

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

民國一〇二年及一〇一年十二月三十一日
(內附會計師查核報告)

公司地址：桃園縣龍潭鄉工五路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	9~10
(四)重大會計政策之彙總說明	10~21
(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	21~43
(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	45~46
3.大陸投資資訊	46
(十四)部門資訊	46~47
(十五)首次採用國際財務報導準則	47~52

聲 明 書

本公司民國一〇二年度(自民國一〇二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：民國一〇三年三月六日



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一〇二年及一〇一年十二月三十一日及一〇一年一月一日之合併資產負債表，暨民國一〇二年及一〇一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一〇二年及一〇一年十二月三十一日及民國一〇一年一月一日之合併財務狀況，與民國一〇二年及一〇一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一〇二年度及一〇一年度個體財務報表，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

民國一〇三年三月六日

加百裕工業股份有限公司及其子公司

合併資產負債表

民國一〇二年及一〇一年十二月三十一日及一〇一年一月一日

單位：新台幣千元

	102.12.31	101.12.31	101.1.1		102.12.31	101.12.31	101.1.1
資產	金額	%	金額	%	金額	%	金額
流動資產：							
1100 現金及約當現金(附註六(一))	\$ 1,782,441	46	1,973,541	41	1,928,005	49	
1110 透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動							
(附註六(二))	48,698	1	-	-	-	-	-
1170 應收票據及帳款淨額(附註六(三))	1,081,667	28	1,628,176	33	908,461	24	
1200 其他應收款(附註六(三))	9,732	-	7,010	-	7,058	-	
1310 存貨(附註六(四))	370,815	9	673,339	14	388,452	10	
1410 預付款項	21,737	1	19,130	-	14,470	-	
1470 其他流動資產	269	-	163	-	191	-	
	<u>3,315,359</u>	<u>85</u>	<u>4,301,359</u>	<u>88</u>	<u>3,246,637</u>	<u>83</u>	
非流動資產：							
1600 不動產、廠房及設備(附註六(五))	544,241	14	567,712	12	637,077	16	
1780 無形資產	2,037	-	1,478	-	2,475	-	
1840 遞延所得稅資產(附註六(十))	19,940	1	15,124	-	28,156	1	
1915 預付設備款	-	-	19,784	-	7,810	-	
1985 長期預付租金(附註六(八))	9,232	-	9,523	-	9,814	-	
1920 存出保證金	323	-	332	-	478	-	
	<u>575,773</u>	<u>15</u>	<u>613,953</u>	<u>12</u>	<u>685,810</u>	<u>17</u>	
資產總計	<u>\$ 3,891,132</u>	<u>100</u>	<u>4,915,312</u>	<u>100</u>	<u>3,932,447</u>	<u>100</u>	
負債及權益：							
流動負債：							
短期借款(附註六(六))	2100						
2120 透過損益按公允價值衡量之金融負債-流動(附註六(二)及附註六(七))							
應付票據及帳款(附註七)	2170						
其他應付款	2200						
當期所得稅負債	2230						
其他流動負債	2300						
一年內到期或執行責回權公司債(附註六(七))	2321						
	<u>408,155</u>	<u>11</u>	<u>94,445</u>	<u>2</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	
	<u>1,573,244</u>	<u>41</u>	<u>2,101,477</u>	<u>43</u>	<u>934,066</u>	<u>24</u>	
非流動負債：							
透過損益按公允價值衡量之金融負債-非流動(附註六(二)及附註六(七))	2500						
應付公司債(附註六(七))	2530						
遞延所得稅負債(附註六(十))	2570						
應計退休金負債(附註六(九))	2640						
	<u>1,253</u>	<u>-</u>	<u>1,987</u>	<u>-</u>	<u>88</u>	<u>-</u>	
	<u>3,710</u>	<u>-</u>	<u>430,539</u>	<u>9</u>	<u>540,498</u>	<u>14</u>	
	<u>1,576,954</u>	<u>41</u>	<u>2,532,016</u>	<u>52</u>	<u>1,474,564</u>	<u>38</u>	
負債總計							
權益：							
歸屬母公司業主之權益(附註六(十一))：							
普通股股本	3110						
資本公積	3200						
法定盈餘公積	3310						
未分配盈餘	3350						
國外營運機構財務報表換算之兌換差額	3410						
庫藏股票	3500						
	<u>(80,345)</u>	<u>(2)</u>	<u>(80,345)</u>	<u>(2)</u>	<u>(107,698)</u>	<u>(3)</u>	
	<u>2,314,178</u>	<u>59</u>	<u>2,383,296</u>	<u>48</u>	<u>2,457,883</u>	<u>62</u>	
	<u>3,891,132</u>	<u>100</u>	<u>4,915,312</u>	<u>100</u>	<u>3,932,447</u>	<u>100</u>	
負債及權益總計							
	<u>\$ 3,891,132</u>	<u>100</u>	<u>4,915,312</u>	<u>100</u>	<u>3,932,447</u>	<u>100</u>	

董事長：

經理人：

(請詳閱後附合併財務報告附註)

會計主管：

~5~

加百裕工業股份有限公司及其子公司

合併綜合損益表

民國一〇二年及一〇一年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

		102年度		101年度	
		金額	%	金額	%
4000	營業收入	\$ 4,559,688	100	5,578,293	100
4170	減：銷貨退回及折讓	4,487	-	3,408	-
4100	營業收入淨額	4,555,201	100	5,574,885	100
5110	營業成本(附註六(四)及十二)	4,254,912	93	5,080,674	91
5900	營業毛利	300,289	7	494,211	9
6000	營業費用(附註十二)：				
6100	推銷費用	84,643	2	109,884	2
6200	管理費用	160,236	4	194,427	4
6300	研究發展費用	93,966	2	118,548	2
		338,845	8	422,859	8
6900	營業淨利(損)	(38,556)	(1)	71,352	1
	營業外收入及支出：				
7100	利息收入(附註六(十三))	24,099	-	25,333	-
7230	外幣兌換利益	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))	5,402	-	2,740	-
7190	其他收入-其他	2,669	-	31,682	1
7050	財務成本-利息費用	(15,425)	-	(16,997)	-
7630	外幣兌換損失	-	-	(42,058)	(1)
7590	什項支出	(252)	-	(2,165)	-
7900	稅前淨利	5,951	-	69,887	1
7950	減：所得稅費用(附註六(十))	624	-	12,791	-
8200	本期淨利	5,327	-	57,096	1
8300	其他綜合損益：				
8310	國外營運機構財務報告換算之兌換差額	20,403	1	(2,857)	-
8360	確定福利計畫精算利益(損失)(附註六(九))	171	-	(1,782)	-
8399	減：與其他綜合損益組成部分相關之所得稅	29	-	(303)	-
8300	其他綜合損益(稅後淨額)	20,545	1	(4,336)	-
8500	本期綜合損益總額	\$ 25,872	1	52,760	1
	每股盈餘(附註六(十二))				
9750	基本每股盈餘(單位：新台幣元)	\$ 0.06		0.60	
9850	稀釋每股盈餘(單位：新台幣元)	\$ 0.06		0.57	

(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

民國一〇一〇年及一〇一一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									
普通股本	資本公積	法定盈餘公積	保留盈餘	合計	換算之兌換差額	庫藏股	權益總額		
\$ 1,019,509	901,406	200,246	398,222	598,468	46,198	(107,698)	2,457,883		
-	(94,990)	-	-	-	-	-	(94,990)		
-	-	-	57,096	57,096	-	-	57,096		
-	-	-	(1,479)	(1,479)	(2,857)	-	(4,336)		
-	-	-	55,617	55,617	(2,857)	-	52,760		
-	(235)	-	-	-	-	-	(235)		
-	-	-	-	-	-	(32,122)	(32,122)		
(29,610)	(27,429)	-	(2,436)	(2,436)	-	59,475	-		
989,899	778,752	200,246	451,403	651,649	43,341	(80,345)	2,383,296		
-	-	5,672	(5,672)	-	-	-	-		
-	-	-	(94,990)	(94,990)	-	-	(94,990)		
-	-	-	5,327	5,327	-	-	5,327		
-	-	-	142	142	20,403	-	20,545		
-	-	-	5,469	5,469	20,403	-	25,872		
989,899	778,752	205,918	356,210	562,128	63,744	(80,345)	2,314,178		
民國一〇一〇年十二月三十一日餘額									



董事長：

(請詳閱後附合併財務報告附註)

經理人：



會計主管：

~7~

加百裕工業股份有限公司及其子公司

合併現金流量表

民國一〇二年及一〇一年一月一日至十二月三十一日

單位:新台幣千元

	102年度	101年度
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利	\$ 5,951	69,887
調整項目：		
不影響現金流量之收益費損項目		
折舊費用	78,475	95,512
攤銷費用	1,971	2,513
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)	(5,402)	(2,740)
利息費用	15,425	16,997
利息收入	(24,099)	(25,333)
其他	5,947	1,357
	<u>72,317</u>	<u>88,306</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	(47,726)	-
應收票據及帳款(增加)減少	546,509	(719,715)
其他應收款(增加)減少	609	445
存貨(增加)減少	302,524	(284,887)
預付款項(增加)減少	(2,132)	(4,660)
其他流動資產(增加)減少	(106)	28
應付票據及帳款增加(減少)	(282,117)	497,676
其他應付款增加(減少)	(40,770)	(6,489)
其他流動負債增加(減少)	(15,345)	10,246
應計退休金負債增加(減少)	(563)	117
	<u>460,883</u>	<u>(507,239)</u>
營運產生之現金流入(流出)	539,151	(349,046)
收取之利息	20,768	24,936
支付之利息	(5,642)	(5,406)
支付之所得稅	(21,859)	(17,461)
營業活動之淨現金流入(流出)	<u>532,418</u>	<u>(346,977)</u>
投資活動之現金流量：		
取得不動產、廠房及設備	(23,148)	(32,262)
取得無形資產	(2,503)	(1,548)
預付設備款(增加)減少	-	(22,321)
處分不動產、廠房及設備	447	59
存出保證金(增加)減少	9	146
投資活動之淨現金流入(流出)	<u>(25,195)</u>	<u>(55,926)</u>
籌資活動之現金流量：		
短期借款增加(減少)	(506,045)	587,325
可轉換公司債贖回價款	(95,400)	(14,455)
發放現金股利	(94,990)	(94,990)
庫藏股票買回成本	-	(32,122)
籌資活動之淨現金流入(流出)	<u>(696,435)</u>	<u>445,758</u>
匯率變動對現金及約當現金之影響	<u>(1,888)</u>	<u>2,681</u>
本期現金及約當現金增加(減少)數	<u>(191,100)</u>	<u>45,536</u>
期初現金及約當現金餘額	<u>1,973,541</u>	<u>1,928,005</u>
期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 1,782,441</u>	<u>1,973,541</u>

(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
民國一〇二年及一〇一年十二月三十一日
(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。本公司民國一〇二年十二月三十一日之合併財務報告之組成包括本公司及本公司之子公司(以下併稱「合併公司」)。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告已於民國一〇三年三月六日經董事會通過發佈。

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(以下稱金管會)認可之新發布及修訂準則及解釋

國際會計準則理事會(以下稱理事會)於民國九十八年十一月發布國際財務報導準則第九號「金融工具」，生效日為民國一〇二年一月一日(理事會於民國一〇〇年十二月將準則生效日延後至民國一〇四年一月一日，復於民國一〇二年十一月宣布刪除民國一〇四年一月一日為強制生效日之規定，以使財務報表編製者能有更充足之時間轉換至新規定，且尚未決定新生效日)。該準則業經金管會認可，惟企業不得提前採用，應採用國際會計準則第三十九號「金融工具」西元二〇〇九年版本之規定，且截至報導期間結束日(以下稱報導日)止金管會尚未公布生效日。若合併公司開始適用該準則，預期將會改變對合併報告金融資產之分類及衡量。

(二)金管會尚未認可之新發布及修訂準則及解釋

下表彙列經理事會新發布及修訂且對合併公司可能攸關，惟截至報導日止尚未經金管會認可及公布生效日之準則及解釋：

發布日	新發布或修訂準則	主要修訂內容及可能影響	理事會發布之生效日
100.5.12	• 國際財務報導準則第10號「合併財務報表」	• 100.5.12發布一系列與合併、關聯企業及合資投資相關之新準則及修正條文，新準則提供單一控制模式以判斷及分析是否對被投資者(包括特殊目的個體)具控制能力	102.1.1
101.6.28	• 國際財務報導準則第12號「對其他個體之權益之揭露」 • 國際會計準則第27號「單獨財務報表」之修正 • 國際會計準則第28號「投資關聯企業及合資」之修正	• 101.6.28發布修訂條文闡明該等準則之過渡規定 • 若採用上述規定，對合併公司並無影響	

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)

<u>發布日</u>	<u>新發布或修訂準則</u>	<u>主要修訂內容及可能影響</u>	<u>理事會發布之生效日</u>
100.5.12	國際財務報導準則第13號「公允價值衡量」	該準則將取代其他準則對金融及非金融項目公允價值衡量之規範，以整合為單一準則 合併公司可能須進一步分析，若採用前述規定，對哪些資產或負債之衡量將造成影響。另此修正亦可能增加公允價值之揭露資訊。	102.1.1
100.6.16	國際會計準則第1號「財務報表之表達」之修正	應分別表達可重分類至損益及不可重分類至損益之其他綜合損益項目 若採用前述規定，將改變綜合損益表其他綜合損益項目之表達。	101.7.1
100.6.16	國際會計準則第19號「員工福利」之修正	主要係刪除緩衝區法，取消現行準則允許企業將所有確定福利義務及計畫資產變動立即認列於損益之選擇，另規定前期服務成本不再攤銷而應立即認列於損益 若採用前述規定，對合併公司並無影響	102.1.1

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及為轉換至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」)目的所編製之民國一〇一年一月一日初始國際財務報導準則合併資產負債表。

(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編製。

本合併財務報告係首份依據編製準則及金管會認可之國際財務報導準則所編製之年度合併財務報告，且已適用金管會認可之國際財務報導準則第一號「首次採用國際財務報導準則」。轉換至金管會認可之國際財務報導準則對合併公司之財務狀況、財務績效及現金流量之影響說明，請詳附註十五。

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)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)；及
- (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。

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		
			102.12.31	101.12.31	101.1.1
本公司	Celxpert Holdings Limited (BVI) (CHL)	海外控股公司	100 %	100 %	100 %
CHL	Advance Smart Industrial Limited (BVI) (ASIL)	進出口貿易	100 %	100 %	100 %
CHL	Celxpert Energy (H.K.) Limited (CHK)	海外控股公司	100 %	100 %	100 %
CHL	Celxpert Energy International Limited (SAMOA) (CEIL)	海外控股公司	100 % (註1)	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 %	100 %
CHK	加百裕(昆山)能源科技有限公司(加百裕能源科技)	"	- % (註2)	- % (註2)	100 %

註1：僅完成設立登記，資本金尚未投入。

註2：於101年第三季完成清算。

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)

(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。

(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。

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.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

現金及約當現金包括庫存現金、活期存款及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。

原始到期日在一年以內之銀行定期存款，係為滿足短期現金承諾而非投資或其他目的，可隨時轉換成定額現金且價值變動之風險甚小，故列報於現金及約當現金。

(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，本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。

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。

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)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，另再以組合基礎評估減損。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、該組合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。

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

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)

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。

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.金融負債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。

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。

(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。

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)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。

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。

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.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。
- (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。

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)

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一庫藏股票交易；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—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.有法定執行權將當期所得稅資產及當期所得稅負債互抵；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，將當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，在很有可能有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。

本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)企業合併

1.民國一〇一年一月一日(含)以後之收購

合併公司於民國一〇一年一月一日(含)以後並未從事收購。

2.民國一〇一年一月一日以前之收購

於轉換至金管會認可之國際財務報導準則時，合併公司選擇僅重編發生於民國一〇一年一月一日(含)以後之企業合併，對於民國一〇一年一月一日以前之收購，商譽之金額係依金管會民國九十八年一月十日發布之證券發行人財務報告編製準則及財團法人中華民國會計研究發展基金會公佈之各號財務會計準則公報及其解釋(以下簡稱先前一般公認會計原則)認列。

(十八)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。

(十九)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。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。另，亦無假設及估計具有重大不確定性而存有重大風險將於未來次一年度造成重大調整之情形。

六、重要會計項目之說明

(一)現金及約當現金

	102.12.31	101.12.31	101.1.1
零用金及庫存現金	\$ 460	415	683
支票及活期存款	158,178	187,360	87,060
定期存款	1,623,803	1,775,766	1,820,283
附買回債券	-	10,000	19,979
	<u>\$ 1,782,441</u>	<u>1,973,541</u>	<u>1,928,005</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)。

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)透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債

	102.12.31	101.12.31	101.1.1
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	-	-
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	29,405	32,145

截至報導日止，合併公司之金融資產於均未有提供作質押擔保之情形。

(三)應收票據、應收帳款及其他應收款

	102.12.31	101.12.31	101.1.1
應收票據	\$ -	-	378
應收帳款	1,085,567	1,632,076	911,983
其他應收款	9,732	7,010	7,058
減：備抵呆帳	(3,900)	(3,900)	(3,900)
應收票據及帳款淨額	\$ 1,091,399	1,635,186	915,519

合併公司應收票據、應收帳款及其他應收款之帳齡分析如下：

	102.12.31	101.12.31	101.1.1
未逾期	\$ 1,091,399	1,635,186	915,519

合併公司民國一〇二年及一〇一年一月一日至十二月三十一日之應收票據、應收帳款及其他應收款備抵呆帳變動表如下：

	102年度	101年度
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，合併公司之應收票據、應收帳款及其他應收款均未有提供作質押擔保之情形。

加百裕工業股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

(四)存 貨

	102.12.31	101.12.31	101.1.1
原物料	\$ 192,695	427,603	231,514
在製品	15,130	24,956	28,755
製成品	162,990	220,780	128,183
	<u>\$ 370,815</u>	<u>673,339</u>	<u>388,452</u>

1.合併公司民國一〇二年及一〇一年十二月三十一日及民國一〇一年一月一日存貨備抵跌價及呆滯損失金額分別為99,846千元、59,910千元及145,934千元。

2.合併公司民國一〇二年度及一〇一年度因存貨備抵跌價及呆滯損失變動而認列之損益金額分別為損失39,936千元及利益86,024千元；民國一〇二年度及一〇一年度未分攤製造費用認列之存貨相關費損金額分別為10,536千元及8,263千元。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

合併公司民國一〇二年度及一〇一年度不動產、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	<u>\$ 42,290</u>	<u>618,370</u>	<u>364,076</u>	<u>101,834</u>	<u>7,087</u>	<u>1,133,657</u>
民國101年1月1日餘額	\$ 42,290	602,053	319,350	102,643	-	1,066,336
增 添	-	2,984	26,417	4,329	-	33,730
處 分	-	(261)	(8,216)	(5,761)	-	(14,238)
轉入(轉出)	-	3,061	5,948	231	-	9,240
匯率變動之影響	-	(16,430)	(8,688)	(2,459)	-	(27,577)
民國101年12月31日餘額	<u>\$ 42,290</u>	<u>591,407</u>	<u>334,811</u>	<u>98,983</u>	<u>-</u>	<u>1,067,491</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
折 舊：						
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	\$ -	<u>232,131</u>	<u>269,300</u>	<u>87,985</u>	-	<u>589,416</u>
民國101年1月1日餘額	\$ -	152,389	196,909	79,961	-	429,259
本年度折舊	-	38,298	46,582	10,632	-	95,512
處分	-	(75)	(7,672)	(5,302)	-	(13,049)
匯率變動之影響	-	(4,651)	(5,390)	(1,902)	-	(11,943)
民國101年12月31日餘額	\$ -	<u>185,961</u>	<u>230,429</u>	<u>83,389</u>	-	<u>499,779</u>
帳面價值：						
民國102年12月31日	\$ <u>42,290</u>	<u>386,239</u>	<u>94,776</u>	<u>13,849</u>	<u>7,087</u>	<u>544,241</u>
民國101年12月31日	\$ <u>42,290</u>	<u>405,446</u>	<u>104,382</u>	<u>15,594</u>	-	<u>567,712</u>
民國101年1月1日	\$ <u>42,290</u>	<u>449,664</u>	<u>122,441</u>	<u>22,682</u>	-	<u>637,077</u>

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。

(六)短期借款

合併公司短期借款之明細如下：

	102.12.31	101.12.31	101.1.1
擔保借款	\$ -	71,769	-
信用借款	<u>377,975</u>	<u>812,251</u>	<u>296,695</u>
合 計	\$ <u>377,975</u>	<u>884,020</u>	<u>296,695</u>
尚未使用額度	\$ <u>1,804,615</u>	<u>1,472,780</u>	<u>2,127,605</u>
利率區間	<u>0.72%~1.70%</u>	<u>0.64%~1.97%</u>	<u>0.82%~1.75%</u>

合併公司以資產設定抵押銀行借款及短款額度之擔保情形，請詳附註八。

(七)應付可轉換公司債

合併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：

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)

	<u>102.12.31</u>	<u>101.12.31</u>	<u>101.1.1</u>
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	1,000,000
累積已轉換金額	(573,700)	(573,700)	(573,700)
累積債權人請求買回金額	(325,100)	(325,100)	(325,100)
累積自集中市場買回金額	(5,800)	(5,800)	(5,200)
到期償還金額	(95,400)	-	-
應付公司債折價尚未攤銷餘額	-	(955)	(3,442)
	-	94,445	92,558
減：一年內得賣回之應付可轉換公司債	-	94,445	-
	-	-	92,558
第二次可轉換公司債：			
發行轉換公司債總金額	500,000	500,000	500,000
累積自集中市場買回金額	(67,900)	(67,900)	(51,800)
應付公司債折價尚未攤銷餘額	(23,945)	(32,953)	(43,319)
	408,155	399,147	404,881
合 計	<u>\$ 408,155</u>	<u>399,147</u>	<u>497,439</u>
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	29,405	32,145
	<u>\$ 24,975</u>	<u>29,405</u>	<u>32,145</u>
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	19,449	20,173
	<u>\$ 19,449</u>	<u>19,449</u>	<u>20,173</u>
		<u>102年度</u>	<u>101年度</u>
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	\$	<u>4,430</u>	<u>2,740</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)

	102年度	101年度
利息費用：		
第一次可轉換公司債	\$ 955	2,470
第二次可轉換公司債	9,008	8,820
	<u>\$ 9,963</u>	<u>11,290</u>

上列負債組成要素－價格重設選擇權之金額變動情形，列示如下：

	102.12.31	101.12.31	101.1.1
第一次可轉換公司債：			
負債組成要素－價格重設選擇權發行			
時原始認列金額	\$ -	28,400	28,400
累計已認列評價損益	-	(28,400)	(28,400)
負債組成要素－價格重設選擇權期末公			
平價值	<u>\$ -</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

合併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，調整民國一〇〇年度配股配息後轉換價格為26.8元，(自民國一〇二年七月二十三日起，調整民國一〇一年度配股配息後轉換價格為25.3元)。

7. 本公司民國一〇二年度及一〇一年度可轉換公司債皆未轉換為本公司普通股。

8. 民國一〇一年度本公司自集中市場買回公司債，共計支付14,455千元，買回應付公司債面額為16,700千元，買回時沖減帳列應付公司債折價1,563千元及資本公積—認股權724千元，並認列資本公積—庫藏股票交易489千元及可轉換公司債贖回利益917千元。

9. 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。

10. 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。

11. 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。

(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：

	102.12.31	101.12.31	101.1.1
義務現值總計	\$ (5,716)	(5,787)	(8,046)
計畫資產之公允價值	4,463	3,800	7,958
已認列之確定福利義務負債	\$ <u>(1,253)</u>	<u>(1,987)</u>	<u>(88)</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4,463千元。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

本公司民國一〇二年度及一〇一年度確定福利義務現值變動如下：

	102年度	101年度
1月1日確定福利義務	\$ (5,787)	(8,046)
計畫支付之福利	-	4,446
當期服務成本及利息	(96)	(461)
精算(損)益	167	(1,726)
12月31日確定福利義務	\$ <u>(5,716)</u>	<u>(5,787)</u>

(3)計畫資產公允價值之變動

本公司民國一〇二年度及一〇一年度確定福利計畫資產公允價值變動如下：

	102年度	101年度
1月1日計畫資產之公允價值	\$ 3,800	7,958
已提撥至計畫之金額	603	224
計畫已支付之福利	-	(4,446)
計畫資產預計報酬	56	120
精算(損)益	4	(56)
12月31日計畫資產之公允價值	\$ <u>4,463</u>	<u>3,800</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)

本公司民國一〇二年度及一〇一年度認列為損益之費用(利益)如下：

	102年度	101年度
當期服務成本	\$ -	-
利息成本	40	341
	<u>\$ 40</u>	<u>341</u>
營業成本	\$ 80	33
推銷費用	132	47
管理費用	(358)	178
研究發展費用	186	83
	<u>\$ 40</u>	<u>341</u>
計畫資產實際報酬	<u>\$ (60)</u>	<u>(64)</u>

(5)認列為其他綜合損益之精算損益

本公司民國一〇二年度及一〇一年度認列為其他綜合損益之精算損益如下：

	102年度	101年度
1月1日累積餘額	\$ (1,782)	-
本期認列	171	(1,782)
12月31日累積餘額	<u>\$ (1,611)</u>	<u>(1,782)</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：

	102年度	101年度
折現率	1.75 %	1.67 %
計畫資產預期報酬率	1.75 %	1.50 %
未來薪資增加率	1.50 %	1.50 %

(7)經驗調整之歷史資訊

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

本公司預計於民國一〇二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587千元。

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)

- (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。

民國一〇二年十二月三十一日，本公司應計退休金負債之帳面金額為1,253千元，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。

本公司民國一〇二年度及一〇一年度確定提撥退休金辦法下之退休金費用分別為5,799千元及6,413千元，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

民國一〇二年度及一〇一年度認列之退休金費用及基本養老金合計分別為6,873千元及8,270千元。

(十)所得稅

1.所得稅費用

- (1)合併公司民國一〇二年度及一〇一年度費用明細如下：

	102年度	101年度
當期所得稅費用		
當期產生	\$ 11,422	12,987
調整前期之當期所得稅	(8,410)	(13,090)
	<u>3,012</u>	<u>(103)</u>
遞延所得稅費用(利益)		
暫時性差異之發生及迴轉	(2,388)	12,894
所得稅費用	<u>\$ 624</u>	<u>12,791</u>

- (2)合併公司民國一〇二年度及一〇一年度認列於其他綜合損益之下的所得稅費用(利益)明細如下：

	102年度	101年度
確定福利計畫之精算(損)益	<u>\$ 29</u>	<u>(303)</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)合併公司民國一〇二年度及一〇一年度之所得稅費用(利益)與稅前淨利之關係調節如下：

	102年度	101年度
稅前淨利	\$ 5,951	69,887
依本公司所在地國內稅率計算之所得稅	\$ (12,355)	9,790
前期低(高)估	(8,410)	(13,090)
依權益法認列投資損益(國外)	3,868	(2,084)
其 他	17,521	18,175
	<u>\$ 624</u>	<u>12,791</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)

民國一〇二年及一〇一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：

	102.12.31	101.12.31	101.1.1
與投資子公司相關之暫時性差異彙總金額	<u>\$ 22,753</u>	<u>(12,258)</u>	<u>53,777</u>
未認列為遞延所得稅資產(負債)之金額	<u>\$ 3,868</u>	<u>(2,084)</u>	<u>9,142</u>

(2)已認列之遞延所得稅資產及負債

民國一〇二年度及一〇一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>
民國101年1月1日餘額	\$ -	10,826	10,826
(借記)/貸記損益表	-	(441)	(441)
(借記)/貸記權益	-	(10,385)	(10,385)
民國101年12月31日餘額	<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)

	確定福利計畫	其 他	合 計
遞延所得稅資產：			
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>
民國101年1月1日餘額	\$ -	28,156	28,156
借記/(貸記)損益表	-	(13,335)	(13,335)
借記/(貸記)其他綜合損益	303	-	303
民國101年12月31日餘額	<u>\$ 303</u>	<u>14,821</u>	<u>15,124</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一〇〇年度。

5.合併公司兩稅合一相關資訊如下：

	102.12.31	101.12.31	101.1.1
屬民國八十七年度以後 之未分配盈餘	<u>\$ 356,210</u>	<u>451,403</u>	<u>398,222</u>
可扣抵稅額帳戶餘額	<u>\$ 165,092</u>	<u>187,054</u>	<u>181,923</u>

	102年度(預計)	101年度(實際)
對中華民國居住者盈餘分配之稅額扣抵比率	<u>45.91 %</u>	<u>41.85 %</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

民國一〇二年及一〇一年十二月三十一日及民國一〇一年一月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98,990千股、98,990千股及101,951千股，所有已發行股份之股款均已收取。

本公司民國一〇一年三月二十一日經董事會決議註銷庫藏股2,961千股，金額為59,475千元，減資基準日為民國一〇一年三月二十一日，上述減資案業已辦妥變更登記。

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：

	102.12.31	101.12.31	101.1.1
發行股票溢價	\$ 730,228	730,228	849,902
發行可轉換公司債認列屬			
權益項目之資本公積	19,449	19,449	20,173
贖回可轉換公司債產生之			
資本公積—庫藏股	46	46	2,302
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	29,029	29,029	29,029
	<u>\$ 778,752</u>	<u>778,752</u>	<u>901,406</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730,228千元、730,228千元及849,902千元。

本公司於民國一〇一年六月十九日經股東會決議以超過票面金額發行股票所得之溢額94,990千元配發每股現金股利1元，除息基準日為民國一〇一年八月二十日。

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董事、監察人酬勞及員工紅利，係以截至民國一〇二年及一〇一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%，認列民國一〇二年度及一〇一年度員工紅利估列金額分別為479千元及5,105千元，董監酬勞估列金額分別為144千元及1,531千元，並列報為民國一〇二年度及一〇一年度之營業費用。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. 本公司民國一〇〇年度為稅後淨損，故無需估計員工紅利及董監酬勞。本公司民國一〇二年六月十九日股東常會決議民國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：

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

本公司民國一〇一年度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。

本公司分別於民國一〇二年六月十九日經股東常會決議民國一〇一年度盈餘分配案及民國一〇一年六月十九日經股東常會決議民國一〇〇年度以資本公積配發現金股利，有關分派予業主之股利如下：

	101年度		100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>94,990</u>	1	<u>94,990</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。

本公司於民國一〇三年三月六日經董事會決議民國一〇二年度盈餘分配案，有關分派予業主之股利如下：

	102年度	
	配股率(元)	金額
分派予普通股業主之股利：		
現金	\$ 0.5	<u>47,495</u>

民國一〇二年度之員工紅利、董事監察人酬勞及分派予業主之股利，尚待股東會決議，相關資訊可俟相關會議召開後，至公開資訊觀測站查詢，若嗣後股東會決議實際配發金額與估列數有差異時，則列為民國一〇三年度之損益。

8.庫藏股

本公司為轉讓股份予員工，於民國一〇〇年八月二十二日經董事會決議，依證券交易法第二十八條之二規定，預計買回庫藏股4,000千股，截至民國一〇二年十二月三十一日本公司已買回庫藏股4,000千股，買回成本為98,235千元。截至民國一〇二年十二月三十一日，尚餘庫藏股成本共計80,345千元帳列股東權益減項。

本公司為維護公司信用及股東權益，於民國一〇〇年十二月一日經董事會決議，依證券交易法第二十八條之二規定，預計買回庫藏股6,000千股，截至民國一〇二年三月三十一日本公司已買回庫藏股2,961千股，買回成本為45,988千元帳列股東權益減項。上述庫藏股業已訂定民國一〇一年三月二十一日為減資基準日，於民國一〇一年三月二十六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

民國一〇二年度及一〇一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

	102年度	101年度
歸屬於本公司普通股權益持有人之本期淨利	\$ <u>5,327</u>	<u>57,096</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)

	102年度	101年度
1月1日流通在外普通股	94,990	97,007
庫藏股之影響	-	(1,849)
12月31日普通股加權平均流通在外股數	<u>94,990</u>	<u>95,158</u>

(3)基本每股盈餘(元)

	102年度	101年度
	<u>0.06</u>	<u>0.60</u>

2.稀釋每股盈餘

民國一〇二年度及一〇一年度稀釋每股盈餘係以歸屬於本公司普通股權益持有之淨利，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之淨利(稀釋)

	102年度	101年度
歸屬於本公司普通股權益之持有人淨利(基本)	\$ 5,327	57,096
具稀釋作用之潛在普通股之影響轉換公司債	-	6,080
歸屬於本公司普通股權益持有之淨利(稀釋)	<u>\$ 5,327</u>	<u>63,176</u>

(2)普通股加權平均流通在外股數(稀釋)(千股)

	102年度	101年度
普通股加權平均流通在外股數(基本)	94,990	95,158
員工分紅	172	273
可轉換公司債轉換之影響	-	16,141
12月31日普通股加權平均流通在外股數(稀釋)	<u>95,162</u>	<u>111,572</u>

(3)稀釋每股盈餘(元)

	102年度	101年度
	<u>0.06</u>	<u>0.57</u>

(十三)利息收入

合併公司民國一〇二年度及一〇一年度之利息收入明細如下：

	102年度	101年度
銀行存款	\$ 22,934	25,333
債券投資	1,165	-
	<u>\$ 24,099</u>	<u>25,333</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)

(十四)金融工具

1.金融工具之種類

(1)金融資產

	102.12.31	101.12.31	101.1.1
現金及約當現金	\$ 1,782,441	1,973,541	1,928,005
透過損益按公允價值衡量之金融資產－			
流動	48,698	-	-
應收票據及帳款淨額	1,081,667	1,628,176	908,461
其他應收款	9,732	7,010	7,058
存出保證金	323	332	478
	<u>\$ 2,922,861</u>	<u>3,609,059</u>	<u>2,844,002</u>

(2)金融負債

短期借款	\$ 377,975	884,020	296,695
透過損益按公允價值衡量之金融負債－	24,975	-	-
流動			
應付票據及帳款	628,893	911,010	413,334
其他應付款	80,248	108,074	123,015
一年內到期執行賣回公司債	408,155	94,445	-
透過損益按公允價值衡量之金融負債－			
非流動	-	29,405	32,145
應付公司債	-	399,147	497,439
	<u>\$ 1,520,246</u>	<u>2,426,101</u>	<u>1,362,628</u>

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。民國一〇二年及一〇一年十二月三十一日及民國一〇一年一月一日之最大信用暴險金額分別為2,922,861千元、3,609,059千元及2,844,002千元。

(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。合併公司於民國一〇二年及一〇一年十二月三十一日，應收帳款餘額中分別有66%及62%由一家主要客戶組成，使本公司有信用風險顯著集中之情形。

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.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	3年以上
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>	<u>-</u>
101年12月31日					
短期借款	\$ 884,020	(884,020)	(884,020)	-	-
應付票據及帳款	911,010	(911,010)	(911,010)	-	-
其他應付款	108,074	(108,074)	(108,074)	-	-
一年內到期或執行賣回權公司債	94,445	(95,400)	(95,400)	-	-
透過損益按公允價值衡量之金融 負債—非流動及可轉換公司債	428,552	(432,100)	-	-	(432,100)
	<u>\$ 2,426,101</u>	<u>(2,430,604)</u>	<u>(1,998,504)</u>	<u>-</u>	<u>(432,100)</u>
101年1月1日					
短期借款	\$ 296,695	(296,695)	(296,695)	-	-
應付票據及帳款	413,334	(413,334)	(413,334)	-	-
其他應付款	123,015	(123,015)	(123,015)	-	-
透過損益按公允價值衡量之金融 負債—非流動及可轉換公司債	529,584	(544,200)	-	(96,000)	(448,200)
	<u>\$ 1,362,628</u>	<u>(1,377,244)</u>	<u>(833,044)</u>	<u>(96,000)</u>	<u>(448,200)</u>

合併公司並不預期到期日分析之現金流量發生時點會顯著提早，或實際金額會有顯著不同。

3.匯率風險

(1)匯率風險之暴險

合併公司暴露於重大外幣匯率風險之金融資產及負債如下：

	102.12.31			101.12.31			101.1.1		
	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	\$ 39,215	29.805	1,168,803	63,422	29.04	1,841,775	31,903	30.275	965,863
人 民 幣	88,663	4.919	436,133	16	4.66	74	594	4.807	2,855
金融負債									
貨幣性項目									
美 金	\$ 34,929	29.805	1,041,059	62,222	29.04	1,806,927	23,476	30.275	710,736

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。於民國一〇二年及一〇一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，民國一〇二年度及一〇一年度之稅前淨利將分別增加或減少28,194千元及1,746千元。兩期分析係採用相同基礎

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		
	102.12.31	101.12.31	101.1.1
固定利率工具：			
金融資產	\$ 1,672,501	1,785,766	1,840,262
金融負債	<u>(408,155)</u>	<u>(493,592)</u>	<u>(497,439)</u>
	<u>\$ 1,264,346</u>	<u>1,292,174</u>	<u>1,342,823</u>
變動利率工具：			
金融資產	\$ 158,070	187,251	86,951
金融負債	<u>(377,975)</u>	<u>(884,020)</u>	<u>(296,695)</u>
	<u>\$ (219,905)</u>	<u>(696,769)</u>	<u>(209,744)</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，合併公司民國一〇二年度及一〇一年度之稅前淨利將減少或增加550千元及1,742千元，主因係合併公司之變動利率借款與變動利率之活期存款。

5. 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：

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)

	102.12.31		101.12.31		101.1.1	
	帳面 金額	公允 價值	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	94,445	94,427	-	-
應付公司債	-	-	399,147	404,052	497,439	501,742

(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：

- ①第一級：相同資產或負債於活絡市場之公開報價(未經調整)。
- ②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。
- ③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)。

	第一級	第二級	第三級	合 計
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
	\$ 48,698	(24,975)	-	23,723
101年12月31日				
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	\$ -	29,405	-	29,405
101年1月1日				
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	\$ -	32,145	-	32,145

民國一〇二年度及一〇一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。

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。

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。

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組合損失組成部分。組合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。

(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。民國一〇二年及一〇一年十二月三十一日及民國一〇一年一月一日，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。

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。

(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：

	102.12.31	101.12.31	101.1.1
負債總額	\$ 1,576,954	2,532,016	1,474,564
權益總額	2,314,178	2,383,296	2,457,883
負債權益比率	68 %	106 %	60 %

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：

	102年度	101年度
短期員工福利	\$ 16,775	15,535
退職後福利	335	314
	<u>\$ 17,110</u>	<u>15,849</u>

八、抵質押之資產

資產名稱	質押擔保標的	102.12.31	101.12.31	101.1.1
不動產、廠房及設備－ 土地及建築物	融資額度及借款	<u>\$ 151,754</u>	<u>156,554</u>	<u>161,355</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	102年度			101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	141,520	129,600	271,120	192,033	149,538	341,571
勞健保費用	2,806	9,562	12,368	3,315	10,267	13,582
退休金費用	6,144	6,568	12,712	7,570	7,454	15,024
其他員工福利費用	17,134	8,126	25,260	40,453	13,065	53,518
折舊費用	31,506	46,969	78,475	34,708	60,804	95,512
攤銷費用	432	1,539	1,971	1,674	839	2,513

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

民國一〇二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 (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	357,660 (US\$12,000)	357,660 (US\$12,000)	89,415 (US\$3,000)	-	15.46 %	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925,671千元；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925,671千元。

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29.805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				最 中 最 高 持 股		
				單位	帳面金額	持股比率	公允價值	股數	持股比率	備註
本公司	債券： 中信金融債券(貿易債)	無	透過損益按公允價 值衡量之金融資產 — 流動	10	48,698 (CNY\$1,000)	- %	48,698	10	- %	

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：
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：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：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)

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	339,268	9 %	依資金需求	依公司價格規定	依加百裕(昆山)資金需求	(7,326)	1 %	(註1)
ASIL	本公司	母公司	(加工收入)	(339,268)	(100) %	"	"	"	28,420	100 %	(註1)
加百裕(昆山)	ASIL	母公司	(加工收入)	(298,497)	(100) %	"	"	"	38,121	100 %	"
				(US\$10,015)					(US\$1,279)		

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29.805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：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			佔合併總營收或 總資產之比率
				科目	金額	交易條件	
1	ASIL	本公司	2	加工收入	339,268	價格依合約規定，授信期間為依資金需求	7.45 %
0	本公司	ASIL	1	應付帳款	7,326	"	0.19 %
0	本公司	ASIL	1	營業成本	339,268	"	7.45 %
1	ASIL	本公司	2	應收帳款	28,420	"	0.73 %
3	加百裕(昆山)	ASIL	3	加工收入	298,497	"	6.55 %
3	ASIL	加百裕(昆山)	3	應收帳款	38,121	"	0.98 %

註一、編號之填寫方式如下：

1.0代表母公司。

2.子公司依公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

註二、與交易人之關係種類標示如下：

1.母公司對子公司。

2.子公司對母公司。

3.子公司對子公司。

(二) 轉投資事業相關資訊：

民國一〇二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	本期歸列之 投資(損)益	備註
				本期期末	去年年底	股 數	比 率	帳面金額	股 數 持 股 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%	353,830	14,631 100%	(24,376)	(22,753)	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	1,490 (US\$50)	1,490 (US\$50)	50	100%	(53,262) (US\$(1,787))	50 100%	2,533 (US\$85)	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	423,827 (US\$14,220)	423,827 (US\$14,220)	14,220	100%	424,453 (US\$14,241)	14,220 100%	(29,924) (US\$(1,004))	"	"
"	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\$ -	"	"

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)

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29.805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：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	本期編列 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： 447,075 (US\$15,000)	透過CHK 間接投資	423,380 (US\$14,205)	-	-	423,380 (US\$14,205)	(31,444) (US\$(1,055))	100.00 %	(31,444) (US\$(1,055))	406,838 (US\$13,650)	-

2.轉投資大陸地區限額：

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
423,380 (US\$14,205)	434,557 (US\$14,580)	1,388,507

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29.805換算為新台幣。

3.重大交易事項：

合併公司民國一〇二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。

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	102年度	101年度
鋰電池組	\$ 3,522,311	4,704,621
其 他	1,032,890	870,264
	<u>\$ 4,555,201</u>	<u>5,574,885</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。

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.來自外部客戶收入：

地 區	102年度	101年度
臺 灣	\$ 2,974,409	3,294,133
中國大陸	935,498	994,698
其他國家	645,294	1,286,054
	<u>\$ 4,555,201</u>	<u>5,574,885</u>

2.非流動資產：

地 區	102年度	101年度
臺 灣	\$ 183,311	203,867
中國大陸	372,522	394,962
	<u>\$ 555,833</u>	<u>598,829</u>

非流動資產包含不動產、廠房及設備、無形資產、預付設備款、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：

	102年度	101年度
1000公司	\$ 2,209,509	2,332,056
1114公司	592,853	1,254,961
1010公司	348,941	764,455
	<u>\$ 3,151,303</u>	<u>4,351,472</u>

十五、首次採用國際財務報導準則

合併公司民國一〇一年十二月三十一日之合併財務報告原係依據先前一般公認會計原則所編製，如附註四(一)所述，本合併財務報告係首份依據編製準則及金管會認可之國際財務報導準則編製之年度合併財務報告，且已適用金管會認可之國際財務報導準則第一號「首次採用國際財務報導準則」。

附註四所列示之會計政策已適用於編製民國一〇一年度之比較合併財務報告、民國一〇一年十二月三十一日合併資產負債表及民國一〇一年一月一日(合併公司之轉換日)初始國際財務報導準則合併資產負債表。

於編製民國一〇一年相關報告時，合併公司係以依先前一般公認會計原則編製之財務報告報導金額為調整之起始點，將由先前一般公認會計原則轉換至金管會認可之國際財務報導準則(亦稱IFRSs)，對合併公司各該時點或期間之財務狀況、財務績效及現金流量的影響及說明列示於下表及其附註。

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)

(一)合併資產負債表項目之調節

	101.12.31			101.1.1		
	先前之 一般公認 會計原則	轉換至 IFRSs 影響數	IFRSs	先前之 一般公認 會計原則	轉換至 IFRSs 影響數	IFRSs
資 產						
現金及約當現金	\$ 1,973,541	-	1,973,541	1,928,005	-	1,928,005
應收票據及帳款淨額	1,628,176	-	1,628,176	908,461	-	908,461
其他應收款	7,010	-	7,010	7,058	-	7,058
存 貨	673,339	-	673,339	388,452	-	388,452
預付款項	19,130	-	19,130	14,470	-	14,470
其他流動資產(7)	11,415	(11,252)	163	24,559	(24,368)	191
	<u>4,312,611</u>	<u>(11,252)</u>	<u>4,301,359</u>	<u>3,271,005</u>	<u>(24,368)</u>	<u>3,246,637</u>
非流動資產：						
不動產、廠房及設備(2)、(5)	581,177	(13,465)	567,712	633,858	3,219	637,077
無形資產(1)	11,001	(9,523)	1,478	12,289	(9,814)	2,475
遞延所得稅資產	3,801	11,323	15,124	-	28,156	28,156
預付設備款(2)	-	19,784	19,784	-	7,810	7,810
長期預付租金(1)	-	9,523	9,523	-	9,814	9,814
其他資產(5)	6,651	(6,319)	332	11,507	(11,029)	478
非流動資產合計	<u>602,630</u>	<u>11,323</u>	<u>613,953</u>	<u>657,654</u>	<u>28,156</u>	<u>685,810</u>
資產總計	<u>\$ 4,915,241</u>	<u>71</u>	<u>4,915,312</u>	<u>3,928,659</u>	<u>3,788</u>	<u>3,932,447</u>
負 債						
流動負債：						
短期借款	\$ 884,020	-	884,020	296,695	-	296,695
應付票據及帳款	911,010	-	911,010	413,334	-	413,334
其他應付款(3)	166,343	1,063	167,406	170,537	1,589	172,126
當期所得稅負債	25,901	-	25,901	43,462	-	43,462
其他流動負債	18,695	-	18,695	8,449	-	8,449
一年內到期或執行賣回權 公司債	94,445	-	94,445	-	-	-
	<u>2,100,414</u>	<u>1,063</u>	<u>2,101,477</u>	<u>932,477</u>	<u>1,589</u>	<u>934,066</u>
非流動負債：						
透過損益按公允價值變動列為 損益之金融負債—非流動	29,405	-	29,405	32,145	-	32,145
應付公司債	399,147	-	399,147	497,439	-	497,439
遞延所得稅負債(7)	-	-	-	6,995	3,831	10,826
應計退休金負債(4)	1,683	304	1,987	1,332	(1,244)	88
	<u>430,235</u>	<u>304</u>	<u>430,539</u>	<u>537,911</u>	<u>2,587</u>	<u>540,498</u>
負債總計	<u>2,530,649</u>	<u>1,367</u>	<u>2,532,016</u>	<u>1,470,388</u>	<u>4,176</u>	<u>1,474,564</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)

	101.12.31			101.1.1		
	先前之 一般公認 會計原則	轉換至 IFRSs 影響數	IFRSs	先前之 一般公認 會計原則	轉換至 IFRSs 影響數	IFRSs
歸屬於母公司之業主權益						
股本	989,899	-	989,899	1,019,509	-	1,019,509
資本公積(6)	787,270	(8,518)	778,752	909,978	(8,572)	901,406
法定盈餘公積	200,246	-	200,246	200,246	-	200,246
未分配盈餘(3)、(4)、(6)	444,321	7,082	451,403	390,038	8,184	398,222
其他權益(3)	43,201	140	43,341	46,198	-	46,198
庫藏股票	(80,345)	-	(80,345)	(107,698)	-	(107,698)
權益總計	<u>2,384,592</u>	<u>(1,296)</u>	<u>2,383,296</u>	<u>2,458,271</u>	<u>(388)</u>	<u>2,457,883</u>
負債及權益總計	<u>\$ 4,915,241</u>	<u>71</u>	<u>4,915,312</u>	<u>3,928,659</u>	<u>3,788</u>	<u>3,932,447</u>

(二)綜合損益表項目之調節

	101年度		
	先前之 一般公認 會計原則	轉換至 IFRSs 影響數	IFRSs
銷貨收入	\$ 5,578,293	-	5,578,293
減：銷貨退回及折讓	<u>3,408</u>	<u>-</u>	<u>3,408</u>
營業收入淨額	5,574,885	-	5,574,885
營業成本	<u>5,080,674</u>	<u>-</u>	<u>5,080,674</u>
營業毛利	<u>494,211</u>	<u>-</u>	<u>494,211</u>
營業費用：			
推銷費用	109,884	-	109,884
管理費用(3)及(4)	195,047	(620)	194,427
研究發展費用	<u>118,548</u>	<u>-</u>	<u>118,548</u>
	<u>423,479</u>	<u>(620)</u>	<u>422,859</u>
營業淨利	<u>70,732</u>	<u>620</u>	<u>71,352</u>
營業外收入及支出：			
利息收入	25,333	-	25,333
透過損益按公允價值衡量之金融 資產(負債)利益	2,740	-	2,740
其他收入(6)	31,736	(54)	31,682
財務成本－利息支出	(16,997)	-	(16,997)
外幣兌換損失	(42,058)	-	(42,058)
什項支出	<u>(2,165)</u>	<u>-</u>	<u>(2,165)</u>
	<u>(1,411)</u>	<u>(54)</u>	<u>(1,465)</u>
稅前淨利	69,321	566	69,887
減：所得稅費用(3)及(4)	<u>12,602</u>	<u>189</u>	<u>12,791</u>
本期淨利	<u>\$ 56,719</u>	<u>377</u>	<u>57,096</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)

	101年度	
	先前之 一般公認 會計原則	轉換至 IFRSs 影響數
其他綜合損益：		IFRSs
國外營運機構財務報告換算之兌換差額		\$ (2,857)
確定福利計畫之精算損失(4)		(1,782)
與其他綜合損益組成部分相關之所得稅(4)		303
本期其他綜合損益(稅後淨額)		(4,336)
本期綜合損益總額		\$ 52,760
每股盈餘		
基本每股盈餘(元)	\$ 0.60	- 0.60
稀釋每股盈餘(元)	\$ 0.56	0.01 0.57

(三)現金流量表之重大調整

合併公司民國一〇一年十二月三十一日及一月一日依金管會認可之國際財務報導準則編製之合併現金流量表與依先前一般公認會計原則所編製者，並無其他重大差異。

(四)調節說明

- 1.合併公司以租賃形式取得之土地使用權以營業租賃處理，其為取得租賃權益所支付之款項依金管會認可之國際財務報導準則應作為預付租賃款，並於租賃期間內按直線法攤銷；依此，合併公司於民國一〇一年一月一日及十二月三十一日將依我國會計準則原帳列無形資產項下之土地使用權重分類至預付長期租金之金額分別為9,814千元及9,523千元。
- 2.合併公司於民國一〇一年一月一日及十二月三十一日依金管會認可之國際財務報導準則將原帳列固定資產項下預付設備款重分類至非流動資產項下預付設備款之金額分別為7,810千元及19,784千元，此重分類對民國一〇一年度綜合損益及民國一〇一年一月一日及十二月三十一日之權益並無影響。
- 3.合併公司對因員工過去提供服務而給與之累積帶薪假負有現時法定或推定支付義務，依此，合併公司將支付累積帶薪假之預期成本認列為應計負債(帳列其他應付款)，茲彙總此項變動之影響如下：

	101年度
綜合損益表	
薪資費用減少(增加)數	\$ 386
所得稅費用減少(增加)數	(149)
本期淨利調整增加(減少)數	\$ 237

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)

	101.12.31	101.1.1
資產負債表		
其他應付款增加數	\$ (1,063)	(1,589)
遞延所得稅資產增加數	19	168
其他權益減少(增加)數	(140)	-
保留盈餘減少數	<u>\$ (1,184)</u>	<u>(1,421)</u>

- 4.合併公司提供與員工之退職後確定福利計畫，係採用精算技術衡量確定福利計畫之退職後福利義務，其因經驗調整及精算假設變動產生之精算損益，依先前一般公認會計原則原係依員工剩餘服務期間攤銷並認列於損益，合併公司採用金管會認可之國際財務報導準則第一號選擇豁免之規定，於轉換日將該等精算損益立即認列於權益。另，因先前一般公認會計原則於精算假設有關於折現率之採用，不同於金管會認可之國際財務報導準則之規定，並因此調整應認列之退休金費用。

茲彙總此項變動之影響如下：

	101年度	
綜合損益表		
退休金費用減少(增加)數	\$ 234	
所得稅費用減少(增加)數	(40)	
確定福利計畫之精算損失增加數	(1,782)	
與其他綜合損益組成部分相關之所得稅減少數	303	
綜合損益總額增加(減少)數	<u>\$ (1,285)</u>	
	101.12.31	101.1.1
資產負債表		
應計退休金負債減少(增加)數	\$ (304)	1,244
遞延所得稅資產增加(減少)數	52	(211)
保留盈餘增加(減少)數	<u>\$ (252)</u>	<u>1,033</u>

- 5.合併公司於民國一〇一年一月一日及十二月三十一日依金管會認可之國際財務報導準則將原帳列其他資產項下遞延費用重分類至不動產、廠房及設備項下之金額分別為11,029千元及6,319千元，此重分類對民國一〇一年度綜合損益及民國一〇一年一月一日及十二月三十一日之權益並無影響。
- 6.合併公司因發行附價格重設條款之可轉換公司債，依金管會認可之國際財務報導準則規定不得將轉換權轉列權益。

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)

茲彙總此項變動之影響如下：

	101年度	
合併綜合損益表		
什項收入	\$ (54)	
本期淨利調整增加(減少)數	\$ (54)	
	101.12.31	101.1.1
資產負債表		
資本公積減少數	\$ 8,518	8,572
保留盈餘增加數	\$ 8,518	8,572

7. 前述變動分別依所得稅稅率17%計算對遞延所得稅資產及負債之變動列示如下：

	101.12.31	101.1.1
遞延所得稅資產增加(減少)：		
員工帶薪假	\$ 19	168
員工福利	52	(211)
遞延所得稅資產重分類	11,252	24,368
遞延所得稅資產/負債互抵	-	3,831
遞延所得稅資產增加(減少)	\$ 11,323	28,156
	101.12.31	101.1.1
遞延所得稅負債增加(減少)：		
遞延所得稅資產/負債互抵	\$ -	3,831
遞延所得稅負債增加	\$ -	3,831

對民國一〇一年度綜合損益表之影響係增加所得稅費用計189千元。

8. 上述變動增加(減少)未分配盈餘彙總如下：

	101.12.31	101.1.1
員工福利負債	\$ (1,184)	(1,421)
應計退休金負債	(252)	1,033
重設條款之可轉換公司債	8,518	8,572
	\$ 7,082	8,184

台灣省會計師公會會員印鑑證明書

台省財證字第

1030350

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

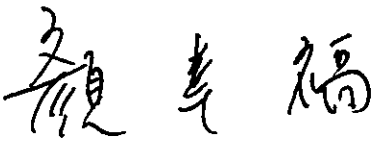
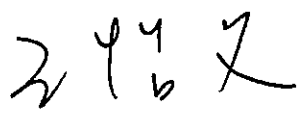
會員證書字號：(1) 台省會證字第二三五九號
(2) 台省會證字第三六七〇號

委託人統一編號：16271936

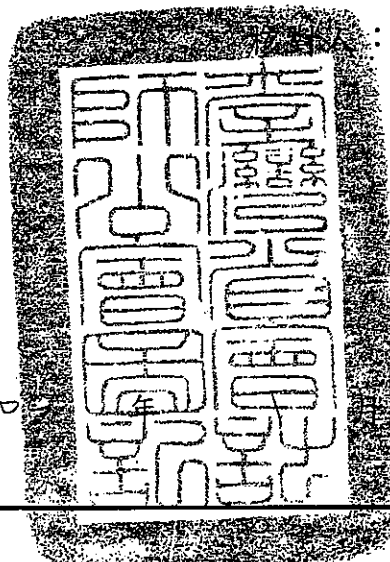
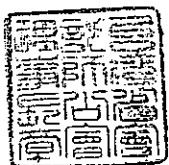
印鑑證明書用途：辦理 加百裕工業股份有限公司

一〇二年度（自民國一〇二年 一 月 一 日至

一〇二年十二月三十一日）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

102

22 日