盈餘分派或虧損撥補之議案應考量當年度營運狀況及現金流量，連同營業報告書及財務報表交審計委員會查核後，提董事會決議之。盈餘分派如以發放新股方式為之，董事會並應依公司法第二百四十條規定提請股東會決議。

本公司分別於民國一一一年六月八日及一一〇年七月七日經股東常會決議民國一一〇年度及一〇九年度盈餘分配案，有關分派予業主股利之金額如下：

	110年度		109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	\$ 2.0	<u>271,688</u>	2.0	<u>271,535</u>

凱美電機股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

4.庫藏股票

收回原因	企業合併 (千股)
111年1月1日(即111年6月30日餘額)	\$ -
110年1月1日	\$ 77
本期減少	(77)
110年6月30日	\$ -

本公司原名智寶股份有限公司，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。

本公司民國一一〇年一月一日至六月三十日出售庫藏股共計77千股，其出售金額共計8,643千元，於沖銷庫藏股成本4,433千元後，增加資本公積一庫藏股交易4,210千元。

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。

(十八)每股盈餘

合併公司基本每股盈餘及稀釋每股盈餘之計算如下：

	111年 4月至6月	110年 4月至6月	111年 1月至6月	110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	\$ 172,043	360,684	428,035	604,549
普通股加權平均流通在外				
股數(千股)	135,844	135,811	135,844	135,789
	\$ 1.27	2.66	3.15	4.45
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)	\$ 172,043	360,684	428,035	604,549
普通股加權平均流通在外				
股數(基本)(千股)	135,844	135,811	135,844	135,789
具稀釋作用之潛在普通股				
之影響				
員工酬勞	121	73	208	113
普通股加權平均流通在外				
股數(稀釋)(千股)	135,965	135,884	136,052	135,902
	\$ 1.27	2.65	3.15	4.45

凱美電機股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十九)客戶合約之收入

1.收入之細分

	111年 4月至6月	110年 4月至6月	111年 1月至6月	110年 1月至6月
主要地區市場：				
香港大陸地區	\$ 953,522	1,372,845	1,883,790	2,524,387
台灣及亞太其 他地區	400,338	502,834	772,136	878,354
歐洲地區	168,388	177,191	327,251	315,637
美洲地區	37,369	31,103	65,594	59,277
其他	21,175	39,715	37,858	62,578
	<u>\$ 1,580,792</u>	<u>2,123,688</u>	<u>3,086,629</u>	<u>3,840,233</u>
主要產品：				
電容器	\$ 565,629	673,603	1,088,632	1,247,182
電阻	845,366	1,300,669	1,715,518	2,349,841
風扇	167,978	148,032	280,239	241,288
其他	1,819	1,384	2,240	1,922
	<u>\$ 1,580,792</u>	<u>2,123,688</u>	<u>3,086,629</u>	<u>3,840,233</u>

2.合約餘額

	111.6.30	110.12.31	110.6.30
應收票據及帳款(含關係人)	\$ 2,013,542	2,470,490	2,960,291
減：備抵損失	(14,574)	(16,017)	(17,078)
	<u>\$ 1,998,968</u>	<u>2,454,473</u>	<u>2,943,213</u>
合約負債(帳列其他流動負債)	<u>\$ 253</u>	<u>653</u>	<u>4,721</u>

應收帳款及其減損之揭露請詳附註六(五)。

民國一一年及一〇年一月一日合約負債(帳列其他流動負債)期初餘額於民國一一年及一〇年一月一日至六月三十日認列為收入之金額分別為653千元及15,626千元。

(二十)員工及董事酬勞

民國一一年六月八日股東會改選董事後，由獨立董事成立之審計委員會替代監察人職權，並修改公司章程規定。

凱美電機股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

依本公司民國一一一年六月八日修訂前章程規定，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。

依本公司民國一一一年六月八日經股東會決議修訂後之章程規定，公司年度如有獲利(所謂獲利係指稅前利益扣除分派員工酬勞及董事酬勞前之利益)，應提撥不低於0.2%為員工酬勞及不高於4%為董事酬勞。員工酬勞及董事酬勞分派案應提股東會報告。但公司尚有累積虧損時，應預先保留彌補數額。員工酬勞之分配以股票或現金發放，其發放對象得包含符合一定條件之從屬公司員工。有關員工酬勞分配辦法，由董事會決議行之。

本公司民國一一一年及一一〇年四月一日至六月三十日及一一一年及一一〇年一月一日至六月三十日員工酬勞提列金額分別為4,253千元、5,323千元、6,040千元及8,954千元，董事酬勞提列金額分別為8,597千元、14,876千元、19,455千元及25,188千元，係以本公司該段期間之稅前淨利扣除員工及董事酬勞前之金額乘上本公司章程所訂之員工及董事酬勞分派成數為估計基礎，並列報為該段期間之營業費用。若次年度實際分派金額與估列數有差異時，則依會計估計變動處理，並將該差異認列為次年度損益。如董事會決議採股票發放員工酬勞，股票酬勞之股數計算基礎係依據董事會決議前一日之普通股收盤價計算。

本公司民國一一〇年度及一〇九年度員工酬勞提列金額分別為17,237千元及13,296千元，董監酬勞提列金額分別為53,253千元及24,070千元，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。

(廿一)其他利益及損失

	111年 4月至6月	110年 4月至6月	111年 1月至6月	110年 1月至6月
處分投資淨利益	\$ -	13,555	-	17,547
透過損益按公允價值衡量之				
金融資產淨利益	(23,590)	7,135	3,054	17,215
減損損失	(164,007)	-	(164,007)	-
外幣兌換淨(損)益	91,021	(32,009)	133,029	(8,669)
處分及報廢土地使用權、不動產、廠房及設備淨利益				
(損失)	163,952	(740)	227,397	(778)
其他	(31,323)	(796)	(30,313)	(2,026)
	<u>\$ 36,053</u>	<u>(12,855)</u>	<u>169,160</u>	<u>23,289</u>

凱美電機股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(廿二)金融工具

除下列所述外，合併公司金融工具之公允價值及因金融工具而暴露於信用風險之情形無重大變動，相關資訊請參閱民國一一〇年度合併財務報告附註六(廿二)。

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。

上開均為信用風險低之金融資產，因此按十二個月預期信用損失金額衡量該期間之備抵損失(合併公司如何判定信用風險低之說明請詳民國一一〇年度合併財務報告附註四(七))。

2.流動性風險

下表為金融負債之合約到期日，除租賃負債外，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
111年6月30日					
非衍生性金融負債					
無附息負債	\$ 1,649,944	(1,649,944)	(1,648,657)	-	(1,287)
租賃負債	100,399	(102,465)	(57,067)	(25,278)	(20,120)
浮動利率工具	1,544,345	(1,544,345)	(870,864)	(445,596)	(227,885)
固定利率工具	6,541,982	(6,542,000)	(6,542,000)	-	-
衍生性金融負債					
遠期外匯合約：	1,072				
流 出		(45,769)	(45,769)	-	-
流 入		42,903	42,903	-	-
換匯交易合約：	2,709				
流 出		(726,498)	(726,498)	-	-
流 入		724,055	724,055	-	-
	<u>\$ 9,840,451</u>	<u>(9,844,063)</u>	<u>(9,123,897)</u>	<u>(470,874)</u>	<u>(249,292)</u>

凱美電機股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	帳面金額	合 約 現金流量	1年以內	1-2年	2年以上
110年12月31日					
非衍生性金融負債					
無附息負債	\$ 1,601,758	(1,601,758)	(1,600,498)	-	(1,260)
租賃負債	81,701	(83,356)	(44,632)	(28,718)	(10,006)
浮動利率工具	1,527,678	(1,527,678)	(631,399)	(445,596)	(450,683)
固定利率工具	6,546,985	(6,547,000)	(6,547,000)	-	-
衍生性金融負債					
遠期外匯合約：	2,038				
流 出		(276,882)	(276,882)	-	-
流 入		276,800	276,800	-	-
	<u>\$ 9,760,160</u>	<u>(9,759,874)</u>	<u>(8,823,611)</u>	<u>(474,314)</u>	<u>(461,949)</u>
110年6月30日					
非衍生性金融負債					
無附息負債	\$ 1,919,869	(1,919,869)	(1,917,950)	(1)	(1,918)
租賃負債	101,601	(103,704)	(48,165)	(32,550)	(22,989)
浮動利率工具	1,079,900	(1,079,900)	-	-	(1,079,900)
固定利率工具	7,191,884	(7,192,000)	(7,192,000)	-	-
衍生性金融負債					
遠期外匯合約：	2,691				
流 出		(362,391)	(362,391)	-	-
流 入		362,197	362,197	-	-
換匯交易合約：	99				
流 出		(158,802)	(158,802)	-	-
流 入		158,755	158,755	-	-
	<u>\$ 10,296,044</u>	<u>(10,295,714)</u>	<u>(9,158,356)</u>	<u>(32,551)</u>	<u>(1,104,807)</u>

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

凱美電機股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

3. 匯率風險

(1) 匯率風險之暴險

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：

	111.6.30			110.12.31			110.6.30		
	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	\$	77,910 美金/台幣 =29.72	2,315,489	81,406 美金/台幣 =27.68	2,253,319	78,893 美金/台幣 =27.86	2,197,954		
美金		33,469 美金/人民幣 =6.695	994,693	34,520 美金/人民幣 =6.372	955,514	55,779 美金/人民幣 =6.466	1,554,005		
美金		151,286 美金/港幣 =7.846	4,496,234	155,481 美金/港幣 =7.799	4,303,725	151,914 美金/港幣 =7.767	4,232,315		
人民幣		73,766 人民幣/台幣 =4.439	327,448	193,541 人民幣/台幣 =4.344	840,740	293,668 人民幣/台幣 =4.309	1,265,417		
金融負債									
<u>貨幣性項目</u>									
美金		46,846 美金/台幣 =29.72	1,392,255	45,419 美金/台幣 =27.68	1,257,194	56,656 美金/台幣 =27.86	1,578,440		
美金		6,113 美金/人民幣 =6.695	181,680	13,799 美金/人民幣 =6.372	381,951	41,780 美金/人民幣 =6.466	1,163,990		
美金		16,019 美金/港幣 =7.846	476,072	19,062 美金/港幣 =7.799	527,634	13,409 美金/港幣 =7.767	373,577		
人民幣		38,487 人民幣/台幣 =4.439	170,844	97 人民幣/台幣 =4.344	420	263,365 人民幣/台幣 =4.309	1,134,840		

(2) 敏感性分析

合併公司貨幣性項目之匯率風險主要來自於以外幣計價之現金及約當現金、應收票據及帳款(含關係人)、其他應收款(含關係人)、應付票據及帳款(含關係人)及其他應付款(含關係人)及借款等，於換算時產生外幣兌換損益。於民國一一年及一一〇年六月三十日當合併公司各該集團企業之功能性貨幣相對於全部外幣升值或貶值5%，而其他所有因素維持不變之情況下，對民國一一年及一一〇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。

	111.6.30	110.6.30
美金(相對於新台幣)		
升值5%	\$ 46,162	30,976
貶值5%	(46,162)	(30,976)
美金(相對於人民幣)		
升值5%	40,651	19,501
貶值5%	(40,651)	(19,501)
美金(相對於港幣)		
升值5%	201,008	192,937
貶值5%	(201,008)	(192,937)
人民幣(相對於新台幣)		
升值5%	7,830	6,529
貶值5%	(7,830)	(6,529)

凱美電機股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(3)貨幣性項目之兌換利益

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，民國一一年及一一〇年四月一日至六月三十日及一一年及一一〇年一月一日至六月三十日外幣兌換損益(含已實現及未實現)分別為利益91,021千元、損失32,009千元、利益133,029千元及損失8,669千元。

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		
	111.6.30	110.12.31	110.6.30
變動利率工具：			
金融資產	\$ 980,463	662,729	1,003,993
金融負債	(1,544,345)	(1,527,678)	(1,079,900)
	<u>\$ (563,882)</u>	<u>(864,949)</u>	<u>(75,907)</u>

合併公司之金融資產及金融負債利率暴險於本附註之流動性風險管理中說明。

下列敏感度分析係依衍生及非衍生工具於報導日之利率暴險而決定。對於浮動利率資產及負債，其分析方式係假設報導日流通在外之資產及負債金額於整年度皆流通在外。合併公司內部向主要管理階層報告利率時所使用之變動率為利率增加或減少一碼，此亦代表管理階層對利率之合理可能變動範圍之評估。

若利率增加或減少一碼，在所有其他變數維持不變之情況下，合併公司民國一一年及一一〇年一月一日至六月三十日之稅前淨利將減少或增加705千元及95千元，主係因合併公司之變動利率借款及活期存款。

5.其他價格風險

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

	111年1月至6月		110年1月至6月	
	其他綜合 損益稅前 金額	稅前損益	其他綜合 損益稅前 金額	稅前損益
上漲5%	<u>\$ 43,918</u>	<u>-</u>	<u>52,401</u>	<u>-</u>
下跌5%	<u>\$ (43,918)</u>	<u>-</u>	<u>(52,401)</u>	<u>-</u>

6.公允價值資訊

(1)金融工具之種類及公允價值

合併公司透過損益按公允價值衡量之金融資產係以重複性為基礎按公允價值衡量。各種類金融資產及金融負債之帳面金額及公允價值(包括公允價值等級資訊，但非按公允價值衡量金融工具之帳面金額為公允價值之合理近似值者，及於活絡市場無報價且公允價值無法可靠衡量之權益工具投資，依規定無須揭露公允價值資訊)列示如下：

凱美電機股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	111.6.30				
	帳面金額	公允價值			合 計
		第一級	第二級	第三級	
透過損益按公允價值衡量之金融資產					
衍生性金融資產	\$ 9,047	-	9,047	-	9,047
理財產品	849,818	-	849,818	-	849,818
小 計	858,865				
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	878,361	878,361	-	-	878,361
按攤銷後成本衡量之金融資產					
現金及約當現金	991,236	-	-	-	-
應收票據及帳款淨額(含關係人)	1,998,968	-	-	-	-
受限制銀行存款(含流動及非流動)	4,300,114	-	-	-	-
原始到期日超過3個月之定期存款	2,182,419	-	-	-	-
其他應收款(含關係人)	382,585	-	-	-	-
存出保證金(帳列其他非流動資產)	4,259	-	-	-	-
小計	9,859,581				
合計	\$ 11,596,807				
透過損益按公允價值衡量之金融負債					
衍生性金融負債	\$ 3,781	-	3,781	-	3,781
按攤銷後成本衡量之金融負債					
短期借款	7,012,000	-	-	-	-
應付短期票券	49,982	-	-	-	-
長期借款(含一年內到期)	1,024,345	-	-	-	-
應付帳款(含關係人)	744,041	-	-	-	-
其他應付款(含關係人)	632,678	-	-	-	-
應付股利	271,938	-	-	-	-
租賃負債	100,399	-	-	-	-
存入保證金(帳列其他非流動負債)	1,287	-	-	-	-
	\$ 9,840,451				

凱美電機股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	110.12.31				
	帳面金額	公允價值			合 計
		第一級	第二級	第三級	
透過損益按公允價值衡量之金融資產					
衍生性金融資產	\$ 4,716	-	4,716	-	4,716
理財產品	886,791	-	886,791	-	886,791
小 計	891,507				
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	1,119,733	1,119,733	-	-	1,119,733
按攤銷後成本衡量之金融資產					
現金及約當現金	830,618	-	-	-	-
應收票據及帳款淨額(含關係人)	2,454,473	-	-	-	-
受限制銀行存款(含流動及非流動)	4,201,428	-	-	-	-
原始到期日超過3個月之定期存款	1,754,107	-	-	-	-
其他應收款(含關係人)	69,034	-	-	-	-
存出保證金(帳列其他非流動資產)	2,765	-	-	-	-
合 計	<u>\$ 11,323,665</u>				
透過損益按公允價值衡量之金融負債					
衍生性金融負債	\$ 2,038	-	2,038	-	2,038
按攤銷後成本衡量之金融負債					
短期借款	\$ 6,867,000	-	-	-	-
應付短期票券	149,985	-	-	-	-
長期借款(含一年內到期)	1,057,678	-	-	-	-
應付帳款(含關係人)	899,573	-	-	-	-
其他應付款(含關係人)	700,675	-	-	-	-
應付股利	250	-	-	-	-
租賃負債	81,701	-	-	-	-
存入保證金(帳列其他非流動負債)	1,260	-	-	-	-
合 計	<u>\$ 9,760,160</u>				

凱美電機股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	110.6.30				
	帳面金額	公允價值			合 計
		第一級	第二級	第三級	
透過損益按公允價值衡量					
之金融資產					
衍生性金融資產	\$ 2,492	-	2,492	-	2,492
理財產品	<u>475,414</u>	-	475,414	-	475,414
小 計	<u>477,906</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>1,048,020</u>	1,048,020	-	-	1,048,020
按攤銷後成本衡量之金融					
資產					
現金及約當現金	\$ 1,350,232	-	-	-	-
應收票據及帳款淨額					
(含關係人)	2,943,213	-	-	-	-
質押定存單	3,733,784	-	-	-	-
原始到期日超過3個月					
之定期存款	1,912,334	-	-	-	-
其他應收款(含關係人)	105,064	-	-	-	-
存出保證金(帳列其他					
非流動資產)	<u>1,928</u>	-	-	-	-
合 計	<u>\$ 11,572,481</u>				
透過損益按公允價值衡量					
之金融負債					
衍生性金融負債	\$ <u>2,790</u>	-	2,790	-	2,790
按攤銷後成本衡量之金融					
負債					
短期借款	6,892,000	-	-	-	-
應付短期票券	299,884	-	-	-	-
長期借款	1,079,900	-	-	-	-
應付帳款(含關係人)	1,211,576	-	-	-	-
其他應付款(含關係人)	706,124	-	-	-	-
應付股利	250	-	-	-	-
租賃負債	101,601	-	-	-	-
存入保證金(帳列其他					
非流動負債)	<u>1,919</u>	-	-	-	-
	<u>\$ 10,296,044</u>				

凱美電機股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(2)非按公允價值衡量金融工具之公允價值評價技術

合併公司估計非按公允價值衡量之工具所使用之方法及假設如下：

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

(3)按公允價值衡量金融工具之公允價值評價技術

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

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

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

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

(4)合併公司於民國一一年及一一〇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。

(5)第三等級之變動明細表

合併公司民國一一年及一一〇年一月一日至六月三十日公允價值衡量屬第三等級之金融資產變動表如下：

	透過損益按公允價值衡量之金融資產	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	合 計
民國111年1月1日 (即民國111年6月30日餘額)	\$ -	-	-
民國110年1月1日	\$ -	45,650	45,650
總利益或損失			
認列於其他綜合損益處分	-	20,010	20,010
	-	(65,660)	(65,660)
民國110年6月30日	\$ -	-	-

(廿三)財務風險管理

合併公司財務風險管理目標及政策與民國一一〇年度合併財務報告附註六(廿三)所揭露者無重大變動。

凱美電機股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(廿四)資本管理

合併公司資本管理目標、政策及程序與民國一一〇年度合併財務報告所揭露者一致；另作為資本管理之項目之彙總量化資料與民國一一〇年度合併財務報告所揭露者亦無重大變動。相關資訊請參閱民國一一〇年度合併財務報告附註六(廿四)。

(廿五)非現金交易之投資及籌資活動

合併公司於民國一一一年及一一〇年一月一日至六月三十日非現金交易投資及籌資活動為以租賃方式取得使用權資產。

來自籌資活動之負債調節如下表：

	<u>111.1.1</u>	<u>現金流量</u>	<u>非現金之變動</u>			<u>111.6.30</u>
			<u>本期增加</u>	<u>本期減少</u>	<u>匯率變動</u>	
短期借款	\$ 6,867,000	145,000	-	-	-	7,012,000
應付短期票券	149,985	(100,003)	-	-	-	49,982
長期借款(含一年內到期)	1,057,678	(33,333)	-	-	-	1,024,345
租賃負債	81,701	(15,377)	32,220	-	1,855	100,399
存入保證金	1,260	27	-	-	-	1,287
來自籌資活動之負債總額	<u>\$ 8,157,624</u>	<u>(3,686)</u>	<u>32,220</u>	<u>-</u>	<u>1,855</u>	<u>8,188,013</u>

	<u>110.1.1</u>	<u>現金流量</u>	<u>非現金之變動</u>			<u>110.6.30</u>
			<u>本期增加</u>	<u>本期減少</u>	<u>匯率變動</u>	
短期借款	\$ 4,507,820	2,384,180	-	-	-	6,892,000
應付短期票券	549,765	(249,881)	-	-	-	299,884
長期借款	1,074,600	5,300	-	-	-	1,079,900
租賃負債	96,184	(18,380)	26,158	-	(2,361)	101,601
存入保證金	8,294	(6,375)	-	-	-	1,919
來自籌資活動之負債總額	<u>\$ 6,236,663</u>	<u>2,114,844</u>	<u>26,158</u>	<u>-</u>	<u>(2,361)</u>	<u>8,375,304</u>

七、關係人交易

(一)關係人名稱及關係

於本財務報告之涵蓋期間內與合併公司有交易之關係人如下：

<u>關係人名稱</u>	<u>與合併公司之關係</u>
國巨股份有限公司	對合併公司具重大影響力之個體
國巨(蘇州)銷售有限公司	對合併公司具重大影響力者之子公司
國巨電子(東莞)有限公司(國巨(東莞))	對合併公司具重大影響力者之子公司
國益電子元件銷售股份有限公司	對合併公司具重大影響力者之子公司
國益興業(香港)有限公司	對合併公司具重大影響力者之子公司
國益興業科技(深圳)有限公司	對合併公司具重大影響力者之子公司
上海阿可電子機械製造有限公司	對合併公司具重大影響力者之子公司
Yageo Corporation (South Asia)	對合併公司具重大影響力者之子公司
飛磁香港有限公司	對合併公司具重大影響力者之子公司
奇力新電子股份有限公司	對合併公司具重大影響力者之子公司(註)

凱美電機股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

關係人名稱	與合併公司之關係
奇力新國際有限公司	對合併公司具重大影響力者之子公司(註)
湖南奇力新電子科技有限公司	對合併公司具重大影響力者之子公司(註)
深圳奇力新電子有限公司	對合併公司具重大影響力者之子公司(註)
東莞奇力新電子有限公司	對合併公司具重大影響力者之子公司(註)
美桀科技股份有限公司	對合併公司具重大影響力者之子公司(註)
美磊科技股份有限公司	對合併公司具重大影響力者之子公司(註)
美磊電子科技(昆山)有限公司	對合併公司具重大影響力者之子公司(註)
帛漢股份有限公司	對合併公司具重大影響力者之子公司(註)
燦元科技股份有限公司	對合併公司具重大影響力者之子公司(註)
沅陵縣向華電子科技有限公司	實質關係人
興邦國際股份有限公司	實質關係人
國巨職業競賽發展協會	實質關係人
國巨文教基金會	實質關係人
ABCO ELECTRONICS CO., Ltd	實質關係人
同欣電子工業股份有限公司	關聯企業

註：原為實質關係人，民國一一一年一月五日變動為對合併公司具重大影響力者之子公司。

(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：

	111年 4月至6月	110年 4月至6月	111年 1月至6月	110年 1月至6月
對合併公司具重大 影響力者	\$ 17,147	12,048	33,613	18,371
對合併公司具重大 影響力者之子公司	115,070	169,302	228,360	208,704
實質關係人	128,409	170,233	245,307	296,510
	<u>\$ 260,626</u>	<u>351,583</u>	<u>507,280</u>	<u>523,585</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.進 貨

合併公司向關係人進貨金額如下：

	111年 4月至6月	110年 4月至6月	111年 1月至6月	110年 1月至6月
對合併公司具重大 影響力者	\$ 3,388	1,939	7,053	2,660
對合併公司具重大 影響力者之子公司	9,755	1,722	14,222	2,273
實質關係人	-	8,307	8	13,273
	<u>\$ 13,143</u>	<u>11,968</u>	<u>21,283</u>	<u>18,206</u>

合併公司向關係人進貨之價格係由雙方議價決定，其付款條件與一般供應商無重大差異。

3.應收關係人款項

本公司應收關係人款項明細如下：

帳列項目	關係人類別	111.6.30	110.12.31	110.6.30
應收帳款	對合併公司具重大影響力者	\$ 22,924	18,540	13,280
應收帳款	對合併公司具重大影響力者 之子公司	154,249	151,543	224,795
應收帳款	實質關係人	144,691	158,826	205,352
其他應收款	對合併公司具重大影響力者 之子公司	731	1,349	521
其他應收款	實質關係人	-	128	379
其他應收款	關聯企業一同欣電	109,035	-	-
		<u>\$ 431,630</u>	<u>330,386</u>	<u>444,327</u>

流通在外之應收關係人款項未收取保證；其他應收款係對關係人之應收董監酬勞、應收租賃款及應收股利等。

4.應付關係人款項

帳列項目	關係人類別	111.6.30	110.12.31	110.6.30
應付帳款	對合併公司具重大影響力者	\$ 2,051	5,558	1,687
應付帳款	對合併公司具重大影響力者 之子公司	16,541	163	1,063
應付帳款	實質關係人	-	20,193	9,652
其他應付款	對合併公司具重大影響力者 之子公司	2,762	52	576
其他應付款	實質關係人	-	1,000	13,027
		<u>\$ 21,354</u>	<u>26,966</u>	<u>26,005</u>

其他應付款係屬關係人之應付設備款及應付水電費等。

凱美電機股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

5.租 賃

帳列項目	關係人類別	111.6.30	110.12.31	110.6.30
租賃負債	對合併公司具重大影響力者	\$ 562	82	180
租賃負債	對合併公司具重大影響力者 之子公司—國巨(東莞)	49,119	56,673	69,269
		<u>\$ 49,681</u>	<u>56,755</u>	<u>69,449</u>

關係人類別	111年 4月至6月	110年 4月至6月	111年 1月至6月	110年 1月至6月
利息費用				
對合併公司具重大 影響力者	\$ 1	-	1	1
對合併公司具重大 影響力者之子公司	119	189	258	400
	<u>\$ 120</u>	<u>189</u>	<u>259</u>	<u>401</u>
租賃支付				
對合併公司具重大 影響力者	50	50	99	99
對合併公司具重大 影響力者之子公司	9,365	9,135	16,353	13,718
	<u>\$ 9,415</u>	<u>9,185</u>	<u>16,452</u>	<u>13,817</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

	111年 4月至6月	110年 4月至6月	111年 1月至6月	110年 1月至6月
對合併公司具重大 影響力者之子公司	\$ 1,220	747	2,370	1,320
實質關係人	-	-	4,000	4,000
	<u>\$ 1,220</u>	<u>747</u>	<u>6,370</u>	<u>5,320</u>

凱美電機股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

7.其他收入

	111年 4月至6月	110年 4月至6月	111年 1月至6月	110年 1月至6月
對合併公司具重大 影響力者之子公司 \$	3,349	-	3,541	-
實質關係人	-	477	-	692
關聯企業	16,570	60	16,610	120
	<u>\$ 19,919</u>	<u>537</u>	<u>20,151</u>	<u>812</u>

其他收入係屬董監酬勞、車馬費收入等。

8.共同控制下之組織重組

本公司為持續聚焦自身核心技術以強化企業競爭力，於民國一〇九年十二月二十三日之董事會決議下列事項：

- (1)以每股新台幣44.92元，總計新台幣2,800,000千元出售子公司帛漢股份有限公司100%股權，計普通股62,334千股予實質關係人奇力新電子股份有限公司，交易價格係參酌最近期經會計師查核簽證之財務報表及自結報表並考量其每股淨值、獲利能力及未來發展潛力，該價格已由獨立專家出具之價格合理性意見書，此交易已於民國一一〇年一月二十五日完成交割，價款已全數收訖，此交易係屬共同控制下之組織重組。
- (2)以每股新台幣60.48元，總計新台幣5,000,000千元向實質關係人奇力新電子股份有限公司取得旺詮股份有限公司100%股權，計普通股82,667千股，交易價格係參酌最近期經會計師查核簽證之財務報表及自結報表並考量其每股淨值、獲利能力及未來發展潛力，該價格已由獨立專家出具之價格合理性意見書，此交易已於民國一一〇年一月二十八日完成交割，價款已全數付訖，此交易係屬共同控制下之組織重組。

(三)主要管理人員交易

主要管理人員報酬包括：

	111年 4月至6月	110年 4月至6月	111年 1月至6月	110年 1月至6月
短期員工福利	\$ 21,820	26,300	43,603	44,228
退職後福利	252	237	470	452
	<u>\$ 22,072</u>	<u>26,537</u>	<u>44,073</u>	<u>44,680</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	111.6.30	110.12.31	110.6.30
受限制銀行存款(帳列	銀行借款			
按攤銷後成本衡量之				
金融資產)		\$ 4,251,285	3,962,262	3,733,784
受限制銀行存款(帳列	訴訟債務保證			
按攤銷後成本衡量之				
金融資產)		48,829	-	-
採用權益法之投資	銀行借款	1,210,242	2,031,170	1,989,330
存出保證金(帳列其他	銀行借款、履約保			
非流動資產)	證及押標金等	4,259	2,765	1,928
透過其他綜合損益按	銀行借款			
公允價值衡量之金				
融資產		598,852	478,115	507,778
		<u>\$ 6,113,467</u>	<u>6,474,312</u>	<u>6,232,820</u>

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

- (一)截至民國一一一年六月三十日、一一〇年十二月三十一日及六月三十日，合併公司與客戶簽訂銷貨合約，提供履約保證票據金額分別為0千元、0千元及3,000千元。
- (二)截至民國一一一年六月三十日、一一〇年十二月三十一日及六月三十日，合併公司為配合海關帳冊之管理，由兆豐國際商業銀行擔保本公司辦理內銷及按月彙報繳稅，擔保額度均為3,000千元。
- (三)合併公司未認列之合約承諾如下：

	111.6.30	110.12.31	110.6.30
購置不動產、廠房及設備	<u>\$ 37,846</u>	<u>45,221</u>	<u>41,348</u>

- (四)合併公司因買賣合同與銷售客戶產生爭議，銷售客戶於民國一一一年五月提起民事訴訟，並申請財產保全，請求凍結合併公司銀行存款48,829千元(人民幣11,000千元)，經江蘇省昆山市人民法院裁定同意凍結，前述財產保全標的物列於按攤銷後成本衡量之金融資產-流動。截至民國一一一年六月三十日止，本案尚未開庭審理；合併公司亦於民國一一一年五月向廣州市越秀區人民法院提起民事訴訟，請求銷售客戶支付貨款，並申請凍結銷售客戶約23,607千元(人民幣5,318千元)財產，截至民國一一一年六月三十日止，本案尚未開庭審理，合併公司評估上述案件對財務業務影響不大。

凱美電機股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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	111年4月至6月			110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	193,835	68,943	262,778	263,815	96,880	360,695
勞健保費用	11,089	3,574	14,663	11,456	3,658	15,114
退職後福利	14,301	3,754	18,055	12,938	5,813	18,751
其他員工福利	9,717	6,794	16,511	10,377	6,449	16,826
折舊費用	99,192	16,030	115,222	95,125	13,660	108,785
攤銷費用	273	1,484	1,757	673	2,372	3,045

功 能 別 性 質 別	111年1月至6月			110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	392,259	131,056	523,315	503,940	175,466	679,406
勞健保費用	22,277	7,208	29,485	22,113	7,528	29,641
退職後福利	26,547	9,928	36,475	25,156	11,853	37,009
其他員工福利	18,942	13,078	32,020	20,982	11,790	32,772
折舊費用	193,182	33,325	226,507	189,066	26,651	215,717
攤銷費用	599	3,071	3,670	1,414	5,287	6,701

(二)營運之季節性：

合併公司之營運不受季節性或週期性因素之重大影響。

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

民國一一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 名稱	擔保品 價值	對個別對象 資金貸 與限額	資金貸與 總限額	備註
1	百慕達商智實控 股份有限公司	凱美電機股 份有限公司	其他應 收款	Y	8,916	8,916	8,916	-%	2	-	營業週轉	-	無	-	1,820,502	1,820,502	註3
1	百慕達商智實控 股份有限公司	智寶電子 (香港)有 限公司	其他應 收款	Y	63,673	63,673	63,078	1.08%~ 2.4%	2	-	營業週轉	-	無	-	1,820,502	1,820,502	註3
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	Y	123,338	123,338	71,328	-%	2	-	營業週轉	-	無	-	3,882,325	3,882,325	註4
2	凱美電機(香港) 有限公司	凱美電機股 份有限公司	其他應 收款	Y	445,798	445,798	427,937	-%	2	-	營業週轉	-	無	-	3,882,325	3,882,325	註4
3	木葉文投資有限 公司	凱美電機股 份有限公司	其他應 收款	Y	21,000	21,000	21,000	0.69%	2	-	營業週轉	-	無	-	74,926	299,704	註6
4	旺詮股份有限公 司	ASJ Components (M) Sdn. Bhd.	其他應 收款	Y	285,906	285,906	285,906	0.69%~ 0.90%	2	-	營業週轉	-	無	-	429,498	1,717,993	註9
5	旺詮科技(香港) 有限公司	旺詮股份有 限公司	其他應 收款	Y	2,253	-	-	-%	2	-	營業週轉	-	無	-	5,079,026	5,079,026	註5
6	ASJ HOLDINGS PTE. LTD.	ASJ Components (M) Sdn. Bhd.	其他應 收款	Y	78,039	78,028	67,289	-%	2	-	營業週轉	-	無	-	405,587	405,587	註7
7	ASJ PTE LTD	ASJ Components (M) Sdn. Bhd.	其他應 收款	Y	246,670	246,670	246,670	-%	2	-	營業週轉	-	無	-	395,169	395,169	註8

註1：編號欄之填寫方法如下：

(1)發行人填0。

(2)被投資公司按公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

註2：資金貸與性質之填寫方法如下：

(1)有業務往來者請填1。

(2)有短期融通資金必要者請填2。

註3：百慕達商智實控股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實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)有限公司與母公司直接及間接持有表決權股份百分之百之國外公司間，從是資金貸與，或對母公司從事資金貸與時其總額以不超過公司淨值100%；個別對象限額以不超過公司淨值100%為限。

註5：旺詮科技(香港)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100%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100%為限。

註6：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7：ASJ HOLDINGS PTE. LTD.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，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40%為限。

註8：ASJ Pte. Limited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100%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100%為限。

註9：旺詮股份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，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 (註1)	背書保證者公司名稱	被背書保證對象		對單一企業背書保證限額(註3)	本期最高背書保證餘額	期末背書保證餘額	實際動支金額	以財產擔保之背書保證金額	累計背書保證金額佔最近期財務報表淨值之比率	背書保證最高限額(註3)	屬母公司對子公司背書保證	屬子公司對母公司背書保證	屬對大陸地區背書保證
		公司名稱	關係(註2)										
1	凱美電機(香港)有限公司	凱美電機股份有限公司	3	5,823,488	5,100,000	5,100,000	2,934,000	3,367,115	131.36 %	5,823,488	N	Y	N
2	木葉文投資有限公司	凱美電機股份有限公司	3	2,997,040	1,000,000	1,000,000	702,000	367,343	133.47 %	2,997,040	N	Y	N
3	旺詮股份有限公司	ASJ Components (M) Sdn. Bhd.	2	4,294,983	66,133	60,846	-	-	1.42 %	4,294,983	N	N	N

註1：編號欄之填寫方法如下：

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

註2：背書保證者與被背書保證對象之關係：

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

註3：背書保證限額之計算方法及其金額：

- (1) 木葉文投資為母公司背書保證限額不得超過公司淨值之4倍。
- (2) 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%。
- (3) 旺詮股份有限公司對單一企業之背書保證之限額及(背書保證最高限額)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100%。

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	有價證券名稱	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期 末				備註
					股數	帳面金額	持股比例	公允價值	
凱美電機股份有限公司	股票	愛之味股份有限公司	非關係人	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	13	-	-	-	
凱美電機股份有限公司	股票	長億股份有限公司	非關係人	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	643	-	-	-	
旺詮科技(昆山)有限公司	其他理財商品	富邦華一結構型理財產品月享盈	非關係人	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	-	827,944	-	827,944	
湖南旺詮電子科技有限公司	其他理財商品	中銀理財—穩富(周周開)	非關係人	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	-	4,534	-	4,534	
湖南旺詮電子科技有限公司	其他理財商品	中銀理財—樂享天天	非關係人	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	-	17,340	-	17,340	
小計						849,818		849,818	
凱美電機股份有限公司	股票	臺灣金山電子工業股份有限公司	非關係人	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	23,548,546	878,361	18.19%	878,361	註

註：上市櫃公司股票係依民國一〇一一年六月三十日之收盤價計算。

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	母公司	銷貨	(508,179)	(99.99) %	月結90日	與一般客戶無顯著不同	依資金狀況收付調整	應收帳款 468,933	(99.66) %	註
凱美電機股份有限公司	凱捷國際有限公司	100%持股之公司	進貨	508,179	99.61 %	月結90日	與一般客戶無顯著不同	依資金狀況收付調整	應付帳款 (468,933)	99.93 %	註
智寶電子(東莞)有限公司	國益興業科技(深圳)有限公司	實質關係人	銷貨	(125,679)	(11.15) %	月結110日	與一般客戶無顯著不同	與一般客戶無顯著不同	應收帳款 86,891	9.08 %	
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	(474,057)	(42.07) %	月結90日	與一般客戶無顯著不同	依資金狀況收付調整	應收帳款 451,777	(95.22) %	註
凱捷國際有限公司	智寶電子(東莞)有限公司	最終母公司相同	進貨	474,057	95.58 %	月結90日	與一般客戶無顯著不同	依資金狀況收付調整	應付帳款 (451,777)	47.19 %	註
旺詮股份有限公司	ABCO ELECTRONICS CO., Ltd	實質關係人	銷貨	(245,200)	(23.22) %	月結90日	與一般客戶無顯著不同	與一般客戶無顯著不同	應收帳款 144,602	(28.99) %	
旺詮股份有限公司	旺詮科技(昆山)有限公司	最終母公司相同	銷貨	(592,213)	(56.09) %	月結75日	議價	與一般客戶無顯著不同	應收帳款 79,377	15.91 %	註
旺詮科技(昆山)有限公司	旺詮股份有限公司	最終母公司相同	進貨	592,213	66.21 %	月結75日	議價	與一般廠商無顯著不同	應付帳款 (79,377)	13.02 %	註
旺詮股份有限公司	旺詮貿易(昆山)有限公司	最終母公司相同	銷貨	(385,447)	(36.51) %	月結75日	議價	與一般客戶無顯著不同	應收帳款 286,716	57.48 %	註
旺詮貿易(昆山)有限公司	旺詮股份有限公司	最終母公司相同	進貨	385,447	100.00 %	月結75日	議價	與一般廠商無顯著不同	應付帳款 (286,716)	100.00 %	註
旺詮科技(昆山)有限公司	旺詮股份有限公司	最終母公司相同	銷貨	(882,747)	(78.80) %	月結75日	議價	與一般客戶無顯著不同	應收帳款 475,017	70.93 %	註
旺詮股份有限公司	旺詮科技(昆山)有限公司	最終母公司相同	進貨	882,747	68.69 %	月結75日	議價	與一般廠商無顯著不同	應付帳款 (475,017)	100.00 %	註
ASJ Components (M) Sdn. Bhd.	旺詮股份有限公司	最終母公司相同	銷貨	(152,287)	(26.74) %	月結30日	議價	與一般客戶無顯著不同	應收帳款 -	- %	註
旺詮股份有限公司	ASJ Components (M) Sdn. Bhd.	最終母公司相同	進貨	152,287	11.85 %	月結30日	議價	與一般廠商無顯著不同	應付帳款 -	- %	註
ASJ Components (M) Sdn. Bhd.	旺詮科技(昆山)有限公司	最終母公司相同	銷貨	(213,602)	(37.51) %	月結30日	議價	與一般客戶無顯著不同	應收帳款 94,074	94.91 %	註
旺詮科技(昆山)有限公司	ASJ Components (M) Sdn. Bhd.	最終母公司相同	進貨	213,602	23.88 %	月結30日	議價	與一般廠商無顯著不同	應付帳款 (94,074)	15.43 %	註

註：左列交易於編製合併財務報表時業已沖銷。

8.應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：

單位：新台幣千元

帳列應收款項之公司	交易對象名稱	關係	應收關係人款項餘額	週轉率	逾期應收關係人款項		應收關係人款項期後收回金額(註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	母公司	其他應收款 124,840	註1	-		-	-	註4
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 451,777	2.10	-		4,458	-	註4
凱捷國際有限公司	凱美電機股份有限公司	母公司	應收帳款 468,933	2.03	-		4,458	-	註4
凱美電機(香港)有限公司	凱美電機股份有限公司	母公司	其他應收款 427,937	註2	-		-	-	註4
凱美電機股份有限公司(原智寶)	旺詮股份有限公司	子公司	其他應收款 448,663	註5	-		150	-	註4
旺詮股份有限公司	旺詮貿易(昆山)有限公司	最終母公司相同	其他應收款 286,716	註1	-		76,986	-	註4
旺詮股份有限公司	ABCO ELECTRONICS CO., Ltd	實質關係人	應收帳款 144,602	3.54	-		1,700	-	

凱美電機股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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			
旺詮股份有限公司	ASJ Components (M) Sdn. Bhd.	最終母公司相同	其他應收款 286,976	註2	-		-	-	註4
旺詮科技(昆山)有限公司	旺詮股份有限公司	最終母公司相同	應收帳款 475,017	2.54	-		122,378	-	註4
湖南旺詮電子科技有限公司	旺詮科技(昆山)有限公司	最終母公司相同	應收帳款 233,957	-	-		-	-	註4
ASJ Pte. Limited	ASJ Components (M) Sdn. Bhd.	最終母公司相同	其他應收款 246,670	註2	-		-	-	註4

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：係截至民國一一年八月十二日之資料。

註4：上述交易於編製合併財務報表時業已沖銷。

註5：係應收股利等，故不適用。

9.從事衍生工具交易：請詳附註六(二)。

10.母子公司間業務關係及重要交易往來情形：

單位：新台幣千元

編號 (註1)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係(註2)	交易往來情形				佔合併總營業收入或總資產之比率
				科目	金額	交易條件		
1	智寶電子(東莞)有限公司	凱捷國際有限公司	3	營業收入	474,057	與一般客戶無顯著不同		15.36 %
		凱捷國際有限公司	3	應收帳款	451,777	授信期間為90天，必要時依資金需求調整		2.36 %
2	凱捷國際有限公司	凱美電機股份有限公司	2	營業收入	508,179	與一般客戶無顯著不同		16.46 %
		凱美電機股份有限公司	2	應收帳款	468,933	授信期間為90天，必要時依資金需求調整		2.45 %
3	凱美電機(香港)有限公司	凱美電機股份有限公司	2	其他應收款	427,937	視資金狀況償還		2.23 %
4	蘇州凱美電子有限公司	智寶電子(東莞)有限公司	3	營業收入	60,390	與一般客戶無顯著不同		1.96 %
		智寶電子(東莞)有限公司	3	應收帳款	75,199	與一般客戶無顯著不同		0.39 %
5	旺詮股份有限公司	旺詮科技(昆山)有限公司	3	銷貨收入	592,213	議價		19.19 %
		旺詮科技(昆山)有限公司	3	應收帳款	79,377	與一般客戶無顯著不同		0.41 %
		旺詮科技(昆山)有限公司	3	其他應收款	50,657	與一般客戶無顯著不同		0.26 %
		旺詮貿易(昆山)有限公司	3	銷貨收入	385,447	議價		12.49 %
		旺詮貿易(昆山)有限公司	3	其他應收款	286,716	與一般客戶無顯著不同		1.50 %
		ASJ Components (M) Sdn. Bhd.	3	銷貨收入	29,175	與一般客戶無顯著不同		0.95 %
		ASJ Components (M) Sdn. Bhd.	3	應收帳款	13,414	與一般客戶無顯著不同		0.07 %
		ASJ Components (M) Sdn. Bhd.	3	其他應收款	286,976	視資金狀況償還		1.50 %
6	旺詮科技(昆山)有限公司	旺詮股份有限公司	3	銷貨收入	882,747	議價		28.60 %
		旺詮股份有限公司	3	應收帳款	475,017	與一般客戶無顯著不同		2.48 %
7	湖南旺詮電子科技有限公司	旺詮科技(昆山)有限公司	3	應收帳款	233,957	與一般客戶無顯著不同		1.22 %
8	ASJ Components (M) Sdn. Bhd.	旺詮股份有限公司	3	銷貨收入	152,287	議價		4.93 %
		旺詮科技(昆山)有限公司	3	銷貨收入	213,602	議價		6.92 %
		旺詮科技(昆山)有限公司	3	應收帳款	94,074	與一般客戶無顯著不同		0.49 %
9	ASJ Pte. Limited	ASJ Components (M) Sdn. Bhd.	3	其他應收款	246,670	視資金狀況償還		1.29 %
10	凱美電機股份有限公司	旺詮股份有限公司	1	其他應收款	448,663	視資金狀況償還		2.34 %

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。

凱美電機股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(二)轉投資事業相關資訊：

民國一一年第二季合併公司之轉投資事業資訊如下(不包含大陸被投資公司)：

單位：新台幣千元

投資公司 名稱	被投資公司 名稱	所在 地區	主要營 業項目	原始投資金額		期末持有			被投資 公司本 期損益	本期認 列之投 資損益	備註
				本期期末	去年年底	股數	比率	帳面金額			
凱美電機股份有限公司	百慕達商智寶控股有限公司	百慕達群島	轉投資海外業務	843,498	843,498	24,542,484	100.00 %	1,820,502	(18,725)	(18,725)	子公司(註1)
凱美電機股份有限公司	智寶電子(香港)有限公司	香港	電子產品進出口業務	40	40	10,000	100.00 %	(53,123)	506	506	子公司(註1)
凱美電機股份有限公司	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 %	3,882,325	32,315	32,315	子公司(註1)
凱美電機股份有限公司	FORMOSA PROSONIC ELECTRONICS SDN.BHD	馬來西亞	鋁質電解電容器之產銷	114,229	114,229	13,245,440	100.00 %	104,056	-	-	子公司(註1)
凱美電機股份有限公司	凱捷國際有限公司	香港	鋁質電解電容器之進銷	218,851	218,851	90,000,000	100.00 %	426,728	117,838	117,838	子公司(註1)
凱美電機股份有限公司	木葉文投資有限公司	台灣	轉投資業務	487,919	487,919	-	100.00 %	749,260	40,641	40,641	子公司(註1)
凱美電機股份有限公司	旺詮股份有限公司	台灣	電阻器、電子零件、電子材料及機器設備等製造及銷售	3,743,606	3,743,606	82,666,764	100.00 %	4,294,983	50,055	50,055	子公司(註1)
凱美電機股份有限公司	同欣電子工業股份有限公司	台灣	電子產品之產銷	1,010,309	1,010,309	8,337,414	4.67 %	1,558,031	1,905,981	88,924	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	467,872	467,872	3,777,579	2.11 %	705,480	1,905,981	40,290	採權益法評價之被投資公司
旺詮股份有限公司	旺詮科技(香港)有限公司	香港	轉投資海外業務	1,222,736	1,222,736	10,000	100.00 %	5,066,998	(52,356)	(43,313)	子公司(註1)
旺詮股份有限公司	ASJ HOLDINGS PTE. LTD.	新加坡	轉投資海外業務	423,187	423,187	272,846,146	100.00 %	1,097,005	(21,293)	(39,110)	子公司(註1)
ASJ HOLDINGS PTE. LTD.	ASJ Pte. Limited	新加坡	電阻之銷售	148,484	148,484	2,000,000	100.00 %	442,447	17,547	17,547	子公司(註1)
ASJ HOLDINGS PTE. LTD.	ASJ (Hong Kong) Limited	香港	倉儲、物流及經銷業務	5	5	100	100.00 %	1,657	(35)	(35)	子公司(註1)
ASJ HOLDINGS PTE. LTD.	ASJ Components (M) Sdn. Bhd.	馬來西亞	電阻之製造及銷售、電子零組件之銷售	90,308	90,308	8,000,000	100.00 %	553,266	(41,641)	(41,641)	子公司(註1)

註1：左列交易於編製合併報告時業已沖銷。

(三)大陸投資資訊：

1.轉投資大陸地區之事業相關資訊：

單位：新台幣千元

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式	本期期初自台灣匯出累積投資金額	本期匯出或收回投資金額		本期期末自台灣匯出累積投資金額	被投資公司本期損益	本公司直接或間接投資之持股比例	本期認列投資損益(註12)	期末投資實帳面價值	截至本期止已匯回投資收益(註6)	備註
					匯出	收回							
智寶電子(東莞)有限公司	製造及銷售電容器產品	594,706	(註1)	594,706 (USD18,500)	-	-	594,706 (USD18,500)	(17,776)	100.00%	(17,776)	1,742,007	-	
蘇州凱美電子有限公司	鋁質電解電容器之產銷	462,990	(註1)	446,416 (USD15,000)	-	-	446,416 (USD15,000)	120,888	98.81%	119,449	430,747	-	
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5
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)	-	-	-	-	1,937	100.00%	1,937	7,435	-	

凱美電機股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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12)	期末投資帳面價值	截至本期止已匯回投資收益(註6)	備註
					匯出	收回							
旺詮科技(昆山)有限公司	經營晶片電阻器、電容器及電感應器等之產銷業務	1,024,160 (USD37,000)	(註1)	1,237,796 (USD37,000)	-	-	1,237,796 (USD37,000)	(26,594)	100.00%	(26,594)	4,366,593	-	
旺詮貿易(昆山)有限公司	電阻、電容及電感應器等之銷售	27,680 (USD1,000)	(註1)	-	-	-	-	(25,913)	100.00%	(25,913)	226,893	-	
湖南旺詮電子科技有限公司	經營晶片電阻器、電容器及電感應器等之產銷業務	425,712 (CNY98,000)	(註1)	-	-	-	-	256	100.00%	256	338,786	-	

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7)	依經濟部投審會規定赴大陸地區投資限額(註3)
2,095,260 (USD70,500)	3,410,723 (USD95,345及CNY130,000)	5,329,536

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%）\$8,882,560 X 60%=5,329,536。

註4：係按資產負債表日之匯率US\$1=29.72及CNY\$1=4.439換算。

註5：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6：係自始投資累積至本期之金額。

註7：核准投資金額中尚包括布吉坂田凱美電機廠USD1,117仟元、上海凱飛電子科技有限公司USD995仟元、凱美電機（上海）有限公司USD200仟元、杰美康（深圳）有限公司USD1,419仟元、新凱美電機（深圳）有限公司USD1,188仟元、晶美康電子（深圳）有限公司USD2,806仟元，共計USD7,725仟元，均尚未註銷額度。

註8：投資收益認列基礎除智寶電子（東莞）有限公司、旺詮科技(昆山)有限公司及旺詮貿易(昆山)有限公司係依據被投資公司經會計師核閱之財務季報告計列外，其餘係依據被投資公司同期間自行結算未經會計師核閱之財務季報告計列，以民國一十一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：

合併公司民國一十一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		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。

凱美電機股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

十四、部門資訊

合併公司營運部門及調節資訊如下：

	電容器及 風扇部門	電阻部門	調 整 及銷除	合 計
民國111年4月至6月				
收 入				
來自外部客戶收入	\$ 736,621	844,171	-	1,580,792
部門間收入	-	909	(909)	-
收入總計	<u>\$ 736,621</u>	<u>845,080</u>	<u>(909)</u>	<u>1,580,792</u>
減損損失	<u>\$ 60,643</u>	<u>103,364</u>	<u>-</u>	<u>164,007</u>
應報導部門稅前損益	<u>\$ 272,314</u>	<u>(72,101)</u>	<u>-</u>	200,213
投資利益				67,670
				<u>\$ 267,883</u>
	電容器及 風扇部門	電阻部門	調 整 及銷除	合 計
民國110年4月至6月				
收 入				
來自外部客戶收入	\$ 823,755	1,299,933	-	2,123,688
部門間收入	1,807	1,096	(2,903)	-
收入總計	<u>\$ 825,562</u>	<u>1,301,029</u>	<u>(2,903)</u>	<u>2,123,688</u>
應報導部門稅前損益	<u>\$ 99,821</u>	<u>246,114</u>	<u>-</u>	345,935
投資利益				45,884
				<u>\$ 391,819</u>
	電容器及 風扇部門	電阻部門	調 整 及銷除	總 計
民國111年1月至6月				
收 入				
來自外部客戶收入	\$ 1,373,044	1,713,585	-	3,086,629
部門間收入	-	1,563	(1,563)	-
收入總計	<u>\$ 1,373,044</u>	<u>1,715,148</u>	<u>(1,563)</u>	<u>3,086,629</u>
減損損失	<u>\$ 60,643</u>	<u>103,364</u>	<u>-</u>	<u>164,007</u>
應報導部門稅前損益	<u>\$ 343,960</u>	<u>92,213</u>	<u>-</u>	436,173
投資利益				129,214
				<u>\$ 565,387</u>

凱美電機股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	電容器及 風扇部門	電阻部門	調 整 及銷除	總 計
民國110年1月至6月				
收 入				
來自外部客戶收入	\$ 1,491,128	2,349,105	-	3,840,233
部門間收入	<u>2,287</u>	<u>1,096</u>	<u>(3,383)</u>	<u>-</u>
收入總計	<u>\$ 1,493,415</u>	<u>2,350,201</u>	<u>(3,383)</u>	<u>3,840,233</u>
應報導部門稅前損益	<u>\$ 186,086</u>	<u>364,869</u>	<u>-</u>	550,955
投資利益				<u>81,236</u>
				<u>\$ 632,191</u>
應報導部門資產：				
民國111年6月30日	<u>\$ 7,609,986</u>	<u>8,173,511</u>	<u>3,384,001</u>	<u>19,167,498</u>
民國110年12月31日	<u>\$ 6,994,487</u>	<u>8,218,925</u>	<u>3,635,006</u>	<u>18,848,418</u>
民國110年6月30日	<u>\$ 6,990,128</u>	<u>8,335,286</u>	<u>3,677,133</u>	<u>19,002,547</u>
應報導部門負債：				
民國111年6月30日	<u>\$ 6,029,256</u>	<u>3,997,717</u>	<u>252,796</u>	<u>10,279,769</u>
民國110年12月31日	<u>\$ 6,216,727</u>	<u>3,851,393</u>	<u>252,796</u>	<u>10,320,916</u>
民國110年6月30日	<u>\$ 6,304,356</u>	<u>4,181,816</u>	<u>254,211</u>	<u>10,740,383</u>