

## 會計師查核報告

仁寶電腦工業股份有限公司 公鑒：

### 查核意見

仁寶電腦工業股份有限公司及其子公司(仁寶集團)民國一一四年及一一三年十二月三十一日之合併資產負債表，暨民國一一四年及一一三年一月一日至十二月三十一日之合併綜合損益表、合併權益變動表及合併現金流量表，以及合併財務報告附註(包括重大會計政策彙總)，業經本會計師查核竣事。

依本會計師之意見，上開合併財務報告在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則暨經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告編製，足以允當表達仁寶集團民國一一四年及一一三年十二月三十一日之合併財務狀況，暨民國一一四年及一一三年一月一日至十二月三十一日之合併財務績效及合併現金流量。

### 查核意見之基礎

本會計師係依照會計師受託查核簽證財務報表規則及審計準則執行查核工作。本會計師於該等準則下之責任將於會計師查核合併財務報告之責任段進一步說明。本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已依會計師職業道德規範，與仁寶集團保持超然獨立，並履行該規範之其他責任。本會計師相信已取得足夠及適切之查核證據，以作為表示查核意見之基礎。

### 關鍵查核事項

關鍵查核事項係指依本會計師之專業判斷，對仁寶集團民國一一四年度合併財務報告之查核最為重要之事項。該等事項已於查核合併財務報告整體及形成查核意見之過程中予以因應，本會計師並不對該等事項單獨表示意見。本會計師判斷應溝通在查核報告上之關鍵查核事項如下：

#### 存貨評價

有關存貨評價之會計政策請詳合併財務報告附註四(八)；存貨評價之會計估計及假設不確定性，請詳合併財務報告附註五；存貨評價之說明，請詳合併財務報告附註六(七)。

關鍵查核事項之說明：

因訂單生產之備料或預估未來訂單而預先備料，後續可能因市場需求改變、訂單減少，致存貨有呆滯過時情形，導致存貨有跌價之風險，因此存貨呆滯評價為本會計師執行合併財務報告查核重要的評估事項之一。

因應之查核程序：

本會計師檢視集團存貨呆滯評價政策是否與前期一致並符合會計原則、檢視存貨庫齡報表，分析各期存貨庫齡變化情形並針對庫齡報表之區間分類、個別認定項目之判斷進行查核驗證，依仁寶集團之政策重新計算呆滯跌價損失之估列。

### **其他事項**

仁寶電腦工業股份有限公司已編製民國一一四年度及一一三年度之個體財務報告，並經本會計師出具無保留意見之查核報告在案，備供參考。

### **管理階層與治理單位對合併財務報告之責任**

管理階層之責任係依照證券發行人財務報告編製準則暨經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告編製允當表達之合併財務報告，且維持與合併財務報告編製有關之必要內部控制，以確保合併財務報告未存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達。

於編製合併財務報告時，管理階層之責任亦包括評估仁寶集團繼續經營之能力、相關事項之揭露，以及繼續經營會計基礎之採用，除非管理階層意圖清算仁寶集團或停止營業，或除清算或停業外別無實際可行之其他方案。

仁寶集團之治理單位(含審計委員會)負有監督財務報導流程之責任。

### **會計師查核合併財務報告之責任**

本會計師查核合併財務報告之目的，係對合併財務報告整體是否存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達取得合理確信，並出具查核報告。合理確信係高度確信，惟依照審計準則執行之查核工作無法保證必能偵出合併財務報告存有之重大不實表達。不實表達可能導因於舞弊或錯誤。如不實表達之個別金額或彙總數可合理預期將影響合併財務報告使用者所作之經濟決策，則被認為具有重大性。

本會計師依照審計準則查核時，運用專業判斷及專業懷疑。本會計師亦執行下列工作：

- 1.辨認並評估合併財務報告導因於舞弊或錯誤之重大不實表達風險；對所評估之風險設計及執行適當之因應對策；並取得足夠及適切之查核證據以作為查核意見之基礎。因舞弊可能涉及共謀、偽造、故意遺漏、不實聲明或踰越內部控制，故未偵出導因於舞弊之重大不實表達之風險高於導因於錯誤者。
- 2.對與查核攸關之內部控制取得必要之瞭解，以設計當時情況下適當之查核程序，惟其目的非對仁寶集團內部控制之有效性表示意見。
- 3.評估管理階層所採用會計政策之適當性，及其所作會計估計與相關揭露之合理性。

4. 依據所取得之查核證據，對管理階層採用繼續經營會計基礎之適當性，以及使仁寶集團繼續經營之能力可能產生重大疑慮之事件或情況是否存在重大不確定性，作出結論。本會計師若認為該等事件或情況存在重大不確定性，則須於查核報告中提醒合併財務報告使用者注意合併財務報告之相關揭露，或於該等揭露係屬不適當時修正查核意見。本會計師之結論係以截至查核報告日所取得之查核證據為基礎。惟未來事件或情況可能導致仁寶集團不再具有繼續經營之能力。
5. 評估合併財務報告(包括相關附註)之整體表達、結構及內容，以及合併財務報告是否允當表達相關交易及事件。
6. 對於集團內組成個體之財務資訊取得足夠及適切之查核證據，以對合併財務報告表示意見。本會計師負責集團查核案件之指導、監督及執行，並負責形成集團之查核意見。

本會計師與治理單位溝通之事項，包括所規劃之查核範圍及時間，以及重大查核發現(包括於查核過程中所辨認之內部控制顯著缺失)。

本會計師亦向治理單位提供本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已遵循會計師職業道德規範中有關獨立性之聲明，並與治理單位溝通所有可能被認為會影響會計師獨立性之關係及其他事項(包括相關防護措施)。

本會計師從與治理單位溝通之事項中，決定對仁寶集團民國一一四年度合併財務報告查核之關鍵查核事項。本會計師於查核報告中敘明該等事項，除非法令不允許公開揭露特定事項，或在極罕見情況下，本會計師決定不於查核報告中溝通特定事項，因可合理預期此溝通所產生之負面影響大於所增進之公眾利益。

安侯建業聯合會計師事務所

會計師：

證券主管機關：金管證審字第1010004977號  
核准簽證文號：金管證六字第0940129108號  
民國一一五年二月二十六日



仁寶電腦工業股份有限公司及子公司

合併綜合損益表

民國一十四年及一十三年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

	114年度		113年度	
	金額	%	金額	%
4000 營業收入(附註六(二十二)及七)	\$ 757,513,030	100.0	910,253,024	100.0
5000 營業成本(附註六(七)、六(十七)、七及十二)	714,766,359	94.4	864,881,775	95.0
營業毛利	42,746,671	5.6	45,371,249	5.0
營業費用(附註六(十七)及十二)：				
6100 推銷費用	6,419,074	0.8	6,196,249	0.7
6200 管理費用	5,519,500	0.7	5,432,897	0.6
6300 研究發展費用	20,171,647	2.7	18,900,065	2.1
	32,110,221	4.2	30,529,211	3.4
營業淨利	10,636,450	1.4	14,842,038	1.6
營業外收入及支出：				
7100 利息收入(附註六(二十四))	2,904,159	0.4	4,024,096	0.4
7210 其他利益及損失(附註六(二十四)及六(二十六))	(902,642)	(0.1)	457,090	0.1
7050 財務成本(附註六(十六))	(2,565,765)	(0.3)	(4,037,352)	(0.4)
7190 其他收入(附註六(二十四))	963,199	0.1	823,333	0.1
7590 什項支出	(57,716)	-	(66,547)	-
7770 採用權益法認列之關聯企業及合資利益(損失)之份額(附註六(八))	(529,348)	(0.1)	(694,470)	(0.1)
營業外收入及支出合計	(188,113)	-	506,150	0.1
7900 稅前淨利	10,448,337	1.4	15,348,188	1.7
7950 減：所得稅費用(附註六(十八))	2,547,854	0.4	3,653,527	0.4
本期淨利	7,900,483	1.0	11,694,661	1.3
8300 其他綜合損益：				
8310 不重分類至損益之項目				
8311 確定福利計畫之再衡量數	40,386	-	103,525	-
8316 透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資未實現評價損益(附註六(三))	(8,552,923)	(1.1)	14,537,686	1.6
8320 採用權益法認列之關聯企業及合資之其他綜合損益之份額—不重分類至損益之項目	(29,189)	-	29,530	-
8349 減：與不重分類之項目相關之所得稅(附註六(十八))	(1,619,078)	(0.2)	2,569,257	0.3
不重分類至損益之項目合計	(6,922,648)	(0.9)	12,101,484	1.3
8360 後續可能重分類至損益之項目				
8361 國外營運機構財務報表換算之兌換差額	(3,745,485)	(0.5)	5,785,253	0.7
8368 避險工具之損益(附註六(二十五))	10,311	-	13,924	-
8370 採用權益法認列之關聯企業及合資之其他綜合損益之份額—可能重分類至損益之項目	(111,112)	-	281,226	-
8399 減：與可能重分類之項目相關之所得稅(附註六(十八))	3,238	-	3,363	-
後續可能重分類至損益之項目合計	(3,849,524)	(0.5)	6,077,040	0.7
8300 本期其他綜合損益(稅後淨額)	(10,772,172)	(1.4)	18,178,524	2.0
8500 本期綜合損益總額	\$ (2,871,689)	(0.4)	29,873,185	3.3
本期淨利歸屬於：				
8610 母公司業主	\$ 6,029,892	0.8	10,042,410	1.1
8620 非控制權益	1,870,591	0.2	1,652,251	0.2
	\$ 7,900,483	1.0	11,694,661	1.3
綜合損益總額歸屬於：				
8710 母公司業主	\$ (4,670,741)	(0.6)	28,091,175	3.1
8720 非控制權益	1,799,052	0.2	1,782,010	0.2
	\$ (2,871,689)	(0.4)	29,873,185	3.3
每股盈餘(元)(附註六(二十一))				
9750 基本每股盈餘(元)	\$ 1.38		2.30	
9850 稀釋每股盈餘(元)	\$ 1.37		2.28	

(請詳閱後附合併財務報告附註)

董事長：陳瑞聰

經理人：Anthony Peter Bonadero

會計主管：王正強

仁寶電腦工業股份有限公司及子公司

合併權益變動表

民國一一年及一一年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

	歸屬於母公司業主之權益						其他權益項目				歸屬於母 公司業主 權益總計	非控制 權益	權益總額	
	普通股 股本	資本公積	保留盈餘			合計	國外營運機 構財務報表 換算之兌換 差額	透過其他綜合損 益按公允價值衡 量之金融資產		合計				庫藏股票
			法定盈 餘公積	特別盈 餘公積	未分配 盈餘			未實現損益	其他					
民國一一年一月一日餘額	\$ 44,071,466	4,270,915	23,313,701	1,943,104	47,291,350	72,548,155	(1,747,330)	1,363,472	(3,436)	(387,294)	(881,247)	119,621,995	13,150,858	132,772,853
本期淨利	-	-	-	-	10,042,410	10,042,410	-	-	-	-	-	10,042,410	1,652,251	11,694,661
本期其他綜合損益	-	-	-	-	67,375	67,375	5,951,137	12,026,817	3,436	17,981,390	-	18,048,765	129,759	18,178,524
本期綜合損益總額	-	-	-	-	10,109,785	10,109,785	5,951,137	12,026,817	3,436	17,981,390	-	28,091,175	1,782,010	29,873,185
盈餘指撥及分配：														
提列法定盈餘公積	-	-	698,624	-	(698,624)	-	-	-	-	-	-	-	-	-
迴轉特別盈餘公積	-	-	-	(1,555,810)	1,555,810	-	-	-	-	-	-	-	-	-
普通股現金股利	-	-	-	-	(4,407,147)	(4,407,147)	-	-	-	-	-	(4,407,147)	-	(4,407,147)
資本公積配發現金股利	-	(881,429)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(881,429)	-	(881,429)
對子公司所有權權益變動	-	151	-	-	(7,088)	(7,088)	-	-	-	-	-	(6,937)	-	(6,937)
採用權益法認列之關聯企業及合資之變動數	-	22,253	-	-	(36,251)	(36,251)	-	-	-	-	-	(13,998)	-	(13,998)
發放予子公司股利調整資本公積	-	60,021	-	-	-	-	-	-	-	-	-	60,021	-	60,021
其他	-	1,030	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1,030	-	1,030
處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具	-	-	-	-	5,765	5,765	-	(5,765)	-	(5,765)	-	-	-	-
非控制權益增減	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(931,796)	(931,796)
民國一一年十二月三十一日餘額	44,071,466	3,472,941	24,012,325	387,294	53,813,600	78,213,219	4,203,807	13,384,524	-	17,588,331	(881,247)	142,464,710	14,001,072	156,465,782
本期淨利	-	-	-	-	6,029,892	6,029,892	-	-	-	-	-	6,029,892	1,870,591	7,900,483
本期其他綜合損益	-	-	-	-	36,252	36,252	(3,788,353)	(6,951,252)	2,720	(10,736,885)	-	(10,700,633)	(71,539)	(10,772,172)
本期綜合損益總額	-	-	-	-	6,066,144	6,066,144	(3,788,353)	(6,951,252)	2,720	(10,736,885)	-	(4,670,741)	1,799,052	(2,871,689)
盈餘指撥及分配：														
提列法定盈餘公積	-	-	1,007,221	-	(1,007,221)	-	-	-	-	-	-	-	-	-
迴轉特別盈餘公積	-	-	-	(387,294)	387,294	-	-	-	-	-	-	-	-	-
普通股現金股利	-	-	-	-	(6,170,005)	(6,170,005)	-	-	-	-	-	(6,170,005)	-	(6,170,005)
對子公司所有權權益變動	-	(643)	-	-	100,976	100,976	-	(121,397)	-	(121,397)	-	(21,064)	-	(21,064)
採用權益法認列之關聯企業及合資之變動數	-	137,846	-	-	(2,145)	(2,145)	-	(1,736)	-	(1,736)	-	133,965	-	133,965
發放予子公司股利調整資本公積	-	70,024	-	-	-	-	-	-	-	-	-	70,024	-	70,024
其他	-	1,001	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1,001	-	1,001
處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具	-	-	-	-	99,576	99,576	-	(99,576)	-	(99,576)	-	-	-	-
非控制權益增減	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	68,894	68,894
民國一一年十二月三十一日餘額	\$ 44,071,466	3,681,169	25,019,546	-	53,288,219	78,307,765	415,454	6,210,563	2,720	6,628,737	(881,247)	131,807,890	15,869,018	147,676,908

(請詳閱後附合併財務報告附註)

董事長：陳瑞聰

經理人：Anthony Peter Bonadero

會計主管：王正強

仁寶電腦工業股份有限公司及子公司  
合併現金流量表  
民國一十四年及一十三年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

	114年度	113年度
<b>營業活動之現金流量：</b>		
本期稅前淨利	\$ 10,448,337	15,348,188
調整項目：		
收益費損項目		
折舊及攤銷費用	7,145,612	7,867,845
預期信用減損損失	28,406	50,508
透過損益按公允價值衡量金融資產及負債之淨利益	(59,377)	(39,048)
財務成本	2,565,765	4,037,352
利息收入	(2,904,159)	(4,024,096)
股利收入	(546,206)	(354,675)
股份基礎給付酬勞成本	9,029	(6,274)
採用權益法認列之關聯企業及合資損失之份額	529,348	694,470
處分及報廢不動產、廠房及設備淨利益	(47,941)	(15,021)
處分採用權益法之投資利益	(15,388)	-
租賃修改利益	(1,833)	(18,409)
收益費損項目合計	6,703,256	8,192,652
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：		
強制透過損益按公允價值衡量之金融資產減少(增加)	140,878	(93,070)
應收票據及帳款減少(增加)	26,104,521	(7,086,278)
其他應收款減少(增加)	1,869,035	(892,216)
存貨減少	145,706	10,328,297
其他流動資產增加	(1,485,688)	(906,764)
其他非流動資產減少(增加)	319,718	(686,427)
與營業活動相關之資產之淨變動合計	27,094,170	663,542
與營業活動相關之負債之淨變動：		
透過損益按公允價值衡量之金融負債增加(減少)	84,867	(164,535)
應付票據及帳款減少	(12,740,394)	(324,189)
其他應付款減少	(2,100,851)	(380,825)
退款負債(減少)增加	(627,720)	99,410
合約負債增加	1,420,855	2,495,903
其他流動負債增加	230,446	2,512,331
其他	(14,162)	(13,096)
與營業活動相關之負債之淨變動合計	(13,746,959)	4,224,999
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	13,347,211	4,888,541
調整項目合計	20,050,467	13,081,193
營運產生之現金流入	30,498,804	28,429,381
收取之利息	3,400,459	3,888,027
收取之股利	694,116	617,719
支付之利息	(2,837,692)	(3,873,127)
支付之所得稅	(1,982,934)	(3,818,023)
<b>營業活動之淨現金流入</b>	<b>29,772,753</b>	<b>25,243,977</b>
<b>投資活動之現金流量：</b>		
按攤銷後成本衡量之金融資產增加	(3,829,050)	(5,103,852)
取得透過損益按公允價值衡量及透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	(846,303)	(202,033)
處分透過損益按公允價值衡量及透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	629,465	12,601
取得採用權益法之投資	(613,721)	(570,196)
對子公司之收購	-	(60,937)
被投資公司減資退回股款	41,750	36,123
取得不動產、廠房及設備	(8,149,636)	(7,098,856)
處分不動產、廠房及設備	404,877	461,816
取得無形資產	(387,551)	(832,406)
受限制資產(增加)減少	(395,005)	174,873
其他	(256,853)	175,272
<b>投資活動之淨現金流出</b>	<b>(13,402,027)</b>	<b>(13,007,595)</b>
<b>籌資活動之現金流量：</b>		
短期借款增加(減少)	9,048,316	(1,083,663)
舉借長期借款	33,761,104	38,628,227
償還長期借款	(44,353,952)	(38,760,693)
租賃本金償還	(1,833,216)	(2,048,370)
發放現金股利	(6,099,981)	(5,228,555)
非控制權益變動	39,938	(1,025,350)
其他	(83,511)	(15,210)
<b>籌資活動之淨現金流出</b>	<b>(9,521,302)</b>	<b>(9,533,614)</b>
匯率變動對現金及約當現金之影響	(2,506,960)	3,765,634
本期現金及約當現金增加數	4,342,464	6,468,402
期初現金及約當現金餘額	78,947,882	72,479,480
期末現金及約當現金餘額	<b>\$ 83,290,346</b>	<b>78,947,882</b>

(請詳閱後附合併財務報告附註)

董事長：陳瑞聰

經理人：Anthony Peter Bonadero

會計主管：王正強