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

民國一一五年及一一四年第一季

公 司 地 址：桃園市龍潭區工五路128號
電　　話：(03)489-9054

目　　錄

項　　目	頁　次
一、封　　面	1
二、目　　錄	2
三、會計師核閱報告書	3
四、合併資產負債表	4
五、合併綜合損益表	5
六、合併權益變動表	6
七、合併現金流量表	7
八、合併財務報告附註	
(一)公司沿革	8
(二)通過財務報告之日期及程序	8
(三)新發布及修訂準則及解釋之適用	8～9
(四)重大會計政策之彙總說明	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	32
(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	33～34
2.轉投資事業相關資訊	35
3.大陸投資資訊	35
(十四)部門資訊	36

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一一五年及一一四年三月三十一日之合併資產負債表，暨民國一一五年及一一四年一月一日至三月三十一日之合併綜合損益表、合併權益變動表及合併現金流量表，以及合併財務報告附註(包括重大會計政策彙總)，業經本會計師核閱竣事。依證券發行人財務報告編製準則及金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製允當表達之合併財務報告係管理階層之責任，本會計師之責任係依據核閱結果對合併財務報告作成結論。

範圍

除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。

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，民國一一五年及一一四年三月三十一日之資產總額分別為427,801千元及414,516千元，分別占合併資產總額之9%及8%；負債總額分別為166,321千元及120,626千元，分別占合併負債總額之7%及4%；民國一一五年及一一四年一月一日至三月三十一日之綜合損益分別為損失2,164千元利益21,753千元，其絕對值金額分別占合併綜合損益之4%及70%。

KPMG, a Taiwan partnership and a member firm of the KPMG global organization of independent member firms affiliated with KPMG International Limited, a private English company limited by guarantee.

保留結論及無保留結論

依本會計師核閱結果，除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一一五年及一一四年三月三十一日之合併財務狀況，暨民國一一五年及一一四年一月一日至三月三十一日之合併財務績效及合併現金流量之情事。

安侯建業聯合會計師事務所

會計師：

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 一一五 年 五 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

民國一一五年三月三十一日、一一四年十二月三十一日及三月三十一日

單位：新台幣千元

		115.3.31		114.12.31		114.3.31	
	資　產	金　額	%	金　額	%	金　額	%
	流動資產：						
1100	現金及約當現金(附註六(一))	$ 1,447,186	28.9	1,220,106	25.5	1,388,715	26.0
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動(附註六(十))	-	-	18	-	-	-
1120	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－流動(附註六(二))	59,044	1.2	29,217	0.6	30,329	0.6
1170	應收帳款淨額(附註六(三)及六(十七))	1,053,844	21.1	1,209,807	25.2	1,289,882	24.1
1200	其他應收款	4,574	0.1	5,385	0.1	6,195	0.1
1310	存貨(附註六(四))	887,460	17.7	712,471	14.9	994,573	18.6
1410	預付款項及其他流動資產	40,781	0.8	35,942	0.7	50,044	0.9
1476	其他金融資產－流動(附註六(一))	873,106	17.5	942,474	19.7	889,674	16.6
		4,365,995	87.3	4,155,420	86.7	4,649,412	86.9
	非流動資產：						
1510	透過損益按公允價值衡量之金融資產－非流動(附註六(十))	-	-	-	-	2,360	-
1600	不動產、廠房及設備(附註六(六))	394,692	7.9	403,647	8.4	468,288	8.8
1755	使用權資產(附註六(七))	137,050	2.8	133,441	2.8	132,794	2.5
1780	無形資產	6,797	0.1	6,324	0.1	3,719	0.1
1840	遞延所得稅資產	75,812	1.5	75,812	1.6	74,068	1.4
1900	其他非流動資產	18,287	0.4	17,839	0.4	18,289	0.3
		632,638	12.7	637,063	13.3	699,518	13.1
	資產總計	**$ 4,998,633**	**100.0**	**4,792,483**	**100.0**	**5,348,930**	**100.0**

		115.3.31		114.12.31		114.3.31	
	負債及權益	金　額	%	金　額	%	金　額	%
	流動負債：						
2100	短期借款(附註六(八))	$ 936,965	18.7	702,627	14.7	782,927	14.6
2130	合約負債－流動(附註六(十七))	78,608	1.6	79,075	1.6	86,727	1.6
2170	應付票據及帳款	1,057,973	21.2	888,919	18.5	1,049,520	19.6
2200	其他應付款	179,236	3.6	211,823	4.5	163,205	3.1
2230	本期所得稅負債	5,401	0.1	13,191	0.3	37,831	0.7
2280	租賃負債－流動(附註六(十一))	6,104	0.1	6,046	0.1	8,602	0.2
2300	其他流動負債	56,234	1.1	43,211	0.9	80,338	1.5
2321	一年內到期應付公司債(附註六(十))	34,949	0.7	58,751	1.2	-	-
2322	一年內到期長期借款(附註六(九))	-	-	100,000	2.1	-	-
		2,355,470	47.1	2,103,643	43.9	2,209,150	41.3
	非流動負債：						
2530	應付公司債(附註六(十))	-	-	-	-	194,451	3.7
2540	長期借款(附註六(九))	100,000	2.0	100,000	2.1	300,000	5.6
2560	本期所得稅負債-非流動	-	-	-	-	5,193	0.1
2570	遞延所得稅負債	674	-	674	-	-	-
2580	租賃負債－非流動(附註六(十一))	11,930	0.2	11,934	0.3	14,312	0.3
2600	其他非流動負債(附註六(六))	-	-	-	-	1,889	-
2640	淨確定福利負債－非流動	495	-	495	-	980	-
		113,099	2.2	113,103	2.4	516,825	9.7
	負債總計	2,468,569	49.3	2,216,746	46.3	2,725,975	51.0
	權　益：						
	歸屬於母公司業主之權益(附註六(十)及六(十四))：						
3110	普通股股本	994,032	19.9	986,271	20.6	939,524	17.6
3200	資本公積	1,093,773	21.9	1,080,075	22.5	971,414	18.1
3300	保留盈餘	317,986	6.4	380,624	7.9	566,869	10.6
3400	其他權益	37,897	0.8	36,410	0.8	54,604	1.0
	歸屬母公司業主之權益合計	2,443,688	49.0	2,483,380	51.8	2,532,411	47.3
	非控制權益：						
36XX	非控制權益	86,376	1.7	92,357	1.9	90,544	1.7
	權益總計	2,530,064	50.7	2,575,737	53.7	2,622,955	49.0
	負債及權益總計	**$ 4,998,633**	**100.0**	**4,792,483**	**100.0**	**5,348,930**	**100.0**

(請詳閱後附合併財務報告附註)

董事長：李益仁　　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

民國一一五年及一一四年一月一日至三月三十一日

單位：新台幣千元

		115年1月至3月		114年1月至3月	
		金　額	%	金　額	%
4000	**營業收入**(附註六(十七))	$ 1,024,145	100.0	1,109,638	100.0
5110	**營業成本**(附註六(四)、六(十二)、七及十二)	937,294	91.5	993,763	89.6
5900	**營業毛利**	86,851	8.5	115,875	10.4
6000	**營業費用**(附註六(十二)及十二)：				
6100	推銷費用	20,619	2.0	19,823	1.8
6200	管理費用	81,603	8.0	82,348	7.4
6300	研究發展費用	45,995	4.5	45,400	4.1
6450	預期信用減損迴轉利益(附註六(三))	(146)	-	(19)	-
		148,071	14.5	147,552	13.3
6900	**營業淨損**	(61,220)	(6.0)	(31,677)	(2.9)
	營業外收入及支出：				
7100	利息收入	4,976	0.5	6,299	0.6
7190	其他收入－其他	2,800	0.3	3,511	0.3
7050	財務成本(附註六(十)及六(十一))	(10,843)	(1.1)	(15,845)	(1.4)
7630	外幣兌換利益淨額(附註六(十九))	9,091	0.9	6,957	0.6
7635	透過損益按公允價值衡量之金融資產損失(附註六(十))	(18)	-	(960)	(0.1)
7590	什項支出	(524)	(0.1)	(3,795)	(0.3)
		5,482	0.5	(3,833)	(0.3)
7900	**稅前淨損**	(55,738)	(5.5)	(35,510)	(3.2)
7950	**減：所得稅費用**(附註六(十三))	-	-	-	-
8200	**本期淨損**	(55,738)	(5.5)	(35,510)	(3.2)
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	3,987	0.4	4,336	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	(2,500)	(0.2)	247	-
8399	減：與可能重分類之項目相關之所得稅	-	-	-	-
		1,487	0.2	4,583	0.4
8300	**本期其他綜合損益**	1,487	0.2	4,583	0.4
8500	**本期綜合損益總額**	**$ (54,251)**	**(5.3)**	**(30,927)**	**(2.8)**
	本期淨(損)利歸屬於：				
8610	母公司業主	$ (54,907)	(5.4)	(43,256)	(3.9)
8620	非控制權益	(831)	(0.1)	7,746	0.7
		$ (55,738)	**(5.5)**	**(35,510)**	**(3.2)**
	綜合損益總額歸屬於：				
8710	母公司業主	$ (53,420)	(5.2)	(38,673)	(3.5)
8720	非控制權益	(831)	(0.1)	7,746	0.7
		$ (54,251)	**(5.3)**	**(30,927)**	**(2.8)**
	每股虧損(附註六(十六))				
9750	**基本每股虧損(單位：新台幣元)**	**$ (0.56)**		**(0.46)**	
9850	**稀釋每股虧損(單位：新台幣元)**	**$ (0.56)**		**(0.46)**	

(請詳閱後附合併財務報告附註)

董事長：李益仁　　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

民國一一五年及一一四年一月一日至三月三十一日

單位：新台幣千元

	歸屬於母公司業主之權益										
			保留盈餘			其他權益項目					
	普通股股本	資本公積	法定盈餘公積	未分配盈餘	合計	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現評價(損)益	合計	歸屬於母公司業主權益總計	非控制權益	權益總額
民國一一四年一月一日餘額	$ 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	-	-	-	(43,256)	(43,256)	-	-	-	(43,256)	7,746	(35,510)
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	4,336	247	4,583	4,583	-	4,583
本期綜合損益總額	-	-	-	(43,256)	(43,256)	4,336	247	4,583	(38,673)	7,746	(30,927)
可轉換公司債轉換	3,988	7,978	-	-	-	-	-	-	11,966	-	11,966
民國一一四年三月三十一日餘額	**$ 939,524**	**971,414**	**378,829**	**188,040**	**566,869**	**58,815**	**(4,211)**	**54,604**	**2,532,411**	**90,544**	**2,622,955**
民國一一五年一月一日餘額	$ 986,271	1,080,075	378,829	1,795	380,624	39,992	(3,582)	36,410	2,483,380	92,357	2,575,737
本期淨損	-	-	-	(54,907)	(54,907)	-	-	-	(54,907)	(831)	(55,738)
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	3,987	(2,500)	1,487	1,487	-	1,487
本期綜合損益總額	-	-	-	(54,907)	(54,907)	3,987	(2,500)	1,487	(53,420)	(831)	(54,251)
盈餘指撥及分配：											
實際取得或處分子公司股權價格與帳面價值差額	-	(6,155)	-	(7,731)	(7,731)	-	-	-	(13,886)	(5,720)	(19,606)
對子公司所有權權益變動	-	931	-	-	-	-	-	-	931	(931)	-
股份基礎給付酬勞成本	-	1,886	-	-	-	-	-	-	1,886	1,501	3,387
可轉換公司債轉換	7,761	17,036	-	-	-	-	-	-	24,797	-	24,797
民國一一五年三月三十一日餘額	**$ 994,032**	**1,093,773**	**378,829**	**(60,843)**	**317,986**	**43,979**	**(6,082)**	**37,897**	**2,443,688**	**86,376**	**2,530,064**

(請詳閱後附合併財務報告附註)

董事長：李益仁　　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

民國一一五年及一一四年一月一日至三月三十一日

單位：新台幣千元

	115年1月至3月	114年1月至3月
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨損	$ (55,738)	(35,510)
調整項目：		
收益費損項目：		
折舊費用	24,328	30,599
攤銷費用	692	873
預期信用減損迴轉利益	(146)	(19)
透過損益按公允價值衡量金融資產之損失	18	960
利息費用	10,843	15,845
利息收入	(4,976)	(6,299)
股份基礎給付酬勞成本	3,387	-
其他	1,776	(497)
收益費損項目合計	35,922	41,462
與營業活動相關之資產及負債變動數：		
應收帳款減少	156,109	282,697
其他應收款減少	602	2,434
存貨增加	(174,989)	(65,249)
預付款項及其他流動資產(增加)減少	(4,411)	600
合約負債－流動減少	(467)	(28,217)
應付票據及帳款(含關係人)增加(減少)	169,054	(208,190)
其他應付款及其他流動負債減少	(18,476)	(36,340)
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	127,422	(52,265)
營運產生之現金流入(流出)	107,606	(46,313)
收取之利息	5,185	5,568
支付之利息	(7,464)	(12,989)
支付之所得稅	(8,218)	(11,043)
營業活動之淨現金流入(流出)	97,109	(64,777)
投資活動之現金流量：		
取得透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	(31,419)	-
取得不動產、廠房及設備	(10,119)	(9,913)
處分不動產、廠房及設備	170	240
存出保證金增加	(448)	(219)
取得使用權資產	(380)	(400)
取得無形資產	(1,140)	-
其他金融資產—流動減少(增加)	69,368	(113,746)
投資活動之淨現金流入(流出)	26,032	(124,038)
籌資活動之現金流量：		
短期借款增加	229,088	121,323
償還長期借款	(100,000)	(100,000)
租賃負債本金償還	(2,327)	(2,304)
取得子公司股權	(19,606)	-
籌資活動之淨現金流入	107,155	19,019
匯率變動對現金及約當現金之影響	(3,216)	2,073
本期現金及約當現金增加(減少)數	227,080	(167,723)
期初現金及約當現金餘額	1,220,106	1,556,438
期末現金及約當現金餘額	**$ 1,447,186**	**1,388,715**

(請詳閱後附合併財務報告附註)

董事長：李益仁　　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
民國一一五年及一一四年第一季
(除另有註明者外，所有金額均以新台幣千元為單位)

一、公司沿革

加百裕工業股份有限公司(以下稱「本公司」)於民國八十六年十一月二十日奉經濟部核准設立，主要營業項目為三C產業電池組及電源供應相關產品之製造、加工及買賣。本公司及子公司(以下併稱「合併公司」)主要營業項目請詳附註四(二)之說明。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告已於民國一一五年五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

合併公司自民國一一五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」

(二)金管會尚未認可之新發布及修訂準則及解釋

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

新發布或修訂準則	主要修訂內容	理事會發布之生效日
國際財務報導準則第18號「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。 • 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。	2027年1月1日 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。

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
- 國際會計準則第二十一號之修正「換算為高度通貨膨脹之表達貨幣」

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一一四年度合併財務報告相同，相關資訊請參閱民國一一四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 115.3.31	114.12.31	114.3.31	說明
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	62.78 %	60.32 %	63.81 %	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：本公司於民國一一四年因陸續處分及購入部分睿騰能源股票，致持股比例減少，請詳民國一一四年度合併財務報告，另，本公司於民國一一五年第一季陸續自公開市場購入其股票，持股比例增加，並調整減少資本公積6,155千元及保留盈餘7,731千元。

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，其財務報表未經會計師核閱。

(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一一四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一一四年度合併財務報告尚無重大差異，相關資訊請參閱民國一一四年度合併財務報告附註六。

(一)現金及約當現金

	115.3.31	114.12.31	114.3.31
零用金及庫存現金	$ 715	738	621
支票及活期存款	1,446,471	1,219,368	1,388,094
	$ 1,447,186	**1,220,106**	**1,388,715**

民國一一五年三月三十一日、一一四年十二月三十一日及三月三十一日，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872,825千元、942,101千元及889,284千元。

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

	115.3.31	114.12.31	114.3.31
透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具：			
公司債	**$ 59,044**	**29,217**	**30,329**

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.民國一一五年三月三十一日、一一四年十二月三十一日及三月三十一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

	115.3.31	114.12.31	114.3.31
應收帳款—按攤銷後成本衡量	$ 1,054,060	1,210,169	1,289,985
減：備抵損失	(216)	(362)	(103)
	$ 1,053,844	**1,209,807**	**1,289,882**

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：

	115.3.31		
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	$ 411,339	0.001%	4
B	546,282	0.005%	29
C	53,617	0.099%	53
D	42,822	0.304%	130
	$ 1,054,060		**216**

	114.12.31		
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	$ 456,537	0.001%	4
B	635,978	0.013%	80
C	53,289	0.101%	54
D	64,365	0.348%	224
	$ 1,210,169		**362**

	114.3.31		
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	$ 593,389	0.001%	6
B	646,352	0.005%	32
C	43,058	0.100%	43
D	7,186	0.300%	22
	$ 1,289,985		**103**

合併公司應收帳款之帳齡分析如下：

	115.3.31	114.12.31	114.3.31
未逾期	$ 1,053,713	1,201,137	1,289,862
逾期1~30天	-	8,102	123
逾期31~60天	347	-	-
逾期61~90天	-	930	-
	$ 1,054,060	**1,210,169**	**1,289,985**

合併公司應收帳款之備抵損失變動表如下：

	115年1月至3月	114年1月至3月
期初餘額	$ 362	122
認列之迴轉利益	(146)	(19)
期末餘額	**$ 216**	**103**

民國一一五年三月三十一日、一一四年十二月三十一日及三月三十一日，合併公司之應收票據及帳款均未有提供作質押擔保之情形。

(四)存　　貨

	115.3.31	114.12.31	114.3.31
原物料	$ 507,597	390,536	499,348
在製品	43,911	30,345	35,692
製成品	335,952	291,590	459,533
	$ 887,460	**712,471**	**994,573**

1.合併公司認列為存貨相關成本及費損明細如下：

	115年 1月至3月	114年 1月至3月
存貨出售轉列	$ 954,357	1,006,473
存貨跌價回升利益	(22,573)	(18,910)
未分攤製造費用	5,496	6,195
存貨報廢損失	14	5
	$ 937,294	**993,763**

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.民國一一五年三月三十一日、一一四年十二月三十一日及三月三十一日，合併公司之存貨均未有提供作質押擔保之情形。

(五)對子公司所有權權益之變動

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一一四年度合併財務報告附註六(五)。

本公司於民國一一五年第一季於公開市場陸續購入睿騰能源股票396千股，持股比例由60.32%增加為62.78%，購入價款為19,606千元，並調整減少資本公積6,155千元及保留盈餘7,731千元。

(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115年1月1日餘額	$ 46,636	655,178	750,572	151,408	86,663	1,690,457
增添	-	-	-	774	5,873	6,647
處分	-	(257)	(3,960)	(4,224)	-	(8,441)
轉入(轉出)	-	-	18	705	(2,345)	(1,622)
匯率變動之影響	-	15,105	16,574	3,865	2,832	38,376
民國115年3月31日餘額	**$ 46,636**	**670,026**	**763,204**	**152,528**	**93,023**	**1,725,417**

	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
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	-	-	306	164	6,119	6,589
處分	-	-	(3,593)	(198)	-	(3,791)
轉入(轉出)	-	-	4,158	(1,408)	(3,819)	(1,069)
匯率變動之影響	-	6,442	6,771	1,665	1,323	16,201
民國114年3月31日餘額	**$ 46,636**	**669,780**	**756,289**	**152,276**	**97,983**	**1,722,964**
折　舊：						
民國115年1月1日餘額	$ -	508,849	646,564	131,397	-	1,286,810
本年度折舊	-	8,250	10,802	2,192	-	21,244
處分	-	(206)	(3,356)	(3,647)	-	(7,209)
匯率變動影響數	-	12,520	13,861	3,499	-	29,880
民國115年3月31日餘額	**$ -**	**529,413**	**667,871**	**133,441**	**-**	**1,330,725**
民國114年1月1日餘額	$ -	476,167	618,642	123,958	-	1,218,767
本年度折舊	-	10,510	13,068	4,020	-	27,598
處分	-	-	(3,593)	(198)	-	(3,791)
轉入(轉出)	-	-	573	(573)	-	-
匯率變動影響數	-	5,092	5,517	1,493	-	12,102
民國114年3月31日餘額	**$ -**	**491,769**	**634,207**	**128,700**	**-**	**1,254,676**
帳面價值：						
民國115年1月1日	**$ 46,636**	**146,329**	**104,008**	**20,011**	**86,663**	**403,647**
民國115年3月31日	**$ 46,636**	**140,613**	**95,333**	**19,087**	**93,023**	**394,692**
民國114年1月1日	**$ 46,636**	**187,171**	**130,005**	**28,095**	**94,360**	**486,267**
民國114年3月31日	**$ 46,636**	**178,011**	**122,082**	**23,576**	**97,983**	**468,288**

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.民國一一五年三月三十一日、一一四年十二月三十一日及三月三十一日，合併公司之不動產、廠房及設備均未有提供作質押擔保之情形。

(七)使用權資產

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

	土地使用權	房屋及建築	其他設備	總計
使用權資產成本：				
民國115年1月1日餘額	$ 120,043	35,491	5,168	160,702
增添	-	2,154	607	2,761
減少	-	(2,421)	(191)	(2,612)
匯率變動之影響	4,090	(380)	-	3,710
民國115年3月31日餘額	**$ 124,133**	**34,844**	**5,584**	**164,561**
民國114年1月1日餘額	$ 110,742	34,757	5,239	150,738
增添	-	10,034	191	10,225
減少	-	(8,343)	(590)	(8,933)
匯率變動之影響	1,578	(859)	-	719
民國114年3月31日餘額	**$ 112,320**	**35,589**	**4,840**	**152,749**
使用權資產之折舊：				
民國115年1月1日餘額	$ 4,385	19,946	2,930	27,261
本年度折舊	651	1,992	441	3,084
減少	-	(2,421)	(191)	(2,612)
匯率變動之影響	158	(380)	-	(222)
民國115年3月31日餘額	**$ 5,194**	**19,137**	**3,180**	**27,511**
民國114年1月1日餘額	$ 1,969	16,459	3,506	21,934
本年度折舊	586	1,988	427	3,001
減少	-	(3,574)	(590)	(4,164)
匯率變動之影響	43	(859)	-	(816)
民國114年3月31日餘額	**$ 2,598**	**14,014**	**3,343**	**19,955**
帳面價值：				
民國115年1月1日	**$ 115,658**	**15,545**	**2,238**	**133,441**
民國115年3月31日	**$ 118,939**	**15,707**	**2,404**	**137,050**
民國114年1月1日	**$ 108,773**	**18,298**	**1,733**	**128,804**
民國114年3月31日	**$ 109,722**	**21,575**	**1,497**	**132,794**

合併公司使用權資產重大交易相關資訊請參閱民國一一四年度合併財務報告附註六(七)。

(八)短期借款

合併公司短期借款之明細如下：

	115.3.31	114.12.31	114.3.31
信用借款	**$ 936,965**	**702,627**	**782,927**
尚未使用額度	**$ 2,740,760**	**2,644,583**	**3,526,218**
利率區間	**4.34%~6.15%**	**4.39%~5.63%**	**5.00%~5.54%**

民國一一五年三月三十一日、一一四年十二月三十一日及三月三十一日合併公司均未有提供資產設定抵質押銀行借款及融資額度擔保之情形。

(九)長期借款

合併公司長期借款之明細如下：

	115.3.31	114.12.31	114.3.31
無擔保銀行借款	$ 100,000	200,000	300,000
減：一年內到期部分	-	(100,000)	-
合　　計	**$ 100,000**	**100,000**	**300,000**
尚未使用額度	**$ 1,550,000**	**1,500,000**	**1,600,000**
利率區間	**2.18%**	**2.15%~2.18%**	**2.08%~2.43%**
到期日	**117.3**	**115.3~117.3**	**115.6~115.9**

1.借款之新增及償還

合併公司民國一一五年及一一四年一月一日至三月三十一日新增之借款金額均為0千元，民國一一五年及一一四年一月一日至三月三十一日償還（含提前償還）之借款金額均為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

除下列所述外，合併公司於民國一一五年及一一四年一月一日至三月三十一日間應付公司債無重大變動，相關資訊請參閱民國一一四年度合併財務報告附註六(十)。

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：

	115.3.31	114.12.31	114.3.31
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	(451)	(1,949)	(18,649)
累積已轉換金額	(364,600)	(339,300)	(186,900)
	34,949	58,751	194,451
減：一年內到期公司債	(34,949)	(58,751)	-
期末應付公司債餘額	**$ -**	**-**	**194,451**
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－流動)	**$ -**	**18**	**-**
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)	**$ -**	**-**	**2,360**
權益組成部分－轉換權(帳列資本公積—認股權)	**$ 7,452**	**12,778**	**44,858**

	115年1月至3月	114年1月至3月
嵌入式衍生工具－贖回權按公允價值再衡量之損失(帳列透過損益按公允價值衡量之金融資產損失)	**$ 18**	**960**
利息費用	**$ 995**	**3,283**

3.轉換

民國一一四年一月一日至三月三十一日可轉換公司債轉換為本公司普通股之面額為13,200千元，轉換為普通股股本共計3,988千元，產生之資本公積—發行股票溢價共計10,757千元(含認股權轉列發行股票溢價2,779千元及應付公司債折價未攤銷數1,234千元)。

民國一一五年一月一日至三月三十一日可轉換公司債轉換為本公司普通股之面額為25,300千元，轉換為普通股股本共計7,761千元，產生之資本公積—發行股票溢價共計22,362千元(含認股權轉列發行股票溢價5,326千元及應付公司債折價未攤銷數503千元)。

4.民國一一五年三月三十一日、一一四年十二月三十一日及三月三十一日，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。

5.有關合併公司流動性風險之暴險資訊，請詳附註六(十九)。

(十一)租賃負債

合併公司租賃負債之帳面金額如下：

	115.3.31	114.12.31	114.3.31
流動	$ 6,104	6,046	8,602
非流動	$ 11,930	11,934	14,312

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：

	115年 1月至3月	114年 1月至3月
租賃負債之利息費用	$ 98	88
短期租賃之費用	$ 129	174
不計入租賃負債衡量之變動租賃給付	$ 266	245
低價值租賃資產之費用(不包含短期租賃之低價值租賃)	$ 5	2

租賃認列於現金流量表之金額如下：

	115年 1月至3月	114年 1月至3月
租賃之現金流出總額	$ 2,825	2,813

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，故本公司採用民國一一四年及一一三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。

本公司民國一一五年及一一四年一月一日至三月三十一日列報之費用分別為94千元及93千元。

2.確定提撥計畫

本公司及國內子公司民國一一五年及一一四年一月一日至三月三十一日確定提撥退休金辦法下之退休金費用分別為3,630千元及3,429千元，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

民國一一五年及一一四年一月一日至三月三十一日認列之退休金費用及基本養老金合計分別為3,612千元及3,709千元。

(十三)所得稅

1.合併公司所得稅費用(利益)明細如下：

	115年 1月至3月	114年 1月至3月
當期所得稅費用	$ -	-

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一一三年度。

(十四)資本及其他權益

除下列所述外，合併公司於民國一一五年及一一四年一月一日至三月三十一日間其他權益無重大變動，相關資訊請參閱民國一一四年度合併財務報告附註六(十四)。

1.普通股股本

本公司於民國一一四年度因可轉換公司債持有人行使轉換權而發行新股5,074千股，以面額發行，總金額為50,735千元，已完成變更登記。

本公司於民國一一五年一月一日至三月三十一日因可轉換公司債持有人行使轉換權而發行新股776千股，以面額發行，總金額為7,761千元，增資基準日為民國一一五年五月八日，截至報導日止，尚未完成變更登記。

2.資本公積

本公司資本公積餘額內容如下：

	115.3.31	114.12.31	114.3.31
發行股票溢價	$ 1,022,079	999,717	872,491
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	7,452	12,778	44,858
實際取得或處分子公司股權與帳面價值差額	-	6,155	-
子公司所有權權益變動	4,162	3,231	-
員工認股權及其他	7,164	5,278	1,149
	$ 1,093,773	**1,080,075**	**971,414**

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。

1.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。

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	**46,976**

本公司於民國一一五年三月十三日經董事會決議，民國一一四年度為稅後淨損，不擬分配現金股利。

本公司董事會決議之相關資訊，可至公開資訊觀測站等管道查詢之。

(十五)股份基礎給付

合併公司於民國一一五年及一一四年一月一日至三月三十一日間股份基礎給付無重大變動，相關資訊請參閱民國一一四年度合併財務報告附註六(十五)。

(十六)每股盈餘(虧損)

合併公司基本每股虧損及稀釋每股虧損之計算如下：

	115年 1月至3月	114年 1月至3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	**$ (54,907)**	**(43,256)**
普通股加權平均流通在外股數(千股)	**98,707**	**93,592**
	$ (0.56)	**(0.46)**
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)	**$ (54,907)**	**(43,256)**
普通股加權平均流通在外股數(千股)	98,707	93,592
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)	**98,707**	**93,592**
	$ (0.56)	**(0.46)**

本公司民國一一五年及一一四年一月一日至三月三十一日皆為稅後淨損，無稀釋作用之潛在普通股。

(十七)客戶合約之收入

1.收入之細分

	115年 1月至3月	114年 1月至3月
主要地區市場：		
臺　　灣	$ 249,969	388,083
中國大陸	540,598	518,108
其他國家	233,578	203,447
	$ 1,024,145	**1,109,638**
主要產品：		
鋰電池組	$ 1,016,157	1,099,649
其他	7,988	9,989
	$ 1,024,145	**1,109,638**

2.合約餘額

	115.3.31	114.12.31	114.3.31
應收帳款	$ 1,054,060	1,210,169	1,289,985
減：備抵損失	(216)	(362)	(103)
	$ 1,053,844	**1,209,807**	**1,289,882**
合約負債—預收款項	**$ 78,608**	**79,075**	**86,727**

應收帳款及其減損之揭露，請詳附註六(三)。

民國一一五年及一一四年一月一日合約負債期初餘額於民國一一五年及一一四年一月一日至三月三十一日認列為收入之金額分別為213千元及34,063千元。

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。

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。

本公司民國一一五年及一一四年一月一日至三月三十一日皆為稅前淨損，並無估列員工及董事酬勞。

本公司民國一一四年度及一一三年度皆為稅前淨損，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一一四年度合併財務報告附註六(十九)。

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。

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
115年3月31日			
非衍生金融負債：			
短期借款	$ (946,831)	(946,831)	-
應付帳款	(1,057,973)	(1,057,973)	-
其他應付款	(179,236)	(179,236)	-
租賃負債(含流動及非流動)	(19,595)	(6,509)	(13,086)
長期借款(含一年內到期部分)	(103,263)	(2,175)	(101,088)
應付公司債(含一年內到期部分)	(35,400)	(35,400)	-
	$ (2,342,298)	**(2,228,124)**	**(114,174)**
114年12月31日			
非衍生金融負債：			
短期借款	$ (711,187)	(711,187)	-
應付帳款	(888,919)	(888,919)	-
其他應付款	(211,823)	(211,823)	-
租賃負債(含流動及非流動)	(18,776)	(6,360)	(12,416)
長期借款(含一年內到期部分)	(204,344)	(102,713)	(101,631)
應付公司債	(60,700)	(60,700)	-
	$ (2,095,749)	**(1,981,702)**	**(114,047)**
114年3月31日			
非衍生金融負債：			
短期借款	$ (793,083)	(793,083)	-
應付帳款(含關係人)	(1,049,520)	(1,049,520)	-
其他應付款	(163,205)	(163,205)	-
租賃負債(含流動及非流動)	(23,874)	(8,953)	(14,921)
長期借款(含一年內到期部分)	(309,593)	(6,935)	(302,658)
應付公司債	(213,100)	-	(213,100)
	$ (2,552,375)	**(2,021,696)**	**(530,679)**

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：

	115.3.31			114.12.31			114.3.31		
	外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	台幣
金融資產									
貨幣性項目									
美　金	$ 51,443	美金/台幣 =31.995	1,645,919	50,538	美金/台幣 =31.43	1,588,409	46,992	美金/台幣 =32.205	1,560,369
美　金	3,324	美金/人民幣 =6.9194	106,351	2,327	美金/人民幣 =7.0288	73,137	2,740	美金/人民幣 =7.1782	90,981
金融負債									
貨幣性項目									
美　金	53,316	美金/台幣 =31.995	1,705,845	41,503	美金/台幣 =31.43	1,304,439	51,198	美金/台幣 =33.205	1,700,030
美　金	13,203	美金/人民幣 =6.9194	422,430	8,339	美金/人民幣 =7.0288	262,095	11,321	美金/人民幣 =7.1782	375,913

(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。於民國一一五年及一一四年三月三十一日當外幣相對於新台幣及人民幣貶值或升值5%，而其他所有因素維持不變之情況下，民國一一五年及一一四年一月一日至三月三十一日之稅前淨損之影響如下，兩期分析採相同基礎。

	115年 1月至3月	114年 1月至3月
	稅前淨損 (增加)減少	稅前淨損 (增加)減少
美金(相對於新台幣)		
升值5%	$ (2,996)	(6,983)
貶值5%	2,996	6,983
美金(相對於人民幣)		
升值5%	(15,804)	(14,247)
貶值5%	15,804	14,247

(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：

	115年1月至3月		114年1月至3月	
	兌換損益（外幣千元）	平均匯率	兌換損益（外幣千元）	平均匯率
台　幣	5,151	-	4,109	-
人民幣	862	人民幣/台幣=4.568	631	人民幣/台幣=4.5117

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，合併公司民國一一五年及一一四年一月一日至三月三十一日之稅前淨損將分別減少或增加287千元及190千元，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：

	115.3.31				
		公允價值			
	帳面金額	第一級	第二級	第三級	合　計
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產					
國內債券	$ 59,044	-	59,044	-	59,044
按攤銷後成本衡量之金融資產					
現金及約當現金	1,447,186	-	-	-	-
應收帳款淨額	1,053,844	-	-	-	-
其他應收款	4,574	-	-	-	-
其他金融資產—流動	873,106	-	-	-	-
存出保證金(帳列其他非流動資產)	18,287	-	-	-	-
	3,396,997				
	$3,456,041				

	115.3.31				
		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	$ 936,965	-	-	-	-
應付帳款	1,057,973	-	-	-	-
其他應付款	179,236	-	-	-	-
應付公司債(含一年內到期部分)	34,949	-	-	35,754	35,754
租賃負債(含流動及非流動)	18,034	-	-	-	-
長期借款(含一年內到期部分)	100,000	-	-	-	-
	$2,327,157				

	114.12.31				
		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	$ 18	-	-	18	18
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產					
國內債券	29,217	-	29,217	-	29,217
按攤銷後成本衡量之金融資產					
現金及約當現金	1,220,106	-	-	-	-
應收帳款淨額	1,209,807	-	-	-	-
其他應收款	5,385	-	-	-	-
其他金融資產—流動	942,474	-	-	-	-
存出保證金(帳列其他非流動資產)	17,839	-	-	-	-
	3,395,611				
	$3,424,846				
按攤銷後成本衡量之金融負債					
短期借款	$ 702,627	-	-	-	-
應付帳款(含關係人)	888,919	-	-	-	-
其他應付款	211,823	-	-	-	-
應付公司債	58,751	-	-	60,852	60,852
租賃負債(含一年內到期部分)	17,980	-	-	-	-
長期借款(含一年內到期部分)	200,000	-	-	-	-
	$2,080,100				

	114.3.31				
		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	$ 2,360	-	-	2,360	2,360
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產					
國內債券	30,329	-	30,329	-	30,329
按攤銷後成本衡量之金融資產					
現金及約當現金	1,388,715	-	-	-	-
應收帳款淨額	1,289,882	-	-	-	-
其他應收款	6,195	-	-	-	-
其他金融資產—流動	889,674	-	-	-	-
存出保證金(帳列其他非流動資產)	18,289	-	-	-	-
	3,592,755	-	-	-	-
	$3,625,444				
按攤銷後成本衡量之金融負債					
短期借款	$ 782,927	-	-	-	-
應付帳款	1,049,520	-	-	-	-
其他應付款	163,205	-	-	-	-
應付公司債	194,451	-	-	221,819	221,819
租賃負債(含一年內到期部分)	22,914	-	-	-	-
長期借款(含一年內到期部分)	300,000	-	-	-	-
	$2,513,017				

(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)民國一一五年及一一四年一月一日至三月三十一日並無任何公允價值層級移轉之情形。

(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115年1月1日	$ 18
總利益或損失	
認列於損益	(18)
民國115年3月31日	**$ -**
民國114年1月1日	$ 3,320
總利益或損失	
認列於損益	(960)
民國114年3月31日	**$ 2,360**

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)。其中與民國一一五年及一一四年一月一日至三月三十一日仍持有之資產相關者如下：

	115年 1月至3月	114年 1月至3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損失」)	**$ (18)**	**(960)**

(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(115.3.31、114.12.31及114.3.31分別為44.22%、49.64%及42.76%)	‧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115年3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%	$ -	-
民國114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%	$ -	-
民國114年3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%	$ **362**	**(192)**

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一一四年度合併財務報告附註六(二十)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、政策及程序與民國一一四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一一四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一一四年度合併財務報告附註六(二十一)。

(二十二)非現金交易之投資及籌資活動

1.合併公司於民國一一五年及一一四年一月一日至三月三十一日非現金交易之投資活動為以租賃方式取得使用權資產，請詳附註六(七)及六(十一)。

2.來自籌資活動之負債之調節如下表：

	115.1.1	現金流量	非現金之變動 租賃給付之變動及其他	115.3.31
短期借款	$ 702,627	229,088	5,250	936,965
租賃負債	17,980	(2,327)	2,381	18,034
應付公司債	58,751	-	(23,802)	34,949
長期借款(含一年內到期)	200,000	(100,000)	-	100,000
	$ 979,358	**126,761**	**(16,171)**	**1,089,948**

	114.1.1	現金流量	非現金之變動 租賃給付之變動及其他	114.3.31
短期借款	$ 658,244	121,323	3,360	782,927
租賃負債	20,254	(2,304)	4,964	22,914
應付公司債(含一年內到期)	203,134	-	(8,683)	194,451
長期借款(含一年內到期)	400,000	(100,000)	-	300,000
	$ 1,281,632	**19,019**	**(359)**	**1,300,292**

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：

	115年 1月至3月	114年 1月至3月
短期員工福利	$ 6,562	5,341
退職後福利	144	135
股份基礎給付	729	-
	$ 7,435	**5,476**

有關股份基礎給付之說明，請詳附註六(十五)。

八、質押之資產：無。

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

(一)截至民國一一五年三月三十一日、一一四年十二月三十一日及三月三十一日止，合併公司已簽約尚未支付之工程及設備款分別為95,634千元、92,482千元及96,050千元。

(二)民國一一五年三月三十一日、一一四年十二月三十一日及三月三十一日，合併公司因關稅保證由銀行提供之履約保證皆為2,000千元。

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	115年1月至3月			114年1月至3月		
	屬於營業成本者	屬於營業費用者	合計	屬於營業成本者	屬於營業費用者	合計
員工福利費用						
薪資費用	42,764	69,871	112,635	38,858	71,295	110,153
勞健保費用	3,077	5,886	8,963	2,718	5,860	8,578
退休金費用	3,641	3,695	7,336	3,563	3,668	7,231
其他員工福利費用	26,763	5,096	31,859	32,571	4,214	36,785
折舊費用	11,877	12,451	24,328	14,424	16,175	30,599
攤銷費用	3	689	692	56	817	873

(二)營運之季節性：

合併公司之營運不受季節性或週期性因素影響。

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

民國一一五年一月一日至三月三十一日合併公司依證券發行人財務報告編製準則之規定，應再揭露之重大交易事項相關資訊如下：

1.資金貸與他人：

單位：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		對個別對象資金貸與限額(註3)	資金貸與總限額(註3)
													名稱	價值		
0	本公司	加百裕(南通)	其他應收款	是	95,985 (US$3,000)	95,985 (US$3,000)	95,985 (US$3,000)	2.11%	2	-	營運週轉	-	無	-	977,475	977,475

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31.995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	被背書保證對象 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	1,221,844	415,935 (US$13,000)	415,935 (US$13,000)	415,935 (US$13,000)	-	17.02 %	2,443,688	Y	-	Y
0	本公司	加百裕(南通)	孫公司	1,221,844	223,965 (US$7,000)	223,965 (US$7,000)	223,965 (US$7,000)	-	9.17 %	2,443,688	Y	-	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31.995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 股數	期末 帳面金額	期末 持股比率	期末 公允價值	備註
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	-	59,044	-	59,044	

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：無。

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：

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 金額	逾期應收關係人款項 處理方式	應收關係人款項期後收回金額(註1)	提列備抵損失金額
ASIL	本公司	母公司	101,121	-	-		-	-

註1：係截至民國一一五年四月二十七日之資料。

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	交易往來情形 金額	交易往來情形 交易條件	交易往來情形 佔合併總營收或總資產之比率
0	本公司	ASIL	1	應付帳款	101,121	依公司價格規定，授信期間為依資金需求	2.02 %
0	本公司	加百裕(昆山)	1	營業成本	84,905	〃	8.29 %
0	本公司	加百裕(昆山)	1	應付帳款	36,396	〃	0.73 %
0	本公司	睿騰	1	銷貨收入	34,243	60天	3.34 %
0	本公司	睿騰	1	加工收入	2,000	〃	0.20 %
0	本公司	睿騰	1	應收帳款	29,230	〃	0.58 %
0	本公司	加百裕(南通)	1	其他應收款	97,060	利率2.11%	1.94 %

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

民國一一五年一月一日至三月三十一日合併公司之轉投資事業資訊如下(不包含大陸被投資公司)：

單位：千股/美金千元

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期末持有			被投資公司本期(損)益	本期認列之投資(損)益	備註
				本期期末	去年年底	股數	比率	帳面金額			
本公司	CHL	British Virgin Islands	海外控股公司	752,490	752,490	24,631	100%	156,324	(37,028)	(35,830)	子公司(註2)
〃	加百裕(印尼)	Indonesia	電池組及電源供應相關產品之製造、加工及買賣	43,874	43,874	12	100%	3,264	(669)	(669)	子公司(註2)
〃	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	204,810	185,204	10,107	62.78%	145,852	(2,187)	(1,354)	子公司(註2)
CHL	ASIL	British Virgin Islands	進出口貿易	1,600 (US$50)	1,600 (US$50)	50	100%	1,664 (US$52)	1 (US$0)	由CHL認列投資損益	孫公司(註2)
〃	CHK	香港	海外控股公司	454,969 (US$14,220)	454,969 (US$14,220)	14,220	100%	(64,214) (US$(2007))	(31,219) (US$(987))	〃	〃
〃	CEIL	SAMOA	〃	US$ -	US$ -	(註1)	100%	US$ -	US$ -	〃	〃
〃	CPEI	〃	〃	319,950 (US$10,000)	319,950 (US$10,000)	10,000	100%	118,286 (US$3,697)	(5,820) (US$(184))	〃	〃

註1：美金係以資產負債表日匯率31.995或平均匯率31.6303換算為新台幣。
註2：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：479,925 (US$15,000)	透過CHK間接投資	454,489 (US$14,205)	-	-	454,489 (US$14,205)	(31,219) (US$(987))	100 %	(31,219) (US$(987))	(83,155) (US$(2,599))	-
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：319,950 (US$10,000)	透過CPEI間接投資	319,950 (US$10,000)	-	-	319,950 (US$10,000)	(5,820) (US$(184))	100 %	(5,820) (US$(184))	118,286 (US$3,697)	-
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
774,439 (US$24,205)	895,860 (US$28,000)	1,466,213

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31.995或平均匯率31.6303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：

合併公司民國一一五年一月一日至三月三十一日與大陸被投資公司直接或間接之重大交易事項(於編製合併財務報告時業已沖銷)，請詳「重大交易事項相關資訊」以及「母子公司間業務關係及重要交易往來情形」之說明。

十四、部門資訊

合併公司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，於民國一一五年及一一四年一月一日至三月三十一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一一四年度合併財務報告附註四所述之重要會計政策彙總相同。