

股票代碼：2324

仁寶電腦工業股份有限公司
個體財務報告暨會計師查核報告
民國一〇七年度及一〇六年度

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

目 錄

項 目	頁 次
一、封 面	1
二、目 錄	2
三、會計師查核報告書	3
四、資產負債表	4
五、綜合損益表	5
六、權益變動表	6
七、現金流量表	7
八、個體財務報告附註	
(一)公司沿革	8
(二)通過財務報告之日期及程序	8
(三)新發布及修訂準則及解釋之適用	8~15
(四)重大會計政策之彙總說明	15~32
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	32
(六)重要會計項目之說明	33~64
(七)關係人交易	64~70
(八)質押之資產	70
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	70
(十)重大之災害損失	70
(十一)重大之期後事項	70
(十二)其 他	71
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	71~76
2.轉投資事業相關資訊	77~79
3.大陸投資資訊	80~82
(十四)部門資訊	82
九、重要會計項目明細表	83~92



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民國一〇七年及一〇六年十二月三十一日之資產負債表，暨民國一〇七年及一〇六年一月一日至十二月三十一日之綜合損益表、權益變動表及現金流量表，以及個體財務報告附註(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，上開個體財務報告在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則編製，足以允當表達仁寶電腦工業股份有限公司民國一〇七年及一〇六年十二月三十一日之財務狀況，暨民國一〇七年及一〇六年一月一日至十二月三十一日之財務績效與現金流量。

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個體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，與仁寶電腦工業股份有限公司保持超然獨立，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，對仁寶電腦工業股份有限公司民國一〇七年度個體財務報告之查核最為重要之事項。該等事項已於查核個體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個體財務報告附註四(六)；應收帳款評價之說明，請詳個體財務報告附註六(八)。

關鍵查核事項之說明：

仁寶電腦工業股份有限公司積極開發新產品線，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個體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檢視應收帳款之減損提列方法是否符合會計原則、分析歷史收款記錄、應收帳款帳齡表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股份有限公司之應收帳款備抵提列金額之合理性。

二、存貨評價

有關存貨評價之會計政策請詳個體財務報告附註四(七)；存貨評價之會計估計及假設不確定性，請詳個體財務報告附註五；存貨評價之說明，請詳個體財務報告附註六(十)。

關鍵查核事項之說明：

個體財務報告中存貨係以成本及淨變現價值孰低衡量，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個體財務報告查核重要的評估事項之一。

因應之查核程序：

本會計師檢視仁寶電腦工業股份有限公司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股份有限公司之存貨評價金額之合理性。

管理階層與治理單位對個體財務報告之責任

管理階層之責任係依照證券發行人財務報告編製準則編製允當表達之個體財務報告，且維持與個體財務報表編製有關之必要內部控制，以確保個體財務報告未存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達。

於編製個體財務報告時，管理階層之責任包括評估仁寶電腦工業股份有限公司繼續經營之能力、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股份有限公司或停止營業，或除清算或停業外別無實際可行之其他方案。

仁寶電腦工業股份有限公司之治理單位(含審計委員會)負有監督財務報導流程之責任。

會計師查核個體財務報告之責任

本會計師查核個體財務報告之目的，係對個體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個體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個體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.辨認並評估個體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、不實聲明或踰越內部控制，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股份有限公司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股份有限公司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個體財務報告使用者注意個體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股份有限公司不再具有繼續經營之能力。
- 5.評估個體財務報告(包括相關附註)之整體表達、結構及內容，以及個體財務報告是否允當表達相關交易及事件。
- 6.對於採用權益法之被投資公司之財務資訊取得足夠及適切之查核證據，以對個體財務報告表示意見。本會計師負責查核案件之指導、監督及執行，並負責形成仁寶電腦工業股份有限公司之查核意見。

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股份有限公司民國一〇七年度個體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：

簡思娟



區耀軍



證券主管機關：金管證審字第1070304941號
核准簽證文號：金管證六字第0940129108號
民國一〇八年三月二十二日

仁寶電腦工業股份有限公司

資產負債表

民國一〇七年及一〇六年十二月三十一日

單位：新台幣千元

	107.12.31		106.12.31			107.12.31		106.12.31	
	金額	%	金額	%		金額	%	金額	%
資 產									
流動資產：									
1100 現金及約當現金(附註六(一))	\$ 20,446,378	5.7	28,343,534	8.6	2100 短期借款(附註六(十四))	\$ 51,305,682	14.4	41,386,000	12.6
1110 透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動(附註六(二))	284,768	0.1	-	-	2130 合約負債-流動(附註六(廿四))	1,405,452	0.4	-	-
1125 備供出售金融資產-流動(附註六(四))	-	-	46,479	-	2170 應付票據及帳款	77,050,816	21.7	72,212,035	22.0
1136 按攤銷後成本衡量之金融資產-流動(附註六(六))	350,000	0.1	-	-	2180 應付票據及帳款-關係人(附註七)	78,376,843	22.0	71,456,277	21.9
1147 無活絡市場之債務工具投資-流動(附註六(七))	-	-	350,000	0.1	2200 其他應付款(附註七)	8,392,511	2.4	7,052,029	2.1
1170 應收票據及帳款淨額(附註六(八))	189,496,594	53.3	165,540,785	50.5	2230 本期所得稅負債	1,787,434	0.5	1,644,175	0.5
1180 應收票據及帳款-關係人淨額(附註六(八)及七)	1,318,230	0.4	2,095,570	0.7	2250 負債準備-流動(附註六(十六))	-	-	1,440,292	0.5
1200 其他應收款(附註六(八)、六(九)及七)	1,418,750	0.4	711,293	0.2	2300 其他流動負債	587,308	0.2	664,918	0.2
1310 存貨(附註六(十))	51,517,159	14.5	42,985,363	13.1	2313 預收收入	-	-	1,617,626	0.5
1470 其他流動資產	541,027	0.1	604,564	0.2	2365 退款負債-流動(附註六(十七))	1,480,446	0.4	-	-
	<u>265,372,906</u>	<u>74.6</u>	<u>240,677,588</u>	<u>73.4</u>	2322 一年或一營業週期內到期長期借款(附註六(十五))	17,496,250	4.9	6,018,750	1.8
						<u>237,882,742</u>	<u>66.9</u>	<u>203,492,102</u>	<u>62.1</u>
非流動資產：					非流動負債：				
1550 採用權益法之投資(附註六(十一))	83,299,238	23.5	77,919,870	23.7	2540 長期借款(附註六(十五))	10,900,000	3.0	21,114,450	6.4
1510 透過損益按公允價值衡量之金融資產-非流動(附註六(二))	23,745	-	-	-	2570 遞延所得稅負債(附註六(二十))	386,555	0.1	543,621	0.2
1517 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動(附註六(三))	3,731,918	1.0	-	-	2640 淨確定福利負債-非流動(附註六(十九))	621,581	0.2	612,131	0.2
1523 備供出售金融資產-非流動(附註六(四))	-	-	5,735,334	1.8	2670 其他非流動負債(附註六(十一))	298,289	0.1	438,178	0.1
1543 以成本衡量之金融資產-非流動(附註六(五))	-	-	2,333	-		<u>12,206,425</u>	<u>3.4</u>	<u>22,708,380</u>	<u>6.9</u>
1546 無活絡市場之債務工具投資-非流動(附註六(七))	-	-	350,000	0.1	負債總計	<u>250,089,167</u>	<u>70.3</u>	<u>226,200,482</u>	<u>69.0</u>
1600 不動產、廠房及設備(附註六(十三))	2,128,181	0.6	2,092,272	0.7	權 益：				
1780 無形資產	378,745	0.1	146,813	-	3110 普通股股本(附註六(廿一))	44,071,466	12.4	44,191,916	13.5
1840 遞延所得稅資產(附註六(二十))	760,580	0.2	1,065,112	0.3	3200 資本公積(附註六(廿一))	9,932,434	2.8	10,938,773	3.3
1990 其他非流動資產	117,500	-	106,744	-	3300 保留盈餘(附註六(廿一))	60,060,381	16.9	56,557,146	17.2
	<u>90,439,907</u>	<u>25.4</u>	<u>87,418,478</u>	<u>26.6</u>	3400 其他權益(附註六(廿一)及六(廿二))	(7,459,388)	(2.1)	(8,911,004)	(2.7)
					3500 庫藏股票(附註六(廿一))	(881,247)	(0.3)	(881,247)	(0.3)
						<u>105,723,646</u>	<u>29.7</u>	<u>101,895,584</u>	<u>31.0</u>
資產總計	<u>\$ 355,812,813</u>	<u>100.0</u>	<u>328,096,066</u>	<u>100.0</u>	負債及權益總計	<u>\$ 355,812,813</u>	<u>100.0</u>	<u>328,096,066</u>	<u>100.0</u>

董事長：許勝雄



經理人：翁宗斌



會計主管：王正強



(請詳閱後附個體財務報告附註)

仁寶電腦工業股份有限公司

綜合損益表

民國一〇七年及一〇六年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

	107年度		106年度	
	金額	%	金額	%
4000 營業收入(附註六(廿四)、六(廿五)及七)	\$ 911,050,122	100.0	841,309,602	100.0
5000 營業成本(附註六(十)、(十九)、七及十二)	<u>889,171,625</u>	<u>97.6</u>	<u>819,765,642</u>	<u>97.4</u>
營業毛利	21,878,497	2.4	21,543,960	2.6
5910 減：未實現銷貨損益	(2,344)	-	(480)	-
營業毛利	<u>21,880,841</u>	<u>2.4</u>	<u>21,544,440</u>	<u>2.6</u>
營業費用(附註六(十八)、六(十九)及十二)：				
6100 推銷費用	3,157,897	0.3	5,979,101	0.7
6200 管理費用	2,389,356	0.3	2,100,602	0.2
6300 研究發展費用	<u>9,396,882</u>	<u>1.0</u>	<u>8,294,188</u>	<u>1.0</u>
	<u>14,944,135</u>	<u>1.6</u>	<u>16,373,891</u>	<u>1.9</u>
營業淨利	<u>6,936,706</u>	<u>0.8</u>	<u>5,170,549</u>	<u>0.7</u>
營業外收入及支出：				
7020 其他利益及損失(附註六(四)、六(十一)及六(廿七))	(126,030)	-	(1,615,111)	(0.1)
7050 財務成本	(1,938,044)	(0.2)	(975,175)	(0.1)
7190 其他收入(附註六(十八)及六(廿七))	887,354	0.1	937,671	0.1
7370 採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資利益之份額	<u>4,198,330</u>	<u>0.4</u>	<u>3,160,786</u>	<u>0.4</u>
營業外收入及支出合計	<u>3,021,610</u>	<u>0.3</u>	<u>1,508,171</u>	<u>0.3</u>
7900 稅前淨利	9,958,316	1.1	6,678,720	1.0
7950 減：所得稅費用(附註六(二十))	<u>1,044,951</u>	<u>0.1</u>	<u>929,195</u>	<u>0.1</u>
本期淨利	<u>8,913,365</u>	<u>1.0</u>	<u>5,749,525</u>	<u>0.9</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	(20,189)	-	(79,683)	-
8316 透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資未實現評價損益	(1,096,846)	(0.1)	-	-
8330 採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資之其他綜合損益之份額-不重分類至損益之項目	(212,493)	-	(1,970)	-
8349 與不重分類之項目相關之所得稅	<u>69,926</u>	<u>-</u>	<u>13,546</u>	<u>-</u>
不重分類至損益之項目合計	<u>(1,259,602)</u>	<u>(0.1)</u>	<u>(68,107)</u>	<u>-</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	1,853,763	0.1	(4,606,117)	(0.5)
8362 備供出售金融資產未實現評價損益	-	-	147,849	-
8380 採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資之其他綜合損益之份額-可能重分類至損益之項目	(229,339)	-	(21,111)	-
8399 與可能重分類之項目相關之所得稅	-	-	(12,221)	-
後續可能重分類至損益之項目合計	<u>1,624,424</u>	<u>0.1</u>	<u>(4,491,600)</u>	<u>(0.5)</u>
本期其他綜合損益(稅後淨額)	<u>364,822</u>	<u>-</u>	<u>(4,559,707)</u>	<u>(0.5)</u>
8500 本期綜合損益總額	<u>\$ 9,278,187</u>	<u>1.0</u>	<u>1,189,818</u>	<u>0.4</u>
每股盈餘(元)(附註六(廿三))				
9750 基本每股盈餘(元)	<u>\$ 2.05</u>		<u>1.32</u>	
9850 稀釋每股盈餘(元)	<u>\$ 2.02</u>		<u>1.31</u>	

董事長：許勝雄



(請詳閱後附個體財務報告附註)

經理人：翁宗斌



會計主管：王正強



仁寶電腦工業股份有限公司

權益變動表

民國一〇七年及一〇六年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

	保留盈餘					其他權益項目							權益總額
	普通股 股本	資本公積	法定盈 餘公積	特別盈 餘公積	未分配 盈餘	合計	國外營運機	透過其他綜合損	備供出售金	員工未賺得	合計	庫藏股票	
							構財務報表	益按公允價值衡					
民國一〇六年一月一日餘額	\$ 44,241,606	11,779,274	17,439,772	3,199,674	34,649,963	55,289,409	1,324,282	-	(5,663,830)	(285,105)	(4,624,653)	(881,247)	105,804,389
本期淨利	-	-	-	-	5,749,525	5,749,525	-	-	-	-	-	-	5,749,525
本期其他綜合損益	-	-	-	-	(68,107)	(68,107)	(4,801,658)	-	310,058	-	(4,491,600)	-	(4,559,707)
本期綜合損益總額	-	-	-	-	5,681,418	5,681,418	(4,801,658)	-	310,058	-	(4,491,600)	-	1,189,818
盈餘指撥及分配：													
提列法定盈餘公積	-	-	813,089	-	(813,089)	-	-	-	-	-	-	-	-
提列特別盈餘公積	-	-	-	1,139,875	(1,139,875)	-	-	-	-	-	-	-	-
普通股現金股利	-	-	-	-	(4,422,153)	(4,422,153)	-	-	-	-	-	-	(4,422,153)
資本公積配發現金股利	-	(884,431)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(884,431)
實際取得或處分子公司股權價格與帳面價值差額	-	33,016	-	-	(2,179)	(2,179)	-	-	-	-	-	-	30,837
對子公司所有權權益變動	-	142	-	-	(424)	(424)	-	-	-	-	-	-	(282)
採用權益法認列之關聯企業及合資之變動數	-	14,217	-	-	(194)	(194)	-	-	-	-	-	-	14,023
股份基礎給付交易	(49,690)	(63,472)	-	-	11,269	11,269	-	-	-	205,249	205,249	-	103,356
發放子公司股利調整資本公積	-	60,027	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	60,027
民國一〇六年十二月三十一日餘額	44,191,916	10,938,773	18,252,861	4,339,549	33,964,736	56,557,146	(3,477,376)	-	(5,353,772)	(79,856)	(8,911,004)	(881,247)	101,895,584
追溯適用新準則之調整數	-	-	-	-	494,051	494,051	-	(5,847,823)	5,353,772	-	(494,051)	-	-
期初追溯適用後餘額	44,191,916	10,938,773	18,252,861	4,339,549	34,458,787	57,051,197	(3,477,376)	(5,847,823)	-	(79,856)	(9,405,055)	(881,247)	101,895,584
本期淨利	-	-	-	-	8,913,365	8,913,365	-	-	-	-	-	-	8,913,365
本期其他綜合損益	-	-	-	-	14,094	14,094	1,624,424	(1,273,696)	-	-	350,728	-	364,822
本期綜合損益總額	-	-	-	-	8,927,459	8,927,459	1,624,424	(1,273,696)	-	-	350,728	-	9,278,187
盈餘指撥及分配：													
提列法定盈餘公積	-	-	574,953	-	(574,953)	-	-	-	-	-	-	-	-
提列特別盈餘公積	-	-	-	4,491,599	(4,491,599)	-	-	-	-	-	-	-	-
普通股現金股利	-	-	-	-	(4,407,147)	(4,407,147)	-	-	-	-	-	-	(4,407,147)
資本公積配發現金股利	-	(881,429)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(881,429)
對子公司所有權權益變動	-	(32,706)	-	-	(521,643)	(521,643)	-	489,483	-	-	489,483	-	(64,866)
採用權益法認列之關聯企業及合資之變動數	-	(459)	-	-	(1,156)	(1,156)	-	1,130	-	-	1,130	-	(485)
股份基礎給付交易	(120,450)	(151,766)	-	-	36,141	36,141	-	-	-	79,856	79,856	-	(156,219)
發放子公司股利調整資本公積	-	60,021	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	60,021
處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具	-	-	-	-	(1,024,470)	(1,024,470)	-	1,024,470	-	-	1,024,470	-	-
民國一〇七年十二月三十一日餘額	\$ 44,071,466	9,932,434	18,827,814	8,831,148	32,401,419	60,060,381	(1,852,952)	(5,606,436)	-	-	(7,459,388)	(881,247)	105,723,646

(請詳閱後附個體財務報告附註)

董事長：許勝雄

經理人：翁宗斌

會計主管：王正強

仁寶電腦工業股份有限公司

現金流量表

民國一〇七年及一〇六年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

	107年度	106年度
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利	\$ 9,958,316	6,678,720
調整項目：		
收益費損項目		
折舊及攤銷費用	456,117	480,523
預期信用減損損失/提列呆帳損失	1,065	2,928,547
透過損益按公允價值衡量金融資產及負債之淨利益	(95,526)	-
財務成本	1,938,044	975,175
利息收入	(332,905)	(239,394)
股利收入	(212,129)	(117,742)
股份基礎給付酬勞成本(迴轉)	(156,219)	103,356
採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資利益之份額	(4,198,330)	(3,160,786)
處分投資損失	-	1,804
收益費損項目合計	(2,599,883)	971,483
與營業活動相關之資產及負債變動數：		
與營業活動相關之資產之淨變動：		
應收票據及帳款增加	(23,179,534)	(5,685,417)
其他應收款增加	(629,912)	(223,698)
存貨增加	(8,531,796)	(15,016,352)
其他流動資產減少(增加)	63,537	(145,850)
與營業活動相關之資產之淨變動合計	(32,277,705)	(21,071,317)
與營業活動相關之負債之淨變動：		
應付票據及帳款增加(減少)	11,759,347	(2,770,322)
其他應付款增加(減少)	1,172,349	(686,997)
退款負債增加	40,154	-
負債準備減少	-	(91,958)
預收款項減少	-	(156,532)
合約負債減少	(212,174)	-
其他流動負債減少	(77,610)	(261,816)
其他	(12,315)	(9,639)
與營業活動相關之負債之淨變動合計	12,669,751	(3,977,264)
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	(19,607,954)	(25,048,581)
調整項目合計	(22,207,837)	(24,077,098)
營運產生之現金流出	(12,249,521)	(17,398,378)
收取之利息	314,650	221,027
收取之股利	592,252	660,913
支付之利息	(1,769,911)	(962,095)
支付之所得稅	(684,300)	(517,161)
營業活動之淨現金流出	(13,796,830)	(17,995,694)
投資活動之現金流量：		
按攤銷後成本衡量之金融資產到期還本	350,000	350,000
取得採權益法之投資及透過其他綜合損益按公允價值衡量(備供出售)之金融資產	(137,435)	(503,112)
處分採權益法之投資及透過其他綜合損益按公允價值衡量(備供出售)之金融資產	291,435	809,196
取得透過損益按公允價值衡量之金融資產	(23,745)	-
處分透過損益按公允價值衡量之金融資產	574,529	-
被投資公司減資退回股款	8,054	1,459,043
取得不動產、廠房及設備	(203,186)	(126,108)
其他應收款-關係人增加	(321,840)	(293,029)
取得無形資產	(521,722)	(193,154)
其他	(10,572)	10,495
投資活動之淨現金流入	5,518	1,513,331
籌資活動之現金流量：		
短期借款增加(減少)	9,919,682	10,942,250
舉借長期借款	34,258,000	12,691,630
償還長期借款	(32,994,950)	(16,893,430)
發放現金股利	(5,288,576)	(5,306,584)
其他	-	(104)
籌資活動之淨現金流入	5,894,156	1,433,762
本期現金及約當現金減少數	(7,897,156)	(15,048,601)
期初現金及約當現金餘額	28,343,534	43,392,135
期末現金及約當現金餘額	\$ 20,446,378	28,343,534

(請詳閱後附個體財務報告附註)

董事長：許勝雄



經理人：翁宗斌



會計主管：王正強



仁寶電腦工業股份有限公司
個體財務報告附註
民國一〇七年度及一〇六年度
(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。本公司主要營業項目為筆記型個人電腦、電腦監視器、液晶電視、手機及各種電子零件之製造、加工及買賣。

二、通過財務報告之日期及程序

本個體財務報告已於民國一〇八年三月二十二日經董事會通過發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一)已採用金融監督管理委員會認可之新發布及修訂後準則及解釋之影響

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

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

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個體財務報告造成重大變動。變動之性質及影響說明如下：

仁寶電腦工業股份有限公司個體財務報告附註(續)

1. 國際財務報導準則第十五號「客戶合約之收入」

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

此項會計政策變動之性質及影響說明如下：

(1) 銷售商品

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

(2) 對財務報告之影響

採用國際財務報導準則第十五號(IFRS 15)對本公司民國一〇七年度個體財務報告之影響說明如下：

資產負債表 受影響項目	107.12.31			107.1.1		
	若未適用 IFRS15之 帳面金額	首次適用 之調整	適用 IFRS15之 帳面金額	若未適用 IFRS15之 帳面金額	首次適用 之調整	適用 IFRS15之 帳面金額
合約負債-流動(註2)	\$ -	1,405,452	1,405,452	-	1,617,626	1,617,626
負債準備-流動(註1)	1,480,446	(1,480,446)	-	1,440,292	(1,440,292)	-
預收收入(註2)	1,405,452	(1,405,452)	-	1,617,626	(1,617,626)	-
退款負債-流動(註1)	-	1,480,446	1,480,446	-	1,440,292	1,440,292
負債影響數		\$ -			-	

現金流量表 受影響項目	107年度		
	若未適用 IFRS 15之 帳面金額	首次適用 之調整	適用IFRS 15之帳面 金額
營業活動之現金流量： 調整項目：			
合約負債增加(減少)	\$ -	(212,174)	(212,174)
負債準備增加(減少)	40,154	(40,154)	-
預收收入增加(減少)	(212,174)	212,174	-
退款負債增加(減少)	-	40,154	40,154
營業活動之淨現金流入(流出) 影響數		\$ -	

仁寶電腦工業股份有限公司個體財務報告附註(續)

註1：適用國際財務報導準則第15號前，估計可能發生之銷貨退回及折讓係認列銷貨退回及折讓準備(帳列負債準備)，適用國際財務報導準則第15號後，係認列於退款負債。

註2：適用國際財務報導準則第15號前，預收款項認列於預收收入，適用國際財務報導準則第15號後，係認列於合約負債。

2. 國際財務報導準則第九號「金融工具」

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

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

本公司適用國際財務報導準則第九號導致之會計政策重大變動說明如下：

(1) 金融資產和負債之分類

該準則主要將金融資產分類為按攤銷後成本衡量、透過其他綜合損益按公允價值衡量及透過損益按公允價值衡量三類，國際財務報導準則第九號下金融資產之分類係以持有該金融資產之經營模式及其合約現金流量特性為基礎，並刪除原準則下持有至到期日、放款及應收款及備供出售金融資產之分類。依該準則，混合合約包含之主契約若屬該準則範圍內之金融資產，則不拆分嵌入之衍生工具，而係評估整體混合金融工具之分類。本公司於國際財務報導準則第九號下金融資產之分類、衡量及相關利益及損失之認列之會計政策說明請詳附註四(六)。

採用國際財務報導準則第九號對本公司之金融負債會計政策無重大影響。

(2) 金融資產之減損

該準則以前瞻性之預期信用損失模式取代現行國際會計準則第三十九號已發生減損損失模式，新減損模式適用於按攤銷後成本衡量之金融資產、合約資產及透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資，但不適用於權益工具投資。國際財務報導準則第九號下，信用損失之認列時點早於國際會計準則第三十九號下之認列時點，請詳附註四(六)。

(3) 過渡處理

除下列項目外，通常係追溯適用國際財務報導準則第九號：

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

仁寶電腦工業股份有限公司個體財務報告附註(續)

- 下列事項係以初次適用日存在之事實及情況為基礎評估：
 - 判定金融資產係以何種經營模式持有。
 - 部分非持有供交易之權益工具投資作透過其他綜合損益按公允價值衡量之指定。
- 若債務證券投資於國際財務報導準則第九號初始適用日之信用風險低，則本公司假定該資產自原始認列日信用風險未顯著增加。

(4) 國際財務報導準則第九號初次適用日之金融資產分類

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

	IAS39		IFRS9	
	衡量種類	帳面金額	衡量種類	帳面金額
金融資產				
現金及約當現金	放款及應收款(註3)	28,343,534	按攤銷後成本	28,343,534
債務工具投資	放款及應收款(無活絡市場之債務工具投資-含流動及非流動)(註1)	700,000	按攤銷後成本	700,000
權益工具投資	以成本衡量(註2)	2,333	透過其他綜合損益按公允價值衡量	2,333
	備供出售-含流動及非流動(註2)	763,771	透過損益按公允價值衡量	763,771
	備供出售-含流動及非流動(註2)	5,018,042	透過其他綜合損益按公允價值衡量	5,018,042
應收票據及帳款淨額(含關係人)	放款及應收款(註3)	128,447,972	按攤銷後成本	128,447,972
應收票據及帳款淨額(含關係人)	放款及應收款(註4)	39,188,383	透過其他綜合損益按公允價值衡量	39,188,383
其他應收款及存出保證金	放款及應收款(註3)	818,037	按攤銷後成本	818,037

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

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

仁寶電腦工業股份有限公司個體財務報告附註(續)

留盈餘分別減少377,309千元及增加377,309千元。另，本公司於初始適用日認列權益法投資之子公司調整，其他權益項目及保留盈餘分別減少116,742千元及增加116,742千元。

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

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

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

	106.12.31 IAS 39 帳面金額	重分類	再衡量	107.1.1 IFRS 9 帳面金額	107.1.1 保留盈餘 調整數	107.1.1 其他權益 調整數
透過損益按公允價值衡量之金融資產						
透過損益按公允價值衡量IAS 39期初數	\$ -	-	-	-	-	-
加項－權益工具投資：						
自備供出售金融資產轉入	-	763,771	-	-	125,134	(125,134)
合計	\$ -	763,771	-	763,771	125,134	(125,134)
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產						
備供出售(包括以成本衡量)IAS 39期初數	\$ 5,784,146	-	-	-	252,175	(252,175)
加項－債務工具：						
自放款及應收款轉入	-	39,188,383	-	-	-	-
減項－權益工具投資：						
自備供出售金融資產轉出	-	(763,771)	-	-	-	-
合計	\$ 5,784,146	38,424,612	-	44,208,758	252,175	(252,175)
按攤銷後成本衡量之金融資產						
現金及約當現金、無活絡市場債務工具投資、持有至到期日、應收款項及其他金融資產IAS 39期初數	\$ 197,391,197	-	-	-	-	-
減項－債務工具：						
重分類至透過其他綜合損益按公允價值衡量	-	(39,188,383)	-	-	-	-
合計	\$ 197,391,197	(39,188,383)	-	158,202,814	-	-

3. 國際會計準則第七號之修正「揭露倡議」

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

本公司已於附註六(卅二)來自籌資活動之負債之期初與期末餘額間之調節，以符合上述新增規定。

4. 國際會計準則第十二號之修正「未實現損失之遞延所得稅資產之認列」

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

上述會計政策變動未導致個體財務報告重大調整。

仁寶電腦工業股份有限公司個體財務報告附註(續)

(二)尚未採用金管會認可之國際財務報導準則之影響

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

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

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

1. 國際財務報導準則第十六號「租賃」

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

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

(1) 判斷合約是否包含租賃

於過渡至新準則時，本公司得選擇：

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

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

(2) 過渡處理

本公司為承租人之合約，得就所有合約選擇：

- 完全追溯；或
- 修正式追溯及一個或多個實務權宜作法

仁寶電腦工業股份有限公司個體財務報告附註(續)

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

於採用修正式追溯時，現行準則分類為營業租賃之合約得以個別合約為基礎，於過渡時選擇是否採用一個或多個實務權宜作法。本公司評估將採用以下實務權宜作法：

- 針對具有類似特性之租賃組合採用單一折現率；
- 針對租賃期間於初次適用日後12個月內結束之租賃，適用豁免而不認列使用權資產及租賃負債；
- 不將原始直接成本計入初次適用日之使用權資產衡量中；
- 於租賃合約包含租賃延長或終止選擇權下，決定租賃期間時，採用後見之明。

(3)截至目前為止，本公司評估適用新準則最重大的影響係針對現行以營業租賃承租辦公處所、工廠廠房及倉儲地點認列使用權資產及租賃負債，預估上述差異可能使民國一〇八年一月一日使用權資產及租賃負債分別增加823,996千元及823,996千元。

2.國際財務報導解釋第23號「所得稅務處理之不確定性」

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

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

截至目前為止，本公司評估適用新解釋並無重大影響。

惟上述採用新公報之預估影響情形可能因將來環境或狀況改變而變更。

(三)金管會尚未認可之新發布及修訂準則及解釋

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

新發布／修正／修訂準則及解釋	理事會發布之生效日
國際財務報導準則第3號之修正「業務之定義」	2020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17號「保險合約」	2021年1月1日
國際會計準則第1號及國際會計準則第8號之修正「重大性之定義」	2020年1月1日

仁寶電腦工業股份有限公司個體財務報告附註(續)

對本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
2018.10.31	國際會計準則第1號及國際會計準則第8號之修正「重大性之定義」	闡明重大性之定義，及如何應用於現有準則中提及重大性之指引。另改善與重大性定義相關之解釋，亦確保所有準則之重大性定義皆一致。

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

四、重大會計政策之彙總說明

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

(一) 遵循聲明

本個體財務報告係依照「證券發行人財務報告編製準則」編製。

(二) 編製基礎

1. 衡量基礎

除下列資產負債表之重要項目外，本個體財務報告係依歷史成本為基礎編製：

- (1) 依公允價值衡量之透過損益按公允價值衡量之金融工具；
- (2) 依公允價值衡量之透過其他綜合損益按公允價值(備供出售)衡量之金融資產；及
- (3) 淨確定福利負債(或資產)，係依退休基金資產之公允價值減除確定福利義務現值及附註四(十七)所述之上限影響數衡量。

2. 功能性貨幣及表達貨幣

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

(三) 外幣

1. 外幣交易

外幣交易依交易日之匯率換算為功能性貨幣。報導期間結束日(以下稱報導日)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。除非貨幣性之透過其他綜合損益按公允價值(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。

仁寶電腦工業股份有限公司個體財務報告附註(續)

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。

(四) 資產與負債區分流動與非流動之分類標準

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

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

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

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

(五) 現金及約當現金

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

(六) 金融工具

1. 金融資產(民國一〇七年一月一日(含)以後適用)

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

仁寶電腦工業股份有限公司個體財務報告附註(續)

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

(1)按攤銷後成本衡量之金融資產

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

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

原始認列時係按公允價值加計直接可歸屬之交易成本衡量；後續採有效利率法以攤銷後成本衡量，該攤銷成本已減除減損損失。利息收入、外幣兌換損益及減損損失係認列於損益。除列時，將利益或損失列入損益。依交易慣例購買或出售金融資產時，採用交易日會計處理。

(2)透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

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

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

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

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

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

權益投資之股利收入於本公司有權利收取股利之日認列(通常係除息日)。

仁寶電腦工業股份有限公司個體財務報告附註(續)

(3) 透過損益按公允價值衡量之金融資產

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

原始認列時係按公允價值衡量，交易成本於發生時認列為損益；後續按公允價值衡量，再衡量產生之利益或損失(包含相關股利收入及利息收入)認列為損益。依交易慣例購買或出售金融資產時，採用交易日會計處理。

(4) 金融資產減損

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

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

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

應收帳款及合約資產之備抵損失係按存續期間預期信用損失金額衡量。

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

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

衡量預期信用損失之最長期間為本公司暴露於信用風險之最長合約期間。

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

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

若合約款項逾期超過三十天，本公司假設金融資產之信用風險已顯著增加。

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

仁寶電腦工業股份有限公司個體財務報告附註(續)

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

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

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

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

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

(5) 金融資產之除列

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

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

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

仁寶電腦工業股份有限公司個體財務報告附註(續)

2. 金融資產(民國一〇七年一月一日以前適用)

本公司之金融資產分類為：透過損益按公允價值衡量之金融資產、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，本公司於下列情況之一，於原始認列時指定為透過損益按公允價值衡量：

- A. 消除或重大減少因採用不同基礎衡量資產或負債並認列相關之利益及損失，而產生之衡量或認列不一致。
- B. 金融資產係以公允價值基礎評估績效。
- C. 混合工具含嵌入式衍生工具。

此類金融資產於原始認列時係按公允價值衡量，交易成本於發生時認列為損益；後續評價按公允價值衡量，再衡量產生之利益或損失（包含相關股利收入及利息收入）認列為損益，並列報於營業外收入及支出項下。依交易慣例購買或出售金融資產時，採用交易日會計處理。

(2) 備供出售金融資產

此類金融資產係指定為備供出售或非屬其他類別之非衍生金融資產。原始認列時係按公允價值加計直接可歸屬之交易成本衡量；後續評價按公允價值衡量，除減損損失、按有效利率法計算之利息收入、股利收入及貨幣性金融資產外幣兌換損益認列於損益外，其餘帳面金額之變動係認列為其他綜合損益，並累積於權益項下之備供出售金融資產未實現損益。於除列時，將權益項下之利益或損失累計金額重分類至損益，並列報於營業外收入及支出項下。依交易慣例購買或出售金融資產時，採用交易日會計處理。

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

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

仁寶電腦工業股份有限公司個體財務報告附註(續)

(3)放款及應收款

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

利息收入係列報於營業外收入及支出項下。

(4)金融資產減損

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

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

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

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

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

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

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

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

仁寶電腦工業股份有限公司個體財務報告附註(續)

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

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

(5)金融資產之除列

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

除列單一金融資產之整體時，其帳面金額與已收取或可收取對價總額加計認列於其他綜合損益並累計於「其他權益－備供出售金融資產未實現損益」之金額間之差額係認列為損益，並列報於營業外收入及支出項下。

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

3.金融負債及權益工具

(1)負債或權益之分類

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

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

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。

仁寶電腦工業股份有限公司個體財務報告附註(續)

(3)其他金融負債

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

(4)金融負債之除列

本公司係於合約義務已履行、取消或到期時，除列金融負債。

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

(5)金融資產及負債之互抵

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

4.衍生金融工具(民國一〇七年一月一日(含)以後適用)

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

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

5.衍生金融工具(民國一〇七年一月一日以前適用)

除下列項目僅民國一〇七年一月一日以前適用外，其餘與民國一〇七年一月一日以後適用之會計政策一致。

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個體財務報告附註(續)

(七)存 貨

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

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

(八)投資關聯企業

關聯企業係指本公司對其財務及營運政策具有重大影響力，但非控制或聯合控制者。

本公司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。

個體財務報告包括自具有重大影響力之日起至喪失重大影響力之日止，於進行與本公司會計政策一致性之調整後，本公司依權益比例認列各該投資關聯企業之損益及其他綜合損益之金額。當關聯企業發生非損益及其他綜合損益之權益變動且不影響本公司對其之持股比例時，本公司將所有權益變動按持股比例認列為資本公積。

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

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

本公司自其投資不再為關聯企業或合資之日起停止採用權益法，並按公允價值衡量保留權益，保留權益之公允價值及處分價款與停止採用權益法當日之投資帳面金額之差額，認列於當期損益。對於先前認列於其他綜合損益中與該投資有關之所有金額，其會計處理之基礎與關聯企業或合資若直接處分相關資產或負債所必須遵循之基礎相同，亦即若先前認列於其他綜合損益之利益或損失，於處分相關資產或負債時須被重分類為損益(或保留盈餘)，則當企業停止採用權益法時，將該利益或損失自權益重分類至損益(或保留盈餘)。若本公司對關聯企業或合資之所有權權益減少，但持續適用權益法，則本公司將與該所有權權益之減少有關而先前已認列於其他綜合損益之利益或損失，按上述方式依減少比例作重分類調整。

本公司對關聯企業之投資若成為對合資之投資，或對合資之投資成為對關聯企業之投資，本公司持續適用權益法而不對保留權益作再衡量。

仁寶電腦工業股份有限公司個體財務報告附註(續)

關聯企業發行新股時，若本公司未按持股比例認購，致使持股比例發生變動，並因而使投資之股權淨值發生增減時，其增減數調整資本公積及採用權益法之投資；若此項調整係沖減資本公積，但由採用權益法之投資所產生之資本公積餘額不足時，其差額則借記保留盈餘。惟若屬本公司未按持股比例認購，致使其對關聯企業之所有權益減少者，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。

(九)投資子公司

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

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

(十)不動產、廠房及設備

1.認列與衡量

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

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

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

2.後續成本

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

3.折 舊

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

仁寶電腦工業股份有限公司個體財務報告附註(續)

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

土地無須提列折舊。

當期及比較期間之估計耐用年限如下：

- (1)房屋：35~50年。
- (2)房屋附屬設備：8~15年。
- (3)研發設備：3年。
- (4)其他設備：0.5~5年。

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

(十一)租賃

1.出租人

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

2.承租人

係屬營業租賃，該等租賃資產未認列於本公司之資產負債表。

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

(十二)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(二十)。

(2)後續衡量

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

2.研究與發展

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

仁寶電腦工業股份有限公司個體財務報告附註(續)

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

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

資本化之發展階段支出以其成本減除累計攤銷及累計減損衡量之。

3.其他無形資產

本公司取得其他無形資產係以成本減除累計攤銷與累計減損衡量之。

4.後續支出

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

5.攤銷

攤銷時係以資產成本減除殘值後金額為可攤銷金額。

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

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

本公司至少於每一年度報導日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。

(十三)非金融資產減損

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

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

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

仁寶電腦工業股份有限公司個體財務報告附註(續)

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

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

(十四)負債準備

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

(十五)庫藏股票

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

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

(十六)收入之認列(民國一〇七年一月一日開始適用)

1. 客戶合約之收入(民國一〇七年一月一日(含)以後適用)

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

(1)銷售商品

本公司製造電子產品，並銷售予電子產品品牌商。本公司係於對產品之控制移轉時認列收入。該產品之控制移轉係指產品已交付給客戶，客戶能完全裁決產品之銷售通路及價格，且已無會影響客戶接受該產品之未履行義務。交付係發生於產品運送至特定地點，其陳舊過時及損失風險已移轉予客戶，及客戶已依據銷

仁寶電腦工業股份有限公司個體財務報告附註(續)

售合約接受產品，驗收條款已失效，或本公司有客觀證據認為已滿足所有驗收條件時。

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

本公司於交付商品時認列應收帳款，因本公司在該時點具無條件收取對價之權利。

(2)財務組成部分

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

2.收入認列(民國一〇七年一月一日以前適用)

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。

(十七)員工福利

1.確定提撥計畫

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

2.確定福利計畫

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

企業淨義務每年由合格精算師以預計單位福利法精算。當計算結果對合併公司有利時，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，對本公司而言，即具有經濟效益。

仁寶電腦工業股份有限公司個體財務報告附註(續)

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。

本公司於縮減或清償發生時，認列確定福利計畫之縮減或清償損益。縮減或清償損益包括任何計畫資產公允價值之變動及確定福利義務現值之變動。

3.短期員工福利

短期員工福利義務係以未折現之基礎衡量，且於提供相關服務時認列為費用。

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

(十八)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。

(十九)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。

仁寶電腦工業股份有限公司個體財務報告附註(續)

本公司僅於同時符合下列條件時，始將遞延所得稅資產及遞延所得稅負債互抵：

1. 有法定執行權將當期所得稅資產及當期所得稅負債互抵；且
2. 遞延所得稅資產及遞延所得稅負債與下列由同一稅捐機關課徵所得稅之納稅主體之一有關；
 - (1) 同一納稅主體；或
 - (2) 不同納稅主體，惟各主體意圖在重大金額之遞延所得稅資產預期回收及遞延所得稅負債預期清償之每一未來期間，將當期所得稅負債及資產以淨額基礎清償，或同時實現資產及清償負債。

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

本公司未分配盈餘加徵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。

(二十) 企業合併

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

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

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

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

若企業合併之原始會計處理於合併交易發生之報導日前尚未完成，本公司對於尚不完整之會計處理項目係以暫定金額認列，並於衡量期間內予以追溯調整或認列額外之資產或負債，以反映於衡量期間所取得關於收購日已存在事實與情況之新資訊。衡量期間自收購日起不超過一年。

仁寶電腦工業股份有限公司個體財務報告附註(續)

(廿一)每股盈餘

本公司列示歸屬於本公司普通股權益持有人之基本及稀釋每股盈餘。本公司基本每股盈餘係以歸屬於本公司普通股權益持有人之損益，除以當期加權平均流通在外普通股股數計算之。稀釋每股盈餘則係將歸屬於本公司普通股權益持有人之損益及加權平均流通在外普通股股數，分別調整所有潛在稀釋普通股之影響後計算之。本公司之潛在稀釋普通股包括限制員工權利新股及尚未經董事會決議得採股票發放之員工酬勞。

(廿二)部門資訊

本公司已於合併財務報告揭露部門資訊，因此個體財務報告不揭露部門資訊。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

管理階層依「證券發行人財務報告編製準則」編製本個體財務報告時，必須作出判斷、估計及假設，其將對會計政策之採用及資產、負債、收益及費用之報導金額有所影響。實際結果可能與估計存有差異。

管理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。

本公司會計政策並無涉及重大判斷，且對本個體財務報告已認列金額造成重大影響之情事。另，對於估計及假設之不確定性中，存有風險將於次一年度造成調整之相關資訊如下：

(一)退款負債(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，該退款負債(銷貨退回及折讓準備)係依歷史經驗、市場及經濟狀況及其他已知原因採用期望值或最有可能金額估計變動對價(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，可能因市場價格競爭等因素致預期退回及折讓與實際不同而產生估計差異，故本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(十六)，退款負債之估列請詳附註六(十七)。

(二)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(十)。

仁寶電腦工業股份有限公司個體財務報告附註(續)

六、重要會計項目之說明

(一)現金及約當現金

	<u>107.12.31</u>	<u>106.12.31</u>
零用金及庫存現金	\$ 1,596	1,358
支票及活期存款	3,972,558	812,541
定期存款	15,609,214	27,387,135
附賣出債券	<u>863,010</u>	<u>142,500</u>
	<u>\$ 20,446,378</u>	<u>28,343,534</u>

本公司金融資產及負債之匯率及利率之風險及敏感度分析之揭露，請詳附註六(廿九)。

(二)透過損益按公允價值衡量之金融資產

	<u>107.12.31</u>
強制透過損益按公允價值衡量之金融資產：	
非衍生金融資產	
國內上市(櫃)公司股票	\$ 284,768
國外非上市(櫃)基金	<u>23,745</u>
合 計	<u>\$ 308,513</u>
流動	\$ 284,768
非流動	<u>23,745</u>
	<u>\$ 308,513</u>

上列國內上市(櫃)公司股票於民國一〇六年十二月三十一日係列報於備供出售之金融資產，請詳附註六(四)。

本公司揭露與金融工具相關之市場風險，請詳附註六(三十)。

民國一〇七年十二月三十一日，本公司上述之金融資產均未有提供作質押擔保之情形。

(三)透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

	<u>107.12.31</u>
透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具：	
國內上市(櫃)公司股票	\$ 2,383,976
國外上市(櫃)公司股票	400,184
國內非上市(櫃)公司股票	896,395
國外非上市(櫃)公司股票	<u>51,363</u>
合 計	<u>\$ 3,731,918</u>

仁寶電腦工業股份有限公司個體財務報告附註(續)

本公司持有該等權益工具投資為長期策略性投資且非為交易目的所持有，故已指定為透過其他綜合損益按公允價值衡量。民國一〇六年十二月三十一日係列報於備供出售之金融資產及以成本衡量之金融資產，請詳附註六(四)及六(五)。

本公司於民國一〇七年度出售透過其他綜合損益按公允價值衡量之群創光電股份有限公司部分持股，處分時之公允價值為291,435千元，累積處分損失計1,024,470千元，業將前述累積處分損失自其他權益移轉至保留盈餘。

本公司持有之權益證券如報導日價格變動5%，將使民國一〇七年度其他綜合損益(稅前)增加186,596千元。分析採用相同基礎，且假設其他變動因素不變。

本公司市場風險資訊請詳附註六(三十)。

民國一〇七年十二月三十一日，本公司之透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未有提供作質押擔保之情形。

(四)備供出售金融資產

	<u>106.12.31</u>
國內上市(櫃)公司股票	\$ 3,794,069
國外上市公司股票	654,192
國內非上市(櫃)公司股票	1,207,219
國外非上市公司股票	<u>126,333</u>
合 計	<u>\$ 5,781,813</u>
流動	\$ 46,479
非流動	<u>5,735,334</u>
	<u>\$ 5,781,813</u>

- 1.本公司於民國九十八年度與本公司之子公司兆寶投資股份有限公司(兆寶投資)、詠寶投資股份有限公司(詠寶投資)及鎧寶投資股份有限公司(鎧寶投資)參與中華映管股份有限公司(中華映管)以私募方式辦理之現金增資案。本公司及子公司以每股新台幣2.5元之價格認購該私募案所發行之普通股，認購金額分別為2,500,000千元及4,500,000千元，合計金額為7,000,000千元。本公司為此與大同股份有限公司(大同公司，中華映管之母公司)簽訂協議在案。依據該協議規定，本公司得要求大同公司以相當於本公司及子公司參與私募股份時所支付之股款及利息後之價格，購買本公司及子公司所有之中華映管私募股份。因中華映管之私募股票公平價值低於本公司之原始投資成本，本公司依據上述協議，以原始投資成本衡量該私募股票之帳面價值。

仁寶電腦工業股份有限公司個體財務報告附註(續)

本公司依據該協議，於民國一〇二年三月二十九日提起仲裁，要求大同公司履約。經仲裁庭審理，本公司於民國一〇三年五月十二日收受仲裁判斷主文。依據仲裁判斷主文所示，大同公司應給付本公司及子公司合計2,118,607千元，以向本公司及子公司購買其所持有之中華映管全部股份；大同公司並應給付本公司及子公司自民國一〇二年四月三日起至清償日止按週年利率5%計算之利息。依據前述仲裁判斷，本公司於民國一〇三年第一季分別認列減損損失1,689,000千元及依對子公司之持股比例認列採用權益法之子公司、關聯企業及合資損失之份額3,041,000千元。本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，本公司及子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，本公司及子公司出售價款分別為811,466千元(含利息)及1,460,638千元(含利息)，合計2,272,104千元(含利息)，出售損失分別為1,804千元及2,448千元，合計損失4,252千元。前述價款已全數收回。

2. 本公司持有之權益證券如報導日價格變動5%，將使民國一〇六年度其他綜合損益(稅前)增加289,091千元。該分析係採用相同基礎，且假設其他變動因素不變。
3. 民國一〇六年十二月三十一日，本公司之備供出售金融資產未有提供作質押擔保之情形。
4. 上述投資標的於民國一〇七年十二月三十一日分別列報於透過損益按公允價值衡量之金融資產及透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產，請詳附註六(二)及(三)。

(五)以成本衡量之金融資產

國內非上市(櫃)普通股

106.12.31
\$ 2,333

1. 本公司所持有之上述國外非上市(櫃)普通股股票投資，於報導日係按成本減除減損衡量，因其公允價值合理估計數之區間重大且無法合理評估各種估計數之機率，致本公司管理階層認為其公允價值無法可靠衡量。
2. 民國一〇六年十二月三十一日，本公司以成本衡量之金融資產未有提供作質押擔保之情形。
3. 上述投資標的於民國一〇七年十二月三十一日係列報於透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產，請詳附註六(三)。

(六)按攤銷後成本衡量之金融資產—流動

普通公司債—台灣之星電信股份有限公司
(台灣之星)

107.12.31
\$ 350,000

仁寶電腦工業股份有限公司個體財務報告附註(續)

本公司評估係持有該等資產至到期日以收取合約現金流量，且該等金融資產之現金流量完全為支付本金及流通在外本金金額之利息，故自民國一〇七年一月一日開始列報於按攤銷後成本衡量之金融資產。民國一〇六年十二月三十一日係列報於無活絡市場之債務工具投資，請詳附註六(七)。

民國一〇七年十二月三十一日，本公司按攤銷後成本衡量之金融資產未有提供作質押擔保之情形。

(七)無活絡市場之債務工具投資

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

本公司於民國一〇三年六月認購台灣之星之私募普通公司債1,750,000千元，票面利率2%，發行期間為五年，民國一〇八年六月到期，自發行日起每屆滿一年還本350,000千元。上述公司債於民國一〇七年十二月三十一日係列報於按攤銷後成本衡量之金融資產，請詳附註六(六)。

民國一〇六年十二月三十一日，本公司上述之債務工具未有提供作質押擔保之情形。

(八)應收票據及應收帳款

	<u>107.12.31</u>	<u>106.12.31</u>
應收票據－因營業而發生	\$ 1,218	605
應收帳款－按攤銷後成本衡量	171,635,955	171,353,245
應收帳款－透過其他綜合損益按公允價值衡量	<u>22,896,211</u>	-
	194,533,384	171,353,850
減：備抵呆帳	<u>(3,718,560)</u>	<u>(3,717,495)</u>
	<u>\$ 190,814,824</u>	<u>167,636,355</u>
應收票據及帳款淨額	<u>\$ 189,496,594</u>	<u>165,540,785</u>
應收票據及帳款－關係人淨額	<u>\$ 1,318,230</u>	<u>2,095,570</u>

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

仁寶電腦工業股份有限公司個體財務報告附註(續)

本公司民國一〇七年十二月三十一日針對所有應收票據及應收帳款採用簡化作法估計預期信用損失，亦即使用存續期間預期信用損失衡量，為此衡量目的，該等應收票據及應收帳款係按代表客戶依據合約條款支付所有到期金額能力之共同信用風險特性予以分組，並已納入歷史信用損失經驗及未來經濟狀況之合理預測等前瞻性之資訊。本公司民國一〇七年十二月三十一日應收票據及應收帳款之預期信用損失分析如下：

信用評等等級	應收帳款 帳面金額	加權平均預期 信用損失率	備抵存續期間 預期信用損失	已信用減損
等級A	\$ 187,485,567	0%	-	否
等級B	3,424,080	2.769%	94,823	否
等級C	<u>3,623,737</u>	100%	<u>3,623,737</u>	是
	<u>\$ 194,533,384</u>		<u>3,718,560</u>	

本公司民國一〇七年十二月三十一日已逾期但未減損應收票據及應收帳款之帳齡分析如下：

	<u>107.12.31</u>
逾期1~180天	<u>\$ 1,770,814</u>

民國一〇六年十二月三十一日係採用已發生信用損失模式考量應收帳款及應收票據之備抵呆帳。本公司民國一〇六年十二月三十一日已逾期但未減損應收票據及應收帳款之帳齡分析如下：

	<u>106.12.31</u>
逾期1~180天	<u>\$ 344,920</u>

本公司民國一〇七年度及一〇六年度之應收票據及應收帳款之備抵損失變動表如下：

	107年度	106年度	
		個別評估 之減損損失	群組評估 之減損損失
期初餘額(依IAS39)	\$ 3,717,495	-	788,948
初次適用IFRS 9之調整	<u>-</u>		
期初餘額(依IFRS 9)	3,717,495		
評估基礎重分類	-	689,097	(689,097)
認列之減損損失	<u>1,065</u>	<u>2,929,599</u>	<u>(1,052)</u>
期末餘額	<u>\$ 3,718,560</u>	<u>3,618,696</u>	<u>98,799</u>

仁寶電腦工業股份有限公司個體財務報告附註(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，本公司亦積極採取必要程序進行催收，故本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。本公司已針對無法收回之樂視集團應收帳款全數提列呆帳，未來仍會積極追索相關帳款，並不排除採取適當法律行動。

本公司與銀行簽訂應收帳款債權承購合約，除部分合約係在實際銷貨金額內動支外，於民國一〇七年及一〇六年十二月三十一日之承購額度分別為美金950,000千元及美金985,000千元，依合約規定，本公司於銀行承購額度內無須擔保應收帳款債務人因信用風險而影響債務履行之能力，屬無追索權之應收帳款讓售。應收帳款轉讓後，本公司得請求預支部分價金，並自預支價金至客戶付款日期間內按約定利率支付利息，已轉讓應收帳款未預支價金部分則俟客戶實際付款時收回。截至民國一〇七年及一〇六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0千元及44,641千元，帳列其他應收款。

另，本公司與客戶及銀行簽訂三方應收帳款承購合約，由銀行於提供予本公司客戶之額度內向本公司購買該客戶之應收帳款債權，依合約規定，銀行無權要求本公司買回已出售之應收帳款，屬無追索權之應收帳款讓售。截至民國一〇七年及一〇六年十二月三十一日止，已出售之債權皆已收回款項。

本公司民國一〇七年及一〇六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：

107.12.31					
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>\$ 32,098,074</u>	<u>32,098,074</u>	-	<u>32,098,074</u>	3.02%~3.52%
106.12.31					
讓售對象	轉讓金額	已預支金額	提供擔保 項 目	除列金額	利率
金融機構	<u>\$ 35,315,810</u>	<u>35,271,169</u>	-	<u>35,315,810</u>	1.79%~2.56%

民國一〇七年及一〇六年十二月三十一日，本公司之應收票據及帳款均未貼現或提供作為擔保。

(九)其他應收款

	107.12.31	106.12.31
其他應收款—資金貸與子公司	\$ 301,137	360,473
其他應收款—關係人	144,455	25,829
其 他	<u>973,158</u>	<u>324,991</u>
	<u>\$ 1,418,750</u>	<u>711,293</u>

本公司民國一〇七年度及一〇六年度之其他應收款皆未有逾期之情事。

仁寶電腦工業股份有限公司個體財務報告附註(續)

(十)存 貨

	<u>107.12.31</u>	<u>106.12.31</u>
製成品	\$ 18,779,873	11,546,680
在製品及半成品	44,008	45,980
原料	32,693,278	30,826,430
在途原料	-	566,273
	<u>\$ 51,517,159</u>	<u>42,985,363</u>

- 1.本公司民國一〇七年度及一〇六年度列為銷貨成本之存貨成本分別為889,171,625千元及819,765,642千元。
- 2.民國一〇七年因存貨沖減至淨變現價值認列存貨跌價損失為171,790千元。民國一〇六年因出售或報廢呆滯庫存，存貨淨變現價值低於成本之因素已消失，致迴轉存貨跌價損失為494,472千元。
- 3.民國一〇七年及一〇六年十二月三十一日，本公司存貨均未有提供作質押擔保之情形。

(十一)採用權益法之投資

本公司於報導日採用權益法之投資列示如下：

	<u>107.12.31</u>	<u>106.12.31</u>
子公司	\$ 79,891,379	74,925,869
關聯企業	2,619,501	2,330,648
	82,510,880	77,256,517
加：帳列應收關係人款項	494,744	232,194
採用權益法之投資貸餘(帳列其他非流動負債)	298,023	437,912
減：未實現損益	(4,409)	(6,753)
	<u>\$ 83,299,238</u>	<u>77,919,870</u>

1.子公司

請參閱民國一〇七年度合併財務報告。

2.關聯企業

(1)上列採權益法評價之長期股權投資為上市(櫃)公司者，其市價資料如下：

	<u>107.12.31</u>	<u>106.12.31</u>
博智電子股份有限公司(博智電子)	\$ 621,653	802,461
安勤科技股份有限公司(安勤科技)	586,743	696,471
	<u>\$ 1,208,396</u>	<u>1,498,932</u>

仁寶電腦工業股份有限公司個體財務報告附註(續)

(2)本公司享有關聯企業損益之份額彙總如下：

	<u>107年度</u>	<u>106年度</u>
本公司所享有關聯企業本期淨利之份額	\$ <u>483,812</u>	<u>138,286</u>

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

	<u>107.12.31</u>	<u>106.12.31</u>
個別不重大關聯企業之權益之期末彙總帳面金額	\$ <u>2,619,501</u>	<u>2,330,648</u>
歸屬於本公司之份額：	<u>107年度</u>	<u>106年度</u>
繼續營業單位本期淨利	\$ 483,812	138,286
其他綜合損益	<u>(97,800)</u>	<u>(89,325)</u>
綜合損益總額	\$ <u>386,012</u>	<u>48,961</u>

3.民國一〇七年及一〇六年十二月三十一日，本公司之採用權益法之投資均未有提供作質押擔保之情形。

(十二)對子公司所有權權益之變動

1.取得子公司額外之股權

本公司於民國一〇六年度向少數股東購入恆顛科技股份有限公司(恆顛科技)3%之股權，增加投資約25,203千元，購入後本公司持有恆顛科技100%股權。

本公司之子公司智易科技股份有限公司(智易科技)於民國一〇七年度及一〇六年度向少數股東買入其他子公司股份，分別增加投資634千元及10,496千元。

對上述子公司所有權權益之變動對本公司業主之權益之影響如下：

	<u>107年度</u>	<u>106年度</u>
購入之帳面金額	\$ 631	30,117
支付之對價	<u>(634)</u>	<u>(35,699)</u>
權益交易差額	\$ <u>(3)</u>	<u>(5,582)</u>
資本公積－實際取得或處分子公司股權價格與帳面價值差額	\$ -	(3,492)
資本公積－認列對子公司所有權權益變動數	(3)	89
保留盈餘	<u>-</u>	<u>(2,179)</u>
	\$ <u>(3)</u>	<u>(5,582)</u>

2.處分子公司之股權

本公司之子公司於民國一〇六年度處分鉅寶科技股份有限公司(鉅寶科技)23%之股權，其處分價款為413,257千元，因上述交易產生之資本公積－實際取得或處分子公司股權價格與帳面價值差額為36,508千元。

仁寶電腦工業股份有限公司個體財務報告附註(續)

3. 子公司股權變動，未導致本公司喪失控制

(1) 子公司員工執行認股權

鎡寶科技於民國一〇七年度及一〇六年度因員工行使普通股認股權而發行新股分別為351千股及1,612千股，使本公司及本公司之子公司合計對鎡寶科技之權益分別減少0.41%及2.80%。

(2) 子公司辦理現金增資

鎡寶科技於民國一〇七年度第四季辦理現金增資，本公司及本公司之子公司因未參與該增資案，使本公司及子公司合計對鎡寶科技之權益減少7.27%。

(3) 子公司發行限制員工權利新股

智易科技於民國一〇七年度因發行限制員工權利新股4,500千股，使本公司及本公司之子公司合計對智易科技之權益減少0.84%。

(4) 上述子公司所有權權益之變動對本公司權益之影響如下：

	107年度	106年度
資本公積－認列對子公司所有權權益變動數	\$ (32,703)	53
保留盈餘	(32,160)	(424)
	\$ (64,863)	(371)

(十三) 不動產、廠房及設備

本公司民國一〇七年度及一〇六年度不動產、廠房及設備之成本、折舊及減損損失變動明細如下：

	土 地	建築物及 附屬設備	其他設備	未完工程及 待驗設備	總 計
成本：					
民國107年1月1日餘額	\$ 1,047,797	2,173,951	2,002,114	27,007	5,250,869
增 添	-	18,716	124,095	60,375	203,186
處分及除列	-	(476)	(62,516)	-	(62,992)
轉入或轉出	-	2,570	48,325	(50,895)	-
民國107年12月31日餘額	\$ 1,047,797	2,194,761	2,112,018	36,487	5,391,063
民國106年1月1日餘額	\$ 1,047,797	2,135,715	2,042,004	2,478	5,227,994
增 添	-	28,876	57,171	40,061	126,108
處分及除列	-	(395)	(102,838)	-	(103,233)
轉入或轉出	-	9,755	5,777	(15,532)	-
民國106年12月31日餘額	\$ 1,047,797	2,173,951	2,002,114	27,007	5,250,869
折舊及減損損失：					
民國107年1月1日餘額	\$ -	1,312,069	1,846,528	-	3,158,597
本年度折舊	-	57,362	108,965	-	166,327
處分及除列	-	(476)	(61,566)	-	(62,042)
民國107年12月31日餘額	\$ -	1,368,955	1,893,927	-	3,262,882

仁寶電腦工業股份有限公司個體財務報告附註(續)

	土 地	建築物及 附屬設備	其他設備	未完工程及 待驗設備	總 計
民國106年1月1日餘額	\$ -	1,261,391	1,834,489	-	3,095,880
本年度折舊	-	51,073	114,792	-	165,865
處分及除列	-	(395)	(102,753)	-	(103,148)
民國106年12月31日餘額	\$ -	<u>1,312,069</u>	<u>1,846,528</u>	-	<u>3,158,597</u>
帳面價值：					
民國107年12月31日	\$ <u>1,047,797</u>	<u>825,806</u>	<u>218,091</u>	<u>36,487</u>	<u>2,128,181</u>
民國106年1月1日	\$ <u>1,047,797</u>	<u>874,324</u>	<u>207,515</u>	<u>2,478</u>	<u>2,132,114</u>
民國106年12月31日	\$ <u>1,047,797</u>	<u>861,882</u>	<u>155,586</u>	<u>27,007</u>	<u>2,092,272</u>

民國一〇七年及一〇六年十二月三十一日，本公司之不動產、廠房及設備均未有提供作抵質押擔保之情形。

(十四)短期借款

本公司短期借款之明細如下：

	107.12.31	106.12.31
無擔保銀行借款	\$ <u>51,305,682</u>	<u>41,386,000</u>
尚未使用之短期借款額度	\$ <u>40,694,000</u>	<u>35,919,000</u>
利率區間	<u>0.72%~3.56%</u>	<u>0.60%~2.54%</u>

有關本公司利率、匯率及流動性風險之暴險資訊，請詳附註六(廿九)。

(十五)長期借款

本公司長期借款之明細、條件與條款如下：

107.12.31			
	幣別	利率區間	到期年度
無擔保銀行借款	台幣	0.79%~1.22%	民國108~110年
減：一年內或一營業週期內到期部分			
合 計			\$ <u>28,396,250</u>
尚未使用額度			<u>(17,496,250)</u>
			\$ <u>10,900,000</u>
			\$ <u>5,414,750</u>
106.12.31			
	幣別	利率區間	到期年度
無擔保銀行借款	台幣	0.78%~1.22%	民國107年~109年
無擔保銀行借款	美金	1.95%~1.96%	民國107年
減：一年內或一營業週期內到期部分			
合 計			\$ <u>25,050,000</u>
尚未使用額度			<u>2,083,200</u>
			<u>(6,018,750)</u>
			\$ <u>21,114,450</u>
			\$ <u>4,377,000</u>

有關本公司利率、外幣及流動性風險之暴險資訊，請詳附註六(廿九)。

仁寶電腦工業股份有限公司個體財務報告附註(續)

(十六)負債準備

	銷貨退回及 折讓準備
民國106年1月1日餘額	\$ 1,532,250
當期新增之負債準備	1,078,600
當期使用之負債準備	(219,727)
當期迴轉之負債準備	<u>(950,831)</u>
民國106年12月31日餘額	<u>\$ 1,440,292</u>

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

(十七)退款負債

	<u>107.12.31</u>
退款負債	<u>\$ 1,480,446</u>

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

(十八)營業租賃

1.承租人租賃

(1)本公司不可取消之營業租賃的應付租金付款情形如下：

	<u>107.12.31</u>	<u>106.12.31</u>
一年內	\$ 264,145	300,385
一年至五年	<u>257,020</u>	<u>387,446</u>
	<u>\$ 521,165</u>	<u>687,831</u>

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

民國一〇七年度及一〇六年度營業租賃列報於損益之費用分別為297,582千元及273,839千元。

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，及本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，本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個體財務報告附註(續)

2.出租人租賃

本公司以營業租賃出租其數個辦公室、廠房及設備，租賃期間為1~7年。民國一〇七年度及一〇六年度列報於損益之租金收入分別為5,533千元及8,630千元。本公司不可取消之營業租賃的未來應收最低租賃款情形如下：

	<u>107.12.31</u>	<u>106.12.31</u>
一年內	\$ 1,222	2,426
一年至五年	2,951	2,455
五年以上	<u>352</u>	<u>880</u>
	<u>\$ 4,525</u>	<u>5,761</u>

(十九)員工福利

1.確定福利計畫

本公司確定福利義務現值與計畫資產公允價值之調節如下：

	<u>107.12.31</u>	<u>106.12.31</u>
確定福利義務現值	\$ (1,246,221)	(1,220,613)
計畫資產之公允價值	<u>624,640</u>	<u>608,482</u>
淨確定福利負債	<u>\$ (621,581)</u>	<u>(612,131)</u>

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

(1)計畫資產組成

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

截至報導日，本公司之台灣銀行勞工退休準備金專戶餘額計618,575千元(不含期末應收利息)。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。

仁寶電腦工業股份有限公司個體財務報告附註(續)

(2)確定福利義務現值之變動

本公司民國一〇七年度及一〇六年度確定福利義務現值變動如下：

	<u>107年度</u>	<u>106年度</u>
1月1日確定福利義務	\$ (1,220,613)	(1,172,961)
當期服務成本及利息	(22,168)	(25,168)
淨確定福利負債再衡量數	(37,000)	(76,106)
計畫支付之福利	<u>33,560</u>	<u>53,622</u>
12月31日確定福利義務	<u>\$ (1,246,221)</u>	<u>(1,220,613)</u>

(3)計畫資產公允價值之變動

本公司民國一〇七年度及一〇六年度確定福利計畫資產公允價值變動如下：

	<u>107年度</u>	<u>106年度</u>
1月1日計畫資產之公允價值	\$ 608,482	631,268
計畫資產預計報酬	8,141	9,724
淨確定福利資產再衡量數	16,811	(3,577)
已提撥至計畫之金額	24,766	24,689
計畫已支付之福利	<u>(33,560)</u>	<u>(53,622)</u>
12月31日計畫資產之公允價值	<u>\$ 624,640</u>	<u>608,482</u>

(4)認列為損益之費用

本公司民國一〇七年度及一〇六年度認列為損(益)之費用如下：

	<u>107年度</u>	<u>106年度</u>
當期服務成本	\$ 5,635	6,981
淨確定福利負債(資產)之淨利息	<u>8,392</u>	<u>8,463</u>
	<u>\$ 14,027</u>	<u>15,444</u>
營業成本	\$ 436	423
推銷費用	745	825
管理費用	3,395	4,301
研究發展費用	<u>9,451</u>	<u>9,895</u>
	<u>\$ 14,027</u>	<u>15,444</u>

(5)認列為其他綜合損益之淨確定福利負債(資產)之再衡量數

本公司累計認列於其他綜合損益之淨確定福利負債(資產)之再衡量數如下：

	<u>107年度</u>	<u>106年度</u>
1月1日累積餘額	\$ 406,910	327,227
本期認列	<u>20,189</u>	<u>79,683</u>
12月31日累積餘額	<u>\$ 427,099</u>	<u>406,910</u>

仁寶電腦工業股份有限公司個體財務報告附註(續)

(6)精算假設

本公司評估精算民國一〇七年及一〇六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>107.12.31</u>	<u>106.12.31</u>
折現率	1.30%	1.40%
未來薪資增加	3.00%	3.00%

本公司預計於民國一〇七年度報導日後之一年內支付予確定福利計畫之提撥金額為24,967千元。

確定福利計畫之加權平均存續期間為10.3年。

(7)敏感度分析

民國一〇七年及一〇六年十二月三十一日當採用之主要精算假設變動對確定福利義務現值之影響如下：

	<u>對確定福利義務之影響</u>	
	<u>增加0.25%</u>	<u>減少0.25%</u>
107年12月31日		
折現率	(31,218)	32,390
未來薪資增加	31,779	(30,797)
106年12月31日		
折現率	(31,448)	32,670
未來薪資增加	32,086	(31,054)

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

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

本公司民國一〇七年度及一〇六年度確定提撥退休金辦法下之退休金費用分別為306,912千元及286,820千元，已提撥至勞工保險局。

(二十)所得稅

總統府於民國一〇七年二月七日頒布所得稅法修正案，將營利事業所得稅率自民國一〇七年度起由17%調高至20%。

仁寶電腦工業股份有限公司個體財務報告附註(續)

1. 所得稅費用

(1) 本公司民國一〇七年度及一〇六年度費用(利益)明細如下：

	<u>107年度</u>	<u>106年度</u>
當期所得稅費用		
當期產生	\$ 1,010,943	1,290,833
未分配盈餘加徵10%所得稅費用	-	168,132
使用投資抵減	<u>(183,384)</u>	<u>(322,319)</u>
	827,559	1,136,646
遞延所得稅費用		
暫時性差異之發生及迴轉	292,600	(207,451)
所得稅稅率變動	<u>(75,208)</u>	<u>-</u>
	<u>217,392</u>	<u>(207,451)</u>
所得稅費用	<u>\$ 1,044,951</u>	<u>929,195</u>

(2) 本公司民國一〇七年度及一〇六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>107年度</u>	<u>106年度</u>
不重分類至損益之項目：		
確定福利計畫之再衡量數	\$ (32,146)	(13,546)
透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益 工具投資未實現評價損益	<u>(37,780)</u>	<u>-</u>
	<u>\$ (69,926)</u>	<u>(13,546)</u>
後續可能重分類至損益之項目：		
備供出售金融資產未實現評價損益	<u>\$ -</u>	<u>12,221</u>

(3) 本公司民國一〇七年度及一〇六年度之所得稅費用(利益)與稅前淨利之關係調節如下：

	<u>107年度</u>	<u>106年度</u>
稅前淨利	<u>\$ 9,958,316</u>	<u>6,678,720</u>
依各本公司所在地稅率計算之所得稅	\$ 1,991,663	1,135,382
所得稅稅率變動	(75,208)	-
免稅投資損益淨額	(877,600)	49,686
已實現投資損失	(133,869)	(142,901)
投資抵減發生數	(183,384)	(322,319)
暫時性差異之變動	(56,660)	(342,691)
估計差異調整及其他	380,009	383,906
未分配盈餘加徵10%	<u>-</u>	<u>168,132</u>
	<u>\$ 1,044,951</u>	<u>929,195</u>

仁寶電腦工業股份有限公司個體財務報告附註(續)

2. 遞延所得稅資產及負債

民國一〇七年度及一〇六年度遞延所得稅資產及負債之變動如下：

		國外營運 機構財務 報表換算之 兌換差額	退款負債 (負債準備 -銷貨退回 及折讓)	合約負債 (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107年1月1日餘額	\$	9,823	259,546	176,283	365,646	253,814	1,065,112
(借記)/貸記損益		-	(81,521)	(11,328)	(259,120)	15,291	(336,678)
(借記)/貸記其他綜合損益		-	-	-	-	32,146	32,146
民國107年12月31日餘額	\$	<u>9,823</u>	<u>178,025</u>	<u>164,955</u>	<u>106,526</u>	<u>301,251</u>	<u>760,580</u>
民國106年1月1日餘額	\$	9,823	295,900	202,893	246,246	257,728	1,012,590
(借記)/貸記損益		-	(36,354)	(26,610)	119,400	(17,460)	38,976
(借記)/貸記其他綜合損益		-	-	-	-	13,546	13,546
民國106年12月31日餘額	\$	<u>9,823</u>	<u>259,546</u>	<u>176,283</u>	<u>365,646</u>	<u>253,814</u>	<u>1,065,112</u>
未實現 兌換利益							
					淨額	其他	合計
遞延所得稅負債：							
民國107年1月1日餘額	\$	(171,868)	(371,753)	(543,621)			
(借記)/貸記損益		171,868	(52,582)	119,286			
(借記)/貸記其他綜合損益		-	37,780	37,780			
民國107年12月31日餘額	\$	<u>-</u>	<u>(386,555)</u>	<u>(386,555)</u>			
民國106年1月1日餘額	\$	(340,343)	(359,532)	(699,875)			
(借記)/貸記損益		168,475	-	168,475			
(借記)/貸記其他綜合損益		-	(12,221)	(12,221)			
民國106年12月31日餘額	\$	<u>(171,868)</u>	<u>(371,753)</u>	<u>(543,621)</u>			

3. 未認列遞延所得稅資產

本公司未認列遞延所得稅資產如下：

	<u>107.12.31</u>	<u>106.12.31</u>
可減除暫時性差異	\$ <u>362,131</u>	<u>325,419</u>

本公司評估認為部份所得稅可減除項目非屬很有可能實現，故未認列為遞延所得稅資產。

4. 與投資相關之未認列遞延所得稅資產及負債

因本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。民國一〇七年及一〇六年十二月三十一日，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2,162,721千元及3,205,580千元。民國一〇七年及一〇六年十二月三十一日，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54,430,545千元及47,433,268千元。

仁寶電腦工業股份有限公司個體財務報告附註(續)

5. 所得稅核定情形

本公司營利事業所得稅業經稽徵機關核定至民國一〇五年度。民國一〇一年度之部分核定差異已依法提起行政救濟，惟基於保守原則，已將核定差異全數列入核定年度所得稅費用。俟行政救濟案件確定後，如有差異，列為確定年度所得稅調整。

(廿一) 資本及其他權益

民國一〇七年及一〇六年十二月三十一日，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4,407,147千股及4,419,192千股。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。民國一〇七年度及一〇六年度因未達既得條件已分別註銷120,450千元及49,690千元，截至民國一〇七年十二月三十一日止，皆已辦妥變更登記。

2. 資本公積

本公司資本公積餘額內容如下：

	<u>107.12.31</u>	<u>106.12.31</u>
發行股票溢價	\$ 7,183,919	7,898,905
庫藏股交易	2,421,864	2,361,843
實際取得或處分子公司股權價格與帳面價值差額	36,766	36,766
認列對子公司所有權權益變動數	15,642	48,348
發行限制員工權利新股	-	318,209
採權益法認列關聯企業及合資股權淨值之變動數	<u>274,243</u>	<u>274,702</u>
	<u>\$ 9,932,434</u>	<u>10,938,773</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。

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

3. 保留盈餘

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

仁寶電腦工業股份有限公司個體財務報告附註(續)

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。

(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

本公司分別於民國一〇七年六月二十二日及民國一〇六年六月二十二日股東常會決議民國一〇六年度及一〇五年度盈餘分配案，有關分派之每股股利如下：

	106年度		105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>4,407,147</u>	1.0	<u>4,422,153</u>

本公司於民國一〇八年三月二十二日經董事會決議通過民國一〇七年度盈餘分配案如下：

	107年度	
	配股率(元)	金額
以未分配盈餘分派予普通股業主之現金股利	\$ 1.0	4,407,147
以資本公積配發予普通股業主之現金	0.2	<u>881,429</u>
		<u>\$ 5,288,576</u>

民國一〇七年度之盈餘分配案，尚待股東會決議，相關資訊可俟相關會議召開後，至公開資訊觀測站查詢。

仁寶電腦工業股份有限公司個體財務報告附註(續)

4.庫藏股

民國一〇七年度及一〇六年度本公司之子公司皆未出售所持有本公司之股票。截至民國一〇七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，民國一〇七年及一〇六年十二月三十一日本公司每股市價分別為17.45元及21.30元。

依證券交易法之規定，公司買回庫藏股份之數量比例，不得超過公司已發行股份總數百分之十；買回股份之總金額，不得逾保留盈餘加發行股票溢價及已實現之資本公積之金額。因轉讓股份予員工而買回之股份，應於買回之日起三年內將其轉讓，逾期未轉讓者，視為公司未發行股份予以註銷。另，庫藏股票不得質押，於未轉讓前，並不得享有股東權利。

5.其他權益(稅後淨額)

	國外營運機 構財務報表 換算之兌換 差 額	透過其他綜 合損益按公 允價值衡量 之金融資產 未實現損益	備供出售 金融商品 未實現損益	員工未 賺得酬勞 及其他	合 計
民國107年1月1日餘額	\$ (3,477,376)	-	(5,353,772)	(79,856)	(8,911,004)
追溯適用新準則之調整數	-	(5,847,823)	5,353,772	-	(494,051)
民國107年1月1日追溯適用後餘額	(3,477,376)	(5,847,823)	-	(79,856)	(9,405,055)
本公司	1,853,763	(34,596)	-	79,856	1,899,023
子公司	(67,150)	401,300	-	-	334,150
關聯企業	(162,189)	(125,317)	-	-	(287,506)
民國107年12月31日餘額	<u>\$ (1,852,952)</u>	<u>(5,606,436)</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>(7,459,388)</u>
民國106年1月1日餘額	\$ 1,324,282	-	(5,663,830)	(285,105)	(4,624,653)
本公司	(4,606,117)	-	135,628	205,249	(4,265,240)
子公司	(148,238)	-	157,203	-	8,965
關聯企業	(47,303)	-	17,227	-	(30,076)
民國106年12月31日餘額	<u>\$ (3,477,376)</u>	<u>-</u>	<u>(5,353,772)</u>	<u>(79,856)</u>	<u>(8,911,004)</u>

(廿二)股份基礎給付

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。

仁寶電腦工業股份有限公司個體財務報告附註(續)

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。

本公司限制員工權利新股相關資訊如下：

單位：千股

	107年度	106年度
1月1日流通在外數量	23,571	44,740
本期既得數量	(11,526)	(16,200)
本期收回註銷數量	(12,045)	(4,969)
12月31日流通在外數量	-	23,571

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，截至民國一〇七年及一〇六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79,856千元。本公司民國一〇七年度，因限制員工權利新股未達既得條件迴轉酬勞成本156,219千元，並迴轉資本公積—發行限制員工權利新股318,209千元；另，因部份限制員工權利新股達既得條件增列資本公積—發行股票溢價155,601千元。民國一〇六年度因限制員工權利新股所產生之酬勞成本為103,356千元。

(廿三)每股盈餘

本公司基本每股盈餘及稀釋每股盈餘之計算如下：

	107年度	106年度
基本每股盈餘：		
歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利	\$ <u>8,913,365</u>	\$ <u>5,749,525</u>
普通股加權平均流通在外股數(千股)	<u>4,356,448</u>	<u>4,344,646</u>
稀釋每股盈餘：		
歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利(調整稀釋性潛在普通股影響數後)	\$ <u>8,913,365</u>	\$ <u>5,749,525</u>

仁寶電腦工業股份有限公司個體財務報告附註(續)

	<u>107年度</u>	<u>106年度</u>
普通股加權平均流通在外股數具稀釋作用之潛在普通股之影響		
普通股加權平均流通在外股數(千股)	4,356,448	4,344,646
具稀釋作用之潛在普通股之影響		
員工酬勞(千股)	59,637	39,737
限制員工權利新股(千股)	<u>682</u>	<u>20,670</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>4,416,767</u>	<u>4,405,053</u>

(廿四)客戶合約收入

1.收入之細分

	<u>107年度</u>
	<u>資訊產品部門</u>
主要地區市場：	
美國	\$ 361,991,920
中國大陸	110,187,798
荷蘭	109,185,154
英國	43,573,507
其他	<u>286,111,743</u>
	<u>\$ 911,050,122</u>
主要產品：	
5C電子產品	\$ 910,647,211
其他	<u>402,911</u>
	<u>\$ 911,050,122</u>

民國一〇六年度之收入金額請詳附註六(廿五)。

2.合約餘額

	<u>107.12.31</u>	<u>107.1.1</u>
應收票據及帳款(含關係人)	\$ 194,533,384	171,353,850
減：備抵損失	<u>(3,718,560)</u>	<u>(3,717,495)</u>
合計	<u>\$ 190,814,824</u>	<u>167,636,355</u>
合約負債	<u>\$ 1,405,452</u>	<u>1,617,626</u>

應收帳款及其減損之揭露請詳附註六(八)。

民國一〇七年一月一日合約負債期初餘額於民國一〇七年度認列為收入之金額為1,585,446千元。

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

仁寶電腦工業股份有限公司個體財務報告附註(續)

(廿五)收入

本公司民國一〇六年度之收入明細如下：

	<u>106年度</u>
商品銷售	\$ 840,684,789
勞務提供及其他	<u>624,813</u>
	<u>\$ 841,309,602</u>

民國一〇七年度之收入金額請詳附註六(廿四)。

(廿六)員工及董事酬勞

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

本公司民國一〇七年度及一〇六年度員工酬勞估列金額分別為930,857千元及624,296千元，董事酬勞估列金額分別為49,223千元及33,012千元，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，並列報為民國一〇七年度及一〇六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一〇七年度及一〇六年度個體財務報告估列金額並無差異。

民國一〇六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。

(廿七)營業外收入及支出

1.其他收入

本公司民國一〇七年度及一〇六年度之其他收入明細如下：

	<u>107年度</u>	<u>106年度</u>
利息收入		
按攤銷後成本衡量之金融資產	\$ 9,992	15,803
銀行存款	313,098	206,990
其他	9,815	16,601
股利收入	212,129	117,742
逾期應付及暫收轉列收入	37,657	210,862
出售費用化資產	162,265	180,230
其他收入	<u>142,398</u>	<u>189,443</u>
	<u>\$ 887,354</u>	<u>937,671</u>

仁寶電腦工業股份有限公司個體財務報告附註(續)

2.其他利益及損失

本公司民國一〇七年度及一〇六年度之其他利益及損失明細如下：

	107年度	106年度
處分投資損失	\$ -	(1,804)
透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債淨利益	97,682	-
外幣兌換損失淨額	(221,786)	(1,613,222)
其他	(1,926)	(85)
	\$ (126,030)	(1,615,111)

(廿八)其他綜合損益組成部分之重分類調整

本公司民國一〇七年度及一〇六年度之其他綜合損益組成部分之重分類調整明細如下：

	107年度	106年度
備供出售金融資產：		
當年度產生之公允價值淨變動數(稅後淨額)	\$ -	135,628
公允價值淨變動數重分類至損益(稅後淨額)	-	-
認列於其他綜合損益之公允價值淨變動數(稅後淨額)	\$ -	135,628

(廿九)金融工具

1.信用風險

(1)金融資產之帳面金額代表最大信用暴險金額

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

(2)應收款項及債務證券之信用風險

應收票據及應收帳款之信用風險暴險資訊請詳附註六(八)。

其他按攤銷後成本衡量之金融資產包括其他應收款、普通公司債及定期存單等(民國一〇六年十二月三十一日係列報於無活絡市場債務工具投資)，其為信用風險低之金融資產，因此按十二個月預期信用損失金額衡量該期間之備抵損失(本公司如何判定信用風險低之說明請詳附註四(六))。另，本公司持有之定期存款，交易對象及履約他方為具投資等級及以上之金融機構，故視為信用風險低。

仁寶電腦工業股份有限公司個體財務報告附註(續)

2. 流動性風險

下表為金融負債之合約到期日，不包含估計利息。

	帳面金額	合 約 現金流量	一年 以內	1-2年	超過2年
107年12月31日					
非衍生金融負債					
無擔保銀行借款	\$ 79,701,932	(79,701,932)	(68,801,932)	(8,600,000)	(2,300,000)
應付票據及帳款	155,427,659	(155,427,659)	(155,427,659)	-	-
其他應付款	5,044,541	(5,044,541)	(5,044,541)	-	-
	<u>\$ 240,174,132</u>	<u>(240,174,132)</u>	<u>(229,274,132)</u>	<u>(8,600,000)</u>	<u>(2,300,000)</u>
106年12月31日					
非衍生金融負債					
無擔保銀行借款	\$ 68,519,200	(68,519,200)	(47,404,750)	(13,514,450)	(7,600,000)
應付票據及帳款	143,668,312	(143,668,312)	(143,668,312)	-	-
其他應付款	4,346,361	(4,346,361)	(4,346,361)	-	-
	<u>\$ 216,533,873</u>	<u>(216,533,873)</u>	<u>(195,419,423)</u>	<u>(13,514,450)</u>	<u>(7,600,000)</u>

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

3. 匯率風險

(1) 匯率風險之暴險

本公司暴露於重大外幣匯率風險之金融資產及負債如下：

	107.12.31			106.12.31		
	外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	台幣
金融資產						
貨幣性項目						
美金	\$ 6,889,285	美金/台幣 =30.715	211,604,389	6,517,889	美金/台幣 =29.76	193,972,377
非貨幣性項目						
泰銖	423,027	泰銖/台幣 =0.946	400,184	712,938	泰銖/台幣 =0.9176	654,192
金融負債						
貨幣性項目						
美金	6,819,596	美金/台幣 =30.715	209,463,891	6,125,248	美金/台幣 =29.76	182,287,380

(2) 敏感性分析

本公司貨幣性項目之匯率風險主要來自於以外幣計價之現金及約當現金、應收帳款及其他應收款、借款、應付帳款及其他應付款等，於換算時產生外幣兌換損益。於民國一〇七年及一〇六年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，民國一〇七年度及一〇六年度之稅前淨利影響如下，兩期分析係採用相同基礎。

仁寶電腦工業股份有限公司個體財務報告附註(續)

	<u>107.12.31</u>	<u>106.12.31</u>
美金(相對於新台幣)		
升值5%	\$ 107,025	584,250
貶值5%	(107,025)	(584,250)

(3)貨幣性項目之兌換損益

由於本公司功能性貨幣種類繁多，故採彙整方式揭露貨幣性項目之兌換損益資訊，民國一〇七年度及一〇六年度外幣兌換損失(含已實現及未實現)分別為221,786千元及1,613,222千元。

4.利率分析

本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。本公司內部向主要管理階層報告利率時所使用之變動率為利率增加或減少一碼，此亦代表管理階層對利率之合理可能變動範圍之評估。

若利率增加或減少一碼，在所有其他變數維持不變之情況下，本公司民國一〇七年度及一〇六年度之稅前淨利之影響如下，主因係本公司之變動利率銀行存款及借款。

	<u>107年度</u>	<u>106年度</u>
利率增加一碼	\$ (30,511)	(47,830)
利率減少一碼	30,511	47,830

5.公允價值資訊

(1)金融工具之種類及公允價值

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

	<u>107.12.31</u>				
	<u>帳面金額</u>	<u>公允價值</u>			<u>合計</u>
	<u>第一級</u>	<u>第二級</u>	<u>第三級</u>		
透過損益按公允價值衡量之金融資產—含流動及非流動					
強制透過損益按公允價值衡量之非衍生金融資產	\$ 308,513	284,768	-	23,745	308,513

仁寶電腦工業股份有限公司個體財務報告附註(續)

	106.12.31				
	帳面金額	公允價值			合計
		第一級	第二級	第三級	
按攤銷後成本衡量之金融負債					
短期借款	\$ 41,386,000	-	-	-	-
應付票據及帳款	72,212,035	-	-	-	-
應付票據及帳款－關係人	71,456,277	-	-	-	-
其他應付款	4,346,361	-	-	-	-
一年或一營運週期內到期長期負債	6,018,750	-	-	-	-
長期借款	21,114,450	-	-	-	-
合計	<u>\$ 216,533,873</u>				

(2)非按公允價值衡量金融工具之公允價值評價技術

本公司估計非按公允價值衡量之工具所使用之方法及假設如下：

A.按攤銷後成本衡量之金融資產(無活絡市場債務工具投資)及按攤銷後成本衡量之金融負債

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

(3)按公允價值衡量金融工具之公允價值評價技術

A.非衍生金融工具

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

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

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

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

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

仁寶電腦工業股份有限公司個體財務報告附註(續)

B.衍生金融工具

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

(4)等級間之移轉

本公司民國一〇七年度及一〇六年度並無任何公允價值層級移轉之情形。

(5)第三等級之變動明細表

本公司民國一〇七年度及一〇六年度公允價值衡量屬第三等級之金融資產變動表如下：

	透過損益按公允 價值衡量之衍生 金融資產	透過其他綜合損益 按公允價值衡量之 金融資產(備供出 售金融資產)
民國107年1月1日	\$ -	1,333,552
追溯適用新準則之調整數	-	2,333
民國107年1月1日追溯適用後餘額	-	1,335,885
總利益或損失		
認列於其他綜合損益	-	(487,950)
購買	23,745	107,877
減資退回股款	-	(8,054)
民國107年12月31日	<u>\$ 23,745</u>	<u>947,758</u>
民國106年1月1日	\$ -	2,101,861
總利益或損失		
認列於其他綜合損益	-	(4,440)
購買	-	60,180
減資退回股款	-	(13,049)
處分成本	-	(811,000)
民國106年12月31日	<u>\$ -</u>	<u>1,333,552</u>

上述總利益或損失，係列報於「備供出售金融資產之未實現評價利益(損失)」及「透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資未實現評價利益(損失)」。其中與民國一〇七年及一〇六年十二月三十一日仍持有之資產相關者如下：

	107年度	106年度
總利益或損失		
認列於其他綜合損益(列報於「備供出售金融資產之未實現評價損益」)	\$ -	(4,440)
認列於其他綜合損益(列報於「透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資未實現評價損益」)	\$ (487,950)	-

仁寶電腦工業股份有限公司個體財務報告附註(續)

(6)重大不可觀察輸入值(第三等級)之公允價值衡量之量化資訊

本公司公允價值衡量歸類為第三等級主要有透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產、透過損益按公允價值衡量之金融資產及備供出售金融資產。

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

重大不可觀察輸入值之量化資訊列表如下：

項目	評價技術	重大不可觀察輸入值	重大不可觀察輸入值與公允價值關係
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產(備供出售金融資產)-無活絡市場之權益工具投資	可類比上市上櫃公司法	股價淨值乘數 (107.12.31及106.12.31分別為1.33~5.86及1.7671~2.63) 盈餘乘數(107.12.31為2.32~2.95) 缺乏市場流通性折價 (107.12.31及106.12.31分別為40%~82%及45%~65%)	乘數愈高，公允價值愈高 乘數愈高，公允價值愈高 缺乏市場流通性折價愈高，公允價值愈低
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產(備供出售金融資產)-私募股票投資	淨資產價值法	淨資產價值	不適用

(7)對第三等級之公允價值衡量，公允價值對合理可能替代假設之敏感度分析

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

民國107年12月31日	輸入值	向上或下變動	公允價值變動反應於其他綜合損益	
			有利變動	不利變動
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	股價淨值乘數	5%	\$ <u>24,924</u>	<u>24,935</u>
	盈餘乘數	5%	\$ <u>18,629</u>	<u>17,648</u>
	缺乏市場流通性折價	5%	\$ <u>4,913</u>	<u>4,925</u>

仁寶電腦工業股份有限公司個體財務報告附註(續)

民國106年12月31日	輸入值	向上或下 變動	公允價值變動反應於 其他綜合損益	
			有利變動	不利變動
備供出售金融資產	股價淨值乘數	5%	\$ <u>2,531</u>	<u>2,602</u>
	缺乏市場流通性折價	5%	\$ <u>4,633</u>	<u>4,562</u>

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

(三十)財務風險管理

1.概要

本公司因金融工具之使用而暴露於下列風險：

- (1)信用風險
- (2)流動性風險
- (3)市場風險

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

2.風險管理架構

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

3.信用風險

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

(1)應收帳款及其他應收款

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

仁寶電腦工業股份有限公司個體財務報告附註(續)

(2) 投資

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

(3) 保證

本公司政策規定僅能提供財務保證予子公司及有業務往來之公司。截至民國一〇七年及一〇六年十二月三十一日，本公司對子公司期末背書保證餘額分別為325,179千元及372,963千元。

4. 流動性風險

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

本公司係透過管理及維持足夠部位之現金及約當現金以支應本公司營運並減輕現金流量波動之影響。本公司管理階層監督銀行融資額度使用狀況並確保借款合同條款之遵循。民國一〇七年及一〇六年十二月三十一日，本公司未動用之短期及長期銀行融資額度請詳附註六(十四)及六(十五)。

5. 市場風險

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

(1) 匯率風險

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

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

(2) 利率風險

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

(3) 其他價格風險

本公司因投資上市櫃權益證券而產生權益價格暴險。

(卅一) 資本管理

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

仁寶電腦工業股份有限公司個體財務報告附註(續)

本公司透過定期審核資產負債比例對資本結構進行監控。民國一〇七年及一〇六年十二月三十一日本公司之負債佔資產比率如下：

	107.12.31	106.12.31
負債總計	<u>\$ 250,089,167</u>	<u>226,200,482</u>
資產總計	<u>\$ 355,812,813</u>	<u>328,096,066</u>
負債比率	<u>70 %</u>	<u>69 %</u>

本公司在符合法令規定下得自市場購回庫藏股，買回之時機依市場價格而定。截至民國一〇七年十二月三十一日止，本公司資本管理之方式並未改變。

(卅二)非現金交易之投資及籌資活動

本公司於民國一〇七年度無非現金交易投資及籌資活動。

來自籌資活動之負債調節如下表：

	107.1.1	現金流量	107.12.31
長期借款	\$ 27,133,200	1,263,050	28,396,250
短期借款	<u>41,386,000</u>	<u>9,919,682</u>	<u>51,305,682</u>
來自籌資活動之負債總額	<u>\$ 68,519,200</u>	<u>11,182,732</u>	<u>79,701,932</u>

七、關係人交易

(一)關係人名稱及關係

於本個體務報告之涵蓋期間內本公司之子公司及其他與本公司有交易之關係人如下：

關係人名稱	與本公司之關係
鵬寶科技股份有限公司(鵬寶科技)	本公司之子公司
鯨寶科技股份有限公司(鯨寶科技)	本公司之子公司
弘記投資股份有限公司(弘記投資)	本公司之子公司
弘晉投資股份有限公司(弘晉投資)	本公司之子公司
兆寶投資	本公司之子公司
詠寶投資	本公司之子公司
鎧寶投資	本公司之子公司
宇極科技股份有限公司(宇極科技)	本公司之子公司
智易科技	本公司之子公司
瑞宏新技股份有限公司(瑞宏新技)	本公司之子公司
恆顯科技	本公司之子公司
立寶光電股份有限公司(立寶光電)	本公司之子公司
Auscom Engineering Inc. (Auscom)	本公司之子公司
Just International Ltd. (Just)	本公司之子公司
Compal International Holding Co., Ltd. (CIH)	本公司之子公司

仁寶電腦工業股份有限公司個體財務報告附註(續)

關係人名稱	與本公司之關係
Compal Electronics (Holding) Ltd. (CEH)	本公司之子公司
Bizcom Electronics, Inc. (Bizcom)	本公司之子公司
Flight Global Holding Inc. (FGH)	本公司之子公司
High Shine Industrial Corp. (HSI)	本公司之子公司
Compal Europe (Poland) Sp. z o.o. (CEP)	本公司之子公司
Big Chance International Co., Ltd. (BCI)	本公司之子公司
Compal Rayonnant Holdings Limited (CRH)	本公司之子公司
Core Profit Holdings Limited (CORE)	本公司之子公司
Compalead Electronics B.V. (CPE)	本公司之子公司
Compalead Eletronica do Brasil Industria e Comercio Ltda. (CEB)	本公司之子公司
Compal Display Holding (HK) Limited (CDH (HK))	本公司之子公司
Compal Electronics International Ltd. (CII)	本公司之子公司
Compal International Ltd. (CPI)	本公司之子公司
仁寶電腦工業(中國)有限公司(CPC)	本公司之子公司
仁寶光電科技(昆山)有限公司(CPO)	本公司之子公司
仁寶系統貿易(昆山)有限公司(CST)	本公司之子公司
Smart International Trading Ltd. (Smart)	本公司之子公司
Amexcom Electronics Inc. (AEI)	本公司之子公司
Mexcom Electronics, LLC (MEL)	本公司之子公司
Mexcom Technologies, LLC (MTL)	本公司之子公司
CENA Electromex S.A. de C.V. (CMX)	本公司之子公司
Compal International Holding (HK) Limited (CIH (HK))	本公司之子公司
Jenpal International Ltd. (Jenpal)	本公司之子公司
Prospect Fortune Group Ltd. (PFG)	本公司之子公司
仁寶電子科技(昆山)有限公司(CET)	本公司之子公司
仁寶資訊工業(昆山)有限公司(CIC)	本公司之子公司
仁寶信息技術(昆山)有限公司(CIT)	本公司之子公司
昆山柏泰電子有限公司(BT)	本公司之子公司
仁寶信息研發(南京)有限公司(CIN)	本公司之子公司
仁寶數碼科技(昆山)有限公司(CDT)	本公司之子公司
昆山柏泰電子技術服務有限公司(CGS)	本公司之子公司
仁寶投資(江蘇)有限公司(CIJ)	本公司之子公司

仁寶電腦工業股份有限公司個體財務報告附註(續)

關係人名稱	與本公司之關係
仁寶視訊電子(昆山)有限公司(CDE)	本公司之子公司
Etrade Management Co., Ltd. (Etrade)	本公司之子公司
Webtek Technology Co., Ltd. (Webtek)	本公司之子公司
Forever Young Technology Inc. (Forever)	本公司之子公司
聯恆國際股份有限公司(聯恆)	本公司之子公司
皇鋒通訊股份有限公司(皇鋒)	本公司之子公司
華寶通訊(南京)有限公司(華寶南京)	本公司之子公司
怡寶通訊(南京)有限公司(怡寶南京)	本公司之子公司
吉寶通訊(南京)有限公司(吉寶南京)	本公司之子公司
南京漢艾爾特通訊有限公司(漢艾爾特)	本公司之子公司
Giant Rank Trading Ltd. (GIA)	本公司之子公司
OptoRite Inc.	本公司之子公司
MSI-ATK Optics Holding Corporation (MSI-ATK)	本公司之子公司
Maitek (BVI) Corporation (Maitek)	本公司之子公司
Arcadyan Technology N.A. Corp. (Arcadyan USA)	本公司之子公司
Arcadyan Germany Technology GmbH (Arcadyan Germany)	本公司之子公司
Arcadyan Technology Corporation Korea (Arcadyan Korea)	本公司之子公司
Arcadyan Holding (BVI) Corp. (Arcadyan Holding)	本公司之子公司
Arcadyan do Brasil Ltda. (Arcadyan Brasil)	本公司之子公司
Arcadyan Technology Limited (Arcadyan UK)	本公司之子公司
Arcadyan Technology Australia Pty Ltd. (Arcadyan AU)	本公司之子公司
至寶科技股份有限公司(至寶科技)	本公司之子公司
智同科技股份有限公司(智同科技)	本公司之子公司
康舒通訊股份有限公司(康舒通訊)	本公司之子公司
鉅寶科技	本公司之子公司
Speedlink Tradings Limited (Speedlink)	本公司之子公司
Compal Broadband Networks Belgium BVBA (CBNB)	本公司之子公司
Sinoprime Global Inc. (Sinoprime)	本公司之子公司

仁寶電腦工業股份有限公司個體財務報告附註(續)

關係人名稱	與本公司之關係
上海廣智技術發展有限公司(上海廣智)	本公司之子公司
Arch Holding (BVI) Corp. (Arch Holding)	本公司之子公司
仁寶網路資訊(昆山)有限公司(仁寶網路)	本公司之子公司
Leading Images Ltd. (Leading Images)	本公司之子公司
Great Arch Group Ltd. (Great Arch)	本公司之子公司
Astoria Networks GmbH (Astoria GmbH)	本公司之子公司
Quest International Group Co., Ltd. (Quest)	本公司之子公司
Exquisite Electronic Co., Ltd. (Exquisite)	本公司之子公司
智同電子科技(蘇州)有限公司(智同蘇州)	本公司之子公司
智同日本株式會社	本公司之子公司
Intelligent Universal Enterprise Ltd. (IUE)	本公司之子公司
Goal Reach Enterprises Ltd. (Goal)	本公司之子公司
仁寶(越南)有限公司(CVC)	本公司之子公司
仁寶開發管理(越南)有限公司(CDM)	本公司之子公司
Allied Power Holding Corp. (APH)	本公司之子公司
Primetek Enterprises Limited (PEL)	本公司之子公司
瑞宏新技(香港)有限公司(瑞宏新技(香港))	本公司之子公司
瑞宏精密電子(太倉)有限公司(瑞宏精密)	本公司之子公司
HengHao Holdings A Co., Ltd. (HHA)	本公司之子公司
HengHao Holdings B Co., Ltd. (HHB)	本公司之子公司
HengHao Trading Co., Ltd.	本公司之子公司
恆顥光電科技(昆山)有限公司(恆顥光電)	本公司之子公司
樂寶顯示科技(昆山)有限公司(樂寶昆山)	本公司之子公司
Center Mind International Co., Ltd. (CMI)	本公司之子公司
Prisco International Co., Ltd. (PRI)	本公司之子公司
仁寶投資(四川)有限公司(CIS)	本公司之子公司
仁寶電腦(重慶)有限公司(CEQ)	本公司之子公司
仁寶電腦(成都)有限公司(CEC)	本公司之子公司
仁寶企業管理(成都)有限公司(CMC)	本公司之子公司
重慶翊寶智慧電子裝置有限公司(CSD)	本公司之子公司
Billion Sea Holdings Limited (BSH)	本公司之子公司
Fortune Way Technology Corp. (FWT)	本公司之子公司
勤立生物科技股份有限公司(勤立生物科技)	本公司之子公司
韶陽科技股份有限公司(韶陽科技)	本公司之子公司

仁寶電腦工業股份有限公司個體財務報告附註(續)

關係人名稱	與本公司之關係
全醫電股份有限公司(全醫電)	本公司之子公司
Compal Electronics India Private Limited (CEIN)	本公司之子公司
Shennona Corporation (Shennona)	本公司之子公司
宇核生醫股份有限公司(宇核生醫)	本公司之子公司
瑞核生技股份有限公司(瑞核生技)	本公司之子公司
康舒科技股份有限公司及其子公司 (康舒科技)	其董事長與本公司相同
安勤科技股份有限公司(安勤科技)	本公司之關聯企業
冠寶科技股份有限公司(冠寶科技)	本公司之關聯企業
金仁寶管理服務股份有限公司(金仁寶)	本公司之關聯企業
博智電子股份有限公司(博智電子)	本公司之關聯企業
Compal Connector Manufacture Ltd. (CCM)	本公司之子公司與他公司合資設立 之被投資公司

(二)主要管理階層人員交易

主要管理階層人員報酬包括：

	107年度	106年度
短期員工福利	\$ 487,007	385,294
退職後福利	5,913	6,226
股份基礎給付	(91,809)	68,529
	<u>\$ 401,111</u>	<u>460,049</u>

本公司無離職福利及其他長期福利，有關股份基礎給付之說明請詳附註六(廿二)。

(三)與關係人間之重大交易事項

1.營業收入

本公司對關係人之重大銷售金額如下：

	107年度	106年度
子公司	\$ 2,649,187	3,767,204
關聯企業	246	216
其他關係人	-	1,630
	<u>\$ 2,649,433</u>	<u>3,769,050</u>

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

仁寶電腦工業股份有限公司個體財務報告附註(續)

2.進 貨

本公司向關係人進貨金額如下：

	<u>107年度</u>	<u>106年度</u>
子公司	\$ 287,509,094	223,224,665
關聯企業	9,234	915
合 資	<u>370</u>	<u>122</u>
	<u>\$ 287,518,698</u>	<u>223,225,702</u>

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

3.售後服務維修費

本公司民國一〇七年度及一〇六年度委託子公司從事產品售後服務產生之維修費分別為278,993千元及331,126千元，尚未支付餘額帳列其他應付款項下。

4.技術報酬金支出

本公司委託子公司從事筆記型電腦研發，民國一〇七年度及一〇六年度產生之技術報酬金分別為154,412千元及155,085千元，尚未支付餘額帳列其他應付款項下。

5.應收關係人款項

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

<u>帳列項目</u>	<u>關係人類別</u>	<u>107.12.31</u>	<u>106.12.31</u>
應收票據及帳款	子公司	\$ 1,318,230	2,095,564
應收票據及帳款	其他關係人	-	6
其他應收款	子公司	520,598	204,779
其他應收款	合資	120	179
其他應收款	其他關係人	<u>-</u>	<u>127</u>
		1,838,948	2,300,655
減：採用權益法之投資貸餘		<u>(376,263)</u>	<u>(179,256)</u>
		<u>\$ 1,462,685</u>	<u>2,121,399</u>

民國一〇七年及一〇六年十二月三十一日本公司對部分子公司之長期股權投資為貸方餘額，於財務報表上列為其他應收關係人款(帳列其他應收款)之減項，請詳附註六(十一)說明。

仁寶電腦工業股份有限公司個體財務報告附註(續)

6.應付關係人款項

本公司應付關係人款項明細如下：

帳列項目	關係人類別	107.12.31	106.12.31
應付票據及帳款	子公司	\$ 78,367,526	71,455,385
應付票據及帳款	關聯企業	9,157	782
應付票據及帳款	合資	160	110
其他應付款	子公司	199,328	159,814
其他應付款	關聯企業	1,019	-
		<u>\$ 78,577,190</u>	<u>71,616,091</u>

7.對關係人放款

本公司資金貸與子公司係依1.20%~2.82%之年利率計息，且均為無擔保放款，經評估後無須提列呆帳費用，尚未回收款項帳列其他應收款，餘額明細如下：

帳列項目	關係人類別	107.12.31	106.12.31
其他應收款	子公司	\$ 419,618	413,411
減：採用權益法之投資貸餘		(118,481)	(52,938)
		<u>\$ 301,137</u>	<u>360,473</u>

民國一〇七年及一〇六年十二月三十一日本公司對部分子公司之長期股權投資為貸方餘額，於財務報表上列為其他應收關係人款(帳列其他應收款)之減項，請詳附註六(十一)說明。

8.背書保證

本公司民國一〇七年及一〇六年十二月三十一日提供子公司期末背書保證餘額分別為325,179千元及372,963千元。

八、質押之資產：無。

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

本公司重大之承諾及或有事項如下：

(一)Qualcomm Inc.於民國一〇六年五月十七日就專利授權契約之權利金給付請求等爭議，對本公司提起訴訟；本公司於民國一〇六年七月十九日於美國反訴Qualcomm Inc.違反反托拉斯法。上開案件目前已委任律師處理，現由美國南加州地方法院審理中。本案之最終結果需視未來訴訟程序而定，現對本公司之營運尚不致產生重大影響。

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

十、重大之災害損失：無。

十一、重大之期後事項：無。

仁寶電腦工業股份有限公司個體財務報告附註(續)

十二、其他

(一)員工福利、折舊及攤銷費用功能別彙總如下：

功能別 性質別	107年度			106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	322,825	8,227,841	8,550,666	293,925	7,023,336	7,317,261
勞健保費用	27,602	517,757	545,359	24,351	496,735	521,086
退休金費用	12,469	308,470	320,939	11,124	291,140	302,264
董事酬金	-	59,182	59,182	-	41,531	41,531
其他員工福利費用	48,089	385,959	434,048	45,473	374,941	420,414
折舊費用	15,342	150,985	166,327	17,912	147,953	165,865
攤銷費用	40,050	249,740	289,790	7,271	307,387	314,658

本公司民國一〇七年度及一〇六年度員工人數分別為7,405人及6,590人，其中未兼任員工之董事人數均為11人。

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

民國一〇七年度本公司依證券發行人財務報告編製準則之規定，應再揭露之重大交易事項相關資訊如下：

1. 資金貸與他人：

編號	貸出資金 之公司	貸與 對象	往來 科目	是否為 關係人	本期最 高金額	期末 餘額	實際動 支金額	利率 區間	資金 貸與 性質	業務往 來金額	有短期融 通資金必 要之原因	提列備 抵損失 金額	擔保品		對個別對象 資金貸 與限額	資金貸與 總額
													名稱	價值		
0	本公司	聯恆	其他應 收款	Y	500,000	250,000	220,000	1.2%	短期資金 融通	-	營運需求	-	-	-	21,144,729	42,289,458 (註1)
0	本公司	恆顯科技	"	Y	402,354	199,618	199,618	1.8%~2.82%	"	-	"	-	-	-	21,144,729	42,289,458 (註1)
1	CIH	CEP	"	Y	108,343	107,503	44,537	3.50%	"	-	"	-	-	-	34,926,977	34,926,977 (註2)
2	CPI	CEB	"	Y	437,925	-	-	2.50%	"	-	"	-	-	-	900,177	900,177 (註3)
2	CPI	CVC	"	Y	307,150	307,150	127,467	3.2%	"	-	"	-	-	-	900,177	900,177 (註3)
3	CET	CDE	"	Y	1,405,800	-	-	4.35%	"	-	"	-	-	-	4,824,445	4,824,445 (註4)
4	CPC	CDE	"	Y	1,377,900	1,341,600	1,341,600	2.20%	"	-	"	-	-	-	2,040,377	2,040,377 (註5)
5	CIT	華寶南京	"	Y	4,316,900	2,150,050	2,150,050	2.50%~2.76%	"	-	"	-	-	-	20,445,466	20,445,466 (註6)
5	CIT	瑞宏(太倉)	"	Y	67,080	67,080	-	4.35%	"	-	"	-	-	-	20,445,466	20,445,466 (註6)
6	PFG	CEB	"	Y	309,550	307,150	307,150	2.50%	"	-	"	-	-	-	421,799	421,799 (註7)
7	智易科技	Arcadyan AU	"	Y	122,860	122,860	-	1.00%	業務往來	1,535,750	-	-	-	-	1,228,600	3,626,457 (註8)
7	智易科技	Arcadyan Brasil	"	Y	245,720	245,720	33,787	1.00%	"	307,150	-	-	-	-	245,720	3,626,457 (註8)
8	Arcadyan Holding	仁寶網路	"	Y	522,155	522,155	-	1.00%	短期資金 融通	-	營運週轉	-	-	-	970,670	970,670 (註8)

註1：依據本公司「資金貸與他人作業程序」，資金貸與總額不得超過本公司淨值百分之四十；與本公司有短期融通資金之必要者，其對個別對象資金貸與金額不得超過該公司淨值之百分之八十，且最高不得超過本公司資金貸放總額之限額的百分之五十，並應與本公司已為該公司背書保證金額合併計算。另，本公司對直接及間接持有表決權股份百分之百之子公司，其貸與金額不受前項百分之八十之限制，但最高不得超過本公司資金貸放總額之限額的百分之五十，並應與本公司已為該公司背書保證金額合併計算。

仁寶電腦工業股份有限公司個體財務報告附註(續)

- 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非中華民國境內子公司從事資金貸與，其資金貸與總額不受前二項之限制，但最高不得超過CPI淨值，並應與CPI已為該公司背書保證金額合併計算。
- 註4：依據CET「資金貸與他人作業程序」，資金貸與總額不得超過CET淨值百分之四十，與CET有短期融通資金之必要者，其貸與金額不得超過該公司淨值之百分之八十，且最高不得超過CET資金貸放總額之百分之五十，並應與CET已為該公司背書保證金額合併計算。另，CET對所屬最終母公司直接及間接持有表決權股份百分之非中華民國境內子公司從事資金貸與，其資金貸與總額不受前二項之限制，但最高不得超過CET淨值，並應與CET已為該公司背書保證金額合併計算。
- 註5：依據CPC「資金貸與他人作業程序」，資金貸與總額不得超過CPC淨值百分之四十，與CPC有短期融通資金之必要者，其貸與金額不得超過該公司淨值之百分之八十，且最高不得超過CPC資金貸放總額之百分之五十，並應與CPC已為該公司背書保證金額合併計算。另，CPC對所屬最終母公司直接及間接持有表決權股份百分之非中華民國境內子公司從事資金貸與，其資金貸與總額不受前二項之限制，但最高不得超過CPC淨值，並應與CPC已為該公司背書保證金額合併計算。
- 註6：依據CIT「資金貸與他人作業程序」，資金貸與總額不得超過CIT淨值百分之四十，與CIT有短期融通資金之必要者，其貸與金額不得超過該公司淨值之百分之八十，且最高不得超過CIT資金貸放總額之百分之五十，並應與CIT已為該公司背書保證金額合併計算。另，CIT對所屬最終母公司直接及間接持有表決權股份百分之非中華民國境內子公司從事資金貸與，其資金貸與總額不受前二項之限制，但最高不得超過CIT淨值，並應與CIT已為該公司背書保證金額合併計算。
- 註7：依據PFG「資金貸與他人作業程序」，資金貸與總額不得超過PFG淨值百分之四十，與PFG有短期融通資金之必要者，其貸與金額不得超過該公司淨值之百分之八十，且最高不得超過PFG資金貸放總額之百分之五十，並應與PFG已為該公司背書保證金額合併計算。另，PFG對所屬最終母公司直接及間接持有表決權股份百分之非中華民國境內子公司從事資金貸與，其資金貸與總額不受前二項之限制，但最高不得超過PFG淨值，並應與PFG已為該公司背書保證金額合併計算。
- 註8：依據智易科技「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9：依據Arcadyan Holding「資金貸與他人作業程序」，資金貸與總額不得超過該公司淨值為限。有短期融通資金之必要者，需為Arcadyan Holding之轉投資公司，其貸與金額不得超過Arcadyan Holding之淨值，並應與Arcadyan Holding已為該公司背書保證金額合併計算。

2. 為他人背書保證：

編號	背書保證者名稱	被背書保證對象		對單一企業背書保證限額	本期最高背書保證餘額	期末背書保證餘額	實際動支金額	以財產擔保之背書保證金額	累計背書保證金額佔最近期財務報表淨值之比率	背書保證最高限額	屬母公司對子公司背書保證	屬子公司對母公司背書保證	屬對大陸地區背書保證
		名稱	關係										
0	本公司	CEB	註3	26,430,911	61,910	61,430	61,430	-	0.06 %	52,861,823 (註1)	Y	-	-
0	"	CEP	註2	26,430,911	315,364	263,749	263,749	-	0.25 %	52,861,823 (註1)	Y	-	-
1	智易科技	Arcadyan Brasil	註5	1,208,819	245,720	245,720	-	-	2.71 %	3,626,457 (註4)	Y	-	-

- 註1：依據本公司「背書保證作業程序」，本公司或本公司及子公司整體得為背書保證總額以不逾本公司淨值百分之五十為限；本公司或本公司及子公司整體對單一企業背書保證限額以不逾本公司淨值百分之二十五為限，與本公司有業務往來者，單一企業背書保證之限額不得超過本公司最近一個會計年度或當年度預計業務往來金額之百分之八十，並應與本公司已為該公司資金貸與金額合併計算。本公司直接及間接持有表決權股份達百分之九十以上之公司間，得為背書保證，且其金額不得超過本公司淨值百分之十。而本公司直接及間接持有表決權股份百分之非本公司間背書保證不在此限，但最高不得超過本公司淨值百分之二十五為限。
- 註2：係直接持有普通股股權超過百分之五十之子公司。
- 註3：係間接持有普通股股權超過百分之五十之子公司。
- 註4：依據智易科技「背書保證作業程序」背書保證總額以不超過該公司最近期經會計師查核簽證或核閱財務報表淨值之百分之四十為限，對單一企業背書保證之限額為最高限額之三分之一。
- 註5：智易科技直接持有普通股股權百分之非本公司之子公司。

3. 期末持有有價證券情形(不包含投資子公司、關聯企業及合資權益部分)：

股數/單位數單位：千股/千單位

持有之公司	有價證券種類及名稱	有價證券發行人之關係	帳列科目	期 末				備註
				股數/單位數	帳面金額	持股比率	市價	
本公司	債券投資-台灣之星發行之普通公司債	-	按攤銷後成本衡量之金融資產-流動	-	350,000	-	-	
	台灣之星	-	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動	98,046	734,368	3%	734,368	
	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	1,252,842	9%	1,252,842	
	Cal-Comp Electronics (Thailand) Public Co., Ltd.	"	"	239,631	400,184	5%	400,184	
	群創光電股份有限公司	-	"	109,227	1,061,690	1%	1,061,690	
	順邦科技股份有限公司(順邦科技)	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	4,593	284,768	1%	284,768	
	華隆創業投資股份有限公司	-	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動	290	20,551	10%	20,551	
	華創創業投資股份有限公司	-	"	1,053	22,926	11%	22,926	
	mProbe Ltd.	-	"	4,000	50,040	3%	50,040	
	創祐生技股份有限公司(創祐生技)	-	"	2,000	40,740	3%	40,740	
	晨豐光電股份有限公司	-	"	5,829	22,909	13%	22,909	
	啟鼎創投股份有限公司	-	"	1,357	14,542	3%	14,542	
	聚積科技股份有限公司	-	"	749	67,903	2%	67,903	
	其 他	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產及透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	-	66,968	-	66,968	
	合 計	-	-	-	4,040,431	-	-	

仁寶電腦工業股份有限公司個體財務報告附註(續)

持有之公司	有價證券種類及名稱	有價證券發行人之關係	帳列科目	期 末				備註
				股數/ 單位數	帳面 金額	持股 比率	市價	
鵬寶科技	仁寶電腦	母公司	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動	31,648	552,259	1%	552,259	
	金寶電子	董事長為同一人	"	23,172	234,042	2%	234,042	
	開發國際投資股份有限公司	-	"	54,000	817,020	5%	817,020	
	康舒科技股份有限公司	董事長為同一人	"	5,677	107,289	1%	107,289	
	頤邦科技	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	5,251	325,560	1%	325,560	
	信東生技股份有限公司	-	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動	4,897	119,589	3%	119,589	
	其他	-	"	-	76,178	-	76,178	
	合 計	-	-	-	<u>2,231,937</u>	-	-	
鯨寶科技	仁寶電腦	母公司	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動	18,369	320,545	-	320,545	
	達銘科技股份有限公司	-	"	2,140	34,921	8%	34,921	
	創拓生技	-	"	2,000	40,740	3%	40,740	
	其他	-	"	-	2,277	-	2,277	
	合 計	-	-	-	<u>398,483</u>	-	-	
弘記投資	寶盈光電股份有限公司(寶盈光電)	-	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動	380	182	1%	182	
弘晉投資	寶盈光電	-	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動	332	160	1%	160	
智易科技	究心公益科技股份有限公司	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產-非流動	200	-	9%	-	註1
	AirHop Communication Inc.	-	"	1,152	-	7%	-	"
	Adant Technologies Inc.	-	"	349	-	6%	-	"
	IOT EYE, Inc.	-	"	60	-	6%	-	"
	TIEF Fund L.P.	-	"	-	45,645	7%	45,645	
	仲琦科技股份有限公司	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	543	10,426	-	10,426	
	立積電子股份有限公司	-	"	110	5,115	-	5,115	
	啟基科技股份有限公司	-	"	100	7,990	-	7,990	
	合 計	-	-	-	<u>69,176</u>	-	-	
	韶陽科技	台中國際育樂股份有限公司	-	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動	-	7,980	-	7,980
HHB	華樂光電(福州)有限公司	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產-非流動	-	-	19%	-	"
CPO	結構式存款-上海浦發銀行利多多對公結構性存款	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	-	480,285	-	480,285	
	結構式存款-滙豐財富結構性存款	-	"	-	448,948	-	448,948	
	合 計	-	-	-	<u>929,233</u>	-	-	
CET	結構式存款-交通銀行滙豐財富定期型結構性存款	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	-	225,651	-	225,651	
	結構式存款-中國農業銀行匯利豐對公定制結構性存款	-	"	-	676,881	-	676,881	
	結構式存款-中銀保本理財-人民幣按期開放	-	"	-	451,154	-	451,154	
	合 計	-	-	-	<u>1,353,686</u>	-	-	
CIC	結構式存款-浦發保本理財-利多多結構性存款	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	-	179,699	-	179,699	
CEC	結構式存款-交行滙豐財富定期型結構性存款	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	-	576,466	-	576,466	
CPC	結構式存款-中銀保本理財-人民幣按期開放	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	-	226,281	-	226,281	
	結構式存款-浦發保本理財-利多多結構性存款	-	"	-	179,963	-	179,963	
	合 計	-	-	-	<u>406,244</u>	-	-	
CEQ	結構式存款-興業定期型結構性存款	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	-	259,705	-	259,705	
	結構式存款-交行滙豐財富定期型結構性存款	-	"	-	260,029	-	260,029	
合 計	-	-	-	<u>519,734</u>	-	-		

註1：其帳面金額係減除累計減損後之餘額。

仁寶電腦工業股份有限公司個體財務報告附註(續)

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

單位：新台幣千元/人民幣千元

買、賣之公司	有價證券種類及名稱	帳列科目	交易對象	關係	期 初		買 入		賣 出			其 他		期 末	
					股數/ 單位數	金 額	股數/ 單位數	金 額	股數/ 單位數	售 價	帳面成本	處分損益	股數/ 單位數	金 額	股數/ 單位數
本公司	頤邦科技	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	-	-	13,542	763,771	-	-	8,949	574,528	574,528	-	95,525 (註1)	4,593	284,768
BSH	聯寶電腦(香港)	採用權益法之投資	合肥智聚農貿股權投資有限公司	-	147,000	4,742,832	-	-	147,000	7,384,102 (註3)	4,873,017	2,511,085	130,185 (註2)	-	-
CPC	結構式存款-中銀保本理財產品	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	中國銀行	-	-	-	543,072 (RMB\$119,000)	-	325,989 (RMB\$69,448)	318,780 (RMB\$69,000)	7,209 (RMB\$448) (註2)	-	1,989 (RMB\$444) (註1)	-	226,281 (RMB\$50,444)
CPC	上海浦發銀行利多多對公結構性存款	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	上海浦發銀行	-	-	-	508,363 (RMB\$110,000)	-	328,275 (RMB\$70,264)	328,930 (RMB\$70,000)	(655) (RMB\$264) (註2)	-	530 (RMB\$118) (註1)	-	179,963 (RMB\$40,118)
CEC	共贏利率結構人民幣結構性理財產品	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	中信銀行	-	-	-	699,581 (RMB\$153,000)	-	715,328 (RMB\$154,881)	706,643 (RMB\$153,000)	8,686 (RMB\$1,881) (註2)	-	-	-	-
CEC	匯通財富定期型結構性存款	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	交通銀行	-	-	-	838,610 (RMB\$188,000)	-	276,248 (RMB\$60,595)	273,535 (RMB\$60,000)	2,713 (RMB\$595) (註2)	-	3,958 (RMB\$885) (註1)	-	576,466 (RMB\$128,885)
CEQ	匯通財富定期型結構性存款	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	交通銀行	-	-	-	702,920 (RMB\$158,000)	-	462,760 (RMB\$101,111)	443,503 (RMB\$100,000)	19,256 (RMB\$1,111) (註2)	-	610 (RMB\$137) (註1)	-	260,029 (RMB\$58,137)
CPO	中國農業銀行-“金鯉”-本利豐	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	中國農業銀行	-	-	-	523,488 (RMB\$112,000)	-	528,448 (RMB\$113,061)	523,488 (RMB\$112,000)	4,960 (RMB\$1,061) (註2)	-	-	-	-
CPO	上海浦發銀行利多多對公結構性存款	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	上海浦發銀行	-	-	-	953,248 (RMB\$214,000)	-	492,965 (RMB\$108,132)	474,652 (RMB\$107,000)	18,314 (RMB\$1,132) (註1)	-	1,689 (RMB\$378) (註1)	-	480,285 (RMB\$107,378)
CPO	匯通財富結構性存款	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	交通銀行	-	-	-	890,886 (RMB\$200,000)	-	460,437 (RMB\$100,997)	443,600 (RMB\$100,000)	16,838 (RMB\$997) (註1)	-	1,662 (RMB\$371) (註1)	-	448,948 (RMB\$100,371)
CET	匯通財富定期型結構性存款	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	交通銀行	-	-	-	578,442 (RMB\$130,000)	-	367,162 (RMB\$80,537)	354,807 (RMB\$80,000)	16,308 (RMB\$537) (註1)	-	2,016 (RMB\$460) (註1)	-	225,651 (RMB\$50,460)
CET	上海浦發銀行利多多對公結構性存款	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	上海浦發銀行	-	-	-	310,456 (RMB\$70,000)	-	323,446 (RMB\$70,948)	310,456 (RMB\$70,000)	16,573 (RMB\$948) (註1)	-	-	-	-
CET	中國農業銀行匯利豐結構性存款	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	中國農業銀行	-	-	-	670,906 (RMB\$150,000)	-	-	-	-	-	5,975 (RMB\$1,365) (註1)	-	676,881 (RMB\$151,365)
CET	結構式存款-中銀保本理財產品	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	中國銀行	-	-	-	669,025 (RMB\$150,000)	-	231,780 (RMB\$50,841)	221,754 (RMB\$50,000)	12,199 (RMB\$841) (註1)	-	3,883 (RMB\$888) (註1)	-	451,154 (RMB\$10,888)
CIC	上海浦發銀行利多多對公結構性存款	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	上海浦發銀行	-	-	-	357,794 (RMB\$80,000)	-	184,258 (RMB\$40,417)	178,897 (RMB\$40,000)	5,361 (RMB\$417) (註1)	-	802 (RMB\$184) (註1)	-	179,699 (RMB\$40,184)

註1：其他係評價損益及兌換損益等。

註2：係包含處分損益及兌換損益等。

註3：處分價款已扣除相關交易成本。

5. 取得不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。

6. 處分不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。

仁寶電腦工業股份有限公司個體財務報告附註(續)

7.與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：

進(銷)貨之公司	交易對象名稱	關係	交易情形				交易條件與一般交易不同之情形及原因		應收(付)票據、帳款		備註
			進(銷)貨金額	佔總進(銷)貨之比率	授信期間	單價	授信期間	餘額	佔總應收(付)票據、帳款之比率		
本公司	銘寶科技	本公司之子公司	銷貨	(2,138,005)	(0.2)%	90天	與一般客戶無顯著差異	無顯著不同	739,065	0.4%	
	CIH及其子公司	本公司100%持股之子公司	進貨	111,112,129	12.4%	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	(49,114,165)	(31.6)%	
	聯恆	"	銷貨	(238,388)	-	"	與一般客戶無顯著差異	無顯著不同	89,586	0.1%	
	Just及其子公司	"	進貨	132,833	-	"	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	(504,568)	(0.3)%	
	BCI及其子公司	"	進貨	770,924	0.1%	"	"	"	(758,108)	(0.5)%	
	Bizcom	"	銷貨	(121,850)	-	45~180天	與一般客戶無顯著差異	無顯著不同	99,370	0.1%	
	皇鋒	"	銷貨	(114,565)	-	出貨後60天	"	"	23,209	-	
	Webtek	本公司100%持股之子公司	進貨	108,584,993	12.1%	進貨後60天	依Webtek之成本加成	無顯著不同，必要時依資金需求調整	(7,073,274)	(4.6)%	
	Forever	"	進貨	66,812,621	7.5%	"	依Forever之成本加成	"	(20,843,862)	(13.4)%	
	Just及其子公司	Webtek	最終母公司相同	銷貨	(68,265,549)	(63.3)%	出貨後60天	依成本加成	依資金需求調整	20,177,943	74.6%
Forever		"	銷貨	(30,470,633)	(28.3)%	"	與一般客戶無顯著差異	"	6,472,633	23.9%	
CIH及其子公司		"	進貨	387,992	4.0%	進貨60天後付款	與一般供應商無顯著差異	"	(308,041)	(6.9)%	
仁寶電腦		母公司	銷貨	(132,833)	(0.1)%	120天	與一般客戶無顯著差異	無顯著不同，必要時依資金需求調整	504,568	1.5%	
CIH及其子公司	仁寶電腦	母公司	銷貨	(113,457,780)	(77.1)%	"	"	"	49,114,165	45.4%	
	Forever	最終母公司相同	銷貨	(29,538,636)	(20.1)%	出貨後60天	依成本加成	依資金需求調整	8,931,246	8.3%	
	Just及其子公司	"	銷貨	(387,992)	(0.3)%	"	"	"	308,041	0.3%	
	BCI及其子公司	"	進貨	30,045,061	27.3%	120天	與一般供應商無顯著差異	"	(9,852,148)	(24.1)%	
	CEB	"	銷貨	(145,211)	(0.1)%	"	與一般客戶無顯著差異	無顯著不同	45,759	-	
	銘寶科技	母公司	進貨	2,126,356	57.0%	出貨後90天	-	無顯著不同	(739,183)	(87.0)%	
BCI及其子公司	仁寶電腦	"	銷貨	(783,081)	(2.3)%	120天	依成本加成	依資金需求調整	758,108	6.3%	
	CIH及其子公司	最終母公司相同	銷貨	(30,045,061)	(89.3)%	"	"	"	9,852,148	81.5%	
	CEB	"	銷貨	(1,892,352)	(5.6)%	"	"	無顯著不同	562,737	4.7%	
Webtek	仁寶電腦	母公司	銷貨	(108,584,993)	(100.0)%	出貨後60天	"	依資金需求調整	7,073,274	100.0%	
	Etrade及其子公司	最終母公司相同	進貨	40,334,951	37.1%	進貨後60天	"	"	(4,489,304)	(18.2)%	
CEB	Just及其子公司	"	進貨	68,265,549	62.9%	"	"	"	(20,177,943)	(81.8)%	
	BCI及其子公司	最終母公司相同	進貨	1,903,878	17.3%	120天	與一般供應商無顯著差異	無顯著不同	(558,273)	(38.2)%	
	CIH及其子公司	"	進貨	148,236	1.4%	120天	"	"	(45,479)	(3.1)%	
Etrade及其子公司	Webtek	最終母公司相同	銷貨	(40,334,951)	(100.0)%	出貨後60天	依成本加成	依資金需求調整	4,489,304	100.0%	
Forever	仁寶電腦	母公司	銷貨	(66,812,621)	(85.6)%	"	"	"	20,843,862	91.0%	
	CIH及其子公司	最終母公司相同	進貨	29,538,636	38.0%	進貨後60天	與一般供應商無顯著差異	"	(8,931,246)	(34.0)%	
	Just及其子公司	"	進貨	30,470,633	39.0%	"	"	"	(6,472,633)	(25.0)%	
聯恆	仁寶電腦	母公司	進貨	241,529	72.8%	120天	"	無顯著不同	(89,586)	(84.5)%	
皇鋒	仁寶電腦	母公司	進貨	114,565	100.0%	出貨後120天	"	"	(23,209)	(100.0)%	
Bizcom	仁寶電腦	母公司	進貨	121,850	(78.8)%	45~180天	"	"	(99,370)	(85.2)%	
智同蘇州	智同科技	最終母公司相同	銷貨	(383,948)	(100.0)%	出貨後月結60天	以成本加成	-	351,268	100.0%	(註1)
智同科技	智同蘇州	最終母公司相同	進貨	383,948	4.0%	"	-	-	(351,268)	(28.0)%	"
智同蘇州	仁寶網路	"	進貨	164,591	3.0%	出貨後月結90天	-	-	(64,808)	(59.0)%	"
仁寶網路	智同蘇州	"	銷貨	(164,591)	(1.0)%	"	-	-	64,808	2.0%	"

仁寶電腦工業股份有限公司個體財務報告附註(續)

進(銷)貨之公司	交易對象名稱	關係	交易情形				交易條件與一般交易不同之情形及原因		應收(付)票據、帳款		備註
			進(銷)貨金額	佔總進(銷)貨之比率	授信期間	單價	授信期間	餘額	佔總應收(付)票據、帳款之比率		
智易科技	Arcadyan Germany	智易科技之子公司	銷貨	(2,457,020)	(11.0)%	出貨後120天	-	-	805,017	14.0%	
"	Arcadyan USA	"	銷貨	(496,199)	(2.0)%	出貨後月結60天	-	-	104,031	2.0%	
"	Arcadyan AU	"	銷貨	(1,329,743)	(6.0)%	出貨後月結45天	-	-	727,600	13.0%	
仁寶網路	智易科技	本公司之子公司	銷貨	(11,249,751)	(100.0)%	出貨後月結45天	以成本加成	-	3,404,030	98.0%	(註1)
"	康舒科技	最終母公司董事長與該公司董事長為同一人	進貨	108,030	1.0%	出貨後月結120天	-	-	(79,455)	(2.0)%	(註1)
Arcadyan Germany	智易科技	本公司之子公司	進貨	2,457,020	100.0%	出貨後120天	-	-	(805,017)	(100.0)%	
Arcadyan USA	智易科技	"	進貨	496,199	100.0%	出貨後月結60天	-	-	(104,031)	(100.0)%	
Arcadyan AU	智易科技	"	進貨	1,329,743	100.0%	出貨後月結45天	-	-	(727,600)	(100.0)%	
智易科技	仁寶網路	智易科技之子公司	進貨	11,249,751	35.0%	出貨後月結45天	以成本加成	-	(3,404,030)	(40.0)%	(註1)

註1：餘額為委託加工及出售原料款之淨額。

8. 應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：

帳列應收款項之公司	交易對象名稱	關係	應收關係人款項餘額	週轉率	逾期應收關係人款項		應收關係人款項期後收回金額	提列備抵損失金額	備註
					金額	處理方式			
本公司	鉦寶科技	本公司之子公司	739,065	1.98	-	-	434,844 (註1)	-	
Just及其子公司	Forever	最終母公司相同	6,472,633	6.32	-	-	6,277,163 (註1)	-	
"	Webtek	最終母公司相同	20,177,943	6.18	-	-	20,177,943 (註1)	-	
"	仁寶電腦	母公司	504,568	0.27	-	-	- (註1)	-	
CIH及其子公司	仁寶電腦	母公司	49,111,165	2.25	-	-	30,770,107 (註1)	-	
"	Forever	最終母公司相同	8,931,246	4.05	-	-	8,050,832 (註1)	-	
"	Just及其子公司	最終母公司相同	308,041	1.24	-	-	- (註1)	-	
BCI及其子公司	仁寶電腦	母公司	758,108	1.65	-	-	70,422 (註1)	-	
"	CIH及其子公司	最終母公司相同	9,852,148	2.91	-	-	6,788,977 (註1)	-	
"	CEB	最終母公司相同	562,737	3.31	-	-	316,880 (註1)	-	
Forever	仁寶電腦	母公司	20,843,862	4.09	-	-	14,413,628 (註1)	-	
Webtek	仁寶電腦	母公司	7,073,274	15.01	-	-	7,073,274 (註1)	-	
Etradc及其子公司	Webtek	最終母公司相同	4,489,304	7.71	-	-	4,489,304 (註1)	-	
智易科技	Arcadyan Germany	智易科技之子公司	805,017	3.08	-	-	581,083 (註2)	-	
"	Arcadyan USA	智易科技之子公司	104,031	4.32	-	-	11,688 (註2)	-	
"	Arcadyan AU	智易科技之子公司	727,600	3.54	-	-	521,951 (註2)	-	
"	智同科技	智易科技之子公司	172,161 (註5)	0.11	-	-	169,496 (註2)	-	
智同蘇州	智同科技	智易科技之子公司	351,268 (註4)	10.14	-	-	351,268 (註2)	-	
智同科技	智同蘇州	智易科技之子公司	207,119 (註5)	12.43	-	-	207,119 (註2)	-	
仁寶網路	智易科技	本公司之子公司	3,404,030 (註4)	2.46	-	-	2,311,269 (註2)	-	
鉦寶科技	Speedlink	最終母公司相同	242,069 (註4)	-	22,528	-	174,680 (註3)	-	
Speedlink	Just及其子公司	最終母公司相同	242,069 (註4)	-	22,528	加強催收	174,680 (註3)	-	

註1：係截至民國一〇八年三月十五日之資料。

註2：係截至民國一〇八年二月二十七日之資料。

註3：係截至民國一〇八年三月八日之資料。

註4：係加工產生之應收款項。

註5：係代採購產生之其他應收款。

9. 從事衍生工具交易：請詳合併財務報告附註六(二)及六(四)。

仁寶電腦工業股份有限公司個體財務報告附註(續)

(二)轉投資事業相關資訊：

民國一〇七年度本公司之轉投資事業資訊如下(不包含大陸被投資公司)：

單位：新台幣千元/美金千元/千股

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期末持有			被投資公司本期損益	本期認列之投資損益	備註
				本期期末	去年年底	股數	比率	帳面金額			
本公司	Bizcom	Milpitas, USA	電腦監視器、筆記型電腦之行銷及售後服務	36,369	36,369	100	100%	440,755	8,082	8,082	
	Just	British Virgin Islands	一般投資業及電腦監視器、液晶平板電視機之生產、銷售及維修	1,480,509	1,480,509	48,010	100%	7,982,139	85,523	85,523	
	CIH	British Virgin Islands	一般投資業及生產、銷售筆記型電腦	1,787,680	1,787,680	53,001	100%	34,939,825	1,081,596	1,081,596	
	鵬寶科技	台北市	一般投資業	5,171,837	5,171,837	500,000	100%	4,890,099	135,442	97,464	(註1)
	鯨寶科技	台北市	一般投資業	900,036	900,036	90,000	100%	1,580,854	88,488	66,445	(註1)
	金仁寶	台北市	諮詢及教育訓練等服務	3,000	3,000	300	38%	4,538	371	139	
	立寶光電	台南市	電器及視聽電子產品製造業	60,000	60,000	6,000	100%	51,798	20,946	20,942	
	安勤科技	新北市	工業用主機板之製造、加工及進出口業務	559,189	559,189	15,240	22%	595,790	244,100	53,166	
	宇核生醫	台北市	管理顧問業、租賃業及醫療器材批發零售業	200,000	200,000	20,000	100%	164,648	(21,756)	(20,162)	
	CEH	British Virgin Islands	一般投資業	34	34	1	100%	3,619,817	-	-	
	博智電子	桃園市	PCB板生產及銷售	395,388	395,388	10,158	20%	331,092	366,180	74,756	
	參贊創業投資股份有限公司	台北市	一般投資業	1,260	1,260	126	23%	3,174	(203)	(9,552)	
	Lipo Holding Co., Ltd.	關曼群島	一般投資業	489,450	489,450	98	49%	652,532	617,951	302,796	
	CPE	荷蘭	一般投資業	197,463	197,463	6,427	100%	827,329	284,489	130,819	
	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%	10,371	141	39	
	冠寶科技	台北市	製造、加工及銷售電阻晶片、排阻晶片、二極體、多層式陶瓷電容器、半導體裝置及銷售各類電子產品	149,547	149,547	3,739	33%	75,267	71,765	23,849	
	弘記投資	台北市	一般投資業	1,000,000	1,000,000	100,000	100%	1,067,825	46,621	45,946	
	弘登投資	台北市	一般投資業	295,000	295,000	29,500	100%	328,852	20,358	20,358	
	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%	125,912	4,757	4,757	
	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	21%	2,055,316	871,519	189,715	
	FGH	British Virgin Islands	一般投資業	2,754,741	2,754,741	89,755	100%	4,545,364	275,557	275,557	
	HSI	British Virgin Islands	一般投資業	1,346,814	1,346,814	42,700	100%	734,227	(35,898)	(35,898)	
	CEP	波蘭	筆記型電腦維修及售後服務	90,156	90,156	136	100%	15,589	(16,749)	(21,694)	
	兆寶投資	台北市	一般投資業	1,358,000	1,358,000	135,800	100%	6,190	(183)	(183)	
	球寶投資	台北市	一般投資業	1,188,500	1,188,500	118,850	100%	5,509	(184)	(184)	
	鐘寶投資	台北市	一般投資業	510,500	510,500	51,050	100%	3,110	(185)	(185)	
	立虹光電股份有限公司	桃園市	塑膠及金屬機殼外觀表面處理	42,000	42,000	2,772	42%	-	-	-	
	極創電子股份有限公司	新竹縣	電子零組件製造業、精密儀器批發及零售業、電子材料批發業及零售業	109,837	109,837	5,650	27%	21,553	12	3	
	恆顯科技	台北市	電子零組件製造業、電腦及週邊設備製造業	5,329,757	5,329,757	63,815	100%	(118,482)	(737,747)	(736,708)	
	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%	246,787	76,500	39,053	
	BCI	British Virgin Islands	一般投資業	2,636,051	2,636,051	90,820	100%	6,037,985	261,806	261,806	
	鐘寶科技	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	284,827	29,060	43%	782,491	184,370	87,802	
	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%	41,138	(51,684)	(48,528)	
	CRH	British Virgin Islands	一般投資業	377,328	377,328	12,500	100%	107,301	(72,347)	(72,347)	
	Ascendant Private Equity Investment Ltd.	British Virgin Islands	一般投資業	943,922	943,922	31,253	35%	935,555	111,326	38,655	
	CORE	British Virgin Islands	一般投資業	4,318,860	4,318,860	147,000	100%	7,625,407	2,604,284	2,604,284	
	Etrade	British Virgin Islands	一般投資業	1,532,029	1,532,029	46,900	65%	(298,023)	(225,609)	(124,210)	
	Webtek	British Virgin Islands	手機銷售	3,340	3,340	100	100%	583,463	(101,398)	(101,398)	
	Forever	British Virgin Islands	手機銷售	1,575	1,575	50	100%	1,488,011	33	33	
	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%	(376,263)	(139,243)	(144,069)	

仁寶電腦工業股份有限公司個體財務報告附註(續)

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期末持有		帳面金額	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				
本公司	皇鋒	台北市	手機銷售	100,000	100,000	10,000	100%	109,663	1,465	1,465	
	勤立生物科技	新北市	醫療器材製造批發	246,860	246,860	15,000	50%	260,934	46,429	23,218	
	Shennona	Delaware, USA	醫療照護物聯網業務	14,598	-	2,500	100%	5,438	(24,820)	(24,820)	
								<u>82,510,880</u>		<u>4,198,330</u>	
Webtek	Etrade	British Virgin Islands	一般投資業	763,125 (US\$25,000)	457,875 (US\$15,000)	25,000	35%	(165,051) (US\$5,374)	(225,609) (US\$(7,482))		由Webtek認列投資損益
Forever	GIA	British Virgin Islands	手機銷售	-	-	-	100%	-	-		由Forever認列投資損益
鵬寶科技	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%	387,911	871,519		由鵬寶科技認列投資損益
	博智電子其他	桃園市	PCB板生產及銷售	148,263	148,263	2,927	6%	95,407	366,180		"
								588,641			
鯨寶科技	智易科技	新竹市	無線通信機械器材製造業、電子零組件製造業、電信管制射頻器材輸入及製造業	203,500	203,500	7,846	4%	469,719	871,519		由鯨寶科技認列投資損益
	博智電子其他	桃園市	PCB板生產及銷售	53,645	53,645	3,220	6%	104,948	366,180		"
								3,604			
Just	CDH (HK)	香港	一般投資業	1,913,468 (US\$62,298)	1,913,468 (US\$62,298)	62,298	100%	5,615,616 (US\$182,830)	75,505 (US\$2,504)		由Just認列投資損益
	CII	British Virgin Islands	一般投資業	283,960 (US\$9,245)	283,960 (US\$9,245)	9,245	100%	220,282 (US\$7,172)	(22,263) (US\$(738))		"
	CPI	British Virgin Islands	監視器、液晶平板電視機及相關零件之買賣	15,358 (US\$500)	15,358 (US\$500)	500	100%	897,261 (US\$29,212)	- (US\$-)		"
CII	AEI	美國	液晶平板電視機之銷售及維修	30,715 (US\$1,000)	30,715 (US\$1,000)	1,000	100%	49,452 (US\$1,610)	(577) (US\$(19))		由CII認列投資損益
	MEL	美國	一般投資業	252,907 (US\$8,234)	252,907 (US\$8,234)	-	100%	258,826 (US\$8,427)	(16,489) (US\$(547))		"
	MTL	美國	一般投資業	31 (US\$1)	31 (US\$1)	-	100%	31 (US\$1)	- (US\$-)		"
	Smart	British Virgin Islands	電子產品及相關零件之買賣	31 (US\$1)	31 (US\$1)	1	100%	400 (US\$13)	(11) (US\$-)		"
MEL及MTL	CMX	墨西哥	液晶平板電視機之生產、銷售及維修	247,256 (US\$8,050)	247,256 (US\$8,050)	32,903	100%	258,826 (US\$8,427)	(16,489) (US\$(547))		由MEL及MTL認列投資損益
CIH	CIH (HK)	香港	一般投資業	2,297,559 (US\$74,803)	2,297,559 (US\$74,803)	74,803	100%	32,986,019 (US\$1,073,938)	1,062,037 (US\$35,223)		由CIH認列投資損益
	Jenpal	British Virgin Islands	一般投資業	225,755 (US\$7,350)	225,755 (US\$7,350)	7,350	100%	105,048 (US\$3,420)	2,521 (US\$84)		"
	CCM	British Virgin Islands	一般投資業	156,647 (US\$5,100)	156,647 (US\$5,100)	5,100	51%	56,804 (US\$1,849)	(2,521) (US\$(84))		"
	PFG	British Virgin Islands	筆記型電腦及相關零件之買賣	31 (US\$1)	31 (US\$1)	1	100%	421,800 (US\$13,733)	- (US\$-)		"
	FWT	British Virgin Islands	一般投資業	457,654 (US\$14,900)	457,654 (US\$14,900)	14,900	100%	457,964 (US\$14,910)	79 (US\$3)		"
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%	469,713	871,519		由弘記投資認列投資損益
	博智電子	桃園市	PCB板生產及銷售	12,274	12,274	1,041	2%	27,977	366,180		"
弘晉投資	智易科技	新竹市	無線通信機械器材製造業、電子零組件製造業、電信管制射頻器材輸入及製造業	112,569	112,569	4,340	2%	239,239	871,519		由弘晉投資認列投資損益
智易科技	Arcadyan Holding	British Virgin Islands	一般投資業	1,240,526	962,291	32,780	100%	1,221,252	59,092		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%	51,226	4,547		"
	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%	64,388	11,439		"
	Arcadyan Korea	韓國	無線網路產品之銷售	2,879	2,879	20	100%	7,789	3,116		"
	至寶科技	台北市	一般投資業	48,000	48,000	34,980	100%	450,366	40,042		"
	智同科技	台北市	研發及銷售數位家庭電子產品	308,726	306,925	25,028	61%	583,890	45,883		"
	康舒通訊	台北市	一般投資業	23,000	23,000	4,494	51%	33,952	(18,989)		"
	Arcadyan UK	英國	無線網路產品之技術支援	1,988	1,988	50	100%	2,683	317		"
	Arcadyan AU	澳洲	無線網路產品之銷售	1,161	1,161	50	100%	6,200	5,296		"
	銘寶科技	新竹縣	寬頻網路產品之生產銷售	11,925	11,925	533	1%	14,460	184,370		"
	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	15,692	1,229	16%	-	(30,339)		"
智易科技及至寶科技	Arcadyan Brasil	巴西	無線網路產品之銷售	81,593	81,593	968	100%	14,381	(25,526)		"

仁寶電腦工業股份有限公司個體財務報告附註(續)

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期末持有			被投資公司本期損益	本期認列之投資損益	備註
				本期期末	去年年底	股數	比率	帳面金額			
Arcadyan Holding	Sinoprime	British Virgin Islands	一般投資業	277,971 (US\$9,050)	1,536 (US\$50)	9,050	100%	278,800 (US\$9,077)	874 (US\$29)	由Arcadyan Holding認列投資損益	
	Arch Holding	British Virgin Islands	一般投資業	338,203 (US\$11,011)	338,203 (US\$11,011)	35	100%	834,649 (US\$27,174)	52,580 (US\$1,744)	"	
智同科技	Quest	Samoa	一般投資業	36,858 (US\$1,200)	36,858 (US\$1,200)	1,200	100%	65,774	25,977	由智同科技認列投資損益	
	智同日本株式會社	日本	銷售數位家庭電子產品	1,341	1,341	-	100%	765	(610)	"	
Quest	Exquisite	Samoa	一般投資業	35,937 (US\$1,170)	35,937 (US\$1,170)	1,170	100%	72,272 (US\$2,353)	25,958 (US\$861)	由Quest認列投資損益	
康舒通訊	Leading Images	British Virgin Islands	一般投資業	1,536 (US\$50)	1,536 (US\$50)	50	100%	9,931	(18,420)	由康舒通訊認列投資損益	
	Great Arch	British Virgin Islands	無線網路產品之銷售	- (US\$-)	1,536 (US\$50)	-	-	-	(6)	"	
Leading Images	Astoria GmbH	德國	無線網路產品之銷售	880 (EUR25)	880 (EUR25)	25	100%	9,522 (US\$310)	(60) (US\$2)	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	36,272	38,032	13,140	20%	356,317	184,370	由至寶科技認列投資損益	
HSI	IUE	British Virgin Islands	一般投資業	921,450 (US\$30,000)	921,450 (US\$30,000)	30,000	100%	455,400 (US\$14,827)	(38,498) (US\$1,277)	由HSI認列投資損益	
	Goal	British Virgin Islands	一般投資業	390,081 (US\$12,700)	390,081 (US\$12,700)	12,700	100%	306,789 (US\$9,988)	2,600 (US\$86)	"	
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	921,450 (US\$30,000)	921,450 (US\$30,000)	30,000	100%	480,087 (US\$15,630)	(38,498) (US\$1,277)	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	390,081 (US\$12,700)	390,081 (US\$12,700)	12,700	100%	365,367 (US\$11,895)	2,600 (US\$86)	由Goal認列投資損益	
瑞宏新技	APH	British Virgin Islands	一般投資業	257,454	257,454	8,651	41%	68,240	(132,974)	由瑞宏新技認列投資損益	
	福爾銘股份有限公司	桃園市	電子材料研發製造	27,300	27,300	1,820	21%	-	-	"	
CRH	APH	British Virgin Islands	一般投資業	383,938 (US\$12,500)	383,938 (US\$12,500)	12,500	59%	107,300 (US\$3,493)	(132,974) (US\$4,410)	由CRH認列投資損益	
恆額科技	HHA	British Virgin Islands	一般投資業	1,429,235	1,429,235	46,882	100%	251,850	(229,806)	由恆額科技認列投資損益	
	HHA	British Virgin Islands	一般投資業	1,439,982 (US\$46,882)	1,439,982 (US\$46,882)	46,882	100%	269,419 (US\$8,772)	(229,820) (US\$7,622)	由HHA認列投資損益	
	HHB	British Virgin Islands	貿易買賣業	307 (US\$10)	307 (US\$10)	10	100%	401 (US\$13)	49 (US\$2)	由HHB認列投資損益	
	CPE	波蘭	液晶平板電視機之生產、銷售及維修	-	- (US\$6,397)	-	-	-	- (US\$811)	由CPE認列投資損益	
鉅寶科技	Speedlink	British Virgin Islands	進出口貿易	1,514	1,514	50	100%	2,015	267	由鉅寶科技認列投資損益	
	CBNB	比利時	寬頻網路產品及相關零組件之進出口業務及技術支持與諮詢服務	6,842	6,842	20	100%	6,919	(95)	"	
FGH	Wah Yuen Technology Holding Ltd.及其子公司	檳里西斯	一般投資業	2,756,840 (US\$89,755)	2,756,840 (US\$89,755)	95,862	37%	4,615,937 (US\$150,283)	275,379 (US\$9,133)	由FGH認列投資損益	
CORE	BSH	British Virgin Islands	一般投資業	4,515,105 (US\$147,000)	4,515,105 (US\$147,000)	147,000	100%	7,625,407 (US\$248,263)	2,604,284 (US\$86,372)	由CORE認列投資損益	
	BSH	聯寶電腦(香港)	一般投資與貿易業	-	4,515,105 (US\$147,000)	-	-	-	201,793 (US\$6,693)	由BSH認列投資損益	
APH	PEL	British Virgin Islands	一般投資業	96,783 (US\$3,151)	96,783 (US\$3,151)	3,151	100%	53,590 (US\$1,745)	(11,161) (US\$370)	由APH認列投資損益	
	瑞宏新技(香港)	香港	一般投資業	552,870 (US\$18,000)	552,870 (US\$18,000)	18,000	100%	113,797 (US\$3,705)	(121,813) (US\$4,040)	"	
BCI	CMI	British Virgin Islands	一般投資業	2,482,386 (US\$80,820)	2,482,386 (US\$80,820)	80,820	100%	3,787,256 (US\$123,303)	112,153 (US\$3,720)	由BCI認列投資損益	
	PRI	British Virgin Islands	一般投資業	307,150 (US\$10,000)	307,150 (US\$10,000)	10,000	100%	2,250,729 (US\$73,278)	149,653 (US\$4,963)	"	
勤立生物科技	全醫電	新北市	檢測儀及試片	6,500	6,500	1,275	100%	460	(98)	由勤立認列投資損益	
宇核生醫	瑞核生技	台北市	動物用藥批發零售	25,500	25,500	1,275	51%	22,307	(6,024)	由宇核生醫認列投資損益	

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

註2：已於民國一〇七年四月清算。

仁寶電腦工業股份有限公司個體財務報告附註(續)

(三)大陸投資資訊：

1.大陸被投資公司名稱、主要營業項目等相關資訊：

外幣單位：人民幣千元/美金千元

大陸被投資 公司名稱	主要營業項目	實收	投資	本期末自 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	方式	(註1)	匯出	匯回	(註2)	(註3)	(註4)	(註5)	(註6)	(註7)
仁寶電腦工業(中國)有限公司	監視器、主機板之產銷業務	1,136,455 (US\$37,000)	(註1)	1,136,455 (US\$37,000)	-	-	1,136,455 (US\$37,000)	(272,595) (US\$9,041)	100%	(272,595) (US\$9,041)	2,048,874 (US\$66,706)	-
仁寶數碼科技(昆山)有限公司	研發、生產筆記型電腦、手機、數碼產品、高檔伺服器、無線傳輸設備、車用電子產品及其他網路通訊等資訊數碼產品及相關零配件，銷售自產產品並提供售後服務	614,300 (US\$20,000)	(註2)	614,300 (US\$20,000)	-	-	614,300 (US\$20,000)	(69,038) (US\$2,290)	100%	(69,038) (US\$2,290)	196,193 (US\$6,388)	-
仁寶電子科技(昆山)有限公司	生產筆記型電腦、PDA及相關零配件；GSM、CDMA及相關零配件之代工；銷售自產產品並提供售後服務	368,580 (US\$12,000)	(註2)	368,580 (US\$12,000)	-	-	368,580 (US\$12,000)	116,086 (US\$3,850)	100%	116,086 (US\$3,850)	4,832,564 (US\$157,336)	-
重慶翊寶智慧電子裝置有限公司	研發、生產、銷售：通訊設備、手機、電子計算機、智能手錶並提供相關技術服務。	268,363 (RMB\$60,000)	(註2)	(註3)	-	-	-	(201,551) (RMB\$44,210)	100%	(201,551) (RMB\$44,210)	(252,598) (RMB\$56,475)	-
昆山柏泰電子有限公司	生產筆記型電腦、平板電腦、手機及穿戴式電子設備等資訊產品及相關零配件；銷售自產產品並提供售後服務	30,715 (US\$1,000)	(註2)	30,715 (US\$1,000)	-	-	30,715 (US\$1,000)	(105,760) (US\$3,508)	100%	(105,760) (US\$3,508)	(192,357) (US\$6,263)	-
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	8,945 (RMB\$2,000)	(註2)	(註3)	-	-	-	(14,673) (RMB\$3,218)	100%	(14,673) (RMB\$3,218)	(37,432) (RMB\$8,369)	-
麗智電子(昆山)有限公司	生產加工晶片電阻、陶瓷電容器及二極體等各種新型電子元器件及相關的精密電子器材；銷售自產產品	982,880 (US\$32,000)	(註1)	409,431 (US\$13,330)	-	-	409,431 (US\$13,330)	667,227 (US\$22,129)	43%	288,109 (US\$9,555)	597,867 (US\$19,465)	-
麗智電子(南通)有限公司	研發、製造片式元器件(貼片電阻、貼片陶瓷二極體、貼片塑封二極體)；銷售自產產品並提供相關的售後服務。從事電子元件、半導體、元器件專用材料及零配件的批發及進出口業務	614,300 (US\$20,000)	(註1)	45,151 (US\$1,470)	-	-	45,151 (US\$1,470)	225,064 (US\$7,464)	48%	107,243 (US\$3,557)	441,006 (US\$14,358)	-
隆盛電子(重慶)有限公司	研發、生產新型電子之元器件、精密型腔模具、模具標準件設計與製造，銷售自產產品	70,562 (RMB\$15,776)	(註2)	(註3)	-	-	-	(27,269) (RMB\$5,982)	51%	(13,907) (RMB\$3,051)	(73,016) (RMB\$16,325)	-
仁寶資訊工業(昆山)有限公司	生產筆記型電腦、行動電話、PDA掌上電腦等資訊產品及相關零配件；銷售自產產品並提供售後服務	368,580 (US\$12,000)	(註2)	368,580 (US\$12,000)	-	-	368,580 (US\$12,000)	268,390 (US\$8,901)	100%	268,390 (US\$8,901)	7,471,213 (US\$243,243)	-

仁寶電腦工業股份有限公司個體財務報告附註(續)

大陸被投資 公司名稱	主要營業項目	實收 資本額	投資 方式	本期期初自 台灣匯出累 積投資金額	本期匯出或收 回投資金額		本期期末自 台灣匯出累 積投資金額	被投資 公司 本期損益	本公司直接 或間接投資 之持股比例	本期認列投 資損益(註4)	期末投資 帳面價值	截至本期 止已匯回 投資收益
					匯出	收回						
仁寶光電科技(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	371,652 (US\$12,100)	(註1)	371,652 (US\$12,100)	-	-	371,652 (US\$12,100)	94,641 (US\$3,139)	100%	94,641 (US\$3,139)	2,796,954 (US\$91,061)	-
仁寶信息技術(昆山)有限公司	生產筆記型電腦、行動電話、PDA掌上電腦等資訊產品及相關零配件；銷售自產產品並提供售後服務	737,160 (US\$24,000)	(註2)	737,160 (US\$24,000)	-	-	737,160 (US\$24,000)	769,672 (US\$25,527)	100%	769,672 (US\$25,527)	20,445,466 (US\$665,651)	-
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	8,139,475 (US\$265,000)	(註1)	3,988,343 (US\$129,850)	-	-	3,988,343 (US\$129,850)	201,793 (US\$6,693)	-	-	-	-
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	43,001 (US\$1,400)	(註2)	43,001 (US\$1,400)	-	-	43,001 (US\$1,400)	(3,174) (US\$(105))	100%	(3,174) (US\$(105))	49,419 (US\$1,609)	-
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	61,430 (US\$2,000)	(註2)	61,430 (US\$2,000)	-	-	61,430 (US\$2,000)	(29) (US\$(1))	100%	(29) (US\$(1))	755 (US\$25)	-
升寶精密電子(太倉)有限公司	研發、生產新型電子元器、精密型腔模具、模具標準件設計與製造，銷售自產產品	307,150 (US\$10,000)	(註2)	156,647 (US\$5,100)	-	-	156,647 (US\$5,100)	1,440 (US\$48)	51%	734 (US\$24)	59,231 (US\$1,928)	-
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	479,154 (US\$15,600)	(註2)	479,154 (US\$15,600)	-	-	479,154 (US\$15,600)	339,351 (US\$11,255)	100%	339,351 (US\$11,255)	952,554 (US\$31,013)	-
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	460,725 (US\$15,000)	(註2)	(註3)	-	-	-	335,680 (US\$11,133)	100%	335,680 (US\$11,133)	923,056 (US\$30,052)	-
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	2,482,386 (US\$80,820)	(註1)	2,482,386 (US\$80,820)	-	-	2,482,386 (US\$80,820)	112,153 (US\$3,720)	100%	112,153 (US\$3,720)	3,787,256 (US\$123,303)	-
仁寶電腦(成都)有限公司	研發、生產筆記本電腦、平板電腦、數碼產品、網路交換機、Wireless AP、車用電子產品等	2,457,200 (US\$80,000)	(註2)	(註3)	-	-	-	112,135 (US\$3,719)	100%	112,135 (US\$3,719)	3,756,356 (US\$122,297)	-
仁寶企業管理(成都)有限公司	企業管理諮詢、教育訓練、商務信息諮詢、財稅顧問、投資顧問、投資管理等	24,572 (US\$800)	(註2)	(註3)	-	-	-	99 (US\$3)	100%	99 (US\$3)	24,398 (US\$794)	-
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	307,150 (US\$10,000)	(註1)	307,150 (US\$10,000)	-	-	307,150 (US\$10,000)	149,653 (US\$4,963)	100%	149,653 (US\$4,963)	2,250,729 (US\$73,278)	-
巨寶精密加工(江蘇)有限公司	鋁合金射出成型製造及銷售	12,593,150 (US\$410,000)	(註2)	2,537,888 (US\$82,627)	-	-	2,537,888 (US\$82,627)	791,080 (US\$26,237)	37%	289,693 (US\$9,608)	5,684,301 (US\$185,066)	-
昶寶電子科技(重慶)有限公司	鋁合金成型之產銷	1,842,900 (US\$60,000)	(註2)	351,871 (US\$11,456)	-	-	351,871 (US\$11,456)	110,851 (US\$3,676)	37%	40,594 (US\$1,346)	1,019,634 (US\$33,197)	-
瑞宏精密電子(太倉)有限公司	研發生產鋁合金、鋁合金產品	552,870 (US\$18,000)	(註2)	383,938 (US\$12,500)	-	-	383,938 (US\$12,500)	(121,811) (US\$(4,040))	100%	(121,811) (US\$(4,040))	114,396 (US\$3,724)	-
華寶通訊(南京)有限公司	手機及平板電腦之生產經營	675,730 (US\$22,000)	(註1)	675,730 (US\$22,000)	-	-	675,730 (US\$22,000)	(102,215) (US\$(3,390))	100%	(102,215) (US\$(3,390))	(1,026,526) (US\$(33,421))	-
怡寶通訊(南京)有限公司	手機及平板電腦之生產經營	178,147 (US\$5,800)	(註1)	178,147 (US\$5,800)	-	-	178,147 (US\$5,800)	754 (US\$25)	100%	754 (US\$25)	85,388 (US\$2,780)	-
吉寶通訊(南京)有限公司	手機及平板電腦之生產經營	1,197,885 (US\$39,000)	(註1)	583,585 (US\$19,000)	-	-	583,585 (US\$19,000)	(210,490) (US\$(6,981))	100%	(210,490) (US\$(6,981))	434,617 (US\$14,150)	-
南京漢艾爾特通訊有限公司	研發電子通訊器材	61,430 (US\$2,000)	(註1)	61,430 (US\$2,000)	-	-	61,430 (US\$2,000)	30 (US\$1)	100%	30 (US\$1)	3,133 (US\$102)	-

仁寶電腦工業股份有限公司個體財務報告附註(續)

大陸被投資 公司名稱	主要營業項目	實收 資本額	投資 方式	本期期初自 台灣匯出累 積投資金額	本期匯出或收 回投資金額		本期期末自 台灣匯出累 積投資金額	被投資 公司 本期損益	本公司直接 或間接投資 之持股比例	本期認列投 資損益(註4)	期末投資 帳面價值	截至本期 止已匯回 投資收益
					匯出	收回						
智易科技												
上海廣智技術發展有限公司	無線網路產品之開發及銷售	402,367 (US\$13,100)	(註1)	565,770 (US\$18,420) (註7)	-	-	565,770 (US\$18,420)	7,175 (US\$238)	100%	7,175 (US\$238)	126,607 (US\$4,122)	-
仁寶網路資訊(昆山)有限公司	無線網路產品之生產銷售	382,402 (US\$12,450)	(註1)	338,203 (US\$11,011) (註8)	-	-	338,203 (US\$11,011)	52,580 (US\$1,744)	100%	52,580 (US\$1,744)	834,649 (US\$27,174)	-
智同電子科技(蘇州)有限公司	數位家庭電子產品之產銷	102,895 (US\$3,350)	(註1、10)	35,322 (US\$1,150)	-	-	35,322 (US\$1,150)	25,958 (US\$861)	100%	25,958 (US\$861)	71,750 (US\$2,336)	-
恆顥科技												
恆顥光電科技(昆山)有限公司	觸控面板及相關零組件之生產	1,228,600 (US\$40,000)	(註1)	1,222,549 (US\$39,803)	-	-	1,222,549 (US\$39,803)	(230,717) (US\$7,652)	100%	(230,717) (US\$7,652)	116,874 (US\$3,805)	-
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	460,725 (US\$15,000)	(註2)	199,617 (US\$6,499) (註12)	-	-	199,617 (US\$6,499)	849 (US\$28)	100%	849 (US\$28)	134,882 (US\$4,391)	-

2. 赴大陸地區投資限額：

外幣單位：美金千元

公司名稱	本期期末累計自台灣匯出 赴大陸地區投資金額	經濟部投審會核准 投資金額	依經濟部投審會規定 赴大陸地區投資限額
本公司	16,725,454 (US\$544,537) (註5)	23,069,606 (US\$751,086)	註6
智易科技	939,303 (US\$30,581)	939,303 (US\$30,581)	5,439,686
恆顥科技	1,439,674 (US\$46,872)	1,439,674 (US\$46,872)	365,077

註1：透過第三地區投資設立公司再投資大陸公司。

註2：透過轉投資第三地區現有公司再投資大陸公司。

註3：係昆山柏泰電子有限公司、仁寶投資(江蘇)有限公司、仁寶投資(四川)有限公司及仁寶電腦工業(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。

註11：本表新台幣金額係按資產負債表日或平均匯率換算。

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

3. 與大陸被投資公司間之重大交易事項：

本公司民國一〇七年度與大陸被投資公司直接或間接之重大交易事項(於編製合併財務報告時業已沖銷)，請詳「重大交易事項相關資訊」之說明。

十四、部門資訊

請詳民國一〇七年度合併財務報告。

仁寶電腦工業股份有限公司

現金及約當現金明細表

民國一〇七年十二月三十一日

單位：新台幣千元

外幣元

項 目	摘 要	金 額
零用金及庫存現金		\$ 1,596
支票及活期存款	台幣	77,468
	外幣(US\$126,497,482及其他)	3,895,090
		<u>3,972,558</u>
定期存款	台幣(108.1.24~108.2.1到期)	1,421,000
	外幣(US\$458,000,000，108.1.2~108.2.11到期)	14,067,470
	(CNY\$27,000,000，108.1.7~108.5.28到期)	120,744
		<u>15,609,214</u>
約當現金：		
附賣出債券	台幣(108.1.2~108.1.11到期)	863,010
合 計		<u>\$ 20,446,378</u>

註：外幣匯率為美金1元兌換新台幣30.715元；人民幣1元兌換新台幣4.472元。

仁寶電腦工業股份有限公司
 應收票據及帳款—非關係人明細表
 民國一〇七年十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	摘 要	金 額
丁公司	非關係人營業收入	\$ 113,012,264
甲公司	"	20,037,143
戊公司	"	19,237,162
庚公司	"	13,033,195
其他(註)	"	<u>27,895,390</u>
		193,215,154
減：備抵呆帳		<u>(3,718,560)</u>
應收票據及帳款淨額		<u><u>\$ 189,496,594</u></u>

註：各戶餘額均未超過本科目金額5%，不予單獨列示。

存貨明細表

項 目	成 本	淨變現價值
製 成 品	\$ 18,779,873	18,792,754
在製品及半成品	44,008	44,008
原 料	<u>32,693,278</u>	<u>32,722,458</u>
合 計	<u><u>\$ 51,517,159</u></u>	<u><u>51,559,220</u></u>

仁寶電腦工業股份有限公司

採用權益法之投資累計減損變動明細表

民國一〇七年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元
千股

項 目	期初餘額		本期增加(註1)		本期減少(註2)		期末餘額(含累計減損)		市價/淨值餘額
	股數	金額	股數	金額	股數	金額	股數	金額	
Auscom	3,000	130,833	-	4,757	-	3,000	135,590	125,912	125,912
聯發科技	500,000	5,922,985	-	514,720	-	500,000	5,941,971	5,443,264	5,443,264
Just	48,010	8,166,943	-	87,523	-	48,010	8,252,466	7,982,139	7,982,139
CIH	53,001	34,397,748	-	1,081,596	-	53,001	35,479,344	34,939,825	34,939,825
CEH	1	3,906,656	-	-	-	1	3,906,656	3,619,817	3,619,817
總資訊科技	90,000	1,902,233	-	66,445	-	90,000	1,920,264	1,902,289	1,901,506
弘記投資	100,000	1,060,974	-	45,946	-	100,000	1,070,753	1,067,825	1,067,825
弘春投資	29,500	325,587	-	20,358	-	29,500	330,469	328,852	328,852
宇極科技	126	14,513	-	(9,552)	-	126	4,961	3,174	3,174
聯智電子	10,158	312,315	-	39	-	10,158	10,374	10,371	10,371
Bizcom	100	446,597	-	8,082	-	100	454,679	331,092	621,653 (註4)
LIPO	98	374,707	-	302,796	-	98	677,503	440,755	440,755
聯發科技	3,739	53,146	-	23,849	-	3,739	76,971	75,267	75,267
智易科技	41,305	2,001,001	-	189,715	-	41,305	2,065,133	2,055,316	3,089,577 (註3)
FGH	89,755	4,651,687	-	1,072	-	89,755	4,927,347	4,545,364	4,545,364
HSI	42,700	773,126	-	103	-	42,700	737,228	734,227	762,189
北寶投資	135,800	6,373	-	(35,898)	-	135,800	6,190	6,190	6,190
法寶投資	118,850	5,693	-	(183)	-	118,850	5,509	5,509	5,509
鐘寶投資	51,050	3,295	-	(184)	-	51,050	3,110	3,110	3,110
五紅光電	2,772	(3)	-	(185)	-	2,772	(3)	-	-
鐘寶科技	29,060	788,962	-	87,802	-	29,060	782,396	782,491	1,333,862 (註3)
金仁寶	300	4,399	-	139	-	300	4,538	4,538	4,538
瑞宏科技	29,500	92,292	-	(48,528)	-	29,500	43,764	41,138	41,138
CRH	12,500	177,226	-	(72,347)	-	12,500	104,879	107,301	107,301
恆順科技	131,499	636,151	-	(736,708)	67,684	63,815	(100,557)	(118,482)	(118,482)
格創	5,650	21,550	-	3	-	5,650	21,553	21,553	21,553
CBP	136	41,669	-	(21,694)	-	136	19,975	15,589	15,589
BCI	90,820	5,595,205	-	261,806	-	90,820	5,857,011	6,037,985	6,037,985
APE	31,253	1,013,881	-	38,655	-	31,253	926,089	935,555	935,555
CORE	147,000	4,790,820	-	2,604,284	-	147,000	7,395,104	7,625,407	7,625,407
宇極	20,000	184,810	-	(20,162)	-	20,000	164,648	164,648	164,648
立寶	6,000	30,856	-	20,942	-	6,000	51,798	51,798	51,798
CPE	6,427	708,937	-	130,819	-	6,427	839,756	827,329	827,329
安物科技	15,240	586,333	-	308	-	15,240	599,634	595,790	586,743 (註4)
Etrade	46,900	(292,106)	-	(124,210)	-	46,900	(169,077)	(298,023)	(309,643)
Webtek	100	1,033,727	-	(101,398)	-	100	932,329	932,329	932,329
Forever	50	1,567,212	-	247,240	-	50	1,814,452	1,814,452	1,814,452
聯誼	10,000	(232,194)	-	33	-	10,000	(232,161)	(232,161)	(232,161)
夏輝	10,000	116,479	-	(144,069)	-	10,000	(27,590)	(27,590)	(27,590)
初傳科技	21,756	226,825	-	1,465	-	21,756	228,290	228,290	228,290
勤立生物科技	15,000	237,716	-	23,218	-	15,000	260,934	260,934	260,934
Shemona Corp.	-	-	2,500	(24,820)	-	2,500	(24,820)	(24,820)	(24,820)
小 計	-	81,747,494	-	748,137	-	-	85,377,433	83,392,127	83,392,127
外幣換算調整數	-	(3,609,730)	-	-	-	-	(1,985,306)	(881,247)	(881,247)
減：子公司持有本公司股票	-	(881,247)	-	1,624,424	-	-	(881,247)	(4,409)	(4,409)
未實現損益	-	(6,753)	-	2,344	-	-	(4,409)	82,506,471	82,506,471
小 計	-	77,191,870	-	2,374,905	-	-	82,506,471	83,299,238	83,299,238
加：短期投資減項	-	232,194	-	-	-	-	232,194	494,744	494,744
加：長期投資減項	-	437,912	-	-	-	-	437,912	298,023	298,023
合 計	-	77,919,870	-	2,374,905	-	-	83,299,238	83,299,238	83,299,238

註1：本期增加包含購買長期投資、按權益法調整資本公積、透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現損益、確定福利計畫之再衡量數及透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現損失等。
 註2：本期減少包含按權益法分配之現金股利、按權益法調整資本公積、按權益法調整資本公積及保留盈餘、確定福利計畫之再衡量數及透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現損失等。
 註3：按台灣證券交易所107年12月底收盤價依持股比例計算。
 註4：按中華民國證券櫃檯買賣中心107年12月底收盤價依持股比例計算。

仁寶電腦工業股份有限公司

透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—
非流動變動明細表

民國一〇七年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元
千股

項 目	期初餘額		適用新準則之轉入數		本期增加(註1)		本期減少(註2)		期末餘額		提供擔保及 質押情形
	股數	金額	股數	金額	股數	金額	股數	金額	股數	金額	
金寶電子	-	\$ -	124,044	1,308,662	-	-	-	55,820	124,044	1,252,842	無
泰國金寶	-	-	239,631	654,192	-	-	-	254,008	239,631	400,184	無
群創光電	-	-	134,877	1,672,479	-	-	25,650	610,789	109,227	1,061,690	無
台灣之星	-	-	98,046	980,465	-	-	-	246,097	98,046	734,368	無
其 他	-	-	-	404,577	-	153,343	-	275,086	-	282,834	無
合 計	-	\$ -	-	5,020,375	-	153,343	-	1,441,800	-	3,731,918	

註1：本期增加係購買透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產及按公允價值調整金融商品未實現利益。

註2：本期減少係處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產、按公允價值調整金融商品未實現損失、按公允價值調整金融資產商品未實現損失之遞延所得稅及減資退回股款。

仁寶電腦工業股份有限公司
 不動產、廠房及設備變動明細表
 民國一〇七年及一〇六年十二月三十一日

請詳附註六(十三)。

短期借款明細表

民國一〇七年十二月三十一日

單位：新台幣千元

債權人	說明	契約期間	利率區間	融資額度	抵押或擔保品	期末餘額
日商三井住友銀行	信用借款	107.12~108.01	註	\$ 7,525,175	無	2,272,910
上海商業銀行	"	107.12~108.02	"	2,150,050	無	1,658,610
土地銀行	"	107.12~108.01	"	4,500,000	無	4,300,100
中國信託商業銀行	"	107.12~108.01	"	2,500,000	無	2,457,200
永豐銀行	"	107.12~108.01	"	700,000	無	645,015
兆豐銀行	"	107.10~108.01	"	1,000,000	無	921,450
東方匯理銀行	"	107.11~108.01	"	7,678,750	無	7,678,750
花旗銀行	"	107.10~108.03	"	9,060,925	無	7,371,600
星展銀行	"	107.10~108.01	"	2,150,050	無	2,150,050
國泰世華銀行	"	107.12~108.02	"	4,607,250	無	4,545,820
凱基銀行	"	107.12~108.01	"	2,800,000	無	1,228,600
華南銀行	"	107.12~108.01	"	4,000,000	無	3,808,660
匯豐銀行	"	107.11~108.01	"	6,143,000	無	4,300,100
農業金庫	"	107.11~108.01	"	1,400,000	無	1,366,817
中國銀行	"	107.11~108.01	"	6,143,000	無	2,450,000
日商三菱日聯銀行	"	107.10~108.02	"	4,607,250	無	4,150,000
				<u>\$ 66,965,450</u>		<u>51,305,682</u>

註：以上借款之利率區間為0.72%~3.56%。

仁寶電腦工業股份有限公司
應付票據及帳款—非關係人明細表
民國一〇七年十二月三十一日

單位：新台幣千元

<u>供應商名稱</u>	<u>金 額</u>
E公司	\$ 27,527,918
J公司	11,336,333
B公司	7,701,129
A公司	7,594,339
H公司	7,572,981
I公司	7,495,748
其 他(註)	<u>7,822,368</u>
合 計	<u>\$ 77,050,816</u>

註：各戶餘額均未超過本科目金額5%，不予單獨列示。

仁寶電腦工業股份有限公司

長期借款明細表

民國一〇七年十二月三十一日

單位：新台幣千元

債權人	融資額度	金額		契約期間	利率 區間	金額	抵押或 擔保
		一年內 到期部分	一年以上 到期部份				
美國銀行	\$ 5,068,000	4,700,000	-	106.06~108.05	註	4,700,000	無
王道銀行(原台灣工銀)	1,000,000	250,000	-	107.07~110.07	//	250,000	無
中國信託商業銀行	2,000,000	-	2,000,000	107.09~110.09	//	2,000,000	無
台北富邦銀行	2,000,000	1,800,000	-	105.09~108.07	//	1,800,000	無
玉山銀行	2,500,000	1,871,250	-	105.08~108.08	//	1,871,250	無
永豐銀行	3,300,000	2,425,000	875,000	105.03~109.03	//	3,300,000	無
上海商業銀行	2,300,000	-	2,300,000	105.06~109.06	//	2,300,000	無
台灣銀行	3,000,000	1,100,000	825,000	105.09~109.09	//	1,925,000	無
兆豐銀行	1,000,000	-	600,000	105.11~109.11	//	600,000	無
遠東商業銀行	300,000	-	300,000	107.09~110.06	//	300,000	無
渣打銀行	1,200,000	-	1,000,000	107.10~110.10	//	1,000,000	無
瑞穗銀行	6,143,000	5,350,000	-	107.05~109.05	//	5,350,000	無
彰化銀行	3,000,000	-	3,000,000	105.12~109.12	//	3,000,000	無
	<u>\$ 32,811,000</u>	<u>17,496,250</u>	<u>10,900,000</u>			<u>28,396,250</u>	

註：以上借款之利率區間為0.79%~1.22%。

其他應付款明細表

項 目	摘 要	金 額
應付薪資及年終獎金	一〇七年十二月薪資及估列一〇七年度年終獎金、 員工及董事酬勞	\$ 3,347,970
應付技術報酬金		628,443
其 他(註)	應付出口相關費用及其他等	4,416,098
合 計		<u>\$ 8,392,511</u>

註：各戶餘額均未超過本科目金額5%，不予單獨列示。

仁寶電腦工業股份有限公司

營業收入明細表

民國一〇七年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

<u>項 目</u>	<u>數 量</u>	<u>金 額</u>
銷貨收入：		
5C電子產品	註	\$ 912,010,341
其 他		445,649
減：銷貨退回		(964,375)
銷貨折讓		<u>(844,404)</u>
銷貨收入淨額		910,647,211
其他營業收入：		
勞務及加工收入		<u>402,911</u>
營業收入淨額		<u>\$ 911,050,122</u>

註：因產品種類繁雜，難以統計分類。

仁寶電腦工業股份有限公司

營業成本明細表

民國一〇七年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	金 額
直接原料	
期初盤存	\$ 32,475,740
加：本期進料	631,780,550
減：期末原料	(33,941,015)
非生產性領用轉列費用	(11,672)
出售材料成本	(6,686,188)
報 廢	<u>(355,714)</u>
原料耗用	623,261,701
直接人工	180,145
製造費用	<u>480,549</u>
製造成本合計	623,922,395
加：期初半成品	45,980
減：期末半成品	(44,008)
報 廢	<u>(1,221)</u>
製成品成本	623,923,146
加：期初製成品	11,576,936
進 貨	262,790,021
其 他	198,982
減：期末製成品	(18,817,650)
成品轉列交際費、樣品費及其他	<u>(860,330)</u>
製成品銷售及加工成本	878,811,105
維修成本	3,145,607
出售材料成本	6,686,188
提列(迴轉)存貨呆滯及跌價損失	171,790
原料及成品報廢損失	<u>356,935</u>
營業成本	<u>\$ 889,171,625</u>

仁寶電腦工業股份有限公司

營業費用明細表

民國一〇七年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	推銷費用	管理費用	研究發展 費 用
薪資支出	\$ 329,052	1,491,605	6,456,407
外銷費用	180,338	-	-
權利金費用	260,045	-	-
研 究 費	-	-	833,518
運 費	2,063,750	3,449	1,221
樣 品 費	322,996	425	749
其 他(註)	1,716	893,877	2,104,987
合 計	<u>\$ 3,157,897</u>	<u>2,389,356</u>	<u>9,396,882</u>

註：各戶餘額均未超過本科目金額5%，不予單獨列示。

台北市會計師公會會員印鑑證明書

北市財證字第

1080931

號

會員姓名：(1) 簡思娟
(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) 北市會證字第四〇七二號
(2) 北市會證字第二六一三號

委託人統一編號：21222725

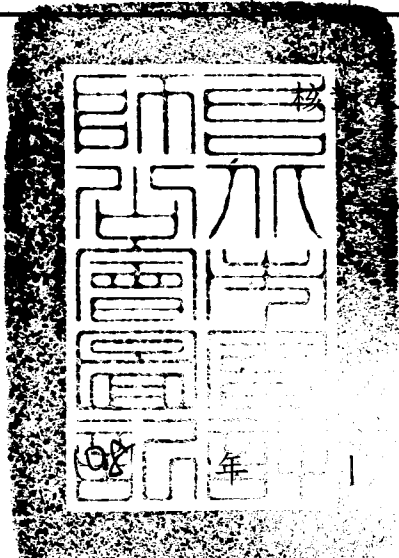
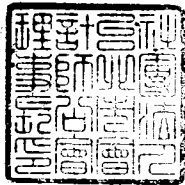
印鑑證明書用途：辦理 仁寶電腦工業股份有限公司

一〇七年度（自民國一〇七年一月一日起至

一〇七年十二月三十一日）財務報表之查核簽證。

簽名式(一)	簡思娟	存會印鑑(一)	
簽名式(二)	區耀軍	存會印鑑(二)	

理事長



中華民國

107年

1

月 23

日

裝

訂

線

10