

股票代碼：2324

仁寶電腦工業股份有限公司及子公司
合併財務報告暨會計師核閱報告

民國一〇七年及一〇六年第二季

公 司 地 址：台北市內湖區瑞光路581號及581之1號
電 話：(02)8797-8588

目 錄

項 目	頁 次
一、封 面	1
二、目 錄	2
三、會計師核閱報告書	3
四、合併資產負債表	4
五、合併綜合損益表	5
六、合併權益變動表	6
七、合併現金流量表	7
八、合併財務報告附註	
(一)公司沿革	8
(二)通過財務報告之日期及程序	8
(三)新發布及修訂準則及解釋之適用	8~16
(四)重大會計政策之彙總說明	16~26
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	26
(六)重要會計項目之說明	27~60
(七)關係人交易	61~62
(八)質押之資產	63
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	63
(十)重大之災害損失	63
(十一)重大之期後事項	63
(十二)其 他	64
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	64~70
2.轉投資事業相關資訊	70~73
3.大陸投資資訊	74~76
(十四)部門資訊	77



安侯建業聯合會計師事務所
KPMG

台北市11049信義路5段7號68樓(台北101大樓)
68F., TAIPEI 101 TOWER, No. 7, Sec. 5,
Xinyi Road, Taipei City 11049, Taiwan (R.O.C.)

Telephone 電話 + 886 (2) 8101 6666
Fax 傳真 + 886 (2) 8101 6667
Internet 網址 kpmg.com/tw

會計師核閱報告

仁寶電腦工業股份有限公司 公鑒：

前言

仁寶電腦工業股份有限公司及其子公司民國一〇七年及一〇六年六月三十日之合併資產負債表，與民國一〇七年及一〇六年四月一日至六月三十日及一〇七年及一〇六年一月一日至六月三十日之合併綜合損益表，暨民國一〇七年及一〇六年一月一日至六月三十日之合併權益變動表及合併現金流量表，以及合併財務報告附註(包括重大會計政策彙總)，業經本會計師核閱竣事。依證券發行人財務報告編製準則及金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製允當表達之合併財務報告係管理階層之責任，本會計師之責任係依據核閱結果對合併財務報告作成結論。

範圍

除保留結論之基礎段所述者外，本會計師係依照審計準則公報第六十五號「財務報表之核閱」執行核閱工作。核閱合併財務報告時所執行之程序包括查詢(主要向負責財務與會計事務之人員查詢)、分析性程序及其他核閱程序。核閱工作之範圍明顯小於查核工作之範圍，因此本會計師可能無法察覺所有可藉由查核工作辨認之重大事項，故無法表示查核意見。

保留結論之基礎

如合併財務報告附註四(二)所述，列入上開合併財務報告之部份非重要子公司，係依該等被投資公司同期間未經會計師核閱之財務報告為依據，民國一〇七年及一〇六年六月三十日之資產總額分別為25,239,945千元及23,050,187千元，分別占合併資產總額之6.4%及7.1%；負債總額分別為4,676,267千元及3,398,265千元，分別占合併負債總額之1.7%及1.6%；民國一〇七年及一〇六年四月一日至六月三十日及一〇七年及一〇六年一月一日至六月三十日之綜合損益分別為40,770千元、258,150千元、222,025千元及67,274千元，分別占合併綜合損益之0.9%、23.6%、4.9%及(4.5)%。

保留結論

依本會計師核閱結果，除保留結論之基礎段所述該等被投資公司財務報告倘經會計師核閱，對合併財務報告可能有所調整之影響外，並未發現上開合併財務報告在所有重大方面有未依照證券發行人財務報告編製準則及金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製，致無法允當表達仁寶電腦工業股份有限公司及其子公司民國一〇七年及一〇六年六月三十日之合併財務狀況，與民國一〇七年及一〇六年四月一日至六月三十日及一〇七年及一〇六年一月一日至六月三十日之合併財務績效暨民國一〇七年及一〇六年一月一日至六月三十日之合併現金流量之情事。

安侯建業聯合會計師事務所

會計師：

簡思娟



吳耀軍



證券主管機關：金管證審字第1070304941號
核准簽證文號：金管證六字第0940129108號
民國一〇七年八月九日

民國一〇七年及一〇六年六月三十日僅經核閱，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子公司

合併資產負債表

民國一〇七年六月三十日、一〇六年六月三十日及六月三十日

單位：新台幣千元

	107.6.30	106.12.31	106.6.30		107.6.30	106.12.31	106.6.30
	金額	%	金額		金額	%	金額
資產				負債及權益			
流動資產：				流動負債：			
1100 現金及約當現金(附註六(一))	\$ 70,263,268	18.0	70,062,713	2100 短期借款(附註六(十七))	\$ 73,306,655	18.8	56,515,525
1110 透過損益按公允價值衡量之金融資產－				2120 透過損益按公允價值衡量之金融負債－			
流動(附註六(二))	3,137,988	0.8	40,706	流動(附註六(二))	6,665	-	24,463
1125 備供出售金融資產－流動(附註六(五))	-	-	46,479	2125 避險之衍生金融負債－流動	-	-	-
1135 避險之衍生金融資產－流動	-	-	-	(附註六(四))	-	-	-
(附註六(四))	8,722	-	-	2130 合約負債－流動(附註六(廿七))	1,581,774	0.4	-
1136 按攤銷後成本衡量之金融資產－流動	-	-	-	2170 應付票據及帳款	144,885,735	37.1	140,381,168
(附註六(七))	350,000	0.1	-	2180 應付票據及帳款－關係人(附註七)	1,673,908	0.4	1,636,656
1147 無活絡市場之債務工具投資－流動	-	-	-	2200 其他應付款(附註七)	21,484,128	5.5	16,318,597
(附註六(八))	-	-	-	2216 應付股利	5,541,652	1.4	-
1170 應收票據及帳款淨額(附註六(九))	192,958,770	49.4	177,272,731	2230 本期所得稅負債	4,164,283	1.1	4,362,395
1180 應收票據及帳款－關係人淨額	-	-	-	2250 負債準備－流動(附註六(十九))	464,656	0.1	1,827,439
(附註六(九)及七)	65,935	-	113,994	2300 其他流動負債	3,254,779	0.8	1,617,626
1200 其他應收款(附註六(九)、六(十)及七)	2,909,937	0.7	988,008	2313 預收收入	818,301	0.2	-
1310 存貨(附註六(十一))	75,313,093	19.3	69,512,712	2365 退款負債－流動(附註六(二十))	-	-	-
1461 待出售非流動資產(附註六(十二))	4,931,196	1.3	-	2322 一年或一營業週期內到期長期借款	-	-	-
1470 其他流動資產(附註八)	3,530,906	0.9	3,395,311	(附註六(十八))	-	-	-
	353,470,715	90.5	321,782,654		11,564,425	3.0	6,200,625
					268,746,961	68.8	231,955,732
非流動資產：				非流動負債：			
1550 採用權益法之投資(附註六(十二))	7,140,932	1.8	11,807,622	2540 長期借款(附註六(十八))	12,741,875	3.2	21,252,263
1510 透過損益按公允價值衡量之金融資產－				2570 遞延所得稅負債	664,941	0.2	614,437
非流動(附註六(二))	46,401	-	-	2640 淨確定福利負債－非流動	699,707	0.2	705,810
1517 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金				2670 其他非流動負債	216,979	-	180,207
融資產－非流動(附註六(三))	5,997,800	1.6	-		14,323,502	3.6	22,752,717
1523 備供出售金融資產－非流動	-	-	-		283,070,463	72.4	254,708,449
(附註六(五))	-	-	-				
1543 以成本衡量之金融資產－非流動	-	-	7,646,667	負債總計			
(附註六(六))	-	-	53,982	權益：			
1546 無活絡市場之債務工具投資－非流動	-	-	-	3110 歸屬母公司業主之權益：			
(附註六(八))	-	-	-	3200 普通股股本(附註六(廿四))	44,071,466	11.3	44,191,916
1600 不動產、廠房及設備(附註六(十六)				3300 資本公積(附註六(廿四))	9,965,275	2.5	10,938,773
及八)				3400 保留盈餘(附註六(廿四))	56,192,312	14.4	56,557,146
1780 無形資產	19,906,517	5.1	18,179,367	3500 其他權益(附註六(廿四)及六(廿五))	(8,723,999)	(2.2)	(8,911,004)
1840 遞延所得稅資產	1,430,081	0.4	1,284,660	庫藏股票(附註六(廿四))	(881,247)	(0.2)	(881,247)
1985 長期預付租金(附註六(廿一))	1,559,005	0.4	1,351,371		100,623,807	25.8	101,895,584
1990 其他非流動資產(附註八)	577,835	0.1	571,133	非控制權益	6,848,426	1.8	6,752,388
	413,410	0.1	328,965	權益總計	107,472,233	27.6	108,647,972
	37,071,981	9.5	41,573,767				
	390,542,696	100.0	363,356,421				
資產總計				負債及權益總計			
					\$ 390,542,696	100.0	363,356,421
					\$ 390,542,696	100.0	323,333,104

董事長：許勝雄

經理人：翁宗斌



(請詳閱後附合併財務報告附註)

會計主管：王正強



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子公司
合併綜合損益表

民國一〇七年及一〇六年四月一日至六月三十日及一〇七年及一〇六年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

	107年4月至6月		106年4月至6月		107年1月至6月		106年1月至6月	
	金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
4000 營業收入(附註六(廿七)、六(廿八)及七)	\$ 237,883,964	100.0	213,780,026	100.0	433,995,926	100.0	401,207,947	100.0
5000 營業成本(附註六(十一)、六(廿二)、七及十二)	230,084,692	96.7	205,971,613	96.3	419,573,451	96.7	385,575,109	96.1
營業毛利	7,799,272	3.3	7,808,413	3.7	14,422,475	3.3	15,632,838	3.9
營業費用(附註六(廿一)、六(廿二)及十二)：								
6100 推銷費用	1,177,896	0.5	3,474,107	1.6	2,062,251	0.5	5,040,868	1.3
6200 管理費用	978,540	0.4	930,158	0.4	1,977,790	0.5	1,840,919	0.5
6300 研究發展費用	3,018,524	1.3	2,511,895	1.2	5,704,053	1.3	4,909,437	1.2
	5,174,960	2.2	6,916,160	3.2	9,744,094	2.3	11,791,224	3.0
營業淨利	2,624,312	1.1	892,253	0.5	4,678,381	1.0	3,841,614	0.9
營業外收入及支出：								
7020 其他利益及損失(附註六(五)及六(三十))	(76,372)	-	(126,179)	(0.1)	(152,259)	-	(1,756,718)	(0.4)
7050 財務成本	(588,985)	(0.2)	(323,893)	(0.2)	(1,031,785)	(0.2)	(566,490)	(0.1)
7190 其他收入(附註六(廿一)及六(三十))	728,033	0.3	476,331	0.2	1,072,044	0.2	891,939	0.2
7590 什項支出	(7,339)	-	(31,623)	-	(8,398)	-	(57,299)	-
7770 採用權益法認列之關聯企業及合資利益(損失)之份額 (附註六(十二))	250,559	0.1	207,510	0.1	294,236	0.1	196,438	-
營業外收入及支出合計	305,896	0.2	202,146	-	173,838	0.1	(1,292,130)	(0.3)
7900 稅前淨利	2,930,208	1.3	1,094,399	0.5	4,852,219	1.1	2,549,484	0.6
7950 減：所得稅費用(附註六(廿三))	640,533	0.3	677,165	0.3	979,748	0.2	1,024,104	0.2
本期淨利	2,289,675	1.0	417,234	0.2	3,872,471	0.9	1,525,380	0.4
8300 其他綜合損益：								
8310 不重分類至損益之項目								
8316 透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投 資未實現評價損益	(453,801)	(0.2)	-	-	(721,233)	(0.2)	-	-
8320 採用權益法認列之關聯企業及合資之其他綜合損 益之份額-不重分類至損益之項目	(54,841)	-	-	-	(54,841)	-	-	-
8349 與不重分類之項目相關之所得稅(附註六(廿三))	30,143	-	-	-	64,581	-	-	-
不重分類至損益之項目合計	(478,499)	(0.2)	-	-	(711,493)	(0.2)	-	-
8360 後續可能重分類至損益之項目								
8361 國外營運機構財務報表換算之兌換差額	2,603,547	1.0	162,989	0.1	1,310,082	0.3	(3,528,487)	(1.0)
8362 備供出售金融資產未實現評價損益	-	-	435,330	0.2	-	-	720,926	0.2
8363 現金流量避險中屬有效避險部分之避險工具損益 (附註六(卅一))	-	-	(28,317)	-	-	-	(56,894)	-
8368 避險工具之損益(附註六(卅一))	46,509	-	-	-	8,722	-	-	-
8370 採用權益法認列關聯企業及合資之其他綜合損益 之份額-可能重分類至損益之項目	(79,418)	-	114,811	-	47,126	-	(142,637)	-
8399 與可能重分類之項目相關之所得稅 (附註六(廿三))	(7,715)	-	(9,698)	-	(4,142)	-	(16,059)	-
後續可能重分類至損益之項目合計	2,562,923	1.0	675,115	0.3	1,361,788	0.3	(3,023,151)	(0.8)
8300 本期其他綜合損益(稅後淨額)	2,084,424	0.8	675,115	0.3	650,295	0.1	(3,023,151)	(0.8)
8500 本期綜合損益總額	\$ 4,374,099	1.8	1,092,349	0.5	4,522,766	1.0	(1,497,771)	(0.4)
本期淨利歸屬於：								
8610 母公司業主	\$ 2,092,295	0.9	254,362	0.1	3,485,597	0.8	1,327,697	0.4
8620 非控制權益	197,380	0.1	162,872	0.1	386,874	0.1	197,683	-
	\$ 2,289,675	1.0	417,234	0.2	3,872,471	0.9	1,525,380	0.4
綜合損益總額歸屬於：								
8710 母公司業主	\$ 4,119,530	1.8	946,016	0.4	4,114,495	0.9	(1,624,290)	(0.4)
8720 非控制權益	254,569	-	146,333	0.1	408,271	0.1	126,519	-
	\$ 4,374,099	1.8	1,092,349	0.5	4,522,766	1.0	(1,497,771)	(0.4)
每股盈餘(元)(附註六(廿六))								
9750 基本每股盈餘(元)	\$ 0.48		0.06		0.80		0.31	
9850 稀釋每股盈餘(元)	\$ 0.48		0.06		0.79		0.30	

董事長：許勝雄



(請詳閱後附合併財務報告附註)
經理人：翁宗斌

~5~



會計主管：王正強



單位：新台幣千元

歸屬於母公司業主之權益														
其他權益項目														
國外營運機構財務報表換算之兌換差														
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現損益														
可供出售金融商品未實現損益(損)														
員工未賺得酬勞及其他福利														
合計														
庫藏股票														
歸屬於母公司業主權益總計														
非控制權益														
權益總額														
普通股股本	資本公積	法定盈餘公積	特別盈餘公積	未分配盈餘	合計	國外營運機構財務報表換算之兌換差	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現損益	可供出售金融商品未實現損益(損)	員工未賺得酬勞及其他福利	合計	庫藏股票	歸屬於母公司業主權益總計	非控制權益	權益總額
\$ 44,241,606	11,779,274	17,439,772	3,199,674	34,649,963	55,289,409	1,324,282	-	(5,663,830)	(285,105)	(4,624,653)	(881,247)	105,804,389	6,479,426	112,283,815
-	-	-	-	1,327,697	1,327,697	-	-	711,901	-	(18,042)	-	1,327,697	197,683	1,523,380
-	-	-	-	-	1,327,697	(3,645,846)	-	711,901	(18,042)	(2,951,987)	-	(2,951,987)	(71,164)	(1,497,771)
-	-	-	-	1,327,697	1,327,697	(3,645,846)	-	711,901	(18,042)	(2,951,987)	-	(1,624,290)	126,519	-
-	-	813,089	-	(813,089)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
-	-	-	1,139,875	(1,139,875)	-	-	-	-	-	-	-	(4,422,153)	-	-
-	(884,431)	-	-	(4,422,153)	(4,422,153)	-	-	-	-	-	-	(884,431)	-	(4,422,153)
-	63	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	63	-	63
-	11,634	-	-	(318)	(318)	-	-	-	-	-	-	11,316	-	11,316
(22,300)	(28,544)	-	-	4,462	4,462	-	-	-	107,472	107,472	-	61,090	-	61,090
-	60,027	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	60,027	-	60,027
-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(466,174)	(466,174)
\$ 44,219,306	10,938,023	18,252,861	4,339,549	29,606,687	52,199,097	(2,321,564)	-	(4,951,929)	(195,675)	(7,469,168)	(881,247)	99,006,011	6,139,771	105,145,782
\$ 44,191,916	10,938,773	18,252,861	4,339,549	33,964,736	56,557,146	(3,477,376)	-	(5,353,772)	(79,856)	(8,911,004)	(881,247)	101,895,584	6,752,388	108,647,972
-	-	-	-	494,051	494,051	(5,847,823)	-	5,353,772	-	(494,051)	-	-	-	-
-	-	18,252,861	4,339,549	34,458,787	57,051,197	(3,477,376)	(5,847,823)	-	(79,856)	(9,405,035)	(881,247)	101,895,584	6,752,388	108,647,972
-	-	-	-	3,485,597	3,485,597	-	-	-	-	-	-	3,485,597	386,874	3,872,471
-	-	-	-	28,828	28,828	(743,789)	-	-	3,143	600,070	-	628,898	21,397	650,295
-	-	-	-	3,514,425	3,514,425	1,340,716	(743,789)	-	3,143	600,070	-	4,114,495	408,271	4,522,766
-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
-	-	574,953	-	(574,953)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
-	-	-	4,491,599	(4,491,599)	-	-	-	-	-	-	-	(4,407,147)	-	-
-	-	-	-	(4,407,147)	(4,407,147)	-	-	-	-	-	-	(881,429)	-	(4,407,147)
-	(881,429)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(881,429)	-	(881,429)
-	131	-	-	(1,149)	(1,149)	-	-	-	-	-	-	(1,018)	-	(1,018)
-	(459)	-	-	(1,155)	(1,155)	-	1,130	-	-	-	-	(484)	-	(484)
(120,450)	(151,766)	-	-	(1,155)	(1,155)	-	-	-	79,856	79,856	-	(156,219)	-	(156,219)
-	60,025	-	-	36,141	36,141	-	-	-	-	-	-	60,025	-	60,025
-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	60,025	-	60,025
-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(312,233)	(312,233)
\$ 44,071,466	9,965,275	18,827,814	8,831,148	28,533,350	56,192,312	(2,136,660)	(6,590,482)	-	3,143	(8,723,999)	(881,247)	100,623,807	6,848,426	107,472,233
民國一〇七年六月三十日餘額														
非控制權益增減														
民國一〇七年六月三十日餘額														
民國一〇七年六月三十日餘額														
民國一〇七年六月三十日餘額														
民國一〇七年六月三十日餘額														
民國一〇七年六月三十日餘額														
民國一〇七年六月三十日餘額														
民國一〇七年六月三十日餘額														
民國一〇七年六月三十日餘額														
民國一〇七年六月三十日餘額														
民國一〇七年六月三十日餘額														
民國一〇七年六月三十日餘額														
民國一〇七年六月三十日餘額														
民國一〇七年六月三十日餘額														
民國一〇七年六月三十日餘額														
民國一〇七年六月三十日餘額														
民國一〇七年六月三十日餘額														
民國一〇七年六月三十日餘額														
民國一〇七年六月三十日餘額														
民國一〇七年六月三十日餘額														
民國一〇七年六月三十日餘額														
民國一〇七年六月三十日餘額														
民國一〇七年六月三十日餘額														
民國一〇七年六月三十日餘額														
民國一〇七年六月三十日餘額														
民國一〇七年六月三十日餘額														
民國一〇七年六月三十日餘額														
民國一〇七年六月三十日餘額														
民國一〇七年六月三十日餘額														
民國一〇七年六月三十日餘額														
民國一〇七年六月三十日餘額														
民國一〇七年六月三十日餘額														
民國一〇七年六月三十日餘額														
民國一〇七年六月三十日餘額														
民國一〇七年六月三十日餘額														
民國一〇七年六月三十日餘額														
民國一〇七年六月三十日餘額														
民國一〇七年六月三十日餘額														
民國一〇七年六月三十日餘額														
民國一〇七年六月三十日餘額														
民國一〇七年六月三十日餘額														
民國一〇七年六月三十日餘額														
民國一〇七年六月三十日餘額														
民國一〇七年六月三十日餘額														
民國一〇七年六月三十日餘額														
民國一〇七年六月三十日餘額														
民國一〇七年六月三十日餘額														
民國一〇七年六月三十日餘額														
民國一〇七年六月三十日餘額														
民國一〇七年六月三十日餘額														
民國一〇七年六月三十日餘額														
民國一〇七年六月三十日餘額														
民國一〇七年六月三十日餘額														
民國一〇七年六月三十日餘額														
民國一〇七年六月三十日餘額														
民國一〇七年六月三十日餘額														
民國一〇七年六月三十日餘額														
民國一〇七年六月三十日餘額														
民國一〇七年六月三十日餘額														
民國一〇七年六月三十日餘額														
民國一〇七年六月三十日餘額														
民國一〇七年六月三十日餘額														
民國一〇七年六月三十日餘額														
民國一〇七年六月三十日餘額														
民國一〇七年六月三十日餘額														
民國一〇七年六月三十日餘額														
民國一〇七年六月三十日餘額														
民國一〇七年六月三十日餘額														
民國一〇七年六月三十日餘額														
民國一〇七年六月三十日餘額														
民國一〇七年六月三十日餘額														
民國一〇七年六月三十日餘額														
民國一〇七年六月三十日餘額														
民國一〇七年六月三十日餘額														
民國一〇七年六月三十日餘額														
民國一〇七年六月三十日餘額														
民國一〇七年六月三十日餘額														
民國一〇七年六月三十日餘額														
民國一〇七年六月三十日餘額														
民國一〇七年六月三十日餘額														
民國一〇七年六月三十日餘額														
民國一〇七年六月三十日餘額														
民國一〇七年六月三十日餘額														
民國一〇七年六月三十日餘額														
民國一〇七年六月三十日餘額														
民國一〇七年六月三十日餘額														
民國一〇七年六月三十日餘額														
民國一〇七年六月三十日餘額														
民國一〇七年六月三十日餘額														
民國一〇七年六月三十日餘額														
民國一〇七年六月三十日餘額														
民國一〇七年六月三十日餘額														
民國一〇七年六月三十日餘額														
民國一〇七年六月三十日餘額														
民國一〇七年六月三十日餘額														
民國一〇七年六月三十日餘額														
民國一〇七年六月三十日餘額														
民國一〇七年六月三十日餘額														
民國一〇七年六月三十日餘額														
民國一〇七年六月三十日餘額														
民國一〇七年六月三十日餘額														
民國一〇七年六月三十日餘額														
民國一〇七年六月三十日餘額														
民國一〇七年六月三十日餘額														
民國一〇七年六月三十日餘額														
民國一〇七年六月三十日餘額														
民國一〇七年六月三十日餘額														
民國一〇七年六月三十日餘額														
民國一〇七年六月三十日餘額														
民國一〇七年六月三十日餘額														
民國一〇七年六月三十日餘額														
民國一〇七年六月三十日餘額														
民國一〇七年六月三十日餘額														
民國一〇七年六月三十日餘額														
民國一〇七年六月三十日餘額														
民國一〇七年六月三十日餘額														
民國一〇七年六月三十日餘額														
民國一〇七年六月三十日餘額														
民國一〇七年六月三十日餘額														
民國一〇七年六月三十日餘額														
民國一〇七年六月三十日餘額														
民國一〇七年六月三十日餘額														
民國一〇七年六月三十日餘額														
民國一〇七年六月三十日餘額														
民國一〇七年六月三十日餘額														
民國一〇七年六月三十日餘額														
民國一〇七年六月三十日餘額														
民國一〇七年六月三十日餘額														
民國一〇七年六月三十日餘額														
民國一〇七年六月三十日餘額														
民國一〇七年六月三十日餘額														
民國一〇七年六月三十日餘額														
民國一〇七年六月三十日餘額														
民國一〇七年六月三十日餘額														

董事長：許勝雄

經理人：翁宗斌

(請詳閱後附合併財務報告附註)

會計主管：王正強

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子公司

合併現金流量表

民國一〇七年及一〇六年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

	107年1月至6月	106年1月至6月
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利	\$ 4,852,219	2,549,484
調整項目：		
收益費損項目		
折舊及攤銷費用	2,343,961	2,751,555
預期信用減損損失/提列(迴轉)呆帳損失	6,148	3,113,377
透過損益按公允價值衡量金融資產及負債之淨利益	(123,016)	-
財務成本	1,031,785	566,490
利息收入	(628,537)	(415,434)
股利收入	(265,661)	(156,844)
股份基礎給付酬勞成本(迴轉)	(156,548)	67,598
採用權益法認列之關聯企業及合資利益之份額	(294,236)	(196,438)
處分及報廢不動產、廠房及設備利益	(17,804)	(54,299)
處分投資損失	-	4,252
長期預付租金攤銷數	6,771	6,509
收益費損項目合計	1,902,863	5,686,766
與營業活動相關之資產/負債變動數：		
與營業活動相關之資產之淨變動：		
透過損益按公允價值衡量金融資產減少	-	48,466
強制透過損益按公允價值衡量之金融資產增加	(1,907,685)	-
應收票據及帳款(增加)減少	(15,503,572)	17,325,804
其他應收款增加	(1,581,404)	(568,146)
存貨增加	(5,856,906)	(6,146,183)
其他流動資產(增加)減少	(79,970)	242,706
其他非流動資產增加	(30,772)	(2,569)
與營業活動相關之資產之淨變動合計	(24,960,309)	10,900,078
與營業活動相關之負債之淨變動：		
指定透過損益按公允價值衡量之金融負債減少	(17,798)	(53,433)
應付票據及帳款增加	4,541,819	2,745,529
其他應付款增加(減少)	3,538,354	(2,209,933)
退款負債減少	(701,005)	-
負債準備增加(減少)	77,509	(355,405)
預收款項減少	-	(62,150)
合約負債減少	(83,547)	-
其他流動負債增加	231,236	237,766
其他	22,524	(2,086)
與營業活動相關之負債之淨變動合計	7,609,092	300,288
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	(17,351,217)	11,200,366
調整項目合計	(15,448,354)	16,887,132
營運產生之現金(流出)流入	(10,596,135)	19,436,616
收取之利息	607,536	444,414
收取之股利	19,142	16,687
支付之利息	(934,181)	(574,307)
支付之所得稅	(1,255,759)	(1,051,810)
營業活動之淨現金(流出)流入	(12,159,397)	18,271,600
投資活動之現金流量：		
取得採權益法之投資及透過其他綜合損益按公允價值衡量(備供出售)之金融資產	(87,525)	(97,009)
處分備供出售金融資產價款	-	2,265,748
無活絡市場之債務商品投資到期還本	350,000	350,000
處分子公司收現數	-	129,000
被投資公司減資退回股款	6,987	13,049
取得不動產、廠房及設備	(2,034,372)	(1,462,497)
處分不動產、廠房及設備	20,354	86,988
取得無形資產	(315,015)	(255,462)
其他	(23,389)	(15,705)
投資活動之淨現金(流出)流入	(2,082,960)	1,014,112
籌資活動之現金流量：		
短期借款增加(減少)	16,791,130	(22,010,537)
舉借長期借款	7,062,250	7,088,649
償還長期借款	(10,208,838)	(7,944,687)
取得非控制權益	(1,218)	(6,353)
非控制權益變動	2,563	13,666
其他	36,772	(1,457)
籌資活動之淨現金流入(流出)	13,682,659	(22,860,719)
匯率變動對現金及約當現金之影響	760,253	(2,138,588)
本期現金及約當現金增加(減少)數	200,555	(5,713,595)
期初現金及約當現金餘額	70,062,713	72,950,596
期末現金及約當現金餘額	\$ 70,263,268	67,237,001

(請詳閱後附合併財務報告附註)

董事長：許勝雄

經理人：翁宗斌

會計主管：王正強

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子公司

合併財務報告附註

民國一〇七年及一〇六年第二季

(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」)於民國七十三年六月奉經濟部核准設立，註冊地址為台北市內湖區瑞光路581號及581之1號。本公司依企業併購法第十九條於民國一〇二年十一月經董事會決議以吸收合併方式與子公司華寶通訊股份有限公司(以下簡稱華寶通訊)進行合併，以本公司為存續公司，華寶通訊為消滅公司，合併基準日為民國一〇三年二月二十七日。本公司及子公司(以下併稱「合併公司」)主要營業項目為筆記型個人電腦、電腦監視器、液晶電視、手機及各種電子零件之製造、加工及買賣。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告已於民國一〇七年八月九日經董事會通過發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一)已採用金融監督管理委員會認可之新發布及修訂後準則及解釋之影響

合併公司自民國一〇七年起全面採用經金融監督管理委員會(以下簡稱金管會)認可並於民國一〇七年生效之國際財務報導準則編製合併財務報告。相關新發布、修正及修訂之準則及解釋彙列如下：

新發布／修正／修訂準則及解釋	國際會計準則理事會發布之生效日
國際財務報導準則第2號之修正「股份基礎給付交易之分類及衡量」	2018年1月1日
國際財務報導準則第4號之修正「於國際財務報導準則第4號『保險合約』下國際財務報導準則第9號『金融工具』之適用」	2018年1月1日
國際財務報導準則第9號「金融工具」	2018年1月1日
國際財務報導準則第15號「客戶合約之收入」	2018年1月1日
國際會計準則第7號之修正「揭露倡議」	2017年1月1日
國際會計準則第12號之修正「未實現損失之遞延所得稅資產之認列」	2017年1月1日
國際會計準則第40號之修正「投資性不動產之轉列」	2018年1月1日
國際財務報導準則2014-2016週期之年度改善：	
國際財務報導準則第12號之修正	2017年1月1日
國際財務報導準則第1號之修正及國際會計準則第28號之修正	2018年1月1日
國際財務報導解釋第22號「外幣交易與預收(付)對價」	2018年1月1日

仁寶電腦工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

除下列項目外，適用上述新認可之國際財務報導準則將不致對合併財務報告造成重大變動。變動之性質及影響說明如下：

1. 國際財務報導準則第十五號「客戶合約之收入」

該準則取代國際會計準則第十八號「收入」及國際會計準則第十一號「建造合約」及相關解釋，以單一分析模型按五個步驟決定企業認列收入之方法、時點及金額。合併公司採累積影響數法適用國際財務報導準則第十五號，因此，以前期間之比較資訊無須重編而係繼續適用國際會計準則第十八號、國際會計準則第十一號及相關解釋，初次適用國際財務報導準則第十五號對民國一〇七年一月一日之保留盈餘未造成變動。

此項會計政策變動之性質及影響說明如下：

(1) 銷售商品

針對合併公司產品之銷售，現行依與客戶的交易條件認列收入，於該時點客戶已接受該產品，相關所有權之重大風險及報酬已移轉予客戶、收入及成本能可靠衡量、對價很有可能收回、且不再繼續參與對商品之管理。國際財務報導準則第十五號下，將於客戶取得對產品之控制時認列收入。合併公司評估認為產品之所有權重大風險及報酬移轉予客戶之時點與控制移轉之時點類似，故上述銷售商品之收入認列會計政策變動未導致財務報告重大調整。

(2) 對財務報告之影響

採用國際財務報導準則第十五號(IFRS 15)對合併公司合併財務報告之影響說明如下：

合併資產負債表 受影響項目	107.6.30			107.1.1		
	若未適用 IFRS15之 帳面金額	首次適用 之調整	適用 IFRS15之 帳面金額	若未適用 IFRS15之 帳面金額	首次適用 之調整	適用 IFRS15之 帳面金額
應收票據及應收帳款 淨額(註1及註2)	\$ 192,885,973	72,797	192,958,770	177,272,731	79,014	177,351,745
存貨淨額(註1)	75,359,340	(45,347)	75,313,993	69,512,712	(55,625)	69,457,087
其他流動資產(註1)	3,485,559	45,347	3,530,906	3,395,311	55,625	3,450,936
資產影響數		<u>\$ 72,797</u>			<u>79,014</u>	
合約負債-流動(註3)	\$ -	1,581,774	1,581,774	-	1,665,321	1,665,321
負債準備-流動(註2)	1,210,160	(745,504)	464,656	1,827,439	(1,440,292)	387,147
其他流動負債(註3)	3,319,452	(64,673)	3,254,779	3,071,238	(47,695)	3,023,543
預收收入(註3)	1,517,101	(1,517,101)	-	1,617,626	(1,617,626)	-
退款負債-流動(註1 及註2)	-	818,301	818,301	-	1,519,306	1,519,306
負債影響數		<u>\$ 72,797</u>			<u>79,014</u>	

仁寶電腦工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併現金流量表 受影響項目	107年1月至6月		
	重 編 前 帳面金額	首次適用 之 調 整	重 編 後 帳面金額
營業活動之現金流量：			
調整項目：			
應收票據及帳款淨額(增加)減少	\$ (15,509,789)	6,217	(15,503,572)
存貨增加	(5,846,628)	(10,278)	(5,856,906)
其他流動資產(增加)減少	(90,248)	10,278	(79,970)
合約負債增加(減少)	-	(83,547)	(83,547)
負債準備增加(減少)	(617,279)	694,788	77,509
其他流動負債增加(減少)	248,214	(16,978)	231,236
預收收入增加(減少)	(100,525)	100,525	-
退款負債增加(減少)	-	(701,005)	(701,005)
營業活動之淨現金流入(流出)		\$ -	
影響數			

註1：合併公司因部分附退貨權商品於認列收入時調整預期退貨並認列退款負債及待退產品權利(帳列其他流動資產)，適用國際財務報導準則第15號後依規定重分類。

註2：適用國際財務報導準則第15號前，估計可能發生之銷貨退回及折讓係認列銷貨退回及折讓準備(帳列負債準備)或應收票據及帳款淨額減項，適用國際財務報導準則第15號後，係認列於退款負債。

註3：適用國際財務報導準則第15號前，預收款項認列於其他流動負債或單獨表達，適用國際財務報導準則第15號後，係認列於合約負債。

2.國際財務報導準則第九號「金融工具」

國際財務報導準則第九號「金融工具」(以下稱國際財務報導準則第九號或IFRS 9)取代國際會計準則第三十九號「金融工具：認列與衡量」(以下稱國際會計準則第三十九號或IAS 39)，修正金融工具之分類與衡量、減損及避險會計。

由於採用國際財務報導準則第九號，合併公司採用修正後之國際會計準則第一號「財務報表之表達」，該準則規定於綜合損益表將金融資產之減損列報為單行項目，先前合併公司係將應收帳款之減損列報於推銷費用。此外，合併公司採用修正後之國際財務報導準則第七號「金融工具：揭露」揭露民國一〇七年資訊，該等規定通常不適用於比較期資訊。

仁寶電腦工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併公司適用國際財務報導準則第九號導致之會計政策重大變動說明如下：

(1)金融資產和負債之分類

該準則主要將金融資產分類為按攤銷後成本衡量、透過其他綜合損益按公允價值衡量及透過損益按公允價值衡量三類，國際財務報導準則第九號下金融資產之分類係以持有該金融資產之經營模式及其合約現金流量特性為基礎，並刪除原準則下持有至到期日、放款及應收款及備供出售金融資產之分類。依該準則，混合合約包含之主契約若屬該準則範圍內之金融資產，則不拆分嵌入之衍生工具，而係評估整體混合金融工具之分類。合併公司於國際財務報導準則第九號下金融資產之分類、衡量及相關利益及損失之認列之會計政策說明請詳附註四(三)。

採用國際財務報導準則第九號對合併公司之金融負債會計政策無重大影響。

(2)金融資產之減損

該準則以前瞻性之預期信用損失模式取代現行國際會計準則第三十九號已發生減損損失模式，新減損模式適用於按攤銷後成本衡量之金融資產、合約資產及透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資，但不適用於權益工具投資。國際財務報導準則第九號下，信用損失之認列時點早於國際會計準則第三十九號下之認列時點，請詳附註四(三)。

(3)避險會計

合併公司選擇採用國際財務報導準則第九號新的避險會計模式，該準則要求合併公司確保避險會計關係與集團風險管理目標及策略一致，及使用更具質性及前瞻性之方法評估避險有效性。

合併公司採用遠期外匯合約規避外幣借款、應收帳款、銷貨及進貨因匯率變動產生之現金流量變異，合併公司僅指定遠期外匯合約即期部分之公允價值變動為現金流量避險關係之避險工具，公允價值變動避險有效部分係累計於單獨權益組成部分「其他權益項目-避險工具之損益」。

國際會計準則第三十九號下，遠期外匯合約遠期部分之公允價值變動係立即認列於損益，然而，採用國際財務報導準則第九號，合併公司選擇將遠期部分單獨認列為避險之成本，在此情況下，該公允價值變動係認列於其他綜合損益，且累計於單獨權益組成部分「其他權益項目-避險工具之損益」。

國際會計準則第三十九號下，針對所有現金流量避險，當被避險預期現金流量影響損益時，原先累計於「其他權益項目-現金流量避險」之金額將於同一期間重分類至損益，國際財務報導準則第九號下，避險之成本累計於其他權益項目之金額，亦採相同方法處理。

合併公司於國際財務報導準則第九號下避險會計之會計政策說明請詳附註四(三)。

仁寶電腦工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(4)過渡處理

除下列項目外，通常係追溯適用國際財務報導準則第九號：

適用國際財務報導準則第九號所產生之金融資產帳面金額差異數，係認列於民國一〇七年一月一日之保留盈餘及其他權益項目，據此，民國一〇六年表達之資訊通常不會反映國際財務報導準則第九號之規定，因此，與民國一〇七年適用國際財務報導準則第九號所揭露之資訊不具可比性。

• 下列事項係以初次適用日存在之事實及情況為基礎評估：

- 判定金融資產係以何種經營模式持有。
- 部分非持有供交易之權益工具投資作透過其他綜合損益按公允價值衡量之指定。
- 若債務證券投資於國際財務報導準則第九號初始適用日之信用風險低，則合併公司假定該資產自原始認列日信用風險未顯著增加。
- 於民國一〇六年十二月三十一日適用國際會計準則第三十九號被指定之所有避險關係，符合於民國一〇七年一月一日適用國際財務報導準則第九號之避險會計條件，因此視為持續避險關係。

(5)國際財務報導準則第九號初次適用日之金融資產分類

適用國際會計準則第三十九號衡量種類之金融資產轉換至國際財務報導準則第九號衡量種類之金融資產，該金融資產民國一〇七年一月一日之新衡量種類、帳面金額及說明如下(金融負債之衡量種類及帳面金額未改變)：

金融資產	IAS39		IFRS9	
	衡量種類	帳面金額	衡量種類	帳面金額
現金及約當現金	放款及應收款(註3)	70,062,713	按攤銷後成本	70,062,713
債務工具投資	放款及應收款(無活絡市場之債務工具投資-含流動及非流動)(註1)	700,000	按攤銷後成本	700,000
衍生工具	指定透過損益按公允價值衡量	40,706	強制透過損益按公允價值衡量	40,706
權益工具投資	以成本衡量(註2)	48,709	透過損益按公允價值衡量	48,709
	以成本衡量(註2)	5,273	透過其他綜合損益按公允價值衡量	5,273
	備供出售-含流動及非流動(註2)	1,059,926	透過損益按公允價值衡量	1,059,926
	備供出售-含流動及非流動(註2)	6,633,220	透過其他綜合損益按公允價值衡量	6,633,220
應收票據及帳款淨額(含關係人)	放款及應收款(註3)	137,202,382	按攤銷後成本	137,202,382

仁寶電腦工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	IAS39		IFRS9	
	衡量種類	帳面金額	衡量種類	帳面金額
應收票據及帳款淨額(含關係人)	放款及應收款(註4)	40,184,343	透過其他綜合損益按公允價值衡量	40,184,343
其他應收款及存出保證金	放款及應收款(註3)	1,222,501	按攤銷後成本	1,222,501

註1：過去分類為無活絡市場之債務工具投資，現行係重分類為按攤銷後成本衡量之金融資產，合併公司意圖持有該資產至到期日以收取合約現金流量，且該金融資產之現金流量完全為支付本金及流通在外本金金額之利息。

註2：該等權益工具（包括以成本衡量之金融資產）代表合併公司意圖長期持有策略之投資，按照國際財務報導準則第九號之規定，合併公司於初始適用日指定該投資分類為透過其他綜合損益按公允價值衡量及透過損益按公允價值衡量，因此，民國一〇七年一月一日其他權益項目及保留盈餘分別減少494,051千元及增加494,051千元。

註3：現金及約當現金、應收票據及帳款(含關係人)、其他應收款及存出保證金原分類為放款及應收款，現行則分類為按攤銷後成本衡量之金融資產。

註4：適用國際會計準則第三十九號時，以收取合約現金流量及出售金融資產為目的之經營模式下持有之應收帳款係分類為放款及應收款，現行則分類為透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產，並列報於應收帳款項下。

民國一〇七年一月一日金融資產帳面金額自國際會計準則第三十九號之調節至國際財務報導準則第九號之調節表如下：

	106.12.31 IAS 39 帳面金額	重分類	再衡量	107.1.1 IFRS 9 帳面金額	107.1.1 保留盈餘 調整數	107.1.1 其他權益 調整數
透過損益按公允價值衡量之金融資產						
透過損益按公允價值衡量IAS 39期初數	\$ 40,706	-	-	-	-	-
加項－權益工具投資：						
自以成本衡量之金融資產轉入	-	48,709	-	-	-	-
自備供出售金融資產轉入	-	1,059,926	-	-	174,679	(174,679)
合 計	\$ 40,706	1,108,635	-	1,149,341	174,679	(174,679)
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產						
備供出售(包括以成本衡量)IAS 39期初數	\$ 7,747,128	-	-	-	319,372	(319,372)
加項－債務工具：						
自放款及應收款轉入	-	40,184,343	-	-	-	-
減項－權益工具投資：						
自以成本衡量之金融資產轉出	-	(48,709)	-	-	-	-
自備供出售金融資產轉出	-	(1,059,926)	-	-	-	-
合 計	\$ 7,747,128	39,075,708	-	46,822,836	319,372	(319,372)

仁寶電腦工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	106.12.31 IAS 39 帳面金額	重分類	再衡量	107.1.1 IFRS 9 帳面金額	107.1.1 保留盈餘 調整數	107.1.1 其他權益 調整數
按攤銷後成本衡量之金融資產						
現金及約當現金、無活絡市場債務工具投資、持有至到期日、應收款項及其他金融資產IAS 39期初數	\$ 249,371,939	-	-	-	-	-
減項－債務工具：						
重分類至透過其他綜合損益按公允價值衡量	-	(40,184,343)	-	-	-	-
合 計	<u>\$ 249,371,939</u>	<u>(40,184,343)</u>	<u>-</u>	<u>209,187,596</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

3.國際會計準則第七號之修正「揭露倡議」

修正條文規定企業應提供揭露俾使財務報表使用者能評估來自籌資活動之負債之變動，包括來自現金流量之變動及非現金之變動。

合併公司已於附註六(卅五)來自籌資活動之負債之期初與期末餘額間之調節，以符合上述新增規定。

4.國際會計準則第十二號之修正「未實現損失之遞延所得稅資產之認列」

修正條文闡明符合特定條件之情況下，將對未實現損失認列遞延所得稅資產，並釐清「未來課稅所得」之計算方式。

上述會計政策變動未導致合併財務報告重大調整。

(二)尚未採用金管會認可之國際財務報導準則之影響

依據金管會一〇七年七月十七日金管證審字第1070324857號令，公開發行以上公司應自民國一〇八年起全面採用經金管會認可並於民國一〇八年生效之國際財務報導準則。相關新發布、修正及修訂之準則及解釋彙列如下：

新發布／修正／修訂準則及解釋	國際會計準則 理事會發布 之生效日
國際財務報導準則第16號「租賃」	2019年1月1日
國際財務報導解釋第23號「所得稅務處理之不確定性」	2019年1月1日
國際財務報導準則第9號之修正「具有負補償之提前還款特性」	2019年1月1日
國際會計準則第19號之修正「計畫修正、縮減或清償」	2019年1月1日
國際會計準則第28號之修正「對關聯企業及合資之長期權益」	2019年1月1日
國際財務報導準則2015-2017週期之年度改善	2019年1月1日

除下列項目外，適用上述新認可之國際財務報導準則將不致對合併財務報告造成重大變動。造成重大變動者之性質及影響說明如下：

1.國際財務報導準則第十六號「租賃」

該準則將取代現行國際會計準則第十七號「租賃」、國際財務報導解釋第四號「決定一項安排是否包含租賃」、解釋公告第十五號「營業租賃：誘因」及解釋公告第二十七號「評估涉及租賃之法律形式之交易實質」。

仁寶電腦工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

新準則針對承租人採用單一會計處理模式將租賃交易認列於資產負債表，並以使用權資產表達其使用標的資產之權利，以租賃負債表達支付租賃給付之義務。此外，該等租賃相關之費用將以折舊及利息取代現行營業租賃下以直線基礎認列租金之方式表達。另對於短期租賃及低價值標的資產租賃提供認列豁免規定。出租人之會計處理則維持與現行準則類似，亦即，出租人仍應將租賃分類為營業租賃或融資租賃。

合併公司預估前述修改對合併財務報告產生潛在影響，惟尚未完成細部評估。而實際適用後對初次適用日財務報表之影響將視未來情況，包括折現率、租賃組合、對行使租賃延長之選擇權之評估及是否採用權宜作法與認列豁免而定。

截至目前為止，合併公司評估適用新準則最重大的影響係針對現行以營業租賃承租辦公處所、工廠廠房及倉儲地點認列使用權資產及租賃負債，惟金額尚待進一步評估；而對於現行以融資租賃處理之合約則無重大影響。

(1)判斷合約是否包含租賃

於過渡至新準則時，合併公司得選擇：

- 針對所有合約適用新準則規定之租賃定義；或
- 採用實務權宜作法而不重新評估合約是否為或包含租賃。

合併公司預計於過渡時採用實務權宜作法豁免租賃定義之重評估，亦即，合併公司係將民國一〇八年一月一日前所簽訂之所有合約適用現行規定之租賃定義。

(2)過渡處理

合併公司為承租人之合約，得就所有合約選擇：

- 完全追溯；或
- 修正式追溯及一個或多個實務權宜作法

合併公司預計採用修正式追溯過渡至新準則，因此，採用新準則之累積影響數將認列於民國一〇八年一月一日之開帳保留盈餘，而不重編比較期資訊。

於採用修正式追溯時，現行準則分類為營業租賃之合約得以個別合約為基礎，於過渡時選擇是否採用一個或多個實務權宜作法。合併公司尚在評估採用該等實務權宜作法之潛在影響。

2.國際財務報導解釋第23號「所得稅務處理之不確定性」

新解釋闡明於評估具不確定性之租稅處理對課稅所得(損失)、課稅基礎、未使用課稅損失、未使用投資抵減及稅率之影響時，應假設租稅主管機關將依法審查相關金額，並且於審查時已取得所有相關資訊。

仁寶電腦工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

若評估後認為租稅主管機關很有可能接受一項具不確定性之租稅處理，則應以與租稅申報時所使用之處理一致之方式決定課稅所得(損失)、課稅基礎、未使用課稅損失、未使用投資抵減及稅率；反之，若並非很有可能，則得以最有可能金額或期望值兩者較適用者，反映每一項具不確定性之租稅處理之影響。

截至目前為止，合併公司評估適用新解釋最重大的影響係應針對現行具不確定性之租稅處理新增所得稅負債及所得稅費用，惟金額尚待進一步評估。

(三)金管會尚未認可之新發布及修訂準則及解釋

下表彙列國際會計準則理事會（以下簡稱理事會）已發布及修訂但尚未經金管會認可之準則及解釋。

新發布／修正／修訂準則及解釋	理事會發布 之生效日
國際財務報導準則第10號及國際會計準則第28號之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	尚待理事會決定
國際財務報導準則第17號「保險合約」	2021年1月1日

上表所列金管會尚未認可之新發布及修訂準則及解釋對合併公司均不攸關。

四、重大會計政策之彙總說明

(一)遵循聲明

本合併財務報告係依照證券發行人財務報告編製準則(以下簡稱「編製準則」)及金管會認可並發布生效之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製。本合併財務報告未包括依照金管會認可並發布生效之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告(以下簡稱「金管會認可之國際財務報導準則」)所編製之整份年度合併財務報告應揭露之全部必要資訊。

除下列所述外，本合併財務報告所採用之重大會計政策與民國一〇六年度合併財務報告相同，相關資訊請參閱民國一〇六年度合併財務報告附註四。

(二)合併基礎

合併財務報告編製原則與民國一〇六年度合併財務報告一致，相關資訊請詳民國一〇六年度合併財務報告附註四(三)。

列入本合併財務報告之子公司包含：

投資公司 名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比			說 明
			107.6.30	106.12.31	106.6.30	
本公司	鵬寶科技股份有限公司 (鵬寶科技)	一般投資業	100%	100%	100%	鵬寶科技截至民國一〇七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%。(註一)
"	鯨寶科技股份有限公司 (鯨寶科技)	"	100%	100%	100%	鯨寶科技截至民國一〇七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%。(註一)

仁寶電腦工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

投資公司 名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比			說 明
			107.6.30	106.12.31	106.6.30	
本公司	弘記投資股份有限公司 (弘記投資)	一般投資業	100%	100%	100%	
"	弘晉投資股份有限公司 (弘晉投資)	"	100%	100%	100%	
"	兆寶投資股份有限公司 (兆寶投資)	"	100%	100%	100%	以民國一〇六年度十一月三十日為解散基準日。
"	詠寶投資股份有限公司 (詠寶投資)	"	100%	100%	100%	"
"	鎡寶投資股份有限公司 (鎡寶投資)	"	100%	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%	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。
"	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%	36%	36%	合併公司對智易科技具 實質控制力。
本公司	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%	100%	
"	恆穎科技股份有限公司 (恆穎科技)	電子零組件製造業、 電腦及週邊設備製造 業	100%	100%	97%	
"	立寶光電股份有限公司 (立寶光電)	電器及視聽電子產品 製造業	100%	100%	100%	
"	韶陽科技股份有限公司 (韶陽科技)	機械設備製造業、照 明設備製造業、機械 器具零售業及國際貿 易業	53%	53%	53%	
"	勤立生物科技股份有限 公司(勤立生物科技)	醫療器材設備製造及 銷售等業務	50%	50%	50%	
"	宇核生醫股份有限公司 (宇核生醫)	管理顧問業、租賃業 及醫療器材批發零售 業	100%	100%	100%	
"	Shennona Corporation (Shennona)	醫療照護物聯網業務	100%	-	-	係於民國一〇七年一月 成立。
"	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%	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%	100%	
"	Compal International Holding Co., Ltd. (CIH)	一般投資業及生產、 銷售筆記型電腦	100%	100%	100%	
"	Compal Electronics (Holding) Ltd. (CEH)	一般投資業	100%	100%	100%	
"	Bizcom Electronics, Inc. (Bizcom)	電腦監視器、筆記型 電腦之行銷及售後服 務	100%	100%	100%	(註一)
"	Flight Global Holding Inc. (FGH)	一般投資業	100%	100%	100%	(註一)
"	High Shine Industrial Corp. (HSI)	"	100%	100%	100%	
"	Compal Europe (Poland) Sp. z o.o. (CEP)	筆記型電腦維修及售 後服務	100%	100%	100%	
"	Big Chance International Co., Ltd. (BCI)	一般投資業	100%	100%	100%	
"	Compal Rayonnant Holdings Limited (CRH)	"	100%	100%	100%	
"	Core Profit Holdings Limited (CORE)	"	100%	100%	100%	(註一)
"	Compalead Electronics B.V. (CPE)	"	100%	100%	100%	

仁寶電腦工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

投資公司 名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比			說明
			107.6.30	106.12.31	106.6.30	
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%	100%	(註一)
"	Compal Electronics India Private Limited (CEIN)	生產手機產品及售後 服務	100%	100%	100%	
Just	Compal Display Holding (HK) Limited (CDH (HK))	一般投資業	100%	100%	100%	
"	Compal Electronics International Ltd. (CII)	"	100%	100%	100%	
"	Compal International Ltd. (CPI)	監視器、液晶平板電 視機及相關零件之買 賣	100%	100%	100%	(註一)
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%	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%	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%	100%	
CPC	重慶翊寶智慧電子裝置 有限公司(CSD)	研發、生產及銷售： 通訊設備、手機、電 子計算機及智能手錶 並提供相關技術服務	100%	100%	100%	
CII	Smart International Trading Ltd. (Smart)	電子產品及相關零件 之買賣	100%	100%	100%	
"	Amexcom Electronics Inc. (AEI)	液晶平板電視機之銷 售及維修	100%	100%	100%	
"	Mexcom Electronics, LLC (MEL)	一般投資業	100%	100%	100%	
"	Mexcom Technologies, LLC (MTL)	"	100%	100%	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%	100%	100%	
CIH	Compal International Holding (HK) Limited (CIH (HK))	一般投資業	100%	100%	100%	
"	Jenpal International Ltd. (Jenpal)	"	100%	100%	100%	
"	Prospect Fortune Group Ltd. (PFG)	筆記型電腦及相關零 件之買賣	100%	100%	100%	(註一)
"	Fortune Way Technology Corp. (FWT)	一般投資業	100%	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%	100%	
"	仁寶資訊工業(昆山)有 限公司(CIC)	"	100%	100%	100%	
"	仁寶信息技術(昆山)有 限公司(CIT)	"	100%	100%	100%	
"	昆山柏泰電子有限公司 (BT)	"	100%	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%	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%	100%	
BT	昆山柏泰電子技術服務 有限公司(CGS)	筆記型電腦維修及售 後服務	100%	100%	100%	
CDH (HK) 及CIH (HK)	仁寶投資(江蘇)有限 公司(CIJ)	一般投資業	100%	100%	100%	
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%	100%	
本公司 及Webtek	Etrade Management Co., Ltd. (Etrade)	一般投資業	100%	100%	100%	

仁寶電腦工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

投資公司 名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比			說	明
			107.6.30	106.12.31	106.6.30		
本公司	Webtek Technology Co., Ltd. (Webtek)	手機銷售業務	100%	100%	100%		
"	Forever Young Technology Inc. (Forever)	"	100%	100%	100%		
"	聯恆國際股份有限公司 (聯恆)	電腦及電子零組件之製造及零售	100%	100%	100%		
"	皇鋒通訊股份有限公司 (皇鋒)	手機銷售業務	100%	100%	100%		
Etrade	華寶通訊(南京)有限公司(華寶南京)	手機及平板電腦之生產經營	100%	100%	100%		
"	怡寶通訊(南京)有限公司(怡寶南京)	"	100%	100%	100%		
"	吉寶通訊(南京)有限公司(吉寶南京)	"	100%	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%	100%		
"	Giant Rank Trading Ltd. (GIA)	手機銷售業務	100%	100%	100%		
宇極科技	OptoRite Inc.	銷售光碟機業務	100%	100%	100%		
"	MSI-ATK Optics Holding Corporation (MSI-ATK)	一般投資業	100%	100%	100%		
"	Maitek (BVI) Corporation (Maitek)	"	100%	100%	100%		
智易科技	Arcadyan Technology N.A. Corp. (Arcadyan USA)	無線網路產品之銷售	100%	100%	100%	(註一)	
"	Arcadyan Germany Technology GmbH (Arcadyan Germany)	無線網路產品之銷售及技術支援	100%	100%	100%	(註一)	
"	Arcadyan Technology Corporation Korea (Arcadyan Korea)	銷售無線網路產品	100%	100%	100%	(註一)	
"	Arcadyan Holding (BVI) Corp. (Arcadyan Holding)	一般投資業	100%	100%	100%		
"	Arcadyan Technology Limited (Arcadyan UK)	無線網路產品之技術支援	100%	100%	100%	(註一)	
"	Arcadyan Technology Australia Pty Ltd (Arcadyan AU)	無線網路產品之銷售	100%	100%	100%	(註一)	
智易科技及至寶科技	Arcadyan do Brasil Ltda. (Arcadyan Brasil)	無線網路產品之銷售	100%	100%	100%	(註一)	
智易科技	至寶科技股份有限公司 (至寶科技)	一般投資業	100%	100%	100%	(註一)	
"	智同科技股份有限公司 (智同科技)	研發及銷售數位家庭電子產品	61%	61%	60%		
"	康舒通訊股份有限公司 (康舒通訊)	一般投資業	51%	51%	51%	(註一)	
本公司及智易科技與其子公司	鉅寶科技股份有限公司 (鉅寶科技)	纜線數據機及數位機上盒等通訊產品之研發及銷售	72%	72%	93%		
鉅寶科技	Speedlink Tradings Limited (Speedlink)	從事進出口貿易事務	100%	100%	100%		
"	Compal Broadband Networks Belgium BVBA (CBNB)	寬頻網路產品及相關零組件之進出口業務及技術支持與諮詢服務	100%	100%	100%		
Arcadyan Holding	Sinoprime Global Inc. (Sinoprime)	無線網路產品之銷售	100%	100%	100%		
"	上海廣智技術發展有限公司(上海廣智)	無線網路產品之開發及銷售	100%	100%	100%		
"	Arch Holding (BVI) Corp. (Arch Holding)	一般投資業	100%	100%	100%		

仁寶電腦工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

投資公司 名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比			說 明
			107.6.30	106.12.31	106.6.30	
Arch Holding	仁寶網路資訊(昆山)有限公司(仁寶網路)	無線網路產品之製造	100%	100%	100%	
康舒通訊	Leading Images Ltd. (Leading Images)	一般投資業	100%	100%	100%	(註一)
"	Great Arch Group Ltd. (Great Arch)	無線網路產品之銷售	-	100%	100%	係於民國一〇七年四月二十三日已完成清算程序。(註一)
Leading Images	Astoria Networks GmbH (Astoria GmbH)	"	100%	100%	100%	(註一)
智同科技	Quest International Group Co., Ltd. (Quest)	一般投資業	100%	100%	100%	
"	智同日本株式會社	銷售數位家庭電子產品	100%	100%	-	係於民國一〇六年十一月成立。
Quest	Exquisite Electronic Co., Ltd. (Exquisite)	一般投資業	100%	100%	100%	
Exquisite	智同電子科技(蘇州)有限公司(智同蘇州)	數位家庭電子產品之製造	100%	100%	100%	
HSI	Intelligent Universal Enterprise Ltd. (IUE)	一般投資業	100%	100%	100%	
"	Goal Reach Enterprises Ltd. (Goal)	"	100%	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%	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%	100%	
瑞宏新技及CRH	Allied Power Holding Corp. (APH)	一般投資業	100%	100%	100%	
APH	Primetek Enterprises Limited (PEL)	"	100%	100%	100%	
"	瑞宏新技(香港)有限公司(瑞宏新技(香港))	"	100%	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%	100%	
恆額科技	HengHao Holdings A Co., Ltd. (HHA)	一般投資業	100%	100%	100%	
HHA	HengHao Holdings B Co., Ltd. (HHB)	"	100%	100%	100%	
HHB	HengHao Trading Co., Ltd.	行銷貿易業務	100%	100%	100%	
"	恆額光電科技(昆山)有限公司(恆額光電)	觸控面板及相關零組件之生產	100%	100%	100%	
"	樂寶顯示科技(昆山)有限公司(樂寶昆山)	觸控面板及液晶顯示器之生產	100%	100%	100%	
BCI	Center Mind International Co., Ltd. (CMI)	一般投資業	100%	100%	100%	
"	Prisco International Co., Ltd. (PRI)	"	100%	100%	100%	
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%	100%	
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組件，並提供相關維修及售後服務等	100%	100%	100%	
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%	100%	
"	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%	100%	

仁寶電腦工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

投資公司 名 稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比			說 明
			107.6.30	106.12.31	106.6.30	
CORE	Billion Sea Holdings Limited (BSH)	一般投資業	100%	100%	100%	(註一)
勤立生物科技	全醫電股份有限公司 (全醫電)	檢測儀及試片	100%	100%	100%	
宇核生醫	瑞核生技股份有限公司 (瑞核生技)	動物用藥批發零售	51%	51%	-	係於民國一〇六年十月份成立。

註一：民國一〇七年及一〇六年六月三十日，其子公司財務報告未經會計師核閱。

(三)金融工具 (民國一〇七年一月一日開始適用)

1.金融資產

合併公司之金融資產分類為：按攤銷後成本衡量之金融資產、透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產及透過損益按公允價值衡量之金融資產。

合併公司僅於改變管理金融資產之經營模式時，始依規定重分類所有受影響之金融資產。

(1)按攤銷後成本衡量之金融資產

金融資產同時符合下列條件，且未指定為透過損益按公允價值衡量時，係按攤銷後成本衡量：

- 係在以收取合約現金流量為目的之經營模式下持有該金融資產。
- 該金融資產之合約條款產生特定日期之現金流量，完全為支付本金及流通在外本金金額之利息。

原始認列時係按公允價值加計直接可歸屬之交易成本衡量；後續採有效利率法以攤銷後成本減除減損損失衡量。利息收入、外幣兌換損益及減損損失係認列於損益。除列時，將利益或損失列入損益。

(2)透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

債務工具投資同時符合下列條件，且未指定為透過損益按公允價值衡量時，係透過其他綜合損益按公允價值衡量：

- 係在以收取合約現金流量及出售為目的之經營模式下持有該金融資產。
- 該金融資產之合約條款產生特定日期之現金流量，完全為支付本金及流通在外本金金額之利息。

合併公司在以收取合約現金流量及出售為目的之經營模式下持有部分應收帳款，故透過其他綜合損益按公允價值衡量該等帳款，並將其列報於應收帳款項下。

合併公司於原始認列時，可作一不可撤銷之選擇，將非持有供交易之權益工具投資後續公允價值變動列報於其他綜合損益。前述選擇係按逐項工具基礎所作成。

仁寶電腦工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

原始認列時係按公允價值加計直接可歸屬之交易成本衡量；後續按公允價值衡量，除債務工具投資之外幣兌換損益、按有效利息法計算之利息收入及減損損失及權益工具投資之股利收入(除非明顯代表部分投資成本之回收)認列於損益外，其餘帳面金額之變動係認列為其他綜合損益，並累積於權益項下之透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現損益。於除列時，屬債務工具投資者，將權益項下之利益或損失累計金額重分類至損益；屬權益工具投資者，則將權益項下之利益或損失累計金額重分類至保留盈餘，不重分類至損益。

權益投資之股利收入於合併公司有權利收取股利之日認列(通常係除息日)。

(3)透過損益按公允價值衡量之金融資產

非屬上述按攤銷後成本衡量或透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產，係透過損益按公允價值衡量，包括衍生性金融資產。合併公司於原始認列時，為消除或重大減少會計配比不當，得不可撤銷地將符合按攤銷後成本衡量或透過其他綜合損益按公允價值衡量條件之金融資產，指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產。

原始認列時係按公允價值衡量，交易成本於發生時認列為損益；後續按公允價值衡量，再衡量產生之利益或損失(包含相關股利收入及利息收入)認列為損益。

(4)金融資產減損

合併公司針對按攤銷後成本衡量之金融資產(包括現金及約當現金、按攤銷後成本衡量之金融資產、應收票據及應收帳款、其他應收款、存出保證金及其他金融資產等)、透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資及透過其他綜合損益按公允價值衡量之應收帳款之預期信用損失認列備抵損失。

下列金融資產係按十二個月預期信用損失金額衡量備抵損失，其餘係按存續期間預期信用損失金額衡量：

- 判定債務證券於報導日之信用風險低；及
- 其他債務證券及銀行存款之信用風險(即金融工具之預期有存續期間發生違約風險)自原始認列後未顯著增加。

應收帳款及合約資產之備抵損失係按存續期間預期信用損失金額衡量。

存續期間預期信用損失係指金融工具預期存續期間所有可能違約事項產生之預期信用損失。

十二個月預期信用損失係指金融工具於報導日後十二個月內可能違約事項所產生之預期信用損失(或較短期間，若金融工具之預期存續期間短於十二個月時)。

仁寶電腦工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

衡量預期信用損失之最長期間為合併公司暴露於信用風險之最長合約期間。

於判定自原始認列後信用風險是否已顯著增加時，合併公司考量合理且可佐證之資訊(無需過度成本或投入即可取得)，包括質性及量化資訊，及根據合併公司之歷史經驗、信用評估及前瞻性資訊所作之分析。

若金融工具之信用風險評等相當於全球所定義之「投資等級」(為標準普爾之投資等級BBB-、穆迪之投資等級Baa3或中華信評之投資等級twA，或高於該等級者)，合併公司視為該債務證券之信用風險低。

若合約款項逾期超過三十天，合併公司假設金融資產之信用風險已顯著增加。

若合約款項逾期超過九十天，或債務人不太可能履行其信用義務支付全額款項予合併公司時，合併公司視為該金融資產發生違約。

預期信用損失為金融工具預期存續期間信用損失之機率加權估計值。信用損失係按所有現金短收之現值衡量，亦即合併公司依據合約可收取之現金流量與合併公司預期收取之現金流量之差額。預期信用損失係按金融資產之有效利率折現。

於每一報導日合併公司評估按攤銷後成本衡量金融資產及透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務證券是否有信用減損。對金融資產之估計未來現金流量具有不利影響之一項或多項事項已發生時，該金融資產已信用減損。金融資產已信用減損之證據包括有關下列事項之可觀察資料：

- 借款人或發行人之重大財務困難；
- 違約，諸如延滯或逾期超過九十天；
- 因與借款人之財務困難相關之經濟或合約理由，合併公司給予借款人原本不會考量之讓步；
- 借款人很有可能會聲請破產或進行其他財務重整；或
- 由於財務困難而使該金融資產之活絡市場消失。

按攤銷後成本衡量之金融資產之備抵損失係自資產之帳面金額中扣除。透過其他綜合損益按公允價值衡量債務工具投資之備抵損失係認列於其他綜合損益(而不減少資產之帳面金額)，備抵損失之提列或迴轉金額係認列於損益中。

當合併公司對回收金融資產整體或部分無法合理預期時，係直接減少其金融資產總帳面金額。通常係指合併公司判定債務人之資產或收益來源不能產生足夠之現金流量以償還沖銷之金額，然而，已沖銷之金融資產仍可強制執行，以符合合併公司回收逾期金額之程序。

仁寶電腦工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(5)金融資產之除列

合併公司僅於對來自該資產現金流量之合約權利終止，或已移轉金融資產且該資產所有權幾乎所有之風險及報酬已移轉予其他企業時，始將金融資產除列。

除列單一債務工具投資之整體時，其帳面金額與已收取或可收取對價總額加計認列於其他綜合損益並累計於「其他權益－透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現(損)益」之金額間之差額係認列為損益，並列報於營業外收入及支出項下。

當非除列單一債務工具投資之整體時，合併公司以移轉日各部分之相對公允價值為基礎，將該金融資產之原帳面金額分攤至因持續參與而持續認列之部分及除列之部分。分攤予除列部分之帳面金額與因除列部分所收取之對價加計已認列於其他綜合損益之任何累計利益或損失中分攤予除列部分之總和間之差額係認列為損益，並列報於營業外收入及支出項下。已認列於其他綜合損益之累計利益或損失，係依其相對公允價值分攤予持續認列部分與除列部分。

2.衍生金融工具及避險會計

合併公司為規避外幣及利率風險之暴險而持有衍生金融工具。原始認列時係按公允價值衡量，交易成本則認列為損益；後續依公允價值衡量，再衡量產生之利益或損失直接列入損益，並列報於營業外收入及支出項下，然指定且為有效避險工具之衍生工具，其認列於損益之時點則將視避險關係之性質而定。當衍生工具之公允價值為正值時，列為金融資產；公允價值為負值時，列為金融負債。

嵌入式衍生工具之風險及特性與非屬金融資產主契約之風險及特性並非緊密關聯，且該等主契約非透過損益按公允價值衡量時，該衍生工具係視為單獨衍生工具。

合併公司指定部分避險工具(包括衍生工具、嵌入式衍生工具及規避匯率風險之非衍生工具)進行公允價值避險、現金流量避險或國外營運機構淨投資避險。對確定承諾匯率風險之避險係以公允價值避險處理。

於避險關係開始時，合併公司以書面記錄風險管理目標、避險執行策略及被避險項目與避險工具間之經濟關係，包括避險工具是否預期能抵銷被避險項目之公允價值或現金流量變動。

合併公司僅於避險關係(或避險關係之一部分)不再符合避險會計之要件時(若適用時，於考量重新平衡後)，推延停止適用避險會計。此包括當避險工具已到期、出售、解約或行使等情況。

仁寶電腦工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(1)現金流量避險

指定且符合現金流量避險之避險工具，其公允價值變動屬於有效避險部分係認列於其他綜合損益，並累計列入「其他權益項目－避險工具之損益」，前述認列金額以被避險項目自避險開始後之公允價值累積變動數為限。屬避險無效部分之利益或損失則立即認列為損益，並列報於營業外收入及支出項下之綜合損益表項目。

合併公司僅指定遠期外匯合約即期部分之公允價值變動為現金流量避險關係之避險工具。遠期部分之公允價值變動認列為避險成本，累計於單獨權益組成部分「其他權益項目－避險工具之損益」。

當被避險項目認列於損益時，原先認列於其他綜合損益並累計列入權益之金額將於同一期間重分類至損益，並與已認列之被避險項目於綜合損益表列於相同會計項目下。然而，當被避險預期交易將認列非金融資產或非金融負債時，原先認列於其他綜合損益並累計列入「其他權益項目－現金流量避險中屬有效避險部份之避險工具利益(損失)」之金額，將自其他權益轉列為該非金融資產或非金融負債之原始衡量成本。此外，若合併公司預期全部或部分損失於未來期間無法回收，則立即將該金額重分類至損益。

停止適用現金流量避險時，累計於其他權益項目之金額(包括避險成本)，將於被避險未來現金流量發生前繼續列報於其他權益項目，於未來現金流量發生時，作為非金融資產或非金融負債帳面金額之調整。其他現金流量避險，則於被避險未來現金流量認列於損益時，將該累計之其他權益項目金額於同一期間重分類至損益。若被避險未來現金流量不再預期發生，累計於其他權益項目(包括避險成本)之金額立即重分類至損益。

(四)客戶合約之收入(民國一〇七年一月一日開始適用)

收入係按移轉商品或勞務而預期有權取得之對價衡量。合併公司係於對商品之控制移轉予客戶而滿足履約義務時認列收入。合併公司依主要收入項目說明如下：

1.銷售商品

合併公司製造電子產品，並銷售予電子產品品牌商。合併公司係於對產品之控制移轉時認列收入。該產品之控制移轉係指產品已交付給客戶，客戶能完全裁決產品之銷售通路及價格，且已無會影響客戶接受該產品之未履行義務。交付係發生於產品運送至特定地點，其陳舊過時及損失風險已移轉予客戶，及客戶已依據銷售合約接受產品，驗收條款已失效，或合併公司有客觀證據認為已滿足所有驗收條件時。

仁寶電腦工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併公司依據歷史經驗、管理階層之判斷及其他已知原因估計，銷貨折讓於相關產品出售當期認列為銷貨收入之減項，合併公司預期前述準備數將於銷售之次一年度發生。截至報導日止，相關銷售因折扣而預期支付予客戶金額，認列為退款負債。合併公司銷售之平均授信期間與同業之實務作法一致，故不包含融資要素。

合併公司於交付商品時認列應收帳款，因合併公司在該時點具無條件收取對價之權利。

2.財務組成部分

合併公司預期所有客戶合約移轉商品或勞務予客戶之時間與客戶為該商品或勞務付款之時間間隔皆不超過一年，因此，合併公司不調整交易價格之貨幣時間價值。

(五)所得稅

合併公司係依國際會計準則公報第三十四號「期中財務報導」第B12段規定衡量及揭露期中期間之所得稅費用。

所得稅費用係以期中報導期間之稅前淨利乘以管理階層對於全年度預計有效稅率之最佳估計衡量，並全數認列為當期所得稅費用。

期中期間法定所得稅率變動時，其對遞延所得稅之影響數係一次認列於該稅率變動之期中報導期間。

所得稅費用直接認列於權益項目或其他綜合損益項目者，係就相關資產及負債於財務報導目的之帳面金額與其課稅基礎之暫時性差異，以預期實現或清償時之適用稅率予以衡量。

(六)員工福利

期中期間之確定福利計畫退休金係採用前一財務年度結束日依精算決定退休金成本率，以年初至當期期末為基礎計算，並針對該結束日後之重大市場波動，及重大縮減、清償或其他重大一次性事項加以調整。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

管理階層依編製準則及金管會認可並發布生效之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製本合併財務報告時，必須作出判斷、估計及假設，其將對會計政策之採用及資產、負債、收益及費用之報導金額有所影響。實際結果可能與估計存有差異。

編製合併財務報告時，管理階層於採用合併公司會計政策時所作之重大判斷以及估計不確定性之主要來源與民國一〇六年度合併財務報告附註五一致。

仁寶電腦工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

六、重要會計項目之說明

除下列所述外，本合併財務報告重要會計項目之說明與民國一〇六年度合併財務報告尚無重大差異，相關資訊請參閱民國一〇六年度合併財務報告附註六。

(一)現金及約當現金

	107.6.30	106.12.31	106.6.30
零用金及庫存現金	\$ 10,507	12,144	10,842
支票及活期存款	6,244,287	6,155,475	10,627,236
定期存款	63,314,263	63,752,594	55,746,216
附賣出債券	694,211	142,500	852,707
	<u>\$ 70,263,268</u>	<u>70,062,713</u>	<u>67,237,001</u>

合併公司金融資產及負債之匯率及利率之風險及敏感度分析之揭露，請詳附註六(卅二)。

(二)透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債

	107.6.30	106.12.31	106.6.30
強制透過損益按公允價值衡量之金融資產：			
非衍生金融資產			
結構式存款	\$ 1,703,474	-	-
非避險之衍生工具			
遠期外匯合約	244,917	-	-
指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產：			
國內上市(櫃)公司股票	1,189,597	-	-
國內非上市(櫃)基金	46,401	-	-
持有供交易之金融資產：			
非避險之衍生工具			
遠期外匯合約	-	40,706	29,320
換匯交易合約	-	-	8,654
合 計	<u>\$ 3,184,389</u>	<u>40,706</u>	<u>37,974</u>
流動	\$ 3,137,988	40,706	37,974
非流動	46,401	-	-
	<u>\$ 3,184,389</u>	<u>40,706</u>	<u>37,974</u>

仁寶電腦工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	107.6.30	106.12.31	106.6.30
指定為透過損益按公允價值衡量之金融負債：			
非避險之衍生工具			
遠期外匯合約	\$ 4,401	-	-
換匯交易合約	2,264	-	-
持有供交易之金融負債：			
非避險之衍生工具			
遠期外匯合約	-	21,841	84,056
換匯交易合約	-	2,622	-
合 計	<u>\$ 6,665</u>	<u>24,463</u>	<u>84,056</u>

從事衍生金融工具交易係用以規避因營業活動所暴露之匯率風險，合併公司因未適用避險會計列報為持有供交易金融資產及負債之衍生工具明細如下（民國一〇七年六月三十日列報於強制透過損益按公允價值衡量之金融資產，民國一〇六年十二月三十一日及六月三十日係列報於持有供交易之金融資產）：

107.6.30			
	合約金額(千元)	幣 別	到期期間
衍生性金融資產：			
遠期外匯合約：			
買入遠期外匯	USD 136,000	美金兌巴西幣	107.7.12~108.1.2
買入遠期外匯	USD 6,546	美金兌墨西哥幣	107.7.13~107.8.14
賣出遠期外匯	EUR 42,700	歐元兌美金	107.7.10~107.10.9
賣出遠期外匯	EUR 4,000	歐元兌台幣	107.7.30~107.8.14
衍生性金融負債：			
遠期外匯合約：			
賣出遠期外匯	EUR 8,000	歐元兌美金	107.7.25~107.10.9
買入遠期外匯	USD 9,838	美金兌墨西哥幣	107.8.30
換匯交易合約：			
貨幣交換	USD 7,300	美金兌台幣	107.7.23~107.7.25
106.12.31			
	合約金額(千元)	幣 別	到期期間
衍生性金融資產：			
遠期外匯合約：			
買入遠期外匯	USD 2,000	美金兌墨西哥幣	107.1.30
買入遠期外匯	USD 66,500	美金兌巴西幣	107.1.9~107.2.23
賣出遠期外匯	EUR 2,000	歐元兌美金	107.1.10

仁寶電腦工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

106.12.31			
	合約金額(千元)	幣別	到期期間
衍生性金融負債：			
遠期外匯合約：			
賣出遠期外匯	EUR 44,000	歐元兌美金	107.1.12~107.4.13
換匯交易合約：			
貨幣交換	USD 29,600	美金兌台幣	107.1.25~107.4.25
106.6.30			
	合約金額(千元)	幣別	到期期間
衍生性金融資產：			
遠期外匯合約：			
賣出遠期外匯	EUR 760	歐元兌美金	106.10.11
賣出遠期外匯	USD 72,500	美金兌巴西幣	106.7.3~106.9.20
買入遠期外匯	USD 5,000	美金兌墨西哥幣	106.9.28
換匯交易合約：			
貨幣交換	USD 29,600	美金兌台幣	106.7.10~106.9.25
衍生性金融負債：			
遠期外匯合約：			
賣出遠期外匯	EUR 58,700	歐元兌美金	106.7.7~106.11.29
賣出遠期外匯	GBP 1,600	英鎊兌美金	106.8.14~106.8.30

合併公司揭露與金融工具相關之信用暴險，請詳附註六(卅二)。

民國一〇七年六月三十日、民國一〇六年十二月三十一日及六月三十日，合併公司上述之金融資產均未有提供作質押擔保之情形。

(三)透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

	107.6.30
透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具：	
國內上市(櫃)公司股票	\$ 3,290,133
國外上市(櫃)公司股票	397,787
國內非上市(櫃)公司股票	2,216,920
國外非上市(櫃)公司股票	92,960
合 計	<u>\$ 5,997,800</u>

合併公司持有該等權益工具投資為長期策略性投資且非為交易目的所持有，故已指定為透過其他綜合損益按公允價值衡量。民國一〇六年十二月三十一日及六月三十日係列報於以成本衡量之金融資產及備供出售之金融資產，請詳附註六(五)及六(六)。

仁寶電腦工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併公司民國一〇七年一月一日至六月三十日未處分策略性投資，於該期間累積利益及損失未在權益內作任何移轉。

合併公司市場風險資訊請詳附註六(卅二)。

民國一〇七年六月三十日，合併公司之透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未有提供作質押擔保之情形。

(四)避險之金融資產及負債

1.避險之金融資產及負債明細如下：

	107.6.30	106.12.31	106.6.30
現金流量避險：			
避險之金融資產：			
遠期外匯合約	\$ 8,722	-	-
避險之金融負債：			
遠期外匯合約	\$ -	-	56,894

2.現金流量避險

合併公司之策略係以簽訂遠期外匯合約以管理預期未來發生之銷售交易所產生外幣部位之匯率暴險。

合併公司民國一〇七年及一〇六年六月三十日被指定為避險工具之相關資訊如下(民國一〇六年十二月三十一日無簽訂適用避險會計之避險合約)：

107.6.30				
避險之金融資產	合約金額 (千元)	幣別	到期期間	平均行使價格
買入遠期外匯 (預期銷售收入)	USD 11,526	美金兌墨西哥幣	107.7.30~107.8.30	19.328
106.6.30				
避險之金融負債	合約金額 (千元)	幣別	到期期間	平均行使價格
賣出遠期外匯 (預期銷售收入)	EUR 33,000	歐元兌美金	106.7.28~106.12.29	1.11
買入遠期外匯 (預期銷售收入)	USD 10,000	美金兌墨西哥幣	106.7.28~106.8.30	19.98

3.民國一〇七年及一〇六年一月一日至六月三十日避險工具公允價值變動自其他權益重分類調整至損益之利益或損失，請參詳附註六(卅一)。

仁寶電腦工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(五)備供出售金融資產

	106.12.31	106.6.30
國內上市(櫃)公司股票	\$ 4,617,045	5,069,689
國外上市(櫃)公司股票	654,192	644,607
國內非上市(櫃)公司股票	2,295,576	2,259,871
國外非上市公司股票	126,333	128,982
合 計	<u>\$ 7,693,146</u>	<u>8,103,149</u>
流動	\$ 46,479	50,336
非流動	7,646,667	8,052,813
	<u>\$ 7,693,146</u>	<u>8,103,149</u>

- 1.合併公司於民國九十八年度參與中華映管股份有限公司(中華映管)以私募方式辦理之現金增資案。合併公司以每股新台幣2.5元之價格認購該私募案所發行之普通股，合計金額為7,000,000千元。合併公司為此與大同股份有限公司(大同公司，中華映管之母公司)簽訂協議在案。依據該協議規定，合併公司得要求大同公司以相當於合併公司參與私募股份時所支付之股款及利息後之價格，購買合併公司所有之中華映管私募股份。因中華映管之私募股票公平價值低於合併公司之原始投資成本，合併公司依據上述協議，以原始投資成本衡量該私募股票之帳面價值。

合併公司依據該協議，於民國一〇二年三月二十九日提起仲裁，要求大同公司履約。經仲裁庭審理，合併公司於民國一〇三年五月十二日收受仲裁判斷主文。依據仲裁判斷主文所示，大同公司應給付合併公司2,118,607千元，以向合併公司購買其所持有之中華映管全部股份；大同公司並應給付合併公司自民國一〇二年四月三日起至清償日止按週年利率5%計算之利息。依據前述仲裁判斷，合併公司於民國一〇三年第一季認列減損損失4,730,000千元。合併公司於民國一〇三年六月十三日向台北地方法院提起撤銷仲裁判斷之訴，業經臺灣最高法院於民國一〇六年一月十一日駁回本公司上訴三審確定，合併公司已於民國一〇六年二月九日依仲裁判斷出售所持有中華映管全數股份予大同公司，出售價款合計2,272,104千元(含利息)，出售損失合計為4,252千元。前述價款已全數收回。

- 2.因看好未來高速成長的互聯網、智慧雲及相關智能產品市場發展商機，並深化客戶合作關係，本公司100%持股間接轉投資之子公司仁寶信息技術(昆山)有限公司之董事會於民國一〇六年三月二十八日通過參與樂視致新電子科技(天津)有限公司(樂視致新)之現金增資。本案投資總金額為人民幣700,000千元，預計持有股權比率為2.1507%。因樂視集團之財務業務發生重大變化，經評估後，仁寶信息技術(昆山)有限公司決定不再繼續執行此投資案。

仁寶電腦工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

- 3.前述權益證券如報導日價格變動5%，將使民國一〇六年一月一日至六月三十日其他綜合損益(稅前)增加405,157千元。分析係採用相同基礎，且假設其他變動因素不變。
- 4.民國一〇六年十二月三十一日及六月三十日，合併公司之備供出售金融資產均未有提供作質押擔保之情形。
- 5.上述投資標的於民國一〇七年六月三十日分別列報於透過損益按公允價值衡量之金融資產及透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產，請詳附註六(二)及(三)。

(六)以成本衡量之金融資產

	106.12.31	106.6.30
國內非上市(櫃)普通股	\$ 5,273	5,273
國內非上市(櫃)基金	48,709	48,709
國外非上市(櫃)特別股	-	17,838
	<u>\$ 53,982</u>	<u>71,820</u>

- 1.合併公司所持有之上述國內外非上市(櫃)普通股、基金及特別股股票投資，於報導日係按成本減除減損衡量，因其公允價值合理估計數之區間重大且無法合理評估各種估計數之機率，致合併公司管理階層認為其公允價值無法可靠衡量。於民國一〇七年六月三十日該等資產分別列報為透過損益按公允價值衡量之金融資產及透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產，請詳附註六(二)及(三)。
- 2.民國一〇六年十二月三十一日及六月三十日，合併公司以成本衡量之金融資產均未有提供作質押擔保之情形。

(七)按攤銷後成本衡量之金融資產—流動

	107.6.30
普通公司債—台灣之星電信股份有限公司(台灣之星)	<u>\$ 350,000</u>

合併公司評估係持有該等資產至到期日以收取合約現金流量，且該等金融資產之現金流量完全為支付本金及流通在外本金金額之利息，故自民國一〇七年一月一日開始列報於按攤銷後成本衡量之金融資產。

民國一〇七年六月三十日，合併公司按攤銷成本衡量之金融資產未有提供作質押擔保之情形。

(八)無活絡市場之債務工具投資

	106.12.31	106.6.30
普通公司債—台灣之星電信股份有限公司 (台灣之星)	<u>\$ 700,000</u>	<u>700,000</u>
流動	\$ 350,000	350,000
非流動	<u>350,000</u>	<u>350,000</u>
	<u>\$ 700,000</u>	<u>700,000</u>

仁寶電腦工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併公司於民國一〇三年六月認購台灣之星之私募普通公司債1,750,000千元，票面利率2%，發行期間為五年，民國一〇八年六月到期，自發行日起每屆滿一年還本350,000千元。上述公司債於民國一〇七年六月三十日係列報於按攤銷後成本衡量之金融資產，請詳附註六(七)。

民國一〇六年十二月三十一日及六月三十日，合併公司無活絡市場之債務工具投資均未有提供作質押擔保之情形。

(九)應收票據及應收帳款

	107.6.30	106.12.31	106.6.30
應收票據—因營業而發生	\$ 70,728	158,436	29,407
應收帳款—按攤銷後成本衡量	165,448,758	181,283,397	159,102,346
應收帳款—透過其他綜合損益按公允價值衡量	31,551,661	-	-
	197,071,147	181,441,833	159,131,753
減：備抵呆帳	(4,046,442)	(4,021,894)	(4,137,748)
備抵銷貨折讓	-	(33,214)	(35,837)
	<u>\$ 193,024,705</u>	<u>177,386,725</u>	<u>154,958,168</u>
應收票據及帳款淨額	<u>\$ 192,958,770</u>	<u>177,272,731</u>	<u>154,871,148</u>
應收票據及帳款—關係人淨額	<u>\$ 65,935</u>	<u>113,994</u>	<u>87,020</u>

合併公司評估係藉由收取合約現金流量及出售金融資產達成目的之經營模式持有部分應收帳款，故自民國一〇七年一月一日開始透過其他綜合損益按公允價值衡量該等應收帳款。

合併公司民國一〇七年六月三十日針對所有應收票據及應收帳款採用簡化作法估計預期信用損失，亦即使用存續期間預期信用損失衡量，為此衡量目的，該等應收票據及應收帳款係按代表客戶依據合約條款支付所有到期金額能力之共同信用風險特性予以分組，並已納入歷史信用損失經驗及未來經濟狀況之合理預測等前瞻性之資訊。

1.合併公司—資訊產品部門，民國一〇七年六月三十日應收票據及應收帳款之預期信用損失分析如下：

信用評等等級	應收帳款 帳面金額	加權平均預期 信用損失率	備抵存續期間 預期信用損失	已信用減損
等級A	\$ 174,176,669	0%	-	否
等級B	12,510,803	1.135%	142,025	否
等級C	3,865,313	100%	3,865,313	是
	<u>\$ 190,552,785</u>		<u>4,007,338</u>	

仁寶電腦工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

2.合併公司一策略整合產品部門，民國一〇七年六月三十日應收票據及應收帳款之預期信用損失分析如下：

信用評等等級	應收帳款 帳面金額	加權平均預期 信用損失率	備抵存續期間 預期信用損失	已信用減損
等級A	\$ 2,206,140	0%	-	否
等級B	3,730,950	0.09%	3,179	否
等級C	550,768	1%	5,421	否
等級D~E	-	-	-	-
等級F	30,504	100%	30,504	是
	<u>\$ 6,518,362</u>		<u>39,104</u>	

合併公司民國一〇七年六月三十日、民國一〇六年十二月三十一日及六月三十日應收票據及應收帳款之帳齡分析如下：

	107.6.30	106.12.31	106.6.30
逾期1~180天	\$ 1,021,496	1,293,581	1,430,225
逾期181~365天	-	15,611	1,324
逾期365天以上	-	457	-
	<u>\$ 1,021,496</u>	<u>1,309,649</u>	<u>1,431,549</u>

合併公司民國一〇七年及一〇六年一月一日至六月三十日之應收票據及應收帳款備抵損失變動表如下：

	107年 1月至6月	106年1月至6月	
		個別評估 之減損損失	群組評估 之減損損失
期初餘額(依IAS39)	\$ 4,021,894	173,623	858,812
初次適用IFRS 9之調整	-		
期初餘額(依IFRS 9)	4,021,894		
評估基礎重分類	-	695,014	(695,014)
認列之減損損失	24,017	3,109,122	(3,705)
匯率變動之影響	531	-	(104)
期末餘額	<u>\$ 4,046,442</u>	<u>3,977,759</u>	<u>159,989</u>

備抵呆帳主要係預期部分帳款收現具不確定性之餘額。除評估客戶歷史之付款狀況及廣泛分析標的客戶之信用評等外，合併公司亦積極採取必要程序進行催收，故合併公司相信已逾期未提列備抵呆帳之應收帳款之收現性尚無疑慮。合併公司已針對無法收回之樂視集團應收帳款全數提列呆帳，未來仍會積極追索相關帳款，並不排除採取適當法律行動。

仁寶電腦工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併公司與銀行簽訂應收帳款債權承購合約，除部分合約係在實際銷貨金額內動支外，於民國一〇七年六月三十日、民國一〇六年十二月三十一日及六月三十日之承購額度分別為美金950,000千元與歐元20,000千元、美金985,000千元與歐元32,000千元及美金545,000千元與歐元16,000千元，依合約規定，合併公司於銀行承購額度內無須擔保應收帳款債務人因信用風險而影響債務履行之能力，屬無追索權之應收帳款讓售。應收帳款轉讓後，合併公司得請求預支部分價金，並自預支價金至客戶付款日期間內按約定利率支付利息，已轉讓應收帳款未預支價金部分則俟客戶實際付款時收回。截至民國一〇七年六月三十日、民國一〇六年十二月三十一日及六月三十日止，已出售之債權尚未收回之款項分別為0千元、61,888千元及29,873千元，帳列其他應收款。

另，合併公司與客戶及銀行簽訂三方應收帳款承購合約，由銀行於提供予合併公司客戶之額度內向合併公司購買該客戶之應收帳款債權，依合約規定，銀行無權要求合併公司買回已出售之應收帳款，屬無追索權之應收帳款讓售。截至民國一〇七年六月三十日、民國一〇六年十二月三十一日及民國一〇六年六月三十日，已出售之債權皆已收回款項。

合併公司民國一〇七年六月三十日、民國一〇六年十二月三十一日及六月三十日有關符合除列條件之應收帳款債權移轉相關資訊明細如下：

107.6.30

讓售對象	轉讓金額	已預支金額	提供擔保 項 目	除列金額	利率
金融機構	\$ <u>17,401,684</u>	<u>17,401,684</u>	-	<u>17,401,684</u>	0.80%~2.65%

106.12.31

讓售對象	轉讓金額	已預支金額	提供擔保 項 目	除列金額	利率
金融機構	\$ <u>35,475,337</u>	<u>35,413,449</u>	-	<u>35,475,337</u>	0.80%~2.56%

106.6.30

讓售對象	轉讓金額	已預支金額	提供擔保 項 目	除列金額	利率
金融機構	\$ <u>26,110,183</u>	<u>26,080,310</u>	-	<u>26,110,183</u>	0.80%~2.21%

民國一〇七年六月三十日、民國一〇六年十二月三十一日及六月三十日，合併公司之應收票據及帳款均未貼現或提供作為擔保。

(十)其他應收款

合併公司於民國一〇七年及一〇六年一月一日至六月三十日間，其他應收款無重大變動，相關資訊請參閱民國一〇六年度合併財務報告附註六(七)。

仁寶電腦工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十一)存 貨

	107.6.30	106.12.31	106.6.30
製成品	\$ 26,030,643	22,403,402	13,342,659
在製品及半成品	5,289,327	7,710,311	3,740,432
原料	42,825,043	38,453,542	35,668,599
在途原料	1,168,980	945,457	1,499,618
	<u>\$ 75,313,993</u>	<u>69,512,712</u>	<u>54,251,308</u>

- 1.合併公司民國一〇七年及一〇六年四月一日至六月三十日及一〇七年及一〇六年一月一日至六月三十日列為銷貨成本之存貨成本分別為230,084,692千元、205,971,613千元、419,573,451千元及385,575,109千元。
- 2.民國一〇七年一月一日至六月三十日因存貨沖減至淨變現價值認列存貨跌價損失66,616千元。民國一〇七年四月一日至六月三十日、民國一〇六年四月一日至六月三十日及一〇六年一月一日至六月三十日因出售或報廢呆滯庫存，存貨淨變現價值低於成本之因素已消失，致迴轉存貨跌價損失分別為167,298千元、90,628千元及343,654千元。
- 3.民國一〇七年六月三十日、民國一〇六年十二月三十一日及六月三十日，合併公司存貨未有提供作質押擔保之情形。

(十二)採用權益法之投資

合併公司於報導日採用權益法之投資列示如下：

	107.6.30	106.12.31	106.6.30
關聯企業	\$ 7,241,142	11,894,859	11,510,878
合 資	19,664	29,963	39,110
	7,260,806	11,924,822	11,549,988
減：未實現損益	(119,874)	(117,200)	(119,723)
	<u>\$ 7,140,932</u>	<u>11,807,622</u>	<u>11,430,265</u>

1.關聯企業

(1)上列採權益法評價之長期股權投資為上市(櫃)公司者，其市價資料如下：

	107.6.30	106.12.31	106.6.30
博智電子股份有限公司(博智電子)	\$ 1,642,617	1,370,293	799,627
安勤科技股份有限公司(安勤科技)	678,183	696,471	774,196
	<u>\$ 2,320,800</u>	<u>2,066,764</u>	<u>1,573,823</u>

仁寶電腦工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(2)合併公司享有關聯企業損益之份額彙總如下：

	107年 4月至6月	106年 4月至6月	107年 1月至6月	106年 1月至6月
合併公司所享有關聯 企業本期淨利之份 額	\$ <u>260,712</u>	<u>210,986</u>	<u>305,819</u>	<u>203,271</u>

(3)合併公司採用權益法之關聯企業屬個別不重大者，其彙總財務資訊如下，該等財務資訊係於合併公司財務報告中所包含之金額：

	107.6.30	106.12.31	106.6.30
個別不重大關聯企業之權 益之期末彙總帳面金額	\$ <u>7,241,142</u>	<u>11,894,859</u>	<u>11,510,878</u>

	107年 4月至6月	106年 4月至6月	107年 1月至6月	106年 1月至6月
歸屬於合併公司 之份額：				
繼續營業單位				
本期淨利	\$ 260,712	210,986	305,819	203,271
其他綜合損益	(134,259)	114,811	(7,715)	(142,637)
綜合損益總額	\$ <u>126,453</u>	<u>325,797</u>	<u>298,104</u>	<u>60,634</u>

(4)合併公司於民國一〇七年度依與聯想集團有限公司(聯想集團)原訂投資協議，有權執行且預計出售原採用權益法之被投資公司聯寶電腦(香港)有限公司(聯寶電腦)之全數股權予聯想集團。因該項投資於民國一〇七年度已符合國際財務報導準則第五號「待出售非流動資產及停業單位」中待出售非流動資產之分類，合併公司於民國一〇七年度將聯寶電腦之股權投資帳面金額4,931,196千元(美金161,891千元)轉列待出售非流動資產，並自民國一〇七年第一季停止採用權益法。合併公司已於民國一〇七年八月七日簽訂股權買賣協議，請詳附註十一。

2.合 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%。另，合併公司於民國一〇三年五月與他公司合資設立一聯合控制個體證盈電子(重慶)有限公司(證盈電子)，證盈電子之實收資本額為美金2,500千元，合併公司持股比例為51%。

仁寶電腦工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併公司採用權益法之合資屬個別不重大者，其彙總財務資訊如下，該等財務資訊係於合併公司之合併財務報告中所包含之金額：

	107.6.30	106.12.31	106.6.30
個別不重大合資之權益之期末			
彙總帳面金額	\$ <u>19,664</u>	<u>29,963</u>	<u>39,110</u>
	107年 4月至6月	106年 4月至6月	107年 1月至6月
歸屬於合併公司之份額：			
繼續營業單位本期淨損 (即綜合損益總額)	\$ <u>(10,153)</u>	<u>(3,476)</u>	<u>(11,583)</u>
		106年 1月至6月	
			<u>(6,833)</u>

3.民國一〇七年六月三十日、民國一〇六年十二月三十一日及六月三十日，合併公司之採用權益法之投資均未有提供作質押擔保之情形。

(十三)對子公司所有權權益之變動

合併公司於民國一〇七年及一〇六年一月一日至六月三十日間，無重大新增之交易，相關資訊請參閱民國一〇六年度合併財務報告附註六(十)。

(十四)喪失對子公司之控制

合併公司於民國一〇七年及一〇六年一月一日至六月三十日間，無重大新增之交易，相關資訊請參閱民國一〇六年度合併財務報告附註六(十一)。

(十五)具重大非控制權益之子公司

合併公司於民國一〇七年及一〇六年一月一日至六月三十日間，無重大變動，相關資訊請參閱民國一〇六年度合併財務報告附註六(十二)。

(十六)不動產、廠房及設備

合併公司民國一〇七年及一〇六年一月一日至六月三十日不動產、廠房及設備之成本、折舊及減損損失變動明細如下：

	土 地	建築物及 附屬設備	機器設備	其他設備	未完工程及 待驗設備	總 計
成本：						
民國107年1月1日餘額	\$ 1,769,326	15,100,906	23,268,462	9,759,017	1,136,868	51,034,579
增 添	-	1,718,389	855,080	845,341	141,150	3,559,960
處分及除列	-	(288)	(113,080)	(220,618)	-	(333,986)
轉入或轉出	-	-	84,187	34,684	(118,871)	-
匯率變動之影響	2,117	227,968	(222,248)	(147,043)	267,254	128,048
民國107年6月30日餘額	\$ <u>1,771,443</u>	<u>17,046,975</u>	<u>23,872,401</u>	<u>10,271,381</u>	<u>1,426,401</u>	<u>54,388,601</u>

仁寶電腦工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	土 地	建築物及 附屬設備	機器設備	其他設備	未完工程及 待驗設備	總 計
民國106年1月1日餘額	\$ 1,776,857	15,616,310	24,000,626	10,457,550	1,059,323	52,910,666
增 添	-	50,659	713,088	809,508	283,755	1,857,010
處分及除列	-	(19,418)	(96,415)	(1,541,114)	-	(1,656,947)
轉入或轉出	-	3,850	145,484	21,102	(170,436)	-
匯率變動之影響	(5,535)	(347,796)	(1,679,436)	(214,671)	(82,244)	(2,329,682)
民國106年6月30日餘額	<u>\$ 1,771,322</u>	<u>15,303,605</u>	<u>23,083,347</u>	<u>9,532,375</u>	<u>1,090,398</u>	<u>50,781,047</u>
折舊及減損損失：						
民國107年1月1日餘額	\$ -	9,239,452	17,548,800	6,066,960	-	32,855,212
本年度折舊	-	357,624	1,086,869	728,464	-	2,172,957
處分及除列	-	(256)	(111,235)	(219,945)	-	(331,436)
匯率變動之影響	-	145,028	(746,246)	386,569	-	(214,649)
民國107年6月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>9,741,848</u>	<u>17,778,188</u>	<u>6,962,048</u>	<u>-</u>	<u>34,482,084</u>
民國106年1月1日餘額	\$ -	9,116,263	15,782,175	7,059,551	-	31,957,989
本年度折舊	-	353,417	1,194,322	976,458	-	2,524,197
處分及除列	-	(11,440)	(64,453)	(1,548,365)	-	(1,624,258)
匯率變動之影響	-	(335,865)	(140,457)	(693,712)	-	(1,170,034)
民國106年6月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>9,122,375</u>	<u>16,771,587</u>	<u>5,793,932</u>	<u>-</u>	<u>31,687,894</u>
帳面價值：						
民國107年1月1日	<u>\$ 1,769,326</u>	<u>5,861,454</u>	<u>5,719,662</u>	<u>3,692,057</u>	<u>1,136,868</u>	<u>18,179,367</u>
民國107年6月30日	<u>\$ 1,771,443</u>	<u>7,305,127</u>	<u>6,094,213</u>	<u>3,309,333</u>	<u>1,426,401</u>	<u>19,906,517</u>
民國106年1月1日	<u>\$ 1,776,857</u>	<u>6,500,047</u>	<u>8,218,451</u>	<u>3,397,999</u>	<u>1,059,323</u>	<u>20,952,677</u>
民國106年6月30日	<u>\$ 1,771,322</u>	<u>6,181,230</u>	<u>6,311,760</u>	<u>3,738,443</u>	<u>1,090,398</u>	<u>19,093,153</u>

民國一〇七年六月三十日、民國一〇六年十二月三十一日及六月三十日，合併公司提供部分不動產、廠房及設備作為長期借款之擔保，請詳附註八。

(十七)短期借款

合併公司短期借款之明細如下：

	107.6.30	106.12.31	106.6.30
無擔保銀行借款	<u>\$ 73,306,655</u>	<u>56,515,525</u>	<u>21,470,240</u>
尚未使用之短期借款額度	<u>\$ 66,101,000</u>	<u>83,710,000</u>	<u>115,554,000</u>
利率區間	<u>0.80%~5.38%</u>	<u>0.60%~4.30%</u>	<u>0.69%~12.03%</u>

有關合併公司利率、匯率及流動性風險之暴險資訊，請詳附註六(卅二)。

仁寶電腦工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十八)長期借款

合併公司長期借款之明細如下：

	107.6.30	106.12.31	106.6.30
無擔保銀行借款	\$ 24,108,800	27,133,200	30,623,650
擔保銀行借款	197,500	319,688	441,875
減：一年或一營業週期內到期部分	(11,564,425)	(6,200,625)	(7,128,025)
合計	\$ <u>12,741,875</u>	<u>21,252,263</u>	<u>23,937,500</u>
尚未使用額度	\$ <u>7,832,000</u>	<u>4,377,000</u>	<u>3,843,400</u>
利率區間	<u>0.98%~2.50%</u>	<u>0.78%~1.96%</u>	<u>0.78%~1.92%</u>

有關合併公司利率、匯率及流動性風險之暴險資訊，請詳附註六(卅二)。

合併公司部分長期借款已提供不動產、廠房及設備作為借款之擔保品，請詳附註八。

(十九)負債準備

	107.6.30	106.12.31	106.6.30
保 固	\$ 464,656	387,147	374,837
銷貨退回及折讓準備	-	1,440,292	1,111,852
	\$ <u>464,656</u>	<u>1,827,439</u>	<u>1,486,689</u>

合併公司於民國一〇七年及一〇六年一月一日至六月三十日間負債準備無重大變動，相關資訊請參閱民國一〇六年度合併財務報告附註六(十六)。

合併公司之負債準備係與產品銷售相關，係依據歷史經驗、管理階層之判斷及其他已知原因估計，銷貨退回及折讓於相關產品出售當期認列為銷貨收入之減項，合併公司預期前述準備數將於銷售之次一年度發生。民國一〇七年一月一日起因適用國際財務報導準則第15號，故重分類至退款負債。

(二十)退款負債

	107.6.30	106.12.31	106.6.30
退款負債	\$ <u>818,301</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

合併公司民國一〇七年一月一日起適用國際財務報導準則第15號，將估計可能發生之銷貨退回及折讓準備，由負債準備重分類至退款負債。

(廿一)營業租賃

合併公司民國一〇七年及一〇六年一月一日至六月三十日間，無重大新增之營業租賃合約，相關資訊請參閱民國一〇六年度合併財務報告附註六(十七)。

仁寶電腦工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(廿二)員工福利

1.確定福利計畫

因前一年度報導日後未發生重大市場波動、重大縮減、清償或其他重大一次性事項，故合併公司採用民國一〇六年及一〇五年十二月三十一日精算決定之退休金成本衡量及揭露期中期間之退休金成本。

合併公司列報為費用之明細如下：

	107年 4月至6月	106年 4月至6月	107年 1月至6月	106年 1月至6月
營業成本	\$ 323	332	675	658
推銷費用	265	289	533	602
管理費用	968	1,060	1,972	2,114
研究發展費用	2,742	2,903	5,592	5,875
合 計	<u>\$ 4,298</u>	<u>4,584</u>	<u>8,772</u>	<u>9,249</u>

2.確定提撥計畫

合併公司之確定提撥計畫係依勞工退休金條例之規定，依勞工每月工資6%之提繳率，提撥至勞工保險局之勞工退休金個人專戶。在此計畫下合併公司依一定比率，提撥退休金至勞工保險局後，即無支付額外金額之法定或推定義務。

合併公司民國一〇七年及一〇六年四月一日至六月三十日及一〇七年及一〇六年一月一日至六月三十日確定提撥退休金辦法下之退休金費用分別為92,660千元、89,634千元、185,981千元及176,715千元，已提撥至勞工保險局。

其他納入合併財務報告編製主體之各子公司民國一〇七年及一〇六年四月一日至六月三十日及一〇七年及一〇六年一月一日至六月三十日合計認列之退休金費用與基本養老保險費及社會福利費等分別為363,437千元、308,531千元、652,484千元及582,138千元。

(廿三)所得稅

總統府於民國一〇七年二月七日頒布所得稅法修正案，將營利事業所得稅率自民國一〇七年度起由現行17%調高至20%。本公司已將該稅率變動對遞延所得稅之影響一次認列於損益。

1.所得稅費用係以期中報導期間之稅前淨利乘以管理階層對於全年度預計有效稅率之最佳估計衡量，合併公司所得稅費用明細如下：

	107年 4月至6月	106年 4月至6月	107年 1月至6月	106年 1月至6月
當期所得稅費用	<u>\$ 640,533</u>	<u>677,165</u>	<u>979,748</u>	<u>1,024,104</u>

仁寶電腦工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

2.合併公司認列於其他綜合損益之下的所得稅費用(利益)明細如下：

	107年 4月至6月	106年 4月至6月	107年 1月至6月	106年 1月至6月
不重分類至損益之項目：				
確定福利計畫之再衡 量數	\$ (1,841)	-	(29,949)	-
透過其他綜合損益按公 允價值衡量之權益 工具投資未實現評價 損益	(28,302)	-	(34,632)	-
	<u>\$ (30,143)</u>	<u>-</u>	<u>(64,581)</u>	<u>-</u>
後續可能重分類至損益之 項目：				
國外營運機構財務報表 換算之兌換差額	7,715	1,175	4,142	(9,354)
備供出售金融資產未實 現評價(損)益	-	8,523	-	25,413
	<u>\$ 7,715</u>	<u>9,698</u>	<u>4,142</u>	<u>16,059</u>

3.所得稅核定情形

本公司營利事業所得稅業經稽徵機關核定至民國一〇三年度。民國一〇一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。

兆寶投資、皇鋒、詠寶投資、鎧寶投資、聯恆、康舒通訊、至寶科技、智同科技、鉉寶科技、瑞宏新技及立寶光電之營利事業所得稅皆已核定至民國一〇五年度。鵬寶科技、鯨寶科技、弘記投資、弘晉投資、勤立生物科技、全醫電、恆顥科技、智易科技及韶陽科技之營利事業所得稅皆已核定至民國一〇四年度。華寶通訊營利事業所得稅業經核定至民國一〇三年二月。宇極科技營利事業所得稅業經核定至民國九十八年六月。

(廿四)資本及其他權益

除下列所述外，合併公司於民國一〇七年及一〇六年一月一日至六月三十日間資本及其他權益無重大變動，相關資訊請參閱民國一〇六年度合併財務報告附註六（二十）。

仁寶電腦工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

1. 普通股股本

本公司民國一〇四年度無償發行限制員工權利新股493,600千元。民國一〇七年及一〇六年一月一日至六月三十日因未達既得條件已分別註銷120,450千元及22,300千元，截至民國一〇七年六月三十日止，皆已辦妥變更登記。

2. 資本公積

本公司資本公積餘額內容如下：

	<u>107.6.30</u>	<u>106.12.31</u>	<u>106.6.30</u>
發行股票溢價	\$ 7,183,919	7,898,905	7,896,858
庫藏股交易	2,421,868	2,361,843	2,361,843
實際取得或處分子公司股權價格			
與帳面價值差額	36,766	36,766	3,750
認列對子公司所有權權益變動數	48,479	48,348	48,269
發行限制員工權利新股	-	318,209	355,184
採權益法認列關聯企業及合資股			
權淨值之變動數	274,243	274,702	272,119
	<u>\$ 9,965,275</u>	<u>10,938,773</u>	<u>10,938,023</u>

本公司分別於民國一〇七年六月二十二日及民國一〇六年六月二十二日股東常會決議以資本公積發放現金881,429千元(每股0.2元)及884,431千元(每股0.2元)。

3. 保留盈餘

依本公司章程規定，本公司每年度總決算後如有盈餘，應先提繳所得稅款，彌補累積虧損，次提百分之十為法定盈餘公積，並依法令規定提列或迴轉特別盈餘公積後，其餘併同以前年度累積未分配盈餘為可供分配餘額，由董事會擬具盈餘分配建議案經股東會決議通過後，分配股東股息及紅利，其餘保留。

本公司產業之生命週期正處於成長期，為考量本公司未來資金之需求，及滿足股東對現金流入之需求，公司於年度決算後如有分派盈餘，每年發放之現金股利不低於當年度發放現金及股票股利合計數的百分之十。

依法令規定，帳列股東權益減項金額(不含庫藏股票及員工未賺得酬勞)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。

本公司分別於民國一〇七年六月二十二日及民國一〇六年六月二十二日經股東常會決議民國一〇六年及民國一〇五年度盈餘分配案，有關分派之每股股利如下：

	<u>106年度</u>		<u>105年度</u>	
	<u>配股率(元)</u>	<u>金 額</u>	<u>配股率(元)</u>	<u>金 額</u>
分派予普通股業主之現金股利	\$ 1.0	<u>4,407,147</u>	1.0	<u>4,422,153</u>

仁寶電腦工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

4.庫藏股

民國一〇七年及一〇六年一月一日至六月三十日本公司之子公司皆未出售所持有本公司之股票。截至民國一〇七年六月三十日止，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為50,017千股，成本為881,247千元，每股成本為17.6元，列為庫藏股票，民國一〇七年六月三十日、民國一〇六年十二月三十一日及六月三十日本公司每股市價分別為19.20元、21.30元及20.50元。

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。因轉讓股份予員工而買回之股份，應於買回之日起三年內將其轉讓，逾期未轉讓者，視為公司未發行股份予以註銷。另，庫藏股票不得質押，於未轉讓前，並不得享有股東權利。

5.其他權益(稅後淨額)

	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現損益	備供出售金融商品未實現損益	員工未賺得酬勞及其他	合計
民國107年1月1日	\$ (3,477,376)	-	(5,353,772)	(79,856)	(8,911,004)
追溯適用新準則之調整數	-	(5,847,823)	5,353,772	-	(494,051)
民國107年1月1日追溯適用後餘額	(3,477,376)	(5,847,823)	-	(79,856)	(9,405,055)
合併公司	1,293,588	(688,891)	-	82,999	687,696
關聯企業	47,128	(53,768)	-	-	(6,640)
民國107年6月30日餘額	<u>\$ (2,136,660)</u>	<u>(6,590,482)</u>	<u>-</u>	<u>3,143</u>	<u>(8,723,999)</u>
民國106年1月1日	\$ 1,324,282	-	(5,663,830)	(285,105)	(4,624,653)
合併公司	(3,486,821)	-	695,513	89,430	(2,701,878)
關聯企業	(159,025)	-	16,388	-	(142,637)
民國106年6月30日餘額	<u>\$ (2,321,564)</u>	<u>-</u>	<u>(4,951,929)</u>	<u>(195,675)</u>	<u>(7,469,168)</u>

(廿五)股份基礎給付

除下列所述外，合併公司於民國一〇七年及一〇六年一月一日至六月三十日間股份基礎給付無重大變動，相關資訊請參閱民國一〇六年度合併財務報告附註六(廿一)。

仁寶電腦工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

本公司民國一〇七年一月一日至六月三十日，因限制員工權利新股未達即得條件迴轉酬勞成本156,219千元，並迴轉資本公積—發行限制員工權利新股318,209千元；另，因部份限制員工權利新股達既得條件增列資本公積—發行股票溢價155,601千元。民國一〇六年一月一日至六月三十日，因限制員工權利新股所產生之酬勞成本為61,090千元。

(廿六)每股盈餘

合併公司基本每股盈餘及稀釋每股盈餘之計算如下：

	107年 4月至6月	106年 4月至6月	107年 1月至6月	106年 1月至6月
基本每股盈餘：				
歸屬於本公司普通股權益持 有人之淨利	\$ <u>2,092,295</u>	<u>254,362</u>	<u>3,485,597</u>	<u>1,327,697</u>
普通股加權平均流通在外股 數(千股)	<u>4,357,130</u>	<u>4,345,604</u>	<u>4,355,767</u>	<u>4,343,688</u>
稀釋每股盈餘：				
歸屬於本公司普通股權益持 有人之淨利(調整稀釋性潛 在普通股影響數後)	\$ <u>2,092,295</u>	<u>254,362</u>	<u>3,485,597</u>	<u>1,327,697</u>
普通股加權平均流通在外股 數具稀釋作用之潛在普通 股之影響				
普通股加權平均流通在外 股數(千股)	4,357,130	4,345,604	4,355,767	4,343,688
具稀釋作用之潛在普通股 之影響				
員工酬勞(千股)	19,284	8,808	36,946	29,662
限制員工權利新股 (千股)	<u>-</u>	<u>17,561</u>	<u>1,363</u>	<u>19,221</u>
普通股加權平均流通在外股 數(千股)(調整稀釋性潛在 普通股影響數後)	<u>4,376,414</u>	<u>4,371,973</u>	<u>4,394,076</u>	<u>4,392,571</u>

仁寶電腦工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(廿七)客戶合約收入

1.收入之細分

		107年4月至6月		
		資訊產品部門	策略整合 產品部門	合 計
主要地區市場：				
美 國	\$	93,431,752	460,790	93,892,542
中國大陸		30,454,882	90,128	30,545,010
荷 蘭		27,002,606	266,990	27,269,596
英 國		9,465,687	414,391	9,880,078
德 國		6,179,053	2,192,838	8,371,891
其 他		<u>64,262,514</u>	<u>3,662,333</u>	<u>67,924,847</u>
	\$	<u>230,796,494</u>	<u>7,087,470</u>	<u>237,883,964</u>
主要產品：				
5C電子產品	\$	230,147,326	6,947,179	237,094,505
其 他		<u>649,168</u>	<u>140,291</u>	<u>789,459</u>
	\$	<u>230,796,494</u>	<u>7,087,470</u>	<u>237,883,964</u>
		107年1月至6月		
		資訊產品部門	策略整合 產品部門	合 計
主要地區市場：				
美 國	\$	159,564,318	924,120	160,488,438
中國大陸		55,438,676	196,360	55,635,036
荷 蘭		51,791,497	351,158	52,142,655
英 國		18,288,527	804,163	19,092,690
德 國		13,371,353	3,501,756	16,873,109
其 他		<u>123,666,189</u>	<u>6,097,809</u>	<u>129,763,998</u>
	\$	<u>422,120,560</u>	<u>11,875,366</u>	<u>433,995,926</u>
主要產品：				
5C電子產品	\$	420,828,518	11,572,204	432,400,722
其 他		<u>1,292,042</u>	<u>303,162</u>	<u>1,595,204</u>
	\$	<u>422,120,560</u>	<u>11,875,366</u>	<u>433,995,926</u>

民國一〇六年一月一日至六月三十日之收入金額請詳附註六(廿八)。

仁寶電腦工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

2.合約餘額

	107.6.30	107.1.1
應收票據及帳款(含關係人)	\$ 197,071,147	181,487,633
減：備抵損失	(4,046,442)	(4,021,894)
合 計	<u>\$ 193,024,705</u>	<u>177,465,739</u>
合約負債	<u>\$ 1,581,774</u>	<u>1,665,321</u>

應收帳款及其減損之揭露請詳附註六(九)。

民國一〇七年一月一日合約負債期初餘額於民國一〇七年一月一日至六月三十日認為收入之金額為774,417千元。

合約資產及合約負債之變動主要係源自合併公司移轉商品或勞務予客戶而滿足履約義務之時點與客戶付款時點之差異。

(廿八)收入

合併公司之收入明細如下：

	106年4月至6月	106年1月至6月
商品銷售	\$ 213,388,039	400,402,221
勞務提供及其他	391,987	805,726
	<u>\$ 213,780,026</u>	<u>401,207,947</u>

民國一〇七年一月一日至六月三十日之收入金額請詳附註六(廿七)。

(廿九)員工及董事酬勞

依本公司章程規定，年度如有獲利，應以扣除員工酬勞及董事酬勞前之本期稅前淨利，提撥不低於百分之二為員工酬勞及不高於百分之二為董事酬勞。但公司尚有累積虧損時，應預先保留彌補數額。前項員工酬勞得以股票或現金為之，其給付之對象得包括公司法所規定從屬公司之員工。

本公司民國一〇七年及一〇六年四月一日至六月三十日及一〇七年及一〇六年一月一日至六月三十日員工酬勞估列金額分別為228,606千元、63,974千元、370,246千元及180,558千元，董事酬勞估列金額分別為12,088千元、3,383千元、19,578千元及9,548千元，係以本公司各該段期間之稅前淨利扣除員工酬勞及董事酬勞前之金額乘上本公司管理階層擬議之員工酬勞及董事酬勞分派成數為估計基礎，並列報為該段期間之營業成本或營業費用。若次年度實際分派金額與估列數有差異時，則依會計估計變動處理，並將該差異列為次年度損益。如董事會決議採股票發放員工酬勞，股票酬勞之股數計算基礎係依據董事會決議分派員工酬勞前一日之普通股收盤價計算。

民國一〇六年度及一〇五年度員工酬勞估列金額分別為624,296千元及876,028千元，董事酬勞估列金額分別為33,012千元及46,323千元，與實際分派情形並無差異，相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。

仁寶電腦工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(三十)營業外收入及支出

1.其他收入

合併公司民國一〇七年及一〇六年一月一日至六月三十日之其他收入明細如下：

	107年 4月至6月	106年 4月至6月	107年 1月至6月	106年 1月至6月
利息收入				
普通公司債	\$ 3,011	4,756	6,463	9,934
銀行存款及其他	364,706	213,267	622,074	405,500
股利收入	265,661	156,844	265,661	156,844
逾期應付及暫收轉列收入	1,887	2,152	28,254	154,226
其他收入	<u>92,768</u>	<u>99,312</u>	<u>149,592</u>	<u>165,435</u>
	<u>\$ 728,033</u>	<u>476,331</u>	<u>1,072,044</u>	<u>891,939</u>

2.其他利益及損失

合併公司民國一〇七年及一〇六年一月一日至六月三十日之其他利益及損失明細如下：

	107年 4月至6月	106年 4月至6月	107年 1月至6月	106年 1月至6月
處分投資損失	\$ -	-	-	(4,252)
透過損益按公允價值 衡量之金融資產及 負債淨損益	507,599	(89,249)	634,692	(271,846)
外幣兌換損失淨額	(561,053)	(77,424)	(804,755)	(1,534,919)
處分不動產、廠房及設 備損益	<u>(22,918)</u>	<u>40,494</u>	<u>17,804</u>	<u>54,299</u>
	<u>\$ (76,372)</u>	<u>(126,179)</u>	<u>(152,259)</u>	<u>(1,756,718)</u>

仁寶電腦工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(卅一)其他綜合損益組成部分之重分類調整

合併公司民國一〇七年及一〇六年一月一日至六月三十日之其他綜合損益組成部分之重分類調整明細如下：

	107年 4月至6月	106年 4月至6月	107年 1月至6月	106年 1月至6月
現金流量避險：				
當年度產生之利益(損失)	\$ 61,002	(63,835)	23,215	(92,412)
減：包含於損益中之利益 (損失)之重分類調整	14,493	(35,518)	14,493	(35,518)
認列於其他綜合損益之淨損失	<u>\$ 46,509</u>	<u>(28,317)</u>	<u>8,722</u>	<u>(56,894)</u>
備供出售金融資產：				
當年度產生之公允價值淨變動數(稅後淨額)	\$ -	426,807	-	695,513
公允價值淨變動數重分類至 損益(稅後淨額)	-	-	-	-
認列於其他綜合損益之公允價值淨變動數(稅後淨額)	<u>\$ -</u>	<u>426,807</u>	<u>-</u>	<u>695,513</u>

(卅二)金融工具

除下列所述外，合併公司金融工具之公允價值及因金融工具而暴露於信用風險、流動性風險及市場風險之情形無重大變動，相關資訊請參閱民國一〇六年度合併財務報告附註六(廿七)。

1.信用風險

應收票據及應收帳款之信用風險暴險資訊請詳附註六(九)。

其他按攤銷後成本衡量之金融資產包括其他應收款、普通公司債及定期存單等，其為信用風險低之金融資產，因此按十二個月預期信用損失金額衡量該期間之備抵損失(合併公司如何判定信用風險低之說明請詳附註四(三))。另，合併公司持有之定期存款，交易對象及履約他方為具投資等級及以上之金融機構，故視為信用風險低。

民國一〇七年一月一日至六月三十日之備抵損失變動如下：

	其他應收款
期初餘額(依IAS39)	\$ 82,014
初次適用IFRS 9之調整	-
期初餘額(依IFRS 9)	82,014
迴轉之減損損失	(17,869)
本年度因無法收回而沖銷之金額	(62,071)
匯率變動之影響	(2)
期末餘額	<u>\$ 2,072</u>

仁寶電腦工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

2.流動性風險

下表為金融負債之合約到期日，不包含估計利息。

	帳面金額	合 約 現金流量	一年 以內	1-2年	超過2年
107年6月30日					
非衍生金融負債					
擔保銀行借款	\$ 197,500	(197,500)	(79,375)	(39,375)	(78,750)
無擔保銀行借款	97,415,455	(97,415,455)	(84,791,705)	(10,548,750)	(2,075,000)
應付帳款	146,559,643	(146,559,643)	(146,559,643)	-	-
其他應付款及應付					
股利	18,569,334	(18,569,334)	(18,569,334)	-	-
衍生金融負債					
遠期外匯合約：	4,401				
流出		(589,312)	(589,312)	-	-
流入		584,178	584,178	-	-
換匯交易合約：	2,264				
流出		(222,358)	(222,358)	-	-
流入		220,116	220,116	-	-
	<u>\$ 262,748,597</u>	<u>(262,749,308)</u>	<u>(250,007,433)</u>	<u>(10,588,125)</u>	<u>(2,153,750)</u>
106年12月31日					
非衍生金融負債					
擔保銀行借款	\$ 319,688	(319,688)	(181,875)	(39,375)	(98,438)
無擔保銀行借款	83,648,725	(83,648,725)	(62,534,275)	(13,514,450)	(7,600,000)
應付帳款	142,017,824	(142,017,824)	(142,017,824)	-	-
其他應付款	12,023,718	(12,023,718)	(12,023,718)	-	-
衍生金融負債					
遠期外匯合約：	21,841				
流出		(1,565,077)	(1,565,077)	-	-
流入		1,549,062	1,549,062	-	-
換匯交易合約：	2,622				
流出		(882,086)	(882,086)	-	-
流入		880,896	880,896	-	-
	<u>\$ 238,034,418</u>	<u>(238,027,160)</u>	<u>(216,774,897)</u>	<u>(13,553,825)</u>	<u>(7,698,438)</u>

仁寶電腦工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	帳面金額	合 約 現金流量	一年 以內	1-2年	超過2年
106年6月30日					
非衍生金融負債					
擔保銀行借款	\$ 441,875	(441,875)	(244,375)	(79,375)	(118,125)
無擔保銀行借款	52,093,890	(52,093,890)	(28,353,890)	(10,966,250)	(12,773,750)
應付帳款	132,227,472	(132,227,472)	(132,227,472)	-	-
其他應付款及應付					
股利	17,380,752	(17,380,752)	(17,380,752)	-	-
衍生金融負債					
遠期外匯合約：	84,056				
流出		(2,100,614)	(2,100,614)	-	-
流入		2,020,636	2,020,636	-	-
避險目的之遠期外					
匯合約：	56,894				
流出		(1,485,124)	(1,485,124)	-	-
流入		1,427,159	1,427,159	-	-
	<u>\$ 202,284,939</u>	<u>(202,281,932)</u>	<u>(178,344,432)</u>	<u>(11,045,625)</u>	<u>(12,891,875)</u>

合併公司並不預期到期日分析之現金流量發生時點會顯著提早，或實際金額會有顯著不同。

3. 匯率風險

(1) 匯率風險之暴險

合併公司暴露於重大外幣匯率風險之金融資產及負債如下：

	107.6.30			106.12.31			106.6.30		
	外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	台幣
金融資產									
貨幣性項目									
美金	\$ 6,793,643	美金/台幣 =30.46	206,934,366	6,843,437	美金/台幣 =29.76	203,660,685	5,760,202	美金/台幣 =30.42	175,225,345
美金	3,065	美金/人民幣 =6.6236	93,360	7,035	美金/人民幣 =6.5128	209,157	12,502	美金/人民幣 =6.7823	380,378
歐元	94,498	歐元/台幣 =35.4	3,345,229	78,869	歐元/台幣 =35.57	2,805,370	71,581	歐元/台幣 =34.72	2,485,292
人民幣	1,742,741	人民幣/美金 =0.151	8,015,668	1,909,447	人民幣/美金 =0.1535	8,722,659	1,996,241	人民幣/美金 =0.1474	8,950,691
非貨幣性項目									
泰銖	429,994	泰銖/台幣 =0.9251	397,787	712,938	泰銖/台幣 =0.9176	654,192	720,151	泰銖/台幣 =0.8951	644,607

仁寶電腦工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	107.6.30			106.12.31			106.6.30		
	外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	台幣
金融負債									
貨幣性項目									
美金	6,839,564	美金/台幣 =30.46	208,333,119	6,369,012	美金/台幣 =29.76	189,541,797	5,094,356	美金/台幣 =30.42	154,970,310
美金	6,673	美金/人民幣 =6.6236	203,260	9,803	美金/人民幣 =6.5128	291,452	13,499	美金/人民幣 =6.7823	410,712
歐元	25,462	歐元/台幣 =35.4	901,355	19,335	歐元/台幣 =35.57	687,746	11,478	歐元/台幣 =34.72	398,829
人民幣	2,257,953	人民幣/美金 =0.151	10,385,365	2,033,177	人民幣/美金 =0.1535	9,287,878	1,633,812	人民幣/美金 =0.1474	7,325,863

(2) 敏感性分析

合併公司貨幣性項目之匯率風險主要來自於以外幣計價之現金及約當現金、應收帳款及其他應收款、借款、應付帳款及其他應付款等，於換算時產生外幣兌換損益。於民國一〇七年及一〇六年六月三十日當外幣相對於功能性貨幣貶值或升值5%，而其他所有因素維持不變之情況下，民國一〇七年及一〇六年一月一日至六月三十日之稅前淨利影響如下，兩期分析係採用相同基礎。

	107.6.30	106.6.30
美金(相對於新台幣)		
升值5%	\$ (69,938)	1,012,752
貶值5%	69,938	(1,012,752)
美金(相對於人民幣)		
升值5%	(5,495)	(1,517)
貶值5%	5,495	1,517
歐元(相對於新台幣)		
升值5%	122,194	104,323
貶值5%	(122,194)	(104,323)
人民幣(相對於美金)		
升值5%	(118,485)	81,255
貶值5%	118,482	(81,255)

(3) 貨幣性項目之兌換損益

由於合併公司功能性貨幣種類繁多，故採彙整方式揭露貨幣性項目之兌換損益資訊，民國一〇七年及一〇六年四月一日至六月三十日及一〇七年及一〇六年一月一日至六月三十日外幣兌換損失(含已實現及未實現)分別為561,053千元、77,424千元、804,755千元及1,534,919千元。

仁寶電腦工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

4.利率分析

合併公司之金融資產及金融負債利率暴險於本附註之流動性風險管理中說明。

下列敏感度分析係依衍生及非衍生工具於報導日之利率暴險而決定。對於浮動利率資產及負債，其分析方式係假設報導日流通在外之資產及負債金額於整年度皆流通在外。合併公司內部向主要管理階層報告利率時所使用之變動率為利率增加或減少一碼，此亦代表管理階層對利率之合理可能變動範圍之評估。

若利率增加或減少一碼，在所有其他變數維持不變之情況下，合併公司民國一〇七年及一〇六年一月一日至六月三十日之稅前淨利之影響如下，主因係合併公司之變動利率銀行存款及借款。

	107年1月至6月	106年1月至6月
利率增加一碼	\$ (18,732)	(21,304)
利率減少一碼	18,732	21,304

5.公允價值資訊

(1)金融工具之種類及公允價值

合併公司透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債及透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產(備供出售金融資產)係以重複性為基礎按公允價值衡量。各種類金融資產及金融負債之帳面金額及公允價值(包括公允價值等級資訊，但非按公允價值衡量金融工具之帳面金額為公允價值之合理近似值者，及於活絡市場無報價且公允價值無法可靠衡量之權益工具投資，依規定無須揭露公允價值資訊)列示如下：

107.6.30					
公允價值					
	帳面金額	第一級	第二級	第三級	合 計
強制透過損益按公允價值衡量之金融資產					
非避險之衍生工具	\$ 244,917	-	244,917	-	244,917
非衍生金融資產	<u>1,703,474</u>	-	1,703,474	-	1,703,474
小 計	<u>1,948,391</u>				
指定透過損益按公允價值衡量之金融資產—含流動及非流動					
國內上市(櫃)股票	1,189,597	1,189,597	-	-	1,189,597
國內非上市(櫃)基金	<u>46,401</u>	-	-	46,401	46,401
小 計	<u>1,235,998</u>				
避險之衍生金融資產—流動	<u>8,722</u>	-	8,722	-	8,722
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產					
國內上市(櫃)股票	3,290,133	3,290,133	-	-	3,290,133
國外上市(櫃)股票	397,787	397,787	-	-	397,787
國內非上市(櫃)股票	2,216,920	-	-	2,216,920	2,216,920
國外非上市公司股票	<u>92,960</u>	-	-	92,960	92,960
小 計	<u>5,997,800</u>				

仁寶電腦工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

107.6.30					
		公允價值			
	帳面金額	第一級	第二級	第三級	合 計
按攤銷後成本衡量之金融資產					
現金及約當現金	70,263,268	-	-	-	-
普通公司債－流動	350,000	-	-	-	-
應收票據及帳款淨額	192,958,770	-	-	-	-
應收票據及帳款－關係人淨額	65,935	-	-	-	-
其他應收款	2,909,937	-	-	-	-
存出保證金	264,965	-	-	-	-
小 計	266,812,875				
合 計	\$ 276,003,786				
指定為透過損益按公允價值衡量之金融負債					
非避險之衍生工具	\$ 6,665	-	6,665	-	6,665
按攤銷後成本衡量之金融負債					
短期借款	73,306,655	-	-	-	-
應付票據及帳款	144,885,735	-	-	-	-
應付票據及帳款－關係人	1,673,908	-	-	-	-
其他應付款及應付股利	18,569,334	-	-	-	-
一年或一營運週期內到期長期負債	11,564,425	-	-	-	-
長期借款	12,741,875	-	-	-	-
小 計	262,741,932				
合 計	\$ 262,748,597				
106.12.31					
		公允價值			
	帳面金額	第一級	第二級	第三級	合 計
透過損益按公允價值衡量之金融資產					
非避險之衍生工具	\$ 40,706	-	40,706	-	40,706
備供出售金融資產					
國內上市(櫃)股票	4,617,045	4,617,045	-	-	4,617,045
國外上市(櫃)股票	654,192	654,192	-	-	654,192
國內非上市(櫃)股票	2,295,576	-	-	2,295,576	2,295,576
國外非上市公司股票	126,333	-	-	126,333	126,333
小 計	7,693,146				
以成本衡量之金融資產－非流動	53,982	-	-	-	-
放款及應收款					
現金及約當現金	70,062,713	-	-	-	-
無活絡市場之債務工具投資－含流動及非流動	700,000	-	-	-	-
應收票據及帳款淨額	177,272,731	-	-	-	-
應收票據及帳款－關係人淨額	113,994	-	-	-	-
其他應收款	988,008	-	-	-	-
存出保證金	234,493	-	-	-	-
小 計	249,371,939				
合 計	\$ 257,159,773				

仁寶電腦工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

106.12.31					
	帳面金額	公允價值			合 計
		第一級	第二級	第三級	
透過損益按公允價值衡量之金融負債					
非避險之衍生工具	\$ 24,463	-	24,463	-	24,463
按攤銷後成本衡量之金融負債					
短期借款	56,515,525	-	-	-	-
應付票據及帳款	140,381,168	-	-	-	-
應付票據及帳款－關係人	1,636,656	-	-	-	-
其他應付款	12,023,718	-	-	-	-
一年或一營運週期內到期長期負債	6,200,625	-	-	-	-
長期借款	21,252,263	-	-	-	-
小 計	238,009,955				
合 計	\$ 238,034,418				
106.6.30					
	帳面金額	公允價值			合 計
		第一級	第二級	第三級	
透過損益按公允價值衡量之金融資產					
非避險之衍生工具	\$ 37,974	-	37,974	-	37,974
備供出售金融資產					
國內上市(櫃)股票	5,069,689	5,069,689	-	-	5,069,689
國外上市(櫃)股票	644,607	644,607	-	-	644,607
國內非上市(櫃)股票	2,259,871	-	-	2,259,871	2,259,871
國外非上市公司股票	128,982	-	-	128,982	128,982
小 計	8,103,149				
以成本衡量之金融資產－非流動	71,820	-	-	-	-
放款及應收款					
現金及約當現金	67,237,001	-	-	-	-
無活絡市場之債務工具投資－含流動及非流動	700,000	-	-	-	-
應收票據及帳款淨額	154,871,148	-	-	-	-
應收票據及帳款－關係人淨額	87,020	-	-	-	-
其他應收款	1,730,565	-	-	-	-
存出保證金	294,561	-	-	-	-
小 計	224,920,295				
合 計	\$ 233,133,238				

仁寶電腦工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

106.6.30					
	帳面金額	公允價值			合 計
		第一級	第二級	第三級	
透過損益按公允價值衡量之金融負債					
非避險之衍生工具	\$ 84,056	-	84,056	-	84,056
避險之衍生金融負債	56,894	-	56,894	-	56,894
按攤銷後成本衡量之金融負債					
短期借款	21,470,240	-	-	-	-
應付票據及帳款	130,539,993	-	-	-	-
應付票據及帳款－關係人	1,687,479	-	-	-	-
其他應付款及應付股利	17,380,752	-	-	-	-
一年或一營運週期內到期長期負債	7,128,025	-	-	-	-
長期借款	23,937,500	-	-	-	-
小 計	202,143,989				
合 計	\$ 202,284,939				

(2)非按公允價值衡量金融工具之公允價值評價技術

合併公司估計非按公允價值衡量之工具所使用之方法及假設如下：

A.無活絡市場債務工具投資及按攤銷後成本衡量之金融負債

若有成交或造市者之報價資料者，則以最近成交價格及報價資料作為評估公允價值之基礎。若無市場價值可供參考時，則採用評價方法估計。採用評價方法所使用之估計及假設為現金流量之折現值估計公允價值。

(3)按公允價值衡量金融工具之公允價值評價技術

A.非衍生金融工具

金融工具如有活絡市場公開報價時，則以活絡市場之公開報價為公允價值。主要交易所及經判斷為熱門券之中央政府債券櫃台買賣中心公告之市價，皆屬上市(櫃)權益工具及有活絡市場公開報價之債務工具公允價值之基礎。

若能及時且經常自交易所、經紀商、承銷商、產業公會、訂價服務機構或主管機關取得金融工具之公開報價，且該價格代表實際且經常發生之公平市場交易者，則該金融工具有活絡市場公開報價。如上述條件並未達成，則該市場視為不活絡。一般而言，買賣價差甚大、買賣價差顯著增加或交易量甚少，皆為不活絡市場之指標。

上市(櫃)公司股票係於活絡市場交易之金融資產，其公允價值係參照市場報價決定。

除有活絡市場之金融工具外，其餘金融工具之公允價值係以評價技術或參考交易對手報價取得。透過評價技術所取得之公允價值可參照其他實質上條件及特性相似之金融工具之現時公允價值、現金流量折現法或以其他評價技術，包括以合併資產負債表日可取得之市場資訊運用模型計算而得。

仁寶電腦工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併公司持有之金融工具屬無活絡市場者，為無公開報價之權益工具，係使用可類比上市(櫃)公司法估算公允價值，其主要假設以可比上市(櫃)公司之股價淨值乘數或盈餘乘數為基礎衡量。該估計數已調整該權益證券缺乏市場流通性之折價影響。

B.衍生金融工具

係根據廣為市場使用者所接受之評價模型評價，例如折現法及選擇權定價模型。遠期外匯合約通常係根據目前之遠期匯率評價。

(4)等級間之移轉

合併公司民國一〇七年及一〇六年一月一日至六月三十日並無任何公允價值層級移轉之情形。

(5)第三等級之變動明細表

合併公司民國一〇七年及一〇六年一月一日至六月三十日公允價值衡量屬第三等級之金融資產變動表如下：

	透過損益按公允 價值衡量	透過其他綜合 損益按公允價 值衡量(備供出 售金融資產)	合 計
民國107年1月1日	\$ -	2,421,909	2,421,909
追溯適用新準則之調整數	<u>48,709</u>	<u>5,273</u>	<u>53,982</u>
民國107年1月1日追溯適用後餘額	48,709	2,427,182	2,475,891
總利益或損失			
認列於損益	(2,308)	-	(2,308)
認列於其他綜合損益	-	(197,840)	(197,840)
購買	-	87,525	87,525
減資退回股款	<u>-</u>	<u>(6,987)</u>	<u>(6,987)</u>
民國107年6月30日	<u>\$ 46,401</u>	<u>2,309,880</u>	<u>2,356,281</u>
民國106年1月1日	\$ -	4,511,044	4,511,044
總利益或損失			
認列於其他綜合損益	-	100,678	100,678
購買	-	60,180	60,180
減資退回股款	-	(13,049)	(13,049)
處分成本	<u>-</u>	<u>(2,270,000)</u>	<u>(2,270,000)</u>
民國106年6月30日	<u>\$ -</u>	<u>2,388,853</u>	<u>2,388,853</u>

上述總利益或損失，係列報於「其他利益及損失」、「備供出售金融資產之未實現評價利益(損失)」及「透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現評價利益(損失)」。其中與民國一〇七年及一〇六年六月三十日仍持有之資產相關者如下：

仁寶電腦工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	107年 1月至6月	106年 1月至6月
總利益或損失		
認列於損益(列報於「其他利益及損失」)	\$ (2,308)	-
認列於其他綜合損益(列報於「備供出售金融資產之未實現評價損益」)	-	100,678
認列於其他綜合損益(列報於「透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資未實現評價損益」)	\$ (197,840)	-

(6)重大不可觀察輸入值(第三等級)之公允價值衡量之量化資訊

合併公司公允價值衡量歸類為第三等級主要有透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－權益工具、透過損益按公允價值衡量之金融資產－權益證券投資及備供出售金融資產－權益工具投資。

合併公司多數公允價值歸類為第三等級之權益工具投資具有複數重大不可觀察輸入值。無活絡市場之權益工具投資之重大不可觀察輸入值因彼此獨立，故不存在相互關聯性。

重大不可觀察輸入值之量化資訊列表如下：

項目	評價技術	重大不可觀察輸入值	重大不可觀察輸入值與公允價值關係
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產(備供出售金融資產)-無活絡市場之權益工具投資	可類比上市上櫃公司法	股價淨值乘數 (107.6.30、106.12.31及106.6.30分別為2.06~22.37、1.7671~2.63及1.7671~2.56) 盈餘乘數 (107.6.30、106.12.31及106.6.30分別為16.1、15及15) 缺乏市場流通性折價(107.6.30、106.12.31及106.6.30分別為40%~85%、20%~65%及20%~65%)	乘數愈高，公允價值愈高 乘數愈高，公允價值愈高 缺乏市場流通性折價愈高，公允價值愈低

仁寶電腦工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

項目	評價技術	重大不可觀察輸入值	重大不可觀察輸入值與公允價值關係
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產(備供出售金融資產)	淨資產價值法	淨資產價值	不適用
透過損益按公允價值衡量之金融資產-私募股票投資	淨資產價值法	淨資產價值	不適用

(7)對第三等級之公允價值衡量，公允價值對合理可能替代假設之敏感度分析

合併公司對金融工具之公允價值衡量係屬合理，惟若使用不同之評價模型或評價參數可能導致評價之結果不同。針對分類為第三等級之金融工具，若評價參數變動，則對其他綜合損益之影響如下：

	輸入值	向上或下變動	公允價值變動反應於其他綜合損益	
			有利變動	不利變動
民國107年6月30日				
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	股價淨值乘數	5%	\$ <u>22,170</u>	<u>21,650</u>
	盈餘乘數	5%	\$ <u>15,929</u>	<u>16,958</u>
	缺乏市場流通性折價	5%	\$ <u>27,284</u>	<u>27,792</u>
民國106年12月31日				
備供出售金融資產	股價淨值乘數	5%	\$ <u>2,656</u>	<u>2,774</u>
	盈餘乘數	5%	\$ <u>5,112</u>	<u>5,097</u>
	缺乏市場流通性折價	5%	\$ <u>5,944</u>	<u>6,047</u>
民國106年6月30日				
備供出售金融資產	股價淨值乘數	5%	\$ <u>2,696</u>	<u>2,744</u>
	盈餘乘數	5%	\$ <u>5,112</u>	<u>5,097</u>
	缺乏市場流通性折價	5%	\$ <u>5,987</u>	<u>6,021</u>

合併公司有利及不利變動係指公允價值之波動，而公允價值係根據不同程度之不可觀察之投入參數，以評價技術計算而得。若金融工具之公允價值受一個以上輸入值所影響，上表僅反應單一輸入值變動所產生之影響，並不將輸入值間之相關性及變異性納入考慮。

仁寶電腦工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(8)金融資產及金融負債互抵

合併公司有適用金管會認可之國際會計準則第三十二號四十二段之規定互抵之金融工具交易，與該類交易相關之金融資產及金融負債係以淨額表達於資產負債表。

下表列示上述金融資產與金融負債互抵之相關資訊：

單位：新台幣千元/美金千元

107.6.30						
受互抵、可執行淨額交割總約定或類似協議規範之金融資產						
	已認列之金融資產總額 (a)	於資產負債表中互抵之已認列之金融資產總額 (b)	列報於資產負債表之金融資產淨額 (c)=(a)-(b)	未於資產負債表互抵之相關金額(d)		淨額 (e)=(c)-(d)
				金融工具	所收取之現金擔保品	
其他流動資產	\$ 709,535	709,535	-	-	-	-
	(USD 23,294)	(USD 23,294)				
107.6.30						
受互抵、可執行淨額交割總約定或類似協議規範之金融負債						
	已認列之金融負債總額 (a)	於資產負債表中互抵之已認列之金融負債總額 (b)	列報於資產負債表之金融負債淨額 (c)=(a)-(b)	未於資產負債表互抵之相關金額(d)		淨額 (e)=(c)-(d)
				金融工具	所收取之現金擔保品	
短期借款	\$ 709,535	709,535	-	-	-	-
	(USD 23,294)	(USD 23,294)				

(卅三)財務風險管理

合併公司財務風險管理目標及政策與民國一〇六年度合併財務報告附註六(廿八)所揭露者無重大變動。

(卅四)資本管理

合併公司資本管理目標、政策及程序與民國一〇六年度合併財務報告所揭露者一致；另作為資本管理之項目之彙總量化資料與民國一〇六年度合併財務報告所揭露者亦無重大變動。相關資訊請參閱民國一〇六年度合併財務報告附註六(廿九)。

(卅五)非現金交易之投資及籌資活動

合併公司於民國一〇七年一月一日至六月三十日之非現金交易投資及籌資活動如下：

來自籌資活動之負債調節如下表：

	107.1.1	現金流量	107.6.30
長期借款	\$ 27,452,888	(3,146,588)	24,306,300
短期借款	56,515,525	16,791,130	73,306,655
來自籌資活動之負債總額	\$ 83,968,413	13,644,542	97,612,955

仁寶電腦工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

七、關係人交易

(一)關係人名稱及關係

於本合併財務報告之涵蓋期間內與合併公司有交易之關係人如下：

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)	合併公司之關聯企業
昶寶電子科技(重慶)有限公司(昶寶電子)	合併公司之關聯企業
聯寶電腦	合併公司之關聯企業
安勤科技股份有限公司(安勤科技)	合併公司之關聯企業
冠寶科技股份有限公司(冠寶科技)	合併公司之關聯企業
博智電子股份有限公司(博智電子)	合併公司之關聯企業
金仁寶管理服務股份有限公司(金仁寶)	合併公司之關聯企業
Compal Connector Manufacture Ltd. (CCM)	合併公司與他公司合資設立之被投資公司
康舒科技股份有限公司及其子公司 (康舒科技)	其董事長與本公司相同

(二)主要管理階層人員交易

主要管理階層人員報酬包括：

	107年 4月至6月	106年 4月至6月	107年 1月至6月	106年 1月至6月
短期員工福利	\$ 157,964	81,508	300,343	166,322
退職後福利	2,012	2,142	4,032	4,238
股份基礎給付	149	23,365	(91,511)	57,834
	<u>\$ 160,125</u>	<u>107,015</u>	<u>212,864</u>	<u>228,394</u>

合併公司無離職福利及其他長期福利，有關股份基礎給付之說明請詳附註六(廿五)。

(三)與關係人間之重大交易事項

1.營業收入

合併公司對關係人之重大銷售金額如下：

	107年 4月至6月	106年 4月至6月	107年 1月至6月	106年 1月至6月
關聯企業	\$ 83,761	147,593	166,908	262,642
其他關係人	2,955	159	2,955	159
	<u>\$ 86,716</u>	<u>147,752</u>	<u>169,863</u>	<u>262,801</u>

仁寶電腦工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併公司對關係人之銷貨價格與一般客戶無顯著差異，售予關係人之授信期間為60天~120天。

2.進 貨

合併公司向關係人進貨金額如下：

	107年 4月至6月	106年 4月至6月	107年 1月至6月	106年 1月至6月
關聯企業	\$ 1,160,143	1,391,734	1,982,974	2,287,223
其他關係人	183,067	169,395	302,751	326,310
合 資	<u>20,744</u>	<u>13,929</u>	<u>47,667</u>	<u>24,788</u>
	<u>\$ 1,363,954</u>	<u>1,575,058</u>	<u>2,333,392</u>	<u>2,638,321</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；向關係人進貨之付款期間為60天~165天。

3.應收關係人款項

合併公司因上述交易及其他代收代付等，因而產生應收款項，餘額明細如下：

帳列項目	關係人類別	107.6.30	106.12.31	106.6.30
應收票據及帳款	關聯企業	\$ 65,627	113,988	87,020
應收票據及帳款	其他關係人	308	6	-
其他應收款	合 資	<u>554</u>	<u>179</u>	<u>359</u>
		<u>\$ 66,489</u>	<u>114,173</u>	<u>87,379</u>

4.應付關係人款項

合併公司因上述交易及由其他關係人提供勞務服務等，產生之應付關係人款項明細如下：

帳列項目	關係人類別	107.6.30	106.12.31	106.6.30
應付票據及帳款	關聯企業	\$ 1,382,405	1,351,036	1,397,966
應付票據及帳款	其他關係人	267,386	245,253	273,455
應付票據及帳款	合 資	<u>24,117</u>	<u>40,367</u>	<u>16,058</u>
其他應付款	關聯企業	<u>-</u>	<u>154</u>	<u>-</u>
		<u>\$ 1,673,908</u>	<u>1,636,810</u>	<u>1,687,479</u>

仁寶電腦工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

八、質押之資產

合併公司提供抵質押擔保之資產帳面價值明細如下：

資產名稱	質押擔保標的	107.6.30	106.12.31	106.6.30
其他流動資產－	行政訴訟保證金	\$ -	-	204,526
定期存款				
其他流動資產	假扣押擔保金	34,420	26,510	26,510
不動產、廠房及設備	長期借款(含一年內到期部分)(註)	1,063,425	1,151,730	1,329,345
其他非流動資產	海關先放後稅及海關保證金	14,884	14,241	13,775
		<u>\$ 1,112,729</u>	<u>1,192,481</u>	<u>1,574,156</u>

註：部份長期借款於民國一〇四年度已償還結清，但尚未執行解除土地抵押設質。

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

合併公司重大之承諾及或有事項如下：

- (一)Qualcomm Inc.於民國一〇六年五月十七日就專利授權契約之權利金給付請求等爭議，對合併公司提起訴訟；合併公司於民國一〇六年七月十九日於美國反訴Qualcomm Inc.違反反托拉斯法。上開案件目前已委任律師處理，現由美國南加州地方法院審理中。本案之最終結果需視未來訴訟程序而定，現對合併公司之營運尚不致產生重大影響。
- (二)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。
- (三)民國一〇七年六月三十日、民國一〇六年十二月三十一日及六月三十日止，合併公司已採購尚未到期支付之不動產、廠房及設備款分別為267,091千元、395,217千元及315,576千元。

十、重大之災害損失：無。

十一、重大之期後事項

合併公司於民國一〇七年八月七日與合肥智聚晟寶股權投資有限公司(合肥智聚晟寶公司)簽訂股權買賣協議，擬將持有聯寶電腦全數股權轉讓予聯想集團有限公司所請求之交易對象－合肥智聚晟寶公司。本項交易金額為美金257,368仟元(約新台幣7,902,742仟元)，預計於民國一〇七年第三季完成交割。

仁寶電腦工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

十二、其 他

(一)員工福利、折舊及攤銷費用功能別彙總如下：

功 能 別 性 質 別	107年4月至6月			106年4月至6月		
	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
員工福利費用						
薪資費用	4,461,808	2,750,756	7,212,564	3,654,862	2,328,453	5,983,315
勞健保費用	232,924	173,638	406,562	194,992	168,632	363,624
退休金費用	344,870	115,525	460,395	293,294	109,455	402,749
其他員工福利費用	695,780	137,110	832,890	463,545	154,537	618,082
折舊費用	946,151	120,641	1,066,792	1,103,350	116,723	1,220,073
攤銷費用	6,038	101,763	107,801	3,907	129,266	133,173

功 能 別 性 質 別	107年1月至6月			106年1月至6月		
	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
員工福利費用						
薪資費用	8,433,471	5,313,044	13,746,515	7,024,530	4,598,045	11,622,575
勞健保費用	420,879	359,569	780,448	377,598	347,151	724,749
退休金費用	614,948	232,289	847,237	547,388	220,714	768,102
其他員工福利費用	1,133,604	270,285	1,403,889	995,255	272,476	1,267,731
折舊費用	1,939,606	233,351	2,172,957	2,295,830	228,367	2,524,197
攤銷費用	26,318	144,686	171,004	8,470	218,888	227,358

(二)營運之季節性：

合併公司之營運不受季節性或週期性因素之重大影響。

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

民國一〇七年一月一日至六月三十日合併公司依證券發行人財務報告編製準則之規定，應再揭露之重大交易事項相關資訊如下：

1.資金貸與他人：

編號	貸出資金 之 公 司	貸與 對象	往來 科目	是否為 關係人	本期最	期末	實際動	利率	資金 貸與 性質	業務往 來金額	有短期融 通資金必 要之原因	提列備 抵呆帳 金 額	擔 保 品		對個別對象 資金貸 與 限 額	資金貸與 總限額
					高金額	餘額	支金額	區間					名稱	價值		
0	本公司	聯恆	其他應 收款	Y	250,000	250,000	220,000	1.2%	短期資金 融通	-	營運需求	-	-	-	20,124,761	40,249,523 (註1)
0	本公司	恆額科技	"	Y	197,960	197,960	197,960	1.8%	"	-	"	-	-	-	20,124,761	40,249,523 (註1)
1	CIH	CEP	"	Y	106,610	106,610	50,259	2.50%	"	-	"	-	-	-	32,764,952	32,764,952 (註2)
2	CPI	CEB	"	Y	437,925	-	-	2.50%	"	-	"	-	-	-	872,189	872,189 (註3)

仁寶電腦工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

編號	貸出資金 之 公 司	貸與 對象	往來 科目	是否為 關係人	本期最 高金額	期末 餘額	實際動 支金額	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		對個別對象 資金貸 與 限 額	資金貸與 總限額
													名稱	價值		
3	CET	CDE	"	Y	1,405,800	-	-	4.35%	短期資金融通	-	營運需求	-	-	-	4,559,864	4,559,864 (註4)
4	CPC	CDE	"	Y	1,377,900	1,377,900	1,240,110	2.20%	"	-	"	-	-	-	2,254,222	2,254,222 (註5)
5	CIT	華寶南京	"	Y	2,132,200	2,132,200	2,132,200	2.50%	"	-	"	-	-	-	19,050,098	19,050,098 (註6)
6	PFG	CEB	"	Y	304,600	304,600	304,600	2.50%	"	-	"	-	-	-	408,685	408,685 (註7)
7	Arcadyan Holding	仁寶網路	"	Y	517,820	517,820	-	1.00%	"	-	營運週轉	-	-	-	993,504	993,504 (註8)
8	智易科技	Arcadyan Brasil	"	Y	243,680	243,680	48,736	1.00%	業務往來	304,600	-	-	-	-	243,680	3,450,385 (註9)

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

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CPI「資金貸與他人作業程序」，資金貸與總額不得超過CPI淨值百分之四十，與CPI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CPI資金貸放總額之百分之五十，並應與CPI已為該公司背書保證金額合併計算。另，CPI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CPI淨值，並應與CPI已為該公司背書保證金額合併計算。

註4：依據CET「資金貸與他人作業程序」，資金貸與總額不得超過CET淨值百分之四十，與CET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CET資金貸放總額之百分之五十，並應與CET已為該公司背書保證金額合併計算。另，CET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CET淨值，並應與CET已為該公司背書保證金額合併計算。

註5：依據CPC「資金貸與他人作業程序」，資金貸與總額不得超過CPC淨值百分之四十，與CPC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CPC資金貸放總額之百分之五十，並應與CPC已為該公司背書保證金額合併計算。另，CPC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CPC淨值，並應與CPC已為該公司背書保證金額合併計算。

註6：依據CIT「資金貸與他人作業程序」，資金貸與總額不得超過CIT淨值百分之四十，與CIT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CIT資金貸放總額之百分之五十，並應與CIT已為該公司背書保證金額合併計算。另，CIT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CIT淨值，並應與CIT已為該公司背書保證金額合併計算。

註7：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8：依據Arcadyan Holding「資金貸與他人作業程序」，資金貸與總額不得超過其公司淨值為限。有短期融通資金之必要者，需為Arcadyan Holding之轉投資公司，其貸與金額不得超過Arcadyan Holding之淨值，並應與Arcadyan Holding已為該公司背書保證金額合併計算。

註9：依據智易科技「資金貸與他人作業程序」，資金貸與總額以不得超過智易科技淨值之百分之四十為限。有業務往來者，其貸與金額不得超過智易科技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，且不得超過智易科技淨值百分之二十，並應與智易科技已為該公司背書保證金額合併計算。有短期融通資金之必要者，需為智易科技之轉投資公司，其貸與金額不得超過該公司淨值之百分之八十，且不得超過智易科技淨值百分之二十，並應與智易科技已為該公司背書保證金額合併計算。

註10：上述交易於編製合併財務報告時，業已沖銷。

2.為他人背書保證：

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	實際動支金額	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	屬母公司對子公司背書保證	屬子公司對母公司背書保證	屬對大陸地區背書保證
		公司名稱	關係										
0	本公司	CEB	註3	25,155,952	60,920	60,920	60,920	-	0.06 %	50,311,904 (註1)	Y	-	-
0	"	CEP	註2	25,155,952	315,364	288,596	288,596	-	0.29 %	50,311,904 (註1)	Y	-	-
1	智易科技	Arcadyan Brasil	註5	1,150,128	243,680	243,680	-	-	2.82 %	3,450,385 (註4)	Y	-	-

註1：依據本公司「背書保證作業程序」，本公司或本公司及子公司整體得為背書保證總額以不逾本公司淨值百分之五十為限；本公司或本公司及子公司整體對單一企業背書保證限額以不逾本公司淨值百分之二十五為限，與本公司有業務往來者，單一企業背書保證之限額不得超過本公司最近一個會計年度或當年度預計業務往來金額之百分之八十，並應與本公司已為該公司資金貸與金額合併計算。本公司直接及間接持有表決權股份達百分之九十以上之公司間，得為背書保證，且其金額不得超過本公司淨值百分之十。而本公司直接及間接持有表決權股份百分之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：係直接持有普通股股權超過百分之五十之子公司。

註3：係間接持有普通股股權超過百分之五十之子公司。

註4：依據智易科技「背書保證作業程序」，背書保證總額以不超過該公司最近期經會計師查核簽證或核閱財務報表淨值之百分之四十為限，對單一企業背書保證之限額為最高限額之三分之一。

註5：智易科技直接持有普通股股權百分之百之子公司。

仁寶電腦工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

3.期末持有有價證券情形(不包含投資子公司、關聯企業及合資權益部分)：

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	市價	
本公司	債券投資—台灣之星發行之普通公 司債	-	攤銷後成本衡量之金融資產—流動	-	350,000	-	-	
	台灣之星	-	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融 資產—非流動	98,046	848,102	3%	848,102	
	金寶電子工業股份有限公司 (金寶電子)	董事長為同一人	"	124,044	1,234,235	9%	1,234,235	
	Cal-Comp Electronics (Thailand) Public Co., Ltd.(泰國金寶)	"	"	239,631	397,787	5%	397,787	
	群創光電股份有限公司(群創光電)	-	"	134,877	1,476,907	1%	1,476,907	
	順邦科技股份有限公司(順邦科技)	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流 動	13,542	857,211	2%	857,211	
	華陸創業投資股份有限公司	-	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融 資產—非流動	290	20,049	10%	20,049	
	華創創業投資股份有限公司	-	"	1,053	27,137	11%	27,137	
	創祐生技股份有限公司(創祐生技)	-	"	2,000	46,460	3%	46,460	
	晨豐光電股份有限公司	-	"	5,829	40,921	13%	40,921	
	啟鼎創投股份有限公司	-	"	1,357	14,243	3%	14,243	
	聚積科技股份有限公司	-	"	716	103,843	2%	103,843	
	其 他		"		135,369		135,369	
	合 計				5,202,264			
聯寶科技	仁寶電腦	母公司	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融 資產—非流動	31,648	607,643	1%	607,643	註1
	金寶電子	董事長為同一人	"	23,172	230,566	2%	230,566	
	開發國際投資股份有限公司	-	"	54,000	896,400	5%	896,400	
	群創光電	-	"	11,836	129,602	-	129,602	
	康舒科技股份有限公司	董事長為同一人	"	5,677	107,573	1%	107,573	
	順邦科技	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流 動	5,251	332,386	1%	332,386	
	信東生技股份有限公司	-	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融 資產—非流動	4,897	102,204	3%	102,204	
	其 他		"		93,060			
鯨寶科技	合 計				2,499,434			
	仁寶電腦	母公司	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融 資產—非流動	18,369	352,692	-	352,692	註1
	達銘科技股份有限公司	-	"	2,140	36,312	8%	36,312	
	創祐生技	-	"	2,000	46,460	3%	46,460	
	其 他		"		2,428			
弘記投資	合 計				437,892			
	實盈光電股份有限公司(實盈光電)	-	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融 資產—非流動	380	182	1%	182	
弘晉投資	實盈光電	-	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融 資產—非流動	332	160	1%	160	
智易科技	究心公益科技股份有限公司	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產—非 流動	200	-	9%	-	
	AirHop Communication Inc.	-	"	1,152	-	7%	-	
	Adant Technologies Inc.	-	"	349	-	6%	-	
	IOT EYE, Inc.	-	"	60	-	6%	-	
	TIEF Fund L.P.	-	"	-	46,401	7%	46,401	
韶陽科技	合 計				46,401			
	台中國際育樂股份有限公司	-	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融 資產—非流動	-	7,800	-	7,800	
HHB	華樂光電(福州)有限公司	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流 動	-	-	19%	-	
CPO	結構式存款—中國農業銀行—"金鑰 匙·本利豐"人民幣理財產品	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流 動	-	518,862	-	518,862	
CIT	結構式存款—交通銀行蘊通財富結 構式存款	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流 動	-	92,377	-	92,377	
CIC	結構式存款—中國工商銀行保本型 理財商品	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流 動	-	184,431	-	184,431	
CEC	結構式存款—中信銀共贏利率結構 人民幣結構式存款	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流 動	-	444,943	-	444,943	
CEQ	結構式存款—中銀保本理財產品	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流 動	-	232,237	-	232,237	
	結構式存款—交通銀行蘊通財富結 構式存款	-	"	-	230,624	-	230,624	
合 計	合 計				462,861			

註1：左列交易於編製合併財務報告時業已沖銷。

仁寶電腦工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：

單位：新台幣千元/人民幣千元

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
CPC	結構式存款—中銀保本理財產品	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	中國銀行	-	-	-	-	318,780 (RMB\$69,000)	-	325,989 (RMB\$69,448)	318,780 (RMB\$69,000)	7,209 (RMB\$448) (註2)	-	-
CPC	上海浦發銀行利多多對公結構性存款	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	上海浦發銀行	-	-	-	-	328,930 (RMB\$70,000)	-	328,275 (RMB\$70,264)	328,930 (RMB\$70,000)	(655) (RMB\$264) (註2)	-	-
CPO	中國農業銀行—“金鑰匙·本利豐”	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	中國農業銀行	-	-	-	-	523,488 (RMB\$112,000)	-	-	-	-	(4,626) (註1)	518,862 (RMB\$112,828)
CEC	共贏利率結構性理財產品	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	中信銀行	-	-	-	-	446,784 (RMB\$96,000)	-	-	-	-	(1,841) (註1)	444,943 (RMB\$96,754)

註1：其他係評價損益及兌換損益等。

註2：係包含處分損益及兌換損益等。

5. 取得不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。

6. 處分不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：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	交易對象名稱	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	
本公司	鉅寶科技	本公司之子公司	銷貨	(1,200,979)	(0.3)%	90天	與一般客戶無顯著差異	無顯著不同	1,569,790	0.9%	(註2)
	CIH及其子公司	本公司100%持股之子公司	進貨	53,308,758	13.3%	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	(46,063,405)	(33.0)%	"
	BCI及其子公司	"	進貨	165,637	-	"	"	"	(218,862)	(0.2)%	"
	Webtek	"	進貨	35,193,050	8.8%	進貨後60天	依Webtek之成本加成	"	(2,921,712)	(2.1)%	"
	Forever	"	進貨	24,105,267	6.0%	"	依Forever之成本加成	"	(6,862,313)	(4.9)%	"
Just及其子公司	Webtek	最終母公司相同	銷貨	(15,306,674)	(52.4)%	出貨後60天	依成本加成	依資金需求調整	5,147,222	55.4%	"
	Forever	"	銷貨	(13,929,842)	(47.7)%	"	與一般客戶無顯著差異	"	3,667,994	39.4%	"
	CIH及其子公司	"	進貨	380,185	3.0%	進貨60天後付款	與一般供應商無顯著差異	"	(630,126)	(6.9)%	"
CIH及其子公司	仁寶電腦	母公司	銷貨	(53,265,627)	(80.2)%	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	46,063,405	50.2%	"
	Forever	最終母公司相同	銷貨	(9,924,626)	(14.9)%	出貨後60天	依成本加成	依資金需求調整	5,011,279	5.5%	"
	Just及其子公司	"	銷貨	(380,185)	(0.6)%	"	"	"	628,938	0.7%	"
鉅寶科技	BCI及其子公司	"	進貨	12,927,131	28.7%	120天	"	無顯著不同	(10,499,138)	(32.3)%	"
	仁寶電腦	母公司	進貨	1,188,684	56.0%	出貨後90天	-	"	(1,569,873)	(88.0)%	"
	仁寶電腦	"	銷貨	(165,761)	(1.1)%	120天	與一般客戶無顯著差異	依資金需求調整	218,862	1.7%	"
BCI及其子公司	CIH及其子公司	最終母公司相同	銷貨	(12,927,131)	(88.9)%	"	"	"	10,499,138	82.2%	"
	CEB	"	銷貨	(1,028,262)	(6.8)%	"	"	無顯著不同	799,013	6.2%	"
	仁寶電腦	母公司	銷貨	(35,193,050)	(100.0)%	出貨後60天	依成本加成	依資金需求調整	2,921,712	100.0%	"
Webtek	Etrade及其子公司	最終母公司相同	進貨	19,896,643	57.0%	進貨後60天	"	"	(2,347,522)	(31.0)%	"
	Just及其子公司	"	進貨	15,306,674	43.0%	"	"	"	(5,147,222)	(69.0)%	"
	BCI及其子公司	"	進貨	1,006,270	18.1%	120天	與一般供應商無顯著差異	無顯著不同	(775,012)	(41.6)%	"

仁寶電腦工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

進(銷)貨之公司	交易對象名稱	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	
Etrade及其子公司	Webtek	最終母公司相同	銷貨	(19,896,643)	(100.0)%	出貨後60天	依成本加成	依資金需求調整	2,347,522	100.0%	(註2)
Forever	仁寶電腦	母公司	銷貨	(24,105,267)	(85.4)%	"	"	"	6,862,313	80.5%	"
	CIH及其子公司	最終母公司相同	進貨	9,924,626	35.0%	進貨後60天	與一般供應商無顯著差異	"	(5,011,279)	(41.0)%	"
	Just及其子公司	"	進貨	13,929,842	47.0%	"	"	"	(3,667,994)	(30.0)%	"
智同蘇州	智同科技	最終母公司相同	銷貨	(1,902,565)	(100.0)%	發票開立後60天	以成本加成	無顯著不同	1,256,770	100.0%	(註1、註2)
智同科技	智同蘇州	"	進貨	1,902,565	48.0%	"	-	"	(1,256,770)	(65.0)%	"
智易科技	Arcadyan Germany	智易科技之子公司	銷貨	(1,383,679)	(14.0)%	出貨後120天	-	"	773,075	15.0%	(註2)
	Arcadyan USA	"	銷貨	(277,624)	(3.0)%	出貨後月結60天	-	"	71,415	1.0%	"
仁寶網路	智易科技	本公司之子公司	銷貨	(4,536,122)	(21.0)%	出貨後月結45天	以成本加成	"	1,742,268	44.0%	(註1、註2)
Arcadyan Germany	智易科技	"	進貨	1,383,679	100.0%	出貨後120天	-	"	(773,075)	(100.0)%	(註2)
Arcadyan USA	智易科技	"	進貨	277,624	100.0%	出貨後月結60天	-	"	(71,415)	(100.0)%	"
智易科技	仁寶網路	智易科技之子公司	進貨	4,536,122	32.0%	出貨後月結45天	以成本加成	"	(1,742,268)	(26.0)%	(註1、註2)

註1：餘額為委託加工及出售原料款之淨額。

註2：左列交易於編製合併財務報告時業已沖銷。

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：

帳列應收款項之公司	交易對象名稱	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			
本公司	鉅寶科技	本公司之子公司	1,569,790	1.60	-	-	488,638 (註1)	-	
Just及其子公司	Forever	最終母公司相同	3,667,994	8.14	-	-	2,663,605 (註1)	-	
"	Webtek	最終母公司相同	5,147,222	8.68	-	-	2,990,350 (註1)	-	
CIH及其子公司	仁寶電腦	母公司	46,063,405	2.18	-	-	4,581,255 (註1)	-	
"	Forever	最終母公司相同	5,011,279	3.72	-	-	1,112,034 (註1)	-	
	Just及其子公司	最終母公司相同	628,938	1.61	-	-	- (註1)	-	
BCI及其子公司	仁寶電腦	母公司	218,862	1.61	-	-	- (註1)	-	
"	CIH及其子公司	最終母公司相同	10,499,138	2.43	-	-	2,780,513 (註1)	-	
"	CEB	最終母公司相同	799,013	2.17	-	-	177,657 (註1)	-	
Forever	仁寶電腦	母公司	6,862,313	8.93	-	-	3,775,639 (註1)	-	
Webtek	仁寶電腦	母公司	2,921,712	12.38	-	-	2,921,712 (註1)	-	
Etrade及其子公司	Webtek	最終母公司相同	2,347,522	9.56	-	-	2,347,522 (註1)	-	
智易科技	Arcadyan Germany	智易科技之子公司	773,075	3.54	-	-	- (註2)	-	
智易科技	智同科技	智易科技之子公司	110,570 (註4)	0.15	-	-	75,397 (註2)	-	
智同蘇州	智同科技	智易科技之子公司	1,256,770	4.11	-	-	436,319 (註2)	-	
智同科技	智同蘇州	智易科技之子公司	1,227,600 (註4)	4.68	-	-	355,903 (註2)	-	
仁寶網路	智易科技	本公司之子公司	1,742,268	3.12	-	-	274,126 (註2)	-	
鉅寶科技	Speedlink	最終母公司相同	601,094 (註3)	-	-	-	344,876 (註1)	-	
Speedlink	Just及其子公司	最終母公司相同	601,094 (註3)	-	-	-	344,876 (註1)	-	

註1：係截至民國一〇七年八月三日之資料。

註2：係截至民國一〇七年七月十九日之資料。

註3：係賣料加工產生之其他應收款。

註4：係代採購產生之其他應收款。

仁寶電腦工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

9.從事衍生工具交易：請詳附註六(二)及六(四)。

10.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				佔合併總營收或 總資產之比率
				科目	金額	交易條件		
0	本公司	Bizcom	1	營業收入	21,346	售價與一般客戶無顯著差異，授信期間為45-180天。		-
				應收帳款	24,390	"		-
0	本公司	CEP	1	售後服務維護費	102,497	售價與一般客戶無顯著差異，授信期間為120天。		-
0	本公司	Auscom	1	技術報酬金	70,857	售價係依Auscom成本加成，授信期間為120天。		-
				應付費用	141,578	"		-
0	本公司	鉅寶科技	1	營業收入	1,200,979	售價與一般客戶無顯著差異，授信期間為90天。		0.3 %
				應收帳款	1,569,790	"		0.4 %
1	CIH及其子公司	本公司	2	營業收入	53,265,627	售價與一般客戶無顯著差異，授信期間為120天，必要時依資金需求調整。		12.3 %
				應收帳款	46,063,405	"		11.8 %
1	CIH及其子公司	Just及其子公司	3	營業收入	380,185	售價與一般客戶無顯著差異，授信期間為出貨後60天，必要時依資金需求調整。		0.1 %
				應收帳款	628,938	"		0.2 %
1	CIH及其子公司	Forever	3	營業收入	9,924,626	售價依成本加成，授信期間為出貨後60天收款，必要時依資金需求調整。		2.3 %
				應收帳款	5,011,279	"		1.3 %
2	Just及其子公司	Webtek	3	營業收入	15,306,674	售價依成本加成，授信期間為出貨後60天，必要時依資金需求調整。		3.5 %
				應收帳款	5,147,222	"		1.3 %
2	Just及其子公司	Forever	3	營業收入	13,929,842	售價與一般客戶無顯著差異，授信期間為出貨後60天，必要時依資金需求調整。		3.2 %
				應收帳款	3,667,994	"		0.9 %
3	BCI及其子公司	本公司	2	營業收入	165,761	售價與一般客戶無顯著差異，授信期間為120天，必要時依資金需求調整。		-
				應收帳款	218,862	"		-
3	BCI及其子公司	CIH及其子公司	3	營業收入	12,927,131	售價與一般客戶無顯著差異，授信期間為120天，必要時依資金需求調整。		3.0 %
				應收帳款	10,499,138	"		2.7 %
3	BCI及其子公司	CEB	3	營業收入	1,028,262	售價與一般客戶無顯著差異，授信期間為120天。		0.2 %
				應收帳款	799,013	"		0.2 %
4	Webtek	本公司	2	營業收入	35,193,050	售價依成本加成，授信期間為出貨後60天，必要時依資金需求調整。		8.1 %
				應收帳款	2,921,712	"		0.7 %

仁寶電腦工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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				佔合併總營收或 總資產之比率
				科 目	金 額	交易條件		
5	Forever	本公司	2	營業收入	24,105,267	售價依成本加成，授信期間為出貨後60天收款，必要時依資金需求調整。		5.6 %
6	Etrade及其子公司	Webtek	3	應收帳款	6,862,313	"		1.8 %
				營業收入	19,896,643	售價依成本加成，授信期間為出貨後60天收款，必要時依資金需求調整。		4.6 %
7	智易科技	Arcadyan Germany	3	應收帳款	2,347,522	"		0.6 %
				營業收入	1,383,679	售價與一般客戶無顯著差異，授信期間為出貨後120天。		0.3 %
7	智易科技	智同科技	3	應收帳款	773,075	"		0.2 %
7	智易科技	Arcadyan USA	3	其他應收款	110,570	售價依成本加成，授信期間為出貨後月結90天。		-
8	仁寶網路	智易科技	3	營業收入	277,624	售價與一般客戶無顯著差異，授信期間為出貨後月結60天。		-
				應收帳款	71,415	"		-
9	智同科技	智同蘇州	3	加工收入	4,536,122	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。		1.0 %
				應收帳款	1,742,268	"		0.4 %
10	智同蘇州	智同科技	3	其他應收款	1,227,600	售價與一般客戶無顯著差異，授信期間為出貨後90天並依子公司資金需求而定。		0.3 %
				加工收入	1,902,565	售價依成本加成，授信期間為發票開立後60天。		0.4 %
11	鎰寶科技	Speedlink	3	應收款項	1,256,770	"		0.3 %
				其他應收款	601,094	授信期間為月結60天。		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、與交易人之間關係種類標示如下：

1.母公司對子公司。

2.子公司對母公司。

3.子公司對子公司。

(二)轉投資事業相關資訊：

民國一〇七年一月一日至六月三十日合併公司之轉投資事業資訊如下(不包含大陸被投資公司)：

單位：新台幣千元/美金千元/千股

投資公司 名稱	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	去年年底	股數	比率	帳面金額			
本公司	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%	439,802	10,545	10,545	註2
	Just	British Virgin Islands	一般投資業及電腦監視器、液晶平板電視機之生產、銷售及維修	1,480,509	1,480,509	48,010	100%	7,440,452	(475,280)	(475,280)	"
	CIH	British Virgin Islands	一般投資業及生產、銷售筆記型電腦	1,787,680	1,787,680	53,001	100%	35,040,679	1,444,344	1,444,344	"
	鵬寶科技	台北市	一般投資業	5,171,837	5,171,837	500,000	100%	5,033,501	160,851	122,871	"
	鯨寶科技	台北市	一般投資業	900,036	900,036	90,000	100%	(註1) 1,568,409	61,280	39,235	"
	金仁寶	台北市	鎢商及教育訓練等服務	3,000	3,000	300	38%	4,476	211	79	
	立寶光電	台南市	電器及視聽電子產品製造業	60,000	60,000	6,000	100%	41,423	10,573	10,568	註2
	安勤科技	新北市	工業用主機板之製造、加工及進出口業務	559,189	559,189	15,240	22%	564,727	119,532	23,227	

仁寶電腦工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

投資公司 名稱	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	去年年底	股 數	比 率	帳面金額			
	宇核生醫	台北市	管理顧問業、租賃業及醫療器材批發零售業	200,000	200,000	20,000	100%	172,700	(13,704)	(12,110)	註2
	CEH	British Virgin Islands	一般投資業	34	34	1	100%	3,589,781	-	-	"
	博智電子	桃園市	PCB板生產及銷售	395,388	395,388	10,158	20%	306,938	247,453	50,518	
	參贊創業投資股份有限公司	台北市	一般投資業	1,260	1,260	126	23%	3,277	251	(9,449)	
	Lipo Holding Co., Ltd.	開曼群島	一般投資業	489,450	489,450	98	49%	472,768	220,290	107,942	
	CPE	荷蘭	一般投資業	197,463	197,463	6,427	100%	813,112	271,636	117,966	註2
	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%	10,347	53	15	"
	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%	59,831	22,326	7,419	
	弘記投資	台北市	一般投資業	1,000,000	1,000,000	100,000	100%	1,055,727	26,164	25,489	註2
	弘晉投資	台北市	一般投資業	295,000	295,000	29,500	100%	324,099	10,985	10,985	"
	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%	122,340	2,210	2,210	"
	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	1,325,132	1,325,132	41,305	22%	2,012,385	470,768	102,818	"
	FGH	British Virgin Islands	一般投資業	2,754,741	2,754,741	89,755	100%	4,574,032	99,870	99,870	"
	HSI	British Virgin Islands	一般投資業	1,346,814	1,346,814	42,700	100%	747,816	(15,857)	(15,857)	"
	CEP	波蘭	筆記型電腦維修及售後服務	90,156	90,156	136	100%	14,635	(21,550)	(22,057)	"
	兆寶投資	台北市	一般投資業	1,358,000	1,358,000	135,800	100%	6,350	(24)	(24)	"
	詠寶投資	台北市	一般投資業	1,188,500	1,188,500	118,850	100%	5,669	(24)	(24)	"
	鐘寶投資	台北市	一般投資業	510,500	510,500	51,050	100%	3,270	(24)	(24)	"
	立虹光電股份有限公司	桃園市	塑膠及金屬機殼外觀表面處理	42,000	42,000	2,772	42%	-	-	-	
	極創電子股份有限公司	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	109,837	109,837	5,650	27%	20,427	(4,130)	(1,124)	
	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	5,329,757	5,329,757	131,498	100%	185,626	(428,033)	(426,994)	註2
	韶陽科技	台中市	機械設備製造業、照明設備製造業、機械器具零售業及國際貿易業	219,601	219,601	21,756	53%	230,888	46,613	23,250	"
	BCI	British Virgin Islands	一般投資業	2,636,051	2,636,051	90,820	100%	6,051,783	318,543	318,543	"
	銘寶科技	新竹縣	魔線數據機及數位機上盒等通訊產品之研發及銷售	284,827	284,827	29,060	48%	737,995	108,548	52,266	"
	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%	52,370	(36,214)	(36,214)	"
	CRH	British Virgin Islands	一般投資業	377,328	377,328	12,500	100%	123,650	(54,168)	(54,168)	"
	Ascendant Private Equity Investment Ltd.	British Virgin Islands	一般投資業	943,922	943,922	31,253	35%	949,125	(25,359)	(8,805)	
	CORE	British Virgin Islands	一般投資業	4,318,860	4,318,860	147,000	100%	4,931,196	-	-	註2
	Etrade	British Virgin Islands	一般投資業	1,532,029	1,532,029	46,900	76%	(1,190,595)	(917,238)	(736,212)	"
	Webtek	British Virgin Islands	手機銷售	3,340	3,340	100	100%	733,679	(181,026)	(181,026)	"
	Forever	British Virgin Islands	手機銷售	1,575	1,575	50	100%	1,475,741	3	3	"
	聯恆	台北市	電腦及電子零組件之製造及零售	100,000	100,000	10,000	100%	(267,049)	(30,029)	(34,855)	"
	皇鋒	台北市	手機銷售	100,000	100,000	10,000	100%	118,646	2,167	2,167	"
	勤立生物科技	新北市	醫療器材製造批發	246,860	246,860	15,000	50%	253,140	30,842	15,425	"
	Shennona	Delaware, USA	醫療照護物聯網業務	14,598	-	500	100%	14,080	(15,894)	(15,894)	"
								<u>78,849,248</u>		<u>557,638</u>	

仁寶電腦工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

投資公司 名稱	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	去年年底	股 數	比 率	帳面金額			
Webtek	Etrade	British Virgin Islands	一般投資業	456,900 (US\$15,000)	456,900 (US\$15,000)	15,000	24%	(313,222) (US\$(10,283))	(917,238) (US\$(31,045))	由Webtek認 列投資損益	註2
Forever	GIA	British Virgin Islands	手機銷售	-	-	-	100%	-	-	由Forever認 列投資損益	"
聯寶科技	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	180,968	180,968	6,827	4%	380,815	470,768	由聯寶科技 認列投資損 益	"
	博智電子 其 他	桃園市	PCB板生產及銷售	148,263	148,263	2,927	6%	88,447 660,216	247,453	"	"
鯨寶科技	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	203,500	203,500	7,846	4%	461,564	470,768	由鯨寶科技 認列投資損 益	註2
	博智電子 其 他	桃園市	PCB板生產及銷售	53,645	53,645	3,220	6%	97,291 3,661	247,453	"	"
Just	CDH (HK)	香港	一般投資業	1,897,582 (US\$62,298)	1,897,582 (US\$62,298)	62,298	100%	5,103,579 (US\$167,550)	(475,412) (US\$(16,091))	由Just認列投 資損益	註2
	CII	British Virgin Islands	一般投資業	281,603 (US\$9,245)	281,603 (US\$9,245)	9,245	100%	226,587 (US\$7,439)	(13,925) (US\$(471))	"	"
	CPI	British Virgin Islands	監視器、液晶平板電視機 及相關零件之買賣	15,230 (US\$500)	15,230 (US\$500)	500	100%	889,812 (US\$29,212)	- (US\$-)	"	"
	AEI	美國	液晶平板電視機之銷售及 維修	30,460 (US\$1,000)	30,460 (US\$1,000)	1,000	100%	49,331 (US\$1,620)	(284) (US\$(10))	由CII認列投 資損益	"
	MEL	美國	一般投資業	250,808 (US\$8,234)	250,808 (US\$8,234)	-	100%	264,699 (US\$8,690)	(8,376) (US\$284)	"	"
	MTL	美國	一般投資業	30 (US\$1)	30 (US\$1)	-	100%	31 (US\$1)	- (US\$-)	"	"
	Smart	British Virgin Islands	電子產品及相關零件之買 賣	30 (US\$1)	30 (US\$1)	1	100%	402 (US\$13)	(5) (US\$-)	"	"
MEL及 MTL	CMX	墨西哥	液晶平板電視機之生產、 銷售及維修	245,203 (US\$8,050)	245,203 (US\$8,050)	32,903	100%	264,699 (US\$8,690)	(8,376) (US\$(284))	由MEL及 MTL認列投 資損益	"
CIH	CIH (HK)	香港	一般投資業	2,278,484 (US\$74,803)	2,278,484 (US\$74,803)	74,803	100%	33,112,339 (US\$1,087,076)	1,434,249 (US\$48,545)	由CIH認列 投資損益	"
	Jenpal	British Virgin Islands	一般投資業	223,881 (US\$7,350)	223,881 (US\$7,350)	7,350	100%	102,750 (US\$3,373)	1,087 (US\$37)	"	"
	CCM	British Virgin Islands	一般投資業	155,346 (US\$5,100)	155,346 (US\$5,100)	5,100	51%	58,916 (US\$1,934)	35 (US\$1)	"	"
	PFG	British Virgin Islands	筆記型電腦及相關零件之 買賣	30 (US\$1)	30 (US\$1)	1	100%	418,298 (US\$13,733)	- (US\$-)	"	註2
	FWT	British Virgin Islands	一般投資業	453,854 (US\$14,900)	453,854 (US\$14,900)	14,900	100%	454,118 (US\$14,909)	34 (US\$1)	"	"
弘記投資	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	203,500	203,500	7,846	4%	461,564	470,768	由弘記投資 認列投資損 益	"
	博智電子	桃園市	PCB板生產及銷售	12,274	12,274	1,041	2%	25,495	247,453	"	"
弘晉投資	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	112,569	112,569	4,340	2%	234,727	470,768	由弘晉投資 認列投資損 益	註2
智易科技	Arcadyan Holding	British Virgin Islands	一般投資業	962,291	962,291	23,780	100%	980,475	88,273	由智易科技 認列投資損 益	"
	Arcadyan USA	美國	無線網路產品之銷售	23,055	23,055	1	100%	58,961	3,356	"	"
	Arcadyan Germany	德國	無線網路產品之銷售及技 術支援	1,125	1,125	0.5	100%	58,517	5,190	"	"
	Arcadyan Korea	韓國	無線網路產品之銷售	2,879	2,879	20	100%	8,396	3,796	"	"
	至寶科技	台北市	一般投資業	48,000	48,000	34,980	100%	426,513	21,262	由智易科技 認列投資損 益	"
	智同科技	台北市	研發及銷售數位家庭電子 產品	308,114	306,925	25,003	61%	584,572	49,842	"	"
	康舒通訊	台北市	一般投資業	23,000	23,000	4,494	51%	43,154	(354)	"	"
	高登智慧科技股份 有限公司	台北市	高科技系統軟硬體整合之 銷售	15,692	15,692	1,229	17%	-	-	"	"
	Arcadyan UK	英國	無線網路產品之技術支援	1,988	1,988	50	100%	2,606	166	"	註2
	銘寶科技	新竹縣	寬頻網路產品之生產銷售	11,925	11,925	533	1%	13,596	108,548	"	"
	Arcadyan AU	澳洲	無線網路產品之銷售	1,161	1,161	50	100%	36	220	"	"
智易科技 及至寶科 技	Arcadyan Brasil	巴西	無線網路產品之銷售	81,593	81,593	968	100%	27,955	(11,722)	"	"
Arcadyan Holding	Sinoprime	British Virgin Islands	無線網路產品之銷售	1,523 (US\$50)	1,523 (US\$50)	50	100%	1,462 (US\$48)	2 (US\$1)	由Arcadyan Holding認 列投資損益	"
	Arch Holding	British Virgin Islands	一般投資業	335,395 (US\$11,011)	335,395 (US\$11,011)	35	100%	864,424 (US\$28,379)	87,105 (US\$2,949)	"	"

仁寶電腦工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

投資公司 名稱	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	去年年底	股 數	比 率	帳面金額			
智同科技	Quest	Samoa	一般投資業	36,552 (US\$1,200)	36,552 (US\$1,200)	1,200	100%	6,768	(38,282)	由智同科技 認列投資損 益	註2
	智同日本株式會 社	日本	銷售數位家庭電子產品	1,341	1,341	100	100%	1,149	(224)	"	"
Quest	Exquisite	Samoa	一般投資業	35,638 (US\$1,170)	35,638 (US\$1,170)	1,170	100%	5,940 (US\$195)	(38,280) (US\$(1,296))	由Quest認 列投資損益	"
康舒通訊	Leading Images	British Virgin Islands	一般投資業	1,523 (US\$50)	1,523 (US\$50)	50	100%	80,850	56	由康舒通訊 認列投資損 益	"
	Great Arch	British Virgin Islands	無線網路產品之銷售	- (US\$-)	1,523 (US\$50)	-	-	-	(6)	"	註2、 註3
Leading Images	Astoria GmbH	德國	無線網路產品之銷售	885 (EUR25)	885 (EUR25)	25	100%	80,506 (US\$2,643)	59 (US\$2)	由Leading Images認列 投資損益	註2
至寶科技	銘寶科技	新竹縣	寬頻網路產品之生產銷售	38,032	38,032	13,640	22%	347,780	108,548	由至寶科技 認列投資損 益	"
HSI	IUE	British Virgin Islands	一般投資業	913,800 (US\$30,000)	913,800 (US\$30,000)	30,000	100%	474,121 (US\$15,565)	(15,897) (US\$(538))	由HSI認列 投資損益	"
	Goal	British Virgin Islands	一般投資業	386,842 (US\$12,700)	386,842 (US\$12,700)	12,700	100%	301,656 (US\$9,903)	40 (US\$1)	"	"
IUE	CVC	越南	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	913,800 (US\$30,000)	913,800 (US\$30,000)	30,000	100%	498,604 (US\$16,369)	(15,897) (US\$(538))	由IUE認列 投資損益	"
Goal	CDM	越南	建築投資越南 Ba Thien工業區基礎 設施之事業	386,842 (US\$12,700)	386,842 (US\$12,700)	12,700	100%	359,748 (US\$11,811)	40 (US\$1)	由Goal認列 投資損益	"
瑞宏新技	APH	British Virgin Islands	一般投資業	257,454	257,454	8,651	41%	79,605	(102,001)	由瑞宏新技 認列投資損 益	"
	福爾銘股份有限公 司	桃園市	電子材料研發製造	27,300	27,300	1,820	21%	-	-	"	"
CRH	APH	British Virgin Islands	一般投資業	380,750 (US\$12,500)	380,750 (US\$12,500)	12,500	59%	123,651 (US\$4,059)	(102,001) (US\$(3,452))	由CRH認 列投資損益	註2
恆額科技	HHA	British Virgin Islands	一般投資業	1,429,235	1,429,235	46,882	100%	287,736	(188,314)	由恆額科技 認列投資損 益	"
HHA	HHB	British Virgin Islands	一般投資業	1,428,027 (US\$46,882)	1,428,027 (US\$46,882)	46,882	100%	305,160 (US\$10,018)	(188,358) (US\$(6,375))	由HHA認 列投資損益	"
HHB	HengHao Trading Co., Ltd.	British Virgin Islands	貿易買賣業	305 (US\$10)	305 (US\$10)	10	100%	360 (US\$12)	11 (US\$-)	由HHB認 列投資損益	"
銘寶科技	Speedlink	British Virgin Islands	進出口貿易	1,514	1,514	50	100%	1,835	102	由銘寶科技 認列投資損 益	"
	CBNB	比利時	寬頻網路產品及相關零 組件之進出口業務及技 術支持與諮詢服務	6,842	6,842	20	100%	7,043	(11)	"	"
FGH	Wah Yuen Technology Holding Ltd.及其 子 公司	橫里西斯	一般投資業	2,733,952 (US\$89,755)	2,733,952 (US\$89,755)	95,862	37%	4,644,061 (US\$152,464)	99,737 (US\$3,376)	由FGH認列 投資損益	"
CORE	BSH	British Virgin Islands	一般投資業	4,477,620 (US\$147,000)	4,477,620 (US\$147,000)	147,000	100%	4,931,196 (US\$161,891)	- (US\$-)	由CORE認列 投資損益	註2
	聯寶電腦(香港)	香港	一般投資與貿易業	4,477,620 (US\$147,000)	4,477,620 (US\$147,000)	147,000	49%	4,931,196 (US\$161,891)	197,732 (US\$6,693)	由BSH認列 投資損益	"
APH	PEL	British Virgin Islands	一般投資業	95,979 (US\$3,151)	95,979 (US\$3,151)	3,151	100%	59,744 (US\$1,961)	(4,536) (US\$(154))	由APH認列 投資損益	註2
	瑞宏新技(香港)	香港	一般投資業	548,280 (US\$18,000)	548,280 (US\$18,000)	18,000	100%	135,425 (US\$4,446)	(97,466) (US\$(3,299))	"	"
BCI	CMi	British Virgin Islands	一般投資業	2,461,777 (US\$80,820)	2,461,777 (US\$80,820)	80,820	100%	3,875,107 (US\$127,220)	225,605 (US\$7,636)	由BCI認列投 資損益	"
	PRI	British Virgin Islands	一般投資業	304,600 (US\$10,000)	304,600 (US\$10,000)	10,000	100%	2,176,677 (US\$71,460)	92,938 (US\$3,146)	"	"
勤立生物 科技	全醫電	新北市	檢測儀及試片	6,500	6,500	1,275	100%	510	(49)	由勤立認列 投資損益	"
宇核生醫	瑞核生技	台北市	動物用藥批發零售	25,500	25,500	1,275	51%	24,764	(1,206)	由宇核生醫 認列投資損 益	"

註1：減除聯寶科技及銘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告時業已沖銷。

註3：已於民國一〇七年四月清算。

仁寶電腦工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(三)大陸投資資訊：

1.大陸被投資公司名稱、主要營業項目等相關資訊：

外幣單位：人民幣千元/美金千元

大陸被投資 公司名稱	主要營業項目	實 收		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	被投資 公司 本期損益	本公司直接 或間接投資 之持股比例	本期認列投 資損益(註4)	期末投資 帳面價值	截至本期 止已匯回 投資收益
		資本額				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	1,127,020 (US\$37,000)	(註1)		1,127,020 (US\$37,000)	-	-	1,127,020 (US\$37,000)	(424,761) (US\$(14,377))	100 %	(424,761) (US\$(14,377))	1,869,330 (US\$61,370)	-
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	609,200 (US\$20,000)	(註2)		609,200 (US\$20,000)	-	-	609,200 (US\$20,000)	(20,813) (US\$(704))	100 %	(20,813) (US\$(704))	242,851 (US\$7,973)	-
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	365,520 (US\$12,000)	(註2)		365,520 (US\$12,000)	-	-	365,520 (US\$12,000)	222,530 (US\$7,532)	100 %	222,530 (US\$7,532)	4,904,592 (US\$161,017)	-
重慶翔寶智 慧電子裝置 有限公司	研發、生產、銷 售：通訊設備、 手機、電子計算 機、智能手錶並 提供相關技術服 務。	275,922 (RMB\$60,000)	(註2)	(註3)	-	-	-	-	(761,390) (RMB\$(164,058))	100 %	(761,390) (RMB\$(164,058))	(810,858) (RMB\$(176,323))	-
昆山柏泰電 子有限公司	生產筆記型電 腦、平板電腦、 手機及穿戴式電 子設備等資訊產 品及相關零配 件；銷售自產產 品並提供售後服 務	30,460 (US\$1,000)	(註2)		30,460 (US\$1,000)	-	-	30,460 (US\$1,000)	(39,258) (US\$(1,329))	100 %	(39,258) (US\$(1,329))	(129,992) (US\$(4,268))	-
昆山柏泰電 子技術服務 有限公司	筆記型電腦維修 及售後服務	9,197 (RMB2,000)	(註2)	(註3)	-	-	-	-	(293) (RMB(63))	100 %	(293) (RMB(63))	(23,976) (RMB(5,214))	-
麗智電子(昆 山)有限公司	生產加工晶片電 阻、陶瓷電容器 及二極體等各種 新型電子元器件 及相關的精密電 子器材；銷售自 產產品	974,720 (US\$32,000)	(註1)		406,032 (US\$13,330)	-	-	406,032 (US\$13,330)	246,784 (US\$8,353)	43 %	106,562 (US\$3,607)	429,699 (US\$14,107)	-
麗智電子(南 通)有限公司	研發、製造片式 元器件(貼片電 阻、貼片陶瓷二 極體、貼片密封 二極體)；銷售自 產產品並提供相 關的售後服務。 從事電子元器 件、半導體、元 器件專用材料及 零配件的批發及 進出口業務	550,593 (US\$18,076)	(註1)		44,776 (US\$1,470)	-	-	44,776 (US\$1,470)	18,833 (US\$637)	48 %	9,014 (US\$305)	278,648 (US\$9,148)	-
澄盛電子(重 慶)有限公司	研發、生產新型 電子之元器件、 精密型腔模具、 模具標準件設計 與製造，銷售自 產產品	72,550 (RMB\$15,776)	(註2)	(註3)	-	-	-	-	(22,781) (RMB\$(4,909))	51 %	(22,781) (RMB\$(4,909))	(70,140) (RMB\$(15,252))	-
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	365,520 (US\$12,000)	(註2)		365,520 (US\$12,000)	-	-	365,520 (US\$12,000)	403,936 (US\$13,672)	100 %	403,936 (US\$13,672)	7,554,499 (US\$248,014)	-

仁寶電腦工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(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	被投資 公司 本期損益	本公司直接 或間接投資 之持股比例	本期認列投 資損益(註4)	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	368,566 (US\$12,100)	(註1)	368,566 (US\$12,100)	-	-	368,566 (US\$12,100)	30,628 (US\$1,037)	100 %	30,628 (US\$1,037)	2,810,699 (US\$92,275)	-
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	731,040 (US\$24,000)	(註2)	731,040 (US\$24,000)	-	-	731,040 (US\$24,000)	893,679 (US\$30,248)	100 %	893,679 (US\$30,248)	20,419,542 (US\$670,372)	-
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	8,071,900 (US\$265,000)	(註1)	3,955,231 (US\$129,850)	-	-	3,955,231 (US\$129,850)	197,732 (US\$6,693)	49 %	-	4,350,663 (US\$142,832)	-
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	42,644 (US\$1,400)	(註2)	42,644 (US\$1,400)	-	-	42,644 (US\$1,400)	(1,183) (US\$(40))	100 %	(1,183) (US\$(40))	50,996 (US\$1,674)	-
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 品之軟硬體研 發、生產及銷售	60,920 (US\$2,000)	(註2)	60,920 (US\$2,000)	-	-	60,920 (US\$2,000)	(10) (US\$-)	100 %	(10) (US\$-)	768 (US\$25)	-
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	304,600 (US\$10,000)	(註2)	155,346 (US\$5,100)	-	-	155,346 (US\$5,100)	1,058 (US\$36)	51 %	539 (US\$18)	60,693 (US\$1,993)	-
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	475,176 (US\$15,600)	(註2)	475,176 (US\$15,600)	-	-	475,176 (US\$15,600)	(105,912) (US\$(3,585))	100 %	(105,912) (US\$(3,585))	492,635 (US\$16,173)	-
仁寶視訊電 子(昆山)有 限公司	生產及銷售液晶 平板電視機等	456,900 (US\$15,000)	(註2)	(註3)	-	-	-	(111,817) (US\$(3,785))	100 %	(111,817) (US\$(3,785))	461,002 (US\$15,135)	-
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	2,461,777 (US\$80,820)	(註1)	2,461,777 (US\$80,820)	-	-	2,461,777 (US\$80,820)	225,605 (US\$7,636)	100 %	225,605 (US\$7,636)	3,875,107 (US\$127,220)	-
仁寶電腦(成 都)有限公司	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	2,436,800 (US\$80,000)	(註2)	(註3)	-	-	-	225,598 (US\$7,636)	100 %	225,598 (US\$7,636)	3,844,474 (US\$126,214)	-
仁寶企業管 理(成都)有 限公司	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	24,368 (US\$800)	(註2)	(註3)	-	-	-	31 (US\$1)	100 %	31 (US\$1)	24,127 (US\$792)	-
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	304,600 (US\$10,000)	(註1)	304,600 (US\$10,000)	-	-	304,600 (US\$10,000)	92,938 (US\$3,146)	100 %	92,938 (US\$3,146)	2,176,677 (US\$71,460)	-
巨寶精密加 工(江蘇)有 限公司	鍍合金射出成型 製造及銷售	12,488,600 (US\$410,000)	(註2)	2,516,818 (US\$82,627)	-	-	2,516,818 (US\$82,627)	382,172 (US\$12,935)	37 %	139,952 (US\$4,737)	5,690,884 (US\$186,831)	-
昶寶電子科 技(重慶)有 限公司	鍍合金成型品之 產銷	1,827,600 (US\$60,000)	(註2)	348,950 (US\$11,456)	-	-	348,950 (US\$11,456)	109,866 (US\$3,719)	37 %	40,233 (US\$1,362)	1,047,276 (US\$34,382)	-
瑞宏精密電 子(太倉)有 限公司	研發生產鍍合 金、鋁合金產品	548,280 (US\$18,000)	(註2)	380,750 (US\$12,500)	-	-	380,750 (US\$12,500)	(97,465) (US\$(3,299))	100 %	(97,465) (US\$(3,299))	136,019 (US\$4,465)	-
華寶通訊(南 京)有限公司	手機及平板電腦 之生產經營	670,120 (US\$22,000)	(註1)	670,120 (US\$22,000)	-	-	670,120 (US\$22,000)	(21,243) (US\$(719))	100 %	(21,243) (US\$(719))	(990,681) (US\$(32,524))	-
怡寶通訊(南 京)有限公司	手機及平板電腦 之生產經營	176,668 (US\$5,800)	(註1)	176,668 (US\$5,800)	-	-	176,668 (US\$5,800)	59 (US\$2)	100 %	59 (US\$2)	87,085 (US\$2,859)	-
吉寶通訊(南 京)有限公司	手機及平板電腦 之生產經營	1,187,940 (US\$39,000)	(註1)	578,740 (US\$19,000)	-	-	578,740 (US\$19,000)	(736,468) (US\$(24,927))	100 %	(736,468) (US\$(24,927))	(420,257) (US\$(13,797))	-
南京漢艾爾 特通訊有限 公司	研發電子通訊器 材	60,920 (US\$2,000)	(註1)	60,920 (US\$2,000)	-	-	60,920 (US\$2,000)	- (US\$-)	100 %	- (US\$-)	3,168 (US\$104)	-

仁寶電腦工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(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 匯出 收回	本期期末自 台灣匯出累 積投資金額	被投資 公司 本期損益	本公司直接 或間接投資 之持股比例	本期認列投 資損益(註4)	期末投資 帳面價值	截至本期 止已匯回 投資收益
智易科技											
上海廣智技 術發展有限 公司	無線網路產品之 開發及銷售	399,026 (US\$13,100)	(註1)	561,073 (US\$18,420) (註7)	-	561,073 (US\$18,420)	2,392 (US\$81)	100 %	2,392 (US\$81)	120,317 (US\$3,950)	-
仁寶網路資 訊(昆山)有 限公司	無線網路產品之 生產銷售	379,227 (US\$12,450)	(註1)	335,395 (US\$11,011) (註8)	-	335,395 (US\$11,011)	87,105 (US\$2,949)	100 %	87,105 (US\$2,949)	864,394 (US\$28,378)	-
智同電子科 技(蘇州)有 限公司	數位家庭電子產 品之產銷	102,041 (US\$3,350)	(註 1、 10)	35,029 (US\$1,150)	-	35,029 (US\$1,150)	(38,280) (US\$(1,296))	100 %	(38,280) (US\$(1,296))	5,422 (US\$178)	-
恆顯科技											
恆顯光電科 技(昆山)有 限公司	觸控面板及相關 零組件之生產	1,218,400 (US\$40,000)	(註1)	1,212,399 (US\$39,803)	-	1,212,399 (US\$39,803)	(188,885) (US\$(6,393))	100 %	(188,885) (US\$(6,393))	154,244 (US\$5,064)	-
樂寶顯示科 技(昆山)有 限公司	觸控面板及液晶 顯示器之生產	456,900 (US\$15,000)	(註2)	197,960 (US\$6,499) (註12)	-	197,960 (US\$6,499)	516 (US\$17)	100 %	516 (US\$17)	133,436 (US\$4,381)	-

2. 赴大陸地區投資限額：

外幣單位：美金千元

公司名稱	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
本公司	16,586,597 (US\$544,537) (註5)	22,991,391 (US\$754,806)	註6
智易科技	931,497 (US\$30,581)	931,497 (US\$30,581)	5,175,577
恆顯科技	1,427,722 (US\$46,872)	1,427,722 (US\$46,872)	365,077

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：係昆山柏泰電子有限公司、仁寶投資(江蘇)有限公司、仁寶投資(四川)有限公司、仁寶電子科技(昆山)有限公司及仁寶電腦工業(中國)有限公司以其自有資金設立之被投資公司。

註4：上述採權益法之投資中，除巨寶精密係依據未經會計師核閱之財務報告認列投資損益及聯實合肥轉列待出售非流動資產，並停止採用權益法外，其餘投資損益認列基礎係依據被投資公司經會計師核閱之財務報表以權益法評價計列。

註5：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、偉創力電腦(上海)有限公司及樂寶昆山之投資金額；及合併華寶通訊增加之投資之金額。

註6：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。

註7：智易科技民國九十九年度實際支付USD18,420千元，透過Arcadyan Holding向Accton Asia取得上海廣智100%之股權。

註8：智易科技民國九十六年度實際支付USD8,561千元，透過Arcadyan Holding向Just取得仁寶網路100%之股權。

註9：上海廣智於民國九十八年三月辦理減資彌補虧損美金15,000千元。

註10：智易科技之子公司智同科技於民國一〇二年二月二十八日(股權移轉基準日)以USD1,150千元取得對智同蘇州之控制力。

註11：本表新台幣金額係按資產負債表日或平均匯率換算。

註12：以前年度係由本公司累計匯出投資USD7,350千元，配合組織架構調整，民國一〇三年上半年度由恆顯科技分別支付本公司及LG USD3,184千元及USD3,315千元取得樂寶昆山100%股權之控制力。

3. 與大陸被投資公司間之重大交易事項：

合併公司民國一〇七年一月一日至六月三十日與大陸被投資公司直接或間接之重大交易事項(於編製合併財務報告時業已沖銷)，請詳「重大交易事項相關資訊」以及「母子公司間業務關係及重要交易往來情形」之說明。

仁寶電腦工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

十四、部門資訊

合併公司營運部門資訊及調節如下：

107年4月至6月			
	資訊產品部門	策略整合 產品部門	合 計
收 入			
來自外部客戶收入	\$ 230,796,494	7,087,470	237,883,964
部門間收入	-	-	-
收入合計	<u>\$ 230,796,494</u>	<u>7,087,470</u>	<u>237,883,964</u>
部門損益	<u>\$ 2,637,827</u>	<u>292,381</u>	<u>2,930,208</u>
106年4月至6月			
	資訊產品部門	策略整合 產品部門	合 計
收 入			
來自外部客戶收入	\$ 208,895,834	4,884,192	213,780,026
部門間收入	-	-	-
收入合計	<u>\$ 208,895,834</u>	<u>4,884,192</u>	<u>213,780,026</u>
部門損益	<u>\$ 841,465</u>	<u>252,934</u>	<u>1,094,399</u>
107年1月至6月			
	資訊產品部門	策略整合 產品部門	合 計
收 入			
來自外部客戶收入	\$ 422,120,560	11,875,366	433,995,926
部門間收入	-	-	-
收入合計	<u>\$ 422,120,560</u>	<u>11,875,366</u>	<u>433,995,926</u>
部門損益	<u>\$ 4,273,414</u>	<u>578,805</u>	<u>4,852,219</u>
106年1月至6月			
	資訊產品部門	策略整合 產品部門	合 計
收 入			
來自外部客戶收入	\$ 391,569,763	9,638,184	401,207,947
部門間收入	-	-	-
收入合計	<u>\$ 391,569,763</u>	<u>9,638,184</u>	<u>401,207,947</u>
部門損益	<u>\$ 2,256,978</u>	<u>292,506</u>	<u>2,549,484</u>