

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
民國一一四年及一一三年第三季

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	11～34
(七)關係人交易	34
(八)質押之資產	35
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	35
(十)重大之災害損失	35
(十一)重大之期後事項	35
(十二)其 他	35
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	36～37
2.轉投資事業相關資訊	37
3.大陸投資資訊	38
(十四)部門資訊	38



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一一四年及一一三年九月三十日之合併資產負債表，與民國一一四年及一一三年七月一日至九月三十日及一一四年及一一三年一月一日至九月三十日之合併綜合損益表，暨民國一一四年及一一三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

除民國一一四年第三季合併財務報告保留結論之基礎段所述者外，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。

民國一一四年第三季合併財務報告保留結論之基礎

如合併財務報告附註四(二)所述，列入上開合併財務報告之部份非重要子公司，係依該等被投資公司同期間未經會計師核閱之財務報告為依據，民國一一四年九月三十日之資產總額為391,984千元，占合併資產總額之8%；負債總額為117,118千元，占合併負債總額之5%；民國一一四年七月一日至九月三十日及一一四年一月一日至九月三十日之綜合損益為損失358千元及利益25,187千元，其絕對值金額占合併綜合損益之3%及16%。

保留結論及無保留結論

依本會計師核閱結果，除民國一一四年第三季合併財務報告保留結論之基礎段所述該等被投資公司財務報告倘經會計師核閱，對民國一一四年第三季合併財務報告可能有所調整之影響外，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一一四年及一一三年九月三十日之合併財務狀況，與民國一一四年及一一三年七月一日至九月三十日及一一四年及一一三年一月一日至九月三十日之合併財務績效，暨民國一一四年及一一三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

辛郁婷



會計師：

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

民國一一四年十一月七日

加百裕工業股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國一十四年九月三十日、一十三年十二月三十一日及九月三十日

單位：新台幣千元

		114.9.30		113.12.31		113.9.30				114.9.30		113.12.31		113.9.30	
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))	\$ 1,096,886	21.9	1,556,438	27.6	1,514,587	27.9	2100	短期借款(附註六(八))	\$ 505,367	10.1	658,244	11.7	480,903	8.8
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(十七))	110,214	2.2	114,944	2.0	83,469	1.5
	量之金融資產－流動(附註六							2170	應付票據及帳款(含關係人)(附註	1,240,210	24.8	1,257,710	22.3	1,303,343	24.0
	(二))	28,834	0.6	29,638	0.5	31,080	0.6		七)						
1140	合約資產－流動	-	-	-	-	2,780	-	2200	其他應付款	166,892	3.3	207,413	3.7	172,937	3.2
1170	應收帳款淨額(附註六(三)及六							2230	本期所得稅負債	21,972	0.4	40,893	0.7	51,460	1.0
	(十七))	1,494,220	29.8	1,572,560	27.9	1,550,846	28.5	2280	租賃負債－流動(附註六(十一))	7,252	0.1	7,883	0.1	8,376	0.2
1200	其他應收款	3,096	0.1	7,898	0.1	4,071	0.1	2300	其他流動負債	58,949	1.2	76,221	1.4	49,606	0.9
1310	存貨(附註六(四))	853,487	17.0	929,324	16.5	916,927	16.9	2321	一年內到期應付公司債(附註六	88,638	1.8	-	-	-	-
1410	預付款項及其他流動資產	42,758	0.9	50,453	0.9	33,783	0.6		(十))						
1476	其他金融資產－流動(附註六							2322	一年內到期長期借款(附註六						
	(一))	841,979	16.8	775,928	13.8	745,539	13.7		(九))	-	-	100,000	1.8	-	-
		4,361,260	87.1	4,922,239	87.3	4,799,613	88.3			2,199,494	43.9	2,463,308	43.7	2,150,094	39.6
非流動資產：								非流動負債：							
1510	透過損益按公允價值衡量之金融							2530	應付公司債(附註六(十))	-	-	203,134	3.6	350,939	6.4
	資產－非流動							2540	長期借款(附註六(九))	200,000	4.0	300,000	5.3	400,000	7.4
	(附註六(十))	9,240	0.2	3,320	0.1	-	-	2560	本期所得稅負債－非流動	-	-	12,983	0.2	20,773	0.4
1600	不動產、廠房及設備(附註六							2570	遞延所得稅負債	-	-	-	-	628	-
	(六))	410,140	8.2	486,267	8.6	507,546	9.3	2580	租賃負債－非流動(附註六(十						
1755	使用權資產(附註六(七))	120,731	2.4	128,804	2.3	26,557	0.5		一))	13,056	0.3	12,371	0.2	11,466	0.2
1780	無形資產	2,719	-	4,584	0.1	5,556	0.1	2600	其他非流動負債(附註六(六))	250	-	2,660	0.1	3,425	0.1
1840	遞延所得稅資產	74,068	1.5	74,068	1.3	78,132	1.5	2640	淨確定福利負債－非流動	980	-	980	-	1,012	-
1900	其他非流動資產(附註六(七)及									214,286	4.3	532,128	9.4	788,243	14.5
	八)	28,278	0.6	18,070	0.3	17,011	0.3			2,413,780	48.2	2,995,436	53.1	2,938,337	54.1
		645,176	12.9	715,113	12.7	634,802	11.7	負債總計							
資產總計		\$ 5,006,436	100.0	5,637,352	100.0	5,434,415	100.0	權 益：							
								歸屬於母公司業主之權益							
								(附註六(十四))：							
								3110	普通股股本	976,240	19.5	935,536	16.6	883,059	16.3
								3200	資本公積	1,071,482	21.4	963,436	17.1	860,721	15.8
								3310	法定盈餘公積	378,829	7.6	378,829	6.7	378,829	7.0
								3350	未分配盈餘	35,302	0.7	231,296	4.1	266,040	4.9
								3400	其他權益	29,427	0.6	50,021	0.9	45,995	0.8
								歸屬母公司業主之權益合計		2,491,280	49.8	2,559,118	45.4	2,434,644	44.8
								非控制權益：							
								36XX	非控制權益	101,376	2.0	82,798	1.5	61,434	1.1
									權益總計	2,592,656	51.8	2,641,916	46.9	2,496,078	45.9
								負債及權益總計		\$ 5,006,436	100.0	5,637,352	100.0	5,434,415	100.0

(請詳閱後附合併財務報告附註)

董事長：黃世明



經理人：林才富



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

民國一十四年及一十三年七月一日至九月三十日及一十四年及一十三年一月一日至九月三十日

單位：新台幣千元

	114年7月至9月		113年7月至9月		114年1月至9月		113年1月至9月	
	金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
4000 營業收入(附註六(十七))	\$ 1,375,075	100.0	1,449,129	100.0	3,842,937	100.0	4,090,556	100.0
5110 營業成本(附註六(四)、六(十二)、七及十二)	1,252,830	91.1	1,309,097	90.3	3,540,825	92.1	3,735,067	91.3
5900 營業毛利	122,245	8.9	140,032	9.7	302,112	7.9	355,489	8.7
6000 營業費用(附註六(十二)及十二)：								
6100 推銷費用	26,151	1.9	24,539	1.7	69,235	1.8	80,434	2.0
6200 管理費用	91,118	6.6	78,207	5.4	251,890	6.6	226,920	5.5
6300 研究發展費用	46,350	3.4	48,122	3.3	131,854	3.4	131,008	3.2
6450 預期信用減損損失(附註六(三))	75	-	4	-	118	-	50	-
	163,694	11.9	150,872	10.4	453,097	11.8	438,412	10.7
6900 營業淨損	(41,449)	(3.0)	(10,840)	(0.7)	(150,985)	(3.9)	(82,923)	(2.0)
營業外收入及支出：								
7100 利息收入	5,759	0.4	5,858	0.4	19,148	0.5	24,153	0.6
7190 其他收入—其他	3,774	0.3	6,754	0.5	12,057	0.3	11,545	0.2
7050 財務成本(附註六(十)及六(十一))	(12,960)	(0.9)	(17,313)	(1.2)	(43,339)	(1.1)	(50,114)	(1.2)
7630 外幣兌換(損失)利益淨額(附註六(十九))	11,928	0.9	2,207	0.1	26,162	0.7	54,705	1.3
7635 透過損益按公允價值衡量之金融資產利益(損失)(附註六(十))	8,520	0.6	(80)	-	5,920	0.1	(760)	-
7590 什項支出	(572)	(0.1)	(254)	-	(7,248)	(0.2)	(1,836)	-
	16,449	1.2	(2,828)	(0.2)	12,700	0.3	37,693	0.9
7900 稅前淨損	(25,000)	(1.8)	(13,668)	(0.9)	(138,285)	(3.6)	(45,230)	(1.1)
7950 減：所得稅費用(附註六(十三))	(136)	-	(1,699)	(0.1)	1,939	0.1	10,891	0.3
8200 本期淨損	(24,864)	(1.8)	(11,969)	(0.8)	(140,224)	(3.7)	(56,121)	(1.4)
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	9,977	0.7	(4,007)	(0.3)	(22,014)	(0.5)	14,105	0.4
8367 透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資未實現評價損益	1,832	0.1	1,393	0.1	1,420	-	(176)	-
8399 減：與可能重分類之項目相關之所得稅	-	-	-	-	-	-	-	-
	11,809	0.8	(2,614)	(0.2)	(20,594)	(0.5)	13,929	0.4
8300 本期其他綜合損益	11,809	0.8	(2,614)	(0.2)	(20,594)	(0.5)	13,929	0.4
8500 本期綜合損益總額	\$ (13,055)	(1.0)	(14,583)	(1.0)	(160,818)	(4.2)	(42,192)	(1.0)
本期淨(損)利歸屬於：								
8610 母公司業主	\$ (24,636)	(1.8)	(15,620)	(1.1)	(149,018)	(3.9)	(63,942)	(1.6)
8620 非控制權益	(228)	-	3,651	0.3	8,794	0.2	7,821	0.2
	\$ (24,864)	(1.8)	(11,969)	(0.8)	(140,224)	(3.7)	(56,121)	(1.4)
綜合損益總額歸屬於：								
8710 母公司業主	\$ (12,827)	(1.0)	(18,234)	(1.3)	(169,612)	(4.4)	(50,013)	(1.2)
8720 非控制權益	(228)	-	3,651	0.3	8,794	0.2	7,821	0.2
	\$ (13,055)	(1.0)	(14,583)	(1.0)	(160,818)	(4.2)	(42,192)	(1.0)
每股虧損(附註六(十六))								
9750 基本每股虧損(單位：新台幣元)	\$ (0.26)		(0.18)		(1.58)		(0.72)	
9850 稀釋每股虧損(單位：新台幣元)	\$ (0.26)		(0.18)		(1.58)		(0.72)	

董事長：黃世明



(請詳閱後附合併財務報告附註)

經理人：林才富



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 股本	資本公積	法定盈 餘公積	保留盈餘		國外營運機 構財務報表 換算之兌換 差額	其他權益項目		歸屬於母 公司業主 權益總計	非控制 權益	權益總額
				未分配 盈餘	合計		透過其他綜合 損益按公允 價值衡量之 金融資產未實 現評價(損)益	合計			
民國一一年一月一日餘額	\$ 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
民國一一年九月三十日餘額	\$ 883,059	860,721	378,829	266,040	644,869	47,948	(1,953)	45,995	2,434,644	61,434	2,496,078
民國一二年一月一日餘額	\$ 935,536	963,436	378,829	231,296	610,125	54,479	(4,458)	50,021	2,559,118	82,798	2,641,916
本期淨(損)利	-	-	-	(149,018)	(149,018)	-	-	-	(149,018)	8,794	(140,224)
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	(22,014)	1,420	(20,594)	(20,594)	-	(20,594)
本期綜合損益總額	-	-	-	(149,018)	(149,018)	(22,014)	1,420	(20,594)	(169,612)	8,794	(160,818)
盈餘指撥及分配：											
普通股現金股利	-	-	-	(46,976)	(46,976)	-	-	-	(46,976)	-	(46,976)
實際取得或處分子公司股權價格與帳 面價值差額	-	19,345	-	-	-	-	-	-	19,345	15,549	34,894
對子公司所有權權益變動	-	1,441	-	-	-	-	-	-	1,441	(1,441)	-
股份基礎給付酬勞成本	-	3,142	-	-	-	-	-	-	3,142	2,503	5,645
可轉換公司債轉換	40,704	84,118	-	-	-	-	-	-	124,822	-	124,822
非控制權益增減	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(6,827)	(6,827)
民國一二年九月三十日餘額	\$ 976,240	1,071,482	378,829	35,302	414,131	32,465	(3,038)	29,427	2,491,280	101,376	2,592,656

(請詳閱後附合併財務報告附註)

董事長：黃世明

經理人：林才富

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
民國一十四年及一十三年一月一日至九月三十日

單位：新台幣千元

	114年1月至9月	113年1月至9月
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨損	\$ (138,285)	(45,230)
調整項目：		
收益費損項目：		
折舊費用	85,828	114,216
攤銷費用	2,131	2,980
預期信用減損損失	118	50
透過損益按公允價值衡量金融資產之(利益)損失	(5,920)	760
利息費用	43,339	50,114
利息收入	(19,148)	(24,153)
股份基礎給付酬勞成本	5,645	42
其他	2,490	(167)
收益費損項目合計	114,483	143,842
與營業活動相關之資產及負債變動數：		
合約資產增加	-	(2,780)
應收帳款減少	78,222	43,864
其他應收款減少(增加)	4,624	(961)
存貨減少(增加)	75,837	(71,908)
預付款項及其他流動資產減少(增加)	8,551	(10,256)
合約負債—流動(減少)增加	(4,730)	71,363
應付票據及帳款(含關係人)(減少)增加	(17,500)	307,378
其他應付款及其他流動負債減少	(54,352)	(92,848)
淨確定福利負債減少	-	(6)
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	90,652	243,846
營運產生之現金流入	66,850	342,458
收取之利息	19,326	23,671
支付之利息	(35,315)	(29,361)
支付之所得稅	(34,699)	(39,786)
營業活動之淨現金流入	16,162	296,982
投資活動之現金流量：		
取得不動產、廠房及設備	(23,501)	(36,327)
處分不動產、廠房及設備	255	72
存出保證金減少(增加)	781	(538)
取得無形資產	(345)	(1,184)
取得使用權資產	(380)	(903)
其他金融資產—流動增加	(66,051)	(289,593)
預付土地款增加	(10,989)	-
其他	-	(117)
投資活動之淨現金流出	(100,230)	(328,590)
籌資活動之現金流量：		
短期借款減少	(134,157)	(87,850)
舉借長期借款	200,000	100,000
償還長期借款	(400,000)	(100,000)
租賃負債本金償還	(6,909)	(6,874)
發放現金股利	(46,976)	-
處分子公司股權(未喪失控制力)	34,894	-
非控制權益變動	(6,827)	36,000
籌資活動之淨現金流出	(359,975)	(58,724)
匯率變動對現金及約當現金之影響	(15,509)	4,803
本期現金及約當現金減少數	(459,552)	(85,529)
期初現金及約當現金餘額	1,556,438	1,600,116
期末現金及約當現金餘額	\$ 1,096,886	1,514,587

董事長：黃世明



(請詳閱後附合併財務報告附註)

經理人：林才富



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
民國一一四年及一一三年第三季
(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一一四年十一月七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

合併公司自民國一一四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。

- 國際會計準則第二十一號之修正「缺乏可兌換性」

(二)尚未採用金管會認可之國際財務報導準則會計準則之影響

合併公司評估適用下列自民國一一五年一月一日起生效之新修正之國際財務報導準則會計準則，將不致對合併財務報告造成重大影響。

- 國際財務報導準則第十七號「保險合約」及國際財務報導準則第十七號之修正
- 國際財務報導準則第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」
- 國際財務報導準則會計準則之年度改善
- 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「涉及依賴自然電力之合約」

加百裕工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(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	理事會發布之生效日
國際財務報導準則第18號「財務報表之表達與揭露」	<p>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。</p> <ul style="list-style-type: none"> • 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。 • 管理階層績效衡量(MPMs)：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。 • 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。 	<p>2027年1月1日</p> <p>註：金管會於民國114年9月25日發布新聞稿宣布我國將於民國117會計年度接軌國際財務報導準則第18號。如公司有提前適用之需求，亦得於金管會認可後，選擇提前適用。</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。

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

- 國際財務報導準則第十號及國際會計準則第二十八號之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」
- 國際財務報導準則第十九號「不具公共課責性之子公司：揭露」及國際財務報導準則第十九號之修正

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一一三年度合併財務報告相同，相關資訊請參閱民國一一三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			說明
			114.9.30	113.12.31	113.9.30	
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 %	註3
"	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設計研發及買賣	57.60 %	63.81 %	65.65 %	註2及註4
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 %	100 %	100 %	註1
"	Creative Power Enterprises Inc. (CPEI)	海外控股公司	100 %	100 %	100 %	
CHK	加百裕(昆山)電子有限公司(加百裕(昆山))	經營原電池及原電池組用之零件產銷業務	100 %	100 %	100 %	
CPEI	加百裕(南通)電子有限公司(加百裕(南通))	經營原電池及原電池組用之零件產銷業務	100 %	100 %	100 %	

註1：僅完成設立登記，資本金尚未投入。

註2：睿騰能源於民國一一三年度辦理第一次及第二次現金增資，本公司因未依原持有比例認購，持股比例分別由85.15%減少為65.65%及63.81%，並分別調整減少保留盈餘301千元及增加資本公積900千元。另，本公司於民國一一四年五月二日處分部分持股，持股比例由63.81%減少為57.60%，並調整增加資本公積19,345千元。

註3：加百裕(印尼)於民國一〇六年十二月設立，考量印尼相關規定，取得加百裕(印尼)股權中0.01%係以第三人名義持有，本公司與該第三人簽訂合約載明雙方權利義務，以保障資產安全。

註4：係非重要子公司，其民國一一四年第三季之財務報表未經會計師核閱。

加百裕工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(三)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。

(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、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，必須對未來（包括氣候相關風險及機會）作出判斷及估計，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一一三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一一三年度合併財務報告尚無重大差異，相關資訊請參閱民國一一三年度合併財務報告附註六。

(一)現金及約當現金

	114.9.30	113.12.31	113.9.30
零用金及庫存現金	\$ 558	701	677
支票及活期存款	1,096,328	1,455,737	1,463,910
定期存款	-	100,000	50,000
	<u>\$ 1,096,886</u>	<u>1,556,438</u>	<u>1,514,587</u>

民國一一四年九月三十日、一一三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841,721千元、775,532千元及745,116千元。

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)。

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)透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

	114.9.30	113.12.31	113.9.30
透過其他綜合損益按公允價值衡量之			
債務工具：			
公司債	\$ 28,834	29,638	31,080

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)合併公司持有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.民國一一四年九月三十日、一一三年十二月三十一日及九月三十日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

	114.9.30	113.12.31	113.9.30
應收帳款—按攤銷後成本衡量	\$ 1,494,460	1,572,682	1,551,023
減：備抵損失	(240)	(122)	(177)
	<u>\$ 1,494,220</u>	<u>1,572,560</u>	<u>1,550,846</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	114.9.30		
	應收帳款 帳面金額	加權平均預期 信用損失率	備抵存續期間 預期信用損失
A	\$ 650,265	0.001%	6
B	745,649	0.005%	37
C	57,608	0.10%	58
D	40,938	0.339%	139
	<u>\$ 1,494,460</u>		<u>240</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)

113.12.31			
信用評等等級	應收帳款 帳面金額	加權平均預期 信用損失率	備抵存續期間 預期信用損失
A	\$ 655,444	0.001%	7
B	851,842	0.005%	43
C	63,487	0.100%	63
D	1,909	0.470%	9
	<u>\$ 1,572,682</u>		<u>122</u>

113.9.30			
信用評等等級	應收帳款 帳面金額	加權平均預期 信用損失率	備抵存續期間 預期信用損失
A	\$ 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>

合併公司應收帳款之帳齡分析如下：

	114.9.30	113.12.31	113.9.30
未逾期	\$ 1,490,051	1,572,036	1,549,699
逾期1~30天	3,466	615	1,109
逾期31~60天	943	31	-
逾期61~90天	-	-	-
逾期91~120天	-	-	215
	<u>\$ 1,494,460</u>	<u>1,572,682</u>	<u>1,551,023</u>

合併公司應收帳款之備抵損失變動表如下：

	114年 1月至9月	113年 1月至9月
期初餘額	\$ 122	127
認列之減損損失	118	50
期末餘額	<u>\$ 240</u>	<u>177</u>

民國一一四年九月三十日、一一三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。

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)存 貨

	114.9.30	113.12.31	113.9.30
原物料	\$ 437,873	408,228	469,591
在製品	48,928	29,635	43,886
製成品	366,686	491,461	403,450
	<u>\$ 853,487</u>	<u>929,324</u>	<u>916,927</u>

1.合併公司認列為存貨相關成本及費損明細如下：

	114年 7月至9月	113年 7月至9月	114年 1月至9月	113年 1月至9月
存貨出售轉列	\$ 1,263,366	1,309,682	3,551,658	3,730,826
存貨回升利益	(13,811)	(7,663)	(25,250)	(17,977)
未分攤製造費用	3,277	7,078	14,344	22,217
存貨報廢損失	(2)	-	73	1
	<u>\$ 1,252,830</u>	<u>1,309,097</u>	<u>3,540,825</u>	<u>3,735,067</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，因出售或報廢呆滯庫存，致存貨淨變現價值回升而認列存貨跌價回升利益。

2.民國一一四年九月三十日、一一三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)對子公司所有權權益之變動

除下列所述外，合併公司對子公司所有權權益之變動相關資訊請參閱民國一一三年度合併財務報告附註六(五)。

睿騰能源於民國一一三年四月辦理現金增資，合併公司因未依原持有比例認購，持股比例由85.15%減少為65.65%，並減少保留盈餘301千元。

本公司於民國一一四年五月出售子公司睿騰能源股票1,000,000股予非關係人，持股比例由63.81%減少為57.60%，處分價款為34,894千元，並調整增加資本公積19,345千元。

加百裕工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(六)不動產、廠房及設備

合併公司不動產、廠房及設備之變動明細如下：

	土 地	房屋建築	機 器 及 儀 器 設 備	辦公、 運輸設備 及其他	未完工程 及待驗設備	合 計
成 本：						
民國114年1月1日餘額	\$ 46,636	663,338	748,647	152,053	94,360	1,705,034
增添	-	356	2,713	2,705	16,588	22,362
處分	-	(829)	(13,702)	(3,651)	-	(18,182)
轉入(轉出)	-	1,143	10,502	1,759	(15,570)	(2,166)
匯率變動之影響	-	(27,365)	(28,537)	(7,056)	(5,446)	(68,404)
民國114年9月30日餘額	<u>\$ 46,636</u>	<u>636,643</u>	<u>719,623</u>	<u>145,810</u>	<u>89,932</u>	<u>1,638,644</u>
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>
折 舊：						
民國114年1月1日餘額	\$ -	476,167	618,642	123,958	-	1,218,767
本年度折舊	-	30,424	36,073	10,400	-	76,897
處分	-	(647)	(13,292)	(3,529)	-	(17,468)
轉入(轉出)	-	-	573	(573)	-	-
匯率變動影響數	-	(20,958)	(22,645)	(6,089)	-	(49,692)
民國114年9月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>484,986</u>	<u>619,351</u>	<u>124,167</u>	<u>-</u>	<u>1,228,504</u>
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)
匯率變動影響數	-	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>
帳面價值：						
民國114年1月1日	<u>\$ 46,636</u>	<u>187,171</u>	<u>130,005</u>	<u>28,095</u>	<u>94,360</u>	<u>486,267</u>
民國114年9月30日	<u>\$ 46,636</u>	<u>151,657</u>	<u>100,272</u>	<u>21,643</u>	<u>89,932</u>	<u>410,140</u>
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>

- 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.民國一一四年九月三十日、一一三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。

加百裕工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(七)使用權資產

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

	土 地 使 用 權	房 屋 及 建 築	其 他 設 備	總 計
使用權資產成本：				
民國114年1月1日餘額	\$ 110,742	34,757	5,239	150,738
增添	-	9,935	2,269	12,204
減少	-	(8,343)	(2,340)	(10,683)
匯率變動之影響	(6,704)	(879)	-	(7,583)
民國114年9月30日餘額	<u>\$ 104,038</u>	<u>35,470</u>	<u>5,168</u>	<u>144,676</u>
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>
使用權資產之折舊：				
民國114年1月1日餘額	\$ 1,969	16,459	3,506	21,934
本年度折舊	1,681	5,940	1,310	8,931
減少	-	(3,574)	(2,340)	(5,914)
匯率變動之影響	(132)	(874)	-	(1,006)
民國114年9月30日餘額	<u>\$ 3,518</u>	<u>17,951</u>	<u>2,476</u>	<u>23,945</u>
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>
帳面價值：				
民國114年1月1日	<u>\$ 108,773</u>	<u>18,298</u>	<u>1,733</u>	<u>128,804</u>
民國114年9月30日	<u>\$ 100,520</u>	<u>17,519</u>	<u>2,692</u>	<u>120,731</u>
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>

合併公司使用權資產重大交易相關資訊請參閱民國一一三年度合併財務報告附註六(七)。

加百裕(南通)於民國一一三年十月二十八日與中華人民共和國海安市自然資源和規劃局簽約，取得土地使用權，土地使用期間自民國一一三年十一月十七日至民國一百六十三年十一月十七日止，共五十年，土地使用權出讓金總額99,604千元(人民幣22,361千元)。

加百裕工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

加百裕(南通)於民國一一四年六月九日與中華人民共和國海安市自然資源和規劃局簽約取得土地使用權，截至民國一一四年九月三十日止尚未取得土地使用權證，合併公司已預付投資款10,989千元(人民幣2,565千元)，帳列其他非流動資產。

(八)短期借款

合併公司短期借款之明細如下：

	114.9.30	113.12.31	113.9.30
信用借款	\$ <u>505,367</u>	<u>658,244</u>	<u>480,903</u>
尚未使用額度	\$ <u>2,904,438</u>	<u>3,671,921</u>	<u>3,252,947</u>
利率區間	<u>4.6%~6.15%</u>	<u>1.95%~6.56%</u>	<u>1.65%~6.91%</u>

民國一一四年九月三十日、一一三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。

(九)長期借款

合併公司長期借款之明細如下：

	114.9.30	113.12.31	113.9.30
無擔保銀行借款	\$ 200,000	400,000	400,000
減：一年內到期部分	-	(100,000)	-
合 計	\$ <u>200,000</u>	<u>300,000</u>	<u>400,000</u>
尚未使用額度	\$ <u>1,450,000</u>	<u>1,500,000</u>	<u>1,600,000</u>
利率區間	<u>2.08%~2.43%</u>	<u>2.08%~2.48%</u>	<u>1.99%~2.476%</u>
到期日	<u>115.12~116.9</u>	<u>114.12~115.9</u>	<u>114.12~115.9</u>

1.借款之新增及償還

合併公司民國一一四年及一一三年七月一日至九月三十日及一一四年及一一三年一月一日至九月三十日新增之借款金額分別為200,000千元、100,000千元、200,000千元及100,000千元，民國一一四年及一一三年七月一日至九月三十日及一一四年及一一三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、100,000千元、400,000千元及100,000千元。

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)。

(十)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。

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.應付公司債明細如下：

	114.9.30	113.12.31	113.9.30	
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	(4,762)	(23,166)	(49,061)	
累積已轉換金額	(306,600)	(173,700)	-	
	88,638	203,134	350,939	
減：一年內到期公司債	(88,638)	-	-	
期末應付公司債餘額	\$ -	203,134	350,939	
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)	\$ 9,240	3,320	-	
權益組成部分－轉換權(帳列資本公積－認股權)	\$ 19,662	47,637	84,201	
	114年 7月至9月	113年 7月至9月	114年 1月至9月	113年 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)	\$ (8,520)	80	(5,920)	760
利息費用	\$ 3,190	6,821	10,326	20,068

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一一三年度合併財務報告附註六(十)。

上述可轉換公司債轉換價格為每股新臺幣33.1元。自民國一一四年七月二十五日起，調整民國一一三年度盈餘分配後，轉換價格為每股新臺幣32.6元。

民國一一四年一月一日至九月三十日可轉換公司債轉換為本公司普通股之面額為132,900千元，轉換為普通股股本共計40,704千元，產生之資本公積－發行股票溢價共計112,093千元(含認股權轉列發行股票溢價27,975千元及應付公司債折價未攤銷數8,078千元)。

3.民國一一四年九月三十日、一一三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資產作質押擔保之情形。

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)

(十一)租賃負債

合併公司租賃負債之帳面金額如下：

	114.9.30	113.12.31	113.9.30
流動	\$ <u>7,252</u>	<u>7,883</u>	<u>8,376</u>
非流動	\$ <u>13,056</u>	<u>12,371</u>	<u>11,466</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：

	114年 7月至9月	113年 7月至9月	114年 1月至9月	113年 1月至9月
租賃負債之利息費用	\$ <u>110</u>	<u>87</u>	<u>307</u>	<u>281</u>
短期租賃之費用	\$ <u>214</u>	<u>215</u>	<u>528</u>	<u>644</u>
不計入租賃負債衡量 之變動租賃給付	\$ <u>264</u>	<u>256</u>	<u>780</u>	<u>790</u>
低價值租賃資產之 費用(不包含短期 租賃之低價值租 賃)	\$ <u>4</u>	<u>2</u>	<u>11</u>	<u>7</u>

租賃認列於現金流量表之金額如下：

	114年 1月至9月	113年 1月至9月
租賃之現金流出總額	\$ <u>8,535</u>	<u>8,596</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，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。

(十二)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，故本公司採用民國一一三年及一一二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。

本公司民國一一四年及一一三年七月一日至九月三十日及一一四年及一一三年一月一日至九月三十日列報之費用分別為93千元、90千元、278千元及294千元。

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一一四年及一一三年七月一日至九月三十日及一一四年及一一三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3,581千元、3,457千元、10,466千元及10,536千元，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

民國一一四年及一一三年七月一日至九月三十日及一一四年及一一三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3,339千元、3,519千元、10,460千元及10,654千元。

(十三)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：

	114年 7月至9月	113年 7月至9月	114年 1月至9月	113年 1月至9月
當期所得稅費用 (利益)				
當期產生	\$ (134)	(1,701)	1,213	10,272
未分配盈餘加徵	-	-	595	253
調整前期之當期 所得稅	(2)	2	131	366
所得稅費用(利益)	<u>\$ (136)</u>	<u>(1,699)</u>	<u>1,939</u>	<u>10,891</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.本公司及睿騰能源之營利事業所得稅結算申報均已奉稽徵機關核定至民國一一二年度。

(十四)資本及其他權益

除下列所述外，合併公司於民國一一四年及一一三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一一三年度合併財務報告附註六(十四)。

1.普通股股本

本公司於民國一一三年度因可轉換公司債持有人行使轉換權而發行新股5,248千股，以面額發行，總金額為52,477千元，增資基準日為民國一一四年三月十四日，已於民國一一四年四月十七日完成變更登記。

本公司於民國一一四年一月一日至九月三十日因可轉換公司債持有人行使轉換權而發行新股4,070千股，以面額發行，總金額為40,704千元，其中36,687千元增資基準日為民國一一四年十一月七日，截至報導日止，尚未完成變更登記。

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>114.9.30</u>	<u>113.12.31</u>	<u>113.9.30</u>
發行股票溢價	\$ 973,827	861,734	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	19,662	47,637	84,201
實際取得或處分子公司股權與帳面價值差額	19,345	-	-
其他	<u>5,732</u>	<u>1,149</u>	<u>4</u>
	<u><u>\$ 1,071,482</u></u>	<u><u>963,436</u></u>	<u><u>860,721</u></u>

可轉換公司債轉換為普通股產生之資本公積相關資訊請詳附註六(十)之說明。

3. 盈餘分配及股利政策

依本公司民國一一四年六月十九日修改前之章程規定，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。

依本公司民國一一四年六月十九日修訂後章程規定，本公司如有獲利扣除累積虧損後，如尚有餘額，就餘額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。次依法令或主管機關規定提撥或迴轉特別盈餘公積。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。

加百裕工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

本公司所屬產業正處於成長階段，分派股利之政策，須視公司目前及未來之投資環境、資金需求、國內外競爭狀況及資本預算等因素，兼顧股東利益、平衡股利及公司長期財務規劃等，每年依法由董事會擬具分派案，提報股東會。公司得依財務、業務及經營面等因素之考量，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佔股東股利至少百分之五十。

(1) 盈餘分配

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。

本公司於民國一一四年五月九日經董事會決議民國一一三年度之現金股利金額，有關分派業主股利之金額如下：

	113年度	
	配股率(元)	金額
分派予普通股業主之股利：		
現金	\$ 0.5	<u>46,976</u>

本公司董事會及股東會決議之相關資訊，可至公開資訊觀測站等管道查詢之。

(十五) 股份基礎給付

除下列所述外，合併公司於民國一一四年及一一三年一月一日至九月三十日間股份基礎給付無重大變動，相關資訊請參閱民國一一三年度合併財務報告附註六(十五)。

1. 睿騰能源現金增資之股份基礎給付

睿騰能源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，合併公司員工認購股數為426千股。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：

	113年第一次
給與日	113.4.10
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辦理現金增資提撥予集團員工認購所產生之股份基礎給付費分別為0千元及42千元。

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.員工認股權憑證

睿騰能源於民國一一四年三月十三日經董事會決議發行員工認股權憑證，每單位得認購普通股1,000股，發行總額為2,000單位，得一次或分次發行，並於民國一一四年五月六日實際發放1,832單位。員工認股權憑證相關資訊如下：

	114年1月至9月	
	加權平均 履約價格(元)	認股權數量
1月1日流通在外數量	\$ -	-
本期給與數量	15	1,832
本期失效數量	-	-
本期執行數量	-	-
9月30日流通在外數量	15	<u>1,832</u>
9月30日可執行數量		<u>-</u>

上述員工認股權憑證主要發行條款如下：

發行日期	114.5.6
發行單位總數	2,000單位
認股價格	15元
權利期間及累計可行使認股比例	屆滿二年：50% 屆滿三年：100%
履約方式	發行新股交付。
授與對象	睿騰能源及國內外控制及從屬公司員工
認股權憑證之存續期間	認股權憑證之存續期間為5年，存續期間屆滿後，尚未行使之員工認股權憑證視同放棄，認股權人不得再行主張其認股權利；認股權憑證及其權益不得轉讓、質押、贈予他人、或作其他方式之處分，但遇認股權人死亡而繼承者不在此限。

睿騰能源之員工認股權憑證係採用Black-Scholes選擇權評價模式估計給與員工認股選擇權之公允價值，其各項考量因素如下：

	員工認股權憑證
加權平均股價(元)	\$ 30.95
每股履約價格(元)	15
預期波動率	37.10~38.02%
預期存續期間	3.5~4.0年
無風險利率	1.38~1.40%

加百裕工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併公司民國一一四年七月一日至九月三十日及一月一日至九月三十日因給與集團員工認股權憑證所認列之費用分別為3,387千元及5,645千元，產生之資本公積調整數分別為3,387千元及5,645千元。

(十六)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：

	114年 7月至9月	113年 7月至9月	114年 1月至9月	113年 1月至9月
基本每股虧損				
(單位：元)				
歸屬於本公司普通股				
權益持有人之淨損 \$	<u>(24,636)</u>	<u>(15,620)</u>	<u>(149,018)</u>	<u>(63,942)</u>
普通股加權平均流通				
在外股數(千股)	<u>94,616</u>	<u>88,306</u>	<u>94,058</u>	<u>88,306</u>
\$	<u>(0.26)</u>	<u>(0.18)</u>	<u>(1.58)</u>	<u>(0.72)</u>
稀釋每股虧損				
(單位：元)				
歸屬於本公司普通股				
權益持有人之淨損				
(稀釋)	<u>(24,636)</u>	<u>(15,620)</u>	<u>(149,018)</u>	<u>(63,942)</u>
普通股加權平均流通				
在外股數(千股)	94,616	88,306	94,058	88,306
具稀釋作用之潛在普				
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				
在外股數(調整稀釋				
性潛在普通股影響				
數後)(千股)	<u>94,616</u>	<u>88,306</u>	<u>94,058</u>	<u>88,306</u>
\$	<u>(0.26)</u>	<u>(0.18)</u>	<u>(1.58)</u>	<u>(0.72)</u>

1. 本公司民國一一四年及一一三年七月一日至九月三十日及一一四年及一一三年一月一日至九月三十日可轉換公司債未具稀釋效果。
2. 本公司民國一一四年及一一三年七月一日至九月三十日及一一四年及一一三年一月一日至九月三十日皆為稅後淨損，無稀釋作用之潛在普通股。

加百裕工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十七)客戶合約之收入

1.收入之細分

	114年 7月至9月	113年 7月至9月	114年 1月至9月	113年 1月至9月
主要地區市場：				
臺灣	\$ 418,048	503,247	1,174,515	1,242,576
中國大陸	670,196	788,649	1,851,719	2,364,395
其他國家	286,831	157,233	816,703	483,585
	<u>\$ 1,375,075</u>	<u>1,449,129</u>	<u>3,842,937</u>	<u>4,090,556</u>
主要產品：				
鋰電池組	\$ 1,368,473	1,442,365	3,818,052	4,065,998
其他	6,602	6,764	24,885	24,558
	<u>\$ 1,375,075</u>	<u>1,449,129</u>	<u>3,842,937</u>	<u>4,090,556</u>

2.合約餘額

	114.9.30	113.12.31	113.9.30
應收帳款	\$ 1,494,460	1,572,682	1,551,023
減：備抵損失	(240)	(122)	(177)
	<u>\$ 1,494,220</u>	<u>1,572,560</u>	<u>1,550,846</u>
合約資產—儲能工程	\$ -	-	2,780
合約負債—預收款項	<u>\$ 110,214</u>	<u>114,944</u>	<u>83,469</u>

應收帳款及其減損之揭露，請詳附註六(三)。

民國一一四年及一一三年一月一日合約負債期初餘額於民國一一四年及一一三年一月一日至九月三十日認列為收入之金額分別為37,286千元及8,371千元。

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。

(十八)員工及董事酬勞

依本公司修改前之章程規定，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。

依本公司民國一一四年六月十九日修訂後章程規定，本公司年度如有獲利扣除累積虧損後，如尚有餘額，就餘額提撥員工酬勞3%至12%及董事酬勞不高於3%，員工酬勞、董事酬勞分派，應由董事會以董事三分之二以上之出席及出席董事過半數同意之決議行之，並報告於股東會。

第一項員工酬勞於董事會決議分配之總金額，以不低於總金額1%為基層員工分派酬勞。

加百裕工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

員工酬勞以股票或現金發放時，發放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。

本公司民國一一四年及一一三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。

本公司民國一一三年度及一一二年度皆為稅前淨損，並無估列員工及董事酬勞，相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。

(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一一三年度合併財務報告附註六(二十)。

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。

民國一一四年及一一三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	
	114年 1月至9月	113年 1月至9月
期初餘額	\$ -	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>-</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 現金流量	1年以內	1-5年
114年9月30日			
非衍生金融負債：			
短期借款	\$ (512,498)	(512,498)	-
應付帳款(含關係人)	(1,240,210)	(1,240,210)	-
其他應付款	(166,892)	(166,892)	-
租賃負債(含流動及非流動)	(21,204)	(7,597)	(13,607)
長期借款(含一年內到期部分)	(207,038)	(4,325)	(202,713)
應付公司債(含一年內到期部分)	<u>(93,400)</u>	<u>(93,400)</u>	<u>-</u>
	<u>\$ (2,241,242)</u>	<u>(2,024,922)</u>	<u>(216,320)</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 現金流量	1年以內	1-5年
113年12月31日			
非衍生金融負債：			
短期借款	\$ (671,129)	(671,129)	-
應付帳款(含關係人)	(1,257,710)	(1,257,710)	-
其他應付款	(207,413)	(207,413)	-
租賃負債(含流動及非流動)	(20,995)	(8,171)	(12,824)
長期借款(含一年內到期部分)	(411,680)	(107,288)	(304,392)
應付公司債	<u>(226,300)</u>	<u>-</u>	<u>(226,300)</u>
	\$ <u>(2,795,227)</u>	<u>(2,251,711)</u>	<u>(543,516)</u>
113年9月30日			
非衍生金融負債：			
短期借款	\$ (491,555)	(491,555)	-
應付帳款(含關係人)	(1,303,343)	(1,303,343)	-
其他應付款	(172,937)	(172,937)	-
租賃負債(含流動及非流動)	(20,400)	(8,642)	(11,758)
長期借款(含一年內到期部分)	(415,795)	(9,103)	(406,692)
應付公司債	<u>(400,000)</u>	<u>-</u>	<u>(400,000)</u>
	\$ <u>(2,804,030)</u>	<u>(1,985,580)</u>	<u>(818,450)</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：

	114.9.30			113.12.31			113.9.30		
	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	\$	57,820 美金/台幣	1,760,330	55,604 美金/台幣	1,822,977	59,519 美金/台幣	1,883,776		
		=30.445		=32.785		=31.65			
美 金		1,729 美金/人民幣	52,639	3,803 美金/人民幣	124,681	2,462 美金/人民幣	77,922		
		=7.1055		=7.1884		=7.0074			

加百裕工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	114.9.30			113.12.31			113.9.30		
	外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	台幣
金融負債									
貨幣性項目									
美金	53,383	美金/台幣 =30.445	1,625,245	51,036	美金/台幣 =32.785	1,673,215	54,836	美金/台幣 =31.65	1,735,559
美金	11,350	美金/人民幣 =7.1055	345,551	8,305	美金/人民幣 =7.1884	272,279	6,330	美金/人民幣 =7.0074	200,345

(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。於民國一一四年及一一三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，民國一一四年及一一三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。

	114年 1月至9月 稅前淨損 (增加)減少	113年 1月至9月 稅前淨損 (增加)減少
美金(相對於新台幣) 升值5%	\$ 6,754	7,411
貶值5%	(6,754)	(7,411)
美金(相對於人民幣) 升值5%	(14,646)	(6,121)
貶值5%	14,646	6,121

(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：

	114年7月至9月		113年7月至9月		114年1月至9月		113年1月至9月	
	兌換損益 (外幣千元)	平均匯率	兌換損益 (外幣千元)	平均匯率	兌換損益 (外幣千元)	平均匯率	兌換損益 (外幣千元)	平均匯率
台幣	\$ 9,423	-	(900)	-	19,481	-	49,354	-
人民幣	595	人民幣/台幣 =4.1834	695	人民幣/台幣 =4.5045	1,547	人民幣/台幣 =4.3183	1,204	人民幣/台幣 =4.4428

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。

加百裕工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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，合併公司民國一四一四年及一一三年一月一日至九月三十日之稅前淨損將分別減少或增加734千元及1,093千元，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：

		114.9.30			
		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	\$ 9,240	-	-	9,240	9,240
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產					
國內債券	28,834	-	28,834	-	28,834
按攤銷後成本衡量之金融資產					
現金及約當現金	1,096,886	-	-	-	-
應收帳款淨額	1,494,220	-	-	-	-
其他應收款	3,096	-	-	-	-
其他金融資產—流動	841,979	-	-	-	-
存出保證金(帳列其他非流動資產)	17,289	-	-	-	-
	<u>3,453,470</u>				
	<u>\$3,491,544</u>				
按攤銷後成本衡量之金融負債					
短期借款	\$ 505,367	-	-	-	-
應付帳款(含關係人)	1,240,210	-	-	-	-
其他應付款	166,892	-	-	-	-
應付公司債(含一年內到期部分)	88,638	-	-	92,933	92,933
租賃負債(含流動及非流動)	20,308	-	-	-	-
長期借款(含一年內到期部分)	200,000	-	-	-	-
	<u>2,221,415</u>				
	<u>\$2,221,415</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)

		113.12.31			
		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	\$ 3,320	-	-	3,320	3,320
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產					
國內債券	29,638	-	29,638	-	29,638
按攤銷後成本衡量之金融資產					
現金及約當現金	1,556,438	-	-	-	-
應收帳款淨額	1,572,560	-	-	-	-
其他應收款	7,898	-	-	-	-
其他金融資產—流動	775,928	-	-	-	-
存出保證金(帳列其他非流動資產)	18,070	-	-	-	-
	<u>3,930,894</u>				
	<u>\$3,963,852</u>				
按攤銷後成本衡量之金融負債					
短期借款	\$ 658,244	-	-	-	-
應付帳款(含關係人)	1,257,710	-	-	-	-
其他應付款	207,413	-	-	-	-
應付公司債	203,134	-	-	220,145	220,145
租賃負債(含一年內到期部分)	20,254	-	-	-	-
長期借款	400,000	-	-	-	-
	<u>2,746,755</u>				
	<u>\$2,746,755</u>				
		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>	-	-	-	-
	<u>\$3,863,074</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)

	帳面金額	113.9.30 公允價值			
		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	\$ 480,903	-	-	-	-
應付帳款(含關係人)	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	<u>400,000</u>	-	-	-	-
	<u><u>\$2,727,964</u></u>				

(2)按公允價值衡量金融工具之公允價值評價技術

A.非衍生金融工具

金融工具如有活絡市場公開報價時，則以活絡市場之公開報價為公允價值。主要交易所及經判斷為熱門券之中央政府債券櫃檯買賣中心公告之市價，皆屬上市(櫃)權益工具及有活絡市場公開報價之債務工具公允價值之基礎。

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

B.衍生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)民國一一四年及一一三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 衍生金融 資產—轉換 公司債
民國114年1月1日	\$ 3,320
總利益或損失	
認列於損益	5,920
民國114年9月30日	<u>\$ 9,240</u>
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	<u>\$ -</u>

加百裕工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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利益(損失)。其中與民國一一四年及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仍持有之資產相關者如下：

	114年 7月至9月	113年 7月至9月	114年 1月至9月	113年 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)」)	\$ <u>8,520</u>	<u>(80)</u>	<u>5,920</u>	<u>(760)</u>

(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。

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(114.9.30、113.12.31及113.9.30分別為52.91%、36.34%及20.45%)	• 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：

	輸入值	向上或下變動	公允價值變動反應於本期(損)益	
			有利變動	不利變動
民國114年9月30日				
透過損益按公允價值衡量之金融資產—轉換公司債贖回權	波動率	5%	\$ <u>1,980</u>	<u>2,064</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)

	輸入值	向上或下 變動	公允價值變動反應於 本期(損)益	
			有利變動	不利變動
民國113年12月31日				
透過損益按公允價值衡量之金融資產－ 轉換公司債贖回權	波動率	5%	\$ <u>3,800</u>	<u>(2,480)</u>
民國113年9月30日				
透過損益按公允價值衡量之金融資產－ 轉換公司債贖回權	波動率	5%	\$ <u>(40)</u>	<u>(80)</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一一三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、政策及程序與民國一一三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一一三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一一三年度合併財務報告附註六(二十二)。

(二十二)非現金交易之投資及籌資活動

- 1.合併公司於民國一一四年及一一三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(七)及六(十一)。
- 2.來自籌資活動之負債之調節如下表：

	114.1.1	現金流量	非現金之 變動 租賃給 付之變動 及其他	114.9.30
短期借款	\$ 658,244	(134,157)	(18,720)	505,367
租賃負債	20,254	(6,909)	6,963	20,308
應付公司債(含一年內到期)	203,134	-	(114,496)	88,638
長期借款(含一年內到期)	400,000	(200,000)	-	200,000
	<u>\$ 1,281,632</u>	<u>(341,066)</u>	<u>(126,253)</u>	<u>814,313</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)

	113.1.1	現金流量	非現金之 變動 租賃給 付之變動 及其他	113.9.30
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(含一年內到期)	400,000	-	-	400,000
	<u>\$ 1,319,209</u>	<u>(94,724)</u>	<u>27,199</u>	<u>1,251,684</u>

七、關係人交易

(一)關係人名稱及關係

於本合併財務報告之涵蓋期間內與合併公司有交易之關係人如下：

關係人名稱	與合併公司之關係
賀喜能源股份有限公司	本公司之實質關係人

(二)與關係人間之重大交易

1.進 貨

合併公司向關係人進貨金額如下：

	114年 7月至9月	114年 1月至9月
其他關係人	\$ <u>184</u>	<u>184</u>

合併公司對上述公司之進貨價格與合併公司向一般廠商之進貨價格無顯著不同。其付款條件為月結後60天支付，與一般廠商並無顯著不同。

2.應付關係人款項

合併公司因上述交易產生之應付關係人款項明細如下：

帳列項目	關係人類別	114.9.30
應付帳款	其他關係人	\$ <u>193</u>

(三)主要管理人員交易

主要管理人員報酬包括：

	114年 7月至9月	113年 7月至9月	114年 1月至9月	113年 1月至9月
短期員工福利	\$ 5,882	4,342	16,556	13,807
退職後福利	162	134	432	431
股份基礎給付	729	-	1,215	-
	<u>\$ 6,773</u>	<u>4,476</u>	<u>18,203</u>	<u>14,238</u>

有關股份基礎給付之說明，請詳附註六(十五)。

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	114.9.30	113.12.31	113.9.30
定期存款(帳列其他金融資產－非流動)	海關保證金	\$ -	-	2,000

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

(一)截至民國一一四年九月三十日、一一三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及設備款分別為68,718千元、73,784千元及73,974千元。

(二)民國一一四年九月三十日、一一三年十二月三十一日及九月三十日，合併公司因關稅保證由銀行提供之履約保證分別為2,000千元、2,000千元及0千元。

十、重大之災害損失：無。

十一、重大之期後事項：無。

十二、其 他

(一)員工福利、折舊及攤銷費用功能別彙總如下：

功 能 別 性 質 別	114年7月至9月			113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	41,795	83,286	125,081	40,242	66,269	106,511
勞健保費用	2,737	5,417	8,154	2,529	5,874	8,403
退休金費用	3,352	3,661	7,013	3,443	3,623	7,066
其他員工福利費用	37,520	4,461	41,981	38,421	4,428	42,849
折舊費用	12,991	14,621	27,612	20,697	16,363	37,060
攤銷費用	21	562	583	71	954	1,025

功 能 別 性 質 別	114年1月至9月			113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	117,207	224,496	341,703	118,841	199,282	318,123
勞健保費用	7,952	16,707	24,659	7,599	17,790	25,389
退休金費用	10,221	10,983	21,204	10,345	11,139	21,484
其他員工福利費用	102,765	12,729	115,494	109,081	12,781	121,862
折舊費用	40,198	45,630	85,828	66,187	48,029	114,216
攤銷費用	129	2,002	2,131	268	2,712	2,980

(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

民國一一四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：外幣千元

編號 (註1)	貸出資金 之公司	貸與 對象	往來 科目	是否 為關 係人	本期最 高金額	期末 餘額	實際動 支金額	利率 區間	資金貸 與性質 (註2)	業務往 來金額	有短期融 通資金必 要之原因	提列備 抵呆帳 金額	擔保品 名稱 價值	對個別對象 資金貸與 限額(註3)	資金貸 與總 限額(註3)
0	本公司	加百裕 (南通)	其他應 收款	是	183,540 (US\$6,000)	91,335 (US\$3,000)	91,335 (US\$3,000)	2.11%	2	-	營運週轉	-	無 -	996,512	996,512

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四十為限；與本公司有短期融通資金必要之公司或行號，個別對象貸與金額以不得超過本公司淨值百分之四十為限。

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30.445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 號	背書保 證者公 司名稱	被背書保證對象 公司名稱 關係	對單一企 業背書保 證限額	本期最高 背書保證 餘額	期末背 書保證 餘額	實際動 支金額	以財產擔 保之背書 保證金額	累計背書保證金 額佔最近期財務 報表淨值之比率	背書保 證最高 限額	屬母公司 對子公司背 書保證	屬子公司 對母公司背 書保證	屬對大陸 地區背書 保證
0	本公司	加百裕(昆山) 孫公司	1,245,640	431,665 (US\$13,000)	274,005 (US\$9,000)	274,005 (US\$9,000)	-	11.00 %	2,491,280	Y	-	Y
0	本公司	加百裕(南通) 孫公司	1,245,640	232,435 (US\$7,000)	213,115 (US\$7,000)	213,115 (US\$7,000)	-	8.55 %	2,491,280	Y	-	Y
0	本公司	睿騰能源 子公司	249,128	240,000	-	-	-	- %	2,491,280	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百，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五十外，其餘不得超過最近財務報告淨值百分之十。

註2：上述背書保證對象係合併財務報告編製主體。

註3：美金係以期末匯率30.445換算為新台幣。

3.期末持有之重大有價證券(不包含投資子公司、關聯企業及合資權益部分)：

持有之 公司	有價證券 種類及名稱	與有價證券 發行人之關係	帳列科目	期 末				備註
				股數	帳面金額	持股 比率	公允 價值	
本公司	台積電30年期美 元公司債	-	透過其他綜合損益按公允價值 衡量之金融資產-流動	-	28,834	-	28,834	

4.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	306,534	10 %	依資金需求	依公司價格 規定	依資金需 求調整	應付帳款 (38,436)	(3)%	(註1、2)
加百裕(昆山)	本公司	母公司	(加工收入)	(306,534)	(100)%	"	"	"	應收帳款 38,436	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。

加百裕工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

5.應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。

6.母子公司間業務關係及重大交易往來情形：

編號 (註一)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人 之關係 (註二)	交易往來情形			
				科目	金額	交易條件	佔合併總營收或 總資產之比率
0	本公司	ASIL	1	應付帳款	96,223	依公司價格規定，授信期間為依資金需求	1.92 %
0	本公司	加百裕(昆山)	1	營業成本	306,534	"	7.98 %
0	本公司	加百裕(昆山)	1	應付帳款	38,436	"	0.77 %
0	本公司	睿騰	1	銷貨收入	99,799	60天	2.60 %
0	本公司	睿騰	1	加工收入	3,648	"	0.09 %
0	本公司	睿騰	1	應收帳款	33,476	"	0.67 %
0	本公司	加百裕(南通)	1	其他應收款	91,383	利率2.11%	1.83 %

註一、編號之填寫方式如下：

1.0代表母公司。

2.子公司依公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

註二、與交易人之關係種類標示如下：

1.母公司對子公司。

2.子公司對母公司。

3.子公司對子公司。

(二)轉投資事業相關資訊

民國一〇四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%	227,205	(105,776)	(94,781)	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	10	100%	1,228	(1,952)	(1,952)	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	165,550	183,401	9,274	57.60%	137,717	23,906	15,123	子公司 (註3)
CHL	ASIL	British Virgin Islands	進出口貿易	1,522 (US\$50)	1,522 (US\$50)	50	100%	1,553 (US\$51)	9 (US\$0)	由CHL認列 投資損益	孫公司 (註3)
"	CHK	香港	海外控股公司	432,928 (US\$14,220)	432,928 (US\$14,220)	14,220	100%	7,063 (US\$232)	(78,118) (US\$(2,502))	"	"
"	CEIL	SAMOA	"	US\$ -	US\$ -	(註1)	100%	US\$ -	US\$ -	"	"
"	CPEI	"	"	304,450 (US\$10,000)	304,450 (US\$10,000)	10,000	100%	125,159 (US\$4,111)	(28,038) (US\$(898))	"	"
睿騰能源	VoltaEdge Holdings Limited	British Virgin Islands	"	-	-	(註1)	(註1)	-	-	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，睿騰能源於民國一〇四年第二季變更投資計畫，並於民國一〇四年八月五日經董事會通過取消合資協議。

註2：美金係以資產負債表日匯率30.445或平均匯率31.2223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。

加百裕工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(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
加百裕(昆山)	經營原電池及原電池組用之零件產銷業務	已驗資：456,675 (US\$15,000)	透過CHK間接投資	432,471 (US\$14,205)	-	432,471 (US\$14,205)	(78,118) (US\$(2,502))	100 %	(78,118) (US\$(2,502))	(10,990) (US\$(361))	-
加百裕(南通)	經營原電池及原電池組用之零件產銷業務	已驗資：304,450 (US\$10,000)	透過CPEI間接投資	304,450 (US\$10,000)	-	304,450 (US\$10,000)	(28,038) (US\$(898))	100 %	(28,038) (US\$(898))	125,159 (US\$4,111)	-
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
736,921 (US\$24,205)	748,338 (US\$24,580)	1,494,768

註1：本期投資損益係依據台灣母公司簽證會計師核閱之財務報表認列。

註2：美金係以資產負債表日匯率30.445或平均匯率31.2223換算為新台幣。

註3：僅完成設立登記，資本金尚未投入。

3.重大交易事項：

合併公司民國一一四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。

十四、部門資訊

合併公司之應報導部門僅有一個電池組部門，主要從事電池組及電源供應相關產品之製造、加工及買賣。合併公司之其他營運部門，主要從事鋰電池組及儲能系統等產品之設計研發及買賣，於民國一一四年及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均未達應報導部門任何量化門檻，營運部門損益、資產及負債之揭露與合併財務報告編制相同。營運部門之會計政策皆與民國一一三年度合併財務報告附註四所述之重要會計政策彙總相同。