

股票代碼：2324

仁寶電腦工業股份有限公司  
及其子公司

合併財務報告

民國一〇五年及一〇四年十二月三十一日  
(內附會計師查核報告)

公司地址：台北市內湖區瑞光路581號及581之1號  
電話：(02)8797-8588

# 目 錄

項 目	頁 次
一、封 面	1
二、目 錄	2
三、聲 明 書	3
四、會計師查核報告書	4
五、合併資產負債表	5
六、合併綜合損益表	6
七、合併權益變動表	7
八、合併現金流量表	8
九、合併財務報告附註	
(一)公司沿革	9
(二)通過財務報告之日期及程序	9
(三)新發布及修訂準則及解釋之適用	9~12
(四)重大會計政策之彙總說明	12~30
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	30~31
(六)重要會計項目之說明	31~74
(七)關係人交易	74~75
(八)質押之資產	75
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	75
(十)重大之災害損失	75
(十一)重大之期後事項	76
(十二)其 他	76
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	76~82
2.轉投資事業相關資訊	83~86
3.大陸投資資訊	86~88
(十四)部門資訊	89~91

## 聲 明 書

本公司民國一〇五年度(自一〇五年一月一日至一〇五年十二月三十一日止)依「關係企業合併營業報告書關係企業合併財務報表及關係報告書編製準則」應納入編製關係企業合併財務報表之公司與依金融監督管理委員會認可之國際財務報導準則第十號應納入編製母子公司合併財務報告之公司均相同，且關係企業合併財務報表所應揭露相關資訊於前揭母子公司合併財務報告中均已揭露，爰不再另行編製關係企業合併財務報表。

特此聲明

公司名稱：仁寶電腦工業股份有限公司



董事長：許 勝 雄



日 期：民國一〇六年三月二十八日



安侯建業聯合會計師事務所  
KPMG

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

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

## 會計師查核報告

仁寶電腦工業股份有限公司 公鑒：

### 查核意見

仁寶電腦工業股份有限公司及其子公司(仁寶電腦工業集團)民國一〇五年及一〇四年十二月三十一日之合併資產負債表，暨民國一〇五年及一〇四年一月一日至十二月三十一日之合併綜合損益表、合併權益變動表及合併現金流量表，以及合併財務報告附註(包括重大會計政策彙總)，業經本會計師查核竣事。

依本會計師之意見，上開合併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暨經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告編製，足以允當表達仁寶電腦工業集團民國一〇五年及一〇四年十二月三十一日之合併財務狀況，暨民國一〇五年及一〇四年一月一日至十二月三十一日之合併財務績效與合併現金流量。

### 查核意見之基礎

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。本會計師於該等準則下之責任將於會計師查核合併財務報告之責任段進一步說明。本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已依會計師職業道德規範，與仁寶電腦工業集團保持超然獨立，並履行該規範之其他責任。本會計師相信已取得足夠及適切之查核證據，以作為表示查核意見之基礎。

### 關鍵查核事項

關鍵查核事項係指依本會計師之專業判斷，對仁寶電腦工業集團民國一〇五年度合併財務報告之查核最為重要之事項。該等事項已於查核合併財務報告整體及形成查核意見之過程中予以因應，本會計師並不對該等事項單獨表示意見。本會計師判斷應溝通在查核報告上之關鍵查核事項如下：

#### 一、應收帳款評價

有關應收帳款評價之會計政策請詳合併財務報告附註四(七)；應收帳款評價之會計估計及假設不確定性，請詳合併財務報告附註五；應收帳款評價之說明，請詳合併財務報告附註六(七)。

#### 關鍵查核事項之說明：

仁寶電腦工業集團積極開發新產品線，新興國家之新客戶陸續增加，因該等客戶之信用風險高於國際大廠，故其應收帳款評價為本會計師執行合併財務報告查核重要的評估事項之一。

#### 因應之查核程序：

本會計師對上述關鍵查核事項之主要查核程序包括分析應收帳款帳齡表、歷史收款記錄及客戶別近期信用狀況等資料，並核對期後收款情形，以評估仁寶電腦工業集團之應收帳款備抵提列金額之合理性。

### 二、銷貨退回及折讓負債準備之估列

有關銷貨退回及折讓負債準備之估列之會計政策請詳合併財務報告附註四(十六)；銷貨退回及折讓負債準備之估列之會計估計及假設不確定性，請詳合併財務報告附註五；銷貨退回及折讓負債準備之說明，請詳合併財務報告附註六(十七)。

#### 關鍵查核事項之說明：

部分銷貨需提供折讓及退貨予客戶，管理當局對前述事項之估計係列為收入之減項。因該等項目涉及估計，其估計基礎之合理性為執行合併財務報告查核重要的評估事項之一。

#### 因應之查核程序：

本會計師的工作包含檢視備抵銷售折讓及退貨會計處理及揭露之允當性，及測試仁寶電腦工業集團過去對銷貨退回及折讓準備提列之準確度，並與本期估列之銷貨退回及折讓準備作比較，以評估本期之估列方法及假設是否允當。另，針對主要銷售客戶及各產品別收入進行趨勢分析，比較實際數相關變動與去年同期差異數，以評估有無重大異常。

### 三、存貨評價

有關存貨評價之會計政策請詳合併財務報告附註四(八)；存貨評價之會計估計及假設不確定性，請詳合併財務報告附註五；存貨評價之說明，請詳合併財務報告附註六(八)。

#### 關鍵查核事項之說明：

合併財務報告中存貨係以成本及淨變現價值衡量，電子產品因生命週期短，新產品之推出可能會讓消費者需求發生重大變動，相關產品之銷售可能會有波動，存貨帳面價值有低於淨變現價值之風險，存貨評價為本會計師執行合併財務報告查核重要的評估事項之一。

#### 因應之查核程序：

本會計師檢視集團存貨評價政策是否與前期一致並符合會計原則、檢視存貨庫齡報表，分析各期存貨庫齡變化情形並針對庫齡報表之區間分類及成本市價孰低計算表之相關數值進行查核驗證，以評估仁寶電腦工業集團之存貨評價金額之合理性。

### 其他事項

仁寶電腦工業股份有限公司已編製民國一〇五年度及一〇四年度之個體財務報告，並經本會計師出具無保留意見之查核報告在案，備供參考。

## 管理階層與治理單位對合併財務報告之責任

管理階層之責任係依照證券發行人財務報告編製準則暨經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告編製允當表達之合併財務報告，且維持與合併財務報告編製有關之必要內部控制，以確保合併財務報告未存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達。

於編製合併財務報告時，管理階層之責任包括評估仁寶電腦工業集團繼續經營之能力、相關事項之揭露，以及繼續經營會計基礎之採用，除非管理階層意圖清算仁寶電腦工業集團或停止營業，或除清算或停業外別無實際可行之其他方案。

仁寶電腦工業集團之治理單位(含審計委員會)負有監督財務報導流程之責任。

## 會計師查核合併財務報告之責任

本會計師查核合併財務報告之目的，係對合併財務報告整體是否存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達取得合理確信，並出具查核報告。合理確信係高度確信，惟依照一般公認審計準則執行之查核工作無法保證必能偵出合併財務報告存有之重大不實表達。不實表達可能導因於舞弊或錯誤。如不實表達之個別金額或彙總數可合理預期將影響合併財務報告使用者所作之經濟決策，則被認為具有重大性。

本會計師依照一般公認審計準則查核時，運用專業判斷並保持專業上之懷疑。本會計師亦執行下列工作：

- 1.辨認並評估合併財務報告導因於舞弊或錯誤之重大不實表達風險；對所評估之風險設計及執行適當之因應對策；並取得足夠及適切之查核證據以作為查核意見之基礎。因舞弊可能涉及共謀、偽造、故意遺漏、不實聲明或逾越內部控制，故未偵出導因於舞弊之重大不實表達之風險高於導因於錯誤者。
- 2.對與查核攸關之內部控制取得必要之瞭解，以設計當時情況下適當之查核程序，惟其目的非對仁寶電腦工業集團內部控制之有效性表示意見。
- 3.評估管理階層所採用會計政策之適當性，及其所作會計估計與相關揭露之合理性。
- 4.依據所取得之查核證據，對管理階層採用繼續經營會計基礎之適當性，以及使仁寶電腦工業集團繼續經營之能力可能產生重大疑慮之事件或情況是否存在重大不確定性，作出結論。本會計師若認為該等事件或情況存在重大不確定性，則須於查核報告中提醒合併財務報告使用者注意合併財務報告之相關揭露，或於該等揭露係屬不適當時修正查核意見。本會計師之結論係以截至查核報告日所取得之查核證據為基礎。惟未來事件或情況可能導致仁寶電腦工業集團不再具有繼續經營之能力。
- 5.評估合併財務報告(包括相關附註)之整體表達、結構及內容，以及合併財務報告是否允當表達相關交易及事件。
- 6.對於集團內組成個體之財務資訊取得足夠及適切之查核證據，以對合併財務報告表示意見。本會計師負責集團查核案件之指導、監督及執行，並負責形成集團查核意見。

本會計師與治理單位溝通之事項，包括所規劃之查核範圍及時間，以及重大查核發現(包括於查核過程中所辨認之內部控制顯著缺失)。

本會計師亦向治理單位提供本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已遵循會計師職業道德規範中有關獨立性之聲明，並與治理單位溝通所有可能被認為會影響會計師獨立性之關係及其他事項(包括相關防護措施)。

本會計師從與治理單位溝通之事項中，決定對仁寶電腦工業集團民國一〇五年度合併財務報告查核之關鍵查核事項。本會計師於查核報告中敘明該等事項，除非法令不允許公開揭露特定事項，或在極罕見情況下，本會計師決定不於查核報告中溝通特定事項，因可合理預期此溝通所產生之負面影響大於所增進之公眾利益。

安侯建業聯合會計師事務所

會計師：

鄧冠總



吳耀軍



證券主管機關：金管證審字第1010004977號  
核准簽證文號：金管證六字第0940129108號  
民國一〇六年三月二十八日

仁寶電腦工業股份有限公司及其子公司

合併資產負債表

民國一〇五年及一〇四年十二月三十一日

單位：新台幣千元

	105.12.31		104.12.31		105.12.31		104.12.31		
	金額	%	金額	%	金額	%	金額	%	
<b>資產：</b>									
<b>流動資產：</b>									
1100 現金及約當現金(附註六(一))	\$ 72,950,596	21.0	62,751,542	19.1	2100	\$ 43,480,777	12.5	29,481,176	9.0
1110 透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動(附註六(二))	86,440	-	25,412	-	2120	137,489	-	29,215	-
1125 備供出售金融資產-流動(附註六(四))	48,631	-	29,738	-	2170	127,523,732	36.7	127,152,784	38.8
1135 避險之衍生金融資產-流動(附註六(三))	-	-	21,360	-	2180	1,958,211	0.6	1,473,760	0.4
1147 無活絡市場之債務工具投資-流動(附註六(六))	350,000	0.1	350,000	0.1	2200	17,853,264	5.1	18,141,188	5.5
1170 應收票據及帳款-淨額(附註六(七)及八)	175,318,313	50.5	164,799,743	50.3	2230	3,795,925	1.1	4,196,978	1.3
1180 應收票據及帳款-關係人淨額(附註六(七)及七)	70,972	-	62,245	-	2250	1,842,094	0.5	2,388,710	0.7
1200 其他應收款(附註六(七)、六(十二)及七)	1,082,607	0.3	824,160	0.3	2300	2,899,674	0.9	3,929,073	1.2
1310 存貨(附註六(八))	48,105,125	13.9	46,520,021	14.2	2313	1,774,158	0.5	1,747,574	0.5
1470 其他流動資產(附註八)	2,456,323	0.7	2,399,255	0.7	2320	7,966,875	2.3	14,216,617	4.3
	<u>300,469,007</u>	<u>86.5</u>	<u>277,783,476</u>	<u>84.7</u>		<u>209,232,199</u>	<u>60.2</u>	<u>202,757,075</u>	<u>61.7</u>
<b>非流動資產：</b>									
1550 採用權益法之投資(附註六(九))	11,726,370	3.4	11,788,042	3.6	2540	23,954,688	7.0	14,356,563	4.4
1523 備供出售金融資產-非流動(附註六(四))	9,556,461	2.8	9,063,101	2.8	2570	746,962	0.2	481,497	0.2
1543 以成本衡量之金融資產-非流動(附註六(五))	71,820	-	103,867	-	2640	631,821	0.2	545,460	0.2
1546 無活絡市場之債務工具投資-非流動(附註六(六))	700,000	0.2	1,050,000	0.3	2670	166,626	-	186,864	0.1
1600 不動產、廠房及設備(附註六(十)及八)	20,952,677	6.0	24,308,631	7.4		25,500,097	7.4	15,570,384	4.9
1780 無形資產	1,291,281	0.4	1,194,193	0.4					
1840 遞延所得稅資產(附註六(二十))	1,262,986	0.4	1,377,465	0.4					
1985 長期預付租金(附註六(十八))	594,520	0.2	747,066	0.2					
1990 其他非流動資產(附註六(十九)及八)	390,989	0.1	509,734	0.2					
	<u>46,547,104</u>	<u>13.5</u>	<u>50,142,099</u>	<u>15.3</u>		<u>234,732,296</u>	<u>67.6</u>	<u>218,327,459</u>	<u>66.6</u>
<b>資產總計</b>	<u>\$ 347,016,111</u>	<u>100.0</u>	<u>327,925,575</u>	<u>100.0</u>		<u>\$ 442,441,606</u>	<u>12.8</u>	<u>44,711,266</u>	<u>13.6</u>
						<u>11,779,274</u>	<u>3.4</u>	<u>12,838,638</u>	<u>3.9</u>
						<u>55,289,409</u>	<u>15.9</u>	<u>51,877,511</u>	<u>15.8</u>
						<u>(4,624,653)</u>	<u>(1.3)</u>	<u>(3,926,881)</u>	<u>(1.2)</u>
						<u>(881,247)</u>	<u>(0.3)</u>	<u>(1,724,739)</u>	<u>(0.5)</u>
						<u>105,804,389</u>	<u>30.5</u>	<u>103,775,795</u>	<u>31.6</u>
						<u>6,479,426</u>	<u>1.9</u>	<u>5,822,321</u>	<u>1.8</u>
						<u>112,283,815</u>	<u>32.4</u>	<u>109,598,116</u>	<u>33.4</u>
						<u>\$ 347,016,111</u>	<u>100.0</u>	<u>327,925,575</u>	<u>100.0</u>
<b>負債及權益：</b>									
<b>流動負債：</b>									
短期借款(附註六(十五))	2100								
透過損益按公允價值衡量之金融負債-流動(附註六(二))	2120								
應付票據及帳款	2170								
應付票據及帳款-關係人(附註七)	2180								
其他應付款	2200								
本期所得稅負債	2230								
負債準備-流動(附註六(十七))	2250								
其他流動負債	2300								
預收收入	2313								
一年或一營業週期內到期長期負債(附註六(十六))	2320								
<b>非流動負債：</b>									
長期借款(附註六(十六))	2540								
遞延所得稅負債(附註六(二十))	2570								
淨確定福利負債-非流動(附註六(十九))	2640								
其他非流動負債	2670								
<b>負債總計</b>									
<b>權益：</b>									
歸屬母公司業主之權益：									
普通股股本(附註六(廿一))	3110								
資本公積(附註六(廿一))	3200								
保留盈餘(附註六(廿一))	3300								
其他權益(附註六(廿一)及六(廿二))	3400								
庫藏股票(附註六(廿一))	3500								
<b>非控制權益</b>	36XX								
<b>權益總計</b>									
<b>負債及權益總計</b>									

(請詳閱後附合併財務報告附註)

經理人：陳瑞聰

董事長：許勝雄

會計主管：呂清雄



仁寶電腦工業股份有限公司及其子公司

合併綜合損益表

民國一〇五年及一〇四年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

	105年度		104年度	
	金額	%	金額	%
4000 營業收入(附註六(廿四)及七)	\$ 766,810,035	100.0	847,305,698	100.0
5000 營業成本(附註六(八)、六(十九)、七及十二)	<u>733,973,065</u>	<u>95.7</u>	<u>813,927,341</u>	<u>96.1</u>
營業毛利	<u>32,836,970</u>	<u>4.3</u>	<u>33,378,357</u>	<u>3.9</u>
營業費用(附註六(十八)、六(十九)、六及十二)：				
6100 推銷費用	5,270,267	0.7	5,011,950	0.6
6200 管理費用	4,541,630	0.6	4,804,295	0.6
6300 研究發展費用	<u>11,961,428</u>	<u>1.6</u>	<u>12,249,660</u>	<u>1.4</u>
營業淨利	<u>21,773,325</u>	<u>2.9</u>	<u>22,065,905</u>	<u>2.6</u>
營業外收入及支出：				
7020 其他利益及損失(附註六(四)、六(九)、六(十二)及六(廿六))	(1,042,285)	(0.1)	(323,839)	-
7050 財務成本	(946,893)	(0.1)	(899,702)	(0.1)
7190 其他收入(附註六(十八)及六(廿六))	1,961,554	0.3	1,495,156	0.2
7590 什項支出	(54,672)	-	(37,562)	-
7670 減損損失(附註六(四)、六(五)及六(十四))	(239,989)	-	(121,574)	-
7770 採用權益法認列之關聯企業及合資利益之份額(附註六(九))	<u>1,071,985</u>	<u>0.1</u>	<u>367,162</u>	-
營業外收入及支出合計	<u>749,700</u>	<u>0.2</u>	<u>479,641</u>	<u>0.1</u>
7900 稅前淨利	11,813,345	1.6	11,792,093	1.4
7950 減：所得稅費用(附註六(二十))	<u>2,845,339</u>	<u>0.4</u>	<u>2,784,946</u>	<u>0.3</u>
本期淨利	<u>8,968,006</u>	<u>1.2</u>	<u>9,007,147</u>	<u>1.1</u>
8300 其他綜合損益：				
8310 不重分類至損益之項目				
8311 確定福利計畫之再衡量數	(97,739)	-	(93,596)	-
8320 採用權益法認列之關聯企業及合資之其他綜合損益之份額-不重分類至損益之項目	(1,673)	-	(794)	-
8349 與不重分類之項目相關之所得稅(附註六(二十))	<u>16,616</u>	-	<u>15,911</u>	-
不重分類至損益之項目合計	<u>(82,796)</u>	-	<u>(78,479)</u>	-
8360 後續可能重分類至損益之項目				
8361 國外營運機構財務報表換算之兌換差額	(938,426)	(0.1)	1,766,330	0.2
8362 備供出售金融資產未實現評價損益	458,015	-	(1,629,927)	(0.2)
8363 現金流量避險中屬有效避險部分之避險工具損益	(21,360)	-	21,360	-
8370 採用權益法認列關聯企業及合資之其他綜合損益之份額-可能重分類至損益之項目	(702,159)	(0.1)	(146,939)	-
8399 與可能重分類至損益之項目相關之所得稅(附註六(二十))	<u>21,180</u>	-	<u>(34,315)</u>	-
後續可能重分類至損益之項目合計	<u>(1,182,750)</u>	<u>(0.2)</u>	<u>(23,491)</u>	-
8300 本期其他綜合損益(稅後淨額)	<u>(1,265,546)</u>	<u>(0.2)</u>	<u>(101,970)</u>	-
8500 本期綜合損益總額	<u>\$ 7,702,460</u>	<u>1.0</u>	<u>8,905,177</u>	<u>1.1</u>
本期淨利歸屬於：				
8610 母公司業主	\$ 8,130,890	1.2	8,684,610	1.1
8620 非控制權益	<u>837,116</u>	-	<u>322,537</u>	-
	<u>\$ 8,968,006</u>	<u>1.2</u>	<u>9,007,147</u>	<u>1.1</u>
綜合損益總額歸屬於：				
8710 母公司業主	\$ 6,916,562	1.0	8,552,926	1.0
8720 非控制權益	<u>785,898</u>	-	<u>352,251</u>	-
	<u>\$ 7,702,460</u>	<u>1.0</u>	<u>8,905,177</u>	<u>1.0</u>
每股盈餘(元)(附註六(廿三))				
9750 基本每股盈餘(元)	\$ <u>1.88</u>		\$ <u>2.01</u>	
9850 稀釋每股盈餘(元)	\$ <u>1.84</u>		\$ <u>1.97</u>	

董事長：許勝雄



(請詳閱後附合併財務報告附註)  
經理人：陳瑞聰



會計主管：呂清雄



仁寶電腦工業股份有限公司及其子公司

合併權益變動表

民國一〇五年及一〇四年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

歸屬於母公司業主之權益

	其他權益項目												
	普通股	資本公積	法定盈餘公積	特別盈餘公積	保留盈餘	國外營運機構財務報表換算之兌換差	備供出售金融商品未實現(損)益	員工未獲得酬勞及其他	合計	庫藏股票	歸屬於母公司業主權益總計	非控制權益	權益總額
民國一〇四年一月一日餘額	\$ 44,232,366	14,296,445	15,867,903	7,707,518	24,146,451	47,721,872	1,178,307	-	(3,139,021)	(1,724,739)	101,386,923	4,833,014	106,219,937
本期淨利	-	-	-	-	8,684,610	8,684,610	-	-	-	-	8,684,610	322,537	9,007,147
本期其他綜合損益總額	-	-	-	-	(71,032)	(71,032)	-	-	(60,652)	-	(131,684)	29,714	(101,970)
本期綜合損益總額	-	-	-	-	8,613,578	8,613,578	1,624,754	7,698	(60,652)	-	8,552,926	352,251	8,905,177
盈餘指撥及分配：													
提列法定盈餘公積	-	-	703,408	-	(703,408)	-	-	-	-	-	-	-	-
提列特別盈餘公積	-	-	-	(4,568,497)	4,568,497	-	-	-	-	-	-	-	-
迴轉特別盈餘公積	-	-	-	-	(4,428,781)	(4,428,781)	-	-	-	-	(4,428,781)	-	(4,428,781)
資本公積配發現金股利	-	(2,214,390)	-	-	-	-	-	-	-	-	(2,214,390)	-	(2,214,390)
實際取得或處分子子公司股權價格與帳面價值差額	-	28,275	-	-	-	-	-	-	-	-	258	-	258
對子公司所有權權益變動	-	5,824	-	-	(14,572)	(14,572)	-	-	-	-	13,703	-	13,703
採用權益法認列之關聯企業及合資之變動數	478,900	647,200	-	-	(15,956)	(15,956)	-	(727,208)	(727,208)	-	(10,132)	-	(10,132)
股份基礎給付交易	-	-	-	-	1,370	1,370	-	-	-	-	400,262	-	400,262
發放予子公司股利調整資本公積	-	75,026	-	-	-	-	-	-	-	-	75,026	-	75,026
非控制權益增減	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	637,056	637,056
民國一〇四年十二月三十一日餘額	44,711,266	12,838,638	16,571,311	3,139,021	32,167,179	51,877,511	2,803,061	(719,510)	(3,926,881)	(1,724,739)	103,775,795	5,822,321	109,598,116
本期其他綜合損益總額	-	-	-	-	8,130,890	8,130,890	(1,478,779)	-	(7,699)	-	8,130,890	837,116	8,968,006
本期綜合損益總額	-	-	-	-	(74,452)	(74,452)	(1,478,779)	346,602	(7,699)	-	(1,214,328)	(51,218)	(1,265,546)
盈餘指撥及分配：													
提列法定盈餘公積	-	-	868,461	-	(868,461)	-	-	-	-	-	-	-	-
提列特別盈餘公積	-	-	-	60,653	(60,653)	-	-	-	-	-	-	-	-
普通股配發現金股利	-	(885,334)	-	-	(4,426,671)	(4,426,671)	-	-	-	-	(4,426,671)	-	(4,426,671)
資本公積配發現金股利	-	22	-	-	(658)	(658)	-	-	-	-	(885,334)	-	(885,334)
對子公司所有權權益變動	-	1,723	-	-	(10,527)	(10,527)	-	-	-	-	(636)	-	(636)
採用權益法認列之關聯企業及合資之變動數	(31,500)	(40,846)	-	-	(10,527)	(10,527)	-	442,104	442,104	-	(8,804)	-	(8,804)
股份基礎給付交易	-	60,048	-	-	3,671	3,671	-	-	-	-	373,429	-	373,429
發放予子公司股利調整資本公積	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	60,048	-	60,048
非控制權益增減	(438,160)	(194,977)	-	-	(210,355)	(210,355)	-	-	-	843,492	(128,793)	-	(128,793)
庫藏股註銷	-	-	-	-	-	-	-	(285,105)	(285,105)	(881,247)	-	6,479,426	6,479,426
民國一〇五年十二月三十一日餘額	\$ 44,241,606	11,779,274	17,439,772	3,193,674	34,649,963	55,289,409	1,324,282	(5,663,830)	(4,624,653)	(881,247)	105,804,389	6,479,426	112,283,815



董事長：許勝雄



經理人：陳瑞聰

(請詳閱後附合併財務報告附註)



會計主管：呂清雄

仁寶電腦工業股份有限公司及其子公司

合併現金流量表

民國一〇五年及一〇四年一月一日至十二月三十一日

單位:新台幣千元

	105年度	104年度
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利	\$ 11,813,345	11,792,093
調整項目：		
收益費損項目		
折舊費用及攤銷費用	5,668,112	5,924,610
提列(迴轉)呆帳損失	643,362	64,736
財務成本	946,893	899,702
利息收入	(561,897)	(599,764)
股利收入	(191,333)	(237,232)
員工酬勞成本	398,302	431,627
採用權益法認列之關聯企業及合資損失(利益)之份額	(1,071,985)	(367,162)
處分及報廢不動產、廠房及設備損失(利益)	(87,995)	(3,560)
處分投資損失(利益)	(112,448)	20,718
減損損失	239,989	121,574
長期預付租金攤銷數	14,171	15,790
收益費損項目合計	5,885,171	6,271,039
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	(61,028)	158,681
應收票據及帳款減少(增加)	(11,651,155)	14,112,057
其他應收款減少(增加)	(306,896)	29,017
存貨減少(增加)	(1,605,047)	20,977,572
其他流動資產減少(增加)	127,598	235,139
其他非流動資產減少(增加)	153,782	(46,752)
與營業活動相關之資產之淨變動合計	(13,342,746)	35,465,714
與營業活動相關之負債之淨變動：		
透過損益按公允價值衡量金融負債變動數	108,274	(10,223)
應付票據及帳款增加(減少)	953,860	(43,388,753)
其他應付款項增加(減少)	(52,699)	251,855
負債準備增加(減少)	(546,616)	313,461
預收收入增加(減少)	26,584	(729,446)
其他流動負債增加(減少)	(607,250)	653,199
其他	197,107	46,899
與營業活動相關之負債之淨變動合計	79,260	(42,863,008)
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	(13,263,486)	(7,397,294)
調整項目合計	(7,378,315)	(1,126,255)
營運產生之現金流入(流出)	4,435,030	10,665,838
收取之利息	552,344	597,659
收取之股利	313,080	418,826
支付之利息	(905,672)	(938,675)
支付之所得稅	(3,107,120)	(1,209,392)
營業活動之淨現金流入(流出)	1,287,662	9,534,256
投資活動之現金流量：		
取得採權益法之投資、備供出售金融資產及成本衡量之金融資產	(186,052)	(187,700)
處分採權益法之投資及備供出售金融資產價款	345,026	1,718,652
無活絡市場之債務工具投資到期還本	350,000	350,000
收購子公司之取得現金(支付價款)淨額	-	250,273
處分子公司取得價款與現金減少數淨額	(139,401)	-
被投資公司減資及清算退回股款	47,695	68,125
取得不動產、廠房及設備	(3,595,770)	(5,492,667)
處分不動產、廠房及設備	519,243	128,388
取得無形資產	(579,740)	(616,124)
其他	57,033	(40,682)
投資活動之淨現金流入(流出)	(3,181,966)	(3,821,735)
籌資活動之現金流量：		
短期借款增加(減少)	13,999,601	(17,330,697)
舉借長期借款	23,515,000	12,930,000
償還長期借款	(20,166,617)	(8,555,354)
發放現金股利	(5,251,957)	(6,568,145)
取得非控制權益	(8,643)	(13,518)
非控制權益變動	(153,961)	282,154
其他	(20,238)	22,998
籌資活動之淨現金流入(流出)	11,913,185	(19,232,562)
匯率變動對現金及約當現金之影響	180,173	1,563,453
本期現金及約當現金增加(減少)數	10,199,054	(11,956,588)
期初現金及約當現金餘額	62,751,542	74,708,130
期末現金及約當現金餘額	\$ 72,950,596	62,751,542

董事長：許勝雄



(請詳閱後附合併財務報告附註)  
經理人：陳瑞聰



會計主管：呂清雄



**仁寶電腦工業股份有限公司及其子公司**  
**合併財務報告附註**  
**民國一〇五年及一〇四年十二月三十一日**  
(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號及581之1號。本公司依企業併購法第十九條於民國一〇二年十一月經董事會決議以吸收合併方式與子公司華寶通訊股份有限公司(以下簡稱華寶通訊)進行合併，以本公司為存續公司，華寶通訊為消滅公司，合併基準日為民國一〇三年二月二十七日。本公司及子公司(以下併稱「合併公司」)主要營業項目為筆記型個人電腦、電腦監視器、液晶電視、手機及各種電子零件之製造、加工及買賣。

**二、通過財務報告之日期及程序**

本合併財務報告已於民國一〇六年三月二十八日經董事會通過發布。

**三、新發布及修訂準則及解釋之適用**

(一)尚未採用金融監督管理委員會認可國際財務報導準則之影響

依據金融監督管理委員會(以下簡稱金管會)民國一〇五年七月十八日金管證審字第1050026834號令，公開發行以上公司應自民國一〇六年起全面採用經金管會認可並發布生效之國際會計準則理事會(以下稱理事會)於民國一〇五年一月一日前發布，並於民國一〇六年一月一日生效之國際財務報導準則編製財務報告。相關新發布、修正及修訂之準則及解釋彙列如下：

<u>新發布／修正／修訂準則及解釋</u>	<u>理事會發布 之生效日</u>
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

仁寶電腦工業股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

新發布／修正／修訂準則及解釋	理事會發布 之生效日
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

除下列項目外，適用上述新認可之國際財務報導準則將不致對合併財務報告造成重大變動：

國際會計準則第三十六號之修正「非金融資產可回收金額之揭露」

該準則新增以公允價值減出售成本為基礎計算可回收金額及認列減損損失者，應揭露其公允價值等級及關鍵評價假設(第二或第三等級)之規定。合併公司將依該準則增加相關揭露。

(二)金管會尚未認可之新發布及修訂準則及解釋

下表彙列理事會已發布及修訂但尚未經金管會認可之準則及解釋。截至本合併財務報告發布日止，除國際財務報導準則第九號及第十五號業經金管會通過自民國一〇七年一月一日生效外，金管會尚未發布其他準則生效日。

新發布／修正／修訂準則及解釋	理事會發布 之生效日
國際財務報導準則第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
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
國際財務報導準則第2號之修正「股份基礎給付交易之分類及衡量」	2018年1月1日
國際財務報導準則第15號之修正「國際財務報導準則第15號之闡釋」	2018年1月1日
國際會計準則第7號之修正「揭露倡議」	2017年1月1日
國際會計準則第12號之修正「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
國際財務報導準則第4號「保險合約」之修正(適用國際財務報導準則第9號「金融工具」及國際財務報導準則第4號「保險合約」)	2018年1月1日

仁寶電腦工業股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

新發布／修正／修訂準則及解釋	理事會發布 之生效日
2014-2016年國際財務報導年度改善：	
國際財務報導準則第12號「對其他個體之權益之揭露」	2017年1月1日
國際財務報導準則第1號「首次採用國際財務報導準則」及國際會計準則第28號「投資關聯企業及合資」	2018年1月1日
國際財務報導解釋第22號「外幣交易及預收付對價」	2018年1月1日
國際會計準則第40號之修正「投資性不動產之轉換」	2018年1月1日

對合併公司可能攸關者如下：

發布日	新發布或修訂準則	主要修訂內容
2014.5.28 2016.4.12	國際財務報導準則第15號「客戶合約之收入」	<p>新準則以單一分析模型按五個步驟決定企業認列收入之方法、時點及金額，將取代現行國際會計準則第18號「收入」及國際會計準則第11號「建造合約」以及其他收入相關的解釋。</p> <p>2016.4.12發布修正規定闡明下列項目：辨認履約義務、主理人及代理人之考量、智慧財產之授權及過渡處理。</p>
2013.11.19 2014.7.24	國際財務報導準則第9號「金融工具」	<p>新準則將取代國際會計準則第39號「金融工具：認列與衡量」，主要修正如下：</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• 分類及衡量：金融資產係按合約現金流量之特性及企業管理資產之經營模式判斷，分類為按攤銷後成本衡量、透過其他綜合損益按公允價值衡量及透過損益按公允價值衡量。另指定為透過損益按公允價值衡量之金融負債，其歸因於信用風險之公允價值變動數係認列於其他綜合損益。</li> <li>• 減損：新預期損失模式取代現行已發生損失模式。</li> <li>• 避險會計：採用更多原則基礎法之規定，使避險會計更貼近風險管理，包括修正達成、繼續及停止採用避險會計之規定，並使更多類型之暴險可符合被避險項目之條件等。</li> </ul>

## 仁寶電腦工業股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

發布日	新發布或修訂準則	主要修訂內容
2016.1.13	國際財務報導準則第16號「租賃」	新準則將租賃之會計處理修正如下： <ul style="list-style-type: none"><li>承租人所簽訂符合租賃定義之所有合約均應於資產負債表認列使用權資產及租賃負債。租賃期間內租賃費用則係以使用權資產折舊金額加計租賃負債之利息攤提金額衡量。</li><li>出租人所簽訂符合租賃定義之合約則應分類為營業租賃及融資租賃，其會計處理與國際會計準則第17號「租賃」類似。</li></ul>

合併公司現正持續評估上述準則及解釋對合併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

本合併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合併財務報告之所有表達期間。

#### (一) 遵循聲明

本合併財務報告係依照證券發行人財務報告編製準則(以下簡稱「編製準則」)及金融監督管理委員會認可之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告(以下簡稱「金管會認可之國際財務報導準則」)編製。

#### (二) 編製基礎

##### 1. 衡量基礎

除下列資產負債表之重要項目外，本合併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；
- (3) 依公允價值衡量之避險衍生性金融工具；及
- (4) 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(十九)所述之上限影響數衡量。

##### 2. 功能性貨幣及表達貨幣

合併公司每一個體均係以營運所處主要經濟環境之貨幣為其功能性貨幣。本合併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) 合併基礎

##### 1. 合併財務報告編製原則

合併財務報告之編製主體包含本公司及由本公司所控制之個體(即子公司)。當本公司暴露於來自對被投資個體之參與之變動報酬或對該等變動報酬享有權利，且透過對被投資個體之權力有能力影響該等報酬時，本公司控制該個體。

## 仁寶電腦工業股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

自對子公司取得控制之日起，開始將其財務報告納入合併財務報告，直至喪失控制之日為止。合併公司間之交易、餘額及任何未實現收益與費損，業於編製合併財務報告時已全數消除。子公司之綜合損益總額係分別歸屬至本公司業主及非控制權益，即使非控制權益因而成為虧損餘額亦然。

子公司之財務報告業已適當調整，俾使其會計政策與合併公司所使用之會計政策一致。

合併公司對子公司所有權權益之變動，未導致喪失對子公司之控制者，係作為與業主間之權益交易處理。非控制權益之調整數與所支付或收取對價公允價值間之差額，係直接認列於權益且歸屬於本公司業主。

### 2. 列入合併財務報告之子公司

列入本合併財務報告之子公司包含：

投資公司 名稱	子公司名稱	業務性質	持股比率		說 明
			105.12.31	104.12.31	
本公司	鵬寶科技股份有限公司 (鵬寶科技)	一般投資業	100%	100%	鵬寶科技截至民國一〇五年十二月三十一日止持有本公司所發行之普通股計31,648千股，約占本公司流通在外普通股0.7%。
"	鯨寶科技股份有限公司 (鯨寶科技)	"	100%	100%	鯨寶科技截至民國一〇五年十二月三十一日止持有本公司所發行之普通股計18,369千股，約占本公司流通在外普通股0.4%。
"	弘記投資股份有限公司 (弘記投資)	"	100%	100%	
"	弘晉投資股份有限公司 (弘晉投資)	"	100%	100%	
"	兆寶投資股份有限公司 (兆寶投資)	"	100%	100%	
"	詠寶投資股份有限公司 (詠寶投資)	"	100%	100%	
"	鎧寶投資股份有限公司 (鎧寶投資)	"	100%	100%	
本公司及鵬寶科 技等子公司	宇極科技股份有限公司 (宇極科技)	光碟燒錄機及套件之產品設計、 製造及買賣業務	38%	38%	合併公司對宇極科技具實質控制力。宇極科技以民國九十八年六月三十日為解散基準日。
"	智易科技股份有限公司 (智易科技)	無線區域網路、整合性數位家庭 及行動辦公室產品之研究、開發、 產製及銷售	36%	36%	合併公司對智易科技具實質控制力。
本公司	瑞宏新科技股份有限公司 (瑞宏新技)	電腦及其週邊設備、電子零組件 製造及銷售	100%	100%	
"	恆穎科技股份有限公司 (恆穎科技)	電子零組件製造業、電腦及週邊 設備製造業	97%	97%	
"	欣凱羅精機股份有限公 司(欣凱羅)	"	-	-	欣凱羅民國一〇四年七月二日與韶陽科技合併。韶陽科技為存續公司，欣凱羅為消滅公司。
"	立寶光電股份有限公司 (立寶光電)	電器及視聽電子產品製造業	100%	100%	
"	韶陽科技股份有限公司 (韶陽科技)	機械設備製造業、照明設備製造 業、機械器具零售業及國際貿易 業	53%	53%	係於民國一〇四年七月二日吸收合併欣凱羅。
"	勤立生物科技股份有限 公司(勤立生物科技)	醫療器材設備製造及銷售等業務	50%	50%	係於民國一〇四年十月取得其50%股權。

仁寶電腦工業股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

投資公司 名稱	子公司名稱	業務性質	持股比率		說 明
			105.12.31	104.12.31	
本公司	Auscom Engineering Inc. (Auscom)	筆記型電腦相關產品及零組件之軟硬體研發	100%	100%	
"	Just International Ltd. (Just)	一般投資業及電腦監視器及液晶平板電視機之生產、銷售及維修	100%	100%	
"	Compal International Holding Co., Ltd. (CIH)	一般投資業及生產、銷售筆記型電腦	100%	100%	
"	Compal Electronics (Holding) Ltd. (CEH)	一般投資業	100%	100%	
"	Bizcom Electronics, Inc. (Bizcom)	電腦監視器、筆記型電腦之行銷及售後服務	100%	100%	
"	Flight Global Holding Inc. (FGH)	一般投資業	100%	100%	
"	High Shine Industrial Corp. (HSI)	"	100%	100%	
"	Compal Europe (Poland) Sp. z o.o. (CEP)	筆記型電腦維修及售後服務	100%	100%	
"	Big Chance International Co., Ltd. (BCI)	一般投資業	100%	100%	
"	Compal Rayonnant Holdings Limited (CRH)	"	100%	100%	
"	Core Profit Holdings Limited (CORE)	"	100%	100%	
"	Compalead Electronics B.V. (CPE)	"	100%	100%	
鵬寶科技及 鯨寶科技	Compalead Eletronica do Brasil Industria e Comercio Ltda. (CEB)	生產筆記型電腦等電子產品	100%	100%	
"	Compal Electronics India Private Limited (CEIN)	生產手機產品及售後服務	100%	-	係於民國一〇五年十二月成立。
Just	Compal Display Holding (HK) Limited (CDH (HK))	一般投資業	100%	100%	
"	Compal Electronics International Ltd. (CII)	"	100%	100%	
"	Compal International Ltd. (CPI)	監視器、液晶平板電視機及相關零件之買賣	100%	100%	
CDH (HK)	仁寶電腦工業(中國)有限公司(CPC)	監視器之製造及銷售	100%	100%	
"	仁寶光電科技(昆山)有限公司(CPO)	生產及銷售液晶平板電視機等	100%	100%	
"	仁寶系統貿易(昆山)有限公司(CST)	電腦及電子零組件之國際貿易及經銷	100%	100%	
CII	Smart International Trading Ltd. (Smart)	電子產品及相關零件之買賣	100%	100%	
"	Amexcom Electronics Inc. (AEI)	液晶平板電視機之銷售及維修	100%	100%	
"	Mexcom Electronics, LLC (MEL)	一般投資業	100%	100%	
"	Mexcom Technologies, LLC (MTL)	"	100%	100%	
MEL及MTL	CENA Electromex S.A. de C.V. (CMX)	液晶平板電視機之生產、銷售及維修	100%	100%	
CIH	Compal International Holding (HK) Limited (CIH (HK))	一般投資業	100%	100%	
"	Jenpal International Ltd. (Jenpal)	"	100%	100%	
"	Prospect Fortune Group Ltd. (PFG)	筆記型電腦及相關零件之買賣	100%	100%	
"	Fortune Way Technology Corp. (FWT)	一般投資業	100%	100%	係於民國一〇四年十二月成立。

## 仁寶電腦工業股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

投資公司 名稱	子公司名稱	業務性質	持股比率		說 明
			105.12.31	104.12.31	
CIH (HK)	仁寶電子科技(昆山)有限公司(CET)	生產筆記型電腦等電子產品	100%	100%	
"	仁寶資訊工業(昆山)有限公司(CIC)	"	100%	100%	
"	仁寶信息技術(昆山)有限公司(CIT)	"	100%	100%	
"	昆山柏泰電子有限公司(BT)	"	100%	100%	
"	仁寶信息研發(南京)有限公司(CIN)	電腦、手機及電子零組件相關產品之軟硬體研發	100%	100%	
"	仁寶數碼科技(昆山)有限公司(CDT)	筆記型電腦、手機及數碼產品等之生產及銷售	100%	100%	
BT	昆山柏泰電子技術服務有限公司(CGS)	筆記型電腦維修及售後服務	100%	100%	
CDH (HK) 及CIH (HK)	仁寶投資(江蘇)有限公司(CIJ)	一般投資業	100%	100%	
CIJ	仁寶視訊電子(昆山)有限公司(CDE)	生產及銷售液晶平板電視機等	100%	100%	
本公司 及Webtek	Etrade Management Co., Ltd (Etrade)	一般投資業	100%	100%	
本公司	Webtek Technology Co., Ltd. (Webtek)	手機銷售業務	100%	100%	
"	Forever Young Technology Inc (Forever)	"	100%	100%	
"	聯恆國際股份有限公司(聯恆)	電腦及電子零組件之製造及零售	100%	100%	
"	皇鋒通訊股份有限公司(皇鋒)	手機銷售業務	100%	100%	
Etrade	華寶通訊(南京)有限公司(華寶南京)	手機及平板電腦之生產經營	100%	100%	
"	怡寶通訊(南京)有限公司(怡寶南京)	"	100%	100%	
"	吉寶通訊(南京)有限公司(吉寶南京)	"	100%	100%	
Forever	南京漢艾爾特通訊有限公司(漢艾爾特)	電子通訊器材之製造及研發	100%	100%	
"	Giant Rank Trading Ltd (GIA)	手機銷售業務	100%	100%	
宇極科技	OptoRite Inc.	銷售光碟機業務	100%	100%	
"	MSI-ATK Optics Holding Corporation (MSI-ATK)	一般投資業	100%	100%	
"	Maitek (BVI) Corporation (Maitek)	"	100%	100%	
智易科技	Arcadyan Technology N.A Corp (Arcadyan USA)	無線網路產品之銷售	100%	100%	
"	Arcadyan Germany Technology GmbH (Arcadyan Germany)	無線網路產品之銷售及技術支援	100%	100%	
"	Arcadyan Technology Corporation Korea (Arcadyan Korea)	銷售無線網路產品	100%	100%	
"	Arcadyan Holding (BVI) Corp. (Arcadyan Holding)	一般投資業	100%	100%	
"	Arcadyan Technology Limited (Arcadyan UK)	無線網路產品之技術支援	100%	-	係民國一〇五年十二月設立之子公司。
智易科技及至寶 科技	Arcadyan do Brasil Ltda (Arcadyan Brasil)	無線網路產品之銷售	100%	100%	
智易科技	至寶科技股份有限公司(至寶科技)	一般投資業	100%	100%	
"	智同科技股份有限公司(智同科技, 原大同聯合股份有限公司)	研發及銷售數位家庭電子產品	60%	59%	

仁寶電腦工業股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

投資公司 名稱	子公司名稱	業務性質	持股比率		說 明
			105.12.31	104.12.31	
智易科技	康舒通訊股份有限公司 (康舒通訊)	一般投資業	51%	51%	
本公司及智易科 技與其子公司	鉞寶科技股份有限公司 (鉞寶科技)	纜線數據機及數位機上盒等通訊 產品之研發及銷售	95%	99%	
鉞寶科技	Speedlink Tradings Limited (Speedlink)	從事進出口貿易事務	100%	100%	
Arcadyan Holding	Sinoprime Global Inc. (Sinoprime)	無線網路產品之銷售	100%	100%	
"	上海廣智技術發展有限 公司(上海廣智)	無線網路產品之開發及銷售	100%	100%	
"	Arch Holding (BVI) Corp. (Arch Holding)	一般投資業	100%	100%	
Arch Holding	仁寶網路資訊(昆山)有 限公司(仁寶網路)	無線網路產品之製造	100%	100%	
康舒通訊	Leading Images Ltd. (Leading Images)	一般投資業	100%	100%	
"	Great Arch Group Ltd. (Great Arch)	無線網路產品之銷售	100%	100%	
Leading Images	Astoria Networks GmbH (Astoria GmbH)	"	100%	100%	
智同科技	Quest International Group Co., Ltd. (Quest)	一般投資業	100%	100%	
Quest	Exquisite Electronic Co., Ltd. (Exquisite)	"	100%	100%	
Exquisite	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)	數位家庭電子產品之製造	100%	100%	
HSI	Intelligent Universal Enterprise Ltd. (IUE)	一般投資業	100%	100%	
"	Goal Reach Enterprises Ltd. (Goal)	"	100%	100%	
IUE	仁寶(越南)有限公司 (CVC)	筆記型電腦、電腦監視器、LCD TV及電子零組件之生產、研發、 銷售及維修	100%	100%	
Goal	仁寶開發管理(越南) 有限公司(CDM)	建築投資越南Ba-Thien 工業區基礎設施之事業	100%	100%	
瑞宏新技及CRH	Allied Power Holding Corp. (APH)	一般投資業	100%	100%	
APH	Primetek Enterprises Limited (PEL)	"	100%	100%	
"	瑞宏新技(香港)有限公 司(瑞宏新技(香港))	"	100%	100%	
瑞宏新技(香港)	瑞宏精密電子(太倉) 有限公司(瑞宏精密)	鎂合金、鋁合金應用產品製造及 銷售	100%	100%	
恆顯科技	HengHao Holdings A Co., Ltd. (HHA)	一般投資業	100%	100%	
HHA	HengHao Holdings B Co., Ltd. (HHB)	"	100%	100%	
HHB	HengHao Trading Co., Ltd.	行銷貿易業務	100%	100%	
"	恆顯光電科技(昆山)有 限公司(恆顯光電)	觸控面板及相關零組件之生產	100%	100%	
"	樂寶顯示科技(昆山)有 限公司(樂寶昆山)	觸控面板及液晶顯示器之生產	100%	100%	
BCI	Center Mind International Co., Ltd. (CMI)	一般投資業	100%	100%	
"	Prisco International Co., Ltd. (PRI)	"	100%	100%	
CMI	仁寶投資(四川)有限公 司(CIS)	從事對外投資活動及提供諮詢服 務	100%	100%	
PRI	仁寶電腦(重慶)有限公 司(CEQ)	研發、生產及銷售筆記本電腦及 其相關零配件，並提供相關維修 及售後服務等	100%	100%	

## 仁寶電腦工業股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

投資公司 名稱	子公司名稱	業務性質	持股比例		說 明
			105.12.31	104.12.31	
CIS	仁寶電腦(成都)有限公司(CEC)	研發、生產筆記本電腦、平板電腦、數碼產品、網路交換機、Wireless AP、車用電子產品等	100%	100%	
"	仁寶企業管理(成都)有限公司(CMC)	企業管理諮詢，教育訓練、商務信息諮詢、財稅顧問、投資顧問、投資管理等	100%	100%	
CORE	Billion Sea Holdings Limited (BSH)	一般投資業	100%	100%	
CPE	Compal Electronics Europe Sp.z o.o. (CEE)	液晶平板電視機之生產、銷售及維修	-	100%	係於民國一〇五年十二月處分其所有股權。
勤立生物科技	全醫電股份有限公司(全醫電)	檢測儀及試片	100%	-	係於民國一〇五年八月取得其100%股權。

### (四)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。

### (五)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.預期於合併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。

## 仁寶電腦工業股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

- 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.預期將於合併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.合併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。

### (六)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。

### (七)金融工具

金融資產與金融負債係於合併公司成為該金融工具合約條款之一方時認列。

#### 1.金融資產

合併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、備供出售金融資產及放款及應收款。

##### (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，合併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。

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。

## 仁寶電腦工業股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

### (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合併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合併公司過去收款經驗、該組合超過平均授信期間之延遲付款增加情況，以及與應收款拖欠有關之全國性或區域性經濟情勢變化。

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

## 仁寶電腦工業股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

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

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

除列單一金融資產之整體時，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，合併公司以移轉日各部分之相對公允價值為基礎，將該金融資產之原帳面金額分攤至因持續參與而持續認列之部分及除列之部分。分攤予除列部分之帳面金額與因除列部分所收取之對價加計已認列於其他綜合損益之任何累計利益或損失中分攤予除列部分之總和間之差額係認列為損益，並列報於營業外收入及支出項下。已認列於其他綜合損益之累計利益或損失，係依其相對公允價值分攤予持續認列部分與除列部分。

## 2.金融負債及權益工具

### (1)負債或權益之分類

合併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。

## 仁寶電腦工業股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

權益工具係指表彰合併公司於資產減除其所有負債後剩餘權益之任何合約。合併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。

與金融負債相關之利息及損失或利益係認列為損益，並列報為營業外收入及支出項下。金融負債於轉換時重分類為權益。其轉換不產生損益。

### (2) 透過損益按公允價值衡量之金融負債

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

### (3) 其他金融負債

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

### (4) 金融負債之除列

合併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合併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

合併公司為規避外幣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之綜合損益表項目，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」。

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。

## 仁寶電腦工業股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

合併公司指定衍生工具進行現金流量避險。於避險關係開始時，合併公司以書面記錄避險工具及被避險項目之關係、風險管理目的及對不同避險交易之策略。此外，合併公司於避險開始時即持續以書面記錄避險工具是否能高度有效抵銷被避險項目因所規避風險而產生之公允價值或現金流量變動。

指定且符合現金流量避險之避險工具，其公允價值變動屬於有效避險部分係認列於其他綜合損益，並累計列入「其他權益－現金流量避險中屬有效避險部分之避險工具利益(損失)」。屬避險無效部分之利益或損失則立即認列為損益，並列報於營業外收入及支出項下之綜合損益表項目。

當被避險項目認列於損益時，原先認列於其他綜合損益並累計列入權益之金額將於同一期間重分類至損益，並與已認列之被避險項目於綜合損益表列於相同會計項目下。

### (八)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。

### (九)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。

### (十)投資關聯企業

關聯企業係指合併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。

合併公司對關聯企業之權益採用權益法處理。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。

合併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，於進行與合併公司會計政策一致性之調整後，合併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合併公司對其之持股比例時，合併公司將所有權益變動按持股比例認列為資本公積。

## 仁寶電腦工業股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

合併公司與關聯企業間之交易所產生之未實現利益，已在合併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。

當合併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。

關聯企業發行新股時，若合併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。惟若屬合併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。

### (十一)合 資

合資係一項聯合協議，據此對該協議具有聯合控制之各方（即合資者）對於該協議之淨資產具有權利。合資者應將其合資權益認列為一項投資，並採用權益法處理該投資，除非企業依該準則之規定豁免適用權益法。

合併公司於評估聯合協議之分類時，考量了該協議之架構、單獨載具之法律形式、合約協議之條款及其他事實與情況。先前評估聯合協議之分類時，僅考量合約之架構。合併公司已重新評估其參與之聯合協議，並將該投資自「聯合控制個體」重分類為「合資」。該投資雖已重分類，惟其會計處理仍繼續採用權益法，故對合併個體之已認列資產、負債及綜合損益並無影響。

### (十二)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」。

## 仁寶電腦工業股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

### 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合併公司，且其金額能可靠衡量，則該支出認列為該項目帳面金額之一部分，被重置部分之帳面金額則予以除列。不動產、廠房及設備之日常維修成本於發生時認列為損益。

### 3.折 舊

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

租賃資產之折舊若可合理確認合併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：8~50年。
- (2)房屋附屬設備：0.5~20年。
- (3)機器設備：1~11年。
- (4)研發設備：2~6年。
- (5)模 具：0.5~6年。
- (6)其他設備：0.5~15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。

## (十三)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合併公司之資產負債表。

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。

## 仁寶電腦工業股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

### (十四)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(廿二)。

##### (2)後續衡量

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

#### 2.研究與發展

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

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

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

資本化之發展階段支出以其成本減除累計攤銷及累計減損衡量之。

#### 3.其他無形資產

合併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)技術授權費 按契約期間攤銷
- (3)電腦軟體成本 1~10年
- (4)著作權 10年

## 仁寶電腦工業股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

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。

### (十五)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，合併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，則合併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。

為減損測試之目的，企業合併取得之商譽應分攤至合併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。

合併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。

### (十六)負債準備

負債準備之認列係因過去事件而負有現時義務，使合併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。

### (十七)庫藏股票

合併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。

## 仁寶電腦工業股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

庫藏股票註銷時，按股權比例借記「資本公積—股票發行溢價與股本」，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。

### (十八)收入認列

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

風險及報酬移轉之時點係視銷售合約個別條款而定。

### (十九)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。合併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合併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。當計算結果對合併公司有利時，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，對合併公司而言，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並列入保留盈餘，後續期間不重分類至損益。

## 仁寶電腦工業股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

合併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合併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。

### (二十)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。

### (廿一)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。

合併公司僅於同時符合下列條件時，始將遞延所得稅資產及遞延所得稅負債互抵：

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

## 仁寶電腦工業股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

- (1)同一納稅主體；或
- (2)不同納稅主體，惟各主體意圖在重大金額之遞延所得稅資產預期回收及遞延所得稅負債預期清償之每一未來期間，將當期所得稅負債及資產以淨額基礎清償，或同時實現資產及清償負債。

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

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

### (廿二)企業合併

合併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合併公司之費用。

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，合併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，合併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，應依合併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，合併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。

## 仁寶電腦工業股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

### (廿三)每股盈餘

合併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。合併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。合併公司之潛在稀釋普通股包括限制員工權利新股及尚未經董事會決議得採股票發放之員工酬勞。

### (廿四)部門資訊

營運部門係合併公司之組成部分，從事可能賺得收入並發生費用(包括與合併公司內其他組成部分間交易相關之收入及費用)之經營活動。所有營運部門之營運結果均定期由合併公司主要營運決策者複核，以制定分配資源予該部門之決策並評量其績效。各營運部門均具單獨之財務資訊。

## 五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

管理階層依金管會認可之國際財務報導準則編製本合併財務報告時，必須作出判斷、估計及假設，其將對會計政策之採用及資產、負債、收益及費用之報導金額有所影響。實際結果可能與估計存有差異。

管理階層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。

合併公司會計政策並無涉及重大判斷，且對本合併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，存有風險將於次一年度造成調整之相關資訊如下：

### (一)應收帳款之減損評估

當有客觀證據顯示減損跡象時，合併公司考量未來現金流量之估計。減損損失之金額係參考客戶過去拖欠記錄、分析其目前財務狀況及依據對客戶之應收帳款帳齡分析等因素，以該資產之帳面金額及估計未來現金流量按該金融資產之原始有效利率折現之現值間的差額衡量。若未來實際現金流量少於預期，可能會產生重大減損損失。減損提列情形請詳附註六(七)。

### (二)負債準備之認列及衡量

部份銷貨需提供折讓予客戶或發生退貨，該銷貨退回及折讓準備係依歷史經驗估計可能發生之產品退回及折讓，於產品出售當年度列為商品銷售收入之減項，可能因預期退回及折讓條件與實際不同而產生估計差異，故合併公司管理階層定期檢視估計之合理性。銷貨退回及折讓負債準備之估列請詳附註六(十七)。

仁寶電腦工業股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

(三)存貨之評價

由於存貨係以成本與淨變現價值孰低衡量，此存貨評價主要係依未來特定期間內之產品需求為估計基礎，故可能因產業快速變遷而產生評估差異。存貨評價估列情形請詳附註六(八)。

六、重要會計項目之說明

(一)現金及約當現金

	<u>105.12.31</u>	<u>104.12.31</u>
零用金及庫存現金	\$ 12,678	12,264
支票及活期存款	11,765,328	25,953,163
定期存款	57,829,886	36,067,610
附賣出債券	<u>3,342,704</u>	<u>718,505</u>
	<u>\$ 72,950,596</u>	<u>62,751,542</u>

合併公司金融資產及負債之匯率及利率之風險及敏感度分析之揭露，請詳附註六(廿八)。

(二)透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債

	<u>105.12.31</u>	<u>104.12.31</u>
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	\$ <u>86,440</u>	<u>25,412</u>
透過損益按公允價值衡量之金融負債：		
持有供交易之金融負債：		
非避險之衍生工具	\$ <u>137,489</u>	<u>29,215</u>

從事衍生金融工具交易係用以規避因營業活動所暴露之匯率風險，合併公司民國一〇五年及一〇四年十二月三十一日，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：

	<u>105.12.31</u>		
	<u>合約金額(千元)</u>	<u>幣別</u>	<u>到期期間</u>
衍生性金融資產：			
遠期外匯合約：			
賣出遠期外匯	EUR 42,000	歐元兌美金	106.1.10~106.4.13
賣出遠期外匯	GBP 3,000	英鎊兌美金	106.1.13~106.3.14
買入遠期外匯	USD 13,000	美金兌墨西哥幣	106.2.24~106.3.14
換匯交易合約：			
貨幣交換	USD 31,600	美金兌台幣	106.1.20~106.4.25

仁寶電腦工業股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

<b>105.12.31</b>			
	<u>合約金額(千元)</u>	<u>幣 別</u>	<u>到期期間</u>
<b>衍生性金融負債：</b>			
賣出遠期外匯	EUR 9,000	歐元兌美金	106.3.14~106.4.7
買入遠期外匯	USD 42,000	美金兌巴西幣	106.1.12~106.4.17
<b>104.12.31</b>			
	<u>合約金額(千元)</u>	<u>幣 別</u>	<u>到期期間</u>
<b>衍生性金融資產：</b>			
<b>遠期外匯合約：</b>			
賣出遠期外匯	EUR 32,390	歐元兌美金	105.1.8~105.5.13
賣出遠期外匯	GBP 1,000	英鎊兌美金	105.1.28
買入遠期外匯	USD 20,000	美金兌巴西幣	105.1.15~105.3.15
<b>衍生性金融負債：</b>			
<b>遠期外匯合約：</b>			
賣出遠期外匯	EUR 26,750	歐元兌美金	105.1.27~105.4.28
<b>換匯交易合約：</b>			
貨幣交換	USD 44,000	美金兌台幣	105.1.14~105.3.14

合併公司揭露與金融工具相關之信用曝險，請詳附註六(廿八)。

民國一〇五年及一〇四年十二月三十一日，合併公司上述之金融資產均未有提供作質押擔保之情形。

(三)避險之衍生金融資產

1.明細如下

	<u>105.12.31</u>	<u>104.12.31</u>
<b>現金流量避險：</b>		
<b>避險之衍生金融資產：</b>		
遠期外匯合約	\$ <u>      -      </u>	<u>      21,360      </u>

2.現金流量避險

合併公司之策略係以簽訂遠期外匯合約以管理預期未來發生之銷售交易所產生外幣部位之匯率暴險。合併公司民國一〇五年十二月三十一日無簽訂適用避險會計之避險合約，另，民國一〇四年十二月三十一日尚未到期之遠期外匯合約如下：

<b>104.12.31</b>			
	<u>合約金額(千元)</u>	<u>幣 別</u>	<u>到期期間</u>
<b>避險之衍生金融資產</b>			
賣出遠期外匯	EUR 21,000	歐元兌美元	105.1.28~105.6.28

## 仁寶電腦工業股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

3. 民國一〇五年度及一〇四年度避險工具公允價值變動產生之自其他權益重分類調整至損益之利益或損失，係包含於合併綜合損益表之營業收入項下。請參詳附註六(廿七)。
4. 民國一〇五年度現金流量避險交易屬避險無效而認列於利益之金額為1,049千元，帳列「透過損益按公允價值衡量之金融資產(負債)利益」項下。民國一〇四年度現金流量避險交易無應認列於損益之避險無效部位。

### (四) 備供出售金融資產

	<b>105.12.31</b>	<b>104.12.31</b>
國內上市(櫃)公司股票(含私募股票)	\$ 6,781,745	6,217,870
國外上市公司股票	582,303	738,063
國內非上市(櫃)公司股票	2,172,000	2,049,324
國外非上市公司股票	69,044	87,582
	<b>\$ 9,605,092</b>	<b>9,092,839</b>
流 動	\$ 48,631	29,738
非 流 動	9,556,461	9,063,101
	<b>\$ 9,605,092</b>	<b>9,092,839</b>

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

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

## 仁寶電腦工業股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

- 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%，將使民國一〇五年度及一〇四年度其他綜合損益(稅前)分別增加(減少)366,755千元及341,142千元。兩期分析係採用相同基礎，且假設其他變動因素不變。
- 合併公司部份備供出售金融資產已有減損，於民國一〇五年度及一〇四年度分別認列減損損失22,987千元及32,000千元，帳列減損損失項下。
- 合併公司於民國一〇四年度出售部份備供出售金融資產價款及處分損失分別為1,693,653千元及14,456千元，帳列其他利益及損失項下。
- 民國一〇五年及一〇四年十二月三十一日，合併公司之備供出售金融資產均未有提供作質押擔保之情形。

### (五)以成本衡量之金融資產

	<u>105.12.31</u>	<u>104.12.31</u>
國內非上市(櫃)普通股	\$ 5,273	10,528
國內非上市(櫃)基金	48,709	-
國外非上市(櫃)普通股	-	12,641
國外非上市(櫃)特別股	<u>17,838</u>	<u>80,698</u>
	<u>\$ 71,820</u>	<u>103,867</u>

- 合併公司所持有之上述國內外非上市(櫃)普通股、基金及特別股股票投資，於報導日係按成本減除減損衡量，因其公允價值合理估計數之區間重大且無法合理評估各種估計數之機率，致合併公司管理階層認為其公允價值無法可靠衡量。
- 合併公司部份以成本衡量之金融資產之投資價值已有減損，民國一〇五年度認列之減損損失為81,258千元，帳列減損損失項下。
- 民國一〇五年及一〇四年十二月三十一日，合併公司以成本衡量之金融資產均未有提供作質押擔保之情形。

### (六)無活絡市場之債務工具投資

	<u>105.12.31</u>	<u>104.12.31</u>
普通公司債－台灣之星電信股份有限公司 (台灣之星)	<u>\$ 1,050,000</u>	<u>1,400,000</u>
流動	\$ 350,000	350,000
非流動	<u>700,000</u>	<u>1,050,000</u>
	<u>\$ 1,050,000</u>	<u>1,400,000</u>

合併公司於民國一〇三年六月認購台灣之星之私募普通公司債1,750,000千元，票面利率2%，發行期間為五年，民國一〇八年六月到期，自發行日起每屆滿一年還本350,000千元。

民國一〇五年及一〇四年十二月三十一日，合併公司上述之金融資產均未有提供作質押擔保之情形。

仁寶電腦工業股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

(七)應收票據、應收帳款及其他應收款

	<u>105.12.31</u>	<u>104.12.31</u>
應收票據	\$ 69,745	267,262
應收帳款	176,362,482	164,214,049
設定擔保應收帳款	-	830,074
其他應收款	<u>1,146,127</u>	<u>886,232</u>
	177,578,354	166,197,617
減：備抵呆帳	(1,095,955)	(453,082)
備抵銷貨折讓	<u>(10,507)</u>	<u>(58,387)</u>
	<u>\$ 176,471,892</u>	<u>165,686,148</u>
應收票據及帳款淨額	<u>\$ 175,318,313</u>	<u>164,799,743</u>
應收票據及帳款－關係人淨額	<u>\$ 70,972</u>	<u>62,245</u>
其他應收款－流動	<u>\$ 1,082,607</u>	<u>824,160</u>

合併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：

	<u>105.12.31</u>	<u>104.12.31</u>
逾期1~180天	\$ 7,572,905	2,485,165
逾期181~365天	3,714	17,665
逾期365天以上	<u>-</u>	<u>2</u>
	<u>\$ 7,576,619</u>	<u>2,502,832</u>

合併公司民國一〇五年度及一〇四年度之應收票據、應收帳款及其他應收款備抵呆帳變動表如下：

	個別評估 之減損損失	組合評估 之減損損失	合 計
105年1月1日餘額	\$ 277,378	175,704	453,082
認列(迴轉)減損損失	(40,235)	683,597	643,362
匯率變動之影響	<u>-</u>	<u>(489)</u>	<u>(489)</u>
105年12月31日餘額	<u>\$ 237,143</u>	<u>858,812</u>	<u>1,095,955</u>
	個別評估 之減損損失	組合評估 之減損損失	合 計
104年1月1日餘額	\$ -	71,417	71,417
合併轉入	247,994	68,935	316,929
認列減損損失	29,384	35,118	64,502
匯率變動之影響	<u>-</u>	<u>234</u>	<u>234</u>
104年12月31日餘額	<u>\$ 277,378</u>	<u>175,704</u>	<u>453,082</u>

## 仁寶電腦工業股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

備抵呆帳主要係預期部分帳款收現具不確定性之餘額。除評估客戶歷史之付款狀況及廣泛分析標的客戶之信用評等外，合併公司亦積極採取必要程序進行催收，故合併公司相信已逾期未提列備抵呆帳之應收帳款之收現性尚無疑慮。

合併公司與銀行簽訂應收帳款債權承購合約，除部分合約係在實際銷貨金額內動支外，於民國一〇五年及一〇四年十二月三十一日之承購額度分別為美金265,000千元與歐元9,000千元及美金2,827,000千元與歐元9,000千元，依合約規定，合併公司於銀行承購額度內無須擔保應收帳款債務人因信用風險而影響債務履行之能力，屬無追索權之應收帳款讓售。應收帳款轉讓後，合併公司得請求預支部分價金，並自預支價金至客戶付款日期間內按約定利率支付利息，已轉讓應收帳款未預支價金部分則俟客戶實際付款時收回。截至民國一〇五年及一〇四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36,488千元及247,495千元，帳列其他應收款。

另，合併公司與客戶及銀行簽訂三方應收帳款承購合約，由銀行於提供予合併公司客戶之額度內向合併公司購買該客戶之應收帳款債權，依合約規定，銀行無權要求合併公司買回已出售之應收帳款，屬無追索權之應收帳款讓售。截至民國一〇五年及一〇四年十二月三十一日止，已出售之債權皆已收回款項。

合併公司民國一〇五年及一〇四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：

### 105.12.31

讓售對象	轉讓金額	已預支金額	提供擔保 項 目	除列金額	利率
金融機構	\$ <u>28,246,777</u>	<u>28,210,289</u>	-	<u>28,246,777</u>	0.8%~1.8%

### 104.12.31

讓售對象	轉讓金額	已預支金額	提供擔保 項 目	除列金額	利率
金融機構	\$ <u>34,805,007</u>	<u>34,557,512</u>	-	<u>34,557,512</u>	0.8%~2.2%

合併公司另與金融機構簽訂有追索權之應收帳款債權融資合約，以應收帳款作為短期借款之擔保，請詳附註八。

仁寶電腦工業股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

(八)存 貨

	<u>105.12.31</u>	<u>104.12.31</u>
製成品	\$ 10,495,438	10,684,114
在製品及半成品	2,974,340	2,594,006
原料	33,353,608	32,969,150
在途原料	<u>1,281,739</u>	<u>272,751</u>
	<u>\$ 48,105,125</u>	<u>46,520,021</u>

- 1.合併公司民國一〇五年度及一〇四年度列為銷貨成本之存貨成本分別為733,973,065千元及813,927,341千元。
- 2.民國一〇五年度及一〇四年度因存貨沖減至淨變現價值認列存貨跌價損失分別為487,982千元及171,340千元。
- 3.民國一〇五年及一〇四年十二月三十一日，合併公司存貨未有提供作質押擔保之情形。

(九)採用權益法之投資

合併公司於報導日採用權益法之投資列示如下：

	<u>105.12.31</u>	<u>104.12.31</u>
關聯企業	\$ 11,804,006	11,852,547
合 資	<u>49,076</u>	<u>64,403</u>
	11,853,082	11,916,950
減：未實現損益	<u>(126,712)</u>	<u>(128,908)</u>
	<u>\$ 11,726,370</u>	<u>11,788,042</u>

1.關聯企業

(1)上列採權益法評價之長期股權投資為上市(櫃)公司者，其市價資料如下：

	<u>105.12.31</u>	<u>104.12.31</u>
博智電子股份有限公司(博智電子)	\$ 487,408	300,077
安勤科技股份有限公司(安勤科技)	<u>909,584</u>	<u>924,564</u>
	<u>\$ 1,396,992</u>	<u>1,224,641</u>

(2)合併公司民國一〇五年度及一〇四年度所享有關聯企業損益之份額彙總如下：

	<u>105年度</u>	<u>104年度</u>
合併公司所享有關聯企業本期淨利之份額	<u>\$ 1,086,779</u>	<u>391,315</u>

(3)合併公司於民國一〇五年度及一〇四年度出售部份採用權益法之投資，價款為345,026千元及24,999千元，處分損益為利益71,882千元及損失6,262千元，帳列其他利益及損失項下。

## 仁寶電腦工業股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

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

	<u>105.12.31</u>	<u>104.12.31</u>
個別不重大關聯企業之權益之期末彙總帳面金額	\$ <u>11,804,006</u>	<u>11,852,547</u>
	<u>105年度</u>	<u>104年度</u>
歸屬於合併公司之份額：		
繼續營業單位本期淨利	\$ 1,086,779	391,315
其他綜合損益	<u>(703,832)</u>	<u>(147,733)</u>
綜合損益總額	\$ <u>382,947</u>	<u>243,582</u>

### 2. 合 資

合併公司於民國九十九年四月與他公司合資設立一聯合控制個體Compal Connector Manufacture Ltd. (CCM)，CCM之實收資本額為美金10,000千元，合併公司持股比例為51%。另，合併公司於民國一〇三年五月與他公司合資設立一聯合控制個體證盈電子(重慶)有限公司(證盈電子)，證盈電子之實收資本額為美金2,500千元，合併公司持股比例為51%。

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

	<u>105.12.31</u>	<u>104.12.31</u>
個別不重大合資之權益之期末彙總帳面金額	\$ <u>49,076</u>	<u>64,403</u>
	<u>105年度</u>	<u>104年度</u>
歸屬於合併公司之份額：		
繼續營業單位本期淨損(即綜合損益總額)	\$ <u>(14,794)</u>	<u>(24,153)</u>

3.民國一〇五年及一〇四年十二月三十一日，合併公司之採用權益法之投資均未有提供作質押擔保之情形。

### (十)企業合併

#### 1. 韶陽科技

合併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，合併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及其子公司合併財務報告附註(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><u>348,449</u></u>

2. 勤立生物科技

合併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，合併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><u>272,944</u></u>

## 仁寶電腦工業股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

移轉對價246,860千元與合併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合併公司業務整合後，拓展合併公司營運廣度所產生之合併綜效。

### (十一)對子公司所有權權益之變動

#### 1.取得子公司額外之股權

合併公司於民國一〇五年第四季參與鉅寶科技現金增資，合計增加投資447,702千元，因未依持股比例認購，故對鉅寶科技之權益減少約2.65%。另，合併公司於民國一〇五年度向少數股東買入其他子公司股份，合計增加投資8,643千元。

合併公司於民國一〇四年第一季參與智易科技現金增資，合計增加投資315,158千元，增加取得智易科技0.03%之股權。另，合併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，韶陽科技為存續公司而欣凱羅為消滅公司，合併公司增加取得韶陽科技1.75%之股權。

上述子公司所有權權益之變動對歸屬於母公司業主之權益之影響如下：

	<u>105年度</u>	<u>104年度</u>
購入之帳面金額	\$ 455,358	381,918
支付之對價	<u>(456,345)</u>	<u>(368,993)</u>
權益交易差額	<u>\$ (987)</u>	<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	(329)	26,603
保留盈餘	<u>(658)</u>	<u>(13,936)</u>
	<u>\$ (987)</u>	<u>12,925</u>

#### 2.子公司股權變動，未導致合併公司喪失控制

##### (1)子公司員工執行認股權

鉅寶科技於民國一〇五年度及一〇四年度因員工行使普通股認股權而發行新股分別為249千股及308千股，使合併公司對鉅寶科技之權益分別減少0.74%及0.82%。

##### (2)子公司註銷限制員工權利新股

智易科技於民國一〇五年度及一〇四年度因註銷限制員工權利新股25千股及39千股，使合併公司對智易科技之權益分別增加0.0047%及0.0074%。

仁寶電腦工業股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

(3)子公司所有權權益之變動對歸屬於母公司業主之權益之影響如下：

	<u>105年度</u>	<u>104年度</u>
資本公積－認列對子公司所有權權益變動數	\$ 351	1,672
保留盈餘	-	(636)
	<u>\$ 351</u>	<u>1,036</u>

(十二)喪失對子公司之控制

合併公司於民國一〇五年十二月處分Compal Electronics Europe Sp. z o.o. 100%股權並喪失對其之控制，處分價款為225,750千元，其中129,000千元依合約尚未收款，帳列其他應收款項下；處分利益為40,566千元，帳列其他利益及損失項下。

處分Compal Electronics Europe Sp. z o.o.之資產與負債之帳面金額明細如下：

現金及約當現金	\$ 236,151
應收票據及帳款	480,985
其他金融資產-流動	31
其他流動資產	2,306
存貨淨額	19,943
固定資產淨額	372,694
遞延所得稅資產及其他	110,167
應付票據及帳款	(98,461)
應付費用	(825,223)
其他流動負債	(62,001)
其他負債	(51,408)
處分前已認列子公司淨資產之帳面金額	<u>\$ 185,184</u>

(十三)具重大非控制權益之子公司

子公司之非控制權益對合併公司具重大性者如下：

子公司名稱	主要營業場所	非控制權益之所有權權益及表決權之比例	
		<u>105.12.31</u>	<u>104.12.31</u>
智易科技	台灣	64 %	64 %

上述子公司之彙總性財務資訊如下，該等財務資訊係依據金管會認可之國際財務報導準則所編製，並已反映合併公司於收購日所作之公允價值調整及就會計政策差異所作之調整，且該等財務資訊係合併公司間之交易尚未銷除前之金額：

仁寶電腦工業股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

智易科技之彙總性財務資訊

	<u>105.12.31</u>	<u>104.12.31</u>
流動資產	\$ 12,350,196	10,631,016
非流動資產	2,866,941	2,587,377
流動負債	(5,987,291)	(5,002,489)
非流動負債	(134,683)	(108,911)
淨資產	<u>\$ 9,095,163</u>	<u>8,106,993</u>
非控制權益期末帳面金額	<u>\$ 5,995,834</u>	<u>5,360,367</u>
	<u>105年度</u>	<u>104年度</u>
營業收入	\$ <u>23,910,479</u>	<u>19,975,001</u>
本期淨利	\$ 1,373,002	579,190
其他綜合損益	(78,332)	46,481
綜合損益總額	<u>\$ 1,294,670</u>	<u>625,671</u>
歸屬於非控制權益之本期淨利	<u>\$ 883,774</u>	<u>372,187</u>
歸屬於非控制權益之綜合損益總額	<u>\$ 832,872</u>	<u>401,504</u>
營業活動現金流量	\$ 2,103,854	(153,384)
投資活動現金流量	(540,103)	(530,332)
籌資活動現金流量	(299,660)	(243,774)
匯率變動之影響	(45,513)	29,892
現金及約當現金增加(減少)數	<u>\$ 1,218,578</u>	<u>(897,598)</u>

(十四)不動產、廠房及設備

合併公司民國一〇五年度及一〇四年度不動產、廠房及設備之成本、折舊及減損損失變動明細如下：

成本：	建築物及					未完工程及 待驗設備	總計
	土地	附屬設備	機器設備	其他設備			
民國105年1月1日餘額	\$ 1,985,448	15,982,036	23,694,268	10,119,725	2,426,146	54,207,623	
透過企業合併取得	-	-	470	355	-	825	
增添	-	194,311	1,709,984	1,719,936	160,168	3,784,399	
處分及除列	(197,716)	(1,281,199)	(1,484,329)	(775,419)	(287)	(3,738,950)	
轉入或轉出	-	696,906	496,941	300,308	(1,494,155)	-	
匯率變動之影響	(10,875)	24,256	(416,708)	(907,355)	(32,549)	(1,343,231)	
民國105年12月31日餘額	<u>\$ 1,776,857</u>	<u>15,616,310</u>	<u>24,000,626</u>	<u>10,457,550</u>	<u>1,059,323</u>	<u>52,910,666</u>	

仁寶電腦工業股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

	土 地	建築物及 附屬設備	機器設備	其他設備	未完工程及 待驗設備	總 計
民國104年1月1日餘額	\$ 1,893,559	14,806,308	20,580,749	9,364,654	3,287,760	49,933,030
透過企業合併取得	82,769	77,191	85,019	92,629	6,699	344,307
增 添	1,512	89,573	2,137,629	1,935,873	1,008,103	5,172,690
處分及除列	(2,245)	(69,023)	(507,985)	(1,281,509)	-	(1,860,762)
轉入或轉出	-	701,455	801,443	307,023	(1,809,921)	-
匯率變動之影響	9,853	376,532	597,413	(298,945)	(66,495)	618,358
民國104年12月31日餘額	<u>\$ 1,985,448</u>	<u>15,982,036</u>	<u>23,694,268</u>	<u>10,119,725</u>	<u>2,426,146</u>	<u>54,207,623</u>
折舊及減損損失：						
民國105年1月1日餘額	\$ -	9,498,441	14,761,422	5,639,129	-	29,898,992
透過企業合併取得	-	-	87	75	-	162
本年度折舊	-	799,618	2,249,255	2,154,382	-	5,203,255
減損損失	-	-	131,200	-	-	131,200
處分及除列	-	(1,010,880)	(1,287,204)	(562,052)	-	(2,860,136)
匯率變動之影響	-	(170,916)	(72,585)	(171,983)	-	(415,484)
民國105年12月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>9,116,263</u>	<u>15,782,175</u>	<u>7,059,551</u>	<u>-</u>	<u>31,957,989</u>
民國104年1月1日餘額	\$ -	8,252,751	12,002,279	5,205,268	-	25,460,298
透過企業合併取得	-	29,103	50,667	64,611	-	144,381
本年度折舊	-	850,560	2,392,301	2,110,339	-	5,353,200
減損損失	-	-	89,574	-	-	89,574
處分及除列	-	(57,573)	(455,365)	(1,222,995)	-	(1,735,933)
匯率變動之影響	-	423,600	681,966	(518,094)	-	587,472
民國104年12月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>9,498,441</u>	<u>14,761,422</u>	<u>5,639,129</u>	<u>-</u>	<u>29,898,992</u>
帳面價值：						
民國105年12月31日	<u>\$ 1,776,857</u>	<u>6,500,047</u>	<u>8,218,451</u>	<u>3,397,999</u>	<u>1,059,323</u>	<u>20,952,677</u>
民國104年1月1日	<u>\$ 1,893,559</u>	<u>6,553,557</u>	<u>8,578,470</u>	<u>4,159,386</u>	<u>3,287,760</u>	<u>24,472,732</u>
民國104年12月31日	<u>\$ 1,985,448</u>	<u>6,483,595</u>	<u>8,932,846</u>	<u>4,480,596</u>	<u>2,426,146</u>	<u>24,308,631</u>

智易科技為建置研發中心及營運總部，於民國一〇一年三月至一〇三年九月間與非關係人簽定辦公大樓興建及設計裝潢合約，合約價款共計941,900千元，截至民國一〇五年及一〇四年十二月三十一日止，分別已支付價款941,900千元及893,835千元，另，已資本化借款成本金額皆為15,591千元。

民國一〇五年及一〇四年十二月三十一日，合併公司提供部分不動產作為長期借款之明細，請詳附註八。

仁寶電腦工業股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

(十五)短期借款

合併公司短期借款之明細如下：

	<b>105.12.31</b>	<b>104.12.31</b>
無擔保銀行借款	\$ 43,480,777	28,651,102
擔保銀行借款	-	830,074
	<u>\$ 43,480,777</u>	<u>29,481,176</u>
尚未使用之短期借款額度	<u>\$ 98,320,000</u>	<u>130,930,000</u>
利率區間	<u>0.01%~13.90%</u>	<u>0.56%~17.56%</u>

有關合併公司利率、外幣及流動性風險之暴險資訊，請詳附註六(廿八)。

合併公司部分短期借款已提供應收帳款作為擔保品，請參見附註八。

(十六)長期借款

合併公司長期借款之明細、條件與條款如下：

<b>105.12.31</b>				
	<b>幣別</b>	<b>利率</b>	<b>到期年度</b>	<b>金額</b>
無擔保銀行借款	台幣	1.08%~1.35%	民國106年~109年	\$ 31,335,000
擔保銀行借款	台幣	1.67%~1.92%	民國106年~111年	586,563
合 計				<u>\$ 31,921,563</u>
流 動				\$ 7,966,875
非 流 動				23,954,688
合 計				<u>\$ 31,921,563</u>
尚未使用額度				<u>\$ 5,069,800</u>
<b>104.12.31</b>				
	<b>幣別</b>	<b>利率區間</b>	<b>到期年度</b>	<b>金額</b>
無擔保銀行借款	台幣	1.23%~1.5%	民國105~107年	\$ 27,590,000
無擔保銀行借款	美金	2.02%~2.06%	民國105年	142,242
擔保銀行借款	台幣	1.88%~2.19%	民國106~111年	840,938
				<u>\$ 28,573,180</u>
流 動				\$ 14,216,617
非 流 動				14,356,563
合 計				<u>\$ 28,573,180</u>
尚未使用額度				<u>\$ 1,407,600</u>

有關合併公司利率、外幣及流動性風險之暴險資訊，請詳附註六(廿八)。

合併公司部分長期借款已提供不動產、廠房及設備作為借款之擔保品，請詳附註八。

仁寶電腦工業股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

(十七)負債準備

	保 固	銷貨退回及 折讓準備	合 計
民國105年1月1日餘額	\$ 354,033	2,034,677	2,388,710
當期新增之負債準備	376,306	1,551,439	1,927,745
當期使用之負債準備	(374,798)	(205,730)	(580,528)
當期迴轉之負債準備	(45,697)	(1,848,136)	(1,893,833)
民國105年12月31日餘額	<u>\$ 309,844</u>	<u>1,532,250</u>	<u>1,842,094</u>
民國104年1月1日餘額	\$ 368,934	1,697,647	2,066,581
當期新增之負債準備	212,984	1,004,716	1,217,700
透過企業合併取得	8,668	-	8,668
當期使用之負債準備	(190,310)	(385,855)	(576,165)
當期迴轉之負債準備	(46,243)	(281,827)	(328,070)
匯率變動之影響	-	(4)	(4)
民國104年12月31日餘額	<u>\$ 354,033</u>	<u>2,034,677</u>	<u>2,388,710</u>

合併公司之負債準備係與產品銷售相關，係依據歷史經驗、管理階層之判斷及其他已知原因估計，銷貨退回及折讓並於相關產品出售當期認列為銷貨收入之減項，合併公司預期前述準備數將於銷售之次一年度發生。

(十八)營業租賃

1.承租人租賃

(1)合併公司不可取消之營業租賃的應付租金付款情形如下：

	105.12.31	104.12.31
一年內	\$ 504,189	464,568
一年至五年	726,725	679,965
五年以上	146,386	165,073
	<u>\$ 1,377,300</u>	<u>1,309,606</u>

合併公司以營業租賃承租數個辦公室。租賃期間為一至十九年，並附有於租期屆滿之續租權。

民國一〇五年度及一〇四年度營業租賃列報於損益之費用分別為622,103千元及615,563千元。

上述該等租賃係併同於土地與建物之租賃簽訂。由於土地所有權並未移轉、支付予該建物之地主的租金定期調增至市場租金，及合併公司未承擔該建物之剩餘價值，經判定該建物幾乎所有的風險及報酬均由地主承擔。依此，合併公司認定該等租賃係營業租賃。

## 仁寶電腦工業股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

### (2)長期預付租金－土地使用權

本公司透過Just及CIH投資之大陸子公司與中國大陸江蘇省昆山市國土資源局(原國土管理局)簽約，分別取得昆山市及巴城鎮興建廠房及員工宿舍用土地之使用權，使用期間為民國八十五年至民國一百五十年，截至民國一〇五年及一〇四年十二月三十一日止，土地使用權出讓金總額分別為人民幣149,202元及182,285千元。

CDM與越南永福省人民委員會簽約，取得百善工業園區興建廠房用土地之使用權，使用期間為民國九十七年至民國一百四十六年。

華寶南京及吉寶南京分別與中國大陸江蘇省南京市江寧區國土資源局簽約，取得江寧開發區興建廠房用土地之使用權，使用期間為民國九十二年至民國一百四十五年。土地使用權出讓金總額為人民幣2,090千元。

民國一〇五年度及一〇四年度營業租賃列報於損益之費用分別為14,171千元及15,790千元。

### 2.出租人租賃

合併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。民國一〇五年度及一〇四年度列報於損益之租金收入分別為13,670千元及13,443千元。不可取消之營業租賃的未來應收最低租賃款情形如下：

	<u>105.12.31</u>	<u>104.12.31</u>
一年內	\$ 10,218	9,749
一年至五年	2,357	11,688
	<u>\$ 12,575</u>	<u>21,437</u>

## (十九)員工福利

### 1.確定福利計畫

合併公司確定福利義務現值與計畫資產公允價值之調節如下：

	<u>105.12.31</u>	<u>104.12.31</u>
確定福利義務現值	\$ (1,362,362)	(1,346,706)
計畫資產之公允價值	734,412	804,145
淨確定福利負債	<u>\$ (627,950)</u>	<u>(542,561)</u>
	<u>105.12.31</u>	<u>104.12.31</u>
淨確定福利資產－非流動	\$ 3,871	2,899
淨確定福利負債－非流動	(631,821)	(545,460)
	<u>\$ (627,950)</u>	<u>(542,561)</u>

## 仁寶電腦工業股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

合併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

合併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，合併公司之台灣銀行勞工退休準備金專戶餘額計727,769千元。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

合併公司民國一〇五年度及一〇四年度確定福利義務現值變動如下：

	<u>105年度</u>	<u>104年度</u>
1月1日確定福利義務	\$ (1,346,706)	(1,247,642)
計畫支付之福利	104,060	35,781
當期服務成本及利息	(29,551)	(35,434)
淨確定福利負債再衡量數	<u>(90,165)</u>	<u>(99,411)</u>
12月31日確定福利義務	<u>\$ (1,362,362)</u>	<u>(1,346,706)</u>

### (3) 計畫資產公允價值之變動

合併公司民國一〇五年度及一〇四年度確定福利計畫資產公允價值變動如下：

	<u>105年度</u>	<u>104年度</u>
1月1日計畫資產之公允價值	\$ 804,145	788,334
計畫資產預計報酬	12,903	15,559
淨確定福利資產再衡量數	(7,574)	5,815
已提撥至計畫之金額	28,998	30,218
計畫已支付之福利	<u>(104,060)</u>	<u>(35,781)</u>
12月31日計畫資產之公允價值	<u>\$ 734,412</u>	<u>804,145</u>

仁寶電腦工業股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

(4)認列為損益之費用

合併公司民國一〇五年度及一〇四年度認列為損(益)之費用如下：

	<u>105年度</u>	<u>104年度</u>
當期服務成本	\$ 9,683	10,824
淨確定福利負債(資產)之淨利息	<u>8,558</u>	<u>9,759</u>
	<u><b>\$ 18,241</b></u>	<u><b>20,583</b></u>
營業成本	\$ 1,319	1,289
推銷費用	1,178	1,354
管理費用	4,396	5,109
研究發展費用	<u>11,348</u>	<u>12,831</u>
	<u><b>\$ 18,241</b></u>	<u><b>20,583</b></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

合併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：

	<u>105年度</u>	<u>104年度</u>
1月1日累積餘額	\$ 305,194	211,598
本期認列	<u>97,739</u>	<u>93,596</u>
12月31日累積餘額	<u><b>\$ 402,933</b></u>	<u><b>305,194</b></u>

(6)精算假設

合併公司評估精算民國一〇五年及一〇四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>105.12.31</u>	<u>104.12.31</u>
折現率	1.60%~1.88%	1.60%~1.88%
未來薪資增加	2.50%~3.00%	2.50%~3.00%

合併公司預計於民國一〇五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29,667千元。

確定福利計畫之加權平均存續期間為11.0年~16.73年。

(7)敏感度分析

民國一〇五年及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：

仁寶電腦工業股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

	對確定福利義務之影響	
	增加0.25%	減少0.25%
105年12月31日		
折現率	(35,985)	37,442
未來薪資增加	36,887	(35,633)
104年12月31日		
折現率	(37,469)	39,032
未來薪資增加	38,491	(37,148)

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。

本期編製敏感度分析所使用的方法與假設與前期相同。

2.確定提撥計畫

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

合併公司民國一〇五年度及一〇四年度確定提撥退休金辦法下之退休金費用分別為343,497千元及327,936千元，已提撥至勞工保險局。

其他納入合併財務報告編製主體之各子公司民國一〇五年度及一〇四年度合計認列之退休金費用與基本養老保險費及社會福利費等分別為1,121,486千元及1,051,142千元。

(二十)所得稅

1.所得稅費用

(1)合併公司民國一〇五年度及一〇四年度費用明細(利益)如下：

	105年度	104年度
當期所得稅費用		
當期產生	\$ 2,420,142	2,884,591
未分配盈餘加徵10%所得稅費用	350,834	688,681
使用投資抵減	(233,210)	(410,510)
	2,537,766	3,162,762
遞延所得稅費用		
暫時性差異之發生及迴轉	307,573	(377,816)
所得稅費用	\$ <u>2,845,339</u>	<u>2,784,946</u>

仁寶電腦工業股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

(2)合併公司民國一〇五年度及一〇四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：

	<u>105年度</u>	<u>104年度</u>
不重分類至損益之項目：		
確定福利計畫之再衡量數	\$ <u>(16,616)</u>	<u>(15,911)</u>
後續可能重分類至損益之項目：		
國外營運機構財務報表換算之兌換差額	(8,812)	7,933
備供出售金融資產未實現評價損益	<u>(12,368)</u>	<u>26,382</u>
	\$ <u>(21,180)</u>	<u>34,315</u>

(3)合併公司民國一〇五年度及一〇四年度之所得稅費用(利益)與稅前淨利之關係調節如下：

	<u>105年度</u>	<u>104年度</u>
稅前淨利	\$ <u>11,813,345</u>	<u>11,792,093</u>
依各合併個體所在地稅率計算之所得稅	\$ 3,204,183	2,447,591
免稅投資損益淨額	(80,296)	80,660
已實現投資損失	(202,085)	(2,491)
投資抵減發生數	(233,210)	(410,510)
暫時性差異之變動	(595,993)	(337,292)
估計差異調整及其他	401,906	318,307
未分配盈餘加徵10%	<u>350,834</u>	<u>688,681</u>
	\$ <u>2,845,339</u>	<u>2,784,946</u>

2.遞延所得稅資產及負債

民國一〇五年度及一〇四年度遞延所得稅資產及負債之變動如下：

	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105年1月1日餘額	\$ 552,895	220,399	64,893	539,278	1,377,465
處分轉出	-	-	-	(110,167)	(110,167)
(借記)/貸記損益	(256,834)	(5,612)	212,415	42,263	(7,768)
(借記)/貸記其他綜合損益	-	-	-	3,456	3,456
民國105年12月31日餘額	\$ <u>296,061</u>	<u>214,787</u>	<u>277,308</u>	<u>474,830</u>	<u>1,262,986</u>
民國104年1月1日餘額	\$ 370,686	321,063	451,981	509,411	1,653,141
合併轉入	-	737	2	20,741	21,480
(借記)/貸記損益	182,209	(101,401)	(387,090)	(8,097)	(314,379)
(借記)/貸記其他綜合損益	-	-	-	17,223	17,223
民國104年12月31日餘額	\$ <u>552,895</u>	<u>220,399</u>	<u>64,893</u>	<u>539,278</u>	<u>1,377,465</u>

仁寶電腦工業股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

	未實現 兌換利益		
	淨額	其他	合計
遞延所得稅負債：			
民國105年1月1日餘額	\$ (64,405)	(417,092)	(481,497)
(借記)/貸記損益	(275,938)	(23,867)	(299,805)
(借記)/貸記其他綜合損益	-	34,340	34,340
民國105年12月31日餘額	\$ <u>(340,343)</u>	<u>(406,619)</u>	<u>(746,962)</u>
民國104年1月1日餘額	\$ (752,149)	(384,262)	(1,136,411)
合併轉入	(1,654)	-	(1,654)
(借記)/貸記損益	689,398	2,797	692,195
(借記)/貸記其他綜合損益	-	(35,627)	(35,627)
民國104年12月31日餘額	\$ <u>(64,405)</u>	<u>(417,092)</u>	<u>(481,497)</u>

3.未認列遞延所得稅資產

合併公司未認列遞延所得稅資產如下：

	105.12.31	104.12.31
可減除暫時性差異	\$ <u>614,215</u>	<u>674,927</u>
課稅損失稅額影響數	\$ <u>975,815</u>	<u>814,694</u>

合併公司評估未來產生課稅所得之情形，認為部份所得稅可減除項目非屬很有可能實現，故未認列為遞延所稅資產。另，課稅損失係依所得稅法規定，經稅捐稽徵機關核定之前十年度虧損得自當年度之純益扣除，再行核課所得稅。該等項目未認列為遞延所得稅資產，係因合併公司於未來並非很有可能具有足夠之課稅所得以供該虧損扣除使用。

截至民國一〇五年十二月三十一日止，合併公司尚未認列為遞延所得稅資產之課稅損失，其虧損扣除期限如下：

虧損年度	得扣除之最後年度	尚未扣除之虧損
民國九十六年度(核定數)	民國一〇六年度	\$ 147,729
民國九十七年度(核定數)	民國一〇七年度	542,656
民國九十八年度(核定數)	民國一〇八年度	860,410
民國九十九年度(核定數)	民國一〇九年度	563,310
民國一〇〇年度(核定數)	民國一一〇年度	403,612
民國一〇一年度(核定數)	民國一一一年度	760,117
民國一〇二年度(核定數)	民國一一二年度	241,051
民國一〇三年度(核定數)	民國一一三年度	44,128
民國一〇四年度(申報數/核定數)	民國一一四年度	710,395
民國一〇五年度(估計數)	民國一一五年度	1,466,679
合計		\$ <u>5,740,087</u>

## 仁寶電腦工業股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

### 4.與投資相關之未認列遞延所得稅資產及負債

因合併公司可控制與投資相關之暫時性差異迴轉之時點，且確信於可預見之未來不會迴轉，故未認列遞延所得稅資產及負債。民國一〇五年及一〇四年十二月三十一日，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2,244,905千元及2,838,492千元。民國一〇五年及一〇四年十二月三十一日，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48,850,484千元及46,572,327千元。

### 5.所得稅核定情形

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，業經核定至民國一〇三年度。

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

華寶通訊除民國九十九年度之營利事業所得稅尚未經稽徵機關核定外，已奉稽徵機關核定至民國一〇一年度。

### 6.本公司兩稅合一相關資訊如下：

	<u>105.12.31</u>	<u>104.12.31</u>
未分配盈餘(均屬民國八十七年度以後)	\$ <u>34,649,963</u>	<u>32,167,179</u>
可扣抵稅額帳戶餘額	\$ <u>4,694,945</u>	<u>3,105,405</u>
	<u>105年度(預計)</u>	<u>104年度(實際)</u>
對中華民國居住者盈餘分配之稅額扣抵比率	<u>12.15 %</u>	<u>12.60 %</u>

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。

### (廿一)資本及其他權益

民國一〇五年及一〇四年十二月三十一日，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4,424,161千股及4,471,127千股。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

本公司民國一〇四年度無償發行限制員工權利新股493,600千元。民國一〇五年度及一〇四年度因未達既得條件已分別註銷31,500千元及14,700千元，截至民國一〇五十二月三十一日止，除其中3,500千元尚未完成變更登記外，餘上述變動皆已辦妥變更登記。

## 仁寶電腦工業股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

### 2. 資本公積

本公司資本公積餘額內容如下：

	<u>105.12.31</u>	<u>104.12.31</u>
發行股票溢價	\$ 8,561,027	9,529,585
庫藏股交易	2,301,816	2,351,157
實際取得或處分子公司股權價格與帳面價值 差額	3,750	3,750
認列對子公司所有權權益變動數	48,206	48,184
發行限制員工權利新股	603,990	647,200
採權益法認列關聯企業及合資股權淨值 之變動數	<u>260,485</u>	<u>258,762</u>
	<u>\$ 11,779,274</u>	<u>12,838,638</u>

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。

本公司分別於民國一〇五年六月二十四日及民國一〇四年六月二十六日股東常會決議以資本公積發放現金885,334千元(每股0.2元)及2,214,390千元(每股0.5元)。

### 3. 保留盈餘

依本公司民國一〇五年六月二十四日修正後章程規定，本公司每年決算後如有盈餘，先提繳所得稅款，彌補以往年度虧損，次提百分之十為法定盈餘公積，並依法令規定提列或迴轉特別盈餘公積後，其餘併同以前年度累積未分配盈餘為可供分配餘額，由董事會擬具盈餘分配建議案經股東會決議通過後，分配股東股息及紅利，其餘保留。

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

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

## 仁寶電腦工業股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

### (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

本公司分別於民國一〇五年六月二十四日及民國一〇四年六月二十六日股東常會決議民國一〇四年度及一〇三年度盈餘分配案，有關分派之每股股利如下：

	104年度		103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>4,426,671</u>	1.0	<u>4,428,781</u>

民國一〇五年度之盈餘分配案，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

民國一〇五年度及一〇四年度本公司之子公司皆未出售所持有本公司之股票。截至民國一〇五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，民國一〇五年及一〇四年十二月三十一日本公司每股市價分別為18.45元及18.50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。民國一〇三年八月十三日董事會決議將部分庫藏股票14,700千股，轉讓予員工認購，其餘43,816千股已於民國一〇五年第二季逾法定轉讓期限，故於民國一〇五年六月二十九日經董事會決議辦理減資註銷，已完成變更登記程序。

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及其子公司合併財務報告附註(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105年1月1日	\$ 2,803,061	(6,010,432)	(719,510)	(3,926,881)
本公司	(1,004,076)	386,047	442,104	(175,925)
子公司	103,675	84,336	(7,699)	180,312
關聯企業	(578,378)	(123,781)	-	(702,159)
民國105年12月31日餘額	\$ <u>1,324,282</u>	<u>(5,663,830)</u>	<u>(285,105)</u>	<u>(4,624,653)</u>
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>

(廿二)股份基礎給付

1.本公司一限制員工權利新股

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經董事會決議發行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。

## 仁寶電腦工業股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

本公司限制員工權利新股相關資訊如下：

	單位：千股	
	<u>105年度</u>	<u>104年度</u>
1月1日流通在外數量	47,890	-
本期給與數量	-	49,360
本期收回註銷數量	<u>(3,150)</u>	<u>(1,470)</u>
12月31日流通在外數量	<u><u>44,740</u></u>	<u><u>47,890</u></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，截至民國一〇五年及一〇四年十二月三十一日止，員工未賺得酬勞餘額分別為285,104千元及727,208千元。本公司民國一〇五年度及一〇四年度因限制員工權利新股所產生之酬勞成本分別為373,429千元及400,262千元。

### 2. 智易科技一限制員工權利新股

智易科技於民國一〇二年六月二十五日經股東會決議發行限制員工權利新股2,800千股，授與對象以給與日當日已到職之智易科技符合特定條件之全職正式員工為限，並業已向金融監督管理委員會申報生效，於民國一〇二年八月八日經董事會決議全數發行，為本次發行新股之增資基準日。

獲配上述限制員工權利新股計2,100千股之員工得無償獲配股份，並於自被給與限制員工權利新股屆滿一年、二年及三年仍在職，並達成公司要求之績效者，可達成既得條件之股份比例分別為40%、30%及30%。另，700千股於申報生效之日起連續兩個完整會計年度(含申報生效年度)每股盈餘皆不低於新台幣4元，且被給與限制權利新股之員工達成公司要求之績效者，可於第二個會計年度財務報表經股東會承認之日100%達成既得條件，前述每股盈餘，以經股東會承認財務報告之稅後淨利，除以本辦法經主管機關申報生效之日實際流通在外股數計算。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智易科技指定之機構信託保管，不得出售、質押、轉讓、贈與他人、設定或作其他方式之處分；員工未達既得條件前，有關股東權益事項皆委託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，其股份由智易科技全數無償收回並予以註銷。惟限制員工權利新股仍可參與配股、配息及現金增資認股，因配股或增資認股所取得之新股，不屬於限制員工權利股份。

仁寶電腦工業股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

智易科技限制員工權利新股相關資訊如下：

單位：千股

	<u>105年度</u>	<u>104年度</u>
1月1日流通在外數量	619	1,958
本期已既得數量	(594)	(1,300)
本期喪失數量	<u>(25)</u>	<u>(39)</u>
12月31日流通在外數量	<u><u>-</u></u>	<u><u>619</u></u>

截至民國一〇五年及一〇四年十二月三十一日止，員工未賺得酬勞餘額分別為0千元及4,578千元。

智易科技民國一〇五年度及一〇四年度因限制員工權利新股所產生之費用分別為3,629千元及23,806千元。

3. 智易科技－現金增資保留予員工認購

智易科技民國一〇四年一月辦理現金增資，其中保留予員工認購股份產生之股份基礎給付交易相關資訊如下：

	<u>權益交割－現金增資 保留予員工認購</u>
給與日	104.1.21
給與數量	2,500千股
授予對象	本公司員工
既得條件	立即既得

智易科技民國一〇四年度因現金增資產生之股份基礎給付所產生之費用為20,500千元。

4. 智同科技－員工認股權憑證

民國一〇五年度及一〇四年度，智同科技之股份基礎給付交易如下：

	<u>員工認股權憑證</u>
給與日	104.10.29
給與數量	1,000,000
合約期間	7年
授與對象	智同科技員工
既得條件	請詳如下員工認股權憑證 主要發行條款說明。

智同科技員工認股權憑證主要發行條款：

- (1) 認股價格：每股認股價格為新台幣13.5元整。
- (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及績效條件行使認股權。認股權憑證之存續時間為七年，認股權憑證及其權益不得轉讓、質押、贈予他人或做其他方式之處分，但繼承者不在此限。

仁寶電腦工業股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

可行使認股比例	時程及績效條件
40 %	認股權憑證發行日起服務屆滿兩年，且屆滿前兩個會計年度本公司每股盈餘加總平均不低於3元；前述績效條件若未達成，衡量每股盈餘之年度則遞延一年，惟屆滿前三個會計年度需有兩個年度每股盈餘加總平均不低於3元。
30 %	認股權憑證發行日起服務屆滿三年，且前一時程條件達成或衡量每股盈餘遞延一年後之次年度，本公司每股盈餘不低於3元；前述績效條件若未達成，衡量每股盈餘之年度則遞延一年，遞延年度之每股盈餘不低於3元。
30 %	認股權憑證發行日起服務屆滿四年，且前一時程條件達成或衡量每股盈餘遞延一年後之次年度，本公司每股盈餘不低於3元；前述績效條件若未達成，衡量每股盈餘之年度則遞延一年，遞延年度之每股盈餘不低於3元。 上述全部績效衡量年度不得超過6年。

上述之每股盈餘，以該年度經會計師查核簽證之財務報表之基本每股盈餘為依據。

- (3)履約方式：以智同科技發行新股方式交付。  
 (4)行使程序：智同科技依員工認股權憑證發行及認股辦法，於新股發行後，檢附相關文件向主管機關申請資本額變更登記。

上述員工認股權憑證之詳細資訊如下：

	105年度		104年度	
	加權平均履約價格(元)	認股權數量	加權平均履約價格(元)	認股權數量
1月1日流通在外數量	13.5	1,000,000	13.5	-
本期給與數量	13.5	-	13.5	1,000,000
12月31日流通在外數量	13.5	<u>1,000,000</u>	13.5	<u>1,000,000</u>
12月31日可執行數量	13.5	<u>-</u>	-	<u>-</u>

智同科技流通在外之員工認股權憑證執行價格區間及加權平均剩餘合約期間如下：

	105.12.31	104.12.31
執行價格區間	13.5	13.5
加權平均剩餘合約期間	5.83	6.83

智同科技民國一〇五年度及一〇四年度因股份基礎給付所產生之費用分別為1,289千元及215千元。

仁寶電腦工業股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

5. 鉸寶科技－員工認股權憑證

鉸寶科技分別於民國一〇一年五月三十日、民國一〇三年五月二十六日及民國一〇五年五月十七日經董事會通過發行員工認股權憑證，每單位認股權憑證得認購股數均為1股，發行額度為1,000,000股、800,000股及1,500,000股。員工認股權憑證發行情形及相關資訊如下：

A. 第一次員工認股計劃

	105年度		104年度	
	認股權股數	加權平均 履約價格(元)	認股權股數	加權平均 履約價格(元)
年初流通在外股數	520,400 \$	10	887,600 \$	10
本期放棄股數	(13,200)	10	(8,400)	10
本期逾期失效股數	(10,700)	10	(51,200)	10
本期執行股數	<u>(394,700)</u>	10	<u>(307,600)</u>	10
期末流通在外股數	<u><b>101,800</b></u>	10	<u><b>520,400</b></u>	10
期末可執行股數	<u><b>101,800</b></u>	10	<u><b>273,200</b></u>	10

民國一〇五年及一〇四年十二月三十一日流通在外之認股權，加權平均剩餘合約期間分別為2.83年及3.83年。

B. 第二次員工認股計劃

	105年度		104年度	
	認股權股數	加權平均 履約價格(元)	認股權股數	加權平均 履約價格(元)
年初流通在外股數	580,000 \$	10	709,000 \$	10
本期放棄股數	(42,482)	10	(129,000)	10
本期失效股數	(60,488)	10	-	-
本期執行股數	<u>(100,218)</u>	10	<u>-</u>	-
期末流通在外股數	<u><b>376,812</b></u>	10	<u><b>580,000</b></u>	10
期末可執行股數	<u><b>55,812</b></u>	10	<u><b>-</b></u>	-

民國一〇五年及一〇四年十二月三十一日流通在外之認股權，加權平均剩餘合約期間分別為4.67年及5.67年。

仁寶電腦工業股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

C.第三次員工認股計劃

	105年度	
	認股權股數	加權平均 履約價格(元)
年初流通在外股數	-	\$ -
本期發行股數	1,500,000	10
本期放棄股數	(10,000)	10
期末流通在外股數	<u>1,490,000</u>	10
期末可執行股數	<u>-</u>	

民國一〇五年十二月三十一日流通在外之認股權，加權平均剩餘合約期間為4.67年。

上述員工認股權憑證主要發行條款如下：

(1)認股價格：每股認購價格為10元。

(2)權利期間：

A.第一次員工認股計劃：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股權。認股權憑證之存續期間為七年，不得轉讓，但因繼承者不在此限。對於失效之認股權憑證，鉅寶科技將予以註銷不再發行。

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

B.第二次員工認股計劃：認股權人自被授予員工認股權憑證屆滿二年後仍在職且符合特定條件者可按下列時程行使認股權。認股權憑證之存續期間為七年，不得轉讓，但因繼承者不在此限。對於失效之認股權憑證，鉅寶科技將予以註銷不再發行。

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

C.第三次員工認股計劃：認股權人自被授予員工認股權憑證屆滿五個月後仍在職且符合特定條件者可按下列時程行使認股權。認股權憑證之存續期間為五年，不得轉讓，但因繼承者不在此限。對於失效之認股權憑證，鉅寶科技將予以註銷不再發行。

認股權憑證授予期間	可行使認股比例(累計)
屆滿5個月	100 %

## 仁寶電腦工業股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

(3)履約方式：以鉉寶科技發行新股交付。

(4)行使程序：鉉寶科技依員工認股權憑證發行及認股辦法，於確認收足股款後，每季辦理資本額變更登記。

鉉寶科技發行之員工認股權計畫於民國一〇五年度及一〇四年度認列之酬勞成本分別為19,925千元及7,344千元。

鉉寶科技員工認股權計畫係採用Black-Scholes選擇權評價模式估計給予員工認股選擇權之公平價值，其各項考量因素如下：

### A.第一次員工認股計劃：

原始履約價格(元)	10
標的股票於衡量日之現時價格(元)	25
現金股利率	0%
預期價格波動性	38.25~38.64%
無風險利率	0.91~1.02%
預期存續期間	4.5~5.5年
加權平均公平價值(元/單位)	16.10~16.49

### B.第二次員工認股計劃

原始履約價格(元)	10
標的股票於衡量日之現時價格(元)	37.02
現金股利率	0%
預期價格波動性	31.07~32.77%
無風險利率	1.17~1.33%
預期存續期間	4.5~5.5年
加權平均公平價值(元/單位)	27.62~27.92

### C.第三次員工認股計劃

原始履約價格(元)	10
標的股票於衡量日之現時價格(元)	24.62
現金股利率	0%
預期價格波動性	35.87%
無風險利率	0.56%
預期存續期間	2.55年
加權平均公平價值(元/單位)	14.96

仁寶電腦工業股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

6. 鉸寶科技－現金增資保留予員工認購

鉸寶科技於民國一〇五年十月二十八日經董事會決議辦理現金增資，其中1,500千股保留予員工認購。截至民國一〇五年十二月三十一日止資訊如下：

	權益交割－現金增資 保留予員工認購
給與日	105.11.2
給與數量(千股)	1,500
授予對象	(註1)
既得條件	立即既得

(註1)鉸寶科技於給與日當天在職之正式員工，且符合認股辦法中之認股資格者。

鉸寶科技民國一〇五年度因上述現金增資保留予員工認購所產生之費用為30千元，帳列營業費用。

(廿三)每股盈餘

合併公司基本每股盈餘及稀釋每股盈餘之計算如下：

	105年度	104年度
<b>基本每股盈餘：</b>		
歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利	\$ <u>8,130,890</u>	<u>8,684,610</u>
普通股加權平均流通在外股數(千股)	<u>4,329,404</u>	<u>4,329,404</u>
<b>稀釋每股盈餘：</b>		
歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利	\$ <u>8,130,890</u>	<u>8,684,610</u>
(調整稀釋性潛在普通股影響數後)		
普通股加權平均流通在外股數具稀釋作用之潛在普通股之影響		
普通股加權平均流通在外股數(千股)	4,329,404	4,329,404
員工分紅(千股)	-	19,335
員工酬勞(千股)	59,347	51,350
限制員工權利新股(千股)	<u>29,826</u>	<u>14,504</u>
普通股加權平均流通在外股數(千股)		
(調整稀釋性潛在普通股影響數後)	<u>4,418,577</u>	<u>4,414,593</u>

(廿四)收入

合併公司民國一〇五年度及一〇四年度之收入明細如下：

	105年度	104年度
商品銷售	\$ 763,469,191	844,323,056
勞務提供及其他	<u>3,340,844</u>	<u>2,982,642</u>
	<u>\$ 766,810,035</u>	<u>847,305,698</u>

## 仁寶電腦工業股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

### (廿五)員工及董事酬勞

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

本公司民國一〇五年度及一〇四年度員工酬勞估列金額分別為876,028千元及949,980千元，董事酬勞估列金額分別為46,323千元及50,234千元，係以本公司各該段期間之稅前淨利扣除員工酬勞及董事酬勞前之金額乘上本公司管理階層擬議之員工酬勞及董事酬勞分派成數為估計基礎，並列報為民國一〇五年度及一〇四年度之營業成本或營業費用。若次年度實際分派金額與估列數有差異時，則依會計估計變動處理，並將該差異列為次年度損益。如董事會決議採股票發放員工酬勞，股票酬勞之股數計算基礎係依據董事會決議分派員工酬勞前一日之普通股收盤價計算，相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。前述董事會決議分派之員工及董事酬勞金額與本公司民國一〇五年度及一〇四年度合併財務報告估列金額並無差異。

民國一〇四年度員工酬勞與董事酬勞估列金額與實際分派情形並無差異，相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。

### (廿六)營業外收入及支出

#### 1.其他收入

合併公司民國一〇五年度及一〇四年度之其他收入明細如下：

	<u>105年度</u>	<u>104年度</u>
利息收入		
無活絡市場債務工具投資	\$ 23,992	30,992
銀行存款	524,236	554,912
其他	13,669	13,860
股利收入	191,333	237,232
逾期應付轉列收入	582,430	207,076
其他收入	625,894	451,084
	<u>\$ 1,961,554</u>	<u>1,495,156</u>

#### 2.其他利益及損失

合併公司民國一〇五年度及一〇四年度之其他利益及損失明細如下：

	<u>105年度</u>	<u>104年度</u>
處分投資利益(損失)	\$ 112,448	(20,718)
透過損益按公允價值衡量之金融資產(負債)		
淨利益	157,896	383,753
外幣兌換損失淨額	(1,400,624)	(690,434)
處分固定資產利益	87,995	3,560
	<u>\$ (1,042,285)</u>	<u>(323,839)</u>

## 仁寶電腦工業股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

### (廿七)其他綜合損益組成部分之重分類調整

合併公司民國一〇五年度及一〇四年度之其他綜合損益組成部分之重分類調整明細如下：

	105年度	104年度
現金流量避險：		
當年度產生之利益	\$ 107,945	8,154
減：包含於損益中之利益(損益)之重分類調整	<u>129,305</u>	<u>(13,206)</u>
認列於其他綜合損益之淨利益(損失)	<u>\$ (21,360)</u>	<u>21,360</u>
備供出售金融資產：		
當年度產生之公允價值淨變動數(稅後淨額)	\$ 447,396	(1,688,214)
公允價值淨變動數重分類至損益(稅後淨額)	<u>22,987</u>	<u>31,905</u>
認列於其他綜合損益之公允價值淨變動數 (稅後淨額)	<u>\$ 470,383</u>	<u>(1,656,309)</u>

### (廿八)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。

合併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，合併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
<b>105年12月31日</b>					
非衍生金融負債					
擔保銀行借款	\$ 586,563	(586,563)	(266,875)	(181,875)	(137,813)
無擔保銀行借款	74,815,777	(74,815,777)	(51,180,777)	(4,688,750)	(18,946,250)
應付帳款	129,481,943	(129,481,943)	(129,481,943)	-	-
其他應付款	12,730,178	(12,730,178)	(12,730,178)	-	-
衍生金融負債					
遠期外匯合約：	137,489				
流 出		(1,813,182)	(1,813,182)	-	-
流 入		<u>1,659,679</u>	<u>1,659,679</u>	-	-
	<u>\$ 217,751,950</u>	<u>(217,767,964)</u>	<u>(193,813,276)</u>	<u>(4,870,625)</u>	<u>(19,084,063)</u>

仁寶電腦工業股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

104年12月31日	帳面金額	合 約 現金流量	一年 以內	1-2年	超過2年
非衍生金融負債					
擔保銀行借款	\$ 1,671,012	(1,671,012)	(1,054,449)	(266,875)	(349,688)
無擔保銀行借款	56,383,344	(56,383,344)	(42,643,344)	(9,950,000)	(3,790,000)
應付帳款	128,626,544	(128,626,544)	(128,626,544)	-	-
其他應付款	12,844,394	(12,844,394)	(12,844,394)	-	-
衍生金融負債					
遠期外匯合約：	7,842				
流 出		(959,790)	(959,790)	-	-
流 入		952,207	952,207	-	-
換匯交易合約：	21,373				
流 出		(1,445,840)	(1,445,840)	-	-
流 入		1,432,881	1,432,881	-	-
	<u>\$ 199,554,509</u>	<u>(199,545,836)</u>	<u>(185,189,273)</u>	<u>(10,216,875)</u>	<u>(4,139,688)</u>

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

3. 匯率風險

(1) 匯率風險之暴險

合併公司暴露於重大外幣匯率風險之金融資產及負債如下：

	105.12.31			104.12.31		
	外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	台幣
金融資產						
貨幣性項目						
美 金	\$ 6,593,457	美金/台幣 =32.25	212,638,988	5,790,839	美金/台幣 =32.825	190,084,290
美 金	17,842	美金/人民幣 =6.9563	573,036	8,691	美金/人民幣 =6.492	281,828
歐 元	65,103	歐元/台幣 =33.9	2,206,992	61,499	歐元/台幣 =35.88	2,206,584
人 民 幣	2,081,236	人民幣/美金 =0.1438	9,651,836	2,278,787	人民幣/美金 =0.154	11,519,382
非貨幣性項目						
泰 銖	647,743	泰銖/台幣 =0.8990	582,303	806,098	泰銖/台幣 =0.9156	738,063
金融負債						
貨幣性項目						
美 金	5,595,654	美金/台幣 =32.25	180,459,842	4,290,565	美金/台幣 =32.825	140,837,796
美 金	15,092	美金/人民幣 =6.9563	484,713	5,716	美金/人民幣 =6.492	185,356
人 民 幣	2,166,955	人民幣/美金 =0.1438	10,049,362	2,571,473	人民幣/美金 =0.154	12,998,925

## 仁寶電腦工業股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

### (2) 敏感性分析

合併公司貨幣性項目之匯率風險主要來自於以外幣計價之現金及約當現金、應收帳款及其他應收款、借款、應付帳款及其他應付款等，於換算時產生外幣兌換損益。於民國一〇五年及一〇四年十二月三十一日當外幣相對於功能性貨幣貶值或升值5%，而其他所有因素維持不變之情況下，民國一〇五年度及一〇四年度之稅前淨利影響如下，兩期分析係採用相同基礎。

	<u>105.12.31</u>	<u>104.12.31</u>
美金(相對於新台幣)		
升值5%	\$ 1,608,957	2,462,325
貶值5%	(1,608,957)	(2,462,325)
美金(相對於人民幣)		
升值5%	4,416	4,824
貶值5%	(4,416)	(4,824)
歐元(相對於新台幣)		
升值5%	110,350	110,329
貶值5%	(110,350)	(110,329)
人民幣(相對於美金)		
升值5%	(19,876)	(73,977)
貶值5%	19,876	73,977

### (3) 貨幣性項目之兌換損益

由於合併公司功能性貨幣種類繁多，故採彙整方式揭露貨幣性項目之兌換損益資訊，民國一〇五年度及一〇四年度外幣兌換損失(含已實現及未實現)分別為1,400,624千元及690,434千元。

### 4. 利率分析

合併公司之金融資產及金融負債利率暴險於本附註之流動性風險管理中說明。

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

若利率增加或減少一碼，在所有其他變數維持不變之情況下，合併公司民國一〇五年度及一〇四年度之稅前淨利之影響如下，主因係合併公司之變動利率銀行存款及借款。

	<u>105年度</u>	<u>104年度</u>
利率增加一碼	\$ (32,416)	7,629
利率減少一碼	32,416	(7,629)

## 仁寶電腦工業股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

### 5.公允價值資訊

#### (1)評價流程

合併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。

#### (2)公允價值層級

合併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

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

	105.12.31				
	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	\$ 86,440	-	86,440	-	86,440
備供出售金融資產					
國內上市(櫃)股票 (含私募股票)	6,781,745	4,511,745	-	2,270,000	6,781,745
國外上市(櫃)股票	582,303	582,303	-	-	582,303
國內非上市(櫃)股票	2,172,000	-	-	2,172,000	2,172,000
國外非上市公司股票	69,044	-	-	69,044	69,044
小計	<u>9,605,092</u>				
以成本衡量之金融資產—非流動	71,820	-	-	-	-
放款及應收款					
現金及約當現金	72,950,596	-	-	-	-
無活絡市場之債務工具投資— 含流動及非流動	1,050,000	-	-	-	-
應收票據及帳款淨額	175,318,313	-	-	-	-
應收票據及帳款—關係人淨額	70,972	-	-	-	-
其他應收款	1,082,607	-	-	-	-
存出保證金	280,404	-	-	-	-
小計	<u>250,752,892</u>				
合計	<u>\$ 260,516,244</u>				

仁寶電腦工業股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

		105.12.31			
		公允價值			
	帳面金額	第一級	第二級	第三級	合計
<b>透過損益按公允價值衡量之金融負債</b>					
非避險之衍生工具	\$ 137,489	-	137,489	-	137,489
<b>按攤銷後成本衡量之金融負債</b>					
短期借款	43,480,777	-	-	-	-
應付票據及帳款	127,523,732	-	-	-	-
應付票據及帳款－關係人	1,958,211	-	-	-	-
其他應付款	12,730,178	-	-	-	-
一年或一營運週期內到期長期負債	7,966,875	-	-	-	-
長期借款	23,954,688	-	-	-	-
小計	<u>217,614,461</u>				
合計	<u>\$ 217,751,950</u>				
		104.12.31			
		公允價值			
	帳面金額	第一級	第二級	第三級	合計
<b>透過損益按公允價值衡量之金融資產</b>					
非避險之衍生工具	\$ 25,412	-	25,412	-	25,412
避險之衍生金融資產	21,360	-	21,360	-	21,360
<b>備供出售金融資產</b>					
國內上市(櫃)股票 (含私募股票)	6,217,870	3,947,870	-	2,270,000	6,217,870
國外上市(櫃)股票	738,063	738,063	-	-	738,063
國內非上市(櫃)股票	2,049,324	-	-	2,049,324	2,049,324
國外非上市公司股票	87,582	-	-	87,582	87,582
小計	<u>9,092,839</u>				
以成本衡量之金融資產－非流動	<u>103,867</u>	-	-	-	-
<b>放款及應收款</b>					
現金及約當現金	62,751,542	-	-	-	-
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	164,799,743	-	-	-	-
應收票據及帳款－關係人淨額	62,245	-	-	-	-
其他應收款	824,160	-	-	-	-
存出保證金	261,921	-	-	-	-
小計	<u>230,099,611</u>				
合計	<u>\$ 239,343,089</u>				
<b>透過損益按公允價值衡量之金融負債</b>					
非避險之衍生工具	\$ 29,215	-	29,215	-	29,215
<b>按攤銷後成本衡量之金融負債</b>					
短期借款	29,481,176	-	-	-	-
應付票據及帳款	127,152,784	-	-	-	-
應付票據及帳款－關係人	1,473,760	-	-	-	-
其他應付款	12,844,394	-	-	-	-
一年或一營運週期內到期長期負債	14,216,617	-	-	-	-
長期借款	14,356,563	-	-	-	-
小計	<u>199,525,294</u>				
合計	<u>\$ 199,554,509</u>				

## 仁寶電腦工業股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

### (4)非按公允價值衡量金融工具之公允價值評價技術

合併公司估計非按公允價值衡量之工具所使用之方法及假設如下：

#### A.無活絡市場債務工具投資及按攤銷後成本衡量之金融負債

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

### (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。

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

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

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

#### B.衍生金融工具

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

### (6)等級間之移轉

合併公司民國一〇五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及其子公司合併財務報告附註(續)

合併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，於民國一〇五年及一〇四年十二月三十一日公允價值分別為9,306千元及19,465千元。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。

### (7) 第三等級之變動明細表

合併公司民國一〇五年度及一〇四年度公允價值衡量屬第三等級之金融資產變動表如下：

	<u>備供出售 金融資產</u>
民國105年1月1日餘額	\$ 4,406,906
總利益或損失：	
認列於損益	(22,987)
認列於其他綜合損益	49,573
購買	125,247
減資退回股款	<u>(47,695)</u>
民國105年12月31日餘額	<u>\$ 4,511,044</u>
民國104年1月1日餘額	\$ 4,544,262
總利益或損失：	
認列於損益	(17,449)
認列於其他綜合損益	(99,617)
購買	69,234
減資退回股款	(68,125)
自第三等級轉出	<u>(21,399)</u>
民國104年12月31日餘額	<u>\$ 4,406,906</u>

上述總利益或損失，係列報於損益及其他綜合損益項下，其中與民國一〇五年度及一〇四年度仍持有之資產相關者如下：

	<u>105年度</u>	<u>104年度</u>
總利益或損失：		
認列於損益(列報於「減損損失」及「其他收入」)	\$ <u>(22,987)</u>	<u>(17,449)</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損益」)	\$ <u>49,573</u>	<u>(99,617)</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

合併公司公允價值衡量歸類為第三等級為備供出售金融資產—權益工具投資及備供出售金融資產—私募股票投資。

仁寶電腦工業股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

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

重大不可觀察輸入值之量化資訊列表如下：

項目	評價技術	重大不可觀察輸入值	重大不可觀察輸入值與公允價值關係
備供出售金融資產 —無活絡市場之權益工具投資	可類比上市上櫃公司法—股價淨值法	股價淨值乘數 (105.12.31及104.12.31分別為1.7671~2.16及1.21~1.59)	乘數愈高，公允價值愈高
		缺乏市場流通性折價(105.12.31及104.12.31分別為45%~65%及45%~50%)	缺乏市場流通性折價愈高，公允價值愈低
	可類比上市上櫃公司法—盈餘乘數法	盈餘乘數 (105.12.31及104.12.31分別為12.9及12.1)	乘數愈高，公允價值愈高
		缺乏市場流通性折價(105.12.31及104.12.31分別為20%及10%)	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 —私募股票投資	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

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

	輸入值	向上或下變動	公允價值變動反應於其他綜合損益	
			有利變動	不利變動
民國105年12月31日				
備供出售金融資產	股價淨值乘數	5%	\$ <u>2,402</u>	<u>2,466</u>
	盈餘乘數	5%	\$ <u>4,388</u>	<u>4,431</u>
	缺乏市場流通性折價	5%	\$ <u>5,246</u>	<u>5,353</u>
民國104年12月31日				
備供出售金融資產	股價淨值乘數	5%	\$ <u>4,017</u>	<u>3,866</u>
	盈餘乘數	5%	\$ <u>3,629</u>	<u>3,643</u>
	缺乏市場流通性折價	5%	\$ <u>3,885</u>	<u>3,748</u>

## 仁寶電腦工業股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

合併公司有利及不利變動係指公允價值之波動，而公允價值係根據不同程度之不可觀察之投入參數，以評價技術計算而得。若金融工具之公允價值受一個以上輸入值之所影響，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。

### (廿九)財務風險管理

#### 1.概要

合併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

本附註表達合併公司上述各項風險之暴險資訊、合併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合併財務報告各該附註。

#### 2.風險管理架構

合併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，並監督及管理合併公司營運有關之財務風險。合併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合併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。合併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

信用風險係合併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，主要來自於合併公司應收款項及投資。

##### (1)應收帳款及其他應收款

合併公司已建立授信政策，依該政策合併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。合併公司之覆核包含，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，係由合併公司財務部門衡量並監控。由於合併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。

## 仁寶電腦工業股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

### (3) 保證

合併公司政策規定僅能提供財務保證予背書保證辦法中所列之對象。截至民國一〇五年及一〇四年十二月三十一日，合併公司均無提供背書保證予非合併子公司。

### 4. 流動性風險

流動性風險係合併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。

合併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合併公司營運並減輕現金流量波動之影響。合併公司管理階層監督銀行融資額度使用狀況並確保借款合約條款之遵循。民國一〇五年及一〇四年十二月三十一日，合併公司未動用之短期及長期銀行融資額度請詳附註六(十五)及六(十六)。

### 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，而影響合併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

合併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為新台幣、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，合併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

合併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。合併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

合併公司因投資上市櫃權益證券而產生權益價格暴險。

### (三十) 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。資本包含合併公司之股本、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。

合併公司透過定期審核資產負債比例對資本結構進行監控。民國一〇五年及一〇四年十二月三十一日合併公司之負債佔資產比率如下：

	<u>105.12.31</u>	<u>104.12.31</u>
負債總計	<u>\$ 234,732,296</u>	<u>218,327,459</u>
資產總計	<u>\$ 347,016,111</u>	<u>327,925,575</u>
負債比率	<u>68%</u>	<u>67%</u>

## 仁寶電腦工業股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

合併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。截至民國一〇五年十二月三十一日止，合併公司資本管理之方式並未改變。

### 七、關係人交易

#### (一) 母公司與最終控制者

本公司為合併公司之最終控制者。

#### (二) 主要管理階層人員交易

主要管理階層人員報酬包括：

	<u>105年度</u>	<u>104年度</u>
短期員工福利	\$ 618,371	578,185
退職後福利	9,587	9,198
股份基礎給付	<u>201,501</u>	<u>241,104</u>
	<u>\$ 829,459</u>	<u>828,487</u>

合併公司無離職福利及其他長期福利，有關股份基礎給付之說明請詳附註六(廿二)。

#### (三) 與關係人間之重大交易事項

##### 1. 營業收入

合併公司對關係人之重大銷售金額如下：

	<u>105年度</u>	<u>104年度</u>
關聯企業	\$ <u>397,360</u>	<u>521,674</u>

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

##### 2. 進 貨

合併公司向關係人進貨金額如下：

	<u>105年度</u>	<u>104年度</u>
關聯企業	\$ 5,071,698	4,038,294
其他關係人	701,826	471,732
合 資	<u>34,392</u>	<u>23,814</u>
	<u>\$ 5,807,916</u>	<u>4,533,840</u>

合併公司向關係人之進貨價格及付款期間與一般供應商無顯著差異；向關係人進貨之付款期間為60天~165天。

## 仁寶電腦工業股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

### 3. 應收關係人款項

合併公司因上述交易及其他代收代付等，因而產生應收款項，餘額明細如下：

帳列項目	關係人類別	105.12.31	104.12.31
應收票據及帳款	關聯企業	\$ 70,972	62,245
其他應收款	合 資	223	339
		\$ 71,195	62,584

### 4. 應付關係人款項

合併公司應付關係人款項明細如下：

帳列項目	關係人類別	105.12.31	104.12.31
應付票據及帳款	關聯企業	\$ 1,586,829	1,214,640
應付票據及帳款	其他關係人	350,199	247,766
應付票據及帳款	合 資	21,183	11,354
		\$ 1,958,211	1,473,760

## 八、質押之資產

合併公司提供抵質押擔保之資產帳面價值明細如下：

資產名稱	質押擔保標的	105.12.31	104.12.31
應收帳款	短期借款之擔保	\$ -	830,074
其他流動資產－ 定期存款	行政訴訟保證金	220,097	186,971
其他流動資產	假扣押擔保金	26,510	26,510
不動產、廠房及設備	長期借款(含一年內到期部分) (註)	1,410,724	1,112,573
其他非流動資產	海關先放後稅及海關保證金	15,086	518
		\$ 1,672,417	2,156,646

註：部份長期借款於民國一〇四年已償還結清，但尚未執行解除土地抵押設質。

## 九、重大或有負債及未認列之合約承諾

合併公司重大之承諾及或有事項如下：

- (一) 合併公司與非關係人簽訂各項軟體及技術之權利金合約，合併公司依合約按期給付權利金。
- (二) 截至民國一〇五年及一〇四年十二月三十一日止，合併公司已開立未使用之信用狀金額為0千元及126,549千元。
- (三) 截至民國一〇五年及一〇四年十二月三十一日止，合併公司已採購尚未到期支付之不動產、廠房及設備款分別為880,942千元及1,210,478千元。
- (四) 合併公司依已簽訂之辦公室及廠房之營業租賃合約，於未來年度應支付租金請詳附註六(十八)。

## 十、重大之災害損失：無。

## 仁寶電腦工業股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

### 十一、重大之期後事項

- (一)合併公司與大同公司有關中華映管私募股票之上訴已於民國一〇六年一月十一日三審駁回確定，合併公司於民國一〇六年二月九日出售全部持股，請詳附註六(四)。
- (二)因看好未來高速成長的互聯網、智慧雲及相關智能產品市場發展商機，並深化客戶合作關係，合併公司100%持股間接轉投資之子公司仁寶信息技術(昆山)有限公司之董事會於民國一〇六年三月二十八日通過參與樂視致新電子科技(天津)有限公司之現金增資。本案投資總金額為人民幣700,000千元，預計持有股權比率為2.1507%。本投資案將於民國一〇六年六月二十一日(或雙方合意之其他日期)之前完成交割。

### 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	105年度			104年度		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計
員工福利費用						
薪資費用	14,450,121	11,007,230	25,457,351	16,889,186	11,162,252	28,051,438
勞健保費用	790,687	706,079	1,496,766	729,980	693,781	1,423,761
退休金費用	1,040,401	442,823	1,483,224	967,909	431,752	1,399,661
其他員工福利費用	2,202,094	561,588	2,763,682	1,965,565	551,249	2,516,814
折舊費用	4,677,171	526,084	5,203,255	4,809,422	543,778	5,353,200
攤銷費用	21,052	443,805	464,857	25,774	545,636	571,410

### 十三、附註揭露事項

#### (一)重大交易事項相關資訊

民國一〇五年一月一日至十二月三十一日合併公司依證券發行人財務報告編製準則之規定，應再揭露之重大交易事項相關資訊如下：

#### 1. 資金貸與他人：

編號	貸出資金 之公司	貸與 對象	往來 科目	是否為 關係人	本期最 高金額	期末 餘額	實際動 支金額	利率 區間	資金 貸與 性質	業務往 來金額	有短期融 通資金必 要之原因	提列備 抵呆帳 金額	擔 保 品		對個別對象 資金貸 與 限 額	資金貸與 總限額
													名稱	價值		
0	本公司	恆額科技	其他應 收款	Y	426,987	209,594	209,594	1 50%	短期資金 融通	-	營運需求	-	-	-	1,718,585	42,321,755 (註1)
1	CIH	CEP	"	Y	117,075	112,875	64,500	2 50%	"	-	"	-	-	-	31,760,261	31,760,261 (註2)
2	CPI	CEB	"	Y	498,600	483,750	483,750	2 50%	"	-	"	-	-	-	945,164	945,164 (註3)
3	Bizcom	CEP	"	Y	50,175	-	-	2 00%	"	-	"	-	-	-	442,853	442,853 (註4)
4	CPC	CDE	"	Y	915,120	-	-	3 00%	"	-	"	-	-	-	2,713,573	2,713,573 (註5)
5	CIC	吉寶南京	"	Y	2,491,160	-	-	3 00%	"	-	"	-	-	-	6,576,827	6,576,827 (註6)
6	CEC	華寶南京	"	Y	4,599,000	2,257,500	-	2 50%	"	-	"	-	-	-	3,596,144	3,596,144 (註7)
7	CIT	華寶南京	"	Y	2,257,500	2,257,500	2,257,500	2 50%	"	-	"	-	-	-	18,478,884	18,478,884 (註8)
8	Arcadyan Holding	仁寶網路	"	Y	567,120	-	-	1 00%	"	-	營業週轉	-	-	-	873,126	873,126 (註9)
9	智易科技	Arcadyan Brasil	"	Y	261,000	258,000	29,025	1 00%	業務往來	322,500	-	-	-	-	258,000	3,480,511 (註10)
10	韶陽科技	勝華科技股 份有限公司	"	Y	60,000	60,000	60,000	2 41%	"	78,626	-	60,000	-	-	62,900	227,828 (註11)

## 仁寶電腦工業股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

- 註1：依據本公司「資金貸與他人作業程序」，資金貸與總額不得超過本公司淨值百分之四十；與本公司有短期融通資金之必要者，其對個別對象資金貸與金額不得超過該公司淨值之百分之八十，且最高不得超過本公司資金貸放總額之限額之百分之五十，並應與本公司已為該公司背書保證金額合併計算。另，本公司對直接及間接持有表決權股份百分之十之子公司，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放總額之限額之百分之五十，並應與本公司已為該公司背書保證金額合併計算。
- 註2：依據CIH「資金貸與他人作業程序」，資金貸與總額不得超過CIH淨值百分之四十，與CIH有短期融通資金之必要者，其貸與金額不得超過該公司淨值之百分之八十，且最高不得超過CIH資金貸放總額之百分之五十，並應與CIH已為該公司背書保證金額合併計算。另，CIH對所屬最終母公司直接及間接持有表決權股份百分之十之非中華民國境內子公司從事資金貸與，其資金貸與總額不受前二項之限制，但最高不得超過CIH淨值，並應與CIH已為該公司背書保證金額合併計算。
- 註3：依據CPI「資金貸與他人作業程序」，資金貸與總額不得超過CPI淨值百分之四十，與CPI有短期融通資金之必要者，其貸與金額不得超過該公司淨值之百分之八十，且最高不得超過CPI資金貸放總額之百分之五十，並應與CPI已為該公司背書保證金額合併計算。另，CPI對所屬最終母公司直接及間接持有表決權股份百分之十之非中華民國境內子公司從事資金貸與，其資金貸與總額不受前二項之限制，但最高不得超過CPI淨值，並應與CPI已為該公司背書保證金額合併計算。
- 註4：依據Bizcom「資金貸與他人作業程序」，資金貸與總額不得超過Bizcom淨值百分之四十，與Bizcom有短期融通資金之必要者，其貸與金額不得超過該公司淨值之百分之八十，且最高不得超過Bizcom資金貸放總額之百分之五十，並應與Bizcom已為該公司背書保證金額合併計算。另，Bizcom對所屬最終母公司直接及間接持有表決權股份百分之十之非中華民國境內子公司從事資金貸與，其資金貸與總額不受前二項之限制，但最高不得超過Bizcom淨值，並應與Bizcom已為該公司背書保證金額合併計算。
- 註5：依據CPC「資金貸與他人作業程序」，資金貸與總額不得超過CPC淨值百分之四十，與CPC有短期融通資金之必要者，其貸與金額不得超過該公司淨值之百分之八十，且最高不得超過CPC資金貸放總額之百分之五十，並應與CPC已為該公司背書保證金額合併計算。另，CPC對所屬最終母公司直接及間接持有表決權股份百分之十之非中華民國境內子公司從事資金貸與，其資金貸與總額不受前二項之限制，但最高不得超過CPC淨值，並應與CPC已為該公司背書保證金額合併計算。
- 註6：依據CIC「資金貸與他人作業程序」，資金貸與總額不得超過CIC淨值百分之四十，與CIC有短期融通資金之必要者，其貸與金額不得超過該公司淨值之百分之八十，且最高不得超過CIC資金貸放總額之百分之五十，並應與CIC已為該公司背書保證金額合併計算。另，CIC對所屬最終母公司直接及間接持有表決權股份百分之十之非中華民國境內子公司從事資金貸與，其資金貸與總額不受前二項之限制，但最高不得超過CIC淨值，並應與CIC已為該公司背書保證金額合併計算。
- 註7：依據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資金貸放總額之百分之五十，並應與CEC已為該公司背書保證金額合併計算。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，其資金貸與總額不受前二項之限制，但最高不得超過CEC淨值，並應與CEC已為該公司背書保證金額合併計算。
- 註8：依據CIT「資金貸與他人作業程序」，資金貸與總額不得超過CIT淨值百分之四十，與CIT有短期融通資金之必要者，其貸與金額不得超過該公司淨值之百分之八十，且最高不得超過CIT資金貸放總額之百分之五十，並應與CIT已為該公司背書保證金額合併計算。另，CIT對所屬最終母公司直接及間接持有表決權股份百分之十之非中華民國境內子公司從事資金貸與，其資金貸與總額不受前二項之限制，但最高不得超過CIT淨值，並應與CIT已為該公司背書保證金額合併計算。
- 註9：依據Arcadyan Holding「資金貸與他人作業程序」，資金貸與總額以不得超過Arcadyan Holding淨值。與Arcadyan Holding有短期融通資金之必要者，需為Arcadyan Holding之轉投資公司，其貸與金額不得超過Arcadyan Holding淨值，並應與Arcadyan Holding已為該公司背書保證金額合併計算。
- 註10：依據智易科技「資金貸與他人作業程序」，資金貸與總額以不得超過智易科技淨值之百分之四十為限。有業務往來者，其貸與金額不得超過智易科技最近一個會計年度或當年度預計業務往來金額之百分之八十，且不得超過智易科技淨值百分之二十，並應與智易科技已為該公司背書保證金額合併計算。有短期融通資金之必要者，需為智易科技之轉投資公司，其貸與金額不得超過該公司淨值之百分之八十，且不得超過智易科技淨值百分之二十，並應與智易科技已為該公司背書保證金額合併計算。
- 註11：依據詔陽科技「資金貸與及背書保證處理程序」，資金貸與總額以不超過貸與企業前一年度淨值之百分之十為限，與詔陽科技有業務往來者，其資金貸與總額不得超過該公司淨值百分之五十，其個別資金貸與總額不得超過與該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，並應與詔陽科技已為該公司背書保證金額合併計算。
- 註12：編號0-9之交易於編製合併財務報告時業已沖銷。

### 2. 為他人背書保證：

編號	背書保證者公司名稱	被背書保證對象		對單一企業背書保證限額	本期最高背書保證餘額	期末背書保證餘額	實際動支金額	以財產擔保之背書保證金額	累計背書保證金額佔最近期財務報表淨值之比率	背書保證最高限額	屬母公司對子公司背書保證	屬子公司對母公司背書保證	屬大陸地區背書保證
		名稱	關係										
0	本公司	CEB	註3	26,451,097	5,723,445	64,500	64,500	-	0.06 %	52,902,194 (註1)	Y	-	-
0	"	CEP	註2	26,451,097	94,644	66,759	66,759	-	0.06 %	52,902,194 (註1)	Y	-	-
1	智易科技	Arcadyan Brasil	註2	1,160,170	261,000	258,000	-	-	2.97 %	3,480,511 (註4)	Y	-	-

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

註2：係直接持有普通股股權超過百分之五十之子公司。

註3：係間接持有普通股股權超過百分之五十之子公司。

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

### 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		期中最高持股		備註
				股數/單位數	帳面金額	持股比率	市價	股數/單位數	持股比率		
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	-	1,050,000	-	-	-	-	-	
	台灣之星	-	備供出售金融資產—非流動	98,046	980,465	3%	980,465	98,046	3%		
	中華映管	-	"	394,086	811,000	6%	811,000	394,086	6%		
	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	1,476,121	9%	1,476,121	124,044	9%		
	Cal-Comp Electronics (Thailand) Public Co., Ltd	"	"	239,631	582,303	5%	582,303	239,631	5%		
	群創光電股份有限公司(群創光電)	-	"	134,877	1,564,577	1%	1,564,577	134,877	1%		
	順邦科技股份有限公司(順邦科技)	-	"	13,542	622,257	2%	622,257	13,542	2%		
	華陸創業投資股份有限公司	-	"	290	28,330	10%	28,330	290	10%		
	華期創業投資股份有限公司	-	"	1,053	29,916	11%	29,916	1,789	11%		

仁寶電腦工業股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

持有之公司	有價證券種類及名稱	有價證券發行人之關係	帳列科目	期		未		期中最高持股		備註
				股數/單位數	帳面金額	持股比率	市價	股數/單位數	持股比率	
本公司	創祐生科技股份有限公司(創祐生技)	-	備供出售金融資產—非流動	2,000	40,000	3%	40,000	2,000	3%	
	晨豐光電股份有限公司	-	"	5,829	41,329	13%	41,329	5,829	13%	
	原盛科技股份有限公司	-	以成本衡量之金融資產—非流動	233	2,333	1%	-	659	3%	註1
	聚積科技股份有限公司	-	備供出售金融資產—流動	682	48,631	2%	48,631	682	2%	
	其他				172,904					
	合計				<u>6,400,166</u>					
聯寶科技	仁寶電腦	母公司	備供出售金融資產—非流動	31,648	583,907	1%	583,907	31,648	1%	註2
	金寶電子	董事長為同一人	"	23,172	275,753	2%	275,753	23,172	2%	
	開發國際投資股份有限公司	-	"	54,000	711,180	5%	711,180	54,000	5%	
	群創光電	-	"	11,836	137,296	-	137,296	11,836	-	
	康舒科技股份有限公司	董事長為同一人	"	5,677	136,524	1%	136,524	5,677	1%	
	順邦科技	-	"	5,251	241,282	1%	241,282	5,251	1%	
	信東生技股份有限公司	-	"	4,897	46,537	3%	46,537	4,897	3%	
	其他				112,263					
		合計				<u>2,244,742</u>				
鯨寶科技	仁寶電腦	母公司	備供出售金融資產—非流動	18,369	338,914	-	338,914	18,369	-	註2
	達銘科技股份有限公司	-	"	2,140	44,101	8%	44,101	2,140	8%	
	創祐生技	-	"	2,000	40,000	3%	40,000	2,000	3%	
	其他				2,981					
	合計				<u>425,996</u>					
弘記投資	實益光電股份有限公司(實益光電)	-	備供出售金融資產—非流動	380	182	1%	182	1,835	2%	
弘睿投資	實益光電	-	備供出售金融資產—非流動	332	160	1%	160	1,606	2%	
兆寶投資	中華映管	-	備供出售金融資產—非流動	315,269	648,000	5%	648,000	315,269	5%	
詠寶投資	中華映管	-	備供出售金融資產—非流動	275,860	568,000	4%	568,000	275,860	4%	
鐘寶投資	中華映管	-	備供出售金融資產—非流動	118,226	243,000	2%	243,000	118,226	2%	
智易科技	究心公益科技股份有限公司	-	以成本衡量之金融資產—非流動	200	-	9%	-	200	9%	註1
	AurHop Communication Inc	-	"	1,152	-	7%	-	1,152	7%	"
	Adant Technologies Inc	-	"	349	12,960	6%	-	349	6%	"
	IOT EYE, Inc	-	"	60	4,878	6%	-	60	6%	"
	台灣工研群英基金	-	"	-	48,709	-	-	-	-	"
	合計				<u>66,547</u>					
	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	長春精鈺電子科技股份有限公司	-	以成本衡量之金融資產—非流動	1,000	-	17%	-	1,000	17%	"
HHB	華樂光電(福州)有限公司	-	備供出售金融資產—非流動	-	-	19%	-	-	19%	

註1：其帳面金額係減除累計減損後之餘額。  
 註2：左列交易於編製合併財務報告時業已沖銷。

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

：

單位：新台幣千元/千股/千單位

買、賣之公司	有價證券種類及名稱	帳列科目	交易對象	關係	期		買入		賣出		其他		期		未	
					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(註2)	股數/單位數	金額(註1)	股數/單位數	金額
聯寶科技	程智科技股份有限公司	採用權益法之投資	台灣檢驗科技股份有限公司	-	13,217	256,028	-	-	13,217	345,026	221,385	71,882	-	(34,643)	-	-

註1：其他係採權益法評價之現金股利、資本公積、外幣換算調整數及採權益法認列之投資損益。  
 註2：不含未實現處分利益51,754千元及其他。

仁寶電腦工業股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(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	(6,531,355)	(0.9)%	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	161,599	0.1%	(註2)
	聯恆	"	銷貨	(144,517)	-	"	"	"	118,056	0.1%	"
	鎰寶科技	本公司之子公司	銷貨	(6,676,590)	(0.9)%	90天	"	無顯著不同	1,863,084	1.1%	"
	CIH及其子公司	本公司100%持股之子公司	進貨	106,575,472	15.1%	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	(55,486,861)	(37.9)%	"
	Just及其子公司	"	進貨	2,863,979	0.4%	"	"	"	(545,751)	(0.4)%	"
	BCI及其子公司	"	進貨	371,809	0.1%	"	"	"	(165,944)	(0.1)%	"
	CEE	本公司之孫公司	進貨	490,666	0.1%	90天	"	"	-	-	"
	Webtek	本公司100%持股之子公司	進貨	35,190,480	5.0%	進貨後60天	依Webtek之成本加成	"	(4,569,577)	(3.1)%	"
	Forever	"	進貨	60,596,643	8.6%	"	依Forever之成本加成	"	(13,093,945)	(8.9)%	"
Just及其子公司	仁寶電腦	母公司	銷貨	(2,767,997)	(13.1)%	120天	與一般客戶無顯著差異	"	545,751	16.1%	"
	Forever	最終母公司相同	銷貨	(18,216,812)	(86.4)%	出貨後60天	"	依資金需求調整	1,504,592	45.5%	"
CIH及其子公司	仁寶電腦	母公司	銷貨	(106,842,119)	(70.4)%	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	55,486,861	87.2%	"
	Forever	最終母公司相同	銷貨	(42,288,665)	(28.0)%	出貨後60天	依成本加成	依資金需求調整	6,862,123	10.8%	"
鎰寶科技	仁寶電腦	母公司	進貨	4,035,219	62.0%	90天	與一般供應商無顯著差異	無顯著不同	(1,871,773)	(81.0)%	"
BCI及其子公司	仁寶電腦	"	銷貨	(368,550)	(5.0)%	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	165,944	3.0%	"
	CIH及其子公司	最終母公司相同	銷貨	(6,538,895)	(87.9)%	"	"	"	4,577,855	83.0%	"
	CEB	"	銷貨	(504,831)	(7.1)%	"	"	"	254,936	14.0%	"
CEE	仁寶電腦	母公司	銷貨	(373,335)	(23.5)%	90天	"	"	-	-	"
Webtek	仁寶電腦	"	銷貨	(35,190,480)	(100.0)%	出貨後60天	依成本加成	依資金需求調整	4,569,567	100.0%	"
	吉寶南京	最終母公司相同	進貨	35,190,480	100.0%	進貨後60天	"	"	(3,938,080)	(100.0)%	"
CEB	BCI及其子公司	母公司	進貨	507,200	9.9%	120天	與一般供應商無顯著差異	無顯著不同	(243,656)	(42.7)%	"
CIH及其子公司	仁寶電腦	母公司	進貨	6,567,047	4.9%	"	"	"	(159,998)	(0.4)%	"
	BCI及其子公司	最終母公司相同	進貨	6,538,895	4.9%	"	"	"	(4,577,855)	(10.6)%	"
	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	703,441	0.5%	進貨後60天	"	"	(345,946)	(0.8)%	"
	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	4,427,581	3.3%	進貨後60天	與一般供應商無顯著差異	無顯著不同	(1,321,702)	(3.1)%	"
吉寶南京	Webtek	最終母公司相同	銷貨	(35,190,480)	(100.0)%	出貨後60天	依成本加成	依資金需求調整	3,938,080	100.0%	(註2)
Forever	仁寶電腦	母公司	銷貨	(60,596,643)	(86.2)%	"	"	"	15,459,779	84.4%	"
	CIH及其子公司	最終母公司相同	進貨	42,288,665	60.2%	進貨後60天	與一般供應商無顯著差異	"	(6,861,091)	(42.2)%	"
	Just及其子公司	"	進貨	18,216,812	26.0%	"	"	"	(1,504,237)	(9.3)%	"
聯恆	仁寶電腦	母公司	進貨	151,443	100.0%	出貨後120天	"	無顯著不同	(40,843)	(100.0)%	"

仁寶電腦工業股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

進(銷)貨之公司	交易對象名稱	關係	交易情形				交易條件與一般交易不同之情形及原因		應收(付)票據、帳款		備註
			進(銷)貨金額	佔總進(銷)貨之比率	授信期間	單價	授信期間	餘額	佔總應收(付)票據、帳款之比率		
智同蘇州	智同科技	最終母公司相同	銷貨	(438,749)	(77.0)%	發票開立後60天	依成本加成	-	77,193	88.0%	(註2)
智同科技	智同蘇州	"	進貨	438,749	14.0%	"	-	-	(77,193)	(8.0)%	"
智同蘇州	智同科技	"	進貨	127,045	36.0%	出貨後月結90天	-	-	(13,809)	(12.0)%	"
智同科技	智同蘇州	"	銷貨	(127,045)	(4.0)%	"	依成本加成	-	13,809	1.0%	"
智易科技	Arcadyan Germany	智易科技之子公司	銷貨	(1,533,209)	(7.0)%	出貨後120天	-	-	415,593	10.0%	"
	Arcadyan USA	"	銷貨	(426,175)	(2.0)%	出貨後月結60天	-	-	125,458	3.0%	"
Sinoprime	智易科技	本公司之子公司	銷貨	(10,340,227)	(100.0)%	出貨後月結45天	以成本加成	-	1,515,688	65.0%	(註1、2)
仁寶網路	Sinoprime	最終母公司相同	銷貨	(10,340,227)	(100.0)%	"	"	-	1,439,174	31.0%	"
Arcadyan Germany	智易科技	本公司之子公司	進貨	1,533,209	100.0%	出貨後120天	-	-	(415,593)	(100.0)%	(註2)
Arcadyan USA	智易科技	"	進貨	426,175	100.0%	出貨後月結60天	-	-	(125,458)	(100.0)%	"
智易科技	Sinoprime	智易科技之子公司	進貨	10,340,227	40.0%	出貨後月結45天	以成本加成	-	(1,515,688)	(42.0)%	(註1、2)
Sinoprime	仁寶網路	最終母公司相同	進貨	10,340,227	100.0%	"	-	-	(1,439,174)	(100.0)%	"

註1：餘額為委託加工及出售原料款之淨額。

註2：左列交易於編製合併財務報告時業已沖銷。

8. 應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：

帳列應收款項之公司	交易對象名稱	關係	應收關係人款項餘額	週轉率	逾期應收關係人款項		應收關係人款項期後收回金額	提列備抵呆帳金額	備註
					金額	處理方式			
本公司	銘寶科技	本公司之子公司	1,863,084	5.16	-	-	472,274 (註1)	-	
"	CIH及其子公司	本公司之子公司	161,599	39.53	-	-	728 (註1)	-	
"	聯恆	本公司之子公司	118,056	1.22	-	-	- (註1)	-	
Just及其子公司	仁寶電腦	母公司	545,751	2.27	-	-	- (註1)	-	
"	Forever	最終母公司相同	1,504,592	12.11	-	-	1,493,498 (註1)	-	
CIH及其子公司	仁寶電腦	母公司	55,486,861	2.28	-	-	35,091,024 (註1)	-	
"	Forever	最終母公司相同	6,862,123	4.49	-	-	6,862,123 (註1)	-	
BCI及其子公司	仁寶電腦	母公司	165,944	1.66	-	-	54,252 (註1)	-	
"	CIH及其子公司	最終母公司相同	4,577,855	1.61	-	-	2,069,546 (註1)	-	
"	CEB	最終母公司相同	254,936	1.75	-	-	90,360 (註1)	-	
Forever	仁寶電腦	母公司	15,459,779	4.07	-	-	13,034,160 (註1)	-	
吉寶南京	Webtek	最終母公司相同	3,938,080	6.66	-	-	3,937,725 (註1)	-	
Webtek	仁寶電腦	母公司	4,569,567	5.93	-	-	4,569,212 (註1)	-	
智易科技	Arcadyan Germany	智易科技之子公司	415,593	2.62	-	-	- (註2)	-	
"	Arcadyan USA	智易科技之子公司	125,458	3.40	-	-	29,589 (註2)	-	
"	智同科技	智易科技之子公司	163,745	0.03	-	-	- (註2)	-	
Sinoprime	智易科技	本公司之子公司	1,515,688	6.97	-	-	891,527 (註2)	-	
仁寶網路	Sinoprime	最終母公司相同	1,439,174	7.32	-	-	891,527 (註2)	-	
銘寶科技	Speedlink	最終母公司相同	751,288	-	48,288	-	751,288 (註1)	-	
Speedlink	Just及其子公司	最終母公司相同	751,288	-	48,288	加強催收	751,288 (註1)	-	

註1：係截至民國一〇六年三月十七日之資料。

註2：係截至民國一〇六年二月九日之資料。

9. 從事衍生工具交易：請詳附註六(二)及六(三)。

仁寶電腦工業股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

10.母子公司間業務關係及重要交易往來情形：

編號 (註一)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人 之關係 (註二)	交易往來情形			
				科目	金額	交易條件	佔合併總營收或 總資產之比率
0	本公司	CIH及其子公司	1	營業收入	6,531,355	售價與一般客戶無顯著差異，授信期間為120天，必要時依資金需求調整。	0.9 %
0	本公司	CEP	1	應收帳款	161,599	"	-
0	本公司	Auscom	1	售後服務維護費	229,406	售價與一般客戶無顯著差異，授信期間為120天，必要時依資金需求調整。	-
0	本公司		1	技術報酬金	171,795	售價係依Auscom成本加成，授信期間為120天，必要時依資金需求調整。	-
0	本公司	鉉寶科技	1	應付費用	178,884	"	0.1 %
0	本公司		1	營業收入	6,676,590	售價與一般客戶無顯著差異，授信期間為90天。	0.9 %
0	本公司	聯恆	1	應收帳款	1,863,084	"	0.5 %
0	本公司		1	營業收入	144,517	售價與一般客戶無顯著差異，授信期間為120天，必要時依資金需求調整。	-
1	CIH及其子公司	本公司	2	應收帳款	118,056	"	-
1	CIH及其子公司	本公司	2	營業收入	106,842,119	售價與一般客戶無顯著差異，授信期間為120天，必要時依資金需求調整。	13.9 %
1	CIH及其子公司	Forever	3	應收帳款	55,486,861	"	16.0 %
1	CIH及其子公司	Forever	3	營業收入	42,288,665	售價依成本加成，授信期間為出貨後60天收款，必要時依資金需求調整。	5.5 %
2	Just及其子公司	本公司	2	應收帳款	6,862,123	"	2.0 %
2	Just及其子公司	本公司	2	營業收入	2,767,997	售價與一般客戶無顯著差異，授信期間為120天，必要時依資金需求調整。	0.4 %
2	Just及其子公司	Forever	3	應收帳款	545,751	"	0.2 %
2	Just及其子公司	Forever	3	營業收入	18,216,812	售價與一般客戶無顯著差異，授信期間為出貨後60天，必要時依資金需求調整。	2.4 %
3	BCI及其子公司	本公司	2	應收帳款	1,504,592	"	0.4 %
3	BCI及其子公司	本公司	2	營業收入	368,550	售價與一般客戶無顯著差異，授信期間為120天，必要時依資金需求調整。	-
3	BCI及其子公司	CIH及其子公司	3	應收帳款	165,944	"	-
3	BCI及其子公司	CIH及其子公司	3	營業收入	6,538,895	售價與一般客戶無顯著差異，授信期間為120天，必要時依資金需求調整。	0.9 %
3	BCI及其子公司	CEB	3	應收帳款	4,577,855	"	1.3 %
3	BCI及其子公司	CEB	3	營業收入	504,831	售價與一般客戶無顯著差異，授信期間為120天，必要時依資金需求調整。	0.1 %
4	CEE	本公司	2	應收帳款	254,936	"	0.1 %
4	CEE	本公司	2	營業收入	373,335	售價與一般客戶無顯著差異，授信期間為90天，必要時依資金需求調整。	-
5	智易科技	Arcadyan Germany	3	營業收入	1,533,209	售價與一般客戶無顯著差異，授信期間為出貨後120天。	0.2 %
				應收帳款	415,593	"	0.1 %

仁寶電腦工業股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

(二)轉投資事業相關資訊：

民國一〇五年度合併公司之轉投資事業資訊如下(不包含大陸被投資公司)：

單位：新台幣千元/美金千元/千股

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期末持有			期中最高持股		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	股數/單位數	持股比率			
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%	442,854	100	100%	19,092	23,529	註2
	Just	British Virgin Islands	一般投資業及電腦監視器、液晶平板電視機之生產、銷售及維修	1,480,509	1,480,509	48,010	100%	8,572,543	48,010	100%	768,478	768,478	"
	CIH	British Virgin Islands	一般投資業及生產、銷售筆記型電腦	1,606,780	1,603,518	47,001	100%	31,773,109	47,001	100%	2,335,151	2,335,151	"
	聯寶科技	台北市	一般投資業	5,171,837	5,171,837	500,000	100%	4,958,913	500,000	100%	130,900	92,905	"
	綠寶科技	台北市	一般投資業	900,036	900,036	90,000	100%	1,586,168	90,000	100%	97,287	75,234	"
	金仁寶管理服務股份有限公司	台北市	諮商及教育訓練等服務	3,000	3,000	300	38%	4,291	300	38%	182	69	"
	立寶光電	台南市	電子及視聽電子產品製造業	60,000	60,000	6,000	100%	21,489	6,000	100%	(8,073)	(8,112)	註2
	安勤科技	新北市	工業用主機板之製造、加工及進出口業務	522,361	519,996	14,600	21%	552,125	14,600	21%	323,864	68,995	"
	Gallery Management Ltd	British Virgin Islands	台灣及其他地區或國家高科技事業之投資	-	116,354	-	-	-	3,829	41%	-	(409)	"
	CEH	British Virgin Islands	一般投資業	34	34	1	100%	3,800,619	1	100%	-	-	註2
	博智電子	桃園市	PCB板生產及銷售	395,388	395,388	10,158	20%	279,405	10,158	20%	162,631	33,201	"
	參寶創業投資股份有限公司	台北市	一般投資業	1,260	1,260	126	23%	12,514	126	23%	(14,002)	(2,749)	"
	Lipo Holding Co., Ltd	關曼群島	一般投資業	489,450	489,450	98	49%	353,821	98	49%	75,051	36,775	"
	CPE	荷蘭	一般投資業	197,463	197,463	6,427	100%	711,972	6,427	100%	398,853	229,413	註2
	宇極科技	新竹市	設計、研發及銷售DVD、Combo、CD-RW Drives	202,908	202,908	899	28%	10,307	899	28%	80	23	"
	冠寶科技股份有限公司	台北市	製造、加工及銷售電阻晶片、排組晶片、二極體、多層式陶瓷電容器、半導體裝置及銷售各類電子產品	149,547	149,547	3,739	33%	51,174	3,739	33%	10,383	3,451	"
	弘記投資	台北市	一般投資業	1,000,000	1,000,000	100,000	100%	1,033,943	100,000	100%	63,243	63,228	註2
	弘晉投資	台北市	一般投資業	295,000	295,000	29,500	100%	338,563	29,500	100%	31,699	31,699	"
	Auscom	Austin, TX USA	筆記型電腦相關產品及零組件之軟體研發	101,747	101,747	3,000	100%	117,873	3,000	100%	1,820	1,866	"
	智易科技	新竹市	無線通信機械器材製造業、電子零組件製造業、電信管制射頻器材輸入及製造業	1,325,132	1,325,132	41,305	22%	2,028,833	41,305	22%	1,357,473	296,450	"
	FGH	British Virgin Islands	一般投資業	2,754,741	2,754,741	89,755	100%	4,027,226	89,755	100%	384,469	384,469	"
	HSI	British Virgin Islands	一般投資業	1,346,814	1,346,814	42,700	100%	854,609	42,700	100%	(44,935)	(44,935)	"
	CEP	波蘭	筆記型電腦維修及售後服務	90,156	90,156	136	100%	1,813	136	100%	38,427	38,005	"
	兆寶投資	台北市	一般投資業	2,001,000	2,001,000	200,100	100%	648,049	200,100	100%	(76)	(76)	"
	聯寶投資	台北市	一般投資業	1,751,000	1,751,000	175,100	100%	568,106	175,100	100%	(76)	(76)	"
	綠寶投資	台北市	一般投資業	751,000	751,000	75,100	100%	243,334	75,100	100%	(76)	(76)	"
	立虹光電股份有限公司	桃園市	塑膠及金屬機殼外觀表面處理	42,000	42,000	2,772	42%	-	2,772	42%	(30,358)	(12,409)	"
	極創電子股份有限公司	新竹縣	電子零組件製造業、精密儀器批發及零售業、電子材料批發業及零售業	109,837	109,837	10,984	41%	10,409	10,984	41%	(32,494)	(13,333)	"
	恆額科技	台北市	電子零組件製造業、電腦及週邊設備製造業	5,304,554	5,304,554	205,795	97%	1,306,267	317,310	97%	(784,892)	(778,578)	註2
	韶陽科技	台中市	機械設備製造業、照明設備製造業、機械器具零售業及國際貿易業	219,601	219,601	21,756	53%	186,698	21,756	53%	(31,325)	(22,607)	"
	BCI	British Virgin Islands	一般投資業	2,636,051	2,636,051	90,820	100%	5,565,388	90,820	100%	133,413	133,413	"
	綠寶科技	新竹縣	纜線數據機及數位機上盒等通訊產品之研發及銷售	284,827	52,000	26,418	50%	663,964	26,418	51%	133,949	68,475	"
	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%	133,685	29,500	100%	(5,500)	(15,481)	"

仁寶電腦工業股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期末持有			期中最高持股		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	股數/單位數	持股比率			
本公司	CRH	British Virgin Islands	一般投資業	377,328	377,328	12,500	100%	235,107	12,500	100%	(8,781)	(8,781)	註2
	Ascendant Private Equity Investment Ltd	British Virgin Islands	一般投資業	943,922	943,922	31,253	35%	1,089,920	31,253	35%	478,720	166,220	
	CORE	British Virgin Islands	一般投資業	4,318,860	4,318,860	147,000	100%	5,147,628	147,000	100%	400,455	400,455	註2
	Etrade	British Virgin Islands	一般投資業	1,532,029	1,532,029	46,900	90%	(344,710)	46,900	100%	(436,731)	(418,623)	"
	Webtek	British Virgin Islands	手機銷售	3,340	3,340	100	100%	1,395,496	100	100%	(18,108)	(18,108)	"
	Forever	British Virgin Islands	手機銷售	1,575	1,575	50	100%	1,558,155	50	100%	587	587	"
	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%	(122,677)	10,000	100%	(147,223)	(140,950)	"
	皇鋒	台北市	手機銷售	100,000	100,000	10,000	100%	110,837	10,000	100%	4,001	4,001	"
	勳立生物科技	新北市	醫療器材製造批發	246,860	246,860	15,000	50%	236,743	15,000	50%	(11,447)	(4,576)	"
							<b>80,166,563</b>				<b>3,766,213</b>		
Webtek	Etrade	British Virgin Islands	一般投資業	161,250 (US\$5,000)	-	5,000	10%	(35,426) (US\$(1,098))	5,000	10%	(436,731) (US\$(14,204))	由Webtek認列投資損益	註2
Forever	GIA	British Virgin Islands	手機銷售	-	-	-	100%	-	-	100%	-	由Forever認列投資損益	"
聯寶科技	智易科技	新竹市	無線通信機械器材製造業、電子零組件製造業、電信管制射頻器材輸入及製造業	180,968	180,968	6,827	4%	383,533	6,827	4%	1,357,473	由聯寶科技認列投資損益	"
聯寶科技	博智電子其他	桃園市	PCB板生產及銷售	148,263	148,263	2,927	6%	80,513 849,306	2,927	6%	162,631	"	
	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%	464,689	7,846	4%	1,357,473	由聯寶科技認列投資損益	註2
Just	博智電子其他	桃園市	PCB板生產及銷售	53,645	53,645	3,220	6%	88,564 4,218	3,220	6%	162,631	"	
	CDH (HK)	香港	一般投資業	2,009,094 (US\$62,298)	2,009,094 (US\$62,298)	62,298	100%	6,093,612 (US\$188,949)	62,298	100%	771,300 (US\$23,911)	由Just認列投資損益	註2
CII	CII	British Virgin Islands	一般投資業	298,151 (US\$9,245)	298,151 (US\$9,245)	9,245	100%	281,609 (US\$8,732)	9,245	100%	(15,416) (US\$(478))	"	"
	CPI	British Virgin Islands	監視器、液晶平板電視機及相關零件之買賣	16,125 (US\$500)	16,125 (US\$500)	500	100%	942,102 (US\$29,212)	500	100%	- (US\$-)	"	"
	AEI	美國	液晶平板電視機之銷售及維修	32,250 (US\$1,000)	32,250 (US\$1,000)	1,000	100%	67,290 (US\$2,087)	1,000	100%	10,579 (US\$328)	由CII認列投資損益	"
	MEL	美國	一般投資業	265,547 (US\$8,234)	265,547 (US\$8,234)	-	100%	287,366 (US\$8,911)	-	100%	(12,203) (US\$(378))	"	"
	MTL	美國	一般投資業	32 (US\$1)	32 (US\$1)	-	100%	32 (US\$1)	-	100%	- (US\$-)	"	"
	Smart	British Virgin Islands	電子產品及相關零件之買賣	32 (US\$1)	32 (US\$1)	1	100%	442 (US\$14)	1	100%	(11) (US\$-)	"	"
MEL及MTL	CMX	墨西哥	液晶平板電視機之生產、銷售及維修	259,613 (US\$8,050)	259,613 (US\$8,050)	32,903	100%	287,366 (US\$8,911)	32,903	100%	(12,203) (US\$(378))	由MEL及MTL認列投資損益	"
CIH	CIH (HK)	香港	一般投資業	2,412,381 (US\$74,803)	2,412,381 (US\$74,803)	74,803	100%	29,952,501 (US\$928,760)	74,803	100%	2,325,033 (US\$72,077)	由CIH認列投資損益	"
	Jenpal	British Virgin Islands	一般投資業	237,038 (US\$7,350)	237,038 (US\$7,350)	7,350	100%	105,849 (US\$3,282)	7,350	100%	1,496 (US\$46)	"	"
	CCM	British Virgin Islands	一般投資業	164,475 (US\$5,100)	164,475 (US\$5,100)	5,100	51%	62,571 (US\$1,940)	5,100	51%	2,834 (US\$88)	"	"
	PFG	British Virgin Islands	筆記型電腦及相關零件之買賣	32 (US\$1)	32 (US\$1)	1	100%	442,880 (US\$13,733)	1	100%	- (US\$-)	"	"
	FWT	British Virgin Islands	一般投資業	287,025 (US\$8,900)	283,800 (US\$8,800)	8,900	100%	287,025 (US\$8,900)	8,900	100%	- (US\$-)	"	"
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%	464,689	7,846	4%	1,357,473	由弘記投資認列投資損益	"
弘晉投資	博智電子	桃園市	PCB板生產及銷售	12,274	12,274	1,041	2%	22,673	1,041	2%	162,631	"	
	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%	236,456	4,340	2%	1,357,473	由弘晉投資認列投資損益	註2
智易科技	Arcadyan Holding	British Virgin Islands	一般投資業	962,291	1,479,091	23,780	100%	837,009	40,780	100%	125,946	由智易科技認列投資損益	"
	Arcadyan USA	美國	無線網路產品之銷售	23,055	23,055	1	100%	56,477	1	100%	5,145	"	
	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%	47,254	0.5	100%	5,599	"	
	Arcadyan Korea	韓國	無線網路產品之銷售	2,879	2,879	20	100%	2,225	20	100%	863	"	

仁寶電腦工業股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期末持有			期中最高持股		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	股數/單位數	持股比率			
智易科技	至寶科技	台北市	一般投資業	48,000	48,000	30,000	100%	399,508	30,000	100%	63,276	由智易科技認列投資損益	註2
	智同科技	台北市	研發及銷售數位家庭電子產品	296,429	287,786	24,474	60%	519,049	24,474	60%	19,242	"	"
	康舒通訊	台北市	一般投資業	23,000	23,000	3,652	51%	40,281	3,652	51%	15,822	"	"
	高登智慧科技股份有限公司	台北市	高科技系統軟體整合之銷售	15,692	6,961	1,229	22%	5,738	1,229	22%	(3,185)	"	"
	Arcadyan Brasil	巴西	無線網路產品之銷售	81,265	81,265	965	99%	65,710	965	99%	(29,851)	"	註2
	Arcadyan UK	英國	無線網路產品之技術支援	1,980	-	50	100%	2,052	50	100%	73	"	"
	鉅寶科技	新竹縣	寬頻網路產品之生產銷售	214,875	-	8,735	16%	219,723	8,735	16%	133,949	"	"
Arcadyan Holding	Sinoprime	British Virgin Islands	無線網路產品之銷售	1,613 (US\$50)	1,613 (US\$50)	50	100%	1,547 (US\$48)	50	100%	19 (US\$1)	由Arcadyan Holding認列投資損益	"
	Arch Holding	British Virgin Islands	一般投資業	355,105 (US\$11,011)	355,105 (US\$11,011)	35	100%	741,934 (US\$23,006)	35	100%	117,466 (US\$3,641)	"	"
智同科技	Quest	Samoa	一般投資業	38,700 (US\$1,200)	38,700 (US\$1,200)	1,200	100%	49,999	1,200	100%	1,714	由智同科技認列投資損益	"
Quest	Exquisite	Samoa	一般投資業	37,733 (US\$1,170)	37,733 (US\$1,170)	1,170	100%	49,149 (US\$1,524)	1,170	100%	1,742 (US\$54)	由Quest認列投資損益	"
康舒通訊	Leading Images	British Virgin Islands	一般投資業	1,613 (US\$50)	1,613 (US\$50)	50	100%	74,577	50	100%	15,101	由康舒通訊認列投資損益	"
	Great Arch	British Virgin Islands	無線網路產品之銷售	1,613 (US\$50)	1,613 (US\$50)	50	100%	1,601	50	100%	66	"	"
Leading Images	Astoria GmbH	德國	無線網路產品之銷售	848 (EUR25)	848 (EUR25)	25	100%	74,219 (US\$2,301)	25	100%	15,101 (US\$468)	由Leading Images認列投資損益	"
至寶科技	鉅寶科技	新竹縣	寬頻網路產品之生產銷售	48,000	48,000	15,650	29%	393,669	15,650	29%	133,949	由至寶科技認列投資損益	"
	Arcadyan Brasil	巴西	無線網路產品之銷售	328	328	4	1%	328	4	1%	(29,851)	"	"
HSI	IUE	British Virgin Islands	一般投資業	967,500 (US\$30,000)	967,500 (US\$30,000)	30,000	100%	569,716 (US\$17,666)	30,000	100%	(44,735) (US\$(1,387))	由HSI認列投資損益	"
	Goal	British Virgin Islands	一般投資業	409,575 (US\$12,700)	409,575 (US\$12,700)	12,700	100%	312,855 (US\$9,701)	12,700	100%	(924) (US\$(29))	"	"
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	967,500 (US\$30,000)	967,500 (US\$30,000)	30,000	100%	595,637 (US\$18,469)	30,000	100%	(44,735) (US\$(1,387))	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	409,575 (US\$12,700)	409,575 (US\$12,700)	12,700	100%	374,361 (US\$11,608)	12,700	100%	(924) (US\$(29))	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%	156,380	8,651	41%	(14,857)	由瑞宏新技認列投資損益	"
	福爾銘股份有限公司	桃園市	電子材料研發製造	27,300	27,300	1,820	21%	-	1,820	21%	(24,331)	"	"
CRH	APH	British Virgin Islands	一般投資業	403,125 (US\$12,500)	403,125 (US\$12,500)	12,500	59%	235,106 (US\$7,290)	12,500	59%	(14,857) (US\$(461))	由CRH認列投資損益	註2
恆額科技	HHA	British Virgin Islands	一般投資業	1,429,235	1,429,235	46,882	100%	632,079	46,882	100%	67,843	由恆額科技認列投資損益	"
HHA	HHB	British Virgin Islands	一般投資業	1,511,945 (US\$46,882)	1,511,945 (US\$46,882)	46,882	100%	650,526 (US\$20,171)	46,882	100%	67,831 (US\$2,103)	由HHA認列投資損益	"
HHB	HengHao Trading Co., Ltd	British Virgin Islands	貿易買賣業	323 (US\$10)	323 (US\$10)	10	100%	338 (US\$10)	10	100%	8 (US\$-)	由HHB認列投資損益	"
CPE	CEE	波蘭	液晶平板電視機之生產、銷售及維修	-	206,288 (US\$6,397)	-	-	-	2,227	100%	26,152 (US\$811)	由CPE認列投資損益	註2、3
鉅寶科技	Speedlink	British Virgin Islands	進出口貿易	1,514	1,514	50	100%	1,656	50	100%	29	由鉅寶科技認列投資損益	註2
FGH	Wah Yuen Technology Holding Ltd 及其子公司	模里西斯	一般投資業	2,894,615 (US\$89,755)	2,894,615 (US\$89,755)	95,862	37%	4,101,571 (US\$127,180)	95,862	37%	1,049,954 (US\$32,549)	由FGH認列投資損益	"
CORE	BSH	British Virgin Islands	一般投資業	4,740,750 (US\$147,000)	4,740,750 (US\$147,000)	147,000	100%	5,147,629 (US\$159,616)	147,000	100%	400,455 (US\$12,414)	由CORE認列投資損益	註2
BSH	聯寶電腦(香港)	香港	一般投資與貿易業	4,630,133 (US\$143,570)	4,630,133 (US\$143,570)	147,000	49%	5,147,629 (US\$159,616)	147,000	49%	854,934 (US\$26,503)	由BSH認列投資損益	"

## 仁寶電腦工業股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期末持有		期中最高持股		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	股數/單位數				持股比率
APH	PEL	British Virgin Islands	一般投資業	101,620 (US\$3,151)	101,620 (US\$3,151)	3,151	100%	56,371 (US\$1,748)	3,151	100%	42,241 (US\$1,309)	由APH認列投資損益	註2
	瑞宏科技(香港)	香港	一般投資業	580,500 (US\$18,000)	580,500 (US\$18,000)	18,000	100%	326,422 (US\$10,122)	18,000	100%	(57,038) (US\$(1,768))	"	"
BCI	CMI	British Virgin Islands	一般投資業	2,606,445 (US\$80,820)	2,606,445 (US\$80,820)	80,820	100%	3,628,463 (US\$112,510)	80,820	100%	(45,908) (US\$(1,423))	由BCI認列投資損益	"
	PRI	British Virgin Islands	一般投資業	322,500 (US\$10,000)	322,500 (US\$10,000)	10,000	100%	1,936,924 (US\$60,060)	10,000	100%	179,320 (US\$5,559)	"	"
勤立生物科技	全醫電	新北市	檢測儀及試片	15,000	-	1,275	100%	13,865	1,275	100%	(2,112)	由勤立認列投資損益	"

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

註2：左列交易於編製合併財務報告時業已沖銷。

註3：已於民國一〇五年十二月出售。

### (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	本期末初自台灣匯出累積投資金額	本期匯出或收回投資金額		本期末來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	截至本期末已匯回投資收益
					匯出	收回						
仁寶電腦工業(中國)有限公司	監視器、主機板之產銷業務	1,193,250 (US\$37,000)	(註1)	1,193,250 (US\$37,000)	-	-	1,193,250 (US\$37,000)	257,840 (US\$7,993)	100%	257,840 (US\$7,993)	2,722,494 (US\$84,418)	-
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件，銷售自產產品並提供售後服務	645,000 (US\$20,000)	(註2)	645,000 (US\$20,000)	-	-	645,000 (US\$20,000)	(25,162) (US\$(780))	100%	(25,162) (US\$(780))	269,241 (US\$8,349)	-
仁寶電子科技(昆山)有限公司	生產筆記型電腦、PDA及相關零件；GSM、CDMA及相關零件之代工；銷售自產產品並提供售後服務	387,000 (US\$12,000)	(註2)	387,000 (US\$12,000)	-	-	387,000 (US\$12,000)	(420,026) (US\$(13,021))	100%	(394,884) (US\$(12,242))	4,505,789 (US\$139,714)	-
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件；銷售自產產品並提供售後服務	32,250 (US\$1,000)	(註2)	32,250 (US\$1,000)	-	-	32,250 (US\$1,000)	(52,203) (US\$(1,618))	100%	(52,203) (US\$(1,618))	(32,437) (US\$(1,006))	-
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	9,272 (RMB2,000)	(註2)	(註3)	-	-	-	(22,605) (US\$(701))	100%	(22,605) (US\$(701))	(32,624) (US\$(1,012))	-
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	1,032,000 (US\$32,000)	(註1)	429,893 (US\$13,330)	-	-	429,893 (US\$13,330)	85,776 (US\$2,659)	43%	37,038 (US\$1,148)	308,891 (US\$9,578)	-
麗智電子(南通)有限公司	研發、製造片式電阻、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件的批發及進出口業務	338,883 (US\$10,508)	(註1)	47,408 (US\$1,470)	-	-	47,408 (US\$1,470)	(4,805) (US\$(149))	48%	(2,300) (US\$(71))	151,317 (US\$4,692)	-
隆盈電子(重慶)有限公司	研發、生產新型電子之元器件、精密型腔模具、模具標準件設計與製造，銷售自產產品	73,139 (RMB15,776)	(註2)	(註3)	-	-	-	(31,842) (RMB(6,556))	51%	(16,239) (RMB(3,343))	(13,495) (RMB(2,911))	-

仁寶電腦工業股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

大陸被投資 公司名稱	主要營業項目	實收		投資 方式	本期末初自 台灣匯出累 積投資金額	本期匯出或收 回投資金額		本期末末自 台灣匯出累 積投資金額	被投資 公司 本期損益	本公司直接 或間接投資 之持股比例	本期認列投 資損益(註4)	期末投資 帳面價值	截至本期 止已匯回 投資收益
		資本額	(US\$)			匯出	收回						
仁寶資訊工 業(昆山)有 限公司	生產筆記型電腦、 行動電話、PD A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	387,000 (US\$12,000)	(註2)	387,000 (US\$12,000)	-	-	387,000 (US\$12,000)	527,719 (US\$16,360)	100%	600,742 (US\$18,623)	6,576,827 (US\$203,933)	-	
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	390,225 (US\$12,100)	(註1)	390,225 (US\$12,100)	-	-	390,225 (US\$12,100)	47,797 (US\$1,482)	100%	47,797 (US\$1,482)	2,845,189 (US\$88,223)	-	
仁寶信息技 術(昆山)有 限公司	生產筆記型電腦、 行動電話、PD A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	774,000 (US\$24,000)	(註2)	774,000 (US\$24,000)	-	-	774,000 (US\$24,000)	1,958,735 (US\$60,722)	100%	2,045,770 (US\$63,420)	18,478,884 (US\$572,989)	-	
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	8,546,250 (US\$265,000)	(註1)	4,187,663 (US\$129,850)	-	-	4,187,663 (US\$129,850)	780,148 (US\$24,185)	49%	382,272 (US\$11,851)	4,522,885 (US\$140,244)	-	
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	45,150 (US\$1,400)	(註2)	45,150 (US\$1,400)	-	-	45,150 (US\$1,400)	(2,296) (US\$71)	100%	(2,296) (US\$71)	50,370 (US\$1,562)	-	
仁寶信息研 發(南京)有 限公司	電腦、手機及電 子零組件相關產 品之軟硬體研發 、生產及銷售	64,500 (US\$2,000)	(註2)	64,500 (US\$2,000)	-	-	64,500 (US\$2,000)	(58) (US\$2)	100%	(58) (US\$2)	917 (US\$28)	-	
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	322,500 (US\$10,000)	(註2)	164,475 (US\$5,100)	-	-	164,475 (US\$5,100)	2,501 (US\$78)	51%	1,276 (US\$40)	60,680 (US\$1,882)	-	
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	503,100 (US\$15,600)	(註2)	503,100 (US\$15,600)	-	-	503,100 (US\$15,600)	618,788 (US\$19,183)	100%	618,788 (US\$19,183)	628,839 (US\$19,499)	-	
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	483,750 (US\$15,000)	(註2)	(註3)	-	-	-	494,019 (US\$15,315)	100%	494,019 (US\$15,315)	346,454 (US\$10,743)	-	
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	2,606,445 (US\$80,820)	(註1)	2,606,445 (US\$80,820)	-	-	2,606,445 (US\$80,820)	(45,908) (US\$(1,423))	100%	(45,908) (US\$(1,423))	3,628,463 (US\$112,510)	-	
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、Wir eless AP、車用 電子產品等	2,580,000 (US\$80,000)	(註2)	(註3)	-	-	-	204,365 (US\$6,335)	100%	204,365 (US\$6,335)	3,571,593 (US\$110,747)	-	
仁寶企業管 理(成都)有 限公司	企業管理諮詢、 教育訓練、商務 信息諮詢、財稅 顧問、投資顧問 、投資管理等	25,800 (US\$800)	(註2)	(註3)	-	-	-	1,412 (US\$44)	100%	1,412 (US\$44)	25,414 (US\$788)	-	
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	322,500 (US\$10,000)	(註1)	322,500 (US\$10,000)	-	-	322,500 (US\$10,000)	179,320 (US\$5,559)	100%	179,320 (US\$5,559)	1,936,924 (US\$60,060)	-	
巨寶精密加 工(江蘇)有 限公司	鎂合金射出成型 製造及銷售	13,222,500 (US\$410,000)	(註2)	2,664,721 (US\$82,627)	-	-	2,664,721 (US\$82,627)	397,391 (US\$12,319)	37%	145,525 (US\$4,511)	5,366,670 (US\$166,408)	-	
鉅寶電子科 技(重慶)有 限公司	鎂合金成型品之 產銷	1,935,000 (US\$60,000)	(註2)	369,456 (US\$11,456)	-	-	369,456 (US\$11,456)	461,486 (US\$14,306)	37%	168,996 (US\$5,239)	901,025 (US\$27,939)	-	
瑞宏精密電 子(太倉)有 限公司	研發生產鎂合金 、鋁合金產品	580,500 (US\$18,000)	(註2)	403,125 (US\$12,500)	-	-	403,125 (US\$12,500)	(56,902) (US\$(1,764))	100%	(56,902) (US\$(1,764))	327,049 (US\$10,141)	-	
華寶通訊(南 京)有限公司	手機及平板電腦 之生產經營	709,500 (US\$22,000)	(註1)	709,500 (US\$22,000)	-	-	709,500 (US\$22,000)	(318,802) (US\$(9,883))	100%	(318,802) (US\$(9,883))	(969,596) (US\$(30,065))	-	
怡寶通訊(南 京)有限公司	手機及平板電腦 之生產經營	187,050 (US\$5,800)	(註1)	187,050 (US\$5,800)	-	-	187,050 (US\$5,800)	(22,193) (US\$(688))	100%	(22,193) (US\$(688))	83,044 (US\$2,575)	-	
吉寶通訊(南 京)有限公司	手機及平板電腦 之生產經營	935,250 (US\$29,000)	(註1)	612,750 (US\$19,000)	-	-	612,750 (US\$19,000)	(119,063) (US\$(3,691))	100%	(119,063) (US\$(3,691))	486,298 (US\$15,079)	-	

仁寶電腦工業股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

大陸被投資 公司名稱	主要營業項目	實收 資本額	投資 方式	本期期初自 台灣匯出累 積投資金額	本期匯出或收 回投資金額		本期期末自 台灣匯出累 積投資金額	被投資 公司 本期損益	本公司直接 或間接投資 之持股比例	本期認列投 資損益(註4)	期末投資 帳面價值	截至本期 止已匯回 投資收益
					匯出	收回						
南京漢艾爾 特通訊有限 公司 智易科技	研發電子通訊器 材	64,500 (US\$2,000)	(註1)	64,500 (US\$2,000)	-	-	64,500 (US\$2,000)	452 (US\$14)	100%	452 (US\$14)	(935) (US\$(29))	-
上海廣智技 術發展有限 公司	無線網路產品之 開發及銷售	422,475 (US\$13,100)	(註1)	594,045 (US\$18,420)	-	-	594,045 (US\$18,420)	3,566 (US\$111)	100%	3,566 (US\$111)	119,185 (US\$3,696)	-
仁寶網路資 訊(昆山)有 限公司	無線網路產品之 生產銷售	401,513 (US\$12,450)	(註1)	355,105 (US\$11,011)	-	-	355,105 (US\$11,011)	117,466 (US\$3,641)	100%	117,466 (US\$3,641)	741,928 (US\$23,006)	-
智同電子科 技(蘇州)有 限公司	數位家庭電子產 品之產銷	108,038 (US\$3,350)	(註1 、10)	37,088 (US\$1,150)	-	-	37,088 (US\$1,150)	1,774 (US\$55)	100%	1,774 (US\$55)	48,601 (US\$1,507)	-
恆顛科技												
恆顛光電科 技(昆山)有 限公司	觸控面板及相關 零件之生產	1,290,000 (US\$40,000)	(註1)	1,283,647 (US\$39,803)	-	-	1,283,647 (US\$39,803)	93,224 (US\$2,890)	100%	93,224 (US\$2,890)	490,565 (US\$15,211)	-
樂寶顯示科 技(昆山)有 限公司	觸控面板及液晶 顯示器之生產	483,750 (US\$15,000)	(註2)	209,593 (US\$6,499)	-	-	209,593 (US\$6,499)	(25,401) (US\$(787))	100%	(25,401) (US\$(787))	141,498 (US\$4,388)	-

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	17,561,318 (US\$544,537) (註5)	24,019,994 (US\$744,806)	註6
智易科技	986,237 (US\$30,581)	986,237 (US\$30,581)	5,220,767
恆顛科技	1,511,623 (US\$46,872)	1,608,373 (US\$49,872)	1,288,939

- 註1：透過第三地區投資設立公司再投資大陸公司。  
 註2：透過轉投資第三地區現有公司再投資大陸公司。  
 註3：係昆山柏泰電子有限公司、仁寶投資(江蘇)有限公司、仁寶投資(四川)有限公司、仁寶電子科技(昆山)有限公司及仁寶電腦工業(中國)有限公司以其自有資金設立之被投資公司。  
 註4：投資損益認列基礎係依據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。  
 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顛科技分別支付本公司及LG USD3,184千元及USD3,315千元取得樂寶昆山100%股權之控制力。

3. 與大陸被投資公司間之重大交易事項：

合併公司民國一〇五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」以及「母子公司間業務關係及重要交易往來情形」之說明。

仁寶電腦工業股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

十四、部門資訊

(一)一般性資訊

合併公司資訊產品部門主要係從事有關資訊產品及行動通訊產品之研發、製造及買賣業務；策略整合產品部門，主要係從事通信網路之研究、開發、製造及銷售等業務。

(二)應報導部門損益、部門資產、部門負債及其衡量基礎之資訊

營運部門之會計政策皆與附註四所述之重大會計政策之彙總相同。合併公司營運部門損益係以稅前損益為衡量，並作為評估績效之基礎。合併公司應報導部門之金額與營運決策者使用之報告一致，合併公司並未分配資產及負債予應報導部門以供營運決策衡量部門資產及負債。

合併公司營運部門資訊如下：

	105年度			
	資訊產品部門	策略整合 產品部門	調整與銷除	合計
收 入				
來自外部客戶收入	\$ 742,899,556	23,910,479	-	766,810,035
利息收入	554,641	7,256	-	561,897
收入合計	<u>\$ 743,454,197</u>	<u>23,917,735</u>	<u>-</u>	<u>767,371,932</u>
利息費用	\$ 937,996	8,897	-	946,893
折舊與攤銷	5,426,590	241,522	-	5,668,112
投資利益(損失)	1,075,170	(3,185)	-	1,071,985
其他重大非現金項目：				
資產減損	(175,129)	(64,860)	-	(239,989)
部門損益	<u>\$ 10,178,581</u>	<u>1,634,764</u>	<u>-</u>	<u>11,813,345</u>
部門資產				\$ 347,016,111
部門負債				\$ 234,732,296

仁寶電腦工業股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

	104年度			合 計
	資訊產品部門	策略整合 產品部門	調整與銷除	
收 入				
來自外部客戶收入	\$ 827,330,697	19,975,001	-	847,305,698
利息收入	588,495	11,269	-	599,764
收入合計	<u>\$ 827,919,192</u>	<u>19,986,270</u>	<u>-</u>	<u>847,905,462</u>
利息費用	\$ 882,470	17,232	-	899,702
折舊與攤銷	5,688,264	236,346	-	5,924,610
投資利益(損失)	370,201	(3,039)	-	367,162
其他重大非現金項目：				
資產減損	(121,574)	-	-	(121,574)
部門損益	<u>\$ 11,116,893</u>	<u>675,200</u>	<u>-</u>	<u>11,792,093</u>
部門資產				\$ 327,925,575
部門負債				\$ 218,327,459

(三)產品及勞務別資訊

合併公司來自外部客戶收入資訊如下：

產品及勞務名稱	105年度	104年度
5C電子產品	\$ 762,538,095	843,231,397
其 他	4,271,940	4,074,301
	<u>\$ 766,810,035</u>	<u>847,305,698</u>

(四)地區別資訊

合併公司地區別資訊如下，其中收入係依據出貨所在地理位置為基礎歸類，非流動資產則依據資產所在地理位置歸類。

1.來自外部客戶收入：

地 區	105年度	104年度
美 國	\$ 257,667,548	268,176,190
中國大陸	136,216,019	131,853,704
荷 蘭	70,496,473	68,073,245
英 國	31,448,362	36,653,893
日 本	27,706,341	37,584,412
其 他	243,275,292	304,964,254
	<u>\$ 766,810,035</u>	<u>847,305,698</u>

仁寶電腦工業股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

2.非流動資產：

地 區	105年度	104年度
中國大陸	\$ 13,482,424	15,823,532
臺 灣	8,498,444	9,235,234
其 他	1,248,599	1,700,858
	<u>\$ 23,229,467</u>	<u>26,759,624</u>

非流動資產包含不動產、廠房及設備、無形資產及其他資產，惟不包含遞延所得稅資產。

(五)合併公司來自外部客戶之銷貨收入佔合併綜合損益表上收入金額10%以上之客戶銷貨明細如下：

	105年度	104年度
丁公司	\$ 306,571,029	288,523,817
甲公司	119,219,545	133,830,636
己公司	95,357,708	97,984,283
戊公司	93,254,993	103,644,690
	<u>\$ 614,403,275</u>	<u>623,983,426</u>

台北市會計師公會會員印鑑證明書

北市財證字第

1060968

號

會員姓名：(1) 郭冠纓  
(2) 區耀軍

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) 北市會證字第二六一三號

委託人統一編號：21222725

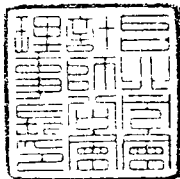
印鑑證明書用途：辦理 仁寶電腦工業股份有限公司

一〇五年度(自民國一〇五年一月一日至

一〇五年十二月三十一日)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)	區耀軍	存會印鑑(二)	

理事長：



核對人：



中華民國 106 年 1 月 26 日

裝

訂

線

号