

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

民國一〇二年及一〇一年九月三十日
(內附會計師核閱報告)

公司地址：桃園縣龍潭鄉工五路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
(四)重大會計政策之彙總說明	8~9
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	9
(六)重要會計科目之說明	10~22
(七)關係人交易	22
(八)抵質押之資產	22
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	22
(十)重大之災害損失	22
(十一)重大之期後事項	22
(十二)其 他	22~23
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	23~24
2.轉投資事業相關資訊	25
3.大陸投資資訊	25
(十四)部門資訊	26
(十五)首次採用國際財務報導準則	26~31

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一〇二年九月三十日與一〇一年十二月三十一日、九月三十日及一月一日之合併資產負債表，與民國一〇二年及一〇一年七月一日至九月三十日及一〇二年及一〇一年一月一日至九月三十日之合併綜合損益表，暨民國一〇二年及一〇一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、金融監督管理委員會認可之國際財務報導準則第一號「首次採用國際財務報導準則」及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：

王 怡 文

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0990013761號
民國一〇二年十一月七日

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

合併資產負債表

民國一〇二年九月三十日與一〇一年十二月三十一日、九月三十日及一月一日

單位：新台幣千元

資 產	102.9.30		101.12.31		101.9.30		101.1.1			負債及權益	102.9.30		101.12.31		101.9.30		101.1.1	
	金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%			金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%
流動資產：										流動負債：								
1100 現金及約當現金(附註六(一))	\$ 1,630,763	40	1,973,541	41	1,482,531	33	1,928,005	49	2100 短期借款(附註六(六))	\$ 560,570	14	884,020	18	467,278	10	296,695	8	
1110 透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動(附註六(二))	48,240	1	-	-	-	-	-	-	2120 透過損益按公允價值衡量之金融負債-流動(附註六(二)及六(七))	23,333	1	-	-	-	-	-	-	
1170 應收票據及帳款淨額(附註六(三))	1,235,009	30	1,628,176	33	1,694,645	37	908,461	24	2170 應付票據及帳款	607,482	15	911,010	19	970,862	21	413,334	11	
1200 其他應收款(附註六(三))	12,846	-	7,010	-	8,002	-	7,058	-	2200 其他應付款	127,193	3	167,406	3	195,437	5	172,126	4	
1310 存貨(附註六(四))	548,817	14	673,339	14	725,885	16	388,452	10	2230 當期所得稅負債	14,453	-	25,901	1	27,656	1	43,462	1	
1410 預付款項	21,813	1	19,130	-	20,359	-	14,470	-	2300 其他流動負債	10,129	-	18,695	-	4,860	-	8,449	-	
1470 其他流動資產	457	-	163	-	587	-	191	-	2321 一年內到期或執行賣回權公司債(附註六(七))	405,875	10	94,445	2	93,824	2	-	-	
	<u>3,497,945</u>	<u>86</u>	<u>4,301,359</u>	<u>88</u>	<u>3,932,009</u>	<u>86</u>	<u>3,246,637</u>	<u>83</u>		<u>1,749,035</u>	<u>43</u>	<u>2,101,477</u>	<u>43</u>	<u>1,759,917</u>	<u>39</u>	<u>934,066</u>	<u>24</u>	
非流動資產：										非流動負債：								
1600 不動產、廠房及設備(附註六(五)及八)	549,435	14	567,712	12	581,757	13	637,077	16	2500 透過損益按公允價值衡量之金融負債-非流動(附註六(二)及六(七))	-	-	29,405	1	22,245	-	32,145	1	
1780 無形資產	2,523	-	1,478	-	1,831	-	2,475	-	2530 應付公司債(附註六(七))	-	-	399,147	8	396,917	9	497,439	13	
1840 遞延所得稅資產	14,758	-	15,124	-	26,733	1	28,156	1	2570 遞延所得稅負債	2,781	-	-	-	-	-	10,826	-	
1915 預付設備款	-	-	19,784	-	7,807	-	7,810	-	2640 應計退休金負債(附註六(九))	1,985	-	1,987	-	276	-	88	-	
1985 長期預付租金(附註六(八))	9,305	-	9,523	-	9,596	-	9,814	-		<u>4,766</u>	<u>-</u>	<u>430,539</u>	<u>9</u>	<u>419,438</u>	<u>9</u>	<u>540,498</u>	<u>14</u>	
1920 存出保證金	322	-	332	-	333	-	478	-	負債總計	<u>1,753,801</u>	<u>43</u>	<u>2,532,016</u>	<u>52</u>	<u>2,179,355</u>	<u>48</u>	<u>1,474,564</u>	<u>38</u>	
	<u>576,343</u>	<u>14</u>	<u>613,953</u>	<u>12</u>	<u>628,057</u>	<u>14</u>	<u>685,810</u>	<u>17</u>	權 益：									
										歸屬母公司業主之權益(附註六(十一))：								
									3110 普通股股本	989,899	24	989,899	20	989,899	22	1,019,509	26	
									3200 資本公積	778,752	19	778,752	16	778,752	17	901,406	23	
									3310 法定盈餘公積	205,918	5	200,246	4	200,246	4	200,246	5	
									3350 未分配盈餘	368,426	9	451,403	9	450,214	10	398,222	10	
									3410 國外營運機構財務報表換算之兌換差額	57,837	2	43,341	1	41,945	1	46,198	1	
									3500 庫藏股票	(80,345)	(2)	(80,345)	(2)	(80,345)	(2)	(107,698)	(3)	
									權益總計	<u>2,320,487</u>	<u>57</u>	<u>2,383,296</u>	<u>48</u>	<u>2,380,711</u>	<u>52</u>	<u>2,457,883</u>	<u>62</u>	
資產總計	<u>\$ 4,074,288</u>	<u>100</u>	<u>4,915,312</u>	<u>100</u>	<u>4,560,066</u>	<u>100</u>	<u>3,932,447</u>	<u>100</u>	負債及權益總計	<u>\$ 4,074,288</u>	<u>100</u>	<u>4,915,312</u>	<u>100</u>	<u>4,560,066</u>	<u>100</u>	<u>3,932,447</u>	<u>100</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：陳淑芳

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

民國一〇二年及一〇一年七月一日至九月三十日及一〇二年及一〇一年一月一日至九月三十日

單位：新台幣千元

	102年7月至9月		101年7月至9月		102年1月至9月		101年1月至9月	
	金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
4000 營業收入	\$ 1,198,778	100	1,610,414	100	3,570,328	100	4,152,245	100
4170 減：銷貨退回及折讓	1,766	-	693	-	3,411	-	1,848	-
4100 營業收入淨額	1,197,012	100	1,609,721	100	3,566,917	100	4,150,397	100
5110 營業成本(附註六(四)及十二(一))	1,118,609	94	1,494,349	93	3,302,009	92	3,767,785	91
5900 營業毛利	78,403	6	115,372	7	264,908	8	382,612	9
6000 營業費用(附註十二(一))：								
6100 推銷費用	22,232	2	30,367	2	64,809	2	85,745	2
6200 管理費用	39,493	3	50,229	3	130,148	4	149,131	4
6300 研究發展費用	25,360	2	30,943	2	72,964	2	93,988	2
	87,085	7	111,539	7	267,921	8	328,864	8
6900 營業淨利(損)	(8,682)	(1)	3,833	-	(3,013)	-	53,748	1
營業外收入及支出：								
7100 利息收入(附註六(十三))	6,396	-	5,526	-	16,785	-	19,283	-
7230 外幣兌換利益	(3,162)	-	-	-	17,458	1	-	-
7235 透過損益按公允價值衡量之金融資產 (負債)利益(附註六(二)及六(七))	279	-	(795)	-	6,586	-	9,900	-
7190 其他收入-其他(附註六(七))	532	-	21,136	1	2,364	-	28,931	1
7050 財務成本-利息費用	(3,484)	-	(4,428)	-	(11,821)	-	(12,481)	-
7630 外幣兌換損失	-	-	(33,806)	(2)	-	-	(41,694)	(1)
7590 什項支出	(22)	-	(774)	-	(218)	-	(912)	-
	539	-	(13,141)	(1)	31,154	1	3,027	-
7900 稅前淨利(損)	(8,143)	(1)	(9,308)	(1)	28,141	1	56,775	1
7950 減：所得稅費用(利益)(附註六(十))	(2)	-	(962)	-	10,456	-	2,347	-
8200 本期淨利(損)	(8,141)	(1)	(8,346)	(1)	17,685	1	54,428	1
其他綜合損益：								
8310 國外營運機構財務報告換算之兌換差額	(3,060)	-	(5,202)	-	14,496	-	(4,253)	-
8399 減：與其他綜合損益組成部分相關之所得稅	-	-	-	-	-	-	-	-
8300 其他綜合損益(稅後淨額)	(3,060)	-	(5,202)	-	14,496	-	(4,253)	-
8500 本期綜合損益總額	\$ (11,201)	(1)	(13,548)	(1)	32,181	1	50,175	1
每股盈餘(附註六(十二))								
9750 基本每股盈餘(虧損)(元)	\$ (0.09)		(0.09)		0.19		0.57	
9850 稀釋每股盈餘(虧損)(元)	\$ (0.06)		(0.05)		0.16		0.46	

(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：陳淑芳

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

民國一〇二年及一〇一年一月一日至九月三十日

單位：新台幣千元

	普通股 股本	資本公積	保留盈餘		合計	其他權益項目	庫藏股	權益總額
			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		
民國一〇一年一月一日餘額	\$ 1,019,509	901,406	200,246	398,222	598,468	46,198	(107,698)	2,457,883
本期淨利	-	-	-	54,428	54,428	-	-	54,428
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	(4,253)	-	(4,253)
本期綜合損益總額	-	-	-	54,428	54,428	(4,253)	-	50,175
普通股現金股利	-	(94,990)	-	-	-	-	-	(94,990)
可轉換公司債贖回	-	(235)	-	-	-	-	-	(235)
庫藏股買回	-	-	-	-	-	-	(32,122)	(32,122)
庫藏股註銷	(29,610)	(27,429)	-	(2,436)	(2,436)	-	59,475	-
民國一〇一年九月三十日餘額	\$ 989,899	778,752	200,246	450,214	650,460	41,945	(80,345)	2,380,711
民國一〇二年一月一日餘額	\$ 989,899	778,752	200,246	451,403	651,649	43,341	(80,345)	2,383,296
本期淨利	-	-	-	17,685	17,685	-	-	17,685
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	14,496	-	14,496
本期綜合損益總額	-	-	-	17,685	17,685	14,496	-	32,181
盈餘指撥及分配：								
提列法定盈餘公積	-	-	5,672	(5,672)	-	-	-	-
普通股現金股利	-	-	-	(94,990)	(94,990)	-	-	(94,990)
民國一〇二年九月三十日餘額	\$ 989,899	778,752	205,918	368,426	574,344	57,837	(80,345)	2,320,487

(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：陳淑芳

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

民國一〇二年及一〇一年一月一日至九月三十日

單位：新台幣千元

	102年1月至9月	101年1月至9月
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利	\$ 28,141	56,775
調整項目：		
不影響現金流量之收益費損項目		
折舊費用	60,848	74,369
攤銷費用	1,450	2,160
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)	(6,586)	(9,900)
利息費用	11,821	12,481
利息收入	(16,785)	(19,283)
其他	5,878	418
	<u>56,626</u>	<u>60,245</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-流動(增加)減少	(47,726)	-
應收票據及帳款(增加)減少	393,167	(786,184)
其他應收款(增加)減少	(2,795)	(2,848)
存貨(增加)減少	124,522	(337,433)
預付款項(增加)減少	(2,683)	(5,889)
其他流動資產(增加)減少	(294)	(396)
應付票據及帳款增加(減少)	(303,528)	557,528
其他應付款增加(減少)	(34,530)	19,387
其他流動負債增加(減少)	(8,566)	(3,589)
應計退休金負債增加(減少)	(2)	188
	<u>117,565</u>	<u>(559,236)</u>
營運產生之現金流入(流出)	202,332	(442,216)
收取之利息	13,744	21,187
支付之利息	(4,340)	(4,042)
支付之所得稅	(19,111)	(17,167)
營業活動之淨現金流入(流出)	<u>192,625</u>	<u>(442,238)</u>
投資活動之現金流量：		
取得不動產、廠房及設備	(17,629)	(22,446)
取得無形資產	(2,473)	(1,549)
預付設備款(增加)減少	-	(9,855)
處分不動產、廠房及設備	447	55
存出保證金(增加)減少	10	145
投資活動之淨現金流入(流出)	<u>(19,645)</u>	<u>(33,650)</u>
籌資活動之現金流量：		
短期借款增加(減少)	(323,450)	170,583
可轉換公司債贖回價款	(95,400)	(14,455)
發放現金股利	(94,990)	(94,990)
庫藏股票買回成本	-	(32,122)
籌資活動之淨現金流入(流出)	<u>(513,840)</u>	<u>29,016</u>
匯率變動對現金及約當現金之影響	(1,918)	1,398
本期現金及約當現金增加(減少)數	(342,778)	(445,474)
期初現金及約當現金餘額	1,973,541	1,928,005
期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 1,630,763</u>	<u>1,482,531</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：陳淑芳

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

民國一〇二年及一〇一年九月三十日

(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一〇二年十一月七日報告董事會發佈。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

合併公司對於尚未採用之新發布及修訂準則及解釋之評估，與民國一〇二年第一季合併財務季報告附註三之揭露一致。

下列係國際會計準則理事會(以下簡稱理事會)近期新發布及修訂且對合併公司可能攸關，惟截至報導日止尚未經金融監督管理委員會(以下簡稱「金管會」)認可及公布生效日之準則及解釋：

<u>發布日</u>	<u>新發布或修訂準則</u>	<u>主要修訂內容</u>	<u>理事會發布之生效日</u>
2013.5.29	• 國際會計準則第36號「資產減損」之修正	• 2013.1.1生效之修正版本規定，當企業商譽或非確定耐用年限無形資產之金額具重大性時，須揭露各受攤現金產生單位之可回收金額。此規定修正為，僅於提列或迴轉減損損失時，始應揭露該資訊。此外，新增以公允價值減出售成本為基礎計算可回收金額者，應揭露其公允價值等級及關鍵評價假設(第二或第三等級)之規定。	2014.1.1，得提前適用

對於民國一〇二年第一季合併財務季報告附註三所揭露及上述之新發布及修訂準則及解釋，合併公司均尚在評估於開始實施時對財務報告可能之影響。

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

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)

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。

本合併財務季報告係包含於首份依據編製準則及金管會認可之國際財務報導準則所編製之年度合併財務報告所涵蓋期間內，且已適用金管會認可之國際財務報導準則第一號「首次採用國際財務報導準則」。轉換至金管會認可之國際財務報導準則對合併公司之財務狀況、財務績效及現金流量之影響說明，請詳附註十五。

本合併財務季報告所採用之重大會計政策與民國一〇二年第一季合併財務季報告相同，並已一致適用於本合併財務季報告之所有表達期間及為轉換至金管會認可之國際財務報導準則目的所編製之民國一〇一年一月一日初始國際財務報導準則合併資產負債表，相關資訊請參閱民國一〇二年第一季合併財務季報告附註四。

(二)合併基礎

合併財務報告編製原則與民國一〇二年第一季合併財務季報告一致，相關資訊請詳民國一〇二年第一季合併財務季報告附註四(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			
			102.9.30	101.12.31	101.9.30	101.1.1
本公司	Celxpert Holdings Limited (BVI) (CHL)	海外控股公司	100 %	100 %	100 %	100 %
CHL	Advance Smart Industrial Limited (BVI) (ASIL)	進出口貿易	100 %	100 %	100 %	100 %
CHL	Celxpert Energy (H.K.) Limited (CHK)	海外控股公司	100 %	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)	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 %	100 %
CHK	加百裕(昆山)能源科技有限公司(加百裕能源科技)	"	- % (註2)	- % (註2)	100 %	100 %

註1：僅完成設立登記，資本金尚未投入。

註2：於101年第三季完成清算。

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。

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，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、重要會計科目之說明

除下列所述外，本合併財務季報告重要會計科目之說明與民國一〇二年第一季合併財務季報告尚無重大差異，相關資訊請參閱民國一〇二年第一季合併財務季報告附註六。

(一)現金及約當現金

	<u>102.9.30</u>	<u>101.12.31</u>	<u>101.9.30</u>	<u>101.1.1</u>
零用金及庫存現金	\$ 647	415	483	683
支票及活期存款	132,632	187,360	99,422	87,060
定期存款	1,497,484	1,775,766	1,382,626	1,820,283
附買回債券	-	10,000	-	19,979
	<u>\$ 1,630,763</u>	<u>1,973,541</u>	<u>1,482,531</u>	<u>1,928,005</u>

1.原始到期日在一年以內之銀行定期存款，係為滿足短期現金承諾而非投資或其他目的，可隨時轉換成定額現金且價值變動之風險甚小，故列報於現金及約當現金。

2.合併公司金融資產及負債之匯率敏感度分析之揭露，請詳附註六(十四)。

(二)透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債

	<u>102.9.30</u>	<u>101.12.31</u>	<u>101.9.30</u>	<u>101.1.1</u>
透過損益按公允價值衡量之金融資產：				
債券投資－公司債	<u>\$ 48,240</u>	-	-	-
透過損益按公允價值衡量之金融負債：				
可轉換公司債－賣回權	<u>\$ 23,333</u>	<u>29,405</u>	<u>22,245</u>	<u>32,145</u>

合併公司之金融資產於報導日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

	<u>102.9.30</u>	<u>101.12.31</u>	<u>101.9.30</u>	<u>101.1.1</u>
應收票據	\$ -	-	-	378
應收帳款	1,238,909	1,632,076	1,698,545	911,983
其他應收款	12,846	7,010	8,002	7,058
減：備抵呆帳	<u>(3,900)</u>	<u>(3,900)</u>	<u>(3,900)</u>	<u>(3,900)</u>
	<u>\$ 1,247,855</u>	<u>1,635,186</u>	<u>1,702,647</u>	<u>915,519</u>

合併公司民國一〇二年及一〇一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：

	<u>102年前三季</u>	<u>101年前三季</u>
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，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品之情形。

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)

(四)存 貨

	<u>102.9.30</u>	<u>101.12.31</u>	<u>101.9.30</u>	<u>101.1.1</u>
原物料	\$ 381,239	427,603	551,263	231,514
在製品	24,074	24,956	46,417	28,755
製成品	<u>143,504</u>	<u>220,780</u>	<u>128,205</u>	<u>128,183</u>
	<u>\$ 548,817</u>	<u>673,339</u>	<u>725,885</u>	<u>388,452</u>

1.合併公司民國一〇二年九月三十日、民國一〇一年十二月三十一日、九月三十日及一月一日存貨備抵跌價及呆滯損失金額分別為57,193千元、59,910千元、119,898千元及145,934千元。

2.合併公司民國一〇二年及一〇一年七月一日至九月三十日及民國一〇二年及一〇一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9,163千元、利益4,290千元、利益2,717千元及利益26,036千元，上述利益及損失均已列入營業成本項下。

3.截至報導日合併公司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：	<u>土 地</u>	<u>房屋建築</u>	<u>機 器 及 儀 器 設 備</u>	<u>辦 公 及 運 輸 設 備</u>	<u>未 完 工 程 及 待 驗 設 備</u>	<u>合 計</u>
民國102年1月1日餘額	\$ 42,290	583,016	315,645	98,983	-	1,039,934
增 添	-	1,549	4,574	1,605	4,421	12,149
處 分	-	(1,366)	(22,079)	(2,825)	-	(26,270)
轉入(轉出)	-	311	12,986	82	875	14,254
匯率變動之影響	-	<u>17,905</u>	<u>10,635</u>	<u>2,673</u>	<u>447</u>	<u>31,660</u>
民國102年9月30日餘額	<u>\$ 42,290</u>	<u>601,415</u>	<u>321,761</u>	<u>100,518</u>	<u>5,743</u>	<u>1,071,727</u>
民國101年1月1日餘額	\$ 42,290	602,053	319,350	102,643	-	1,066,336
增 添	-	854	21,347	4,170	-	26,371
處 分	-	-	(2,734)	(3,616)	-	(6,350)
轉入(轉出)	-	3,064	5,552	231	-	8,847
匯率變動之影響	-	<u>(16,420)</u>	<u>(9,004)</u>	<u>(2,478)</u>	-	<u>(27,902)</u>
民國101年9月30日餘額	<u>\$ 42,290</u>	<u>589,551</u>	<u>334,511</u>	<u>100,950</u>	-	<u>1,067,302</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
折 舊：						
民國102年1月1日餘額	\$ -	177,570	211,263	83,389	-	472,222
本年度折舊	-	28,730	28,548	3,570	-	60,848
處 分	-	(1,366)	(21,659)	(2,667)	-	(25,692)
匯率變動之影響	-	5,797	6,969	2,148	-	14,914
民國102年9月30日餘額	\$ -	<u>210,731</u>	<u>225,121</u>	<u>86,440</u>	-	<u>522,292</u>
民國101年1月1日餘額	\$ -	152,389	196,909	79,961	-	429,259
本年度折舊	-	28,895	36,843	8,631	-	74,369
處 分	-	-	(2,721)	(3,311)	-	(6,032)
匯率變動之影響	-	(4,573)	(5,580)	(1,898)	-	(12,051)
民國101年9月30日餘額	\$ -	<u>176,711</u>	<u>225,451</u>	<u>83,383</u>	-	<u>485,545</u>
帳面價值：						
民國102年1月1日	\$ <u>42,290</u>	<u>405,446</u>	<u>104,382</u>	<u>15,594</u>	-	<u>567,712</u>
民國102年9月30日	\$ <u>42,290</u>	<u>390,684</u>	<u>96,640</u>	<u>14,078</u>	<u>5,743</u>	<u>549,435</u>
民國101年1月1日	\$ <u>42,290</u>	<u>449,664</u>	<u>122,441</u>	<u>22,682</u>	-	<u>637,077</u>
民國101年9月30日	\$ <u>42,290</u>	<u>412,840</u>	<u>109,060</u>	<u>17,567</u>	-	<u>581,757</u>

截至報導日，合併公司之不動產、廠房及設備作為借款及融資額度擔保之明細，請詳附註八。

(六)短期借款

合併公司短期借款之明細如下：

	<u>102.9.30</u>	<u>101.12.31</u>	<u>101.9.30</u>	<u>101.1.1</u>
擔保借款	\$ -	71,769	174,328	-
信用借款	560,570	812,251	292,950	296,695
合 計	\$ <u>560,570</u>	<u>884,020</u>	<u>467,278</u>	<u>296,695</u>
尚未使用額度	\$ <u>1,613,090</u>	<u>1,472,780</u>	<u>1,988,882</u>	<u>2,127,605</u>
利率區間	<u>0.72%~1.65%</u>	<u>0.64%~1.97%</u>	<u>0.64%~1.97%</u>	<u>0.82%~1.75%</u>

1.借款之發行及償還

民國一〇二年及一〇一年一月一日至九月三十日新增金額分別為560,570千元及467,278千元，利率分別為0.72%~1.65%及0.64%~1.97%，到期日分別為民國一〇三年一月及民國一〇二年九月；償還之金額分別為884,020千元及296,695千元。

2.銀行借款之擔保品

合併公司提供土地及建築物作為報導日融資額度及借款之擔保情形，詳附註八。

3.有關合併公司外幣之暴險資訊，請詳附註六(十四)。

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)

(七)應付可轉換公司債

本公司分別於民國九十七年五月十九日及一〇〇年七月二十二日發行第一次及第二次國內可轉換無擔保公司債。報導日該項可轉換公司債於財務報告之相關資訊如下：

	<u>102.9.30</u>	<u>101.12.31</u>	<u>101.9.30</u>	<u>101.1.1</u>
第一次可轉換公司債：				
發行轉換公司債總金額	\$ 1,000,000	1,000,000	1,000,000	1,000,000
累積已轉換金額	(573,700)	(573,700)	(573,700)	(573,700)
累積債權人請求買回金額	(325,100)	(325,100)	(325,100)	(325,100)
累積自集中市場買回金額	(5,800)	(5,800)	(5,800)	(5,200)
到期償還金額	(95,400)	-	-	-
應付公司債折價尚未攤銷餘額	-	(955)	(1,576)	(3,442)
	-	94,445	93,824	92,558
減：一年內得賣回之應付可轉換公司債	-	94,445	93,824	-
	-	-	-	92,558
第二次可轉換公司債：				
發行轉換公司債總金額	500,000	500,000	500,000	500,000
累積自集中市場買回金額	(67,900)	(67,900)	(67,900)	(51,800)
應付公司債折價尚未攤銷餘額	(26,225)	(32,953)	(35,183)	(43,319)
	405,875	399,147	396,917	404,881
合 計	<u>\$ 405,875</u>	<u>399,147</u>	<u>396,917</u>	<u>497,439</u>
負債組成要素－價格重設選擇權(帳列 公平價值變動列入損益之金融負債)	\$ -	-	-	-
嵌入式衍生工具－贖回權/賣回權 (帳列透過損益按公允價值衡量之 金融負債)				
第一次可轉換公司債	\$ -	-	-	-
第二次可轉換公司債	23,333	29,405	22,245	32,145
	<u>\$ 23,333</u>	<u>29,405</u>	<u>22,245</u>	<u>32,145</u>
權益組成要素－轉換權(帳列資本 公積)：				
第一次可轉換公司債	\$ -	-	-	-
第二次可轉換公司債	19,449	19,449	19,449	20,173
	<u>\$ 19,449</u>	<u>19,449</u>	<u>19,449</u>	<u>20,173</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)

	<u>102年7月至9月</u>	<u>101年7月至9月</u>	<u>102年1月至9月</u>	<u>101年1月至9月</u>
嵌入式衍生工具－贖回權/ 賣回權評價損益(帳列 透過損益按公允價值衡 量之金融負債(損)益)：				
第二次可轉換公司債	\$ <u>1,037</u>	<u>(795)</u>	<u>6,072</u>	<u>9,900</u>
利息費用：				
第一次可轉換公司債	\$ -	621	955	1,849
第二次可轉換公司債	<u>2,269</u>	<u>2,219</u>	<u>6,728</u>	<u>6,590</u>
	\$ <u>2,269</u>	<u>2,840</u>	<u>7,683</u>	<u>8,439</u>

上列負債組成要素－價格重設選擇權之金額變動情形，列示如下：

	<u>102.9.30</u>	<u>101.12.31</u>	<u>101.9.30</u>	<u>101.1.1</u>
第一次可轉換公司債：				
負債組成要素－價格重設選擇權				
發行時原始認列金額	\$ -	28,400	28,400	28,400
累計已認列評價損益	<u>-</u>	<u>(28,400)</u>	<u>(28,400)</u>	<u>(28,400)</u>
負債組成要素－價格重設選擇權期 末公平價值	\$ <u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

合併公司所發行可轉換公司債之主要發行條款如下：

- 期限：
 - 第一次：五年(民國九十七年五月十九日至一〇二年五月十九日止)。
 - 第二次：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)。
- 利率：票面利率皆為0%。
- 有效利率：第一次及第二次分別為2.69%及2.26%。
- 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。
- 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。

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)債權人請求買回辦法：

第一次：債權人得於本公司債發行滿二年及滿三年時，要求以發行面額加計利息補償金(滿二年為債券面額之103.02%，滿三年為債券面額之104.57%)買回。

第二次：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：

第一次：原始轉換價格為新台幣66.7元，調整民國一〇〇年度配股配息後轉換價格為35.7元。

第二次：原始轉換價格為新台幣29.4元，調整民國一〇〇年度配股配息後轉換價格為26.8元(自民國一〇二年七月二十三日起，調整民國一〇一年度配股配息後轉換價格為25.3元)。

7.本公司民國一〇二年及一〇一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.民國一〇一年一月一日至九月三十日合併公司自集中市場買回公司債，共計支付14,455千元，買回應付公司債面額為16,700千元，買回時沖減帳列應付公司債折價1,563千元及資本公積—認股權724千元，並認列資本公積—庫藏股票交易489千元及可轉換公司債贖回利益917千元。

9.本公司於民國一〇二年五月十九日可轉換公司債到期時，依發行條款約定以現金一次還本，到期公司債應償還金額為95,400千元，業已全數付訖。

10.由於本公司發行之第一次可轉換公司債於發行滿二年起(即民國九十九年五月十九日)，債權人得請求買回，本公司基於保守原則，自民國九十八年六月三十日起，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，自民國九十九年五月十九日債權人得請求買回日屆期後，依到期日區分流動性。

11.由於本公司發行之第二次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)，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。

(八)營業租賃

加百裕(昆山)於民國八十九年十一月十六日與中華人民共和國江蘇省昆山市國土管理局(國土局)簽約，取得土地使用權，帳列長期預付租金，土地使用期間自民國九十年二月十五日至民國一百四十年二月十五日止，共五十年，土地使用權出讓金總額14,940千元(人民幣3,597千元)。

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)

合併公司長期預付租金於民國一〇二年及一〇一年一月一日至九月三十日間均無重大變動。

(九)員工福利

1.確定福利計畫

因前一財務年度結束日後未發生重大市場波動、及重大縮減、清償或其他重大一次性事項，故合併公司採用民國一〇一年十二月三十一日及一月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。

本公司民國一〇二年及一〇一年七月一日至九月三十日及民國一〇二年及一〇一年一月一日至九月三十日列報之費用分別為149千元、85千元、454千元及256千元。

2.確定提撥計畫

本公司民國一〇二年及一〇一年七月一日至九月三十日及民國一〇二年及一〇一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1,411千元、1,594千元、4,442千元及4,850千元，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

民國一〇二年及一〇一年七月一日至九月三十日及民國一〇二年及一〇一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1,679千元、1,986千元、5,332千元及5,907千元。

(十)所得稅

1.合併公司之營利事業所得稅係依各公司所在地適用稅率計算，所得稅費用明細如下：

	<u>102年7月至9月</u>	<u>101年7月至9月</u>	<u>102年1月至9月</u>	<u>101年1月至9月</u>
當期所得稅費用	(2)	2,069	7,310	1,364
遞延所得稅費用	-	(3,031)	3,146	983
	<u>\$ (2)</u>	<u>(962)</u>	<u>10,456</u>	<u>2,347</u>

2.合併公司所得稅費用與稅前淨利之關係調節如下：

	<u>102年1月至9月</u>	<u>101年1月至9月</u>
本期淨利	\$ 17,685	54,428
所得稅費用總計	<u>10,456</u>	<u>2,347</u>
稅前淨利	<u>28,141</u>	<u>56,775</u>
依本公司所在地國內稅率計算之所得稅	4,784	9,652
外國轄區稅率差異影響數	(2,126)	(628)
依權益法認列投資損益(國外)	4,393	(10,962)
其他	<u>3,405</u>	<u>4,285</u>
	<u>\$ 10,456</u>	<u>2,347</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)

3. 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。
4. 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一〇〇年度。
5. 本公司兩稅合一相關資訊如下：

	<u>102.9.30</u>	<u>101.12.31</u>	<u>101.9.30</u>	<u>101.1.1</u>
屬民國八十七年度以後之 未分配盈餘	\$ <u>368,426</u>	<u>451,403</u>	<u>450,214</u>	<u>398,222</u>
股東可扣抵稅額帳戶餘額	\$ <u>159,298</u>	<u>188,624</u>	<u>179,868</u>	<u>174,839</u>
			<u>101年度(預計)</u>	<u>100年度(實際)</u>
對中華民國居住者盈餘分配之稅額扣抵比率			<u>42.35 %</u>	<u>- %</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，合併公司於民國一〇二年及一〇一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一〇二年第一季合併財務季報告附註六(十一)。

1. 資本公積

本公司資本公積餘額內容如下：

	<u>102.9.30</u>	<u>101.12.31</u>	<u>101.9.30</u>	<u>101.1.1</u>
發行股票溢價	\$ 730,228	730,228	730,228	849,902
發行可轉換公司債認列屬 權益項目之資本公積	19,449	19,449	19,449	20,173
贖回可轉換公司債產生之 資本公積—庫藏股	46	46	46	2,302
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>29,029</u>	<u>29,029</u>	<u>29,029</u>	<u>29,029</u>
	\$ <u>778,752</u>	<u>778,752</u>	<u>778,752</u>	<u>901,406</u>

2. 法定盈餘公積

本公司於民國一〇二年六月十九日經股東常會決議提列法定盈餘公積5,672千元。

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)

3.盈餘分配及股利政策

依本公司章程規定，年度盈餘除依法繳納一切稅捐外，應先彌補以往年度虧損後，次提列百分之十為法定盈餘公積，如尚有餘，發放董監事酬勞至多百分之三，分配員工紅利百分之十至百分之十五，其餘由董事會擬具分派議案，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。

- 4.本公司估列依公司法及本公司章程規定應分配之董事、監察人酬勞及員工紅利，係以截至民國一〇二年及一〇一年九月三十日止之稅後淨利扣除10%法定盈餘公積後淨額，乘上以前年度股東會決議員工紅利及董監酬勞之平均分配比例分別為10%及3%。配發股票紅利之股數計算基礎係依據股東會決議前一日之收盤價並考量除權除息之影響。民國一〇二年及一〇一年七月一日至九月三十日及一〇二年及一〇一年一月一日至九月三十日認列員工紅利金額分別為(732)千元、(738)千元、1,592千元及4,866千元，董監酬勞分別為(220)千元、(221)千元、477千元及1,460千元，惟若嗣後股東會決議實際配發金額與估列數有差異時，視為會計估計變動，列為實際分配年度之損益。
- 5.本公司民國一〇〇年度為稅後淨損，故無需估計員工紅利及董監酬勞。本公司民國一〇二年六月十九日股東常會決議民國一〇一年度盈餘分配案，有關分派之員工紅利及董監事酬勞如下：

	<u>101年度</u>
員工紅利—現金	\$ 5,105
董事及監察人酬勞	<u>1,531</u>
	<u>\$ 6,636</u>

本公司民國一〇一年度董監酬勞及員工紅利實際配發情形與財務報告認列之金額並無差異。

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)

本公司分別於民國一〇二年六月十九日經股東常會決議民國一〇一年度盈餘分配案及民國一〇一年六月十九日經股東常會決議民國一〇〇年度以資本公積配發現金股利，有關分派予業主之股利如下：

	101年度		100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>94,990</u>	1	<u>94,990</u>

本公司股東會決議之盈餘分配員工紅利及董監酬勞相關資訊，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：

	102年7月至9月	101年7月至9月	102年1月至9月	101年1月至9月
基本每股盈餘				
歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利(損)	\$ <u>(8,141)</u>	<u>(8,346)</u>	<u>17,685</u>	<u>54,428</u>
普通股加權平均流通在外股數	<u>94,990</u>	<u>94,990</u>	<u>94,990</u>	<u>95,214</u>
	\$ <u>(0.09)</u>	<u>(0.09)</u>	<u>0.19</u>	<u>0.57</u>
稀釋每股盈餘				
歸屬於本公司之本期淨利(損)	\$ (8,141)	(8,346)	17,685	54,428
具稀釋作用之潛在普通股之影響				
轉換公司債	<u>1,232</u>	<u>3,014</u>	<u>657</u>	<u>(3,310)</u>
歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利(調整稀釋性潛在普通股影響數後)	\$ <u>(6,909)</u>	<u>(5,332)</u>	<u>18,342</u>	<u>51,118</u>
普通股加權平均流通在外股數	<u>94,990</u>	<u>94,990</u>	<u>94,990</u>	<u>95,214</u>
具稀釋作用之潛在普通股之影響				
員工股票紅利之影響	<u>103</u>	<u>207</u>	<u>288</u>	<u>207</u>
可轉換公司債轉換之影響	<u>17,079</u>	<u>16,123</u>	<u>17,079</u>	<u>16,147</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)	<u>112,172</u>	<u>111,320</u>	<u>112,357</u>	<u>111,568</u>
	\$ <u>(0.06)</u>	<u>(0.05)</u>	<u>0.16</u>	<u>0.46</u>

(十三)利息收入

合併公司利息收入明細如下：

	102年7月至9月	101年7月至9月	102年1月至9月	101年1月至9月
銀行存款	\$ 6,042	5,526	15,998	19,283
債券投資	<u>354</u>	<u>-</u>	<u>787</u>	<u>-</u>
	\$ <u>6,396</u>	<u>5,526</u>	<u>16,785</u>	<u>19,283</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)

(十四)金融工具

除下列所述外，合併公司金融工具之公允價值及因金融工具而暴露於信用風險、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一〇二年第一季合併財務季報告附註六(十四)。

1.信用風險

報導日應收票據、應收帳款及其他應收款之帳齡分析如下：

	<u>102.9.30</u>	<u>101.12.31</u>	<u>101.9.30</u>	<u>101.1.1</u>
未逾期	\$ 1,247,855	1,635,186	1,702,647	915,519
逾期1~30天	-	-	-	-
	<u>\$ 1,247,855</u>	<u>1,635,186</u>	<u>1,702,647</u>	<u>915,519</u>

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：

	<u>102.9.30</u>			<u>101.12.31</u>			<u>101.9.30</u>			<u>101.1.1</u>		
	外幣	匯率	台幣	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	\$ 43,695	29.57	1,292,061	63,422	29.04	1,841,775	62,412	29.295	1,828,360	31,903	30.275	965,863
人民幣	78,877	4.833	381,213	16	4.66	74	31	4.66	144	594	4.807	2,855
金融負債												
貨幣性項目												
美金	\$ 40,077	29.57	1,185,077	62,222	29.04	1,806,927	51,515	29.295	1,509,132	23,476	30.275	710,736

(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、應收票據及帳款、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。於民國一〇二年及一〇一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，民國一〇二年及一〇一年一月一日至九月三十日之稅前淨利將分別增加或減少24,410千元及15,969千元。

3.公允價值

(1)公允價值與帳面金額

除詳列於下表者外，合併公司之管理階層認為合併公司以攤銷後成本衡量之金融資產及金融負債於合併財務報表中之帳面金額趨近於其公允價值：

	<u>102.9.30</u>		<u>101.12.31</u>		<u>101.9.30</u>		<u>101.1.1</u>	
	帳面金額	公允價值	帳面金額	公允價值	帳面金額	公允價值	帳面金額	公允價值
金融負債：								
一年內到期或執行賣回權公司債	\$ 405,875	413,433	94,445	94,427	93,824	93,807	-	-
應付公司債	-	-	399,147	404,052	396,917	402,056	497,439	501,742

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)公允價值層級

下表按評價方式，分析以公允價值衡量之金融工具。各公允價值層級定義如下：

- ①第一級：相同資產或負債於活絡市場之公開報價(未經調整)。
- ②第二級：除包含於第一級之公開報價外，資產或負債之輸入參數係直接(即價格)或間接(即由價格推導而得)可觀察。
- ③第三級：資產或負債之輸入參數非基於可觀察之市場資料(非可觀察參數)。

	<u>第一級</u>	<u>第二級</u>	<u>第三級</u>	<u>合計</u>
102年9月30日				
透過損益按公允價值衡量之金融資產：				
債券投資－公司債	\$ 48,240	-	-	48,240
透過損益按公允價值衡量之金融負債：				
可轉換公司債－賣回權	-	23,333	-	23,333
	<u>\$ 48,240</u>	<u>(23,333)</u>	<u>-</u>	<u>24,907</u>
101年12月31日				
透過損益按公允價值衡量之金融負債：				
可轉換公司債－賣回權	\$ -	29,405	-	29,405
101年9月30日				
透過損益按公允價值衡量之金融負債：				
可轉換公司債－賣回權	\$ -	22,245	-	22,245
101年1月1日				
透過損益按公允價值衡量之金融負債：				
可轉換公司債－賣回權	\$ -	32,145	-	32,145

民國一〇二年及一〇一年一月一日至九月三十日並無任何移轉之情形。

(3)衡量公允價值所採用之評價技術及假設

合併公司對金融資產及金融負債之公允價值係依下列方式決定：

- A.債券投資係具標準條款與條件並於活絡市場交易之金融資產，其公允價值係參照市場報價決定。
- 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。

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)

(十五)財務風險管理

合併公司財務風險管理目標及政策與民國一〇二年第一季合併財務季報告附註六(十五)所揭露者無重大變動。

(十六)資本管理

合併公司資本管理目標、政策及程序與民國一〇二年第一季合併財務季報告所揭露者一致；另作為資本管理之項目之彙總量化資料與民國一〇二年第一季合併財務季報告所揭露者亦無重大變動。相關資訊請參閱民國一〇二年第一季合併財務季報告附註六(十六)。

七、關係人交易

主要管理階層人員報酬

	102年7月至9月	101年7月至9月	102年1月至9月	101年1月至9月
短期員工福利	\$ 3,306	2,630	9,269	8,376
退職後福利	96	70	222	244
	<u>\$ 3,402</u>	<u>2,700</u>	<u>9,491</u>	<u>8,620</u>

八、抵質押之資產

資產名稱	質押擔保標的	102.9.30	101.12.31	101.9.30	101.1.1
固定資產—土地及建築物	融資額度及借款	<u>\$ 152,954</u>	<u>156,554</u>	<u>157,755</u>	<u>161,355</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。

十二、其他

(一)員工福利、折舊、折耗及攤銷費用功能別彙總如下：

功 能 別 性 質 別	102年7月至9月			101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	34,814	32,037	66,851	44,701	37,358	82,059
勞健保費用	689	2,261	2,950	782	2,552	3,334
退休金費用	1,490	1,749	3,239	1,759	1,906	3,665
其他員工福利費用	2,636	1,730	4,366	20,833	2,594	23,427
折舊費用	7,929	11,253	19,182	8,893	13,547	22,440
攤銷費用	101	486	587	249	360	609

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)

功能別 性質別	102年1月至9月			101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	109,220	106,229	215,449	139,103	117,791	256,894
勞健保費用	2,179	7,409	9,588	2,475	7,606	10,081
退休金費用	4,778	5,450	10,228	5,410	5,603	11,013
其他員工福利費用	14,719	6,142	20,861	34,428	8,386	42,814
折舊費用	23,939	36,909	60,848	26,884	47,485	74,369
攤銷費用	331	1,119	1,450	1,139	1,021	2,160

(二)營運之季節性：

合併公司之營運不受季節性或週期性因素之重大影響。

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

民國一〇二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 (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)
		公司名稱	關係										
0	本公司	加百裕(昆 山)	孫公司	註1	354,840 (US\$12,000)	147,850 (US\$5,000)	147,850 (US\$5,000)	-	6.37%	註1	Y	N	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為928,194千元；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為928,194千元。

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報告編製主體。

註4：美金係以期末匯率29.57換算為新台幣。

3. 期末持有有價證券情形：

單位：新台幣千元/美金千元

持有之公司	有價證券 種類及名稱	與有價證券 發行人之關係	帳列科目	期 末				備 註
				股數(千股)	帳面金額	持股比例	市 價	
本公司	股票： CHL	100%持股之子 公司	採用權益法之投資	14,631	353,038	100%	354,467	(註3)
CHL	ASIL	"	"	50	(56,745) (US\$(1,919))	100%	(56,745) (US\$(1,919))	"
"	CHK	子公司	"	14,220	419,273 (US\$14,179)	100%	419,273 (US\$14,179)	"
"	CEIL	子公司	(註1)	(註1)	-	100%	-	"
CHK	加百裕(昆山)	子公司	採用權益法之投資	(註2)	401,768 (US\$13,587)	100%	401,768 (US\$13,587)	"

註1：僅完成設立登記，資本金尚未投入。

註2：係有限公司。

註3：左列交易於編製合併財務報表時業已沖銷。

註4：美金係以期末匯率29.57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)

4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣一億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一億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一億元或實收資本額百分之二十以上：
：無。
7. 與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：
：

單位：新台幣千元

進(銷)貨之公司	交易對象	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	
ASIL	本公司	母公司	(加工收入)	(259,182)	(100)%	依資金需求	依公司價格規定	依加百裕(昆山)資金需求	16,384	100%	(註1)
加百裕(昆山)	ASIL	母公司	(加工收入)	(228,428)	(100)%	"	"	"	32,290	100%	"
				(US\$7,725)					(US\$1,092)		

註1：左列交易於編製合併財務報表時業已沖銷。

註2：美金係以期末匯率29.57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	259,182	售價依公司價格規定，授信期間為依資金需求	7.27%
0	本公司	ASIL	1	預付加工費	2,027	"	0.05%

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其子公司合併財務季報告附註(續)

(二)轉投資事業相關資訊：

民國一〇二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：

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4)		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	上期期末	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%	353,038	(27,704)	(25,841)	子公司(註3)
CHL	ASIL	2nd Fl, Ellen L, Skelton Building, Fishers Lane, Road Town, Tortola, British Virgin Islands	進出口貿易	1,479 (US\$50)	1,479 (US\$50)	50	100%	(56,745) (US\$(1,919))	(1,390) (US\$(47))	由CHL認列投資損益	孫公司(註3)
"	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	420,485 (US\$14,220)	420,485 (US\$14,220)	14,220	100%	419,273 (US\$14,179)	(28,417) (US\$(961))	"	"
"	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\$ -	"	"
CHK	加百裕(昆山)	中國昆山市高科園漢浦路1111號	經營原電池及原電池組用之零件產銷業務	420,042 (US\$14,205)	420,042 (US\$14,205)	(註2)	100%	401,768 (US\$13,587)	(29,925) (US\$(1,012))	"	"

註1：僅完成設立登記，資本金尚未投入。

註2：係有限公司。

註3：左列交易於編製合併財務報表時業已沖銷。

註4：美金係以期末匯率29.57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	投資方式	本期期初自台灣匯出累積投資金額	本期匯出或收回投資金額		本期期末自台灣匯出累積投資金額	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)	期末投資帳面金額	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：443,550 (US\$15,000)	透過CHK間接投資	420,042 (US\$14,205)	-	-	420,042 (US\$14,205)	100%	(29,925) (US\$(1,012))	401,768 (US\$13,587)	-

註1：係依據被投資公司同期間經會計師核閱之財務季報表認列。

註2：美金係以期末匯率29.57換算為新台幣。

2.轉投資大陸地區限額：

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
420,042 (US\$14,205)	431,131 (US\$14,580)	1,392,292

註1：美金係以期末匯率29.57換算為新台幣。

3.重大交易事項：

合併公司民國一〇二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

合併公司營運部門資訊及調節如下：

	102年7月1日 至9月30日	101年7月1日 至9月30日	102年1月1日 至9月30日	101年1月1日 至9月30日
收 入				
來自外部客戶收入淨額	\$ <u>1,197,012</u>	<u>1,609,721</u>	<u>3,566,917</u>	<u>4,150,397</u>
部門損益	\$ <u>(8,141)</u>	<u>(8,346)</u>	<u>17,685</u>	<u>54,428</u>

十五、首次採用國際財務報導準則

合併公司民國一〇一年十二月三十一日之合併財務報告原係依據先前一般公認會計原則所編製，如附註四(一)所述，本合併財務季報告係包含於首份依據證券發行人財務報告編製準則及金管會認可之國際財務報導準則編製之年度合併財務報告涵蓋期間內，且已適用金管會認可之國際財務報導準則第一號「首次採用國際財務報導準則」。

附註四所列示之會計政策已適用於編製民國一〇一年第三季之比較合併財務季報告、民國一〇一年十二月三十一日合併資產負債表及民國一〇一年一月一日(合併公司之轉換日)初始國際財務報導準則合併資產負債表。

於編製民國一〇一年度相關報告時，合併公司係以依先前一般公認會計原則編製之財務報告報導金額為調整之起始點，將由先前一般公認會計原則轉換至金管會認可之國際財務報導準則對合併公司各該時點或期間之財務狀況、財務績效及現金流量的影響及說明列示於下表及其附註。民國一〇一年十二月三十一日及一月一日(合併公司之轉換日)合併資產負債表及民國一〇一年度合併綜合損益表之調節資訊請參閱民國一〇二年第一季合併財務季報告附註十五。

(一)合併資產負債表項目之調節

	101.9.30		
	先前之一般 公認會計原則	轉換至IFRSs 影響數	IFRSs
資 產			
流動資產：			
現金及約當現金	\$ 1,482,531	-	1,482,531
應收票據及帳款淨額	1,694,645	-	1,694,645
其他應收款	8,002	-	8,002
存 貨	725,885	-	725,885
預付款項	20,359	-	20,359
其他流動資產(8)	<u>23,754</u>	<u>(23,167)</u>	<u>587</u>
	<u>3,955,176</u>	<u>(23,167)</u>	<u>3,932,009</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)

	101.9.30		
	先前之一般 公認會計原則	轉換至IFRSs 影響數	IFRSs
非流動資產：			
不動產、廠房及設備(2)及(5)	585,760	(4,003)	581,757
無形資產(1)	11,427	(9,596)	1,831
遞延所得稅資產(3)、(4)及(8)	3,774	22,959	26,733
預付設備款(2)	-	7,807	7,807
長期預付租金(1)	-	9,596	9,596
其他資產(5)	4,137	(3,804)	333
非流動資產合計	<u>605,098</u>	<u>22,959</u>	<u>628,057</u>
資產總計	<u>\$ 4,560,274</u>	<u>(208)</u>	<u>4,560,066</u>
負債			
流動負債：			
短期借款	\$ 467,278	-	467,278
應付票據及帳款	970,862	-	970,862
其他應付款(3)	194,255	1,182	195,437
應付股利	-	-	-
當期所得稅負債	27,656	-	27,656
其他流動負債	4,860	-	4,860
一年內到期或執行賣回權公司債	93,824	-	93,824
	<u>1,758,735</u>	<u>1,182</u>	<u>1,759,917</u>
非流動負債：			
透過損益按公允價值變動列為損 益之金融負債－非流動	22,245	-	22,245
應付公司債	396,917	-	396,917
遞延所得稅負債(8)	-	-	-
應計退休金負債(4)	1,717	(1,441)	276
	<u>420,879</u>	<u>(1,441)</u>	<u>419,438</u>
負債總計	<u>2,179,614</u>	<u>(259)</u>	<u>2,179,355</u>
歸屬於母公司之業主權益			
股本	989,899	-	989,899
資本公積(6)	787,270	(8,518)	778,752
法定盈餘公積	200,246	-	200,246
未分配盈餘(3)、(4)及(6)	441,673	8,541	450,214
其他權益(3)	41,917	28	41,945
庫藏股票	(80,345)	-	(80,345)
權益總計	<u>2,380,660</u>	<u>51</u>	<u>2,380,711</u>
負債及權益總計	<u>\$ 4,560,274</u>	<u>(208)</u>	<u>4,560,066</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)合併綜合損益表項目之調節

	101年7月至9月			101年1月至9月		
	先前之一般 公認會計 原則	轉換至 IFRSs 影響數	IFRSs	先前之一般公認會計 原則	轉換至 IFRSs 影響數	IFRSs
	銷貨收入	\$ 1,610,414	-	1,610,414	4,152,245	-
減：銷貨退回及折讓	693	-	693	1,848	-	1,848
營業收入淨額	1,609,721	-	1,609,721	4,150,397	-	4,150,397
營業成本	1,494,349	-	1,494,349	3,767,785	-	3,767,785
營業毛利	115,372	-	115,372	382,612	-	382,612
營業費用：						
推銷費用	30,367	-	30,367	85,745	-	85,745
管理費用(3)及(4)	50,105	124	50,229	149,707	(576)	149,131
研究發展費用	30,943	-	30,943	93,988	-	93,988
	111,415	124	111,539	329,440	(576)	328,864
營業淨利	3,957	(124)	3,833	53,172	576	53,748
營業外收入及支出：						
利息收入	5,526	-	5,526	19,283	-	19,283
透過損益按公允價值衡量之金融資產 (負債)利益	(795)	-	(795)	9,900	-	9,900
其他收入	21,136	-	21,136	28,931	-	28,931
利息支出	(4,428)	-	(4,428)	(12,481)	-	(12,481)
外幣兌換損失	(33,806)	-	(33,806)	(41,694)	-	(41,694)
什項支出(6)	(774)	-	(774)	(858)	(54)	(912)
	(13,141)	-	(13,141)	3,081	(54)	3,027
稅前淨利	(9,184)	(124)	(9,308)	56,253	522	56,775
減：所得稅費用(3)及(4)	(991)	29	(962)	2,182	165	2,347
本期淨利	\$ (8,193)	(153)	(8,346)	54,071	357	54,428
其他綜合損益：						
國外營運機構財務報告換算之兌換差額(7)			\$ (5,202)			(4,253)
減：與其他綜合損益組成部分相關之所得稅			-			-
其他綜合損益(稅後淨額)			(5,202)			(4,253)
本期綜合損益總額			\$ (13,548)			50,175
每股盈餘						
基本每股盈餘(元)	\$ (0.09)	-	(0.09)	0.57	-	0.57
稀釋每股盈餘(元)	\$ (0.05)	-	(0.05)	0.46	-	0.46

(三)現金流量表之重大調整

合併公司民國一〇一年九月三十日依金管會認可之國際財務報導準則編製之合併現金流量表與依先前一般公認會計原則所編製者，並無重大差異。

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)

(四)調節說明

1. 合併公司以租賃形式取得之土地使用權以營業租賃處理，其為取得租賃權益所支付之款項依金管會認可之國際財務報導準則應作為預付租賃款，並於租賃期間內按直線法攤銷；依此，合併公司於民國一〇一年九月三十日將依先前一般公認會計原則原帳列無形資產項下之土地使用權重分類至長期預付租金之金額為9,596千元，此重分類對民國一〇一年七月至九月及一月至九月綜合損益及民國一〇一年九月三十日之權益並無影響。
2. 合併公司於民國一〇一年九月三十日依金管會認可之國際財務報導準則將原帳列固定資產項下預付設備款重分類至非流動資產項下預付設備款之金額為7,807千元，此重分類對民國一〇一年七月至九月及一月至九月綜合損益及民國一〇一年九月三十日之權益並無影響。
3. 合併公司對因員工過去提供服務而給與之累積帶薪假負有現時法定或推定支付義務，依此，合併公司將支付累積帶薪假之預期成本認列為應計負債，彙總變動影響如下：

	<u>101年7月至9月</u>	<u>101年1月至9月</u>
合併綜合損益表		
薪資費用減少(增加)數	\$ (192)	379
所得稅費用減少(增加)數	<u>(18)</u>	<u>(132)</u>
本期綜合損益總額增加(減少)數	<u>\$ (210)</u>	<u>247</u>
	<u>101.9.30</u>	
合併資產負債表		
其他應付款增加數	\$ (1,182)	
遞延所得稅資產增加數	36	
國外營運機構財務報表換算之 兌換差額增加數	<u>(28)</u>	
保留盈餘減少數	<u>\$ (1,174)</u>	

4. 合併公司公司提供與員工之退職後確定福利計劃，係採用精算技術衡量確定福利計畫之退職後福利義務，其因經驗調整及精算假設變動產生之精算損益，依先前一般公認會計原則原係依員工剩餘服務期間攤銷並認列於損益，合併公司採用金管會認可之國際財務報導準則第一號選擇豁免之規定，於轉換日將該等精算損益立即認列於權益。另，因先前一般公認會計原則於精算假設有關於折現率之採用，不同於金管會認可之國際財務報導準則之規定，並因此調整應認列之退休金費用。

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)

茲彙總變動明細如下：

	<u>101年7月至9月</u>	<u>101年1月至9月</u>
合併綜合損益表		
退休金費用減少(增加)數	\$ 68	197
所得稅費用減少(增加)數	<u>(11)</u>	<u>(33)</u>
本期綜合損益總額增加(減少)數	<u>\$ 57</u>	<u>164</u>
	<u>101.9.30</u>	
合併資產負債表		
遞延所得稅資產增加(減少)數	\$ (244)	
應計退休金負債減少(增加)數	<u>1,441</u>	
保留盈餘增加數	<u>\$ 1,197</u>	

5. 合併公司於民國一〇一年九月三十日依金管會認可之國際財務報導準則將原帳列其他資產項下遞延費用重分類至不動產、廠房及設備項下之金額為3,804千元，此重分類對民國一〇一年七月至九月及一月至九月綜合損益及民國一〇一年九月三十日之權益並無影響。

6. 合併公司因發行附價格重設條款之可轉換公司債，依金管會認可之國際財務報導準則規定不得將轉換權轉列權益。

茲彙總此項變動之影響如下：

	<u>101年7月至9月</u>	<u>101年1月至9月</u>
合併綜合損益表		
什項支出	\$ -	(54)
本期綜合損益總額增加(減少)數	<u>\$ -</u>	<u>(54)</u>
	<u>101.9.30</u>	
合併資產負債表		
資本公積減少數	\$ 8,518	
保留盈餘增加數	<u>\$ 8,518</u>	

7. 合併公司於民國一〇一年七月至九月及一〇一年一月至九月因國外營運機構財務報表換算產生之兌換損失5,202千元及4,253千元，帳列其他綜合損益項下。

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)

8.前述變動分別依所得稅稅率17%計算對遞延所得稅資產之增加(減少)列示如下：

	<u>101.9.30</u>
員工帶薪假	\$ 36
員工福利	<u>(244)</u>
遞延所得稅資產增加(減少)	<u><u>\$ (208)</u></u>

對民國一〇一年七月至九月及一月至九月綜合損益表之影響係分別增加所得稅費用計29千元及165千元。