

股票代碼：2324

仁寶電腦工業股份有限公司

財 務 報 告

民國一〇〇年及九十九年十二月三十一日

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、會計師查核報告	3
四、資產負債表	4
五、損益表	5
六、股東權益變動表	6
七、現金流量表	7
八、財務報表附註	
(一)公司沿革	8
(二)重要會計政策之彙總說明	8~15
(三)會計變動之理由及其影響	15~16
(四)重要會計科目之說明	16~31
(五)關係人交易	32~35
(六)抵質押之資產	35
(七)重大承諾事項及或有事項	35~36
(八)重大之災害損失	36
(九)重大之期後事項	36
(十)其 他	36
(十一)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	36~38
2.轉投資事業相關資訊	39~44
3.大陸投資資訊	44~45
(十二)營運部門資訊	45
九、重要會計科目明細表	46~57

會計師查核報告

仁寶電腦工業股份有限公司 公鑒：

仁寶電腦工業股份有限公司民國一〇〇年及九十九年十二月三十一日之資產負債表，暨截至各該日止之民國一〇〇年度及九十九年度之損益表、股東權益變動表及現金流量表，業經本會計師查核竣事。上開財務報表之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據查核結果對上開財務報表表示意見。

本會計師係依照一般公認審計準則暨會計師查核簽證財務報表規則規劃並執行查核工作，以合理確信財務報表有無重大不實表達。此項查核工作包括以抽查方式獲取財務報表所列金額及所揭露事項之查核證據、評估管理階層編製財務報表所採用之會計原則及所作之重大會計估計，暨評估財務報表整體之表達。本會計師相信此項查核工作可對所表示之意見提供合理之依據。

依本會計師之意見，第一段所述財務報表在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則及一般公認會計原則編製，足以允當表達仁寶電腦工業股份有限公司民國一〇〇年及九十九年十二月三十一日之財務狀況，暨截至各該日止之民國一〇〇年度及九十九年度之經營成果與現金流量。

民國一〇〇年度財務報表重要會計科目明細表，主要係供補充分析之用，亦經本會計師採用第二段所述之查核程序予以查核。依本會計師意見，該等明細表係依據證券發行人財務報告編製準則編製，足以允當表達其與第一段所述財務報表有關之內容。

仁寶電腦工業股份有限公司已依規定另行編製民國一〇〇年度及九十九年度之合併財務報表，並經本會計師出具無保留意見查核報告在案，備供參考。

安侯建業聯合會計師事務所

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
民國一〇一年三月三十日

仁寶電腦工業股份有限公司

資產負債表

民國一〇〇年及九十九年十二月三十一日

單位：新台幣千元

資 產	100.12.31		99.12.31			負債及股東權益	100.12.31		99.12.31	
	金 額	%	金 額	%			金 額	%	金 額	%
流動資產：						流動負債：				
1100 現金及約當現金(附註四(一))	\$ 23,223,185	9.8	34,831,662	11.6	2100 短期借款(附註四(七))	\$ 1,816,500	0.8	24,643,980	8.2	
1310 公平價值變動列入損益之金融資產—流動 (附註四(二)及四(十三))	161,020	-	110,000	-	2140 應付票據及帳款	79,842,239	33.7	103,322,516	34.4	
1140 應收票據及帳款淨額(附註四(三))	114,932,901	48.5	165,641,433	55.2	2150 應付票據及帳款—關係人(附註五)	39,452,910	16.6	46,128,869	15.4	
1150 應收票據及帳款淨額—關係人(附註五)	4,438,987	1.9	2,773,538	0.9	2160 應付所得稅	542,892	0.2	2,544,062	0.9	
1190 其他金融資產—流動(附註四(二)、四(五) 及五)	123,807	0.1	163,410	0.1	2298 應付費用及其他流動負債(附註五)	6,171,127	2.6	6,427,230	2.1	
1210 存貨淨額(附註四(四))	22,040,251	9.3	26,380,409	8.8	2289 應計產品保證負債	3,046,469	1.3	3,896,671	1.3	
1298 預付款項及其他流動資產(附註四(十一))	681,853	0.3	1,089,909	0.4		130,872,137	55.2	186,963,328	62.3	
	<u>165,602,004</u>	<u>69.9</u>	<u>230,990,361</u>	<u>77.0</u>		其他負債(附註四(五))	<u>25,002</u>	<u>-</u>	<u>20,343</u>	<u>-</u>
						負債合計	<u>130,897,139</u>	<u>55.2</u>	<u>186,983,671</u>	<u>62.3</u>
投 資：					3110 普通股股本(附註四(十))	<u>44,002,554</u>	<u>18.6</u>	<u>44,280,998</u>	<u>14.8</u>	
1421 採權益法之長期股權投資(附註四(五))	58,592,903	24.7	50,444,759	16.8						
1450 備供出售金融資產—非流動(附註四(二)及 四(十三))	4,497,669	1.9	10,196,851	3.4	3210 資本公積：(附註四(十))					
1480 以成本衡量之金融資產—非流動(附註四 (二)及四(十三))	3,031,256	1.3	3,194,531	1.1	股票溢價	13,656,502	5.7	13,586,249	4.5	
1490 無活絡市場之債券投資—非流動(附註四 (二)及四(十三))	1,680,835	0.7	1,582,257	0.5	其 他	<u>1,855,899</u>	<u>0.8</u>	<u>1,717,345</u>	<u>0.6</u>	
1440 其他金融資產—非流動(附註四(二)及 四(十三))	118,586	0.1	53,224	-		<u>15,512,401</u>	<u>6.5</u>	<u>15,303,594</u>	<u>5.1</u>	
	<u>67,921,249</u>	<u>28.7</u>	<u>65,471,622</u>	<u>21.8</u>						
固定資產(附註四(六))：					3310 保留盈餘：(附註四(十))					
1501 土 地	881,578	0.4	894,459	0.3	法定盈餘公積	13,878,611	5.9	11,551,432	3.8	
1521 房屋及附屬設備	1,823,311	0.8	1,813,908	0.6	3320 特別盈餘公積	4,825,698	2.0	798,081	0.3	
1535 研發設備	614,850	0.2	462,145	0.2	3350 未分配盈餘	<u>37,435,473</u>	<u>15.8</u>	<u>45,450,010</u>	<u>15.1</u>	
1681 其他設備	399,778	0.2	371,663	0.1		<u>56,139,782</u>	<u>23.7</u>	<u>57,799,523</u>	<u>19.2</u>	
	3,719,517	1.6	3,542,175	1.2	股東權益其他項目：					
15X9 減：累計折舊	(1,541,173)	(0.7)	(1,390,261)	(0.5)	3420 外幣換算調整數	(1,234,071)	(0.5)	(2,443,732)	(0.8)	
1670 預付設備款	5,170	-	24,730	-	3450 金融商品未實現損失(附註四(二)及四(五))	(7,478,947)	(3.1)	(903,090)	(0.3)	
	<u>2,183,514</u>	<u>0.9</u>	<u>2,176,644</u>	<u>0.7</u>	3480 庫藏股票(附註四(十))	<u>(881,247)</u>	<u>(0.4)</u>	<u>(881,247)</u>	<u>(0.3)</u>	
1720 無形資產—專利使用權及其他	743,568	0.3	894,909	0.3		<u>(9,594,265)</u>	<u>(4.0)</u>	<u>(4,228,069)</u>	<u>(1.4)</u>	
1880 其他資產—出租資產及其他(附註四(六)、 四(九)及四(十一))	507,276	0.2	606,181	0.2	股東權益合計	106,060,472	44.8	113,156,046	37.7	
資產總計	<u>\$ 236,957,611</u>	<u>100.0</u>	<u>300,139,717</u>	<u>100.0</u>	重大承諾事項及或有事項(附註五及七)					
					負債及股東權益總計	<u>\$ 236,957,611</u>	<u>100.0</u>	<u>300,139,717</u>	<u>100.0</u>	

(請詳閱後附財務報表附註)

董事長：許勝雄

經理人：陳瑞聰

會計主管：呂清雄

仁寶電腦工業股份有限公司

損益表

民國一〇〇年及九十九年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

	100年度		99年度	
	金額	%	金額	%
4110 營業收入(附註五)	\$ 650,780,904	100.2	846,715,688	100.3
4190 減：銷貨退回及折讓	1,303,397	0.2	2,207,423	0.3
營業收入淨額	649,477,507	100.0	844,508,265	100.0
5110 營業成本(附註四(四)、五及十)	628,904,717	96.8	812,469,949	96.2
營業毛利	20,572,790	3.2	32,038,316	3.8
5920 未實現聯屬公司間銷貨毛利減少(增加)	614	-	(1,199)	-
	20,573,404	3.2	32,037,117	3.8
營業費用：(附註四(十)、五及十)				
6100 推銷費用	3,647,047	0.6	4,624,780	0.5
6200 管理費用	2,346,747	0.4	2,711,859	0.3
6300 研究發展費用	6,820,678	1.0	6,416,571	0.8
	12,814,472	2.0	13,753,210	1.6
營業淨利	7,758,932	1.2	18,283,907	2.2
營業外收入及利益：				
7110 利息收入	455,540	0.1	323,563	-
7121 權益法認列之投資收益淨額(附註四(五))	4,055,268	0.6	3,983,892	0.5
7122 其他投資收益淨額(附註四(二))	204,284	-	4,137,590	0.5
7310 金融資產評價利益淨額	13,061	-	-	-
(附註四(二)及四(十三))				
7480 其他(附註五)	449,706	0.1	389,519	-
	5,177,859	0.8	8,834,564	1.0
營業外費用及損失：				
7510 利息支出	135,535	-	120,906	-
7560 兌換損失淨額	608,534	0.1	173,632	-
7630 減損損失(附註四(二))	90,389	-	218,918	-
7640 金融資產評價損失淨額(附註四(二)及四(十三))	-	-	42,185	-
	834,458	0.1	555,641	-
稅前淨利	12,102,333	1.9	26,562,830	3.2
8110 所得稅費用(附註四(十一))	1,087,653	0.2	3,291,034	0.4
9600 本期淨利	\$ 11,014,680	1.7	23,271,796	2.8
	稅前	稅後	稅前	稅後
基本每股盈餘(單位：元)(附註四(十二))	\$ 2.78	2.53	6.15	5.38
稀釋每股盈餘(單位：元)	\$ 2.72	2.48	5.93	5.20
假設本公司之子公司持有本公司股票不視為庫藏股票時之擬制資料：				
稅前淨利	\$ 12,237,840		26,678,960	
本期淨利	\$ 11,150,187		23,387,926	
	稅前	稅後	稅前	稅後
基本每股盈餘(單位：元)	\$ 2.78	2.53	6.10	5.35

(請詳閱後附財務報表附註)

董事長：許勝雄

經理人：陳瑞聰

會計主管：呂清雄

仁寶電腦工業股份有限公司

股東權益變動表

民國一〇〇年及九十九年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

	股本	資本公積	保留盈餘			金融商品 未實現損失	外幣換算 調整數	庫藏股票	合計
			法定盈餘 公積	特別盈餘 公積	未分配盈餘				
民國九十九年一月一日期初餘額	\$ 41,243,688	12,727,636	9,630,627	1,448,771	33,715,153	126,028	(224,588)	(881,247)	97,786,068
盈餘指撥及分配(註)：									
迴轉特別盈餘公積	-	-	-	(650,690)	650,690	-	-	-	-
提列法定盈餘公積	-	-	1,920,805	-	(1,920,805)	-	-	-	-
分配股東現金股利	-	-	-	-	(10,264,535)	-	-	-	(10,264,535)
資本公積轉增資	855,378	(855,378)	-	-	-	-	-	-	-
可轉換公司債轉換為股本及資本公積	2,020,721	3,620,482	-	-	-	-	-	-	5,641,203
長期股權投資按權益法調整資本公積及保留盈餘	-	(56,887)	-	-	(2,289)	-	-	-	(59,176)
被投資公司合併換股調整股東權益項目	-	(507,437)	-	-	-	8,304	(3,117)	-	(502,250)
員工行使認股權認購普通股	161,211	259,048	-	-	-	-	-	-	420,259
子公司取得母公司現金股利	-	116,130	-	-	-	-	-	-	116,130
民國九十九年度淨利	-	-	-	-	23,271,796	-	-	-	23,271,796
外幣換算調整數之變動	-	-	-	-	-	-	(2,216,027)	-	(2,216,027)
金融商品未實現損益之變動	-	-	-	-	-	(1,037,422)	-	-	(1,037,422)
民國九十九年十二月三十一日餘額	44,280,998	15,303,594	11,551,432	798,081	45,450,010	(903,090)	(2,443,732)	(881,247)	113,156,046
盈餘指撥及分配(註)：									
提列特別盈餘公積	-	-	-	4,027,617	(4,027,617)	-	-	-	-
提列法定盈餘公積	-	-	2,327,179	-	(2,327,179)	-	-	-	-
分配股東現金股利	-	-	-	-	(11,905,350)	-	-	-	(11,905,350)
長期股權投資按權益法調整資本公積及保留盈餘	-	3,047	-	-	(14,398)	-	-	-	(11,351)
員工行使認股權認購普通股	142,446	200,556	-	-	-	-	-	-	343,002
子公司取得母公司現金股利	-	135,507	-	-	-	-	-	-	135,507
民國一〇〇年度淨利	-	-	-	-	11,014,680	-	-	-	11,014,680
庫藏股買回註銷	(420,890)	(130,303)	-	-	(754,673)	-	-	-	(1,305,866)
外幣換算調整數之變動	-	-	-	-	-	-	1,209,661	-	1,209,661
金融商品未實現損益之變動	-	-	-	-	-	(6,575,857)	-	-	(6,575,857)
民國一〇〇年十二月三十一日餘額	\$ 44,002,554	15,512,401	13,878,611	4,825,698	37,435,473	(7,478,947)	(1,234,071)	(881,247)	106,060,472

註：民國九十九年度及九十八年度董監酬勞及員工紅利均分別為130,000千元及1,870,000千元，已於損益表中扣除。

(請詳閱後附財務報表附註)

董事長：許勝雄

經理人：陳瑞聰

會計主管：呂清雄

仁寶電腦工業股份有限公司

現金流量表

民國一〇〇年及九十九年一月一日至十二月三十一日

單位:新台幣千元

	100年度	99年度
營業活動之現金流量：		
本期淨利	\$ 11,014,680	23,271,796
調整項目：		
折舊及各項攤提	629,454	635,802
迴轉備抵呆帳、銷貨退回及折讓及存貨跌價損失淨額	(541,486)	(1,511,174)
其他投資收益	(30,522)	(4,099,069)
以成本衡量金融資產減損損失	90,389	218,918
權益法之現金股利	724,715	612,239
權益法認列之投資收益淨額	(4,055,268)	(3,983,892)
應收票據及帳款減少(增加)	49,582,361	(11,821,335)
存貨減少	4,342,366	21,505,445
預付款項、其他流動資產及其他金融資產—流動減少(增加)	304,088	(194,250)
應付票據及帳款減少	(30,156,236)	(10,098,469)
應付費用、其他流動負債及應計產品保證負債增加(減少)	(1,127,062)	1,610,336
應付所得稅增加(減少)	(2,001,170)	960,247
遞延所得稅資產淨額變動數	138,873	(349,522)
公平價值變動列入損益之金融資產—流動增加	(51,020)	(39,168)
應付可轉換公司債兌換利益	-	(44,546)
其他	(178,344)	(131,033)
營業活動之淨現金流入	<u>28,685,818</u>	<u>16,542,325</u>
投資活動之現金流量：		
購買固定資產	(199,313)	(152,629)
無形資產增加	(281,021)	(559,134)
受限制資產減少	-	142,000
權益法之長期投資及以成本衡量之金融資產增加	(4,763,808)	(2,577,576)
被投資公司減資及清算退回股款	538,856	70,692
處分投資價款	134,208	257,821
其他應收關係人款增加	(4,195)	(20,201)
其他	(23,460)	(7,146)
投資活動之淨現金流出	<u>(4,598,733)</u>	<u>(2,846,173)</u>
融資活動之現金流量：		
短期借款增加(減少)	(22,827,480)	10,832,420
發放現金股利	(11,905,350)	(10,264,535)
員工行使認股權認購普通股價款	343,002	420,259
贖回可轉換公司債	-	(16,005)
購買庫藏股	(1,305,866)	-
其他	132	170
融資活動之淨現金流入(出)	<u>(35,695,562)</u>	<u>972,309</u>
本期現金及約當現金淨增加(減少)數	(11,608,477)	14,668,461
期初現金及約當現金餘額	34,831,662	20,163,201
期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 23,223,185</u>	<u>34,831,662</u>
現金流量資訊之補充揭露：		
本期支付利息	<u>\$ 145,599</u>	<u>113,494</u>
本期支付所得稅	<u>\$ 2,949,949</u>	<u>2,680,309</u>
不影響現金流量之融資活動：		
應付可轉換公司債轉換為股本及資本公積	<u>\$ -</u>	<u>5,641,203</u>

(請詳閱後附財務報表附註)

董事長：許勝雄

經理人：陳瑞聰

會計主管：呂清雄

仁寶電腦工業股份有限公司

財務報表附註

民國一〇〇年及九十九年十二月三十一日

(除另有註明者外，所有金額均以新台幣千元為單位)

一、公司沿革

仁寶電腦工業股份有限公司（以下稱本公司）設立於民國七十三年六月。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。民國一〇〇年及九十九年十二月三十一日，本公司員工人數分別為5,059人及4,005人。

二、重要會計政策之彙總說明

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

(一)會計估計

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

(二)資產與負債區分流動與非流動之標準

用途未受限制之現金及約當現金與交易目的而持有或短期持有且預期將於資產負債表日後十二個月內變現之資產列為流動資產；非屬流動資產者為非流動資產。流動負債為預期將於一年內清償之負債，負債不屬於流動負債者為非流動負債。

(三)外幣交易及外幣財務報表之換算

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

本公司採權益法評價之國外長期股權投資皆以當地貨幣記帳，所有非以功能性貨幣計價之交易，均以交易日匯率換算為功能性貨幣入帳，產生之兌換差額列為當期損益。其功能性貨幣財務報表換算為本國貨幣財務報表所產生之換算差額，以稅後淨額列入股東權益項下之累積換算調整數。

(四)資產減損

本公司於資產負債表日就有減損跡象之資產(商譽以外之個別資產或現金產生單位)，估計其可回收金額，就可回收金額低於帳面價值之資產，認列減損損失。商譽以外之資產，於以前年度所認列之累計減損損失，嗣後若已不存在或減少，即予迴轉，增加資產帳面價值至可回收金額，惟不超過資產在未認列減損損失下，減除應提列折舊或攤銷後之數。

仁寶電腦工業股份有限公司財務報表附註(續)

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，則每年定期進行減損測試，並就可回收金額低於帳面價值之部分，認列減損損失。

(五)約當現金

約當現金係指自投資日起三個月內到期之附賣出債券。

(六)公平價值變動列入損益之金融資產

此類金融商品包括以交易為目的及原始認列時指定公平價值變動列入損益兩類，以交易為目的之金融商品係因其取得或發生之主要目的為短期內出售或再買回，及所持有之衍生性商品，除被指定且為有效之避險工具外，餘應歸類為此類金融資產。所持有之金融商品如為應分別認列主契約及嵌入式衍生性商品之混合商品，但無法於取得時或後續資產負債表日個別衡量嵌入式衍生性商品或為可消除或重大減少會計不一致之金融商品其嵌入式衍生性商品，於原始認列時，指定為公平價值變動列入損益之金融資產。原始認列時，係以公平價值衡量，交易成本列為當期費用；續後評價以公平價值衡量且公平價值變動認列為當期損益。依交易慣例購買或出售金融資產時，採用交易日會計處理。

(七)備供出售金融資產

原始認列指定為備供出售金融資產，係以公平價值衡量，並加計取得之交易成本；續後評價以公平價值衡量，除減損損失及貨幣性金融資產外幣兌換損益外，於金融資產除列前，認列為股東權益調整項目。於除列時，將累積之利益或損失列入當期損益。依交易慣例購買或出售金融資產時，採用交易日會計處理。

若有減損之客觀證據，則認列減損損失。若後續期間減損金額減少，備供出售權益商品之減損減少金額，認列為股東權益調整項目；備供出售債務商品之減損減少金額若明顯與認列減損後發生之事件有關，則予以迴轉並認列為當期損益。

(八)以成本衡量之金融資產

係未具重大影響力且無法可靠衡量公平價值之權益商品投資，以原始認列之成本衡量。若有減損之客觀證據，則認列減損損失，此減損金額不予迴轉。

(九)無活絡市場之債券投資

無活絡市場公開報價之債務商品係以有效利率計算攤銷後成本及其利息收入。原始認列時，係以公平價值衡量，並加計取得之交易成本。依交易慣例購買或出售金融資產時，採用交易日會計處理。

若有減損之客觀證據，則認列減損損失。若後續期間減損金額減少，且明顯與認列減損後發生之事件有關，則予以迴轉並認列為當期損益，該迴轉不以使帳面金額大於未認列減損情況下之攤銷後成本為限。

(十)應收票據及帳款、其他應收款及存出保證金

應收票據及帳款係因出售商品或勞務而發生之債權，其他應收款係屬非因營業收入而產生之應收款。

仁寶電腦工業股份有限公司財務報表附註(續)

針對此類金融資產，首先評估以攤銷後成本衡量之金融資產是否存在客觀證據，顯示重大個別金融資產發生減損，以及非屬重大之個別金融資產單獨或共同發生減損。個別評估減損並已認列或持續認列減損損失之金融資產，無須再進行組合減損評估。

減損金額為金融資產之帳面價值與其估計未來現金流量採原始有效利率折現之現值間之差額。金融資產之帳面價值係藉由備抵帳戶調降之，減損金額應列為當期損益。於決定減損金額時，預期未來現金流量之估計係包括擔保品及相關保險之可回收金額。

若後續期間減損金額減少，且明顯與認列減損後發生之事件有關，該迴轉不應使金融資產帳面金額大於未認列減損情況下之攤銷後成本。迴轉之金額應認列為當期損益。

民國九十九年十二月三十一日(含)以前，備抵呆帳係依各應收款項之可收現性提列。備抵呆帳金額之決定，係依據過去收款經驗、客戶信用評等、帳齡分析並考量內部授信政策後提列。

(十一)應收帳款讓售

應收帳款債權之移轉，係依照財務會計準則公報第三十三號「金融資產之移轉及負債消滅之會計處理準則」之規定，相對之金融資產及負債於同時符合下列所有條件時予以除列：

- 1.應收帳款債權已經與移轉人隔離，亦即推定已脫離移轉人及其債權人之控制，即使移轉人破產或被接收時亦然。
- 2.受讓人有權質押或交換應收帳款債權，且未有限制受讓人(或持有人)行使質押或交換權利之條件，致使移轉人獲得非細微之利益。
- 3.受移轉人未藉由下列方式之一，維持其對應收帳款債權之有效控制：
 - (1)到期日前有權利及義務買回或贖回應收帳款債權之協議。
 - (2)單方面使持有人返還特定應收帳款債權之能力。

應收帳款讓售總額減預支價金後餘額列於其他金融資產—流動項下。

(十二)衍生性金融商品及避險

持有之衍生性金融商品主要係用以規避因營運、財務及投資活動所暴露之匯率與利率風險。當所持有之衍生性商品不適用避險會計之條件時，則視為交易目的之金融商品。

公平價值避險、現金流量避險及國外營運機構淨投資避險等三種避險關係符合適用避險會計之所有條件時，以互抵方式認列避險工具及被避險項目之公平價值變動所產生之損益影響數。其會計處理方式如下：

仁寶電腦工業股份有限公司財務報表附註(續)

1. 公平價值避險：避險工具以公平價值再衡量，或帳面價值因匯率變動所產生之損益，立即認列為當期損益；被避險項目因所規避之風險而產生之利益或損失，係調整被避險項目之帳面價值並立即認列為當期損益。
2. 現金流量避險：避險工具損益認列為股東權益調整項目。若被避險之預期交易將認列資產或負債，則將原列為股東權益調整項目之損益，於所認列資產或負債影響損益之期間內，重分類為當期損益，並於被避險之預期交易影響淨損益時，將前述直接認列為股東權益調整項目之損益轉列為當期損益。
3. 國外營運淨投資避險：將避險工具之損益認列為股東權益調整項目，並於處分國外營運機構時，轉列為當期損益。

(十三)存 貨

存貨之原始成本為使存貨達到可供銷售或可供生產之狀態及地點所發生之必要支出，成本係採加權平均法計算。續後存貨以成本與淨變現價值孰低衡量，採個別比較，淨變現價值以資產負債表日正常營業下之估計售價減除至完工尚需投入之成本及銷售費用為計算基礎。

(十四)採權益法之長期股權投資

本公司與子公司合併持有被投資公司有表決權股份比例達百分之二十以上者，或雖未達百分之二十，但對其有重大影響力者，採權益法評價。非按持股比例認購採權益法評價被投資公司發行之新股，致投資之股權淨值發生增減時，調整由長期投資所產生之資本公積，若有不足，則沖銷保留盈餘。

投資時投資成本與股權淨值間之差額，如係折舊、折耗或攤銷性資產所產生者，自取得年度起，依其估計剩餘經濟年限分年攤銷；如係因資產之帳面價值高於或低於公平價值所發生者，則於高估或低估情形消失時，將其相關之未攤銷差額一次沖銷；如屬投資成本超過所取得可辨認淨資產公平價值，則超過部份認列為商譽；如屬所取得可辨認淨資產公平價值超過投資成本，則差額先就非流動資產等比例減少，若減少至零仍有差額時，則將該差額列為非常損益。

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

本公司與採權益法評價之被投資公司間相互持股時，其投資損益採庫藏股票法計算。與被投資公司間交易及各子公司間交易所產生之損益尚未實現者，予以遞延。交易損益如屬折舊性或攤銷性之資產所產生者，依其效益年限逐年承認；其他類資產所產生者，於實現年度承認。

仁寶電腦工業股份有限公司財務報表附註(續)

本公司具重大影響力但無控制力之被投資公司如股權淨值發生負數時，若本公司擔保被投資公司債務，或對其有財務上之承諾，或被投資公司之虧損係屬短期性質者，則繼續按持股比例認列長期股權投資之投資損失；本公司具控制力之被投資公司如股權淨值發生負數時，若被投資公司之其他股東無義務或無法提出額外資金承擔其損失者，其損失由本公司全額認列。若採權益法之長期股權投資不足抵減投資損失時，則沖轉應收關係人款，如尚有不足，則貸記採權益法之長期股權投資貸項，列入其他負債項下。

本公司對具有控制力之被投資公司，除依權益法評價外，並按季編製合併財務報表。

(十五)固定資產、出租資產、閒置資產及待出售非流動資產

固定資產以取得成本為評價基礎。為購建設備並正在進行使該資產達到可使用狀態前所發生之利息支出予以資本化，列入相關資產科目。除土地外，固定資產依估計使用年限按平均法計提折舊。固定資產已達使用年限仍繼續使用者，其殘值依估計可使用年限繼續提列折舊。主要固定資產之耐用年數如下：

- 1.房屋：35~50年。
- 2.房屋附屬設備：8~15年。
- 3.研發設備：3年。
- 4.其他設備：3~5年。

固定資產以營業租賃方式出租予他人者，列於其他資產項下之出租資產。租金收入列為營業外收入，相關折舊費用列為租金收入減項。

固定資產非供營業使用者轉列閒置資產，以原科目之成本、累計折舊及累計減損一併轉列閒置資產或其他資產，並繼續提列折舊。

本公司對於一年內高度很有可能出售之固定資產，歸類為待出售非流動資產，以帳面價值與淨公平價值孰低者評價，因評價而造成之損失或迴轉之利益認列為當期損益。

(十六)無形資產

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

攤銷時以原始成本減除殘值後之金額為可攤銷金額，並於已達可供使用狀態開始時，於耐用年限期間以直線法攤銷。專利使用權以契約期間與效益年限較短者平均攤銷；電腦軟體成本依三年平均攤銷。

每年至少於會計年度終了時評估無形資產之殘值、攤銷期間及攤銷方法。殘值、攤銷期間及攤銷方法之變動，均視為會計估計變動。

仁寶電腦工業股份有限公司財務報表附註(續)

(十七)應付可轉換公司債

本公司之附賣回權可轉換公司債為民國九十四年十二月三十一日以前所發行，依財務會計準則公報第三十六號「金融商品之表達與揭露」及會計研究發展基金會95.3.10基秘字第078號函釋，仍依原財務會計準則公報第二十一號之規定處理，不將該商品之權益組成要素及嵌入於主債務商品之衍生性商品分離。附賣回權可轉換公司債因約定賣回價格超過轉換公司債面額之利息補償金，於發行日至賣回權屆滿日之期間按利息法認列為負債。公司債發行費用，按發行日至賣回權屆滿日之期間攤銷列入利息費用，未攤銷餘額列為遞延費用；債券持有人行使賣回權利時，未攤銷餘額按賣回比例轉列利息費用。

債券持有人行使轉換權利時，按轉換日該轉換公司債面額及轉換價格計算可轉換股數；轉換公司債超過可轉換股本面額部份併同相關應付利息補償金及未攤銷發行成本轉列為股本溢價資本公積。

(十八)公平價值變動列入損益之金融負債

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

(十九)股份基礎給付交易

本公司所發行之員工認股權憑證之給與日係於民國九十七年一月一日之前，本公司依會計研究發展基金會(92)基秘字第070、071、072號函之規定，對於前述員工認股權憑證採用衡量日內含價值法認列酬勞性員工認股選擇權計劃之酬勞成本，亦即按衡量日本公司股票公平價值與行使價格間之差額估計酬勞成本，並於員工認股選擇權計劃所規定之員工服務年限內認列為本公司之費用，同時增加本公司股東權益—認股權。另，依據財務會計準則公報第三十九號「股份基礎給付之會計處理準則」之規定，本公司上述員工認股權憑證無須追溯適用財務會計準則公報第三十九號，但需揭露依該公報規定衡量股份基礎給付交易之擬制淨利及每股盈餘資訊。

(二十)退休金

本公司訂有職工退休辦法，凡正式員工服務滿一定年資或屆滿一定年齡或不堪勝任者，得申請或由公司通知其退休，本公司依其服務年資核算基數，一次給付退休金。依該辦法規定，員工退休金之支付，係根據服務年資所獲得之基數及其退休前六個月之平均薪資計算。每位員工前十五年之服務，每服務滿一年可獲得二個基數，自第十六年起，每服務滿一年可獲得一個基數，最高以四十五個基數為限。在該退休辦法下，退休金給付全數由本公司負擔。

仁寶電腦工業股份有限公司財務報表附註(續)

本公司原依每月給付薪資總額5%提撥退休準備金，存放台灣銀行信託部職工退休準備金專戶。自民國九十六年二月起，經台北市勞工局同意，將勞工退休準備金提撥率調整為2%。員工退休時先由該專戶支付，如有不足，再由本公司支付。

上述採確定給付退休辦法部分，本公司以年度終了日為衡量日完成精算，並認列淨退休金成本，包括當期服務成本、利息成本、退休基金資產之預期報酬及未認列過渡性淨資產按預期可獲得退休金給付在職員工之平均剩餘服務年限二十年之攤銷數。

本公司自民國九十四年七月一日起配合勞工退休金條例（以下簡稱「新制」）之實施，原適用該辦法之員工如經選擇適用新制後之服務年資或新制施行後到職之員工其服務年資改採確定提撥制。採確定提撥退休辦法部份，本公司依勞工退休金條例之規定，依勞工每月工資百分之六之提繳率，提撥至勞工保險局之勞工退休個人專戶，提撥數列為當期費用。

(廿一)收入認列

銷貨收入係於商品交付且風險移轉予客戶時認列。備抵銷貨退回及折讓係依經驗估計可能發生之產品退回及折讓，於商品出售年度列為銷貨收入之減項。

(廿二)員工紅利及董監酬勞

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

(廿三)所得稅

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

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

本公司所得稅抵減採當期認列法處理，因購置設備或技術所產生之所得稅抵減於發生年度認列。

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

仁寶電腦工業股份有限公司財務報表附註(續)

(廿四)庫藏股票

本公司收回已發行之股票且尚未處分或註銷者，依財務會計準則公報第三十號「庫藏股票會計處理準則」之規定，依買回時所支付之成本認列為庫藏股票。處分庫藏股票之處分價格高於帳面價值者，其差額列為資本公積—庫藏股票交易；處分價格低於帳面價值者，其差額應予沖抵同種類庫藏股票之交易所產生之資本公積，如有不足，則沖抵保留盈餘。庫藏股票之帳面價值採加權平均並依收回原因分別計算。

庫藏股票註銷時，按股權比例借記資本公積—股票發行溢價與股本，若帳面價值高於面值與股票發行溢價之合計數時，差額應予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。若帳面價值低於面值與股票發行溢價之合計數者，則貸記同種類庫藏股票交易所產生之資本公積。

子公司持有本公司之股票，適用財務會計準則公報第三十號「庫藏股票會計處理準則」，於認列投資損益及編製財務報表時，就子公司持有本公司之股票視同庫藏股票處理。

(廿五)每股盈餘

普通股每股盈餘係以本期淨利除以普通股流通在外加權平均股數計算之，因盈餘或資本公積而新增之股份，採追溯調整計算。

本公司所發行之可轉換公司債、員工認股權憑證及尚未經股東會決議得採股票發放之員工分紅屬潛在普通股，潛在普通股如未具稀釋作用，僅揭露基本每股盈餘，反之，則除揭露基本每股盈餘外，並揭露稀釋每股盈餘。稀釋每股盈餘，則假設所有具稀釋作用之潛在普通股均於當期流通在外，故本期淨利及流通在外普通股股數均須調整所有具稀釋作用潛在普通股之影響。

(廿六)代購料委託加工再購回成品之交易處理

本公司代他公司採購原物料供其加工後，成品由本公司購回，再銷貨予本公司客戶。此項原料之所有權雖已移轉，惟風險實質並未完全移轉，依原證期會87.3.18(87)台財證(六)第00747號函，不以進銷貨方式處理，本公司已供料而於期末尚未生產回銷本公司之原料，列為本公司之存貨。就代採購產生之其他應收款與購回成品產生之應付帳款相互抵銷。

(廿七)營運部門

本公司已於合併財務報表揭露營運部門資訊，因此個別財務報表不揭露部門資訊。

三、會計變動之理由及其影響

(一)本公司自民國一〇〇年一月一日起，首次適用財務會計準則公報第三十四號「金融商品之會計處理準則」第三次修訂條文。依該號公報規定，帳列原始產生之應收款應適用該公報應收款之認列、續後評價及減損等規定。此項會計原則變動對本公司民國一〇〇年度財務報告不具重大影響。

仁寶電腦工業股份有限公司財務報表附註(續)

(二)本公司自民國一〇〇年一月一日起，首次適用財務會計準則公報第四十一號「營運部門資訊之揭露」。依該號公報規定，企業應揭露有助於財務報表使用者評估企業所從事經營活動與所處經濟環境之性質及財務影響之資訊。另依該公報規定本公司已於合併財務報表揭露部門別資訊，因此個別財務報表不揭露部門別資訊。該號公報亦取代財務會計準則公報第二十號「部門別財務資訊之揭露」。前述會計原則變動對本公司民國一〇〇年度財務報告不產生損益之影響。

四、重要會計科目之說明

(一)現金及約當現金

	100.12.31	99.12.31
零用金及庫存現金	\$ 2,041	1,198
支票及活期存款	410,132	3,620,156
定期存款	21,897,000	31,098,200
附賣出債券	914,012	112,108
	\$ 23,223,185	34,831,662

(二)金融資產

1.非衍生性金融商品

本公司民國一〇〇年及九十九年十二月三十一日持有之各類非衍生性金融資產明細如下：

	100.12.31	99.12.31
公平價值變動列入損益之金融資產－流動：		
指定公平價值變動列入損益之金融資產：		
可轉換公司債	\$ 161,020	110,000
備供出售金融資產－非流動：		
上市(櫃)股票投資：		
金寶電子工業股份有限公司(金寶電子)	\$ 781,476	1,333,470
奇美電子股份有限公司(奇美電子)	1,643,118	5,427,677
Cal-Comp Electronics (Thailand) Public Co., Ltd. (泰國金寶)	538,656	768,519
頤邦科技股份有限公司(頤邦科技)	1,508,231	2,667,185
迅杰科技股份有限公司(迅杰科技)	26,188	-
	\$ 4,497,669	10,196,851

仁寶電腦工業股份有限公司財務報表附註(續)

	<u>100.12.31</u>	<u>99.12.31</u>
以成本衡量之金融資產－非流動：		
股票投資：		
中華映管股份有限公司(中華映管)	\$ 2,500,000	2,500,000
華陸創業投資股份有限公司(華陸創投)	35,749	48,309
華期創業投資股份有限公司(華期創投)	73,189	85,505
智柒創業投資股份有限公司(智柒創投)	85,349	85,349
其 他	<u>334,477</u>	<u>382,487</u>
	<u>\$ 3,028,764</u>	<u>3,101,650</u>
無活絡市場之債券投資－非流動：		
債券投資－威寶電信股份有限公司 (威寶電信)可轉換公司債	<u>\$ 1,680,835</u>	<u>1,582,257</u>

- (1)本公司所持有之上市(櫃)公司發行之可轉換公司債雖係屬應分別認列主契約及嵌入式衍生性商品之混合商品，但因無法於取得時個別衡量嵌入式衍生性商品，故將其列為指定以公平價值衡量且公平價值變動認列為損益之金融資產。
- (2)本公司所持有之中華映管私募股票、華陸創投等公司之普通股股票及威寶電信公司之債券，因無活絡市場公開報價，且其公平價值無法可靠衡量，故以成本或以攤銷後成本衡量。
- (3)本公司原以成本衡量之金融資產之被投資公司迅杰科技，於民國一〇〇年度私募股票之閉鎖期屆滿，於辦理公開發行後，已於公開市場交易，故自以成本衡量之金融資產重分類至備供出售金融資產。
- (4)本公司原採權益法評價之被投資公司統寶光電股份有限公司(統寶光電)於民國九十九年第一季與群創光電股份有限公司(群創光電)及奇美電子透過換股方式進行合併，以統寶光電每3.83股換發群創光電普通股1股，並以民國九十九年三月十八日為合併基準日，合併後群創光電為存續公司，並更名為奇美電子。本公司共換得奇美電子股數134,682千股，持股比率為1.68%，帳列備供出售金融資產－非流動，合併換股利益為2,627,077千元。截至民國一〇〇年十二月三十一日止，前述股數無變動。
- (5)本公司原採權益法評價之被投資公司飛信半導體股份有限公司(飛信半導體)於民國九十九年第二季與頌邦科技透過換股方式進行合併，以飛信半導體每1.8股換發頌邦科技普通股1股，並以民國九十九年四月一日為合併基準日，合併後頌邦科技為存續公司。本公司共換得頌邦科技股數53,806千股，持股比率為9.50%，帳列備供出售金融資產－非流動，合併換股利益為1,368,217千元。截至民國一〇〇年十二月三十一日止，本公司持有頌邦科技股數為51,126千股，持股比率為8.57%。

仁寶電腦工業股份有限公司財務報表附註(續)

- (6)本公司民國一〇〇年度出售帳列備供出售金融資產之被投資公司頤邦科技部分持股，出售利益19,408千元。本公司民國九十九年度出售帳列備供出售金融資產之被投資公司安可光電股份有限公司全部持股及泰國金寶、頤邦科技部份持股，合計出售利益103,775千元。
- (7)本公司帳列以成本衡量之金融資產之被投資公司聯寶創業投資股份有限公司、數位通國際網路股份有限公司、盟圖科技股份有限公司、華陸創投、華期創投及其他公司於民國一〇〇年度辦理減資，本公司應收回減資退回之股款84,431千元，其中尚未收回款項為10,675千元，帳列其他金融資產—流動。本公司帳列以成本衡量之金融資產之被投資公司華期創投、華陸創投、美鑫創業投資股份有限公司於民國九十九年度辦理減資，本公司合計收回減資退回之股款70,692千元。
- (8)本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調整後，轉換價格為14.5元，其嵌入之衍生性商品請詳附註四(二)2.說明。
- (9)本公司部份以成本衡量之金融資產之投資價值已有減損，民國一〇〇年度及九十九年度認列減損損失分別為90,389千元及218,918千元。
- (10)本公司截至民國一〇〇年及九十九年十二月三十一日止，備供出售金融資產依公平價值衡量產生之未實現損失以稅後淨額認列為股東權益調整項目之金額分別為6,173,789千元及489,644千元。
- (11)本公司民國一〇〇年度及九十九年度認列備供出售及以成本衡量金融資產之被投資公司股利收入分別為173,762千元及38,521千元。

2. 衍生性金融商品

民國一〇〇年及九十九年十二月三十一日，本公司持有之衍生性金融商品明細如下：

項 目	100.12.31 帳面金額	99.12.31 帳面金額
衍生性金融資產：		
買回權及賣回權—威寶電信可轉換公司債	\$ 118,586	53,224
轉換選擇權—威寶電信可轉換公司債	\$ 2,492	92,881

上述買回權及賣回權在財務報表上帳列其他金融資產—非流動項下，轉換選擇權在財務報表上帳列以成本衡量之金融資產—非流動項下，轉換選擇權經評估其投資價值已有減損，請詳附註四(二)1.(9)說明。

民國一〇〇年度及九十九年度因衍生性金融商品認列之損益淨額分別為利益22,041千元及損失52,185千元。

仁寶電腦工業股份有限公司財務報表附註(續)

(三)應收票據及帳款－非關係人

	<u>100.12.31</u>	<u>99.12.31</u>
應收票據	\$ 6	-
應收帳款	<u>116,924,793</u>	<u>168,638,002</u>
	116,924,799	168,638,002
減：備抵呆帳	(20,494)	(580,721)
備抵銷貨退回及折讓	<u>(1,971,404)</u>	<u>(2,415,848)</u>
	<u><u>\$ 114,932,901</u></u>	<u><u>165,641,433</u></u>

本公司與銀行簽訂應收帳款債權承購合約，於民國一〇〇年度承購額度為美金700,000千元，依合約規定，本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，本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。截至民國一〇〇年十二月三十一日止，已轉讓應收帳款皆全數預支價金。

本公司民國一〇〇年十二月三十一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：

<u>100.12.31</u>					
<u>承購人</u>	<u>轉讓金額</u>	<u>已預支金額</u>	<u>提供擔保 項 目</u>	<u>除列金額</u>	<u>利率</u>
日商三井住友銀行					0.7611%~
台北分行	\$ 1,924,632	1,924,632	-	1,924,632	0.8848%
三菱東京日聯銀行					0.6688%~
(BTMU)台北分行	<u>5,836,273</u>	<u>5,836,273</u>	-	<u>5,836,273</u>	0.8653%
	<u><u>\$ 7,760,905</u></u>	<u><u>7,760,905</u></u>		<u><u>7,760,905</u></u>	

本公司與客戶及BTMU簽訂三方應收帳款承購合約，由BTMU於提供予本公司客戶之額度內向本公司購買該客戶之應收帳款債權，依合約規定，BTMU無權要求本公司買回已出售之應收帳款，屬無追索權之應收帳款讓售。截至民國一〇〇年十二月三十一日止，已轉讓應收帳款8,519,569千元，符合除列條件已於財務報表上全數除列。前述應收帳款轉讓依合約約定之利率為0.6660%~0.8457%。

(四)存 貨

	<u>100.12.31</u>	<u>99.12.31</u>
製 成 品	\$ 1,153,575	1,229,231
半 成 品	902	78
原 料	20,649,094	25,077,418
在途原料	<u>236,680</u>	<u>73,682</u>
	<u><u>\$ 22,040,251</u></u>	<u><u>26,380,409</u></u>

仁寶電腦工業股份有限公司財務報表附註(續)

本公司民國一〇〇年及九十九年十二月三十一日存貨備抵跌價及呆滯損失金額分別為114,448千元及116,656千元。

本公司民國一〇〇年度因出售及報廢呆滯庫存，存貨淨變現價值低於成本之因素已消失，致迴轉備抵損失而認列營業成本減少之金額為2,208千元。民國九十九年度將存貨自成本沖減至淨變現價值而認列之營業成本為32,787千元。

上列存貨項目已含括期末委託他公司生產尚未回銷之存貨，民國一〇〇年及九十九年十二月三十一日存貨併回淨額分別為656,555千元及839,360千元。

本公司存貨未提供為借款之擔保品。

(五)採權益法之長期投資

	100.12.31		99.12.31	
	持 股 比例%	金 額	持 股 比例%	金 額
華寶通訊股份有限公司(華寶通訊)	48	\$ 4,698,031	48	4,866,746
鵬寶科技股份有限公司(鵬寶科技)	100	3,785,392	100	4,728,082
Compal Electronics Holding Co., Ltd. (CEH)	100	3,567,990	100	3,433,124
Just International Ltd.(Just)	100	7,068,908	100	6,039,797
Compal International Holding Co., Ltd. (CIH)	100	18,710,771	100	12,891,845
威寶電信	43	3,805,816	40	3,413,359
鯨寶科技股份有限公司(鯨寶科技)	100	1,467,663	100	1,568,335
弘記投資股份有限公司(弘記投資)	100	958,089	100	1,124,024
Flight Global Holding Inc.(FGH)	100	2,896,070	100	1,617,910
兆寶投資股份有限公司(兆寶投資)	100	2,000,356	100	2,000,405
詠寶投資股份有限公司(詠寶投資)	100	1,750,413	100	1,750,462
智易科技股份有限公司(智易科技)	18	1,019,667	18	939,173
恆顥科技股份有限公司(恆顥科技)	100	1,900,204	100	1,599,684
其 他		<u>4,955,764</u>		<u>4,471,813</u>
		58,585,134		50,444,759
加：帳列應收關係人款減項		416		-
長期投資貸項		<u>7,353</u>		<u>-</u>
		<u>\$ 58,592,903</u>		<u>50,444,759</u>

1.民國一〇〇年度及九十九年度採權益法評價之投資收益淨額分別為4,055,268千元及3,983,892千元。

仁寶電腦工業股份有限公司財務報表附註(續)

2.上列採權益法評價之長期股權投資為上市公司者，其市價資料如下：

	<u>100.12.31</u>	<u>99.12.31</u>
華寶通訊	\$ 13,211,194	8,347,732
智易科技	<u>822,110</u>	<u>1,364,954</u>
	<u>\$ 14,033,304</u>	<u>9,712,686</u>

3.本公司民國一〇〇年度分別以641,960千元及377,328千元新設立Big Chance International Co., Ltd. (BCI)及Compal Rayonnant Holdings Limited (CRH)，持股比例皆為100%，BCI及CRH設立之主要目的為投資大陸生產基地，另分別以268,035千元、18,980千元、1,499,141千元、32,000千元、800,000千元及1,044,096千元認購High Shine Industrial Corp. (HSI)、博智電子股份有限公司(博智電子)、威寶電信、極創電子股份有限公司(極創電子)、恆顥科技及FGH之現金增資股票。本公司民國九十九年度以295,000千元及1,600,000千元新設立投資瑞宏新技股份有限公司(瑞宏新技)及恆顥科技，持股比例皆為100%，並分別以507,080千元及115,070千元認購FGH及HSI之現金增資股票。

4.本公司採權益法評價之被投資公司麥實創業投資股份有限公司(麥實創投)於民國一〇〇年度辦理減資，本公司收回減資退回之股款計250,740千元。另，本公司採權益法評價之被投資公司Just International (Singapore) Pte Ltd (Just-Singapore)及誼寶科技股份有限公司(誼寶科技)於民國一〇〇年度解散，解散退回之清算股款合計為214,360千元。

5.本公司截至民國一〇〇年及九十九年十二月三十一日止，依權益法按持股比例認列被投資公司金融商品未實現損失分別為1,305,158千元及413,446千元。

6.本公司之採權益法評價之被投資公司統寶光電及飛信半導體分別與他公司之合併案，請詳附註四(二)說明。

(六)固定資產、出租資產及待售閒置資產

本公司固定資產、出租資產及待售閒置資產皆未提供為借款之擔保品。

(七)短期借款

	<u>100.12.31</u>	<u>99.12.31</u>
信用借款	\$ <u>1,816,500</u>	<u>24,643,980</u>
尚未使用之短期借款額度	\$ <u>69,252,000</u>	<u>28,705,000</u>
利率區間	<u>0.511%~1.22%</u>	<u>0.47%~0.99%</u>

(八)應付公司債

本公司於民國九十四年八月十九日募集第四次海外附轉換條件之無擔保公司債，發行總額美金300,000千元，於新加坡證券交易所掛牌交易。該次發行之可轉換公司債已於民國九十九年度全數轉換或贖回。本公司民國九十九年度前述無擔保可轉換公司債轉換為本公司普通股股本及資本公積，請詳附註四(十)說明。

仁寶電腦工業股份有限公司財務報表附註(續)

(九)退休金

本公司分別以民國一〇〇年及九十九年十二月三十一日為衡量日就採確定給付退休金辦法完成精算，依據精算報告有關之基金提撥狀況與帳載預付退休金調節如下：

	<u>100.12.31</u>	<u>99.12.31</u>
給付義務：		
既得給付義務	\$ (146,362)	(104,033)
非既得給付義務	<u>(486,141)</u>	<u>(452,464)</u>
累積給付義務	(632,503)	(556,497)
未來薪資增加之影響數	<u>(252,009)</u>	<u>(232,225)</u>
預計給付義務	(884,512)	(788,722)
退休基金資產公平價值	<u>705,353</u>	<u>691,993</u>
提撥狀況	(179,159)	(96,729)
未認列過渡性淨資產	(3,361)	(4,202)
未認列退休金損失	532,594	463,190
前期服務成本未攤銷餘額	<u>(261,864)</u>	<u>(278,224)</u>
預付退休金	<u><u>\$ 88,210</u></u>	<u><u>84,035</u></u>

本公司採用之精算假設如下：

	<u>100年度</u>	<u>99年度</u>
折 現 率	2.00 %	2.25 %
未來薪資水準增加率	2.50 %	2.50 %
退休金資產預期報酬率	2.00 %	2.00 %

民國一〇〇年度及九十九年度淨退休金成本組成項目如下：

	<u>100年度</u>	<u>99年度</u>
確定給付之淨退休金費用		
服務成本	\$ 10,488	13,409
利息成本	16,386	16,867
退休金資產實際報酬	(12,854)	(10,142)
攤銷與遞延數	<u>3,026</u>	<u>2,483</u>
	17,046	22,617
確定提撥之退休金費用	<u>178,310</u>	<u>145,813</u>
淨退休金成本	<u><u>\$ 195,356</u></u>	<u><u>168,430</u></u>

截至民國一〇〇年及九十九年十二月三十一日止，符合退休要件員工之既得給付為188,639千元及130,626千元。

仁寶電腦工業股份有限公司財務報表附註(續)

(十)股東權益

1.股本

本公司民國九十九年六月十八日股東常會決議每股配發現金股利2.4元，計10,264,535千元，並決議以資本公積855,378千元轉增資，發行新股85,538千股。

本公司民國一〇〇年六月二十四日股東常會決議每股配發現金股利2.7元，計11,905,350千元。

民國九十九年度海外附轉換條件之公司債轉換為普通股股本為2,020,721千元。民國九十九年度員工行使認股權認購股本為161,211千元。

民國一〇〇年度本公司員工行使認股權認購普通股股本為142,446千元，截至民國一〇〇年十二月三十一日止，員工行使認股權認購普通股股本計58,442千元，尚未辦妥變更登記。

本公司民國一〇〇年八月三十一日董事會決議註銷庫藏股42,089千股，金額共計420,890千元，減資基準日為民國一〇〇年九月四日，上述減資案已辦妥變更登記程序。

民國一〇〇年及九十九年十二月三十一日，本公司額定股本皆為60,000,000千元，每股面額均為10元。

2.庫藏股票

民國一〇〇年度及九十九年度本公司之子公司皆未出售所持有本公司之股票。截至民國一〇〇年及九十九年十二月三十一日止，本公司之子公司一鵬寶科技及鯨寶科技合計持有本公司股票均為50,017千股，成本均為881,247千元，每股成本均為17.6元，列為庫藏股票，民國一〇〇年及九十九年十二月三十一日本公司每股市價分別為30.20元及38.65元。

本公司於民國一〇〇年度，依證券交易法第二十八條之二規定，為維護公司信用及股東權益而買回之庫藏股共計42,089千股，買回成本為1,305,866千元，截至民國一〇〇年十二月三十一日止已全數註銷。

依證券交易法之規定，公司買回庫藏股份之數量比例，不得超過公司已發行股份總數百分之十；買回股份之總金額，不得逾保留盈餘加發行股票溢價及已實現之資本公積之金額。另，庫藏股票不得質押，於未轉讓前，並不得享有股東權利。

3.資本公積

依公司法規定，資本公積需優先填補虧損後始得以已實現之資本公積轉作資本或發放現金股利。前項所稱之已實現資本公積，包括超過票面金額發行股票所得之溢額及受領贈與之所得。另，依發行人募集與發行有價證券處理準則規定，依公司法可撥充資本之資本公積撥充資本者，每年撥充之合計金額不得超過實收資本額百分之十。其中以發行股票溢價所轉入之資本公積撥充資本者，應俟產生該次資本公積經主管機關核准登記後之次一年度，始得將該次轉入之資本公積撥充資本。

仁寶電腦工業股份有限公司財務報表附註(續)

民國九十九年度本公司因海外附轉換條件之公司債轉換，致轉換公司債超過可轉換股本面額2,020,721千元，計3,620,482千元認列為資本公積。民國九十九年度本公司員工行使認股權認購本公司之普通股股票，認購價款超過股本面額認列為資本公積計259,048千元。

民國一〇〇年度本公司員工行使認股權認購本公司之普通股股票，認購價款超過股本面額認列為資本公積計200,556千元。

4.法定盈餘公積

依公司法規定，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。

5.特別盈餘公積

依本公司民國一〇〇年六月二十四日修正後章程規定，年度決算如有盈餘，於分配前，依法令規定提列或迴轉特別盈餘公積。另，修正前章程之規定為本公司決算盈餘，如有因外幣資產及負債而認列之未實現兌換利益，於分配前應先將該收益轉列特別盈餘公積，俟該收益確已實現時，再予轉列累積盈餘。

6.員工認股權憑證

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。本公司民國一〇〇年度及九十九年度上述認股權發行情形及相關資訊如下：

	100年度		99年度	
	認股權數量 (千單位)	加權平均履約價格	認股權數量 (千單位)	加權平均履約價格
期初流通在外	66,677	\$ 24.90	83,048	27.00
本期放棄	-	-	(250)	27.00
本期執行	(14,244)	24.08	(16,121)	26.07
期末流通在外	<u>52,433</u>	22.90	<u>66,677</u>	24.90
期末可執行	<u>52,433</u>	22.90	<u>37,037</u>	24.90

民國一〇〇年度及九十九年度執行期間之加權平均股價分別為31.74元及40.31元。民國一〇〇年十二月三十一日流通在外之認股權，加權平均剩餘合約期間為2.97年。

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22.9元。

仁寶電腦工業股份有限公司財務報表附註(續)

- (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。前述員工認股權憑證如依財務會計準則公報第三十九號之規定採公平價值衡量及認列酬勞成本，相關擬制性資訊揭露如下：

- (1)本公司酬勞性員工認股權計畫若採用公平價值衡量及估計酬勞成本，民國一〇〇年度及九十九年度須認列之酬勞成本分別為51,294千元及124,069千元。此項計算係採用Black-Scholes選擇權評價模式估計給與日認股選擇權之公平價值，各項考量因素列示如下：

履約價格	31.6 元
標的股票之現時價格	31.6 元
現金股利率	5.56 %
預期價格波動性	33.56 %
無風險利率	2.54 %
預期存續期間	5 年

- (2)本公司員工認股權憑證若採公平價值衡量及認列，財務報表之擬制淨利與每股盈餘資訊列示如下：

		<u>100年度</u>	<u>99年度</u>
淨 利	報表認列之淨利	\$ 11,014,680	23,271,796
	擬制淨利	10,963,386	23,147,727
基本每股盈餘	報表認列之每股盈餘	2.53	5.38
	擬制每股盈餘	2.52	5.36
稀釋每股盈餘	報表認列之每股盈餘	2.48	5.20
	擬制每股盈餘	2.46	5.17

仁寶電腦工業股份有限公司財務報表附註(續)

7. 盈餘分配之限制

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。

本公司於編製民國一〇〇年度及九十九年度財務報表時，估列公司法及本公司章程規定應分配之董事、監察人酬勞及員工紅利，係在符合章程規定成數內，根據管理階層擬議員工紅利及董事、監察人酬勞之分配比例估計之定額數按季平均攤提認列費用。民國一〇〇年度及九十九年度認列員工紅利金額分別為1,402,500千元及1,870,000千元，董監酬勞分別為97,500千元及130,000千元。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。

8. 本公司民國一〇〇年六月二十四日及九十九年度六月十八日股東常會決議民國九十九年度及九十八年度分派之員工紅利、董事及監察人酬勞如下：

	99年度	98年度
員工紅利－現金	\$ 1,870,000	1,870,000
董事及監察人酬勞	130,000	130,000
	\$ 2,000,000	2,000,000

上述盈餘分配情形與本公司民國九十九年度及九十八年度財務報表估列數並無差異。

民國一〇〇年度之員工紅利及董監事酬勞分派數，尚待本公司董事會擬議及股東會決議，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。

仁寶電腦工業股份有限公司財務報表附註(續)

(十一)所得稅

1.依據民國九十九年六月十五日公布之所得稅法修正條文，自民國九十九年度起營利事業所得稅最高稅率改為百分之十七。本公司民國一〇〇年度及九十九年度依稅率百分之十七估計營利事業所得稅，並依「所得基本稅額條例」計算基本稅額。所得稅費用組成如下：

	<u>100年度</u>	<u>99年度</u>
當期所得稅費用	\$ 577,908	3,657,226
未分配盈餘加徵10%所得稅費用	579,100	792,243
使用投資抵減數	<u>(208,228)</u>	<u>(808,913)</u>
	<u>948,780</u>	<u>3,640,556</u>
遞延所得稅費用(利益)：		
未實現兌換損失淨額減少(增加)	81,430	(100,535)
備抵評價減少數	(172,929)	(332,978)
備抵銷貨退回及折讓減少	92,778	267,317
應計售後服務費減少(增加)	144,377	(325,828)
所得稅稅率變動產生之遞延所得稅影響數	-	99,569
其他遞延所得稅費用(利益)	<u>(6,783)</u>	<u>42,933</u>
	<u>138,873</u>	<u>(349,522)</u>
所得稅費用	<u>\$ 1,087,653</u>	<u>3,291,034</u>

2.損益表中所列稅前淨利依規定稅率計算之所得稅額與所得稅費用之差異調節如下：

	<u>100年度</u>	<u>99年度</u>
稅前淨利計算之所得稅	\$ 2,057,397	4,515,681
未分配盈餘加徵10%所得稅費用	579,100	792,243
已實現投資損失	(905,179)	(32,405)
投資抵減發生數	(208,228)	(808,913)
所得稅稅率變動影響數	-	100,536
備抵評價減少數	(172,929)	(332,978)
投資收益淨額不計入所得	(703,485)	(1,321,669)
估計差異調整及其他	<u>440,977</u>	<u>378,539</u>
所得稅費用	<u>\$ 1,087,653</u>	<u>3,291,034</u>

仁寶電腦工業股份有限公司財務報表附註(續)

3.本公司遞延所得稅資產(負債)之主要內容如下：

	<u>100.12.31</u>	<u>99.12.31</u>
遞延所得稅資產：		
銷貨退回及折讓	\$ 335,139	427,917
應計售後服務費	517,848	662,225
存貨跌價損失	15,377	14,075
未實現兌換損失	105,869	353,577
累積換算調整數	263,858	467,382
其 他	<u>45,730</u>	<u>44,080</u>
	1,283,821	1,969,256
備抵評價－遞延所得稅資產	<u>(359,653)</u>	<u>(532,582)</u>
淨遞延所得稅資產	<u>924,168</u>	<u>1,436,674</u>
遞延所得稅負債		
國外投資損失準備	(77,770)	(81,983)
金融商品未實現利益	(54,146)	(93,223)
未實現兌換利益	(93,913)	(260,191)
其 他	<u>(13,983)</u>	<u>(13,601)</u>
	<u>(239,812)</u>	<u>(448,998)</u>
	<u>\$ 684,356</u>	<u>987,676</u>
	<u>100.12.31</u>	<u>99.12.31</u>
遞延所得稅資產淨額－流動	\$ 552,415	710,439
遞延所得稅資產淨額－非流動	<u>131,941</u>	<u>277,237</u>
	<u>\$ 684,356</u>	<u>987,676</u>

4.本公司營利事業所得稅業經核定至民國九十八年度。民國九十二年度至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。

5.兩稅合一相關資訊：

	<u>100.12.31</u>	<u>99.12.31</u>
未分配盈餘(均屬八十七年度以後)	\$ <u>38,914,350</u>	<u>46,149,530</u>
可扣抵稅額帳戶餘額	\$ <u>4,355,411</u>	<u>4,272,301</u>
	<u>100年度</u>	<u>99年度</u>
盈餘分配之稅額扣抵比率	<u>12.84%(預計)</u>	<u>15.06%(實際)</u>

仁寶電腦工業股份有限公司財務報表附註(續)

(十二)每股盈餘

民國一〇〇年度及九十九年度，本公司每股盈餘之計算如下：

	100年度		99年度	
	稅前	稅後	稅前	稅後
基本每股盈餘：				
本期淨利	\$ <u>12,102,333</u>	<u>11,014,680</u>	<u>26,562,830</u>	<u>23,271,796</u>
加權平均流通在外股數				
(單位：千股)	<u>4,357,750</u>	<u>4,357,750</u>	<u>4,322,046</u>	<u>4,322,046</u>
	\$ <u>2.78</u>	<u>2.53</u>	<u>6.15</u>	<u>5.38</u>
稀釋每股盈餘：				
本期淨利	\$ 12,102,333	11,014,680	26,562,830	23,271,796
具稀釋作用之潛在普通股之				
影響—可轉換公司債	-	-	(44,546)	(36,973)
計算稀釋每股盈餘之本期淨利	\$ <u>12,102,333</u>	<u>11,014,680</u>	<u>26,518,284</u>	<u>23,234,823</u>
加權平均流通在外股數(單位：				
千股)	4,357,750	4,357,750	4,322,046	4,322,046
具稀釋作用之潛在普通股之影響				
可轉換公司債	-	-	48,205	48,205
員工紅利	75,088	75,088	72,629	72,629
員工認股權	<u>16,429</u>	<u>16,429</u>	<u>28,669</u>	<u>28,669</u>
計算稀釋每股盈餘之加權平均流				
通在外股數	<u>4,449,267</u>	<u>4,449,267</u>	<u>4,471,549</u>	<u>4,471,549</u>
	\$ <u>2.72</u>	<u>2.48</u>	<u>5.93</u>	<u>5.20</u>

(十三)金融商品資訊之揭露

1. 公平價值之資訊

民國一〇〇年及九十九年十二月三十一日，本公司非以帳面價值估計其公平價值之金融資產，其公平價值資訊如下：

仁寶電腦工業股份有限公司財務報表附註(續)

	100.12.31		99.12.31	
	帳面價值	公平價值	帳面價值	公平價值
金融資產：				
指定公平價值變動列入損				
益之金融資產－流動	\$ 161,020	161,020	110,000	110,000
備供出售金融資產				
－非流動	4,497,669	4,497,669	10,196,851	10,196,851
以成本衡量之金融資產				
－非流動	3,031,256	-	3,194,531	-
無活絡市場之債券投資				
－非流動	1,680,835	-	1,582,257	-
買回權及賣回權				
－可轉換公司債	118,586	118,586	53,224	53,224

2. 本公司估計金融商品公平價值所使用之方法及假設如下：

- (1) 流動金融商品以資產負債表日之帳面價值估計其公平價值；因為此類商品到期日甚近，其帳面價值應屬估計公平價值之合理基礎。此方法應用於現金及約當現金、應收/應付票據及帳款、其他金融資產－流動、短期借款、應付費用及其他應付款等。
- (2) 金融資產如有活絡市場公開報價時，則以此市場價格為公平價值。若無市場價格可供參考時，則參考金融機構之報價，採用評價方法估計，其所使用之估計與假設，及使用之折現率，係參考金融機構與實質上條件及特性相同之金融商品之報價，其條件及特性包括債務人之信用狀況、合約規定固定利率計息之剩餘期間、支付本金之剩餘期間及支付幣別等。
- (3) 本公司持有以成本衡量之金融資產，係投資於未上市(櫃)公司股票、私募股票及可轉換公司債，未於公開市場交易，實務上無法估計其公平價值。
- (4) 無活絡市場之債券投資：採用攤銷後成本計算，本公司使用之折現率與實質上條件及特性相同之金融商品之報酬率相當，其條件及特性包括債務人之信用狀況、合約規定固定利率計息之剩餘期間、支付本金之剩餘期間及支付幣別等。

3. 本公司以活絡市場公開報價及以評價方法估計之金融資產之公平價值明細如下：

	100.12.31		99.12.31	
	公開報價 決定之金額	採評價方式 估計之金額	公開報價 決定之金額	採評價方式 估計之金額
金融資產：				
指定公平價值變動列入損				
益之金融資產－流動	\$ 161,020	-	110,000	-
備供出售金融資產－非流動	4,497,669	-	10,196,851	-
買回權及賣回權－可轉換公司債	-	118,586	-	53,224

仁寶電腦工業股份有限公司財務報表附註(續)

本公司民國一〇〇年及九十九年十二月三十一日因以公開報價及以評價方法估計之公平價值變動於民國一〇〇年度及九十九年度認列為當期利益淨額為56,383千元及50,560千元。

4.財務風險資訊

(1)市場風險

本公司持有之權益證券係分類為公平價值變動列入損益之金融資產及備供出售金融資產，因此類資產係以公平價值衡量，因此本公司將暴露於權益證券市場價格變動之風險。

(2)信用風險

A.信用風險係指交易對方無法履行契約義務而產生損失的風險，因本公司衍生性金融商品交易之相對人，係信用卓著之國際金融機構，預期不致產生重大信用風險。

B.本公司主要的潛在信用風險係源自於現金、約當現金、無活絡市場之債券投資及應收帳款之金融商品。本公司之現金存放於不同之金融機構；約當現金係自投資日起三個月內到期之附賣出債券。持有之無活絡市場之債券投資，於投資時已評估交易相對人之信用狀況，故預期不致產生重大信用風險。本公司控制暴露於每一金融機構之信用風險，而且認為本公司之現金及約當現金不會有重大之信用風險顯著集中之虞。另，本公司之客戶集中於廣大之高科技電腦產業客戶群，為減低應收帳款信用風險，本公司持續評估客戶之財務狀況。

(3)流動性風險

本公司之資本及營運資金足以支應履行所有合約義務，故未有因無法籌措資金以履行合約義務之流動性風險。

本公司投資之上市(櫃)股票(除私募股票外)均具有活絡市場，故預期可在市場上以接近公平價值之價格迅速出售金融資產。另，本公司投資之金融商品中屬無活絡市場者，預期具有流動性風險。

(4)利率變動之現金流量風險

本公司之短期借款係屬固定利率之債務，故市場利率變動對未來現金流量風險並無影響。

仁寶電腦工業股份有限公司財務報表附註(續)

五、關係人交易

(一)關係人之名稱及關係

關係人名稱	與本公司之關係
Bizcom Electronics, Inc. (Bizcom)	100%持股之子公司
Auscom Engineering, Inc. (Auscom)	100%持股之子公司
Compal Europe (Poland) Sp. zo.o. (CEP)	100%持股之子公司
CIH及其子公司	100%持股之子公司
Just及其子公司	100%持股之子公司
BCI及其子公司	100%持股之子公司
瑞宏新技及其子公司	100%持股之子公司
恆顥科技	100%持股之子公司
鉅寶科技股份有限公司(鉅寶科技)	本公司之子公司
華寶通訊及其子公司	本公司之子公司
時緯科技股份有限公司(時緯科技)	本公司之孫公司
智易科技及其子公司	本公司之子公司
Compalead Eletronica do Brasil Industria e Comercio Ltda. (CEB)	本公司之孫公司
Compal (Vietnam) Co., Ltd. (CVC)	本公司之孫公司
威寶電信	本公司採權益法之被投資公司
樂寶顯示科技(昆山)有限公司	CIH採權益法之被投資公司
全體董事、監察人、總經理及副總經理	本公司主要管理階層

(二)與關係人之間之重大交易事項

1.銷貨及進貨

本公司對關係人銷貨情形如下：

	100年度		99年度	
	金額	佔營業 收入淨 額 %	金額	佔營業 收入淨 額 %
CIH及其子公司	\$ 2,560,045	0.4	7,254,588	0.9
Bizcom	1,684,674	0.3	1,292,671	0.1
CEB	5,957,842	0.9	7,211,615	0.9
其他	74,094	-	98,419	-
	<u>\$ 10,276,655</u>	<u>1.6</u>	<u>15,857,293</u>	<u>1.9</u>

本公司對關係人之銷貨價格與一般客戶無顯著差異。售予CIH及其子公司及CEB為120天，售予Bizcom為45~180天(依產品別)，惟必要時對部份關係人實際收款係依其資金需求調整。

仁寶電腦工業股份有限公司財務報表附註(續)

本公司向關係人進貨如下：

	100年度		99年度	
	金額	佔進貨淨額%	金額	佔進貨淨額%
CIH及其子公司	\$ 136,176,886	21.8	156,800,697	19.8
Just及其子公司	42,191,516	6.8	50,489,290	6.4
智易科技及其子公司	261,403	-	214,410	-
華寶通訊及其子公司	516,928	0.1	-	-
BCI及其子公司	385,292	-	-	-
其他	29,399	-	2,993	-
	<u>\$ 179,561,424</u>	<u>28.7</u>	<u>207,507,390</u>	<u>26.2</u>

本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CIH及其子公司、Just及其子公司、BCI及其子公司進貨之付款期間皆為120天，向智易科技及其子公司與華寶通訊及其子公司進貨之付款期間皆為60天，惟必要時對部份關係人實際付款係依其資金需求調整。

因上述交易產生之應收、應付票據及帳款明細如下：

	100.12.31		99.12.31	
	金額	%	金額	%
應收票據及帳款：				
CEB	\$ 2,953,829	2.5	2,200,475	1.3
Bizcom	1,344,156	1.1	570,902	0.3
其他	141,002	0.1	2,161	-
	<u>\$ 4,438,987</u>	<u>3.7</u>	<u>2,773,538</u>	<u>1.6</u>
應付票據及帳款：				
CIH及其子公司	\$ 37,369,571	31.3	40,721,118	27.3
Just及其子公司	1,605,657	1.4	5,373,994	3.6
BCI及其子公司	382,116	0.3	-	-
其他	95,566	0.1	33,757	-
	<u>\$ 39,452,910</u>	<u>33.1</u>	<u>46,128,869</u>	<u>30.9</u>

2. 售後服務維修費

民國一〇〇年度及九十九年度本公司委託關係人從事產品售後服務產生之維修費如下：

仁寶電腦工業股份有限公司財務報表附註(續)

	<u>100年度</u>	<u>99年度</u>
Bizcom	\$ 90,352	174,240
CEP	<u>70,454</u>	<u>42,760</u>
	<u>\$ 160,806</u>	<u>217,000</u>

截至民國一〇〇年及九十九年十二月三十一日止，尚未支付餘額分別為14,579千元及10,473千元。

3. 技術報酬金支出

本公司委託Auscom從事筆記型電腦研發，民國一〇〇年度及九十九年度產生之技術報酬金分別為81,004千元及85,992千元，帳列研究發展費用項下，截至民國一〇〇年及九十九年十二月三十一日止，尚未支付餘額分別為94,055千元及91,988千元。

4. 租 賃

本公司將部份辦公樓層、廠房及雜項設備出租予關係人，租金逐月收取。民國一〇〇年度及九十九年度之租金收入明細如下：

	<u>100年度</u>	<u>99年度</u>
華寶通訊	\$ 1,000	13,228
時緯科技	33,158	33,485
鉅寶科技	10,442	1,636
其 他	<u>571</u>	<u>446</u>
	<u>\$ 45,171</u>	<u>48,795</u>

截至民國一〇〇年及九十九年十二月三十一日止，尚未收回款項分別為11,986千元及20,527千元。

5. 其他應收款

本公司因出售固定資產予關係人、代關係人購買設備、模具及其他代收代付等，因而產生應收款項(帳列其他金融資產－流動)餘額明細如下：

	<u>100.12.31</u>	<u>99.12.31</u>
CEB	\$ 30,789	14,053
Just及其子公司	-	1,639
CEP	416	8,882
其 他	<u>10,770</u>	<u>4,665</u>
	41,975	29,239
減：長期投資貸項	<u>(416)</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 41,559</u>	<u>29,239</u>

仁寶電腦工業股份有限公司財務報表附註(續)

民國一〇〇年十二月三十一日本公司對子公司CEP之長期股權投資為貸方餘額，於財務報表上列為其他應收關係人款(帳列其他金融資產—流動)之減項。長期股權投資貸項沖減數為416千元，請詳附註四(五)說明。

6.提供保證(單位：美金千元)

	100.12.31	99.12.31
CEB	US\$ 2,000	US\$ 10,000

7.主要管理階層薪酬總額

本公司民國一〇〇年度及九十九年度給付董事、監察人、總經理及副總經理等主要管理階層薪酬總額之有關資訊如下：

	100年度	99年度
薪 資	\$ 185,353	200,830
獎金及特支費	144,921	145,093
業務執行費用	2,798	2,798
員工紅利	377,388	518,822

上述金額包含董監酬勞及員工紅利估列數，估列方式請詳「股東權益」項下之說明。

8.資金融通—應收關係人款

		99年度				
	最高餘額	期末餘額	約 定 利 率	期 間	利息收入	期 末 應收利息
CEB	\$ 87,390	-	1.58%	99.01.26~ 99.12.28	1,375	-
	(美金3,000千元)					

六、抵質押之資產：無。

七、重大承諾事項及或有事項

截至民國一〇〇年十二月三十一日止，本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。

仁寶電腦工業股份有限公司財務報表附註(續)

(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)、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。

(三)本公司與非關係人簽訂各項軟體及技術之權利金合約，本公司依合約按期給付權利金。

(四)本公司對關係人提供保證之情形請參見附註五。

八、重大之災害損失：無。

九、重大之期後事項：無。

十、其他

(一)民國一〇〇年度及九十九年度發生之用人、折舊及攤銷費用依其功能別彙總如下：

性質別	功能別	100年度			99年度		
		屬於營業成本者	屬於營業費用者	合計	屬於營業成本者	屬於營業費用者	合計
用人費用							
薪資費用		-	5,715,181	5,715,181	-	5,747,581	5,747,581
勞健保費用		-	292,676	292,676	-	221,086	221,086
退休金費用		-	195,356	195,356	-	168,430	168,430
其他用人費用		-	255,058	255,058	-	260,566	260,566
折舊費用		-	164,233	164,233	-	154,220	154,220
攤銷費用		3,026	450,092	453,118	13,003	464,052	477,055

(二)本公司具重大影響之外幣金融資產及負債資訊如下：

	100.12.31			99.12.31		
	外幣	匯率	新台幣	外幣	匯率	新台幣
金融資產						
貨幣性項目－美金	\$ 3,951,265	30.275	119,624,548	5,916,129	29.13	172,336,838
採權益法之長期股權						
投資－美金	1,152,012	30.275	34,877,163	871,510	29.13	25,387,086
金融負債						
貨幣性項目－美金	4,034,828	30.275	122,154,418	6,044,185	29.13	176,067,109

十一、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊：

1.資金貸與他人：無。

仁寶電腦工業股份有限公司財務報表附註(續)

2. 為他人背書保證：

外幣單位：美金千元

編號	背書保證者 公司名稱	被背書保證對象		對單一企業背書保證限額(註1)	本期最高背書保證餘額	期末背書保證餘額	以財產擔保之背書保證金額	累計背書保證金額佔最近期財務報表淨值之比率	背書保證最高限額
		公司名稱	關係						
	本公司	CEB	(註2)	26,515,118	US\$ 10,000	US\$ 2,000	-	0.06 %	53,030,236

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之九十以上之公司間，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十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。

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/單位市價(元)	
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	採權益法之長期投資	-	<u>58,585,134</u>	-	(註1)	(註2)
	應華精密科技股份有限公司發行之可轉換公司債	-	公平價值變動列入損益之金融資產—流動	500	48,750	-		97.50
	台灣晶技股份有限公司發行之可轉換公司債	-	"	500	49,150	-		98.30
	新日興股份有限公司發行之可轉換公司債	-	"	600	<u>63,120</u>	-		105.20
	合計				<u>161,020</u>			
	債券投資—威寶電信發行之可轉換公司債	採權益法評價之被投資公司	無活絡市場之債券投資	-	<u>1,680,835</u>	-	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	"	其他金融資產—非流動	-	<u>118,586</u>	-		"
	華陸創投	-	以成本衡量之金融資產—非流動	3,575	35,749	10 %		"
	華期創投	-	"	7,368	73,189	11 %		"
	轉換選擇權—威寶電信可轉換公司債	採權益法評價之被投資公司	"	-	2,492	-		"
	智柒創投	-	"	10,000	85,349	10 %		"
	中華映管	-	"	394,086	2,500,000	6 %		1.26
	其他	-	-	-	<u>334,477</u>	-		-
	合計				<u>3,031,256</u>			
	金寶電子	董事長為同一人	備供出售金融資產—非流動	124,044	781,476	9 %		6.30
	泰國金寶	"	"	220,396	538,656	5 %		2.44
	奇美電子	-	"	134,682	1,643,118	2 %		12.20
	順邦科技	-	"	51,126	1,508,231	9 %		29.50
	迅杰科技	-	"	1,717	<u>26,188</u>	2 %		15.25
	合計				<u>4,497,669</u>			

註1：除華寶通訊、智易科技民國一〇〇年十二月三十一日收盤價分別為45.50元及33.10元外，餘皆非上市(櫃)公司，不適用。

註2：請詳附註十一、(二)轉投資事業相關資訊。

仁寶電腦工業股份有限公司財務報表附註(續)

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	權列科目	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(註)	股數/單位數	金 額
本公司	BCI	採權益法評價之被投資公司	原始設立	本公司之子公司	-	-	22,000	641,960	-	-	-	-	-	(134,484)	22,000	507,476
本公司	CRH	"	原始設立	"	-	-	12,500	377,328	-	-	-	-	-	(54,277)	12,500	323,051
本公司	HSI	"	現金增資	"	33,700	523,243	9,000	268,035	-	-	-	-	-	301,769	42,700	1,093,047
本公司	威寶電信	"	現金增資	"	789,425	3,413,359	149,914	1,499,141	-	-	-	-	(517,451)	(1,106,684)	421,888	3,805,816
本公司	恆額科技	"	現金增資	"	160,000	1,599,684	80,000	800,000	-	-	-	-	-	(499,480)	240,000	1,900,204
本公司	FGH	"	現金增資	"	55,068	1,617,910	34,687	1,044,096	-	-	-	-	-	234,064	89,755	2,896,070

註：其他包含採權益法認列之投資損益、採權益法調整資本公積及累積換算調整數。

5. 取得不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。
 6. 處分不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。
 7. 與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：

進(銷)貨之公司	交易對象	關係	交 易 情 形				交易條件與一般交易不同之情形及原因		應收(付)票據、帳款		備註
			進(銷)貨	金 額	佔總進(銷)之比率	授信期間	單 價	授信期間	餘 額	佔總應收(付)票據、帳款進之比率	
本公司	CIH及其子公司	本公司100%持股之子公司	銷貨	(2,560,045)	0.4%	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	-	-	
	Bizcom	"	銷貨	(1,684,674)	0.3%	45~180天	"	"	1,344,156	1.1%	
	CEB	本公司之孫公司	銷貨	(5,957,842)	0.9%	120天	以成本加成出售	"	2,953,829	2.5%	
	CIH及其子公司	本公司100%持股之子公司	進貨	136,176,886	21.8%	120天	與一般供應商無顯著差異	"	(37,369,571)	31.3%	
	Just及其子公司	"	進貨	42,191,516	6.8%	120天	"	"	(1,605,657)	1.4%	
	BCI及其子公司	"	進貨	385,292	-	120天	"	"	(382,116)	0.3%	
	智易科技及其子公司	本公司之子公司	進貨	261,403	-	60天	"	無顯著不同	(50,961)	-	
	華寶通訊及其子公司	本公司之子公司	進貨	516,928	0.1%	60天	"	"	(16,625)	-	

8. 應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：

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(註)	提列備抵呆帳金額
					金 額	處理方式		
本公司	Bizcom	本公司100%之子公司	1,344,156	1.76	-	-	256,851	-
"	CEB	本公司之孫公司	2,953,829	2.31	-	-	2,045,247	-

註：係截至民國一〇一年三月三十日之資料。

9. 從事衍生性商品交易：請參見附註四(二)及四(十三)。

仁寶電腦工業股份有限公司財務報表附註(續)

(二)轉投資事業相關資訊：

1.本公司對其具有重大影響力之被投資公司基本資訊：

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	本期編列之投資損益	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%	355,548	27,994	27,994	
Just-Singapore	Singapore	一般投資業	-	96,270	-	-	-	15	(770)	
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%	7,068,908	769,809	769,809	
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%	18,710,771	5,166,590	5,166,590	
鵬寶科技	台北市	一般投資業	4,728,018	4,728,018	500,000	100%	3,785,392	(213,319)	(299,060)	
鯨寶科技	台北市	一般投資業	900,036	900,036	90,000	100%	1,467,663	75,655	25,889	
金仁寶管理服務股份有限公司(金仁寶)	台北市	諮詢及教育訓練等服務	2,000	2,000	200	25%	2,296	(9)	(50)	
Compal Europe (UK) Ltd. (CEUK)	U.K.	筆記型電腦維修及售後服務	-	92,440	-	-	-	(2,069)	(2,069)	
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%	10,194	-	-	
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%	4,698,031	(166,206)	(79,111)	
CEH	British Virgin Islands	一般投資業	34	34	1	100%	3,567,990	-	-	
時緯科技	桃園縣	觸控式面板生產及銷售	219,052	219,046	938	2%	3,670	(587,489)	(205,493)	
博智電子	桃園縣	PCB板生產及銷售	375,423	484,293	8,879	25%	177,571	88,927	24,469	
參寶創投	台北市	一般投資業	1,260	252,000	126	23%	40,198	(73,280)	(19,027)	
Lipo Holding Co., Ltd. (LIPO)	關曼群島	一般投資業	441,219	441,219	83	49%	193,797	(15,386)	(9,774)	
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%	422,258	(378,630)	(98,022)	
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二代行動通訊相關業務	12,041,267	10,542,126	421,888	43%	3,805,816	(2,669,090)	(1,079,087)	
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%	10,176	77	21	
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%	31,207	11,776	3,944	
弘記投資	台北市	一般投資業	1,000,000	1,000,000	100,000	100%	958,089	38,042	38,042	
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%	335,454	19,553	19,553	
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%	166,005	1,213	1,213	
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%	97,926	584	584	
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%	1,019,667	581,071	103,194	
誼寶科技	台北市	資料處理、電子資訊供應及一般廣告服務業等	-	42,500	-	-	-	(13)	(807)	
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%	20,866	4,083	2,087	
FGH及其子公司	British Virgin Islands	一般投資業	2,754,741	1,710,645	89,755	100%	2,896,070	49,274	49,274	
HSI及其子公司	British Virgin Islands	一般投資業	1,346,814	1,078,779	42,700	100%	1,093,047	266,919	266,919	
CEP	Poland	筆記型電腦維修及售後服務	90,156	90,156	136	100%	(7,769)	(45,912)	(45,912)	
兆寶投資	台北市	一般投資業	2,001,000	2,001,000	200,100	100%	2,000,356	(49)	(49)	
詠寶投資	台北市	一般投資業	1,751,000	1,751,000	175,100	100%	1,750,413	(49)	(49)	
鐘寶投資股份有限公司(鐘寶投資)	台北市	一般投資業	751,000	751,000	75,100	100%	750,638	(49)	(49)	
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	21,000	21,000	2,100	42%	23,272	(11,123)	(5,748)	
極創電子科技股份有限公司(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	40,000	7,200	38%	45,508	(60,369)	(23,272)	
恆額科技	台北市	電子零組件製造業、電腦及其週邊設備製造業	2,400,000	1,600,000	240,000	100%	1,900,204	(354,887)	(373,877)	
BCI及其子公司	British Virgin Islands	一般投資業	641,960	-	22,000	100%	507,476	(154,214)	(154,214)	
銘寶科技	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%	119,845	76,586	40,017	
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%	233,530	(81,401)	(84,575)	
CRH及其子公司	British Virgin Islands	一般投資業	377,328	-	12,500	100%	323,051	(3,316)	(3,316)	
合計							<u>58,585,134</u>	<u>4,055,268</u>		

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

仁寶電腦工業股份有限公司財務報表附註(續)

2. 本公司對被投資公司直接或間接具控制力之被投資公司應揭露之資訊：

(1) 資金貸與他人：

外幣單位：美金千元

編號	貸出資金之公司	貸與對象	往來科目	本期	期末	本期實際	利率	資金貸與性質	業務往來金額	有短期融通資金必要之原因	提列備抵呆帳金額	擔保品名稱	擔保品價值	對個別對象資金貸與限額	資金貸與總限額
				最高餘額	餘額	動支餘額	區間	金額	金額	金額	金額	金額	金額	金額	金額
1	Allied Power Holding Corp. (APH)	瑞宏精密電子(太倉)有限公司(瑞宏精密)	其他應收款	US\$3,490	US\$3,490	US\$ 990	1.15~2.13%	短期資金融通	-	營運需求	-	-	-	546,776	546,776 (註1)
2	CIH	CEB	"	US\$30,000	US\$30,000	US\$10,000	2.50%	"	-	"	-	-	-	18,697,923	18,697,923 (註2)
3	Bizcom	CEP	"	US\$1,200	US\$1,200	US\$1,200	4.195%	"	-	"	-	-	-	355,549	355,549 (註3)
4	Prospect Fortune Group Ltd. (PFG)	仁寶數碼科技(昆山)有限公司(仁寶數碼)	"	US\$10,000	US\$10,000	US\$3,500	2.01%	"	-	"	-	-	-	404,105	404,105 (註4)

註1：依據APH「資金貸與他人作業程序」，資金貸與總額不得超過APH淨值百分之四十，與APH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APH資金貸放總額之百分之五十，並應與APH已為該公司背書保證金額合併計算，另，APH對所屬最終母公司直接及間接持有表決權股份百分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APH淨值，並應與APH已為該公司背書保證金額合併計算。

註2：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資金貸放總額之百分之五十，並應與CIH已為該公司背書保證金額合併計算。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CIH淨值，並應與CIH已為該公司背書保證金額合併計算。

註3：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4：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。

(2) 為他人背書保證：

外幣單位：美金千元

編號	背書保證者 公司名稱	被背書保證對象		對單一企業背書保證限額	本期最高背書保證餘額	期末背書保證餘額	以財產擔保之背書保證金額	累計背書保證金額佔最近期財務報表淨值之比率	背書保證最高限額
		公司名稱	關係						
	華寶通訊	華寶通訊(南京)有限公司 (華寶南京)	(註1)	2,393,719	US\$ 20,000	US\$ 20,000	-	6.00%	4,787,437 (註2)
	"	吉寶通訊(南京)有限公司	(註1)	2,393,719	US\$ 10,000	US\$ 10,000	-	3.00%	4,787,437 (註2)

註1：華寶通訊間接持有100%普通股股權之被投資公司。

註2：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。

(3) 期末持有有價證券情形：

外幣單位：美金千元

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			未	備註
				股數/單位數	帳面金額	持股比例	每股市價(元)	
聯寶科技	仁寶電腦	母公司	投資	31,648	955,772	1%	30.20	
	金寶電子	董事長為同一人	"	23,172	145,986	2%	6.30	
	開發國際投資股份有限公司	-	"	54,000	500,000	5%	未上市(櫃)公司不適用	
	奇美電子	-	"	17,236	210,277	-	12.20	
	康舒科技	董事長為同一人	"	5,677	93,381	1%	16.45	
	華寶通訊	與聯寶科技同為仁寶電腦採權益法評價之被投資公司	"	14,856	242,016	2%	45.50	
	威寶電信	"	"	18,818	169,757	2%	未上市(櫃)公司不適用	
智易科技	"	"	6,389	297,468	5%	33.10		

仁寶電腦工業股份有限公司財務報表附註(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			未	備註
				股數/單位數	帳面金額	持股比例	每股市價(元)	
鯨寶科技	CEB	採權益法評價之被投資公司	"	20,055	1,008	99 %	未上市(櫃)公司不適用	
	程智科技股份有限公司	"	"	13,217	180,875	37 %	"	
	頤邦科技	-	"	3,831	113,021	1 %	29.50	
	其他				365,346			
	合計				<u>3,274,907</u>			
	仁寶電腦	母公司	投資	18,369	554,754	-	30.20	
	華寶通訊	與鯨寶科技同為仁寶電腦採權益法評價之被投資公司	"	2,611	59,738	-	45.50	
	智易科技	"	"	7,846	383,703	6 %	33.10	
	奇美電子	-	"	2,768	33,768	-	12.20	
	其他				135,709			
合計				<u>1,167,672</u>				
華寶通訊	Etrade Management Co., Ltd.及其子公司	華寶通訊100%持股之子公司	投資	39,400	607,364	100 %	未上市(櫃)公司不適用	
	Webtek Technology Co., Ltd.及其子公司	"	"	100	1,482,953	100 %	"	
	Forever Young Technology Inc. (Forever)及其子公司	"	"	50	1,411,677	100 %	"	
	Compal Communication Korea, Inc.	"	"	1,866	(4,295)	83 %	"	
	勁銳通訊股份有限公司(勁銳)	"	"	10,000	122,825	100 %	"	
	皇鋒通訊股份有限公司	"	"	10,000	107,158	100 %	"	
	金仁寶	華寶通訊採權益法評價之被投資公司	"	100	1,519	13 %	"	
	原盛科技股份有限公司	-	"	1,500	15,000	8 %	"	
	聚積科技股份有限公司	-	"	682	61,863	2 %	90.70	
	合計				<u>3,806,064</u>			
宇極科技	OptoRite Inc.	宇極科技採權益法評價之被投資公司	投資	100	71	100 %	未上市(櫃)公司不適用	
	MSI-ATK Optics Holding Corp.	"	"	100	388	100 %	"	
	外幣換算調整數			-	(459)			
合計				<u>-</u>				
勁銳	原相科技股份有限公司	-	投資	513	35,229	-	68.70	
弘記投資	奇美電子	-	投資	4,435	54,106	-	12.20	
	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	"	7,846	383,703	6 %	33.10	
鴻發積體	鴻發積體電路科技股份有限公司	-	"	1,000	10,022	3 %	未上市(櫃)公司不適用	
	其他				32,922			
	合計				<u>480,753</u>			
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	投資	4,340	191,657	3 %	33.10	
	其他				16,672			
合計					<u>208,329</u>			
兆寶投資	中華映管	-	投資	315,269	2,000,000	5 %	1.26	
詠寶投資	中華映管	-	投資	275,860	1,750,000	4 %	1.26	
鎧寶投資	中華映管	-	投資	118,226	750,000	2 %	1.26	
智易科技	Arcadyan Technology N.A Corp	智易科技100%持股之子公司	投資	1	49,443	100 %	非上市(櫃)公司不適用	
	Arcadyan Germany Technology GMBH	"	"	0.5	2,216	100 %	"	
	Arcadyan Holding (BVI) Corp. (Arcadyan Holding)	"	"	23,780	495,085	100 %	"	
	至寶科技股份有限公司	"	"	7,123	110,606	100 %	"	
	大同聯合科技股份有限公司(大同聯合)	智易科技53%持股之子公司	"	16,423	212,468	53 %	"	
	合計					<u>869,818</u>		

仁寶電腦工業股份有限公司財務報表附註(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	持股比例	每股市價(元)		
康舒通訊	Leading Images Ltd.	康舒通訊100%持股之子公司	投資	50	22,423	100 %	未上市(櫃)公司不適用		
	Great Arch Group Ltd. (Great Arch)	"	"	50	1,502	100 %	"		
	Astoria Networks Inc.	"	"	50	838	100 %	"		
	合計				24,763				
瑞宏新技	APH	瑞宏新技採權益法評價之被投資公司	投資	8,651	223,638	41 %	非上市(櫃)公司不適用		
恆額科技	Heng Hao Holdings A Co., Ltd.	恆額科技100%持股之子公司	投資	8,373	185,870	100 %	非上市(櫃)公司不適用		
	時緯科技	恆額科技採權益法評價之被投資公司	"	39,737	302,799	92 %	非上市(櫃)公司不適用		
銘寶科技	Speedlink Tradings Limited (Speedlink)	銘寶科技100%持股之子公司	投資	50	1,514	100 %	非上市(櫃)公司不適用		
CRH	APH	CRH59%持股之子公司	投資	12,500	US\$ 10,674	59 %	非上市(櫃)公司不適用		

(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：

外幣單位：美金千元
股數/單位數單位：千股/千單位

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	股數/單位數
Just	Compal Display Holding (HK) Limited	採權益法評價之被投資公司	現金增資	Just之子公司	50,500	US\$121,503	11,798	US\$ 11,798	-	-	-	-	US\$ 25,725 (註1)	62,298	US\$159,026
"	Compal Electronics International Ltd.	"	"	"	-	-	9,245	US\$ 9,249	-	-	-	-	US\$ (43) (註1)	9,245	US\$ 9,206
HSI	Intelligent Universal Enterprise Ltd.	"	"	HSI之子公司	21,000	US\$ 11,110	9,000	US\$ 9,000	-	-	-	-	US\$ 7,234 (註1)	30,000	US\$ 27,344
CIH	Compal International Holding (HK) Limited	"	"	CIH之子公司	64,000	US\$382,733	10,803	US\$ 10,803	-	-	-	-	US\$ 175,101 (註1)	74,803	US\$568,637
"	Jenpal International Ltd.	"	"	"	2,205	US\$ 2,195	5,145	US\$ 5,145	-	-	-	-	US\$ (2,195) (註1)	7,350	US\$ 5,145
BCI	Center Mind International Co., Ltd.	"	原始設立	BCI之子公司	-	-	20,000	US\$ 20,000	-	-	-	-	US\$ (1,229) (註1)	20,000	US\$ 18,771
FGH	Wah Yuen Technology Holding Ltd.	"	現金增資	FGH之子公司	56,273	US\$ 54,381	39,589	US\$ 38,188	-	-	-	-	US\$ 5,397 (註1)	95,862	US\$ 97,966
CRH	APH	"	"	CRH之子公司	-	-	12,500	US\$ 12,500	-	-	-	-	US\$ (1,826) (註1)	12,500	US\$ 10,674
智易科技	大同聯合	"	現金增資	註2	-	-	16,423	180,655	-	-	-	-	31,813 (註1)	16,423	212,468

註1：其他係權益法認列之投資損益、採權益法調整資本公積及累積換算調整數。

註2：智易科技民國一〇〇年七月參與大同聯合之現金增資後，取得其過半數股權並成為智易科技之子公司。

(5) 取得不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：

外幣單位：越南幣千元

取得之公司	財產名稱	交易日或事實發生日	交易金額	價款支付情形	交易對象	關係	交易對象為關係人者，其前次移轉資料				價格決定之參考依據	取得目的及運用情形	其他的定事項
							所有人	與發行人之關係	移轉日期	金額			
CVC	房屋	97.11	VND 235,570,895	截至100.12.31已支付VND 232,530,427	Constrexim No.1 Joint Stock Company	非關係人	-	-	-	-	議價決定	因應營運使用	無

(6) 處分不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。

仁寶電腦工業股份有限公司財務報表附註(續)

(7)與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：

外幣單位：美金千元

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	
智易科技	Great Arch	仁寶電腦之孫公司	銷貨	(2,986,933)	20.0%	出貨後60天	與一般客戶無顯著差異	無顯著不同	976,600	28.0%	
"	銘寶科技	採權益法評價之被投資公司	銷貨	(2,335,623)	16.0%	出貨後60天	"	"	362,408	10.0%	
"	仁寶電腦	母公司	銷貨	(260,500)	2.0%	出貨後60天	"	"	51,363	2.0%	
"	仁寶光電科技(昆山)有限公司(仁寶光電)	仁寶電腦之孫公司	銷貨	(256,887)	2.0%	月結45天	"	"	237,440	7.0%	
"	Sinoprime Global Inc. (Sinoprime)	智易科技之孫公司	加工費	8,375,945	-	出貨後月結45天	以成本加成	"	(634,197)	50.0%	
仁寶網路資訊(昆山)有限公司(仁寶網路)	Sinoprime	最終母公司相同	銷貨	US\$ (248,146)	98.6%	出貨後月結45天	以成本加成	"	US\$ 8,699	100.0%	
上海廣智技術發展有限公司(上海廣智)	Sinoprime	最終母公司相同	銷貨	US\$ (18,861)	75.0%	"	"	"	US\$ 11,997	93.0%	
Sinoprime	智易科技	最終母公司相同	銷貨	(8,375,945)	100.0%	"	"	"	634,197	100.0%	
Just及其子公司	仁寶電腦	母公司	銷貨	US\$ (1,435,076)	97.3%	120天	與一般客戶無顯著差異	"	US\$ 53,036	98.4%	
CIH及其子公司	仁寶電腦	母公司	銷貨	US\$ (4,575,325)	93.7%	120天	"	"	US\$1,234,338	90.0%	
BCI及其子公司	仁寶電腦	母公司	銷貨	US\$ (12,719)	100.0%	120天	"	"	US\$ 12,622	100.0%	
華寶通訊	Forever	華寶通訊100%持股之子公司	進貨	8,273,901	44.0%	進貨後60天	依Forever之成本加成	依資金需求調整	(3,689,331)	39.0%	
"	仁寶電腦及其子公司	母公司	銷貨	(538,785)	3.0%	出貨後60天	與一般客戶無顯著差異	無顯著差異	46,400	-	
華寶南京	Forever	最終母公司相同	銷貨	US\$ (278,164)	100.0%	出貨後60天	依成本加成	依資金需求調整	US\$ 58,291	100.0%	Forever係透過其子公司向華寶南京進貨
CIH及其子公司	仁寶電腦	母公司	進貨	US\$ 84,560	2.1%	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	-	-	
銘寶科技	Speedlink	母公司	進貨	US\$ 14,753	15.0%	出貨後60天	"	"	US\$ (14,270)	50.0%	
Bizcom	仁寶電腦	母公司	進貨	US\$ 57,219	90.5%	45-180天	"	"	US\$ (44,398)	96.5%	
CEB	仁寶電腦	母公司	進貨	US\$ 192,600	82.4%	120天	以成本加成	進貨	US\$ (97,567)	83.6%	

(8)應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：

外幣單位：美金千元

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
					金額	處理方式		
Just及其子公司	仁寶電腦	母公司	US\$ 53,036	12.08	-	-	US\$ 53,036	-
CIH及其子公司	仁寶電腦	母公司	US\$ 1,234,338	3.48	-	-	US\$ 1,154,920	-
BCI及其子公司	仁寶電腦	母公司	US\$ 12,622	2.02	-	-	US\$ 12,622	-
Forever	華寶通訊	最終母公司相同	US\$ 121,863	3.05	-	-	US\$ 121,863	-
華寶通訊	Etrade及其子公司	"	556,280	-	-	-	556,113	-
智易科技	Great Arch	"	976,600	3.63	-	-	682,399	-
"	銘寶科技	"	362,408	6.05	-	-	362,408	-
"	仁寶光電	"	237,440	2.16	-	-	94,446	-

仁寶電腦工業股份有限公司財務報表附註(續)

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
					金額	處理方式		
Sinoprime	智易科技	"	US\$ 20,948	16.02	-	-	US\$ 20,948	-
仁寶網路	Sinoprime	"	US\$ 8,699	42.81	-	-	US\$ 8,699	-
上海廣智	Sinoprime	"	US\$ 11,997	1.74	-	-	US\$ 8,697	-
華寶南京	Forever	"	US\$ 58,291	8.34	-	-	US\$ 58,291	-

註1：係截至民國一〇一年三月三十日之資料。
 註2：係截至民國一〇一年三月十六日之資料。
 註3：係截至民國一〇一年三月二十日之資料。
 註4：係代採購設備款，帳列華寶通訊其他金融資產—流動項下。

(9)被投資公司從事衍生性金融商品相關資訊：

智易科技及大同聯合截至民國一〇〇年十二月三十一日止，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 —美元	USD34,000 千元	100.11.17~ 100.12.23	101.1.13~ 101.3.14	USD/NTD 30.049~30.352	(2,707)千元	-
預售遠期外匯合約 —歐元	EUR21,000 千元	100.10.12~ 100.12.29	101.1.13~ 101.3.29	EUR/USD 1.295~1.3801	21,070千元	21,070千元
大同聯合：						
預售遠期外匯合約 —歐元	EUR8,000 千元	100.12.21~ 100.12.29	101.1.19~ 101.2.22	EUR/USD 1.3034	2,597千元	2,597千元

(三)大陸投資資訊：

1.投資概況：本公司民國一〇〇年度對大陸投資概況如下：

外幣單位：美金千元

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式	本期末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	截至本期末已匯回投資收益
					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。	1,120,175 (US\$37,000)	(註1)	1,120,175 (US\$37,000)	-	-	1,120,175 (US\$37,000)	100 %	124,999 (US\$4,245)	1,928,309 (US\$63,693)	-
仁寶數碼	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、專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。	605,500 (US\$20,000)	(註2)	393,575 (US\$13,000)	211,925 (US\$7,000)	-	605,500 (US\$20,000)	100 %	(31,910) (US\$1,084)	581,858 (US\$19,219)	-
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。	363,300 (US\$12,000)	(註2)	363,300 (US\$12,000)	-	-	363,300 (US\$12,000)	100 %	861,829 (US\$29,271)	2,667,783 (US\$88,118)	-
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。	30,275 (US\$1,000)	(註2)	30,275 (US\$1,000)	-	-	30,275 (US\$1,000)	100 %	2,109 (US\$ 71)	40,665 (US\$1,343)	-
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。	968,800 (US\$32,000)	(註1)	403,566 (US\$13,330)	-	-	403,566 (US\$13,330)	43 %	(9,725) (US\$330)	179,046 (US\$5,914)	-
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。	363,300 (US\$12,000)	(註2)	363,300 (US\$12,000)	-	-	363,300 (US\$12,000)	100 %	697,475 (US\$23,689)	3,313,362 (US\$109,442)	-
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、攝影機、數位相機等之行銷及售後服務。	366,328 (US\$12,100)	(註1)	366,328 (US\$12,100)	-	-	366,328 (US\$12,100)	100 %	621,913 (US\$21,123)	2,473,867 (US\$81,713)	-

仁寶電腦工業股份有限公司財務報表附註(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					
仁寶信息技術(昆山)有限公司	生產筆記型電腦、行動電話及相關零配件；銷售自產產品並提供售後服務。	726,600 (US\$24,000)	(註2)	726,600 (US\$24,000)	-	-	726,600 (US\$24,000)	100 %	3,632,549 (US\$123,377)	10,490,601 (US\$346,510)	-
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	42,385 (US\$1,400)	(註2)	42,385 (US\$1,400)	-	-	42,385 (US\$1,400)	100 %	5,793 (US\$197)	50,323 (US\$1,662)	-
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	60,550 (US\$2,000)	(註2)	60,550 (US\$2,000)	-	-	60,550 (US\$2,000)	100 %	(8,104) (US\$275)	4,549 (US\$150)	-
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	296,695 (US\$9,800)	(註2)	151,314 (US\$4,998)	-	-	151,314 (US\$4,998)	51 %	(20,885) (US\$709)	115,186 (US\$3,805)	-
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	472,290 (US\$15,600)	(註2)	-	472,290 (US\$15,600)	-	472,290 (US\$15,600)	100 %	6,213 (US\$211)	478,679 (US\$15,811)	-
樂寶顯示科技(昆山)有限公司	筆記型電腦相關模組組裝	454,125 (US\$15,000)	(註2)	66,756 (US\$2,205)	155,765 (US\$5,145)	-	222,521 (US\$7,350)	49 %	(64,616) (US\$2,195)	155,772 (US\$5,145)	-
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	605,500 (US\$20,000)	(註1)	-	605,500 (US\$20,000)	-	605,500 (US\$20,000)	100 %	(36,195) (US\$1,229)	568,281 (US\$18,771)	-
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件，並提供相關維修及售後服務等。	60,500 (US\$2,000)	(註1)	-	60,500 (US\$2,000)	-	60,500 (US\$2,000)	100 %	(118,018) (US\$4,008)	(60,805) (US\$2,008)	-
巨寶精密加工(江蘇)有限公司	鍍合金射出成型製造及銷售	6,963,250 (US\$230,000)	(註2)	1,565,520 (US\$51,710)	809,281 (US\$26,731)	-	2,374,801 (US\$78,441)	36 %	(16,510) (US\$561)	2,745,918 (US\$90,699)	-
瑞宏精密	研發生產鍍合金、鋁合金產品	544,950 (US\$18,000)	(註2)	-	378,438 (US\$12,500)	-	378,438 (US\$12,500)	100 %	(57,062) (US\$1,938)	479,132 (US\$15,826)	-

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
8,695,071 (US\$287,203)	13,788,022 (US\$455,426)	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：投資損益認列基礎係依據台灣母公司簽證會計師查核簽證財務報表。

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。

2. 重大交易事項：

本公司透過CIH、Just及BCI之聯屬公司與上述大陸被投資公司之重大交易事項請參閱附註五。

十二、營運部門資訊：

營運部門資訊請詳民國一〇〇年度之合併財務報表。

仁寶電腦工業股份有限公司

現金及約當現金明細表

民國一〇〇年十二月三十一日

單位：新台幣千元

外幣元

項	目	摘	要	金	額
零用金及庫存現金				\$	<u>2,041</u>
支票及活期存款	台幣				203,885
	外幣	(US\$6,319,805.77、JPY\$7,213,604、EUR\$98,870.14、 PLN\$925,561.39、THB\$0.07)			<u>206,247</u>
					<u>410,132</u>
定期存款	台幣	(101.1.13~101.5.25到期)			<u>21,897,000</u>
約當現金：					
附賣出債券	台幣	(101.1.5~101.1.13到期)			<u>914,012</u>
合 計				\$	<u><u>23,223,185</u></u>

註：外幣匯率為美金1元兌換新台幣30.275元；日幣1圓兌換新台幣0.3906元；歐元1元兌換新台幣39.18元；波蘭幣1元兌換新台幣8.885元；泰銖1元兌換新台幣0.9647元。

仁寶電腦工業股份有限公司
 應收票據及帳款－非關係人明細表
 民國一〇〇年十二月三十一日

單位：新台幣千元

<u>客 戶 名 稱</u>	<u>摘 要</u>	<u>金 額</u>
乙公司	非關係人營業收入	\$ 36,259,105
丁公司	"	31,826,231
戊公司	"	26,754,877
丙公司	"	8,151,118
己公司	"	7,788,305
其 他 (註)	"	<u>6,145,163</u>
		116,924,799
減：備抵呆帳		(20,494)
備抵銷貨退回及折讓		<u>(1,971,404)</u>
應收票據及帳款淨額		<u>\$114,932,901</u>

註：各戶餘額均未超過本科目金額5%，不予單獨列示。

其他金融資產－流動明細表

<u>項 目</u>	<u>摘 要</u>	<u>金 額</u>
應收利息		\$ 48,105
應收關係人款	應收租金、子公司轉售設備款及代採購設備款等	53,545
應收退回股款		10,675
其 他(註)		<u>11,482</u>
合 計		<u>\$ 123,807</u>

註：各戶餘額均未超過本科目金額5%，不予單獨列示。

仁寶電腦工業股份有限公司

存貨明細表

民國一〇〇年十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	金 額	淨變現價值
製 成 品	\$ 1,153,575	
減：備抵損失	-	
小 計	<u>1,153,575</u>	1,197,074
半 成 品	902	
減：備抵損失	-	
小 計	<u>902</u>	932
原 料	20,763,542	
減：備抵損失	<u>(114,448)</u>	
小 計	<u>20,649,094</u>	20,947,513
在途原料	<u>236,680</u>	<u>236,680</u>
合 計	<u>\$ 22,040,251</u>	<u>22,382,199</u>

註：備抵損失係分別採成本與淨變現價值孰低法及就三個月以上未異動之存貨予以評價之結果。

預付款項及其他流動資產明細表

項 目	摘 要	金 額
遞延所得稅資產淨額		\$ 552,415
預 付 款	主要係預付權利金、租金及保險費等	114,991
其 他(註)	主要係營業稅留抵稅額等	<u>14,447</u>
合 計		<u>\$ 681,853</u>

註：各戶餘額均未超過本科目金額5%，不予單獨列示。

仁寶電腦工業股份有限公司

採權益法之長期投資變動明細表

民國一〇〇年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元
千股

項 目	期初餘額		本期增加(註1)		本期減少(註2)		認 列 之(損)益	期末餘額			淨 值 總 值	
	股 數	金 額	股 數	金 額	股 數	金 額		股 數	金額(不含外幣 換算調整數)	外幣 換算調整數		期末金額(含外 幣換算調整數)
Auscom	3,000	\$ 108,705	-	-	-	-	584	3,000	109,289	(11,363)	97,926	97,926
騰寶科技	500,000	5,245,697	-	96,138	-	743,249	(299,060)	500,000	4,299,526	45,678	4,345,204	4,701,568
Just	48,010	6,666,357	-	-	-	-	769,809	48,010	7,436,166	(367,258)	7,068,908	7,068,908
華寶通訊	290,356	5,049,984	-	20,270	-	175,411	(79,111)	290,356	4,815,732	(117,701)	4,698,031	4,628,006
CIH	38,101	14,354,951	-	-	-	-	5,166,590	38,101	19,521,541	(810,770)	18,710,771	18,697,923
威寶電信	789,425	3,413,359	149,914	1,499,141	517,451	27,597	(1,079,087)	421,888	3,805,816	-	3,805,816	3,805,816
CEH	1	3,906,656	-	-	-	-	-	1	3,906,656	(338,666)	3,567,990	3,567,990
鯨寶科技	90,000	1,898,279	-	51,256	-	181,463	25,889	90,000	1,793,961	(4,863)	1,789,098	2,043,953
弘記投資	100,000	1,128,303	-	-	-	205,069	38,042	100,000	961,276	(3,187)	958,089	958,089
弘晉投資	29,500	336,671	-	-	-	19,005	19,553	29,500	337,219	(1,765)	335,454	335,454
欣寶電子	42,868	520,280	-	-	-	-	(98,022)	42,868	422,258	-	422,258	422,258
麥實創投	25,200	582,079	-	-	25,074	519,121	(19,027)	126	43,931	(3,733)	40,198	40,198
Just-Singapore	5,359	210,918	-	-	5,359	210,148	(770)	-	-	-	-	-
宇極科技	899	10,158	-	-	-	-	21	899	10,179	(3)	10,176	10,176
博智電子	9,604	186,390	1,883	18,997	2,608	52,285	24,469	8,879	177,571	-	177,571	177,571
Bizcom	100	344,433	-	-	-	-	27,994	100	372,427	(16,879)	355,548	355,548
LIPO	83	192,374	-	-	-	-	(9,774)	83	182,600	11,197	193,797	194,444
時緯科技	18,398	97,588	-	111,657	17,460	-	(205,493)	938	3,752	(82)	3,670	3,670
冠寶科技	3,739	26,335	-	-	-	-	3,944	3,739	30,279	928	31,207	31,207
Gallery	3,829	468	-	-	-	-	-	3,829	468	9,726	10,194	10,194
CII	10	439	-	-	10	439	-	-	-	-	-	-
CEUK	1,646	2,069	-	-	1,646	-	(2,069)	-	-	-	-	-
利豐光電	7,285	164,792	-	-	-	-	1,213	7,285	166,005	-	166,005	166,005
智易科技	22,376	952,429	2,461	-	-	26,156	103,194	24,837	1,029,467	(9,800)	1,019,667	870,894
誼寶科技	1,710	4,546	-	-	1,710	3,739	(807)	-	-	-	-	-
康舒通訊	1,530	21,277	-	-	-	-	2,087	1,530	23,364	(2,498)	20,866	13,425
FGH	55,068	1,626,162	34,687	1,045,406	-	-	49,274	89,755	2,720,842	175,228	2,896,070	2,896,070
HSI	33,700	574,393	9,000	268,035	-	-	266,919	42,700	1,109,347	(16,300)	1,093,047	1,124,629
兆寶投資	200,100	2,000,405	-	-	-	-	(49)	200,100	2,000,356	-	2,000,356	2,000,356
詠寶投資	175,100	1,750,462	-	-	-	-	(49)	175,100	1,750,413	-	1,750,413	1,750,413
鐘寶投資	75,100	750,687	-	-	-	-	(49)	75,100	750,638	-	750,638	750,638
立虹光電	2,100	29,020	-	-	-	-	(5,748)	2,100	23,272	-	23,272	6,640
鎔寶科技	5,200	79,828	2,517	-	-	-	40,017	7,717	119,845	-	119,845	119,845
金仁寶	200	2,346	-	-	-	-	(50)	200	2,296	-	2,296	3,455
瑞宏新技	29,500	272,728	-	51,977	-	-	(84,575)	29,500	240,130	(6,600)	233,530	232,097
CRH	-	-	12,500	377,328	-	51,977	(3,316)	12,500	322,035	1,016	323,051	323,051
恆顯科技	160,000	1,599,684	80,000	800,000	-	127,354	(373,877)	240,000	1,898,453	1,751	1,900,204	1,919,288
極創電子	4,000	36,011	3,200	32,769	-	-	(23,272)	7,200	45,508	-	45,508	45,508
CEP	136	39,254	-	-	-	-	(45,912)	136	(6,658)	(1,111)	(7,769)	(7,769)
BCI	-	-	22,000	641,960	-	-	(154,214)	22,000	487,746	19,730	507,476	507,476
小 計		54,186,517		5,014,934		2,343,013	4,055,268		60,913,706	(1,447,325)	59,466,381	
外幣換算調整數		(2,860,511)		1,413,186		-	-		(1,447,325)		-	
減：子公司持有本公司股票		(881,247)		-		-	-		(881,247)		(881,247)	
小 計		\$ 50,444,759		6,428,120		2,343,013	4,055,268		58,585,134		58,585,134	
加：帳列應收關係人款減項											416	
長期投資貸項											7,353	
合 計											\$ 58,592,903	

註1：本期增加包含購買長期投資4,681,547千元、按權益法調整資本公積、金融商品未實現利益及子公司收到母公司現金股利。

註2：本期減少包含採權益法評價之長期投資分配之現金股利724,715千元、本期處分、減資及清算退回股款、按權益法調整資本公積、保留盈餘及金融商品未實現損失等。

仁寶電腦工業股份有限公司

備供出售金融資產－非流動變動明細表

民國一〇〇年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元
千股

項 目	期初餘額		本期增加		本期減少(註1)		本期重分類(註2)		期末餘額		提供擔保及 質押情形
	股 數	金 額	股 數	金 額	股 數	金 額	股 數	金 額	股 數	金 額	
金寶電子	124,044	\$ 1,333,470	-	-	-	551,994	-	-	124,044	781,476	無
泰國金寶	220,396	768,519	-	-	-	229,863	-	-	220,396	538,656	無
奇美電子	134,682	5,427,677	-	-	-	3,784,559	-	-	134,682	1,643,118	無
頤邦科技	52,400	2,667,185	-	-	1,274	1,158,954	-	-	51,126	1,508,231	無
迅杰科技	-	-	17	-	-	48,812	1,700	75,000	1,717	26,188	無
合 計		<u>\$ 10,196,851</u>		<u>-</u>		<u>5,774,182</u>		<u>75,000</u>		<u>4,497,669</u>	

註1：本期減少係處分備供出售金融資產及按公平價值調整金融商品未實現損失。

註2：迅杰科技於民國一〇〇年度私募股票之閉鎖期屆滿，於辦理公開發行後，已於公開市場交易，故自以成本法衡量之金融資產重分類至備供出售金融資產。

仁寶電腦工業股份有限公司
以成本衡量之金融資產－非流動變動明細表
民國一〇〇年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元
千股

項 目	期初餘額		本期增加		本期減少(註1)		本期重分類(註2)		期末餘額		提供擔保及 質押情形
	股 數	金 額	股 數	金 額	股 數	金 額	股 數	金 額	股 數	金 額	
中華映管	394,086	\$ 2,500,000	-	-	-	-	-	-	394,086	2,500,000	無
威寶電信可轉換公司債 －轉換選擇權	-	92,881	-	-	-	90,389	-	-	-	2,492	無
華陸創投	4,831	48,309	-	-	1,256	12,560	-	-	3,575	35,749	無
華期創投	8,600	85,505	-	-	1,232	12,316	-	-	7,368	73,189	無
智柒創投	10,000	85,349	-	-	-	-	-	-	10,000	85,349	無
其 他	-	382,487	-	82,261	-	55,271	-	(75,000)	-	334,477	無
合 計		<u>\$ 3,194,531</u>		<u>82,261</u>		<u>170,536</u>		<u>(75,000)</u>		<u>3,031,256</u>	

註1：本期減少係包含認列成本衡量之金融資產價值減損損失90,389千元及減資退回股款80,147千元。

註2：迅杰科技於一〇〇年度私募股票之閉鎖期屆滿，於辦理公開發行後，已於公開市場交易，故自以成本法衡量之金融資產重分類至備供出售金融資產。

仁寶電腦工業股份有限公司

固定資產變動明細表

民國一〇〇年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	期初餘額	本期增加	本期減少	本期轉入(出) (註)	期末餘額	提供擔 保情形
成 本：						
土 地	\$ 894,459	-	-	(12,881)	881,578	無
建築物及附屬設備	1,813,908	124	(140)	9,419	1,823,311	"
研發設備	462,145	127,007	(7,714)	33,412	614,850	"
其他設備	371,663	46,630	(6,485)	(12,030)	399,778	"
預付設備款	<u>24,730</u>	<u>25,552</u>	<u>-</u>	<u>(45,112)</u>	<u>5,170</u>	"
小 計	<u>3,566,905</u>	<u>199,313</u>	<u>(14,339)</u>	<u>(27,192)</u>	<u>3,724,687</u>	
累計折舊：						
建築物及附屬設備	(784,511)	(44,514)	140	(2,513)	(831,398)	
研發設備	(317,446)	(73,673)	6,769	-	(384,350)	
其他設備	<u>(288,304)</u>	<u>(43,606)</u>	<u>6,485</u>	<u>-</u>	<u>(325,425)</u>	
小 計	<u>(1,390,261)</u>	<u>(161,793)</u>	<u>13,394</u>	<u>(2,513)</u>	<u>(1,541,173)</u>	
淨 額	<u>\$ 2,176,644</u>	<u>37,520</u>	<u>(945)</u>	<u>(29,705)</u>	<u>2,183,514</u>	

註：本期轉出淨額係轉至出租資產。

仁寶電腦工業股份有限公司
應付票據及帳款－非關係人明細表
民國一〇〇年十二月三十一日

單位：新台幣千元

<u>供應商名稱</u>	<u>金 額</u>
A公司	\$ 26,194,011
E公司	12,696,955
D公司	12,638,619
F公司	11,762,445
G公司	5,944,084
其 他(註)	<u>10,606,125</u>
合 計	<u>\$ 79,842,239</u>

註：各戶餘額均未超過本科目金額5%，不予單獨列示。

應付費用及其他流動負債明細表

<u>項 目</u>	<u>摘 要</u>	<u>金 額</u>
應付薪資及年終獎金	一〇〇年十二月薪資、估列一〇〇年度年終獎金、 員工紅利及董監酬勞	\$ 2,707,271
應付技術報酬金		2,332,508
其 他(註)	應付產品售後服務費用、應付出口相關費用及其他等	<u>1,131,348</u>
合 計		<u>\$ 6,171,127</u>

註：各戶餘額均未超過本科目金額5%，不予單獨列示。

仁寶電腦工業股份有限公司

營業收入淨額明細表

民國一〇〇年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

<u>項</u> <u>目</u>	<u>金</u> <u>額</u>
銷貨收入：	
3C電子產品	\$ 647,747,537
減：銷貨退回	(547,297)
銷貨折讓	<u>(756,100)</u>
銷貨收入淨額	<u>646,444,140</u>
其他營業收入：	
勞務及加工收入	2,838,897
其 他	<u>194,470</u>
小 計	<u>3,033,367</u>
營業收入淨額	<u><u>\$ 649,477,507</u></u>

仁寶電腦工業股份有限公司

營業成本明細表

民國一〇〇年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	金 額
直接原料	
期初盤存	\$ 25,267,756
加：本期進料	456,086,222
減：期末原料	(21,000,222)
出售材料成本	<u>(160,569)</u>
原料耗用	460,193,187
加：期初半成品	78
本期進貨	1,265
減：期末半成品	<u>(902)</u>
製成品成本	460,193,628
加：期初製成品	1,229,231
進 貨	168,774,652
權利金及其他	415,570
減：期末製成品	(1,153,575)
成品轉列交際費、售後服務費、樣品費及其他	<u>(713,150)</u>
製成品銷售及加工成本	628,746,356
出售材料成本	160,569
存貨呆滯及跌價回升利益	<u>(2,208)</u>
營業成本	<u><u>\$ 628,904,717</u></u>

仁寶電腦工業股份有限公司

營業費用明細表

民國一〇〇年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	推銷費用	管理費用	研究發展費用
薪資支出	\$ 249,360	1,750,852	3,714,969
攤銷費用	351	41,626	408,115
售服費用	1,443,697	-	-
外銷費用	222,839	-	4
權利金費用	582,202	169	-
研究費	8	-	1,226,680
材料領用	75	-	478,195
運費	956,252	41	844
其他(註)	192,263	554,059	991,871
合 計	<u>\$ 3,647,047</u>	<u>2,346,747</u>	<u>6,820,678</u>

註：各戶餘額均未超過本科目金額5%，不予單獨列示。

仁寶電腦工業股份有限公司

營業外收入及支出明細表

民國一〇〇年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

項	目	摘	要	金	額
營業外收入及利益：					
	利息收入			\$	455,540
	權益法認列之投資收益淨額				4,055,268
	其他投資收益淨額				204,284
	金融資產評價利益淨額				13,061
	其他	主要係出售費用化資產及租金收入等			449,706
合 計				\$	<u><u>5,177,859</u></u>
營業外費用及損失：					
	利息支出			\$	135,535
	兌換損失淨額				608,534
	減損損失				90,389
合 計				\$	<u><u>834,458</u></u>