

股票代碼：2324

仁寶電腦工業股份有限公司

個體財務報告

民國一〇三年及一〇二年十二月三十一日
(內附會計師查核報告)

公司地址：台北市內湖區瑞光路581號
電話：(02)8797-8588

目 錄

項 目	頁 次
一、封 面	1
二、目 錄	2
三、會計師查核報告書	3
四、資產負債表	4
五、綜合損益表	5
六、權益變動表	6
七、現金流量表	7
八、個體財務報告附註	
(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	8~10
(四)重大會計政策之彙總說明	11~23
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	23
(六)重要會計項目之說明	23~53
(七)關係人交易	53~58
(八)質押之資產	58
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	58
(十)重大之災害損失	59
(十一)重大之期後事項	59
(十二)其 他	59
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	59~64
2.轉投資事業相關資訊	64~67
3.大陸投資資訊	68~70
(十四)部門資訊	70
九、重要會計項目明細表	71~80



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, 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

會計師查核報告

仁寶電腦工業股份有限公司董事會 公鑒：

仁寶電腦工業股份有限公司民國一〇三年及一〇二年十二月三十一日之資產負債表，暨民國一〇三年及一〇二年一月一日至十二月三十一日之綜合損益表、權益變動表及現金流量表，業經本會計師查核竣事。上開個體財務報告之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據查核結果對上開個體財務報告表示意見。

本會計師係依照會計師查核簽證財務報表規則及一般公認審計準則規劃並執行查核工作，以合理確信個體財務報告有無重大不實表達。此項查核工作包括以抽查方式獲取個體財務報告所列金額及所揭露事項之查核證據、評估管理階層編製個體財務報告所採用之會計原則及所作之重大會計估計，暨評估個體財務報告整體之表達。本會計師相信此項查核工作可對所表示之意見提供合理之依據。

依本會計師之意見，第一段所述個體財務報告在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則編製，足以允當表達仁寶電腦工業股份有限公司民國一〇三年及一〇二年十二月三十一日之財務狀況，暨民國一〇三年及一〇二年一月一日至十二月三十一日之財務績效與現金流量。

如個體財務報告附註六(三)所述，仁寶電腦工業股份有限公司於民國一〇三年第一季對中華映管股份有限公司之股權投資認列減損損失1,689,000千元及依對子公司之持股比例認列採用權益法之子公司、關聯企業及合資損失之份額3,041,000千元。

如個體財務報告附註六(三)所述，仁寶電腦工業股份有限公司於民國一〇二年第三季將對威寶電信股份有限公司之股權投資轉列待出售非流動資產，並認列減損損失4,849,469千元及依對子公司之持股比例認列採用權益法之子公司、關聯企業及合資損失之份額51,891千元。

安侯建業聯合會計師事務所

會計師：

郭冠縵
羅瑞蘭



證券主管機關：金管證審字第1010004977號
核准簽證文號：台財證六字第0930104860號
民國一〇四年二月二十六日

~3~

仁寶電腦工業股份有限公司

資產負債表

民國一〇三年及一〇二三年十二月三十一日

單位：新台幣千元

	103.12.31		102.12.31		101.12.31	
	金額	%	金額	%	金額	%
資產						
流動資產：						
1100 現金及約當現金(附註六(一))	\$ 43,095,497	12.5	10,165,739	3.4	2100	
1110 透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動(附註六(二))	114,111	-	73,918	-	2170	
1125 備供出售金融資產-流動(附註六(三))	44,538	-	-	-	2180	
1147 無活絡市場之債務工具投資-流動(附註六(五))	350,000	0.1	1,745,000	0.6	2200	
1170 應收票據及帳款淨額(附註六(六))	166,442,177	48.5	169,572,297	57.3	2230	
1180 應收票據及帳款淨額-關係人(附註六(六)及七)	3,085,099	0.9	1,049,255	0.4	2250	
1200 其他應收款(附註六(六)及七)	427,096	0.1	315,756	0.1	2300	
1310 存貨淨額(附註六(七))	41,528,853	12.1	26,383,631	8.9	2313	
1460 待出售非流動資產(附註六(三))	-	-	1,000,000	0.3	2320	
1470 其他流動資產	522,183	0.2	340,997	0.1		
	<u>255,609,554</u>	<u>74.4</u>	<u>210,646,593</u>	<u>71.1</u>		
非流動資產：						
1550 採用權益法之投資(附註六(八))	73,585,998	21.4	73,667,974	24.9	2540	
1523 備供出售金融資產-非流動(附註六(三))	8,735,528	2.6	8,202,426	2.8	2640	
1543 以成本衡量之金融資產-非流動(附註六(四))	6,588	-	-	-	2670	
1546 無活絡市場之債務工具投資-非流動(附註六(五))	1,400,000	0.4	-	-		
1600 不動產、廠房及設備(附註六(十一))	2,230,023	0.7	2,218,316	0.7		
1780 無形資產	412,185	0.1	617,739	0.2	3110	
1840 遞延所得稅資產(附註六(十七))	1,336,919	0.4	812,578	0.3	3200	
1990 其他非流動資產	114,320	-	45,547	-	3300	
	<u>87,821,561</u>	<u>25.6</u>	<u>85,564,580</u>	<u>28.9</u>	3400	
	<u>343,431,115</u>	<u>100.0</u>	<u>296,211,173</u>	<u>100.0</u>	3500	
負債及權益總計						
	\$ 343,431,115	100.0	296,211,173	100.0		
負債：						
短期借款(附註六(十二))	\$ 28,667,700	8.3	32,516,060	11.0		
應付票據及帳款	101,637,875	29.6	83,711,567	28.3		
應付票據及帳款-關係人(附註七)	74,153,547	21.6	61,276,719	20.7		
其他應付款(附註七)	8,133,574	2.4	6,345,726	2.1		
本期所得稅負債	583,444	0.2	237,778	0.1		
負債準備-流動(附註六(十四))	1,676,185	0.5	1,296,188	0.4		
其他流動負債	645,522	0.2	352,710	0.1		
預收收入	2,293,685	0.6	1,837,886	0.6		
一年內到期長期負債(附註六(十三))	3,000,000	0.9	-	-		
	<u>220,791,532</u>	<u>64.3</u>	<u>187,574,634</u>	<u>63.3</u>		
非流動負債：						
長期借款(附註六(十三))	19,660,000	5.7	12,800,000	4.4		
遞延所得稅負債(附註六(十七))	1,117,063	0.3	360,282	0.1		
應計退休金負債(附註六(十六))	611,915	0.2	546,534	0.2		
其他非流動負債(附註六(八))	76,467	-	56,578	-		
	<u>21,465,445</u>	<u>6.2</u>	<u>13,763,394</u>	<u>4.7</u>		
負債總計	<u>242,256,977</u>	<u>70.5</u>	<u>201,338,028</u>	<u>68.0</u>		
權益：						
普通股股本(附註六(十八))	44,232,366	12.9	44,134,467	14.9		
資本公積(附註六(十八))	14,296,445	4.2	16,193,087	5.5		
保留盈餘(附註六(十八))	47,509,087	13.8	44,260,834	14.9		
其他權益(附註六(十八))	(3,139,021)	(0.9)	(7,707,518)	(2.6)		
庫藏股票(附註六(十八))	(1,724,739)	(0.5)	(2,007,725)	(0.7)		
	<u>101,174,138</u>	<u>29.5</u>	<u>94,873,145</u>	<u>32.0</u>		
權益總計	<u>343,431,115</u>	<u>100.0</u>	<u>296,211,173</u>	<u>100.0</u>		
負債及權益總計	<u>\$ 343,431,115</u>	<u>100.0</u>	<u>296,211,173</u>	<u>100.0</u>		

董事長：

經理人：

會計主管：



(請詳閱後附個體財務報告附註)



仁寶電腦工業股份有限公司

綜合損益表

民國一〇三年及一〇二年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

	103年度		102年度	
	金額	%	金額	%
4000 營業收入淨額(附註六(廿一)及七)	\$ 803,504,061	100.0	632,622,772	100.0
5000 營業成本(附註六(七)、六(十六)、七及十二)	782,209,491	97.4	616,263,087	97.4
營業毛利	21,294,570	2.6	16,359,685	2.6
5910 減：未實現銷貨毛利	5,657	-	445	-
營業毛利	21,288,913	2.6	16,359,240	2.6
營業費用(附註六(十五)、六(十六)、七及十二)：				
6100 推銷費用	2,260,919	0.3	1,919,880	0.3
6200 管理費用	2,553,669	0.3	1,929,551	0.3
6300 研究發展費用	9,172,949	1.1	7,004,155	1.1
	13,987,537	1.7	10,853,586	1.7
營業淨利	7,301,376	0.9	5,505,654	0.9
營業外收入及支出：				
7020 其他利益及損失(附註六(廿二))	951,688	0.1	101,743	-
7050 財務成本	(515,563)	(0.1)	(119,435)	-
7190 其他收入(附註六(十五)、六(廿二)及七)	751,602	0.1	700,636	0.1
7370 採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資利益之份額 (附註六(八))	790,247	0.1	1,663,349	0.3
7670 減損損失(附註六(三))	(1,691,121)	(0.2)	(4,849,469)	(0.8)
營業外收入及支出合計	286,853	-	(2,503,176)	(0.4)
7900 稅前淨利	7,588,229	0.9	3,002,478	0.5
7950 減：所得稅費用(附註六(十七))	554,148	-	535,267	0.1
本期淨利	7,034,081	0.9	2,467,211	0.4
8300 其他綜合損益：				
8310 國外營運機構財務報告換算之兌換差額	2,903,749	0.3	1,051,125	0.2
8325 備供出售金融資產之未實現評價利益(損失)	1,391,202	0.2	(756,535)	(0.1)
8360 確定福利計畫精算利益(損失)	(36,868)	-	14,303	-
8380 採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資之其他綜合損益 份額	269,244	-	373,878	-
8399 減：與其他綜合損益組成部分相關之所得稅	(3,431)	-	(10,681)	-
8300 其他綜合損益(稅後淨額)	4,530,758	0.5	693,452	0.1
8500 本期綜合損益總額	\$ 11,564,839	1.4	3,160,663	0.5
每股盈餘(元)(附註六(二十))				
基本每股盈餘(元)	\$ 1.63		0.57	
稀釋每股盈餘(元)	\$ 1.61		0.57	

(請詳閱後附個體財務報告附註)

董事長：



經理人：



會計主管：



仁寶電腦工業股份有限公司

權益變動表

民國一〇三年及一〇二一年一月一日起至十二月三十一日

單位：新台幣千元

	普通股	保留盈餘				其他權益項目			
		資本公積	法定盈餘公積	特別盈餘公積	未分配盈餘	國外營運機構財務報告換算之兌換差	備供出售金融商品未實現(損)益	庫藏股票	權益總計
民國一〇二年一月一日餘額	\$ 44,126,526	16,122,810	14,980,079	8,713,018	31,360,844	(3,134,266)	(5,248,131)	(881,247)	106,039,633
盈餘指撥及分配(註1)：									
提列法定盈餘公積	-	-	641,103	-	(641,103)	-	-	-	-
提列特別盈餘公積	-	-	-	105,707	(105,707)	-	-	-	-
普通股現金股利	-	-	-	-	(4,384,186)	-	-	-	(4,384,186)
庫藏股買回	-	-	-	-	-	-	-	-	-
實際取得或處分子子公司股權價格與帳面價值差額	-	-	-	-	(8,826,585)	(11,538)	(96)	(1,126,478)	(1,126,478)
對子公司所有權權益變動	-	22,330	-	-	(52,290)	-	-	-	(29,960)
採用權益法認列之關聯企業及合資之變動數	-	(10,754)	-	-	(4,196)	-	-	-	(14,950)
員工執行認股權發行新股	7,941	8,338	-	-	-	-	-	-	16,279
發放予子公司股利調整資本公積	-	50,363	-	-	-	-	-	-	50,363
本期淨利	44,134,467	16,193,087	15,621,182	8,818,725	17,346,777	(3,145,804)	(5,248,227)	(2,007,725)	91,712,482
本期其他綜合損益	-	-	-	-	2,467,211	-	-	-	2,467,211
本期綜合損益總額	-	-	-	-	6,939	1,299,130	(612,617)	-	693,452
民國一〇三年一月一日餘額	\$ 44,134,467	16,193,087	15,621,182	8,818,725	24,741,150	(1,846,674)	(5,860,844)	(2,007,725)	94,873,145
盈餘指撥及分配(註2)：									
提列法定盈餘公積	-	-	246,721	-	(246,721)	-	-	-	-
迴轉特別盈餘公積	-	-	-	(1,111,207)	1,111,207	-	-	-	-
普通股現金股利	-	(2,177,668)	-	-	(2,177,668)	-	-	-	(2,177,668)
資本公積配發現金股利	-	3,492	-	-	-	-	-	-	(2,177,668)
實際取得或處分子子公司股權價格與帳面價值差額	-	(3,720)	-	-	(1,575,776)	6,763	87	-	(1,565,434)
對子公司所有權權益變動	-	24,056	-	-	(1,495)	-	-	-	(5,215)
採用權益法認列之關聯企業及合資之變動數	-	109,389	-	-	-	-	-	-	24,056
股份基礎給付交易	97,899	97,818	-	-	-	-	-	282,986	392,375
員工執行認股權發行新股	-	49,991	-	-	-	-	-	-	195,717
發放予子公司股利調整資本公積	-	14,296,445	15,867,903	7,707,518	16,930,474	(1,839,911)	(5,860,757)	(1,724,739)	89,609,299
本期淨利	44,232,366	14,296,445	15,867,903	7,707,518	7,034,081	(1,839,911)	(5,860,757)	(1,724,739)	89,609,299
本期其他綜合損益	-	-	-	-	(30,889)	3,018,218	1,543,429	-	7,034,081
本期綜合損益總額	-	-	-	-	7,003,192	3,018,218	1,543,429	-	4,561,647
民國一〇三年十二月三十一日餘額	\$ 44,232,366	14,296,445	15,867,903	7,707,518	23,933,666	1,178,307	(4,317,328)	(1,724,739)	101,174,138

註1：董監酬勞56,545千元及員工紅利816,440千元已於民國一〇一一年度綜合損益表中扣除。
註2：董監酬勞21,761千元及員工紅利314,199千元已於民國一〇一〇年度綜合損益表中扣除。

董事長：

經理人：

會計主管：

仁寶電腦工業股份有限公司

現金流量表

民國一〇三年及一〇二一年一月一日至十二月三十一日

單位:新台幣千元

	103年度	102年度
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利	\$ 7,588,229	3,002,478
調整項目：		
不影響現金流量之收益費損項目		
折舊費用及攤銷費用	855,418	680,171
提列呆帳損失	7,381	26,911
利息費用	515,563	119,435
利息收入	(158,627)	(139,114)
股利收入	(147,794)	(127,910)
員工酬勞成本	110,250	-
採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資利益之份額	(790,247)	(1,663,349)
處分投資損失(利益)	46,381	(633,911)
金融資產減損損失	1,691,121	4,849,469
不影響現金流量之收益費損項目合計	2,129,446	3,111,702
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變動數	(40,193)	6,467
應收票據及帳款減少(增加)	10,794,135	(23,942,137)
存貨減少(增加)	(11,096,332)	1,918,981
其他流動資產減少(增加)	(124,932)	(68,961)
其他應收款減少(增加)	506,306	(25,986)
與營業活動相關之資產之淨變動合計	38,984	(22,111,636)
與營業活動相關之負債之淨變動：		
應付票據及帳款增加(減少)	23,378,885	2,354,092
其他應付款項增加(減少)	(926,097)	2,288,893
負債準備增加(減少)	271,965	(359,491)
預收收入增加(減少)	410,956	178,840
其他流動負債增加(減少)	231,895	43,641
其他	38,383	43,371
與營業活動相關之負債之淨變動合計	23,405,987	4,549,346
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	23,444,971	(17,562,290)
調整項目合計	25,574,417	(14,450,588)
營運產生之現金流入(流出)	33,162,646	(11,448,110)
收取之利息	168,543	147,615
收取之股利	750,407	1,208,090
支付之利息	(489,520)	(93,112)
支付之所得稅	(184,371)	(788,787)
營業活動之淨現金流入(流出)	33,407,705	(10,974,304)
投資活動之現金流量：		
取得採用權益法之投資、備供出售金融資產及無活絡市場之債務工具投資	(1,421,025)	(17,311,303)
待出售非流動資產增加	-	(4,052,535)
處分採用權益法之投資及備供出售金融資產	195,597	912,601
因合併產生之淨現金流出	(534,954)	-
被投資公司減資及清算退回股款	65,776	215,323
取得不動產、廠房及設備	(110,730)	(102,493)
其他應收款-關係人減少(增加)	373,037	292,066
取得無形資產	(307,808)	(394,213)
其他	16,407	8,634
投資活動之淨現金流入(流出)	(1,723,700)	(20,431,920)
籌資活動之現金流量：		
短期借款增加(減少)	(4,736,756)	15,944,540
舉借長期借款	10,100,000	12,800,000
償還長期借款	(240,000)	-
發放現金股利	(4,355,336)	(4,384,186)
員工執行認股權認購普通股價款	195,717	16,279
庫藏股票買回成本	-	(1,126,478)
庫藏股轉讓員工	282,125	-
其他	3	(246)
籌資活動之淨現金流入(流出)	1,245,753	23,249,909
本期現金及約當現金增加(減少)數	32,929,758	(8,156,315)
期初現金及約當現金餘額	10,165,739	18,322,054
期末現金及約當現金餘額	\$ 43,095,497	10,165,739

董事長：



(請詳閱後附個體財務報告附註)

經理人：



會計主管：



仁寶電腦工業股份有限公司

個體財務報告附註

民國一〇三年及一〇二年十二月三十一日

(除另有註明者外，所有金額均以新台幣千元為單位)

一、公司沿革

仁寶電腦工業股份有限公司(以下稱「本公司」)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。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

本個體財務報告已於民國一〇四年二月二十六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)尚未採用金融監督管理委員會(以下簡稱「金管會」)認可之西元二〇一三年版國際財務報導準則之影響

依據金融監督管理委員會(以下簡稱「金管會」)民國一〇三年四月三日金管證審字第1030010325號令，上市、上櫃及興櫃公司應自民國一〇四年起全面採用經金管會認可並發布生效之西元二〇一三年版國際財務報導準則(不包含國際財務報導準則第九號「金融工具」)編製財務報告，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1號之修正「國際財務報導準則第7號之比較揭露對首次採用者之有限度豁免」	2010年7月1日
國際財務報導準則第1號之修正「嚴重高度通貨膨脹及首次採用者固定日期之移除」	2011年7月1日
國際財務報導準則第1號之修正「政府貸款」	2013年1月1日
國際財務報導準則第7號之修正「揭露—金融資產之移轉」	2011年7月1日
國際財務報導準則第7號之修正「揭露—金融資產及金融負債之互抵」	2013年1月1日
國際財務報導準則第10號「合併財務報表」	2013年1月1日 (投資個體於 2014年1月1日生效)

仁寶電腦工業股份有限公司個體財務報告附註(續)

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11號「聯合協議」	2013年1月1日
國際財務報導準則第12號「對其他個體之權益之揭露」	2013年1月1日
國際財務報導準則第13號「公允價值衡量」	2013年1月1日
國際會計準則第1號之修正「其他綜合損益項目之表達」	2012年7月1日
國際會計準則第12號之修正「遞延所得稅：標的資產之回收」	2012年1月1日
國際會計準則第19號之修訂「員工福利」	2013年1月1日
國際會計準則第27號之修訂「單獨財務報表」	2013年1月1日
國際會計準則第32號之修正「金融資產及金融負債之互抵」	2014年1月1日
國際財務報導解釋第20號「露天礦場於生產階段之剝除成本」	2013年1月1日

經評估後本公司認為除下列各項外，適用西元二〇一三年版國際財務報導準則將不致對個體財務報告造成重大變動：

1. 國際會計準則第1號「財務報表之表達」
該準則修正其他綜合損益之表達方式，將列示於其他綜合損益之項目依性質分類為「後續不重分類至損益」及「後續將重分類至損益」兩類別。該修正同時規定以稅前金額列示之其他綜合損益項目，其相關稅額應隨前述兩類別予以單獨列示。本公司將依該準則改變綜合損益表之表達方式。
2. 國際財務報導準則第12號「對其他個體之權益之揭露」
該準則整合各號準則對企業所持有子公司、聯合協議、關聯企業及未納入合併財務報告之結構型個體之權益之揭露規定，並要求揭露相關資訊。本公司將依該準則增加有關合併個體及未合併個體之資訊揭露。
3. 國際財務報導準則第13號「公允價值衡量」
該準則定義公允價值，建立公允價值衡量之架構，並規範公允價值衡量相關揭露。經評估該準則對本公司財務狀況與經營結果無重大影響，另將依規定增加公允價值衡量相關揭露。
4. 國際會計準則第19號「員工福利」
該準則對本公司可能造成重大變動之主要修正以淨確定福利負債（資產）乘以折現率決定淨利息，並用其取代準則修訂前之利息成本及計畫資產之預期報酬及前期服務成本應於發生時認列為損益，不再於符合既得條件前之平均期間內按直線法分攤認列為費用，另企業係於不再能撤銷離職福利之要約或於認列相關重組成本之孰早者認列離職福利，而非僅於已明確承諾相關離職事件時，始認列離職福利為負債及費用等。此外增加確定福利計畫之揭露規定。

仁寶電腦工業股份有限公司個體財務報告附註(續)

本公司預估將未認列之前期服務成本全數認列，於民國一〇三年一月一日調減應計退休金負債229,144千元，並調增保留盈餘229,144千元；民國一〇三年十二月三十一日調減應計退休金負債212,785千元，並調增保留盈餘212,785千元，調增民國一〇三年度營業費用9,620千元及確定福利精算損失6,739千元。

(二)國際會計準則理事會已發布但尚未經金融監督管理委員會認可之國際財務報導準則之影響

下表彙列國際會計準則理事會已發布但尚未納入金管會認可西元二〇一三年版國際財務報導準則之新發布、修正及修訂之準則及解釋：

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9號「金融工具」	2018年1月1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」	2016年1月1日
國際財務報導準則第10號、國際財務報導準則第12號及國際會計準則第28號之修正「投資個體：合併報表例外規定之適用」	2016年1月1日
國際財務報導準則第11號之修正「處理聯合營運權益之取得」	2016年1月1日
國際財務報導準則第14號「管制遞延帳戶」	2016年1月1日
國際財務報導準則第15號「來自客戶合約之收入」	2017年1月1日
國際會計準則第1號之修正「揭露計畫」	2016年1月1日
國際會計準則第16號及國際會計準則第38號之修正「闡明可接受之折舊及攤銷方法」	2016年1月1日
國際會計準則第16號及國際會計準則第41號之修正「生產性植物」	2016年1月1日
國際會計準則第19號之修正「確定福利計畫：員工提撥」	2014年7月1日
國際會計準則第27號之修正「單獨財務報表之權益法」	2016年1月1日
國際會計準則第36號之修正「非金融資產可回收金額之揭露」	2014年1月1日
國際會計準則第39號之修正「衍生工具之約務更替及避險會計之持續適用」	2014年1月1日
國際財務報導解釋第21號「公課」	2014年1月1日

本公司現正持續評估上述準則及解釋對本公司財務狀況與經營結果之影響，相關影響待評估完成時予以揭露。

仁寶電腦工業股份有限公司個體財務報告附註(續)

四、重大會計政策之彙總說明

本個體財務報告所採用之重大會計政策彙總說明如下。除另有說明者外，下列會計政策已一致適用於本個體財務報告之所有表達期間。

(一) 遵循聲明

本個體財務報告係依照「證券發行人財務報告編製準則」編製。

(二) 編製基礎

1. 衡量基礎

除下列資產負債表之重要項目外，本個體財務報告係依歷史成本為基礎編製：

- (1) 透過損益按公允價值衡量之金融工具(包括衍生金融工具)；
- (2) 依公允價值衡量之備供出售金融資產；及
- (3) 確定福利資產或負債，係依退休基金資產加計未認列前期服務成本與未認列精算損失，減除未認列精算利益與確定福利義務現值之淨額認列。

2. 功能性貨幣及表達貨幣

本公司係以營運所處主要經濟環境之貨幣為其功能性貨幣。本個體財務報告係以本公司之功能性貨幣，新台幣表達。所有以新台幣表達之財務資訊均以新台幣千元為單位。

(三) 外 幣

1. 外幣交易

外幣交易依交易日之匯率換算為功能性貨幣。報導日之外幣貨幣性項目依當日之匯率換算為功能性貨幣，其兌換損益係指期初以功能性貨幣計價之攤銷後成本，調整當期之有效利息及付款後之金額，與依外幣計價之攤銷後成本按報導日匯率換算金額間之差異。以公允價值衡量之外幣非貨幣性項目依衡量公允價值當日之匯率重新換算為功能性貨幣，以歷史成本衡量之外幣非貨幣性項目則依交易日之匯率換算。除非貨幣性之備供出售金融資產、指定為國外營運機構淨投資避險之金融負債或合格之現金流量避險，換算所產生之外幣兌換差異認列於其他綜合損益外，其餘係認列為損益。

2. 國外營運機構

國外營運機構之資產及負債，包括收購時產生之商譽及公允價值調整，係依報導日之匯率換算為功能性貨幣；除高度通貨膨脹經濟者外，收益及費損項目係依當期平均匯率換算為功能性貨幣，所產生之兌換差額均認列為其他綜合損益。

當處分國外營運機構致喪失控制、共同控制或重大影響時，與該國外營運機構相關之累計兌換差額係全數重分類為損益。部分處分含有國外營運機構之子公司時，相關累計兌換差額係按比例重新歸屬至非控制權益。部分處分含有國外營運機構之關聯企業或合資之投資時，相關累計兌換差額則按比例重分類至損益。

仁寶電腦工業股份有限公司個體財務報告附註(續)

對國外營運機構之貨幣性應收或應付項目，若尚無清償計畫且不可能於可預見之未來予以清償時，其所產生之外幣兌換損益視為對該國外營運機構淨投資之一部分而認列為其他綜合損益。

(四)資產與負債區分流動與非流動之分類標準

符合下列條件之一之資產列為流動資產，非屬流動資產之所有其他資產則列為非流動資產：

- 1.預期於本公司正常營業週期中實現，或意圖將其出售或消耗者。
- 2.主要為交易目的而持有者。
- 3.預期將於資產負債表日後十二個月內實現者。
- 4.現金或約當現金，但不包括於資產負債表日後逾十二個月用以交換、清償負債或受有其他限制者。

符合下列條件之一之負債列為流動負債，非屬流動負債之所有其他負債則列為非流動負債：

- 1.預期將於本公司正常營業週期中清償者。
- 2.主要為交易目的而持有者。
- 3.預期將於資產負債表日後十二個月內到期清償者。
- 4.本公司不能無條件將清償期限延期至資產負債表日後至少十二個月者。負債之條款可能依交易對方之選擇，以發行權益工具而導致其清償者，並不影響其分類。

(五)現金及約當現金

現金包括庫存現金及活期存款。約當現金係指可隨時轉換成定額現金且價值變動風險甚小之短期並具高度流動性之投資。定期存款符合前述定義且持有目的係滿足短期現金承諾而非投資或其他目的者，列報於約當現金。

(六)金融工具

金融資產與金融負債係於本公司成為該金融工具合約條款之一方時認列。

1.金融資產

本公司之金融資產分類為：透過損益按公允價值衡量之金融資產、放款及應收款及備供出售金融資產。

(1)透過損益按公允價值衡量之金融資產

此類金融資產係指持有供交易或指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產。

持有供交易之金融資產係因其取得或發生之主要目的為短期內出售或再買回。持有供交易金融資產以外之金融資產，本公司於下列情況之一，於原始認列時指定為透過損益按公允價值衡量：

- A.消除或重大減少因採用不同基礎衡量資產或負債並認列相關之利益及損失，而產生之衡量或認列不一致。

仁寶電腦工業股份有限公司個體財務報告附註(續)

B.金融資產係以公允價值基礎評估績效。

C.混合工具含嵌入式衍生工具。

此類金融資產於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；後續評價按公允價值衡量，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，並列報於營業外收入及支出項下。依交易慣例購買或出售金融資產時，採用交易日會計處理。

(2)備供出售金融資產

此類金融資產係指定為備供出售或非屬其他類別之非衍生金融資產。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；後續評價按公允價值衡量，除減損損失、按有效利率法計算之利息收入、股利收入及貨幣性金融資產外幣兌換損益認列於損益外，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備供出售金融資產未實現損益。於除列時，將權益項下之利益或損失累計金額重分類至損益，並列報於營業外收入及支出項下。依交易慣例購買或出售金融資產時，採用交易日會計處理。

此類金融資產若屬「無活絡市場公開報價且公允價值無法可靠衡量」之權益投資，則以成本減除減損損失後之金額衡量，並列報於「以成本衡量之金融資產」。

權益投資之股利收入於本公司有權利收取股利之日認列（通常係股東會通過日），並列報於營業外收入及支出項下。

(3)放款及應收款

放款及應收款係無活絡市場公開報價，且具固定或可決定收款金額之金融資產，包括應收款項、其他應收款及無活絡市場之債務工具投資。原始認列時按公允價值加計直接可歸屬之交易成本衡量，後續評價採有效利率法以攤銷後成本減除減損損失衡量，惟短期應收款項之利息認列不具重大性之情況除外。依交易慣例購買或出售金融資產時，採用交易日會計處理。

利息收入係列報於營業外收入及支出項下。

(4)金融資產減損

非透過損益按公允價值衡量之金融資產，於每個報導日評估減損。當有客觀證據顯示，因金融資產原始認列後發生之單一或多項事件，致使該資產之估計未來現金流量受損失者，該金融資產即已發生減損。

金融資產減損之客觀證據包括發行人或債務人之重大財務困難、違約（如利息或本金支付之延滯或不償付）、債務人將進入破產或其他財務重整之可能性大增，及由於財務困難而使該金融資產之活絡市場消失等。此外，備供出售權益投資之公允價值大幅或持久性下跌至低於其成本時，亦屬客觀之減損證據。

仁寶電腦工業股份有限公司個體財務報告附註(續)

針對應收帳款個別評估未有減損後，另再以群組基礎評估減損。應收款組合之客觀減損證據可能包含本公司過去收款經驗、該組合超過平均授信期間之延遲付款增加情況，以及與應收款拖欠有關之全國性或區域性經濟情勢變化。

以攤銷後成本衡量之金融資產，認列之減損損失金額係該資產之帳面金額與估計未來現金流量按該金融資產原始有效利率折現之現值間之差額。

以成本衡量之金融資產，認列之減損損失金額係該資產之帳面金額與估計未來現金流量按該金融資產之相似資產市場報酬率折現之現值間之差額。該減損損失於後續期間不得迴轉。

所有金融資產之減損損失係直接自金融資產之帳面金額中扣除，惟應收帳款係藉由備抵帳戶調降其帳面金額。當判斷應收帳款無法收回時，係沖銷備抵帳戶。原先已沖銷而後續收回之款項則貸記備抵帳戶。備抵帳戶帳面金額之變動認列於損益。

當備供出售金融資產發生減損時，原先已認列於其他綜合損益之累計利益與損失金額將重分類為損益。

當金融資產以攤銷後成本衡量時，若後續期間減損損失金額減少，且該減少客觀地連結至認列減損後發生之事項，則先前認列之減損損失予以迴轉認列於損益，惟該投資於減損迴轉日之帳面金額不得大於若未認列減損情況下應有之攤銷後成本。

備供出售權益工具原先認列於損益之減損損失不得迴轉並認列為損益。任何認列減損損失後之公允價值回升金額係認列於其他綜合損益，並累積於其他權益項目之項下。

應收帳款之呆帳損失及回升係列報於營業費用。應收帳款以外金融資產之減損損失及回升係列報於營業外收入及支出項下。

(5)金融資產之除列

本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。

除列單一金融資產之整體時，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－備供出售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。

當非除列單一金融資產之整體時，本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。

仁寶電腦工業股份有限公司個體財務報告附註(續)

2.金融負債及權益工具

(1)負債或權益之分類

本公司發行之債務及權益工具係依據合約協議之實質與金融負債及權益工具之定義分類為金融負債或權益。

權益工具係指表彰本公司於資產減除其所有負債後剩餘權益之任何合約。本公司發行之權益工具係以取得之價款扣除直接發行成本後之金額認列。

(2)透過損益按公允價值衡量之金融負債

此類金融負債係指其取得或發生之主要目的為短期內出售或再買回者。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；後續評價按公允價值衡量，再衡量產生之利益或損失（包含相關利息支出）認列為損益，並列報於營業外收入及支出項下。

(3)其他金融負債

金融負債非屬持有供交易且未指定為透過損益按公允價值衡量者（包括長短期借款、應付帳款及其他應付款），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；後續評價採有效利率法以攤銷後成本衡量，惟短期借款及應付款項之利息認列不具重大性之情況除外。未資本化為資產成本之利息費用列報於營業外收入及支出項下。

(4)金融負債之除列

本公司係於合約義務已履行、取消或到期時，除列金融負債。

除列金融負債時，其帳面金額與所支付或應支付對價總額（包含任何所移轉之非現金資產或承擔之負債）間之差額認列為損益，並列報於營業外收入及支出項下。

(5)金融資產及負債之互抵

金融資產及金融負債僅於本公司有法定權利進行互抵及有意圖以淨額交割或同時變現資產及清償負債時，方予以互抵並以淨額表達於資產負債表。

3.衍生金融工具及避險會計

本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；後續評價依公允價值衡量，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。

與公允價值無法可靠衡量之無報價權益投資連結並以該等權益工具交割之衍生工具，金融資產以成本減除減損損失之金額衡量，列報於「以成本衡量之金融資產」；金融負債以成本衡量，列報於「以成本衡量之金融負債」。

仁寶電腦工業股份有限公司個體財務報告附註(續)

嵌入式衍生工具之風險及特性者與主契約之風險及特性並非緊密關聯，且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。

(七)存 貨

存貨係以成本與淨變現價值孰低衡量。成本包括使其達可供使用的地點及狀態所發生之取得、產製或加工成本及其他成本，並採加權平均法計算。製成品及在製品存貨之成本包括依適當比例按正常產能分攤之製造費用。

淨變現價值係指正常營業下之估計售價減除估計完工尚需投入之估計成本及完成出售所需之估計成本後之餘額。

(八)待出售非流動資產

非流動資產於預期透過出售而非持續使用以回收其帳面金額時，分類為待出售。符合此分類之非流動資產必須係於目前情況下可供立即出售，且高度很有可能於一年內完成出售。分類至此者，以其帳面金額與淨公允價值孰低衡量。其所產生之減損損失及回升利益係認列為損益，惟回升之利益不得超過已認列之累積減損損失。採用權益法認列之投資分類為待出售時，即停止採用權益法。

(九)投資關聯企業

關聯企業係指本公司對其財務及營運政策具有重大影響力但未達控制能力者。本公司持有被投資公司百分之二十至百分之五十之表決權時，即假設具有重大影響力。

在權益法下，原始取得時係依成本認列，投資成本包含交易之成本。投資關聯企業之帳面金額包括原始投資時所辨認之商譽，減除任何累計減損損失。

個體財務報告包括自具有重大影響力之日起至喪失重大影響力之日止，於進行與本公司會計政策一致性之調整後，本公司依權益比例認列各該投資關聯企業之損益及其他綜合損益之金額。

本公司與關聯企業間之交易所產生之未實現利益，已在本公司對該被投資公司之權益範圍內予以消除。未實現損失之消除方法與未實現利益相同，但僅限於未有減損證據之情況下所產生。

當本公司依比例應認列關聯企業之損失份額等於或超過其在關聯企業之權益時，即停止認列其損失，而僅於發生法定義務、推定義務或已代該被投資公司支付款項之範圍內，認列額外之損失及相關負債。

(十)投資子公司

於編製個體財務報告時，本公司對具控制力之被投資公司係採權益法評價。在權益法下，個體財務報告當期損益及其他綜合損益與合併基礎編製之財務報告中當期損益及其他綜合損益歸屬於母公司業主之分攤數相同，且個體財務報告業主權益與合併基礎編製之財務報告中歸屬於母公司業主之權益相同。

本公司對子公司所有權權益之變動，未導致喪失控制者，作為與業主間之權益交易處理。

仁寶電腦工業股份有限公司個體財務報告附註(續)

(十一)不動產、廠房及設備

1.認列與衡量

不動產、廠房及設備之認列及衡量係採成本模式，依成本減除累計折舊與累計減損後之金額衡量。成本包含可直接歸屬於取得資產之支出。此外，為整合相關設備功能而購入之軟體亦資本化為該設備之一部分。

當不動產、廠房及設備包含不同組成部分，且相對於該項目之總成本若屬重大而採用不同之折舊率或折舊方法較為合宜時，則視為不動產、廠房及設備之單獨項目(主要組成部分)處理。

不動產、廠房及設備之處分損益，係由不動產、廠房及設備之帳面金額與處分價款之差額決定，並以淨額認列於損益項下之「其他利益及損失」。

2.後續成本

若不動產、廠房及設備項目後續支出所預期產生之未來經濟效益很有可能流入本公司，且其金額能可靠衡量，則該支出認列為該項目帳面金額之一部分，被重置部分之帳面金額則予以除列。不動產、廠房及設備之日常維修成本於發生時認列為損益。

3.折 舊

折舊係依資產成本減除殘值後按估計耐用年限採直線法計算，並依資產之個別重大組成部分評估，若一組成部分之耐用年限不同於資產之其他部分，則此組成部分應單獨提列折舊。折舊之提列認列為損益。

租賃資產之折舊若可合理確認本公司將於租賃期間屆滿時取得所有權，則依其耐用年限提列；其餘租賃資產係依租賃期間及其耐用年限兩者較短者提列。

土地無須提列折舊。

當期及比較期間之估計耐用年限如下：

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

折舊方法、耐用年限及殘值係於每個財務年度結束日加以檢視，若預期值與先前之估計不同時，於必要時適當調整，該變動按會計估計變動規定處理。

(十二)租 賃

1.出租人

營業租賃之租賃收益按直線基礎於租賃期間認列為收益。因協商與安排營業租賃所產生之原始直接成本，加計至租賃資產之帳面金額，並按直線基礎於租賃期間認列為費用。為達成租賃安排而提供予承租人之誘因總利益於租賃期間內以直線法認列為租金收入之減少。

仁寶電腦工業股份有限公司個體財務報告附註(續)

2.承租人

係屬營業租賃，該等租賃資產未認列於本公司之資產負債表。

營業租賃之租金給付(不包括保險及維護等服務成本)依直線基礎於租賃期間認列為費用。由出租人提供為達成租賃安排之誘因總利益於租賃期間內以直線法認列為租金支出之減少。

(十三)無形資產

1.商 譽

(1)原始認列

收購子公司產生之商譽已包含於無形資產。商譽原始認列之衡量請參閱附註四(廿一)。

(2)後續衡量

商譽係依成本減累計減損予以衡量。關於採用權益法之投資，商譽之帳面金額係包含於投資之帳面金額內，且此類投資之減損損失並未分配至商譽及任何資產，而係作為採用權益法之投資帳面金額的一部分。

2.研究與發展

研究階段係指預期為獲取及瞭解嶄新的科學或技術知識而進行之活動，相關支出於發生時認列於損益。

發展階段之支出於同時符合下列所有條件時，認列為無形資產；未同時符合者，於發生時即認列於損益：

- (1)完成無形資產之技術可行性已達成，將使該無形資產將可供使用或出售。
- (2)意圖完成該無形資產，並加以使用或出售。
- (3)有能力使用或出售該無形資產。
- (4)無形資產將很有可能產生未來經濟效益。
- (5)具充足之技術、財務及其他資源，以完成此項發展，並使用或出售該無形資產。
- (6)歸屬於該無形資產發展階段之支出能可靠衡量。

資本化之發展階段支出以其成本減除累計攤銷及累計減損衡量之。

3.其他無形資產

本公司取得其他無形資產係以成本減除累計攤銷與累計減損衡量之。

4.後續支出

後續支出僅於可增加相關特定資產的未來經濟效益時，方可將其資本化。所有其他支出於發生時認列於損益，包括內部發展之商譽及品牌。

5.攤 銷

攤銷時係以資產成本減除殘值後金額為可攤銷金額。

仁寶電腦工業股份有限公司個體財務報告附註(續)

除商譽及非確定耐用年限無形資產外，無形資產自達可供使用狀態起，依下列估計耐用年限採直線法攤銷，攤銷數認列於損益：

- (1)專利使用權 以契約期間與效益年限較短者
- (2)電腦軟體成本 3年

每年至少於財務年度結束日時檢視無形資產之殘值、攤銷期間及攤銷方法，若有變動，視為會計估計變動。

(十四)非金融資產減損

針對存貨、遞延所得稅資產、員工福利產生之資產及分類為待出售非流動資產以外之非金融資產，本公司於每一報導期間結束日評估是否發生減損，並就有減損跡象之資產估計其可回收金額。若無法估計個別資產之可回收金額，則本公司估計該項資產所屬現金產生單位之可回收金額以評估減損。

可回收金額為個別資產或現金產生單位之公允價值減出售成本與其使用價值孰高者。個別資產或現金產生單位之可回收金額若低於帳面金額，則將該個別資產或現金產生單位之帳面金額調整減少至可回收金額，並認列減損損失。減損損失係立即認列於當期損益。

本公司於每一報導日重新評估是否有跡象顯示，商譽以外之非金融資產於以前年度所認列之減損損失可能已不存在或減少。若用以決定可回收金額之估計有任何改變，則迴轉減損損失，以增加個別資產或現金產生單位之帳面金額至其可回收金額，惟不超過若以前年度該個別資產或現金產生單位未認列減損損失之情況下，減除應提列折舊或攤銷後之帳面金額。

商譽、非確定耐用年限無形資產及尚未可供使用之無形資產，每年定期進行減損測試，並就可回收金額低於帳面金額之部分，認列減損損失。

為減損測試之目的，企業合併取得之商譽應分攤至本公司預期可自合併綜效受益之各現金產生單位(或現金產生單位群組)。若現金產生單位之可回收金額低於其帳面金額，減損損失係先就已分攤至該現金產生單位之商譽，減少其帳面金額，次就該單位內各資產之帳面金額等比例分攤至各資產。已認列之商譽減損損失，不得於後續期間迴轉。

(十五)負債準備

負債準備之認列係因過去事件而負有現時義務，使本公司未來很有可能需要流出具經濟效益之資源以清償該義務，且該義務之金額能可靠估計。負債準備係以反映目前市場對貨幣時間價值及負債特定風險評估之稅前折現率予以折現，折現之攤銷則認列為利息費用。

仁寶電腦工業股份有限公司個體財務報告附註(續)

(十六)庫藏股票

本公司收回已發行之股票，依買回時所支付之對價(包括可直接歸屬成本)，以稅後淨額認列為「庫藏股票」，作為權益之減項。處分庫藏股票之處分價格高於帳面金額，其差額列為「資本公積—庫藏股票交易」；處分價格低於帳面金額，其差額則沖抵同種類庫藏股票之交易所產生之資本公積，如有不足，則借記保留盈餘。庫藏股票之帳面金額採加權平均並依收回原因分別計算。

庫藏股票註銷時，按股權比例借記「資本公積—股票發行溢價與股本」，其帳面金額如高於面值與股票發行溢價之合計數時，其差額則沖抵同種類庫藏股票所產生之資本公積，如有不足，則沖抵保留盈餘；其帳面金額低於面值與股票發行溢價之合計數者，則貸記同種類庫藏股票交易所產生之資本公積。

(十七)收入認列

正常活動中銷售商品所產生之收入，係考量退回、商業折扣及數量折扣後，按已收或應收對價之公允價值衡量。收入係俟具說服力之證據存在(通常為已簽訂銷售協議)、所有權之重大風險及報酬已移轉予買方、價款很有可能收回、相關成本與可能之商品退回能可靠估計、不持續參與商品之管理及收入金額能可靠衡量時加以認列。若折扣很有可能發生且金額能可靠衡量時，則於銷售認列時予以認列作為收入之減項。

風險及報酬移轉之時點係視銷售合約個別條款而定。

(十八)員工福利

1.確定提撥計畫

確定提撥退休金計畫之提撥義務係於員工提供勞務期間內認列為損益項下之員工福利費用。

2.確定福利計畫

非屬確定提撥計畫之退職福利計畫為確定福利計畫。本公司在確定福利退休金計畫下之淨義務係分別針對各項福利計畫以員工當期或過去服務所賺得之未來福利金額折算為現值計算。任何未認列之前期服務成本及各項計畫資產的公允價值均予以減除。折現率係以到期日與本公司淨義務期限接近，且計價幣別與預期支付福利金相同之政府公債之市場殖利率於財務報導日之利率為主。

企業淨義務每年由合格精算師以預計單位福利法精算。當計算結果對本公司有利時，認列資產係以任何未認列之前期服務成本，及未來得以從該計畫退還之資金或減少未來對該計畫之提撥等方式所可獲得經濟效益現值之總額為限。計算經濟效益現值時應考量任何適用於本公司任何計畫之最低資金提撥需求。一項效益若能在計畫期間內或計畫負債清償時實現，對本公司而言，即具有經濟效益。

當計畫內容之福利改善，因員工過去服務使福利增加之部分以直線法於福利之平均既得期間認列為損益。如福利立即既得，相關費用立即認列為損益。

仁寶電腦工業股份有限公司個體財務報告附註(續)

民國一〇一年一月一日，金管會認可之國際財務報導準則轉換日，所有精算損益皆認列於保留盈餘。本公司所有確定福利計畫續後產生之精算損益立即認列於其他綜合損益。

本公司於縮減或清償發生時，認列確定福利計畫之縮減或清償損益。縮減或清償損益包括任何計畫資產公允價值之變動、確定福利義務現值之變動、任何先前未認列之相關精算損益及前期服務成本。

3.短期員工福利

短期員工福利義務係以未折現之基礎衡量，且於提供相關服務時認列為費用。

有關短期現金紅利或分紅計畫下預期支付之金額，若係因員工過去提供服務而使本公司負有現時之法定或推定支付義務，且該義務能可靠估計時，將該金額認列為負債。

(十九)股份基礎給付交易

給與員工之股份基礎給付獎酬以給與日之公允價值，於員工達到可無條件取得報酬之期間內，認列酬勞成本並增加相對權益。認列之酬勞成本係隨預期符合服務條件及非市價既得條件之獎酬數量予以調整；而最終認列之金額係以既得日符合服務條件及非市價既得條件之獎酬數量為基礎衡量。

有關股份基礎給付獎酬之非既得條件，已反映於股份基礎給付給與日公允價值之衡量，且預期與實際結果間之差異無須作核實調整。

(二十)所得稅

所得稅費用包括當期及遞延所得稅。除與企業合併、直接認列於權益或其他綜合損益之項目相關者外，當期所得稅及遞延所得稅應認列於損益。

當期所得稅包括當年度課稅所得（損失）按報導日之法定稅率或實質性立法稅率計算之預計應付所得稅或應收退稅款，及任何對以前年度應付所得稅的調整。

遞延所得稅係就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予以衡量認列。下列情況產生之暫時性差異不予認列遞延所得稅：

- 1.非屬企業合併之交易原始認列之資產或負債，且於交易當時不影響會計利潤及課稅所得（損失）者。
- 2.因投資子公司及合資權益所產生，且很有可能於可預見之未來不會迴轉者。
- 3.商譽之原始認列。

遞延所得稅係以預期資產實現或負債清償當期之稅率衡量，並以報導日之法定稅率或實質性立法稅率為基礎。

本公司僅於同時符合下列條件時，始將遞延所得稅資產及遞延所得稅負債互抵：

- 1.有法定執行權將當期所得稅資產及當期所得稅負債互抵；且
- 2.遞延所得稅資產及遞延所得稅負債與下列由同一稅捐機關課徵所得稅之納稅主體之一有關；

仁寶電腦工業股份有限公司個體財務報告附註(續)

(1)同一納稅主體；或

(2)不同納稅主體，惟各主體意圖在重大金額之遞延所得稅資產預期回收及遞延所得稅負債預期清償之每一未來期間，將當期所得稅負債及資產以淨額基礎清償，或同時實現資產及清償負債。

對於未使用之課稅損失及未使用所得稅抵減遞轉後期，與可減除暫時性差異，在很有可能有未來課稅所得可供使用之範圍內，認列為遞延所得稅資產。並於每一報導日予以重評估，就相關所得稅利益非屬很有可能實現之範圍內予以調減。

本公司未分配盈餘加徵百分之十營利事業所得稅部分，於次年度股東會通過盈餘分配案後認列為當期所得稅費用。

(廿一)企業合併

本公司依收購日移轉對價之公允價值，包括歸屬於被收購方任何非控制權益之金額，減除所取得之可辨認資產及承擔之負債之淨額(通常為公允價值)來衡量商譽。若減除後之餘額為負數，則本公司重新評估是否已正確辨認所有取得之資產及所有承擔之負債後，始將廉價購買利益認列於損益。

本公司係依逐筆交易基礎，選擇對非控制權益按收購日之公允價值，或以可辨認淨資產按非控制權益之比例衡量之。

於分階段達成之企業合併中，本公司以收購日之公允價值重新衡量其先前已持有被收購者之權益，若因而產生任何利益或損失，則認列為損益。對於被收購者權益價值之變動於收購日前已於其他綜合損益中認列之金額，應依本公司若直接處分其先前已持有權益之相同方式處理，若處分該權益時宜將其重分類至損益，則該金額係重分類至損益。

若企業合併之原始會計處理於合併交易發生之報導期間結束日前尚未完成，本公司得對於尚未完成會計處理項目以暫定金額報導，該暫定金額於衡量期間內應予以追溯調整之，或認列額外之資產或負債，以反映於衡量期間所取得有關於收購日已存在事實與情況之新資訊。衡量期間自收購日起不超過一年。

除與發行債務或權益工具相關者外，與企業合併相關之交易成本均應於發生時立即認列為本公司之費用。

(廿二)每股盈餘

本公司列示歸屬於本公司普通股權益持有人之基本及稀釋每股盈餘。本公司基本每股盈餘係以歸屬於本公司普通股權益持有人之損益，除以當期加權平均流通在外普通股股數計算之。稀釋每股盈餘則係將歸屬於本公司普通股權益持有人之損益及加權平均流通在外普通股股數，分別調整所有潛在稀釋普通股之影響後計算之。本公司之潛在稀釋普通股包括給與員工之股票選擇權及尚未經股東會決議得採股票發放之員工分紅。

仁寶電腦工業股份有限公司個體財務報告附註(續)

(廿三)部門資訊

本公司已於合併財務報告揭露部門資訊，因此個體財務報告不揭露部門資訊。

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「證券發行人財務報告編製準則」編製個體財務報告時，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。

管理當局持續檢視估計及基本假設，會計估計變動於變動期間及受影響之未來期間予以認列。

本公司會計政策並無涉及重大判斷，且對本個體財務報告已認列金額造成重大影響之情事。另，對於假設及估計之不確定性中，並無存有重大風險將於未來一年度造成本個體財務報告之重大調整。

六、重要會計項目之說明

(一)現金及約當現金

	103.12.31	102.12.31
零用金及庫存現金	\$ 1,675	2,072
支票及活期存款	21,241,023	1,776,017
定期存款	21,757,189	3,874,650
附賣出債券	95,610	4,513,000
	<u>\$ 43,095,497</u>	<u>10,165,739</u>

本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(廿四)。

(二)透過損益按公允價值衡量之金融資產

	103.12.31	102.12.31
透過損益按公允價值衡量之金融資產：		
持有供交易之金融資產：		
非避險之衍生工具	\$ 114,111	73,918

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，本公司民國一〇三年及一〇二年十二月三十一日，因未適用避險會計列報為持有供交易之金融資產之衍生工具明細如下：

	103.12.31		
	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	USD200,000	美金兌台幣	104.1.14~104.3.23

仁寶電腦工業股份有限公司個體財務報告附註(續)

102.12.31			
	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	USD445,000	美金兌台幣	103.1.29~103.4.3

截至民國一〇三年及一〇二年十二月三十一日止，本公司上述之金融資產均未有提供作質押擔保之情形。

(三)備供出售金融資產

	103.12.31	102.12.31
國內上市(櫃)公司股票(含私募股票)	\$ 6,866,475	7,111,196
國外上市公司股票	618,873	597,274
國內非上市(櫃)公司股票	1,287,902	487,892
國外非上市公司股票	6,816	6,064
	<u>\$ 8,780,066</u>	<u>8,202,426</u>
流 動	\$ 44,538	-
非 流 動	<u>8,735,528</u>	<u>8,202,426</u>
	<u>\$ 8,780,066</u>	<u>8,202,426</u>

1.本公司於民國九十八年度與本公司之子公司兆寶投資股份有限公司(兆寶投資)、詠寶投資股份有限公司(詠寶投資)及鎧寶投資股份有限公司(鎧寶投資)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。本公司及子公司以每股新台幣2.5元之價格認購該私募案所發行之普通股，認購金額分別為2,500,000千元及4,500,000千元，合計金額為7,000,000千元。本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，本公司得要求大同公司以相當於本公司及子公司參與私募股份時所支付之股款及利息後之價格，購買本公司及子公司所有之中華映管私募股份。因中華映管之私募股票於民國一〇二年十二月三十一日之公平價值低於本公司之原始投資成本，本公司依據上述協議，以原始投資成本衡量該私募股票之帳面價值。

本公司依據該協議，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，本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，大同公司應給付本公司及子公司合計2,118,607千元，以向本公司及子公司購買其所持有之中華映管全部股份；大同公司並應給付本公司及子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，本公司於民國一〇三年第一季分別認列減損損失1,689,000千元及依對子公司之持股比例認列採用權益法之子公司、關聯企業及合資損失之份額3,041,000千元。另

仁寶電腦工業股份有限公司個體財務報告附註(續)

，本公司已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，本案現正由法院審理中。

2. 本公司於民國一〇二年十一月八日與台灣之星移動電信股份有限公司(台灣之星)簽訂股東協議書，出售原採用權益法之被投資公司威寶電信股份有限公司(威寶電信)之全部股權投資予台灣之星，因該項投資於民國一〇二年第三季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，本公司於民國一〇二年九月將對威寶電信之股權投資轉列待出售非流動資產，並停止採用權益法，且於民國一〇二年第三季將帳面價值與公允價值之差額認列對威寶電信股權投資之減損損失4,849,469千元及依對子公司之持股比例認列採用權益法之子公司、關聯企業及合資損失之份額51,891千元。本公司所持有之威寶電信全部股權已於民國一〇三年五月三十一日與台灣之星完成股份轉換，產生處分損失39,895千元，帳列其他利益及損失項下。本公司所取得之台灣之星股權之公允價值計980,465千元，帳列備供出售金融資產—非流動項下。

台灣之星移動電信股份有限公司業於民國一〇三年八月十八日經其股東臨時會決議通過更名為「台灣之星電信股份有限公司」。

3. 本公司原採用權益法之被投資公司欣寶電子股份有限公司(欣寶電子)與頤邦科技股份有限公司(頤邦科技)於民國一〇二年五月二日同時召開董事會通過股份轉換案，以欣寶電子每2.49股換發頤邦科技1股。本公司於該股份轉換案取得主管機關核准後將對欣寶電子之投資帳面價值440,014千元轉列待出售非流動資產，並停止採用權益法。該交易已於民國一〇二年十月一日完成轉換程序，本公司共換得頤邦科技股數13,829千股，持股比例為2.1%，帳列備供出售金融資產—非流動項下；換股利益為403,527千元，帳列其他利益及損失項下。
4. 除1.所述之私募股票係以原始投資成本及仲裁判斷衡量外，其餘權益證券如報導日價格變動5%，將使民國一〇三年度及一〇二年度其他綜合損益(稅前)分別增加(減少)398,453千元及285,121千元。兩期分析係採用相同基礎，且假設其他變動因素不變。
5. 截至民國一〇三年及一〇二年十二月三十一日止，本公司之備供出售金融資產均未有提供作質押擔保之情形。
6. 於報導日重大外幣權益投資相關資訊如下：

103.12.31			102.12.31			
	外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	台幣
泰銖	\$ 640,854	0.9657	618.873	651.975	0.9161	597.274

仁寶電腦工業股份有限公司個體財務報告附註(續)

(四)以成本衡量之金融資產

	103.12.31	102.12.31
國內非上市(櫃)普通股	\$ 6,588	-

1.本公司所持有之上述國內非上市(櫃)普通股股票投資，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，致本公司管理階層認為其公允價值無法可靠衡量。

2.截至民國一〇三年及一〇二年十二月三十一日止，本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。

(五)無活絡市場債務工具投資

	103.12.31	102.12.31
可轉換公司債－威寶電信	\$ -	1,745,000
普通公司債－台灣之星	1,750,000	-
	<u>\$ 1,750,000</u>	<u>1,745,000</u>
流動	\$ 350,000	-
非流動	1,400,000	1,745,000
	<u>\$ 1,750,000</u>	<u>1,745,000</u>

本公司民國九十八年度認購威寶電信以私募方式發行之五年期無擔保可轉換公司債計1,745,000千元，票面利率3%，轉換價格為新台幣5.7元，經各年度增減資調整後，轉換價格為39.9元。威寶電信於民國一〇三年六月提前清償私募可轉換公司債。

依附註六(三)2.之股東協議書，本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。

截至民國一〇三年及一〇二年十二月三十一日止，本公司上述之金融資產均未有提供作質押擔保之情形。

(六)應收票據、應收帳款及其他應收款

	103.12.31	102.12.31
應收票據	\$ 22,060	28,351
應收帳款	169,551,837	170,630,750
其他應收款	427,114	315,756
	<u>170,001,011</u>	<u>170,974,857</u>
減：備抵呆帳	(46,639)	(37,549)
	<u>\$ 169,954,372</u>	<u>170,937,308</u>
應收票據及帳款淨額	\$ 166,442,177	169,572,297
應收票據及帳款淨額－關係人	\$ 3,085,099	1,049,255
其他應收款－流動	\$ 427,096	315,756

仁寶電腦工業股份有限公司個體財務報告附註(續)

本公司已逾期但未減損之應收票據、應收帳款及其他應收款帳齡分析如下：

	103.12.31	102.12.31
逾期1~180天	\$ 2,387,922	208,840
逾期181~365天	19,480	-
	<u>\$ 2,407,402</u>	<u>208,840</u>

本公司民國一〇三年度及一〇二年度之應收票據、應收帳款及其他應收款備抵呆帳變動表如下：

	103年度 集體評估 之減損損失	102年度 集體評估 之減損損失
1月1日餘額	\$ 37,549	10,638
合併轉入	1,709	-
認列減損損失	7,381	26,911
12月31日餘額	<u>\$ 46,639</u>	<u>37,549</u>

本公司與銀行簽訂應收帳款債權承購合約，於民國一〇三年及一〇二年十二月三十一日之承購額度分別為美金2,100,000千元及美金600,000千元，依合約規定，本公司於銀行承購額度內無須擔保應收帳款債務人因信用風險而影響債務履行之能力，屬無追索權之應收帳款讓售。應收帳款轉讓後，本公司得請求預支部分價金，並自預支價金至客戶付款日期間內按約定利率支付利息，已轉讓應收帳款未預支價金部分則俟客戶實際付款時收回。截至民國一〇三年及一〇二年十二月三十一日止，已轉讓應收帳款皆全數預支價金。

本公司民國一〇三年及一〇二年十二月三十一日有關符合除列條件之應收帳款債權移轉相關資訊明細如下：

103.12.31					
帳款來源	轉讓金額	已預支金額	提供擔保 項 目	除列金額	利率
非關係人	<u>\$ 14,787,334</u>	<u>14,787,334</u>	-	<u>14,787,334</u>	0.702%~0.7508%
102.12.31					
帳款來源	轉讓金額	已預支金額	提供擔保 項 目	除列金額	利率
非關係人	<u>\$ 2,415,224</u>	<u>2,415,224</u>	-	<u>2,415,224</u>	0.6137%~0.6522%

本公司與客戶及銀行簽訂三方應收帳款承購合約，由銀行於提供予本公司客戶之額度內向本公司購買該客戶之應收帳款債權，依合約規定，銀行無權要求本公司買回已出售之應收帳款，屬無追索權之應收帳款讓售。截至民國一〇三年及一〇二年十二月三十一日止，已轉讓應收帳款分別為38,421,729千元及1,176,443千元，符合除列條

仁寶電腦工業股份有限公司個體財務報告附註(續)

件已於財務報告上全數除列。前述民國一〇三年及一〇二年十二月三十一日應收帳款轉讓依合約約定之利率分別為0.6985%~1.1617%及0.69768%。

(七)存 貨

	103.12.31	102.12.31
製成品	\$ 3,565,346	780,081
原料	37,626,621	25,455,523
在途原料	336,886	148,027
	<u>\$ 41,528,853</u>	<u>26,383,631</u>

- 1.本公司民國一〇三年度及一〇二年度列為銷貨成本之存貨成本分別為782,209,491千元及616,263,087千元。
- 2.民國一〇三年度及一〇二年度因存貨沖減至淨變現價值認列存貨跌價損失分別為712,195千元及499,320千元。
- 3.截至民國一〇三年及一〇二年十二月三十一日止，本公司存貨未有提供作質押擔保之情形。

(八)採用權益法之投資

本公司於報導日採用權益法之投資列示如下：

	103.12.31	102.12.31
子公司	\$ 71,232,116	72,378,576
關聯企業	2,276,232	1,220,054
	73,508,348	73,598,630
加：帳列應收關係人款項	11,283	16,942
採用權益法之投資貸餘		
(帳列其他非流動負債)	76,250	56,364
減：未實現損益	(9,883)	(3,962)
	<u>\$ 73,585,998</u>	<u>73,667,974</u>

1.子公司

請參閱民國一〇三年度合併財務報告。

2.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：

	103.12.31	102.12.31
博智電子股份有限公司(博智電子)	\$ 403,262	248,864
安勤科技股份有限公司(安勤科技)	623,000	-
	<u>\$ 1,026,262</u>	<u>248,864</u>

仁寶電腦工業股份有限公司個體財務報告附註(續)

(2)本公司民國一〇三年度及一〇二年度所享有關聯企業損益之份額彙總如下：

	103年度	102年度
本公司所享有關聯企業本期(損)益之份額	\$ <u>153,449</u>	<u>(1,070,778)</u>

(3)本公司之關聯企業其財務資訊彙總如下，該等財務資訊並未依本公司持有之所有權比例作調整(民國一〇二年十二月三十一日及民國一〇二年度之財務資訊不包含下列2.(4)已轉列待出售非流動資產後之收入及淨損)：

	103.12.31	102.12.31
總資產	\$ <u>9,605,579</u>	<u>4,783,119</u>
總負債	\$ <u>1,792,408</u>	<u>931,028</u>
收入	\$ <u>5,996,286</u>	<u>7,973,881</u>
本期淨利(損)	\$ <u>568,360</u>	<u>(2,290,910)</u>

(4)本公司對威寶電信停止採用權益法後，該公司財務資訊彙總如下，未依本公司持有之所有權比例作調整：

	102.12.31
總資產	\$ <u>10,340,696</u>
總負債	\$ <u>7,962,696</u>
收入	\$ <u>1,813,575</u>
本期淨損	\$ <u>(9,732,312)</u>

3.截至民國一〇三年及一〇二年十二月三十一日止，本公司之採用權益法之投資均未有提供作質押擔保之情形。

(九)企業合併

本公司為因應產業發展趨勢及集團未來策略發展，以統合資源、提供更全面之產品服務、增加研發能力、提升效率並增加競爭力，於民國一〇二年第四季公開收購及自公開市場買入華寶通訊股份，共計支付價款13,171,986千元，增加取得華寶通訊42.64%之股權，截至民國一〇二年十二月三十一日止，本公司及本公司之子公司合計持有華寶通訊92.53%之股權；另本公司董事會於民國一〇二年十一月二十八日通過以民國一〇三年二月二十七日為合併基準日吸收合併華寶通訊，合併後本公司為存續公司，華寶通訊為消滅公司，本公司於民國一〇三年於公開市場增加購入華寶通訊股份及支付少數股東之合併對價計2,820,921千元。

仁寶電腦工業股份有限公司個體財務報告附註(續)

上述變動對本公司權益之影響如下：

	103年度	102年度
購入之帳面金額	\$ 1,241,975	4,251,936
支付之對價	(2,820,921)	(13,171,986)
權益交易差額	<u>\$ (1,578,946)</u>	<u>(8,920,050)</u>
子公司庫藏股註銷非控制權益影響數	\$ (10,020)	-
其他權益	6,850	-
資本公積－實際取得或處分子公司股權價格與 帳面價值差額	-	(93,465)
保留盈餘	<u>(1,575,776)</u>	<u>(8,826,585)</u>
	<u>\$ (1,578,946)</u>	<u>(8,920,050)</u>

本公司於合併日取得華寶通訊之可辨認資產與承擔之負債之公允價值明細如下：

現金及約當現金	\$ 2,206,570
備供出售金融資產－流動	52,246
應收票據及帳款淨額	9,707,262
其他應收款	994,918
存貨淨額	4,048,890
其他流動資產	56,254
採權益法之投資	3,762,399
以成本衡量之金融資產－非流動	6,588
不動產、廠房及設備	129,408
無形資產	39,418
其他非流動資產	172,251
短期借款	(888,396)
應付票據及帳款	(7,424,251)
其他應付款	(2,660,447)
負債準備－流動	(108,032)
其他流動負債	(105,759)
其他非流動負債	<u>(301,382)</u>
可辨認淨資產總額	<u>\$ 9,687,937</u>

自民國一〇三年二月二十七日合併華寶通訊起，華寶通訊所貢獻之營業收入淨額為84,457,198千元。若此項收購發生於民國一〇三年一月一日，管理當局估計民國一〇三度本公司之營業收入淨額將達811,055,515千元。

仁寶電腦工業股份有限公司個體財務報告附註(續)

(十)子公司

1.處分部分子公司股權但未喪失控制

本公司之子公司鵬寶科技股份有限公司(鵬寶科技)及鯨寶科技股份有限公司(鯨寶科技)於民國一〇二年三月處分華寶通訊1%之股權，惟未喪失控制力，其處分價款為141,517千元。

本公司於民國一〇三年七月處分恆顥科技股份有限公司(恆顥科技)3%之股權，惟未喪失控制力，處分價款為98,938千元。

上述子公司所有權權益之變動對本公司權益之影響如下：

	103年度	102年度
處分非控制權益之帳面金額	\$ (95,446)	(98,619)
自非控制權益收取之對價	98,938	141,517
權益交易差額	<u>\$ 3,492</u>	<u>42,898</u>
其他權益	\$ -	(11,634)
遞延貸項－聯屬公司間利益實現數	-	(16,592)
資本公積－實際取得或處分子公司股權 價格與帳面價值差額	<u>3,492</u>	<u>71,124</u>
	<u>\$ 3,492</u>	<u>42,898</u>

2.取得子公司額外之股權

本公司於民國一〇二年第四季參與智易科技股份有限公司(智易科技)現金增資，增加投資259,036千元，本公司及本公司之子公司鵬寶科技、鯨寶科技、弘記投資股份有限公司(弘記投資)及弘晉投資股份有限公司(弘晉投資)合計增加取得智易科技0.44%之股權。

對上述子公司所有權權益之變動對本公司權益之影響如下：

	102年度
購入之帳面金額	\$ 280,260
支付之對價	<u>(259,036)</u>
權益交易差額	<u>\$ 21,224</u>
資本公積－認列對子公司所有權權益變動數	\$ 34,241
保留盈餘	<u>(13,017)</u>
	<u>\$ 21,224</u>

仁寶電腦工業股份有限公司個體財務報告附註(續)

3. 子公司股權變動，未導致本公司喪失控制

(1) 子公司員工執行認股權

智易科技於民國一〇三年度及一〇二年度因員工行使普通股認股權而發行新股皆為404千股，使本公司及本公司之子公司鵬寶科技、鯨寶科技、弘記投資及弘晉投資合計對智易科技之權益分別減少0.12%及0.08%。

華寶通訊於民國一〇二年度因員工行使普通股認股權而發行新股201千股，使本公司及本公司之子公司鵬寶科技合計對華寶通訊之權益減少0.03%。

(2) 子公司發行限制員工權利新股

智易科技於民國一〇二年八月八日因發行限制員工權利新股2,800千股，使本公司及本公司之子公司鵬寶科技、鯨寶科技、弘記投資及弘晉投資合計對智易科技之權益減少0.71%。

(3) 子公司註銷限制員工權利新股

智易科技於民國一〇三年八月十四日因註銷限制員工權利新股12千股，使本公司及本公司之子公司鵬寶科技、鯨寶科技、弘記投資及弘晉投資合計對智易科技之權益增加0.0026%。

(4) 上述子公司所有權權益之變動對本公司權益之影響如下：

	103年度	102年度
資本公積－認列對子公司所有權權益變動數	\$ (3,720)	2,560
保留盈餘	(1,495)	(39,273)
	<u>\$ (5,215)</u>	<u>(36,713)</u>

(十一) 不動產、廠房及設備

本公司民國一〇三年度及一〇二年度不動產、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	其他設備	未完工程及 待驗設備	總 計
成本：					
民國103年1月1日餘額	\$ 1,047,797	1,881,232	1,219,095	3,814	4,151,938
透過企業合併取得	-	-	821,854	708	822,562
增 添	-	3,153	90,094	17,483	110,730
處分及除列	-	-	(18,638)	-	(18,638)
轉入或轉出	-	1,530	10,730	(12,260)	-
民國103年12月31日餘額	<u>\$ 1,047,797</u>	<u>1,885,915</u>	<u>2,123,135</u>	<u>9,745</u>	<u>5,066,592</u>
民國102年1月1日餘額	\$ 1,047,797	1,882,760	1,128,781	-	4,059,338
增 添	-	-	78,583	23,910	102,493
處分及除列	-	(1,528)	(8,365)	-	(9,893)
轉入或轉出	-	-	20,096	(20,096)	-
民國102年12月31日餘額	<u>\$ 1,047,797</u>	<u>1,881,232</u>	<u>1,219,095</u>	<u>3,814</u>	<u>4,151,938</u>

仁寶電腦工業股份有限公司個體財務報告附註(續)

	土 地	建築物及 附屬設備	其他設備	未完工程及 待驗設備	總 計
折舊及減損損失：					
民國103年1月1日餘額	\$ -	935,080	998,542	-	1,933,622
透過企業合併取得	-	-	693,154	-	693,154
本年度折舊	-	38,519	188,864	-	227,383
處分及除列	-	-	(17,590)	-	(17,590)
民國103年12月31日餘額	\$ -	<u>973,599</u>	<u>1,862,970</u>	-	<u>2,836,569</u>
民國102年1月1日餘額	\$ -	897,592	866,302	-	1,763,894
本年度折舊	-	39,016	140,575	-	179,591
處分及除列	-	(1,528)	(8,335)	-	(9,863)
民國102年12月31日餘額	\$ -	<u>935,080</u>	<u>998,542</u>	-	<u>1,933,622</u>
帳面價值：					
民國103年12月31日	\$ <u>1,047,797</u>	<u>912,316</u>	<u>260,165</u>	<u>9,745</u>	<u>2,230,023</u>
民國102年1月1日	\$ <u>1,047,797</u>	<u>985,168</u>	<u>262,479</u>	-	<u>2,295,444</u>
民國102年12月31日	\$ <u>1,047,797</u>	<u>946,152</u>	<u>220,553</u>	<u>3,814</u>	<u>2,218,316</u>

截至民國一〇三年及一〇二年十二月三十一日止，本公司之不動產、廠房及設備均未有提供作抵押擔保之情形。

(十二)短期借款

本公司短期借款之明細如下：

	103.12.31	102.12.31
無擔保銀行借款	\$ <u>28,667,700</u>	<u>32,516,060</u>
尚未使用之短期借款額度	\$ <u>34,703,000</u>	<u>18,279,000</u>
利率區間	<u>0.70%~0.91%</u>	<u>0.60%~1.50%</u>

有關本公司利率、外幣及流動性風險之暴險資訊，請詳附註六(廿四)。

(十三)長期借款

本公司長期借款之明細、條件與條款如下：

	103.12.31			
	幣別	利率區間	到期年度	金額
無擔保銀行借款	台幣	1.35%~1.57%	民國104~106年	\$ 22,660,000
減：一年到期部分				<u>3,000,000</u>
合 計				\$ <u>19,660,000</u>
尚未使用額度				\$ <u>80,000</u>

仁寶電腦工業股份有限公司個體財務報告附註(續)

102.12.31			
	幣別	利率區間	到期年度
無擔保銀行借款	台幣	1.33%~1.56%	民國104~105年
減：一年到期部分			
合 計			\$ 12,800,000
尚未使用額度			\$ 6,600,000

有關本公司利率及流動性風險之暴險資訊，請詳附註六(廿四)。

(十四)負債準備

	103年度 銷貨退回及折 讓及其他準備	102年度 銷貨退回及 折讓準備
1月1日餘額	\$ 1,296,188	1,655,679
合併轉入	108,032	-
當期新增之負債準備	975,714	607,276
當期使用之負債準備	(343,884)	(687,981)
當期迴轉之負債準備	(360,138)	(278,786)
匯率變動之影響	273	-
12月31日餘額	\$ 1,676,185	1,296,188

本公司之負債準備係與產品銷售相關，係依據歷史經驗估計，本公司預期前述準備數將於銷售之次一年度發生。

(十五)營業租賃

1.承租人租賃

本公司不可取消之營業租賃的應付租金付款情形如下：

	103.12.31	102.12.31
一年內	\$ 273,965	144,082
一年至五年	659,436	8,790
五年以上	10,490	-
	\$ 943,891	152,872

本公司以營業租賃承租數個辦公室。租賃期間為2~6年並附有於租期屆滿之續租權。

民國一〇三年度及一〇二年度營業租賃列報於損益之費用分別為259,548千元及195,655千元。

仁寶電腦工業股份有限公司個體財務報告附註(續)

2. 出租人租賃

本公司以營業租賃出租其數個辦公室、廠房及設備，租賃期間為3~5年。民國一〇三年度及一〇二年度列報於損益之租金收入分別為27,803千元及39,300千元。不可取消之營業租賃的未來應收最低租賃款情形如下：

	103.12.31	102.12.31
一年內	\$ 3,058	42,421
一年至五年	-	36,531
	<u>\$ 3,058</u>	<u>78,952</u>

(十六) 員工福利

1. 確定福利計畫

本公司確定福利義務現值與計畫資產公允價值之調節如下：

	103.12.31	102.12.31
義務現值總計	\$ (1,095,931)	(949,142)
計畫資產之公允價值	696,801	631,752
前期服務成本未攤銷餘額	(212,785)	(229,144)
應計退休金負債	<u>\$ (611,915)</u>	<u>(546,534)</u>

本公司之確定福利計畫提撥至台灣銀行之勞工退休準備金專戶。適用勞動基準法之每位員工之退休支付，係依據服務年資所獲得之基數並以其退休前六個月之平均薪資計算。

(1) 計畫資產組成

本公司依勞動基準法提撥之退休基金係由行政院勞工委員會勞工退休基金監理會(以下簡稱勞工退休基金監理會)統籌管理，依「勞工退休基金收支保管及運用辦法」規定，基金之運用，其每年決算分配之最低收益，不得低於依當地銀行二年定期存款利率計算之收益。

截至報導日，本公司之台灣銀行勞工退休準備金專戶餘額計688,065千元。勞工退休基金資產運用之資料包括基金收益率以及基金資產配置，請詳行政院勞工委員會勞工退休基金監理會網站公布之資訊。

(2) 確定福利義務現值之變動

本公司民國一〇三年度及一〇二年度確定福利義務現值變動如下：

	103年度	102年度
1月1日確定福利義務	\$ (949,142)	(987,486)
合併轉入	(111,806)	-
計畫支付之福利	40,416	45,733
當期服務成本及利息	(31,569)	(26,427)
精算利益(損失)	(43,830)	19,038
12月31日確定福利義務	<u>\$ (1,095,931)</u>	<u>(949,142)</u>

仁寶電腦工業股份有限公司個體財務報告附註(續)

(3)計畫資產公允價值之變動

本公司民國一〇三年度及一〇二年度確定福利計畫資產公允價值變動如下：

	103年度	102年度
1月1日計畫資產之公允價值	\$ 631,752	649,183
合併轉入	66,550	-
已提撥至計畫之金額	23,354	20,090
計畫已支付之福利	(40,416)	(45,733)
計畫資產預計報酬	8,599	12,947
精算利益(損失)	6,962	(4,735)
12月31日計畫資產之公允價值	<u>\$ 696,801</u>	<u>631,752</u>
計畫資產實際報酬	<u>\$ 15,561</u>	<u>8,212</u>

(4)認列為損益之費用

本公司民國一〇三年度及一〇二年度認列為損益之費用如下：

	103年度	102年度
當期服務成本	\$ 8,903	9,373
利息成本	22,666	17,054
前期服務成本攤銷數	(16,360)	(16,360)
計畫資產預計報酬	<u>(8,599)</u>	<u>(12,947)</u>
	<u>\$ 6,610</u>	<u>(2,880)</u>
製造費用	\$ 162	-
推銷費用	474	(191)
管理費用	(61)	(938)
研究發展費用	<u>6,035</u>	<u>(1,751)</u>
	<u>\$ 6,610</u>	<u>(2,880)</u>

(5)認列為其他綜合損益之精算損益

本公司民國一〇三年度及一〇二年度認列為其他綜合損益之精算損益(稅前)如下：

	103年度	102年度
1月1日累積餘額	\$ 122,028	136,331
本期認列	<u>36,868</u>	<u>(14,303)</u>
12月31日累積餘額	<u>\$ 158,896</u>	<u>122,028</u>

仁寶電腦工業股份有限公司個體財務報告附註(續)

(6)精算假設

本公司於財務報導結束日所使用之主要精算假設如下：

	103年度	102年度
折現率	2.25 %	1.75 %
計畫資產預期報酬	1.25 %	2.00 %
未來薪資增加	1.50 %	2.50 %

預期長期資產報酬率係以整體投資組合為基礎，而非加總個別資產類別之報酬。此一報酬率純粹以歷史報酬率為基礎，不作調整。

(7)經驗調整之歷史資訊

	103.12.31	102.12.31	101.12.31	101.1.1
確定福利義務之現值	\$ (1,095,931)	(949,142)	(987,486)	(915,930)
計畫資產之公允價值	696,801	631,752	649,183	705,353
確定福利義務淨負債	\$ (399,130)	(317,390)	(338,303)	(210,577)
確定福利計畫現值金額 之經驗調整(損)益	\$ (16,400)	(39,311)	(20,506)	-
計畫資產公允價值金額 之經驗調整(損)益	\$ 6,962	(4,735)	(7,355)	-

本公司預計於民國一〇三年度報導日後之一年內支付予確定福利計畫之提撥金額為24,173千元。

- (8)計算確定福利義務現值時，本公司必須運用判斷及估計以決定資產負債表日相關精算假設，包含折現率、員工離職率及未來薪資變動等。任何精算假設之變動，均可能重大影響本公司確定福利義務之金額。

民國一〇三年十二月三十一日報導日，本公司應計退休負債之帳面金額為611,915千元，當採用之折現率增加或減少0.25%時，本公司認列之應計退休金負債將分別減少31,367千元或增加32,687千元；當採用之調薪率增加或減少0.25%時，本公司認列之應計退休金負債將分別增加32,453千元或減少31,300千元。

2.確定提撥計畫

本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。在此計畫下本公司依一定比率，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。

本公司民國一〇三年度及一〇二年度確定提撥退休金辦法下之退休金費用分別為243,920千元及193,454千元，已提撥至勞工保險局。

仁寶電腦工業股份有限公司個體財務報告附註(續)

(十七)所得稅

1.所得稅費用

(1)本公司民國一〇三年度及一〇二年度費用(利益)明細如下：

	103年度	102年度
當期所得稅費用		
當期產生	\$ 577,100	675,365
未分配盈餘加徵10%所得稅費用	116,097	128,003
使用投資抵減	<u>(163,158)</u>	<u>(192,248)</u>
	<u>530,039</u>	<u>611,120</u>
遞延所得稅費用		
暫時性差異之發生及迴轉	<u>24,109</u>	<u>(75,853)</u>
	<u>24,109</u>	<u>(75,853)</u>
所得稅費用	<u>\$ 554,148</u>	<u>535,267</u>

(2)本公司民國一〇三年度及一〇二年度認列於其他綜合損益之下的所得稅費用(利益)明細如下：

	103年度	102年度
備供出售金融資產未實現評價利益(損失)	\$ 2,837	(13,113)
確定福利計畫精算利益(損失)	<u>(6,268)</u>	<u>2,432</u>
	<u>\$ (3,431)</u>	<u>(10,681)</u>

(3)本公司民國一〇三年度及一〇二年度之所得稅費用(利益)與稅前淨利之關係調節如下：

	103年度	102年度
稅前淨利	<u>\$ 7,588,229</u>	<u>3,002,478</u>
依本公司所在地國內稅率計算之所得稅	\$ 1,289,999	510,421
免稅投資損失淨額	700,814	852,371
已實現投資損失	(1,156,758)	(554,059)
投資抵減發生數	(163,158)	(192,248)
暫時性差異之變動	(524,067)	(371,160)
估計差異調整及其他	291,221	161,939
未分配盈餘加徵10%	<u>116,097</u>	<u>128,003</u>
	<u>\$ 554,148</u>	<u>535,267</u>

仁寶電腦工業股份有限公司個體財務報告附註(續)

2.遞延所得稅資產及負債

民國一〇三年度及一〇二年度遞延所得稅資產及負債之變動如下：

	國外營運 機構財務 報表換算 之兌換差額	負債準備- 銷貨退回 及折讓	預收收入	未實現 兌換損失 淨額	其 他	合 計
遞延所得稅資產：						
民國103年1月1日餘額	\$ -	326,944	213,728	152,572	119,334	812,578
合併轉入	9,823	1,948	15,342	-	67,977	95,090
(借記)/貸記損益表	-	41,403	62,143	294,391	25,046	422,983
(借記)/貸記其他綜合損益	-	-	-	-	6,268	6,268
民國103年12月31日餘額	<u>\$ 9,823</u>	<u>370,295</u>	<u>291,213</u>	<u>446,963</u>	<u>218,625</u>	<u>1,336,919</u>
民國102年1月1日餘額	\$ -	182,953	183,325	137,562	122,160	626,000
(借記)/貸記損益表	-	143,991	30,403	15,010	(394)	189,010
(借記)/貸記其他綜合損益	-	-	-	-	(2,432)	(2,432)
民國102年12月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>326,944</u>	<u>213,728</u>	<u>152,572</u>	<u>119,334</u>	<u>812,578</u>

	未實現 兌換利益 淨額	其 他	合 計
遞延所得稅負債：			
民國103年1月1日餘額	\$ (296,170)	(64,112)	(360,282)
合併轉入	(8,441)	(298,411)	(306,852)
(借記)/貸記損益表	(447,538)	446	(447,092)
(借記)/貸記其他綜合損益	-	(2,837)	(2,837)
民國103年12月31日餘額	<u>\$ (752,149)</u>	<u>(364,914)</u>	<u>(1,117,063)</u>
民國102年1月1日餘額	\$ (172,653)	(87,585)	(260,238)
(借記)/貸記損益表	(123,517)	10,360	(113,157)
(借記)/貸記其他綜合損益	-	13,113	13,113
民國102年12月31日餘額	<u>\$ (296,170)</u>	<u>(64,112)</u>	<u>(360,282)</u>

3.未認列遞延所得稅資產

本公司未認列遞延所得稅資產如下：

	103.12.31	102.12.31
可減除暫時性差異	<u>\$ 349,462</u>	<u>311,545</u>

4.與投資相關之未認列遞延所得稅資產及負債

民國一〇三年及一〇二年十二月三十一日，與投資子公司相關且未認列為遞延所得稅資產之暫時性差異彙總金額分別為760,507千元及847,397千元。

民國一〇三年及一〇二年十二月三十一日，與投資子公司相關且未認列為遞延所得稅負債之暫時性差異彙總金額分別為38,990,757千元及32,615,207千元。

仁寶電腦工業股份有限公司個體財務報告附註(續)

5.本公司營利事業所得稅業經核定至民國一〇〇年度。民國九十八年度之部分核定差異已依法提起行政救濟，惟基於保守原則，已將核定差異全數列入核定年度所得稅費用。俟行政救濟案件確定後，如有差異，列為確定年度所得稅調整。

6.本公司兩稅合一相關資訊如下：

	103.12.31	102.12.31
未分配盈餘(均屬民國八十七年度以後)	\$ 23,933,666	19,820,927
可扣抵稅額帳戶餘額	\$ 2,689,493	2,732,749
	103年度(預計)	102年度(實際)
對中華民國居住者盈餘分配之稅額扣抵比率	12.59 %	14.65 %

前述兩稅合一相關資訊係依據財政部民國一〇二年十月十七日台財稅第

10204562810號函規定處理之金額。

(十八)資本及其他權益

民國一〇三年及一〇二年十二月三十一日，本公司額定股本總額均為60,000,000千元，每股面額10元，均為6,000,000千股。已發行股份均為普通股，分別為4,423,237千股及4,413,447千股。所有已發行股份之股款均已收取。

1.普通股股本

民國一〇三年度及一〇二年度本公司員工行使認股權發行之普通股股本分別為97,899千元及7,941千元，截至民國一〇三年十二月三十一日止，員工行使認股權發行之普通股股本計20,266千元，尚未辦妥變更登記。

2.資本公積

本公司資本公積餘額內容如下：

	103.12.31	102.12.31
發行股票溢價	\$ 11,743,975	13,823,825
庫藏股交易	2,276,131	2,116,751
實際取得或處分子公司股權價格與帳面價值 差額	3,492	-
認列對子公司所有權權益變動數	19,909	23,629
採權益法認列關聯企業及合資企業股權淨值 之變動數	252,938	228,882
	\$ 14,296,445	16,193,087

依公司法規定，資本公積需優先填補虧損後，始得按股東原有股份之比例以已實現之資本公積發給新股或現金。前項所稱之已實現資本公積，包括超過票面金額發行股票所得之溢額及受領贈與之所得。依發行人募集與發行有價證券處理準則規定，得撥充資本之資本公積，每年撥充之合計金額，不得超過實收資本額百分之十。

仁寶電腦工業股份有限公司個體財務報告附註(續)

本公司民國一〇三年六月二十日股東常會決議以資本公積發放現金股利2,177,668千元(每股0.5元)。

3.保留盈餘

依本公司民國一〇二年六月二十一日修正後章程規定，本公司每年決算後如有盈餘，先提繳所得稅款，彌補以往年度虧損，次提法定盈餘公積百分之十，並依法令規定提列或迴轉特別盈餘公積後，就其餘額提撥董事監察人酬勞金不高於百分之二，員工紅利不低於百分之二後，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，分配股息及紅利，其餘保留。另，修正前章程規定，本公司每年決算後如有盈餘，先提繳所得稅款，彌補以往年度虧損，次提列法定盈餘公積百分之十，並依法令規定提列或迴轉特別盈餘公積後，就其餘額提撥董事監察人酬勞金不高於百分之二，員工紅利不低於百分之二後，以不低於當年盈餘扣除上述項目後百分之十之盈餘分配股息及紅利，其餘保留，惟如當年度每股淨利未達一元時，得不就當年度盈餘予以分配。

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

(1)法定盈餘公積

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

(2)特別盈餘公積

依金管會民國一〇一年四月六日金管證審字第1010012865號令規定，本公司於分派可分配盈餘時，就當年度發生之帳列其他股東權益減項淨額，自當期損益與前期未分配盈餘補提列特別盈餘公積；屬前期累積之其他股東權益減項金額，則自前期未分配盈餘補提列特別盈餘公積不得分派。嗣後其他股東權益減項數額有迴轉時，得就迴轉部份分派盈餘。

(3)盈餘分配

本公司民國一〇三年度及一〇二年度員工紅利估列金額分別為895,790千元及314,199千元，董事及監察人酬勞估列金額分別為49,379千元及21,761千元，係以民國一〇三年度及一〇二年度稅後淨利扣除10%法定盈餘公積後淨額，乘上本公司管理階層擬議之員工紅利及董監酬勞分配比例估列，並列報為民國一〇三年度及一〇二年度之營業成本或營業費用。惟若嗣後股東會決議實際配發金額與估列數有差異時，則視為會計估計變動，列為實際分配年度之損益。

仁寶電腦工業股份有限公司個體財務報告附註(續)

本公司分別於民國一〇三年六月二十日及民國一〇二年六月二十一日股東常會決議民國一〇二年度及一〇一年度盈餘分配案，有關分派之每股股利、員工紅利、董事及監察人酬勞如下：

	102年度		101年度	
	配股率(元)	金額	配股率(元)	金額
分派予普通股業主之現金股利\$	0.5	<u>2,177,668</u>	1.0	<u>4,384,186</u>

	102年度	101年度
員工紅利－現金	\$ 314,199	816,440
董事及監察人酬勞	<u>21,761</u>	<u>56,545</u>
	<u>\$ 335,960</u>	<u>\$ 872,985</u>

民國一〇二年度及一〇一年度之員工紅利及董監酬勞實際配發情形與本公司民國一〇二年度及一〇一年度財務報表估列數並無差異。

本公司於民國一〇四年二月二十六日經董事會決議通過民國一〇三年度盈餘分配案如下：

	103年度	
	配股率(元)	金額
以未分配盈餘分派予普通股業主之現金股利\$	1.0	4,428,781
以資本公積配發予普通股業主之現金	0.5	<u>2,214,390</u>
		<u>\$ 6,643,171</u>

民國一〇三年度之員工紅利、董事監察人酬勞及盈餘分配案，尚待股東會決議，相關資訊可俟相關會議召開後，至公開資訊觀測站查詢。

4.庫藏股

民國一〇三年度及一〇二年度本公司之子公司皆未出售所持有本公司之股票。截至民國一〇三年十二月三十一日止，本公司之子公司一鵬寶科技及鯨寶科技合計持有本公司股票為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，民國一〇三年及一〇二年十二月三十一日本公司每股市價分別為22.20元及22.85元。

本公司於民國一〇二年度依證券交易法第二十八條之二規定，為轉讓股份予員工而買回之庫藏股共計58,516千股，買回金額為1,126,478千元。

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。

仁寶電腦工業股份有限公司個體財務報告附註(續)

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	備供出售 金融商品 未實現損益	合 計
民國103年1月1日	\$ (1,846,674)	(5,860,844)	(7,707,518)
本公司	2,903,749	1,388,365	4,292,114
子公司	(49,564)	244,212	194,648
關聯企業	170,796	(89,061)	81,735
民國103年12月31日餘額	<u>\$ 1,178,307</u>	<u>(4,317,328)</u>	<u>(3,139,021)</u>
民國102年1月1日	\$ (3,134,266)	(5,248,131)	(8,382,397)
本公司	1,051,125	(743,422)	307,703
子公司	(49,577)	25,553	(24,024)
關聯企業	286,044	105,156	391,200
民國102年12月31日餘額	<u>\$ (1,846,674)</u>	<u>(5,860,844)</u>	<u>(7,707,518)</u>

(十九)股份基礎給付

1.員工認股權憑證

本公司於民國九十六年十月三十一日董事會通過發行員工認股權憑證100,000,000單位，每單位認股權憑證得認購股數為1股，於民國九十六年十一月十九日經金管會核准，實際發行為100,000,000單位，發行日為民國九十六年十二月二十一日。本公司民國一〇三年度及一〇二年度上述認股權發行情形及相關資訊如下：

	103年度		102年度	
	認股權 數量(千單位)	加權平均履 約價格(元)	認股權 數量(千單位)	加權平均履 約價格(元)
期初流通在外	39,242	\$ 20.50	40,036	21.70
本期執行	(9,790)	19.99	(794)	20.50
本期逾期失效	(29,452)	19.80	-	-
期末流通在外	<u>-</u>	\$ -	<u>39,242</u>	20.50
期末可執行	<u>-</u>	\$ -	<u>39,242</u>	20.50

本公司民國一〇三年度及一〇二年度執行之認股權於可執行日之加權平均股價分別為23.06元及20.34元。前述員工認股權憑證已於民國一〇〇年第四季全數既得，且於民國一〇三年第四季全數到期。

仁寶電腦工業股份有限公司個體財務報告附註(續)

上述員工認股權憑證主要發行條款如下：

- (1)認股價格：發行時認股價格為31.6元，調整配股配息後認股價格為19.8元。
- (2)權利期間：認股權人自被授予員工認股權憑證屆滿二年後，可按下列時程行使認購本公司之普通股股票。認股權憑證之存續期間為七年，不得轉讓、質押、贈予他人、或作其他方式之處分，但因繼承者不在此限。

<u>認股權憑證授予期間</u>	<u>可行使認股權比例(累計)</u>
屆滿2年	40 %
屆滿3年	70 %
屆滿4年	100 %
屆滿7年	所餘未行使部分皆失效

- (3)履約方式：以本公司發行新股交付。
- (4)行使程序：本公司依員工認股權憑證發行及認股辦法，於新股發行後，檢附相關文件向主管機關申請資本額變更登記；前揭資本額變更登記，每季至少辦理一次。

本公司上述於民國九十六年十二月三十一日以前發行之員工認股權計畫，係採用內含價值認列所給與之酬勞成本，因本公司於衡量日之股票公平價值不高於認股權之執行價格，故無需認列酬勞成本。

本公司於轉換日前發行之員工認股權憑證等股份基礎給付交易，截至民國一〇〇年十二月三十一日止皆已既得，不予追溯重新計算認列酬勞成本。

2.庫藏股轉讓員工

本公司於民國一〇三年八月十三日董事會決議將民國一〇二年度買回之部分庫藏股票14,700千股，以每股19.25元，轉讓予員工認購。本公司評估此股份基礎給付之公允價值計110,250千元，認列為酬勞成本，於員工完成繳款後，沖銷庫藏股成本282,986千元及認列資本公積一庫藏股票交易109,389千元。

3.限制員工權利新股

本公司於民國一〇三年六月二十日股東會決議發行限制員工權利新股100,000千股，係無償發行。本公司採分次發行，第一次申報發行總股數為50,000千股，業於民國一〇三年十月三十日經金融監督管理委員會准予生效在案。授與對象以給與日當日已到職之本公司符合特定條件之全職正式員工為限。另，本公司已於民國一〇四年一月二十二日董事會決議發行49,980千股，增資基準日為民國一〇四年二月二十五日。

仁寶電腦工業股份有限公司個體財務報告附註(續)

(二十)每股盈餘

本公司基本每股盈餘及稀釋每股盈餘之計算如下：

	103年度	102年度
基本每股盈餘：		
歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利	\$ 7,034,081	2,467,211
普通股加權平均流通在外股數	4,312,855	4,324,113
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)	\$ 7,034,081	2,467,211
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	4,312,855	4,324,113
員工分紅	46,746	38,295
員工認股權憑證	931	-
普通股加權平均流通在外股數(調整稀釋性潛在普通股影響數後)	4,360,532	4,362,408

(廿一)收入

本公司民國一〇三年度及一〇二年度之收入明細如下：

	103年度	102年度
商品銷售	\$ 802,279,830	631,247,589
勞務提供	1,224,231	1,375,183
	\$ 803,504,061	632,622,772

(廿二)營業外收入及支出

1.其他收入

本公司民國一〇三年度及一〇二年度之其他收入明細如下：

	103年度	102年度
利息收入		
無活絡市場債務工具投資	\$ 42,308	52,350
銀行存款	112,074	82,639
其他	4,245	4,125
股利收入	147,794	127,910
逾期應付及暫收轉列收入	121,075	94,519
出售費用化資產	227,687	243,442
其他收入	96,419	95,651
	\$ 751,602	700,636

仁寶電腦工業股份有限公司個體財務報告附註(續)

2.其他利益及損失

本公司民國一〇三年度及一〇二年度之其他利益及損失明細如下：

	103年度	102年度
處分投資利益(損失)	\$ (46,381)	633,911
透過損益按公允價值衡量之金融資產(負債)		
淨利益(損失)	403,094	(80,227)
外幣兌換利益(損失)淨額	593,739	(451,932)
其 他	1,236	(9)
	<u>\$ 951,688</u>	<u>101,743</u>

(廿三)其他綜合損益組成部分之重分類調整

本公司民國一〇三年度及一〇二年度之其他綜合損益組成部分之重分類調整明細如下：

	103年度	102年度
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)	\$ 1,384,678	(503,447)
公允價值淨變動數重分類至損益(稅後淨額)	3,687	(239,975)
認列於其他綜合損益之公允價值淨變動數 (稅後淨額)	<u>\$ 1,388,365</u>	<u>(743,422)</u>

(廿四)金融工具

1.金融工具之種類

(1)金融資產

	103.12.31	102.12.31
透過損益按公允價值衡量之金融資產：		
持有供交易之金融資產	\$ 114,111	73,918
備供出售金融資產—流動	44,538	-
備供出售金融資產—非流動	8,735,528	8,202,426
以成本衡量之金融資產—非流動	6,588	-
放款及應收款：		
現金及約當現金	43,095,497	10,165,739
應收票據及帳款淨額	166,442,177	169,572,297
應收票據及帳款淨額—關係人	3,085,099	1,049,255
其他應收款	427,096	315,756
無活絡市場之債務工具投資—含流動及非流動	1,750,000	1,745,000
存出保證金	114,320	45,547
	<u>214,914,189</u>	<u>182,893,594</u>
	<u>\$ 223,814,954</u>	<u>191,169,938</u>

仁寶電腦工業股份有限公司個體財務報告附註(續)

(2)金融負債

	103.12.31	102.12.31
攤銷後成本衡量之金融負債：		
短期借款	\$ 28,667,700	32,516,060
應付票據及帳款	101,637,875	83,711,567
應付票據及帳款-關係人	74,153,547	61,276,719
其他應付款	5,147,093	4,163,694
長期借款(含一年內到期部分)	22,660,000	12,800,000
	<u>\$ 232,266,215</u>	<u>194,468,040</u>

2.信用風險

金融資產之帳面金額代表最大信用暴險金額。民國一〇三年及一〇二年十二月三十一日之最大信用暴險金額分別為223,814,954千元及191,169,938千元。

3.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
103年12月31日					
非衍生金融負債					
無擔保銀行借款	\$ 51,327,700	(51,327,700)	(31,667,700)	(12,300,000)	(7,360,000)
應付帳款	175,791,422	(175,791,422)	(175,791,422)	-	-
其他應付款	5,147,093	(5,147,093)	(5,147,093)	-	-
	<u>\$ 232,266,215</u>	<u>(232,266,215)</u>	<u>(212,606,215)</u>	<u>(12,300,000)</u>	<u>(7,360,000)</u>
102年12月31日					
非衍生金融負債					
無擔保銀行借款	\$ 45,316,060	(45,316,060)	(32,516,060)	(3,000,000)	(9,800,000)
應付帳款	144,988,286	(144,988,286)	(144,988,286)	-	-
其他應付款	4,163,694	(4,163,694)	(4,163,694)	-	-
	<u>\$ 194,468,040</u>	<u>(194,468,040)</u>	<u>(181,668,040)</u>	<u>(3,000,000)</u>	<u>(9,800,000)</u>

本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。

4.匯率風險

(1)匯率風險之暴險

本公司暴露於重大外幣匯率風險之金融資產及負債如下：

	103.12.31			102.12.31		
	外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	台幣
金融資產						
貨幣性項目						
美金	\$ 6,805,820	31.65	215,404,203	5,916,226	29.805	176,333,116
金融負債						
貨幣性項目						
美金	6,230,952	31.65	197,209,631	5,596,098	29.805	166,791,701

仁寶電腦工業股份有限公司個體財務報告附註(續)

(2) 敏感性分析

本公司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。於民國一〇三年及一〇二年十二月三十一日當美金相對於新台幣貶值或升值5%，而其他所有因素維持不變之情況下，民國一〇三年度及一〇二年度之稅前淨利影響如下，兩期分析係採用相同基礎。

	<u>103.12.31</u>	<u>102.12.31</u>
美金(相對於新台幣)		
升值5%	\$ 909,729	477,071
貶值5%	(909,729)	(477,071)

5. 利率分析

本公司之金融資產及金融負債利率暴險之明細如下：

	<u>帳面金額</u>	
	<u>103.12.31</u>	<u>102.12.31</u>
固定利率工具：		
金融資產	\$ 21,852,799	8,387,650
金融負債	(31,667,700)	(35,516,060)
	<u>\$ (9,814,901)</u>	<u>(27,128,410)</u>
變動利率工具：		
金融資產	\$ 21,237,342	1,765,633
金融負債	(19,660,000)	(9,800,000)
	<u>\$ 1,577,342</u>	<u>(8,034,367)</u>

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。本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，本公司民國一〇三年度及一〇二年度之稅前淨利之影響如下，主因係本公司之變動利率銀行存款及借款。

	<u>103年度</u>	<u>102年度</u>
利率增加一碼	\$ 3,943	(20,086)
利率減少一碼	(3,943)	20,086

仁寶電腦工業股份有限公司個體財務報告附註(續)

6.公允價值

(1)公允價值與帳面金額

本公司之管理階層認為，本公司以攤銷後成本衡量之金融資產及金融負債於個體財務報告中之帳面金額皆趨近於其公允價值。

(2)公允價值層級

下表按評價方式，分析以公允價值衡量之金融工具。各公允價值層級定義如下：

- ①第一級：相同資產或負債於活絡市場之公開報價(未經調整)。
- ②第二級：除包含於第一級之公開報價外，資產或負債之輸入參數係直接(即價格)或間接(即由價格推導而得)可觀察。
- ③第三級：資產或負債之輸入參數非基於可觀察之市場資料(非可觀察參數)。

	第一級	第二級	第三級	合 計
103年12月31日				
透過損益按公允價值衡量之金融資產：				
非避險之衍生工具	\$ -	114,111	-	114,111
備供出售金融資產：				
國內上市(櫃)公司股票(含私募股票)	6,055,475	-	811,000	6,866,475
國外上市公司股票	618,873	-	-	618,873
國內非上市(櫃)公司股票	-	-	1,287,902	1,287,902
國外非上市公司股票	-	-	6,816	6,816
	<u>\$ 6,674,348</u>	<u>114,111</u>	<u>2,105,718</u>	<u>8,894,177</u>
	第一級	第二級	第三級	合 計
102年12月31日				
透過損益按公允價值衡量之金融資產：				
非避險之衍生工具	\$ -	73,918	-	73,918
備供出售金融資產：				
國內上市(櫃)公司股票(含私募股票)	4,611,196	-	2,500,000	7,111,196
國外上市公司股票	597,274	-	-	597,274
國內非上市(櫃)公司股票	-	-	487,892	487,892
國外非上市公司股票	-	-	6,064	6,064
	<u>\$ 5,208,470</u>	<u>73,918</u>	<u>2,993,956</u>	<u>8,276,344</u>

民國一〇三年度及一〇二年度並無任何公允價值層級移轉之情形。

仁寶電腦工業股份有限公司個體財務報告附註(續)

本公司民國一〇三年度及一〇二年度公允價值衡量屬第三等級之金融資產變動表如下：

	備供出售 金融資產
民國103年1月1日餘額	\$ 2,993,956
總利益或損失：	
認列於損益	(1,689,474)
認列於其他綜合損益	(84,929)
股份轉換增加數	980,465
購買	196
處分成本	(40,647)
減資退回股款	(53,849)
民國103年12月31日餘額	\$ <u>2,105,718</u>
民國102年1月1日餘額	\$ 3,080,366
總利益或損失：	
認列於其他綜合損益	(49,489)
購買	22,702
減資退回股款	(59,623)
民國102年12月31日餘額	\$ <u>2,993,956</u>

上述總利益或損失，係列報於損益及其他綜合損益項下，其中與民國一〇三年度及一〇二年度仍持有之資產相關者如下：

	103年度	102年度
總利益或損失：		
認列於損益(列報於減損損失)	\$ <u>(1,689,474)</u>	<u>-</u>
認列於其他綜合損益(稅前)(列報於「備 供出售金融資產之未實現評價利益」)	\$ <u>(84,929)</u>	<u>(49,489)</u>

(3) 衡量公允價值所採用之評價技術及假設

本公司對金融資產及金融負債之公允價值係依下列方式決定：

- A. 衍生工具公允價值係採用公開報價計價。當無法取得公開報價時，則採用評價方法估計，其所使用之估計與假設，及使用之折現率，係參考金融機構之報價資訊。
- B. 上市(櫃)公司股票及可轉換公司債係具標準條款與條件並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。

仁寶電腦工業股份有限公司個體財務報告附註(續)

C.非上市(櫃)公司股票且無活絡市場公開報價時，其公允價值使用股價淨值法、盈餘乘數法等評價方法估計。

D.上市櫃公司私募股票係以相同但未受限商品之活絡市場公開報價，再適當調整受限影響之方式，估計該金融商品之公平價值。本公司對於中華映管私募股票之衡量，請詳附註六(三)說明。

(廿五)財務風險管理

1.概要

本公司因金融工具之使用而暴露於下列風險：

- (1)信用風險
- (2)流動性風險
- (3)市場風險

本附註表達本公司上述各項風險之暴險資訊、本公司衡量及管理風險之目標、政策及程序。進一步量化揭露請詳個體財務報告各該附註。

2.風險管理架構

本公司之財務管理部門為各業務提供服務，統籌協調進入國內與國際金融市場操作，並監督及管理本公司營運有關之財務風險。本公司透過衍生金融工具規避暴險，以減輕該等風險之影響。衍生金融工具之運用受本公司董事會通過之政策所規範，其為匯率風險、利率風險、信用風險、衍生金融工具與非衍生金融工具之運用以及剩餘流動資金之投資之書面原則。內部稽核人員持續地針對政策之遵循與暴險額度進行覆核。本公司並未以投機為目的進行金融工具（包括衍生金融工具）之交易。

3.信用風險

信用風險係本公司因客戶或金融工具之交易對手無法履行合約義務而產生財務損失之風險，主要來自於本公司應收款項及投資。

(1)應收帳款及其他應收款

本公司已建立授信政策，依該政策本公司在給予標準之付款及運送條件及條款前，須針對每一新客戶個別分析其信用狀況。本公司之覆核包含，若可得時，外部之評等，及在某些情況下，銀行之照會。採購限額依個別客戶建立，此限額經定期覆核。

本公司之客戶集中在廣大之高科技產業客戶群，並未顯著集中與單一客戶進行交易且銷售區域分散，故應收帳款之信用風險並無顯著集中之虞。而為降低應收帳款信用風險，本公司持續針對應收帳款客戶之財務狀況進行評估。

仁寶電腦工業股份有限公司個體財務報告附註(續)

(2) 投資

銀行存款、固定收益投資及其他金融工具之信用風險，係由本公司財務部門衡量並監控。由於本公司之交易對象及履約他方均係信用良好之銀行、金融機構及公司組織，無重大之履約疑慮，故無重大之信用風險。

(3) 保證

本公司政策規定僅能提供財務保證予子公司及有業務往來之公司。截至民國一〇三年及一〇二年十二月三十一日，本公司對子公司背書保證資訊請詳附註十三(一)。

4. 流動性風險

流動性風險係本公司無法交付現金或其他金融資產以清償金融負債，未能履行相關義務之風險。

本公司係透過管理及維持足夠部位之現金及約當現金以支應本公司營運並減輕現金流量波動之影響。本公司管理階層監督銀行融資額度使用狀況並確保借款合同條款之遵循。民國一〇三年及一〇二年十二月三十一日，本公司未動用之短期及長期銀行融資額度請詳附註六(十二)及六(十三)。

5. 市場風險

市場風險係指因市場價格變動，如匯率、利率、權益工具價格變動，而影響本公司之收益或所持有金融工具價值之風險。市場風險管理之目標係管控市場風險之暴險程度在可承受範圍內，並將投資報酬最佳化。

(1) 匯率風險

本公司暴露於非以功能性貨幣計價之銷售、採購及借款交易所產生之匯率風險。該等交易主要之計價貨幣有美金、歐元及人民幣。

有關其他外幣計價之貨幣性資產及負債，當發生短期不平衡時，本公司係藉由以即時匯率買進或賣出外幣，以確保淨暴險保持在可接受之水準。

(2) 利率風險

本公司同時以固定及浮動利率借入資金，因而產生公允價值變動風險及現金流量風險。本公司藉由維持一適當之固定及浮動利率組合來管理利率風險。

(3) 其他價格風險

本公司因投資可轉換公司債及上市櫃權益證券而產生權益價格暴險。

(廿六) 資本管理

董事會之政策係維持健全之資本基礎，以維繫投資人、債權人及市場之信心以及支持未來營運之發展。資本包含本公司之股本、資本公積、保留盈餘及非控制權益。董事會控管資本報酬率，同時控管普通股股利水準。

仁寶電腦工業股份有限公司個體財務報告附註(續)

本公司透過定期審核資產負債比例對資本結構進行監控。民國一〇三年及一〇二年十二月三十一日本公司之負債佔資產比率如下：

	103.12.31	102.12.31
負債總計	<u>\$242,256,977</u>	<u>201,338,028</u>
資產總計	<u>\$343,431,115</u>	<u>296,211,173</u>
負債比率	<u>71%</u>	<u>68%</u>

本公司在符合法令規定下得自市場購回庫藏股，買回之時機依市場價格而定。買回庫藏股之主要目的係轉讓予員工。

截至民國一〇三年十二月三十一日止，本公司資本管理之方式並未改變。

七、關係人交易

(一)母子公司間關係

	設立地	業主權益(持股%)	
		103.12.31	102.12.31
華寶通訊	中華民國	-	93 %
鵬寶科技	中華民國	100 %	100 %
鯨寶科技	中華民國	100 %	100 %
弘記投資	中華民國	100 %	100 %
弘晉投資	中華民國	100 %	100 %
兆寶投資	中華民國	100 %	100 %
詠寶投資	中華民國	100 %	100 %
鎧寶投資	中華民國	100 %	100 %
宇極科技股份有限公司(宇極科技)	中華民國	38 %	38 %
利豐光電股份有限公司(利豐光電)	中華民國	-	100 %
智易科技	中華民國	36 %	36 %
瑞宏新科技股份有限公司(瑞宏新技)	中華民國	100 %	100 %
恆顯科技	中華民國	97 %	100 %
欣凱羅精機股份有限公司(欣凱羅)	中華民國	63 %	63 %
立寶光電股份有限公司(立寶光電)	中華民國	100 %	100 %
Auscom Engineering Inc. (Auscom)	美國	100 %	100 %
Just International Ltd. (Just)	英屬維京群島	100 %	100 %
Compal International Holding Co., Ltd. (CIH)	英屬維京群島	100 %	100 %
Compal Electronics (Holding) Ltd. (CEH)	英屬維京群島	100 %	100 %
Bizcom Electronics, Inc. (Bizcom)	美國	100 %	100 %
Flight Global Holding Inc. (FGH)	英屬維京群島	100 %	100 %
High Shine Industrial Corp. (HSI)	英屬維京群島	100 %	100 %

仁寶電腦工業股份有限公司個體財務報告附註(續)

	設立地	業主權益(持股%)	
		103.12.31	102.12.31
Compal Europe (Poland) Sp. z o.o. (CEP)	波蘭	100 %	100 %
Big Chance International Co., Ltd. (BCI)	英屬維京群島	100 %	100 %
Compal Rayonnant Holdings Limited (CRH)	英屬維京群島	100 %	100 %
Core Profit Holdings Limited (CORE)	英屬維京群島	100 %	100 %
Compalead Electronics B.V. (CPE)	荷蘭	100 %	-
Compalead Eletronica do Brasil Industria e Comercio Ltda. (CEB)	巴西	100 %	100 %
Compal Display Holding (HK) Limited (CDH (HK))	香港	100 %	100 %
Compal Electronics International Ltd. (CII)	英屬維京群島	100 %	100 %
Compal International Ltd. (CPI)	英屬維京群島	100 %	100 %
仁寶電腦工業(中國)有限公司(CPC)	中國大陸	100 %	100 %
仁寶光電科技(昆山)有限公司(CPO)	中國大陸	100 %	100 %
仁寶系統貿易(昆山)有限公司(CST)	中國大陸	100 %	100 %
Smart International Trading Ltd. (Smart)	英屬維京群島	100 %	100 %
Amexcom Electronics Inc. (AEI)	美國	100 %	100 %
Mexcom Electronics, LLC (MEL)	英屬維京群島	100 %	100 %
Mexcom Technologies, LLC (MTL)	英屬維京群島	100 %	100 %
CENA Electromex, S.A. de C.V. (CMX)	墨西哥	100 %	100 %
Compal International Holding (HK) Limited (CIH (HK))	香港	100 %	100 %
Jenpal International Ltd.	英屬維京群島	100 %	100 %
Prospect Fortune Group Ltd. (PFG)	英屬維京群島	100 %	100 %
仁寶電子科技(昆山)有限公司(CET)	中國大陸	100 %	100 %
仁寶資訊工業(昆山)有限公司(CIC)	中國大陸	100 %	100 %
仁寶信息技術(昆山)有限公司(CIT)	中國大陸	100 %	100 %
昆山柏泰電子有限公司(BT)	中國大陸	100 %	100 %
仁寶信息研發(南京)有限公司(CIN)	中國大陸	100 %	100 %
仁寶數碼科技(昆山)有限公司(CDT)	中國大陸	100 %	100 %
昆山柏泰電子技術服務有限公司(CGS)	中國大陸	100 %	100 %
仁寶投資(江蘇)有限公司(CIJ)	中國大陸	100 %	100 %
仁寶視訊電子(昆山)有限公司(CDE)	中國大陸	100 %	100 %
Etrade Management Co., Ltd. (Etrade)	英屬維京群島	100 %	100 %
Webtek Technology Co., Ltd. (Webtek)	英屬維京群島	100 %	100 %
Forever Young Technology Inc. (Forever)	英屬維京群島	100 %	100 %

仁寶電腦工業股份有限公司個體財務報告附註(續)

	設立地	業主權益(持股%)	
		103.12.31	102.12.31
聯恆國際股份有限公司 (聯恆, 原勁銳通訊股份有限公司)	中華民國	100 %	100 %
皇鋒通訊股份有限公司(皇鋒)	中華民國	100 %	100 %
華寶通訊(南京)有限公司(華寶南京)	中國大陸	100 %	100 %
怡寶通訊(南京)有限公司(怡寶南京)	中國大陸	100 %	100 %
吉寶通訊(南京)有限公司(吉寶南京)	中國大陸	100 %	100 %
南京漢艾爾特通訊有限公司(漢艾爾特)	中國大陸	100 %	100 %
Giant Rank Trading Ltd. (GIA)	英屬維京群島	100 %	100 %
OptoRite Inc.	英屬維京群島	100 %	100 %
MSI-ATK Optics Holding Corporation (MSI-ATK)	英屬維京群島	100 %	100 %
Maitek (BVI) Corporation (Maitek)	英屬維京群島	100 %	100 %
Arcadyan Technology N.A. Corp. (Arcadyan USA)	美國	100 %	100 %
Arcadyan Technology Germany GmbH (Arcadyan Germany)	德國	100 %	100 %
Arcadyan Technology Corporation Korea (Arcadyan Korea)	韓國	100 %	-
Arcadyan Holding (BVI) Corp. (Arcadyan Holding)	英屬維京群島	100 %	100 %
至寶科技股份有限公司(至寶科技)	中華民國	100 %	100 %
智同科技股份有限公司(智同科技)	中華民國	57 %	57 %
康舒通訊股份有限公司(康舒通訊)	中華民國	51 %	51 %
鉅寶科技股份有限公司(鉅寶科技)	中華民國	100 %	100 %
Speedlink Tradings Limited (Speedlink)	英屬維京群島	100 %	100 %
Sinoprime Global Inc. (Sinoprime)	英屬維京群島	100 %	100 %
上海廣智技術發展有限公司(上海廣智)	中國大陸	100 %	100 %
Arch Holding (BVI) Corp. (Arch)	英屬維京群島	100 %	100 %
仁寶網路資訊(昆山)有限公司 (仁寶網路)	中國大陸	100 %	100 %
Astoria Networks Inc. (Astoria)	美國	100 %	100 %
Leading Images Ltd. (Leading Images)	英屬維京群島	100 %	100 %
Great Arch Group Ltd. (Great Arch)	英屬維京群島	100 %	100 %
Astoria Networks GmbH (Astoria GmbH)	德國	100 %	100 %
Quest International Group Co., Ltd. (Quest)	薩摩亞	100 %	100 %
Exquisite Electronic Co., Ltd. (Exquisite)	薩摩亞	100 %	100 %
智同電子科技(蘇州)有限公司 (智同蘇州, 原大同家電(吳江)有限公司)	中國大陸	100 %	100 %

仁寶電腦工業股份有限公司個體財務報告附註(續)

	設立地	業主權益(持股%)	
		103.12.31	102.12.31
Intelligent Universal Enterprise Ltd. (IUE)	英屬維京群島	100 %	100 %
Goal Reach Enterprises Ltd. (Goal)	英屬維京群島	100 %	100 %
仁寶(越南)有限公司(CVC)	越南	100 %	100 %
仁寶開發管理(越南)有限公司(CDM)	越南	100 %	100 %
Allied Power Holding Corp. (APH)	英屬維京群島	100 %	100 %
Primetek Enterprises Limited (PEL)	英屬維京群島	100 %	100 %
瑞宏新技(香港)有限公司(瑞宏新技(香港))	香港	100 %	100 %
瑞宏精密電子(太倉)有限公司(瑞宏精密)	中國大陸	100 %	100 %
HengHao Holdings A Co., Ltd. (HHA)	英屬維京群島	100 %	100 %
HengHao Holdings B Co., Ltd. (HHB)	英屬維京群島	100 %	100 %
HengHao Trading Co., Ltd.	英屬維京群島	100 %	100 %
恆穎光電科技(昆山)有限公司(恆穎光電)	中國大陸	100 %	100 %
樂寶顯示科技(昆山)有限公司(樂寶昆山)	中國大陸	100 %	49 %
Center Mind International Co., Ltd. (CMI)	英屬維京群島	100 %	100 %
Prisco International Co., Ltd. (PRI)	英屬維京群島	100 %	100 %
仁寶投資(四川)有限公司(CIS)	中國大陸	100 %	100 %
仁寶電腦(重慶)有限公司(CEQ)	中國大陸	100 %	100 %
仁寶電腦(成都)有限公司(CEC)	中國大陸	100 %	100 %
仁寶企業管理(成都)有限公司(CMC)	中國大陸	100 %	100 %
Billion Sea Holdings Limited (BSH)	英屬維京群島	100 %	100 %
Compal Electronics Europe Sp. z.o.o (CEE)	波蘭	100 %	-

(二)母公司與最終控制者

本公司為本公司及本公司之子公司之最終控制者。

(三)主要管理階層人員交易

主要管理階層人員報酬包括：

	103年度	102年度
短期員工福利	\$ 590,939	347,438
退職後福利	5,437	4,342
股份基礎給付	73,098	-
	<u>\$ 669,474</u>	<u>351,780</u>

本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(十九)

仁寶電腦工業股份有限公司個體財務報告附註(續)

(四)與關係人間之重大交易事項

1.營業收入

本公司對關係人之重大銷售金額如下：

	103年度	102年度
子公司	\$ 9,923,560	8,529,576
關聯企業	1,457,669	33,110
	<u>\$ 11,381,229</u>	<u>8,562,686</u>

本公司對關係人之銷貨價格與一般客戶無顯著差異，售予關係人之授信期間為45天~180天。

2.進 貨

本公司向關係人進貨金額如下：

	103年度	102年度
子公司	<u>\$ 233,994,241</u>	<u>176,971,897</u>

本公司向關係人之進貨價格及付款期間與一般供應商無顯著差異；向關係人進貨之付款期間為60天~120天。

3.售後服務維修費

本公司民國一〇三年度及一〇二年度委託子公司從事產品售後服務產生之維修費分別為145,439千元及241,335千元，尚未支付餘額帳列其他應付款項下。

4.技術報酬金支出

本公司委託子公司從事筆記型電腦研發，民國一〇三年度及一〇二年度產生之技術報酬金分別為218,517千元及171,928千元，尚未支付餘額帳列其他應付款項下。

5.租 賃

本公司將部份辦公樓層、廠房及雜項設備出租予關係人，租金逐月收取，民國一〇三年度及一〇二年度之租金收入分別為14,292千元及27,423千元，尚未回收款項帳列其他應收款項下。

6.對關係人放款

本公司資金貸與子公司係依1.50%之利率計息，且均為無擔保放款，經評估後無須提列呆帳費用，尚未回收款項帳列其他應收款項下。

仁寶電腦工業股份有限公司個體財務報告附註(續)

7. 應收關係人款項

本公司因上述交易及出售固定資產予關係人、代關係人購買設備、模具及其他代收代付等，因而產生應收款項，餘額明細如下：

帳列項目	關係人類別	103.12.31	102.12.31
應收票據及帳款	子公司	\$ 3,083,016	1,048,175
應收票據及帳款	關聯企業	2,083	1,080
其他應收款	子公司	320,519	135,915
其他應收款	關聯企業	457	117,210
		3,406,075	1,302,380
減：採用權益法之投資貸餘		(11,283)	(16,942)
		<u>\$ 3,394,792</u>	<u>1,285,438</u>

民國一〇三年及一〇二年十二月三十一日本公司對部分子公司之長期股權投資為貸方餘額，於財務報表上列為其他應收關係人款(帳列其他應收款)之減項。採用權益法之投資貸餘沖減數分別為11,283千元及16,942千元，請詳附註六(八)說明。

8. 應付關係人款項

本公司應付關係人款項明細如下：

帳列項目	關係人類別	103.12.31	102.12.31
應付票據及帳款	子公司	\$ 74,153,547	61,276,719
其他應付款	子公司	122,092	132,186
其他應付款	關聯企業	30	392
		<u>\$ 74,275,669</u>	<u>61,409,297</u>

9. 背書保證

本公司民國一〇三年及一〇二年十二月三十一日提供子公司背書保證分別為7,190,141千元及6,530,317千元。

八、質押之資產：無。

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

本公司重大之承諾及或有事項如下：

(一)本公司為協助轉投資公司Compal Precision Module China Holdings Limited (Compal Precision Module)及巨寶精密加工(江蘇)有限公司申請銀行貸款額度，由本公司出具支持函承諾提供借款人所有必需之資源及協助，以確保借款人之正常營運與履行其對銀行之合約義務。另，本公司承諾於特定期間內持有Compal Precision Module一定之持股比例。

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

仁寶電腦工業股份有限公司個體財務報告附註(續)

十、重大之災害損失：無。

十一、重大之期後事項：無。

十二、其 他

員工福利、折舊、折耗及攤銷費用功能別彙總如下：

功 能 別 性 質 別	103年度			102年度		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計
員工福利費用						
薪資費用	91,553	7,867,340	7,958,893	-	5,407,336	5,407,336
勞健保費用	4,258	450,699	454,957	-	344,663	344,663
退休金費用	3,204	247,326	250,530	-	190,574	190,574
其他員工福利費用	4,889	309,920	314,809	-	277,245	277,245
折舊費用	25	227,358	227,383	-	179,591	179,591
攤銷費用	6,747	621,288	628,035	-	500,580	500,580

本公司民國一〇三年及一〇二年十二月三十一日員工人數分別為5,771人及4,581人。

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

民國一〇三年度本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 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		
1	本公司	恆額科技	其他應 收款	Y	205,694	205,694	205,694	1.50%	短期資 金融通	-	營運需求	-	-	-	2,613,732	40,469,655
2	CIH	CEP	"	Y	110,775	110,775	63,300	2.00%及 2.5%+6M Euribor	"	-	"	-	-	-	25,414,108	25,414,108
3	Bizcom	CEP	"	Y	53,805	53,805	53,805	2.00%	"	-	"	-	-	-	380,432	380,432
4	華寶南京	怡寶南京	"	Y	250,145	-	-	6.00%	"	-	營運週轉	-	-	-	927,205	927,205
5	華寶南京	吉寶南京	"	Y	595,345	-	-	6.00%	"	-	"	-	-	-	927,205	927,205
6	CPC	CDE	"	Y	916,560	916,560	768,892	3.00%	"	-	營運需求	-	-	-	2,115,055	2,115,055
7	CIC	吉寶南京	"	Y	2,495,080	2,495,080	2,495,080	3.00%	"	-	"	-	-	-	5,119,475	5,119,475
8	Arcadyan Holding	仁寶網路	"	Y	539,070	539,070	539,070	1.00%	"	-	營運週轉	-	-	-	1,152,028	1,152,028

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

註4：華寶南京資金貸與本公司直接或間接持有表決權股份100%之關係企業，其個別對象資金貸與限額及資金貸與總限額，均以不超過華寶南京之實收資本為限。

仁寶電腦工業股份有限公司個體財務報告附註(續)

- 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CIC「資金貸與他人作業程序」，資金貸與總額不得超過CIC淨值百分之四十，與CIC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CIC資金貸放總額之百分之五十，並應與CIC已為該公司背書保證金額合併計算。另，CIC對所屬最終母公司直接及間接持有表決權股份百分之非中華民國境內子公司從事資金貸與，其資金貸與總額不受前二項之限制，但最高不得超過CIC淨值，並應與CIC已為該公司背書保證金額合併計算。
- 註7：依據Arcadyan Holding「資金貸與他人作業程序」，資金貸與總額以不超過Arcadyan Holding淨值百分之四十，與Arcadyan Holding有短期融通資金之必要者，其貸與金額不得超過Arcadyan Holding淨值之百分之二十為限。另，智易科技直接及間接持有表決權股份百分之百國外公司間，不受前項百分之四十之限制。惟資金貸與總額之限額仍應不超過Arcadyan Holding淨值之百分之百。

2. 為他人背書保證：

編號	背書保證公司名稱	被背書保證對象公司名稱	關係	對單一企業背書保證限額	本期最高背書保證餘額	期末背書保證餘額	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(註1)	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
0	本公司	CEB	註3	25,293,535	6,847,485	6,744,405	1,841,698	-	6.67 %	50,587,069	Y	-	-
0	"	CEP	註2	25,293,535	165,641	129,236	129,236	-	0.13 %	50,587,069	Y	-	-
0	"	華寶南京	註3	25,293,535	605,800	-	-	-	-	50,587,069	Y	-	Y
0	"	古寶南京	註3	25,293,535	302,900	-	-	-	-	50,587,069	Y	-	Y
0	"	恆額科技	註2	2,613,732	316,500	316,500	316,500	-	0.31 %	50,587,069	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。

3. 期末持有有價證券情形(不包含投資子公司、關聯企業及合資控制部分)：

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	-	無活絡市場之債務工具投資—非流動	-	1,750,000	-	-	
	台灣之星	-	備供出售金融資產—非流動	98,046	980,465	5 %	980,465	
	中華映管	-	"	394,086	811,000	6 %	811,000	
	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	1,823,443	9 %	1,823,443	
	Cal-Comp Electronics (Thailand) Public Co., Ltd.(泰國金寶)	"	"	229,212	618,873	5 %	618,873	
	群創光電股份有限公司(群創光電)	-	"	134,877	2,077,111	1 %	2,077,111	
	順邦科技	-	"	36,262	2,103,198	6 %	2,103,198	
	迅杰科技股份有限公司	-	"	286	7,185	-	7,185	
	華隆創業投資股份有限公司	-	"	1,159	22,470	10 %	22,470	
	華期創業投資股份有限公司	-	"	2,421	38,519	11 %	38,519	
	智榮創業投資股份有限公司	-	"	2,800	16,072	10 %	16,072	
	實盛光電股份有限公司(實盛光電)	-	"	6,812	38,420	9 %	38,420	
	晨望光電股份有限公司	-	"	5,829	53,162	13 %	53,162	
	原盛科技股份有限公司	-	以成本衡量之金融資產—非流動	659	6,588	3 %	-	註1
	聚積科技股份有限公司	-	備供出售金融資產—流動	682	44,538	2 %	44,538	
	其 他				145,610			
					8,786,654			
鵬寶科技	仁寶電腦	母公司	備供出售金融資產—非流動	31,648	702,587	1 %	702,587	
	金寶電子	董事長為同一人	"	23,172	340,636	2 %	340,636	
	開發國際投資股份有限公司	-	"	54,000	711,720	5 %	711,720	
	群創光電	-	"	17,236	265,432	-	265,432	
	康舒科技股份有限公司	董事長為同一人	"	5,677	200,386	1 %	200,386	

仁寶電腦工業股份有限公司個體財務報告附註(續)

持有之 公 司	有價證券 種類及名稱	有價證券發 行人之關係	帳列 科目	期 末				備註
				股數/ 單位數	帳面 金額	持股比例	市價	
聯寶科技	順邦科技	-	"	5,251	304,556	1 %	304,556	
	台灣之星	-	備供出售金融資產 —非流動	513	5,127	-	5,127	
	其 他				197,746			
	合 計				2,728,190			
	仁寶電腦	母公司	備供出售金融資產 —非流動	18,369	407,800	-	407,800	
弘記投資	群創光電	-	"	2,768	42,625	-	42,625	
	其 他				56,240			
	合 計				506,665			
弘晉投資	實益光電有限公司	-	備供出售金融資產 —非流動	1,835	10,349	2 %	10,349	
	合 計				55,917			
弘晉投資	實益光電	-	備供出售金融資產 —非流動	1,606	9,055	2 %	9,055	
兆寶投資	中華映管	-	備供出售金融資產 —非流動	315,269	648,000	5 %	648,000	
銘寶投資	中華映管	-	備供出售金融資產 —非流動	275,860	568,000	4 %	568,000	
鑑寶投資	中華映管	-	備供出售金融資產 —非流動	118,226	243,000	2 %	243,000	
智易科技	究心公益科技股份有限公司	-	以成本衡量之金融 資產—非流動	100	1,000	8 %	-	註1
	AirHop Communication Inc.	-	"	1,152	62,860	7 %	-	"
CET	長春精紅電子科技股份 有限公司	-	"	1,000	12,754	17 %	-	"
HHB	華樂光電(福州)有限公 司	-	備供出售金融資產 —非流動	-	18,041	19 %	18,041	

註1：其帳面金額係減除累計減損後之餘額。

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：

股數單位：千股

買、賣 之公司	有價證券 種類及 名稱	帳列 科目	交易對象	關 係	期 初		買 入		賣 出		其 他		期 末	
					股數/ 單位數	金 額	股數/ 單位數	金 額	股數/ 單位數	售價	帳面成本	處分損益	股數/ 單位數	金 額
本公司	華寶通訊 股票	採用權益 法之投資	(註1)	-	549,649	9,121,473	55,542	2,820,921	-	-	-	-	(605,191)	(11,942,394)
本公司	APB股票	採用權益 法之投資	現金增資	本公司之 被投資公 司	15,628	569,280	15,625	470,234	-	-	-	-	12,040	31,253
本公司	台灣之星 普通股 債	無活絡市 場債務工 具投資— 流動、非 流動	台灣之星	-	-	-	-	1,750,000	-	-	-	-	-	1,750,000
本公司	安勤科技 股票	採用權益 法之投資	現金增資	本公司之 被投資公 司	-	-	14,000	494,900	-	-	-	-	14,195	14,000
													509,095	

註1：合併日之少數股東及購寶科技。

註2：其他包含採權益法認列之投資損益、國外營運機構財務報告換算之兌換差額、備供出售金融商品未實現(損)益、按權益法調整保留盈餘及合併消滅沖減之帳面價值。

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。

仁寶電腦工業股份有限公司個體財務報告附註(續)

7.與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：

進(銷)貨之公司	交易對象名稱	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	CIH及其子公司	本公司100%持股之子公司	銷貨	(3,407,959)	(0.4)%	120天	與一般客戶無顯著差異	無顯著不同，必要時依資金需求調整	1,216,692	0.7%	
	Bizcom	"	銷貨	(203,853)	-	45~180天	"	"	-	-	
	CEB	本公司之孫公司	銷貨	(418,419)	(0.1)%	120天	"	"	100,249	0.1%	
	銘寶科技	本公司之子公司	銷貨	(3,505,400)	(0.4)%	90天	"	無顯著不同	870,396	0.5%	
	Etrade及其子公司	本公司100%持股之子公司	銷貨	(2,353,782)	(0.3)%	出貨後60天	"	依資金需求調整	894,231	0.5%	
	聯寶電腦(香港)有限公司(聯寶電腦)及其子公司	CORE採權益法評價之被投資公司	銷貨	(1,457,369)	(0.2)%	120天	"	無顯著不同	2,083	-	
	CIH及其子公司	本公司100%持股之子公司	進貨	149,798,383	18.9%	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	(57,381,997)	(32.6)%	
	Just及其子公司	"	進貨	30,556,520	3.9%	120天	"	"	(5,387,478)	(3.1)%	
	BCI及其子公司	"	進貨	939,550	0.1%	120天	"	"	(710,930)	(0.4)%	
	CEE	本公司之孫公司	進貨	5,124,033	0.6%	進貨後90天	"	"	(622,183)	(0.4)%	
	Webtek	"	進貨	15,452,058	1.9%	進貨後60天	依Webtek之成本加成	"	(4,182,860)	(2.4)%	
	Forever	"	進貨	32,061,220	4.0%	進貨後60天	依Forever之成本加成	"	(5,828,987)	(3.3)%	
智易科技	Great Arch	智易科技之孫公司	銷貨	(1,776,305)	(13.0)%	等同子公司銷售授信期間月結90天	-	-	334,429	9.0%	
Sinoprime	Arcadyan Germany	智易科技之子公司	銷貨	(1,644,036)	(12.0)%	出貨後120天	-	-	372,674	11.0%	
	智易科技	本公司之子公司	銷貨	(7,280,242)	(100.0)%	出貨後月結45天	以成本加成	-	1,577,773	49.0%	
仁寶網路	Sinoprime	最終母公司相同	銷貨	(7,259,045)	(98.0)%	出貨後月結45天	"	-	1,469,985	37.0%	(註1)
Great Arch	Astoria GmbH	"	銷貨	(2,169,400)	(100.0)%	月結90天	"	-	414,126	100.0%	
	銘寶科技	最終母公司相同	進貨	422,948	19.0%	"	-	-	(80,139)	(19.0)%	
智同科技	智同蘇州	"	銷貨	(174,687)	(7.0)%	"	-	-	84,961	20.0%	
Just及其子公司	仁寶電腦	母公司	銷貨	(30,436,368)	(99.5)%	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	5,387,463	99.9%	
CIH及其子公司	仁寶電腦	"	銷貨	(149,379,339)	(92.5)%	120天	"	"	57,381,988	89.7%	
	Forever	最終母公司相同	銷貨	3,645,164	2.2%	出貨後60天	"	"	2,713,133	4.2%	
BCI及其子公司	仁寶電腦	母公司	銷貨	(934,803)	(2.4)%	120天	"	"	701,934	8.0%	
	CIH及其子公司	最終母公司相同	銷貨	(35,750,439)	(90.2)%	120天	"	"	7,336,217	82.2%	
CEE	CEB	最終母公司相同	銷貨	(1,725,805)	(4.3)%	120天	"	"	855,610	9.6%	
	仁寶電腦	母公司	銷貨	(5,190,221)	(99.6)%	90天	"	"	2,619,293	99.0%	
Forever	仁寶電腦	"	銷貨	(32,017,864)	(100.0)%	出貨後60天	依成本加成	依資金需求調整	5,828,981	100.0%	
Webtek	仁寶電腦	"	銷貨	(15,345,120)	(100.0)%	出貨後60天	"	"	4,182,864	100.0%	
	吉寶南京	最終母公司相同	進貨	15,393,840	100.0%	進貨後60天	"	"	(3,552,523)	(100.0)%	
CIH及其子公司	仁寶電腦	"	進貨	3,570,387	28.2%	120天	與一般供應商無顯著差異	"	(616,732)	(55.8)%	
	華寶南京	最終母公司相同	進貨	1,987,103	15.7%	進貨後60天	"	"	(1,092,685)	(22.9)%	
BCI及其子公司	仁寶電腦	"	進貨	35,750,439	31.8%	120天	"	無顯著不同	(7,336,217)	(17.9)%	
	Forever	華寶通訊100%持股之子公司，自民國一〇三年二月二十七日起為本公司100%持股之子公司	進貨	2,569,335	32.8%	進貨後60天	依Forever之成本加成	依資金需求調整	-	-	
華寶通訊	Etrade及其子公司	"	銷貨	(1,436,330)	(18.9)%	出貨後60天	與一般客戶無顯著差異	"	-	-	
	華寶通訊	本公司之子公司	銷貨	(2,567,591)	(100.0)%	出貨後60天	依成本加成	"	-	-	

仁寶電腦工業股份有限公司個體財務報告附註(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	華寶通訊	本公司之子公司	進貨	1,437,830	35.5%	出貨後60天	與一般供應商無顯著差異	依資金需求調整	-	-	
華寶南京	仁寶電腦	母公司	進貨	2,352,202	95.0%	出貨後60天	"	"	(894,239)	(90.0)%	
	Forever及其子公司	最終母公司相同	銷貨	(30,948,475)	(94.0)%	出貨後60天	依成本加成	"	1,180,039	52.0%	
	CIH及其子公司	"	銷貨	(1,982,377)	(6.0)%	出貨後60天	依成本加成	"	1,110,124	49.0%	
	怡寶南京	"	進貨	121,406	-	出貨後60天	與一般供應商無顯著差異	"	(2,152)	-	
吉寶南京 銘寶科技	Webtek	最終母公司相同	銷貨	(15,393,840)	(100.0)%	出貨後60天	依成本加成	依資金需求調整	3,552,523	100.0%	
	仁寶電腦	母公司	進貨	3,444,502	87.3%	90天	與一般供應商無顯著差異	無顯著不同	(870,997)	(97.0)%	
	Great Arch.	最終母公司相同	銷貨	(420,749)	(10.5)%	90天	與一般客戶無顯著差異	無顯著不同	80,139	13.0%	
CEB	仁寶電腦	母公司	進貨	511,559	7.7%	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	(51,916)	(3.8)%	
怡寶南京	BCI及其子公司	最終母公司相同	進貨	1,730,727	26.0%	120天	"	"	(867,264)	(63.8)%	
	仁寶電腦	母公司	進貨	2,352,202	95.0%	出貨後60天	"	"	(894,239)	(90.0)%	
Forever	華寶南京	最終母公司相同	銷貨	(121,406)	-	出貨後60天	依成本加成	依資金需求調整	2,152	-	
	CIH及其子公司	最終母公司相同	進貨	3,643,346	10.0%	出貨後60天	與一般供應商無顯著差異	依資金需求調整	(2,713,133)	(70.0)%	
	華寶南京	最終母公司相同	進貨	30,948,475	89.0%	出貨後60天	依成本加成	"	(1,180,039)	(30.0)%	

註1：餘額為委託加工及出售原料款之淨額。

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	CIH及其子公司	本公司100%持股之子公司	1,216,692	2.80	-	-	-	-	
"	銘寶科技	本公司之子公司	870,396	4.34	-	-	598,043(註1)	-	
"	Etrade及其子公司	本公司100%持股之子公司	894,231	3.33	-	-	488,909(註1)	-	
"	CEB	本公司之孫公司	100,249	2.69	-	-	-	-	
Just及其子公司	仁寶電腦	母公司	5,387,463	5.64	-	-	5,035,863(註1)	-	
CIH及其子公司	仁寶電腦	母公司	57,381,988	2.65	-	-	30,449,800(註1)	-	
"	Forever	最終母公司相同	2,713,133	1.34	-	-	-	-	
BCI及其子公司	仁寶電腦	母公司	701,934	1.50	-	-	-	-	
"	CIH及其子公司	最終母公司相同	7,336,217	4.90	-	-	3,626,805(註1)	-	
"	CEB	最終母公司相同	855,610	2.02	-	-	354,848(註1)	-	
CEE	仁寶電腦	母公司	2,619,293	1.98	-	-	-	-	
Forever	仁寶電腦	母公司	5,828,981	8.14	-	-	2,664,993(註1)	-	
智易科技	Great Arch	智易科技之孫公司	334,429	3.57	-	-	88,760(註2)	-	
"	Arcadyan Germany	智易科技之子公司	372,674	4.41	-	-	240,331(註2)	-	
華寶南京	Forever及其子公司	最終母公司相同	1,180,039	10.58	-	-	1,180,039(註1)	-	
"	CIH及其子公司	最終母公司相同	1,110,124	1.82	-	-	219,176(註1)	-	
吉寶南京	Webtek	最終母公司相同	3,552,523	4.33	-	-	3,552,523(註1)	-	
上海廣智	Sinoprime	最終母公司相同	107,788	0.16	-	-	-	-	
Great Arch	Astoria GmbH	最終母公司相同	414,126	3.63	-	-	99,611(註2)	-	
Sinoprime	智易科技	母公司	1,577,773	7.00	-	-	1,450,371(註2)	-	
仁寶網路	Sinoprime	最終母公司相同	1,469,985	8.00	-	-	1,444,895(註2)	-	
Webtek	仁寶電腦	母公司	4,182,864	3.67	-	-	3,737,928(註1)	-	

仁寶電腦工業股份有限公司個體財務報告附註(續)

註1：係截至民國一〇四年二月二十六日之資料。

註2：係截至民國一〇四年一月三十一日之資料。

9.從事衍生工具交易：

本公司及本公司之子公司截至民國一〇三年十二月三十一日止，尚未結清之衍生性金融商品明細如下：

金融商品	名目本金	交易日	到期日	約定匯率	公平價值	信用風險
仁寶電腦：						
預購遠期外匯合約—美金	USD200,000千元	103.10.09~103.12.18	104.1.14~104.3.23	USD/TWD 30.28~31.3875	114,111千元	114,111千元
智易科技：						
換匯交易合約—美元	USD30,000千元	103.10.13~103.11.12	104.1.13~104.3.13	USD/TWD 30.314~30.534	(39,310)千元	-
預售遠期外匯合約—歐元	EUR24,000千元	103.10.16~103.12.11	104.1.13~104.3.30	EUR/USD 1.2427~1.2845	31,647千元	31,647千元
預售遠期外匯合約—歐元	EUR 2,000千元	103.12.15	104.4.14~104.4.29	EUR/TWD 38.953~38.963	826千元	826千元
預售遠期外匯合約—英鎊	GBP 500千元	103.12.11	104.2.13	GBP/USD 1.5711	250千元	250千元
銘寶科技：						
預售遠期外匯合約—歐元	EUR 5,170千元	103.10.29~103.12.16	104.1.28~104.2.17	EUR/USD 1.2375~1.2746	5,813千元	5,813千元
智同科技：						
預售遠期外匯合約—歐元	EUR 7,030千元	103.10.9~103.12.16	104.1.9~104.3.20	EUR/USD 1.2458~1.2756	8,733千元	8,733千元
CEB：						
預購遠期外匯合約—美金	USD37,500千元	103.10.3~103.12.30	104.1.5~104.3.16	USD/BRL 2.4402~2.7563	22,713千元	22,713千元

(二)轉投資事業相關資訊：

民國一〇三年度本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/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%	380,432	32,604	32,604	
	Just	British Virgin Islands	一般投資業及電腦監視器及液晶平板電視機之生產、銷售及維修	1,480,509	1,480,509	48,010	100%	7,625,733	(82,915)	(82,915)	
	CIH	British Virgin Islands	一般投資業及生產及銷售筆記型電腦	1,314,834	1,314,834	38,101	100%	25,426,956	1,184,315	1,184,315	
	騰寶科技	台北市	一般投資業	5,171,837	4,728,018	500,000	100%	5,375,917 (註1)	374,497	347,775	
	銘寶科技	台北市	一般投資業	900,036	900,036	90,000	100%	1,508,325 (註1)	69,536	95,917	
	金仁寶管理服務股份有限公司(金仁寶)	台北市	諮詢及教育訓練等服務	3,000	2,000	300	38%	4,193	405	822	
	立寶光電	台北市	電器及視聽電子產品製造業	60,000	20,000	6,000	100%	47,339	3,898	3,898	
	安勤科技股份有限公司(安勤科技)	新北市	產業電腦週邊	494,900	-	14,000	21%	509,094	200,188	11,649	
	Gallery Management Ltd. (Gallery)	British Virgin Islands	台灣及其他地區或國家高科技事業之投資	116,354	116,354	3,829	41%	10,669	-	-	
	華寶通訊	台北市	1.無線及有線通信機械器材製造業 2.電信管制射頻器材製造業及批發業	-	15,703,654	-	-	-	(156,908) (註2)	(142,130)	
	CEH	British Virgin Islands	一般投資業	34	34	1	100%	3,729,947	-	-	
	博智電子	桃園縣	PCB板生產及銷售	395,388	395,388	10,158	20%	266,658	133,745	30,495	
	爭實創業投資股份有限公司(爭實創投)	台北市	一般投資業	1,260	1,260	126	23%	63,956	56,764	44,099	

仁寶電腦工業股份有限公司個體財務報告附註(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			
	Lipo Holding Co., Ltd.(LIPO)	關島群島	一般投資業	441,219	441,219	83	49%	268,832	64,521	29,934	
	CPE	荷蘭	一般投資業	153,591	-	5,030	100%	355,282	1,784	196,004	
	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%	10,230	151	41	
	冠寶科技股份有限公司(冠寶科技)	台北市	製造、加工及銷售、電腦晶片、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%	45,484	18,676	6,441	
	弘記投資	台北市	一般投資業	1,000,000	1,000,000	100,000	100%	996,696	35,960	35,960	
	弘普投資	台北市	一般投資業	295,000	295,000	29,500	100%	333,407	19,025	19,025	
	利豐光電	台北市	電子零組件製造業、電腦及其週邊設備製造業、電子材料批發業及零售業	-	279,800	-	-	-	(10)	(10)	
	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%	111,500	2,349	2,349	
	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	1,025,234	1,025,234	32,687	20%	1,447,821	692,255	138,074	
	FGH	British Virgin Islands	一般投資業	2,754,741	2,754,741	89,755	100%	3,886,863	297,169	297,169	
	欣凱隆	台中縣	電子零組件製造業、電腦及其週邊設備製造業	41,650	41,650	4,165	63%	51,064	3,093	2,672	
	HSI	British Virgin Islands	一般投資業	1,346,814	1,346,814	42,700	100%	938,461	(53,579)	(52,855)	
	CEP	波蘭	筆記型電腦維修及售後服務	90,156	90,156	136	100%	(87,533)	(6,108)	(9,211)	
	兆寶投資	台北市	一般投資業	2,001,000	2,001,000	200,100	100%	648,191	(1,352,050)	(1,352,050)	
	詠寶投資	台北市	一般投資業	1,751,000	1,751,000	175,100	100%	568,248	(1,182,050)	(1,182,050)	
	鐘寶投資	台北市	一般投資業	751,000	751,000	75,100	100%	243,475	(507,049)	(507,049)	
	立虹光電股份有限公司(立虹光電)	桃園縣	塑膠及金屬機械外觀表面處理	42,000	42,000	2,772	42%	25,442	(9,916)	(4,274)	
	極創電子股份有限公司(極創電子)	新竹縣	電子零組件製造業、精密儀器批發及零售業、電子材料批發業及零售業	109,837	109,837	10,984	41%	30,350	(28,833)	(11,831)	
	恆額科技	台北市	電子零組件製造業、電腦及其週邊設備製造業	5,302,451	5,400,000	317,310	97%	2,967,585	(212,282)	(215,700)	
	BCI	British Virgin Islands	一般投資業	2,636,051	2,636,051	90,820	100%	4,853,853	1,193,187	1,193,187	
	鐘寶科技	台北市	無線通信機械器材製造業、電子零組件製造業、電信管制射頻器材輸入及製造業	52,000	52,000	13,041	52%	382,624	251,931	131,004	
	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%	193,777	26,555	27,704	
	CRH	British Virgin Islands	一般投資業	377,328	377,328	12,500	100%	278,085	44,911	44,911	
	Ascendant Private Equity Investment Ltd. (APE)	British Virgin Islands	一般投資業	943,922	473,688	31,253	35%	1,051,554	132,811	46,114	
	CORE	British Virgin Islands	一般投資業	4,318,860	4,318,860	147,000	100%	4,852,600	399,681	399,681	
	Etrade	British Virgin Islands	一般投資業	1,532,029	-	46,900	100%	668,954	(93,767)	(31,333)	
	Webtek	British Virgin Islands	手機銷售	3,340	-	100	100%	1,554,202	4,551	4,497	
	Forever	British Virgin Islands	手機銷售	1,575	-	50	100%	1,474,548	24,775	51,337	
	聯恆	台北市	電腦及電子零組件之製造及零售	100,000	-	10,000	100%	122,430	3,527	3,410	
	皇鋒	台北市	一般投資業	100,000	-	10,000	100%	107,395	711	567	
Forever	GIA	British Virgin Islands	手機銷售	-	-	-	100%	-	-	-	由Forever認列投資損益
聯寶科技	華寶通訊	台北市	1.無線及有線通信機械器材製造業 2.電信管制射頻器材製造業及批發業	-	75,426	-	-	-	(156,908)	(156,908)	由聯寶科技認列投資損益
	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	165,708	165,708	6,389	4%	327,133	692,255	-	
	博智電子	桃園縣	PCB板生產及銷售	200,081	174,558	4,128	8%	108,342	133,745	-	
	程智科技股份有限公司(程智科技)	新北市	電子資訊產品之電磁波干擾測試、認證服務、電磁干擾對策元件買賣及承辦電波隔離暗室	204,540	204,540	13,217	37%	245,674	52,782	-	
	其他							1,020,304			

仁寶電腦工業股份有限公司個體財務報告附註(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			
Just	鯨寶科技	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	5%	420,133	692,255	由鯨寶科技認列投資損益	
	博智電子	桃園縣	PCB板生產及銷售	53,645	53,645	3,220	6%	84,524	133,745	"	
	其他							4,676			
	CDH (HK)	香港	一般投資業	1,971,716 (US\$62,298)	1,971,716 (US\$62,298)	62,298	100%	5,215,106 (US\$164,774)	(122,511) (US\$4,043)	由Just認列投資損益	
	CII	British Virgin Islands	一般投資業	292,604 (US\$9,245)	292,604 (US\$9,245)	9,245	100%	287,208 (US\$9,075)	37,359 (US\$1,233)	"	
	CPI	British Virgin Islands	監視器、液晶平板電視機及相關零件之買賣	15,825 (US\$500)	15,825 (US\$500)	500	100%	917,340 (US\$28,984)	7 (US\$-)	"	
	AEI	美國	液晶平板電視機之銷售及維修	31,650 (US\$1,000)	31,650 (US\$1,000)	1,000	100%	47,303 (US\$1,495)	7,587 (US\$250)	由CII認列投資損益	
	MEL	美國	一般投資業	260,606 (US\$8,234)	260,606 (US\$8,234)	-	100%	284,530 (US\$8,990)	29,781 (US\$983)	"	
	MTL	美國	一般投資業	32 (US\$1)	32 (US\$1)	-	100%	32 (US\$1)	-	"	
	Smart	British Virgin Islands	電子產品及相關零件之買賣	32 (US\$1)	32 (US\$1)	1	100%	455 (US\$14)	(9) (US\$-)	"	
MEL及MTL	CMX	墨西哥	液晶平板電視機之生產、銷售及維修	254,783 (US\$8,050)	254,783 (US\$8,050)	32,903	100%	284,530 (US\$8,990)	29,781 (US\$983)	由MEL及MTL認列投資損益	
	CIH (HK)	香港	一般投資業	2,367,499 (US\$74,803)	2,367,499 (US\$74,803)	74,803	100%	23,938,373 (US\$756,347)	1,195,910 (US\$39,471)	由CIH認列投資損益	
華寶通訊	Jenpal	British Virgin Islands	一般投資業	232,628 (US\$7,350)	232,628 (US\$7,350)	7,350	100%	101,269 (US\$3,200)	12,468 (US\$412)	"	
	CCM	British Virgin Islands	一般投資業	161,415 (US\$5,100)	161,415 (US\$5,100)	5,100	51%	61,877 (US\$1,955)	(34,006) (US\$(1,122))	"	
	PFQ	British Virgin Islands	筆記型電腦及相關零件之買賣	32 (US\$1)	32 (US\$1)	1	100%	433,158 (US\$13,686)	787 (US\$26)	"	
	Etrade	British Virgin Islands	一般投資業	-	1,532,029	-	-	-	(93,767)	由華寶通訊認列投資損益	
	Webtek	British Virgin Islands	手機銷售	-	3,340	-	-	-	4,551	"	
	Forever	British Virgin Islands	手機銷售	-	1,575	-	-	-	24,775	"	
弘記投資	聯恆	台北市	電腦及電子零組件之製造及銷售	-	100,000	-	-	-	3,527	"	
	皇鋒	台北市	一般投資業	-	100,000	-	-	-	711	"	
	金仁寶	台北市	投資顧問、管理顧問事業	-	1,000	-	-	-	405	"	
	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	5%	420,133	692,255	由弘記投資認列投資損益	
智易科技	博智電子	桃園縣	PCB板生產及銷售	12,274	12,274	1,041	2%	21,367	133,745	"	
	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	3%	211,809	692,255	由智易科技認列投資損益	
	Arcadyan Holding	British Virgin Islands	一般投資業	1,479,091	962,291	40,780	100%	1,125,871	30,387	由智易科技認列投資損益	
	Arcadyan USA	美國	銷售無線網路產品	23,055	23,055	1	100%	50,188	592	"	
	Arcadyan Germany	德國	無線網路產品之技術支援	1,125	1,125	0.5	100%	24,585	23,799	"	
	Arcadyan Korea	韓國	進出口貿易	2,879	-	20	100%	2,073	(752)	"	
	至寶科技	台北市	一般投資業	48,000	48,000	23,720	100%	382,655	121,371	"	
	智同科技	台北市	研究及銷售數位家庭電子產品	275,844	275,684	23,470	57%	509,071	196,940	"	
	康舒通訊	台北市	資料儲存媒體製造及複製業、電子零組件製造業、有線及無線通信機械器材製造業	23,000	23,000	2,824	51%	34,297	14,380	"	
	高登智慧科技	台北市	高科技系統軟體整合之銷售	6,961	3,000	647	22%	3,294	(9,337)	"	
Arcadyan Holding	Sinoprime	British Virgin Islands	進出口貿易	1,586 (US\$50)	1,586 (US\$50)	50	100%	1,490 (US\$47)	- (US\$-)	由Arcadyan Holding認列投資損益	
	Arch Holding	British Virgin Islands	一般投資業	349,159 (US\$11,011)	349,159 (US\$11,011)	35	100%	459,288 (US\$14,484)	112,539 (US\$3,549)	"	
智同科技	Quest	Samoa	一般投資業	38,052 (US\$1,200)	38,052 (US\$1,200)	1,200	100%	48,672	1,145	由智同科技認列投資損益	
	Exquisite	Samoa	一般投資業	37,101 (US\$1,170)	37,101 (US\$1,170)	1,170	100%	47,787 (US\$1,507)	1,237 (US\$39)	由Quest認列投資損益	

仁寶電腦工業股份有限公司個體財務報告附註(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			
康舒通訊	Leading Images	British Virgin Islands	一般投資業	1,586 (US\$50)	1,586 (US\$50)	50	100%	64,826	14,361	由康舒通訊 認列投資損益	
	Great Arch	British Virgin Islands	銷售無線網路產品	1,586 (US\$50)	1,586 (US\$50)	50	100%	1,573	190	"	
	Astoria USA	美國	通訊器材研發	1,586 (US\$50)	1,586 (US\$50)	50	100%	-	-	"	
	Astoria GmbH	德國	銷售無線網路產品	964 (EUR25)	964 (EUR25)	25	100%	64,466 (US\$2,033)	15,031 (US\$474)	由Leading Images認列 投資損益	
至寶科技	至寶科技	台北市	寬頻網路產品之生產銷售	48,000	48,000	12,038	48%	353,191	251,931	由至寶科技 認列投資損益	
HSI	IUE	British Virgin Islands	一般投資業	949,500 (US\$30,000)	949,500 (US\$30,000)	30,000	100%	660,750 (US\$20,877)	(50,034) (US\$(1,651))	由HSI認列 投資損益	
	Goal	British Virgin Islands	一般投資業	401,955 (US\$12,700)	401,955 (US\$12,700)	12,700	100%	307,121 (US\$9,704)	(3,544) (US\$(117))	"	
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	949,500 (US\$30,000)	949,500 (US\$30,000)	30,000	100%	686,189 (US\$21,681)	(50,034) (US\$(1,651))	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	401,955 (US\$12,700)	401,955 (US\$12,700)	12,700	100%	367,482 (US\$11,611)	(3,290) (US\$(109))	由Goal認列 投資損益	
瑞宏新技	APH	British Virgin Islands	一般投資業	312,318	312,318	8,651	41%	186,247	75,991	由瑞宏新技 認列投資損益	
CRH	APH	British Virgin Islands	一般投資業	395,625 (US\$12,500)	395,625 (US\$12,500)	12,500	59%	278,084 (US\$8,786)	75,991 (US\$2,508)	由CRH認 列投資損益	
恆顯科技	HHA	British Virgin Islands	一般投資業	1,104,135	907,279	36,882	100%	244,007	(442,894)	由恆顯科技 認列投資損益	
HHA	HHB	British Virgin Islands	一般投資業	1,167,316 (US\$36,882)	961,622 (US\$30,383)	36,882	100%	244,070 (US\$7,712)	(442,894) (US\$(14,618))	由HHA認 列投資損益	
HHB	HengHao Trading Co., Ltd.	British Virgin Islands	貿易買賣業	317 (US\$10)	317 (US\$10)	10	100%	317 (US\$10)	-	由HHB認 列投資損益	
CPE	CEE	波蘭	液晶平板電視機之生產、銷售及維修	158,250 (US\$5,000)	-	2,227	100%	160,147 (US\$5,060)	1,816 (US\$60)	由CPE認列 投資損益	
至寶科技	Speedlink	British Virgin Islands	進出口貿易	1,514	1,514	50	100%	1,594	5	由至寶科技 認列投資損益	
FGH	Wah Yuen Technology Holding Ltd.及其子公司	模里西斯	一般投資業	2,692,650	2,692,650	95,862	37%	3,959,848	829,517	由FGH認列 投資損益	
CORE	BSH	British Virgin Islands	一般投資業	4,652,550 (US\$147,000)	4,652,550 (US\$147,000)	147,000	100%	4,852,600 (US\$153,321)	399,007 (US\$13,169)	由CORE認列 投資損益	
BSH	聯寶電腦	香港	一般投資與貿易業	4,543,991 (US\$143,570)	4,543,991 (US\$143,570)	147,000	49%	4,852,600 (US\$153,321)	934,036 (US\$30,828)	由BSH認列 投資損益	
APH	PEL	British Virgin Islands	一般投資業	99,729 (US\$3,151)	99,729 (US\$3,151)	3,151	100%	(9,626) (US\$(304))	(127) (US\$(4))	由APH認列 投資損益	
	瑞宏科技(香港)	香港	一般投資業	569,700 (US\$18,000)	569,700 (US\$18,000)	18,000	100%	465,254 (US\$14,700)	76,172 (US\$2,514)	"	
BCI	CMI	British Virgin Islands	一般投資業	2,557,953 (US\$80,820)	2,557,953 (US\$80,820)	80,820	100%	3,408,138 (US\$107,682)	440,151 (US\$14,527)	由BCI認列投 資損益	
	PRI	British Virgin Islands	一般投資業	316,500 (US\$10,000)	316,500 (US\$10,000)	10,000	100%	1,445,715 (US\$45,678)	753,036 (US\$24,854)	"	

註1：減除聯寶科技及至寶科技持有本公司股票分別為559,812千元及321,435千元。

註2：係民國一〇三年一～二月與本公司合併前之損益。

仁寶電腦工業股份有限公司個體財務報告附註(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						
仁寶電腦工 業(中國)有 限公司	監視器、主機板之產 銷業務。	1,171,050 (US\$37,000)	(註1)	1,171,050 (US\$37,000)	-	-	1,171,050 (US\$37,000)	(23,939) (US\$790)	100 %	(23,939) (US\$790)	2,115,055 (US\$66,826)	-
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 。	633,000 (US\$20,000)	(註2)	633,000 (US\$20,000)	-	-	633,000 (US\$20,000)	122,322 (US\$4,037)	100 %	122,322 (US\$4,037)	319,671 (US\$10,100)	-
仁寶電子科 技(昆山)有 限公司	生產筆記型電腦、P DA及相關零配件；G SM、CDMA及相關 零配件之代工；銷售 自產產品並提供售後 服務。	379,800 (US\$12,000)	(註2)	379,800 (US\$12,000)	-	-	379,800 (US\$12,000)	423,138 (US\$13,966)	100 %	423,138 (US\$13,966)	4,494,241 (US\$141,998)	-
昆山柏泰電 子有限公司	生產筆記型電腦、P DA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。	31,650 (US\$1,000)	(註2)	31,650 (US\$1,000)	-	-	31,650 (US\$1,000)	(19,953) (US\$650)	100 %	(19,953) (US\$650)	22,733 (US\$718)	-
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	10,184 (RMB2,000)	(註2)	(註3)	-	-	-	(18,666) (US\$616)	100 %	(18,666) (US\$616)	(9,436) (US\$298)	-
麗智電子(昆 山)有限公司	生產加工晶片電阻、 陶瓷電容器、二極體 等各種新型電子元器 件及相關的精密電子 器材；銷售自產產品 。	1,012,800 (US\$32,000)	(註1)	421,895 (US\$13,330)	-	-	421,895 (US\$13,330)	73,116 (US\$2,413)	43 %	31,488 (US\$1,039)	267,433 (US\$8,450)	-
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。	379,800 (US\$12,000)	(註2)	379,800 (US\$12,000)	-	-	379,800 (US\$12,000)	301,371 (US\$9,947)	100 %	301,371 (US\$9,947)	5,119,475 (US\$161,753)	-
長春精紅電 子科技股份 有限公司	車用電子系統設計規 劃與測試，車用網路 系統設計規劃與銷售 服務，開發車用零部 件通訊模塊。	30,552 (RMB6,000)	(註2)	(註3)	-	-	-	(7,555) (RMB1,536)	17 %	-	12,754 (RMB2,500)	-
匯盈電子(重 慶)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。	80,332 (RMB15,776)	(註2)	(註3)	-	-	-	(16,436) (RMB3,341)	51 %	(7,052) (RMB1,434)	24,554 (RMB4,813)	-
仁寶光電科 技(昆山)有 限公司	液晶顯、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。	382,965 (US\$12,100)	(註1)	382,965 (US\$12,100)	-	-	382,965 (US\$12,100)	10,202 (US\$337)	100 %	10,202 (US\$337)	2,707,218 (US\$85,536)	-
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。	759,600 (US\$24,000)	(註2)	759,600 (US\$24,000)	-	-	759,600 (US\$24,000)	403,220 (US\$13,308)	100 %	403,220 (US\$13,308)	13,872,588 (US\$438,312)	-
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。	8,387,250 (US\$265,000)	(註1)	4,109,753 (US\$129,850)	-	-	4,109,753 (US\$129,850)	681,749 (US\$22,501)	49 %	463,561 (US\$15,300)	4,309,053 (US\$136,147)	-
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	44,310 (US\$1,400)	(註2)	44,310 (US\$1,400)	-	-	44,310 (US\$1,400)	(525) (US\$17)	100 %	(525) (US\$17)	55,725 (US\$1,761)	-
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 件研發、生產及銷售	63,300 (US\$2,000)	(註2)	63,300 (US\$2,000)	-	-	63,300 (US\$2,000)	702 (US\$23)	100 %	702 (US\$23)	1,010 (US\$32)	-
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。	316,500 (US\$10,000)	(註2)	158,187 (US\$4,998)	3,228 (US\$102)	-	161,415 (US\$5,100)	(59,424) (US\$1,961)	51 %	(30,306) (US\$1,000)	66,781 (US\$2,110)	-
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	493,740 (US\$15,600)	(註2)	493,740 (US\$15,600)	-	-	493,740 (US\$15,600)	(143,139) (US\$4,724)	100 %	(143,139) (US\$4,724)	445,763 (US\$14,084)	-

仁寶電腦工業股份有限公司個體財務報告附註(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						
仁寶資訊電 子(昆山)有 限公司	生產及銷售液晶平板 電視機等	474,750 (US\$15,000)	(註2)	(註3)	-	-	-	(195,938) (US\$(6,467))	100 %	(195,938) (US\$(6,467))	437,601 (US\$13,862)	-
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	2,557,953 (US\$80,820)	(註1)	2,557,953 (US\$80,820)	-	-	2,557,953 (US\$80,820)	440,151 (US\$14,527)	100 %	440,151 (US\$14,527)	3,408,138 (US\$107,682)	-
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 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	2,532,000 (US\$80,000)	(註2)	(註3)	-	-	-	466,600 (US\$15,400)	100 %	466,600 (US\$15,400)	3,371,486 (US\$106,524)	-
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 、財經顧問、投資顧 問、投資管理等	25,320 (US\$800)	(註2)	(註3)	-	-	-	635 (US\$21)	100 %	635 (US\$21)	25,341 (US\$801)	-
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。	316,500 (US\$10,000)	(註1)	316,500 (US\$10,000)	-	-	316,500 (US\$10,000)	753,036 (US\$24,854)	100 %	753,036 (US\$24,854)	1,445,715 (US\$45,678)	-
巨寶精密加 工(江蘇)有 限公司(巨寶 精密)	鍍合金射出成型製造 及銷售	12,027,000 (US\$380,000)	(註2)	2,615,145 (US\$82,627)	-	-	2,615,145 (US\$82,627)	520,047 (US\$17,164)	37 %	190,441 (US\$6,285)	5,295,439 (US\$167,312)	-
柏寶電子科 技(重慶)有 限公司	鍍合金成型品之產銷	949,500 (US\$30,000)	(註2)	-	362,582 (US\$11,456)	-	362,582 (US\$11,456)	(2,568) (US\$(85))	37 %	(941) (US\$(31))	580,067 (US\$18,328)	-
瑞宏精密電 子(太倉)有 限公司	研發生產鍍合金、鋁 合金產品	569,700 (US\$18,000)	(註2)	395,625 (US\$12,500)	-	-	395,625 (US\$12,500)	75,678 (US\$2,498)	100 %	75,678 (US\$2,498)	475,549 (US\$15,025)	-
華寶南京	從事手機生產經營	696,300 (US\$22,000)	(註1)	696,300 (US\$22,000)	-	-	696,300 (US\$22,000)	(39,267) (US\$(1,296))	100 %	(39,267) (US\$(1,296))	82,258 (US\$2,599)	-
怡寶南京	"	183,570 (US\$5,800)	(註1)	183,570 (US\$5,800)	-	-	183,570 (US\$5,800)	(34,995) (US\$(1,155))	100 %	(34,995) (US\$(1,155))	119,257 (US\$3,768)	-
吉寶南京	"	601,350 (US\$19,000)	(註1)	601,350 (US\$19,000)	-	-	601,350 (US\$19,000)	86,836 (US\$2,866)	100 %	86,836 (US\$2,866)	465,572 (US\$14,710)	-
漢艾爾特	研發及製造電子通訊 器材	63,300 (US\$2,000)	(註1)	63,300 (US\$2,000)	-	-	63,300 (US\$2,000)	(8,059) (US\$(266))	100 %	(8,059) (US\$(266))	(9,622) (US\$(304))	-
智易科技	無線網路產品之研發 及銷售	415,401 (US\$13,100)	(註1)	584,098 (US\$18,420)	-	-	584,098 (US\$18,420)	(53,368) (US\$(1,683))	100 %	(53,368) (US\$(1,683))	152,081 (US\$4,796)	-
仁寶網路	無線網路產品之生產 銷售	394,790 (US\$12,450)	(註1)	349,159 (US\$11,011)	-	-	349,159 (US\$11,011)	112,538 (US\$3,549)	100 %	112,538 (US\$3,549)	459,288 (US\$14,484)	-
智同蘇州	數位家庭電子之產品 產銷	106,229 (US\$3,350)	(註1、 10)	21,880 (US\$690)	14,587 (US\$460)	-	36,467 (US\$1,150)	1,268 (US\$40)	100 %	1,268 (US\$40)	47,216 (US\$1,489)	-
恆顯科技	觸控面板及相關零組 件之生產	949,500 (US\$30,000)	(註1)	943,265 (US\$29,803)	-	-	943,265 (US\$29,803)	(437,034) (US\$(14,424))	100 %	(437,034) (US\$(14,424))	26,391 (US\$834)	-
樂寶昆山	筆記型電腦相關模組 組裝	474,750 (US\$15,000)	(註2)	(註12)	205,694 (US\$6,499)	-	205,694 (US\$6,499)	(5,859) (US\$(193))	100 %	(5,859) (US\$(193))	199,574 (US\$6,306)	-
華興光電(揚 州)有限公司	光學玻璃加工	94,950 (US\$3,000)	(註1)	18,041 (US\$570)	-	-	18,041 (US\$570)	-	19 %	-	18,041 (US\$570)	-

2. 赴大陸地區投資限額：

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	17,188,071 (US\$543,067) (註5)	22,840,571 (US\$721,661)	註6
智易科技	969,724 (US\$30,581)	969,724 (US\$30,581)	3,959,588
恆顯科技	1,166,999 (US\$36,872)	1,261,949 (US\$39,872)	1,960,299

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。

仁寶電腦工業股份有限公司個體財務報告附註(續)

- 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)有限公司及仁寶電子科技(昆山)有限公司自有資金設立之被投資公司。
- 註4：投資損益認列基礎係依據經會計師查核簽證之財務報表。
- 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制。
- 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：期初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：

本公司民國一〇三年度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」之說明。

十四、部門資訊

請詳民國一〇三年度合併財務報告。

仁寶電腦工業股份有限公司

現金及約當現金明細表

民國一〇三年十二月三十一日

單位：新台幣千元

外幣元

項 目	摘 要	金 額
零用金及庫存現金		\$ 1,675
支票及活期存款	台幣	51,185
	外幣(US\$668,109,780.24、EUR\$511,368.02及其他)	21,189,838
		21,241,023
定期存款	外幣(US\$686,900,000，104.1.5～104.1.22到期)	21,740,385
	(CNY\$3,300,000，104.1.7～104.1.21到期)	16,804
		21,757,189
約當現金：		
附賣出債券	台幣(104.1.5～104.1.8到期)	95,610
合 計		\$ 43,095,497

註：外幣匯率為美金1元兌換新台幣31.65元；歐元1元兌換新台幣38.47元；人民幣1元兌換新台幣5.092元。

仁寶電腦工業股份有限公司
應收票據及帳款－非關係人明細表

民國一〇三年十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	摘 要	金 額
丁公司	非關係人營業收入	\$ 66,242,609
戊公司	//	32,730,435
乙公司	//	14,734,528
庚公司	//	10,812,073
甲公司	//	10,023,219
辛公司	//	7,663,721
其他（註）	//	<u>24,282,213</u>
		166,488,798
減：備抵呆帳		<u>(46,621)</u>
應收票據及帳款淨額		<u><u>\$ 166,442,177</u></u>

註：各戶餘額均未超過本科目金額5%，不予單獨列示。

存貨明細表

項 目	成 本	淨變現價值
製 成 品	\$ 3,565,346	3,630,186
原 料	37,626,621	37,626,621
在途原料	<u>336,886</u>	<u>336,886</u>
合 計	<u><u>\$ 41,528,853</u></u>	<u><u>41,593,693</u></u>

仁寶電腦工業股份有限公司

備供出售金融資產－非流動變動明細表

民國一〇三年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元
千股

項 目	期初餘額		本期增加(註1)		本期減少(註2)		期末餘額		提供擔保及 質押情形
	股數	金額	股數	金額	股數	金額	股數	金額	
金寶電子	124,044	\$ 1,358,279	-	465,164	-	-	124,044	1,823,443	無
泰國金寶	220,396	597,274	8,816	21,599	-	-	229,212	618,873	無
群創光電	134,877	1,530,858	-	546,253	-	-	134,877	2,077,111	無
順邦科技	36,262	1,698,876	-	404,322	-	-	36,262	2,103,198	無
中華映管	394,086	2,500,000	-	-	-	1,689,000	394,086	811,000	無
台灣之星	-	-	98,046	980,465	-	-	98,046	980,465	無
其 他	-	517,139	-	61,647	-	257,348	-	321,438	無
合 計	-	\$ 8,202,426	-	2,479,450	-	1,946,348	-	8,735,528	

註1：本期增加係購買備供出售金融資產、獲配股票股利、合併轉入、威寶電信與台灣之星股份轉換及按公平價值調整金融商品未實現利益。

註2：本期減少係處分備供出售金融資產、認列減損損失、按公平價值調整金融商品未實現損失及減資退回股款。

仁寶電腦工業股份有限公司

固定資產變動明細表

民國一〇三年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

請詳附註六(十一)。

短期借款明細表

民國一〇三年十二月三十一日

單位：新台幣千元

債權人	說明	契約期間	利率%	融資額度	抵押或擔保品	期末餘額
花旗銀行	信用借款	103.09~104.10	0.85%~0.89%	5,538,750	無	5,432,000
土地銀行	〃	103.12~104.01	0.70%	4,500,000	無	4,431,000
中國銀行	〃	103.12~104.01	0.70%	3,165,000	無	3,165,000
渣打銀行	〃	103.12~104.01	0.79%~0.89%	3,165,000	無	3,075,500
日商三井住友銀行	〃	103.12~104.06	0.91%	3,165,000	無	2,800,000
匯豐銀行	〃	103.12~104.01	0.74%~0.90%	2,215,500	無	2,140,750
兆豐國際商業銀行	〃	103.12~104.01	0.85%	2,000,000	無	1,993,950
三菱東京日聯銀行	〃	103.11~104.06	0.91%	1,899,000	無	1,780,000
美國商業銀行	〃	103.09~104.03	0.87%	1,740,750	無	1,500,000
日商瑞穗實業銀行	〃	103.12~104.01	0.90%	3,165,000	無	1,400,000
加拿大豐業銀行	〃	103.12~104.01	0.83%	949,500	無	949,500
				<u>\$ 31,503,500</u>		<u>28,667,700</u>

仁寶電腦工業股份有限公司
應付票據及帳款－非關係人明細表
民國一〇三年十二月三十一日

單位：新台幣千元

<u>供應商名稱</u>	<u>金 額</u>
E公司	\$ 24,371,458
D公司	13,875,255
A公司	11,813,135
F公司	10,509,091
B公司	10,433,393
C公司	10,375,080
G公司	5,993,207
其 他(註)	<u>14,267,256</u>
合 計	<u>\$ 101,637,875</u>

註：各戶餘額均未超過本科目金額5%，不予單獨列示。

仁寶電腦工業股份有限公司

長期借款明細表

民國一〇三年十二月三十一日

單位：新台幣千元

債權人	融資額度	金 額		契約期間	利率	金 額	抵押或擔保
		一年內到期部分	一年以上到期部份				
華南銀行	\$ 3,000,000	3,000,000	-	102.11~104.11	1.36 %	3,000,000	無
中華開發工業銀行	2,500,000	-	2,500,000	103.05~105.05	1.44 %	2,500,000	無
永豐商業銀行	2,500,000	-	2,500,000	102.11~106.06	1.41 %	2,500,000	無
台灣銀行	2,000,000	-	2,000,000	103.04~106.04	1.57 %	2,000,000	無
中國信託商業銀行	2,000,000	-	2,000,000	102.11~105.11	1.49 %	2,000,000	無
合作金庫	2,000,000	-	2,000,000	103.02~106.02	1.40 %	2,000,000	無
玉山銀行	1,500,000	-	1,500,000	102.11~105.11	1.57 %	1,500,000	無
兆豐銀行	1,000,000	-	1,000,000	103.03~106.03	1.50 %	1,000,000	無
元大銀行	1,000,000	-	1,000,000	102.11~105.11	1.41 %	1,000,000	無
台灣工銀	1,000,000	-	1,000,000	102.12~105.12	1.36 %	1,000,000	無
彰化銀行	1,000,000	-	1,000,000	102.11~105.11	1.35 %	1,000,000	無
日商三井住友銀行	1,000,000	-	1,000,000	102.11~105.11	1.36 %	1,000,000	無
新光銀行	800,000	-	800,000	103.02~106.02	1.47 %	800,000	無
上海銀行	800,000	-	800,000	102.09~105.09	1.35 %	800,000	無
台新銀行	640,000	-	560,000	103.04~106.04	1.53 %	560,000	無
	<u>\$ 22,740,000</u>	<u>3,000,000</u>	<u>19,660,000</u>			<u>22,660,000</u>	

仁寶電腦工業股份有限公司

其他應付款明細表

民國一〇三年十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	摘 要	金 額
應付薪資及年終獎金	一〇三年十二月薪資及估列一〇三年度年終獎金、 員工紅利及董監酬勞	\$ 2,943,513
應付技術報酬金		1,864,730
應付銷貨折讓		1,233,013
其 他(註)	應付出口相關費用及其他等	2,092,318
合 計		<u>\$ 8,133,574</u>

註：各戶餘額均未超過本科目金額5%，不予單獨列示。

營業收入淨額明細表

民國一〇三年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	數 量	金 額
銷貨收入：		
5C電子產品	註	\$ 805,102,216
其 他		402,174
減：銷貨退回		(549,502)
銷貨折讓		<u>(2,675,058)</u>
銷貨收入淨額		802,279,830
其他營業收入：		
勞務及加工收入		<u>1,224,231</u>
營業收入淨額		<u>\$ 803,504,061</u>

註：因產品種類繁雜，難以統計分類。

仁寶電腦工業股份有限公司

營業成本明細表

民國一〇三年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	金 額
直接原料	
期初盤存	\$ 26,162,265
加：本期進料	567,734,821
合併轉入	3,898,435
減：期末原料	(39,135,833)
出售材料成本	<u>786,948</u>
原料耗用	559,446,636
製造費用	<u>505,848</u>
製造成本合計	559,952,484
加：半成品進貨	<u>359</u>
製成品成本	559,952,843
加：期初製成品	780,081
合併轉入	199,599
進 貨	224,947,528
其 他	964,150
減：期末製成品	(3,713,075)
成品轉列交際費、售後服務費、樣品費及其他	<u>(846,882)</u>
製成品銷售及加工成本	782,284,244
出售材料成本	(786,948)
存貨呆滯及跌價損失	<u>712,195</u>
營業成本	<u><u>\$ 782,209,491</u></u>

仁寶電腦工業股份有限公司

營業費用明細表

民國一〇三年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	推銷費用	管理費用	研究發展 費 用
薪資支出	\$ 308,710	1,698,027	5,860,603
外銷費用	186,550	75	6
權利金費用	250,544	-	-
研 究 費	363	455	982,595
材料領用	-	-	504,275
運 費	1,236,579	2,507	1,250
樣 品 費	250,558	94	868
其 他(註)	<u>27,615</u>	<u>852,511</u>	<u>1,823,352</u>
合 計	<u>\$ 2,260,919</u>	<u>2,553,669</u>	<u>9,172,949</u>

註：各戶餘額均未超過本科目金額5%，不予單獨列示。

1040336

台北市會計師公會會員印鑑證明書

北市財證字第

號

會員姓名：(1) 郭冠纓
(2) 羅瑞蘭

(簽章)

事務所名稱：安侯建業聯合會計師事務所

事務所地址：台北市信義路五段七號六十八樓

事務所電話：(02)81016666

事務所統一編號：04016004

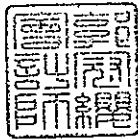
會員證書字號：(1) 北市會證字第三四二一號
(2) 北市會證字第二五五三號

委託人統一編號：21222725

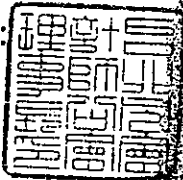
印鑑證明書用途：辦理 仁寶電腦工業股份有限公司

一〇三年度（自民國一〇三年一月一日至

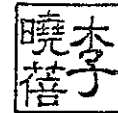
一〇三年十二月三十一日）財務報表之

簽名式(一)	郭冠纓	存會印鑑(一)	
簽名式(二)	羅瑞蘭	存會印鑑(二)	

理事長：



核對人：



中華民國

月 日

裝

訂

線