

股票代碼：3323

加百裕工業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三季

公司地址：桃園市龍潭區工五路128號
電話：(03)489-9054

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	9～10
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	10
(六)重要會計項目之說明	11～26
(七)關係人交易	26～27
(八)質押之資產	27
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	27
(十)重大之災害損失	27
(十一)重大之期後事項	27
(十二)其 他	27～28
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	28～29
2.轉投資事業相關資訊	30
3.大陸投資資訊	30～31
(十四)部門資訊	31



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

加百裕工業股份有限公司董事會 公鑒：

前言

加百裕工業股份有限公司及其子公司民國一一一年及一一〇年九月三十日之合併資產負債表，與民國一一一年及一一〇年七月一日至九月三十日及一一一年及一一〇年一月一日至九月三十日之合併綜合損益表，暨民國一一一年及一一〇年一月一日至九月三十日之合併權益變動表及合併現金流量表，以及合併財務報告附註(包括重大會計政策彙總)，業經本會計師核閱竣事。依證券發行人財務報告編製準則及金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製允當表達之合併財務報告係管理階層之責任，本會計師之責任係依據核閱結果對合併財務報告作成結論。

範圍

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。

結論

依本會計師核閱結果，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，致無法允當表達加百裕工業股份有限公司及其子公司民國一一一年及一一〇年九月三十日之合併財務狀況，與民國一一一年及一一〇年七月一日至九月三十日及一一一年及一一〇年一月一日至九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九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：

鄧建豐



王怡文



證券主管機關：金管證審字第1010004977號
核准簽證文號：金管證審字第0990013761號
民國一一一年十一月四日

民國一一年及一〇年九月三十日僅經核閱，未依一般公認審計準則查核
加百裕工業股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國一一年九月三十日、一〇年十二月三十一日及九月三十日

單位：新台幣千元

資 產		111.9.30		110.12.31		110.9.30		負債及權益		111.9.30		110.12.31		110.9.30			
		金 額	%	金 額	%	金 額	%			金 額	%	金 額	%	金 額	%		
流動資產：																	
1100	現金及約當現金(附註六(一))	\$	768,852	9	664,044	9	586,640	7	2100	短期借款(附註六(六))	\$	1,600,067	19	1,361,323	18	1,726,279	22
1170	應收帳款淨額(附註六(二)及六(十三))		4,497,850	54	4,502,316	59	4,239,414	55	2130	合約負債－流動(附註六(十三))		21,601	-	42,867	-	36,985	-
1200	其他應收款		4,922	-	11,989	-	13,487	-	2170	應付帳款		2,365,494	29	2,509,265	33	2,686,836	35
1310	存貨(附註六(三))		2,197,998	27	1,739,828	22	2,214,298	29	2200	其他應付款(附註七)		316,910	4	362,759	5	319,613	4
1410	預付款項		22,915	-	59,886	1	56,606	1	2230	本期所得稅負債		130,781	2	59,452	1	47,830	1
1470	其他流動資產		8,041	-	4,197	-	4,692	-	2280	租賃負債－流動(附註六(八))		6,297	-	5,887	-	6,596	-
			<u>7,500,578</u>	<u>90</u>	<u>6,982,260</u>	<u>91</u>	<u>7,115,137</u>	<u>92</u>	2300	其他流動負債		<u>88,999</u>	<u>1</u>	<u>121,716</u>	<u>1</u>	<u>136,204</u>	<u>2</u>
												<u>4,530,149</u>	<u>55</u>	<u>4,463,269</u>	<u>58</u>	<u>4,960,343</u>	<u>64</u>
非流動資產：																	
1600	不動產、廠房及設備(附註六(四))		738,055	9	588,749	8	541,585	7	2540	長期借款(附註六(七))		1,100,000	13	650,000	9	300,000	4
1755	使用權資產(附註六(五))		23,870	-	24,179	-	26,133	-	2560	本期所得稅負債-非流動		21,431	-	-	-	-	-
1780	無形資產		6,931	-	8,764	-	7,474	-	2570	遞延所得稅負債		18,199	-	18,199	-	5,886	-
1840	遞延所得稅資產		33,085	1	33,085	1	29,410	1	2580	租賃負債－非流動(附註六(八))		10,092	-	10,965	-	12,197	-
1920	存出保證金		15,772	-	22,492	-	18,269	-	2600	其他非流動負債(附註六(四))		9,391	-	9,117	-	6,441	-
			<u>817,713</u>	<u>10</u>	<u>677,269</u>	<u>9</u>	<u>622,871</u>	<u>8</u>	2640	淨確定福利負債－非流動		<u>1,581</u>	<u>-</u>	<u>1,934</u>	<u>-</u>	<u>1,854</u>	<u>-</u>
												<u>1,160,694</u>	<u>13</u>	<u>690,215</u>	<u>9</u>	<u>326,378</u>	<u>4</u>
												<u>5,690,843</u>	<u>68</u>	<u>5,153,484</u>	<u>67</u>	<u>5,286,721</u>	<u>68</u>
負債總計																	
權 益：																	
歸屬於母公司業主之權益(附註六(十一))：																	
3110	普通股股本		803,059	10	803,059	11	803,059	11	3110	普通股股本		803,059	10	803,059	11	803,059	11
3200	資本公積		640,924	8	640,924	8	640,924	8	3200	資本公積		640,924	8	640,924	8	640,924	8
3310	法定盈餘公積		356,678	4	325,092	4	325,092	4	3310	法定盈餘公積		356,678	4	325,092	4	325,092	4
3350	未分配盈餘		777,805	9	716,634	10	666,857	9	3350	未分配盈餘		777,805	9	716,634	10	666,857	9
3410	國外營運機構財務報表換算之兌換差額		48,981	1	20,335	-	15,354	-	3410	國外營運機構財務報表換算之兌換差額		48,981	1	20,335	-	15,354	-
			<u>2,627,447</u>	<u>32</u>	<u>2,506,044</u>	<u>33</u>	<u>2,451,286</u>	<u>32</u>				<u>2,627,447</u>	<u>32</u>	<u>2,506,044</u>	<u>33</u>	<u>2,451,286</u>	<u>32</u>
非控制權益：																	
36XX	非控制權益		1	-	1	-	1	-	36XX	非控制權益		1	-	1	-	1	-
			<u>2,627,448</u>	<u>32</u>	<u>2,506,045</u>	<u>33</u>	<u>2,451,287</u>	<u>32</u>				<u>2,627,448</u>	<u>32</u>	<u>2,506,045</u>	<u>33</u>	<u>2,451,287</u>	<u>32</u>
負債及權益總計																	
		\$	8,318,291	100	7,659,529	100	7,738,008	100			\$	8,318,291	100	7,659,529	100	7,738,008	100
資產總計																	
		\$	8,318,291	100	7,659,529	100	7,738,008	100			\$	8,318,291	100	7,659,529	100	7,738,008	100

(請詳閱後附合併財務報告附註)

董事長：黃世明

經理人：黃世明

會計主管：林建羽

僅經核閱，未依一般公認審計準則查核
加百裕工業股份有限公司及子公司
合併綜合損益表

民國一一年及一〇年七月一日至九月三十日及一一年及一〇年一月一日至九月三十日

單位：新台幣千元

	111年7月至9月		110年7月至9月		111年1月至9月		110年1月至9月	
	金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
4000 營業收入(附註六(十三))	\$ 3,068,189	100	3,059,429	100	8,552,892	100	10,286,747	100
5110 營業成本(附註六(三)、六(九)及十二)	2,724,194	89	2,755,857	90	7,751,765	91	9,424,745	91
5900 營業毛利	343,995	11	303,572	10	801,127	9	862,002	9
6000 營業費用(附註六(九)、六(十四)、七及十二)：								
6100 推銷費用	63,776	2	61,351	2	173,172	2	191,532	2
6200 管理費用	92,391	3	78,415	2	260,971	3	231,658	2
6300 研究發展費用	69,260	2	81,691	3	165,173	2	183,823	2
6450 預期信用減損損失(附註六(二))	6,790	-	-	-	12,813	-	-	-
	232,217	7	221,457	7	612,129	7	607,013	6
6900 營業淨利	111,778	4	82,115	3	188,998	2	254,989	3
營業外收入及支出：								
7100 利息收入(附註六(十五))	348	-	125	-	908	-	1,375	-
7190 其他收入—其他(附註六(十六))	18,391	1	2,434	-	27,444	-	4,366	-
7050 財務成本	(9,560)	-	(3,572)	-	(20,138)	-	(8,735)	-
7630 外幣兌換利益(損失)淨額(附註六(十七))	53,392	1	23,136	-	156,942	2	32,737	-
7635 透過損益按公允價值衡量之金融資產利益(損失)	-	-	-	-	-	-	11	-
7590 什項支出	(95)	-	(1,764)	-	(705)	-	(2,839)	-
	62,476	2	20,359	-	164,451	2	26,915	-
7900 稅前淨利	174,254	6	102,474	3	353,449	4	281,904	3
7950 減：所得稅費用(附註六(十))	45,030	1	33,267	1	100,080	1	78,056	1
8200 本期淨利	129,224	5	69,207	2	253,369	3	203,848	2
8300 其他綜合損益：								
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	11,779	-	(2,365)	-	28,646	-	(17,977)	-
8399 減：與可能重分類之項目相關之所得稅	-	-	-	-	-	-	-	-
	11,779	-	(2,365)	-	28,646	-	(17,977)	-
8300 本期其他綜合損益	11,779	-	(2,365)	-	28,646	-	(17,977)	-
8500 本期綜合損益總額	\$ 141,003	5	66,842	2	282,015	3	185,871	2
本期淨利歸屬於：								
8610 母公司業主	\$ 129,224	5	69,207	2	253,369	3	203,848	2
8620 非控制權益	-	-	-	-	-	-	-	-
	\$ 129,224	5	69,207	2	253,369	3	203,848	2
綜合損益總額歸屬於：								
8710 母公司業主	\$ 141,003	5	66,842	2	282,015	3	185,871	2
8720 非控制權益	-	-	-	-	-	-	-	-
	\$ 141,003	5	66,842	2	282,015	3	185,871	2
每股盈餘(附註六(十二))								
9750 基本每股盈餘(單位：新台幣元)	\$ 1.61		0.86		3.16		2.54	
9850 稀釋每股盈餘(單位：新台幣元)	\$ 1.59		0.85		3.11		2.51	

(請詳閱後附合併財務報告附註)

董事長：黃世明



經理人：黃世明

~5~



會計主管：林建羽



僅經核閱，未依一般公認審計準則查核

加百裕工業股份有限公司及子公司

合併權益變動表

民國一一年及一〇年一月一日至九月三十日

單位：新台幣千元

歸屬於母公司業主之權益

	普通股 股本	資本公積	法定盈 餘公積	保留盈餘 未分配 盈餘	合 計	國外營運機 構財務報表 換算之兌換 差 額	歸屬於母 公司業主 權益總計	非控制 權 益	權益總額
民國一〇年一月一日餘額	\$ 803,059	640,924	294,869	693,997	988,866	33,331	2,466,180	1	2,466,181
本期淨利	-	-	-	203,848	203,848	-	203,848	-	203,848
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	(17,977)	(17,977)	-	(17,977)
本期綜合損益總額	-	-	-	203,848	203,848	(17,977)	185,871	-	185,871
盈餘指撥及分配：									
提列法定盈餘公積	-	-	30,223	(30,223)	-	-	-	-	-
普通股現金股利	-	-	-	(200,765)	(200,765)	-	(200,765)	-	(200,765)
民國一〇年九月三十日餘額	\$ 803,059	640,924	325,092	666,857	991,949	15,354	2,451,286	1	2,451,287
民國一一年一月一日餘額	\$ 803,059	640,924	325,092	716,634	1,041,726	20,335	2,506,044	1	2,506,045
本期淨利	-	-	-	253,369	253,369	-	253,369	-	253,369
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	28,646	28,646	-	28,646
本期綜合損益總額	-	-	-	253,369	253,369	28,646	282,015	-	282,015
盈餘指撥及分配：									
提列法定盈餘公積	-	-	31,586	(31,586)	-	-	-	-	-
普通股現金股利	-	-	-	(160,612)	(160,612)	-	(160,612)	-	(160,612)
民國一一年九月三十日餘額	\$ 803,059	640,924	356,678	777,805	1,134,483	48,981	2,627,447	1	2,627,448

(請詳閱後附合併財務報告附註)

董事長：黃世明

經理人：黃世明

會計主管：林建羽

僅經核閱，未依一般公認審計準則查核
加百裕工業股份有限公司及子公司
合併現金流量表

民國一十一年及一〇年一月一日至九月三十日

單位：新台幣千元

	111年1月至9月	110年1月至9月
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利	\$ 353,449	281,904
調整項目：		
收益費損項目：		
折舊費用	123,865	86,370
攤銷費用	5,464	5,520
預期信用減損損失	12,813	-
透過損益按公允價值衡量金融資產之淨利益	-	(11)
利息費用	20,138	8,735
利息收入	(908)	(1,375)
其他	(102)	4,493
收益費損項目合計	161,270	103,732
與營業活動相關之資產及負債變動數：		
應收帳款增加	(8,347)	(317,944)
其他應收款減少	7,067	14,222
存貨增加	(458,170)	(671,309)
預付款項(增加)減少	(35,871)	10,421
其他流動資產增加	(3,844)	(3,035)
合約負債一流動減少	(21,266)	(14,196)
應付票據及帳款減少	(143,771)	(298,202)
其他應付款(減少)增加	(46,579)	4,896
其他流動負債減少	(32,717)	(83,241)
淨確定福利負債減少	(353)	-
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	(743,851)	(1,358,388)
營運產生之現金流出	(229,132)	(972,752)
收取之利息	908	1,241
支付之利息	(17,474)	(8,265)
支付之所得稅	(5,043)	(90,351)
營業活動之淨現金流出	(250,741)	(1,070,127)
投資活動之現金流量：		
處分透過損益按公允價值衡量之金融資產	-	9,199
取得不動產、廠房及設備	(186,911)	(151,012)
處分不動產、廠房及設備	71	18,606
存出保證金(增加)減少	6,720	-
取得無形資產	(1,260)	(5,711)
取得使用權資產	(786)	-
其他	-	(2,695)
投資活動之淨現金流出	(182,166)	(131,613)
籌資活動之現金流量：		
短期借款(減少)增加	238,744	812,359
舉借長期借款	450,000	300,000
租賃負債本金償還	(6,243)	(4,593)
發放現金股利	(160,612)	(200,765)
籌資活動之淨現金流入	521,889	907,001
匯率變動對現金及約當現金之影響	15,826	(12,533)
本期現金及約當現金增加(減少)數	104,808	(307,272)
期初現金及約當現金餘額	664,044	893,912
期末現金及約當現金餘額	\$ 768,852	586,640

(請詳閱後合併財務報告附註)

董事長：黃世明

經理人：黃世明

會計主管：林建羽

僅經核閱，未依一般公認審計準則查核

加百裕工業股份有限公司及子公司

合併財務報告附註

民國一一一年及一一〇年第三季

(除另有註明者外，所有金額均以新台幣千元為單位)

一、公司沿革

加百裕工業股份有限公司(以下稱「本公司」)於民國八十六年十一月二十日奉經濟部核准設立，主要營業項目為三C產業電池組及電源供應相關產品之製造、加工及買賣。本公司及子公司(以下併稱「合併公司」)主要營業項目請詳附註四(二)之說明。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告已於民國一一一年十一月四日經董事會通過發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一)已採用金融監督管理委員會認可之新發布及修訂後準則及解釋之影響

合併公司自民國一一一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」

(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：

加百裕工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

新發布或修訂準則	主要修訂內容	理事會發布之 生效日
國際會計準則第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」
- 國際財務報導準則第十六號之修正「售後租回交易之規定」

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

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		
			111.9.30	110.12.31	110.9.30
本公司	Celxpert Holdings Limited (BVI) (CHL)	海外控股公司	100 %	100 %	100 %
"	PT. Celxpert Energy Indonesia(加百裕(印尼))	電池組及電源供應相關產品之製造、加工及買賣	100 %	100 %	100 %
"	睿騰能源股份有限公司 (睿騰能源，原為睿騰能源有限公司)	能源技術及資訊軟體之研發	100 %	100 %	100 %

加百裕工業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		
			111.9.30	110.12.31	110.9.30
CHL	Advance Smart Industrial Limited (BVI) (ASIL)	進出口貿易	100 %	100 %	100 %
"	Celxpert Energy (H.K.) Limited (CHK)	海外控股公司	100 %	100 %	100 %
"	Celxpert Energy International Limited (SAMOA) (CEIL)	海外控股公司	100 % (註1)	100 % (註1)	100 % (註1)
"	Creative Power Enterprises Inc. (CPEI)	海外控股公司	100 %	100 %	100 %
CHK	加百裕(昆山)電子有限公司(加百裕(昆山))	經營原電池及原電池組用之零件產銷業務	100 %	100 %	100 %
CPEI	加百裕(南通)電子有限公司(加百裕(南通))	經營原電池及原電池組用之零件產銷業務	100 %	100 %	100 % (註2)

註1：僅完成設立登記，資本金尚未投入。

註2：加百裕(南通)於民國一一〇年一月透過CPEI投資設立。

(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、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致。

加百裕工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

六、重要會計項目之說明

除下列所述外，本合併財務報告重要會計項目之說明與民國一一〇年度合併財務報告尚無重大差異，相關資訊請參閱民國一一〇年度合併財務報告附註六。

(一)現金及約當現金

	111.9.30	110.12.31	110.9.30
零用金及庫存現金	\$ 1,472	1,134	1,182
支票及活期存款	767,380	662,910	585,458
	<u>\$ 768,852</u>	<u>664,044</u>	<u>586,640</u>

合併公司金融資產及負債之利率風險及敏感度分析之揭露，請詳附註六(十七)。

(二)應收票據及帳款

	111.9.30	110.12.31	110.9.30
應收帳款—按攤銷後成本衡量	\$ 4,514,563	4,506,216	4,243,314
減：備抵損失	(16,713)	(3,900)	(3,900)
	<u>\$ 4,497,850</u>	<u>4,502,316</u>	<u>4,239,414</u>

合併公司針對所有應收票據及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，並已納入歷史信用損失經驗及未來經濟狀況之合理預測等前瞻性之資訊，包括總體經濟及相關產業資訊。合併公司應收票據及帳款之預期信用損失分析如下：

111.9.30			
信用評等等級	應收票據及 帳款帳面金額	加權平均預期 信用損失率	備抵存續期間 預期信用損失
A	\$ 779,844	0.001%	8
B	122,290	0.005%	6
C	3,353,235	0.100%	3,353
D	259,194	5.149%	13,346
	<u>\$ 4,514,563</u>		<u>16,713</u>

110.12.31			
信用評等等級	應收帳款 帳面金額	加權平均預期 信用損失率	備抵存續期間 預期信用損失
A	\$ 1,068,261	0.001%	11
B	321,425	0.005%	16
C	2,977,236	0.100%	2,977
D	139,294	0.643%	896
	<u>\$ 4,506,216</u>		<u>3,900</u>

加百裕工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

信用評等等級	110.9.30		
	應收帳款 帳面金額	加權平均預期 信用損失率	備抵存續期間 預期信用損失
A	\$ 1,084,497	0.001%	11
B	295,429	0.005%	15
C	2,742,316	0.100%	2,742
D	121,072	0.935%	1,132
	<u>\$ 4,243,314</u>		<u>3,900</u>

合併公司應收票據及帳款之帳齡分析如下：

	111.9.30	110.12.31	110.9.30
未逾期	\$ 4,477,927	4,494,781	4,236,380
逾期1~30天	459	11,435	-
逾期31~60天	-	-	-
逾期61~90天	19,522	-	-
逾期91~120天	-	-	249
逾期121~180天	6,105	-	-
逾期181天以上	10,550	-	6,685
	<u>\$ 4,514,563</u>	<u>4,506,216</u>	<u>4,243,314</u>

合併公司應收票據及帳款之備抵損失變動表如下：

	111年 1月至9月	110年 1月至9月
期初餘額	\$ 3,900	3,900
認列之減損損失	12,813	-
期末餘額	<u>\$ 16,713</u>	<u>3,900</u>

民國一十一年九月三十日、一一〇年十二月三十一日及九月三十日，合併公司之應收票據及帳款均未有提供作質押擔保之情形。

(三)存 貨

	111.9.30	110.12.31	110.9.30
原物料	\$ 1,099,691	787,992	1,355,492
在製品	67,477	61,680	88,427
製成品	1,030,830	890,156	770,379
	<u>\$ 2,197,998</u>	<u>1,739,828</u>	<u>2,214,298</u>

- 民國一十一年及一一〇年一月一日至九月三十日合併公司因存貨備抵跌價及呆滯損失變動而認列之跌價損失金額分別為1,633千元及19,270千元，已列入營業成本項下；民國一十一年及一一〇年七月一日至九月三十日因合併公司出售呆滯庫存，致存貨淨變現價值回升而迴轉存貨跌價損失金額分別為563千元及379千元。

加百裕工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

2.民國一十一年九月三十日、一一〇年十二月三十一日及九月三十日，合併公司之存貨均未有提供作質押擔保之情形。

(四)不動產、廠房及設備

合併公司不動產、廠房及設備之變動明細如下：

	土 地	房屋建築	機 器 及 儀 器 設 備	辦 公 及 運 輸 設 備	未完工程 及待驗設備	合 計
成 本：						
民國111年1月1日餘額	\$ 46,636	639,820	599,546	126,518	65,557	1,478,077
增 添	-	24,981	35,320	14,839	109,837	184,977
處 分	-	(60,316)	(25,109)	(23,041)	-	(108,466)
轉入(轉出)	-	12,536	83,152	13,985	(38,838)	70,835
匯率變動之影響	-	12,579	8,673	2,828	2,194	26,274
民國111年9月30日餘額	<u>\$ 46,636</u>	<u>629,600</u>	<u>701,582</u>	<u>135,129</u>	<u>138,750</u>	<u>1,651,697</u>
民國110年1月1日餘額	\$ 46,636	606,570	520,787	105,595	29,361	1,308,949
增 添	-	14,071	39,006	25,064	77,431	155,572
處 分	-	(110)	(32,398)	(10,076)	-	(42,584)
轉入(轉出)	-	-	28,038	2,005	(35,392)	(5,349)
匯率變動之影響	-	(6,804)	(4,740)	(1,248)	(707)	(13,499)
民國110年9月30日餘額	<u>\$ 46,636</u>	<u>613,727</u>	<u>550,693</u>	<u>121,340</u>	<u>70,693</u>	<u>1,403,089</u>
折 舊：						
民國111年1月1日餘額	\$ -	399,632	396,021	93,675	-	889,328
本年度折舊	-	26,866	73,815	16,078	-	116,759
處 分	-	(58,914)	(24,263)	(22,825)	-	(106,002)
匯率變動之影響	-	8,428	3,209	1,920	-	13,557
民國111年9月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>376,012</u>	<u>448,782</u>	<u>88,848</u>	<u>-</u>	<u>913,642</u>
民國110年1月1日餘額	\$ -	371,387	354,302	83,779	-	809,468
本年度折舊	-	22,294	50,946	8,267	-	81,507
處 分	-	(80)	(18,510)	(2,743)	-	(21,333)
匯率變動之影響	-	(4,589)	(2,663)	(886)	-	(8,138)
民國110年9月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>389,012</u>	<u>384,075</u>	<u>88,417</u>	<u>-</u>	<u>861,504</u>
帳面價值：						
民國111年1月1日	<u>\$ 46,636</u>	<u>240,188</u>	<u>203,525</u>	<u>32,843</u>	<u>65,557</u>	<u>588,749</u>
民國111年9月30日	<u>\$ 46,636</u>	<u>253,588</u>	<u>252,800</u>	<u>46,281</u>	<u>138,750</u>	<u>738,055</u>
民國110年1月1日	<u>\$ 46,636</u>	<u>235,183</u>	<u>166,485</u>	<u>21,816</u>	<u>29,361</u>	<u>499,481</u>
民國110年9月30日	<u>\$ 46,636</u>	<u>224,715</u>	<u>166,618</u>	<u>32,923</u>	<u>70,693</u>	<u>541,585</u>

1.合併公司於民國一一〇年八月及十一月取得廠房裝修工程之政府補助款人民幣共計2,100千元，帳列遞延收入(其他非流動負債項下)，待資產完工後，於該資產耐用年限內依有系統之基礎認列為營業外收入。

2.民國一十一年九月三十日、一一〇年十二月三十一日及九月三十日，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。

加百裕工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(五)使用權資產

合併公司承租土地使用權、房屋及建築及其他設備等所認列之使用權資產，其成本、折舊，變動明細如下：

	土 地 使 用 權	房 屋 及 建 築	其 他 設 備	總 計
使用權資產成本：				
民國111年1月1日餘額	\$ 8,334	19,602	4,711	32,647
增 添	-	4,226	2,340	6,566
減 少	-	(2,023)	-	(2,023)
匯率變動之影響	251	39	-	290
民國111年9月30日餘額	<u>\$ 8,585</u>	<u>21,844</u>	<u>7,051</u>	<u>37,480</u>
民國110年1月1日餘額	\$ 8,379	6,424	4,516	19,319
增 添	-	17,022	404	17,426
減 少	-	(3,081)	(209)	(3,290)
匯率變動之影響	(135)	(763)	-	(898)
民國110年9月30日餘額	<u>\$ 8,244</u>	<u>19,602</u>	<u>4,711</u>	<u>32,557</u>
使用權資產之折舊：				
民國111年1月1日餘額	\$ 937	4,951	2,580	8,468
本年度折舊	239	5,440	1,427	7,106
減 少	-	(2,023)	-	(2,023)
匯率變動之影響	30	29	-	59
民國111年9月30日餘額	<u>\$ 1,206</u>	<u>8,397</u>	<u>4,007</u>	<u>13,610</u>
民國110年1月1日餘額	\$ 628	3,732	1,253	5,613
本年度折舊	234	3,484	1,145	4,863
減 少	-	(3,081)	(196)	(3,277)
匯率變動之影響	(12)	(763)	-	(775)
民國110年9月30日餘額	<u>\$ 850</u>	<u>3,372</u>	<u>2,202</u>	<u>6,424</u>
帳面價值：				
民國111年1月1日	<u>\$ 7,397</u>	<u>14,651</u>	<u>2,131</u>	<u>24,179</u>
民國111年9月30日	<u>\$ 7,379</u>	<u>13,447</u>	<u>3,044</u>	<u>23,870</u>
民國110年1月1日	<u>\$ 7,751</u>	<u>2,692</u>	<u>3,263</u>	<u>13,706</u>
民國110年9月30日	<u>\$ 7,394</u>	<u>16,230</u>	<u>2,509</u>	<u>26,133</u>

加百裕工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(六)短期借款

合併公司短期借款之明細如下：

	111.9.30	110.12.31	110.9.30
信用借款	\$ <u>1,600,067</u>	<u>1,361,323</u>	<u>1,726,279</u>
尚未使用額度	\$ <u>2,327,407</u>	<u>1,472,597</u>	<u>1,115,846</u>
利率區間	<u>0.75%~4.76%</u>	<u>0.79%~1.48%</u>	<u>0.67%~2.81%</u>

民國一一年九月三十日、一〇年十二月三十一日及九月三十日合併公司均未
有提供資產設定抵質押銀行借款及融資額度擔保之情形。

(七)長期借款

合併公司長期借款之明細如下：

	111.9.30	110.12.31	110.9.30
無擔保銀行借款—到期日為113年 10月	\$ <u>1,100,000</u>	<u>650,000</u>	<u>300,000</u>
減：一年內到期部分	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
合 計	\$ <u>1,100,000</u>	<u>650,000</u>	<u>300,000</u>
尚未使用額度	\$ <u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
利率區間	<u>0.9%~1.8%</u>	<u>0.9%~1.2%</u>	<u>1.15%~1.20%</u>

1.借款之新增及償還

民國一一年一月一日至九月三十日新增之借款金額為450,000千元。

2.合併公司未有提供資產設定抵質押銀行借款及融資額度擔保之情形。

3.有關合併公司利率及流動性風險之暴險資訊，請詳附註六(十七)。

(八)租賃負債

合併公司租賃負債之帳面金額如下：

	111.9.30	110.12.31	110.9.30
流動	\$ <u>6,297</u>	<u>5,887</u>	<u>6,596</u>
非流動	\$ <u>10,092</u>	<u>10,965</u>	<u>12,197</u>

到期分析請詳附註六(十七)金融工具。

租賃認列於損益之金額如下：

	111年 7月至9月	110年 7月至9月	111年 1月至9月	110年 1月至9月
租賃負債之利息費用	\$ <u>50</u>	<u>55</u>	<u>149</u>	<u>104</u>
短期租賃之費用	\$ <u>244</u>	<u>295</u>	<u>647</u>	<u>793</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>3</u>	<u>186</u>	<u>9</u>	<u>618</u>

加百裕工業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：

	111年 1月至9月	110年 1月至9月
租賃之現金流出總額	\$ <u>7,048</u>	<u>6,108</u>

2.房屋及建築之租賃

合併公司承租房屋及建築作為辦公處所及停車場，辦公處所及停車場之租賃期間為一年至五年。

3.其他租賃

合併公司承租影印機、監視器及運輸設備之租賃期間為一至五年。

另，合併公司承租電腦設備、影印機及視訊設備之租賃期間為一至三年間，該等租賃為短期及低價值標的租賃，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。

(九)員工福利

1.確定福利計畫

因前一年度財務報導日後未發生重大市場波動、重大縮減、清償或其他重大一次性事項，故本公司採用民國一一〇年及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。

本公司民國一一一年及一一〇年七月一日至九月三十日及一一一年及一一〇年一月一日至九月三十日列報之費用分別為0千元、121千元、12千元及367千元。

2.確定提撥計畫

本公司及國內子公司民國一一一年及一一〇年七月一日至九月三十日及一一一年及一一〇年一月一日至九月三十日確定提撥退休金辦法下之退休金費用分別為3,511千元、3,366千元、10,283千元及9,863千元，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子公司

民國一一一年及一一〇年七月一日至九月三十日及一一一年及一一〇年一月一日至九月三十日認列之退休金費用及基本養老金合計分別為4,837千元、4,183千元、14,150千元及11,266千元。

加百裕工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十)所得稅

1.所得稅費用

(1)合併公司所得稅費用明細如下：

	111年 7月至9月	110年 7月至9月	111年 1月至9月	110年 1月至9月
當期所得稅費用				
當期產生	\$ 42,704	19,983	96,491	64,772
未分配盈餘加徵	-	5,251	3,071	5,251
調整前期之當期				
所得稅	<u>2,326</u>	<u>8,033</u>	<u>518</u>	<u>8,033</u>
所得稅費用	<u><u>\$ 45,030</u></u>	<u><u>33,267</u></u>	<u><u>100,080</u></u>	<u><u>78,056</u></u>

2.合併公司之營利事業所得稅依各註冊國法律，須分別以各公司主體為申報單位，不得合併申報。

3.本公司及睿騰能源營利事業所得稅結算申報已奉稽徵機關核定至民國一〇九年度。

(十一)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九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(十三)。

1.盈餘分配及股利政策

依本公司章程規定，本公司年度總決算如有盈餘，於稅前先提撥董監事酬勞和員工酬勞，由董事會決議分派後，依法繳納稅捐，再提10%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。另就當年度發生之帳列股東權益減項餘額提撥相同數額之特別盈餘公積，嗣後股東權益減項餘額迴轉時，得就迴轉部分轉入當年度盈餘分派。如尚有盈餘連同上一年度累積未分配盈餘，由董事會擬具盈餘分配議案，以發行新股為之時，應提請股東會決議分派之。

本公司依公司法第二百四十條第五項規定，授權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，將應分派股息及紅利或公司法第二百四十一條第一項規定之法定盈餘公積及資本公積之全部或一部，以發放現金之方式為之，並報告股東會。

本公司所屬產業正處於成長階段，分派股利之政策，須視公司目前及未來之投資環境、資金需求、國內外競爭狀況及資本預算等因素，兼顧股東利益、平衡股利及公司長期財務規劃等，每年依法由董事會擬具分派案，提報股東會。公司得依財務、業務及經營面等因素之考量，如公司當年度有盈餘可供分派，發放原則為提撥當年度稅後淨利不低於百分之三十且現金股利發放擬估股東股利至少百分之五十。

加百裕工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

本公司分別於民國一十一年三月四日及民國一十〇年三月十二日經董事會決議民國一十〇年度及一〇九年度盈餘分配案之現金股利金額，並分別於民國一十一年六月十五日及一十〇年七月五日經股東會決議民國一十〇年度及一〇九年度其他盈餘分配項目，有關分派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>160,612</u>	2.5	<u>200,765</u>

本公司股東會決議分派予業主之股利相關資訊，可至公開資訊觀測站等管道查詢之。

(十二)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 7月至9月	110年 7月至9月	111年 1月至9月	110年 1月至9月
基本每股盈餘(單位：元)				
歸屬於本公司普通股				
權益持有人之淨利 \$	<u>129,224</u>	<u>69,207</u>	<u>253,369</u>	<u>203,848</u>
普通股加權平均流通				
在外股數(千股)	<u>80,306</u>	<u>80,306</u>	<u>80,306</u>	<u>80,306</u>
\$	<u>1.61</u>	<u>0.86</u>	<u>3.16</u>	<u>2.54</u>
稀釋每股盈餘(單位：元)				
歸屬於本公司普通股				
權益持有人之淨利 (稀釋) \$	<u>129,224</u>	<u>69,207</u>	<u>253,369</u>	<u>203,848</u>
普通股加權平均流通				
在外股數(千股)	80,306	80,306	80,306	80,306
具稀釋作用之潛在普通股之影響				
員工股票酬勞之影響	<u>909</u>	<u>655</u>	<u>1,083</u>	<u>835</u>
普通股加權平均流通				
在外股數(調整稀釋性潛在普通股影響數後)(千股)	<u>81,215</u>	<u>80,961</u>	<u>81,389</u>	<u>81,141</u>
\$	<u>1.59</u>	<u>0.85</u>	<u>3.11</u>	<u>2.51</u>

加百裕工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十三)客戶合約之收入

1.收入之細分

	111年 7月至9月	110年 7月至9月	111年 1月至9月	110年 1月至9月
主要地區市場：				
臺灣	\$ 495,380	652,207	1,263,833	2,105,633
中國大陸	2,287,251	2,186,137	6,520,813	7,330,877
其他國家	<u>285,558</u>	<u>221,085</u>	<u>768,246</u>	<u>850,237</u>
	<u>\$ 3,068,189</u>	<u>3,059,429</u>	<u>8,552,892</u>	<u>10,286,747</u>
主要產品：				
鋰電池組	\$ 3,065,053	3,032,582	8,521,033	10,227,106
其他	<u>3,136</u>	<u>26,847</u>	<u>31,859</u>	<u>59,641</u>
	<u>\$ 3,068,189</u>	<u>3,059,429</u>	<u>8,552,892</u>	<u>10,286,747</u>

2.合約餘額

	111.9.30	110.12.31	110.9.30
應收帳款	\$ 4,514,563	4,506,216	4,243,314
減：備抵損失	<u>(16,713)</u>	<u>(3,900)</u>	<u>(3,900)</u>
	<u>\$ 4,497,850</u>	<u>4,502,316</u>	<u>4,239,414</u>
合約負債—預收款項	<u>\$ 21,601</u>	<u>42,867</u>	<u>36,985</u>

應收帳款及其減損之揭露，請詳附註六(二)。

民國一一一年及一一〇年一月一日合約負債期初餘額於民國一一一年及一一〇年一月一日至九月三十日認列為收入之金額分別為27,434千元及22,348千元。

合約負債之變動主要係源自合併公司移轉商品或勞務予客戶而滿足履約義務之時點與客戶付款時點之差異。

(十四)員工及董事酬勞

依本公司章程規定，年度如有獲利，應提撥百分之三至百分之十二為員工酬勞及至多百分之三為董事酬勞。但公司尚有累積虧損時，應預先保留彌補數額。前項員工酬勞發給股票或現金之對象，得包括符合一定條件之控制或從屬公司員工，其條件及分配方式授權董事會決定之。

加百裕工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

本公司民國一一一年及一一〇年七月一日至九月三十日及一一一年及一一〇年一月一日至九月三十日員工酬勞提列金額分別為14,074千元、10,304千元、29,720千元及23,745千元，董事酬勞提列金額分別為3,519千元、2,576千元、7,430千元及5,936千元，係以本公司各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30,897千元及37,998千元，董事酬勞提列金額分別為7,724千元及9,500千元，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。

(十五)利息收入

合併公司利息收入明細如下：

	111年 7月至9月	110年 7月至9月	111年 1月至9月	110年 1月至9月
銀行存款	\$ 344	119	837	1,223
債券投資	-	2	60	141
其他	4	4	11	11
	<u>\$ 348</u>	<u>125</u>	<u>908</u>	<u>1,375</u>

(十六)其他收入—其他

合併公司民國一一一年及一一〇年七月一日至九月三十日及一一一年及一一〇年一月一日至九月三十日之其他收入—其他明細如下：

	111年 7月至9月	110年 7月至9月	111年 1月至9月	110年 1月至9月
出售呆滯料	\$ 17,452	-	17,452	-
其他	939	2,434	9,992	4,366
	<u>\$ 18,391</u>	<u>2,434</u>	<u>27,444</u>	<u>4,366</u>

(十七)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、流動性風險及市場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(十八)。

1.信用風險

應收票據及帳款之信用風險暴險資訊，請詳附註六(二)。

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，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。

加百裕工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併公司持有之銀行存款及固定收益投資，交易對象及履約他方均係信用良好之銀行及具投資等級及以上之金融機構，故視為信用風險低。

民國一一年及一〇年一月一日至九月三十日之備抵損失變動如下：

	其他應收款	
	111年 1月至9月	110年 1月至9月
期末餘額(即期初餘額)	\$ 2,261	2,261

2.流動性風險

下表為金融負債之合約到期日，包含估計利息之影響。

	合 約 現金流量	1年以內	1-5年
111年9月30日			
非衍生金融負債：			
短期借款	\$ (1,612,947)	(1,612,947)	-
應付帳款	(2,365,494)	(2,365,494)	-
其他應付款	(316,910)	(316,910)	-
租賃負債(含一年內到期部分)	(16,679)	(6,447)	(10,232)
長期借款	(1,128,974)	(17,082)	(1,111,892)
	<u>\$ (5,441,004)</u>	<u>(4,318,880)</u>	<u>(1,122,124)</u>
110年12月31日			
非衍生金融負債：			
短期借款	\$ (1,364,401)	(1,364,401)	-
應付帳款	(2,509,265)	(2,509,265)	-
其他應付款	(362,759)	(362,759)	-
租賃負債(含一年內到期部分)	(17,209)	(6,041)	(11,168)
長期借款	(662,045)	(6,741)	(655,304)
	<u>\$ (4,915,679)</u>	<u>(4,249,207)</u>	<u>(666,472)</u>
110年9月30日			
非衍生金融負債：			
短期借款	\$ (1,726,279)	(1,726,279)	-
應付帳款	(2,686,836)	(2,686,836)	-
其他應付款	(319,613)	(319,613)	-
租賃負債(含一年內到期部分)	(19,200)	(6,767)	(12,433)
長期借款	(300,000)	-	(300,000)
	<u>\$ (5,051,928)</u>	<u>(4,739,495)</u>	<u>(312,433)</u>

加百裕工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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：

	111.9.30			110.12.31			110.9.30		
	外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	台幣
金融資產									
貨幣性項目									
美金	\$ 144,318	美金/台幣 =31.75	4,582,097	171,598	美金/台幣 =27.68	4,749,833	158,211	美金/台幣 =27.85	4,406,176
美金	68	美金/人民幣 =7.0981	2,159	10,608	美金/人民幣 =6.372	293,629	11,274	美金/人民幣 =6.4692	313,981
人民幣	239	人民幣/台幣 =4.473	1,069	206	人民幣/台幣 =4.344	895	278	人民幣/台幣 =4.305	1,196
金融負債									
美金	126,177	美金/台幣 =31.75	4,006,120	113,794	美金/台幣 =27.68	3,149,818	118,445	美金/台幣 =27.85	3,298,693
美金	4,160	美金/人民幣 =7.0981	132,080	4,144	美金/人民幣 =6.372	114,706	4,101	美金/人民幣 =6.4692	114,213

(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、應收帳款、其他應收款、短期借款、應付帳款及其他應付款等，於換算時產生外幣兌換損益。於民國一一一年及一一〇年九月三十日當外幣相對於新台幣及人民幣貶值或升值5%，而其他所有因素維持不變之情況下，民國一一一年及一一〇年一月一日至九月三十日之稅前淨利之影響如下，兩期分析採相同基礎。

	111年 1月至9月	110年 1月至9月
美金(相對於新台幣)		
升值5%	\$ 28,799	55,374
貶值5%	(28,799)	(55,374)
美金(相對於人民幣)		
升值5%	(6,496)	9,988
貶值5%	6,496	(9,988)
人民幣(相對於新台幣)		
升值5%	53	60
貶值5%	(53)	(60)

加百裕工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(3)貨幣性項目之兌換損益

合併公司貨幣性項目之兌換損益(含已實現及未實現)換算為功能性貨幣之金額，以及換算至母公司功能性貨幣新台幣(即合併公司表達貨幣)之匯率資訊如下：

	111年7月至9月		110年7月至9月		111年1月至9月		110年1月至9月	
	兌換損益 (外幣千元)	平均匯率	兌換損益 (外幣千元)	平均匯率	兌換損益 (外幣千元)	平均匯率	兌換損益 (外幣千元)	平均匯率
台 幣	\$ 59,447	-	24,375	-	159,898	-	33,907	-
人民幣	(1,368)	人民幣/台幣 =4.4311	(204)	人民幣/台幣 =4.3055	(668)	人民幣/台幣 =4.4280	(311)	人民幣/台幣 =4.3375
美 金	-	美金/台幣 30.4042	(12)	美金/台幣 27.8582	-	美金/台幣 =29.2845	10	美金/台幣 =28.0671

4.利率分析

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負債金額於整年度皆流通在外。合併公司內部向主要管理人員報告利率時所使用之變動率為利率增加或減少一碼，此亦代表管理人員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，合併公司民國一一一年及一一〇年一月一日至九月三十日之稅前淨利將分別減少或增加3,625千元及1,390千元，主因係合併公司之變動利率之活期存款及銀行借款。

5.公允價值

(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及負債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，及租賃負債，依規定無須揭露公允價值資訊)列示如下：

	111.9.30				
	帳面金額	公允價值			合 計
		第一級	第二級	第三級	
按攤銷後成本衡量之金融資產					
現金及約當現金	\$ 768,852	-	-	-	-
應收帳款淨額	4,497,850	-	-	-	-
其他應收款	4,922	-	-	-	-
存出保證金	15,772	-	-	-	-
	<u>\$5,287,396</u>				

加百裕工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

		111.9.30			
		公允價值			
帳面金額		第一級	第二級	第三級	合 計
按攤銷後成本衡量之金融負債					
短期借款	\$1,600,067	-	-	-	-
應付帳款	2,365,494	-	-	-	-
其他應付款	316,910	-	-	-	-
租賃負債(含一年內到期部分)	16,389	-	-	-	-
長期借款	<u>1,100,000</u>	-	-	-	-
	<u>\$5,398,860</u>				
		110.12.31			
		公允價值			
帳面金額		第一級	第二級	第三級	合 計
按攤銷後成本衡量之金融資產					
現金及約當現金	\$ 664,044	-	-	-	-
應收帳款淨額	4,502,316	-	-	-	-
其他應收款	11,989	-	-	-	-
存出保證金	<u>22,492</u>	-	-	-	-
	<u>\$5,200,841</u>				
按攤銷後成本衡量之金融負債					
短期借款	\$1,361,323	-	-	-	-
應付帳款	2,509,265	-	-	-	-
其他應付款	362,759	-	-	-	-
租賃負債(含一年內到期部分)	16,852	-	-	-	-
長期借款	<u>650,000</u>	-	-	-	-
	<u>\$4,900,199</u>				
		110.9.30			
		公允價值			
帳面金額		第一級	第二級	第三級	合 計
按攤銷後成本衡量之金融資產					
現金及約當現金	\$ 586,640	-	-	-	-
應收帳款淨額	4,239,414	-	-	-	-
其他應收款	13,487	-	-	-	-
存出保證金	<u>18,269</u>	-	-	-	-
	<u>\$4,857,810</u>				

加百裕工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	110.9.30				
	帳面金額	公允價值			合 計
		第一級	第二級	第三級	
按攤銷後成本衡量之金融負債					
短期借款	\$1,726,279	-	-	-	-
應付帳款	2,686,836	-	-	-	-
其他應付款	319,613	-	-	-	-
租賃負債(含一年內到期部分)	18,793	-	-	-	-
長期借款	<u>300,000</u>	-	-	-	-
	<u>\$5,051,521</u>				

(2)按公允價值衡量金融工具之公允價值評價技術

A.非衍生金融工具

金融工具如有活絡市場公開報價時，則以活絡市場之公開報價為公允價值。主要交易所及經判斷為熱門券之中央政府債券櫃檯買賣中心公告之市價，皆屬上市(櫃)權益工具及有活絡市場公開報價之債務工具公允價值之基礎。

B.衍生工具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，及使用之折現率，係參考金融機構之報價資訊。

C.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。

(3)民國一一年及一一〇年一月一日至九月三十日並無任何公允價值層級移轉之情形。

(十八)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(十九)所揭露者無重大變動。

(十九)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(二十)。

加百裕工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(二十)非現金交易之投資及籌資活動

1.合併公司於民國一一一年及一一〇年一月一日至九月三十日非現金交易之投資活動為以租賃方式取得使用權資產，請詳附註六(五)及六(八)。

2.來自籌資活動之負債之調節如下表：

	<u>111.1.1</u>	<u>現金流量</u>	<u>非現金之變動</u>		<u>111.9.30</u>
			<u>租賃給 付之變動</u>	<u>減 少 租賃合約</u>	
短期借款	\$ 1,361,323	238,744	-	-	1,600,067
租賃負債	16,852	(6,243)	5,780	-	16,389
長期借款	650,000	450,000	-	-	1,100,000
	<u>\$ 2,028,175</u>	<u>682,501</u>	<u>5,780</u>	<u>-</u>	<u>2,716,456</u>

	<u>110.1.1</u>	<u>現金流量</u>	<u>非現金之變動</u>		<u>110.9.30</u>
			<u>租賃給 付之變動</u>	<u>減 少 租賃合約</u>	
短期借款	\$ 913,920	812,359	-	-	1,726,279
租賃負債	5,973	(4,593)	17,426	(13)	18,793
長期借款	-	300,000	-	-	300,000
	<u>\$ 919,893</u>	<u>1,107,766</u>	<u>17,426</u>	<u>(13)</u>	<u>2,045,072</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：

<u>關係人名稱</u>	<u>與合併公司之關係</u>
Inspire Stars Limited (Inspire)	實質關係人
周源祥	"

(二)與關係人間之重大交易

1.佣金支出

合併公司透過其他關係人居間介紹或處理相關銷售事務，產生之佣金支出及期末應付佣金，分別帳列營業費用與其他應付款項下，其明細如下：

	<u>111年 7月至9月</u>	<u>110年 7月至9月</u>	<u>111年 1月至9月</u>	<u>110年 1月至9月</u>
佣金支出：				
其他關係人—Inspire	<u>\$ 30,238</u>	<u>25,213</u>	<u>78,980</u>	<u>86,995</u>
		<u>111.9.30</u>	<u>110.12.31</u>	<u>110.9.30</u>
應付佣金：				
其他關係人—Inspire		<u>\$ 48,582</u>	<u>40,028</u>	<u>48,523</u>

加百裕工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

2. 勞務費

合併公司自民國一一〇年八月起委託其他關係人提供勞務服務，其明細如下：

	111年 7月至9月	110年 7月至9月	111年 1月至9月	110年 1月至9月
勞務費(帳列營業費用)：				
其他關係人	\$ 194	139	854	139
		111.9.30	110.12.31	110.9.30
應付勞務費(帳列其他應付款)：				
其他關係人	\$ -	105	102	

(三) 主要管理人員交易

主要管理人員報酬包括：

	111年 7月至9月	110年 7月至9月	111年 1月至9月	110年 1月至9月
短期員工福利	\$ 4,922	4,340	14,639	12,827
退職後福利	135	108	406	325
	\$ 5,057	4,448	15,045	13,152

八、質押之資產：無。

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

截至民國一一一年九月三十日、一一〇年十二月三十一日及九月三十日止，合併公司已簽約尚未支付之工程款及設備款分別為81,107千元、8,931千元及6,583千元。

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7月至9月			110年7月至9月		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計
員工福利費用						
薪資費用	53,883	86,016	139,899	53,823	76,086	129,909
勞健保費用	3,153	6,250	9,403	2,569	6,262	8,831
退休金費用	4,706	3,642	8,348	4,063	3,607	7,670
其他員工福利費用	66,913	5,425	72,338	98,555	5,077	103,632
折舊費用	28,642	17,954	46,596	15,509	13,187	28,696
攤銷費用	273	1,576	1,849	135	1,512	1,647

加百裕工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

功 能 別 性 質 別	111年1月至9月			110年1月至9月		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計
員工福利費用						
薪資費用	164,477	233,364	397,841	162,033	214,712	376,745
勞健保費用	8,986	17,785	26,771	7,312	17,356	24,668
退休金費用	13,685	10,760	24,445	11,156	10,340	21,496
其他員工福利費用	225,126	16,215	241,341	340,092	15,679	355,771
折舊費用	74,212	49,653	123,865	43,505	42,865	86,370
攤銷費用	640	4,824	5,464	229	5,291	5,520

(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

民國一一年一月一日至九月三十日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 抵呆帳 金額	擔 保 品 名稱 價值	對個別對象 資金貸與 限額(註3)	資金貸 與 總 限額(註3)
0	本公司	睿騰能源	其他應 收款	是	10,000	10,000	-	1%	2	-	營運週轉	-	無 -	262,745	525,489

註1：編號之填寫方式如下：

1.0代表母公司。

2.1代表子公司。

註2：1.代表有業務往來者。

2.代表有短期融通資金之必要。

註3：依據本公司「資金貸與他人作業程序」，資金貸與總額不超過本公司最近經會計師查核簽證或核閱財務報表所載淨值之百分之二十為限；與本公司有短期融通資金必要之公司或行號，個別對象貸與金額以不超過本公司淨值百分之十為限。

註4：上述交易於編製合併財務報告時業已沖銷。

2.為他人背書保證：

單位：新台幣千元/美金千元

編 號	背書保 證者公 司名稱	被背書保證對象 公司名稱 關係	對單一企 業背書保 證限額	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	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	本公司	加百裕(昆山) 孫公司	1,050,979	254,000 (US\$8,000)	254,000 (US\$8,000)	254,000 (US\$8,000)	-	9.67 %	1,050,979	Y	-	Y
0	本公司	睿騰能源 子公司	1,050,979	120,000	120,000	38,552	-	4.57 %	1,050,979	Y	-	-

註1：本公司對持股90%以上之子、孫公司背書保證之限額以不超過本公司最近財務報表淨值百分之四十；對外背書保證總額以不超過本公司最近期財務報表淨值百分之四十。

註2：上述背書保證對象係合併財務報告編製主體。

註3：美金係以期末匯率31.75換算為新台幣。

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)：無。

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者：無。

加百裕工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

- 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者：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者：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	
本公司	ASIL	子公司	加工費	320,652	4 %	依資金需求	依公司價格規定	依資金需求調整	應付帳款 (100,347)	(4)%	(註1、3)
ASIL	本公司	母公司	(加工收入)	(320,652)	(100)%	"	"	"	應收帳款 100,347	100 %	(註1)
本公司	加百裕(昆山)	子公司	加工費	322,442 (US\$10,686)	4 %	"	"	"	應付帳款 -	- %	(註1、3)
加百裕(昆山)	本公司	母公司	(加工收入)	(322,442) (US\$10,686)	(49)%	"	"	"	應收帳款 -	- %	(註1)
ASIL	加百裕(昆山)	最終母公司相同	加工費	325,790 (US\$11,125)	99 %	"	"	"	應付帳款 -	- %	"
加百裕(昆山)	ASIL	"	(加工收入)	(325,790) (US\$11,125)	(51)%	"	"	"	應收帳款 -	- %	"

註1：左列交易於編製合併財務報告時業已沖銷。

註2：美金係以資產負債表日匯率31.75或平均匯率29.2845換算為新台幣。

註3：餘額為委託加工及出售原料款之淨額。

- 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者：

帳列應收款項之公司	交易對象	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1)	提列備抵損失金額
					金額	處理方式		
ASIL	本公司	母公司	100,347	3.09 %	-		-	-

註1：係截至民國一十一年十月三十一日之資料。

- 9.從事衍生性商品交易：無。

- 10.母子公司間業務關係及重要交易往來情形：

編號 (註一)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係 (註二)	交易往來情形			
				科目	金額	交易條件	佔合併總營收或總資產之比率
1	ASIL	本公司	2	加工收入	320,652	依公司價格規定，授信期間為依資金需求	3.75 %
1	ASIL	本公司	2	應收帳款	100,347	"	1.21 %
0	本公司	ASIL	1	營業成本	320,652	"	3.75 %
0	本公司	ASIL	1	應付帳款	100,347	"	1.21 %
2	加百裕(昆山)	本公司	2	加工收入	322,442	"	3.77 %
0	本公司	加百裕(昆山)	1	營業成本	322,442	"	3.77 %
0	本公司	加百裕(昆山)	1	應付帳款	-	"	- %
2	加百裕(昆山)	ASIL	3	加工收入	325,790	"	3.81 %
1	ASIL	加百裕(昆山)	3	營業成本	325,790	"	3.81 %

註一、編號之填寫方式如下：

1.0代表母公司。

2.子公司依公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

註二、與交易人之關係種類標示如下：

1.母公司對子公司。

2.子公司對母公司。

3.子公司對子公司。

加百裕工業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

民國一一年一月一日至九月三十日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：千股/美金千元

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			
本公司	CHL	British Virgin Islands	海外控股公司	752,490	752,490	24,631	100%	514,805	(90,348)	(87,432)	子公司(註2)
"	加百裕(印尼)	Indonesia	電池組及電源供應相關產品之製造、加工及買賣	40,767	40,767	18	100%	12,249	(2,805)	(2,805)	子公司(註2)
"	睿騰能源	臺灣	能源技術及資訊軟體之研發	73,303	73,303	7,050	100%	(8,101)	(18,470)	(18,470)	子公司(註2)
CHL	ASIL	British Virgin Islands	進出口貿易	1,588 (US\$50)	1,588 (US\$50)	50	100%	100,870 (US\$3,177)	117 (US\$4)	由CHL認列投資損益	孫公司(註2)
"	CHK	香港	海外控股公司	451,485 (US\$14,220)	451,485 (US\$14,220)	14,220	100%	185,293 (US\$5,836)	(71,278) (US\$2,434)	"	"
"	CEIL	SAMOA	"	US\$ -	US\$ -	(註1)	100%	US\$ -	US\$ -	"	"
"	CPEI	"	"	317,500 (US\$10,000)	317,500 (US\$10,000)	10,000	100%	246,602 (US\$7,767)	(10,923) (US\$373)	"	"

註1：僅完成設立登記，資本金尚未投入。

註2：左列交易於編製合併財務報告時業已沖銷。

註3：美金係以資產負債表日匯率31.75或平均匯率29.2845換算為新台幣。

(三)大陸投資資訊

1.轉投資大陸地區之事業相關資訊：

單位：千股/美金千元

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實 收資本額(註2)	投資方式	本期期初自台灣匯出累積投資金額(註2)	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(註2)	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1)	期末投資帳面價值	截至本期止已匯回投資收益
					匯出	收回						
加百裕(昆山)	經營原電池及原電池組用之零件產銷業務	已驗資： 476,250 (US\$15,000)	透過CHK間接投資	451,009 (US\$14,205)	-	-	451,009 (US\$14,205)	(79,712) (US\$2,722)	100 %	(79,712) (US\$2,722)	157,988 (US\$4,976)	-
加百裕(南通)	經營原電池及原電池組用之零件產銷業務	已驗資： 317,500 (US\$10,000)	透過CPEI間接投資	317,500 (US\$10,000)	-	-	317,500 (US\$10,000)	(10,923) (US\$373)	100 %	(10,923) (US\$373)	246,602 (US\$7,767)	-
加百裕(長春)	經營汽車電池、電子元件回收	(註3)	透過CEIL間接投資	-	-	-	-	-	- %	-	-	-

2.轉投資大陸地區限額：

單位：美金千元

本期期末累計自台灣匯出赴大陸地區投資金額	經濟部投審會核准投資金額	依經濟部投審會規定赴大陸地區投資限額
768,509 (US\$24,205)	780,415 (US\$24,580)	1,576,468

註1：本期投資損益係依據台灣母公司簽證會計師核閱之財務報表認列。

註2：美金係以資產負債表日匯率31.75或平均匯率29.2845換算為新台幣。

註3：僅完成設立登記，資本金尚未投入。

加百裕工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

3.重大交易事項：

合併公司民國一一一年一月一日至九月三十日與大陸被投資公司直接或間接之重大交易事項(於編製合併財務報告時業已沖銷)，請詳「重大交易事項相關資訊」以及「母子公司間業務關係及重要交易往來情形」之說明。

(四)主要股東資訊：無。

十四、部門資訊

合併公司應報導部門僅有一個電池模組部門，主要從事電池模組之產品相關之製造及買賣，營運部門損益、資產及負債之揭露與合併財務報告編製相同。營運部門之會計政策皆與民國一一〇年度合併財務報告附註四所述之重要會計政策彙總相同。