

加百裕工業股份有限公司及其子公司

合併財務季報告

民國一〇六年及一〇五年九月三十日
(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	8～12
(四)重大會計政策之彙總說明	12～13
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	13
(六)重要會計項目之說明	13～24
(七)關係人交易	24
(八)質押之資產	24
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	24
(十)重大之災害損失	24
(十一)重大之期後事項	24
(十二)其 他	25
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	25～27
2.轉投資事業相關資訊	27
3.大陸投資資訊	27
(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一〇六年及一〇五年九月三十日之合併資產負債表，暨民國一〇六年及一〇五年七月一日至九月三十日及一〇六年及一〇五年一月一日至九月三十日之合併綜合損益表、民國一〇六年及一〇五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並發布生效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

顏 幸 福



會計師：

郭 廷 綏



證券主管機關：(88)台財證(六)第18311號
核准簽證文號：金管證審字第1010004977號
民國一〇六年十一月二日

三十日僅經核閱

民國一〇六年九月三十日、一〇五年十二月三十一日及九月三十日

一〇五年十二



(請詳閱後附合併財務季報附註)

會計主管：陳惠興

 $\frac{1}{4}$ 

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

民國一〇六年及一〇五年七月一日至九月三十日及一〇六年及一〇五年一月一日至九月三十日

單位：新台幣千元

	106年7月至9月		105年7月至9月		106年1月至9月		105年1月至9月	
	金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
4000 營業收入	\$ 2,114,725	100	1,409,753	100	5,380,145	100	3,525,709	100
4170 減：銷貨退回及折讓	1,589	-	1,548	-	4,273	-	4,340	-
4100 營業收入淨額	2,113,136	100	1,408,205	100	5,375,872	100	3,521,369	100
5110 營業成本(附註六(四)及十二(一))	1,891,434	90	1,266,390	90	4,829,315	90	3,167,580	90
5900 營業毛利	221,702	10	141,815	10	546,557	10	353,789	10
6000 營業費用(附註十二(一))：								
6100 推銷費用	47,575	2	25,172	2	111,574	2	71,058	2
6200 管理費用	51,318	2	40,294	3	141,755	3	114,564	3
6300 研究發展費用	60,311	3	31,511	2	135,740	2	113,626	3
	159,204	7	96,977	7	389,069	7	299,248	8
6900 營業淨利	62,498	3	44,838	3	157,488	3	54,541	2
營業外收入及支出：								
7100 利息收入(附註六(十四))	3,913	-	3,547	-	13,447	-	14,440	-
7190 其他收入—其他	1,862	-	4,917	-	5,373	-	9,920	-
7050 財務成本—利息費用	(1,539)	-	(737)	-	(5,711)	-	(2,349)	-
7630 外幣兌換利益(損失)淨額(附註六(十五))	9,469	1	(14,512)	(1)	896	-	(25,615)	(1)
7635 透過損益按公允價值衡量之金融資產評價利益(損失)	216	-	-	-	326	-	(2,056)	-
7590 什項支出	(18)	-	(115)	-	(120)	-	(627)	-
	13,903	1	(6,900)	(1)	14,211	-	(6,287)	(1)
7900 稅前淨利	76,401	4	37,938	2	171,699	3	48,254	1
7950 減：所得稅費用(附註六(十))	15,185	1	8,233	-	31,699	-	17,746	-
8200 本期淨利	61,216	3	29,705	2	140,000	3	30,508	1
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	3,313	-	(8,640)	(1)	(3,180)	-	(18,785)	(1)
8300 本期其他綜合損益(稅後淨額)	3,313	-	(8,640)	(1)	(3,180)	-	(18,785)	(1)
8500 本期綜合損益總額	\$ 64,529	3	21,065	1	136,820	3	11,723	-
每股盈餘(附註六(十二))								
9750 基本每股盈餘(單位：新台幣元)	\$ 0.71		0.34		1.61		0.35	
9850 稀釋每股盈餘(單位：新台幣元)	\$ 0.70		0.34		1.61		0.35	

董事長：黃世明



(請詳閱後附合併財務季報告附註)

經理人：黃世明



會計主管：陳專興



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

民國一〇六年及一〇五年一月一日至九月三十日

單位：新台幣千元

其他權益項目 國外營運機 構財務報表 換算之兌換 差	保留盈餘				庫藏股票	權益總額
	普通股 股本	資本公積	法定盈 餘公積	未分配 盈餘	合 計	
民國一〇五年一月一日餘額	\$ 902,999	714,648	220,937	430,029	650,966	2,341,386
本期淨利	-	-	-	30,508	30,508	30,508
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	(18,785)
本期綜合損益總額	-	-	-	-	-	(18,785)
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)
庫藏股註銷	(35,000)	(25,819)	-	(7,103)	(7,103)	-
民國一〇五年九月三十日餘額	\$ 867,999	688,829	231,260	352,811	584,071	2,194,887
民國一〇六年一月一日餘額	\$ 867,999	688,829	231,260	400,286	631,546	2,239,002
本期淨利	-	-	-	140,000	140,000	140,000
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	(3,180)
本期綜合損益總額	-	-	-	-	-	(3,180)
盈餘指撥及分配：						
提列法定盈餘公積	-	-	7,887	(7,887)	-	-
普通股現金股利	-	-	-	(86,800)	(86,800)	(86,800)
民國一〇六年九月三十日餘額	\$ 867,999	688,829	239,147	445,599	684,746	2,289,022

董事長：黃世明



(請詳閱後附合併財務季報附註)

經理人：黃世明



會計主管：陳專興



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

民國一〇六年及一〇五年一月一日至九月三十日

單位：新台幣千元

	106年1月至9月	105年1月至9月
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利	\$ 171,699	48,254
調整項目：		
收益費損項目：		
折舊費用	49,478	42,482
攤銷費用	3,176	2,890
透過損益按公允價值衡量金融資產及負債之淨損失(利益)	(326)	2,056
財務成本	5,711	2,349
利息收入	(13,447)	(14,440)
其他	3,187	5,809
	<u>47,779</u>	<u>41,146</u>
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
應收帳款(增加)減少	(385,397)	(223,957)
其他應收款(增加)減少	2,209	(3,637)
存貨(增加)減少	(108,894)	(299,156)
預付款項(增加)減少	(7,501)	(2,453)
其他流動資產(增加)減少	(1,083)	(21,401)
應付票據及帳款增加(減少)	545,391	296,169
其他應付款增加(減少)	75,743	(12,757)
其他流動負債增加(減少)	10,923	(2,480)
	<u>131,391</u>	<u>(225,486)</u>
營運產生之現金流入(流出)	350,869	(136,086)
收取之利息	14,399	17,419
支付之利息	(5,738)	(2,178)
支付之所得稅	(32,748)	(47,846)
營業活動之淨現金流入(流出)	<u>326,782</u>	<u>(168,691)</u>
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	(22,464)	-
處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	6,987	-
取得不動產、廠房及設備	(56,768)	(51,633)
處分不動產、廠房及設備	1,039	419
存出保證金(增加)減少	17	2
受限制資產(增加)減少	(1,010)	-
取得無形資產	(2,768)	(2,786)
投資活動之淨現金流入(流出)	<u>(74,967)</u>	<u>(53,998)</u>
籌資活動之現金流量：		
短期借款增加(減少)	(289,812)	6,260
可轉換公司債贖回價款	-	(38,500)
發放現金股利	(86,800)	(90,300)
庫藏股票買回成本	-	(67,922)
籌資活動之淨現金流入(流出)	<u>(376,612)</u>	<u>(190,462)</u>
匯率變動對現金及約當現金之影響	2,514	5,624
本期現金及約當現金增加(減少)數	(122,283)	(407,527)
期初現金及約當現金餘額	1,232,603	1,583,696
期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 1,110,320</u>	<u>1,176,169</u>

(請詳閱後附合併財務季報告附註)

董事長：黃世明



經理人：黃世明



會計主管：陳專興



民國一〇六年及一〇五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

民國一〇六年及一〇五年九月三十日

(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一〇六年十一月二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

合併公司自民國一〇六年起全面採用經金融監督管理委員會(以下簡稱金管會)認可並於民國一〇六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
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

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)

合併公司適用上述新認可之國際財務報導準則對合併財務季報告未造成重大變動。

(二)尚未採用金管會認可之國際財務報導準則之影響

依據金管會民國一〇六年七月十四日金管證審字第1060025773號令，公開發行以上公司應自民國一〇七年起全面採用經金管會認可並於民國一〇七年生效之國際財務報導準則。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4號之修正「於國際財務報導準則第4號『保險合約』下國際財務報導準則第9號『金融工具』之適用」	2018年1月1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15號「客戶合約之收入」	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「未實現損失之遞延所得稅資產之認列」	2017年1月1日
國際會計準則第40號之修正「投資性不動產之轉列」	2018年1月1日
國際財務報導準則2014-2016週期之年度改善：	
國際財務報導準則第12號之修正	2017年1月1日
國際財務報導準則第1號之修正及國際會計準則第28號之修正	2018年1月1日
國際財務報導解釋第22號「外幣交易與預收(付)對價」	2018年1月1日

除下列項目外，適用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。造成重大變動者之性質及影響說明如下：

1.國際財務報導準則第九號「金融工具」

該準則將取代國際會計準則第三十九號「金融工具：認列與衡量」，修正金融工具之分類與衡量、減損及避險會計。合併公司尚無法得知亦無法可靠估計採用該準則對民國一〇七年度財務報告之實際影響，因其取決於將來所持有之金融工具及經濟狀況，以及未來所作之會計選擇及判斷而定。合併公司尚未依準則規定完成與報導金融工具相關之會計流程及內部控制之修改。然而，合併公司已根據民國一〇六年九月三十日之金融工具部位為基礎，對採用國際財務報導準則第九號之可能影響進行初步評估。

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)

(1) 金融資產之分類及衡量

該準則包含金融資產之新分類及衡量方法，其反映管理該金融資產之經營模式及現金流量特性。該準則主要將金融資產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三類，並刪除現行準則下持有至到期日、放款及應收款及備供出售金融資產之分類。依該準則，混合合約包含之主契約若屬該準則範圍內之金融資產，則不拆分嵌入之衍生工具，而係評估整體混合金融工具之分類。

合併公司初步評估認為若於民國一〇六年九月三十日適用新分類規定，將不會對應收帳款、債務工具投資及以公允價值為基礎管理之權益工具投資之會計處理造成重大影響。

(2) 金融資產及合約資產之減損

該準則以前瞻性之預期信用損失模式取代現行國際會計準則第三十九號已發生減損損失模式，預期信用損失係以機率加權為基礎決定，經濟因素改變如何影響該損失需要相當的判斷。

預期信用損失模式適用於按攤銷後成本衡量、透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產（除權益工具投資外）及合約資產。

國際財務報導準則第九號下，係依下列基礎衡量金融資產之減損損失：

- 十二個月預期信用損失：金融工具於報導日後十二個月內可能違約事項所產生之預期信用損失；及
- 存續期間預期信用損失：金融工具預期存續期間所有可能違約事項產生之預期信用損失。

若金融工具自原始認列後信用風險已顯著增加，則適用存續期間預期信用損失衡量減損；若未顯著增加，則適用十二個月預期信用損失衡量減損。企業若判定金融工具於報導日之信用風險低，得假設該金融資產自原始認列後信用風險未顯著增加，然而，不具重大財務組成部分之應收帳款及合約資產，係按存續期間預期信用損失方法衡量；企業亦得作會計政策選擇，按存續期間預期信用損失衡量具重大財務組成部分之應收帳款和合約資產。

合併公司初步評估認為適用國際財務報導準則第九號減損規定將不會產生重大影響。

(3) 揭露

該準則包含大量之新揭露規定，尤其有關避險會計、信用風險及預期信用損失之揭露。合併公司初步評估包括從現有內部流程分析資料有差異之處，及規劃對系統及內部控制進行修改以擷取所需資料。

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)

(4)過渡處理

除下列項目外，通常係追溯適用國際財務報導準則第九號：

- 合併公司預計採用分類及衡量（包括減損）改變之豁免，無須重編以前期間之比較資訊。因採用該準則造成金融資產及金額負債帳面金額之差額，通常將調整民國一〇七年一月一日之保留盈餘及其他權益項目。
- 下列事項係以初次適用日存在之事實及情況為基礎評估：
 - 判定融資產係以何種經營模式持有。
 - 先前指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產及金融負債之指定及撤銷。
 - 部分非持有供交易之權益工具投資作透過其他綜合損益按公允價值衡量之指定。

2.國際財務報導準則第十五號「客戶合約之收入」

該準則將取代現行國際會計準則第十八號「收入」及國際會計準則第十一號「建造合約」以及其他收入相關的解釋，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。

(1)銷售商品

部分合約允許客戶退貨，現行係於能合理估計退貨且其他收入認列條件亦滿足時認列收入。若無法合理估計退貨，將遞延至退貨期失效或可合理估計退貨時始認列收入。國際財務報導準則第十五號下，將於累計收入高度很有可能不會重大迴轉之範圍內認列該等合約之收入，因此，合併公司無法合理估計退貨金額之合約，收入認列時點將早於退貨期失效或可合理估計退貨時。合併公司依合約估計退貨之相關退款負債及待退產品權利將單獨認列於資產負債表。

(2)過渡處理

合併公司預計依追溯法適用國際財務報導準則第十五號，因此，合併財務報告之比較期間將依國際財務報導準則第十五號之規定追溯調整。合併公司預計就已完成合約採用實務權宜作法，意即比較期間內開始並結束之已完成合約及最早表達期間開始日(民國一〇六年一月一日)之已完成合約將不予重述。

合併公司預估上述會計政策變動可能調整收入金額，惟影響金額尚待進一步分析。

3.國際會計準則第七號之修正「揭露倡議」

修正條文規定企業應提供揭露俾使財務報表使用者能評估來自籌資活動之負債之變動，包括來自現金流量之變動及非現金之變動。

合併公司預計提供來自籌資活動之負債之期初與期末餘額間之調節，以符合上述新增規定。

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)

4.國際會計準則第十二號之修正「未實現損失之遞延所得稅資產之認列」

修正條文闡明符合特定條件之情況下，將對未實現損失認列遞延所得稅資產，並釐清「未來課稅所得」之計算方式。

合併公司預估上述修正可能改變遞延所得稅資產之衡量，惟影響金額尚待進一步分析。

(三)金管會尚未認可之新發布及修訂準則及解釋

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

新發布／修正／修訂準則及解釋	理事會發布之生效日
國際財務報導準則第10號及國際會計準則第28號之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	尚待理事會決定
國際財務報導準則第16號「租賃」	2019年1月1日
國際財務報導準則第17號「保險合約」	2021年1月1日
國際財務報導解釋第23號「具不確定性之所得稅處理」	2019年1月1日
國際財務報導準則第9號之修正「具負補償之提前還款特性」	2019年1月1日
國際會計準則第28號之修正「對關聯企業及合資之長期權益」	2019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。

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。本合併財務季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，本合併財務季報告所採用之重大會計政策與民國一〇五年度合併財務報告相同，相關資訊請參閱民國一〇五年度合併財務報告附註四。

(二)合併基礎

本合併財務季報告編製原則與民國一〇五年度合併財務報告一致，相關資訊請詳民國一〇五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		
			106.9.30	105.12.31	105.9.30
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 %

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)

投資公 司名稱	子公司名稱	業務 性質	所持股權百分比		
			106.9.30	105.12.31	105.9.30
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，合併公司會計政策並無涉及重大判斷，估計及假設不確定性之主要來源與民國一〇五年度合併財務報告附註五一致。

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一〇五年度合併財務報告尚無重大差異，相關資訊請參閱民國一〇五年度合併財務報告附註六。

(一)現金及約當現金

	106.9.30	105.12.31	105.9.30
零用金及庫存現金	\$ 478	883	956
支票及活期存款	89,822	151,936	117,085
定期存款	780,966	866,934	976,592
附賣回票券及債券	239,054	212,850	81,536
	<u>\$ 1,110,320</u>	<u>1,232,603</u>	<u>1,176,169</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)

(二)透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債

	106.9.30	105.12.31	105.9.30
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	\$ <u>23,085</u>	<u>7,186</u>	<u>11,905</u>

民國一〇六年九月三十日、一〇五年十二月三十一日及九月三十日，透過損益按公允價值衡量之金融資產均未有提供作質押擔保之情形。

(三)應收帳款及其他應收款

	106.9.30	105.12.31	105.9.30
應收帳款	\$ 2,130,000	1,744,603	1,339,274
其他應收款	36,116	39,277	10,908
減：備抵呆帳	<u>(3,900)</u>	<u>(3,900)</u>	<u>(3,900)</u>
	<u>\$ 2,162,216</u>	<u>1,779,980</u>	<u>1,346,282</u>

合併公司應收帳款及其他應收款之帳齡分析如下：

	106.9.30	105.12.31	105.9.30
未逾期	\$ 2,162,216	1,779,980	1,337,970
逾期1~30天	-	-	8,106
逾期31~60天	-	-	186
逾期超過60~90天	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>20</u>
	<u>\$ 2,162,216</u>	<u>1,779,980</u>	<u>1,346,282</u>

合併公司民國一〇六年及一〇五年一月一日至九月三十日之應收帳款及其他應收款備抵呆帳變動表如下：

	106年1月至9月 群組評估 之減損損失	105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>

民國一〇六年九月三十日、一〇五年十二月三十一日及九月三十日，合併公司之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

	106.9.30	105.12.31	105.9.30
原物料	\$ 613,045	405,051	469,747
在製品	44,371	30,190	49,690
製成品	<u>213,993</u>	<u>327,274</u>	<u>199,654</u>
	<u>\$ 871,409</u>	<u>762,515</u>	<u>719,091</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)

- 1.合併公司民國一〇六年及一〇五年七月一日至九月三十日及一〇六年及一〇五年一月一日至九月三十日認列為銷貨成本及費用之存貨成分別為1,886,087千元、1,272,698千元、4,773,565千元及3,163,467千元。
- 2.合併公司民國一〇六年及一〇五年七月一日至九月三十日及一〇六年及一〇五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損失5,347千元、利益6,308千元、損失55,750千元及損失4,113千元。
- 3.民國一〇六年九月三十日、一〇五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。

(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：

	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
成 本：						
民國106年1月1日餘額	\$ 42,290	597,803	411,612	101,548	12,608	1,165,861
增 添	-	5,286	28,190	5,578	19,510	58,564
處 分	-	-	(5,239)	(6,272)	-	(11,511)
轉入(轉出)	-	-	9,143	(192)	(12,816)	(3,865)
匯率變動之影響	-	(8,323)	(4,194)	(1,200)	9	(13,708)
民國106年9月30日餘額	\$ <u>42,290</u>	<u>594,766</u>	<u>439,512</u>	<u>99,462</u>	<u>19,311</u>	<u>1,195,341</u>
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>
折 舊：						
民國106年1月1日餘額	\$ -	283,491	318,700	82,201	-	684,392
本年度折舊	-	18,380	25,916	5,182	-	49,478
處 分	-	-	(4,923)	(6,221)	-	(11,144)
匯率變動之影響	-	(4,035)	(2,982)	(916)	-	(7,933)
民國106年9月30日餘額	\$ <u>-</u>	<u>297,836</u>	<u>336,711</u>	<u>80,246</u>	<u>-</u>	<u>714,793</u>
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>
帳面價值：						
民國106年1月1日	\$ <u>42,290</u>	<u>314,312</u>	<u>92,912</u>	<u>19,347</u>	<u>12,608</u>	<u>481,469</u>
民國106年9月30日	\$ <u>42,290</u>	<u>296,930</u>	<u>102,801</u>	<u>19,216</u>	<u>19,311</u>	<u>480,548</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>

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)

民國一〇六年九月三十日、一〇五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。

(六)短期借款

合併公司短期借款之明細如下：

	106.9.30	105.12.31	105.9.30
信用借款	\$ 343,133	632,945	167,543
尚未使用額度	\$ 1,686,487	1,198,055	1,631,417
利率區間	1.26%~2.57%	0.86%~2.40%	0.86%~1.94%

民國一〇六年九月三十日、一〇五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供銀行借款及融資額度之擔保情形。

(七)應付可轉換公司債

合併公司於民國一〇六年及一〇五年一月一日至九月三十日間均未發行、再買回或償還應付公司債，相關資訊請參閱民國一〇五年度合併財務報告附註六(七)。

合併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

合併公司於民國一〇六年及一〇五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一〇五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，故本公司採用民國一〇五年及一〇四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。

本公司民國一〇六年及一〇五年七月一日至九月三十日及一〇六年及一〇五年一月一日至九月三十日列報之費用分別為144千元、146千元、433千元及436千元。

2.確定提撥計畫

本公司民國一〇六年及一〇五年七月一日至九月三十日及一〇六年及一〇五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2,001千元、1,838千元、5,894千元及5,422千元，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

民國一〇六年及一〇五年七月一日至九月三十日及一〇六年及一〇五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2,379千元、2,183千元、6,593千元及6,238千元。

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)

(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：

	106年7月至9月	105年7月至9月	106年1月至9月	105年1月至9月
當期所得稅費用				
當期產生	\$ 15,184	8,233	32,182	17,746
調整前期之當期所得稅	1	-	(483)	-
	<u>\$ 15,185</u>	<u>8,233</u>	<u>31,699</u>	<u>17,746</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.本公司營利事業所得稅結算申報已奉稽徵機關核定至民國一〇四年度。

4.本公司兩稅合一相關資訊如下：

屬民國八十七年度以後之未分配盈餘	<u>106.9.30</u> \$ <u>445,599</u>	<u>105.12.31</u> <u>400,286</u>	<u>105.9.30</u> <u>352,811</u>
可扣抵稅額帳戶餘額	<u>\$ 133,306</u>	<u>159,830</u>	<u>138,613</u>
對中華民國居住者盈餘分配之稅額扣抵比率	<u>105年度(預計)</u> <u>41.45 %</u>	<u>104年度(實際)</u> <u>40.40 %</u>	

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，合併公司於民國一〇六年及一〇五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一〇五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：

發行股票溢價	<u>106.9.30</u> \$ 640,305	<u>105.12.31</u> 640,305	<u>105.9.30</u> 640,305
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	<u>48,478</u>	<u>48,478</u>	<u>48,478</u>
	<u>\$ 688,829</u>	<u>688,829</u>	<u>688,829</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)

2.法定盈餘公積

本公司於民國一〇六年六月十六日及一〇五年六月二十七日經股東常會決議提列法定盈餘公積分別為7,887千元及10,323千元。

3.盈餘分配及股利政策

依本公司章程規定，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。

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。

本公司分別於民國一〇六年六月十六日及一〇五年六月二十七日經股東常會決議民國一〇五年度及一〇四年度盈餘分配案，有關分派予業主股利之金額如下：

	105年度		104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	\$	1 <u>86,800</u>	1	<u>90,300</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。

4.庫藏股

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，截至民國一〇五年十二月三十一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。

依證券交易法之規定，公司買回股份之數量比例，不得超過公司已發行股份總數百分之十；收買股份之總金額，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，不得享有股東權利。

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：

	106年7月至9月	105年7月至9月	106年1月至9月	105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>61,216</u>	<u>29,705</u>	<u>140,000</u>	<u>30,508</u>
普通股加權平均流通在外				
股數(千股)	<u>86,800</u>	<u>86,800</u>	<u>86,800</u>	<u>87,902</u>
	<u>\$ 0.71</u>	<u>0.34</u>	<u>1.61</u>	<u>0.35</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>61,216</u>	<u>29,705</u>	<u>140,000</u>	<u>30,508</u>
普通股加權平均流通在外				
股數(千股)	86,800	86,800	86,800	87,902
具稀釋作用之潛在普通股				
之影響				
員工股票酬勞之影響	<u>307</u>	<u>208</u>	<u>407</u>	<u>329</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>87,107</u>	<u>87,008</u>	<u>87,207</u>	<u>88,231</u>
	<u>\$ 0.70</u>	<u>0.34</u>	<u>1.61</u>	<u>0.35</u>

(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。

本公司民國一〇六年及一〇五年七月一日至九月三十日及一〇六年及一〇五年一月一日至九月三十日員工酬勞提列金額分別為6,741千元、2,809千元、14,452千元及3,730千元，董事及監察人酬勞提列金額分別為2,022千元、843千元、4,335千元及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。

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)

本公司民國一〇五年度及一〇四年度員工酬勞提列金額分別為8,078千元及9,291千元，董事、監察人酬勞提列金額分別為2,424千元及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：

	106年7月至9月	105年7月至9月	106年1月至9月	105年1月至9月
銀行存款	\$ 3,913	3,547	13,447	14,168
債券投資	-	-	-	272
	<u>\$ 3,913</u>	<u>3,547</u>	<u>13,447</u>	<u>14,440</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一〇五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
106年9月30日		
非衍生金融負債：		
短期借款	\$ (343,133)	(343,133)
應付票據及帳款	(1,776,679)	(1,776,679)
其他應付款	(197,872)	(197,872)
	<u>\$ (2,317,684)</u>	<u>(2,317,684)</u>
105年12月31日		
非衍生金融負債：		
短期借款	\$ (632,945)	(632,945)
應付票據及帳款	(1,231,288)	(1,231,288)
其他應付款	(132,998)	(132,998)
	<u>\$ (1,997,231)</u>	<u>(1,997,231)</u>
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>

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。

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. 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：

	106.9.30			105.12.31			105.9.30		
	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	\$	82,228 美金/台幣 = 30.2600	2,488,219	61,838 美金/台幣 = 32.25	1,994,276	45,973 美金/台幣 = 31.36	1,441,713		
美金		2,330 美金/人民幣 = 6.6369	70,377	1,991 美金/人民幣 = 6.937	63,768	1,706 美金/人民幣 = 6.6778	53,464		
人民幣		68,054 人民幣/台幣 = 4.5510	309,714	66,697 人民幣/台幣 = 4.617	307,940	66,326 人民幣/台幣 = 4.693	311,268		
金融負債									
貨幣性項目									
美金		70,147 美金/台幣 = 30.2600	2,122,648	57,005 美金/台幣 = 32.25	1,838,411	43,681 美金/台幣 = 31.36	1,369,836		
美金		4,109 美金/人民幣 = 6.6369	124,110	3,106 美金/人民幣 = 6.937	99,479	3,099 美金/人民幣 = 6.6778	97,119		

(2) 敏感性分析

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、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。於民國一〇六年及一〇五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，民國一〇六年及一〇五年一月一日至九月三十日之稅前淨利之影響如下：

	106年1月至9月	105年1月至9月
美金(相對於新台幣)		
升值5%	\$ 18,279	3,594
貶值5%	(18,279)	(3,594)
美金(相對於人民幣)		
升值5%	(2,687)	(2,183)
貶值5%	2,687	2,183
人民幣(相對於新台幣)		
升值5%	15,486	15,563
貶值5%	(15,486)	(15,563)

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：

	106 年7月至9月		105 年7月至9月		106 年1月至9月		105 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	\$ 9,232	-	(14,265)	-	(955)	-	(23,667)	-
人 民 幣	52 人民幣/台幣		(52)人民幣/台幣		412 人民幣/台幣		(396)人民幣/台幣	
	=4.5363		=4.7503		=4.4880		=4.9178	

3.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，合併公司民國一〇六年及一〇五年一月一日至九月三十日之稅前淨利將增加或減少510千元及1,066千元，主因係合併公司之變動利率之短期借款與變動利率之活期存款及定期存款。

4.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：

	106.9.30				
	帳面金額	公允價值			合 計
		第一級	第二級	第三級	
透過損益按公允價值衡量之金融資產：					
受益憑證－開放型基金	\$ 23,085	23,085	-	-	23,085
放款及應收款：					
現金及約當現金	1,110,320	-	-	-	-
應收帳款淨額	2,126,100	-	-	-	-
其他應收款	36,116	-	-	-	-
受限制資產(帳列其他流動資產)	2,010	-	-	-	-
存出保證金	364	-	-	-	-
小 計	3,274,910	-	-	-	-
合 計	\$3,297,995	23,085	-	-	23,085

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)

106.9.30					
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	\$ 343,133	-	-	-	-
應付票據及帳款	1,776,679	-	-	-	-
其他應付款	197,872	-	-	-	-
合 計	<u>\$2,317,684</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
105.12.31					
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：					
受益憑證－開放型基金	\$ 7,186	7,186	-	-	7,186
放款及應收款：					
現金及約當現金	1,232,603	-	-	-	-
應收帳款淨額	1,740,703	-	-	-	-
其他應收款	39,277	-	-	-	-
受限制資產(帳列其他流動資產)	1,000	-	-	-	-
存出保證金	381	-	-	-	-
小 計	<u>3,013,964</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
合 計	<u>\$3,021,150</u>	<u>7,186</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>7,186</u>
按攤銷後成本衡量之金融負債：					
短期借款	\$ 632,945	-	-	-	-
應付票據及帳款	1,231,288	-	-	-	-
其他應付款	132,998	-	-	-	-
合 計	<u>\$1,997,231</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
105.9.30					
帳面金額	公允價值			合 計	
	第一級	第二級	第三級		
透過損益按公允價值衡量之金融資產：					
受益憑證－開放型基金	\$ 11,905	11,905	-	-	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	<u>2,522,789</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
合 計	<u>\$2,534,694</u>	<u>11,905</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>11,905</u>
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	<u>\$1,565,996</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</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)

(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。

民國一〇六年及一〇五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一〇五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、政策及程序與民國一〇五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一〇五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一〇五年度合併財務報告附註六(十七)。

七、關係人交易

主要管理階層人員報酬包括：

	106年7月至9月	105年7月至9月	106年1月至9月	105年1月至9月
短期員工福利	\$ 2,996	2,769	8,943	8,090
退職後福利	77	59	232	179
	<u>\$ 3,073</u>	<u>2,828</u>	<u>9,175</u>	<u>8,269</u>

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	質押擔保標的	106.9.30	105.12.31	105.9.30
其他流動資產—定期存款	保稅工廠產品內銷之擔保	\$ <u>2,010</u>	<u>1,000</u>	<u>-</u>

九、重大或有負債及未認列之合約承諾：無。

十、重大之災害損失：無。

十一、重大之期後事項：無。

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	106年7月至9月			105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	47,094	49,111	96,205	52,701	41,791	94,492
勞健保費用	1,309	3,132	4,441	1,170	2,989	4,159
退休金費用	2,337	2,187	4,524	2,152	2,015	4,167
其他員工福利費用	42,926	5,121	48,047	11,519	2,248	13,767
折舊費用	7,977	8,409	16,386	7,416	7,869	15,285
攤銷費用	167	814	981	114	960	1,074

功 能 別 性 質 別	106年1月至9月			105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	137,194	135,080	272,274	149,645	118,607	268,252
勞健保費用	3,665	9,607	13,272	3,292	8,741	12,033
退休金費用	6,480	6,440	12,920	6,092	6,004	12,096
其他員工福利費用	92,158	11,187	103,345	24,471	6,795	31,266
折舊費用	23,299	26,179	49,478	22,593	19,889	42,482
攤銷費用	478	2,698	3,176	170	2,720	2,890

(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

民國一〇六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		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 報告淨值之比率	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
		公司名稱	關係										
0	本公司	加百裕(昆山)	孫公司	915,608	332,860 (US\$11,000)	272,340 (US\$9,000)	151,300 (US\$5,000)	-	11.90 %	915,608	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：上述背書保證對象係合併財務季報告編製主體。

註3：美金係以資產負債表日匯率30.26換算為新台幣。

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. 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/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	5,000	23,085 (CNY\$5,063)	- %	23,085	

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	子公司	加工費	428,422	8 %	依資金需求	依公司價格規定	依資金需求調整	(103,318)	(6) %	(註1、2)
ASIL	本公司	母公司	(加工收入)	(428,422)	(100) %	"	"	"	103,318	100 %	"
ASIL	加百裕(昆山)	最終母公司相同	加工費	383,220 (US\$12,545)	100 %	"	"	"	(69,406) (US\$(2,294))	(100) %	"
加百裕(昆山)	ASIL	最終母公司相同	(加工收入)	(383,220) (US\$(12,545))	(100) %	"	"	"	69,406 (US\$2,294)	100 %	"

註1：左列交易於編製合併財務季報告時業已沖銷。

註2：餘額為委託加工及出售原料之淨額。

註3：美金係以資產負債表日30.26或平均匯率30.5478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：

單位：新台幣千元

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)	提列備抵呆帳金額	備註
					金 額	處理方式			
ASIL	本公司	母公司	103,318	6.27 %	-		53,831	-	註2

註1：係截至民國一〇六年十月二十三日之資料。

註2：左列交易於編製合併財務季報告時業已沖銷。

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：

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			
				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	428,422	價格依合約規定，授信期間 為依資金需求	7.96 %
1	ASIL	本公司	2	應收帳款	103,318	〃	2.18 %
0	本公司	ASIL	1	營業成本	428,422	〃	7.96 %
0	本公司	ASIL	1	應付帳款	103,318	〃	2.18 %
2	加百裕(昆山)	ASIL	3	加工收入	383,220	〃	7.12 %
2	加百裕(昆山)	ASIL	3	應收帳款	69,406	〃	1.47 %
1	ASIL	加百裕(昆山)	3	營業收入	383,220	〃	7.12 %
1	ASIL	加百裕(昆山)	3	應付帳款	69,406	〃	1.47 %

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)

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

民國一〇六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3)		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%	191,102	(7,437)	(9,046)	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	1,513 (US\$50)	1,513 (US\$50)	50	100%	(27,204) (US\$899)	5,376 (US\$176)	由CHL認列投資損益	孫公司(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	430,297 (US\$14,220)	430,297 (US\$14,220)	14,220	100%	227,888 (US\$7,531)	(13,197) (US\$432)	"	"
"	CEIL	Le Sanslele 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30.26或平均匯率30.5478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：453,900 (US\$15,000)	透過CHK間接投資	429,843 (US\$14,205)	-	-	429,843 (US\$14,205)	(13,197) (US\$432)	100.00 %	(13,197) (US\$432)	209,974 (US\$6,939)	-

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
429,843 (US\$14,205)	441,191 (US\$14,580)	1,373,413

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30.26或平均匯率30.5478換算為新台幣。

3.重大交易事項：

合併公司民國一〇六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。

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一〇五年度合併財務報告附註四所述之重要會計政策彙總相同。