

股票代碼：3323

加百裕工業股份有限公司及其子公司

合併財務季報告

民國一〇五年及一〇四年九月三十日
(內附會計師核閱報告)

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、合併財務季報告附註	
(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	8~10
(四)重大會計政策之彙總說明	10~11
(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	12~24
(七)關係人交易	25
(八)抵質押之資產	25
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	25
(十)重大之災害損失	25
(十一)重大之期後事項	25
(十二)其 他	25
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	26~27
2.轉投資事業相關資訊	27
3.大陸投資資訊	27~28
(十四)部門資訊	28



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

加百裕工業股份有限公司董事會 公鑒：

加百裕工業股份有限公司及其子公司民國一〇五年及一〇四年九月三十日之合併資產負債表，與民國一〇五年及一〇四年七月一日至九月三十日及一〇五年及一〇四年一月一日至九月三十日之合併綜合損益表，暨民國一〇五年及一〇四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，業經本會計師核閱竣事。上開合併財務季報告之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據核閱結果出具報告。

本會計師係依照審計準則公報第三十六號「財務報表之核閱」規劃並執行核閱工作。由於本會計師僅實施分析、比較與查詢，並未依照一般公認審計準則查核，故無法對上開合併財務季報告整體表示查核意見。

依本會計師核閱結果，並未發現第一段所述合併財務季報告在所有重大方面有違反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之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」而須作修正之情事。

安侯建業聯合會計師事務所

會計師：

鄧冠緯



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
民國一〇五年十一月三日

民國一〇五年及一〇四年九月三十日合併財務報告，未依一般公認審計準則查核

加百裕工業股份有限公司及其子公司

合併資產負債表

民國一〇五年九月三十日及九月三十日

單位：新台幣千元

	105.9.30			104.12.31			104.9.30		
	金額	%		金額	%		金額	%	
資產									
流動資產：									
1100 現金及約當現金(附註六(一))	\$ 1,176,169	31	1,583,696	42	1,416,826	38	2100	2100	2100
1110 透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動							2170	2170	2170
(附註六(二))									
1170 應收票據及帳款淨額(附註六(三))	11,905	-	58,147	2	59,990	2	2200	2200	2200
1200 其他應收款(附註六(三))	1,335,374	35	1,111,417	30	1,215,442	33	2230	2230	2230
1220 本期所得稅資產	10,908	-	10,536	-	7,052	-	2300	2300	2300
1230 其他流動資產	2,411	-	-	-	-	-	2321	2321	2321
1310 存貨(附註六(四))	719,091	19	419,935	11	406,906	11			
1410 預付款項	37,661	1	35,208	1	33,513	1			
1470 其他流動資產	22,998	1	1,597	-	806	-			
	3,316,517	87	3,220,536	86	3,140,535	85			
非流動資產：									
1600 不動產、廠房及設備(附註六(五))	485,341	13	508,685	14	516,689	14			
1780 無形資產	4,341	-	4,465	-	3,868	-			
1840 遞延所得稅資產	18,750	-	18,750	-	14,549	1			
1985 長期預付租金	8,430	-	8,649	-	8,722	-	3110	3110	3110
1920 存出保證金	365	-	367	-	367	-	3200	3200	3200
	517,227	13	540,916	14	544,195	15	3310	3310	3310
							3350	3350	3350
							3410	3410	3410
							3500	3500	3500
資產總計	\$ 3,833,744	100	3,761,452	100	3,684,730	100			
負債及權益									
流動負債：									
短期借款(附註六(六))	\$ 167,543	4	161,283	4	256,958	7			
應付票據及帳款	1,260,591	34	964,422	26	812,758	22			
其他應付款	199,047	5	214,489	6	200,024	5			
本期所得稅負債	-	-	27,689	1	16,134	1			
其他流動負債	7,283	-	9,763	-	7,154	-			
一年內到期或執行責任公司債(附註六(七))	-	-	38,027	1	37,815	1			
	1,634,464	43	1,415,673	38	1,330,843	36			
非流動負債：									
遞延所得稅負債	2,613	-	2,613	-	7,195	-			
淨確定福利負債-非流動	1,780	-	1,780	-	1,386	-			
	4,393	-	4,393	-	8,581	-			
	1,638,857	43	1,420,066	38	1,339,424	36			
權益：									
歸屬於母公司業主之權益(附註六(十一))：									
普通股股本	867,999	23	902,999	24	949,899	26			
資本公積	688,829	18	714,648	19	749,245	20			
法定盈餘公積	231,260	6	220,937	6	220,937	6			
未分配盈餘	352,811	9	430,029	11	418,266	12			
國外營運機構財務報表換算之兌換差額	53,988	1	72,773	2	79,590	2			
庫藏股票	-	-	-	-	(72,631)	(2)			
權益總計	2,194,887	57	2,341,386	62	2,345,306	64			
負債及權益總計	\$ 3,833,744	100	3,761,452	100	3,684,730	100			



董事長：

(請詳閱後附合併財務報告附註)

經理人：

會計主管：

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其子公司
合併綜合損益表

民國一〇五年及一〇四年七月一日至九月三十日及一〇五年及一〇四年一月一日至九月三十日

單位：新台幣千元

	105年7月至9月		104年7月至9月		105年1月至9月		104年1月至9月	
	金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
4000 營業收入	\$ 1,409,753	100	1,278,692	100	3,525,709	100	3,591,760	100
4170 減：銷貨退回及折讓	1,548	-	2,316	-	4,340	-	5,219	-
4100 營業收入淨額	1,408,205	100	1,276,376	100	3,521,369	100	3,586,541	100
5110 營業成本(附註六(四)及十二(一))	1,266,390	90	1,124,941	88	3,167,580	90	3,232,834	90
5900 營業毛利	141,815	10	151,435	12	353,789	10	353,707	10
6000 營業費用(附註十二(一))：								
6100 推銷費用	25,172	2	29,949	2	71,058	2	71,362	2
6200 管理費用	40,294	3	43,946	4	114,564	3	117,968	3
6300 研究發展費用	31,511	2	34,013	3	113,626	3	94,187	3
	96,977	7	107,908	9	299,248	8	283,517	8
6900 營業淨利	44,838	3	43,527	3	54,541	2	70,190	2
營業外收入及支出：								
7100 利息收入(附註六(十四))	3,547	-	5,143	1	14,440	-	18,203	-
7190 其他收入—其他	4,917	-	2,631	-	9,920	-	3,458	-
7050 財務成本—利息費用	(737)	-	(924)	-	(2,349)	-	(4,051)	-
7630 外幣兌換利益(損失)淨額(附註六(十五))	(14,512)	(1)	36,401	3	(25,615)	(1)	27,489	1
7635 透過損益按公允價值衡量之金融資產(負債)利益(損失)	-	-	2,175	-	(2,056)	-	575	-
7590 什項支出	(115)	-	(66)	-	(627)	-	(66)	-
	(6,900)	(1)	45,360	4	(6,287)	(1)	45,608	1
7900 稅前淨利	37,938	2	88,887	7	48,254	1	115,798	3
7950 減：所得稅費用(附註六(十))	8,233	-	17,082	1	17,746	-	29,688	1
8200 本期淨利	29,705	2	71,805	6	30,508	1	86,110	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	(8,640)	(1)	5,282	-	(18,785)	(1)	(3,190)	-
8300 本期其他綜合損益(稅後淨額)	(8,640)	(1)	5,282	-	(18,785)	(1)	(3,190)	-
8500 本期綜合損益總額	\$ 21,065	1	77,087	6	11,723	-	82,920	2
每股盈餘(附註六(十二))								
9750 基本每股盈餘(單位：新台幣元)	\$ 0.34		0.76		0.35		0.91	
9850 稀釋每股盈餘(單位：新台幣元)	\$ 0.34		0.75		0.35		0.89	

(請詳閱後附合併財務季報告附註)

董事長：



經理人：



會計主管：



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其子公司

合併權益變動表

民國一〇五年及一〇四年一月一日至九月三十日

單位：新台幣千元

歸屬於母公司業主之權益

	普通股 股本	資本公積	保留盈餘		合計	其他權益項目		
			法定盈餘公積	未分配盈餘		國外營運機構財務報表換算之兌換差額	庫藏股票	權益總計
民國一〇四年一月一日餘額	\$ 949,899	749,245	206,451	441,632	648,083	82,780	-	2,430,007
盈餘指撥及分配：								
提列法定盈餘公積	-	-	14,486	(14,486)	-	-	-	-
普通股現金股利	-	-	-	(94,990)	(94,990)	-	-	(94,990)
庫藏股買回	-	-	-	-	-	-	(72,631)	(72,631)
本期淨利	-	-	-	86,110	86,110	-	-	86,110
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	(3,190)	-	(3,190)
本期綜合損益總額	-	-	-	86,110	86,110	(3,190)	-	82,920
民國一〇四年九月三十日餘額	\$ 949,899	749,245	220,937	418,266	639,203	79,590	(72,631)	2,345,306
民國一〇五年一月一日餘額	\$ 902,999	714,648	220,937	430,029	650,966	72,773	-	2,341,386
盈餘指撥及分配：								
提列法定盈餘公積	-	-	10,323	(10,323)	-	-	-	-
普通股現金股利	-	-	-	(90,300)	(90,300)	-	-	(90,300)
庫藏股買回	-	-	-	-	-	-	(67,922)	(67,922)
庫藏股註銷	(35,000)	(25,819)	-	(7,103)	(7,103)	-	67,922	-
本期淨利	-	-	-	30,508	30,508	-	-	30,508
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	(18,785)	-	(18,785)
本期綜合損益總額	-	-	-	30,508	30,508	(18,785)	-	11,723
民國一〇五年九月三十日餘額	\$ 867,999	688,829	231,260	352,811	584,071	53,988	-	2,194,887



董事長：

(請詳閱後附合併財務季報告附註)

經理人：



會計主管：

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其子公司
合併現金流量表

民國一〇五年及一〇四年一月一日至九月三十日

單位：新台幣千元

	105年1月至9月	104年1月至9月
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利	\$ 48,254	115,798
調整項目：		
收益費損項目：		
折舊費用	42,482	44,493
攤銷費用	2,890	1,273
透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債之淨損失(利益)	2,056	(575)
利息費用	2,349	4,051
利息收入	(14,440)	(18,203)
其他	5,809	973
	41,146	32,012
與營業活動相關之資產及負債變動數：		
透過損益按公允價值衡量之金融資產一流動(增加)減少	44,186	72,419
應收票據及帳款(增加)減少	(223,957)	327,547
其他應收款(增加)減少	(3,637)	(1,026)
存貨(增加)減少	(299,156)	74,658
預付款項(增加)減少	(2,453)	(6,139)
其他流動資產(增加)減少	(21,401)	(274)
應付票據及帳款增加(減少)	296,169	(297,576)
其他應付款增加(減少)	(12,757)	6,969
其他流動負債增加(減少)	(2,480)	1,377
淨確定福利負債增加(減少)	-	3
	(225,486)	177,958
營運產生之現金流入(流出)	(136,086)	325,768
收取之利息	17,419	16,608
支付之利息	(2,178)	(2,963)
支付之所得稅	(47,846)	(35,961)
營業活動之淨現金流入(流出)	(168,691)	303,452
投資活動之現金流量：		
取得不動產、廠房及設備	(51,633)	(33,701)
取得無形資產	(2,786)	(4,238)
處分不動產、廠房及設備	419	-
存出保證金(增加)減少	2	(2)
投資活動之淨現金流入(流出)	(53,998)	(37,941)
籌資活動之現金流量：		
短期借款增加(減少)	6,260	(201,717)
可轉換公司債贖回價款	(38,500)	-
發放現金股利	(90,300)	(94,990)
庫藏股票買回成本	(67,922)	(67,847)
籌資活動之淨現金流入(流出)	(190,462)	(364,554)
匯率變動對現金及約當現金之影響	5,624	(2,577)
本期現金及約當現金增加(減少)數	(407,527)	(101,620)
期初現金及約當現金餘額	1,583,696	1,518,446
期末現金及約當現金餘額	\$ 1,176,169	1,416,826

(請詳閱後附合併財務季報告附註)

董事長：



經理人：



會計主管：



民國一〇五年及一〇四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其子公司

合併財務季報告附註

民國一〇五年及一〇四年九月三十日

(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。本公司及其子公司(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

本合併財務季報告已於民國一〇五年十一月三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)尚未採用金融監督管理委員會認可國際財務報導準則之影響

依據金融監督管理委員會(以下簡稱金管會)民國一〇五年七月十八日金管證審字第1050026834號令，公開發行以上公司應自民國一〇六年起全面採用經金管會認可並發布生效之國際會計準則理事會(以下稱理事會)於民國一〇五年一月一日前發布，並於民國一〇六年一月一日生效之國際財務報導準則(不包含國際財務報導準則第九號「金融工具」及國際財務報導準則第十五號「客戶合約之收入」等尚未生效或尚未確定生效日期之公報)編製財務報告。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	理事會發布之生效日
國際財務報導準則第10號、國際財務報導準則第12號及國際會計準則第28號之修正「投資個體：適用合併報表例外規定」	2016年1月1日
國際財務報導準則第11號之修正「取得聯合營運權益之會計處理」	2016年1月1日
國際財務報導準則第14號「管制遞延帳戶」	2016年1月1日
國際會計準則第1號之修正「揭露倡議」	2016年1月1日
國際會計準則第16號及國際會計準則第38號之修正「可接受之折舊及攤銷方法之闡釋」	2016年1月1日
國際會計準則第16號及國際會計準則第41號之修正「農業：生產性植物」	2016年1月1日
國際會計準則第19號之修正「確定福利計畫：員工提撥」	2014年7月1日
國際會計準則第27號之修正「單獨財務報表之權益法」	2016年1月1日
國際會計準則第36號之修正「非金融資產可回收金額之揭露」	2014年1月1日
國際會計準則第39號之修正「衍生工具之約務更替與避險會計之持續適用」	2014年1月1日

加百裕工業股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

新發布／修正／修訂準則及解釋	理事會發布 之生效日
2010-2012及2011-2013週期之年度改善	2014年7月1日
2012-2014年國際財務報導年度改善	2016年1月1日
國際財務報導解釋第21號「公課」	2014年1月1日

本公司初步評估上述新認可之國際財務報導準則將不致對合併財務季報告造成重大變動。

(二)金管會尚未認可之新發布及修訂準則及解釋

下表彙列理事會已發布及修訂但尚未經金管會認可及公布生效日之準則及解釋：

新發布／修正／修訂準則及解釋	理事會發布 之生效日
國際財務報導準則第9號「金融工具」	2018年1月1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15號「客戶合約之收入」	2018年1月1日
國際財務報導準則第16號「租賃」	2019年1月1日
國際財務報導準則第2號之修正「股份基礎給付交易之分類及衡量」	2018年1月1日
國際財務報導準則第15號之修正「國際財務報導準則第15號之闡釋」	2018年1月1日
國際會計準則第7號之修正「揭露倡議」	2017年1月1日
國際會計準則第12號之修正「因未實現損失所產生遞延所得稅資產之認列」	2017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
2014.5.28	國際財務報導準則第15號「客戶合約之收入」	新準則以單一分析模型按五個步驟決定企業認列收入之方法、時點及金額，將取代現行國際會計準則第18號「收入」及國際會計準則第11號「建造合約」以及其他收入相關的解釋。
2016.4.12		2016.4.12發布修正規定闡明下列項目：辨認履約義務、主理人及代理人之考量、智慧財產之授權及過渡處理。

加百裕工業股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

發布日	新發布或修訂準則	主要修訂內容
2013.11.19 2014.7.24	國際財務報導準則第9號「金融工具」	新準則將取代國際會計準則第39號「金融工具：認列與衡量」，主要修正如下： - 分類及衡量：金融資產係按合約現金流量之特性及企業管理資產之經營模式判斷，分類為按攤銷後成本衡量、透過其他綜合損益按公允價值衡量及透過損益按公允價值衡量。另指定為透過損益按公允價值衡量之金融負債，其歸因於信用風險之公允價值變動數係認列於其他綜合損益。 - 減損：新預期損失模式取代現行已發生損失模式。 - 避險會計：採用更多原則基礎法之規定，使避險會計更貼近風險管理，包括修正達成、繼續及停止採用避險會計之規定，並使更多類型之暴險可符合被避險項目之條件等。
2016.1.13	國際財務報導準則第16號「租賃」	新準則將租賃之會計處理修正如下： - 承租人所簽訂符合租賃定義之所有合約均應於資產負債表認列使用權資產及租賃負債。租賃期間內租賃費用則係以使用權資產折舊金額加計租賃負債之利息攤提金額衡量。 - 出租人所簽訂符合租賃定義之合約則應分類為營業租賃及融資租賃，其會計處理與國際會計準則第17號「租賃」類似。

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

本合併財務季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。本合併財務季報告未包括依照金管會認可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，本合併財務季報告所採用之重大會計政策與民國一〇四年度合併財務報告相同，相關資訊請參閱民國一〇四年度合併財務報告附註四。

加百裕工業股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(二)合併基礎

本合併財務季報告編製原則與民國一〇四年度合併財務報告一致，相關資訊請詳民國一〇四年度合併財務報告附註四(三)。

列入本合併財務季報告之子公司包含：

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比		
			105.9.30	104.12.31	104.9.30
本公司	Celxpert Holdings Limited (BVI) (CHL)	海外控股公司	100 %	100 %	100 %
CHL	Advance Smart Industrial Limited (BVI) (ASIL)	進出口貿易	100 %	100 %	100 %
CHL	Celxpert Energy (H.K.) Limited (CHK)	海外控股公司	100 %	100 %	100 %
CHL	Celxpert Energy International Limited (SAMOA) (CEIL)	海外控股公司	100 % (註1)	100 % (註1)	100 % (註1)
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 %

註1：僅完成設立登記，資本金尚未投入。

(三)所得稅

合併公司係依國際會計準則第三十四號「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日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」編製本合併財務季報告時，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。

編製合併財務季報告時，管理階層於採用合併公司會計政策時並無涉及重大判斷、估計及假設不確定性，且對本合併財務季報告已認列金額造成重大影響之情事。

加百裕工業股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

六、重要會計項目之說明

除下列所述外，本合併財務季報告重要會計項目之說明與民國一〇四年度合併財務報告尚無重大差異，相關資訊請參閱民國一〇四年度合併財務報告附註六。

(一)現金及約當現金

	105.9.30	104.12.31	104.9.30
零用金及庫存現金	\$ 956	868	793
支票及活期存款	117,085	309,529	269,049
定期存款	976,592	1,150,205	1,067,426
附買回票券及債券	81,536	123,094	79,558
	<u>\$ 1,176,169</u>	<u>1,583,696</u>	<u>1,416,826</u>

(二)透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債

	105.9.30	104.12.31	104.9.30
透過損益按公允價值衡量之金融資產：			
債券投資－公司債	\$ -	49,782	51,496
受益憑證－開放型基金	11,905	8,365	8,494
	<u>\$ 11,905</u>	<u>58,147</u>	<u>59,990</u>

截至報導日止，合併公司之金融資產均未有提供作質押擔保之情形。

(三)應收票據、應收帳款及其他應收款

	105.9.30	104.12.31	104.9.30
應收票據	\$ -	-	169
應收帳款	1,339,274	1,115,317	1,219,173
其他應收款	10,908	10,536	7,052
減：備抵呆帳	(3,900)	(3,900)	(3,900)
	<u>\$ 1,346,282</u>	<u>1,121,953</u>	<u>1,222,494</u>

合併公司應收票據、應收帳款及其他應收款之帳齡分析如下：

	105.9.30	104.12.31	104.9.30
未逾期	\$ 1,337,970	1,121,953	1,222,494
逾期1~30天	8,106	-	-
逾期31~60天	186	-	-
逾期超過60~90天	20	-	-
	<u>\$ 1,346,282</u>	<u>1,121,953</u>	<u>1,222,494</u>

加百裕工業股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)。

合併公司民國一〇五年及一〇四年一月一日至九月三十日之應收票據、應收帳款及其他應收款備抵呆帳變動表如下：

	105年1月至9月 群組評估 之減損損失	104年1月至9月 群組評估 之減損損失
1月1日餘額(即9月30日餘額)	\$ <u>3,900</u>	<u>3,900</u>

截至報導日止，合併公司之應收票據、應收帳款及其他應收款均未有提供作質押擔保之情形。

(四)存 貨

	105.9.30	104.12.31	104.9.30
原物料	\$ 469,747	282,657	258,053
在製品	49,690	21,736	24,352
製成品	<u>199,654</u>	<u>115,542</u>	<u>124,501</u>
	<u>\$ 719,091</u>	<u>419,935</u>	<u>406,906</u>

1.合併公司一〇五年九月三十日、一〇四年十二月三十一日及九月三十日存貨備抵跌價及呆滯損失金額分別為101,652千元、97,539千元及84,915千元。

2.合併公司民國一〇五年及一〇四年七月一日至九月三十日及民國一〇五年及一〇四年一月一日至九月三十日因存貨備抵跌價及呆滯損失變動而認列之回升利益及跌價損失金額分別為利益6,308千元、利益7,681千元、損失4,113千元及損失13,727千元；民國一〇五年及一〇四年七月一日至九月三十日及民國一〇五年及一〇四年一月一日至九月三十日未分攤製造費用認列之存貨相關費損金額分別為254千元、876千元、4,419千元及3,651千元。上述費損均已列入營業成本項下。

3.截至報導日止，合併公司之存貨均未有提供作質押擔保之情形。

(五)不動產、廠房及設備

合併公司不動產、廠房及設備之成本及折舊變動明細如下：

成 本：	土 地	房屋及建築	機 器 及 儀 器 設 備	辦 公 及 運 輸 設 備	未完工程 及待驗設備	合 計
民國105年1月1日餘額	\$ 42,290	640,672	409,721	103,178	17,082	1,212,943
增 添	-	3,923	19,459	6,066	19,802	49,250
處 分	-	(16,179)	(4,525)	(5,633)	-	(26,337)
轉入(轉出)	-	-	6,498	499	(12,132)	(5,135)
匯率變動之影響	-	(33,764)	(22,803)	(5,004)	(657)	(62,228)
民國105年9月30日餘額	<u>\$ 42,290</u>	<u>594,652</u>	<u>408,350</u>	<u>99,106</u>	<u>24,095</u>	<u>1,168,493</u>

加百裕工業股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

	土 地	房屋及建築	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
民國104年1月1日餘額	\$ 42,290	647,349	398,233	99,874	3,893	1,191,639
增 添	-	4,300	18,989	3,462	9,622	36,373
處 分	-	-	(1,866)	(619)	-	(2,485)
轉入(轉出)	-	-	575	25	(1,354)	(754)
匯率變動之影響	-	(483)	(907)	33	81	(1,276)
民國104年9月30日餘額	<u>\$ 42,290</u>	<u>651,166</u>	<u>415,024</u>	<u>102,775</u>	<u>12,242</u>	<u>1,223,497</u>
折 舊：						
民國105年1月1日餘額	\$ -	293,895	321,961	88,402	-	704,258
本年度折舊	-	18,685	20,782	3,015	-	42,482
處 分	-	(16,130)	(4,389)	(4,944)	-	(25,463)
匯率變動之影響	-	(16,651)	(17,536)	(3,938)	-	(38,125)
民國105年9月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>279,799</u>	<u>320,818</u>	<u>82,535</u>	<u>-</u>	<u>683,152</u>
民國104年1月1日餘額	\$ -	272,129	305,979	87,283	-	665,391
本年度折舊	-	20,317	21,859	2,317	-	44,493
處 分	-	-	(1,866)	(619)	-	(2,485)
匯率變動之影響	-	267	(852)	(6)	-	(591)
民國104年9月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>292,713</u>	<u>325,120</u>	<u>88,975</u>	<u>-</u>	<u>706,808</u>
帳面價值：						
民國105年1月1日	<u>\$ 42,290</u>	<u>346,777</u>	<u>87,760</u>	<u>14,776</u>	<u>17,082</u>	<u>508,685</u>
民國105年9月30日	<u>\$ 42,290</u>	<u>314,853</u>	<u>87,532</u>	<u>16,571</u>	<u>24,095</u>	<u>485,341</u>
民國104年9月30日	<u>\$ 42,290</u>	<u>358,453</u>	<u>89,904</u>	<u>13,800</u>	<u>12,242</u>	<u>516,689</u>

截至報導日止，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。

(六)短期借款

合併公司短期借款之明細如下：

	105.9.30	104.12.31	104.9.30
信用借款	<u>\$ 167,543</u>	<u>161,283</u>	<u>256,958</u>
尚未使用額度	<u>\$ 1,631,417</u>	<u>1,117,817</u>	<u>2,102,102</u>
利率區間	<u>0.86%~1.94%</u>	<u>0.72%~1.64%</u>	<u>0.72%~1.64%</u>

合併公司以資產設定抵押供銀行借款及融資額度之擔保情形，請詳附註八。

加百裕工業股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(七)應付可轉換公司債

本公司於民國一〇〇年七月二十二日發行國內可轉換無擔保公司債。報導日該項可轉換公司債於合併財務季報告之相關資訊如下：

	<u>105.9.30</u>	<u>104.12.31</u>	<u>104.9.30</u>	
發行轉換公司債總金額	\$ 500,000	500,000	500,000	
累積債權人請求買回金額	(393,600)	(393,600)	(393,600)	
累積自集中市場買回金額	(67,900)	(67,900)	(67,900)	
到期償還金額	(38,500)	-	-	
應付公司債折價尚未攤銷餘額	<u>-</u>	<u>(473)</u>	<u>(685)</u>	
	-	38,027	37,815	
減：一年內到期或執行賣回權之				
應付可轉換公司債	<u>-</u>	<u>38,027</u>	<u>37,815</u>	
	<u>\$ -</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	
	<u>105年7月至9月</u>	<u>104年7月至9月</u>	<u>105年1月至9月</u>	<u>104年1月至9月</u>
利息費用	\$ 48	212	473	627

本公司所發行可轉換公司債之主要發行條款如下：

- 1.期限：五年(民國一〇〇年七月二十二日至一〇五年七月二十二日止)。
- 2.利率：票面利率為0%。
- 3.有效利率：2.26%。
- 4.償還方法：除依規定由本公司贖回、由債權人請求買回或轉換為股票者外，到期依債券面額以現金償還。
- 5.贖回辦法：本公司得在下列情況下將債券贖回：
 - (1)發行滿一個月之翌日起至發行期間屆滿前四十日止，若本公司之普通股在櫃檯買賣中心之收盤價格，連續三十個營業日超過當時轉換價格達百分之五十時，按債券面額以現金收回其全部債券。
 - (2)發行滿一個月之翌日起至發行期間屆滿前四十日止，本轉換公司債流通在外餘額低於原發行總額之百分之十時，按債券面額以現金收回其全部債券。
 - (3)債權人請求買回辦法：債權人得於本公司債發行滿三年時，要求以發行面額加計利息補償金(債券面額之103.03%)買回。
- 6.轉換辦法
 - (1)債權人得於本債券發行滿一個月之翌日起至到期日前十日止，依轉換辦法請求轉換為本公司之普通股股票。
 - (2)轉換價格：原始轉換價格為新台幣29.4元，調整民國一〇二年度配股配息後轉換價格為24.6元(自民國一〇四年八月八日起，調整民國一〇三年度配股配息後轉換價格為23.4元)。

加百裕工業股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

7. 本公司民國一〇五年及一〇四年一月一日至九月三十日可轉換公司債皆未轉換為本公司普通股。
8. 由於本公司發行之可轉換公司債於發行滿三年起(即民國一〇三年七月二十二日起)，債權人得請求買回，本公司基於保守原則，自民國一〇二年九月三十日起，將其全數列為流動負債，惟其並非表示於未來一年將全數償還負債；另，自民國一〇三年七月二十二日債權人得請求買回日屆期後，依到期日區分流動性。
9. 本公司於民國一〇五年七月二十二日可轉換公司債到期時，依發行條款約定之債券面額以現金全數贖回計38,500千元，業已全數付訖。

(八)營業租賃

合併公司於民國一〇五年及一〇四年一月一日至九月三十日間，無重大新增之營業租賃合約，相關資訊請參閱民國一〇四年度合併財務報告附註六(八)。

(九)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、重大縮減、清償或其他重大一次性事項，故本公司採用民國一〇四年及一〇三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。

本公司民國一〇五年及一〇四年七月一日至九月三十日及民國一〇五年及一〇四年一月一日至九月三十日列報之費用分別為146千元、145千元、436千元及431千元。

2. 確定提撥計畫

本公司民國一〇五年及一〇四年七月一日至九月三十日及民國一〇五年及一〇四年一月一日至九月三十日確定提撥退休金辦法下之退休金費用分別為1,838千元、1,427千元、5,422千元及4,262千元，已提撥至勞工保險局。

3. 其他納入合併財務季報告編製主體之子公司

民國一〇五年及一〇四年七月一日至九月三十日及民國一〇五年及一〇四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2,183千元、1,675千元、6,238千元及4,887千元。

(十)所得稅

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。

1. 合併公司所得稅費用明細如下：

	105年7月至9月	104年7月至9月	105年1月至9月	104年1月至9月
當期所得稅費用	\$ 8,233	17,082	17,746	29,688

加百裕工業股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

- 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.本公司營利事業所得稅結算申報已奉稽徵機關核定至民國一〇三年度。
- 4.本公司兩稅合一相關資訊如下：

	105.9.30	104.12.31	104.9.30
屬民國八十七年度以後之未分配盈餘	\$ 352,811	430,029	418,266
可扣抵稅額帳戶餘額	\$ 138,613	152,464	135,202

	104年度(預計)	103年度(實際)
對中華民國居住者盈餘分配之稅額扣抵比率	40.40 %	39.11 %

前述兩稅合一相關資訊係依據財政部民國一〇二年十月十七日台財稅第

10204562810號函規定處理之金額。

(十一)資本及其他權益

除下列所述外，合併公司於民國一〇五年及一〇四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一〇四年度合併財務報告附註六(十一)。

1.資本公積

本公司資本公積餘額內容如下：

	105.9.30	104.12.31	104.9.30
發行股票溢價	\$ 640,305	666,124	700,721
贖回可轉換公司債產生之資本公積			
一庫藏股	46	46	46
債權人請求買回可轉換公司債認列屬			
權益項目之資本公積	48,478	48,478	48,478
	\$ 688,829	714,648	749,245

2.法定盈餘公積

本公司於民國一〇五年六月二十七日及民國一〇四年六月二十四日經股東常會決議提列法定盈餘公積分別為10,323千元及14,486千元。

3.盈餘分配及股利政策

依本公司民國一〇五年六月二十七日修正後章程規定，本公司每年決算如有盈餘，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，提請股東會決議分派之。

加百裕工業股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

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將當年度可分配盈餘全數分派，其中股東紅利之分派得以現金或股票方式發放，股東股票紅利分派之比例不高於股東紅利總額百分之五十。

4. 本公司於民國一〇四年六月二十四日經股東常會決議民國一〇三年度盈餘分配案，有關分派之員工紅利及董監酬勞如下：

	<u>103年度</u>
員工紅利－現金	\$ 13,037
董事及監察人酬勞	<u>3,911</u>
	<u>\$ 16,948</u>

上述員工紅利及董監酬勞實際配發情形與財務報告認列之金額並無差異。

本公司分別於民國一〇五年六月二十七日及民國一〇四年六月二十四日經股東常會決議民國一〇四年度及民國一〇三年度盈餘分配案，有關分派予業主股利之金額如下：

	<u>104年度</u>	<u>103年度</u>
	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	\$ 1 <u>90,300</u>	1 <u>94,990</u>

本公司股東會決議之員工紅利、董事及監察人酬勞及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。

5. 庫藏股

本公司為維護公司信用及股東權益，於民國一〇四年八月六日經董事會決議，依證券交易法第二十八條之二規定，預計買回庫藏股5,000千股，截至民國一〇四年十二月三十一日本公司已買回庫藏股4,690千股，買回成本為86,062千元，訂定民國一〇四年十一月十日為減資基準日，於民國一〇四年十一月十三日辦理註銷完畢並辦妥變更登記。

本公司為維護公司信用及股東權益，於民國一〇五年三月三日經董事會決議，依證券交易法第二十八條之二規定，預計買回庫藏股3,500千股，截至民國一〇五年九月三十日本公司已買回庫藏股3,500千股，買回成本為67,922千元，訂定民國一〇五年八月十日為減資基準日，於民國一〇五年八月二十二日辦理註銷完畢並辦妥變更登記。

加百裕工業股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

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。

(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：

	105年7月至9月	104年7月至9月	105年1月至9月	104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	\$ 29,705	71,805	30,508	86,110
普通股加權平均流通在外				
股數(千股)	86,800	93,911	87,902	94,630
	\$ 0.34	0.76	0.35	0.91
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	\$ 29,705	71,805	30,508	86,110
可轉換公司債之利息費用				
之稅後影響數	-	212	-	627
歸屬於本公司普通股權益				
持有人之淨利(稀釋)	\$ 29,705	72,017	30,508	86,737
普通股加權平均流通在外				
股數(千股)	86,800	93,911	87,902	94,630
具稀釋作用之潛在普通股				
之影響				
員工股票紅利之影響	-	-	-	-
員工股票酬勞之影響	208	429	329	876
可轉換公司債轉換之				
影響	-	1,645	-	1,645
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)	87,008	95,985	88,231	97,151
	\$ 0.34	0.75	0.35	0.89

加百裕工業股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(十三)員工及董事、監察人酬勞

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監事酬勞。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，包括符合一定條件之從屬公司員工。

本公司民國一〇五年七月一日至九月三十日及一月一日至九月三十日員工酬勞提列金額分別為2,809千元及3,730千元，董事及監察人酬勞提列金額分別為843千元及1,119千元，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酬勞及董事及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。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。

本公司民國一〇四年度員工及董事、監察人酬勞提列金額分別為9,291千元及2,787千元，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。

(十四)利息收入

合併公司利息收入明細如下：

	105年7月至9月	104年7月至9月	105年1月至9月	104年1月至9月
銀行存款	\$ 3,547	4,741	14,168	17,110
債券投資	-	402	272	1,093
	<u>\$ 3,547</u>	<u>5,143</u>	<u>14,440</u>	<u>18,203</u>

(十五)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一〇四年度合併財務報告附註六(十五)

1.流動性風險

下表為金融負債之合約到期日，不含估計利息之影響。

	合 約 現金流量	1年以內
105年9月30日		
非衍生金融負債：		
短期借款	\$ (167,543)	(167,543)
應付票據及帳款	(1,260,591)	(1,260,591)
其他應付款	(137,862)	(137,862)
	<u>\$ (1,565,996)</u>	<u>(1,565,996)</u>

加百裕工業股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

	合 約 現金流量	1年以內
104年12月31日		
非衍生金融負債：		
短期借款	\$ (161,283)	(161,283)
應付票據及帳款	(964,422)	(964,422)
其他應付款	(152,766)	(152,766)
一年內到期或執行賣回權公司債	<u>(38,500)</u>	<u>(38,500)</u>
	<u>\$ (1,316,971)</u>	<u>(1,316,971)</u>
104年9月30日		
非衍生金融負債：		
短期借款	\$ (256,958)	(256,958)
應付票據及帳款	(812,758)	(812,758)
其他應付款	(142,931)	(142,931)
一年內到期或執行賣回權公司債	<u>(38,500)</u>	<u>(38,500)</u>
	<u>\$ (1,251,147)</u>	<u>(1,251,147)</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。

2.市場風險

(1)匯率風險

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：

	105.9.30			104.12.31			104.9.30		
	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	\$	45,973 美金/台幣 =31.36	1,441,713	52,320 美金/台幣 =32.825		1,717,404	47,898 美金/台幣 =32.87		1,574,407
美 金		1,706 美金/人民幣 =6.6778	53,464	1,451 美金/人民幣 =6.4936		47,064	1,577 美金/人民幣 =6.3613		51,924
人 民 幣		66,326 人民幣/台幣 =4.693	311,268	54,658 人民幣/台幣 =4.995		273,017	64,306 人民幣/台幣 =5.176		332,848
金融負債									
貨幣性項目									
美 金		43,681 美金/台幣 =31.36	1,369,836	31,344 美金/台幣 =32.825		1,028,867	32,336 美金/台幣 =32.87		1,062,884
美 金		3,099 美金/人民幣 =6.6778	97,119	2,101 美金/人民幣 =6.4936		68,147	2,087 美金/人民幣 =6.3613		68,717

加百裕工業股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

合併公司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、借款、應付票據及帳款及其他應付款等，於換算時產生外幣兌換損益。於民國一〇五年及一〇四年九月三十日當新台幣相對於美金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，民國一〇五年及一〇四年一月一日至九月三十日之稅前淨利之影響如下：

	105年1月至9月	104年1月至9月
美金(相對於新台幣)		
升值5%	\$ 3,594	25,576
貶值5%	(3,594)	(25,576)
美金(相對於人民幣)		
升值5%	(2,183)	(840)
貶值5%	2,183	840
人民幣(相對於新台幣)		
升值5%	15,563	16,642
貶值5%	(15,563)	(16,642)

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：

	105年7月至9月		104年7月至9月		105年1月至9月		104年1月至9月	
	兌換損益	平均匯率	兌換損益	平均匯率	兌換損益	平均匯率	兌換損益	平均匯率
台 幣	\$ (14,265)	-	38,140	-	(23,667)	-	30,161	-
人 民 幣	(52)人民幣/台幣=		(345)人民幣/台幣=		(396)人民幣/台幣=		(532)人民幣/台幣=	
	4.7503		5.0397		4.9178		5.0188	

(2)利率風險

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，合併公司民國一〇五年及一〇四年一月一日至九月三十日之稅前淨利將增加或減少1,066千元及172千元，主因係合併公司之變動利率之借款與變動利率之活期存款及定期存款。

加百裕工業股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

3.公允價值資訊

(1)金融工具之種類及公允價值

合併公司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：

		105.9.30				
		公允價值				
	帳面金額	第一級	第二級	第三級	合 計	
透過損益按公允價值衡量之金融資產：						
受益憑證－開放型基金	\$ 11,905	-	-	-	-	
放款及應收款：						
現金及約當現金	\$1,176,169	-	-	-	-	
應收帳款淨額	1,335,347	-	-	-	-	
其他應收款	10,908	-	-	-	-	
存出保證金	365	-	-	-	-	
小 計	2,522,789	-	-	-	-	
合 計	\$2,534,694	-	-	-	-	
按攤銷後成本衡量之金融負債：						
短期借款	\$ 167,543	-	-	-	-	
應付票據及帳款	1,260,591	-	-	-	-	
其他應付款	137,862	-	-	-	-	
合 計	\$1,565,996	-	-	-	-	
		104.12.31				
		公允價值				
	帳面金額	第一級	第二級	第三級	合 計	
透過損益按公允價值衡量之金融資產：						
債券投資－公司債	\$ 49,782	49,782	-	-	49,782	
受益憑證－開放型基金	8,365	8,365	-	-	8,365	
小 計	58,147	58,147	-	-	58,147	
放款及應收款：						
現金及約當現金	1,583,696	-	-	-	-	
應收帳款淨額	1,111,417	-	-	-	-	
其他應收款	10,536	-	-	-	-	
存出保證金	367	-	-	-	-	
小 計	2,706,016	-	-	-	-	
合 計	\$2,764,163	58,147	-	-	58,147	
按攤銷後成本衡量之金融負債：						
短期借款	\$ 161,283	-	-	-	-	
應付票據及帳款	964,422	-	-	-	-	
其他應付款	152,766	-	-	-	-	
一年內到期或執行賣回權公司債	38,027	38,315	-	-	38,315	
合 計	\$1,316,498	38,315	-	-	38,315	

加百裕工業股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

		104.9.30			
		公允價值			
	帳面金額	第一級	第二級	第三級	合計
透過損益按公允價值衡量之金融資產：					
債券投資－公司債	\$ 51,496	51,496	-	-	51,496
受益憑證－開放型基金	8,494	8,494	-	-	8,494
小計	59,990	59,990	-	-	59,990
放款及應收款：					
現金及約當現金	1,416,826	-	-	-	-
應收帳款淨額	1,215,442	-	-	-	-
其他應收款	7,052	-	-	-	-
存出保證金	367	-	-	-	-
小計	2,639,687	-	-	-	-
合計	\$2,699,677	59,990	-	-	59,990
按攤銷後成本衡量之金融負債：					
短期借款	\$ 256,958	-	-	-	-
應付票據及帳款	812,758	-	-	-	-
其他應付款	142,931	-	-	-	-
一年內到期或執行賣回權公司債	37,815	38,204	-	-	38,204
合計	\$1,250,462	38,204	-	-	38,204

(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。

民國一〇五年及一〇四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。

(十六)財務風險管理

合併公司財務風險管理目標及政策與民國一〇四年度合併財務報告附註六(十六)所揭露者無重大變動。

(十七)資本管理

合併公司資本管理目標、政策及程序與民國一〇四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一〇四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一〇四年度合併財務報告附註六(十七)。

加百裕工業股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

七、關係人交易

主要管理階層人員報酬包括：

	105年7月至9月	104年7月至9月	105年1月至9月	104年1月至9月
短期員工福利	\$ 2,769	2,927	8,090	8,785
退職後福利	59	58	179	174
	<u>\$ 2,828</u>	<u>2,985</u>	<u>8,269</u>	<u>8,959</u>

八、抵質押之資產：無。

九、重大或有負債及未認列之合約承諾：無。

十、重大之災害損失：無。

十一、重大之期後事項：無。

十二、其 他

(一)員工福利、折舊及攤銷費用功能別彙總如下：

功 能 別 性 質 別	105年7月至9月			104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	52,701	41,791	94,492	46,541	40,721	87,262
勞健保費用	1,170	2,989	4,159	711	2,364	3,075
退休金費用	2,152	2,015	4,167	1,505	1,742	3,247
其他員工福利費用	11,519	2,248	13,767	3,468	2,064	5,532
折舊費用	7,416	7,869	15,285	7,687	6,459	14,146
攤銷費用	114	960	1,074	70	404	474

功 能 別 性 質 別	105年1月至9月			104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	149,645	118,607	268,252	127,586	105,868	233,454
勞健保費用	3,292	8,741	12,033	2,104	7,240	9,344
退休金費用	6,092	6,004	12,096	4,413	5,167	9,580
其他員工福利費用	24,471	6,795	31,266	17,072	5,938	23,010
折舊費用	22,593	19,889	42,482	23,355	21,138	44,493
攤銷費用	170	2,720	2,890	208	1,065	1,273

(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。

加百裕工業股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

民國一〇五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：無。
- 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 (註1)	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 報告淨值之比率	背書保 證最高 限額 (註1)	屬母公司 對子公司 背書保證 (註2)	屬子公司 對母公司 背書保證 (註2)	屬對大陸 地區背書 保證(註2)
0	本公司	加百裕(昆山)	孫公司	877,954	282,240 (US\$9,000)	282,240 (US\$9,000)	282,240 (US\$9,000)	-	12.86 %	877,954	Y	-	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期財務報告淨值之百分之四十；對外背書保證總額以不超過本公司最近期財務報告淨值之百分之四十。

註2：屬上市櫃母公司對子公司背書保證者，屬子公司對上市櫃母公司背書保證者，屬對大陸地區背書保證者填Y。

註3：上述背書保證對象係合併財務季報告編製主體。

註4：美金係以資產負債表日匯率31.36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、關聯企業及合資控制部分)：

單位：新台幣千元/人民幣千元

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
				單位 (張/千單位)	帳面金額 (註1)	持股比率	公允價值	
加百裕 (昆山)	受益憑證： 華潤元大現金收益 貨幣市場基金	無	透過損益按公允價值衡量 之金融資產—流動	2,500	11,905 (CNY\$2,500)	- %	11,905	

註1：係以財務報導結束日之匯率換算為新台幣。

- 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/美金千元

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	孫公司	加工費	278,233	9 %	依資金需求	依公司價格 規定	依加百裕(昆山) 資金需求	(60,544)	(5) %	(註1)
ASIL	本公司	母公司	(加工收入)	(278,233)	(100) %	"	"	"	60,544	100 %	"
加百裕(昆山)	ASIL	最終母公 司相同	(加工收入)	(255,613) (US\$7,882)	(100) %	"	"	"	52,748 (US\$1,682)	100 %	"

註1：左列交易於編製合併財務季報告時業已沖銷。

註2：美金係以資產負債表日匯率31.36或平均匯率32.43換算為新台幣。

- 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：無。
- 9.從事衍生性商品交易：無。

加百裕工業股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

10. 母子公司間業務關係及重要交易往來情形：

單位：新台幣千元

編號 (註一)	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				佔合併總營收或 總資產之比率
				科目	金額	交易條件		
1	ASIL	本公司	2	加工收入	278,233	價格依合約規定，授信期間 為依資金需求		7.90 %
0	本公司	ASIL	1	應付帳款	60,544	"		1.58 %
0	本公司	ASIL	1	營業成本	278,233	"		7.90 %
1	ASIL	本公司	2	應收帳款	60,544	"		1.58 %
2	加百裕(昆山)	ASIL	3	加工收入	255,613	"		7.26 %
1	ASIL	加百裕(昆山)	3	應付帳款	52,748	"		1.38 %

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。

(二)轉投資事業相關資訊

民國一〇五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：千單位/千股

單位：新台幣千元/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(註2)		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	P.O. Box 3152, Road Town, Tortola, British Virgin Islands	海外控股公司	469,755	469,755	14,631	100%	216,644	(50,863)	子公司(註2)
CHL	ASIL	2nd Fl, Ellen L, Skelton Building, Fishers Lane, Road Town, Tortola, British Virgin Islands	進出口貿易	1,568 (US\$50)	1,568 (US\$50)	50	100%	(35,656) (US\$(1,137))	1,784 (US\$55)	由CHL認列 投資損益(註2)
"	CHK	香港九龍旺角彌敦道582-592號信和中心804室	海外控股公司	445,939 (US\$14,220)	445,939 (US\$14,220)	14,220	100%	260,664 (US\$8,312)	(52,731) (US\$(1,626))	"
"	CEIL	Le Sansfele Complex, Ground Floor Vaea Street, Saleufi PO Box 1868, Apia SAMOA	海外控股公司	US\$ -	US\$ -	(註1)	100%	US\$ -	US\$ -	"

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季報告時業已沖銷。

註3：美金係以資產負債表日匯率31.36或平均匯率32.43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：新台幣千元/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： 470,400 (US\$15,000)	透過CHK 間接投資	445,469 (US\$14,205)	-	-	445,469 (US\$14,205)	(52,731) (US\$(1,626))	100.00 %	(52,731) (US\$(1,626))	242,099 (US\$7,720)	-

加百裕工業股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

2.轉投資大陸地區限額：

單位：新台幣千元/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
445,469 (US\$14,205)	457,229 (US\$14,580)	1,316,932

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季報告認列。

註2：美金係以資產負債表日匯率31.36或平均匯率32.43換算為新台幣。

3.重大交易事項：

合併公司民國一〇五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(於編製合併財務季報告時業已沖銷)，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。

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季報告編製相同。營運部門之會計政策皆與民國一〇四年度合併財務報告附註四所述之重要會計政策彙總相同。