

股票代碼：3323

加百裕工業股份有限公司

個體財務報告

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、會計師查核報告書	3
四、資產負債表	4
五、綜合損益表	5
六、權益變動表	6
七、現金流量表	7
八、個體財務報告附註	
(一)公司沿革	8
(二)通過財務報告之日期及程序	8
(三)新發布及修訂準則及解釋之適用	8~9
(四)重大會計政策之彙總說明	9~19
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	19
(六)重要會計項目之說明	20~40
(七)關係人交易	40~41
(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	42
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	42~43
2.轉投資事業相關資訊	43
3.大陸投資資訊	44
(十四)部門資訊	44
(十五)首次採用國際財務報導準則	44~50
九、重要會計項目明細表	51~60



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綜合損益表、權益變動表及現金流量表，業經本會計師查核竣事。上開個體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個體財務報告表示意見。

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，以合理確信個體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個體財務報告所列金額及所揭露事項之查核證據、評估管理階層編製個體財務報告所採用之會計原則及所作之重大會計估計，暨評估個體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，第一段所述個體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編製，足以允當表達加百裕工業股份有限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財務績效與現金流量。

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

資產負債表

民國一〇二年及一〇一年一月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		
	金額	%		金額	%		金額	%	
資產									
流動資產：									
1100 現金及約當現金(附註六(一))	\$ 1,696,303	45		1,841,059	39		1,541,845	41	
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	29		1,628,176	35		908,373	24	
1200 其他應收款(附註六(三))	8,699	-		4,061	-		2,722	-	
1310 存貨(附註六(四))	372,481	10		676,630	14		388,452	10	
1410 預付款項	3,016	-		3,626	-		3,803	-	
1470 其他流動資產	269	-		163	-		191	-	
	3,211,133	85		4,153,715	88		2,845,386	75	
非流動資產：									
1550 採用權益法之投資(附註六(五))	353,830	10		353,203	8		666,716	18	
1600 不動產、廠房及設備(附註六(六)及八)	181,361	5		193,301	4		220,695	6	
1780 無形資產	1,666	-		958	-		1,419	-	
1840 遞延所得稅資產(附註六(十))	19,940	-		15,124	-		28,156	1	
1915 預付設備款	-	-		9,313	-		3,089	-	
1920 存出保證金	284	-		295	-		443	-	
	557,081	15		572,194	12		920,518	25	
資產總計	<u>\$ 3,768,214</u>	<u>100</u>		<u>4,725,909</u>	<u>100</u>		<u>3,765,904</u>	<u>100</u>	
負債及權益									
流動負債：									
2100 短期借款(附註六(七))									
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(八))									
2170 應付票據及帳款(附註七)									
2200 其他應付款									
2230 當期所得稅負債									
2300 其他流動負債									
2321 一年內到期或執行賣回權公司債(附註六(八))									
	318,365	9		796,900	17		236,145	6	
	24,975	1		-	-		-	-	
	636,218	17		911,324	19		442,009	12	
	51,438	1		75,179	2		65,694	2	
	7,917	-		17,294	1		15,207	-	
	3,258	-		16,932	-		8,468	-	
	408,155	11		94,445	2		-	-	
	1,450,326	39		1,912,074	41		767,523	20	
非流動負債：									
2500 透過損益按公允價值衡量之金融負債-非流動(附註六(二)及六(八))									
2530 應付公司債(附註六(八))									
2570 遞延所得稅負債(附註六(十))									
2640 應計退休金負債(附註六(九))									
	-	-		-	-		-	-	
	2,457	-		-	-		10,826	-	
	1,253	-		1,987	-		88	-	
	3,710	-		430,539	9		540,498	15	
	1,454,036	39		2,342,613	50		1,308,021	35	
負債總計	<u>\$ 989,899</u>	<u>26</u>		<u>989,899</u>	<u>21</u>		<u>1,019,509</u>	<u>27</u>	
權益： (附註六(十一))									
3110 普通股股本									
3200 資本公積									
3310 法定盈餘公積									
3350 未分配盈餘									
3410 國外營運機構財務報表換算之兌換差額									
3500 庫藏股票									
	778,752	21		778,752	16		901,406	24	
	205,918	5		200,246	4		200,246	5	
	356,210	9		451,403	10		398,222	11	
	63,744	2		43,341	1		46,198	1	
	(80,345)	(2)		(80,345)	(2)		(107,698)	(3)	
權益總計	<u>\$ 2,314,178</u>	<u>61</u>		<u>2,383,296</u>	<u>50</u>		<u>2,457,883</u>	<u>65</u>	
負債及權益總計	<u>\$ 3,768,214</u>	<u>100</u>		<u>4,725,909</u>	<u>100</u>		<u>3,765,904</u>	<u>100</u>	

董事長：

經理人：

(請詳閱後附個體財務報告附註)

會計主管：

加百裕工業股份有限公司

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)	4,336,577	95	5,222,557	94
5900	營業毛利	218,624	5	352,328	6
6000	營業費用(附註十二)：				
6100	推銷費用	52,539	1	54,264	1
6200	管理費用	88,746	2	98,232	1
6300	研究發展費用	87,108	2	111,172	2
		228,393	5	263,668	4
6900	營業淨利(損)	(9,769)	-	88,660	2
	營業外收入及支出：				
7100	利息收入(附註六(十三))	22,506	1	16,381	-
7230	外幣兌換利益	26,726	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(八))	5,402	-	2,740	-
7190	其他收入-其他	5,502	-	16,476	-
7050	財務成本-利息費用	(13,888)	(1)	(14,669)	-
7630	外幣兌換損失	-	-	(41,789)	(1)
7590	什項支出	-	-	(597)	-
7070	採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資損益之份額	(22,753)	(1)	12,403	-
7900	稅前淨利	13,726	-	79,605	1
7950	減：所得稅費用(附註六(十))	8,399	-	22,509	-
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	

(請詳閱後附個體財務報告附註)

董事長：



經理人：



會計主管：



加百裕工業股份有限公司

權益變動表

民國一〇二年及一〇一年一月一日起至十二月三十一日

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		合計	其他權益項目		
				未分配 盈餘	國外營運機 構財務報表 換算之兌換 差額		庫藏股	權益總額	
民國一〇一年一月一日餘額	\$ 1,019,509	901,406	200,246	398,222	46,198	598,468	(107,698)	2,457,883	
盈餘指撥及分配：(註1)									
普通股股利	-	(94,990)	-	-	-	-	-	(94,990)	
本期淨利	-	-	-	57,096	-	57,096	-	57,096	
本期其他綜合損益	-	-	-	(1,479)	(2,857)	(1,479)	-	(4,336)	
本期綜合損益總額	-	-	-	55,617	(2,857)	55,617	-	52,760	
可轉換公司債贖回	-	-	-	-	-	-	-	-	
庫藏股買回	-	(235)	-	-	-	-	-	(235)	
庫藏股註銷	-	-	-	-	-	-	(32,122)	(32,122)	
民國一〇一年十二月三十一日餘額	(29,610) 989,899	(27,429) 778,752	- 200,246	(2,436) 451,403	- 43,341	(2,436) 651,649	59,475 (80,345)	- 2,383,296	
盈餘指撥及分配：(註2)									
提列法定盈餘公積	-	-	5,672	(5,672)	-	-	-	-	
普通股股利	-	-	-	(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	20,403	142	-	20,545	
本期綜合損益總額	-	-	-	5,469	20,403	5,469	-	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	63,744	562,128	(80,345)	2,314,178	

註1：董監酬勞 0千元及員工紅利 0千元已於民國一〇〇一年度綜合損益表中扣除。

註2：董監酬勞1,531千元及員工紅利5,105千元已於民國一〇一年度綜合損益表中扣除。

董事長：

經理人：

(請詳閱後附個體財務報告附註)

會計主管：

加百裕工業股份有限公司

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	\$ 13,726	79,605
調整項目：		
不影響現金流量之收益費損項目		
折舊費用	23,643	34,964
攤銷費用	1,539	1,329
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	13,888	14,669
利息收入	(22,506)	(16,381)
採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資損失(利益)之份額	22,753	(12,403)
其他	2,647	20,257
	36,562	39,695
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	(719,803)
其他應收款(增加)減少	(91)	986
存貨(增加)減少	304,149	(288,178)
預付款項(增加)減少	610	177
其他流動資產(增加)減少	(106)	28
應付票據及帳款增加(減少)	(275,106)	469,315
其他應付款增加(減少)	(22,026)	8,838
其他流動負債增加(減少)	(13,674)	8,464
應計退休金負債增加(減少)	(563)	117
	491,976	(520,056)
營運產生之現金流入(流出)	542,264	(400,756)
收取之利息	17,959	14,056
支付之利息	(4,075)	(3,065)
支付之所得稅	(20,164)	(7,527)
營業活動之淨現金流入(流出)	535,984	(397,292)
投資活動之現金流量：		
採權益法之長期股權投資減少(增加)	-	291,376
取得不動產、廠房及設備	(14,110)	(22,337)
取得無形資產	(2,247)	(869)
預付設備款(增加)減少	-	(11,703)
處分不動產、廠房及設備	4,531	20,703
存出保證金(增加)減少	11	148
投資活動之淨現金流入(流出)	(11,815)	277,318
籌資活動之現金流量：		
短期借款增加(減少)	(478,535)	560,755
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)	(668,925)	419,188
本期現金及約當現金增加(減少)數	(144,756)	299,214
期初現金及約當現金餘額	1,841,059	1,541,845
期末現金及約當現金餘額	\$ 1,696,303	1,841,059

(請詳閱後附個體財務報告附註)

董事長：



經理人：



會計主管：



加百裕工業股份有限公司
個體財務報告附註
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。

二、通過財務報告之日期及程序

本個體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。若本公司開始適用該準則，預期將會改變對個體財務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本公司可能攸關，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	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」	• 101.6.28發布修訂條文闡明該等準則之過渡規定	
	• 國際會計準則第27號「單獨財務報表」之修正	• 若採用上述規定，對本公司並無影響	
	• 國際會計準則第28號「投資關聯企業及合資」之修正		

加百裕工業股份有限公司個體財務報告附註(續)

發布日	新發布或修訂準則	主要修訂內容	理事會發布 之生效日
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	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，對本公司並無影響	102.1.1

四、重大會計政策之彙總說明

本個體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個體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資產負債表。

(一)遵循聲明

本個體財務報告係依照「證券發行人財務報告編製準則」編製之首份年度個體財務報告。

(二)編製基礎

1.衡量基礎

除下列資產負債表之重要項目外，本個體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。

加百裕工業股份有限公司個體財務報告附註(續)

2.功能性貨幣及表達貨幣

本公司係以各營運所處主要經濟環境之貨幣為其功能性貨幣。本個體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)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。

(四)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.預期於本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。

加百裕工業股份有限公司個體財務報告附註(續)

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.預期將於本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.預期將於產負債表日後十二個月內到期清償者。
- 4.本公司不能無條件將清償期限延期至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。

(五)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。

(六)金融工具

金融資產與金融負債係於本公司成為該金融工具合約條款之一方時認列。

1.金融資產

本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。

加百裕工業股份有限公司個體財務報告附註(續)

(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，另再以組合基礎評估減損。應收款組合之客觀減損證據可能包含本公司過去收款經驗、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

本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。

加百裕工業股份有限公司個體財務報告附註(續)

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，本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

本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。

本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。

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。

加百裕工業股份有限公司個體財務報告附註(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

本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本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資產負債表。

3.衍生金融工具及避險會計

本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。

(七)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。

(八)投資子公司

於編製個體財務報告時，本公司對具控制力之被投資公司係採權益法評價。在權益法下，個體財務報告當期損益及其他綜合損益與合併基礎編製之財務報告中當期損益及其他綜合損益歸屬於母公司業主之分攤數相同，且個體財務報告業主權益與合併基礎編製之財務報告中歸屬於母公司業主之權益相同。

本公司對子公司所有權權益之變動，未導致喪失控制者，作為與業主間之權益交易處理。

加百裕工業股份有限公司個體財務報告附註(續)

(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。

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本公司，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：1～6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。

(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。

加百裕工業股份有限公司個體財務報告附註(續)

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。

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

本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，本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，則本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。

本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。

加百裕工業股份有限公司個體財務報告附註(續)

(十三)庫藏股票

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

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

(十四)收入認列

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

風險及報酬移轉之時點係視銷售合約個別條款而定。

(十五)員工福利

1.確定提撥計畫

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

2.確定福利計畫

非屬確定提撥計畫之退職福利計畫為確定福利計畫。本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。當計算結果對本公司有利時，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本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，對本公司而言，即具有經濟效益。

加百裕工業股份有限公司個體財務報告附註(續)

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。本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。

本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。

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本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。

本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。

加百裕工業股份有限公司個體財務報告附註(續)

對於未使用之課稅損失及未使用所得稅抵減遞轉後期，與可減除暫時性差異，在很有可能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。

(十七)企業合併

1.民國一〇一年一月一日(含)以後之收購

本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，本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

本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。本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。本公司之潛在稀釋普通股包括可轉換公司債。

(十九)部門資訊

本公司已於合併財務報告揭露部門資訊，因此個體財務報告不揭露部門資訊。

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「證券發行人財務報告編製準則」編製本個體財務報告時，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。

會計政策並無涉及重大判斷，而對本個體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。

加百裕工業股份有限公司個體財務報告附註(續)

六、重要會計項目之說明

(一)現金及約當現金

	102.12.31	101.12.31	101.1.1
零用金及庫存現金	\$ 396	258	616
支票及活期存款	142,925	177,945	60,550
定期存款	1,552,982	1,652,856	1,460,700
附買回債券	-	10,000	19,979
	<u>\$ 1,696,303</u>	<u>1,841,059</u>	<u>1,541,845</u>

本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

	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，本公司之金融資產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	911,895
其他應收款	8,699	4,061	2,722
減：備抵呆帳	(3,900)	(3,900)	(3,900)
應收票據及帳款淨額	<u>\$ 1,090,366</u>	<u>1,632,237</u>	<u>911,095</u>

本公司應收票據、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	<u>\$ 1,090,366</u>	<u>1,632,237</u>	<u>911,095</u>

本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)	<u>\$ 3,900</u>	<u>3,900</u>

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。本公司相信逾期部分未提列備抵呆帳之應收帳款仍可收回。

加百裕工業股份有限公司個體財務報告附註(續)

應收款項之備抵呆帳係用於記錄壞帳費用，惟若本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。本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，本公司之應收票據、應收帳款及其他應收款均未有提供作質押擔保之情形。

(四)存 貨

	<u>102.12.31</u>	<u>101.12.31</u>	<u>101.1.1</u>
原物料	\$ 192,695	427,603	231,514
在製品	15,130	24,956	28,755
製成品	<u>164,656</u>	<u>224,071</u>	<u>128,183</u>
	<u>\$ 372,481</u>	<u>676,630</u>	<u>388,452</u>

1.本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.本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408千元及383千元。上述費損均已列入營業成本項下。

3.截至報導日止，本公司之存貨均未有提供作質押擔保之情形。

(五)採用權益法之投資

本公司於報導日採用權益法之投資列示如下：

	<u>102.12.31</u>	<u>101.12.31</u>	<u>101.1.1</u>
子公司	<u>353,830</u>	<u>353,203</u>	<u>666,716</u>

1.請參閱民國一〇二年度合併財務報告附註(四)三2說明。

2.截至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止，本公司之採用權益法之投資均未有提供作質押擔保之情形。

(六)不動產、廠房及設備

本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：

加百裕工業股份有限公司個體財務報告附註(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
成 本：						
民國102年1月1日餘額	\$ 42,290	163,331	126,326	33,835	-	365,782
增添	-	-	8,211	145	4,189	12,545
處分	-	-	(11,325)	(1,240)	-	(12,565)
轉入(轉出)	-	-	5,153	-	(1,371)	3,782
民國102年12月31日餘額	<u>\$ 42,290</u>	<u>163,331</u>	<u>128,365</u>	<u>32,740</u>	<u>2,818</u>	<u>369,544</u>
民國101年1月1日餘額	\$ 42,290	163,118	122,615	35,278	-	363,301
增 添	-	213	22,392	65	-	22,670
處 分	-	-	(23,315)	(1,508)	-	(24,823)
轉入(轉出)	-	-	4,634	-	-	4,634
民國101年12月31日餘額	<u>\$ 42,290</u>	<u>163,331</u>	<u>126,326</u>	<u>33,835</u>	<u>-</u>	<u>365,782</u>
折 舊：						
民國102年1月1日餘額	\$ -	42,946	98,579	30,956	-	172,481
本年度折舊	-	5,108	17,569	966	-	23,643
處 分	-	-	(6,701)	(1,240)	-	(7,941)
民國102年12月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>48,054</u>	<u>109,447</u>	<u>30,682</u>	<u>-</u>	<u>188,183</u>
民國101年1月1日餘額	\$ -	36,524	77,205	28,877	-	142,606
本年度折舊	-	6,422	24,955	3,587	-	34,964
處分	-	-	(3,581)	(1,508)	-	(5,089)
民國101年12月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>42,946</u>	<u>98,579</u>	<u>30,956</u>	<u>-</u>	<u>172,481</u>
帳面價值：						
民國102年12月31日	<u>\$ 42,290</u>	<u>115,277</u>	<u>18,918</u>	<u>2,058</u>	<u>2,818</u>	<u>181,361</u>
民國101年12月31日	<u>\$ 42,290</u>	<u>120,385</u>	<u>27,747</u>	<u>2,879</u>	<u>-</u>	<u>193,301</u>
民國101年1月1日	<u>\$ 42,290</u>	<u>126,594</u>	<u>45,410</u>	<u>6,401</u>	<u>-</u>	<u>220,695</u>

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

(七)短期借款

本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	318,365	725,131	236,145
合 計	<u>\$ 318,365</u>	<u>796,900</u>	<u>236,145</u>
尚未使用額度	<u>\$ 1,774,810</u>	<u>1,472,780</u>	<u>2,036,780</u>
利率區間	<u>0.72%~1.64%</u>	<u>0.64%~1.14%</u>	<u>0.82%~1.42%</u>

本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。

加百裕工業股份有限公司個體財務報告附註(續)

(八)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財務報告之相關資訊如下：

	<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>

加百裕工業股份有限公司個體財務報告附註(續)

	102年度	101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	\$ <u>4,430</u>	<u>2,740</u>
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	<u>9,008</u>	<u>8,820</u>
	\$ <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	<u>-</u>	<u>(28,400)</u>	<u>(28,400)</u>
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>

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。

加百裕工業股份有限公司個體財務報告附註(續)

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。

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。

(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>

加百裕工業股份有限公司個體財務報告附註(續)

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個體財務報告附註(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個體財務報告附註(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。

(十)所得稅

1.所得稅費用

(1)本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	\$ 9,006	577
調整前期之當期所得稅	1,781	9,038
	<u>10,787</u>	<u>9,615</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>\$ 8,399</u>	<u>22,509</u>

(2)本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>

(3)本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	<u>\$ 13,726</u>	<u>79,605</u>
依本公司所在地國內稅率計算之所得稅	\$ 2,333	13,533
前期低(高)估	1,781	9,038
其他	<u>4,285</u>	<u>(62)</u>
	<u>\$ 8,399</u>	<u>22,509</u>

加百裕工業股份有限公司個體財務報告附註(續)

2.遞延所得稅資產及負債

(1)未認列遞延所得稅資產(負債)

民國一〇二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本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	\$ 22,753	(12,258)	53,777
未認列為遞延所得稅資產(負債)之金額	\$ 3,868	(2,084)	9,142

(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	\$ -	2,457	2,457
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	\$ -	-	-
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	\$ 274	19,666	19,940
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	\$ 303	14,821	15,124

3.本公司營利事業所得稅結算申報已奉稽徵機關核定至民國一〇〇年度。

加百裕工業股份有限公司個體財務報告附註(續)

4. 本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	\$ 356,210	451,403	398,222
可扣抵稅額帳戶餘額	\$ 165,092	187,054	181,923
對中華民國居住者盈餘分配之稅額扣抵比率	102年度(預計) 45.91 %	101年度(實際) 41.85 %	

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。

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
	\$ 778,752	778,752	901,406

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。

加百裕工業股份有限公司個體財務報告附註(續)

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。

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

加百裕工業股份有限公司個體財務報告附註(續)

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：

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

	<u>101年度</u>		<u>100年度</u>	
	<u>配股率(元)</u>	<u>金 額</u>	<u>配股率(元)</u>	<u>金 額</u>
分派予普通股業主之股利：				
現 金	\$ 1	<u>94,990</u>	1	<u>94,990</u>

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	47,495

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。

加百裕工業股份有限公司個體財務報告附註(續)

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本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>

(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>

	102年度	101年度
(3)基本每股盈餘(元)	\$ <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)

	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人之淨利(稀釋)	<u>\$ 5,327</u>	<u>63,176</u>

加百裕工業股份有限公司個體財務報告附註(續)

(2)普通股加權平均流通在外股數(稀釋)(千股)

	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

本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	\$ 21,341	16,381
債券投資	1,165	-
	<u>\$ 22,506</u>	<u>16,381</u>

(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	\$ 1,696,303	1,841,059	1,541,845
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	1,081,666	1,628,176	908,373
其他應收款	8,699	4,061	2,722
存出保證金	284	295	443
	<u>\$ 2,835,650</u>	<u>3,473,591</u>	<u>2,453,383</u>

(2)金融負債

短期借款	\$ 318,365	796,900	236,145
透過損益按公允價值衡量之金融負債—			
流動	24,975	-	-
應付票據及帳款	636,218	911,324	442,009
其他應付款	30,682	43,678	37,547
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>\$ 1,418,395</u>	<u>2,274,899</u>	<u>1,245,285</u>

加百裕工業股份有限公司個體財務報告附註(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2,835,650千元、3,473,591千元及2,453,383千元。

(2)信用風險集中情形

本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，本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。本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。本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。

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	\$ 318,365	(318,365)	(318,365)	-	-
應付票據及帳款	636,218	(636,218)	(636,218)	-	-
其他應付款	30,682	(30,682)	(30,682)	-	-
一年內到期或執行賣回權公司債	433,130	(432,100)	(432,100)	-	-
	<u>\$ 1,418,395</u>	<u>(1,417,365)</u>	<u>(1,417,365)</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
101年12月31日					
短期借款	\$ 796,900	(796,900)	(796,900)	-	-
應付票據及帳款	911,324	(911,324)	(911,324)	-	-
其他應付款	43,678	(43,678)	(43,678)	-	-
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>\$ 2,274,899</u>	<u>(2,279,402)</u>	<u>(1,847,302)</u>	<u>-</u>	<u>(432,100)</u>
101年1月1日					
短期借款	\$ 236,145	(236,145)	(236,145)	-	-
應付票據及帳款	442,009	(442,009)	(442,009)	-	-
其他應付款	37,547	(37,547)	(37,547)	-	-
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>\$ 1,245,285</u>	<u>(1,259,901)</u>	<u>(715,701)</u>	<u>(96,000)</u>	<u>(448,200)</u>

本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個體財務報告附註(續)

3. 匯率風險

(1) 匯率風險之暴險

本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	\$ 37,849	29.805	1,128,089	59,532	29.04	1,728,809	31,533	30.275	954,662
人民幣	88,663	4.919	436,133	15	4.66	70	87	4.807	418
金融負債									
貨幣性項目									
美金	\$ 32,598	29.805	971,583	59,963	29.04	1,741,326	22,820	30.275	690,876

(2) 敏感性分析

本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，民國一〇二年度之稅前淨利將增加或減少29,632千元及民國一〇一年度之稅前淨利將減少或增加622千元。兩期分析係採用相同基礎。

4. 利率分析

本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	\$ 1,601,680	1,662,856	1,480,679
金融負債	(408,155)	(493,592)	(497,439)
	<u>\$ 1,193,525</u>	<u>1,169,264</u>	<u>983,240</u>
變動利率工具：			
金融資產	\$ 142,817	177,837	60,442
金融負債	(318,365)	(796,900)	(236,145)
	<u>\$ (175,548)</u>	<u>(619,063)</u>	<u>(175,703)</u>

本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。本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。

加百裕工業股份有限公司個體財務報告附註(續)

若利率增加或減少一碼，在所有其他變數維持不變之情況下，本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439千元及1,548千元，主因係本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，本公司之管理階層認為本公司以攤銷後成本衡量之金融資產及金融負債於本個體財務報告中之帳面金額趨近於其公允價值：

	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。

加百裕工業股份有限公司個體財務報告附註(續)

(3)衡量公允價值所採用之評價技術及假設

本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

本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

本附註表達本公司上述各項風險之暴險資訊、本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個體財務報告各該附註。

2.風險管理架構

本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本公司營運有關之財務風險。本公司透過自然避險規避暴險，以減輕該等風險之影響。金融工具之運用受本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。本公司並未以投機為目的進行金融工具之交易。

3.信用風險

信用風險係本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，主要來自於本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

本公司已建立授信政策，本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。本公司之覆核包含，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。未符合本公司基準信用評等之客戶僅得以預收基礎與本公司進行交易。

加百裕工業股份有限公司個體財務報告附註(續)

本公司之信用風險暴險主要受每一客戶個別狀況影響。惟管理階層亦考量本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。本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，本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。本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。

本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，係由本公司財務部門衡量並監控。由於本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

本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，本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

流動性風險係本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。

本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本公司營運並減輕現金流量波動之影響。本公司管理階層監督銀行融資額度使用狀況並確保借款合同條款之遵循。

銀行借款對本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及一〇一年一月一日，本公司未動用之短期銀行融資額度請詳附註六(七)。

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，而影響本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。

加百裕工業股份有限公司個體財務報告附註(續)

(1)匯率風險

本公司暴露於非以本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。本公司之功能性貨幣以新台幣為主。該等交易主要之計價貨幣有新台幣、美元及人民幣。

本公司至少針對外幣應收帳款及應付帳款進行避險。本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，本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

因本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

本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

本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，規劃本公司之資本管理，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，決定本公司之最適資本。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	\$ 1,454,036	2,342,613	1,308,021
權益總額	2,314,178	2,383,296	2,457,883
負債權益比率	63 %	98 %	53 %

七、關係人交易

(一)母子公司間關係

本公司之子公司明細如下：

	設立地	業主權益(持股%)		
		102.12.31	101.12.31	101.1.1
Advance Smart Industrial Limited (ASIL)	英屬維京群島	100 %	100 %	100 %
加百裕(昆山)	中國大陸	100 %	100 %	100 %

(二)母公司與最終控制者

本公司為本公司及本公司之子公司之最終控制者。

加百裕工業股份有限公司個體財務報告附註(續)

(三)與關係人之間之重大交易事項

1.委外加工費

本公司向關係人支付委外加工費金額如下：

	102年度	101年度
子公司	\$ 339,268	512,374

本公司供料透過ASIL委託加百裕(昆山)加工生產。民國一〇二年度及一〇一年度，本公司以三角貿易購回製成品價款中包含銷售原料之金額，已於財務報表上沖銷，不視為進貨處理，表列數為加工費。

2.財產交易

本公司出售不動產、廠房及設備予關係人明細彙總如下：

	102年度		101年度	
	處分價款	處分損益	處分價款	處分損益
子公司	\$ 4,531	210	20,704	1,027

本公司出售機器設備及費用化資產予加百裕(昆山)及ASIL，因該交易所產生之未實現利益列為長期股權投資減項，並按效益年限分年承認出售利益，截至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止，因上述交易所產生之未實現利益分別為8,204千元、11,181千元及13,303千元。

3.應付關係人款項

本公司因上述委外加工、出售機器設備及關係人間委託代購機器設備與代收代付費用等交易而發生之應付款項，係就個別關係人分別對帳相互抵銷後，就其餘額視子公司之資金需求情形予以付款，其明細如下：

帳列項目	關係人類別	102.12.31	101.12.31	101.1.1
應付帳款	子公司	\$ 7,326	315	28,676

5.背書保證(單位：美金千元)

	102.12.31	101.12.31	101.1.1
子公司	\$ 12,000	5,000	5,000

(四)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	\$ 10,963	9,268
退職後福利	335	314
	\$ 11,298	9,582

加百裕工業股份有限公司個體財務報告附註(續)

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	\$ 151,754	156,554	161,355

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

十、重大之災害損失：無。

十一、重大之期後事項：無。

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	4,390	102,025	106,415	8,424	116,206	124,630
勞健保費用	470	9,145	9,615	721	9,836	10,557
退休金費用	330	5,509	5,839	441	6,313	6,754
其他員工福利費用	376	5,333	5,709	619	6,276	6,895
折舊費用	920	22,723	23,643	1,999	32,965	34,964
攤銷費用	-	1,539	1,539	-	1,329	1,329

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

民國一〇二年度本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		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)
		公司名稱	關係										
0	本公司	加百裕(昆山)	孫公司	註1	357,660 (US12,000)	357,660 (US12,000)	89,415 (US3,000)	-	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：美金係以期末匯率29.805換算為新台幣。

加百裕工業股份有限公司個體財務報告附註(續)

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				備 註
				單位	帳面金額	持股比率	公允價值	
本公司	債券： 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	48,698 (CNY\$1,000)	- %	48,698	

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。

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 %	
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) (US\$10,015)	(100) %		-		38,121 (US\$1,279)	100 %	

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。

(二) 轉投資事業相關資訊：

民國一〇二年度本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			被投資公司 本期(損)益	本期認列之 投資(損)益	備註
				本期期末	去年年底	股 數	比 率	帳面金額			
本公司	CHL	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	(24,376)	(22,753)	子公司
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))	2,533 (US\$85)	由CHL認列 投資損益	孫公司
"	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)	(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\$ -	US\$ -	"	"

註1：僅完成設立登記，資本金尚未投入。

註2：美金係以期末匯率29.805換算為新台幣。

加百裕工業股份有限公司個體財務報告附註(續)

(三)大陸投資資訊：

1.轉投資大陸地區之事業相關資訊：

單位：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	本期認列 投資損益 (註1)	期末投 資帳面 價值	截至本期 止已匯回 投資收益
					匯出	收回						
加百裕(昆山)	經營原電池及 原電池組用之 零件產銷業務	已驗資： 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：

本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(於編製合併時業已沖銷)，請詳「重大交易事項相關資訊」之說明。

十四、部門資訊

請詳民國一〇二年度合併財務報告。

十五、首次採用國際財務報導準則

本公司民國一〇一年十二月三十一日之個體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，本個體財務報告係依據證券發行人財務報告編製準則所編製。

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個體財務報告、民國一〇一年十二月三十一日資產負債表及民國一〇一年一月一日(本公司之轉換日)初始國際財務報導準則資產負債表。

於編製民國一〇一年相關報告時，本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)，對本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個體財務報告附註(續)

(一)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						
流動資產：						
現金及約當現金	\$1,841,059	-	1,841,059	1,541,845	-	1,541,845
應收票據及帳款淨額	1,628,176	-	1,628,176	908,373	-	908,373
其他應收款	4,061	-	4,061	2,722	-	2,722
存 貨	676,630	-	676,630	388,452	-	388,452
預付款項	3,626	-	3,626	3,803	-	3,803
其他流動資產(8)	11,415	(11,252)	163	24,559	(24,368)	191
	<u>4,164,967</u>	<u>(11,252)</u>	<u>4,153,715</u>	<u>2,869,754</u>	<u>(24,368)</u>	<u>2,845,386</u>
非流動資產：						
採用權益法之投資(4)、(7)	365,337	(12,134)	353,203	680,621	(13,905)	666,716
不動產、廠房及設備(1)、(5)	196,295	(2,994)	193,301	212,802	7,893	220,695
無形資產	958	-	958	1,419	-	1,419
遞延所得稅資產(8)	3,801	11,323	15,124	-	28,156	28,156
預付設備款(1)	-	9,313	9,313	-	3,089	3,089
其他資產(5)	6,614	(6,319)	295	11,425	(10,982)	443
非流動資產合計	<u>573,005</u>	<u>(811)</u>	<u>572,194</u>	<u>906,267</u>	<u>14,251</u>	<u>920,518</u>
資產總計	<u>\$4,737,972</u>	<u>(12,063)</u>	<u>4,725,909</u>	<u>3,776,021</u>	<u>(10,117)</u>	<u>3,765,904</u>
負 債						
流動負債：						
短期借款	\$ 796,900	-	796,900	236,145	-	236,145
應付票據及帳款	911,324	-	911,324	442,009	-	442,009
其他應付款(2)	75,069	110	75,179	64,707	987	65,694
當期所得稅負債	17,294	-	17,294	15,207	-	15,207
其他流動負債	16,932	-	16,932	8,468	-	8,468
一年內到期或執行賣回權公司債	94,445	-	94,445	-	-	-
	<u>1,911,964</u>	<u>110</u>	<u>1,912,074</u>	<u>766,536</u>	<u>987</u>	<u>767,523</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(8)	-	-	-	6,995	3,831	10,826
應計退休金負債(3)	1,683	304	1,987	1,332	(1,244)	88
其他非流動負債	11,181	(11,181)	-	13,303	(13,303)	-
	<u>441,416</u>	<u>(10,877)</u>	<u>430,539</u>	<u>551,214</u>	<u>(10,716)</u>	<u>540,498</u>
負債總計	<u>2,353,380</u>	<u>(10,767)</u>	<u>2,342,613</u>	<u>1,317,750</u>	<u>(9,729)</u>	<u>1,308,021</u>

加百裕工業股份有限公司個體財務報告附註(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(2)、(3)、(4)及(6)	444,321	7,082	451,403	390,038	8,184	398,222
其他權益(4)	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>\$4,737,972</u>	<u>(12,063)</u>	<u>4,725,909</u>	<u>3,776,021</u>	<u>(10,117)</u>	<u>3,765,904</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>3,408</u>
營業收入淨額	5,574,885	-	5,574,885
營業成本	<u>5,222,557</u>	-	<u>5,222,557</u>
營業毛利	<u>352,328</u>	-	<u>352,328</u>
營業費用：			
推銷費用	54,264	-	54,264
管理費用(2)及(3)	99,343	(1,111)	98,232
研究發展費用	<u>111,172</u>	-	<u>111,172</u>
	<u>264,779</u>	<u>(1,111)</u>	<u>263,668</u>
營業淨利	<u>87,549</u>	<u>1,111</u>	<u>88,660</u>
營業外收入及支出：			
利息收入	16,381	-	16,381
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)	16,530	(54)	16,476
財務成本-利息支出	(14,669)	-	(14,669)
採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資損 益之份額	12,894	(491)	12,403
外幣兌換損失	(41,789)	-	(41,789)
什項支出	<u>(597)</u>	-	<u>(597)</u>
	<u>(8,510)</u>	<u>(545)</u>	<u>(9,055)</u>
稅前淨利	79,039	566	79,605
減：所得稅費用(2)及(3)	<u>22,320</u>	<u>189</u>	<u>22,509</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個體財務報告附註(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(3)		(1,782)
與其他綜合損益組成部分相關之所得稅(3)		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

本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.本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3,089千元及9,313千元，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。
- 2.本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，本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：

綜合損益表	101年度	
	101.12.31	101.1.1
薪資費用減少(增加)數	\$ 877	
所得稅費用減少(增加)數	(149)	
本期淨利調整增加(減少)數	\$ 728	
資產負債表	101.12.31	
	101.12.31	101.1.1
其他應付款增加數	\$ (110)	(987)
遞延所得稅資產增加數	19	168
保留盈餘減少數	\$ (91)	(819)

加百裕工業股份有限公司個體財務報告附註(續)

3. 本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，本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：

	<u>101年度</u>	
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		<u>303</u>
綜合損益總額增加(減少)數	\$	<u><u>(1,285)</u></u>
	<u>101.12.31</u>	<u>101.1.1</u>
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		<u>52</u> <u>(211)</u>
保留盈餘增加(減少)數	\$	<u><u>(252)</u></u> <u>1,033</u>

4. 本公司依金管會認可之國際財務報導準則，將採權益法投資之子公司依國際會計準則第19號公報「員工福利」認列之員工福利負債準備調整應認列之長期股權投資。茲彙總此項變動之影響如下：

	<u>101年度</u>	
綜合損益表		
採用權益法認列之子公司、關係企業及合資損益之份額減少(增加)數	\$	(491)
所得稅費用減少(增加)數		<u>-</u>
本期淨利調整增加(減少)數	\$	<u>(491)</u>
	<u>101.12.31</u>	<u>101.1.1</u>
資產負債表		
採用權益法之投資減少數	\$	<u>(1,093)</u> <u>(602)</u>
保留盈餘減少數	\$	<u>(1,093)</u> <u>(602)</u>

加百裕工業股份有限公司個體財務報告附註(續)

本公司依被投資公司IFRSs報表重新認列採權益法認列之長期股權投資，並調整本財務報告科目，彙總變動明細如下：

	<u>101.12.31</u>
資產負債表	
採用權益法之投資減少數	\$ 140
其他權益	<u>(140)</u>
保留盈餘增加(減少)數	<u>\$ -</u>

5.本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10,982千元及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.本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。

茲彙總此項變動之影響如下：

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

7.由於金管會認可之國際財務報導準則與先前一般公司公認會計原則表達科目規定之差異，本公司將因出售機器設備予子公司交易所產生之未實現利益重分類至採用權益法之投資，並按效益年效分年承認出售利益。茲彙總此項變動之影響如下：

	<u>101.12.31</u>	<u>101.1.1</u>
資產負債表		
非其他流動負債	\$ (11,181)	(13,303)
採用權益法之投資調整數	<u>\$ (11,181)</u>	<u>(13,303)</u>

加百裕工業股份有限公司個體財務報告附註(續)

8.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：

	<u>101.12.31</u>	<u>101.1.1</u>
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	<u>-</u>	<u>3,831</u>
遞延所得稅資產增加(減少)	<u>\$ 11,323</u>	<u>28,156</u>
	<u>101.12.31</u>	<u>101.1.1</u>
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	<u>\$ -</u>	<u>3,831</u>

對民國一〇一一年度綜合損益表之影響係增加所得稅費用計189千元。

9.上述變動增加(減少)未分配盈餘彙總如下：

	<u>101.12.31</u>	<u>101.1.1</u>
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	<u>8,518</u>	<u>8,572</u>
	<u>\$ 7,082</u>	<u>8,184</u>

加百裕工業股份有限公司

現金及約當現金明細表

民國一〇二年十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	摘 要	金 額
零用金及庫存現金	台幣及外幣(美金4千元、人民幣18千元、港幣5千元及日幣172千元等)	\$ 396
支票存款	台幣	108
活期存款	台幣	107,341
	外幣(美金1,048千元及日幣609千元及英鎊18千元及人民幣645千元)	35,476
		<u>142,925</u>
定期存款	台幣(103.1.2~103.11.20到期)	1,169,300
	外幣(人民幣78,000千元，103.2.22~103.11.25到期)	383,682
		<u>1,552,982</u>
合 計		<u>\$ 1,696,303</u>

註：外幣匯率為美金1元兌換台幣29.805元；人民幣1元兌換台幣4.919元；日幣1元兌換台幣0.2839元；港幣1元兌換台幣3.843元；英鎊1元兌換台幣49.28元。

加百裕工業股份有限公司
應收票據及帳款淨額明細表
民國一〇二年十二月三十一日

單位：新台幣千元

<u>客戶名稱</u>	<u>摘 要</u>	<u>金 額</u>
應收帳款：		
1000公司	非關係人營業收入	\$ 717,602
1224公司	//	142,157
1006公司	//	129,247
其他(註)		<u>96,561</u>
		1,085,567
減：備抵呆帳		<u>(3,900)</u>
合 計		<u>\$ 1,081,667</u>

註：各項目餘額均未超過本科目金額5%，不予單獨列示。

加百裕工業股份有限公司

存貨明細表

民國一〇二年十二月三十一日

單位：新台幣千元

<u>項 目</u>	<u>成 本</u>	<u>市 價</u>
製 成 品	\$ 164,656	182,607
在 製 品	15,130	23,335
原 物 料	<u>192,695</u>	<u>193,211</u>
	<u>\$ 372,481</u>	<u>399,153</u>

註：市價係以淨變現價值為基礎。

加百裕工業股份有限公司

採權益法之長期股權投資變動明細表

民國一〇二年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元/千股

名 稱	期 初 餘 額		本 期 增 加		本 期 減 少		採權益法 認列之 投資(損)益		累積換算 調 整 數		未 實 現 利 益		期 末 餘 額		淨 值 總 額		提供擔保或 質押情形
	股 數	金 額	股 數	金 額	股 數	金 額	投資(損)益	(22,753)	調 整 數	利 益	股 數	持 股 比 例	金 額	363,700			
Celxpert Holdings Limited (BVI)	14,631	\$ 339,955	-	-	-	-	-	-	-	-	14,631	100 %	317,202	-	無		
外幣換算調整數	-	24,429	-	-	-	-	-	-	20,403	-	-	-	44,832	-	"		
未實現利益	-	(11,181)	-	-	-	-	-	-	-	2,977	-	-	(8,204)	-	"		
		<u>\$ 353,203</u>					<u>(22,753)</u>	<u>20,403</u>		<u>2,977</u>			<u>353,830</u>				

加百裕工業股份有限公司

短期借款明細表

民國一〇二年十二月三十一日

單位：新台幣千元

債權人	摘要	期末餘額	契約期限	利率區間	融資額度	抵押或擔保
兆豐銀行	信用借款	\$ 59,610	一年以內	1.08%	298,050	無
土地銀行	"	128,440	"	1.12%~1.64%	268,245	"
合作金庫銀行	"	<u>130,315</u>	"	1.13%~1.59%	<u>300,000</u>	"
		<u>\$ 318,365</u>			<u>866,295</u>	

加百裕工業股份有限公司

應付票據及帳款明細表

民國一〇二年十二月三十一日

單位：新台幣千元

客戶名稱	摘 要	金 額
應付帳款：		
Panasonic Industrial Devices Sales Taiwan Co., Ltd.	非關係人進貨	\$ 136,755
Samsung SDI CO., Ltd.	"	98,996
LG Chem (Taiwan), Ltd.	"	87,597
其 他(註)	非關係人進貨及關係人應付加工費	312,870
合 計		\$ <u>636,218</u>

註：各項餘額均未超過本科目金額5%，不予單獨列示。

加百裕工業股份有限公司

其他應付款明細表

民國一〇二年十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	摘 要	金 額
其他應付費用	應付勞務費、進出口費用、保固費及佣金等	\$ 27,543
應付薪資及獎金	一〇二年十二月薪資及估列年終獎金	19,627
應付設備款		3,139
其他(註)	應付員工紅利、董監事酬勞及員工福利負債準備等	1,129
		<u>\$ 51,438</u>

註：各戶餘額均未超過本科目金額5%，不予單獨列示。

加百裕工業股份有限公司

營業收入淨額明細表

民國一〇二年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	數量(千台)	金 額
鋰電池組	8,887	\$ 3,522,311
其 他		<u>1,032,890</u>
		<u>\$ 4,555,201</u>

加百裕工業股份有限公司

營業成本明細表

民國一〇二年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	金 額
期初原物料	\$ 467,673
加：本期進料	3,607,497
原料盤虧及其他	462
減：期末原物料	(268,709)
出售原物料成本	<u>(188,424)</u>
本期耗用原物料	3,618,499
直接人工	3,145
製造費用	<u>426,506</u>
本期製造成本	4,048,150
加：期初在製品	29,698
在製品盤虧及其他	(198)
減：期末在製品	(19,999)
出售在製品成本	<u>(282)</u>
製成品成本	4,057,369
加：期初製成品	239,169
減：期末製成品	(183,619)
其他部門領用轉列各項費用及其他	<u>(1,072)</u>
製成品銷貨成本	4,111,847
出售原物料及在製品成本	188,706
未分攤製造費用	408
存貨跌價及呆滯損失	39,936
出售呆滯存貨收入	(4,305)
存貨盤盈虧淨額	<u>(15)</u>
合 計	<u>\$ 4,336,577</u>

加百裕工業股份有限公司

營業費用明細表

民國一〇二年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

<u>項 目</u>	<u>推銷費用</u>	<u>管理費用</u>	<u>研究發展 費 用</u>
薪資本薪	\$ 16,374	43,322	42,329
進出口費用	9,358	-	120
佣金支出	16,925	-	-
認 證 費	-	105	11,728
折 舊	-	10,181	12,542
其 他(註)	<u>9,882</u>	<u>35,138</u>	<u>20,389</u>
	<u>\$ 52,539</u>	<u>88,746</u>	<u>87,108</u>

註：各項目餘額均未超過本科目金額5%，不予單獨列示。

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

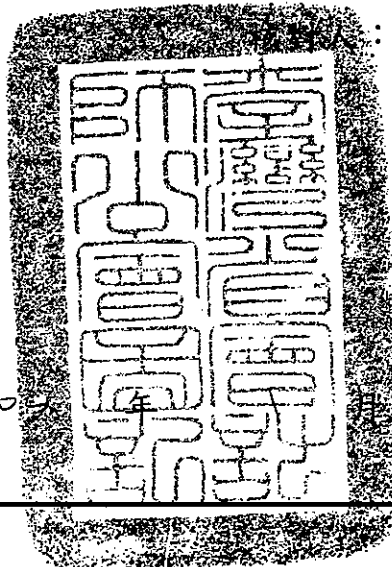
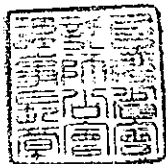
印鑑證明書用途：辦理 加百裕工業股份有限公司

一〇二年度(自民國一〇二年一月一日起至

一〇二年十二月三十一日)財務報表之查核簽證。

簽名式(一)	顏幸福	存會印鑑(一)	
簽名式(二)	王怡文	存會印鑑(二)	

理事長：



中華民國

102

年

月

22 日