

股票代碼：2324

仁寶電腦工業股份有限公司
及其子公司

合併財務報表

民國九十九年及九十八年十二月三十一日
(內附會計師查核報告)

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、聲 明 書	3
四、會計師查核報告	4
五、合併資產負債表	5
六、合併損益表	6
七、合併股東權益變動表	7
八、合併現金流量表	8
九、合併財務報表附註	
(一)公司沿革	9
(二)重要會計政策之彙總說明	9~21
(三)會計變動之理由及其影響	21
(四)重要會計科目之說明	21~47
(五)關係人交易	48~50
(六)抵質押之資產	51
(七)重大承諾事項及或有事項	51~52
(八)重大之災害損失	52
(九)重大之期後事項	52
(十)其 他	52
(十一)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	52~54
2.轉投資事業相關資訊	54~59
3.大陸投資資訊	59~60
4.母子公司間業務關係及重要交易往來情形	60~61
(十二)部門別財務資訊	61~63

聲 明 書

本公司民國九十九年度（自民國九十九年一月一日至九十九年十二月三十一日止）依「關係企業合併營業報告書關係企業合併財務報表及關係報告書編製準則」應納入編製關係企業合併財務報表之公司與依財務會計準則公報第七號應納入編製母子公司合併財務報表之公司均相同，且關係企業合併財務報表所應揭露相關資訊於前揭母子公司合併財務報表中均已揭露，爰不再另行編製關係企業合併財務報表。

特此聲明

公司名稱：仁寶電腦工業股份有限公司

董 事 長：許 勝 雄

日 期：民國一〇〇年三月一日

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及其子公司民國九十九年及九十八年十二月三十一日之合併資產負債表，暨截至各該日止之民國九十九年度及九十八年度之合併損益表、合併股東權益變動表及合併現金流量表，業經本會計師查核竣事。上開合併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合併財務報表表示意見。

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，以合理確信合併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合併財務報表所列金額及所揭露事項之查核證據、評估管理階層編製合併財務報表所採用之會計原則及所作之重大會計估計，暨評估合併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，第一段所述合併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及其子公司民國九十九年及九十八年十二月三十一日之合併財務狀況，暨截至各該日止之民國九十九年度及九十八年度之合併經營成果與合併現金流量。

安侯建業聯合會計師事務所

羅 瑞 蘭

會 計 師：

顏 幸 福

證券主管機關：台財證六字第0930104860號
核准簽證文號：(88)台財證(六)第18311號
民國一〇〇年三月一日

仁寶電腦工業股份有限公司及其子公司
合併資產負債表

民國九十九年及九十八年十二月三十一日

單位：新台幣千元

	99.12.31		98.12.31			99.12.31		98.12.31	
	金額	%	金額	%		金額	%	金額	%
資 產									
流動資產：									
1100 現金及約當現金(附註四(一))	\$ 63,574,577	19.1	46,961,498	14.0	2100 短期借款及應付短期票券(附註四(八))	\$ 38,975,352	11.7	25,761,987	7.7
1310 公平價值變動列入損益之金融資產-流動 (附註四(二)及四(十五))	128,091	-	472,707	0.2	2140 應付票據及帳款	150,317,874	45.1	175,638,248	52.4
1320 備供出售金融資產-流動(附註四(二))	167,402	-	238,711	0.1	2150 應付票據及帳款-關係人(附註五)	1,791,351	0.5	2,429,778	0.7
1140 應收票據及帳款淨額(附註四(三))	174,249,096	52.3	169,282,452	50.5	2160 應付所得稅	3,597,557	1.1	2,524,737	0.8
1150 應收票據及帳款淨額-關係人(附註五)	14,065	-	926,098	0.3	應付費用及其他流動負債(附註四(二)、 四(十五))	12,817,582	3.8	13,061,544	3.9
1190 其他金融資產-流動	615,858	0.2	514,463	0.2	2271 應付公司債(附註四(十))	-	-	5,701,754	1.7
1210 存貨淨額(附註四(四))	45,503,860	13.7	72,253,842	21.5	2289 應計產品保證負債	4,173,215	1.3	2,565,993	0.8
1298 預付款項及其他流動資產	1,533,520	0.5	760,270	0.2	2272 一年內到期之長期借款(附註四(九))	94,500	-	75,000	-
1286 遞延所得稅資產-流動(附註四(十三))	920,857	0.3	759,938	0.2		<u>211,767,431</u>	<u>63.5</u>	<u>227,759,041</u>	<u>68.0</u>
	<u>286,707,326</u>	<u>86.1</u>	<u>292,169,979</u>	<u>87.2</u>	長期及其他負債：				
投 資：					2420 長期借款(附註四(九))	107,000	-	112,500	-
1421 採權益法之長期股權投資(附註四(五))	7,443,512	2.2	13,865,095	4.1	2880 遞延所得稅負債及其他(附註四(十三))	214,735	0.1	883,576	0.3
1450 備供出售金融資產-非流動(附註四(二)及 (十五))	11,770,028	3.5	2,524,049	0.8		<u>321,735</u>	<u>0.1</u>	<u>996,076</u>	<u>0.3</u>
1480 以成本衡量之金融資產-非流動(附註四 (二)及四(十五))	8,559,178	2.6	8,916,594	2.7	負債合計	<u>212,089,166</u>	<u>63.6</u>	<u>228,755,117</u>	<u>68.3</u>
1490 無活絡市場之債券投資-非流動(附註四 (二)及四(十五))	1,582,257	0.5	1,492,323	0.4	3110 普通股股本(附註四(十二))	44,280,998	13.3	41,243,688	12.3
1440 其他金融資產-非流動(附註四(二)及 四(十五))	57,118	-	160,904	-	資本公積：(附註四(十二))：				
	<u>29,412,093</u>	<u>8.8</u>	<u>26,958,965</u>	<u>8.0</u>	股票溢價	13,586,249	4.1	10,562,097	3.2
固定資產(附註四(七))：					其 他	1,717,345	0.5	2,165,539	0.6
1501 土地及土地使用權	1,939,900	0.6	1,317,085	0.4		<u>15,303,594</u>	<u>4.6</u>	<u>12,727,636</u>	<u>3.8</u>
1521 建築物及附屬設備	7,493,914	2.3	7,927,274	2.3	3310 保留盈餘：(附註四(十二))				
1531 機器設備	11,754,621	3.5	11,892,899	3.5	法定盈餘公積	11,551,432	3.5	9,630,627	2.9
1535 研發設備	1,478,729	0.4	1,517,651	0.5	3320 特別盈餘公積	798,081	0.2	1,448,771	0.4
1537 模 具	4,442,849	1.3	3,680,494	1.1	3350 未分配盈餘	45,450,010	13.7	33,715,153	10.1
1681 其他設備	3,359,546	1.0	2,909,186	0.9		<u>57,799,523</u>	<u>17.4</u>	<u>44,794,551</u>	<u>13.4</u>
15X9 減：累計折舊	(17,808,727)	(5.3)	(16,196,400)	(4.8)	股東權益其他項目：				
1670 未完工程及預付設備款	2,318,641	0.7	1,194,909	0.3	外幣換算調整數	(2,443,732)	(0.7)	(224,588)	(0.1)
	<u>14,979,473</u>	<u>4.5</u>	<u>14,243,098</u>	<u>4.2</u>	金融商品未實現損益(附註四(二)二及四(五))	(903,090)	(0.3)	126,028	-
無形資產：					庫藏股票(附註四(十二))	(881,247)	(0.3)	(881,247)	(0.3)
1760 商 譽	561,587	0.2	561,587	0.2		<u>(4,228,069)</u>	<u>(1.3)</u>	<u>(979,807)</u>	<u>(0.4)</u>
1720 專利使用權及其他	1,191,993	0.3	1,065,274	0.3	少數股權	7,978,387	2.4	8,748,858	2.6
	<u>1,753,580</u>	<u>0.5</u>	<u>1,626,861</u>	<u>0.5</u>	股東權益合計	121,134,433	36.4	106,534,926	31.7
1880 其他資產-出租資產及其他(附註四(七)及四 (十一))	371,127	0.1	291,140	0.1	重大承諾事項及或有事項(附註五及七)				
資產總計	<u>\$ 333,223,599</u>	<u>100.0</u>	<u>335,290,043</u>	<u>100.0</u>	負債及股東權益總計	<u>\$ 333,223,599</u>	<u>100.0</u>	<u>335,290,043</u>	<u>100.0</u>

(請詳閱後附合併財務報表附註)

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及其子公司

合併損益表

民國九十九年及九十八年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

	99年度		98年度	
	金額	%	金額	%
4000 營業收入淨額(附註五)	\$ 887,004,139	100.0	675,305,200	100.0
5000 營業成本(附註四(四)、五及十)	841,907,634	94.9	633,796,987	93.9
營業毛利	45,096,505	5.1	41,508,213	6.1
營業費用：(附註四(十二)、五及十)				
6100 推銷費用	6,397,895	0.7	5,195,244	0.8
6200 管理費用	4,714,282	0.6	4,844,243	0.7
6300 研究發展費用	9,858,108	1.1	8,920,280	1.3
	20,970,285	2.4	18,959,767	2.8
營業淨利	24,126,220	2.7	22,548,446	3.3
營業外收入及利益：				
7110 利息收入	655,612	0.1	447,962	0.1
7122 其他投資收益淨額(附註四(二))	4,590,248	0.5	661,692	0.1
7160 兌換利益淨額	-	-	631,480	0.1
7310 金融資產評價利益淨額(附註四(二)及四(十五))	-	-	105,139	-
7480 其他(附註五)	572,974	0.1	691,321	0.1
	5,818,834	0.7	2,537,594	0.4
營業外費用及損失：				
7510 利息支出	359,112	0.1	106,351	-
7521 採權益法認列之投資損失淨額(附註四(五))	337,901	-	2,682,533	0.4
7560 兌換損失淨額	495,359	0.1	-	-
7630 減損損失(附註四(二))	261,148	-	113,841	-
7640 金融資產評價損失淨額(附註四(二)及四(十五))	37,349	-	-	-
7880 其他	208,325	-	196,866	0.1
	1,699,194	0.2	3,099,591	0.5
稅前淨利	28,245,860	3.2	21,986,449	3.2
8110 所得稅費用(附註四(十三))	4,928,665	0.6	2,190,359	0.3
9600 合併總利益	\$ 23,317,195	2.6	19,796,090	2.9
歸屬予：				
9601 母公司股東	\$ 23,271,796	2.6	19,208,049	2.8
9602 少數股權淨利	45,399	-	588,041	0.1
	\$ 23,317,195	2.6	19,796,090	2.9
	稅前	稅後	稅前	稅後
基本每股盈餘(單位：元)(附註四(十四))	\$ 6.52	5.38	5.47	4.91
基本每股盈餘-追溯調整(單位：元)			\$ 5.36	4.81
稀釋每股盈餘(單位：元)	\$ 6.30	5.20	4.91	4.41
稀釋每股盈餘-追溯調整(單位：元)			\$ 4.82	4.33

(請詳閱後附合併財務報表附註)

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及其子公司
合併股東權益變動表
民國九十九年及九十八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 未實現損益	外幣換算 調整數	庫藏股票	少數股權	合計
			法定盈餘 公積	特別盈餘 公積	未分配盈餘					
民國九十八年一月一日期初餘額	\$ 38,838,710	8,765,157	8,366,723	245,036	23,461,062	(1,198,630)	239,696	(881,247)	8,181,004	86,017,511
盈餘指撥及分配(註1)：										
提列特別盈餘公積	-	-	-	1,203,735	(1,203,735)	-	-	-	-	-
提列法定盈餘公積	-	-	1,263,904	-	(1,263,904)	-	-	-	-	-
分配股東股利(含股票及現金)	77,677	-	-	-	(5,903,484)	-	-	-	-	(5,825,807)
員工紅利轉增資	637,653	846,802	-	-	-	-	-	-	-	1,484,455
資本公積轉增資	116,516	(116,516)	-	-	-	-	-	-	-	-
可轉換公司債轉換為股本及資本公積	1,413,113	2,574,754	-	-	-	-	-	-	-	3,987,867
長期股權投資按權益法調整資本公積及保留盈餘	-	312,199	-	-	(582,835)	-	-	-	-	(270,636)
員工行使認股權認購普通股	160,019	272,032	-	-	-	-	-	-	-	432,051
子公司取得母公司現金股利	-	73,208	-	-	-	-	-	-	-	73,208
民國九十八年度淨利	-	-	-	-	19,208,049	-	-	-	-	19,208,049
外幣換算調整數之變動	-	-	-	-	-	-	(464,284)	-	-	(464,284)
金融商品未實現損益之變動	-	-	-	-	-	1,324,658	-	-	-	1,324,658
少數股權淨利	-	-	-	-	-	-	-	-	588,041	588,041
少數股權之變動	-	-	-	-	-	-	-	-	(20,187)	(20,187)
民國九十八年十二月三十一日餘額	41,243,688	12,727,636	9,630,627	1,448,771	33,715,153	126,028	(224,588)	(881,247)	8,748,858	106,534,926
盈餘指撥及分配(註2)：										
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)
少數股權淨利	-	-	-	-	-	-	-	-	45,399	45,399
少數股權之變動	-	-	-	-	-	-	-	-	(815,870)	(815,870)
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)	7,978,387	121,134,433

註1：董監酬勞113,751千元及員工紅利1,649,394千元已於損益表中扣除。

註2：董監酬勞130,000千元及員工紅利1,870,000千元已於損益表中扣除。

(請詳閱後附合併財務報表附註)

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及其子公司

合併現金流量表

民國九十九年及九十八年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

	99年度	98年度
營業活動之現金流量：		
合併總利益	\$ 23,317,195	19,796,090
調整項目：		
折舊及各項攤提	5,409,044	5,789,738
提列(迴轉)備抵呆帳、銷貨退回及折讓及存貨跌價損(益)淨額	(1,248,482)	762,623
備供出售及以成本衡量之金融資產之處分利益淨額	(127,707)	(331,064)
以成本衡量之金融資產減損損失	261,148	113,841
權益法認列之投資損失淨額	337,901	2,682,533
轉投資公司合併換股利益	(4,373,438)	-
應收票據及帳款增加	(2,500,497)	(96,275,068)
存貨減少(增加)	26,444,350	(40,434,017)
預付款項、其他流動資產及其他金融資產一流動增加	(868,469)	(283,514)
應付票據及帳款增加(減少)	(25,958,801)	101,088,399
應付費用、其他流動負債及應計產品保證負債增加	1,561,569	4,873,475
應付所得稅增加(減少)	1,072,820	(432,659)
遞延所得稅資產淨額變動數	(332,406)	(219,967)
公平價值變動列入損益之金融資產一流動減少(增加)	344,616	(263,740)
應付可轉換公司債兌換利益	(44,546)	(181,588)
其他	(196,052)	(28,959)
營業活動之淨現金流入(出)	<u>23,098,245</u>	<u>(3,343,877)</u>
投資活動之現金流量：		
購買固定資產	(6,813,493)	(3,386,936)
專利使用權及其他無形資產增加	(978,237)	(1,262,318)
權益法之長期投資、無活絡市場之債券投資、以成本衡量之金融資產及其他金融資產一非流動增加	(790,722)	(9,162,014)
被投資公司清算及減資退回股款	72,692	20,732
處分投資價款	473,931	1,319,823
出售固定資產價款	600,467	327,024
其他	107,685	34,433
投資活動之淨現金流出	<u>(7,327,677)</u>	<u>(12,109,256)</u>
融資活動之現金流量：		
長期借款增加	14,000	57,500
短期借款增加	13,213,365	21,489,708
員工行使認股權認購普通股價款	420,259	432,051
發放現金股利	(10,148,405)	(5,752,599)
少數股權變動	(653,070)	712,371
其他	(13,859)	(27,064)
融資活動之淨現金流入	<u>2,832,290</u>	<u>16,911,967</u>
匯率影響數	(1,989,779)	(199,750)
合併主體變動淨影響數	-	(527,058)
本期現金及約當現金淨增加數	16,613,079	732,026
期初現金及約當現金餘額	46,961,498	46,229,472
期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 63,574,577</u>	<u>46,961,498</u>
現金流量資訊之補充揭露：		
本期支付利息	<u>\$ 286,411</u>	<u>92,285</u>
本期支付所得稅	<u>\$ 4,179,012</u>	<u>3,031,874</u>
不影響現金流量之融資活動：		
一年內到期之長期借款	<u>\$ 94,500</u>	<u>75,000</u>
應付可轉換公司債轉列為股本及資本公積	<u>\$ 5,641,203</u>	<u>3,987,867</u>
應付員工紅利轉列股本及資本公積	<u>\$ -</u>	<u>1,484,455</u>

(請詳閱後附合併財務報表附註)

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及其子公司
合併財務報表附註
民國九十九年及九十八年十二月三十一日
(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。民國九十九年及九十八年十二月三十一日，本公司員工人數分別為63,251人及58,025人。

二、重要會計政策之彙總說明

本公司合併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)合併財務報表編製基礎

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。民國九十九年度及九十八年度列入財務報表合併主體之子公司及本公司直接及間接持股比例如下：

投資公司 名稱	子公司名稱	業務性質	持股比例		說 明
			99.12.31	98.12.31	
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	51%	51%	鯨寶科技於民國九十八年出售所持有華寶通訊普通股6,000股，處分利益為188,475千元
本公司	鵬寶科技	一般投資業	100%	100%	鵬寶科技截至民國九十九年十二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)	一般投資業	100%	100%	鯨寶科技截至民國九十九年十二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)	一般投資業	100%	100%	
"	弘晉投資股份有限公司(弘晉投資)	一般投資業	100%	100%	
"	兆寶投資股份有限公司(兆寶投資)	一般投資業	100%	100%	係於民國九十八年十月設立。
"	詠寶投資股份有限公司(詠寶投資)	一般投資業	100%	100%	"
"	鎧寶投資股份有限公司(鎧寶投資)	一般投資業	100%	100%	"

仁寶電腦工業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

投資公司 名稱	子公司名稱	業務性質	持股比例		說明
			99.12.31	98.12.31	
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%	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%	
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	37%	37%	合併公司對智易科技具實質控制力。本公司及鵬寶科技於民國九十八年度出售所持有智易科技普通股3,050千股，處分利益為91,845千元。
本公司	誼寶科技股份有限公司(誼寶科技)	資料處理、電子資訊供應及一般廣告服務業	71%	71%	誼寶科技以民國九十九年五月三十一日為解散基準日。
本公司及鵬寶科技	時緯科技股份有限公司(時緯科技)	觸控式面板生產及銷售	36%	36%	合併公司對時緯科技具實質控制力。
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%	
"	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%	-	係於民國九十九年三月設立。
"	恆顛科技股份有限公司(恆顛科技)	電子零組件製造業、電腦及週邊設備製造業	100%	-	係於民國九十九年十二月設立。
"	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%	
"	Billion Blossom Technology Corp. (BBT)	一般投資業	-	100%	合併公司於民國九十九年三月出售BBT全數持股，自出售日起，BBT不再列入合併報表編製主體。
"	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%	
"	Compal International Holding Co., Ltd. (CIH)	一般投資業及生產、銷售筆記型電腦	100%	100%	
"	Compal Electronics (Holding) Ltd. (CEH)	一般投資業	100%	100%	
"	Compal Electronics International Ltd. (CII)	"	100%	100%	
"	Compal Europe (UK) Ltd. (CEUK)	筆記型電腦維修及售後服務	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%	
"	Compal Holding Ltd. (CPH)	一般投資業	-	-	於民國九十八年十二月完成清算。

仁寶電腦工業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

投資公司 名稱	子公司名稱	業務性質	持股比率		說明
			99.12.31	98.12.31	
本公司	Just International (Singapore) Pte. Ltd. (Just- Singapore)	"	100%	100%	
"	Flight Global Holding Inc. (FGH)	"	100%	100%	
"	High Shine Industrial Corp. (HSI)	"	100%	100%	
"	Compal Europe (Poland) Sp. zo.o (CEP)	筆記電腦維修及售後 服務	100%	100%	
本公司及 利豐光電	Golden Achiever International Limited (GAI)	一般投資業	-	-	利豐光電於民國九十八年十月 出售GAI全數持股，自出售日 起，GAI不再列入合併報表編 製主體。
鵬寶科技及 鯨寶科技	Compalead Eletronica do Brasil Industria e Comercio Ltda. (CEB)	生產筆記型電腦等電 子產品	100%	100%	
Just	Compal Display Holding (HK) Limited (CDH (HK))	一般投資業	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%	
"	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%	
"	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%	
CIH	Compal International Holding (HK) Limited (CIH (HK))	一般投資業	100%	100%	
"	Jenpal International Ltd.	一般投資業	100%	-	係於民國九十九年十二月設立 。
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%	
"	仁寶資訊工業(昆山)有 限公司(CIC)	"	100%	100%	
"	仁寶信息技術(昆山)有 限公司(CIT)	"	100%	100%	
"	昆山柏泰電子有限 公司(BT)	"	100%	100%	
"	仁寶信息研發(南京) 有限公司(CIN)	電腦、手機及電子零 組件相關產品之軟硬 體研發	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%	-	係於民國九十九年三月設立。
華寶通訊	Etrade Management Co., Ltd. (Etrade)	一般投資業	100%	100%	
"	Webtek Technology Co., Ltd. (Webtek)	出口貿易業務	100%	100%	
"	Forever Young Technology Inc. (Forever)	"	100%	100%	

仁寶電腦工業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

投資公司 名稱	子公司名稱	業務性質	持股比率		說明
			99.12.31	98.12.31	
華寶通訊	Compal Communication Korea, Inc. (CCK)	從事研發及製造電子通訊器材、國際貿易及經銷	83%	83%	
"	勁銳通訊股份有限公司(勁銳)	一般投資業	100%	100%	
"	冠儀通訊股份有限公司(冠儀)	"	-	100%	冠儀於民國九十九年六月三十日清算完結。
"	皇鋒通訊股份有限公司(皇鋒)	"	100%	100%	
"	昱德通訊股份有限公司(昱德)	"	-	100%	昱德於民國九十九年六月三十日清算完結。
Etrade	華寶通訊(南京)有限公司(華寶南京)	手機之加工製造	100%	100%	
"	怡寶通訊(南京)有限公司(怡寶南京)	"	100%	100%	
"	吉寶通訊(南京)有限公司(吉寶南京)	"	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%	係於民國九十八年三月設立。
GAI	Dragon Flame Industrial Limited (DFI)	LCD模組、背光模組及其相關零組件之銷售及售後服務	-	-	自民國九十八年十月起，合併公司對GAI及其子公司不具控制力。自該日起不再列入合併報編製主體。
"	Eastern Vision Co., Ltd.	"	-	-	"
"	南京台康科技有限公司(南京台康)	LCD模組、背光模組及其相關零組件之製造及銷售	-	-	"
康舒通訊	Astoria Networks Inc. (Astoria)	通訊器材研發	100%	100%	
"	Leading Images Ltd. (Leading Images)	一般投資業	100%	100%	
"	Great Arch Group Ltd. (Great Arch)	銷售無線網路產品	100%	100%	
宇極科技	OptoRite Inc.	銷售光碟機業務	100%	100%	
"	MSI-ATK Otpics Holding Corporation (MSI-ATK)	一般投資業	100%	100%	
"	Maitek (BVI) Corporation (Maitek)	"	100%	100%	
智易科技	Arcadyan Technology N.A. Corp. (Arcadyan USA)	銷售無線網路產品	100%	100%	
"	Arcadyan Germany Technology GMBH (Arcadyan Germany)	無線網路產品之技術支援	100%	100%	
"	Arcadyan Holding (BVI) Corp. (Arcadyan Holding)	一般投資業	100%	100%	
"	至寶科技股份有限公司(至寶科技)	"	100%	100%	係於民國九十八年八月設立。

仁寶電腦工業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

投資公司 名稱	子公司名稱	業務性質	持股比率		說明
			99.12.31	98.12.31	
本公司及 至寶科技	鉸寶科技股份有限公司 (鉸寶科技)	通訊及電子零組件之 研發及銷售	100%	100%	"
Arcadyan Holding	Sinoprime Global Inc. (Sinoprime)	進出口貿易業務	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%	83%	
"	Arch Holding (BVI) Corp. (Arch)	一般投資業	100%	100%	
Arch	仁寶網路資訊(昆山)有 限公司	無線網路產品之生產 及銷售	100%	100%	
FGH	Wah Yuen Technology Holding Ltd. (Wah Yuen Holding)	一般投資業	-	-	自民國九十八年三月起，合併 公司對Wah Yuen Holding不具 控制力。自該日起不再列入合 併報表編製主體。
Wah Yuen Holding	宏葉新技股份有限 公司(宏葉新技)	新型合金材料(鋁鎂 合金)及相關製品生 產及銷售	-	-	自民國九十八年三月起，合併 公司對其母公司不具控制力。 自該日起不再列入合併報表編 製主體。
"	Compal Precision Module China Holdings Limited (Compal Precision Module)	一般投資業	-	-	"
宏葉新技	Highsharp Ltd. (Highsharp)	"	-	-	"
Highsharp	Advance Step International Ltd.	進出口貿易業務	-	-	"
Compal Precision Module	巨寶精密加工 (江蘇)有限公司(巨 寶精密)	新型合金材料(鋁鎂 合金)及相關製品生 產及銷售	-	-	"
HSI	Intelligent Universal Enterprise Ltd. (IUE)	一般投資業	100%	100%	
"	Goal Reach Enterprises Ltd. (Goal)	"	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%	
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%	
瑞宏新技	Allied Power Holding Corp. (APH)	一般投資業	100%	-	
APH	Primetek Enterprises Limited (PEL)	"	100%	-	
"	瑞宏新技(香港)有限公 司(瑞宏新技(香港))	"	100%	-	係於民國九十九年四月設立。
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%	-	"

仁寶電腦工業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

投資公司 名稱	子公司名稱	業務性質	持股比率		說明
			99.12.31	98.12.31	
時緯科技	Leading Giant International Co., Ltd. (Leading Giant)	一般投資業	100%	-	係於民國九十九年一月設立。
Leading Giant	Abundance Global Investment (H.K.) Limited (Abundance)	一般投資業	100%	-	係於民國九十九年一月設立。
Leading Giant	Infinity Full Trade Co., Ltd	行銷貿易業務	100%	-	係於民國九十九年四月設立。
Abundance	時緯光電科技(昆山)有限公司	觸控面板及相關零組件之生產	100%	-	係於民國九十九年五月設立。

所有合併公司間重大之內部交易均已於合併財務報表中銷除。投資成本與子公司股權淨值之差額，若無法分析產生之直接原因者，於編製合併財務報表時列為商譽，商譽不予攤銷。

(二)會計估計

合併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。

(三)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。

(四)外幣交易及外幣財務報表之換算

合併公司以當地貨幣記帳。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。

合併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。

(五)資產減損

合併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及其子公司合併財務報表附註(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。

(六)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。

(七)金融資產

合併公司對金融商品交易係採交易日會計處理，於原始認列時，將金融商品以公平價值衡量，除以交易為目的之金融商品外，其他商品之原始認列金額則加計取得或發行之交易成本。

合併公司所持有或發行之金融商品，在原始認列後，依合併公司持有或發行之目的，分為下列各類：

- 1.以公平價值衡量且公平價值變動認列為損益之金融資產：取得或發生之主要目的為短期內出售或再賣回之交易目的金融商品，合併公司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，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。
- 2.備供出售金融資產：係以公平價值評價且其價值變動列為股東權益調整項目。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。
- 3.以成本衡量之金融資產：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。
- 4.無活絡市場之債券投資：係以有效利率計算攤銷後成本及其利息收入。若金融資產有減損之客觀證據，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。

(八)衍生性金融商品及避險

合併公司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及其子公司合併財務報表附註(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。

(九) 應收帳款備抵呆帳

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) 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，以成本與市價孰低為評價基礎，原料及在製品以重置成本決定市價，製成品以淨變現價值決定市價。自民國九十八年一月一日起，固定製造費用係按生產設備之正常產能分攤至製成品及在製品，變動製造費用則以實際產能為分攤基礎。續後，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。

(十一) 採權益法之長期股權投資(含合資投資)

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。合併公司對聯合控制個體之合資投資採權益法處理。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。

合併公司於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。

仁寶電腦工業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

合併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。

合併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，若合併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。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。

(十二)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，其殘值依估計仍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：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：3~5年。
- 5.模具：0.5~2年。
- 6.其他設備：1~10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。

取得土地使用權之支出，包括土地使用權出讓金及相關必要費用予以資本化，列固定資產項下之土地使用權，依契約期間五十年，按利息法攤銷列為租金費用。

租賃權益改良依租約年限或估計使用年限較短者按平均法計提折舊。

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。

合併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。

(十三)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。

仁寶電腦工業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

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1~5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。

(十四)應付可轉換公司債

合併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。

(十五)股份基礎給付交易

本公司及智易科技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，本公司及智易科技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，本公司及智易科技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。

智易科技辦理現金增資，依據公司法第二百六十七條規定保留發行新股總數百分之十至十五之股份由公司員工承購，並依據會計研究發展基金會(96)基秘字第267號函釋，依給與日衡量所給與權益商品之公平價值，認列為薪資費用及資本公積—認股權，並於認購後將資本公積—認股權轉列資本公積—發行溢價。

時緯科技所發行之員工認股權憑證之給與日於民國九十七年一月一日之前者，係依會計研究發展基金會(92)基秘字第070、071、072號解釋函之規定，對於前述員工認股權憑證採用衡量日公平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

仁寶電腦工業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

衡量日每股認股權之公平價值乘上預計既得認股權為基礎認列酬勞成本，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時緯科技之費用，同時增加時緯科技股東權益—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，時緯科技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。

時緯科技股份基礎給付協議之給與日在民國九十七年一月一日（含）以後者，依據財務會計準則公報第三十九號之規定處理。另依金管證六字第0960065898號函之規定，未上市、未上櫃之公開發行公司及興櫃股票公司其所發行員工認股權憑證無法於衡量日可靠估計所給與員工認股權憑證之公平價值，應於取得商品或勞務時，衡量員工認股權憑證之內含價值，並於後續之資產負債表日及股份基礎給付交易最終確定日將內含價值之變動數認列損益入帳。

(十六)退休金

本公司、華寶通訊、康舒通訊、時緯科技及智易科技訂有職工退休辦法，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，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，退休金給付全數由公司負擔。依勞動基準法規定，每月依給付薪資總額5%或2%提撥退休準備金，存放台灣銀行信託部(前中央信託局)職工退休準備金專戶，員工退休時先由該專戶支付，如有不足，再由公司支付。

上述採確定給付退休辦法部分，本公司、華寶通訊、智易科技及時緯科技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十五年至二十三年之攤銷數。

自民國九十四年七月一日起，本公司及中華民國境內之合併公司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，本公司及中華民國境內之合併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。

中華民國境外之合併公司實施確定提撥之退休辦法者，依當地法令規定提撥退休金，並將每期應提撥之退休金數額，認列為當期之費用。列入合併之大陸子公司根據中國政府規定，企業須按照核定職工薪資之法定比例提撥基本養老保險費並認列為當年度費用。

仁寶電腦工業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(十七)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。

(十八)員工紅利及董監酬勞

本公司及國內子公司依公司法與本公司及國內子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。

(十九)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。

合併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。

本公司及中華民國境內之合併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。

合併公司之所得稅依各該註冊國法律，應以各公司主體為申報單位，不得合併申報。合併公司之所得稅費用即為合併報表編製主體之各公司所得稅費用之合計數。

(二十)庫藏股票

本公司收回已發行之股票且尚未處分或註銷者，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。

仁寶電腦工業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(廿一)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。

三、會計變動之理由及其影響

合併公司自民國九十八年一月一日起，有關存貨之原始衡量及後續衡量適用財務會計準則公報第十號「存貨之會計處理準則」第一次修訂條文，此項會計原則變動對合併公司不具重大影響。

四、重要會計科目之說明

(一)現金及約當現金

	99.12.31	98.12.31
零用金及庫存現金	\$ 10,079	7,720
支票及活期存款	8,195,010	6,176,067
定期存款	54,814,247	39,859,777
附賣出債券	555,241	917,934
	\$ 63,574,577	46,961,498

(二)金融資產

1.非衍生性金融商品

合併公司民國九十九年及九十八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：

	99.12.31	98.12.31
公平價值變動列入損益之金融資產－流動：		
交易目的金融資產：		
開放型受益憑證	\$ -	400,032
指定公平價值變動列入損益之金融資產：		
可轉換公司債	\$ 110,000	-

仁寶電腦工業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

	<u>99.12.31</u>	<u>98.12.31</u>
備供出售金融資產－流動：		
上櫃股票－原相科技股份有限公司 (原相科技)	\$ 73,619	137,084
上櫃股票－聚積科技股份有限公司 (聚積科技)	<u>93,783</u>	<u>101,627</u>
	<u>\$ 167,402</u>	<u>238,711</u>
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)	\$ 1,582,575	1,398,555
奇美電子工業股份有限公司(奇美電子)	6,412,553	-
碩邦科技股份有限公司(碩邦科技)	2,862,194	-
Cal-comp Electronics (Thailand) Public Co., Ltd. (泰國金寶)	768,519	760,716
康舒科技股份有限公司(康舒科技)	144,187	315,203
其 他	<u>-</u>	<u>49,575</u>
	<u>\$ 11,770,028</u>	<u>2,524,049</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)	\$ 7,000,000	7,000,000
開發國際投資股份有限公司(開發國際)	500,000	500,000
華陸創業投資股份有限公司(華陸創投)	48,309	100,000
華期創業投資股份有限公司(華期創投)	85,505	99,505
其 他	<u>832,483</u>	<u>942,650</u>
	<u>\$ 8,466,297</u>	<u>8,642,155</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>\$ 1,582,257</u>	<u>1,492,323</u>

- (1)合併公司所持有之上市(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)合併公司所持有之中華映管私募股票、開發國際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。

仁寶電腦工業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

- (3) 合併公司民國九十八年度出售帳列指定公平價值變動列入損益之金融資產之可轉換公司債及帳列交易目的金融資產之開放型受益憑證，民國九十八年度認列之金融資產評價利益及處分利益為11,768千元。
- (4) 合併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。合併公司共換得奇美電子股數159,120千股，持股比率為1.98%，帳列備供出售金融資產—非流動，合併換股利益為2,885,908千元。
- (5) 合併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頡邦科技透過換股方式進行合併，以飛信半導體每1.8股換發頡邦科技普通股1股，並以民國九十九年四月一日為合併基準日，合併後頡邦科技為存續公司。合併公司共換得頡邦科技股數58,533千股，持股比率為10.34%，帳列備供出售金融資產—非流動，合併換股利益為1,487,530千元。
- (6) 合併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(安可光電)全部持股及泰國金寶、康舒科技及頡邦科技部份持股，合計出售利益為120,133千元。合併公司民國九十八年度出售帳列備供出售金融資產之被投資公司瀚宇彩晶股份有限公司、Hirmax Technologies, Inc.、智邦科技股份有限公司、巨騰國際控股有限公司及其他公司全部持股及原相科技、聚積科技及安可光電部份持股，合計出售利益為336,095千元。
- (7) 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(美鑫創投)及華正創投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72,692千元。合併公司帳列以成本衡量之金融資產之被投資公司美鑫創投及網路家庭投資開發股份有限公司、菁通創投股份有限公司及聯寶訊通科技股份有限公司於民國九十八年度辦理減資，合併公司合計收回減資退回之股款20,732千元。
- (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，其嵌入之衍生性商品請詳附註四(二)2.說明。
- (9) 本公司於民國九十八年度與本公司之子公司合計以7,000,000千元認購中華映管以私募方式辦理現金增資所發行之普通股，持股比例合計為16.98%。
- (10) 合併公司民國九十九年度出售以成本法衡量之金融資產之被投資公司鴻發積體電路科技股份部份持股及智灝科技股份有限公司全部持股，合計出售利益為7,574千元。

仁寶電腦工業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

- (11)合併公司部份以成本衡量之金融資產之投資價值已有減損，民國九十九年度及九十八年度認列減損損失分別為261,148千元及113,841千元。
- (12)合併公司截至民國九十九年及九十八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損失903,090千元及利益136,510千元。
- (13)合併公司民國九十九年度及九十八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89,103千元及74,339千元。

2.衍生性金融商品

民國九十九年及九十八年十二月三十一日，合併公司持有之衍生性金融商品明細如下：

項 目	99.12.31		98.12.31	
	帳面金額	名目本金	帳面金額	名目本金
衍生性金融資產：				
本公司：				
買回權及賣回權－威寶				
電信可轉換公司債	\$ <u>53,224</u>		<u>12,664</u>	
轉換選擇權－威寶電信				
可轉換公司債	\$ <u>92,881</u>		<u>274,439</u>	
預售遠期外匯合約－美金	\$ <u>-</u>	<u>-</u>	<u>70,832</u>	USD <u>335,000</u> 千元
智易科技：				
換匯交易合約－美金	\$ <u>-</u>	<u>-</u>	<u>1,843</u>	USD <u>6,600</u> 千元
預售遠期外匯合約				
－歐元/美金	\$ <u>18,091</u>	EUR <u>9,000</u> 千元	<u>-</u>	<u>-</u>
衍生性金融負債：				
本公司：				
預購遠期外匯合約－美金	\$ <u>-</u>	<u>-</u>	<u>13,958</u>	USD <u>70,000</u> 千元
CIH及其子公司				
預售遠期外匯合約－美金	\$ <u>-</u>	<u>-</u>	<u>3,484</u>	USD <u>20,000</u> 千元
智易科技				
預售遠期外匯合約－歐元	\$ <u>6,409</u>	EUR <u>8,000</u> 千元	<u>-</u>	<u>-</u>
換匯交易合約－美金	\$ <u>14,922</u>	USD <u>18,800</u> 千元	<u>-</u>	<u>-</u>

上述買回權及賣回權在合併財務報表上帳列其他金融資產－非流動項下，轉換選擇權在合併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.(11)說明。其餘衍生性金融商品在合併財務報表上，分別列為公平價值變動列入損益之金融資產－流動及其他金融負債－流動(帳列其他流動負債項下)。

仁寶電腦工業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

合併公司與數家銀行簽訂遠期外匯合約及換匯交易合約，該等合約係以規避匯率風險為主要目的，民國九十九年度及九十八年度因合約認列之損益淨額分別為損失88,426千元及利益92,274千元。

(三)應收票據及帳款－非關係人

	<u>99.12.31</u>	<u>98.12.31</u>
應收票據	\$ 16,461	12,454
應收帳款	<u>177,291,264</u>	<u>173,913,766</u>
	177,307,725	173,926,220
減：備抵呆帳	(599,935)	(642,845)
備抵銷貨退回及折讓	<u>(2,458,694)</u>	<u>(4,000,923)</u>
	<u><u>\$ 174,249,096</u></u>	<u><u>169,282,452</u></u>

(四)存 貨

	<u>99.12.31</u>	<u>98.12.31</u>
製成品	\$ 6,695,687	10,829,357
在製品及半成品	3,098,409	3,192,260
原 料	35,626,794	57,645,342
在途原料	<u>82,970</u>	<u>586,883</u>
合 計	<u><u>\$ 45,503,860</u></u>	<u><u>72,253,842</u></u>

合併公司民國九十九年及九十八年十二月三十一日存貨備抵跌價及呆滯損失金額分別為1,853,180千元及1,547,548千元。

合併公司民國九十九年度及九十八年度認列之相關費損(利益)明細如下：

	<u>99年度</u>	<u>98年度</u>
未分攤固定製造費用	\$ 472,746	511,994
存貨跌價及報廢損失	352,318	511,828
出售下腳收入	(293,783)	(208,916)
其 他	<u>(13,763)</u>	<u>12,788</u>
	<u><u>\$ 517,518</u></u>	<u><u>827,694</u></u>

合併公司存貨未提供為借款之擔保品。

仁寶電腦工業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(五)採權益法之長期投資

	99.12.31		98.12.31	
	持 股 比例%	金 額	持 股 比例%	金 額
統寶光電股份有限公司	-	\$ -	30	5,669,200
威寶電信	43	3,649,532	43	4,410,082
飛信半導體	-	-	26	1,151,573
Wah Yuen Holding	36	1,584,108	34	1,055,667
麥實創業投資股份有限公司 (麥實創投)	23	573,439	23	193,073
欣寶電子股份有限公司 (欣寶電子)	28	573,697	28	559,110
其 他		1,062,736		826,390
合 計		<u>\$ 7,443,512</u>		<u>13,865,095</u>

- 1.民國九十九年度及九十八年度採權益法評價之投資損失淨額分別為337,901千元及2,682,533千元。
- 2.採權益法評價之長期股權投資－飛信半導體為上市公司，其以民國九十八年十二月三十一日收盤價計算之市價總額為1,527,718千元。
- 3.合併公司民國九十九年度以64,232千元及40,000千元新設立投資樂寶顯示科技(昆山)有限公司(樂寶科技)及極創電子股份有限公司(極創電子)，持股比例分別為49%及40%，並以507,080千元認購Wah Yuen Holding之現金增資股票。合併公司民國九十八年度以166,600千元購入統寶光電流通在外股票。
- 4.合併公司截至民國九十九年十二月三十一日及民國九十八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淨額分別為0千元及10,482千元。
- 5.合併公司採權益法評價之被投資公司統寶光電與飛信半導體分別與他公司之合併案，請詳附註四(二)說明。

(六)合資投資

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%。

仁寶電腦工業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

合併公司對CCM各科目類別所分享之金額如下：

	<u>99.12.31</u>
流動資產	\$ 99,319
非流動資產	53,361
流動負債	21,182
	<u>99年度</u>
收 入	\$ 15,451
費 用	33,914

(七)固定資產、出租資產及待售閒置資產

- 1.合併公司固定資產提供為借款之擔保品，請詳附註六。合併公司之出租資產未提供為借款之擔保品。
- 2.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及昆山出口加工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一百四十九年，土地使用權出讓金總額為人民幣87,884千元。
- 3.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。
- 4.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。

(八)短期借款

	<u>99.12.31</u>	<u>98.12.31</u>
信用貸款	\$ 38,975,352	25,735,987
應付商業本票淨額	-	26,000
	<u>\$ 38,975,352</u>	<u>25,761,987</u>
尚未使用之短期借款額度	<u>\$ 59,771,000</u>	<u>49,687,000</u>
利率區間	<u>0.47%~2.56%</u>	<u>0.47%~3.15%</u>

仁寶電腦工業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(九)長期借款

<u>貸款機構</u>	<u>用 途</u>	<u>99.12.31</u>	<u>98.12.31</u>
玉山商業銀行	中長期資金週轉金， (99.7~102.7，100.7起每季 為一期，分八期還款)	\$ 100,000	-
永豐商業銀行	中長期週轉金，(99.5~101. 11，99.8起每季為一期， 分十期還款)	64,000	100,000
元大商業銀行	中長期資金週轉金， (97.10~100.7，98.10起每 季為一期，分八期還款)	37,500	87,500
		<u>201,500</u>	<u>187,500</u>
減：一年內到期部份		<u>(94,500)</u>	<u>(75,000)</u>
		<u>\$ 107,000</u>	<u>112,500</u>
未動支額度		<u>\$ 70,000</u>	<u>250,000</u>

- 1.合併公司考量營運資金使用狀況，於民國九十九年四月提前清償原永豐商業銀行長期借款100,000千元，並於民國九十九年五月起重新陸續動支借款。
- 2.民國九十九年度及九十八年度長期借款之利率區間分別為年息1.45%~2.74%及1.35%~2.74%。
- 3.合併公司部分長期借款已提供機器設備作為借款之擔保品，請詳附註六。
- 4.民國九十九年十二月三十一日之借款餘額，未來應償還情形如下：

<u>期 間</u>	<u>金 額</u>
100.01.01~100.12.31	\$ 94,500
101.01.01~101.12.31	82,000
102.01.01以後	<u>25,000</u>
	<u>\$ 201,500</u>

(十)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，其明細如下：

仁寶電腦工業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

	<u>99.12.31</u>	<u>98.12.31</u>
原發行總額(US\$300,000千元)	\$ 9,646,500	9,646,500
已請求買回金額(US\$100千元)	(3,297)	(3,297)
已贖回金額(US\$500千元)	(16,005)	-
累積已轉換金額(99年及98年度分別為 US\$299,400千元及US\$123,211千元)	(9,629,072)	(3,987,867)
外幣兌換損失	1,874	46,418
期末餘額	<u>\$ -</u>	<u>5,701,754</u>

本公司民國九十九年度上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(十二)說明。

(十一)退休金

本公司、華寶通訊、智易科技及時緯科技分別以民國九十九年及九十八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>99.12.31</u>	<u>98.12.31</u>
給付義務：		
既得給付義務	\$ (111,167)	(87,076)
非既得給付義務	(580,129)	(564,437)
累積給付義務	(691,296)	(651,513)
未來薪資增加之影響數	(335,607)	(339,478)
預計給付義務	(1,026,903)	(990,991)
退休基金資產公平價值	837,427	807,788
提撥狀況	(189,476)	(183,203)
未認列過渡性淨給付義務	12,929	13,362
未認列退休金損失	541,229	530,577
前期服務成本未攤銷餘額	(278,224)	(294,584)
應補列最低退休金負債	(7,815)	-
預付退休金	<u>\$ 78,643</u>	<u>66,152</u>

合併公司採用之精算假設如下：

	<u>99年度</u>	<u>98年度</u>
折 現 率	1.75%~2.25%	2.25%
未來薪資水準增加率	2.5%~3.00%	1.00%~3.00%
退休金資產預期報酬率	1.75%~2.00%	1.50%~2.25%

仁寶電腦工業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

民國九十九年度及九十八年度淨退休金成本組成項目如下：

	<u>99年度</u>	<u>98年度</u>
確定給付之淨退休金費用		
服務成本	\$ 18,033	15,271
利息成本	21,944	17,490
退休金資產實際報酬	(12,288)	(15,965)
攤銷與遞延數	4,322	(8,622)
縮減利益	<u>(14,895)</u>	<u>-</u>
	17,116	8,174
確定提撥之退休金費用	<u>246,775</u>	<u>227,598</u>
淨退休金成本	<u>\$ 263,891</u>	<u>235,772</u>

其他納入合併財務報表編製主體之各子公司民國九十九年度及九十八年度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122,566千元及132,045千元。

華寶通訊民國九十九年度為強化組織運作效率而進行組織調整，故員工人數減少204人，並於民國九十九年度增加人事費用48,630千元，列於營業成本項下；另員工人數減少影響退休金給付，依財務會計準則第十八號公報規定，於民國九十九年度產生退休金縮減利益14,895千元，列為薪資費用減項。

截至民國九十八年及九十七年十二月三十一日止，合併公司符合退休要件員工之既得給付約為140,088千元及114,208千元。

(十二)股東權益

1.股本

本公司民國九十八年六月十九日股東常會決議每股配發現金股利1.5元，計5,825,807千元，並決議以資本公積、盈餘及員工紅利計831,846千元轉增資，發行新股83,185千股。

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，已完成變更登記程序。

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認股權憑證認購普通股股本為161,211千元。截至民國九十九年十二月三十一日止，員工行使認股權認購普通股股本計71,483千元，尚未辦妥變更登記。

仁寶電腦工業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

民國九十九年及九十八年十二月三十一日，本公司額定股本分別為60,000,000千元及46,500,000千元，每股面額均為10元。

2.庫藏股票

民國九十九年度及九十八年度本公司之子公司皆未出售所持有本公司之股票。截至民國九十九年及九十八年十二月三十一日止，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分別為50,017千股及49,050千股，成本均為881,247千元，每股成本分別為17.6元及18.0元，列為庫藏股票，民國九十九年及九十八年十二月三十一日本公司每股市價分別為38.65元及44.35元。

3.資本公積

依公司法規定，資本公積僅供彌補虧損，不得用於分配現金股利，但公司無虧損者得以發行股票溢價所產生之資本公積撥充資本。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。

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。

4.特別盈餘公積

依本公司章程，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。

5.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。本公司民國九十九年度及九十八年度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報表附註(續)

	99年度		98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	83,048	\$ 27.00	99,850	28.51
本期給與	-	-	-	-
本期放棄	(250)	27.00	(800)	27.76
本期執行	(16,121)	26.07	(16,002)	27.00
本期逾期失效	-	-	-	-
期末流通在外	<u>66,677</u>	24.90	<u>83,048</u>	27.00
期末可執行	<u>37,037</u>	24.90	<u>23,618</u>	27.00

民國九十九年度及九十八年度執行期間之加權平均股價分別為40.31元及43.69元。民國九十九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3.97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24.9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。

認股權憑證授予期間	可行使認股權比例(累計)
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：

仁寶電腦工業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(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，民國九十九年度及九十八年度須認列之酬勞成本分別為124,069千元及216,016千元。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>99年度</u>	<u>98年度</u>
淨 利	報表認列之淨利	\$ 23,271,796	19,208,049
	擬制淨利	23,147,727	18,992,033
基本每股盈餘	報表認列之每股盈餘	5.38	4.91
	擬制每股盈餘	5.36	4.86
稀釋每股盈餘	報表認列之每股盈餘	5.20	4.41
	擬制每股盈餘	5.17	4.36

智易科技分別於民國九十四年十月三日、民國九十五年七月十四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、1,000股及1股，發行額度合計為7,989,000股，員工認股權憑證發行情形如下：

	<u>99年度</u>		<u>98年度</u>	
	<u>認股權股數</u>	<u>加權平均 履約價格(元)</u>	<u>認股權股數</u>	<u>加權平均 履約價格(元)</u>
年初流通在外股數	2,272,100	\$ 29.10	4,781,600	23.07
本期給與股數	-	-	-	-
本期放棄股數	(24,000)	29.30	(70,000)	20.65
本期執行股數	(547,300)	28.97	(2,439,500)	14.32
本期逾期失效股數	-	-	-	-
期末流通在外股數	<u>1,700,800</u>	27.21	<u>2,272,100</u>	29.10
期末可執行股數	<u>942,100</u>	25.52	<u>730,700</u>	25.09

仁寶電腦工業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

智易科技股票於民國九十八年三月十一日於台灣證券交易所掛牌交易，民國九十九年一月一日至十二月三十一日及民國九十八年三月一日至十二月三十一日之加權平均股價分別為71.59元及74.72元。民國九十九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4.11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：

<u>發行日</u>	<u>認購價格(元)</u>
94年12月	\$ 10.00
95年7月	10.00
96年12月	29.30

(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智易科技之普通股股票。九十四年度、九十五年度及九十六年度認股權憑證之存續期間分別為十年、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，本公司將註銷該認股權憑證，不再發行。

94年度及95年度

<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 %

96年度

<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	40 %
屆滿3年	70 %
屆滿4年	100 %

(3)履約方式：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。

智易科技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，係採用衡量日內含價值認列所給與之酬勞成本，因智易科技於衡量日之淨值不高於認股權之執行價格，故依衡量日之內含價值，無需認列酬勞成本。智易科技所發行之員工認股權憑證如依財務會計準則公報第三十九號第五十段之規定，將衡量日後內含價值變動認列為酬勞成本，民國九十九年度及九十八年度之金額分別為18,429千元及138,934千元。民國九十九年度合併財務報表之擬制基本每股盈餘及稀釋每股盈

仁寶電腦工業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

餘分別為5.38元及5.19元，民國九十八年度合併財務報表之擬制基本每股盈餘及稀釋每股盈餘分別為4.88元及4.38元。

時緯科技經董事會決議分別於民國九十八年八月二十四日及民國九十五年十二月一日發行員工認股權憑證1,000,000單位及2,000,000單位，每單位認股權憑證得認購股數為1股。民國九十九年度及九十八年度員工認股權發行情形如下：

99年度							
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>1,000,000</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>620,000</u>	<u>380,000</u>	<u>-</u>
98年度							
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	1,000,000	-	1,000,000	-	-	1,000,000	-
95.12.1	<u>2,000,000</u>	<u>954,000</u>	<u>-</u>	<u>900,000</u>	<u>54,000</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>3,000,000</u>	<u>954,000</u>	<u>1,000,000</u>	<u>900,000</u>	<u>54,000</u>	<u>1,000,000</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：民國九十五年發行之員工認股權以員工認股權憑證發行日最近一期經會計師查核簽證之財務報告之時緯科技每股淨值或普通股股票面額兩者較高者為認股價格。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。依發行辦法各次每股認購價格如下：

發行日	認購價格(元)
98.8.24	\$ 24.50
95.12.1	10.00

- (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。民國九十八年度及九十五年度認股權憑證之存續期間分別為四年及三年，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：

98年度	
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 %

仁寶電腦工業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

95年度

<u>認股權憑證授予期間</u>	<u>可行使認股比例(累計)</u>
屆滿一年	40 %
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九十五年發行之員工認股權計畫，係採用公平價值法認列所給與之酬勞成本，民國九十八年度認列之酬勞成本為0千元。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：

現金股利率	15%
無風險利率	1.94%
預期存續期間	3年

時緯科技上述於民國九十八年度發行之員工認股權計畫，依財務會計準則公報第三十九號之規定，係採用衡量日後內含價值變動認列為酬勞成本，民國九十九年度及九十八年度之金額均為0千元。

時緯科技於民國九十九年六月二十五日經股東會決議發行員工認股權憑證3,000,000單位，每單位認股權憑證得認購股數為1股，認股價格以不低於發行日最近期經會計師查核簽證或核閱財務報表之每股淨值，截至查核報告日止，尚未實際發行。

6.盈餘分配之限制

依本公司章程規定，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。

依公司法規定，法定盈餘公積於累積達實收資本額前，除供彌補虧損外，不得使用之，惟若提列數已達實收資本額百分之五十時，得以股東會決議將其中半數轉作股本。

仁寶電腦工業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

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。

本公司於編製民國九十九年度及九十八年度財務報表時，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。民國九十九年度及九十八年度認列員工紅利金額皆為1,870,000千元，董監酬勞皆為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。

7.本公司民國九十九年六月十八日及九十八年六月十九日股東常會決議民國九十八年度及九十七年度分派之員工紅利、董事及監察人酬勞如下：

	<u>98年度</u>	<u>97年度</u>
員工紅利—股票	\$ -	1,484,455
員工紅利—現金	1,870,000	164,939
董事及監察人酬勞	<u>130,000</u>	<u>113,751</u>
	<u>\$ 2,000,000</u>	<u>1,763,145</u>

上述盈餘分配情形與合併公司民國九十八年度及九十七年度財務報表估列數並無差異。

民國九十九年度之員工紅利及董監事酬勞分派數，尚待合併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。

(十三)所得稅

1.智易科技、時緯科技及利豐光電各年度增資擴展符合促進產業升級條例，得享受五年免徵營利事業所得稅或股東投資抵減之明細如下：

<u>增資年度</u>	<u>免稅產品</u>	<u>租稅減免方式</u>	<u>免稅期間</u>
智易科技：			
92年設立股本	無線區域網路產品、整合型無線寬頻路由器及無線多媒體網路產品之研發設計	五年免徵營利事業所得稅	95.01.01~99.12.31
時緯科技：			
90年設立股本	觸控面板	五年免徵營利事業所得稅	97.01.01~101.12.31
98年增資	"	"	完成證明尚在申請中
利豐光電：			
95年及96年增資	五吋以上平面顯示器裝置用導光板或背光源組件	股東投資抵減	投資計劃已完成，申請股東投資抵減中。

仁寶電腦工業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

2.原依據民國九十八年五月二十七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由百分之二十五調降為百分之二十，復又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。本公司及中華民國境內之各子公司民國九十九年度及九十八年度適用之營利事業所得稅法定稅率分別為百分之十七及百分之二十五，並依「所得基本稅額條例」計算基本稅額。

大陸各子公司根據中國外資企業所得稅法規定，自開始獲利年度起第一年和第二年免徵營利事業所得稅，第三年至第五年減半徵收營利事業所得稅(兩免三減半)。另依西元二〇〇七年新修訂之中國大陸企業所得稅法及相關政策通知，自西元二〇〇八年一月一日起，原享受低稅率優惠政策的企業，在新稅法施行後五年內逐步過渡到法定稅率(25%)，符合國家需要重點扶持之高新技術企業，得減按15%之稅率徵收。

合併主體內之海外公司屬設立於英屬維京群島者，係依據當地稅法規定，不對於設立於其境內之國際商業公司海外投資課徵所得稅，其餘海外公司及其子公司則依其所在國稅率核計應納所得稅。合併公司所得稅費用組成如下：

	<u>99年度</u>	<u>98年度</u>
當期所得稅費用	\$ 5,289,729	3,847,288
未分配盈餘加徵10%所得稅費用	829,244	525,979
使用投資抵減數	<u>(819,911)</u>	<u>(2,021,058)</u>
	<u>5,299,062</u>	<u>2,352,209</u>
遞延所得稅費用(利益)：		
虧損扣除增加	(151,676)	(230,937)
未實現兌換利益淨額增加(減少)	(108,591)	68,232
投資抵減減少(增加)	39,757	(169,159)
備抵評價增加(減少)數	(206,999)	266,684
備抵銷貨退回及折讓減少(增加)	267,317	(143,071)
應計售後服務費增加	(300,466)	(50,357)
採權益法認列國外投資損益	(65,823)	13,877
所得稅稅率變動產生之遞延所得稅影響數	117,825	(21,672)
其他遞延所得稅費用	<u>38,259</u>	<u>104,553</u>
	<u>(370,397)</u>	<u>(161,850)</u>
所得稅費用	<u>\$ 4,928,665</u>	<u>2,190,359</u>

仁寶電腦工業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

3.合併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>99年度</u>	<u>98年度</u>
稅前淨利計算之所得稅	\$ 6,051,724	6,408,396
未分配盈餘加徵10%所得稅	829,244	525,979
投資收益淨額不計入所得	(1,411,201)	(602,938)
投資抵減發生數及失效數淨額	(787,601)	(2,292,401)
備抵評價增加數	(206,683)	234,770
已實現投資損失	(125,680)	(1,981,471)
所得稅稅率變動影響數	117,385	20,650
所得稅估計差異調整及其他	<u>461,477</u>	<u>(122,626)</u>
所得稅費用	<u><u>\$ 4,928,665</u></u>	<u><u>2,190,359</u></u>

4.合併公司遞延所得稅資產(負債)之主要內容如下：

	<u>99.12.31</u>	<u>98.12.31</u>
遞延所得稅資產：		
累積換算調整數	\$ 535,432	29,073
銷貨退回及折讓	432,148	807,787
投資抵減	1,014,655	1,048,837
應計售後服務費	702,924	513,864
存貨跌價損失	77,414	78,140
採權益法認列之國外投資損失	31,640	51,395
未實現兌換損失	363,852	150,674
虧損扣除	592,535	508,441
其他	<u>139,030</u>	<u>205,455</u>
	3,889,630	3,393,666
備抵評價－遞延所得稅資產	<u>(2,119,075)</u>	<u>(2,400,783)</u>
淨遞延所得稅資產	<u>1,770,555</u>	<u>992,883</u>
遞延所得稅負債		
採權益法認列之投資收益	(362,862)	(499,216)
金融商品未實現利益	(34,499)	(87,226)
國外投資損失準備	(95,196)	(113,659)
未實現兌換利益	(260,543)	(159,309)
其他	<u>(11,918)</u>	<u>(3,595)</u>
	<u>(765,018)</u>	<u>(863,005)</u>
遞延所得稅資產淨額	<u><u>\$ 1,005,537</u></u>	<u><u>129,878</u></u>

仁寶電腦工業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

	<u>99.12.31</u>	<u>98.12.31</u>
遞延所得稅資產淨額－流動	\$ 920,857	759,938
遞延所得稅資產(負債)淨額－非流動	<u>84,680</u>	<u>(630,060)</u>
	<u>\$ 1,005,537</u>	<u>129,878</u>

5. 本公司營利事業所得稅業經核定至民國九十七年度。民國九十二年度至九十七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。

華寶通訊營利事業所得稅業經核定至民國九十四年度，其中九十二年度、九十三年度及九十四年度因核定減列免稅所得致核定所得稅分別增加22,854千元、22,602千元及8,158千元，華寶通訊對上述核定不服，目前申請復查中。另，九十一年度因核定減列免稅所得致核定所得稅增加13,760千元，華寶通訊對上述核定不服，申請更正後之核定所得稅較原申報數增加6,454千元，目前申請復查中，前述核定差異皆將俟行政救濟結果確定後入帳。

智易科技營利事業所得稅業經核定至民國九十七年度。民國九十四年度之核定差異主要為研究發展費用投資抵減認定有所不同，智易科技已依法提起行政救濟，惟基於保守原則，已將核定差異列入民國九十八年度所得稅費用。

利豐光電營利事業所得稅業經核定至民國九十七年度。惟因民國九十六年度九十七年度營利事業所得稅申報研究發展抵減之適用見解不同，經稽徵機關核定減少可抵減稅額分別為5,667千元及5,891千元，本公司不服國稅局之核定，目前已申請復查中。本公司因已就相關投資抵減所產生之遞延所得稅資產，提列全額備抵評價，故未來復查結果對以後年度財務報表並無影響，俟行政救濟結果確定，始列為確定年度所得稅調整。

兆寶投資、弘記投資、詠寶投資、鎧寶投資及鵬寶科技之營利事業所得稅皆已核定至民國九十八年度。時緯科技、鯨寶科技及弘晉投資之營利事業所得稅皆已核定至民國九十七年度。康舒通訊已核定至民國九十六年度。宇極科技營利事業所得稅業經核定至民國九十八年六月。誼寶科技營利事業所得稅業經核定至民國九十九年五月。

6. 本公司兩稅合一相關資訊：

	<u>99.12.31</u>	<u>98.12.31</u>
未分配盈餘(均屬八十七年度以後)	\$ <u>46,149,531</u>	<u>34,165,641</u>
可扣抵稅額帳戶餘額	\$ <u>4,272,301</u>	<u>3,070,129</u>
	<u>99年度</u>	<u>98年度</u>
盈餘分配之稅額扣抵比率	<u>14.35%(預計)</u>	<u>13.73%(實際)</u>

仁寶電腦工業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

7.民國九十九年十二月三十一日，中華民國境內各子公司得享受所得稅抵減之法令依據、抵減項目、可抵減總額、尚未抵減之投資抵減及最後可抵減年度如下：

<u>法令依據</u>	<u>抵減項目</u>	<u>可抵減總額</u>	<u>尚未抵減稅額</u>	<u>最後可抵減年度</u>
鵬寶科技：				
原促進產業升級條例第八條	重要科技事業	\$ 44,221	44,221	民國一〇〇年度
"	"	8,298	8,298	民國一〇二年度
		<u>52,519</u>	<u>52,519</u>	
鯨寶科技：				
原促進產業升級條例第八條	重要科技事業	5,745	5,745	民國一〇〇年度
弘晉投資：				
原促進產業升級條例第八條	重要科技事業	7,714	7,514	民國一〇二年度
華寶通訊：				
促進產業升級條例第六條	研究發展	449,305	159,548	民國一〇〇年度
"	"	488,492	248,269	民國一〇一年度
"	研究發展及人才培訓	522,772	460,616	民國一〇二年度
		<u>1,460,569</u>	<u>868,433</u>	
時緯科技：				
促進產業升級條例第六條	研究發展、人才培訓及機器設備	27,176	27,176	民國一〇〇年度
"	"	14,460	14,460	民國一〇一年度
"	"	15,362	15,362	民國一〇二年度
"	機器設備	9,261	9,261	民國一〇三年度
		<u>66,259</u>	<u>66,259</u>	
利豐光電：				
促進產業升級條例第六條	研究發展及人才培訓	5,667	5,667	民國一〇〇年度
"	"	5,849	5,849	民國一〇一年度
"	"	2,097	2,097	民國一〇二年度
		<u>13,613</u>	<u>13,613</u>	

仁寶電腦工業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

法令依據	抵減項目	可抵減總額	尚未抵減稅額	最後可抵減年度
鉅寶新技：				
	促進產業升級 研究發展費用			民國一〇二年度
	條例第六條	606	572	
		<u>\$ 1,607,025</u>	<u>1,014,655</u>	

8.依所得稅法規定，營利事業所得稅申報核定之虧損，得扣除以後十年度之課稅所得。截至民國九十九年十二月三十一日止，中華民國境內各子公司尚未扣除金額及其最後得扣除期限如下：

發生年度	虧損金額	尚扣除金額	最後扣除期限	備註
時緯科技：				
民國九十三年度	\$ 160,486	125,305	民國一〇三年度	核定數
民國九十四年度	34,617	34,617	民國一〇四年度	核定數
民國九十七年度	76,472	76,472	民國一〇七年度	核定數
民國九十八年度	121,995	121,995	民國一〇八年度	申報數
民國九十九年度	<u>198,026</u>	<u>198,026</u>	民國一〇九年度	估計數
	<u>591,596</u>	<u>556,415</u>		
利豐光電：				
民國九十五年	16,622	16,622	民國一〇五年度	核定數
民國九十七年度	50,993	50,993	民國一〇七年度	核定數
民國九十八年度	165,650	165,650	民國一〇八年度	申報數
民國九十九年度	<u>36,895</u>	<u>36,895</u>	民國一〇九年度	估計數
	<u>270,160</u>	<u>270,160</u>		
誼寶科技：				
民國九十六年度	13,499	13,499	民國一〇六年度	核定數
民國九十七年度	21,992	21,992	民國一〇七年度	核定數
民國九十八年度	<u>12,879</u>	<u>12,879</u>	民國一〇八年度	核定數
	<u>48,370</u>	<u>48,370</u>		
康舒通訊：				
民國九十四年度	119,239	119,239	民國一〇四年度	核定數
民國九十五年	157,676	157,676	民國一〇五年度	核定數
民國九十六年度	127,682	127,682	民國一〇六年度	核定數
民國九十七年度	88,695	88,695	民國一〇七年度	申報數
民國九十八年度	14,260	14,260	民國一〇八年度	申報數
民國九十九年度	<u>2,272</u>	<u>2,272</u>	民國一〇九年度	估計數
	<u>509,824</u>	<u>509,824</u>		

仁寶電腦工業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

<u>發生年度</u>	<u>虧損金額</u>	<u>尚可扣除金額</u>	<u>最後扣除期限</u>	<u>備註</u>
鵬寶科技：				
民國九十七年度	542,912	542,912	民國一〇七年度	核定數
民國九十八年度	<u>827,076</u>	<u>827,076</u>	民國一〇八年度	申報數
	<u>1,369,988</u>	<u>1,369,988</u>		
華寶通訊：				
民國九十九年度	<u>116,035</u>	<u>116,035</u>	民國一〇九年度	估計數
鯨寶科技：				
民國九十八年度	<u>58,526</u>	<u>58,526</u>	民國一〇八年度	申報數
兆寶投資：				
民國九十八年度	545	545	民國一〇八年度	核定數
民國九十九年度	<u>243,903</u>	<u>243,903</u>	民國一〇九年度	估計數
	<u>244,448</u>	<u>244,448</u>		
詠寶投資：				
民國九十八年度	489	489	民國一〇八年度	核定數
民國九十九年度	<u>213,421</u>	<u>213,421</u>	民國一〇九年度	估計數
	<u>213,910</u>	<u>213,910</u>		
鎧寶投資：				
民國九十八年度	264	264	民國一〇八年度	申報數
民國九十九年度	<u>91,494</u>	<u>91,494</u>	民國一〇九年度	估計數
	<u>91,758</u>	<u>91,758</u>		
恆顥科技：				
民國九十九年度	<u>316</u>	<u>316</u>	民國一〇九年度	估計數
瑞宏新技：				
民國九十九年度	<u>5,751</u>	<u>5,751</u>	民國一〇九年度	估計數
	<u>\$ 3,520,682</u>	<u>3,485,501</u>		

仁寶電腦工業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(十四)每股盈餘

民國九十九年度及九十八年度，合併公司每股盈餘之計算如下：

	99年度		98年度	
	稅前	稅後	稅前	稅後
基本每股盈餘：				
本期淨利	\$ 28,200,461	23,271,796	21,398,408	19,208,049
加權平均流通在外股數 (單位：千股)	4,323,046	4,323,046	3,909,570	3,909,570
	\$ 6.52	5.38	5.47	4.91
追溯調整加權平均流通在外 股數(單位：千股)			3,994,140	3,994,140
基本每股盈餘－追溯調整			\$ 5.36	4.81
稀釋每股盈餘：				
本期淨利	\$ 28,200,461	23,271,796	21,398,408	19,208,049
具稀釋作用之潛在普通股之 影響－可轉換公司債	(44,546)	(36,973)	(181,588)	(136,191)
計算稀釋每股盈餘之本期淨利	\$ 28,155,915	23,234,823	21,216,820	19,071,858
加權平均流通在外股數(單位： 千股)	4,322,046	4,322,046	3,909,570	3,909,570
具稀釋作用之潛在普通股之影響				
可轉換公司債	48,205	48,205	322,463	322,463
員工分紅	72,629	72,629	75,622	75,622
員工認股權	28,669	28,669	12,689	12,689
計算稀釋每股盈餘之加權平均流 通在外股數	4,471,549	4,471,549	4,320,344	4,320,344
	\$ 6.30	5.20	4.91	4.41
追溯調整加權平均流通在外股數 (單位：千股)			4,404,914	4,404,914
稀釋每股盈餘－追溯調整			\$ 4.82	4.33

仁寶電腦工業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(十五)金融商品資訊之揭露

1.公平價值之資訊

民國九十九年及九十八年十二月三十一日，合併公司非以帳面價值估計其公平價值之金融資產及金融負債，其公平價值資訊如下：

	99.12.31		98.12.31	
	帳面價值	公平價值	帳面價值	公平價值
金融資產：				
交易目的金融資產	\$ -	-	400,032	400,032
指定公平價值變動列入損益				
之金融資產—流動	110,000	110,000	-	-
備供出售金融資產—流動	167,402	167,402	238,711	238,711
備供出售金融資產—非流動	11,770,028	11,770,028	2,524,049	2,524,049
以成本衡量之金融資產				
—非流動	8,559,178	-	8,916,594	-
無活絡市場之債券投資				
—非流動	1,582,257	-	1,492,323	-
買回權及賣回權				
—可轉換公司債	53,224	53,224	12,664	12,664
遠期外匯合約	18,091	18,091	70,832	70,832
換匯交易合約	-	-	1,843	1,843
金融負債：				
遠期外匯合約	6,409	6,409	17,442	17,442
換匯交易合約	14,922	14,922	-	-

2.合併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(除遠期外匯合約及換匯交易合約以外)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)合併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。

仁寶電腦工業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(4)無活絡市場之債券投資：採用攤銷後成本計算，合併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.合併公司以活絡市場公開報價及以評價方法估計之金融資產及金融負債之公平價值明細如下：

	99.12.31		98.12.31	
	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	評價方式 估計之金額
金融資產：				
交易目的金融資產	\$ -	-	400,032	-
指定公平價值變動列入				
損益之金融資產—流動	110,000	-	-	-
備供出售金融資產—流動	167,402	-	238,711	-
備供出售金融資產				
—非流動	11,770,028	-	2,524,049	-
買回權及賣回權				
—可轉換公司債	-	53,224	-	12,664
遠期外匯合約	-	18,091	-	70,832
換匯交易合約	-	-	-	1,843
金融負債：				
遠期外匯合約	-	6,409	-	17,442
換匯交易合約	-	14,922	-	-

合併公司民國九十九年及九十八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九十九年度及九十八年度認列為當期利益淨額分別為47,320千元及85,691千元。

4.財務風險資訊

(1)市場風險

合併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，因此合併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，因合併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。

仁寶電腦工業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

B. 合併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。合併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。合併公司控制暴露於每一金融機構之信用風險，而且認為合併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，合併公司之客戶集中於廣大之電子產業客戶群，為減低應收帳款信用風險，合併公司持續評估客戶之財務狀況。

(3) 流動性風險

合併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。

合併公司投資之上市(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。合併公司從事之遠期外匯合約及換匯交易合約，預計於下列期間產生資金流出及流入，合併公司預計有足夠資金予以支應，故無籌資風險，又因前述合約之匯率已確定，不致有重大現金流量風險。另，合併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。

99.12.31					
金融商品	到期日		資金流出		資金流入
智易科技：					
換匯交易合約	100.2.18	USD	18,800 千元	NTD	555,466 千元
預售遠期外匯合約	100.1.10~100.3.11	EUR	17,000 千元	USD	23,101 千元
98.12.31					
金融商品	到期日		資金流出		資金流入
本公司：					
預售遠期外匯合約	99.01.07~99.03.08	USD	335,000 千元	NTD	10,798,505 千元
預購遠期外匯合約	99.01.15~99.02.24	NTD	2,232,200 千元	USD	70,000 千元
智易科技：					
換匯交易合約—美金	98.12~99.01	USD	6,660 千元	NTD	215,178 千元
CIH及其子公司：					
預售遠期外匯合約	99.06.01~99.06.08	USD	20,000 千元	CNY	135,173 千元

(4) 利率變動之現金流量風險

合併公司部份之短期及長期借款係屬浮動利率之債務，故市場利率變動將使短期及長期借款之有效利率隨之變動，而使其未來現金流量產生波動，市場利率每增加1%，將使合併公司未來一年現金流出增加17,841千元。

仁寶電腦工業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

五、關係人交易

(一)關係人之名稱及關係

<u>關係人名稱</u>	<u>與合併公司之關係</u>
統寶光電	原為本公司採權益法評價之被投資公司，民國九十九年三月十八日統寶光電與群創光電合併消滅後，已非合併公司之關係人
飛信半導體	原為本公司採權益法評價之被投資公司，民國九十九年四月一日飛信半導體與碩邦科技合併消滅後，已非合併公司之關係人
Compower International Ltd.	子公司採權益法評價之被投資公司，已於民國九十八年十二月三十日清算完結
DFI	統寶光電之子公司，民國九十九年三月十八日統寶光電與群創光電合併消滅後，已非合併公司之關係人
巨寶精密	子公司採權益法評價之被投資公司
昆山剛毅精密電子科技有限公司 (剛毅精密)	採權益法評價之被投資公司
金寶電子	董事長為同一人
泰國金寶	董事長為同一人
康舒科技	董事長為同一人
智邦科技	智易科技之監察人
Accton Asia Investments Corp.(Accton Asia)	智邦科技之子公司
Joy Technology (Shenzhen) Co., Ltd. (Joy Technology)	智邦科技之子公司
SMC Networks Spain S.L. (SMC)	智邦科技之子公司
智灝科技股份有限公司(智灝科技)	智邦科技之子公司(註)
鈺程科技股份有限公司(鈺程科技)	智邦科技之子公司
鈺登科技股份有限公司(鈺登科技)	智邦科技之子公司
合併公司之全體董事、監察人、總經理及副總經理等	合併公司主要管理階層

註：於民國九十九年八月三十一日與智邦科技合併。

仁寶電腦工業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(二)與關係人之間之重大交易事項

1.銷貨及進貨

合併公司對關係人銷貨情形如下：

	99年度		98年度	
	金額	佔營業 收入淨 額 %	金額	佔營業 收入淨 額 %
SMC	\$ 15	-	337,225	0.1
統寶光電	2,252	-	806,959	0.1
智邦科技	21,284	-	261,494	-
其他	29,617	-	48,051	-
	<u>\$ 53,168</u>	<u>-</u>	<u>1,453,729</u>	<u>0.2</u>

合併公司對關係人之銷貨價格與一般客戶無顯著差異。售予統寶光電為60~120天，售予智邦科技及SMC為45~90天。

合併公司向關係人進貨如下：

	99年度		98年度	
	金額	佔進貨 淨額 %	金額	佔進貨 淨額 %
巨寶精密	\$ 5,505,361	0.7	2,118,457	0.3
康舒科技及其子公司	629,741	0.1	425,096	0.1
統寶光電	148,000	-	1,076,256	0.2
其他	315,122	-	290,934	-
	<u>\$ 6,598,224</u>	<u>0.8</u>	<u>3,910,743</u>	<u>0.6</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。向統寶光電進貨之付款期間為45~60天，向康舒科技及其子公司及巨寶精密進貨之付款期間為120天。

因上述交易產生之應收、應付票據及帳款明細如下：

	99.12.31		98.12.31	
	金額	%	金額	%
應收票據及帳款：				
DFI	\$ -	-	445,552	0.3
SMC	12,247	-	180,043	0.1
統寶光電	-	-	202,784	0.1
智邦科技	862	-	18,295	-
其他	956	-	80,474	-
	14,065	-	927,148	0.5
減：備抵銷貨折讓	-	-	(1,050)	-
	<u>\$ 14,065</u>	<u>-</u>	<u>926,098</u>	<u>0.5</u>

仁寶電腦工業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

	99.12.31		98.12.31	
	金額	%	金額	%
應付票據及帳款：				
巨寶精密	\$ 1,379,523	0.9	1,692,058	1.0
康舒科技及其子公司	297,950	0.2	220,204	0.1
統寶光電	-	-	345,436	0.2
其他	113,878	0.1	172,080	0.1
	<u>\$ 1,791,351</u>	<u>1.2</u>	<u>2,429,778</u>	<u>1.4</u>

2.租金支出

合併公司向智邦科技(原智灝科技)及飛信半導體承租辦公室及廠房租金按月支付，民國九十九年度及九十八年度租金支出為明細如下：

	99年度	98年度
智邦科技	\$ 30,172	30,523
飛信半導體	10,028	39,434
	<u>\$ 40,200</u>	<u>69,957</u>

3.代收代付

智邦科技委託合併公司研發製造無線產品，並於民國九十七年度遭澳洲 Commonwealth Scientific and Industrial Research Organization (CSIRO)主張侵犯其所擁有之美國專利，向智邦科技提出專利侵權訴訟，智邦科技已委託律師處理相關程序，並要求合併公司負擔部分訴訟費用。CSIRO及智邦科技已於民國九十八年四月十九日達成和解，合併公司於民國九十八年度已依合約賠償金額全數支付。

4.主要管理階層薪酬總額

合併公司民國九十九年度及九十八年度給付董事、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：

	99年度	98年度
薪資	\$ 246,351	258,608
獎金及特支費	179,842	136,975
業務執行費用	5,684	7,316
員工紅利	526,223	431,234

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。

仁寶電腦工業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

六、抵質押之資產

<u>科 目</u>	<u>擔保標的</u>	<u>99.12.31</u>	<u>98.12.31</u>
智易科技：			
其他金融資產－流動	稅務行政救濟保證金	\$ <u>25,864</u>	<u>25,864</u>
時緯科技：			
固定資產－機器設備	長期借款	\$ <u>253,401</u>	<u>137,695</u>

七、重大承諾事項及或有事項

截至民國九十九年十二月三十一日止，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)、Compal Precision Module China Holding Limited (Compal Precision Module)及巨寶精密加工(江蘇)有限公司(巨寶精密)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、Compal Precision Module及巨寶精密一定之持股比例。
- (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)截至民國九十九年十二月三十一日止，合併公司已開立未使用之信用狀金額為104,064千元。
- (五)截至民國九十九年十二月三十一日止，合併公司已採購尚未到期支付之機器設備款及重大工程款約542,192千元。
- (六)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明細如下：

<u>期 間</u>	<u>金 額</u>
100.01.01~100.12.31	\$ 204,552
101.01.01~101.12.31	89,951
102.01.01~102.3.31	<u>7,970</u>
	<u>\$ 302,473</u>

仁寶電腦工業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

合併公司因上述租賃合約支付存出保證金為64,767千元。另，CCK簽訂之辦公室租賃合約租期於民國一〇一年五月三十一日到期，民國九十九年及九十八年十二月三十一日分別以韓圀229,110千元(新台幣6,209千元)及韓圀1,328,180千元(新台幣35,994千元)作為存出保證金，租賃期間無需繳納辦公室租金。

八、重大之災害損失：無。

九、重大之期後事項：無。

十、其他

(一)民國九十九年度及九十八年度發生之用人、折舊及攤銷費用依其功能別彙總如下：

性質別	功能別	99年度			98年度		
		屬於營業成本者	屬於營業費用者	合計	屬於營業成本者	屬於營業費用者	合計
用人費用							
薪資費用		8,411,581	8,559,061	16,970,642	5,369,667	8,053,618	13,423,285
勞健保費用		103,305	388,169	491,474	86,020	399,017	485,037
退休金費用		105,668	280,789	386,457	113,369	254,448	367,817
其他用人費用		590,728	425,049	1,015,777	361,837	544,009	905,846
折舊費用		3,695,954	889,376	4,585,330	3,890,497	727,294	4,617,791
攤銷費用		262,380	560,793	823,173	561,816	610,131	1,171,947

(二)合併公司具重大影響之外幣金融資產及負債資訊如下：

外幣單位：千元

	99.12.31			98.12.31		
	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	\$ 6,340,344	29.13	184,694,221	5,634,286	32.27	181,818,409
金融負債						
貨幣性項目－美金	6,603,130	29.13	192,349,177	6,562,200	32.27	211,762,194

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：

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		利率區間	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		對個別對象資金貸與限額	資金貸與總限額	備註
				最高餘額	期末餘額						名稱	價值			
	本公司	CEB	其他應收款	US\$15,000	US\$ -	1.58%	短期資金融通	-	營運需求	-	-	-	22,631,209 (註1)	45,262,418 (註1)	

註1：依據本公司「資金貸與他人作業程序」，資金貸與總額不得超過本公司淨值百分之四十；與本公司有短期融通資金之必要者，其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，且最高不得超過本公司資金貸放總額之限額之百分之五十，並應與本公司已為該公司背書保證金額合併計算。另，本公司對直接及間接持有表決權股份百分之百之子公司，其貸與金額不受前項百分之八十之限制，但最高不得超過本公司資金貸放總額之限額之百分之五十，並應與本公司已為該公司背書保證金額合併計算。

仁寶電腦工業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(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	綜寶科技	(註3)	28,289,011	US\$ 6,400	-	-	- %	56,578,023
	"	CEB	(註2)	28,289,011	US\$ 10,000	US\$ 10,000	-	0.25 %	56,578,023

註1：依據本公司「背書保證作業程序」，本公司對單一企業背書保證之限額以不超過本公司最近期財務報表淨值百分之二十五為限；對外背書保證總額以不超過本公司最近期財務報表淨值百分之五十為限；與本公司有業務往來者，對個別對象資金融通不得超過與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背書保證金額合併計算。

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：係直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				期 中 最 高 持 股		備註
				股數/單位數	帳面金額	持股比率	每股/單位市價(元)	股 數	持 股 比 率	
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	-	50,444,759	-	(註1)	-	-	(註2、3)
	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	54,500	-	109.00	-	-	
	台灣晶技股份有限公司發行之可轉換公司債	-	"	500	55,500	-	111.00	-	-	
	合 計				110,000					
	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	-	1,582,257	-	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	-	53,224	-	"			
	華陸創投	-	以成本衡量之金融資產—非流動	4,831	48,309	10 %	"	10,000	10%	
	華創創投	-	"	8,600	85,505	11 %	"	10,000	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	"	-	92,881	-	"	-	-	
	智派創投	-	"	10,000	85,349	10 %	"	10,000	10%	
	中華映管	-	"	394,086	2,500,000	6 %	4.66	1,000,000	6%	
	其 他	-	-	-	382,487	-	-	-	-	
	合 計				3,194,531					
	金寶電子	董事長為同一人	備供出售金融資產—非流動	124,044	1,333,470	9 %	10.75	124,044	9%	
	泰國金寶	董事長為同一人	"	220,396	768,519	5 %	3.49	254,240	6%	
	奇美電子	-	"	134,682	5,427,677	2 %	40.30	134,682	2%	
	順邦科技	-	"	52,400	2,667,185	9 %	50.90	53,806	9%	
	合 計				10,196,851					

註1：除華寶通訊、智易科技民國九十九年十二月三十一日收盤價分別為28.75元及61.00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。

註3：左列交易係本公司對併入合併主體之持有價證券交易情形，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	股數/單位數
本公司	瑞宏新技	採權益法評價之被投資公司	原始設立	本公司之子公司	-	-	29,500	295,000	-	-	-	-	(31,144)	29,500	263,856
本公司	FGH	"	現金增資	"	39,068	1,091,869	16,000	507,080	-	-	-	-	18,961	55,068	1,617,910
本公司	HSI	"	"	"	30,000	676,364	3,700	115,070	-	-	-	-	(268,191)	33,700	523,243
本公司	恆額科技	"	原始設立	"	-	-	160,000	1,600,000	-	-	-	-	(316)	160,000	1,599,684

註1：其他包含採權益法認列之投資損益、按權益法調整資本公積及累積換算調整數。

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。

仁寶電腦工業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(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：

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、帳款之比率		
本公司	CIH及其子公司	本公司100%持股之子公司	銷貨	(7,254,588)	0.9%	120天	與一般客戶無顯著差異	並無顯著不同	-	-%	(註)
	Bizcom	"	銷貨	(1,292,671)	0.1%	45~180天	"	"	570,902	0.3%	"
	CEB	本公司之孫公司	銷貨	(7,211,615)	0.9%	120天	"	"	2,200,475	1.3%	"
	CIH及其子公司	本公司100%持股之子公司	進貨	156,800,697	19.8%	120天	與一般供應商無顯著差異	"	(40,721,118)	27.3%	"
	Just及其子公司	"	進貨	50,489,290	6.4%	120天	"	"	(5,373,994)	3.6%	"
	智易科技	本公司之子公司	進貨	214,410	-%	60天	"	"	(33,757)	-%	"

註：左列交易於編製合併財務報表時業已沖銷。

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1)	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	570,902	1.83	-	-	169,680	-
"	CEB	本公司之孫公司	2,200,475	3.86	-	-	1,620,324	-

註1：係截至民國一〇〇年三月一日之資料。

註2：上述交易於編製合併財務報表時業已沖銷。

9.從事衍生性商品交易：請參見附註四(二)及四(十五)。

(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		帳面金額	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				
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%	314,405	44,337	44,337	(註3)
Just International (Singapore) Pte. Ltd.	Singapore	一般投資業	96,270	96,270	5,359	100%	201,564	108	108	"
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%	6,039,797	711,751	711,751	"
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%	12,891,845	3,600,754	3,600,754	"
聯寶科技	台北市	一般投資業	4,728,018	4,728,018	500,000	100%	4,728,082 (註1)	71,334	(2,147)	"
聯寶科技	台北市	一般投資業	900,036	900,036	90,000	100%	1,568,335 (註1)	123,548	80,898	"
飛信半導體	高雄市	電子零組件、有線及無線通信機械器材、資料儲存及處理設備製造業；國際貿易業諮詢及教育訓練等服務	-	967,637	-	-	-	(1,033,023)	(68,821)	"
金仁寶	台北市	一般投資業	2,000	1,000	200	25%	2,346 (註2)	2,068	346	"
Compal Europe (UK) Ltd.	U.K.	筆記型電腦維修及售後服務	92,440	92,440	1,646	100%	6,005	3,642	3,642	(註3)
Gallery Management Ltd.	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%	9,744	-	-	"
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%	4,866,746	(337,601)	(161,297)	(註3)
CEH	British Virgin Islands	一般投資業	34	34	1	100%	3,433,124	-	-	"
時緯科技	桃園縣	觸控式面板生產及銷售	219,046	219,046	18,398	27%	97,499	(261,540)	(71,722)	"
博智電子股份有限公司	桃園縣	PCB板生產及銷售	484,293	484,291	9,604	34%	186,390	63,291	21,708	"
參實創業投資股份有限公司	台北市	一般投資業	252,000	252,000	25,200	23%	573,439	1,626,945	382,946	"
CIH及其子公司	British Virgin Islands	進出口貿易	350	350	10	100%	296	-	-	(註3)
Lipo Holding Co., Ltd.	開曼群島	一般投資業	441,219	441,219	83	49%	186,800	58,087	27,503	"
欣寶電子股份有限公司	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%	520,280	50,807	13,229	"
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	10,542,126	10,542,126	789,425	40%	3,413,359	(1,759,849)	(711,332)	"
宇極科技股份有限公司	新竹市	設計、研發及銷售DVD、Combo、CD-RW Drives	202,908	202,908	899	28%	10,154	(580)	(161)	(註3)
冠寶科技股份有限公司	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%	26,244	23,569	3,494	"
弘記投資	台北市	一般投資業	1,000,000	1,000,000	100,000	100%	1,124,024	102,690	102,690	(註3)

仁寶電腦工業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(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			
弘普投資股份有限公司(弘普投資)	台北市	一般投資業	295,000	295,000	29,500	100%	334,302	20,816	20,816	"
Billion Blossom Technology Corp.	British Virgin Islands	一般投資業	-	190,620	-	-	-	-	-	"
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%	164,792	(4,131)	(4,131)	(註3)
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%	93,643	2,508	2,508	"
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	22,376	18%	939,173	630,911	112,546	"
誼寶科技股份有限公司	台北市	資料處理、電子資訊供應及一般廣告服務業等	42,500	42,500	1,710	71%	4,546	(100)	(72)	"
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%	18,869	(4,534)	(2,314)	"
FGH及其子公司	British Virgin Islands	一般投資業	1,710,645	1,203,565	55,068	100%	1,617,910	100,613	100,613	"
HSI及其子公司	British Virgin Islands	一般投資業	1,078,779	963,709	33,700	100%	523,243	(207,557)	(207,557)	"
CEP	Poland	筆記型電腦維修及售後服務	90,156	90,156	136	100%	37,850	(26,190)	(26,190)	"
兆寶投資	台北市	一般投資業	2,001,000	2,001,000	200,100	100%	2,000,405	(50)	(50)	"
詠寶投資	台北市	一般投資業	1,751,000	1,751,000	175,100	100%	1,750,462	(49)	(49)	"
鐘寶投資	台北市	一般投資業	751,000	751,000	75,100	100%	750,687	(49)	(49)	"
立虹光電股份有限公司	桃園縣	塑膠及金屬機殼外觀表面處理	21,000	21,000	2,100	42%	29,020	19,542	8,889	"
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	40,000	-	4,000	40%	36,011	(9,974)	(3,989)	"
恆顯科技	台北市	電子零組件製造業、電腦及週邊設備製造業	1,600,000	-	160,000	100%	1,599,684	(316)	(316)	(註3)
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	5,200	52%	79,828	53,413	27,583	"
瑞宏新技	台北市	電腦及其週邊設備、電子零組件製造	295,000	-	29,500	100%	263,856	(22,272)	(22,272)	"
合計							<u>50,444,759</u>		<u>3,983,892</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。
 註2：金仁寶於民國九十九年第二季自以成本衡量之金融資產轉列為採權益法之長期股權投資。
 註3：左列交易於編製合併財務報表時業已沖銷。

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/人民幣千元

編號	貸出資金之公司	貸與對象	往來科目	本期最高餘額	期末餘額	利率區間	資金貸與性質	業務往來金額	有短期融通資金之必要原因	提列備抵呆帳金額	擔保品		對個別對象資金貸與總額	資金貸與總額	備註
											名稱	價值			
	鵬寶科技	CEB	其他金融資產—流動	US\$23,200	-	1.78%~2.17%	短期資金融通	-	營運需求	-	-	-	1,176,989 (註1)	2,353,977 (註1)	
	鯨寶科技	CEB	"	US\$11,000	-	1.58%	"	-	"	-	-	-	456,865 (註2)	913,730 (註2)	
	華寶通訊(南京)有限公司(華寶南京)	怡寶通訊(南京)有限公司	其他應收關係人款	RMB11,000	-	4.42%	短期資金融通	-	聯屬公司間資金調度	-	-	-	RMB50,065 (註3)	RMB50,065 (註3)	

註1：依據鵬寶科技「資金貸與他人作業程序」，與鵬寶科技有短期融通資金之必要者，其資金貸與總額不得超過鵬寶科技淨值百分之四十，對直接及間接持有表決權股份百分之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之子公司貸與金額不受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之限制，且最高不得超過鵬寶科技資金貸與總額之百分之五十，並應與鵬寶科技已為該公司背書保證金額合併計算。
 註2：依據鯨寶科技「資金貸與他人作業程序」，與鯨寶科技有短期融通資金之必要者，其資金貸與總額不得超過鯨寶科技淨值百分之四十，對直接及間接持有表決權股份百分之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之子公司貸與金額不受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之限制，且最高不得超過鯨寶科技資金貸與總額之百分之五十，並應與鯨寶科技已為該公司背書保證金額合併計算。
 註3：華寶南京對外資金貸與總額以不超過其淨值之百分之四十為限，對單一關係企業資金貸與總額之限額亦為其淨值之百分之四十。

(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						
	鵬寶科技	CEB	(註1)	1,765,483	US\$ 1,697	-	-	- %	3,530,965 (註2)
	華寶通訊	華寶南京	(註3)	2,498,020	US\$ 20,000	US\$ 20,000	-	6.00 %	4,996,041 (註4)
	"	吉寶通訊(南京)有限公司	(註3)	2,498,020	US\$ 10,000	US\$ 10,000	-	3.00 %	4,996,041 (註4)

註1：鵬寶科技直接持有普通股股權超過50%之子公司。
 註2：依據鵬寶科技「背書保證作業程序」，對外背書保證總額以不超過該公司淨值之百分之六十為限，對單一企業背書保證金額不超過該公司淨值百分之三十為限。
 註3：華寶通訊間接持有100%普通股股權之被投資公司。
 註4：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報表附註(續)

(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			末			備註
				股數/單位數	帳面金額	持股比例	每股市價(元)	期中最高持股	期中最高持股	
鵬寶科技	仁寶電腦	母公司	投資	31,648	1,223,198	1 %	38.65	31,648	1 %	(註)
	金寶電子	董事長為同一人	"	23,172	249,104	2 %	10.75	23,172	2 %	
	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	54,000	5 %	
	奇美電子	-	"	17,236	694,604	-	40.30	17,236	- %	
	康舒科技	董事長為同一人	"	5,677	144,187	1 %	25.40	10,983	2 %	
	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	投資	14,856	250,648	2 %	28.75	14,856	2 %	(註)
	威寶電信	"	"	54,621	236,173	3 %	未上市(櫃)公司 不適用	54,621	3 %	
	智易科技	"	"	5,756	276,763	5 %	61.00	5,756	5 %	(註)
	CEB	採權益法評價之被投資公司	"	20,055	231,645	99 %	未上市(櫃)公司 不適用	20,055	99 %	"
	程智科技股份有限公司	"	"	13,217	221,128	37 %	"	13,217	37 %	
	頤邦科技	-	"	3,831	195,009	1 %	50.90	3,831	1 %	
	其他				468,347					
	合計				4,690,806					
	鯨寶科技	仁寶電腦	母公司	投資	18,369	709,975	- %	38.65	18,369	- %
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	61,255	- %	28.75	2,611	- %	"
智易科技		"	"	7,069	358,275	6 %	61.00	7,069	6 %	"
奇美電子		-	"	2,768	111,543	- %	40.30	2,768	- %	
其他					93,478					
合計				1,334,526						
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	930,916	100 %	未上市(櫃)公司 不適用	39,400	100 %	(註)
	Webtek Technology Co., Ltd.及其子公司	"	"	100	1,423,531	100 %	"	100	100 %	"
	Forever Young Technology Inc. (Forever)及其子公司	"	"	50	1,403,711	100 %	"	50	100 %	"
	Compal Communication Korea, Inc.	華寶通訊採權益法評價之被投資公司	"	1,866	(592)	83 %	"	1,866	83 %	"
	勁銳通訊股份有限公司(勁銳)	華寶通訊100%持股之子公司	"	10,000	157,142	100 %	"	100	100 %	"
	皇鋒通訊股份有限公司	華寶通訊100%持股之子公司	"	10,000	106,868	100 %	"	100	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	1,654	13 %	"	100	13 %	
	原盛科技股份有限公司	-	"	1,500	15,000	8 %	"	1,500	10 %	
	聚積科技股份有限公司	-	"	682	93,783	2 %	137.50	682	2 %	
	合計				4,132,013					
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	100	100 %	(註)
	MSI-ATK Optics Holding Corp.	"	"	100	388	100 %	"	100	100 %	"
	外幣換算調整數			-	(459)			-		
合計				73,619						
勁銳	原相科技股份有限公司	-	投資	508	178,729	- %	145.00	508	- %	
	奇美電子	-	投資	4,435	358,275	6 %	61.00	4,435	6 %	(註)
弘記投資	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	"	7,069	358,275	6 %	61.00	7,069	6 %	(註)
	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	1,500	5 %	
	其他				19,054					
合計				566,080						
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	3,910	177,592	3 %	61.00	3,910	3 %	(註)
	其他				16,672					
合計				194,264						
兆寶投資	中華映管股份有限公司	-	投資	315,269	2,000,000	5 %	4.66	800,000	5 %	
	球寶投資	中華映管股份有限公司	投資	275,860	1,750,000	4 %	4.66	700,000	4 %	
鑽寶投資	中華映管股份有限公司	-	投資	118,226	750,000	2 %	4.66	300,000	2 %	
智易科技	Arcadyan Technology N.A Corp	100%持股之子公司	投資	1	44,983	100 %	非上市(櫃)公司 不適用	1	100 %	(註)
	Arcadyan Germany Technology GMBH	"	"	0.5	1,906	100 %	"	0.5	100 %	(註)
	Arcadyan Holding (BVI) Corp. (Arcadyan Holding)	"	"	23,780	649,492	100 %	"	23,780	100 %	"
	至寶科技股份有限公司	"	"	4,800	73,865	100 %	"	4,800	100 %	"
	合計				770,246					

仁寶電腦工業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(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			期 中 最 高 持 股		備註	
				股數/單位數	帳面金額	持股比例	每股市價(元)	股數/單位數		持股比例
康舒通訊	Leading Images Ltd.	康舒通訊100%持股之子公司	投資	50	15,132	100%	未上市(櫃)公司 不適用	50	100%	(註)
	Great Arch Group Ltd. (Great Arch)	"	"	50	1,444	100%	"	50	100%	"
	Astoria Networks Inc.	"	"	50	2,026	100%	"	50	100%	"
	合 計				18,602					
瑞宏新技	Allied Power Holding Corp. (APH)	瑞宏新技100%持股之子公司	投資	5,501	150,686	100%	非上市(櫃)公司 不適用	5,501	100%	(註)
時緯科技	Leading Giant Internation Co., Ltd.	時緯科技100%持股之子公司	投資	500	8,994	100%	非上市(櫃)公司 不適用	500	100%	"

註：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：

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
FGH	Wah Yuen Holding	採權益法之長期投資	現金增資	FGH之子公司	36,728	US\$ 32,714	19,545	US\$ 16,000	-	-	-	-	US\$ 5,667 (註1)	56,273	US\$ 54,381 (註3)
智易科技	寶來得寶基金	公平價值列入損益之金融資產	-	-	8,712	100,011	26,988	310,000	35,700	410,247	410,011	236	-	-	-
智易科技	寶來得寶基金	"	-	-	6,413	100,005	4,167	65,000	10,580	165,027	165,005	22	-	-	-
智易科技	群益安穩基金	"	-	-	9,732	150,006	19,443	300,000	29,175	450,262	450,006	256	-	-	-
智易科技	Arcadyan Holding	採權益法之長期投資	Arcadyan Holding	智易科技之子公司	16,920	616,674	6,860	220,000	-	-	-	-	187,182 (註1)	23,780	649,492 (註3)
Arcadyan Holding	上海廣智	採權益法之長期投資	Accton Asia	智邦科技之子公司	-	US\$ 7,622	-	US\$ 4,900	-	-	-	-	US\$ (1,053) (註1)	-	US\$ 11,469 (註3)
瑞宏科技	APH	採權益法之長期投資	現金增資	瑞宏新技之子公司	-	-	5,501	177,660	-	-	-	-	(26,974) (註1)	5,501	150,686 (註3)
CIH	Compal International Holding (Hong Kong) Limited	"	"	CIH之子公司	51,000	US\$255,915	13,000	US\$ 13,000	-	-	-	-	US\$ 113,818 (註1)	64,000	US\$382,733 (註3)
CIH	Compal Connector Manufacture Limited	"	"	"	-	-	5,100	US\$ 5,100	-	-	-	-	US\$ (586) (註1)	5,100	US\$ 4,514 (註3)
HSI	Goal Reach Enterprises Ltd.	"	"	HSI之子公司	9,000	US\$ 5,616	3,700	US\$ 3,700	-	-	-	-	US\$ (1,320) (註1)	12,700	US\$ 7,996 (註3)
瑞寶科技	康舒科技	備供出售金融資產	-	非關係人	10,983	315,203	-	-	5,306	147,402	144,937	2,465	(26,079) (註2)	5,677	144,187 (註3)

註1：其他係權益法認列之投資損益、按權益法調整資本公積及累積換算調整數。

註2：其他係按公平價值調整金融商品未實現損失。

註3：此有價證券之期末持有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	取得目的及使用情况	其他的定事項
							所有人	與發行人之關係	移轉日期	金額			
仁寶(越南)有限公司	房屋	97.11	VND 230,836,089	截至99.12.31已支付VND 167,557,082	Constrexim No.1 Joint Stock Company	非關係人	-	-	-	-	議價決定	因應營運使用	無
恆顯科技	土地、廠房、建築	99.12.29	NTD 405,608	付訖	中華映管	"	-	-	-	-	繼價及議價決定	辦公大樓及廠房營運使用	無
智易科技	新竹市光復段土地	99.7.20	NTD 441,769	付訖	黃榮欽等人	"	-	-	-	-	繼價及議價決定	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及其子公司合併財務報表附註(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	(2,834,675)	18.0 %	出貨後60天	與一般客戶無顯著差異	無顯著不同	667,153	21.0 %	(註2)
"	銘寶科技	採權益法評價之被投資公司	"	(1,579,731)	10.0 %	出貨後60天	"	"	409,557	13.0 %	"
"	仁寶電腦	智易科技之母公司	"	(213,321)	1.0 %	出貨後60天	"	"	42,021	1.0 %	"
"	仁寶信息	仁寶電腦之孫公司	"	(160,439)	1.0 %	出貨後月結90天	"	"	55,207	2.0 %	"
"	Sinoprime Global Inc. (Sinoprime)	智易科技之孫公司	加工費	9,006,907	- %	出貨後月結45天	以成本加成	"	(411,614)	49.0 %	"
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\$ (276,995)	100.0 %	出貨後月結45天	以成本加成	並無顯著不同	US\$ 2,895	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\$ (12,017)	89.0 %	"	"	"	US\$ 9,681	97.0 %	"
Sinoprime	智易科技	最終母公司相同	銷貨	(9,006,907)	100.0 %	"	"	"	411,614	100.0 %	"
Just及其子公司	仁寶電腦	母公司	銷貨	US\$ (1,605,112)	98.3 %	120天	與一般客戶無顯著差異	"	US\$ 184,483	99.6 %	"
CIH及其子公司	仁寶電腦	母公司	銷貨	US\$ (4,949,642)	93.9 %	120天	"	"	US\$ 1,397,910	98.1 %	"
華寶通訊	Forever	華寶通訊100%持股之子公司	進貨	6,887,702	59.0 %	進貨後60天	依Forever之成本加成	依資金需求調整	(1,787,251)	76.0 %	"
華寶通訊	Etrade及其子公司	華寶通訊100%持股之子公司	銷貨	(278,460)	2.0 %	出貨後60天	與一般客戶無顯著差異	"	41,736	2.0 %	"
華寶南京	TPO Displays Hong Kong Ltd.	統寶光電之孫公司	進貨	US\$ 4,485	2.0 %	進貨後60天	與一般供應商無顯著差異	並無顯著不同	-	-	"
華寶南京	Forever	最終母公司相同	銷貨	US\$ (218,489)	100.0 %	出貨後60天	依成本加成	依資金需求調整	註1	-	Forever係透過其子公司向華寶南京進貨(註2)
CIH及其子公司	仁寶電腦	母公司	進貨	US\$ 239,645	5.2 %	120天	與一般供應商無顯著差異	無顯著不同	US\$ -	-	(註2)
Bizcom	仁寶電腦	母公司	進貨	US\$ 40,292	90 %	45~180天	"	"	US\$ (19,598)	92 %	"
CEB	仁寶電腦	母公司	進貨	US\$ 228,809	95 %	120天	"	"	US\$ (75,008)	96 %	"

註1：民國九十九年十二月三十一日預收貨款金額為US\$14,106千元。

註2：左列交易於編製合併財務報表時業已沖銷。

(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	備註
					金額	處理方式			
Just及其子公司	仁寶電腦	母公司	US\$ 184,483	9.39	-	-	US\$ 184,483	-	(註4)
CIH及其子公司	仁寶電腦	母公司	US\$ 1,397,910	3.58	-	-	US\$ 724,414	-	"
Forever	華寶通訊	最終母公司相同	US\$ 60,661	2.69	-	-	US\$ 37,350	-	"
智易科技	Great Arch	"	667,153	3.29	-	-	206,835	-	"
"	銘寶科技	"	409,557	6.97	-	-	138,840	-	"
仁寶網路	Sinoprime	"	US\$ 2,895	74.91	-	-	US\$ 2,895	-	"
Sinoprime	智易科技	"	US\$ 14,035	19.85	-	-	US\$ 14,035	-	"
上海廣智	Sinoprime	"	US\$ 9,681	1.19	-	-	US\$ 648	-	"

仁寶電腦工業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

註1：係截至民國一〇〇年三月一日之資料。
 註2：係截至民國一〇〇年一月二十八日之資料。
 註3：係截至民國一〇〇年二月二十六日之資料。
 註4：左列交易於編製合併財務報表時業已沖銷。

(9)被投資公司從事衍生性金融商品相關資訊：

智易科技截至民國九十九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
換匯交易合約 —美金	USD18,800 千元	99.12.29	100.2.18	USD/NTD 29.545	(14,922)千元	-
預售遠期外匯合約 —歐元	EUR17,000 千元	99.7.1~ 99.12.31	100.1.10~ 100.3.11	EUR/USD 1.2477~1.4227	11,682千元	11,682千元

(三)大陸投資資訊：

1.投資概況：本公司民國九十九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 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。	1,077,810 (US\$37,000)	(註1)	1,077,810 (US\$37,000)	-	-	1,077,810 (US\$37,000)	100 %	79,297 (US\$2,516)	1,731,708 (US\$59,448)	-
仁寶數碼科技(昆山)有限公司	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。	378,690 (US\$13,000)	(註2)	-	378,690 (US\$13,000)	-	378,690 (US\$13,000)	100 %	9,547 (US\$303)	387,514 (US\$13,303)	-
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；GS M、CDMA及相關零配件之代工；銷售自產產品並提供售後服務。	349,560 (US\$12,000)	(註2)	349,560 (US\$12,000)	-	-	349,560 (US\$12,000)	100 %	410,512 (US\$13,025)	1,714,209 (US\$58,847)	-
昆山柏泰電子有限公司	生產筆記型電腦、PDA及相關零配件；銷售自產產品並提供售後服務。	29,130 (US\$1,000)	(註2)	29,130 (US\$1,000)	-	-	29,130 (US\$1,000)	100 %	815 (US\$ 26)	37,041 (US\$1,272)	-
麗智電子(昆山)有限公司	生產銷售晶片電阻、陶瓷電容等電子元件	932,160 (US\$32,000)	(註1)	388,303 (US\$13,330)	-	-	388,303 (US\$13,330)	43 %	28,511 (US\$905)	181,888 (US\$6,244)	-
仁寶資訊工業(昆山)有限公司	生產筆記型電腦、行動電話、PDA及相關零配件；銷售自產產品並提供售後服務。	349,560 (US\$12,000)	(註2)	349,560 (US\$12,000)	-	-	349,560 (US\$12,000)	100 %	279,936 (US\$8,882)	2,497,981 (US\$85,753)	-
仁寶光電科技(昆山)有限公司	液晶平板電視機、投影機及數位相機等之生產、銷售及維修	352,473 (US\$12,100)	(註1)	352,473 (US\$12,100)	-	-	352,473 (US\$12,100)	100 %	599,087 (US\$19,008)	1,764,995 (US\$60,590)	-
仁寶信息技術(昆山)有限公司	生產筆記型電腦、行動電話、PDA及相關零配件；銷售自產產品並提供售後服務。	699,120 (US\$24,000)	(註2)	699,120 (US\$24,000)	-	-	699,120 (US\$24,000)	100 %	2,889,021 (US\$91,663)	6,499,865 (US\$223,133)	-
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	40,782 (US\$1,400)	(註2)	40,782 (US\$1,400)	-	-	40,782 (US\$1,400)	100 %	4,447 (US\$141)	42,689 (US\$1,465)	-
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	58,260 (US\$2,000)	(註2)	58,260 (US\$2,000)	-	-	58,260 (US\$2,000)	100 %	(2,538) (US\$81)	12,395 (US\$425)	-
巨寶精密	鍍合金射出成型製造及銷售	5,243,400 (US\$180,000)	(註2)	1,040,232 (US\$35,710)	466,080 (US\$16,000)	-	1,506,312 (US\$51,710)	36 %	80,625 (US\$2,558)	2,021,360 (US\$69,391)	-
升寶精密電子(太倉)有限公司	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	285,474 (US\$9,800)	(註2)	-	145,592 (US\$4,998)	-	145,592 (US\$4,998)	51 %	(4,082) (US\$130)	131,493 (US\$4,514)	-
樂寶顯示科技(昆山)有限公司	筆記型電腦相關模組組裝	131,085 (US\$4,500)	(註2)	-	64,232 (US\$2,205)	-	64,232 (US\$2,205)	49 %	(319) (US\$10)	63,937 (US\$2,195)	-

仁寶電腦工業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

本期期末累計自台灣匯出赴大陸地區投資金額(註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
5,774,353 (US\$198,227)	7,426,519 (US\$254,944)	67,893,628

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之財務報表。

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。

2.重大交易事項：

本公司透過CIH及Just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十一(一)及十一(二)。

(四)民國九十九年度及九十八年度母子公司間業務關係及重要交易往來情形：

民國九十九年度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	7,254,588	售價與一般客戶無顯著差異，授信期間為120天。	0.8 %
0	本公司	Bizcom	1	營業收入	1,292,671	售價與一般客戶無顯著差異，授信期間為45~180天。	0.1 %
0	本公司	Bizcom	1	應收帳款	570,902	//	0.2 %
0	本公司	CEB	1	售後服務維修費	174,240	與一般客戶無顯著差異。	- %
0	本公司	CEB	1	營業收入	7,211,615	售價與一般客戶無顯著差異，授信期間為120天。	0.8 %
1	CIH及其子公司	本公司	2	應收帳款	2,200,475	//	0.7 %
1	CIH及其子公司	本公司	2	營業收入	156,800,697	售價與一般客戶無顯著差異，授信期間為120天。	17.7 %
2	Just及其子公司	本公司	2	應收帳款	40,721,118	//	12.2 %
2	Just及其子公司	本公司	2	營業收入	50,489,290	售價與一般客戶無顯著差異，授信期間為120天。	5.7 %
3	智易科技	本公司	2	應收帳款	5,373,994	//	1.6 %
3	智易科技	本公司	2	營業收入	214,410	售價與一般客戶無顯著差異，授信期間為60天。	- %
4	華寶通訊	Etrade及其子公司	3	應收帳款	33,757	//	- %
4	華寶通訊	Etrade及其子公司	3	營業收入	278,460	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。	- %
5	Forever	華寶通訊	3	應收帳款	41,736	//	- %
5	Forever	華寶通訊	3	營業收入	6,887,702	售價係依成本加成，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	Sinoprime	智易科技	3	應收帳款	1,787,251	//	0.5 %
6	Sinoprime	智易科技	3	加工收入	9,006,907	售價依成本加成，付款期間依子公司資金需求而定。	1.0 %
				應收帳款	411,614	//	0.1 %

仁寶電腦工業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

民國九十八年度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	29,215,926	售價與一般客戶無顯著差異，授信期間為120天。	4.3 %
0	本公司	Bizcom	1	營業收入	1,806,459	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	Bizcom	1	應收帳款	845,161	"	0.3 %
0	本公司	CEB	1	售後服務維修費	255,747	與一般客戶無顯著差異。	- %
0	本公司	CEB	1	營業收入	1,532,239	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	1,540,256	"	0.5 %
				其他應收款	17,313	-	- %
1	CIH及其子公司	本公司	2	營業收入	147,146,299	售價與一般客戶無顯著差異，授信期間為120天。	21.8 %
2	Just及其子公司	本公司	2	營業收入	34,243,415	售價與一般客戶無顯著差異，授信期間為120天。	5.1 %
				應收帳款	5,112,840	"	1.5 %
3	CII及其子公司	本公司	2	營業收入	376,658	售價與一般客戶無顯著差異，授信期間為120天。	- %
				應收帳款	25,910	"	- %
4	智易科技	本公司	2	營業收入	1,514,632	售價與一般客戶無顯著差異，授信期間為45~60天。	0.2 %
				應收帳款	175,422	"	- %
5	華寶通訊	Etrade及其子 公司	3	營業收入	267,731	售價與一般客戶無顯著差異，授信期間為出貨後60天收款。	- %
				應收帳款	9,973	"	- %
6	Forever	華寶通訊	3	營業收入	12,280,077	售價係依成本加成，授信期間為出貨後60天收款	1.8 %
				應收帳款	3,264,153	"	1.0 %
7	CCK	華寶通訊	3	營業收入	16,901	"	- %
				應收帳款	70,590	"	- %
8	Sinoprime	智易科技	3	加工收入	6,147,716	售價依成本加成，付款期間依Sinoprime資金需求而定。	0.9 %
				應收帳款	438,246	"	0.1 %
9	DFI	利豐光電	3 註三	營業收入	1,157,719	售價及授信期間與一般客戶無顯著差異。	0.2 %

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。

註三、利豐光電自民國九十八年十月起對DFI不具控制力。

十二、部門別財務資訊：

(一)產業別財務資訊

本公司僅有電子產品單一產業部門，故無須揭露產業別財務資訊。

仁寶電腦工業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(二)依地區別資訊

	99年度				合 計
	國內(台灣)	亞洲地區	其他地區	調整及沖銷	
來自母公司及合併子公司以外客戶之收入	\$ 861,743,818	10,952,492	14,307,829	-	887,004,139
來自母公司及合併子公司之收入	<u>20,773,619</u>	<u>222,717,266</u>	<u>99,908</u>	<u>(243,590,793)</u>	-
收入合計	<u>\$ 882,517,437</u>	<u>233,669,758</u>	<u>14,407,737</u>	<u>(243,590,793)</u>	<u>887,004,139</u>
部門(損)益	<u>\$ 19,425,288</u>	<u>4,984,845</u>	<u>211,029</u>	<u>(7,389)</u>	24,613,773
利息費用					(359,112)
投資(損)益					3,991,199
繼續營業部門之稅前利益					<u>\$ 28,245,860</u>
可辨認資產	<u>\$ 259,697,554</u>	<u>102,233,762</u>	<u>5,969,263</u>	<u>(64,089,073)</u>	303,811,506
投 資					29,412,093
資產合計					<u>\$ 333,223,599</u>

	98年度				合 計
	國內(台灣)	亞洲地區	其他地區	調整及沖銷	
來自母公司及合併子公司以外客戶之收入	\$ 631,285,940	39,313,086	4,706,174	-	675,305,200
來自母公司及合併子公司之收入	<u>36,909,890</u>	<u>182,270,487</u>	<u>282,713</u>	<u>(219,463,090)</u>	-
收入合計	<u>\$ 668,195,830</u>	<u>221,583,573</u>	<u>4,988,887</u>	<u>(219,463,090)</u>	<u>675,305,200</u>
部門(損)益	<u>\$ 20,092,774</u>	<u>4,145,677</u>	<u>41,726</u>	<u>(52,695)</u>	24,227,482
利息費用					(106,351)
投資損失					(2,134,682)
繼續營業部門之稅前利益					<u>\$ 21,986,449</u>
可辨認資產	<u>\$ 249,100,550</u>	<u>130,497,075</u>	<u>6,222,617</u>	<u>(77,489,164)</u>	308,331,078
投 資					26,958,965
資產合計					<u>\$ 335,290,043</u>

(三)外銷銷貨資訊

合併公司外銷收入佔損益表上收入金額10%以上之明細如下：

	99年度	98年度
美洲地區	\$ 320,715,756	241,485,023
歐洲地區	282,894,793	159,868,257
亞洲地區	251,485,447	251,205,396
其他地區(皆未達10%標準)	<u>24,802,594</u>	<u>18,144,382</u>
外銷收入合計	<u>\$ 879,898,590</u>	<u>670,703,058</u>

仁寶電腦工業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(四)重要客戶資訊

合併公司銷貨收入佔損益表上收入金額10%以上之客戶銷售明細如下：

	<u>99年度</u>		<u>98年度</u>	
	<u>金 額</u>	<u>佔營業 收入%</u>	<u>金 額</u>	<u>佔營業 收入%</u>
甲公司	\$ 75,653,000	8.5	132,391,718	19.6
乙公司	257,570,517	29.1	173,739,981	25.7
丙公司	202,612,958	22.8	125,820,770	18.6
丁公司	153,204,012	17.3	113,706,840	16.9
戊公司	<u>114,725,350</u>	<u>12.9</u>	<u>62,337,342</u>	<u>9.2</u>
	<u>\$ 803,765,837</u>	<u>90.6</u>	<u>607,996,651</u>	<u>90.0</u>