

股票代碼：3323

加百裕工業股份有限公司及其子公司

合併財務報告

民國一〇五年及一〇四年十二月三十一日
(內附會計師查核報告)

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、聲 明 書	3
四、會計師查核報告書	4
五、合併資產負債表	5
六、合併綜合損益表	6
七、合併權益變動表	7
八、合併現金流量表	8
九、合併財務報告附註	
(一)公司沿革	9
(二)通過財務報告之日期及程序	9
(三)新發布及修訂準則及解釋之適用	9~11
(四)重大會計政策之彙總說明	12~22
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	22
(六)重要會計項目之說明	23~43
(七)關係人交易	43
(八)抵質押之資產	43
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	43
(十)重大之災害損失	43
(十一)重大之期後事項	43
(十二)其 他	44
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	44~45
2.轉投資事業相關資訊	46
3.大陸投資資訊	46
(十四)部門資訊	47

聲 明 書

本公司民國一〇五年度(自一〇五年一月一日至一〇五年十二月三十一日止)依「關係企業合併營業報告書關係企業合併財務報表及關係報告書編製準則」應納入編製關係企業合併財務報表之公司與依金融監督管理委員會認可之國際財務報導準則第十號應納入編製母子公司合併財務報表之公司均相同，且關係企業合併財務報表所應揭露相關資訊於前揭母子公司合併財務報表中均已揭露，爰不再另行編製關係企業合併財務報表。

特此聲明



公司名稱：加百裕工業股份有限公司



董 事 長：黃 世 明

日 期：民國一〇六年三月二日



安侯建業聯合會計師事務所
KPMG

台北市11049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 11049, Taiwan (R.O.C.)

Telephone 電話 + 886 (2) 8101 6666
Fax 傳真 + 886 (2) 8101 6667
Internet 網址 kpmg.com/tw

會計師查核報告

加百裕工業股份有限公司董事會 公鑒：

查核意見

加百裕工業股份有限公司及其子公司(以下簡稱加百裕集團)民國一〇五年及一〇四年十二月三十一日之合併資產負債表，暨民國一〇五年及一〇四年一月一日至十二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)，業經本會計師查核竣事。

依本會計師之意見，上開合併財務報告在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則暨金融監督管理委員會認可並發布生效之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告編製，足以允當表達加百裕集團民國一〇五年及一〇四年十二月三十一日之合併財務狀況，民國一〇五年及一〇四年一月一日至十二月三十一日之合併財務績效與合併現金流量。

查核意見之基礎

本會計師係依照會計師查核簽證財務報表規則及一般公認審計準則規劃並執行查核工作。本會計師於該等準則下之責任將於會計師查核合併財務報告之責任段進一步說明。本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已依會計師職業道德規範，與加百裕集團保持超然獨立，並履行該規範之其他責任。本會計師相信已取得足夠及適切之查核證據，以作為表示查核意見之基礎。

關鍵查核事項

關鍵查核事項係指依本會計師之專業判斷，對加百裕集團民國一〇五年度合併財務報告之查核最為重要之事項。該等事項已於查核合併財務報告整體及形成查核意見之過程中予以因應，本會計師並不對該等事項單獨表示意見。本會計師判斷應溝通在查核報告上之關鍵查核事項如下：

一、存貨評價

有關存貨評價之會計政策請詳合併財務報告附註四(八)存貨；存貨評價之不確定性請詳合併財務報告附註五；存貨攸關之會計項目說明，請詳合併財務報告附註六(四)存貨。

關鍵查核事項之說明：

加百裕集團存貨係以成本與淨變現價值孰低衡量。由於代工業務之行業特性為客製化產品，若客戶預計訂單超過實際採購數量，將導致存貨有呆滯之風險。因此，存貨跌價損失之評估測試為本會計師執行加百裕集團財務報告查核重要的評估事項之一。

因應之查核程序：

本會計師對上述關鍵查核事項之主要查核程序包括檢視公司存貨評價政策是否合理並依公報規定辦理。此外，檢視存貨庫齡報表，分析各期存貨庫齡變化情形並針對庫齡報表之區間分類及成本與淨變現價值孰低計算表之相關數值進行測試。

二、遞延所得稅資產認列

有關遞延所得稅之會計政策請詳合併財務報告附註四(十六)所得稅；遞延所得稅資產認列之不確定性請詳合併財務報告附註五；遞延所得稅攸關之會計項目說明，請詳合併財務報告附註六(十)所得稅。

關鍵查核事項之說明：

遞延所得稅資產之認列與衡量係依據管理當局對未來預計獲利之假設及遞延所得稅資產可使用機會所作之主觀判斷，因此將其列為本會計師查核重要的評估事項之一。

因應之查核程序：

本會計師業已針對帳列遞延所得稅金額評估遞延所得稅資產認列之合理性，本會計師將管理當局對未來營運預測之相關假設與該集團之財務預算進行核對，並評估以前年度之課稅所得額及預算估列之品質；並依本會計師對該集團之瞭解及參考產業相關資訊，評估管理當局對成長率之假設。此外，本會計師亦評估該集團對遞延所得稅資產及其估計之揭露是否適當。

其他事項

加百裕工業股份有限公司已編製民國一〇五年及一〇四年度之個體財務報告，並經本會計師出具無保留意見之查核報告在案，備供參考。

管理階層與治理單位對合併財務報告之責任

管理階層之責任係依照證券發行人財務報告編製準則暨經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告編製允當表達之合併財務報告，且維持與合併財務報表編製有關之必要內部控制，以確保合併財務報告未存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達。

於編製合併財務報告時，管理階層之責任包括評估加百裕集團繼續經營之能力、相關事項之揭露，以及繼續經營會計基礎之採用，除非管理階層意圖清算加百裕集團或停止營業，或除清算或停業外別無實際可行之其他方案。

加百裕集團之治理單位(含監察人)負有監督財務報導流程之責任。

會計師查核合併財務報告之責任

本會計師查核合併財務報告之目的，係對合併財務報告整體是否存在導因於舞弊或錯誤之重大不實表達取得合理確信，並出具查核報告。合理確信係高度確信，惟依照一般公認審計準則執行之查核工作無法保證必能偵出合併財務報告存有之重大不實表達。不實表達可能導因於舞弊或錯誤。如不實表達之個別金額或彙總數可合理預期將影響合併財務報表使用者所作之經濟決策，則被認為具有重大性。

本會計師依照一般公認審計準則查核時，運用專業判斷並保持專業上之懷疑。本會計師亦執行下列工作：

- 1.辨認並評估合併財務報告導因於舞弊或錯誤之重大不實表達風險；對所評估之風險設計及執行適當之因應對策；並取得足夠及適切之查核證據以作為查核意見之基礎。因舞弊可能涉及共謀、偽造、故意遺漏、不實聲明或踰越內部控制，故未偵出導因於舞弊之重大不實表達之風險高於導因於錯誤者。
 - 2.對與查核攸關之內部控制取得必要之瞭解，以設計當時情況下適當之查核程序，惟其目的非對加百裕集團內部控制之有效性表示意見。
 - 3.評估管理階層所採用會計政策之適當性，及其所作會計估計與相關揭露之合理性。
 - 4.依據所取得之查核證據，對管理階層採用繼續經營會計基礎之適當性，以及使加百裕集團繼續經營之能力可能產生重大疑慮之事件或情況是否存在重大不確定性，作出結論。本會計師若認為該等事件或情況存在重大不確定性，則須於查核報告中提醒合併財務報告使用者注意合併財務報告之相關揭露，或於該等揭露係屬不適當時修正查核意見。本會計師之結論係以截至查核報告日所取得之查核證據為基礎。惟未來事件或情況可能導致加百裕集團不再具有繼續經營之能力。
 - 5.評估合併財務報告(包括相關附註)之整體表達、結構及內容，以及合併財務報告是否允當表達相關交易及事件。
 - 6.對於集團內組成個體之財務資訊取得足夠及適切之查核證據，以對合併財務報告表示意見。本會計師負責集團查核案件之指導、監督及執行，並負責形成集團查核意見。
- 本會計師與治理單位溝通之事項，包括所規劃之查核範圍及時間，以及重大查核發現(包括於查核過程中所辨認之內部控制顯著缺失)。
- 本會計師亦向治理單位提供本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已遵循會計師職業道德規範中有關獨立性之聲明，並與治理單位溝通所有可能被認為會影響會計師獨立性之關係及其他事項(包括相關防護措施)。

本會計師從與治理單位溝通之事項中，決定對加百裕集團民國一〇五年度合併財務報告查核之關鍵查核事項。本會計師於查核報告中敘明該等事項，除非法令不允許公開揭露特定事項，或在極罕見情況下，本會計師決定不於查核報告中溝通特定事項，因可合理預期此溝通所產生之負面影響大於所增進之公眾利益。

安侯建業聯合會計師事務所

會計師：
郭冠綏



郭冠綏



證券主管機關：金管證審字第1010004977號
核准簽證文號：金管證審字第0990013761號
民國一〇六年三月二日



25~



合併資產負債表

及一〇四年十
合併資產負債表

單位：新台幣千元

105,12.31		104,12.31	
金額	%	金額	%
\$ 1,232,603	28	1,583,696	42
7,186	-	58,147	2
1,740,703	40	1,111,417	30
39,277	1	10,536	-
762,515	18	419,935	11
37,937	1	35,208	1
1,171	-	1,597	-
3,821,392	88	3,220,536	86
481,469	11	508,685	14
3,335	-	4,465	-
23,005	1	18,750	-
8,358	-	8,649	-
381	-	367	-
516,748	12	540,916	14

負債及權益		流動負債：		短期借款(附註六(六))		\$	
金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
2100		4	161,283	15	632,945		
2170		26	964,422	28	1,231,288		
2200		6	214,489	5	208,999		
2230		1	27,689	-	15,911		
2300		-	9,763	-	7,704		
2321		1	38,027	-	-		
		38	1,415,673	48	2,096,847		
非流動負債：							
2570		-	2,613	-	-		
2640		-	1,780	-	2,291		
		-	4,393	-	2,291		
		38	1,420,066	48	2,099,138		
歸屬於母公司業主之權益(附註六(十一))：							
3110		24	902,999	20	867,999		
3200		19	714,648	16	688,829		
3310		6	220,937	6	231,260		
3350		11	430,029	9	400,286		
3410		2	72,773	1	50,628		
		62	2,341,386	52	2,239,002		
		100	3,761,452	100	4,338,140		\$

加百裕工業股份有限公司及其子公司

合併綜合損益表

民國一〇五年及一〇四年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

	105年度		104年度	
	金額	%	金額	%
營業收入	\$ 5,169,165	100	4,914,421	100
減：銷貨退回及折讓	5,637	-	6,173	-
營業收入淨額	5,163,528	100	4,908,248	100
營業成本(附註六(四)、(九)及十二)	4,655,775	90	4,432,045	90
營業毛利	507,753	10	476,203	10
營業費用(附註六(九)、(十三)及十二)：				
推銷費用	101,485	2	93,335	2
管理費用	153,535	3	154,209	3
研究發展費用	141,106	3	136,324	3
	396,126	8	383,868	8
	111,627	2	92,335	2
營業淨利				
營業外收入及支出：				
利息收入(附註六(十四))	17,864	-	23,944	1
其他收入－其他	11,228	-	6,033	-
財務成本(附註六(七))	(3,469)	-	(4,632)	-
外幣兌換利益(損失)淨額(附註六(十五))	(25,241)	-	19,955	-
透過損益按公允價值衡量之金融資產(負債)利益(損失)	(2,056)	-	(1,139)	-
什項支出	(1,463)	-	(85)	-
稅前淨利	108,490	2	136,411	3
減：所得稅費用(附註六(十))	29,619	1	33,181	1
本期淨利	78,871	1	103,230	2
其他綜合損益：				
不重分類至損益之項目				
確定福利計畫之再衡量數(附註六(九))	(1,070)	-	(954)	-
與不重分類至損益之項目相關之所得稅(附註六(十))	182	-	162	-
	(888)	-	(792)	-
後續可能重分類至損益之項目				
國外營運機構財務報表換算之兌換差額	(22,145)	-	(10,007)	-
與可能重分類至損益之項目相關之所得稅	-	-	-	-
	(22,145)	-	(10,007)	-
	(23,033)	-	(10,799)	-
本期其他綜合損益(稅後淨額)	55,838	1	92,431	2
本期綜合損益總額	\$ 55,838	1	92,431	2
每股盈餘(附註六(十二))				
基本每股盈餘(單位：新台幣元)	\$ 0.90		1.10	
稀釋每股盈餘(單位：新台幣元)	\$ 0.89		1.08	

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：陳淑芳



加百裕工業股份有限公司及其子公司

合併權益變動表

民國一〇五年及一〇四年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

其他權益項目 國外營運機 構財務報表 換算之兌換 差額	庫藏股票	權益總計	民國一〇四年一月一日餘額				民國一〇五年十二月三十一日餘額			
			普通股	資本公積	法定盈 餘公積	保留盈餘 未分配 盈餘	合計	差額	庫藏股票	權益總計
			949,899	749,245	206,451	441,632	648,083	82,780	-	2,430,007
			-	-	-	103,230	103,230	-	-	103,230
			-	-	-	(792)	(792)	(10,007)	-	(10,799)
			-	-	-	102,438	102,438	(10,007)	-	92,431
			-	-	-	(14,486)	(14,486)	-	-	(94,990)
			-	-	-	-	-	-	-	-
			-	(34,597)	-	(4,565)	(4,565)	-	(86,062)	(86,062)
			902,999	714,648	220,937	430,029	650,966	72,773	-	2,341,386
			-	-	-	78,871	78,871	-	-	78,871
			-	-	-	(888)	(888)	(22,145)	-	(23,033)
			-	-	-	77,983	77,983	(22,145)	-	55,838
			-	-	-	(10,323)	(10,323)	-	-	(90,300)
			-	-	-	-	-	-	-	-
			-	-	-	-	-	-	(67,922)	(67,922)
			(35,000)	(25,819)	-	(7,103)	(7,103)	-	-	-
			867,999	688,829	231,260	400,286	631,546	50,628	-	2,239,002

董事長：黃世明



經理人：黃世明

(請詳閱後附合併財務報告附註)



會計主管：陳淑芳



民國一〇四年一月一日餘額
本期淨利
本期其他綜合損益
本期綜合損益總額
盈餘指撥及分配：
提列法定盈餘公積
普通股現金股利
庫藏股票買回
庫藏股票註銷
民國一〇五年十二月三十一日餘額
本期淨利
本期其他綜合損益
本期綜合損益總額
盈餘指撥及分配：
提列法定盈餘公積
普通股現金股利
庫藏股票買回
庫藏股票註銷
民國一〇五年十二月三十一日餘額



加裕工業股份有限公司及其子公司

合併現金流量表

民國一〇五年及一〇四年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

	105年度	104年度
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利	\$ 108,490	136,411
調整項目：		
收益費損項目：		
折舊費用	58,535	57,358
攤銷費用	3,986	1,981
透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債之淨損失(利益)	2,056	1,139
利息費用	3,469	4,632
利息收入	(17,864)	(23,944)
其他	6,705	2,127
	<u>56,887</u>	<u>43,293</u>
與營業活動相關之資產及負債變動數：		
透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動(增加)減少	1,179	72,531
應收票據及帳款(增加)減少	(629,286)	431,572
其他應收款(增加)減少	(32,257)	(4,453)
存貨(增加)減少	(342,580)	61,629
預付款項(增加)減少	(2,729)	(7,834)
其他流動資產(增加)減少	426	(1,065)
應付票據及帳款增加(減少)	266,866	(145,912)
其他應付款增加(減少)	(4,556)	22,906
其他流動負債增加(減少)	(2,059)	3,986
淨確定福利負債增加(減少)	(559)	(557)
	<u>(745,555)</u>	<u>432,803</u>
營運產生之現金流入(流出)	<u>(580,178)</u>	<u>612,507</u>
收取之利息	21,047	22,231
支付之利息	(2,978)	(3,598)
支付之所得稅	<u>(48,083)</u>	<u>(36,521)</u>
	<u>(610,192)</u>	<u>594,619</u>
營業活動之淨現金流入(流出)	47,726	-
投資活動之現金流量：		
處分原始認列時指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產	(66,406)	(43,866)
取得不動產、廠房及設備	433	-
處分不動產、廠房及設備	(14)	(2)
存出保證金(增加)減少	(3,091)	(5,550)
取得無形資產	<u>(21,352)</u>	<u>(49,418)</u>
投資活動之淨現金流入(流出)	471,662	(297,392)
籌資活動之現金流量：		
短期借款增加(減少)	(38,500)	-
可轉換公司債贖回價款	(90,300)	(94,990)
發放現金股利	<u>(67,922)</u>	<u>(86,062)</u>
庫藏股票買回成本	274,940	(478,444)
籌資活動之淨現金流入(流出)	5,511	(1,507)
匯率變動對現金及約當現金之影響	(351,093)	65,250
本期現金及約當現金增加(減少)數	1,583,696	1,518,446
期初現金及約當現金餘額	<u>\$ 1,232,603</u>	<u>1,583,696</u>
期末現金及約當現金餘額		



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：陳淑芳



加百裕工業股份有限公司及其子公司

合併財務報告附註

民國一〇五年及一〇四年十二月三十一日

(除另有註明者外，所有金額均以新台幣千元為單位)

一、公司沿革

加百裕工業股份有限公司(以下稱「本公司」)於民國八十六年十一月二十日奉經濟部核准設立，主要營業項目為三C產業電池組及電源供應相關產品之製造、加工及買賣。本公司及其子公司(以下併稱「合併公司」)主要營業項目請詳附註四(三)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一〇六年三月二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)尚未採用金融監督管理委員會認可國際財務報導準則之影響

依據金融監督管理委員會(以下簡稱金管會)民國一〇五年七月十八日金管證審字第1050026834號令，公開發行以上公司應自民國一〇六年起全面採用經金管會認可並發布生效之國際會計準則理事會(以下簡稱理事會)於民國一〇五年一月一日前發布，並於民國一〇六年一月一日生效之國際財務報導準則編製財務報告。相關新發布、修正及修訂之準則及解釋彙列如下：

新發布／修正／修訂準則及解釋	理事會發布 之生效日
國際財務報導準則第10號、國際財務報導準則第12號及國際會計準則第28號之修正「投資個體：適用合併報表例外規定」	2016年1月1日
國際財務報導準則第11號之修正「取得聯合營運權益之會計處理」	2016年1月1日
國際財務報導準則第14號「管制遞延帳戶」	2016年1月1日
國際會計準則第1號之修正「揭露倡議」	2016年1月1日
國際會計準則第16號及國際會計準則第38號之修正「可接受之折舊及攤銷方法之闡釋」	2016年1月1日
國際會計準則第16號及國際會計準則第41號之修正「農業：生產性植物」	2016年1月1日
國際會計準則第19號之修正「確定福利計畫：員工提撥」	2014年7月1日
國際會計準則第27號之修正「單獨財務報表之權益法」	2016年1月1日
國際會計準則第36號之修正「非金融資產可回收金額之揭露」	2014年1月1日
國際會計準則第39號之修正「衍生工具之約務更替與避險會計之持續適用」	2014年1月1日
2010-2012及2011-2013週期之年度改善	2014年7月1日
2012-2014年國際財務報導準則年度改善	2016年1月1日

加百裕工業股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

新發布／修正／修訂準則及解釋	理事會發布 之生效日
國際財務報導解釋第21號「公課」	2014年1月1日

合併公司初步評估適用上述新認可之國際財務報導準則將不致對合併財務報告造成重大變動。

(二)金管會尚未認可之新發布及修訂準則及解釋

下表彙列理事會已發布及修訂但尚未經金管會認可之準則及解釋。截至本合併財務報告發布日止，除國際財務報導準則第九號及第十五號業經金管會通過自一〇七年一月一日生效外，金管會尚未發布其他準則生效日。

新發布／修正／修訂準則及解釋	理事會發布 之生效日
國際財務報導準則第9號「金融工具」	2018年1月1日
國際財務報導準則第10號及國際會計準則第28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」	尚待理事會決定
國際財務報導準則第15號「客戶合約之收入」	2018年1月1日
國際財務報導準則第16號「租賃」	2019年1月1日
國際財務報導準則第2號之修正「股份基礎給付交易之分類及衡量」	2018年1月1日
國際財務報導準則第15號之修正「國際財務報導準則第15號之闡釋」	2018年1月1日
國際會計準則第7號之修正「揭露倡議」	2017年1月1日
國際會計準則第12號之修正「因未實現損失所產生遞延所得稅資產之認列」	2017年1月1日
國際財務報導準則第4號「保險合約」之修正(適用國際財務報導準則第9號「金融工具」及國際財務報導準則第4號「保險合約」)	2018年1月1日
2014-2016年國際財務報導年度改善：	
國際財務報導準則第12號「對其他個體之權益之揭露」	2017年1月1日
國際財務報導準則第1號「首次採用國際財務報導準則」及國際會計準則第28號「投資關聯企業及合資」	2018年1月1日
國際財務報導解釋第22號「外幣交易及預收付對價」	2018年1月1日
國際會計準則第40號之修正「投資性不動產之轉換」	2018年1月1日

加百裕工業股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

對合併公司可能攸關者如下：

發布日	新發布或修訂準則	主要修訂內容
2014.5.28	國際財務報導準則第15號「客戶合約之收入」	新準則以單一分析模型按五個步驟決定企業認列收入之方法、時點及金額，將取代現行國際會計準則第18號「收入」及國際會計準則第11號「建造合約」以及其他收入相關的解釋。
2016.4.12		2016.4.12發布修正規定闡明下列項目：辨認履約義務、主理人及代理人之考量、智慧財產之授權及過渡處理。
2013.11.19 2014.7.24	國際財務報導準則第9號「金融工具」	新準則將取代國際會計準則第39號「金融工具：認列與衡量」，主要修正如下： - 分類及衡量：金融資產係按合約現金流量之特性及企業管理資產之經營模式判斷，分類為按攤銷後成本衡量、透過損益按公允價值衡量之金融資產及透過損益按公允價值衡量之金融負債，其歸因於信用風險之公允價值變動數係認列於其他綜合損益。 - 減損：新預期損失模式取代現行已發生損失模式。 - 避險會計：採用更多原則基礎法之規定，使避險會計更貼近風險管理，包括修正達成、繼續及停止採用避險會計之規定，並使更多類型之暴險可符合被避險項目之條件等。
2016.1.13	國際財務報導準則第16號「租賃」	新準則將租賃之會計處理修正如下： - 承租人所有符合租賃定義之所有合約均應於資產負債表認列為租賃資產及租賃負債。租賃期間內租賃費用則係以使用權資產折舊金額加計租賃負債之利息攤提金額衡量。 - 出租人所簽訂符合租賃定義之合約，則應分類為營業租賃及融資租賃，其會計處理與國際會計準則第17號「租賃」類似。

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。

加百裕工業股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

四、重大會計政策之彙總說明

本合併財務報告所採用之重大會計政策彙總說明如下。除另有說明者外，下列會計政策已一致適用於本合併財務報告之所有表達期間。

(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」)編製。

(二) 編製基礎

1. 衡量基礎

除下列合併資產負債表之重要項目外，本合併財務報告係依歷史成本為基礎編製：

- (1) 依公允價值衡量之透過損益按公允價值衡量之金融資產；
- (2) 淨確定福利負債(或資產)，係依退休基金資產之公允價值減除確定福利義務現值及附註四(十五)所述之上限影響數衡量。

2. 功能性貨幣及表達貨幣

合併公司每一個體均係以各營運所處主要經濟環境之貨幣為其功能性貨幣。本合併財務報告係以本公司之功能性貨幣，新台幣表達。所有以新台幣表達之財務資訊均以新台幣千元為單位。

(三) 合併基礎

1. 合併財務報告編製原則

合併財務報告之編製主體包含本公司及由本公司所控制之個體(即子公司)。當本公司暴露於來自對被投資個體之參與之變動報酬或對該等變動報酬享有權利，且透過對被投資個體之權力有能力影響該等報酬時，本公司控制該個體。

自對子公司取得控制之日起，開始將其財務報告納入合併財務報告，直至喪失控制之日為止。合併公司間之交易、餘額及任何未實現收益與費損，業於編製合併財務報告時已全數消除。子公司之綜合損益總額係分別歸屬至本公司業主及非控制權益，即使非控制權益因而成為虧損餘額亦然。

子公司之財務報告業已適當調整，俾使其會計政策與合併公司所使用之會計政策一致。

合併公司對子公司所有權權益之變動，未導致喪失對子公司之控制者，係作為與業主間之權益交易處理。非控制權益之調整數與所支付或收取對價公允價值間之差額，係直接認列於權益且歸屬於本公司業主。

加百裕工業股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

2.列入本合併財務報告之子公司

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比	
			105.12.31	104.12.31
本公司	Celxpert Holdings Limited (BVI) (CHL)	海外控股公司	100 %	100 %
CHL	Advance Smart Industrial Limited (BVI) (ASIL)	進出口貿易	100 %	100 %
CHL	Celxpert Energy (H.K.) Limited (CHK)	海外控股公司	100 %	100 %
CHL	Celxpert Energy International Limited (SAMOA) (CEIL)	海外控股公司	100 % (註1)	100 % (註1)
CHK	加百裕(昆山)電子有限公司(加百裕(昆山))	經營原電池及原電池組用之零件產銷業務	100 %	100 %

註1：僅完成設立登記，資本金尚未投入。

(四)外幣

1.外幣交易

外幣交易依交易日之匯率換算為功能性貨幣。報導期間結束日(以下稱報導日)之外幣貨幣性項目依當日之匯率換算為功能性貨幣，其兌換損益係指期初以功能性貨幣計價之攤銷後成本，調整當期之有效利息及付款後之金額，與依外幣計價之攤銷後成本按報導日匯率換算金額間之差異。

以公允價值衡量之外幣非貨幣性項目依衡量公允價值當日之匯率重新換算為功能性貨幣，以歷史成本衡量之外幣非貨幣性項目則依交易日之匯率換算。

除非貨幣性之備供出售權益工具、指定為國外營運機構淨投資避險之金融負債或合格之現金流量避險，換算所產生之外幣兌換差異認列於其他綜合損益外，其餘係認列為損益。

2.國外營運機構

國外營運機構之資產及負債，包括收購時產生之商譽及公允價值調整，係依報導日之匯率換算為新台幣，收益及費損項目係依當期平均匯率換算為新台幣，所產生之兌換差額均認列為其他綜合損益。

當處分國外營運機構致喪失控制、共同控制或重大影響時，與該國外營運機構相關之累計兌換差額係全數重分類為損益。部分處分含有國外營運機構之子公司時，相關累計兌換差額係按比例重新歸屬至非控制權益。部分處分含有國外營運機構之關聯企業或合資之投資時，相關累計兌換差額則按比例重分類至損益。

對國外營運機構之貨幣性應收或應付項目，若尚無清償計畫且不可能於可預見之未來予以清償時，其所產生之外幣兌換損益視為對該國外營運機構淨投資之一部分而認列為其他綜合損益。

加百裕工業股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

(五)資產與負債區分流動與非流動之分類標準

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.預期於合併公司正常營業週期中實現，或意圖將其出售或消耗者。
- 2.主要為交易目的而持有者。
- 3.預期將於合併資產負債表日後十二個月內實現者。
- 4.現金或約當現金，但不包括於合併資產負債表日後逾十二個月用以交換、清償負債或受有其他限制者。

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.預期將於合併公司正常營業週期中清償者。
- 2.主要為交易目的而持有者。
- 3.預期將於合併資產負債表日後十二個月內到期清償者。
- 4.合併公司不能無條件將清償期限延期至合併資產負債表日後至少十二個月者。負債之條款可能依交易對方之選擇，以發行權益工具而導致其清償者，並不影響其分類。

(六)現金及約當現金

現金包括庫存現金及活期存款。約當現金係指可隨時轉換成定額現金且價值變動風險甚小之短期並具高度流動性之投資。定期存款符合前述定義且持有目的係滿足短期現金承諾而非投資或其他目的者，列報於約當現金。

(七)金融工具

金融資產與金融負債係於合併公司成為該金融工具合約條款之一方時認列。

1.金融資產

合併公司之金融資產分類為：透過損益按公允價值衡量之金融資產及放款及應收款。

(1)透過損益按公允價值衡量之金融資產

此類金融資產係指持有供交易或指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產。

持有供交易之金融資產係因其取得或發生之主要目的為短期內出售或再買回。持有供交易金融資產以外之金融資產，合併公司於下列情況之一，於原始認列時指定為透過損益按公允價值衡量：

- A.消除或重大減少因採用不同基礎衡量資產或負債並認列相關之利益及損失，而產生之衡量或認列不一致。
- B.金融資產係以公允價值基礎評估績效。
- C.混合工具含嵌入式衍生工具。

加百裕工業股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

此類金融資產於原始認列時係按公允價值衡量，交易成本於發生時認列為損益；後續評價按公允價值衡量，再衡量產生之利益或損失(包含相關股利收入及利息收入)認列為損益，並列報於營業外收入及支出項下。依交易慣例購買或出售金融資產時，採用交易日會計處理。

(2)放款及應收款

放款及應收款係無活絡市場公開報價，且具固定或可決定付款金額之金融資產，包括應收款項、其他應收款及存出保證金等金融資產。原始認列時按公允價值加計直接可歸屬之交易成本衡量，後續評價採有效利率法以攤銷後成本減除減損損失衡量，惟短期應收款項之利息認列不具重大性之情況除外。依交易慣例購買或出售金融資產時，採用交易日會計處理。

利息收入係列報於營業外收入及支出項下。

(3)金融資產減損

非透過損益按公允價值衡量之金融資產，於每個報導日評估減損。當有客觀證據顯示，因金融資產原始認列後發生之單一或多項事件，致使該資產之估計未來現金流量受損失者，該金融資產即已發生減損。

金融資產減損之客觀證據包括發行人或債務人之重大財務困難、違約(如利息或本金支付之延滯或不償付)、債務人將進入破產或其他財務重整之可能性大增，及由於財務困難而使該金融資產之活絡市場消失等。此外，備供權益投資之公允價值大幅或持久性下跌至低於其成本時，亦屬客觀之減損證據。

針對應收帳款個別評估未有減損後，另再以群組基礎評估減損。應收款組合之客觀減損證據可能包含合併公司過去收款經驗、該群組超過平均授信期間之延遲付款增加情況，以及與應收款拖欠有關之全國性或區域性經濟情勢變化。

以攤銷後成本衡量之金融資產，認列之減損損失金額係該資產之帳面金額與估計未來現金流量按該金融資產原始有效利率折現之現值間之差額。

以成本衡量之金融資產，認列之減損損失金額係該資產之帳面金額與估計未來現金流量按該金融資產之相似資產市場報酬率折現之現值間之差額。該減損損失於後續期間不得迴轉。

所有金融資產之減損損失係直接自金融資產之帳面金額中扣除，惟應收帳款係藉由備抵帳戶調降其帳面金額。當判斷應收帳款無法收回時，係沖銷備抵帳戶。原先已沖銷而後續收回之款項則貸記備抵帳戶。備抵帳戶帳面金額之變動認列於損益。

當金融資產以攤銷後成本衡量時，若後續期間減損損失金額減少，且該減少客觀地連結至認列減損後發生之事項，則先前認列之減損損失予以迴轉認列於損益，惟該投資於減損迴轉日之帳面金額不得大於若未認列減損情況下應有之攤銷後成本。

加百裕工業股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

應收帳款之呆帳損失及回升係列報於管理費用。應收帳款以外金融資產之減損損失及回升係列報於營業外收入及支出項下。

(4)金融資產之除列

合併公司僅於對來自該資產現金流量之合約權利終止，或已移轉金融資產且該資產所有權幾乎所有之風險及報酬已移轉予其他企業時，始將金融資產除列。

除列單一金融資產之整體時，其帳面金額與已收取或可收取對價總額間之差額係認列為損益，並列報於營業外收入及支出項下。

當非除列單一金融資產之整體時，合併公司以移轉日各部分之相對公允價值為基礎，將該金融資產之原帳面金額分攤至因持續參與而持續認列之部分及除列之部分。分攤予除列部分之帳面金額與因除列部分所收取之對價加計已認列於其他綜合損益之任何累計利益或損失中分攤予除列部分之總和間之差額係認列為損益，並列報於營業外收入及支出項下。已認列於其他綜合損益之累計利益或損失，係依其相對公允價值分攤予持續認列部分與除列部分。

2.金融負債及權益工具

(1)負債或權益之分類

合併公司發行之債務及權益工具係依據合約協議之實質與金融負債及權益工具之定義分類為金融負債或權益。

合併公司所發行之複合金融工具係持有人擁有選擇權可轉換為股本之轉換公司債，其發行股份之數量並不會隨其公允價值變動而有所不同。

複合金融工具負債組成部分，其原始認列金額係以不包括權益轉換權之類似負債之公允價值衡量。權益組成部分之原始認列金額則以整體複合金融工具公允價值與負債組成部分公允價值二者間之差額衡量。任何直接可歸屬之交易成本依原始負債及權益之帳面金額比例，分攤至負債及權益組成部分。

原始認列後，複合金融工具之負債組成部分係採有效利率法以攤銷後成本衡量。複合金融工具之權益組成部分，原始認列後無須重新衡量。

與金融負債相關之利息及損失或利益係認列為損益，並列報於營業外收入及支出項下。

金融負債於轉換時重分類為權益，其轉換不產生損益。

(2)透過損益按公允價值衡量之金融負債

此類金融負債係指持有供交易或指定為透過損益按公允價值衡量之金融負債。持有供交易之金融資產係因其取得或發生之主要目的為短期內出售或再買回。

此類金融負債於原始認列時係按公允價值衡量，交易成本於發生時認列為損益；後續評價按公允價值衡量，再衡量產生之利益或損失(包含相關利息支出)認列為損益，並列報於營業外收入及支出項下。

加百裕工業股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

(3)其他金融負債

金融負債非屬持有供交易且未指定為透過損益按公允價值衡量者(包括短期借款、應付帳款及其他應付款)，原始認列時係按公允價值加計直接可歸屬之交易成本衡量；後續評價採有效利率法以攤銷後成本衡量，惟短期借款及應付款項之利息認列不具重大性之情況除外。未資本化為資產成本之利息費用係認列於損益，並列報於營業外收入及支出項下。

(4)金融負債之除列

合併公司係於合約義務已履行、取消或到期時，除列金融負債。

除列金融負債時，其帳面金額與所支付或應支付對價總額(包含任何所移轉之非現金資產或承擔之負債)間之差異認列為損益，並列報於營業外收入及支出項下。

(5)金融資產及負債之互抵

金融資產及金融負債僅於合併公司有法定權利進行互抵及有意圖以淨額交割或同時變現資產及清償負債時，方予以互抵並以淨額表達於合併資產負債表。

3.衍生金融工具及避險會計

合併公司為規避外幣及利率風險之暴險而持有衍生金融工具。原始認列時係按公允價值衡量，交易成本則認列為損益；後續評價依公允價值衡量，再衡量產生之利益或損失直接列入損益，並列報於營業外收入及支出項下，然指定且為有效避險工具之衍生工具，其認列於損益之時點則將視避險關係之性質而定。當衍生工具之公允價值為正值時，列為金融資產；公允價值為負值時，列為金融負債。

嵌入式衍生工具之風險及特性者與主契約之風險及特性並非緊密關聯，且主契約非透過損益按公允價值衡量時，該衍生工具係視為單獨衍生工具。

(八)存貨

存貨係以成本與淨變現價值孰低衡量。成本包括使其達可供使用地點及狀態所發生之取得、產製或加工及其他成本，並採加權平均法計算。製成品及在製品存貨之成本包括依適當比例按正常產能分攤之製造費用。

淨變現價值係指正常營業下之估計售價減除估計完工尚需投入之估計成本及完成出售所需之估計成本後之餘額。

(九)不動產、廠房及設備

1.認列與衡量

不動產、廠房及設備之認列及衡量係採成本模式，依成本減除累計折舊與累計減損後之金額衡量。成本包含可直接歸屬於取得資產之支出。

加百裕工業股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

當不動產、廠房及設備包含不同組成部分，且相對於該項目之總成本若屬重大而採用不同之折舊率或折舊方法較為合宜時，則視為不動產、廠房及設備之單獨項目(主要組成部分)處理。

不動產、廠房及設備之處分損益，係由不動產、廠房及設備之帳面金額與處分價款之差額決定，並以淨額認列於損益項下之營業外收入及支出。

2.後續成本

若不動產、廠房及設備項目後續支出所預期產生之未來經濟效益很有可能流入合併公司，且其金額能可靠衡量，則該支出認列為該項目帳面金額之一部分，被重置部分之帳面金額則予以除列。不動產、廠房及設備之日常維修成本於發生時認列為損益。

3.折 舊

折舊係依資產成本減除殘值後按估計耐用年限採直線法計算，並依資產之個別重大組成部分評估，若一組成部分之耐用年限不同於資產之其他部分，則此組成部分應單獨提列折舊。折舊之提列認列為損益。

土地無須提列折舊。

當期及比較期間之估計耐用年限如下：

- (1)房屋及建築：4～30年
- (2)機器及儀器設備：1～10年
- (3)辦公及運輸設備：1～5年
- (4)廠房及設備之重大組成部分主要有廠房主建物、機電動力設備及電梯工程等，並分別按其耐用年限予以計提折舊。

合併公司至少於每一年度報導日檢視折舊方法、耐用年限及殘值，若預期值與先前之估計不同時，於必要時適當調整，該變動按會計估計變動規定處理。

(十)租 賃

承租人營業租賃之租金給付(不包括保險及維護等服務成本)依直線基礎於租賃期間認列為費用。

土地使用權之長期預付租金，依效益期間及法定期間兩者較短者按直線法分期認列租金支出。

(十一)無形資產

1.研究與發展

研究階段係指預期為獲取及瞭解嶄新的科學或技術知識而進行之活動，相關支出於發生時認列於損益。

發展階段之支出於同時符合下列所有條件時，認列為無形資產；未同時符合者，於發生時即認列於損益：

加百裕工業股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

- (1)完成無形資產之技術可行性已達成，將使該無形資產將可供使用或出售。
- (2)意圖完成該無形資產，並加以使用或出售。
- (3)有能力使用或出售該無形資產。
- (4)無形資產將很有可能產生未來經濟效益。
- (5)具充足之技術、財務及其他資源，以完成此項發展，並使用或出售該無形資產。
- (6)歸屬於該無形資產發展階段之支出能可靠衡量。

資本化之發展階段支出以其成本減除累計攤銷及累計減損衡量之。

2.其他無形資產

合併公司取得其他無形資產係以成本減除累計攤銷與累計減損衡量之。

3.後續支出

後續支出僅於可增加相關特定資產的未來經濟效益時，方可將其資本化。所有其他支出於發生時認列於損益，包括內部發展之商譽及品牌。

4.攤銷

攤銷時係以資產成本減除殘值後金額為可攤銷金額。

無形資產自達可供使用狀態起，依估計耐用年限採直線法攤銷，攤銷數認列於損益。電腦軟體成本之攤銷年限為1~5年。

合併公司至少於每一年度報導日檢視無形資產之殘值、攤銷期間及攤銷方法，若有變動，視為會計估計變動。

(十二)非金融資產減損

針對存貨、遞延所得稅資產及員工福利產生之資產以外之非金融資產，合併公司於每一報導日評估是否發生減損，並就有減損跡象之資產估計其可回收金額。若無法估計個別資產之可回收金額，則合併公司估計該項資產所屬現金產生單位之可回收金額以評估減損。

可回收金額為個別資產或現金產生單位之公允價值減處分成本與其使用價值孰高者。個別資產或現金產生單位之可回收金額若低於帳面金額，則將該個別資產或現金產生單位之帳面金額調整減少至可回收金額，並認列減損損失。減損損失係立即認列於當期損益。

合併公司於每一報導日重新評估是否有跡象顯示，非金融資產於以前年度所認列之減損損失可能已不存在或減少。若用以決定可回收金額之估計有任何改變，則迴轉減損損失，以增加個別資產或現金產生單位之帳面金額至其可回收金額，惟不超過若以前年度該個別資產或現金產生單位未認列減損損失之情況下，減除應提列折舊或攤銷後之帳面金額。

加百裕工業股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

(十三)庫藏股票

合併公司收回已發行之股票，依買回時所支付之對價(包括可直接歸屬成本)，以稅後淨額認列為庫藏股票，作為權益之減項。處分庫藏股票之處分價格高於帳面金額，其差額列為資本公積－庫藏股票交易；處分價格低於帳面金額，其差額則沖抵同種類庫藏股票之交易所產生之資本公積，如有不足，則借記保留盈餘。庫藏股票之帳面金額採加權平均並依收回原因分別計算。

庫藏股票註銷時，按股權比例借記資本公積－股票發行溢價與股本，其帳面金額如高於面值與股票發行溢價之合計數時，其差額則沖抵同種類庫藏股票所產生之資本公積，如有不足，則沖抵保留盈餘；其帳面金額低於面值與股票發行溢價之合計數者，則貸記同種類庫藏股票交易所產生之資本公積。

(十四)收入認列

正常活動中銷售商品所產生之收入，係考量退回、商業折扣及數量折扣後，按已收或應收對價之公允價值衡量。收入係俟具說服力之證據存在(通常為已簽訂銷售協議)、所有權之重大風險及報酬已移轉予買方、價款很有可能收回、相關成本與可能之商品退回能可靠估計、不持續參與商品之管理及收入金額能可靠衡量時加以認列。若折扣很有可能發生且金額能可靠衡量時，則於銷售認列時予以認列作為收入之減項。

風險及報酬移轉之時點係視銷售合約個別條款而定。

(十五)員工福利

1.確定提撥計畫

確定提撥退休金計畫之提撥義務係於員工提供勞務期間內認列為損益項下之員工福利費用。

2.確定福利計畫

非屬確定提撥計畫之退職福利計畫為確定福利計畫。合併公司在確定福利退休金計畫下之淨義務係分別針對各項福利計畫以員工當期或過去服務所賺得之未來福利金額折算為現值計算。任何計畫資產的公允價值均予以減除。折現率係以到期日與合併公司淨義務期限接近，且計價幣別與預期支付福利金相同之政府公債之市場殖利率於財務報導日之利率為主。

企業淨義務每年由合格精算師以預計單位福利法精算。當計算結果對合併公司有利時，認列資產係以未來得以從該計畫退還之資金或減少未來對該計畫之提撥等方式所可獲得經濟效益現值之總額為限。計算經濟效益現值時應考量任何適用於合併公司任何計畫之最低資金提撥需求。一項效益若能於計畫期間內或計畫負債清償時實現，對合併公司而言，即具有經濟效益。

當計畫內容之福利改善，因員工過去服務使福利增加之部分，相關費用立即認列為損益。

加百裕工業股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

淨確定福利負債(資產)之再衡量數包含(1)精算損益；(2)計畫資產報酬，但不包括包含於淨確定福利負債(資產)淨利息之金額；及(3)資產上限影響數之任何變動，但不包括包含於淨確定福利負債(資產)淨利息之金額。淨確定福利負債(資產)再衡量數認列於其他綜合損益項目下。合併公司將確定福利計畫之再衡量數認列於保留盈餘。

合併公司於縮減或清償發生時，認列確定福利計畫之縮減或清償損益。縮減或清償損益包括任何計畫資產公允價值之變動及確定福利義務現值之變動。

3.短期員工福利

短期員工福利義務係以未折現之基礎衡量，且於提供相關服務時認列為費用。

有關短期現金紅利或分紅計畫下預期支付之金額，若係因員工過去提供服務而使合併公司負有現時之法定或推定支付義務，且該義務能可靠估計時，將該金額認列為負債。

(十六)所得稅

所得稅費用包括當期及遞延所得稅。除與企業合併、直接認列於權益或其他綜合損益之項目相關者外，當期所得稅及遞延所得稅應認列於損益。

當期所得稅包括當年度課稅所得（損失）按報導日之法定稅率或實質性立法稅率計算之預計應付所得稅或應收退稅款，及任何對以前年度應付所得稅的調整。

遞延所得稅係就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予以衡量認列。下列情況產生之暫時性差異不予認列遞延所得稅：

- 1.非屬企業合併之交易原始認列之資產或負債，且於交易當時不影響會計利潤及課稅所得（損失）者。
- 2.因投資子公司及合資權益所產生，且很有可能於可預見之未來不會迴轉者。
- 3.商譽之原始認列。

遞延所得稅係以預期資產實現或負債清償當期之稅率衡量，並以報導日之法定稅率或實質性立法稅率為基礎。

合併公司僅於同時符合下列條件時，始將遞延所得稅資產及遞延所得稅負債互抵：

- 1.有法定執行權將本期所得稅資產及本期所得稅負債互抵；且
- 2.遞延所得稅資產及遞延所得稅負債與下列由同一稅捐機關課徵所得稅之納稅主體之一有關；
 - (1)同一納稅主體；或
 - (2)不同納稅主體，惟各主體意圖在重大金額之遞延所得稅資產預期回收及遞延所得稅負債預期清償之每一未來期間，將本期所得稅負債及資產以淨額基礎清償，或同時實現資產及清償負債。

加百裕工業股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

對於未使用之課稅損失及未使用所得稅抵減遞轉後期，與可減除暫時性差異，在很有可能未來課稅所得可供使用之範圍內，認為遞延所得稅資產。並於每一報導日予以重評估，就相關所得稅利益非屬很有可能實現之範圍內予以調減。

合併公司未分配盈餘加徵百分之十營利事業所得稅部分，於次年度股東會通過盈餘分配案後認為當期所得稅費用。

(十七)每股盈餘

合併公司列示歸屬於本公司普通股權益持有人之基本及稀釋每股盈餘。合併公司基本每股盈餘係以歸屬於本公司普通股權益持有人之損益，除以當期加權平均流通在外普通股股數計算之。稀釋每股盈餘則係將歸屬於本公司普通股權益持有人之損益及加權平均流通在外普通股股數，分別調整所有潛在稀釋普通股之影響後計算之。合併公司之潛在稀釋普通股包括可轉換公司債及尚未決議得採股票發放之員工酬勞。

(十八)部門資訊

營運部門係合併公司之組成部分，從事可能賺得收入並發生費用(包括與合併公司內其他組成部分間交易相關之收入及費用)之經營活動。所有營運部門之營運結果均定期由合併公司主要營運決策者複核，以制定分配資源予該部門之決策並評量其績效。各營運部門均具單獨之財務資訊。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

管理階層依金管會認可之國際財務報導準則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。

管理階層持續檢視估計及基本假設，會計估計變動於變動期間及受影響之未來期間予以認列。

合併公司會計政策並無涉及重大判斷，而對本合併財務報告已認列金額造成重大影響之情事。

對於假設及估計之不確定性中，合併公司存有風險將於未來次一年度可能造成調整之項目如下：

(一)存貨之評價

由於存貨須以成本與淨變現價值孰低衡量，此存貨評價主要係依未來特定期間內之產品需求為評估基礎，故可能因所處產業之行業特性而產生評估差異。存貨評價估列情形請詳附註六(四)。

(二)遞延所得稅資產之認列

遞延所得稅資產係於未來很有可能有所足夠之課稅所得供可減除暫時性差異時方予以認列。合併公司係依據預期未來銷貨收入成長、利潤率、可使用之所得稅抵減及稅務規畫等假設，評估遞延所得稅資產之可實現性。經濟、產業環境變遷及法令之改變，均可能造成遞延所得稅資產之調整。遞延所得稅資產之估列請詳附註六(十)。

加百裕工業股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

六、重要會計項目之說明

(一)現金及約當現金

	105.12.31	104.12.31
零用金及庫存現金	\$ 883	868
支票及活期存款	151,936	309,529
定期存款	866,934	1,150,205
附買回票券及債券	212,850	123,094
	<u>\$ 1,232,603</u>	<u>1,583,696</u>

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(十五)。

(二)透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債

	105.12.31	104.12.31
透過損益按公允價值衡量之金融資產：		
債券投資－公司債	\$ -	49,782
受益憑證－開放型基金	7,186	8,365
	<u>\$ 7,186</u>	<u>58,147</u>

民國一〇五年及一〇四年十二月三十一日，透過損益按公允價值衡量之金融資產均未提供作質押擔保之情形。

(三)應收帳款及其他應收款

	105.12.31	104.12.31
應收帳款	1,744,603	1,115,317
其他應收款	39,277	10,536
減：備抵呆帳	(3,900)	(3,900)
	<u>\$ 1,779,980</u>	<u>1,121,953</u>

合併公司應收帳款及其他應收款之帳齡分析如下：

	105.12.31	104.12.31
未逾期	<u>\$ 1,779,980</u>	<u>1,121,953</u>

合併公司民國一〇五年度及一〇四年度之應收帳款及其他應收款備抵呆帳變動表如下：

	105年度	104年度
群組評估	群組評估	群組評估
之減損損失	之減損損失	之減損損失
	<u>\$ 3,900</u>	<u>3,900</u>

1月1日餘額(即12月31日餘額)

加百裕工業股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

備抵呆帳主要係因經濟環境所致，預期數個客戶將無法償還未付餘額。基於歷史之付款行為以及廣泛分析標的客戶之信用評等。合併公司相信逾期部分未提列備抵呆帳之應收帳款仍可收回。

應收款項之備抵呆帳係用於記錄壞帳費用，惟若合併公司確信相關款項可能無法回收者，則於認為款項無法收回時，逕將備抵呆帳沖轉應收帳款。合併公司報導日之應收帳款並無任何回收性減損。

民國一〇五年及一〇四年十二月三十一日，合併公司之應收帳款及其他應收款均未有提供作質押擔保之情形。

(四)存貨

	105.12.31	104.12.31
原物料	\$ 405,051	282,657
在製品	30,190	21,736
製成品	327,274	115,542
	<u>\$ 762,515</u>	<u>419,935</u>

1.民國一〇五年度及一〇四年度認列為銷貨成本及費用之存貨成本分別為4,637,445千元及4,405,694千元。

2.合併公司民國一〇五年度及一〇四年度因存貨備抵跌價及呆滯損失變動而認列之跌價損失金額分別為18,330千元及26,351千元；民國一〇五年度及一〇四年度未分攤製造費用認列之存貨相關費損金額分別為4,485千元及4,342千元。上述費損均已列入營業成本項下。

3.民國一〇五年度及一〇四年度十二月三十一日，合併公司之存貨均未有提供作質押擔保之情形。

(五)不動產、廠房及設備

合併公司一〇五年度及一〇四年度之不動產、廠房及設備之成本及折舊變動明細

如下：

成本：	土地	房屋建築	機器及儀器設備	辦公及運輸設備	未完工程及待驗設備	合計
民國105年1月1日餘額	\$ 42,290	640,672	409,721	103,178	17,082	1,212,943
增	-	11,886	27,930	10,606	15,032	65,454
處分	-	(16,384)	(12,577)	(7,019)	-	(35,980)
轉入(轉出)	-	-	13,268	493	(18,896)	(5,135)
匯率變動之影響	-	(38,371)	(26,730)	(5,710)	(610)	(71,421)
民國105年12月31日餘額	<u>\$ 42,290</u>	<u>597,803</u>	<u>411,612</u>	<u>101,548</u>	<u>12,608</u>	<u>1,165,861</u>

加百裕工業股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

	土 地	房屋建築	機 器 及 儀器設備	辦 公 及 運輸設備	未完工程 及待驗設備	合 計
民國104年1月1日餘額	\$ 42,290	647,349	398,233	99,874	3,893	1,191,639
增 添	-	4,576	24,412	5,475	15,653	50,116
處 分	-	-	(5,168)	(695)	-	(5,863)
轉入(轉出)	-	-	576	25	(2,437)	(1,836)
匯率變動之影響	-	(11,253)	(8,332)	(1,501)	(27)	(21,113)
民國104年12月31日餘額	\$ 42,290	640,672	409,721	103,178	17,082	1,212,943
折 舊：						
民國105年1月1日餘額	\$ -	293,895	321,961	88,402	-	704,258
本年度折舊	-	24,822	29,199	4,514	-	58,535
處 分	-	(16,181)	(11,864)	(6,223)	-	(34,268)
匯率變動之影響	-	(19,045)	(20,596)	(4,492)	-	(44,133)
民國105年12月31日餘額	\$ -	283,491	318,700	82,201	-	684,392
民國104年1月1日餘額	\$ -	272,129	305,979	87,283	-	665,391
本年度折舊	-	26,645	27,637	3,076	-	57,358
處 分	-	-	(5,168)	(695)	-	(5,863)
匯率變動之影響	-	(4,879)	(6,487)	(1,262)	-	(12,628)
民國104年12月31日餘額	\$ -	293,895	321,961	88,402	-	704,258

帳面價值：

民國105年12月31日	\$ 42,290	314,312	92,912	19,347	12,608	481,469
民國104年1月1日	\$ 42,290	375,220	92,254	12,591	3,893	526,248
民國104年12月31日	\$ 42,290	346,777	87,760	14,776	17,082	508,685

民國一〇五年及一〇四年十二月三十一日，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。

(六)短期借款

合併公司短期借款之明細如下：

信用借款	105.12.31	104.12.31
尚未使用額度	\$ 632,945	\$ 161,283
利率區間	\$ 1,198,055	\$ 1,117,817
	0.86%~2.40%	0.72%~1.64%

合併公司未提供資產設定抵押押銀行借款及融資額度之擔保。

加百裕工業股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

(七)應付可轉換公司債

本公司於民國一〇〇〇年七月二十二日發行國內可轉換無擔保公司債。報導日該項可轉換公司債於合併財務報告之相關資訊如下：

	105.12.31	104.12.31
發行轉換公司債總金額	\$ 500,000	500,000
累積債權人請求買回金額	(393,600)	(393,600)
累積自集中市場買回金額	(67,900)	(67,900)
到期償還金額	(38,500)	-
應付公司債折價尚未攤銷餘額	-	(473)
減：一年內到期或執行賣回權之應付可轉換公司債	-	38,027
	-	38,027
	\$ -	-
利息費用	105年度 473	104年度 839

本公司所發行可轉換公司債之主要發行條款如下：

1.期限：五年(民國一〇〇〇年七月二十二日至一〇〇五年七月二十二日止)。

2.利率：票面利率為0%。

3.有效利率：2.26%。

4.償還方法：除依規定由本公司贖回、由債權人請求買回或轉換為股票者外，到期依債券面額以現金償還。

5.贖回辦法：本公司得在下列情況下將債券贖回：

(1)發行滿一個月之翌日起至發行期間屆滿前四十日止，若本公司之普通股在櫃檯買賣中心之收盤價格，連續三十個營業日超過當時轉換價格達百分之五十時，按債券面額以現金收回其全部債券。

(2)發行滿一個月之翌日起至發行期間屆滿前四十日止，本轉換公司債流通在外餘額低於原發行總額之百分之十時，按債券面額以現金收回其全部債券。

(3)債權人請求買回辦法：債權人得於本公司債發行滿三年時，要求以發行面額加計利息補償金(債券面額之103.03%)買回。

6.轉換辦法

(1)債權人得於本債券發行滿一個月之翌日起至到期日前十日止，依轉換辦法請求轉換為本公司之普通股股票。

(2)轉換價格：原始轉換價格為新台幣29.4元，調整民國一〇〇二年度配股配息後轉換價格為24.6元(自民國一〇〇四年八月八日起，調整民國一〇〇三年度配股配息後轉換價格為23.4元)。

加百裕工業股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

- 7.本公司民國一〇五年度及一〇四年度可轉換公司債皆未轉換為本公司普通股。
- 8.由於本公司發行之可轉換公司債於發行滿三年起(即民國一〇三年七月二十二日起)，債權人得請求買回，本公司基於保守原則，自民國一〇二年九月三十日起，將其全數列為流動負債，惟其並非表示於未來一年將全數償還負債；另，自民國一〇三年七月二十二日債權人得請求買回日屆期後，依到期日區分流動性。
- 9.本公司於民國一〇五年七月二十二日可轉換公司債到期時，依發行條款約定之債券面額以現金全數贖回計38,500千元，業已全數付訖。

(八)營業租賃

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

(九)員工福利

1.確定福利計畫

本公司確定福利義務現值與計畫資產公允價值之調節如下：

	105.12.31	104.12.31
確定福利義務現值	\$ (7,743)	(7,635)
計畫資產之公允價值	5,452	5,855
淨確定福利負債	<u>\$ (2,291)</u>	<u>(1,780)</u>

本公司之確定福利計畫提撥至台灣銀行之勞工退休準備金專戶。適用勞動基準法之每位員工之退休支付，係依據服務年資所獲得之基數及其退休前六個月之平均薪資計算。

(1)計畫資產組成

本公司依勞動基準法提撥之退休基金係由勞動部勞動基金運用局(以下簡稱勞動基金局)統籌管理，依「勞工退休基金收支保管及運用辦法」規定，基金之運用，其每年決算分配之最低收益，不得低於依當地銀行二年定期存款利率計算之收益。

截至報導日，本公司之台灣銀行勞工退休準備金專戶餘額計5,452千元。勞工退休基金資產運用之資料包括基金收益率以及基金資產配置，請詳勞動基金局網站公布之資訊。

加百裕工業股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

(2)確定福利義務現值之變動

本公司民國一〇五年度及一〇四年度確定福利義務現值之變動如下：

	105年度	104年度
1月1日確定福利義務	\$ (7,635)	(6,526)
當期服務成本及利息	(121)	(113)
淨確定福利負債再衡量數	(1,009)	(996)
計畫已支付之福利	1,022	-
12月31日確定福利義務	<u>\$ (7,743)</u>	<u>(7,635)</u>

(3)計畫資產公允價值之變動

本公司民國一〇五年度及一〇四年度確定福利計畫資產公允價值之變動如下：

	105年度	104年度
1月1日計畫資產之公允價值	\$ 5,855	5,143
計畫資產預期報酬	97	94
淨確定福利資產再衡量數	(60)	42
已提撥至計畫之金額	582	576
計畫已支付之福利	(1,022)	-
12月31日計畫資產之公允價值	<u>\$ 5,452</u>	<u>5,855</u>

(4)認列為損益之費用

本公司民國一〇五年度及一〇四年度認列為損益之費用如下：

	105年度	104年度
當期服務成本	\$ 121	113
淨確定福利負債之淨利息	(97)	(94)
營業成本	<u>\$ 24</u>	<u>19</u>
推銷費用	\$ 93	82
管理費用	177	173
研究發展費用	(437)	(432)
	191	196
	<u>\$ 24</u>	<u>19</u>

加百裕工業股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

(5)認列為其他綜合損益之淨確定福利負債之再衡量數

本公司民國一〇五年度及一〇四年度認列於其他綜合損益之淨確定福利負債之再衡量數如下：

	105年度	104年度
1月1日累積餘額	\$ (3,254)	(2,300)
本期認列	(1,070)	(954)
12月31日累積餘額	<u>\$ (4,324)</u>	<u>(3,254)</u>

(6)精算假設

本公司於財務報導結束日用以決定確定福利義務現值之重大精算假設如下：

	105.12.31	104.12.31
折現率	1.35 %	1.58 %
未來薪資增加	1.50 %	1.50 %

本公司預計於民國一〇五年度報導日後之一年內支付予確定福利計畫之提撥金額為582千元。

確定福利計畫之加權平均存續期間為8年。

(7)敏感度分析

民國一〇五年及一〇四年十二月三十一日當採用之主要精算假設變動對確定福利義務現值之影響如下：

	對確定福利義務之影響	
	增加0.5%	減少0.5%
105年12月31日		
折現率	(379)	404
未來薪資增加	362	(344)
104年12月31日		
折現率	(372)	397
未來薪資增加	356	(338)

上述之敏感度分析係基於其他假設不變的情況下分析單一假設變動之影響。實務上許多假設的變動則可能是連動的。敏感度分析係與計算資產負債表之淨退休金負債所採用的方法一致。

本期編製敏感度分析所使用之方法與假設與前期相同。

2.確定提撥計畫

本公司之確定提撥計畫係依勞工退休金條例之規定，依勞工每月工資6%之提繳率，提撥至勞工保險局之勞工退休金個人專戶。在此計畫下本公司提撥固定金額至勞工保險局後，即無支付額外金額之法定或推定義務。

加百裕工業股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

本公司民國一〇五年度及一〇四年度確定提撥退休金辦法下之退休金費用分別為7,397千元及5,817千元，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

民國一〇五年度及一〇四年度認列之退休金費用及基本養老金合計分別為8,473千元及6,633千元。

(十)所得稅

1.所得稅費用

(1)合併公司民國一〇五年度及一〇四年度所得稅費用明細如下：

	105年度	104年度
當期所得稅費用		
當期產生	\$ 35,694	42,420
調整前期之當期所得稅	611	(618)
	<u>36,305</u>	<u>41,802</u>
遞延所得稅費用(利益)		
暫時性差異之發生及迴轉	(6,686)	(8,621)
所得稅費用	<u>\$ 29,619</u>	<u>33,181</u>

(2)合併公司民國一〇五年度及一〇四年度認列於其他綜合損益項下之所得稅費用(利益)明細如下：

	105年度	104年度
不重分類至損益之項目：		
確定福利計畫之再衡量數	<u>\$ (182)</u>	<u>(162)</u>

(3)合併公司民國一〇五年度及一〇四年度之所得稅費用(利益)與稅前淨利之關係調節如下：

	105年度	104年度
稅前淨利	\$ 108,490	136,411
依各合併個體所在地國內稅率計算之所得稅	\$ (8,278)	(1,487)
前期低(高)估	611	(618)
未認列暫時性差異之變動	10,314	6,899
未認列課稅損失之變動	26,710	24,763
未分配盈餘加徵10%	182	3,481
其他	<u>80</u>	<u>143</u>
	<u>\$ 29,619</u>	<u>33,181</u>

加百裕工業股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

2.遞延所得稅資產及負債

(1)未認列遞延所得稅資產(負債)

民國一〇五年及一〇四年十二月三十一日與投資子公司相關之暫時性差異因合併公司控制該項暫時性差異迴轉之時點，且確信於可預見未來不會迴轉，故未認列遞延所得稅資產(負債)。其相關金額如下：

	105.12.31	104.12.31
與投資子公司相關之暫時性差異彙總金額	\$ <u>327,159</u>	<u>266,488</u>
未認列為遞延所得稅資產(負債)之金額	\$ <u>55,617</u>	<u>45,303</u>

(2)已認列之遞延所得稅資產及負債

民國一〇五年度及一〇四年度遞延所得稅資產及負債之變動如下：

	未實現兌換 利益淨額			其 他	合 計
遞延所得稅負債：					
民國105年1月1日餘額	\$	2,263		350	2,613
借記/(貸記)損益		(2,263)		(350)	(2,613)
民國105年12月31日餘額	\$	-		-	-
民國104年1月1日餘額	\$	6,651		544	7,195
借記/(貸記)損益		(4,388)		(194)	(4,582)
民國104年12月31日餘額	\$	<u>2,263</u>		<u>350</u>	<u>2,613</u>
遞延所得稅資產：					
存貨跌價 及呆滯損失					
民國105年1月1日餘額	\$	16,582		2,168	18,750
(借記)/貸記損益		3,116		957	4,073
(借記)/貸記其他綜合損益		-		182	182
民國105年12月31日餘額	\$	<u>19,698</u>		<u>3,307</u>	<u>23,005</u>
民國104年1月1日餘額	\$	12,102		2,447	14,549
(借記)/貸記損益		4,480		(441)	4,039
(借記)/貸記其他綜合損益		-		162	162
民國104年12月31日餘額	\$	<u>16,582</u>		<u>2,168</u>	<u>18,750</u>

遞延所得稅資產：

民國105年1月1日餘額	\$	16,582		2,168	18,750
(借記)/貸記損益		3,116		957	4,073
(借記)/貸記其他綜合損益		-		182	182
民國105年12月31日餘額	\$	<u>19,698</u>		<u>3,307</u>	<u>23,005</u>
民國104年1月1日餘額	\$	12,102		2,447	14,549
(借記)/貸記損益		4,480		(441)	4,039
(借記)/貸記其他綜合損益		-		162	162
民國104年12月31日餘額	\$	<u>16,582</u>		<u>2,168</u>	<u>18,750</u>

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

4.本公司營利事業所得稅結算申報已奉稽徵機關核定至民國一〇三年度。

加百裕工業股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

5.本公司兩稅合一相關資訊如下：

	105.12.31	104.12.31
屬民國八十七年度以後之未分配盈餘	<u>\$ 400,286</u>	<u>430,029</u>
可扣抵稅額帳戶餘額	<u>\$ 159,830</u>	<u>152,464</u>

	105年度(預計)	104年度(實際)
對中華民國居住者盈餘分配之稅額扣抵比率	<u>39.93 %</u>	<u>40.40 %</u>

前述兩稅合一相關資訊係依據財政部民國一〇二年十月十七日台財稅第

10204562810號函規定處理之金額。

(十一)資本及其他權益

1.股本

民國一〇五年及一〇四年十二月三十一日本公司額定股本總額皆為1,500,000千元，每股面額10元，皆為150,000千股，已發行股份分別為86,800千股及90,300千股，所有已發行股份之股款均已收取。

2.資本公積

本公司資本公積餘額內容如下：

	105.12.31	104.12.31
發行股票溢價	<u>\$ 640,305</u>	<u>666,124</u>
贖回可轉換公司債產生之資本公積－庫藏股	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	<u>48,478</u>	<u>48,478</u>
	<u>\$ 688,829</u>	<u>714,648</u>

依民國一〇一年一月修正之公司法規定，資本公積需優先填補虧損後，始得按股東原有股份之比例以已實現之資本公積轉作資本或發放現金股利。前項所稱之已實現資本公積，包括超過票面金額發行股票所得之溢額及受領贈與之所得。依發行人募集與發行有價證券處理準則規定，得撥充資本之資本公積，每年撥充之合計金額不得超過實收資本額百分之十。

本公司因發行可轉換公司債而認列屬權益項目之資本公積，不屬於公司法第二四一條所規定資本公積項目，依法不得辦理轉增資。

一〇五年及一〇四年十二月三十一日，依公司法第二四一條規定，本公司得轉作資本或發放現金股利已實現之資本公積分別為640,305千元及666,124千元。

加百裕工業股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

3.保留盈餘

依本公司民國一〇五年六月二十七日修正後章程規定，本公司每年決算如有盈餘，於稅前先提撥董監事酬勞和員工酬勞，由董事會決議分派後，依法繳納稅捐，再提10%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，提請股東會決議分派之。

本公司所屬產業正處於成長階段，分派股利之政策，須視公司目前及未來之投資環境、資金需求、國內外競爭狀況及資本預算等因素，兼顧股東利益、平衡股利及公司長期財務規劃等，每年依法由董事會擬具分派案，提報股東會。公司得依財務、業務及經營面等因素之考量將當年度可分配盈餘全數分派，其中股東紅利之分派得以現金或股票方式發放，股東股票紅利分派之比例不高於股東紅利總額百分之五十。

(1)法定盈餘公積

依民國一〇一年一月修正之公司法規定，公司應就稅後純益提撥百分之十為法定盈餘公積，直至與資本總額相等為止。公司無虧損時，得經股東會決議，以法定盈餘公積發給新股或現金，惟以該項公積超過實收資本額百分之二十五之部分為限。

(2)特別盈餘公積

依金管會民國一〇一年四月六日金管證發字第1010012865號令規定，本公司於分派可分配盈餘時，就當年度發生之帳列其他股東權益減項淨額，自當期損益與前期未分配盈餘提列相同數額之特別盈餘公積；屬前期累積之其他股東權益減項金額，則自前期未分配盈餘補提列相同數額之特別盈餘公積不得分派。嗣後其他股東權益減項數額有迴轉時，得就迴轉部份分派盈餘。

(3)盈餘分配

本公司於民國一〇四年六月二十四日經股東常會決議民國一〇三年度盈餘分配案，有關分派之員工紅利及董監酬勞如下：

員工紅利－現金	<u>103年度</u>
	\$ 13,037
董事及監察人酬勞	<u>3,911</u>
	<u>\$ 16,948</u>

上述員工紅利及董監酬勞實際配發情形與財務報告認列之金額並無差異。

加百裕工業股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

本公司分別於民國一〇五年六月二十七日及一〇四年六月二十四日經股東常會決議民國一〇四年度及一〇三年度盈餘分配案，有關分派予業主之股利如下：

	104年度		103年度	
	配股率(元)	金額	配股率(元)	金額
分派予普通股業主之股利：				
現金	\$ 1	<u>90,300</u>	1	<u>94,990</u>

本公司股東會決議之盈餘分配員工紅利、董事及監察人酬勞及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。

4.庫藏股

本公司為維護公司信用及股東權益，於民國一〇四年八月六日經董事會決議，依證券交易法第二十八條之二規定，預計買回庫藏股5,000千股，截至民國一〇四年十二月三十一日本公司已買回庫藏股4,690千股，買回成本為86,062千元，訂定民國一〇四年十一月十日為減資基準日，於民國一〇四年十一月十三日辦理註銷完畢並辦妥變更登記。

本公司為維護公司信用及股東權益，於民國一〇五年三月三日經董事會決議，依證券交易法第二十八條之二規定，預計買回庫藏股3,500千股，截至民國一〇五年十二月三十一日本公司已買回庫藏股3,500千股，買回成本為67,922千元，訂定民國一〇五年八月十日為減資基準日，於民國一〇五年八月二十二日辦理註銷完畢並辦妥變更登記。

依證券交易法之規定，公司買回股份之數量比例，不得超過公司已發行股份總數百分之十；收買股份之總金額，不得逾保留盈餘加發行股份溢價及已實現之資本公積之金額；因轉讓股份予員工而買回之股份，應於買回之日起三年內將其轉讓，逾期未轉讓者，視為公司未發行股份予以註銷。另，庫藏股票不得質押，於未轉讓前，不得享有股東權利。

(十二)每股盈餘

1.基本每股盈餘

民國一〇五年度及一〇四年度合併公司基本每股盈餘係以歸屬於本公司普通股權益持有人的淨利，及普通股加權平均流通在外股數為基礎計算之，相關計算如下：

(1)歸屬於本公司普通股權益持有人的淨利

	105年度	104年度
歸屬於本公司普通股權益持有人的本期淨利	\$ <u>78,871</u>	<u>103,230</u>

加百裕工業股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

(2)普通股加權平均流通在外股數(千股)

	105年度	104年度
1月1日已發行普通股	90,300	94,990
買回庫藏股之影響	(2,674)	(1,442)
12月31日普通股加權平均流通在外股數	<u>87,626</u>	<u>93,548</u>

	105年度	104年度
(3)基本每股盈餘(元)	<u>\$ 0.90</u>	<u>1.10</u>

2.稀釋每股盈餘

民國一〇四年度及一〇五年度稀釋每股盈餘係以歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利，與調整所有潛在普通股稀釋效果後之普通股加權平均流通在外股數為基礎計算之，相關計算如下：

(1)歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利(稀釋)

	105年度	104年度
歸屬於本公司普通股權益之持有人淨利(基本)	\$ 78,871	103,230
可轉換公司債之利息費用及其他收益或費損之稅後影響數	-	839
歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利(稀釋)	<u>\$ 78,871</u>	<u>104,069</u>

(2)普通股加權平均流通在外股數(稀釋)(千股)

	105年度	104年度
普通股加權平均流通在外股數(基本)	87,626	93,548
員工股票酬勞之影響	579	888
可轉換公司債轉換之影響	-	1,645
普通股加權平均流通在外股數(稀釋)	<u>88,205</u>	<u>96,081</u>

(3)稀釋每股盈餘(元)

	105年度	104年度
	<u>\$ 0.89</u>	<u>1.08</u>

(十三)員工及董事、監察人酬勞

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監事酬勞。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，包括符合一定條件之從屬公司員工。

加百裕工業股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

本公司民國一〇五年度及一〇四年度員工酬勞估列金額分別為8,078千元及9,291千元，董事及監察人酬勞估列金額分別為2,424千元及2,787千元，係以本公司各該段期間之稅前淨利扣除員工及董事、監察人酬勞前之金額乘上本公司章程所訂之員工酬勞及董事及監察人酬勞分派成數為估計基礎，並列報為民國一〇五年度及一〇四年度之營業費用。其中員工酬勞以股票發放者，係分別依據董事會決議前一日之普通股收盤價計算。前述董事會決議分派之員工及董事、監察人酬勞金額與本公司民國一〇五年度及一〇四年度合併財務報告估列金額並無差異，相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。

(十四)利息收入

合併公司利息收入明細如下：

	105年度	104年度
銀行存款	\$ 17,592	22,511
債券投資	272	1,433
	<u>\$ 17,864</u>	<u>23,944</u>

(十五)金融工具

1.信用風險

(1)信用風險之暴險

金融資產之帳面金額代表最大信用暴險金額。

(2)信用風險集中情形

合併公司之客戶集中在廣大之高科技電腦產業客戶群，為減低應收帳款信用風險，合併公司持續地評估客戶之財務狀況，必要時會要求對方提供擔保或保證。合併公司仍定期評估應收帳款回收之可能性並提列備抵呆帳，而呆帳損失總在管理階層預期之內。合併公司於民國一〇五年及一〇四年十二月三十一日應收帳款餘額中分別有66%及76%由兩家主要客戶組成，使合併公司有信用風險顯著集中之情形。

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
105年12月31日		
非衍生金融負債：		
短期借款	\$ (632,945)	(632,945)
應付票據及帳款	(1,231,288)	(1,231,288)
其他應付款	<u>(132,998)</u>	<u>(132,998)</u>
	<u>\$ (1,997,231)</u>	<u>(1,997,231)</u>

加百裕工業股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

	合 約	
	現金流量	1年以內
104年12月31日		
非衍生金融負債：		
短期借款	\$ (161,283)	(161,283)
應付票據及帳款	(964,422)	(964,422)
其他應付款	(152,766)	(152,766)
應付公司債	<u>(38,500)</u>	<u>(38,500)</u>
	\$ <u>(1,316,971)</u>	<u>(1,316,971)</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) 匯率風險之暴露

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：

	105.12.31			104.12.31		
	外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	台幣
金融資產						
貨幣性項目						
美金	\$ 61,838	美金/台幣 =32.25	1,994,276	52,320	美金/台幣 =32.825	1,717,404
美金	1,991	美金/人民幣 =6.937	63,768	1,451	美金/人民幣 =6.4936	47,064
人民幣	66,697	人民幣/台幣 =4.617	307,940	54,658	人民幣/台幣 =4.995	273,017
非貨幣性項目						
人民幣	-	人民幣/台幣 =4.617	-	1,000	人民幣/台幣 =4.995	4,995
金融負債						
貨幣性項目						
美金	57,005	美金/台幣 =32.25	1,838,411	31,344	美金/台幣 =32.825	1,028,867
美金	3,106	美金/人民幣 =6.937	99,479	2,101	美金/人民幣 =6.4936	68,147

加百裕工業股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

(2) 敏感性分析

合併公司貨幣性項目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、短期借款、應付票據及帳款及其他應付款等，於換算時產生外幣兌換損益。於民國一〇五年及一〇四年十二月三十一日當新台幣相對於美金及人民幣貶值或升值5%，而其他所有因素維持不變之情況下，民國一〇五年度及一〇四年度之稅前淨利之影響如下：

	105年度	104年度
美金(相對於新台幣)		
升值5%	\$ 7,793	34,427
貶值5%	(7,793)	(34,427)
美金(相對於人民幣)		
升值5%	(1,786)	(1,054)
貶值5%	1,786	1,054
人民幣(相對於新台幣)		
升值5%	15,397	13,900
貶值5%	(15,397)	(13,900)

(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：

	105年度		104年度	
台 幣	兌換損益	平均匯率	兌換損益	平均匯率
\$	(21,596)		23,807	
人 民 幣	(3,645)人民幣/台幣=		(3,852)人民幣/台幣=	
	4.8342		5.0331	

4. 利率分析

合併公司之金融資產及金融負債利率暴險之明細如下：

	帳面金額	
固定利率工具：	105.12.31	104.12.31
金融資產	\$ 623,970	1,208,352
金融負債	(273,436)	(38,027)
	<u>\$ 350,534</u>	<u>1,170,325</u>

加百裕工業股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

變動利率工具：

帳面金額	
105.12.31	104.12.31
金融資產	\$ 614,843 432,522
金融負債	(359,509) (161,283)
	<u>\$ 255,334 271,239</u>

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階層報告利率時所使用之變動率為利率增加或減少一碼，此亦代表管理階層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，合併公司民國一〇五年度及一〇四年度之稅前淨利將增加或減少638千元及678千元，主因係合併公司之變動利率之借款與變動利率之活期存款及定期存款。

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，及於活絡市場無報價且公允價值無法可靠衡量之權益工具投資，依規定無須揭露公允價值資訊)列示如下：

	105.12.31			
	帳面金額	第一級	第二級	公允價值 第三級 合計
透過損益按公允價值衡量之金融資產：				
受益憑證－開放型基金	\$ 7,186	7,186	-	- 7,186
放款及應收款：				
現金及約當現金	1,232,603	-	-	-
應收帳款淨額	1,740,703	-	-	-
其他應收款	39,277	-	-	-
受限制資產(帳列其他流動資產)	1,000	-	-	-
存出保證金	381	-	-	-
小計	3,013,964	-	-	-
合計	<u>\$3,021,150</u>	<u>7,186</u>	<u>-</u>	<u>- 7,186</u>
按攤銷後成本衡量之金融負債：				
短期借款	\$ 632,945	-	-	-
應付票據及帳款	1,231,288	-	-	-
其他應付款	132,998	-	-	-
合計	<u>\$1,997,231</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

加百裕工業股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

104.12.31				
	帳面金額	公允價值		
		第一級	第二級	第三級
透過損益按公允價值衡量之金融資產：				合 計
債券投資—公司債	\$ 49,782	49,782	-	-
受益憑證—開放型基金	8,365	8,365	-	-
	<u>58,147</u>	<u>58,147</u>	<u>-</u>	<u>58,147</u>
放款及應收款				
現金及約當現金	1,583,696	-	-	-
應收帳款淨額	1,111,417	-	-	-
其他應收款	10,536	-	-	-
存出保證金	<u>367</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
小 計	<u>2,706,016</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
合 計	<u>\$2,764,163</u>	<u>58,147</u>	<u>-</u>	<u>58,147</u>
按攤銷後成本衡量之金融負債：				
短期借款	\$ 161,283	-	-	-
應付票據及帳款	964,422	-	-	-
其他應付款	152,765	-	-	-
一年內到期或執行賣回權公司債	<u>38,027</u>	<u>38,315</u>	<u>-</u>	<u>38,315</u>
合 計	<u>\$1,316,497</u>	<u>38,315</u>	<u>-</u>	<u>38,315</u>

(2)按公允價值衡量金融工具之公允價值評價技術

D.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。

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

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

民國一〇五年度及一〇四年度並無任何公允價值層級移轉之情形。

(十六)財務風險管理

1.概要

合併公司因金融工具之使用而暴露於下列風險：

- (1)信用風險
- (2)流動性風險
- (3)市場風險

本附註表達合併公司上述各項風險之暴險資訊、合併公司衡量及管理風險之目標、政策及程序。進一步量化揭露請詳合併財務報告各該附註。

加百裕工業股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

2.風險管理架構

合併公司之財務管理部門為各業務提供服務，統籌協調進入國內與國際金融市場操作，藉由依照風險程度與廣度分析暴險之內部風險報告監督及管理合併公司營運有關之財務風險。合併公司透過自然避險規避暴險，以減輕該等風險之影響。金融工具之運用受合併公司董事會通過之政策所規範，其為匯率風險、利率風險、信用風險與非衍生金融工具之運用以及剩餘流動資金之投資之書面原則。內部稽核人員持續地針對政策之遵循與暴險額度進行覆核。合併公司並未以投機為目的進行金融工具之交易。

3.信用風險

信用風險係合併公司因客戶或金融工具之交易對手無法履行合約義務而產生財務損失之風險，主要來自於合併公司應收客戶之帳款及債券投資。

(1)應收帳款及其他應收款

合併公司已建立授信政策，合併公司依該政策在給予標準之付款及運送條件及條款前，須針對每一新客戶個別分析其信用評等。合併公司之覆核包含，若可得時，外部之評等，及在某些情況下，銀行之照會。採購限額依個別客戶建立，係代表無須經總經理核准之最大未收金額。此限額經定期覆核。未符合併公司基準信用評等之客戶僅得以預收基礎與合併公司進行交易。

合併公司之信用風險暴險主要受每一客戶個別狀況影響。惟管理階層亦考量合併公司客戶基礎之統計資料，包括客戶所屬產業及國家之違約風險，因此等因素可能會影響信用風險。合併公司之客戶集中在廣大之高科技電腦產業客戶群，為減低應收帳款信用風險，合併公司持續地評估客戶之財務狀況，必要時會要求對方提供擔保或保證。合併公司仍定期評估應收帳款回收之可能性並提列備抵呆帳，而呆帳損失總在管理階層預期之內。

在監控客戶之信用風險時，係依據客戶之信用特性予以分組，包括是否為個人或法人個體；是否為經銷商、零售商或最終客戶；地區別、產業別、帳齡、到期日及先前已存在之財務困難。被評定為高風險之客戶被歸屬在受限制客戶名單，未來與該等客戶之銷售須以預收基礎為之。

合併公司設置有備抵呆帳帳戶以反映對應收帳款及其他應收款及投資已發生損失之估計。備抵帳戶主要組成部分包含了與個別重大暴險相關之特定損失組成部分，及為了相似資產群組之已發生但尚未辨認之損失所建立之群組損失組成部分。群組損失備抵帳戶係根據相似金融資產之歷史付款統計資料決定。

加百裕工業股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

(2)投資

銀行存款及固定收益投資，係由合併公司財務部門衡量並監控。由於合併公司之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，無重大之履約疑慮，故無重大之信用風險。

(3)保證

合併公司政策規定僅能提供財務保證予完全擁有之子公司。截至民國一〇五年及一〇四年十二月三十一日，合併公司對子公司背書保證資訊請詳附註十三(一)。

4.流動性風險

流動性風險係合併公司無法交付現金或其他金融資產以清償金融負債，未能履行相關義務之風險。

合併公司係透過管理及維持足夠部位之現金及約當現金以支應合併公司營運並減輕現金流量波動之影響。合併公司管理階層監督銀行融資額度使用狀況並確保借款合約條款之遵循。

銀行借款對合併公司而言係一項重要流動性來源。民國一〇五年及一〇四年十二月三十一日合併公司未動用之短期銀行融資額度請詳附註六(六)。

5.市場風險

市場風險係指因市場價格變動，如匯率、利率、權益工具價格變動，而影響合併公司之收益或所持有金融工具價值之風險。市場風險管理之目標係管控市場風險之暴露程度在可承受範圍內，並將投資報酬最佳化。

(1)匯率風險

合併公司暴露於非以合併公司之功能性貨幣計價之銷售、採購及借款交易所產生之匯率風險。合併公司之功能性貨幣以新台幣為主、亦有美金及人民幣。該等交易主要之計價貨幣有新台幣、美金及人民幣。

合併公司至少針對外幣應收帳款及應付帳款進行避險。合併公司多以到期日為報導日起一年內之外幣存款或借款進行匯率風險之避險。

有關其他外幣計價之貨幣性資產及負債，當發生短期不平衡時，合併公司係藉由以即時匯率買進或賣出外幣，以確保淨暴露保持在可接受之水準。

(2)利率風險

因合併公司以浮動利率借入資金，因而產生現金流量風險。

(3)其他市價風險

合併公司因未持有權益證券，故無權益工具價格變動風險。

加百裕工業股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

(十七)資本管理

合併公司基於現行營運產業特性及未來公司發展情形，並且考量外部環境變動等因素，規劃合併公司之資本管理，以確保公司有必要之財務資源及營運計畫以支應未來所需之營運資金、資本支出、研究發展費用、債務償還及股利支出等需求。管理當局使用適當之總負債/權益比率，決定合併公司之最適資本。在維持健全的資本基礎下，藉由將債務及權益餘額最適化，以提升股東報酬。報導日之負債權益比率如下：

	105.12.31	104.12.31
負債總額	\$ 2,099,138	1,420,066
權益總額	2,239,002	2,341,386
負債權益比率	94 %	61 %

民國一〇五年十二月三十一日負債權益比率較民國一〇四年十二月三十一日高，主要係因營運資金需求增加而增加銀行短期借款所致。

七、關係人交易

(一)母公司與最終控制者

本公司為合併公司及合併公司之子公司之最終控制者。

(二)主要管理階層人員報酬

主要管理階層人員報酬包括：

	105年度	104年度
短期員工福利	\$ 11,433	14,397
退職後福利	251	233
	<u>\$ 11,684</u>	<u>14,630</u>

八、抵質押之資產

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	105.12.31	104.12.31
其他流動資產—定期存款	質押擔保標的	
保稅工廠產品內銷之擔保	\$ 1,000	-

九、重大或有負債及未認列之合約承諾：無。

十、重大之災害損失：無。

十一、重大之期後事項：無。

加百裕工業股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

十二、其他

員工福利、折舊及攤銷費用功能別彙總如下：

性質別	功能別		105年度		104年度	
	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	204,424	165,731	370,155	171,963	139,263	311,226
薪資費用	4,492	11,770	16,262	2,933	10,053	12,986
勞健保費用	8,294	7,600	15,894	6,015	6,454	12,469
退休金費用	45,088	9,589	54,677	25,085	8,140	33,225
其他員工福利費用	30,115	28,420	58,535	30,056	27,302	57,358
折舊費用	313	3,673	3,986	284	1,697	1,981
攤銷費用						

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

民國一〇五年度合併公司依證券發行人財務報告編製準則之規定，應再揭露之重大交易事項相關資訊如下：

- 1.資金貸與他人：無。
- 2.為他人背書保證：

單位：新台幣千元/美金千元

背書保證者公司編號	被背書保證對象公司名稱	對單一企業背書保證總額	本期最高背書保證總額	期末背書保證總額	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末財務報告淨值之比率	背書保證最高限額	屬母子公司背書保證	屬子公司背書保證	屬對大陸地區背書保證
0	本公司	加百裕(昆山)	895,600	290,250 (US\$9,000)	290,250 (US\$9,000)	-	12.96 %	895,600	Y	-	Y

註1：本公司對持股90%以上之子公司、孫公司背書保證之限額以不超過本公司最近財務報表淨值百分之四十；對外背書保證總額以不超過本公司最近期財務報表淨值百分之四十。

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32.25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、關聯企業及合資控制部分)：

單位：新台幣千元/人民幣千元

持有之公司	有價證券種類及名稱	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期末		期中最高持股	
				單位 (張/千單位)	帳面金額 (註1)	公允價值	單位 (張/千單位)
加百裕 (昆山)	受益憑證： 華潤元大現金收 益貨幣市場基金	無	透過損益按公允價 值衡量之金融資產 —流動	1,500	7,186 (CNY\$1,500)	7,186	4,000
					- %	-	%

註1：係以財務報導結束日之匯率換算為新台幣。

加百裕工業股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣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。

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	ASIL	子公司	加工費	408,671	9 %	依資金需求	規定	依公司價格	75,079	6 %	(註1、3)
ASIL	本公司	母公司	(加工收入)	(408,671)	(100) %	"	"	"	79,006	100 %	"
ASIL	加百裕(昆山)	最終母公司	加工費	373,080	100 %	"	"	"	(63,339)	100 %	"
		相同		(US\$11,563)					(US\$1,964)		
加百裕(昆山)	ASIL	"	(加工收入)	(373,080)	(100) %	"	"	"	63,339	100 %	"
				(US\$11,563)					(US\$1,964)		

註1：左列交易於編製合併財務報告時業已沖銷。

註2：美金係以資產負債表日匯率32.25或平均匯率32.265換算為新台幣。

註3：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或實收資本額百分之二十以上者：無。

9.從事衍生性商品交易：無。

10. 母子公司間業務關係及重要交易往來情形：

編號 (註一)	交易人名稱	交易往來對象 (註一)	與交易人 之關係 (註二)	交易往來情形		
				科目	金額	交易條件
1	ASIL	本公司	2	加工收入	408,671	價格依合約規定，授信期間為依資金需求
1	ASIL	本公司	2	應收帳款	79,006	"
0	本公司	ASIL	1	營業成本	408,671	"
0	本公司	ASIL	1	應付帳款	75,079	"
2	加百裕(昆山)	ASIL	3	加工收入	373,080	"
2	加百裕(昆山)	ASIL	3	應收帳款	63,339	"
1	ASIL	加百裕(昆山)	3	營業成本	373,080	"
1	ASIL	加百裕(昆山)	3	應付帳款	63,339	"
					佔合併總營收或總資產之比率	
					7.91 %	
					1.82 %	
					7.91 %	
					1.73 %	
					7.23 %	
					1.46 %	
					7.23 %	
					1.46 %	

註一一、編號之填寫方式如下：

1.0代表母公司。

2. 子公司依公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

註二、與交易人之關係種類標示如下：

1. 母公司對子公司。

2. 子公司對母公司。

3. 子公司對子公司。

加百裕工業股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

(二)轉投資事業相關資訊

民國一〇五年度合併公司之轉投資事業資訊如下(不包含大陸被投資公司)：

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額(註2)		期末持有		期中最高持股		被投資公司本期(損)益	本期認列之投資(損)益	備註
				本期末	去年年底	股數	比率	股數	比率			
本公司	CHL	P.O. Box 3152, Road Town, Tortola, British Virgin Islands	海外控股公司	469,755	469,755	14,631	100%	14,631	100%	(60,671)	(60,458)	子公司(註2)
CHL	ASIL	2nd Fl, Ellen L, Skelton Building, Fishers Lane, Road Town, Tortola, British Virgin Islands	進出口貿易	1,613 (US\$50)	1,613 (US\$50)	50	100%	50	100%	3,775 (US\$117)	由CHL認列投資損益	孫公司(註2)
"	CHK	香港九龍旺角彌敦道582-592號信和中心804室	海外控股公司	458,595 (US\$14,220)	458,595 (US\$14,220)	14,220	100%	14,220	100%	(64,401) (US\$(1,996))	"	"
"	CEIL	Le Sanslele Complex, Ground Floor Vaea Street, Saleufi PO Box 1868, Apia SAMOA	海外控股公司	US\$ -	US\$ -	(註1)	100%	(註1)	100%	US\$ -	"	"

註1：僅完成設立登記，資本金尚未投入。
註2：左列交易於編製合併財務報告時業已沖銷。
註3：美金係以資產負債表日匯率32.25或平均匯率32.265換算為新台幣。

(三)大陸投資資訊

1.轉投資大陸地區之事業相關資訊：

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	本期末對自台灣匯出累積投資金額(註2)	本期匯出或收回投資金額	本期末對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	期中最高持股		本期認列投資損益	期末投資淨值	截至本期末已匯回投資收益
									股數	比率			
加百裕(昆山)	鋁箔原電池及原電池組用之客社產銅業務	已融資：483,750 (US\$15,000)	透過CHK間接投資	458,111 (US\$14,205)	-	458,111 (US\$14,205)	(64,401) (US\$(1,996))	100.00 %	-	100.00 %	(64,401) (US\$(1,996))	227,750 (US\$7,062)	-

2.轉投資大陸地區限額：

本期末累計自台灣匯出	經濟部投審會核准	依經濟部投審會規定
赴大陸地區投資金額	投資金額	赴大陸地區投資限額
458,111 (US\$14,205)	470,205 (US\$14,580)	1,343,401

註1：本期投資損益係依據台灣母公司簽證會計師查核之財務報表認列。
註2：美金係以資產負債表日匯率32.25或平均匯率32.265換算為新台幣。

3.重大交易事項：

合併公司民國一〇五年度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。

加百裕工業股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

十四、部門資訊

(一)合併公司之應報導部門僅有一個三C產業電池組部門，主要從事三C產業電池組及電源供應相關產品之製造、加工及買賣，故無須揭露營運部門資訊。

(二)產品別資訊

合併公司來自外部客戶收入資訊如下：

項 目	105年度	104年度
鋰電池組	\$ 5,061,022	4,857,711
其 他	102,506	50,537
	<u>\$ 5,163,528</u>	<u>4,908,248</u>

(三)地區別資訊

合併公司地區別資訊如下，其中收入係依據客戶所在地理位置為基礎歸類，而非流動資產則依據資產所在地理位置歸類。

1.來自外部客戶收入：

地 區	105年度	104年度
臺 灣	\$ 2,317,464	2,521,300
中國大陸	2,397,839	2,118,274
其他國家	448,225	268,674
	<u>\$ 5,163,528</u>	<u>4,908,248</u>

2.非流動資產：

地 區	105年度	104年度
臺 灣	\$ 193,260	175,805
中國大陸	300,483	346,361
	<u>\$ 493,743</u>	<u>522,166</u>

非流動資產包含不動產、廠房及設備、無形資產、存出保證金及其他非流動資產，惟不包含遞延所得稅資產。

(四)主要客戶資訊

合併公司來自外部客戶之銷貨收入佔合併綜合損益表上收入金額10%以上之客戶銷售明細如下：

	105年度	104年度
1000公司	\$ 1,671,382	2,056,600
1204公司	1,356,013	1,131,148
1046公司	610,429	357,647
	<u>\$ 3,637,824</u>	<u>3,545,395</u>

台北市會計師公會會員印鑑證明書

北市財證字第

號
1060996

會員姓名：
(1) 郭冠纓
(2) 王怡文

事務所名稱：安侯建業聯合會計師事務所

事務所地址：台北市信義路五段七號六十八樓

事務所電話：(02)81016666

事務所統一編號：04016004

會員證書字號：
(1) 北市會證字第三四二一號

委託人統一編號：16271936

(2) 北市會證字第三二〇〇號

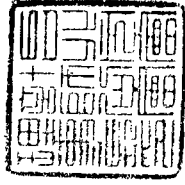
印鑑證明書用途：辦理 加百裕工業股份有限公司

一〇五年度（自民國一〇五年一月一日至

一〇五十二年三月三十一日）財務報表之查核簽證。

簽名式（一）	郭冠纓	存會印鑑（一）	
簽名式（二）	王怡文	存會印鑑（二）	

理事長：



張蒼秀

中華民國

106年1月16日