

股票代碼：2324

仁寶電腦工業股份有限公司
及其子公司

合併財務季報告

民國一〇二年及一〇一年三月三十一日
(內附會計師核閱報告)

公司地址：台北市內湖區瑞光路581號
電話：(02)8797-8588

目 錄

項 目	頁 次
一、封 面	1
二、目 錄	2
三、會計師核閱報告書	3
四、合併資產負債表	4
五、合併綜合損益表	5
六、合併權益變動表	6
七、合併現金流量表	7
八、合併財務季報告附註	
(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	9~25
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	25~26
(六)重要會計科目之說明	26~59
(七)關係人交易	60~61
(八)抵質押之資產	61
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	61~62
(十)重大之災害損失	62
(十一)重大之期後事項	62
(十二)其 他	62
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	63~70
2.轉投資事業相關資訊	70~71
3.大陸投資資訊	71~72
(十四)部門資訊	72~73
(十五)首次採用國際財務報導準則	73~78

會計師核閱報告

仁寶電腦工業股份有限公司董事會 公鑒：

仁寶電腦工業股份有限公司及其子公司民國一〇二年三月三十一日與民國一〇一年十二月三十一日、三月三十一日及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三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，業經本會計師核閱竣事。上開合併財務季報告之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據核閱結果出具報告。

除第三段及第四段所述者外，本會計師係依照審計準則公報第三十六號「財務報表之核閱」規劃並執行核閱工作。由於本會計師僅實施分析、比較與查詢，並未依照一般公認審計準則查核，故無法對上開合併財務季報告整體表示查核意見。

仁寶電腦工業股份有限公司列入上開合併財務季報告之部份子公司，係依該等子公司同期間未經會計師核閱之財務季報告為依據，其民國一〇二年及一〇一年三月三十一日資產總額分別為72,659,594千元及64,399,513千元，分別佔合併資產總額之24%及22%，負債總額分別為53,851,961千元及33,926,764千元，分別佔合併負債總額之29%及20%；其民國一〇二年及一〇一年一月一日至三月三十一日綜合損益總額分別為382,053千元及347,179千元，分別佔合併綜合損益總額之10%及16%。

如合併財務季報告附註六(八)所述，仁寶電腦工業股份有限公司及其子公司民國一〇二年及一〇一年三月三十一日採用權益法之投資分別為11,347,633千元及8,042,110千元，暨民國一〇二年及一〇一年一月一日至三月三十一日相關採用權益法之關聯企業及合資損失之份額分別為434,879千元及538,555千元，係依該等被投資公司同期間未經會計師核閱之財務季報告為依據。

依本會計師核閱結果，除第三段及第四段所述該等被投資公司財務季報告倘經會計師核閱，對第一段所述之合併財務季報告可能有所調整之影響外，並未發現第一段所述合併財務季報告在所有重大方面有違反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會計準則第三十四號「期中財務報導」而須作修正之情事。

安 侯 建 業 聯 合 會 計 師 事 務 所

郭 冠 纓

會 計 師：

羅 瑞 蘭

證券主管機關：金管證審字第1010004977號
核准簽證文號：台財證六字第0930104860號
民 國 一〇二 年 五 月 九 日

僅經核閱，未依一般公認審計準則查核
仁寶電腦工業股份有限公司及其子公司
合併資產負債表
民國一〇二年三月三十一日與一〇一年十二月三十一日、三月三十一日及一月一日
單位：新台幣千元

資 產		102.3.31		101.12.31		101.3.31		101.1.1		負債及權益		102.3.31		101.12.31		101.3.31		101.1.1			
		金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%			金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%		
流動資產：										流動負債：											
1100	現金及約當現金(附註六(一))	\$	43,498,383	14.2	44,154,582	14.2	54,177,262	18.8	52,348,302	18.6	2100	短期借款(附註六(十一))	\$	31,214,020	10.2	36,533,793	11.7	19,984,543	6.9	14,907,377	5.3
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動		40,009	-	81,386	-	141,161	0.1	185,549	-	2120	透過損益按公允價值衡量之金融負債-流動		15,208	-	39,963	-	40,957	-	3,569	-
	(附註六(二))											(附註六(二))									
1125	備供出售金融資產-流動(附註六(三))		105,592	-	109,792	-	123,925	-	97,092	-	2170	應付票據及帳款		130,546,758	42.7	136,095,500	43.6	130,509,831	45.2	130,494,478	46.4
1170	應收票據及帳款淨額(附註六(六)及八)		155,303,196	50.8	159,541,841	51.2	144,161,874	49.9	135,893,459	48.3	2180	應付票據及帳款-關係人(附註七)		2,380,148	0.8	2,958,167	0.9	2,979,498	1.1	2,277,611	0.8
1180	應收票據及帳款淨額-關係人(附註七)		231,712	0.1	1,285,357	0.4	4,497	-	19,443	-	2200	其他應付款(附註六(九))		15,551,776	5.1	14,671,983	4.7	12,191,346	4.3	12,716,278	4.6
1200	其他應收款(附註六(六))		660,395	0.2	772,840	0.2	388,607	0.1	474,562	0.2	2230	當期所得稅負債		1,549,044	0.5	1,064,261	0.3	1,198,950	0.4	1,192,942	0.4
1310	存貨淨額(附註六(七))		50,746,355	16.6	51,707,468	16.6	43,751,628	15.2	46,912,683	16.7	2250	負債準備-流動(附註六(十三))		1,897,849	0.6	1,891,571	0.7	2,036,546	0.7	2,061,168	0.7
1470	其他流動資產(附註八)		1,593,653	0.5	1,480,342	0.5	1,399,888	0.5	1,428,395	0.5	2313	預收收入		1,704,355	0.6	1,697,512	0.6	2,634,006	0.9	3,084,542	1.1
			252,179,295	82.4	259,133,608	83.1	244,148,842	84.6	237,359,485	84.3	2320	一年內到期長期負債(附註六(十二))		113,880	-	47,383	-	74,000	-	82,000	-
													184,973,038	60.5	195,000,133	62.5	171,649,677	59.5	166,819,965	59.3	
非流動資產：											非流動負債：										
1550	採用權益法之投資(附註六(八))		11,733,188	3.8	11,313,895	3.6	8,383,307	2.9	8,503,244	3.0	2540	長期借款(附註六(十二))		627,380	0.2	550,604	0.2	12,500	-	25,000	-
1523	備供出售金融資產-非流動(附註六(三))		8,806,777	2.9	8,170,610	2.6	7,809,726	2.7	6,773,364	2.4	2570	遞延所得稅負債		639,958	0.2	683,049	0.2	363,218	0.1	390,103	0.1
1543	以成本衡量之金融資產-非流動(附註六(四))		7,015,000	2.3	7,015,000	2.2	7,017,492	2.4	7,017,492	2.5	2640	應計退休金負債(附註六(十五))		633,405	0.2	693,155	0.2	543,855	0.2	553,467	0.2
1546	無活絡市場之債券投資-非流動(附註六(五))		1,745,000	0.6	1,745,000	0.6	1,706,975	0.6	1,680,835	0.6	2660	遞延貸項及其他		362,428	0.1	195,494	0.1	189,767	0.1	194,163	0.1
1600	不動產、廠房及設備(附註六(十)及八)		20,956,307	6.9	20,772,790	6.7	15,349,276	5.3	15,406,493	5.5			2,263,171	0.7	2,122,302	0.7	1,109,340	0.4	1,162,733	0.4	
1780	無形資產		1,355,815	0.5	1,535,171	0.5	1,448,482	0.5	1,532,829	0.6		負債總計		187,236,209	61.2	197,122,435	63.2	172,759,017	59.9	167,982,698	59.7
1840	遞延所得稅資產		959,241	0.3	1,094,333	0.4	1,223,270	0.5	1,231,324	0.4		權 益：									
1980	其他金融資產－非流動(附註六(四))		67,108	-	65,886	-	114,324	-	118,586	-		歸屬母公司業主之權益：									
1985	長期預付租金(附註六(十四))		709,803	0.2	703,079	0.2	740,314	0.3	761,327	0.3	3110	普通股股本(附註六(十七))		44,126,526	14.4	44,126,526	14.1	44,094,963	15.3	44,002,554	15.6
1990	其他非流動資產(附註六(十五))		406,666	0.1	366,333	0.1	702,871	0.2	1,038,754	0.4	3200	資本公積(附註六(十七))		16,183,651	5.3	16,122,810	5.2	16,009,063	5.5	15,889,855	5.7
			53,754,905	17.6	52,782,097	16.9	44,496,037	15.4	44,064,248	15.7	3300	保留盈餘(附註六(十七))		56,410,284	18.5	55,053,941	17.7	56,863,064	19.7	54,964,759	19.5
										3400	其他權益		(6,103,211)	(2.0)	(8,382,397)	(2.7)	(8,493,604)	(3.0)	(8,520,843)	(3.0)	
										3500	庫藏股票(附註六(十七))		(881,247)	(0.3)	(881,247)	(0.3)	(881,247)	(0.3)	(881,247)	(0.3)	
													109,736,003	35.9	106,039,633	34.0	107,592,239	37.2	105,455,078	37.5	
										36XX	非控制權益		8,961,988	2.9	8,753,637	2.8	8,293,623	2.9	7,985,957	2.8	
											權益總計		118,697,991	38.8	114,793,270	36.8	115,885,862	40.1	113,441,035	40.3	
資產總計		\$	305,934,200	100.0	311,915,705	100.0	288,644,879	100.0	281,423,733	100.0	負債及權益總計		\$	305,934,200	100.0	311,915,705	100.0	288,644,879	100.0	281,423,733	100.0

(請詳閱後附合併財務季報告附註)

董事長：許勝雄經理人：陳瑞聰會計主管：呂清雄

僅經核閱，未依一般公認審計準則查核

仁寶電腦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三月三十一日

單位：新台幣千元

		102年1月至3月		101年1月至3月	
		金額	%	金額	%
4000	營業收入淨額(附註六(二十))	\$ 167,555,905	100.0	161,754,852	100.0
5000	營業成本(附註六(七)、(十四)及十二)	160,972,872	96.1	154,664,927	95.6
	營業毛利	6,583,033	3.9	7,089,925	4.4
	營業費用(附註六(十四)、(十五)及十二)：				
6100	推銷費用	763,287	0.5	690,811	0.4
6200	管理費用	1,002,200	0.6	1,007,609	0.7
6300	研究發展費用	2,731,664	1.6	2,636,020	1.6
		4,497,151	2.7	4,334,440	2.7
	營業淨利	2,085,882	1.2	2,755,485	1.7
	營業外收入及支出：				
7020	其他利益及損失(附註六(廿一))	(120,370)	(0.1)	189,440	0.1
7190	其他收入(附註六(廿一))	357,230	0.2	633,934	0.4
7510	利息費用	(130,188)	(0.1)	(128,047)	(0.1)
7590	其他支出	(2,905)	-	(10,979)	-
7770	採用權益法認列之關聯企業及合資損失之份額(附註六(八))	(421,522)	(0.2)	(509,838)	(0.3)
		(317,755)	(0.2)	174,510	0.1
7900	稅前淨利	1,768,127	1.0	2,929,995	1.8
7950	所得稅費用(附註六(十六))	379,694	0.2	718,167	0.4
8200	本期淨利	1,388,433	0.8	2,211,828	1.4
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	1,217,709	0.7	(928,599)	(0.6)
8325	備供出售金融資產之未實現評價利益	989,278	0.6	1,000,049	0.6
8370	採用權益法認列之關聯企業及合資其他綜合損益之份額	167,391	0.1	(75,263)	-
8399	與其他綜合損益組成部分相關之所得稅費用(利益)				
	(附註六(十六))	53,185	-	6,996	-
8300	其他綜合損益(稅後淨額)	2,321,193	1.4	(10,809)	-
8500	本期綜合損益總額	\$ 3,709,626	2.2	2,201,019	1.4
	本期淨利歸屬於：				
8610	母公司業主	\$ 1,356,343	0.8	1,901,457	1.2
8620	非控制權益	32,090	-	310,371	0.2
		\$ 1,388,433	0.8	2,211,828	1.4
	綜合損益總額歸屬於：				
	母公司業主	\$ 3,635,529	2.2	1,928,696	1.2
	非控制權益	74,097	-	272,323	0.2
		\$ 3,709,626	2.2	2,201,019	1.4
	每股盈餘(元)(附註六(十九))				
	基本每股盈餘(元)	\$ 0.31		0.44	
	稀釋每股盈餘(元)	\$ 0.31		0.43	

(請詳閱後附合併財務季報告附註)

董事長：許勝雄

經理人：陳瑞聰

會計主管：呂清雄

僅經核閱，未依一般公認審計準則查核
仁寶電腦工業股份有限公司及其子公司

合併權益變動表

民國一〇二年及一〇一年一月一日至三月三十一日

單位：新台幣千元

	歸屬於母公司業主之權益							其他權益項目					
	普通股 股 本	資本公積	法定盈 餘公積	保留盈餘		合 計	國外營運機 構財務報告 換算之兌換 差 額	備供出售金 融商品未實 現 (損) 益	合 計	庫藏股票	歸屬於母 公司業主 權益總計	非控制權益	權益總計
				特別盈 餘公積	未分配 盈 餘								
民國一〇一年一月一日餘額	\$ 44,002,554	15,889,855	13,878,611	4,825,698	36,260,450	54,964,759	(1,234,125)	(7,286,718)	(8,520,843)	(881,247)	105,455,078	7,985,957	113,441,035
取得或處分子公司股權價格與帳面價 值差額	-	-	-	-	(3,152)	(3,152)	-	-	-	-	(3,152)	-	(3,152)
員工執行認股權發行新股	92,409	119,208	-	-	-	-	-	-	-	-	211,617	-	211,617
非控制權益增減	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	35,343	35,343
	44,094,963	16,009,063	13,878,611	4,825,698	36,257,298	54,961,607	(1,234,125)	(7,286,718)	(8,520,843)	(881,247)	105,663,543	8,021,300	113,684,843
民國一〇一年第一季淨利	-	-	-	-	1,901,457	1,901,457	-	-	-	-	1,901,457	310,371	2,211,828
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	(936,737)	963,976	27,239	-	27,239	(38,048)	(10,809)
本期綜合損益總額	-	-	-	-	1,901,457	1,901,457	(936,737)	963,976	27,239	-	1,928,696	272,323	2,201,019
民國一〇一年三月三十一日餘額	<u>\$ 44,094,963</u>	<u>16,009,063</u>	<u>13,878,611</u>	<u>4,825,698</u>	<u>38,158,755</u>	<u>56,863,064</u>	<u>(2,170,862)</u>	<u>(6,322,742)</u>	<u>(8,493,604)</u>	<u>(881,247)</u>	<u>107,592,239</u>	<u>8,293,623</u>	<u>115,885,862</u>
民國一〇二年一月一日餘額	\$ 44,126,526	16,122,810	14,980,079	8,713,018	31,360,844	55,053,941	(3,134,265)	(5,248,132)	(8,382,397)	(881,247)	106,039,633	8,753,637	114,793,270
取得或處分子公司股權價格與帳面價 值差額	-	69,823	-	-	-	-	-	-	-	-	69,823	98,151	167,974
採用權益法認列之關聯企業及合資之 變動數	-	(8,982)	-	-	-	-	-	-	-	-	(8,982)	-	(8,982)
非控制權益增減	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	36,103	36,103
	44,126,526	16,183,651	14,980,079	8,713,018	31,360,844	55,053,941	(3,134,265)	(5,248,132)	(8,382,397)	(881,247)	106,100,474	8,887,891	114,988,365
民國一〇二年第一季淨利	-	-	-	-	1,356,343	1,356,343	-	-	-	-	1,356,343	32,090	1,388,433
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	1,287,259	991,927	2,279,186	-	2,279,186	42,007	2,321,193
本期綜合損益總額	-	-	-	-	1,356,343	1,356,343	1,287,259	991,927	2,279,186	-	3,635,529	74,097	3,709,626
民國一〇二年三月三十一日餘額	<u>\$ 44,126,526</u>	<u>16,183,651</u>	<u>14,980,079</u>	<u>8,713,018</u>	<u>32,717,187</u>	<u>56,410,284</u>	<u>(1,847,006)</u>	<u>(4,256,205)</u>	<u>(6,103,211)</u>	<u>(881,247)</u>	<u>109,736,003</u>	<u>8,961,988</u>	<u>118,697,991</u>

(請詳閱後附合併財務季報告附註)

董事長：許勝雄

經理人：陳瑞聰

會計主管：呂清雄

僅經核閱，未依一般公認審計準則查核
仁寶電腦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三月三十一日

單位:新台幣千元

	102年1月至3月	101年1月至3月
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利	\$ 1,768,127	2,929,995
調整項目：		
折舊費用及攤銷費用	1,593,177	1,259,680
提列(迴轉)呆帳損失、銷貨退回及折讓	(36,156)	78,717
利息費用	130,188	128,047
利息收入	(144,186)	(238,524)
員工認股權酬勞成本	47,284	21,560
採用權益法認列之關聯企業及合資損失(利益)之份額	421,522	509,838
處分及報廢不動產、廠房及設備利益	(46,627)	(3,186)
處分投資利益	(118,545)	-
長期預付租金	3,910	3,142
不影響現金流量之收益費損項目合計	1,850,567	1,759,274
與營業活動相關之資產／負債變動數：		
與營業活動相關之資產之淨變動：		
透過損益按公允價值衡量金融資產及負債變動數	16,622	81,776
應收票據及帳款減少(增加)	5,328,446	(8,332,186)
其他應收款減少(增加)	163,399	96,777
存貨減少(增加)	961,113	3,161,055
其他流動資產減少(增加)	(113,311)	28,507
與營業活動相關之資產之淨變動合計	6,356,269	(4,964,071)
與營業活動相關之負債之淨變動：		
應付票據及帳款增加(減少)	(6,126,761)	717,240
其他應付款項增加(減少)	985,196	(287,737)
預收收入增加(減少)	6,843	(450,536)
其他	152,303	(150,558)
與營業活動相關之負債之淨變動合計	(4,982,419)	(171,591)
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	1,373,850	(5,135,662)
調整項目合計	3,224,417	(3,376,388)
營運產生之現金流入(流出)	4,992,544	(446,393)
收取之利息	124,148	227,702
支付之利息	(109,183)	(121,015)
支付之所得稅	(92,523)	(682,857)
營業活動之淨現金流入(流出)	4,914,986	(1,022,563)
投資活動之現金流量：		
取得採用權益法之投資及備供出售金融資產	(521,001)	(536,453)
處分備供出售金融資產	439,389	-
被投資公司減資退回股款	6,667	-
取得不動產、廠房及設備	(1,421,609)	(1,009,476)
處分不動產、廠房及設備	216,069	10,894
取得無形資產	(49,058)	(307,382)
其他	(6,321)	16,034
投資活動之淨現金流入(流出)	(1,335,864)	(1,826,383)
籌資活動之現金流量：		
短期借款增加(減少)	(5,319,773)	5,077,166
舉借長期借款	143,274	-
償還長期借款	-	(20,500)
員工執行認股權	-	211,617
處分子公司股權價款(未喪失控制力)	141,517	-
非控制權益變動	86,931	(24,286)
其他	161,067	(1,473)
籌資活動之淨現金流入(流出)	(4,786,984)	5,242,524
匯率變動對現金及約當現金之影響	551,663	(564,618)
本期現金及約當現金增加(減少)數	(656,199)	1,828,960
期初現金及約當現金餘額	44,154,582	52,348,302
期末現金及約當現金餘額	\$ 43,498,383	54,177,262

(請詳閱後附合併財務季報告附註)

董事長：許勝雄

經理人：陳瑞聰

會計主管：呂清雄

僅經核閱，未依一般公認審計準則查核
仁寶電腦工業股份有限公司及其子公司

合併財務季報告附註

民國一〇二年及一〇一年三月三十一日

(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

仁寶電腦工業股份有限公司(以下稱「本公司」)於民國七十三年六月奉經濟部核准設立，註冊地址為台北市內湖區瑞光路581號。本公司民國一〇二年三月三十一日之合併財務季報告之組成包括本公司、本公司之子公司(以下併稱「合併公司」)及合併公司對關聯企業與聯合控制個體之權益。合併公司主要營業項目為筆記型個人電腦、電腦監視器、液晶電視及各種電子零件之製造、加工及買賣，請詳附註十四。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務季報告已於民國一〇二年五月九日提報董事會後發佈。

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(以下簡稱金管會)認可之新發布及修訂準則及解釋

國際會計準則理事會(以下簡稱理事會)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)。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」二〇〇九年版本之規定，且截至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	理事會發布之生效日
100.5.12 101.6.28	- 國際財務報導準則第10號「合併財務報表」 - 國際財務報導準則第11號「聯合協議」 - 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	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。惟合併程序仍維持原規定及作法。另將聯合協議分為聯合營運(整合原聯合控制資產及聯合控制營運之概念)及合資(類似原聯合控制個體)，並刪除比例合併法。 101.6.28發布修訂條文闡明該等準則之過渡規定	102.1.1

仁寶電腦工業股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(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	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	102.1.1

由於上述規定尚未經金管會認可，故合併公司尚無法評估於首次適用期間對合併財務報告可能之影響。

四、重大會計政策之彙總說明

本合併財務季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季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

本合併財務季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會計準則第三十四號「期中財務報導」編製。本合併財務季報告未包括依照編製準則及金管會認可之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告(以下簡稱「金管會認可之國際財務報導準則」)所編製之整份年度合併財務報告應揭露之全部必要資訊。

本合併財務季報告係包含於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所涵蓋期間內，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。

(二) 編製基礎

1. 衡量基礎

除下列資產負債表之重要項目外，本合併財務季報告係依歷史成本為基礎編製：

- (1) 透過損益按公允價值衡量之金融工具(包括衍生金融工具)；
- (2) 依公允價值衡量之備供出售金融資產；及
- (3) 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。

仁寶電腦工業股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

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。本合併財務季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本公司之子公司。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。歸屬於子公司非控制權益之損益應歸屬於非控制權益，即使非控制權益因而成為虧損餘額亦然。

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。

合併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。

2.列入合併財務季報告之子公司

列入本合併財務季報告之子公司包含：

投資公司 名稱	子公司名稱	業務性質	持股比例				說 明
			102.3.31	101.12.31	101.3.31	101.1.1	
本公司及鵬寶科技股份有限 公司(鵬寶科技)等子公司	華寶通訊股份有限公司(華寶通訊)	手機之製造及買賣	50%	51%	51%	51%	
本公司	鵬寶科技	一般投資業	100%	100%	100%	100%	鵬寶科技截至民國一〇二年三月三十一日止持有本公司所發行之普通股計31,648千股，約占本公司流通在外普通股0.7%。
"	鯨寶科技股份有限公司(鯨寶科技)	"	100%	100%	100%	100%	鯨寶科技截至民國一〇二年三月三十一日止持有本公司所發行之普通股計18,369千股，約占本公司流通在外普通股0.4%。
"	弘記投資股份有限公司(弘記投資)	"	100%	100%	100%	100%	
"	弘晉投資股份有限公司(弘晉投資)	"	100%	100%	100%	100%	
"	兆寶投資股份有限公司(兆寶投資)	"	100%	100%	100%	100%	
"	詠寶投資股份有限公司(詠寶投資)	"	100%	100%	100%	100%	
"	鎧寶投資股份有限公司(鎧寶投資)	"	100%	100%	100%	100%	
本公司及鵬寶科技等子公司	宇極科技股份有限公司(宇極科技)	光碟燒錄機及套件之產品設計、製造及買賣業務	38%	38%	38%	38%	合併公司對宇極科技具實質控制力。宇極科技以民國九十八年六月三十日為解散基準日。
本公司	利豐光電股份有限公司(利豐光電)	背光模組及其零件組件之開發設計、製造、加工與買賣等	100%	100%	100%	100%	利豐光電以民國一〇一年十一月三十日為解散基準日。

仁寶電腦工業股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

投資公司 名稱	子公司名稱	業務性質	持股比例				說明
			102.3.31	101.12.31	101.3.31	101.1.1	
本公司及鵬寶科技等子公司	智易科技股份有限公司(智易科技)	無線區域網路、整合性數位家庭及行動辦公室產品之研究、開發、產製及銷售	36%	36%	37%	37%	合併公司對智易科技具實質控制力。
本公司	康舒通訊股份有限公司(康舒通訊)	通訊及電子零組件製造及銷售	51%	51%	51%	51%	
"	瑞宏新技股份有限公司(瑞宏新技)	電腦及其週邊設備、電子零組件製造及銷售	100%	100%	100%	100%	
"	恆穎科技股份有限公司(恆穎科技)	電子零組件製造業、電腦及週邊設備製造業	100%	100%	100%	100%	
"	欣凱羅精機股份有限公司(欣凱羅)	電子零組件製造業、電腦及其週邊設備製造業	63%	63%	-	-	係於民國一〇一年十一月取得欣凱羅過半數股權。
"	Auscom Engineering Inc. (Auscom)	筆記型電腦相關產品及零組件之軟硬體研發	100%	100%	100%	100%	
"	Just International Ltd. (Just)	一般投資業及電腦監視器及液晶平板電視機之生產、銷售及維修	100%	100%	100%	100%	
"	Compal International Holding Co., Ltd. (CIH)	一般投資業及生產、銷售筆記型電腦	100%	100%	100%	100%	
"	Compal Electronics (Holding) Ltd. (CEH)	一般投資業	100%	100%	100%	100%	
"	Bizcom Electronics, Inc. (Bizcom)	電腦監視器、筆記型電腦之行銷及售後服務	100%	100%	100%	100%	
"	Flight Global Holding Inc. (FGH)	一般投資業	100%	100%	100%	100%	
"	High Shine Industrial Corp. (HSI)	"	100%	100%	100%	100%	
"	Compal Europe (Poland) Sp. zo.o. (CEP)	筆記電腦維修及售後服務	100%	100%	100%	100%	
"	Big Chance International Co., Ltd. (BCI)	一般投資業	100%	100%	100%	100%	
"	Compal Rayonnant Holdings Limited (CRH)	一般投資業	100%	100%	100%	100%	
"	Core Profit Holdings Limited (CORE)	一般投資業	100%	100%	-	-	係於民國一〇一年四月成立。
鵬寶科技及鯨寶科技	Compalead Elettronica do Brasil Industria e Comercio Ltda. (CEB)	生產筆記型電腦等電子產品	100%	100%	100%	100%	
Just	Compal Display Holding (HK) Limited (CDH (HK))	一般投資業	100%	100%	100%	100%	
"	Compal Electronics International Ltd. (CII)	一般投資業	100%	100%	100%	100%	
CDH (HK)	仁寶電腦工業(中國)有限公司(CPC)	監視器之製造及銷售	100%	100%	100%	100%	
"	仁寶光電科技(昆山)有限公司(CPO)	生產及銷售液晶平板電視機等	100%	100%	100%	100%	
"	仁寶系統貿易(昆山)有限公司(CST)	電腦及電子零組件之國際貿易及經銷	100%	100%	100%	100%	
CII	Amexcom Electronics Inc. (AEI)	液晶平板電視機之銷售及維修	100%	100%	100%	100%	
"	Mexcom Electronics, LLC (MEL)	一般投資業	100%	100%	100%	100%	
"	Mexcom Technologies, LLC (MTL)	"	100%	100%	100%	100%	

仁寶電腦工業股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

投資公司 名稱	子公司名稱	業務性質	持股比例				說明
			102.3.31	101.12.31	101.3.31	101.1.1	
MEL及MTL	CENA Electromex S.A. de C.V. (CMX)	液晶平板電視機之生產、銷售及維修	100%	100%	100%	100%	
CIH	Compal International Holding (HK) Limited (CIH (HK))	一般投資業	100%	100%	100%	100%	
"	Jenpal International Ltd.	"	100%	100%	100%	100%	
CIH (HK)	仁寶電子科技(昆山)有限公司(CET)	生產筆記型電腦等電子產品	100%	100%	100%	100%	
"	仁寶資訊工業(昆山)有限公司(CIC)	"	100%	100%	100%	100%	
"	仁寶信息技術(昆山)有限公司(CIT)	"	100%	100%	100%	100%	
"	昆山柏泰電子有限公司(BT)	"	100%	100%	100%	100%	
"	仁寶信息研發(南京)有限公司(CIN)	電腦、手機及電子零組件相關產品之軟體研發	100%	100%	100%	100%	
"	仁寶數碼科技(昆山)有限公司(CDT)	筆記型電腦、手機及數碼產品等之生產及銷售	100%	100%	100%	100%	
BT	昆山柏泰電子科技服務有限公司(CGS)	筆記型電腦維修及售後服務	100%	100%	-	-	係於民國一〇一年四月設立。
CDH (HK) 及 CIH (HK)	仁寶投資(江蘇)有限公司(CIJ)	一般投資業	100%	100%	100%	100%	
CIJ	仁寶視訊電子(昆山)有限公司(CDE)	生產及銷售液晶平板電視機等	100%	100%	100%	100%	
華寶通訊	Etrade Management Co., Ltd. (Etrade)	一般投資業	100%	100%	100%	100%	
"	Webtek Technology Co., Ltd. (Webtek)	手機銷售業務	100%	100%	100%	100%	
"	Forever Young Technology Inc. (Forever)	"	100%	100%	100%	100%	
"	Compal Communication Korea, Inc. (CCK)	研發及製造電子通訊器材、國際貿易及經銷	-	-	83%	83%	於民國一〇一年十月清算完結。
"	勁銳通訊股份有限公司(勁銳)	一般投資業	100%	100%	100%	100%	
"	皇鋒通訊股份有限公司(皇鋒)	"	100%	100%	100%	100%	
Etrade	華寶通訊(南京)有限公司(華寶南京)	手機之生產經營	100%	100%	100%	100%	
"	怡寶通訊(南京)有限公司(怡寶南京)	"	100%	100%	100%	100%	
"	吉寶通訊(南京)有限公司(吉寶南京)	"	100%	100%	100%	100%	
Forever	南京漢艾爾特通訊有限公司(漢艾爾特)	電子通訊器材之製造及研發	100%	100%	100%	100%	
康舒通訊	Astoria Networks Inc. (Astoria)	通訊器材研發	100%	100%	100%	100%	
"	Leading Images Ltd. (Leading Images)	一般投資業	100%	100%	100%	100%	
"	Great Arch Group Ltd. (Great Arch)	銷售無線網路產品	100%	100%	100%	100%	
宇極科技	OptoRite Inc.	銷售光碟機業務	100%	100%	100%	100%	
"	MSI-ATK Optics Holding Corporation (MSI-ATK)	一般投資業	100%	100%	100%	100%	
"	Maitek (BVI) Corporation (Maitek)	"	100%	100%	100%	100%	

仁寶電腦工業股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

投資公司 名稱	子公司名稱	業務性質	持股比例				說明
			102.3.31	101.12.31	101.3.31	101.1.1	
智易科技	Arcadyan Technology N.A. Corp. (Arcadyan USA)	無線網路產品之銷售支援	100%	100%	100%	100%	
"	Arcadyan Technology Germany GmbH (Arcadyan Germany)	無線網路產品之技術支援	100%	100%	100%	100%	
"	Arcadyan Holding (BVI) Corp. (Arcadyan Holding)	一般投資業	100%	100%	100%	100%	
"	至寶科技股份有限公司 (至寶科技)	"	100%	100%	100%	100%	
"	大同聯合科技股份有限公司(大同聯合)	研究及銷售數位家庭電子產品	57%	57%	53%	53%	
本公司及至寶科技	銘寶科技股份有限公司 (銘寶科技)	通訊及電子零組件之研發及銷售	100%	100%	100%	100%	
銘寶科技	Speedlink Tradings Limited (Speedlink)	從事進出口貿易事務	100%	100%	100%	100%	
Arcadyan Holding	Sinoprime Global Inc. (Sinoprime)	銷售無線網路產品	100%	100%	100%	100%	
"	上海廣智技術發展有限公司(上海廣智)	無線網路產品之研究及銷售	100%	100%	100%	100%	
"	Arch Holding (BVI) Corp. (Arch)	一般投資業	100%	100%	100%	100%	
Arch	仁寶網路資訊(昆山)有限公司(仁寶網路)	無線網路產品之製造	100%	100%	100%	100%	
大同聯合	Quest International Group Co., Ltd. (Quest)	一般投資業	100%	-	-	-	截至民國一〇二年三月三十一日止，大同聯合尚未匯出投資款。
Quest	Exquisite Electronic Co., Ltd. (Exquisite)	一般投資業	100%	-	-	-	"
Exquisite	大同家電(吳江)有限公司(大同吳江)	數位家庭電子產品之製造	100%	-	-	-	係於民國一〇二年二月取得其100%股權。
HSI	Intelligent Universal Enterprise Ltd. (IUE)	一般投資業	100%	100%	100%	100%	
"	Goal Reach Enterprises Ltd. (Goal)	"	100%	100%	100%	100%	
IUE	仁寶(越南)有限公司 (CVC)	筆記型電腦、電腦監視器、LCD TV及電子零組件之生產、研發、銷售及維修	100%	100%	100%	100%	
Goal	仁寶開發管理(越南)有限公司(CDM)	建築投資越南Ba-Thien工業區基礎設施之事業	100%	100%	100%	100%	
瑞宏新技及CRH	Allied Power Holding Corp. (APH)	一般投資業	100%	100%	100%	100%	
APH	Primetek Enterprises Limited (PEL)	"	100%	100%	100%	100%	
"	瑞宏新技(香港)有限公司(瑞宏新技(香港))	"	100%	100%	100%	100%	
瑞宏新技(香港)	瑞宏精密電子(太倉)有限公司(瑞宏精密)	鎂合金、鋁合金應用產品製造及銷售	100%	100%	100%	100%	
恆顥科技	Heng Hao Holdings A Co., Ltd. (HHA)	一般投資業	100%	100%	100%	100%	
HHA	Heng Hao Holdings B Co., Ltd. (HHB)	"	100%	100%	100%	100%	
HHB	Heng Hao Trading Co., Ltd.	行銷貿易業務	100%	100%	100%	100%	
"	恆顥光電科技(昆山)有限公司(恆顥光電)	觸控面板及相關零組件之生產	100%	100%	100%	100%	
本公司及恆顥科技等子公司	時緯科技股份有限公司 (時緯科技)	觸控式面板生產及銷售	-	-	94%	94%	民國一〇一年七月一日時緯科技與恆顥科技合併，合併後恆顥科技為存續公司，時緯科技為消滅公司。

仁寶電腦工業股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

投資公司 名稱	子公司名稱	業務性質	持股比例				說 明
			102.3.31	101.12.31	101.3.31	101.1.1	
BCI	Center Mind International Co., Ltd. (CMI)	一般投資業	100%	100%	100%	100%	
"	Prisco International Co., Ltd. (PRI)	一般投資業	100%	100%	100%	100%	
CMI	仁寶投資(四川)有限公司(CIS)	從事對外投資活動及提供諮詢服務	100%	100%	100%	100%	
PRI	仁寶電腦(重慶)有限公司(CEQ)	研發、生產及銷售筆記本電腦及其相關零配件，並提供相關維修及售後服務等	100%	100%	100%	100%	
CIS	仁寶電腦(成都)有限公司(CEC)	研發、生產筆記本電腦、平板電腦、數碼產品、網路交換機、Wireless AP、車用電子產品等	100%	100%	100%	100%	
CIS	仁寶企業管理(成都)有限公司(CMC)	企業管理諮詢，教育訓練、商務信息諮詢、財稅顧問、投資顧問、投資管理等	100%	100%	100%	100%	
CORE	Billion Sea Holdings Limited (BSH)	一般投資業	100%	100%	-	-	係於民國一〇一年四月設立。

(四)外 幣

1.外幣交易

外幣交易依交易日之匯率換算為功能性貨幣。報導期間結束日(以下稱報導日)之外幣貨幣性項目依當日之匯率換算為功能性貨幣，其兌換損益係指期初以功能性貨幣計價之攤銷後成本，調整當期之有效利息及付款後之金額，與依外幣計價之攤銷後成本按報導日匯率換算金額間之差異。以公允價值衡量之外幣非貨幣性項目依衡量公允價值當日之匯率重新換算為功能性貨幣，以歷史成本衡量之外幣非貨幣性項目則依交易日之匯率換算。除非貨幣性之備供出售金融資產、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。

仁寶電腦工業股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(五)資產與負債區分流動與非流動之分類標準

符合下列條件之一之資產列為流動資產，非屬流動資產之所有其他資產則列為非流動資產：

- 1.預期於合併公司正常營業週期中實現，或意圖將其出售或消耗者。
- 2.主要為交易目的而持有者。
- 3.預期將於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。

符合下列條件之一之負債列為流動負債，非屬流動負債之所有其他負債則列為非流動負債：

- 1.預期將於合併公司正常營業週期中清償者。
- 2.主要為交易目的而持有者。
- 3.預期將於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。

(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、放款及應收款及備供出售金融資產。

(1)透過損益按公允價值衡量之金融資產

此類金融資產係指持有供交易或指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產。

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

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

仁寶電腦工業股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

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

(2) 備供出售金融資產

此類金融資產係指定為備供出售或非屬其他類別之非衍生金融資產。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；後續評價按公允價值衡量，除減損損失、按有效利率法計算之利息收入、股利收入及貨幣性金融資產外幣兌換損益認列於損益外，其餘帳面金額之變動係認列為其他綜合損益，並累積於權益項下之備供出售金融資產未實現損益。於除列時，將權益項下之利益或損失累計金額重分類至損益，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。

此類金融資產若屬「無活絡市場公開報價且公允價值無法可靠衡量」之權益投資，則以成本減除減損損失後之金額衡量，並列報於「以成本衡量之金融資產」。

權益投資之股利收入於合併公司有權利收取股利之日認列（通常係股東會通過日），並列報於營業外收入及支出項下。

(3) 放款及應收款

放款及應收款係無活絡市場公開報價，且具固定或可決定收款金額之金融資產，包括應收款項、其他應收款及無活絡市場之債券投資。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。

(4) 金融資產減損

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

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

針對應收帳款個別評估未有減損後，另再以組合基礎評估減損。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。

仁寶電腦工業股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

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。

當備供出售金融資產發生減損時，原先已認列於其他綜合損益之累計利益與損失金額將重分類為損益。

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。

備供出售權益工具原先認列於損益之減損損失不得迴轉並認列為損益。任何認列減損損失後之公允價值回升金額係認列於其他綜合損益，並累積於其他權益項目之項下。

減損損失及回升係列報於營業外收入及支出項下。

(5)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加計認列於其他綜合損益並累計於「其他權益－備供出售金融資產未實現損益」之金額間之差額係認列為損益，並列報於營業外收入及支出項下。

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

2.金融負債及權益工具

(1)負債或權益之分類

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

仁寶電腦工業股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

權益工具係指表彰合併公司於資產減除其所有負債後剩餘權益之任何合約。
合併公司發行之權益工具係以取得之價款扣除直接發行成本後之金額認列。

(2)透過損益按公允價值衡量之金融負債

此類金融負債係指其取得或發生之主要目的為短期內出售或再買回者。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列報於營業外收入及支出項下。

(4)金融負債之除列

合併公司係於合約義務已履行、取消或到期時，除列金融負債。

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

(5)金融資產及負債之互抵

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

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。

與公允價值無法可靠衡量之無報價權益投資連結並以該等權益工具交割之衍生工具，金融資產以成本減除減損損失之金額衡量，列報於「以成本衡量之金融資產」；金融負債以以成本衡量，列報於「以成本衡量之金融負債」。

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。

仁寶電腦工業股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(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的地點及狀態所發生之取得、產製或加工成本及其他成本，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)投資關聯企業

關聯企業係指合併公司對其財務及營運政策具有重大影響力但未達控制能力者。合併公司持有被投資公司百分之二十至百分之五十之表決權時，即假設具有重大影響力。

在權益法下，原始取得時係依成本認列，投資成本包含交易之成本。投資關聯企業之帳面金額包括原始投資時所辨認之商譽，減除任何累計減損損失。

合併財務季報告包括自具有重大影響力之日起至喪失重大影響力之日止，於進行與合併公司會計政策一致性之調整後，合併公司依權益比例認列各該投資關聯企業之損益及其他綜合損益之金額。

合併公司與關聯企業間之交易所產生之未實現利益，已在合併公司對該被投資公司之權益範圍內予以消除。未實現損失之消除方法與未實現利益相同，但僅限於未有減損證據之情況下所產生。

當合併公司依比例應認列關聯企業之損失份額等於或超過其在關聯企業之權益時，即停止認列其損失，而僅於發生法定義務、推定義務或已代該被投資公司支付款項之範圍內，認列額外之損失及相關負債。

(十)合資權益

聯合控制個體係指合併公司藉由與其他合資控制者間之合約協議以約定其策略性財務與營運決策必須取得分享控制者之一致共識，而對其具有聯合控制能力之企業。合併公司對於聯合控制個體之權益採用權益法處理。

(十一)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。此外，為整合相關設備功能而購入之軟體亦資本化為該設備之一部分。

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「其他利益及損失」。

仁寶電腦工業股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(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。

租賃資產之折舊若可合理確認合併公司將於租賃期間屆滿時取得所有權，則依其耐用年限提列；其餘租賃資產係依租賃期間及其耐用年限兩者較短者提列。

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：9～50年。
- (2)房屋附屬設備：8～20年。
- (3)機器設備：1～10年。
- (4)研發設備：3～6年。
- (5)模具：0.5～5年。
- (6)其他設備：1～10年。

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。

(十二)租 賃

1.出租人

營業租賃之租賃收益按直線基礎於租賃期間認列為收益。因協商與安排營業租賃所產生之原始直接成本，加計至租賃資產之帳面金額，並按直線基礎於租賃期間認列為費用。為達成租賃安排而提供予承租人之誘因總利益於租賃期間內以直線法認列為租金收入之減少。

2.承租人

係屬營業租賃，該等租賃資產未認列於合併公司之資產負債表。

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。由出租人提供為達成租賃安排之誘因總利益於租賃期間內以直線法認列為租金支出之減少。土地使用權之長期預付租金(帳列其他非流動資產)，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。

仁寶電腦工業股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(十三)無形資產

1.商 譽

(1)原始認列

收購子公司產生之商譽已包含於無形資產。

(2)後續衡量

商譽係依成本減累計減損予以衡量。關於採用權益法之投資，商譽之帳面金額係包含於投資之帳面金額內，且此類投資之減損損失並未分配至商譽及任何資產，而係作為採用權益法之投資帳面金額的一部分。

2.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。

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。

3.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。

4.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。

5.攤 銷

攤銷時係以資產成本減除殘值後金額為可攤銷金額。

除商譽及非確定耐用年限無形資產外，無形資產自達可供使用狀態起，依下列估計耐用年限採直線法攤銷，攤銷數認列於損益：

- (1)專利使用權 以契約期間與效益年限較短者
- (2)電腦軟體成本 1~5年
- (3)著作權 10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。

仁寶電腦工業股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(十四)非金融資產減損

針對存貨、遞延所得稅資產及員工福利產生之資產以外之非金融資產，合併公司於每一報導期間結束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期間結束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。

商譽、非確定耐用年限無形資產及尚未可供使用之無形資產，每年定期進行減損測試，並就可回收金額低於帳面金額之部分，認列減損損失。

為減損測試之目的，企業合併取得之商譽應分攤至合併公司預期可自合併綜效受益之各現金產生單位(或現金產生單位群組)。若現金產生單位之可回收金額低於其帳面金額，減損損失係先就已分攤至該現金產生單位之商譽，減少其帳面金額，次就該單位內各資產之帳面金額等比例分攤至各資產。已認列之商譽減損損失，不得於後續期間迴轉。

(十五)負債準備

負債準備之認列係因過去事件而負有現時義務，使合併公司未來很有可能需要流出具經濟效益之資源以清償該義務，且該義務之金額能可靠估計。負債準備係以反映目前市場對貨幣時間價值及負債特定風險評估之稅前折現率予以折現，折現之攤銷則認列為利息費用。

(十六)庫藏股票

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

仁寶電腦工業股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(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。

(十七)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

(十八)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。

仁寶電腦工業股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

期中期間之退休金係採用前一財務年度結束日依精算決定退休金成本率，以年初至當期期末為基礎計算，並針對該結束日後之重大市場波動，及重大縮減、清償或其他重大一次性事項加以調整。

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。

(十九)股份基礎給付交易

給與員工之股份基礎給付獎酬以給與日之公允價值，於員工達到可無條件取得報酬之期間內，認列酬勞成本並增加相對權益。認列之酬勞成本係隨預期符合服務條件及非市價既得條件之獎酬數量予以調整；而最終認列之金額係以既得日符合服務條件及非市價既得條件之獎酬數量為基礎衡量。

有關股份基礎給付獎酬之非既得條件，已反映於股份基礎給付給與日公允價值之衡量，且預期與實際結果間之差異無須作核實調整。

(二十)所得稅

所得稅費用係以期中報導期間之稅前淨利乘以管理階層對於全年度預計有效稅率之最佳估計衡量，並全數認列為當期所得稅費用。

所得稅費用係直接認列於權益項目或其他綜合損益項目者，係就相關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，以預期實現或清償時之適用稅率予以衡量。

本公司及國內各子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。

(廿一)企業合併

1.民國一〇一年一月一日(含)以後之收購

於民國一〇一年一月一日(含)以後之收購，合併公司依收購日移轉對價之公允價值，包括歸屬於被收購方任何非控制權益之金額，減除所取得之可辨認資產及承擔之負債之淨額(通常為公允價值)來衡量商譽。若減除後之餘額為負數，則合併公司重新評估是否已正確辨認所有取得之資產及所有承擔之負債後，始將廉價購買利益認列於損益。

合併公司係依逐筆交易基礎，選擇對非控制權益按收購日之公允價值，或以可辨認淨資產按非控制權益之比例衡量之。

仁寶電腦工業股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

於分階段達成之企業合併中，合併公司以收購日之公允價值重新衡量其先前已持有被收購者之權益，若因而產生任何利益或損失，則認列為損益。對於被收購者權益價值之變動於收購日前已於其他綜合損益中認列之金額，應依合併公司若直接處分其先前已持有權益之相同方式處理，若處分該權益時宜將其重分類至損益，則該金額係重分類至損益。

若企業合併之原始會計處理於合併交易發生之報導期間結束日前尚未完成，合併公司得對於尚未完成會計處理項目以暫定金額報導，該暫定金額於衡量期間內應予以追溯調整之，或認列額外之資產或負債，以反映於衡量期間所取得有關於收購日已存在事實與情況之新資訊。衡量期間自收購日起不超過一年。

除與發行債務或權益工具相關者外，與企業合併相關之交易成本均應於發生時立即認列為合併公司之費用。

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。

(廿二)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給與員工之股票選擇權及尚未經股東會決議得採股票發放之員工分紅。

(廿三)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會計準則第三十四號「期中財務報導」編製本合併財務季報告時，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。

仁寶電腦工業股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

編製合併財務季報告時，管理階層於採用合併公司會計政策時所作之重大判斷以及估計不確定性之主要來源預期與首份依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一致。

會計政策涉及重大判斷，且對本合併財務季報告已認列金額有重大影響之資訊，請詳附註六(十四)，租賃之分類。

對於假設及估計之不確定性中，存有重大風險將於未來九個月造成重大調整之相關資訊，請詳下列附註：

- (一)附註六(十六)，所得稅虧損扣抵之可實現性
- (二)附註六(十五)，確定福利義務之衡量
- (三)附註六(十三)，負債準備
- (四)附註六(廿三)5，備供出售金融資產公允價值之衡量

六、重要會計科目之說明

(一)現金及約當現金

	<u>102.3.31</u>	<u>101.12.31</u>	<u>101.3.31</u>	<u>101.1.1</u>
零用金及庫存現金	\$ 22,418	23,062	11,443	15,630
支票及活期存款	9,220,132	6,318,103	5,925,858	3,616,343
定期存款	32,305,318	37,009,658	47,693,940	47,439,306
附賣出債券	<u>1,950,515</u>	<u>803,759</u>	<u>546,021</u>	<u>1,277,023</u>
	<u>\$43,498,383</u>	<u>44,154,582</u>	<u>54,177,262</u>	<u>52,348,302</u>

合併公司金融資產及負債之匯率及利率風險及敏感度分析之揭露，請詳附註六(廿三)。

(二)透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債

	<u>102.3.31</u>	<u>101.12.31</u>	<u>101.3.31</u>	<u>101.1.1</u>
透過損益按公允價值衡量之金融資產：				
指定透過損益按公允價值衡量之金融資產：				
可轉換公司債	\$ -	80,385	111,239	161,020
持有供交易之金融資產：				
非避險之衍生工具	<u>40,009</u>	<u>1,001</u>	<u>29,922</u>	<u>24,529</u>
	<u>\$ 40,009</u>	<u>81,386</u>	<u>141,161</u>	<u>185,549</u>
透過損益按公允價值衡量之金融負債：				
持有供交易之金融負債：				
非避險之衍生工具	<u>\$ 15,208</u>	<u>39,963</u>	<u>40,957</u>	<u>3,569</u>

仁寶電腦工業股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

從事衍生金融工具交易係用以規避因營業活動所暴露之匯率風險，合併公司民國一〇二年三月三十一日、民國一〇一年十二月三十一日、三月三十一日及一月一日，因未適用避險會計列報為持有供交易之金融資產之衍生工具明細如下：

102.3.31			
	合約金額(千元)	幣別	到期期間
衍生性金融資產：			
遠期外匯合約：			
賣出遠期外匯	EUR 24,900	歐元兌美金	102.4.12~102.7.12
衍生性金融負債：			
遠期外匯合約：			
賣入遠期外匯	USD 15,000	美金兌巴西幣	102.4.24~102.5.20
賣出遠期外匯	GBP 700	英鎊兌美金	102.4.29
換匯交易合約：			
貨幣交換	USD 38,000	美金兌台幣	102.4.10~102.5.30
101.12.31			
	合約金額(千元)	幣別	到期期間
衍生性金融資產：			
遠期外匯合約：			
賣出遠期外匯	EUR 1,500	歐元兌美金	102.4.23
賣出遠期外匯	GBP 1,000	英鎊兌美金	102.1.30
換匯交易合約：			
貨幣交換	USD 19,000	美金兌台幣	102.1.30~102.3.14
衍生性金融負債：			
遠期外匯合約：			
買入遠期外匯	USD 35,000	美金兌巴西幣	102.2.21~102.3.20
賣出遠期外匯	EUR 3,000	歐元兌台幣	102.1.30~102.2.26
賣出遠期外匯	EUR 30,500	歐元兌美金	102.1.7~102.4.29
換匯交易合約：			
貨幣交換	USD 25,700	美金兌台幣	102.1.3~102.3.14

仁寶電腦工業股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

101.3.31			
	合約金額(千元)	幣 別	到期期間
衍生性金融資產：			
遠期外匯合約：			
買入遠期外匯	USD 20,000	美金兌巴西幣	101.4.9~101.4.16
賣出遠期外匯	EUR 1,000	歐元兌美金	101.5.25
換匯交易合約：			
貨幣交換	USD 36,000	美金兌台幣	101.4.13~101.6.14
衍生性金融負債：			
遠期外匯合約：			
賣出遠期外匯	USD 15,000	美金兌巴西幣	101.4.9~101.4.16
賣出遠期外匯	EUR 26,000	歐元兌美金	101.4.5~101.6.14
賣出遠期外匯	EUR 4,000	歐元兌台幣	101.4.13~101.5.25
101.1.1			
	合約金額(千元)	幣 別	到期期間
衍生性金融資產：			
遠期外匯合約：			
賣出遠期外匯	EUR 25,000	歐元兌美金	101.1.13~101.3.14
換匯交易合約：			
貨幣交換	USD 10,000	美金兌台幣	101.1.30~101.2.14
衍生性金融負債：			
遠期外匯合約：			
賣出遠期外匯	EUR 4,000	歐元兌美金	101.3.14~101.3.29
換匯交易合約：			
貨幣交換	USD 24,000	美金兌台幣	101.1.13~101.3.14

截至民國一〇二年三月三十一日、民國一〇一年十二月三十一日、三月三十一日及一月一日止，合併公司上述之金融資產均未有提供作質押擔保之情形。

(三)備供出售金融資產

	102.3.31	101.12.31	101.3.31	101.1.1
國內上市(櫃)公司股票	\$ 6,355,172	5,925,834	5,633,481	4,724,104
國外上市公司股票	861,750	674,413	592,178	538,656
國內非上市(櫃)公司股票	1,660,083	1,645,666	1,665,887	1,564,460
國外非上市公司股票	35,364	34,489	42,105	43,236
	<u>\$ 8,912,369</u>	<u>8,280,402</u>	<u>7,933,651</u>	<u>6,870,456</u>

仁寶電腦工業股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

	<u>102.3.31</u>	<u>101.12.31</u>	<u>101.3.31</u>	<u>101.1.1</u>
流 動	\$ 105,592	109,792	123,925	97,092
非 流 動	<u>8,806,777</u>	<u>8,170,610</u>	<u>7,809,726</u>	<u>6,773,364</u>
	<u>\$ 8,912,369</u>	<u>8,280,402</u>	<u>7,933,651</u>	<u>6,870,456</u>

- 1.如報導日權益證券價格變動5%，將使民國一〇二年及一〇一年第一季其他綜合損益(稅前)分別增加(減少)445,618千元及396,683千元。兩期分析係採用相同基礎，且假設其他變動因素不變。
- 2.截至民國一〇二年三月三十一日、民國一〇一年十二月三十一日、三月三十一日及一月一日止，合併公司之備供出售金融資產均未有提供作質押擔保之情形。
- 3.於報導日重大外幣權益投資相關資訊如下：

	<u>102.3.31</u>			<u>101.12.31</u>			<u>101.3.31</u>			<u>101.1.1</u>		
泰銖	外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	台幣
	\$841,914	1.0236	861,750	709,676	0.9503	674,413	617,110	0.9596	592,178	564,215	0.9547	538,656

(四)以成本衡量之金融資產

	<u>102.3.31</u>	<u>101.12.31</u>	<u>101.3.31</u>	<u>101.1.1</u>
國內上市公司私募股票	\$ 7,000,000	7,000,000	7,000,000	7,000,000
國內非上市(櫃)普通股	15,000	15,000	15,000	15,000
可轉換公司債－轉換選擇權	-	-	2,492	2,492
	<u>\$ 7,015,000</u>	<u>7,015,000</u>	<u>7,017,492</u>	<u>7,017,492</u>

- 1.合併公司所持有之上述國內非上市(櫃)普通股股票投資及可轉換公司債之轉換選擇權，於報導日係按成本減除減損衡量，因其公允價值合理估計數之區間重大且無法合理評估各種估計數之機率，致合併公司管理階層認為其公允價值無法可靠衡量。
- 2.合併公司於民國九十八年度參與中華映管股份有限公司(中華映管)以私募方式辦理之現金增資案。合併公司以每股新台幣2.5元之價格認購該私募案所發行之普通股，合計金額為7,000,000千元。合併公司為此與大同股份有限公司(大同公司，中華映管之母公司)簽訂協議在案。依據該協議規定，合併公司得依約定之期間要求大同公司以相當於合併公司參與私募股份時所支付之股款及利息後之價格，購買合併公司所有之中華映管私募股份。惟經合併公司多次催告大同公司迄今仍未履約，合併公司於民國一〇二年三月二十九日依該協議約定提起仲裁，要求大同公司履行。依此，合併公司以原始投資成本認列為該私募股票之帳面價值。
- 3.合併公司於民國九十八年投資威寶電信可轉換公司債計1,745,000千元，依會計原則認列選擇權及債券投資等金融商品。截至民國一〇二年三月三十一日、民國一〇一年十二月三十一日、三月三十一日及一月一日止，買回權及賣回權之帳面價值分別為67,108千元、65,886千元、114,324千元及118,186千元，帳列其他金融資產－非流

仁寶電腦工業股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

動項下。因證據顯示轉換選擇權之價值已減損且回復希望甚小，於民國一〇一年度認列減損損失2,492千元。

4.截至民國一〇二年三月三十一日、民國一〇一年十二月三十一日、三月三十一日及一月一日止，合併公司以成本衡量之金融資產均未有提供作質押擔保之情形。

(五)無活絡市場債券投資

	102.3.31	101.12.31	101.3.31	101.1.1
可轉換公司債－威寶電信	<u>\$ 1,745,000</u>	<u>1,745,000</u>	<u>1,706,975</u>	<u>1,680,835</u>

合併公司民國九十八年度認購威寶電信以私募方式發行之五年期無擔保可轉換公司債計1,745,000千元，到期日為民國一〇三年，票面利率3%，轉換價格為新台幣5.7元，經民國一〇〇年度減資及增資及一〇二年第一季增資調整後，轉換價格為12.8元。

截至民國一〇二年三月三十一日、民國一〇一年十二月三十一日、三月三十一日及一月一日止，合併公司上述之金融資產均未有提供作質押擔保之情形。

(六)應收票據及帳款

	102.3.31	101.12.31	101.3.31	101.1.1
應收票據	\$ 225,774	272,499	2,534	14,805
應收帳款	154,185,498	158,305,130	144,296,540	135,944,555
設定擔保應收帳款	<u>952,717</u>	<u>1,061,161</u>	-	-
	155,363,989	159,638,790	144,299,074	135,959,360
減：備抵呆帳	(60,793)	(49,285)	(35,648)	(51,792)
備抵銷貨折讓	<u>-</u>	<u>(47,664)</u>	<u>(101,552)</u>	<u>(14,109)</u>
	<u>\$155,303,196</u>	<u>159,541,841</u>	<u>144,161,874</u>	<u>135,893,459</u>

合併公司與銀行簽訂應收帳款債權承購合約，除部分合約係在實際銷貨金額內動支外，於民國一〇二年三月三十一日、民國一〇一年十二月三十一日、三月三十一日及一月一日之承購額度分別為美金700,000千元與台幣1,315,112千元、美金700,000千元與台幣1,324,056千元、美金700,000千元與台幣567,504千元及美金700,000千元與台幣564,192千元，依合約規定，合併公司於銀行承購額度內無須擔保應收帳款債務人因信用風險而影響債務履行之能力，屬無追索權之應收帳款讓售。應收帳款轉讓後，合併公司得請求預支部分價金，並自預支價金至客戶付款日期間內按約定利率支付利息，已轉讓應收帳款未預支價金部分則俟客戶實際付款時收回。截至民國一〇二年三月三十一日、民國一〇一年十二月三十一日、三月三十一日及一月一日止，已出售之債權尚未收回之款項分別為121,228千元、105,251千元、11,812千元及36,333千元，帳列其他應收款。

仁寶電腦工業股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

合併公司民國一〇二年三月三十一日、民國一〇一年十二月三十一日、三月三十一日及一月一日有關符合除列條件之應收帳款債權移轉相關資訊明細如下：

102.3.31					
帳款來源	轉讓金額	已預支金額	提供擔保 項 目	除列金額	利率
非關係人	<u>\$ 1,154,124</u>	<u>1,032,896</u>	-	<u>1,032,896</u>	0.89%~2.62%
101.12.31					
帳款來源	轉讓金額	已預支金額	提供擔保 項 目	除列金額	利率
非關係人	<u>\$ 1,344,894</u>	<u>1,239,643</u>	-	<u>1,239,643</u>	0.89%~3.32%
101.3.31					
帳款來源	轉讓金額	已預支金額	提供擔保 項 目	除列金額	利率
非關係人	<u>\$ 118,121</u>	<u>106,309</u>	-	<u>106,309</u>	2.4%~3.32%
101.1.1					
帳款來源	轉讓金額	已預支金額	提供擔保 項 目	除列金額	利率
非關係人	<u>\$ 8,124,237</u>	<u>8,087,904</u>	-	<u>8,087,904</u>	0.6688%~3.32%

合併公司與客戶及銀行簽訂三方應收帳款承購合約，由銀行於提供予合併公司客戶之額度內向合併公司購買該客戶之應收帳款債權，依合約規定，銀行無權要求合併公司買回已出售之應收帳款，屬無追索權之應收帳款讓售。截至民國一〇二年三月三十一日、民國一〇一年十二月三十一日、三月三十一日及一月一日止，已轉讓應收帳款分別為0千元、521,884千元、0千元及8,519,569千元，符合除列條件已於財務報表上全數除列。前述民國一〇一年十二月三十一日及一月一日應收帳款轉讓依合約約定之利率分別為0.70825%及0.6660%~0.8457%。

合併公司另與金融機構簽訂有追索權之應收帳款債權融資合約，以應收帳款作為短期借款之擔保，請詳附註八。

合併公司民國一〇二年及一〇一年第一季之應收票據及帳款備抵呆帳變動表，請詳附註六(廿三)。

(七)存 貨

	102.3.31	101.12.31	101.3.31	101.1.1
製成品	\$ 7,242,715	6,724,370	7,189,661	7,218,738
在製品及半成品	3,784,156	3,169,924	3,369,719	3,298,723
原料	38,754,052	41,486,594	32,044,623	35,445,210
在途原料	<u>965,432</u>	<u>326,580</u>	<u>1,147,625</u>	<u>950,012</u>
	<u>\$ 50,746,355</u>	<u>51,707,468</u>	<u>43,751,628</u>	<u>46,912,683</u>

仁寶電腦工業股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

合併公司民國一〇二年及一〇一年第一季營業成本組成明細如下：

	102年第一季	101年第一季
銷貨成本	\$ 160,509,169	154,354,760
未分攤固定製造費用	215,901	233,717
存貨跌價及報廢損失	302,412	128,453
出售下腳收入	(54,610)	(52,003)
	<u>\$ 160,972,872</u>	<u>154,664,927</u>

截至民國一〇二年三月三十一日、民國一〇一年十二月三十一日、三月三十一日及一月一日止，合併公司存貨未有提供作質押擔保之情形。

(八)採用權益法之投資

合併公司於財務報導期間結束日採用權益法之投資列示如下：

	102.3.31	101.12.31	101.3.31	101.1.1
關聯企業	\$ 11,619,032	11,203,014	8,271,469	8,387,076
聯合控制個體	114,156	110,881	111,838	116,168
	<u>\$ 11,733,188</u>	<u>11,313,895</u>	<u>8,383,307</u>	<u>8,503,244</u>

1.關聯企業

(1)上列採權益法評價之長期股權投資為上市(櫃)公司者，其市價資料如下：

	102.3.31	101.12.31	101.3.31	101.1.1
博智電子股份有限公司(博智電子)	\$ <u>614,511</u>	<u>622,108</u>	-	-

博智電子股票於民國一〇一年十二月十八日於中華民國櫃檯買賣中心上櫃掛牌交易。

(2)合併公司民國一〇二年及一〇一年第一季所享有關聯企業損益之份額彙總如下：

	102年第一季	101年第一季
合併公司所享有關聯企業本期淨損之份額	\$ <u>421,790</u>	<u>508,440</u>

(3)合併公司之關聯企業其財務資訊彙總如下，未依合併公司持有之所有權比例作調整：

	102.3.31	101.12.31	101.3.31	101.1.1
總資產	\$ <u>62,537,468</u>	<u>62,442,479</u>	<u>47,295,853</u>	<u>43,788,688</u>
總負債	\$ <u>34,727,117</u>	<u>35,410,666</u>	<u>26,468,852</u>	<u>23,115,466</u>
			102年第一季	101年第一季
收入			\$ <u>9,898,727</u>	<u>5,156,634</u>
本期淨損			\$ <u>(906,968)</u>	<u>(1,117,278)</u>

仁寶電腦工業股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

2.聯合控制個體

合併公司於民國九十九年四月與他公司合資設立一聯合控制個體Compal Connector Manufacture Ltd. (CCM)，CCM之實收資本額為美金10,000千元，合併公司持股比例為51%。民國一〇二年及一〇一年第一季認列合資損益之份額分別為利益268千元及損失1,398千元。有關 CCM 之財務資訊彙總如下，未依合併公司持有之所有權比例作調整：

	102.3.31	101.12.31	101.3.31	101.1.1
流動資產	\$ 163,330	161,932	156,821	168,605
非流動資產	95,132	96,012	104,098	104,609
	<u>\$ 258,462</u>	<u>257,944</u>	<u>260,919</u>	<u>273,214</u>
流動負債	\$ 34,533	39,655	41,346	45,155
收 益		102年第一季	101年第一季	
		\$ 44,532	30,742	
費 損		\$ 44,006	33,483	

3.於報導日重大外幣權益投資相關資訊如下：

	102.3.31			101.12.31			101.3.31			101.1.1		
	外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	台幣
美金	\$ 282,062	29.825	8,455,834	278,796	29.04	8,096,236	129,168	29.51	3,811,748	113,769	30.275	3,444,356

4.截至民國一〇二年三月三十一日、民國一〇一年十二月三十一日、三月三十一日及一月一日止，合併公司之採用權益法之投資均未有提供作質押擔保之情形。

(九)子公司及非控制權益

1.取得子公司

(1)取得子公司移轉對價

A.大同吳江

合併公司為因應未來產業發展策略，於民國一〇二年三月與大同新加坡資訊股份有限公司及Shan-Chin International Holding Corp.簽訂股權買賣協議書，分別以23,419千元(美金790千元)及10,690千元(美金360千元)作為取得其持有之大同吳江69%及31%股權之對價，收購日為民國一〇二年二月二十八日，上述移轉對價帳列其他應付款。

B.欣凱羅

合併公司於民國一〇一年十月與欣凱羅簽訂投資協議書，以現金41,650千元認購其現金增資股票，取得其63%股權。

仁寶電腦工業股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(2)取得之可辨認資產與承擔之負債

收購日取得之可辨認資產與承擔之負債之金額明細如下：

A.大同吳江

現金及約當現金	\$	10,196
應收票據及帳款		105,273
存 貨		21,333
其他應收款		542
預付款項		26,032
不動產、廠房及設備		11,475
無形資產		479
應付帳款		(89,463)
其他應付款		<u>(38,837)</u>
可辨認淨資產總額	\$	<u><u>47,030</u></u>

B.欣凱羅

現金及銀行存款	\$	60,564
應收票據及帳款淨額		50,661
其他金融資產		966
存貨淨額		14,912
預付款項及其他流動資產		6,966
不動產、廠房及設備		881
無形資產及其他		137
短期借款		(20,000)
應付票據及帳款		(8,212)
應付費用及其他流動負債		(29,682)
應付所得稅		<u>(3,072)</u>
可辨認淨資產總額	\$	<u><u>74,121</u></u>

上列大同吳江及欣凱羅所取得可辨認資產及負債之公允價值尚待完成最終評價，若於收購日起一年內取得於收購日已存在之事實及環境相關之新資訊，可辨識出對以上資產及負債之調整，則將修改收購之會計處理。

2.處分部分子公司股權但未喪失控制

本公司於民國一〇二年三月處分華寶通訊1%之股權，其處分價款為141,517千元。惟未喪失控制力。

仁寶電腦工業股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

本公司對上述子公司所有權權益之變動對歸屬於母公司業主權益之影響如下：

	102年第一季
處分非控制權益之帳面金額	\$ (98,151)
自非控制權益收取之對價	141,517
其他權益	11,166
遞延貸項－聯屬公司間利益實現數	16,592
資本公積－取得或處分子公司股權價格 與帳面價值差額	\$ <u>71,124</u>

3. 子公司員工執行認股權，未導致本公司喪失控制

智易科技於民國一〇二年及一〇一年第一季因員工行使普通股認股權而分別發行新股175千股及348千股，使合併公司對智易科技之權益分別減少0.04%及0.09%。

智易科技對上述子公司所有權權益之變動對歸屬於母公司業主權益之影響如下：

	102年第一季	101年第一季
子公司增發新股後所享權益減少數：		
帳列資本公積－取得或處分子公司股權 價格與帳面價值差額	\$ (1,301)	-
帳列保留盈餘	-	(2,124)
	\$ <u>(1,301)</u>	<u>(2,124)</u>

(十) 不動產、廠房及設備

合併公司民國一〇二年及一〇一年第一季不動產、廠房及設備之成本、折舊及減損損失變動明細如下：

	土 地	建築物及 附屬設備	機器設備	其他設備	未完工程及 預付設備款	總 計
成本：						
民國102年1月1日餘額	\$ 1,699,470	11,921,108	15,118,030	6,994,021	3,923,236	39,655,865
透過企業合併取得	-	7,904	7,666	2,531	-	18,101
其他增添	-	14,884	517,104	303,427	461,123	1,296,538
處分及除列	-	(2,022)	(658,576)	(77,126)	-	(737,724)
轉入或轉出	-	-	-	-	(113,071)	(113,071)
匯率變動之影響	3,977	249,831	(187,687)	5,200	27,882	99,203
民國102年3月31日餘額	\$ <u>1,703,447</u>	<u>12,191,705</u>	<u>14,796,537</u>	<u>7,228,053</u>	<u>4,299,170</u>	<u>40,218,912</u>
民國101年1月1日餘額	\$ 1,697,901	9,273,364	14,085,611	6,433,833	1,280,772	32,771,481
增 添	-	32,717	613,812	216,294	85,227	948,050
處分及除列	-	(235)	(184,979)	(434,951)	-	(620,165)
轉入或轉出	-	-	-	-	36,800	36,800
匯率變動之影響	6,217	(262,208)	(138,728)	(28,162)	56,372	(366,509)
民國101年3月31日餘額	\$ <u>1,704,118</u>	<u>9,043,638</u>	<u>14,375,716</u>	<u>6,187,014</u>	<u>1,459,171</u>	<u>32,769,657</u>

仁寶電腦工業股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

	土 地	建築物及 附屬設備	機器設備	其他設備	未完工程及 預付設備款	總 計
折舊及減損損失：						
民國102年1月1日餘額	\$ -	5,698,782	9,396,551	3,787,742	-	18,883,075
透過企業合併取得	-	3,539	2,135	952	-	6,626
本年度折舊	-	246,196	601,757	515,133	-	1,363,086
處分及除列	-	(1,876)	(643,937)	(51,004)	-	(696,817)
匯率變動之影響	-	140,941	(541,537)	107,231	-	(293,365)
民國102年3月31日餘額	\$ -	6,087,582	8,814,969	4,360,054	-	19,262,605
民國101年1月1日餘額	\$ -	5,064,495	8,916,898	3,383,595	-	17,364,988
本年度折舊	-	223,804	499,307	342,351	-	1,065,462
處分及除列	-	(229)	(170,340)	(430,635)	-	(601,204)
匯率變動之影響	-	(99,153)	(566,341)	256,629	-	(408,865)
民國101年3月31日餘額	\$ -	5,188,917	8,679,524	3,551,940	-	17,420,381
帳面價值：						
民國102年1月1日	\$ 1,699,470	6,222,326	5,721,479	3,206,279	3,923,236	20,772,790
民國102年3月31日	\$ 1,703,447	6,104,123	5,981,568	2,867,999	4,299,170	20,956,307
民國101年1月1日	\$ 1,697,901	4,208,869	5,168,713	3,050,238	1,280,772	15,406,493
民國101年3月31日	\$ 1,704,118	3,854,721	5,696,192	2,635,074	1,459,171	15,349,276

1.擔 保

截至民國一〇二年三月三十一日、民國一〇一年十二月三十一日、三月三十一日及一月一日止，合併公司提供部分不動產作為短期借款、長期借款及融資額度擔保之明細，請詳附註八。

2.建造中之財產、廠房及設備

智易科技為建置研發中心及營運總部，於民國一〇一年三月與非關係人簽定辦公大樓興建合約，合約總價款844,000千元，已於民國一〇一年第二季動工興建大樓，截至民國一〇二年三月三十一日、民國一〇一年十二月三十一日、三月三十一日及一月一日止，分別已支付價款203,410千元、163,861千元、22,307千元及0千元，另，已資本化借款成本金額分別為1,431千元、701千元、55千元及0千元。

(十一)短期借款

	102.3.31	101.12.31	101.3.31	101.1.1
擔保借款	\$ 952,717	1,061,161	-	-
信用狀借款	-	2,400,000	-	-
信用借款	30,261,303	33,072,632	19,984,543	14,907,377
	\$ 31,214,020	36,533,793	19,984,543	14,907,377
尚未使用之短期借款額度	\$ 110,661,000	98,569,000	112,664,000	113,354,000
利率區間	0.66%~9.00%	0.51%~9.00%	0.58%~6.10%	0.51%~6.10%

有關合併公司利率、外幣及流動性風險之暴險資訊，請詳附註六(廿三)。

合併公司部分短期借款已提供其他流動資產作為擔保品，請參見附註八。

(十二)長期借款

合併公司長期借款之明細、條件與條款如下：

仁寶電腦工業股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

102.3.31		
	利率區間	到期年度
永豐商業銀行	2.25%	民國104年
合作金庫銀行	0.90%~1.95%	民國111年
合 計		\$ 741,260
流 動		\$ 113,880
非 流 動		627,380
合 計		\$ 741,260
尚未使用額度		\$ 1,002,000

101.12.31		
	利率區間	到期年度
永豐商業銀行	2.25%	民國103年
合作金庫銀行	0.90%~1.95%	民國111年
合 計		\$ 597,987
流 動		\$ 47,383
非 流 動		550,604
合 計		\$ 597,987
尚未使用額度		\$ 1,227,000

101.3.31		
	利率區間	到期年度
玉山商業銀行	2.97%	民國102年
永豐商業銀行	2.72%	民國103年
合 計		\$ 86,500
流 動		\$ 74,000
非 流 動		12,500
合 計		\$ 86,500
尚未使用額度		\$ 70,000

101.1.1		
	利率區間	到期年度
玉山商業銀行	2.97%	民國102年
永豐商業銀行	2.72%	民國103年
合 計		\$ 107,000
流 動		\$ 82,000
非 流 動		25,000
合 計		\$ 107,000
尚未使用額度		\$ 70,000

仁寶電腦工業股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

有關合併公司利率及流動性風險之暴險資訊，請詳附註六(廿三)。

合併公司部分長期借款已提供不動產、廠房及設備作為借款之擔保品，請詳附註八。

(十三)負債準備

	保 固	銷貨退回及 折讓準備	不良率之 保證準備	合 計
民國102年1月1日餘額	\$ 100,879	1,733,320	57,372	1,891,571
當期新增之負債準備	74,394	212,315	5,122	291,831
當期使用之負債準備	(36,524)	(226,884)	-	(263,408)
當期迴轉之負債準備	-	(1,708)	(26,018)	(27,726)
匯率評價	-	-	5,581	5,581
民國102年3月31日餘額	<u>\$ 138,749</u>	<u>1,717,043</u>	<u>42,057</u>	<u>1,897,849</u>
民國101年1月1日餘額	\$ 56,926	1,977,764	26,478	2,061,168
當期新增之負債準備	52,276	280,110	25,914	358,300
當期使用之負債準備	(34,607)	(346,656)	-	(381,263)
當期迴轉之負債準備	-	-	(13)	(13)
匯率評價	-	-	(1,646)	(1,646)
民國101年3月31日餘額	<u>\$ 74,595</u>	<u>1,911,218</u>	<u>50,733</u>	<u>2,036,546</u>

合併公司之負債準備係與產品銷售相關，係依據歷史經驗估計，合併公司預期前述準備數將於銷售之次一年度發生。

(十四)營業租賃

1.承租人租賃

(1)合併公司不可取消之營業租賃的應付租金付款情形如下：

	102.3.31	101.12.31	101.3.31	101.1.1
一年內	\$ 408,909	413,617	455,594	468,494
一年至五年	601,571	657,702	746,764	720,924
五年以上	309,569	366,881	462,731	337,601
	<u>\$ 1,320,049</u>	<u>1,438,200</u>	<u>1,665,089</u>	<u>1,527,019</u>

合併公司以營業租賃承租數個辦公室及廠房。租賃期間為一至十九年並附有於租期屆滿之續租權。

民國一〇二年及一〇一年第一季營業租賃列報於損益之費用分別為133,508千元及161,209千元。

仁寶電腦工業股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(2)長期預付租金－土地使用權

本公司透過Just及CIH投資之大陸子公司與中國大陸江蘇省昆山市國土資源局(原國土管理局)簽約，分別取得昆山經濟技術開發區、昆山出口加工園區及巴城鎮石牌工業園區興建廠房及員工宿舍用土地之使用權，使用期間為民國八十五年至民國一百五十年，土地使用權出讓金總額為人民幣182,285千元。

CDM與越南永福省人民委員會簽約，取得百善工業園區興建廠房用土地之使用權，使用期間為民國九十七年至民國一百四十六年。

華寶通訊之大陸子公司華寶南京及吉寶南京分別與中國大陸江蘇省南京市江寧區國土資源局簽約，取得江寧開發區興建廠房用土地之使用權，使用期間為民國九十二年至民國一百四十五年。土地使用權出讓金總額為人民幣2,090千元。

民國一〇二年及一〇一年第一季營業租賃列報於損益之費用分別為3,910千元及3,092千元。

2.出租人租賃

合併公司以營業租賃出租其數個辦公室，租賃期間為1~5年。民國一〇二年及一〇一年第一季列報於損益之租金收入分別為3,681千元及1,966千元。不可取消之營業租賃的未來應收最低租賃款情形如下：

	<u>102.3.31</u>	<u>101.12.31</u>	<u>101.3.31</u>	<u>101.1.1</u>
一年內	\$ 18,724	15,068	13,561	5,875
一年至五年	10,454	14,221	24,016	10,112
	<u>\$ 29,178</u>	<u>29,289</u>	<u>37,577</u>	<u>15,987</u>

(十五)員工福利

因前一財務年度結束日後未發生重大市場波動、及重大縮減、清償或其他重大一次性事項，故合併公司依國際會計準則公報第三十四號「期中財務報導」第B9段之規定衡量及揭露期中期間之退休金成本。

1.確定福利計畫

合併公司已認列確定福利義務資產之組成如下：

	<u>101.12.31</u>	<u>101.1.1</u>
義務現值總計	\$ (1,266,437)	(1,151,933)
計畫資產之公允價值	823,083	864,177
前期服務成本未攤銷餘額	(245,504)	(261,864)
預付退休金(應計退休金負債)	<u>\$ (688,858)</u>	<u>(549,620)</u>

仁寶電腦工業股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

	101.12.31	101.1.1
預付退休金	\$ 4,297	3,847
應計退休金負債	(693,155)	(553,467)
	<u>\$ (688,858)</u>	<u>(549,620)</u>

合併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並以其退休前六個月之平均薪資計算。

(1)計畫資產組成

合併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，合併公司之台灣銀行勞工退休準備金專戶餘額計821,437千元。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)認列為損益之費用

合併公司民國一〇二年及一〇一年第一季列報為費用之明細如下：

	102年第一季	101年第一季
營業成本	\$ 125	119
推銷費用	75	46
管理費用	(725)	(542)
研究發展費用	975	870
	<u>\$ 450</u>	<u>493</u>

(3)認列為其他綜合損益之精算損益

合併公司截至民國一〇一年十二月三十一日及一〇一年一月一日累計認列於其他綜合損益之精算損失(稅後)分別為141,234千元及0千元。

(4)精算假設

合併公司民國一〇一年度之主要精算假設如下：

	101年度
12月31日折現率	1.75%
計畫資產預期報酬率	1.75%~2.00%
未來薪資增加	2.00%~3.00%

合併公司預計於民國一〇二年第一季報導日後之一年內支付予確定福利計畫之提撥金額為33,955千元。

仁寶電腦工業股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

- (5)計算確定福利義務現值時，合併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、員工離職率及未來薪資變動等。任何精算假設之變動，均可能重大影響合併公司確定福利義務之金額。

民國一〇一年十二月三十一日報導日，合併公司應計退休負債之帳面金額為688,858千元，當採用之折現率增減變動0.25%時，合併公司認列之應計退休金負債將分別減少43,167千元或增加45,238千元；當採用之調薪率增減變動0.25%時，合併公司認列之應計退休金負債將分別增加44,601千元或減少42,777千元。

2.確定提撥計畫

合併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。在此計畫下合併公司依一定比率，提撥退休金至勞工保險局後，即無支付額外金額之法定或推定義務。

合併公司民國一〇二年及一〇一年第一季確定提撥退休金辦法下之退休金費用分別為77,239千元及84,213千元，已提撥至勞工保險局。

其他納入合併財務報表編製主體之各子公司民國一〇二年及一〇一年第一季合計認列之退休金費用與基本養老保險費及社會福利費等分別為67,636千元及66,566千元。

(十六)所得稅

合併公司係依國際會計準則公報第三十四號「期中財務報導」第B12段規定衡量及揭露期中期間之所得稅費用。

- 1.合併公司之營利事業所得稅係依各公司所在地適用稅率計算，合併公司民國一〇二年及一〇一年第一季之所得稅費用明細如下：

	102年第一季	101年第一季
當期所得稅費用	\$ 379,694	718,167

合併公司民國一〇二年及一〇一年第一季認列於其他綜合損益之下的所得稅費用(利益)明細如下：

	102年第一季	101年第一季
國外營運機構財務報告換算之兌換差額	\$ 17,907	(17,161)
備供出售金融資產未實現評價利益	35,278	24,157
	\$ 53,185	6,996

- 2.本公司營利事業所得稅業經核定至民國九十九年度。民國九十八年度之部分核定差異已依法提起行政救濟，惟基於保守原則，已將核定差異全數列入核定年度所得稅費用。俟行政救濟案件確定後，如有差異，列為確定年度所得稅調整。

皇鋒、瑞宏新技、鵬寶科技、鯨寶科技、兆寶投資、弘記投資、弘晉科技、詠寶投資、鎧寶投資、勁銳、利豐光電及康舒通訊之營利事業所得稅皆已核定至民國

仁寶電腦工業股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

一〇〇年度。智易科技、恆顥科技、鉅寶、至寶科技及大同聯合之營利事業所得稅皆已核定至民國九十九年度。宇極科技營利事業所得稅業經核定至民國九十八年六月。華寶通訊之營利事業所得稅核定至民國九十八年度。

3.本公司兩稅合一相關資訊如下：

	<u>102.3.31</u>	<u>101.12.31</u>	<u>101.3.31</u>	<u>101.1.1</u>
未分配盈餘(均屬民國八十七年度以後)	\$ <u>32,717,187</u>	<u>31,360,844</u>	<u>39,637,632</u>	<u>37,739,327</u>
可扣抵稅額帳戶餘額	\$ <u>3,735,918</u>	<u>3,735,918</u>	<u>4,438,391</u>	<u>4,352,386</u>

上表所列示之未分配盈餘，包括各期比較資訊，均係依據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規定辦理之金額。

	<u>101年度(預計)</u>	<u>100年度(實際)</u>
對中華民國居住者盈餘分配之稅額扣抵比率	<u>13.00 %</u>	<u>12.78 %</u>

上表所列示之民國一〇一年度預計稅額扣抵比率，係依據立法院財政委員會於民國一〇二年四月一日初審通過之所得稅法修正草案第66條之6估算，截至核閱報告日止該草案尚未經立法院三讀通過。

(十七)資本及其他權益

民國一〇二年三月三十一日、民國一〇一年十二月三十一日、三月三十一日及一月一日，本公司額定股本總額均為60,000,000千元，每股面額10元，均為6,000,000千股。已發行股份均為普通股，分別為4,412,653千股、4,412,653千股、4,409,496千股及4,400,255千股。所有已發行股份之股款均已收取。

1.普通股股本

民國一〇二年及一〇一年第一季本公司員工行使認股權認權發行之普通股股本分別為0千元及92,409千元。

2.資本公積

本公司資本公積餘額內容如下：

	<u>102.3.31</u>	<u>101.12.31</u>	<u>101.3.31</u>	<u>101.1.1</u>
發行股票溢價	\$ 13,815,487	13,815,487	13,775,710	13,656,502
庫藏股交易	2,066,388	2,066,388	1,996,378	1,996,378
處分子公司股權價格與帳面價值差額	71,122	1,299	-	-
採權益法認列關聯企業及合資企業股權淨值之變動數	<u>230,654</u>	<u>239,636</u>	<u>236,975</u>	<u>236,975</u>
	<u>\$ 16,183,651</u>	<u>16,122,810</u>	<u>16,009,063</u>	<u>15,889,855</u>

仁寶電腦工業股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

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發給新股或現金。前項所稱之已實現資本公積，包括超過票面金額發行股票所得之溢額及受領贈與之所得。依發行人募集與發行有價證券處理準則規定，得撥充資本之資本公積，每年撥充之合計金額，不得超過實收資本額百分之十。

3.保留盈餘

依本公司民國一〇〇年六月二十四日修正後章程規定，本公司每年決算後如有盈餘，先提繳所得稅款，彌補以往年度虧損，次提列法定盈餘公積百分之十，並依法令規定提列或迴轉特別盈餘公積後，就其餘額提撥董事監察人酬勞金不高於百分之二，員工紅利不低於百分之二後，以不低於當年盈餘扣除上述項目後百分之十之盈餘分配股息及紅利，其餘保留，惟如當年度每股淨利未達一元時，得不就當年度盈餘予以分配。另，修正前章程之規定為年度盈餘應於完納一切稅捐，彌補以前年度虧損，並提列法定盈餘公積百分之十後，就其餘額提撥董事監察人酬勞不高於百分之二及員工紅利不低於百分之二，其餘依實際需要提列特別盈餘公積後，以不低於當年盈餘扣除上述項目後百分之十之盈餘分配股息及紅利，其餘保留。惟如當年度每股淨利未達一元時，得不就當年度盈餘予以分派。

依法令規定，帳列股東權益減項金額(不含庫藏股票)應自可分配盈餘提列相同數額之特別盈餘公積，不得分派。嗣後股東權益減項數額有迴轉時，得就迴轉部份分派盈餘。

(1)法定盈餘公積

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

(2)特別盈餘公積

依金管會民國一〇一年四月六日金管證字第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補提列特別盈餘公積；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特別盈餘公積不得分派。嗣後其他股東權益減項數額有迴轉時，得就迴轉部份分派盈餘。

(3)盈餘分配

本公司於編製民國一〇二年及一〇一年期中財務報表時，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。民國一〇二年及一〇一年第一季係以稅後淨利扣除10%法定盈餘公積後淨額，乘上本公司管理階層擬議之

仁寶電腦工業股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

員工紅利及董監酬勞分配比例估列，並列報為民國一〇二年及一〇一年第一季之營業成本或營業費用。民國一〇二年及一〇一年第一季認列員工紅利金額分別為172,730千元及237,940千元，董監酬勞分別為11,963千元及16,479千元。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，則視為會計估計變動，列為實際分配年度之損益。

本公司分別於民國一〇二年五月九日董事會擬議民國一〇一年度盈餘分配案及民國一〇一年六月二十二日股東常會決議民國一〇〇年度分派之每股股利、員工紅利、董事及監察人酬勞如下：

	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現金股利	\$ 1.0	<u>4,384,186</u>	1.4	<u>6,175,351</u>
員工紅利－現金	\$	816,440		1,402,500
董事及監察人酬勞		56,545		97,500
	\$	<u>872,985</u>		<u>1,500,000</u>

民國一〇〇年度之員工紅利及董監酬勞實際配發情形與本公司民國一〇〇年度財務報表估列數並無差異。

民國一〇一年度之員工紅利及董監酬勞分派數，尚待股東會決議，相關資訊可俟本公司相關會議召開後，於公開資訊觀測站等管道查詢之。若嗣後股東會決議實際配發金額與估列有差異時，則視為會計估計變動，列為民國一〇二年度之損益。

4.庫藏股

民國一〇二年及一〇一年第一季本公司之子公司皆未出售所持有本公司之股票。截至民國一〇二年三月三十一日止，本公司之子公司－鵬寶科技及鯨寶科技合計持有本公司股票為50,017千股，成本為881,247千元，每股成本為17.6元，列為庫藏股票，民國一〇二年三月三十一日本公司每股市價為21.20元。

(十八)股份基礎給付

1.本公司

本公司於民國九十六年十月三十一日董事會通過發行員工認股權憑證100,000,000單位，每單位認股權憑證得認購股數為1股，於民國九十六年十一月十九日經金管會核准，實際發行為100,000,000單位，發行日為民國九十六年十二月二十一日。本公司民國一〇二年及一〇一年第一季上述認股權發行情形及相關資訊如下：

仁寶電腦工業股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

	102年第一季		101年第一季	
	認股權 數量(千單位)	加權平均履 約價格(元)	認股權 數量(千單位)	加權平均履 約價格(元)
期初流通在外	40,036	\$ 21.70	52,433	22.90
本期執行	-	-	(9,241)	22.90
期末流通在外	<u>40,036</u>	\$ 21.70	<u>43,192</u>	22.90
期末可執行	<u>40,036</u>	\$ 21.70	<u>43,192</u>	22.90

合併公司民國一〇一年第一季執行之認股權於執行日之加權平均股價為33.54元。民國一〇二年及一〇一年三月三十一日流通在外之認股權，加權平均剩餘合約期間分別為1.72年及2.72年。前述員工認股權憑證已於民國一〇〇年第四季全數既得。

上述員工認股權憑證主要發行條款如下：

- (1)認股價格：發行時認股價格為31.6元，調整配股配息後認股價格為21.7元。
- (2)權利期間：認股權人自被授予員工認股權憑證屆滿二年後，可按下列時程行使認購本公司之普通股股票。認股權憑證之存續期間為七年，不得轉讓、質押、贈予他人、或作其他方式之處分，但因繼承者不在此限。

<u>認股權憑證授予期間</u>	<u>可行使認股權比例(累計)</u>
屆滿2年	40 %
屆滿3年	70 %
屆滿4年	100 %
屆滿7年	所餘未行使部分皆失效

- (3)履約方式：以本公司發行新股交付。
- (4)行使程序：本公司依員工認股權憑證發行及認股辦法，於新股發行後，檢附相關文件向主管機關申請資本額變更登記；前揭資本額變更登記，每季至少辦理一次。

本公司上述於民國九十六年十二月三十一日以前發行之員工認股權計畫，係採用內含價值認列所給與之酬勞成本，因本公司於衡量日之股票公平價值不高於認股權之執行價格，故無需認列酬勞成本。

本公司於轉換日前發行之員工認股權憑證等股份基礎給付交易，截至民國一〇〇年十二月三十一日止皆已既得，不予追溯重新計算認列酬勞成本。

2. 智易科技

智易科技分別於民國九十四年十月三日及民國九十六年十二月六日經董事會決議發行員工認股權憑證，每單位認股權憑證得認購股數分別為1,000股及1股，發行額度合計為7,809,000股，員工認股權憑證發行情形如下：

仁寶電腦工業股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

	102年第一季		101年第一季	
	加權平均		加權平均	
	認股權股數	履約價格(元)	認股權股數	履約價格(元)
年初流通在外股數	924,900	\$ 23.38	1,216,900	\$ 24.06
本期給與股數	-	-	-	-
本期執行股數	(146,500)	16.93	(184,700)	25.70
本期逾期失效股數	-	-	-	-
期末流通在外股數	<u>778,400</u>	24.6	<u>1,032,200</u>	23.77
期末可執行股數	<u>778,400</u>	24.6	<u>1,032,200</u>	23.77

民國一〇二年及一〇一年一月一日至三月三十一日之加權平均股價分別為37.68元及41.44元。民國一〇二年及一〇一年三月三十一日流通在外之認股權，加權平均剩餘合約期間分別為1.8年及2.8年。

上述員工認股權憑證主要發行條款如下：

(1)認股價格：依發行辦法計算之調整後各次每股認購價格如下：

發行日	認購價格(元)
94年12月	\$ 10.00
96年12月	24.60

(2)權利期間：認股權人自被授予員工認股權憑證屆滿二年後，可按下列時程行使認購本公司之普通股股票。民國九十四年度及九十六年度認股權憑證之存續期間分別為十年及七年，不得轉讓，但因繼承者不在此限。認購期間屆滿後，未行使之員工認股權憑證視同放棄，智易科技將註銷該認股權憑證，不再發行。

94年度

認股權憑證授予期間	可行使認股比例(累計)
屆滿2年	50 %
屆滿3年	100 %

96年度

認股權憑證授予期間	可行使認股比例(累計)
屆滿2年	40 %
屆滿3年	70 %
屆滿4年	100 %

(3)履約方式：以智易科技發行新股交付。

(4)行使程序：智易科技依員工認股權憑證發行及認股辦法，於新股發行後，檢附相關文件向主管機關申請資本額變更登記；前揭資本額變更登記，每季至少辦理一次。

仁寶電腦工業股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

智易科技於轉換日前發行之員工認股權憑證等股份基礎給付交易，截至民國一〇〇年十二月三十一日止皆已既得，不予追溯重新計算認列酬勞成本。

3.時緯科技

時緯科技經董事會決議於民國九十八年八月二十四日發行員工認股權憑證1,000,000單位，每單位認股權憑證得認購股數為1股。民國一〇一年第一季員工認股權發行情形如下：

101年第一季							
發 行 日 期	發 行 單 位 數	期 初 流 通 在 外 單 位 數	本 期 給 與 單 位 數	本 期 執 行 單 位 數	本 期 放 棄 數	期 末 流 通 在 外 單 位 數	期 末 可 執 行 單 位 數
98.8.24	<u>1,000,000</u>	<u>50,000</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>10,000</u>	<u>40,000</u>	<u>-</u>

上述員工認股權憑證主要發行條款如下：

- (1)認股價格：民國九十八年發行之員工認股權以不低於發行日前三十日普通股興櫃市場加權平均成交價格，且不低於發行日最近期經會計師查核簽證之財務報告每股淨值為認股價格。依發行辦法發行時認股價格為24.5元，依減資及增資之股權調整後，每股認購價格調整為47.07元。
- (2)權利期間：認股權人自被授予員工認股權憑證後，可按下列時程行使認購時緯科技之普通股股票。民國九十八年度認股權憑證之存續期間為四年，不得轉讓，但因繼承者不在此限。存續期間屆滿後，未經向時緯科技行使認股權之員工認股權憑證視同放棄，認股權人不得再行主張其表彰之認股權或其他利益。認股權人除遭撤銷其持有全部或部分之認股權外，應依下列規定期間(以下簡稱「行使期」)行使其認股權：

認股權憑證授予期間	可行使認股比例(累計)
屆滿二年	70 %
屆滿三年	100 %

- (3)履約方式：時緯科技以發行新股交付。
- (4)行使程序：時緯科技依員工認股權憑證發行及認股辦法，除依法暫停過戶及時緯科技另行變更或新增公告行使權利日外，得於行使期屆滿後之每年十二月一日提出申請，時緯科技依本辦法發行新股交付予認股權人，並向主管機關申請資本額變更登記。

時緯科技上述於民國九十八年度發行之員工認股權計畫，係採用衡量日後內含價值變動認列為酬勞成本，民國一〇一年第一季之金額為0千元。

仁寶電腦工業股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

4. 華寶通訊

華寶通訊於民國一〇〇年三月二十九日董事會決議發行員工認股權證20,000,000單位，每單位認股權證憑證得認購股數為一股，以發行新股方式為之。授與對象包含華寶通訊及華寶通訊直接及間接持有一被投資公司有表決權超過50%之符合特定條件員工。認股權之存續期間為六年，不得轉讓，但因繼承者不在此限。憑證持有人自被授予員工認股權憑證屆滿二年之日起，可按下列時程行使認購華寶通訊之普通股股票。

<u>認股權憑證授予期間</u>	<u>可行使認股比例(累計)</u>
屆滿2年	50 %
屆滿3年	100 %
屆滿6年	所餘未行使部分皆失效

截至民國一〇二年三月三十一日止，華寶通訊發行員工認股權憑證情形如下：

<u>核准日期</u>	<u>發行日期</u>	<u>發行單位數</u>	<u>認股權存續期間</u>	<u>限制認股期間</u>	<u>原訂每股認購價格(元)</u>	<u>調整後每股認購價格(元)</u>
100.5.24	100.7.8	20,000,000	100.7.8~ 106.7.7	100.7.8~ 102.7.7	\$ 37	37

華寶通訊於民國一〇〇年七月發行之員工認股權於民國一〇二年及一〇一年第一季給付交易對象為華寶通訊員工而發生之酬勞成本分別為45,763千元及21,561千元，累計認列資本公積分別為129,808千元及42,023千元。

華寶通訊民國一〇二年及一〇一年三月三十一日員工認股權憑證之相關資訊如下：

	<u>102.3.31</u>		<u>101.12.31</u>	
	<u>單位</u>	<u>加權平均履約價格(元)</u>	<u>單位</u>	<u>加權平均行使價格(元)</u>
原發行單位數	20,000,000	\$ 37	20,000,000	37
期初流通在外	20,000,000	37	20,000,000	37
本期給與認股權	-	-	-	-
本期放棄認股權	-	-	-	-
本期執行認股權	-	-	-	-
期末流通在外	<u>20,000,000</u>	<u>\$ 37</u>	<u>20,000,000</u>	<u>37</u>
期末可執行認股權	<u>-</u>		<u>-</u>	

截至民國一〇二年及一〇一年三月三十一日止，流通在外認股權之加權平均剩餘合約期間分別為4.25年及5.25年。

仁寶電腦工業股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

華寶通訊員工認股計畫係採用Hull & White (2004)結合Ritchken (1995)三項樹模型選擇權評價模式估計給予員工認股選擇權之公平價值，其各項之資訊及公平價值如下：

預期價格波動率	42.43 %
無風險利率	1.3022 %
預期存續期間	6 年
預期股利率	1.5 %
加權平均公平價值(元/股)	11.575 元

5. 鉅寶科技

鉅寶科技於民國一〇一年五月三十日經董事會通過發行員工認股權憑證1,000,000單位，每單位認股權憑證得認購股數為1股，實際股數計1,000,000股，發行日為民國一〇一年十一月一日。員工認股權憑證發行情形及相關資訊如下：

	101年度	
	認股權股數	加權平均 履約價格(元)
期初流通在外股數	1,000,000 \$	10.00
本期放棄股數	(8,000)	10.00
期末流通在外股數	<u>992,000 \$</u>	10.00
期末可執行股數	<u>-</u>	-

民國一〇二年三月三十一日流通在外之認股權，加權剩餘合約期間為6.58年。
上述員工認股權憑證主要發行條款如下：

- (1)認股價格：每股認購價格為10元。
- (2)權利期間：認股權人自被授予員工認股權憑證屆滿二年後可按下列時程行使認股權。認股權憑證之存續期間為七年，不得轉讓，但因繼承者不在此限。對於失效之認股權憑證，鉅寶科技將予以註銷不再發行。

認股權憑證授予期間	可行使認股比例(累計)
屆滿2年	40 %
屆滿3年	70 %
屆滿4年	100 %

- (3)履約方式：以鉅寶科技發行新股交付。
- (4)行使程序：鉅寶科技依員工認股權憑證發行及認股辦法，於確認收足股款後，每季辦理資本額變更登記。

鉅寶科技發行之員工認股權計畫於民國一〇二年第一季認列之酬勞成本為1,522千元。

仁寶電腦工業股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

鉅寶科技員工認股權計畫係採用Black-Scholes選擇權評價模式估計給予員工認股選擇權之公平價值，其各項考量因素如下：

原始履約價格(元)	10
標的股票於衡量日之現時價格(元)	25
現金股利率	0%
預期價格波動性	38.25~38.64%
無風險利率	0.91~1.02%
預期存續期間	7年
加權平均公平價值(元/單位)	16.28

(十九)每股盈餘

1.基本每股盈餘

民國一〇二年及一〇一年第一季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分別為1,356,343千元及1,901,457元，及普通股加權平均流通在外股數分別為4,362,635千股及4,355,756千股為基礎計算之。

2.稀釋每股盈餘

民國一〇二年及一〇一年第一季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分別為1,356,343千元及1,901,457元，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分別為4,409,294千股及4,420,053千股為基礎計算之，相關計算如下：

	102年第一季	101年第一季
普通股加權平均流通在外股數(基本)	4,362,635	4,355,756
員工分紅	46,659	49,411
員工認股權	-	14,886
普通股加權平均流通在外股數(稀釋)	<u>4,409,294</u>	<u>4,420,053</u>

本公司發行之員工認股權憑證屬潛在普通股，惟民國一〇二年第一季未具稀釋作用，不列入稀釋每股盈餘之計算。

(二十)收入

合併公司民國一〇二年及一〇一年第一季之收入明細如下：

	102年第一季	101年第一季
商品銷售	\$ 167,014,805	160,418,205
勞務提供	541,100	1,336,647
	<u>\$ 167,555,905</u>	<u>161,754,852</u>

仁寶電腦工業股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(廿一)營業外收入及支出

1.其他收入

合併公司民國一〇二年及一〇一年第一季之其他收入明細如下：

	102年第一季	101年第一季
利息收入		
無活絡市場債券投資	\$ 13,588	41,106
銀行存款	130,598	197,418
補助收入	65,398	176,728
其他收入	147,646	218,682
	<u>\$ 357,230</u>	<u>633,934</u>

2.其他利益及損失

合併公司民國一〇二年及一〇一年第一季之其他利益及損失明細如下：

	102年第一季	101年第一季
處分投資利益	\$ 118,545	-
透過損益按公允價值衡量之金融資產(負債)	(38,865)	(9,803)
淨損失		
外幣兌換利益(損失)淨額	(200,050)	199,243
	<u>\$ (120,370)</u>	<u>189,440</u>

(廿二)其他綜合損益組成部分之重分類調整

合併公司民國一〇二年及一〇一年第一季之其他綜合損益組成部分之重分類調整明細如下：

	102年第一季	101年第一季
備供出售金融資產		
當年度產生之公允價值淨變動數(稅後淨額)	\$ 1,072,545	975,892
公允價值淨變動數重分類至損益(稅後淨額)	(118,545)	-
認列於其他綜合損益之公允價值淨變動數 (稅後淨額)	<u>\$ 954,000</u>	<u>975,892</u>

(廿三)金融工具

1.信用風險

(1)信用風險之暴險

金融資產之帳面金額代表最大信用暴險金額。民國一〇二年三月三十一日、民國一〇一年十二月三十一日、三月三十一日及一月一日之最大信用暴險金額分別為217,706,056千元、233,192,489千元、215,846,018千元及204,820,631千元。

仁寶電腦工業股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(2)減損損失

報導日未減損之應收票據及帳款帳齡分析為：

	<u>102.3.31</u>	<u>101.12.31</u>	<u>101.3.31</u>	<u>101.1.1</u>
未逾期	\$153,962,205	159,423,407	143,174,132	134,525,120
逾期1~180天	1,569,807	1,402,991	992,021	1,384,935
逾期181~365天	<u>2,896</u>	<u>800</u>	<u>218</u>	<u>2,847</u>
	<u>\$155,534,908</u>	<u>160,827,198</u>	<u>144,166,371</u>	<u>135,912,902</u>

應收款項備抵呆帳之變動如下：

	<u>102年第一季</u>	<u>101年第一季</u>
1月1日餘額	\$ 49,285	51,792
認列之減損損失	11,508	-
減損損失迴轉	-	(16,144)
3月31日餘額	<u>\$ 60,793</u>	<u>35,648</u>

合併公司係參考帳齡分析、歷史經驗及客戶目前財務狀況分析，以估計應收票據及帳款可能無法回收之金額，並依此提列備抵呆帳。另，合併公司就該等應收票據及帳款未取具任何擔保品。

應收票據及帳款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票據及帳款。基於歷史之付款行為以及廣泛分析標的客戶之信用評等，合併公司相信逾期未提列備抵呆帳之應收帳款仍可收回。

2.流動性風險

下表為金融負債之合約到期日，不包含估計利息。

	<u>帳面金額</u>	<u>合 約 現金流量</u>	<u>一年 以內</u>	<u>1-2年</u>	<u>超過2年</u>
102年3月31日					
非衍生金融負債					
擔保銀行借款	\$ 1,693,977	(1,693,977)	(1,066,597)	(325,037)	(302,343)
無擔保銀行借款	30,261,303	(30,261,303)	(30,261,303)	-	-
應付帳款	132,926,906	(132,926,906)	(132,926,906)	-	-
其他應付款	15,551,776	(15,551,776)	(15,551,776)	-	-
衍生金融負債					
遠期外匯合約：	3,505				
流 出		(484,109)	(484,109)	-	-
流 入		478,933	478,933	-	-
換匯交易合約：	11,703				
流 出		(1,133,350)	(1,133,350)	-	-
流 入		1,123,108	1,123,108	-	-
	<u>\$ 180,449,170</u>	<u>(180,449,380)</u>	<u>(179,822,000)</u>	<u>(325,037)</u>	<u>(302,343)</u>

仁寶電腦工業股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

	帳面金額	合 約 現金流量	一年 以內	1-2年	超過2年
101年12月31日					
非衍生金融負債					
擔保銀行借款	\$ 1,659,148	(1,659,148)	(1,108,544)	(136,571)	(414,033)
無擔保銀行借款	35,472,632	(35,472,632)	(35,472,632)	-	-
應付帳款	139,053,667	(139,053,667)	(139,053,667)	-	-
其他應付款	14,671,983	(14,671,983)	(14,671,983)	-	-
衍生金融負債					
遠期外匯合約：	39,040				
流 出		(2,335,137)	(2,335,137)	-	-
流 入		2,283,760	2,283,760	-	-
換匯交易合約：	923				
流 出		(746,328)	(746,328)	-	-
流 入		747,798	747,798	-	-
	\$ 190,897,393	(190,907,337)	(190,356,733)	(136,571)	(414,033)
101年3月31日					
非衍生金融負債					
擔保銀行借款	\$ 86,500	(86,500)	(74,000)	(12,500)	-
無擔保銀行借款	19,984,543	(19,984,543)	(19,984,543)	-	-
應付帳款	133,489,329	(133,489,329)	(133,489,329)	-	-
其他應付款	12,191,346	(12,191,346)	(12,191,346)	-	-
衍生金融負債					
遠期外匯合約：	40,957				
流 出		(1,624,950)	(1,624,950)	-	-
流 入		1,602,935	1,602,935	-	-
	\$ 165,792,675	(165,773,733)	(165,761,233)	(12,500)	-
101年1月1日					
非衍生金融負債					
擔保銀行借款	\$ 107,000	(107,000)	(82,000)	(25,000)	-
無擔保銀行借款	14,907,377	(14,907,377)	(14,907,377)	-	-
應付帳款	132,772,089	(132,772,089)	(132,772,089)	-	-
其他應付款	12,716,278	(12,716,278)	(12,716,278)	-	-
衍生金融負債					
遠期外匯合約：	167				
流 出		(156,720)	(156,720)	-	-
流 入		156,825	156,825	-	-
換匯交易合約：	3,402				
流 出		(726,600)	(726,600)	-	-
流 入		723,016	723,016	-	-
	\$ 160,506,313	(160,506,223)	(160,481,223)	(25,000)	-

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。

仁寶電腦工業股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

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：

	102.3.31			101.12.31			101.3.31			101.1.1		
	外幣	匯率	台幣	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	\$ 5,285,213	29.825	157,631,478	5,798,288	29.04	168,382,284	4,904,691	29.51	144,737,431	4,440,034	30.275	134,422,029
金融負債												
貨幣性項目												
美金	5,249,553	29.825	156,567,918	5,888,852	29.04	171,012,262	4,703,034	29.51	138,786,533	4,530,408	30.275	137,158,102

(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、應收帳款及其他應收款、借款、應付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三月三十一日當新台幣相對於美金貶值或升值5%，而其他所有因素維持不變之情況下，民國一〇二年及一〇一年第一季之稅前淨利將分別增加或減少53,178千元及297,545千元。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			
	102.3.31	101.12.31	101.3.31	101.1.1
固定利率工具：				
金融資產	\$ 32,305,318	37,009,658	47,693,940	47,439,306
金融負債	(28,761,574)	(35,052,916)	(17,569,666)	(12,595,364)
	<u>\$ 3,543,744</u>	<u>1,956,742</u>	<u>30,124,274</u>	<u>34,843,942</u>
變動利率工具：				
金融資產	\$ 9,220,132	6,318,103	5,925,858	3,616,343
金融負債	(3,193,706)	(2,078,864)	(2,501,377)	(2,419,013)
	<u>\$ 6,026,426</u>	<u>4,239,239</u>	<u>3,424,481</u>	<u>1,197,330</u>

下列敏感度分析係依衍生及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資產及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及一〇一年第一季之稅前淨利將減少或增加3,767千元及2,140千元，主因係合併公司之變動利率銀行存款及借款。

5. 公允價值

(1) 公允價值與帳面金額

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合併財務報告中之帳面金額皆趨近於其公允價值。

仁寶電腦工業股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(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3月31日				
透過損益按公允價值衡量之金融資產：				
非避險之衍生工具	\$ -	40,009	-	40,009
備供出售金融資產：				
國內上市（櫃）公司股票	6,355,172	-	-	6,355,172
國外上市公司股票	861,750	-	-	861,750
國內非上市（櫃）公司股票	-	-	1,660,083	1,660,083
國外非上市公司股票	-	-	35,364	35,364
	7,216,922	40,009	1,695,447	8,952,378
透過損益按公允價值衡量之金融負債：				
非避險之衍生工具	-	15,208	-	15,208
	<u>\$ 7,216,922</u>	<u>24,801</u>	<u>1,695,447</u>	<u>8,937,170</u>
101年12月31日				
透過損益按公允價值衡量之金融資產：				
可轉換公司債	\$ 80,385	-	-	80,385
非避險之衍生工具	-	1,001	-	1,001
備供出售金融資產：				
國內上市（櫃）公司股票	5,925,834	-	-	5,925,834
國外上市公司股票	674,413	-	-	674,413
國內非上市（櫃）公司股票	-	-	1,645,666	1,645,666
國外非上市公司股票	-	-	34,489	34,489
	6,680,632	1,001	1,680,155	8,361,788
透過損益按公允價值衡量之金融負債：				
非避險之衍生工具	-	39,963	-	39,963
	<u>\$ 6,680,632</u>	<u>(38,962)</u>	<u>1,680,155</u>	<u>8,321,825</u>

仁寶電腦工業股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

	第一級	第二級	第三級	合 計
101年3月31日				
透過損益按公允價值衡量之金融資產：				
可轉換公司債	\$ 111,239	-	-	111,239
非避險之衍生工具	-	29,922	-	29,922
備供出售金融資產：				
國內上市（櫃）公司股票	5,633,481	-	-	5,633,481
國外上市公司股票	592,178	-	-	592,178
國內非上市（櫃）公司股票	-	-	1,665,887	1,665,887
國外非上市公司股票	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>42,105</u>	<u>42,105</u>
	6,336,898	29,922	1,707,992	8,074,812
透過損益按公允價值衡量之金融負債：				
非避險之衍生工具	<u>-</u>	<u>40,957</u>	<u>-</u>	<u>40,957</u>
	<u>\$ 6,336,898</u>	<u>(11,035)</u>	<u>1,707,992</u>	<u>8,033,855</u>
101年1月1日				
透過損益按公允價值衡量之金融資產：				
可轉換公司債	\$ 161,020	-	-	161,020
非避險之衍生工具	-	24,529	-	24,529
備供出售金融資產：				
國內上市（櫃）公司股票	4,724,104	-	-	4,724,104
國外上市公司股票	538,656	-	-	538,656
國內非上市（櫃）公司股票	-	-	1,564,460	1,564,460
國外非上市公司股票	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>43,236</u>	<u>43,236</u>
	5,423,780	24,529	1,607,696	7,056,005
透過損益按公允價值衡量之金融負債：				
非避險之衍生工具	<u>-</u>	<u>3,569</u>	<u>-</u>	<u>3,569</u>
	<u>\$ 5,423,780</u>	<u>20,960</u>	<u>1,607,696</u>	<u>7,052,436</u>

民國一〇二年及一〇一年第一季並無任何公允價值層級移轉之情形。

合併公司民國一〇二年及一〇一年第一季公允價值衡量屬第三等級之金融資產變動表如下：

仁寶電腦工業股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

	備供出售 金融資產
民國102年1月1日餘額	\$ 1,680,155
總利益或損失：	
認列於其他綜合損益	21,959
減資退回股款	(6,667)
民國102年3月31日餘額	<u>\$ 1,695,447</u>
民國101年1月1日餘額	\$ 1,607,696
總利益或損失：	
認列於其他綜合損益	37,531
購買	62,765
民國101年3月31日餘額	<u>\$ 1,707,992</u>

上述總利益或損失，係列報於其他綜合損益項下，其中與民國一〇二年及一〇一年三月三十一日仍持有之資產相關者如下：

	102年第一季	101年第一季
總利益或損失：		
認列於其他綜合損益(稅前)(列報於「備 供出售金融資產之未實現評價利益」)	\$ <u>21,959</u>	<u>37,531</u>

(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：

- 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。
- 上市(櫃)公司股票及可轉換公司債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。
- 非上市(櫃)公司股票且無活絡市場公開報價時，其公允價值使用股價淨值法、盈餘乘數法等評價方法估計。

(廿四)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季報告各該附註。

仁寶電腦工業股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

2.風險管理架構

合併公司之財務管理部門為各業務提供服務，統籌協調進入國內與國際金融市場操作，並監督及管理合併公司營運有關之財務風險。合併公司透過衍生金融工具規避暴險，以減輕該等風險之影響。衍生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、衍生金融工具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（包括衍生金融工具）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款項及投資。

(1)應收帳款及其他應收款

合併公司已建立授信政策，依該政策合併公司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狀況。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，此限額經定期覆核。

合併公司之客戶集中在廣大之高科技產業客戶群，並未顯著集中與單一客戶進行交易且銷售區域分散，故應收帳款之信用風險並無顯著集中之虞。而為降低應收帳款信用風險，合併公司持續針對應收帳款客戶之財務狀況進行評估。

(2)投 資

銀行存款、固定收益投資及其他金融工具之信用風險，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、金融機構及公司組織，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子公司及有業務往來之公司。截至民國一〇二年三月三十一日、民國一〇一年十二月三十一日、三月三十一日及一月一日，合併公司均無對合併個體以外之公司提供任何背書保證。

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。民國一〇二年三月三十一日及一〇一年十二月三十一日、三月三十一日及一月一日，合併公司未動用之短期及長期銀行融資額度請詳附註六(十一)及六(十二)。

仁寶電腦工業股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

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各該集團企業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。集團企業之功能性貨幣以新台幣為主、亦有美金及歐元。該等交易主要之計價貨幣有新台幣、美金、歐元及人民幣。

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

合併公司內之個體同時以固定及浮動利率借入資金，因而產生公允價值變動風險及現金流量風險。合併公司藉由維持一適當之固定及浮動利率組合來管理利率風險。

(3)其他價格風險

合併公司因投資可轉換公司債及上市櫃權益證券而產生權益價格暴險。

(廿五)資本管理

董事會之政策係維持健全之資本基礎，以維繫投資人、債權人及市場之信心以及支持未來營運之發展。資本包含合併公司之股本、資本公積、保留盈餘及非控制權益。董事會控管資本報酬率，同時控管普通股股利水準。

合併公司透過定期審核資產負債比例對資本結構進行監控。民國一〇二年三月三十一日、民國一〇一年十二月三十一日、三月三十一日及一月一日合併公司之負債佔資產比率如下：

	102.3.31	101.12.31	101.3.31	101.1.1
負債總計	<u>\$187,236,209</u>	<u>197,122,435</u>	<u>172,759,017</u>	<u>167,982,698</u>
資產總計	<u>\$305,934,200</u>	<u>311,915,705</u>	<u>288,644,879</u>	<u>281,423,733</u>
負債比率	<u>61 %</u>	<u>63 %</u>	<u>60 %</u>	<u>60 %</u>

合併公司在符合法令規定下得自市場購回庫藏股，買回之時機依市場價格而定。買回庫藏股之主要目的係轉讓予員工。

截至民國一〇二年三月三十一日止，本年度第一季合併公司資本管理之方式並未改變。

仁寶電腦工業股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

七、關係人交易

(一) 母公司與最終控制者

本公司為合併公司之最終控制者。

(二) 主要管理階層人員交易

主要管理階層人員報酬包括：

	102年第一季	101年第一季
短期員工福利	\$ 154,058	189,884
退職後福利	1,812	1,806
股份基礎給付	10,287	4,441
	<u>\$ 166,157</u>	<u>196,131</u>

有關股份基礎給付之說明請詳附註六(十八)。

(三) 其他關係人交易

1. 銷售商品及提供勞務予關係人

合併公司對關係人之重大銷售金額及其未結清餘額如下：

	銷 貨		應收關係人款項			
	102年第一季	101年第一季	102.3.31	101.12.31	101.3.31	101.1.1
關聯企業	\$ 154,840	64	231,712	1,285,357	3,294	4,482
其他關係人	-	1,033	-	-	1,203	14,961
	<u>\$ 154,840</u>	<u>1,097</u>	<u>231,712</u>	<u>1,285,357</u>	<u>4,497</u>	<u>19,443</u>

合併公司對關係人之銷貨價格與一般客戶無顯著差異，售予關係人之授信期間為60天~120天。

民國一〇二年及一〇一年第一季合併公司對關聯企業之勞務收入分別為13,091千元及0千元，合併公司與該關係人之交易價款無非關係人可供比較，而其授信期間為90天。

2. 向關係人購買商品

合併公司向關係人進貨金額及其未結清餘額如下：

	進 貨		應付關係人款項			
	102年第一季	101年第一季	102.3.31	101.12.31	101.3.31	101.1.1
關聯企業	\$ 1,119,792	1,886,682	2,154,107	2,583,839	2,729,816	2,023,902
其他關係人	81,015	67,546	226,041	374,328	220,464	193,912
聯合控制個體	-	5,311	-	-	29,218	59,797
	<u>\$ 1,200,807</u>	<u>1,959,539</u>	<u>2,380,148</u>	<u>2,958,167</u>	<u>2,979,498</u>	<u>2,277,611</u>

合併公司向關係人之進貨價格及付款期間與一般供應商無顯著差異；向關係人進貨之付款期間為50天~120天。

仁寶電腦工業股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

3.合併公司與關係人因代收代付而產生之應收款項餘額明細如下：

	其他應收款－關係人			
	102.3.31	101.12.31	101.3.31	101.1.1
關聯企業	\$ 42,222	307,565	-	-
其他關係人	851	491	9,889	9,905
聯合控制個體	288	174	1,755	-
	<u>\$ 43,361</u>	<u>308,230</u>	<u>11,644</u>	<u>9,905</u>

八、抵質押之資產

合併公司提供抵質押擔保之資產帳面價值明細如下：

資產名稱	質押擔保標的	102.3.31	101.12.31	101.3.31	101.1.1
應收帳款	短期借款之擔保	\$ 952,717	1,061,161	-	-
其他流動資產－ 銀行存款備償戶	短期借款及借款額 度之擔保	-	-	74,738	49,699
其他流動資產－ 定期存款	申請法院強制執行 保證金	18,600	-	-	-
其他流動資產－ 定期存款	海關先放後稅之 擔保	-	500	-	-
不動產、廠房及設備	長期借款(含一年 內到期部分)	891,828	839,264	163,996	192,686
		<u>\$ 1,863,145</u>	<u>1,900,925</u>	<u>238,734</u>	<u>242,385</u>

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

合併公司重大之承諾及或有事項如下：

- (一)本公司於威寶電信聯貸合約中承諾，仁寶集團與金寶集團應合計持有威寶電信股權達一定之比例，另應共同掌握或出任威寶電信於扣除獨立董事席次後占一定比例以上之董事席次。另，於聯合授信合約存續期間，如威寶電信請求本公司及所屬之關係企業以股東墊款時，本公司承諾該股東墊款之債權請求權，居次於聯合授信合約下所生之債權。於授信案存續期間內，若威寶電信無法履行本合約之還款付息義務時，仁寶集團及金寶集團之關係企業將採取必要之行動，使威寶電信取得必要之資金，以履行對聯合授信合約下之還款付息義務。
- (二)本公司為協助轉投資公司欣寶電子股份有限公司(欣寶電子)及Compal Precision Module China Holdings Limited (Compal Precision Module)申請銀行貸款額度，由本公司出具支持函承諾提供借款人所有必需之資源及協助，以確保借款人之正常營運與履行其對銀行之合約義務。另，本公司承諾於特定期間內持有欣寶電子及Compal Precision Module一定之持股比例。

仁寶電腦工業股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

- (三)合併公司與非關係人簽訂各項軟體及技術之權利金合約，合併公司依合約按期給付權利金。
- (四)截至民國一〇二年三月三十一日、一〇一年十二月三十一日、三月三十一日及一月一日止，合併公司已開立未使用之信用狀金額為210,774千元、138,977千元、1,650千元及84,795千元。
- (五)截至民國一〇二年三月三十一日、一〇一年十二月三十一日、三月三十一日及一月一日止，合併公司已採購尚未到期支付之不動產、廠房及設備款分別為1,461,929千元、1,652,820千元、972,975千元及784,229千元。
- (六)宸鴻科技(廈門)有限公司於民國一〇二年一月九日以侵害專利權為由，向華寶通訊之子公司華寶通訊(南京)有限公司提出侵權告訴，請求賠償金額約新台幣127,841千元(人民幣26,910千元)。合併公司已於民國一〇二年一月十八日接到法院正式文件，並已委任律師具狀回覆。合併公司認為前述訴訟案件對合併公司之財務及營運並無重大影響。
- (七)合併公司依已簽訂之辦公室及廠房之營業租賃合約，於未來年度應支付租金請詳附註六(十四)。

十、重大之災害損失：無。

十一、重大之期後事項

合併公司之採用權益法之被投資公司欣寶電子股份有限公司(欣寶電子)與碩邦科技股份有限公司(碩邦科技)於民國一〇二年五月二日同時召開董事會通過股份轉讓案，以欣寶電子每3.1股換發碩邦科技1股，轉換基準日預定為民國一〇二年十月一日。

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年第一季			101年第一季		
	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	2,700,558	2,645,593	5,346,151	2,233,084	2,852,967	5,086,051
薪資費用	2,371,130	2,334,237	4,705,367	1,956,348	2,534,361	4,490,709
勞健保費用	37,763	155,042	192,805	41,550	145,313	186,863
退休金費用	57,135	88,190	145,325	56,227	89,076	145,303
其他員工福利費用	234,530	68,124	302,654	178,959	84,217	263,176
折舊費用	1,168,596	194,495	1,363,091	942,939	119,488	1,062,427
攤銷費用	73,126	156,965	230,091	47,660	149,654	197,314

仁寶電腦工業股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

民國一〇二年第一季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：

編號	貸出資金	貸與	往來	本期最	期末	實際動	利率	資金貸與性質	業務往來	有短期融通資金必要之原因	提列備抵呆帳金額	擔保品		對個別對象資金貸與	資金貸與總額
	之公司	對象	科目	高金額	餘額	支金額	區間	來金額				名稱	價值	實際額	限額
1	CIH	CEB	其他應收款	894,750	894,750	298,250	2.50%	短期資金融通	-	營運需求	-	-	-	20,383,106	20,383,106 (註1)
2	CIH	CEP	"	29,825	29,825	29,825	2.50%+6M Euribor	"	-	"	-	-	-	20,383,106	20,383,106 (註1)
3	Bizcom	CEP	"	50,703	50,703	50,703	4.195%	"	-	"	-	-	-	352,956	352,956 (註2)
4	Prospect Fortune Group Ltd.(PFG)	仁寶數碼	"	298,250	298,250	298,250	1.80%~2.01%	"	-	"	-	-	-	387,661	387,661 (註3)
5	華寶南京	怡寶南京	"	850,078	850,078	609,943	6%~6.56%	"	-	營運週轉	-	-	-	874,526	874,526 (註4)
6	恆額科技	HHB	"	298,250	298,250	298,250	2.0326%~2.22%	"	-	營運需求	-	-	-	1,069,499	1,069,499 (註5)
7	HHB	恆額光電	"	298,250	298,250	298,250	2.0326%~2.22%	"	-	"	-	-	-	327,594	327,594 (註6)

註1：依據CIH「資金貸與他人作業程序」，資金貸與總額不得超過CIH淨值百分之四十，與CIH有短期融通資金之必要者，其貸與金額不得超過該公司淨值之百分之八十，且最高不得超過CIH實收資本總額之百分之五十，並應與CIH為該公司書背保證金額不得計算。另，CIH對所屬最終母公司直接及間接持有表決權股份百分之百之非華民國境內子公司從事資金貸與，其資金貸與總額不受前二項之限制，但最高不得超過CIH淨值，並應與CIH為該公司書背保證金額不得計算。

註2：依據Bizcom「資金貸與他人作業程序」，資金貸與總額不得超過Bizcom淨值百分之四十，與Bizcom有短期融通資金之必要者，其貸與金額不得超過該公司淨值之百分之八十，且最高不得超過Bizcom資金貸放總額之百分之五十，並應與Bizcom已為該公司背書保證金額合併計算。另，Bizcom對所屬最終母公司直接及間接持有表決權股份百分之百之非中華民國境內子公司從事資金貸與，其資金貸與總額不受前二項之限制，但最高不得超過Bizcom淨值，並應與Bizcom已為該公司背書保證金額合併計算。

註3：依據PFG「資金貸與他人作業程序」，資金貸與總額不得超過PFG淨值百分之四十，與PFG有短期融通資金之必要者，其貸與金額不得超過該公司淨值之百分之八十，且最高不得超過PFG資金貸放總額之百分之五十，並應與PFG已為該公司背書保證金額合併計算。另，PFG對所屬最終母公司直接及間接持有表決權股份百分之五之非中華民國境內子公司從事資金貸與，其資金貸與總額不受前二項之限制，但最高不得超過PFG淨值，並應與PFG已為該公司背書保證金額合併計算。

註4：華寶南京資金貸與華寶通訊直接或間接持有表決權股份100%之關係企業，其個別對象資金貸與限額及資金貸與總限額，均以不超過華寶南京之實收資本為限。

註5：依據恒額科技「資金貸與他人作業程序」，與恒額科技有短期融通資金之必要者，其資金貸與總額不得超過恒額科技淨值百分之四十，對個別對象資金貸與金額不得超過該公司淨值之百分之八十，且最高不得超過恒額科技資金貸放總額之百分之五十，並應與恒額科技已為該公司背書保證金額合併計算。個別對象為本公司直接及間接持有表決權股份百分之十之子公司或本公司所屬最終母公司直接或間接持有表決權股份百分之十之子公司貸與金額不受百分之八十之限制，但最高不得超過該公司資金貸放總額之限額，並應與本公司已為該公司背書保證金額合併計算。

註6：依據HHB「資金貸與他人作業程序」，其資金貸與總額不得超過HHB淨值百分之四十，與HHB有短期融通資金之必要者，其貸與金額不得超過該公司淨值之百分之八十，且最高不得超過HHB資金貸放總額之百分之五十，並應與HHB已為該公司背書保證金額合併計算。另，HHB對所屬最終母公司直接及間接持有表決權股份百分之百之非中華民國境內子公司從事資金貸與，其資金貸與總額不受前兩項之限制，但最高不得超過HHB淨值，並應與HHB已為該公司背書保證金額合併計算。

註7：上述交易於編製合併財務季報告時業已沖銷。

2.為他人背書保證：

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	屬子公司對母公司背書保證	屬對大陸地區背書保證
		公司名稱	關係										
0	本公司	CEB	註 2	27,434,001	6,445,590	6,432,570	2,873,764	-	5.86 % (註1)	54,868,002	Y	-	-
0	"	CEP	註 3	27,434,001	187,851	174,930	174,930	-	0.16 % (註1)	54,868,002	Y	-	-
1	華寶通訊	華寶南京	註 4	2,646,347	596,500	596,500	-	-	6.00 % (註5)	5,292,695	Y	-	Y
1	"	吉寶南京	註 4	2,646,347	298,250	298,250	-	-	3.00 % (註5)	5,292,695	Y	-	Y

註1：依據本公司「背書保證作業程序」，本公司或本公司及子公司整體得為背書保證總額以不逾本公司淨值百分之五十為限；本公司或本公司及子公司整體對單一企業背書保證限額以不逾本公司淨值百分之二十五為限，與本公司有業務往來者，單一企業背書保證之限額不得超過本公司最近一個會計年度或當年度預計業務往來金額之百分之八十，並應與本公司已為該公司資金貸與金額合併計算。本公司直接及間接持有表決權股份達百分九十以上之公司間，得為背書保證，且其金額不得超過本公司淨值百分之十。而本公司直接及間接持有表決權股份百分之百之公司間背書保證不在此限，但最高不得超過本公司淨值百分之二十五為限。

註2：係間接持有普通股股權超過百分之五十之子公司。

註3：本公司百分之百持股之子公司。

註4：華寶通訊間接持有100%普通股股權之被投資公司。

註5：依據華寶通訊「背書保證作業規則」，對外背書保證總額以不超過該公司淨值之百分之五十為限，對單一企業背書保證金額以不超過該公司淨值百分之二十五為限。

仁寶電腦工業股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

3. 期末持有有價證券情形：

股數/單位數單位：千股/千單位

持有之 公 司	有價證券 種類及名稱	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	每股市價(元) (註1)	
本公司	採權益法評價之被投資公司	採權益法評價之被投資公司	採用權益法之投資	-	70,616,465	-	(註1)	(註2、3)
	債券投資－威寶電信股份有限公司(威寶電信)發行之可轉換公司債	"	無活絡市場之債券投資－非流動	-	1,745,000	-	非上市(櫃)公司 不適用	
	可轉換公司債之買回權及賣回權－威寶電信金寶電子工業股份有限公司(金寶電子)	"	其他金融資產－非流動	-	67,108	-	"	
		董事長為同一人	備供出售金融資產－非流動	124,044	870,787	9 %	7.02	
	Cal-Comp Electronics (Thailand) Public Co., Ltd.	"	"	220,396	861,750	5 %	3.91	
	群創光電股份有限公司(群創光電)	-	"	134,877	2,481,743	1 %	18.40	
	順邦科技	-	"	27,559	1,857,509	5 %	67.40	
	迅杰科技股份有限公司	-	"	1,717	23,870	2 %	13.90	
	華隆創業投資股份有限公司	-	"	1,932	31,923	10 %	非上市(櫃)公司 不適用	
	華期創業投資股份有限公司	-	"	4,947	65,998	11 %	"	
	智崇創業投資股份有限公司	-	"	8,000	74,720	10 %	"	
	實盈光電股份有限公司	-	"	6,812	94,211	9 %	"	
	晨豐光電股份有限公司	-	"	4,921	109,986	16 %	"	
	其 他				208,887			
					6,681,384			
	中華映管	-	以成本衡量之金融資產－非流動	394,086	2,500,000	6 %	1.14	
鵬寶科技	仁寶電腦	母公司	備供出售金融資產－非流動	31,648	670,939	1 %	21.20	(註3)
	金寶電子	董事長為同一人	"	23,172	162,671	2 %	7.02	未上市(櫃)公司 不適用
	開發國際投資股份有限公司	-	"	54,000	697,140	5 %		
	群創光電	-	"	17,236	317,139	-	18.40	未上市(櫃)公司 不適用
	康舒科技股份有限公司	董事長為同一人	"	5,677	147,593	1 %	26.00	
	華寶通訊	與鵬寶科技同為仁寶電腦採權益法評價之被投資公司	採用權益法之投資	12,897	229,726	2 %	31.70	(註3)
	威寶電信	"	"	18,818	72,433	2 %	未上市(櫃)公司 不適用	未上市(櫃)公司 不適用
	智易科技	"	"	6,389	306,480	5 %	42.80	
	博智電子	採權益法評價之被投資公司	"	3,304	76,617	8 %	36.40	(註3)
	程智科技股份有限公司	"	"	13,217	209,267	37 %	未上市(櫃)公司 不適用	未上市(櫃)公司 不適用
	順邦科技	-	備供出售金融資產－非流動	3,831	258,224	1 %	67.40	
	其 他				1,276,999			未上市(櫃)公司 不適用
	合 計				4,425,228			
鯨寶科技	仁寶電腦	母公司	備供出售金融資產－非流動	18,369	389,430	-	21.20	(註3)
	智易科技	"	採用權益法之投資	7,846	394,770	6 %	42.80	"
	博智電子	"	"	3,220	74,669	8 %	36.40	未上市(櫃)公司 不適用
	群創光電	-	備供出售金融資產－非流動	2,768	50,928	-	18.40	
	其 他				88,864			未上市(櫃)公司 不適用
	合 計				998,661			

仁寶電腦工業股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

持有之 公 司	有價證券 種類及名稱	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	每股市價(元)	
華寶通訊	Etrade及其子公司	華寶通訊持股100% 之子公司	採用權益法 之投資	39,400	632,597	100 %	未上市(櫃)公司 不適用	(註3)
	Webtek及其子公司	"	"	100	1,460,075	100 %	"	"
	Forever及其子公司	"	"	50	1,416,248	100 %	"	"
	勁銳	"	"	10,000	121,282	100 %	"	"
	皇鋒	"	"	10,000	107,523	100 %	"	"
	金仁寶管理服務股份有 限公司	華寶通訊採權益法 評價之被投資公司	"	100	772	13 %	"	"
	原盛科技股份有限公司	-	以成本衡量 之金融資產 -非流動	659	15,000	5 %	"	"
	聚積科技股份有限公司	-	備供出售金 融資產- 非流動	682	71,616	2 %	105.00	"
合 計					3,825,113			
宇極科技	OptoRite Inc.	宇極科技採權益法 評價之被投資公司	採用權益法 之投資	100	71	100 %	未上市(櫃)公司 不適用	(註3)
	MSI-ATK	"	"	100	388	100 %	"	"
	外幣換算調整數 合 計			-	(459)			
合 計					-			
勁銳	原相科技股份有限公司	-	備供出售金 融資產- 非流動	518	33,976	-	65.60	
弘記投資	群創光電	-	備供出售金 融資產- 非流動	3,435	63,203	-	18.40	
	智易科技	與弘記投資同為仁 寶電腦採權益法評 價之被投資公司	採用權益法 之投資	7,846	394,770	6 %	42.80	(註3)
	博智電子	"	"	1,041	18,181	3 %	36.40	
	鴻發積體電路科技股份 有限公司	-	備供出售金 融資產- 非流動	241	586	3 %	未上市(櫃)公司 不適用	
	其 他 合 計				25,377			
	合 計				502,117			
弘晉投資	智易科技	與弘晉投資同為仁 寶電腦採權益法評 價之被投資公司	採用權益法 之投資	4,340	197,779	3 %	42.80	(註3)
	其 他 合 計				22,205			
合 計					219,984			
兆寶投資	中華映管	-	以成本衡量 之金融資產 -非流動	315,269	2,000,000	5 %	1.14	
	中華映管	-	以成本衡量 之金融資產 -非流動	275,860	1,750,000	4 %	1.14	
鎧寶投資	中華映管	-	以成本衡量 之金融資產 -非流動	118,226	750,000	2 %	1.14	
	中華映管	-	以成本衡量 之金融資產 -非流動	118,226	750,000	2 %	1.14	
智易科技	Arcadyan USA	智易科技持股100% 之子公司	採用權益法 之投資	1	48,458	100 %	非上市(櫃)公司 不適用	(註3)
	Arcadyan Germany	"	"	0.5	2,593	100 %	"	"
	Arcadyan Holding	"	"	23,780	470,814	100 %	"	"
	至寶科技	"	"	8,904	194,897	100 %	"	"
	大同聯合	智易科技持股57% 之子公司	"	23,462	389,062	57 %	"	"
	合 計				1,105,824			
康舒通訊	Leading Images	康舒通訊持股100% 之子公司	採用權益法 之投資	50	36,338	100 %	未上市(櫃)公司 不適用	"
	Great Arch	"	"	50	1,480	100 %	"	"
	Astoria	"	"	50	-	100 %	"	"
	合 計				37,818			
瑞宏新技	APH	瑞宏新技採權益法 評價之被投資公司	採用權益法 之投資	8,651	152,826	41 %	"	"
	APH	瑞宏新技採權益法 評價之被投資公司	採用權益法 之投資	8,651	152,826	41 %	"	"

仁寶電腦工業股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

持有之 公 司	有價證券 種類及名稱	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	每股市價(元)	
CRH	APH	CRH持股59%之子公司	採用權益法之投資	12,500	222,978	59 %	"	"
恆額科技	HHA	恆額科技持股100%之子公司	採用權益法之投資	20,373	218,335	100 %	"	"
銘寶科技	Speedlink	銘寶科技持股100%之子公司	採用權益法之投資	50	1,493	100 %	"	"

註1：除華寶通訊、智易科技及博智電子民國一〇二年三月三十一日收盤價分別為31.70元、42.80元及36.40元外，餘皆非上市(櫃)公司，不適用。

註2：請詳附註十三、(二)轉投資事業相關資訊。

註3：左列交易於編製合併財務報表時業已沖銷。

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：

股數單位：千股

買、賣 之公司	有價證券 種類及名稱	帳列 科目	交易對象	關 係	期 初		買 入		賣 出		其 他		期 末	
					股數/ 單位數	金 額	股數/ 單位數	金 額	股數/ 單位數	售價	帳面成本	處分損益	股數/ 單位數	金 額
本公司	威寶股票	採用權益法之投資	現金增資	本公司之被投資公司	421,888	1,986,421	105,486	500,001	-	-	-	-	-	(456,515)
本公司	恆額科技股票	採用權益法之投資	現金增資	本公司之子公司	440,000	2,660,654	100,000	1,000,000	-	-	-	-	-	(206,569)
本公司	BCI股票	採用權益法之投資	現金增資	本公司之子公司	30,000	1,012,313	60,820	1,761,651	-	-	-	-	-	283,421
本公司	順邦科技股票	備供出售金融資產—非流動	於公開市場出售	-	35,063	2,002,125	-	-	7,504	451,681	300,160	151,521	-	155,544
BCI	CMI	採用權益法之投資	現金增資	BCI之子公司	20,000	634,013	6,082	1,761,651	-	-	-	-	-	187,359
														26,082
														2,592,023 (註2)

註1：其他包含採權益法認列之投資損益、國外營運機構財務報告換算之兌換差額及備供出售金融商品未實現(損)益。

註2：此有價證券之期末持有之金額於編製合併財務報表時，業已沖銷。

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：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：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	CIH及其子公司	本公司100%持股之子公司	銷貨	(539,580)	(0.3)%	120天	與一般客戶無顯著差異	無顯著不同，必要時依資金需求調整	-	-	(註1)
	Bizcom	"	銷貨	(131,179)	(0.1)%	45~180天	"	"	578,065	0.4%	"
	CEB	本公司之孫公司	銷貨	(1,115,501)	(0.7)%	120天	"	"	39,738	-	"
	銘寶科技	本公司之子公司	銷貨	(824,451)	(0.5)%	90天	"	無顯著不同	843,340	0.6%	"
	CIH及其子公司	本公司100%持股之子公司	進貨	36,838,049	24.5%	120天	與一般供應商無顯著差異	無顯著不同，必要時依資金需求調整	(54,505,630)	(38.6)%	"
	Just及其子公司	本公司100%持股之子公司	進貨	6,844,296	4.5%	120天	與一般供應商無顯著差異	無顯著不同，必要時依資金需求調整	(8,072,589)	(5.7)%	"
智易科技	Great Arch	仁寶電腦之孫公司	銷貨	(1,236,788)	(36.0)%	月結90天	-	無顯著不同	925,302	35.0%	"
"	Sinoprime	智易科技之孫公司	加工費	1,435,355	-	出貨後月結45天	"	"	554,801	-	"
仁寶網路	Sinoprime	最終母公司相同	銷貨	(1,437,067)	91.0%	出貨後月結45天	"	"	735,912	11.0%	"
Just及其子公司	仁寶電腦	母公司	銷貨	(6,844,296)	(99.6)%	120天	與一般客戶無顯著差異	"	8,072,589	99.8%	"

仁寶電腦工業股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

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	
CIH及其子公司	仁寶電腦	母公司	銷貨	(36,838,049)	(87.8)%	120天	與一般客戶無顯著差異	無顯著不同	54,505,630	86.8%	(註1)
華寶通訊	Forever	華寶通訊100%持股之子公司	進貨	1,843,915	40.0%	進貨後60天	依Forever之成本加成	依資金需求調整	(972,657)	(26.0)%	"
"	Etrade及其子公司	"	銷貨	(1,276,855)	(25.0)%	出貨後60天	與一般客戶無顯著差異	"	1,271,011	39.0%	"
華寶南京	Forever	最終母公司相同	銷貨	(1,850,463)	(100.0)%	出貨後60天	依成本加成	"	註2	92.0%	Forever係透過其子公司向華寶南京進貨(註1)
銘寶科技	仁寶電腦	母公司	進貨	823,651	85.0%	90天	"	"	(842,498)	(90.0)%	"
Bizcom	仁寶電腦	母公司	進貨	131,179	39.8%	45~180天	"	與一般客戶無顯著差異	(600,560)	(88.3)%	(註1)
CEB	仁寶電腦	母公司	進貨	1,115,501	41.0%	120天	以成本加成進貨	"	(378,131)	(36.1)%	"

註1：左列交易於編製合併財務季報告時業已沖銷。

註2：民國一〇二年三月三十一日預收貨款金額為936,756千元。

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：

單位：新台幣千元

帳列應收款項之公司	交易對象	關係	應收關係人款項餘額	週轉率	逾期應收關係人款項		應收關係人款項期後收回金額	提列備抵呆帳金額	備註
					金額	處理方式			
本公司	Bizcom	本公司100%持股之子公司	578,065	0.84	-	-	62,439(註1)	-	(註4)
"	銘寶科技	本公司之子公司	843,340	3.83	-	-	365,425(註1)	-	
Just及其子公司	仁寶電腦	母公司	8,072,589	3.59	-	-	2,608,345(註1)	-	"
CIH及其子公司	仁寶電腦	母公司	54,505,630	2.75	-	-	13,182,769(註1)	-	"
Forever	華寶通訊	本公司之子公司	972,653	4.56	-	-	972,653(註2)	-	"
華寶通訊	Etrade及其子公司	華寶通訊100%持股之子公司	1,271,011	2.72	-	-	805,693(註2)	-	"
智易科技	Great Arch	仁寶電腦之孫公司	925,302	5.17	-	-	113,305(註3)	879	"
Sinoprime	智易科技	本公司之子公司	554,801	-	-	-	145,197(註3)	-	"
上海廣智	Sinoprime	最終母公司相同	179,526	0.01	-	-	4,265(註3)	-	"

註1：係截至民國一〇二年五月九日之資料。

註2：係截至民國一〇二年五月七日之資料。

註3：係截至民國一〇二年五月八日之資料。

註4：左列交易於編製合併財務報表時業已沖銷。

9.從事衍生工具交易：

被投資公司截至民國一〇二年三月三十一日止，尚未結清之衍生性金融商品明細如下：

金融商品	名目本金	交易日	到期日	約定匯率	公平價值	信用風險
智易科技：						
換匯交易合約	USD38,000	102.1.28~	102.4.10~	USD/NTD	(11,703)千元	-
— 美元	千元	102.3.27	102.5.30	29.801~29.8684		
預售遠期外匯合約	EUR16,000	101.12.14~	102.4.12~	EUR/USD	26,357千元	26,357千元
— 歐元	千元	102.1.31	102.7.12	1.2821~1.3600		
預售遠期外匯合約	GBP 700	102.3.5	102.4.29	GBP/USD	(160)千元	-
— 英鎊	千元			1.5192		

仁寶電腦工業股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

金融商品	名目本金	交易日	到期日	約定匯率	公平價值	信用風險
鉅寶科技：						
預售遠期外匯合約 — 歐元	EUR2,400 千元	102.1.11~ 102.2.6	102.4.25~ 102.6.10	EUR/USD 1.3265~1.3588	4,364千元	4,364千元
大同聯合：						
預售遠期外匯合約 — 歐元	EUR6,500 千元	101.12.17 102.1.25	102.4.19~ 102.5.29	EUR/USD 1.3164~1.3425	9,288千元	9,288千元
CEB：						
預購遠期外匯合約 — 美金	USD15,000 千元	102.1.24~ 102.3.28	102.4.24~ 102.5.20	USD/BRL 2.0235~2.0605	(3,345)千元	-

10.民國一〇二年及一〇一年第一季母子公司間業務關係及重要交易往來情形：

民國一〇二年第一季母子公司間業務關係及重要交易往來情形							
編號 (註一)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人 之關係 (註二)	交易往來情形			
				科目	金額	交易條件	佔合併總營收或 總資產之比率
0	本公司	CIH及其子公司	1	營業收入	539,580	售價與一般客戶無顯著差異，授信期間為120天，必要時依資金需求調整。	0.3 %
0	本公司	Bizcom	1	營業收入	131,179	售價與一般客戶無顯著差異，授信期間為45~180天，必要時依資金需求調整。	0.1 %
				應收帳款	578,065	〃	0.2 %
			1	售後服務維修費	33,432	與一般供應商無顯著差異。	-
0	本公司	CEP	1	售後服務維修費	17,805	售價與一般供應商無顯著差異，授信期間為120天，必要時依資金需求調整。	-
0	本公司	Auscom	1	技術報酬金	66,188	售價係依Auscom成本加成，，授信期間為120天，必要時依資金需求調整。	-
				應付費用	100,519	授信期間為120天，必要時依資金需求調整。	-
0	本公司	CEB	1	營業收入	1,115,501	售價與一般客戶無顯著差異，授信期間為120天，必要時依資金需求調整。	0.7 %
				應收帳款	39,738	〃	-
0	本公司	鉅寶科技	1	營業收入	824,451	售價與一般客戶無顯著差異，授信期間為90天。	0.5 %
				應收帳款	843,340	〃	0.3 %
1	CIH及其子公司	本公司	2	營業收入	36,838,049	售價與一般客戶無顯著差異，授信期間為120天，必要時依資金需求調整。	21.9 %
				應收帳款	54,505,630	〃	17.8 %
2	Just及其子公司	本公司	2	營業收入	6,844,296	售價與一般客戶無顯著差異，授信期間為120天，必要時依資金需求調整。	4.1 %
				應收帳款	8,072,589	〃	2.6 %
3	BCI及其子公司	本公司	2	營業收入	74,102	售價與一般客戶無顯著差異，授信期間為120天。	- %
				應收帳款	136,038	〃	-

仁寶電腦工業股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

民國一〇二年第一季母子公司間業務關係及重要交易往來情形							
編號 (註一)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人 之關係 (註二)	交 易 往 來 情 形			
				科 目	金 額	交易條件	佔合併總營收或 總資產之比率
4	智易科技	Great Arch	3	銷貨收入	1,236,788	售價依成本加成，授信期間為月結90天。	0.7 %
5	華寶通訊	Etrade及其子公司	3	應收帳款	925,302	"	0.3 %
			3	銷貨收入	1,276,855	售價與一般客戶無顯著差異，授信期間為出貨後60天收款，必要時依資金需求調整	0.8 %
6	Forever	華寶通訊	3	應收帳款	1,271,011	"	0.4 %
				營業收入	1,843,915	售價係依成本加成，授信期間為出貨後60天收款	1.1 %
7	Sinoprime	智易科技	3	應收帳款	972,657	"	0.3 %
				加工收入	1,435,355	售價依成本加成，授信期間為出貨後月結45天，並依子公司資金需求而定	0.9 %
				應收帳款	554,801	"	0.2 %

民國一〇一年第一季母子公司間業務關係及重要交易往來情形							
編號 (註一)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人 之關係 (註二)	交 易 往 來 情 形			
				科 目	金 額	交易條件	佔合併總營收或 總資產之比率
0	本公司	CIH及其子公司	1	營業收入	38,237	售價與一般客戶無顯著差異，授信期間為120天。	-
0	本公司	Bizcom	1	營業收入	452,462	售價與一般客戶無顯著差異，授信期間為45~180天。	0.3 %
0	本公司	CEP	1	應收帳款	1,467,586	"	0.5 %
				售後服務維修費	28,303	與一般客戶無顯著差異。	-
0	本公司	CEP	1	售後服務維修費	25,797	售價與一般供應商無顯著差異，授信期間為120天，必要時依資金需求調整。	-
0	本公司	Auscom	1	技術報酬金	39,740	售價係依Auscom成本加成，，授信期間為120天，必要時依資金需求調整。	-
0	本公司	CEB	1	應付費用	78,278	授信期間為120天，必要時依資金需求調整。	-
				營業收入	977,681	售價與一般客戶無顯著差異，授信期間為120天。	0.6 %
	本公司	鎰寶科技	1	應收帳款	1,839,041	"	0.6 %
				營業收入	707,612	售價與一般客戶無顯著差異，授信期間為90天。	0.4 %
1	CIH及其子公司	本公司	2	應收帳款	439,863	"	0.2 %
				營業收入	27,820,921	售價與一般客戶無顯著差異，授信期間為120天。	17.2 %
2	Just及其子公司	本公司	2	應收帳款	30,079,248	"	10.4 %
				營業收入	7,467,798	售價與一般客戶無顯著差異，授信期間為120天。	4.6 %
3	BCI及其子公司	本公司	2	應收帳款	1,520,383	"	0.5 %
				營業收入	317,818	售價與一般客戶無顯著差異，授信期間為120天。	0.2 %
				應收帳款	199,654	"	0.1 %

仁寶電腦工業股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

民國一〇一年第一季母子公司間業務關係及重要交易往來情形							
編號 (註一)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人 之關係 (註二)	交 易 往 來 情 形			
				科 目	金 額	交易條件	佔合併總營收或 總資產之比率
4	Forever	華寶通訊	3	營業收入	5,954,538	售價係依成本加成，授信期間為出貨後60天收款	3.7 %
5	Sinoprime	智易科技	3	應收帳款	3,881,152	〃	1.3 %
				加工收入	1,292,897	售價依成本加成，付款期間依Sinoprime資金需求而定。	0.8 %
				應收帳款	76,555	〃	-

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：

民國一〇二年第一季合併公司之轉投資事業資訊如下：

股數單位：千股

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			
Bizcom	Milpitas, USA	電腦監視器、筆記型電腦之行銷及售後服務	36,369	36,369	100	100%	367,928	5,366	5,366	(註2)
Just 及其子公司	British Virgin Islands及江蘇昆山市	一般投資業及電腦監視器及液晶平板電視機之生產、銷售及維修	1,480,509	1,480,509	48,010	100%	7,216,797	(20,090)	(20,090)	〃
CIH 及其子公司	British Virgin Islands及江蘇昆山市	一般投資業及生產及銷售筆記型電腦	1,314,834	1,314,834	38,101	100%	21,313,879	495,802	495,802	〃
鵬寶科技	台北市	一般投資業	4,728,018	4,728,018	500,000	100%	5,374,282 (註1)	213,467	213,467	〃
鯨寶科技	台北市	一般投資業	900,036	900,036	90,000	100%	1,524,791 (註1)	12,595	12,595	〃
金仁寶管理服務股份有限公司(金仁寶)	台北市	諮商及教育訓練等服務	2,000	2,000	200	25%	2,246	(91)	(23)	
Gallery Management Ltd. (Gallery)	British Virgin Islands	台灣及其他地區或國家高科技事業之投資	116,354	116,354	3,829	41%	10,017	-	-	
華寶通訊	台北市	1.無線及有線通信機械器材製造業 2.電信管制射頻器材製造業及批發業	2,531,668	2,531,668	290,356	48%	5,107,391	(178,340)	(85,206)	(註2)
CEH	British Virgin Islands	一般投資業	34	34	1	100%	3,514,986	-	-	〃
博智電子	桃園縣	PCB板生產及銷售	375,224	375,224	9,318	22%	216,088	22,769	7,346	
參寶創投	台北市	一般投資業	1,260	1,260	126	23%	19,699	(15)	(2,987)	
Lipo Holding Co., Ltd. (LIPO)	關曼群島	一般投資業	441,219	441,219	83	49%	196,813	857	424	
欣寶電子股份有限公司(欣寶電子)	高雄市	生產及銷售攜帶式高階軟性IC封裝基板	665,288	665,288	42,868	26%	420,979	(8,094)	(2,092)	
威寶電信	台北市	1900兆赫數位式低功率無線電話服務業務及經營第三代行動通訊相關業務	12,541,268	12,041,267	527,374	45%	2,029,907	(1,014,831)	(447,237)	
宇極科技股份有限公司(宇極科技)	新竹市	設計、研發及銷售DVD、Combo、CD-RW Drives	202,908	202,908	899	28%	10,183	28	8	(註2)
冠寶科技股份有限公司(冠寶科技)	台北市	製造、加工及銷售、電阻晶片、排組晶片、二極體、多層式陶瓷電容器、半導體裝置及銷售各類電子產品	149,547	149,547	3,739	33%	34,195	3,829	1,243	
弘記投資	台北市	一般投資業	1,000,000	1,000,000	100,000	100%	981,919	(23,311)	(23,311)	(註2)
弘晉投資股份有限公司(弘晉投資)	台北市	一般投資業	295,000	295,000	29,500	100%	336,810	4,667	4,667	(註2)
利豐光電股份有限公司(利豐光電)	台北市	電子零組件製造業、電腦及其週邊設備製造業、電子材料批發業及零售業	435,500	435,500	7,285	100%	167,567	346	346	〃
Auscom	Austin, TX USA	筆記型電腦相關產品及零組件之軟體研發	101,747	101,747	3,000	100%	100,962	2,240	2,240	〃
智易科技	新竹市	無線通信機械器材製造業、電子零組件製造業、電信管制射頻器材輸入及製造業	766,196	766,196	24,837	18%	1,054,702	149,431	26,098	〃
康舒通訊股份有限公司(康舒通訊)	台北市	資料儲存媒體製造及複製業、電子零組件製造業、有線及無線通信機械器材製造業	95,000	95,000	1,530	51%	27,332	7,214	3,678	〃
FGH 及其子公司	British Virgin Islands	一般投資業	2,754,741	2,754,741	89,755	100%	3,151,885	105,606	105,606	〃
HSI 及其子公司	British Virgin Islands	一般投資業	1,346,814	1,346,814	42,700	100%	969,137	(17,952)	(17,952)	〃
CEP	Poland	筆記型電腦維修及售後服務	90,156	90,156	136	100%	(53,234)	(11,745)	(11,745)	〃
兆寶投資	台北市	一般投資業	2,001,000	2,001,000	200,100	100%	2,000,290	-	-	〃
詠寶投資	台北市	一般投資業	1,751,000	1,751,000	175,100	100%	1,750,347	-	-	〃

仁寶電腦工業股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

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			
鎔寶投資股份有限公司(鎔寶投資)	台北市	一般投資業	751,000	751,000	75,100	100%	750,573	-	-	(註2)
立虹光電股份有限公司(立虹光電)	桃園縣	塑膠及金屬機殼外觀表面處理	42,000	21,000	2,772	42%	37,267	(7,241)	(1,984)	
極創電子股份有限公司(極創電子)	新竹縣	電子零組件製造業、精密儀器批發及零售業、電子材料批發業及零售業	72,000	72,000	7,200	38%	19,367	(14,758)	(5,662)	
恆額科技	台北市	電子零組件製造業、電腦及週邊設備製造業	5,400,000	4,400,000	540,000	100%	3,454,085	(220,100)	(220,100)	(註2)
BCI及其子公司	British Virgin Islands	一般投資業	2,636,051	874,400	90,820	100%	3,057,385	201,020	201,020	
鎔寶科技	台北市	無線通信機械器材製造業、電子零組件製造業、電信管制射頻器材輸入及製造業	52,000	52,000	7,717	52%	209,111	36,319	18,886	
瑞宏新技	台北市	電腦及其週邊設備、電子零組件製造	295,000	295,000	29,500	100%	165,552	(10,769)	(10,769)	
CRH及其子公司	British Virgin Islands	一般投資業	377,328	377,328	12,500	100%	229,274	(17,073)	(17,073)	
APE	British Virgin Islands	一般投資業	473,688	473,688	15,628	35%	501,001	47,701	16,467	
CORE及其子公司	British Virgin Islands	一般投資業	4,318,860	4,318,860	147,000	100%	4,301,650	(64,955)	(64,955)	(註2)
欣凱羅	台中市	電子零組件製造業、電腦及其週邊設備製造業	41,650	41,650	4,165	63%	43,302	(3,131)	(1,971)	
合計							<u>70,616,465</u>		<u>182,102</u>	

註1：減除鵬寶科技及鎔寶科技持有本公司股票分別為559,812千元及321,435千元。

註2：左列交易於編製合併財務季報告時業已沖銷。

(三)大陸投資資訊：

1.大陸被投資公司名稱、主要營業項目等相關資訊：

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	本期期初自台灣匯出累積投資金額	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	本公司直接或間接投資之持股比例	本期認列投資損益(註3)	期末投資帳面價值	截至本期止已匯回投資收益
					匯出	收回					
仁寶電腦工業(中國)有限公司	監視器、主機板之產銷業務。	1,103,525 (US\$37,000)	(註1)	1,103,525 (US\$37,000)	-	-	1,103,525 (US\$37,000)	100 %	9,805 (US\$333)	1,973,131 (US\$66,157)	-
仁寶數碼科技(昆山)有限公司	研發、生產筆記型電腦、手機、數碼產品、高檔伺服器、無線傳輸設備、車用電子產品及其他網路通訊等資訊數碼產品及相關零配件，銷售自產產品並提供售後服務。	596,500 (US\$20,000)	(註2)	596,500 (US\$20,000)	-	-	596,500 (US\$20,000)	100 %	(272,725) (US\$9,255)	33,098 (US\$1,110)	-
仁寶電子科技(昆山)有限公司	生產筆記型電腦、PDA及相關零配件；GSM、CDMA及相關零配件之代工；銷售自產產品並提供售後服務。	357,900 (US\$12,000)	(註2)	357,900 (US\$12,000)	-	-	357,900 (US\$12,000)	100 %	273,566 (US\$9,283)	3,459,956 (US\$116,009)	-
昆山柏泰電子有限公司	生產筆記型電腦、PDA掌上電腦等資訊產品及相關零配件；銷售自產產品並提供售後服務。	29,825 (US\$1,000)	(註2)	29,825 (US\$1,000)	-	-	29,825 (US\$1,000)	100 %	(2,019) (US\$69)	37,478 (US\$1,257)	-
麗智電子(昆山)有限公司	生產加工晶片電阻、陶瓷電容器、二極體等各種新型電子元器件及相關的精密電子器材；銷售自產產品	954,400 (US\$32,000)	(註1)	397,567 (US\$13,330)	-	-	397,567 (US\$13,330)	43 %	333 (US\$11)	179,397 (US\$6,015)	-
仁寶資訊工業(昆山)有限公司	生產筆記型電腦、行動電話、PDA掌上電腦等資訊產品及相關零配件；銷售自產產品並提供售後服務。	357,900 (US\$12,000)	(註2)	357,900 (US\$12,000)	-	-	357,900 (US\$12,000)	100 %	169,222 (US\$5,742)	4,127,364 (US\$138,386)	-
仁寶光電科技(昆山)有限公司	液晶類、映像管類數字電視機、液晶平板電視機、電漿電視機、液晶平板顯示器、投影機、數位相機等之行銷及售後服務	360,883 (US\$12,100)	(註1)	360,883 (US\$12,100)	-	-	360,883 (US\$12,100)	100 %	(65,649) (US\$2,228)	2,510,502 (US\$84,174)	-
仁寶信息技術(昆山)有限公司	生產筆記型電腦、行動電話、PDA掌上電腦等資訊產品及相關零配件；銷售自產產品並提供售後服務。	715,800 (US\$24,000)	(註2)	715,800 (US\$24,000)	-	-	715,800 (US\$24,000)	100 %	323,621 (US\$10,982)	12,056,467 (US\$404,240)	-
聯寶(合肥)電子科技有限公司	生產及銷售個人電腦及相關零配件，並提供相關維修及售後服務等。	2,982,500 (US\$100,000)	(註1)	1,359,125 (US\$45,570)	102,300 (US\$3,430)	-	1,461,425 (US\$49,000)	49 %	(78,046) (US\$2,648)	1,332,703 (US\$44,684)	-
仁寶系統貿易(昆山)有限公司	電腦及電子零組件相關產品之批發業、零售業及國際貿易業	41,755 (US\$1,400)	(註2)	41,755 (US\$1,400)	-	-	41,755 (US\$1,400)	100 %	156 (US\$5)	50,451 (US\$1,692)	-
仁寶信息研發(南京)有限公司	電腦、手機及電子零組件相關產品之軟體研發、生產及銷售	59,650 (US\$2,000)	(註2)	59,650 (US\$2,000)	-	-	59,650 (US\$2,000)	100 %	568 (US\$19)	(2,601) (US\$87)	-
升寶精密電子(太倉)有限公司	研發、生產新型電子元器件、精密型腔模具、模具標準件設計與製造，銷售自產產品	292,285 (US\$9,800)	(註2)	149,065 (US\$4,998)	-	-	149,065 (US\$4,998)	51 %	(1,548) (US\$53)	105,743 (US\$3,545)	-
仁寶投資(江蘇)有限公司	從事對外投資活動及提供諮詢服務	465,270 (US\$15,600)	(註2)	465,270 (US\$15,600)	-	-	465,270 (US\$15,600)	100 %	36,998 (US\$1,256)	619,008 (US\$20,755)	-

仁寶電腦工業股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

大陸被投資 公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資 方式	本期期初自 台灣匯出累 積投資金額	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	本公司直接 或間接投資 之持股比例	本期認列投 資損益(註3)	期末投資 帳面價值	截至本期 止已匯回 投資收益
					匯 出	收 回					
崇寶顯示科技 (昆山)有限公司	筆記型電腦相關模組組裝	447,375 (US\$15,000)	(註2)	219,214 (US\$7,350)	-	-	219,214 (US\$7,350)	49 %	(7,694) (US\$261))	116,555 (US\$3,908)	-
仁寶投資(四川) 有限公司	從事對外投資活動及提供諮 詢服務	2,410,457 (US\$80,820)	(註1)	596,500 (US\$20,000)	1,813,957 (US\$60,820)	-	2,410,457 (US\$80,820)	100 %	125,398 (US\$4,255)	2,592,023 (US\$86,908)	-
仁寶電腦(重慶) 有限公司	研發、生產及銷售筆記本電 腦及其相關零配件，並提供 相關維修及售後服務等。	298,250 (US\$10,000)	(註1)	298,250 (US\$10,000)	-	-	298,250 (US\$10,000)	100 %	75,622 (US\$2,566)	465,362 (US\$15,603)	-
巨寶精密加工 (江蘇)有限公司 (巨寶精密)	鍍合金射出成型製造及銷售	9,842,250 (US\$330,000)	(註2)	2,464,350 (US\$82,627)	-	-	2,464,350 (US\$82,627)	37 %	94,880 (US\$3,220)	4,081,925 (US\$136,863)	-
瑞宏精密電子(太 倉)有限公司	研發生產鍍合金、鋁合金產 品	536,850 (US\$18,000)	(註2)	372,813 (US\$12,500)	-	-	372,813 (US\$12,500)	100 %	(21,419) (US\$727))	452,678 (US\$15,178)	-

2. 赴大陸地區投資限額：

本期期末累計自台灣匯出 赴大陸地區投資金額(註4)	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
12,204,658 (US\$409,209)	18,539,011 (US\$621,593)	註5

註1：透過第三地區投資設立公司再投資大陸公司。

註2：透過轉投資第三地區現有公司再投資大陸公司。

註3：除仁寶信息技術(昆山)有限公司係依據經會計師核閱之財務季報表認列投資損益外，其餘投資損益認列基礎係依據被投資公司未經會計師核閱之財務季報表以權益法評價計列。

註4：包含已出售或解散之北京聯寶訊通電子科技有限公司、南京台康科技有限公司及偉創力電腦(上海)有限公司之投資金額。

註5：本公司經經濟部核發符合營運總部營運範圍證明文件，故對大陸地區投資金額不受限制。

註6：美金轉換匯率，係以期末匯率29.825換算。

3. 與大陸被投資公司間之重大交易事項：

合併公司民國一〇二年第一季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

102.3.31				
收 入	策略整合			
	資訊產品部門	產品部門	調整及銷除	合 計
來自外部客戶收入	\$ 159,598,489	7,957,416	-	167,555,905
部門間收入	-	1,244,320	(1,244,320)	-
收入合計	<u>\$ 159,598,489</u>	<u>9,201,736</u>	<u>(1,244,320)</u>	<u>167,555,905</u>
部門損益	<u>\$ 1,728,559</u>	<u>39,568</u>	<u>-</u>	<u>1,768,127</u>
部門總資產				<u>\$ 305,934,200</u>

仁寶電腦工業股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

	101.3.31			
	資訊產品部門	策略整合 產品部門	調整及銷除	合 計
收 入				
來自外部客戶收入	\$ 142,547,983	19,206,869	-	161,754,852
部門間收入	-	1,003,599	(1,003,599)	-
收入合計	<u>\$ 142,547,983</u>	<u>20,210,468</u>	<u>(1,003,599)</u>	<u>161,754,852</u>
部門損益	<u>\$ 2,225,390</u>	<u>704,605</u>	<u>-</u>	<u>2,929,995</u>
部門總資產				<u>\$ 288,644,879</u>

(一)合併公司民國一〇一年度部門劃分基礎與上一會計年度不同，係因合併公司組織部門調整所造成之差異，調整後應報導部門為資訊產品部門及策略整合產品部門，合併公司業已依前述調整重編前期部門損益資訊以供比較參考。合併公司資訊產品部門主要係從事有關資訊產品之研發、製造及買賣業務；策略整合產品部門，主要係從事行動通訊產品及通信網路之研究、開發、製造及銷售等業務。

(二)合併公司營運部門損益係以稅前損益為衡量，並作為評估績效之基礎。合併公司應報導部門之金額與營運決策者使用之報告一致，合併公司並未分配資產及負債予應報導部門以供營運決策者衡量部門資產及負債，營運部門之會計政策請參照附註四之說明。

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，本合併財務季報告係包含於首份依據證券發行人財務報告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涵蓋期間內，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」。

附註五所列示之會計政策已適用於編製民國一〇一年第一季之比較合併財務季報告、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。

仁寶電腦工業股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(一)權益調節

	101.12.31			101.3.31			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	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	\$ 44,154,582	-	44,154,582	54,177,262	-	54,177,262	52,348,302	-	52,348,302
透過損益按公允價值衡量之金融 資產－流動	81,386	-	81,386	141,161	-	141,161	185,549	-	185,549
備供出售金融資產－流動	109,792	-	109,792	123,925	-	123,925	97,092	-	97,092
應收票據及帳款淨額	157,808,521	1,733,320	159,541,841	142,193,927	1,967,947	144,161,874	133,915,695	1,977,764	135,893,459
應收票據及帳款淨額－關係人	1,285,357	-	1,285,357	4,497	-	4,497	19,443	-	19,443
其他應收款	772,840	-	772,840	388,607	-	388,607	474,562	-	474,562
存貨淨額	51,707,468	-	51,707,468	43,751,628	-	43,751,628	46,912,683	-	46,912,683
其他流動資產	1,480,342	-	1,480,342	1,399,888	-	1,399,888	1,428,395	-	1,428,395
遞延所得稅資產－流動	451,879	(451,879)	-	607,653	(607,653)	-	681,543	(681,543)	-
	<u>257,852,167</u>	<u>1,281,441</u>	<u>259,133,608</u>	<u>242,788,548</u>	<u>1,360,294</u>	<u>244,148,842</u>	<u>236,063,264</u>	<u>1,296,221</u>	<u>237,359,485</u>
非流動資產：									
採用權益法之投資	11,342,294	(28,399)	11,313,895	8,406,206	(22,899)	8,383,307	8,525,991	(22,747)	8,503,244
備供出售金融資產－非流動	6,490,455	1,680,155	8,170,610	6,101,734	1,707,992	7,809,726	5,165,668	1,607,696	6,773,364
以成本衡量之金融資產－非流動	8,400,571	(1,385,571)	7,015,000	8,480,416	(1,462,924)	7,017,492	8,417,269	(1,399,777)	7,017,492
無活絡市場之債券投資－非流動	1,745,000	-	1,745,000	1,706,975	-	1,706,975	1,680,835	-	1,680,835
不動產、廠房及設備	21,386,512	(613,722)	20,772,790	16,464,293	(1,115,017)	15,349,276	16,951,183	(1,544,690)	15,406,493
無形資產	1,543,625	(8,454)	1,535,171	1,457,129	(8,647)	1,448,482	1,532,829	-	1,532,829
遞延所得稅資產	-	1,094,333	1,094,333	133,335	1,089,935	1,223,270	37,307	1,194,017	1,231,324
其他金融資產－非流動	65,886	-	65,886	114,324	-	114,324	118,586	-	118,586
長期預付租金	-	703,079	703,079	-	740,314	740,314	-	761,327	761,327
其他非流動資產	457,002	(90,669)	366,333	418,268	284,603	702,871	353,367	685,387	1,038,754
	<u>51,431,345</u>	<u>1,350,752</u>	<u>52,782,097</u>	<u>43,282,680</u>	<u>1,213,357</u>	<u>44,496,037</u>	<u>42,783,035</u>	<u>1,281,213</u>	<u>44,064,248</u>
資產總計	<u>\$ 309,283,512</u>	<u>2,632,193</u>	<u>311,915,705</u>	<u>286,071,228</u>	<u>2,573,651</u>	<u>288,644,879</u>	<u>278,846,299</u>	<u>2,577,434</u>	<u>281,423,733</u>
負 債									
流動負債：									
短期借款	\$ 36,533,793	-	36,533,793	19,984,543	-	19,984,543	14,907,377	-	14,907,377
透過損益按公允價值衡量之金融 負債－流動	39,963	-	39,963	40,957	-	40,957	3,569	-	3,569
應付票據及帳款	136,095,500	-	136,095,500	130,509,831	-	130,509,831	130,494,478	-	130,494,478
應付票據及帳款－關係人	2,958,167	-	2,958,167	2,979,498	-	2,979,498	2,277,611	-	2,277,611
其他應付款	14,330,444	341,539	14,671,983	11,925,450	265,896	12,191,346	12,458,556	257,722	12,716,278
當期所得稅負債	1,064,261	-	1,064,261	1,198,950	-	1,198,950	1,192,942	-	1,192,942
負債準備－流動	-	1,891,571	1,891,571	-	2,036,546	2,036,546	-	2,061,168	2,061,168
預收收入	-	1,697,512	1,697,512	-	2,634,006	2,634,006	-	3,084,542	3,084,542
應計產品保證負債	1,840,117	(1,840,117)	-	2,684,739	(2,684,739)	-	3,111,020	(3,111,020)	-
一年內到期長期負債	47,383	-	47,383	74,000	-	74,000	82,000	-	82,000
	<u>192,909,628</u>	<u>2,090,505</u>	<u>195,000,133</u>	<u>169,397,968</u>	<u>2,251,709</u>	<u>171,649,677</u>	<u>164,527,553</u>	<u>2,292,412</u>	<u>166,819,965</u>
非流動負債：									
長期借款	550,604	-	550,604	12,500	-	12,500	25,000	-	25,000
遞延所得稅負債	183,841	499,208	683,049	-	363,218	363,218	-	390,103	390,103
應計退休金負債	81,131	612,024	693,155	617	543,238	543,855	2,602	550,865	553,467
遞延貨項及其他	189,761	5,733	195,494	189,150	617	189,767	193,544	619	194,163
	<u>1,005,337</u>	<u>1,116,965</u>	<u>2,122,302</u>	<u>202,267</u>	<u>907,073</u>	<u>1,109,340</u>	<u>221,146</u>	<u>941,587</u>	<u>1,162,733</u>
負債總計	<u>193,914,965</u>	<u>3,207,470</u>	<u>197,122,435</u>	<u>169,600,235</u>	<u>3,158,782</u>	<u>172,759,017</u>	<u>164,748,699</u>	<u>3,233,999</u>	<u>167,982,698</u>

仁寶電腦工業股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

	101.12.31			101.3.31			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	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之權益									
普通股股本	44,126,526	-	44,126,526	44,094,963	-	44,094,963	44,002,554	-	44,002,554
資本公積	15,776,692	346,118	16,122,810	15,641,434	367,629	16,009,063	15,512,401	377,454	15,889,855
保留盈餘	56,373,219	(1,319,278)	55,053,941	58,006,360	(1,143,296)	56,863,064	56,139,782	(1,175,023)	54,964,759
其他權益	(8,818,725)	436,328	(8,382,397)	(8,721,020)	227,416	(8,493,604)	(8,713,018)	192,175	(8,520,843)
庫藏股票	(881,247)	-	(881,247)	(881,247)	-	(881,247)	(881,247)	-	(881,247)
	<u>106,576,465</u>	<u>(536,832)</u>	<u>106,039,633</u>	<u>108,140,490</u>	<u>(548,251)</u>	<u>107,592,239</u>	<u>106,060,472</u>	<u>(605,394)</u>	<u>105,455,078</u>
非控制權益	8,792,082	(38,445)	8,753,637	8,330,503	(36,880)	8,293,623	8,037,128	(51,171)	7,985,957
權益總計	<u>115,368,547</u>	<u>(575,277)</u>	<u>114,793,270</u>	<u>116,470,993</u>	<u>(585,131)</u>	<u>115,885,862</u>	<u>114,097,600</u>	<u>(656,565)</u>	<u>113,441,035</u>
負債及權益總計	<u>\$ 309,283,512</u>	<u>2,632,193</u>	<u>311,915,705</u>	<u>286,071,228</u>	<u>2,573,651</u>	<u>288,644,879</u>	<u>278,846,299</u>	<u>2,577,434</u>	<u>281,423,733</u>

(二)綜合損益調節

	101年度			101年第一季		
	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
營業收入淨額	\$682,891,359	1,022,354	683,913,713	161,310,186	444,666	161,754,852
營業成本	<u>653,079,262</u>	<u>2,010,506</u>	<u>655,089,768</u>	<u>153,909,479</u>	<u>755,448</u>	<u>154,664,927</u>
營業毛利	<u>29,812,097</u>	<u>(988,152)</u>	<u>28,823,945</u>	<u>7,400,707</u>	<u>(310,782)</u>	<u>7,089,925</u>
營業費用：						
推銷費用	4,585,470	(978,988)	3,606,482	998,566	(307,755)	690,811
管理費用	4,114,187	6,133	4,120,320	1,052,470	(44,861)	1,007,609
研究發展費用	<u>11,044,506</u>	<u>-</u>	<u>11,044,506</u>	<u>2,631,770</u>	<u>4,250</u>	<u>2,636,020</u>
	<u>19,744,163</u>	<u>(972,855)</u>	<u>18,771,308</u>	<u>4,682,806</u>	<u>(348,366)</u>	<u>4,334,440</u>
營業利益	<u>10,067,934</u>	<u>(15,297)</u>	<u>10,052,637</u>	<u>2,717,901</u>	<u>37,584</u>	<u>2,755,485</u>
營業外收入及支出：						
其他利益及損失	(391,149)	(50)	(391,199)	189,434	6	189,440
其他收入	1,997,298	-	1,997,298	633,934	-	633,934
利息費用	(410,763)	-	(410,763)	(128,047)	-	(128,047)
其他支出	(77,418)	-	(77,418)	(10,979)	-	(10,979)
採用權益法之關聯企業及合資損失之份額	<u>(1,746,495)</u>	<u>(215)</u>	<u>(1,746,710)</u>	<u>(509,686)</u>	<u>(152)</u>	<u>(509,838)</u>
營業外收入及支出合計	<u>(628,527)</u>	<u>(265)</u>	<u>(628,792)</u>	<u>174,656</u>	<u>(146)</u>	<u>174,510</u>
稅前淨利	9,439,407	(15,562)	9,423,845	2,892,557	37,438	2,929,995
所得稅費用	<u>2,183,922</u>	<u>(224)</u>	<u>2,183,698</u>	<u>716,841</u>	<u>1,326</u>	<u>718,167</u>
本期淨利	<u>7,255,485</u>	<u>(15,338)</u>	<u>7,240,147</u>	<u>2,175,716</u>	<u>36,112</u>	<u>2,211,828</u>
其他綜合損益：						
國外營運機構財務報告換算之兌換差額	-	(1,595,622)	(1,595,622)	-	(928,599)	(928,599)
備供出售金融資產未實現評價利益	-	2,096,969	2,096,969	-	1,000,049	1,000,049
確定福利計畫之精算損失	-	(170,161)	(170,161)	-	-	-
採用權益法認列之關聯企業及合資其他綜合損益之份額	-	(173,086)	(173,086)	-	(75,263)	(75,263)
減：與其他綜合損益組成部分相關之所得稅	<u>-</u>	<u>217,180</u>	<u>217,180</u>	<u>-</u>	<u>6,996</u>	<u>6,996</u>
其他綜合損益(稅後淨額)	<u>-</u>	<u>(59,080)</u>	<u>(59,080)</u>	<u>-</u>	<u>(10,809)</u>	<u>(10,809)</u>
本期綜合損益總額	<u>\$ 7,255,485</u>	<u>(74,418)</u>	<u>7,181,067</u>	<u>2,175,716</u>	<u>25,303</u>	<u>2,201,019</u>

仁寶電腦工業股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

	101年度			101年第一季		
	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
本期淨利歸屬於：						
母公司業主	6,411,027	(11,069)	6,399,958	1,868,635	32,822	1,901,457
非控制權益	844,458	(4,269)	840,189	307,081	3,290	310,371
	<u>\$ 7,255,485</u>	<u>(15,338)</u>	<u>7,240,147</u>	<u>2,175,716</u>	<u>36,112</u>	<u>2,211,828</u>
綜合損益總額歸屬於：						
母公司業主	6,411,027	(4,440)	6,406,587	1,868,635	60,061	1,928,696
非控制權益	844,458	(69,978)	774,480	307,081	(34,758)	272,323
	<u>\$ 7,255,485</u>	<u>(74,418)</u>	<u>7,181,067</u>	<u>2,175,716</u>	<u>25,303</u>	<u>2,201,019</u>
每股盈餘						
基本每股盈餘(元)	<u>\$ 1.47</u>	<u>-</u>	<u>1.47</u>	<u>0.43</u>	<u>0.01</u>	<u>0.44</u>
稀釋每股盈餘(元)	<u>\$ 1.45</u>	<u>(0.01)</u>	<u>1.44</u>	<u>0.42</u>	<u>0.01</u>	<u>0.43</u>

(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、三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，並無重大差異。

(四)調節說明

- 1.合併公司於所得稅估列時，考量各項投資抵減及暫時性差異等因素估列之遞延所得稅資產及負債，依IFRSs規定應分類為非流動資產及非流動負債項下，並考量各項遞延所得稅資產及負債之法定租稅抵銷權，重新分類之；依此，合併公司於民國一〇一年一月一日、三月三十一日及十二月三十一日將依現行會計政策原分類流動資產項下之遞延所得稅資產重分類至非流動資產項下之金額分別為681,543千元、607,653千元及451,879千元，原以淨額表達之遞延所得稅資產及負債依預期實現年度重新分類為遞延所得稅負債－非流動之金額分別為374,413千元、345,573千元及475,291千元。
- 2.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IFRSs應列為預付租賃款，並於租賃期間內按所提供之效益型態依直線法攤銷；依此，合併公司於民國一〇一年一月一日、三月三十一日及十二月三十一日將依我國會計準則原帳列不動產、廠房及設備及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761,327千元、740,314千元及703,079千元。
- 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(帳列流動負債項下)，並於民國一〇一年一月一日、三月三十一日及十二月三十一日調整減少保留盈餘之金額分別為293,135千元、323,472千元及339,352千元。另，民國一〇一年度及第一季因累積帶薪假預期成本調整薪資費用之金額分別為增加44,473千元及減少

仁寶電腦工業股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

30,726千元(營業成本分別為增加10,881千元及減少21,554千元；營業費用分別為增加33,592千元及減少9,172千元)，調整增加投資損失金額分別為1,694千元及395千元。

- 4.合併公司提供與員工之退職後確定福利計劃，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，依我國會計準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IFRSs第一號公報「首次採用國際財務報導準則」(以下稱IFRS 1)選擇豁免之規定，於民國一〇一年一月一日轉換日將該等精算損益及過渡性淨資產立即認列於權益，故調整增加應計退休金負債551,484千元，及調整減少保留盈餘598,255千元、非控制權益52,100千元、長期股權投資895千元、預付退休金88,935千元及遞延退休金成本9,041千元。民國一〇一年度精算損益立即認列於其他綜合損益減項之金額計141,234千元(相對認列遞延所得稅資產28,927千元及應計退休金負債170,161千元)，並沖銷依先前會計原則認列之未認列為退休金之淨損失165,627千元。另，因我國會計準則於精算假設有關未認列損益及過渡性淨資產之攤銷，不同於IFRSs，民國一〇一年度及第一季因此調整應減少之退休金費用分別為27,480千元及6,858千元(減少營業成本分別為21千元及5千元；減少營業費用分別為27,459千元及6,853千元)，調整增加投資利益之金額分別為143千元及18千元。
- 5.轉換至IFRSs前，延長保固於產品出售時即認列營業收入，並將相關負債認列於營業費用；轉換為IFRSs後，實際提供保固服務後，始能認列營業收入及營業成本，故本公司原帳列相關營業收入應予以遞延，營業費用則須迴轉。故於民國一〇一年一月一日遞延收入及迴轉之費用金額均為3,084,542千元。民國一〇一年度及第一季因保固服務實現而認列收入之金額分別為1,989,719千元及832,539千元、成本之金額分別為1,999,646千元及758,310千元，因尚未提供保固而需遞延之收入分別為967,365千元及387,873千元、迴轉費用分別為978,988千元及387,873千元。
- 6.合併公司於民國一〇一年一月一日、三月三十一日及十二月三十一日依上述(1)~(5)項調整，考量暫時性差異因素影響調整增加遞延所得稅資產—非流動之金額分別為138,061千元、136,709千元及138,198千元，民國一〇一年一月一日相對調整增加保留盈餘126,053千元，民國一〇一年度及第一季調整所得稅費用之金額分別為減少224千元及增加1,326千元，調整增加外幣換算調整數之金額分別為240千元及128千元。
- 7.合併公司有關金融商品之分類，原依我國會計準則分類為以成本衡量之金融資產，依IFRSs重分類為備供出售金融資產；依此，合併公司於民國一〇一年一月一日、三月三十一日及十二月三十一日調整財務報表科目及金額增加(減少)明細如下：

仁寶電腦工業股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

	<u>101.1.1</u>	<u>101.3.31</u>	<u>101.12.31</u>
以成本衡量之金融資產－非流動	\$ (1,399,777)	(1,462,924)	(1,385,571)
備供出售金融資產－非流動	1,607,696	1,707,992	1,680,155
遞延所得稅負債	15,690	17,645	23,917
其他權益項目	192,229	227,423	270,667

- 8.轉換至IFRSs前，備抵銷貨退回係依經驗估計可能發生之產品退回，於產品出售當年度列為銷貨收入之減項，並認列備抵銷貨退回作為應收帳款之減項；轉換為IFRSs後，原帳列備抵銷貨退回係因過去事件所產生之現時義務，且金額及時點均具有不確定性，故重分類為負債準備（帳列流動負債項下）。依此，合併公司於民國一〇一年一月一日、三月三十一日及十二月三十一日將依現行會計政策原分類流動資產項下之應收帳款之減項重分類至流動負債項下之金額分別為1,977,764千元、1,967,947千元及1,733,320千元。
- 9.合併公司於民國一〇一年一月一日、三月三十一日及十二月三十一日將依現行會計政策原帳列不動產、廠房及設備項下之預付設備款依IFRSs將性質重分類為長期預付款項之金額分別為813,298千元、490,734千元及35,060千元。
- 10.合併公司於民國一〇一年一月一日、三月三十一日及十二月三十一日將依現行會計政策原帳列其他資產項下之出租資產，因未符合投資性不動產之定義，依IFRSs將性質重分類為不動產、廠房及設備之金額分別為29,935千元、107,384千元及115,963千元。
- 11.未按持股比例認列之資本公積－長期股權投資於民國一〇一年一月一日、三月三十一日及十二月三十一日分別之調整增加保留盈餘513,387千元、512,292千元及512,017千元。
- 12.合併公司民國一〇一年一月一日、三月三十一日及十二月三十一日因子公司發行員工認股權而依現行會計政策所認列之資本公積－長期股權投資分別為20,895千元、31,816千元及53,601千元，依IFRSs規定因合併財務報表係歸屬於非控制權益，依此，合併公司於民國一〇一年一月一日、三月三十一日及十二月三十一日同額減少資本公積及增加非控制權益。
- 13.子公司持有母公司之庫藏股票依我國會計準則規定，公司於首次適用該號公報時不予追溯調整，轉換至IFRSs後，因無類似過渡性之規定，故應予追溯調整適用該公報前之交易，因而於民國一〇一年一月一日調整減少保留盈餘及增加資本公積911,737千元。