

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九十六年及九十五年六月三十日之資產負債表，暨截至各該日止之民國九十六年及九十五年上半年度之損益表、股東權益變動表及現金流量表，業經本會計師查核。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。

除下段所述者外，本會計師係依照我國一般公認審計準則暨會計師查核簽證財務報表規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。

宏碁股份有限公司民國九十六年及九十五年六月三十日採權益法評價之長期股權投資分別為新台幣(以下同)44,595,697千元及38,619,850千元、長期股權投資貸項分別為451,329千元及412,348千元、聯屬公司間利益之遞延貸項分別為13,115千元及28,263千元、累積換算調整數分別為1,986,905千元及532,862千元，及因此而認列之民國九十六年上半年度及九十五年上半年度扣除分攤總管理處費用前之投資利益淨額分別為4,772,102千元及4,195,527千元、聯屬公司間銷貨之已實現銷貨毛利分別為14,948千元及25,236千元，係依據被投資公司未經會計師查核簽證之財務報表，以權益法評價認列，致本會計師無法評估此等被投資公司之財務報表若經會計師查核，其對第一段所述財務報表之影響。另財務報表附註十一之(二)及(三)有關轉投資事業及大陸投資相關資訊，係由被投資公司所提供，本會計師未依第二段所述之查核程序執行查核工作。

依本會計師之意見，除上段所述被投資公司財務報表若經會計師查核可能對第一段所述之財務報表有所影響外，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九十六年及九十五年六月三十日之財務狀況，暨截至各該日止之民國九十六年上半年度及九十五年上半年度之經營成果與現金流量。

民國九十六年上半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，除應考量前段所述被投資公司財務報表於經會計師查核後可能對採權益法之長期股權投資明細表有所影響外，該等明細表係依據前段所述之準則編製，足以允當表達其與第一段所述財務報表有關之內容。

宏碁股份有限公司自民國九十六年一月一日起，首次適用財務會計準則公報第三十八號「待出售非流動資產及停業單位之會計處理準則」，並自民國九十五年一月一日起，首次適用財務會計準則公報第三十四號「金融商品之會計處理準則」及第三十六號「金融商品之表達與揭露」，暨新修訂之第一號「財務會計觀念架構及財務報表之編製」及第五號「採權益法之長期股權投資會計處理準則」，此等會計處理變動對財務報表之影響，詳如財務報表附註三所述。

宏碁股份有限公司已編製民國九十六年上半年度及九十五年上半年度之合併財務報表，並經本會計師出具修正式無保留意見之核閱報告在案，備供參考。

安 侯 建 業 會 計 師 事 務 所

于 紀 隆

會 計 師：

羅 子 強

原證期會核 台財證六字第0920122026號
准簽證文號：(88)台財證(六)第18311號
民國九十六年八月十七日

宏碁股份有限公司

資產負債表

民國九十六年及九十五年六月三十日

單位：新台幣千元

資 產	96.6.30		95.6.30			負債及股東權益	96.6.30		95.6.30	
	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))	\$ 23,522,654	16	15,417,423	13	2120-40	應付票據及帳款	44,671,359	30	24,035,126	20
1120-40 應收票據及帳款，分別減除備抵呆帳34,075千元及 49,485千元後之淨額(附註四(二))	9,723,401	7	5,362,614	4	213-215	應付票據及帳款－關係人(附註五)	1,851,318	1	7,232,408	6
113-115 應收票據及帳款－關係人(附註五)	34,285,803	23	33,122,475	28	2183	公平價值變動認列為損益之金融負債－流動 (附註四(四)及(十八))	237,468	-	269,386	-
1180 其他應收款－關係人(附註五)	242,483	-	196,779	-	2190	其他應付款項－關係人(附註五)	1,135,622	1	1,385,420	1
1190 其他應收款	1,107,907	1	848,870	1	2200	避險之衍生性金融負債－流動(附註四(五)及(十八))	39,381	-	33,212	-
1310 公平價值變動列入損益之金融資產－流動(附註四(四) 及(十八))	15,762	-	24,719	-	2228	應付權利金	4,744,943	3	3,455,940	3
1320 備供出售金融資產－流動(附註四(三)(十八)及六)	3,976,603	3	5,195,064	4	2219	應付現金股利、員工紅利及董監酬勞(附註四(十六))	9,517,218	7	7,231,739	6
1340 避險之衍生性金融資產－流動(附註四(五)及(十八))	6,584	-	6,393	-	217-228	應付費用及其他流動負債(附註四(十二))	11,568,331	8	5,199,764	5
120-123 存貨(附註四(六))	16,930,987	11	5,413,946	5	2881	遞延貸項－聯屬公司間利益	13,115	-	28,263	-
1286 遞延所得稅資產－流動(附註四(十五))	1,033,334	1	475,805	-		流動負債合計	73,778,755	50	48,871,258	41
1275 待出售非流動資產(附註四(七))	1,237,153	1	-	-	2800	長期負債：				
125-128 預付款項及其他流動資產	217,104	-	257,815	-	2861	其他負債(附註四(十四))	225,702	-	94,935	-
流動資產合計	92,299,775	63	66,321,903	55	2888	遞延所得稅負債－非流動(附註四(十五))	2,579,308	2	1,727,807	2
基金及投資：						採權益法之長期股權投資貸項(附註四(九)及(十八))	451,329	-	412,348	-
1421 採權益法之長期股權投資(附註四(九)及(十八))	44,595,697	30	38,619,850	32		長期負債合計	3,256,339	2	2,235,090	2
1480 以成本衡量之金融資產－非流動(附註四(八)及(十八))	899,418	1	3,311,102	3		負債合計	77,035,094	52	51,106,348	43
1451 備供出售金融資產－非流動(附註四(十)及(十八))	1,539,164	1	2,623,578	2	3110	股東權益(附註三及四(十六))：				
基金及投資合計	47,034,279	32	44,554,530	37	3150	普通股股本	23,370,637	16	22,545,187	19
固定資產(附註四(十二)及六)：					3200	待分配股票股利	684,267	-	825,450	1
1501 土地	376,842	-	476,159	-		資本公積	29,855,419	20	29,911,909	25
1521 房屋及建築	578,892	1	658,733	1	3310	保留盈餘：				
1544 電腦通訊設備	427,271	-	536,622	1	3320	法定盈餘公積	7,490,689	5	6,468,865	5
1551 運輸設備	25,439	-	30,936	-	3350	特別盈餘公積	-	-	283,921	-
1561 辦公設備	15,901	-	18,431	-		未分配盈餘	8,237,244	6	8,415,766	7
1681 其他設備	203,336	-	16,335	-		保留盈餘合計	15,727,933	11	15,168,552	12
1631 租賃改良	26,053	-	26,053	-	3420	股東權益其他項目：				
1670 未完工程及預付設備款	399,624	-	365,314	-	3451	累積換算調整數	1,986,905	1	532,862	-
	2,053,358	1	2,128,583	2	3452	備供出售金融資產未實現利益	2,376,562	2	3,486,384	3
15X9 減：累積折舊	(526,372)	-	(680,287)	(1)	3470	現金流量避險未實現損益	(134,437)	-	(87,851)	-
固定資產淨額	1,526,986	1	1,448,296	1	3510	與待出售非流動資產直接相關之權益	4,791	-	-	-
1700 無形資產(附註四(十一))	409,077	-	282,114	-		庫藏股票	(3,270,920)	(2)	(3,270,920)	(3)
1810 未供營業用資產(附註四(十二)及六)	5,142,328	3	6,332,228	5		股東權益其他項目合計	962,901	1	660,475	-
1820 存出保證金(附註六)	350,775	-	406,230	1		股東權益合計	70,601,157	48	69,111,573	57
1844 長期應收帳款(附註四(十八))	380,852	-	584,916	1		重大承諾事項及或有事項(附註五及七)				
183-188 遞延費用及其他資產	492,179	1	287,704	-						
資產總計	\$ 147,636,251	100	120,217,921	100		負債及股東權益總計	\$ 147,636,251	100	120,217,921	100

(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

宏碁股份有限公司

損益表

民國九十六年及九十五年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

	96年上半年度		95年上半年度	
	金額	%	金額	%
4000 營業收入	\$ 133,202,981	101	100,374,248	102
4170-90 減：銷貨退回及折讓	(1,559,868)	(1)	(1,739,604)	(2)
4100 營業收入淨額(附註五)	131,643,113	100	98,634,644	100
5000 營業成本(附註五)	(126,727,732)	(96)	(94,711,912)	(96)
5910 營業毛利	4,915,381	4	3,922,732	4
5920 聯屬公司間已實現利益	14,948	-	25,236	-
已實現營業毛利	4,930,329	4	3,947,968	4
營業費用(附註十)：				
6100 推銷費用	(1,272,544)	(1)	(1,231,091)	(1)
6200 管理費用	(82,463)	-	(91,216)	-
6300 研究發展費用	(50,638)	-	(51,758)	-
	(1,405,645)	(1)	(1,374,065)	(1)
6900 營業淨利	3,524,684	3	2,573,903	3
營業外收入及利益：				
7110 利息收入	214,999	-	166,484	-
7121 權益法認列之投資收益(附註四(九))	918,191	1	1,958,138	2
7130 處分資產利益	117,927	-	-	-
7140 處分投資利益(附註四(三)(八)(九)及(十))	3,168,330	2	4,526,314	5
7160 兌換利益淨額	-	-	484,378	-
7310 金融資產評價利益(附註四(四))	893,005	1	-	-
7480 什項收入	63,473	-	300,429	-
	5,375,925	4	7,435,743	7
營業外費用及損失：				
7510 利息費用	(27,197)	-	(91,959)	-
7560 兌換損失淨額	(913,601)	(1)	-	-
7650 金融負債評價損失(附註四(四))	-	-	(799,083)	(1)
7630 減損損失(附註三及四(十二))	-	-	(995,000)	(1)
7880 什項支出	(39)	-	(32,341)	-
	(940,837)	(1)	(1,918,383)	(2)
7900 本期稅前淨利	7,959,772	6	8,091,263	8
8110 所得稅費用(附註四(十五))	(314,619)	-	(988,734)	(1)
9600 本期淨利	\$ 7,645,153	6	7,102,529	7
	稅前	稅後	稅前	稅後
普通股每股盈餘(附註四(十七))， 單位：新台幣元)				
9750 基本每股盈餘—追溯調整後	\$ 3.37	3.23	3.42	3.01

(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

宏碁股份有限公司

股東權益變動表

民國九十六年及九十五年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

	普通股 股本	待分配 股票股利	資本公積	保留盈餘			累積換算 調整數	權益調整		現金流量 避險未實現 (損)益	與待出售 非流動資產 直接相關之權益	庫藏股票	合 計
				法定盈餘 公 積	特別盈餘 公 積	未 分 配 盈 餘		未 實 現 長期股權投資 跌價損失	備供出售 金融資產 未實現利益				
民國九十五年一月一日期初餘額	\$ 22,545,187	-	30,552,133	5,621,115	2,017,819	8,484,278	(226,806)	(454)	-	66,062	-	(3,270,920)	65,788,414
首次適用財務會計準則公報第34號「金融商品之會計處理準則」影響數(附註三)	-	-	-	-	-	-	-	-	4,503,791	-	-	-	4,503,791
民國九十五年上半年度淨利	-	-	-	-	-	7,102,529	-	-	-	-	-	-	7,102,529
民國九十五年上半年度之換算調整數	-	-	-	-	-	-	759,668	-	-	-	-	-	759,668
現金流量避險未實現損益變動數	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(153,913)	-	-	(153,913)
民國九十五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	-	-	-	847,750	-	(847,750)	-	-	-	-	-	-	-
累積盈餘及員工紅利轉增資配股	-	825,450	-	-	-	(825,450)	-	-	-	-	-	-	-
特別盈餘公積迴轉	-	-	-	-	(1,733,898)	1,733,898	-	-	-	-	-	-	-
發放現金股利	-	-	-	-	-	(6,763,556)	-	-	-	-	-	-	(6,763,556)
發放董監事酬勞	-	-	-	-	-	(93,637)	-	-	-	-	-	-	(93,637)
發放員工紅利	-	-	-	-	-	(374,546)	-	-	-	-	-	-	(374,546)
未實現長期股權投資跌價損失迴轉	-	-	-	-	-	-	-	454	-	-	-	-	454
因長期股權投資而減少之資本公積(附註四(九))	-	-	(640,224)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(640,224)
備供出售金融資產未實現損益之變動	-	-	-	-	-	-	-	-	(1,017,407)	-	-	-	(1,017,407)
民國九十五年六月三十日餘額	\$ 22,545,187	825,450	29,911,909	6,468,865	283,921	8,415,766	532,862	-	3,486,384	(87,851)	-	(3,270,920)	69,111,573
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
民國九十六年上半年度淨利	-	-	-	-	-	7,645,153	-	-	-	-	-	-	7,645,153
民國九十六年上半年度之換算調整數	-	-	-	-	-	-	651,405	-	-	-	-	-	651,405
現金流量避險未實現損益變動數	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(121,657)	-	-	(121,657)
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)
待出售非流動資產之換算調整數	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	4,791	-	4,791
因長期股權投資而減少之資本公積(附註四(九))	-	-	(91,601)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(91,601)
備供出售金融資產未實現損益之變動	-	-	-	-	-	-	-	-	(1,997,826)	-	-	-	(1,997,826)
民國九十六年六月三十日餘額	\$ 23,370,637	684,267	29,855,419	7,490,689	-	8,237,244	1,986,905	-	2,376,562	(134,437)	4,791	(3,270,920)	70,601,157

(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

宏碁股份有限公司

現金流量表

民國九十六年及九十五年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

	96年上半年度	95年上半年度
營業活動之現金流量：		
本期淨利	\$ 7,645,153	7,102,529
調整項目：		
折舊費用	65,765	89,115
各項攤銷	103,630	85,498
處分資產損(益)淨額	(117,927)	652
固定資產轉列費用	2,150	-
處分投資利益淨額	(3,168,330)	(4,526,314)
依權益法認列之投資利益淨額加計現金股利	(3,768,452)	(4,028,181)
資產減損損失	-	995,000
長期投資已實現匯率換算損失	-	3,343
遞延所得稅費用(利益)	(53,300)	108,489
營業資產與負債之淨變動：		
應收票據及帳款	(1,707,127)	15,330,927
應收關係人款項	14,678,056	(1,714,148)
存貨	(10,800,422)	1,997,268
其他金融資產、預付款項及其他流動資產	(169,625)	(17,002)
長期應收票據及租賃款	99,685	(97,926)
應付票據及帳款	8,972,399	(15,536,328)
應付關係人款項	(230,553)	(2,792,051)
遞延貸項—聯屬公司間利益	(14,947)	(25,236)
其他金融負債、應付權利金、應付費用及其他流動負債	3,224,539	(470,750)
其他負債	102,962	12,998
營業活動之淨現金流入(出)	<u>14,863,656</u>	<u>(3,482,117)</u>
投資活動之現金流量：		
備供出售金融資產—流動淨變動	5,512,857	3,060,828
出售長期股權投資及備供出售金融資產—非流動價款	4,328,328	3,995,425
備供出售金融資產—非流動增加數	(4)	-
長期股權投資減資及清算退回股款	369,435	1,043,881
出售固定資產及未供營業用資產價款	1,152,460	119
固定資產及未供營業用資產增加數	(351,043)	(609,682)
無形資產增加數	(113,464)	(23,283)
應收關係人融資及代墊款(增加)減少數	(155,481)	576,507
存出保證金、遞延費用及其他資產淨增加數	(15,855)	(60,379)
投資活動之淨現金流入	<u>10,727,233</u>	<u>7,983,416</u>
融資活動之現金流量：		
短期借款減少數	(5,375,080)	(2,538)
融資活動之淨現金流出	<u>(5,375,080)</u>	<u>(2,538)</u>
本期現金及約當現金增加數	20,215,809	4,498,761
期初現金及約當現金餘額	3,306,845	10,918,662
期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 23,522,654</u>	<u>15,417,423</u>
現金流量資訊之補充揭露：		
本期支付利息	\$ <u>27,197</u>	<u>25,807</u>
本期支付所得稅	\$ <u>217,693</u>	<u>11,506</u>
不影響現金流量之投資及融資活動：		
應付現金股利、員工紅利及董監事酬勞	\$ <u>9,517,218</u>	<u>7,231,739</u>
長期股權投資之換算調整數淨變動	\$ <u>651,405</u>	<u>756,325</u>
備供出售金融資產未實現利益淨變動	\$ <u>2,226,063</u>	<u>3,223,940</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