

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  
民國一一三年及一一二年第三季

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           | 10～11 |
| (五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源 | 11    |
| (六)重要會計項目之說明             | 11～32 |
| (七)關係人交易                 | 32    |
| (八)質押之資產                 | 33    |
| (九)重大或有負債及未認列之合約承諾       | 33    |
| (十)重大之災害損失               | 33    |
| (十一)重大之期後事項              | 33    |
| (十二)其 他                  | 33    |
| (十三)附註揭露事項               |       |
| 1.重大交易事項相關資訊             | 34～35 |
| 2.轉投資事業相關資訊              | 36    |
| 3.大陸投資資訊                 | 36～37 |
| (十四)部門資訊                 | 37    |



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一一三年及一一二年九月三十日之合併資產負債表，與民國一一三年及一一二年七月一日至九月三十日及一一三年及一一二年一月一日至九月三十日之合併綜合損益表，暨民國一一三年及一一二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，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一一三年及一一二年九月三十日之合併財務狀況，與民國一一三年及一一二年七月一日至九月三十日及一一三年及一一二年一月一日至九月三十日之合併財務績效暨民國一一三年及一一二年一月一日至九月三十日之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  
民國一一三年十一月八日

加百裕工業股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國一十三年九月三十日、一十二年十二月三十一日及九月三十日

單位：新台幣千元

|        |                  | 113.9.30         |             | 112.12.31        |             | 112.9.30         |             |              |                  | 113.9.30         |             | 112.12.31        |             | 112.9.30         |             |
|--------|------------------|------------------|-------------|------------------|-------------|------------------|-------------|--------------|------------------|------------------|-------------|------------------|-------------|------------------|-------------|
| 資 產    |                  | 金 額              | %           | 金 額              | %           | 金 額              | %           | 負債及權益        |                  | 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))  | \$ 1,514,587     | 27.9        | 1,600,116        | 30.4        | 1,405,903        | 22.3        | 2100         | 短期借款(附註六(七))     | \$ 480,903       | 8.8         | 563,082          | 10.7        | 668,547          | 10.6        |
| 1120   | 透過其他綜合損益按公允價值衡   |                  |             |                  |             |                  |             | 2130         | 合約負債—流動(附註六(十六)) | 83,469           | 1.5         | 12,106           | 0.2         | 65,481           | 1.0         |
|        | 量之金融資產—流動(附註六    |                  |             |                  |             |                  |             | 2170         | 應付票據及帳款          | 1,303,343        | 24.0        | 995,965          | 18.9        | 1,830,826        | 29.0        |
|        | (二))             | 31,080           | 0.6         | 30,321           | 0.6         | 27,307           | 0.4         | 2200         | 其他應付款            | 172,937          | 3.2         | 259,094          | 4.9         | 252,271          | 4.0         |
| 1140   | 合約資產—流動(附註六(十六)) | 2,780            | -           | -                | -           | 639              | -           | 2230         | 本期所得稅負債          | 51,460           | 1.0         | 55,056           | 1.1         | 60,118           | 1.0         |
| 1170   | 應收帳款淨額(附註六(三)及六  |                  |             |                  |             |                  |             | 2280         | 租賃負債—流動(附註六(十))  | 8,376            | 0.2         | 8,223            | 0.2         | 8,539            | 0.1         |
|        | (十六))            | 1,550,846        | 28.5        | 1,594,760        | 30.3        | 2,370,589        | 37.6        | 2300         | 其他流動負債           | 49,606           | 0.9         | 56,107           | 1.1         | 54,787           | 0.9         |
| 1200   | 其他應收款            | 4,071            | 0.1         | 2,924            | -           | 3,406            | 0.1         |              |                  | <u>2,150,094</u> | <u>39.6</u> | <u>1,949,633</u> | <u>37.1</u> | <u>2,940,569</u> | <u>46.6</u> |
| 1310   | 存貨(附註六(四))       | 916,927          | 16.9        | 845,019          | 16.1        | 1,329,726        | 21.1        | 非流動負債：       |                  |                  |             |                  |             |                  |             |
| 1410   | 預付款項及其他流動資產      | 33,783           | 0.6         | 27,620           | 0.6         | 33,380           | 0.5         | 2530         | 應付公司債(附註六(九))    | 350,939          | 6.4         | 330,871          | 6.3         | 323,949          | 5.1         |
| 1476   | 其他金融資產—流動(附註六    |                  |             |                  |             |                  |             | 2540         | 長期借款(附註六(八))     | 400,000          | 7.4         | 400,000          | 7.6         | 300,000          | 4.8         |
|        | (一))             | <u>745,539</u>   | <u>13.7</u> | <u>455,946</u>   | <u>8.7</u>  | <u>425,730</u>   | <u>6.7</u>  | 2560         | 本期所得稅負債—非流動      | 20,773           | 0.4         | 50,267           | 1.0         | 61,118           | 1.0         |
|        |                  | <u>4,799,613</u> | <u>88.3</u> | <u>4,556,706</u> | <u>86.7</u> | <u>5,596,680</u> | <u>88.7</u> | 2570         | 遞延所得稅負債          | 628              | -           | 628              | -           | 538              | -           |
| 非流動資產： |                  |                  |             |                  |             |                  |             | 2580         | 租賃負債—非流動(附註六(十)) | 11,466           | 0.2         | 17,033           | 0.3         | 19,008           | 0.3         |
| 1510   | 透過損益按公允價值衡量之金融   |                  |             |                  |             |                  |             | 2600         | 其他非流動負債(附註六(五))  | 3,425            | 0.1         | 5,564            | 0.1         | 6,555            | 0.1         |
|        | 資產—非流動           |                  |             |                  |             |                  |             | 2640         | 淨確定福利負債—非流動      | <u>1,012</u>     | <u>-</u>    | <u>1,018</u>     | <u>-</u>    | <u>-</u>         | <u>-</u>    |
|        | (附註六(九))         | -                | -           | 760              | -           | 1,080            | -           |              |                  | <u>788,243</u>   | <u>14.5</u> | <u>805,381</u>   | <u>15.3</u> | <u>711,168</u>   | <u>11.3</u> |
| 1600   | 不動產、廠房及設備(附註六    |                  |             |                  |             |                  |             | 負債總計         |                  | <u>2,938,337</u> | <u>54.1</u> | <u>2,755,014</u> | <u>52.4</u> | <u>3,651,737</u> | <u>57.9</u> |
|        | (五))             | 507,546          | 9.3         | 566,747          | 10.8        | 609,948          | 9.7         | 權 益：         |                  |                  |             |                  |             |                  |             |
| 1755   | 使用權資產(附註六(六))    | 26,557           | 0.5         | 31,756           | 0.6         | 34,631           | 0.6         | 歸屬於母公司業主之權益  |                  |                  |             |                  |             |                  |             |
| 1780   | 無形資產             | 5,556            | 0.1         | 6,704            | 0.1         | 5,013            | 0.1         | (附註六(十三))：   |                  |                  |             |                  |             |                  |             |
| 1840   | 遞延所得稅資產          | 78,132           | 1.5         | 78,132           | 1.5         | 47,237           | 0.7         | 3110         | 普通股股本            | 883,059          | 16.3        | 883,059          | 16.8        | 883,059          | 14.0        |
| 1975   | 淨確定福利資產—非流動      | -                | -           | -                | -           | 1,799            | -           | 3200         | 資本公積             | 860,721          | 15.8        | 860,717          | 16.4        | 860,717          | 13.6        |
| 1900   | 其他非流動資產(附註八)     | <u>17,011</u>    | <u>0.3</u>  | <u>16,437</u>    | <u>0.3</u>  | <u>14,883</u>    | <u>0.2</u>  | 3310         | 法定盈餘公積           | 378,829          | 7.0         | 378,829          | 7.2         | 378,829          | 6.0         |
|        |                  | <u>634,802</u>   | <u>11.7</u> | <u>700,536</u>   | <u>13.3</u> | <u>714,591</u>   | <u>11.3</u> | 3350         | 未分配盈餘            | 266,040          | 4.9         | 330,283          | 6.3         | 473,320          | 7.5         |
|        |                  |                  |             |                  |             |                  |             | 3400         | 其他權益             | <u>45,995</u>    | <u>0.8</u>  | <u>32,066</u>    | <u>0.6</u>  | <u>46,456</u>    | <u>0.7</u>  |
|        |                  |                  |             |                  |             |                  |             | 歸屬母公司業主之權益合計 |                  | <u>2,434,644</u> | <u>44.8</u> | <u>2,484,954</u> | <u>47.3</u> | <u>2,642,381</u> | <u>41.8</u> |
|        |                  |                  |             |                  |             |                  |             | 非控制權益：       |                  |                  |             |                  |             |                  |             |
|        |                  |                  |             |                  |             |                  |             | 36XX         | 非控制權益            | <u>61,434</u>    | <u>1.1</u>  | <u>17,274</u>    | <u>0.3</u>  | <u>17,153</u>    | <u>0.3</u>  |
|        |                  |                  |             |                  |             |                  |             | 權益總計         |                  | <u>2,496,078</u> | <u>45.9</u> | <u>2,502,228</u> | <u>47.6</u> | <u>2,659,534</u> | <u>42.1</u> |
| 資產總計   |                  | \$ 5,434,415     | 100.0       | 5,257,242        | 100.0       | 6,311,271        | 100.0       | 負債及權益總計      |                  | \$ 5,434,415     | 100.0       | 5,257,242        | 100.0       | 6,311,271        | 100.0       |

(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：林建羽

加百裕工業股份有限公司及子公司

合併綜合損益表

民國一十三年及一十二年七月一日至九月三十日及一十三年及一十二年一月一日至九月三十日

單位：新台幣千元

|                                         | 113年7月至9月    |       | 112年7月至9月 |       | 113年1月至9月 |       | 112年1月至9月 |       |
|-----------------------------------------|--------------|-------|-----------|-------|-----------|-------|-----------|-------|
|                                         | 金額           | %     | 金額        | %     | 金額        | %     | 金額        | %     |
| 4000 營業收入(附註六(十六))                      | \$ 1,449,129 | 100.0 | 1,856,960 | 100.0 | 4,090,556 | 100.0 | 5,632,820 | 100.0 |
| 5110 營業成本(附註六(四)、六(十一)及十二)              | 1,309,097    | 90.3  | 1,667,741 | 89.8  | 3,735,067 | 91.3  | 5,243,001 | 93.1  |
| 5900 營業毛利                               | 140,032      | 9.7   | 189,219   | 10.2  | 355,489   | 8.7   | 389,819   | 6.9   |
| 6000 營業費用(附註六(十一)、七及十二)：                |              |       |           |       |           |       |           |       |
| 6100 推銷費用                               | 24,539       | 1.7   | 35,551    | 1.9   | 80,434    | 2.0   | 110,670   | 2.0   |
| 6200 管理費用                               | 78,207       | 5.4   | 81,515    | 4.4   | 226,920   | 5.5   | 235,574   | 4.1   |
| 6300 研究發展費用                             | 48,122       | 3.3   | 55,995    | 3.0   | 131,008   | 3.2   | 151,502   | 2.7   |
| 6450 預期信用減損損失(迴轉利益)(附註六(三))             | 4            | -     | 244       | -     | 50        | -     | (2,535)   | -     |
|                                         | 150,872      | 10.4  | 173,305   | 9.3   | 438,412   | 10.7  | 495,211   | 8.8   |
| 6900 營業淨(損)利                            | (10,840)     | (0.7) | 15,914    | 0.9   | (82,923)  | (2.0) | (105,392) | (1.9) |
| 營業外收入及支出：                               |              |       |           |       |           |       |           |       |
| 7100 利息收入                               | 5,858        | 0.4   | 2,419     | 0.1   | 24,153    | 0.6   | 11,884    | 0.2   |
| 7190 其他收入—其他                            | 6,754        | 0.5   | 3,180     | 0.2   | 11,545    | 0.2   | 18,900    | 0.3   |
| 7050 財務成本(附註六(九)及六(十))                  | (17,313)     | (1.2) | (19,790)  | (1.1) | (50,114)  | (1.2) | (51,628)  | (0.9) |
| 7630 外幣兌換(損失)利益淨額(附註六(十九))              | 2,207        | 0.1   | 18,648    | 1.0   | 54,705    | 1.3   | 33,743    | 0.6   |
| 7635 透過損益按公允價值衡量之金融資產利益(損失)<br>(附註六(九)) | (80)         | -     | (2,720)   | (0.1) | (760)     | -     | (3,360)   | -     |
| 7590 什項支出(附註六(十八))                      | (254)        | -     | (34,609)  | (1.9) | (1,836)   | -     | (41,566)  | (0.7) |
|                                         | (2,828)      | (0.2) | (32,872)  | (1.8) | 37,693    | 0.9   | (32,027)  | (0.5) |
| 7900 稅前淨損                               | (13,668)     | (0.9) | (16,958)  | (0.9) | (45,230)  | (1.1) | (137,419) | (2.4) |
| 7950 減：所得稅費用(利益)(附註六(十二))               | (1,699)      | (0.1) | 6,008     | 0.3   | 10,891    | 0.3   | (8,138)   | (0.1) |
| 8200 本期淨損                               | (11,969)     | (0.8) | (22,966)  | (1.2) | (56,121)  | (1.4) | (129,281) | (2.3) |
| 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                  | (4,007)      | (0.3) | 19,273    | 1.0   | 14,105    | 0.4   | 12,376    | 0.2   |
| 8367 透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投<br>資未實現評價損益  | 1,393        | 0.1   | (1,730)   | (0.1) | (176)     | -     | (4,791)   | (0.1) |
| 8399 減：與可能重分類之項目相關之所得稅                  | -            | -     | -         | -     | -         | -     | -         | -     |
|                                         | (2,614)      | (0.2) | 17,543    | 0.9   | 13,929    | 0.4   | 7,585     | 0.1   |
| 8300 本期其他綜合損益                           | (2,614)      | (0.2) | 17,543    | 0.9   | 13,929    | 0.4   | 7,585     | 0.1   |
| 8500 本期綜合損益總額                           | \$ (14,583)  | (1.0) | (5,423)   | (0.3) | (42,192)  | (1.0) | (121,696) | (2.2) |
| 本期淨(損)利歸屬於：                             |              |       |           |       |           |       |           |       |
| 8610 母公司業主                              | \$ (15,620)  | (1.1) | (23,515)  | (1.2) | (63,942)  | (1.6) | (129,995) | (2.3) |
| 8620 非控制權益                              | 3,651        | 0.3   | 549       | -     | 7,821     | 0.2   | 714       | -     |
|                                         | \$ (11,969)  | (0.8) | (22,966)  | (1.2) | (56,121)  | (1.4) | (129,281) | (2.3) |
| 綜合損益總額歸屬於：                              |              |       |           |       |           |       |           |       |
| 8710 母公司業主                              | \$ (18,234)  | (1.3) | (5,972)   | (0.3) | (50,013)  | (1.2) | (122,410) | (2.2) |
| 8720 非控制權益                              | 3,651        | 0.3   | 549       | -     | 7,821     | 0.2   | 714       | -     |
|                                         | \$ (14,583)  | (1.0) | (5,423)   | (0.3) | (42,192)  | (1.0) | (121,696) | (2.2) |
| 每股虧損(附註六(十五))                           |              |       |           |       |           |       |           |       |
| 9750 基本每股虧損(單位：新台幣元)                    | \$ (0.18)    |       | (0.29)    |       | (0.72)    |       | (1.61)    |       |
| 9850 稀釋每股虧損(單位：新台幣元)                    | \$ (0.18)    |       | (0.29)    |       | (0.72)    |       | (1.61)    |       |

(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：林建羽



加百裕工業股份有限公司及子公司

合併權益變動表

民國一一年及一二年一月一日至九月三十日

單位：新台幣千元

歸屬於母公司業主之權益

|                      | 普通股<br>股本  | 資本公積    | 法定盈<br>餘公積 | 保留盈餘      |           | 國外營運機<br>構財務報表<br>換算之兌換<br>差額 | 其他權益項目                                        |        | 歸屬於母<br>公司業主<br>權益總計 | 非控制<br>權益 | 權益總額      |
|----------------------|------------|---------|------------|-----------|-----------|-------------------------------|-----------------------------------------------|--------|----------------------|-----------|-----------|
|                      |            |         |            | 未分配<br>盈餘 | 合計        |                               | 透過其他綜合<br>損益按公允<br>價值衡量之<br>金融資產未實<br>現評價(損)益 | 合計     |                      |           |           |
| 民國一一年一月一日餘額          | \$ 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(損)利              | -          | -       | -          | (129,995) | (129,995) | -                             | -                                             | -      | (129,995)            | 714       | (129,281) |
| 本期其他綜合損益             | -          | -       | -          | -         | -         | 12,376                        | (4,791)                                       | 7,585  | 7,585                | -         | 7,585     |
| 本期綜合損益總額             | -          | -       | -          | (129,995) | (129,995) | 12,376                        | (4,791)                                       | 7,585  | (122,410)            | 714       | (121,696) |
| 盈餘指撥及分配：             |            |         |            |           |           |                               |                                               |        |                      |           |           |
| 提列法定盈餘公積             | -          | -       | 22,151     | (22,151)  | -         | -                             | -                                             | -      | -                    | -         | -         |
| 普通股現金股利              | -          | -       | -          | (120,459) | (120,459) | -                             | -                                             | -      | (120,459)            | -         | (120,459) |
| 現金增資                 | 80,000     | 131,200 | -          | -         | -         | -                             | -                                             | -      | 211,200              | -         | 211,200   |
| 發行可轉換公司債認列權益組成項<br>目 | -          | 84,201  | -          | -         | -         | -                             | -                                             | -      | 84,201               | -         | 84,201    |
| 對子公司所有權權益變動          | -          | -       | -          | (18)      | (18)      | -                             | -                                             | -      | (18)                 | 18        | -         |
| 股份基礎給付交易             | -          | 4,392   | -          | -         | -         | -                             | -                                             | -      | 4,392                | -         | 4,392     |
| 民國一二年九月三十日餘額         | \$ 883,059 | 860,717 | 378,829    | 473,320   | 852,149   | 51,247                        | (4,791)                                       | 46,456 | 2,642,381            | 17,153    | 2,659,534 |
| 民國一三年一月一日餘額          | \$ 883,059 | 860,717 | 378,829    | 330,283   | 709,112   | 33,843                        | (1,777)                                       | 32,066 | 2,484,954            | 17,274    | 2,502,228 |
| 本期淨(損)利              | -          | -       | -          | (63,942)  | (63,942)  | -                             | -                                             | -      | (63,942)             | 7,821     | (56,121)  |
| 本期其他綜合損益             | -          | -       | -          | -         | -         | 14,105                        | (176)                                         | 13,929 | 13,929               | -         | 13,929    |
| 本期綜合損益總額             | -          | -       | -          | (63,942)  | (63,942)  | 14,105                        | (176)                                         | 13,929 | (50,013)             | 7,821     | (42,192)  |
| 對子公司所有權權益變動          | -          | -       | -          | (301)     | (301)     | -                             | -                                             | -      | (301)                | 301       | -         |
| 股份基礎給付酬勞成本           | -          | 4       | -          | -         | -         | -                             | -                                             | -      | 4                    | 38        | 42        |
| 非控制權益增減              | -          | -       | -          | -         | -         | -                             | -                                             | -      | -                    | 36,000    | 36,000    |
| 民國一三年九月三十日餘額         | \$ 883,059 | 860,721 | 378,829    | 266,040   | 644,869   | 47,948                        | (1,953)                                       | 45,995 | 2,434,644            | 61,434    | 2,496,078 |

(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：林建羽

加百裕工業股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國一十三年及一十二年一月一日至九月三十日

單位：新台幣千元

|                        | 113年1月至9月           | 112年1月至9月        |
|------------------------|---------------------|------------------|
| <b>營業活動之現金流量：</b>      |                     |                  |
| 本期稅前淨損                 | \$ (45,230)         | (137,419)        |
| 調整項目：                  |                     |                  |
| 收益費損項目：                |                     |                  |
| 折舊費用                   | 114,216             | 129,315          |
| 攤銷費用                   | 2,980               | 3,920            |
| 預期信用減損損失(迴轉利益)         | 50                  | (2,535)          |
| 透過損益按公允價值衡量金融資產之損失     | 760                 | 3,360            |
| 利息費用                   | 50,114              | 51,628           |
| 利息收入                   | (24,153)            | (11,884)         |
| 股份基礎給付酬勞成本             | 42                  | 4,392            |
| 其他                     | (167)               | (709)            |
| 收益費損項目合計               | 143,842             | 177,487          |
| 與營業活動相關之資產及負債變動數：      |                     |                  |
| 合約資產增加                 | (2,780)             | (639)            |
| 應收帳款減少                 | 43,864              | 523,037          |
| 其他應收款(增加)減少            | (961)               | 1,720            |
| 存貨(增加)減少               | (71,908)            | 412,819          |
| 預付款項及其他流動資產(增加)減少      | (10,256)            | 6,524            |
| 合約負債—流動增加              | 71,363              | 34,181           |
| 應付帳款增加                 | 307,378             | 207,190          |
| 其他應付款及其他流動負債減少         | (92,848)            | (91,657)         |
| 淨確定福利負債/資產增加           | (6)                 | (286)            |
| 與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計    | 243,846             | 1,092,889        |
| 營運產生之現金流入              | 342,458             | 1,132,957        |
| 收取之利息                  | 23,671              | 11,322           |
| 支付之利息                  | (29,361)            | (43,618)         |
| 支付之所得稅                 | (39,786)            | (26,410)         |
| <b>營業活動之淨現金流入</b>      | <b>296,982</b>      | <b>1,074,251</b> |
| <b>投資活動之現金流量：</b>      |                     |                  |
| 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            | (36,327)            | (38,893)         |
| 處分不動產、廠房及設備            | 72                  | 41               |
| 存出保證金(增加)減少            | (538)               | 3,282            |
| 取得無形資產                 | (1,184)             | (3,248)          |
| 取得使用權資產                | (903)               | (907)            |
| 其他金融資產—流動增加            | (289,593)           | (415,043)        |
| 其他                     | (117)               | -                |
| <b>投資活動之淨現金流出</b>      | <b>(328,590)</b>    | <b>(486,866)</b> |
| <b>籌資活動之現金流量：</b>      |                     |                  |
| 短期借款減少                 | (87,850)            | (96,853)         |
| 發行可轉換公司債               | -                   | 395,820          |
| 舉借長期借款                 | 100,000             | 100,000          |
| 償還長期借款                 | (100,000)           | (800,000)        |
| 租賃負債本金償還               | (6,874)             | (6,812)          |
| 發放現金股利                 | -                   | (120,459)        |
| 現金增資                   | -                   | 211,200          |
| 非控制權益變動                | 36,000              | -                |
| <b>籌資活動之淨現金流出</b>      | <b>(58,724)</b>     | <b>(317,104)</b> |
| 匯率變動對現金及約當現金之影響        | 4,803               | 4,615            |
| 本期現金及約當現金(減少)增加數       | (85,529)            | 274,896          |
| 期初現金及約當現金餘額            | 1,600,116           | 1,131,007        |
| 期末現金及約當現金餘額            | \$ <b>1,514,587</b> | <b>1,405,903</b> |

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



**加百裕工業股份有限公司及子公司**  
**合併財務報告附註**  
**民國一一三年及一一二年第三季**  
(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一一三年十一月八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

合併公司自民國一一三年一月一日起開始適用下列新修正之國際財務報導準則會計準則，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「負債分類為流動或非流動」
- 國際會計準則第一號之修正「具合約條款之非流動負債」
- 國際會計準則第七號及國際財務報導準則第七號之修正「供應商融資安排」
- 國際財務報導準則第十六號之修正「售後租回中之租賃負債」

(二)尚未採用金管會認可之國際財務報導準則之影響

合併公司評估適用下列自民國一一四年一月一日起生效之新修正之國際財務報導準則，將不致對合併財務報告造成重大影響。

- 國際會計準則第二十一號之修正「缺乏可兌換性」

(三)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<br>生效日 |
|------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------|
| 國際財務報導準則第18號<br>「財務報表之表達與揭露」 | 新準則引入三種類收益及費損、兩項損益表小計及一項關於管理階層績效衡量的單一附註。此等三項修正與強化在財務報表中如何對資訊細分之指引，為使用者提供更佳及更一致的資訊奠定基礎，並將影響所有公司。 | 2027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<br>生效日 |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------|
|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        | <ul style="list-style-type: none"> <li>• 更具結構化之損益表：根據現行準則，公司使用不同的格式來表達其經營成果，使投資者難以比較不同公司間的財務績效。新準則採用更具結構化的損益表，引入新定義之「營業利益」小計，並規定所有收益及費損，將依公司主要經營活動歸類於三個新的不同種類。</li> <li>• 管理階層績效衡量(MPM)：新準則引入管理階層績效衡量之定義，並要求公司於財務報表之單一附註中，對於每一衡量指標解釋其為何可提供有用之資訊、如何計算及如何將衡量指標與根據國際財務報導準則會計準則所認列的金額進行調節。</li> <li>• 較細分之資訊：新準則包括公司如何於財務報表強化對資訊分組之指引。此包括資訊是否應列入主要財務報表或於附註中進一步細分之指引。</li> </ul> |               |
| <p>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。</p> <p>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。</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• 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」</li> <li>• 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</li> <li>• 國際財務報導準則第十九號「不具公共課責性之子公司：揭露」</li> <li>• 國際財務報導準則第九號及國際財務報導準則第七號之修正「金融工具之分類與衡量之修正」</li> <li>• 國際財務報導準則會計準則之年度改善</li> </ul> |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |               |

## 加百裕工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

### 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會計準則」)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一一二年度合併財務報告相同，相關資訊請參閱民國一一二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         |                 |                 |
|--------|------------------------------------------------------|-----------------------|-----------------|-----------------|-----------------|
|        |                                                      |                       | 113.9.30        | 112.12.31       | 112.9.30        |
| 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)                                     | 鋰電池組及儲能系統等產品的设计研發及買賣  | 65.65 %<br>(註2) | 85.15 %<br>(註2) | 85.15 %<br>(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 %<br>(註1)   | 100 %<br>(註1)   | 100 %<br>(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：睿騰能源於民國一一三年四月辦理現金增資，本公司因未依原持有比例認購，持股比例由85.15%減少為65.65%，並調整減少保留盈餘301千元。

#### (三) 資產與負債區分流動與非流動之分類標準

合併公司對符合下列條件之一之資產列為流動資產，非屬流動資產之所有其他資產則列為非流動資產：

1. 預期於其正常營業週期中實現該資產，或意圖將其出售或消耗；
2. 主要為交易目的而持有該資產；
3. 於報導期間後十二個月內實現該資產；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)

4.該資產為現金或約當現金（如國際會計準則第7號所定義），除非於報導期間後至少十二個月將該資產交換或用以清償負債受到限制。

合併公司對符合下列條件之一之負債列為流動負債，非屬流動負債之所有其他負債則列為非流動負債：

- 1.預期於其正常營業週期中清償該負債；
- 2.主要為交易目的而持有該負債；
- 3.預期將於報導期間後十二個月內到期清償該負債；或
- 4.於報導期間結束日不具有將該負債之清償遞延至報導期間後至少十二個月之權利。

### (四)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。

### (五)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一一二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一一二年度合併財務報告尚無重大差異，相關資訊請參閱民國一一二年度合併財務報告附註六。

### (一)現金及約當現金

|          | 113.9.30            | 112.12.31        | 112.9.30         |
|----------|---------------------|------------------|------------------|
| 零用金及庫存現金 | \$ 677              | 905              | 1,175            |
| 支票及活期存款  | 1,463,910           | 1,230,751        | 1,349,728        |
| 定期存款     | 50,000              | 368,460          | 55,000           |
|          | <u>\$ 1,514,587</u> | <u>1,600,116</u> | <u>1,405,903</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)

民國一一三年九月三十日、一一二年十二月三十一日及九月三十日，承作期間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745,116千元、455,769千元及425,730千元。

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(十九)。

### (二)透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

|                  | 113.9.30  | 112.12.31 | 112.9.30 |
|------------------|-----------|-----------|----------|
| 透過其他綜合損益按公允價值衡量之 |           |           |          |
| 債務工具：            |           |           |          |
| 公司債              | \$ 31,080 | 30,321    | 27,307   |

#### 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(十九)。

#### 3.合併公司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

|               | 113.9.30            | 112.12.31        | 112.9.30         |
|---------------|---------------------|------------------|------------------|
| 應收帳款—按攤銷後成本衡量 | \$ 1,551,023        | 1,594,887        | 2,371,037        |
| 減：備抵損失        | (177)               | (127)            | (448)            |
|               | <u>\$ 1,550,846</u> | <u>1,594,760</u> | <u>2,370,589</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 | 113.9.30            |                 |                  |
|--------|---------------------|-----------------|------------------|
|        | 應收帳款<br>帳面金額        | 加權平均預期<br>信用損失率 | 備抵存續期間<br>預期信用損失 |
| A      | \$ 635,427          | 0.001%          | 6                |
| B      | 836,277             | 0.005%          | 42               |
| C      | 67,501              | 0.100%          | 68               |
| D      | 11,818              | 0.514%          | 61               |
|        | <u>\$ 1,551,023</u> |                 | <u>177</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 | 112.12.31           |                 |                  |
|--------|---------------------|-----------------|------------------|
|        | 應收帳款<br>帳面金額        | 加權平均預期<br>信用損失率 | 備抵存續期間<br>預期信用損失 |
| A      | \$ 379,259          | 0.001%          | 4                |
| B      | 1,146,685           | 0.005%          | 57               |
| C      | 4,376               | 0.100%          | 4                |
| D      | 64,567              | 0.095%          | 62               |
|        | <u>\$ 1,594,887</u> |                 | <u>127</u>       |

  

| 信用評等等級 | 112.9.30            |                 |                  |
|--------|---------------------|-----------------|------------------|
|        | 應收帳款<br>帳面金額        | 加權平均預期<br>信用損失率 | 備抵存續期間<br>預期信用損失 |
| A      | \$ 622,851          | 0.001%          | 6                |
| B      | 1,633,519           | 0.005%          | 82               |
| C      | 3,942               | 0.100%          | 4                |
| D      | 110,725             | 0.322%          | 356              |
|        | <u>\$ 2,371,037</u> |                 | <u>448</u>       |

合併公司應收帳款之帳齡分析如下：

|           | 113.9.30            | 112.12.31        | 112.9.30         |
|-----------|---------------------|------------------|------------------|
| 未逾期       | \$ 1,549,699        | 1,594,771        | 2,329,374        |
| 逾期1~30天   | 1,109               | 88               | 38,564           |
| 逾期31~60天  | -                   | 28               | -                |
| 逾期61~90天  | -                   | -                | 3,099            |
| 逾期91~120天 | 215                 | -                | -                |
|           | <u>\$ 1,551,023</u> | <u>1,594,887</u> | <u>2,371,037</u> |

合併公司應收帳款之備抵損失變動表如下：

|               | 113年<br>1月至9月 | 112年<br>1月至9月 |
|---------------|---------------|---------------|
| 期初餘額          | \$ 127        | 2,983         |
| 認列之減損損失(迴轉利益) | 50            | (2,535)       |
| 期末餘額          | <u>\$ 177</u> | <u>448</u>    |

民國一一三年九月三十日、一一二年十二月三十一日及九月三十日，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

|     | 113.9.30          | 112.12.31      | 112.9.30         |
|-----|-------------------|----------------|------------------|
| 原物料 | \$ 469,591        | 358,950        | 588,473          |
| 在製品 | 43,886            | 23,875         | 38,624           |
| 製成品 | 403,450           | 462,194        | 702,629          |
|     | <u>\$ 916,927</u> | <u>845,019</u> | <u>1,329,726</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.合併公司認列為存貨相關成本及費損明細如下：

|          | 113年<br>7月至9月   | 112年<br>7月至9月 | 113年<br>1月至9月 | 112年<br>1月至9月 |
|----------|-----------------|---------------|---------------|---------------|
| 存貨(回升利益) |                 |               |               |               |
| 跌價損失     | \$ (7,663)      | 4,700         | (17,977)      | 18,199        |
| 未分攤製造費用  | 7,078           | 4,695         | 22,217        | 19,684        |
| 存貨報廢損失   | -               | 16            | 1             | 8,415         |
|          | <u>\$ (585)</u> | <u>9,411</u>  | <u>4,241</u>  | <u>46,298</u> |

合併公司因存貨沖減至淨變現價值認列存貨跌價損失，另，因出售呆滯庫存，致存貨淨變現價值回升而認列存貨跌價回升利益。

2.民國一一三年九月三十日、一一二年十二月三十一日及九月三十日，合併公司之存貨均未有提供作質押擔保之情形。

(五)不動產、廠房及設備

合併公司不動產、廠房及設備之變動明細如下：

|               | 土 地              | 房屋建築           | 機 器 及<br>儀 器 設 備 | 辦公、<br>運輸設備<br>及其他 | 未完工程<br>及待驗設備 | 合 計              |
|---------------|------------------|----------------|------------------|--------------------|---------------|------------------|
| 成 本：          |                  |                |                  |                    |               |                  |
| 民國113年1月1日餘額  | \$ 46,636        | 633,538        | 712,897          | 137,835            | 95,157        | 1,626,063        |
| 增 添           | -                | 1,115          | 7,804            | 9,324              | 17,589        | 35,832           |
| 處 分           | -                | -              | (13,489)         | (2,010)            | -             | (15,499)         |
| 轉入(轉出)        | -                | 3,352          | 9,980            | 236                | (16,830)      | (3,262)          |
| 匯率變動之影響       | -                | 17,743         | 19,046           | 4,543              | 3,685         | 45,017           |
| 民國113年9月30日餘額 | <u>\$ 46,636</u> | <u>655,748</u> | <u>736,238</u>   | <u>149,928</u>     | <u>99,601</u> | <u>1,688,151</u> |
| 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           | -                | 2,566          | 10,171           | 7,932              | 13,600        | 34,269           |
| 處 分           | -                | (6,016)        | (20,878)         | (5,024)            | -             | (31,918)         |
| 轉入(轉出)        | -                | 1,102          | 18,265           | 2,679              | (22,739)      | (693)            |
| 匯率變動之影響       | -                | 8,302          | 8,018            | 2,117              | 1,724         | 20,161           |
| 民國112年9月30日餘額 | <u>\$ 46,636</u> | <u>649,056</u> | <u>723,766</u>   | <u>140,003</u>     | <u>99,838</u> | <u>1,659,299</u> |
| 折 舊：          |                  |                |                  |                    |               |                  |
| 民國113年1月1日餘額  | \$ -             | 418,567        | 537,210          | 103,539            | -             | 1,059,316        |
| 本年度折舊         | -                | 31,024         | 61,900           | 13,451             | -             | 106,375          |
| 處 分           | -                | -              | (13,424)         | (2,008)            | -             | (15,432)         |
| 匯率變動之影響       | -                | 12,797         | 13,891           | 3,658              | -             | 30,346           |
| 民國113年9月30日餘額 | <u>\$ -</u>      | <u>462,388</u> | <u>599,577</u>   | <u>118,640</u>     | <u>-</u>      | <u>1,180,605</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)

|               | 土 地              | 房屋建築           | 機 器 及<br>儀 器 設 備 | 辦公、<br>運輸設備<br>及其他 | 未完工程<br>及待驗設備  | 合 計              |
|---------------|------------------|----------------|------------------|--------------------|----------------|------------------|
| 民國112年1月1日餘額  | \$ -             | 386,276        | 468,660          | 91,320             | -              | 946,256          |
| 本年度折舊         | -                | 33,012         | 74,884           | 13,570             | -              | 121,466          |
| 處 分           | -                | (6,016)        | (20,268)         | (4,627)            | -              | (30,911)         |
| 匯率變動之影響       | -                | 5,769          | 5,165            | 1,606              | -              | 12,540           |
| 民國112年9月30日餘額 | <u>\$ -</u>      | <u>419,041</u> | <u>528,441</u>   | <u>101,869</u>     | <u>-</u>       | <u>1,049,351</u> |
| 帳面價值：         |                  |                |                  |                    |                |                  |
| 民國113年1月1日    | <u>\$ 46,636</u> | <u>214,971</u> | <u>175,687</u>   | <u>34,296</u>      | <u>95,157</u>  | <u>566,747</u>   |
| 民國113年9月30日   | <u>\$ 46,636</u> | <u>193,360</u> | <u>136,661</u>   | <u>31,288</u>      | <u>99,601</u>  | <u>507,546</u>   |
| 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9月30日   | <u>\$ 46,636</u> | <u>230,015</u> | <u>195,325</u>   | <u>38,134</u>      | <u>99,838</u>  | <u>609,948</u>   |

- 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.民國一一三年九月三十日、一一二年十二月三十一日及九月三十日，合併公司之不動產、廠房及設備均未有提供作質押擔保之情形。

(六)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<br>使 用 權    | 房 屋<br>及 建 築  | 其他設備         | 總 計           |
|---------------|-----------------|---------------|--------------|---------------|
| 使用權資產成本：      |                 |               |              |               |
| 民國113年1月1日餘額  | \$ 8,323        | 35,788        | 5,372        | 49,483        |
| 增 添           | -               | 2,092         | 271          | 2,363         |
| 減 少           | -               | (2,370)       | (405)        | (2,775)       |
| 匯率變動之影響       | 348             | (862)         | -            | (514)         |
| 民國113年9月30日餘額 | <u>\$ 8,671</u> | <u>34,648</u> | <u>5,238</u> | <u>48,557</u> |
| 民國112年1月1日餘額  | \$ 8,464        | 27,205        | 7,051        | 42,720        |
| 增 添           | -               | 10,482        | 2,628        | 13,110        |
| 減 少           | -               | (1,070)       | (3,867)      | (4,937)       |
| 匯率變動之影響       | 164             | (786)         | -            | (622)         |
| 民國112年9月30日餘額 | <u>\$ 8,628</u> | <u>35,831</u> | <u>5,812</u> | <u>50,271</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)

|               | 土 地<br>使 用 權    | 房 屋<br>及 建 築  | 其他設備         | 總 計           |
|---------------|-----------------|---------------|--------------|---------------|
| 使用權資產之折舊：     |                 |               |              |               |
| 民國113年1月1日餘額  | \$ 1,559        | 13,973        | 2,195        | 17,727        |
| 本年度折舊         | 240             | 6,315         | 1,286        | 7,841         |
| 減 少           | -               | (2,370)       | (405)        | (2,775)       |
| 匯率變動之影響       | 69              | (862)         | -            | (793)         |
| 民國113年9月30日餘額 | <u>\$ 1,868</u> | <u>17,056</u> | <u>3,076</u> | <u>22,000</u> |
| 民國112年1月1日餘額  | \$ 1,268        | 7,635         | 4,580        | 13,483        |
| 本年度折舊         | 237             | 6,131         | 1,481        | 7,849         |
| 減 少           | -               | (1,070)       | (3,867)      | (4,937)       |
| 匯率變動之影響       | 31              | (786)         | -            | (755)         |
| 民國112年9月30日餘額 | <u>\$ 1,536</u> | <u>11,910</u> | <u>2,194</u> | <u>15,640</u> |
| 帳面價值：         |                 |               |              |               |
| 民國113年1月1日    | <u>\$ 6,764</u> | <u>21,815</u> | <u>3,177</u> | <u>31,756</u> |
| 民國113年9月30日   | <u>\$ 6,803</u> | <u>17,592</u> | <u>2,162</u> | <u>26,557</u> |
| 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9月30日   | <u>\$ 7,092</u> | <u>23,921</u> | <u>3,618</u> | <u>34,631</u> |

(七)短期借款

合併公司短期借款之明細如下：

|        | 113.9.30            | 112.12.31          | 112.9.30           |
|--------|---------------------|--------------------|--------------------|
| 信用借款   | <u>\$ 480,903</u>   | <u>563,082</u>     | <u>668,547</u>     |
| 尚未使用額度 | <u>\$ 3,252,947</u> | <u>3,755,563</u>   | <u>3,558,083</u>   |
| 利率區間   | <u>1.65%~6.91%</u>  | <u>1.95%~6.91%</u> | <u>2.16%~6.69%</u> |

民國一一三年九月三十日、一一二年十二月三十一日及九月三十日合併公司均未  
有提供資產設定抵質押銀行借款及融資額度擔保之情形。

(八)長期借款

合併公司長期借款之明細如下：

|           | 113.9.30            | 112.12.31           | 112.9.30           |
|-----------|---------------------|---------------------|--------------------|
| 無擔保銀行借款   | <u>\$ 400,000</u>   | <u>400,000</u>      | <u>300,000</u>     |
| 減：一年內到期部分 | <u>-</u>            | <u>-</u>            | <u>-</u>           |
| 合 計       | <u>\$ 400,000</u>   | <u>400,000</u>      | <u>300,000</u>     |
| 尚未使用額度    | <u>\$ 1,600,000</u> | <u>1,600,000</u>    | <u>1,700,000</u>   |
| 利率區間      | <u>1.99%~2.476%</u> | <u>1.95%~2.28%</u>  | <u>1.83%~2.28%</u> |
| 到期日       | <u>114.12~115.9</u> | <u>114.3~114.12</u> | <u>113.8~114.6</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. 借款之新增及償還

合併公司民國一一三年及一一二年七月一日至九月三十日及一一三年及一一二年一月一日至九月三十日新增之借款金額分別為100,000千元、0千元、100,000千元及100,000千元，民國一一三年及一一二年七月一日至九月三十日及一一三年及一一二年一月一日至九月三十日償還（含提前償還）之借款金額分別為100,000千元、150,000千元、100,000千元及800,000千元。

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(十九)。

### (九) 應付公司債

1. 本公司於民國一一二年六月二日發行國內第三次無擔保轉換公司債，依票面金額100%發行，發行總額為400,000千元。

2. 應付公司債明細如下：

|                                                      | 113.9.30          | 112.12.31      | 112.9.30       |
|------------------------------------------------------|-------------------|----------------|----------------|
| 發行轉換公司債總金額                                           | \$ 400,000        | 400,000        | 400,000        |
| 應付公司債折價尚未攤銷餘額                                        | (49,061)          | (69,129)       | (76,051)       |
| 期末應付公司債餘額                                            | <u>\$ 350,939</u> | <u>330,871</u> | <u>323,949</u> |
| 嵌入式衍生工具－贖回權(帳列透過損益按公允價值衡量之金融資產－非流動)                  | \$ -              | 760            | 1,080          |
| 權益組成部分－轉換權(帳列資本公積－認股權)                               | <u>\$ 84,201</u>  | <u>84,201</u>  | <u>84,201</u>  |
|                                                      | 113年<br>7月至9月     | 112年<br>7月至9月  | 113年<br>1月至9月  |
| 嵌入式衍生工具－贖回權按公允價值再衡量之利益(損失)(帳列透過損益按公允價值衡量之金融資產利益(損失)) | \$ (80)           | (2,720)        | (760)          |
| 利息費用                                                 | <u>\$ 6,821</u>   | <u>5,815</u>   | <u>20,068</u>  |
|                                                      | 112年<br>1月至9月     |                |                |
|                                                      |                   | (3,360)        | 7,890          |

合併公司於民國一一三年一月一日至九月三十日間均未發行、再買回或償還應付公司債，相關資訊請參閱民國一一二年度合併財務報告附註六(十)。

3. 民國一一三年九月三十日、一一二年十二月三十一日及九月三十日，合併公司之應付公司債均未有提供作質押擔保之情形。

4. 有關合併公司流動性風險之暴險資訊，請詳附註六(十九)。

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)租賃負債

合併公司租賃負債之帳面金額如下：

|     | 113.9.30         | 112.12.31     | 112.9.30      |
|-----|------------------|---------------|---------------|
| 流動  | \$ <u>8,376</u>  | <u>8,223</u>  | <u>8,539</u>  |
| 非流動 | \$ <u>11,466</u> | <u>17,033</u> | <u>19,008</u> |

到期分析請詳附註六(十九)金融工具。

租賃認列於損益之金額如下：

|                                       | 113年<br>7月至9月 | 112年<br>7月至9月 | 113年<br>1月至9月 | 112年<br>1月至9月 |
|---------------------------------------|---------------|---------------|---------------|---------------|
| 租賃負債之利息費用                             | \$ <u>87</u>  | <u>115</u>    | <u>281</u>    | <u>351</u>    |
| 短期租賃之費用                               | \$ <u>215</u> | <u>215</u>    | <u>644</u>    | <u>686</u>    |
| 不計入租賃負債衡量<br>之變動租賃給付                  | \$ <u>256</u> | <u>279</u>    | <u>790</u>    | <u>1,119</u>  |
| 低價值租賃資產之<br>費用(不包含短期<br>租賃之低價值租<br>賃) | \$ <u>2</u>   | <u>2</u>      | <u>7</u>      | <u>7</u>      |

租賃認列於現金流量表之金額如下：

|           | 113年<br>1月至9月   | 112年<br>1月至9月 |
|-----------|-----------------|---------------|
| 租賃之現金流出總額 | \$ <u>8,596</u> | <u>8,975</u>  |

1.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。

2.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二至五年。

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，故本公司採用民國一一二年及一一一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。

本公司民國一一三年及一一二年七月一日至九月三十日及一一三年及一一二年一月一日至九月三十日列報之費用分別為90千元、0千元、294千元及36千元。

## 加百裕工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

### 2.確定提撥計畫

本公司及國內子公司民國一一三年及一一二年七月一日至九月三十日及一一三年及一一二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3,457千元、3,664千元、10,536千元及10,930千元，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

民國一一三年及一一二年七月一日至九月三十日及一一三年及一一二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3,519千元、4,181千元、10,654千元及13,296千元。

## (十二)所得稅

### 1.所得稅費用(利益)

(1)合併公司所得稅費用(利益)明細如下：

|                 | 113年<br>7月至9月     | 112年<br>7月至9月 | 113年<br>1月至9月 | 112年<br>1月至9月  |
|-----------------|-------------------|---------------|---------------|----------------|
| 當期所得稅費用<br>(利益) |                   |               |               |                |
| 當期產生            | \$ (1,701)        | 6,008         | 10,272        | (10,654)       |
| 未分配盈餘加徵         | -                 | -             | 253           | 3,945          |
| 調整前期之當期<br>所得稅  | 2                 | -             | 366           | (1,429)        |
| 所得稅費用(利益)       | <u>\$ (1,699)</u> | <u>6,008</u>  | <u>10,891</u> | <u>(8,138)</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分別核定至民國一〇九年度及民國一一一年度。

## (十三)資本及其他權益

除下列所述外，合併公司於民國一一三年及一一二年一月一日至九月三十日間其他權益無重大變動，相關資訊請參閱民國一二二年度合併財務報告附註六(十四)。

### 1.普通股股本

本公司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8,000千股，每股面額10元，以每股26.4元發行，募集資金211,200千元，並以本次發行總股數15%供員工認購，以民國一一二年九月十二日為增資基準日，相關法定登記程序已辦理完竣，所有發行股份之股款均已收取。

## 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. 資本公積

本公司資本公積餘額內容如下：

|                           | <u>113.9.30</u>   | <u>112.12.31</u> | <u>112.9.30</u> |
|---------------------------|-------------------|------------------|-----------------|
| 發行股票溢價                    | \$ 723,600        | 723,600          | 723,600         |
| 現金增資保留予員工認購               | 4,392             | 4,392            | 4,392           |
| 贖回可轉換公司債產生之資本公積－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          |
| 發行可轉換公司債認股權               | 84,201            | 84,201           | 84,201          |
| 其他                        | 4                 | -                | -               |
|                           | <u>\$ 860,721</u> | <u>860,717</u>   | <u>860,717</u>  |

### 3. 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。

## 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)盈餘分配

本公司於民國一一二年三月十日經董事會決議民國一一一年度盈餘分配案之現金股利金額，並於民國一一二年六月十五日經股東會決議民國一一一年度其他盈餘分配項目，有關分派業主股利之金額如下：

|              | 111年度  |                |
|--------------|--------|----------------|
|              | 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> |

本公司於民國一一三年三月十五日經董事會決議，民國一一二年度為稅後淨損，不擬分配現金股利，並於民國一一三年六月十三日經股東會決議民國一一二年度其他盈餘分配項目。

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)股份基礎給付

#### 1.本公司現金增資之股份基礎給付

- (1)本公司於民國一一二年三月十日經董事會決議現金增資發行新股，保留15%計1,200千股由員工優先認購，實際認購股數為1,112千股。

|      | 112.9.30     |
|------|--------------|
|      | 現金增資保留予員工認購  |
| 給與日  | 112.8.10     |
| 給與數量 | 1,112千股      |
| 授與對象 | 以本公司及子公司員工為限 |
| 既得條件 | 立即既得         |

#### (2)給與日公允價值

本公司給與日股份基礎給付之公允價值之資訊如下：

|            | 112.8.10    |
|------------|-------------|
|            | 現金增資保留予員工認購 |
| 給與日公允價值    | 6.75元       |
| 給與日股價      | 33.15元      |
| 執行價格       | 26.4元       |
| 認股權存續期間(年) | 立即既得        |

- (3)本公司民國一一二年一月一日到九月三十日因股份基礎給付所產生之費用為4,392千元。

## 加百裕工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

2.本公司之子公司—睿騰能源股份有限公司於民國一一三年三月十二日經董事會決議辦理現金增資發行新股，並保留部分股數由集團員工認購，其中，由睿騰能源公司員工認購股數為302千股，由母公司員工認購股數為124千股。該股份基礎給付係採用Black-Scholes選擇權評價模式估計給與日之公允價值，該模式之輸入值如下：

|         | <b>113年</b><br><b>1月至9月</b> |
|---------|-----------------------------|
| 給與日     | 113.4.30                    |
| 給與數量    | 450千股                       |
| 既得條件    | 立即既得                        |
| 給與日公允價值 | 12.1元                       |
| 認購價格    | 12元                         |
| 預期波動率   | 25.12%                      |
| 無風險利率   | 1.26%                       |

民國一一三年七月一日至九月三十日及一月一日至九月三十日睿騰能源公司因現金增資提撥予員工認購所產生之股份基礎給付費用分別為0千元及30千元。另，母公司因前述現金增資提撥予母公司員工認購所產生之股份基礎給付費用，於民國一一三年七月一日至九月三十日及一月一日至九月三十日分別為0千元及12千元。

### (十五)每股虧損

合併公司基本每股虧損及稀釋每股虧損之計算如下：

|                     | <b>113年</b><br><b>7月至9月</b> | <b>112年</b><br><b>7月至9月</b> | <b>113年</b><br><b>1月至9月</b> | <b>112年</b><br><b>1月至9月</b> |
|---------------------|-----------------------------|-----------------------------|-----------------------------|-----------------------------|
| <b>基本每股虧損(單位：元)</b> |                             |                             |                             |                             |
| 歸屬於本公司普通股           |                             |                             |                             |                             |
| 權益持有人之淨損 \$         | <u>(15,620)</u>             | <u>(23,515)</u>             | <u>(63,942)</u>             | <u>(129,995)</u>            |
| 普通股加權平均流通           |                             |                             |                             |                             |
| 在外股數(千股)            | <u>88,306</u>               | <u>81,958</u>               | <u>88,306</u>               | <u>80,863</u>               |
| \$                  | <u>(0.18)</u>               | <u>(0.29)</u>               | <u>(0.72)</u>               | <u>(1.61)</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)

|                                               | 113年<br>7月至9月      | 112年<br>7月至9月   | 113年<br>1月至9月   | 112年<br>1月至9月    |
|-----------------------------------------------|--------------------|-----------------|-----------------|------------------|
| 稀釋每股虧損(單位：元)                                  |                    |                 |                 |                  |
| 歸屬於本公司普通股<br>權益持有人之淨損<br>(稀釋)                 | \$ <u>(15,620)</u> | <u>(23,515)</u> | <u>(63,942)</u> | <u>(129,995)</u> |
| 普通股加權平均流通<br>在外股數(千股)                         | 88,306             | 81,958          | 88,306          | 80,863           |
| 具稀釋作用之潛在普<br>通股之影響                            |                    |                 |                 |                  |
| 員工股票酬勞                                        | -                  | -               | -               | -                |
| 可轉換公司債                                        | -                  | -               | -               | -                |
| 普通股加權平均流通<br>在外股數(調整稀釋<br>性潛在普通股影響<br>數後)(千股) | <u>88,306</u>      | <u>81,958</u>   | <u>88,306</u>   | <u>80,863</u>    |
|                                               | \$ <u>(0.18)</u>   | <u>(0.29)</u>   | <u>(0.72)</u>   | <u>(1.61)</u>    |

1. 本公司民國一一三年及一一二年七月一日至九月三十日及民國一一三年及一一二年一月一日至九月三十日可轉換公司債未具稀釋效果。

2. 本公司民國一一三年及一一二年七月一日至九月三十日及民國一一三年及一一二年一月一日至九月三十日皆為稅後淨損，無潛在稀釋作用之普通股。

(十六) 客戶合約之收入

1. 收入之細分

|         | 113年<br>7月至9月       | 112年<br>7月至9月    | 113年<br>1月至9月    | 112年<br>1月至9月    |
|---------|---------------------|------------------|------------------|------------------|
| 主要地區市場： |                     |                  |                  |                  |
| 臺灣      | \$ 503,247          | 460,295          | 1,242,576        | 1,247,872        |
| 中國大陸    | 788,649             | 1,263,648        | 2,364,395        | 3,864,275        |
| 其他國家    | 157,233             | 133,017          | 483,585          | 520,673          |
|         | <u>\$ 1,449,129</u> | <u>1,856,960</u> | <u>4,090,556</u> | <u>5,632,820</u> |
| 主要產品：   |                     |                  |                  |                  |
| 鋰電池組    | \$ 1,442,365        | 1,849,303        | 4,065,998        | 5,594,637        |
| 工程收入及其他 | 6,764               | 7,657            | 24,558           | 38,183           |
|         | <u>\$ 1,449,129</u> | <u>1,856,960</u> | <u>4,090,556</u> | <u>5,632,820</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

|           | 113.9.30            | 112.12.31        | 112.9.30         |
|-----------|---------------------|------------------|------------------|
| 應收帳款      | \$ 1,551,023        | 1,594,887        | 2,371,037        |
| 減：備抵損失    | (177)               | (127)            | (448)            |
|           | <u>\$ 1,550,846</u> | <u>1,594,760</u> | <u>2,370,589</u> |
| 合約資產—儲能工程 | \$ 2,780            | -                | 639              |
| 合約負債—預收款項 | <u>\$ 83,469</u>    | <u>12,106</u>    | <u>65,481</u>    |

應收帳款及其減損之揭露，請詳附註六(三)。

民國一一三年及一一二年一月一日合約負債期初餘額於民國一一三年及一一二年一月一日至九月三十日認列為收入之金額分別為8,371千元及7,676千元。

合約資產及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。

(十七)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。

本公司民國一一三年及一一二年一月一日至九月三十日皆為稅前淨損，並無估列員工及董事酬勞。

本公司民國一一二年度為稅前淨損，並無估列員工及董事酬勞；民國一一一年度員工酬勞提列金額為32,908千元，董事酬勞提列金額為7,372千元，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。

(十八)什項支出

合併公司民國一一三年及一一二年七月一日至九月三十日及一月一日至九月三十日之什項支出明細如下：

|      | 113年<br>7月至9月 | 112年<br>7月至9月 | 113年<br>1月至9月 | 112年<br>1月至9月 |
|------|---------------|---------------|---------------|---------------|
| 賠償損失 | \$ -          | 34,431        | -             | 40,219        |
| 其他   | 254           | 178           | 1,836         | 1,347         |
|      | <u>\$ 254</u> | <u>34,609</u> | <u>1,836</u>  | <u>41,566</u> |

(十九)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一一二年度合併財務報告附註六(二十)。

## 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.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。

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。

民國一一三年及一一二年一月一日至九月三十日之備抵損失變動如下：

|                | 其他應收款         |               |
|----------------|---------------|---------------|
|                | 113年<br>1月至9月 | 112年<br>1月至9月 |
| 期初餘額           | \$ 2,261      | 2,261         |
| 本年度因無法收回而沖銷之金額 | (2,261)       | -             |
| 期末餘額           | <u>\$ -</u>   | <u>2,261</u>  |

### 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<br>現金流量           | 1年以內               | 1-5年             |
|-------------------|-----------------------|--------------------|------------------|
| <b>113年9月30日</b>  |                       |                    |                  |
| 非衍生金融負債：          |                       |                    |                  |
| 短期借款              | \$ (491,555)          | (491,555)          | -                |
| 應付帳款              | (1,303,343)           | (1,303,343)        | -                |
| 其他應付款             | (172,937)             | (172,937)          | -                |
| 租賃負債(含一年內到期部分)    | (20,400)              | (8,642)            | (11,758)         |
| 長期借款              | (415,795)             | (9,103)            | (406,692)        |
| 應付公司債             | (400,000)             | -                  | (400,000)        |
|                   | <u>\$ (2,804,030)</u> | <u>(1,985,580)</u> | <u>(818,450)</u> |
| <b>112年12月31日</b> |                       |                    |                  |
| 非衍生金融負債：          |                       |                    |                  |
| 短期借款              | \$ (572,669)          | (572,669)          | -                |
| 應付帳款              | (995,965)             | (995,965)          | -                |
| 其他應付款             | (259,094)             | (259,094)          | -                |
| 租賃負債(含一年內到期部分)    | (26,082)              | (8,573)            | (17,509)         |
| 長期借款              | (414,409)             | (8,501)            | (405,908)        |
| 應付公司債             | (400,000)             | -                  | (400,000)        |
|                   | <u>\$ (2,668,219)</u> | <u>(1,844,802)</u> | <u>(823,417)</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 約<br>現金流量           | 1年以內               | 1-5年             |
|------------------|-----------------------|--------------------|------------------|
| <b>112年9月30日</b> |                       |                    |                  |
| 非衍生金融負債：         |                       |                    |                  |
| 短期借款             | \$ (675,282)          | (675,282)          | -                |
| 應付帳款             | (1,830,826)           | (1,830,826)        | -                |
| 其他應付款            | (252,271)             | (252,271)          | -                |
| 租賃負債(含一年內到期部分)   | (28,479)              | (8,919)            | (19,560)         |
| 長期借款             | (309,233)             | (6,331)            | (302,902)        |
| 應付公司債            | (400,000)             | -                  | (400,000)        |
|                  | <u>\$ (3,496,091)</u> | <u>(2,773,629)</u> | <u>(722,462)</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：

| 113.9.30 |                           |           | 112.12.31               |    |           | 112.9.30                |    |           |
|----------|---------------------------|-----------|-------------------------|----|-----------|-------------------------|----|-----------|
| 外幣       | 匯率                        | 台幣        | 外幣                      | 匯率 | 台幣        | 外幣                      | 匯率 | 台幣        |
| 金融資產     |                           |           |                         |    |           |                         |    |           |
| 貨幣性項目    |                           |           |                         |    |           |                         |    |           |
| 美 金      | \$ 59,519 美金/台幣<br>=31.65 | 1,883,776 | 73,417 美金/台幣<br>=30.705 |    | 2,254,269 | 80,556 美金/台幣<br>=32.270 |    | 2,599,542 |
| 美 金      | 2,462 美金/人民幣<br>=7.0074   | 77,922    | 1,109 美金/人民幣<br>=7.0961 |    | 34,052    | 1,421 美金/人民幣<br>=7.3092 |    | 45,856    |
| 金融負債     |                           |           |                         |    |           |                         |    |           |
| 貨幣性項目    |                           |           |                         |    |           |                         |    |           |
| 美 金      | 54,836 美金/台幣<br>=31.65    | 1,735,559 | 44,274 美金/台幣<br>=30.705 |    | 1,359,433 | 70,467 美金/台幣<br>=32.270 |    | 2,273,970 |
| 美 金      | 6,330 美金/人民幣<br>=7.0074   | 200,345   | 6,289 美金/人民幣<br>=7.0961 |    | 193,104   | 6,316 美金/人民幣<br>=7.3092 |    | 203,817   |

#### (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。於民國一一三年及一一二年九月三十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，民國一一三年及一一二年一月一日至九月三十日之稅前淨損之影響如下，兩期分析採相同基礎。

加百裕工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

|            | 113年<br>1月至9月<br>稅前淨損<br>(增加)減少 | 112年<br>1月至9月<br>稅前淨損<br>(增加)減少 |
|------------|---------------------------------|---------------------------------|
| 美金(相對於新台幣) |                                 |                                 |
| 升值5%       | \$ 7,411                        | 16,279                          |
| 貶值5%       | (7,411)                         | (16,279)                        |
| 美金(相對於人民幣) |                                 |                                 |
| 升值5%       | (6,121)                         | (7,898)                         |
| 貶值5%       | 6,121                           | 7,898                           |

(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：

|     | 113年7月至9月             |      | 112年7月至9月             |      | 113年1月至9月               |      | 112年1月至9月               |      |
|-----|-----------------------|------|-----------------------|------|-------------------------|------|-------------------------|------|
|     | 兌換損益<br>(外幣千元)        | 平均匯率 | 兌換損益<br>(外幣千元)        | 平均匯率 | 兌換損益<br>(外幣千元)          | 平均匯率 | 兌換損益<br>(外幣千元)          | 平均匯率 |
| 台 幣 | \$ (900)              | -    | 18,196                | -    | 49,354                  | -    | 37,128                  | -    |
| 人民幣 | 695 人民幣/台幣<br>=4.5045 |      | 101 人民幣/台幣<br>=4.3670 |      | 1,204 人民幣/台幣<br>=4.4428 |      | (770) 人民幣/台幣<br>=4.3939 |      |

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，合併公司民國一一三年及一一二年一月一日至九月三十日之稅前淨損將分別減少或增加1,093千元及714千元，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)

|                      |                           | 113.9.30  |        |         |         |
|----------------------|---------------------------|-----------|--------|---------|---------|
|                      |                           | 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                 | \$ 31,080                 | -         | 31,080 | -       | 31,080  |
| 按攤銷後成本衡量之金融資產        |                           |           |        |         |         |
| 現金及約當現金              | 1,514,587                 | -         | -      | -       | -       |
| 應收帳款淨額               | 1,550,846                 | -         | -      | -       | -       |
| 其他應收款                | 4,071                     | -         | -      | -       | -       |
| 其他金融資產—流動            | 745,539                   | -         | -      | -       | -       |
| 其他金融資產—非流動           | 2,000                     | -         | -      | -       | -       |
| 存出保證金(帳列其他非流動資產)     | 14,951                    | -         | -      | -       | -       |
|                      | <u>3,831,994</u>          |           |        |         |         |
|                      | <b><u>\$3,863,074</u></b> |           |        |         |         |
| 按攤銷後成本衡量之金融負債        |                           |           |        |         |         |
| 短期借款                 | \$ 480,903                | -         | -      | -       | -       |
| 應付帳款                 | 1,303,343                 | -         | -      | -       | -       |
| 其他應付款                | 172,937                   | -         | -      | -       | -       |
| 應付公司債                | 350,939                   | -         | -      | 386,240 | 386,240 |
| 租賃負債(含一年內到期部分)       | 19,842                    | -         | -      | -       | -       |
| 長期借款                 | 400,000                   | -         | -      | -       | -       |
|                      | <u>400,000</u>            |           |        |         |         |
|                      | <b><u>\$2,727,964</u></b> |           |        |         |         |
|                      |                           | 112.12.31 |        |         |         |
|                      |                           | 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：    |                           |           |        |         |         |
| 衍生金融資產—轉換公司債—嵌入式衍生工具 | \$ 760                    | -         | -      | 760     | 760     |
| 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產 |                           |           |        |         |         |
| 國內債券                 | <u>30,321</u>             | -         | 30,321 | -       | 30,321  |
| 按攤銷後成本衡量之金融資產        |                           |           |        |         |         |
| 現金及約當現金              | 1,600,116                 | -         | -      | -       | -       |
| 應收帳款淨額               | 1,594,760                 | -         | -      | -       | -       |
| 其他應收款                | 2,924                     | -         | -      | -       | -       |
| 其他金融資產—流動            | 455,946                   | -         | -      | -       | -       |
| 其他金融資產—非流動           | 2,000                     | -         | -      | -       | -       |
| 存出保證金(帳列其他非流動資產)     | 14,413                    | -         | -      | -       | -       |
|                      | <u>3,670,159</u>          |           |        |         |         |
|                      | <b><u>\$3,701,240</u></b> |           |        |         |         |

加百裕工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

|                      |                    | 112.12.31 |        |         |         |
|----------------------|--------------------|-----------|--------|---------|---------|
|                      |                    | 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負債        |                    |           |        |         |         |
| 短期借款                 | \$ 563,082         | -         | -      | -       | -       |
| 應付帳款                 | 995,965            | -         | -      | -       | -       |
| 其他應付款                | 259,094            | -         | -      | -       | -       |
| 應付公司債                | 330,871            | -         | -      | 377,640 | 377,640 |
| 租賃負債(含一年內到期部分)       | 25,256             | -         | -      | -       | -       |
| 長期借款                 | 400,000            | -         | -      | -       | -       |
|                      | <u>\$2,574,268</u> |           |        |         |         |
|                      |                    | 112.9.30  |        |         |         |
|                      |                    | 公允價值      |        |         |         |
| 帳面金額                 |                    | 第一級       | 第二級    | 第三級     | 合計      |
| 透過損益按公允價值衡量之金融資產：    |                    |           |        |         |         |
| 衍生金融資產-轉換公司債-嵌入式衍生工具 | \$ 1,080           | -         | -      | 1,080   | 1,080   |
| 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產 |                    |           |        |         |         |
| 國內債券                 | 27,307             | -         | 27,307 | -       | 27,307  |
| 按攤銷後成本衡量之金融資產        |                    |           |        |         |         |
| 現金及約當現金              | 1,405,903          | -         | -      | -       | -       |
| 應收帳款淨額               | 2,370,589          | -         | -      | -       | -       |
| 其他應收款                | 3,406              | -         | -      | -       | -       |
| 存出保證金(帳列其他非流動資產)     | 14,883             | -         | -      | -       | -       |
| 其他金融資產—流動            | 425,730            | -         | -      | -       | -       |
|                      | <u>4,220,511</u>   | -         | -      | -       | -       |
|                      | <u>\$4,248,898</u> |           |        |         |         |
| 按攤銷後成本衡量之金融負債        |                    |           |        |         |         |
| 短期借款                 | \$ 668,547         | -         | -      | -       | -       |
| 應付帳款                 | 1,830,826          | -         | -      | -       | -       |
| 其他應付款                | 252,271            | -         | -      | -       | -       |
| 應付公司債                | 323,949            | -         | -      | 374,800 | 374,800 |
| 租賃負債(含一年內到期部分)       | 27,547             | -         | -      | -       | -       |
| 長期借款                 | 300,000            | -         | -      | -       | -       |
|                      | <u>\$3,403,140</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。

## 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.衍生金融工具係根據廣為市場使用者所接受之評價模型評價，例如二元樹評價模型。

(3)民國一一三年及一一二年一月一日至九月三十日並無任何公允價值層級移轉之情形。

(4)第三等級之變動明細表

|             | 透過損益按公允價值衡量<br>衍生金融資產—轉換公司債 |
|-------------|-----------------------------|
| 民國113年1月1日  | \$ 760                      |
| 總利益或損失      |                             |
| 認列於損益       | (760)                       |
| 民國113年9月30日 | \$ -                        |
| 民國112年1月1日  | \$ -                        |
| 發行          | 4,440                       |
| 總利益或損失      |                             |
| 認列於損益       | (3,360)                     |
| 民國112年9月30日 | \$ 1,080                    |

上述總利益或損失，係列報於透過損益按公允價值衡量之金融資產損失。其中與民國一一三年及一一二年九月三十日仍持有之資產相關者如下：

|                                    | 113年<br>7月至9月 | 112年<br>7月至9月 | 113年<br>1月至9月 | 112年<br>1月至9月 |
|------------------------------------|---------------|---------------|---------------|---------------|
| 總利益或損失：                            |               |               |               |               |
| 認列於損益(列報於「透過損益按公允價值衡量之金融資產利益(損失)」) | \$ (80)       | (2,720)       | (760)         | (3,360)       |

(5)重大不可觀察輸入值(第三等級)之公允價值衡量之量化資訊

合併公司公允價值衡量歸類為第三等級有透過損益按公允價值之金融資產—轉換公司債贖回權。

合併公司多數公允價值歸類為第三等級僅具單一重大不可觀察輸入值。

## 加百裕工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

重大不可觀察輸入值之量化資訊列表如下：

| 項目                        | 評價技術       | 重大不可觀察輸入值                                             | 重大不可觀察輸入值與公允價值關係 |
|---------------------------|------------|-------------------------------------------------------|------------------|
| 透過損益按公允價值衡量之金融資產－轉換公司債贖回權 | 二元樹可轉債評價模型 | 波動率(113.9.30、112.12.31及112.9.30分別為20.45%、22.2%及20.9%) | • 波動率愈高，公允價值愈高   |

(6)對第三等級之公允價值衡量，公允價值對合理可能替代假設之敏感度分析

合併公司對金融工具之公允價值衡量係屬合理，惟若使用不同之評價模型或評價參數可能導致評價之結果不同。針對分類為第三等級之金融工具，若評價參數變動，則對本期損益之影響如下：

|                               |     | 向上或下<br>變動 | 公允價值變動反應於<br>本期(損)益 |                |
|-------------------------------|-----|------------|---------------------|----------------|
|                               | 輸入值 |            | 有利變動                | 不利變動           |
| 民國113年9月30日                   |     |            |                     |                |
| 透過損益按公允價值衡量之金融資產－<br>轉換公司債贖回權 | 波動率 | 5%         | \$ <u>(40)</u>      | <u>(80)</u>    |
| 民國112年12月31日                  |     |            |                     |                |
| 透過損益按公允價值衡量之金融資產－<br>轉換公司債贖回權 | 波動率 | 5%         | \$ <u>480</u>       | <u>(760)</u>   |
| 民國112年9月30日                   |     |            |                     |                |
| 透過損益按公允價值衡量之金融資產－<br>轉換公司債贖回權 | 波動率 | 5%         | \$ <u>(1,720)</u>   | <u>(3,520)</u> |

合併公司有利及不利變動係指公允價值之波動，而公允價值係根據不同程度之不可觀察之投入參數，以評價技術計算而得。若金融工具之公允價值受一個以上輸入值之所影響，上表僅反應單一輸入值變動所產生之影響，並不將輸入值間之相關性及變異性納入考慮。

### (二十)財務風險管理

合併公司財務風險管理目標及政策與民國一一二年度合併財務報告附註六(二十一)所揭露者無重大變動。

### (二十一)資本管理

合併公司資本管理目標、政策及程序與民國一一二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一一二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一一二年度合併財務報告附註六(二十二)。

加百裕工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(二十二)非現金交易之投資及籌資活動

1.合併公司於民國一一三年及一一二年一月一日至九月三十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(六)及六(十)。

2.來自籌資活動之負債之調節如下表：

|       | <u>113.1.1</u>      | <u>現金流量</u>     | <u>非現金之<br/>變動<br/>租賃給<br/>付之變動<br/>及其他</u> | <u>113.9.30</u>  |
|-------|---------------------|-----------------|---------------------------------------------|------------------|
| 短期借款  | \$ 563,082          | (87,850)        | 5,671                                       | 480,903          |
| 租賃負債  | 25,256              | (6,874)         | 1,460                                       | 19,842           |
| 應付公司債 | 330,871             | -               | 20,068                                      | 350,939          |
| 長期借款  | 400,000             | -               | -                                           | 400,000          |
|       | <u>\$ 1,319,209</u> | <u>(94,724)</u> | <u>27,199</u>                               | <u>1,251,684</u> |

|       | <u>112.1.1</u>      | <u>現金流量</u>      | <u>非現金之<br/>變動<br/>租賃給<br/>付之變動<br/>及其他</u> | <u>112.9.30</u>  |
|-------|---------------------|------------------|---------------------------------------------|------------------|
| 短期借款  | \$ 765,400          | (96,853)         | -                                           | 668,547          |
| 租賃負債  | 22,156              | (6,812)          | 12,203                                      | 27,547           |
| 應付公司債 | -                   | 395,820          | (71,871)                                    | 323,949          |
| 長期借款  | 1,000,000           | (700,000)        | -                                           | 300,000          |
|       | <u>\$ 1,787,556</u> | <u>(407,845)</u> | <u>(59,668)</u>                             | <u>1,320,043</u> |

七、關係人交易

(一)主要管理人員交易

主要管理人員報酬包括：

|        | <u>113年<br/>7月至9月</u> | <u>112年<br/>7月至9月</u> | <u>113年<br/>1月至9月</u> | <u>112年<br/>1月至9月</u> |
|--------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| 短期員工福利 | \$ 4,342              | 4,604                 | 13,807                | 13,480                |
| 退職後福利  | 134                   | 135                   | 431                   | 388                   |
| 股份基礎給付 | -                     | 498                   | -                     | 498                   |
|        | <u>\$ 4,476</u>       | <u>5,237</u>          | <u>14,238</u>         | <u>14,366</u>         |

有關股份基礎給付之說明，請詳附註六(十四)。

加百裕工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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 | 113.9.30 | 112.12.31 | 112.9.30 |
|--------------------|--------|----------|-----------|----------|
| 定期存款(帳列其他金融資產－非流動) | 海關保證金  | \$ 2,000 | 2,000     | -        |

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

截至民國一一三年九月三十日、一一二年十二月三十一日及九月三十日止，合併公司已簽約尚未支付之工程款及設備款分別為73,974千元、69,252千元及72,359千元。

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<br>性 質 別 | 113年7月至9月 |         |         | 112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           | 40,242    | 66,269  | 106,511 | 45,966    | 73,606  | 119,572 |
| 勞健保費用          | 2,529     | 5,874   | 8,403   | 2,576     | 6,318   | 8,894   |
| 退休金費用          | 3,443     | 3,623   | 7,066   | 4,044     | 3,801   | 7,845   |
| 其他員工福利費用       | 38,421    | 4,428   | 42,849  | 46,645    | 4,764   | 51,409  |
| 折舊費用           | 20,697    | 16,363  | 37,060  | 24,532    | 16,464  | 40,996  |
| 攤銷費用           | 71        | 954     | 1,025   | 130       | 1,102   | 1,232   |

| 功 能 別<br>性 質 別 | 113年1月至9月 |         |         | 112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           | 118,841   | 199,282 | 318,123 | 140,368   | 208,808 | 349,176 |
| 勞健保費用          | 7,599     | 17,790  | 25,389  | 8,161     | 18,548  | 26,709  |
| 退休金費用          | 10,345    | 11,139  | 21,484  | 12,898    | 11,364  | 24,262  |
| 其他員工福利費用       | 109,081   | 12,781  | 121,862 | 121,951   | 13,781  | 135,732 |
| 折舊費用           | 66,187    | 48,029  | 114,216 | 75,605    | 53,710  | 129,315 |
| 攤銷費用           | 268       | 2,712   | 2,980   | 481       | 3,439   | 3,920   |

(二)營運之季節性：

合併公司之營運不受季節性或週期性因素影響。

## 加百裕工業股份有限公司及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

民國一一三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：

單位：新台幣千元

| 編號<br>(註1) | 貸出資金<br>之公司 | 貸與<br>對象    | 往來<br>科目  | 是否<br>為關<br>係人 | 本期最<br>高金額            | 期末<br>餘額              | 實際動<br>支金額 | 利率<br>區間 | 資金貸<br>與性質<br>(註2) | 業務往<br>來金額 | 有短期融<br>通資金必<br>要之原因 | 提列備<br>抵呆帳<br>金額 | 擔保品<br>名稱 價值 | 對個別對象<br>資金貸與<br>限額(註3) | 資金貸<br>與總<br>限額(註3) |
|------------|-------------|-------------|-----------|----------------|-----------------------|-----------------------|------------|----------|--------------------|------------|----------------------|------------------|--------------|-------------------------|---------------------|
| 0          | 本公司         | 加百裕<br>(南通) | 其他應<br>收款 | 是              | 95,820<br>(US\$3,000) | 94,950<br>(US\$3,000) | -          | 1.78%    | -                  | -          | 營運週轉                 | -                | 無 -          | 243,464                 | 486,928             |

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。

註5：美金係以期末匯率31.65換算為新台幣。

##### 2.為他人背書保證：

單位：新台幣千元/外幣千元

| 編<br>號 | 背書保<br>證者公<br>司名稱 | 被背書保證對象<br>公司名稱 關係 | 對單一企<br>業背書保<br>證限額 | 本期最高<br>背書保證<br>餘額      | 期末背<br>書保證<br>餘額        | 實際動<br>支金額              | 以財產擔<br>保之背書<br>保證金額 | 累計背書保證金<br>額佔最近期財務<br>報表淨值之比率 | 背書保<br>證最高<br>限額 | 屬母公司<br>對子公司背<br>書保證 | 屬子公司<br>對母公司背<br>書保證 | 屬對大陸<br>地區背書<br>保證 |
|--------|-------------------|--------------------|---------------------|-------------------------|-------------------------|-------------------------|----------------------|-------------------------------|------------------|----------------------|----------------------|--------------------|
| 0      | 本公司               | 加百裕(昆山) 孫公司        | 973,857             | 383,280<br>(US\$12,000) | 379,800<br>(US\$12,000) | 316,500<br>(US\$10,000) | -                    | 15.60 %                       | 973,857          | Y                    | -                    | Y                  |
| 0      | 本公司               | 加百裕(南通) 孫公司        | 973,857             | 127,760<br>(US\$4,000)  | 126,600<br>(US\$4,000)  | -<br>(US\$0)            | -                    | 5.20 %                        | 973,857          | Y                    | -                    | Y                  |
| 0      | 本公司               | 睿騰能源 子公司           | 243,464             | 240,000                 | 240,000                 | 113,809                 | -                    | 9.86 %                        | 973,857          | 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31.65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)：

| 持有之<br>公司 | 有價證券<br>種類及名稱 | 與有價證券<br>發行人之關係 | 帳列科目                        | 期 末 |        |          |          | 備註 |
|-----------|---------------|-----------------|-----------------------------|-----|--------|----------|----------|----|
|           |               |                 |                             | 股數  | 帳面金額   | 持股<br>比率 | 公允<br>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<br>價值衡量之金融資產-流動 | -   | 31,080 | -        | 31,080   |    |

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    | 373,851   | 9 %        | 依資金需求 | 依公司價格規定           | 依資金需求調整 | 應付帳款(47,886) | (3)%            | (註1、2) |
| 加百裕(昆山)  | 本公司     | 母公司 | (加工收入) | (373,851) | (100)%     | "     | "                 | "       | 應收帳款47,886   | 100 %           | (註1)   |

註1：左列交易於編製合併財務報告時業已沖銷。

註2：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：

| 帳列應收款項之公司 | 交易對象 | 關係  | 應收關係人款項餘額 | 週轉率 | 逾期應收關係人款項 |      | 應收關係人款項期後收回金額(註1) | 提列備抵損失金額 |
|-----------|------|-----|-----------|-----|-----------|------|-------------------|----------|
|           |      |     |           |     | 金額        | 處理方式 |                   |          |
| ASIL      | 本公司  | 母公司 | 100,031   | -   | -         |      | -                 | -        |

註1：係截至民國一一三年十月二十八日之資料。

### 9. 從事衍生性商品交易：請參見附註六(九)。

### 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               |               |
| 0      | 本公司   | ASIL    | 1           | 應付帳款   | 100,031 | 依公司價格規定，授信期間為依資金需求 | 1.84 %        |
| 0      | 本公司   | 加百裕(昆山) | 1           | 營業成本   | 373,851 | "                  | 9.14 %        |
| 0      | 本公司   | 加百裕(昆山) | 1           | 應付帳款   | 47,886  | "                  | 0.88 %        |
| 0      | 本公司   | 睿騰      | 1           | 銷貨收入   | 64,060  | 60天                | 1.57 %        |
| 0      | 本公司   | 睿騰      | 1           | 加工收入   | 55,712  | "                  | 1.36 %        |
| 0      | 本公司   | 睿騰      | 1           | 工程收入   | 3,835   | "                  | 0.09 %        |
| 0      | 本公司   | 睿騰      | 1           | 應收帳款   | 51,387  | "                  | 0.95 %        |
| 0      | 本公司   | 睿騰      | 1           | 其他應收款  | 2,330   | "                  | 0.04 %        |
| 0      | 本公司   | 睿騰      | 1           | 應付帳款   | 13,564  | "                  | 0.25 %        |

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

民國一一三年一月一日至九月三十日合併公司之轉投資事業資訊如下(不包含大陸被投資公司)：

單位：千股/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%   | 324,083             | (77,476)             | (89,359)    | 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%   | 4,293               | (2,221)              | (2,221)     | 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   | 65.65% | 117,413             | 26,495               | 18,706      | 子公司(註3) |
| CHL    | ASIL                       | British Virgin Islands | 進出口貿易                 | 1,583 (US\$50)       | 1,583 (US\$50)       | 50      | 100%   | 1,614 (US\$51)      | - (US\$0)            | 由CHL認列投資損益  | 孫公司(註3) |
| "      | CHK                        | 香港                     | 海外控股公司                | 450,063 (US\$14,220) | 450,063 (US\$14,220) | 14,220  | 100%   | 61,718 (US\$1,950)  | (46,995) (US\$1,467) | "           | "       |
| "      | CEIL                       | SAMOA                  | "                     | US\$ -               | US\$ -               | (註1)    | 100%   | US\$ -              | US\$ -               | "           | "       |
| "      | CPEI                       | "                      | "                     | 316,500 (US\$10,000) | 316,500 (US\$10,000) | 10,000  | 100%   | 169,834 (US\$5,366) | (30,913) (US\$965)   | "           | "       |
| 睿騰能源   | VoltaEdge Holdings Limited | British Virgin Islands | "                     | -                    | -                    | (註1)    | 40%    | -                   | -                    | 由睿騰能源認列投資損益 | 關聯企業    |

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31.65或平均匯率32.0345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：474,750 (US\$15,000) | 透過CHK間接投資  | 449,588 (US\$14,205) | -           | -  | 449,588 (US\$14,205) | (46,995) (US\$1,467) | 100 %           | (46,995) (US\$1,467) | 42,949 (US\$1,357)  | -            |
| 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：316,500 (US\$10,000) | 透過CPEI間接投資 | 316,500 (US\$10,000) | -           | -  | 316,500 (US\$10,000) | (30,913) (US\$965)   | 100 %           | (30,913) (US\$965)   | 169,834 (US\$5,366) | -            |
| 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 |
|----------------------|----------------------|--------------------|
| 766,088 (US\$24,205) | 777,957 (US\$24,580) | 1,460,786          |

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31.65或平均匯率32.0345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：

合併公司民國一一三年一月一日至九月三十日與大陸被投資公司直接或間接之重大交易事項(於編製合併財務報告時業已沖銷)，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一一二年度合併財務報告附註四所述之重要會計政策彙總相同。