

股票代碼：2353

宏碁股份有限公司

財 務 季 報 表

民國九十七年及九十六年三月三十一日
(內附會計師核閱報告)

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、會計師核閱報告	3
四、資產負債表	4
五、損益表	5
六、股東權益變動表	6
七、現金流量表	7
八、財務季報表附註	
(一)公司沿革	8
(二)重要會計政策之彙總說明	8~14
(三)會計變動之理由及其影響	15
(四)重要會計科目之說明	15~32
(五)關係人交易	32~37
(六)抵質押之資產	38
(七)重大承諾事項及或有事項	38~39
(八)重大之災害損失	39
(九)重大之期後事項	39
(十)其 他	39~41
(十一)其他附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	41~44
2.轉投資事業相關資訊	44~50
3.大陸投資資訊	50~51
(十二)部門別財務資訊	51

會計師核閱報告

宏碁股份有限公司董事會 公鑒：

宏碁股份有限公司民國九十七年及九十六年三月三十一日之資產負債表，暨截至各該日止之民國九十七年第一季及九十六年第一季之損益表、股東權益變動表及現金流量表，業經本會計師核閱竣事。上開財務季報表之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據核閱結果出具報告。

除下段所述者外，本會計師係依照審計準則公報第三十六號「財務報表之核閱」規劃並執行核閱工作。由於本會計師僅實施分析、比較與查詢，並未依照一般公認審計準則查核，故無法對上開財務報表整體表示查核意見。

宏碁股份有限公司民國九十七年及九十六年三月三十一日採權益法評價之長期股權投資分別為新台幣(以下同)68,594,272千元及43,300,778千元、長期股權投資貸項分別為423,117千元及448,505千元、聯屬公司間利益之遞延貸項分別為14,619千元及15,781千元、累積換算調整數分別為728,503千元及2,051,659千元，及因此而認列之民國九十七年第一季及九十六年第一季扣除分攤總管理處費用前之投資利益淨額分別為1,787,545千元及2,709,092千元、聯屬公司間銷貨之已實現銷貨毛利分別為1,342千元及12,282千元，係依據被投資公司自行編製未經會計師核閱之財務季報表，以權益法評價認列。另財務季報表附註十一之(二)及(三)有關轉投資事業及大陸投資相關資訊，係由被投資公司所提供，本會計師未依第二段所述之核閱程序執行核閱工作。

依本會計師核閱結果，除第三段所述該等被投資公司財務季報表及其相關資料倘經會計師核閱，對長期股權投資之評價、相關累積換算調整數、聯屬公司間利益之遞延貸項、相關損益之認列及轉投資事業相關資訊與大陸投資資訊之揭露可能有所調整之影響外，並未發現第一段所述財務季報表在所有重大方面有違反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而須作修正之情事。

宏碁股份有限公司自民國九十七年一月一日起，首次適用會計研究發展基金會(96)基秘字第052號解釋函，依解釋函規定衡量及揭露員工分紅及董監酬勞，此等會計處理變動對財務報表之影響，詳如財務季報表附註三所述。

安 侯 建 業 會 計 師 事 務 所

張 惠 貞

會 計 師：

楊 美 雪

原證期會核：(88)台財證(六)第18311號
准簽證文號
民國九十七年四月十八日

僅經核閱，未依一般公認審計準則查核
宏碁股份有限公司

資產負債表

民國九十七年及九十六年三月三十一日

單位：新台幣千元

資 產	97.3.31		96.3.31			負債及股東權益	97.3.31		96.3.31	
	金 額	%	金 額	%			金 額	%	金 額	%
流動資產：						流動負債：				
1100 現金及約當現金(附註四(一))	\$ 5,363,520	3	24,428,073	18	2100 短期借款(附註四(十三)及六)	\$ 607,760	-	-	-	
1120-40 應收票據及帳款，分別減除備抵呆帳51,079千元及 42,945千元後之淨額(附註四(二))	13,059,009	8	8,323,472	7	2120-40 應付票據及帳款	38,443,128	24	38,734,852	28	
113-115 應收票據及帳款－關係人(附註五)	39,501,915	26	30,597,865	22	213-215 應付票據及帳款－關係人(附註五)	4,519,678	3	2,733,509	2	
1180 其他應收款－關係人(附註五)	2,249,852	2	81,299	-	2183 公平價值變動列入損益之金融負債－流動 (附註四(四)及(十九))	1,323,768	1	264,326	-	
1190 其他應收款	428,157	-	939,977	1	2190 其他應付款－關係人(附註五)	3,177,672	2	1,511,276	1	
120-123 存貨(附註四(六))	13,989,875	9	8,714,943	6	2200 避險之衍生性金融負債－流動(附註四(五)及(十九))	611,891	-	162,481	-	
1275 待出售非流動資產(附註四(七))	-	-	2,918,806	2	2228 應付權利金	4,140,255	3	3,639,227	3	
1310 公平價值變動列入損益之金融資產－流動(附註四(四) 及(十九))	6,849	-	8,120	-	217-228 應付費用及其他流動負債(附註四(十二))	12,129,995	9	9,172,563	7	
1320 備供出售金融資產－流動(附註四(三)及(十九))	214,076	-	5,970,600	5	2881 遞延貸項－聯屬公司間利益	14,619	-	15,781	-	
1340 避險之衍生性金融資產－流動(附註四(五)及(十九))	-	-	18,548	-	流動負債合計	64,968,766	42	56,234,015	41	
1286 遞延所得稅資產－流動(附註四(十六))	1,353,720	1	875,650	1	長期負債：					
125-128 預付款項及其他流動資產	168,986	-	309,332	-	2420 長期借款(附註四(十四))	12,200,000	8	-	-	
流動資產合計	76,335,959	49	83,186,685	62	2453 長期其他應付款－關係人(附註四(十九)及五)	829,289	1	-	-	
基金及投資：					2800 其他負債(附註四(十五))	78,513	-	160,236	-	
1421 採權益法之長期股權投資(附註四(九))	68,594,272	44	43,300,778	32	2861 遞延所得稅負債－非流動(附註四(十六))	3,436,617	2	2,389,179	2	
1451 備供出售金融資產－非流動(附註四(十)及(十九))	2,607,906	2	1,631,880	1	2888 採權益法之長期股權投資貸項(附註四(九))	423,117	-	448,505	-	
1480 以成本衡量之金融資產－非流動(附註四(八)及(十九))	1,070,196	1	985,733	1	長期負債合計	16,967,536	11	2,997,920	2	
基金及投資合計	72,272,374	47	45,918,391	34	負債合計	81,936,302	53	59,231,935	43	
固定資產(附註六)：					股東權益(附註三及四(七)(十七))：					
1501 土地	376,842	-	376,842	-	3110 普通股股本	24,054,904	15	23,370,637	17	
1521 房屋及建築	578,892	-	578,892	-	3200 資本公積	29,891,872	19	29,854,175	22	
1544 電腦通訊設備	411,469	-	543,106	-	保留盈餘：					
1551 運輸設備	25,020	-	25,008	-	3310 法定盈餘公積	7,490,689	5	6,468,865	5	
1561 辦公設備	14,184	-	17,880	-	3320 特別盈餘公積	-	-	283,921	-	
1681 其他設備	373,659	-	203,453	-	3350 未分配盈餘	16,502,813	10	17,194,044	13	
1631 租賃改良	26,053	-	26,053	-	保留盈餘合計	23,993,502	15	23,946,830	18	
1670 未完工程及預付設備款	587,105	-	6,632	-	股東權益其他項目：					
	2,393,224	-	1,777,866	-	3420 累積換算調整數	728,503	-	2,051,659	1	
15x9 減：累積折舊	(544,930)	-	(662,698)	-	3430 未認列為退休金成本之淨損失	(169,766)	-	2,040	-	
固定資產淨額	1,848,294	-	1,115,168	-	3451 備供出售金融資產未實現利益	783,734	-	1,920,682	1	
1700 無形資產(附註四(十一))	608,014	-	257,977	-	3452 現金流量避險未實現損失	(598,305)	-	(194,375)	-	
1810 未供營業用資產(附註四(十二)及六)	4,783,583	3	5,168,036	4	3470 與待出售非流動資產直接相關之權益	-	-	(19,191)	-	
1820 存出保證金(附註四(十九)及六)	225,817	-	348,282	-	3510 庫藏股票	(3,270,920)	(2)	(3,270,920)	(2)	
1844 長期應收帳款(附註四(十九))	249,984	-	414,236	-	股東權益其他項目合計	(2,526,754)	(2)	489,895	-	
183-188 遞延費用及其他資產(附註六)	1,025,801	1	484,697	-	股東權益合計	75,413,524	47	77,661,537	57	
資產總計	\$ 157,349,826	100	136,893,472	100	重大承諾事項及或有事項(附註五及七)					
					負債及股東權益總計	\$ 157,349,826	100	136,893,472	100	

(請詳閱後附財務季報表附註)

董事長：王 振 堂

經理人：蘭 奇
Gianfranco Lanci

會計主管：詹 浩

僅經核閱，未依一般公認審計準則查核

宏碁股份有限公司

損益表

民國九十七年及九十六年一月一日至三月三十一日

單位：新台幣千元

	97年第一季		96年第一季	
	金額	%	金額	%
4000 營業收入	\$ 89,373,670	103	65,151,981	101
4170-90 減：銷貨退回及折讓	(2,485,576)	(3)	(705,727)	(1)
營業收入淨額(附註五)	86,888,094	100	64,446,254	100
5000 營業成本(附註五)	(84,913,097)	(98)	(61,939,934)	(96)
5910 營業毛利	1,974,997	2	2,506,320	4
5920 聯屬公司間已實現利益	1,342	-	12,282	-
已實現營業毛利	1,976,339	2	2,518,602	4
營業費用(附註四(十一)、五及十)：				
6100 推銷費用	(602,516)	(1)	(557,186)	(1)
6200 管理費用	(37,089)	-	(40,832)	-
6300 研究發展費用	(27,022)	-	(22,795)	-
	(666,627)	(1)	(620,813)	(1)
6900 營業淨利	1,309,712	1	1,897,789	3
營業外收入及利益：				
7110 利息收入	111,412	-	80,152	-
7121 權益法認列之投資收益(附註四(九))	782,209	1	717,028	1
7140 處分投資利益(附註四(三)(九)及(十))	901,644	1	3,052,775	5
7160 外幣兌換利益及金融商品評價利益淨額 (附註四(四))	-	-	57,185	-
7480 什項收入	14,871	-	126,885	-
	1,810,136	2	4,034,025	6
營業外費用及損失：				
7510 利息費用	(149,320)	-	(25,172)	-
7560 外幣兌換損失及金融負債評價損失淨額 (附註四(四))	(114,349)	-	-	-
7880 什項支出	(170)	-	(18)	-
	(263,839)	-	(25,190)	-
7900 本期稅前淨利	2,856,009	3	5,906,624	9
8110 所得稅利益(費用)(附註四(十六))	95,780	-	(244,059)	-
9600 本期淨利	\$ 2,951,789	3	5,662,565	9
	稅前	稅後	稅前	稅後
9950 普通股每股盈餘(單位：新台幣元 附註四(十八))				
基本每股盈餘	\$ 1.21	1.25	2.50	2.40
稀釋每股盈餘	\$ 1.20	1.24	-	-

(請詳閱後附財務季報表附註)

董事長：王振堂

經理人：蘭奇

會計主管：詹浩

Gianfranco Lanci

僅經核閱，未依一般公認審計準則查核

宏碁股份有限公司

股東權益變動表

民國九十七年及九十六年一月一日至三月三十一日

單位：新台幣千元

	保留盈餘					權益調整				與待出售 非流動資產 直接相關之權益	庫藏股票	合 計
	普通股 股本	資本公積	法定盈餘 公 積	特別盈餘 公 積	未 分 配 盈 餘	累積換算 調 整 數	未認列為退休金 成本之淨損失	備供出售金融 資產未實現利益	現金流量避險 未實現(損)益			
民國九十六年一月一日期初餘額	\$ 23,370,637	29,947,020	6,468,865	283,921	11,531,479	1,335,500	-	4,374,388	(12,780)	-	(3,270,920)	74,028,110
民國九十六年第一季淨利	-	-	-	-	5,662,565	-	-	-	-	-	-	5,662,565
民國九十六年第一季之換算調整數	-	-	-	-	-	716,159	-	-	-	-	-	716,159
待出售非流動資產之換算調整數	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(19,191)	-	(19,191)
現金流量避險未實現損益變動數	-	-	-	-	-	-	-	-	(181,595)	-	-	(181,595)
因長期股權投資而減少之資本公積(附註四(九))	-	(92,845)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(92,845)
備供出售金融資產未實現損益之變動	-	-	-	-	-	-	-	(2,453,706)	-	-	-	(2,453,706)
未認列為退休金成本之淨損失	-	-	-	-	-	-	2,040	-	-	-	-	2,040
民國九十六年三月三十一日餘額	\$ 23,370,637	29,854,175	6,468,865	283,921	17,194,044	2,051,659	2,040	1,920,682	(194,375)	(19,191)	(3,270,920)	77,661,537
民國九十七年一月一日期初餘額	\$ 24,054,904	29,898,983	7,490,689	-	13,551,024	2,733,899	(173,364)	2,508,663	15,836	-	(3,270,920)	76,809,714
民國九十七年第一季淨利	-	-	-	-	2,951,789	-	-	-	-	-	-	2,951,789
民國九十七年第一季之換算調整數	-	-	-	-	-	(2,005,396)	-	-	-	-	-	(2,005,396)
備供出售金融資產未實現損益之變動	-	-	-	-	-	-	-	(1,724,929)	-	-	-	(1,724,929)
現金流量避險未實現損益變動數	-	-	-	-	-	-	-	-	(614,141)	-	-	(614,141)
因長期股權投資而減少之資本公積(附註四(九))	-	(7,111)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(7,111)
未認列為退休金成本之淨損失迴轉數	-	-	-	-	-	-	3,598	-	-	-	-	3,598
民國九十七年三月三十一日餘額	\$ 24,054,904	29,891,872	7,490,689	-	16,502,813	728,503	(169,766)	783,734	(598,305)	-	(3,270,920)	75,413,524

(請詳閱後附財務季報表附註)

董事長：王 振 堂

經理人：蘭 奇
Gianfranco Lanci

會計主管：詹 浩

僅經核閱，未依一般公認審計準則查核

宏碁股份有限公司

現金流量表

民國九十七年及九十六年一月一日至三月三十一日

單位：新台幣千元

	97年第一季	96年第一季
營業活動之現金流量：		
本期淨利	\$ 2,951,789	5,662,565
調整項目：		
折舊費用	35,622	37,605
各項攤銷	55,419	43,695
處分資產損(益)淨額	170	(117,962)
固定資產及遞延費用轉列費用	130	-
處分投資利益淨額	(901,644)	(3,052,775)
依權益法認列之投資利益淨額加計現金股利	(1,778,303)	(2,707,181)
遞延所得稅(利益)費用	345,041	(85,744)
營業資產與負債之淨變動：		
應收票據及帳款	(2,012,483)	(307,198)
應收關係人票據及帳款	9,704,138	18,365,994
存貨	(1,097,114)	(2,447,034)
其他金融資產、預付款項及其他流動資產	136,633	(86,279)
長期應收帳款	5,628	66,301
應付票據及帳款	3,896,576	3,035,891
應付關係人帳款及代墊款	(1,044,863)	1,027,292
遞延貸項—聯屬公司間利益	(1,342)	(12,281)
其他金融負債、應付權利金、應付費用及其他流動負債	(822,319)	(170,089)
其他負債	(2,849)	39,675
營業活動之淨現金流入	9,470,229	19,292,475
投資活動之現金流量：		
備供出售金融資產—流動淨減少	1,060,019	3,321,049
出售長期股權投資及備供出售金融資產—非流動價款	100,000	2,552,462
長期股權投資及備供出售金融資產—非流動增加數	(190,504)	-
長期股權投資減資及清算退回股款	-	232,400
出售固定資產及未供營業用資產價款	267,161	1,136,775
固定資產及未供營業用資產增加數	(110,425)	(54,353)
無形資產增加數	(872)	(10,459)
應收關係人融資及代墊款(增加)減少數	(1,483,152)	5,704
受限制資產—流動減少數	1,958,585	-
存出保證金、遞延費用及其他資產淨(增加)減少數	(29,344)	20,255
投資活動之淨現金流入	1,571,468	7,203,833
融資活動之現金流量：		
短期借款減少數	(4,245,349)	(5,375,080)
償還長期借款	(4,300,000)	-
應付關係人融資款增加數	1,534,160	-
融資活動之淨現金流出	(7,011,189)	(5,375,080)
本期現金及約當現金增加數	4,030,508	21,121,228
期初現金及約當現金餘額	1,333,012	3,306,845
期末現金及約當現金餘額	\$ 5,363,520	24,428,073
現金流量資訊之補充揭露：		
本期支付利息	\$ 149,320	25,172
本期支付所得稅	\$ 6,802	6,484
不影響現金流量之投資及融資活動：		
長期股權投資之換算調整數淨變動	\$ 2,005,396	716,159
備供出售金融資產未實現利益淨變動	\$ 1,724,929	2,453,706

(請詳閱後附財務季報表附註)

董事長：王振堂

經理人：蘭奇

會計主管：詹浩

Gianfranco Lanci

~7~

僅經核閱，未依一般公認審計準則查核
宏碁股份有限公司

財務季報表附註

民國九十七年及九十六年三月三十一日

(除另有註明者外，所有金額均以新台幣千元為單位)

一、公司沿革

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

民國九十七年及九十六年三月三十一日，本公司之員工人數分別為1,489人及1,496人。

二、重要會計政策之彙總說明

本公司財務報表係依照證券發行人財務報告編製準則、商業會計法及商業會計處理準則中與財務會計準則相關之規定暨我國一般公認會計原則編製。重要會計政策及衡量基礎彙總說明如下：

(一)會計估計

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

(二)外幣交易及外幣財務報表之換算

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

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

宏碁股份有限公司財務季報表附註(續)

(三)資產與負債區分流動與非流動之標準

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

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

(四)現金及約當現金

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

(五)備抵呆帳

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

(六)應收關係人款項

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

(七)存 貨

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

(八)金融商品

本公司對金融商品交易係採交易日會計處理。於原始認列時，將金融商品以公平價值衡量，除以公平價值衡量且公平價值認列為損益之金融商品外，其他金融商品之原始認列金額則加計取得或發行之交易成本。

在原始認列後，依本公司持有或發行之目的分類及衡量如下：

1. 公平價值變動認列為損益之金融資產及負債：係以公平價值評價且公平價值變動認列為當期損益，本公司所持有之衍生性金融商品，除被指定且為有效之避險工具外，餘均歸類為此類金融資產及負債。
2. 避險之衍生性金融資產及負債：係用以規避因營運活動所暴露之匯率風險之被指定且為有效避險工具之衍生性金融資產及負債。

宏碁股份有限公司財務季報表附註(續)

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

(十)採權益法之長期股權投資

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

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

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

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

宏碁股份有限公司財務季報表附註(續)

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

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

(十一)資本租賃

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

(十二)固定資產、出租資產及未供營業用資產

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

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

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

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

(十三)無形資產

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

宏碁股份有限公司財務季報表附註(續)

其他無形資產包括專利權及外購電腦軟體成本等支出，原始認列時以成本衡量，按其預計生命週期年限攤銷。各項無形資產攤銷年限如下：

- 1.專利權：10~16年
- 2.外購軟體：3~5年

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

(十四)非金融資產減損

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

商譽、非確定耐用年限無形資產及尚未可供使用之無形資產，每年定期進行減損測試，並就可回收金額低於帳面價值之部份，認列減損損失，此項減損損失嗣後不得迴轉。

(十五)遞延費用

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

(十六)待出售非流動資產

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及原依財務會計準則公報第三十五號「資產減損之會計處理準則」得迴轉之金額。

(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。

宏碁股份有限公司財務季報表附註(續)

庫藏股票註銷時，按股權比例借記資本公積—股票發行溢價與股本，其帳面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予客戶時認列；勞務收入以資產負債表日勞務提供之完成程度認列收入。

(十九)員工紅利及董監酬勞

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

(二十)總管理處營業費用

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

(廿一)退休金

1.確定給付退休辦法

本公司訂有職工退休辦法，涵蓋所有正式任用員工。依該辦法規定，員工退休金之支付，係根據服務年資所獲得之基數及其退休前六個月之平均薪資計算。本公司依勞動基準法之規定，按月提撥勞工退休準備金，專戶儲存於中央信託局(於民國九十六年七月併入台灣銀行)及富邦銀行。

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

宏碁股份有限公司財務季報表附註(續)

2.確定提撥退休辦法

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

本公司於編製期中財務報表時依財務會計準則第二十三號「期中財務報表之表達及揭露」之規定，對於財務會計準則第十八號「退休金會計處理準則」所規定之有關員工退休金負債精算結果之資訊，不予揭露。

(廿二)廣告費

本公司為推廣「acer」自有品牌及形象所為之廣告支出，其廣告及推廣計畫之安排與本公司自有品牌之產品銷售，及國外子公司之銷售成長具有相當程度之關係。本公司於年初預估全年度自有品牌形象之廣告支出，並於該年度依各期銷貨金額比例認列之。上述廣告計畫係由本公司及國外子公司於當地進行廣告事宜，每期實際發生之廣告費與預估數之差額，於期中財務報表日依其性質列為應付或預付廣告費。

(廿三)所得稅

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

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

因購置設備、研究發展及人才培訓等產生之所得稅抵減採當期認列法。

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

(廿四)每股盈餘

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

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

宏碁股份有限公司財務季報表附註(續)

三、會計變動之理由及其影響

(一)會計原則變動影響損益

本公司自民國九十七年一月一日起，首次適用會計研究發展基金會(96)基秘字第052號解釋函，依解釋函規定衡量及認列員工分紅及董監酬勞，造成稅後純益減少517,854千元，每股盈餘減少0.22元。

(二)本公司自民國九十六年一月一日起，首次適用財務會計準則公報第三十八號「待出售非流動資產及停業單位之會計處理準則」，依公報規定分類、衡量及揭露待出售非流動資產。民國九十六年第一季，本公司採權益法之長期股權投資及以成本衡量之金融資產—非流動分別計1,187,426千元及1,731,380千元轉列於待出售非流動資產，此項變動對民國九十六年第一季淨利及每股盈餘並無重大影響。

四、重要會計科目之說明

(一)現金及約當現金

	97.3.31	96.3.31
庫存現金及週轉金	\$ 672	902
活期存款及支票存款	5,362,848	1,290,740
定期存款	-	23,136,431
	\$ 5,363,520	24,428,073

(二)應收票據及帳款之淨額

截至民國九十七年及九十六年三月三十一日止，本公司依據與金融機構簽訂之應收帳款讓售合約之約定，以無追索權之方式出售應收帳款予金融機構。有關符合除列條件之應收帳款債權移轉相關資訊如下：

97.3.31					
承購人	轉售金額	銀行所給 予之額度	已預支金額 (除列金額)	利率區間	提供擔保項目
中國信託銀行	\$ 130,346	1,800,000	130,346		無
台北富邦銀行	481,721	1,000,000	481,721		無
	\$ 612,067	2,800,000	612,067	1.82%~3.32%	
96.3.31					
承購人	轉售金額	銀行所給 予之額度	已預支金額 (除列金額)	利率區間	提供擔保項目
中國信託銀行	\$ 342,846	1,800,000	342,846	2.02%~2.61%	無

宏碁股份有限公司財務季報表附註(續)

(三)備供出售金融資產—流動

	<u>97.3.31</u>	<u>96.3.31</u>
開放式債券型基金	\$ 56,221	4,684,952
上市公司股票	<u>157,855</u>	<u>1,285,648</u>
	<u>\$ 214,076</u>	<u>5,970,600</u>

民國九十七年第一季及九十六年第一季處分此類投資產生之利得分別為803,100千元及1,754,953千元，帳列於「處分投資利益」項下。

(四)公平價值變動列入損益之金融資產及負債

截至民國九十七年及九十六年三月三十一日，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：

	<u>96.3.31</u>		
	<u>名目本金(千元)</u>	<u>公平價值</u>	<u>執行日</u>
買入美金/賣出歐元	歐 元\$ <u>10,000</u>	\$ <u>5,937</u>	96/04/26~96/05/29

(2)賣出選擇權：

	<u>96.3.31</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	歐 元\$ <u>10,000</u>	\$ <u>(1,408)</u>	96/04/26~96/05/29

2.遠期外匯合約：

	<u>97.3.31</u>		
	<u>名目本金(千元)</u>	<u>公平價值</u>	<u>到期日</u>
買入美金/賣出歐元	歐 元\$ <u>434,000</u>	\$ <u>(1,316,238)</u>	97/04/30~97/05/30
買入美金/賣出台幣	美 金\$ <u>81,000</u>	\$ <u>(7,530)</u>	97/04/17

	<u>96.3.31</u>		
	<u>名目本金(千元)</u>	<u>公平價值</u>	<u>到期日</u>
買入美金/賣出歐元	歐 元\$ <u>50,000</u>	\$ <u>2,183</u>	96/04/30~96/05/31
買入美金/賣出歐元	歐 元\$ <u>450,000</u>	\$ <u>(262,918)</u>	96/04/30~96/05/31

3.換匯合約：

	<u>96.3.31</u>		
	<u>名目本金(千元)</u>	<u>到期日</u>	<u>公平價值</u>
新加坡幣70,000千元 /美金50,725千元		97/03/27~97/04/30	\$ <u>6,849</u>

宏碁股份有限公司財務季報表附註(續)

上列衍生性金融商品交易本公司依其公平價值帳列科目如下：

	97.3.31	96.3.31
公平價值變動列入損益之金融資產－流動：		
外幣選擇權合約	\$ -	5,937
遠期外匯合約	6,849	2,183
換匯合約	6,849	-
	\$ 13,698	8,120
公平價值變動列入損益之金融負債－流動：		
外幣選擇權合約	\$ -	(1,408)
遠期外匯合約	(1,323,768)	(262,918)
	\$ (1,323,768)	(264,326)

本公司於民國九十七年第一季及九十六年第一季認列公平價值變動之淨利益分別為39,059千元及858,505千元。

(五) 避險之衍生性金融資產及負債

本公司因預期交易而產生之外幣現金流量，可能因市場匯率變動而使該未來現金流量產生波動並導致風險，本公司評估該風險可能重大，故另簽訂遠期外匯買賣合約及外幣選擇權合約，以進行避險。民國九十七年及九十六年三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：

97.3.31					
被避險項目	避險工具	名目本金 (千元)	指定避險工具 之公平價值	現金流量預 期產生期間	相關損益預期於 損益表認列期間
外幣債權債務 之匯率風險	遠期外匯合約： 買入美金/賣出歐元	歐元\$ <u>300,000</u>	\$ <u>(611,891)</u>	民國97年6~7月	民國97年6~7月
96.3.31					
被避險項目	避險工具	名目本金 (千元)	指定避險工具 之公平價值	現金流量預 期產生期間	相關損益預期於 損益表認列期間
外幣債權債務 之匯率風險	外幣選擇權合約： 買入選擇權－ 買入美金/賣出歐元	歐元\$ <u>30,000</u>	\$ <u>12,107</u>	民國96年6~8月	民國96年6~8月
	買入選擇權－ 賣出歐元/賣出美金	歐元\$ <u>30,000</u>	\$ <u>(13,510)</u>	民國96年6~8月	民國96年6~8月
	遠期外匯合約： 買入美金/賣出歐元	歐元\$ <u>70,000</u>	\$ <u>6,441</u>	民國96年7~11月	民國96年7~11月
	買入美金/賣出歐元	歐元\$ <u>485,000</u>	\$ <u>(148,971)</u>	民國96年6~11月	民國96年6~11月

宏碁股份有限公司財務季報表附註(續)

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>97.3.31</u>	<u>96.3.31</u>
避險之衍生性金融資產－流動：		
外幣選擇權合約	\$ -	12,107
遠期外匯合約	-	6,441
	<u>\$ -</u>	<u>18,548</u>
避險之衍生性金融負債－流動：		
外幣選擇權合約	\$ -	(13,510)
遠期外匯合約	(611,891)	(148,971)
	<u>\$ (611,891)</u>	<u>(162,481)</u>

(六)存貨

	<u>97.3.31</u>	<u>96.3.31</u>
原料	\$ 13,485,730	8,150,868
商品存貨	669,694	653,560
維修料件	169,546	142,407
減：備抵跌價損失	(335,095)	(231,892)
	<u>\$ 13,989,875</u>	<u>8,714,943</u>

(七)待出售非流動資產及其相關之權益

	<u>97.3.31</u>	<u>96.3.31</u>
待出售非流動資產：		
台灣固網股權投資	\$ -	1,731,380
建智股權投資	-	1,187,426
	<u>\$ -</u>	<u>2,918,806</u>
與待出售非流動資產直接相關之權益：		
建智股權投資之累積換算調整數	\$ -	(19,191)

宏碁股份有限公司財務季報表附註(續)

(八)以成本衡量之金融資產－非流動

項 目	97.3.31		96.3.31	
	持股比例	帳列餘額	持股比例	帳列餘額
未上市櫃公司股票：				
智融	19.90 %	\$ 3,675	19.90 %	3,675
宏鑫創投	10.13 %	27,205	10.13 %	39,200
中經合	7.00 %	20,650	7.00 %	26,250
盛華創投	10.00 %	30,000	10.00 %	50,000
建弘創投	9.24 %	12,188	9.24 %	12,188
亮發科技	2.60 %	2,360	8.70 %	7,080
全球策略創投	19.35 %	300,000	19.35 %	300,000
宏華創投	9.76 %	28,000	9.76 %	72,000
龍一創投	19.94 %	323,000	19.94 %	323,000
智二創投	19.82 %	32,400	19.82 %	32,400
智柒創投	19.99 %	199,900	19.99 %	119,940
HiTRUST.COM	14.49 %	90,818	-	-
		\$ 1,070,196		985,733

本公司於民國九十六年三月決議處分台灣固網之持股，故將此股權投資轉列於待出售非流動資產，並已於民國九十六年四月完成出售。

(九)採權益法之長期股權投資

被投資公司	97.3.31		97年第一季
	持股比例	帳列餘額	投資(損)益
宏大	33.42 %	\$ 67,501	8,787
群碁	100.00 %	2,074,775	52,252
Boardwalk	100.00 %	21,092,584	(1,459,340)
AEH	100.00 %	25,712,020	1,650,653
AHI	100.00 %	5,935,099	339,541
Bluechip	33.41 %	69,633	1,926
AWI	100.00 %	3,320,213	4,098
ASCBVI	100.00 %	1,723,681	2,668
ACI	100.00 %	1,755,810	791,633
ASD	100.00 %	12,636	104
宏碁資融	100.00 %	59,142	731
跨世紀	100.00 %	2,594,714	115,438
宇瞻	31.55 %	223,986	(40,680)

宏碁股份有限公司財務季報表附註(續)

被投資公司	97.3.31		97年第一季
	持股比例	帳列餘額	投資(損)益
安碁	100.00 %	1,834,623	6,550
敏利	100.00 %	17,802	(140)
AGC	100.00 %	1,750,920	81,364
展碁	99.79 %	1,302,449	18,601
宏發	19.39 %	72,397	-
第三波	100.00 %	251,052	368
宏通	24.48 %	41,593	(619)
樂彩	100.00 %	32,477	204
緯創	8.54 %	2,939,501	153,012
渴望育成	100.00 %	26,793	74
全國電子	13.52 %	423,887	39,295
其他依綜合持股認列之投資損益		(992,578)	25,689
遞延貸項－長期股權投資		<u>(477,518)</u>	-
小計		71,865,192	1,792,209
減：子公司持有母公司之庫藏股		<u>(3,270,920)</u>	-
		<u>\$ 68,594,272</u>	
長期股權投資貸項：			
ADSBH	100.00 %	<u>\$ (423,117)</u>	<u>(4,664)</u>
採權益法認列投資損益			1,787,545
分攤總管理處費用			<u>(1,005,336)</u>
			<u>\$ 782,209</u>

宏碁股份有限公司財務季報表附註(續)

被投資公司	96.3.31		96年第一季
	持股比例	帳列餘額	投資(損)益
宏大	33.42 %	\$ 57,175	1,176
群基	100.00 %	3,916,834	523,132
Boardwalk	100.00 %	357,658	115,548
AEH	100.00 %	17,774,798	1,317,966
AHI	100.00 %	4,605,880	311,267
SAL	33.41 %	63,098	194
AWI	100.00 %	3,830,206	7,240
ASCBVI	100.00 %	2,269,062	21,411
ACI	100.00 %	954,576	272
ASD	100.00 %	13,209	160
宏碁資融	100.00 %	56,932	(2)
跨世紀	100.00 %	4,088,565	75,636
宇瞻	50.36 %	683,893	3,166
安碁	100.00 %	1,836,884	9,775
建智	-	-	42,096
敏利	100.00 %	19,553	(810)
天龍	100.00 %	12,609	(354)
AGC	100.00 %	1,643,870	32,880
展碁	99.79 %	1,287,488	19,629
宏發	19.39 %	72,397	-
第三波	100.00 %	1,210,837	18,209
宏通	24.48 %	59,501	(66)
樂彩	56.00 %	104,594	1,182
緯創	8.75 %	2,731,558	153,222
渴望育成	100.00 %	27,060	(18)
全國電子	13.58 %	414,844	44,636
台灣電子收費服務	-	-	(3,081)
HiTRUST.COM	28.01 %	294,888	7,953
其他依綜合持股認列之投資損益	-	(1,332,077)	(1,853)
遞延貸項－長期股權投資		(484,194)	20,333
小計		46,571,698	2,720,899
減：子公司持有母公司之庫藏股		(3,270,920)	-
		\$ 43,300,778	

宏碁股份有限公司財務季報表附註(續)

<u>被投資公司</u>	<u>96.3.31</u>		<u>96年第一季</u>
	<u>持股比例</u>	<u>帳列餘額</u>	<u>投資(損)益</u>
長期股權投資貸項：			
ADSBH	100.00 %	\$ <u>(448,505)</u>	<u>(11,807)</u>
採權益法認列投資損益			2,709,092
分攤總管理處費用			<u>(1,992,064)</u>
			<u>\$ 717,028</u>

上列長期股權投資已上市(櫃)者，其市價如下：

<u>被投資公司</u>	<u>97.3.31</u>	<u>96.3.31</u>
緯 創	\$ 5,711,821	5,589,437
全國電子	<u>1,023,880</u>	<u>968,378</u>
	<u>\$ 6,735,701</u>	<u>6,557,815</u>

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

民國九十七年三月十四日，本公司透過間接持股之歐洲子公司Acer Europe B.V.完成對歐洲地區個人電腦品牌廠商Packard Bell B.V.之收購，收購總價款約歐元49,079千元，取得其74.72%股權。

民國九十六年三月，本公司決議出售子公司建智(股)公司，故將此股權投資轉列於待出售非流動資產，並已於民國九十六年七月一日完成處分。

民國九十六年第一季，子公司樂彩減資退回股款計232,400千元。

本公司於民國九十七年第一季取得出售建智之或有價金及處分轉投資公司部分持股，共計產生出售利得98,544千元；於民國九十六年第一季處分緯創等之部份持股，計產生出售利得1,258,977千元。

本公司依持股比率認列子公司及被投資公司股東權益之變動及處分被投資公司股權等，於民國九十七年第一季及九十六年第一季減少之資本公積分別為7,111千元及92,845千元。

宏碁股份有限公司財務季報表附註(續)

(十)備供出售金融資產—非流動

項 目	97.3.31		96.3.31	
	持股比例	帳列餘額	持股比例	帳列餘額
上市櫃公司股票：				
佳世達科技(原名稱：明基電通)	4.82 %	\$ 1,898,915	4.71 %	1,631,880
友尚	9.45 %	708,991	-	-
		\$ 2,607,906		1,631,880

本公司於民國九十六年第一季處分佳世達之部份持股，產生出售利得計38,845千元。

(十一)無形資產

	商 譽	外購軟體	專 利 權	合 計
民國九十七年一月一日期初餘額	\$ 166,604	44,826	403,953	615,383
單獨取得	-	872	-	872
重分類	-	3,090	-	3,090
本期認列攤銷金額	-	(4,091)	(7,240)	(11,331)
民國九十七年三月三十一日餘額	\$ 166,604	44,697	396,713	608,014
民國九十六年一月一日期初餘額	\$ 166,604	104,769	-	271,373
單獨取得	-	10,459	-	10,459
本期認列攤銷金額	-	(23,855)	-	(23,855)
民國九十六年三月三十一日餘額	\$ 166,604	91,373	-	257,977

民國九十七年第一季及九十六年第一季認列無形資產攤銷費用分別為11,331千元及23,855千元，列於營業費用項下。

(十二)未供營業用資產及其減損

	97.3.31	96.3.31
出租資產—土地	\$ 1,372,313	1,372,313
出租資產—房屋及建築	3,363,149	3,363,149
待修復資產	457,558	457,558
待售資產及待開發土地	1,801,460	2,145,187
減：累計折舊	(667,897)	(627,171)
累計減損	(1,543,000)	(1,543,000)
	\$ 4,783,583	5,168,036

待修復資產係因火災受損之汐止辦公室，截至民國九十七年及九十六年三月三十一日，本公司估計提列之修復費用均為161,308千元，帳列於其他流動負債項下。

宏碁股份有限公司財務季報表附註(續)

(十三)短期借款

	97.3.31	96.3.31
銀行無擔保借款	\$ 607,760	-

民國九十七年第一季及九十六年第一季本公司之借款利率分別約為年息3.47%及6.23%。

截至民國九十七年及九十六年三月三十一日止，金融機構授予本公司之借款及保證額度尚未動支者，分別約為22,000,000千元及23,000,000千元，本公司對此額度無須支付承諾費。

(十四)長期借款

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

借款性質	債權人	借款額度	還款說明	97.3.31
信用借款	花旗銀行等聯合 授信銀行團	甲項額度165億，不得 循環動用，3年期。	自民國98年4月起以每6個 月一期，分4期攤還。本 公司於97年第1季提前清 償4,300,000千元。	\$ 12,200,000
		乙項額度33億，得循環 動用，3年期。	於民國99年10月授信額度 期限屆滿時一次清償。	-
				\$ 12,200,000

民國九十七年第一季上述長期借款利率約為3.00%。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。

本公司於民國九十七年第一季無違反約定財務指標之情形。

(十五)職工退休金

本公司民國九十七年第一季及九十六年第一季有關退休金費用資料如下：

	97年第一季	96年第一季
期末退休基金餘額	\$ 517,929	466,286
當期退休金費用：		
確定提撥之淨退休金成本	12,190	11,606
確定給付之淨退休金成本	29,994	91,383
期末應計退休金負債(帳列其他負債)	49,065	135,436

宏基股份有限公司財務季報表附註(續)

(十六)所得稅

1.本公司民國九十七年第一季及九十六年第一季所得稅(利益)費用組成如下：

	97年第一季	96年第一季
當期所得稅(利益)費用	\$ (440,821)	329,803
遞延所得稅(利益)費用	345,041	(85,744)
所得稅(利益)費用	\$ (95,780)	244,059

上列遞延所得稅(利益)費用主要項目如下：

	97年第一季	96年第一季
依權益法認列長期股權投資損益變動數	\$ 290,482	177,038
備抵存貨跌價損失變動數	1,646	6,931
未實現兌換損(益)變動數	210,168	(193,238)
金融資產或負債評價之損失	9,765	214,626
投資抵減變動數	291,773	(7,132)
使用虧損扣抵	-	270,620
遞延所得稅資產之備抵評價變動數	(291,222)	(271,762)
未實現銷貨折讓變動數	-	6,104
廣告費估列淨變動數	58,338	(57,748)
未實現產品開發成本	(60,666)	-
未實現進貨折讓	(159,289)	(280,864)
其 他	(5,954)	49,681
	\$ 345,041	(85,744)

2.本公司營利事業所得稅稅率為百分之二十五，民國九十七年第一季及九十六年第一季本公司損益表中所列稅前淨利依規定稅率計算之所得稅與所得稅(利益)費用間之差異列示如下：

	97年第一季	96年第一季
稅前淨利計算之所得稅額	\$ 714,002	1,476,656
依權益法認列國內長期股權投資利益	71,425	(247,710)
證券交易所免稅	(225,411)	(763,134)
遞延所得稅資產備抵評價	(291,222)	(271,762)
投資抵減本期變動數	(219,653)	(7,132)
適用營運總部免稅之投資收益	(227,829)	(252,525)
基本稅額	70,604	329,803
土地資產處分利益	-	(29,413)
其 他	12,304	9,276
所得稅(利益)費用	\$ (95,780)	244,059

宏碁股份有限公司財務季報表附註(續)

3.民國九十七年及九十六年三月三十一日之遞延所得稅資產(負債)如下：

	97.3.31	96.3.31
流動遞延所得稅資產：		
備抵存貨跌價損失及代工備料準備	\$ 83,774	57,973
未實現進貨折讓	790,649	368,005
未實現保固支出	82,899	68,075
未實現廣告費	222,052	190,151
未實現產品開發成本	163,151	93,745
估計資產修復準備	40,327	40,327
未實現兌換利益	(408,467)	(69,406)
金融資產及負債之評價損失	329,230	64,052
其 他	50,105	62,728
流動遞延所得稅資產淨額	\$ 1,353,720	875,650
非流動遞延所得稅資產：		
依權益法認列長期股權投資損失	\$ 665,167	810,721
虧損扣抵	281,998	514,783
投資抵減	394,885	719,503
備抵資產減損損失	291,500	298,257
其 他	19,043	20,281
	1,652,593	2,363,545
備抵評價－遞延所得稅資產	(1,355,882)	(1,955,788)
	296,711	407,757
非流動遞延所得稅負債：		
依權益法認列國外長期股權投資收益	(3,733,328)	(2,796,936)
非流動遞延所得稅負債淨額	\$ (3,436,617)	(2,389,179)

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

宏碁股份有限公司財務季報表附註(續)

截至民國九十七年三月三十一日止，本公司因投資自動化設備、研究發展及人才培訓等支出及重要科技事業，依法得享受投資抵減，其尚未抵減之投資抵減稅額及最後可抵減年度如下：

<u>最後可抵減年度</u>	<u>可抵減金額</u>
民國九十八年度	\$ 291,976
民國九十九年度	52,152
民國一〇〇年度	37,151
民國一〇一年度	<u>13,606</u>
	<u><u>\$ 394,885</u></u>

5.依所得稅法規定，經稅捐稽徵機關核定之前五年虧損得用以抵扣當年度純益，再行核課所得稅。截至民國九十七年三月三十一日止，本公司尚未抵減之虧損扣抵稅額及扣抵期限如下：

<u>虧損年度</u>	<u>得扣抵之最後年度</u>	<u>稅額</u>
民國九十五年度	民國一〇〇年度	<u><u>\$ 281,998</u></u>

6.兩稅合一相關資訊：

	<u>97.3.31</u>	<u>96.3.31</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>16,496,037</u>	<u>17,187,268</u>
	<u><u>\$ 16,502,813</u></u>	<u><u>17,194,044</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約為3.38%；民國九十五年度盈餘分配之實際稅額扣抵比率為5.77%。

7.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遭調整，本公司已申請復查中，並同額轉銷該投資抵減產生之遞延所得稅資產及備抵評價。

(十七)股東權益

1.股本

截至民國九十七年及九十六年三月三十一日止，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。

截至民國九十七年三月三十一日止，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。

宏碁股份有限公司財務季報表附註(續)

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。

2. 庫藏股票

民國九十七年及九十六年三月三十一日子公司AWI持有本公司發行之海外存託憑證(為執行海外子公司員工認股計劃之標的)、跨世紀及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)：

	97.3.31			96.3.31		
	股數或			股數或		
	單位數	帳面價值	市價	單位數	帳面價值	市價
普通股股票	17,057	\$ 798,663	927,908	16,805	798,663	1,067,121
海外存託憑證	4,860	<u>2,472,257</u>	<u>1,432,623</u>	4,788	<u>2,472,257</u>	<u>1,595,530</u>
		<u>\$ 3,270,920</u>	<u>2,360,531</u>		<u>3,270,920</u>	<u>2,662,651</u>

3. 資本公積

	97.3.31	96.3.31
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>378,128</u>	<u>462,204</u>
	<u>\$ 29,891,872</u>	<u>29,854,175</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。

宏碁股份有限公司財務季報表附註(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。截至民國九十六年三月三十一日止，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。

民國九十七年第一季，本公司以預計全年擬發放之員工紅利及董監酬勞金額，估計認列員工紅利金額為491,262千元，董監酬勞為26,592千元，配發股票紅利之股數計算基礎係依據股東會決議前一日之收盤價並考量除權除息之影響。惟若嗣後股東會決議實際配發金額與估列數有差異時，則視為會計估計變動，列為民國九十八年度之損益。

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

	95年度
員工紅利—股票(依面額計價)	\$ 333,708
員工紅利—現金	424,719
董監事酬勞	<u>94,803</u>
	<u>\$ 853,230</u>

上述盈餘分配情形與本公司董事會決議並無差異。本公司民國九十六年度盈餘分配案，尚待本公司董事會擬議及股東會決議，相關資訊可俟相關會議召開後至公開資訊觀測站等管道查詢。

宏碁股份有限公司財務季報表附註(續)

	97.3.31			96.3.31		
	帳面價值	公平市價		帳面價值	公平市價	
		以公開 報價決定	以評價 方法估計		以公開 報價決定	以評價 方法估計
衍生性金融商品						
金融資產：						
外匯選擇權合約	-	-	-	18,044	-	18,044
遠期外匯合約	-	-	-	8,624	-	8,624
換匯合約	6,849	-	6,849	-	-	-
金融負債：						
外匯選擇權合約	-	-	-	14,918	-	14,918
遠期外匯合約	1,935,659	-	1,935,659	411,889	-	411,889

本公司估計上述金融商品公平價值所使用之方法及假設如下：

- (1)備供出售金融資產—流動及非流動：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)長期借款及長期其他應付款—關係人：因採浮動利率計息，其公平價值與帳面值並無重大差異。
 - (6)衍生性金融商品：本公司持有衍生性金融商品之公平價值係採用評價方法估計，所使用之估計及假設係與市場參與者於金融商品訂價時用以作為估計及假設之資訊相近，該資訊為本公司可取得者。
- 2.本公司民國九十七年第一季及九十六年第一季因以評價方法估計公平價值變動而認為當期利益之淨額分別為39,059千元及858,505千元。

3.財務風險資訊

(1)市場風險

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

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

宏碁股份有限公司財務季報表附註(續)

(2)信用風險

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

由於本公司主要業務係從事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，本公司亦定期持續評估客戶財務狀況。

(3)流動性風險

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

本公司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。

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

本公司持有之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本公司既有之外幣債權債務之到期日及未來現金流量而決定，因此於合約到期時，本公司將以到期之外幣債權債務來交割結清，不致有重大現金流量風險。

(4)利率變動之現金流量風險

本公司之長、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%，預計將使本公司未來一年現金流出增加136,370千元。

五、關係人交易

(一)關係人之名稱及關係

關係人名稱	與本公司之關係
Acer Computer International Ltd. (ACI)	係本公司之子公司
Boardwalk Capital Holding Limited (Boardwalk)	係本公司之子公司
Acer European Holdings N.V. (AEH)	係本公司之子公司
安碁資訊股份有限公司(安碁)	係本公司之子公司
Acer Greater China (B.V.I) Corp. (AGC)	係本公司之子公司
Acer Holding International, Inc. (AHI)	係本公司之子公司

宏碁股份有限公司財務季報表附註(續)

關係人名稱	與本公司之關係
Acer Softcapital Incorporated (ASCBVI)	係本公司之子公司
樂彩股份有限公司(樂彩)	係本公司之子公司
宏大創業股份有限公司(宏大)	係本公司之子公司
群基投資股份有限公司(群基)	係本公司之子公司
宏碁資融股份有限公司(宏碁資融)	係本公司之子公司
Acer Computer International Pte. Ltd (ACI)	係本公司之子公司
Acer Computer (Singapore) Pte. Ltd (ACS)	係AHI之子公司
Acer Philippines, Inc. (APHI)	係AHI之子公司
Acer Computer Co. Ltd. (ATH)	係AHI之子公司
Acer Vietnam Co., Ltd. (AVN)	係AHI之子公司
Acer Computer New Zealand Limited (ACNZ)	係AHI之子公司
Acer Computer Australia Pty. Limited (ACA)	係AHI之子公司
Acer Japan Corp. (AJC)	係AHI之子公司
Acer India Private Limited (AIL)	係AHI之子公司
Acer Sales and Services Sdn Bhd (ASSB)	係AHI之子公司
Acer Asia Pacific Sdn Bhd (AAPH)	係AHI之子公司
Servex (Malaysia) Sdn Bhd (SMA)	係ASSB之子公司
Acer Market Services Limited (AMS)	係AGC之子公司
Acer Computer (Shanghai) Ltd. (ACCN)	係AMS之子公司
Acer Computer (Far East) Limited (AFE)	係AGC之子公司
Acer America Corp. (AAC)	係Boardwalk之子公司
Acer Computer Mexico, S.A. de C.V. (AMEX)	係Boardwalk間接持股之子公司
Gateway, Inc. (GWI)	係Boardwalk間接持股之子公司
Acer Computer B.V.(Hollands) (ACH)	係AEH之子公司
Acer Italy S.R.L. (AIT)	係AEH間接持股之子公司
Acer Europe AG (AEG)	係AEH間接持股之子公司
Acer Europe Services S.R.L. (AES)	係AEH間接持股之子公司
Acer International Service GmbH (AIS)	係AEH間接持股之子公司
Gateway Manufacturing LLC (GMA)	係GWI之子公司
Gateway Asia Inc., Taiwan Branch (GAI)	係GWI之子公司
緯創資通股份有限公司(緯創)	係本公司以權益法評價之轉投資公司
智融股份有限公司(智融)	該公司董事長為本公司監察人

宏碁股份有限公司財務季報表附註(續)

(二)與關係人之間之重大交易事項

本公司於民國九十七年第一季及九十六年第一季與關係人之重大交易事項及截至民國九十七年及九十六年三月三十一日止，相關交易餘額如下：

1.銷 貨

	97年第一季		96年第一季	
	估本公		估本公	
	金 額	淨額%	金 額	淨額%
AEG	\$ 37,601,302	43	32,556,026	51
AAC	10,708,485	12	11,540,094	18
AAPH	4,536,484	5	-	-
ACCN	3,347,109	4	1,558,873	2
GAI	3,334,296	4	-	-
ACA	1,335,375	2	1,922,413	3
其他(均小於3%)	8,975,583	10	7,370,633	11
	<u>\$ 69,838,634</u>	<u>80</u>	<u>54,948,039</u>	<u>85</u>

本公司對上述關係人之銷貨價格與交易條件係依各銷貨地區之經濟環境及市場競爭情況分別決定，與一般銷售之價格及交易條件決定方式尚無顯著不同。

2.營運總部管理收入

本公司為全球各區域總部之子公司提供各種管理及後勤支援服務，民國九十七年第一季及九十六年第一季收取之營運總部管理收入分別為197,308千元及179,885千元，列於營業收入。

3.進 貨

	97年第一季		96年第一季	
	估本公		估本公	
	金 額	淨額%	金 額	淨額%
緯創	\$ 7,385,904	9	1,771,615	3
AIT	1,360,863	2	1,810,846	3
其他(均小於3%)	1,318,340	2	350,140	-
	<u>\$ 10,065,107</u>	<u>13</u>	<u>3,932,601</u>	<u>6</u>

本公司向上述關係人之進貨條件與其他供應商並無顯著不同。

宏碁股份有限公司財務季報表附註(續)

民國九十七年及九十六年第一季由本公司提供主要原材料委託緯創生產製造，製造完成之成品完全售回本公司者，為避免營業額重覆計算，本公司未將銷售予緯創之原材料金額分別計22,396,991千元及6,692,291千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。

4.應收、應付票據及帳款餘額

因上列進銷貨及管理收入所產生之期末應收及應付餘額如下：

	97.3.31		96.3.31	
	金 額	%	金 額	%
應收票據及帳款：				
AEG	\$ 20,588,552	39	13,161,002	34
AAC	6,503,218	12	9,795,272	25
AAPH	4,246,913	8	-	-
GAI	3,217,612	6	-	-
ACCN	1,611,426	3	1,267,179	3
ACA	421,517	1	1,368,732	4
其他(均小於3%)	<u>2,912,677</u>	<u>6</u>	<u>5,005,680</u>	<u>13</u>
	<u>\$ 39,501,915</u>	<u>75</u>	<u>30,597,865</u>	<u>79</u>
	97.3.31		96.3.31	
	金 額	%	金 額	%
應付票據及帳款：				
緯創	\$ 3,706,211	9	1,674,047	4
AIT	580,953	1	727,969	2
其他(均小於2%)	<u>232,514</u>	<u>1</u>	<u>331,493</u>	<u>1</u>
	<u>\$ 4,519,678</u>	<u>11</u>	<u>2,733,509</u>	<u>7</u>

宏基股份有限公司財務季報表附註(續)

5. 資金融通

本公司向關係人之資金融通情形如下：

	97年第一季		
	最高餘額	期末餘額	利率區間
長期：			
宏大	\$ 115,000	115,000	2.2%
群基	579,289	579,289	2.2%~5.23%
宏基資融	135,000	<u>135,000</u>	2.2%
		<u><u>829,289</u></u>	
短期：			
ACI	\$ <u><u>1,546,238</u></u>	<u><u>1,546,238</u></u>	1%

民國九十六年第一季並無資金融通情形。

6. 管理顧問支出

民國九十七年第一季及九十六年第一季本公司支付智融公司管理諮詢服務費用分別計17,758千元及17,958千元。

7. 分割及讓受資產

宏電公司於民國九十一年二月二十八日，將其研製服務部門相關營業(含資產及負債)分割予緯創。分割時雙方約定緯創公司於實際使用該遞延所得稅資產時方須負擔該款項，民國九十五年度，國稅局陸續否准緯創上述部分分割遞延所得稅資產之使用，緯創公司已申請復查，本公司基於保守穩健原則，就上述全部影響金額計875,802千元於民國九十五年度先行認列所得稅費用，並就本公司應收餘額提列備抵評價，於民國九十六年三月三十一日，本公司應收所分割之遞延所得稅資產款項餘額為385,043千元，提列備抵評價金額385,043千元，其餘490,759千元認列為其他應付款。

截至民國九十七年三月止，緯創公司申請民國九十一年度營利事業所得稅復查案件，經國稅局重新核定准予使用部份該分割遞延所得稅資產，故本公司據此重新評估該資產之可實現性後，迴轉備抵評價及其他應付款金額共計511,425千元，並同額認列當期所得稅利益計511,425千元。

8. 其他應收款

截至民國九十七年及九十六年三月三十一日止，本公司替GMA代墊權利金為2,178,118千元；另因為其他關係人代墊各項費用等交易產生之應收款分別為71,734千元及81,299千元。民國九十六年第一季無此項交易。

宏碁股份有限公司財務季報表附註(續)

9.其他應付款

截至民國九十七年及九十六年三月三十一日止，本公司為關係人代收折讓款及關係人替本公司代墊各項費用等所產生之應付款，其明細如下：

	<u>97.3.31</u>	<u>96.3.31</u>
AEG	\$ 1,283,966	-
AIS	231,523	316,293
緯創	31,586	489,815
其他	<u>84,359</u>	<u>705,168</u>
	<u>\$ 1,631,434</u>	<u>1,511,276</u>

10.保 證

民國九十七年三月三十一日，本公司為關係人背書保證之明細如下：

	<u>已 動 支 金 額</u>			
	<u>背書保證 金 額</u>	<u>融資保證</u>	<u>其他保證</u>	<u>合 計</u>
AAC	\$ 1,044,132	4,006	149,219	153,225
AMEX	30,388	-	-	-
GAI與GMA共用	1,519,400	132,119	-	132,119
AFE	7,597	-	-	-
AMS	91,164	24,137	-	24,137
ACCN	91,164	-	-	-
ACA	681,803	29,310	13,267	42,577
ACI、ACS與LGS共用	106,358	43,138	-	43,138
ACNZ	121,552	57,673	-	57,673
AIL	151,940	14,431	2,112	16,543
AJC	91,164	67,184	-	67,184
APHI	60,776	-	-	-
ATH	480,130	10,372	-	10,372
SMA	121,552	57,273	-	57,273
ASSB與AAPH共用	151,940	-	-	-
AVN	30,388	-	-	-
ACH	87,383	-	87,383	87,383
AEG	1,455,403	-	596,140	596,140
AEH	869,514	166,776	-	166,776
ASCBVI	455,820	-	-	-
安碁	600,000	185,000	-	185,000
樂彩	<u>35,000</u>	<u>35,000</u>	<u>-</u>	<u>35,000</u>
	<u>\$ 8,284,568</u>	<u>826,419</u>	<u>848,121</u>	<u>1,674,540</u>

宏碁股份有限公司財務季報表附註(續)

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>97.3.31</u>	<u>96.3.31</u>
固定資產及未供營業用資產	銀行額度擔保	\$ 1,689,309	1,700,631
其他資產—定期存單	銀行額度擔保	67,000	-
存出保證金—定期存單	投標及履約保證	58,725	194,776
		<u>\$ 1,815,034</u>	<u>1,895,407</u>

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)。合約生效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)於民國九十六年三、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；本公司與AAC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。

宏基股份有限公司財務季報表附註(續)

(三)其他

本公司於民國九十七年及九十六年三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139,170千元及138,714千元。

八、重大之災害損失：無。

九、重大之期後事項：無。

十、其他

(一)本期發生之用人、折舊、折耗及攤銷費用依其功能別彙總如下：

單位：新台幣千元

功能別 性質別	97年第一季				96年第一季			
	帳列營業 費用者	帳列營業外 收益減項者	帳列營業 成本者	合 計	帳列營業 費用者	帳列營業外 收益減項者	帳列營業 成本者	合 計
用人費用			-				-	
薪資費用	254,606	270,546	-	525,152	200,469	169,037	-	369,506
勞健保費用	10,802	11,065	-	21,867	11,793	9,830	-	21,623
退休金費用	20,067	22,117	-	42,184	54,121	48,868	-	102,989
其他用人費用	10,835	65,980	-	76,815	25,292	51,624	-	76,916
折舊費用	12,534	23,088	-	35,622	10,368	21,022	6,215	37,605
攤銷費用	24,871	30,548	-	55,419	27,498	16,197	-	43,695

(二)收購案

1. Gateway, Inc.：

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

本公司收購Gateway, Inc.之會計處理係依照我國財務會計準則公報第二十五號「企業合併－購買法之會計處理」，以收購總價款加計相關收購之直接成本美金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。

宏碁股份有限公司財務季報表附註(續)

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

單位：新台幣千元

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

2. Packard Bell B.V.

民國九十七年三月十四日，本公司透過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.，收購總價款計歐元49,079千元。Packard Bell B.V.成為本公司74.72%持有之子公司。本公司收購Packard Bell B.V.之會計處理係依照我國財務會計準則公報第二十五號「企業合併－購買法之會計處理」，以收購總價款加計相關收購之直接成本歐元3,990千元，減除Packard Bell B.V.之收購成本分攤及其可辨認淨資產公平價值之差額作為商譽。惟Packard Bell B.V.之收購成本分攤其可辨認淨資產公平價值之決定於民國九十七年四月十八日尚未完成。

民國九十七年三月十四日因收購取得Packard Bell B.V.之資產、負債及產生之商譽金額，依本公司之初步計算列示如下：

收購成本		2,546,084
取得可辨認淨資產公平價值：		
流動資產	\$ 9,922,777	
固定資產	351,162	
無形資產－其他	45,601	
流動負債	(8,622,329)	
其他負債	(31,616)	1,665,595
取得比例	74.72 %	1,244,466
商譽		<u><u>1,301,618</u></u>

宏基股份有限公司財務季報表附註(續)

3.倚天資訊(股)公司

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。

十一、其他附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊：

- 1.資金貸與他人：無。
- 2.為他人背書保證：

單位：新台幣千元

背書保證者 公司名稱	被背書保證對象		對單一企業背書保證限額(註二)	本期最高背書保證餘額	期末背書保證餘額	以財產擔保之背書保證金額	累計背書保證金額佔最近期財務報表淨值之比率	背書保證最高限額(註二)
	公司名稱	關係(註一)						
本公司	ACA	2	15,361,943	721,651	681,803	-	0.89%	76,809,714
本公司	ACI、ACS 及 LGS 共用	2	15,361,943	106,358	106,358	-	0.14%	76,809,714
本公司	ACNZ	2	15,361,943	128,704	121,552	-	0.16%	76,809,714
本公司	AIL	2	15,361,943	160,880	151,940	-	0.20%	76,809,714
本公司	AJC	2	15,361,943	92,805	91,164	-	0.12%	76,809,714
本公司	APHI	2	15,361,943	64,352	60,776	-	0.08%	76,809,714
本公司	ATH	2	15,361,943	508,381	480,130	-	0.63%	76,809,714
本公司	SMA	2	15,361,943	128,704	121,552	-	0.16%	76,809,714
本公司	AVN	2	15,361,943	32,176	30,388	-	0.04%	76,809,714
本公司	ASSB 及 AAPH 共用	2	15,361,943	160,880	151,940	-	0.20%	76,809,714
本公司	ACH	2	15,361,943	87,383	87,383	-	0.11%	76,809,714
本公司	AEG	2	15,361,943	1,526,124	1,455,403	-	1.89%	76,809,714
本公司	AEH	2	15,361,943	918,426	869,514	-	1.13%	76,809,714
本公司	AAC	2	15,361,943	1,105,567	1,044,132	-	1.36%	76,809,714
本公司	AMEX	2	15,361,943	32,176	30,388	-	0.04%	76,809,714
本公司	GAI 及 GMA 共用	2	15,361,943	1,546,750	1,519,400	-	1.98%	76,809,714
本公司	AFE	2	15,361,943	8,044	7,597	-	0.01%	76,809,714
本公司	AMS	2	15,361,943	96,528	91,164	-	0.12%	76,809,714
本公司	ACCN	2	15,361,943	96,528	91,164	-	0.12%	76,809,714
本公司	ASCBVI	2	15,361,943	482,640	455,820	-	0.59%	76,809,714
本公司	安碁	2	15,361,943	600,000	600,000	-	0.78%	76,809,714
本公司	建智	1	15,361,943	965,280	911,640	-	1.19%	76,809,714
本公司	樂彩	2	15,361,943	35,000	35,000	-	0.05%	76,809,714

(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(96.12.31淨值)為限。對單一企業背書保證之限額以不超過上述淨值20%為限。

宏基股份有限公司財務季報表附註(續)

3. 期末持有有價證券情形：

單位：新台幣千元/千股(單位)

持有之公司	有價證券種類及名稱	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期 末				備註
				股 數	帳面金額	持股比率	市 價	
本公司	安泰 ING 債券基金	-	備供出售金融資產-流動	3,157	48,525	-	48,525	
本公司	保誠威寶基金	-	備供出售金融資產-流動	602	7,696	-	7,696	
本公司	鴻海股票	-	備供出售金融資產-流動	907	157,855	-	157,855	
本公司	佳世達股票	-	備供出售金融資產-非流動	74,176	1,898,915	4.82%	1,898,915	
本公司	友尚股票	-	備供出售金融資產-非流動	28,190	708,991	9.45%	708,991	
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(八)及(九)								

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

單位：新台幣千元/千股(單位)

買賣之公司	有價證券種類及名稱	帳列科目	交易對象	關係	期初		買入		賣出				評價損益	期末	
					股數	金額	股數	金額	股數	售價	帳面成本	處分損益		股數	金額
本公司	台積電股票	備供出售之金融資產-流動	-	-	11,479	711,713	-	-	11,479	717,111	217,306	499,805	(494,407)	-	-
本公司	鴻海股票	備供出售之金融資產-流動	-	-	2,757	556,957	-	-	1,850	342,907	43,483	299,424	(355,619)	907	157,855
本公司	建智股票	-	-	-	-	-	-	-	100,000	-	100,000	-	-	-	-

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：

財產名稱	交易日或事實發生日	原取得日期	帳面價值	交易金額	價款收取情形	處分(損)益	交易對象	關係	處分目的	價格決定之參考依據	其他約定事項
土地	97.01.31	81.12-87.12	267,047	267,047	已收訖	-	東遠精技	非關係人	未供營業用資產處分	帳面價值	-

宏碁股份有限公司財務季報表附註(續)

7.與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：

單位：新台幣千元

進(銷)貨之公司	交易對象	關係	交易情形				交易條件與一般交易不同之情形及原因		應收(付)票據、帳款		備註
			進(銷)貨	金額	佔總進(銷)貨之比率	授信期間	單價	授信期間	餘額	佔總應收(付)帳款之比率	
本公司	AEG	母子公司	(銷貨)	(37,601,302)	(43.97)%	OA60	-	-	20,588,552	39.17%	
本公司	AAC	母子公司	(銷貨)	(10,708,485)	(12.52)%	OA60	-	-	6,503,218	12.37%	
本公司	AAPH	母子公司	(銷貨)	(4,536,484)	(5.30)%	OA60	-	-	4,246,913	8.08%	
本公司	ACCN	母子公司	(銷貨)	(3,347,109)	(3.91)%	OA60	-	-	1,611,426	3.07%	
本公司	GAI	母子公司	(銷貨)	(3,334,296)	(3.90)%	OA60	-	-	3,217,612	6.12%	
本公司	ATH	母子公司	(銷貨)	(1,949,190)	(2.28)%	OA60	-	-	513,143	0.98%	
本公司	ASSB	母子公司	(銷貨)	(1,632,948)	(1.91)%	OA60	-	-	-	-	
本公司	ACA	母子公司	(銷貨)	(1,335,375)	(1.56)%	OA60	-	-	421,517	0.80%	
本公司	AIL	母子公司	(銷貨)	(1,187,929)	(1.39)%	OA60	-	-	710,269	1.35%	
本公司	AIN	母子公司	(銷貨)	(845,757)	(0.99)%	OA60	-	-	322,368	0.61%	
本公司	ACS	母子公司	(銷貨)	(767,216)	(0.90)%	OA60	-	-	22,696	0.04%	
本公司	LGS	母子公司	(銷貨)	(627,033)	(0.73)%	OA60	-	-	-	-	
本公司	AJC	母子公司	(銷貨)	(576,704)	(0.67)%	OA60	-	-	507,791	0.97%	
本公司	展碁	母子公司	(銷貨)	(394,816)	(0.46)%	EM45	-	-	74,373	0.14%	
本公司	GMA	母子公司	(銷貨)	(365,968)	(0.43)%	OA60	-	-	36,472	0.07%	
本公司	ACNZ	母子公司	(銷貨)	(154,585)	(0.18)%	OA60	-	-	19,977	0.04%	
本公司	AFE	母子公司	(銷貨)	(135,660)	(0.16)%	OA60	-	-	-	-	
本公司	Cowin	關聯企業	(銷貨)	(134,419)	(0.16)%	OA60	-	-	88,208	0.17%	
本公司	緯創	關聯企業	進貨	7,385,904	9.35%	OA60	-	-	(3,706,211)	(8.63)%	
本公司	AIT	母子公司	進貨	1,360,863	1.72%	OA60	-	-	(580,953)	(1.35)%	
本公司	展碁	母子公司	進貨	281,808	0.36%	ET60	-	-	(220,302)	(0.51)%	

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	20,588,552	6.15	-	-	7,578,101	-
本公司	AAC	母子公司	6,547,056	4.53	-	-	1,188,845	-
本公司	AAPH	母子公司	4,246,913	8.55	-	-	1,811	-
本公司	GAI	母子公司	3,217,621	8.29	-	-	-	-
本公司	GMA	母子公司	2,214,589	-	1,422,741	催收	17,638	-
本公司	ACCN	母子公司	1,611,426	10.72	-	-	-	-
本公司	AIL	母子公司	710,269	4.82	134,074	催收	217,569	-
本公司	ATH	母子公司	513,143	8.56	-	-	452,700	-
本公司	AJC	母子公司	507,791	4.46	294,079	催收	239,897	-
本公司	ACA	母子公司	421,517	6.27	95,697	催收	216,776	-
本公司	AIN	母子公司	322,368	6.64	-	-	306,355	-
本公司	AIB	母子公司	194,401	-	194,401	催收	-	-
本公司	AIT	母子公司	123,022	-	123,022	催收	-	-

宏碁股份有限公司財務季報表附註(續)

9.從事衍生性商品交易：請詳附註四(四)及(五)。

(二)轉投資事業相關資訊：

1.被投資公司名稱、所在地區...等相關資訊：

單位：新台幣千元/千股

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期末持有			被投資公司本期損益	本期認列之投資損益	備註
				本期期末	上期期末	股數	比率	帳面金額			
本公司	宏大	台北市	一般投資業務	42,351	42,351	4,960	33.42%	67,501	26,293	8,787	-
本公司	群基	台北市	一般投資業務	1,889,723	1,889,723	114,681	100.00%	2,074,775	52,252	52,252	-
本公司	ACLAH	B.V.I.	控股公司	26,834,463	26,834,463	878,432	100.00%	21,092,584	(1,368,622)	(1,459,340)	-
本公司	AEH	荷蘭	控股公司	1,189,862	1,189,862	-	100.00%	25,712,020	1,762,607	1,650,653	-
本公司	AHI	B.V.I.	控股公司	2,022,941	2,022,941	63,050	100.00%	5,935,099	467,767	339,541	-
本公司	Bluechip	澳洲	電腦週邊軟體銷售	24,249	24,249	1,073	33.41%	69,633	5,766	1,926	-
本公司	AWI	B.V.I.	海外控股公司	4,173,780	4,173,780	1,359,193	100.00%	3,320,213	4,098	4,098	-
本公司	ASCBVI	B.V.I.	一般投資業務	2,591,757	2,591,757	73,000	100.00%	1,723,681	2,668	2,668	-
本公司	ACI	新加坡	電腦產品銷售	777,945	777,945	86,592	100.00%	1,755,810	791,633	791,633	-
本公司	ASD	香港	電腦零組件之買賣	660,766	660,766	7,800	100.00%	12,636	104	104	-
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%	59,142	731	731	-
本公司	跨世紀	台北市	一般投資業務	1,919,010	1,919,010	-	100.00%	2,594,714	115,437	115,437	-
本公司	宇瞻	台北縣	記憶體模組製造買賣	520,911	520,911	34,571	31.55%	223,986	(118,248)	(40,680)	-
本公司	ADSBH	B.V.I.	控股公司	1,298,876	1,298,876	42,016	100.00%	(423,117)	(4,663)	(4,664)	-
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%	1,834,623	6,550	6,550	-
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%	17,802	(140)	(140)	-
本公司	AGC	B.V.I.	控股公司	1,051,817	1,051,817	31,989	100.00%	1,750,920	100,159	81,364	-
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%	1,302,449	18,641	18,601	-
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%	251,052	368	368	-
本公司	宏通	台北市	投資及創投等事業	189,749	189,749	6,143	24.48%	41,593	(2,531)	(619)	-
本公司	緯創	新竹市	製造及銷售電腦產品	1,418,775	1,418,775	118,013	8.54%	2,939,501	1,676,662	153,012	-
本公司	渴望育成	桃園縣	創業投資事業	100,000	100,000	2,000	100.00%	26,793	74	74	-
本公司	全國電子	台北市	零售電子產品	584,475	584,475	17,623	13.52%	423,887	191,844	39,295	-
本公司	樂彩	台北市	公益彩券經銷業	560	560	100	100.00%	32,477	204	204	-
群基	怡康	台北市	軟體銷售服務	63,073	63,073	3,466	24.88%	41,210	6,659	1,657	-
群基	宏大	台北市	對科技事業之直接投資	169,774	169,774	9,881	66.58%	134,477	26,293	17,506	-
群基	龍顯	台北市	營建業務	-	-	12,958	100.00%	205,435	(386)	(386)	-
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%	239,086	3,316	3,316	-
展碁	展大	台中市	資訊軟體零售服務	26,820	26,820	882	30.22%	14,346	3,395	770	-
展碁	香港展碁	香港	電腦週邊軟體	55,895	55,895	12,872	100.00%	12,200	20	20	-
渴望育成	全波科技	桃園縣	通訊產品製造銷售	69,668	69,668	2,802	20.32%	-	-	-	-
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)	-
跨世紀	誠品	台北市	圖書文具	769,600	769,600	14,720	13.71%	640,856	130,420	22,057	-

宏碁股份有限公司財務季報表附註(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		對個別對象限額(註一)	資金貸與總限額(註一)
											名稱	價值		
1	群基	宏碁	其他應收款-關係人	579,289	579,289	2.2%-5.23%	2	-	營運週轉	-	-	-	7,680,971	38,404,857
2	宏大	宏碁	其他應收款-關係人	115,000	115,000	2.2%	2	-	營運週轉	-	-	-	7,680,971	38,404,857
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	-	-	-	7,680,971	38,404,857
4	ACI	宏碁	其他應收款-關係人	1,546,238	1,546,238	1%	2	-	營運週轉	-	-	-	7,680,971	38,404,857
5	AWI	ADSBH	其他應收款-關係人	456,052	430,856	1.2%~2.65%	2	-	營運週轉	-	-	-	7,680,971	38,404,857
6	HSN	SMA	其他應收款-關係人	29,834	28,557	2%~5%	2	-	營運週轉	-	-	-	7,680,971	38,404,857
7	ATH	STH	其他應收款-關係人	7,765	7,688	2%~5%	2	-	營運週轉	-	-	-	7,680,971	38,404,857
8	AHN	ACZ	其他應收款-關係人	55,173	55,173	2%~5%	2	-	營運週轉	-	-	-	7,680,971	38,404,857
9	AEG	AEH	其他應收款-關係人	372,971	-	2%~5%	2	-	營運週轉	-	-	-	7,680,971	38,404,857
9	AEG	AHN	其他應收款-關係人	2,528,365	2,528,365	2%~5%	2	-	營運週轉	-	-	-	7,680,971	38,404,857
9	AEG	AFN	其他應收款-關係人	10,555	10,555	2%~5%	2	-	營運週轉	-	-	-	7,680,971	38,404,857
9	AAC	GWI	其他應收款-關係人	1,608,800	-	2%~5%	2	-	營運週轉	-	-	-	7,680,971	38,404,857
10	GWI	GAI	其他應收款-關係人	1,609	1,519	2%~5%	2	-	營運週轉	-	-	-	7,680,971	38,404,857
11	AGC	ACLAH	其他應收款-關係人	127,630	127,630	-	2	-	營運週轉	-	-	-	7,680,971	38,404,857
12	TWPBVI	TWPBJ	其他應收款-關係人	9,116	9,116	-	2	-	營運週轉	-	-	-	7,680,971	38,404,857

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(96.12.31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。

宏基股份有限公司財務季報表附註(續)

3. 為他人背書保證：

單位：新台幣千元

編號	背書保證者	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	公司名稱	關係(註)						
1	ASSB	SMA	2	15,361,943	110,274	104,527	-	0.14%	76,809,714
2	GWI	Gateway PRO Partners	2	15,361,943	64,352	60,776	-	0.08%	76,809,714

(註)：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。

4. 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			
				股數	帳面金額	持股比率	市價/淨值
宏基資融	保誠威寶債券基金	-	備供出售金融資產-流動	1,461	18,675	-	18,675
奇基亞洲	永昌鳳翔債券基金	-	備供出售金融資產-流動	1,162	587	-	587
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	283	-	283
奇基亞洲	大眾債券	-	備供出售金融資產-流動	1,346	589	-	589
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	463	-	463
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	365	-	365
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	178	-	178
奇基亞洲	亞太高股息基金	-	備供出售金融資產-流動	1,811	703	-	703
奇基亞洲	威寶基金	-	備供出售金融資產-流動	1,201	505	-	505
奇基亞洲	保誠高科技基金	-	備供出售金融資產-流動	204	285	-	285
群基	中華開發金股票	-	備供出售金融資產-流動	7,254	101,557	0.07%	101,557
群基	昱泉股票	-	備供出售金融資產-流動	1	18	-	18
群基	米韓股票	-	以成本衡量之金融資產-非流動	36	647	1.42%	-
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
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%	392,731
群基	全國電子股票	關聯企業	採權益法之長期股權投資	6,095	185,379	4.68%	354,123
群基	誠品股票	-	採權益法之長期股權投資	5,280	253,944	4.69%	253,944
群基	宏發股票	-	採權益法之長期股權投資	8,625	86,262	10.15%	86,262

宏基股份有限公司財務季報表附註(續)

持有之 公司	有價證券 種類及名稱	與有價證券 發行人之關係	帳 列 科 目	期 末			
				股 數	帳面金額	持股比率	市價/淨值
群基	怡康股票	-	採權益法之長期股權投資	3,466	41,210	24.88%	41,210
宏大	昱泉股票	-	備供出售金融資產-流動	681	6,204	2.44%	10,692
宏大	隴華股票	-	備供出售金融資產-流動	253	3,535	0.31%	1,063
宏大	保誠威寶基金	-	備供出售金融資產-流動	710	8,959	-	9,069
宏大	全國電子股票	關聯企業	採權益法之長期股權投資	377	6,515	0.29%	21,886
ASCBVI	IP FUND I 股票	-	以成本衡量之金融資產-非流動	70,811	1,377,916	33.67%	-
ASCBVI	DYNA FUND2 股票	-	以成本衡量之金融資產-非流動	4,080	21,978	3.25%	-
ASCBVI	IP FUND III 股票	-	以成本衡量之金融資產-非流動	6,017	182,844	19.99%	-
ASCBVI	ORIGIN PARTNERS 股票	-	以成本衡量之金融資產-非流動	1,896	9,112	3.69%	-
ASCBVI	IDSCBVI 股票	-	以成本衡量之金融資產-非流動	60	1,330	19.90%	-
ASCBVI	ID5 Fund ltd. 股票	-	以成本衡量之金融資產-非流動	5,555	69,216	19.40%	-
ASCBVI	IP Cathay One, L.P.	-	以成本衡量之金融資產-非流動	6,000	243,104	11.20%	-
ASCBVI	SILICON STORAGE 股票	-	備供出售金融資產-非流動	109	8,678	0.54%	8,678
ATVAP	IP FUND 1 股票	-	以成本衡量之金融資產-非流動	659	16,076	0.31%	-
AWI	宏基股票	關聯企業	備供出售金融資產-非流動	12,405	17,914	0.52%	22,205
AWI	宏基 GDR 受益憑證	關聯企業	備供出售金融資產-非流動	4,860	70,596	59.06%	43,985
跨世紀	金麗科技股票	-	備供出售之金融資產-流動	2,358	194,072	4.87%	194,072
跨世紀	中華開發金控股票	-	備供出售之金融資產-流動	15,606	218,483	0.14%	218,483
跨世紀	保誠威寶基金	-	備供出售之金融資產-流動	17,006	217,319	-	217,319
跨世紀	安泰 ING 債券基金	-	備供出售之金融資產-流動	11,714	180,075	-	180,075
跨世紀	達利參股票	-	以成本衡量之金融資產-非流動	663	6,630	4.98%	-
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
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
跨世紀	全國電子股票	關聯企業	採權益法之長期股權投資	524	9,069	0.40%	30,464
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
跨世紀	怡康軟體股票	關聯企業	採權益法之長期股權投資	1,260	7,200	9.05%	7,200
跨世紀	宏基股票	關聯企業	備供出售之金融資產-非流動	4,652	253,067	0.19%	253,067
展基	展大股票	關聯企業	採權益法之長期股權投資	882	14,346	30.22%	14,346
展基	捷修網股票	-	以成本衡量之金融資產-非流動	1,800	18,000	15.00%	-
樂彩	建弘全家福基金	-	備供出售金融資產-流動	138	23,111	-	23,111
GWI	Sioux Empire 股票	-	以成本衡量之金融資產-非流動	-	17,981	18.95%	-
GWI	Dakota Equities Lmtd 股票	-	以成本衡量之金融資產-非流動	-	21,792	10.71%	-

宏基股份有限公司財務季報表附註(續)

持有之公司	有價證券種類及名稱	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期末			
				股數	帳面金額	持股比率	市價/淨值
GWI	SJCH Rolling Hills Lm 股票	-	以成本衡量之金融資產-非流動	-	3,285	13.70%	-
GWI	MPC 股票	-	以成本衡量之金融資產-非流動	10,586	216,515	19.90%	-
敏利	保誠威寶基金	-	備供出售金融資產-流動	433	5,532	-	5,532
第三波	保誠威寶基金	-	備供出售金額資產-流動	28,638	365,969	-	365,969

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	金額	股數	金額		
跨世紀	開發金股票	備供出售之金融資產-流動	-	-	33,142	424,217	-	-	17,536	236,859	199,413	37,446	(6,320)	15,606	218,483
跨世紀	金麗股票	備供出售之金融資產-流動	-	-	2,665	307,820	-	-	307	25,960	4,924	21,036	(108,824)	2,358	194,072
跨世紀	保誠威寶基金	備供出售之金融資產-流動	-	-	4,716	60,011	12,290	157,000	-	-	-	-	308	17,006	217,319
跨世紀	安泰 ING 債券基金	備供出售之金融資產-流動	-	-	-	-	11,714	180,000	-	-	-	-	75	11,714	180,075

6. 取得不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。

7. 處分不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：

單位：新台幣千元

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

宏碁股份有限公司財務季報表附註(續)

8.與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：

單位：新台幣千元

進(銷)貨之公司	交易對象	關係	進(銷)貨	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
				金額	佔總進(銷)貨之比率	授信期間	單價	授信期間	餘額	佔總應收(付)帳款之比率	
AEG	本公司	母子公司	進貨	37,601,302	71.32%	OA60	-	-	(20,588,552)	(53.92)%	-
AAC	本公司	母子公司	進貨	10,708,485	57.87%	OA60	-	-	(6,503,218)	(54.67)%	-
AAPH	本公司	母子公司	進貨	4,536,484	100.00%	OA60	-	-	(4,246,913)	(99.86)%	-
ACCN	本公司	母子公司	進貨	3,347,109	54.66%	OA60	-	-	(1,611,426)	(45.68)%	-
GWI	本公司	母子公司	進貨	3,334,296	-	OA60	-	-	(3,217,612)	-	-
ATH	本公司	母子公司	進貨	1,949,190	61.77%	OA60	-	-	(513,143)	(31.99)%	-
ASSB	本公司	母子公司	進貨	1,632,948	77.22%	OA60	-	-	-	-	-
ACA	本公司	母子公司	進貨	1,335,375	72.17%	OA60	-	-	(421,517)	(30.41)%	-
AIL	本公司	母子公司	進貨	1,187,929	61.86%	OA60	-	-	(710,269)	(55.28)%	-
AIN	本公司	母子公司	進貨	845,757	64.33%	OA60	-	-	(322,368)	(29.99)%	-
ACS	本公司	母子公司	進貨	767,216	59.00%	OA60	-	-	(22,696)	(5.89)%	-
LGS	本公司	母子公司	進貨	627,033	79.00%	OA60	-	-	-	-	-
AJC	本公司	母子公司	進貨	576,704	-	OA60	-	-	(507,791)	(61.16)%	-
展碁	本公司	母子公司	進貨	394,816	15.37%	ET45	-	-	(74,373)	(2.53)%	-
GMA	本公司	母子公司	進貨	365,968	-	OA60	-	-	(36,472)	-	-
ACNZ	本公司	母子公司	進貨	154,585	44.81%	OA60	-	-	(19,977)	(6.57)%	-
AFE	本公司	母子公司	進貨	135,660	68.00%	OA60	-	-	-	-	-
ACA	Bluechip	關聯企業	(銷貨)	(249,186)	(8.92)%	OA30	-	-	133,459	7.22%	-
緯創	本公司	關聯企業	(銷貨)	(7,385,904)	(8.66)%	OA60	-	-	3,706,211	6.84%	-
AIT	本公司	母子公司	(銷貨)	(1,360,863)	(17.96)%	OA60	-	-	580,953	1.87%	-
展碁	本公司	母子公司	(銷貨)	(281,808)	(10.72)%	ET60	-	-	220,302	13.04%	-
展碁	全國電子	關聯企業	(銷貨)	(150,659)	(5.96)%	ET37	-	-	98,342	6.09%	-

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		應收關係人款期後收回金額	提列備抵呆帳金額
					金額	處理方式		
展碁	本公司	母子公司	220,302	4.95	-	-	-	-
AEG	本公司	母子公司	1,283,966	-	-	-	-	-
AIS	本公司	母子公司	231,523	-	-	-	-	-

宏基股份有限公司財務季報表附註(續)

10.從事衍生性商品交易：

單位：新台幣千元

編號	公司名稱	衍生性金融商品	契約本金(千元)	到期日	公平市價
1	ACA	遠期外匯合約 買入美金 / 賣出 澳幣	美金 50,662	97/04/16-97/07/31	(105)
2	ACNZ	遠期外匯合約 買入美金 / 賣出 紐幣	美金 5,000	97/04/30-97/06/30	1
3	ACS	遠期外匯合約 買入美金 / 賣出 新加坡幣	美金 19,500	97/04/15-97/07/15	(155)
4	AIL	遠期外匯合約 買入美金 / 賣出 印度盧比	美金 58,650	97/04/21-97/08/29	381
5	AJC	遠期外匯合約 買入美金 / 賣出 日幣	美金 31,000	97/04/08-97/09/29	(2,114)
7	ATH	遠期外匯合約 買入美金 / 賣出 泰銖	美金 6,000	97/04/29	26
9	AAF	遠期外匯合約 買入美金 / 賣出 南非幣	美金 28,500	97/04/15-97/06/30	1,047
10	ACG	遠期外匯合約 買入歐元 / 賣出 瑞典克朗	歐元 7,000	97/04/15-97/05/15	(21)
10	ACG	遠期外匯合約 買入歐元 / 賣出 挪威幣	歐元 13,000	97/04/15-97/05/15	91
10	ACG	遠期外匯合約 買入歐元 / 賣出 瑞典克朗	歐元 3,961	97/04/15	27
10	ACG	遠期外匯合約 買入歐元 / 賣出 挪威幣	歐元 78	97/04/15	-
10	ACG	遠期外匯合約 買入歐元 / 賣出 瑞典克朗	歐元 801	97/04/15	11
11	AEG	外幣選擇權 買入英鎊 / 賣出 歐元	歐元 16,879	97/05/28-97/06/26	2,085
11	AEG	遠期外匯合約 買入歐元 / 賣出 英鎊	歐元 85,861	97/04/01-97/05/15	2,748
11	AEG	遠期外匯合約 買入歐元 / 賣出 英鎊	歐元 35,977	97/04/16-97/06/30	3,823
11	AEG	遠期外匯合約 買入美金 / 賣出 歐元	美金 12,100	97/04/30-97/05/30	(573)
12	AEX	遠期外匯合約 買入美金 / 賣出 歐元	美金 3,000	97/04/15-97/05/30	(170)
13	AMS	遠期外匯合約 買入美金 / 賣出 人民幣	美金 47,000	97/04/30-97/06/30	(214)
14	AAC	遠期外匯合約 買入美金 / 賣出 加拿大幣	美金 97,292	97/04/15-97/05/15	1,475
15	AMEX	遠期外匯合約 買入美金 / 賣出 墨西哥披索	美金 3,000	97/04/18	(52)

(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%	47,482	235,794	-
展基國際貿易 (上海)有限公司	電腦週邊貿易。	1,490,000	(二)	1,490,000	-	-	1,490,000	100%	(28)	131,195	-
北京宏基訊息 有限公司	Acer品牌電腦等 資訊產品銷售業 務。	1,800,000	(二)	-	-	-	-	100%	583,085	(725,735)	-
宏基訊息(中山) 有限公司	Acer品牌電腦等 資訊產品銷售業 務。	1,500,000	(二)	-	-	-	-	100%	(5,994)	813,213	-
宏基電腦(上海) 有限公司	Acer品牌電腦等 資訊產品銷售業 務。	2,000,000	(二)	2,000,000	-	-	2,000,000	100%	4,153,407	11,468,156	-

(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。

宏基股份有限公司財務季報表附註(續)

本期期末累計自台灣匯出 赴大陸地區投資金額	經濟部投審會核准投資金額	依經濟部投審會規定 赴大陸地區投資限額
400,392千元 (13,176,000美元)	711,775千元 (23,422,886美元)	16,582,705仟元 (僅依本公司之限額列示)

美元換算新台幣之匯率為1：30.388

2.重大交易事項

本公司民國九十七年第一季與大陸被投資公司直接或間接之重大交易事項，請詳(一)重大交易事項相關資訊項下說明。

十二、部門別財務資訊：

因部門之營收比例無重大變動，按財務會計準則公報第二十三號第25段規定，於編製期中財務報表時得不揭露部門別財務資訊。