

股票代碼：2353

宏碁股份有限公司

財 務 季 報 表

民國九十九年及九十八年三月三十一日
(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
汐止辦公室：台北縣汐止市新台五路一段88號8樓
電 話：(02)2696-1234

目 錄

項 目	頁 次
一、封 面	1
二、目 錄	2
三、會計師核閱報告	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	8~15
(三)會計變動之理由及其影響	15
(四)重要會計科目之說明	15~34
(五)關係人交易	34~39
(六)抵質押之資產	40
(七)重大承諾事項及或有事項	40
(八)重大之災害損失	40
(九)重大之期後事項	40
(十)其 他	41~42
(十一)其他附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	43~44
2.轉投資事業相關資訊	45~50
3.大陸投資資訊	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九十九年及九十八年三月三十一日之資產負債表，暨截至各該日止之民國九十九年第一季及九十八年第一季之損益表、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。

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，故無法對上開財務季報表整體表示查核意見。

本會計師曾於民國九十八年四月二十二日對宏碁股份有限公司民國九十八年第一季之財務季報表出具保留式核閱報告，保留項目及原因為採權益法評價之長期股權投資及其相關之投資損益、累積換算調整數及聯屬公司間銷貨之未實現利益等科目，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，以權益法認列，致本會計師無法評估該等被投資公司之財務季報表若經會計師核閱，其對民國九十八年第一季財務報表之影響。如財務季報表附註四(八)所述，宏碁股份有限公司於民國九十九年四月取得經會計師核閱之民國九十八年第一季財務季報表。因此，本會計師於本報告中對宏碁股份有限公司民國九十八年第一季之財務季報表所出具之核閱報告予以更新，且與前期所出具者不同。

依本會計師核閱結果，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。

宏碁股份有限公司已編製民國九十九年第一季及九十八年第一季之合併財務季報表，並經本會計師出具標準式無保留核閱報告在案，備供參考。

安侯建業聯合會計師事務所

張惠貞

會計師：

楊美雪

證券主管機關：(88)台財證(六)第18311號
核准簽證文號
民國九十九年四月二十三日

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

民國九十九年及九十八年三月三十一日

單位：新台幣千元

資 產	99.3.31		98.3.31			負債及股東權益	99.3.31		98.3.31	
	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))	\$ 9,253,476	4	20,529,208	11	2120-40 應付票據及帳款	\$ 58,218,465	27	52,412,580	28	
1120-40 應收票據及帳款，分別減除備抵呆帳171,162千元及147,701千元後之淨額(附註四(二))	11,315,412	5	8,862,696	5	2130-50 應付票據及帳款－關係人(附註五)	8,994,617	4	6,830,672	4	
1130-50 應收票據及帳款－關係人(附註五)	74,174,365	36	56,510,736	29	2183 公平價值變動列入損益之金融負債－流動(附註四(四)及(十八))	507	-	895,100	-	
1180 其他應收款－關係人(附註五)	57,420	-	234,975	-	2190 其他應付款－關係人(附註五)	6,924,487	3	4,362,744	2	
1190 其他應收款	2,409,105	1	3,086,694	1	2200 避險之衍生性金融負債－流動(附註四(五)及(十八))	32,404	-	38,356	-	
1200 存貨(附註四(六))	17,910,035	8	10,752,110	6	2228 應付權利金	10,943,001	5	7,451,859	4	
1310 公平價值變動列入損益之金融資產－流動(附註四(四)及(十八))	1,029	-	9,817	-	2170-2280 應付費用及其他流動負債	18,959,900	9	20,221,630	11	
1320 備供出售金融資產－流動(附註四(三)及(十八))	106,781	-	51,795	-	2272 一年內到期之長期借款(附註四(十二))	-	-	8,250,000	4	
1340 避險之衍生性金融資產－流動(附註四(五)及(十八))	324,277	-	4,338	-	2881 遞延貸項－聯屬公司間利益	66,116	-	14,850	-	
1286 遞延所得稅資產－流動(附註四(十四))	1,284,315	1	2,182,312	1	流動負債合計	104,139,497	48	100,477,791	53	
1250-80 預付款項及其他流動資產	892,638	-	472,645	-	長期負債：					
流動資產合計	117,728,853	55	102,697,326	53	2421 銀行長期借款(附註四(十二)及(十八))	12,200,000	6	3,950,000	2	
基金及投資：					2800 其他負債	28,787	-	30,362	-	
1421 採權益法之長期股權投資(附註四(八)及(二))	77,426,258	37	78,774,535	41	2861 遞延所得稅負債－非流動(附註四(十四))	3,430,505	2	4,394,721	2	
1451 備供出售金融資產－非流動(附註四(九)及(十八))	2,490,213	1	1,334,466	1	長期負債合計	15,659,292	8	8,375,083	4	
1480 以成本衡量之金融資產－非流動(附註四(七)及(十八))	796,169	-	808,960	-	負債合計	119,798,789	56	108,852,874	57	
基金及投資合計	80,712,640	38	80,917,961	42	股東權益：					
固定資產(附註五)：					3110 普通股股本(附註四(十五)(十六))	26,882,283	13	26,428,560	14	
1501 土地	379,379	-	376,842	-	3200 資本公積(附註四(十五))	38,616,522	18	37,203,104	19	
1521 房屋及建築	581,047	-	578,892	-	保留盈餘：					
1544 電腦通訊設備	584,478	-	501,503	-	3310 法定盈餘公積	9,960,796	5	8,786,583	4	
1551 運輸設備	31,330	-	29,569	-	3320 特別盈餘公積	1,991,615	1	-	-	
1561 辦公設備	13,745	-	14,278	-	3350 未提撥保留盈餘(附註三)	19,917,077	9	16,011,048	8	
1681 其他設備	696,165	-	695,635	-	股東權益其他項目：					
1631 租賃改良	26,053	-	26,053	-	3420 累積換算調整數	(305,102)	-	1,844,113	1	
1670 未完工程及預付設備款	94,036	-	46,752	-	3430 未認列為退休金成本之淨損失	(4,367)	-	(283)	-	
	2,406,233	-	2,269,524	-	3450 金融商品未實現損益(附註四(五)及(九))	860,955	-	(1,085,579)	(1)	
15x9 減：累積折舊	(748,508)	-	(630,922)	-	3480 庫藏股票(附註四(十五))	(3,522,598)	(2)	(3,522,598)	(2)	
固定資產淨額	1,657,725	-	1,638,602	-	股東權益合計	94,397,181	44	85,664,948	43	
1700 無形資產(附註四(十))	8,286,533	4	3,243,859	2	重大承諾事項及或有事項(附註五及七)					
1810 未供營業用資產(附註四(十一))	4,170,858	2	4,236,153	2						
1820 存出保證金(附註四(十八)及六)	230,096	-	194,833	-						
1844 長期應收帳款，分別減除備抵呆帳0千元及18,690千元後之淨額(附註四(十八))	118,723	-	43,794	-						
1830-80 遞延費用及其他資產(附註四(十三)及六)	1,290,542	1	1,545,294	1						
資產總計	\$ 214,195,970	100	194,517,822	100	負債及股東權益總計	\$ 214,195,970	100	194,517,822	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：杜 哲 民

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

民國九十九年及九十八年一月一日至三月三十一日

單位：新台幣千元

	99年第一季		98年第一季	
	金額	%	金額	%
4000 營業收入淨額(附註五)	\$ 139,847,115	100	95,754,970	100
5000 營業成本(附註四(六)及五)	(135,192,556)	(97)	(93,043,387)	(97)
5910 營業毛利	4,654,559	3	2,711,583	3
5920 聯屬公司間已(未)實現利益	(7,764)	-	6,765	-
已實現營業毛利	4,646,795	3	2,718,348	3
營業費用(附註四(十)(十三)(十六)、五及十)：				
6100 推銷費用	(554,763)	-	(579,332)	(1)
6200 管理費用	(60,411)	-	(56,612)	-
6300 研究發展費用	(24,530)	-	(22,374)	-
	(639,704)	-	(658,318)	(1)
6900 營業淨利	4,007,091	3	2,060,030	2
營業外收入及利益：				
7110 利息收入	2,483	-	12,112	-
7121 權益法認列之投資收益淨額(附註四(八)及(十六))	328,892	-	295,687	-
7140 處分投資利益淨額(附註四(八)及(九))	20,124	-	-	-
7160-7310 外幣兌換利益及金融商品評價利益淨額 (附註四(四)及(五))	-	-	106,513	-
7480 什項收入	9,997	-	15,297	-
	361,496	-	429,609	-
營業外費用及損失：				
7510 利息費用(附註五)	(60,855)	-	(71,386)	-
7560-7640 外幣兌換損失及金融商品評價損失淨額 (附註四(四)及(五))	(378,362)	-	-	-
7880 什項支出	-	-	(69)	-
	(439,217)	-	(71,455)	-
7900 本期稅前淨利	3,929,370	3	2,418,184	2
8110 所得稅費用(附註四(十四))	(634,893)	-	(392,454)	-
9600 本期淨利	\$ 3,294,477	3	2,025,730	2
	稅前	稅後	稅前	稅後
普通股每股盈餘(單位：新台幣元， 附註四(十七))：				
9750 基本每股盈餘—追溯調整	\$ 1.49	1.25	0.92	0.77
9850 稀釋每股盈餘	\$ 1.47	1.23	0.91	0.76

(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：杜哲民

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

民國九十九年及九十八年一月一日至三月三十一日

單位：新台幣千元

						股東權益其他調整項目				合計
	普通股 股本	資本公積	法定盈 餘公積	保留盈餘 特別盈 餘公積	未提撥 保留盈餘	累積換算 調整數	未認列為 退休金成 本之淨損失	金融商 品未實 現損益	庫藏股票	
民國九十八年一月一日期初餘額	\$ 26,428,560	37,129,952	8,786,583	-	13,985,318	1,241,058	(283)	(1,729,631)	(3,522,598)	82,318,959
員工認股權	-	72,883	-	-	-	-	-	-	-	72,883
本期淨利	-	-	-	-	2,025,730	-	-	-	-	2,025,730
備供出售金融資產未實現損益	-	-	-	-	-	-	-	499,387	-	499,387
現金流量避險未實現損益	-	-	-	-	-	-	-	144,665	-	144,665
外幣財務報表換算所產生兌換差額	-	-	-	-	-	603,055	-	-	-	603,055
採權益法評價之被投資公司股權淨值增減	-	269	-	-	-	-	-	-	-	269
民國九十八年三月三十一日餘額	<u>\$ 26,428,560</u>	<u>37,203,104</u>	<u>8,786,583</u>	<u>-</u>	<u>16,011,048</u>	<u>1,844,113</u>	<u>(283)</u>	<u>(1,085,579)</u>	<u>(3,522,598)</u>	<u>85,664,948</u>
民國九十九年一月一日期初餘額	\$ 26,882,283	38,494,118	9,960,796	1,991,615	16,622,600	959,621	(7,908)	1,014,317	(3,522,598)	92,394,844
員工認股權	-	118,481	-	-	-	-	-	-	-	118,481
本期淨利	-	-	-	-	3,294,477	-	-	-	-	3,294,477
備供出售金融資產未實現損益	-	-	-	-	-	-	-	(197,372)	-	(197,372)
現金流量避險未實現損益	-	-	-	-	-	-	-	44,010	-	44,010
未認列為退休金成本之淨損失	-	-	-	-	-	-	3,541	-	-	3,541
外幣財務報表換算所產生兌換差額	-	-	-	-	-	(1,264,723)	-	-	-	(1,264,723)
採權益法評價之被投資公司股權淨值增減	-	3,923	-	-	-	-	-	-	-	3,923
民國九十九年三月三十一日餘額	<u>\$ 26,882,283</u>	<u>38,616,522</u>	<u>9,960,796</u>	<u>1,991,615</u>	<u>19,917,077</u>	<u>(305,102)</u>	<u>(4,367)</u>	<u>860,955</u>	<u>(3,522,598)</u>	<u>94,397,181</u>

(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：杜哲民

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

現金流量表

民國九十九年及九十八年一月一日至三月三十一日

單位：新台幣千元

	99年第一季	98年第一季
營業活動之現金流量：		
本期淨利	\$ 3,294,477	2,025,730
調整項目：		
折舊費用	46,940	41,790
攤銷費用	115,057	92,211
未實現兌換利益	(80,712)	-
股份基礎給付酬勞成本	116,872	63,698
採權益法認列之投資收益	(1,560,297)	(1,439,779)
收到權益法被投資公司現金股利	-	3,663
處分投資利益	(20,124)	-
遞延所得稅費用(利益)	198,951	(576,939)
營業資產及負債之淨變動：		
應收票據及帳款	1,640,937	1,599,905
應收關係人票據及帳款	13,541,273	494,094
存貨	1,084,225	3,460,967
其他金融資產、預付款項及其他流動資產	(128,627)	228,365
長期應收帳款	(100,969)	25,153
應付票據及帳款	(13,488,161)	7,627,180
應付關係人帳款及代墊款	893,644	1,934,031
其他金融負債、應付費用及其他流動負債	(1,111,334)	4,075,147
遞延貸項-聯屬公司間利益	7,764	(6,765)
其他負債	(72)	5,047
營業活動之淨現金流入	<u>4,449,844</u>	<u>19,653,498</u>
投資活動之現金流量：		
處分備供出售金融資產價款	38,798	-
處分採權益法之長期股權投資價款	14,684	-
採權益法被投資公司減資退回股款	41,837	-
固定資產增加數	(47,979)	(68,569)
處分未供營業用資產價款	26,853	-
應收關係人融資及代墊款減少數	58,193	620,242
無形資產增加數	(2,252)	(2,621,537)
存出保證金、遞延費用及其他資產增減	20,271	(2,876)
投資活動之淨現金流入(出)	<u>150,405</u>	<u>(2,072,740)</u>
融資活動之現金流量：		
應付關係人融資款減少數	-	(345,964)
員工認股權行使預收股款	-	2,146
融資活動之淨現金流出	<u>-</u>	<u>(343,818)</u>
本期現金及約當現金淨增減數	4,600,249	17,236,940
期初現金及約當現金餘額	<u>4,653,227</u>	<u>3,292,268</u>
期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 9,253,476</u>	<u>20,529,208</u>
現金流量資訊之補充揭露：		
本期支付利息	\$ <u>43,218</u>	<u>71,019</u>
支付所得稅	\$ <u>1,196</u>	<u>1,020</u>
不影響現金流量之投資及融資活動：		
一年內到期之長期負債	\$ <u>-</u>	<u>8,250,000</u>
金融商品未實現利益(損失)	\$ <u>(153,362)</u>	<u>644,052</u>
長期股權投資之換算調整數淨變動	\$ <u>(1,264,723)</u>	<u>603,055</u>
僅有部分現金流出之投資活動：		
購買無形資產總價款	\$ 4,919,452	-
減：期末應付關係人款項	(4,836,488)	-
未實現兌換利益	(80,712)	-
現金支付數	<u>\$ 2,252</u>	<u>-</u>

(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：杜哲民

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

財務季報表附註

民國九十九年及九十八年三月三十一日

(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。

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)，於民國九十七年三月十四日收購歐洲地區個人品牌廠商 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。

民國九十九年及九十八年三月三十一日，本公司之員工人數分別為2,046人及1,916人。

二、重要會計政策之彙總說明

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

(一)會計估計

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

(二)外幣交易及外幣財務報表之換算

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

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

宏碁股份有限公司財務季報表附註(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

本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，成本係採加權平均法計算，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。

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。

(八)金融商品

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

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

宏碁股份有限公司財務季報表附註(續)

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) 採權益法之長期股權投資

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

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

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

宏碁股份有限公司財務季報表附註(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。

本公司對具有控制力之被投資公司，除依權益法評價外，並按季編製合併財務報表。

(十一)資本租賃

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

(十二)固定資產、出租資產及未供營業用資產

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

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

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

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

宏碁股份有限公司財務季報表附註(續)

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

(十三)無形資產

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

其他無形資產包括專利權、商標權及外購電腦軟體成本等支出，原始認列時以成本衡量，續後，屬有限耐用年限之無形資產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.商標權：20年

部份商標權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。

(十四)非金融資產減損

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

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

(十五)遞延費用

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

(十六)庫藏股票

本公司收回已發行之股票，依買回時所支付之成本認列為庫藏股票。處分庫藏股票之處分價格高於帳面價值之差額，列為資本公積－庫藏股票交易；處分價格低於帳面價值，其差額則沖抵同種類庫藏股票之交易所產生之資本公積，如有不足，則借記保留盈餘。庫藏股票之帳面價值採加權平均並依收回原因分別計算。

庫藏股票註銷時，按股權比例借記資本公積－股票發行溢價與股本，其帳面價值如高於股票面值與發行溢價之合計數時，其差額則沖抵同種類庫藏股票所產生之資本公積，如有不足，則沖抵保留盈餘；其帳面價值低於股票面值與發行溢價之合計數者，則貸記同種類庫藏股票交易所產生之資本公積。

宏碁股份有限公司財務季報表附註(續)

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

(十七)收入認列

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

(十八)員工紅利及董監酬勞

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

(十九)股份基礎給付交易

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

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

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

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

(二十)總管理處營業費用

本公司有關總管理處及資訊產品事業總部之銷售及管理工作，除為設置於本公司內之營業單位，提供直接必要之服務外，尚有大部份工作係為設置於海外負責品牌行銷之子公司及其他被投資公司，提供推廣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

宏碁股份有限公司財務季報表附註(續)

司依勞動基準法之規定，按月提撥勞工退休準備金，專戶儲存於台灣銀行及其他退休基金專戶。

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

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。

2. 確定提撥退休辦法

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

(廿二) 所得稅

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

因購置設備、研究發展及人才培訓等產生之所得稅抵減採當期認列法。

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

(廿三) 每股盈餘

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。本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。

宏碁股份有限公司財務季報表附註(續)

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

本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」，此項會計原則變動對民國九十八年第一季財務報表無重大影響。

四、重要會計科目之說明

(一)現金及約當現金

	99.3.31	98.3.31
庫存現金及週轉金	\$ 977	13,652
活期存款及支票存款	9,252,499	10,850,535
定期存款	-	9,665,021
	\$ 9,253,476	20,529,208

(二)應收票據及帳款之淨額

截至民國九十九年及九十八年三月三十一日止，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：

99.3.31					
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	\$ 278,202	1,750,000	278,202	0.84% ~ 1.44%	詳附註七(三)
台北富邦銀行	500,119	968,500	500,119		詳附註七(三)
	\$ 778,321	2,718,500	778,321		
98.3.31					
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	155,328	1,800,000	155,328	0.89% ~ 1.68%	詳附註七(三)
台北富邦銀行	264,985	1,000,000	264,985		詳附註七(三)
	\$ 420,313	2,800,000	420,313		

(三)備供出售金融資產－流動

	99.3.31	98.3.31
上市公司股票	\$ 106,781	51,795

宏碁股份有限公司財務季報表附註(續)

(四)公平價值變動列入損益之金融資產及負債

	<u>99.3.31</u>	<u>98.3.31</u>
公平價值變動列入損益之金融資產—流動：		
外幣選擇權合約	\$ 1,029	-
遠期外匯合約	-	3,421
換匯合約	-	6,396
	<u>\$ 1,029</u>	<u>9,817</u>
公平價值變動列入損益之金融負債—流動：		
外幣選擇權合約	\$ (507)	-
遠期外匯合約	-	(891,743)
換匯換利合約	-	(2,653)
換匯合約	-	(704)
	<u>\$ (507)</u>	<u>(895,100)</u>

本公司於民國九十九年第一季及九十八年第一季認列公平價值變動列入損益之金融資產負債評價淨損失分別為15,887千元及257,554千元。

本公司從事衍生性金融商品交易係用以規避因營業及融資活動所暴露之匯率風險，於民國九十九年及九十八年三月三十一日，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.外幣選擇權合約：

(1)買入選擇權：

	<u>99.3.31</u>	
	<u>合約金額(千元)</u>	<u>到 期 期 間</u>
買入美金/賣出歐元	美金 <u>31,188</u>	99/04/06~99/04/28

(2)賣出選擇權：

	<u>99.3.31</u>	
	<u>合約金額(千元)</u>	<u>到 期 期 間</u>
買入歐元/賣出美金	美金 <u>42,076</u>	99/04/06~99/04/28

2.遠期外匯合約：

	<u>98.3.31</u>	
	<u>合約金額(千元)</u>	<u>到 期 期 間</u>
買入美金/賣出歐元	歐元 <u>610,000</u>	98/04/16~98/06/01

宏碁股份有限公司財務季報表附註(續)

3.換匯換利合約：

98.3.31			
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	98/04/30	付美金：0.82%(固定)	本金利息到期
／換出美金23,041千元		收新加坡幣：0.60%(固定)	一次償還

4.換匯合約：

98.3.31			
名目本金(千元)	到 期 日		
換出台幣/換入美金	美金 135,500 千元／	98/04/10	
	台幣 4,588,747 千元		

(五)避險之衍生性金融資產及負債

	99.3.31	98.3.31
避險之衍生性金融資產－流動：		
遠期外匯合約	\$ <u>324,277</u>	<u>4,338</u>
避險之衍生性金融負債－流動：		
遠期外匯合約	\$ <u>(32,404)</u>	<u>(38,356)</u>

本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，以進行避險。

民國九十九年及九十八年三月三十一日之公平價值避險項目及指定避險之衍生性金融商品如下：

避險項目	避險工具	指定避險工具之公平價值	
		99.3.31	98.3.31
外幣債權債務	遠期外匯合約	\$ <u>275,104</u>	<u>-</u>

本公司於民國九十九年第一季及九十八年第一季認列上述公平價值避險之金融資產評價淨損失分別為780,241千元及0千元。

民國九十九年及九十八年三月三十一日，現金流量避險項目及指定避險之衍生性金融商品如下：

99.3.31				
被避險項目	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>16,769</u>	民國99年6月	民國99年6月

宏碁股份有限公司財務季報表附註(續)

98.3.31

被避險項目	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>(34,018)</u>	民國98年6月	民國98年6月

截至民國九十九年及九十八年三月三十一日止，本公司因現金流量避險產生之未實現(損)益分別為16,769千元及(34,018)千元；另採用權益法評價之子公司產生之未實現(損)益分別為39,639千元及(94,882)千元，均帳列股東權益項下之「金融商品未實現損益」科目。

截至民國九十九年及九十八年三月三十一日，上述尚未到期之遠期外匯合約明細如下：

99.3.31		
	合約金額(千元)	到期期間
買入美金/賣出歐元	歐元 <u>768,000</u>	99/4/1~99/6/30

98.3.31		
	合約金額(千元)	到期期間
買入美金/賣出歐元	歐元 <u>95,000</u>	98/06/16

(六)存貨

存貨扣除備抵損失之明細如下：

	99.3.31	98.3.31
原料	\$ 17,376,680	10,224,601
商品存貨	397,213	448,678
維修料件	131,629	78,831
在途原料存貨	<u>4,513</u>	-
	<u>\$ 17,910,035</u>	<u>10,752,110</u>

本公司於民國九十九年第一季及九十八年第一季將存貨成本沖減至淨變現價值而認列之營業成本分別為35,405千元及2,635千元。

宏碁股份有限公司財務季報表附註(續)

(七)以成本衡量之金融資產－非流動

項 目	99.3.31		98.3.31	
	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 %	11,235	10.13 %	15,235
中經合	7.00 %	14,359	7.00 %	15,050
盛華創投	10.00 %	11,900	10.00 %	20,000
亮發科技	0.97 %	2,360	2.60 %	2,360
全球策略創投	19.35 %	262,000	19.35 %	262,000
宏華創投	9.76 %	21,000	9.76 %	21,000
龍一創投	19.94 %	217,000	19.94 %	217,000
智二創投	19.82 %	32,400	19.82 %	32,400
智柒創投	19.99 %	174,900	19.99 %	174,900
興櫃公司股票：				
宇瞻科技	5.22 %	45,340	5.22 %	45,340
		<u>\$ 796,169</u>		<u>808,960</u>

(八)採權益法之長期股權投資

被投資公司	99.3.31		99年第一季
	持股比例	帳列餘額	投資(損)益
宏大	33.67 %	\$ 12,565	-
群碁	100.00 %	850,503	1,507
Boardwalk	100.00 %	20,992,243	125,053
AEH	100.00 %	29,929,230	469,247
AHI	100.00 %	9,585,826	706,845
Bluechip	33.41 %	74,674	1,341
AWI	100.00 %	2,838,970	(31,990)
ASCBVI	100.00 %	1,210,658	(14,404)
ACI	100.00 %	40,328	239
跨世紀	100.00 %	1,413,673	(8)
ADSBH	100.00 %	6,541	-
安碁	100.00 %	1,793,826	14,094
AGC	100.00 %	1,711,942	76,394
展碁	99.79 %	1,296,863	22,885
倚天	100.00 %	7,488,705	50,005
宏發	19.39 %	72,397	-

宏碁股份有限公司財務季報表附註(續)

<u>被投資公司</u>	<u>99.3.31</u>		<u>99年第一季</u>
	<u>持股比例</u>	<u>帳列餘額</u>	<u>投資(損)益</u>
緯創	3.89 %	2,306,620	118,975
全國電子	12.53 %	351,125	21,586
其他及依綜合持股認列之投資損益		(563,211)	(1,472)
遞延貸項－長期股權投資		<u>(464,622)</u>	<u>-</u>
小計		80,948,856	
減：子公司持有本公司之股票 (附註四(十五))		<u>(3,522,598)</u>	
		<u>\$ 77,426,258</u>	
採權益法認列投資損益			1,560,297
分攤總管理處費用			<u>(1,231,405)</u>
			<u>\$ 328,892</u>

<u>被投資公司</u>	<u>98.3.31</u>		<u>98年第一季</u>
	<u>持股比例</u>	<u>帳列餘額</u>	<u>投資(損)益</u>
宏大	33.42 %	\$ 65,161	229
群碁	100.00 %	1,512,382	1,643
Boardwalk	100.00 %	23,147,305	64,945
AEH	100.00 %	31,063,308	794,436
AHI	100.00 %	6,421,701	383,956
Bluechip	33.41 %	56,009	1,116
AWI	100.00 %	2,991,303	(15,137)
ASCBVI	100.00 %	1,313,327	(447)
ACI	100.00 %	814,307	15
跨世紀	100.00 %	2,272,594	2,375
ADSBH	100.00 %	193,233	-
安碁	100.00 %	1,806,105	16,837
AGC	100.00 %	1,327,000	79,305
展碁	99.79 %	1,298,374	12,489
倚天	100.00 %	7,530,582	4,988
宏發	19.39 %	72,397	-
宏通	24.48 %	38,198	-
緯創	4.36 %	1,762,007	70,089
全國電子	12.82 %	407,667	23,113

宏碁股份有限公司財務季報表附註(續)

<u>被投資公司</u>	<u>98.3.31</u>		<u>98年第一季</u>
	<u>持股比例</u>	<u>帳列餘額</u>	<u>投資(損)益</u>
其他及依綜合持股認列之投資損益		(1,331,205)	(173)
遞延貸項－長期股權投資		(464,622)	-
小計		82,297,133	
減：子公司持有母公司之庫藏股 (附註四(十五))		(3,522,598)	
		<u>\$ 78,774,535</u>	
採權益法認列投資損益			1,439,779
分攤總管理處費用			(1,144,092)
			<u>\$ 295,687</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>99.3.31</u>	<u>98.3.31</u>
緯創	\$ 4,189,418	2,416,308
全國電子	709,839	547,639
	<u>\$ 4,899,257</u>	<u>2,963,947</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，於本公司投資比例變動時，才予轉銷。

本公司於民國九十九年第一季處分轉投資公司全國電子等之部份持股，共計產生出售利得7,559千元。

民國九十九年第一季全國電子分配投資款共計41,837千元。

本公司民國九十八年三月三十一日採權益法評價之長期股權投資78,774,535千元，暨民國九十八年第一季依權益法認列投資利益淨額1,439,779千元，原係以該等被投資公司同期間自行編製未經會計師核閱之財務季報表為依據。本公司於民國九十九年四月取得經會計師核閱之民國九十八年第一季之財務季報表，經核閱後之被投資公司財務季報表之數字與原未經核閱者無重大差異。

宏碁股份有限公司財務季報表附註(續)

(九)備供出售金融資產－非流動

項 目	99.3.31		98.3.31	
	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	4.15 %	\$ 1,433,978	4.15 %	797,099
友尚	6.57 %	<u>1,056,235</u>	9.28 %	<u>537,367</u>
		\$ 2,490,213		<u>1,334,466</u>

本公司於民國九十九年第一季處分友尚之部份持股，出售利得計12,565千元。

截至民國九十九年及九十八年三月三十一日止，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539,481千元及(844,557)千元，帳列股東權益項下。

(十)無形資產

	商 譽	外購軟體	專 利 權	商標權	合 計
民國九十九年一月一日期初餘額	\$ 166,604	56,044	652,966	2,543,005	3,418,619
單獨取得	-	2,252	-	4,917,200	4,919,452
重分類	-	2,570	-	-	2,570
本期認列攤銷金額	-	(10,956)	(35,879)	(7,273)	(54,108)
民國九十九年三月三十一日餘額	\$ 166,604	49,910	617,087	7,452,932	8,286,533
民國九十八年一月一日期初餘額	\$ 166,604	67,973	453,828	-	688,405
單獨取得	-	11,083	-	2,610,454	2,621,537
重分類	-	934	-	(38,356)	(37,422)
本期認列攤銷金額	-	(10,695)	(10,693)	(7,273)	(28,661)
民國九十八年三月三十一日餘額	\$ 166,604	69,295	443,135	2,564,825	3,243,859

民國九十九年一月，本公司以帳面價值自子公司Gateway, Inc.購入Gateway商標權計4,917,200千元。Gateway商標權係屬非確定耐用年限，不得攤銷。

民國九十八年一月，本公司以帳面價值自子公司Gateway, Inc.購入eMachines商標權計545,485千元；另自Acer Europe B.V.購入Packard Bell商標權計2,064,968千元。其中Packard Bell商標權係屬非確定耐用年限，不得攤銷；另eMachine商標權則依預計經濟效益年限採直線法按20年平均攤銷。

宏碁股份有限公司財務季報表附註(續)

(十一)未供營業用資產及其減損

	99.3.31	98.3.31
出租資產－土地	\$ 1,358,684	1,361,221
出租資產－房屋及建築	3,333,257	3,335,412
待修復資產	457,558	457,558
待售資產及待開發土地	1,683,422	1,709,728
減：累計折舊	(735,825)	(701,528)
累計減損	(1,926,238)	(1,926,238)
	\$ 4,170,858	4,236,153

(十二)銀行長期借款

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

借款性質	債權人	借款額度	還款說明	99.3.31	98.3.31
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，五年期。	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，得循環動用，3年期。	於民國99年10月授信額度期限屆滿時一次清償。	-	-
減：一年內到期之長期借款				-	(8,250,000)
				\$ 12,200,000	3,950,000

民國九十九年第一季及九十八年第一季上述長期借款利率分別約為1.68%及1.70%。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。

宏碁股份有限公司財務季報表附註(續)

(十三)職工退休金

本公司民國九十九年第一季及九十八年第一季有關退休金費用資料如下：

	<u>99年第一季</u>	<u>98年第一季</u>
期末退休基金餘額	\$ 537,018	505,243
當期退休金費用：		
確定提撥之淨退休金成本	18,158	16,272
確定給付之淨退休金成本	11,214	37,821
期末預付退休金(帳列其他資產科目項下)	202,760	169,030

(十四)所得稅

- 1.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，自民國九十九年度起營利事業所得稅稅率由百分之二十五調降為百分之二十。本公司民國九十九年度及九十八年度適用之營利事業所得稅法定稅率分別為百分之二十及百分之二十五，並依「所得基本稅額條例」計算基本稅額。本公司民國九十九年第一季及九十八年第一季所得稅費用組成如下：

	<u>99年第一季</u>	<u>98年第一季</u>
當期所得稅費用	\$ 435,942	969,393
遞延所得稅費用(利益)	198,951	(576,939)
所得稅費用	<u>\$ 634,893</u>	<u>392,454</u>

- 2.本公司民國九十九年第一季及九十八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費用間之差異列示如下：

	<u>99年第一季</u>	<u>98年第一季</u>
稅前淨利計算之所得稅額	\$ 785,874	604,546
依權益法認列長期股權投資利益	(159,250)	(241,062)
證券交易所免稅	(4,025)	-
遞延所得稅資產備抵評價	(5,547)	21,116
投資抵減本期變動數	-	(23,580)
其他	17,841	31,434
所得稅費用	<u>\$ 634,893</u>	<u>392,454</u>

宏碁股份有限公司財務季報表附註(續)

3.遞延所得稅費用(利益)主要項目如下：

	<u>99年第一季</u>	<u>98年第一季</u>
依權益法認列長期股權投資(損)益	\$ 152,810	128,472
備抵存貨跌價損失及價差補償準備變動數	39,887	1,652
未實現兌換(損)益	207,324	(351,175)
金融資產或負債評價之(損)益	(159,225)	(64,388)
投資抵減	-	(23,580)
遞延所得稅資產之備抵評價變動數	(5,547)	21,116
廣告費估列數	(13,033)	10,717
未實現產品開發成本	18,051	10,067
未實現進貨折讓	(38,704)	(305,562)
其 他	(2,612)	(4,258)
	<u>\$ 198,951</u>	<u>(576,939)</u>

4.民國九十九年及九十八年三月三十一日之遞延所得稅資產(負債)如下：

	<u>99.3.31</u>	<u>98.3.31</u>
流動遞延所得稅資產：		
備抵存貨跌價損失及價差補償準備	\$ 109,395	92,089
聯屬公司間未實現銷貨毛利	13,223	-
未實現銷貨成本	941,274	1,399,450
未實現保固支出	86,204	86,611
未實現廣告費	68,968	178,029
未實現產品開發成本	40,773	101,760
未實現兌換損失	53,759	40,163
金融資產及負債之評價損失	-	221,321
其 他	25,844	62,889
	1,339,440	2,182,312
流動遞延所得稅負債：		
金融資產及負債之評價利益	(55,125)	-
流動遞延所得稅資產淨額	<u>\$ 1,284,315</u>	<u>2,182,312</u>

宏基股份有限公司財務季報表附註(續)

	<u>99.3.31</u>	<u>98.3.31</u>
非流動遞延所得稅資產：		
依權益法認列長期股權投資損失	\$ 732,795	778,746
投資抵減	-	441,807
備抵資產減損損失	244,054	311,532
累積換算調整數	76,674	-
其他	<u>15,233</u>	<u>19,043</u>
	1,068,756	1,551,128
備抵評價－遞延所得稅資產	<u>(745,817)</u>	<u>(1,234,588)</u>
	322,939	316,540
非流動遞延所得稅負債：		
依權益法認列長期股權投資收益	<u>(3,753,444)</u>	<u>(4,711,261)</u>
非流動遞延所得稅負債淨額	<u>\$ (3,430,505)</u>	<u>(4,394,721)</u>
5.兩稅合一相關資訊：		
	<u>99.3.31</u>	<u>98.3.31</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>19,910,301</u>	<u>16,004,272</u>
	<u>\$ 19,917,077</u>	<u>16,011,048</u>
可扣抵稅額帳戶餘額	<u>\$ 611,323</u>	<u>198,401</u>

本公司預計辦理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%。

- 6.本公司營利事業所得稅申報，業經稅捐稽徵機關核定至民國九十五年度，惟民國九十三年度至九十五年度因有若干費用認列及投資抵減項目遭調整，本公司已申請復查中，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。

(十五)股東權益

1.股本

截至民國九十九年及九十八年三月三十一日止，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。

宏碁股份有限公司財務季報表附註(續)

截至民國九十九年及九十八年三月三十一日止，本公司所發行之海外存託憑證流通在外分別計16,872千單位及9,928千單位，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。

2. 庫藏股票

民國九十九年及九十八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畫之標的)、跨世紀及倚天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)：

	99.3.31			98.3.31		
	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	21,787	\$ 1,050,341	2,043,640	21,571	1,050,341	1,100,146
海外存託憑證	4,982	<u>2,472,257</u>	<u>2,330,500</u>	4,933	<u>2,472,257</u>	<u>1,221,238</u>
		<u>\$ 3,522,598</u>	<u>4,374,140</u>		<u>3,522,598</u>	<u>2,321,384</u>

民國九十九年第一季及九十八年第一季庫藏股票股數變動情形如下：

單位：千股或單位數

項	目	99年第一季			
		期初股數	本期增加	本期減少	期末股數
普通股股票		21,787	-	-	21,787
海外存託憑證		4,982	-	-	4,982

項	目	98年第一季			
		期初股數	本期增加	本期減少	期末股數
普通股股票		21,571	-	-	21,571
海外存託憑證		4,933	-	-	4,933

宏碁股份有限公司財務季報表附註(續)

3. 資本公積

	99.3.31	98.3.31
超過票面金額發行股票所得溢價：		
溢價發行新股	\$ 1,804,408	878,765
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	458,961	226,249
其他：		
長期股權投資按權益法評價而認列	491,806	307,253
	\$ 38,616,522	37,203,104

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，得以股東會議於其超過部分之範圍內將其派充股息及紅利。

宏碁股份有限公司財務季報表附註(續)

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。於民國九十九年三月三十一日，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經股東常會決議民國九十七年度盈餘分配，配發之每股股利及員工紅利、董事與監察人酬勞如下：

	97年度
普通股每股股利(單位：新台幣元)	
現 金	\$ 2.00
股 票	0.10
	\$ 2.10
員工紅利—股票	\$ 900,000
員工紅利—現金	600,000
董監事酬勞	85,763
	\$ 1,585,763

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。

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%，民國九十九年第一季估計員工紅利為375,000千元，董監酬勞為29,337千元；民國九十八年第一季估計員工紅利為250,000千元，董監事酬勞為18,263千元，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。

宏碁股份有限公司財務季報表附註(續)

(十六)股票酬勞計畫

本公司截至民國九十九年三月三十一日止，計有下列四項權益交割之員工認股權計畫：

類型	員工認股權 計畫(1)	員工認股權 計畫(2)	員工認股權 計畫(3)	員工認股權 計畫(4)
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)本公司及子公司(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。

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

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

(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列入計算。

宏碁股份有限公司財務季報表附註(續)

本公司民國九十九年第一季及九十八年第一季員工認股權計畫之相關資訊如下：

	99年第一季			
	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	28,000	\$ 33.62	5,120	41.52
本期給與數量	-	-	-	-
本期放棄數量	-	-	(224)	-
本期執行數量	-	-	(530)	34.29
期末流通在外數量	<u>28,000</u>	33.62	<u>4,366</u>	42.33
期末可執行數量	<u>-</u>		<u>1,009</u>	

	98年第一季			
	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	-	-	-	-
本期放棄數量	-	-	(134)	-
本期執行數量	-	-	(78)	16.90
期末流通在外數量	<u>14,000</u>	25.28	<u>8,881</u>	40.60
期末可執行數量	<u>-</u>		<u>328</u>	

本公司於民國九十九年第一季及九十八年第一季因股份基礎給付交易所認列之費用(包含認列於子公司倚天者)分別為118,481千元及72,883千元，帳列營業費用及採權益法認列之投資收益之調整。

(十七)普通股每股盈餘

	99年第一季				
	金額		加權平均 流通在外 股數(千股)	每股盈餘 (單位：新台幣元)	
	稅前	稅後		稅前	稅後
基本每股盈餘—追溯調整後：					
屬於普通股股東之本期淨利	\$ 3,929,370	3,294,477	2,642,374	<u>1.49</u>	<u>1.25</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	-	-	15,128		
員工認股權憑證	-	-	20,409		
屬於普通股股東之本期淨利	<u>\$ 3,929,370</u>	<u>3,294,477</u>	<u>2,677,911</u>	<u>1.47</u>	<u>1.23</u>

宏碁股份有限公司財務季報表附註(續)

	98年第一季				
	金額		加權平均 流通在外 股數(千股)	每股盈餘 (單位：新台幣元)	
	稅前	稅後		稅前	稅後
基本每股盈餘—追溯調整後：					
屬於普通股股東之本期淨利	\$ 2,418,184	2,025,730	2,622,634	0.92	0.77
稀釋每股盈餘：					
具稀釋作用之潛在普通股之影響：					
員工分紅	-	-	37,473		
員工認股權憑證	-	-	6,843		
屬於普通股股東之本期淨利	\$ 2,418,184	2,025,730	2,666,950	0.91	0.76

(十八)金融商品資訊之揭露

1.公平價值之資訊

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

除上述金融資產及負債外，民國九十九年及九十八年三月三十一日，本公司其餘各項金融資產及負債之帳面價值及公平價值彙總如下：

	99.3.31			98.3.31		
	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
非衍生性金融商品						
金融資產：						
備供出售金融資產—流動	\$ 106,781	106,781	-	51,795	51,795	-
備供出售金融資產—非流動	2,490,213	2,490,213	-	1,334,466	1,334,466	-
以成本衡量之金融資產	796,169	-	詳下述(2)	808,960	-	詳下述(2)
存出保證金	230,096	-	230,096	194,833	-	194,833
長期應收帳款	118,723	-	118,723	43,794	-	43,794
金融負債：						
長期借款	12,200,000	-	12,200,000	3,950,000	-	3,950,000
衍生性金融商品						
金融資產：						
外幣選擇權合約	1,029	-	1,029	-	-	-
遠期外匯合約	324,277	-	324,277	7,759	-	7,759
換匯合約	-	-	-	6,396	-	6,396
金融負債：						
外幣選擇權合約	507	-	507	-	-	-
遠期外匯合約	32,404	-	32,404	930,099	-	930,099
換匯換利合約	-	-	-	2,653	-	2,653
換匯合約	-	-	-	704	-	704

宏碁股份有限公司財務季報表附註(續)

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：上市(櫃)公司股票係以資產負債表日之收盤價為公平價值；開放型基金以資產負債表日每單位淨值為公平價值。
 - (2)以成本衡量之金融資產：係投資於未上市(櫃)公司，因其未於公開市場交易，致實務上無法估計公平價值。
 - (3)長期應收帳款：係以其預期現金流量之折現值估計公平價值。
 - (4)存出保證金：係因無特定到期日，故以帳面價值為公平價值。
 - (5)長期借款：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.本公司民國九十九年第一季及九十八年第一季因以評價方法估計公平價值變動而認為當期損失之淨額分別為796,128千元及257,554千元。

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櫃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，主要銷貨以歐元及其他外幣為計價單位，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等衍生性商品交易進行避險，且其期間長短係配合本公司既有之外幣債權債務之到期日及未來現金流量而定，因此，被避險外幣債權、債務可能產生之兌換損益，將由避險工具合約到期時所產生損益抵銷，故匯率變動之市場風險，對本公司實質影響並不重大。

(2)信用風險

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

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

宏碁股份有限公司財務季報表附註(續)

(3)流動性風險

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

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

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

(4)利率變動之現金流量風險

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

五、關係人交易

(一)關係人之名稱及關係

<u>關係人名稱</u>	<u>與本公司之關係</u>
Acer Computer International Ltd. (ACI)	係本公司之子公司
Boardwalk Capital Holdings Limited (ACLAH)	係本公司之子公司
Acer European Holdings B.V. (AEH)	係本公司之子公司
Acer Greater China (B.V.I) Corp. (AGC)	係本公司之子公司
Acer Holdings International, Inc. (AHI)	係本公司之子公司
Acer Softcapital Incorporated (ASCBVI)	係本公司之子公司
安碁資訊股份有限公司(安碁)	係本公司之子公司
樂彩股份有限公司(樂彩)	係本公司之子公司
群碁投資股份有限公司(群碁)	係本公司之子公司
宏碁資融股份有限公司(宏碁資融)	係本公司之子公司
跨世紀投資有限公司(跨世紀)	係本公司之子公司
倚天資訊股份有限公司(倚天)	係本公司之子公司
宏大創業股份有限公司(宏大)	係本公司之子公司
Acer Digital Services (Cayman Islands) Corp. (ADSCC)	係本公司間接持股之子公司
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

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 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
PT Acer Indonesia (AIN)	係AHI之子公司
Servex (Malaysia) Sdn Bhd (SMA)	係ASSB之子公司
Logistron Services Pte Ltd. (LGS)	係ACS之子公司
Acer Market Services Limited (AMS)	係AGC之子公司
Acer Computer (Far East) Limited (AFE)	係AGC之子公司
Acer Computer (Shanghai) Ltd. (ACCN)	係AMS之子公司
Beijing Acer Information Co., Ltd. (BJAI)	係AMS之子公司
Acer Information (Zhong Shan) Co., Ltd. (AIZS)	係AMS之子公司
Acer Latin America Inc. (ALA)	係ACLAH之子公司
Acer Trading do Brasil Limitada (ATB)	係ACLAH之子公司
Acer Computer Mexico, S.A. de C.V. (AMEX)	係ACLAH之子公司
Gateway, Inc. (GWI)	係ACLAH之子公司
Gateway Manufacturing LLC (GMA)	係GWI之子公司
Acer America Corp. (AAC)	係GWI之子公司
Gateway Asia Inc. (GAI)	係GWI之子公司
Acer Computer B.V. (ACH)	係AEH之子公司
Acer Computer (M.E.) Limited (AME)	係AEH之子公司
Acer Africa (Proprietary) Limited (AAF)	係AEH之子公司
Acer CIS Incorporated (ACR)	係AEH之子公司
Acer BSEC Inc. (AUA)	係AEH之子公司
Acer Europe B.V. (AHN)	係AEH之子公司
Acer Marketing Services LLC (ARU)	係AEH之子公司
Packard Bell B.V. (PBHO)	係AEH間接持股之子公司
Acer Europe SA (AEG)	係AHN之子公司
Acer Europe Services S.R.L. (AES)	係AHN之子公司
Acer International Services GmbH (AIS)	係AHN之子公司
Acer Italy S.R.L. (AIT)	係AHN之子公司
Esplex Limited (AEX)	係AHN之子公司
Acer U.K. Limited (AUK)	係AHN之子公司
Acer Slovakia s.r.o. (ASK)	係AHN之子公司
AGP Technology AG (AGP)	係AHN之子公司
Acer Computer GmbH (ACG)	係AHN之子公司
Acer Computer France S.A.S.U. (ACF)	係AHN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 Computer Iberica, S.A. (AIB)	係AHN之子公司
Acer Computer (Switzerland) AG (ASZ)	係AHN之子公司
Asplex sp. z.o.o. (APX)	係AHN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

(二)與關係人之間之重大交易事項

1. 銷 貨

	99年第一季		98年第一季	
	佔本公		佔本公	
	金 額	淨額%	金 額	淨額%
AEG	\$ 52,544,586	38	39,010,492	41
AAC	34,788,672	25	25,699,095	27
AAPH	20,956,084	15	12,015,044	12
ACCN	5,220,167	4	2,752,696	3
其他(均小於3%)	1,903,380	1	759,048	1
	<u>\$ 115,412,889</u>	<u>83</u>	<u>80,236,375</u>	<u>84</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，與銷售予非關係人之價格及交易條件無法比較。

2. 進 貨

	99年第一季		98年第一季	
	佔本公		佔本公	
	金 額	淨額%	金 額	淨額%
緯創	\$ 8,395,692	7	6,527,547	8
AIT	1,680,095	2	1,318,430	2
其他(均小於3%)	390,750	-	292,061	-
	<u>\$ 10,466,537</u>	<u>9</u>	<u>8,138,038</u>	<u>10</u>

本公司向關係人進貨之價格因產品規格不同，無一般交易價格可資比較。

民國九十九年第一季及九十八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，為避免上述進、銷貨金額重覆計算，本公司未將銷售予緯創之原材料金額分別計37,007,820千元及17,503,139千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且以淨額交割，故以互抵後餘額列示於應付帳款項下。

宏碁股份有限公司財務季報表附註(續)

3.應收、應付票據及帳款餘額

因上列進銷貨所產生之期末應收及應付餘額如下：

	99.3.31		98.3.31	
	金額	%	金額	%
應收票據及帳款：				
AAC	\$ 31,670,866	37	26,796,028	41
AEG	30,076,637	35	18,395,990	28
AAPH	7,206,369	9	7,028,837	11
GAI	1,970,527	3	2,456,204	4
ACCN	1,916,214	2	1,269,472	2
其他(均小於3%)	1,333,752	1	564,205	-
	<u>\$ 74,174,365</u>	<u>87</u>	<u>56,510,736</u>	<u>86</u>
	99.3.31		98.3.31	
	金額	%	金額	%
應付票據及帳款：				
緯創	\$ 8,016,510	12	5,533,743	9
AIT	682,516	1	1,058,627	2
其他(均小於3%)	295,591	-	238,302	-
	<u>\$ 8,994,617</u>	<u>13</u>	<u>6,830,672</u>	<u>11</u>

4.資金融通

本公司於民國九十八年第一季向關係人之資金融通情形如下：

	98年第一季			
	最高餘額	期末餘額	利率區間	利息費用
宏大	\$ 160,000	160,000		907
群基	478,000	478,000		2,593
宏碁資融	102,000	102,000		578
跨世紀	420,000	420,000		2,382
ACI	790,390	779,381		1,362
ADSCC	192,132	186,516		115
倚天	200,000	200,000		1,085
		<u>2,325,897</u>	0.25%~5.23%	<u>9,022</u>

民國九十九年第一季並無資金融通之情形。

5.其他支出

民國九十九年第一季及九十八年第一季本公司支付智融公司管理諮詢服務費用分別計9,042千元及12,958千元。

宏碁股份有限公司財務季報表附註(續)

6.其他應收款

截至民國九十九年及九十八年三月三十一日止，本公司替關係人代墊權利金及各項費用等交易產生之應收款明細如下：

	<u>99.3.31</u>	<u>98.3.31</u>
GAI	\$ 40,033	-
GMA	-	177,454
其他	<u>17,387</u>	<u>57,521</u>
	<u>\$ 57,420</u>	<u>234,975</u>

7.其他應付款

截至民國九十九年及九十八年三月三十一日止，本公司應付關係人因營業產生之各項代收款項、購買商標權及關係人替本公司代墊各項費用所產生之應付款，其明細如下：

	<u>99.3.31</u>	<u>98.3.31</u>
GWI	\$ 4,836,488	-
AEG	1,428,709	340,222
GMA	548,879	-
AAC	-	675,386
PBHO	-	389,040
AAPH	-	250,741
ACCN	-	146,965
其他	<u>110,411</u>	<u>234,493</u>
	<u>\$ 6,924,487</u>	<u>2,036,847</u>

8.事業移轉

民國九十八年一月一日本公司以帳面價值購買倚天公司智慧型手持裝置事業及其相關模具及研發設備資產計28,304千元，並移轉相關人員，截至民國九十八年三月三十一日，上述交易款項已付訖。

9.本公司向Gateway, Inc.及Acer Europe B.V.購入商標權之交易，詳附註四(十)。

宏碁股份有限公司財務季報表附註(續)

10.保 證

民國九十九年三月三十一日，本公司為關係人背書保證之明細如下：

	<u>已 動 支 金 額</u>			
	背書保證 <u>金 額</u>	<u>融資保證</u>	<u>其他保證</u>	<u>合 計</u>
AAC	\$ 206,824	-	19,475	19,475
GWI	1,590,950	-	-	-
ACA	13,954	-	13,953	13,953
AIL	31,819	-	51	51
AJC	2,594,554	150,136	-	150,136
APHI	31,819	-	-	-
ATH	264,097	30,013	-	30,013
Acer泛美子公司(註一)	4,454,660	964,449	-	964,449
Acer大中華子公司(註二)	636,380	17,506	-	17,506
ACH	78,297	-	78,297	78,297
AEG	2,760,457	-	434,994	434,994
安碁	400,000	140,000	-	140,000
樂彩	10,000	-	10,000	10,000
Acer泛歐子公司(註三)	3,349,629	774,894	-	774,894
Acer泛亞子公司(註四)	<u>3,977,375</u>	<u>1,354,696</u>	<u>-</u>	<u>1,354,696</u>
	<u>\$ 20,400,815</u>	<u>3,431,694</u>	<u>556,770</u>	<u>3,988,464</u>

(註一)Acer泛美子公司包含：AAC、GWI、ALA、AMEX、ACLAH、ATB等共六家子公司。

(註二)Acer大中華子公司包含：AMS、ACCN、BJAI、AIZS、AFE等共五家子公司。

(註三)Acer泛歐子公司包含：AEH、AIT、AHN、AEG、AEX、AUK、ACH、ASK、AGP、ACG、ACF、AUA、AIB、AES、ASZ、AIS、ACR、PBHO、AAF、AME、ARU、APX等共二十二家子公司。

(註四)Acer泛亞子公司包含：AAPH、ACS、LGS、ACI、APHI、AJC、AVN、ATH、ASSB、SMA、AIL、AIN、ACA、ACNZ等共十四家子公司。

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>99.3.31</u>	<u>98.3.31</u>
其他資產—定期存單	投標及履約保證	\$ -	67,000
存出保證金—定期存單	投標及履約保證	67,498	48,076
		<u>\$ 67,498</u>	<u>115,076</u>

七、重大承諾事項及或有事項

(一)權利金

- 1.本公司與IBM簽訂有專利相互授權合約(Patent Cross License)，相互授權之主要內容為雙方有權使用彼此全世界相關電腦之專利技術，以產銷個人電腦產品。此相互授權採取按約定金額付清之模式，本公司按期給付IBM約定之權利金。
- 2.本公司與Lucent Technologies Inc.簽訂有專利相互授權合約(Patent Cross License)。相互授權之主要內容為雙方有權使用彼此全世界相關電腦之專利技術，以產銷個人電腦產品。此相互授權採取按約定金額付清之模式，本公司按期給付Lucent約定之權利金。
- 3.本公司與Hewlett Packard Development Company (HP)已於民國九十七年六月六日簽訂有專利交互授權合約，且對此之前之爭議達成和解。本公司將依合約約定按期給付HP約定之權利金。
- 4.本公司與Microsoft Licensing, GP、MPEG LA, LLC、Dolby Laboratories Licensing Corporation及訊連科技股份有限公司等簽訂專利授權合約，本公司並已履行相關合約規定。

(二)本公司於民國九十九年及九十八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258,408千元及122,858千元。

(三)截至民國九十九年及九十八年三月三十一日止，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30,300,452千元及30,761,808千元。

八、重大之災害損失：無。

九、重大之期後事項：無。

宏碁股份有限公司財務季報表附註(續)

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

性質別	99年第一季			98年第一季		
	帳列營業費用者	帳列營業外收益減項者	合計	帳列營業費用者	帳列營業外收益減項者	合計
用人費用						
薪資費用	191,321	918,211	1,109,532	202,179	654,406	856,585
勞健保費用	10,201	20,390	30,591	10,962	17,869	28,831
退休金費用	17,920	11,452	29,372	18,754	35,339	54,093
其他用人費用	11,340	78,552	89,892	9,807	54,528	64,335
折舊費用	17,166	29,774	46,940	17,626	24,164	41,790
攤銷費用	27,839	87,218	115,057	28,871	63,340	92,211

(二)收購案

1.Packard Bell B.V.

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

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

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

註：上述資訊依收購日匯率計算。

上述商標權Packard Bell B.V.係屬非確定耐用年限，不得攤銷。截至民國九十八年三月三十一日止，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。

宏碁股份有限公司財務季報表附註(續)

2. 倚天資訊(股)公司

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

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

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

收購成本：

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

上述收購成本於民國九十八年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。

(三)重分類

民國九十八年第一季財務報表中若干金額為配合民國九十九年第一季財務報表之表達，已作適當之重分類，其對財務報表之影響並不重大。

宏基股份有限公司財務季報表附註(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	18,478,969	13,954	13,954	-	0.02%	92,394,844
本公司	AIL	2	18,478,969	32,085	31,819	-	0.03%	92,394,844
本公司	AJC	2	18,478,969	2,729,097	2,594,554	-	2.81%	92,394,844
本公司	APHI	2	18,478,969	32,085	31,819	-	0.03%	92,394,844
本公司	ATH	2	18,478,969	266,306	264,097	-	0.29%	92,394,844
本公司	Acer 泛亞子公司	2	18,478,969	4,010,625	3,977,375	-	4.30%	92,394,844
本公司	ACH	2	18,478,969	80,774	78,297	-	0.08%	92,394,844
本公司	AEG	2	18,478,969	2,785,475	2,760,457	-	2.99%	92,394,844
本公司	Acer 泛歐子公司	2	18,478,969	3,377,631	3,349,629	-	3.63%	92,394,844
本公司	AAC	2	18,478,969	347,411	206,824	-	0.22%	92,394,844
本公司	GWI	2	18,478,969	1,604,250	1,590,950	-	1.72%	92,394,844
本公司	Acer 泛美子公司	2	18,478,969	4,491,900	4,454,660	-	4.82%	92,394,844
本公司	Acer 大中華子公 司	2	18,478,969	641,700	636,380	-	0.69%	92,394,844
本公司	安基	2	18,478,969	400,000	400,000	-	0.43%	92,394,844
本公司	樂彩	2	18,478,969	10,000	10,000	-	0.01%	92,394,844

(註一)背書保證者與被背書保證對象之關係如下：

2. 直接持有普通股權超過50%之子公司。

(註二)背書保證總額以本公司最近期經會計師查核或核閱後之淨值(98.12.31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。

3. 期末持有有價證券情形：

單位：新台幣千元/千股(單位)

持有之 公 司	有價證券 種類及名稱	與有價證券 發行人之關係	帳列科目	期 末				備註
				股數	帳面金額	持股比例	市價	
本公司	安泰 ING 債券基金(信託)	-	遞延費用及其他資產	676	10,553	-	10,553	
本公司	鴻海股票	-	備供出售之金融資產-流動	777	106,781	0.01%	106,781	
本公司	佳世達股票	-	備供出售之金融資產-非流動	80,110	1,433,978	4.15%	1,433,978	
本公司	友尚股票	-	備供出售之金融資產-非流動	24,309	1,056,235	6.57%	1,056,235	

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，請詳附註四(七)及(八)

宏基股份有限公司財務季報表附註(續)

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：無。
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)		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)	(52,544,586)	(37.57)%	OA60	-	-	30,076,637	35.18%	
本公司	AAC	母子公司	(銷貨)	(34,788,672)	(24.88)%	OA60	-	-	31,670,866	37.00%	
本公司	AAPH	母子公司	(銷貨)	(20,956,084)	(14.98)%	OA60	-	-	7,206,369	8.43%	
本公司	ACCN	母子公司	(銷貨)	(5,220,167)	(3.73)%	OA60	-	-	1,916,214	2.24%	
本公司	展基	母子公司	(銷貨)	(515,721)	(0.37)%	ET45	-	-	68,826	0.08%	
本公司	AIZS	母子公司	(銷貨)	(294,497)	(0.21)%	OA60	-	-	99,498	0.12%	
本公司	AFE	母子公司	(銷貨)	(275,898)	(0.20)%	OA60	-	-	70,733	0.08%	
本公司	BJAI	母子公司	(銷貨)	(288,127)	(0.21)%	OA60	-	-	128,465	0.15%	
本公司	APX	母子公司	(銷貨)	(331,022)	(0.24)%	OA60	-	-	368,742	0.43%	
本公司	展基	母子公司	進貨	368,366	0.31%	ET45	-	-	(273,037)	(0.41)%	
本公司	AIT	母子公司	進貨	1,680,095	1.40%	OA60	-	-	(682,516)	(1.02)%	
本公司	緯創	關聯企業	進貨	8,395,692	6.99%	OA60	-	-	(8,016,510)	(11.93)%	

(註)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。

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	1,916,214	15.43	-	-	-	-
本公司	AAC	母子公司	31,670,866	3.60	-	-	5,030,130	-
本公司	AIT	母子公司	115,634	-	115,634	催收	-	-
本公司	AAPH	母子公司	7,206,369	12.60	-	-	365,918	-
本公司	AEG	母子公司	30,076,637	6.79	-	-	8,387,942	-
本公司	GAI	母子公司	1,970,527	-	-	-	1,970,527	-
本公司	AGP	母子公司	265,196	-	265,196	催收	-	-
本公司	APX	母子公司	368,742	7.18	156,101	催收	-	-
本公司	BJAI	母子公司	128,465	17.94	-	-	-	-

9. 從事衍生性商品交易：請詳附註四(四)及(五)

宏基股份有限公司財務季報表附註(續)

(二)轉投資事業相關資訊：

1.被投資公司名稱、所在地區...等相關資訊：

單位：新台幣千元/千股

投資公司 名稱	被投資公司 名稱	所在 地區	主要營業項目	原始投資金額		期末持有			被投資公司 本期損益	本期認列之 投資損益	備註
				本期期末	上期期末	股數	比率	帳面金額			
本公司	宏大	台北市	一般投資業務	337	337	33	33.67%	12,565	-	-	
本公司	群基	台北市	一般投資業務	1,764,723	1,764,723	69,181	100.00%	850,503	1,507	1,507	
本公司	Boardwalk	B.V.I	控股公司	26,834,463	26,834,463	878,432	100.00%	20,992,243	125,053	125,053	
本公司	AEH	Netherlands	控股公司	1,189,862	1,189,862	-	100.00%	29,929,230	469,247	469,247	
本公司	AHI	B.V.I	控股公司	1,130,566	1,130,566	33,550	100.00%	9,585,826	706,845	706,845	
本公司	Bluechip	Australia	電腦週邊軟體銷售	24,249	24,249	1,073	33.41%	74,674	4,015	1,341	
本公司	AWI	B.V.I	控股公司	4,069,764	4,069,764	1,326,193	100.00%	2,838,970	(31,990)	(31,990)	
本公司	ASCBVI	B.V.I	控股公司	2,319,507	2,319,507	48,400	100.00%	1,210,658	(14,404)	(14,404)	
本公司	ACI	Singapore	電腦產品銷售	-	-	592	100.00%	40,328	239	239	
本公司	ASD	Hongkong	電腦零組件之買賣	660,766	660,766	7,800	100.00%	13,373	(3)	(3)	
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%	3,823	(10)	(10)	
本公司	跨世紀	台北市	一般投資業務	1,653,010	1,653,010	-	100.00%	1,413,673	(8)	(8)	
本公司	ADSBH	B.V.I	控股公司	1,171,215	1,171,215	2,246	100.00%	6,541	-	-	
本公司	安基	台北市	資料儲存管理服務	2,943,044	2,943,044	187,093	100.00%	1,793,826	14,094	14,094	
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%	10,765	(660)	(660)	
本公司	AGC	B.V.I	控股公司	189,692	189,692	3,489	100.00%	1,711,942	76,394	76,394	
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%	1,296,863	22,933	22,885	
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	3.89%	2,306,620	2,706,246	118,975	
本公司	渴望育成	台北市	創業投資事業	100,000	100,000	2,000	100.00%	20,153	(2)	(2)	
本公司	全國電子	台北縣	零售電子產品	532,236	545,787	12,426	12.53%	351,125	153,432	21,586	
本公司	樂彩	台北市	公益彩券經銷業	560	560	100	100.00%	31,958	17	17	
本公司	倚天	台北市	PDA 產品製造及銷售	7,600,751	7,600,751	69,930	100.00%	7,488,705	50,005	50,005	
本公司	AHB	Netherlands	控股公司	3	3	-	100.00%	3	-	-	
安基	TWPBVI	B.V.I	控股公司	32,298	32,298	11,068	100.00%	3,553	(4,228)	(4,228)	
群基	怡康軟體	台北市	提供企業系統完整之解 決方案	53,293	53,293	2,488	24.88%	29,983	5,445	1,355	
群基	宏大	台北市	一般投資業務	663	663	66	66.33%	25,032	1	1	
群基	龍顯國際	台北市	委託營造廠商興建國民 住宅	29,577	29,577	2,958	100.00%	99,359	(58)	(58)	
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%	228,014	177	177	
倚天	EIH	英屬開曼群島	從事專業投資	107,324	107,324	3,235	100.00%	354	(20)	(20)	
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	-	-	
展基	展大國際	台中市	資訊軟體零售服務	23,668	23,668	882	30.22%	15,307	1,393	421	-
展基	香港展基	Hong Kong	電腦週邊軟體	55,895	55,895	12,872	100.00%	13,602	(328)	(328)	-
渴望育成	全波科技	桃園縣	有線通訊及無線	69,668	69,668	2,802	20.32%	-	-	-	-
ACLAH	FuHu 股票	U.S.A	網路服務	207,653	207,653	2,315	25.00%	161,801	(40,060)	(10,015)	
AHN	Oliidata 股票	Italy	研究、開發、生產、製造 及銷售電腦產品	119,808	119,808	10,166	29.90%	109,253	-	-	

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		對個別對象資金貸與限額(註一)	資金貸與總限額(註一)
											名稱	價值		
1	AEG	AFN	應收關係人款項	9,757	9,457	1%~5%	2	-	營運週轉	-	-	-	9,239,484	46,197,422
1	AEG	ACZ	應收關係人款項	57,652	55,884	1%~5%	2	-	營運週轉	-	-	-	9,239,484	46,197,422
2	AEH	AEG	應收關係人款項	332,608	322,406	1%~5%	2	-	營運週轉	-	-	-	9,239,484	46,197,422
3	AGU	AEG	應收關係人款項	110,869	107,469	1%~5%	2	-	營運週轉	-	-	-	9,239,484	46,197,422
4	GWI	GAI	應收關係人款項	1,680	1,666	1%~5%	2	-	營運週轉	-	-	-	9,239,484	46,197,422
4	GWI	GMA	應收關係人款項	11,711	11,614	1%~5%	2	-	營運週轉	-	-	-	9,239,484	46,197,422
5	AAC	GWI	應收關係人款項	320,850	318,190	1%~5%	2	-	營運週轉	-	-	-	9,239,484	46,197,422
5	AAC	ACLAH	應收關係人款項	442,966	439,293	1%~5%	2	-	營運週轉	-	-	-	9,239,484	46,197,422
6	GMY	GWI	應收關係人款項	160,425	159,095	1%~5%	2	-	營運週轉	-	-	-	9,239,484	46,197,422
7	GRA	GMA	應收關係人款項	3,199	-	1%~5%	2	-	營運週轉	-	-	-	9,239,484	46,197,422
8	GDA	GRA	應收關係人款項	319,900	-	1%~5%	2	-	營運週轉	-	-	-	9,239,484	46,197,422
9	GMX	GWI	應收關係人款項	64,170	63,638	1%~5%	2	-	營運週轉	-	-	-	9,239,484	46,197,422
10	ADT	GWI	應收關係人款項	36,338	36,036	1%~5%	2	-	營運週轉	-	-	-	9,239,484	46,197,422
11	GUK	GRA	應收關係人款項	14,278	14,159	1%~5%	2	-	營運週轉	-	-	-	9,239,484	46,197,422
12	ALA	ATB	應收關係人款項	545,445	540,923	1%~5%	2	-	營運週轉	-	-	-	9,239,484	46,197,422
13	ASCBVI	ACLAH	應收關係人款項	224,595	222,733	1%~5%	2	-	營運週轉	-	-	-	9,239,484	46,197,422
14	AGC	ACLAH	應收關係人款項	64,170	63,638	1%~5%	2	-	營運週轉	-	-	-	9,239,484	46,197,422
15	AMS	ACLAH	應收關係人款項	159,950	-	1%~5%	2	-	營運週轉	-	-	-	9,239,484	46,197,422
16	AHI	ALA	應收關係人款項	188,428	188,428	1%~5%	2	-	營運週轉	-	-	-	9,239,484	46,197,422
16	AHI	ACLAH	應收關係人款項	192,510	190,914	1%~5%	2	-	營運週轉	-	-	-	9,239,484	46,197,422

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(98.12.31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。

宏碁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 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	18,478,969	92,885	92,885	-	0.10%	92,394,844
2	ACCSI	TWPBJ	2	18,478,969	28,202	27,969	-	0.03%	92,394,844

(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(98.12.31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。

4. 期末持有有價證券情形：

單位：新台幣千元/千股(單位)

編號	持有之 公司	有價證券 種類及名稱	與有價證券 發行人之關係	帳列科目	期末			
					股數	帳面金額	持股比例	市價/淨值
1	群基	網際薪傳股票		以成本衡量之金 融資產-非流動	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	群基	TopLogis 股票		以成本衡量之金 融資產-非流動	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	0.50%	539,478
1	群基	全國電子股票	關聯企業	採權益法之長期 股權投資	1,438	52,944	1.45%	73,625
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
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	29,983	24.88%	29,983
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%	-
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%	-
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%	-
3	ASCBVI	IP FUND I 股票	-	以成本衡量之金 融資產-非流動	54,562	846,562	24.99%	-
3	ASCBVI	DYNA FUND II 股票	-	以成本衡量之金 融資產-非流動	4,080	23,013	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%	-
3	ASCBVI	BTD FUND 股票	-	以成本衡量之金 融資產-非流動	1	-	1.67%	-
3	ASCBVI	Ufinity(COOLCONNEX) 股票	-	以成本衡量之金 融資產-非流動	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	ASCBVI	TONBU(原 INTER EMS)股票	-	以成本衡量之金 融資產-非流動	500	-	1.41%	-
3	ASCBVI	INVESTAR 股票	-	以成本衡量之金 融資產-非流動	-	-	10.84%	-
3	ASCBVI	IP FUND III 股票	-	以成本衡量之金 融資產-非流動	6,017	127,848	19.99%	-

宏碁股份有限公司財務季報表附註(續)

編號	持有之公司	有價證券種類及名稱	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期末			
					股數	帳面金額	持股比例	市價/淨值
3	ASCBVI	LINEO 股票	-	以成本衡量之金融資產-非流動	333	-	0.53%	-
3	ASCBVI	ORIGIN PARTNERS 股票	-	以成本衡量之金融資產-非流動	1,896	9,542	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%	-
3	ASCBVI	VEN GLOBAL 股票	-	以成本衡量之金融資產-非流動	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%	-
3	ASCBVI	IDSCBVI 股票	-	以成本衡量之金融資產-非流動	60	1,393	19.90%	-
3	ASCBVI	iD5 Fund Ltd. 股票	-	以成本衡量之金融資產-非流動	3,800	72,476	19.40%	-
3	ASCBVI	IP Cathay One, L.P.	-	以成本衡量之金融資產-非流動	8,777	256,854	8.00%	-
3	ASCBVI	ID5 Annex 1 股票	-	以成本衡量之金融資產-非流動	383	12,184	19.40%	-
3	ASCBVI	SILICON STORAGE 股票	-	備供出售之金融資產-非流動	109	10,578	0.12%	10,578
4	ATVAP	IP FUND 1 股票	-	以成本衡量之金融資產	379	12,071	0.31%	-
5	AWI	宏碁股票	母子公司	備供出售之金融資產-非流動	12,717	1,192,869	0.47%	1,192,869
5	AWI	宏碁 GDR 受益憑證	母子公司	備供出售之金融資產-非流動	4,982	2,330,500	27.25%	2,330,500
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	97,148	0.10%	97,148
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%	-
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%	-
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%	-
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
6	跨世紀	立碁科技股票	關聯企業	採權益法之長期股權投資	3,454	-	10.19%	-
6	跨世紀	怡康軟體股票	關聯企業	採權益法之長期股權投資	905	4,137	9.05%	4,137
6	跨世紀	宏碁股票	母子公司	備供出售之金融資產-非流動	4,769	447,329	0.18%	447,329
7	倚天	鼎天股票	-	備供出售金融資產-非流動	4,599	258,905	6.38%	258,905
7	倚天	廣達股票	-	備供出售金融資產-非流動	3,900	240,251	0.10%	240,251
7	倚天	宏碁股票	母子公司	備供出售金融資產-非流動	4,301	403,442	0.16%	403,442
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%	-
7	倚天	奇新股票	-	以成本衡量之金融資產-非流動	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%	-
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%	-
7	倚天	亞太固網股票	-	以成本衡量之金融資產-非流動	2,500	-	0.08%	-

宏基股份有限公司財務季報表附註(續)

編號	持有之公司	有價證券種類及名稱	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期末			
					股數	帳面金額	持股比例	市價/淨值
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	15,307	30.22%	15,307
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%	-
9	渴望育成	TopLogis 股票	-	以成本衡量之金融資產-非流動	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%	-
10	GWI	Sioux Empire 股票	-	以成本衡量之金融資產-非流動	-	18,827	18.95%	-
10	GWI	Dakota Equities Ltd 股票	-	以成本衡量之金融資產-非流動	-	19,410	10.71%	-
10	GWI	SJCH Rolling Hills Ltd 股票	-	以成本衡量之金融資產-非流動	-	3,439	13.70%	-
10	GWI	MPC 股票	-	以成本衡量之金融資產-非流動	10,586	-	19.90%	-
11	Boordwalk	Open Patent Alliance, LLC 股票	-	以成本衡量之金融資產-非流動	460	14,637	12.50%	-
11	Boordwalk	FuHu 股票	關聯企業	採權益法之長期股權投資	2,315	161,801	25.00%	161,801
12	AHN	Olidata 股票	關聯企業	採權益法之長期股權投資	10,166	109,253	29.90%	109,253

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
倚天資訊	鼎天國際	備供出售金融資產-非流動	-	-	7,106	203,698	-	-	2,507	139,947	71,866	68,081	127,073	4,599	258,905

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	單價	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	34,788,672	90.28%	OA60	-	-	(31,670,866)	(92.68)%	
AAC	緯創	關聯企業	進貨	907,007	0.76%	Net 60	-	-	(228,846)	(0.63)%	
AAPH	本公司	母子公司	進貨	20,956,084	100.00%	OA60	-	-	(7,206,369)	(99.61)%	
ACA	SAL	關聯企業	(銷貨)	(338,903)	(7.45)%	OA30	-	-	124,472	6.41%	
ACCN	本公司	母子公司	進貨	5,220,167	73.56%	OA60	-	-	(1,916,214)	(73.37)%	
AEG	本公司	母子公司	進貨	52,544,586	69.42%	OA60	-	-	(30,076,637)	(61.39)%	
AEG	COWIN	關聯企業	(銷貨)	(430,074)	(0.59)%	EM60	-	-	478,977	0.80%	
AEG	緯創	關聯企業	進貨	3,337,263	4.47%	EM60	-	-	(2,287,725)	(4.32)%	
AFE	本公司	母子公司	進貨	275,898	100.00%	OA60	-	-	(70,733)	(100.00)%	
AIT	本公司	母子公司	(銷貨)	(1,680,095)	(18.01)%	OA60	-	-	682,516	7.32%	
AIZS	本公司	母子公司	進貨	294,497	100.00%	OA60	-	-	(99,498)	(97.79)%	
BJAI	本公司	母子公司	進貨	288,127	22.73%	OA60	-	-	(128,465)	(33.52)%	
APX	本公司	母子公司	進貨	331,022	-	OA60	-	-	(368,742)	(31.36)%	
APX	緯創	關聯企業	進貨	123,902	9.00%	EM60	-	-	(91,927)	(11.00)%	
展碁	本公司	母子公司	進貨	515,721	20.38%	ET45	-	-	(68,826)	(4.35)%	

宏碁股份有限公司財務季報表附註(續)

進(銷)貨之公司	交易對象	關係	交易情形				交易條件與一般交易不同之情形及原因		應收(付)票據、帳款		備註
			進(銷)貨	金額	佔總進(銷)貨之比率	授信期間	單價	授信期間	餘額	佔總應收(付)帳款之比率	
展碁	本公司	母子公司	(銷貨)	(368,366)	10.82%	ET45	-	-	273,037	11.50%	
展碁	全國電子	關聯企業	(銷貨)	(115,944)	3.72%	ET37	-	-	76,801	4.72%	

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	682,516	8.19	-	-	-	-
AEG	COWIN	關聯企業	478,977	4.33	-	-	-	-
展碁	本公司	母子公司	273,037	5.15	-	-	1,119	-
ACA	SAL	關聯企業	124,472	11.34	-	-	-	-

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	公平價值	
1	ASZ	遠期外匯合約	買入歐元/賣出瑞士法郎	歐元	30,000	99/4/1~99/7/30	-
2	AJC	遠期外匯合約	買入美金/賣出日幣	美金	71,000	99/4/13~99/7/13	85,221
3	WLII	遠期外匯合約	買入美金/賣出台幣	美金	3,000	99/4/9~99/4/26	(109)
4	AIL	遠期外匯合約	買入美金/賣出印度盧比	美金	103,084	99/4/15~99/8/31	(81,756)
5	ATH	遠期外匯合約	買入美金/賣出泰銖	美金	20,000	99/4/12~99/5/14	(9,297)
6	AAPH	遠期外匯合約	買入美金/賣出馬來西亞幣	美金	45,000	99/4/15~99/5/27	(30,235)
7	SMA	遠期外匯合約	買入美金/賣出馬來西亞幣	美金	5,295	99/4/14~99/5/27	(5,746)
8	ACS	遠期外匯合約	買入美金/賣出新加坡幣	美金	16,500	99/4/15~99/6/17	(2,098)
9	AMEX	遠期外匯合約	買入美金/賣出墨西哥披索	美金	77,000	99/4/16~99/7/16	(88,375)
10	ACR	遠期外匯合約	買入俄羅斯盧布/賣出美金	美金	4,617	99/4/2	247
10	ACR	遠期外匯合約	買入美金/賣出俄羅斯盧布	美金	186,910	99/4/2~99/7/15	(164,522)
10	ACR	外幣選擇權	買入美金/賣出俄羅斯盧布	美金	20,000	99/4/13~99/5/26	(3,281)
10	ACR	外幣選擇權	買入俄羅斯盧布/賣出美金	美金	20,000	99/4/13~99/5/26	(3,487)
11	ACG	遠期外匯合約	買入歐元/賣出挪威幣	歐元	9,500	99/4/15~99/6/15	(12,213)
11	ACG	遠期外匯合約	買入歐元/賣出瑞典幣	歐元	34,986	99/4/15~99/5/17	(73,580)
11	ACG	遠期外匯合約	買入挪威幣/賣出歐元	歐元	2,738	99/4/15	67
12	AAF	遠期外匯合約	買入美金/賣出南非幣	美金	29,080	99/4/1~99/6/30	(43,595)
13	APX	遠期外匯合約	買入美金/賣出歐元	歐元	7,356	99/4/30~99/5/28	1,975
14	ATB	遠期外匯合約	買入美金/賣出巴西幣	美金	70,000	99/5/31	(1,472)
14	ATB	外幣選擇權	買入美金/賣出巴西幣	美金	10,000	99/5/31	653
14	ATB	外幣選擇權	買入巴西幣/賣出美金	美金	10,000	99/5/31	(5,611)
15	ASK	遠期外匯合約	買入歐元/賣出波蘭幣	歐元	33,200	99/4/15~99/7/15	(41,185)
15	ASK	遠期外匯合約	買入波蘭幣/賣出歐元	歐元	7,730	99/4/15	1,425
16	ACNZ	遠期外匯合約	買入澳幣/賣出紐西蘭幣	澳幣	1,250	99/4/30~99/5/28	378
16	ACNZ	遠期外匯合約	買入美金/賣出紐西蘭幣	美金	5,300	99/4/30~99/6/30	(1,907)
17	AEG	遠期外匯合約	買入歐元/賣出英鎊	歐元	263,109	99/4/15~99/6/30	129,108
17	AEG	遠期外匯合約	買入美金/賣出歐元	歐元	99,284	99/4/30~99/6/30	59,288
17	AEG	外幣選擇權	買入美金/賣出歐元	歐元	13,010	99/4/13~99/6/11	12,465
17	AEG	外幣選擇權	買入歐元/賣出美金	歐元	16,687	99/4/13~99/6/11	(5,701)
18	ACA	遠期外匯合約	買入美金/賣出澳幣	美金	80,250	99/4/30~99/6/30	(60,493)
19	AAC	遠期外匯合約	買入美金/賣出加幣	美金	78,856	99/4/30~99/6/30	(44,969)
20	AMS	遠期外匯合約	買入美金/賣出人民幣	美金	200,000	99/4/29~99/7/29	24,631

宏基股份有限公司財務季報表附註(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%	(129,816)	(52,305)	-
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%	428,474	854,018	-
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%	378,364	3,325,494	-
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%	1,931,039	28,853,128	-
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%	-	2,275	-
宏基信息技術開發(上海)有限公司	智慧型手機研發	1,400,000	(二)	-	-	-	-	100%	(375,630)	(438,687)	-

(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
159,095千元 (5,000,000美元)	789,839千元 (24,822,886美元)	56,638,309千元 (僅依本公司之限額列示)

美金換算新台幣之匯率為1:31.819

2.重大交易事項

本公司民國九十九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。