

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
民國一〇七年及一〇六年第一季

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	8～12
(四)重大會計政策之彙總說明	12～16
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	16
(六)重要會計項目之說明	16～27
(七)關係人交易	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	28
(十二)其 他	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
(十四)部門資訊	30



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：

前言

加百裕工業股份有限公司及其子公司民國一〇七年及一〇六年三月三十一日之合併資產負債表，暨民國一〇七年及一〇六年一月一日至三月三十一日之合併綜合損益表、合併權益變動表、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一〇七年及一〇六年三月三十一日之合併財務狀況，暨民國一〇七年及一〇六年一月一日至三月三十一日之合併財務績效及合併現金流量之情事。

安侯建業聯合會計師事務所

顏幸福



會計師：

郭冠縵



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

民國一〇七年五月三日

民國一〇七年及一〇六年三月三十一日僅供核閱，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

民國一〇七年三月三十一日、一〇六年十二月三十一日及三月三十一日

單位：新台幣千元

資 產		107.3.31		106.12.31		106.3.31		負債及權益		107.3.31		106.12.31		106.3.31	
流動資產：		金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%
1100	現金及約當現金(附註六(一))	\$ 760,317	17	930,391	20	1,147,821	29	2100	短期借款(附註六(六))	\$ 440,637	9	266,419	6	471,341	12
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動(附註六(二))	9,864	-	18,636	-	-	-	2130	合約負債—流動	4,841	-	7,290	-	2,898	-
1170	應收票據及帳款淨額(附註六(三))	2,261,512	49	2,374,651	51	1,453,349	36	2170	應付票據及帳款	1,518,318	33	1,748,542	37	1,049,578	26
1200	其他應收款	21,335	1	29,643	1	41,378	1	2200	其他應付款	237,099	5	298,038	6	212,190	6
1310	存貨(附註六(四))	989,582	21	775,442	16	821,958	21	2230	本期所得稅負債	40,966	1	27,574	1	19,120	-
1410	預付款項	54,463	1	52,599	1	38,160	1	2300	其他流動負債	32,246	1	6,867	-	5,457	-
1470	其他流動資產(附註八)	10,010	-	2,485	-	1,247	-			2,274,107	49	2,354,730	50	1,760,584	44
		4,107,083	89	4,183,847	89	3,503,913	88								
非流動資產：															
1600	不動產、廠房及設備(附註六(五))	475,912	10	476,876	10	462,313	11	2570	遞延所得稅負債	41	-	35	-	-	-
1780	無形資產	4,395	-	4,027	-	3,613	-	2640	淨確定福利負債—非流動	2,712	-	2,712	-	2,290	-
1840	遞延所得稅資產	43,033	1	29,315	1	23,005	1			2,753	-	2,747	-	2,290	-
1985	長期預付租金	7,993	-	8,066	-	8,285	-			2,276,860	49	2,357,477	50	1,762,874	44
1920	存出保證金	363	-	363	-	364	-								
		531,696	11	518,647	11	497,580	12								
權益：															
	歸屬於母公司業主之權益(附註六(十))：														
	普通股股本	867,999	19	867,999	19	867,999	18			867,999	19	867,999	18	867,999	22
	資本公積	688,829	15	688,829	15	688,829	15			688,829	15	688,829	15	688,829	17
	法定盈餘公積	239,147	5	239,147	5	239,147	5			239,147	5	239,147	5	231,260	6
	未分配盈餘(或待彌補虧損)	512,889	11	499,294	11	499,294	11			512,889	11	499,294	11	410,642	10
	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	49,415	1	45,942	1	45,942	1			49,415	1	45,942	1	39,889	1
	歸屬於母公司業主之權益合計	2,358,279	51	2,341,211	50	2,341,211	50			2,358,279	51	2,341,211	50	2,238,619	56
非控制權益：															
36XXX	非控制權益	3,640	-	3,806	-	3,806	-			3,640	-	3,806	-	-	-
	權益總計	2,361,919	51	2,345,017	50	2,345,017	50			2,361,919	51	2,345,017	50	2,238,619	56
	負債及權益總計	\$ 4,638,779	100	4,702,494	100	4,001,493	100			\$ 4,638,779	100	4,702,494	100	4,001,493	100
資產總計		\$ 4,638,779	100	4,702,494	100	4,001,493	100			\$ 4,638,779	100	4,702,494	100	4,001,493	100

董事長：黃世明

經理人：黃世明

(請詳閱後附合併財務報告附註)

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子公司
合併綜合損益表

民國一〇七年及一〇六年一月十一日至三月三十一日

單位：新台幣千元

	107年1月至3月		106年1月至3月	
	金額	%	金額	%
4000 營業收入	\$ 1,934,063	100	1,367,215	100
4170 減：銷貨退回	919	-	1,094	-
4100 營業收入淨額(附註六(十二))	1,933,144	100	1,366,121	100
5110 銷貨成本(附註六(四)、(八)及十二(一))	1,791,333	93	1,235,186	90
5900 營業毛利	141,811	7	130,935	10
6000 營業費用(附註六(八)、(十三)及十二(一))：				
6100 推銷費用	42,463	2	25,373	2
6200 管理費用	50,702	3	38,264	3
6300 研究發展費用	40,677	2	36,995	3
	133,842	7	100,632	8
6900 營業淨利	7,969	-	30,303	2
營業外收入及支出：				
7100 利息收入(附註六(十四))	8,220	-	4,851	-
7190 其他收入—其他	2,044	-	2,377	-
7050 財務成本	(2,172)	-	(2,245)	-
7630 外幣兌換利益(損失)淨額(附註六(十五))	(2,499)	-	(21,815)	(2)
7635 透過損益按公允價值衡量之金融資產(負債)利益(損失)	181	-	43	-
7590 什項支出	(39)	-	(35)	-
	5,735	-	(16,824)	(2)
7900 稅前淨利	13,704	-	13,479	-
7950 減：所得稅費用(附註六(九))	309	-	3,123	(1)
8200 本期淨利	13,395	-	10,356	1
8300 其他綜合損益：				
8310 不重分類至損益之項目				
8311 確定福利計畫之再衡量數	-	-	-	-
8349 與不重分類之項目相關之所得稅(附註六(九))	88	-	-	-
	88	-	-	-
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	3,419	-	(10,739)	(1)
8399 與可能重分類之項目相關之所得稅	-	-	-	-
	3,419	-	(10,739)	(1)
8300 本期其他綜合損益(稅後淨額)	3,507	-	(10,739)	(1)
8500 本期綜合損益總額	\$ 16,902	-	(383)	
本期淨利歸屬於：				
8610 母公司業主	\$ 13,507	-	10,356	1
8620 非控制權益	(112)	-	-	-
	\$ 13,395	-	10,356	1
綜合損益總額歸屬於：				
8710 母公司業主	\$ 17,068	-	(383)	-
8720 非控制權益	(166)	-	-	-
	\$ 16,902	-	(383)	-
每股盈餘(附註六(十一))				
9750 基本每股盈餘(單位：新台幣元)	\$ 0.16		0.12	
9850 稀釋每股盈餘(單位：新台幣元)	\$ 0.16		0.12	

董事長：黃世明



(請詳閱後附合併財務報告附註)
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子公司
合併權益變動表

民國一〇七年及一〇六年一月一日至三月三十一日

單位：新台幣千元

	歸屬於母公司業主之權益					其他權益項目		非控制 權 益	權益總額
	普通 股 本	資本公積	法定盈 餘公積	保留盈餘		國外營運機 構財務報表 換算之兌換 差	庫藏股票		
				未分配 盈 餘	合 計				
民國一〇六年一月一日餘額	\$ 867,999	688,829	231,260	400,286	631,546	50,628	-	2,239,002	2,239,002
本期淨利	-	-	-	10,356	10,356	-	-	-	10,356
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	(10,739)	-	-	(10,739)
本期綜合損益總額	-	-	-	10,356	10,356	(10,739)	-	-	(383)
民國一〇六年三月三十一日餘額	\$ 867,999	688,829	231,260	410,642	641,902	39,889	-	2,238,619	2,238,619
民國一〇七年一月一日餘額	\$ 867,999	688,829	239,147	499,294	738,441	45,942	-	2,341,211	2,345,017
本期淨利	-	-	-	13,507	13,507	-	-	13,507	13,395
本期其他綜合損益	-	-	-	88	88	3,473	-	3,561	3,507
本期綜合損益總額	-	-	-	13,595	13,595	3,473	-	17,068	16,902
民國一〇七年三月三十一日餘額	\$ 867,999	688,829	239,147	512,889	752,036	49,415	-	2,358,279	2,361,919

董事長：黃世明



經理人：黃世明

(請詳閱後附合併財務報告附註)



~6~

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子公司
合併現金流量表

民國一〇七年及一〇六年一月一日至三月三十一日

單位：新台幣千元

	107年1月至3月	106年1月至3月
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利	\$ 13,704	13,479
調整項目：		
收益費損項目：		
折舊費用	18,587	16,504
攤銷費用	964	1,206
透過損益按公允價值衡量金融資產及負債之淨利益	(181)	(43)
利息費用	2,172	2,245
利息收入	(8,220)	(4,851)
其他	75	1,556
收益費損項目合計	13,397	16,617
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減少	9,222	7,047
應收票據及帳款減少	113,139	287,354
其他應收款(增加)減少	8,077	(2,356)
存貨增加	(214,140)	(59,443)
預付款項增加	(1,864)	(223)
其他流動資產增加	(7,525)	(76)
應付票據及帳款減少	(230,224)	(181,710)
其他應付款(減少)增加	(52,281)	2,359
合約負債一流動(減少)增加	(2,449)	4,392
其他流動負債增加(減少)	25,379	(3,741)
淨確定福利負債減少	-	(1)
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	(352,666)	53,602
營運產生之現金(流出)流入	(325,565)	83,698
收取之利息	8,451	5,631
支付之利息	(1,971)	(2,171)
支付之所得稅	(547)	(439)
營業活動之淨現金(流出)流入	(319,632)	86,719
投資活動之現金流量：		
取得不動產、廠房及設備	(21,630)	(15,712)
處分不動產、廠房及設備	-	968
存出保證金減少	-	17
取得無形資產	(1,322)	(1,080)
投資活動之淨現金流出	(22,952)	(15,807)
籌資活動之現金流量：		
短期借款增加	174,218	(161,604)
籌資活動之淨現金流入(流出)	174,218	(161,604)
匯率變動對現金及約當現金之影響	(1,708)	5,910
本期現金及約當現金減少數	(170,074)	(84,782)
期初現金及約當現金餘額	930,391	1,232,603
期末現金及約當現金餘額	\$ 760,317	1,147,821

(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：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子公司

合併財務報告附註

民國一〇七年及一〇六年第一季

(除另有註明者外，所有金額均以新台幣千元為單位)

一、公司沿革

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(三)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一〇七年五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)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

合併公司自民國一〇七年起全面採用經金融監督管理委員會(以下簡稱金管會)認可並於民國一〇七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

加百裕工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

除下列項目外，適用上述新認可之國際財務報導準則對合併財務報告未造成重大變動。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十五號「客戶合約之收入」

該準則取代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」及相關解釋，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。合併公司採累積影響數法適用國際財務報導準則第十五號，因此，以前期間之比較資訊無須重編而係繼續適用國際會計準則第十八號、國際會計準則第十一號及相關解釋，初次適用國際財務報導準則第十五號對民國一〇七年一月一日之保留盈餘未造成影響。

此項會計政策變動之性質及影響說明如下：

針對合併公司之銷售產品，現行係於符合與客戶約定之交貨條件時認列收入，依據現行會計準則，收入係俟具說服力之證據存在(通常為已簽訂銷售協議)、所有權之重大風險及報酬已移轉予買方、價款很有可能收回、相關成本與可能之商品退回能可靠估計、不持續參與商品之管理及收入金額能可靠衡量時予以認列。國際財務報導準則第十五號，係於客戶取得對產品之控制時認列收入。

上述會計政策變動未導致財務報告重大調整。

2. 國際財務報導準則第九號「金融工具」

國際財務報導準則第九號「金融工具」(以下稱國際財務報導準則第九號或IFRS 9)取代國際會計準則第三十九號「金融工具：認列與衡量」(以下稱國際會計準則第三十九號或IAS 39)，修正金融工具之分類與衡量、減損及避險會計。

由於採用國際財務報導準則第九號，合併公司採用修正後之國際會計準則第一號「財務報表之表達」，該準則規定於綜合損益表將金融資產之減損列報為單行項目，先前合併公司係將應收帳款之減損列報於管理費用。此外，合併公司採用修正後之國際財務報導準則第七號「金融工具：揭露」揭露民國一〇七年資訊，該等規定通常不適用於比較期資訊。

合併公司適用國際財務報導準則第九號導致之會計政策重大變動說明如下：

(1) 金融資產及負債之分類

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，國際財務報導準則第九號下金融資產之分類係以持有該金融資產之經營模式及其合約現金流量特性為基礎，並刪除原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。合併公司於國際財務報導準則第九號下金融資產之分類、衡量及相關利益及損失之認列之會計政策說明請詳附註四(三)。

採用國際財務報導準則第九號對合併公司之金融負債會計政策無重大影響。

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)金融資產之減損

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，新減損模式適用於按攤銷後成本衡量之金融資產、合約資產及透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資，但不適用於權益工具投資。國際財務報導準則第九號下，信用損失之認列時點早於國際會計準則第三十九號下之認列時點，請詳附註四(三)。

(3)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：

- 適用國際財務報導準則第九號所產生之金融資產帳面金額差異數，係認列於民國一〇七年一月一日之保留盈餘及其他權益項目，據此，民國一〇六年表達之資訊通常不會反映國際財務報導準則第九號之規定，因此，與民國一〇七年適用國際財務報導準則第九號所揭露之資訊不具可比性。
- 下列事項係以初次適用日存在之事實及情況為基礎評估：
 - 判定金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。

上述會計政策變動未導致財務報告重大調整。

(4)國際財務報導準則第九號初次適用日之金融資產分類

適用國際會計準則第三十九號衡量種類之金融資產轉換至國際財務報導準則第九號衡量種類之金融資產，該金融資產民國一〇七年一月一日之新衡量種類、帳面金額及說明如下（金融負債之衡量種類及帳面金額未改變）：

	IAS39		IFRS9	
	衡量種類	帳面金額	衡量種類	帳面金額
金融資產				
現金及約當現金	放款及應收款(註2)	\$ 930,391	攤銷後成本	930,391
債務工具投資	指定透過損益按公允價值衡量(註1)	18,636	強制透過損益按公允價值衡量	18,636
應收票據及帳款淨額	放款及應收款(註2)	2,374,651	攤銷後成本	2,374,651
其他應收款	放款及應收款(註2)	29,643	攤銷後成本	29,643
其他金融資產(受限制資產)	放款及應收款(註2)	2,110	攤銷後成本	2,110
其他金融資產(存出保證金)	放款及應收款(註2)	363	攤銷後成本	363

加百裕工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

註1：適用國際會計準則第三十九號時，該等債務工具投資被指定為透過損益按公允價值衡量，因為合併公司係以公允價值為基礎進行監督管理，該金融資產已按國際財務報導準則第九號之規定分類為透過損益按公允價值衡量。

註2：適用國際會計準則第三十九號時，現金及約當現金、應收票據及帳款、其他應收帳款、受限制資產及存出保證金係分類為放款及應收款，現行則分類為按攤銷後成本衡量之金融資產。

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。

合併公司已於附註六(十八)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。

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。

上述會計政策變動未導致財務報告重大調整。

(二)金管會尚未認可之新發布及修訂準則及解釋

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

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「具有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
國際財務報導準則2015-2017週期之年度改善	2019年1月1日
國際會計準則第19號之修正「計畫修正、縮減或清償」	2019年1月1日

加百裕工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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
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。
2018.2.7	國際會計準則第19號之修正「計畫修正、縮減或清償」	修正條文闡明： - 於修正、縮減或清償確定福利計畫時，企業使用更新後之精算假設以決定計畫改變後之剩餘報導期間之當期服務成本及淨利息。 - 於計算前期服務成本及清償損益時不考慮資產上限影響數，資產上限影響數之變動係認列於其他綜合損益。

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

四、重大會計政策之彙總說明

(一)遵循聲明

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

除下列所述外，本合併財務報告所採用之重大會計政策與民國一〇六年度合併財務報告相同，相關資訊請參閱民國一〇六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		
			107.3.31	106.12.31	106.3.31
本公司	Celxpert Holdings Limited (BVI) (CHL)	海外控股公司	100 %	100 %	100 %
本公司	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	90 % (註2)	- %	- %

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		
			107.3.31	106.12.31	106.3.31
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。

註2：加百裕(印尼)於民國一〇六年十二月設立，考量印尼相關規定，將加百裕(印尼)10%股權以New High Investments Limited持有，做為將來策略合作與特定目的之用途。

(三)金融工具 (民國一〇七年一月一日開始適用)

1.金融資產

合併公司之金融資產分類為：按攤銷後成本衡量之金融資產及透過損益按公允價值衡量之金融資產。

合併公司僅於改變管理金融資產之經營模式時，始依規定重分類所有受影響之金融資產。

(1)按攤銷後成本衡量之金融資產

金融資產同時符合下列條件，且未指定為透過損益按公允價值衡量時，係按攤銷後成本衡量：

- 係在以收取合約現金流量為目的之經營模式下持有該金融資產。
- 該金融資產之合約條款產生特定日期之現金流量，完全為支付本金及流通在外本金金額之利息。

原始認列時係按公允價值加計直接可歸屬之交易成本衡量；後續採有效利率法以攤銷後成本減除減損損失衡量。利息收入、外幣兌換損益及減損損失係認列於損益。除列時，將累積之利益或損失列入損益。

(2)透過損益按公允價值衡量之金融資產

非屬上述按攤銷後成本衡量或透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產，係透過損益按公允價值衡量，包括衍生性金融資產。合併公司於原始認列時，為消除或重大減少會計配比不當，得不可撤銷地將符合按攤銷後成本衡量或透過其他綜合損益按公允價值衡量條件之金融資產，指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產。

原始認列時係按公允價值衡量，交易成本於發生時認列為損益；後續按公允價值衡量，再衡量產生之利益或損失(包含相關股利收入及利息收入)認列為損益。

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)金融資產減損

合併公司針對按攤銷後成本衡量之金融資產(包括現金及約當現金、按攤銷後成本衡量之金融資產、應收票據及應收帳款、其他應收款、存出保證金及其他金融資產等)及合約資產之預期信用損失認列備抵損失。

下列金融資產係按十二個月預期信用損失金額衡量備抵損失，其餘係按存續期間預期信用損失金額衡量：

- 判定債務證券於報導日之信用風險低；及
- 其他債務證券及銀行存款之信用風險(例如金融工具之預期存續期間發生違約之風險)自原始認列後未顯著增加。

應收帳款及合約資產之備抵損失係按存續期間預期信用損失金額衡量。

存續期間預期信用損失係指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。

十二個月預期信用損失係指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(或較短期間，若金融工具之預期存續期間短於十二個月時)。

衡量預期信用損失之最長期間為合併公司暴露於信用風險之最長合約期間。

於判定自原始認列後信用風險是否已顯著增加時，合併公司考量合理且可佐證之資訊(無需過度成本或投入即可取得)，包括質性及量化資訊，及根據合併公司之歷史經驗、信用評估及前瞻性資訊所作之分析。

若合約款項逾期超過三十天，合併公司假設金融資產之信用風險已顯著增加。

若合約款項逾期超過三百六十五天，或借款人不太可能履行其信用義務支付全額款項予合併公司時，合併公司視為該金融資產發生違約。

預期信用損失為金融工具預期存續期間信用損失之機率加權估計值。信用損失係按所有現金短收之現值衡量，亦即合併公司依據合約可收取之現金流量與合併公司預期收取之現金流量之差額。預期信用損失係按金融資產之有效利率折現。

於每一報導日合併公司評估按攤銷後成本衡量金融資產是否有信用減損。對金融資產之估計未來現金流量具有不利影響之一項或多項事項已發生時，該金融資產已信用減損。金融資產已信用減損之證據包括有關下列事項之可觀察資料：

- 借款人或發行人之重大財務困難；
- 違約，諸如延滯或逾期超過三百六十五天；
- 因與借款人之財務困難相關之經濟或合約理由，合併公司給予借款人原本不會考量之讓步；
- 借款人很有可能會聲請破產或進行其他財務重整；或

加百裕工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

- 由於財務困難而使該金融資產之活絡市場消失。

按攤銷後成本衡量之金融資產之備抵損失係自資產之帳面金額中扣除。

當合併公司對回收金融資產整體或部分無法合理預期時，係直接減少其金融資產總帳面金額。通常係指合併公司判定債務人之資產或收益來源不能產生足夠之現金流量以償還沖銷之金額，然而，已沖銷之金融資產仍可強制執行，以符合合併公司回收逾期金額之程序。

(4)金融資產之除列

合併公司僅於對來自該資產現金流量之合約權利終止，或已移轉金融資產且該資產所有權幾乎所有之風險及報酬已移轉予其他企業時，始將金融資產除列。

(四)客戶合約之收入（民國一〇七年一月一日開始適用）

收入係按移轉商品而預期有權取得之對價衡量。合併公司係於對商品之控制移轉予客戶而滿足履約義務時認列收入。合併公司依主要收入項目說明如下：

1.銷售商品

合併公司製造三C產業電池組及電源供應相關產品，並銷售予客戶。合併公司係於對產品之控制移轉時認列收入。該產品之控制移轉係指產品已交付給客戶，客戶能完全裁決產品之銷售通路及價格，且已無會影響客戶接受該產品之未履行義務。交付係發生於產品運送至特定地點，其陳舊過時及損失風險已移轉予客戶，及客戶已依據銷售合約接受產品，驗收條款已失效，或合併公司有客觀證據認為已滿足所有驗收條件時。

合併公司於交付商品時認列應收帳款，因合併公司在該時點具無條件收取對價之權利。

2.財務組成部分

合併公司預期所有客戶合約移轉商品或勞務予客戶之時間與客戶為該商品或勞務付款之時間間隔皆不超過一年，因此，合併公司不調整交易價格之貨幣時間價值。

(五)所得稅

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

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

期中期間法定所得稅率變動時，其對遞延所得稅之影響數係一次認列於該稅率變動之期中報導期間。

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

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)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一〇六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，本合併財務報告重要會計項目之說明與民國一〇六年度合併財務報告尚無重大差異，相關資訊請參閱民國一〇六年度合併財務報告附註六。

(一)現金及約當現金

	107.3.31	106.12.31	106.3.31
零用金及庫存現金	\$ 1,175	525	315
支票及活期存款	186,549	166,049	161,858
定期存款	470,725	613,529	815,800
附買回票券及債券	101,868	150,288	169,848
	<u>\$ 760,317</u>	<u>930,391</u>	<u>1,147,821</u>

(二)透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債

	107.3.31	106.12.31	106.3.31
強制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	\$ 9,864	18,636	-

民國一〇七年三月三十一日、一〇六年十二月三十一日及三月三十一日，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)應收票據及應收帳款

	107.3.31	106.12.31	106.3.31
應收票據－因營業而發生	\$ -	1,799	-
應收帳款	2,265,412	2,376,752	1,457,249
減：備抵損失	3,900	3,900	3,900
	<u>\$ 2,261,512</u>	<u>2,374,651</u>	<u>1,453,349</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)

合併公司民國一〇七年三月三十一日針對所有應收票據及應收帳款採用簡化作法估計預期信用損失，亦即使用存續期間預期信用損失衡量，為此衡量目的，該等應收票據及應收帳款係按代表客戶依據合約條款支付所有到期金額能力之共同信用風險特性予以分組，並已納入前瞻性之資訊。合併公司民國一〇七年三月三十一日應收票據及應收帳款之預期信用損失分析如下：

	應收帳款 帳面金額	存續期間預期 信用損失率	備抵存續預期 預期信用損失
A	\$ 897,655	0.001%	9
B	186,409	0.005%	9
C	1,167,788	0.100%	1,227
D	13,560	19.580%	2,655
	<u>\$ 2,265,412</u>		<u>3,900</u>

民國一〇六年十二月三十一日及三月三十一日係採用已發生信用損失模式考量應收票據及應收帳款之備抵呆帳。合併公司民國一〇六年十二月三十一日及三月三十一日已逾期但未減損應收票據及應收帳款之帳齡分析如下：

	106.12.31	106.3.31
未逾期	\$ <u>2,374,651</u>	<u>1,453,349</u>

合併公司應收票據及應收帳款之備抵損失變動表如下：

	107年 1月至3月	106年1月至3月 群組評估 之減損損失
期初餘額(依IAS39)	\$ 3,900	<u>3,900</u>
初次適用IFRS 9之調整	-	
期初餘額(依IFRS 9)	<u>\$ 3,900</u>	

註：兩期期末餘額均與期初餘額相同。

民國一〇七年三月三十一日、一〇六年十二月三十一日及三月三十一日，合併公司之應收票據及應收帳款均未有提供作質押擔保之情形。

(四)存 貨

	107.3.31	106.12.31	106.3.31
原物料	\$ 697,206	506,872	572,577
在製品	39,749	36,559	37,194
製成品	252,627	232,011	212,187
	<u>\$ 989,582</u>	<u>775,442</u>	<u>821,958</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)

1.合併公司民國一〇七年及一〇六年一月一日至三月三十一日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37,934千元及24,436千元。

2.民國一〇七年三月三十一日、一〇六年十二月三十一日及三月三十一日，合併公司之存貨均未有提供作質押擔保之情形。

(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107年1月1日餘額	\$ 42,290	595,089	454,757	100,625	12,068	1,204,829
增 添	-	630	1,307	754	10,080	12,771
處 分	-	-	(8,650)	(176)	-	(8,826)
轉入(轉出)	-	381	216	(159)	(60)	378
匯率變動之影響	-	6,918	5,850	1,141	196	14,105
民國107年3月31日餘額	<u>\$ 42,290</u>	<u>603,018</u>	<u>453,480</u>	<u>102,185</u>	<u>22,284</u>	<u>1,223,257</u>
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	-	2,300	4,628	716	8,826	16,470
處 分	-	-	(3,434)	(10)	-	(3,444)
轉入(轉出)	-	-	3,449	(193)	(5,712)	(2,456)
匯率變動之影響	-	(23,533)	(15,579)	(3,594)	(370)	(43,076)
民國106年3月31日餘額	<u>\$ 42,290</u>	<u>576,570</u>	<u>400,676</u>	<u>98,467</u>	<u>15,352</u>	<u>1,133,355</u>
折 舊：						
民國107年1月1日餘額	\$ -	303,548	342,302	82,103	-	727,953
本年度折舊	-	6,428	10,243	1,916	-	18,587
處 分	-	-	(8,650)	(176)	-	(8,826)
轉入(轉出)	-	381	-	-	-	381
匯率變動之影響	-	3,798	4,555	897	-	9,250
民國107年3月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>314,155</u>	<u>348,450</u>	<u>84,740</u>	<u>-</u>	<u>747,345</u>
民國106年1月1日餘額	\$ -	283,491	318,700	82,201	-	684,392
本年度折舊	-	6,199	8,646	1,659	-	16,504
處 分	-	-	(3,216)	(8)	-	(3,224)
匯率變動之影響	-	(12,073)	(11,778)	(2,779)	-	(26,630)
民國106年3月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>277,617</u>	<u>312,352</u>	<u>81,073</u>	<u>-</u>	<u>671,042</u>
帳面價值：						
民國107年1月1日	<u>\$ 42,290</u>	<u>291,541</u>	<u>112,455</u>	<u>18,522</u>	<u>12,068</u>	<u>476,876</u>
民國107年3月31日	<u>\$ 42,290</u>	<u>288,863</u>	<u>105,030</u>	<u>17,445</u>	<u>22,284</u>	<u>475,912</u>
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3月31日	<u>\$ 42,290</u>	<u>298,953</u>	<u>88,324</u>	<u>17,394</u>	<u>15,352</u>	<u>462,313</u>

民國一〇七年三月三十一日、一〇六年十二月三十一日及三月三十一日，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)

(六)短期借款

合併公司短期借款之明細如下：

	107.3.31	106.12.31	106.3.31
信用借款	\$ <u>440,637</u>	<u>266,419</u>	<u>471,341</u>
尚未使用額度	\$ <u>1,662,668</u>	<u>1,593,741</u>	<u>949,160</u>
利率區間	<u>1.15%~2.93%</u>	<u>1.26%~2.62%</u>	<u>1.26%~2.3%</u>

民國一〇七年三月三十一日、一〇六年十二月三十一日及三月三十一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之擔保情形。

(七)營業租賃

合併公司於民國一〇七年及一〇六年一月一日至三月三十一日間，無重大新增之營業租賃合約，相關資訊請參閱民國一〇六年度合併財務報告附註六(八)。

(八)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，故本公司採用民國一〇六年及一〇五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。

本公司民國一〇七年及一〇六年一月一日至三月三十一日列報之費用分別為144千元及144千元。

2.確定提撥計畫

本公司民國一〇七年及一〇六年一月一日至三月三十一日確定提撥退休金辦法下之退休金費用分別為2,084千元及1,936千元，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

民國一〇七年及一〇六年一月一日至三月三十一日認列之退休金費用及基本養老金合計分別為2,535千元及2,052千元。

(九)所得稅

1.所得稅費用

總統府於民國一〇七年二月七日頒布所得稅法修正案將營利事業所得稅率自民國一〇七年度起由現行17%調高至20%。

(1)合併公司所得稅費用明細如下：

	<u>107年1月至3月</u>	<u>106年1月至3月</u>
當期所得稅費用		
當期產生	\$ 5,389	3,648
調整前期之當期所得稅	-	(525)
	<u>5,389</u>	<u>3,123</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)

	107年1月至3月	106年1月至3月
遞延所得稅費用		
所得稅稅率變動	(5,080)	-
所得稅費用	\$ <u>309</u>	<u>3,123</u>

(2)合併公司認列於其他綜合損益之下的所得稅費用(利益)明細如下：

	107年1月至3月	106年1月至3月
確定福利計畫之再衡量數	\$ <u>(88)</u>	<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。

(十)資本及其他權益

除下列所述外，合併公司於民國一〇七年及一〇六年一月一日至三月三十一日間資本及其他權益無重大變動，相關資訊請參閱民國一〇六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：

	107.3.31	106.12.31	106.3.31
發行股票溢價	\$ 640,305	640,305	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	48,478	48,478	48,478
	\$ <u>688,829</u>	<u>688,829</u>	<u>688,829</u>

2.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。

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。

本公司分別於民國一〇七年三月八日經董事會擬議民國一〇六年度盈餘分配案，及一〇六年六月十六日經股東常會決議民國一〇五年度盈餘分配案，有關分派予業主之股利如下：

	106年度		105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	<u>173,600</u>	1	<u>86,800</u>

(十一)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：

	107年1月至3月	106年1月至3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>13,507</u>	<u>10,356</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>0.16</u>	<u>0.12</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>13,507</u>	<u>10,356</u>
普通股加權平均流通在外股數(千股)	86,800	86,800
具稀釋作用之潛在普通股之影響		
員工股票酬勞之影響	<u>124</u>	<u>349</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>86,924</u>	<u>87,149</u>
	\$ <u>0.16</u>	<u>0.12</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)

(十二)客戶合約之收入

1.收入之細分

	107年1月至3月
主要地區市場：	
臺灣	\$ 247,916
中國大陸	1,263,389
其他國家	421,839
	<u>\$ 1,933,144</u>
主要產品：	
鋰電池組	\$ 1,919,038
其他	14,106
	<u>\$ 1,933,144</u>

2.合約餘額

應收帳款及其減損之揭露請詳附註六(三)。

(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。

本公司民國一〇七年及一〇六年一月一日至三月三十一日員工酬勞提列金額分別為996千元及1,078千元，董事及監察人酬勞提列金額分別為299千元及323千元，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。

本公司民國一〇六年度及一〇五年度員工酬勞提列金額分別為17,073千元及8,078千元，董事、監察人酬勞提列金額分別為5,122千元及2,424千元，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：

	107年1月至3月	106年1月至3月
銀行存款	\$ 4,147	4,851
債券投資	817	-
其他	3,256	-
	<u>\$ 8,220</u>	<u>4,851</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一〇六年度合併財務報告附註六(十五)。

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(三)。

2.流動性風險

下表為金融負債之合約到期日，不包含估計利息之影響。

	合 約 現金流量	1年以內
107年3月31日		
非衍生金融負債：		
短期借款	\$ (440,637)	(440,637)
應付票據及帳款	(1,518,318)	(1,518,318)
其他應付款	(158,914)	(158,914)
	<u>\$ (2,117,869)</u>	<u>(2,117,869)</u>
106年12月31日		
短期借款	(266,419)	(266,419)
應付票據及帳款	(1,748,542)	(1,748,542)
其他應付款	(198,505)	(198,505)
	<u>(2,213,466)</u>	<u>(2,213,466)</u>
106年3月31日		
非衍生金融負債：		
短期借款	\$ (471,341)	(471,341)
應付票據及帳款	(1,049,578)	(1,049,578)
其他應付款	(156,300)	(156,300)
	<u>\$ (1,677,219)</u>	<u>(1,677,219)</u>

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

3.匯率風險

(1)匯率風險之暴險

合併公司暴露於重大外幣匯率風險之金融資產及負債如下：

	107.3.31			106.12.31			106.3.31		
	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	\$	84,564 美金/台幣 = 29.1050	2,461,224	86,962 美金/台幣 = 29.76		2,587,996	55,020 美金/台幣 = 30.33		1,668,757
美金		2,744 美金/人民幣 = 6.2881	79,867	2,883 美金/人民幣 = 6.5342		85,790	2,867 美金/人民幣 = 6.8993		87,172
人民幣		56,705 人民幣/台幣 = 4.6470	263,503	58,237 人民幣/台幣 = 4.567		265,965	67,270 人民幣/台幣 = 4.407		296,459

加百裕工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	107.3.31			106.12.31			106.3.31		
	外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	台幣
金融負債									
貨幣性項目									
美金	66,623	美金/台幣 = 29.1050	1,939,064	68,764	美金/台幣 = 29.76	2,046,411	49,218	美金/台幣 = 30.33	1,492,782
美金	4,014	美金/人民幣 = 6.2881	116,827	4,122	美金/人民幣 = 6.5342	122,674	4,090	美金/人民幣 = 6.8993	124,357
美金	65	美金/印尼盾 = 13,664.32	1,877	48	美金/印尼盾 = 13,527.27	1,444	-	-	-

(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。於民國一〇七年及一〇六年三月三十一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，民國一〇七年及一〇六年一月一日至三月三十一日之稅前淨利之影響如下，兩期分析採相同基礎。

	107年1月至3月	106年1月至3月
美金(相對於新台幣)		
升值5%	\$ 26,108	8,799
貶值5%	(26,108)	(8,799)
美金(相對於人民幣)		
升值5%	(1,848)	(1,859)
貶值5%	1,848	1,859
人民幣(相對於新台幣)		
升值5%	13,175	14,823
貶值5%	(13,175)	(14,823)
美金(相對於印尼盾)		
升值5%	(94)	-
貶值5%	94	-

(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：

	107年1月至3月		106年1月至3月	
	兌換損益	平均匯率	兌換損益	平均匯率
台幣	\$ (4,300)	-	(22,246)	-
人民幣	1,801	人民幣/台幣= 4.6111	431	人民幣/台幣= 4.4943

加百裕工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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，合併公司民國一〇七年及一〇六年一月一日至三月三十一日之稅前淨利將分別減少或增加35千元及增加或減少244千元，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。

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：

		107.3.31			
		公允價值			
	帳面金額	第一級	第二級	第三級	合計
強制透過損益按公允價值衡量之非衍生金融資產	\$ 9,864	9,864	-	-	9,864
按攤銷後成本衡量之金融資產：					
現金及約當現金	760,317	-	-	-	-
應收票據及應收帳款	2,261,512	-	-	-	-
其他應收款	19,884	-	-	-	-
受限制資產(帳列其他流動資產)	2,110	-	-	-	-
存出保證金	363	-	-	-	-
	<u>3,044,186</u>				
	<u>\$3,054,050</u>				
按攤銷後成本衡量之金融負債					
短期借款	\$ 440,637	-	-	-	-
應付票據及帳款	1,518,318	-	-	-	-
其他應付款	158,914	-	-	-	-
合計	<u>\$2,117,869</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)

106.12.31					
		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：					
受益憑證－開放型基金	\$ 18,636	18,636	-	-	18,636
放款及應收款：					
現金及約當現金	930,391	-	-	-	-
應收票據及帳款淨額	2,374,651	-	-	-	-
其他應收款	29,643	-	-	-	-
受限制資產(帳列其他流動資產)	2,110	-	-	-	-
存出保證金	363	-	-	-	-
	<u>3,337,158</u>				
	<u>\$3,355,794</u>				
按攤銷後成本衡量之金融負債：					
短期借款	\$ 266,419	-	-	-	-
應付票據及帳款	1,748,542	-	-	-	-
其他應付款	198,505	-	-	-	-
合 計	<u>\$2,213,466</u>				

106.3.31					
		公允價值			
	帳面金額	第一級	第二級	第三級	合 計
放款及應收款：					
現金及約當現金	\$1,147,821	-	-	-	-
應收帳款淨額	1,453,349	-	-	-	-
其他應收款	40,853	-	-	-	-
受限制資產(帳列其他流動資產)	1,000	-	-	-	-
存出保證金	364	-	-	-	-
合 計	<u>\$2,643,387</u>				
按攤銷後成本衡量之金融負債：					
短期借款	\$ 471,341	-	-	-	-
應付票據及帳款	1,049,578	-	-	-	-
其他應付款	156,300	-	-	-	-
合 計	<u>\$1,677,219</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。

加百裕工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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。

民國一〇七年度及一〇六年度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一〇六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、政策及程序與民國一〇六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一〇六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一〇六年度合併財務報告附註六(十七)。

(十八)非現金交易之投資及籌資活動

合併公司於民國一〇七年及一〇六年一月一日至三月三十一日之非現金交易籌資活動如下：

1.短期借款，請詳附註六(六)。

來自籌資活動之負債之調節如下表：

	107.1.1	現金流量	107.3.31
短期借款	\$ 266,419	174,218	440,637
來自籌資活動之負債總額	\$ 266,419	174,218	440,637

七、關係人交易

主要管理人員報酬包括：

	107年1月至3月	106年1月至3月
短期員工福利	\$ 2,914	3,029
退職後福利	77	77
	\$ 2,991	3,106

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	107.3.31	106.12.31	106.3.31
其他流動資產一定 期存款	保稅工廠產品內銷 之擔保	\$ 2,110	2,110	1,000

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。

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	107年1月至3月			106年1月至3月		
	屬於營業 成 本 者	屬於營業 費 用 者	合 計	屬於營業 成 本 者	屬於營業 費 用 者	合 計
員工福利費用						
薪資費用	42,460	43,002	85,462	40,455	37,639	78,094
勞健保費用	1,407	3,647	5,054	1,153	3,370	4,523
退休金費用	2,497	2,266	4,763	2,010	2,122	4,132
其他員工福利費用	42,174	3,486	45,660	16,314	2,763	19,077
折舊費用	8,361	10,226	18,587	7,610	8,894	16,504
攤銷費用	211	753	964	148	1,058	1,206

(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

民國一〇七年一月一日至三月三十一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
		公司名稱	關係										
0	本公司	加百裕(昆山)	孫公司	943,311	261,945 (US\$9,000)	261,945 (US\$9,000)	261,945 (US\$9,000)	-	11.11 %	943,311	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29.105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)：

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	2,000	9,864 (CNY\$2,131)	- %	9,864	

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者：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)

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	157,423	18 %	依資金需求	依公司價格規定	依資金需求調整	(115,376)	(7) %	(註1、3)
ASIL	本公司	母公司	(加工收入)	(157,423)	(100) %	"	"	"	115,376	100 %	(註1)
ASIL	加百裕(昆山)	最終母公司	加工費	141,466	100 %	"	"	"	(79,137)	(100) %	"
		相同		(US\$4,828)					(US\$2,719)		
加百裕(昆山)	ASIL	"	(加工收入)	(141,466)	(100) %	"	"	"	79,137	100 %	"
				(US\$4,828)					(US\$2,719)		

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29.105或平均匯率29.3004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：

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	提列備抵呆帳金額
					金額	處理方式		
ASIL	本公司	母公司	115,376	5.33 %	-		68,688	-

註1：係截至民國一〇七年五月三日之資料。

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	157,423	價格依合約規定，授信期間為依資金需求	8.14 %
1	ASIL	本公司	2	應收帳款	115,376	"	2.49 %
0	本公司	ASIL	1	營業成本	157,423	"	8.14 %
0	本公司	ASIL	1	應付帳款	115,376	"	2.49 %
2	加百裕(昆山)	ASIL	3	加工收入	141,466	"	7.32 %
2	加百裕(昆山)	ASIL	3	應收帳款	79,137	"	1.71 %
1	ASIL	加百裕(昆山)	3	營業成本	141,466	"	7.32 %
1	ASIL	加百裕(昆山)	3	應付帳款	79,137	"	1.71 %

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

民國一〇七年一月一日至三月三十一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	British Virgin Islands	海外控股公司	469,755	469,755	14,631	100%	198,544	(13,840)	(12,117)	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	36,475	36,475	16	90%	32,760	(1,123)	(1,011)	"
CHL	ASIL	British Virgin Islands	進出口貿易	1,455 (US\$50)	1,455 (US\$50)	50	100%	(31,404) (US\$((1,079)))	(7,325) (US\$(250))	由CHL認列投資損益	孫公司(註2)
"	CHK	香港	海外控股公司	413,873 (US\$14,220)	413,873 (US\$14,220)	14,220	100%	237,380 (US\$8,156)	(6,593) (US\$(225))	"	"
"	CEIL	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報告時業已沖銷。

註3：美金係以資產負債表日匯率29.105或平均匯率29.3004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：千單位/千股

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
加百裕(昆山)	經營原電池及原電池組用之零件產銷業務	已融資：436,575 (US\$15,000)	透過CHK間接投資	413,437 (US\$14,205)	-	413,437 (US\$14,205)	(6,593) (US\$(225))	100.00 %	(6,593) (US\$(225))	220,150 (US\$7,564)	-

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
413,437 (US\$14,205)	424,351 (US\$14,580)	1,414,967

註1：本期投資損益係依據台灣母公司簽證會計師查核之財務報表認列。

註2：美金係以資產負債表日匯率29.105或平均匯率29.3004換算為新台幣。

3.重大交易事項：

合併公司民國一〇七年一月一日至三月三十一日與大陸被投資公司直接或間接之重大交易事項(於編製合併財務報告時業已沖銷)，請詳「重大交易事項相關資訊」以及「母子公司間業務關係及重要交易往來情形」之說明。

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一〇六年度合併財務報告附註四所述之重要會計政策彙總相同。