

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

民國一〇一年及一〇〇年六月三十日
(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	8~21
(三)會計變動之理由及其影響	21
(四)重要會計科目之說明	21~45
(五)關係人交易	46~48
(六)抵質押之資產	48
(七)重大承諾事項及或有事項	48~49
(八)重大之災害損失	49
(九)重大之期後事項	49
(十)其 他	49~50
(十一)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	50~51
2.轉投資事業相關資訊	52~57
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	59~60
(十二)營運部門資訊	60~61
(十三)轉換至國際財務報導準則之說明	61~65

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一〇一年及一〇〇年六月三十日之合併資產負債表，暨截至各該日止之民國一〇一年及一〇〇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，其民國一〇一年及一〇〇年六月三十日之資產總額分別為50,782,559千元及43,243,975千元，占合併資產總額分別為18%及14%，負債總額分別為16,160,944千元及13,964,608千元，占合併負債總額分別為9%及7%；暨民國一〇一年及一〇〇年上半年度之營業收入淨額合計分別為11,794,850千元及6,955,208千元，占合併營業收入淨額分別為4%及2%，稅後損益合計分別為損失50,062千元及利益284,441千元，占合併稅後純益分別為(1)%及4%，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，民國一〇一年及一〇〇年六月三十日採權益法評價之長期股權投資分別為3,526,917千元及3,559,036千元，民國一〇一年及一〇〇年上半年度依權益法認列之投資損益淨額分別為利益16,560千元及損失144,740千元，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

郭 冠 纓

會 計 師：

羅 瑞 蘭

證券主管機關：金管證審字第1010004977號
核准簽證文號：台財證六字第0930104860號
民 國 一〇一 年 八 月 二 十 九 日

僅經核閱，未依一般公認審計準則查核
 仁寶電腦工業股份有限公司及其子公司

合併資產負債表

民國一〇一年及一〇〇年六月三十日

單位：新台幣千元

		101.6.30		100.6.30				101.6.30		100.6.30	
		金	額	%	金	額	%	金	額	%	%
資 產											
流動資產：											
1100	現金及約當現金(附註四(一))	\$	43,333,595	15.2	73,701,906	23.1	2100	短期借款(附註四(八))	\$	11,271,146	3.9
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		136,041,012	47.7
	(附註四(二)及四(十四))		118,169	-	168,935	0.1	2150	應付票據及帳款－關係人(附註五)		2,062,447	0.7
1320	備供出售金融資產－流動(附註四(二))		130,466	-	132,516	-	2160	應付所得稅		903,123	0.3
1140	應收票據及帳款淨額(附註四(三))		144,535,130	50.6	153,769,921	48.1	2298	應付費用及其他流動負債(附註四(二)及四(十四))		13,442,698	4.7
1150	應收票據及帳款淨額－關係人(附註五)		77,201	-	14,981	-		應付股利(附註四(十一))		6,239,896	2.2
1190	其他金融資產－流動(附註四(二)、四(三)、四(五)及五)		851,918	0.3	1,966,408	0.6	2289	應計產品保證負債		2,730,456	1.0
1210	存貨淨額(附註四(四))		50,080,385	17.6	46,103,996	14.4	2272	一年內到期之長期借款(附註四(九))		50,000	-
1298	預付款項及其他流動資產(附註四(七))		1,406,330	0.5	1,578,517	0.5				172,740,778	60.5
1286	遞延所得稅資產－流動(附註四(十二))		442,558	0.2	577,672	0.2		長期及其他負債：			
			240,975,752	84.4	278,014,852	87.0	2420	長期借款(附註四(九))		495,000	0.2
							2880	其他負債(附註四(十)及四(十二))		357,670	0.1
投 資：										852,670	0.3
1421	採權益法之長期股權投資(附註四(五))		9,487,009	3.3	6,512,822	2.0		負債合計		173,593,448	60.8
1450	備供出售金融資產－非流動(附註四(二)及四(十四))		5,777,282	2.0	7,654,887	2.4		普通股股本(附註四(十一))		44,112,169	15.4
1480	以成本衡量之金融資產－非流動(附註四(二)及四(十四))		8,461,710	3.0	8,529,329	2.7	3110	資本公積：(附註四(十一))			
1490	無活絡市場之債券投資－非流動(附註四(二)及四(十四))		1,733,626	0.6	1,630,416	0.5	3210	股票溢價		13,797,905	4.8
1440	其他金融資產－非流動(附註四(二)及四(十四))		128,084	0.1	103,961	-	3280	其 他		1,947,589	0.7
			25,587,711	9.0	24,431,415	7.6		保留盈餘：(附註四(十一))		15,745,494	5.5
固定資產(附註四(七))：							3310	法定盈餘公積		14,980,079	5.2
1501	土地及土地使用權		2,375,798	0.8	1,915,411	0.6	3320	特別盈餘公積		8,713,018	3.1
1521	建築物及附屬設備		9,422,225	3.3	7,775,619	2.4	3350	未分配盈餘		29,704,188	10.4
1531	機器設備		14,394,467	5.0	12,771,760	4.0		股東權益其他項目：		53,397,285	18.7
1535	研發設備		1,435,680	0.5	1,613,868	0.5	3420	外幣換算調整數		(1,939,099)	(0.7)
1537	模 具		1,572,049	0.6	1,261,993	0.4	3450	金融商品未實現損失(附註四(二))		(6,849,014)	(2.4)
1681	其他設備		4,218,815	1.5	3,533,204	1.1	3480	庫藏股票(附註四(十一))		(881,247)	(0.3)
			33,419,034	11.7	28,871,855	9.0				(9,669,360)	(3.4)
15X9	減：累計折舊		(18,678,912)	(6.5)	(15,821,377)	(4.9)	3610	少數股權		8,453,320	3.0
1670	未完工程及預付設備款		2,432,782	0.8	1,969,195	0.6		股東權益合計		112,038,908	39.2
			17,172,904	6.0	15,019,673	4.7		重大承諾事項及或有事項(附註七)			
無形資產：											
1760	商 譽		561,587	0.2	561,587	0.2					
1720	專利使用權及其他		895,436	0.3	1,073,306	0.3					
			1,457,023	0.5	1,634,893	0.5					
1880	其他資產－存出保證金及其他(附註四(七)、四(十)及四(十二))		438,966	0.1	617,471	0.2					
資產總計		\$	285,632,356	100.0	319,718,304	100.0		負債及股東權益總計	\$	285,632,356	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

民國一〇一年及一〇〇年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

		101年上半年度		100年上半年度	
		金額	%	金額	%
4000	營業收入淨額(附註五)	\$ 326,186,238	100.0	347,439,549	100.0
5000	營業成本(附註四(四)、五及十)	<u>311,163,348</u>	<u>95.4</u>	<u>330,458,085</u>	<u>95.1</u>
	營業毛利	<u>15,022,890</u>	<u>4.6</u>	<u>16,981,464</u>	<u>4.9</u>
	營業費用：(附註四(十一)、五及十)				
6100	推銷費用	2,255,296	0.7	2,367,863	0.7
6200	管理費用	2,032,918	0.6	2,211,895	0.7
6300	研究發展費用	<u>5,343,272</u>	<u>1.6</u>	<u>4,955,637</u>	<u>1.4</u>
		<u>9,631,486</u>	<u>2.9</u>	<u>9,535,395</u>	<u>2.8</u>
	營業淨利	<u>5,391,404</u>	<u>1.7</u>	<u>7,446,069</u>	<u>2.1</u>
	營業外收入及利益：				
7110	利息收入	471,289	0.1	442,493	0.1
7122	其他投資收益淨額(附註四(二))	168,887	0.1	228,994	0.1
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(十四))	61,290	-	-	-
7480	其他	<u>586,577</u>	<u>0.2</u>	<u>560,729</u>	<u>0.2</u>
		<u>1,288,043</u>	<u>0.4</u>	<u>1,715,733</u>	<u>0.6</u>
	營業外費用及損失：				
7510	利息支出	223,719	0.1	197,936	0.1
7521	採權益法認列之投資損失淨額(附註四(五))	908,225	0.3	619,811	0.2
7560	兌換損失淨額	378,893	0.1	-	-
7630	減損損失(附註四(二))	2,492	-	74,086	-
7640	金融資產評價損失淨額(附註四(二)及四(十四))	-	-	74,248	-
7880	其他	<u>5,771</u>	<u>-</u>	<u>14,341</u>	<u>-</u>
		<u>1,519,100</u>	<u>0.5</u>	<u>980,422</u>	<u>0.3</u>
7900	稅前淨利	5,160,347	1.6	8,181,380	2.4
8110	所得稅費用(附註四(十二))	<u>1,186,170</u>	<u>0.4</u>	<u>1,599,888</u>	<u>0.5</u>
	合併總利益	<u>\$ 3,974,177</u>	<u>1.2</u>	<u>6,581,492</u>	<u>1.9</u>
	歸屬予：				
9601	母公司股東	\$ 3,439,908	1.1	6,777,327	2.0
9602	少數股權淨利(損)	<u>534,269</u>	<u>0.1</u>	<u>(195,835)</u>	<u>(0.1)</u>
		<u>\$ 3,974,177</u>	<u>1.2</u>	<u>6,581,492</u>	<u>1.9</u>
		稅前	稅後	稅前	稅後
9750	基本每股盈餘(單位：元)(附註四(十三))	<u>\$ 1.06</u>	<u>0.79</u>	<u>1.92</u>	<u>1.55</u>
9850	稀釋每股盈餘(單位：元)	<u>\$ 1.04</u>	<u>0.78</u>	<u>1.87</u>	<u>1.52</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

合併股東權益變動表

民國一〇一年及一〇〇年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

	股 本	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1)：										
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合併淨利	-	-	-	-	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>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>
民國一〇一年一月一日期初餘額	\$ 44,002,554	15,512,401	13,878,611	4,825,698	37,435,473	(7,478,947)	(1,234,071)	(881,247)	8,037,128	114,097,600
盈餘指撥及分配(註2)：										
提列特別盈餘公積	-	-	-	3,887,320	(3,887,320)	-	-	-	-	-
提列法定盈餘公積	-	-	1,101,468	-	(1,101,468)	-	-	-	-	-
分配股東現金股利	-	-	-	-	(6,175,351)	-	-	-	-	(6,175,351)
長期股權投資按權益法調整資本公積及保留盈餘	-	21,666	-	-	(7,054)	-	-	-	-	14,612
員工行使認股權認購普通股	109,615	141,403	-	-	-	-	-	-	-	251,018
子公司取得母公司現金股利	-	70,024	-	-	-	-	-	-	-	70,024
民國一〇一年上半年度合併淨利	-	-	-	-	3,439,908	-	-	-	-	3,439,908
外幣換算調整數之變動	-	-	-	-	-	-	(705,028)	-	-	(705,028)
金融商品未實現損益之變動	-	-	-	-	-	629,933	-	-	-	629,933
少數股權淨利	-	-	-	-	-	-	-	-	534,269	534,269
少數股權之變動	-	-	-	-	-	-	-	-	(118,077)	(118,077)
民國一〇一年六月三十日餘額	<u>\$ 44,112,169</u>	<u>15,745,494</u>	<u>14,980,079</u>	<u>8,713,018</u>	<u>29,704,188</u>	<u>(6,849,014)</u>	<u>(1,939,099)</u>	<u>(881,247)</u>	<u>8,453,320</u>	<u>112,038,908</u>

註1：董監酬勞130,000千元及員工紅利1,870,000千元已於民國九十九年度合併損益表中扣除。

註2：董監酬勞97,500千元及員工紅利1,402,500千元已於民國一〇〇年度合併損益表中扣除。

(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

民國一〇一年及一〇〇年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

	101年上半年度	100年上半年度
營業活動之現金流量：		
合併總利益	\$ 3,974,177	6,581,492
調整項目：		
折舊及各項攤提	2,326,454	2,737,125
迴轉備抵呆帳、銷貨退回及折讓及存貨跌價損失淨額	(215,926)	(565,535)
以成本衡量金融資產減損損失	2,492	74,086
權益法認列之投資損失淨額	908,225	619,811
處分投資利益	(356)	(20,398)
處分及報廢固定資產利益淨額	(65,849)	(2,902)
應收票據及帳款減少(增加)	(10,564,052)	20,976,994
存貨增加	(3,064,917)	(533,336)
預付款項、其他流動資產及其他金融資產一流動增加	(346,936)	(1,127,167)
應付票據及帳款增加(減少)	5,331,370	(17,112,714)
應付費用、其他流動負債及應計產品保證負債增加(減少)	584,022	(1,488,294)
應付所得稅減少	(289,819)	(2,346,544)
遞延所得稅資產淨額變動數	164,822	137,804
公平價值變動列入損益之金融資產一流動減少(增加)	67,380	(40,844)
其他	(55,042)	(61,731)
營業活動之淨現金流入(出)	(1,243,955)	7,827,847
投資活動之現金流量：		
購買固定資產	(2,588,164)	(2,778,164)
專利權及其他無形資產增加	(407,212)	(459,049)
出售固定資產價款	309,117	73,794
權益法之長期投資及以成本衡量之金融資產增加	(1,982,443)	(279,883)
被投資公司減資及清算退回股款	16,425	299,236
處分投資價款	7,956	84,916
其他	(16,092)	(68,408)
投資活動之淨現金流出	(4,660,413)	(3,127,558)
融資活動之現金流量：		
短期借款增加(減少)	(3,636,231)	6,564,237
員工行使認股權認購普通股價款	251,018	195,997
購買庫藏股	-	(1,305,866)
舉借長期借款	495,000	-
償還長期借款	(57,000)	(41,000)
少數股權變動	26,460	(13,390)
其他	26,047	(22,476)
融資活動之淨現金流入(出)	(2,894,706)	5,377,502
匯率影響數	(215,633)	49,538
本期現金及約當現金淨增加(減少)數	(9,014,707)	10,127,329
期初現金及約當現金餘額	52,348,302	63,574,577
期末現金及約當現金餘額	\$ 43,333,595	\$ 73,701,906
現金流量資訊之補充揭露：		
本期支付利息	\$ 199,067	201,897
本期支付所得稅	\$ 1,015,953	3,658,810
不影響現金流量之融資活動：		
應付現金股利	\$ 6,175,351	11,905,350
一年內到期之長期借款	\$ 50,000	94,500

(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

民國一〇一年及一〇〇年六月三十日

(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。民國一〇一年及一〇〇年六月三十日，合併公司員工人數分別為71,930人及67,801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。民國一〇一年及一〇〇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
			101.6.30	100.6.30	
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%	鵬寶科技截至民國一〇一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)	"	100%	100%	鯨寶科技截至民國一〇一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)	"	100%	100%	
"	弘晉投資股份有限公司(弘晉投資)	"	100%	100%	
"	兆寶投資股份有限公司(兆寶投資)	"	100%	100%	
"	詠寶投資股份有限公司(詠寶投資)	"	100%	100%	
"	鎧寶投資股份有限公司(鎧寶投資)	"	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
			101.6.30	100.6.30	
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	36%	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	-	-	係於民國一〇〇年五月清算完結。
"	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%	100%	
"	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%	100%	
"	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%	
"	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 Europe (UK) Ltd. (CEUK)	筆記型電腦維修及售後服務	-	-	係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)	一般投資業	-	-	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%	100%	係於民國一〇〇年四月成立。
"	Compal Rayonnant Holdings Limited (CRH)	一般投資業	100%	-	係於民國一〇〇年十二月成立。
"	Core Profit Holdings Limited (CORE)	一般投資業	100%	-	係於民國一〇一年四月成立。
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%	
Just	Compal Display Holding (HK) Limited (CDH (HK))	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
			101.6.30	100.6.30	
本公司及 Just	Compal Electronics International Ltd. (CII)	一般投資業	100%	100%	本公司於民國一〇〇年九月將 其股權移轉予Just。
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%	
CII	Amexcom Electronics Inc. (AEI)	液晶平板電視機之銷售 及維修	100%	-	係於民國一〇〇年七月設立
"	Mexcom Electronics, LLC (MEL)	一般投資業	100%	-	"
"	Mexcom Technologies, LLC (MTL)	"	100%	-	"
MEL及MTL	CENA Electromex S.A. de C.V. (CMX)	液晶平板電視機之生產 、銷售及維修	100%	-	係於民國一〇〇年九月取得其 100%股權。
CIH	Compal International Holding (HK) Limited (CIH (HK))	一般投資業	100%	100%	
"	Jenpal International Ltd.	"	100%	100%	
CIH (HK)	仁寶電子科技(昆山)有 限公司(CET)	生產筆記型電腦等電子 產品	100%	100%	
"	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%	
BT	昆山柏泰電子科技服務 有限公司(CGS)	筆記型電腦維修及售後 服務	100%	-	係於民國一〇一年四月設立。
CDH (HK) 及CIH (HK)	仁寶投資(江蘇)有限 公司(CIJ)	一般投資業	100%	100%	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%	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%	

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
			101.6.30	100.6.30	
華寶通訊	勁銳通訊股份有限公司(勁銳)	一般投資業	100%	100%	
華寶通訊	皇鋒通訊股份有限公司(皇鋒)	"	100%	100%	
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%	
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)	無線網路產品之銷售支援	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%	
"	大同聯合科技股份有限公司(大同聯合)	研究及銷售數位家庭電子產品	53%	-	係於民國一〇〇年七月取得大同聯合過半數股權。
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%	
鉅寶科技	Speedlink Tradings Limited (Speedlink)	從事進出口貿易事務	100%	-	係於民國一〇〇年十二月設立
Arcadyan Holding	Sinoprime Global Inc. (Sinoprime)	銷售無線網路產品	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	無線網路產品之製造	100%	100%	
HSI	Intelligent Universal Enterprise Ltd. (IUE)	一般投資業	100%	100%	
"	Goal Reach Enterprises Ltd. (Goal)	"	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
			101.6.30	100.6.30	
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%	
瑞宏新技及 CRH	Allied Power Holding Corp. (APH)	一般投資業	100%	100%	
APH	Primetek Enterprises Limited (PEL)	"	100%	100%	
"	瑞宏新技(香港)有限公 司(瑞宏新技(香港))	"	100%	100%	
瑞宏新技 (香港)	瑞宏精密電子(太倉) 有限公司(瑞宏 精密)	鎂合金、鋁合金應用產 品製造及銷售	100%	100%	
恆顥科技	Heng Hao Holdings A Co., Ltd. (HHA)	一般投資業	100%	100%	係於民國一〇〇年二月設立。
HHA	Heng Hao Holdings B Co., Ltd. (HHB)	"	100%	100%	"
HHB	Heng Hao Trading Co., Ltd.	行銷貿易業務	100%	100%	"
"	恆顥光電科技(昆山)有 限公司(恆顥光電)	觸控面板及相關零組件 之生產	100%	100%	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 。
本公司及恆 顥科技等 子公司	時緯科技股份有限公司 (時緯科技)	觸控式面板生產及銷售	94%	36%	
時緯科技	Leading Giant International Co., Ltd. (Leading Giant)	一般投資業	-	100%	係於民國一〇〇年十一月清算 完結。
Leading Giant	Abundance Global Investment (H.K.) Limited (Abundance)	一般投資業	-	-	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%	係於民國一〇〇年十一月清算 完結。
BCI	Center Mind International Co., Ltd. (CMI)	一般投資業	100%	100%	係於民國一〇〇年四月設立。
"	Prisco International Co., Ltd. (PRI)	一般投資業	100%	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%	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%	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%	100%	係於民國一〇〇年四月設立。

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
			101.6.30	100.6.30	
CIS	仁寶企業管理(成都)有限公司(CMC)	企業管理諮詢、教育訓練、商務信息諮詢、財稅顧問、投資顧問、投資管理等	100%	100%	係於民國一〇〇年五月設立。
CORE	Billion Sea Holdings Limited (BSH)	一般投資業	100%	-	係於民國一〇一年四月設立。

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。

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。

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)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。

(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。

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)

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。

(十二)應收帳款讓售

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

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

應收帳款讓售總額減預支價金後餘額列於其他金融資產一流動項下。

(十三)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。

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.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。

(十四)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須投入之成本及銷售費用為計算基礎。

(十五)待出售非流動資產

待出售非流動資產係指於目前情況下，企業可依一般條件及商業慣例立即出售，且高度很有可能於一年內完成出售之非流動資產。分類為待出售非流動資產者，以帳面價值與淨公平價值孰低者衡量，停止提列折舊、折耗或攤銷，並單獨列示於資產負債表。

待出售非流動資產，其淨公平價值低於帳面價值之金額，於損益表認列為減損損失。待出售非流動資產之淨公平價值若續後回升，於損益表認列為利益，惟迴轉金額不得超過原已認列之累計減損損失及原依財務會計準則公報第三十五號「資產減損之會計處理準則」得迴轉之金額。

(十六)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。

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。

(十七)固定資產、出租資產及閒置資產

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：0.5～5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。

(十八)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；著作權依10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。

(十九)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。

(二十)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。

華寶通訊股份基礎給付協議之給與日於民國九十七年一月一日(含)以後者，依照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)

華寶通訊權益交割之股份基礎給付交易之對象為華寶通訊及其子公司員工，以給與日所給與權益商品公平價值衡量其公平價值，於該股份基礎給付協議之既得期間認列為費用，並據以認列相對之權益增加。

(廿一)退休金

本公司、華寶通訊、康舒通訊、時緯科技、智易科技及大同聯合訂有職工退休辦法，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。大同聯合未設立勞工退休準備金專戶，故實際支付退休金時，由大同聯合支付並沖抵應計退休金負債。

上述採確定給付退休辦法部分，本公司、華寶通訊、智易科技、時緯科技及大同聯合於結清員工屬適用勞動基準法之服務年資以前，係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。

(廿二)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。

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)

(廿三)員工紅利及董監酬勞

本公司及國內子公司依公司法及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。

(廿四)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。

(廿五)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。

(廿六)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。

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。

(廿七)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，帳列原始產生之應收款應適用該公報應收款之認列、續後評價及減損等規定。此項會計原則變動對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。

四、重要會計科目之說明

(一)現金及約當現金

	<u>101.6.30</u>	<u>100.6.30</u>
零用金及庫存現金	\$ 30,080	8,947
支票及活期存款	6,477,453	5,130,641
定期存款	31,153,991	68,141,495
附賣出債券	<u>5,672,071</u>	<u>420,823</u>
	<u>\$ 43,333,595</u>	<u>73,701,906</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

合併公司民國一〇一年及一〇〇年六月三十日持有之各類非衍生性金融資產明細如下：

	<u>101.6.30</u>	<u>100.6.30</u>
公平價值變動列入損益之金融資產－流動：		
指定公平價值變動列入損益之金融資產：		
可轉換公司債	\$ <u>100,525</u>	<u>166,725</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)	\$ 43,845	53,056
上櫃股票－聚積科技股份有限公司		
(聚積科技)	<u>86,621</u>	<u>79,460</u>
	\$ <u>130,466</u>	<u>132,516</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)	\$ 953,961	1,344,085
奇美電子股份有限公司(奇美電子)	1,957,181	3,261,969
頤邦科技股份有限公司(頤邦科技)	2,187,970	2,245,022
Cal-Comp Electronics (Thailand) Public		
Co., Ltd. (泰國金寶)	535,017	674,951
康舒科技股份有限公司(康舒科技)	96,787	128,860
迅杰科技股份有限公司(迅杰科技)	<u>46,366</u>	<u>-</u>
	\$ <u>5,777,282</u>	<u>7,654,887</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
晨豐光電股份有限公司(晨豐光電)	113,027	40,000
開發國際投資股份有限公司(開發國際)	500,000	500,000
華期創業投資股份有限公司(華期創投)	73,189	85,505
智柒創業投資股份有限公司(智柒創投)	85,349	85,349
華陸創業投資股份有限公司(華陸創投)	19,324	48,309
其 他	<u>670,821</u>	<u>751,371</u>
	\$ <u>8,461,710</u>	<u>8,510,534</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>1,733,626</u>	<u>1,630,416</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)合併公司原以成本衡量之金融資產之被投資公司迅杰科技，於民國一〇〇年度私募股票之閉鎖期屆滿，於辦理公開發行後，已於公開市場交易，故自以成本衡量之金融資產重分類至備供出售金融資產。
- (4)合併公司民國一〇一年及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頤邦科技部分持股，出售利益分別為356千元及19,408千元，帳列其他投資收益淨額項下。
- (5)合併公司帳列以成本衡量之金融資產之被投資公司華陸創投於民國一〇一年上半年度辦理減資，合併公司收回減資退回之股款16,425千元。合併公司帳列以成本衡量之金融資產之被投資公司聯寶創業投資股份有限公司(聯寶科技)、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。
- (6)合併公司民國九十八年度認購威寶電信以私募方式發行之五年期無擔保可轉換公司債計1,745,000千元，到期日為民國一〇三年，票面利率3%，轉換價格為新台幣5.7元，經民國一〇〇年度減資及增資調整後，轉換價格為14.5元，其嵌入之衍生性商品請詳附註四(二)2.說明。
- (7)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，民國一〇一年及一〇〇年上半年度認列減損損失分別為2,492千元及74,086千元。
- (8)合併公司截至民國一〇一年及一〇〇年六月三十日止，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6,849,014千元及4,909,742千元。
- (9)合併公司民國一〇一年及一〇〇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168,531千元及208,596千元。截至民國一〇一年及一〇〇年六月三十日止，應收股利分別為150,005千元及189,480千元，帳列其他金融資產－流動項下。

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)

2. 衍生性金融商品

民國一〇一年及一〇〇年六月三十日，合併公司持有之衍生性金融商品明細如下：

項 目	101.6.30		100.6.30	
	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>128,084</u>		<u>98,270</u>	
轉換選擇權－威寶電信				
可轉換公司債	<u>\$ -</u>		<u>18,795</u>	
預售遠期外匯合約－美金	<u>\$ -</u>		<u>14</u>	<u>USD 420 千元</u>
智易科技及其子公司：				
換匯交易合約－	<u>\$ 57</u>	<u>USD 9,000 千元</u>	<u>713</u>	<u>USD 9,000 千元</u>
(美金/台幣)				
預售遠期外匯合約－				
(歐元/美金)	<u>\$ 17,587</u>	<u>EUR 18,500 千元</u>	<u>1,483</u>	<u>EUR 5,000 千元</u>
衍生性金融負債：				
本公司				
預售遠期外匯合約－美金				
	<u>\$ 327</u>	<u>USD 2,000 千元</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
智易科技及其子公司：				
預售遠期外匯合約－	<u>\$ 115</u>	<u>EUR 2,000 千元</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
(歐元/台幣)				
預售遠期外匯合約－				
(歐元/美金)	<u>\$ 804</u>	<u>EUR 8,000 千元</u>	<u>28,020</u>	<u>EUR 22,500 千元</u>
換匯交易合約				
(美金/台幣)	<u>\$ 9,564</u>	<u>USD 29,000 千元</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
CIH及其子公司：				
預購遠期外匯合約－美金	<u>\$ -</u>	<u>-</u>	<u>11,758</u>	<u>USD 19,000 千元</u>
鉅寶科技：				
預售遠期外匯合約－				
(歐元/美金)	<u>\$ 148</u>	<u>EUR 4,000 千元</u>	<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.(7)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及換匯交易合約，該等合約係以規避匯率風險為主要目的。

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)

民國一〇一年及一〇〇年上半年度因衍生性金融商品認列之損益淨額分別為利益52,408千元及損失70,973千元。

(三)應收票據及帳款－非關係人

	<u>101.6.30</u>	<u>100.6.30</u>
應收票據	\$ 90,508	4,659
應收帳款	<u>146,375,146</u>	<u>155,859,763</u>
	146,465,654	155,864,422
減：備抵呆帳	(37,230)	(134,692)
備抵銷貨退回及折讓	<u>(1,893,294)</u>	<u>(1,959,809)</u>
	<u><u>\$ 144,535,130</u></u>	<u><u>153,769,921</u></u>

合併公司民國一〇一年上半年度與銀行簽訂出售應收帳款債權之合約，民國一〇一年六月三十日之承購總額度為600,960千元。依合約規定，合併公司於出售額度內無須擔保應收帳款債務人於債權移轉時及債務履行時之支付能力，屬無追索權之應收帳款出售。應收帳款出售時合併公司得取得按合約約定比例之款項，並自出售日至客戶付款日期間內按約定利率支付利息，出售尾款則俟客戶實際付款時收回。截至民國一〇一年六月三十日止，已出售之債權尚未收回之款項14,976千元，帳列其他金融資產－流動項下。

<u>101.6.30</u>						
<u>承購人</u>	<u>轉售金額</u>	<u>承購額度</u>	<u>已預支金額</u>	<u>提供擔保 項 目</u>	<u>重要移轉 條 款</u>	<u>除列金額</u>
法國巴黎銀行	<u>\$ 149,757</u>	<u>134,781</u>	<u>134,781</u>	無	無	<u>134,781</u>

上述民國一〇一年上半年度債權出售之年利率區間為2.11%~3.32%

本公司與客戶及三菱東京日聯銀行台北分行(BTMU)簽訂三方應收帳款承購合約，由BTMU於提供予本公司客戶之額度內向本公司購買該客戶之應收帳款債權，依合約規定，BTMU無權要求本公司買回已出售之應收帳款，屬無追索權之應收帳款讓售。截至民國一〇一年六月三十日止，已轉讓應收帳款為1,315,889千元，符合除列條件已於財務報表上全數除列。前述應收帳款轉讓依合約約定之利率為0.67654%~0.70825%。

(四)存 貨

	<u>101.6.30</u>	<u>100.6.30</u>
製 成 品	\$ 8,143,162	5,175,462
在製品及半成品	2,756,387	3,596,157
原 料	38,850,538	37,219,202
在途原料	<u>330,298</u>	<u>113,175</u>
	<u><u>\$ 50,080,385</u></u>	<u><u>46,103,996</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)

合併公司民國一〇一年及一〇〇年六月三十日存貨備抵跌價及呆滯損失金額分別為1,628,195千元及1,786,380千元。

合併公司民國一〇一年及一〇〇年上半年度認列之相關費損(利益)明細如下：

	101年上半年度	100年上半年度
未分攤固定製造費用	\$ 399,070	229,014
存貨跌價及報廢損失	158,646	50,723
出售下腳收入	(119,223)	(151,693)
其 他	2,725	2,292
	<u>\$ 441,218</u>	<u>130,336</u>

合併公司存貨未提供為借款之擔保品。

(五)採權益法之長期投資

	101.6.30		100.6.30	
	持 股 比例%	金 額	持 股 比例%	金 額
威寶電信	45	\$ 3,017,663	43	3,144,574
Wah Yuen Technology Holding Ltd. (Wah Yuen Holding)	37	2,942,429	36	1,594,216
聯寶電腦(香港)有限公司 (聯寶電腦)	49	1,520,247	-	-
Ascendant Private Equity Investment Ltd. (APE)	35	456,068	-	-
欣寶電子股份有限公司(欣寶電子)	28	450,810	28	542,487
其 他		1,099,792		1,231,545
		<u>\$ 9,487,009</u>		<u>6,512,822</u>

- 民國一〇一年及一〇〇年上半年度採權益法評價之投資損失淨額分別為908,225千元及619,811千元。其中民國一〇一年及一〇〇年上半年度認列之投資損益淨額分別為利益16,560千元及損失144,740千元，及其民國一〇一年及一〇〇年六月三十日採權益法評價之長期投資分別為3,526,917千元及3,559,036千元，係依據被投資公司未經會計師核閱之財務報表認列。
- 合併公司民國一〇一年上半年度以1,445,990千元投資聯寶電腦，持股比率為49%，主要目的為轉投資設立大陸生產基地，另以473,688千元投資APE，持股比例34.72%，主要目的為轉投資新事業。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。
- 合併公司採權益法評價之被投資公司麥實創業投資股份有限公司(麥實創投)於民國一〇〇年上半年度辦理減資，合併公司收回減資退回之股款計250,740千元。

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.合併公司截至民國一〇一年及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分別為3,216千元及268,380千元，帳列其他金融資產－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>101.6.30</u>	<u>100.6.30</u>
流動資產	\$ 84,880	87,461
非流動資產	52,784	52,109
流動負債	23,575	24,438
	<u>101年上半年度</u>	<u>100年上半年度</u>
收 入	\$ 38,255	36,284
費 用	38,954	51,055

(七)固定資產、出租資產及待售閒置資產

- 1.合併公司部分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、昆山出口加工園區及巴城鎮石牌工業園區興建廠房及員工宿舍用土地之使用權，使用期間為民國八十五年至民國一百五十年，土地使用權出讓金總額為人民幣182,285千元。
- 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。
- 5.智易科技為建置研發中心及營運總部，於民國一〇〇年度及九十九年度向非關係人購買新竹市光復段土地，總價款計459,702千元，上述價款業已全數付訖且均已辦妥土地所有權移轉登記。智易科技於民國一〇一年三月十五日與非關係人簽訂辦公大樓興建合約，合約總價共計844,000千元，已於民國一〇一年第二季動工興建，截至民國一〇一年六月三十日止，已支付價款70,211千元，帳列未完工程及預付設備款項下。
- 6.上海廣智於民國一〇一年四月至六月與非關係人簽訂部份房屋及建築出售合約，預計於一年內完成移轉及交屋。合併公司按該資產之帳面價值4,999千元(人民幣1,057千元)轉列待出售非流動資產，帳列預付款項及其他流動資產項下。

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)

(八)短期借款

	101.6.30	100.6.30
信用借款	\$ 11,271,146	45,539,589
尚未使用之短期借款額度	\$ 124,822,000	66,256,000
利率區間	0.52%~6.10%	0.51%~5.85%

(九)長期借款

貸款機構	用途及還款期限	101.6.30	100.6.30
玉山商業銀行	中長期資金週轉金， (99.7~102.4，100.7起每季 為一期，分八期還款)	\$ 50,000	100,000
永豐商業銀行	中長期資金週轉金，(99.5 ~101.11，99.8起每一季為 一期，分十期還款)	-	48,000
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
合作金庫銀行	中長期資金週轉金， (101.6~111.6)	495,000	-
減：一年內到期部份		(50,000)	(94,500)
		\$ 495,000	66,000
未動支額度		\$ 50,000	70,000

- 1.民國一〇一年及一〇〇年上半年度長期借款之利率區間分別為年息1.95%~2.97%及1.69%~2.89%。
- 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.民國一〇一年六月三十日之借款餘額，未來應償還情形如下：

期 間	金 額
101.07.01~102.06.30	\$ 50,000
102.07.01~103.06.30	45,000
103.07.01~104.06.30	84,375
104.07.01~105.06.30	84,375
105.07.01以後	281,250
	\$ 545,000

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)

(十)退休金

	101年上半年度	100年上半年度
本期認列退休金費用：		
確定給付之淨退休金費用	\$ 14,143	12,459
確定提撥之退休金費用	155,054	130,663
	<u>\$ 169,197</u>	<u>143,122</u>
	101.6.30	100.6.30
期末勞工退休準備金餘額	<u>\$ 861,706</u>	<u>840,731</u>
期末預付退休金	<u>\$ 96,306</u>	<u>91,725</u>
期末應計退休金	<u>\$ 671</u>	<u>3,802</u>
期末既得退休金給付	<u>\$ 249,692</u>	<u>166,241</u>

其他納入合併財務報表編製主體之各子公司民國一〇一年及一〇〇年上半年度合計認列之退休金費用及基本養老保險費134,039千元及79,518千元。

(十一)股東權益

1.股本

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。

本公司民國一〇一年六月二十二日股東常會決議每股配發現金股利1.4元，計6,175,351千元。

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。

民國一〇一年上半年度本公司員工行使認股權認購普通股股本為109,615千元，截至民國一〇一年六月三十日止，員工行使認股權認購普通股股本計23,731千元，尚未辦妥變更登記。

民國一〇一年及一〇〇年六月三十日，本公司額定股本均為60,000,000千元，每股面額10元。

2.庫藏股票

民國一〇一年及一〇〇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。截至民國一〇一年及一〇〇年六月三十日止，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均為50,017千股，成本均為881,247千元，每股成本均為17.6元，列為庫藏股票，民國一〇一年及一〇〇年六月三十日本公司每股市價分別為27.35元及35.20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，截至民國一〇〇年十二月三十一日止已全數註銷。

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)

3. 資本公積

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

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。

民國一〇一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141,403千元。

4. 法定盈餘公積

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

5. 特別盈餘公積

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

6. 員工認股權憑證

本公司於民國九十六年十月三十一日董事會通過發行員工認股權憑證100,000,000單位，每單位認股權憑證得認購股數為1股，於民國九十六年十一月十九日經金管會核准，實際發行為100,000,000單位，發行日為民國九十六年十二月二十一日。本公司民國一〇一年及一〇〇年上半年度上述認股權發行情形及相關資訊如下：

	101年上半年度		100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	52,433	\$ 22.90	66,677	24.90
本期執行	(10,962)	22.90	(7,871)	24.90
期末流通在外	<u>41,471</u>	22.90	<u>58,806</u>	24.90
期末可執行	<u>41,471</u>	22.90	<u>29,166</u>	24.90

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)

民國一〇一年及一〇〇年上半年度執行期間之加權平均股價分別為32.38元及33.96元。民國一〇一年及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分別為2.47年及3.47年。前述員工認股權憑證已於民國一〇〇年第四季全數既得。

上述員工認股權憑證主要發行條款如下：

- (1)認股價格：發行時認股價格為31.6元，調整配股配息後認股價格為22.9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。

<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，民國一〇一年及一〇〇年上半年度須認列之酬勞成本分別為0千元及19,429千元。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

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)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：

		101年上半年度	100年上半年度
淨利	報表認列之淨利	\$ 3,439,908	6,777,327
	擬制淨利	3,439,908	6,757,898
基本每股盈餘	報表認列之每股盈餘	0.79	1.55
	擬制每股盈餘	0.79	1.55
稀釋每股盈餘	報表認列之每股盈餘	0.78	1.52
	擬制每股盈餘	0.78	1.51

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

	101年上半年度		100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	1,216,900	\$ 24.06	1,700,800	\$ 27.21
本期執行股數	(216,500)	25.70	(144,000)	28.29
期末流通在外股數	<u>1,000,400</u>	23.71	<u>1,556,800</u>	27.11
期末可執行股數	<u>1,000,400</u>	23.71	<u>798,100</u>	25.02

民國一〇一年及一〇〇年一月一日至六月三十日之加權平均股價分別為38.38元及51.87元。民國一〇一年及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分別為2.63年及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
96年12月	25.70

(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。九十四年度及九十六年度認股權憑證之存續期間分別為十年及七年，不得轉讓，但因繼承者不在此限。認購期間屆滿後，未行使之員工認股權憑證視同放棄，智易科技將註銷該認股權憑證，不再發行。

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

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)

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

(3)履約方式：以智易科技發行新股交付。

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

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，因上述員工認股權計畫均於民國一〇〇年十二月以前既得，民國一〇〇年上半年度金額為(207)千元。民國一〇〇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。民國一〇一年及一〇〇年上半年度員工認股權發行情形如下：

101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>50,000</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>50,000</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

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>

上述員工認股權憑證主要發行條款如下：

(1)認股價格：民國九十八年發行之員工認股權以不低於發行日前三十日普通股興櫃市場加權平均成交價格，且不低於發行日最近期經會計師查核簽證之財務報告每股淨值為認股價格。依發行辦法發行時認股價格為24.5元，依減資及增資之股權調整後，每股認購價格調整為47.07元。

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)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：

<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，民國一〇一年及一〇〇年上半年度之金額均為0千元。

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

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

截至民國一〇一年六月三十日止，華寶通訊發行員工認股權憑證情形如下：

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

華寶通訊於民國一〇〇年七月發行之員工認股權依照財務會計準則公報第三十九號之規定，民國一〇一年上半年度給付交易對象為華寶通訊員工而發生之酬勞成本計35,568千元，累計認列資本公積56,030千元。

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)

華寶通訊民國一〇一年六月三十日員工認股權憑證之相關資訊如下：

	101年上半年度	
	單 位	加權平均履約價格(元)
原發行單位數	20,000,000	\$ 37
期初流通在外	20,000,000	37
期末流通在外	<u>20,000,000</u>	37
期末可執行認股權	<u>-</u>	

截至民國一〇一年六月三十日止，流通在外認股權之加權平均剩餘合約期間為5年。

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

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

7. 盈餘分配之限制

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

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

本公司於編製民國一〇一年及一〇〇年期中財務報表時，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。民國一〇〇年上半年度係在符合

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)

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。民國一〇一年上半年度係以稅後淨利扣除10%法定盈餘公積後淨額，乘上本公司管理階層擬議之員工紅利及董監酬勞分配比例估列。民國一〇一年及一〇〇年上半年度認列員工紅利金額分別為438,051千元及935,000千元，董監酬勞分別為30,338千元及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。

8. 本公司民國一〇一年六月二十二日及一〇〇年六月二十四日股東常會決議民國一〇〇年度及九十九年度分派之員工紅利、董事及監察人酬勞如下：

	100年度	99年度
員工紅利－現金	\$ 1,402,500	1,870,000
董事及監察人酬勞	97,500	130,000
	<u>\$ 1,500,000</u>	<u>2,000,000</u>

上述盈餘分配情形與本公司民國一〇〇年度及九十九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。

(十二)所得稅

1. 時緯科技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
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	"	"	100.01.01~104.12.31

2. 本公司及中華民國境內之各子公司民國一〇一年及一〇〇年上半年度皆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。

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：

	101年上半年度	100年上半年度
當期所得稅費用	\$ 1,152,196	907,812
未分配盈餘加徵10%所得稅費用	33,061	604,573
使用投資抵減數	(196,672)	(190,884)
	<u>988,585</u>	<u>1,321,501</u>
遞延所得稅費用(利益)：		
虧損扣除增加	(89,601)	(69,989)
未實現兌換利益淨額增加	128,142	241,895
投資抵減減少	176,861	181,084
備抵評價減少數	(165,614)	(264,433)
備抵銷貨退回及折讓減少數	57,546	93,415
應計售後服務費減少	74,685	154,858
採權益法認列國外投資損益淨額	24,619	(61,084)
其他遞延所得稅費用(利益)	(9,053)	2,641
	<u>197,585</u>	<u>278,387</u>
所得稅費用	<u>\$ 1,186,170</u>	<u>1,599,888</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：

	101年上半年度	100年上半年度
稅前淨利計算之所得稅	\$ 1,452,415	1,692,617
未分配盈餘加徵10%所得稅費用	33,061	604,573
投資收益淨額不計入所得	(45,338)	(617,828)
投資抵減發生數及失效數淨額	(121,910)	(188,208)
備抵評價減少數	(165,614)	(264,433)
已實現投資損失	-	(53,289)
所得稅估計及核定差異調整及其他	<u>33,556</u>	<u>426,456</u>
所得稅費用	<u>\$ 1,186,170</u>	<u>1,599,888</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)

4.合併公司遞延所得稅資產(負債)之主要內容如下：

	101.6.30	100.6.30
遞延所得稅資產：		
累積換算調整數	\$ 61,351	610,809
銷貨退回及折讓	281,351	334,502
投資抵減	397,190	833,542
應計售後服務費	460,077	548,066
存貨跌價損失	69,407	84,415
未實現兌換損失	112,613	137,699
採權益法認列之國外投資損失	81,266	53,872
虧損扣除	831,722	654,221
金融商品未實現損失	140,517	48,003
其 他	108,261	106,990
	2,543,755	3,412,119
備抵評價－遞延所得稅資產	(1,647,102)	(1,846,310)
淨遞延所得稅資產	896,653	1,565,809
遞延所得稅負債		
採權益法認列之國外投資收益	(278,518)	(324,196)
金融商品未實現利益	(59,299)	(18,047)
國外投資損失準備	(11,373)	(78,783)
未實現兌換利益	(226,808)	(259,117)
其 他	(17,014)	(4,179)
	(593,012)	(684,322)
遞延所得稅資產淨額	\$ <u>303,641</u>	<u>881,487</u>
	101.6.30	100.6.30
遞延所得稅資產淨額－流動	\$ 442,558	577,672
遞延所得稅資產(負債)淨額－非流動	(138,917)	303,815
	\$ <u>303,641</u>	<u>881,487</u>

5.本公司營利事業所得稅業經核定至民國九十八年度。民國九十三年度至九十八年度之部分核定差異已依法提起行政救濟，惟基於保守原則，已將核定差異全數列入核定年度所得稅費用。俟行政救濟案件確定後，如有差異，列為確定年度所得稅調整。

華寶通訊營利事業所得稅業經核定至民國九十八年度。其中民國九十二年度至民國九十五年度營利事業所得稅經稅捐稽徵機關核定調整減少免稅所得，華寶通訊對於上述核定不服，目前依法提起訴願中。民國九十六年度華寶通訊則因核定調整

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)

減少免稅所得以及投資抵減年序和華寶通訊主張不同而提出復查。民國九十七年度與民國九十八年度核定投資抵減年序亦和華寶通訊主張不同已提出復查。前述核定差異尚未調整所得稅影響數共計42,370千元，將俟行政救濟結果確定後調整入帳。

智易科技營利事業所得稅業經核定至民國九十八年度。至寶科技及大同聯合之營利事業所得稅均業經核定至民國九十九年度。智易科技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遭駁回，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。最高行政法院及臺北高等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，上述核定應補繳稅款已於民國一〇〇年九月二十六日全數繳納。

利豐光電營利事業所得稅除民國九十八年度外，業經核定至民國九十九年度。惟因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5,849千元，利豐光電不服國稅局之核定，目前正進行行政救濟中。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，故未來行政救濟結果對以後年度財務報表並無影響，俟結果確定始列為確定年度所得稅調整。

恆顯科技、瑞宏新技、兆寶投資、弘記投資、詠寶投資、鎧寶投資、鯨寶科技、弘晉投資、時緯科技、康舒通訊、勁銳、皇鋒及鵬寶科技之營利事業所得稅皆已核定至民國九十九年度。宇極科技營利事業所得稅業經核定至民國九十八年六月。

6. 本公司兩稅合一相關資訊：

	<u>101.6.30</u>	<u>100.6.30</u>
未分配盈餘(均屬八十七年度以後)	\$ <u>29,704,188</u>	<u>35,445,386</u>
可扣抵稅額帳戶餘額	\$ <u>5,378,607</u>	<u>6,930,409</u>
	<u>100年度</u>	<u>99年度</u>
盈餘分配之稅額扣抵比率	<u>12.73%(預計)</u>	<u>15.06%(實際)</u>

7. 民國一〇一年六月三十日，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	\$ 8,298	6,948	民國一〇二年度
"	"	<u>4,644</u>	<u>4,644</u>	民國一〇三年度
		<u>12,942</u>	<u>11,592</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>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>
弘晉投資：				
原促進產業升級條例第八條	重要科技事業	7,714	7,087	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	389,964	69,056	民國一〇一年度
"	"	415,734	267,860	民國一〇二年度
		805,698	336,916	
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
"	"	16,146	16,146	民國一〇二年度
"	機器設備	1,681	1,681	民國一〇三年度
		33,649	33,649	
利豐光電：				
促進產業升級條例第六條	研究發展及人才培訓	5,849	5,849	民國一〇一年度
"	"	2,097	2,097	民國一〇二年度
		7,946	7,946	
		<u>\$ 867,949</u>	<u>397,190</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。截至民國一〇一年六月三十日止，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：

<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>
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	110,675	110,675	民國一〇八年度	核定數
民國九十九年度	194,400	194,400	民國一〇九年度	核定數
民國一〇〇年度	524,580	524,580	民國一一〇年度	申報數
民國一〇一年度	135,702	135,702	民國一一一年度	估計數
	<u>1,236,932</u>	<u>1,201,751</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>
利豐光電：				
民國九十五年度	16,622	15,993	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	核定數
	<u>270,160</u>	<u>269,531</u>		
康舒通訊：				
民國九十四年度	119,239	116,080	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	2,290	2,290	民國一〇九年度	核定數
民國一〇〇年度	<u>1,751</u>	<u>1,751</u>	民國一一〇年度	申報數
	<u>511,593</u>	<u>508,434</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	827,076	827,076	民國一〇八年度	核定數
民國一〇〇年度	<u>358,865</u>	<u>358,865</u>	民國一一〇年度	申報數
	<u>1,728,853</u>	<u>1,728,853</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	243,903	243,903	民國一〇九年度	核定數
民國一〇〇年度	<u>49</u>	<u>49</u>	民國一一〇年度	申報數
	<u>244,497</u>	<u>244,497</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	213,421	213,421	民國一〇九年度	核定數
民國一〇〇年度	<u>49</u>	<u>49</u>	民國一一〇年度	申報數
	<u>213,959</u>	<u>213,959</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>
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	91,494	91,494	民國一〇九年度	核定數
民國一〇〇年度	<u>49</u>	<u>49</u>	民國一一〇年度	申報數
	<u>91,807</u>	<u>91,807</u>		
恆顯科技：				
民國九十九年度	316	316	民國一〇九年度	核定數
民國一〇〇年度	192,657	192,657	民國一一〇年度	申報數
民國一〇一年度	<u>366,221</u>	<u>366,221</u>	民國一一一年度	估計數
	<u>559,194</u>	<u>559,194</u>		
瑞宏新技：				
民國九十九年度	5,751	4,122	民國一〇九年度	核定數
民國一〇〇年度	<u>11,810</u>	<u>11,810</u>	民國一一〇年度	申報數
	<u>17,561</u>	<u>15,932</u>		
	<u>\$ 4,933,082</u>	<u>4,892,484</u>		

(十三)每股盈餘

民國一〇一年及一〇〇年上半年度，合併公司每股盈餘之計算如下：

	<u>101年上半年度</u>		<u>100年上半年度</u>	
	<u>稅 前</u>	<u>稅 後</u>	<u>稅 前</u>	<u>稅 後</u>
基本每股盈餘：				
本期淨利	<u>\$ 4,626,078</u>	<u>3,439,908</u>	<u>8,377,215</u>	<u>6,777,327</u>
加權平均流通在外股數				
(單位：千股)	<u>4,358,231</u>	<u>4,358,231</u>	<u>4,370,078</u>	<u>4,370,078</u>
	<u>\$ 1.06</u>	<u>0.79</u>	<u>1.92</u>	<u>1.55</u>
稀釋每股盈餘：				
計算稀釋每股盈餘之本期淨利	<u>\$ 4,626,078</u>	<u>3,439,908</u>	<u>8,377,215</u>	<u>6,777,327</u>
加權平均流通在外股數(單位：				
千股)	4,358,231	4,358,231	4,370,078	4,370,078
具稀釋作用之潛在普通股之影響				
員工分紅	66,701	66,701	86,064	86,064
員工認股權	<u>13,012</u>	<u>13,012</u>	<u>16,214</u>	<u>16,214</u>
計算稀釋每股盈餘之加權平均流				
通在外股數	<u>4,437,944</u>	<u>4,437,944</u>	<u>4,472,356</u>	<u>4,472,356</u>
	<u>\$ 1.04</u>	<u>0.78</u>	<u>1.87</u>	<u>1.52</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)金融商品資訊之揭露

1.公平價值之資訊

民國一〇一年及一〇〇年六月三十日，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：

	101.6.30		100.6.30	
	帳面價值	公平價值	帳面價值	公平價值
金融資產：				
指定公平價值變動列入損益之金融資產－流動	\$ 100,525	100,525	166,725	166,725
備供出售金融資產－流動	130,466	130,466	132,516	132,516
備供出售金融資產－非流動	5,777,282	5,777,282	7,654,887	7,654,887
以成本衡量之金融資產－非流動	8,461,710	-	8,529,329	-
無活絡市場之債券投資－非流動	1,733,626	-	1,630,416	-
買回權及賣回權－可轉換公司債	128,084	128,084	98,270	98,270
遠期外匯合約	17,587	17,587	1,497	1,497
換匯交易合約	57	57	713	713
金融負債：				
遠期外匯合約	1,394	1,394	39,778	39,778
換匯交易合約	9,564	9,564	-	-

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等(除遠期外匯合約及換匯交易合約以外)。
- (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商品之公平價值明細如下：

	101.6.30		100.6.30	
	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：				
指定公平價值變動列入損				
益之金融資產－流動	\$ 100,525	-	166,725	-
備供出售金融資產－流動	130,466	-	132,516	-
備供出售金融資產－非流動	5,777,282	-	7,654,887	-
買回權及賣回權－可轉換				
公司債	-	128,084	-	98,270
遠期外匯合約	-	17,587	-	1,497
換匯交易合約	-	57	-	713
金融負債：				
遠期外匯合約	-	1,394	-	39,778
換匯交易合約	-	9,564	-	-

合併公司民國一〇一年及一〇〇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一〇一年及一〇〇年上半年度認列為當期利益淨額分別為18,809千元及4,204千元。

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，於

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。

101.6.30

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	101.8.27	USD 2,000 千元	JPY 158,382 千元
智易科技及其子公司：			
換匯交易合約	101.7.13~101.8.30	USD 38,000 千元	NTD 1,126,407 千元
預售遠期外匯合約	101.7.5~101.9.24	EUR 26,500 千元	USD 33,867 千元
預售遠期外匯合約	101.7.13~101.7.30	EUR 2,000 千元	NTD 75,008 千元
鉅寶科技：			
預售遠期外匯合約	101.7.25~101.9.25	EUR 4,000 千元	USD 5,021 千元

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

(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27,933千元。

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

關 係 人 名 稱	與 合 併 公 司 之 關 係
巨寶精密加工(江蘇)有限公司 (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，自民國一〇〇年十一月起，合併公司對剛毅精密不具重大影響力。
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
康舒科技及其子公司	董事長為同一人
智邦科技股份有限公司(智邦科技)	智易科技之監察人(註)
SMC Networks Spain S.L. (SMC)	智邦科技之子公司(註)
樂寶昆山	子公司採權益法評價之被投資公司
聯寶電腦及其子公司	子公司採權益法評價之被投資公司

註：智易科技於民國一〇一年六月修訂章程成立審計委員會，監察人自然解任。

(二)與關係人之間之重大交易事項

1.銷貨、勞務收入及進貨

合併公司對關係人銷貨情形如下：

	101年上半年度		100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	-
其 他	2,091	-	5,716	-
	<u>\$ 2,091</u>	<u>-</u>	<u>19,475</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。售予威寶電信授信期間為60天。

民國一〇一年上半年度合併公司提供聯寶電腦及其子公司之勞務收入為74,034千元，合併公司與關係人之交易價款無非關係人可供比較，而其授信條件為90天。

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)

合併公司向關係人進貨如下：

	101年上半年度		100年上半年度	
	金 額	佔進貨 淨額%	金 額	佔進貨 淨額%
巨寶精密	\$ 3,017,255	1.0	2,526,073	0.8
樂寶昆山	509,546	0.2	87,697	-
康舒科技及其子公司	416,286	0.1	302,657	0.1
其 他	7,167	-	183,817	-
	<u>\$ 3,950,254</u>	<u>1.3</u>	<u>3,100,244</u>	<u>0.9</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。向康舒科技及其子公司及巨寶精密進貨之付款期間為120天，向樂寶昆山進貨之付款期間為月結50天。

因上述交易產生之應收、應付票據及帳款明細如下：

	101.6.30		100.6.30	
	金 額	%	金 額	%
應收票據及帳款：				
聯寶電腦及其子公司	\$ 74,562	0.1	-	-
SMC	-	-	13,205	-
其 他	2,639	-	1,776	-
	<u>\$ 77,201</u>	<u>0.1</u>	<u>14,981</u>	<u>-</u>
	101.6.30		100.6.30	
	金 額	%	金 額	%
應付票據及帳款：				
巨寶精密	\$ 1,655,995	1.2	903,834	0.7
康舒科技及其子公司	401,584	0.3	233,852	0.2
其 他	4,868	-	218,499	0.1
	<u>\$ 2,062,447</u>	<u>1.5</u>	<u>1,356,185</u>	<u>1.0</u>

2. 租金支出

合併公司向智邦科技承租辦公室，租金按月支付，民國一〇一年及一〇〇年上半年度租金支出分別為15,102千元及15,137千元。

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)

3.其他應收款

合併公司與關係人代收代付而產生之應收款項(帳列其他金融資產－流動)餘額明細如下：

	<u>101.6.30</u>	<u>100.6.30</u>
聯寶電腦及其子公司	\$ 175,448	-
其 他	<u>1,248</u>	<u>9,330</u>
	<u>\$ 176,696</u>	<u>9,330</u>

六、抵質押之資產

科 目	擔保標的	<u>101.6.30</u>	<u>100.6.30</u>
智易科技：			
其他金融資產－流動	稅務行政救濟保證金	\$ -	25,864
銀行存款(備償戶)	短期借款及借款額度之擔保	<u>35,030</u>	-
		<u>\$ 35,030</u>	<u>25,864</u>
恆顯科技：			
固定資產－土地及建築物	長期借款	<u>\$ 384,343</u>	-
時緯科技：			
固定資產－機器設備	長期借款(含一年內到期部份)	<u>\$ 92,476</u>	<u>222,926</u>

七、重大承諾事項及或有事項

截至民國一〇一年六月三十日止，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。
- (二)本公司為協助轉投資公司欣寶電子股份有限公司(欣寶電子)及Compal Precision Module China Holdings Limited (Compal Precision Module)申請銀行貸款額度，由本公司出具支持函承諾提供借款人所有必需之資源及協助，以確保借款人之正常營運與履行其對銀行之合約義務。另，本公司承諾於特定期間內持有欣寶電子及Compal Precision Module一定之持股比例。
- (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)截至民國一〇一年六月三十日止，合併公司已開立未使用之信用狀金額為422,609千元。
- (五)截至民國一〇一年六月三十日止，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1,007,981千元。

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)

(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：

期 間	金 額
101.07.01~102.06.30	\$ 224,067
102.07.01~103.06.30	153,119
103.07.01~104.06.30	119,045
104.07.01~105.06.30	113,731
105.07.01~106.06.30	113,731
106.07.01以後	433,368
	<u>\$ 1,157,061</u>

合併公司因上述租賃合約支付存出保證金為65,163千元。另，CCK簽訂之辦公室租賃合約租期於民國一〇二年五月三十一日到期，民國一〇一年及一〇〇年六月三十日均以韓圀229,110千元(新台幣5,980千元)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)民國一〇一年及一〇〇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	101年上半年度			100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	4,226,229	4,634,007	8,860,236	4,134,589	4,273,100	8,407,689
勞健保費用	78,764	310,910	389,674	48,609	219,658	268,267
退休金費用	111,508	191,728	303,236	65,053	157,587	222,640
其他用人費用	351,897	226,542	578,439	291,513	197,964	489,477
折舊費用	1,711,730	306,190	2,017,920	1,767,668	447,212	2,214,880
攤銷費用	65,081	242,890	307,971	150,127	372,233	522,360

(二)合併公司具重大影響之外幣金融資產及負債資訊如下：

	101.6.30			100.6.30		
	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	\$ 4,990,582	29.88	149,118,590	5,868,487	28.725	168,572,289
金融負債						
貨幣性項目－美金	4,791,224	29.88	143,161,773	6,345,006	28.725	182,260,297

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)民國一〇〇年上半年度合併財務報表若干金額為配合民國一〇一年上半年度合併財務報表之表達，已作適當之重分類，此等重分類對合併財務報表表達無重大影響。

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						
0	本公司	CEB	(註2)	25,896,397	US\$ 66,000	US\$ 66,000	-	1.90 %	51,792,794
0	本公司	CEP	(註3)	25,896,397	EUR\$ 5,213	EUR\$ 5,097	-	0.18 %	51,792,794

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

註2：係間接持有普通股股權超過百分之五十之子公司。

註3：本公司百分之百持股之子公司。

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	-	60,149,024	-	(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	49,525	-	99.05	
	台灣晶技股份有限公司發行之可轉換公司債	-	"	500	51,000	-	102.00	
	合計				100,525			
	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	-	1,733,626	-	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	-	128,084	-	"	
	華陸创投	-	以成本衡量之金融資產－非流動	1,932	19,324	10 %	"	
	華期创投	-	"	7,368	73,189	11 %	"	
	智柒创投	-	"	10,000	85,349	10 %	"	
	實盈光電	-	"	6,812	88,557	9 %	"	
	晨豐光電	-	"	4,921	113,027	16 %	"	
	中華映管	-	"	394,086	2,500,000	6 %	1.09	
	其他	-	-	-	195,658	-	-	
	合計				3,075,104			
	金寶電子	董事長為同一人	備供出售金融資產－非流動	124,044	803,804	9 %	6.48	
	泰國金寶	"	"	220,396	535,017	5 %	2.43	
	奇美電子	-	"	134,682	1,656,586	2 %	12.30	
	順邦科技	-	"	50,936	2,034,913	9 %	39.95	
	迅杰科技	-	"	1,717	27,819	2 %	16.20	
	合計				5,058,139			

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：除華寶通訊、智易科技民國一〇一年六月三十日收盤價分別為31.25元及34.20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 末	
					股數/ 單位數	金 額	股數/ 單位數	金 額	股數/ 單位數	售價	帳面成本	處分損益	股數/ 單位數	金 額 (註1)	股數/ 單位數	金 額
本公司	APE股票	採權益法評價之被投資公司	原始設立	本公司之被投資公司	-	-	15,628	473,688	-	-	-	-	-	(17,620)	15,628	456,068
本公司	CORE股票	採權益法評價之被投資公司	原始設立	本公司之子公司	-	-	49,000	1,445,990	-	-	-	-	-	148,150	49,000	1,594,140 (註2)

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：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。

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	(595,644)	(0.2)%	120天	與一般客戶無顯著差異	無顯著不同，必要時依資金需求調整	-	-	(註)
	Bizcom	"	銷貨	(622,247)	(0.2)%	45~180天	"	"	1,250,428	1.0 %	"
	CEB	本公司之孫公司	銷貨	(2,424,985)	(0.9)%	120天	"	"	2,733,520	2.1 %	"
	銘寶科技	本公司之子公司	銷貨	(1,758,442)	(0.6)%	90天	"	無顯著不同	1,037,898	0.8 %	"
	CIH及其子公司	本公司100%持股之子公司	進貨	57,551,335	20.6 %	120天	與一般供應商無顯著差異	無顯著不同，必要時依資金需求調整	(36,627,618)	29.8 %	"
	Just及其子公司	"	進貨	18,184,124	6.5 %	120天	"	"	(3,336,535)	2.7 %	"
	BCI及其子公司	"	進貨	464,110	0.2 %	120天	"	"	(81,118)	0.1 %	"
	華寶通訊及其子公司	本公司之子公司	進貨	119,136	-	60天	"	無顯著不同	(4,079)	-	"

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%持股之子公司	1,250,428	0.96	-	-	444,276	-
"	CEB	本公司之孫公司	2,733,520	1.71	-	-	956,179	-
"	智易科技	本公司之子公司	US -	-	-	-	664,043	-
"	銘寶科技	本公司之子公司	1,037,898	6.37	-	-	128,843	-
"	Just及其子公司	本公司100%持股之子公司	128,843 (註2)	-	-	-	-	-
"	聯寶電腦及其子公司	CORE採權益法評價之被投資公司	161,510 (註3)	-	-	-	-	-

註1：係截至民國一〇一年八月二十九日之資料。

註2：係代採購產生之應收款項。

註3：係代墊款項。

註4：上述交易，除與聯寶電腦及其子公司之交易外，其餘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(十四)。

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)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%	366,548	15,527	15,527	(註2)
Just 及其子公司	British Virgin Islands及江蘇昆山市	一般投資業及電腦監視器及液晶平板電視機之生產、銷售及維修	1,480,509	1,480,509	48,010	100%	6,975,457	(1,227)	(1,227)	"
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%	19,303,436	830,620	830,620	"
鵬寶科技	台北市	一般投資業	4,728,018	4,728,018	500,000	100%	4,171,991 (註1)	352,300	307,993	"
鯨寶科技	台北市	一般投資業	900,036	900,036	90,000	100%	1,446,054 (註1)	46,875	21,158	"
金仁寶管理服務股份有限公司(金仁寶)	台北市	諮詢及教育訓練等服務	2,000	2,000	200	25%	2,779	1,847	483	
Gallery Management Ltd. (Gallery)	British Virgin Islands	台灣及其他地區或國家高科技事業之投資	116,354	116,354	3,829	41%	10,039	-	-	
華寶通訊	台北市	1.無線及有線通信機械器材製造業 2.電信管制射頻器材製造業及批發業	2,531,668	2,531,668	290,356	48%	5,138,461	897,421	428,471	(註2)
CEH	British Virgin Islands	一般投資業	34	34	1	100%	3,521,464	-	-	"
時緯科技	桃園縣	觸控式面板生產及銷售	219,052	219,052	938	2%	706	(135,702)	(2,964)	"
博智電子	桃園縣	PCB板生產及銷售	375,423	375,423	9,323	25%	191,650	60,021	15,854	
參寶創投	台北市	一般投資業	1,260	1,260	126	23%	23,279	(77)	(17,526)	
Lipo Holding Co., Ltd. (LIPO)	關曼群島	一般投資業	441,219	441,219	83	49%	189,275	(7,337)	(1,321)	
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%	408,835	(52,661)	(13,423)	
威寶電信	台北市	1900兆赫數位式低功率無線電話服務業務及經營第三代行動通訊相關業務	12,041,267	12,041,267	421,888	43%	2,888,809	(2,115,149)	(917,007)	
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%	10,173	(11)	(3)	(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%	31,962	3,316	1,310	
弘記投資	台北市	一般投資業	1,000,000	1,000,000	100,000	100%	934,389	10,846	10,846	(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%	321,940	4,475	4,475	"
利豐光電股份有限公司(利豐光電)	台北市	電子零組件製造業、電腦及其週邊設備製造業、電子材料批發業及零售業	435,500	435,500	7,285	100%	166,833	632	828	"
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%	98,353	1,693	1,693	"
智易科技	新竹市	無線通信機械器材製造業、電子零組件製造業、電信管制射頻器材輸入及製造業	766,196	766,196	24,837	18%	1,001,896	120,132	21,718	"
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%	22,025	3,159	1,614	"
FGH及其子公司	British Virgin Islands	一般投資業	2,754,741	2,754,741	89,755	100%	2,873,483	33,131	33,131	"
HSI及其子公司	British Virgin Islands	一般投資業	1,346,814	1,346,814	42,700	100%	1,039,958	(38,101)	(38,101)	"
CEP	Poland	筆記型電腦維修及售後服務	90,156	90,156	136	100%	(28,815)	(20,248)	(20,248)	"
兆寶投資	台北市	一般投資業	2,001,000	2,001,000	200,100	100%	2,000,356	-	-	"
詠寶投資	台北市	一般投資業	1,751,000	1,751,000	175,100	100%	1,750,413	-	-	"
鎧寶投資股份有限公司(鎧寶投資)	台北市	一般投資業	751,000	751,000	75,100	100%	750,639	1	1	"
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%	21,285	(3,540)	(1,987)	
極創電子科技股份有限公司(極創電子)	新竹縣	電子零組件製造業、精密儀器批發及零售業、電子材料批發業及零售業	72,000	72,000	7,200	38%	35,918	(25,000)	(9,590)	
恆額科技	台北市	電子零組件製造業、電腦及週邊設備製造業	2,400,000	2,400,000	240,000	100%	1,426,122	(490,413)	(471,423)	(註2)
BCI及其子公司	British Virgin Islands	一般投資業	641,960	641,960	22,000	100%	373,222	(126,718)	(126,718)	"
鉅寶科技	台北市	無線通信機械器材製造業、電子零組件製造業、電信管制射頻器材輸入及製造業	52,000	52,000	7,717	52%	141,492	75,778	39,405	"
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%	202,575	(26,942)	(23,767)	"
CRH及其子公司	British Virgin Islands	一般投資業	377,328	377,328	12,500	100%	285,814	(41,284)	(41,284)	"
APE	British Virgin Islands	一般投資業	473,688	-	15,628	35%	456,068	(31,170)	(10,822)	
CORE及其子公司	British Virgin Islands	一般投資業	1,445,990	-	49,000	100%	1,594,140	129,088	129,088	(註2)
合 計							<u>60,149,024</u>		<u>166,804</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。

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.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	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	擔保品價值	對個別對象資金貸與限額	資金貸與總限額
1	Allied Power Holding Corp. (APH)	瑞宏精密電子(太倉)有限公司(瑞宏精密)	其他應收款	US\$ 3,490	US\$ 2,500	-	1.15~2.13%	短期資金金融通	-	營運需求	-	-	-	546,776	546,776 (註1)
2	CIH	CEB	"	US\$30,000	US\$30,000	US\$10,000	2.50%	"	-	"	-	-	-	18,697,923	18,697,923 (註2)
3	Bizcom	CEP	"	US\$ 1,700	US\$ 1,700	US\$ 1,700	4.195%	"	-	"	-	-	-	355,549	355,549 (註3)
4	Prospect Fortune Group Ltd. (PFG)	仁寶數碼科技(昆山)有限公司(仁寶數碼)	"	US\$10,000	US\$10,000	US\$ 3,500	2.01%	"	-	"	-	-	-	404,105	404,105 (註4)
5	華寶通訊(南京)有限公司(華寶南京)	怡寶通訊(南京)有限公司(怡寶南京)	"	RMB160,000	RMB160,000	RMB147,000	6.56%	"	-	營運週轉	-	-	-	RMB182,091	RMB182,091 (註5)
6	恆額科技	HengHao Holdings B Co., Ltd.	"	US\$ 4,000	US\$ 4,000	US\$ 4,000	2.21%~2.22%	"	-	營運需求	-	-	-	959,801	959,801 (註6)
7	HengHao Holdings B Co., Ltd.	恆額光電科技(昆山)有限公司	"	US\$ 4,000	US\$ 4,000	US\$ 4,000	2.21%~2.22%	"	-	"	-	-	-	129,661	129,661 (註7)

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

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

註3：依據Bizcom「資金貸與他人作業程序」，資金貸與總額不得超過Bizcom淨值百分之四十，與Bizcom有短期融通資金之必要者，其貸與金額不得超過該公司淨值之百分之八十，且最高不得超過Bizcom資金貸放總額之百分之五十，並應與Bizcom已為該公司背書保證金額合併計算。另，Bizcom對所屬最終母公司直接及間接持有表決權股份百分之百之非中華民國境內子公司從事資金貸與，其資金貸與總額不受前二項之限制，但最高不得超過Bizcom淨值，並應與Bizcom已為該公司背書保證金額合併計算。

註4：依據PFG「資金貸與他人作業程序」，資金貸與總額不得超過PFG淨值百分之四十，與PFG有短期融通資金之必要者，其貸與金額不得超過該公司淨值之百分之八十，且最高不得超過PFG資金貸放總額之百分之五十，並應與PFG已為該公司背書保證金額合併計算。另，PFG對所屬最終母公司直接及間接持有表決權股份百分之百之非中華民國境內子公司從事資金貸與，其資金貸與總額不受前二項之限制，但最高不得超過PFG淨值，並應與PFG已為該公司背書保證金額合併計算。

註5：華寶南京資金貸與華寶通訊直接及間接持有表決權股份100%之關係企業，其個別對象資金貸與限額及資金貸與總限額，均以不超過華寶南京之實收資本為限。

註6：依據恆額科技「資金貸與他人作業程序」，其資金貸與總額不得超過恆額科技淨值百分之四十，與恆額科技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，且最高不得超過恆額科技資金貸放總額之百分之五十，並應與恆額科技已為該公司背書保證金額合併計算。

註7：依據Henghao Holdings B Co., Ltd.「資金貸與他人作業程序」，其資金貸與總額不得超過Henghao Holdings B Co., Ltd.淨值百分之四十，與Henghao Holdings B Co., Ltd.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Henghao Holdings B Co., Ltd.資金貸放總額之百分之五十，並應與Henghao Holdings B Co., Ltd.已為該公司背書保證金額合併計算。另，Henghao Holdings B Co., Ltd.對所屬最終母公司直接及間接持有表決權股份百分之百之非中華民國境內子公司從事資金貸與，其資金貸與總額不受前兩項之限制，但最高不得超過Henghao Holdings B Co., Ltd.淨值，並應與Henghao Holdings B Co., Ltd.已為該公司背書保證金額合併計算。

註8：上述交易於編製合併財務報表時業已沖銷。

(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						
1	華寶通訊	華寶通訊(南京)有限公司(華寶南京)	(註1)	2,624,332	US\$ 20,000	US\$ 20,000	-	6.00 %	5,248,664 (註2)
"	"	吉寶通訊(南京)有限公司	(註1)	2,624,332	US\$ 10,000	US\$ 10,000	-	3.00 %	5,248,664 (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：華寶通訊間接持有100%普通股股權之被投資公司。

註2：依據華寶通訊「背書保證作業規則」，對外背書保證總額以不超過該公司淨值之百分之五十為限，對單一企業背書保證金額以不超過該公司淨值百分之二十五為限。

(3)期末持有有價證券情形：

外幣單位：美金千元

股數/單位數單位：千股/千單位

持有之公司	有價證券種類及名稱	有價證券發行人之關係	帳列科目	期		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	865,575	1 %	27.35	(註)
	金寶電子	董事長為同一人	"	23,172	150,158	2 %	6.48	
	開發國際投資股份有限公司	-	"	54,000	500,000	5 %	未上市(櫃)公司不適用	
	奇美電子	-	"	17,236	212,001	-	12.30	
	康舒科技	董事長為同一人	"	5,677	96,787	1 %	17.05	
	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	264,550	2 %	31.25	(註)
	威寶電信	"	"	18,818	128,854	2 %	未上市(櫃)公司不適用	
	智易科技	"	"	6,389	292,897	5 %	34.20	(註)
	CEB	採權益法評價之被投資公司	"	20,055	243,746	99 %	未上市(櫃)公司不適用	"
	程智科技股份有限公司	"	"	13,217	198,593	37 %	"	
	順邦科技	-	"	3,831	153,057	1 %	39.95	
	其 他				369,120			
	合 計				<u>3,475,338</u>			
鯨寶科技	仁寶電腦	母公司	投資	18,369	502,402	-	27.35	(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	63,699	-	31.25	"
	智易科技	"	"	7,846	378,089	6 %	34.20	"
	奇美電子	-	"	2,768	34,044	-	12.30	
	其 他				141,227			
	合 計				<u>1,119,461</u>			
華寶通訊	Etrade Management Co., Ltd.及其子公司	華寶通訊持股100%之子公司	投資	39,400	459,821	100 %	未上市(櫃)公司不適用	(註)
	Webtek Technology Co., Ltd.及其子公司	"	"	100	1,463,341	100 %	"	"
	Forever Young Technology Inc. (Forever)及其子公司	"	"	50	1,451,956	100 %	"	"
	Compal Communication Korea, Inc.	華寶通訊持股83%之子公司	"	1,866	(6,028)	83 %	"	"
	勁銳通訊股份有限公司(勁銳)	華寶通訊持股100%之子公司	"	10,000	128,215	100 %	"	"
	皇鋒通訊股份有限公司	"	"	10,000	106,930	100 %	"	
	金仁寶	華寶通訊採權益法評價之被投資公司	"	100	1,552	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	86,621	2 %	127.00	
	合 計				<u>3,707,408</u>			
宇極科技	OptoRite Inc.	宇極科技採權益法評價之被投資公司	投資	100	71	100 %	未上市(櫃)公司不適用	(註)
	MSI-ATK Optics Holding Corp.	"	"	100	388	100 %	"	"
	外幣換算調整數			-	(459)			
	合 計				<u>-</u>			
勁銳	原相科技股份有限公司	-	投資	513	<u>43,845</u>	-	85.50	
弘記投資	奇美電子	-	投資	4,435	54,550	-	12.30	
	智易科技	與弘記投資同為仁寶電腦採權益法評價之被投資公司	"	7,846	378,089	6 %	34.20	(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	
	其 他				34,493			
	合 計				<u>477,154</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)

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)	
弘晉投資	智易科技	與弘晉投資同為仁寶電腦採權益法評價之被投資公司	投資	4,340	188,552	3 %	34.20	(註)
	其 他				16,672			
	合 計				205,224			
兆寶投資	中華映管	-	投資	315,269	2,000,000	5 %	1.09	
詠寶投資	中華映管	-	投資	275,860	1,750,000	4 %	1.09	
鎡寶投資	中華映管	-	投資	118,226	750,000	2 %	1.09	
智易科技	Arcadyan Technology N.A Corp	智易科技持股100%之子公司	投資	1	49,221	100 %	非上市(櫃)公司不適用	(註)
	Arcadyan Germany Technology GMBH	"	"	0.5	2,302	100 %	"	"
	Arcadyan Holding (BVI) Corp. (Arcadyan Holding)	"	"	23,780	449,101	100 %	"	"
	至寶科技股份有限公司	"	"	8,904	132,725	100 %	"	"
	大同聯合科技股份有限公司(大同聯合)	智易科技持股53%之子公司	"	16,423	238,333	53 %	"	"
	合 計				871,682			
康舒通訊	Leading Images Ltd.	康舒通訊持股100%之子公司	投資	50	24,909	100 %	未上市(櫃)公司不適用	"
	Great Arch Group Ltd. (Great Arch)	"	"	50	1,482	100 %	"	"
	Astoria Networks Inc.	"	"	50	684	100 %	"	"
	合 計				27,075			
瑞宏新技	APH	瑞宏新技採權益法評價之被投資公司	投資	8,651	191,943	41 %	"	"
CRH	APH	CRH持股59%之子公司	投資	12,500	US\$ 9,565	59 %	"	"
恆額科技	Heng Hao Holdings A Co., Ltd.	恆額科技持股100%之子公司	投資	8,373	181,757	100 %	"	"
	時緯科技	恆額科技持股92%之子公司	"	39,737	29,896	92 %	"	"
鎡寶科技	Speedlink Tradings Limited (Speedlink)	鎡寶科技持股100%之子公司	投資	50	1,494	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	金 額
CORE	Billion Sea Holdings Limited	採權益法評價之被投資公司	原始設立	CORE之子公司	-	-	49,000	US\$ 49,000	-	-	-	-	-	US\$ 4,351 (註1)	49,000	US\$ 53,351

註1：其他係權益法認列之投資損益。

註2：上述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：

外幣單位：越南幣千元

取得之公司	財 產 名 稱	交易日期或事實發生日	交易金額	價款支付情形	交易對象	關 係	交易對象為關係人者，其前次移轉資料				價格決定之參考依據	取得目的及運用情形	其他的定事項
							所有人	與發行人之關係	移 轉 日期	金 額			
CVC	房屋	97.11	VND 233,432,930	截至101.6.30已支付VND 230,392,462	Constrexim No.1 Joint Stock Company	非關係人	-	-	-	-	議價決定	因營運使用	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	(1,397,591)	(24.0%)	月結90天	以成本加成	無顯著不同	1,015,832	34.0 %	註
"	大同聯合	智易科技之子公司	銷貨	(498,312)	(9.0%)	"	"	"	427,455	14.0 %	"
"	銘寶科技	間接採權益法評價之被投資公司	銷貨	(258,089)	(4.0%)	出貨後60天	"	"	92,598	3.0 %	"
"	仁寶光電科技(昆山)有限公司(仁寶光電)	仁寶電腦之孫公司	銷貨	(117,934)	(2.0%)	月結45天	"	"	2,810	-	"
"	Sinoprime Global Inc. (Sinoprime)	智易科技之孫公司	加工費	2,722,997	-	出貨後月結45天	"	"	(92,155)	(17.0)%	"
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\$ (90,769)	(95.0%)	"	"	"	-	-	"
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\$ (4,775)	(100.0%)	"	"	"	US\$ 7,008	100.0 %	"
Sinoprime	智易科技	最終母公司相同	銷貨	(2,722,997)	(100.0%)	"	"	"	92,155	100.0 %	"
Just及其子公司	仁寶電腦	母公司	銷貨	US\$ (615,706)	(98.8%)	120天	與一般客戶無顯著差異	"	US\$ 111,665	82.60 %	"
CIH及其子公司	仁寶電腦	母公司	銷貨	US\$ (1,939,702)	(93.7%)	120天	"	"	US\$1,225,824	92.9 %	"
BCI及其子公司	仁寶電腦	母公司	銷貨	US\$ (15,651)	(98.9%)	120天	"	"	US\$ 2,715	94.2 %	"
華寶通訊	Forever	華寶通訊100%持股之子公司	進貨	10,117,930	39.0%	進貨後60天	依Forever之成本加成	依資金需求調整	(2,425,089)	(33.0)%	"
"	Etrade及其子公司	"	銷貨	(4,824,605)	(16.0%)	出貨後60天	與一般客戶無顯著差異	"	4,645,496	42.0 %	"
"	仁寶電腦	母公司	銷貨	(106,094)	(1.0%)	"	"	與一般客戶無顯著差異	4,332	-	"
華寶南京	Forever	最終母公司相同	銷貨	US\$ (337,479)	(100.0)%	出貨後60天	依成本加成	依資金需求調整	US\$ 14,801	97.0 %	Forever係透過其子公司向華寶南京進貨(註)
CIH及其子公司	仁寶電腦	母公司	進貨	US\$ 19,935	1.2%	120天	"	"	-	-	(註)
銘寶科技	仁寶電腦	母公司	進貨	1,759,434	77.4%	90天	"	"	(844,936)	(76.0)%	"
Bizcom	仁寶電腦	母公司	進貨	US\$ 20,975	63.6%	45~180天	"	"	US\$ (41,848)	(91.2)%	"
CEB	仁寶電腦	母公司	進貨	US\$ 81,743	42.9%	120天	以成本加成進貨	"	US\$ (91,483)	(64.5)%	"

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：

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\$ 111,665	14.95	-	-	US\$ 111,665	-	(註4)
CIH及其子公司	仁寶電腦	母公司	US\$ 1,225,824	3.15	-	-	US\$ 658,088	-	"
Forever	華寶通訊	最終母公司相同	US\$ 81,161	6.73	-	-	US\$ 81,161	-	"
華寶南京	Forever	"	US\$ 14,801	18.47	-	-	US\$ 14,801	-	"
華寶通訊	Etrade及其子公司	華寶通訊100%持股之子公司	4,645,496	4.15	-	-	77,589	-	"
智易科技	Great Arch	仁寶電腦之孫公司	1,015,832	2.81	-	-	406,035	854	"
"	大同聯合	智易科技之子公司	427,455	4.66	-	-	189,952	-	"
上海廣智	Sinoprime	最終母公司相同	US\$ 7,008	1.00	-	-	US\$ 295	-	"

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：係截至民國一〇一年八月二十九日之資料。

註2：係截至民國一〇一年八月二十四日之資料。

註3：係截至民國一〇一年八月十日之資料。

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、鉅寶科技及大同聯合截至民國一〇一年六月三十日止，尚未結清之衍生性金融商品明細如下：

金融商品	名目本金	交易日	到期日	約定匯率	公平價值	信用風險
智易科技：						
換匯交易合約	USD38,000	101.5.11~	101.7.13~	USD/NTD	(9,507)千元	-
—美元	千元	101.6.27	101.8.30	29.331~29.897		
預售遠期外匯合約	EUR22,000	101.4.24~	101.7.13~	EUR/USD	15,728千元	15,728千元
—歐元	千元	101.6.29	101.9.13	1.2518~1.3219		
預售遠期外匯合約	EUR2,000	101.6.7	101.7.13~	EUR/NTD	(115)千元	-
—歐元	千元		101.7.30	37.503~37.505		
鉅寶科技：						
預售遠期外匯合約	EUR4,000	101.6.6~	101.7.25~	EUR/USD	(148)千元	-
—歐元	千元	101.6.29	101.9.25	1.2451~1.2654		
大同聯合：						
預售遠期外匯合約	EUR4,500	101.4.25~	101.7.5~	EUR/USD	1,055千元	1,055千元
—歐元	千元	101.6.22	101.9.24	1.2503~1.3302		

(三)大陸投資資訊：

1.投資概況：本公司民國一〇一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	匯回					
仁寶電腦工業 (中國)有限公司	監視器、主機板之產銷業務。	1,105,560 (US\$37,000)	(註1)	1,105,560 (US\$37,000)	-	-	1,105,560 (US\$37,000)	100 %	29,421 (US\$992)	1,932,783 (US\$64,685)	-
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。	597,600 (US\$20,000)	(註2)	597,600 (US\$20,000)	-	-	597,600 (US\$20,000)	100 %	(197,110) (US\$(6,644))	375,733 (US\$12,575)	-
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。	358,560 (US\$12,000)	(註2)	358,560 (US\$12,000)	-	-	358,560 (US\$12,000)	100 %	191,132 (US\$6,443)	2,825,488 (US\$94,561)	-
昆山柏泰電子有 限公司	生產筆記型電腦、PDA掌上電腦等資訊產品及相關零配件；銷售自產產品並提供售後服務。	29,880 (US\$1,000)	(註2)	29,880 (US\$1,000)	-	-	29,880 (US\$1,000)	100 %	(370) (US\$(12))	39,762 (US\$1,331)	-
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。	956,160 (US\$32,000)	(註1)	398,300 (US\$13,330)	-	-	398,300 (US\$13,330)	43 %	(3,555) (US\$(120))	173,125 (US\$5,794)	-
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。	358,560 (US\$12,000)	(註2)	358,560 (US\$12,000)	-	-	358,560 (US\$12,000)	100 %	370,256 (US\$12,481)	3,643,062 (US\$121,923)	-
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。	361,548 (US\$12,100)	(註1)	361,548 (US\$12,100)	-	-	361,548 (US\$12,100)	100 %	34,966 (US\$1,179)	2,476,809 (US\$82,892)	-

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)

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					
仁寶資訊技術 (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。	717,120 (US\$24,000)	(註2)	717,120 (US\$24,000)	-	-	717,120 (US\$24,000)	100 %	479,014 (US\$16,147)	10,836,202 (US\$362,657)	-
聯寶(合肥)電子 科技有限公司	生產及銷售個人電腦及相關零配件，並提供相關維修及售後服務等。	2,778,840 (US\$93,000)	(註1)	-	1,361,632 (US\$45,570)	-	1,361,632 (US\$45,570)	49 %	79,068 (US\$2,665)	1,429,549 (US\$47,843)	-
仁寶系統貿易 (昆山)有限公司	電腦及電子零組件相關產品之批發業、零售業及國際貿易業	41,832 (US\$1,400)	(註2)	41,832 (US\$1,400)	-	-	41,832 (US\$1,400)	100 %	208 (US\$7)	49,877 (US\$1,669)	-
仁寶資訊研發 (南京)有限公司	電腦、手機及電子零組件相關產品之軟體研發、生產及銷售	59,760 (US\$2,000)	(註2)	59,760 (US\$2,000)	-	-	59,760 (US\$2,000)	100 %	(1,335) (US\$45)	3,144 (US\$105)	-
升寶精密電子 (太倉)有限公司	研發、生產新型電子元器件、精密型腔模具、模具標準件設計與製造，銷售自產產品	292,824 (US\$9,800)	(註2)	149,340 (US\$4,998)	-	-	149,340 (US\$4,998)	51 %	(3,521) (US\$119)	110,147 (US\$3,686)	-
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	466,128 (US\$15,600)	(註2)	466,128 (US\$15,600)	-	-	466,128 (US\$15,600)	100 %	(4,363) (US\$147)	468,039 (US\$15,664)	-
樂寶顯示科技 (昆山)有限公司	筆記型電腦相關模組組裝	448,200 (US\$15,000)	(註2)	219,618 (US\$7,350)	-	-	219,618 (US\$7,350)	49 %	(26,013) (US\$877)	127,539 (US\$4,268)	-
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	597,600 (US\$20,000)	(註1)	597,600 (US\$20,000)	-	-	597,600 (US\$20,000)	100 %	(57,152) (US\$1,927)	503,302 (US\$16,844)	-
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。	59,760 (US\$2,000)	(註1)	59,760 (US\$2,000)	-	-	59,760 (US\$2,000)	100 %	(69,566) (US\$2,345)	(130,080) (US\$4,353)	-
巨寶精密加工 (江蘇)有限公司 (巨寶精密)	鍍合金射出成型製造及銷售	6,872,400 (US\$230,000)	(註2)	2,343,817 (US\$78,441)	328,262 (US\$10,986)	-	2,672,079 (US\$89,427)	37 %	4,296 (US\$145)	3,321,151 (US\$111,150)	-
瑞宏精密電子 (太倉)有限公司	研發生產鍍合金、鋁合金產品	537,840 (US\$18,000)	(註2)	373,500 (US\$12,500)	-	-	373,500 (US\$12,500)	100 %	(57,800) (US\$1,948)	413,158 (US\$13,827)	-

本期期末累計自台灣匯出 赴大陸地區投資金額	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
10,271,519 (US\$343,759)	15,400,511 (US\$515,412)	註5

註1：透過第三地區投資設立公司再投資大陸公司。

註2：透過轉投資第三地區現有公司再投資大陸公司。

註3：投資損益認列基礎係依據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。

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

註6：本次增資係由本公司之轉投資事業Compal Precision Module以其貸予巨寶精密之資金轉增資。

2. 重大交易事項：

本公司透過CIH、Just、BCI及聯寶電腦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)。

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)母子公司間業務關係及重要交易往來情形：

民國一〇一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	595,644	售價與一般客戶無顯著差異，授信期間為120天。	0.2 %
0	本公司	Bizcom	1	營業收入	622,247	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	1,250,428	"	0.4 %
0	本公司	Bizcom	1	售後服務維修費	38,527	與一般供應商無顯著差異。	-
0	本公司	CEP	1	售後服務維修費	57,508	售價與一般供應商無顯著差異，授信期間為120天，必要時依資金需求調整。	-
0	本公司	Auscom	1	技術報酬金	63,762	售價係依Auscom成本加成，，授信期間為120天，必要時依資金需求調整。	-
				應付費用	90,027	授信期間為120天，必要時依資金需求調整。	-
0	本公司	CEB	1	營業收入	2,424,985	售價與一般客戶無顯著差異，授信期間為120天。	0.7 %
				應收帳款	2,733,520	"	1.0 %
0	本公司	鉅寶科技	1	營業收入	1,758,442	售價與一般客戶無顯著差異，授信期間為90天。	0.5 %
				應收帳款	1,037,898	"	0.4 %
1	CIH及其子公司	本公司	2	營業收入	57,551,335	售價與一般客戶無顯著差異，授信期間為120天。	17.6 %
				應收帳款	36,627,618	"	12.8 %
2	Just及其子公司	本公司	2	營業收入	18,184,124	售價與一般客戶無顯著差異，授信期間為120天。	5.6 %
				應收帳款	3,336,535	"	1.2 %
3	BCI及其子公司	本公司	2	營業收入	464,110	售價與一般客戶無顯著差異，授信期間為120天。	0.1 %
				應收帳款	81,118	"	-
4	華寶通訊及其子公司	本公司	2	營業收入	119,136	售價與一般客戶無顯著差異，授信期間為60天。	-
				應收帳款	4,079	"	-
5	智易科技及其子公司	本公司	2	營業收入	91,980	"	-
	Forever	華寶通訊	3	營業收入	10,117,930	售價係依成本加成，授信期間為出貨後60天收款	3.1 %
				應收帳款	2,425,089	"	0.8 %
	Sinoprime	智易科技	3	加工收入	2,722,997	售價依成本加成，授信期間為出貨後月結45天，並依子公司資金需求而定	0.8 %
				應收帳款	92,155	"	-

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 %
0	本公司	Bizcom	1	應收帳款 售後服務維修費	691,070 47,856	〃 與一般供應商無顯著差異。	0.2 % -
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。	-
0	本公司	CEB	1	應付費用 營業收入	87,327 1,330,860	〃 售價與一般客戶無顯著差異，授信期間為120天。	- 0.4 %
1	CIH及其子公司	本公司	2	應收帳款 營業收入	1,050,991 67,735,011	〃 售價與一般客戶無顯著差異，授信期間為120天。	0.3 % 19.5 %
2	Just及其子公司	本公司	2	應收帳款 營業收入	41,978,392 24,027,112	〃 售價與一般客戶無顯著差異，授信期間為120天。	13.1 % 6.9 %
3	Forever	華寶通訊	3	應收帳款 營業收入	3,994,956 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。	1.25 % 0.8 %
4	Sinoprime	智易科技	3	應收帳款 加工收入	802,959 3,986,489	〃 售價依成本加成，付款期間依子公司資金需求而定。	0.3 % 1.1 %
				應收帳款	217,390	〃	0.1 %

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：

101.6.30				
收 入	策略整合			
	資訊產品部門	產品部門	調整及銷除	合 計
來自外部客戶收入	\$ 293,198,209	32,988,029	-	326,186,238
部門間收入	-	1,992,171	(1,992,171)	-
收入合計	<u>\$ 293,198,209</u>	<u>34,980,200</u>	<u>(1,992,171)</u>	<u>326,186,238</u>
部門損益	<u>\$ 3,944,789</u>	<u>1,215,558</u>	<u>-</u>	<u>5,160,347</u>
部門總資產				<u>\$ 285,632,356</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			
	資訊產品部門	策略整合 產品部門	調整及銷除	合 計
收 入				
來自外部客戶收入	\$ 334,086,757	\$ 13,352,792	-	347,439,549
部門間收入	-	3,103,449	(3,103,449)	-
收入合計	<u>\$ 334,086,757</u>	<u>\$ 16,456,241</u>	<u>(3,103,449)</u>	<u>347,439,549</u>
部門損益	<u>\$ 8,129,858</u>	<u>\$ 51,522</u>	<u>-</u>	<u>8,181,380</u>
部門總資產				<u>\$ 319,718,304</u>

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

(二)合併公司營運部門損益係以稅前損益為衡量，並作為評估績效之基礎。合併公司應報導部門之金額與營運決策者使用之報告一致，合併公司並未分配資產及負債予應報導部門以供營運決策者衡量部門資產及負債，營運部門之會計政策請參照附註一之說明。

十三、轉換至國際財務報導準則之說明

(一)依原行政院金融監督管理委員會民國九十九年二月二日金管證審字第0990004943號函規定，上市上櫃公司及興櫃公司應自民國一〇二年起依金融監督管理委員會(原名行政院金融監督管理委員會)認可之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告(以下簡稱IFRSs)編製財務報告，為因應上開修正，合併公司業已成立專案小組，並訂定採用IFRSs之計畫，該計畫係由陳瑞聰總經理統籌負責，有關計畫之重要內容、預計完成時程及目前執行情形說明如下：

計 畫 內 容	主要執行單位	目前執行情形
1.評估階段(99年1月1日至100年12月31日)		
◎訂定採用IFRS計畫及成立專案小組	會計部門	已完成
◎比較分析現行會計政策與IFRSs之差異	會計部門	已完成
◎評估現行會計政策應作之調整	會計部門	已完成
◎評估「首次採用國際財務報導準則」公報之適用	會計部門	已完成
◎評估相關資訊系統及內部控制應作之調整	會計部門、 資訊部門	已完成

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)

計 畫 內 容	主要執行單位	目前執行情形
2.準備階段(100年1月1日至101年12月31日)		
◎決定如何依IFRSs調整現行會計政策	會計部門	已完成
◎決定如何適用「首次採用國際財務報導準則」公報	會計部門	已完成
◎完成資訊系統應作調整之評估	會計部門、 資訊部門	已完成
◎完成內部控制應作調整之評估	會計部門	積極進行中
3.實施階段(101年1月1日至102年12月31日)		
◎測試相關資訊系統之運作情形	資訊部門	已完成
◎完成編製IFRSs開帳日財務狀況表	會計部門	已完成
◎編製IFRSs 2012年比較財務資訊	會計部門	積極進行中
◎依IFRSs 編製財務報表	會計部門	積極進行中

(二)謹就合併公司初步評估目前會計政策與依IFRSs編製合併財務報表所使用之會計政策二者間可能產生之重大差異及影響說明如下：

1.民國一〇一年一月一日合併資產負債調節表

	現行會計政策	影響金額	IFRSs
流動資產(1、7)	\$ 236,063,264	1,289,861	237,353,125
投 資(4)	23,908,349	(11,775)	23,896,574
不動產、廠房及設備(2、8、9)	16,951,183	(1,544,690)	15,406,493
無形資產	1,532,829	-	1,532,829
其他資產(1、2、4、6、8及9)	390,674	2,640,733	3,031,407
總資產	\$ 278,846,299	2,374,129	281,220,428
流動負債(3、5、7)	\$ 164,527,553	2,286,052	166,813,605
長期及其他負債(1及4)	221,146	925,897	1,147,043
總負債	164,748,699	3,211,949	167,960,648
股 本	44,002,554	-	44,002,554
資本公積(10、11)	15,512,401	398,350	15,910,751
保留盈餘(3、4、6、10及11)	56,139,782	(1,164,329)	54,975,453
其他股東權益項目	(9,594,265)	(54)	(9,594,319)
非控制權益(4)	8,037,128	(71,787)	7,965,341
股東權益	114,097,600	(837,820)	113,259,780
負債及股東權益總額	\$ 278,846,299	2,374,129	281,220,428

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.民國一〇一年六月三十日合併資產負債調節表

	現行會計政策	影響金額	IFRSs
流動資產(1及7)	\$ 240,975,752	1,299,214	242,274,966
投 資	25,587,711	(11,519)	25,576,192
不動產、廠房及設備(2、8及9)	17,172,904	(1,682,673)	15,490,231
無形資產(2)	1,457,023	(8,623)	1,448,400
其他資產(1、2、4、6、8及9)	438,966	2,584,116	3,023,082
總資產	\$ 285,632,356	2,180,515	287,812,871
流動負債(3及7)	\$ 172,740,778	1,977,798	174,718,576
長期及其他負債(1、4)	852,670	948,432	1,801,102
總負債	173,593,448	2,926,230	176,519,678
股 本	44,112,169	-	44,112,169
資本公積(10及11)	15,745,494	399,574	16,145,068
保留盈餘(3、4、5、6、10及11)	53,397,285	(1,073,357)	52,323,928
其他股東權益項目	(9,669,360)	46	(9,669,314)
非控制權益	8,453,320	(71,978)	8,381,342
股東權益	112,038,908	(745,715)	111,293,193
負債及股東權益總額	\$ 285,632,356	2,180,515	287,812,871

3.民國一〇一年上半年度合併損益調節表

	現行會計政策	影響金額	IFRSs
營業收入(5)	\$ 326,186,238	469,255	326,655,493
營業成本(3、4及5)	311,163,348	1,043,812	312,207,160
營業毛利	15,022,890	(574,557)	14,448,333
營業費用(3、4及5)	9,631,486	(666,717)	8,964,769
營業淨利	5,391,404	92,160	5,483,564
營業外收入及利益	1,288,043	-	1,288,043
營業外支出及費用	1,519,100	926	1,520,026
稅前淨利	5,160,347	91,234	5,251,581
所得稅費用(6)	1,186,170	452	1,186,622
稅後淨利	3,974,177	90,782	4,064,959
歸屬：			
母公司	3,439,908	90,972	3,530,880
非控制權益	534,269	(190)	534,079
合計	\$ 3,974,177	90,782	4,064,959

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)合併公司於所得稅估列時，考量各項投資抵減及暫時性差異等因素估列之遞延所得稅資產及負債，依IFRSs規定應分類為非流動資產及非流動負債項下，並考量各項遞延所得稅資產及負債之法定租稅抵銷權，重新分類之；依此，合併公司於民國一〇一年一月一日及六月三十日將依現行會計政策原分類流動資產項下之遞延所得稅資產重分類至非流動資產項下之金額分別為681,543千元及442,558千元，原以淨額表達之遞延所得稅資產及負債依預期實現年度重新分類為遞延所得稅負債－非流動之金額分別為374,413千元及454,095千元。
- (2)合併公司以租賃形式取得之土地使用權以營業租賃處理，其為取得租賃權益所支付之款項依IFRSs應列為預付租賃款，並於租賃期間內按所提供之效益型態攤銷；依此，合併公司於民國一〇一年一月一日及六月三十日將依我國會計準則原帳列不動產、廠房及設備及無形資產項下之土地使用權重分類至預付長期租金之金額分別為761,327千元及745,551千元。
- (3)合併公司對因員工過去提供服務而給與之累積帶薪假負有現時法定或推定支付義務，依此，合併公司將支付累積帶薪假之預期成本認列為應計負債(帳列流動負債項下)，並於民國一〇一年一月一日調整減少保留盈餘之金額為293,504千元。另，民國一〇一年上半年度因累積帶薪假預期成本調整減少薪資費用及營業成本之金額為8,221千元及68,945千元及調整增加投資損失14千元。
- (4)合併公司提供與員工之退職後確定福利計劃，係採用精算技術衡量確定福利計畫之退職後福利義務，其因經驗調整及精算假設變動產生之精算損益，依我國會計準則原係依員工剩餘服務期間攤銷並認列於損益，合併公司採用IFRSs第一號公報「首次採用國際財務報導準則」(以下稱IFRS 1)選擇豁免之規定，於民國一〇一年一月一日轉換日將該等精算損益及過渡性淨資產立即認列於權益，故調整增加應計退休金負債551,484千元，及調整減少保留盈餘598,255千元、非控制權益52,100千元、長期股權投資895千元、預付退休金88,935千元及遞延退休金成本9,041千元。另，因我國會計準則於精算假設有關未認列損益及過渡性淨資產之攤銷，不同於IFRSs，民國一〇一年上半年度因此調整應減少之退休金費用及營業成本分別為13,691千元及10千元及調整增加投資損失120千元。
- (5)轉換至IFRSs前，延長保固於產品出售時即認列營業收入，並將相關負債認列於營業費用；轉換為IFRSs後，實際提供保固服務後，始能認列營業收入及營業成本，故本公司原帳列相關營業收入應予以遞延，營業費用則須迴轉。故於民國一〇一年一月一日遞延收入及迴轉之費用金額均為3,084,542千元。民國一〇一年上半年度因保固服務實現而認列收入及成本之金額分別為1,199,616千元及1,112,767千元，因尚未提供保固而需遞延之收入及迴轉費用分別為730,361千元及644,805千元。

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)

- (6)合併公司於民國一〇一年一月一日及六月三十日依上述(1)~(5)項調整，考量暫時性差異因素影響調整增加遞延所得稅資產—非流動之金額分別為138,063千元及137,591千元，民國一〇一年一月一日相對調整增加保留盈餘126,111千元，民國一〇一年上半年度調整增加所得稅費用452千元及調整減少外幣換算調整數20千元。
- (7)轉換至IFRSs前，備抵銷貨退回係依經驗估計可能發生之產品退回，於產品出售當年度列為銷貨收入之減項，並認列備抵銷貨退回作為應收帳款之減項；轉換為IFRSs後，原帳列備抵銷貨退回係因過去事件所產生之現時義務，且金額及時點均具有不確定性，故重分類為負債準備（帳列流動負債項下）。依此，合併公司於民國一〇一年一月一日及六月三十日將依現行會計政策原分類流動資產項下之應收帳款之減項重分類至流動負債項下之金額分別為1,971,404千元及1,741,772千元。
- (8)合併公司於民國一〇一年一月一日及六月三十日將依現行會計政策原帳列不動產、廠房及設備項下之預付設備款依IFRSs將性質重分類為長期預付款項之金額分別為813,298千元及1,052,659千元。
- (9)合併公司於民國一〇一年一月一日及六月三十日將依現行會計政策原帳列其他資產項下之出租資產，因未符合投資性不動產之定義，依IFRSs將性質重分類為不動產、廠房及設備之金額分別為29,935千元及106,914千元。
- (10)未按持股比例認列之資本公積—長期股權投資於民國一〇一年一月一日及六月三十日分別之調整增加保留盈餘513,387千元及調整增加投資損失1,224千元。
- (11)子公司持有母公司之庫藏股票依我國財會公報30號之規定，公司於首次適用該號公報時不予追溯調整，轉換至IFRSs後，因無類似過渡性之規定，故應予追溯調整適用該號公報前之交易，因而於民國一〇一年一月一日調整減少保留盈餘及增加資本公積911,737千元。
- (三)依IFRS 1規定，除依選擇性豁免及強制性例外規定辦理者外，原則上公司於首次採用國際財務報導準則時，應依所有在首次採用國際財務報導準則時已生效之會計準則規定編製財務報表，並予以追溯調整。謹將合併公司擬依選擇性豁免規定辦理之部分，說明如下：
- 1.對於民國一〇〇年十二月三十一日以前發生之取得子公司及關聯企業交易，不予追溯重編。
 - 2.採用精算技術衡量確定福利計畫之退職後福利義務時，因經驗調整及精算假設變動產生之精算損益，不予追溯重新計算，該等精算損益於轉換日立即認列於權益。
- (四)合併公司係以金管會目前已認可之IFRSs作為上開評估之依據。惟上述現行會計政策與未來依IFRSs編製財務報表所使用之會計政策二者間可能產生之重大差異與其可能影響金額，及依IFRS第1號公報「首次採用國際財務報導準則」規定所選擇之會計政策，係依目前環境與狀況所作成之初步決定，嗣後可能因環境或狀況改變而變更。