

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一季

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

目 錄

項 目	頁 次
一、封 面	1
二、目 錄	2
三、會計師核閱報告書	3
四、合併資產負債表	4
五、合併綜合損益表	5
六、合併權益變動表	6
七、合併現金流量表	7
八、合併財務報告附註	
(一)公司沿革	8
(二)通過財務報告之日期及程序	8
(三)新發布及修訂準則及解釋之適用	8~9
(四)重大會計政策之彙總說明	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	11~33
(七)關係人交易	33~35
(八)質押之資產	35
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	35
(十)重大之災害損失	35
(十一)重大之期後事項	35
(十二)其 他	36
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	36~40
2.轉投資事業相關資訊	41
3.大陸投資資訊	41~42
4.主要股東資訊	43
(十四)部門資訊	43



安侯建業聯合會計師事務所

KPMG

台北市11049信義路5段7號68樓(台北101大樓)
68F., TAIPEI 101 TOWER, No. 7, Sec. 5,
Xinyi Road, Taipei City 11049, Taiwan (R.O.C.)

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

會計師核閱報告

凱美電機股份有限公司(原智寶電子股份有限公司)董事會 公鑒：

前言

凱美電機股份有限公司(原智寶電子股份有限公司)及其子公司民國一〇九年三月三十一日之合併資產負債表，暨民國一〇九年一月一日至三月三十一日之合併綜合損益表、合併權益變動表及合併現金流量表，以及合併財務報告附註(包括重大會計政策彙總)，業經本會計師核閱竣事。依證券發行人財務報告編製準則及金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製允當表達之合併財務報告係管理階層之責任，本會計師之責任係依據核閱結果對合併財務報告作成結論。

範圍

除保留結論之基礎段所述者外，本會計師係依照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，民國一〇九年三月三十一日之資產總額為1,319,633千元，占合併資產總額之10.58%；負債總額為252,945千元，占合併負債總額之4.99%；民國一〇九年一月一日至三月三十一日之綜合損益總額為利益28,219千元，其占合併綜合損益總額之29.91%。

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三月三十一日之合併財務狀況，暨民國一〇九年一月一日至三月三十一日之合併財務績效及合併現金流量之情事。

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三月三十一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，而於民國一〇八年四月二十四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

羅瑞蘭



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

民國一〇九年五月八日

民國一〇九年及一〇八年三月三十一日經核閱，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

民國一〇九年三月三十一日、一〇八年十二月三十一日及三月三十一日

單位：新台幣千元

		109.3.31		108.12.31		108.3.31				109.3.31		108.12.31		108.3.31	
資 產		金 額	%	金 額	%	金 額	%	負債及權益		金 額	%	金 額	%	金 額	%
流動資產：								流動負債：							
1100	現金及約當現金(附註六(一))	\$ 1,160,043	10	932,565	8	1,624,288	12	2100	短期借款(附註六(十三))	\$ 3,130,278	25	2,921,000	24	3,132,160	24
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動(附註六(二))	746,381	6	724,178	6	1,128,190	9	2110	應付短期票券(附註六(十三))	99,977	1	79,971	1	199,930	2
1120	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—流動(附註六(三)及八)	217,027	2	114,865	1	-	-	2130	合約負債(附註六(廿一))	11,480	-	3,555	-	17,453	-
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產—流動(附註六(四)及八)	4,121,903	33	4,180,394	34	3,879,972	29	2170	應付帳款(附註七)	592,182	5	670,407	5	719,185	6
1170	應收票據及帳款淨額(附註六(五)及七)	1,417,515	11	1,546,411	13	1,519,376	12	2200	其他應付款(附註六(十五)及七)	485,829	4	532,987	4	775,490	6
1200	其他應收款(附註六(五)、六(六)及七)	59,619	-	42,997	-	30,564	-	2230	本期所得稅負債	241,748	2	243,390	2	52,049	-
130x	存貨(附註六(七))	771,612	6	763,070	6	973,326	7	2280	租賃負債—流動(附註六(十六)及七)	36,239	-	36,954	-	41,580	-
1470	其他流動資產	50,735	-	65,950	-	127,054	1	2320	一年或一營業週期內到期長期負債(附註六(十四))	-	-	-	-	50,000	-
		8,544,835	68	8,370,430	68	9,282,770	70	2399	其他流動負債	33,688	-	34,025	-	15,924	-
	非流動資產：									4,631,421	37	4,522,289	36	5,003,771	38
1510	透過損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	-	-	-	-	9,708	-	2540	長期借款(附註六(十四))	100,000	1	100,000	1	70,000	-
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)	-	-	-	-	1,763,421	13	2570	遞延所得稅負債	272,952	2	298,992	2	277,867	2
1535	按攤銷後成本衡量之金融資產—非流動(附註六(四))	1,224	-	1,212	-	1,212	-	2580	租賃負債—非流動(附註六(十六)及七)	56,634	1	64,096	1	100,698	1
1550	採用權益法之投資(附註六(八)及八)	1,845,453	15	1,813,039	15	-	-	2640	淨確定福利負債—非流動	3,157	-	3,295	-	5,282	-
1600	不動產、廠房及設備(附註六(十))	1,254,657	10	1,331,806	11	1,442,497	11	2645	存入保證金	8,173	-	5,857	-	6,172	-
1755	使用權資產(附註六(十一))	149,909	1	158,876	1	196,490	2			440,916	4	472,240	4	460,019	3
1780	無形資產(附註六(十二))	534,186	5	518,094	4	510,295	4		負債總計	5,072,337	41	4,994,529	40	5,463,790	41
1840	遞延所得稅資產	97,552	1	95,116	1	49,684	-		權 益：						
1900	其他非流動資產(附註八)	45,441	-	46,824	-	49,985	-		歸屬於母公司業主之權益(附註六(十九))：						
		3,928,422	32	3,964,967	32	4,023,292	30	3110	普通股股本	1,940,631	16	1,940,631	16	915,183	7
	資產總計	\$ 12,473,257	100	12,335,397	100	13,306,062	100	3200	資本公積	3,747,573	30	3,747,130	31	245,053	2
								3300	保留盈餘	1,875,891	15	1,765,852	14	2,568,170	19
								3400	其他權益	(221,701)	(2)	(202,230)	(2)	(16,119)	-
								3500	庫藏股票	(89,172)	(1)	(89,172)	(1)	-	-
									歸屬於母公司業主之權益合計	7,253,222	58	7,162,211	58	3,715,787	28
								36XX	非控制權益	147,698	1	178,657	2	4,126,485	31
									權益總計	7,400,920	59	7,340,868	60	7,842,272	59
									負債及權益總計	\$ 12,473,257	100	12,335,397	100	13,306,062	100

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)

合併綜合損益表

民國一〇九年及一〇八年一月一日至三月三十一日

單位：新台幣千元

	109年1月至3月		108年1月至3月	
	金額	%	金額	%
4000 營業收入附註六(廿一)及七)	\$ 882,938	100	1,070,975	100
5000 營業成本(附註六(七)、六(十七)及十二)	661,992	75	804,310	75
5900 營業毛利	220,946	25	266,665	25
6000 營業費用(附註六(十七)及十二)：				
6100 推銷費用	45,845	4	60,598	6
6200 管理費用	86,411	10	128,827	12
6300 研究發展費用	21,470	3	21,774	2
6450 預期信用減損損失(利益)(附註六(五))	(4,060)	-	373	-
	149,666	17	211,572	20
6900 營業淨利	71,280	8	55,093	5
7000 營業外收入及支出(附註六(廿三))：				
7190 其他收入	39,341	4	56,781	6
7020 其他利益及損失(附註六(廿三))	1,928	-	152,789	14
7050 財務成本(附註六(廿三)及七)	(7,729)	-	(9,460)	(1)
7060 採用權益法認列之關聯企業及合資損益之份額(附註六(八))	28,749	3	-	-
	62,289	7	200,110	19
7900 稅前淨利	133,569	15	255,203	24
7950 所得稅費用(附註六(十八))	19,764	2	63,412	6
8200 本期淨利	113,805	13	191,791	18
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	(26,390)	(3)	(59,770)	(6)
8349 減：與不重分類之項目相關之所得稅(附註六(十八))	-	-	-	-
	(26,390)	(3)	(59,770)	(6)
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	3,589	-	89,523	9
8399 減：與可能重分類之項目相關之所得稅(附註六(十八))	(3,330)	-	7,272	1
	6,919	-	82,251	8
8300 本期其他綜合損益(稅後淨額)	(19,471)	(3)	22,481	2
8500 本期綜合損益總額	\$ 94,334	10	214,272	20
8600 淨利歸屬於：				
8610 母公司業主	\$ 110,039	13	76,023	7
8620 非控制權益	3,766	-	115,768	11
	\$ 113,805	13	191,791	18
8700 綜合損益總額歸屬於：				
8710 母公司業主	\$ 90,568	10	98,395	9
8720 非控制權益	3,766	-	115,877	11
	\$ 94,334	10	214,272	20
每股盈餘(附註六(二十))				
9750 基本每股盈餘(元)	\$ 0.57		0.83	
9850 稀釋每股盈餘(元)	\$ 0.57		0.83	

董事長：翁啓勝



(請詳閱後附合併財務報告附註)

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三月三十一日

單位：新台幣千元

歸屬於母公司業主之權益														
							其他權益項目							
							透過其他綜合 損益按公允 價值衡量之 金融資產				歸屬於母 公司業主 權益總計			
保留盈餘							國外營運機 構財務報表 換算之兌換 差 額	未實現損益	合 計	庫藏股票	非控制 權 益			權益總計
普通股 股 本	資本公積	法定盈 餘公積	特別盈 餘公積	未分配 盈 餘	合 計						公司業主 權益總計			
民國一〇八年一月一日餘額	\$ 915,183	245,053	98,782	56,010	2,337,355	2,492,147	(32,521)	(2,470)	(34,991)	-	3,617,392	4,073,513	7,690,905	
本期合併淨利	-	-	-	-	76,023	76,023	-	-	-	-	76,023	115,768	191,791	
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	48,187	(25,815)	22,372	-	22,372	109	22,481	
本期綜合損益總額	-	-	-	-	76,023	76,023	48,187	(25,815)	22,372	-	98,395	115,877	214,272	
非控制權益增減	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	10,975	10,975	
子公司發放現金股利	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(73,880)	(73,880)	
民國一〇八年三月三十一日餘額	\$ 915,183	245,053	98,782	56,010	2,413,378	2,568,170	15,666	(28,285)	(12,619)	-	3,715,787	4,126,485	7,842,272	
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	
本期淨利	-	-	-	-	110,039	110,039	-	-	-	-	110,039	3,766	113,805	
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	6,919	(26,390)	(19,471)	-	(19,471)	-	(19,471)	
本期綜合損益總額	-	-	-	-	110,039	110,039	6,919	(26,390)	(19,471)	-	90,568	3,766	94,334	
取得或處分子公司股權價格與帳面 價值差額	-	108	-	-	-	-	-	-	-	-	108	-	108	
對子公司所有權益變動	-	335	-	-	-	-	-	-	-	-	335	-	335	
子公司發放現金股利	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(41,642)	(41,642)	
非控制權益增減	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	6,917	6,917	
民國一〇九年三月三十一日餘額	\$ 1,940,631	3,747,573	273,694	34,991	1,567,206	1,875,891	(198,240)	(23,461)	(221,701)	(89,172)	7,253,222	147,698	7,400,920	

董事長：翁啓勝

經理人：張維祖

(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其子公司
(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三月三十一日

單位:新台幣千元

	109年1月至3月	108年1月至3月
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利	\$ 133,569	255,203
調整項目：		
收益費損項目：		
折舊費用	52,355	52,180
攤銷費用	7,958	4,286
預期信用減損損失(利益)	(4,060)	373
透過損益按公允價值衡量金融資產及負債之淨利益	(4,889)	(73,182)
利息費用	7,729	9,460
利息收入	(35,534)	(43,480)
採用權益法認列之關聯企業及合資利益之份額	(28,749)	-
處分待出售非流動資產利益	-	(79,849)
其他	1,120	(151)
收益費損項目合計	(4,070)	(130,363)
與營業活動相關之資產及負債變動數：		
應收票據及帳款(含關係人)減少	133,017	169,287
其他應收款(增加)減少	(16,949)	16,424
存貨(增加)減少	(8,542)	(5,944)
其他流動資產減少	252	71,967
合約負債增加	7,925	4,016
應付票據及帳款增加(減少)	(78,225)	(88,500)
其他應付款(含關係人)減少	(48,012)	(27,046)
其他流動負債增加(減少)	34,478	2,604
淨確定福利負債增加(減少)	(138)	(1,973)
其他增加(減少)	2,918	-
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	26,724	140,835
營運產生之現金流入	156,223	265,675
收取之利息	34,405	45,023
支付之利息	(6,875)	(8,305)
支付之所得稅	(19,444)	(38,786)
營業活動之淨現金流入	164,309	263,607
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	(128,552)	(352,926)
按攤銷後成本衡量之金融資產(增加)減少	103,301	103,390
取得透過損益按公允價值衡量之金融資產	(368,385)	(342,252)
處分透過損益按公允價值衡量之金融資產	342,363	551,863
取得採用權益法之投資	(6,053)	-
處分待出售非流動資產價款	-	398,216
取得不動產、廠房及設備	(38,762)	(90,815)
取得無形資產	(8,582)	(5,883)
處分使用權資產	-	6,185
其他非流動資產增加	395	(10,482)
其他	(1,932)	211
投資活動之淨現金(流出)流入	(106,207)	257,507
籌資活動之現金流量：		
短期借款增加	209,541	28,342
應付短期票券增加(減少)	20,006	(50,021)
存入保證金增加(減少)	2,316	(7,940)
租賃本金償還	(7,630)	(2,322)
子公司現金減資支付非控制權益	-	(188,988)
非控制權益變動	(34,282)	(62,869)
籌資活動之淨現金流入(流出)	189,951	(283,798)
匯率變動對現金及約當現金之影響	(20,575)	33,650
本期現金及約當現金增加數	227,478	270,966
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	\$ 1,160,043	1,624,288

董事長：翁啓勝



(請詳閱後附合併財務報告附註)
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)
合併財務報告附註
民國一〇九年及一〇八年第一季
(除另有註明者外，所有金額均以新台幣千元為單位)

一、公司沿革

凱美電機股份有限公司(原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一〇九年五月八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

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

(二)金管會尚未認可之新發布及修訂準則及解釋

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

凱美電機股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

新發布／修正／修訂準則及解釋	理事會發布之生效日
國際財務報導準則第10號及國際會計準則第28號之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	尚待理事會決定
國際財務報導準則第17號「保險合約」	2021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」	2022年1月1日

對合併公司可能攸關者如下：

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

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

四、重大會計政策之彙總說明

(一) 遵循聲明

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

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

(二) 合併基礎

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

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
			109.3.31	108.12.31	108.3.31	
凱美電機股份有限公司(原智寶電子股份有限公司)	百慕達商智寶控股有限公司	轉投資海外業務	100.00 %	100.00 %	100.00 %	
凱美電機股份有限公司(原智寶電子股份有限公司)	智寶電子(香港)有限公司	電子產品進出口業務	100.00 %	100.00 %	100.00 %	註1
凱美電機股份有限公司(原智寶電子股份有限公司)	凱美電機股份有限公司	製造及銷售電解電容器產品	-	-	43.19 %	註2及註3
凱美電機股份有限公司(原智寶電子股份有限公司)	凱美電機(香港)有限公司	鋁質電解電容器及馬達風扇進銷	100.00 %	100.00 %	-	註3
凱美電機股份有限公司(原智寶電子股份有限公司)	FORMOSA PROSONIC ELECTRONICS SDN. BHD.	鋁質電解電容器之產銷	100.00 %	100.00 %	-	註1及註3

凱美電機股份有限公司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
			109.3.31	108.12.31	108.3.31	
凱美電機股份有限公司(原智寶電子股份有限公司)	凱捷國際有限公司	鋁質電解電容器進銷	100.00 %	100.00 %	-	註3
凱美電機股份有限公司(原智寶電子股份有限公司)	帛漢股份有限公司	生產經營電腦配套元件及其他電子器件	100.00 %	100.00 %	-	註3
凱美電機股份有限公司(原智寶電子股份有限公司)	木葉文投資有限公司	轉投資業務	100.00 %	100.00 %	-	註3及註9
百慕達商智寶控股有限公司	智寶電子(東莞)有限公司	製造及銷售電容器產品	100.00 %	100.00 %	100.00 %	-
智寶電子(東莞)有限公司	東莞智國電子有限公司	電解電容器之買賣	100.00 %	100.00 %	100.00 %	註1
凱美電機股份有限公司	凱美電機(香港)有限公司	鋁質電解電容器及馬達風扇進銷	-	-	100.00 %	註3
凱美電機股份有限公司	FORMOSA PROSONIC ELECTRONICS SDN. BHD.	鋁質電解電容器之產銷	-	-	100.00 %	註1及註3
凱美電機股份有限公司	凱捷國際有限公司	鋁質電解電容器進銷	-	-	100.00 %	註3
凱美電機股份有限公司	帛漢股份有限公司	生產經營電腦配套元件及其他電子器件	-	-	100.00 %	註3
凱美電機股份有限公司	木葉文投資有限公司	轉投資業務	-	-	100.00 %	註3
凱美電機(香港)有限公司	晶美康電子(深圳)有限公司	鋁質電解電容器及馬達風扇之產銷	100.00 %	100.00 %	100.00 %	註1
凱美電機(香港)有限公司	新凱美電機(深圳)有限公司	鋁質電解電容器及馬達風扇之產銷	100.00 %	100.00 %	100.00 %	註1
凱捷國際有限公司	蘇州凱美電子有限公司	鋁質電解電容器之產銷	98.81 %	98.81 %	98.81 %	-
蘇州凱美電子有限公司	東莞今美康電子有限公司	鋁質電解電容器及馬達風扇之進銷	100.00 %	100.00 %	100.00 %	註1
帛漢股份有限公司	Bothhand International Investment Co., Ltd.	轉投資及國際貿易	100.00 %	100.00 %	100.00 %	
帛漢股份有限公司	Sino Win International Ltd.	進出口業務	- %	100.00 %	100.00 %	註8
帛漢股份有限公司	燦元科技股份有限公司	生產經營電腦配套元件及其他電子器件	100.00 %	100.00 %	100.00 %	
Bothhand International Investment Co., Ltd.	開平帛漢電子有限公司	生產經營電腦配套元件及其他電子器件	100.00 %	100.00 %	100.00 %	
Bothhand International Investment Co., Ltd.	廣州帛漢電子有限公司	生產經營電腦配套元件及其他電子器件	100.00 %	100.00 %	100.00 %	
Bothhand International Investment Co., Ltd.	德陽帛漢電子有限公司	生產經營電腦配套元件及其他電子器件	100.00 %	100.00 %	100.00 %	
Bothhand International Investment Co., Ltd.	Round Constant Limited	轉投資業務	100.00 %	100.00 %	100.00 %	註1
廣州帛漢電子有限公司	廣州成漢電子科技有限公司	生產經營電腦配套元件及其他電子器件	86.18 %	86.18 %	76.96 %	註5
廣州帛漢電子有限公司	湖南帛漢電子有限公司	生產經營電腦配套元件及其他電子器件	63.75 %	68.00 %	51.00 %	註1、註4及註6
德陽帛漢電子有限公司	德陽世笙電子有限公司	生產經營電腦配套元件及其他電子器件	60.50 %	70.50 %	70.50 %	註1及註7
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一季係依據同期間未經會計師核閱之財務報告所編製。

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

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

註4：合併公司於民國一〇八年二月與非關係人共同設立湖南帛漢電子有限公司。

註5：合併公司董事會於民國一〇八年十一月通過取得子公司一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%。

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

註7：合併公司於民國一〇九年一月出售德陽世笙電子有限公司部份股權予非控制權益，使本公司對其持股比例自70.5%下降為60.5%，本公司對其仍具控制力。

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

註9：此列入合併報表之子公司，於民國一〇八年第一季屬非重要子公司，係依據同期間未經會計師核閱之財務報告所編製。

(三)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。

(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一〇八年度合併財務報告附註五一一致。

六、重要會計項目之說明

除下列所述外，本合併財務報告重要會計項目之說明與民國一〇八年度合併財務報告尚無重大差異，相關資訊請參閱民國一〇八年度合併財務報告。

(一)現金及約當現金

	109.3.31	108.12.31	108.3.31
庫存現金及零用金	\$ 10,354	12,520	11,888
支票及活期存款	689,092	551,682	1,072,623
定期存款	460,597	368,363	539,777
	<u>\$ 1,160,043</u>	<u>932,565</u>	<u>1,624,288</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)。

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

	<u>109.3.31</u>	<u>108.12.31</u>	<u>108.3.31</u>
強制透過損益按公允價值衡量之金融資產：			
非衍生金融資產：			
國內上市(櫃)公司股票	\$ -	-	614,057
國內未上市(櫃)公司股票	-	-	9,708
混合金融資產：			
其他理財產品	<u>746,381</u>	<u>724,178</u>	<u>514,133</u>
合 計	<u>\$ 746,381</u>	<u>724,178</u>	<u>1,137,898</u>
流動	\$ 746,381	724,178	1,128,190
非流動	-	-	9,708
合 計	<u>\$ 746,381</u>	<u>724,178</u>	<u>1,137,898</u>

(三)透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

	<u>109.3.31</u>	<u>108.12.31</u>	<u>108.3.31</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	\$ 217,027	114,865	-
國內上市(櫃)公司股票-同欣電子工業股份有限公司	-	-	<u>1,763,421</u>
合 計	<u>\$ 217,027</u>	<u>114,865</u>	<u>1,763,421</u>
流動	\$ 217,027	114,865	-
非流動	-	-	<u>1,763,421</u>
合 計	<u>\$ 217,027</u>	<u>114,865</u>	<u>1,763,421</u>

合併公司持有該等權益工具投資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。合併公司於民國一〇八年六月二十一日同欣電子工業股份有限公司董事改選後，合併公司對同欣電子工業股份有限公司具重大影響力，故轉列採用權益法之投資，請詳附註六(八)。

(四)按攤銷後成本衡量之金融資產

	<u>109.3.31</u>	<u>108.12.31</u>	<u>108.3.31</u>
國內外質押定存單	\$ 2,760,472	3,586,505	3,401,934
原始到期日超過三個月之定期存款	1,362,655	595,101	417,610
公司債	-	-	30,820
附買回債券	-	-	<u>30,820</u>
合 計	<u>\$ 4,123,127</u>	<u>4,181,606</u>	<u>3,881,184</u>

凱美電機股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	109.3.31	108.12.31	108.3.31
流動	\$ 4,121,903	4,180,394	3,879,972
非流動	1,224	1,212	1,212
合 計	<u>\$ 4,123,127</u>	<u>4,181,606</u>	<u>3,881,184</u>

1.截至民國一〇九年及一〇八年三月三十一日止，原始到期日超過三個月之定期存款利率區間分別為年利率1.84%~2.55%及3.00%~3.575%。

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)

	109.3.31	108.12.31	108.3.31
應收票據-因營業而產生	\$ 184,638	225,728	103,899
應收帳款-按攤銷後成本衡量	1,240,508	1,332,435	1,424,784
	1,425,146	1,558,163	1,528,683
減：備抵損失	(7,631)	(11,752)	(9,307)
	<u>\$ 1,417,515</u>	<u>1,546,411</u>	<u>1,519,376</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：

109.3.31			
	應收票據及帳		
	款帳面金額 (含關係人)	加權平均預期 信用損失率	備抵存續期間 預期信用損失
未逾期	\$ 1,260,958	0.07%	865
逾期1~30天	141,537	0.02%	30
逾期31~180天	15,616	8.41%	1,314
逾期181天以上	7,035	77.07%	5,422
	<u>\$ 1,425,146</u>		<u>7,631</u>
108.12.31			
	應收票據及帳		
	款帳面金額 (含關係人)	加權平均預期 信用損失率	備抵存續期間 預期信用損失
未逾期	\$ 1,466,400	0.25%	3,738
逾期1~30天	66,223	1.19%	786
逾期31~180天	21,243	18.63%	3,958
逾期181天以上	4,297	76.10%	3,270
	<u>\$ 1,558,163</u>		<u>11,752</u>

凱美電機股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

108.3.31			
	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	\$ 1,379,961	0.28%	3,820
逾期1~30天	133,947	1.62%	2,170
逾期31天以上	14,775	22.45%	3,317
	<u>\$ 1,528,683</u>		<u>9,307</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3月	108年 1月至3月
期初餘額	\$ 11,752	8,861
減損損失(迴轉)	(4,060)	374
匯率變動之影響	(61)	72
期末餘額	<u>\$ 7,631</u>	<u>9,307</u>

3. 民國一〇九年三月三十一日、一〇八年十二月三十一日及三月三十一日，合併公司之應收票據及帳款均未有提供作質押擔保之情形。

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三月三十一日符合除列條件之讓售應收帳款相關資訊如下：

單位：美金，元

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	\$ 667,789	-	600,994	66,795 (新台幣 2,003千元)	1.37%~3.07%
108.3.31					
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	\$ 3,285,382	8,714,618	2,956,616	328,766 (新台幣 10,133千元)	2.8325%~3.8001%

民國一〇九年三月三十一日，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。

凱美電機股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(六)其他應收款

	109.3.31	108.12.31	108.3.31
其他應收款	\$ 66,384	49,842	37,846
減：備抵損失	(6,765)	(6,845)	(7,282)
	<u>\$ 59,619</u>	<u>42,997</u>	<u>30,564</u>

合併公司其他應收款備抵損失變動表如下：

	109年 1月至3月	108年 1月至3月
期初餘額	\$ 6,845	7,111
減損損失迴轉	-	(1)
匯率變動影響數	(80)	172
期末餘額	<u>\$ 6,765</u>	<u>7,282</u>

(七)存 貨

1.合併公司存貨明細如下：

	109.3.31	108.12.31	108.3.31
原料	\$ 188,104	155,909	235,916
在製品	128,815	98,655	102,310
半成品	97,020	46,208	47,544
委外加工品	86,017	165,695	176,114
製成品及商品	268,448	292,229	408,593
在途存貨	<u>3,208</u>	<u>4,374</u>	<u>2,849</u>
	<u>\$ 771,612</u>	<u>763,070</u>	<u>973,326</u>

2.合併公司民國一〇九年及一〇八年一月一日至三月三十一日列為銷貨成本及費用之存貨成本分別為661,992千元及804,310千元。

3.合併公司民國一〇九年及一〇八年一月一日至三月三十一日因存貨沖減至淨變現價值認列存貨跌價損失分別為3,301千元及12,344千元，已認列為營業成本。

4.民國一〇九年三月三十一日、一〇八年十二月三十一日及三月三十一日，合併公司之存貨均未有提供作質押擔保之情形。

凱美電機股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(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>109.3.31</u>	<u>108.12.31</u>	<u>108.3.31</u>
關聯企業			
	<u>\$ 1,845,453</u>	<u>1,813,039</u>	<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	所有權權益及表決權之比例		
	<u>109.3.31</u>	<u>108.12.31</u>	<u>108.3.31</u>
同欣電子工業股份有限公司	10.59 %	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>109.3.31</u>	<u>108.12.31</u>	<u>108.3.31</u>
同欣電子工業股份有限公司	<u>\$ 1,899,822</u>	<u>2,730,124</u>	<u>-</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>109.3.31</u>	<u>108.12.31</u>	<u>108.3.31</u>
流動資產	\$ 6,913,270	6,455,597	-
非流動資產	5,865,574	5,967,194	-
流動負債	(1,915,976)	(1,762,168)	-
非流動負債	(406,418)	(483,897)	-
淨資產	<u>\$ 10,456,450</u>	<u>10,176,726</u>	<u>-</u>

	109年 1月至3月	108年 1月至3月
營業收入	<u>\$ 1,953,205</u>	<u>-</u>
繼續營業單位本期淨利	\$ 272,348	-
其他綜合損益	7,376	-
綜合損益總額	<u>\$ 279,724</u>	<u>-</u>

	109年 1月至3月	108年 1月至3月
期初合併公司對關聯企業淨資產所享份額	\$ 1,073,624	-
本期歸屬於合併公司之綜合損益總額	30,471	-
期末合併公司對關聯企業淨資產所享份額	1,104,095	-
加：商譽	741,358	-
合併公司對關聯企業權益之期末帳面金額	<u>\$ 1,845,453</u>	<u>-</u>

凱美電機股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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（請詳附註六(三)），改採權益法評價。

3.擔 保

民國一〇九年及一〇八年三月三十一日，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。

(九)對子公司所有權權益之變動及具重大非控制權益之權益交易

合併公司於民國一〇九年及一〇八年一月一日至三月三十一日間對子公司所有權權益之變動及非控制權益之權益交易皆無重大變動，相關資訊請參閱民國一〇八年度合併財務報告附註廿八及三十。

(十)不動產、廠房及設備

合併公司不動產、廠房及設備之成本及折舊變動明細如下：

	土 地	房屋及建築	機器設備	運輸設備	其他設備	未完工程	總 計
成 本：							
民國109年1月1日餘額	\$ 273,890	1,045,871	1,051,717	39,861	196,709	75,080	2,683,128
增 添	-	-	1,935	-	1,414	2,240	5,589
處 分	-	(3,954)	(8,952)	-	(22,620)	-	(35,526)
轉入(出)	-	-	(190)	-	(3)	-	(193)
重分類	(69,484)	-	32,518	-	-	-	(36,966)
匯率變動之影響	-	(1,043)	(560)	(237)	(859)	(888)	(3,587)
民國109年3月31日餘額	\$ <u>204,406</u>	<u>1,040,874</u>	<u>1,076,468</u>	<u>39,624</u>	<u>174,641</u>	<u>76,432</u>	<u>2,612,445</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	-	2,877	30,017	1,179	3,311	68,361	105,745
處 分	-	-	(5,833)	(1,002)	(1,475)	-	(8,310)
重分類	(233,284)	(21,095)	2,463	-	-	-	(251,916)
匯率變動之影響	-	17,069	26,031	557	2,271	421	46,349
民國108年3月31日餘額	\$ <u>273,889</u>	<u>1,120,743</u>	<u>1,130,810</u>	<u>38,595</u>	<u>207,165</u>	<u>76,338</u>	<u>2,847,540</u>
折 舊：							
民國109年1月1日餘額	\$ -	420,899	743,282	25,001	162,140	-	1,351,322
本期折舊	-	9,508	29,074	1,075	4,451	-	44,108
處 分	-	(3,954)	(7,921)	-	(22,580)	-	(34,455)
匯率變動之影響	-	(8,892)	(2,791)	(220)	8,716	-	(3,187)
民國109年3月31日餘額	\$ <u>-</u>	<u>417,561</u>	<u>761,644</u>	<u>25,856</u>	<u>152,727</u>	<u>-</u>	<u>1,357,788</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	-	9,568	27,787	1,060	4,254	-	42,669
處 分	-	-	(5,367)	(1,002)	(1,415)	-	(7,784)
重分類	-	(1,957)	1,990	-	-	-	33
匯率變動之影響	-	8,224	15,951	494	2,033	-	26,702
民國108年3月31日餘額	\$ <u>-</u>	<u>444,921</u>	<u>768,346</u>	<u>26,021</u>	<u>165,755</u>	<u>-</u>	<u>1,405,043</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3月31日	\$ <u>204,406</u>	<u>623,313</u>	<u>314,824</u>	<u>13,768</u>	<u>21,914</u>	<u>76,432</u>	<u>1,254,657</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3月31日	\$ <u>273,889</u>	<u>675,822</u>	<u>362,464</u>	<u>12,574</u>	<u>41,410</u>	<u>76,338</u>	<u>1,442,497</u>

凱美電機股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

截至民國一〇九年三月三十一日、一〇八年十二月三十一日及三月三十一日止，合併公司之不動產、廠房及設備均未有提供作質押擔保之情形。

(十一)使用權資產

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

	土 地	房 屋 及 建 築	辦公設備	運輸設備	總 計
使用權資產成本：					
民國109年1月1日餘額	\$ 66,200	125,158	210	118	191,686
本期新增	-	519	-	-	519
匯率變動之影響	(263)	(1,436)	-	-	(1,699)
民國109年3月31日餘額	<u>\$ 65,937</u>	<u>124,241</u>	<u>210</u>	<u>118</u>	<u>190,506</u>
民國108年1月1日餘額	\$ 72,630	142,358	210	655	215,853
處 分	(11,384)	-	-	-	(11,384)
匯率變動之影響	574	989	-	-	1,563
民國108年3月31日餘額	<u>\$ 61,820</u>	<u>143,347</u>	<u>210</u>	<u>655</u>	<u>206,032</u>
使用權資產之折舊及減損損失：					
民國109年1月1日餘額	\$ 1,607	31,061	95	47	32,810
本期折舊	329	7,859	24	35	8,247
匯率變動之影響	(9)	(451)	-	-	(460)
民國109年3月31日餘額	<u>\$ 1,927</u>	<u>38,469</u>	<u>119</u>	<u>82</u>	<u>40,597</u>
民國108年1月1日餘額	\$ -	-	-	-	-
追溯適用新準則之調整數	-	-	-	-	-
本期折舊	605	8,773	24	109	9,511
匯率變動之影響	-	31	-	-	31
民國108年3月31日餘額	<u>\$ 605</u>	<u>8,804</u>	<u>24</u>	<u>109</u>	<u>9,542</u>
帳面價值：					
民國109年1月1日	<u>\$ 64,593</u>	<u>94,097</u>	<u>115</u>	<u>71</u>	<u>158,876</u>
民國109年3月31日	<u>\$ 64,010</u>	<u>85,772</u>	<u>91</u>	<u>36</u>	<u>149,909</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3月31日	<u>\$ 61,215</u>	<u>134,543</u>	<u>186</u>	<u>546</u>	<u>196,490</u>

(十二)無形資產

	商 譽	電腦 軟體成本	其他 無形資產	總 計
帳面金額：				
民國109年1月1日	<u>\$ 486,749</u>	<u>12,078</u>	<u>19,267</u>	<u>518,094</u>
民國109年3月31日	<u>\$ 486,749</u>	<u>39,224</u>	<u>8,213</u>	<u>534,186</u>
民國108年1月1日	<u>\$ 486,749</u>	<u>16,018</u>	<u>4,394</u>	<u>507,161</u>
民國108年3月31日	<u>\$ 486,749</u>	<u>17,938</u>	<u>5,608</u>	<u>510,295</u>

凱美電機股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併公司無形資產於民國一〇九年及一〇八年一月一日至三月三十一日間均無重大增添、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。

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

比較期資產負債表相關項目調整增加/(減少)如下：

	108.3.31	收購日
商譽調整	\$ 5,809	5,809
預付租賃款—非流動	\$ (5,845)	(5,845)
非控制權益	\$ (36)	(36)

(十三)短期借款及應付短期票券

合併公司短期借款之明細如下：

	109.3.31	108.12.31	108.3.31
無擔保銀行借款	\$ 971,278	940,000	890,000
擔保銀行借款	2,159,000	1,981,000	2,242,160
應付商業本票	100,000	80,000	200,000
減：應付短期票券折價	(23)	(29)	(70)
	<u>\$ 3,230,255</u>	<u>3,000,971</u>	<u>3,332,090</u>
短期借款	\$ 3,130,278	2,921,000	3,132,160
應付短期票券			
兆豐票券	100,000	80,000	80,000
大中票券	-	-	50,000
國際票券	-	-	20,000
中華票券	-	-	50,000
減：應付短期票券折價	(23)	(29)	(70)
	<u>99,977</u>	<u>79,971</u>	<u>199,930</u>
	<u>\$ 3,230,255</u>	<u>3,000,971</u>	<u>3,332,090</u>
尚未使用額度	\$ 7,267,977	7,366,950	5,447,458
短期借款利率區間	<u>0.85%~4.37%</u>	<u>0.88%~1.01%</u>	<u>0.8%~1.07%</u>
應付商業本票年貼現率	<u>0.84%</u>	<u>0.86%</u>	<u>0.550%~0.862%</u>

合併公司以資產設定抵押供銀行借款之擔保情形請詳附註八。

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)長期借款

合併公司長期借款之明細如下：

	109.3.31	108.12.31	108.3.31
信用借款	\$ 100,000	100,000	120,000
減：一年內到期之長期借款	-	-	(50,000)
	<u>\$ 100,000</u>	<u>100,000</u>	<u>70,000</u>
利率區間	<u>1.00%</u>	<u>1.00%</u>	<u>0.99%~1.00%</u>
尚未使用額度	<u>\$ 60,000</u>	<u>60,000</u>	<u>30,000</u>
到期日	111.02	110.02	108.09~110.02

1.有關合併公司利率及流動性風險之暴險，請詳附註六(廿四)。

合併公司於民國一〇九年及一〇八年一月一日至三月三十一日間長期借款無重大發行、再買回或償還之情形，利息費用請詳附註六(廿三)，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：

	109.3.31	108.12.31	108.3.31
應付員工及董監酬勞	\$ 86,104	22,392	314,103
應付薪資及獎金	151,940	226,204	183,981
應付產品回修費	33,428	33,562	37,085
應付設備款	32,649	65,822	29,167
應付工會基金	23,000	22,349	20,415
其他應付款	158,708	162,658	190,739
	<u>\$ 485,829</u>	<u>532,987</u>	<u>775,490</u>

(十六)租賃負債

合併公司租賃負債之帳面金額如下：

	109.3.31	108.12.31	108.3.31
流動	<u>\$ 36,239</u>	<u>36,954</u>	<u>41,580</u>
非流動	<u>\$ 56,634</u>	<u>64,096</u>	<u>100,698</u>

到期分析請詳附註六(廿五)金融工具。

租賃認列於損益之金額如下：

	109年 1月至3月	108年 1月至3月
租賃負債之利息費用	<u>\$ 253</u>	<u>393</u>
短期租賃之費用	<u>\$ 993</u>	<u>2,146</u>

凱美電機股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

租賃認列於現金流量表之金額如下：

	109年 1月至3月	108年 1月至3月
租賃之現金流出總額	\$ <u>8,876</u>	<u>4,861</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。

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一月一日至三月三十一日列報為損益之費用分別為6千元及23千元。

2. 確定提撥計畫

合併公司民國一〇九年及一〇八年一月一日至三月三十一日確定提撥退休金辦法下之退休金費用分別為5,204千元及12,693千元。

(十八) 所得稅

合併公司民國一〇九年及一〇八年一月一日至三月三十一日所得稅費用分別為19,764千元及63,412千元

1. 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 1月至3月	108年 1月至3月
後續可能重分類至損益之項目：		
國外營運機構財務報表換算之兌換差額	\$ <u>(3,330)</u>	<u>7,272</u>

凱美電機股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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

(十九)資本及其他權益

除下列所述外，合併公司於民國一〇九年及一〇八年一月一日至三月三十一日間資本及其他權益無重大變動，相關資訊請參閱民國一〇八年度合併財務報告附註廿四。

1.普通股之發行

本公司為提升股東權益及每股獲利能力，於民國一〇九年三月十三日經董事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。本公司並於同日董事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。前述兩案由相關事宜尚待一〇九年六月五日股東常會決議並獲相關主管機關申報生效後，另行訂定基準日。

2.資本公積

本公司資本公積餘額內容如下：

	<u>109.3.31</u>	<u>108.12.31</u>	<u>108.3.31</u>
發行股票溢價	\$ 3,457,607	3,457,607	42,864
股東逾期失效未領取股利	423	423	-
認列對子公司所有權益變動數	288,847	288,404	201,493
員工認股權	<u>696</u>	<u>696</u>	<u>696</u>
	<u>\$ 3,747,573</u>	<u>3,747,130</u>	<u>245,053</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。

本公司分別於民國一〇九年三月十八日經董事會擬議民國一〇八年度盈餘分配及民國一〇八年六月五日經股東常會決議民國一〇七年度盈餘分配案，有關分派予業主股利之金額如下：

	<u>108年度</u>		<u>107年度</u>	
	<u>配股率(元)</u>	<u>金 額</u>	<u>配股率(元)</u>	<u>金 額</u>
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>

凱美電機股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

有關民國一〇八年度盈餘分配案尚待股東會決議。

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)
108年1月1日	-	-	-
本期增加	110	1,949	2,059
本期減少	-	-	-
108年12月31日	110	1,949	2,059

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。

民國一〇九年一月一日至三月三十一日本公司之子公司皆未出售所持有本公司之股票。截至民國一〇九年三月三十一日止，本公司之子公司一帛漢股份有限公司持有本公司股票為1,949千股，成本為84,409千元，每股成本為43.31元，列為庫藏股票，民國一〇九年三月三十一日及民國一〇八年十二月三十一日本公司每股市價分別為29.7元及45.20元。

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

(二十)每股盈餘

合併公司基本每股盈餘及稀釋每股盈餘之計算如下：

	109年 1月至3月	108年 1月至3月
基本每股盈餘		
歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利	\$ 110,039	76,023
普通股加權平均流通在外股數(千股)	192,004	91,518
	\$ 0.57	0.83
稀釋每股盈餘		
歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利(基本即稀釋)	\$ 110,039	76,023
普通股加權平均流通在外股數(基本)(千股)	192,004	91,518
具稀釋作用之潛在普通股之影響		
員工酬勞	277	93
普通股加權平均流通在外股數(稀釋)(千股)	192,281	91,611
	\$ 0.57	0.83

凱美電機股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(廿一)客戶合約之收入

1.收入之細分

	109年 1月至3月	108年 1月至3月
主要地區市場：		
台灣地區及亞太其他地區	\$ 139,094	201,706
香港大陸	681,168	777,170
美洲地區	13,760	14,212
歐洲地區	47,652	73,061
其他地區	1,264	4,826
	<u>\$ 882,938</u>	<u>1,070,975</u>
主要產品：		
電容器	\$ 403,208	475,842
變壓器	413,817	518,866
風扇	54,303	60,809
其他	11,610	15,458
	<u>\$ 882,938</u>	<u>1,070,975</u>

2.合約餘額

	109.3.31	108.12.31	108.3.31
應收票據及帳款(含關係人)	\$ 1,425,146	1,558,163	1,528,683
減：備抵損失	(7,631)	(11,752)	(9,307)
	<u>\$ 1,417,515</u>	<u>1,546,411</u>	<u>1,519,376</u>
合約負債(預收貨款一帳列 其他流動負債)	<u>\$ 11,480</u>	<u>3,555</u>	<u>17,453</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三月三十一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。

凱美電機股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

本公司民國一〇九年及一〇八年一月一日至三月三十一日員工酬勞提列金額分別為1,644千元及806千元，董事及監察人酬勞提列金額分別為4,653千元及3,225千元，係以本公司該段期間之稅前淨利扣除員工及董事、監察人酬勞前之金額乘上本公司章程所訂之員工及董事、監察人酬勞分派成數為估計基礎，並列報為該段期間之營業費用。若次年度實際分派金額與估列數有差異時，則依會計估計變動處理，並將該差異認列為次年度損益。

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

(廿三)營業外收入及支出

1.其他收入

合併公司之其他收入明細如下：

	109年 1月至3月	108年 1月至3月
利息收入	\$ 35,534	43,480
租賃收入	128	559
其他收入	3,679	12,742
	<u>\$ 39,341</u>	<u>56,781</u>

2.其他利益及損失

	109年 1月至3月	108年 1月至3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)	(9,211)	73,182
淨外幣兌換利益(損失)	11,788	786
處份不動產、廠房及設備淨利益(損失)	(927)	(416)
其他	278	(612)
	<u>\$ 1,928</u>	<u>152,789</u>

3.財務成本—利息費用

	109年 1月至3月	108年 1月至3月
銀行借款	\$ 7,476	9,067
租賃負債	253	393
	<u>\$ 7,729</u>	<u>9,460</u>

凱美電機股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(廿四)金融工具

除下列所述外，合併公司金融工具之公允價值及因金融工具而暴露於信用風險之情形無重大變動，相關資訊請參閱民國一〇八年度合併財務報告附註三十二。

1.信用風險

(1)信用風險最大暴險之金額

金融資產之帳面金額代表最大信用暴險金額。

(2)信用風險集中情況

由於合併公司有廣大客戶群，並未顯著集中與單一客戶進行交易，故應收帳款之信用風險並無顯著集中之虞。而為降低信用風險，合併公司亦定期持續評估客戶財務狀況，惟通常不要求客戶提供擔保品。

(3)應收款項之信用風險

應收票據及應收帳款之信用風險暴險資訊及信用減損情形請詳附註六(五)。其他應收款相關明細及信用減損情形請詳附註六(六)。

其他按攤銷後成本衡量之金融資產包括其他應收款及定期存單等。

透過損益按公允價值衡量之債務工具投資包含理財產品等。

上開均為信用風險低之金融資產，因此按十二個月預期信用損失金額衡量該期間之備抵損失(合併公司如何判定信用風險低之說明請詳民國一〇八年合併財務報告附註四(十五))。

2.流動性風險

下表為金融負債之合約到期日，不包含重大估計利息之影響。

	帳面金額	合 約 現金流量	1年以內	1-2年	2年以上
109年3月31日					
非衍生金融負債					
無附息負債	\$ 848,140	(848,140)	(844,140)	(660)	(3,340)
租賃負債	92,873	(94,475)	(37,033)	(24,188)	(33,254)
浮動利率工具	471,278	(471,278)	(471,278)	-	-
固定利率工具	<u>2,858,977</u>	<u>(2,859,000)</u>	<u>(2,759,000)</u>	<u>(100,000)</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 4,271,268</u>	<u>(4,272,893)</u>	<u>(4,111,451)</u>	<u>(124,848)</u>	<u>(36,594)</u>
108年12月31日					
非衍生金融負債					
無附息負債	\$ 1,204,951	(1,204,951)	(1,199,154)	(4,140)	(1,657)
租賃負債	101,050	(103,055)	(37,913)	(26,652)	(38,490)
固定利率工具	<u>3,100,971</u>	<u>(3,101,000)</u>	<u>(3,001,000)</u>	<u>(100,000)</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 4,406,972</u>	<u>(4,409,006)</u>	<u>(4,238,067)</u>	<u>(130,792)</u>	<u>(40,147)</u>

凱美電機股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	帳面金額	合 約 現金流量	1年以內	1-2年	2年以上
108年3月31日					
非衍生金融負債					
無附息負債	\$ 1,496,004	(1,496,004)	(1,489,832)	(4,349)	(1,823)
租賃負債	142,278	(145,765)	(43,111)	(39,788)	(62,866)
浮動利率工具	150,000	(150,000)	(150,000)	-	-
固定利率工具	3,302,090	(3,302,160)	(3,232,160)	(70,000)	-
	<u>\$ 5,090,372</u>	<u>(5,093,929)</u>	<u>(4,915,103)</u>	<u>(114,137)</u>	<u>(64,689)</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：

	109.3.31			108.12.31			108.3.31		
	外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	台幣
<u>金融資產</u>									
<u>貨幣性項目</u>									
美 金	\$ 46,908	美金/台幣 =30.225	1,417,780	43,222	美金/台幣 =29.980	1,295,789	48,692	美金/台幣 =30.820	1,500,703
美 金	44,550	美金/人民幣 =7.103	1,346,522	36,112	美金/人民幣 =6.694	1,082,641	33,996	美金/人民幣 =6.729	1,047,750
美 金	140,521	美金/港幣 =7.754	4,247,260	128,678	美金/港幣 =7.789	3,857,759	122,975	美金/港幣 =7.850	3,790,103
<u>金融負債</u>									
<u>貨幣性項目</u>									
美 金	26,721	美金/台幣 =30.225	807,644	24,441	美金/台幣 =29.980	732,728	18,753	美金/台幣 =30.820	577,972
美 金	10,828	美金/人民幣 =7.103	327,278	19,347	美金/人民幣 =6.964	580,012	2,207	美金/人民幣 =6.729	68,023
美 金	4,047	美金/港幣 =7.754	122,332	6	美金/港幣 =7.789	172	1,760	美金/港幣 =7.850	54,243

(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三月三十一日當合併公司各該集團企業之功能性貨幣相對於全部外幣升值或貶值5%，而其他所有因素維持不變之情況下，對民國一〇九年及一〇八年一月一日至三月三十一日之影響如下，兩期分析係採用相同基礎。

凱美電機股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	109.3.31	108.3.31
美金(相對於新台幣)		
升值5%	\$ 30,507	46,136
貶值5%	(30,507)	(46,136)
美金(相對於人民幣)		
升值5%	50,962	48,986
貶值5%	(50,962)	(48,986)
美金(相對於港幣)		
升值5%	206,246	186,793
貶值5%	(206,246)	(186,793)

(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一月一日至三月三十一日外幣兌換損益(含已實現及未實現)分別為利益11,788千元及利益786千元。

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		
	109.3.31	108.12.31	108.3.31
變動利率工具：			
金融資產	\$ 689,092	551,682	1,072,575
金融負債	(471,278)	-	(150,000)
	<u>\$ 217,814</u>	<u>551,682</u>	<u>922,575</u>

合併公司之金融資產及金融負債利率暴險於本附註之流動性風險管理中說明。

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

若利率增加或減少一碼，在所有其他變數維持不變之情況下，合併公司民國一〇九年及一〇八年一月一日至三月三十一日之稅前淨利將分別增加或減少136千元及577千元，主因係合併公司之變動利率借款及活期存款。

凱美電機股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

5.公允價值資訊

(1)金融工具之種類及公允價值

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

	帳面金額	109.3.31 公允價值			
		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	\$ <u>746,381</u>	-	746,381	-	746,381
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>217,027</u>	217,027	-	-	217,027
小計	<u>217,027</u>				
按攤銷後成本衡量之金融資產					
現金及約當現金	1,160,043	-	-	-	-
應收票據及帳款淨額(含關係人)	1,417,515	-	-	-	-
質押定存單	2,760,472	-	-	-	-
原始到期日超過3個月之定期存款	1,362,655	-	-	-	-
其他應收款	56,667	-	-	-	-
存出保證金	<u>6,747</u>	-	-	-	-
	\$ <u>6,764,099</u>				
按攤銷後成本衡量之金融負債					
短期借款	\$ 3,130,278	-	-	-	-
應付短期票券	99,977	-	-	-	-
長期借款	100,000	-	-	-	-
應付票據及帳款(含關係人)	592,182	-	-	-	-
其他應付款	247,785	-	-	-	-
租賃負債	92,873	-	-	-	-
存入保證金	<u>8,173</u>	-	-	-	-
	\$ <u>4,271,268</u>				

凱美電機股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	108.12.31				
	帳面金額	公允價值			合 計
		第一級	第二級	第三級	
透過損益按公允價值衡量之金融資產					
理財產品	\$ 724,178	-	724,178	-	724,178
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產					
國內上市(櫃)股票	114,865	114,865	-	-	114,865
小 計	114,865				
按攤銷後成本衡量之金融資產					
現金及約當現金	932,565	-	-	-	-
應收票據及帳款淨額(含關係人)	1,546,411	-	-	-	-
質押定存單	3,586,505	-	-	-	-
原始到期日超過3個月之定期存款	595,101	-	-	-	-
其他應收款	42,670	-	-	-	-
存出保證金	4,670	-	-	-	-
	<u>\$ 6,707,922</u>				
按攤銷後成本衡量之金融負債					
短期借款	\$ 2,921,000	-	-	-	-
應付短期票券	79,971	-	-	-	-
長期借款	100,000	-	-	-	-
應付票據及帳款(含關係人)	670,407	-	-	-	-
其他應付款	532,987	-	-	-	-
存入保證金	5,857	-	-	-	-
	<u>\$ 4,310,222</u>				

凱美電機股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

		108.3.31			
		公允價值			
	帳面金額	第一級	第二級	第三級	合 計
透過損益按公允價值衡量					
之金融資產					
國內上市(櫃)股票	\$ 614,057	614,057	-	-	614,057
國內未上市(櫃)股票及理					
財產產品	<u>523,841</u>	-	523,841	-	523,841
小 計	<u>1,137,898</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>1,763,421</u>	1,763,421	-	-	1,763,421
小 計	<u>1,763,421</u>				
按攤銷後成本衡量之金融					
資產					
現金及約當現金	\$ 1,624,288	-	-	-	-
應收票據及帳款淨額					
(含關係人)	1,519,376	-	-	-	-
其他應收款	28,581	-	-	-	-
質押定存單	3,401,934	-	-	-	-
原始到期日超過3個月					
之定期存款	417,610	-	-	-	-
公司債(年利率4.1%)	30,820	-	-	-	-
附買回債券(年利率4%)	30,820	-	-	-	-
存出保證金	<u>5,145</u>	-	-	-	-
	<u>\$ 7,058,574</u>				
按攤銷後成本衡量之金融					
負債					
短期借款	\$ 3,132,160	-	-	-	-
應付短期票券	199,930	-	-	-	-
長期借款(含一年內到期)	120,000	-	-	-	-
應付票據及帳款					
(含關係人)	719,185	-	-	-	-
其他應付款	775,490	-	-	-	-
存入保證金	<u>6,172</u>	-	-	-	-
	<u>\$ 4,952,937</u>				

凱美電機股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(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)合併公司於民國一〇九年及一〇八年一月一日至三月三十一日度並無任何公允價值層級移轉之情形。

(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三月三十一日非現金交易投資及籌資活動為以租賃方式取得使用權資產，請詳附註六(十一)。

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		109.3.31
			本期新增	匯率變動	
短期借款	\$ 2,921,000	209,541	-	(263)	3,130,278
應付短期票券	79,971	20,006	-	-	99,977
租賃負債	101,050	(7,630)	519	(1,066)	92,873
存入保證金	5,857	2,316	-	-	8,173
來自籌資活動之負債總額	\$ 3,107,878	224,233	519	(1,329)	3,331,301

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 匯率變動	108.3.31
短期借款	\$ 3,103,262	28,342	556	3,132,160
應付短期票券	249,951	(50,021)	-	199,930
租賃負債	143,237	(2,322)	1,363	142,278
存入保證金	14,101	(7,940)	11	6,172
來自籌資活動之負債總額	<u>\$ 3,510,551</u>	<u>(31,941)</u>	<u>1,930</u>	<u>3,480,540</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	〃
蘇州興國電子有限公司	實質關係人
興邦國際股份有限公司	〃
科瑞思機械科技有限公司	其董事長與德陽弘翌董事長相同
珠海市恒諾科技股份有限公司	〃
國巨職業競賽發展協會	實質關係人
同欣電子工業股份有限公司	關聯企業

(二)與關係人間之重大交易事項

1.營業收入

合併公司對關係人之重大銷售金額如下：

	109年 1月至3月	108年 1月至3月
對合併公司具重大影響力者	\$ 2,483	5,214
對合併公司具重大影響力者之子公司	8,765	49
實質關係人	1,805	1,505
	<u>\$ 13,053</u>	<u>6,768</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	109.3.31	108.12.31	108.3.31
應收帳款	對合併公司具重大影響力者	\$ 7,942	9,935	10,117
"	實質關係人	1,896	972	1,259
"	對合併公司具重大影響力者之子公司	12,104	8,729	57
		21,942	19,636	11,433
其他應收款	實質關係人	6	-	-
		<u>\$ 21,948</u>	<u>19,636</u>	<u>11,433</u>

3.應付關係人款項

帳列項目	關係人類別	109.3.31	108.12.31	108.3.31
其他應付款	對合併公司具重大影響力者之子公司	\$ 479	383	2,795
"	其他關係人	282	4,737	4,198
		<u>\$ 761</u>	<u>5,120</u>	<u>6,993</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 1月至3月	108年 1月至3月
其他關係人	\$ -	<u>15,087</u>

5.租 賃

帳列項目	關係人類別	109.3.31	108.12.31	108.3.31
租賃負債	對合併公司具重大影響力者	\$ 423	472	33
"	對合併公司具重大影響力者之子公司—國巨(東莞)	79,682	84,603	118,640
		<u>\$ 80,105</u>	<u>85,075</u>	<u>118,673</u>

	關係人類別	109年 1月至3月	108年 1月至3月
利息費用			
對合併公司具重大影響力者		\$ 1	-
對合併公司具重大影響力者之子公司		221	333
		<u>\$ 222</u>	<u>333</u>
租賃費用			
對合併公司具重大影響力者之子公司		\$ 163	84

凱美電機股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併公司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 1月至3月	108年 1月至3月
對合併公司具重大影響力者之子公司	\$ 326	678
實質關係人	1,000	-
	<u>\$ 1,326</u>	<u>678</u>

(三)主要管理人員交易

主要管理人員報酬包括：

	109年 1月至3月	108年 1月至3月
短期員工福利	\$ 14,159	38,468
退職後福利	175	211
	<u>\$ 14,334</u>	<u>38,679</u>

董事及其他主要管理階層之薪酬係由薪酬委員會依照個人績效及市場趨勢決定。

八、質押之資產

合併公司提供質押擔保之資產帳面價值明細如下：

資產名稱	109.3.31	108.12.31	108.3.31
質押定存單(帳列按攤銷後成本衡量之金融資產)	\$ 2,760,472	3,586,505	3,401,934
採用權益法之投資	-	1,559	-
存出保證金(帳列其他非流動資產)	6,747	4,670	5,145
	<u>\$ 2,767,219</u>	<u>3,592,734</u>	<u>3,407,079</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

合併公司於民國一〇九年四月八日經董事會決議，為激勵員工及提昇員工向心力，買回庫藏股4,000千股，預定買回價格區間為新台幣24.78元至49.34元間，預定買回期間為民國一〇九年四月九日至六月八日。

凱美電機股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

十二、其 他

(一)員工福利、折舊及攤銷費用功能別彙總如下：

功 能 別 性 質 別	109年1月至3月			108年1月至3月		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計
員工福利費用						
薪資費用	74,955	59,230	134,185	91,271	84,763	176,034
勞健保費用	2,012	4,645	6,657	3,679	4,465	8,144
退休金費用	2,983	2,227	5,210	8,582	4,134	12,716
其他員工福利費用	2,935	4,463	7,398	3,581	6,792	10,373
折舊費用	40,802	11,553	52,355	38,746	13,434	52,180
攤銷費用	2,080	5,878	7,958	1,536	2,750	4,286

(二)營運之季節性：

合併公司之營運不受季節性或週期性因素之重大影響。

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

民國一〇九年第一季合併公司依證券發行人財務報告編製準則之規定，應再揭露之重大交易事項相關資訊如下：

1.資金貸與他人：

單位：新台幣千元

編號 (註1)	貸出資金 之 公 司	貸與 對 象	往來 科 目	是否 為關 係人	本期最 高金額	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	211,575	181,350	1.9%~2.51%	2	-	營業週轉	-	無	-	1,450,644	2,901,288	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	63,637	63,637	2.4%	2	-	營業週轉	-	無	-	1,364,142	1,364,142	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	-	383,703	1,534,814	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	2,718,445	181,351	-%	2	-	營業週轉	-	無	-	3,837,036	3,837,036	註5及註10
3	木葉文投資有限公司	凱美電機股份有限公司(原智寶電子股份有限公司)	其他應收款	是	33,000	33,000	33,000	0.87%	2	-	營業週轉	-	無	-	56,126	224,504	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	4,255	4,255	12%	2	-	營業週轉	-	無	-	48,025	48,025	註7

凱美電機股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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			
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	85,100	68,080	12%	2	-	營業週轉	-	無	-	130,717	130,717	註7及註10
5	德陽帛漢電子有限公司	德陽弘聖電子有限公司	其他應收款	是	25,944	25,530	25,530	12%	2	-	營業週轉	-	無	-	130,717	130,717	"
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	-	93,099	93,099	註6及註10

註1：編號欄之填寫方法如下：

(1)發行人填0。

(2)被投資公司按公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

註2：資金貸與性質之填寫方法如下：

(1)有業務往來者請填1。

(2)有短期融通資金必要者請填2。

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

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

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

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

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

註8：凱美電機股份有限公司（原智寶電子股份有限公司）資金貸與總限額係以公司最近期財務報表股權淨值之40%為限；對個別對象資金貸與限額係以公司最近期財務報表股權淨值20%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	10,879,833	453,750	453,375	-	-	6.33 %	14,506,444	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	5,755,555	4,500,000	4,500,000	2,159,000	2,503,847	119.03 %	5,755,555	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	2,245,042	1,800,000	1,800,000	-	-	325.14 %	2,245,042	N	Y	N
3	帛漢股份有限公司	Bothhand International Investment Co.,Ltd	2	637,236	29,980	-	-	-	- %	1,274,471	N	N	N
3	帛漢股份有限公司	Sino Win International Limited	2	637,236	29,980	-	-	-	- %	1,274,471	N	N	N
3	帛漢股份有限公司	燦元科技股份有限公司	2	637,236	30,000	30,000	-	-	1.97 %	1,274,471	N	N	N

凱美電機股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

註1：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)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)本業文投資為母公司背書保證限額不得超過公司淨值之4倍。
(4)凱美電機（香港）為母公司背書保證限額不得超過公司淨值之150%。
(5)帛漢股份有限公司對外背書保證總額不得超過公司最近期經會計師查核或核閱之財務報表淨值總額，其中單一企業之背書保證限額不得超過公司最近期經會計師查核或核閱之財務報表淨值之50%。

3.期末持有有價證券情形(不包含投資子公司、關聯企業及合資權益部分)：

單位：新台幣千元

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	-	-	-	註1
	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	-	-	-	註1
	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—流動	7,332,000	217,027	6.01 %	217,027	註1
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	-	17,023	-	17,023	
晶美康電子（深圳）有限公司	其他理財商品 中銀保本理財—人民幣按期 開放理財	非關係人	透過損益按公允價值 衡量之金融資產—流動	-	59,628	-	59,628	
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	-	27,750	-	27,750	
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	1,949,394	57,897	1.00 %	57,897	註2
開平帛漢電子有限公司	其他理財商品 中銀日積月累收益累積型理 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	-	73,315	-	73,315	
	中國郵政儲蓄銀行財富鑫鑫 向榮人民幣理財產品	非關係人	透過損益按公允價值 衡量之金融資產—流動	-	152,628	-	152,628	
	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	-	25,609	-	25,609	
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	-	171,258	-	171,258	
	招商銀行日日鑫理財計劃	非關係人	透過損益按公允價值 衡量之金融資產—流動	-	41,157	-	41,157	

凱美電機股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

持有之公司	有價證券 種類及名稱	與有價證券 發行人之關係	帳列科目	期 末				備註
				股 數	帳面金額	持股比率	公允價值	
德陽帛漢電子有限公司 昆山太鈞電子有限公司	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	-	94,104	-	94,104	
	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	-	77,025	-	77,025	
	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	-	2,238	-	2,238	
	中國工商銀行"日升月恒"收益遞增型法人人民幣理財產品	非關係人	透過損益按公允價值 衡量之金融資產-流動	-	4,646	-	4,646	

註1：上市櫃公司證券係依一〇九年三月三十一日之收盤價計算。

註2：所有持股已視為庫藏股處理。

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

5.取得不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。

6.處分不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。

7.與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：

單位：新台幣千元

進(銷)貨之公司	交易對象 名稱	關 係	交易情形				交易條件與一般交易 不同之情形及原因		應收(付)票據、帳款		備註
			進(銷)貨	金 額	佔總進 (銷)貨 之比率	授信 期間	單 價	授信期間	餘 額	佔總應收 (付)票據、帳 款之比率	
凱捷國際有限公司	凱美電機股份有限公司 (原智寶電子股份有限公司)	母公司	銷貨	(108,595)	(89.50)%	月結90日	-	依資金狀況收付	122,029	83.34 %	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	108,595	98.35 %	月結90日	-	-	(122,029)	(33.42) %	"
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	(163,860)	(86.80)%	以應付帳款抵付後之餘額約月結2個月收款	議價	一般客戶係銷貨後約月結30~120天付款	160,868	82.53 %	"
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	163,860	56.79 %	以應收帳款抵付後之餘額約月結2個月付款	議價	一般廠商係進貨後約月結2個月付款	(160,868)	(69.93) %	"

註：左列交易於編製合併財務報表時業已沖銷。

凱美電機股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

8.應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：

單位：新台幣千元

帳列應收款項之公司	交易對象名稱	關係	應收關係人款項餘額	週轉率	逾期應收關係人款項		應收關係人款項期後收回金額 註(五)	提列備抵損失金額
					金額	處理方式		
智寶電子(東莞)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	242,442	-	233,793		-	-
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	295,195	註1	-		-	-
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	100,210	3.17	-		-	-
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	122,029	3.16	-		19,254	-
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	160,868	4.45	-		47,453	-
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	181,351	註2	-		7,568	-
凱美電機股份有限公司(原智寶電子股份有限公司)	智寶電子(香港)有限公司	最終母公司相同	259,829	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：合併個體間之所有交易於編製合併財務報表時業已沖銷。

註4：係資金貸與及代收付產生之其他應收款項，故不適用。

註5：係截至民國一〇九年五月八日之資料。

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2)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係 (註3)	交易往來情形			
				科目	金額	交易條件	佔合併總營業收入或總資產之比率
1	智寶電子(東莞)有限公司	凱美電機股份有限公司(原智寶電子股份有限公司)	2	應收帳款	242,442	-	1.94 %
		凱捷國際有限公司	3	營業收入	99,848	-	11.31 %
		凱捷國際有限公司	3	應收帳款	100,210	-	0.80 %
2	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	108,595	與一般客戶同	12.30 %
		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	122,029	月結90天	0.98 %
0	凱美電機股份有限公司(原智寶電子股份有限公司)	智寶電子(香港)有限公司	1	其他應收款	259,829	利率1.9%~2.51%	2.08 %
3	智寶電子(香港)有限公司	智寶電子(東莞)有限公司	3	其他應收款	295,195	-	2.37 %
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	181,351	-	1.45 %
5	德陽帛漢電子有限公司	帛漢股份有限公司	3	營業收入	163,860	依雙方約定價格	18.56 %
		帛漢股份有限公司	3	應收帳款	160,868	應收應付互抵	1.29 %

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。

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：

民國一〇九年第一季合併公司之轉投資事業資訊如下(不包含大陸被投資公司)：

單位：新台幣千元

投資公司 名稱	被投資公司 名稱	所在地 區	主要營 業項目	原始投資金額		期末持有			被投資公司 本期損益	本期認列之 投資損益	備註
				本期期末	去年年底	股數	比率	帳面金額			
凱美電機股份 有限公司(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 %	1,364,142	40,737	40,737	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 %	(53,010)	705	705	"
"	凱美電機(香 港)有限公司	香港	鉅質電解電 容器及馬達 風扇之進銷	3,916,585	3,916,585	25,000,000	100.00 %	3,837,037	10,820	10,820	"
"	FORMOSA PROSONIC ELECTRONIC S SDN.BHD.	馬來西 亞	鉅質電解電 容器之產銷	114,229	114,229	13,245,440	100.00 %	107,986	-	-	"
"	凱捷國際有限 公司	香港	鉅質電解電 容器之進銷	218,851	218,851	90,000,000	100.00 %	222,346	4,738	4,822	"
"	鼎漢股份有限 公司	台灣	生產經營配 套元件及其 他電子器件	2,147,428	2,147,428	62,333,875	100.00 %	1,949,437	41,551	41,551	"
"	木葉文投資有 限公司	台灣	轉投資業務	546,949	546,949	-	100.00 %	561,260	8,336	8,336	"
"	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	7.57 %	1,318,252	272,348	20,514	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	3.02 %	527,201	272,348	8,235	採權益法評 價之被投資 公司
鼎漢股份有限 公司	Bothhand International Investment Co., Ltd	英屬維 京群島	轉投資及國 際貿易	302,033	302,033	9,283,111	100.00 %	1,605,349	46,369	44,190	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	55,001	55,001	5,500,100	100.00 %	55,389	3,271	3,271	"
Bothhand International Investment Co., Ltd	Round Constant Limited(源銜)	薩摩亞 群島	轉投資業務	58,939 (USD1,950)	58,939 (USD1,950)	1,950,000	100.00 %	7,049	42	42	"

註：左列交易於編製合併報告時業已沖銷。

(三)大陸投資資訊：無。

1.轉投資大陸地區之事業相關資訊：

單位：新台幣千元

大陸被投資 公司名稱	主要營業 項目	實 收 資本額	投資 方式	本期期初自 台灣匯出累 積投資金額	本期匯出或 收回投資金額		本期期末自 台灣匯出累 積投資金額	被投資公司 本期損益	本公司直接 或間接投資 之持股比例	本期認 列投資 損益(註10)	期末投 資帳面 價 值	截至本期 止已匯回投 資收益(註8)	備註
					匯出	收回							
本公司：													
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	40,921	100.00 %	40,921	1,286,046	-	
東莞智國電子有 限公司	電解電容器之 買賣	7,076	(註2)	-	-	-	-	(21)	100.00 %	(21)	30,524	-	
蘇州凱美電子有 限公司	鉅質電解電容 器之產銷	462,990	(註1)	446,416 (USD15,000)	-	-	446,416	1,338	98.81 %	1,322	251,786	-	
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	鉅質電解電容 器及馬達風扇 之產銷	33,012	(註1)	-	-	-	-	778	100.00 %	778	71,278	-	

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10)	期末投 資帳面 價值	截至本期 止已匯回投 資收益(註8)	備註
					匯出	收回							
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)	-	-	-	-	(212)	100.00 %	(212)	28,861	-	
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)	-	-	-	-	(1,195)	100.00 %	(1,195)	10,497	-	"
帛漢股份有限 公司：													
帛漢電子(廣 州)有限公司	生產經營電腦 配套元件及其 他電子器件	-	(註1)	22,468 (HKD5,764)	-	-	22,468 (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	161,540 (USD594及 HKD36,836)	(註1)	161,474 (USD879及 HKD34,609)	-	-	161,474 (USD879及 HKD34,609)	5,650	100.00 %	5,650	381,039	253,037	註2、註3
廣州帛漢電子有 限公司	生產經營電腦 配套元件及其 他電子器件	60,450 (USD2,000)	(註1)	29,560 (USD978)	-	-	29,560 (USD978)	11,264	100.00 %	11,264	465,572	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	151,125 (USD5,000)	(註1)	-	-	-	-	28,691	100.00 %	28,691	653,688	373,911	"
昆山太鈞電子有 限公司	真空滅蝕代工	361,189 (USD11,950)	(註1)	-	-	-	-	42	100.00 %	42	993	-	"
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	110,597 (CNY25,988)	(註2)	-	-	-	-	12,910	86.18 %	11,126	206,964	-	"
德陽世望電子有 限公司	生產經營電腦 配套元件及其 他電子器件	21,278 (CNY5,000)	(註2)	-	-	-	-	5,228	60.50 %	3,163	40,608	-	"
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	127,670 (CNY30,000)	(註2)	-	-	-	-	1,396	51.00 %	712	74,211	-	"
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	34,045 (CNY8,000)	(註2)	-	-	-	-	(2,386)	63.75 %	(1,602)	16,370	-	"

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)
1,226,039(USD35,357及 HDK40,373)	2,275,701 (USD75,292)	4,440,552

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%) \$7,400,920 X 60%=4,440,552。

註4：係按資產負債表日之匯率US\$1=30.225、HKD\$1=3.898及CNY\$1=4.255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107年6月完成出售子公司-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108年10月28日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三月三十一日平均匯率換算為新台幣。

3. 與大陸被投資公司間之重大交易事項：

合併公司民國一〇九年一月一日至三月三十一日與大陸被投資公司直接或間接之重大交易事項(於編製合併財務報告時業已沖銷)，請詳「重大交易事項相關資訊」以及「母子公司間業務關係及重要交易往來情形」之說明。

凱美電機股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(四)主要股東資訊：

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

十四、部門資訊

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