

股票代碼：2353

宏碁股份有限公司

財 務 報 告

民國九十七年及九十六年十二月三十一日

公司地址：台北市建國北路二段137號7樓
汐止辦公室：台北縣汐止市新台五路一段88號8樓
電 話：(02)2696-1234

目 錄

項 目	頁 次
一、封 面	1
二、目 錄	2
三、會計師查核報告	3
四、資產負債表	4
五、損益表	5
六、股東權益變動表	6
七、現金流量表	7
八、財務報表附註	
(一)公司沿革	8
(二)重要會計政策之彙總說明	8~14
(三)會計變動之理由及其影響	15
(四)重要會計科目之說明	15~35
(五)關係人交易	35~41
(六)抵質押之資產	41
(七)重大承諾事項及或有事項	41~42
(八)重大之災害損失	42
(九)重大之期後事項	42
(十)其 他	42~44
(十一)其他附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	45~47
2.轉投資事業相關資訊	48~56
3.大陸投資資訊	56~57
(十二)部門別財務資訊	57
九、重要會計科目明細表	58~74

會計師查核報告

宏碁股份有限公司董事會 公鑒：

宏碁股份有限公司民國九十七年及九十六年十二月三十一日之資產負債表，暨截至各該日止之民國九十七年度及九十六年度之損益表、股東權益變動表及現金流量表，業經本會計師查核竣事。上開財務報表之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據查核結果對上開財務報表表示意見。

本會計師係依照會計師查核簽證財務報表規則及我國一般公認審計準則規劃並執行查核工作，以合理確信財務報表有無重大不實表達。此項查核工作包括以抽查方式獲取財務報表所列金額及所揭露事項之查核證據、評估管理階層編製財務報表所採用之會計原則及所作之重大會計估計，暨評估財務報表整體之表達。本會計師相信此項查核工作可對所表示之意見提供合理之依據。

依本會計師之意見，第一段所述財務報表在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則、商業會計法及商業會計處理準則中與財務會計準則相關之規定及我國一般公認會計原則編製，足以允當表達宏碁股份有限公司民國九十七年及九十六年十二月三十一日之財務狀況，暨截至各該日止之民國九十七年度及九十六年度之經營成果與現金流量。

民國九十七年度財務報表重要會計科目明細表，主要係供補充分析之用，亦經本會計師採用第二段所述之查核程序予以查核。依本會計師之意見，該等明細表係依據證券發行人財務報告編製準則編製，足以允當表達其與第一段所述財務報表有關之內容。

如財務報表附註三所述，宏碁股份有限公司自民國九十七年一月一日起，首次適用財務會計準則公報第三十九號「股份基礎給付之會計處理準則」及會計研究發展基金會(96)基秘字第052號解釋函，依該公報及解釋函規定認列、衡量及揭露股份基礎給付交易、員工分紅及董監酬勞，致民國九十七年度稅後淨利減少1,483,776千元，基本每股盈餘減少0.60元。

宏碁股份有限公司已編製民國九十七年度及九十六年度之合併財務報表，並經本會計師分別出具修正式無保留意見及無保留意見之查核報告在案，備供參考。

安 侯 建 業 會 計 師 事 務 所

張 惠 貞

會 計 師：

楊 美 雪

證券主管機關：(88)台財證(六)第18311號
核准簽證文號
民國九十八年三月二十七日

宏碁股份有限公司

資產負債表

民國九十七年及九十六年十二月三十一日

單位：新台幣千元

資 產	97.12.31		96.12.31			負債及股東權益	97.12.31		96.12.31	
	金 額	%	金 額	%			金 額	%	金 額	%
流動資產：						流動負債：				
1100 現金及約當現金(附註四(一))	\$ 3,292,268	2	1,333,012	1	2100 短期借款(附註四(十二)及六)	\$ -	-	4,853,109	3	
1120-40 應收票據及帳款，分別減除備抵呆帳144,814千元及50,202千元後之淨額(附註四(二))	10,462,601	7	11,046,526	7	2120-40 應付票據及帳款	44,785,400	24	34,546,552	21	
1130-50 應收票據及帳款—關係人(附註五)	57,004,831	32	49,206,053	31	2130-50 應付票據及帳款—關係人(附註五)	6,369,645	4	4,648,792	3	
1180 其他應收款—關係人(附註五)	855,217	-	766,700	-	2183 公平價值變動列入損益之金融負債—流動(附註四(四)及(十九))	938,774	1	1,356,686	1	
1190 其他應收款	3,301,405	2	580,625	-	2190 其他應付款—關係人(附註五)	3,235,703	2	2,547,183	2	
1200 存貨(附註四(六))	14,246,154	8	13,044,788	8	2200 避險之衍生性金融負債—流動(附註四(五)及(十九))	327,088	-	-	-	
1291 受限制資產—流動(附註六)	-	-	1,958,585	2	2228 應付權利金	6,538,764	4	5,049,076	3	
1310 公平價值變動列入損益之金融資產—流動(附註四(四)及(十九))	311,045	-	708	-	2170-2280 應付費用及其他流動負債	17,012,033	9	11,662,799	7	
1320 備供出售金融資產—流動(附註四(三)及(十九))	43,354	-	1,324,654	1	2272 一年內到期之長期借款(附註四(十三))	8,250,000	5	-	-	
1340 避險之衍生性金融資產—流動(附註四(五)及(十九))	1,760	-	9,288	-	2881 遞延貸項—聯屬公司間利益	21,616	-	15,961	-	
1286 遞延所得稅資產—流動(附註四(十五))	1,477,750	1	1,406,039	1	流動負債合計	87,479,023	49	64,680,158	40	
1250-80 預付款項及其他流動資產	183,532	-	159,290	-	長期負債：					
流動資產合計	91,179,917	52	80,836,268	51	2421 銀行長期借款(附註四(十三)及(十九))	3,950,000	2	16,500,000	10	
基金及投資：					2453 長期其他應付款—關係人(附註四(十九)及五)	-	-	841,367	-	
1421 採權益法之長期股權投資(附註四(八)及十(二))	76,770,405	44	68,422,359	42	2800 其他負債(附註四(十四))	31,785	-	81,362	-	
1451 備供出售金融資產—非流動(附註四(九)及(十九))	907,379	-	3,360,276	2	2861 遞延所得稅負債—非流動(附註四(十五))	4,267,098	3	3,143,894	2	
1480 以成本衡量之金融資產—非流動(附註四(七)及(十九))	808,960	-	1,070,196	1	2888 採權益法之長期股權投資貸項(附註四(八))	-	-	447,475	-	
基金及投資合計	78,486,744	44	72,852,831	45	長期負債合計	8,248,883	5	21,014,098	12	
固定資產(附註六)：					負債合計	95,727,906	54	85,694,256	52	
1501 土地	376,842	-	376,842	-	股東權益(附註三及四(八)(十六)(十七))：					
1521 房屋及建築	578,892	-	578,892	-	3110 普通股股本	26,428,560	15	24,054,904	15	
1544 電腦通訊設備	467,532	-	413,381	-	3200 資本公積	37,129,952	21	29,898,983	18	
1551 運輸設備	25,119	-	25,503	-	保留盈餘：					
1561 辦公設備	14,056	-	15,901	-	3310 法定盈餘公積	8,786,583	5	7,490,689	5	
1681 其他設備	717,793	-	373,659	-	3350 未分配盈餘	13,985,318	8	13,551,024	8	
1631 租賃改良	26,053	-	26,053	-	股東權益其他項目：					
1670 未完工程及預付設備款	17,048	-	330,897	-	3420 累積換算調整數	1,241,058	-	2,733,899	2	
	2,223,335	-	2,141,128	-	3430 未認列為退休金成本之淨損失	(283)	-	(173,364)	-	
15x9 減：累積折舊	(598,098)	-	(526,414)	-	3451 備供出售金融資產未實現損益	(1,456,066)	(1)	2,508,663	2	
固定資產淨額	1,625,237	-	1,614,714	-	3452 現金流量避險未實現損益	(273,565)	-	15,836	-	
1700 無形資產(附註四(十))	688,405	-	615,383	-	3510 庫藏股票	(3,522,598)	(2)	(3,270,920)	(2)	
1810 未供營業用資產(附註四(十一)及六)	4,244,860	3	5,060,884	3	股東權益合計	82,318,959	46	76,809,714	48	
1820 存出保證金(附註四(十九)及六)	215,061	-	235,932	-	重大承諾事項及或有事項(附註五及七)					
1844 長期應收帳款，分別減除備抵呆帳28,035千元及0千元後之淨額(附註四(十九))	68,948	-	255,612	-						
1830-80 遞延費用及其他資產(附註四(十四)及六)	1,537,693	1	1,032,346	1						
資產總計	\$ 178,046,865	100	162,503,970	100	負債及股東權益總計	\$ 178,046,865	100	162,503,970	100	

(請詳閱後附財務報表附註)

董事長：王 振 堂

經理人：蘭 奇
Gianfranco Lanci

會計主管：詹 浩

宏碁股份有限公司

損益表

民國九十七年及九十六年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

	97年度		96年度	
	金額	%	金額	%
4000 營業收入淨額(附註五)	\$ 418,939,015	100	319,170,192	100
5000 營業成本(附註五)	(409,605,923)	(98)	(307,120,105)	(96)
5910 營業毛利	9,333,092	2	12,050,087	4
5920 聯屬公司間已(未)實現利益	(5,655)	-	12,102	-
已實現營業毛利	9,327,437	2	12,062,189	4
營業費用(附註四(十)(十四)(十七)、五及十)：				
6100 推銷費用	(2,244,566)	-	(2,697,796)	(1)
6200 管理費用	(192,142)	-	(163,866)	-
6300 研究發展費用	(99,964)	-	(101,205)	-
	(2,536,672)	-	(2,962,867)	(1)
6900 營業淨利	6,790,765	2	9,099,322	3
營業外收入及利益：				
7110 利息收入	277,494	-	410,532	-
7121 權益法認列之投資收益淨額(附註四(八))	4,278,030	1	1,208,944	-
7130 處分資產利益淨額	-	-	107,683	-
7140 處分投資利益淨額(附註四(三)(七)(八)及(九))	2,205,586	-	3,587,521	1
7160-7310 外幣兌換利益及金融商品評價利益淨額 (附註四(四))	220,235	-	-	-
7480 什項收入	72,227	-	152,404	-
	7,053,572	1	5,467,084	1
營業外費用及損失：				
7510 利息費用(附註五)	(582,052)	-	(207,899)	-
7522 其他投資損失(附註四(七))	(186,000)	-	-	-
7530 處分資產損失淨額	(142)	-	-	-
7560-7640 外幣兌換損失及金融商品評價損失淨額 (附註四(四))	-	-	(786,493)	-
7630 資產減損損失(附註四(十一))	(221,931)	-	-	-
7880 什項支出	(688)	-	(19)	-
	(990,813)	-	(994,411)	-
7900 本期稅前淨利	12,853,524	3	13,571,995	4
8110 所得稅費用(附註四(十五))	(1,111,389)	-	(613,062)	-
9600 本期淨利	\$ 11,742,135	3	12,958,933	4
	稅前	稅後	稅前	稅後
普通股每股盈餘(單位：新台幣元， 附註四(十八))：				
9750 基本每股盈餘—追溯調整	\$ 5.17	4.72	5.58	5.33
9850 稀釋每股盈餘	\$ 5.09	4.65		

(請詳閱後附財務報表附註)

董事長：王振堂

經理人：蘭奇

會計主管：詹浩

Gianfranco Lanci

宏碁股份有限公司

股東權益變動表

民國九十七年及九十六年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

	保留盈餘					權益調整					合計
	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	累積換算 調整數	未認列為 退休金成本 之淨損失	備供出售 金融資產 未實現(損)益	現金流量 避險未實現 (損)益	庫藏股票	
民國九十六年一月一日期初餘額	\$ 23,370,637	29,947,020	6,468,865	283,921	11,531,479	1,335,500	-	4,374,388	(12,780)	(3,270,920)	74,028,110
民國九十六年度淨利	-	-	-	-	12,958,933	-	-	-	-	-	12,958,933
民國九十六年度之換算調整數	-	-	-	-	-	1,398,399	-	-	-	-	1,398,399
現金流量避險未實現損益變動數	-	-	-	-	-	-	-	-	28,616	-	28,616
民國九十六年股東常會決議之盈餘分配(附註四(十六))：											
提列法定盈餘公積	-	-	1,021,824	-	(1,021,824)	-	-	-	-	-	-
累積盈餘及員工紅利轉增資配股	684,267	-	-	-	(684,267)	-	-	-	-	-	-
特別盈餘公積迴轉	-	-	-	(283,921)	283,921	-	-	-	-	-	-
發放現金股利	-	-	-	-	(8,997,695)	-	-	-	-	-	(8,997,695)
發放董監事酬勞	-	-	-	-	(94,804)	-	-	-	-	-	(94,804)
發放員工紅利	-	-	-	-	(424,719)	-	-	-	-	-	(424,719)
因長期股權投資而減少之資本公積(附註四(八))	-	(169,810)	-	-	-	-	-	-	-	-	(169,810)
子公司取得本公司之現金股利	-	121,773	-	-	-	-	-	-	-	-	121,773
備供出售金融資產未實現損益之變動	-	-	-	-	-	-	-	(1,865,725)	-	-	(1,865,725)
未認列為退休金成本之淨損失	-	-	-	-	-	-	(173,364)	-	-	-	(173,364)
民國九十六年十二月三十一日餘額	24,054,904	29,898,983	7,490,689	-	13,551,024	2,733,899	(173,364)	2,508,663	15,836	(3,270,920)	76,809,714
民國九十七年度淨利	-	-	-	-	11,742,135	-	-	-	-	-	11,742,135
民國九十七年度之換算調整數	-	-	-	-	-	(1,492,841)	-	-	-	-	(1,492,841)
現金流量避險未實現損益變動數	-	-	-	-	-	-	-	-	(289,401)	-	(289,401)
民國九十七年股東常會決議之盈餘分配(附註四(十六))：											
提列法定盈餘公積	-	-	1,295,894	-	(1,295,894)	-	-	-	-	-	-
累積盈餘及員工紅利轉增資配股	690,823	-	-	-	(690,823)	-	-	-	-	-	-
發放現金股利	-	-	-	-	(8,659,766)	-	-	-	-	-	(8,659,766)
發放董監事酬勞	-	-	-	-	(116,630)	-	-	-	-	-	(116,630)
發放員工紅利	-	-	-	-	(544,728)	-	-	-	-	-	(544,728)
子公司取得本公司之現金股利	-	114,832	-	-	-	-	-	-	-	-	114,832
因長期股權投資而減少之資本公積(附註四(八))	-	(78,255)	-	-	-	-	-	-	-	-	(78,255)
備供出售金融資產未實現損益之變動	-	-	-	-	-	-	-	(3,964,729)	-	-	(3,964,729)
迴轉未認列退休金成本之淨損失	-	-	-	-	-	-	173,081	-	-	-	173,081
收購子公司發行新股(附註四(十六))	1,681,589	7,155,678	-	-	-	-	-	-	-	-	8,837,267
員工認股權行使發行新股(附註四(十六))	1,244	858	-	-	-	-	-	-	-	-	2,102
股份基礎給付交易(附註四(十七))	-	37,856	-	-	-	-	-	-	-	-	37,856
子公司持有母公司股票	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(251,678)	(251,678)
民國九十七年十二月三十一日餘額	\$ 26,428,560	37,129,952	8,786,583	-	13,985,318	1,241,058	(283)	(1,456,066)	(273,565)	(3,522,598)	82,318,959

(請詳閱後附財務報表附註)

董事長：王振堂

經理人：蘭奇
Gianfranco Lanci

會計主管：詹浩

宏基股份有限公司

現金流量表

民國九十七年及九十六年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

	97年度	96年度
營業活動之現金流量：		
本期淨利	\$ 11,742,135	12,958,933
調整項目：		
折舊費用	143,388	130,375
各項攤銷	257,260	228,457
員工認股權酬勞成本	29,311	-
處分資產損(益)淨額	142	(107,683)
固定資產及遞延費用轉列費用	130	4,757
處分投資利益淨額	(2,205,586)	(3,587,521)
依權益法認列之投資利益淨額加計現金股利	(8,970,323)	(7,784,833)
其他投資損失	186,000	-
資產減損損失	221,931	-
長期投資已實現匯率換算利益	(30,355)	(18,780)
遞延所得稅費用	1,051,492	138,583
營業資產與負債之淨變動：		
應收票據及帳款	583,925	(3,030,252)
應收關係人票據及帳款	(7,798,778)	(330,283)
存貨	(1,421,679)	(7,035,549)
其他金融資產、預付款項及其他流動資產	(3,055,358)	12,877
長期應收帳款	186,664	224,925
應付票據及帳款	10,238,848	(1,152,408)
應付關係人帳款及代墊款	(262,487)	3,978,482
遞延貸項－聯屬公司間利益	5,655	(12,102)
其他金融負債、應付權利金、應付費用及其他流動負債	6,834,098	4,354,502
其他負債	(49,577)	(39,199)
營業活動之淨現金流入(出)	<u>7,686,836</u>	<u>(1,066,719)</u>
投資活動之現金流量：		
備供出售金融資產－流動淨減少	1,119,726	7,981,738
出售長期股權投資及備供出售金融資產－非流動價款	3,016,289	6,912,865
長期股權投資及備供出售金融資產－非流動增加數	(86,700)	(24,374,926)
長期股權投資減資及清算退回股款	5,337,210	3,649,915
出售固定資產及未供營業用資產價款	393,789	1,220,389
固定資產及未供營業用資產增加數	(217,403)	(442,076)
無形資產增加數	(215,897)	(381,558)
應收關係人融資及代墊款增加數	(88,517)	(591,608)
受限制資產－流動減少(增加)數	1,958,585	(1,958,585)
存出保證金、遞延費用及其他資產淨增加數	(303,025)	(225,445)
投資活動之淨現金流入(出)	<u>10,914,057</u>	<u>(8,209,291)</u>
融資活動之現金流量：		
短期借款減少數	(4,853,109)	(521,972)
新增長期借款	-	16,500,000
償還長期借款	(4,300,000)	-
應付關係人融資款增加數	1,830,494	841,367
員工認股權行使發行新股	2,102	-
發放現金股利、董監事酬勞及員工紅利	(9,321,124)	(9,517,218)
融資活動之淨現金流入(出)	<u>(16,641,637)</u>	<u>7,302,177</u>
本期現金及約當現金增加(減少)數	1,959,256	(1,973,833)
期初現金及約當現金餘額	1,333,012	3,306,845
期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 3,292,268</u>	<u>1,333,012</u>
現金流量資訊之補充揭露：		
本期支付利息	<u>\$ 579,450</u>	<u>181,367</u>
本期支付所得稅	<u>\$ 338,793</u>	<u>236,553</u>
不影響現金流量之投資及融資活動：		
發行新股收購長期股權投資	<u>\$ 8,837,267</u>	<u>-</u>
長期股權投資之換算調整數淨變動	<u>\$ (1,462,486)</u>	<u>1,417,179</u>
備供出售金融資產未實現利益淨變動	<u>\$ (3,964,729)</u>	<u>(1,865,725)</u>

(請詳閱後附財務報表附註)

董事長：王振堂

經理人：蘭奇

會計主管：詹浩

Gianfranco Lanci

~7~

宏碁股份有限公司

財務報表附註

民國九十七年及九十六年十二月三十一日

(除另有註明者外，所有金額均以新台幣千元為單位)

一、公司沿革

宏碁股份有限公司(以下簡稱本公司)設立於民國六十五年八月，於民國九十一年三月二十七日與宏碁電腦股份有限公司(以下簡稱宏電公司)以吸收合併之方式進行合併。合併後主要業務為從事acer品牌資訊產品於國內外之銷售；並推動電子化服務事業，協助客戶進行企業e化。

民國九十七年及九十六年十二月三十一日，本公司之員工人數分別為1,575人及1,477人。

二、重要會計政策之彙總說明

本公司財務報表係依照證券發行人財務報告編製準則、商業會計法、商業會計處理準則及我國一般公認會計原則編製。重要會計政策及衡量基礎彙總說明如下：

(一)會計估計

本公司於編製財務報表時，業已依規定對財務報表所列資產、負債、收益、費損及或有事項，採用必要之假設及估計加以衡量、評估與揭露，惟該等估計與實際結果可能存有差異。

(二)外幣交易及外幣財務報表之換算

本公司以新台幣記帳。非衍生性商品之外幣交易依交易日之即期匯率入帳；資產負債表日之外幣貨幣性資產或負債，依當日之即期匯率換算，產生之兌換差額列為當期損益。外幣非貨幣性資產或負債按交易日之歷史匯率衡量；但以公平價值衡量之外幣非貨幣性資產或負債，則按資產負債表日即期匯率換算，如屬公平價值變動認列為當期損益者，兌換差額亦認列為當期損益；如屬公平價值變動認列為股東權益調整項目者，兌換差額亦認列為股東權益調整項目。

本公司採權益法評價之國外長期股權投資非以當地貨幣為功能性貨幣者，則先將該外幣財務報表以功能性貨幣再衡量，因再衡量所產生之換算差額，列入當期之兌換損益；另因外幣財務報表換算為本國貨幣財務報表所產生之換算差額，及對國外營運機構具有長期投資性質之外幣墊款所產生之兌換差額，列入股東權益項下之外幣換算調整數。

宏碁股份有限公司財務報表附註(續)

(三)資產與負債區分流動與非流動之標準

現金或約當現金、為交易目的而持有或預期於資產負債表日後十二個月內將變現之資產，列為流動資產；非屬流動資產者列為非流動資產。

負債因交易目的而發生或預期於資產負債表日後十二個月內清償者列為流動負債；非屬流動負債者列為非流動負債。

(四)現金及約當現金

本公司所稱現金及約當現金係指庫存現金、銀行存款及零星支出之週轉金，暨隨時可轉換成定額現金且即將到期而其利率變動對價值影響甚少之短期且具高度流動性之投資。

(五)備抵呆帳

備抵呆帳之提列係依據評估授信客戶之帳齡及品質，以決定各應收款項之可收現性後，酌實提列。

(六)應收關係人款項

凡因出售予關係人各項原材料、成品、固定資產及勞務而產生之應收而未收之帳款及票據，以及對關係人貸予資金以供融通，而造成之應收而未收之融資款及相關之利息，以及為關係人墊付各項費用而造成之應收而未收之墊付款，均列入應收關係人款項。並依其收款期限是否一年以內而劃分為短期性應收關係人款項及長期性應收關係人款項。

(七)存 貨

存貨係依成本(採加權平均法)與市價孰低之原則評價，市價則採淨變現價值為基礎。

(八)金融商品

本公司對金融商品交易係採交易日會計處理。於原始認列時，將金融商品以公平價值衡量，除以公平價值衡量且公平價值變動認列為損益之金融商品外，其他金融商品之原始認列金額則加計取得或發行之交易成本。在原始認列後，依本公司持有或發行之目的分類及衡量如下：

1. 公平價值變動認列為損益之金融資產及負債：取得或發生之主要目的為短期內出售或再買回之交易目的金融商品，本公司所持有之衍生性金融商品，除被指定且為有效之避險工具外，餘均歸類為此類金融資產及負債。係以公平價值評價且公平價值變動認列為當期損益。
2. 避險之衍生性金融資產及負債：係用以規避因營運活動所暴露之匯率風險之被指定且為有效避險工具之衍生性金融資產及負債。

宏碁股份有限公司財務報表附註(續)

- 3.備供出售金融資產：係以公平價值評價，除減損損失及貨幣性金融資產外幣兌換損益外，於金融資產除列前，其價值變動列為股東權益調整項目。於除列時，將累積之利益或損失列入當期損益。若有減損之客觀證據，則認列減損損失。若後續期間減損金額減少，備供出售權益商品之減損減少金額，認列為股東權益調整項目；備供出售債務商品之減損減少金額若明顯與認列減損後發生之事件有關，則予以迴轉並認列為當期損益。
- 4.以成本衡量之金融資產：無法可靠衡量公平價值之權益商品投資，以原始認列之成本衡量。若有減損之客觀證據，則認列減損損失，此減損金額不予迴轉。

(九)避險會計

當公平價值避險及現金流量避險之避險關係符合適用避險會計之所有條件時，以互抵方式認列避險工具及被避險項目之公平價值變動所產生之損益影響數。其會計處理方式如下：

- 1.公平價值避險：避險工具以公平價值評價且其價值變動認列為當期損益；被避險項目因所規避之風險而產生之利益或損失，係調整被避險項目之帳面價值並立即認列為當期損益。
- 2.現金流量避險：避險工具以公平價值評價且其價值變動認列為股東權益調整項目。並於被避險之預期交易影響淨損益時，將前述直接認列為股東權益調整項目之損益轉列為當期損益。

(十)採權益法之長期股權投資

本公司與子公司共同持有被投資公司有表決權股份比例達百分之二十以上，或未達百分之二十但具有重大影響力者，採用權益法評價，其投資成本與按持股比例計算之被投資公司淨值之差額，因無法分析原因者原以平均法分五年攤銷，列為投資損益。自民國九十五年一月一日起，本公司依「採權益法之長期股權投資會計處理準則」修訂條文之規定，如投資成本超過所取得可辨認淨資產公平價值，則超過部份認列為商譽。以前年度投資成本與股權淨值間之差額因無法分析原因選擇採五年攤銷之餘額，自民國九十五年一月一日起不再攤銷且不追溯調整。

出售時以售價與處分日本公司與子公司對該投資均採權益法評價計算之帳面價值之差額，作為長期股權投資處分損益，帳上如有因長期股權投資產生之資本公積及其他股東權益調整項餘額時，則按出售比例轉列當期損益。

本公司非按持股比例認購被投資公司增發之新股，致持股比例發生變動，而使投資之股權淨值發生增減時，其增減數調整資本公積。但由長期投資所產生之資本公積餘額不足時，其差額則沖銷保留盈餘。

宏碁股份有限公司財務報表附註(續)

本公司對具有控制力之被投資公司，除依權益法評價外，並分別於每半年度及年度終了時，編製合併財務報表。自民國九十七年度起，另編製第一季及前三季之合併財務報表。

本公司與採權益法評價之被投資公司間交易及各子公司間交易所產生之損益尚未實現者，予以遞延。交易損益如屬折舊或攤銷性之資產所產生者，依其效益年限逐年承認；其他類資產所產生者，於實現年度承認。

本公司具重大影響力但無控制力之被投資公司如股權淨值發生負數時，若本公司擔保被投資公司債務，或對其有財務上之承諾，或被投資公司之虧損係屬短期性質者，則繼續按持股比例認列長期股權投資之投資損失；本公司具控制力之被投資公司如股權淨值發生負數時，若被投資公司之其他股東無義務或無法提出額外資金承擔其損失者，其損失由本公司全額認列。若原長期股權投資不足抵減投資損失時，則抵減應收關係人款項，如尚有不足，乃以長期股權投資貸項列示於其他負債項下。

(十一)資本租賃

資本租賃於租賃交易成交時，以租約期限內各期租金總額加上優惠承購價格或估計殘值，列為應收租賃款；另以隱含利率折算每期收取之租賃款總額之現值認列為銷貨收入。應收租賃款總額高於銷貨部份則為未實現利息收入予以遞延，按利息法逐期認列利息收入。

(十二)固定資產、出租資產及未供營業用資產

固定資產係以取得成本為入帳基礎。為購置(建)固定資產在其達到可使用狀態前所負擔之利息支出予以資本化，列為有關資產之成本。重大增添、改良及重置支出予以資本化；維護及修理費用列為發生當期費用。處分固定資產之損益列為營業外收支。

本公司自民國九十七年十一月二十日起，依中華民國會計研究發展基金會解釋函令97.11.20基秘字第340號，將新增固定資產於非用以生產存貨之期間所估計之拆除或復原義務列為固定資產成本。而一項固定資產之任一組成部分，相對於總成本而言係屬重大時，則該部分係個別提列折舊。本公司每年定期於會計年度終了時，評估固定資產剩餘耐用年限、折舊方法及殘值。剩餘耐用年限、折舊方法及殘值之變動，均視為會計估計變動。

固定資產及未供營業用資產之折舊以成本為基礎，於估計使用年限內按直線法計算提列。主要資產之耐用年數如下：

- 1.房屋及建築：40~50年。
- 2.電腦通訊設備：3~5年。
- 3.運輸設備：5年。
- 4.辦公及其他設備：3~10年。
- 5.租賃改良：1~4年。

宏碁股份有限公司財務報表附註(續)

供出租及未供營業使用之固定資產，按其帳面價值轉列其他資產並繼續攤提折舊，且依規定進行減損測試。

(十三)無形資產

本公司因併購所產生之商譽，依新修訂財務會計準則公報第二十五號「企業合併—購買法之會計處理」之規定，商譽不攤銷且每年定期進行減損測試。

其他無形資產包括專利權及外購電腦軟體成本等支出，原始認列時以成本衡量，按其預計未來經濟效益年限攤銷。各項無形資產攤銷年限如下：

- 1.專利權：10~16年
- 2.外購軟體：3~5年

本公司自民國九十六年一月一日起，採用新發佈之財務會計準則公報第三十七號「無形資產之會計處理準則」，並於適用日重新評估已認列無形資產之攤銷年限或攤銷方法，並無應予變更之情事。

(十四)非金融資產減損

本公司於資產負債表日就有減損跡象之資產(個別資產或現金產生單位)，估計其可回收金額，就可回收金額低於帳面價值之資產，認列減損損失。商譽以外之資產，於以前年度所認列之累積減損損失，嗣後若已不存在或減少，即予迴轉，增加資產帳面價值至可回收金額，惟不超過資產在未認列減損損失下，減除應提列折舊或攤銷後之數。

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價值之部份，認列減損損失，此項減損損失嗣後不得迴轉。

(十五)遞延費用

主要係支付辦公大樓之各項增添改良成本及其他遞延成本，以取得成本入帳，並按其估計經濟效益年限平均攤銷。

(十六)庫藏股票

本公司收回已發行之股票，依買回時所支付之成本認列為庫藏股票。處分庫藏股票之處分價格高於帳面價值之差額，列為資本公積—庫藏股票交易；處分價格低於帳面價值，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。庫藏股票之帳面價值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，其帳面價值如高於股票面值與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；其帳面價值低於股票面值與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。

宏碁股份有限公司財務報表附註(續)

子公司持有本公司之股票視同本公司之庫藏股票處理，子公司取得本公司發放之現金股利，列為資本公積—庫藏股票交易。

(十七)收入認列

銷售商品收入於商品交付且顯著風險及報酬移轉予客戶時認列；勞務收入以資產負債表日勞務提供之完成程度認列收入。

(十八)員工紅利及董監酬勞

本公司民國九十七年一月一日(含)以後之員工紅利及董監酬勞係依會計研究發展基金會(96)基秘字第052號解釋函之規定，估計員工紅利及董監酬勞金額，並依員工紅利及董監酬勞之性質列為營業費用或權益法認列之投資收益之減項。嗣後股東會決議與財務報表估列數如有差異，視為估計變動，列為當期損益。

(十九)股份基礎給付交易

本公司股份基礎給付協議之給與日在民國九十七年一月一日(含)以後者，依據財務會計準則公報第三十九號之規定處理。

權益交割之股份基礎給付交易係以給與日之公平價值衡量。給與日所決定之公平價值於該股份基礎給付協議之既得期間認列為費用，並相對認列權益之增加。既得期間係依據該協議最終將既得之條件估計。既得條件包括服務條件及績效條件(包含市價條件)。於評價該等交易時，不考量市價條件以外之既得條件。

現金交割之股份基礎給付，係於資產負債表日及交割日依相關負債之公平價值，認列所取得之商品或勞務，並將公平價值變動數認列為當期損益。

給與日之公平價值係以Black and Scholes或二項式評價模式估計，依據管理當局對履約價格、預期存續期間、標的股票價格、預期波動率、預期股利率及無風險利率等參數之最佳估計為基礎衡量之。

(二十)總管理處營業費用

本公司有關總管理處及資訊產品事業總部之銷售及管理工作，除為設置於本公司內之營業單位，提供直接必要之服務外，尚有大部份工作係為設置於海外負責品牌行銷之子公司及其他被投資公司，提供推廣acer自有品牌有關之各項銷管工作及管理協調其業務、財務及法務運作。本公司為使損益表能明確表現出設置於本公司內營業單位之營業淨損益，乃將全部總管理處及資訊產品事業總部之營運費用分為兩部份，一為歸本公司營業單位應負擔之銷管費用，一為本公司為海外子公司及其他被投資公司提供銷管服務而發生之銷管費用。前者乃列於本公司損益表上之營業費用，後者則列為本公司損益表上之投資損益之調整項目。

宏碁股份有限公司財務報表附註(續)

(廿一)退休金

1.確定給付退休辦法

本公司訂有職工退休辦法，涵蓋所有正式任用員工。依該辦法規定，員工退休金之支付，係根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。本公司依勞動基準法之規定，按月提撥勞工退休準備金，專戶儲存於台灣銀行及其他退休基金專戶。

本公司以每年十二月三十一日為衡量日完成員工退休金負債之精算，其累積給付義務超過退休基金資產公平價值部份，於資產負債表認列最低退休金負債。並依精算結果認列淨退休金成本。

2.確定提撥退休辦法

自民國九十四年七月一日起配合勞工退休金條例（以下簡稱「新制」）之實施，原適用確定給付退休辦法之員工如經選擇適用新制後之服務年資或新制施行後到職之員工其服務年資改採確定提撥制，其退休金之給付由本公司按月以每月工資百分之六提撥退休金，儲存於勞工退休金個人專戶，並將每期應提撥數認列為當期費用。

(廿二)所得稅

本公司所得稅之會計處理採用跨期間所得稅分攤，資產及負債之帳面價值與課稅基礎之差異，依預計實現年度之適用稅率計算其所得稅影響數認列為遞延所得稅；並將應課稅暫時性差異所產生之所得稅影響數認列為遞延所得稅負債，可減除暫時性差異、虧損扣抵及所得稅抵減所產生之所得稅影響數認列為遞延所得稅資產，再評估遞延所得稅資產之可實現性，認列其備抵評價金額。

遞延所得稅資產或負債依其相關資產或負債之分類，劃分為流動或非流動項目，非與資產或負債相關者，則依預期實現期間之長短，劃分為流動或非流動項目。

因購置設備、研究發展及人才培訓等產生之所得稅抵減採當期認列法。

本公司未分配盈餘加徵百分之十營利事業所得稅部份，於股東會決議盈餘分配與否之年度，列為當期所得稅費用。

(廿三)每股盈餘

基本每股盈餘係以本期淨利除以當期普通股加權平均流通在外股數計算之，其流通在外股數若因無償配股(保留盈餘轉增資、資本公積轉增資或員工紅利轉增資)而增加者，採追溯調整計算流通在外股數。

另因員工分紅可選擇採用發放股票方式，故本公司假設全數發行股票紅利給予員工，以資產負債表日之股價計算可發行之股數，計算稀釋每股盈餘。

宏碁股份有限公司財務報表附註(續)

三、會計變動之理由及其影響

本公司自民國九十七年一月一日起，首次適用會計研究發展基金會(96)基秘字第052號解釋函，依解釋函規定衡量及認列員工分紅及董監酬勞計1,585,763千元，另採權益法評價之子公司因適用此函令認列費用800千元，造成稅後純益減少1,483,776千元，每股盈餘減少0.60元。另，依據會計研究發展基金(97)基秘字第169號解釋函，可選擇採股票發放員工分紅如具稀釋作用，則列入計算稀釋每股盈餘。

四、重要會計科目之說明

(一)現金及約當現金

	<u>97.12.31</u>	<u>96.12.31</u>
庫存現金及週轉金	\$ 672	702
活期存款及支票存款	534,884	618,740
定期存款	<u>2,756,712</u>	<u>713,570</u>
	<u>\$ 3,292,268</u>	<u>1,333,012</u>

(二)應收票據及帳款之淨額

截至民國九十七年及九十六年十二月三十一日止，本公司依據與金融機構簽訂之應收帳款讓售合約之約定，以無追索權之方式出售應收帳款予金融機構，有關符合除列條件之應收帳款債權移轉相關資訊如下：

<u>97.12.31</u>					
<u>承購人</u>	<u>轉售金額</u>	<u>銀行所給 予之額度</u>	<u>已預支金額 (除列金額)</u>	<u>利率區間</u>	<u>提供擔保項目</u>
中國信託銀行	\$ 190,972	1,800,000	190,972		詳附註七(三)
台北富邦銀行	<u>514,016</u>	<u>1,000,000</u>	<u>514,016</u>		詳附註七(三)
	<u>\$ 704,988</u>	<u>2,800,000</u>	<u>704,988</u>	1.51% ~ 3.33%	
<u>96.12.31</u>					
<u>承購人</u>	<u>轉售金額</u>	<u>銀行所給 予之額度</u>	<u>已預支金額 (除列金額)</u>	<u>利率區間</u>	<u>提供擔保項目</u>
中國信託銀行	254,498	1,800,000	254,498		詳附註七(三)
台北富邦銀行	<u>823,824</u>	<u>1,000,000</u>	<u>823,824</u>		詳附註七(三)
	<u>\$ 1,078,322</u>	<u>2,800,000</u>	<u>1,078,322</u>	1.62% ~ 3.43%	

(三)備供出售金融資產—流動

	<u>97.12.31</u>	<u>96.12.31</u>
債券型基金	\$ -	55,984
上市公司股票	<u>43,354</u>	<u>1,268,670</u>
	<u>\$ 43,354</u>	<u>1,324,654</u>

宏碁股份有限公司財務報表附註(續)

民國九十七年度及九十六年度處分此類投資產生之利得分別為856,473千元及1,839,500千元，帳列於「處分投資利益」項下。

(四)公平價值變動列入損益之金融資產及負債

	<u>97.12.31</u>	<u>96.12.31</u>
公平價值變動列入損益之金融資產—流動：		
遠期外匯合約	\$ 296,111	708
換匯換利合約	7,821	-
換匯合約	<u>7,113</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 311,045</u>	<u>708</u>
公平價值變動列入損益之金融負債—流動：		
遠期外匯合約	<u>\$ (938,774)</u>	<u>(1,356,686)</u>

本公司於民國九十七年度及九十六年度認列公平價值變動列入損益之金融資產負債評價淨(損)益分別為728,249千元及(241,267)千元。

本公司從事衍生性金融商品交易係用以規避因營業及融資活動所暴露之匯率風險，於民國九十七年及九十六年十二月三十一日，因未適用避險會計而帳列公平價值變動列入損益之金融資產及負債之衍生性金融商品明細如下：

1.遠期外匯合約：

		<u>97.12.31</u>	
	<u>名目本金(千元)</u>	<u>到</u>	<u>期 日</u>
買入美金/賣出歐元	歐元 <u>720,000</u>	98/01/15	~98/02/27
		<u>96.12.31</u>	
	<u>名目本金(千元)</u>	<u>到</u>	<u>期 日</u>
買入美金/賣出歐元	歐元 <u>663,000</u>	97/01/16	~97/02/29
買入美金/賣出台幣	美金 <u>22,000</u>	97/01/31	

2.換匯換利合約：

<u>97.12.31</u>			
<u>名目本金(千元)</u>	<u>到 期 日</u>	<u>利 率</u>	<u>付息期間</u>
換入新加坡幣35,000千元	98/01/23	付美金：0.66%(固定)	本金利息到期
／換出美金24,221千元		收新加坡幣：1.00%(固定)	一次償還

3.換匯合約：

		<u>97.12.31</u>	
	<u>名目本金(千元)</u>	<u>到</u>	<u>期 日</u>
換出台幣/換入美金	美金 160,000 千元／	98/01/15	
	台幣 5,243,200 千元		

宏碁股份有限公司財務報表附註(續)

(五)避險之衍生性金融資產及負債

	<u>97.12.31</u>	<u>96.12.31</u>
避險之衍生性金融資產－流動：		
遠期外匯合約	\$ <u>1,760</u>	<u>9,288</u>
避險之衍生性金融負債－流動：		
遠期外匯合約	\$ <u>(327,088)</u>	<u>-</u>

本公司因預期交易而產生之外幣現金流量，可能因市場匯率變動而使該未來現金流量產生波動並導致風險，經評估該風險可能重大，故另簽訂遠期外匯買賣合約，以進行避險。民國九十七年及九十六年十二月三十一日，現金流量避險項目及指定避險之衍生性金融商品明細如下：

<u>97.12.31</u>				
<u>被避險項目</u>	<u>避險工具</u>	<u>指定避險工具 之公平價值</u>	<u>現金流量預 期產生期間</u>	<u>相關損益預期於 損益表認列期間</u>
外幣債權債務	遠期外匯合約	\$ <u>(325,328)</u>	民國98年3月	民國98年3月

<u>96.12.31</u>				
<u>被避險項目</u>	<u>避險工具</u>	<u>指定避險工具 之公平價值</u>	<u>現金流量預 期產生期間</u>	<u>相關損益預期於 損益表認列期間</u>
外幣債權債務	遠期外匯合約	\$ <u>9,288</u>	民國97年3月	民國97年3月

截至民國九十七年及九十六年十二月三十一日，上述尚未到期之遠期外匯合約明細如下：

<u>97.12.31</u>		
<u>名目本金(千元)</u>	<u>到</u>	<u>期 日</u>
買入美金/賣出歐元	歐元	<u>180,000</u>
		98/03/17~98/03/31

<u>96.12.31</u>		
<u>名目本金(千元)</u>	<u>到</u>	<u>期 日</u>
買入美金/賣出歐元	歐元	<u>30,000</u>
		97/03/31

(六)存貨

	<u>97.12.31</u>	<u>96.12.31</u>
原料	\$ 13,547,862	11,960,196
商品存貨	905,202	813,366
維修料件	167,948	170,039
在途原料存貨	105	442,865
減：備抵跌價損失	<u>(374,963)</u>	<u>(341,678)</u>
	<u>\$ 14,246,154</u>	<u>13,044,788</u>

宏碁股份有限公司財務報表附註(續)

(七)以成本衡量之金融資產－非流動

項 目	97.12.31		96.12.31	
	持股比例	帳列餘額	持股比例	帳列餘額
未上市櫃公司股票：				
智融	19.90 %	\$ 3,675	19.90 %	3,675
宏鑫創投	10.13 %	15,235	10.13 %	27,205
中經合	7.00 %	15,050	7.00 %	20,650
盛華創投	10.00 %	20,000	10.00 %	30,000
建弘創投	9.24 %	-	9.24 %	12,188
亮發科技	2.60 %	2,360	2.60 %	2,360
全球策略創投	19.35 %	262,000	19.35 %	300,000
宏華創投	9.76 %	21,000	9.76 %	28,000
龍一創投	19.94 %	217,000	19.94 %	323,000
智二創投	19.82 %	32,400	19.82 %	32,400
智柒創投	19.99 %	174,900	19.99 %	199,900
HiTRUST.COM	- %	-	10.92 %	90,818
宇瞻科技	5.22 %	45,340	-	-
		\$ 808,960		1,070,196

民國九十七年度及九十六年度處分部份被投資公司之持股，產生出售利得分別計90,790千元及39,936千元。

民國九十七年度及九十六年度，被投資公司減資退回股款分別計29,758千元及81,595千元。

民國九十七年度，本公司對龍一創投、智柒創投及全球策略創投等被投資公司之股權價值已有減損，認列減損損失計186,000千元。

宏碁股份有限公司財務報表附註(續)

(八)採權益法之長期股權投資

<u>被投資公司</u>	<u>97.12.31</u>		<u>97年度</u>
	<u>持股比例</u>	<u>帳列餘額</u>	<u>投資(損)益</u>
宏大	33.42 %	\$ 61,729	14,739
群碁	100.00 %	1,504,342	429,672
Boardwalk	100.00 %	22,281,994	(1,578,360)
AEH	100.00 %	30,687,579	7,593,643
AHI	100.00 %	6,012,549	1,825,499
Bluechip	33.41 %	57,361	1,125
AWI	100.00 %	2,909,273	(649,954)
ASCBVI	100.00 %	1,273,571	20,377
ACI	100.00 %	839,159	793,406
跨世紀	100.00 %	2,275,616	414,855
ADSBH	100.00 %	187,002	621,730
安碁	100.00 %	1,788,607	72,464
第三波	-	-	1,035
AGC	100.00 %	1,208,835	329,379
展碁	99.79 %	1,285,885	81,124
倚天	100.00 %	7,458,457	(220,193)
宏發	19.39 %	72,397	-
宏通	24.48 %	38,198	(4,014)
緯創	4.36 %	1,665,372	434,187
全國電子	12.82 %	384,554	62,714
其他及依綜合持股認列之投資損益		(1,234,855)	(117,736)
遞延貸項－長期股權投資		<u>(464,622)</u>	<u>12,896</u>
小計		80,293,003	
減：子公司持有母公司之庫藏股		<u>(3,522,598)</u>	
		<u>\$ 76,770,405</u>	
採權益法認列投資損益			10,138,588
分攤總管理處費用			<u>(5,860,558)</u>
			<u>\$ 4,278,030</u>

宏碁股份有限公司財務報表附註(續)

被投資公司	96.12.31		96年度
	持股比例	帳列餘額	投資(損)益
宏大	33.42 %	\$ 60,537	8,699
群碁	100.00 %	2,017,456	673,975
Boardwalk	100.00 %	23,912,517	577,781
AEH	100.00 %	23,822,007	6,230,682
AHI	100.00 %	5,647,088	1,245,183
Bluechip	33.41 %	77,811	11,698
AWI	100.00 %	3,539,655	30,372
ASCBVI	100.00 %	1,838,414	130,386
ACI	100.00 %	983,689	(1,774)
ASD	100.00 %	13,381	616
宏碁資融	100.00 %	58,332	6,938
跨世紀	100.00 %	2,594,037	226,793
宇瞻科技	31.55 %	264,810	(148,711)
安碁	100.00 %	1,828,074	8,402
建智	-	-	67,840
敏利	100.00 %	17,919	(2,514)
天龍	100.00 %	-	1,700
AGC	100.00 %	1,752,173	162,493
展碁	99.79 %	1,282,957	82,417
宏發	19.39 %	72,397	-
第三波	100.00 %	251,222	32,870
宏通	24.48 %	42,212	(20,151)
樂彩	100.00 %	32,274	(865)
緯創	8.54 %	2,838,891	637,398
渴望育成	100.00 %	26,720	(320)
全國電子	13.52 %	392,645	80,362
台灣電子收費服務	-	-	(3,081)
HiTRUST.COM	-	-	122,012
其他及依綜合持股認列之投資損益		(1,196,421)	6,565
遞延貸項—長期投資		(477,518)	27,009
小計		71,693,279	10,194,775
減：子公司持有母公司之庫藏股		(3,270,920)	-
		<u>\$ 68,422,359</u>	

宏碁股份有限公司財務報表附註(續)

<u>被投資公司</u>	<u>96.12.31</u>		<u>96年度</u>
	<u>持股比例</u>	<u>帳列餘額</u>	<u>投資(損)益</u>
長期股權投資貸項：			
ADSBH	100.00 %	\$ <u>(447,475)</u>	<u>(16,304)</u>
採權益法認列投資損益			10,178,471
分攤總管理處費用			<u>(8,969,527)</u>
			\$ <u><u>1,208,944</u></u>

上列長期股權投資已上市(櫃)者，其市價如下：

<u>被投資公司</u>	<u>97.12.31</u>	<u>96.12.31</u>
緯創	\$ 1,646,130	7,116,174
全國電子	<u>443,367</u>	<u>958,676</u>
	\$ <u><u>2,089,497</u></u>	<u><u>8,074,850</u></u>

遞延貸項—長期股權投資餘額，主係關係企業間配合組織調整，相互移轉對集團內被投資公司之長期股權投資而產生之未實現收益(損失)淨額截至期末尚未攤銷之餘額，該遞延損益因尚未實現，故列為長期股權投資之調整，於對方攤銷投資溢(折)價或本公司投資比例變動時，才予轉銷。

本公司分別於民國九十七年三月及九十六年十月，透過間接持股之子公司以現金收購個人電腦品牌廠商Packard Bell B.V.及Gateway, Inc.；另於民國九十七年九月，本公司透過股份轉換方式收購倚天資訊股份有限公司，請詳附註十(二)之說明。

被投資公司安基公司於民國九十七年十一月二十日與本公司之另一被投資公司第三波公司合併，安基為存續公司，第三波為消滅公司。

自民國九十七年八月一日起，本公司對被投資公司宇瞻科技已不具有重大影響力，故將此股權投資轉列於以成本衡量之金融資產—非流動科目項下。

本公司於民國九十七年度處分緯創及全國電子等之部分持股，出售利得計1,258,323千元；於民國九十六年度處分緯創及建智等之部份持股，出售利得計1,669,240千元，其中出售建智持股除取得現金外，並換入友尚公司股份27,000千股。

民國九十七年度年度被投資公司AHI、ASCBVI、AGC、ACI及倚天等減資退回股款計5,307,452千元；民國九十六年度被投資公司跨世紀、群基、WHI、ASCBVI及樂彩等減資退回股款計3,568,320千元。

本公司依持股比例認列子公司及被投資公司股東權益之變動及處分被投資公司股權等，於民國九十七年度及九十六年度減少之資本公積分別為78,255千元及169,810千元。

宏碁股份有限公司財務報表附註(續)

(九)備供出售金融資產－非流動

項 目	97.12.31		96.12.31	
	持股比例	帳列餘額	持股比例	帳列餘額
上市櫃公司股票：				
佳世達科技	4.15 %	\$ 520,718	4.82 %	2,655,514
友尚	9.28 %	<u>386,661</u>	9.45 %	<u>704,762</u>
		<u>\$ 907,379</u>		<u>3,360,276</u>

本公司於民國九十六年度處分佳世達之部份持股，出售利得計38,845千元。民國九十七年度並無處分上述持股。

(十)無形資產

	商 譽	外購軟體	專 利 權	合 計
民國九十七年一月一日期初餘額	\$ 166,604	44,826	403,953	615,383
單獨取得	-	47,612	88,285	135,897
重分類	-	7,976	-	7,976
本期認列攤銷金額	<u>-</u>	<u>(32,441)</u>	<u>(38,410)</u>	<u>(70,851)</u>
民國九十七年十二月三十一日餘額	<u>\$ 166,604</u>	<u>67,973</u>	<u>453,828</u>	<u>688,405</u>
民國九十六年一月一日期初餘額	\$ 166,604	104,769	-	271,373
單獨取得	-	45,857	415,700	461,557
重分類	-	3,232	-	3,232
本期認列攤銷金額	<u>-</u>	<u>(109,032)</u>	<u>(11,747)</u>	<u>(120,779)</u>
民國九十六年十二月三十一日餘額	<u>\$ 166,604</u>	<u>44,826</u>	<u>403,953</u>	<u>615,383</u>

(十一)未供營業用資產及其減損

	97.12.31	96.12.31
出租資產－土地	\$ 1,361,221	1,372,313
出租資產－房屋及建築	3,335,412	3,363,149
待修復資產	457,558	457,558
待售資產及待開發土地	1,709,728	2,068,507
減：累計折舊	(692,821)	(657,643)
累計減損	<u>(1,926,238)</u>	<u>(1,543,000)</u>
	<u>\$ 4,244,860</u>	<u>5,060,884</u>

宏碁股份有限公司財務報表附註(續)

待修復資產係因火災受損之汐止辦公室，於民國九十七年六月因本公司評估修復之機率不高，故於減除已估列修復準備161,308千元後，全數認列資產減損損失計221,931千元。

(十二)短期借款

	97.12.31	96.12.31
銀行無擔保借款	\$ -	4,853,109

民國九十七年度及九十六年度本公司之借款利率分別約為年息2.99%及4.30%。

截至民國九十七年及九十六年十二月三十一日止，金融機構授予本公司之借款及保證額度尚未動支者，分別約為25,220,000千元及16,800,000千元，本公司對此額度無須支付承諾費。

(十三)銀行長期借款

本公司於民國九十六年十月十一日與花旗銀行(聯貸管理銀行)等簽訂貸款合約如下：

借款性質	債權人	借款額度	還款說明	97.12.31	96.12.31
信用借款	花旗銀行等聯合授信銀行團	甲項額度165億，不得循環動用，3年期。	自民國98年4月起以每6個月一期，分4期攤還。本公司於97年第1季提前清償43億元。	\$ 12,200,000	16,500,000
		乙項額度33億，得循環動用，3年期。	於民國99年10月授信額度期限屆滿時一次清償。	-	-
減：一年內到期之長期借款				(8,250,000)	-
				\$ 3,950,000	16,500,000

民國九十七年度及九十六年度上述長期借款利率分別約為3.06%及3.02%。依借款合同規定，本公司應於借款存續期間內，每會計年度上半年及年度終了提出財務報告，並維持雙方約定之財務指標，如違反任一財務指標限制時，管理銀行將書面通知本公司並要求於30天內改善，若如期改善符合約定標準，則該次財務比率限制之違反將不構成違約事項。

本公司依民國九十七年度之財務報表核算該借款合同約定之各項財務比率，無違反約定財務指標之情形。

宏碁股份有限公司財務報表附註(續)

(十四)職工退休金

1.確定給付退休辦法

(1)基金提撥狀況與帳載退休金負債調節：

	<u>97.12.31</u>	<u>96.12.31</u>
給付義務：		
既得給付義務	\$ (124,967)	(95,203)
非既得給付義務	<u>(426,362)</u>	<u>(445,280)</u>
累積給付義務	(551,329)	(540,483)
未來薪資增加之影響數	<u>(318,534)</u>	<u>(484,452)</u>
預計給付義務	(869,863)	(1,024,935)
退休基金資產公平價值	<u>573,996</u>	<u>491,354</u>
提撥狀況	(295,867)	(533,581)
未認列過渡性淨資產	(1,947)	(2,225)
未認列退休金損失	468,680	656,443
補列之應計退休金負債	<u>-</u>	<u>(169,766)</u>
預付退休金(應計退休金負債)(分別帳列其他 資產及其他負債科目項下)	<u>\$ 170,866</u>	<u>(49,129)</u>

截至民國九十七年及九十六年十二月三十一日止，符合職工退休辦法之既得給付分別為179,657千元及121,183千元。

(2)淨退休金成本組成項目如下：

	<u>97年度</u>	<u>96年度</u>
服務成本	\$ 34,065	24,845
利息成本	26,811	16,379
退休金實際報酬	(13,173)	(9,954)
攤銷與遞延數	<u>28,095</u>	<u>14,286</u>
淨退休金成本	<u>\$ 75,798</u>	<u>45,556</u>

(3)員工退休金負債之主要精算假設如下：

	<u>97年度</u>	<u>96年度</u>
折 現 率	2.50 %	2.75 %
薪 資 調 整 率	3.00 %	5.00 %
退休金資產預期報酬率	2.50 %	2.75 %

宏碁股份有限公司財務報表附註(續)

2.確定提撥退休辦法

本公司民國九十七年度及九十六年度確定提撥退休金辦法下之退休金費用分別為51,724千元及47,997千元。

(十五)所得稅

1.本公司營利事業所得稅稅率為百分之二十五，並自民國九十五年一月一日開始適用「所得基本稅額條例」計算基本稅額。民國九十七年度及九十六年度所得稅(利益)費用組成如下：

	<u>97年度</u>	<u>96年度</u>
當期所得稅費用	\$ 59,897	474,479
遞延所得稅費用	<u>1,051,492</u>	<u>138,583</u>
所得稅費用	<u><u>\$ 1,111,389</u></u>	<u><u>613,062</u></u>

上列遞延所得稅(利益)費用主要項目如下：

	<u>97年度</u>	<u>96年度</u>
依權益法認列長期股權投資損益變動數	\$ 1,026,364	968,501
備抵存貨跌價損失變動數	(8,321)	(20,516)
未實現兌換損(益)變動數	112,713	(64,345)
金融資產或負債評價之損(益)	182,062	(60,317)
投資抵減變動數	268,430	25,713
遞延所得稅資產之備抵評價變動數	(433,632)	(580,446)
廣告費估列淨變動數	91,643	(147,987)
未實現產品開發成本	(9,342)	14,813
未實現進貨折讓	(462,527)	(544,220)
虧損扣抵本期變動數	281,998	503,405
資產減損損失	(19,958)	6,757
其 他	<u>22,062</u>	<u>37,225</u>
	<u><u>\$ 1,051,492</u></u>	<u><u>138,583</u></u>

宏碁股份有限公司財務報表附註(續)

2.本公司民國九十七年度及九十六年度本公司損益表中所列稅前淨利依規定稅率計算之所得稅與所得稅費用間之差異列示如下：

	<u>97年度</u>	<u>96年度</u>
稅前淨利計算之所得稅額	\$ 3,213,381	3,392,999
依權益法認列國內長期股權投資利益	(135,798)	(565,631)
證券交易所得免稅	(545,680)	(984,629)
遞延所得稅資產備抵評價	(254,606)	(580,446)
投資抵減本期變動數	295,939	30,696
前期所得稅調整(附註五(二)、7)	(486,793)	48,836
適用營運總部免稅之投資收益	(1,386,033)	(1,165,582)
基本稅額	7,331	376,866
土地資產減損損失	69,242	-
未分配盈餘稅額	165,109	-
其 他	<u>169,297</u>	<u>59,953</u>
所得稅費用	<u>\$ 1,111,389</u>	<u>613,062</u>

3.民國九十七年及九十六年十二月三十一日之遞延所得稅資產(負債)如下：

	<u>97.12.31</u>	<u>96.12.31</u>
流動遞延所得稅資產：		
備抵存貨跌價損失及代工備料準備	\$ 93,741	85,419
聯屬公司間未實現銷貨毛利	5,404	-
未實現進貨折讓	1,093,887	631,360
未實現保固支出	86,315	78,029
未實現廣告費	188,746	280,390
未實現產品開發成本	111,826	102,485
估計資產修復準備	-	40,327
金融資產及負債之評價損失	156,932	338,995
其 他	<u>51,911</u>	<u>47,333</u>
	1,788,762	1,604,338
流動遞延所得稅負債：		
未實現兌換利益	<u>(311,012)</u>	<u>(198,299)</u>
流動遞延所得稅資產淨額	<u>\$ 1,477,750</u>	<u>1,406,039</u>

宏碁股份有限公司財務報表附註(續)

	<u>97.12.31</u>	<u>96.12.31</u>
非流動遞延所得稅資產：		
依權益法認列長期股權投資損失	\$ 781,211	664,414
虧損扣抵	-	281,998
投資抵減	418,227	686,658
備抵資產減損損失	313,148	293,190
其他	<u>19,042</u>	<u>19,042</u>
	1,531,628	1,945,302
備抵評價－遞延所得稅資產	<u>(1,213,472)</u>	<u>(1,647,104)</u>
	318,156	298,198
非流動遞延所得稅負債：		
依權益法認列國外長期股權投資收益	<u>(4,585,254)</u>	<u>(3,442,092)</u>
非流動遞延所得稅負債淨額	<u>\$ (4,267,098)</u>	<u>(3,143,894)</u>

4.依據促進產業升級條例之規定，投資「重要科技事業」、「新興重要策略性產業」及「自動化設備、研究發展及人才培訓支出」依法取得之投資抵減可分別自當年度起五年內抵減各年度應納營利事業所得稅，每年扣抵數不得超過當年度應納所得稅之半數，最後一年之餘額則可全額扣抵。另依企業併購法之規定，宏電公司與本公司合併，其租稅優惠由本公司繼承。

截至民國九十七年十二月三十一日止，本公司因投資自動化設備、研究發展及人才培訓等支出及重要科技事業，依法得享受投資抵減，其尚未抵減之投資抵減稅額及最後可抵減年度如下：

<u>最後可抵減年度</u>	<u>可抵減金額</u>
民國九十八年度	\$ 291,975
民國九十九年度	4,834
民國一〇〇年度	64,660
民國一〇一年度	<u>56,758</u>
	<u>\$ 418,227</u>

宏碁股份有限公司財務報表附註(續)

5.兩稅合一相關資訊：

	97.12.31	96.12.31
未分配盈餘所屬年度：		
民國八十六年度以前	\$ 6,776	6,776
民國八十七年度(含)以後	13,978,542	13,544,248
	\$ 13,985,318	13,551,024
可扣抵稅額帳戶餘額	\$ 198,401	165,036

本公司預計民國九十七年度盈餘分配之稅額扣抵比率約為4.84%；民國九十六年度盈餘分配之稅額扣抵比率為4.01%。

- 6.本公司營利事業所得稅申報，業經稅捐稽徵機關核定至民國九十五年度，惟民國九十一年度至九十五年度因有若干投資抵減項目遭調整，本公司已申請復查中，並同額轉銷該投資抵減產生之遞延所得稅資產及備抵評價。

(十六)股東權益

1.股本

截至民國九十七年及九十六年十二月三十一日止，本公司額定股本總額分別為35,000,000千元及28,000,000千元，每股10元，分為3,500,000千股及2,800,000千股，已發行股份分別為2,642,855,993股及2,405,490,426股，均為普通股。

截至民國九十七年及九十六年十二月三十一日止，本公司所發行之海外存託憑證流通在外分別計8,412千單位及8,229千單位，每單位存託憑證代表5股普通股，於倫敦證券交易所掛牌上市交易。

本公司於民國九十七年九月一日，發行新股168,159千股以股份轉換方式收購倚天資訊(股)公司100%股權，此增資案業經主管機關核准辦理，相關增資變更登記已辦理完竣。

民國九十七年度因員工行使認股權而發行新股124千股。

本公司股東會於民國九十七年六月十三日決議自民國九十六年十二月三十一日之累積盈餘轉增資690,823千元，發行新股69,082千股為股票股利及員工紅利，無償配發股東及員工。此盈餘增資案業經主管機關核准辦理，相關增資變更登記已辦理完竣。

本公司股東會於民國九十六年六月十四日決議自民國九十五年十二月三十一日之累積盈餘轉增資684,267千元，發行新股68,427千股為股票股利及員工紅利，無償配發股東及員工。此盈餘增資案業經主管機關核准辦理，相關增資變更登記已辦理完竣。

宏碁股份有限公司財務報表附註(續)

2.庫藏股票

民國九十七年及九十六年十二月三十一日子公司AWI持有本公司發行之海外存託憑證(為執行海外子公司員工認股計劃之標的)、跨世紀及倚天之子公司持有本公司普通股之情形如下(單位：千股/千單位/新台幣千元)：

	97.12.31			96.12.31		
	股數或			股數或		
	單位數	帳面價值	市價	單位數	帳面價值	市價
普通股股票	21,571	\$ 1,050,341	918,946	17,057	798,663	1,083,128
海外存託憑證	4,933	<u>2,472,257</u>	<u>1,100,893</u>	4,860	<u>2,472,257</u>	<u>1,655,241</u>
		<u>\$ 3,522,598</u>	<u>2,019,839</u>		<u>3,270,920</u>	<u>2,738,369</u>

民國九十七年九月，本公司併購倚天資訊(股)公司，其子公司持有本公司普通股計4,259千股，列為庫藏股票。

3.資本公積

	97.12.31	96.12.31
超過票面金額發行股票所得溢價：		
溢價發行新股	\$ 857,759	856,901
因合併發行新股取得他公司股權淨值之溢價	29,800,881	22,781,719
公司債轉換股本溢價	4,552,585	4,552,585
已轉換公司債之應付利息補償金	1,006,210	1,006,210
庫藏股票交易及取得現金股利	431,161	316,329
股份基礎給付－員工認股權	37,856	-
股份基礎給付－併購案繼受員工認股權	136,516	-
其他：		
長期股權投資按權益法評價而認列	<u>306,984</u>	<u>385,239</u>
	<u>\$ 37,129,952</u>	<u>29,898,983</u>

依公司法規定，資本公積需優先填補虧損後，始得以已實現之資本公積轉作資本。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價及受領贈與之所得。每次撥充資本金額須依規定限額辦理。

4.法定盈餘公積、特別盈餘公積、盈餘分配及股利政策

依本公司章程規定，每年度決算如有盈餘，應先提繳稅款，並彌補以往年度虧損後，先提百分之十為法定盈餘公積，但法定盈餘公積已達資本總額時，不在此限；次依法令或依主管機關規定提列特別盈餘公積，如尚有盈餘得再分派如下：

- (1)員工紅利百分之五以上，員工紅利以股票發放時，其對象得包括符合一定條件之從屬公司員工，該一定條件由董事會訂定之。

宏碁股份有限公司財務報表附註(續)

(2)董事、監察人酬勞百分之一，其分配辦法由董事決定之。

(3)其餘保留為未分配盈餘外得派付股東股利。

由於本公司所屬產業景氣與發展趨勢變化快速，本公司股利政策係視當年度之盈餘狀況，兼顧整體環境，相關法令規定，公司長期發展計劃及穩健財務結構之前提，採行平衡股利政策，若有發放現金股利，則至少佔當年度全部股利之百分之十。

依公司法規定，法定盈餘公積僅限用於彌補虧損及轉增資發行新股，法定盈餘公積於達到實收資本額百分之五十時得以其半數轉增資發行新股。而公司無盈餘時，不得分配股息紅利，但法定盈餘公積已超過資本額百分之五十時，得以股東會決議於其超過部分之範圍內將其派充股息及紅利。

依原證券暨期貨管理委員會之規定，應就當年度發生之帳列股東權益減項淨額自當年度稅後盈餘提列相同數額之特別盈餘公積；如所提之特別盈餘公積屬前期累積之股東權益減項金額，應自前期未分配盈餘提列之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減少時，得將減少金額轉列未分配盈餘。

民國九十七年度，本公司以預計全年擬發放之員工紅利及董監酬勞金額，估計認列員工紅利金額為1,500,000千元，董監酬勞為85,763千元，配發股票紅利之股數計算基礎係依據股東會決議前一日之收盤價並考量除權除息之影響。惟若嗣後股東會決議實際配發金額與估列數有差異時，則視為會計估計變動，列為民國九十八年度之損益。

本公司於民國九十七年六月十三日及九十六年六月十四日經股東常會決議民國九十六年度九十五年度盈餘分配，分派之員工紅利、董事與監察人酬勞如下：

	<u>96年度</u>	<u>95年度</u>
員工紅利—股票(依面額計價)	\$ 330,000	333,708
員工紅利—現金	544,728	424,719
董監事酬勞	<u>116,630</u>	<u>94,803</u>
	<u>\$ 991,358</u>	<u>853,230</u>

上述盈餘分配情形與本公司董事會決議並無差異。

本公司民國九十七年度盈餘分配案，尚待本公司董事會擬議及股東會決議，相關資訊可俟相關會議召開後，至公開資訊觀測站等管道查詢之。

宏碁股份有限公司財務報表附註(續)

(十七)股份基礎給付交易

本公司截至民國九十七年十二月三十一日止，計有下列三項股份基礎給付交易：

類型	權益交割		
	員工認股權 計畫(1)	員工認股權 計畫(2)	員工認股權 計畫(3)
給與日	97.11.3	97.9.1(註)	97.9.1(註)
給與數量(千股)	14,000	8,717	1,067
每單位公平價值(元)	25.124	25.47~26.11	42.20~42.58
合約期間	3年	4.97年	2年
既得期間	未來2年之服務	未來1~3年之服務	未來1年之服務
本期實際離職率	0	0	0
估計未來離職率	0	0	0

(註)本公司於民國九十七年九月一日收購倚天資訊(股)公司100%股份，並繼受其員工認股權憑證。

本公司採用Black-Scholes或二項式評價模式估計給與日認股選擇權之公平價值時，所考量之因素彙總如下：

	97年度		
	員工認股權 計畫(1)	員工認股權 計畫(2)	員工認股權 計畫(3)
履約價格(\$)	25.28	44.50	16.90
預期存續期間(年)	3年	4.26年	0.56年
標的股票之現時價格(\$)	45.95	59.10	59.10
預期波動率(%)	45.01%	34.98%	37.35%
預期股利率(%)	(註1)	(註1)	(註1)
無風險利率(%)	2.50%	2.40%	1.84%

(註1)依本公司認股權計畫，認股價格隨發放股利而等幅調整，因此預計股利率未予列入計算。

員工認股權計畫於民國九十七年度之相關資訊：

	員工認股權計畫(1)		員工認股權計畫(2)		員工認股權計畫(3)	
	認股權 數量	加權平均 履約價格	認股權 數量	加權平均 履約價格	認股權 數量	加權平均 履約價格
年初流通在外數量	-	\$ -	-	-	-	-
本期給與數量	14,000	25.28	8,717	44.50	1,067	16.90
本期放棄數量	-	-	(480)	-	(36)	-
本期執行數量	-	-	-	-	(173)	16.90
本期逾期失效數量	-	-	-	-	-	-
期末流通在外數量	<u>14,000</u>	\$ 25.28	<u>8,237</u>	44.50	<u>858</u>	16.90
期末可執行數量	<u>-</u>	-	<u>-</u>	-	<u>406</u>	16.90

宏碁股份有限公司財務報表附註(續)

本公司於民國九十七年度因股份基礎給付交易所認列之費用計37,856千元，帳列營業費用及採權益法認列之投資收益之減項下。

(十八)普通股每股盈餘

	97年度				
	金 額		加權平均 流通在外 股數(千股)	每股盈餘 (單位：新台幣元)	
	稅 前	稅 後		稅 前	稅 後
基本每股盈餘－追溯調整後：					
屬於普通股股東之本期淨利	\$12,853,524	11,742,135	2,487,238	<u>5.17</u>	<u>4.72</u>
稀釋每股盈餘：					
具稀釋作用之潛在普通股之影響：					
員工分紅	-	-	39,042		
員工認股權憑證	-	-	1,286		
屬於普通股股東之本期淨利	<u>\$12,853,524</u>	<u>11,742,135</u>	<u>2,527,566</u>	<u>5.09</u>	<u>4.65</u>

	96年度				
	金 額		加權平均 流通在外 股數(千股)	每股盈餘 (單位：新台幣元)	
	稅 前	稅 後		稅 前	稅 後
基本每股盈餘－追溯調整後：					
屬於普通股股東之本期淨利	<u>\$13,571,995</u>	<u>12,958,933</u>	<u>2,432,594</u>	<u>5.58</u>	<u>5.33</u>

(十九)金融商品資訊之揭露

1. 公平價值之資訊

本公司之非衍生性短期金融資產及負債中包括現金及約當現金、應收票據及帳款(含關係人者)、其他應收款、應付票據及帳款(含關係人者)、其他應付款－關係人、短期借款、一年內到期之長期借款及應付權利金等，係以其在資產負債表日之帳面價值估計其公平價值，因此類商品到期日甚近，其帳面價值應屬估計公平價值之合理基礎。

宏碁股份有限公司財務報表附註(續)

除上述金融資產及負債外，民國九十七年及九十六年十二月三十一日，本公司其餘各項金融資產及負債之帳面價值及公平價值彙總如下：

	97.12.31			96.12.31		
	帳面價值	公平市價		帳面價值	公平市價	
		以公開報價決定	以評價方法估計		以公開報價決定	以評價方法估計
非衍生性金融商品						
金融資產：						
備供出售金融資產—流動	\$ 43,354	43,354	-	1,324,654	1,324,654	-
以成本衡量之金融資產	808,960	-	詳下述(2)	1,070,196	-	詳下述(2)
備供出售金融資產—非流動	907,379	907,379	-	3,360,276	3,360,276	-
存出保證金	215,061	-	215,061	235,932	-	235,932
長期應收帳款	68,948	-	68,948	255,612	-	255,612
金融負債：						
長期借款	3,950,000	-	3,950,000	16,500,000	-	16,500,000
長期其他應付款—關係人	-	-	-	841,367	-	841,367
衍生性金融商品						
金融資產：						
遠期外匯合約	297,871	-	297,871	9,996	-	9,996
換匯合約	7,113	-	7,113	-	-	-
換匯換利合約	7,821	-	7,821	-	-	-
金融負債：						
遠期外匯合約	1,265,862	-	1,265,862	1,356,686	-	1,356,686

本公司估計上述金融商品公平價值所使用之方法及假設如下：

- (1) 備供出售金融資產—流動及非流動：上市(櫃)公司股票係以資產負債表日之收盤價為公平價值；開放型基金以資產負債表日每單位淨值為公平價值。
 - (2) 以成本衡量之金融資產：係投資於未上市(櫃)公司，因其未於公開市場交易，致實務上無法估計公平價值。
 - (3) 長期應收帳款：係以其預期現金流量之折現值估計公平價值。
 - (4) 存出保證金：係因無特定到期日，故以帳面價值為公平價值。
 - (5) 長期借款及長期其他應付款—關係人：因採浮動利率計息，其公平價值與帳面值並無重大差異。
 - (6) 衍生性金融商品：本公司持有衍生性金融商品之公平價值係採用評價方法估計，所使用之估計及假設係與市場參與者於金融商品訂價時用以作為估計及假設之資訊相近，該資訊為本公司可取得者。
2. 本公司民國九十七年度及九十六年度因以評價方法估計公平價值變動而認列為當期(損)益之淨額分別為728,249千元及(241,267)千元。

宏碁股份有限公司財務報表附註(續)

3.財務風險資訊

(1)市場風險

本公司持有之債券型基金及上市公司股票係分類為備供出售之金融資產，因此類資產係以公平價值衡量，因此本公司將暴露於權益證券市場價格變動之風險。

本公司主要進貨係以美元為計價單位，主要銷貨以歐元為計價單位，使本公司既有及未來現金流量之外幣資產及負債暴露於市場匯率波動之風險。為規避前述風險，本公司從事遠期外匯及外幣選擇權等交易進行避險，且其期間長短係配合本公司既有之外幣債權債務之到期日及未來現金流量而定，因此，被避險外幣債權、債務可能產生之兌換損益，將由避險工具合約到期時所產生損益抵銷，故匯率變動之市場風險，對本公司實質影響並不重大。

(2)信用風險

本公司主要的潛在信用風險係源自金融資產交易對方或他方未履行合約之潛在影響。本公司之現金存放於不同之金融機構，以控制暴露於每一金融機構之信用風險。持有之權益證券屬信用評等優良之公司所發行之基金、上市(櫃)公司股票，發生信用風險之可能性低。另本公司從事衍生性金融商品之交易對象為信用良好之銀行，不致產生重大信用風險。

由於本公司主要業務係透過各國子公司行銷acer品牌資訊產品，擁有廣大客戶群，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。本公司亦定期持續評估客戶財務狀況並透過保險以降低信用風險。

(3)流動性風險

本公司之資本及營運資金足以支應履行所有合約義務，故未有因無法籌措資金以履行合約義務之流動性風險。

本公司投資之備供出售金融資產係為受益憑證及權益證券，均具有活絡市場，預期可在市場上以接近公平價值之價格迅速出售。另投資以成本衡量之權益商品均無活絡市場，預期具有流動性風險。

本公司持有之衍生性金融商品係為規避既有及未來現金流量之外幣資產及負債之匯率變動風險，合約期間長短係配合本公司既有之外幣債權債務之到期日及未來現金流量而決定，因此於合約到期時，本公司將以到期之外幣債權債務來交割結清，不致有重大現金流量風險。

宏碁股份有限公司財務報表附註(續)

(4)利率變動之現金流量風險

本公司之長、短期銀行借款係屬浮動利率之債務，故市場利率變動將使其有效利率隨之變動，而使其未來現金流量產生波動，市場利率增加1%，預計將使本公司未來一年現金流出增加122,000千元。

五、關係人交易

(一)關係人之名稱及關係

關係人名稱	與本公司之關係
Acer Computer International Ltd. (ACI)	係本公司之子公司
Boardwalk Capital Holding Limited (Boardwalk)	係本公司之子公司
Acer European Holdings N.V. (AEH)	係本公司之子公司
Acer Greater China (B.V.I) Corp. (AGC)	係本公司之子公司
Acer Holding International, Inc. (AHI)	係本公司之子公司
Acer Softcapital Incorporated (ASCBVI)	係本公司之子公司
安碁資訊股份有限公司(安碁)	係本公司之子公司
樂彩股份有限公司(樂彩)	係本公司之子公司
群碁投資股份有限公司(群碁)	係本公司之子公司
宏碁資融股份有限公司(宏碁資融)	係本公司之子公司
跨世紀投資有限公司(跨世紀)	係本公司之子公司
倚天資訊股份有限公司(倚天)	係本公司之子公司
展碁國際股份有限公司(展碁)	係本公司之子公司
Acer Digital Services (Cayman Island) (ADSCC)	係本公司間接持股之子公司
宏大創業股份有限公司(宏大)	係群碁之子公司
Acer Computer (Singapore) Pte. Ltd (ACS)	係AHI之子公司
Acer Philippines, Inc. (APHI)	係AHI之子公司
Acer Computer Co. Ltd. (ATH)	係AHI之子公司
Acer Vietnam Co., Ltd. (AVN)	係AHI之子公司
Acer Computer New Zealand Limited (ACNZ)	係AHI之子公司
Acer Computer Australia Pty. Limited (ACA)	係AHI之子公司
Acer Japan Corp. (AJC)	係AHI之子公司
Acer India Private Limited (AIL)	係AHI之子公司
Acer Sales and Services Sdn Bhd (ASSB)	係AHI之子公司
Acer Asia Pacific Sdn Bhd (AAPH)	係AHI之子公司
Servex (Malaysia) Sdn Bhd (SMA)	係ASSB之子公司
Logistron Services Pte Ltd. (LGS)	係ACS之子公司
Acer Market Services Limited (AMS)	係AGC之子公司

宏碁股份有限公司財務報表附註(續)

關係人名稱	與本公司之關係
Acer Computer (Shanghai) Ltd. (ACCN)	係AMS之子公司
Acer Computer (Far East) Limited (AFE)	係AGC之子公司
Acer Computer Mexico, S.A. de C.V. (AMEX)	係Boardwalk間接持股之子公司
Gateway, Inc. (GWI)	係Boardwalk間接持股之子公司
Acer America Corp. (AAC)	係GWI之子公司
Gateway Manufacturing LLC (GMA)	係GWI之子公司
Gateway Asia Inc. (GAI)	係GWI之子公司
Acer Computer B.V. (ACH)	係AEH之子公司
Packard Bell B.V. (PBHO)	係AEH間接持股之子公司
Acer Italy S.R.L. (AIT)	係AEH間接持股之子公司
Acer Europe AG (AEG)	係AEH間接持股之子公司
Acer Europe Services S.R.L. (AES)	係AEH間接持股之子公司
Acer International Service GmbH (AIS)	係AEH間接持股之子公司
緯創資通股份有限公司(緯創)	係本公司以權益法評價之轉投資公司
智融股份有限公司(智融)	該公司董事長為本公司監察人
全體董事、監察人、總經理及副總經理	本公司主要管理階層

(二)與關係人之間之重大交易事項

1. 銷 貨

	97年度		96年度	
	估本公		估本公	
	金 額	淨額%	金 額	淨額%
AEG	\$ 175,166,901	42	156,272,084	49
AAC	77,740,861	19	53,070,340	17
AAPH	39,997,623	10	-	-
GAI	26,046,171	6	-	-
ACCN	11,152,891	3	10,392,090	3
ATH	1,948,690	-	9,265,037	3
ACA	1,335,818	-	9,517,851	3
其他(均小於3%)	<u>10,592,948</u>	<u>2</u>	<u>26,702,415</u>	<u>8</u>
	<u>\$ 343,981,903</u>	<u>82</u>	<u>265,219,817</u>	<u>83</u>

本公司對上述關係人之銷貨價格與交易條件係依各銷貨地區之經濟環境及市場競爭情況分別決定，與一般銷售之價格及交易條件無法比較。

宏碁股份有限公司財務報表附註(續)

2. 營運總部管理收入

本公司為全球各區域總部之子公司提供各種管理及後勤支援服務，民國九十六年度收取之營運總部管理收入為657,298千元，列於營業收入。民國九十七年度無此項交易。

3. 進 貨

	97年度		96年度	
	金 額	佔本公 司進貨 淨額%	金 額	佔本公 司進貨 淨額%
緯創	\$ 25,115,707	7	14,721,769	5
AIT	5,894,112	2	7,228,426	3
展碁	1,138,907	-	951,906	-
其他(均小於3%)	<u>975,169</u>	<u>-</u>	<u>235,674</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 33,123,895</u>	<u>9</u>	<u>23,137,775</u>	<u>8</u>

本公司向關係人進貨之價格因產品規格不同，無一般交易價格可資比較。

民國九十七年及九十六年度由本公司提供主要原材料委託緯創生產製造，製造完成之成品完全售回本公司者，為避免營業額重覆計算，本公司未將銷售予緯創之原材料金額分別計87,658,092千元及58,409,482千元包含於損益表之進、銷貨金額。另上述原材料銷售及成品買回之交易所產生之應收、應付帳款因具法定抵銷權且以淨額交割，故以互抵後餘額列示於應付帳款項下。

4. 應收、應付票據及帳款餘額

因上列進銷貨及管理收入所產生之期末應收及應付餘額如下：

	97.12.31		96.12.31	
	金 額	%	金 額	%
應收票據及帳款：				
AAC	\$ 24,905,923	37	12,174,185	20
AEG	23,938,874	35	28,352,677	47
AAPH	4,801,443	7	-	-
GAI	2,495,120	4	-	-
其他(均小於3%)	<u>863,471</u>	<u>1</u>	<u>8,679,191</u>	<u>15</u>
	<u>\$ 57,004,831</u>	<u>84</u>	<u>49,206,053</u>	<u>82</u>

宏碁股份有限公司財務報表附註(續)

	97.12.31		96.12.31	
	金額	%	金額	%
應付票據及帳款：				
緯創	\$ 5,465,695	11	4,303,151	11
AIT	649,181	1	117,311	-
展碁	237,485	-	158	-
其他(均小於3%)	17,284	-	228,172	1
	<u>\$ 6,369,645</u>	<u>12</u>	<u>4,648,792</u>	<u>12</u>

5. 資金融通

本公司於民國九十七年度向關係人之短期資金融通情形如下：

	97年度			
	最高餘額	期末餘額	利率區間	利息費用
宏大	\$ 160,000	160,000		3,006
群碁	610,000	478,000		16,813
宏碁資融	135,000	102,000		2,631
AMS	332,890	328,180		2,891
跨世紀	420,000	420,000		3,943
ACI	1,751,692	803,182		5,798
ADSCC	180,499	180,499		4
倚天	200,000	200,000		1,109
		<u>\$ 2,671,861</u>	0.25%~5.23%	<u>36,195</u>

本公司於民國九十六年度向關係人之長期資金融通情形如下：

	96年度			
	最高餘額	期末餘額	利率區間	利息費用
宏大	\$ 115,000	115,000		568
群碁	591,367	591,367		4,250
宏碁資融	135,000	135,000		647
		<u>841,367</u>	2.2%~5.23%	<u>5,465</u>

上述借款已於民國九十七年度清償。

6. 其他支出

民國九十七年度及九十六年度本公司支付智融公司管理諮詢服務費用分別計61,633千元及69,333千元。

民國九十七年度及九十六年度本公司支付安碁公司管理維護服務費用分別計364,259千元及252,926千元。

宏碁股份有限公司財務報表附註(續)

7. 分割及讓受資產

宏電公司於民國九十一年二月二十八日，將其研製服務部門相關營業(含資產及負債)分割予緯創。分割時雙方約定緯創公司於實際使用該遞延所得稅資產時方須負擔該款項，民國九十五年度，國稅局陸續否准緯創上述部分分割遞延所得稅資產之使用，緯創公司已申請復查，本公司基於保守穩健原則，就上述全部影響金額計875,802千元於民國九十五年度先行認列所得稅費用，並就本公司應收餘額提列備抵評價。民國九十六年十二月三十一日，本公司應收所分割之遞延所得稅資產款項餘額為385,043千元，提列備抵評價金額385,043千元，其餘490,759千元認列為其他應付款。

民國九十七年度，緯創公司申請民國九十一年度營利事業所得稅復查案件，經國稅局重新核定准予使用部份該分割遞延所得稅資產，故本公司據此重新評估該資產之可實現性後，迴轉備抵評價及其他應付款金額共計511,425千元，並同額認列當期所得稅利益計511,425千元。

8. 其他應收款

截至民國九十七年及九十六年十二月三十一日止，本公司替關係人代墊權利金及各項費用等交易產生之應收款明細如下：

	97.12.31	96.12.31
AEG	\$ 513,475	-
GMA	296,508	404,744
AAC	-	202,050
AMS	-	142,370
其他	45,234	17,536
	\$ 855,217	766,700

9. 其他應付款

截至民國九十七年及九十六年十二月三十一日止，本公司為關係人代收折讓款及關係人替本公司代墊各項費用等所產生之應付款，其明細如下：

	97.12.31	96.12.31
AEG	\$ -	1,211,336
AIS	366,800	509,615
安碁	33,939	-
緯創	94,699	572,142
其他	68,404	254,090
	\$ 563,842	2,547,183

宏碁股份有限公司財務報表附註(續)

10.保 證

民國九十七年十二月三十一日，本公司為關係人背書保證之明細如下：

	<u>已 動 支 金 額</u>			
	背書保證 <u>金 額</u>	<u>融資保證</u>	<u>其他保證</u>	<u>合 計</u>
AAC	\$ 1,127,626	76,758	162,736	239,494
AMEX	164,090	-	-	-
GWI與GMA共用	1,640,900	85,951	-	85,951
GWI	1,640,900	-	-	-
AFE	8,205	-	-	-
AMS	98,454	-	-	-
ACCN	98,454	22,475	-	22,475
ACA	404,840	44,106	11,024	55,130
ACI、ACS與LGS共用	114,863	37,152	-	37,152
ACNZ	131,272	41,342	-	41,342
AIL	164,090	12,926	1,982	14,908
AJC	1,742,569	143,507	-	143,507
APHI	65,636	919	-	919
ATH	518,525	224,087	-	224,087
SMA	131,272	57,033	-	57,033
ASSB與AAPH共用	164,090	-	-	-
AVN	32,818	-	-	-
ACH	83,511	-	83,511	83,511
AEG	1,541,970	-	303,888	303,888
AEH	913,881	242,318	-	242,318
PBHO	311,771	-	-	-
安碁	400,000	175,000	-	175,000
樂彩	35,000	35,000	-	35,000
	<u>\$ 11,534,737</u>	<u>1,198,574</u>	<u>563,141</u>	<u>1,761,715</u>

宏碁股份有限公司財務報表附註(續)

(三)主要管理階層薪酬總額

本公司民國九十七年度及九十六年度給付董事、監察人、總經理及副總經理等主要管理階層薪酬總額之有關資訊如下：

	97年度	96年度
薪 資	\$ 165,450	240,100
獎金及特支費	83,660	69,669
業務執行費用	1,989	6,520
員工紅利	1,029,765	791,127
	\$ 1,280,864	1,107,416

上述金額包含董監酬勞及員工紅利估列數，請詳「股東權益」項下說明。

六、抵質押之資產

抵質押之資產	抵質押擔保標的	97.12.31	96.12.31
固定資產及未供營業用資產	銀行額度擔保	\$ -	1,692,140
其他資產—定期存單	投標及履約保證	67,000	67,000
存出保證金—定期存單	投標及履約保證	42,586	56,461
		\$ 109,586	1,815,601

本公司於民國九十六年度擬以現金收購歐洲地區個人電腦品牌廠商Packard Bell B.V.，截至民國九十六年十二月三十一日，本公司為此併購案而提存於相關信託帳戶(Escrow Account)之價款計1,958,585千元，帳列「受限制資產—流動」科目。此收購案已於民國九十七年三月十四日完成。

七、重大承諾事項及或有事項

(一)權利金

- 1.本公司與IBM簽訂有專利相互授權合約(Patent Cross License)，相互授權之主要內容為雙方有權使用彼此全世界相關電腦之專利技術，以產銷個人電腦產品。此相互授權採取按約定金額付清之模式，本公司按期給付IBM約定之權利金。
- 2.本公司與Lucent Technologies Inc.簽訂有專利相互授權合約(Patent Cross License)。相互授權之主要內容為雙方有權使用彼此全世界相關電腦之專利技術，以產銷個人電腦產品。此相互授權採取按約定金額付清之模式，本公司按期給付Lucent約定之權利金。
- 3.本公司與Hewlett Packard Development Company (HP)已於民國九十七年六月六日簽訂有專利交互授權合約，且對此之前之爭議達成和解。另本公司將依合約約定按期給付HP約定之權利金。

(二)本公司於民國九十七年及九十六年十二月三十一日因標案及合約等而產生之履約保證金額分別為133,304千元及133,085千元。

宏碁股份有限公司財務報表附註(續)

(三)截至民國九十七年及九十六年十二月三十一日止，本公司為取得銀行授信額度、應收帳款出售等而開立之擔保本票分別為29,150,262千元及23,429,875千元。

八、重大之災害損失：無。

九、重大之期後事項：無。

十、其 他

(一)本期發生之用人、折舊、折耗及攤銷費用依其功能別彙總如下：

單位：新台幣千元

功能別 性質別	97年度			96年度			
	帳列營業 費用者	帳列營業外 收益減項者	合 計	帳列營業 費用者	帳列營業外 收益減項者	帳列營業 成本者	合 計
用人費用							
薪資費用	716,873	2,531,352	3,248,225	762,463	809,659	-	1,572,122
勞健保費用	42,026	47,220	89,246	46,058	41,523	-	87,581
退休金費用	78,172	49,350	127,522	69,785	23,768	-	93,553
其他用人費用	44,484	148,499	192,983	157,019	341,545	-	498,564
折舊費用	50,353	93,035	143,388	37,325	88,669	4,381	130,375
攤銷費用	85,627	171,633	257,260	124,005	104,452	-	228,457

(二)收購案

1. Gateway, Inc.：

民國九十六年十月十五日，本公司透過間接持股之子公司Acer America Holding完成對美國個人電腦品牌廠商Gateway, Inc.之公開收購，以每股美金1.9元取得其所有已發行股份，收購總價款計美金711,420千元(含收購之直接成本)。Gateway, Inc.成為本公司100%持有之子公司。

本公司收購Gateway, Inc.之會計處理係依照我國財務會計準則公報第二十五號「企業合併－購買法之會計處理」，以收購總價款加計相關收購之直接成本，減除Gateway, Inc.可辨認淨資產公平價值之差額作為商譽。

宏碁股份有限公司財務報表附註(續)

民國九十六年十月十五日因收購取得Gateway, Inc.之資產、負債及產生之商譽金額列示如下：

		單位：新台幣千元
收購成本：		\$ 23,507,016
取得可辨認淨資產公平價值：		
流動資產	\$ 32,139,646	
長期股權投資	277,057	
固定資產	2,808,517	
無形資產－商標權	5,504,220	
無形資產－客戶關係	1,551,042	
無形資產－其他	1,687,210	
其他資產	58,355	
流動負債	(24,576,616)	
長期負債	(9,673,377)	
其他負債	<u>(2,923,302)</u>	<u>6,852,752</u>
商譽		<u><u>\$ 16,654,264</u></u>

截至民國九十七年十二月三十一日，上述收購成本分攤於收購日後一年內，調減部份固定資產價值計77,564千元及因收購前或有事項等增加流動負債1,766,474千元，並同時調整增加商譽1,844,038千元。

2.Packard Bell B.V.

民國九十七年三月十四日及六月三十日，本公司透過間接持股之及子公司Acer Europe B.V.以現金收購歐洲地區個人電腦品牌廠商Packard Bell B.V.，收購總價款約歐元66,117千元(含收購之直接成本)，取得其100%股權。本公司收購Packard Bell B.V.之會計處理係依照我國財務會計準則公報第二十五號「企業合併－購買法之會計處理」，以收購總價款加計相關收購之直接成本，減除Packard Bell B.V.可辨認淨資產公平價值之差額作為商譽。

宏碁股份有限公司財務報表附註(續)

民國九十七年三月十四日因收購取得Packard Bell B.V.之資產、負債及產生之商譽金額列示如下：

收購成本		\$ 3,172,080
取得可辨認淨資產公平價值：		
流動資產	\$ 9,587,790	
固定資產	351,162	
無形資產－商標權	2,163,744	
流動負債	(10,665,179)	
其他負債	(39,608)	1,397,908
商譽		<u>\$ 1,774,172</u>

註：上述資訊係依收購日匯率計算。

3. 倚天資訊(股)公司

民國九十七年九月一日，本公司透過股份轉換方式收購倚天資訊股份有限公司為百分之百持有之子公司，股份轉換之換股比例為倚天資訊普通股一點零七股換發本公司普通股一股(1.07：1)。本公司發行168,158,878股普通股以取得倚天資訊所有股份。

本公司收購倚天資訊之會計處理係依照我國財務會計準則公報第二十五號「企業合併－購買法之會計處理」，以收購成本減除倚天資訊可辨認淨資產公平價值之差額作為商譽。

民國九十七年九月一日因收購取得倚天資訊之合併資產負債及產生之商譽金額列示如下：

收購成本：		
發行股份公平價值	\$ 8,700,751	
繼受員工認股權公平價值	<u>136,516</u>	8,837,267
取得可辨認淨資產公平價值：		
流動資產	2,574,588	
長期股權投資	789,753	
固定資產	1,856,836	
無形資產－倚天股票機商標權	450,900	
無形資產－客戶關係	151,100	
無形資產－已發展技術	1,802,500	
無形資產－其他	88,400	
其他資產	485,261	
流動負債	<u>(1,263,892)</u>	6,935,446
商譽		<u>\$ 1,901,821</u>

宏基股份有限公司財務報表附註(續)

十一、其他附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊：

1. 資金貸與他人：無。
2. 為他人背書保證：

單位：新台幣千元

背書保證者 公司名稱	被背書保證對象		對單一企業 背書保證 限額(註二)	本期最高背 書保證餘額	期末背書 保證餘額	以財產擔保之 背書保證金額	累計背書保證金 額佔最近期財務 報表淨值之比率	背書保證 最高限額(註二)
	公司名稱	關係 (註一)						
本公司	ACA	2	16,057,874	721,651	404,840	-	0.50%	80,289,372
本公司	ACI /ACS/LGS	2	16,057,874	116,512	114,863	-	0.14%	80,289,372
本公司	ACNZ	2	16,057,874	133,156	131,272	-	0.16%	80,289,372
本公司	AIL	2	16,057,874	166,445	164,090	-	0.20%	80,289,372
本公司	AJC	2	16,057,874	1,742,569	1,742,569	-	2.17%	80,289,372
本公司	APHI	2	16,057,874	66,578	65,636	-	0.08%	80,289,372
本公司	ATH	2	16,057,874	525,966	518,525	-	0.65%	80,289,372
本公司	SMA	2	16,057,874	133,156	131,272	-	0.16%	80,289,372
本公司	AVN	2	16,057,874	33,289	32,818	-	0.04%	80,289,372
本公司	ASSB/AAPH	2	16,057,874	166,445	164,090	-	0.20%	80,289,372
本公司	ACH	2	16,057,874	87,384	83,511	-	0.10%	80,289,372
本公司	AEG	2	16,057,874	1,542,795	1,541,970	-	1.92%	80,289,372
本公司	AEH	2	16,057,874	926,681	913,881	-	1.14%	80,289,372
本公司	PBHO	2	16,057,874	316,246	311,771	-	0.39%	80,289,372
本公司	AAC	2	16,057,874	1,143,810	1,127,626	-	1.40%	80,289,372
本公司	AMEX	2	16,057,874	166,445	164,090	-	0.20%	80,289,372
本公司	GW/GMA	2	16,057,874	1,664,450	1,640,900	-	2.04%	80,289,372
本公司	GW	2	16,057,874	1,664,450	1,640,900	-	2.04%	80,289,372
本公司	AFE	2	16,057,874	8,322	8,205	-	0.01%	80,289,372
本公司	AMS	2	16,057,874	99,867	98,454	-	0.12%	80,289,372
本公司	ACCN	2	16,057,874	99,867	98,454	-	0.12%	80,289,372
本公司	ASCBVI	2	16,057,874	482,640	-	-	-	80,289,372
本公司	安基	2	16,057,874	600,000	400,000	-	0.50%	80,289,372
本公司	樂彩	2	16,057,874	35,000	35,000	-	0.04%	80,289,372

(註一)背書保證者與被背書保證對象之關係如下：

2. 直接持有普通股股權超過50%之子公司。

(註二)背書保證總額以本公司最近期經會計師查核或核閱後之淨值(97.9.30淨值)為限。對單一企業背書保證之限額以不超過上述淨值20%為限。

宏基股份有限公司財務報表附註(續)

3. 期末持有有價證券情形：

單位：新台幣千元/千股(單位)

持有之公司	有價證券種類及名稱	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期末				備註
				股數	帳面金額	持股比例	市價	
本公司	安泰 ING 債券基金(信託)	-	遞延費用及其他資產	3,054	47,534	-	47,534	
本公司	保誠威寶基金(信託)	-	遞延費用及其他資產	602	7,788	-	7,788	
本公司	鴻海股票	-	備供出售之金融資產-流動	675	43,354	0.01%	43,354	
本公司	佳世達股票	-	備供出售之金融資產-非流動	80,110	520,718	4.15%	520,718	
本公司	友尚股票	-	備供出售之金融資產-非流動	30,446	386,661	9.28%	386,661	
本公司持有採權益法之長期股權投資及以成本法衡量之長期股權投資明細，請詳附註四(七)及(八)								

4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：

單位：新台幣千元/千股(單位)

買賣之公司	有價證券種類及名稱	帳列科目	交易對象	關係	期初		買入		賣出			評價損益	期末		
					股數	金額	股數	金額	股數	售價	帳面成本		處分損益	股數	金額
本公司	台積電股票	備供出售之金融資產-流動	-	-	11,479	711,713	-	-	11,479	717,111	217,306	499,805	(494,407)	-	-
本公司	鴻海股票	備供出售之金融資產-流動	-	-	2,757	556,957	88	-	2,170	401,021	51,005	350,016	(462,598)	675	43,354
本公司	緯創股票	採權益法之長期股權投資	-	-	118,013	2,838,891	3,097	-	55,000	2,484,749	1,372,126	1,112,623	-	66,110	1,665,372
本公司	宇瞻股票	以成本法衡量之金融資產	-	-	34,571	264,810	-	-	28,856	301,374	210,584	90,790	-	5,715	45,340
本公司	倚天股票	採權益法之長期股權投資	-	-	-	-	179,930	8,837,267	-	-	-	-	-	79,930	7,458,457

(註)：期末餘額包含依權益法認列之投資損益及累積換算調整數等；期末股數包含盈餘及公積配股數。

5. 取得不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。

6. 處分不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：

單位：新台幣千元

財產名稱	交易日或事實發生日	原取得日期	帳面價值	交易金額	價款收取情形	處分損益	交易對象	關係	處分目的	價格決定之參考依據	其他約定事項
土地	97.01.31	81.12-87.12	267,047	267,047	已收訖	-	東遠精技工業	非關係人	未供營業用資產處份	帳面價值	-
土地及建物	97.04-97.09	87.12-92.6	126,571	126,571	已收訖	-	個人	非關係人	未供營業用資產處份	帳面價值	-

宏碁股份有限公司財務報表附註(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：

單位：新台幣千元

進(銷)貨之公司	交易對象	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)帳款之比率		
本公司	AEG	母子公司	(銷貨)	(175,166,901)	(41.81)%	OA60	-	-	23,938,874	35.48%	-	
本公司	AAC	母子公司	(銷貨)	(77,740,861)	(18.56)%	OA60	-	-	24,905,923	36.92%	-	
本公司	AAPH	母子公司	(銷貨)	(39,997,623)	(9.55)%	OA60	-	-	4,801,443	7.12%	-	
本公司	GAI	母子公司	(銷貨)	(26,046,171)	(6.22)%	OA60	-	-	2,495,120	3.70%	-	
本公司	ACCN	母子公司	(銷貨)	(11,152,891)	(2.66)%	OA60	-	-	448,326	0.66%	-	
本公司	展基	母子公司	(銷貨)	(1,950,596)	(0.47)%	ET60	-	-	15,951	0.02%	-	
本公司	ATH	母子公司	(銷貨)	(1,948,690)	(0.47)%	OA60	-	-	-	-	-	
本公司	ASSB	母子公司	(銷貨)	(1,765,857)	(0.42)%	OA60	-	-	-	-	-	
本公司	ACA	母子公司	(銷貨)	(1,335,818)	(0.32)%	OA60	-	-	-	-	-	
本公司	AIL	母子公司	(銷貨)	(1,188,383)	(0.28)%	OA60	-	-	-	-	-	
本公司	AIN	母子公司	(銷貨)	(845,507)	(0.20)%	OA60	-	-	-	-	-	
本公司	ACS	母子公司	(銷貨)	(767,857)	(0.18)%	OA60	-	-	-	-	-	
本公司	LGS	母子公司	(銷貨)	(626,915)	(0.15)%	OA60	-	-	-	-	-	
本公司	AFE	母子公司	(銷貨)	(602,810)	(0.14)%	OA60	-	-	19,876	0.03%	-	
本公司	AJC	母子公司	(銷貨)	(577,928)	(0.14)%	OA60	-	-	-	-	-	
本公司	PBHO	母子公司	(銷貨)	(473,518)	(0.11)%	OA60	-	-	16,525	0.02%	-	
本公司	COWIN	聯屬公司	(銷貨)	(467,654)	(0.11)%	OA60	-	-	-	-	-	
本公司	全國電子	聯屬公司	(銷貨)	(359,061)	(0.09)%	EM45	-	-	43,124	0.06%	-	
本公司	GMA	母子公司	(銷貨)	(291,999)	(0.07)%	OA60	-	-	89	-	-	
本公司	AEX	母子公司	(銷貨)	(241,394)	(0.06)%	OA60	-	-	35,230	0.05%	-	
本公司	ACNZ	母子公司	(銷貨)	(154,595)	(0.04)%	OA60	-	-	-	-	-	
本公司	緯創	聯屬公司	進貨	25,115,707	6.68%	OA60	-	-	(5,465,695)	(10.68)%	-	
本公司	AIT	母子公司	進貨	5,894,112	1.57%	OA60	-	-	(649,181)	(1.27)%	-	
本公司	展基	母子公司	進貨	1,138,907	0.30%	ET45	-	-	(237,485)	(0.47)%	-	
本公司	AEG	母子公司	進貨	209,302	0.06%	OA60	-	-	(6,487)	(0.01)%	-	

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者：

單位：新台幣千元

帳列應收款項之公司	交易對象	關係	應收關係人款項餘額	週轉率	逾期應收關係人款項		應收關係人款項期後收回金額	提列備抵呆帳金額
					金額	處理方式		
本公司	AAC	母子公司	24,905,923	4.19	-	-	14,998,548	-
本公司	AEG	母子公司	23,938,874	6.70	-	-	23,938,874	-
本公司	AAPH	母子公司	4,801,443	16.66	-	-	4,801,443	-
本公司	GAI	母子公司	2,495,120	20.88	-	-	160,971	-
本公司	AEG	母子公司	513,475	-	-	-	-	-
本公司	ACCN	母子公司	448,326	16.71	-	-	448,326	-
本公司	GMA	母子公司	296,508	-	285,229	催收	-	-
本公司	AIT	母子公司	122,016	-	122,016	催收	-	-

9.從事衍生性商品交易：請詳附註四(四)及(五)

宏碁股份有限公司財務報表附註(續)

(二)轉投資事業相關資訊：

1.被投資公司名稱、所在地區...等相關資訊：

單位：新台幣千元/千股

投資公司 名稱	被投資公司 名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期末持有			被投資公司 本期損益	本期認列之 投資損益	備註
				本期期末	上期期末	股數	比率	帳面金額			
本公司	宏大	台北市	一般投資業務	32,325	42,351	3,957	33.42%	61,729	44,104	14,739	-
本公司	群基	台北市	一般投資業務	1,889,723	1,889,723	81,681	100.00%	1,504,342	429,733	429,672	-
本公司	Boardwalk	B.V.I.	控股公司	26,834,463	26,834,463	878,432	100.00%	22,281,994	(1,578,360)	(1,578,360)	-
本公司	AEH	荷蘭	控股公司	1,189,862	1,189,862	-	100.00%	30,687,579	7,593,643	7,593,643	-
本公司	AHI	B.V.I.	控股公司	1,130,566	2,022,941	33,550	100.00%	6,012,549	1,825,499	1,825,499	-
本公司	Bluechip	澳洲	電腦週邊軟體銷售	24,249	24,249	1,073	33.41%	57,361	16,093	1,125	-
本公司	AWI	B.V.I.	控股公司	4,069,764	4,173,780	1,326,193	100.00%	2,909,273	(649,954)	(649,954)	-
本公司	ASCBVI	B.V.I.	一般投資業務	2,319,507	2,591,757	48,400	100.00%	1,273,571	20,377	20,377	-
本公司	ACI	新加坡	電腦產品銷售	-	777,945	592	100.00%	839,159	793,406	793,406	-
本公司	ASD	香港	電腦零組件之買賣	660,766	660,766	7,800	100.00%	13,799	265	256	-
本公司	宏基資融	台北市	投資顧問、財務管理	51,091	100,000	100	100.00%	6,112	4,217	4,217	-
本公司	跨世紀	台北市	一般投資業務	1,743,010	1,919,010	-	100.00%	2,275,616	414,855	414,855	-
本公司	ADSBH	B.V.I.	控股公司	1,298,876	1,298,876	42,016	100.00%	187,002	621,730	621,730	-
本公司	安基	台北市	資料儲存管理服務	2,943,044	2,943,044	187,092	100.00%	1,788,607	72,464	72,464	-
本公司	敏利	台北市	廣告設計代理與承攬	38,105	38,105	1,004	100.00%	15,107	(2,636)	(2,636)	-
本公司	AGC	B.V.I.	控股公司	189,692	1,051,817	3,489	100.00%	1,208,835	329,379	329,379	-
本公司	展基	台北市	電腦及週邊設備銷售	1,115,474	1,115,474	67,425	99.79%	1,285,885	82,107	81,124	-
本公司	宏發	桃園縣	積體電路測試服務	198,351	198,351	16,477	19.39%	72,397	-	-	-
本公司	宏通	台北市	投資及创投等事業	189,749	189,749	6,143	24.48%	38,198	(16,399)	(4,014)	-
本公司	緯創	新竹科學工業園區	研究、開發、生產、製造及銷售電腦產品	757,554	1,418,775	66,110	4.36%	1,665,372	6,877,930	434,187	-
本公司	渴望育成	桃園縣	創業投資事業	100,000	100,000	2,000	100.00%	20,076	325	(6,644)	-
本公司	全國電子	台北市	零售電子產品	545,787	584,475	16,955	12.82%	384,554	470,100	62,714	-
本公司	樂彩	台北市	公益彩券經銷業	560	560	100	100.00%	31,900	(466)	(374)	-
本公司	倚天	台北市	PDA 產品製造及銷售	7,700,751	-	79,930	100.00%	7,458,457	(220,026)	(220,193)	-
群基	怡康	台北市	軟體銷售服務	63,073	63,073	2,488	24.88%	29,527	12,943	3,220	-
群基	宏大	台北市	一般投資業務	169,774	169,774	7,883	66.58%	122,978	44,104	29,365	-
群基	龍顯	台北市	營建業務	-	-	2,958	100.00%	101,857	1,220	1,220	-
群基	渴望園區	台北市	建築物管理維護之業務	500,000	500,000	22,593	100.00%	231,426	3,874	3,874	-
展基	展大國際	台灣	資訊軟體零售服務	23,668	26,820	882	30.22%	13,367	10,256	2,942	-
展基	香港展基	香港	電腦週邊軟體	55,895	55,895	12,872	100.00%	13,676	1,020	1,020	-
倚天	倚天投資	台北市	一般投資業務	119,984	119,984	7,000	100.00%	111,768	26,611	(6,483)	-
倚天	普天投資	台北市	一般投資業務	156,256	156,256	13,000	100.00%	137,289	24,655	1,675	-
倚天	鼎天投資	台北市	一般投資業務	36,993	36,993	1,000	100.00%	43,221	13,123	2,535	-
倚天投資	利天科技	台北市	大樓管理委員會業務	1,976	1,976	200	100.00%	961	(77)	(108)	-
倚天投資	Eten International Holding Ltd.	英屬開曼群島	一般投資業務	11,506	11,506	335	10.36%	1,104	3,006	304	-
普天投資	台倚數位廣播	台北市	數位廣播	20,000	20,000	2,000	40.00%	16,993	(4,626)	(1,873)	-
鼎天投資	Eten International Holding Ltd.	英屬開曼群島	一般投資業務	95,818	95,818	2,900	89.64%	9,551	3,006	2,626	-
Eten International Ltd.	上海中天傳訊信息	中國上海	PDA 產品製造及銷售	102,866	102,866	-	100.00%	10,655	3,364	2,929	-
安基	TWPBVI	B.V.I.	控股公司	32,298	-	11,068	100.00%	21,053	(2,625)	(2,625)	-

宏碁股份有限公司財務報表附註(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	上期期末	股數	比率	帳面金額			
渴望育成	全波科技	桃園龍潭	有線通訊及無線	69,668	69,668	2,802	20.32%	-	-	-	
跨世紀	誠品	台北市	圖書文具	769,600	769,600	14,720	13.71%	640,856	68,377	(13,369)	

2. 資金貸與他人：

單位：新台幣千元

編號	貸出資金 之公司	貸與對象	往來科目	本 期 最 高 餘 額	期 末 餘 額	利率區間	資金貸 與性質 (註二)	業務往 來金額	有短期融通 資金必要之 原因	提列備抵 呆帳金額	擔保品		對個別 對象資金 貸與限額 (註一)	資金貸與 總限額 (註一)
											名稱	價值		
1	群基	本公司	其他應收款- 關係人	610,000	478,000	1%~5%	2	-	營運週轉	-	-	-	8,028,937	40,144,686
2	宏大	本公司	其他應收款- 關係人	160,000	160,000	1%~5%	2	-	營運週轉	-	-	-	8,028,937	40,144,686
3	宏基資融	本公司	其他應收款- 關係人	135,000	102,000	1%~5%	2	-	營運週轉	-	-	-	8,028,937	40,144,686
4	跨世紀	本公司	其他應收款- 關係人	420,000	420,000	1%~5%	2	-	營運週轉	-	-	-	8,028,937	40,144,686
5	ACI	本公司	其他應收款- 關係人	1,751,692	803,182	1%~5%	2	-	營運週轉	-	-	-	8,028,937	40,144,686
6	AMS	本公司	其他應收款- 關係人	332,890	328,180	1%~5%	2	-	營運週轉	-	-	-	8,028,937	40,144,686
7	倚天	本公司	其他應收款- 關係人	200,000	200,000	1%~5%	2	-	營運週轉	-	-	-	8,028,937	40,144,686
8	ADSCC	本公司	其他應收款- 關係人	180,499	180,499	0.2%~3%	2	-	營運週轉	-	-	-	8,028,937	40,144,686
9	AWI	ADSBH	其他應收款- 關係人	456,052	0	1%~5%	2	-	營運週轉	-	-	-	8,028,937	40,144,686
10	HSN	SMA	其他應收款- 關係人	29,834	0	1%~5%	2	-	營運週轉	-	-	-	8,028,937	40,144,686
11	ATH	STH	其他應收款- 關係人	7,765	2,806	1%~5%	2	-	營運週轉	-	-	-	8,028,937	40,144,686
12	AHN	ACZ	其他應收款- 關係人	55,173	52,728	1%~5%	2	-	營運週轉	-	-	-	8,028,937	40,144,686
13	AEG	AEH	其他應收款- 關係人	372,971	0	1%~5%	2	-	營運週轉	-	-	-	8,028,937	40,144,686
13	AEG	AHN	其他應收款- 關係人	3,232,710	0	1%~5%	2	-	營運週轉	-	-	-	8,028,937	40,144,686
13	AEG	AFN	其他應收款- 關係人	10,555	10,087	1%~5%	2	-	營運週轉	-	-	-	8,028,937	40,144,686
14	AUA	AHN	其他應收款- 關係人	166,445	164,090	0%	2	-	營運週轉	-	-	-	8,028,937	40,144,686
15	ACR	AHN	其他應收款- 關係人	832,225	820,450	0%	2	-	營運週轉	-	-	-	8,028,937	40,144,686
16	AAC	GWI	其他應收款- 關係人	1,608,800	-	1%~5%	2	-	營運週轉	-	-	-	8,028,937	40,144,686
17	GWI	AAC	其他應收款- 關係人	2,409,750	-	-	2	-	營運週轉	-	-	-	8,028,937	40,144,686
17	GWI	GAI	其他應收款- 關係人	1,641	1,641	1~5%	2	-	營運週轉	-	-	-	8,028,937	40,144,686
18	AGC	ACLAH	其他應收款- 關係人	139,814	137,836	-	2	-	營運週轉	-	-	-	8,028,937	40,144,686
19	TWPBVI	TWPBJ	其他應收款- 關係人	9,987	-	-	2	-	營運週轉	-	-	-	8,028,937	40,144,686
20	AEG	ACLAH	其他應收款- 關係人	205,113	205,113	1%	2	-	營運週轉	-	-	-	8,028,937	40,144,686

宏碁股份有限公司財務報表附註(續)

編號	貸出資金之公司	貸與對象	往來科目	本期最高餘額	期末餘額	利率區間	資金貸與性質(註二)	業務往來金額	有短期融通資金必要之原因	提列備抵呆帳金額	擔保品		對個別對象資金貸與限額(註一)	資金貸與總限額(註一)
											名稱	價值		
21	AHN	PBLU	其他應收款-關係人	987,074	987,074	1%-6%	2	-	營運週轉	-	-	-	8,028,937	40,144,686
22	GMY	GWI	其他應收款-關係人	164,090	164,090	-	2	-	營運週轉	-	-	-	8,028,937	40,144,686

註一：資金貸與總額以本公司最近期經會計師查核或核閱後之淨值(97.09.30淨值)之50%為限，其中因短期融通資金必要之貸與總額以20%為限。
對個別對象資金貸與限額，若屬本公司控股比例50%以上之企業，以不超過上述淨值之10%為限。

本公司直接或間接持股100%之子公司，於資金貸與他人時，其貸與總額及個別對象限額按本公司之淨值適用上述規定。

註二：資金貸與性質：

2.有短期融通資金之必要。

3.為他人背書保證：

單位：新台幣千元

編號	背書保證者 公司名稱	被背書保證對象		對單一企業背書保證限額(註二)	本期最高背書保證餘額	期末背書保證餘額	以財產擔保之背書保證金額	累計背書保證金額佔最近期財務報表淨值之比率	背書保證最高限額(註二)
		公司名稱	關係(註一)						
1	ASSB	SMA	2	16,057,874	110,783	110,438	-	0.14%	80,289,372
2	GWI	Gateway PRO Partners	2	16,057,874	66,578	65,636	-	0.08%	80,289,372

(註一)背書保證者與被背書保證對象之關係如下：

2.直接持有普通股權超過50%之子公司。

(註二)背書保證總額以本公司最近期經會計師查核或核閱後之淨值(97.09.30淨值)為限。對單一企業背書保證之限額以不超過上述淨值20%為限。

4.期末持有有價證券情形：

單位：新台幣千元/千股(單位)

編號	持有之公司	有價證券種類及名稱	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期末			
					股數	帳面金額	持股比例	市價/淨值
1	群基	昱泉國際股票	-	備供出售金融資產-流動	1	37	-	37
1	群基	網際薪傳股票	-	以成本衡量之金融資產	2,078	-	17.32%	-
1	群基	聯華電信股票	-	以成本衡量之金融資產	1	-	-	-
1	群基	易博科技股票	-	以成本衡量之金融資產	150	-	1.25%	-
1	群基	TopLogis 股票	-	以成本衡量之金融資產	296	-	1.78%	-
1	群基	緯創股票	關聯企業	採權益法之長期股權投資	8,513	148,794	0.56%	211,975
1	群基	全國電子股票	關聯企業	採權益法之長期股權投資	1,917	57,737	1.45%	50,138
1	群基	誠品股票	關聯企業	採權益法之長期股權投資	5,280	253,944	4.69%	253,944
1	群基	宏發股票	關聯企業	採權益法之長期股權投資	8,625	86,262	10.15%	86,262
1	群基	怡康股票	關聯企業	採權益法之長期股權投資	2,488	29,527	24.88%	29,527
2	宏大	昱泉國際股票	-	備供出售金融資產-流動	681	22,473	2.44%	22,473
2	宏大	龍華電子股票	-	備供出售金融資產-流動	122	1,133	0.31%	1,133
2	宏大	得意傳播股票	-	以成本衡量之金融資產	235	-	8.36%	-
2	宏大	蕃薯藤數位科技股票	-	以成本衡量之金融資產	97	-	1.28%	-

宏碁股份有限公司財務報表附註(續)

編號	持有之公司	有價證券種類及名稱	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期末			
					股數	帳面金額	持股比例	市價/淨值
2	宏大	網際新傳股票	-	以成本衡量之金融資產	85	-	0.71%	-
3	ASCBVI	IP FUND I 股票	-	以成本衡量之金融資產	54,562	1,107,553	24.99%	-
3	ASCBVI	DYNA FUND2 股票	-	以成本衡量之金融資產	4,080	23,736	3.18%	-
3	ASCBVI	E2 OPEN 股票	-	以成本衡量之金融資產	8,396	-	6.91%	-
3	ASCBVI	BTD FUND 股票	-	以成本衡量之金融資產	10	-	1.67%	-
3	ASCBVI	Ufinity(COOLCONNEX) 股票	-	以成本衡量之金融資產	194	-	0.13%	-
3	ASCBVI	DYNA FUND 股票	-	以成本衡量之金融資產	3,000	-	8.87%	-
3	ASCBVI	GE FUND 股票	-	以成本衡量之金融資產	-	-	4.97%	-
3	ASCBVI	TONBU (原 INTER EMS) 股票	-	以成本衡量之金融資產	500	-	1.41%	-
3	ASCBVI	INVESTAR 股票	-	以成本衡量之金融資產	163	-	10.84%	-
3	ASCBVI	IP FUND III 股票	-	以成本衡量之金融資產	6,017	131,862	19.99%	-
3	ASCBVI	KINGSTAR 復旦金仕達 股票	-	以成本衡量之金融資產	207	-	12.97%	-
3	ASCBVI	LINEO 股票	-	以成本衡量之金融資產	333	-	0.53%	-
3	ASCBVI	ORIGIN PARTNERS 股票	-	以成本衡量之金融資產	2,001	9,841	3.69%	-
3	ASCBVI	SINO CVC 股票	-	以成本衡量之金融資產	1,500	-	15.00%	-
3	ASCBVI	VEN GLOBAL 股票	-	以成本衡量之金融資產	2	-	11.32%	-
3	ASCBVI	ENX 股票	-	以成本衡量之金融資產	1,000	-	10.92%	-
3	ASCBVI	Octasoft 股票	-	以成本衡量之金融資產	2,057	-	6.72%	-
3	ASCBVI	IDSCBVI 股票	-	以成本衡量之金融資產	60	1,437	19.90%	-
3	ASCBVI	ID5 Fund Ltd. 股票	-	以成本衡量之金融資產	3,800	74,751	19.40%	-
3	ASCBVI	IP Cathay One, L.P. 股票	-	以成本衡量之金融資產	9,000	295,362	13.30%	-
3	ASCBVI	SILICON STORAGE 股票	-	備供出售之金融資產	109	8,192	0.54%	8,192
4	ATVAP	IP FUND 1 股票	-	以成本衡量之金融資產	659	13,059	0.31%	-
5	AWI	宏碁股票	母子公司	備供出售之金融資產	12,591	536,387	0.52%	536,387
5	AWI	宏碁 GDR 受益憑證	母子公司	備供出售之金融資產	4,933	1,100,893	58.64%	1,100,893
6	跨世紀	中華開發金控股票	-	備供出售之金融資產-流動	10,794	78,150	0.10%	78,150
6	跨世紀	蕃薯藤數位科技股票	-	以成本衡量之金融資產	291	-	3.85%	-
6	跨世紀	達利參創業投資股票	-	以成本衡量之金融資產	663	6,630	4.98%	-
6	跨世紀	公信電子股票	-	以成本衡量之金融資產	430	-	0.48%	-
6	跨世紀	宏發股票	關聯企業	採權益法之長期股權投資	12,325	723,446	14.50%	723,446

宏碁股份有限公司財務報表附註(續)

編號	持有之公司	有價證券種類及名稱	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期末			
					股數	帳面金額	持股比例	市價/淨值
6	跨世紀	誠品股票	關聯企業	採權益法之長期股權投資	14,720	640,856	13.71%	640,856
6	跨世紀	立基科技股票	關聯企業	採權益法之長期股權投資	3,454	-	10.19%	-
6	跨世紀	怡康股票	關聯企業	採權益法之長期股權投資	905	3,645	9.05%	3,645
6	跨世紀	宏碁股票	母子公司	備供出售之金融資產-非流動	4,722	201,146	0.18%	201,146
7	GWI	Sioux Empire 股票	-	以成本衡量之金融資產	-	19,418	-	-
7	GWI	Dakota Equities Ltd 股票	-	以成本衡量之金融資產	-	23,535	-	-
7	GWI	SJCH Rolling Hills Ltd 股票	-	以成本衡量之金融資產	-	3,547	-	-
7	GWI	MPC 股票	-	以成本衡量之金融資產	10,586	-	19.90%	-
8	展碁	展大國際股票	關聯企業	採權益法之長期股權投資	882	13,367	30.22%	13,367
8	展碁	捷修網股票	-	以成本衡量之金融資產	1,800	18,000	15.00%	-
9	倚天	廣達電腦股票	-	備供出售金融資產-非流動	4,379	151,527	0.12%	151,527
9	倚天	鼎天國際股票	-	備供出售金融資產-非流動	6,767	93,390	9.73%	93,390
9	倚天	新世紀資通股票	-	以成本衡量之金融資產	50,526	341,663	1.26%	-
9	倚天	奇新科技股票	-	以成本衡量之金融資產	1,600	-	5.33%	-
10	倚天投資	宏碁股票	母子公司	備供出售金融資產-非流動	2,115	90,093	0.08%	90,093
10	倚天投資	群茂科技股票	-	以成本衡量之金融資產	613	6,132	1.34%	-
10	倚天投資	佳能昕普科技股票	-	以成本衡量之金融資產	279	2,916	3.95%	-
11	普天投資	台倚數位廣播股票	-	採權益法之長期股權投資	2,000	16,993	40.00%	16,993
11	普天投資	宏碁股票	母子公司	備供出售金融資產-非流動	1,468	62,532	0.06%	62,532
11	普天投資	亞太固網寬頻股票	-	以成本衡量之金融資產	2,500	-	0.08%	-
11	普天投資	群茂科技股票	-	以成本衡量之金融資產	613	6,132	1.34%	-
12	鼎天投資	宏碁股票	母子公司	備供出售金融資產-非流動	676	28,788	0.03%	28,788
12	鼎天投資	佳能昕普科技股票	-	以成本衡量之金融資產	279	2,916	3.95%	-
13	渴望育成	TopLogis 股票	-	以成本衡量之金融資產	665	-	3.99%	-
13	渴望育成	全波科技股票	-	以成本衡量之金融資產	2,802	-	20.32%	-

宏基股份有限公司財務報表附註(續)

5. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：

單位：新台幣千元/千股(單位)

買賣之公司	有價證券種類及名稱	帳列科目	交易對象	關係	期初		買入		賣出			評價損益	期末		
					股數	金額	股數	金額	股數	售價	帳面成本		處分損益	股數	金額
群基	保誠威寶基金	備供出售金融資產-流動	-	-	-	-	8,505	108,800	8,505	109,230	108,800	430	-	-	-
群基	全國電子股票	採權益法之長期股權投資	-	-	7,813	237,631	19	-	5,915	343,656	179,894	163,762	-	1,917	57,737
群基	中華開發金控股票	備供出售之金融資產-流動	-	-	7,254	92,852	-	-	7,254	108,814	82,462	26,352	(10,390)	-	-
跨世紀	中華開發金控股票	備供出售之金融資產-流動	-	-	33,142	424,217	263	-	22,611	308,623	257,125	51,498	(88,942)	10,794	78,150
跨世紀	金麗科技股票	備供出售之金融資產-流動	-	-	2,665	307,820	-	-	2,665	300,590	42,745	257,845	(265,074)	-	-
跨世紀	保誠威寶基金	備供出售之金融資產-流動	-	-	4,716	60,011	19,566	250,200	24,282	312,164	310,200	1,964	(11)	-	-
跨世紀	安泰 ING 債券基金	備供出售之金融資產-流動	-	-	-	-	19,632	302,000	19,632	303,074	302,000	1,074	-	-	-
跨世紀	摩根富林明 JF 第一債券基金	備供出售之金融資產-流動	-	-	-	-	13,299	191,000	13,299	191,650	191,000	650	-	-	-
跨世紀	全國電子股票	採權益法之長期股權投資	-	-	1,977	34,200	-	-	1,977	112,264	34,200	78,064	-	-	-
倚天	安泰 ING 債券基金	備供出售金融資產-流動	-	-	6,536	100,000	67,421	1,040,000	73,957	1,142,430	1,140,000	2,430	-	-	-
倚天	元大萬泰基金	備供出售金融資產-流動	-	-	6,351	90,000	36,344	520,000	42,695	611,670	610,000	1,670	-	-	-
倚天	統一強棒基金	備供出售金融資產-流動	-	-	7,659	120,000	52,538	829,000	60,197	951,040	949,000	2,040	-	-	-
倚天	保誠威寶基金	備供出售金融資產-流動	-	-	9,435	120,000	51,472	660,000	60,907	782,163	780,000	2,163	-	-	-
倚天	摩根富林明 JF 第一債券基金	備供出售金融資產-流動	-	-	-	-	23,099	332,000	23,099	332,511	332,000	511	-	-	-
倚天	建弘全家福基金	備供出售金融資產-流動	-	-	389	65,000	1,279	215,000	1,668	280,833	280,000	833	-	-	-
倚天	匯豐富泰基金	備供出售金融資產-流動	-	-	-	-	13,164	200,000	13,164	200,294	200,000	294	-	-	-
倚天	國泰債券基金	備供出售金融資產-流動	-	-	7,691	90,000	7,234	85,000	14,925	175,546	175,000	546	-	-	-
倚天	保德信債券基金	備供出售金融資產-流動	-	-	6,738	100,000	6,711	100,000	13,449	200,786	200,000	786	-	-	-
倚天	復華債券基金	備供出售金融資產-流動	-	-	7,386	100,000	7,354	100,000	14,740	200,768	200,000	768	-	-	-
倚天	復華有利基金	備供出售金融資產-流動	-	-	6,347	80,000	6,320	80,000	12,667	160,408	160,000	408	-	-	-
倚天	金復華萬利債券基金	備供出售金融資產-流動	-	-	9,245	120,000	5,371	70,000	14,616	190,596	190,000	596	-	-	-
倚天	摩根富林明 JF 台灣債券基金	備供出售金融資產-流動	-	-	5,809	90,000	5,784	90,000	11,593	180,636	180,000	636	-	-	-
倚天	群益安穩收益基金	備供出售金融資產-流動	-	-	7,936	120,000	6,585	100,000	14,521	220,895	220,000	895	-	-	-
倚天	匯豐富泰二號債券基金	備供出售金融資產-流動	-	-	5,607	80,000	8,376	120,000	13,983	200,634	200,000	634	-	-	-
倚天	台灣工銀大眾債券基金	備供出售金融資產-流動	-	-	6,050	80,000	9,035	120,000	15,085	200,770	200,000	770	-	-	-

宏基股份有限公司財務報表附註(續)

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			評價損益	期末		
					股數	金額	股數	金額	股數	售價	帳面成本		處分損益	股數	金額
倚天	兆豐國際寶鑽債券基金	備供出售金融資產-流動	-	-	8,556	100,000	4,260	50,000	12,816	150,478	150,000	478	-	-	-
倚天	寶來得利基金	備供出售金融資產-流動	-	-	6,539	100,000	6,512	100,000	13,051	200,730	200,000	730	-	-	-
第三波	保誠威寶基金	備供出售金融資產-流動	-	-	28,638	364,411	-	-	28,638	371,950	364,411	7,539	-	-	-

(註)：期末餘額包含依權益法認列之投資損益及累積換算調整數等；期末股數包含盈餘及公積配股數。

6.取得不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。

7.處分不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：

單位：新台幣千元

處分之公司	財產名稱	交易日或事實發生日	原取得日期	帳面價值	交易金額	價款收取情形	處分損益	交易對象	關係	處分的項目	價格決定之參考依據	其他事項
ACI	建築物	97.03.19	87.03.01	764,718	1,553,662	已收訖	788,944	Areit	非關係人	未供營業用資產處分	帳面價值	-

8.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：

單位：新台幣千元

進(銷)貨之公司	交易對象	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)帳款之比率	
AEG	本公司	母子公司	進貨	175,166,901	72.62%	OA60	-	-	(23,938,874)	(68.45)%	-
AAC	本公司	母子公司	進貨	77,740,861	72.37%	OA60	-	-	(24,905,923)	(92.16)%	-
AAPH	本公司	母子公司	進貨	39,997,623	100.00%	OA60	-	-	(4,801,443)	(99.55)%	-
GAI	本公司	母子公司	進貨	26,046,171	100.00%	OA60	-	-	(2,495,120)	(100.00)%	-
ACCN	本公司	母子公司	進貨	11,152,891	57.00%	ET60	-	-	(448,326)	(37.65)%	-
展基	本公司	母子公司	進貨	1,950,595	18.70%	ET60	-	-	(15,951)	(1.04)%	-
ATH	本公司	母子公司	進貨	1,948,690	16.95%	OA60	-	-	-	-	-
ASSB	本公司	母子公司	進貨	1,765,857	20.71%	OA60	-	-	-	-	-
ACA	本公司	母子公司	進貨	1,335,818	17.63%	OA60	-	-	-	-	-
AIL	本公司	母子公司	進貨	1,188,383	13.76%	OA60	-	-	-	-	-
AIN	本公司	母子公司	進貨	845,507	15.25%	OA60	-	-	-	-	-
ACS	本公司	母子公司	進貨	767,857	19.00%	OA60	-	-	-	-	-
LGS	本公司	母子公司	進貨	626,915	42.80%	OA60	-	-	-	-	-
AFE	本公司	母子公司	進貨	602,810	74.33%	OA60	-	-	(19,876)	(61.66)%	-
AJC	本公司	母子公司	進貨	577,928	10.00%	OA60	-	-	-	-	-
PBHO	本公司	母子公司	進貨	473,518	1.96%	OA60	-	-	(16,525)	(0.09)%	-
GMA	本公司	母子公司	進貨	291,999	0.63%	OA60	-	-	(89)	(0.02)%	-
AEX	本公司	母子公司	進貨	241,394	3.91%	OA60	-	-	(35,230)	(1.06)%	-
ACNZ	本公司	母子公司	進貨	154,595	14.64%	OA60	-	-	-	-	-
AEX	緯創	關聯企業	進貨	192,874	5.97%	OA60	-	-	(17,455)	(3.18)%	-
ACA	Bluchip	關聯企業	進貨	126,366	1.53%	OA30	-	-	(442)	(0.04)%	-
HSN	緯創	關聯企業	進貨	112,976	22.00%	OA60	-	-	(3,714)	(4.70)%	-
AIT	本公司	母子公司	(銷貨)	(5,894,112)	(14.60)%	OA60	-	-	649,181	5.71%	-
展基	本公司	母子公司	(銷貨)	(1,138,907)	(10.30)%	ET45	-	-	237,485	0.12%	-

宏碁股份有限公司財務報表附註(續)

進(銷)貨之公司	交易對象	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)帳款之比率	
AEG	本公司	母子公司	(銷貨)	(209,302)	(0.08)%	OA60	-	-	6,487	0.01%	-
AEG	COWIN	關聯企業	(銷貨)	(946,572)	(0.36)%	OA60	-	-	329,848	0.66%	-
ACA	Bluechip	關聯企業	(銷貨)	(754,942)	(7.68)%	OA30	-	-	64,529	5.68%	-
展碁	全國電子	關聯企業	(銷貨)	(526,601)	(4.76)%	ET37	-	-	116,058	0.06%	-

9.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者：

單位：新台幣千元

帳列應收款項之公司	交易對象	關係	應收關係人款項餘額	週轉率	逾期應收關係人款項		應收關係人款項期後收回金額	提列備抵呆帳金額
					金額	處理方式		
ACI	本公司	母子公司	803,182	-	-	-	-	-
AIT	本公司	母子公司	649,181	11.80	-	-	-	-
群碁	本公司	母子公司	478,000	-	-	-	-	-
跨世紀	本公司	母子公司	420,000	-	-	-	-	-
AIS	本公司	母子公司	366,800	-	-	-	252,175	-
AMS	本公司	母子公司	328,180	-	-	-	-	-
展碁	本公司	母子公司	237,485	4.91	-	-	87,485	-
倚天	本公司	母子公司	200,000	-	-	-	-	-
ADSCC	本公司	母子公司	180,499	-	-	-	-	-
宏大	本公司	母子公司	160,000	-	-	-	-	-
宏碁資融	本公司	母子公司	102,000	-	-	-	-	-
AEG	COWIN	關聯企業	329,848	5.74	-	-	-	-
展碁	全國電子	關聯企業	116,058	4.32	-	-	53,304	-

10.從事衍生性商品交易：

單位：歐元/美金千元；新台幣千元

編號	公司名稱	衍生性金融商品	契約本金	到期日	公平市價
1	ACA	遠期外匯合約 買入美金/賣出澳幣	美金 68,190	98.1.3- 98.5.29	(131,759)
1	ACA	遠期外匯合約 買入澳幣/賣出美金	美金 11,867	98.1.30- 98.4.30	33,683
1	ACA	外幣選擇權 買入澳幣/賣出美金	美金 6,445	98.1.28 - 98.2.25	(191)
1	ACA	外幣選擇權 買入美金/賣出澳幣	美金 6,445	98.1.28 - 98.2.25	28,291
2	ACNZ	遠期外匯合約 買入美金/賣出紐西蘭幣	美金 4,500	98.1.30 - 98.5.29	2,396
2	ACNZ	外幣選擇權 買入美金/賣出紐西蘭幣	美金 1,000	98.1.28 - 98.2.25	(1,511)
2	ACNZ	外幣選擇權 買入紐西蘭幣/賣出美金	美金 1,000	98.1.28 - 98.2.25	407
3	ACS	遠期外匯合約 買入美金/賣出新加坡幣	美金 7,000	98.1.14 ~ 98.2.26	(7,144)
4	AIL	遠期外匯合約 買入美金/賣出印度盧比	美金 61,600	98.1.6 ~ 98.5.29	21,330
5	AJC	遠期外匯合約 買入美金/賣出日幣	美金 75,000	98.1.14 - 98.5.29	(164,747)
6	AAPH	遠期外匯合約 買入美金/賣出馬來西亞幣	美金 17,000	98.1.15 ~ 98.2.17	(13,344)
7	APHI	遠期外匯合約 買入美金/賣出菲律賓披索	美金 500	98.1.15	(963)
8	ATH	遠期外匯合約 買入美金/賣出泰銖	美金 28,700	98.1.14 - 98.5.29	1,605
9	SMA	遠期外匯合約 買入美金/賣出馬來西亞幣	美金 2,138	98.1.14 ~ 98.1.30	(2,801)
10	AAF	遠期外匯合約 買入美金/賣出南非幣	美金 17,300	98.1.15 - 98.3.31	(30,456)
11	ACG	遠期外匯合約 買入歐元/賣出丹麥幣	歐元 94	98.1.15	(9)

宏基股份有限公司財務報表附註(續)

編號	公司名稱	衍生性金融商品	契約本金	到期日	公平市價
11	ACG	遠期外匯合約 買入歐元/賣出瑞典幣	歐元 19,612	98.1.15 - 98.2.27	39,057
11	ACG	遠期外匯合約 買入歐元/賣出挪威幣	歐元 14,311	98.1.13 - 98.2.27	28,304
11	ACG	外幣選擇權 買入歐元/賣出瑞典幣	歐元 3,900	98.1.15	3,056
11	ACG	外幣選擇權 買入瑞典幣/賣出歐元	歐元 5,850	98.1.15	(22)
11	ACG	外幣選擇權 買入歐元/賣出挪威幣	歐元 4,200	98.1.15	6,169
11	ACG	外幣選擇權 買入挪威幣/賣出歐元	歐元 4,200	98.1.15	(6)
11	ACG	換匯合約 換入瑞典幣/換出歐元	歐元 1,554	98.1.15	(14)
12	AEG	遠期外匯合約 買入歐元/賣出美金	歐元 50,836	98.1.30 ~ 98.3.31	(127,351)
12	AEG	遠期外匯合約 買入歐元/賣出英鎊	歐元 165,369	98.1.30 ~ 98.3.31	729,024
12	AEG	外幣選擇權 買入歐元/賣出英鎊	歐元 43,257	98.1.30 - 98.3.31	30,734
12	AEG	外幣選擇權 買入英鎊/賣出歐元	歐元 55,984	98.1.30 - 98.3.31	(7,097)
12	AEG	外幣選擇權 買入歐元/賣出美金	美金 6,000	98.1.30	(14,499)
12	AEG	外幣選擇權 買入美金/賣出歐元	美金 6,000	98.1.30	1,081
13	ASZ	遠期外匯合約 買入歐元/賣出瑞士法郎	歐元 19,000	98.1.5 ~ 98.3.30	-
14	AHN	遠期外匯合約 買入美金/賣出歐元	歐元 21,962	98.2.16	(20,826)
15	AMS-C	遠期外匯合約 買入美金/賣出人民幣	美金 70,000	98.2.2 - 98.3.30	(7,935)
16	AAC	遠期外匯合約 買入美金/賣出加幣	美金 86,901	98.1.28 ~ 98.4.30	(28,751)
17	展基	遠期外匯合約 買入美金/賣出台幣	美金 5,000	98.1.9 ~ 98.1.22	(991)
18	AMEX	遠期外匯合約 買入美金/賣出墨西哥幣	美金 90,000	98.1.9 - 98.4.17	88,257

(三)大陸投資資訊：

1.投資概況

單位：美金元

大陸被投資 公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方 式(註)	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	本公司直接 或間接投資 之持股比例	本期認列投 資損益	期末投資 帳面價值	截至本期 止已匯回 投資收益
					匯出	收回					
第三波軟件(北京)有限公司	研發、生產、製作計算機軟件	3,000,000	(二)	3,000,000	-	-	3,000,000	100%	190,949	415,174	-
展基國際貿易(上海)有限公司	電腦週邊貿易	1,490,000	(二)	1,490,000	-	-	1,490,000	100%	16,099	157,355	-
北京宏基訊息有限公司	Acer品牌電腦等資訊產品銷售業務	1,800,000	(二)	-	-	-	-	100%	852,919	(488,096)	-
宏基訊息(中山)有限公司	Acer品牌電腦等資訊產品銷售業務	1,500,000	(二)	-	-	-	-	100%	1,246,408	2,097,529	-
宏基電腦(上海)有限公司	Acer品牌電腦等資訊產品銷售業務	2,000,000	(二)	2,000,000	-	-	2,000,000	100%	4,356,692	12,014,513	-
佩卡貝電子技術服務(上海)有限公司(ACCN)	電腦產品銷售服務等業務	249,649	(二)	-	-	-	-	100%	(110,265)	36,667	-
上海中天傳訊信息有限公司	PDA產品製造及銷售	3,100,000	(二)	3,100,000	-	-	3,100,000	100%	(48,467)	310,792	-

(註)投資方式為(二)透過第三地區投資設立公司再投資大陸公司。

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
212,989千元 (6,490,000美元)	768,692千元 (23,422,886美元)	49,391,375千元 (僅依本公司之限額列示)

美金換算新台幣之匯率為1:32.818

宏碁股份有限公司財務報表附註(續)

2.重大交易事項

本公司民國九十七年度與大陸被投資公司直接或間接之重大交易事項，請詳(一)重大交易事項相關資訊項下說明。

十二、部門別財務資訊

(一)產業別財務資訊

本公司主要業務為銷售acer品牌電腦及相關資訊產品，主要係經營單一產業。

(二)地區別財務資訊

本公司並無國外營運部門。

(三)外銷銷貨資訊

本公司民國九十七年度及九十六年度之外銷銷貨淨額其明細如下：

<u>地 區</u>	<u>97年度</u>	<u>96年度</u>
非歐、美地區	\$ 61,599,999	62,001,028
北美洲	104,121,480	54,384,699
歐 洲	<u>175,984,520</u>	<u>156,874,092</u>
	<u>\$ 341,705,999</u>	<u>273,259,819</u>

(四)重要客戶資訊：

本公司民國九十七年度及九十六年度佔損益表上營業收入金額10%以上之客戶明細如下：

<u>客 戶 名 稱</u>	<u>97年度</u>		<u>96年度</u>	
	<u>銷 貨 淨 額</u>	<u>所 佔 比 例</u>	<u>銷 貨 淨 額</u>	<u>所 佔 比 例</u>
AEG	\$ 175,166,901	42%	156,272,084	49%
AAC	77,740,861	19%	53,070,340	17%
AAPH	39,997,623	10%	-	-

宏碁股份有限公司
現金及約當現金明細表
民國九十七年十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	金 額
庫存現金及週轉金	\$ 672
活期存款及支票存款(註)	534,884
定期存款(註)	2,756,712
	\$ 3,292,268

註：外幣存款係依97.12.31即期匯率換算。

美元：台幣=1：32.818

歐元：台幣=1：45.850

應收票據及帳款明細表

項 目	金 額
應收票據：	
客戶甲	\$ 37,380
客戶乙	22,226
客戶丙	11,068
客戶丁	9,688
其他(均小於5%)	110,344
應收帳款：	
客戶戊	2,732,212
客戶己	2,070,896
客戶庚	1,603,334
客戶辛	824,333
客戶壬	580,752
其他(均小於5%)	2,605,182
減：備抵呆帳	(144,814)
	\$ 10,462,601

宏碁股份有限公司

其他應收款明細表

民國九十七年十二月三十一日

單位：新台幣千元

<u>項 目</u>	<u>金 額</u>
應收進貨折扣	\$ 348,617
應收廣告補助款	785,278
應收賠償款	2,061,655
其他(均小於5%)	<u>105,855</u>
	<u>\$ 3,301,405</u>

備供出售金融資產—流動明細表

<u>金融商品名稱</u>	<u>股數/單位數</u>	<u>取得成本</u>	<u>公平價值</u>	
			<u>單價(單位：元)</u>	<u>總 額</u>
上市公司股票：				
鴻海精密工業(股)公司	675千股	\$ <u>13,802</u>	64.20	<u>43,354</u>

宏碁股份有限公司

公平價值變動列入損益之金融資產明細表

民國九十七年十二月三十一日

單位：新台幣千元

<u>金融商品名稱</u>	<u>摘要</u>	<u>取得成本</u>	<u>公平價值</u>	<u>備註</u>
指定以公平價值衡量且公平價值變動認列為損益之金融資產：				
換匯換利合約：	換入新加坡幣35,000千元／ 換出美金24,221千元	\$ -	\$ 7,821	
遠期外匯合約：	買入美金420,876千元／ 賣出歐元295,000千元	-	296,111	
換匯合約：	換入美金160,000千元／ 換出台幣5,243,200千元	-	7,113	
			<u>\$ 311,045</u>	

避險之衍生性金融資產—流動明細表

<u>衍生性金融商品名稱</u>	<u>摘要</u>	<u>公平價值</u>	<u>備註</u>
遠期外匯合約	買入美金7,023千元／ 賣出歐元5,000千元	<u>\$ 1,760</u>	現金流量避險

宏碁股份有限公司

存貨明細表

民國九十七年十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	摘 要	金 額
原 料	中央處理器、硬碟及記憶體等	\$ 13,547,862
商品存貨	個人電腦	659,894
	週邊設備(儲存設備、顯示器等)	58,980
	其 他	186,328
		905,202
維修料件		167,948
		14,621,012
在途存貨(原料)		105
減：備抵存貨跌價損失		(374,963)
		<u>\$ 14,246,154</u>

(註)因資訊產品及電子零件商品種類繁多，市價統計上有其實務困難，惟其總淨變現價值高於總成本。

預付款項及其他流動資產明細表

項 目	金 額
預付專利權利金	\$ 71,282
其他(均小於5%)	112,250
	<u>\$ 183,532</u>

宏碁股份有限公司

採權益法之長期股權投資及長期股權投資貸項明細表

民國九十七年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元/千股

名 稱	期 初 金 額		本 期 增 加		本 期 減 少		其他	投資損益	換算調整數	期 末 餘 額		市價或股權淨值		提 供 擔保或 質押情形
	股 數	金 額	股 數	金 額	股 數	金 額				股 數	金 額	股 數	金 額	
宏大	4,960	\$ 60,537	-	-	(1,003)	(15,648)	2,101	14,739	-	3,957	61,729	15.60	61,729	-
群基	114,681	2,017,456	-	-	(33,000)	(936,594)	(6,192)	429,672	-	81,681	1,504,342	18.42	1,504,342	-
Boardwalk	878,432	23,912,517	-	-	-	-	(13,383)	(1,578,360)	(38,780)	878,432	22,281,994	25.37	22,281,994	-
AEH	-	23,822,007	-	-	-	-	202,033	7,593,643	(930,104)	-	30,687,579	-	30,687,579	-
AHI	63,050	5,647,088	-	-	(29,500)	(892,375)	(54,652)	1,825,499	(513,011)	33,550	6,012,549	179.21	6,012,549	-
Bluechip	1,073	77,811	-	-	-	(6,214)	-	1,125	(15,361)	1,073	57,361	53.48	57,361	-
AWI	1,359,193	3,539,655	-	-	(33,000)	(104,016)	98,085	(649,954)	25,503	1,326,193	2,909,273	2.19	2,909,273	-
ASCBVI	73,000	1,838,414	-	-	(24,600)	(582,210)	(2,534)	20,377	(476)	48,400	1,273,571	26.31	1,273,571	-
ACI	86,592	983,689	-	-	(86,000)	(957,851)	-	793,406	19,915	592	839,159	1,417.48	839,159	-
ASD	7,800	13,381	-	-	-	-	-	256	162	7,800	13,799	1.77	13,799	-
宏碁資融	4,991	58,332	-	-	(4,891)	(55,094)	(1,343)	4,217	-	100	6,112	61.12	6,112	-
跨世紀	-	2,594,037	-	-	-	(395,995)	(337,281)	414,855	-	-	2,275,616	-	2,275,616	-
宇瞻	34,571	264,810	-	-	(34,571)	(87,925)	(158,714)	(18,963)	792	-	-	-	-	-
ADSBH	42,016	(447,475)	-	-	-	-	-	621,730	12,747	42,016	187,002	4.45	187,002	-
安碁	181,884	1,828,074	5,208	-	-	(7,562)	(105,154)	72,464	785	187,092	1,788,607	9.56	1,788,607	-
敏利	3,810	17,919	-	-	(2,806)	-	(176)	(2,636)	-	1,004	15,107	15.04	15,107	-
AGC	31,989	1,752,173	-	-	(28,500)	(862,125)	-	329,379	(10,592)	3,489	1,208,835	346.47	1,208,835	-
展碁	67,425	1,282,957	-	-	-	(79,561)	890	81,124	475	67,425	1,285,885	19.07	1,285,885	-
宏發	16,477	72,397	-	-	-	-	-	-	-	16,477	72,397	4.39	72,397	-
第三波	10,006	251,222	26,800	-	(36,806)	(353,812)	101,555	1,035	-	-	-	-	-	-
倚天	-	-	179,930	8,837,267	(100,000)	(1,000,000)	(159,571)	(220,193)	954	79,930	7,458,457	93.31	7,458,457	-
宏通	6,143	42,212	-	-	-	-	-	(4,014)	-	6,143	38,198	6.22	38,198	-
樂彩	100	32,274	-	-	-	-	-	(374)	-	100	31,900	319.00	31,900	-
緯創	118,013	2,838,891	3,097	-	(55,000)	(1,563,817)	(40,754)	434,187	(3,135)	66,110	1,665,372	24.90	1,646,135	-
渴望育成	2,000	26,720	-	-	-	-	-	(6,644)	-	2,000	20,076	10.04	20,076	-
全國電子	17,623	392,645	172	-	(840)	(68,910)	(1,895)	62,714	-	16,955	384,554	26.15	443,366	-
其他依綜合持股認列之投資損益	-	(1,196,421)	-	-	-	-	10,879	(93,592)	(42,715)	-	(1,321,849)	-	(1,321,849)	-
小 計		71,723,322		8,837,267		(7,969,709)	(466,106)	10,125,692	(1,492,841)		80,757,625			
減：子公司持有母公司之庫藏股		(3,270,920)		(251,678)		-	-	-	-		(3,522,598)			
遞延貸項－長期股權投資		(477,518)		-		-	-	12,896	-		(464,622)			
		<u>\$ 67,974,884</u>		<u>8,585,589</u>		<u>(7,969,709)</u>	<u>(466,106)</u>	<u>10,138,588</u>	<u>(1,492,841)</u>		<u>76,770,405</u>			

宏碁股份有限公司

以成本衡量之金融資產－非流動變動表

民國九十七年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元/千股

名 稱	期 初 金 額		本 期 增 加		本 期 減 少		期 末 餘 額		提供擔保 或質押情形
	股 數	金 額	股 數	金 額	股 數	金 額	股 數	金 額	
宏鑫創投	2,720	27,205	-	-	(1,197)	(11,970)	1,523	15,235	-
中經合	3,325	20,650	-	-	(560)	(5,600)	2,765	15,050	-
盛華創投	3,000	30,000	-	-	-	(10,000)	3,000	20,000	-
建弘創投	5,000	12,188	-	-	(2,000)	(12,188)	3,000	-	-
亮發科技	1,000	2,360	-	-	-	-	1,000	2,360	-
宏華創投	3,600	28,000	-	-	-	(7,000)	3,600	21,000	-
乾寶泰	2,000	-	-	-	-	-	2,000	-	-
中華智融	398	3,675	-	-	-	-	398	3,675	-
全球策略創投	30,000	300,000	-	-	-	(38,000)	30,000	262,000	-
龍一創投	32,300	323,000	-	-	-	(106,000)	32,300	217,000	-
智二創投	9,299	32,400	-	-	-	-	9,299	32,400	-
HiTRUST BVI	700	90,818	-	-	(700)	(90,818)	-	-	-
智柒創投	19,990	199,900	-	-	-	(25,000)	19,990	174,900	-
宇瞻	-	-	20,691	164,152	(14,976)	(118,812)	5,715	45,340	-
合 計		<u>\$ 1,070,196</u>		<u>164,152</u>		<u>425,388</u>		<u>808,960</u>	

宏碁股份有限公司

遞延貸項－採權益法之長期股權投資變動明細表

民國九十七年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	期初餘額	本期增加	本期減少	期末餘額
龍 顯	\$ 349,258	-	-	349,258
緯 創	8,017	-	(8,017)	-
安 基	120,243	-	(4,879)	115,364
	<u>\$ 477,518</u>	<u>-</u>	<u>(12,896)</u>	<u>464,622</u>

備供出售金融資產－非流動變動明細表

民國九十七年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元／千股

名 稱	期 初		本 期 增 加		本 期 減 少		未 實 現 評 價 損 失	期 末		提 供 擔 保 或 質 押 情 形
	股 數	金 額	股 數	金 額	股 數	金 額		股 數	金 額	
佳世達普 通股股票	74,176	\$ 2,655,514	5,934	-	-	-	(2,134,796)	80,110	520,718	-
友尚普通股 股票	28,190	704,762	2,256	-	-	-	(318,101)	30,446	386,661	-
		<u>\$ 3,360,276</u>		<u>-</u>		<u>-</u>	<u>(2,452,897)</u>		<u>907,379</u>	

宏碁股份有限公司

固定資產變動明細表

民國九十七年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	期初餘額	本期增加	本期減少	本期重分類	期末餘額
				增 (減)	
土 地	\$ 376,842	-	-	-	376,842
房屋及建築	578,892	-	-	-	578,892
電腦通訊設備	413,381	18,549	(11,081)	46,683	467,532
運輸設備	25,503	978	(1,362)	-	25,119
辦公設備	15,901	190	(2,035)	-	14,056
雜項設備	373,659	16,200	(486)	328,420	717,793
租賃改良	26,053	-	-	-	26,053
未完工程及預付設備款	330,897	181,376	-	(495,225)	17,048
合 計	<u>\$ 2,141,128</u>	<u>217,293</u>	<u>(14,964)</u>	<u>(120,122)</u>	<u>2,223,335</u>

固定資產累計折舊變動明細表

項 目	期初餘額	本期增加	本期減少	本期重分類	期末餘額
				增 (減)	
房屋及建築	\$ 129,825	13,860	-	-	143,685
電腦通訊設備	306,805	50,981	(10,878)	(17,774)	329,134
運輸設備	12,863	3,395	(1,252)	-	15,006
辦公設備	14,018	904	(2,036)	-	12,886
雜項設備	36,850	34,970	(486)	-	71,334
租賃改良	26,053	-	-	-	26,053
合 計	<u>\$ 526,414</u>	<u>104,110</u>	<u>(14,652)</u>	<u>(17,774)</u>	<u>598,098</u>

註：本期固定資產重分類淨額係存貨轉入212,220千元、轉入遞延增修工程款314,554千元及轉入費用14千元。

宏碁股份有限公司

未供營業用資產變動明細表

民國九十七年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	期初餘額	本期增加	本期減少	期末餘額
出租資產－土地	\$ 1,372,313	-	11,092	1,361,221
出租資產－房屋及建築	3,363,149	110	27,847	3,335,412
待修復資產	457,558	-	-	457,558
待售及待開發土地	2,068,507	-	358,779	1,709,728
	<u>7,261,527</u>	<u>110</u>	<u>397,718</u>	<u>6,863,919</u>
累積折舊	(657,643)	(39,278)	(4,100)	(692,821)
累積減損(註)	<u>(1,543,000)</u>	<u>(383,238)</u>	<u>-</u>	<u>(1,926,238)</u>
	<u>\$ 5,060,884</u>	<u>(422,406)</u>	<u>393,618</u>	<u>4,244,860</u>

註：累積減損本期增加損失383,238千元，其中161,308千元係自應付費用及其他流動負債中轉入。

無形資產變動明細表

項 目	期初餘額	本期增加	本期減少	本期攤銷	期末餘額	性質	攤銷年限
商 譽	\$ 166,604	-	-	-	166,604	合併產生	-
遞延軟體成本	44,826	55,588	-	(32,441)	67,973	軟體成本	3~5年
專利權	<u>403,953</u>	<u>88,285</u>	<u>-</u>	<u>(38,410)</u>	<u>453,828</u>	專利	10~16年
	<u>\$ 615,383</u>	<u>143,873</u>	<u>-</u>	<u>(70,851)</u>	<u>688,405</u>		

註：遞延軟體成本本期增加含自存貨轉入8,092千元及轉入費用116千元。

宏碁股份有限公司

存出保證金明細表

民國九十七年十二月三十一日

單位：新台幣千元

<u>項 目</u>	<u>金 額</u>
投標押金	\$ 187,269
其他	<u>27,792</u>
	<u>\$ 215,061</u>

長期應收帳款明細表

<u>項 目</u>	<u>金 額</u>
長期應收票據：	
柏泓	\$ 28,035
長期應收租賃款：	
雲林縣政府	50,717
台南縣中營國小	17,082
其他(均小於5%)	1,149
減：備抵呆帳	<u>(28,035)</u>
	<u>\$ 68,948</u>

宏碁股份有限公司
遞延費用及其他資產明細表
民國九十七年十二月三十一日

單位：新台幣千元

<u>項 目</u>	<u>金 額</u>
預付退休金	\$ 170,866
受限制銀行存款	67,000
受限制信託資產	55,322
遞延增修工程款	1,098,799
電子化服務事業遞延成本	143,672
其他	2,034
	<u>\$ 1,537,693</u>

宏碁股份有限公司

避險之衍生性金融負債一流動明細表

民國九十七年十二月三十一日

單位：新台幣千元

<u>衍生性商品名稱</u>	<u>摘要</u>	<u>公平價值</u>	<u>備註</u>
遠期外匯合約	買入美金233,905千元/ 賣出歐元175,000千元	\$ <u>327,088</u>	現金流量避險

應付票據及帳款明細表

<u>廠商名稱</u>	<u>金額</u>
廠商A	\$ 15,036,724
廠商B	11,973,799
廠商C	4,021,681
廠商D	3,605,082
廠商E	3,062,418
廠商F	2,638,847
其他(均小於5%)	<u>4,446,849</u>
	\$ <u><u>44,785,400</u></u>

宏碁股份有限公司
公平價值變動列入損益之金融負債明細表

民國九十七年十二月三十一日

單位：新台幣千元

<u>金融商品名稱</u>	<u>摘要</u>	<u>取得成本</u>	<u>公平價值</u>	<u>備註</u>
指定以公平價值衡量且公平價值變動認列為損益之金融負債：				
遠期外匯合約：	買入美金564,355千元／ 賣出歐元425,000千元	\$ -	<u>\$ 938,774</u>	

應付費用及其他流動負債明細表

<u>項 目</u>	<u>金 額</u>
估計價差補償款	\$ 5,812,754
應付產品開發成本	2,273,319
應付廣告及推廣費	790,760
法務處理費用準備	1,476,299
應付所得稅	601,515
應付獎金	446,947
代工備料損失準備	712,481
優退準備負債	307,520
售後維護保固成本	175,934
應付薪資	103,268
應付委外服務費	578,916
其他(均小於3%)	<u>3,732,320</u>
	<u>\$ 17,012,033</u>

宏碁股份有限公司

長期借款明細表

民國九十七年十二月三十一日

單位：新台幣千元

債 權 人 摘 要	金 額	契 約 期 限	利 率 %	抵 押 或 質 押
花旗銀行等聯合授信銀行團	\$ 12,200,000	96.10~99.10	3.06%	無
減：一年內到期之 長期借款	<u>(8,250,000)</u>			
	<u>\$ 3,950,000</u>			

其他負債明細表

項 目	金 額
存入保證金	<u>\$ 31,785</u>

宏碁股份有限公司

營業收入淨額明細表

民國九十七年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

<u>產品分類</u>	<u>金額</u>
個人電腦	\$ 342,301,255
電腦週邊及其他	<u>76,637,760</u>
	<u><u>\$ 418,939,015</u></u>

註：上列金額已減除銷貨退回及折讓12,572,943千元。

營業成本明細表

<u>項 目</u>	<u>金 額</u>
	<u>小 計</u> <u>合 計</u>
外購商品銷貨成本：	\$ 407,156,186
期初存貨	\$ 13,386,466
本期進貨淨額	375,871,570
期末存貨	(14,621,117)
轉列固定資產	(212,220)
轉列無形資產—遞延軟體成本	(8,092)
軟體及技術權利金	32,296,001
轉列售後服務成本	(82,748)
存貨跌價損失	464,554
其 他	61,772
電子化服務及維修等成本	<u>2,449,737</u>
營業成本	<u><u>\$ 409,605,923</u></u>

宏碁股份有限公司

營業費用明細表

民國九十七年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	銷售費用	管理費用	研發費用
薪資支出	\$ 1,363,092	1,803,889	337,215
折舊費用	67,625	68,063	7,700
各項攤提	112,418	131,080	13,762
交際費	17,358	1,400	598
廣告及推廣費	2,545,395	6,631	605
售後保固費	259,160	53	-
呆帳損失	123,366	-	-
旅費	76,007	18,859	29,050
修繕費	20,162	104,821	4,172
郵電費	28,388	12,246	1,766
水電費	147,890	26,999	3,921
勞務費	773,204	122,137	4,273
租金支出	59,561	2,341	1,661
保險費	74,198	25,205	15,749
伙食費	37,073	7,385	11,069
稅捐	4,921	16,784	1,578
其他費用	29,189	111,100	13,235
部門費用攤入	251,307	(314,675)	7,439
減：帳列投資收益減項	(3,745,748)	(1,760,982)	(353,829)
帳列其他收益減項	-	(191,194)	-
	<u>\$ 2,244,566</u>	<u>192,142</u>	<u>99,964</u>

宏碁股份有限公司

營業外收入及利益－其他收益明細表

民國九十七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>金 額</u>
禮品部收入	\$ 15,251
股利收入	37,370
其 他	<u>19,606</u>
	<u>\$ 72,227</u>