

股票代碼：3323

加百裕工業股份有限公司及子公司
合併財務報告暨會計師核閱報告
民國一一二年及一一一年第一季

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	8～9
(四)重大會計政策之彙總說明	9～11
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	11
(六)重要會計項目之說明	11～26
(七)關係人交易	26～27
(八)質押之資產	28
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	28
(十)重大之災害損失	28
(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	29～30
2.轉投資事業相關資訊	31
3.大陸投資資訊	31～32
(十四)部門資訊	32



安侯建業聯合會計師事務所
KPMG

台北市110615信義路5段7號68樓(台北101大樓)
68F., TAIPEI 101 TOWER, No. 7, Sec. 5,
Xinyi Road, Taipei City 110615, Taiwan (R.O.C.)

電話 Tel + 886 2 8101 6666
傳真 Fax + 886 2 8101 6667
網址 Web 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一一二年及一一一年三月三十一日之合併資產負債表，暨民國一一二年及一一一年一月一日至三月三十一日之合併綜合損益表、合併權益變動表及合併現金流量表，以及合併財務報告附註(包括重大會計政策彙總)，業經本會計師核閱竣事。依證券發行人財務報告編製準則及金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製允當表達之合併財務報告係管理階層之責任，本會計師之責任係依據核閱結果對合併財務報告作成結論。

範圍

本會計師係依照核閱準則2410號「財務報表之核閱」執行核閱工作。核閱合併財務報告時所執行之程序包括查詢(主要向負責財務與會計事務之人員查詢)、分析性程序及其他核閱程序。核閱工作之範圍明顯小於查核工作之範圍，因此本會計師可能無法察覺所有可藉由查核工作辨認之重大事項，故無法表示查核意見。

結論

依本會計師核閱結果，並未發現上開合併財務報告在所有重大方面有未依照證券發行人財務報告編製準則及金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製，致無法允當表達加百裕工業股份有限公司及其子公司民國一一二年及一一一年三月三十一日之合併財務狀況，暨民國一一二年及一一一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

會計師：

辛郁婷

王怡文



證券主管機關：金管證審字第1120333238號
核准簽證文號：金管證審字第0990013761號
民國一一二年五月三日

民國一一二年及一一一年三月三十一日僅經核閱，未依審計準則查核

加百裕工業股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國一一二年三月三十一日 一一一年十二月三十一日及三月三十一日

單位：新台幣千元

	資 產	112.3.31		111.12.31		111.3.31			負債及權益	112.3.31		111.12.31		111.3.31	
		金 額	%	金 額	%	金 額	%			金 額	%	金 額	%	金 額	%
1100	流動資產：							2100	流動負債：						
1120	現金及約當現金(附註六(一))	\$ 766,396	12.5	1,131,007	17.2	585,510	7.8	2130	短期借款(附註六(八))	\$ 709,716	11.6	765,400	11.6	506,250	6.7
	透過其他綜合損益按公允價值衡							2170	合約負債一流動(附註六(十五))	85,852	1.4	31,300	0.5	41,358	0.6
	量之金融資產一流動(附註六							2200	應付帳款	1,424,058	23.4	1,623,636	24.6	2,834,280	37.7
	(二))	29,342	0.5	-	-	-	-	2216	其他應付款(附註七)	285,356	4.7	344,332	5.2	311,188	4.1
1170	應收帳款淨額(附註六(三)及六							2230	應付股利(附註六(十三))	120,459	2.0	-	-	160,612	2.1
	(十五))	2,616,843	43.0	2,891,091	43.8	4,162,749	55.3	2280	本期所得稅負債	125,940	2.1	121,914	1.9	90,079	1.2
1200	其他應收款	1,922	-	4,564	0.1	8,856	0.1	2300	租賃負債一流動(附註六(十))	8,395	0.1	6,869	0.1	7,500	0.1
1310	存貨(附註六(四))	1,604,710	26.3	1,742,545	26.4	2,004,170	26.6		其他流動負債	65,292	1.1	58,887	0.9	141,268	1.9
1410	預付款項	34,512	0.6	22,070	0.3	64,161	0.9			2,825,068	46.4	2,952,338	44.8	4,092,535	54.4
1470	其他流動資產	29,564	0.5	2,238	-	4,208	-		非流動負債：						
1476	其他金融資產一流動(附註六							2540	長期借款(附註六(九))	850,000	14.0	1,000,000	15.2	950,000	12.6
	(一))	230,597	3.8	10,687	0.2	-	-	2560	本期所得稅負債-非流動	15,308	0.3	18,369	0.3	-	-
		5,313,886	87.2	5,804,202	88.0	6,829,654	90.7	2570	遞延所得稅負債	538	-	538	-	18,199	0.2
	非流動資產：							2580	租賃負債-非流動(附註六(十))	21,121	0.3	15,287	0.2	11,389	0.2
1600	不動產、廠房及設備(附註六							2600	其他非流動負債(附註六(六))	8,013	0.1	8,746	0.1	9,469	0.1
	(六))	668,956	11.0	691,224	10.5	607,430	8.1	2640	淨確定福利負債-非流動	-	-	-	-	1,822	-
1755	使用權資產(附註六(七))	37,163	0.6	29,237	0.4	26,999	0.4			894,980	14.7	1,042,940	15.8	990,879	13.1
1780	無形資產	6,063	0.1	5,596	0.1	7,926	0.1		負債總計	3,720,048	61.1	3,995,278	60.6	5,083,414	67.5
1840	遞延所得稅資產	47,237	0.8	47,237	0.7	33,085	0.4		權 益：						
1920	存出保證金	15,985	0.3	18,165	0.3	23,279	0.3		歸屬於母公司業主之權益(附註						
1975	淨確定福利資產-非流動	1,588	-	1,513	-	-	-		六(十三))：						
		776,992	12.8	792,972	12.0	698,719	9.3	3110	普通股股本	803,059	13.1	803,059	12.2	803,059	10.7
								3200	資本公積	640,924	10.5	640,924	9.7	640,924	8.5
								3310	法定盈餘公積	356,678	5.9	356,678	5.4	325,092	4.3
								3350	未分配盈餘	516,872	8.5	745,943	11.3	634,221	8.4
								3400	其他權益	37,198	0.6	38,871	0.6	41,662	0.6
									歸屬母公司業主之權益合計	2,354,731	38.6	2,585,475	39.2	2,444,958	32.5
									非控制權益：						
								36XX	非控制權益	16,099	0.3	16,421	0.2	1	-
									權益總計	2,370,830	38.9	2,601,896	39.4	2,444,959	32.5
	資產總計	\$ 6,090,878	100.0	6,597,174	100.0	7,528,373	100.0		負債及權益總計	\$ 6,090,878	100.0	6,597,174	100.0	7,528,373	100.0

(請詳閱合併財務報告附註)

董事長：黃世明

經理人：黃世明

會計主管：林建羽

僅經核閱，未依審計準則查核
加百裕工業股份有限公司及子公司
合併綜合損益表

民國一十二年及一十一年一月十一日至三月三十一日

單位：新台幣千元

	112年1月至3月		111年1月至3月	
	金額	%	金額	%
4000 營業收入(附註六(十五))	\$ 1,727,412	100.0	3,068,286	100.0
5110 營業成本(附註六(四)、六(十一)及十二)	<u>1,682,527</u>	<u>97.4</u>	<u>2,815,028</u>	<u>91.7</u>
5900 營業毛利	<u>44,885</u>	<u>2.6</u>	<u>253,258</u>	<u>8.3</u>
6000 營業費用(附註六(十一)、六(十六)、七及十二)：				
6100 推銷費用	38,184	2.2	57,505	1.9
6200 管理費用	78,580	4.6	86,168	2.8
6300 研究發展費用	47,475	2.7	48,738	1.6
6450 預期信用減損損失(附註六(三))	<u>1,160</u>	<u>-</u>	<u>36</u>	<u>-</u>
	<u>165,399</u>	<u>9.5</u>	<u>192,447</u>	<u>6.3</u>
6900 營業淨(損)利	<u>(120,514)</u>	<u>(6.9)</u>	<u>60,811</u>	<u>2.0</u>
營業外收入及支出：				
7100 利息收入	2,137	-	106	-
7190 其他收入—其他	4,643	0.3	2,111	0.1
7050 財務成本	(16,401)	(0.9)	(4,550)	(0.2)
7630 外幣兌換(損失)利益淨額(附註六(十七))	(7)	-	50,380	1.6
7590 什項支出	<u>(897)</u>	<u>(0.1)</u>	<u>(39)</u>	<u>-</u>
	<u>(10,525)</u>	<u>(0.7)</u>	<u>48,008</u>	<u>1.5</u>
7900 稅前淨(損)利	<u>(131,039)</u>	<u>(7.6)</u>	<u>108,819</u>	<u>3.5</u>
7950 減：所得稅(利益)費用(附註六(十二))	<u>(22,105)</u>	<u>(1.3)</u>	<u>30,620</u>	<u>1.0</u>
8200 本期淨(損)利	<u>(108,934)</u>	<u>(6.3)</u>	<u>78,199</u>	<u>2.5</u>
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	1,083	0.1	21,327	0.7
8367 透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資未實現評價損益	(2,756)	(0.2)	-	-
8399 減：與可能重分類之項目相關之所得稅	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>(1,673)</u>	<u>(0.1)</u>	<u>21,327</u>	<u>0.7</u>
8300 本期其他綜合損益	<u>(1,673)</u>	<u>(0.1)</u>	<u>21,327</u>	<u>0.7</u>
8500 本期綜合損益總額	<u>\$ (110,607)</u>	<u>(6.4)</u>	<u>99,526</u>	<u>3.2</u>
本期淨(損)利歸屬於：				
8610 母公司業主	\$ (108,612)	(6.3)	78,199	2.5
8620 非控制權益	<u>(322)</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ (108,934)</u>	<u>(6.3)</u>	<u>78,199</u>	<u>2.5</u>
綜合損益總額歸屬於：				
8710 母公司業主	\$ (110,285)	(6.4)	99,526	3.2
8720 非控制權益	<u>(322)</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ (110,607)</u>	<u>(6.4)</u>	<u>99,526</u>	<u>3.2</u>
每股(虧損)盈餘(附註六(十四))				
9750 基本每股(虧損)盈餘(單位：新台幣元)	<u>\$ (1.35)</u>		<u>0.97</u>	
9850 稀釋每股(虧損)盈餘(單位：新台幣元)			<u>\$ 0.96</u>	

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：林建羽



僅經核閱，未依審計準則查核
加百裕工業股份有限公司及子公司

合併權益變動表

民國一十二年及一十一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

	保留盈餘					其他權益項目			歸屬於母 公司業主 權益總計	非控制 權益	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	國外營運機 構財務報表 換算之兌換 差額	透過其他綜合 損益按公允 價值衡量之 金融資產未實 現評價(損)益	合計			
民國一十一年一月一日餘額	\$ 803,059	640,924	325,092	716,634	1,041,726	20,335	-	20,335	2,506,044	1	2,506,045
本期淨利	-	-	-	78,199	78,199	-	-	-	78,199	-	78,199
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	21,327	-	21,327	21,327	-	21,327
本期綜合損益總額	-	-	-	78,199	78,199	21,327	-	21,327	99,526	-	99,526
盈餘指撥及分配：											
普通股現金股利	-	-	-	(160,612)	(160,612)	-	-	-	(160,612)	-	(160,612)
民國一十一年三月三十一日餘額	\$ 803,059	640,924	325,092	634,221	959,313	41,662	-	41,662	2,444,958	1	2,444,959
民國一十二年一月一日餘額	\$ 803,059	640,924	356,678	745,943	1,102,621	38,871	-	38,871	2,585,475	16,421	2,601,896
本期淨利	-	-	-	(108,612)	(108,612)	-	-	-	(108,612)	(322)	(108,934)
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	1,083	(2,756)	(1,673)	(1,673)	-	(1,673)
本期綜合損益總額	-	-	-	(108,612)	(108,612)	1,083	(2,756)	(1,673)	(110,285)	(322)	(110,607)
盈餘指撥及分配：											
普通股現金股利	-	-	-	(120,459)	(120,459)	-	-	-	(120,459)	-	(120,459)
民國一十二年三月三十一日餘額	\$ 803,059	640,924	356,678	516,872	873,550	39,954	(2,756)	37,198	2,354,731	16,099	2,370,830

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：林建羽



僅經核閱，未依審計準則查核
加百裕工業股份有限公司及子公司
合併現金流量表

民國一十二年及一十一年一月一日至三月三十一日

單位：新台幣千元

	112年1月至3月	111年1月至3月
營業活動之現金流量：		
本期稅前(淨損)淨利	\$ (131,039)	108,819
調整項目：		
收益費損項目：		
折舊費用	44,830	37,329
攤銷費用	1,473	1,769
預期信用減損損失	1,160	36
利息費用	16,401	4,550
利息收入	(2,137)	(106)
其他	625	2,317
收益費損項目合計	62,352	45,895
與營業活動相關之資產及負債變動數：		
應收帳款減少	273,088	339,531
其他應收款減少	3,372	3,133
存貨減少(增加)	137,835	(264,342)
預付款項增加	(12,323)	(4,269)
其他流動資產增加	(1,036)	(11)
合約負債—流動增加(減少)	54,552	(1,509)
應付帳款(減少)增加	(199,578)	325,015
其他應付款減少	(62,975)	(61,540)
其他流動負債增加	6,405	19,552
淨確定福利負債減少/資產增加	(75)	(112)
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	199,265	355,448
營運產生之現金流入	130,578	510,162
收取之利息	1,407	106
支付之利息	(16,131)	(4,710)
支付之所得稅	(3,332)	(6)
營業活動之淨現金流入	112,522	505,552
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	(32,098)	-
取得不動產、廠房及設備	(16,110)	(31,481)
處分不動產、廠房及設備	1,012	9
存出保證金減少(增加)	2,180	(787)
取得無形資產	(2,154)	(485)
取得使用權資產	(864)	(787)
其他金融資產—流動增加	(219,910)	-
投資活動之淨現金流出	(267,944)	(33,531)
籌資活動之現金流量：		
短期借款減少	(55,684)	(855,073)
舉借長期借款	100,000	300,000
償還長期借款	(250,000)	-
租賃負債本金償還	(2,215)	(1,993)
籌資活動之淨現金流出	(207,899)	(557,066)
匯率變動對現金及約當現金之影響	(1,290)	6,511
本期現金及約當現金減少數	(364,611)	(78,534)
期初現金及約當現金餘額	1,131,007	664,044
期末現金及約當現金餘額	\$ 766,396	585,510

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：林建羽



僅經核閱，未依審計準則查核
加百裕工業股份有限公司及子公司

合併財務報告附註

民國一一二年及一一一年第一季

(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(二)之說明。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告已於民國一一二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

合併公司自民國一一二年一月一日起開始適用下列新修正之國際財務報導準則，且對合併財務報告未造成重大影響。

- 國際會計準則第一號之修正「會計政策之揭露」
- 國際會計準則第八號之修正「會計估計值之定義」
- 國際會計準則第十二號之修正「與單一交易所產生之資產及負債有關之遞延所得稅」

(二)金管會尚未認可之新發布及修訂準則及解釋

國際會計準則理事會已發布及修正但尚未經金管會認可之準則及解釋，對合併公司可能攸關者如下：

新發布或修訂準則	主要修訂內容	理事會發布之生效日
國際會計準則第1號之修正「將負債分類為流動或非流動」	現行IAS 1規定，企業未具無條件將清償期限遞延至報導期間後至少十二個月之權利之負債應分類為流動。修正條文刪除該權利應為無條件的規定，改為規定該權利須於報導期間結束日存在且須具有實質。 修正條文闡明，企業應如何對以發行其本身之權益工具而清償之負債進行分類(如可轉換公司債)。	2024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)

新發布或修訂準則	主要修訂內容	理事會發布之 生效日
國際會計準則第1號之修正「具合約條款之非流動負債」	在重新考量2020年IAS1修正之某些方面後，新的修正條文闡明，僅於報導日或之前遵循的合約條款才會影響將負債分類為流動負債或非流動負債。 企業在報導日後須遵循的合約條款（即未來的條款）並不影響該日對負債之分類。惟當非流動負債受限於未來合約條款時，企業需要揭露資訊以助於財報使用者了解該等負債可能在報導日後十二個月內償還之風險	2024年1月1日

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

合併公司預期下列其他尚未認可之新發布及修正準則不致對合併財務報告造成重大影響。

- 國際財務報導準則第十號及國際會計準則第二十八號之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」
- 國際財務報導準則第十七號「保險合約」及國際財務報導準則第十七號之修正
- 國際財務報導準則第十七號之修正「初次適用IFRS 17及IFRS 9比較資訊」
- 國際財務報導準則第十六號之修正「售後租回交易之規定」

四、重大會計政策之彙總說明

(一) 遵循聲明

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

除下列所述外，本合併財務報告所採用之重大會計政策與民國一一一年度合併財務報告相同，相關資訊請參閱民國一一一年度合併財務報告附註四。

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)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		
			112.3.31	111.12.31	111.3.31
本公司	Celxpert Holdings Limited (BVI) (CHL)	海外控股公司	100 %	100 %	100 %
"	PT. Celxpert Energy Indonesia(加百裕(印尼))	電池組及電源供應相關產品之製造、加工及買賣	100 %	100 %	100 %
"	睿騰能源股份有限公司(睿騰能源，原為睿騰能源有限公司)	鋰電池組及儲能系統等產品的设计研發及買賣	85.15 %	85.15 %	100 % (註2)
CHL	Advance Smart Industrial Limited (BVI) (ASIL)	進出口貿易	100 %	100 %	100 %
"	Celxpert Energy (H.K.) Limited (CHK)	海外控股公司	100 %	100 %	100 %
"	Celxpert Energy International Limited (SAMOA) (CEIL)	海外控股公司	100 % (註1)	100 % (註1)	100 % (註1)
"	Creative Power Enterprises Inc. (CPEI)	海外控股公司	100 %	100 %	100 %
CHK	加百裕(昆山)電子有限公司(加百裕(昆山))	經營原電池及原電池組用之零件產銷業務	100 %	100 %	100 %
CPEI	加百裕(南通)電子有限公司(加百裕(南通))	經營原電池及原電池組用之零件產銷業務	100 %	100 %	100 %

註1：僅完成設立登記，資本金尚未投入。

註2：睿騰能源於民國一一年十二月辦理現金增資，本公司因未依原持有比例認購，持股比例由100%減少為85.15%，並調整減少保留盈餘1,481千元。

(三)所得稅

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

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

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

(四)員工福利

期中期間之確定福利計畫退休金係採用前一年度報導日依精算決定退休金成本率，以年初至當期期末為基礎計算，並針對該報導日後之重大市場波動、重大縮減、清償或其他重大一次性事項加以調整。

加百裕工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(五)金融工具—透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

債務工具投資同時符合下列條件，且未指定為透過損益按公允價值衡量時，係透過其他綜合損益按公允價值衡量：

- 係在以收取合約現金流量及出售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。

屬債務工具投資者後續按公允價值衡量。按有效利息法計算之利息收入、外幣兌換損益及減損損失認列於損益，其餘淨利益或損失係認列為其他綜合損益。於除列時，累計之其他綜合損益金額重分類至損益。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

管理階層依編製準則及金管會認可之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製本合併財務報告時，必須作出判斷、估計及假設，其將對會計政策之採用及資產、負債、收益及費用之報導金額有所影響。實際結果可能與估計存有差異。

編製合併財務報告時，管理階層於採用合併公司會計政策時所作之重大判斷以及估計不確定性之主要來源與民國一一一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一一一年度合併財務報告尚無重大差異，相關資訊請參閱民國一一一年度合併財務報告附註六。

(一)現金及約當現金

	112.3.31	111.12.31	111.3.31
零用金及庫存現金	\$ 1,339	1,437	1,241
支票及活期存款	695,057	1,029,570	584,269
定期存款	70,000	100,000	-
	<u>\$ 766,396</u>	<u>1,131,007</u>	<u>585,510</u>

民國一一二年三月三十一日、一一一年十二月三十一日及三月三十一日，原始到期日超過三個月銀行定期存款列報於其他金融資產—流動之金額分別為230,597千元、10,687千元及0千元。

合併公司金融資產及負債之利率風險及敏感度分析之揭露，請詳附註六(十七)。

(二)透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

	112.3.31	111.12.31	111.3.31
透過其他綜合損益按公允價值衡量之			
債務工具：			
公司債	<u>\$ 29,342</u>	<u>-</u>	<u>-</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. 透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資

合併公司評估係藉由收取合約現金流量及出售金融資產達成目的之經營模式持有下列債券投資，故列報於透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產：

- (1) 合併公司於民國一一二年一月以32,098千元購買台灣積體電路製造股份有限公司（台積電）三十年期美元公司債，票面利率4.5%，每半年付息一次，於民國一四一年四月到期。

2. 信用風險及市場風險資訊請詳附註六(十七)。

3. 民國一一二年三月三十一日，合併公司之透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未有提供作質押擔保之情形。

(三) 應收帳款

	112.3.31	111.12.31	111.3.31
應收帳款—按攤銷後成本衡量	\$ 2,620,986	2,894,074	4,166,685
減：備抵損失	<u>(4,143)</u>	<u>(2,983)</u>	<u>(3,936)</u>
	<u><u>\$ 2,616,843</u></u>	<u><u>2,891,091</u></u>	<u><u>4,162,749</u></u>

合併公司針對所有應收票據及帳款採用簡化作法估計預期信用損失，亦即使用存續期間預期信用損失衡量，為此衡量目的，該等應收票據及帳款係按代表客戶依據合約條款支付所有到期金額能力之共同信用風險特性予以分組，並已納入歷史信用損失經驗及未來經濟狀況之合理預測等前瞻性之資訊，包括總體經濟及相關產業資訊。合併公司應收票據及帳款之預期信用損失分析如下：

信用評等等級	112.3.31		
	應收帳款 帳面金額	加權平均預期 信用損失率	備抵存續期間 預期信用損失
A	\$ 370,885	0.001%	4
B	113,318	0.005%	6
C	1,996,697	0.100%	1,997
D	<u>140,086</u>	<u>1.526%</u>	<u>2,136</u>
	<u><u>\$ 2,620,986</u></u>		<u><u>4,143</u></u>

信用評等等級	111.12.31		
	應收帳款 帳面金額	加權平均預期 信用損失率	備抵存續期間 預期信用損失
A	\$ 405,646	0.001%	4
B	194,152	0.005%	10
C	2,097,517	0.100%	2,098
D	<u>196,759</u>	<u>0.443%</u>	<u>871</u>
	<u><u>\$ 2,894,074</u></u>		<u><u>2,983</u></u>

加百裕工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

信用評等等級	111.3.31		
	應收帳款 帳面金額	加權平均預期 信用損失率	備抵存續期間 預期信用損失
A	\$ 865,668	0.001%	9
B	218,624	0.005%	11
C	2,956,506	0.100%	2,957
D	125,887	0.762%	959
	<u>\$ 4,166,685</u>		<u>3,936</u>

合併公司應收帳款之帳齡分析如下：

	112.3.31	111.12.31	111.3.31
未逾期	\$ 2,533,337	2,807,918	4,136,822
逾期1~30天	31,945	56,871	12,944
逾期31~60天	22,282	29,285	12,328
逾期61~90天	33,422	-	-
逾期91~120天	-	-	4,591
	<u>\$ 2,620,986</u>	<u>2,894,074</u>	<u>4,166,685</u>

合併公司應收帳款之備抵損失變動表如下：

	112年 1月至3月	111年 1月至3月
期初餘額	\$ 2,983	3,900
認列之減損損失	1,160	36
期末餘額	<u>\$ 4,143</u>	<u>3,936</u>

民國一一二年三月三十一日、一一一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帳款均未有提供作質押擔保之情形。

(四)存 貨

	112.3.31	111.12.31	111.3.31
原物料	\$ 770,834	840,038	1,036,393
在製品	45,113	47,924	71,424
製成品	788,763	854,583	896,353
	<u>\$ 1,604,710</u>	<u>1,742,545</u>	<u>2,004,170</u>

- 民國一一二年及一一一年一月一日至三月三十一日合併公司因存貨備抵跌價及呆滯損失變動而認列之跌價損失金額分別為18,568千元及401千元；民國一一二年及一一一年一月一日至三月三十一日未分攤製造費用認列之存貨相關費損金額分別為7,891千元及0千元；民國一一二年及一一一年一月一日至三月三十一日存貨報廢損失金額分別為8,270千元及1千元，上述收益費損均已列入營業成本項下。

加百裕工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

2.民國一一二年三月三十一日、一一一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)對子公司所有權權益之變動

合併公司於民國一一二年及一一一年一月一日至三月三十一日間無重大變動，相關資訊請參閱民國一一一年度合併財務報告附註六(四)。

(六)不動產、廠房及設備

合併公司不動產、廠房及設備之變動明細如下：

	土 地	房屋建築	機 器 及 儀器設備	辦公、 運輸設備 及其他	未完工程 及待驗設備	合 計
成 本：						
民國112年1月1日餘額	\$ 46,636	643,102	708,190	132,299	107,253	1,637,480
增 添	-	-	7,886	1,300	10,653	19,839
處 分	-	(6,016)	(21,473)	(3,509)	-	(30,998)
轉入(轉出)	-	-	18,092	893	(19,398)	(413)
匯率變動之影響	-	2,102	2,508	534	467	5,611
民國112年3月31日餘額	<u>\$ 46,636</u>	<u>639,188</u>	<u>715,203</u>	<u>131,517</u>	<u>98,975</u>	<u>1,631,519</u>
民國111年1月1日餘額	\$ 46,636	639,820	599,546	126,518	65,557	1,478,077
增 添	-	1,381	8,528	8,237	23,464	41,610
處 分	-	-	(16,803)	(20,480)	-	(37,283)
轉入(轉出)	-	1,522	20,979	5,238	(30,228)	(2,489)
匯率變動之影響	-	16,574	14,120	3,652	1,724	36,070
民國111年3月31日餘額	<u>\$ 46,636</u>	<u>659,297</u>	<u>626,370</u>	<u>123,165</u>	<u>60,517</u>	<u>1,515,985</u>
折 舊：						
民國112年1月1日餘額	\$ -	386,276	468,660	91,320	-	946,256
本年度折舊	-	11,315	26,516	4,450	-	42,281
處 分	-	(5,882)	(20,149)	(3,160)	-	(29,191)
匯率變動之影響	-	1,312	1,537	368	-	3,217
民國112年3月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>393,021</u>	<u>476,564</u>	<u>92,978</u>	<u>-</u>	<u>962,563</u>
民國111年1月1日餘額	\$ -	399,632	396,021	93,675	-	889,328
本年度折舊	-	8,467	21,681	4,900	-	35,048
處 分	-	-	(16,774)	(20,378)	-	(37,152)
匯率變動之影響	-	11,474	7,444	2,413	-	21,331
民國111年3月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>419,573</u>	<u>408,372</u>	<u>80,610</u>	<u>-</u>	<u>908,555</u>
帳面價值：						
民國112年1月1日	<u>\$ 46,636</u>	<u>256,826</u>	<u>239,530</u>	<u>40,979</u>	<u>107,253</u>	<u>691,224</u>
民國112年3月31日	<u>\$ 46,636</u>	<u>246,167</u>	<u>238,639</u>	<u>38,539</u>	<u>98,975</u>	<u>668,956</u>
民國111年1月1日	<u>\$ 46,636</u>	<u>240,188</u>	<u>203,525</u>	<u>32,843</u>	<u>65,557</u>	<u>588,749</u>
民國111年3月31日	<u>\$ 46,636</u>	<u>239,724</u>	<u>217,998</u>	<u>42,555</u>	<u>60,517</u>	<u>607,430</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.合併公司於民國一一〇年度取得廠房裝修工程之政府補助款人民幣2,100千元，帳列遞延收入(其他非流動負債項下)，於該資產耐用年限內依有系統之基礎認列為營業外收入。

2.民國一一二年三月三十一日、一一一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。

(七)使用權資產

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

	土 地 使 用 權	房 屋 及 建 築	其 他 設 備	總 計
使用權資產成本：				
民國112年1月1日餘額	\$ 8,464	27,205	7,051	42,720
增 添	-	10,439	-	10,439
減 少	-	(1,070)	(632)	(1,702)
匯率變動之影響	42	(786)	-	(744)
民國112年3月31日餘額	<u>\$ 8,506</u>	<u>35,788</u>	<u>6,419</u>	<u>50,713</u>
民國111年1月1日餘額	\$ 8,334	19,602	4,711	32,647
增 添	-	4,227	590	4,817
減 少	-	(2,023)	-	(2,023)
匯率變動之影響	322	-	-	322
民國111年3月31日餘額	<u>\$ 8,656</u>	<u>21,806</u>	<u>5,301</u>	<u>35,763</u>
使用權資產之折舊：				
民國112年1月1日餘額	\$ 1,268	7,635	4,580	13,483
本年度折舊	80	1,909	560	2,549
減 少	-	(1,070)	(632)	(1,702)
匯率變動之影響	6	(786)	-	(780)
民國112年3月31日餘額	<u>\$ 1,354</u>	<u>7,688</u>	<u>4,508</u>	<u>13,550</u>
民國111年1月1日餘額	\$ 937	4,951	2,580	8,468
本年度折舊	79	1,775	427	2,281
減 少	-	(2,023)	-	(2,023)
匯率變動之影響	38	-	-	38
民國111年3月31日餘額	<u>\$ 1,054</u>	<u>4,703</u>	<u>3,007</u>	<u>8,764</u>
帳面價值：				
民國112年1月1日	<u>\$ 7,196</u>	<u>19,570</u>	<u>2,471</u>	<u>29,237</u>
民國112年3月31日	<u>\$ 7,152</u>	<u>28,100</u>	<u>1,911</u>	<u>37,163</u>
民國111年1月1日	<u>\$ 7,397</u>	<u>14,651</u>	<u>2,131</u>	<u>24,179</u>
民國111年3月31日	<u>\$ 7,602</u>	<u>17,103</u>	<u>2,294</u>	<u>26,999</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)

(八)短期借款

合併公司短期借款之明細如下：

	112.3.31	111.12.31	111.3.31
信用借款	\$ <u>709,716</u>	<u>765,400</u>	<u>506,250</u>
尚未使用額度	\$ <u>3,103,092</u>	<u>3,150,378</u>	<u>2,944,813</u>
利率區間	<u>5.65%~6.00%</u>	<u>0.75%~5.75%</u>	<u>0.80%~1.55%</u>

民國一一二年三月三十一日、一一一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擔保之情形。

(九)長期借款

合併公司長期借款之明細如下：

	112.3.31	111.12.31	111.3.31
無擔保銀行借款	\$ 850,000	1,000,000	950,000
減：一年內到期部分	-	-	-
合 計	\$ <u>850,000</u>	<u>1,000,000</u>	<u>950,000</u>
尚未使用額度	\$ <u>1,000,000</u>	<u>1,000,000</u>	<u>300,000</u>
利率區間	<u>1.95%~2.15%</u>	<u>0.9%~2.0%</u>	<u>1.15%~1.45%</u>
到期日	<u>113.8~113.12</u>	<u>113.3~113.11</u>	<u>112.8~113.3</u>

1.借款之新增及償還

民國一一二年及一一一年一月一日至三月三十一日新增之借款金額分別為100,000千元及300,000千元，民國一一二年及一一一年一月一日至三月三十一日償還之借款金額分別為250,000千元及0千元。

2.合併公司未有提供資產設定抵質押銀行借款及融資額度擔保之情形。

3.有關合併公司利率及流動性風險之暴險資訊，請詳附註六(十七)。

(十)租賃負債

合併公司租賃負債之帳面金額如下：

	112.3.31	111.12.31	111.3.31
流動	\$ <u>8,395</u>	<u>6,869</u>	<u>7,500</u>
非流動	\$ <u>21,121</u>	<u>15,287</u>	<u>11,389</u>

到期分析請詳附註六(十七)金融工具。

加百裕工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

租賃認列於損益之金額如下：

	112年 1月至3月	111年 1月至3月
租賃負債之利息費用	\$ 113	48
短期租賃之費用	\$ 236	180
不計入租賃負債衡量之變動租賃給付	\$ 390	-
低價值租賃資產之費用(不包含短期租賃之低價值租賃)	\$ 2	3

租賃認列於現金流量表之金額如下：

	112年 1月至3月	111年 1月至3月
租賃之現金流出總額	\$ 2,956	2,224

2.房屋及建築之租賃

合併公司承租房屋及建築作為辦公處所及停車場，辦公處所及停車場之租賃期間為一年至六年。

3.其他租賃

合併公司承租辦公設備及運輸設備之租賃期間為三至五年。

另，合併公司承租辦公設備及視訊設備之租賃期間為一年以內，該等租賃為短期及低價值標的租賃，合併公司選擇適用豁免認列規定而不認列其相關使用權資產及租賃負債。

(十一)員工福利

1.確定福利計畫

因前一年度財務報導日後未發生重大市場波動、重大縮減、清償或其他重大一次性事項，故本公司採用民國一一年及一一〇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。

本公司民國一十二年及一十一年一月一日至三月三十一日列報之費用分別為36千元及12千元。

2.確定提撥計畫

本公司及國內子公司民國一十二年及一十一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3,598千元及3,376千元，已提撥至勞工保險局。

3.其他納入合併財務報告編製主體之子公司

民國一十二年及一十一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4,558千元及4,602千元。

加百裕工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十二)所得稅

1.所得稅(利益)費用

(1)合併公司所得稅(利益)費用明細如下：

	112年 1月至3月	111年 1月至3月
當期所得稅(利益)費用	\$ <u>(22,105)</u>	<u>30,620</u>

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

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

(十三)資本及其他權益

除下列所述外，合併公司於民國一一二年及一一一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一一一年度合併財務報告附註六(十二)。

1.盈餘分配及股利政策

依本公司章程規定，本公司年度總決算如有盈餘，於稅前先提撥董事酬勞和員工酬勞，由董事會決議分派後，依法繳納稅捐，再提百分之十為法定盈餘公積；但法定盈餘公積已達本公司資本總額時，不在此限。另就當年度發生之帳列股東權益減項餘額提撥相同數額之特別盈餘公積，嗣後股東權益減項餘額迴轉時，得就迴轉部分轉入當年度盈餘分派。如尚有盈餘連同上一年度累積未分配盈餘，由董事會擬具盈餘分配議案，以發行新股為之時，應提請股東會決議分派之。

本公司依公司法第二百四十條第五項規定，授權董事會以三分之二以上董事之出席，及出席董事過半數之決議，將應分派股息及紅利或公司法第二百四十一條第一項規定之法定盈餘公積及資本公積之全部或一部，以發放現金之方式為之，並報告股東會。

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

本公司分別於民國一一二年三月十日及民國一一一年三月四日經董事會決議民國一一一年度及一一〇年度盈餘分配案之現金股利金額，有關分派業主股利之金額如下：

	111年度		110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	\$ 1.5	<u>120,459</u>	2.0	<u>160,612</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)

本公司股東會決議分派予業主之股利相關資訊，可至公開資訊觀測站等管道查詢之。

(十四)每股(虧損)盈餘

合併公司基本每股(虧損)盈餘及稀釋每股(虧損)盈餘之計算如下：

	112年 1月至3月	111年 1月至3月
基本每股(虧損)盈餘(單位：元)		
歸屬於本公司普通股權益持有人之淨(損)利	\$ <u>(108,612)</u>	<u>78,199</u>
普通股加權平均流通在外股數(千股)	<u>80,306</u>	<u>80,306</u>
	\$ <u>(1.35)</u>	<u>0.97</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>78,199</u>
普通股加權平均流通在外股數(千股)		80,306
具稀釋作用之潛在普通股之影響		
員工股票酬勞之影響		<u>754</u>
普通股加權平均流通在外股數(調整稀釋性潛在普通 股影響數後)(千股)		<u>81,060</u>
		\$ <u>0.96</u>

(十五)客戶合約之收入

1.收入之細分

	112年 1月至3月	111年 1月至3月
主要地區市場：		
臺 灣	\$ 250,070	424,133
中國大陸	1,307,583	2,418,601
其他國家	<u>169,759</u>	<u>225,552</u>
	\$ <u>1,727,412</u>	<u>3,068,286</u>
主要產品：		
鋰電池組	\$ 1,718,094	3,053,908
其他	<u>9,318</u>	<u>14,378</u>
	\$ <u>1,727,412</u>	<u>3,068,286</u>

加百裕工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

2.合約餘額

	112.3.31	111.12.31	111.3.31
應收帳款	\$ 2,620,986	2,894,074	4,166,685
減：備抵損失	(4,143)	(2,983)	(3,936)
	<u>\$ 2,616,843</u>	<u>2,891,091</u>	<u>4,162,749</u>
合約負債—預收款項	<u>\$ 85,852</u>	<u>31,300</u>	<u>41,358</u>

應收帳款及其減損之揭露，請詳附註六(三)。

民國一一二年及一一一年一月一日合約負債期初餘額於民國一一二年及一一一年一月一日至三月三十一日認列為收入之金額分別為7,826千元及11,025千元。

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

(十六)員工及董事酬勞

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

本公司民國一一二年一月一日至三月三十一日為稅前淨損，並無估列員工及董事酬勞；本公司民國一一一年一月一日至三月三十一日員工酬勞提列金額為9,379千元，董事酬勞提列金額為2,345千元，係以本公司各該段期間之稅前淨利扣除員工及董事酬勞前之金額乘上本公司章程所訂之員工及董事酬勞分派成數為估計基礎，並列報為該段期間之營業費用。若次年度實際分派金額與估列數有差異時，則依會計估計變動處理，並將該差異認列為次年度損益。如董事會決議採股票發放員工酬勞，股票酬勞之股數計算基礎係依據董事會決議前一日之普通股收盤價計算。

本公司民國一一一年度及一一〇年度員工酬勞提列金額分別為32,908千元及30,897千元，董事酬勞提列金額分別為7,372千元及7,724千元，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。

(十七)金融工具

除下列所述外，合併公司金融工具之公允價值及因金融工具而暴露於信用風險、流動性風險及市場風險之情形無重大變動，相關資訊請參閱民國一一一年度合併財務報告附註六(十七)。

1.信用風險

應收帳款之信用風險暴險資訊，請詳附註六(三)。

按攤銷後成本衡量之金融資產包括其他應收款及定期存單等；透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資包含上市公司之債務證券等。上開均為信用風險低之金融資產，因此按十二個月預期信用損失金額衡量該期間之備抵損失。

加百裕工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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

民國一十二年及一十一年一月一日至三月三十一日之備抵損失變動如下：

	其他應收款	
	112年 1月至3月	111年 1月至3月
期末餘額(即期初餘額)	\$ 2,261	2,261

2.流動性風險

下表為金融負債之合約到期日，包含估計利息之影響。

	合 約 現金流量	1年以內	1-5年
112年3月31日			
非衍生金融負債：			
短期借款	\$ (717,720)	(717,720)	-
應付帳款	(1,424,058)	(1,424,058)	-
其他應付款	(285,356)	(285,356)	-
應付股利	(120,459)	(120,459)	-
租賃負債(含一年內到期部分)	(30,624)	(8,809)	(21,815)
長期借款	(878,754)	(17,421)	(861,333)
	<u>\$ (3,456,971)</u>	<u>(2,573,823)</u>	<u>(883,148)</u>
111年12月31日			
非衍生金融負債：			
短期借款	\$ (773,549)	(773,549)	-
應付帳款	(1,623,636)	(1,623,636)	-
其他應付款	(344,332)	(344,332)	-
租賃負債(含一年內到期部分)	(22,873)	(7,141)	(15,732)
長期借款	(1,034,467)	(19,056)	(1,015,411)
	<u>\$ (3,798,857)</u>	<u>(2,767,714)</u>	<u>(1,031,143)</u>
111年3月31日			
非衍生金融負債：			
短期借款	\$ (509,088)	(509,088)	-
應付帳款	(2,834,280)	(2,834,280)	-
其他應付款	(311,188)	(311,188)	-
應付股利	(160,612)	(160,612)	-
租賃負債(含一年內到期部分)	(19,243)	(7,668)	(11,575)
長期借款	(972,283)	(12,544)	(959,739)
	<u>\$ (4,806,694)</u>	<u>(3,835,380)</u>	<u>(971,314)</u>

加百裕工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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

3.匯率風險

(1)匯率風險之暴險

合併公司暴露於重大外幣匯率風險之金融資產及負債如下：

	112.3.31			111.12.31			111.3.31		
	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	\$	86,807 美金/台幣 =30.45	2,643,273	102,221 美金/台幣 =30.71	3,139,207	149,593 美金/台幣 =28.625	4,282,100		
美金		3,172 美金/人民幣 =6.8717	96,587	542 美金/人民幣 =6.9669	16,645	8,900 美金/人民幣 =6.3526	254,762		
人民幣		248 人民幣/台幣 =4.4310	1,099	271 人民幣/台幣 =4.408	1,195	206 人民幣/台幣 =4.5060	929		
非貨幣性項目									
美金		950 美金/台幣 =30.45	29,342	- 美金/台幣 =30.71	-	- 美金/台幣 =28.625	-		
金融負債									
貨幣性項目									
美金		72,243 美金/台幣 =30.45	2,199,799	79,630 美金/台幣 =30.71	2,445,437	115,505 美金/台幣 =28.625	3,306,331		
美金		6,272 美金/人民幣 =6.8717	190,982	4,243 美金/人民幣 =6.9669	130,303	4,190 美金/人民幣 =6.3526	119,939		

(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、透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產、短期借款、應付帳款及其他應付款等，於換算時產生外幣兌換損益。於民國一一二年及一一一年三月三十一日當外幣相對於新台幣及人民幣貶值或升值5%，而其他所有因素維持不變之情況下，民國一一二年及一一一年一月一日至三月三十一日之稅前淨損及稅前淨利之影響如下，兩期分析採相同基礎。

	112年 1月至3月	111年 1月至3月
美金(相對於新台幣)		
升值5%	\$ (22,174)	48,788
貶值5%	22,174	(48,788)
美金(相對於人民幣)		
升值5%	4,720	6,741
貶值5%	(4,720)	(6,741)
人民幣(相對於新台幣)		
升值5%	(55)	46
貶值5%	55	(46)

加百裕工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

民國一十二年一月一日至三月三十日之其他綜合損益將增加或減少1,467千元。

(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：

	112年1月至3月		111年1月至3月	
	兌換損益 (外幣千元)	平均匯率	兌換損益 (外幣千元)	平均匯率
台 幣	(892)	-	51,079	-
人民幣	199	人民幣/台幣 =4.4410	(164)	人民幣/台幣 =4.4064
美 金	-	美金/台幣 =30.3948	1	美金/台幣 =27.9941

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，合併公司民國一十二年一月一日至三月三十一日之稅前淨損將增加或減少541千元；民國一十一年一月一日至三月三十一日之稅前淨利將減少或增加545千元，主因係合併公司之變動利率之活期存款及銀行借款。

5.公允價值

(1)金融工具之種類及公允價值

合併公司透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債及透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產係以重複性為基礎按公允價值衡量。各種類金融資產及金融負債之帳面金額及公允價值(包括公允價值等級資訊，但非按公允價值衡量金融工具之帳面金額為公允價值之合理近似值者，及租賃負債，依規定無須揭露公允價值資訊)列示如下：

加百裕工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

		112.3.31			
		公允價值			
	帳面金額	第一級	第二級	第三級	合計
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產					
國內債券	\$ 29,342	-	29,342	-	29,342
按攤銷後成本衡量之金融資產					
現金及約當現金	766,396	-	-	-	-
應收帳款淨額	2,616,843	-	-	-	-
其他應收款	1,922	-	-	-	-
存出保證金	15,985	-	-	-	-
其他金融資產—流動	<u>230,597</u>	-	-	-	-
	<u>3,631,743</u>				
	<u>\$3,661,085</u>				
按攤銷後成本衡量之金融負債					
短期借款	\$ 709,716	-	-	-	-
應付帳款	1,424,058	-	-	-	-
其他應付款	285,356	-	-	-	-
應付股利	120,459	-	-	-	-
租賃負債(含一年內到期部分)	29,516	-	-	-	-
長期借款	<u>850,000</u>	-	-	-	-
	<u>\$3,419,105</u>				
		111.12.31			
		公允價值			
	帳面金額	第一級	第二級	第三級	合計
按攤銷後成本衡量之金融資產					
現金及約當現金	\$1,131,007	-	-	-	-
應收帳款淨額	2,891,091	-	-	-	-
其他應收款	4,564	-	-	-	-
存出保證金	18,165	-	-	-	-
其他金融資產—流動	<u>10,687</u>	-	-	-	-
	<u>\$4,055,514</u>				
按攤銷後成本衡量之金融負債					
短期借款	\$ 765,400	-	-	-	-
應付帳款	1,623,636	-	-	-	-
其他應付款	344,332	-	-	-	-
租賃負債(含一年內到期部分)	22,156	-	-	-	-
長期借款	<u>1,000,000</u>	-	-	-	-
	<u>\$3,755,524</u>				

加百裕工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	111.3.31				
	帳面金額	公允價值			合 計
		第一級	第二級	第三級	
按攤銷後成本衡量之金融資產					
現金及約當現金	\$ 585,510	-	-	-	-
應收帳款淨額	4,162,749	-	-	-	-
其他應收款	8,856	-	-	-	-
存出保證金	<u>23,279</u>	-	-	-	-
	<u>\$4,780,394</u>				
按攤銷後成本衡量之金融負債					
短期借款	\$ 506,250	-	-	-	-
應付帳款	2,834,280	-	-	-	-
其他應付款	311,188	-	-	-	-
應付股利	160,612	-	-	-	-
租賃負債(含一年內到期部分)	18,889	-	-	-	-
長期借款	<u>950,000</u>	-	-	-	-
	<u>\$4,781,219</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。

除上述有活絡市場之金融工具外，其餘金融工具之公允價值係以評價技術或參考交易對手報價取得。透過評價技術所取得之公允價值可參照其他實質上條件及特性相似之金融工具之現時公允價值、現金流量折現法或以其他評價技術，包括以合併報導日可取得之市場資訊運用模型計算而得。

B.衍生工具公允價值係採用公開報價計價。當無法取得公開報價時，則採用評價方法估計，其所使用之估計與假設，及使用之折現率，係參考金融機構之報價資訊。

C.除上述外之其他金融資產及金融負債之公允價值，係依照以現金流量折現分析為基礎之一般公認定價模式決定。

(3)民國一二年及一一年一月一日至三月三十一日並無任何公允價值層級移轉之情形。

加百裕工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十八)財務風險管理

合併公司財務風險管理目標及政策與民國一一一年度合併財務報告附註六(十八)所揭露者無重大變動。

(十九)資本管理

合併公司資本管理目標、政策及程序與民國一一一年度合併財務報告所揭露者一致；另作為資本管理之項目之彙總量化資料與民國一一一年度合併財務報告所揭露者亦無重大變動。相關資訊請參閱民國一一一年度合併財務報告附註六(十九)。

(二十)非現金交易之投資及籌資活動

1.合併公司於民國一一二年及一一一年一月一日至三月三十一日非現金交易之投資活動為以租賃方式取得使用權資產，請詳附註六(七)及六(十)。

2.來自籌資活動之負債之調節如下表：

			非現金之 變動	
	112.1.1	現金流量	租賃給 付之變動	112.3.31
短期借款	\$ 765,400	(55,684)	-	709,716
租賃負債	22,156	(2,215)	9,575	29,516
長期借款	1,000,000	(150,000)	-	850,000
	<u>\$ 1,787,556</u>	<u>(207,899)</u>	<u>9,575</u>	<u>1,589,232</u>

			非現金之 變動	
	111.1.1	現金流量	租賃給 付之變動	111.3.31
短期借款	\$ 1,361,323	(855,073)	-	506,250
租賃負債	16,852	(1,993)	4,030	18,889
長期借款	650,000	300,000	-	950,000
	<u>\$ 2,028,175</u>	<u>(557,066)</u>	<u>4,030</u>	<u>1,475,139</u>

七、關係人交易

(一)關係人名稱及關係

於本合併財務報告之涵蓋期間內與合併公司有交易之關係人如下：

關係人名稱	與合併公司之關係
Inspire Stars Limited (Inspire)	民國一一一年十一月四日前為實質關係人
周源祥	"

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)與關係人間之重大交易

1.佣金支出

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

	112年 1月至3月	111年 1月至3月
佣金支出：		
其他關係人－Inspire	\$ -	23,450
	<u>112.3.31</u>	<u>111.12.31</u>
應付佣金：		
其他關係人－Inspire	\$ -	35,327
	<u>112.3.31</u>	<u>111.12.31</u>

上述關係人於民國一一一年十一月四日前為合併公司之關係人，僅揭露該日以前之關係人交易。

2.勞務費

合併公司委託其他關係人提供勞務服務，其明細如下：

	112年 1月至3月	111年 1月至3月
勞務費(帳列營業費用)：		
其他關係人	\$ -	330
	<u>112.3.31</u>	<u>111.12.31</u>
應付勞務費(帳列其他應付款)：		
其他關係人	\$ -	345
	<u>112.3.31</u>	<u>111.12.31</u>

上述關係人於民國一一一年十一月四日前為合併公司之關係人，僅揭露該日以前之關係人交易。

(三)主要管理人員交易

主要管理人員報酬包括：

	112年 1月至3月	111年 1月至3月
短期員工福利	\$ 4,289	4,800
退職後福利	117	108
	<u>\$ 4,406</u>	<u>4,908</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)

八、質押之資產：無。

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

截至民國一一二年三月三十一日、一一一年十二月三十一日及三月三十一日止，合併公司已簽約尚未支付之工程款及設備款分別為71,660千元、77,330千元及17,901千元。

十、重大之災害損失：無。

十一、重大之期後事項：無。

十二、其 他

(一)員工福利、折舊及攤銷費用功能別彙總如下：

功 能 別 性 質 別	112年1月至3月			111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	47,540	68,091	115,631	75,059	75,264	150,323
勞健保費用	2,895	6,409	9,304	2,949	6,053	9,002
退休金費用	4,423	3,769	8,192	4,445	3,545	7,990
其他員工福利費用	40,962	4,584	45,546	92,712	5,132	97,844
折舊費用	25,642	19,188	44,830	22,266	15,063	37,329
攤銷費用	231	1,242	1,473	473	1,296	1,769

(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。

(三)合併公司為償還銀行借款，於民國一一二年三月十日經董事會決議辦理現金增資發行新股及發行國內第三次無擔保可轉換公司債。

- 1.現金增資：董事會決議發行新股8,000千股，每股面額為新台幣10元，發行價格為每股新台幣28元。
- 2.國內第三次無擔保可轉換公司債：發行總金額上限為400,000千元，發行期間為三年，票面利率為0%。

上述募資案業經金管會於民國一一二年五月三日申報生效。

加百裕工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

民國一一二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：

單位：新台幣千元

編號 (註1)	貸出資金 之公司	貸與 對象	往來 科目	是否 為關 係人	本期最 高金額	期末 餘額	實際動 支金額	利率 區間	資金貸 與性質 (註2)	業務往 來金額	有短期融 通資金必 要之原因	提列備 抵呆帳 金額	擔保品		對個別對象 資金貸與 限額(註3)	資金貸 與總 限額(註3)
													名稱	價值		
0	本公司	睿騰能源	其他應 收款	是	10,000	10,000	-	1%	2	-	營運週轉	-	無	-	235,473	470,946

註1：編號之填寫方式如下：

1.0代表母公司。

2.1代表子公司。

註2：1.代表有業務往來者。

2.代表有短期融通資金之必要。

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

註4：上述交易於編製合併財務報告時業已沖銷。

2.為他人背書保證：

單位：新台幣千元/美金千元

編 號	背書保 證者公 司名稱	被背書保證對象		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	941,892	243,600 (US\$8,000)	243,600 (US\$8,000)	243,600 (US\$8,000)	-	10.35 %	941,892	Y	-	Y
0	本公司	加百裕(南通)	孫公司	941,892	66,465 (CNY15,000)	66,465 (CNY15,000)	66,465 (CNY15,000)	-	2.82 %	941,892	Y	-	Y
0	本公司	睿騰能源	子公司	235,473	120,000	120,000	38,633	-	5.10 %	941,892	Y	-	-

註1：本公司對外背書保證之總額不得超過最近財務報告淨值百分之四十，其中對單一企業之背書保證限額，除本公司直接或間接持有普通股股權超過百分之九十之子公司不得超過當期淨值百分之四十外，其餘不得超過最近財務報告淨值百分之十。

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30.45換算為新台幣。人民幣係以期末匯率4.4310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

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	帳面金額	持股 比率	公允 價值	
本公司	台積電30年期 美元公司債	-	透過其他綜合損益按 公允價值衡量之金融 資產-流動	-	29,342	-	29,342	

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。

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。

加百裕工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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	加百裕(昆山)	子公司	加工費	189,596	11 %	依資金需求	依公司價格規定	依資金需求調整	應付帳款 (52,695)	(3)%	(註1、2)
加百裕(昆山)	本公司	母公司	(加工收入)	(189,596)	(100)%	"	"	"	應收帳款 52,695	100 %	(註2)

註1：餘額為委託加工及出售原料款之淨額。

註2：左列交易於編製合併財務報告時業已沖銷。

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：無。

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				佔合併總營收或 總資產之比率
				科 目	金 額	交易條件		
1	ASIL	本公司	2	應收帳款	96,238	依公司價格規定，授信期 間為依資金需求		1.58 %
0	本公司	ASIL	1	應付帳款	96,238	"		1.58 %
2	加百裕(昆山)	本公司	2	加工收入	189,596	"		10.98 %
2	加百裕(昆山)	本公司	2	應收帳款	52,695	"		0.87 %
0	本公司	加百裕(昆山)	1	營業成本	189,596	"		10.98 %
0	本公司	加百裕(昆山)	1	應付帳款	52,695	"		0.87 %
0	本公司	睿騰	1	銷貨收入	4,436	月結120天		0.26 %
0	本公司	睿騰	1	應收帳款	5,212	"		0.09 %
3	睿騰	本公司	2	營業成本	4,436	"		0.26 %
3	睿騰	本公司	2	應付帳款	5,212	"		0.09 %
0	本公司	睿騰	1	營業成本	1,007	"		0.06 %
0	本公司	睿騰	1	銷售費用	2,086	"		0.12 %
3	睿騰	本公司	2	營業收入	3,093	"		0.18 %
0	本公司	睿騰	1	其他應付款	24,743	"		0.41 %
3	睿騰	本公司	2	應收帳款	24,743	"		0.41 %

註一、編號之填寫方式如下：

1.0代表母公司。

2.子公司依公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

註二、與交易人之關係種類標示如下：

1.母公司對子公司。

2.子公司對母公司。

3.子公司對子公司。

加百裕工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(二)轉投資事業相關資訊

民國一一二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：千股/美金千元

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期 末 持 有			被投資公司本期(損)益	本期認列之投資(損)益	備註
				本期期末	去年年底	股 數	比 率	帳面金額			
本公司	CHL	British Virgin Islands	海外控股公司	752,490	752,490	24,631	100%	525,519	11,253	6,941	子公司(註3)
"	加百裕(印尼)	Indonesia	電池組及電源供應相關產品之製造、加工及買賣	40,767	40,767	18	100%	9,390	(956)	(956)	子公司(註3)
"	睿騰能源	臺灣	鋰電池組及儲能系統等產品的設計研發及買賣	158,290	158,290	8,600	85.15%	92,308	(2,172)	(1,850)	子公司(註3)
CHL	ASIL	British Virgin Islands	進出口貿易	1,523 (US\$50)	1,523 (US\$50)	50	100%	96,740 (US\$3,177)	- (US\$0)	由CHL認列投資損益	孫公司(註3)
"	CHK	香港	海外控股公司	432,999 (US\$14,220)	432,999 (US\$14,220)	14,220	100%	220,245 (US\$7,233)	22,097 (US\$727)	"	"
"	CEIL	SAMOA	"	US\$ -	US\$ -	(註1)	100%	US\$ -	US\$ -	"	"
"	CPEI	"	"	304,500 (US\$10,000)	304,500 (US\$10,000)	10,000	100%	222,742 (US\$7,315)	(10,973) (US\$361)	"	"

註1：僅完成設立登記，資本金尚未投入。

註2：美金係以資產負債表日匯率30.45或平均匯率30.3948換算為新台幣。

註3：左列交易於編製合併財務報告時業已沖銷。

(三)大陸投資資訊

1.轉投資大陸地區之事業相關資訊：

單位：千股/美金千元

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實 收資本額(註2)	投資方式	本期期初自台灣匯出累積投資金額(註2)	本期匯出或收回投資金額		本期期末自台灣匯出累積投資金額(註2)	被投資公司本期損益	本公司直接或間接投資之持股比例	本期認列投資損益(註1)	期末投資帳面價值	截至本期止已匯回投資收益
					匯出	收回						
加百裕(昆山)	經營原電池及原電池組用之零件產銷業務	已驗資：456,750 (US\$15,000)	透過CHK間接投資	432,542 (US\$14,205)	-	-	432,542 (US\$14,205)	22,097 (US\$727)	100 %	22,097 (US\$727)	202,218 (US\$6,641)	-
加百裕(南通)	經營原電池及原電池組用之零件產銷業務	已驗資：304,500 (US\$10,000)	透過CPEI間接投資	304,500 (US\$10,000)	-	-	304,500 (US\$10,000)	(10,973) (US\$361)	100 %	(10,973) (US\$361)	222,742 (US\$7,315)	-
加百裕(長春)	經營汽車電池、電子元件回收	(註3)	透過CEIL間接投資	-	-	-	-	-	- %	-	-	-

2.轉投資大陸地區限額：

單位：美金千元

本期期末累計自台灣匯出赴大陸地區投資金額	經濟部投審會核准投資金額	依經濟部投審會規定赴大陸地區投資限額
737,042 (US\$24,205)	748,461 (US\$24,580)	1,412,839

註1：本期投資損益係依據台灣母公司簽證會計師核閱之財務報表認列。

註2：美金係以資產負債表日匯率30.45或平均匯率30.3948換算為新台幣。

註3：僅完成設立登記，資本金尚未投入。

加百裕工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

3.重大交易事項：

合併公司民國一一二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。

(四)主要股東資訊：無。

十四、部門資訊

合併公司應報導部門僅有一個電池模組部門，主要從事電池模組之產品相關之製造及買賣，營運部門損益、資產及負債之揭露與合併財務報告編製相同。營運部門之會計政策皆與民國一一一年度合併財務報告附註四所述之重要會計政策彙總相同。