

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

民國一〇三年及一〇二年十二月三十一日
(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	11~21
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	21
(六)重要會計項目之說明	21~42
(七)關係人交易	42
(八)抵質押之資產	42
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	42
(十)重大之災害損失	42
(十一)重大之期後事項	42
(十二)其 他	43
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	43~44
2.轉投資事業相關資訊	45
3.大陸投資資訊	45
(十四)部門資訊	46

聲 明 書

本公司民國一〇三年度(自民國一〇三年一月一日至十二月三十一日止)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會計準則第二十七號應納入編製母子公司合併財務報告之公司均相同，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告中均已揭露，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：民國一〇四年三月十二日



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, 11049, Taiwan, R.O.C.

Telephone 電話 + 886 (2) 8101 6666
Fax 傳真 + 886 (2) 8101 6667
Internet 網址 www.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：

加百裕工業股份有限公司及其子公司民國一〇三年及一〇二年十二月三十一日之合併資產負債表，暨民國一〇三年及一〇二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，業經本會計師查核竣事。上開合併財務報告之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據查核結果對上開合併財務報告表示意見。

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，以合理確信合併財務報告有無重大不實表達。此項查核工作包括以抽查方式獲取合併財務報告所列金額及所揭露事項之查核證據、評估管理階層編製合併財務報告所採用之會計原則及所作之重大會計估計，暨評估合併財務報告整體之表達。本會計師相信此項查核工作可對所表示之意見提供合理之依據。

依本會計師之意見，第一段所述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及金融監督管理委員會認可之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告編製，足以允當表達加百裕工業股份有限公司及其子公司民國一〇三年及一〇二年十二月三十一日之合併財務狀況，暨民國一〇三年及一〇二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。

加百裕工業股份有限公司已編製民國一〇三年度及一〇二年度個體財務報告，並經本會計師出具無保留意見之查核報告在案，備供參考。

安侯建業聯合會計師事務所

顏孝福



會計師：

王怡文



證券主管機關：(88)台財證(六)第18311號
核准簽證文號：金管證審字第0990013761號
民國一〇四年三月十二日

加百裕工業股份有限公司及其子公司

合併資產負債表

民國一〇三年及一〇二年十二月三十一日

單位：新台幣千元

		103.12.31		102.12.31				103.12.31		102.12.31	
資 產		金 額	%	金 額	%	負債及權益		金 額	%	金 額	%
流動資產：						流動負債：					
1100	現金及約當現金(附註六(一))	\$ 1,518,446	36	1,782,441	46	2100	短期借款(附註六(六))	\$ 458,675	11	377,975	10
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動					2120	透過損益按公允價值衡量之金融負債-流動				
	(附註六(二))	129,932	3	48,698	1		(附註六(二)及附註六(七))	-	-	24,975	1
1170	應收帳款淨額(附註六(三))	1,542,989	36	1,081,667	28	2170	應付票據及帳款	1,110,334	26	628,893	16
1200	其他應收款(附註六(三))	6,279	-	9,732	-	2200	其他應付款	185,138	4	121,979	3
1310	存貨(附註六(四))	481,564	11	370,815	9	2230	本期所得稅負債	22,429	1	7,917	-
1410	預付款項	27,374	1	21,737	1	2300	其他流動負債	5,777	-	3,350	-
1470	其他流動資產	532	-	269	-	2321	一年內到期或執行賣回權公司債(附註六(七))	-	-	408,155	11
		3,707,116	87	3,315,359	85			1,782,353	42	1,573,244	41
非流動資產：						非流動負債：					
1600	不動產、廠房及設備(附註六(五))	526,248	13	544,241	14	2530	應付公司債(附註六(七))	37,188	1	-	-
1780	無形資產	908	-	2,037	-	2570	遞延所得稅負債(附註六(十))	7,195	-	2,457	-
1840	遞延所得稅資產(附註六(十))	14,549	-	19,940	1	2640	應計退休金負債(附註六(九))	1,383	-	1,253	-
1985	長期預付租金(附註六(八))	8,940	-	9,232	-			45,766	1	3,710	-
1920	存出保證金	365	-	323	-		負債總計	1,828,119	43	1,576,954	41
		551,010	13	575,773	15	權 益：					
						歸屬母公司業主之權益(附註六(十一))：					
						3110	普通股股本	949,899	22	989,899	25
						3200	資本公積	749,245	18	778,752	20
						3310	法定盈餘公積	206,451	5	205,918	5
						3350	未分配盈餘	441,632	10	356,210	9
						3410	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	82,780	2	63,744	2
						3500	庫藏股票	-	-	(80,345)	(2)
							權益總計	2,430,007	57	2,314,178	59
資產總計		\$ 4,258,126	100	3,891,132	100	負債及權益總計		\$ 4,258,126	100	3,891,132	100

董事長：



經理人：



會計主管：



(請詳閱後附合併財務報告附註)

加百裕工業股份有限公司及其子公司

合併綜合損益表

民國一〇三年及一〇二三年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

	103年度		102年度	
	金額	%	金額	%
4000 營業收入	\$ 4,809,148	100	4,559,688	100
4170 減：銷貨退回及折讓	5,749	-	4,487	-
4100 營業收入淨額	4,803,399	100	4,555,201	100
5110 營業成本(附註六(四)及十二)	4,337,204	90	4,254,912	93
5900 營業毛利	466,195	10	300,289	7
6000 營業費用(附註十二)：				
6100 推銷費用	89,073	2	84,643	2
6200 管理費用	162,862	3	160,236	4
6300 研究發展費用	91,165	2	93,966	2
	343,100	7	338,845	8
6900 營業淨利(損)	123,095	3	(38,556)	(1)
營業外收入及支出：				
7100 利息收入(附註六(十三))	29,201	1	24,099	-
7230 外幣兌換利益	39,589	1	28,014	1
7235 透過損益按公允價值衡量之金融資產(負債)利益(附註六(二)及附註六(七))	19,766	-	5,402	-
7190 其他收入-其他	5,952	-	2,669	-
7050 財務成本-利息費用	(9,601)	-	(15,425)	-
7590 什項支出(附註六(七))	(22,647)	(1)	(252)	-
7900 稅前淨利	185,355	4	5,951	-
7950 減：所得稅費用(附註六(十))	40,495	1	624	-
8200 本期淨利	144,860	3	5,327	-
8300 其他綜合損益：				
8310 國外營運機構財務報表換算之兌換差額	19,036	-	20,403	1
8360 確定福利計畫精算利益(損失)(附註六(九))	(689)	-	171	-
8399 減：與其他綜合損益組成部分相關之所得稅	(117)	-	29	-
8300 其他綜合損益(稅後淨額)	18,464	-	20,545	1
8500 本期綜合損益總額	\$ 163,324	3	25,872	1
每股盈餘(附註六(十二))				
9750 基本每股盈餘(單位：新台幣元)	\$ 1.53		0.06	
9850 稀釋每股盈餘(單位：新台幣元)	\$ 1.25		0.06	

(請詳閱後附合併財務報告附註)

董事長：



經理人：



會計主管：



加百裕工業股份有限公司及其子公司

合併權益變動表

民國一〇三年及一〇二年一月一日至十二月三十一日

單位:新台幣千元

	普通股 股 本	資本公積	法定盈 餘公積	保留盈餘		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	權益總額
				未分配 盈 餘	合 計			
民國一〇二年一月一日餘額	\$ 989,899	778,752	200,246	451,403	651,649	43,341	(80,345)	2,383,296
盈餘指撥及分配：								
提列法定盈餘公積	-	-	5,672	(5,672)	-	-	-	-
普通股現金股利	-	-	-	(94,990)	(94,990)	-	-	(94,990)
本期淨利	-	-	-	5,327	5,327	-	-	5,327
本期其他綜合損益	-	-	-	142	142	20,403	-	20,545
本期綜合損益總額	-	-	-	5,469	5,469	20,403	-	25,872
民國一〇二年十二月三十一日餘額	989,899	778,752	205,918	356,210	562,128	63,744	(80,345)	2,314,178
盈餘指撥及分配：								
提列法定盈餘公積	-	-	533	(533)	-	-	-	-
普通股現金股利	-	-	-	(47,495)	(47,495)	-	-	(47,495)
庫藏股註銷	(40,000)	(29,507)	-	(10,838)	(10,838)	-	80,345	-
本期淨利	-	-	-	144,860	144,860	-	-	144,860
本期其他綜合損益	-	-	-	(572)	(572)	19,036	-	18,464
本期綜合損益總額	-	-	-	144,288	144,288	19,036	-	163,324
民國一〇三年十二月三十一日餘額	\$ 949,899	749,245	206,451	441,632	648,083	82,780	-	2,430,007

(請詳閱後附合併財務報告附註)

董事長：



經理人：



會計主管：



加百裕工業股份有限公司及其子公司

合併現金流量表

民國一〇三年及一〇二年一月一日至十二月三十一日

單位:新台幣千元

	103年度	102年度
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利	\$ 185,355	5,951
調整項目：		
不影響現金流量之收益費損項目		
折舊費用	62,699	78,475
攤銷費用	1,573	1,971
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)	(21,122)	(5,402)
利息費用	9,601	15,425
利息收入	(29,201)	(24,099)
可轉換公司債行使賣回權損失(利益)淨額	21,683	-
其他	596	5,947
	45,829	72,317
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	(77,586)	(47,726)
應收票據及帳款(增加)減少	(461,322)	546,509
其他應收款(增加)減少	(773)	609
存貨(增加)減少	(110,749)	302,524
預付款項(增加)減少	(6,112)	(2,132)
其他流動資產(增加)減少	(263)	(106)
應付票據及帳款增加(減少)	481,441	(282,117)
其他應付款增加(減少)	62,652	(40,770)
其他流動負債增加(減少)	2,427	(15,345)
應計退休金負債增加(減少)	(559)	(563)
	(110,844)	460,883
營運產生之現金流入(流出)	120,340	539,151
收取之利息	33,427	20,768
支付之利息	(4,256)	(5,642)
支付之所得稅	(15,299)	(21,859)
營業活動之淨現金流入(流出)	134,212	532,418
投資活動之現金流量：		
取得不動產、廠房及設備	(24,019)	(23,148)
取得無形資產	(417)	(2,503)
處分不動產、廠房及設備	332	447
存出保證金(增加)減少	(42)	9
投資活動之淨現金流入(流出)	(24,146)	(25,195)
籌資活動之現金流量：		
短期借款增加(減少)	80,700	(506,045)
可轉換公司債贖回價款	(405,526)	(95,400)
發放現金股利	(47,495)	(94,990)
籌資活動之淨現金流入(流出)	(372,321)	(696,435)
匯率變動對現金及約當現金之影響	(1,740)	(1,888)
本期現金及約當現金增加(減少)數	(263,995)	(191,100)
期初現金及約當現金餘額	1,782,441	1,973,541
期末現金及約當現金餘額	\$ 1,518,446	1,782,441

(請詳閱後附合併財務報告附註)

董事長：



經理人：



會計主管：



加百裕工業股份有限公司及其子公司
合併財務報告附註
民國一〇三年及一〇二年十二月三十一日
(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一〇四年三月十二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之可之二〇一三年版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」)民國一〇三年四月三日金管證審字第1030010325號令，上市、上櫃及興櫃公司應自民國一〇四年起全面採用經金管會認可並發布生效之二〇一三年版國際財務報導準則(不包含國際財務報導準則第九號「金融工具」)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	IASB發布 之生效日
國際財務報導準則第1號之修正「國際財務報導準則第7號之比較揭露對首次採用者之有限度豁免」	99.7.1
國際財務報導準則第1號之修正「嚴重高度通貨膨脹及首次採用者固定日期之移除」	100.7.1
國際財務報導準則第1號之修正「政府貸款」	102.1.1
國際財務報導準則第7號之修正「揭露—金融資產之移轉」	100.7.1
國際財務報導準則第7號之修正「揭露—金融資產及金融負債之互抵」	102.1.1
國際財務報導準則第10號「合併財務報表」	102.1.1 (投資個體於 103.1.1生效)
國際財務報導準則第11號「聯合協議」	102.1.1
國際財務報導準則第12號「對其他個體之權益之揭露」	102.1.1
國際財務報導準則第13號「公允價值衡量」	102.1.1
國際會計準則第1號之修正「其他綜合損益項目之表達」	101.7.1
國際會計準則第12號之修正「遞延所得稅：標的資產之回收」	101.1.1
國際會計準則第19號之修訂「員工福利」	102.1.1

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	IASB發布 之生效日
國際會計準則第27號之修訂「單獨財務報表」	102.1.1
國際會計準則第32號之修正「金融資產及金融負債之互抵」	103.1.1
國際財務報導解釋第20號「露天礦場於生產階段之剝除成本」	102.1.1

經評估後合併公司認為除下列各項外，適用二〇一三年版國際財務報導準則將不致對合併財務報告造成重大變動：

1. 國際財務報導準則第十二號「對其他個體之權益之揭露」

該準則整合各號準則對企業所持有子公司、聯合協議、關聯企業及未納入合併財務報告之結構型個體之權益之揭露規定，並要求揭露相關資訊。合併公司將依該準則增加有關合併個體及未合併個體之資訊揭露。

2. 國際財務報導準則第十三號「公允價值衡量」

該準則定義公允價值，建立公允價值衡量之架構，並規範公允價值衡量相關揭露。經評估該準則對合併公司財務狀況與經營結果無重大影響，並將依規定增加公允價值衡量相關揭露。

3. 國際會計準則第一號「財務報表之表達」

該準則修正其他綜合損益之表達方式，將列示於其他綜合損益之項目依性質分類為「後續不重分類至損益」及「後續將重分類至損益」兩類別。該修正同時規定以稅前金額列示之其他綜合損益項目，其相關稅額應隨前述兩類別予以單獨列示。合併公司將依該準則改變綜合損益表之表達方式。

(二) 國際會計準則理事會已發布但尚未經金管會認可之國際財務報導準則之影響

下表彙列國際會計準則理事會已發布但尚未納入金管會認可二〇一三年國際財務報導準則之新發布、修正及修訂之準則及解釋：

新發布／修正／修訂準則及解釋	IASB發布 之生效日
國際財務報導準則第9號「金融工具」	107.1.1
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」	105.1.1
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：合併報表例外規定之適用」	105.1.1
國際財務報導準則第11號之修正「處理聯合營運權益之取得」	105.1.1
國際財務報導準則第14號「管制遞延帳戶」	105.1.1
國際財務報導準則第15號「來自客戶合約之收入」	106.1.1
國際會計準則第1號之修正「揭露計畫」	105.1.1
國際會計準則第16號及國際會計準則第38號之修正「闡明可接受之折舊及攤銷方法」	105.1.1

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	IASB發布 之生效日
國際會計準則第16號及國際會計準則第41號之修正「生產性植物」	105.1.1
國際會計準則第19號之修正「確定福利計畫：員工提撥」	103.7.1
國際會計準則第27號之修正「單獨財務報表之權益法」	105.1.1
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」	103.1.1
國際會計準則第39號之修正「衍生工具之約務更替及避險會計之持續適用」	103.1.1
國際財務報導解釋第21號「公課」	103.1.1

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。

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」)及金融監督管理委員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)透過損益按公允價值衡量之金融工具(包括衍生金融工具)；
- (2)確定福利資產或負債，係依退休基金資產加計未認列前期服務成本與未認列精算損失，減除未認列精算利益與確定福利義務現值之淨額認列。

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其子公司。

自取得子公司控制力之日起，開始將其財務報告納入合併財務報告，直至不再具有控制力之日為止。

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)

合併公司間之交易、餘額及任何未實現收益與費用，於編製合併財務報告時均已消除。

2. 列入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	
			103.12.31	102.12.31
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功能性貨幣；除高度通貨膨脹經濟者外，收益及費損項目係依當期平均匯率換算為功能性貨幣，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、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。

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。應收款群組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迴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迴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(包括長短期借款、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)間之差額認列為損益，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。

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。

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)

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其他利益或損失。

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：10～30年
- (2) 機器及儀器設備：1～10年
- (3) 辦公及運輸設備：3～5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。

折舊方法、耐用年限及殘值係於每個財務年度結束日加以檢視，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：

- (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。

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)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2年。

每年至少於財務年度結束日時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、員工福利產生之資產及分類為待出售資產之非流動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出售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，商譽以外之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。

(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。

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)

庫藏股票註銷時，按股權比例借記資本公積一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。任何未認列之前期服務成本及各項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，認列資產係以任何未認列之前期服務成本，及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。一項效益若能在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以直線法於福利之平均既得期間認列為損益。如福利立即既得，相關費用立即認列為損益。

民國一〇一年一月一日，金管會認可之國際財務報導準則轉換日，所有精算損益皆認列於保留盈餘。合併公司所有確定福利計畫續後產生之精算損益，立即認列於其他綜合損益。

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、確定福利義務現值之變動、任何先前未認列之相關精算損益及前期服務成本。

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)

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。

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，認列為遞延所得稅資產。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列為當期所得稅費用。

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)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。

(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。

管理當局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、估計及假設不確定性，而對本合併財務報告已認列金額造成重大影響之情事。

六、重要會計項目之說明

(一)現金及約當現金

	103.12.31	102.12.31
零用金及庫存現金	\$ 697	460
支票及活期存款	363,721	158,178
定期存款	1,154,028	1,623,803
	<u>\$ 1,518,446</u>	<u>1,782,441</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(十四)。

(二)透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債

	103.12.31	102.12.31
透過損益按公允價值衡量之金融資產：		
債券投資—公司債	\$ 50,921	48,698
受益憑證—開放型基金	79,011	-
	<u>\$ 129,932</u>	<u>48,698</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)

	103.12.31	102.12.31
透過損益按公允價值衡量之金融負債：		
可轉換公司債－賣回權	\$ -	24,975

截至報導日止，合併公司之金融資產均未有提供作質押擔保之情形。

(三)應收帳款及其他應收款

	103.12.31	102.12.31
應收帳款	1,546,889	1,085,567
其他應收款	6,279	9,732
減：備抵呆帳	(3,900)	(3,900)
應收帳款淨額	\$ 1,549,268	1,091,399

合併公司應收帳款及其他應收款之帳齡分析如下：

	103.12.31	102.12.31
未逾期	\$ 1,549,268	1,091,399

合併公司民國一〇三年及一〇二年一月一日至十二月三十一日之應收帳款及其他應收款備抵呆帳變動表如下：

	103年度 群組評估 之減損損失	102年度 群組評估 之減損損失
1月1日餘額(即12月31日餘額)	\$ 3,900	3,900

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。

截至報導日止，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

	103.12.31	102.12.31
原物料	\$ 261,497	192,695
在製品	25,690	15,130
製成品	194,377	162,990
	\$ 481,564	370,815

1.合併公司民國一〇三年及一〇二年十二月三十一日存貨備抵跌價及呆滯損失金額分別為71,188千元及99,846千元。

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)

2.合併公司民國一〇三年度及一〇二年度因存貨備抵跌價及呆滯損失變動而認列之回升利益及跌價損失金額分別為利益28,658千元及損失39,936千元；民國一〇三年度及一〇二年度未分攤製造費用認列之存貨相關費損金額分別為5,739千元及10,536千元。上述費損均已列入營業成本項下。

3.截至報導日，合併公司之存貨均未有提供作質押擔保之情形。

(五)不動產、廠房及設備

合併公司不動產、廠房及設備之成本及折舊變動明細如下：

	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
成 本：						
民國103年1月1日餘額	\$ 42,290	618,370	364,076	101,834	7,087	1,133,657
增 添	-	1,577	19,746	1,638	1,665	24,626
處 分	-	-	(7,508)	(7,407)	-	(14,915)
轉入(轉出)	-	-	5,286	26	(5,010)	302
匯率變動之影響	-	27,402	16,633	3,783	151	47,969
民國103年12月31日餘額	\$ 42,290	647,349	398,233	99,874	3,893	1,191,639
民國102年1月1日餘額	\$ 42,290	591,407	334,811	98,983	-	1,067,491
增 添	-	1,687	9,410	1,872	5,702	18,671
處 分	-	-	(8,115)	(2,828)	-	(10,943)
轉入(轉出)	-	311	13,000	82	860	14,253
匯率變動之影響	-	24,965	14,970	3,725	525	44,185
民國102年12月31日餘額	\$ 42,290	618,370	364,076	101,834	7,087	1,133,657
折 舊：						
民國103年1月1日餘額	\$ -	232,131	269,300	87,985	-	589,416
本年度折舊	-	27,960	31,911	2,828	-	62,699
處 分	-	-	(7,291)	(6,684)	-	(13,975)
匯率變動之影響	-	12,038	12,059	3,154	-	27,251
民國103年12月31日餘額	\$ -	272,129	305,979	87,283	-	665,391
民國102年1月1日餘額	\$ -	185,961	230,429	83,389	-	499,779
本年度折舊	-	37,647	36,579	4,249	-	78,475
處 分	-	-	(7,701)	(2,669)	-	(10,370)
匯率變動之影響	-	8,523	9,993	3,016	-	21,532
民國102年12月31日餘額	\$ -	232,131	269,300	87,985	-	589,416
帳面價值：						
民國103年12月31日	\$ 42,290	375,220	92,254	12,591	3,893	526,248
民國102年12月31日	\$ 42,290	386,239	94,776	13,849	7,087	544,241
民國102年1月1日	\$ 42,290	405,446	104,382	15,594	-	567,712

截至報導日止，合併公司之不動產、廠房及設備作為借款及融資額度擔保之明細，請詳附註八。

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)短期借款

合併公司短期借款之明細如下：

	103.12.31	102.12.31
擔保借款	\$ 176,645	-
信用借款	282,030	377,975
合 計	\$ 458,675	377,975
尚未使用額度	\$ 1,719,850	1,804,615
利率區間	0.72%~1.70%	0.72%~1.70%

合併公司以資產設定抵押銀行借款及融資額度之擔保情形，請詳附註八。

(七)應付可轉換公司債

本公司分別於民國九十七年五月十九日及民國一〇〇年七月二十二日發行第一次及第二次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：

	103.12.31	102.12.31
第一次可轉換公司債：		
發行轉換公司債總金額	\$ 1,000,000	1,000,000
累積已轉換金額	(573,700)	(573,700)
累積債權人請求買回金額	(325,100)	(325,100)
累積自集中市場買回金額	(5,800)	(5,800)
到期償還金額	(95,400)	(95,400)
	-	-
第二次可轉換公司債：		
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)	-
累積自集中市場買回金額	(67,900)	(67,900)
應付公司債折價尚未攤銷餘額	(1,312)	(23,945)
	37,188	408,155
減：一年內執行賣回權之應付可轉換公司債	-	408,155
	37,188	-
合 計	\$ 37,188	-
嵌入式衍生工具－贖回權/賣回權(帳列透過損益按公允價值衡量之金融負債)		
第一次可轉換公司債	\$ -	-
第二次可轉換公司債	-	24,975
	\$ -	24,975

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)

	103.12.31	102.12.31
權益組成要素－轉換權(帳列資本公積)：		
第一次可轉換公司債	\$ -	-
第二次可轉換公司債	-	19,449
	<u>\$ -</u>	<u>19,449</u>
	103年度	102年度
嵌入式衍生工具－贖回權/賣回權評價損益 (帳列透過損益按公允價值衡量之金融負債 (損)益)：		
第二次可轉換公司債	\$ 17,543	4,430
利息費用：		
第一次可轉換公司債	\$ -	955
第二次可轉換公司債	5,444	9,008
	<u>\$ 5,444</u>	<u>9,963</u>

本公司所發行可轉換公司債之主要發行條款如下：

1.期限：

第一次：五年(民國九十七年五月十九日至一〇二年五月十九日止)。

第二次：五年(民國一〇〇年七月二十二日至一〇五年七月二十二日止)。

2.利率：票面利率皆為0%。

3.有效利率：第一次及第二次分別為2.69%及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：

第一次：債權人得於本公司債發行滿二年及滿三年時，要求以發行面額加計利息補償金(滿二年為債券面額之103.02%，滿三年為債券面額之104.57%)買回。

第二次：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。

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)

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：

第一次：原始轉換價格為新台幣66.7元，調整民國一〇〇年度配股配息後轉換價格為35.7元。

第二次：原始轉換價格為新台幣29.4元，調整民國一〇一年度配股配息後轉換價格為25.3元(自民國一〇三年八月二日起，調整民國一〇二年度配股配息後轉換價格為24.6元)。

7.本公司民國一〇三年度及一〇二年度可轉換公司債皆未轉換為本公司普通股。

8.本公司於民國一〇二年五月十九日可轉換公司債到期時，依發行條款約定以現金一次還本，到期公司債應償還金額為95,400千元，業已全數付訖。

9.由於本公司發行之第一次可轉換公司債於發行滿二年起(即民國九十九年五月十九日)，債權人得請求買回，本公司基於保守原則，自民國九十八年六月三十日起，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，自民國九十九年五月十九日債權人得請求買回日屆期後，依到期日區分流動性。

10.由於本公司發行之第二次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)，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。

11.民國一〇三年七月二十二日本公司之債權人請求買回公司債，共計支付現金405,526千元，買回應付公司債面額為393,600千元，買回時沖減帳列應付公司債折價17,189千元及透過損益按公允價值衡量之金融負債—流動7,432千元，產生可轉換公司債贖回損失21,683千元；買回公司債之權益組成要素資本公積—認股權19,449千元，直接轉列為資本公積—其他科目。

(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)。

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)

(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：

	103.12.31	102.12.31
義務現值總計	\$ (6,526)	(5,716)
計畫資產之公允價值	5,143	4,463
已認列之確定福利義務負債	<u>\$ (1,383)</u>	<u>(1,253)</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行政院勞工委員會勞工退休基金監理會(以下簡稱勞工退休基金監理會)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。

截至報導期間結束日，本公司之台灣銀行勞工退休準備金專戶餘額計5,143元。基金資產運用之資料包括基金收益率以及基金資產配置，請詳行政院勞工委員會勞工退休基金監理會網站公布之資訊。

(2)確定福利義務現值之變動

本公司民國一〇三年度及一〇二年度確定福利義務現值變動如下：

	103年度	102年度
1月1日確定福利義務	\$ (5,716)	(5,787)
當期服務成本及利息	(100)	(96)
精算(損)益	(710)	167
12月31日確定福利義務	<u>\$ (6,526)</u>	<u>(5,716)</u>

(3)計畫資產公允價值之變動

本公司民國一〇三年度及一〇二年度確定福利計畫資產公允價值變動如下：

	103年度	102年度
1月1日計畫資產之公允價值	\$ 4,463	3,800
已提撥至計畫之金額	575	603
計畫資產預計報酬	84	56
精算(損)益	21	4
12月31日計畫資產之公允價值	<u>\$ 5,143</u>	<u>4,463</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)

(4)認列為損益之費用(利益)

本公司民國一〇三年度及一〇二年度認列為損益之費用(利益)如下：

	103年度	102年度
當期服務成本	\$ -	-
利息成本	100	96
計畫資產預計報酬	(84)	(56)
	<u>\$ 16</u>	<u>40</u>
營業成本	\$ 80	80
推銷費用	168	132
管理費用	(421)	(358)
研究發展費用	189	186
	<u>\$ 16</u>	<u>40</u>
計畫資產實際報酬	<u>\$ (105)</u>	<u>(60)</u>

(5)認列為其他綜合損益之精算損益

本公司民國一〇三年度及一〇二年度認列為其他綜合損益之精算損益如下：

	103年度	102年度
1月1日累積餘額	\$ (1,611)	(1,782)
本期認列	(689)	171
12月31日累積餘額	<u>\$ (2,300)</u>	<u>(1,611)</u>

(6)精算假設

本公司於財務報導結束日所使用之主要精算假設如下：

	103年度	102年度
折現率	1.72 %	1.75 %
計畫資產預期報酬率	1.72 %	1.75 %
未來薪資增加率	1.50 %	1.50 %

(7)經驗調整之歷史資訊

	103.12.31	102.12.31	101.12.31	101.1.1
確定福利義務之現值	\$ (6,526)	(5,716)	(5,787)	(8,046)
計畫資產之公允價值	5,143	4,463	3,800	7,958
確定福利義務淨負債	<u>\$ (1,383)</u>	<u>(1,253)</u>	<u>(1,987)</u>	<u>(88)</u>
確定福利義務現值金額之經驗調整	<u>(710)</u>	<u>167</u>	<u>(1,726)</u>	<u>-</u>
計畫資產公允價值金額之經驗調整	<u>21</u>	<u>4</u>	<u>(56)</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)

本公司預計於民國一〇三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575千元。

- (8)計算確定福利義務現值時，本公司必須運用判斷及估計以決定資產負債表日相關精算假設，包含折現率及未來薪資變動等。任何精算假設之變動，均可能影響本公司確定福利義務之金額。

民國一〇三年十二月三十一日，本公司應計退休金負債之帳面金額為1,383千元，當採用之折現率及未來薪資增加率增減變動0.5%時，對本公司認列之應計退休金負債不具重大影響。

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。

本公司民國一〇三年度及一〇二年度度確定提撥退休金辦法下之退休金費用分別為5,538千元及5,799千元，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

民國一〇三年度及一〇二年度認列之退休金費用及基本養老金合計分別為5,154千元及6,873千元。

(十)所得稅

1.所得稅費用

- (1)合併公司民國一〇三年度及一〇二年度所得稅費用明細如下：

	103年度	102年度
當期所得稅費用		
當期產生	\$ 28,843	11,422
調整前期之當期所得稅	1,406	(8,410)
	<u>30,249</u>	<u>3,012</u>
遞延所得稅費用(利益)		
暫時性差異之發生及迴轉	10,246	(2,388)
所得稅費用	<u>\$ 40,495</u>	<u>624</u>

- (2)合併公司民國一〇三年度及一〇二年度度認列於其他綜合損益之下的所得稅費用(利益)明細如下：

	103年度	102年度
確定福利計畫之精算(損)益	<u>\$ (117)</u>	<u>29</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)

(3)合併公司民國一〇三年度及一〇二年度之所得稅費用(利益)與稅前淨利之關係調節如下：

	103年度	102年度
稅前淨利	\$ 185,355	5,951
依本公司所在地國內稅率計算之所得稅	\$ 12,853	(12,355)
前期低(高)估	1,406	(8,410)
依權益法認列投資損益(國外)	7,573	3,868
其 他	18,663	17,521
	<u>\$ 40,495</u>	<u>624</u>

2.遞延所得稅資產及負債

(1)未認列遞延所得稅資產(負債)

民國一〇三年及一〇二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：

	103.12.31	102.12.31
與投資子公司相關之暫時性差異彙總金額	\$ 44,548	22,753
未認列為遞延所得稅資產(負債)之金額	<u>\$ 7,573</u>	<u>3,868</u>

(2)已認列之遞延所得稅資產及負債

民國一〇三年度及一〇二年度遞延所得稅資產及負債之變動如下：

	確定福利計畫	其 他	合 計
遞延所得稅負債：			
民國103年1月1日餘額	\$ -	2,457	2,457
(借記)/貸記損益表	-	4,738	4,738
民國103年12月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>7,195</u>	<u>7,195</u>
民國102年1月1日餘額	\$ -	-	-
(借記)/貸記損益表	-	2,457	2,457
民國102年12月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>2,457</u>	<u>2,457</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)

	確定福利計畫	其 他	合 計
遞延所得稅資產：			
民國103年1月1日餘額	\$ 274	19,666	19,940
借記/(貸記)損益表	-	(5,508)	(5,508)
借記/(貸記)其他綜合損益	117	-	117
民國103年12月31日餘額	<u>\$ 391</u>	<u>14,158</u>	<u>14,549</u>
民國102年1月1日餘額	\$ 303	14,821	15,124
借記/(貸記)損益表	-	4,845	4,845
借記/(貸記)其他綜合損益	(29)	-	(29)
民國102年12月31日餘額	<u>\$ 274</u>	<u>19,666</u>	<u>19,940</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.合併公司營利事業所得稅結算申報已奉稽徵機關核定至民國一〇一年度。
- 5.合併公司兩稅合一相關資訊如下：

	103.12.31	102.12.31
屬民國八十七年度以後之未分配盈餘	\$ <u>441,632</u>	<u>356,210</u>
可扣抵稅額帳戶餘額	\$ <u>156,800</u>	<u>165,092</u>
	103年度(預計)	102年度(實際)
對中華民國居住者盈餘分配之稅額扣抵比率	<u>35.50 %</u>	<u>47.18 %</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

民國一〇三年及一〇二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94,990千股及98,990千股，所有已發行股份之股款均已收取。

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. 資本公積

本公司資本公積餘額內容如下：

	103.12.31	102.12.31
發行股票溢價	\$ 700,721	730,228
發行可轉換公司債認列屬權益項目之資本公積	-	19,449
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	48,478	29,029
	<u>\$ 749,245</u>	<u>778,752</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。另，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。

截至報導日，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700,721千元及730,228千元。

3. 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。

4. 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。

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. 盈餘分配及股利政策

依本公司章程規定，年度盈餘除依法繳納一切稅捐外，應先彌補以往年度虧損後，次提列百分之十為法定盈餘公積，如尚有餘，發放董監事酬勞至多百分之三，分配員工紅利百分之十至百分之十五，其餘由董事會擬具分派議案，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。

6. 本公司估列依公司法及本公司章程規定應分配之員工紅利及董事及監察人酬勞，係以截至民國一〇三年及一〇二年十二月三十一日止之稅後淨利扣除10%法定盈餘公積後淨額，乘上以前年度股東會決議員工紅利及董監酬勞之平均分配比例分別為10%及3%，認列民國一〇三年度及一〇二年度員工紅利估列金額分別為13,037千元及479千元，董監酬勞估列金額分別為3,911千元及144千元，並列報為民國一〇三年度及一〇二年度之營業費用。配發股票紅利之股數計算基礎係依據股東會決議前一日之收盤價並考量除權除息之影響。惟若嗣後股東會決議實際配發金額與估列數有差異時，視為會計估計變動，列為實際分配年度之損益。

7. 本公司民國一〇三年六月十九日及民國一〇二年六月十九日經股東常會決議民國一〇二年度及一〇一年度盈餘分配案，有關分派之員工紅利及董監酬勞如下：

	102年度	101年度
員工紅利—現金	\$ 479	5,105
董事及監察人酬勞	144	1,531
	<u>\$ 623</u>	<u>6,636</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。

本公司分別於民國一〇三年六月十九日及民國一〇二年六月十九日經股東常會決議民國一〇二年度及一〇一年度盈餘分配案，有關分派予業主之股利如下：

	102年度		101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	\$ 0.5	47,495	1	94,990

本公司股東會決議之盈餘分配員工紅利及董監酬勞相關資訊，可至公開資訊觀測站等管道查詢之。

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)

8.庫藏股

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。

本公司於民國一〇三年八月七日經董事會決議註銷庫藏股共計4,000千股，訂定減資基準日為民國一〇三年九月二十三日，於民國一〇三年九月三十日辦理註銷完畢並辦妥變更登記。

(十二)每股盈餘

1.基本每股盈餘

民國一〇三年度及一〇二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之淨利，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之淨利

	103年度	102年度
歸屬於本公司普通股權益持有人之本期淨利	\$ <u>144,860</u>	<u>5,327</u>

(2)普通股加權平均流通在外股數(千股)

	103年度	102年度
12月31日普通股加權平均流通在外股數	<u>94,990</u>	<u>94,990</u>

	103年度	102年度
(3)基本每股盈餘(元)	\$ <u>1.53</u>	<u>0.06</u>

2.稀釋每股盈餘

民國一〇三年度及一〇二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)

	103年度	102年度
歸屬於本公司普通股權益之持有人淨利(基本)	\$ 144,860	5,327
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	<u>(12,100)</u>	<u>-</u>
歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利(稀釋)	\$ <u>132,760</u>	<u>5,327</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(稀釋)(千股)

	103年度	102年度
普通股加權平均流通在外股數(基本)	94,990	94,990
員工分紅	579	172
可轉換公司債轉換之影響	10,468	-
12月31日普通股加權平均流通在外股數(稀釋)	<u>106,037</u>	<u>95,162</u>

(3)稀釋每股盈餘(元)

	103年度	102年度
	\$ <u>1.25</u>	\$ <u>0.06</u>

(十三)利息收入

合併公司利息收入明細如下：

	103年度	102年度
銀行存款	\$ 27,736	22,934
債券投資	1,465	1,165
	<u>\$ 29,201</u>	<u>24,099</u>

(十四)金融工具

1.金融工具之種類

(1)金融資產

	103.12.31	102.12.31
現金及約當現金	\$ 1,518,446	1,782,441
透過損益按公允價值衡量之金融資產一流動		
應收帳款淨額	129,932	48,698
其他應收款	1,542,989	1,081,667
存出保證金	6,279	9,732
	<u>365</u>	<u>323</u>
	<u>\$ 3,198,011</u>	<u>2,922,861</u>

(2)金融負債

短期借款	\$ 458,675	377,975
透過損益按公允價值衡量之金融負債一流動	-	24,975
應付票據及帳款	1,110,334	628,893
其他應付款	114,845	80,248
一年內到期或執行賣回權公司債	-	408,155
應付公司債	37,188	-
	<u>\$ 1,721,042</u>	<u>1,520,246</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.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。民國一〇三年及一〇二年十二月三十一日之最大信用暴險金額分別為3,198,011千元及2,922,861千元。

(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。合併公司於民國一〇三年及一〇二年十二月三十一日，應收帳款餘額中分別有72%及66%由一家主要客戶組成，使合併公司有信用風險顯著集中之情形。

3.流動性風險

下表為金融負債之合約到期日，不含估計利息之影響。

	帳面金額	合 約 現金流量	1年以內	1-2年
103年12月31日				
短期借款	\$ 458,675	(458,675)	(458,675)	-
應付票據及帳款	1,110,334	(1,110,334)	(1,110,334)	-
其他應付款	114,845	(114,845)	(114,845)	-
應付公司債	37,188	(38,500)	-	(38,500)
	<u>\$ 1,721,042</u>	<u>(1,722,354)</u>	<u>(1,683,854)</u>	<u>(38,500)</u>
102年12月31日				
短期借款	\$ 377,975	(377,975)	(377,975)	-
應付票據及帳款	628,893	(628,893)	(628,893)	-
其他應付款	80,248	(80,248)	(80,248)	-
一年內到期或執行賣回權公司債	433,130	(432,100)	(432,100)	-
	<u>\$ 1,520,246</u>	<u>(1,519,216)</u>	<u>(1,519,216)</u>	<u>-</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。

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.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：

	103.12.31			102.12.31		
	外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	台幣
金融資產						
貨幣性項目						
美金	\$ 53,433	美金/台幣 =31.65	1,691,154	37,849	美金/台幣 =29.805	1,128,089
美金	1,990	美金/人民幣 =6.119	62,004	1,366	美金/人民幣 =6.1024	41,004
人民幣	56,930	人民幣/台幣 =5.092	289,888	88,663	人民幣/台幣 =4.919	436,133
金融負債						
貨幣性項目						
美金	47,140	美金/台幣 =31.65	1,491,981	32,598	美金/台幣 =29.805	971,583
美金	4,090	美金/人民幣 =6.119	127,436	2,331	美金/人民幣 =6.1024	69,971

(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、應收票據及帳款、其他應收款、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。於民國一〇三年及一〇二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，民國一〇三年度及一〇二年度之稅前淨利之影響如下：

	103年度	102年度
美金(相對於新台幣)		
升值5%	\$ 9,959	7,825
貶值5%	(9,959)	(7,825)
人民幣(相對於新台幣)		
升值5%	14,494	21,807
貶值5%	(14,494)	(21,807)
美金(相對於人民幣)		
升值5%	(3,272)	(1,448)
貶值5%	3,272	1,448

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.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	
	103.12.31	102.12.31
固定利率工具：		
金融資產	\$ 1,283,960	1,672,501
金融負債	(37,188)	(408,155)
	<u>\$ 1,246,772</u>	<u>1,264,346</u>
變動利率工具：		
金融資產	\$ 363,438	158,070
金融負債	(458,675)	(377,975)
	<u>\$ (95,237)</u>	<u>(219,905)</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，合併公司民國一〇三年度及一〇二年度之稅前淨利將減少或增加238千元及550千元，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。

6.公允價值

(1)公允價值與帳面金額

除詳列於下表者外，合併公司之管理階層認為合併公司以攤銷後成本衡量之金融資產及金融負債於本合併財務報告中之帳面金額趨近於其公允價值：

	103.12.31		102.12.31	
	帳面金額	公允價值	帳面金額	公允價值
金融負債：				
一年內到期或執行賣回權公司債	\$ -	-	408,155	416,199
應付公司債	37,188	37,475	-	-

(2)公允價值層級

下表按評價方式，分析以公允價值衡量之金融工具。各公允價值層級定義如下：

- A.第一級：相同資產或負債於活絡市場之公開報價(未經調整)。
- B.第二級：除包含於第一級之公開報價外，資產或負債之輸入參數係直接(即價格)或間接(即由價格推導而得)可觀察。
- C.第三級：資產或負債之輸入參數非基於可觀察之市場資料(非可觀察參數)。

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)

	第一級	第二級	第三級	合 計
103年12月31日				
透過損益按公允價值衡量之金融資產：				
債券投資－公司債	\$ 50,921	-	-	50,921
受益憑證－開放型基金	79,011	-	-	79,011
	<u>\$ 129,932</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>129,932</u>
102年12月31日				
透過損益按公允價值衡量之金融資產：				
債券投資－公司債	\$ 48,698	-	-	48,698
透過損益按公允價值衡量之金融負債：				
可轉換公司債－賣回權	-	24,975	-	24,975
	<u>\$ 48,698</u>	<u>(24,975)</u>	<u>-</u>	<u>23,723</u>

民國一〇三年度及一〇二年度並無任何移轉之情形。

(3)衡量公允價值所採用之評價技術及假設

合併公司對金融資產及金融負債之公允價值係依下列方式決定：

- A.債券投資係具標準條款與條件並於活絡市場交易之金融資產，其公允價值係參照市場報價決定。
- B.衍生工具公允價值係採用公開報價計價。當無法取得公開報價時，則採用評價方法估計，其所使用之估計與假設，及使用之折現率，係參考金融機構之報價資訊。
- C.除上述外之其他金融資產及金融負債之公允價值，係依照以現金流量折現分析為基礎之一般公認定價模式決定。

(十五)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。

(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。

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 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。截至報導日，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。民國一〇三年及一〇二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險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、美元及人民幣。

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，以確保淨暴險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)

(十六)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：

	103.12.31	102.12.31
負債總額	\$ 1,828,119	1,576,954
權益總額	2,430,007	2,314,178
負債權益比率	75 %	68 %

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：

	103年度	102年度
短期員工福利	\$ 15,461	17,161
退職後福利	385	335
	<u>\$ 15,846</u>	<u>17,496</u>

八、抵質押之資產

資產名稱	質押擔保標的	103.12.31	102.12.31
不動產、廠房及設備 —土地及建築物	融資額度及借款	<u>\$ 146,953</u>	<u>151,754</u>

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、折耗及攤銷費用功能別彙總如下：

功 能 別 性 質 別	103年度			102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						
薪資費用	145,896	147,541	293,437	141,520	129,600	271,120
勞健保費用	2,233	9,199	11,432	2,806	9,562	12,368
退休金費用	4,554	6,154	10,708	6,144	6,568	12,712
其他員工福利費用	21,354	6,869	28,223	17,134	8,126	25,260
折舊費用	29,992	32,707	62,699	31,506	46,969	78,475
攤銷費用	232	1,341	1,573	432	1,539	1,971

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

民國一〇三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

編 號	背書保 證者公 司名稱	被背書保證對象 公司名稱	關係	對單一公 司背書保 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 (註2)	屬子公司 對母公司背 書保證 (註2)	屬對大陸 地區背書 保證(註2)
0	本公司	加百裕(昆山)	孫公司	註1	379,800 (US\$12,000)	284,850 (US\$9,000)	284,850 (US\$9,000)	-	11.72 %	註1	Y	-	Y

註1：本公司對持股90%以上之子、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為972,002千元；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為972,002千元。

註2：屬上市櫃母公司對子公司背書保證者，屬子公司對上市櫃母公司背書保證者，屬大陸地區背書保證者填Y。

註3：上述背書保證對象係合併財務報告編製主體。

註4：美金係以期末匯率31.65換算為新台幣。

3. 期末持有有價證券情形(不包含投資子公司、關聯企業及合資控制部分)：

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		備註
				單位 (張/千單位)	帳面金額 (註1)	持股比率	公允價值	單位 (張/千單位)	持股比率	
本公司	債券投資： 中信金融債券 (寶島債)	無	透過損益按公允價 值衡量之金融資產 —流動	10	50,921 (CNY\$10,000)	- %	50,921	10	- %	
加百裕 (昆山)	受益憑證： 華潤元大現金收 益貨幣市場基金	"	"	15,000	79,011 (CNY\$15,000)	- %	79,011	15,000	- %	

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	孫公司	加工費	340,455	8 %	依資金需求	依公司價格規定	依加百裕(昆山)資金需求	(34,469)	3 %	(註1)
ASIL	本公司	母公司	(加工收入)	(340,455)	(100) %	"	"	"	52,714	100 %	"
加百裕(昆山)	ASIL	母公司	(加工收入)	(308,049) (US\$9,733)	(100) %	"	"	"	48,963 (US\$1,574)	100 %	"

註1：左列交易於編製合併財務報告時業已沖銷。

註2：美金係以期末匯率31.65換算為新台幣。

8. 應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。
9. 從事衍生性商品交易：無。
10. 母子公司間業務關係及重要交易往來情形：

編號 (註一)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人 之關係 (註二)	交易往來情形			
				科 目	金 額	交易條件	佔合併總營收或 總資產之比率
1	ASIL	本公司	2	加工收入	340,455	價格依合約規定，授信期間 為依資金需求	7.09 %
0	本公司	ASIL	1	應付帳款	34,469	〃	0.81 %
0	本公司	ASIL	1	營業成本	340,455	〃	7.09 %
1	ASIL	本公司	2	應收帳款	52,714	〃	1.24 %
2	加百裕(昆山)	ASIL	3	加工收入	308,049	〃	6.41 %
1	ASIL	加百裕(昆山)	3	應收帳款	48,963	〃	1.15 %

註一、編號之填寫方式如下：

1.0代表母公司。

2.子公司依公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

註二、與交易人之關係種類標示如下：

1.母公司對子公司。

2.子公司對母公司。

3.子公司對子公司。

加百裕工業股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

(二)轉投資事業相關資訊

民國一〇三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)：

單位：千單位/千股

單位：新台幣千元/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(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
				本期期末	去年年底	股 數	比 率	帳面金額	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%	336,522	14,631	100%	(44,925)	(44,548) 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	1,583 (US\$50)	1,583 (US\$50)	50	100%	(56,052) (US\$(1,771))	50	100%	506 (US\$16)	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	450,063 (US\$14,220)	450,063 (US\$14,220)	14,220	100%	401,828 (US\$12,696)	14,220	100%	(47,412) (US\$(1,498))	" "
"	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%	US\$ -	(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：美金係以期末匯率31.65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：

單位：千單位/千股

單位：新台幣千元/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	期 中 最 高 持 股	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業務	已收資本：474,750 (US\$15,000)	透過CHK間接投資	449,588 (US\$14,205)	匯出 收回	449,588 (US\$14,205)	(47,412) (US\$(1,498))	100.00 %	股 數 比 率 100.00 %	(47,412) (US\$(1,498))	383,123 (US\$12,105)	-

2.轉投資大陸地區限額：

單位：新台幣千元/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
449,588 (US\$14,205)	461,457 (US\$14,580)	1,458,004

註1：本期投資損益係依據台灣母公司簽證會計師查核簽證之財務報表認列。

註2：美金係以期末匯率31.65換算為新台幣。

3.重大交易事項：

合併公司民國一〇三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	103年度	102年度
鋰電池組	\$ 4,632,853	4,369,014
其 他	170,546	186,187
	<u>\$ 4,803,399</u>	<u>4,555,201</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	103年度	102年度
臺 灣	\$ 2,851,537	2,974,409
中國大陸	1,517,560	935,498
其他國家	434,302	645,294
	<u>\$ 4,803,399</u>	<u>4,555,201</u>

2.非流動資產：

地 區	103年度	102年度
臺 灣	\$ 172,675	183,311
中國大陸	363,786	372,522
	<u>\$ 536,461</u>	<u>555,833</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：

	103年度	102年度
1000公司	\$ 2,326,969	2,209,509
1114公司	162,746	592,853
1006公司	515,714	229,653
1204公司	571,452	256,418
	<u>\$ 3,576,881</u>	<u>3,288,433</u>

台灣省會計師公會會員印鑑證明書

台省財證字第

1040791

號

會員姓名：(1) 顏幸福
(2) 王怡文

(簽章)

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) 台省會證字第二三五九號

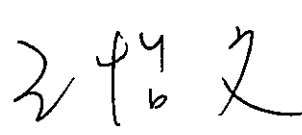
委託人統一編號：16271936

(2) 台省會證字第三六七〇號

印鑑證明書用途：辦理 加百裕工業股份有限公司

一〇三年度(自民國一〇三年一月一日至

一〇三年十二月三十一日)財務報表之查核簽證。

簽名式(一)		存會印鑑(一)	
簽名式(二)		存會印鑑(二)	

理事長：



中華民國

106

29 日

台省財證字第