

股票代碼：2324

仁寶電腦工業股份有限公司

個體財務報告

民國一〇四年及一〇三年十二月三十一日
(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	8~11
(四)重大會計政策之彙總說明	11~24
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	25
(六)重要會計項目之說明	25~59
(七)關係人交易	60~65
(八)質押之資產	65
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	65
(十)重大之災害損失	65
(十一)重大之期後事項	65
(十二)其 他	65
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	66~69
2.轉投資事業相關資訊	70~72
3.大陸投資資訊	73~75
(十四)部門資訊	75
九、重要會計項目明細表	76~86



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 公鑒：

仁寶電腦工業股份有限公司民國一〇四年十二月三十一日及追溯調整後民國一〇三年十二月三十一日之資產負債表，暨民國一〇四年一月一日至十二月三十一日及追溯調整後民國一〇三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一〇四年十二月三十一日及追溯調整後民國一〇三年十二月三十一日之財務狀況，暨民國一〇四年一月一日至十二月三十一日及追溯調整後民國一〇三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三(一)所述，仁寶電腦工業股份有限公司自民國一〇四年一月一日起採用金融監督管理委員會認可並發布生效之二〇一三年版國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告（不包含國際財務報導準則第九號）編製財務報告，並追溯調整民國一〇三年度個體財務報告，此項追溯調整對個體財務報告未產生重大影響。

安侯建業聯合會計師事務所

會計師：

鄧冠縵



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
民國一〇五年三月三十日

資產負債表

單位：新台幣千元

資產總計

經理人：

(請詳閱後附個體財務報告附註)

會計主管：

 $\frac{1}{4}$

仁寶電腦工業股份有限公司

綜合損益表

民國一〇四年及一〇三年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

	104年度		103年度 (追溯調整後)	
	金額	%	金額	%
4000 營業收入(附註六(廿一)及七)	\$ 802,994,930	100.0	803,504,061	100.0
5000 營業成本(附註六(七)、六(十六)、七及十二)	780,260,207	97.2	782,209,491	97.4
營業毛利	22,734,723	2.8	21,294,570	2.6
5910 減：未實現銷貨損益	(2,867)	-	5,657	-
營業毛利	22,737,590	2.8	21,288,913	2.6
營業費用(附註六(十五)、六(十六)、七及十二)：				
6100 推銷費用	3,798,280	0.5	2,260,919	0.3
6200 管理費用	2,581,758	0.3	2,563,289	0.3
6300 研究發展費用	9,052,274	1.1	9,172,949	1.1
	15,432,312	1.9	13,997,157	1.7
營業淨利	7,305,278	0.9	7,291,756	0.9
營業外收入及支出：				
7020 其他利益及損失(附註六(廿三))	293,589	-	951,688	0.1
7050 財務成本	(604,735)	-	(515,563)	(0.1)
7190 其他收入(附註六(十五)、六(廿三)及七)	786,958	0.1	751,602	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))	2,413,800	0.3	790,247	0.1
7670 減損損失(附註六(三))	(32,000)	-	(1,691,121)	(0.2)
營業外收入及支出合計	2,857,612	0.4	286,853	-
7900 稅前淨利	10,162,890	1.3	7,578,609	0.9
7950 減：所得稅費用(附註六(十七))	1,478,280	0.2	554,148	-
本期淨利	8,684,610	1.1	7,024,461	0.9
其他綜合損益：				
不重分類至損益之項目				
8311 確定福利計畫之再衡量數	(79,571)	-	(43,607)	-
8330 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之份額-				
不重分類至損益之項目	(4,988)	-	(289)	-
8349 減：與不重分類之項目相關之所得稅	(13,527)	-	(6,268)	-
不重分類至損益之項目合計	(71,032)	-	(37,628)	-
後續可能重分類至損益之項目				
8361 國外營運機構財務報表換算之兌換差額	2,011,139	0.2	2,903,749	0.3
8362 備供出售金融資產未實現評價損益	(1,695,723)	(0.2)	1,391,202	0.2
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之份額-				
可能重分類至損益之項目	(357,582)	-	269,533	-
8399 減：與可能重分類至損益之項目相關之所得稅	18,486	-	2,837	-
後續可能重分類至損益之項目合計	(60,652)	-	4,561,647	0.5
8300 本期其他綜合損益(稅後淨額)	(131,684)	-	4,524,019	0.5
8500 本期綜合損益總額	\$ 8,552,926	1.1	11,548,480	1.4
每股盈餘(元)(附註六(二十))				
9750 基本每股盈餘(元)	\$ 2.01		1.63	
9850 稀釋每股盈餘(元)	\$ 1.97		1.61	

董事長：



(請詳閱後附個體財務報告附註)

經理人：



會計主管：



權益變動表

單位：新台幣千元

註1：董監酬勞21,761千元及員工紅利314,199千元已於民國一〇二年度綜合損益表中扣除。

經理人：

..
益
主
十
金

292



(請詳閱後)

(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

現金流量表

民國一〇四年及一〇三年一月一日至十二月三十一日

單位:新台幣千元

	104年度	103年度 (追溯調整後)
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利	\$ 10,162,890	7,578,609
調整項目：		
收益費損項目		
折舊費用及攤銷費用	698,496	855,418
提列呆帳損失	27,627	7,381
利息費用	604,735	515,563
利息收入	(153,268)	(158,627)
股利收入	(170,537)	(147,794)
員工酬勞成本	400,262	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	(2,413,800)	(790,247)
處分投資損失(利益)	(405,885)	46,381
金融資產減損損失	32,000	1,691,121
收益費損項目合計	(1,380,370)	2,129,446
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	114,111	(40,193)
應收票據及帳款減少(增加)	19,681,148	10,794,135
存貨減少(增加)	16,183,878	(11,096,332)
其他流動資產減少(增加)	(80,932)	(124,932)
其他應收款減少(增加)	(150,363)	506,306
與營業活動相關之資產之淨變動合計	35,747,842	38,984
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)	(49,432,576)	23,378,885
其他應付款項增加(減少)	807,475	(926,097)
負債準備增加(減少)	358,492	271,965
預收收入增加(減少)	(546,111)	410,956
其他流動負債增加(減少)	(216,920)	231,895
其他	(26,483)	48,003
與營業活動相關之負債之淨變動合計	(49,056,123)	23,415,607
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	(13,308,281)	23,454,591
調整項目合計	(14,688,651)	25,584,037
營運產生之現金流入(流出)	(4,525,761)	33,162,646
收取之利息	160,900	168,543
收取之股利	900,359	750,407
支付之利息	(588,159)	(489,520)
支付之所得稅	(240,077)	(184,371)
營業活動之淨現金流入(流出)	(4,292,738)	33,407,705
投資活動之現金流量：		
取得採用權益法之投資及備供出售金融資產	(1,023,451)	(1,421,025)
處分採用權益法之投資及備供出售金融資產價款	1,489,852	195,597
無活絡市場之債務工具投資到期還本	350,000	-
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	51,520	65,776
取得不動產、廠房及設備	(153,958)	(110,730)
其他應收款-關係人減少(增加)	27,733	373,037
取得無形資產	(470,768)	(307,808)
其他	17,144	16,407
投資活動之淨現金流入(流出)	288,072	(1,723,700)
籌資活動之現金流量：		
短期借款增加(減少)	(6,580,500)	(4,736,756)
舉借長期借款	12,770,000	10,100,000
償還長期借款	(7,840,000)	(240,000)
發放現金股利	(6,643,171)	(4,355,336)
員工執行認股權認購普通股價款	-	195,717
庫藏股轉讓員工	-	282,125
其他	152	3
籌資活動之淨現金流入(流出)	(8,293,519)	1,245,753
本期現金及約當現金增加(減少)數	(12,298,185)	32,929,758
期初現金及約當現金餘額	43,095,497	10,165,739
期末現金及約當現金餘額	\$ 30,797,312	43,095,497

(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

個體財務報告附註

民國一〇四年及一〇三年十二月三十一日

(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一〇五年三月三十日經董事會通過發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一)已採用金融監督管理委員會認可之新發布及修訂後準則及解釋之影響

本公司自民國一〇四年起全面採用經金融監督管理委員會(以下簡稱金管會)認可並發布生效之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」)編製個體財務報告，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「揭露一金融資產之移轉」	2011年7月1日
國際財務報導準則第7號之修正「揭露一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)
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

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。本公司已依該準則改變綜合損益表之表達方式，比較期亦已配合重行表達。

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。本公司已依該準則增加有關關聯企業(請詳附註六(八))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。本公司已依規定新增公允價值衡量相關揭露(請詳附註六(廿五))，並已按照該準則之過渡規定，推延適用新準則之公允價值衡量規定，惟針對新增之揭露規定無須提供比較期資訊。雖然已自民國一〇四年起推延適用新衡量規定，但對本公司資產及負債項目之公允價值衡量並無重大影響。

4. 國際會計準則第19號「員工福利」

該準則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。

本公司已依上述規定將未認列之前期服務成本全數認列，並追溯調整保留盈餘。此項會計政策變更之影響項目與影響數請詳本附註第5點。

仁寶電腦工業股份有限公司個體財務報告附註(續)

5.適用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對本公司財務報告之影響彙總如下：

下表係彙總上述變動對本公司財務狀況、綜合損益及現金流量之影響，該影響與確定福利計畫（請詳本附註第4點）有關。

資產負債表 受影響項目	追溯調整前 報導金額	會計政策 變動影響數	追溯調整後 報導金額
民國103年1月1日			
淨確定福利負債-非流動	\$ 546,534	(229,144)	317,390
保留盈餘	\$ 44,260,834	229,144	44,489,978
資產負債表 受影響項目	追溯調整前 報導金額	會計政策 變動影響數	追溯調整後 報導金額
民國103年12月31日			
淨確定福利負債-非流動	\$ 611,915	(212,785)	399,130
保留盈餘	\$ 47,509,087	212,785	47,721,872
綜合損益表 受影響項目	追溯調整前 報導金額	會計政策 變動影響數	追溯調整後 報導金額
民國103年度			
管理費用	\$ (2,553,669)	(9,620)	(2,563,289)
本期淨利	\$ 7,034,081	(9,620)	7,024,461
本期綜合損益總額	\$ 11,564,839	(16,359)	11,548,480
現金流量表 受影響項目	追溯調整前 報導金額	會計政策 變動影響數	追溯調整後 報導金額
民國103年度			
本期稅前淨利	\$ 7,588,229	(9,620)	7,578,609
與營業活動相關之負債之淨變動數：			
其他	\$ 38,383	9,620	48,003

(二)金管會尚未認可之新發布及修訂準則及解釋

下表彙列國際會計準則理事(以下簡稱理事會)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」	尚待理事會決定

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：適用合併報表例外規定」	2016年1月1日
國際財務報導準則第11號之修正「取得聯合營運權益之會計處理」	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「客戶合約之收入」	2018年1月1日
國際財務報導準則第16號「租賃」	2019年1月1日
國際會計準則第1號之修正「揭露倡議」	2016年1月1日
國際會計準則第7號之修正「揭露倡議」	2017年1月1日
國際會計準則第12號之修正「因未實現損失所產生遞延所得稅資產之認列」	2017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「可接受之折舊及攤銷方法之闡釋」	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「農業：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與避險會計之持續適用」	2014年1月1日
2010-2012及2011-2013週期之年度改善	2014年7月1日
2012-2014年國際財務報導年度改善	2016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。

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。

仁寶電腦工業股份有限公司個體財務報告附註(續)

(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)淨確定福利負債(或資產)，係依退休基金資產之公允價值減除確定福利義務現值及附註四(十八)所述之上限影響數衡量。

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。

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。

仁寶電腦工業股份有限公司個體財務報告附註(續)

(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。
- 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。

仁寶電腦工業股份有限公司個體財務報告附註(續)

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。

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。

仁寶電腦工業股份有限公司個體財務報告附註(續)

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，但非控制或聯合控制者。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。當關聯企業發生非損益及其他綜合損益之權益變動且不影響本公司對其之持股比例時，本公司將所有權益變動按持股比例認列為資本公積。

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。

仁寶電腦工業股份有限公司個體財務報告附註(續)

關聯企業發行新股時，若本公司未按持股比例認購，致使持股比例發生變動，並因而使投資之股權淨值發生增減時，其增減數調整資本公積及採用權益法之投資；若此項調整係沖減資本公積，但由採用權益法之投資所產生之資本公積餘額不足時，其差額則借記保留盈餘。惟若屬本公司未按持股比例認購，致使其對關聯企業之所有權權益減少者，先前於其他綜合損益中所認列與該關聯企業有關之金額係按減少比例重分類，其會計處理之基礎與關聯企業若直接處分相關資產或負債所必須遵循之基礎相同。

(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。

(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。

仁寶電腦工業股份有限公司個體財務報告附註(續)

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：0.5～5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。

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。

仁寶電腦工業股份有限公司個體財務報告附註(續)

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。

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 1~3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。

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。

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。

仁寶電腦工業股份有限公司個體財務報告附註(續)

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。

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。

(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。

(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。

仁寶電腦工業股份有限公司個體財務報告附註(續)

(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，相關費用立即認列為損益。

淨確定福利負債(資產)之再衡量數包含(1)精算損益；(2)計畫資產報酬，但不包括包含於淨確定福利負債(資產)淨利息之金額；及(3)資產上限影響數之任何變動，但不包括包含於淨確定福利負債(資產)淨利息之金額。淨確定福利負債(資產)再衡量數認列於其他綜合損益項目下。本公司將確定福利計畫之再衡量數認列於保留盈餘。

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及確定福利義務現值之變動。

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。

仁寶電腦工業股份有限公司個體財務報告附註(續)

(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；

(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。

仁寶電腦工業股份有限公司個體財務報告附註(續)

(廿一)企業合併

本公司依收購日移轉對價之公允價值，包括歸屬於被收購者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，則合併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。

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。

被收購者之非控制權益中，若屬現時所有權權益，且其持有者有權於清算發生時按比例份額享有企業淨資產者，本公司係依逐筆交易基礎，選擇按收購日之公允價值或按現時所有權工具對被收購者可辨認淨資產之已認列金額所享有之比例份額衡量之。其他非控制權益則按其收購日之公允價值或依金管會認可之國際財務報導準則所規定之其他基礎衡量。

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日前尚未完成，本公司對於尚不完整之會計處理項目係以暫定金額認列，並於衡量期間內予以追溯調整或認列額外之資產或負債，以反映於衡量期間所取得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。

(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限制員工權利新股及尚未決議得採股票發放之員工分紅與員工酬勞。

(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。

仁寶電腦工業股份有限公司個體財務報告附註(續)

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

	104.12.31	103.12.31
零用金及庫存現金	\$ 1,659	1,675
支票及活期存款	21,925,414	21,241,023
定期存款	8,209,439	21,757,189
附賣出債券	660,800	95,610
	<u>\$ 30,797,312</u>	<u>43,095,497</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(廿五)。

(二)透過損益按公允價值衡量之金融資產

	104.12.31	103.12.31
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

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

截至民國一〇三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。

仁寶電腦工業股份有限公司個體財務報告附註(續)

(三)備供出售金融資產

	104.12.31	103.12.31
國內上市(櫃)公司股票(含私募股票)	\$ 4,021,762	6,866,475
國外上市公司股票	738,063	618,873
國內非上市(櫃)公司股票	1,171,944	1,287,902
國外非上市公司股票	68,872	6,816
	<u>\$ 6,000,641</u>	<u>8,780,066</u>
流 動	\$ 29,738	44,538
非 流 動	5,970,903	8,735,528
	<u>\$ 6,000,641</u>	<u>8,780,066</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一〇三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，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，臺灣台北地方法院於民國一〇四年五月十五日駁回本公司之訴。本公司於民國一〇四年六月十二日依法向台灣高等法院提起上訴，台灣高等法院於民國一〇五年三月二十九日駁回本公司之上訴，本公司將於接獲判決書後委請律師研議是否提起上訴。

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於民國一〇四年十二月三十一日之公允價值計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.除1.所述之私募股票係以仲裁判斷衡量外，其餘權益證券如報導日價格變動5%，將使民國一〇四年度及一〇三年度其他綜合損益(稅前)分別增加(減少)259,482千元及398,453千元。兩期分析係採用相同基礎，且假設其他變動因素不變。
- 4.本公司部份備供出售金融資產已有減損，於民國一〇四年度及一〇三年度分別認列減損損失32,000千元及2,121千元，帳列減損損失項下。
- 5.本公司於民國一〇四年度及一〇三年度出售部份備供出售金融資產價款分別為1,489,852千元及96,659千元，處分損益分別為利益405,885千元及損失6,486千元，帳列其他利益及損失項下。
- 6.截至民國一〇四年及一〇三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。
- 7.於報導日重大外幣權益投資相關資訊如下：

	104.12.31			103.12.31		
	外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	台幣
泰銖	\$ 806,098	0.9156	738,063	640,854	0.9657	618,873

(四)以成本衡量之金融資產

	104.12.31	103.12.31
國內非上市(櫃)普通股	\$ 6,588	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.截至民國一〇四年及一〇三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。

仁寶電腦工業股份有限公司個體財務報告附註(續)

(五)無活絡市場債務工具投資

	104.12.31	103.12.31
普通公司債－台灣之星	\$ <u>1,400,000</u>	<u>1,750,000</u>
流 動	\$ 350,000	350,000
非 流 動	<u>1,050,000</u>	<u>1,400,000</u>
	\$ <u>1,400,000</u>	<u>1,750,000</u>

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。

截至民國一〇四年及一〇三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

	104.12.31	103.12.31
應收票據	\$ 7,035	22,060
應收帳款	149,885,714	169,551,837
其他應收款	<u>553,185</u>	<u>427,114</u>
	150,445,934	170,001,011
減：備抵呆帳	<u>(74,266)</u>	<u>(46,639)</u>
	\$ <u>150,371,668</u>	<u>169,954,372</u>
應收票據及帳款淨額	\$ <u>148,844,537</u>	<u>166,442,177</u>
應收票據及帳款－關係人淨額	\$ <u>973,946</u>	<u>3,085,099</u>
其他應收款－流動	\$ <u>553,185</u>	<u>427,096</u>

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：

	104.12.31	103.12.31
逾期1~180天	\$ 880,673	2,387,922
逾期181~365天	<u>12,088</u>	<u>19,480</u>
	\$ <u>892,761</u>	<u>2,407,402</u>

仁寶電腦工業股份有限公司個體財務報告附註(續)

本公司民國一〇四年度及一〇三年度之應收票據、應收帳款及其他應收款備抵呆帳變動表如下：

	104年度 集體評估 之減損損失	103年度 集體評估 之減損損失
1月1日餘額	\$ 46,639	37,549
合併轉入	-	1,709
認列減損損失	27,627	7,381
12月31日餘額	<u>\$ 74,266</u>	<u>46,639</u>

本公司與銀行簽訂應收帳款債權承購合約，於民國一〇四年及一〇三年十二月三十一日之承購額度分別為美金2,750,000千元及美金2,100,000千元，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。截至民國一〇四年及一〇三年十二月三十一日止，已出售之債權尚未收回之款項分別為149,428千元及0千元，帳列其他應收款。

本公司民國一〇四年及一〇三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：

104.12.31					
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>\$ 15,290,942</u>	<u>15,141,514</u>	-	<u>15,141,514</u>	0.9405%~1.9403%
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%

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。截至民國一〇四年及一〇三年十二月三十一日止，已轉讓應收帳款分別為18,475,099千元及38,421,729千元，符合除列條件已於財務報告上全數除列，已出售之債權皆已收回款項。前述民國一〇四年及一〇三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1.21047%~1.46678%及0.6985%~1.1617%。

仁寶電腦工業股份有限公司個體財務報告附註(續)

(七)存 貨

	104.12.31	103.12.31
製成品	\$ 3,344,837	3,565,346
半成品	11,304	-
原料	21,732,807	37,626,621
在途原料	256,027	336,886
	<u>\$ 25,344,975</u>	<u>41,528,853</u>

- 1.本公司民國一〇四年度及一〇三年度列為銷貨成本之存貨成本分別為780,260,207千元及782,209,491千元。
- 2.民國一〇四年度因出售或報廢呆滯庫存，存貨淨變現價值低於成本之因素已消失，致迴轉存貨跌價損失金額為40,753千元。民國一〇三年度因存貨沖減至淨變現價值，認列存貨跌價損失為712,195千元。
- 3.截至民國一〇四年及一〇三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：

	104.12.31	103.12.31
子公司	\$ 75,513,652	71,232,116
關聯企業	<u>2,360,316</u>	<u>2,276,232</u>
	77,873,968	73,508,348
加：帳列應收關係人款項	209	11,283
採用權益法之投資貸餘		
(帳列其他非流動負債)	139,389	76,250
減：未實現損益	<u>(6,804)</u>	<u>(9,883)</u>
	<u>\$ 78,006,762</u>	<u>73,585,998</u>

1.子公司

請參閱民國一〇四年度合併財務報告。

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：

	104.12.31	103.12.31
博智電子股份有限公司(博智電子)	\$ 175,729	403,262
安勤科技股份有限公司(安勤科技)	<u>924,564</u>	<u>623,000</u>
	<u>\$ 1,100,293</u>	<u>1,026,262</u>

仁寶電腦工業股份有限公司個體財務報告附註(續)

(2)本公司民國一〇四年度及一〇三年度所享有關聯企業損益之份額彙總如下：

	104年度	103年度
本公司所享有關聯企業本期(損)益之份額	\$ 169,206	153,449

(3)本公司採用權益法之關聯企業屬個別不重大者，其彙總財務資訊如下，該等財務資訊係於本公司之個體財務報表中所包含之金額：

	104.12.31	103.12.31
個別不重大關聯企業之權益之期末彙總帳面金額	\$ 2,360,315	2,276,232
歸屬於本公司之份額：		
繼續營業單位本期淨利(淨損)	\$ 169,206	153,449
其他綜合損益	973	(15,644)
綜合損益總額	\$ 170,179	137,805

3.截至民國一〇四年及一〇三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

1.華寶通訊

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。

上述變動對本公司權益之影響如下：

	103年度
購入之帳面金額	\$ 1,241,975
支付之對價	(2,820,921)
權益交易差額	\$ (1,578,946)
子公司庫藏股註銷非控制權益影響數	\$ (10,020)
其他權益	6,850
保留盈餘	(1,575,776)
	\$ (1,578,946)

仁寶電腦工業股份有限公司個體財務報告附註(續)

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	(301,382)
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。

2. 韶陽科技股份有限公司(韶陽科技)

本公司於民國一〇三年十二月與韶陽科技簽訂新股認購契約書，以現金177,709千元認購其現金增資股票，取得其51%股權，前述現金增資基準日為民國一〇四年一月五日，本公司自該日起對韶陽科技具控制力。

仁寶電腦工業股份有限公司個體財務報告附註(續)

收購日取得之可辨認資產與承擔之負債之金額明細如下：

現金及約當現金	\$	273,066
以成本衡量之金融資產		2,940
應收票據及帳款淨額		178,346
存貨		184,310
其他應收款		1,021
其他流動資產		21,187
不動產、廠房及設備		164,833
無形資產		2,567
遞延所得稅資產		21,478
其他非流動資產		17,624
短期借款		(119,500)
應付票據及帳款		(87,190)
一年或一營運週期內到期之長期負債		(15,000)
負債準備—流動		(8,668)
其他應付款		(52,711)
本期所得稅負債		(151)
其他流動負債		(190,630)
長期借款		(45,000)
其他非流動負債		(73)
可辨認淨資產總額	\$	<u>348,449</u>

3. 勤立生物科技股份有限公司(勤立生物科技)

本公司於民國一〇四年十月參與勤立生物科技現金增資及向原股東購買股權合計246,860千元，取得該公司50%股權，本公司自民國一〇四年十月起對勤立生物科技具控制力。

收購日取得之可辨認資產與承擔之負債之金額明細如下：

現金及約當現金	\$	224,067
應收票據及帳款淨額		25,843
存貨		33,656
其他流動資產		5,430
不動產、廠房及設備		35,093
其他非流動資產		4,745
應付票據及帳款		(21,822)
其他流動負債		(34,068)
可辨認淨資產總額	\$	<u>272,944</u>

仁寶電腦工業股份有限公司個體財務報告附註(續)

移轉對價246,860千元與本公司於收購日取得勤立生物科技50%權益之公允價值差異為商譽110,388千元，該商譽主要係來自該公司與本公司業務整合後，拓展本公司營運廣度所產生之合併綜效。

(十)對子公司所有權權益之變動

1.取得子公司額外之股權

本公司及本公司之子公司於民國一〇四年第一季參與智易科技股份有限公司(智易科技)現金增資，合計增加投資315,158千元，並增加取得智易科技0.03%之股權。另，本公司及本公司之子公司於民國一〇四年度向少數股東買入其他子公司股份，合計增加投資13,518千元。

韶陽科技於民國一〇四年度發行新股吸收合併欣凱羅精機股份有限公司(欣凱羅)，韶陽科技為存續公司而欣凱羅為消滅公司，本公司增加取得韶陽科技1.75%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：

	104年度
購入之帳面金額	\$ 381,918
支付之對價	<u>(368,993)</u>
權益交易差額	<u>\$ 12,925</u>
資本公積—取得或處分子公司股權價格與	
帳面價值差額	\$ 258
資本公積—認列對子公司所有權權益變動數	26,603
保留盈餘	<u>(13,936)</u>
	<u>\$ 12,925</u>

2.處分部分子公司股權但未喪失控制

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，處分價款為98,938千元，惟未喪失控制力。

上述子公司所有權權益之變動對歸屬於本公司業主之權益之影響如下：

	103年度
處分非控制權益之帳面金額	\$ (95,446)
自非控制權益收取之對價	<u>98,938</u>
資本公積—取得或處分子公司股權價格	
與帳面價值差額	<u>\$ 3,492</u>

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

鉅寶科技股份有限公司(鉅寶科技)於民國一〇四年度因員工行使普通股認股權而發行新股為308千股，使本公司及本公司之子公司對鉅寶科技之權益減少0.82%。

仁寶電腦工業股份有限公司個體財務報告附註(續)

智易科技於民國一〇三年度因員工行使普通股認股權而發行新股為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減少0.12%。

(2)子公司註銷限制員工權利新股

智易科技於民國一〇四年度及一〇三年度因註銷限制員工權利新股39千股及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分別增加0.0074%及0.0026%。

(3)上述子公司所有權權益之變動對本公司權益之影響如下：

	104年度	103年度
資本公積—認列對子公司所有權權益變動數	\$ 1,672	(3,720)
保留盈餘	(636)	(1,495)
	<u>\$ 1,036</u>	<u>(5,215)</u>

(十一)不動產、廠房及設備

本公司民國一〇四年度及一〇三年度不動產、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104年1月1日餘額	\$ 1,047,797	1,885,915	2,123,135	9,745	5,066,592
增 添	-	8,764	64,647	80,547	153,958
處分及除列	-	(2,320)	(97,405)	-	(99,725)
轉入或轉出	-	10,887	37,478	(48,173)	192
民國104年12月31日餘額	<u>\$ 1,047,797</u>	<u>1,903,246</u>	<u>2,127,855</u>	<u>42,119</u>	<u>5,121,017</u>
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>
折舊及減損損失：					
民國104年1月1日餘額	\$ -	973,599	1,862,970	-	2,836,569
本年度折舊	-	38,682	155,316	-	193,998
處分及除列	-	(2,320)	(89,159)	-	(91,479)
轉入或轉出	-	-	192	-	192
民國104年12月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>1,009,961</u>	<u>1,929,319</u>	<u>-</u>	<u>2,939,280</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
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>
帳面價值：					
民國104年12月31日	\$ <u>1,047,797</u>	<u>893,285</u>	<u>198,536</u>	<u>42,119</u>	<u>2,181,737</u>
民國103年1月1日	\$ <u>1,047,797</u>	<u>946,152</u>	<u>220,553</u>	<u>3,814</u>	<u>2,218,316</u>
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>

截至民國一〇四年及一〇三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質押擔保之情形。

(十二)短期借款

本公司短期借款之明細如下：

	104.12.31	103.12.31
無擔保銀行借款	\$ <u>22,087,200</u>	<u>28,667,700</u>
尚未使用之短期借款額度	\$ <u>60,344,000</u>	<u>34,703,000</u>
利率區間	<u>0.69%~1.2%</u>	<u>0.70%~0.91%</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(廿五)。

(十三)長期借款

本公司長期借款之明細、條件與條款如下：

104.12.31			
幣別	利率區間	到期年度	金額
無擔保銀行借款	台幣	1.23%~1.50%	民國105~107年 \$ 27,590,000
減：一年到期部分			13,850,000
合 計			\$ <u>13,740,000</u>
尚未使用額度			\$ <u>1,407,600</u>
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			3,000,000
合 計			\$ <u>19,660,000</u>
尚未使用額度			\$ <u>80,000</u>

有關本公司利率及流動性風險之暴險資訊，請詳附註六(廿五)。

仁寶電腦工業股份有限公司個體財務報告附註(續)

(十四)負債準備

	104年度 銷貨退回及折 讓及其他準備	103年度 銷貨退回及 折讓準備
1月1日餘額	\$ 1,676,185	1,296,188
合併轉入	-	108,032
當期新增之負債準備	1,004,715	975,714
當期使用之負債準備	(385,855)	(343,884)
當期迴轉之負債準備	(260,368)	(360,138)
匯率變動之影響	-	273
12月31日餘額	<u>\$ 2,034,677</u>	<u>1,676,185</u>

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：

	104.12.31	103.12.31
一年內	\$ 267,704	273,965
一年至五年	426,419	659,436
五年以上	-	10,490
	<u>\$ 694,123</u>	<u>943,891</u>

本公司以營業租賃承租數個辦公室。租賃期間為1~5年並附有於租期屆滿之續租權。

民國一〇四年度及一〇三年度營業租賃列報於損益之費用分別為259,977千元及259,548千元。

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。民國一〇四年度及一〇三年度列報於損益之租金收入分別為13,855千元及27,803千元。不可取消之營業租賃的未來應收最低租賃款情形如下：

	104.12.31	103.12.31
一年內	\$ 9,749	3,058
一年至五年	11,688	-
	<u>\$ 21,437</u>	<u>3,058</u>

仁寶電腦工業股份有限公司個體財務報告附註(續)

(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：

	104.12.31	103.12.31 (追溯調整後)
確定福利義務現值	\$ (1,175,610)	(1,095,931)
計畫資產之公允價值	705,764	696,801
淨確定福利負債	\$ <u>(469,846)</u>	<u>(399,130)</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及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勞動部勞動基金運用局（以下簡稱勞動基金局）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696,923千元。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，請詳勞動基金局網站公布之資訊。

(2)確定福利義務現值之變動

本公司民國一〇四年度及一〇三年度確定福利義務現值變動如下：

	104年度	103年度
1月1日確定福利義務	\$ (1,095,931)	(949,142)
當期服務成本及利息	(30,702)	(31,569)
淨確定福利負債再衡量數	(84,758)	(43,830)
計畫支付之福利	35,781	40,416
合併轉入	-	(111,806)
12月31日確定福利義務	\$ <u>(1,175,610)</u>	<u>(1,095,931)</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

本公司民國一〇四年度及一〇三年度確定福利計畫資產公允價值變動如下：

	104年度	103年度 (追溯調整後)
1月1日計畫資產之公允價值	\$ 696,801	631,752
計畫資產預計報酬	13,656	15,339
淨確定福利資產再衡量數	5,187	222
已提撥至計畫之金額	25,901	23,354
計畫已支付之福利	(35,781)	(40,416)
合併轉入	-	66,550
12月31日計畫資產之公允價值	<u>\$ 705,764</u>	<u>696,801</u>

(4)認列為損益之費用

本公司民國一〇四年度及一〇三年度認列為損(益)之費用如下：

	104年度	103年度 (追溯調整後)
當期服務成本	\$ 9,306	8,903
淨確定福利負債(資產)之淨利息	7,740	7,327
	<u>\$ 17,046</u>	<u>16,230</u>
營業成本	\$ 227	162
推銷費用	1,033	474
管理費用	4,704	9,559
研究發展費用	11,082	6,035
	<u>\$ 17,046</u>	<u>16,230</u>

(5)認列為其他綜合損益之淨確定福利負債(資產)之再衡量數

本公司累計認列於其他綜合損益之淨確定福利負債(資產)之再衡量數如下：

	104年度	103年度 (追溯調整後)
1月1日累積餘額	\$ 165,635	122,028
本期認列	79,571	43,607
12月31日累積餘額	<u>\$ 245,206</u>	<u>165,635</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

本公司評估精算民國一〇四年及一〇三年十二月三十一日確定福利義務現值之主要精算假設如下：

	<u>104.12.31</u>	<u>103.12.31</u> (追溯調整後)
折現率	1.60 %	2.00 %
未來薪資增加	2.50 %	2.50 %

本公司預計於民國一〇四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26,548千元。

確定福利計畫之加權平均存續期間為11年。

(7) 敏感度分析

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。

民國一〇四年十二月三十一日當採用之主要精算假設變動對確定福利義務現值之影響如下：

	<u>對確定福利義務之影響</u>	
	<u>增加0.25%</u>	<u>減少0.25%</u>
折現率	(31,908)	33,207
未來薪資增加	32,838	(31,718)

上述之敏感度分析係基於其他假設不變的情況下分析單一假設變動之影響。實務上許多假設的變動則可能是連動的。敏感度分析係與計算資產負債表之淨確定福利負債所採用的方法一致。

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。

本公司民國一〇四年度及一〇三年度確定提撥退休金辦法下之退休金費用分別為264,002千元及243,920千元，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)本公司民國一〇四年度及一〇三年度費用(利益)明細如下：

	104年度	103年度
當期所得稅費用		
當期產生	\$ 1,623,546	577,100
未分配盈餘加徵10%所得稅費用	643,950	116,097
使用投資抵減	<u>(410,510)</u>	<u>(163,158)</u>
	<u>1,856,986</u>	<u>530,039</u>
遞延所得稅費用		
暫時性差異之發生及迴轉	<u>(378,706)</u>	<u>24,109</u>
	<u>(378,706)</u>	<u>24,109</u>
所得稅費用	<u>\$ 1,478,280</u>	<u>554,148</u>

(2)本公司民國一〇四年度及一〇三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：

	104年度	103年度
不重分類至損益之項目：		
確定福利計畫再衡量數	<u>\$ (13,527)</u>	<u>(6,268)</u>
後續可能重分類至損益之項目：		
備供出售金融資產未實現評價損益	<u>\$ 18,486</u>	<u>2,837</u>

(3)本公司民國一〇四年度及一〇三年度之所得稅費用(利益)與稅前淨利之關係調節如下：

	104年度	103年度 (追溯調整後)
稅前淨利	<u>\$ 10,162,890</u>	<u>7,578,609</u>
依本公司所在地國內稅率計算之所得稅	\$ 1,727,691	1,288,364
免稅投資損益淨額	67,825	700,814
已實現投資損失	(2,491)	(1,156,758)
投資抵減發生數	(410,510)	(163,158)
暫時性差異之變動	(575,198)	(524,067)
估計差異調整及其他	27,013	292,856
未分配盈餘加徵10%	<u>643,950</u>	<u>116,097</u>
	<u>\$ 1,478,280</u>	<u>554,148</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

民國一〇四年度及一〇三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104年1月1日餘額	\$ 9,823	370,295	291,213	446,963	218,625	1,336,919
(借記)/貸記損益表	-	180,924	(92,839)	(390,380)	(7,562)	(309,857)
(借記)/貸記其他綜合損益	-	-	-	-	15,303	15,303
民國104年12月31日餘額	<u>\$ 9,823</u>	<u>551,219</u>	<u>198,374</u>	<u>56,583</u>	<u>226,366</u>	<u>1,042,365</u>
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>

	未實現 兌換利益 淨額	其 他	合 計
遞延所得稅負債：			
民國104年1月1日餘額	\$ (752,149)	(364,914)	(1,117,063)
(借記)/貸記損益表	689,398	(835)	688,563
(借記)/貸記其他綜合損益	-	(20,262)	(20,262)
民國104年12月31日餘額	<u>\$ (62,751)</u>	<u>(386,011)</u>	<u>(448,762)</u>
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>

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：

	104.12.31	103.12.31
可減除暫時性差異	<u>\$ 347,934</u>	<u>349,462</u>

4. 與投資相關之未認列遞延所得稅資產及負債

民國一〇四年及一〇三年十二月三十一日，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2,838,492千元及760,507千元。

民國一〇四年及一〇三年十二月三十一日，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45,795,019千元及38,990,757千元。

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除民國一〇一年度尚未經稽徵機關核定外，業經核定至民國一〇二年度。

6.本公司兩稅合一相關資訊如下：

	104.12.31	103.12.31 (追溯調整後)
未分配盈餘(均屬民國八十七年度以後)	\$ 32,167,179	24,146,451
可扣抵稅額帳戶餘額	\$ 3,087,507	2,661,884
	104年度(預計)	103年度(實際)
對中華民國居住者盈餘分配之稅額扣抵比率	11.50 %	12.50 %

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

民國一〇四年及一〇三年十二月三十一日，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4,471,127千股及4,423,237千股。已辦妥變更登記，所有已發行股份之股款均已收取。

1.普通股股本

民國一〇四年度本公司無償發行限制員工權利新股493,600千元，因未達既得條件已註銷14,700千元，截至民國一〇四年十二月三十一日止，上述變動皆已辦妥變更登記。

民國一〇三年度本公司員工行使認股權發行之普通股股本為97,899千元，已辦妥變更登記。

2.資本公積

本公司資本公積餘額內容如下：

	104.12.31	103.12.31
發行股票溢價	\$ 9,529,585	11,743,975
庫藏股交易	2,351,157	2,276,131
實際取得或處分子公司股權價格與帳面價值 差額	3,750	3,492
認列對子公司所有權權益變動數	48,184	19,909
發行限制員工權利新股	647,200	-
採權益法認列關聯企業及合資企業股權淨值 之變動數	258,762	252,938
	\$ 12,838,638	14,296,445

仁寶電腦工業股份有限公司個體財務報告附註(續)

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。

本公司分別於民國一〇四年六月二十六日及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2,214,390千元(每股0.5元)及2,177,668千元(每股0.5元)。

3.保留盈餘

依本公司民國一〇四年六月二十六日修正後章程規定，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。

依民國一〇四年五月修正之公司法規定，員工紅利及董事酬勞已不屬於盈餘分配項目，本公司將於主管機關規定期限前配合修改公司章程。

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

(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101年4月6日金管證發字第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員工紅利估列金額為895,790千元，董事及監察人酬勞估列金額為49,379千元，係以民國一〇三年度稅後淨利扣除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)

本公司分別於民國一〇四年六月二十六日及民國一〇三年六月二十日股東常會決議民國一〇三年度及一〇二年度盈餘分配案，有關分派之每股股利、員工紅利、董事及監察人酬勞如下：

	103年度		102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\$	1.0	<u>4,428,781</u>	0.5	<u>2,177,668</u>
員工紅利－現金		\$ 895,790		314,199
董事及監察人酬勞		49,379		21,761
		<u>\$ 945,169</u>		<u>335,960</u>

民國一〇三年度及一〇二年度之員工紅利及董監酬勞實際配發情形與本公司民國一〇三年度及一〇二年度財務報表估列數並無差異。

民國一〇四年度之盈餘分配案，尚待董事會擬議及股東會決議，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

民國一〇四年度及一〇三年度本公司之子公司皆未出售所持有本公司之股票。截至民國一〇四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，民國一〇四年及一〇三年十二月三十一日本公司每股市價分別為18.50元及22.20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。另，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，轉讓予員工認購。請詳附註六(十九)2。

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	員工未賺 得酬勞及 其 他	合 計
民國104年1月1日	\$ 1,178,307	(4,317,328)	-	(3,139,021)
本公司	2,011,139	(1,714,209)	(727,208)	(430,278)
子公司	(276,241)	57,900	7,698	(210,643)
關聯企業	(110,144)	(36,795)	-	(146,939)
民國104年12月31日餘額	<u>\$ 2,803,061</u>	<u>(6,010,432)</u>	<u>(719,510)</u>	<u>(3,926,881)</u>
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>-</u>	<u>(3,139,021)</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上述認股權發行情形及相關資訊如下：

	103年度	
	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
本期執行	(9,790)	19.99
本期逾期失效	(29,452)	19.80
期末流通在外	-	-
期末可執行	-	-

本公司民國一〇三年度執行之認股權於可執行日之加權平均股價為23.06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，實際發行股數為49,360千股，增資基準日為民國一〇四年二月二十五日。

獲配上述限制員工權利新股之員工自被給與限制員工權利新股屆滿二年、三年及四年仍在職，並達成公司要求之績效者，可達成既得條件之最高股份比例分別為40%、30%及30%。限制員工權利新股發行後，員工未達既得條件前須全數交付本公司指定之機構信託保管，不得出售、質押、轉讓、贈與他人、設定或作其他方式

仁寶電腦工業股份有限公司個體財務報告附註(續)

之處分；員工未達既得條件前，有關股東權益事項皆委託本公司指定之信託保管機構代為行使之。獲配員工若有未符合既得條件者，其股份由本公司全數無償收回並予以註銷。既得期間該限制員工權利新股可參與配股與配息，配股配息將於發放日後自信託保管帳戶撥付至員工個人之帳戶。

本公司限制員工權利新股相關資訊如下：

	單位：千股
	104年度
1月1日流通在外數量	-
本期既得數量	-
本期給與數量	49,360
本期收回註銷數量	(1,470)
12月31日流通在外數量	<u>47,890</u>

本公司上述限制員工權利新股，係以民國一〇四年一月二十二日給與日本公司股票之每股市價23.50元衡量，截至民國一〇四年十二月三十一日止，員工未賺得酬勞餘額為727,208千元。本公司民國一〇四年度因限制員工權利新股所產生之酬勞成本為400,262千元。

(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：

	104年度	103年度 (追溯調整後)
基本每股盈餘：		
歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利	\$ <u>8,684,610</u>	<u>7,024,461</u>
普通股加權平均流通在外股數	<u>4,329,404</u>	<u>4,312,855</u>
稀釋每股盈餘：		
歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利 (調整稀釋性潛在普通股影響數後)	\$ <u>8,684,610</u>	<u>7,024,461</u>
普通股加權平均流通在外股數具稀釋作用之潛在 普通股之影響		
普通股加權平均流通在外股數	4,329,404	4,312,855
員工分紅	19,335	46,746
員工酬勞	51,350	-
限制員工權利新股	14,504	-
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)	<u>4,414,593</u>	<u>4,360,532</u>

仁寶電腦工業股份有限公司個體財務報告附註(續)

(廿一)收入

本公司民國一〇四年度及一〇三年度之收入明細如下：

	104年度	103年度
商品銷售	\$ 801,866,027	802,279,830
勞務提供	1,128,903	1,224,231
	<u>\$ 802,994,930</u>	<u>803,504,061</u>

(廿二)員工及董事酬勞

依本公司董事會通過尚未經股東會決議之公司章程規定，年度如有獲利，應以扣除員工酬勞及董事酬勞前之本期稅前淨利，提撥不低於百分之二為員工酬勞及不高於百分之二為董事酬勞。但公司尚有累積虧損時，應預先保留彌補數額。前項員工酬勞發給股票或現金之對象，得包括公司法所規定從屬公司之員工。

本公司民國一〇四年度員工酬勞及董事酬勞估列金額分別為949,980千元及50,234千元，係以本公司該段期間之稅前淨利扣除員工及董事酬勞前之金額乘上本公司章程所訂之員工酬勞及董事酬勞分派成數為估計基礎，並列報為民國一〇四年度之營業成本或營業費用，其中員工酬勞以股票發放者，係依據董事會決議前一日之普通股收盤價計算。若實際分派金額與估列數有差異時，則依會計估計變動處理，並將該差異認列為次年度之損益。

(廿三)營業外收入及支出

1.其他收入

本公司民國一〇四年度及一〇三年度之其他收入明細如下：

	104年度	103年度
利息收入		
無活絡市場債務工具投資	\$ 30,992	42,308
銀行存款	112,977	112,074
其他	9,299	4,245
股利收入	170,537	147,794
逾期應付及暫收轉列收入	203,878	121,075
出售費用化資產	80,919	227,687
其他收入	178,356	96,419
	<u>\$ 786,958</u>	<u>751,602</u>

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

本公司民國一〇四年度及一〇三年度之其他利益及損失明細如下：

	104年度	103年度
處分投資利益(損失)	\$ 405,885	(46,381)
透過損益按公允價值衡量之金融資產(負債)		
淨利益(損失)	(209,972)	403,094
外幣兌換利益(損失)淨額	97,464	593,739
其 他	212	1,236
	<u>\$ 293,589</u>	<u>951,688</u>

(廿四)其他綜合損益組成部分之重分類調整

本公司民國一〇四年度及一〇三年度之其他綜合損益組成部分之重分類調整明細如下：

	104年度	103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)	\$ (1,325,773)	1,384,678
公允價值淨變動數重分類至損益(稅後淨額)	(388,436)	3,687
認列於其他綜合損益之公允價值淨變動數 (稅後淨額)	<u>\$ (1,714,209)</u>	<u>1,388,365</u>

(廿五)金融工具

1.信用風險

金融資產之帳面金額代表最大信用暴險金額。

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。

2.流動性風險

下表為金融負債之合約到期日，不包含估計利息。

	帳面金額	合 約 現金流量	一年 以內	1-2年	超過2年
104年12月31日					
非衍生金融負債					
無擔保銀行借款	\$ 49,677,200	(49,677,200)	(35,937,200)	(9,950,000)	(3,790,000)
應付帳款	126,358,846	(126,358,846)	(126,358,846)	-	-
其他應付款	5,907,402	(5,907,402)	(5,907,402)	-	-
	<u>\$ 181,943,448</u>	<u>(181,943,448)</u>	<u>(168,203,448)</u>	<u>(9,950,000)</u>	<u>(3,790,000)</u>

仁寶電腦工業股份有限公司個體財務報告附註(續)

	帳面金額	合 約 現金流量	一年 以內	1-2年	超過2年
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>

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。

3.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：

	104.12.31			103.12.31		
	外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	台幣
金融資產						
貨幣性項目						
美金	\$ 5,554,587	美金/台幣= 32.825	182,329,318	6,805,820	美金/台幣= 31.65	215,404,203
金融負債						
貨幣性項目						
美金	4,137,126	美金/台幣= 32.825	135,801,161	6,230,952	美金/台幣= 31.65	197,209,631

(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。於民國一〇四年及一〇三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，民國一〇四年度及一〇三年度之稅前淨利影響如下，兩期分析係採用相同基礎。

	104.12.31	103.12.31
美金(相對於新台幣)		
升值5%	\$ 2,326,408	909,729
貶值5%	(2,326,408)	(909,729)

(3)貨幣性項目之兌換損益

由於本公司交易貨幣種類繁多，故採彙整方式揭露貨幣性項目之兌換損益資訊，民國一〇四年度及一〇三年度外幣兌換利益(含已實現及未實現)分別為97,464千元及593,739千元。

仁寶電腦工業股份有限公司個體財務報告附註(續)

4. 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：

	帳面金額	
	104.12.31	103.12.31
固定利率工具：		
金融資產	\$ 8,870,239	21,852,799
金融負債	(27,787,200)	(31,667,700)
	<u>\$ (18,916,961)</u>	<u>(9,814,901)</u>
變動利率工具：		
金融資產	\$ 21,897,375	21,237,342
金融負債	(21,890,000)	(19,660,000)
	<u>\$ 7,375</u>	<u>1,577,342</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，本公司民國一〇四年度及一〇三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。

	104年度	103年度
利率增加一碼	\$ 18	3,943
利率減少一碼	(18)	(3,943)

5. 公允價值資訊

(1) 評價流程

本公司之會計政策及揭露包含採用公允價值衡量其金融、非金融資產及負債。本公司之管理階層負責進行獨立公允價值驗證，藉獨立來源資料使評價結果貼近市場狀態、確認資料來源係獨立、可靠、與其他資源一致以及代表可執行價格，並定期校準評價模型、更新評價模型所需輸入值及資料及其他任何必要之公允價值調整，以確保評價結果係屬合理。

仁寶電腦工業股份有限公司個體財務報告附註(續)

(2)公允價值層級

本公司在衡量其資產和負債時，盡可能使用市場可觀察之輸入值。公允價值之等級係以評價技術使用之輸入值為依據歸類如下：

- 第一級：相同資產或負債於活絡市場之公開報價(未經調整)。
- 第二級：除包含於第一級之公開報價外，資產之輸入參數係直接(即價格)或間接(即由價格推導而得)可觀察。
- 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)。

(3)金融工具之種類及公允價值

本公司金融資產及金融負債之帳面金額及公允價值(包括公允價值等級資訊，但非按公允價值衡量金融工具之帳面金額為公允價值之合理近似值者，及於活絡市場無報價且公允價值無法可靠衡量之權益工具投資，依規定無須揭露公允價值資訊)列示如下：

		104.12.31			
		公允價值			
	帳面金額	第一級	第二級	第三級	合 計
透過損益按公允價值衡量之金融資產					
非避險之衍生工具	\$ -	-	-	-	-
備供出售金融資產					
國內上市(櫃)股票 (含私募股票)	4,021,762	3,210,762	-	811,000	4,021,762
國外上市(櫃)股票	738,063	738,063	-	-	738,063
國內非上市(櫃)股票	1,171,944	-	-	1,171,944	1,171,944
國外非上市公司股票	68,872	-	-	68,872	68,872
小 計	6,000,641				
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	30,797,312	-	-	-	-
無活絡市場之債務工具投資－ 含流動及非流動	1,400,000	-	-	-	-
應收票據及帳款淨額	148,844,537	-	-	-	-
應收票據及帳款－關係人淨額	973,946	-	-	-	-
其他應收款	553,185	-	-	-	-
存出保證金	105,422	-	-	-	-
小 計	182,674,402				
合 計	\$ 188,681,631				
按攤銷後成本衡量之金融負債					
短期借款	\$ 22,087,200	-	-	-	-
應付票據及帳款	63,996,915	-	-	-	-
應付票據及帳款－關係人	62,361,931	-	-	-	-
其他應付款	5,907,402	-	-	-	-
一年或一營業週期內到期長期 負債	13,850,000	-	-	-	-
長期借款	13,740,000	-	-	-	-
合 計	\$ 181,943,448				

仁寶電腦工業股份有限公司個體財務報告附註(續)

	103.12.31				
	帳面金額	公允價值			合 計
		第一級	第二級	第三級	
透過損益按公允價值衡量之金融資產					
非避險之衍生工具	\$ 114,111	-	114,111	-	114,111
備供出售金融資產					
國內上市(櫃)股票 (含私募股票)	6,866,475	6,055,475	-	811,000	6,866,475
國外上市(櫃)股票	618,873	618,873	-	-	618,873
國內非上市(櫃)股票	1,287,902	-	-	1,287,902	1,287,902
國外非上市公司股票	6,816	-	-	6,816	6,816
小 計	8,780,066				
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	-	-	-	-
無活絡市場之債務工具投資— 含流動及非流動	1,750,000	-	-	-	-
應收票據及帳款淨額	166,442,177	-	-	-	-
應收票據及帳款—關係人淨額	3,085,099	-	-	-	-
其他應收款	427,096	-	-	-	-
存出保證金	114,320	-	-	-	-
小 計	214,914,189				
合 計	\$ 223,814,954				
按攤銷後成本衡量之金融負債					
短期借款	\$ 28,667,700	-	-	-	-
應付票據及帳款	101,637,875	-	-	-	-
應付票據及帳款—關係人	74,153,547	-	-	-	-
其他應付款	5,147,093	-	-	-	-
一年或一營業週期內到期長期 負債	3,000,000	-	-	-	-
長期借款	19,660,000	-	-	-	-
合 計	\$ 232,266,215				

(4)非按公允價值衡量金融工具之公允價值評價技術

本公司估計非按公允價值衡量之工具所使用之方法及假設如下：

A.無活絡市場債務商品投資及按攤銷後成本衡量之金融負債

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

仁寶電腦工業股份有限公司個體財務報告附註(續)

(5)按公允價值衡量金融工具之公允價值評價技術

A.非衍生金融工具

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

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

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

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

B.衍生金融工具

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

(6)等級間之移轉

本公司持有同泰電子科技股份有限公司之股票分類為備供出售金融資產，於民國一〇四年及一〇三年十二月三十一日公允價值分別為4,359千元及4,869千元。民國一〇三年十二月三十一日因該公司股票無公開市場報價而被歸類於第三等級。於民國一〇四年十二月同泰電子科技股份有限公司之股票開始掛牌上市，具有活絡市場之公開報價，因此於民國一〇四年十二月三十一日其公允價值衡量之等級自第三等級轉入第一等級。

本公司民國一〇三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)

(7)第三等級之變動明細表

本公司民國一〇四年度及一〇三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104年1月1日餘額	\$ 2,105,718
總利益或損失：	
認列於損益	(17,449)
認列於其他綜合損益	(49,375)
購買	69,234
減資退回股款	(51,520)
自第三等級轉出	(4,792)
民國104年12月31日餘額	\$ <u>2,051,816</u>
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>

上述總利益或損失，係列報於損益及其他綜合損益項下，其中與民國一〇四年度及一〇三年度仍持有之資產相關者如下：

	104年度	103年度
總利益或損失：		
認列於損益(列報於「減損損失」及「其他收入」)	\$ <u>(17,449)</u>	<u>(1,689,474)</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>(49,375)</u>	<u>(84,929)</u>

(8)重大不可觀察輸入值(第三等級)之公允價值衡量之量化資訊

本公司公允價值衡量歸類為第三等級為備供出售金融資產一權益證券投資。

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

仁寶電腦工業股份有限公司個體財務報告附註(續)

重大不可觀察輸入值之量化資訊列表如下：

項目	評價技術	重大不可觀察輸入值	重大不可觀察輸入值與公允價值關係
備供出售金融資產 —無活絡市場之權益工具投資	可類比上市上櫃公司一股價淨值法	股價淨值乘數 (104.12.31為1.21~1.59)	乘數愈高，公允價值愈高
		缺乏市場流通性折價(104.12.31為45%~50%)	缺乏市場流通性折價愈高，公允價值愈低
備供出售金融資產 —私募基金投資	淨資產價值法	淨資產價值	不適用

(9)對第三等級之公允價值衡量，公允價值對合理可能替代假設之敏感度分析

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

民國104年12月31日	輸入值	向上或下變動	公允價值變動反應於其他綜合損益	
			有利變動	不利變動
備供出售金融資產	股價淨值乘數	5%	\$ 3,499	3,399
	缺乏市場流通性折價	5%	\$ 2,969	2,870

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

(廿六)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。

仁寶電腦工業股份有限公司個體財務報告附註(續)

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。

(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。截至民國一〇四年及一〇三年十二月三十一日，本公司對子公司背書保證金額分別為6,849,639千元及7,190,141千元。

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。民國一〇四年及一〇三年十二月三十一日，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)。

仁寶電腦工業股份有限公司個體財務報告附註(續)

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

本公司因投資上市櫃權益證券而產生權益價格暴險。

(廿七)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。

本公司透過定期審核資產負債比例對資本結構進行監控。民國一〇四年及一〇三年十二月三十一日本公司之負債佔資產比率如下：

	104.12.31	103.12.31 (追溯調整後)
負債總計	\$ 192,463,244	242,044,192
資產總計	\$ 296,239,039	343,431,115
負債比率	65%	70%

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。

截至民國一〇四年十二月三十一日止，本公司資本管理之方式並未改變。

仁寶電腦工業股份有限公司個體財務報告附註(續)

七、關係人交易

(一)母子公司間關係

	設立地	業主權益(持股%)	
		104.12.31	103.12.31
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 %
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 %
恆顥科技	中華民國	97 %	97 %
欣凱羅精機股份有限公司(欣凱羅)	中華民國	-	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 %
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 %	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%)	
		104.12.31	103.12.31
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 %
聯恆國際股份有限公司(聯恆)	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 %

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%)	
		104.12.31	103.12.31
Arcadyan Germany Technology GmbH (Arcadyan Germany)	德國	100 %	100 %
Arcadyan Technology Corporation Korea (Arcadyan Korea)	韓國	100 %	100 %
Arcadyan Holding (BVI) Corp. (Arcadyan Holding)	英屬維京群島	100 %	100 %
Arcadyan do Brasil Ltda	巴西	99 %	-
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	59 %	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	99 %	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 %
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 %
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 %

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%)	
		104.12.31	103.12.31
樂寶顯示科技(昆山)有限公司(樂寶昆山)	中國大陸	100 %	100 %
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 %	100 %
Fortune Way Technology Corp. (FWT)	英屬維京群島	100 %	-
勤立生物科技	中華民國	50 %	-
韶陽科技	中華民國	53 %	-

(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：

	104年度	103年度
短期員工福利	\$ 472,352	590,939
退職後福利	5,510	5,437
股份基礎給付	228,416	73,098
	<u>\$ 706,278</u>	<u>669,474</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)。

(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：

	104年度	103年度
子公司	\$ 12,720,237	9,923,560
關聯企業	300	1,457,669
	<u>\$ 12,720,537</u>	<u>11,381,229</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。

仁寶電腦工業股份有限公司個體財務報告附註(續)

2.進 貨

本公司向關係人進貨金額如下：

	104年度	103年度
子公司	\$ 215,705,847	233,994,241

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

本公司民國一〇四年度及一〇三年度委託子公司從事產品售後服務產生之維修費分別為219,010千元及145,439千元，尚未支付餘額帳列其他應付款項下。

4.技術報酬金支出

本公司委託子公司及關聯企業從事筆記型電腦研發，民國一〇四年度及一〇三年度產生之技術報酬金分別為206,809千元及218,517千元，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，民國一〇四年度及一〇三年度之租金收入分別為411千元及14,292千元，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。

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	104.12.31	103.12.31
應收票據及帳款	子公司	\$ 973,946	3,083,016
應收票據及帳款	關聯企業	-	2,083
其他應收款	子公司	304,187	331,802
其他應收款	關聯企業	339	457
		1,278,472	3,417,358
減：採用權益法之投資貸餘		(209)	(11,283)
		\$ 1,278,263	3,406,075

民國一〇四年及一〇三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209千元及11,283千元，請詳附註六(八)說明。

仁寶電腦工業股份有限公司個體財務報告附註(續)

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	104.12.31	103.12.31
應付票據及帳款	子公司	\$ 62,361,931	74,153,547
其他應付款	子公司	208,552	122,092
其他應付款	關聯企業	15,925	30
		<u>\$ 62,586,408</u>	<u>74,275,669</u>

9.背書保證

本公司民國一〇四年及一〇三年十二月三十一日提供子公司背書保證額度分別為6,849,639千元及7,190,141千元。

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。

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	104年度			103年度(追溯調整後)		
	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	159,642	7,931,699	8,091,341	91,553	7,867,340	7,958,893
勞健保費用	9,961	478,879	488,840	4,258	450,699	454,957
退休金費用	6,501	274,547	281,048	3,204	256,946	260,150
其他員工福利費用	9,649	358,310	367,959	4,889	309,920	314,809
折舊費用	2,392	191,606	193,998	25	227,358	227,383
攤銷費用	11,482	493,016	504,498	6,747	621,288	628,035

本公司民國一〇四年及一〇三年十二月三十一日員工人數分別為6,092人及5,771人。

仁寶電腦工業股份有限公司個體財務報告附註(續)

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

民國一〇四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	擔保品名稱	擔保品價值	對個別對象資金貸與限額	資金貸與總額
1	本公司	恆額科技	其他應收款	Y	426,954	213,331	213,331	1.50%	短期資金融通	-	營運需求	-	-	-	2,451,838	41,510,318 (註1)
2	CIH	CEP	"	Y	115,045	114,888	65,650	2.00%	"	-	"	-	-	-	29,946,218	29,946,218 (註2)
3	Bizcom	CEP	"	Y	105,117	49,238	49,238	2.00%	"	-	"	-	-	-	431,322	431,322 (註3)
4	CPC	CDE	"	Y	931,680	899,100	799,200	3.00%	"	-	"	-	-	-	2,499,580	2,499,580 (註4)
5	CIC	吉寶南京	"	Y	2,536,240	2,447,550	2,447,550	3.00%	"	-	"	-	-	-	6,082,780	6,082,780 (註5)
6	CEC	華寶南京	"	Y	2,300,900	2,297,750	2,297,750	1.80%	"	-	"	-	-	-	3,706,215	3,706,215 (註6)
7	Arcadyan Holding	仁寶網路	"	Y	561,000	558,620	558,620	1.00%	"	-	營運週轉	-	-	-	1,319,984	1,319,984 (註7)
8	韶陽科技	勝華科技股份	"	Y	60,000	60,000	60,000	2.41%	業務往來	174,858	"	60,000	-	-	139,886	212,118 (註8)

- 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與總額之百分之五十，並應與本公司已為該公司資金貸與金額合併計算。另，本公司對直接及間接持有表決權股份百分之十之子公司，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與總額之百分之五十，並應與本公司已為該公司資金貸與金額合併計算。
- 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資金貸與總額之百分之五十，並應與CIH已為該公司資金貸與金額合併計算。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十之非中華民國境內子公司從事資金貸與，其貸與金額不受前二項之限制，但最高不得超過CIH淨值，並應與CIH已為該公司資金貸與金額合併計算。
- 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資金貸與總額之百分之五十，並應與Bizcom已為該公司資金貸與金額合併計算。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十之非中華民國境內子公司從事資金貸與，其貸與金額不受前二項之限制，但最高不得超過Bizcom淨值，並應與Bizcom已為該公司資金貸與金額合併計算。
- 註4：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資金貸與總額之百分之五十，並應與CPC已為該公司資金貸與金額合併計算。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十之非中華民國境內子公司從事資金貸與，其貸與金額不受前二項之限制，但最高不得超過CPC淨值，並應與CPC已為該公司資金貸與金額合併計算。
- 註5：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資金貸與總額之百分之五十，並應與CIC已為該公司資金貸與金額合併計算。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十之非中華民國境內子公司從事資金貸與，其貸與金額不受前二項之限制，但最高不得超過CIC淨值，並應與CIC已為該公司資金貸與金額合併計算。
- 註6：依據CEC「資金貸與他人作業程序」，資金貸與總額不得超過CEC淨值百分之四十，與CEC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CEC資金貸與總額之百分之五十，並應與CEC已為該公司資金貸與金額合併計算。另，CEC對所屬最終母公司直接及間接持有表決權股份百分之十之非中華民國境內子公司從事資金貸與，其貸與金額不受前二項之限制，但最高不得超過CEC淨值，並應與CEC已為該公司資金貸與金額合併計算。
- 註7：依據Arcadyan Holding「資金貸與他人作業程序」，資金貸與總額不得超過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該公司淨值之百分之八十，且最高不得超過Arcadyan Holding淨值之百分之二十。另，智易科技直接及間接持有表決權股份百分之十之非外國子公司，其貸與金額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淨值之百分之十。
- 註8：依據韶陽科技「資金貸與及背書保證處理程序」，資金貸與總額不得超過該公司最近一年度淨值之百分之十，與本公司有業務往來者，其貸與金額不得超過雙方間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十以上之子公司間，得為資金貸與，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十之子公司間資金貸與不在此限，但最高不得超過本公司淨值百分之二十五為限。

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	25,943,949	6,988,635	6,754,043	2,626,338	-	6.51%	51,887,898	Y	-	-
0	"	CEP	註2	25,943,949	118,316	95,596	95,596	-	0.09%	51,887,898	Y	-	-
0	"	恆額科技	註2	2,451,838	315,000	-	-	-	-	51,887,898	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十以上之子公司間，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十之子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。

仁寶電腦工業股份有限公司個體財務報告附註(續)

3. 期末持有有價證券情形(不包含投資子公司、關聯企業及合資控制部分)：

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	持股比例	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—流動及非流動	-	1,400,000	-	-	
	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	1,192,061	9 %	1,192,061	
	Cal-Comp Electronics (Thailand) Public Co., Ltd.	"	"	239,631	738,063	5 %	738,063	
	群創光電股份有限公司(群創光電)	-	"	134,877	1,340,681	1 %	1,340,681	
	順邦科技股份有限公司(順邦科技)	-	"	13,542	643,924	2 %	643,924	
	華陸創業投資股份有限公司	-	"	290	10,603	10 %	10,603	
	華翔創業投資股份有限公司	-	"	1,789	15,533	11 %	15,533	
	實益光電股份有限公司(實益光電)	-	"	6,812	10,695	9 %	10,695	
	晨豐光電股份有限公司	-	"	5,829	58,233	13 %	58,233	
	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	29,738	2 %	29,738	
	其 他	-			169,645			
聯寶科技	仁寶電腦	母公司	備供出售金融資產—非流動	31,648	585,490	1 %	585,490	
	金寶電子	董事長為同一人	"	23,172	222,688	2 %	222,688	
	開鋒國際投資股份有限公司	-	"	54,000	685,260	5 %	685,260	
	群創光電	-	"	11,836	117,648	-	117,648	
	康舒科技股份有限公司	董事長為同一人	"	5,677	131,983	1 %	131,983	
	順邦科技	-	"	5,251	249,684	1 %	249,684	
	台灣之星	-	"	513	5,127	-	5,127	
	其 他	-			150,265			
	合 計	-			2,148,145			
鯨寶科技	仁寶電腦	母公司	備供出售金融資產—非流動	18,369	339,833	-	339,833	
	達錫科技	-	"	2,140	36,355	8 %	36,355	
	其 他	-			10,076			
弘記投資	實益光電	-	備供出售金融資產—非流動	1,835	2,881	2 %	2,881	
	弘晉投資	-	備供出售金融資產—非流動	1,606	2,521	2 %	2,521	
	兆寶投資	-	備供出售金融資產—非流動	315,269	648,000	5 %	648,000	
	泳寶投資	-	備供出售金融資產—非流動	275,860	568,000	4 %	568,000	
	鐘寶投資	-	備供出售金融資產—非流動	118,226	243,000	2 %	243,000	
	智易科技	-	以成本衡量之金融資產—非流動	100	1,000	7 %	-	
	AirHop Communication Inc.	-	"	1,152	62,860	7 %	-	
	Adant Technologies Inc.	-	"	349	12,960	6 %	-	
	IOT EYE, Inc.	-	"	60	4,878	6 %	-	
	其 他	-			81,698			
韶陽科技	台中國際育樂股份有限公司	-	以成本衡量之金融資產—非流動	-	2,940	-	-	
	CET	-	以成本衡量之金融資產—非流動	1,000	12,641	17 %	-	
	HHB	-	備供出售金融資產—非流動	-	18,710	19 %	18,710	

註1：其帳面金額係扣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	順邦科技	備供出售金融資產—非流動	公開市場	-	36,262	2,103,198	-	-	22,720	1,483,228	1,071,465	411,763	-	(387,809)
													13,542	643,924

註1：合併日之少數股東及聯寶科技。

註2：其他係備供出售金融商品未實現(損)益。

仁寶電腦工業股份有限公司個體財務報告附註(續)

5.取得不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。

6.處分不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。

7.與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：

進(銷)貨之公司	交易對象名稱	關係	交易情形				交易條件與一般交易不同之情形及原因		應收(付)票據、帳款		備註
			進(銷)貨	金額	佔總進(銷)貨之比率	授信期間	單價	授信期間	餘額	佔總應收(付)票據、帳款之比率	
本公司	CIH及其子公司	本公司100%持股之子公司	銷貨	(8,597,532)	(1.1)%	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	3,629	-	
	Bizcom	"	銷貨	(173,031)	-	45~180天	"	"	101,214	0.1%	
	CEB	本公司之孫公司	銷貨	(1,262,585)	(0.2)%	120天	"	"	110,096	0.1%	
	銘寶科技	本公司之子公司	銷貨	(2,515,556)	(0.3)%	90天	"	無顯著不同	724,321	0.5%	
	Etrade及其子公司	本公司100%持股之子公司	銷貨	(112,564)	-	出貨後60天	"	依資金需求調整	748	-	
	恆額	本公司之子公司	進貨	201,265	-	進貨後30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	-	-	
	CIH及其子公司	本公司100%持股之子公司	進貨	127,647,377	20.2%	120天	"	"	(38,199,687)	(30.2)%	
	Just及其子公司	"	進貨	18,043,608	2.9%	"	"	"	(1,890,189)	(1.5)%	
	BCI及其子公司	"	進貨	921,980	0.1%	"	"	"	(278,807)	(0.2)%	
	CEE	本公司之孫公司	進貨	1,635,017	0.3%	90天	"	"	(389,497)	(0.3)%	
智易科技	Webtek	本公司100%持股之子公司	進貨	33,226,838	5.2%	進貨後60天	依Webtek之成本加成	"	(7,296,090)	(5.8)%	
	Forever	"	進貨	33,900,791	5.4%	"	依Forever之成本加成	"	(14,299,067)	(11.3)%	
	Arcadyan Germany	智易科技之子公司	銷貨	(2,239,931)	(13.0)%	出貨後120天	-	-	753,785	16.0%	
	Sinoprime	智易科技	銷貨	(8,330,299)	(100.0)%	出貨後月結45天	以成本加成	-	1,449,799	39.0%	(註1)
	Sinoprime	最終母公司相同	銷貨	(8,325,099)	(100.0)%	"	"	-	1,377,047	33.0%	(註1)
	Great Arch	Astoria GmbH	銷貨	(424,004)	(100.0)%	月結90天	"	-	89,568	92.0%	
	銘寶科技	"	進貨	388,244	92.0%	"	-	-	(107,295)	(100.0)%	
	智同科技	智同蘇州	銷貨	(189,834)	(8.0)%	出貨後90天	-	-	49,401	9.0%	
	智同蘇州	智同科技	銷貨	(328,495)	(63.0)%	發票開立後60天	以成本加成	-	74,452	74.0%	
	Just及其子公司	仁寶電腦	銷貨	(18,019,142)	(99.8)%	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	1,890,189	99.9%	
CIH及其子公司	仁寶電腦	"	銷貨	(127,629,524)	(79.0)%	"	"	"	38,199,687	70.0%	
	Forever	最終母公司相同	銷貨	(23,049,261)	(14.2)%	出貨後60天	依成本加成	依資金需求調整	11,981,453	22.0%	
	BCI及其子公司	仁寶電腦	銷貨	(924,061)	(5.9)%	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	278,807	6.2%	
	CIH及其子公司	最終母公司相同	銷貨	(12,972,932)	(82.5)%	"	"	"	3,557,663	79.1%	
	CEB	"	銷貨	(1,797,687)	(11.6)%	"	"	"	321,225	16.6%	
	CEE	仁寶電腦	銷貨	(1,550,095)	(55.7)%	90天	"	"	712,020	49.0%	
	Forever	仁寶電腦	銷貨	(33,900,791)	(100.0)%	出貨後60天	依成本加成	依資金需求調整	14,299,128	100.0%	
	Webtek	仁寶電腦	銷貨	(33,226,838)	(100.0)%	"	"	"	7,296,078	100.0%	
	吉寶南京	最終母公司相同	進貨	33,226,838	100.0%	進貨後60天	"	"	(6,642,369)	(100.0)%	
	CIH及其子公司	仁寶電腦	進貨	8,581,872	8.1%	120天	與一般供應商無顯著差異	無顯著不同	(3,576)	(8.2)%	
華寶南京	華寶南京	最終母公司相同	進貨	2,147,571	2.0%	進貨後60天	"	依資金需求調整	(63,024)	(0.1)%	
	BCI及其子公司	"	進貨	12,972,932	12.3%	120天	"	無顯著不同	(3,557,663)	(7.4)%	
	Wan Yuen Technology Holding Ltd.及其子公司	FGH採權益法評價之被投資公司	進貨	3,831,640	3.6%	進貨後60天	"	"	(936,464)	(1.9)%	
	康舒科技及其子公司	最終母公司董事長與該公司董事長為同一人	進貨	463,044	0.4%	"	"	"	(244,973)	(0.5)%	
	Forever	華寶南京	進貨	10,851,530	47.4%	"	依成本加成	依資金需求調整	(351,556)	(2.8)%	
	CIH及其子公司	"	進貨	23,049,261	52.6%	"	與一般供應商無顯著差異	"	(11,980,042)	(96.9)%	

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	仁寶電腦	母公司	進貨	112,564	99.6%	進貨後60天	與一般供應商無顯著差異	依資金需求調整	(98)	(0.1)%	
華寶南京	Forever及其子公司	最終母公司相同	銷貨	(10,851,530)	(83.7)%	出貨後60天	依成本加成	"	351,556	83.9%	
吉寶南京	CIH及其子公司	"	銷貨	(2,113,456)	(16.3)%	"	"	"	68,473	16.3%	
	Webtek	"	銷貨	(33,184,482)	(100.0)%	"	"	"	6,622,214	92.9%	
銘寶科技	仁寶電腦	母公司	進貨	1,566,151	65.0%	90天	與一般供應商無顯著差異	無顯著不同	(507,431)	(85.0)%	
CEB	Great Arch	最終母公司相同	銷貨	(387,374)	(13.8)%	"	與一般客戶無顯著差異	"	107,295	21.0%	
	仁寶電腦	母公司	進貨	1,284,854	13.1%	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	(179,203)	(21.4)%	
恆顯科技	BCL及其子公司	最終母公司相同	進貨	1,829,669	18.6%	"	"	"	(284,288)	(34.0)%	
	仁寶電腦	母公司	銷貨	(219,436)	2.1%	出貨後30天	與一般客戶無顯著差異	無顯著不同	7,044	0.3%	
Bizcom	聯寶電腦(香港)有限公司及其子公司	CORE採權益法評價之被投資公司	銷貨	(217,281)	2.1%	出貨後次月中起算60天	"	"	1,532	0.1%	
	仁寶電腦	母公司	進貨	177,505	72.0%	45~180天	與一般供應商無顯著差異	"	(156,691)	(69.0)%	

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	Bizcom	本公司100%持股之子公司	101,214	3.42	-	-	- (註1)	-	
"	銘寶科技	本公司之子公司	724,321	3.15	-	-	550,940(註1)	-	
"	CEB	本公司之孫公司	110,096	12.00	-	-	- (註1)	-	
Just及其子公司	仁寶電腦	母公司	1,890,189	4.95	-	-	1,890,189(註1)	-	
CIH及其子公司	仁寶電腦	母公司	38,199,687	2.67	-	-	28,555,609(註1)	-	
"	Forever	最終母公司相同	11,981,453	3.14	-	-	9,912,986(註1)	-	
BCI及其子公司	仁寶電腦	母公司	278,807	1.88	-	-	- (註1)	-	
"	CIH及其子公司	最終母公司相同	3,557,663	2.38	-	-	3,057,329(註1)	-	
"	CEB	最終母公司相同	321,225	3.06	-	-	196,359(註1)	-	
CEE	仁寶電腦	母公司	712,020	0.67	-	-	- (註1)	-	
Forever	仁寶電腦	母公司	14,299,128	3.37	-	-	9,980,047(註1)	-	
智易科技	Arcadyan Germany	智易科技之子公司	753,785	3.98	-	-	110,648(註2)	-	
Sinoprime	智易科技	本公司之子公司	1,449,799	5.50	-	-	- (註2)	-	
仁寶網路	Sinoprime	最終母公司相同	1,377,047	5.85	-	-	- (註2)	-	
智易科技	智同科技	智易科技之子公司	107,652	0.17	-	-	71,351(註2)	-	
華寶南京	Forever及其子公司	最終母公司相同	351,556	14.17	-	-	67,061(註1)	-	
吉寶南京	Webtek	最終母公司相同	6,622,214	6.52	-	-	6,622,214(註1)	-	
銘寶科技	Great Arch	最終母公司相同	107,295	3.61	-	-	- (註1)	-	
Webtek	仁寶電腦	母公司	7,296,078	5.79	-	-	7,296,078(註1)	-	

註1：係截至民國一〇五年三月二十四日之資料。

註2：係截至民國一〇五年二月十五日之資料。

9.從事衍生工具交易：請詳合併財務報告附註六(二)及六(三)。

仁寶電腦工業股份有限公司個體財務報告附註(續)

(二)轉投資事業相關資訊：

民國一〇四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%	426,807	35,545	31,181	
	Just	British Virgin Islands	一般投資業、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%	7,943,392	33,407	33,407	
	CIH	British Virgin Islands	一般投資業、生產及銷售筆記型電腦	1,603,518	1,314,834	46,901	100%	29,959,066	3,190,173	3,190,173	
	鵬寶科技	台北市	一般投資業	5,171,837	5,171,837	500,000	100%	4,664,543 (註1)	33,404	(14,069)	
	鰲寶科技	台北市	一般投資業	900,036	900,036	90,000	100%	1,491,375 (註1)	(31,248)	(58,802)	
	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	3,000	300	38%	4,222	297	29	
	立寶光電	台北市	電器及視聽電子產品製造業	60,000	60,000	6,000	100%	29,601	(14,426)	(17,738)	
	安勤科技股份有限公司(安勤科技)	新北市	工業用主機板之製造、加工及進出口業務	519,996	494,900	14,560	21%	546,539	296,850	58,220	
	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%	11,128	-	-	
	CEH	British Virgin Islands	一般投資業	34	34	1	100%	3,868,346	-	-	
	博智電子	桃園市	PCB板生產及銷售	395,388	395,388	10,158	20%	267,345	92,683	18,408	
	參贊創業投資股份有限公司(參贊創投)	台北市	一般投資業	1,260	1,260	126	23%	27,729	52,027	9,153	
	Lipo Holding Co., Ltd. (LIPO)	關曼群島	一般投資業	489,450	441,219	98	49%	346,373	70,736	35,839	
	CPE	荷蘭	一般投資業	197,463	153,591	6,427	100%	485,736	(48,818)	80,311	
	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%	10,285	196	54	
	冠寶科技股份有限公司(冠寶科技)	台北市	製造、加工及銷售電阻晶片、排阻晶片、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%	49,749	15,189	4,750	
	弘記投資	台北市	一般投資業	1,000,000	1,000,000	100,000	100%	976,335	(73,276)	(73,276)	
	弘睿投資	台北市	一般投資業	295,000	295,000	29,500	100%	322,908	13,872	13,872	
	紹陽科技	台中市	機械設備製造業、照明設備製造業、機械器具零售業及國際貿易業	219,601	-	21,756	53%	209,305	(25,991)	(13,283)	
	Auscom	Austin, TX USA	筆記型電腦相關產品及零組件之軟硬體研發	101,747	101,747	3,000	100%	118,077	2,355	2,355	
	智易科技	新竹市	無線通信機械器材製造業、電子零組件製造業、電信管制射頻器材輸入及製造業	1,325,132	1,025,234	41,305	22%	1,815,108	574,451	125,306	
	FGH	British Virgin Islands	一般投資業	2,754,741	2,754,741	89,755	100%	4,131,797	394,673	394,673	
	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	-	-	-	(13,150)	(13,038)	
	HSI	British Virgin Islands	一般投資業	1,346,814	1,346,814	42,700	100%	916,084	(56,349)	(56,349)	
	CEP	波蘭	筆記型電腦維修及售後服務	90,156	90,156	136	100%	(36,828)	56,655	52,163	
	兆寶投資	台北市	一般投資業	2,001,000	2,001,000	200,100	100%	648,125	(66)	(66)	
	錄寶投資	台北市	一般投資業	1,751,000	1,751,000	175,100	100%	568,182	(66)	(66)	
	雄寶投資	台北市	一般投資業	751,000	751,000	75,100	100%	243,410	(65)	(65)	
	立紅光電股份有限公司(立紅光電)	桃園市	塑膠及金屬機殼外觀表面處理	42,000	42,000	2,772	42%	16,950	(21,736)	(8,492)	
	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、電子材料批發及零售業	109,837	109,837	10,984	41%	23,742	(16,105)	(6,608)	
	恆顯科技	台北市	電子零組件製造業、電腦及週邊設備製造業	5,304,554	5,304,554	317,310	97%	2,094,945	(905,818)	(884,855)	
	BCI	British Virgin Islands	一般投資業	2,636,051	2,636,051	90,820	100%	5,528,856	478,373	478,373	
	銘寶科技	台北市	無線通信機械器材製造業、電子零組件製造業、電信管制射頻器材輸入及製造業	52,000	52,000	16,954	51%	397,207	104,811	54,098	

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			
本公司	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%	150,550	(44,145)	(48,543)	
	CRH	British Virgin Islands	一般投資業	377,328	377,328	12,500	100%	248,232	(38,841)	(38,841)	
	Ascendant Private Equity Investment Ltd. (APE)	British Virgin Islands	一般投資業	943,922	943,922	31,253	35%	1,066,539	166,776	57,908	
	CORE	British Virgin Islands	一般投資業	4,318,860	4,318,860	147,000	100%	4,831,909	(194,173)	(194,173)	
	Etrade	British Virgin Islands	一般投資業	1,532,029	1,532,029	46,900	100%	(102,770)	(752,665)	(752,665)	
	Webtek	British Virgin Islands	手機銷售	3,340	3,340	100	100%	1,620,560	8,285	8,285	
	Forever	British Virgin Islands	手機銷售	1,575	1,575	50	100%	1,585,354	51,887	51,887	
	聯恆	台北市	電腦及電子零組件之製造及零售	100,000	100,000	10,000	100%	18,273	(100,983)	(100,983)	
	直鋒	台北市	一般投資業	100,000	100,000	10,000	100%	107,563	808	808	
	勤立生物科技	新北市	醫療器材製造批發	246,860	-	15,000	50%	241,319	(46,448)	(5,541)	
								77,873,968		2,413,800	
Forever	GIA	British Virgin Islands	手機銷售	-	-	-	100%	-	-	由Forever認列投資損益	
聯寶科技	智易科技	新竹市	無線通信機械器材製造業、電子零組件製造業、電信管制射頻器材輸入及製造業	180,968	165,708	6,827	4%	348,206	574,451	由聯寶科技認列投資損益	
	博智電子	桃園市	PCB板生產及銷售	148,263	209,047	2,927	6%	77,038	92,683	"	
	程智科技股份有限公司	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建電波隔離暗室	204,540	204,540	13,217	37%	256,028	74,892	"	
聯寶科技	其他							782,538			
	智易科技	新竹市	無線通信機械器材製造業、電子零組件製造業、電信管制射頻器材輸入及製造業	203,500	203,500	7,846	4%	424,091	574,451	由聯寶科技認列投資損益	
	博智電子	桃園市	PCB板生產及銷售	53,645	53,645	3,220	6%	84,742	92,683	"	
Just	其他							4,040			
	CDH (HK)	香港	一般投資業	2,044,915 (US\$62,298)	2,044,915 (US\$62,298)	62,298	100%	5,417,391 (US\$165,039)	8,387 (US\$264)	由Just認列投資損益	
	CII	British Virgin Islands	一般投資業	303,467 (US\$9,245)	303,467 (US\$9,245)	9,245	100%	302,317 (US\$9,210)	4,299 (US\$135)	"	
CII	CPI	British Virgin Islands	監視器、液晶平板電視機及相關零件之買賣	16,413 (US\$500)	16,413 (US\$500)	500	100%	958,899 (US\$29,212)	7,254 (US\$229)	"	
	AEI	美國	液晶平板電視機之銷售及維修	32,825 (US\$1,000)	32,825 (US\$1,000)	1,000	100%	57,725 (US\$1,759)	8,378 (US\$264)	由CII認列投資損益	
	MEL	美國	一般投資業	270,281 (US\$8,234)	270,281 (US\$8,234)	-	100%	304,907 (US\$9,289)	9,488 (US\$299)	"	
MTL	MTL	美國	一般投資業	33 (US\$1)	33 (US\$1)	-	100%	33 (US\$1)	-	"	
	Smart	British Virgin Islands	電子產品及相關零件之買賣	33 (US\$1)	33 (US\$1)	1	100%	461 (US\$14)	(10) (US\$-)	"	
	CMX	墨西哥	液晶平板電視機之生產、銷售及維修	264,241 (US\$8,050)	264,241 (US\$8,050)	32,903	100%	304,907 (US\$9,289)	9,488 (US\$299)	由MEL及MTL認列投資損益	
CIH	CIH (HK)	香港	一般投資業	2,455,392 (US\$74,803)	2,455,392 (US\$74,803)	74,803	100%	28,119,804 (US\$856,658)	3,183,373 (US\$100,311)	由CIH認列投資損益	
	Jenpal	British Virgin Islands	一般投資業	241,264 (US\$7,350)	241,264 (US\$7,350)	7,350	100%	106,214 (US\$3,236)	1,146 (US\$36)	"	
	CCM	British Virgin Islands	一般投資業	167,408 (US\$5,100)	167,408 (US\$5,100)	5,100	51%	62,216 (US\$1,895)	(3,712) (US\$(117))	"	
PFG	PFG	British Virgin Islands	筆記型電腦及相關零件之買賣	33 (US\$1)	33 (US\$1)	1	100%	450,776 (US\$13,733)	1,486 (US\$47)	"	
	FWT	British Virgin Islands	一般投資業	288,860 (US\$8,800)	- (US\$-)	8,800	100%	288,860 (US\$8,800)	-	"	
弘記投資	智易科技	新竹市	無線通信機械器材製造業、電子零組件製造業、電信管制射頻器材輸入及製造業	203,500	203,500	7,846	4%	424,091	574,451	由弘記投資認列投資損益	
弘智投資	博智電子	桃園市	PCB板生產及銷售	12,274	12,274	1,041	2%	21,437	92,683	"	
	智易科技	新竹市	無線通信機械器材製造業、電子零組件製造業、電信管制射頻器材輸入及製造業	112,569	112,569	4,340	2%	213,998	574,451	由弘智投資認列投資損益	
智易科技	Arcadyan Holding	British Virgin Islands	一般投資業	1,479,091	1,479,091	40,780	100%	1,308,954	136,999	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%	53,764	986	"	
	Arcadyan Germany	德國	無線網路產品之銷售及技術支援	1,125	1,125	0.5	100%	33,412	21,800	"	
	Arcadyan Korea	韓國	進出口貿易	2,879	2,879	20	100%	1,433	(660)	"	

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		期未持有		被投資公司本期損益	本期認列之投資損益	備註
				本期期末	去年年底	股數	比率	帳面金額		
智易科技	Arcadyan do Brasil Ltda	巴西	銷售無線網路產品	81,265	-	965	99%	82,883	1,736	由智易科技認列投資損益
	至寶科技	台北市	一般投資業	48,000	48,000	28,464	100%	371,176	50,513	"
	智同科技	台北市	研究及銷售數位家庭電子產品	287,786	275,844	24,064	59%	495,590	9,332	"
	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	3,502	51%	34,090	3,267	"
	高登智慧科技	台北市	高科技系統軟體整合之銷售	6,961	6,961	647	22%	255	(14,201)	"
Arcadyan Holding	Sinoprime	British Virgin Islands	進出口貿易	1,643 (US\$50)	1,643 (US\$50)	50	100%	1,544 (US\$47)	- (US\$-)	由Arcadyan Holding認列投資損益
	Arch Holding	British Virgin Islands	一般投資業	361,821 (US\$11,011)	361,821 (US\$11,011)	35	100%	636,334 (US\$19,365)	160,390 (US\$4,881)	"
智同科技	Quest	Samoa	一般投資業	39,432 (US\$1,200)	39,432 (US\$1,200)	1,200	100%	49,199	(1,196)	由智同科技認列投資損益
Quest	Exquisite	Samoa	一般投資業	38,446 (US\$1,170)	38,446 (US\$1,170)	1,170	100%	48,271 (US\$1,469)	(1,196) (US\$38)	由Quest認列投資損益
康舒通訊	Leading Images	British Virgin Islands	一般投資業	1,643 (US\$50)	1,643 (US\$50)	50	100%	63,842	3,334	由康舒通訊認列投資損益
	Great Arch	British Virgin Islands	銷售無線網路產品	1,643 (US\$50)	1,643 (US\$50)	50	100%	1,631	161	"
Leading Images	Astoria GmbH	德國	銷售無線網路產品	899 (EUR25)	899 (EUR25)	25	100%	63,486 (US\$1,932)	3,450 (US\$105)	由Leading Images認列投資損益
至寶科技	鉅寶科技	台北市	寬頻網路產品之生產銷售	48,000	48,000	15,650	47%	367,413	104,811	由至寶科技認列投資損益
HSI	IUE	British Virgin Islands	一般投資業	984,750 (US\$30,000)	984,750 (US\$30,000)	30,000	100%	625,396 (US\$19,052)	(57,895) (US\$(1,824))	由HSI認列投資損益
	Goal	British Virgin Islands	一般投資業	416,878 (US\$12,700)	416,878 (US\$12,700)	12,700	100%	319,373 (US\$9,730)	823 (US\$26)	"
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	984,750 (US\$30,000)	984,750 (US\$30,000)	30,000	100%	651,779 (US\$19,856)	(57,895) (US\$(1,824))	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	416,878 (US\$12,700)	416,878 (US\$12,700)	12,700	100%	381,976 (US\$11,637)	823 (US\$26)	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%	165,358	(54,458)	由瑞宏新技認列投資損益
	福爾銘股份有限公司	桃園市	電子材料研發製造	27,300	-	1,820	21%	9,792	(51,321)	"
CRH	APH	British Virgin Islands	一般投資業	410,313 (US\$12,500)	410,313 (US\$12,500)	12,500	59%	248,232 (US\$7,562)	(54,458) (US\$(1,716))	由CRH認列投資損益
恆顯科技	HHA	British Virgin Islands	一般投資業	1,429,235	1,104,135	46,882	100%	593,035	11,331	由恆顯科技認列投資損益
HHA	HHA	British Virgin Islands	一般投資業	1,538,903 (US\$46,882)	1,210,653 (US\$36,882)	46,882	100%	593,100 (US\$18,069)	11,330 (US\$357)	由HHA認列投資損益
HHA	HengHao Trading Co., Ltd.	British Virgin Islands	貿易買賣業	328 (US\$10)	328 (US\$10)	10	100%	336 (US\$10)	7 (US\$-)	由HHA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	209,966 (US\$6,397)	164,125 (US\$5,000)	2,227	100%	161,479 (US\$4,919)	(48,778) (US\$(1,537))	由CPE認列投資損益
鉅寶科技	Speedlink	British Virgin Islands	進出口貿易	1,514	1,514	50	100%	1,657	5	由鉅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	2,946,224 (US\$89,755)	2,946,224 (US\$89,755)	95,862	37%	4,207,475 (US\$128,179)	1,068,061 (US\$33,656)	由FGH認列投資損益
CORE	BSH	British Virgin Islands	一般投資業	4,825,275 (US\$147,000)	4,825,275 (US\$147,000)	147,000	100%	4,831,909 (US\$147,202)	(194,173) (US\$(6,119))	由CORE認列投資損益
BSH	聯寶電腦(香港)	香港	一般投資與貿易業	4,712,685 (US\$143,570)	4,712,685 (US\$143,570)	147,000	49%	4,831,909 (US\$147,202)	(401,695) (US\$(12,658))	由BSH認列投資損益
APH	PEL	British Virgin Islands	一般投資業	103,432 (US\$3,151)	103,432 (US\$3,151)	3,151	100%	14,393 (US\$438)	23,566 (US\$743)	由APH認列投資損益
	瑞宏新技(香港)	香港	一般投資業	590,850 (US\$18,000)	590,850 (US\$18,000)	18,000	100%	390,283 (US\$11,890)	(89,181) (US\$(2,810))	"
BCI	CMi	British Virgin Islands	一般投資業	2,652,917 (US\$80,820)	2,652,917 (US\$80,820)	80,820	100%	3,739,872 (US\$113,934)	198,393 (US\$6,252)	由BCI認列投資損益
	PRI	British Virgin Islands	一般投資業	328,250 (US\$10,000)	328,250 (US\$10,000)	10,000	100%	1,788,984 (US\$54,501)	279,980 (US\$8,822)	"

註1：減除鵬寶科技及鯨寶科技持有本公司股票分別為559,812千元及321,435千元。

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	匯 回						
仁寶電腦工 業(中國)有 限公司	監視器、主機板之產 銷業務	1,214,525 (US\$37,000)	(註1)	1,214,525 (US\$37,000)	-	-	1,214,525 (US\$37,000)	304,619 (US\$9,599)	100 %	304,619 (US\$9,599)	2,508,659 (US\$76,425)	-
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	656,500 (US\$20,000)	(註2)	656,500 (US\$20,000)	-	-	656,500 (US\$20,000)	(30,833) (US\$(972))	100 %	(30,833) (US\$(972))	299,647 (US\$9,129)	-
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	393,900 (US\$12,000)	(註2)	393,900 (US\$12,000)	-	-	393,900 (US\$12,000)	(155,438) (US\$(4,898))	100 %	316,011 (US\$9,958)	4,987,955 (US\$151,956)	-
昆山柏泰電 子有限公司	生產筆記型電腦、平 板電腦、手機及穿戴 式電子設備等資訊產 品及相關零配件；銷 售自產產品並提供售 後服務	32,825 (US\$1,000)	(註2)	32,825 (US\$1,000)	-	-	32,825 (US\$1,000)	(4,134) (US\$(130))	100 %	(4,134) (US\$(130))	19,301 (US\$588)	-
昆山柏泰電 子技術服務 有限公司	筆記型電腦維修及售 後服務	9,990 (RMB2,000)	(註2)	(註3)	-	-	-	(2,717) (US\$(86))	100 %	(2,717) (US\$(86))	(12,049) (US\$(367))	-
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	1,050,400 (US\$32,000)	(註1)	437,557 (US\$13,330)	-	-	437,557 (US\$13,330)	80,776 (US\$2,545)	43 %	34,879 (US\$1,099)	299,304 (US\$9,118)	-
麗智電子(南 通)有限公司	研發、製造片式元器 件(貼片電阻、貼片 陶瓷二極體、貼片塑 封二極體)；銷售自 產產品並提供相關的 售後服務。從事電子 元器件、半導體、元 器件專用材料及零配 件的批發及進出口業 務	98,475 (US\$3,000)	(註1)	-	48,253 (US\$1,470)	-	48,253 (US\$1,470)	(1,227) (US\$(39))	49 %	(601) (US\$(19))	47,528 (US\$1,448)	-
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	393,900 (US\$12,000)	(註2)	393,900 (US\$12,000)	-	-	393,900 (US\$12,000)	579,330 (US\$18,255)	100 %	747,566 (US\$23,557)	6,082,780 (US\$185,309)	-
長春精銳電 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	29,970 (RMB6,000)	(註2)	(註3)	-	-	-	(27,857) (RMB(5,514))	17 %	-	12,641 (RMB2,500)	-
謹盈電子(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	78,802 (RMB15,776)	(註2)	(註3)	-	-	-	(43,647) (RMB(8,640))	51 %	(22,260) (RMB(4,406))	2,187 (RMB433)	-
仁寶光電科 技(昆山)有 限公司	液晶類、映像管類數 字電視機、液晶平板 電視機、電漿電視機 、液晶平板顯示器、 投影儀、數位相機等 之行銷及售後服務	397,183 (US\$12,100)	(註1)	397,183 (US\$12,100)	-	-	397,183 (US\$12,100)	38,242 (US\$1,205)	100 %	38,242 (US\$1,205)	2,847,279 (US\$86,741)	-
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	787,800 (US\$24,000)	(註2)	787,800 (US\$24,000)	-	-	787,800 (US\$24,000)	2,197,759 (US\$69,254)	100 %	2,261,317 (US\$71,256)	16,726,599 (US\$509,569)	-
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	8,698,625 (US\$265,000)	(註1)	4,262,326 (US\$129,850)	-	-	4,262,326 (US\$129,850)	(482,751) (US\$(15,212))	49 %	(236,552) (US\$(7,454))	4,219,517 (US\$128,546)	-
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	45,955 (US\$1,400)	(註2)	45,955 (US\$1,400)	-	-	45,955 (US\$1,400)	(4,050) (US\$(128))	100 %	(4,050) (US\$(128))	53,604 (US\$1,633)	-

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						
仁寶信息研 發(南京)有 限公司	電腦、手機及電子零 組件相關產品之軟體 開發、生產及銷售	65,650 (US\$2,000)	(註2)	65,650 (US\$2,000)	-	-	65,650 (US\$2,000)	(54) (US\$(2))	100 %	(54) (US\$(2))	992 (US\$30)	-
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	328,250 (US\$10,000)	(註2)	167,408 (US\$5,100)	-	-	167,408 (US\$5,100)	(2,016) (US\$(64))	51 %	(1,028) (US\$(32))	64,994 (US\$1,980)	-
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	512,070 (US\$15,600)	(註2)	512,070 (US\$15,600)	-	-	512,070 (US\$15,600)	(436,924) (US\$(13,768))	100 %	(436,924) (US\$(13,768))	10,379 (US\$316)	-
仁寶視訊電 子(昆山)有 限公司	生產及銷售液晶平 板電視機等	492,375 (US\$15,000)	(註2)	(註3)	-	-	-	(568,559) (US\$(17,916))	100 %	(568,559) (US\$(17,916))	(136,418) (US\$(4,156))	-
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	2,652,917 (US\$80,820)	(註1)	2,652,917 (US\$80,820)	-	-	2,652,917 (US\$80,820)	198,393 (US\$6,252)	100 %	198,393 (US\$6,252)	3,739,872 (US\$113,934)	-
仁寶電腦(成 都)有限公司	研發、生產筆記本電 腦、平板電腦、數碼 產品、網路交換機、 Wireless AP、車用 電子產品等	2,626,000 (US\$80,000)	(註2)	(註3)	-	-	-	349,036 (US\$10,999)	100 %	349,036 (US\$10,999)	3,682,520 (US\$112,186)	-
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 、財務顧問、投資顧 問、投資管理等	26,260 (US\$800)	(註2)	(註3)	-	-	-	1,217 (US\$38)	100 %	1,217 (US\$38)	26,247 (US\$800)	-
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	328,250 (US\$10,000)	(註1)	328,250 (US\$10,000)	-	-	328,250 (US\$10,000)	279,980 (US\$8,822)	100 %	279,980 (US\$8,822)	1,788,984 (US\$54,501)	-
巨寶精密加 工(江蘇)有 限公司	鍍合金射出成型製造 及銷售	13,458,250 (US\$410,000)	(註2)	2,712,231 (US\$82,627)	-	-	2,712,231 (US\$82,627)	356,977 (US\$11,249)	37 %	130,725 (US\$4,119)	5,701,526 (US\$173,695)	-
柏寶電子科 技(重慶)有 限公司	鍍合金成品之產銷	1,969,500 (US\$60,000)	(註2)	376,043 (US\$11,456)	-	-	376,043 (US\$11,456)	323,057 (US\$10,180)	37 %	118,303 (US\$3,728)	806,755 (US\$24,577)	-
瑞宏精密電 子(太倉)有 限公司	研發生產鍍合金、鋁 合金產品	590,850 (US\$18,000)	(註2)	410,313 (US\$12,500)	-	-	410,313 (US\$12,500)	(89,006) (US\$(2,805))	100 %	(89,006) (US\$(2,805))	390,793 (US\$11,905)	-
江蘇聯輝光 電科技有限 公司	從事光電技術的研究 、開發及相關技術轉 讓、製造、加工TFT- LCD光學膜、其他功 能性薄膜材料及其他 塑料製品	2,541,000 (HKD600,000)	(註1)	-	-	-	-	1,053,650 (US\$33,202)	2 %	15,994 (US\$504)	65,025 (US\$1,981)	-
華寶通訊(南 京)有限公司	手機及平板電腦之生 產經營	722,150 (US\$22,000)	(註1)	722,150 (US\$22,000)	-	-	722,150 (US\$22,000)	(722,921) (US\$(22,780))	100 %	(722,921) (US\$(22,780))	(662,474) (US\$(20,182))	-
柏寶通訊(南 京)有限公司	手機及平板電腦之生 產經營	190,385 (US\$5,800)	(註1)	190,385 (US\$5,800)	-	-	190,385 (US\$5,800)	(5,046) (US\$(159))	100 %	(5,046) (US\$(159))	113,345 (US\$3,453)	-
吉寶通訊(南 京)有限公司	手機及平板電腦之生 產經營	623,675 (US\$19,000)	(註1)	623,675 (US\$19,000)	-	-	623,675 (US\$19,000)	(188,505) (US\$(5,940))	100 %	(188,505) (US\$(5,940))	287,875 (US\$8,770)	-
南京漢艾爾 特通訊有限 公司	研發及製造電子通訊 器材	65,650 (US\$2,000)	(註1)	65,650 (US\$2,000)	-	-	65,650 (US\$2,000)	7,902 (US\$249)	100 %	7,902 (US\$249)	(1,543) (US\$(47))	-
智昂科技												
上海廣智技 術發展有限 公司	無線網路產品之研發 及銷售	430,466 (US\$13,100)	(註1)	605,281 (US\$18,420)	-	-	605,281 (US\$18,420)	(39,793) (US\$(1,211))	100 %	(39,793) (US\$(1,211))	117,803 (US\$3,585)	-
仁寶網路資 訊(昆山)有 限公司	無線網路產品之生產 銷售	409,107 (US\$12,450)	(註1)	361,821 (US\$11,011)	-	-	361,821 (US\$11,011)	160,390 (US\$4,881)	100 %	160,390 (US\$4,881)	636,334 (US\$19,365)	-
智同電子科 技(蘇州)有 限公司	數位家庭電子之產品 產銷	110,081 (US\$3,350)	(註1、 10)	37,789 (US\$1,150)	-	-	37,789 (US\$1,150)	(1,196) (US\$(38))	100 %	(1,196) (US\$(38))	47,680 (US\$1,451)	-
恒顯科技												
恒顯光電科 技(昆山)有 限公司	觸控面板及相關零 件之生產	1,313,000 (US\$40,000)	(註1)	978,283 (US\$29,803)	328,250 (US\$10,000)	-	1,306,533 (US\$39,803)	47,204 (US\$1,487)	100 %	47,204 (US\$1,487)	404,447 (US\$12,321)	-
興寶顯示科 技(昆山)有 限公司	觸控面板及液晶顯示 器之生產	492,375 (US\$15,000)	(註2)	213,330 (US\$6,499)	-	-	213,330 (US\$6,499)	(35,881) (US\$(1,131))	100 %	(35,881) (US\$(1,131))	169,869 (US\$5,175)	-
華樂光電(揚 州)有限公司	光學玻璃加工	98,475 (US\$3,000)	(註1)	18,710 (US\$570)	-	-	18,710 (US\$570)	-	19 %	-	18,710 (US\$570)	-

仁寶電腦工業股份有限公司個體財務報告附註(續)

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	17,874,427 (US\$544,537) (註5)	23,756,700 (US\$723,738)	註6
智易科技	1,004,892 (US\$30,581)	1,004,892 (US\$30,581)	4,631,481
恆顥科技	1,538,574 (US\$46,872)	1,637,048 (US\$49,872)	1,838,878

註1：透過第三地區投資設立公司再投資大陸公司。

註2：透過轉投資第三地區現有公司再投資大陸公司。

註3：係昆山柏泰電子有限公司、仁寶投資(江蘇)有限公司、仁寶投資(四川)有限公司、仁寶電子科技(昆山)有限公司及仁寶電腦(中國)有限公司以其自有資金轉投資之公司。

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之金額。

註6：本公司經經濟部核發符合營運總部營運範圍證明文件，故對大陸地區投資金額不受限制。

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：以前年度係由本公司累計匯出投資USD7,350千元，配合組織架構調整，民國一〇三年上半年度由恆顥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：

本公司民國一〇四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

請詳民國一〇四年度合併財務報告。

仁寶電腦工業股份有限公司

現金及約當現金明細表

民國一〇四年十二月三十一日

單位：新台幣千元

外幣元

項 目	摘 要	金 額
零用金及庫存現金		\$ 1,659
支票及活期存款	台幣	34,110
	外幣(US\$666,636,244.51、EUR\$123,149.91及其他)	21,891,304
		<u>21,925,414</u>
定期存款	外幣(US\$249,000,000，105.1.13~105.3.30到期)	8,173,425
	(CNY\$7,210,000，105.1.6~105.5.29到期)	<u>36,014</u>
		<u>8,209,439</u>
約當現金：		
附賣出債券	台幣(105.1.4到期)	4,300
	外幣(US\$20,000,000，105.1.13到期)	<u>656,500</u>
		<u>660,800</u>
合 計		<u>\$ 30,797,312</u>

註：外幣匯率為美金1元兌換新台幣32.825元；歐元1元兌換新台幣35.88元；人民幣1元兌換新台幣4.995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

民國一〇四年十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	摘 要	金 額
丁公司	非關係人營業收入	\$ 75,994,400
戊公司	//	12,418,468
甲公司	//	14,084,293
辛公司	//	19,072,013
其他（註）	//	<u>27,349,629</u>
		148,918,803
減：備抵呆帳		<u>(74,266)</u>
應收票據及帳款淨額		<u>\$ 148,844,537</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	\$ 3,344,837	3,389,637
半 成 品	11,304	11,304
原 料	21,732,807	21,987,169
在途原料	<u>256,027</u>	<u>256,027</u>
合 計	<u>\$ 25,344,975</u>	<u>25,644,137</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

民國一〇四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	\$ 1,823,443	-	-	-	631,382	124,044	1,192,061	無
泰國金寶	229,212	618,873	10,419	119,190	-	-	239,631	738,063	無
群創光電	134,877	2,077,111	-	-	-	736,430	134,877	1,340,681	無
順邦科技	36,262	2,103,198	-	-	22,720	1,459,274	13,542	643,924	無
中華映管	394,086	811,000	-	-	-	-	394,086	811,000	無
台灣之星	98,046	980,465	-	-	-	-	98,046	980,465	無
其 他	-	321,438	-	96,790	-	153,519	-	264,709	無
合 計		\$ 8,735,528		215,980		2,980,605		5,970,903	

註1：本期增加係購買備供出售金融資產、獲配股票股利及按公允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、按公允價值調整金融商品未實現損失及減資退股款。

仁寶電腦工業股份有限公司

固定資產變動明細表

民國一〇四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

民國一〇四年十二月三十一日

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	104.10~105.01	0.69%	7,385,625	無	4,792,450
中國銀行	〃	104.12~105.01	0.75%	6,565,000	無	4,790,000
日商瑞穗實業銀行	〃	104.08~105.06	0.85%	3,282,500	無	3,000,000
三菱東京日聯銀行	〃	104.09~105.03	0.83%	3,282,500	無	3,000,000
富邦銀行	〃	104.12~105.02	0.79%	4,267,250	無	2,000,000
美國商業銀行	〃	104.09~105.05	1.15%~1.20%	1,969,500	無	1,830,000
渣打銀行	〃	104.11~105.02	0.83%	1,969,500	無	1,690,000
台灣銀行	〃	104.10~105.01	0.83%	1,000,000	無	984,750
				<u>\$ 29,721,875</u>		<u>22,087,200</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
民國一〇四年十二月三十一日

單位：新台幣千元

<u>供應商名稱</u>	<u>金 額</u>
E公司	\$ 18,797,805
D公司	12,733,287
H公司	7,376,805
B公司	9,090,752
I公司	4,342,370
G公司	4,024,644
其 他(註)	<u>7,631,252</u>
合 計	<u>\$ 63,996,915</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

民國一〇四年十二月三十一日

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	104.11~106.11	1.29 %	3,000,000	無
中華開發工業銀行	2,500,000	2,500,000	-	103.05~105.05	1.36 %	2,500,000	無
永豐商業銀行	3,500,000	2,000,000	1,500,000	102.11~107.11	1.25~ 1.29 %	3,500,000	無
台灣銀行	2,000,000	1,000,000	1,000,000	103.04~106.04	1.49 %	2,000,000	無
中國信託商業銀行	2,000,000	2,000,000	-	102.11~105.11	1.41 %	2,000,000	無
合作金庫	2,000,000	1,500,000	500,000	103.02~106.02	1.40 %	2,000,000	無
玉山銀行	1,500,000	1,500,000	-	102.11~105.11	1.49 %	1,500,000	無
兆豐銀行	1,000,000	750,000	250,000	103.03~106.03	1.50 %	1,000,000	無
元大銀行	1,000,000	800,000	-	102.11~105.11	1.33 %	800,000	無
台灣工銀	1,000,000	-	1,000,000	104.12~107.12	1.23 %	1,000,000	無
彰化銀行	1,000,000	1,000,000	-	102.11~105.11	1.28 %	1,000,000	無
日商三井住友銀行	1,800,000	-	1,790,000	104.11~107.11	1.28 %	1,790,000	無
美國商業銀行	5,257,600	-	4,700,000	104.05~106.05	1.35 %	4,700,000	無
上海銀行	800,000	800,000	-	102.09~105.09	1.28 %	800,000	無
	<u>\$ 28,357,600</u>	<u>13,850,000</u>	<u>13,740,000</u>			<u>27,590,000</u>	

仁寶電腦工業股份有限公司

其他應付款明細表

民國一〇四年十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	摘 要	金 額
應付薪資及年終獎金	一〇四年十二月薪資及估列一〇四年度年終獎金、 員工及董事酬勞	\$ 3,004,538
應付技術報酬金		2,085,019
應付銷貨折讓		1,911,045
其 他(註)	應付出口相關費用及其他等	<u>1,957,023</u>
合 計		<u>\$ 8,957,625</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

營業收入淨額明細表

民國一〇四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	\$ 805,363,559
其 他		401,752
減：銷貨退回		(749,714)
銷貨折讓		<u>(3,149,570)</u>
銷貨收入淨額		801,866,027
其他營業收入：		
勞務及加工收入		<u>1,128,903</u>
營業收入淨額		<u><u>\$ 802,994,930</u></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

民國一〇四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	\$ 39,135,833
加：本期進料	554,620,318
減：期末原料	(23,263,290)
非生產性領用轉列費用	(1,703,494)
出售材料成本	<u>2,204,239</u>
原料耗用	570,993,606
直接人工	5,540
製造費用	<u>505,221</u>
製造成本合計	571,504,367
減：期末半成品	(11,304)
半成品非生產領用轉列費用科目及其他	<u>(74)</u>
製成品成本	571,492,989
加：期初製成品	3,713,074
進 貨	210,583,685
其 他	1,430,422
減：期末製成品	(3,349,683)
技術、人力支援服務收入	(175,271)
成品轉列交際費、售後服務費、樣品費及其他	<u>(1,190,017)</u>
製成品銷售及加工成本	782,505,199
出售材料成本	(2,204,239)
存貨呆滯及跌價損失迴轉	<u>(40,753)</u>
營業成本	<u>\$ 780,260,207</u>

仁寶電腦工業股份有限公司

營業費用明細表

民國一〇四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	\$ 336,545	1,659,856	5,935,298
外銷費用	214,390	4	26
權利金費用	553,728	-	-
研 究 費	541	1,440	904,978
材料領用	-	10	355,331
運 費	2,338,541	1,429	189
樣 品 費	326,505	-	2,176
其 他(註)	28,030	919,019	1,854,276
合 計	\$ 3,798,280	2,581,758	9,052,274

註：各戶餘額均未超過本科目金額5%，不予單獨列示。

台北市會計師公會會員印鑑證明書

北市財證字第

1050264

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

一〇四年度(自民國一〇四年一月一日起至

一〇四年十二月三十一日)財務報表之查核簽證。

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

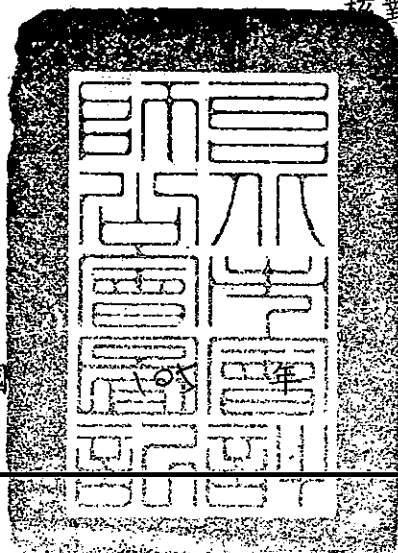
理事長：



核對人：



中華民國



1 月 19 日

裝

訂

線