

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

民國一〇〇年及九十九年六月三十日
(內附會計師核閱報告)

公 司 地 址：台北市內湖區瑞光路581號
電 話：(02)8797-8588

目 錄

項 目	頁 次
一、封 面	1
二、目 錄	2
三、會計師核閱報告	3
四、合併資產負債表	4
五、合併損益表	5
六、合併股東權益變動表	6
七、合併現金流量表	7
八、合併財務報表附註	
(一)公司沿革	8
(二)重要會計政策之彙總說明	8~20
(三)會計變動之理由及其影響	20
(四)重要會計科目之說明	20~45
(五)關係人交易	45~47
(六)抵質押之資產	47
(七)重大承諾事項及或有事項	47~48
(八)重大之災害損失	48
(九)重大之期後事項	48
(十)其 他	49
(十一)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	49~51
2.轉投資事業相關資訊	51~56
3.大陸投資資訊	57~58
4.母子公司間業務關係及重要交易往來情形	58~59
(十二)營運部門資訊	59~60

會計師核閱報告

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一〇〇年及九十九年六月三十日之合併資產負債表，暨截至各該日止之民國一〇〇年及九十九年上半年度之合併損益表、合併股東權益變動表及合併現金流量表，業經本會計師核閱竣事。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核閱結果出具報告。

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

仁寶電腦工業股份有限公司列入上開合併財務報表之部份子公司，其民國一〇〇年及九十九年六月三十日之資產總額分別為43,243,975千元及27,269,108千元，占合併資產總額分別為14%及8%，負債總額分別為13,964,608千元及10,728,270千元，占合併負債總額分別為7%及5%；暨民國一〇〇年及九十九年上半年度之營業收入淨額合計分別為6,955,208千元及9,521,672千元，占合併營業收入淨額皆為2%，稅後損益合計分別為利益284,441千元及損失180,140千元，占合併稅後純益分別為4%及(1)%，係依該等子公司同期間未經會計師核閱之財務報表為依據。此外，如合併財務報表附註四(五)所述，民國一〇〇年及九十九年六月三十日採權益法評價之長期股權投資分別為3,559,036千元及3,506,100千元，民國一〇〇年及九十九年上半年度依權益法認列之投資損失淨額分別為144,740千元及65,713千元，係依據被投資公司未經會計師核閱之財務報表，以權益法評價計列。另，合併財務報表附註十一(二)「轉投資事業相關資訊」係由該等子公司及被投資公司所提供，本會計師未依第二段所述之核閱程序執行核閱工作。

依本會計師核閱結果，除上段所述該等子公司及被投資公司財務報表及被投資公司相關資訊倘經會計師核閱，對第一段所述之合併財務報表可能有所調整之影響外，並未發現第一段所述合併財務報表在所有重大方面有違反證券發行人財務報告編製準則及一般公認會計原則而須作修正之情事。

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
民國一〇〇年八月二十三日

僅經核閱，未依一般公認審計準則查核
 仁寶電腦工業股份有限公司及其子公司

合併資產負債表

民國一〇〇年及九十九年六月三十日

單位：新台幣千元

		100.6.30		99.6.30				100.6.30		99.6.30			
資 產		金	額	%	金	額	%	金	額	%	%		
流動資產：													
1100	現金及約當現金(附註四(一))	\$	73,701,906	23.1	69,291,129	19.9	2100	短期借款(附註四(八))	\$	45,539,589	14.2		
1310	公平價值變動列入損益之金融資產－流動						2140	應付票據及帳款	133,640,326	41.8	165,392,272	47.4	
	(附註四(二)及四(十五))		168,935	0.1	501,092	0.1	2150	應付票據及帳款－關係人(附註五)	1,356,185	0.4	2,401,690	0.7	
1320	備供出售金融資產－流動(附註四(二))		132,516	-	182,270	0.1	2160	應付所得稅	1,251,013	0.4	3,140,304	0.9	
1140	應收票據及帳款淨額(附註四(三))		153,769,921	48.1	172,993,371	49.6	2298	應付費用及其他流動負債(附註四(二)及四(十五))	12,027,873	3.8	14,788,138	4.3	
1150	應收票據及帳款淨額－關係人(附註五)		14,981	-	33,713	-		應付股利(附註四(十二))	12,008,994	3.8	10,623,858	3.0	
1190	其他金融資產－流動(附註四(二)、四(五)及六)		1,966,408	0.6	532,408	0.2	2271	應付公司債(附註四(十))	-	-	1,521,696	0.4	
1210	存貨淨額(附註四(四))		46,103,996	14.4	58,392,960	16.7	2289	應計產品保證負債	3,245,800	1.0	3,715,870	1.1	
1298	預付款項及其他流動資產		1,578,517	0.5	1,245,293	0.3	2272	一年內到期之長期借款(附註四(九))	94,500	-	68,000	-	
1286	遞延所得稅資產－流動(附註十三)		577,672	0.2	940,135	0.3			209,164,280	65.4	235,934,561	67.6	
			278,014,852	87.0	304,112,371	87.2		長期及其他負債：					
	投 資：					2420	長期借款(附註四(九))	66,000	-	39,500	-		
1421	採權益法之長期股權投資(附註四(五))		6,512,822	2.0	7,367,856	2.1	2880	遞延貸項及其他(附註四(十一)及四(十三))	230,778	0.1	523,444	0.2	
1450	備供出售金融資產－非流動(附註四(二)及四(十五))		7,654,887	2.4	10,431,967	3.0			296,778	0.1	562,944	0.2	
1480	以成本衡量之金融資產－非流動(附註四(二)及四(十五))		8,529,329	2.7	8,768,068	2.5		負債合計	209,461,058	65.5	236,497,505	67.8	
1490	無活絡市場之債券投資－非流動(附註四(二)及四(十五))		1,630,416	0.5	1,536,258	0.4	3110	股 本：					
1440	其他金融資產－非流動(附註四(二)及四(十五))		103,961	-	171,156	0.1	3150	普通股股本(附註四(十二))	44,359,712	13.9	42,816,310	12.3	
			24,431,415	7.6	28,275,305	8.1		待分配股票股利(附註四(十二))	-	-	855,378	0.2	
	固定資產(附註四(七))：					3210	資本公積：(附註四(十二))		44,359,712	13.9	43,671,688	12.5	
1501	土地及土地使用權		1,915,411	0.6	1,412,061	0.4	3280	股票溢價	13,703,533	4.3	12,507,621	3.6	
1521	建築物及附屬設備		7,775,619	2.4	8,049,684	2.3		其 他	1,852,066	0.6	1,718,897	0.5	
1531	機器設備		12,771,760	4.0	12,554,639	3.6	3310	保留盈餘：(附註四(十二))	15,555,599	4.9	14,226,518	4.1	
1535	研發設備		1,613,868	0.5	1,603,810	0.5	3320	法定盈餘公積	13,878,611	4.4	11,551,432	3.3	
1537	模 具		5,036,055	1.6	4,323,345	1.2	3350	特別盈餘公積	4,825,698	1.5	798,081	0.2	
1681	其他設備		3,533,204	1.1	3,082,916	0.9		未分配盈餘	33,966,509	10.6	37,130,110	10.7	
			32,645,917	10.2	31,026,455	8.9		股東權益其他項目：	52,670,818	16.5	49,479,623	14.2	
15X9	減：累計折舊		(19,595,439)	(6.1)	(17,806,053)	(5.1)	3420	外幣換算調整數	(2,752,858)	(0.9)	(140,788)	-	
1670	未完工程及預付設備款		1,969,195	0.6	1,050,497	0.3	3450	金融商品未實現損失(附註四(二)及四(五))	(4,909,742)	(1.5)	(2,223,217)	(0.6)	
			15,019,673	4.7	14,270,899	4.1	3480	庫藏股票(附註四(十二))	(2,187,113)	(0.7)	(881,247)	(0.3)	
	無形資產：								(9,849,713)	(3.1)	(3,245,252)	(0.9)	
1760	商 譽		561,587	0.2	561,587	0.1	3610	少數股權	7,520,830	2.3	8,173,196	2.3	
1720	專利使用權及其他		1,073,306	0.3	1,278,334	0.4		股東權益合計	110,257,246	34.5	112,305,773	32.2	
			1,634,893	0.5	1,839,921	0.5		重大承諾事項及或有事項(附註五及七)					
1880	其他資產－存出保證金及其他(附註四(七)、四(十一)及四(十三))		617,471	0.2	304,782	0.1		負債及股東權益總計	\$	319,718,304	100.0	348,803,278	100.0
	資產總計	\$	319,718,304	100.0	348,803,278	100.0							

(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

僅經核閱，未依一般公認審計準則查核

仁寶電腦工業股份有限公司及其子公司

合併損益表

民國一〇〇年及九十九年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

		100年上半年度		99年上半年度	
		金額	%	金額	%
4000	營業收入淨額(附註五)	\$ 347,439,549	100.0	456,012,786	100.0
5000	營業成本(附註四(四)、五及十)	330,458,085	95.1	431,903,820	94.7
	營業毛利	16,981,464	4.9	24,108,966	5.3
	營業費用：(附註四(十二)、五及十)				
6100	推銷費用	2,367,863	0.7	3,346,195	0.7
6200	管理費用	2,211,895	0.7	2,223,701	0.5
6300	研究發展費用	4,955,637	1.4	4,832,769	1.1
		9,535,395	2.8	10,402,665	2.3
	營業淨利	7,446,069	2.1	13,706,301	3.0
	營業外收入及利益：				
7110	利息收入	442,493	0.1	313,130	0.1
7122	其他投資收益淨額(附註四(二))	228,994	0.1	4,530,359	1.0
7160	兌換利益淨額	483,517	0.2	-	-
7310	金融資產評價利益淨額				
	(附註四(二)及四(十五))	-	-	57,279	-
7480	其他	560,729	0.2	245,738	-
		1,715,733	0.6	5,146,506	1.1
	營業外費用及損失：				
7510	利息支出	197,936	0.1	123,046	-
7521	採權益法認列之投資損失淨額(附註四(五))	619,811	0.2	361,396	0.1
7560	兌換損失淨額	-	-	458,406	0.1
7630	減損損失(附註四(二))	74,086	-	65,669	-
7640	金融資產評價損失淨額				
	(附註四(二)及四(十五))	74,248	-	-	-
7880	其他	14,341	-	217,070	-
		980,422	0.3	1,225,587	0.2
	稅前淨利	8,181,380	2.4	17,627,220	3.9
8110	所得稅費用(附註四(十三))	1,599,888	0.5	2,612,053	0.6
	合併總利益	\$ 6,581,492	1.9	15,015,167	3.3
	歸屬予：				
9601	母公司股東	\$ 6,777,327	2.0	14,951,896	3.3
9602	少數股權淨利(損)	(195,835)	(0.1)	63,271	-
		\$ 6,581,492	1.9	15,015,167	3.3
		稅前	稅後	稅前	稅後
	基本每股盈餘(單位：元)(附註四(十四))	\$ 1.92	1.55	4.11	3.50
	稀釋每股盈餘(單位：元)	\$ 1.87	1.52	3.92	3.34

(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

僅經核閱，未依一般公認審計準則查核
 仁寶電腦工業股份有限公司及其子公司

合併股東權益變動表

民國一〇〇年及九十九年一月一日至六月三十日

單位:新台幣千元

	股 本	待 分 配 股票股利	資本公積	法定盈餘 公 積	保留盈餘 特別盈餘 公 積	未分配盈餘	金融商品 未實現損失	外幣換算 調 整 數	庫藏股票	少數股權	合 計
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)	8,748,858	106,534,926
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	1,485,781	-	2,653,272	-	-	-	-	-	-	-	4,139,053
長期股權投資按權益法調整資本公積及保留盈餘	-	-	(56,923)	-	-	(2,289)	-	-	-	-	(59,212)
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	86,841	-	147,629	-	-	-	-	-	-	-	234,470
子公司取得母公司現金股利	-	-	117,719	-	-	-	-	-	-	-	117,719
民國九十九年上半年度淨利	-	-	-	-	-	14,951,896	-	-	-	-	14,951,896
外幣換算調整數之變動	-	-	-	-	-	-	-	86,917	-	-	86,917
金融商品未實現損益之變動	-	-	-	-	-	-	(2,357,549)	-	-	-	(2,357,549)
少數股權淨利	-	-	-	-	-	-	-	-	-	63,271	63,271
少數股權之變動	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(638,933)	(638,933)
民國九十九年六月三十日餘額	<u>\$ 42,816,310</u>	<u>855,378</u>	<u>14,226,518</u>	<u>11,551,432</u>	<u>798,081</u>	<u>37,130,110</u>	<u>(2,223,217)</u>	<u>(140,788)</u>	<u>(881,247)</u>	<u>8,173,196</u>	<u>112,305,773</u>
民國一〇〇年一月一日期初餘額	\$ 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
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)
購買庫藏股	-	-	-	-	-	-	-	-	(1,305,866)	-	(1,305,866)
長期股權投資按權益法調整資本公積及保留盈餘	-	-	(325)	-	-	(682)	-	-	-	-	(1,007)
員工行使認股權認購普通股	78,714	-	117,283	-	-	-	-	-	-	-	195,997
子公司取得母公司現金股利	-	-	135,047	-	-	-	-	-	-	-	135,047
民國一〇〇年上半年度淨利	-	-	-	-	-	6,777,327	-	-	-	-	6,777,327
外幣換算調整數之變動	-	-	-	-	-	-	-	(309,126)	-	-	(309,126)
金融商品未實現損益之變動	-	-	-	-	-	-	(4,006,652)	-	-	-	(4,006,652)
少數股權淨損	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(195,835)	(195,835)
少數股權之變動	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(261,722)	(261,722)
民國一〇〇年六月三十日餘額	<u>\$ 44,359,712</u>	<u>-</u>	<u>15,555,599</u>	<u>13,878,611</u>	<u>4,825,698</u>	<u>33,966,509</u>	<u>(4,909,742)</u>	<u>(2,752,858)</u>	<u>(2,187,113)</u>	<u>7,520,830</u>	<u>110,257,246</u>

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

僅經核閱，未依一般公認審計準則查核
仁寶電腦工業股份有限公司及其子公司

合併現金流量表

民國一〇〇年及九十九年一月一日至六月三十日

單位:新台幣千元

	100年上半年度	99年上半年度
營業活動之現金流量：		
合併總淨利	\$ 6,581,492	15,015,167
調整項目：		
折舊及各項攤提	2,737,125	2,619,336
迴轉備抵呆帳、銷貨退回及折讓及存貨跌價損失淨額	(565,535)	(606,099)
轉投資合併換股利益	-	(4,373,438)
權益法認列之投資損失淨額	619,811	361,396
處分投資利益	(20,398)	(88,719)
應收票據及帳款減少(增加)	20,976,994	(1,991,833)
存貨減少(增加)	(533,336)	13,640,280
預付款項、其他流動資產及其他金融資產－流動增加	(1,127,167)	(392,582)
應付票據及帳款減少	(17,112,714)	(10,274,064)
應付費用、其他流動負債及應計產品保證負債增加(減少)	(1,488,294)	2,854,345
應付所得稅增加(減少)	(2,346,544)	615,567
遞延所得稅資產淨額變動數	137,804	(302,139)
公平價值變動列入損益之金融資產－流動增加	(40,844)	(28,385)
應付可轉換公司債兌換利益	-	(41,005)
其 他	<u>9,453</u>	<u>(16,867)</u>
營業活動之淨現金流入	<u>7,827,847</u>	<u>16,990,960</u>
投資活動之現金流量：		
購買固定資產	(2,778,164)	(2,328,158)
專利使用權及其他無形資產增加	(459,049)	(714,661)
出售固定資產取得價款	73,794	219,308
權益法之長期投資及以成本衡量之金融資產增加	(279,883)	(620,238)
被投資公司減資及清算退股款	299,236	65,691
處分投資價款	84,916	191,537
其 他	<u>(68,408)</u>	<u>(24,559)</u>
投資活動之淨現金流出	<u>(3,127,558)</u>	<u>(3,211,080)</u>
融資活動之現金流量：		
短期借款增加	6,564,237	8,520,746
員工行使認股權認購普通股價款	195,997	234,470
購買庫藏股	(1,305,866)	-
償還長期借款	(41,000)	(80,000)
少數股權變動	(13,390)	(180,754)
其 他	<u>(22,476)</u>	<u>26,408</u>
融資活動之淨現金流入	<u>5,377,502</u>	<u>8,520,870</u>
匯率影響數	<u>49,538</u>	<u>28,881</u>
本期現金及約當現金淨增加數	10,127,329	22,329,631
期初現金及約當現金餘額	<u>63,574,577</u>	<u>46,961,498</u>
期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 73,701,906</u>	<u>69,291,129</u>
現金流量資訊之補充揭露：		
本期支付利息	<u>\$ 201,897</u>	<u>96,252</u>
本期支付所得稅	<u>\$ 3,658,810</u>	<u>2,451,676</u>
不影響現金流量之融資活動：		
應付現金股利	<u>\$ 11,905,350</u>	<u>10,264,535</u>
應付可轉換公司債轉換為股本及資本公積	<u>\$ -</u>	<u>4,139,053</u>
一年內到期之長期借款	<u>\$ 94,500</u>	<u>68,000</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

僅經核閱，未依一般公認審計準則查核
仁寶電腦工業股份有限公司及其子公司

合併財務報表附註

民國一〇〇年及九十九年六月三十日

(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六月三十日，本公司員工人數分別為67,801人及62,054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。民國一〇〇年及九十九年上半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	持股比率		說 明
			100.6.30	99.6.30	
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%	
本公司	鵬寶科技	一般投資業	100%	100%	鵬寶科技截至民國一〇〇年六月三十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%	鯨寶科技截至民國一〇〇年六月三十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%	
"	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%	
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。

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
			100.6.30	99.6.30	
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	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%	於民國一〇〇年五月清算完結。
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%	
"	瑞宏新科技股份有限公司(瑞宏新技)	電腦及其週邊設備、電子零組件製造及銷售	100%	100%	係於民國九十九年三月設立。
"	恆顥科技股份有限公司(恆顥科技)	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	-	-	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%	於民國一〇〇年一月清算完結。
"	Bizcom Electronics, Inc. (Bizcom)	電腦監視器、筆記型電腦之行銷及售後服務	100%	100%	
"	Just International (Singapore) Pte. Ltd. (Just- Singapore)	"	-	100%	係於民國一〇〇年四月清算完結。
"	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%	
"	Big Chance International Co., Ltd. (BCI)	一般投資業	100%	-	於民國一〇〇年四月成立。
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%	

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
			100.6.30	99.6.30	
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%	100%	係於民國九十九年三月設立。
CDH (HK) 及 CIH (HK)	仁寶投資(江蘇)有限公司(CIJ)	一般投資業	100%	-	係於民國一〇〇年二月設立。
CIJ	仁寶視訊電子(昆山)有限公司(CDE)	生產及銷售液晶平板電視機等	100%	-	係於民國一〇〇年三月設立。
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%	
"	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)	"	-	-	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)	"	-	-	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%	

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
			100.6.30	99.6.30		
Etrade	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%		
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 Optics 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%		
本公司及至寶科技	鉅寶科技股份有限公司(鉅寶科技)	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%	100%		
"	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%		
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%	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
			100.6.30	99.6.30	
APH	Primetek Enterprises Limited (PEL)	一般投資業	100%	100%	
"	瑞宏新技(香港)有限公司(瑞宏新技(香港))	"	100%	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%	100%	"
時緯科技	Leading Giant International Co., Ltd. (Leading Giant)	一般投資業	100%	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%	係於民國一〇〇年六月清算完結。
"	Infinity Full Trade Co., Ltd.	行銷貿易業務	100%	100%	係於民國九十九年四月設立。
恆顥科技	Heng Hao Holdings A Co., Ltd. (HHA)	一般投資業	100%	-	係於民國一〇〇年二月設立。
HHA	Heng Hao Holdings B Co., Ltd. (HHB)	"	100%	-	"
HHB	恆顥光電科技(昆山)有限公司(恆顥光電)	觸控面板及相關零組件之生產	100%	-	HHB於民國一〇〇年二月取得時緯光電科技(昆山)有限公司全數股權，並更名為恆顥光電。
BCI	Center Mind International Co., Ltd. (CMI)	一般投資業	100%	-	係於民國一〇〇年四月設立。
"	Prisco International Co., Ltd. (PRI)	"	100%	-	係於民國一〇〇年六月設立。
CMI	仁寶投資(四川)有限公司(CIS)	從事對外投資活動及提供諮詢服務	100%	-	係於民國一〇〇年四月設立。
PRI	仁寶電腦(重慶)有限公司(CEQ)	研發、生產及銷售筆記本電腦及其相關零配件，並提供相關維修及售後服務等	100%	-	係於民國一〇〇年六月設立。
CIS	仁寶電腦(成都)有限公司(CEC)	研發、生產筆記本電腦、平板電腦、數碼產品、網路交換機、Wireless AP、車用電子產品等	100%	-	係於民國一〇〇年四月設立。
"	仁寶企業管理(成都)有限公司(CMC)	企業管理諮詢，教育訓練、商務信息諮詢、財稅顧問、投資顧問、投資管理等	100%	-	係於民國一〇〇年五月設立。

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。

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)

(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。

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)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。

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)

(八)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。

(九)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。

(十)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。

(十一)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。

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。

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：

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。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。

(十四)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；

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)

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。

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：2~10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。

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。依交易慣例購買或出售金融資產時，採用交易日會計處理。

(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2~5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。

(十七)公平價值變動列入損益之金融負債

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資產時，採用交易日會計處理。

(十八)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。

(十九)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

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)

，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。

(二十)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，退休金給付全數由本公司負擔。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。

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)

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。

(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。

(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。

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。

(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。

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)

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。

(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)營運部門

營運部門係合併公司之組成單位，從事可能獲得收入並發生費用(包括與合併公司內其他組成單位間交易所產生之收入與費用)之經營活動。營運部門之營運結果定期由合併公司之營運決策者複核，以制定分配予該部門資源之決策，並評估該部門之績效，同時具個別分離之財務資訊。

三、會計變動之理由及其影響

- (一)合併公司自民國一〇〇年一月一日起，首次適用財務會計準則公報第三十四號「金融商品之會計處理準則」第三次修訂條文。依該號公報規定，帳列原始產生之放款及應收款應適用該公報放款及應收款之認列、續後評價及減損等規定。此項會計原則變動對合併公司民國一〇〇年上半年度合併財務報表不具重大影響。
- (二)合併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。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合併公司民國一〇〇年上半年度合併財務報表不產生損益之影響。合併公司已重編前期之部門資訊以供附列比較參考。

四、重要會計科目之說明

(一)現金及約當現金

	<u>100.6.30</u>	<u>99.6.30</u>
零用金及庫存現金	\$ 8,947	9,932
支票及活期存款	5,130,641	8,504,613
定期存款	68,141,495	58,713,296
附賣出債券	<u>420,823</u>	<u>2,063,288</u>
	<u>\$ 73,701,906</u>	<u>69,291,129</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)

(二)金融資產

1.非衍生性金融商品

合併公司民國一〇〇年及九十九年六月三十日持有之各類非衍生性金融資產明細如下：

	<u>100.6.30</u>	<u>99.6.30</u>
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	\$ <u>-</u>	<u>315,446</u>
指定公平價值變動列入損益之金融資產：		
可轉換公司債	\$ <u>166,725</u>	<u>108,000</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)	\$ 53,056	91,897
上櫃股票－聚積科技股份有限公司 (聚積科技)	<u>79,460</u>	<u>90,373</u>
	\$ <u>132,516</u>	<u>182,270</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)	\$ 1,344,085	1,277,837
奇美電子股份有限公司(奇美電子)	3,261,969	5,314,622
Cal-comp Electronics (Thailand) Public Co., Ltd. (泰國金寶)	674,951	794,883
頤邦科技股份有限公司(頤邦科技)	2,245,022	2,809,596
康舒科技股份有限公司(康舒科技)	<u>128,860</u>	<u>235,029</u>
	\$ <u>7,654,887</u>	<u>10,431,967</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	48,309
華期創業投資股份有限公司(華期創投)	85,505	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>791,371</u>	<u>774,466</u>
	\$ <u>8,510,534</u>	<u>8,493,629</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>1,630,416</u>	<u>1,536,258</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)

- (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。
- (3)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，持股比例為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。
- (4)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碩邦科技透過換股方式進行合併，以飛信半導體每1.8股換發碩邦科技普通股1股，並以民國九十九年四月一日為合併基準日，合併後碩邦科技為存續公司。合併公司共換得碩邦科技股數58,533千股，持股比例為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。
- (5)合併公司民國一〇〇年上半年度出售帳列備供出售金融資產之被投資公司碩邦科技部分持股，出售利益19,408千元。合併公司民國九十九年上半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、泰國金寶及鴻發積體電路科技股份有限公司之部分持股，合計出售利益88,719千元。
- (6)合併公司帳列以成本衡量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、坤基創業投資股份有限公司及其他公司於民國一〇〇年上半年度辦理減資，合併公司收回減資退回之股款48,496千元。合併公司帳列以成本衡量金融資產之被投資公司華期創投、華陸創投於民國九十九年上半年度辦理減資，合併公司合計收回減資退回之股款65,691千元。
- (7)合併公司民國九十八年度認購威寶電信以私募方式發行之五年期無擔保可轉換公司債計1,745,000千元，到期日為民國一〇三年，票面利率3%，轉換價格為新台幣5.7元，其嵌入之衍生性商品請詳附註四(二)2.說明。
- (8)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，民國一〇〇年及九十九年上半年度認列減損損失分別為74,086千元及65,669千元。
- (9)合併公司截至民國一〇〇年及九十九年六月三十日止，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4,909,742千元及2,223,217千元。

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)

- (10)合併公司民國一〇〇年及九十九年上半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208,596千元及68,202千元。截至民國一〇〇年及九十九年六月三十日止，應收股利分別為189,480千元及48,354千元，帳列其他金融資產－流動項下。

2.衍生性金融商品

民國一〇〇年及九十九年六月三十日，合併公司持有之衍生性金融商品明細如下：

項 目	100.6.30		99.6.30	
	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>98,270</u>		<u>23,858</u>	
轉換選擇權－威寶電信				
可轉換公司債	\$ <u>18,795</u>		<u>274,439</u>	
預購遠期外匯合約－美金	\$ <u>-</u>	<u>-</u>	<u>12,054</u>	USD <u>10,000</u> 千元
預售遠期外匯合約－美金	\$ <u>14</u>	USD <u>420</u> 千元	<u>-</u>	<u>-</u>
智易科技：				
外幣選擇權－歐元/美金	\$ <u>-</u>	<u>-</u>	<u>2,060</u>	EUR <u>12,000</u> 千元
預售遠期外匯合約				
－歐元/美金	\$ <u>1,483</u>	EUR <u>5,000</u> 千元	<u>60,470</u>	EUR <u>28,800</u> 千元
預售遠期外匯合約				
－歐元/台幣	\$ <u>-</u>	<u>-</u>	<u>3,062</u>	EUR <u>1,500</u> 千元
換匯交易合約－美金/台幣	\$ <u>713</u>	USD <u>9,000</u> 千元	<u>-</u>	<u>-</u>
衍生性金融負債：				
本公司：				
預售遠期外匯合約－美金	\$ <u>-</u>	<u>-</u>	<u>37,043</u>	USD <u>45,000</u> 千元
CIH及其子公司				
預售遠期外匯合約－美金	\$ <u>-</u>	<u>-</u>	<u>17,029</u>	USD <u>65,000</u> 千元
預購遠期外匯合約－美金	\$ <u>11,758</u>	USD <u>19,000</u> 千元	<u>-</u>	<u>-</u>
智易科技				
預售遠期外匯合約				
－歐元/美金	\$ <u>28,020</u>	EUR <u>22,500</u> 千元	<u>15,344</u>	EUR <u>22,400</u> 千元
換匯交易合約－美金/台幣	\$ <u>-</u>	<u>-</u>	<u>4,343</u>	USD <u>25,500</u> 千元
鉅寶科技				
預售遠期外匯合約－歐元	\$ <u>-</u>	<u>-</u>	<u>552</u>	EUR <u>750</u> 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)

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.(8)說明。其餘衍生性金融商品在合併財務報表上，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)。

合併公司與數家銀行簽訂遠期外匯合約、換匯交易合約及外幣選擇權契約，其中選擇權契約均為歐式選擇權，該等合約係以規避匯率風險為主要目的。

民國一〇〇年及九十九年上半年度因衍生性金融商品認列之損益淨額分別為損失70,973千元及利益48,824千元。

(三)應收票據及帳款－非關係人

	<u>100.6.30</u>	<u>99.6.30</u>
應收票據	\$ 4,659	12,076
應收帳款	<u>155,859,763</u>	<u>176,767,259</u>
	155,864,422	176,779,335
減：備抵呆帳	(134,692)	(603,770)
備抵銷貨退回及折讓	<u>(1,959,809)</u>	<u>(3,182,194)</u>
	<u><u>\$ 153,769,921</u></u>	<u><u>172,993,371</u></u>

(四)存 貨

	<u>100.6.30</u>	<u>99.6.30</u>
製 成 品	\$ 5,175,462	7,522,514
在製品及半成品	3,596,157	3,688,500
原 料	37,219,202	46,589,481
在途原料	<u>113,175</u>	<u>592,465</u>
	<u><u>\$ 46,103,996</u></u>	<u><u>58,392,960</u></u>

本公司民國一〇〇年及九十九年六月三十日存貨備抵跌價及呆滯損失金額分別為1,786,380千元及1,768,150千元。

合併公司民國一〇〇年及九十九年上半年度認列之相關費損(利益)明細如下：

	<u>100年上半年度</u>	<u>99年上半年度</u>
未分攤固定製造費用	\$ 229,014	263,949
存貨跌價及報廢損失	50,723	114,149
出售下腳收入	(151,693)	(143,059)
其 他	<u>2,292</u>	<u>(10,381)</u>
	<u><u>\$ 130,336</u></u>	<u><u>224,658</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

	<u>100.6.30</u>		<u>99.6.30</u>	
	持 股 比例%	金 額	持 股 比例%	金 額
威寶電信	43	\$ 3,144,574	43	4,036,086
Wah Yuen Holding	36	1,594,216	36	1,619,135
欣寶電子股份有限公司 (欣寶電子)	28	542,487	28	582,778
其 他		<u>1,231,545</u>		<u>1,129,857</u>
合 計		<u>\$ 6,512,822</u>		<u>7,367,856</u>

- 1.民國一〇〇年及九十九年上半年度採權益法評價之投資損失淨額為619,811千元及361,396千元。其中民國一〇〇年及九十九年上半年度認列之投資損失淨額分別為144,740千元及65,713千元，及其民國一〇〇年及九十九年六月三十日採權益法評價之長期投資分別為3,559,036千元及3,506,100千元，係依據被投資公司未經會計師核閱之財務報表認列。
- 2.合併公司民國一〇〇年上半年度以43,643千元及147,790千元認購博智電子股份有限公司(博智電子)及樂寶顯示科技(昆山)有限公司(樂寶昆山)之現金增資股票。合併公司民國九十九年上半年度以507,080千元認購Wah Yuen Holding之現金增資股票。
- 3.合併公司採權益法評價之被投資公司麥實創投於民國一〇〇年上半年度辦理減資，本公司收回減資退回之股款計250,740千元。
- 4.本公司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。
- 5.本公司截至民國一〇〇年六月三十日止，應收採權益法評價之被投資公司現金股利268,380千元，帳列其他金融資產一流動項下。

(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%。

合併公司對CCM各科目類別所分享之金額如下：

	<u>100.6.30</u>	<u>99.6.30</u>
流動資產	\$ 87,461	73,512
非流動資產	52,109	22,845
流動負債	24,438	15,838

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>100年上半年度</u>	<u>99年上半年度</u>
收 入	\$ 36,284	241
費 用	51,055	2,016

(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>100.6.30</u>	<u>99.6.30</u>
信用借款	\$ <u>45,539,589</u>	<u>34,282,733</u>
尚未使用之短期借款額度	\$ <u>66,256,000</u>	<u>61,121,000</u>
利率區間	<u>0.51%~5.85%</u>	<u>0.47%~2.04%</u>

(九)長期借款

<u>貸款機構</u>	<u>用途及還款期限</u>	<u>100.6.30</u>	<u>99.6.30</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起每一季為一期 ，分十期還款)	48,000	45,000
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)	12,500	62,500
減：一年內到期部份		(94,500)	(68,000)
		\$ <u>66,000</u>	<u>39,500</u>
未動支額度		\$ <u>70,000</u>	<u>205,000</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)

- 1.民國一〇〇年及九十九年上半年度長期借款之利率區間分別為年息1.69%~2.89%及1.45%~2.22%。
- 2.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。
- 3.民國一〇〇年六月三十日之借款餘額，未來應償還情形如下：

<u>期 間</u>	<u>金 額</u>
100.7.01~101.6.30	\$ 94,500
101.7.01~102.6.30	66,000
	<u>\$ 160,500</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，民國九十九年六月三十日明細如下：

原發行總額(US\$300,000千元)	\$ 9,646,500
已請求買回金額(US\$100千元)	(3,297)
累積已轉換金額(US\$252,758千元)	(8,126,920)
外幣兌換損失	5,413
期末餘額	<u>\$ 1,521,696</u>

本公司民國九十九年上半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

	<u>100年上半年度</u>	<u>99年上半年度</u>
本期認列退休金費用：		
確定給付之淨退休金費用	\$ 12,459	16,007
確定提撥之退休金費用	130,663	119,266
	<u>\$ 143,122</u>	<u>135,273</u>
	<u>100.6.30</u>	<u>99.6.30</u>
期末勞工退休準備金餘額	<u>\$ 840,731</u>	<u>822,853</u>
期末預付退休金	<u>\$ 91,725</u>	<u>85,490</u>
期末應計退休金	<u>\$ 3,802</u>	<u>16,812</u>
期末既得退休金給付	<u>\$ 166,241</u>	<u>144,538</u>

其他納入合併財務報表編製主體之各子公司民國一〇〇年及九十九年上半年度合計認列之退休金費用及基本養老保險費79,518千元及61,565千元。

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)

(十二)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，已完成變更登記程序。

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。

民國九十九年上半年度海外附轉換條件之公司債轉換為普通股股本為1,485,781千元。民國九十九年上半年度員工行使認股權認購股本為86,841千元。截至民國九十九年六月三十日止，可轉換公司債及員工行使認股權認購普通股股本合計249,574千元。

民國一〇〇年上半年度本公司員工行使認股權認購普通股股本為78,714千元，截至民國一〇〇年六月三十日止，員工行使認股權認購普通股股本計29,648千元，尚未辦妥變更登記。

民國一〇〇年及九十九年六月三十日，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

民國一〇〇年及九十九年上半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六月三十日止，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，民國一〇〇年及九十九年六月三十日本公司每股市價分別為35.2元及38.65元。

本公司於民國一〇〇年上半年度，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，買回金額為1,305,866千元，截至簽證會計師出具查核報告日止尚未完成註銷登記。

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。

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)

民國九十九年上半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1,485,781千元，計2,653,272千元認列為資本公積。

民國一〇〇年上半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117,283千元。民國九十九年上半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147,629千元。

4.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。

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。本公司民國一〇〇年及九十九年上半年度上述認股權發行情形及相關資訊如下：

	100年上半年度		99年上半年度	
	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
本期給與	-	-	-	-
本期放棄	-	-	(250)	27.00
本期執行	(7,871)	24.90	(8,684)	27.00
本期逾期失效	-	-	-	-
期末流通在外	<u>58,806</u>	24.90	<u>74,114</u>	27.00
期末可執行	<u>29,166</u>	24.90	<u>14,834</u>	27.00

民國一〇〇年及九十九年上半年度執行期間之加權平均股價分別為33.96元及42.42元。民國一〇〇年六月三十日流通在外之認股權，加權平均剩餘合約期間為3.47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。

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>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，民國一〇〇年及九十九年上半年度須認列之酬勞成本分別為19,429千元及58,800千元。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年上半年度</u>	<u>99年上半年度</u>
淨 利	報表認列之淨利	\$ 6,777,327	14,951,896
	擬制淨利	6,757,898	14,893,096
基本每股盈餘	報表認列之每股盈餘	1.55	3.50
	擬制每股盈餘	1.55	3.48
稀釋每股盈餘	報表認列之每股盈餘	1.52	3.34
	擬制每股盈餘	1.51	3.32

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：

	100年上半年度		99年上半年度	
	認股權股數	加權平均 履約價格(元)	認股權股數	加權平均 履約價格(元)
年初流通在外股數	1,700,800	\$ 27.21	2,272,100	29.10
本期給與股數	-	-	-	-
本期執行股數	(144,000)	28.29	(152,600)	28.11
本期逾期失效股數	-	-	-	-
期末流通在外股數	<u>1,556,800</u>	27.11	<u>2,119,500</u>	29.17
期末可執行股數	<u>798,100</u>	25.02	<u>578,100</u>	24.30

民國一〇〇年及九十九年一月一日至六月三十日之加權平均股價分別為51.87元及70.50元。民國一〇〇年六月三十日流通在外之認股權，加權平均剩餘合約期間為3.61年。

上述員工認股權憑證主要發行條款如下：

(1)認股價格：依發行辦法計算之調整後各次每股認購價格如下：

發行日	認購價格(元)
94年12月	\$ 10.00
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，智易科技將註銷該認股權憑證，不再發行。

94年度及95年度	
認股權憑證授予期間	可行使認股比例(累計)
屆滿2年	50 %
屆滿3年	100 %
96年度	
認股權憑證授予期間	可行使認股比例(累計)
屆滿2年	40 %
屆滿3年	70 %
屆滿4年	100 %

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)履約方式：以智易科技發行新股交付。

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

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，民國一〇〇年及九十九年上半年度之金額分別為(207)千元及11,094千元，民國一〇〇年上半年度及民國九十九年上半年度合併財務報表之擬制基本每股盈餘及稀釋每股盈餘皆與原每股盈餘相同。

時緯科技經董事會決議於民國九十八年八月二十四日發行員工認股權憑證1,000,000單位，每單位認股權憑證得認購股數為1股。民國一〇〇年及九十九年上半年度員工認股權發行情形如下：

100年上半年度							
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>380,000</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>175,000</u>	<u>205,000</u>	<u>-</u>

99年上半年度							
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>480,000</u>	<u>520,000</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：發行時認購價格為24.5元，依減資之股權調整後，每股認購價格調整為44.54元。
- (2)權利期間：認股權人自被授予員工認股權憑證後，可按下列時程行使認購時緯科技之普通股股票。民國九十八年度認股權憑證之存續期間為四年，不得轉讓，但因繼承者不在此限。存續期間屆滿後，未經向時緯科技行使認股權之員工認股權憑證視同放棄，認股權人不得再行主張其表彰之認股權或其他利益。認股權人除遭撤銷其持有全部或部分之認股權外，應依下列規定期間(以下簡稱「行使期」)行使其認股權：

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

(3)履約方式：時緯科技以發行新股交付。

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

時緯科技上述於民國九十八年度發行之員工認股權計畫，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，民國一〇〇年及九十九年上半年度之金額均為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，惟時緯科技考量目前經營環境，並未發行。

6.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。

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。

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)

本公司於編製民國一〇〇年及九十九年期中財務報表時，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。民國一〇〇年及九十九年上半年度認列員工紅利金額皆為935,000千元，董監酬勞皆為65,000千元。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.本公司民國一〇〇年六月二十四日及九十九年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
	<u>\$ 2,000,000</u>	<u>2,000,000</u>

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。

本公司董事會通過及股東會決議之員工紅利及董監酬勞相關資訊，可至公開資訊觀測站等管道查詢之。

(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：

增資年度	免稅產品	租稅減免方式	免稅期間
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.依據民國九十九年六月十五日公布之中華民國所得稅法修正條文，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一〇〇年及九十九年上半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。

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>100年上半年度</u>	<u>99年上半年度</u>
當期所得稅費用	\$ 907,812	2,301,463
未分配盈餘加徵10%所得稅費用	604,573	829,202
使用投資抵減數	<u>(190,884)</u>	<u>(145,744)</u>
	<u>1,321,501</u>	<u>2,984,921</u>
遞延所得稅費用(利益)：		
虧損扣除增加	(69,989)	(26,329)
未實現兌換利益淨額增加	241,895	30,155
投資抵減減少	181,084	14,417
備抵評價減少數	(264,433)	(415,990)
備抵銷貨退回及折讓減少數	93,415	147,277
應計售後服務費減少(增加)	154,858	(224,843)
採權益法認列國外投資損失	(61,084)	(23,668)
所得稅稅率變動產生之遞延所得稅影響數	-	68,074
其他遞延所得稅費用	<u>2,641</u>	<u>58,039</u>
	<u>278,387</u>	<u>(372,868)</u>
所得稅費用	<u>\$ 1,599,888</u>	<u>2,612,053</u>

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：

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)

	100年上半年度	99年上半年度
稅前淨利計算之所得稅	\$ 1,692,617	3,356,045
未分配盈餘加徵10%所得稅費用	604,573	829,202
投資收益淨額不計入所得	(617,828)	(961,703)
投資抵減發生數及失效數淨額	(188,208)	(67,423)
備抵評價減少數	(264,433)	(415,990)
已實現投資損失	(53,289)	(32,405)
所得稅稅率變動影響數	-	68,746
所得稅估計及核定差異調整及其他	426,456	(164,419)
所得稅費用	<u>\$ 1,599,888</u>	<u>2,612,053</u>

4.合併公司遞延所得稅資產(負債)之主要內容如下：

	100.6.30	99.6.30
遞延所得稅資產：		
累積換算調整數	\$ 610,809	34,301
銷貨退回及折讓	334,502	552,188
投資抵減	833,542	1,050,349
應計售後服務費	548,066	627,298
存貨跌價損失	84,415	68,621
採權益法認列之國外投資損失	53,872	6,361
未實現兌換損失	137,699	177,975
虧損扣除	654,221	483,616
金融商品未實現損失	48,003	138,775
其 他	106,990	142,332
	3,412,119	3,281,816
備抵評價－遞延所得稅資產	<u>(1,846,310)</u>	<u>(1,857,024)</u>
淨遞延所得稅資產	<u>1,565,809</u>	<u>1,424,792</u>
遞延所得稅負債		
採權益法認列之投資收益	(324,196)	(396,813)
累積換算調整數	-	(9,425)
金融商品未實現利益	(18,047)	60,476
國外投資損失準備	(78,783)	(95,196)
未實現兌換利益	(259,117)	(230,076)
其 他	(4,179)	(15,425)
	<u>(684,322)</u>	<u>(686,459)</u>
遞延所得稅資產淨額	<u>\$ 881,487</u>	<u>738,333</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>100.6.30</u>	<u>99.6.30</u>
遞延所得稅資產淨額－流動	\$ 577,672	940,135
遞延所得稅資產(負債)淨額－非流動	<u>303,815</u>	<u>(201,802)</u>
	<u>\$ 881,487</u>	<u>738,333</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九十六年度，其中九十二年度、九十三年度、九十四年度、九十五年度及九十六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、8,158千元、495千元及8,751千元，除民國九十六年度外，民國九十二年度至九十五年度之核定差異申請復查中，民國九十六年度之核定差異擬於期限內提出復查申請。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始調整入帳。

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，智易科技已依法循序提起行政救濟程序，於民國九十八年三月三十日復查駁回，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。最高行政法院分別於民國一〇〇年六月及民國九十九年三月判決駁回。

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及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，利豐光電不服國稅局之核定，目前已申請復查中。利豐光電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、鯨寶科技、弘晉投資、康舒通訊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。時緯科技之營利事業所得稅已核定至民國九十七年度。宇極科技營利事業所得稅業經核定至民國九十八年六月。

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)

6. 本公司兩稅合一相關資訊：

	<u>100.6.30</u>	<u>99.6.30</u>
未分配盈餘(均屬八十七年度以後)	\$ <u>35,445,386</u>	<u>37,829,631</u>
可扣抵稅額帳戶餘額	\$ <u>6,930,409</u>	<u>4,539,981</u>
	<u>99年度</u>	<u>98年度</u>
盈餘分配之稅額扣抵比率	<u>15.07%(預計)</u>	<u>13.73%(實際)</u>

7. 民國一〇〇年六月三十日，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	43,854	民國一〇〇年度
"	"	<u>8,298</u>	<u>8,298</u>	民國一〇二年度
		<u>52,519</u>	<u>52,152</u>	
鯨寶科技：				
原促進產業升級條例第八條	重要科技事業	<u>5,745</u>	<u>4,956</u>	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	<u>7,714</u>	<u>7,372</u>	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	550,872	224,930	民國一〇一年度
"	"	<u>549,770</u>	<u>489,502</u>	民國一〇二年度
		<u>1,100,642</u>	<u>714,432</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	15,822	15,822	民國一〇一年度
"	"	<u>22,942</u>	<u>22,942</u>	民國一〇二年度
"	機器設備	<u>1,681</u>	<u>1,681</u>	民國一〇三年度
		<u>40,445</u>	<u>40,445</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
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>	
鉅寶新技：				
促進產業升級條例第六條	研究發展			民國一〇二年度
		<u>606</u>	<u>572</u>	
		<u>\$ 1,221,284</u>	<u>833,542</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。截至民國一〇〇年六月三十日止，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	尚可扣除金額	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	194,400	194,400	民國一〇九年度	申報數
民國一〇〇年	370,889	370,889	民國一一〇年度	估計數
上半年度				
	<u>958,859</u>	<u>923,678</u>		
利豐光電：				
民國九十五年度	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>36,726</u>	<u>36,726</u>	民國一〇九年度	申報數
	<u>269,991</u>	<u>269,991</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>
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
民國九十五年度	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	核定數
民國九十八年度	14,260	14,260	民國一〇八年度	核定數
民國九十九年度	<u>2,290</u>	<u>2,290</u>	民國一〇九年度	申報數
	<u>509,842</u>	<u>509,842</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	核定數
	<u>1,369,988</u>	<u>1,369,988</u>		
華寶通訊：				
民國九十九年度	73,866	73,866	民國一〇九年度	申報數
民國一〇〇年 上半年度	<u>86,286</u>	<u>86,286</u>	民國一一〇年度	估計數
	<u>160,152</u>	<u>160,152</u>		
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	核定數
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	申報數
	<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	申報數
	<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	核定數
民國九十九年度	<u>91,494</u>	<u>91,494</u>	民國一〇九年度	申報數
	<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	申報數
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	申報數
	<u>\$ 3,883,541</u>	<u>3,848,360</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

民國一〇〇年及九十九年上半年度，本公司每股盈餘之計算如下：

	100年上半年度		99年上半年度	
	稅 前	稅 後	稅 前	稅 後
基本每股盈餘：				
本期淨利	\$ 8,377,215	6,777,327	17,563,949	14,951,896
加權平均流通在外股數				
(單位：千股)	4,370,078	4,370,078	4,276,966	4,276,966
	\$ 1.92	1.55	4.11	3.50
稀釋每股盈餘：				
本期淨利	\$ 8,377,215	6,777,327	17,563,949	14,951,896
具稀釋作用之潛在普通股之				
影響—可轉換公司債	-	-	(41,005)	(34,034)
計算稀釋每股盈餘之本期淨利	\$ 8,377,215	6,777,327	17,522,944	14,917,862
加權平均流通在外股數(單位：				
千股)	4,370,078	4,370,078	4,276,966	4,276,966
具稀釋作用之潛在普通股之影響				
可轉換公司債	-	-	91,506	91,506
員工分紅	86,064	86,064	74,802	74,802
員工認股權	16,214	16,214	27,726	27,726
計算稀釋每股盈餘之加權平均流				
通在外股數	4,472,356	4,472,356	4,471,000	4,471,000
	\$ 1.87	1.52	3.92	3.34

(十五)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六月三十日，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：

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)

	100.6.30		99.6.30	
	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	\$ -	-	315,446	315,446
指定公平價值變動列入損益之金融資產－流動	166,725	166,725	108,000	108,000
備供出售金融資產－流動	132,516	132,516	182,270	182,270
備供出售金融資產－非流動	7,654,887	7,654,887	10,431,967	10,431,967
以成本衡量之金融資產－非流動	8,529,329	-	8,768,068	-
無活絡市場之債券投資－非流動	1,630,416	-	1,536,258	-
買回權及賣回權－可轉換公司債	98,270	98,270	23,858	23,858
遠期外匯合約	1,497	1,497	75,586	75,586
外幣選擇權合約	-	-	2,060	2,060
換匯交易合約	713	713	-	-
金融負債：				
遠期外匯合約	39,778	39,778	69,968	69,968
換匯交易合約	-	-	4,343	4,343

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(除遠期外匯合約及外幣選擇權合約以外)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。
- (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。

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：

	100.6.30		99.6.30	
	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：				
交易目的金融資產	\$ -	-	315,446	-
指定公平價值變動列入損益之				
金融資產－流動	166,725	-	108,000	-
備供出售金融資產－流動	132,516	-	182,270	-
備供出售金融資產－非流動	7,654,887	-	10,431,967	-
買回權及賣回權－可轉換公司債	-	98,270	-	23,858
遠期外匯合約	-	1,497	-	75,586
外幣選擇權合約	-	-	-	2,060
換匯交易合約	-	713	-	-
金融負債：				
遠期外匯合約	-	39,778	-	69,968
換匯交易合約	-	-	-	4,343

合併公司民國一〇〇年及九十九年六月三十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及九十九年上半年度認列為當期利益淨額分別為4,204千元及126,504千元。

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。

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，

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)

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。

100.6.30

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	100.09.21	USD 420 千元	JPY 33,797 千元
CIH及其子公司：			
預購遠期外匯合約	100.7.5~100.8.31	BRL 30,670 千元	USD 19,000 千元
智易科技：			
換匯交易合約	100.9.21	USD 9,000 千元	NTD 259,695 千元
預售遠期外匯合約	100.7.11~100.9.23	EUR 27,500 千元	USD 38,870 千元

99.6.30

金融商品	到期日	資金流出	資金流入
本公司：			
預購遠期外匯合約	99.07.12	NTD 310,600 千元	USD 10,000 千元
預售遠期外匯合約	99.07.06~99.07.09	USD 45,000 千元	NTD 1,415,350 千元
CIH及其子公司：			
預售遠期外匯合約	99.07.22~99.10.12	USD 65,000 千元	CNY 437,949 千元
智易科技：			
換匯交易合約	99.07.07~99.07.28	USD 25,500 千元	NTD 818,527 千元
預售遠期外匯合約	99.07.06~99.12.27	EUR 51,200 千元	USD 64,035 千元
預售遠期外匯合約	99.08.10	EUR 1,500 千元	NTD 62,262 千元
鉅寶科技：			
預售遠期外匯合約	99.07.06~99.08.02	EUR 750 千元	USD 900 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)

(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21,595千元。

五、關係人交易

(一)關係人之名稱及關係

關 係 人 名 稱	與 合 併 公 司 之 關 係
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
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
威寶電信	採權益法評價之被投資公司
博智電子	採權益法評價之被投資公司
升寶精密電子(太倉)有限公司 (升寶太倉)	本公司與他公司合資設立之被投資公司
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
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
樂寶昆山	子公司採權益法評價之被投資公司

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：

	100年上半年度		99年上半年度	
	金 額	佔營業 收入淨 額 %	金 額	佔營業 收入淨 額 %
威寶電信	\$ 13,759	-	-	-
SMC	-	-	15	-
統寶光電	-	-	2,252	-
智邦科技	-	-	4,378	-
其 他	5,716	-	10,860	-
	<u>\$ 19,475</u>	<u>-</u>	<u>17,505</u>	<u>-</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，售予威寶電信為60天。

合併公司向關係人進貨如下：

	100年上半年度		99年上半年度	
	金 額	佔進貨 淨額 %	金 額	佔進貨 淨額 %
巨寶精密	\$ 2,526,073	0.8	2,516,817	0.6
康舒科技及其子公司	302,657	0.1	286,353	0.1
統寶光電	-	-	148,000	-
其 他	271,514	-	169,377	-
	<u>\$ 3,100,244</u>	<u>0.9</u>	<u>3,120,547</u>	<u>0.7</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：

	100.6.30		99.6.30	
	金 額	%	金 額	%
應收票據及帳款：				
SMC	\$ 13,205	-	27,898	-
智邦科技	234	-	2,251	-
其 他	1,542	-	3,642	-
	14,981	-	33,791	-
減：備抵銷貨折讓	-	-	(78)	-
	<u>\$ 14,981</u>	<u>-</u>	<u>33,713</u>	<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)

	100.6.30		99.6.30	
	金 額	%	金 額	%
應付票據及帳款：				
巨寶精密	\$ 903,834	0.7	2,062,747	1.2
康舒科技及其子公司	233,852	0.2	221,681	0.1
其 他	218,499	0.1	117,262	0.1
	<u>\$ 1,356,185</u>	<u>1.0</u>	<u>2,401,690</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，民國一〇〇年及九十九年上半年度租金支出為明細如下：

	100年上半年度	99年上半年度
智邦科技	\$ 15,137	15,083
飛信半導體	-	10,028
	<u>\$ 15,137</u>	<u>25,111</u>

3. 股權交易

合併公司於民國九十九年上半年度透過Arcadyan Holding向Accton Asia購買上海廣智剩餘17.44%之股權計156,751千元(美金4,900千元)，截至民國九十九年六月三十日，價款已全數付訖。

六、抵質押之資產

科 目	擔保標的	100.6.30	99.6.30
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>\$ 222,926</u>	<u>277,591</u>

七、重大承諾事項及或有事項

截至民國一〇〇年六月三十日止，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。

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)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)合併公司與非關係人簽訂各項軟體及技術之權利金合約，合併公司依合約按期給付權利金。
- (四)截至民國一〇〇年六月三十日止，合併公司已開立未使用之信用狀金額為396,341千元。
- (五)截至民國一〇〇年六月三十日止，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97,867千元。
- (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>
100.7.1~101.6.30	\$ 219,294
101.7.1~102.6.30	159,367
102.7.1~103.6.30	114,792
103.7.1~104.6.30	114,792
104.7.1~105.6.30	116,904
105.7.1以後	<u>317,539</u>
	<u>\$ 1,042,688</u>

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，民國一〇〇年及九十九年六月三十日分別以韓圀229,110千元(新台幣6,049千元)及韓圀1,394,589千元(新台幣36,817千元)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

本公司之子公司Just於民國一〇〇年七月十三日董事會決議透過其持股100%之子公司取得Toshiba Corporation設立於墨西哥之子公司Toshiba Electromex, S.A. de C.V.之100%股權，並預訂於一〇〇年第三季底前完成股權移轉。

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、其 他

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

功能別 性質別	100年上半年度			99年上半年度		
	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	4,134,589	4,273,100	8,407,689	3,519,338	4,440,306	7,959,644
勞健保費用	48,609	219,658	268,267	40,659	184,447	225,106
退休金費用	65,053	157,587	222,640	53,264	143,574	196,838
其他用人費用	291,513	197,964	489,477	211,386	205,026	416,412
折舊費用	1,767,668	447,212	2,214,880	1,860,326	371,149	2,231,475
攤銷費用	150,127	372,233	522,360	113,020	274,967	387,987

(二)合併公司具重大影響之外幣金融資產及負債資訊如下：

	100.6.30			99.6.30		
	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	\$ 5,868,487	28.725	168,572,289	5,746,291	32.279	185,484,527
金融負債						
貨幣性項目－美金	6,345,006	28.725	182,260,297	6,320,164	32.279	204,008,574

十一、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊：

- 1.資金貸與他人：無。
- 2.為他人背書保證：

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)	25,684,104	US\$ 10,000	US\$ 10,000	-	0.28 %	51,368,208

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。

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：

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>52,849,616</u>	-	(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	49,950	-	99.90	
	台灣晶技股份有限公司發行之可轉換公司債	-	"	500	51,975	-	103.95	
	新日興股份有限公司發行之可轉換公司債	-	"	600	64,800	-	108.00	
	合計				<u>166,725</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>1,630,416</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>98,270</u>	-	"	
	華陸創投	-	以成本衡量之金融資產—非流動	4,831	48,309	10 %	"	
	華期創投	-	"	8,600	85,505	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	"	-	18,795	-	"	
	智柒創投	-	"	10,000	85,349	10 %	"	
	中華映管	-	"	394,086	2,500,000	6 %	3.47	
	其他	-	-	-	<u>426,941</u>	-	-	
	合計				<u>3,164,899</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	1,132,520	9 %	9.13	
	泰國金寶	"	"	220,396	674,951	5 %	3.06	
	奇美電子	-	"	134,682	2,760,977	2 %	20.50	
	順邦科技	-	"	51,126	2,088,517	9 %	40.85	
	合計				<u>6,656,965</u>			

註1：除華寶通訊、智易科技民國一〇〇年六月三十日收盤價分別為35.80元及45.70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	
					股數/單位數	金額	股數/單位數	金額	股數/單位數	金額	股數/單位數	金額	股數/單位數	金額	股數/單位數	金額
本公司	HSI	採權益法評價之被投資公司	現金增資	本公司之子公司	33,700	523,243	6,000	177,870	-	-	-	-	-	(10,690)	39,700	690,423
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	-	-	-	-	-	(10,223)	22,000	631,737

註1：其他包含採權益法認列之投資損益及累積換算調整數。

註2：上述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：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	(1,555,917)	0.5 %	120天	與一般客戶無顯著差異	並無顯著不同	-	-	(註)
	Bizcom	"	銷貨	(634,213)	0.2 %	45~180天	"	"	691,070	0.5 %	"
	CEB	本公司之孫公司	銷貨	(1,330,860)	0.4 %	120天	"	"	1,050,991	0.7 %	"
	CIH及其子公司	本公司100%持股之子公司	進貨	67,735,011	21.1 %	120天	與一般供應商無顯著差異	"	(41,978,392)	31.2 %	"
	Just及其子公司	"	進貨	24,027,112	7.5 %	120天	"	"	(3,994,956)	3.0 %	"
	智易科技	本公司之子公司	進貨	134,256	-	60天	"	"	(40,893)	-	"
	華寶通訊	本公司之子公司	進貨	269,493	0.1 %	60天	"	"	(174,450)	0.1 %	"

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	691,070	2.01	-	-	59,622	-
"	CEB	本公司之孫公司	1,050,991	1.64	-	-	145,878	-

註1：係截至民國一〇〇年八月二十三日之資料。

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			被投資公司本期損益	本期認列之投資損益	備註
			本期期末	上期期末	股 數	比 率	帳面金額			
Bizcom	Milpitas, USA	電腦監視器、筆記型電腦之行銷及售後服務	36,369	36,369	100	100%	317,349	7,432	7,432	(註2)
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%	6,459,481	511,688	511,688	"
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%	16,400,055	3,746,544	3,746,544	"
鵬寶科技	台北市	一般投資業	4,728,018	4,728,018	500,000	100%	4,419,672 (註1)	140,081	54,631	"
鯨寶科技	台北市	一般投資業	900,036	900,036	90,000	100%	1,466,454 (註1)	57,728	8,131	"
金仁寶管理服務股份有限公司(金仁寶)	台北市	諮商及教育訓練等服務	2,000	2,000	200	25%	2,724	1,620	378	
Compal Europe (UK) Ltd. (CEUK)	U.K.	筆記型電腦維修及售後服務	-	92,440	-	-	-	(2,067)	(2,067)	(註2)
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%	9,586	-	-	
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%	4,563,274	(276,313)	(132,061)	(註2)
CEH	British Virgin Islands	一般投資業	34	34	1	100%	3,385,421	-	-	"
時緯科技	桃園縣	觸控式面板生產及銷售	219,046	219,046	10,119	27%	(20,663)	(375,732)	(117,698)	"
博智電子	桃園縣	PCB板生產及銷售	375,422	484,293	8,456	25%	170,979	62,094	17,885	
參實創投	台北市	一般投資業	1,260	252,000	126	23%	41,773	(5,891)	(17,452)	
CII及其子公司	British Virgin Islands	進出口貿易	350	350	10	100%	291	-	-	(註2)
Lipo Holding Co., Ltd. (LIPO)	開曼群島	一般投資業	441,219	441,219	83	49%	189,517	1,998	1,018	
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%	491,976	(109,536)	(28,304)	
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%	2,941,078	(1,168,998)	(472,281)	

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			
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%	10,160	18	5	(註2)
冠寶科技股份有限公司(冠寶科技)	台北市	製造、加工及銷售、電阻晶片、排組晶片、二極體、多層式陶瓷電容器、半導體裝置及銷售各類電子產品	149,547	149,547	3,739	33%	29,797	11,051	3,911	
弘記投資	台北市	一般投資業	1,000,000	1,000,000	100,000	100%	968,851	16,959	16,959	(註2)
弘晉投資股份有限公司(弘晉投資)	台北市	一般投資業	295,000	295,000	29,500	100%	323,982	8,790	8,790	"
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%	164,612	(180)	(180)	"
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%	92,768	434	434	"
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%	958,891	264,599	46,481	"
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%	17,951	(2,663)	(1,358)	"
FGH及其子公司	British Virgin Islands	一般投資業	1,710,645	1,710,645	55,068	100%	1,628,201	(16,756)	(16,756)	"
HSI及其子公司	British Virgin Islands	一般投資業	1,256,649	1,078,779	39,700	100%	690,423	1,585	1,585	"
CEP	Poland	筆記型電腦維修及售後服務	90,156	90,156	136	100%	42,798	(4,353)	5,662	"
兆寶投資	台北市	一般投資業	2,001,000	2,001,000	200,100	100%	2,000,405	-	-	"
詠寶投資	台北市	一般投資業	1,751,000	1,751,000	175,100	100%	1,750,462	-	-	"
鑑寶投資股份有限公司(鑑寶投資)	台北市	一般投資業	751,000	751,000	75,100	100%	750,687	-	-	"
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%	27,935	148	(1,085)	
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	40,000	4,000	37%	23,328	(32,202)	(12,683)	
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	1,600,000	160,000	100%	1,591,364	(7,947)	(7,947)	(註2)
BCI	British Virgin Islands	一般投資業	641,960	-	22,000	100%	631,737	(216)	(216)	"
鑑寶科技	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%	94,543	27,929	14,715	"
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%	211,754	(45,695)	(45,695)	"
合 計							<u>52,849,616</u>		<u>3,588,889</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：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

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	本期實際動支餘額	利率區間	資金貸與性質	業務往來金額	有短期融通資金必要之原因	提列備抵呆帳金額	擔保品名稱	對個別對象資金貸與限額	資金貸與總限額
	Allied Power Holding Corp. (APH)	瑞宏精密電子(太倉)有限公司	其他應收款	US\$ 990	US\$ 990	US\$ 490	1.150%	短期資金融通	-	營運需求	-	-	30,137	60,274

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，其貸與金額不受前二項百分之八十之限制，但最高不得超過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。

註2：此交易於編製合併財務報表時業已沖銷。

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 公司名稱 關係		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
	華寶通訊	華寶通訊(南京)有限公司(註1)		2,339,250	US\$ 20,000	US\$ 20,000	-	6.00 %	4,678,499
	"	(華寶南京)							(註2)
	"	吉寶通訊(南京)有限公司(註1)		2,339,250	US\$ 10,000	US\$ 10,000	-	3.00 %	4,678,499
									(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		末		備註
				股數/單位數	帳面金額	持股比例	每股市價(元)	
鵬寶科技	仁寶電腦	母公司	投資	31,648	1,114,012	1 %	35.20	(註)
	金寶電子	董事長為同一人	"	23,172	211,565	2 %	9.13	
	開發國際	-	"	54,000	500,000	5 %	未上市(櫃)公司不適用	
	奇美電子	-	"	17,236	353,334	-	20.50	
	康舒科技	董事長為同一人	"	5,677	128,860	1 %	22.70	
	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	"	14,856	235,121	2 %	35.80	(註)
	威寶電信	"	"	54,621	203,496	3 %	未上市(櫃)公司不適用	
	智易科技	"	"	5,756	281,835	5 %	45.70	(註)
	CEB	採權益法評價之被投資公司	"	20,055	324,014	99 %	未上市(櫃)公司不適用	"
	程智科技股份有限公司	"	"	13,217	211,777	37 %	"	
鯨寶科技	仁寶電腦	母公司	投資	18,369	646,601	-	35.20	(註)
	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	58,526	-	35.80	"
	智易科技	"	"	7,069	364,504	6 %	45.70	"
	奇美電子	-	"	2,768	56,740	-	20.50	
	其他合計				140,709			
					1,267,080			
	華寶通訊	Etrade Management Co., Ltd. 及其子公司	投資	39,400	726,091	100 %	未上市(櫃)公司不適用	(註)
		Webtek Technology Co., Ltd. 及其子公司	"	100	1,407,133	100 %	"	"
		Forever Young Technology Inc. (Forever)及其子公司	"	50	1,363,541	100 %	"	(註)
		Compal Communication Korea, Inc.	"	1,866	124	83 %	"	"
宇極科技	勁銳通訊股份有限公司(勁銳)	"	"	10,000	136,152	100 %	"	"
	皇鋒通訊股份有限公司	"	"	10,000	106,794	100 %	"	"
	金仁寶	華寶通訊採權益法評價之被投資公司	"	100	1,560	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	79,460	2 %	116.50	
	合計				3,835,855			
	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	(註)
	MSI-ATK Optics Holding Corp.	"	"	100	388	100 %	"	"
	外幣換算調整數			-	(459)			
	合計				-			

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				備註
				股數/單位數	帳面金額	持股比例	每股市價(元)	
勁銳	原相科技股份有限公司	-	投資	508	53,056	-	104.50	
弘記投資	奇美電子	-	投資	4,435	90,916	-	20.50	
	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	364,504	6 %	45.70	(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	
弘晉投資	其 他				32,187			
	合 計				497,629			
	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	181,037	3 %	45.70	(註)
兆寶投資	其 他				16,672			
	合 計				197,709			
詠寶投資	中華映管	-	投資	315,269	2,000,000	5 %	3.47	
詠寶投資	中華映管	-	投資	275,860	1,750,000	4 %	3.47	
鎧寶投資	中華映管	-	投資	118,226	750,000	2 %	3.47	
智易科技	Arcadyan Technology N.A Corp	100%持股之子公司	投資	1	45,147	100 %	非上市(櫃)公司不適用	(註)
	Arcadyan Germany Technology GMBH	"	"	0.5	2,175	100 %	"	"
	Arcadyan Holding (BVI) Corp. (Arcadyan Holding)	"	"	23,780	513,528	100 %	"	"
	至寶科技股份有限公司	"	"	4,800	87,271	100 %	"	"
	合 計				648,121			
康舒通訊	Leading Images Ltd.	康舒通訊100%持股之子公司	投資	50	15,869	100 %	未上市(櫃)公司不適用	"
	Great Arch Group Ltd. (Great Arch)	"	"	50	1,424	100 %	"	"
	Astoria Networks Inc.	"	"	50	1,740	100 %	"	"
	合 計				19,033			
瑞宏新技	Allied Power Holding Corp. (APH)	瑞宏新技100%持股之子公司	投資	5,501	201,928	100 %	非上市(櫃)公司不適用	"
時緯科技	Leading Giant International Co., Ltd.	時緯科技100%持股之子公司	投資	500	8,514	100 %	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	3,373	85,727	100 %	非上市(櫃)公司不適用	"

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	金 額
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\$ 17,118 (註1)	62,298	US\$150,419 (註2)
HSI	Intelligent Universal Enterprise Ltd.	"	"	HSI之子公司	21,000	US\$11,110	6,000	US\$ 6,000	-	-	-	-	-	US\$ 94 (註1)	27,000	US\$17,204 (註2)
CIH	Compal International Holding (HK) Limited.	"	"	CIH之子公司	64,000	US\$382,733	6,803	US\$ 6,803	-	-	-	-	-	US\$127,991 (註1)	70,803	US\$517,527 (註2)
CIH	Jenpal International Ltd.	"	"	"	2,205	US\$ 2,195	5,145	US\$ 5,145	-	-	-	-	-	US\$ (790) (註1)	7,350	US\$ 6,550 (註2)
BCI	Center Mind International Co., Ltd.	"	原始設立	BCI之子公司	-	-	20,000	US\$20,000	-	-	-	-	-	US\$ 210 (註1)	20,000	US\$20,210 (註2)

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：其他係權益法認列之投資損益。

註2：左列債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：

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	其他約定事項
							所有人	與發行人之關係	移轉日期	金額			
CVC	房屋	97.11	VND 230,836,089	截至100.6.30已支付VND 218,207,542	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。

(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	(1,476,696)	19.0 %	出貨後60天	與一般客戶無顯著差異	無顯著不同	829,796	23.0 %	(註2)
"	鉅寶科技	採權益法評價之被投資公司	"	(1,182,194)	15.0 %	出貨後60天	"	"	398,758	11.0 %	"
"	仁寶電腦	母公司	銷貨	(133,747)	2.0 %	出貨後60天	"	"	41,154	1.0 %	"
"	Sinoprime Global Inc. (Sinoprime)	智易科技之孫公司	加工費	3,986,489	-	出貨後月結45天	以成本加成	"	(271,390)	31.0 %	"
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\$ (235,980)	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\$ (8,162)	100.0 %	"	"	"	US\$ 10,395	100.0 %	"
Sinoprime	智易科技	最終母公司相同	銷貨	(3,986,489)	100.0 %	"	"	"	217,390	100.0 %	"
Just及其子公司	仁寶電腦	母公司	銷貨	US\$ (823,358)	99.8 %	120天	與一般客戶無顯著差異	"	US\$ 139,076	99.5 %	"
CIH及其子公司	仁寶電腦	母公司	銷貨	US\$ (2,320,885)	97.0 %	120天	"	"	US\$1,461,389	97.6 %	"
華寶通訊	Forever	華寶通訊100%持股之子公司	進貨	2,755,035	65.0 %	進貨後60天	依Forever之成本加成	依資金需求調整	(802,959)	69.0 %	"
"	仁寶電腦	母公司	銷貨	(248,691)	4.0 %	出貨後60天	與一般客戶無顯著差異	與一般客戶無顯著差異	174,987	11.0 %	"
華寶南京	Forever	最終母公司相同	銷貨	US\$ (94,542)	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\$ 54,001	2.5 %	120天	與一般供應商無顯著差異	無顯著不同	-	-	(註2)
Bizcom	仁寶電腦	母公司	進貨	US\$ 21,730	93.0 %	45~180天	"	"	US\$ (24,058)	91.1 %	"
CEB	仁寶電腦	母公司	進貨	US\$ 45,599	79.5 %	120天	"	"	US\$ (36,588)	78.3 %	"

註1：民國一〇〇年六月三十日預收貨款金額為US\$35,761千元。

註2：左列交易於編製合併財務報表時業已沖銷。

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)

(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\$ 139,076	10.18	-	-	US\$ 71,262 (註1)	-	(註4)
CIH及其子公司	仁寶電腦	母公司	US\$ 1,461,389	3.25	-	-	US\$ 838,209 (註1)	-	"
華寶通訊	仁寶電腦	母公司	174,987	5.45	-	-	- (註1)	-	"
Forever	華寶通訊	最終母公司相同	US\$ 27,953	4.27	-	-	US\$ 17,210 (註3)	-	"
智易科技	Great Arch	"	829,796	3.95	-	-	228,586 (註2)	-	"
"	銘寶科技	"	398,758	5.85	-	-	183,717 (註2)	-	"
Sinoprime	智易科技	"	US\$ 9,394	23.35	-	-	US\$ 9,394 (註2)	-	"
上海廣智	Sinoprime	"	US\$ 10,395	1.31	-	-	US\$ 2,406 (註2)	-	"

註1：係截至民國一〇〇年八月二十三日之資料。

註2：係截至民國一〇〇年八月一日之資料。

註3：係截至民國一〇〇年七月二十九日之資料。

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：

CIH及其子公司與智易科技截至民國一〇〇年六月三十日止，尚未結清之衍生性金融商品明細如下：

CIH及其子公司

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
預購遠期外匯合約	USD19,000千元	100.4.29~100.6.28	100.7.5~100.8.31	USD/BRL 1.5794~1.6355	(11,758)千元	-

智易科技

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 —美元	USD9,000千元	100.6.29	100.9.21	USD/TWD 28.855	713千元	713千元
預售遠期外匯合約 —歐元	EUR5,000千元	100.4.21	100.8.8~100.9.23	EUR/USD 1.45580~1.45710	1,483千元	1,483千元
預售遠期外匯合約 —歐元	EUR22,500千元	100.3.2~100.6.24	100.7.11~100.9.7	EUR/USD 1.37935~1.43515	(28,020)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)

(三)大陸投資資訊：

1.投資概況：本公司民國一〇〇年上半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	本期期初自 台灣匯出累 積投資金額	本期匯出或收 回投資金額		本期期末自 台灣匯出累 積投資金額	本公司直接 或間接投資 之持股比例	本期認列投 資損益(註3)	期末投資 帳面價值	截至本期 止已匯回 投資收益
					匯 出	收 回					
仁寶電腦工業(中國)有限公司	監視器、主機板之產銷業務。	1,062,825 (US\$37,000)	(註1)	1,062,825 (US\$37,000)	-	-	1,062,825 (US\$37,000)	100 %	39,073 (US\$1,339)	1,746,087 (US\$60,786)	-
仁寶數碼科技(昆山)有限公司	研發、生產筆記型電腦、手機、數碼產品、高檔伺服器、無線傳輸設備、車用電子產品及其他網路通訊等資訊數碼產品及相關零配件，銷售自產產品並提供售後服務。	373,425 (US\$13,000)	(註2)	373,425 (US\$13,000)	86,175 (US\$3,000)	-	459,600 (US\$16,000)	100 %	(532) (US\$18)	467,778 (US\$16,285)	-
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。	344,700 (US\$12,000)	(註2)	344,700 (US\$12,000)	-	-	344,700 (US\$12,000)	100 %	695,368 (US\$23,825)	2,374,753 (US\$82,672)	-
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。	28,725 (US\$1,000)	(註2)	28,725 (US\$1,000)	-	-	28,725 (US\$1,000)	100 %	944 (US\$ 32)	37,456 (US\$1,304)	-
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	919,200 (US\$32,000)	(註1)	382,904 (US\$13,330)	-	-	382,904 (US\$13,330)	43 %	1,023 (US\$35)	180,364 (US\$6,279)	-
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。	344,700 (US\$12,000)	(註2)	344,700 (US\$12,000)	-	-	344,700 (US\$12,000)	100 %	503,864 (US\$17,264)	2,959,151 (US\$103,017)	-
仁寶光電科技(昆山)有限公司	液晶類、映像管類數字電視機、液晶平板電視機、電漿電視機、液晶平板顯示器、投影儀、數位相機等之行銷及售後服務	347,573 (US\$12,100)	(註1)	347,573 (US\$12,100)	-	-	347,573 (US\$12,100)	100 %	452,965 (US\$15,520)	2,186,262 (US\$76,110)	-
仁寶信息技術(昆山)有限公司	生產筆記型電腦、行動電話、PDA掌上電腦等資訊產品及相關零配件；銷售自產產品並提供售後服務。	689,400 (US\$24,000)	(註2)	689,400 (US\$24,000)	-	-	689,400 (US\$24,000)	100 %	2,529,554 (US\$86,669)	8,899,070 (US\$309,802)	-
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	40,215 (US\$1,400)	(註2)	40,215 (US\$1,400)	-	-	40,215 (US\$1,400)	100 %	5,489 (US\$189)	47,497 (US\$1,654)	-
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	57,450 (US\$2,000)	(註2)	57,450 (US\$2,000)	-	-	57,450 (US\$2,000)	100 %	5,736 (US\$197)	17,868 (US\$622)	-
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	281,505 (US\$9,800)	(註2)	143,568 (US\$4,998)	-	-	143,568 (US\$4,998)	51 %	(14,826) (US\$(508))	115,073 (US\$4,006)	-
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	448,110 (US\$15,600)	(註2)	-	448,110 (US\$15,600)	-	448,110 (US\$15,600)	100 %	2,757 (US\$94)	450,824 (US\$15,694)	-
樂寶顯示科技(昆山)有限公司	筆記型電腦相關模組組裝	301,613 (US\$10,500)	(註2)	63,339 (US\$2,205)	147,790 (US\$5,145)	-	211,129 (US\$7,350)	49 %	(23,065) (US\$(790))	188,137 (US\$6,550)	-
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	574,500 (US\$20,000)	(註1)	-	574,500 (US\$20,000)	-	574,500 (US\$20,000)	100 %	6,122 (US\$210)	580,525 (US\$20,210)	-
仁寶電腦(重慶)有限公司	研發、生產及銷售筆記本電腦及其相關零配件，並提供相關維修及售後服務等。	57,450 (US\$2,000)	(註1)	-	57,450 (US\$2,000)	-	57,450 (US\$2,000)	100 %	(6,338) (US\$(217))	51,212 (US\$1,783)	-
巨寶精密加工(江蘇)有限公司	鍍合金射出成型製造及銷售	5,170,500 (US\$180,000)	(註2)	1,485,370 (US\$51,710)	-	-	1,485,370 (US\$51,710)	36 %	(32,309) (US\$(1,107))	2,020,718 (US\$70,347)	-

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
7,008,096 (US\$243,972)	11,626,099 (US\$404,738)	61,641,850

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被投資公司未經會計師查核之財務報表以權益法評價計列。

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

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)民國一〇〇年及九十九年上半年度母子公司間業務關係及重要交易往來情形：

民國一〇〇年上半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	1,555,917	售價與一般客戶無顯著差異，授信期間為120天。	0.4 %
0	本公司	Bizcom	1	營業收入	634,213	售價與一般客戶無顯著差異，授信期間為45~180天。	0.2 %
				應收帳款	691,070	〃	0.2 %
0	本公司	Bizcom	1	售後服務維修費	47,856	與一般客戶無顯著差異。	-
0	本公司	CEP	1	售後服務維修費	39,126	售價與一般供應商無顯著差異，授信期間為120天。	-
0	本公司	Auscom	1	技術報酬金	41,707	售價係依Auscom成本加成，授信期間為120天。	-
				應付費用	87,327	〃	-
0	本公司	CEB	1	營業收入	1,330,860	售價與一般客戶無顯著差異，授信期間為120天。	0.4 %
				應收帳款	1,050,991	〃	0.3 %
1	CIH及其子公司	本公司	2	營業收入	67,735,011	售價與一般客戶無顯著差異，授信期間為120天。	19.5 %
				應收帳款	41,978,392	〃	13.1 %
2	Just及其子公司	本公司	2	營業收入	24,027,112	售價與一般客戶無顯著差異，授信期間為120天。	6.9 %
				應收帳款	3,994,956	〃	1.25 %
3	Forever	華寶通訊	3	營業收入	2,755,035	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 %
				應收帳款	802,959	〃	0.3 %
4	Sinoprime	智易科技	3	加工收入	3,986,489	售價依成本加成，付款期間依子公司資金需求而定。	1.1 %
				應收帳款	217,390	〃	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)

民國九十九年上半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	5,988,443	售價與一般客戶無顯著差異，授信期間為120天。	1.3 %
0	本公司	Bizcom	1	營業收入	738,639	售價與一般客戶無顯著差異，授信期間為45~180天。	0.2 %
0	本公司	Bizcom	1	應收帳款	566,706	〃	0.2 %
0	本公司	CEB	1	售後服務維修費	98,047	與一般客戶無顯著差異。	-
0	本公司	CEB	1	營業收入	3,248,325	售價與一般客戶無顯著差異，授信期間為120天。	0.7 %
1	CIH及其子公司	本公司	2	應收帳款	2,720,226	〃	0.8 %
2	Just及其子公司	本公司	2	營業收入	81,514,234	售價與一般客戶無顯著差異，授信期間為120天。	17.9 %
2	Just及其子公司	本公司	2	應收帳款	47,379,668	〃	13.6 %
2	Just及其子公司	本公司	2	營業收入	17,915,943	售價與一般客戶無顯著差異，授信期間為120天。	3.9 %
3	智易科技	本公司	2	應收帳款	3,210,213	〃	0.9 %
3	智易科技	本公司	2	營業收入	88,554	售價與一般客戶無顯著差異，授信期間為45天。	-
4	華寶通訊	Etrade及其子公司	3	應收帳款	29,890	〃	-
4	華寶通訊	Etrade及其子公司	3	營業收入	169,882	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	CCK	華寶通訊	3	應收帳款	41,703	〃	-
6	Forever	華寶通訊	3	應收帳款	25,476	收款依資金需求調整	-
6	Forever	華寶通訊	3	營業收入	3,105,804	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。	0.7 %
7	Sinoprime	智易科技	3	應收帳款	1,639,539	〃	0.5 %
7	Sinoprime	智易科技	3	加工收入	4,174,344	售價依成本加成，付款期間依子公司資金需求而定。	0.9 %
				應收帳款	561,229	〃	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。

十二、營運部門資訊：

100.6.30				
收 入	資訊產品部門	其他部門	調整及銷除	合 計
來自外部客戶收入	\$ 336,577,780	10,861,769	-	347,439,549
部門間收入	-	3,103,449	(3,103,449)	-
收入合計	<u>\$ 336,577,780</u>	<u>13,965,218</u>	<u>(3,103,449)</u>	<u>347,439,549</u>
部門損益	<u>\$ 8,505,590</u>	<u>(324,210)</u>	<u>-</u>	<u>8,181,380</u>
部門總資產	<u>\$ -</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<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)

99.6.30				
	資訊產品部門	其他部門	調整及銷除	合 計
收 入				
來自外部客戶收入	\$ 441,703,596	14,309,190	-	456,012,786
部門間收入	-	2,019,262	(2,019,262)	-
收入合計	<u>\$ 441,703,596</u>	<u>16,328,452</u>	<u>(2,019,262)</u>	<u>456,012,786</u>
部門損益	<u>\$ 17,451,157</u>	<u>176,063</u>	<u>-</u>	<u>17,627,220</u>
部門總資產	<u>\$ -</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

合併公司之應報導營業部門僅有資訊產品部門，資訊產品部門主要係從事有關資訊產品之研發、製造及買賣業務。合併公司營運部門損益係以稅前損益為衡量，並作為評估績效之基礎。合併公司應報導部門之金額與營運決策者使用之報告一致，合併公司並未分配資產及負債予應報導部門以供營運決策衡量部門資產及負債，營運部門之會計政策請參照附註一之說明。