

股票代碼：2353

宏碁股份有限公司及其子公司

合 併 財 務 報 表

民國九十八年及九十七年十二月三十一日
(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
汐止辦公室：台北縣汐止市新台五路一段88號8樓
電 話：(02)2696-1234

目 錄

項 目	頁 次
一、封 面	1
二、目 錄	2
三、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	9～14
(二)重要會計政策之彙總說明	14～21
(三)會計變動之理由及其影響	21
(四)重要會計科目之說明	22～51
(五)關係人交易	51～53
(六)抵質押之資產	53
(七)重大承諾事項及或有事項	53～54
(八)重大之災害損失	54
(九)重大之期後事項	54
(十)其 他	54
(十一)其他附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	55～57
2.轉投資事業相關資訊	57～63
3.大陸投資資訊	64
4.母子公司間業務關係及重要交易往來情形	64～65
(十二)部門別財務資訊	66～67

聲 明 書

本公司民國九十八年度（自民國九十八年一月一日至九十八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：民國九十九年三月十九日

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九十八年及九十七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九十八年度及九十七年度之合併損益表、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九十八年及九十七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九十八年度及九十七年度合併經營成果與合併現金流量。

如財務報表附註三所述，宏碁股份有限公司及其子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，依該解釋函規定認列、衡量及揭露員工分紅及董監酬勞，致民國九十七年度稅後淨利減少1,483,776千元，基本每股盈餘減少0.59元。

安侯建業聯合會計師事務所

會計師：

證券主管機關：(88)台財證(六)第18311號
核准簽證文號
民國九十九年三月十九日

宏碁股份有限公司及其子公司

合併資產負債表

民國九十八年及九十七年十二月三十一日

單位：新台幣千元

		98.12.31		97.12.31	
資 產		金 額	%	金 額	%
流動資產：					
1100	現金及約當現金(附註四(一))	\$ 53,616,067	18	22,141,725	9
1120-40	應收票據及帳款，分別減除備抵呆帳1,681,844千元及	111,858,366	38	107,826,311	44
	2,356,672千元後之淨額(附註四(二))				
1130-50	應收票據及帳款－關係人(附註五)	600,306	-	841,465	-
1180	其他應收款－關係人(附註五)	21,507	-	45,173	-
1190	其他應收款(附註四(三))	9,263,152	3	8,807,454	4
1310	公平價值變動列入損益之金融資產－流動(附註四(五))	157,659	-	354,751	-
	(廿四))				
1320	備供出售金融資產－流動(附註四(四)(廿四))	223,437	-	591,444	-
1340	避險之衍生性金融資產－流動(附註四(六)(廿四))	1,275,157	-	1,022,782	-
120-123	存貨(附註四(七))	51,184,953	19	40,028,195	17
1250-80	預付款項及其他流動資產	1,694,058	1	1,525,555	1
1286	遞延所得稅資產－流動(附註四(十八))	2,213,215	1	2,282,943	1
1291	受限制資產－流動(附註六)	-	-	922,794	1
	流動資產合計	232,107,877	80	186,390,592	77
基金及投資：					
1421	採權益法之長期股權投資(附註四(九))	3,314,950	1	2,928,790	2
1451	備供出售金融資產－非流動(附註四(十)(廿四))	3,306,742	1	1,160,487	-
1480	以成本衡量之金融資產－非流動(附註四(八)(廿四))	2,251,058	1	2,684,270	1
	基金及投資合計	8,872,750	3	6,773,547	3
固定資產(附註四(十一)及六)：					
1501	土地	2,509,029	1	2,678,408	1
1521	房屋及建築	5,386,921	2	5,294,056	2
1531	電腦及機器設備	3,059,222	1	3,348,086	1
1551	運輸設備	110,866	-	120,069	-
1561	辦公設備	977,582	-	1,128,167	1
1631	租賃改良	959,257	-	816,904	-
1681	雜項設備	1,171,560	1	1,136,428	1
1670	未完工程及預付設備款	83,680	-	30,692	-
		14,258,117	5	14,552,810	6
15X9	減：累積折舊	(4,904,235)	(2)	(4,922,662)	(2)
1599	減：累計減損	(677,709)	-	(293,927)	-
	固定資產淨額	8,676,173	3	9,336,221	4
1700	無形資產(附註四(十三))	35,444,068	12	34,746,765	14
1810	未供營業用資產(附註四(十二))	2,971,542	1	2,996,721	1
1440	其他金融資產－非流動(附註四(十四)(廿四)及六)	789,711	-	868,760	-
1830-80	遞延費用及其他資產(附註四(十七)(十八))	2,162,567	1	2,329,619	1
	資產總計	\$ 291,024,688	100	243,442,225	100

負債及股東權益

流動負債：

2100	短期借款(附註四(十五)及六)	\$ 548,059	-	1,086,851	1
2272	一年內到期之長期借款(附註四(十六)及六)	-	-	8,250,000	3
2120-40	應付票據及帳款	95,831,720	33	64,365,616	26
213-215	應付票據及帳款－關係人(附註五)	10,232,364	4	7,750,220	3
2183	公平價值變動列入損益之金融負債－流動(附註四(五)(廿四))	162,539	-	1,011,739	-
2190	其他應付款項－關係人(附註五)	92,187	-	189,964	-
2200	避險之衍生性金融負債－流動(附註四(六)(廿四))	196,714	-	872,038	-
2228	應付權利金	16,337,817	6	13,228,769	6
217-228	應付費用及其他流動負債	55,764,403	19	51,903,351	22
2286	遞延所得稅負債－流動(附註四(十八))	680,714	-	656,610	-

流動負債合計

長期負債：

2421	長期借款(附註四(十六)(廿四)及六)	12,371,856	4	4,134,920	2
2800	其他負債(附註四(十七))	384,706	-	840,433	-
2861	遞延所得稅負債－非流動(附註四(十八))	5,543,947	2	6,274,099	3

長期負債合計

負債合計

股東權益及少數股權：

3110	普通股股本(附註四(十九)(二十))	26,882,283	9	26,428,560	11
3200	資本公積(附註四(九)(十九))	38,494,118	13	37,129,952	15
	保留盈餘：				
3310	法定盈餘公積	9,960,796	4	8,786,583	4
3320	特別盈餘公積	1,991,615	1	-	-
3350	未分配盈餘(附註三)	16,622,600	6	13,985,318	6
	股東權益其他項目：				
3420	累積換算調整數	959,621	-	1,241,058	1
3430	未認列為退休金成本之淨損失	(7,908)	-	(283)	-
3451	備供出售金融資產未實現(損)益(附註四(十))	1,001,919	-	(1,456,066)	(1)
3452	現金流量避險未實現(損)益(附註四(六))	12,398	-	(273,565)	-
3510	庫藏股票(附註四(十九))	(3,522,598)	(1)	(3,522,598)	(2)
	母公司股東權益合計	92,394,844	32	82,318,959	34
3610	少數股權	482,818	-	558,656	-
	股東權益合計	92,877,662	32	82,877,615	34

重大承諾事項及或有事項(附註七)

負債及股東權益總計

		98.12.31		97.12.31	
		金 額	%	金 額	%
流動負債：					
流動負債合計					
長期負債：					
長期負債合計					
負債合計					
股東權益及少數股權：					
重大承諾事項及或有事項(附註七)					
負債及股東權益總計					
		\$ 291,024,688	100	243,442,225	100

(請詳閱後附合併財務報表附註)

董事長：

經理人：

會計主管：

宏碁股份有限公司及其子公司

合併損益表

民國九十八年及九十七年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

		98年度		97年度	
		金 額	%	金 額	%
4000	營業收入淨額(附註五)	\$ 573,982,544	100	546,274,115	100
5000	營業成本(附註四(七)及五)	(515,654,684)	(90)	(488,988,455)	(89)
5910	營業毛利	58,327,860	10	57,285,660	11
	營業費用(附註四(十三)(十七)(二十)、五及十)：				
6100	推銷費用	(35,729,296)	(6)	(35,764,261)	(7)
6200	管理費用	(6,372,585)	(1)	(6,899,059)	(1)
6300	研究發展費用	(886,513)	-	(550,038)	-
		(42,988,394)	(7)	(43,213,358)	(8)
6900	營業淨利	15,339,466	3	14,072,302	3
	營業外收入及利益：				
7110	利息收入	361,656	-	1,207,826	-
7121	採權益法認列之投資收益(附註四(九))	400,098	-	404,184	-
7130	處分資產利益(附註四(十一))	-	-	515,272	-
7140	處分投資利益淨額(附註四(四)(八)(九)(十))	79,162	-	2,709,524	-
7160-7310	外幣兌換利益及金融商品評價利益淨額(附註四(五)(六))	473,648	-	-	-
7480	其他收益(附註四(九))	404,473	-	516,232	-
		1,719,037	-	5,353,038	-
	營業外費用及損失：				
7510	利息費用	(622,080)	-	(1,305,746)	-
7522	其他投資損失(附註四(八))	(231,934)	-	(416,404)	-
7530	處分資產損失淨額(附註四(十一))	(103,055)	-	-	-
7660	重組成本(附註四(廿一))	(164,595)	-	(1,582,408)	-
7571	外幣兌換損失及金融商品評價損失淨額(附註四(五)(六))	-	-	(866,315)	-
7630	資產減損損失(附註四(十一)(十二))	(395,109)	-	(221,931)	-
7880	其他損失(附註四(九))	(558,747)	-	(225,809)	-
		(2,075,520)	-	(4,618,613)	-
7900	繼續營業單位稅前淨利	14,982,983	3	14,806,727	3
8110	所得稅費用(附註四(十八))	(3,630,123)	(1)	(3,169,446)	(1)
8900	繼續營業單位淨利	11,352,860	2	11,637,281	2
9100	停業單位淨利(減除所得稅費用0元後淨額)(附註四(廿二))	-	-	99,843	-
	合併總淨利	\$ 11,352,860	2	11,737,124	2
	歸屬予：				
	母公司股東	\$ 11,353,374		11,742,135	
	少數股權	(514)		(5,011)	
		\$ 11,352,860		11,737,124	
	普通股每股盈餘(附註四(廿三))，單位：新台幣元)：				
9750	基本每股盈餘—追溯調整	\$ 4.31		4.67	
9850	稀釋每股盈餘	\$ 4.26		4.60	

(請詳閱後附合併財務報表附註)

董事長：

經理人：

會計主管：

宏碁股份有限公司及其子公司
合併股東權益變動表
民國九十八年及九十七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						
	普通股 股 本	資本公積	法定盈餘 公 積	特別盈餘 公 積	未 分 配 盈 餘	累積換算 調 整 數	未認列為 退休金成本 之淨損失	備供出售 金融資產 未實現(損)益	現金流量 避險未實現 (損)益	庫藏股票	少數股權	合 計
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)	599,280	77,408,994
民國九十七年度合併總淨利	-	-	-	-	11,742,135	-	-	-	-	-	(5,011)	11,737,124
民國九十七年度之換算調整數	-	-	-	-	-	(1,492,841)	-	-	-	-	-	(1,492,841)
現金流量避險未實現損益變動數(附註四(六))	-	-	-	-	-	-	-	-	(289,401)	-	-	(289,401)
民國九十七年股東常會決議之盈餘分配(附註四(十九)):												
提列法定盈餘公積	-	-	1,295,894	-	(1,295,894)	-	-	-	-	-	-	-
累積盈餘及員工紅利轉增資配股	690,823	-	-	-	(690,823)	-	-	-	-	-	-	-
發放現金股利	-	-	-	-	(8,659,766)	-	-	-	-	-	-	(8,659,766)
發放董監事酬勞	-	-	-	-	(116,630)	-	-	-	-	-	-	(116,630)
發放員工紅利	-	-	-	-	(544,728)	-	-	-	-	-	-	(544,728)
子公司取得本公司之現金股利	-	114,832	-	-	-	-	-	-	-	-	-	114,832
因長期股權投資而減少之資本公積(附註四(九))	-	(78,255)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(78,255)
備供出售金融資產未實現損益之變動	-	-	-	-	-	-	-	(3,964,729)	-	-	-	(3,964,729)
迴轉未認列退休金成本之淨損失	-	-	-	-	-	-	173,081	-	-	-	-	173,081
收購子公司發行新股(附註四(十九))	1,681,589	7,155,678	-	-	-	-	-	-	-	-	-	8,837,267
員工認股權行使發行新股(附註四(十九))	1,244	858	-	-	-	-	-	-	-	-	-	2,102
員工認股權酬勞成本(附註四(二十))	-	37,856	-	-	-	-	-	-	-	-	-	37,856
子公司持有母公司股票	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(251,678)	-	(251,678)
少數股權減少數	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(35,613)	(35,613)
民國九十七年十二月三十一日餘額	26,428,560	37,129,952	8,786,583	-	13,985,318	1,241,058	(283)	(1,456,066)	(273,565)	(3,522,598)	558,656	82,877,615
民國九十八年度合併總淨利	-	-	-	-	11,353,374	-	-	-	-	-	(514)	11,352,860
民國九十八年度之換算調整數	-	-	-	-	-	(281,437)	-	-	-	-	-	(281,437)
現金流量避險未實現損益變動數(附註四(六))	-	-	-	-	-	-	-	-	285,963	-	-	285,963
民國九十八年股東常會決議之盈餘分配(附註四(十九)):												
提列法定盈餘公積	-	-	1,174,213	-	(1,174,213)	-	-	-	-	-	-	-
提列特別盈餘公積	-	-	-	1,991,615	(1,991,615)	-	-	-	-	-	-	-
累積盈餘轉增資配股	264,298	-	-	-	(264,298)	-	-	-	-	-	-	-
發放現金股利	-	-	-	-	(5,285,966)	-	-	-	-	-	-	(5,285,966)
員工紅利轉增資配股	162,338	737,662	-	-	-	-	-	-	-	-	-	900,000
子公司取得本公司之現金股利	-	70,510	-	-	-	-	-	-	-	-	-	70,510
因長期股權投資而增加之資本公積(附註四(九))	-	180,899	-	-	-	-	-	-	-	-	-	180,899
備供出售金融資產未實現損益之變動	-	-	-	-	-	-	-	2,457,985	-	-	-	2,457,985
未認列為退休金成本之淨損失	-	-	-	-	-	-	(7,625)	-	-	-	-	(7,625)
員工認股權行使發行新股(附註四(十九))	27,087	76,503	-	-	-	-	-	-	-	-	-	103,590
員工認股權酬勞成本(附註四(二十))	-	298,592	-	-	-	-	-	-	-	-	-	298,592
少數股權減少數	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(75,324)	(75,324)
民國九十八年十二月三十一日餘額	\$ 26,882,283	38,494,118	9,960,796	1,991,615	16,622,600	959,621	(7,908)	1,001,919	12,398	(3,522,598)	482,818	92,877,662

(請詳閱後附合併財務報表附註)

董事長：

經理人：

會計主管：

宏碁股份有限公司及其子公司

合併現金流量表

民國九十八年及九十七年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

	98年度	97年度
營業活動之現金流量：		
合併總淨利	\$ 11,352,860	11,737,124
調整項目：		
折舊費用	846,303	955,880
各項攤銷	1,860,284	1,245,561
處分資產損失(利益)淨額	103,055	(515,272)
長期股權投資清算利得	(4,236)	-
處分投資利益淨額	(79,162)	(2,709,524)
依權益法認列之投資損(益)淨額加計現金股利	(320,773)	(146,392)
其他投資損失	231,934	416,404
出售無形資產利得	(46,037)	-
資產減損損失	395,109	221,931
重組成本	164,595	1,582,408
員工認股權酬勞成本	298,592	37,856
遞延所得稅費用(利益)	(951,327)	786,086
營業資產與負債之淨變動：		
應收票據及帳款	(4,032,056)	452,252
應收關係人帳款	241,158	(327,579)
存貨	(11,173,624)	(4,882,424)
其他金融資產、預付款項及其他流動資產	(720,480)	(2,070,311)
長期應收帳款(帳列其他金融資產—非流動)	69,926	186,604
應付票據及帳款	31,466,106	(16,097,164)
應付關係人款項	2,384,367	2,447,835
應付權利金、應付費用及其他流動負債	6,563,601	1,831,291
其他負債	(458,091)	(319,014)
營業活動之淨現金流入(出)	38,192,104	(5,166,448)
投資活動之現金流量：		
出售備供出售金融資產—流動價款	480,068	2,891,868
出售長期股權投資價款	562,612	3,449,388
長期股權投資增加數	(259,905)	(171,717)
長期股權投資減資及清算退回股款	231,897	462,551
出售固定資產及未供營業用資產價款	75,067	2,068,099
固定資產及未供營業用資產增加數	(771,575)	(597,526)
無形資產及其他資產增加數	(3,077,879)	(435,746)
出售無形資產價款	25,000	-
應收關係人代墊款減少(增加)數	23,666	(14,230)
受限制資產—流動減少數	922,794	1,813,448
併購子公司淨現金流出	-	(719,026)
投資活動之淨現金流入(出)	(1,788,255)	8,747,109
融資活動之現金流量：		
短期借款減少數	(538,792)	(4,285,258)
償還長期借款	(10,702)	(4,423,321)
支付股東現金股利	(5,215,456)	(8,544,934)
支付員工現金紅利(96年度之盈餘)	-	(544,728)
支付董監事酬勞(96年度之盈餘)	-	(116,630)
員工認股權行使發行新股	103,590	2,102
少數股權減少數	(63,768)	(42,354)
融資活動之淨現金流出	(5,725,128)	(17,955,123)
本期現金及約當現金減少數	30,678,721	(14,374,462)
匯率影響數	795,621	(1,429,152)
期初現金及約當現金餘額	22,141,725	37,945,339
期末現金及約當現金餘額	\$ 53,616,067	22,141,725

(請詳閱後附合併財務報表附註)

董事長：

經理人：

會計主管：

宏碁股份有限公司及其子公司

合併現金流量表(續)

民國九十八年及九十七年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

	98年度	97年度
現金流量資訊之補充揭露：		
本期支付利息	\$ 444,067	1,275,330
本期支付所得稅	\$ 3,196,014	1,977,802
不影響現金流量之投資及融資活動：		
備供出售金融資產未實現利益(損失)	\$ 2,457,985	3,964,729
一年內到期之長期借款	\$ -	8,250,000
僅有部分現金流入之投資活動：		
本期出售無形資產總價款	\$ 75,000	-
減：期末其他應收款	(50,000)	-
現金流入數	\$ 25,000	-
併購子公司取得現金數：		
	Parkard Bell B.V.	
收購成本(現金)	\$	3,172,080
取得之非現金資產		(10,560,058)
承受之負債		10,704,787
收購產生之商譽		(1,774,172)
併購取得之現金	\$	1,542,637
	倚天資訊	
收購成本(發行新股)	\$	8,837,267
取得之非現金資產		(7,288,921)
承受之負債		1,263,892
收購產生之商譽		(1,901,821)
併購取得之現金	\$	910,417

(請詳閱後附合併財務報表附註)

董事長：

經理人：

會計主管：

宏碁股份有限公司及其子公司
合併財務報表附註
民國九十八年及九十七年十二月三十一日
(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。

本公司透過間接持股之子公司於民國九十六年十月十五日收購美國個人電腦品牌廠商Gateway, Inc. (含eMachines品牌)，於九十七年三月十四日收購歐洲地區個人電腦品牌廠商Packard Bell B.V.，合併後本公司擬定明確的多品牌營運策略；另本公司於民國九十七年九月一日收購倚天資訊股份有限公司，跨足智慧型手機市場。

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，截至民國九十八年及九十七年十二月三十一日止，合併公司之員工人數分別為6,624人及6,727人。主要之合併公司依其業務性質列示如下：

(一)Acer、Gateway、eMachines及Packard Bell品牌資訊產品行銷：

	投資公司 名 稱	本公司直接及間接 持股比例(%)	
		98.12.31	97.12.31
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)	AMS	100.00	100.00
• 北京宏碁訊息有限公司 (BJAI，中國)	AMS	100.00	100.00
• 宏碁電腦(上海)有限公司 (ACCN，中國)	AMS	100.00	100.00
3.Acer European Holdings B.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 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	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
• Acer Computer France S.A.S.U (ACF，法國)	AHN	100.00	100.00
• Acer U.K. Limited (AUK，英國)	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 名稱	本公司直接及間接 持股比例(%)	
		98.12.31	97.12.31
• 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 SA (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
• 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
• Asplex Sp. z.o.o. (APX, 波蘭)	AHN	100.00	-
• Acer Marketing Services LLC (ARU, 俄羅斯)	AHN	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
• PB Holding Company S.A.R.L.(PBLU, 盧森堡)	AHN	100.00	100.00
• Packard Bell B.V. (PBHO, 荷蘭)	PBLU	100.00	100.00
• Packard Bell Finance B.V. (PBFN, 荷蘭)	PBHO	100.00	100.00
• Packard Bell Netherland B.V. (PBNL, 荷蘭)	PBHO	100.00	100.00
• Packard Bell Services s.a.r.l (PBSV, 法國)	PBHO	100.00	100.00
• Packard Bell Angers s.a.r.l (PBAN, 法國)	PBHO	100.00	100.00
• Packard Bell France s.a.s. (PBFR, 法國)	PBHO	100.00	100.00
• Packard Bell (UK) Ltd. (PBUK, 英國)	PBHO	100.00	100.00
• Packard Bell Scotland Ltd. (PBSC, 英國)	PBHO	100.00	100.00
• Packard Bell Iberica s.l. (PBES, 西班牙)	AIB	100.00	100.00
• Packard Bell Italia s.r.l. (PBIT, 義大利)	PBHO	100.00	100.00
• Packard Bell Deutschland GmbH (PBDE, 德國)	PBHO	100.00	100.00
• Packard Bell Belgium BVBA (PBBE, 比利時)	PBHO	100.00	100.00
• Packard Bell Sverige AB (PBSE, 瑞典)	PBHO	-	100.00
• Packard Bell Norden AS (PBNO, 挪威)	PBHO	100.00	100.00
• Packard Bell Schweiz GmbH (PBCH, 瑞士)	PBHO	100.00	100.00
• ZDS Europe s.a.r.l. (PBFE, 法國)	PBHO	-	100.00
• NEC Computers South Africa (Pty) Ltd (PBZA, 南非)	PBHO	50.81	50.81

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 名稱	本公司直接及間接 持股比例(%)	
		98.12.31	97.12.31
• Packard Bell Electronic Technical Services (Shanghai) Co., Ltd (PBCN, 中國)	PBHO	-	100.00
4.Boardwalk Capital Holdings Limited (Boardwalk, 英屬維京群島)及其子公司：	本公司	100.00	100.00
• Acer Computec Mexico, S.A. de C.V. (AMEX, 墨西哥)	Boardwalk	99.92	99.92
• Acer Latin America, Inc. (ALA, 美國)	Boardwalk	100.00	100.00
• Acer American Holdings Corp. (AAH, 美國)	Boardwalk	100.00	100.00
• AGP Tecnologia em Informatica do Brasil Ltda. (ATB, 巴西)	Boardwalk	100.00	-
• Aurion Tecnologia, S.A. de C.V.(Aurion, 墨西哥)	AMEX	99.92	99.92
• Gateway, Inc. (GWI, 美國)	AAH	100.00	100.00
• Acer America Corporation (AAC, 美國)	GWI	99.92	99.92
• Acer Service Corporation (ASC, 美國)	GWI	100.00	100.00
• Gateway US Retail, Inc. (GRA, 美國)	GWI	100.00	100.00
• Gateway Diect, Inc. (GDA, 美國)	GWI	100.00	100.00
• Gateway Manufacturing LLC (GMA, 美國)	GWI	100.00	100.00
• Gateway International Holdings, Inc. (GIH, 美國)	GWI	100.00	100.00
• Gateway de Mexico S. de R.L. de C.V. (GMX, 墨西哥)	GWI	100.00	100.00
• Gateway Hong Kong Ltd. (GHK, 香港)	GWI	100.00	100.00
• Gateway Bermuda LP (GBM, 英屬百慕達群島)	GWI	-	100.00
• Gateway Asia, Inc. (GAI, 美國)	GWI	100.00	100.00
• Gateway KK (GJP, 日本)	GRA	100.00	100.00
• Gateway Ltd. (GUK, 英國)	GRA	100.00	100.00
• Gateway France SAS (GFR, 法國)	GRA	-	100.00
• eMachines Internet Group (EMA, 美國)	GRA	100.00	100.00
• Gateway Europe B.V. (GEBV, 美國)	GRA	100.00	100.00
• Gateway Computers Ireland Ltd. (GCI, 英國)	GRA	100.00	100.00
• Gateway International Computers Limited (GIC, 英國)	GIH	100.00	100.00
• Gateway Canada Corporation (GCA, 加拿大)	GIC	100.00	100.00
• Servicio Profesionales de Acceso S. de R.L. (GSMX, 墨西哥)	EMA	100.00	100.00
5.Acer Holdings International, Inc.(AHI, 英屬維京群島)及其子公司：	本公司	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 名稱	本公司直接及間接 持股比例(%)	
		98.12.31	97.12.31
• 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 (ASSB, 馬來西亞)	AHI	100.00	100.00
• Acer Asia Pacific Sdn Bhd (AAPH, 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 (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 Finance Australia Pty. Ltd. (AFA, 澳洲)	ACA	-	100.00
• Highpoint Australia Pty. Ltd. (HPA, 澳洲)	ACA	100.00	100.00
• Highpoint Service Network Sdn Bhd (HSN, 馬來西亞)	ASSB	100.00	100.00
• Logistron Services Pte Ltd. (LGS, 新加坡)	ACS	100.00	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)電腦產品及通訊產品等之通路銷售：

1.展碁國際股份有限公司(展碁, 台灣)	本公司	99.79	99.79
2.香港展碁國際股份有限公司(WHI, 香港)	展碁	99.79	99.79
3.展碁國際貿易(上海)有限公司(WSHI, 中國)	WHI	-	99.79
4.Servex (Malaysia) Sdn Bhd (SMA, 馬來西亞)	ASSB	100.00	100.00
5.Servex International (Thailand) Co., Ltd.(STH, 泰國)	ATH	100.00	100.00
6.Megabuy Sdn Bhd (MGB, 馬來西亞)	ASSB	100.00	100.00

宏基股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(三)專業投資及控股公司：

	投資公司	本公司直接及間接 持股比例(%)	
		98.12.31	97.12.31
	名 稱		
1.宏大創新投資股份有限公司(宏大，台灣)	群基	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 SoftCapital Incorporated (ASCBVI，英屬維京群島)	本公司	100.00	100.00
6.宏基資融股份有限公司(宏基資融，台灣)	本公司	100.00	100.00
7.渴望育成投資(股)公司(渴望育成，台灣)	本公司	100.00	100.00
8.Acer Digital Services (B.V.I) Holding Corp. (ADSBH，英屬維京群島)	本公司	100.00	100.00
9.Acer Digital Services (Cayman Islands) Corp. (ADSCC，英屬開曼群島)	ADSBH	100.00	100.00
10.Nicholas Insurance Company Ltd. (NIC，英屬百慕達群島)	GWJ	100.00	100.00
11.Acer Capital Australia Pty. Ltd. (ACAP，澳洲)	ACBVI	-	100.00
12.Acer Capital Limited (ACBVI，英屬維京群島)	ASCBVI	-	100.00
13.ASC Cayman, Limited (ASCCAM，英屬開曼群島)	ASCBVI	100.00	100.00
14.Acer Technology Venture Asia Pacific Ltd. (ATVAP，英屬開曼群島)	ASCBVI	100.00	100.00
15.Eten International Holding Ltd.(EIH，英屬開曼群島)	倚天資訊	100.00	100.00
16.AGP Insurance (Guernsey) Limited. (AGU，英屬根西島)	AHN	100.00	-
17.Acer EMEA Holdings B.V. (AHB, 荷蘭)	本公司	100.00	-

(四)智慧型手持裝置產品之研發及銷售：

1.倚天資訊(股)公司(倚天資訊，台灣)	本公司	100.00	100.00
2.上海中天傳訊信息有限公司(上海中天，中國大陸)	EIH	100.00	100.00
3.AGP Technology AG (AGP, 瑞士)	AHN	100.00	100.00
4.宏基信息技術開發(上海)有限公司 (ARD，中國)	AGC	100.00	-

(五)營建事業：

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

宏碁股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(六)電子資訊供應或處理、資料儲存及處理之公司：

	投資公司 名 稱	本公司直接及間接 持股比例(%)	
		98.12.31	97.12.31
1.EB Easy Business Service Limited (AGES, 香港)	ADSCC	-	85.00
2.安基資訊股份有限公司(安基, 台灣)	本公司	100.00	100.00
3.樂彩股份有限公司(樂彩, 台灣)	本公司	100.00	100.00
4.敏利股份有限公司(敏利, 台灣)	本公司	100.00	100.00

(七)電腦資訊軟體之研究、開發、設計、買賣及諮詢顧問服務：

1.TWP International Inc. (TWP BVI, 英屬維京群島)	安基	100.00	100.00
2.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

子公司PBSE、PBFE、PBCN、GBM、GFR、AFA、WSHI、ACBVI、ACAP及AGES等因已於民國九十八年度清算，故自喪失控制力起將其排除於合併報表編製主體。另於民國九十八年度新設立之合併子公司包括APX、ARU、ATB、AGU、ARD及AHB。

本公司於民國九十七年三月及六月取得PB Holding Company S.A.R.L.及其子公司之全數股權，並於民國九十七年九月取得倚天資訊股份有限公司及其子公司之全數股權，故自取得日起將上述公司納入合併財務報表編製主體中，另於民國九十七年度新設立之合併子公司包括AGP及AAPH。

二、重要會計政策之彙總說明

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

(一)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)會計估計

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。

宏基股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(三)外幣交易及外幣財務報表之換算

本公司以新台幣記帳，合併財務報表內之各公司均以當地貨幣入帳。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。

(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

合併公司自民國九十八年一月一日起採用修訂後之財務會計準則公報第十號「存貨」之會計處理準則。存貨之原始成本為使存貨達到可供銷售之狀態及地點所發生之必要支出。續後，依逐項存貨以成本與淨變現價值孰低衡量，淨變現價值則以資產負債表日正常營業下之估計售價減除為使存貨達到可供銷售狀態尚需投入之成本及銷售費用為計算基礎。存貨成本計算採加權平均法。

民國九十七年度(含)以前，存貨之續後衡量則以總成本與總淨變現價值孰低為評價基礎。

宏基股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(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，依合併公司持有或發行之目的分類及衡量如下：

- 1.公平價值變動認列為損益之金融資產及負債：取得或發生之主要目的為短期內出售或再買回之交易目的金融商品，本公司所持有之衍生性金融商品，除被指定且為有效之避險工具外，餘均歸類為此類金融資產及負債。係以公平價值評價且公平價值變動認列為當期損益。
- 2.避險之衍生性金融資產及負債：係用以規避因營運活動所暴露之匯率風險之被指定且為有效避險工具之衍生性金融資產及負債。
- 3.備供出售金融資產：係以公平價值評價，除減損損失及貨幣性金融資產外幣兌換損益外，於金融資產除列前，其價值變動列為股東權益調整項目。於除列時，將累積之利益或損失列入當期損益。若有減損之客觀證據，則認列減損損失。若後續期間減損金額減少，備供出售權益商品之減損減少金額，認列為股東權益調整項目；備供出售債務商品之減損減少金額若明顯與認列減損後發生之事件有關，則予以迴轉並認列為當期損益。
- 4.以成本衡量之金融資產：無法可靠衡量公平價值之權益商品投資，以原始認列之成本衡量。若有減損之客觀證據，則認列減損損失，此減損金額不予迴轉。

(九)避險會計

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

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

(十)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。

宏碁股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

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。

(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。

宏碁股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

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

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

- 1.房屋及建築：30～50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。

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

(十四)無形資產

合併公司因併購所產生之商譽，依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，商譽不須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、商標權、客戶關係、已發展技術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於達到可供使用狀態時，依直線法按下列預計未來經濟效益年限攤銷：

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

另部份商標權(Gateway、Packard Bell及倚天資訊)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)

(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。

商譽及非確定耐用年限無形資產，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。

(十六)遞延費用

主要係支付辦公大樓之各項增添改良成本及其他遞延成本等，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)員工紅利及董監酬勞

合併公司民國九十七年一月一日(含)以後之員工紅利及董監酬勞係依會計研究發展基金會(96)基秘字第052號解釋函之規定，估計員工紅利及董監酬勞金額，並依員工紅利及董監酬勞之性質列為營業費用。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。

宏基股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(二十)股份基礎給付交易

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

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

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

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

(廿一)管理費用

合併公司有關總管理處之管理工作，除為合併公司內之營業單位，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。為使損益表能明確表現出營業單位之營業淨損益，乃將全部費用分為兩部份，一為歸營業單位應負擔之管理費用，一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，後者則列為損益表之投資損益之調整項目。

(廿二)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，專戶儲存於台灣銀行及其他退休基金專戶。

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。

宏碁股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(廿三)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。當稅法修正時，於公布日之年度按新規定將遞延所得稅負債或資產重新計算，因而產生之遞延所得稅負債或資產之變動影響數，列入當期繼續營業部門之所得稅費用(利益)。

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。

(廿四)每股盈餘

每股盈餘係以本期淨利除以按加權平均法計算流通在外期間之已發行普通股股數。合併公司所發行之員工認股權憑證及尚未經股東會決議且得採股票發放之員工分紅屬潛在普通股，潛在普通股如未具稀釋作用，僅揭露基本每股盈餘，反之，則除揭露基本每股盈餘外，並揭露稀釋每股盈餘。稀釋每股盈餘，則假設所有具稀釋作用之潛在普通股均於當期流通在外，故本期淨利及流通在外普通股股數均須調整所有具稀釋作用潛在普通股之影響。

因盈餘、資本公積或民國九十七年度(含)以前股東會決議分配之員工紅利轉增資而新增股份時，採追溯調整計算。

三、會計變動之理由及其影響

合併公司自民國九十八年一月一日起，適用新修訂財務會計準則公報第十號「存貨之會計處理準則」，此項衡量基礎變動對民國九十八年度財務報表無重大影響。

合併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，依解釋函規定認列及衡量員工分紅及董監酬勞計1,586,563千元，致稅後純益減少1,483,776千元，基本每股盈餘減少0.59元。

合併公司自民國九十七年一月一日起，採用新發佈之財務會計準則公報第三十九號「股份基礎給付之會計處理準則」，股份基礎之給付採用公平價值法評價。此項會計變動，對本公司民國九十七年度財務報表無重大影響。

宏碁股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

四、重要會計科目之說明

(一)現金及約當現金

	<u>98.12.31</u>	<u>97.12.31</u>
庫存現金及週轉金	\$ 8,217	878,683
活期存款及支票存款	34,278,393	13,690,489
定期存款	19,329,457	7,572,553
	<u><u>\$ 53,616,067</u></u>	<u><u>22,141,725</u></u>

(二)應收票據及帳款之淨額

截至民國九十八年及九十七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：

<u>98.12.31</u>					
<u>承購人</u>	<u>轉售金額</u>	<u>銀行所給 予之額度</u>	<u>已預支金額 (除列金額)</u>	<u>利率區間</u>	<u>提供擔保項目</u>
IFITALIA	\$ 6,877,785	11,219,842	2,091,300		無
ABN AMRO Bank	3,480,028	7,881,189	3,227,242		無
中國信託商銀	218,706	1,750,000	218,706		附註七(四)
台北富邦商銀	442,145	968,500	442,145		附註七(四)
La Caixa Bank	3,200,041	3,724,657	3,200,041		無
Emirates Bank International	-	960,900	-		無
	<u><u>\$ 14,218,705</u></u>	<u><u>26,505,088</u></u>	<u><u>9,179,434</u></u>	0.83%~5%	
<u>97.12.31</u>					
<u>承購人</u>	<u>轉售金額</u>	<u>銀行所給 予之額度</u>	<u>已預支金額 (除列金額)</u>	<u>利率區間</u>	<u>提供擔保項目</u>
IFITALIA	\$ 10,018,176	11,226,373	2,866,914		無
ABN AMRO Bank	2,292,296	7,314,804	2,292,296		無
Standard Chartered Bank	2,213,795	6,563,600	2,213,795		無
Emirates Bank International	415,867	1,082,994	415,867		無
中國信託商銀	281,695	1,965,000	190,972		附註七(四)
台北富邦商銀	514,716	1,000,000	514,716		附註七(四)
	<u><u>\$ 15,736,545</u></u>	<u><u>29,152,771</u></u>	<u><u>8,494,560</u></u>	1.51%~5.90%	

宏基股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(三)其他應收款

	<u>98.12.31</u>	<u>97.12.31</u>
應收營業稅及所得稅退稅款	\$ 1,690,263	2,001,212
應收專利授權分攤款	1,164,992	2,061,655
應收進貨折讓及其他	<u>6,407,897</u>	<u>4,744,587</u>
	<u>\$ 9,263,152</u>	<u>8,807,454</u>

(四)備供出售金融資產－流動

	<u>98.12.31</u>	<u>97.12.31</u>
股權投資	\$ 223,437	145,147
貨幣市場基金及其他	<u>-</u>	<u>446,297</u>
	<u>\$ 223,437</u>	<u>591,444</u>

民國九十八年及九十七年度處分此類投資產生之利得分別為24,022千元及1,187,156千元，列於「處分投資利益」項下。

(五)公平價值變動列入損益之金融資產及負債

	<u>98.12.31</u>	<u>97.12.31</u>
公平價值變動列入損益之金融資產－流動：		
遠期外匯合約	\$ 139,515	339,817
換匯合約	-	7,113
換匯換利合約	-	7,821
外幣選擇權合約	<u>18,144</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 157,659</u>	<u>354,751</u>
公平價值變動列入損益之金融負債－流動：		
遠期外匯合約	\$ (157,848)	(1,011,739)
外幣選擇權合約	<u>(4,691)</u>	<u>-</u>
	<u>\$ (162,539)</u>	<u>(1,011,739)</u>

合併公司於民國九十八年度及九十七年度認列公平價值變動列入損益之金融資產及負債之評價淨利益分別為652,108千元及718,172千元。

宏基股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

合併公司從事衍生性金融商品交易係用以規避因營業活動所暴露之匯率風險，於民國九十八年及九十七年十二月三十一日，因未適用避險會計而帳列公平價值變動列入損益之金融資產及負債之衍生性金融商品明細如下：

1.遠期外匯合約

98.12.31		
	名目本金(千元)	到 期 日
買入美金/賣出新加坡幣	美金 12,600	99/01/19~99/03/15
買入美金/賣出墨西哥比索	美金 96,100	99/01/15~99/03/26
買入美金/賣出歐元	歐元 47,000	99/02/26
買入美金/賣出印度盧比	美金 55,992	99/01/15~99/03/31
買入美金/賣出馬來西亞幣	美金 15,400	99/01/19~99/03/31
買入美金/賣出泰銖	美金 20,670	99/01/15~99/02/19
買入美金/賣出日幣	美金 68,300	99/01/15~99/04/15
買入美金/賣出俄羅斯盧布	美金 124,000	99/01/15~99/04/15
買入美金/賣出菲律賓披索	美金 100	99/01/08
買入美金/賣出南非幣	美金 21,500	99/01/15~99/03/31
買入美金/賣出台幣	美金 5,000	99/01/11~99/02/10
買入歐元/賣出挪威幣	歐元 17,403	99/01/15~99/04/15
買入歐元/賣出瑞典幣	歐元 48,400	99/01/15~99/04/15
買入歐元/賣出波蘭幣	歐元 23,000	99/01/15
買入俄羅斯盧布/賣出美金	美金 36,689	99/01/15
買入墨西哥比索/賣出美金	美金 2,900	99/01/29

97.12.31		
	名目本金(千元)	到 期 日
買入美金/賣出新加坡幣	美金 7,000	98/01/14~98/02/26
買入美金/賣出加幣	美金 47,806	98/01/28~98/02/26
買入歐元/賣出瑞士法郎	歐元 19,000	98/01/05~98/03/30
買入美金/賣出歐元	歐元 720,000	98/01/15~98/02/27
買入美金/賣出印度盧比	美金 61,600	98/01/06~98/05/29
買入美金/賣出馬來西亞幣	美金 19,138	98/01/14~98/02/17
買入美金/賣出菲律賓披索	美金 500	98/01/15
買入美金/賣出泰銖	美金 28,700	98/01/14~98/05/29
買入美金/賣出人民幣	美金 70,000	98/02/02~98/03/30
買入美金/賣出日幣	美金 5,000	98/01/14
買入美金/賣出台幣	美金 5,000	98/01/09~98/01/22

宏碁股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

2.換匯合約

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

3.換匯換利合約

	97.12.31		
	名目本金(千元)	到 期 日	利 率 付 息 期 間
換入新加坡幣35,000千元 ／換出美金24,221千元		98/01/23	付美金：0.66%(固定) 收新加坡幣：1.00%(固定)
			本金利息到期一次償還

4.外幣選擇權合約

(1)買入選擇權：

	98.12.31	
	名目本金(千元)	執 行 日
買入美金/賣出歐元	美金 22,500	99/01/27～99/02/12
買入美金/賣出俄羅斯盧布	美金 5,000	99/02/24

(2)賣出選擇權：

	98.12.31	
	名目本金(千元)	執 行 日
買入歐元/賣出美金	美金 22,500	99/01/27～99/02/12
買入俄羅斯盧布/賣出美金	美金 7,500	99/02/24

(六)避險之衍生性金融資產及負債

	98.12.31	97.12.31
避險之衍生性金融資產－流動：		
遠期外匯合約	\$ 1,275,157	962,268
外幣選擇權合約	-	60,514
	<u>\$ 1,275,157</u>	<u>1,022,782</u>
避險之衍生性金融負債－流動：		
遠期外匯合約	\$ (196,714)	(848,726)
換匯合約	-	(14)
外幣選擇權合約	-	(23,298)
	<u>\$ (196,714)</u>	<u>(872,038)</u>

宏碁股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

合併公司因已認列之外幣債權債務及高度很有可能發生之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外幣資產負債及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、換匯合約及外幣選擇權合約，以進行避險。

於民國九十八年及九十七年十二月三十一日公平價值避險項目及指定避險之衍生性金融商品公平價值如下：

避險項目	避險工具	指定避險工具之公平價值	
		98.12.31	97.12.31
外幣債權債務	遠期外匯合約	\$ 1,066,045	386,420
	換匯合約	-	(14)
	外幣選擇權合約	-	37,903
		<u>\$ 1,066,045</u>	<u>424,309</u>

合併公司於民國九十八年度及九十七年度認列上述公平價值避險之金融資產評價淨利益分別為641,736千元及271,733千元。

民國九十八年及九十七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公平價值如下：

98.12.31				
避險項目	避險工具	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
預期交易產生之外幣債權債務	遠期外匯合約	<u>\$ 12,398</u>	民國99年1~3月	民國99年1~3月
97.12.31				
避險項目	避險工具	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
預期交易產生之外幣債權債務	遠期外匯合約	\$ (272,878)	民國98年1~5月	民國98年1~5月
預期交易產生之外幣債權債務	外幣選擇權合約	<u>(687)</u>	民國98年2月	民國98年2月
		<u>(273,565)</u>		

截至民國九十八年及九十七年十二月三十一日，合併公司因現金流量避險產生之未實現(損)益分別為12,398千元及(273,565)千元，帳列股東權益項下之「現金流量避險之未實現損益」科目。

宏碁股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

截至民國九十八年及九十七年十二月三十一日，上述尚未到期之金融商品合約明細如下：

1.遠期外匯合約

98.12.31		
	名目本金(千元)	到 期 日
買入美金/賣出澳幣	美金 51,000	99/01/29~99/02/26
買入美金/賣出加幣	美金 58,265	99/01/29~99/02/25
買入美金/賣出歐元	歐元 870,918	99/01/15~99/03/16
買入歐元/賣出英鎊	歐元 237,105	99/01/15~99/03/31
買入美金/賣出紐西蘭幣	美金 3,900	99/01/29~99/03/31
買入澳幣/賣出紐西蘭幣	澳幣 2,150	99/01/29~99/02/26
買入美金/賣出人民幣	美金 160,000	99/01/28~99/04/29
買入美金/賣出台幣	美金 25,000	99/01/19

97.12.31		
	名目本金(千元)	到 期 日
買入美金/賣出澳幣	美金 68,190	98/01/30~98/05/29
買入澳幣/賣出美金	美金 11,867	98/01/30~98/04/30
買入美金/賣出加幣	美金 39,095	98/02/26~98/04/30
買入歐元/賣出丹麥幣	歐元 94	98/01/15
買入美金/賣出歐元	歐元 252,798	98/01/30~98/03/31
買入歐元/賣出英鎊	歐元 165,369	98/01/15~98/02/27
買入歐元/賣出挪威幣	歐元 14,311	98/01/13~98/02/27
買入美金/賣出紐西蘭幣	美金 4,500	98/01/30~98/05/29
買入歐元/賣出瑞典幣	歐元 19,612	98/01/13~98/02/27
買入美金/賣出日幣	美金 70,000	98/01/15~98/05/29
買入美金/賣出南非幣	美金 17,300	98/01/15~98/03/31
買入美金/賣出墨西哥幣	美金 90,000	98/01/09~98/04/17

宏碁股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

2.外幣選擇權合約

(1)買入選擇權：

97.12.31		
名目	本金(千元)	執 行 日
買入美金/賣出澳幣	美金 6,445	98/01/28~98/02/25
買入歐元/賣出英鎊	歐元 43,257	98/01/30~98/03/31
買入美金/賣出歐元	美金 6,000	98/01/30
買入紐幣/賣出美金	美金 1,000	98/01/28~98/02/25
買入歐元/賣出挪威 幣	歐元 4,200	98/01/15
買入歐元/賣出瑞典 幣	歐元 3,900	98/01/15

(2)賣出選擇權：

97.12.31		
名目	本金(千元)	執 行 日
買入澳幣/賣出美金	美金 6,445	98/01/28~98/02/25
買入英鎊/賣出歐元	歐元 55,984	98/01/30~98/03/31
買入歐元/賣出美金	美金 6,000	98/01/30
買入美金/賣出紐幣	美金 1,000	98/01/28~98/02/25
買入挪威幣/賣出歐 元	歐元 4,200	98/01/15
買入瑞典幣/賣出歐 元	歐元 5,850	98/01/15

3.換匯合約

97.12.31		
名目	本金(千元)	到 期 日
換入瑞典幣/換出歐元	瑞典幣17,000千元/ 歐元1,554千元	98/01/15

(七)存貨

存貨扣除備抵損失之明細如下：

	98.12.31	97.12.31
原 料	\$ 18,489,941	14,528,727
在製品	45,089	49,437
製成品及商品	15,471,217	13,924,099
維修料件	2,477,522	2,292,130
在途存貨	14,701,184	9,233,802
	<u>\$ 51,184,953</u>	<u>40,028,195</u>

宏碁股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

民國九十八年度及九十七年度認列之存貨相關費損明細如下：

	<u>98年度</u>	<u>97年度</u>
存貨跌價損失	\$ 1,080,715	2,417,294
盤虧淨額	83,177	67,278
存貨報廢損失	45,329	33,946
	<u>\$ 1,209,221</u>	<u>2,518,518</u>

(八)以成本衡量之金融資產－非流動

<u>項 目</u>	<u>98.12.31</u>	<u>97.12.31</u>
宏華創業投資股份有限公司	\$ 21,000	21,000
盛華創業投資股份有限公司	11,900	20,000
宏鑫創業投資股份有限公司	11,235	15,235
中經合國際創業投資股份有限公司	14,359	15,050
亮發科技股份有限公司	2,360	2,360
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	217,000	217,000
全球策略創業投資股份有限公司	262,000	262,000
智柒創業投資股份有限公司	174,900	174,900
DYNA Fund II	23,166	23,736
IP Fund III	128,696	131,862
iD5 Fund LTP	72,956	74,751
IP Cathay One, L.P.	258,558	295,362
IP Fund One, L.P.	736,379	907,431
宇瞻科技股份有限公司	45,340	45,340
新世紀資通股份有限公司	131,340	341,663
群茂科技股份有限公司	11,038	12,264
其他	96,431	91,916
	<u>\$ 2,251,058</u>	<u>2,684,270</u>

合併公司於民國九十七年度對IP Cathay One, L.P.等增加投資計97,876千元，另因收購倚天資訊(股)公司而取得新世紀資通及群茂科技等公司之股權計359,759千元。民國九十八年度IP Cathay One, L.P.、IP Fund One, L.P.、宏鑫創投、中經合及盛華創投等分配投資款共計170,716千元。民國九十七年度IP Fund One, L.P.、宏鑫創投及中經合等分配投資款共計462,552千元。

宏碁股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

合併公司為分散持股或財務操作，於民國九十七年度處分宇瞻等之持股產生之利益為80,462千元。

民國九十八年度，合併公司對新世紀資通等之股權投資認列減損損失計231,934千元；民國九十七年度，合併公司對龍一、智柒、MPC等之股權投資認列減損損失計409,141千元，上述減損損失列於「其他投資損失」項下。

(九)採權益法之長期股權投資

被投資公司	98.12.31		98年度
	持股比例%	帳列餘額	投資(損)益
緯創資通股份有限公司	4.40	\$ 2,334,164	424,441
全國電子股份有限公司	14.27	434,174	55,976
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	36,310	3,791
Bluechip Infotech Pty Ltd.	33.41	72,303	4,605
FuHu Inc.	25.00	172,982	(26,740)
Olidata S.p.A.	29.90	116,579	-
其他		(16,797)	1,737
小計		<u>\$ 3,314,950</u>	463,810
減：總管理處費用分攤			(63,712)
			<u>\$ 400,098</u>

被投資公司	97.12.31		97年度
	持股比例%	帳列餘額	投資(損)益
緯創資通股份有限公司	4.92	\$ 1,814,166	471,792
全國電子股份有限公司	14.27	442,291	70,763
誠品股份有限公司	18.62	304,361	(72,508)
宇瞻科技股份有限公司	-	-	(18,962)
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	36,771	4,565
Bluechip Infotech Pty Ltd.	33.41	57,361	1,125
FuHu Inc.	9.00	72,518	(987)
其他		36,087	1,994
遞延貸項－長期股權投資		-	12,896
小計		<u>\$ 2,928,790</u>	470,678
減：總管理處費用分攤			(66,494)
			<u>\$ 404,184</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，於本公司投資比例變動時，才予轉銷。

合併公司於民國九十八年度增加投資Fuhu Inc.、Olidata S.p.A等計244,702千元；民國九十七年度增加投資Fuhu Inc.計73,841千元。

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

合併公司為分散持股或為財務操作，於民國九十八年度處分誠品之持股產生出售損失5,455千元；於民國九十七年度處分緯創等之部分持股，產生出售利得1,441,906千元。

合併公司於民國九十八年度認列宏通創投等清算利得計4,236千元，列於「其他收益」項下；於民國九十七年度認列奇基亞洲電子商務(股)公司清算損失計7,263千元，列於「其他損失」項下。

合併公司非按持股比率認購被投資公司股權、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，致民國九十八年度及九十七年度增加(減少)資本公積分別為180,899千元及(78,255)千元。

(十)備供出售金融資產－非流動

	98.12.31	97.12.31
佳世達科技股份有限公司	\$ 1,606,215	520,718
Silicon Storage Technology Inc.	8,938	8,192
友尚股份有限公司	844,416	386,660
鼎天國際股份有限公司	539,319	93,390
廣達電腦股份有限公司	307,854	151,527
	<u>\$ 3,306,742</u>	<u>1,160,487</u>

合併公司於民國九十七年九月收購倚天資訊(股)公司，取得鼎天國際及廣達電腦股份。

合併公司於民國九十八年度處分友尚之部分持股，出售利得計57,894千元；民國九十七年度並無處分上述持股。

截至民國九十八年及九十七年十二月三十一日止，因公平價值變動認列備供出售金融資產之未實現(損)益之金額分別為1,001,919千元及(1,456,066)千元，帳列股東權益項下。

宏基股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(十一)固定資產

合併子公司Gateway於民國九十八年度處分電腦及機器設備產生處分損失約102,532千元，帳列於「處分資產損失淨額」科目項下。另合併子公司倚天及Gateway因其房屋及建築物之可回收之金額低於帳面價值，於民國九十八年度認列資產減損損失計395,109千元。

合併子公司ACI於民國九十七年三月出售該公司位於新加坡之辦公室房地，處分利益約788,944千元，另合併子公司Gateway於民國九十七年度處分電腦及機器設備產生處分損失約269,057千元，帳列於「處分資產利益淨額」科目項下。

(十二)未供營業用資產及其減損

	<u>98.12.31</u>	<u>97.12.31</u>
出租資產－土地	\$ 807,538	807,538
出租資產－房屋及建築	2,827,810	2,827,810
待修復資產	463,181	457,558
待售及待開發土地	1,415,014	1,391,260
其他	-	29,019
減：累計折舊	(595,606)	(570,088)
累計減損	<u>(1,946,395)</u>	<u>(1,946,376)</u>
	<u>\$ 2,971,542</u>	<u>2,996,721</u>

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

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。

(十三)無形資產

	<u>商 譽</u>	<u>專 利 權</u>	<u>商 標 權</u>	<u>客 戶 關 係</u>	<u>其 他</u>	<u>合 計</u>
民國九十八年一月一日期初餘額	\$ 22,574,040	692,838	8,067,556	1,517,349	1,894,982	34,746,765
單獨取得	-	369,000	-	-	2,536,507	2,905,507
企業合併續後調整	(138,067)	-	-	-	-	(138,067)
本期減少	(9,624)	(39,275)	-	-	(9,759)	(58,658)
本期重分類	-	-	-	-	16,867	16,867
匯率影響數	(448,895)	(3,073)	(161,298)	(28,110)	(6,842)	(648,218)
本期認列攤銷金額	-	(217,701)	(43,793)	(178,933)	(939,701)	(1,380,128)
民國九十八年十二月三十一日餘額	<u>\$ 21,977,454</u>	<u>801,789</u>	<u>7,862,465</u>	<u>1,310,306</u>	<u>3,492,054</u>	<u>35,444,068</u>
民國九十七年一月一日期初餘額	\$ 16,890,716	1,473,712	5,498,239	1,511,079	552,747	25,926,493
單獨取得	-	89,177	-	-	80,147	169,324
企業合併取得	5,520,031	-	2,634,244	151,100	1,871,300	10,176,675
本期減少	(32,532)	-	-	-	(4,339)	(36,871)
本期重分類	-	(727,381)	-	-	(453,200)	(1,180,581)
匯率影響數	195,825	(20,326)	(32,122)	11,722	(14,327)	140,772
本期認列攤銷金額	-	(122,344)	(32,805)	(156,552)	(137,346)	(449,047)
民國九十七年十二月三十一日餘額	<u>\$ 22,574,040</u>	<u>692,838</u>	<u>8,067,556</u>	<u>1,517,349</u>	<u>1,894,982</u>	<u>34,746,765</u>

宏碁股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

1.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 Holdings完成對美國個人電腦品牌廠商Gateway, Inc.之公開收購，以每股美金1.9元取得其所有已發行股份，收購總價款計美金711,420千元(含直接收購成本)。

Gateway, Inc.成為本公司100%間接持有之子公司。

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

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>\$ 16,654,264</u>

上述收購成本分攤於收購日後一年內，調減部份固定資產價值計77,564千元及因收購前或有事項等因素增加流動負債1,766,474千元，並同時調整增加商譽1,844,038千元。

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eMachines商標權則依預計經濟耐用年限20年採直線法平均攤銷。客戶關係依預計存續期間10年採直線法平均攤銷。

宏碁股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(2) Packard Bell B.V.

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

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

	單位：新台幣千元	
收購成本	\$	3,172,080
取得可辨認淨資產公平價值：		
流動資產	\$	9,587,790
固定資產		351,162
無形資產－商標權Packard Bell		2,163,744
流動負債		(10,665,179)
其他負債		(39,608)
商譽		<u>\$ 1,774,172</u>

商標權Packard Bell B.V.係屬非確定耐用年限，不得攤銷。

上述收購成本分攤於收購日後一年內調減遞延費用33,768千元，調減流動負債174,307千元，並減少商譽140,539千元。

(3) 倚天資訊(股)公司

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

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

宏碁股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

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

收購成本：

發行股份公平價值	\$ 8,700,751	
繼受員工認股權公平價值	<u>136,516</u>	8,837,267

取得可辨認淨資產公平價值：

流動資產	2,574,588	
長期股權投資	789,753	
固定資產	1,856,836	
無形資產－倚天股票機商標權	450,900	
無形資產－客戶關係	151,100	
無形資產－已發展技術	1,802,500	
無形資產－其他	88,400	
其他資產	485,261	
流動負債	<u>(1,263,892)</u>	6,935,446

商譽 \$ 1,901,821

上述倚天股票機商標權係屬非確定耐用年限，不得攤銷；客戶關係依預計存續期間7年採直線法平均攤銷；已發展技術依其預計未來經濟效益年限10年採直線法平均攤銷。

上述收購成本於本期續後調增繼受員工認股權公平價值計2,472千元，並同額調增商譽。

2. 擬制性資訊

假設本公司於民國九十七年初即收購Packard Bell B.V.及倚天資訊，其民國九十七年度未經查核之合併經營結果之擬制性資訊如下：

	<u>97年度</u>
營業收入淨額	\$ 550,172,239
繼續營業單位稅前淨利	14,676,395
繼續營業單位本期淨利	11,521,166
基本每股盈餘－追溯調整(單位：新台幣元)	4.43

宏基股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

3. 商譽及非確定耐用年限無形資產減損測試

截至民國九十八年及九十七年十二月三十一日，有關併購取得之商譽(列示重大者)及非確定耐用年限無形資產帳面價值及其進行減損測試之所屬現金產生單位茲列示如下：

98.12.31						
	宏基泛歐 營運單位	宏基泛美 營運單位	宏基亞太 營運單位	宏基大中華 營運單位	宏基台灣 營運單位	宏基智慧型 手持裝置 營運單位
商譽	\$ 12,061,458	4,698,297	2,511,387	137,919	646,380	221,424
商標權	\$ 3,328,857	2,308,646	1,149,623	45,180	62,867	450,900

97.12.31			
	宏基泛美 營運單位	Packard Bell 品牌營運單位	倚天資訊
商譽	\$ 18,768,929	1,699,593	1,901,821
商標權	4,988,336	2,067,836	450,900

上述現金產生單位均係管理當局監管含商譽資產之投資報酬下之最小層級單位。民國九十八年度因商譽所屬之現金產生單位重組，故重新分攤上述資產至各相關現金產生單位。根據合併公司執行減損測試結果，商譽及非確定耐用年限無形資產截至民國九十八年及九十七年十二月三十一日止並無減損損失。上述現金產生單位之可回收金額係依據使用價值所決定，其兩年度相關之關鍵性假設分別如下：

民國九十八年度：

- (1) 所使用之未來現金流量估計係管理當局依據歷史經營績效及未來之營運規畫所預估之五年期財務預算。
- (2) 決定使用價值之折現率依各現金產生單位列示如下：

宏基泛歐 營運單位	宏基泛美 營運單位	宏基亞太 營運單位	宏基大中華 營運單位	宏基台灣 營運單位	倚天資訊	宏基智慧型 手持裝置 營運單位
12.9%	10.9%	16.9%	20.4%	15.7%	19.7%	16.0%

民國九十七年度：

- (1) 所使用之未來現金流量估計係管理當局依據歷史經營績效及未來之營運規畫所預估之五年期財務預算。
- (2) 決定使用價值之折現率依各現金產生單位列示如下：

宏基泛美 營運單位	Packard Bell 品牌營運單位	倚天資訊
13.7%	11.8%	18.7%

宏基股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

4.合併公司於民國九十六年十二月六日與國際奧林匹克委員會就參與奧林匹克合作夥伴計劃簽訂贊助協議(Basic Terms Agreement)，根據該協議，合併公司需支付一定金額之現金，及贊助商品及服務。合併公司基於此協議，於民國九十八年一月一日起至一零一年十二月三十一日期間成為贊助奧運頂級合作夥伴(Top Programme)之一，上述贊助總額列於其他無形資產並於權利期間平均攤銷。

(十四)其他金融資產－非流動

	<u>98.12.31</u>	<u>97.12.31</u>
存出保證金	\$ 771,957	781,080
長期應收帳款	17,754	87,680
	<u>\$ 789,711</u>	<u>868,760</u>

(十五)短期借款

	<u>98.12.31</u>	<u>97.12.31</u>
銀行借款	<u>\$ 548,059</u>	<u>1,086,851</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，其明細詳附註六。

(十六)長期借款

	<u>98.12.31</u>	<u>97.12.31</u>
花旗銀行聯貸案	\$ 12,200,000	12,200,000
其他長期借款	171,856	184,920
減：一年到期部份	-	(8,250,000)
	<u>\$ 12,371,856</u>	<u>4,134,920</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)等簽訂聯合貸款合約如下：

<u>借款性質</u>	<u>債權人</u>	<u>借款額度</u>	<u>還款說明</u>	<u>98.12.31</u>	<u>97.12.31</u>
信用借款	花旗銀行等聯甲項額度165 合授信銀行團億，不得循環動 用，5年期。	自民國98年4月起，以每 6個月一期，分4期攤還。本公司於 97年第1季提前清償43億元。於98 年5月修改還款期限，自民國 100年4月起以每6個月一期，分4 期攤還。	\$ 12,200,000	12,200,000	
	乙項額度33億，於民國99年10月授信額度期限屆 得循環動用，3年期。	滿時一次清償。	-	-	
減：一年內到期之長期借款			-	(8,250,000)	
			<u>\$ 12,200,000</u>	<u>3,950,000</u>	

宏基股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

民國九十八年度及九十七年度上述長期借款利率分別約為1.67%及3.06%。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一定期間內改善，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。截至民國九十八年十二月三十一日止，本公司無違反約定財務指標之情形。

(十七)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：

	98.12.31	
	退休基金資產超 過累積給付義務	累積給付義務超 過退休基金資產
給付義務：		
既得給付義務	\$ (180,819)	(22,077)
非既得給付義務	(385,033)	(45,676)
累積給付義務	(565,852)	(67,753)
未來薪資增加之影響數	(319,849)	(114,991)
預計給付義務	(885,701)	(182,744)
退休基金資產公平價值	664,033	60,408
提撥狀況	(221,668)	(122,336)
未認列退休金損(益)	434,772	43,661
未認列過渡性淨給付義務(資產)	(1,592)	20,799
補列之應計退休金負債	-	(3,731)
預付退休金／(應計退休金負債)	\$ 211,512	(61,607)

宏基股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

	97.12.31	
	退休基金資產超 過累積給付義務	累積給付義務超 過退休基金資產
給付義務：		
既得給付義務	\$ (124,967)	(33,041)
非既得給付義務	(469,607)	(100,237)
累積給付義務	(594,574)	(133,278)
未來薪資增加之影響數	(335,873)	(52,666)
預計給付義務	(930,447)	(185,944)
退休基金資產公平價值	643,793	59,610
提撥狀況	(286,654)	(126,334)
未認列前期服務成本	-	6,596
未認列退休金損益	459,393	39,982
未認列過渡性淨給付義務	(2,187)	25,426
補列之應計最低退休金負債	-	659
預付退休金／(應計退休金負債)	<u>\$ 170,552</u>	<u>(53,671)</u>

上述應計退休金負債帳列於「其他負債」項下，預付退休金則列於「遞延費用及其他資產」項下。

(2)淨退休金成本組成項目如下：

	98年度	97年度
服務成本	\$ 51,634	49,808
利息成本	26,954	34,453
退休基金資產實際報酬	(6,087)	(18,586)
攤銷與遞延數	7,222	31,937
縮減損失	52,502	-
淨退休金成本	<u>\$ 132,225</u>	<u>97,612</u>

(3)員工退休金負債之主要精算假設如下：

	98年度	97年度
折現率	2.25%	2.50%
薪資調整率	3.00%	3.00%
退休金資產預期報酬率	2.25%	2.50%

2.合併公司中採用確定提撥退休辦法者，民國九十八年度及九十七年度之退休金費用分別為331,469千元及367,627千元。

宏碁股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(十八)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。

合併公司繼續營業單位民國九十八年及九十七年度所得稅費用組成如下：

	<u>98年度</u>	<u>97年度</u>
當期所得稅費用	\$ 4,581,450	2,383,360
遞延所得稅利益(費用)	(951,327)	786,086
所得稅費用	<u>\$ 3,630,123</u>	<u>3,169,446</u>

2.合併公司民國九十八年度及九十七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，另，依據民國九十八年五月二十七日新公布之所得稅法修正條文，本公司及適用中華民國稅法之子公司適用之所得稅率自民國九十九年度起改為百分之二十，其遞延所得稅資產(負債)業已依此修正條文重新計算後其影響數併列如下示：

	<u>98年度</u>	<u>97年度</u>
繼續營業單位稅前淨利依本公司稅率應計所得稅額	\$ 3,745,746	3,701,682
因子公司適用稅率不同產生之差異	1,032,938	720,278
依權益法認列長期股權投資利益	(86,873)	(154,526)
前期所得稅調整	523,617	52,938
證券交易(所得)損失	124,873	(697,934)
投資抵減本期變動數	198,804	295,939
遞延所得稅資產備抵評價	(350,794)	225,493
適用營運總部免稅之投資收益	(2,556,360)	(1,386,033)
未分配盈餘稅額	17,646	165,109
分割遞延所得稅資產調整(附註五(二)、3)	(72,449)	(511,425)
基本稅額	1,417	44,430
所得稅稅率變動影響數	438,368	-
其 他	613,190	713,495
	<u>\$ 3,630,123</u>	<u>3,169,446</u>

宏基股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

3.合併公司民國九十八年及九十七年十二月三十一日之遞延所得稅資產(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>98.12.31</u>	<u>97.12.31</u>
流動遞延所得稅資產淨額：		
未實現銷貨成本	\$ 902,570	1,093,887
備抵存貨跌價損失及價差補償準備	1,058,032	620,737
金融資產或負債評價之損失(利益)	(279,622)	156,932
未實現廣告費	87,747	181,323
未實現銷貨折讓	149,501	111,826
未實現保固支出	778,287	894,085
備抵呆帳	118,924	397,292
未實現產品開發成本	58,825	86,315
遞延收入	5,614	34,904
權利金準備	494	82,975
虧損扣抵	143,674	77,977
投資抵減	64,027	-
未實現匯兌損失(利益)	299,738	(386,944)
其 他	396,570	467,468
	<u>3,784,381</u>	<u>3,818,777</u>
備抵評價－遞延所得稅資產	<u>(1,571,166)</u>	<u>(1,535,834)</u>
	<u>\$ 2,213,215</u>	<u>2,282,943</u>
流動遞延所得稅負債淨額：		
備抵存貨評價損失	\$ (84,598)	(125,802)
備抵呆帳	(559,274)	(462,980)
未實現匯兌利益	(15,078)	(58,994)
其他	(21,764)	(8,834)
	<u>\$ (680,714)</u>	<u>(656,610)</u>
非流動遞延所得稅資產淨額：		
依權益法認列長期股權投資損失	\$ 66,861	44,649
折舊費用財稅差異	16,462	20,638
虧損扣抵	410,104	773,919
其 他	101,897	117,235
	<u>595,324</u>	<u>956,441</u>
備抵評價－遞延所得稅資產	<u>(387,735)</u>	<u>(826,526)</u>
	<u>\$ 207,589</u>	<u>129,915</u>

宏碁股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

	<u>98.12.31</u>	<u>97.12.31</u>
非流動遞延所得稅負債淨額：		
無形資產財稅差異	\$ (3,507,908)	(2,705,258)
依權益法認列長期股權投資收益	(2,867,839)	(3,804,043)
虧損扣抵	13,313,903	14,326,766
折舊費用財稅差異	811,822	1,026,013
備抵資產減損損失	245,347	313,148
投資抵減	-	418,227
軟體開發成本	28,553	731,804
未實現投資損失	239,877	244,421
累積換算調整數	(237,330)	-
其他	<u>316,950</u>	<u>463,409</u>
	8,343,375	11,014,487
備抵評價－遞延所得稅資產	<u>(13,887,322)</u>	<u>(17,288,586)</u>
	<u>\$ (5,543,947)</u>	<u>(6,274,099)</u>

- 4.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。

截至民國九十八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，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>可抵減稅額</u>
民國一〇一年度	\$ 1,646
民國一〇二年度	49,412
民國一〇三年度	<u>12,969</u>
	<u>\$ 64,027</u>

- 5.截至民國九十八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>可抵減稅額</u>
民國九十九年度	\$ 845
民國一〇〇年度	805,840
民國一〇一年度	1,042,362
民國一〇二年度	579,938
民國一〇三年度及以後年度	<u>11,438,696</u>
	<u>\$ 13,867,681</u>

宏碁股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

6. 本公司兩稅合一相關資訊：

	<u>98.12.31</u>	<u>97.12.31</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>16,615,824</u>	<u>13,978,542</u>
	<u>\$ 16,622,600</u>	<u>13,985,318</u>
可扣抵稅額帳戶餘額	<u>\$ 611,323</u>	<u>198,401</u>

本公司預計民國九十八年度盈餘分配之稅額扣抵比率約為13.35%；民國九十七年度盈餘分配之稅額扣抵比率為5.01%。

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九十五年度，惟民國九十三年度至九十五年度因有若干費用認列及投資抵減項目等遭調整，本公司已提請復查中，並估列相關費用剔除之所得稅影響數及轉銷該投資抵減產生之遞延所得稅資產及備抵評價。

(十九) 股東權益

1. 股本

截至民國九十八年及九十七年十二月三十一日止，本公司額定股本總額均為35,000,000千元，每股10元，分為3,500,000千股，已發行股份分別為2,688,228,278股及2,642,855,993股，均為普通股。

截至民國九十八年及九十七年十二月三十一日止，本公司所發行之海外存託憑證流通在外分別計18,284千單位及8,412千單位，每單位存託憑證代表5股普通股，於倫敦證券交易所掛牌上市交易。

本公司於民國九十八年度及九十七年度因員工行使認股權而發行新股，分別為2,709千股及124千股。另於民國九十七年九月一日，發行新股168,159千股以股份轉換方式收購倚天資訊(股)公司100%股權。

本公司股東會於民國九十八年六月十九日決議自民國九十七年十二月三十一日之累積盈餘轉增資264,298千元，發行新股26,430千股為股票股利無償配發股東，另辦理員工紅利900,000千元轉增資發行新股計16,234千股。此盈餘增資案業經主管機關核准辦理，相關增資變更登記已辦理完竣。

本公司股東會於民國九十七年六月十三日決議自民國九十六年十二月三十一日之累積盈餘轉增資390,823千元，及辦理員工紅利轉增資330,000千元，共計發行新股69,082千股為股票股利及員工紅利，無償配發股東及員工。此盈餘增資案業經主管機關核准辦理，相關增資變更登記已辦理完竣。

宏碁股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

2. 庫藏股票

民國九十八年及九十七年十二月三十一日子公司AWI持有本公司發行之海外存託憑證(為執行海外子公司員工認股計劃之標的)、跨世紀及倚天之子公司持有本公司普通股之情形如下(單位：千股／千單位／新台幣千元)：

	98.12.31			97.12.31		
	股數或 單位數	帳面價值	市 價	股數或 單位數	帳面價值	市 價
普通股股票	21,787	\$ 1,050,341	2,095,930	21,571	1,050,341	918,946
海外存託憑證	4,982	2,472,257	2,393,831	4,933	2,472,257	1,100,893
		<u>\$ 3,522,598</u>	<u>4,489,761</u>		<u>3,522,598</u>	<u>2,019,839</u>

民國九十八年度及九十七年度庫藏股票股數變動情形如下：

單位：千股或單位數

98年度					
項	目	期初股數	本期增加	本期減少	期末股數
普通股股票		21,571	216	-	21,787
海外存託憑證		4,933	49	-	4,982
97年度					
項	目	期初股數	本期增加	本期減少	期末股數
普通股股票		17,057	4,514	-	21,571
海外存託憑證		4,860	73	-	4,933

本公司民國九十七年九月併購倚天資訊(股)公司，其子公司原持有倚天普通股亦轉換為本公司普通股計4,259千股，列為庫藏股票。

3. 資本公積

	98.12.31	97.12.31
超過票面金額發行股票所得溢價：		
溢價發行新股	\$ 1,784,258	857,759
因合併發行新股取得他公司股權淨值之溢價	29,800,881	29,800,881
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	501,671	431,161
員工認股權	360,630	174,372
其他：		
長期股權投資按權益法評價而認列	487,883	306,984
	<u>\$ 38,494,118</u>	<u>37,129,952</u>

宏碁股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

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。
- (3)其餘保留為未分配盈餘外得派付股東股利。

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

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

依原證券暨期貨管理委員會之規定，應就當年度發生之帳列股東權益減項淨額自當年度稅後盈餘提列相同數額之特別盈餘公積；如所提之特別盈餘公積屬前期累積之股東權益減項金額，應自前期未分配盈餘提列之相同數額之特別盈餘公積不得分派。嗣後股東權益減項數額減少時，得將減少金額轉列未分配盈餘。於民國九十八年十二月三十一日，本公司因子公司持有本公司股份其市價低於帳面價值之差額併同其他股東權益項目之淨額，提列特別盈餘公積1,991,615千元。

本公司於民國九十八年六月十九日及九十七年六月十三日經股東常會決議民國九十七年度九十六年度盈餘分配，派發之每股股利及員工紅利、董事與監察人酬勞如下：

	97年度	96年度
普通股每股股利(單位：新台幣元)		
現金	\$ 2.00	3.60
股票	0.10	0.15
	<u>\$ 2.10</u>	<u>3.75</u>

宏碁股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

	<u>97 年度</u>	<u>96 年度</u>
員工紅利－股票	\$ 900,000	330,000
員工紅利－現金	600,000	544,728
董監事酬勞	<u>85,763</u>	<u>116,630</u>
	<u>\$ 1,585,763</u>	<u>991,358</u>

民國九十七年度員工股票紅利股數計16,234千股係以股東會決議前一日之普通股股票收盤價58元(考量除權除息之影響後)為計算基礎。前述各項配發金額與本公司董事會決議並無差異。

本公司以預計全年擬發放之員工紅利金額及章程新訂董監酬勞分配成數1%，估計認列民國九十八年度員工紅利為1,000,000千元，董監酬勞為122,096千元，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。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，列為當期損益。

本公司民國九十八年度盈餘分配案，尚待本公司董事會擬議及股東會決議，相關資訊可俟相關會議召開後，至公開資訊觀測站等管道查詢之。

(二十)股票酬勞計畫

合併公司截至民國九十八年十二月三十一日止，計有下列四項股份基礎給付交易：

類型	<u>員工認股權 計畫(1)</u>	<u>員工認股權 計畫(2)</u>	<u>員工認股權 計畫(3)</u>	<u>員工認股權 計畫(4)</u>
給與日	97.11.3	97.9.1(註1)	97.9.1(註1)	98.10.30
給與數量(千單位)	14,000	8,717	1,067	14,000
合約期間	3年	4.97年	2年	3年
既得期間	未來2年之服務	未來1~3年之服務	未來1年之服務	未來2年之服務
給予對象	(註2)	(註3)	(註3)	(註2)

(註1)本公司於民國九十七年九月一日收購倚天資訊(股)公司100%股份，並繼受其員工認股權憑證。

(註2)本公司及直接或間接持股百分之五十或以上之國內外子公司全職正式員工為限，且需為全球營運之重點人才。

(註3)本公司子公司(本公司直接或間接投資持股超過50%之公司)正式編制之全職員工。

宏碁股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

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

	98年度		97年度	
	員工認股權計畫(4)	員工認股權計畫(1)	員工認股權計畫(2)	員工認股權計畫(3)
履約價格(元)	42.90	25.28	44.50	16.90
預期存續期間(年)	3年	3年	4.26年	0.56年
標的股票之現時價格(元)	78.00	45.95	59.10	59.10
每單位公平價值(元)	40.356	25.124	25.47~26.11	42.20~42.58
預期波動率	40.74%	45.01%	34.98%	37.35%
預期股利率	(註4)	(註4)	(註4)	(註4)
無風險利率	1.03%	2.50%	2.40%	1.84%

(註4)依本公司認股權計畫，認股價格隨發放股利而等幅調整，因此預計股利率未予認入計算。

合併公司民國九十八年度及九十七年度員工認股權計畫之相關資訊如下：

	98年度			
	本公司員工認股權計畫		倚天員工認股權計畫	
	認股權數量(千)	加權平均履約價格(元)	認股權數量(千)	加權平均履約價格(元)
年初流通在外數量	14,000	\$ 25.28	9,093	41.90
本期給與數量	14,000	42.90	-	-
本期放棄數量	-	-	(890)	-
本期執行數量	-	-	(3,083)	38.12
期末流通在外數量	<u>28,000</u>	33.62	<u>5,120</u>	41.52
期末可執行數量	<u>-</u>		<u>1,541</u>	

	97年度			
	本公司員工認股權計畫		倚天員工認股權計畫	
	認股權數量(千)	加權平均履約價格(元)	認股權數量(千)	加權平均履約價格(元)
年初流通在外數量	-	-	-	-
本期給與數量	14,000	25.28	9,784	41.49
本期放棄數量	-	-	(518)	-
本期執行數量	-	-	(173)	16.90
期末流通在外數量	<u>14,000</u>	25.28	<u>9,093</u>	41.90
期末可執行數量	<u>-</u>		<u>406</u>	

合併公司於民國九十八年度及九十七年度因股份基礎給付交易所認列之費用分別為298,592千元及37,856千元，帳列營業費用項下。

宏碁股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(廿一)集團組織重組

合併公司於民國九十八年度及九十七年度，因併購Gateway Inc.及Packard Bell B.V.產生之組織整合費用分別為164,595千元及1,582,408千元，列於營業外費用及損失—重組成本。重組計劃主係致力於人員及營運資訊系統之整合。

(廿二)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，而依買賣雙方約定因建智民國九十六年度之獲利達到約定條件，本公司於民國九十七年三月取得或有價金99,843千元，列於停業單位淨利項下。

(廿三)普通股每股盈餘

98年度			
	金額	加權平均 流通在外 股數(千股)	每股盈餘 (單位：新台幣元)
基本每股盈餘—追溯調整後：			
屬於普通股股東之本期淨利	\$ 11,353,	2,632,379	<u>4.31</u>
稀釋每股盈餘：			
具稀釋作用之潛在普通股之 影響：			
員工分紅	-	23,175	
員工認股權憑證	-	10,953	
屬於普通股股東之本期淨利	<u>\$ 11,353,</u>	<u>2,666,507</u>	<u>4.26</u>

97年度			
	金額	加權平均 流通在外 股數(千股)	每股盈餘 (單位：新台幣元)
基本每股盈餘—追溯調整後：			
屬於普通股股東之本期淨利	\$ 11,742,	2,512,122	<u>4.67</u>
稀釋每股盈餘：			
具稀釋作用之潛在普通股之 影響：			
員工分紅	-	39,042	
員工認股權憑證	-	1,286	
屬於普通股股東之本期淨利	<u>\$ 11,742,</u>	<u>2,552,450</u>	<u>4.60</u>

宏碁股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(廿四)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、應收票據及帳款(含關係人者)、其他應收款(含關係人者)、短期借款、一年內到期之長期借款、應付票據及帳款(含關係人者)、其他應付款—關係人及應付權利金等，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。

除上述金融資產及負債外，民國九十八年及九十七年十二月三十一日，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：

	98.12.31			97.12.31		
	帳面價值	公平市價		帳面價值	公平市價	
		以公開報價決定	以評價方法估計		以公開報價決定	以評價方法估計
非衍生性金融商品						
金融資產：						
備供出售金融資產—流動	\$ 223,437	223,437	-	591,444	591,444	-
備供出售金融資產—非流動	3,306,742	3,306,742	-	1,160,487	1,160,487	-
以成本衡量之金融資產—非流動	2,251,058	-	詳下述(2)	2,684,270	-	詳下述(2)
存出保證金(列於其他金融資產—非流動)	771,957	-	771,957	781,080	-	781,080
長期應收帳款(列於其他金融資產—非流動)	17,754	-	17,754	87,680	-	87,680
金融負債：						
長期借款	12,371,856	-	12,371,856	4,134,920	-	4,134,920
衍生性金融商品						
金融資產：						
遠期外匯合約	1,414,672	-	1,414,672	1,302,085	-	1,302,085
換匯合約	-	-	-	7,113	-	7,113
換匯換利合約	-	-	-	7,821	-	7,821
外幣選擇權合約	18,144	-	18,144	60,514	-	60,514
金融負債：						
遠期外匯合約	354,562	-	354,562	1,860,465	-	1,860,465
外幣選擇權合約	4,691	-	4,691	23,298	-	23,298
換匯合約	-	-	-	14	-	14

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：上市(櫃)公司股票係以資產負債表日之收盤價為公平價值；開放型基金以資產負債表日每單位淨值為公平價值。
- (2) 以成本衡量之金融資產：係投資於未上市(櫃)公司，因其未於公開市場交易，致實務上無法估計公平價值。
- (3) 存出保證金：因無特定到期日，故以帳面價值為公平價值。
- (4) 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。
- (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。

宏基股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(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.合併公司民國九十八年度及九十七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1,293,844千元及989,905千元。

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，外幣選擇權，換匯及換利換匯交易等進行避險，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。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行銷自有品牌資訊產品，擁有廣大客戶群，並未顯著集中與單一客戶進行交易，且銷售區域分散，故應收帳款之信用風險並無顯著集中之虞。合併公司亦定期持續評估客戶財務狀況並透過保險以降低信用風險。

(3)流動性風險

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)

合併公司持有之衍生性金融商品係為規避既有及未來現金流量之外幣資產及負債之匯率變動風險，合約期間長短係配合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129,199千元。

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
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
Bluechip Infotech Pty Ltd. (SAL)	係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
全體董事、監察人、總經理及副總經理	合併公司董事、監察人及主要管理階層

(二)與關係人之間之重大交易事項

1.銷貨

(1)銷貨

關係人	98年度	97年度
SAL	\$ 768,379	758,797
全國電子	690,738	885,662
COWIN	-	462,430
其他(均小於5%)	77,605	114,486
	<u>\$ 1,536,722</u>	<u>2,221,375</u>

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

宏碁股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(2)應收票據及帳款

<u>關 係 人</u>	<u>98.12.31</u>	<u>97.12.31</u>
COWIN	\$ 315,929	329,848
SAL	116,156	64,529
全國電子	109,090	159,182
緯創	43,305	248,930
其他(均小於5%)	15,826	38,976
	<u>\$ 600,306</u>	<u>841,465</u>

2.進貨及應付票據及帳款

(1)進貨

<u>關 係 人</u>	<u>98年度</u>	<u>97年度</u>
緯 創	\$ 32,351,566	25,228,683
其他(均小於5%)	214	270
	<u>\$ 32,351,780</u>	<u>25,228,953</u>

合併公司向上述關係人進貨之價格因產品規格不同，與一般交易價格無法比較。

民國九十八年度及九十七年度由合併公司提供主要原材料委託緯創及其子公司生產製造，製造完成之成品完全售回合併公司者，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127,377,990千元及88,579,887千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、應付帳款因具抵銷權利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>98.12.31</u>	<u>97.12.31</u>
緯 創	\$ 10,172,553	7,681,059
其他(均小於5%)	59,811	69,161
	<u>\$ 10,232,364</u>	<u>7,750,220</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，並就本公司應收緯創餘額提列備抵評價。

民國九十八年度及九十七年度，緯創公司陸續獲得國稅局核准使用上述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，迴轉備抵評價金額。

宏碁股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

於民國九十八年度及九十七年度，本公司依國稅局核定緯創公司得以使用遞延所得稅資產之部份，向緯創公司收回該應收款並認列當期所得稅利益分別為72,449千元及511,425千元。

4.其他支出

民國九十八年及九十七年度合併公司支付智融公司管理諮詢服務費用分別計49,333千元及61,633千元。

5.代墊款項及其他

截至民國九十八年及九十七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21,507千元及45,173千元；另應付代墊款餘額分別為92,187千元及189,964千元。

(三)董事、監察人及主要管理階層薪酬總額

合併公司民國九十八年度及九十七年度給付董事、監察人、總經理及副總經理等主要管理階層薪酬總額之有關資訊如下：

	<u>98年度</u>	<u>97年度</u>
薪 資	\$ 339,997	249,243
獎金及特支費	175,655	134,574
業務執行費用	1,080	1,989
員工紅利	443,855	360,581
	<u>\$ 960,587</u>	<u>746,387</u>

上述金額包含董監酬勞及員工紅利估列數，請詳「股東權益」項下說明。

六、抵質押之資產

<u>抵質押之資產</u>	<u>抵質押擔保標的</u>	<u>98.12.31</u>	<u>97.12.31</u>
銀行存款及定存單	投標押金、信用狀額度	\$ 61,939	109,586
	擔保及履約保證		
固定資產	銀行借款額度擔保	-	4,902
		<u>\$ 61,939</u>	<u>114,488</u>

上述抵質押之銀行存款及定存單，列於「受限制資產－流動」及「其他金融資產－非流動」科目項下。

七、重大承諾事項及或有事項

(一)權利金

- 1.本公司與IBM簽訂有專利相互授權合約(Patent Cross License)，相互授權之主要內容為雙方有權使用彼此全世界相關電腦之專利技術，以產銷個人電腦產品。此相互授權採取按約定金額付清之模式，本公司按期給付IBM約定之權利金。

宏碁股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

2. 本公司與Lucent Technologies Inc.簽訂有專利相互授權合約(Patent Cross License)。相互授權之主要內容為雙方有權使用彼此全世界相關電腦之專利技術，以產銷個人電腦產品。此相互授權採取按約定金額付清之模式，本公司按期給付Lucent約定之權利金。

3. 本公司與Hewlett Packard Development Company (HP)已於民國九十七年六月六日簽訂有專利交互授權合約，且對此之前之爭議達成和解。另本公司將依合約約定按期給付HP約定之權利金。

(二) 本公司於民國九十八年及九十七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269,987千元及133,304千元。

(三) 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：

民國九十九年度	\$	624,358
民國一〇〇年度		388,781
民國一〇一年度		212,284
民國一〇二年度		167,010
民國一〇三年及以後年度		169,701
	<u>\$</u>	<u>1,562,134</u>

(四) 截至民國九十八年及九十七年十二月三十一日止，本公司為取得銀行授信額度，應收帳款出售等而開立之擔保本票分別為28,552,820千元及29,150,262千元。

八、重大之災害損失：無。

九、重大之期後事項：無。

十、其 他

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	98年度			97年度		
	帳列營業 費用者	帳列營業 成本者	合 計	帳列營業 費用者	帳列營業 成本者	合 計
用人費用						
薪資費用	10,691,422	2,203,906	12,895,328	11,363,684	1,559,145	12,922,829
勞健保費用	1,103,299	202,810	1,306,109	1,259,823	149,681	1,409,504
退休金費用	438,401	25,293	463,694	448,196	17,042	465,238
其他用人費用	927,649	104,031	1,031,680	10,464	131,997	142,461
折舊費用	797,215	49,088	846,303	917,394	38,486	955,880
攤銷費用	1,847,624	12,660	1,860,284	791,510	454,051	1,245,561

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 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	17,924,130	429,869	13,748	-	0.02%	89,620,651
本公司	ACNZ	2	17,924,130	139,732	-	-	-	89,620,651
本公司	AIL	2	17,924,130	174,665	32,030	-	0.04%	89,620,651
本公司	AJC	2	17,924,130	2,248,562	2,106,033	-	2.35%	89,620,651
本公司	APHI	2	17,924,130	69,866	32,030	-	0.04%	89,620,651
本公司	ATH	2	17,924,130	551,941	265,849	-	0.30%	89,620,651
本公司	SMA	2	17,924,130	139,732	-	-	-	89,620,651
本公司	AVN	2	17,924,130	34,933	-	-	-	89,620,651
本公司	ACI/ACS/LGS	2	17,924,130	122,266	-	-	-	89,620,651
本公司	ASSB/AAPH	2	17,924,130	174,665	-	-	-	89,620,651
本公司	AIN	2	17,924,130	66,294	-	-	-	89,620,651
本公司	Acer 泛亞子公司	2	17,924,130	4,066,875	4,003,750	-	4.47%	89,620,651
本公司	ACH	2	17,924,130	87,961	83,547	-	0.09%	89,620,651
本公司	AEG	2	17,924,130	3,015,923	2,791,751	-	3.12%	89,620,651
本公司	AEH	2	17,924,130	1,581,352	-	-	-	89,620,651
本公司	PBHO	2	17,924,130	331,864	-	-	-	89,620,651
本公司	Acer 泛歐子公司	2	17,924,130	3,425,004	3,371,842	-	3.76%	89,620,651
本公司	AAC	2	17,924,130	1,157,417	347,846	-	0.39%	89,620,651
本公司	AMEX	2	17,924,130	314,897	-	-	-	89,620,651
本公司	GW/GMA	2	17,924,130	1,684,250	-	-	-	89,620,651
本公司	GW	2	17,924,130	1,746,650	1,601,500	-	1.79%	89,620,651
本公司	AAC/GW	2	17,924,130	2,270,645	-	-	-	89,620,651
本公司	Acer 泛美子公司	2	17,924,130	4,554,900	4,484,200	-	5.00%	89,620,651
本公司	AFE	2	17,924,130	8,733	-	-	-	89,620,651
本公司	AMS	2	17,924,130	104,799	-	-	-	89,620,651
本公司	ACCN	2	17,924,130	104,799	-	-	-	89,620,651
本公司	Acer 大中華子公 司	2	17,924,130	650,700	640,600	-	0.71%	89,620,651
本公司	安基	2	17,924,130	400,000	400,000	-	0.45%	89,620,651
本公司	樂彩	2	17,924,130	20,000	20,000	-	0.02%	89,620,651

(註一)背書保證者與被背書保證對象之關係如下：

- 2.直接持有普通股股權超過50%之子公司。

(註二)背書保證總額以本公司最近期經會計師查核或核閱後之淨值(98.9.30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(信託)	-	遞延費用及其他資產	676	10,548	-	10,548	3,157	-	
本公司	鴻海股票	-	備供出售之金融資產-流動	777	117,653	0.01%	117,653	777	0.01%	
本公司	佳世達股票	-	備供出售之金融資產-非流動	80,110	1,606,215	4.15%	1,606,215	80,110	4.15%	
本公司	友尚股票	-	備供出售之金融資產-非流動	25,434	844,416	6.92%	844,416	34,099	9.28%	
本公司持有以成本衡量之金融資產及採權益法之長期股權投資明細，請詳單一財務報表附註四(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	友尚股票	備供出售之金融資產-非流動	-	-	30,446	386,661	3,653	-	8,665	259,952	202,058	57,894	659,813	25,434	844,416

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

5.取得不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。

6.處分不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。

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(註一)		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)	(194,250,207)	(39.98)%	OA60	-	-	31,876,466	31.66%	-
本公司	AAC	母子公司	(銷貨)	(130,941,632)	(26.95)%	OA60	-	-	45,693,112	45.39%	-
本公司	AAPH	母子公司	(銷貨)	(60,788,774)	(12.51)%	OA60	-	-	6,098,832	6.06%	-
本公司	ACCN	母子公司	(銷貨)	(15,120,645)	(3.11)%	OA60	-	-	791,080	0.79%	-
本公司	展基	母子公司	(銷貨)	(2,109,178)	(0.43)%	ET45	-	-	37,657	0.04%	-
本公司	AFE	母子公司	(銷貨)	(1,153,908)	(0.24)%	OA60	-	-	108,605	0.11%	-
本公司	AGP	母子公司	(銷貨)	(1,619,275)	(0.33)%	OA60	-	-	669,557	0.67%	-
本公司	AEX	母子公司	(銷貨)	(460,303)	(0.09)%	OA60	-	-	-	-	-
本公司	HSN	母子公司	(銷貨)	(171,882)	(0.04)%	OA60	-	-	18,353	0.02%	-
本公司	APX	母子公司	(銷貨)	(163,727)	(0.03)%	OA60	-	-	163,035	0.16%	-
本公司	ASC	母子公司	(銷貨)	(126,151)	(0.03)%	OA60	-	-	18,106	0.02%	-
本公司	全國電子	關聯企業	(銷貨)	(283,089)	(0.06)%	OA60	-	-	41,824	0.04%	-
本公司	展基	母子公司	進貨	1,183,421	0.28%	ET45	-	-	(311,392)	(0.39)%	-
本公司	AIT	母子公司	進貨	6,320,779	1.49%	OA60	-	-	(881,844)	(1.09)%	-
本公司	緯創	關聯企業	進貨	32,351,566	7.61%	OA60	-	-	(7,709,474)	(9.56)%	-

(註一)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，與銷售予非關係人之價格及交易條件無法比較。

(註二)：上列交易屬母子公司交易者，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)

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	ACCN	母子公司	791,080	24.40	-	-	791,080	-
本公司	AAC	母子公司	45,693,112	3.71	-	-	32,258,699	-
本公司	AAPH	母子公司	6,098,832	11.15	-	-	6,098,832	-
本公司	AEG	母子公司	31,876,466	6.96	-	-	31,876,466	-
本公司	AFE	母子公司	108,605	17.85	-	-	108,605	-
本公司	AGP	母子公司	669,557	4.84	-	-	235,408	-
本公司	APX	母子公司	163,035	2.01	2,384	催收	2,811	-
本公司	GAI	母子公司	1,983,594	-	1,983,594	處理中	-	-
本公司	AIT	母子公司	121,124	-	121,124	催收	295	-

(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)

(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	337	32,325	33	33.67%	12,565	23,859	7,974	
本公司	群基	台北市	一般投資業務	1,764,723	1,889,723	69,181	100.00%	848,997	(134,327)	(134,327)	
本公司	Boardwalk	B.V.I.	控股公司	26,834,463	26,834,463	878,432	100.00%	21,025,618	(840,412)	(840,412)	
本公司	AEH	Netherlands	控股公司	1,189,862	1,189,862	-	100.00%	30,945,964	3,272,874	3,272,874	
本公司	AHI	B.V.I.	控股公司	1,130,566	1,130,566	33,550	100.00%	8,739,891	2,408,770	2,408,770	
本公司	Bluechip	Australia	電腦週邊軟體銷售	24,249	24,249	1,073	33.41%	72,303	14,684	4,605	
本公司	AWI	B.V.I.	控股公司	4,069,764	4,069,764	1,326,193	100.00%	2,889,939	(1,925)	(1,925)	
本公司	ASCBVI	B.V.I.	控股公司	2,319,507	2,319,507	48,400	100.00%	1,231,351	(12,529)	(12,529)	
本公司	ACI	Singapore	電腦產品銷售	-	-	592	100.00%	40,186	4,502	4,502	
本公司	ASD	Hong Kong	電腦零組件之買賣	660,766	660,766	7,800	100.00%	13,464	(12)	(12)	
本公司	宏基資融	台北市	投資顧問、財務管理	51,091	51,091	100	100.00%	3,833	1,517	1,517	
本公司	跨世紀	台北市	一般投資業務	1,653,010	1,743,010	-	100.00%	1,422,316	(411,935)	(411,935)	
本公司	ADSBH	B.V.I.	控股公司	1,171,215	1,298,876	2,246	100.00%	6,585	247	247	
本公司	安基	台北市	資料儲存管理服務	2,943,044	2,943,044	187,092	100.00%	1,779,765	56,577	56,577	
本公司	敏利	台北市	廣告設計代理與承攬	38,105	38,105	1,004	100.00%	11,425	(3,682)	(3,682)	
本公司	AGC	B.V.I.	控股公司	189,692	189,692	3,489	100.00%	1,638,206	464,244	464,244	
本公司	展基	台北市	電腦及其週邊設備	1,115,474	1,115,474	67,425	99.79%	1,274,069	64,035	63,900	
本公司	宏發	桃園縣	積體電路測試服務	198,351	198,351	16,477	19.39%	72,397	-	-	
本公司	緯創	新竹科學工業 園區	研究、開發、生產、製 造及銷售電腦產品	757,554	757,554	72,607	3.90%	2,185,370	9,134,637	416,074	
本公司	渴望育成	台北市	創業投資事業	100,000	100,000	2,000	100.00%	20,155	79	79	
本公司	全國電子	台北縣	零售電子產品	545,787	545,787	16,955	12.82%	376,437	392,203	49,840	
本公司	樂彩	台北市	公益彩券經銷業	560	560	100	100.00%	31,941	41	41	
本公司	倚天	台北市	PDA 產品製造及銷售	7,600,751	7,700,751	69,930	100.00%	7,688,493	(309,852)	(309,852)	
本公司	AHB	Netherlands	控股公司	3	-	-	100.00%	3	-	-	
安基	TWPBVI	B.V.I.	控股公司	32,298	32,298	11,068	100.00%	7,814	(11,126)	(11,126)	
群基	怡康軟體	台北市	提供企業系統完整之解 決方案	63,073	63,073	2,488	24.88%	28,628	7,838	1,950	

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 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			
群基	宏大	台北市	一般投資業務	663	169,774	66	66.33%	25,031	23,859	15,885	
群基	龍顯國際	台北市	委託營造廠商興建國民住宅	29,577	40,000	2,958	100.00%	99,417	(1,257)	(1,257)	
群基	渴望園區開發	台北市	建築物管理維護之業務	500,000	500,000	22,593	100.00%	227,837	139	139	
倚天	EIH	英屬開曼群島	從事專業投資	107,324	107,324	3,235	100.00%	377	(7,922)	(7,922)	
EIH	上海中天傳訊 信息有限公司	中國上海	掌上型計算機之產銷業務	102,866	102,866	-	100.00%	73	(10,190)	(10,190)	
展基	展大國際	台中市	資訊軟體零售服務	23,668	23,668	882	30.22%	14,886	5,029	1,520	
展基	香港展基	Hong Kong	電腦週邊軟體	55,895	55,895	12,872	100.00%	14,021	2,158	2,158	
渴望育成	全波科技	桃園縣	有線及無線通訊	69,668	69,668	2,802	20.32%	-	-	-	
ACLAH	FuHu	U.S.A.	網路服務	207,653	73,841	2,315	25.00%	172,982	(106,960)	(26,740)	
AHN	Olidata	Italy	研發、製造、銷售電腦產品	119,808	-	10,166	29.90%	116,579	-	-	

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	期未餘額	利率區間	資金貸 與性質 (註二)	業務往 來金額	有短期融通 資金必要之 原因	提列備抵 呆帳金額	擔保品		對個別 對象資金 貸與限額 (註一)	資金貸與 總限額 (註一)
											名稱	價值		
1	群基	本公司	其他應收款- 關係人	478,000	-	0.25%~5.23%	2	-	營運週轉	-	-	-	8,962,065	44,810,326
2	宏大	本公司	其他應收款- 關係人	160,000	-	0.25%~5.23%	2	-	營運週轉	-	-	-	8,962,065	44,810,326
3	宏碁資融	本公司	其他應收款- 關係人	102,000	-	0.25%~5.23%	2	-	營運週轉	-	-	-	8,962,065	44,810,326
4	跨世紀	本公司	其他應收款- 關係人	420,000	-	0.25%~5.23%	2	-	營運週轉	-	-	-	8,962,065	44,810,326
5	ACI	本公司	其他應收款- 關係人	813,143	-	0.25%~5.23%	2	-	營運週轉	-	-	-	8,962,065	44,810,326
6	AMS	本公司	其他應收款- 關係人	336,850	-	0.25%~5.23%	2	-	營運週轉	-	-	-	8,962,065	44,810,326
7	倚天	本公司	其他應收款- 關係人	200,000	-	0.25%~5.23%	2	-	營運週轉	-	-	-	8,962,065	44,810,326
8	ADSCC	本公司	其他應收款- 關係人	192,132	-	0.25%~5.23%	2	-	營運週轉	-	-	-	8,962,065	44,810,326
9	ATH	STH	其他應收款- 關係人	2,896	-	1%~5%	2	-	營運週轉	-	-	-	8,962,065	44,810,326
10	AHN	ACZ	其他應收款- 關係人	50,895	-	1%~5%	2	-	營運週轉	-	-	-	8,962,065	44,810,326
11	AEG	ACLAH	其他應收款- 關係人	218,331	-	1%~5%	2	-	營運週轉	-	-	-	8,962,065	44,810,326
11	AEG	AFN	其他應收款- 關係人	10,535	10,092	1%~5%	2	-	營運週轉	-	-	-	8,962,065	44,810,326
11	AEG	ACZ	其他應收款- 關係人	62,255	59,631	1%~5%	2	-	營運週轉	-	-	-	8,962,065	44,810,326
11	AEG	AHN	其他應收款- 關係人	94,381	-	1%~5%	2	-	營運週轉	-	-	-	8,962,065	44,810,326
12	AUA	AHN	其他應收款- 關係人	174,665	-	1%~5%	2	-	營運週轉	-	-	-	8,962,065	44,810,326
13	ACR	AHN	其他應收款- 關係人	873,325	-	1%~5%	2	-	營運週轉	-	-	-	8,962,065	44,810,326
14	PBHO	AEG	其他應收款- 關係人	172,398	-	1%~5%	2	-	營運週轉	-	-	-	8,962,065	44,810,326
15	AEH	AEG	其他應收款- 關係人	3,447,955	344,026	1%~5%	2	-	營運週轉	-	-	-	8,962,065	44,810,326

宏碁股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

編號	貸出資金之公司	貸與對象	往來科目	本期最高	期末餘額	利率區間	資金貸與性質(註二)	業務往來金額	有短期融通資金必要之原因	提列備抵呆帳金額	擔保品		對個別對象資金貸與限額(註一)	資金貸與總限額(註一)
											名稱	價值		
16	AHN	AEG	其他應收款-關係人	526,771	-	1%~5%	2	-	營運週轉	-	-	-	8,962,065	44,810,326
17	GWI	GAI	其他應收款-關係人	1,761	1,664	1%~5%	2	-	營運週轉	-	-	-	8,962,065	44,810,326
17	GWI	AAC	其他應收款-關係人	325,350	320,300	1%~5%	2	-	營運週轉	-	-	-	8,962,065	44,810,326
18	GMV	GWI	其他應收款-關係人	169,560	160,150	1%~5%	2	-	營運週轉	-	-	-	8,962,065	44,810,326
19	GRA	AAC	其他應收款-關係人	437,465	-	1%~5%	2	-	營運週轉	-	-	-	8,962,065	44,810,326
19	GRA	GMA	其他應收款-關係人	19,521	19,218	1%~5%	2	-	營運週轉	-	-	-	8,962,065	44,810,326
20	GDA	GRA	其他應收款-關係人	3,254	3,203	1%~5%	2	-	營運週轉	-	-	-	8,962,065	44,810,326
21	GMX	GWI	其他應收款-關係人	65,070	64,060	1%~5%	2	-	營運週轉	-	-	-	8,962,065	44,810,326
22	ADT	GWI	其他應收款-關係人	36,847	36,275	1%~5%	2	-	營運週轉	-	-	-	8,962,065	44,810,326
23	AGC	Boardwalk	其他應收款-關係人	146,719	64,060	1%~5%	2	-	營運週轉	-	-	-	8,962,065	44,810,326
24	AMS	Boardwalk	其他應收款-關係人	419,196	160,150	1%~5%	2	-	營運週轉	-	-	-	8,962,065	44,810,326
25	ASCBVI	Boardwalk	其他應收款-關係人	224,210	224,210	1%~5%	2	-	營運週轉	-	-	-	8,962,065	44,810,326
26	AAC	Boardwalk	其他應收款-關係人	442,206	442,206	1%~5%	2	-	營運週轉	-	-	-	8,962,065	44,810,326
27	ALA	ATB	其他應收款-關係人	160,150	160,150	1%~5%	2	-	營運週轉	-	-	-	8,962,065	44,810,326

(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(98.09.30淨值)之50%為限，其中因短期融通資金必要之貸與總額以20%為限。

對個別對象資金貸與限額，若屬本公司控股比例50%以上之企業，以不超過上述淨值之10%為限。

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

(註二)：資金貸與性質：

2.有短期融通資金之必要。

(註三)：上述交易於編製合併財務報表時業已沖銷。

3.為他人背書保證：

單位：新台幣千元

編號	背書保證者公司名稱	被背書保證對象		對單一企業背書保證限額(註二)	本期最高背書保證餘額	期末背書保證餘額	以財產擔保之背書保證金額	累計背書保證金額佔最近期財務報表淨值之比率	背書保證最高限額(註二)
		公司名稱	關係(註一)						
1	ASSB	SMA	2	17,924,130	115,623	92,521	-	0.11%	89,620,651
2	GWI	Gateway PRO Partners	1	17,924,130	69,866	-	-	-	89,620,651
3	ACCSI	TWPBJ	2	17,924,130	28,592	28,150	-	0.03%	89,620,651

(註一)背書保證者與被背書保證對象之關係如下：

1.有業務往來之公司。

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(98.09.30淨值)為限。對單一企業背書保證之限額以不超過上述淨值20%為限。

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	
					股數	帳面金額	持股比例	市價/淨值	股數	持股比例
1	群基	網際薪傳股票	-	以成本衡量之金融資產-非流動	2,078	-	17.32%	-	2,078	17.32%
1	群基	聯華電信股票	-	以成本衡量之金融資產-非流動	1	-	-	-	1	-
1	群基	TopLogis 股票	-	以成本衡量之金融資產-非流動	296	-	1.78%	-	296	1.78%
1	群基	緯創資通股票	關聯企業	採權益法之長期股權投資	9,350	148,794	0.51%	580,617	9,350	0.51%
1	群基	全國電子股票	關聯企業	採權益法之長期股權投資	1,917	57,737	1.45%	82,828	1,917	1.45%
1	群基	宏發半導體股票	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%
1	群基	怡康軟體股票	關聯企業	採權益法之長期股權投資	2,488	28,628	24.88%	28,628	2,488	24.88%
2	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%
2	宏大	蕃薯藤數位科技股票	-	以成本衡量之金融資產-非流動	97	-	1.28%	-	97	1.28%
2	宏大	網際薪傳股票	-	以成本衡量之金融資產-非流動	850	-	7.08%	-	850	7.08%
3	ASCBVI	IP FUND I 股票	-	以成本衡量之金融資產-非流動	70,811	936,815	33.67%	-	70,811	33.67%
3	ASCBVI	DYNA FUND II 股票	-	以成本衡量之金融資產-非流動	4,080	23,166	3.25%	-	4,080	3.25%
3	ASCBVI	E2 OPEN 股票	-	以成本衡量之金融資產-非流動	8,396	-	6.91%	-	8,396	6.91%
3	ASCBVI	BT D FUND 股票	-	以成本衡量之金融資產-非流動	1	-	1.67%	-	1	1.67%
3	ASCBVI	Ufinity(COOLCONNEC)股票	-	以成本衡量之金融資產-非流動	194	-	0.13%	-	194	0.13%
3	ASCBVI	DYNA FUND 股票	-	以成本衡量之金融資產-非流動	3,000	-	8.87%	-	3,000	8.87%
3	ASCBVI	TONBU(原 INTER EMS)股票	-	以成本衡量之金融資產-非流動	500	-	1.41%	-	500	1.41%
3	ASCBVI	INVESTAR 股票	-	以成本衡量之金融資產-非流動	-	-	10.84%	-	-	10.84%
3	ASCBVI	IP FUND III 股票	-	以成本衡量之金融資產-非流動	6,017	128,696	19.99%	-	6,017	19.99%
3	ASCBVI	LINEO 股票	-	以成本衡量之金融資產-非流動	333	-	0.53%	-	333	0.53%
3	ASCBVI	ORIGIN PARTNERS 股票	-	以成本衡量之金融資產-非流動	1,896	9,605	3.69%	-	2,001	3.69%
3	ASCBVI	SINO CVC 股票	-	以成本衡量之金融資產-非流動	1,500	-	15.00%	-	1,500	15.00%
3	ASCBVI	VEN GLOBAL 股票	-	以成本衡量之金融資產-非流動	2	-	11.30%	-	2	11.30%
3	ASCBVI	Octasoft 股票	-	以成本衡量之金融資產-非流動	2,057	-	6.72%	-	2,057	6.72%
3	ASCBVI	IDSCBVI 股票	-	以成本衡量之金融資產-非流動	60	1,402	19.90%	-	60	19.90%
3	ASCBVI	iD5 Fund LTP.股票	-	以成本衡量之金融資產-非流動	3,800	72,956	19.40%	-	3,800	19.40%
3	ASCBVI	IP Cathay One, L.P.	-	以成本衡量之金融資產-非流動	8,778	258,558	8.00%	-	9,000	13.30%

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	
					股數	帳面金額	持股比例	市價/淨值	股數	持股比例
3	ASCBVI	SILICON STORAGE 股票	-	備供出售之金融 資產-非流動	109	8,938	0.12%	8,938	109	0.54%
4	ATVAP	IP FUND 1 股票	-	以成本衡量之金 融資產-非流動	398	12,745	0.19%	-	659	0.31%
5	AWI	宏基股票	母子公司	備供出售金融資 產-非流動	12,717	1,223,390	0.47%	1,223,390	12,717	0.47%
5	AWI	宏基 GDR 受益憑證	母子公司	備供出售金融資 產-非流動	4,982	2,393,831	27.25%	2,393,831	4,982	27.25%
6	跨世紀	中華開發金控股票	-	備供出售之金融 資產-流動	10,794	105,783	0.10%	105,783	10,794	0.10%
6	跨世紀	蕃薯藤數位科技股票	-	以成本衡量之金 融資產-非流動	291	-	3.85%	-	291	3.85%
6	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%	-	663	4.98%
6	跨世紀	公信電子股票	-	以成本衡量之金 融資產-非流動	430	-	0.48%	-	430	0.48%
6	跨世紀	宏發半導體股票	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%
6	跨世紀	立基科技股票	關聯企業	採權益法之長期 股權投資	3,454	-	10.19%	-	3,454	10.19%
6	跨世紀	怡康軟體股票	關聯企業	採權益法之長期 股權投資	905	3,645	9.05%	3,645	905	9.05%
6	跨世紀	宏基股票	母子公司	備供出售之金融 資產-非流動	4,769	458,774	0.18%	458,774	4,769	0.18%
7	倚天	鼎天股票	-	備供出售金融資 產-非流動	7,106	539,319	9.94%	539,319	7,106	9.94%
7	倚天	廣達股票	-	備供出售金融資 產-非流動	4,423	307,854	0.12%	307,854	4,423	0.12%
7	倚天	宏基股票	母子公司	備供出售金融資 產-非流動	4,301	413,766	0.16%	413,765	4,301	0.16%
7	倚天	新世紀資通股票	-	以成本衡量之金 融資產-非流動	32,835	131,340	1.26%	-	50,526	1.26%
7	倚天	奇新股票	-	以成本衡量之金 融資產-非流動	1,600	-	5.33%	-	1,600	5.33%
7	倚天	佳能昕普股票	-	以成本衡量之金 融資產-非流動	558	5,832	7.89%	-	558	7.89%
7	倚天	群茂股票	-	以成本衡量之金 融資產-非流動	1,104	11,038	2.68%	-	1,226	2.68%
7	倚天	亞太網股票	-	以成本衡量之金 融資產-非流動	2,500	-	0.08%	-	2,500	0.08%
8	展碁	展大國際股票	關聯企業	採權益法之長期 股權投資	882	14,886	30.22%	14,886	882	30.22%
8	展碁	捷修網股票	-	以成本衡量之金 融資產-非流動	1,260	12,600	15.00%	-	1,800	15.00%
9	渴望育成	TopLogis 股票	-	以成本衡量之金 融資產-非流動	665	-	3.99%	-	665	3.99%
9	渴望育成	全波科技股票	-	以成本衡量之金 融資產-非流動	2,802	-	20.32%	-	2,802	20.32%
10	GWI	Sioux Empire 股票	-	以成本衡量之金 融資產-非流動	-	18,952	18.95%	-	-	18.95%
10	GWI	Dakota Equities Ltd 股票	-	以成本衡量之金 融資產-非流動	-	19,539	10.71%	-	-	10.71%
10	GWI	SJCH Rolling Hills Ltd 股票	-	以成本衡量之金 融資產-非流動	-	3,462	13.70%	-	-	13.70%
10	GWI	MPC 股票	-	以成本衡量之金 融資產-非流動	10,586	-	19.90%	-	10,586	19.90%

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	
					股數	帳面金額	持股比例	市價/淨值	股數	持股比例
11	Boardwalk	Open Patent Alliance, LLC 股票	-	以成本衡量之金融資產-非流動	460	14,734	12.50%	-	460	12.50%
11	Boardwalk	FuHu 股票	關聯企業	採權益法之長期股權投資	2,315	172,982	25.00%	172,982	2,315	25.00%
12	AHN	Olidata 股票	關聯企業	採權益法之長期股權投資	-	116,579	29.90%	116,579	-	29.90%

(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
跨世紀	誠品	以成本衡量之金融資產	非關係人	-	14,720	640,856	-	-	14,720	220,138	640,856	(420,718)	-	-	-
群基	誠品	以成本衡量之金融資產	非關係人	-	5,280	253,944	-	-	5,280	78,962	253,944	(174,981)	-	-	-
本公司	誠品	依綜合持股比例認列之投資損益	-	-	-	-	-	-	-	-	(894,800)	590,244	-	-	-

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	早價	授信期間	餘額	佔總應收(付)帳款之比率	
AAC	本公司	母子公司	進貨	130,941,632	90.28%	OA60	-	-	(45,693,112)	(94.94)%	
AAC	緯創	關聯企業	進貨	1,334,334	0.76%	Net 60	-	-	(203,024)	(0.40)%	
AAPH	本公司	母子公司	進貨	60,788,774	100.00%	OA60	-	-	(6,098,832)	(99.80)%	
ACA	SAL	關聯企業	(銷貨)	(773,296)	(7.45)%	OA30	-	-	114,564	7.39%	
ACCN	本公司	母子公司	進貨	15,120,645	66.38%	OA60	-	-	(791,080)	(35.86)%	
AEG	本公司	母子公司	進貨	194,250,207	70.99%	OA60	-	-	(31,876,466)	(70.04)%	
AEG	COWIN	關聯企業	(銷貨)	(1,683,572)	(0.59)%	EM60	-	-	315,929	0.52%	
AEG	緯創	關聯企業	進貨	13,104,207	4.82%	EM60	-	-	(2,135,283)	(4.16)%	
AEX	本公司	母子公司	進貨	460,303	31.50%	OA60	-	-	-	0.00%	
AFE	本公司	母子公司	進貨	1,153,908	81.00%	OA60	-	-	(108,605)	(70.93)%	
AFE	緯創	關聯企業	進貨	122,135	8.50%	ET45	-	-	(26,378)	(8.60)%	
AGP	本公司	母子公司	進貨	1,619,275	92.52%	OA60	-	-	(669,557)	(91.61)%	
AIT	本公司	母子公司	(銷貨)	(6,320,779)	(18.01)%	OA60	-	-	881,844	9.02%	
APX	本公司	母子公司	進貨	163,727	18.00%	OA60	-	-	(163,035)	(22.20)%	
APX	緯創	關聯企業	進貨	603,869	16.00%	EM60	-	-	(280,598)	(9.32)%	
ASC	本公司	母子公司	進貨	126,151	14.43%	OA60	-	-	(18,106)	(13.18)%	
HSN	本公司	母子公司	進貨	171,882	22.73%	OA60	-	-	(18,353)	(26.49)%	
展基	本公司	母子公司	進貨	2,109,178	20.38%	ET45	-	-	(37,657)	(2.28)%	

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	佔進(銷)貨之比率	授信期間	早價	授信期間	餘額	佔應收(付)帳款之比率	
展碁	本公司	母子公司	(銷貨)	(1,183,421)	(10.82)%	ET45	-	-	311,392	14.58%	
展碁	全國電子	關聯企業	(銷貨)	(407,649)	(3.72)%	ET37	-	-	67,267	3.84%	

(註)：上列交易屬母子公司交易者，於編製合併財務報表時業已沖銷。

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		
AIT	本公司	母子公司	881,844	8.24	-	-	881,844	-
AEG	COWIN	關聯企業	315,929	-	-	-	-	-
展碁	本公司	母子公司	311,392	-	-	-	66,310	-
ACA	SAL	關聯企業	114,564	8.64	-	-	-	-

(註)：上列交易屬母子公司交易者，於編製合併財務報表時業已沖銷。

10. 從事衍生性商品交易：

單位：歐元/美金千元；新台幣千元

編號	公司名稱	衍生性金融商品	契約本金	到期日	公平市價
1	AJC	遠期外匯合約 買入美金/賣出日幣	美金 68,300	99/1/15~99/4/15	60,250
2	展碁	遠期外匯合約 買入美金/賣出台幣	美金 5,000	99/1/11~99/2/10	(690)
3	AIL	遠期外匯合約 買入美金/賣出印度盧比	美金 55,992	99/1/15~99/3/31	(29,149)
4	ATH	遠期外匯合約 買入美金/賣出泰銖	美金 20,670	99/1/15~99/2/19	3,143
5	AAPH	遠期外匯合約 買入美金/賣出馬來西亞幣	美金 11,000	99/1/19~99/2/24	528
6	APHI	遠期外匯合約 買入美金/賣出菲律賓披索	美金 100	99/1/8	(43)
7	SMA	遠期外匯合約 買入美金/賣出馬來西亞幣	美金 4,400	99/1/29~99/3/31	122
8	ACS	遠期外匯合約 買入美金/賣出新加坡幣	美金 12,600	99/1/19~99/3/15	2,002
9	AMEX	遠期外匯合約 買入墨西哥披索/賣出美金	美金 2,900	99/1/29	(306)
9	AMEX	遠期外匯合約 買入美金/賣出墨西哥披索	美金 96,100	99/1/15~99/3/26	(17,831)
10	ACR	遠期外匯合約 買入俄羅斯盧布/賣出美金	美金 36,689	99/1/15	9,187
10	ACR	遠期外匯合約 買入美金/賣出俄羅斯盧布	美金 124,000	99/1/15~99/4/15	(15,571)
10	ACR	外幣選擇權 買入美金/賣出俄羅斯盧布	美金 5,000	99/2/24	2,738
10	ACR	外幣選擇權 買入俄羅斯盧布/賣出美金	美金 7,500	99/2/24	(3,142)
11	ACG	遠期外匯合約 買入歐元/賣出挪威幣	歐元 17,403	99/1/15~99/4/15	(15,204)
11	ACG	遠期外匯合約 買入歐元/賣出瑞典幣	歐元 48,400	99/1/15~99/4/15	(5,032)
12	AAF	遠期外匯合約 買入美金/賣出南非幣	美金 21,500	99/1/15~99/3/31	(9,043)
13	ASK	遠期外匯合約 買入歐元/賣出波蘭幣	歐元 23,000	99/1/15	(17,105)
14	ACNZ	遠期外匯合約 買入澳幣/賣出紐西蘭幣	澳幣 2,150	99/1/29~99/2/26	(723)
14	ACNZ	遠期外匯合約 買入美金/賣出紐西蘭幣	美金 3,900	99/1/29~99/3/31	2,117
15	AEG	遠期外匯合約 買入歐元/賣出英鎊	歐元 237,105	99/1/15~99/3/31	(179,414)
15	AEG	遠期外匯合約 買入美金/賣出歐元	歐元 80,918	99/1/15~99/2/26	131,987
15	AEG	外幣選擇權 買入美金/賣出歐元	美金 22,500	99/1/27~99/2/12	15,406
15	AEG	外幣選擇權 買入歐元/賣出美金	美金 22,500	99/1/27~99/2/12	(1,549)
16	ACA	遠期外匯合約 買入美金/賣出澳幣	美金 51,000	99/1/29~99/2/26	14,515
17	AAC	遠期外匯合約 買入美金/賣出加幣	美金 58,265	99/1/29~99/2/25	11,059
18	AMS	遠期外匯合約 買入美金/賣出人民幣	美金 160,000	99/1/28~99/4/29	15,711

宏碁股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(三)大陸投資資訊：

1.投資概況

單位：美金元

大陸被投資 公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方 式(註)	本期期初自 台灣匯出累 積投資金額	本期匯出或收 回投資金額		本期期末自 台灣匯出累 積投資金額	本公司直接 或間接投資 之持股比例	本期認列投 資損益	期末投資 帳面價值	截至本期 止已匯回 投資收益
					匯出	收回					
第三波軟件(北京)有限公司	研發、生產、製作計算機軟件	3,000,000	(二)	3,000,000	-	-	3,000,000	100%	(377,548)	77,525	-
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%	912,978	425,431	-
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%	848,356	2,946,657	-
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%	14,891,909	26,917,424	-
上海中天傳訊信息有限公司	PDA產品製造及銷售	3,100,000	(二)	-	-	-	-	100%	(308,324)	2,275	-

(註)投資方式為(二)透過第三地區投資設立公司再投資大陸公司。

本期期末累計自台灣匯出 赴大陸地區投資金額	經濟部投審會 核准投資金額	依經濟部投審會規定 赴大陸地區投資限額
160,150千元 (5,000,000美元)	795,077千元 (24,822,886美元)	55,436,906千元 (僅依本公司之限額列示)

美金換算新台幣之匯率為1:32.03

2.重大交易事項

本公司民國九十八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.民國九十八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	194,250,207	OA60	33.84%
0	本公司	AAC	1	銷貨	130,941,632	OA60	22.81%
0	本公司	AAPH	1	銷貨	60,788,774	OA60	10.59%
0	本公司	ACCN	1	銷貨	15,120,645	OA60	2.63%
1	AIT	本公司	2	銷貨	6,320,779	OA60	2.17%
0	本公司	AEG	1	應收帳款	31,876,466	OA60	10.95%
0	本公司	AAC	1	應收帳款	45,693,112	OA60	15.70%
0	本公司	AAPH	1	應收帳款	6,098,832	OA60	2.10%

宏碁股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

2.民國九十七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	175,166,901	OA60	32.07%
0	本公司	AAC	1	銷貨	77,740,861	OA60	14.23%
0	本公司	AAPH	1	銷貨	39,997,623	OA60	7.32%
0	本公司	GAI	1	銷貨	26,046,171	OA60	4.77%
0	本公司	ACCN	1	銷貨	11,152,891	OA60	2.04%
1	AIT	本公司	2	銷貨	5,894,112	OA60	1.08%
0	本公司	AAC	1	應收帳款	24,905,923	OA60	10.23%
0	本公司	AEG	1	應收帳款	23,938,874	OA60	9.83%
0	本公司	AAPH	1	應收帳款	4,801,443	OA60	1.97%
0	本公司	GAI	1	應收帳款	2,495,120	OA60	1.02%

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自有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

	98年度					合 併
	國 內	美 洲	歐 洲	亞 洲	調整及沖銷	
來自合併公司以外 客戶之收入	\$ 32,527,383	153,258,163	294,783,234	107,213,050	-	587,781,830
來自合併公司之 收入	404,809,061	187,495	6,404,956	7,297	(411,408,809)	-
部門收入合計	<u>\$ 437,336,444</u>	<u>153,445,658</u>	<u>301,188,190</u>	<u>107,220,347</u>	<u>(411,408,809)</u>	<u>\$ 587,781,830</u>
部門損益	<u>\$ 354,733,460</u>	<u>(3,051,275)</u>	<u>71,362,909</u>	<u>3,489,511</u>	<u>(411,408,809)</u>	\$ 15,125,803
依權益法認列之投資 收益，淨額						400,098
處分投資利益，淨額						79,162
利息費用						(622,080)
稅前純益						<u>\$ 14,982,983</u>
部門可辨認資產	<u>\$ 154,584,475</u>	<u>68,774,280</u>	<u>106,947,852</u>	<u>32,809,111</u>	<u>(97,383,442)</u>	\$ 265,732,284
權益法長期投資						3,314,950
商 譽						21,977,454
資產合計						<u>\$ 291,024,688</u>
折舊及攤銷	<u>\$ 1,064,578</u>	<u>667,269</u>	<u>847,796</u>	<u>126,941</u>	<u>-</u>	<u>2,706,587</u>
資本支出金額	<u>\$ 413,968</u>	<u>30,381</u>	<u>243,081</u>	<u>84,141</u>	<u>-</u>	<u>771,575</u>

	97年度					合 併
	國 內	美 洲	歐 洲	亞 洲	調整及沖銷	
來自合併公司以外 客戶之收入	\$ 25,879,015	152,469,649	279,790,219	90,925,741	-	549,064,624
來自合併公司之 收入	341,107,152	3,203	6,057,224	13,642	(347,181,221)	-
部門收入合計	<u>\$ 366,986,167</u>	<u>152,472,852</u>	<u>285,847,443</u>	<u>90,939,383</u>	<u>(347,181,221)</u>	<u>\$ 549,064,624</u>
部門損益	<u>\$ 342,361,748</u>	<u>(1,044,322)</u>	<u>15,501,048</u>	<u>3,361,512</u>	<u>(347,181,221)</u>	\$ 12,998,765
依權益法認列之投資 收益，淨額						404,184
處分投資利益，淨額						2,709,524
利息費用						(1,305,746)
稅前純益						<u>\$ 14,806,727</u>
部門可辨認資產	<u>\$ 111,929,202</u>	<u>47,044,049</u>	<u>95,789,881</u>	<u>25,518,735</u>	<u>(62,342,472)</u>	\$ 217,939,395
權益法長期投資						2,928,790
商 譽						22,574,040
資產合計						<u>\$ 243,442,225</u>
折舊及攤銷	<u>\$ 685,120</u>	<u>1,090,051</u>	<u>290,210</u>	<u>136,060</u>	<u>-</u>	<u>2,201,441</u>
資本支出金額	<u>\$ 171,677</u>	<u>220,011</u>	<u>154,207</u>	<u>205,397</u>	<u>-</u>	<u>751,292</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

因合併公司屬國內營運部門之外銷銷貨收入，未達損益表上營業收入之10%，故未揭露外銷銷貨資訊。

(四)重要客戶資訊

合併公司於民國九十八年及九十七年度並無佔損益表上營業收入金額10%以上之客戶。