

股票代碼：2353

# 宏碁股份有限公司及其子公司

## 合併財務報表

民國九十六年及九十五年十二月三十一日  
(內附會計師查核報告)

公司地址：台北市建國北路二段137號7樓  
汐止辦事處：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、聲 明 書              | 3     |
| 四、會計師查核報告            | 4     |
| 五、合併資產負債表            | 5     |
| 六、合併損益表              | 6     |
| 七、合併股東權益變動表          | 7     |
| 八、合併現金流量表            | 8     |
| 九、合併財務報表附註           |       |
| (一)公司沿革              | 9~13  |
| (二)重要會計政策之彙總說明       | 14~19 |
| (三)會計變動之理由及其影響       | 20    |
| (四)重要會計科目之說明         | 20~44 |
| (五)關係人交易             | 44~46 |
| (六)抵質押之資產            | 46~47 |
| (七)重大承諾事項及或有事項       | 47    |
| (八)重大之災害損失           | 48    |
| (九)重大之期後事項           | 48    |
| (十)其 他               | 48    |
| (十一)其他附註揭露事項         |       |
| 1.重大交易事項相關資訊         | 49~52 |
| 2.轉投資事業相關資訊          | 53~59 |
| 3.大陸投資資訊             | 59~60 |
| 4.母子公司間業務關係及重要交易往來情形 | 60~61 |
| (十二)部門別財務資訊          | 62~63 |

## 聲 明 書

本公司民國九十六年度（自民國九十六年一月一日至九十六年十二月三十一日止）依「關係企業合併營業報告書關係企業合併財務報表及關係報告書編製準則」應納入編製關係企業合併財務報表之公司與依財務會計準則公報第七號應納入編製母子公司合併財務報表之公司均相同，且關係企業合併財務報表所應揭露相關資訊於前揭母子公司合併財務報表中均已揭露，爰不再另行編製關係企業合併財務報表。

特此聲明

公司名稱：宏碁股份有限公司

董 事 長：王 振 堂

日 期：民國九十七年三月十四日

## 會計師查核報告

宏碁股份有限公司董事會 公鑒：

宏碁股份有限公司及其子公司民國九十六年及九十五年十二月三十一日之合併資產負債表，暨截至各該日止之民國九十六年度及九十五年度之合併損益表、合併股東權益變動表及合併現金流量表，業經本會計師查核竣事。上開合併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合併財務報表表示意見。

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，以合理確信合併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，第一段所述之合併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及其子公司民國九十六年及九十五年十二月三十一日之合併財務狀況，暨截至各該日止之民國九十六年度及九十五年度合併經營成果與合併現金流量。

宏碁股份有限公司及其子公司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。

安侯建業會計師事務所

張惠貞

會計師：

于紀隆

原證期會核 (88)台財證(六)第18311號  
准簽證文號：台財證六字第0920122026號  
民國九十七年三月十四日

宏碁股份有限公司及其子公司  
合併資產負債表  
民國九十六年及九十五年十二月三十一日

單位：新台幣千元

| 資 產   | 96.12.31              |            | 95.12.31           |            |                                       | 負債及股東權益               | 96.12.31   |                    | 95.12.31   |   |
|---|-----------------------|------------|--------------------|------------|---------------------------------------|-----------------------|------------|--------------------|------------|---|
|   | 金 額                   | %          | 金 額                | %          |                                       |                       | 金 額        | %                  | 金 額        | % |
| <b>流動資產：</b>  |                       |            |                    |            |                                       | <b>流動負債：</b>          |            |                    |            |   |
| 1100 現金及約當現金(附註四(一))                                      | \$ 37,945,339         | 16         | 44,685,211         | 24         | 2100 短期借款(附註四(十四)及六)                  | \$ 5,372,109          | 2          | 7,629,178          | 4          |   |
| 1120-40 應收票據及帳款，分別減除備抵呆帳898,972千元及677,092千元後之淨額(附註四(二)及六) | 101,898,281           | 42         | 69,621,856         | 37         | 2272 一年內到期之長期借款(附註四(十五)及六)            | 17,366                | -          | 28,377             | -          |   |
| 1130-50 應收票據及帳款－關係人(附註五)                                  | 448,481               | -          | 940,950            | -          | 2120-40 應付票據及帳款                       | 76,259,412            | 31         | 65,591,958         | 35         |   |
| 1180 其他應收款－關係人(附註五)                                       | 59,403                | -          | 89,937             | -          | 213-215 應付票據及帳款－關係人(附註五)              | 4,583,615             | 2          | 824,288            | -          |   |
| 1190 其他應收款(附註十)   | 7,375,569             | 3          | 3,740,455          | 2          | 2183 公平價值變動列入損益之金融負債－流動(附註(四)(四)(廿一)) | 1,395,142             | 1          | 1,202,186          | 1          |   |
| 1310 公平價值變動列入損益之金融資產－流動(附註四(四)(廿一))                       | 19,982                | -          | 99,965             | -          | 2190 其他應付款項－關係人(附註五)                  | 609,717               | -          | 573,586            | -          |   |
| 1320 備供出售金融資產－流動(附註四(三)(廿一))                              | 2,852,061             | 1          | 13,805,760         | 7          | 2200 避險之衍生性金融負債－流動(附註四(五)(廿一))        | 66,786                | -          | 321,016            | -          |   |
| 1340 避險之衍生性金融資產－流動(附註四(五)(廿一))                            | 235,198               | -          | 66,541             | -          | 2228 應付權利金                            | 11,670,600            | 5          | 8,562,475          | 5          |   |
| 120-123 存貨(附註四(六)及六)                                      | 33,815,697            | 14         | 25,941,852         | 14         | 217-228 應付費用及其他流動負債(附註四(十一)(十七))      | 42,867,827            | 18         | 25,237,396         | 13         |   |
| 1250-80 預付款項及其他流動資產(附註四(七))                               | 2,828,601             | 1          | 1,073,120          | 1          |                                       | <u>142,842,574</u>    | <u>59</u>  | <u>109,970,460</u> | <u>58</u>  |   |
| 1286 遞延所得稅資產－流動(附註四(十七))                                  | 1,914,006             | 1          | 972,714            | 1          |                                       |                       |            |                    |            |   |
| 1291 受限制資產－流動(附註六及十)                                      | 2,233,583             | 1          | 229,300            | -          | 2421 長期借款，減除一年內到期部份(附註四(十五)及六)        | 16,790,876            | 7          | 168,627            | -          |   |
| <b>流動資產合計</b>   | <u>191,626,201</u>    | <u>79</u>  | <u>161,267,661</u> | <u>86</u>  | 2800 其他負債(附註四(十六))                    | 1,121,524             | -          | 545,320            | -          |   |
| <b>基金及投資：</b>   |                       |            |                    |            | 2861 遞延所得稅負債－非流動(附註四(十七))             | 5,119,374             | 2          | 2,260,108          | 2          |   |
| 1421 採權益法之長期股權投資(附註四(九))                                  | 4,689,684             | 2          | 6,613,462          | 4          |                                       | <u>23,031,774</u>     | <u>9</u>   | <u>2,974,055</u>   | <u>2</u>   |   |
| 1480 以成本衡量之金融資產－非流動(附註四(八)(廿一))                           | 3,142,121             | 1          | 4,837,842          | 2          |                                       | <u>165,874,348</u>    | <u>68</u>  | <u>112,944,515</u> | <u>60</u>  |   |
| 1451 備供出售金融資產－非流動(附註四(十)(廿一))                             | 3,370,847             | 2          | 2,384,234          | 1          |                                       |                       |            |                    |            |   |
| <b>基金及投資合計</b>  | <u>11,202,652</u>     | <u>5</u>   | <u>13,835,538</u>  | <u>7</u>   |                                       |                       |            |                    |            |   |
| <b>固定資產(附註六)：</b>   |                       |            |                    |            | 3110 普通股股本                            | 24,054,904            | 10         | 23,370,637         | 12         |   |
| 1501 土地   | 1,560,568             | 1          | 1,478,486          | 1          | 3200 資本公積                             | 29,898,983            | 12         | 29,947,020         | 16         |   |
| 1521 房屋及建築  | 3,627,214             | 1          | 3,842,966          | 2          | 保留盈餘：                                 |                       |            |                    |            |   |
| 1531 電腦及機器設備  | 4,367,924             | 2          | 2,609,649          | 1          | 3310 法定盈餘公積                           | 7,490,689             | 3          | 6,468,865          | 4          |   |
| 1551 運輸設備   | 114,923               | -          | 134,293            | -          | 3320 特別盈餘公積                           | -                     | -          | 283,921            | -          |   |
| 1561 辦公設備   | 985,679               | -          | 946,829            | 1          | 3350 未分配盈餘                            | 13,551,024            | 6          | 11,531,479         | 6          |   |
| 1631 租賃改良   | 487,647               | -          | 397,339            | -          | 股東權益其他項目：                             |                       |            |                    |            |   |
| 1681 雜項設備   | 723,029               | -          | 686,227            | -          | 3420 累積換算調整數                          | 2,733,899             | 1          | 1,335,500          | 1          |   |
| 1670 未完工程及預付設備款   | 490,749               | -          | 12,390             | -          | 3430 未認列為退休金成本之淨損失                    | (173,364)             | -          | -                  | -          |   |
|   | 12,357,733            | 4          | 10,108,179         | 5          | 3451 備供出售金融資產未實現利益                    | 2,508,663             | 1          | 4,374,388          | 2          |   |
| 15X9 減：累積折舊   | (3,446,629)           | (1)        | (3,660,678)        | (2)        | 3452 現金流量避險未實現(損)益                    | 15,836                | -          | (12,780)           | -          |   |
| 1599 減：累計減損   | (274,663)             | -          | (257,000)          | -          | 3510 庫藏股票                             | (3,270,920)           | (1)        | (3,270,920)        | (2)        |   |
| <b>固定資產淨額</b>   | <u>8,636,441</u>      | <u>3</u>   | <u>6,190,501</u>   | <u>3</u>   | 母公司股東權益合計                             | 76,809,714            | 32         | 74,028,110         | 39         |   |
| 1700 無形資產(附註四(十二)及十)                                      | 25,926,493            | 11         | 396,682            | -          | 3610 少數股權                             | 599,280               | -          | 1,527,673          | 1          |   |
| 1810 未供營業用資產(附註四(十一)及六)                                   | 3,806,103             | 2          | 4,896,809          | 3          | <b>股東權益合計</b>                         | 77,408,994            | 32         | 75,555,783         | 40         |   |
| 1440 其他金融資產－非流動(附註四(十三)(廿一)及六)                            | 961,393               | -          | 1,294,344          | 1          |                                       |                       |            |                    |            |   |
| 1830-80 遞延費用及其他資產(附註四(十七))                                | 1,124,059             | -          | 618,763            | -          | <b>重大承諾事項及或有事項(附註四(四)(五)及七)</b>       |                       |            |                    |            |   |
| <b>資產總計</b>   | <u>\$ 243,283,342</u> | <u>100</u> | <u>188,500,298</u> | <u>100</u> | <b>負債及股東權益總計</b>                      | <u>\$ 243,283,342</u> | <u>100</u> | <u>188,500,298</u> | <u>100</u> |   |

(請詳閱後附合併財務報表附註)

董事長：王 振 堂

經理人：蘭 奇  
Gianfranco Lanci

會計主管：詹 浩

宏碁股份有限公司及其子公司

合併損益表

民國九十六年及九十五年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

|   | 96年度                 |             | 95年度              |             |
|---|----------------------|-------------|-------------------|-------------|
|   | 金額                   | %           | 金額                | %           |
| 4000 營業收入淨額(附註五)                                      | \$ 462,066,080       | 100         | 350,816,353       | 100         |
| 5000 營業成本(附註五)  | (414,647,770)        | (90)        | (312,645,040)     | (89)        |
| 5910 營業毛利   | 47,418,310           | 10          | 38,171,313        | 11          |
| 營業費用(附註五及十)：  |                      |             |                   |             |
| 6100 推銷費用   | (32,727,126)         | (7)         | (27,598,463)      | (8)         |
| 6200 管理費用   | (4,156,402)          | (1)         | (2,725,575)       | (1)         |
| 6300 研究發展費用   | (349,659)            | -           | (384,829)         | -           |
|   | (37,233,187)         | (8)         | (30,708,867)      | (9)         |
| 6900 營業淨利   | 10,185,123           | 2           | 7,462,446         | 2           |
| 營業外收入及利益：   |                      |             |                   |             |
| 7110 利息收入   | 1,343,523            | -           | 944,415           | -           |
| 7121 採權益法認列之投資收益(附註四(九))                              | 695,660              | -           | 427,803           | -           |
| 7130 處分資產利益   | 121,418              | -           | 97,047            | -           |
| 7140 處分投資利益淨額(附註四(三)(八)(九)(十))                        | 4,045,981            | 1           | 5,619,810         | 2           |
| 7480 其他收益(附註十)  | 493,089              | -           | 2,177,045         | 1           |
|   | 6,699,671            | 1           | 9,266,120         | 3           |
| 營業外費用及損失：   |                      |             |                   |             |
| 7510 利息費用   | (759,907)            | -           | (427,250)         | -           |
| 7522 其他投資損失(附註四(八))                                   | -                    | -           | (545,868)         | -           |
| 7571 外幣兌換損失及金融商品評價損失淨額<br>(附註四(四))                    | (455,385)            | -           | (657,619)         | -           |
| 7588 資產減損損失(附註四(十一))                                  | -                    | -           | (995,000)         | (1)         |
| 7880 其他損失   | (560,865)            | -           | (554,522)         | -           |
|   | (1,776,157)          | -           | (3,180,259)       | (1)         |
| 7900 繼續營業單位稅前淨利                                       | 15,108,637           | 3           | 13,548,307        | 4           |
| 8110 所得稅費用(附註四(十七))                                   | (2,665,578)          | -           | (3,387,917)       | (1)         |
| 8900 繼續營業單位淨利   | 12,443,059           | 3           | 10,160,390        | 3           |
| 9100 停業單位淨利(減除所得稅費用23,120千元及<br>61,069千元後淨額)(附註四(十九)) | 517,866              | -           | 180,650           | -           |
| 合併總淨利   | \$ <u>12,960,925</u> | <u>3</u>    | <u>10,341,040</u> | <u>3</u>    |
| 歸屬予：  |                      |             |                   |             |
| 母公司股東   | 12,958,933           |             | 10,218,242        |             |
| 少數股權  | 1,992                |             | 122,798           |             |
|   | \$ <u>12,960,925</u> |             | <u>10,341,040</u> |             |
|   |                      | 稅前          | 稅前                | 稅後          |
| 普通股每股盈餘(附註四(二十))，<br>單位：新台幣元)                         |                      |             |                   |             |
| 9750 基本每股盈餘—追溯調整後                                     | \$ <u>5.74</u>       | <u>5.48</u> | <u>4.98</u>       | <u>4.32</u> |

(請詳閱後附合併財務報表附註)

董事長：王振堂

經理人：蘭奇

會計主管：詹浩

Gianfranco Lanci

**宏碁股份有限公司及其子公司**  
**合併股東權益變動表**  
民國九十六年及九十五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<br>股 本           | 資本公積              | 法定盈餘<br>公 積      | 特別盈餘<br>公 積    | 未 分 配<br>盈 餘      | 累積換算<br>調 整 數    | 未 實 現<br>長期股權投資<br>跌價損失 | 未認列為<br>退休金成本<br>之淨損失 | 備供出售<br>金融資產<br>未實現利益 | 現金流量<br>避險未實現<br>(損)益 | 庫藏股票               | 少數股權             |                   |
| 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)        | 1,461,037        | 67,249,451        |
| 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         |
| 民國九十五年度淨利                             | -                    | -                 | -                | -              | 10,218,242        | -                | -                       | -                     | -                     | -                     | -                  | 122,798          | 10,341,040        |
| 民國九十五年度之換算調整數                         | -                    | -                 | -                | -              | -                 | 1,562,306        | -                       | -                     | -                     | -                     | -                  | -                | 1,562,306         |
| 現金流量避險未實現損失變動數                        | -                    | -                 | -                | -              | -                 | -                | -                       | -                     | -                     | (78,842)              | -                  | -                | (78,842)          |
| 民國九十五年股東常會決議之盈餘分配(附註四(十八))：           |                      |                   |                  |                |                   |                  |                         |                       |                       |                       |                    |                  |                   |
| 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               |
| 子公司取得本公司之現金股利                         | -                    | 93,240            | -                | -              | -                 | -                | -                       | -                     | -                     | -                     | -                  | -                | 93,240            |
| 因長期股權投資而減少之資本公積(附註四(九))               | -                    | (698,353)         | -                | -              | -                 | -                | -                       | -                     | -                     | -                     | -                  | -                | (698,353)         |
| 備供出售金融資產未實現利益之變動                      | -                    | -                 | -                | -              | -                 | -                | -                       | -                     | (129,403)             | -                     | -                  | -                | (129,403)         |
| 少數股權淨變動數                              | -                    | -                 | -                | -              | -                 | -                | -                       | -                     | -                     | -                     | -                  | (56,162)         | (56,162)          |
| <b>民國九十五年十二月三十一日餘額</b>                | <b>23,370,637</b>    | <b>29,947,020</b> | <b>6,468,865</b> | <b>283,921</b> | <b>11,531,479</b> | <b>1,335,500</b> | <b>-</b>                | <b>-</b>              | <b>4,374,388</b>      | <b>(12,780)</b>       | <b>(3,270,920)</b> | <b>1,527,673</b> | <b>75,555,783</b> |
| 民國九十六年度淨利                             | -                    | -                 | -                | -              | 12,958,933        | -                | -                       | -                     | -                     | -                     | -                  | 1,992            | 12,960,925        |
| 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利益變動數                        | -                    | -                 | -                | -              | -                 | -                | -                       | -                     | -                     | 28,616                | -                  | -                | 28,616            |
| 民國九十六年股東常會決議之盈餘分配(附註四(十八))：           |                      |                   |                  |                |                   |                  |                         |                       |                       |                       |                    |                  |                   |
| 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(九))               | -                    | (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失之變動                      | -                    | -                 | -                | -              | -                 | -                | -                       | -                     | (1,865,725)           | -                     | -                  | -                | (1,865,725)       |
| 未認列為退休金成本之淨損失                         | -                    | -                 | -                | -              | -                 | -                | -                       | (173,364)             | -                     | -                     | -                  | -                | (173,364)         |
| 少數股權淨變動數                              | -                    | -                 | -                | -              | -                 | -                | -                       | -                     | -                     | -                     | -                  | (930,385)        | (930,385)         |
| <b>民國九十六年十二月三十一日餘額</b>                | <b>\$ 24,054,904</b> | <b>29,898,983</b> | <b>7,490,689</b> | <b>-</b>       | <b>13,551,024</b> | <b>2,733,899</b> | <b>-</b>                | <b>(173,364)</b>      | <b>2,508,663</b>      | <b>15,836</b>         | <b>(3,270,920)</b> | <b>599,280</b>   | <b>77,408,994</b> |

(請詳閱後附合併財務報表附註)

董事長：王 振 堂

經理人：蘭 奇  
Gianfranco Lanci

會計主管：詹 浩

宏碁股份有限公司及其子公司

合併現金流量表

民國九十六年及九十五年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

|                         | 96年度                 | 95年度               |
|-------------------------|----------------------|--------------------|
| <b>營業活動之現金流量：</b>       |                      |                    |
| 合併總淨利                   | \$ 12,960,925        | 10,341,040         |
| <b>調整項目：</b>            |                      |                    |
| 折舊費用                    | 591,189              | 841,138            |
| 各項攤銷                    | 551,280              | 250,870            |
| 固定資產轉列費用                | 4,369                | -                  |
| 處分資產利益淨額                | (121,418)            | (97,011)           |
| 處分停業單位及投資利益淨額           | (4,476,991)          | (5,619,929)        |
| 依權益法認列之投資損(益)淨額加計現金股利   | (875,415)            | 1,564,267          |
| 其他投資損失                  | -                    | 545,868            |
| 資產減損及跌價損失               | -                    | 995,000            |
| 營業權讓與利益                 | -                    | (1,504,945)        |
| 應收關係人代墊款提列備抵呆帳          | -                    | 385,043            |
| 遞延所得稅                   | (61,297)             | 733,685            |
| <b>營業資產與負債之淨變動：</b>     |                      |                    |
| 應收票據及帳款                 | (20,253,180)         | (5,845,423)        |
| 應收關係人款項                 | (335,002)            | 5,077,680          |
| 存貨                      | (6,921,700)          | 3,421,113          |
| 其他金融資產、預付款項及其他流動資產      | (1,055,734)          | 258,683            |
| 長期應收帳款(帳列其他金融資產—非流動)    | 224,925              | 6,454              |
| 應付票據及帳款                 | (1,826,219)          | 820,928            |
| 應付關係人款項                 | 3,409,436            | (7,281,227)        |
| 應付權利金、應付費用及其他流動負債       | 12,015,179           | 8,122,849          |
| 其他負債                    | (391,122)            | 218,810            |
| <b>營業活動之淨現金流入(出)</b>    | <u>(6,560,775)</u>   | <u>13,234,893</u>  |
| <b>投資活動之現金流量：</b>       |                      |                    |
| 備供出售金融資產—流動淨變動數         | 12,332,596           | (1,439,537)        |
| 出售長期股權投資及備供出售金融資產價款     | 7,018,429            | 6,028,639          |
| 出售停業單位價款                | 868,222              | -                  |
| 長期股權投資增加數               | (217,140)            | (44,366)           |
| 長期股權投資減資退回股款            | 495,253              | 294,501            |
| 營業權讓與收現數                | -                    | 1,379,364          |
| 出售固定資產及未供營業用資產價款        | 1,220,389            | 1,339,539          |
| 新購固定資產                  | (534,626)            | (1,205,199)        |
| 無形資產及其他資產增加數            | (1,427,547)          | (57,429)           |
| 應收關係人代墊款減少數             | 14,771               | 249,522            |
| 受限制資產—流動增加數             | (1,958,585)          | (480,837)          |
| 併購子公司淨現金流出              | (15,070,542)         | -                  |
| <b>投資活動之淨現金流入</b>       | <u>2,741,220</u>     | <u>6,064,197</u>   |
| <b>融資活動之現金流量：</b>       |                      |                    |
| 短期借款增加(減少)數             | (968,414)            | 4,228,561          |
| 長期借款增加數                 | 6,760,438            | 8,143              |
| 發放現金股利、董監事酬勞及員工紅利       | (9,395,445)          | (7,138,499)        |
| 少數股權變動數                 | (296,018)            | -                  |
| <b>融資活動之淨現金流出</b>       | <u>(3,899,439)</u>   | <u>(2,901,795)</u> |
| <b>本期現金及約當現金增加(減少)數</b> | (7,718,994)          | 16,397,295         |
| <b>匯率影響數</b>            | 979,122              | (194,737)          |
| <b>期初現金及約當現金餘額</b>      | <u>44,685,211</u>    | <u>28,482,653</u>  |
| <b>期末現金及約當現金餘額</b>      | <u>\$ 37,945,339</u> | <u>44,685,211</u>  |
| <b>現金流量資訊之補充揭露：</b>     |                      |                    |
| 本期支付利息                  | <u>\$ 1,052,609</u>  | <u>545,690</u>     |
| 本期支付所得稅                 | <u>\$ 1,395,005</u>  | <u>2,247,298</u>   |
| <b>不影響現金流量之投資及融資活動：</b> |                      |                    |
| 累積換算調整數淨變動              | <u>\$ 1,398,399</u>  | <u>1,562,306</u>   |
| <b>併購子公司取得現金數：</b>      |                      |                    |
| 收購成本                    | \$ 23,507,016        |                    |
| 取得之非現金資產                | (35,589,573)         |                    |
| 承受之負債                   | 37,173,295           |                    |
| 收購產生之商譽                 | (16,654,264)         |                    |
| 併購取得之現金                 | <u>\$ 8,436,474</u>  |                    |

(請詳閱後附合併財務報表附註)

董事長：王振堂

經理人：蘭奇

會計主管：詹浩

Gianfranco Lanci



**宏碁股份有限公司及其子公司**  
**合併財務報表附註**  
**民國九十六年及九十五年十二月三十一日**  
(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。

本公司及本公司對其具有控制能力之子公司（以下合稱本公司及子公司為合併公司）分佈於世界各地，截至民國九十六年及九十五年十二月三十一日止，合併公司之員工人數分別為6,271人及5,964人。主要之合併公司依其業務性質列示如下：

(一)Acer、Gateway品牌資訊產品行銷及電腦產品之維修服務：

|  | 投資公司<br>名稱 | 本公司直接及間接<br>持股比例(%) |          |
|--|------------|---------------------|----------|
|  |            | 96.12.31            | 95.12.31 |
| 1.宏碁股份有限公司(台灣)   |            | -                   | -        |
| 2.Acer Greater China (B.V.I.) Corp. (AGC，英屬維京群島)及其子公司： | 本公司        | 100.00              | 100.00   |
| • Acer Market Services Limited (AMS，香港)                | AGC        | 100.00              | 100.00   |
| • Acer Computer (Far East) Limited (AFE，香港)            | AGC        | 100.00              | 100.00   |
| • 宏碁訊息(中山)有限公司 (AIZS，中國大陸)                             | AMS        | 100.00              | 100.00   |
| • 北京宏碁訊息有限公司 (BJAI，中國大陸)                               | AMS        | 100.00              | 100.00   |
| • 宏碁電腦(上海)有限公司 (ACCN，中國大陸)                             | AMS        | 100.00              | 100.00   |
| 3.Acer European Holdings N.V.(AEH，荷屬安地列斯)及其子公司         | 本公司        | 100.00              | 100.00   |
| • Acer Europe B.V. (AHN，荷蘭)                            | AEH        | 100.00              | 100.00   |
| • Acer Computer B.V. (ACH，荷蘭)                          | AEH        | 100.00              | 100.00   |
| • Acer Computer France S.A.R.L (ACF，法國)                | AHN        | 100.00              | 100.00   |
| • Acer U.K. Limited (AUK，英國)                           | AHN        | 100.00              | 100.00   |
| • Acer Italy S.R.L. (AIT，義大利)                          | AHN        | 100.00              | 100.00   |
| • Acer Computer GmbH (ACG，德國)                          | AHN        | 100.00              | 100.00   |
| • Acer Austria GmbH (ACV，奧地利)                          | AHN        | 100.00              | 100.00   |
| • Acer Europe Services S.R.L. (AES，義大利)                | AHN        | 100.00              | 100.00   |
| • Acer Europe AG (AEG，瑞士)                              | AHN        | 100.00              | 100.00   |
| • Acer Czech Republic S.R.O. (ACZ，捷克)                  | AHN        | 100.00              | 100.00   |
| • Esplex Limited (AEX，英國)                              | AHN        | 100.00              | 100.00   |
| • Acer Computer Iberica, S.A. (AIB，西班牙)                | AHN        | 100.00              | 100.00   |

宏碁股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

|   | 投資公司<br>名稱 | 本公司直接及間接<br>持股比例(%) |          |
|---|------------|---------------------|----------|
|   |            | 96.12.31            | 95.12.31 |
| • Acer Computer (Switzerland) AG (ASZ, 瑞士)                        | AHN        | 100.00              | 100.00   |
| • Acer Slovakia s.r.o. (ASK, 斯洛伐克)                                | AHN        | 100.00              | 100.00   |
| • Acer International Services GmbH (AIS, 瑞士)                      | AHN        | 100.00              | 100.00   |
| • Acer Computer Norway AS (ACN, 挪威)                               | ACH        | 100.00              | 100.00   |
| • Acer Computer Finland Oy (AFN, 芬蘭)                              | ACH        | 100.00              | 100.00   |
| • Acer Computer Sweden AB (ACW, 瑞典)                               | ACH        | 100.00              | 100.00   |
| • Acer Denmark A/S (ACD, 丹麥)                                      | ACH        | 100.00              | 100.00   |
| • Acer CIS Incorporated (ACR, 英屬維京群島)                             | AEH        | 100.00              | 100.00   |
| • Acer BSEC Inc. (AUA, 英屬維京群島)                                    | AEH        | 100.00              | -        |
| • Acer Computer (M.E.) Ltd. (AME, 英屬維京群島)                         | AEH        | 100.00              | 100.00   |
| • Acer Africa (Proprietary) Limited (AAF, 南非)                     | AEH        | 100.00              | 100.00   |
| 4. Boardwalk Capital Holding Limited (Boardwalk<br>，英屬維京群島)及其子公司： | 本公司        | 100.00              | 100.00   |
| • Acer America Corporation (AAC, 美國)                              | Boardwalk  | 100.00              | 100.00   |
| • Acer Service Corporation (ASC, 美國)                              | Boardwalk  | 100.00              | 100.00   |
| • Acer Computec Mexico, S.A. de C.V. (AMEX,<br>墨西哥)               | Boardwalk  | 99.89               | 99.89    |
| • Acer Latin America, Inc. (ALA, 美國)                              | Boardwalk  | 99.89               | 99.89    |
| • Acer American Holding Corp. (AAH, 美國)                           | Boardwalk  | 100.00              | -        |
| • Gateway, Inc. (GWI, 美國)   | AAH        | 100.00              | -        |
| • Gateway US Retail, Inc. (GRA, 美國)                               | GWI        | 100.00              | -        |
| • Gateway Direct, Inc. (GDA, 美國)                                  | GWI        | 100.00              | -        |
| • Gateway Manufacturing LLC (GMA, 美國)                             | GWI        | 100.00              | -        |
| • Gateway KK (GJP, 日本)  | GRA        | 100.00              | -        |
| • GTW de Mexico S. de R.L. de C.V. (GMX,<br>墨西哥)                  | GWI        | 100.00              | -        |
| • Gateway Ltd. (GUK, 英國)  | GRA        | 100.00              | -        |
| • Gateway France SAS (GFR, 法國)                                    | GRA        | 100.00              | -        |
| • Gateway International Holdings, Inc. (GIH, 美國)                  | GWI        | 100.00              | -        |
| • Gateway International Computers Limited (GIC,<br>英國)            | GIH        | 100.00              | -        |
| • Gateway Canada Corporation (GCA, 加拿大)                           | GIC        | 100.00              | -        |
| • Servicio Profesionales de Acceso S. de (GSMX,<br>墨西哥)           | EMA        | 100.00              | -        |
| • Gateway Europe B.V. (GEBV, 美國)                                  | GRA        | 100.00              | -        |

宏碁股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

|  | 投資公司<br>名稱 | 本公司直接及間接<br>持股比例(%) |          |
|--|------------|---------------------|----------|
|  |            | 96.12.31            | 95.12.31 |
| • Gateway computers Ireland Ltd. (GCI, 英國)                 | GRA        | 100.00              | -        |
| • Gateway Hong Kong Ltd. (GHK, 香港)                         | GWI        | 100.00              | -        |
| • eMachines Internet Group (EMA, 美國)                       | GRA        | 100.00              | -        |
| • Gateway Bermuda LP (GBM, 英屬百慕達群島)                        | GWI        | 100.00              | -        |
| 5.Acer Holding International, Inc. (AHI, 英屬維京群島)<br>及其子公司： | 本公司        | 100.00              | 100.00   |
| • Acer Computer Co. Ltd. (ATH, 泰國)                         | AHI        | 100.00              | 100.00   |
| • Acer Japan Corp. (AJC, 日本)                               | AHI        | 100.00              | 100.00   |
| • Acer Computer Australia Pty. Limited (ACA, 澳洲)           | AHI        | 100.00              | 100.00   |
| • Acer Sales and Service Sdn Bhd (ASSSB, 馬來西亞)             | AHI        | 100.00              | 100.00   |
| • Acer Computer (Singapore) Pte. Ltd. (ACS, 新加坡)           | AHI        | 100.00              | 100.00   |
| • Acer Computer New Zealand Limited<br>(ACNZ, 紐西蘭)         | AHI        | 100.00              | 100.00   |
| • PT Acer Indonesia (AIN, 印尼)                              | AHI        | 100.00              | 100.00   |
| • Acer India Private Limited (AIL, 印度)                     | AHI        | 100.00              | 100.00   |
| • Acer Vietnam Co., Ltd. (AVN, 越南)                         | AHI        | 100.00              | 100.00   |
| • Acer Philippines, Inc. (APHI, 菲律賓)                       | AHI        | 100.00              | 100.00   |
| • Acer Asia Pacific Sdn Bhd (AAPH, 馬來西亞)                   | AHI        | 100.00              | -        |
| 6.Acer Computer International Ltd. (ACI, 新加坡)              | 本公司        | 100.00              | 100.00   |
| 7.Acer Sales & Distribution Limited (ASD, 香港)              | 本公司        | 100.00              | 100.00   |
| (二)電腦產品、通訊產品及半導體零件等之通路銷售：                                  |            |                     |          |
| 1.展碁國際股份有限公司(展碁, 台灣)                                       | 本公司        | 99.79               | 99.79    |
| 2.建智股份有限公司(建智, 台灣)   | 本公司        | -                   | 100.00   |
| 3.天龍國際股份有限公司(天龍, 台灣)                                       | 本公司        | -                   | 100.00   |
| 4.香港展碁國際股份有限公司(WHI, 香港)                                    | 展碁         | 99.79               | 99.79    |
| 5.展碁國際貿易(上海)有限公司(WSHI, 中國大陸)                               | 展碁         | 99.79               | 99.79    |
| 6.建智(香港)有限公司(STKL, 香港)                                     | 建智         | -                   | 100.00   |
| 7.宏慧國際貿易(上海)有限公司(STKS, 中國大陸)                               | 建智         | -                   | 100.00   |
| 8.Servex (Malaysia) Sdn Bhd (SMA, 馬來西亞)及其<br>子公司           | ASSSB      | 100.00              | 100.00   |
| 9.Servex International (Thailand) Co., Ltd.(STH, 泰國)       | ATH        | 100.00              | 100.00   |
| 10.Logistron Services Pte Ltd. (LGS, 新加坡)及其子公司             | ACS        | 100.00              | 100.00   |

宏碁股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(三)記憶體模組之研究、設計、製造及行銷：

|  | 投資公司<br>名稱 | 本公司直接及間接<br>持股比例(%) |          |
|--|------------|---------------------|----------|
|  |            | 96.12.31            | 95.12.31 |
| 1.宇瞻科技股份有限公司(宇瞻，台灣)                      | 本公司        | 附註四(九)              | 34.40    |
| 2.宇瞻電子(上海)股份有限公司(AMC，中國大陸)               | 宇瞻         | "                   | 34.40    |
| 3.Apacer Memory America Inc. (AMA，美國)    | 宇瞻         | "                   | 34.40    |
| 4.Apacer Technology B.V. (AMH，荷蘭)        | 宇瞻         | "                   | 34.40    |
| 5.Apacer Technology Japan Corp. (ATJ，日本) | 宇瞻         | "                   | 34.40    |
| 6.騰研科技(股)公司(騰研，台灣)                       | 宇瞻         | "                   | 34.40    |
| 7.宏域有限公司(宏域，香港)                          | 宇瞻         | "                   | 34.40    |

(四)其他專業投資及控股公司：

|   |        |        |        |
|---|--------|--------|--------|
| 1.宏大創業投資股份有限公司(宏大，台灣)   | 本公司    | 100.00 | 100.00 |
| 2.群基投資股份有限公司(群基，台灣)   | 本公司    | 100.00 | 100.00 |
| 3.Acer Worldwide Incorporated (AWI，英屬維京群島)                        | 本公司    | 100.00 | 100.00 |
| 4.跨世紀投資有限公司(跨世紀投資，台灣)   | 本公司    | 100.00 | 100.00 |
| 5.Acer Soft Capital Incorporated (ASCBVI，<br>英屬維京群島)              | 本公司    | 100.00 | 100.00 |
| 6.Acer Venture Associates (AVA，英屬開曼群島)                            | ASCBVI | 100.00 | 100.00 |
| 7.Acer Capital Limited (ACBVI，英屬維京群島)                             | ASCBVI | 100.00 | 100.00 |
| 8.ASC Cayman, Limited (ASCCAM，英屬開曼群島)                             | ASCBVI | 100.00 | 100.00 |
| 9.宏碁資融股份有限公司(宏碁資融，台灣)   | 本公司    | 100.00 | 100.00 |
| 10.渴望育成創業投資(股)公司(渴望育成，台灣)   | 本公司    | 100.00 | 100.00 |
| 11.Acer Digital Services (B.V.I) Holding Corp.<br>(ADSBH，英屬維京群島)  | 本公司    | 100.00 | 100.00 |
| 12.Acer Digital Services (Cayman Islands) Corp.<br>(ADSCC，英屬開曼群島) | ADSBH  | 100.00 | 100.00 |
| 13.Nicholas Insurance Company Ltd. (NIC，<br>英屬百慕達群島)              | GWJ    | 100.00 | -      |

宏碁股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(五)營建事業：

|                           | 投資公司<br>名稱 | 本公司直接及間接<br>持股比例(%) |          |
|---------------------------|------------|---------------------|----------|
|                           |            | 96.12.31            | 95.12.31 |
| 1.龍顯國際股份有限公司(龍顯，台灣)       | 群基         | 100.00              | 100.00   |
| 2.渴望園區服務開發股份有限公司(渴望服務，台灣) | 群基         | 100.00              | 100.00   |

(六)電子商務、電子資訊供應或處理、資料儲存及處理公司：

|  |       |        |        |
|--|-------|--------|--------|
| 1.EB Easy Business Service Limited (AGES，香港) | ADSCC | 85.00  | 85.00  |
| 2.奇基亞洲電子商務股份有限公司(奇基，台灣)                      | AGES  | 85.00  | 85.00  |
| 3.安基資訊有限公司(安基，台灣)                            | 本公司   | 100.00 | 100.00 |
| 4.樂彩股份有限公司(樂彩，台灣)                            | 本公司   | 100.00 | 56.00  |
| 5.敏利股份有限公司(敏利，台灣)                            | 本公司   | 100.00 | 100.00 |
| 6.台灣電子收費服務股份有限公司(台灣)                         | 本公司   | -      | 60.00  |

(七)電腦資訊軟體之研究、開發、設計、買賣及諮詢顧問服務：

|   |        |        |        |
|---|--------|--------|--------|
| 1.第三波資訊股份有限公司(第三波，台灣)                     | 本公司    | 100.00 | 100.00 |
| 2.八風資訊科技股份有限公司(八風，台灣)                     | 第三波    | -      | 100.00 |
| 3.第三波創新科技股份有限公司(第三波創新，台灣)                 | 第三波    | -      | 100.00 |
| 4.TWP International Inc. (TWP BVI，英屬維京群島) | 第三波    | 100.00 | 100.00 |
| 5.第三波軟件(北京)有限公司(第三波北京，中國大陸)               | TWPBVI | 100.00 | 100.00 |

本公司於民國九十六年七月及九月出售所有對建智及其子公司及天龍之持股，並於民國九十六年十月出售部份對宇瞻之持股，致對此等公司喪失控制力，而終止將其編入合併財務報表。另於民國九十六年十月十五日取得Gateway及其子公司之全數股權(詳附註四(十二))而於該日起將其納入合併財務報表編製主體中。

## 宏碁股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

### 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。重要會計政策及衡量基礎彙總說明如下：

#### (一)合併財務報表編製基礎

合併財務報表之編製主體包括本公司及本公司對其具有控制力之子公司。年度中取得被投資公司之控制能力之日起，開始將被投資公司之收益及費損編入合併財務報表中。年度中喪失對子公司之控制能力之日起，終止將子公司收益與費損編入合併財務報表。合併公司間之重大交易均予沖銷。

#### (二)會計計估

合併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。

#### (三)外幣交易及外幣財務報表之換算

合併公司以當地貨幣記帳。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。

國外合併子公司之財務報表，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。

#### (四)資產與負債區分流動與非流動之分類標準

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。

#### (五)現金及約當現金

合併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。

## 宏碁股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

### (六)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。

### (七)存貨、待售土地及待開發土地

Acer品牌資訊產品銷售之存貨成本計算係採加權平均法；通路銷售之存貨成本計算採先進先出法。期末並按成本與市價孰低法評價，採總額比較，市價則採淨變現價值為基礎。

屬於營建事業部分土地因尚待開發或出售，而列於未供營業用資產之待售資產及待開發土地項下，並依成本與市價孰低法評價，市價係依鑑價公司評定之價值。

### (八)金融商品

合併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認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，依持有或發行之目的分類及衡量如下：

1. 公平價值變動認為損益之金融資產及負債：係以公平價值評價且公平價值變動認為當期損益，合併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。
2. 避險之衍生性金融資產及負債：係用以規避因營運及財務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。
3. 備供出售金融資產：以公平價值評價且其價值變動列為股東權益調整項目。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。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。

## 宏碁股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

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)待出售非流動資產及停業單位

待出售非流動資產或待出售處分群組係指於目前情況下，企業可依一般條件及商業慣例立即出售，且高度很有可能於一年內完成出售之非流動資產或處分群組。分類為待出售非流動資產者或待處分群組者，以帳面價值與淨公平價值孰低者衡量，停止提列折舊、折耗或攤銷，並單獨列示於資產負債表。而待出售處分群組所含負債之相關利息及其他費用仍繼續認列。

待出售非流動資產或待出售處分群組，其淨公平價值低於帳面價值之金額，於損益表認列為減損損失。待出售非流動資產或待出售處分群組之淨公平價值若續後回升，於損益表認列為利益，惟迴轉金額不得超過原已認列之累計減損損失。

停業單位係指已處分或分類為待出售之企業組成單位；企業組成單位係指就經營及財務報導目的，其現金流量可與企業其他部份明確區分者。企業組成單位可能為一個或一組現金產生單位。

### (十一)採權益法之長期股權投資

合併公司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對其具有重大影響力者，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，合併公司依「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該投資帳面價值之差額，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。

合併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。

合併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。



## 宏碁股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

### (十二)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。

### (十三)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。

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，且依規定評估減損及進行減損測試。

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：20~50年。
- 2.電腦及機器設備：3~5年。
- 3.運輸設備：3~5年。
- 4.辦公及其他設備：3~10年。
- 5.租賃改良：1~10年。

### (十四)無形資產

合併公司因併購所產生之商譽，原採直線法分五年平均攤銷。惟自民國九十五年一月一日起，依新修訂財務會計準則公報第一號「財務會計觀念架構及財務報表之編製準則」之規定，商譽不再攤銷且續後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，續後，屬有限耐用年限之無形資產按其預計耐用年限期間以直線法攤銷，各項無形資產攤銷年限如下：

- 1.專利權：10~16年
- 2.外購軟體：3~7年
- 3.客戶關係：10年
- 4.商標權：20年

另部份商標權(Gareway)係屬非確定耐用年限之無形資產不得攤銷，每年定期進行減損測試，並於資產負債表日評估是否有新事件及情況繼續證明非確定耐用年限無形資產之耐用年限仍屬非確定。耐用年限由非確定改為有限時，視為會計估計變動。

## 宏碁股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

合併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。

### (十五)非金融資產減損

合併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。

### (十六)遞延費用

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

### (十七)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。

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。

### (十八)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。

### (十九)管理費用

本公司有關總管理處之管理工作，除為設置於本公司內之營業單位，提供直接必要之服務外，尚有部份工作係為管理轉投資事業，提供管理及協調其業務、財務及法務運作等工作。合併公司為使損益表能明確表現出合併公司營業單位之營業淨損益，乃將全部費用分為兩部份，一為歸合併公司營業單位應負擔之管理費用，一為合併公司為管理被投資公司而發生之管理費用。前者乃列為合併公司損益表上之營業費用，後者則列為合併公司之損益表之投資損益之調整項目。

## 宏碁股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

### (二十)退休金

#### 1.確定給付退休辦法：

合併公司屬國內者，訂立有職工退休辦法，涵蓋所有正式任用員工。依該等辦法之規定，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。並依勞動基準法之規定，按月提撥勞工退休準備金，專戶儲存於中央信託局(於民國九十六年七月併入台灣銀行)或其他退休基金專戶。

合併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：

合併公司屬國內者，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，其退休金之給付由合併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。

國外合併公司實施確定提撥之退休辦法者，依當地法令規定提撥退休金。

採確定提撥退休辦法者，每期應提撥之退休金數額，認列為當期之費用。

### (廿一)所得稅

合併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。

合併公司因購置設備、研究發展及人才培訓等產生之所得稅抵減，採當期認列法。

合併公司屬國內者，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，列為當期所得費用。

### (廿二)普通股每股盈餘

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，其流通在外股數因盈餘及資本公積轉增資而增加者，採追溯調整計算。

### (廿三)收購

企業併購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」，以收購價款並加計相關收購之直接成本，減除取得之可辨認淨資產公平價值之差額，認列為商譽。

## 宏碁股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

### 三、會計變動之理由及其影響

合併公司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」，暨適用新修訂之第一號「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」。前述變動致使民國九十五年度因商譽及原無法分析原因之採權益法之長期股權投資成本超過股權淨值間之差額停止攤銷，使得當年度淨利增加344,812千元，因而追溯後基本每股盈餘增加0.15元；另備供出售金融資產依公平價值衡量及重新分類，使得民國九十五年一月一日股東權益項下之備供出售金融資產未實現利益增加4,503,791千元，此項變動不影響民國九十五年度淨利及每股盈餘。

### 四、重要會計科目之說明

#### (一)現金及約當現金

|            | <b>96.12.31</b>      | <b>95.12.31</b>   |
|------------|----------------------|-------------------|
| 庫存現金及週轉金   | \$ 55,207            | 593,543           |
| 活期存款及支票存款  | 14,908,552           | 13,793,434        |
| 定期存款       | 22,981,580           | 30,048,234        |
| 約當現金－附賣回公債 | -                    | 250,000           |
|            | <b>\$ 37,945,339</b> | <b>44,685,211</b> |

#### (二)應收票據及帳款之淨額

截至民國九十六年及九十五年十二月三十一日止，合併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：

|                         |                      | <b>96.12.31</b>   |                  |             |        |
|-------------------------|----------------------|-------------------|------------------|-------------|--------|
| 承購人                     | 轉售金額                 | 銀行所給<br>予之額度      | 已預支金額<br>(除列金額)  | 利率區間        | 提供擔保項目 |
| ABN AMRO Bank           | \$ 72,068            | 72,068            | 72,068           |             | 無      |
| La Caixa Bank           | 4,415,967            | 6,577,855         | 4,415,967        |             | 無      |
| IFITALIA                | 4,598,145            | 12,183,229        | -                |             | 無      |
| Standard Chartered Bank | 596,346              | 1,777,960         | 596,346          |             | 無      |
| 中國信託銀行                  | 254,498              | 1,800,000         | 254,498          |             | 無      |
| 台北富邦銀行                  | 823,824              | 1,000,000         | 823,824          |             | 無      |
|                         | <b>\$ 10,760,848</b> | <b>23,411,112</b> | <b>6,162,703</b> | 1.62%~6.00% |        |

宏碁股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

| 承購人                     | 轉售金額                 | 95.12.31          |                   | 利率區間               | 提供擔保項目 |
|-------------------------|----------------------|-------------------|-------------------|--------------------|--------|
|                         |                      | 銀行所給<br>予之額度      | 已預支金額<br>(除列金額)   |                    |        |
| 中國信託銀行                  | 373,126              | 1,800,000         | 373,126           |                    | 無      |
| 台新銀行                    | 2,375,314            | 5,923,620         | 2,137,782         |                    | 本票     |
| 台新銀行                    | 118,520              | 945,284           | 105,889           |                    | 本票     |
| La Caixa Bank           | 2,529,983            | 2,430,828         | 2,066,119         |                    | 無      |
| HSBC Bank               | 1,200,649            | 2,444,700         | 1,200,649         |                    | 無      |
| Standard Chartered Bank | 368,227              | 977,880           | 368,227           |                    | 無      |
| Emirates Bank           | 141,075              | 162,980           | 141,075           |                    | 無      |
| ABN AMRO Bank           | 1,727,016            | 4,302,000         | 1,727,016         |                    | 無      |
| IFITALIA                | 7,359,395            | 11,379,716        | 4,273,802         |                    | 無      |
|                         | <u>\$ 16,193,305</u> | <u>30,367,008</u> | <u>12,393,685</u> | <u>1.53%~6.02%</u> |        |

(三)備供出售金融資產－流動

|       | 96.12.31            | 95.12.31          |
|-------|---------------------|-------------------|
| 債券型基金 | \$ 662,096          | 8,504,383         |
| 股權投資  | 2,112,196           | 5,301,377         |
| 其他    | 77,769              | -                 |
|       | <u>\$ 2,852,061</u> | <u>13,805,760</u> |

民國九十六年及九十五年度處分此類投資產生之利得分別為2,057,447千元及2,601,934千元，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

截至民國九十六年及九十五年十二月三十一日，未適用避險會計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.外幣選擇權合約

(1)買入選擇權：

|           | 96.12.31          |              |          |
|-----------|-------------------|--------------|----------|
|           | 名目本金(千元)          | 公平價值         | 執行日      |
| 買入歐元/賣出英鎊 | 歐元\$ <u>3,487</u> | <u>4,983</u> | 97/02/27 |

  

|           | 95.12.31           |              |                   |
|-----------|--------------------|--------------|-------------------|
|           | 名目本金(千元)           | 公平價值         | 執行日               |
| 買入美金/賣出歐元 | 美金\$ <u>50,854</u> | <u>3,059</u> | 96/01/31~96/02/28 |

宏碁股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(2)賣出選擇權：

|           |      | <u>96.12.31</u> |              |              |
|-----------|------|-----------------|--------------|--------------|
|           |      | <u>名目本金(千元)</u> | <u>公平價值</u>  | <u>執 行 日</u> |
| 買入英鎊/賣出歐元 | 歐元\$ | <u>3,835</u>    | <u>(593)</u> | 97/02/27     |

|           |      | <u>95.12.31</u> |                 |                   |
|-----------|------|-----------------|-----------------|-------------------|
|           |      | <u>名目本金(千元)</u> | <u>公平價值</u>     | <u>執 行 日</u>      |
| 買入歐元/賣出美金 | 美金\$ | <u>50,854</u>   | <u>(44,620)</u> | 96/01/31~96/02/28 |

2.遠期外匯合約

|             |      | <u>96.12.31</u> |              |                   |
|-------------|------|-----------------|--------------|-------------------|
|             |      | <u>名目本金(千元)</u> | <u>公平價值</u>  | <u>到 期 日</u>      |
| 金融資產：       |      |                 |              |                   |
| 買入美金/賣出南非幣  | 美金\$ | 17,222          | 11,085       | 97/01/02~97/02/29 |
| 買入美金/賣出新加坡幣 | 美金   | 2,000           | 133          | 97/01/31          |
| 買入美金/賣出歐元   | 歐元   | 18,000          | 708          | 97/01/16          |
| 買入美金/賣出印度盧比 | 美金   | 5,000           | 106          | 97/01/31~97/05/30 |
| 買入美金/賣出日幣   | 美金   | 16,500          | 1,273        | 97/01/15~97/05/16 |
| 買入美金/賣出人民幣  | 美金   | 5,000           | 108          | 97/02/29          |
| 買入美金/賣出泰銖   | 美金   | 18,000          | <u>1,586</u> | 97/01/15~97/02/15 |
|             |      |                 |              | <u>14,999</u>     |

|              |    |         |                    |                       |
|--------------|----|---------|--------------------|-----------------------|
| 金融負債：        |    |         |                    |                       |
| 買入美金/賣出南非幣   | 美金 | 7,000   | (4,460)            | 97/01/02~97/02/15     |
| 買入美金/賣出人民幣   | 美金 | 10,000  | (1,991)            | 97/01/30~97/03/31     |
| 買入美金/賣出馬來西亞幣 | 美金 | 21,865  | (6,642)            | 97/01/15~97/03/17     |
| 買入美金/賣出新加坡幣  | 美金 | 13,000  | (2,682)            | 97/01/16~97/03/31     |
| 買入美金/賣出印度盧比幣 | 美金 | 45,536  | (22,051)           | 97/01/16~97/05/30     |
| 買入美金/賣出台幣    | 美金 | 24,000  | (2,180)            | 97/01/09~97/01/31     |
| 買入美金/賣出歐元    | 歐元 | 645,000 | <u>(1,354,543)</u> | 97/01/31~97/02/29     |
|              |    |         |                    | <u>\$ (1,394,549)</u> |

宏基股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

|              |      |          |                    | 95.12.31          |   |   |
|--------------|------|----------|--------------------|-------------------|---|---|
|              |      | 契約本金(千元) | 公平價值               | 到                 | 期 | 日 |
| 金融資產：        |      |          |                    |                   |   |   |
| 買入美金/賣出日幣    | 美金   | 6,000    | 4,728              | 96/01/12~96/03/16 |   |   |
| 買入美金/賣出泰銖    | 美金   | 25,000   | 15,735             | 96/01/15~96/02/27 |   |   |
| 買入美金/賣出新加坡幣  | 美金   | 4,000    | 24                 | 96/01/31          |   |   |
| 買入美金/賣出加幣    | 美金   | 64,884   | 72,094             | 96/01/12~96/02/27 |   |   |
| 買入人民幣/賣出美金   | 美金   | 3,000    | 49                 | 96/02/15          |   |   |
| 買入歐元/賣出丹麥幣   | 歐元   | 24,363   | 211                | 96/01/15~96/02/15 |   |   |
| 買入歐元/賣出挪威幣   | 歐元   | 9,000    | 2,127              | 96/01/15~96/03/15 |   |   |
| 買入歐元/賣出瑞典幣   | 歐元   | 5,000    | 802                | 96/02/15~96/03/15 |   |   |
| 買入美金/賣出南非幣   | 歐元   | 6,000    | 1,137              | 96/01/02          |   |   |
|              |      |          | <u>96,906</u>      |                   |   |   |
| 金融負債：        |      |          |                    |                   |   |   |
| 買入美金/賣出台幣    | 美金\$ | 1,000    | (22)               | 96/01/08          |   |   |
| 買入美金/賣出菲律賓幣  | 美金   | 1,100    | (662)              | 96/01/30          |   |   |
| 買入美金/賣出泰銖    | 美金   | 9,000    | (2,125)            | 96/01/12~96/02/27 |   |   |
| 買入美金/賣出馬來西亞幣 | 美金   | 22,060   | (10,900)           | 96/01/12~96/02/15 |   |   |
| 買入美金/賣出印度盧比  | 美金   | 19,000   | (8,102)            | 96/01/31~96/03/31 |   |   |
| 買入美金/賣出墨西哥幣  | 美金   | 24,000   | (5,038)            | 96/01/16~96/04/30 |   |   |
| 買入人民幣/賣出美金   | 美金   | 15,000   | (2,466)            | 96/01/12~96/02/15 |   |   |
| 買入美金/賣出歐元    | 美金   | 751,276  | (1,095,553)        | 96/01/16~96/02/27 |   |   |
| 買入歐元/賣出丹麥幣   | 歐元   | 4,000    | (35)               | 96/01/15          |   |   |
| 買入歐元/賣出挪威幣   | 歐元   | 12,000   | (5,406)            | 96/01/15~96/02/15 |   |   |
| 買入歐元/賣出瑞典幣   | 歐元   | 21,672   | (9,268)            | 96/01/15~96/02/15 |   |   |
| 買入美金/賣出南非幣   | 美金   | 18,000   | (17,990)           | 96/01/16~96/02/27 |   |   |
|              |      |          | <u>(1,157,566)</u> |                   |   |   |

宏碁股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

上列衍生性金融商品交易合併公司依其公平價值帳列科目如下：

|                     | <u>96.12.31</u>       | <u>95.12.31</u>    |
|---------------------|-----------------------|--------------------|
| 公平價值變動列入損益之金融資產—流動： |                       |                    |
| 遠期外匯合約              | \$ 14,999             | 96,906             |
| 外幣選擇權合約             | <u>4,983</u>          | <u>3,059</u>       |
|                     | <u>\$ 19,982</u>      | <u>99,965</u>      |
| 公平價值變動列入損益之金融負債—流動： |                       |                    |
| 遠期外匯合約              | \$ (1,394,549)        | (1,157,566)        |
| 外幣選擇權合約             | <u>(593)</u>          | <u>(44,620)</u>    |
|                     | <u>\$ (1,395,142)</u> | <u>(1,202,186)</u> |

合併公司於民國九十六年度及九十五年度認列公平價值變動列入損益之金融負債評價淨損失分別為272,939千元及1,787,081千元。

(五)避險之衍生性金融資產及負債

合併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。民國九十六年及九十五年十二月三十一日之公平價值避險項目及指定避險之衍生性金融商品明細如下：

|                 |                  | <u>96.12.31</u> |                 |                   |
|-----------------|------------------|-----------------|-----------------|-------------------|
| 被避險項目           | 避險工具             | 名目本金<br>(千元)    | 指定避險工具<br>之公平價值 | 到期日               |
| 外幣債權債務<br>之匯率風險 | 遠期外匯合約—<br>金融資產： |                 |                 |                   |
|                 | 買入歐元/賣出挪威幣       | 歐元\$ 9,000      | \$ 7,450        | 97/01/15          |
|                 | 買入歐元/賣出瑞典幣       | 歐元 8,500        | 8,813           | 97/01/15          |
|                 | 買入歐元/賣出英磅        | 歐元 146,410      | 131,615         | 97/01/31~97/04/16 |
|                 | 買入美金/賣出歐元        | 歐元 13,566       | 6,268           | 97/02/29          |
|                 | 買入美金/賣出澳幣        | 美金 29,897       | 42,826          | 97/01/16~97/02/28 |
|                 | 買入美金/賣出紐西蘭幣      | 美金 2,000        | 98              | 97/01/30          |
|                 | 買入澳幣/賣出紐西蘭幣      | 澳幣 632          | <u>328</u>      | 97/02/05          |
|                 |                  |                 | <u>197,398</u>  |                   |
|                 | 金融負債：            |                 |                 |                   |
|                 | 買入美金/賣出歐元        | 歐元 11,388       | (21,804)        | 97/01/01~97/02/29 |
|                 | 買入美金/賣出澳幣        | 美金 9,790        | (22,773)        | 97/01/11~97/01/31 |
|                 | 買入美金/賣出紐西蘭幣      | 美金 1,430        | (245)           | 97/02/29          |
|                 | 買入澳幣/賣出紐西蘭幣      | 澳幣 1,751        | <u>-</u>        | 97/01/07          |
|                 |                  |                 | <u>(44,822)</u> |                   |



宏碁股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

|                 |                  | 95.12.31      |                  |                   |
|-----------------|------------------|---------------|------------------|-------------------|
| 被避險項目           | 避險工具             | 名日本金<br>(千元)  | 指定避險工具<br>之公平價值  | 到期日               |
| 外幣債權債務<br>之匯率風險 | 遠期外匯合約—<br>金融資產： |               |                  |                   |
|                 | 買入歐元/賣出英鎊        | 歐元 108,000 \$ | 11,516           | 96/01/31~96/03/30 |
|                 | 買入美金/賣出澳幣        | 美金 11,835     | <u>1,208</u>     | 96/03/30~96/04/30 |
|                 |                  |               | <u>12,724</u>    |                   |
|                 | 金融負債：            |               |                  |                   |
|                 | 買入美金/賣出歐元        | 歐元 153,392    | (206,676)        | 96/01/16~96/03/15 |
|                 | 買入歐元/賣出英鎊        | 歐元 39,000     | (3,975)          | 96/01/31~96/03/30 |
|                 | 買入美金/賣出澳幣        | 美金 53,783     | (36,884)         | 96/01/18~96/04/17 |
|                 | 買入美金/賣出紐西蘭幣      | 美金 3,700      | <u>(7,374)</u>   | 96/01/18~96/03/16 |
|                 |                  |               | <u>(254,909)</u> |                   |

民國九十六年及九十五年十二月三十一日之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：

|                 |                  | 96.12.31     |                 |                |                    |  |
|-----------------|------------------|--------------|-----------------|----------------|--------------------|--|
| 被避險項目           | 避險工具             | 名日本金<br>(千元) | 指定避險工具<br>之公平價值 | 現金流量預<br>期產生期間 | 相關損益預期於<br>損益表認列期間 |  |
| 外幣債權債務<br>之匯率風險 | 遠期外匯合約—<br>金融資產： |              |                 |                |                    |  |
|                 | 買入歐元/賣出英鎊        | 歐元 24,167 \$ | 16,582          | 民國97年1~4月      | 民國97年1~4月          |  |
|                 | 買入美金/賣出歐元        | 歐元 30,000    | 9,288           | 民國97年3月        | 民國97年3月            |  |
|                 | 買入美金/賣出澳幣        | 美金 6,606     | 8,241           | 民國97年2月        | 民國97年2月            |  |
|                 | 買入美金/賣出紐西蘭幣      | 美金 1,940     | 331             | 民國97年3月        | 民國97年3月            |  |
|                 | 買入澳幣/賣出紐西蘭幣      | 澳幣 1,148     | 596             | 民國97年2月        | 民國97年2月            |  |
|                 | 買入美金/賣出加幣        | 美金 4,094     | <u>2,762</u>    | 民國97年2月        | 民國97年2月            |  |
|                 |                  |              | <u>37,800</u>   |                |                    |  |
|                 | 金融負債：            |              |                 |                |                    |  |
|                 | 買入美金/賣出歐元        | 歐元 22,712    | (9,426)         | 民國97年1~2月      | 民國97年1~2月          |  |
|                 | 買入美金/賣出澳幣        | 美金 3,975     | (12,440)        | 民國97年2月        | 民國97年2月            |  |
|                 | 買入美金/賣出紐西蘭幣      | 美金 570       | <u>(98)</u>     | 民國97年2月        | 民國97年2月            |  |
|                 |                  |              | <u>(21,964)</u> |                |                    |  |

宏碁股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

|                 |                  | 95.12.31     |                  |                |                    |
|-----------------|------------------|--------------|------------------|----------------|--------------------|
| 被避險項目           | 避險工具             | 名目本金<br>(千元) | 指定避險工具<br>之公平價值  | 現金流量預<br>期產生期間 | 相關損益預期於<br>損益表認列期間 |
| 外幣債權債務<br>之匯率風險 | 遠期外匯合約—<br>金融資產： |              |                  |                |                    |
|                 | 買入美金/賣出歐元        | 歐元 205,225   | \$ <u>52,868</u> | 民國96年3~5月      | 民國96年3~5月          |
|                 | 金融負債：            |              |                  |                |                    |
|                 | 買入美金/賣出紐西蘭幣      | 美金 800       | (1,434)          | 民國96年2月        | 民國96年2月            |
|                 | 買入美金/賣出歐元        | 歐元 131,069   | <u>(64,204)</u>  | 民國96年3~5月      | 民國96年3~5月          |
|                 |                  |              | <u>(65,638)</u>  |                |                    |
|                 | 外幣選擇權合約<br>金融資產： |              |                  |                |                    |
|                 | 買入選擇權：           |              |                  |                |                    |
|                 | 買入歐元/賣出英磅        | 歐元 3,000     | \$ <u>949</u>    | 民國96年2月        | 民國96年2月            |
|                 | 金融負債：            |              |                  |                |                    |
| 賣出選擇權：          |                  |              |                  |                |                    |
| 買入英磅/賣出歐元       | 歐元 3,000         | <u>(469)</u> | 民國96年2月          | 民國96年2月        |                    |

上述指定避險工具之衍生性金融商品公平價值帳列如下：

|                | <u>96.12.31</u>    | <u>95.12.31</u>  |
|----------------|--------------------|------------------|
| 避險之衍生性金融資產—流動： |                    |                  |
| 遠期外匯合約         | \$ 235,198         | 65,592           |
| 外幣選擇權合約        | <u>-</u>           | <u>949</u>       |
|                | <u>\$ 235,198</u>  | <u>66,541</u>    |
| 避險之衍生性金融負債—流動： |                    |                  |
| 遠期外匯合約         | (66,786)           | (320,547)        |
| 外幣選擇權合約        | <u>-</u>           | <u>(469)</u>     |
|                | <u>\$ (66,786)</u> | <u>(321,016)</u> |

(六)存貨

|                 | <u>96.12.31</u>      | <u>95.12.31</u>    |
|-----------------|----------------------|--------------------|
| 原 料             | \$ 12,452,588        | 6,288,997          |
| 在製品             | 27,322               | 51,494             |
| 製成品及商品          | 13,809,255           | 9,889,920          |
| 維修料件            | 3,982,372            | 2,821,408          |
| 在途存貨            | 7,630,204            | 9,074,810          |
| 減：備抵跌價損失及維修料件攤提 | <u>(4,086,044)</u>   | <u>(2,184,777)</u> |
|                 | <u>\$ 33,815,697</u> | <u>25,941,852</u>  |

宏碁股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(七)待出售非流動資產

於民國九十六年十二月，合併子公司ACI擬出售該公司位於新加坡之辦公室房地，預計於民國九十七年三月完成出售，故將該待售房地計764,718千元轉列待出售非流動資產，帳列「預付款項及其他流動資產」科目項下。

(八)以成本衡量之金融資產

| 項 目                 | 96.12.31            | 95.12.31         |
|---------------------|---------------------|------------------|
| 未上市櫃股票：             |                     |                  |
| 建弘創業投資股份有限公司        | \$ 12,188           | 12,188           |
| 宏華創業投資股份有限公司        | 28,000              | 72,000           |
| 盛華創業投資股份有限公司        | 30,000              | 50,000           |
| 宏鑫創業投資股份有限公司        | 27,205              | 39,200           |
| 台灣固網股份有限公司          | -                   | 1,743,000        |
| 中經合國際創業投資股份有限公司     | 20,650              | 26,250           |
| 米輯科技股份有限公司          | 647                 | 647              |
| 亮發科技股份有限公司          | 2,360               | 7,080            |
| 智二創業投資股份有限公司        | 32,400              | 32,400           |
| 龍一創業投資股份有限公司        | 323,000             | 323,000          |
| 全球策略創業投資股份有限公司      | 300,000             | 300,000          |
| 智柒創業投資股份有限公司        | 199,900             | 119,940          |
| HiTRUST.COM         | 90,818              | -                |
| DYNA Fund II        | 23,459              | 20,982           |
| IP Fund III         | 195,161             | 196,130          |
| GE Fund             | -                   | 45,741           |
| iD5 Fund L.P.       | 73,879              | 86,833           |
| IP Cathay One, L.P. | 194,610             | 65,192           |
| IP Fund One, L.P.   | 1,274,713           | 1,632,438        |
| MPC Corporation     | 231,100             | -                |
| 其他                  | 82,031              | 64,821           |
|                     | <u>\$ 3,142,121</u> | <u>4,837,842</u> |

## 宏碁股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

合併公司於民國九十六年度對智柒創投及IP Cathay One, L.P.等增加投資計217,139千元。另為分散持股或財務操作，處分台灣固網及亮發等之持股，產生出售利益44,593千元；於民國九十五年度處分Harmonix Music System及中華開發高科技等之持股，出售利益計183,306千元。民國九十六年度IP Fund One、GE Fund、宏華創投及其他等減資或分配退回股款分別為348,641千元、45,515千元、44,000千元及57,097千元；於民國九十五年度智二創投、盛華創投及其他等減資退回股款分別為75,600千元、150,000千元及19,950千元。

合併公司部份以成本衡量之長期股權投資，因帳面價值已有減損，於民國九十五年度認列減損損失545,868千元，列於「其他投資損失」項下。

### (九)採權益法之長期股權投資

| <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>     |
| 緯創資通股份有限公司                 | 9.13            | \$ 2,987,685        | 668,653           |
| 全國電子股份有限公司                 | 21.83           | 682,475             | 116,160           |
| 誠品股份有限公司                   | 18.62           | 395,411             | 34,465            |
| 宇瞻科技股份有限公司                 | 34.40           | 313,410             | (141,642)         |
| 宏發半導體股份有限公司                | 44.03           | 165,235             | -                 |
| 怡康軟體股份有限公司                 | 33.93           | 50,830              | 10,798            |
| Bluechip Infotech Pty Ltd. | 33.41           | 77,811              | 11,698            |
| HiTRUST.COM                | -               | -                   | 122,012           |
| 其他                         |                 | 24,843              | (22,892)          |
| 遞延貸項—長期股權投資                |                 | <u>(8,016)</u>      | <u>27,009</u>     |
| 小計                         |                 | <u>\$ 4,689,684</u> | 826,261           |
| 減：總管理處費用分攤                 |                 |                     | <u>(130,601)</u>  |
|                            |                 |                     | <u>\$ 695,660</u> |

宏碁股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

| 被投資公司                      | 95.12.31 |                     | 95年度              |
|----------------------------|----------|---------------------|-------------------|
|                            | 持股比例%    | 帳列餘額                | 投資(損)益            |
| 緯創資通股份有限公司                 | 14.85    | \$ 4,388,572        | 923,204           |
| 明基電通股份有限公司                 | -        | -                   | (480,304)         |
| 全國電子股份有限公司                 | 21.96    | 660,038             | 107,137           |
| 宏發半導體股份有限公司                | 44.03    | 107,461             | (102,597)         |
| HiTRUST.COM                | 46.42    | 919,598             | (13,289)          |
| 宏通創業投資股份有限公司               | 24.48    | 62,250              | 663               |
| 怡康軟體股份有限公司                 | 33.93    | 43,498              | 7,673             |
| 展大國際股份有限公司                 | 30.22    | 10,949              | 2,940             |
| 誠品股份有限公司                   | 17.77    | 401,691             | 35,903            |
| Bluechip Infotech Pty Ltd. | 43.41    | 68,688              | 4,445             |
| 其他                         |          | (34,591)            | (8,303)           |
| 遞延貸項－長期股權投資                |          | (14,692)            | 55,217            |
| 小計                         |          | <u>\$ 6,613,462</u> | 532,689           |
| 減：總管理處費用分攤                 |          |                     | (104,886)         |
|                            |          |                     | <u>\$ 427,803</u> |

上述遞延貸項－長期股權投資餘額，主係關係企業間配合組織整合，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。

自民國九十六年十二月三十一日起，合併公司對被投資公司HiTRUST.COM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。

自民國九十五年六月三十日起，合併公司對被投資公司佳世達科技(原名稱：明基電通)已不具有重大影響力，故將此股權投資轉列於備供出售金融資產－非流動科目項下。

合併公司為分散持股或為財務操作，於民國九十六年度處分緯創、宇瞻及HiTRUST.COM等之部分持股，共計產生出售利得1,834,450千元；民國九十五年度處分緯創及明基等之部份持股，共計產生出售利得2,736,565千元。

民國九十五年度，被投資公司宏通減資退回股款48,951千元。

本公司依持股比率認列被投資公司股東權益變動及處分被投資公司股權等，於民國九十六年度及九十五年度減少之資本公積分別為169,810千元及698,353千元。

宏碁股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(十)備供出售金融資產－非流動

|                                 | <u>96.12.31</u>     | <u>95.12.31</u>  |
|---------------------------------|---------------------|------------------|
| 佳世達科技(原名稱為明基電通)                 | \$ 2,655,514        | 2,273,775        |
| Silicon Storage Technology Inc. | 10,571              | 74,092           |
| 友尚                              | 704,762             | -                |
| 飛信半導體股份有限公司                     | -                   | 36,367           |
|                                 | <u>\$ 3,370,847</u> | <u>2,384,234</u> |

本公司於民國九十六年七月一日出售對子公司建智之持股，出售價款除取得現金外，並換入友尚公司股份27,000千股。

合併公司為分散持股或財務操作，於民國九十六年度處分佳世達、Silicon及飛信之部分持股，出售利益計109,491千元；民國九十五年度處分金麗等之部分持股，出售利益計98,124千元。

(十一)未供營業用資產

|            | <u>96.12.31</u>     | <u>95.12.31</u>    |
|------------|---------------------|--------------------|
| 出租資產－土地    | \$ 818,630          | 818,630            |
| 出租資產－房屋及建築 | 2,855,547           | 2,892,886          |
| 待修復資產      | 457,558             | 457,558            |
| 待售資產及待開發土地 | 1,761,173           | 2,814,504          |
| 減：累計折舊     | (543,805)           | (543,769)          |
| 累計減損       | <u>(1,543,000)</u>  | <u>(1,543,000)</u> |
|            | <u>\$ 3,806,103</u> | <u>4,896,809</u>   |

民國九十五年四月，本公司董事會決議擬對營建事業單位之不動產及業務，逐步進行處分，故將其相關土地及房屋等資產自固定資產轉列未供營業用資產計3,288,806千元。另於民國九十五年度認列未供營業用資產減損損失計995,000千元，本公司採用估計淨公平價值作為減損測試之可回收金額。

待修復資產係因火災受損之汐止辦公室，截至民國九十六年及九十五年十二月三十一日，本公司估計無法自保險公司獲得理賠而提列之修復費用分別計161,308千元及116,308千元，帳列於其他流動負債項下。

上述待售資產及待開發土地中，有部份以私人名義登記為所有權人者，已依信託契約規定，該等土地之權利義務歸屬合併子公司龍顯所有，另為確保合併公司之權益，龍顯除持有該等土地所有權狀外，並已就該等土地設定抵押權。

宏碁股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(十二)無形資產

|                   | 商譽                   | 軟體             | 專利權              | 商標權              | 客戶關係             | 其他             | 合計                |
|-------------------|----------------------|----------------|------------------|------------------|------------------|----------------|-------------------|
| 民國九十六年一月一日期初餘額    | \$ 244,328           | 148,775        | 171              | -                | -                | 3,408          | 396,682           |
| 單獨取得              | -                    | 74,114         | 415,701          | -                | -                | 4,054          | 493,869           |
| 企業合併取得            | 16,654,264           | -              | 1,116,481        | 5,504,220        | 1,551,042        | 570,729        | 25,396,736        |
| 處分                | -                    | (2)            | (120)            | -                | -                | (3,408)        | (3,530)           |
| 累積換算影響數           | (7,876)              | 2,062          | 553              | 73               | 494              | 1,294          | (3,400)           |
| 本期認列攤銷金額          | -                    | (142,446)      | (59,074)         | (6,054)          | (40,457)         | (105,833)      | (353,864)         |
| 民國九十六年十二月三十一日期初餘額 | <u>\$ 16,890,716</u> | <u>82,503</u>  | <u>1,473,712</u> | <u>5,498,239</u> | <u>1,511,079</u> | <u>470,244</u> | <u>25,926,493</u> |
| 民國九十五年一月一日期初餘額    | \$ 306,616           | 194,747        | 515              | -                | -                | -              | 501,878           |
| 單獨取得              | -                    | 69,896         | -                | -                | -                | 3,408          | 73,304            |
| 處分                | -                    | -              | (480)            | -                | -                | -              | (480)             |
| 累積換算影響數           | 8,282                | 5,802          | 177              | -                | -                | -              | 14,261            |
| 本期認列攤銷金額          | (63,091)             | (121,670)      | (41)             | -                | -                | -              | (184,802)         |
| 本期認列減損損失          | (7,479)              | -              | -                | -                | -                | -              | (7,479)           |
| 民國九十五年十二月三十一日期初餘額 | <u>\$ 244,328</u>    | <u>148,775</u> | <u>171</u>       | <u>-</u>         | <u>-</u>         | <u>3,408</u>   | <u>396,682</u>    |

民國九十六年及九十五年度認列無形資產攤銷費用分別為353,864千元及184,802千元，列於營業費用項下。

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 American 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。Gateway, Inc.成為本公司100%間接持有之子公司。

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美金13,293千元，減除Gateway, Inc.可辨認淨資產公平價值之差額作為商譽。

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：

|               |                      |
|---------------|----------------------|
| 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          | (2,923,302)          |
| 商譽            | <u>\$ 16,654,264</u> |

宏碁股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

上述商標權中包括Gateway商標權係屬非確定耐用年限，不得攤銷。另eMachine商標權則依預計經濟耐用年限20年採直線法平均攤銷。客戶關係依預計客戶關係存續期間10年採直線法平均攤銷。

假設本公司於民國九十六年初即收購Gateway, Inc.，其民國九十六年度及九十五年度未經查核之合併經營結果之擬制性資訊如下：

|                 | <u>96年度</u>    | <u>95年度</u> |
|-----------------|----------------|-------------|
| 營業收入淨額          | \$ 531,041,545 | 451,202,888 |
| 繼續營業單位稅前淨利      | 16,023,724     | 16,229,757  |
| 繼續營業單位本期淨利      | 13,086,851     | 13,635,814  |
| 基本每股盈餘(單位：新台幣元) | 5.54           | 5.77        |

(十三)其他金融資產－非流動

|        | <u>96.12.31</u>   | <u>95.12.31</u>  |
|--------|-------------------|------------------|
| 存出保證金  | \$ 687,109        | 813,807          |
| 長期應收帳款 | 274,284           | 480,537          |
|        | <u>\$ 961,393</u> | <u>1,294,344</u> |

(十四)短期借款

|        | <u>96.12.31</u>     | <u>95.12.31</u>  |
|--------|---------------------|------------------|
| 應付商業本票 | \$ -                | 100,000          |
| 銀行借款   | 5,372,109           | 7,529,178        |
|        | <u>\$ 5,372,109</u> | <u>7,629,178</u> |

合併公司依借款合同約定提供相關資產作為取得借款額度之擔保，其明細請詳附註六。

(十五)長期借款

|          | <u>96.12.31</u>      | <u>95.12.31</u> |
|----------|----------------------|-----------------|
| 花旗銀行聯貸案  | \$ 16,500,000        | -               |
| 其他銀行借款   | 308,242              | 197,004         |
| 減：一年到期部份 | (17,366)             | (28,377)        |
|          | <u>\$ 16,790,876</u> | <u>168,627</u>  |

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：

| <u>借款性質</u> | <u>債權人</u>       | <u>借款額度</u>              | <u>還款說明</u>                 | <u>96.12.31</u>      |
|-------------|------------------|--------------------------|-----------------------------|----------------------|
| 信用借款        | 花旗銀行等聯合<br>授信銀行團 | 甲項額度165億，不得<br>循環動用，3年期。 | 自民國98年4月起以每6個<br>月一期，分4期攤還。 | \$ 16,500,000        |
|             |                  | 乙項額度33億，得循環<br>動用，3年期。   | 於民國99年10月授信額度<br>期限屆滿時一次清償。 | -                    |
|             |                  |                          |                             | <u>\$ 16,500,000</u> |



## 宏碁股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

民國九十六年度上述長期借款利率約為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。本公司於民國九十六年度無違反約定財務指標之情形。

合併公司依約提供相關資產作為上述長期借款之抵押品，其明細請詳附註六。

### (十六)職工退休金

1.合併公司中採用確定給付退休辦法者，其退休金精算資訊揭露如下：

(1)基金提撥狀況與帳載退休金資產(負債)調節：

|             | <b>96.12.31</b>            |                            |
|-------------|----------------------------|----------------------------|
|             | <b>退休基金資產超<br/>過累積給付義務</b> | <b>累積給付義務超<br/>過退休基金資產</b> |
| 給付義務：       |                            |                            |
| 既得給付義務      | \$ -                       | (108,087)                  |
| 非既得給付義務     | -                          | (491,318)                  |
| 累積給付義務      | -                          | (599,405)                  |
| 未來薪資增加之影響數  | -                          | (559,351)                  |
| 預計給付義務      | -                          | (1,158,756)                |
| 退休基金資產公平價值  | -                          | 507,358                    |
| 提撥狀況        | -                          | (651,398)                  |
| 未認列前期服務成本   | -                          | 558                        |
| 未認列退休金損益    | -                          | 730,346                    |
| 未認列過渡性淨給付義務 | -                          | 1,829                      |
| 補列之應計退休金負債  | -                          | (172,784)                  |
| 應計退休金負債     | \$ -                       | (91,449)                   |

宏碁股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

|              | <u>95.12.31</u>            |                            |
|--------------|----------------------------|----------------------------|
|              | <u>退休基金資產超<br/>過累積給付義務</u> | <u>累積給付義務超<br/>過退休基金資產</u> |
| 給付義務：        |                            |                            |
| 既得給付義務       | \$ -                       | (94,729)                   |
| 非既得給付義務      | (4,836)                    | (492,658)                  |
| 累積給付義務       | (4,836)                    | (587,387)                  |
| 未來薪資增加之影響數   | (1,392)                    | (345,779)                  |
| 預計給付義務       | (6,228)                    | (933,166)                  |
| 退休基金資產公平價值   | 7,878                      | 428,072                    |
| 提撥狀況         | 1,650                      | (505,094)                  |
| 未認列前期服務成本    | -                          | 613                        |
| 未認列退休金損益     | (2,380)                    | 345,091                    |
| 未認列過渡性淨給付義務  | -                          | (3,748)                    |
| 補列之應計最低退休金負債 | -                          | (3,408)                    |
| 應計退休金負債      | <u>\$ (730)</u>            | <u>(166,546)</u>           |

上述應計退休金負債帳列於「其他負債」項下。

(2)淨退休金成本組成項目如下：

|            | <u>96年度</u>      | <u>95年度</u>    |
|------------|------------------|----------------|
| 服務成本       | \$ 32,894        | 34,779         |
| 利息成本       | 20,671           | 30,799         |
| 退休基金資產實際報酬 | (12,147)         | (11,650)       |
| 攤銷與遞延數     | 17,133           | 1,173          |
| 縮減損失(利益)   | -                | 102,747        |
| 淨退休金成本     | <u>\$ 58,551</u> | <u>157,848</u> |

(3)員工退休金負債之主要精算假設如下：

|            | <u>96年度</u> | <u>95年度</u> |
|------------|-------------|-------------|
| 折現率        | 2.75 %      | 2.75 %      |
| 薪資調整率      | 3.00%~5.00% | 3.00 %      |
| 退休金資產預期報酬率 | 2.75 %      | 2.75 %      |

2.合併公司中採用確定提撥退休辦法者，民國九十六年度及九十五年度之退休金費用分別為202,278千元及215,208千元。

宏碁股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(十七)所得稅

1. 合併公司之營利事業所得稅申報須分別以各公司主體為申報單位，不得合併申報。
2. 合併公司繼續營業單位民國九十六年及九十五年度所得稅費用組成如下：

|             | <u>96年度</u>         | <u>95年度</u>      |
|-------------|---------------------|------------------|
| 當期所得稅費用     | \$ 2,726,875        | 2,654,232        |
| 遞延所得稅(利益)費用 | (61,297)            | 733,685          |
| 所得稅費用       | <u>\$ 2,665,578</u> | <u>3,387,917</u> |

3. 合併公司民國九十六年及九十五年度合併損益表中所列繼續營業單位稅前淨利依本公司法定稅率25%計算之所得稅額與合併損益表估列之繼續營業單位所得稅費用間之差異列示如下：

|                  | <u>96年度</u>         | <u>95年度</u>      |
|------------------|---------------------|------------------|
| 稅前淨利依本公司稅率應計所得稅額 | \$ 3,777,159        | 3,387,077        |
| 因子公司適用稅率不同產生之差異  | 1,786,743           | 1,631,667        |
| 依權益法認列國內長期股權投資利益 | (592,587)           | (865,980)        |
| 前期所得稅調整          | (53,756)            | (98,688)         |
| 證券交易所停徵          | (1,226,553)         | (1,438,910)      |
| 投資抵減變動數          | 30,696              | 1,002,197        |
| 遞延所得稅資產備抵評價      | (699,088)           | (333,013)        |
| 不符合盈虧互抵規定之課稅虧損   | -                   | 375,500          |
| 適用營運總部免稅之投資收益    | (1,132,967)         | (746,247)        |
| 基本稅額             | 404,858             | 219,061          |
| 土地資產處分利益         | (29,476)            | 78,750           |
| 其 他              | 400,549             | 176,503          |
|                  | <u>\$ 2,665,578</u> | <u>3,387,917</u> |

宏碁股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

4. 合併公司民國九十六年及九十五年十二月三十一日之遞延所得稅資產(負債)如下：

|                          | <u>96.12.31</u>        | <u>95.12.31</u>    |
|--------------------------|------------------------|--------------------|
| 流動：                      |                        |                    |
| 遞延所得稅資產                  | \$ 4,624,566           | 1,977,846          |
| 備抵評價－遞延所得稅資產             | <u>(2,710,560)</u>     | <u>(1,005,132)</u> |
| 淨遞延所得稅資產                 | <u>1,914,006</u>       | <u>972,714</u>     |
| 遞延所得稅負債(列於應付費用及其他流動負債科目) | <u>(709,697)</u>       | <u>(566,319)</u>   |
| 非流動：                     |                        |                    |
| 遞延所得稅資產                  | \$ 16,652,016          | 4,589,737          |
| 備抵評價－遞延所得稅資產             | <u>(16,586,178)</u>    | <u>(4,506,829)</u> |
| 淨遞延所得稅資產(列於遞延費用及其他資產科目)  | <u>65,838</u>          | <u>82,908</u>      |
| 遞延所得稅資產                  | 1,567,019              | 359,808            |
| 遞延所得稅負債                  | <u>(6,686,393)</u>     | <u>(2,619,916)</u> |
| 淨遞延所得稅負債                 | <u>(5,119,374)</u>     | <u>(2,260,108)</u> |
| 遞延所得稅資產總額                | <u>\$ 22,843,601</u>   | <u>6,927,391</u>   |
| 遞延所得稅負債總額                | <u>\$ (7,396,090)</u>  | <u>(3,186,235)</u> |
| 遞延所得稅資產之備抵評價金額           | <u>\$ (19,296,738)</u> | <u>(5,511,961)</u> |

5. 產生遞延所得稅資產及負債之暫時性差異、虧損扣抵與所得稅抵減及其個別所得稅影響數如下：

|                | <u>96.12.31</u> | <u>95.12.31</u> |
|----------------|-----------------|-----------------|
| 遞延所得稅資產：       |                 |                 |
| 依權益法認列長期股權投資損失 | \$ 109,017      | 939,187         |
| 備抵呆帳           | 226,718         | 113,136         |
| 虧損扣抵           | 14,879,372      | 3,163,338       |
| 投資抵減           | 702,539         | 747,783         |
| 未實現廣告費         | 319,702         | 222,240         |
| 未實現產品開發成本      | 102,485         | 117,298         |
| 未實現銷貨成本        | 78,029          | 74,179          |
| 未實現售後服務保證      | 867,643         | 285,244         |
| 未實現公司重整費用      | 184,435         | 18,669          |
| 權利金準備          | 707,627         | -               |
| 未實現進貨折讓        | 631,360         | 11,346          |

宏碁股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

|                 | <u>96.12.31</u>             | <u>95.12.31</u>         |
|-----------------|-----------------------------|-------------------------|
| 備抵存貨跌價損失及代工備料準備 | 631,109                     | 218,591                 |
| 提列數淨額           |                             |                         |
| 備抵資產減損損失        | 332,569                     | 397,742                 |
| 金融資產或負債評價之損失    | 622,140                     | 395,487                 |
| 未實現兌換利益         | (201,717)                   | (267,062)               |
| 折舊財稅差異          | 954,883                     | (968)                   |
| 其    他          | <u>1,695,690</u>            | <u>491,181</u>          |
|                 | <u><b>\$ 22,843,601</b></u> | <u><b>6,927,391</b></u> |
| 遞延所得稅負債：        |                             |                         |
| 依權益法認列長期股權投資收益  | \$ 2,777,678                | 2,627,738               |
| 併購取得之無形資產財稅差異   | 3,596,148                   | -                       |
| 其    他          | <u>1,022,264</u>            | <u>558,497</u>          |
|                 | <u><b>\$ 7,396,090</b></u>  | <u><b>3,186,235</b></u> |

6. 合併公司中於國內登記營運者依據促進產業升級條例之規定，投資「重要科技事業」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。

截至民國九十六年十二月三十一日止，合併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>             |
|----------------|--------------------------|
| 民國九十七年度        | \$ 305,379               |
| 民國九十八年度        | 328,231                  |
| 民國九十九年度        | 52,152                   |
| 民國一〇〇年度        | <u>16,777</u>            |
|                | <u><b>\$ 702,539</b></u> |

宏碁股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

7.截至民國九十六年十二月三十一日止，合併公司依各當地稅法之規定而享有虧損扣抵之稅額及扣抵年限如下：

| <u>得扣抵之最後年度</u> | <u>可抵減金額</u>                |
|-----------------|-----------------------------|
| 民國九十七年度         | \$ 140,697                  |
| 民國九十八年度         | 191,983                     |
| 民國九十九年度         | 1,283,365                   |
| 民國一〇〇年度         | 1,436,319                   |
| 民國一〇一年度及以後年度    | <u>11,827,008</u>           |
|                 | <u><u>\$ 14,879,372</u></u> |

8.本公司兩稅合一相關資訊：

|              | <u>96.12.31</u>             | <u>95.12.31</u>          |
|--------------|-----------------------------|--------------------------|
| 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 | <u>13,544,248</u>           | <u>11,524,703</u>        |
|              | <u><u>\$ 13,551,024</u></u> | <u><u>11,531,479</u></u> |
| 可扣抵稅額帳戶餘額    | <u><u>\$ 165,036</u></u>    | <u><u>127,253</u></u>    |

本公司預計辦理民國九十六年度盈餘分配之稅額扣抵比率為3.38%；民國九十五年盈餘分配之實際稅額扣抵比率為5.77%。

9.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九十四年度，惟民國九十一年度至九十四年度因有若干投資抵減項目等遭調整，本公司已提請復查中，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。

(十八)股東權益

1.股本

截至民國九十六年及九十五年十二月三十一日止，本公司額定股本總額皆為28,000,000千元，每股10元，分為2,800,000千股，已發行股份分別為2,405,490,426股及2,337,063,681股，均為普通股。

截至民國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共有10,800千單位，每單位存託憑證代表5股普通股，共代表普通股54,000千股，於倫敦證券交易所掛牌上市交易。

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發放每股3.85元之現金股利計8,997,695千元，及自盈餘轉增資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。

## 宏碁股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

本公司股東會於民國九十五年六月十五日決議自民國九十四年十二月三十一日之累積盈餘發放每股3元之現金股利計6,763,556千元，及自盈餘轉增資825,450千元，發行新股82,545千股為股票股利及員工紅利，無償配發股東及員工。此盈餘轉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。

### 2.庫藏股票

民國九十六年及九十五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畫之標的)、跨世紀及第三波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)：

|        | 96.12.31   |                     |                  | 95.12.31   |                  |                  |
|--------|------------|---------------------|------------------|------------|------------------|------------------|
|        | 股數或<br>單位數 | 帳面價值                | 市價               | 股數或<br>單位數 | 帳面價值             | 市價               |
| 普通股股票  | 17,057     | \$ 798,662          | 1,083,128        | 16,805     | 798,662          | 1,142,744        |
| 海外存託憑證 | 4,860      | <u>2,472,258</u>    | <u>1,655,241</u> | 4,788      | <u>2,472,258</u> | <u>1,595,170</u> |
|        |            | <u>\$ 3,270,920</u> | <u>2,738,369</u> |            | <u>3,270,920</u> | <u>2,737,914</u> |

### 3.資本公積

|                     | 96.12.31             | 95.12.31          |
|---------------------|----------------------|-------------------|
| 超過票面金額發行股票所得溢價：     |                      |                   |
| 現金增資溢價發行            | \$ 856,901           | 856,901           |
| 因合併發行新股取得他公司股權淨值之溢價 | 22,781,719           | 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       | 316,329              | 194,556           |
| 其他：                 |                      |                   |
| 長期股權投資按權益法評價而認列     | <u>385,239</u>       | <u>555,049</u>    |
|                     | <u>\$ 29,898,983</u> | <u>29,947,020</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。
- (2)董事、監察人酬勞百分之一，其分配辦法由董事決定之。

## 宏碁股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(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。

自民國八十九年度起，依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金額自當年度稅後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，得就迴轉部分併入可分派盈餘。截至民國九十五年十二月三十一日止，本公司因子公司AWI及跨世紀持有本公司股份其市價低於帳面價值之差額併同帳列其他股東權益項目之淨額，累計提列特別盈餘公積之餘額為283,921千元，該餘額於民國九十六年度迴轉併入未分配盈餘。

本公司於民國九十六年六月十四日及九十五年六月十五日股東常會決議民國九十五年度及九十四年度盈餘分配，分派之每股股利及員工紅利、董事與監察人酬勞如下：

|                  | <u>95年度</u>       | <u>94年度</u>    |
|------------------|-------------------|----------------|
| 普通股每股股利(單位：新台幣元) |                   |                |
| 現金               | \$ 3.85           | 3.00           |
| 股票               | <u>0.15</u>       | <u>0.20</u>    |
|                  | <u>\$ 4.00</u>    | <u>3.20</u>    |
| 員工紅利—股票(依面額計價)   | \$ 333,708        | 374,546        |
| 員工紅利—現金          | 424,719           | 374,546        |
| 董監事酬勞            | <u>94,803</u>     | <u>93,637</u>  |
|                  | <u>\$ 853,230</u> | <u>842,729</u> |

上述盈餘分配情形與本公司董事會決議並無差異。

若上述實際配發之員工紅利及董事、監察人酬勞係全數以現金方式發放，並視為盈餘所屬年度之費用，民國九十五年度及九十四年度未追溯調整之稅後基本每股盈餘將分別由4.45元及3.83元減少為4.08元及3.45元。其中員工股票股利占本公司民國九十五年底及九十四年底流通在外普通股股數之比例分別為1.43%及1.66%。



## 宏碁股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

本公司民國九十六年度盈餘分配案，尚待本公司董事會擬議及股東會決議，相關資訊可至公開資訊觀測站等管道查詢。

### (十九) 停業單位損益

本公司於民國九十六年七月一日處分子公司建智(股)公司所有持股，該子公司符合停業單位之定義而表達為停業單位，有關該停業單位之損益及現金流量揭露如下：

|            | 96年度         | 95年度         |
|------------|--------------|--------------|
| 停業單位營業損益：  |              |              |
| 營業收入       | \$ 9,398,700 | 18,276,621   |
| 營業成本及費用    | (9,224,222)  | (17,927,037) |
| 營業外收支      | (64,502)     | (107,865)    |
| 停業單位稅前營業利益 | 109,976      | 241,719      |
| 所得稅費用      | (23,120)     | (61,069)     |
| 停業單位營業利益   | 86,856       | 180,650      |
| 停業單位處分利益   | 431,010      | -            |
| 停業單位淨利     | \$ 517,866   | 180,650      |
| 停業單位現金流量：  |              |              |
| 營業活動之現金流量  | \$ (69,408)  | 1,282,906    |
| 投資活動之現金流量  | (645)        | (4,550)      |
| 融資活動之現金流量  | (118,307)    | (1,152,304)  |

### (二十) 普通股每股盈餘

單位：千元/千股

|               | 96年度          | 95年度       |
|---------------|---------------|------------|
| 基本每股盈餘—追溯調整後  |               |            |
| 屬於母公司股東之本期淨利  | \$ 12,958,933 | 10,218,242 |
| 加權平均流通在外股數    | 2,364,132     | 2,364,132  |
| 每股盈餘(單位：新台幣元) | \$ 5.48       | 4.32       |

### (廿一) 金融商品資訊之揭露

#### 1. 公平價值之資訊

合併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/應付票據及帳款、應收/應付關係人款、其他應收款、短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。

## 宏碁股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

除上述金融資產及負債外，民國九十六年及九十五年十二月三十一日，合併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：

|                      | 96.12.31     |             |             | 95.12.31   |             |             |
|----------------------|--------------|-------------|-------------|------------|-------------|-------------|
|                      | 帳面價值         | 公平市價        |             | 帳面價值       | 公平市價        |             |
|                      |              | 以公開<br>報價決定 | 以評價<br>方法估計 |            | 以公開<br>報價決定 | 以評價<br>方法估計 |
| <b>非衍生性金融商品</b>      |              |             |             |            |             |             |
| 金融資產：                |              |             |             |            |             |             |
| 備供出售金融資產—流動          | \$ 2,852,061 | 2,852,061   | -           | 13,805,760 | 13,805,760  | -           |
| 以成本衡量之金融資產           | 3,142,121    | 詳下述(2)      | 詳下述(2)      | 4,837,842  | 詳下述(2)      | 詳下述(2)      |
| 備供出售金融資產—非流動         | 3,370,847    | 3,370,847   | -           | 2,384,234  | 2,384,234   | -           |
| 存出保證金(列於其他金融資產—非流動)  | 687,109      | -           | 687,109     | 813,807    | -           | 813,807     |
| 長期應收帳款(列於其他金融資產—非流動) | 274,284      | -           | 274,284     | 480,537    | -           | 480,537     |
| 金融負債：                |              |             |             |            |             |             |
| 長期借款                 | 16,790,876   | -           | 16,790,876  | 168,627    | -           | 168,627     |
| <b>衍生性金融商品</b>       |              |             |             |            |             |             |
| 金融資產：                |              |             |             |            |             |             |
| 遠期外匯合約               | 250,197      | -           | 250,197     | 162,498    | -           | 162,498     |
| 外幣選擇權合約              | 4,983        | -           | 4,983       | 4,008      | -           | 4,008       |
| 金融負債：                |              |             |             |            |             |             |
| 遠期外匯合約               | 1,461,335    | -           | 1,461,335   | 1,478,113  | -           | 1,478,113   |
| 外幣選擇權合約              | 593          | -           | 593         | 45,089     | -           | 45,089      |

2. 合併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：係以活絡市場之公開報價為公平價值。
- (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：預估其未來攸關價值與帳面價值相當，故以其在資產負債表上之帳面價值估計其公平價值。
- (5) 長期借款：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：合併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，該資訊為合併公司可取得者。

3. 合併公司民國九十六年度及九十五年度因以評價方法估計公平價值變動而認列為當期(損)益之金額分別為121,332千元及1,343,916千元。

## 宏碁股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

### 4.財務風險資訊

#### (1)市場風險

合併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，因此合併公司將暴露於權益證券市場價格變動之風險。

合併公司主要進貨係以美元為計價單位，主要銷貨以歐元等外幣為計價單位，使合併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，合併公司從事遠期外匯及外幣選擇權交易進行避險，且其期間長短係配合合併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，對合併公司實質影響並不重大。

#### (2)信用風險

合併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。合併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。持有以成本衡量之金融資產，於投資時已評估交易相對人之信用狀況，故預期不致產生重大信用風險。另合併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。

由於合併公司主要業務係從事acer品牌資訊產品之行銷，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。而為降低信用風險，合併公司亦定期持續評估客戶財務狀況。

#### (3)流動性風險

合併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。

合併公司持有之衍生性金融商品，無法於市場上以合理價格出售之可能性極小，故變現流動風險並不重大。

合併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。另投資之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。

## 宏碁股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

合併公司持有之遠期外匯合約及外幣選擇權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合併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，合併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。

### (4)利率變動之現金流量風險

合併公司之長、短期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%，預計將使合併公司未來一年現金流出增加約221,804千元。

## 五、關係人交易

### (一)關係人之名稱及關係

| <u>關係人名稱</u>  | <u>與本公司之關係</u>  |
|---|---|
| 緯創資通股份有限公司(緯創)                                      | 係以權益法評價之被投資公司   |
| Cowin Worldwide Corporation (COWIN)                 | 係緯創之子公司   |
| Wistron InfoComm (Philippines) Corporation<br>(WPH) | 係緯創之子公司   |
| 緯創資通(昆山)有限公司(緯創昆山)                                  | 係緯創間接持有之子公司   |
| 緯新資通(昆山)有限公司(緯新)                                    | 係緯創間接持有之子公司   |
| 緯智資通(昆山)有限公司(緯智)                                    | 係緯創間接持有之子公司   |
| Bluechip Infotech Pty Ltd. (SAL)                    | 係以權益法評價之被投資公司   |
| 佳世達科技股份有限公司(佳世達)<br>(原名稱：明基電通(股)公司)                 | 係以權益法評價之被投資公司(自民國九十五年六月三十日起，因對佳世達及友達不再具有重大影響力，故將其轉列為非關係人) |
| 友達光電股份有限公司(友達)                                      | 係佳世達以權益法評價之被投資公司  |
| 全國電子股份有限公司(全國電子)                                    | 係以權益法評價之被投資公司   |
| 智融股份有限公司(智融)  | 該公司董事長為本公司監察人   |

宏碁股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(二)與關係人之間之重大交易事項

1.銷貨

(1)銷貨

| <u>關係人</u> | <u>96年度</u>                | <u>95年度</u>             |
|------------|----------------------------|-------------------------|
| SAL        | \$ 1,088,886               | 864,017                 |
| 全國電子       | 992,647                    | 701,226                 |
| COWIN      | 153,920                    | 484,629                 |
| 緯創昆山       | 103,663                    | 186,761                 |
| 緯新         | 358,247                    | 800,817                 |
| 緯智         | 185,804                    | 257,763                 |
| 其他(均小於5%)  | <u>162,671</u>             | <u>446,140</u>          |
|            | <b><u>\$ 3,045,838</u></b> | <b><u>3,741,353</u></b> |

合併公司對上述關係人之銷貨價格與交易條件與一般銷售之價格及交易條件決定方式尚無顯著不同。

(2)應收票據及帳款

| <u>關係人</u> | <u>96.12.31</u>          | <u>95.12.31</u>       |
|------------|--------------------------|-----------------------|
| 全國電子       | \$ 190,277               | 156,988               |
| COWIN      | 86,676                   | 149,738               |
| SAL        | 82,230                   | 73,020                |
| WPH        | 395                      | 64,837                |
| 緯新         | -                        | 244,308               |
| 緯智         | -                        | 122,012               |
| 緯創昆山       | -                        | 78,165                |
| 其他(均小於5%)  | <u>88,903</u>            | <u>51,882</u>         |
|            | <b><u>\$ 448,481</u></b> | <b><u>940,950</u></b> |

2.進貨及應付票據及帳款

(1)進貨

| <u>關係人</u> | <u>96年度</u>                 | <u>95年度</u>              |
|------------|-----------------------------|--------------------------|
| 緯 創        | \$ 14,788,985               | 9,936,483                |
| 友 達        | -                           | 4,067,105                |
| 其 他        | <u>296,079</u>              | <u>101,491</u>           |
|            | <b><u>\$ 15,085,064</u></b> | <b><u>14,105,079</u></b> |

合併公司向上述關係人進貨，其進貨之條件與其他供應商並無顯著不同。

## 宏碁股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

民國九十六年及九十五年度由合併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，合併公司未將銷售予緯創及其子公司之原材料金額分別計58,666,096千元及36,730,724千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而以互抵後列示於應付帳款項下。

### (2)應付票據及帳款

| <u>關係人</u> | <u>96.12.31</u>     | <u>95.12.31</u> |
|------------|---------------------|-----------------|
| 緯 創        | \$ 4,510,376        | 787,654         |
| 其他(均小於5%)  | <u>73,239</u>       | <u>36,634</u>   |
|            | <u>\$ 4,583,615</u> | <u>824,288</u>  |

### 3.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，民國九十五年第二季起，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，緯創公司目前已申請復查中。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，民國九十六年及九十五年十二月三十一日，本公司應收所分割之遞延所得稅資產款項餘額均為385,043千元，提列備抵評價金額均為385,043千元，其餘490,759千元認列為其他應付款。

### 4.其他支出

民國九十六年及九十五年度合併公司支付智融公司管理諮詢服務費用分別計69,333千元及78,500千元。

### 5.代墊款項及其他

截至民國九十六年及九十五年十二月三十一日止，合併公司與其關係人間因互為代墊各項營業費用及代收貨款等而產生之應收款餘額分別為59,403千元及89,937千元；另應付代墊款餘額分別為609,717千元及573,586千元。

## 六、抵質押之資產

| <u>抵質押之資產</u> | <u>抵質押擔保標的</u> | <u>96.12.31</u>     | <u>95.12.31</u>  |
|---------------|----------------|---------------------|------------------|
| 銀行存款及定存單      | 投標押金及履約保證      | \$ 398,459          | 389,274          |
| 應收帳款          | 開立銀行保證函        | -                   | 601,548          |
| 存 貨           | 開立銀行保證函        | -                   | 259,043          |
| 固定資產及未供營業用資產  | 銀行借款額度擔保       | <u>1,692,140</u>    | <u>2,199,370</u> |
|               |                | <u>\$ 2,090,599</u> | <u>3,449,235</u> |

## 宏碁股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

上述抵質押之銀行存款及定存單，其民國九十六年及九十五年十二月三十一日餘額中分別有123,461千元及159,974千元者，帳列於「其他金融資產－非流動」項下，餘則列於「受限制資產－流動」項下。

另本公司為收購案而提存之受限制銀行存款，詳附註十(二)項下說明。

### 七、重大承諾事項及或有事項

#### (一)權利金

- 1.本公司與IBM於民國九十二年十月續簽訂專利相互授權合約(Patent Cross License)合約期間五年。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，本公司自民國九十二年起按期給付IBM約定之權利金。
- 2.本公司與Lucent Technologies Inc.於民國九十三年六月續簽訂專利相互授權合約(Patent Cross License)。合約期間從民國九十三年四月一日起至民國九十九年十二月三十一日。此相互授權採取按約定金額付清之模式，本公司自民國九十三年起按期給付Lucent約定之權利金。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。

(二)Hewlett-Packard Development Company (HP)於今年三、四月間在美國東德州聯邦地方法院及美國國際貿易委員會(ITC)對本公司、本公司之美國子公司Acer America Corporation(AAC)提起專利侵害訴訟；本公司美國子公司已於民國九十六年七月十九日(美國時間)對HP產品侵害本公司四件美國專利提起反訴。此專利侵害訴訟與反訴已諮詢並委任美國律師處理中，目前尚難評估對本公司財務之影響程度，惟對本公司業務並無重大立即之負面影響。另AAC於民國九十六年五月在美國德州聯邦法院對鴻海精密(股)公司、廣達電腦(股)公司及緯創資通(股)公司三家供應商提起訴訟，要求其依供貨合約，履行擔保責任。

#### (三)其他

- 1.本公司於民國九十六年及九十五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133,085千元及202,566千元。
- 2.合併公司簽定承租倉庫及辦公室等之營業租賃合約，於未來年度應支付之租金明細如下：

|              |    |                         |
|--------------|----|-------------------------|
| 民國九十七年度      | \$ | 530,435                 |
| 民國九十八年度      |    | 367,876                 |
| 民國九十九年度      |    | 182,228                 |
| 民國一〇〇年度      |    | 65,218                  |
| 民國一〇一年度及以後年度 |    | <u>124,679</u>          |
|              | \$ | <u><u>1,270,436</u></u> |

## 宏碁股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

八、重大之災害損失：無。

### 九、重大之期後事項

本公司董事會於民國九十七年三月三日決議擬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)。此收購案已獲雙方董事會同意，尚待雙方股東會通過及主管機關核准，預期可於民國九十七年第三季完成所有收購程序。

### 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<br>性質別 | 96年度        |               |             |           | 95年度        |               |             |           |
|------------|-------------|---------------|-------------|-----------|-------------|---------------|-------------|-----------|
|            | 帳列營業<br>費用者 | 帳列投資<br>收益減項者 | 帳列營業<br>成本者 | 合 計       | 帳列營業<br>費用者 | 帳列投資收<br>益減項者 | 帳列營業<br>成本者 | 合 計       |
| 用人費用       |             |               | -           |           |             |               | -           |           |
| 薪資費用       | 7,456,623   | -             | -           | 7,456,623 | 6,594,509   | 12,022        | -           | 6,606,531 |
| 勞健保費用      | 314,286     | -             | -           | 314,286   | 273,934     | 106           | -           | 274,040   |
| 退休金費用      | 260,829     | -             | -           | 260,829   | 372,948     | 108           | -           | 373,056   |
| 其他用人費用     | 540,262     | -             | -           | 540,262   | 503,248     | -             | -           | 503,248   |
| 折舊費用       | 557,376     | -             | 33,813      | 591,189   | 815,698     | 240           | 25,200      | 841,138   |
| 攤銷費用       | 549,545     | -             | 1,735       | 551,280   | 238,805     | 44            | 12,021      | 250,870   |

#### (二)Packard Bell B.V.之收購案

本公司擬透過Gateway, Inc.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.，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。

(三)合併子公司第三波於民國九十五年一月二日與GigaMedia簽訂「營業讓與」之契約，將其線上遊戲業務讓與GigaMedia Ltd.暨其指定之關係企業，讓與價款約15.4億元，稅前獲利約15億元，帳列營業外收入及利益之「其他收益」項下，截至民國九十五年十二月三十一日止，相關應收讓與價款餘額為162,700千元，帳列「其他應收款」項下，該款項已於民國九十六年度收訖。因營業讓與而減少之淨資產帳面價值列示如下：

|            |                  |
|------------|------------------|
| 應收帳款       | \$ 85,562        |
| 應收帳款       | 21,767           |
| 其他流動資產     | 4,271            |
| 其他流動資產     | 11,818           |
| 其他資產       | 2,935            |
| 應付帳款       | (818)            |
| 應付費用及其流動負債 | (88,417)         |
|            | <u>\$ 37,118</u> |



## 宏碁股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(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<br>公司名稱 | 被背書保證對象   |             | 對單一企業背<br>書保證限額<br>(註二) | 本期最高背<br>書保證餘額 | 期 末 背 書<br>保 證 餘 額 | 以財產擔保之<br>背書保證金額 | 累計背書保證金<br>額佔最近期財務<br>報表淨值之比率 | 背 書 保 證<br>最高限額(註二) |
|---------------|-----------|-------------|-------------------------|----------------|--------------------|------------------|-------------------------------|---------------------|
|               | 公 司 名 稱   | 關 係<br>(註一) |                         |                |                    |                  |                               |                     |
| 本公司           | AIL       | 2           | 14,633,456              | 198,534        | 162,175            | -                | 0.22%                         | 73,167,279          |
| 本公司           | AJC       | 2           | 14,633,456              | 33,276         | 32,435             | -                | 0.04%                         | 73,167,279          |
| 本公司           | APHI      | 2           | 14,633,456              | 66,552         | 64,870             | -                | 0.09%                         | 73,167,279          |
| 本公司           | ATH       | 2           | 14,633,456              | 525,761        | 512,473            | -                | 0.70%                         | 73,167,279          |
| 本公司           | SMA       | 2           | 14,633,456              | 129,740        | 129,740            | -                | 0.18%                         | 73,167,279          |
| 本公司           | ASSB      | 2           | 14,633,456              | 162,175        | 162,175            | -                | 0.22%                         | 73,167,279          |
| 本公司           | STH       | 2           | 14,633,456              | 9,983          | -                  | -                | 0.00%                         | 73,167,279          |
| 本公司           | AVN       | 2           | 14,633,456              | 33,276         | 32,435             | -                | 0.04%                         | 73,167,279          |
| 本公司           | ACH       | 2           | 14,633,456              | 108,274        | 86,193             | -                | 0.12%                         | 73,167,279          |
| 本公司           | AEG       | 2           | 14,633,456              | 2,364,762      | 1,534,014          | -                | 2.10%                         | 73,167,279          |
| 本公司           | AEH       | 2           | 14,633,456              | 925,024        | 925,024            | -                | 1.26%                         | 73,167,279          |
| 本公司           | AAC       | 2           | 14,633,456              | 1,114,465      | 1,114,465          | -                | 1.52%                         | 73,167,279          |
| 本公司           | AMEX      | 2           | 14,633,456              | 33,276         | 32,435             | -                | 0.04%                         | 73,167,279          |
| 本公司           | AFE       | 2           | 14,633,456              | 8,319          | 8,109              | -                | 0.01%                         | 73,167,279          |
| 本公司           | AMS       | 2           | 14,633,456              | 99,828         | 97,305             | -                | 0.13%                         | 73,167,279          |
| 本公司           | ACCN      | 2           | 14,633,456              | 99,828         | 97,305             | -                | 0.13%                         | 73,167,279          |
| 本公司           | ASCBVI    | 2           | 14,633,456              | 499,140        | 486,525            | -                | 0.66%                         | 73,167,279          |
| 本公司           | 安碁        | 2           | 14,633,456              | 600,000        | 600,000            | -                | 0.82%                         | 73,167,279          |
| 本公司           | 樂彩        | 2           | 14,633,456              | 308,000        | 35,000             | -                | 0.05%                         | 73,167,279          |
| 本公司           | 建智        | 1           | 14,633,456              | 1,186,989      | 973,050            | -                | 1.33%                         | 73,167,279          |
| 本公司           | ACA       | 2           | 14,633,456              | 727,141        | 727,141            | -                | 0.99%                         | 73,167,279          |
| 本公司           | ACNZ      | 2           | 14,633,456              | 129,740        | 129,740            | -                | 0.18%                         | 73,167,279          |
| 本公司           | ACI與ACS共用 | 2           | 14,633,456              | 81,088         | 81,088             | -                | 0.11%                         | 73,167,279          |

(註一)背書保證者與被背書保證對象之關係如下：

1. 有業務關係之公司。
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(96.9.30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。

宏碁股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(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     |           |       |           | 期中最高持股  |       | 備註 |
|-------|-------------|-------------|--------------|--------|-----------|-------|-----------|---------|-------|----|
|       |             |             |              | 股數     | 帳面金額      | 持股比例  | 市價        | 股數      | 持股比例  |    |
| 本公司   | 安泰 ING 債券基金 | -           | 備供出售金融資產-流動  | 3,157  | 48,321    | -     | 48,321    | 3,266   | -     |    |
| 本公司   | 保誠威寶基金      | -           | 備供出售金融資產-流動  | 602    | 7,663     | -     | 7,663     | 602     | -     |    |
| 本公司   | 台積電股票       | -           | 備供出售金融資產-流動  | 11,479 | 711,713   | -     | 711,713   | 37,090  | 0.14% |    |
| 本公司   | 鴻海股票        | -           | 備供出售金融資產-流動  | 2,757  | 556,957   | -     | 556,957   | 4,698   | 0.09% |    |
| 本公司   | 佳世達股票       | -           | 備供出售金融資產-非流動 | 74,176 | 2,655,514 | 4.82% | 2,655,514 | 130,302 | 4.96% |    |
| 本公司   | 友尚股票        | -           | 備供出售金融資產-非流動 | 28,190 | 704,762   | 9.45% | 704,762   | 28,190  | 9.45% |    |

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(註1)  |           |
|-------|----------------|-------------|------|----|---------|-----------|---------|-----------|---------|-----------|-----------|-----------|-------------|---------|-----------|
|       |                |             |      |    | 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          | 備供出售金融資產-流動 | -    | -  | 37,090  | 2,503,584 | -       | -         | 25,668  | 1,740,126 | 488,333   | 1,251,793 | (1,303,538) | 11,479  | 711,713   |
| 本公司   | 鴻海股票           | 備供出售金融資產-流動 | -    | -  | 4,698   | 1,092,210 | -       | -         | 2,400   | 568,421   | 67,693    | 500,728   | (467,560)   | 2,757   | 556,957   |
| 本公司   | 保誠威寶基金         | 備供出售金融資產-流動 | -    | -  | 111,844 | 1,400,112 | 608,697 | 7,680,000 | 720,541 | 9,095,385 | 9,080,000 | 15,385    | (112)       | -       | -         |
| 本公司   | 摩根富林明 JF 第一基金  | 備供出售金融資產-流動 | -    | -  | 99,954  | 1,404,607 | -       | -         | 99,954  | 1,404,877 | 1,404,406 | 471       | (201)       | -       | -         |
| 本公司   | 新光吉星基金         | 備供出售金融資產-流動 | -    | -  | -       | -         | 104,656 | 1,500,000 | 104,656 | 1,506,998 | 1,500,000 | 6,998     | -           | -       | -         |
| 本公司   | 安泰 ING 債券基金    | 備供出售金融資產-流動 | -    | -  | 93,633  | 1,410,969 | -       | -         | 93,633  | 1,411,250 | 1,410,728 | 522       | (241)       | -       | -         |
| 本公司   | 安泰 ING 精選債券基金  | 備供出售金融資產-流動 | -    | -  | -       | -         | 116,318 | 1,320,000 | 116,318 | 1,329,617 | 1,320,000 | 9,617     | -           | -       | -         |
| 本公司   | 友邦巨輪基金         | 備供出售金融資產-流動 | -    | -  | 110,745 | 1,412,113 | -       | -         | 110,745 | 1,412,367 | 1,411,898 | 470       | (215)       | -       | -         |
| 本公司   | 匯豐富泰基金         | 備供出售金融資產-流動 | -    | -  | -       | -         | 28,068  | 418,000   | 28,068  | 419,257   | 418,000   | 1,257     | -           | -       | -         |
| 本公司   | 建弘全家福基金        | 備供出售金融資產-流動 | -    | -  | -       | -         | 54,622  | 9,072,000 | 54,622  | 9,078,870 | 9,072,000 | 6,870     | -           | -       | -         |
| 本公司   | 緯創股票           | 採權益法之長期股權投資 | -    | -  | 161,344 | 3,851,062 | -       | -         | 50,000  | 2,425,297 | 1,175,060 | 1,253,705 | -           | 118,013 | 2,838,891 |
| 本公司   | HiTRUST.COM 股票 | 採權益法之長期股權投資 | -    | -  | 8,758   | 919,598   | -       | -         | 8,058   | 884,712   | 945,124   | (60,411)  | -           | 700     | 90,818    |
| 本公司   | 宇瞻股票           | 採權益法之長期股權投資 | -    | -  | 53,564  | 693,190   | -       | -         | 20,000  | 268,573   | 238,815   | 29,757    | -           | 34,571  | 264,810   |

## 宏碁股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(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(註1) |           |
|-------|-----------|----------------|------|----|---------|-----------|------------|---------|---------|-----------|-----------|---------|----------|--------|-----------|
|       |           |                |      |    | 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   | 建智股票      | 採權益法之長期股權投資    | -    | -  | 94,828  | 1,141,325 | -          | -       | 94,828  | 1,663,372 | 1,232,362 | 431,010 | -        | -      | -         |
| 本公司   | 台灣固網股票    | 以成本衡量之金融資產-非流動 | -    | -  | 208,600 | 1,731,380 | -          | -       | 208,600 | 1,726,186 | 1,731,380 | (5,194) | -        | -      | -         |
| 本公司   | 佳世達股票     | 備供出售金融資產-非流動   | -    | -  | 130,302 | 2,273,775 | -          | -       | 6,675   | 113,564   | 74,719    | 38,845  | 456,458  | 74,176 | 2,655,514 |
| 本公司   | 友尚股票      | 備供出售金融資產-非流動   | -    | -  | -       | -         | 27,000(註2) | 795,154 | -       | -         | -         | -       | (90,392) | 28,190 | 704,762   |

(註1)：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。

(註2)：係出售建智股份取得之對價。

- 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

| 處分公司 | 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 | 價格決定之依據 | 其他事項 |
|------|--------|-------------|-------|---------|-----------|--------|---------|------|------|-------|---------|------|
| 本公司  | 土地及建築物 | 96.03       | 89.08 | 936,699 | 1,054,602 | 已收訖    | 117,903 | 南山人壽 | 非關係人 | 未營業處分 | 帳面價值    | -    |
| 本公司  | 土地     | 96.01-96.12 | 76.03 | 149,653 | 149,653   | 已收訖    | -       | 個人   | 非關係人 | 未營業處分 | 帳面價值    | -    |

- 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)  | (156,272,084) | (49.76)%   | OA60 | -                 | -    | 28,352,677 | 46.46%       | -  |
| 本公司      | AAC  | 母子公司 | (銷貨)  | (53,070,340)  | (16.90)%   | OA60 | -                 | -    | 12,174,185 | 19.95%       | -  |
| 本公司      | ACA  | 母子公司 | (銷貨)  | (9,517,851)   | (3.03)%    | OA60 | -                 | -    | 1,281,274  | 2.11%        | -  |
| 本公司      | ATH  | 母子公司 | (銷貨)  | (9,265,037)   | (2.95)%    | OA60 | -                 | -    | 1,307,998  | 2.17%        | -  |
| 本公司      | ASSB | 母子公司 | (銷貨)  | (7,057,251)   | (2.25)%    | OA60 | -                 | -    | 583,425    | 0.96%        | -  |
| 本公司      | ACCN | 母子公司 | (銷貨)  | (10,392,090)  | (3.31)%    | OA60 | -                 | -    | 891,434    | 1.46%        | -  |
| 本公司      | ACS  | 母子公司 | (銷貨)  | (3,781,195)   | (1.20)%    | OA60 | -                 | -    | 242,055    | 0.40%        | -  |
| 本公司      | LGS  | 母子公司 | (銷貨)  | (3,072,797)   | (0.98)%    | OA60 | -                 | -    | 78,577     | 0.13%        | -  |
| 本公司      | AIL  | 母子公司 | (銷貨)  | (4,406,157)   | (1.40)%    | OA60 | -                 | -    | 1,261,076  | 2.07%        | -  |
| 本公司      | 展基   | 母子公司 | (銷貨)  | (1,620,934)   | (0.52)%    | ET45 | -                 | -    | 63,959     | 0.10%        | -  |
| 本公司      | AJC  | 母子公司 | (銷貨)  | (1,708,621)   | (0.54)%    | OA60 | -                 | -    | 528,809    | 0.87%        | -  |
| 本公司      | ACNZ | 母子公司 | (銷貨)  | (733,518)     | (0.23)%    | OA60 | -                 | -    | 112,968    | 0.19%        | -  |
| 本公司      | AIN  | 母子公司 | (銷貨)  | (2,577,063)   | (0.82)%    | OA60 | -                 | -    | 711,510    | 1.17%        | -  |

宏碁股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(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 |    |
| 本公司      | APHI  | 母子公司 | (銷貨)  | (215,231)  | (0.07)%    | OA60 | -                 | -    | 26,775      | 0.04%        | -  |
| 本公司      | AFE   | 母子公司 | (銷貨)  | (519,579)  | (0.17)%    | OA60 | -                 | -    | 28,857      | 0.05%        | -  |
| 本公司      | GMA   | 母子公司 | (銷貨)  | (210,332)  | (0.07)%    | OA60 | -                 | -    | 851,854     | 1.40%        | -  |
| 本公司      | COWIN | 關係企業 | (銷貨)  | (166,260)  | (0.05)%    | ET60 | -                 | -    | 86,676      | 0.14%        | -  |
| 本公司      | 全國電子  | 關係企業 | (銷貨)  | (415,671)  | (0.13)%    | ET45 | -                 | -    | 62,336      | 0.10%        | -  |
| 本公司      | 緯創    | 關係企業 | 進貨    | 14,721,769 | 5.11%      | ET60 | -                 | -    | (4,303,151) | (10.98)%     | -  |
| 本公司      | AIT   | 母子公司 | 進貨    | 7,228,426  | 2.51%      | OA30 | -                 | -    | (117,311)   | (0.30)%      | -  |
| 本公司      | 宇瞻    | 母子公司 | 進貨    | 154,322    | 0.05%      | ET30 | -                 | -    | -           | -            | -  |
| 本公司      | 展碁    | 母子公司 | 進貨    | 951,906    | 0.33%      | ET60 | -                 | -    | (226,872)   | (0.58)%      | -  |

(註)：上列交易於編製合併財務報表時業已沖銷。

8.應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：

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       | AEG  | 母子公司 | 28,352,677 | 5.15  | 9,394     | 催收   | 28,352,677    | -        |
| 本公司       | AAC  | 母子公司 | 12,276,236 | 5.06  | -         | -    | 9,967,775     | -        |
| 本公司       | ACA  | 母子公司 | 1,281,274  | 5.62  | -         | -    | 1,281,274     | -        |
| 本公司       | ATH  | 母子公司 | 1,307,998  | 6.74  | -         | -    | 1,307,998     | -        |
| 本公司       | GMA  | 母子公司 | 1,256,598  | -     | -         | -    | 304,821       | -        |
| 本公司       | ASSB | 母子公司 | 583,425    | 8.77  | -         | -    | 583,425       | -        |
| 本公司       | AIL  | 母子公司 | 1,261,076  | 5.32  | 330,058   | 催收   | 1,193,489     | -        |
| 本公司       | AIN  | 母子公司 | 697,149    | 9.52  | -         | -    | 697,149       | -        |
| 本公司       | AIB  | 母子公司 | 295,578    | -     | 294,576   | 催收   | 103,295       | -        |
| 本公司       | ACS  | 母子公司 | 231,491    | 21.32 | -         | -    | 231,491       | -        |
| 本公司       | AJC  | 母子公司 | 526,924    | 4.80  | 21,628    | 催收   | 369,009       | -        |
| 本公司       | AIT  | 母子公司 | 124,243    | -     | 124,243   | 催收   | -             | -        |
| 本公司       | ACCN | 母子公司 | 886,512    | 8.80  | -         | -    | 886,512       | -        |
| 本公司       | ACNZ | 母子公司 | 111,957    | 6.46  | -         | -    | 111,957       | -        |
| 本公司       | AMS  | 母子公司 | 148,266    | -     | -         | -    | 148,266       | -        |

(註)：上列交易於編製合併財務報表時業已沖銷。

9.從事衍生性商品交易：請詳附註四(四)及(五)。

## 宏碁股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(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<br>名稱 | 被投資公司<br>名稱 | 所在地區   | 主要營<br>業項目 | 原始投資金額     |           | 期末持有      |         |            | 被投資公司<br>本期損益 | 本期認列之     |    |
|------------|-------------|--------|------------|------------|-----------|-----------|---------|------------|---------------|-----------|----|
|            |             |        |            | 本期期末       | 上期期末      | 股數        | 比率      | 帳面金額       |               | 投資損益      | 備註 |
| 本公司        | 宏大          | 台北市    | 一般投資業務     | 42,351     | 42,351    | 4,960     | 33.42%  | 60,537     | 26,030        | 8,699     | -  |
| 本公司        | 群基          | 台北市    | 一般投資業務     | 1,889,723  | 3,049,723 | 114,681   | 100.00% | 2,017,456  | 674,061       | 673,975   | -  |
| 本公司        | Boardwalk   | B.V.I. | 控股公司       | 26,834,463 | 3,335,591 | 878,432   | 100.00% | 23,912,517 | 578,040       | 577,781   | -  |
| 本公司        | AEH         | 荷蘭     | 控股公司       | 1,189,862  | 1,189,862 | -         | 100.00% | 23,822,007 | 6,230,682     | 6,230,682 | -  |
| 本公司        | AHI         | B.V.I. | 控股公司       | 2,022,941  | 2,022,941 | 63,050    | 100.00% | 5,647,088  | 1,245,183     | 1,245,183 | -  |
| 本公司        | Bluechip    | 澳洲     | 電腦週邊軟體銷售   | 24,249     | 24,249    | 1,073     | 33.41%  | 77,811     | 35,684        | 11,698    | -  |
| 本公司        | AWI         | B.V.I. | 海外控股公司     | 4,173,780  | 4,519,860 | 1,359,193 | 100.00% | 3,539,655  | 134,501       | 30,373    | -  |
| 本公司        | ASCBVI      | B.V.I. | 一般投資業務     | 2,591,757  | 3,086,157 | 73,000    | 100.00% | 1,838,414  | 130,386       | 130,386   | -  |
| 本公司        | ACI         | 新加坡    | 電腦產品銷售     | 777,945    | 777,945   | 86,592    | 100.00% | 983,689    | (1,774)       | (1,774)   | -  |
| 本公司        | ASD         | 香港     | 電腦零組件之買賣   | 660,766    | 660,766   | 7,800     | 100.00% | 13,381     | 616           | 616       | -  |
| 本公司        | 宏碁資融        | 台北市    | 投資顧問、財務管理  | 100,000    | 100,000   | 4,991     | 100.00% | 58,332     | 6,938         | 6,938     | -  |
| 本公司        | 跨世紀         | 台北市    | 一般投資業務     | 1,919,010  | 3,199,010 | -         | 100.00% | 2,594,037  | 244,439       | 226,793   | -  |
| 本公司        | 宇瞻          | 台北縣    | 記憶體模組製造買賣  | 520,911    | 831,307   | 34,571    | 31.55%  | 264,810    | (321,789)     | (148,711) | -  |
| 本公司        | ADSBH       | B.V.I. | 控股公司       | 1,298,876  | 1,298,876 | 42,016    | 100.00% | (447,475)  | (16,304)      | (16,304)  | -  |
| 本公司        | 安碁          | 台北市    | 資料儲存管理服務   | 2,943,044  | 2,943,044 | 181,884   | 100.00% | 1,828,074  | 8,403         | 8,402     | -  |
| 本公司        | 敏利          | 台北市    | 廣告設計代理與承攬  | 38,105     | 38,105    | 3,810     | 100.00% | 17,919     | (2,514)       | (2,514)   | -  |
| 本公司        | AGC         | B.V.I. | 控股公司       | 1,051,817  | 1,051,817 | 31,989    | 100.00% | 1,752,173  | 162,493       | 162,493   | -  |
| 本公司        | 展碁          | 台北市    | 電腦及其週邊設備銷售 | 1,115,474  | 1,115,474 | 67,425    | 99.79%  | 1,282,957  | 89,226        | 82,417    | -  |
| 本公司        | 宏發          | 桃園縣    | -          | 198,351    | 198,351   | 16,477    | 19.39%  | 72,397     | -             | -         | -  |
| 本公司        | 第三波         | 台北市    | 軟體買賣       | 6,320      | 6,320     | 10,006    | 100.00% | 251,222    | 5,862         | 32,870    | -  |
| 本公司        | 宏通          | 台北市    | 投資及創投等事業   | 189,749    | 189,749   | 6,143     | 24.48%  | 42,212     | (59,018)      | (20,151)  | -  |
| 本公司        | 緯創          | 新竹縣    | 製造及銷售電腦產品  | 1,418,775  | 2,055,892 | 118,013   | 8.54%   | 2,838,891  | 6,605,450     | 637,398   | -  |
| 本公司        | 渴望育成        | 桃園縣    | 創業投資事業     | 100,000    | 100,000   | 2,000     | 100.00% | 26,720     | (320)         | (320)     | -  |
| 本公司        | 全國電子        | 台北市    | 零售電子產品     | 584,475    | 584,475   | 17,623    | 13.52%  | 392,645    | 575,126       | 80,362    | -  |
| 本公司        | 樂彩          | 台北市    | 公益彩券經銷業    | 560        | 283,385   | 100       | 100.00% | 32,274     | (726)         | (865)     | -  |
| 群基         | 怡康          | 台北市    | 軟體銷售服務     | 63,073     | 63,073    | 3,466     | 24.88%  | 39,553     | 17,954        | 4,467     | -  |
| 群基         | 宏大          | 台北市    | 一般投資業務     | 169,774    | 169,774   | 9,881     | 66.58%  | 120,603    | 26,034        | 17,333    | -  |
| 群基         | 龍顯          | 台北市    | 營建業務       | -          | 40,000    | 12,958    | 100.00% | 205,821    | 5,865         | 5,865     | -  |
| 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% | 235,770    | 9,372         | 9,372     | -  |
| 展碁         | 展大國際        | 台中市    | 資訊軟體零售服務   | 26,820     | 26,820    | 882       | 30.22%  | 13,577     | 8,694         | 2,627     | -  |
| 展碁         | 香港展碁        | 香港     | 電腦週邊軟體     | 55,895     | 55,895    | 12,872    | 100.00% | 12,180     | (1,601)       | (1,601)   | -  |
| 第三波        | TWPBVI      | B.V.I. | 控股公司       | 362,868    | 362,868   | 11,068    | 100.00% | 24,569     | (3,022)       | (3,022)   | -  |
| 渴望育成       | 全波科技        | 桃園龍潭   | 通訊產品製造銷售   | 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    | 202,783       | 34,465    | -  |

## 宏碁股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

### 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 | 資金貸與總限額(註一) | 備註 |
|----|---------|-------|-----------|-----------|-----------|------------|------------|--------|--------------|----------|-----|----|-------------|-------------|----|
|    |         |       |           |           |           |            |            |        |              |          | 名稱  | 價值 |             |             |    |
| 1  | 群基      | 宏碁    | 其他應收款-關係人 | 591,367   | 591,367   | 2.2%~5.23% | 2          | -      | 營運週轉         | -        | -   | -  | 7,316,728   | 36,583,639  |    |
| 2  | 宏大      | 宏碁    | 其他應收款-關係人 | 115,000   | 115,000   | 2.2%       | 2          | -      | 營運週轉         | -        | -   | -  | 7,316,728   | 36,583,639  |    |
| 3  | 宏碁資融    | 宏碁    | 其他應收款-關係人 | 135,000   | 135,000   | 2.2%       | 2          | -      | 營運週轉         | -        | -   | -  | 7,316,728   | 36,583,639  |    |
| 4  | AWI     | ADSBH | 其他應收款-關係人 | 471,643   | 459,723   | 1.2%~2.65% | 2          | -      | 營運週轉         | -        | -   | -  | 7,316,728   | 36,583,639  |    |
| 5  | ASSB    | MGB   | 其他應收款-關係人 | 4,706     | -         | -          | 2          | -      | 營運週轉         | -        | -   | -  | 7,316,728   | 36,583,639  |    |
| 6  | HSN     | SMA   | 其他應收款-關係人 | 58,853    | 58,853    | 4.0%       | 2          | -      | 營運週轉         | -        | -   | -  | 7,316,728   | 36,583,639  |    |
| 7  | ATH     | STH   | 其他應收款-關係人 | 8,170     | 7,658     | 2.43%      | 2          | -      | 營運週轉         | -        | -   | -  | 7,316,728   | 36,583,639  |    |
| 8  | AHN     | ACZ   | 其他應收款-關係人 | 54,421    | 54,421    | 3.75%      | 2          | -      | 營運週轉         | -        | -   | -  | 7,316,728   | 36,583,639  |    |
| 9  | AEG     | AEH   | 其他應收款-關係人 | 926,468   | 369,117   | 3.75%      | 2          | -      | 營運週轉         | -        | -   | -  | 7,316,728   | 36,583,639  |    |
| 9  | AEG     | AHN   | 其他應收款-關係人 | 626,728   | 198,755   | 3.75%      | 2          | -      | 營運週轉         | -        | -   | -  | 7,316,728   | 36,583,639  |    |
| 9  | AEG     | AEX   | 其他應收款-關係人 | 168,464   | -         | 5.5%       | 2          | -      | 營運週轉         | -        | -   | -  | 7,316,728   | 36,583,639  |    |
| 9  | AEG     | AFN   | 其他應收款-關係人 | 10,411    | 10,411    | 3.75%      | 2          | -      | 營運週轉         | -        | -   | -  | 7,316,728   | 36,583,639  |    |
| 10 | AAC     | GWJ   | 其他應收款-關係人 | 1,621,750 | 1,621,750 | 3.88%      | 2          | -      | 營運週轉         | -        | -   | -  | 7,316,728   | 36,583,639  |    |
| 11 | TWPBVI  | TWPBJ | 其他應收款-關係人 | 9,731     | 9,731     | -          | 2          | -      | 營業週轉         | -        | -   | -  | 7,316,728   | 36,583,639  |    |

註：上列交易於編製合併財務報表時業已沖銷。

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(96.9.30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 | 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   |
|----|-----------|---------|----|-------------|------------|----------|--------------|-----------------------|------------|
|    |           | 公司名稱    | 關係 |             |            |          |              |                       |            |
| 1  | ASSB      | SMA     | 2  | 14,633,456  | 126,424    | 110,514  | -            | 0.15%                 | 73,167,278 |

(註)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。

宏基股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

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   |         |        |         | 期 中 最 高 持 股 |        | 備註 |
|----|-------|-----------------|-------------|----------------|-------|---------|--------|---------|-------------|--------|----|
|    |       |                 |             |                | 股數    | 帳面金額    | 持股比例   | 市價/淨值   | 股數          | 持股比例   |    |
| 1  | 奇基亞洲  | 永昌鳳翔債券基金        | -           | 備供出售金融資產-流動    | 1,162 | 17,750  | -      | 17,750  | 1,162       | -      |    |
| 1  | 奇基亞洲  | 摩根富林明 JF 平衡基金   | -           | 備供出售金融資產-流動    | 426   | 8,461   | -      | 8,461   | 426         | -      |    |
| 1  | 奇基亞洲  | 大眾債券基金          | -           | 備供出售金融資產-流動    | 1,346 | 17,813  | -      | 17,813  | 1,346       | -      |    |
| 1  | 奇基亞洲  | 保誠理財通二號基金       | -           | 備供出售金融資產-流動    | 1,000 | 14,650  | -      | 14,650  | 1,000       | -      |    |
| 1  | 奇基亞洲  | 摩根富林明 JF 全球平衡基金 | -           | 備供出售金融資產-流動    | 800   | 11,461  | -      | 11,461  | 800         | -      |    |
| 1  | 奇基亞洲  | 摩根富林明 JF 台灣微型基金 | -           | 備供出售金融資產-流動    | 300   | 5,463   | -      | 5,463   | 300         | -      |    |
| 1  | 奇基亞洲  | 亞太高股息基金         | -           | 備供出售金融資產-流動    | 1,811 | 23,856  | -      | 23,856  | 1,811       | -      |    |
| 1  | 奇基亞洲  | 威寶基金            | -           | 備供出售金融資產-流動    | 1,201 | 15,281  | -      | 15,281  | 1,201       | -      |    |
| 1  | 奇基亞洲  | 保誠高科技基金         | -           | 備供出售金融資產-流動    | 204   | 10,056  | -      | 10,056  | 204         | -      |    |
| 2  | 群基    | 中華開發股票          | -           | 備供出售金融資產-流動    | 7,254 | 92,852  | -      | 92,852  | 7,254       | 0.07%  |    |
| 2  | 群基    | 昱泉股票            | -           | 備供出售金融資產-流動    | 1     | 24      | -      | 24      | 1           | -      |    |
| 2  | 群基    | 米韓股票            | -           | 以成本衡量之金融資產-非流動 | 36    | 647     | 1.42%  | -       | 173         | 5.26%  |    |
| 2  | 群基    | 奇基亞洲股票          | 聯屬公司        | 採權益法之長期股權投資    | 100   | 1,000   | 0.50%  | 1,000   | 100         | 0.50%  |    |
| 2  | 群基    | 緯創股票            | 關聯企業        | 採權益法之長期股權投資    | 8,114 | 148,794 | 0.59%  | 489,290 | 27,656      | 2.17%  |    |
| 2  | 群基    | 全國電子股票          | 關聯企業        | 採權益法之長期股權投資    | 7,813 | 237,631 | 5.99%  | 425,031 | 7,736       | 6.02%  |    |
| 2  | 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 | 5,280       | 4.69%  |    |
| 2  | 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  | 8,625       | 10.15% |    |
| 2  | 群基    | 怡康股票            | 關聯企業        | 採權益法之長期股權投資    | 3,466 | 39,553  | 24.88% | 39,553  | 3,466       | 24.88% |    |
| 3  | 宏大    | 昱泉股票            | -           | 備供出售金融資產-流動    | 831   | 17,451  | 2.99%  | 17,451  | 1,901       | 6.89%  |    |
| 3  | 宏大    | 隴華股票            | -           | 備供出售金融資產-流動    | 253   | 1,164   | 0.31%  | 1,164   | 332         | 0.40%  |    |
| 3  | 宏大    | 保誠威寶基金          | -           | 備供出售金融資產-流動    | 710   | 9,031   | -      | 9,031   | 34,070      | -      |    |
| 3  | 宏大    | 得意傳播股票          | -           | 以成本衡量之金融資產-非流動 | 235   | -       | 8.36%  | -       | 235         | 8.36%  |    |
| 3  | 宏大    | 全國電子股票          | 關聯企業        | 採權益法之長期股權投資    | 1,030 | 18,000  | 0.79%  | 56,054  | 1,030       | 0.80%  |    |
| 4  | 跨世紀   | 金麗股票            | -           | 備供出售金融資產-流動    | 2,665 | 307,820 | 5.51%  | 307,820 | 2,665       | 5.51%  |    |

宏碁股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(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    |           |        |         | 期 中 最 高 持 股 |        | 備註 |
|----|--------|---------------------|-------------|----------------|--------|-----------|--------|---------|-------------|--------|----|
|    |        |                     |             |                | 股數     | 帳面金額      | 持股比例   | 市價/淨值   | 股數          | 持股比例   |    |
| 4  | 跨世紀    | 中華開發股票              | -           | 備供出售金融資產-流動    | 33,142 | 424,217   | 0.30%  | 424,217 | 67,614      | 0.30%  |    |
| 4  | 跨世紀    | 保誠威寶基金              | -           | 備供出售金融資產-流動    | 4,716  | 60,011    | -      | 60,011  | 28,493      | -      |    |
| 4  | 跨世紀    | 達利參創投股票             | -           | 以成本衡量之金融資產-非流動 | 663    | 6,630     | 4.98%  | -       | 1,020       | 4.98%  |    |
| 4  | 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 | 12,325      | 14.50% |    |
| 4  | 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 | 14,720      | 13.71% |    |
| 4  | 跨世紀    | 全國電子股票              | 關聯企業        | 採權益法之長期股權投資    | 1,977  | 34,200    | 1.52%  | 134,261 | 1,977       | 1.52%  |    |
| 4  | 跨世紀    | 宇瞻股票                | 關聯企業        | 採權益法之長期股權投資    | 3,120  | 48,600    | 2.85%  | 48,600  | 3,120       | 2.85%  |    |
| 4  | 跨世紀    | 怡康軟體                | 關聯企業        | 採權益法之長期股權投資    | 1,260  | 7,200     | 9.05%  | 7,200   | 1,260       | 9.05%  |    |
| 4  | 跨世紀    | 宏碁股票                | 母子公司        | 備供出售金融資產-非流動   | 4,652  | 295,400   | 0.19%  | 295,400 | 4,652       | 0.19%  |    |
| 5  | ASCBVI | IP FUND I 股票        | -           | 以成本衡量之金融資產-非流動 | 70,811 | 1,470,735 | 33.67% | -       | 80,174      | 33.67% |    |
| 5  | ASCBVI | DYNA FUND2 股票       | -           | 以成本衡量之金融資產-非流動 | 4,080  | 23,459    | 3.25%  | -       | 4,080       | 3.25%  |    |
| 5  | ASCBVI | IP FUND III 股票      | -           | 以成本衡量之金融資產-非流動 | 6,017  | 195,161   | 19.99% | -       | 6,017       | 19.99% |    |
| 5  | ASCBVI | ORIGIN PARTNERS 股票  | -           | 以成本衡量之金融資產-非流動 | 1,897  | 6,350     | 3.69%  | -       | 1,897       | 3.69%  |    |
| 5  | ASCBVI | IDSCBVI 股票          | -           | 以成本衡量之金融資產-非流動 | 60     | 1,420     | 19.90% | -       | 60          | 19.90% |    |
| 5  | ASCBVI | ID5 Fund Ltd. 股票    | -           | 以成本衡量之金融資產-非流動 | 5,555  | 73,879    | 19.40% | -       | 5,555       | 19.40% |    |
| 5  | ASCBVI | IP Cathay One, L.P. | -           | 以成本衡量之金融資產-非流動 | 6,000  | 194,610   | 13.30% | -       | 6,000       | 13.30% |    |
| 5  | ASCBVI | SILICON STORAGE 股票  | -           | 備供出售金融資產-非流動   | 109    | 10,571    | 0.12%  | 10,571  | 504         | 0.54%  |    |
| 6  | ATVAP  | IP FUND 1 股票        | -           | 以成本衡量之金融資產-非流動 | 659    | 17,159    | 0.31%  | -       | 659         | 0.31%  |    |
| 7  | 展碁     | 展大國際股票              | 關聯企業        | 採權益法之長期股權投資    | 882    | 13,577    | 30.22% | 13,577  | 882         | 30.22% |    |
| 7  | 展碁     | 捷修網股票               | -           | 以成本衡量之金融資產-非流動 | 1,800  | 18,000    | 15.00% | -       | 1,800       | 15.00% |    |
| 8  | 樂彩     | 建弘全家福基金             | -           | 備供出售金融資產-流動    | 138    | 23,018    | -      | 23,018  | 1,524       | -      |    |
| 9  | 第三波    | 保誠威寶基金              | -           | 備供出售金融資產-流動    | 28,638 | 364,411   | -      | 364,411 | 28,638      | -      |    |



宏基股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(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    |         |        |        | 期 中 最 高 持 股 |        | 備註 |
|----|-------|--------------------------|-------------|----------------|--------|---------|--------|--------|-------------|--------|----|
|    |       |                          |             |                | 股數     | 帳面金額    | 持股比例   | 市價/淨值  | 股數          | 持股比例   |    |
| 10 | GWI   | Sioux Empire 股票          | -           | 以成本衡量之金融資產-非流動 | -      | 19,192  | 18.95% | -      | -           | 18.95% |    |
| 10 | GWI   | Dakota Equities Lmtd 股票  | -           | 以成本衡量之金融資產-非流動 | -      | 23,260  | 10.71% | -      | -           | 10.71% |    |
| 10 | GWI   | SJCH Rolling Hills Lm 股票 | -           | 以成本衡量之金融資產-非流動 | -      | 3,506   | 13.70% | -      | -           | 13.70% |    |
| 10 | GWI   | MPC 股票                   | -           | 以成本衡量之金融資產-非流動 | 10,586 | 231,099 | 19.90% | -      | 10,586      | 19.90% |    |
| 11 | 宏基資融  | 保誠威實債券基金                 | -           | 備供出售金額資產-流動    | 1,461  | 18,596  | -      | 18,596 | 1,461       | -      |    |
| 12 | 敏利    | 保誠威實基金                   | -           | 備供出售金額資產-流動    | 433    | 5,509   | -      | 5,509  | 433         | -      |    |

註：上列股權投資屬子公司者，於編製合併財務報表時業已沖銷。

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    | 安泰 ING 精選債券基金 | 備供出售金融資產-流動 | -    | -  | 20,136 | 228,216   | -      | -         | 20,136 | 230,178 | 226,213 | 3,964   | (2,003)   | -      | -       |
| 群基    | 安泰 ING 債券基金   | 備供出售金融資產-流動 | -    | -  | 2,007  | 30,238    | 19,836 | 300,000   | 21,843 | 332,069 | 330,000 | 2,069   | (238)     | -      | -       |
| 群基    | 日盛債券基金        | 備供出售金融資產-流動 | -    | -  | 36,956 | 504,220   | -      | -         | 36,956 | 508,252 | 500,000 | 8,252   | (4,220)   | -      | -       |
| 群基    | 保誠威實基金        | 備供出售金融資產-流動 | -    | -  | 5,214  | 65,277    | 28,855 | 361,321   | 34,070 | 431,744 | 426,321 | 5,423   | (277)     | -      | -       |
| 群基    | 建弘全家福基金       | 備供出售金融資產-流動 | -    | -  | -      | -         | 1,817  | 300,000   | 1,817  | 301,617 | 300,000 | 1,617   | -         | -      | -       |
| 群基    | 緯創股票          | 採權益法之長期股權投資 | -    | -  | 27,656 | 537,510   | 459    | -         | 20,000 | 970,168 | 388,716 | 581,452 | -         | 8,114  | 148,794 |
| 跨世紀   | 開發金股票         | 備供出售金融資產-流動 | -    | -  | 67,614 | 1,014,205 | 965    | -         | 35,437 | 541,320 | 414,833 | 126,488 | (175,155) | 33,142 | 424,217 |
| 跨世紀   | 保誠威實基金        | 備供出售金融資產-流動 | -    | -  | 16,646 | 208,386   | 16,563 | 209,200   | 28,493 | 360,444 | 355,846 | 4,598   | (1,729)   | 4,716  | 60,011  |
| 跨世紀   | 安泰 ING 精選債券基金 | 備供出售金融資產-流動 | -    | -  | 8,899  | 100,862   | -      | -         | 8,899  | 101,729 | 100,000 | 1,729   | (862)     | -      | -       |
| 跨世紀   | 日盛債券基金        | 備供出售金融資產-流動 | -    | -  | 14,779 | 201,637   | -      | -         | 14,779 | 203,250 | 200,000 | 3,250   | (1,637)   | -      | -       |
| 跨世紀   | JF 投信第一債券基金   | 備供出售金融資產-流動 | -    | -  | 15,597 | 219,172   | 13,641 | 193,000   | 29,238 | 414,470 | 412,000 | 2,470   | (172)     | -      | -       |
| 跨世紀   | 安泰 ING 債券基金   | 備供出售金融資產-流動 | -    | -  | -      | -         | 16,847 | 254,200   | 16,847 | 256,123 | 254,200 | 1,923   | -         | -      | -       |
| 樂彩    | 國泰債券基金        | 備供出售金融資產-流動 | -    | -  | 6,968  | 80,341    | 12,996 | 150,000   | 19,964 | 230,696 | 230,152 | 544     | (189)     | -      | -       |
| 樂彩    | 建弘全家福基金       | 備供出售金融資產-流動 | -    | -  | 917    | 150,824   | 607    | 100,000   | 1,386  | 229,137 | 227,419 | 1,718   | (387)     | 138    | 23,018  |
| 第三波   | 保誠威實基金        | 備供出售金額資產-流動 | -    | -  | 9,480  | 118,680   | 81,798 | 1,030,000 | 62,641 | 790,000 | 787,188 | 2,812   | 2,919     | 28,638 | 364,411 |
| 第三波   | 摩根富林明第一債券基金   | 備供出售金額資產-流動 | -    | -  | 10,102 | 141,964   | -      | -         | 10,102 | 142,956 | 141,000 | 1,956   | (964)     | -      | -       |
| 第三波   | 新光吉星基金        | 備供出售金額資產-流動 | -    | -  | 11,231 | 160,864   | -      | -         | 11,231 | 161,904 | 160,000 | 1,904   | (864)     | -      | -       |

宏基股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

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：無。

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<br>之公司 | 交易對象     | 關係   | 交易情形      |              |                |       | 交易條件與一般交易<br>不同之情形及原因 |      | 應收(付)票據、帳款   |                      | 備註 |
|--------------|----------|------|-----------|--------------|----------------|-------|-----------------------|------|--------------|----------------------|----|
|              |          |      | 進(銷)<br>貨 | 金額           | 佔總進(銷)<br>貨之比率 | 授信期間  | 單價                    | 授信期間 | 餘額           | 佔總應收<br>(付)帳款之<br>比率 |    |
| AEG          | 宏基       | 母子公司 | 進貨        | 156,272,084  | 73.75%         | OA60  | -                     | -    | (28,352,677) | (60.72)%             | -  |
| AAC          | 宏基       | 母子公司 | 進貨        | 53,070,340   | 45.16%         | OA60  | -                     | -    | (12,174,185) | (71.33)%             | -  |
| ACA          | 宏基       | 母子公司 | 進貨        | 9,517,851    | 91.23%         | OA60  | -                     | -    | (1,281,274)  | (92.83)%             | -  |
| ATH          | 宏基       | 母子公司 | 進貨        | 9,265,037    | 89.40%         | OA60  | -                     | -    | (1,307,998)  | (88.88)%             | -  |
| ASSB         | 宏基       | 母子公司 | 進貨        | 7,057,251    | 89.44%         | OA60  | -                     | -    | (583,425)    | (89.04)%             | -  |
| ACCN         | 宏基       | 母子公司 | 進貨        | 10,392,090   | 53.00%         | OA60  | -                     | -    | (891,434)    | (36.35)%             | -  |
| ACS          | 宏基       | 母子公司 | 進貨        | 3,781,195    | 95.60%         | OA60  | -                     | -    | (242,055)    | (94.56)%             | -  |
| LGS          | 宏基       | 母子公司 | 進貨        | 3,072,797    | 99.00%         | OA60  | -                     | -    | (78,577)     | (76.03)%             | -  |
| AIL          | 宏基       | 母子公司 | 進貨        | 4,406,157    | 74.13%         | OA60  | -                     | -    | (1,261,076)  | (94.83)%             | -  |
| 展基           | 宏基       | 母子公司 | 進貨        | 1,620,934    | 16.07%         | ET45  | -                     | -    | (63,959)     | (4.13)%              | -  |
| AJC          | 宏基       | 母子公司 | 進貨        | 1,708,621    | 99.90%         | OA60  | -                     | -    | (528,809)    | (92.55)%             | -  |
| ACNZ         | 宏基       | 母子公司 | 進貨        | 733,518      | 50.71%         | OA60  | -                     | -    | (112,968)    | (85.65)%             | -  |
| AIN          | 宏基       | 母子公司 | 進貨        | 2,577,063    | 80.43%         | OA60  | -                     | -    | (711,510)    | (90.57)%             | -  |
| APHI         | 宏基       | 母子公司 | 進貨        | 215,231      | 80.00%         | OA60  | -                     | -    | (26,775)     | (56.06)%             | -  |
| AFE          | 宏基       | 母子公司 | 進貨        | 519,579      | 75.38%         | OA60  | -                     | -    | (28,857)     | (57.64)%             | -  |
| GMA          | 宏基       | 母子公司 | 進貨        | 210,332      | 100.00%        | OA60  | -                     | -    | (851,854)    | (100.00)%            | -  |
| COWIN        | 宏基       | 關聯企業 | 進貨        | 166,260      | -              | ET60  | -                     | -    | (86,676)     | -                    | -  |
| 全國電子         | 宏基       | 關聯企業 | 進貨        | 415,671      | 4.00%          | ET45  | -                     | -    | (62,336)     | (3.00)%              | -  |
| ACA          | Bluechip | 關聯企業 | 進貨        | 275,440      | 2.42%          | OA30  | -                     | -    | (777)        | (0.06)%              | -  |
| 全國電子         | 展基       | 關聯企業 | 進貨        | 571,833      | 5.00%          | ET37  | -                     | -    | (127,730)    | (7.00)%              | -  |
| 香港展基         | 展基       | 母子公司 | 進貨        | 233,633      | 99.89%         | OA60  | -                     | -    | (10,085)     | 100.00%              | -  |
| SMA          | AMT      | 關聯企業 | 進貨        | 205,951      | 4.00%          | OA60  | -                     | -    | (11,617)     | 3.70%                | -  |
| 緯創           | 宏基       | 關聯企業 | (銷貨)      | (14,721,769) | (26.47)%       | ET60  | -                     | -    | 4,303,151    | 33.10%               | -  |
| AIT          | 宏基       | 母子公司 | (銷貨)      | (7,228,426)  | (20.00)%       | OA30  | -                     | -    | 117,311      | 4.51%                | -  |
| 宇瞻           | 宏基       | 母子公司 | (銷貨)      | (154,322)    | (0.80)%        | ET30  | -                     | -    | -            | -                    | -  |
| 展基           | 宏基       | 母子公司 | (銷貨)      | (951,906)    | (8.67)%        | ET60  | -                     | -    | 226,872      | 12.14%               | -  |
| ACA          | Bluechip | 關聯企業 | (銷貨)      | (896,203)    | (6.46)%        | OA30  | -                     | -    | 82,226       | 4.25%                | -  |
| 展基           | 全國電子     | 關聯企業 | (銷貨)      | (571,833)    | (5.23)%        | ET37  | -                     | -    | 127,730      | 6.83%                | -  |
| 建智           | WEKS     | 關聯企業 | (銷貨)      | (152,391)    | -              | OA120 | -                     | -    | -            | -                    | -  |
| STKL         | WKS      | 關聯企業 | (銷貨)      | (103,663)    | -              | OA120 | -                     | -    | -            | -                    | -  |
| STKL         | WIKS     | 關聯企業 | (銷貨)      | (185,804)    | -              | OA120 | -                     | -    | -            | -                    | -  |
| STKL         | WEKS     | 關聯企業 | (銷貨)      | (205,856)    | -              | OA120 | -                     | -    | -            | -                    | -  |
| 宇瞻           | Bluechip | 關聯企業 | (銷貨)      | (263,239)    | (1.28)%        | OA45  | -                     | -    | -            | -                    | -  |
| 宇瞻           | Cowin    | 關聯企業 | (銷貨)      | (231,055)    | (1.12)%        | OA30  | -                     | -    | -            | -                    | -  |
| 展基           | 全國電子     | 關聯企業 | (銷貨)      | (571,833)    | 5.23%          | ET37  | -                     | -    | 127,730      | 6.83%                | -  |
| 展基           | 香港展基     | 母子公司 | (銷貨)      | (233,633)    | 2.14%          | ET60  | -                     | -    | 10,085       | 0.54%                | -  |
| 展基           | 宏基       | 母子公司 | (銷貨)      | (948,865)    | 8.67%          | ET60  | -                     | -    | 227,030      | 12.14%               | -  |

註：上列交易屬母子公司間交易者，於編製合併財務報表時業已沖銷。

## 宏碁股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

### 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 |               |          |
| 展碁        | 宏碁   | 母子公司 | 227,030   | 4.15 | -         | -    | 227,030       | -        |
| AIT       | 宏碁   | 母子公司 | 117,311   | -    | -         | -    | 117,311       | -        |
| AEG       | 宏碁   | 母子公司 | 1,211,336 | -    | -         | -    | 1,211,336     | -        |
| AIS       | 宏碁   | 母子公司 | 509,615   | -    | 659       | 催收   | 509,615       | -        |
| 宏大        | 宏碁   | 母子公司 | 115,000   | -    | -         | -    | -             | -        |
| 群碁        | 宏碁   | 母子公司 | 591,367   | -    | -         | -    | -             | -        |
| 宏碁資融      | 宏碁   | 母子公司 | 135,000   | -    | -         | -    | -             | -        |
| 展碁        | 全國電子 | 關聯企業 | 127,941   | 5.04 | -         | -    | 127,603       | -        |

註：上列交易屬母子公司間交易者，於編製合併財務報表時業已沖銷。

### 10. 從事衍生性商品交易：請詳附註四(四)及(五)。

#### (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。銷售自製產品，提供自製產品的技術服務。      | 3,000,000 | (二)     | 3,000,000       | -           | -  | 3,000,000       | 100%            | 196,371     | 208,314     | -            |
| 北京第三波戲谷軟件有限公司  | 研究、開發、生產計算機軟件。提供自製產品的技術諮詢、技術服務。銷售自產產品。 | 1,500,000 | (二)     | 1,500,000       | -           | -  | 1,500,000       | -               | (8,259)     | -           | -            |
| 上海金仕達多媒體有限公司   | 計算機軟件產品開發、漢化處理和銷售並提供相關技術服務。            | 1,045,000 | (二)     | 986,000         | -           | -  | 986,000         | -               | (143,587)   | -           | -            |
| 展碁國際貿易(上海)有限公司 | 電腦週邊貿易。                                | 1,490,000 | (二)     | 1,490,000       | -           | -  | 1,490,000       | 100%            | (111,701)   | 131,861     | -            |
| 北京宏碁訊息有限公司     | Acer品牌電腦等資訊產品銷售業務。                     | 1,800,000 | (二)     | -               | -           | -  | -               | 100%            | 557,806     | (1,269,742) | -            |
| 宏碁訊息(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%            | (3,489,691) | 787,321     | -            |
| 宏碁電腦(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%            | 3,742,500   | 7,504,886   | -            |

(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。

宏碁股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

| 本期期末累計自台灣匯出<br>赴大陸地區投資金額    | 經濟部投審會<br>核准投資金額            | 依經濟部投審會規定<br>赴大陸地區投資限額       |
|-----------------------------|-----------------------------|------------------------------|
| 427,364千元<br>(13,176,000美元) | 759,721千元<br>(23,422,886美元) | 16,861,943千元<br>(僅依本公司之限額列示) |

美金換算新台幣之匯率為1:32.435

2. 重大交易事項

本公司民國九十六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。

(四) 母子公司間業務關係及重要交易往來情形：

1. 民國九十六年度母子公司間業務關係及重要交易往來情形：

| 編號 | 交易人名稱 | 交易<br>往來對象 | 與交易人<br>之關係 | 科目   | 交易往來情形      |      | 佔合併總營收<br>或資產之比率 |
|----|-------|------------|-------------|------|-------------|------|------------------|
|    |       |            |             |      | 金額          | 交易條件 |                  |
| 0  | 本公司   | AEG        | 1           | 銷貨   | 156,272,084 | OA60 | 33.82%           |
| 0  | 本公司   | AAC        | 1           | 銷貨   | 53,070,340  | OA60 | 11.49%           |
| 0  | 本公司   | ACCN       | 1           | 銷貨   | 10,392,090  | OA60 | 2.25%            |
| 0  | 本公司   | ACA        | 1           | 銷貨   | 9,517,851   | OA60 | 2.06%            |
| 0  | 本公司   | ATH        | 1           | 銷貨   | 9,265,037   | OA60 | 2.01%            |
| 0  | 本公司   | ASSB       | 1           | 銷貨   | 7,057,251   | OA60 | 1.53%            |
| 1  | AIT   | 本公司        | 2           | 銷貨   | 7,228,426   | OA30 | 1.56%            |
| 0  | 本公司   | AEG        | 1           | 應收帳款 | 28,352,677  | OA60 | 11.65%           |
| 0  | 本公司   | AAC        | 1           | 應收帳款 | 12,174,185  | OA60 | 5.00%            |

宏碁股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

2.民國九十五年度母子公司間業務關係及重要交易往來情形：

| 編號 | 交易人名稱 | 交易往來對象 | 與交易人之關係 | 科目   | 交易往來情形      |      | 佔合併總營收或資產之比率 |
|----|-------|--------|---------|------|-------------|------|--------------|
|    |       |        |         |      | 金額          | 交易條件 |              |
| 0  | 本公司   | AEG    | 1       | 銷貨   | 122,919,107 | OA60 | 33.30%       |
| 0  | 本公司   | AAC    | 1       | 銷貨   | 42,364,362  | OA60 | 11.48%       |
| 0  | 本公司   | ACA    | 1       | 銷貨   | 9,161,578   | OA60 | 2.48%        |
| 0  | 本公司   | ATH    | 1       | 銷貨   | 6,955,851   | OA60 | 1.88%        |
| 0  | 本公司   | ASSB   | 1       | 銷貨   | 4,724,337   | OA60 | 1.28%        |
| 0  | 本公司   | ACCN   | 1       | 銷貨   | 7,138,533   | OA60 | 1.93%        |
| 1  | 宇瞻    | AMH    | 1       | 銷貨   | 4,492,334   | OA60 | 1.22%        |
| 2  | AIT   | 本公司    | 2       | 銷貨   | 4,957,118   | OA30 | 1.34%        |
| 3  | 建智    | 建智香港   | 1       | 銷貨   | 5,657,133   | OA90 | 1.53%        |
| 0  | 本公司   | AEG    | 1       | 應收帳款 | 32,328,313  | OA60 | 17.15%       |
| 0  | 本公司   | AAC    | 1       | 應收帳款 | 8,606,203   | OA60 | 4.57%        |
| 0  | 本公司   | ACA    | 1       | 應收帳款 | 2,106,674   | OA60 | 1.12%        |

註一、編號之填寫方式如下：

- 1.0代表母公司。
- 2.子公司依公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

註二、與交易人之關係種類標示如下：

- 1.母公司對子公司。
- 2.子公司對母公司。

註三、母子公司間業務關係及重要交易往來情形，僅揭露銷貨及應收帳款占合併營收或資產達1%之資料，其相對之進貨及應付帳款不再贅述。

宏碁股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

十二、部門別財務資訊：

(一)產業別財務資訊

合併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

|                    | 96年度                  |                    |                    |                   |                      |                       |
|--------------------|-----------------------|--------------------|--------------------|-------------------|----------------------|-----------------------|
|                    | 國內                    | 美洲                 | 歐洲                 | 亞洲                | 調整及沖銷                | 合併                    |
| 來自合併公司以外<br>客戶之收入  | \$ 76,661,514         | 107,143,739        | 240,492,931        | 61,752,116        | -                    | 486,050,300           |
| 來自合併公司之<br>收入      | 264,932,323           | 4,101              | 7,242,154          | 11,096            | (272,189,674)        | -                     |
| 部門收入合計             | <u>\$ 341,593,837</u> | <u>107,147,840</u> | <u>247,735,085</u> | <u>61,763,212</u> | <u>(272,189,674)</u> | 486,050,300           |
| 依權益法認列之投資<br>收益    |                       |                    |                    |                   |                      | 871,410               |
| 處分投資利益<br>收入合計     |                       |                    |                    |                   |                      | 4,120,782             |
| 部門損益               | <u>\$ 264,813,577</u> | <u>926,347</u>     | <u>15,381,028</u>  | <u>2,298,916</u>  | <u>(272,292,965)</u> | \$ 11,126,903         |
| 依權益法認列之投資<br>收益，淨額 |                       |                    |                    |                   |                      | 695,660               |
| 處分投資利益，淨額          |                       |                    |                    |                   |                      | 4,045,981             |
| 公司一般收入             |                       |                    |                    |                   |                      | -                     |
| 利息費用               |                       |                    |                    |                   |                      | (759,907)             |
| 稅前純益               |                       |                    |                    |                   |                      | <u>\$ 15,108,637</u>  |
| 部門可辨認資產            | <u>\$ 100,327,411</u> | <u>58,022,952</u>  | <u>88,086,758</u>  | <u>28,618,423</u> | <u>(53,352,602)</u>  | \$ 221,702,942        |
| 長期投資               |                       |                    |                    |                   |                      | 4,689,684             |
| 商譽                 |                       |                    |                    |                   |                      | 16,890,716            |
| 資產合計               |                       |                    |                    |                   |                      | <u>\$ 243,283,342</u> |
| 折舊及攤銷              | <u>\$ 1,088,239</u>   | <u>32,112</u>      | <u>11,239</u>      | <u>10,879</u>     | <u>-</u>             | <u>1,142,469</u>      |
| 資本支出金額             | <u>\$ 665,555</u>     | <u>59,128</u>      | <u>140,593</u>     | <u>185,388</u>    | <u>-</u>             | <u>1,050,664</u>      |

  

|                    | 95年度                  |                   |                    |                   |                      |                       |
|--------------------|-----------------------|-------------------|--------------------|-------------------|----------------------|-----------------------|
|                    | 國內                    | 美洲                | 歐洲                 | 亞洲                | 調整及沖銷                | 合併                    |
| 來自合併公司以外<br>客戶之收入  | \$ 77,991,430         | 57,488,711        | 184,892,473        | 63,887,884        | -                    | 384,260,498           |
| 來自合併公司之<br>收入      | 214,021,404           | 240,730           | 4,973,158          | 106,486           | (219,341,778)        | -                     |
| 部門收入合計             | <u>\$ 292,012,834</u> | <u>57,729,441</u> | <u>189,865,631</u> | <u>63,994,370</u> | <u>(219,341,778)</u> | 384,260,498           |
| 依權益法認列之投資<br>收益    |                       |                   |                    |                   |                      | 1,049,743             |
| 處分投資利益<br>收入合計     |                       |                   |                    |                   |                      | 5,660,889             |
| 部門損益               | <u>\$ 1,765,124</u>   | <u>73,789</u>     | <u>4,863,002</u>   | <u>1,588,700</u>  | <u>(1,130)</u>       | \$ 8,289,485          |
| 依權益法認列之投資<br>收益，淨額 |                       |                   |                    |                   |                      | 427,803               |
| 處分投資利益，淨額          |                       |                   |                    |                   |                      | 5,619,929             |
| 公司一般收入             |                       |                   |                    |                   |                      | -                     |
| 利息費用               |                       |                   |                    |                   |                      | (547,191)             |
| 稅前純益               |                       |                   |                    |                   |                      | <u>\$ 13,790,026</u>  |
| 部門可辨認資產            | <u>\$ 109,840,228</u> | <u>15,352,531</u> | <u>85,595,843</u>  | <u>22,695,598</u> | <u>(51,841,692)</u>  | \$ 181,642,508        |
| 長期投資               |                       |                   |                    |                   |                      | 6,613,462             |
| 商譽                 |                       |                   |                    |                   |                      | 244,328               |
| 資產合計               |                       |                   |                    |                   |                      | <u>\$ 188,500,298</u> |
| 折舊及攤銷              | <u>\$ 1,077,609</u>   | <u>-</u>          | <u>9,089</u>       | <u>5,310</u>      | <u>-</u>             | <u>1,092,008</u>      |
| 資本支出金額             | <u>\$ 823,146</u>     | <u>34,826</u>     | <u>203,169</u>     | <u>144,058</u>    | <u>-</u>             | <u>1,205,199</u>      |

宏碁股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(三)外銷銷貨資訊

合併公司屬國內地區於民國九十六年及九十五年度之外銷銷貨淨額其明細如下：

| <u>地 區</u> | <u>96年度</u>         | <u>95年度</u>      |
|------------|---------------------|------------------|
| 美國         | \$ 1,102,022        | 297,386          |
| 歐洲         | -                   | 9,541            |
| 非歐、美地區     | <u>970,968</u>      | <u>2,456,462</u> |
|            | <u>\$ 2,072,990</u> | <u>2,763,389</u> |

(四)重要客戶資訊

合併公司於民國九十六年及九十五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>96年度</u>          |             | <u>95年度</u>       |             |
|-------------|----------------------|-------------|-------------------|-------------|
|             | <u>銷貨淨額</u>          | <u>所佔比率</u> | <u>銷貨淨額</u>       | <u>所佔比率</u> |
| 客戶A         | <u>\$ 30,325,050</u> | <u>7 %</u>  | <u>47,790,111</u> | <u>13 %</u> |