

股票代碼：3323

加百裕工業股份有限公司

財 務 報 告

民國一〇一年及一〇〇年十二月三十一日

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	3
四、資產負債表	4
五、損益表	5
六、股東權益變動表	6
七、現金流量表	7
八、財務報表附註	
(一)公司沿革	8
(二)重要會計政策之彙總說明	8~13
(三)會計變動之理由及其影響	14
(四)重要會計科目之說明	14~26
(五)關係人交易	26~27
(六)抵質押之資產	27
(七)重大承諾事項及或有事項	27
(八)重大之災害損失	27
(九)重大之期後事項	27
(十)其 他	28
(十一)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	28~29
2.轉投資事業相關資訊	29~30
3.大陸投資資訊	30~31
(十二)營運部門資訊	31
九、重要會計科目明細表	32~40

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一〇一年及一〇〇年十二月三十一日之資產負債表，暨截至各該日止之民國一〇一年度及一〇〇年度之損益表、股東權益變動表及現金流量表，業經本會計師查核竣事。上開財務報表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財務報表表示意見。

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，以合理確信財務報表有無重大不實表達。此項查核工作包括以抽查方式獲取財務報表所列金額及所揭露事項之查核證據、評估管理階層編製財務報表所採用之會計原則及所作之重大會計估計，暨評估財務報表整體之表達。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，第一段所述財務報表在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則及一般公認會計原則編製，足以允當表達加百裕工業股份有限公司民國一〇一年及一〇〇年十二月三十一日之財務狀況，暨截至各該日止之民國一〇一年度及一〇〇年度之經營成果與現金流量。

加百裕工業股份有限公司已另行編製民國一〇一年度及一〇〇年度之合併財務報表，並經本會計師出具無保留意見查核報告在案，備供參考。

安侯建業聯合會計師事務所

顏幸福

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
民國一〇二年三月十四日

加百裕工業股份有限公司

資產負債表

民國一〇一年及一〇〇年十二月三十一日

單位：新台幣千元

	101.12.31		100.12.31			101.12.31		100.12.31			
	金額	%	金額	%		金額	%	金額	%		
資 產					負債及股東權益						
流動資產：					流動負債：						
1100	現金及約當現金(附註四(一))	\$ 1,841,059	39	1,541,845	41	2100	短期借款(附註四(七))	\$ 796,900	17	236,145	6
1140	應收票據及帳款淨額(附註四(三))	1,628,176	34	908,373	24	2140	應付票據及帳款(附註五)	911,324	19	442,009	12
1190	其他金融資產－流動	4,061	-	2,722	-	2170	應付費用及其他應付款	92,363	2	79,914	2
1210	存貨淨額(附註四(四))	676,630	14	388,452	10	2271	一年內到期或執行賣回權公司債 (附註四(八))	94,445	2	-	-
1280	預付款項及其他流動資產 (附註四(十))	15,041	1	28,362	1	2280	其他流動負債	16,932	-	8,468	-
		<u>4,164,967</u>	<u>88</u>	<u>2,869,754</u>	<u>76</u>			<u>1,911,964</u>	<u>40</u>	<u>766,536</u>	<u>20</u>
1421	採權益法之長期股權投資(附註四(五))	365,337	8	680,621	19						
固定資產(附註四(六)及六)：					2400	長期及其他負債：					
1501	土 地	42,290	1	42,290	1		公平價變動列入損益之金融負債－非 流動(附註四(二)及(八))	29,405	1	32,145	1
1521	房屋及建築	153,522	3	153,522	4	2410	應付可轉換公司債(附註四(八))	399,147	8	497,439	13
1531	機器設備	87,037	2	93,775	2	2810	應計退休金負債(附註四(九))	1,683	-	1,332	-
1561	辦公及運輸設備	33,835	1	35,278	1	2861	遞延所得稅負債－非流動(附註四 (十))	-	-	6,995	-
		<u>316,684</u>	<u>7</u>	<u>324,865</u>	<u>8</u>		遞延貸項(附註五)	11,181	1	13,303	1
15x9	減：累計折舊	(129,701)	(3)	(115,152)	(3)	2881		<u>441,416</u>	<u>10</u>	<u>551,214</u>	<u>15</u>
1672	預付設備款	9,312	-	3,089	-			<u>2,353,380</u>	<u>50</u>	<u>1,317,750</u>	<u>35</u>
		<u>196,295</u>	<u>4</u>	<u>212,802</u>	<u>5</u>			<u>989,899</u>	<u>21</u>	<u>1,019,509</u>	<u>27</u>
1750	無形資產	958	-	1,419	-	3110	普通股股本(附註四(十一))				
其他資產：						資本公積：(附註四(八)及(十一))					
1820	存出保證金	295	-	443	-	3210	資本公積－股本溢價及庫藏股	730,274	15	852,204	23
1830	其 他(附註四(十))	10,120	-	10,982	-	3272	資本公積－認股權及其他	56,996	1	57,774	2
		<u>10,415</u>	<u>-</u>	<u>11,425</u>	<u>-</u>			<u>787,270</u>	<u>16</u>	<u>909,978</u>	<u>25</u>
						3310	保留盈餘：(附註四(十一))				
						3350	法定盈餘公積	200,246	4	200,246	5
							累積盈餘	444,321	10	390,038	10
								<u>644,567</u>	<u>14</u>	<u>590,284</u>	<u>15</u>
						3420	外幣換算調整數	43,201	1	46,198	1
						3480	庫藏股票(附註四(十一))	(80,345)	(2)	(107,698)	(3)
							股東權益合計	2,384,592	50	2,458,271	65
							重大承諾事項及或有事項(附註七)				
							負債及股東權益總計	<u>\$ 4,737,972</u>	<u>100</u>	<u>3,776,021</u>	<u>100</u>

(請詳閱後附財務報表附註)

董事長：黃世明

經理人：黃世明

會計主管：陳淑芳

加百裕工業股份有限公司

損益表

民國一〇一年及一〇〇年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

	101年度		100年度	
	金額	%	金額	%
4110 銷貨收入	\$ 5,578,293	100	4,687,069	100
4190 減：銷貨退回及折讓	3,408	-	14,771	-
營業收入淨額	5,574,885	100	4,672,298	100
5110 銷貨成本(附註四(四)、五及十)	5,222,557	94	4,404,513	94
5910 營業毛利	352,328	6	267,785	6
營業費用(附註十)：				
6100 推銷費用	54,264	1	48,648	1
6200 管理費用	99,343	2	110,732	2
6300 研究發展費用	111,172	2	116,006	3
	264,779	5	275,386	6
6900 營業淨利(損)	87,549	1	(7,601)	-
營業外收入及利益：				
7110 利息收入	16,381	-	12,360	-
7121 權益法認列之投資收益淨額(附註四(五))	12,894	-	-	-
7320 金融負債評價利益淨額(附註四(二)及(八))	2,740	-	-	-
7480 其他收入(附註四(八))	16,530	1	8,110	-
	48,545	1	20,470	-
營業外費用及損失：				
7510 利息支出(附註四(八))	14,669	-	15,190	-
7521 權益法認列之投資損失淨額(附註四(五))	-	-	53,140	1
7560 兌換損失淨額	41,789	1	2,466	-
7630 可轉換公司債贖回損失(附註四(八))	-	-	24,459	1
7650 金融負債評價損失淨額(附註四(二)及(八))	-	-	1,144	-
7880 其他支出	597	-	3,852	-
	57,055	1	100,251	2
7900 稅前淨利(損)	79,039	1	(87,382)	(2)
8110 所得稅費用(附註四(十))	22,320	-	9,852	-
9600 本期淨利(損)	\$ 56,719	1	(97,234)	(2)
	稅前	稅後	稅前	稅後
9750 基本每股盈餘(虧損)(單位：元)	\$ 0.83	0.60	(0.84)	(0.93)
(附註四(十二))				
9850 稀釋每股盈餘(虧損)(單位：元)	\$ 0.76	0.56	(0.84)	(0.93)

(請詳閱後附財務報表附註)

董事長：黃世明

經理人：黃世明

會計主管：陳淑芳

加百裕工業股份有限公司

股東權益變動表

民國一〇一年及一〇〇年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

	普通股 股本	資本公積	保留盈餘		外幣換算 調整數	庫藏股	合計
			法定盈 餘公積	累積盈餘			
民國一〇〇年一月一日期初餘額	\$ 1,084,929	942,503	174,027	758,022	1,894	(86,770)	2,874,605
盈餘指撥及分配(註1)：							
提列法定盈餘公積	-	-	26,219	(26,219)	-	-	-
股東股利(現金)	-	-	-	(160,426)	-	-	(160,426)
可轉換公司債認列權益組成要素	-	22,505	-	-	-	-	22,505
可轉換公司債贖回	-	(494)	-	-	-	-	(494)
買回庫藏股	-	-	-	-	-	(224,989)	(224,989)
庫藏股註銷	(65,420)	(54,536)	-	(84,105)	-	204,061	-
民國一〇〇年度淨損	-	-	-	(97,234)	-	-	(97,234)
外幣換算調整數之變動	-	-	-	-	44,304	-	44,304
民國一〇〇年十二月三十一日餘額	1,019,509	909,978	200,246	390,038	46,198	(107,698)	2,458,271
股東股利(現金)	-	(94,990)	-	-	-	-	(94,990)
可轉換公司債贖回	-	(289)	-	-	-	-	(289)
買回庫藏股	-	-	-	-	-	(32,122)	(32,122)
庫藏股註銷	(29,610)	(27,429)	-	(2,436)	-	59,475	-
民國一〇一年度淨利	-	-	-	56,719	-	-	56,719
外幣換算調整數之變動	-	-	-	-	(2,997)	-	(2,997)
民國一〇一年十二月三十一日餘額	<u>\$ 989,899</u>	<u>787,270</u>	<u>200,246</u>	<u>444,321</u>	<u>43,201</u>	<u>(80,345)</u>	<u>2,384,592</u>

註1：董監酬勞7,079千元及員工紅利23,598千元已於民國九十九年度損益表中扣除。

註2：董監酬勞 0千元及員工紅利 0千元已於民國一〇〇年度損益表中扣除。

(請詳閱後附財務報表附註)

董事長：黃世明

經理人：黃世明

會計主管：陳淑芳

加百裕工業股份有限公司

現金流量表

民國一〇一年及一〇〇年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

	101年度	100年度
營業活動之現金流量：		
本期淨利(損)	\$ 56,719	(97,234)
調整項目：		
折舊及攤銷	36,293	57,539
提列(迴轉)備抵銷貨退回、折讓及呆帳損失	-	(3,928)
公平價值變動列入損益之金融負債－非流動變動	(2,740)	1,144
應付公司債折(溢)價攤銷	11,290	10,322
存貨跌價及呆滯損失(回升利益)	(86,024)	13,764
採權益法認列之投資損失(利益)	(12,894)	53,140
遞延所得稅費用(收益)	12,705	(594)
應收票據及帳款減少(增加)	(719,803)	1,320,075
可轉換公司債贖回損失(利益)淨額	(971)	24,459
存貨減少(增加)	(202,154)	116,864
預付款項及其他流動資產減少(增加)	205	8,110
應付票據及帳款增加(減少)	469,315	(508,152)
應付費用及其他流動負債增加(減少)	20,579	(98,626)
其他	20,187	337
營業活動之淨現金流入(出)	<u>(397,293)</u>	<u>897,220</u>
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	-
購置固定資產、無形及其他資產	(34,908)	(47,371)
存出保證金減少(增加)	148	3,532
出售固定資產價款	20,703	5,993
投資活動之淨現金流入(出)	<u>277,319</u>	<u>(37,846)</u>
融資活動之現金流量：		
短期借款增加(減少)	560,755	(993,540)
發行可轉換公司債	-	500,000
可轉換公司債贖回價款	(14,455)	(391,003)
發放現金股利	(94,990)	(160,426)
庫藏股票買回成本	(32,122)	(224,989)
融資活動之淨現金流入(出)	<u>419,188</u>	<u>(1,269,958)</u>
本期現金及約當現金增加(減少)數	299,214	(410,584)
期初現金及約當現金餘額	1,541,845	1,952,429
期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 1,841,059</u>	<u>1,541,845</u>
現金流量資訊之補充揭露：		
本期支付利息	<u>\$ 3,065</u>	<u>5,819</u>
本期支付所得稅	<u>\$ 7,527</u>	<u>42,756</u>
不影響現金流量之投資及融資活動：		
一年內到期或執行賣回權公司債	<u>\$ 94,445</u>	<u>-</u>
可轉換公司債執行贖回權沖減資本公積	<u>\$ 289</u>	<u>494</u>
購置固定資產、無形及其他資產現金支付數：		
固定資產、無形及其他資產本期增添數	\$ 35,242	33,594
應付設備款減少(增加)數	(334)	13,777
	<u>\$ 34,908</u>	<u>47,371</u>

(請詳閱後附財務報表附註)

董事長：黃世明

經理人：黃世明

會計主管：陳淑芳

加百裕工業股份有限公司

財務報表附註

民國一〇一年及一〇〇年十二月三十一日

(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（以下簡稱本公司）於民國八十六年十一月二十日設立。主要經營項目為三C產業電池組及電源供應相關產品之製造、加工及買賣。本公司股票於中華民國證券櫃檯買賣中心上櫃掛牌交易。

民國一〇一年及一〇〇年十二月三十一日，本公司員工人數分別約為162人及192人。

二、重要會計政策之彙總說明

本公司財務報表係依照證券發行人財務報告編製準則及我國一般公認會計原則編製。重要會計政策及衡量基礎彙總說明如下：

(一)外幣交易

本公司以新台幣記帳。非衍生性金融商品之外幣交易依交易日之即期匯率入帳；資產負債表日之外幣資產或負債依當日之匯率換算，產生之兌換差異列為當期損益。本公司非貨幣性外幣資產或負債按交易日之歷史匯率衡量；但以公平價值衡量之外幣非貨幣性資產或負債，則按資產負債表日即期匯率換算，如屬公平價值變動認列為當期損益者，兌換差額認列為當期損益；如屬公平價值變動認列為股東權益調整項目者，兌換差額認列為股東權益調整項目。

本公司採權益法評價之國外長期股權投資，其以外幣編製之財務報表換算為新台幣財務報表時，資產及負債按資產負債表日之匯率換算；股東權益科目除本期損益外按歷史匯率換算；損益科目按加權平均匯率換算，因外幣財務報表換算為本國貨幣財務報表所產生之換算差額，以稅後淨額列入股東權益項下之外幣換算調整數。

(二)會計估計

本公司依照前述準則及原則編製財務報表時，必須使用合理之估計和假設，因估計通常係在不確定情況下做成之判斷，因此可能與將來實際結果有所差異。

(三)資產與負債區分流動與非流動之分類標準

用途未受限制之現金及銀行存款及因交易目的而持有或短期間持有且預期將於資產負債表日後十二個月內變現之資產，列為流動資產；非屬流動資產者列為非流動資產。負債預期於資產負債表日後十二個月內清償者列為流動負債；非屬流動負債者列為非流動負債。

加百裕工業股份有限公司財務報表附註(續)

(四)資產減損

本公司依財務會計準則公報第三十五號「資產減損之會計處理準則」，於資產負債表日就有減損跡象之資產(商譽以外之個別資產或現金產生單位)，估計其可回收金額，就可回收金額低於帳面價值之資產，認列減損損失。商譽以外之資產，於以前年度所認列之累積減損損失，嗣後若已不存在或減損，即予迴轉，增加資產帳面價值至可回收金額，惟不超過資產在未認列減損損失下，減除應提列折舊或攤銷後之數。

(五)約當現金

本公司所稱約當現金，係指隨時可轉換成定額現金且即將到期而其利率變動對價值影響甚少之短期投資，包括投資日起三個月內到期或清償之附賣回債券投資。

(六)公平價值變動列入損益之金融資產及負債

本公司取得或發生之主要目的為短期內出售或再買回之交易目的金融商品，及所持有之衍生性金融商品，除被指定且為有效之避險工具外，餘應歸類為此類金融資產及負債。原始認列時，係以公平價值衡量，並加計取得之交易成本；續後評價以公平價值衡量且公平價值變動認列為當期損益。依交易慣例購買或出售金融資產時，採用交易日會計處理。

(七)應收票據及帳款

應收票據及帳款係因出售商品或勞務而發生之債權，本公司首先評估以攤銷後成本衡量之金融資產，是否存在客觀證據，顯示重大個別金融資產發生減損，以及非屬重大之個別金融資產單獨或共同發生減損。本公司若評估個別金融資產無減損之客觀證據，須再將其納入一組類似信用風險特徵之金融資產，並評估該組資產是否發生減損。個別評估減損並已認列或持續認列減損損失之金融資產，無須以前述方式評估減損。本公司對以攤銷後成本衡量之金融資產，若有減損之客觀證據，則應認列減損損失。減損金額為金融資產之帳面價值與其估計未來現金流量採原始有效利率折現之現值間之差額。金融資產之帳面價值係藉由備抵帳戶調降之，減損金額應列為當期損益。於決定減損金額時，預期未來現金流量之估計係包括擔保品及相關保險之可回收金額。若後續期間減損金額減少，而該減少明顯與認列減損後發生之事件有關，則先前認列之金融資產減損金額應直接或藉由調整備抵帳戶迴轉，但該迴轉不應使金融資產帳面金額大於未認列減損情況下之攤銷後成本。迴轉之金額應認列為當期損益。

(八)衍生性金融商品及避險

本公司持有之衍生性金融商品係用以規避因營運、財務及投資活動所暴露之匯率與利率風險。依此政策，本公司所持有或發行之衍生性金融商品係以避險為目的。當所持有之衍生性商品不適用避險會計之條件時，則視為交易目的之金融商品。

加百裕工業股份有限公司財務報表附註(續)

(九)存 貨

依新修訂財務會計準則公報第十號「存貨之會計處理準則」，存貨之原始成本為使存貨達到可供銷售或可供生產之狀態及地點所發生之必要支出，其中固定製造費用係按生產設備之正常產能分攤至製成品及在製品，變動製造費用則以實際產量為分攤基礎。續後，以成本與淨變現價值孰低，成本係採加權平均法計算，淨變現價值則以資產負債表日正常營業下之估計售價減除至完工尚需投入之成本及銷售費用為計算基礎。

(十)採權益法之長期股權投資

持有被投資公司有表決權股份比例達百分之二十以上且具重大影響力者，採權益法評價。本公司採權益法評價之長期股權投資，原始投資或增加投資之成本與投資日或增資日按持股比例計算被投資公司淨值之差額，如係折舊、折耗或攤銷性資產所產生者，自取得年度起，依其估計剩餘經濟年限分年攤銷；如係因資產之帳面價值高於或低於公平價值所發生者，則於高估或低估情形消失時，將其相關之未攤銷差額一次沖銷；如屬投資成本超過所取得可辨認淨資產公平價值，則超過部份認列為商譽；如屬所取得可辨認淨資產公平價值超過投資成本，則差額先就非流動資產等比例減少，若減少至零仍有差額時，則該差額列為非常損益。

採權益法之長期股權投資出售時，以售價與處份日該投資帳面價值之差額，作為長期股權投資處分損益，帳上如有因長期股權投資產生之資本公積餘額時，則按出售比例轉列當期損益。

本公司與採權益法評價之被投資公司間交易及各被投資公司間交易所產生之損益尚未實現者，予以遞延。交易損益如屬折舊或攤銷性之資產所產生者，依其效益年限逐年承認；其他類資產所產生者，於實現年度承認。

依權益法評價被投資公司股東權益發生變動，包括金融資產未實現損益、外幣換算調整數及未認列為退休金成本之淨損失變動等，本公司依持股比例調整各相關科目及採權益法之長期股權投資。

本公司具控制力之被投資公司如股權淨值發生負數時，若被投資公司之其他股東無義務或無法提出額外資金承擔其損失者，其損失由本公司全額認列。若原長期股權投資不足抵減投資損失時，則沖轉應收關係人款，如尚有不足，則貸記長期股權投資貸項，列入其他負債項下。

本公司對具有控制力之被投資公司，除依權益法評價外，並按季編製合併財務報表。

(十一)固定資產及其折舊

固定資產以取得成本為評價基礎。為購建設備並正在進行使該資產達到可使用狀態前所發生之利息支出予以資本化，列入相關資產科目。維護及修理費用列為發生當期費用；重大增添、改良及重置支出予以資本化。

加百裕工業股份有限公司財務報表附註(續)

除土地外，固定資產依估計使用年限採平均法計提折舊。固定資產已達估計使用年限仍繼續使用者，其殘值依估計仍可使用年限繼續提列折舊。處分固定資產之損益列為營業外收支。主要固定資產耐用年限如下：

- 1.房屋及建築：10~30年
- 2.機器及儀器設備：5~6年
- 3.辦公及運輸設備：3~5年

(十二)無形資產

除政府捐助所取得之無形資產按公平價值認列外，原始認列無形資產時以成本衡量。續後，以成本加依法令規定之重估增值，再減除累計攤銷及累計減損損失後之金額作為帳面價值。

攤銷時以原始成本減除殘值後之金額為可攤銷金額，並於已達可供使用狀態開始時，於耐用年限期間以直線法攤銷。電腦軟體之攤銷年限為2年。

(十三)遞延費用

係模具及廠房裝修工程，列為遞延費用依1年平均分攤。

(十四)應付可轉換公司債

本公司發行之可轉換公司債同時產生金融負債及給予持有人轉換為權益商品之選擇權，依財務會計準則第三十六號「金融商品之表達與揭露」規定認列為複合金融商品。發行時之交易成本按原始認列金額比例分攤至可轉換公司債負債及權益組成要素。可轉換公司債之負債組成要素之計算係參考與權益組成要素無關之類似負債之公平價值後，再將可轉換公司債總金額及負債組成要素公平價值間之差異認列為權益組成要素。可轉換公司債之利息係採有效利率法計算，並依合約期限分攤認列為當期損益。

債券持有人行使轉換權利時，按轉換日該轉換公司債面額及轉換價格計算可轉換股數，發給普通股，轉換公司債超過可轉換股本面額部分併同相關之權益商品及發行成本轉列為資本公積—股本溢價；本公司依可轉換公司債轉換辦法除停止轉換期間外，隨時可轉換為普通股股本。

持有人執行賣回權時，本公司所支付之現金視為全數用以清償負債組成要素，而將相關轉換權視為被放棄而失效。賣回價格與負債組成要素帳面價值間之差額認列為當期損益，原認列之「資本公積—認股權」則應轉列為「資本公積—其他」。

若公司債賣回權逾期未執行，於約定賣回期間屆滿日可換得普通股之市價高於約定賣回價格，應將賣回權之公平價值一次轉列資本公積。若公司債於約定賣回期間屆滿日可換得普通股之市價不高於約定賣回價格，應將賣回權之公平價值認列為當期利益。

加百裕工業股份有限公司財務報表附註(續)

本公司於公開市場主動買回附賣回權可轉換公司債時，應將買回價格分攤予負債組成要素及權益組成要素，其分攤方式係以複合金融商品之公平價值減除單獨衡量負債組成要素金額後之餘額分攤予權益組成要素。分攤至負債組成要素之金額與其帳面價值間之差額，應認列為當期損益，分攤至權益組成要素之金額與其帳面價值間之差額，應認列為「資本公積—庫藏股票交易」；「資本公積—庫藏股票交易」若為借餘，則應沖減保留盈餘。

(十五)退休金

本公司訂有職工退休辦法，凡正式員工服務滿一定年資或屆滿一定年齡或不堪勝任者，得申請或由公司通知其退休，一次給付退休金。依該辦法規定，員工退休金之支付，係根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。每位員工前十五年之服務，每服務滿一年可獲得二個基數，自第十六年起，每服務滿一年可獲得一個基數，最高以四十五個基數為限。

本公司依勞動基準法規定按月依薪資總額百分之二提撥勞工退休準備金，專戶儲存於台灣銀行(原中央信託局)，實際支付退休金時，先自準備金專戶支付，如有不足再由本公司支付。

本公司就上述確定給付退休辦法，以會計年度終了日為衡量日完成退休金精算，並依精算結果，認列最低退休金負債及退休金成本。

自民國九十四年七月一日起配合勞工退休金條例(以下簡稱「新制」)之實施，適用原退休辦法之員工如經選擇適用新制後之服務年資或新制施行後到職之員工其服務年資改採確定提撥制，其退休金之給付由本公司按月以每月薪資總額百分之六提繳退休金，儲存於勞工退休金個人專戶，提撥數列為當期費用。

(十六)員工紅利及董監酬勞

本公司依公司法及本公司章程規定分配之員工紅利及董監酬勞時，係依會計研究發展基金會(96)基秘字第052號解釋函，於報導期中及年度財務報表，先行估計擬分配之員工紅利及董監酬勞金額，並依員工紅利及董監酬勞之性質列為營業成本或營業費用項下之適當會計科目。嗣後股東會決議分配金額與財務報表估列數如有差異，視為估計變動，列為分配當期損益。

(十七)所得稅

所得稅係以會計所得為基礎估列，資產及負債之帳面價值與課稅基礎之差異，依預計回轉年度之適用稅率計算認列遞延所得稅。並將應課稅暫時性差異所產生之所得稅影響數認列為遞延所得稅負債，將可減除暫時性差異及投資抵減所產生之所得稅影響數認列為遞延所得稅資產，再評估遞延所得稅資產之可實現性，認列備抵評價金額。

遞延所得稅資產或負債依其相關資產或負債之分類，劃分為流動或非流動項目，非與資產或負債相關者，則依預期回轉期間劃分為流動或非流動項目。

加百裕工業股份有限公司財務報表附註(續)

本公司未分配盈餘加徵百分之十營利事業所得稅部分，於次年度經股東會決議分配盈餘之後列為當期費用。

(十八)收入及成本認列

本公司銷貨收入於商品交付且風險已移轉時認列，相關成本配合收入認列。備抵銷貨折讓係依經驗估計可能發生之折讓，於商品出售年度估列。

(十九)代採購原料再購回成品之交易處理

本公司銷售原料予境外子公司供其轉運至大陸子公司加工或委託大陸子公司自行採購原料，其成品係由本公司以三角貿易方式，向境外子公司購回，再銷售予本公司客戶。此項原料銷售之所有權雖已移轉，惟原料風險實質並未完全移轉，依原證券暨期貨管理委員會(原證期會)之規定，於財務報表上不以進銷貨方式處理，期末大陸子公司尚未生產回銷之存貨，列為本公司之存貨。

(二十)庫藏股票

本公司收回已發行之股票且尚未處分或註銷者，以買回時所支付之成本認列為庫藏股票。處分庫藏股票之處分價格高於帳面價值者，差額列為資本公積—庫藏股票交易；處分價格低於帳面價值者，差額則沖抵同種類庫藏股票交易所產生之資本公積，如有不足，則沖抵保留盈餘。庫藏股票之帳面價值採加權平均法，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，其帳面價值如高於股票面值與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，其帳面價值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。

(廿一)每股盈餘(虧損)

普通股每股盈餘(虧損)係以本期淨利(損)除以普通股流通在外加權平均股數計算之。本公司所發行之可轉換公司債及尚未經股東會決議且得採股票發放之員工分紅屬潛在普通股，潛在普通股如均未具稀釋作用，僅揭露基本每股盈餘(虧損)，反之，則除揭露基本每股盈餘(虧損)外，並揭露稀釋每股盈餘(虧損)。稀釋每股盈餘(虧損)，則假設所有具稀釋作用之潛在普通股均於當期流通在外，故本期淨利(損)及流通在外普通股股數均須調整所有具稀釋作用潛在普通股之影響。因盈餘或資本公積轉增資而新增之股份，採追溯調整計算。若基準日在資產負債表日至財務報告提出日之間者，亦追溯調整。

(廿二)營運部門資訊

營運部門係本公司之組成單位，從事可能獲得收入並發生費用(包括與本公司內其他組成單位間交易所產生之收入與費用)之經營活動。營運部門之營運結果定期由本公司之營運決策者複核，以制定分配予該部門資源之決策，並評估該部門之績效，同時具個別分離之財務資訊。本公司已於合併財務報表揭露部門資訊，因此個別財務報表不揭露部門資訊。

加百裕工業股份有限公司財務報表附註(續)

三、會計變動之理由及其影響

- (一)本公司自民國一〇〇年一月一日起，首次適用財務會計準則公報第三十四號「金融商品之會計處理準則」第三次修訂條文。依該號公報規定，帳列原始產生之放款及應收款應適用該公報放款及應收款之認列、續後評價及減損等規定。相關會計原則變動對本公司民國一〇〇年度財務報表不具重大影響。
- (二)本公司自民國一〇〇年一月一日起，首次適用財務會計準則公報第四十一號「營運部門資訊之揭露」。依該號公報規定，企業應揭露有助於財務報表使用者評估企業所從事經營活動與所處經濟環境之性質及財務影響之資訊。本公司以內部提供予營運決策者之資訊為基礎，以決定與表達營運部門。另依該公報規定本公司已於合併財務報表揭露部門資訊，因此個別財務報表不揭露部門資訊。該號公報亦取代財務會計準則公報第二十號「部門別財務資訊之揭露」。前述會計原則變動對本公司民國一〇〇年度財務報表不產生損益之影響。

四、重要會計科目之說明

(一)現金及約當現金

	101.12.31	100.12.31
零用金及庫存現金	\$ 258	616
支票及活期存款	177,945	60,550
定期存款	1,652,856	1,460,700
附買回債券	10,000	19,979
	\$ 1,841,059	1,541,845

(二)金融商品

民國一〇一年及一〇〇年十二月三十一日，本公司持有之衍生性金融商品明細如下：

項 目	101.12.31		100.12.31	
	帳面價值	名目本金	帳面價值	名目本金
衍生性金融負債：				
公平價值變動列入損益之				
金融負債－非流動：				
可轉換公司債－賣回權	\$ 29,405	-	32,145	-

本公司民國一〇一年及一〇〇年十二月三十一日流通在外可轉換公司債－賣回權因公平價值變動產生之評價損益分別為利益2,740千元及損失1,855千元。

加百裕工業股份有限公司財務報表附註(續)

(三)應收帳款淨額

	<u>101.12.31</u>	<u>100.12.31</u>
應收票據	\$ -	378
應收帳款	1,632,076	911,895
減：備抵呆帳	<u>(3,900)</u>	<u>(3,900)</u>
	<u>\$ 1,628,176</u>	<u>908,373</u>

截至民國一〇一年十二月三十一日止，本公司應收款未貼現或提供作為擔保品。到期期間短之流動應收帳款並未折現，其帳面金額假設為公允價值之近似值。

(四)存 貨

	<u>101.12.31</u>	<u>100.12.31</u>
製 成 品	\$ 224,071	128,183
在 製 品	24,956	28,755
原 物 料	<u>427,603</u>	<u>231,514</u>
	<u>\$ 676,630</u>	<u>388,452</u>

- 1.本公司民國一〇一年及一〇〇年十二月三十一日存貨備抵跌價及呆滯損失金額分別為59,910千元及145,934千元。
- 2.本公司民國一〇一年度及一〇〇年度因存貨備抵跌價及呆滯損失變動而分別認列之回升利益金額為86,024千元及損失13,764千元；民國一〇一年度及一〇〇年度未分攤製造費用認列之存貨相關費損金額分別為383千元及681千元。上述費損均已列入銷貨成本項下。
- 3.民國一〇一年及一〇〇年十二月三十一日，本公司存貨均未列為借款之擔保。

(五)採權益法之長期股權投資

	<u>101.12.31</u>		<u>100.12.31</u>	
	持 股 比例%	金 額	持 股 比例%	金 額
Celxpert Holdings Limited (BVI)	<u>100</u>	<u>\$ 365,337</u>	<u>100</u>	<u>680,621</u>

- 1.本公司民國一〇一年度及一〇〇年度依權益法評價認列之投資損益淨額分別為利益12,894千元及損失53,140千元，係根據被投資公司經會計師查核之財務報表認列。
- 2.本公司投資 Celxpert Holdings Limited(BVI) (簡稱CHL)作為海外投資之控股公司，截至民國一〇一年十二月三十一日止，共計投資CHL469,755千元(美金14,631千元)，本公司並透過CHL100%持有之子公司Celxpert Energy (H.K) Limited 100%轉投資加百裕(昆山)電子有限公司(以下稱加百裕(昆山))，其主要營業項目均為原電池及原電池組用零件之產銷業務。

加百裕工業股份有限公司財務報表附註(續)

- 3.民國九十九年度，本公司為配合未來營運發展，透過CHL100%持有之子公司 Celxpert Energy (H.K) Limited 100%增加轉投資中國大陸江蘇省昆山市之加百裕(昆山)能源科技有限公司(以下稱加百裕能源科技)，共計投資加百裕能源科技286,077千元(美金9,000千元)，上述投資案業已辦妥設立登記。另，經民國一〇〇年一月七日董事會決議，考量本公司產能狀況及產業西進，撤銷本公司對加百裕能源科技之投資，加百裕能源已於民國一〇一年第三季辦理清算完畢，並透過CHL與Celxpert Energy (H.K.) Limited辦理減資美金9,000千元，併同盈餘美金732千元，共計美金9,732千元匯回本公司。
- 4.本公司為配合未來營運發展已於民國一〇〇年八月十一日經董事會決議，透過CHL 100%投資Celxpert Energy International Limited (SAMOA)(以下稱CEIL)，業已辦妥設立登記，惟資本金尚未投入。

(六)固定資產

民國一〇一年及一〇〇年十二月三十一日，本公司提供部分固定資產作為銀行融資額度及借款之擔保，請詳附註六。

(七)短期借款

	<u>101.12.31</u>	<u>100.12.31</u>
擔保借款	\$ 71,769	-
信用借款	<u>725,131</u>	<u>236,145</u>
	<u>\$ 796,900</u>	<u>236,145</u>
未使用額度	<u>\$ 1,472,780</u>	<u>2,036,780</u>

本公司提供土地及建築物作為民國一〇一年度及一〇〇年度部分銀行融資額度及借款之擔保品，請參見附註六。民國一〇一年度及一〇〇年度短期借款之利率區間分別為0.64%~1.14%及0.82%~1.42%。

(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，本公司依財務會計準則公報第三十六號「金融商品之表達與揭露」之規定將轉換選擇權與負債分離，並分別認列為權益及負債。民國一〇一年及一〇〇年十二月三十一日，該項可轉換公司債於財務報表之相關資訊如下：

加百裕工業股份有限公司財務報表附註(續)

	<u>101.12.31</u>	<u>100.12.31</u>
第一次可轉換公司債：		
發行總額	\$ 1,000,000	1,000,000
減：已轉換金額	(573,700)	(573,700)
債權人請求買回金額	(325,100)	(325,100)
自集中市場買回金額	(5,800)	(5,200)
應付公司債折價	<u>(955)</u>	<u>(3,442)</u>
	94,445	92,558
減：一年內得賣回之應付可轉換公司債	<u>(94,445)</u>	<u>-</u>
	<u>-</u>	<u>92,558</u>
第二次可轉換公司債：		
發行總額	500,000	500,000
自集中市場買回金額	(67,900)	(51,800)
減：應付公司債折價	<u>(32,953)</u>	<u>(43,319)</u>
	<u>399,147</u>	<u>404,881</u>
合 計	<u>\$ 399,147</u>	<u>497,439</u>
負債組成要素－價格重設選擇權(帳列公平 價值變動列入損益之金融負債)	<u>\$ -</u>	<u>-</u>
權益組成要素－轉換權(帳列資本公積－認股權 及其他)：		
第一次可轉換公司債	\$ 8,518	8,572
第二次可轉換公司債	<u>19,449</u>	<u>20,173</u>
	<u>\$ 27,967</u>	<u>28,745</u>
	<u>101年度</u>	<u>100年度</u>
利息費用：		
第一次可轉換公司債	\$ 2,470	5,900
第二次可轉換公司債	<u>8,820</u>	<u>4,422</u>
	<u>\$ 11,290</u>	<u>10,322</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：

	<u>101.12.31</u>	<u>100.12.31</u>
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	(13,700)	(13,700)
減：價格重設轉列資本公積數	<u>(14,700)</u>	<u>(14,700)</u>
負債組成要素－價格重設選擇權期末公平價值	<u>\$ -</u>	<u>-</u>

加百裕工業股份有限公司財務報表附註(續)

發行時嵌入式衍生性金融資產(贖回權)及負債(賣回權)分別於民國一〇一年及一〇〇年十二月三十一日以評價方式重新估計其公平價值。贖回權金額皆為0千元；賣回權金額分別為29,405千元及32,145千元，帳列公平價值變動列入損益之金融負債—非流動。本公司民國一〇一年度及一〇〇年度認列金融商品評價損益分別為利益2,740千元及損失1,144千元。

本公司所發行可轉換公司債之主要發行條款如下：

1.期限：

第一次：五年(民國九十七年五月十九日至一〇二年五月十九日止)。

第二次：五年(民國一〇〇年七月二十二日至一〇五年七月二十二日止)。

2.利率：票面利率皆為0%。

3.有效利率：第一次及第二次分別為2.69%及2.26%。

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

5.贖回辦法：本公司得在下列情況下將債券贖回：

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

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

(3)債權人請求買回辦法：

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

第二次：債權人得於本公司債發行滿三年時，要求以發行面額加計利息補償金(債券面額之103.03%)買回。

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。

7.本公司民國一〇一年度及一〇〇年度可轉換公司債皆未轉換為本公司普通股。

加百裕工業股份有限公司財務報表附註(續)

8.民國一〇〇年五月十九日本公司之債權人請求買回公司債，共計支付現金339,957千元，買回應付公司債面額為325,100千元，買回時沖減帳列應付公司債折價16,762千元、公平價值變動列入損益之金融負債—流動5,982千元，產生可轉換公司債贖回損失25,637千元；買回公司債之權益組成要素資本公積—認股權29,029千元直接轉列為資本公積—其他科目。

民國一〇〇年度本公司自集中市場買回公司債，共計支付51,046千元，買回應付公司債面額為57,000千元，買回時沖減帳列應付公司債折價5,270千元及資本公積—認股權2,796千元，並認列資本公積—庫藏股票交易2,302千元及可轉換公司債贖回利益1,178千元。

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778千元，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971千元。

9.由於本公司發行之第一次可轉換公司債於發行滿二年起(即民國九十九年五月十九日)，債權人得請求買回，本公司基於保守原則，自民國九十八年六月三十日起，將其全數列為流動負債，惟其並非表示於未來一年將全數償還負債；另，自民國九十九年五月十九日債權人得請求買回日屆期後，依到期日區分流動性。

(九)退休金

1.本公司分別以民一〇一年及一〇〇年十二月三十一日為衡量日就採確定給付退休金辦法完成精算，依據精算報告，基金提撥狀況與帳載應計退休金負債調節如下：

	<u>101.12.31</u>	<u>100.12.31</u>
給付義務：		
既得給付義務	\$ -	(4,250)
非既得給付義務	(4,904)	(3,134)
累積給付義務	(4,904)	(7,384)
未來薪資增加之影響數	(883)	(604)
預計給付義務	(5,787)	(7,988)
退休基金資產公平價值	3,799	7,958
提撥狀況	(1,988)	(30)
未認列過渡性淨給付義務	1,754	2,117
未認列退休金利益	(1,449)	(3,419)
應計退休金負債	<u>\$ (1,683)</u>	<u>(1,332)</u>

加百裕工業股份有限公司財務報表附註(續)

精算假設如下：

	<u>101年度</u>	<u>100年度</u>
折現率	1.67 %	2.00 %
薪資調整率	1.50 %	1.50 %
退休金資產預期報酬率	1.50 %	1.50 %

2.淨退休金成本組成項目如下：

	<u>101年度</u>	<u>100年度</u>
服務成本	\$ 309	313
利息成本	160	246
退休金資產預期報酬	(119)	(117)
攤銷數	<u>225</u>	<u>260</u>
確定給付之淨退休金費用	575	702
確定提撥之淨退休金費用	<u>6,413</u>	<u>8,833</u>
淨退休金成本	<u>\$ 6,988</u>	<u>9,535</u>

3.截至民國一〇一年及一〇〇年十二月三十一日止，符合退休要件員工之既得給付分別為0千元及4,292千元。民國一〇一年度本公司實際支付退休金4,446千元。

(十)所得稅

1.本公司因增資擴展符合促進產業升級條例，得享受五年免徵營利事業所得稅之明細如下：

<u>增資年度</u>	<u>免稅產品</u>	<u>租稅減免方式</u>	<u>免稅期間</u>
92	3C產業電池組及電源 供應相關產品	五年免徵營利事業所得稅	95.04.30~100.04.29

2.本公司民一〇一年及一〇〇年度適用之營利事業所得稅法定稅率皆為百分之十七，並依「所得基本稅額條例」計算基本稅額。民國一〇一年度及一〇〇年度所得稅費用組成如下：

	<u>101年度</u>	<u>100年度</u>
當期所得稅費用(利益)	\$ 9,615	10,446
遞延所得稅費用(利益)：		
國外投資損失準備減少	-	(9,902)
備抵銷貨折讓減少	-	668
未實現兌換損益淨變動	(1,508)	9,646
存貨跌價及呆滯損失減少(增加)	14,624	(2,340)
其他遞延所得稅費用	<u>(411)</u>	<u>1,334</u>
	<u>12,705</u>	<u>(594)</u>
所得稅費用	<u>\$ 22,320</u>	<u>9,852</u>

加百裕工業股份有限公司財務報表附註(續)

3.本公司損益表中所列稅前淨利(損)依規定稅率應計所得稅與所得稅費用之差異調節如下：

	<u>101年度</u>	<u>100年度</u>
稅前淨利(損)應計所得稅	\$ 13,437	(14,855)
依權益法認列投資損益(國外)	(2,084)	9,142
所得稅估計差異調整及其他	<u>10,967</u>	<u>15,565</u>
所得稅費用	<u>\$ 22,320</u>	<u>9,852</u>

4.本公司遞延所得稅資產(負債)之主要內容如下：

	<u>101.12.31</u>	<u>100.12.31</u>
遞延所得稅資產：		
存貨跌價及呆滯損失	\$ 10,185	24,809
應計保固費	1,614	794
未實現兌換損失	1,067	-
未實現處分資產利益	1,901	2,370
其他	<u>286</u>	<u>226</u>
	<u>15,053</u>	<u>28,199</u>
遞延所得稅負債：		
未實現兌換利益	-	(441)
累積換算調整數	<u>-</u>	<u>(10,385)</u>
	<u>-</u>	<u>(10,826)</u>
遞延所得稅資產淨額	<u>\$ 15,053</u>	<u>17,373</u>
遞延所得稅資產淨額—流動	\$ 11,252	24,368
遞延所得稅資產淨額—非流動	3,801	-
遞延所得稅負債淨額—非流動	<u>-</u>	<u>(6,995)</u>
遞延所得稅資產淨額	<u>\$ 15,053</u>	<u>17,373</u>

5.依民國九十八年元月修正之所得稅法規定，前十年度經稅捐稽徵機關核定之虧損得自有盈餘年度之純益額中扣除再行核課所得稅。民國一〇一年十二月三十一日尚可使用之虧損扣除明細如下：

<u>年 度</u>	<u>可扣除總額</u>	<u>尚可扣除金額</u>	<u>最後可扣除年度</u>
民國一〇〇年度	\$ <u>3,985</u> (申報數)	<u>-</u>	一一〇年度

6.兩稅合一相關資訊：

	<u>101.12.31</u>	<u>100.12.31</u>
累積盈餘	\$ <u>444,321</u>	<u>390,038</u>
股東可扣抵稅額帳戶餘額	\$ <u>188,624</u>	<u>174,839</u>
	<u>101年度</u>	<u>100年度</u>
盈餘分配予居住者之稅額扣抵比率	<u>42.19%(預計)</u>	<u>- %(實際)</u>

加百裕工業股份有限公司財務報表附註(續)

7.本公司營利事業所得稅業經核定至民國九十九年度。

(十一)股東權益

1.普通股股本

本公司民國一〇〇年三月二十五日、八月十一日、十月二十一日及一〇一年三月二十一日分別經董事會決議註銷庫藏股542千股、1,000千股、5,000千股及2,961千股，金額分別為30,499千元、56,271千元、117,291千元及59,475千元，減資基準日分別為民國一〇〇年三月二十五日、八月二十六日、十月二十七日及一〇一年三月二十一日，上述減資案業已辦妥變更登記。

本公司民國一〇〇年六月十五日股東會決議每股配發現金股利1.5元計160,426千元，除息基準日為民國一〇〇年八月二十一日。

民國一〇一年及一〇〇年十二月三十一日，本公司額定股本均為1,500,000千元，每股面額10元。

2.資本公積

依公司法規定，自民國一〇〇年度起，資本公積需優先填補虧損後始得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，依公司法規定可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。其中以發行股票溢價轉入之資本公積者，應俟產生該次資本公積經主管機關核准登記後之次一年度，始得將該次轉入之資本公積撥充資本。

截至民國一〇一年及一〇〇年十二月三十一日止，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—認股權及其他餘額分別為56,996千元及60,076千元，此項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。

截至民國一〇一年十二月三十一日，依公司法第二四一條規定，本公司得轉作資本或發放現金股利已實現之資本公積為730,228千元。

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

依公司法規定，自民國一〇〇年度起，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。

本公司於民國一〇〇年六月十五日經股東會決議提列法定盈餘公積26,219千元。

加百裕工業股份有限公司財務報表附註(續)

4.盈餘分配之限制及股利政策

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。

5.本公司民國一〇〇年六月十五日股東常會決議民國九十九年度盈餘分配案，有關分派之員工紅利及董監事酬勞如下：

	<u>99年度</u>
員工紅利—現金	\$ 23,598
董事及監察人酬勞	<u>7,079</u>
	<u>\$ 30,677</u>

本公司民國九十九年度董監酬勞及員工紅利實際配發情形與財務報告認列之金額並無差異。

本公司民國一〇〇年度為稅後淨損，故無分派員工紅利及董監酬勞。本公司董事會通過及股東會決議之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。

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，係以截至民國一〇一年及一〇〇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%。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。民國一〇一年度及一〇〇年度認列員工紅利金額分別為5,105千元及0千元，董監酬勞分別為1,531千元及0千元，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.庫藏股票

本公司為轉讓股份予員工，分別於民國九十七年二月二十九日、七月九日及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，分別預計買回庫藏股542千股、1,000千股及4,000千股，截至民國一〇一年十二月三十一日本公司已分別買回庫藏股542千股、1,000千股及4,000千股，買回成本分別為33,064千元、53,706千元及98,235千元帳列股東權益減項。上述庫藏股共計1,542千股分別業

加百裕工業股份有限公司財務報表附註(續)

已訂定民國一〇〇年三月二十五日及八月二十六日為減資基準日，分別於民國一〇〇年四月十一日及九月一日辦理註銷完畢並辦妥變更登記，截至民國一〇一年十二月三十一日止，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，於民國一〇〇年八月二十二日及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，分別預計買回庫藏股5,000千股及6,000千股，截至民國一〇一年十二月三十一日本公司已分別買回庫藏股5,000千股及2,961千股，買回成本分別為112,888千元及45,988千元帳列股東權益減項。上述庫藏股共計7,961千股分別業已訂定民國一〇〇年十月二十七日及一〇一年三月二十一日為減資基準日，分別於民國一〇〇年十一月十日及一〇一年三月二十六日辦理註銷完畢並辦妥變更登記，截至民國一〇一年十二月三十一日止，尚餘庫藏股成本共計0千元。

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(虧損)

民國一〇一年度及一〇〇年度，本公司每股盈餘計算如下：

	101年度		100年度	
	稅 前	稅 後	稅 前	稅 後
屬於普通股股東之本期淨利(損)	\$ 79,039	56,719	(87,382)	(97,234)
加權平均流通在外股數(千股)	95,158	95,158	104,284	104,284
基本每股盈餘(虧損)(元)	\$ 0.83	0.60	(0.84)	(0.93)
稀釋每股盈餘(虧損)：				
本期淨利(損)	\$ 79,039	56,719	(87,382)	(97,234)
具稀釋作用之潛在普通股之影響				
轉換公司債	6,080	6,080	-	-
計算稀釋每股盈餘(虧損)之本期淨利(損)	\$ 85,119	62,799	(87,382)	(97,234)
加權平均流通在外股數(千股)	95,158	95,158	104,284	104,284
具稀釋作用之潛在普通股之影響數：				
員工分紅	273	273	-	-
可轉換公司債轉換普通股股數	16,141	16,141	-	-
計算稀釋每股盈餘之加權平均流通在外股數(千股)	111,572	111,572	104,284	104,284
稀釋每股盈餘(虧損)(元)	\$ 0.76	0.56	(0.84)	(0.93)

加百裕工業股份有限公司財務報表附註(續)

(十三)金融商品資訊之揭露

1.公平價值之資訊

民國一〇一年及一〇〇年十二月三十一日，本公司非以帳面價值估計其公平價值之金融資產及金融負債，其公平價值資訊如下：

	101.12.31		100.12.31	
	帳面價值	公平價值	帳面價值	公平價值
金融負債：				
公平價值變動列入損益				
之金融負債－非流動 \$	29,405	29,405	32,145	32,145
應付公司債－流動	94,445	94,923	-	-
應付公司債－非流動	399,147	438,020	497,439	501,504
資產負債表外金融商品：				
背書保證	-	145,200	-	151,375

2.本公司估計金融商品公平價值所使用之方法及假設如下：

- (1)流動金融商品以其在資產負債表上之帳面價值估計其公平價值；因為此類商品到期日甚近，其帳面價值應屬估計公平價值之合理基礎。此方法應用於現金及約當現金、應收/應付票據及帳款、其他金融資產－流動、短期借款、應付費用及其他應付款等。
- (2)金融資產如有活絡市場公開報價時，則以此市場價格為公平價值。若無市場價格可供參考時，則參考金融機構之報價，採用評價方法估計，所使用之估計與假設係與市場參與者於金融商品訂價時用以作為估計及假設之資訊一致。
- (3)本公司發行之應付公司債以評價方法估計其公平價值，所使用之估計及假設與市場參與者於金融商品訂價時用以作為估計及假設之資訊一致。惟該公平價值不代表本公司未來現金流出數。
- (4)背書保證之公平價值係以合約金額為準。

3.前述金融資產及負債以活絡市場公開報價及以評價方法估計決定之公平價值明細如下：

	101.12.31		100.12.31	
	公開報價 決定之金額	評價方式 估計之金額	公開報價 決定之金額	評價方式 估計之金額
金融負債：				
可轉換公司債賣回權 \$	-	29,405	-	32,145
應付公司債－流動	-	94,923	-	-
應付公司債－非流動	-	438,020	-	501,504

本公司民國一〇一年度及一〇〇年度因以評價方法估計之公平價值變動而認列當期損益為利益2,740千元及損失1,144千元。

加百裕工業股份有限公司財務報表附註(續)

4.財務風險資訊

(1)市場風險

本公司未持有衍生性金融商品，亦未持有權益證券，故市場風險並不重大。

(2)信用風險

本公司主要的潛在信用風險係源自於現金及約當現金與應收帳款之金融商品。本公司之現金存於不同之金融機構，本公司控制暴露於每一金融機構之信用風險，而且認為本公司之現金不會有重大之信用風險顯著集中之虞。本公司營業收入佔10%以上客戶之銷售金額於民國一〇一年度及一〇〇年度分別佔本公司營業收入78%及67%，為降低信用風險，本公司定期持續評估客戶財務狀況及其應收帳款之回收可能性。客戶以往獲利及信用紀錄良好，本公司未因該主要客戶而蒙受重大信用風險損失。

(3)流動性風險

本公司預計有足夠資金予以支應，故未有因無法籌措資金以履行合約義務之流動性風險。

(4)利率變動之現金流量風險

本公司從事之短期借款，係屬浮動利率之債務，故市場利率變動將使短期借款之有效利率隨之變動，而使其未來現金流量產生波動，以民國一〇一年十二月三十一日之短期借款餘額計算，市場利率每增加1%，將使本公司未來一年現金流出增加7,969千元。

五、關係人交易

(一)關係人之名稱及關係

<u>關係人名稱</u>	<u>與本公司之關係</u>
Advance Smart Industrial Limited (ASIL)	本公司之孫公司
加百裕(昆山)	//
全體董事、監察人、總經理及副總經理	本公司主要管理階層

(二)與關係人之間之重大交易事項

1.委外加工

本公司供料透過ASIL委託加百裕(昆山)加工生產。民國一〇一年度及一〇〇年度，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，沖銷後餘額帳列為加工費。民國一〇一年度及一〇〇年度，本公司因上述交易發生之加工費分別為512,374千元及429,690千元。

加百裕工業股份有限公司財務報表附註(續)

2. 遞延貸項

本公司出售機器設備及費用化資產之予加百裕(昆山)及ASIL，因該交易所產生之未實現利益列為遞延貸項，並按效益年限分年承認出售利益，截至民國一〇一年及一〇〇年十二月三十一日止，因上述交易所產生之未實現利益分別為11,181千元及13,303千元。

3. 應付帳款：

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：

	101.12.31		100.12.31	
	金額	%	金額	%
ASIL	\$ <u>315</u>	<u>-</u>	\$ <u>28,676</u>	<u>6</u>

4. 提供保證(單位：美金千元)

	101.12.31	100.12.31
加百裕(昆山)	\$ <u>5,000</u>	\$ <u>4,000</u>

(三) 主要管理階層薪酬總額

本公司民國一〇一年度及一〇〇年度給付董事、監察人、總經理及副總經理等主要管理階層薪酬總額之有關資訊如下：

	101年度	100年度
薪 資	\$ 7,882	13,365
獎金及特支費	2,729	2,729
業務執行費用	924	1,234
員工紅利	-	3,240

上述金額包含董監酬勞及員工紅利估列數，估列方式請詳「股東權益」項下之說明。

六、抵質押之資產

資 產	擔保標的	帳 面 價 值	
		101.12.31	100.12.31
固定資產—土地及建築物	融資額度及借款	\$ <u>156,554</u>	\$ <u>161,355</u>

七、重大承諾事項及或有事項

本公司對關係人提供保證之資訊，請參見附註五。

八、重大之災害損失：無。

九、重大之期後事項：無。

加百裕工業股份有限公司財務報表附註(續)

十、其他

(一)本公司發生之用人、折舊及攤銷費用依其功能別彙總如下：

性質別	功能別	101年度			100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
用人費用							
薪資費用		8,424	117,084	125,508	52,629	89,362	141,991
勞健保費用		721	9,836	10,557	5,509	9,171	14,680
退休金費用		441	6,547	6,988	3,050	6,485	9,535
其他用人費用		619	6,276	6,895	4,701	4,785	9,486
折舊費用		1,999	17,639	19,638	3,251	17,911	21,162
攤銷費用		216	16,439	16,655	3,327	33,050	36,377

(二)未入帳之調整項目

本公司帳載依促進產業升級條例之規定，就目的事業主管機關核准之國外投資總額之20%範圍內，提列國外投資損失準備，並認列當期費用。若五年內無實際投資損失發生時，應將提列之準備於第五年度轉作收益處理。由於此項準備之提列不符合一般公認會計原則，於編製財務報表時已分別將帳上提列之損失金額與累積之準備金額予以沖銷，惟此項調整並未入帳，致民國一〇〇年度帳載之本期淨利較財務報表減少58,248元。

(三)其他

其他具重大影響之外幣金融資產及負債資訊如下：

金額單位：千元

	101.12.31			100.12.31		
	外幣	匯率	新台幣	外幣	匯率	新台幣
金融資產						
貨幣性項目						
美金	\$ 58,640	29.04	\$ 1,702,910	31,339	30.275	948,797
採權益法之長期股權投資						
美金	12,694	29.04	368,628	22,502	30.275	681,258
金融負債						
貨幣性項目						
美金	59,109	29.04	1,716,511	22,660	30.275	686,023

十一、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊：

1. 資金貸與他人：無。
2. 為他人背書保證：

單位：新台幣千元

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	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
		公司名稱	關係						
	本公司	加百裕(昆山)電子有限公司	孫公司	註	US 5,000	US 5,000	-	6.09%	註

註：本公司對子、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953,837千元；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953,837千元。

加百裕工業股份有限公司財務報表附註(續)

3. 期末持有有價證券情形：

單位：千股/千單位

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
				股數/單位數	帳面金額	持股比率	市價/淨值	
本公司	股票： Celxpert Holdings Limited (BVI)	100% 持股之子公司	採權益法之長期股權投資	14,631	<u>365,337</u>	100%	368,628	(註1)

註1：請參見附註十一、(二)轉投資事業相關資訊。

4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣一億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一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。
6. 處分不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。
7. 與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：

進(銷)貨之公司	交易對象	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	512,374	10 %	依資金需求	依公司價格規定	依加百裕(昆山)資金需求	(315)	-	%

8. 應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。
9. 從事衍生性商品交易：無。

(二) 轉投資事業相關資訊：

1. 本公司對其有重大影響力之投資公司基本資訊：

單位：千單位/千股

外幣單位：美金千元/港幣千元

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期 末 持 有			被投資公司本期(損)益	本期認列之投資(損)益	備註
				本期期末	上期期末	股數	比率	帳面金額			
本公司	Celxpert Holdings Limited (BVI)(CHL)	P.O. Box 3152, Road Town, Tortola, British Virgin Islands	海外控股公司	469,755	762,635	14,631	100.00%	365,337	15,548	12,894	子公司
Celxpert Holdings Limited (BVI)	Advance Smart Industrial Limited (BVI)	2nd Fl, Ellen L, Fishers Lane, Road Skelton Building, Town, Tortola, British Virgin Islands	進出口貿易	US 50	US 50	50	100.00%	US(1,872)	US 97	-	由CHL認列投資損益 孫公司
"	Celxpert Energy (H.K.) Limited	香港九龍旺角彌敦道582-592號信和中心804室	海外控股公司	US 14,220	US 23,220	110,912	100.00%	US 14,879	US 349	"	"
"	Celxpert Energy International Limited (SAMOA)	Le Sanslele Complex, Ground Floor Vaea Street, Saleufi PO Box 1868, Apia SAMOA	海外控股公司	US -	US -	-	100.00%	US -	US -	"	"
Celxpert Energy (H.K.) Limited	加百裕(昆山)	中國昆山市高科園漢浦路1111號	經營原電池及原電池組用之零件產銷業務	HK 110,799	HK 110,799	(註1)	100.00%	HK110,696	HK (2,500)	"	"
"	加百裕能源科技	中國昆山經濟技術開發區黃浦江路以東，景王路以北	"	HK -	HK 70,200	(註1)	100.00%	HK -	HK 323	"	"

註1：係有限公司。

加百裕工業股份有限公司財務報表附註(續)

2. 本公司對被投資公司直接或間接具有控制力之被投資公司應揭露之資訊：

- (1) 資金貸與他人：無。
- (2) 為他人背書保證：無。
- (3) 期末持有有價證券情形：

外幣單位：美金千元/港幣千元

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
				股數(千股)	帳面金額	持股比率	淨 值	
Celxpert Holdings Limited (BVI)	Advance Smart Industrial Limited (BVI)	子公司	採權益法之長期投資	50	US (1,872)	100.00 %	US (1,872)	
"	Celxpert Energy (H.K.) Limited	子公司	"	110,912	US 14,879	100.00 %	US 14,879	
"	Celxpert Energy International Limited (SAMOA)	子公司	(註1)	(註1)	-	100.00 %	-	
Celxpert Energy (H.K.) Limited	加百裕(昆山)	子公司	採權益法之長期投資	(註2)	HK 110,696	100.00 %	HK 110,696	

註1：僅完成設立登記，資本金尚未投入。

註2：係有限公司。

- (4) 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣一億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一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。
- (6) 處分不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。
- (7) 與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：

進(銷)貨 之公司	交易對象	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	
ASIL	本公司	母公司	(加工收入)	(512,374)	(100) %	依資金需求	依公司價格規定	依加百裕(昆山)資金需求	315	100 %	
加百裕(昆山)	ASIL	母公司	(加工收入)	(US\$15,144)	(100) %	"	"	"	US\$1,710	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者：無。
- (9) 被投資公司從事衍生性金融商品相關資訊：無。

(三) 大陸投資資訊：

1. 轉投資大陸地區之事業相關資訊

外幣單位：美金千元

大陸被投資 公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式	本期末自 台灣匯出累 積投資金額 (註2)	本期匯出或收 回投資金額		本期末自 台灣匯出累 積投資金額 (註2)	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)、(註2)	期末投資 帳面價值 (註2)	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： US\$ 15,000	透過Celxpert Energy (H.K.) Limited間接投資	412,513 (US\$14,205)	-	-	412,513 (US\$14,205)	100 %	(9,351) (US\$(322))	414,778 (US\$14,283)	-
加百裕能源 科技	"	US\$ 9,000	"	261,360 (US\$9,000)	-	261,360 (US\$9,000)	- (US\$ -)	100 %	1,220 (US\$42)	- (US\$ -)	21,257 (US\$732)

加百裕工業股份有限公司財務報表附註(續)

本期期末累計自台灣匯出 赴大陸地區投資金額(註2)	經濟部投審會核准投資金額 (註2)	依經濟部投審會規定 赴大陸地區投資限額
412,513 (US\$ 14,205)	423,403 (US\$ 14,580)	1,430,755

註1：係依據被投資公司同期間經會計師查核之財務報表認列。

註2：以期末匯率29.04換算為新台幣。

2.重大交易事項：

請參閱附註五。

十二、營運部門資訊：

營運部門資訊請詳合併財務報表。

加百裕工業股份有限公司
現金及約當現金明細表
民國一〇一年十二月三十一日

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2千元、人民幣4千元、港幣5千元及日幣127千元等)		\$ 258
支票存款	台幣		108
活期存款	台幣		146,452
	外幣(美金1,035千元及日幣1,408千元及英鎊184千元)		31,385
			177,945
定期存款	台幣(102.1.4~102.9.7到期)		1,612,200
	外幣(美金1,400千元，102.1.7到期)		40,656
			1,652,856
短期票券			10,000
合 計			\$ 1,841,059

註：外幣匯率為美金1元兌換台幣29.04元；人民幣1元兌換台幣4.66元；日幣1元兌換台幣0.3364元；港幣1元兌換台幣3.747元；英鎊1元兌換台幣46.83元。

加百裕工業股份有限公司
 應收帳款明細表
 民國一〇一年十二月三十一日

單位：新台幣千元

客戶名稱	摘 要	金 額
應收帳款：		
1000公司	非關係人營業收入	\$ 1,002,360
1114公司	"	219,511
1010公司	"	134,231
1199公司	"	101,706
其 他(註)		174,268
		1,632,076
減：備抵呆帳		(3,900)
		\$ 1,628,176

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

存貨明細表

民國一〇一年十二月三十一日

單位：新台幣千元

<u>項 目</u>	<u>成 本</u>	<u>市 價</u>
製 成 品	\$ 224,071	237,206
在 製 品	24,956	41,834
原 物 料	<u>427,603</u>	<u>428,744</u>
	<u>\$ 676,630</u>	<u>707,784</u>

註：市價係以淨變現價值為基礎。

預付款項及其他流動資產明細表

<u>項 目</u>	<u>摘 要</u>	<u>金 額</u>
預付費用	係預付租金及保險費等	\$ 1,093
遞延所得稅資產－流動		11,252
留抵稅額		2,533
其 他(註)		<u>163</u>
		<u>\$ 15,041</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
採權益法之長期股權投資變動明細表
民國一〇一年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元/千股

被投資公司	期初餘額		本期增加		本期減少		依權益法 認列之利益	外幣換算 調整數	期末餘額		淨值總值	提供保 證或質 押情形
	股數	金額	股數	金額	股數	金額			股數	金額		
Celxpert Holdings Limited (BVI)	23,631	\$ 619,530	-	-	(9,000)	(291,376)	12,894	-	14,631	341,048	368,628	無
外幣換算調整數		61,091		-		-		(36,802)		24,289		
合計		<u>\$ 680,621</u>		<u>-</u>		<u>(291,376)</u>	<u>12,894</u>	<u>(36,802)</u>		<u>365,337</u>		

註：本期減少係辦理減資及盈餘匯回所致。

加百裕工業股份有限公司

固定資產及累計折舊變動明細表

民國一〇一年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	期初餘額	本期增加	本期減少	轉入(出) (註2)	期末餘額	提供擔保 或質押情形
成 本：						
土 地	\$ 42,290	-	-	-	42,290	(註1)
房屋及建築	153,522	-	-	-	153,522	(註1)
機器設備	93,775	13,757	23,315	2,820	87,037	無
辦公及運輸設備	35,278	65	1,508	-	33,835	"
預付設備款	<u>3,089</u>	<u>11,703</u>	<u>-</u>	<u>(5,480)</u>	<u>9,312</u>	"
	<u>327,954</u>	<u>25,525</u>	<u>24,823</u>	<u>(2,660)</u>	<u>325,996</u>	
累計折舊：						
房屋及建築	28,135	5,055	-	-	33,190	
機器設備	58,140	10,996	3,581	-	65,555	
辦公及運輸設備	<u>28,877</u>	<u>3,587</u>	<u>1,508</u>	<u>-</u>	<u>30,956</u>	
	<u>115,152</u>	<u>19,638</u>	<u>5,089</u>	<u>-</u>	<u>129,701</u>	
合 計	<u>\$ 212,802</u>	<u>5,887</u>	<u>19,734</u>	<u>(2,660)</u>	<u>196,295</u>	

註1：土地及建築物帳面價值156,554千元提供作為銀行借款及融資額度之擔保。

註2：本期轉出至遞延費用等。

加百裕工業股份有限公司

短期借款明細表

民國一〇一年十二月三十一日

單位：新台幣千元

債權人	摘要	期末餘額	契約期限	利率	融資額度	質押或擔保
中國信託銀行	信用借款	\$ 174,240	一年以內	1.06%	300,000	無
土地銀行	"	259,915	"	0.80%~0.86%	261,360	"
合作金庫銀行	"	290,976	"	0.80%~0.86%	300,000	"
華南銀行	擔保借款	<u>71,769</u>	"	0.77%	<u>300,000</u>	(註)
		<u>\$ 796,900</u>			<u>1,161,360</u>	

註：本公司提供土地及建築物作為融資額度及借款之擔保品。

應付票據及帳款明細表

客戶名稱	摘要	金額
應付帳款：		
Samsung Sdi CO., Ltd.	非關係人進貨	\$ 168,485
LG Chen, Ltd.	"	144,479
天津力神電池股份有限公司	"	97,512
珠海光宇電池有限公司	"	72,389
合訊科技股份有限公司	"	53,404
其他(註)	非關係人進貨及關係人應付加工費	<u>375,055</u>
		<u>\$ 911,324</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
應付費用及其他應付款明細表
民國一〇一年十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	摘 要	金 額
其他應付費用	應付認證費、保固費及佣金等	\$ 38,587
應付薪資及獎金	一〇一年十二月份薪資及估列年終獎金	24,755
應付所得稅	估計一〇一年度營利事業所得稅	17,294
應付員工紅利及董監事酬勞		6,636
其 他(註)	應付利息、運費及設備款等	5,091
		\$ 92,363

註：各項餘額均未超過本科目金額5%，不予單獨列示。

營業收入淨額明細表
民國一〇一年一月一日至十二月三十一日

項 目	數量(千台)	金 額
鋰電池組	9,847	\$ 4,704,621
其 他		870,264
		\$ 5,574,885

加百裕工業股份有限公司

銷貨成本明細表

民國一〇一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	\$ 296,799
加：本期進料	4,896,606
原料盤虧及其他	(2,093)
減：期末原物料	(467,673)
出售原物料成本	<u>(90,496)</u>
本期耗用原物料	4,633,143
直接人工	3,860
製造費用	<u>637,343</u>
本期製造成本	5,274,346
加：期初在製品	43,299
在製品盤虧及其他	(343)
減：期末在製品	(29,698)
出售在製品成本	<u>(1,680)</u>
製成品成本	5,285,924
加：期初製成品	194,288
製成品盤盈	1,479
減：期末製成品	(239,169)
其他部門領用轉列各項費用及其他	<u>(2,224)</u>
製成品銷貨成本	5,240,298
出售原物料及在製品成本	92,176
未分攤製造費用	383
存貨跌價及呆滯損失	(86,024)
出售呆滯存貨收入	(22,490)
存貨盤盈虧淨額	<u>(1,786)</u>
合 計	<u><u>\$ 5,222,557</u></u>

加百裕工業股份有限公司

營業費用明細表

民國一〇一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	\$ 17,959	50,953	48,172
出口費用	15,490	-	486
佣金支出	10,133	-	-
各項攤提	-	1,772	14,667
認 證 費	-	165	13,915
折 舊	4	8,830	8,805
其 他(註)	<u>10,678</u>	<u>37,623</u>	<u>25,127</u>
	<u>\$ 54,264</u>	<u>99,343</u>	<u>111,172</u>

註：各項餘額均未超過本科目金額5%，不予單獨列示。