

股票代碼：2353

宏碁股份有限公司及其子公司

合 併 財 務 季 報 表

民國九十九年及九十八年九月三十日

(未經會計師查核)

公 司 地 址：台北市建國北路二段137號7樓
汐止辦事處：台北縣汐止市新台五路一段88號8樓
電 話：(02)2696-1234

目 錄

項 目	頁 次
一、封 面	1
二、目 錄	2
三、合併資產負債表	3
四、合併損益表	4
五、合併股東權益變動表	5
六、合併現金流量表	6
七、合併財務報表附註	
(一)公司沿革	7～12
(二)重要會計政策之彙總說明	12～19
(三)會計變動之理由及其影響	19
(四)重要會計科目之說明	19～43
(五)關係人交易	43～44
(六)抵質押之資產	45
(七)重大承諾事項及或有事項	45
(八)重大之災害損失	46
(九)重大之期後事項	46
(十)其他附註揭露事項	47
(十一)部門別財務資訊	48

宏碁股份有限公司及其子公司

合併資產負債表

民國九十九年及九十八年九月三十日
(未經會計師查核)

單位：新台幣千元

資 產		99.9.30		98.9.30		負債及股東權益		99.9.30		98.9.30	
流動資產：		金額	%	金額	%	流動負債：		金額	%	金額	%
1100	現金及約當現金(附註四(一))	\$ 33,521,048	11	\$ 41,559,053	14	2100	短期借款(附註四(十四))	\$ 2,524,468	2	\$ 1,144,138	1
1120-40	應收票據及帳款，分別減除備抵呆帳 1,852,961 千元及 1,714,192 千元後之金額(附註四(二))	147,740,335	47	126,919,679	42	2272	一年內到期之長期借款(附註四(十六)及(十八))	3,050,000	2	-	0
1130-50	應收票據及帳款－關係人(附註五)	849,239	0	864,445	0	2120-40	應付票據及帳款	97,258,085	31	96,480,787	32
1180	其他應收款－關係人(附註五)	25,862	0	29,337	0	2130-50	應付票據及帳款－關係人(附註五)	7,388,293	2	11,784,532	4
1190	其他應收款(附註四(三))	11,023,298	4	10,362,067	3	2183	公平價值變動列入損益之金融負債－流動'(附註四(五)及(二十))	1,209,742	0	672,677	0
120-123	存貨(附註四(七))	57,000,124	18	52,641,613	18	2190	其他應付款－關係人(附註五)	270,102	0	68,698	0
1310	公平價值變動列入損益之金融資產－流動(附註四(五)及(二十))	121,374	0	45,047	0	2200	避險之衍生性金融負債－流動(附註四(六)及(二十))	1,831,600	1	1,508,783	1
1320	備供出售金融資產－流動(附註四(四)及(二十))	184,391	0	193,786	0	2228	應付權利金	14,441,053	5	13,470,291	5
1340	避險之衍生性金融資產－流動(附註四(六)及(二十))	392,369	0	804,907	0	2170-2280	應付費用及其他流動負債(附註四(十一))	59,929,730	20	63,158,980	22
1286	遞延所得稅資產－流動	1,065,254	0	3,431,140	1	2286	遞延所得稅負債－流動	634,062	1	679,783	1
1250-80	預付款項及其他流動資產(附註四(七))	3,562,126	1	1,594,702	1	2881	遞延貸項－聯屬公司間利益	77	0	554	0
1291	受限制之銀行存款(附註六)	152,516	0	0	0		流動負債合計	188,537,212	60	188,969,223	64
	流動資產合計	255,637,936	82	238,445,776	80		長期負債：				
	基金及投資：					2421	長期借款(附註四(十六)及(二十))	9,312,870	3	12,375,703	4
1421	採權益法之長期股權投資(附註四(九)及(二十))	3,256,300	1	3,176,964	1	2400	應付公司債(附註四(十五)及(二十))	13,998,055	4	0	0
1425	預付長期投資款	136,689	0	78,236	0	2800	其他負債	335,872	0	953,739	0
1480	以成本衡量之金融資產－非流動(附註四(八)及(二十))	2,024,122	1	2,916,708	1	2411	公平價值變動列入損益之金融負債－非流動(附註四(十五)及(二十))	1,347,441	0	0	0
1451	備供出售金融資產－非流動(附註四(十)及(二十))	2,613,520	1	2,927,483	1	2861	遞延所得稅負債－非流動	5,609,770	2	6,565,747	2
	基金及投資合計	8,030,631	3	9,099,391	3		長期負債合計	30,604,008	9	19,895,189	6
							負債合計	219,141,220	70	208,864,412	70
	固定資產(附註六)：						股東權益及少數股權：				
1501	土地	2,509,005	1	2,676,641	1		普通股股本(附註四(十七)(十八))	26,947,413	9	26,856,466	9
1521	房屋及建築	5,320,592	2	5,271,558	2	3110	資本公積(附註四(九)(十七))	39,479,465	13	38,310,686	13
1531	電腦通訊設備	3,175,213	1	3,488,505	1	3150	保留盈餘：				
1551	運輸設備	126,207	0	111,533	0	3200	法定盈餘公積	11,096,134	4	9,960,796	3
1561	辦公設備	956,060	1	1,073,490	1		特別盈餘公積	0	0	1,991,615	1
1631	租賃改良	1,028,596	0	969,352	0	3310	未分配盈餘	20,334,472	6	13,104,990	4
1681	雜項設備	1,165,844	0	1,109,301	0	3328	股東權益其他項目：				
1670	未完工程及預付設備款	227,759	0	178,808	0	3350	累積換算調整數	(645,333)	0	1,958,580	1
		14,509,276	5	14,879,188	5	3420	未認列為退休金成本之淨損失	(4,365)	0	(567)	0
15X9	減：累積折舊	(5,218,822)	(2)	(5,393,413)	(2)	3430	金融商品未實現(損)益(附註四(四)(六)(十))	(192,358)	0	960,683	0
1599	減：累積減損	(668,334)	0	(274,990)	0	3451	庫藏股票(附註四(十七))	(3,522,598)	(1)	(3,522,598)	(1)
	固定資產淨額	8,622,120	3	9,210,785	3	3510	母公司股東權益合計	93,492,830	30	89,620,651	30
1700	無形資產(附註四(十二))	33,918,508	11	36,196,752	12		少數股權	417,357	0	548,104	0
1810	未供營業用資產(附註四(十一))	2,568,111	1	2,978,419	1		股東權益及少數股權合計	93,910,187	30	90,168,755	30
1440	其他金融資產-非流動(附註四(十三) (二十)及六)	1,006,788	0	764,344	0	3610	重大承諾事項及或有事項(附註七)				
1830-80	遞延費用及其他資產	3,267,313	1	2,337,700	1		負債及股東權益總計	\$ 313,051,407	100	\$ 299,033,167	100
	資產總計	\$ 313,051,407	100	\$ 299,033,167	100						

(請詳閱後附合併財務報表附註)

經理人：蘭奇

Gianfranco Lanci

會計主管：杜哲民

董事長：王振堂

宏碁股份有限公司及其子公司
合併損益表
民國九十九年及九十八年一月一日至九月三十日
(未經會計師查核)

單位：新台幣千元

	99 年度前 3 季		98 年度前 3 季	
	金 額	%	金 額	%
4000 營業收入淨額(附註五)	\$ 479,944,852	100	\$ 405,785,947	100
5000 營業成本(附註五)	(432,440,631)	(90)	(364,580,344)	(90)
5910 營業毛利	47,504,221	10	41,205,603	10
營業費用(附註四(十二)(十七)(十八)及五)：				
6100 推銷費用	(28,579,866)	(6)	(25,011,390)	(6)
6200 管理費用	(4,209,477)	(1)	(5,220,888)	(1)
6300 研究發展費用	(900,192)	0	(606,002)	0
	(33,689,535)	(7)	(30,838,280)	(7)
6900 營業淨利	13,814,686	3	10,367,323	3
營業外收入及利益：				
7110 利息收入	211,080	0	282,450	0
7120 採權益法認列之投資收益淨額(附註四(九))	391,256	0	273,315	0
7122 其他投資收益	218,251	0	-	0
7130 處分固定資產利益淨額	-	0	5,303	0
7140 處分投資利益淨額(附註四(八)(九)(十))	907,791	0	26,293	0
7480 其他收益	948,799	0	341,029	0
	2,677,177	0	928,390	0
營業外費用及損失：				
7510 利息費用	(654,105)	0	(302,824)	0
7522 其他投資損失	-	0	(17,300)	0
7530 處分固定資產損失	(4,053)	0	0	0
7561 外幣兌換損失及金融商品評價損失淨額(附註四(五)(六))	(1,276,945)	0	(280,063)	0
7630 資產減損損失(附註四(十一))	(350,000)	0	0	0
7880 其他損失	(136,752)	0	(380,579)	0
	(2,421,855)	0	(980,766)	0
7900 繼續營業單位稅前淨利	14,070,008	3	10,314,947	3
8110 所得稅費用	(2,851,996)	(1)	(2,479,106)	(1)
9600 合併總淨利	\$ 11,218,012	2	\$ 7,835,841	2
歸屬予：				
9601 母公司股東	\$11,219,323		\$7,835,764	
9602 少數股權	(1,311)		77	
	\$11,218,012		\$7,835,841	
	稅 後		稅 後	
普通股每股盈餘(附註四(十九)，單位：新台幣元)				
9750 基本每股盈餘	\$ 4.24		\$ 2.98	
9850 稀釋每股盈餘	\$ 4.16		\$ 2.94	

(請詳閱後附合併財務報表附註)

董事長：王振堂

經理人：蘭奇

會計主管：杜哲民

Gianfranco Lanci

宏碁股份有限公司及其子公司
合併股東權益變動表
民國九十九年及九十八年一月一日至九月三十日
(未經會計師查核)

單位:新台幣千元

	普通股 股 本	資本公積	保留盈餘			股東權益其他調整項目				母公司股東 權益合計	少數股權	合 計
			法定盈 餘公積	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	558,656	82,877,615
員工股票紅利	162,338	737,662	-	-	-	-	-	-	-	900,000	-	900,000
員工認股權行使發行新股	1,270	876	-	-	-	-	-	-	-	2,146	-	2,146
子公司取得本公司之現金股利	-	70,510	-	-	-	-	-	-	-	70,510	-	70,510
員工認股權酬勞成本	-	202,843	-	-	-	-	-	-	-	202,843	-	202,843
本期合併總淨利	-	-	-	-	7,835,764	-	-	-	-	7,835,764	76	7,835,840
盈餘指撥及分配(註1):												
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)	-	-	-	-	-	-	-
普通股現金股利	-	-	-	-	(5,285,966)	-	-	-	-	(5,285,966)	-	(5,285,966)
盈餘轉增資	264,298	-	-	-	(264,298)	-	-	-	-	-	-	-
備供出售金融資產未實現損益	-	-	-	-	-	-	-	1,838,424	-	1,838,424	-	1,838,424
現金流量避險未實現損益	-	-	-	-	-	-	-	851,890	-	851,890	-	851,890
未認列為退休金成本之淨損失	-	-	-	-	-	-	(284)	-	-	(284)	-	(284)
外幣財務報表換算所產生兌換差額	-	-	-	-	-	717,522	-	-	-	717,522	-	717,522
少數股權淨變動	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(10,628)	(10,628)
採權益法評價之被投資公司股權淨值增減	-	168,843	-	-	-	-	-	-	-	168,843	-	168,843
民國九十八年九月三十日餘額	\$ 26,856,466	38,310,686	9,960,796	1,991,615	13,104,990	1,958,580	(567)	960,683	(3,522,598)	89,620,651	548,104	90,168,755
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	482,818	92,877,662
員工股票紅利	26,483	173,517	-	-	-	-	-	-	-	200,000	-	200,000
員工認股權行使發行新股	11,754	28,163	-	-	-	-	-	-	-	39,917	-	39,917
子公司取得本公司之現金股利	-	125,922	-	-	-	-	-	-	-	125,922	-	125,922
員工認股權酬勞成本	-	357,155	-	-	-	-	-	-	-	357,155	-	357,155
本期合併總淨利	-	-	-	-	11,219,323	-	-	-	-	11,219,323	(1,311)	11,218,012
發行可轉換公司債產生之認股權	-	297,149	-	-	-	-	-	-	-	297,149	-	297,149
盈餘指撥及分配(註2):												
提列法定盈餘公積	-	-	1,135,338	-	(1,135,338)	-	-	-	-	-	-	-
特別盈餘公積迴轉	-	-	-	(1,991,615)	1,991,615	-	-	-	-	-	-	-
普通股現金股利	-	-	-	-	(8,336,835)	-	-	-	-	(8,336,835)	(123)	(8,336,958)
盈餘轉增資	26,893	-	-	-	(26,893)	-	-	-	-	-	-	-
備供出售金融資產未實現損益	-	-	-	-	-	-	-	(168,592)	-	(168,592)	-	(168,592)
現金流量避險未實現損益	-	-	-	-	-	-	-	(1,038,083)	-	(1,038,083)	-	(1,038,083)
未認列為退休金成本之淨損失	-	-	-	-	-	-	3,543	-	-	3,543	-	3,543
外幣財務報表換算所產生兌換差額	-	-	-	-	-	(1,604,954)	-	-	-	(1,604,954)	-	(1,604,954)
少數股權淨變動	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(64,027)	(64,027)
採權益法評價之被投資公司股權淨值增減	-	3,441	-	-	-	-	-	-	-	3,441	-	3,441
民國九十九年九月三十日餘額	\$ 26,947,413	39,479,465	11,096,134	-	20,334,472	(645,333)	(4,365)	(192,358)	(3,522,598)	93,492,830	417,357	93,910,187

(請詳閱後附合併財務報表附註)

董事長：王振堂

經理人：蘭奇
Gianfranco Lanci

會計主管：杜哲民

宏碁股份有限公司及其子公司
合併現金流量表
民國九十九年及九十八年一月一日至九月三十日 **單位：新台幣千元**
(未經會計師查核)

營業活動之現金流量：	99 年前三季	98 年前三季
合併總損益	11,218,012	7,835,841
調整項目：		
折舊費用	532,343	626,609
攤銷費用	1,299,836	1,375,219
股份基礎給付酬勞成本	357,155	202,843
應付公司債匯率影響數	(253,569)	0
應付公司債折價攤提數	60,622	0
可轉換公司債贖回權/賣回權評價利益	(50,608)	0
處分資產利益淨額	4,053	(5,303)
處分投資利益淨額	(907,791)	(26,293)
依權益法認列之投資收益	(319,796)	(307,938)
收到權益法被投資公司現金股利	280,117	126,871
其他投資損失(利益)	(213,181)	17,300
非金融資產減損損失	350,000	0
遞延所得稅費用(利益)	1,199,486	(848,523)
營業資產與負債之淨變動：		
應收票據及帳款	(35,881,967)	(19,093,368)
應收關係人票據及帳款	(248,933)	(22,981)
存貨及出租土地	(5,837,566)	(12,680,127)
其他金融資產、預付款項及其他流動資產	(2,821,270)	(4,434,015)
長期應收帳款	(72,646)	62,479
應付票據及帳款	1,426,365	32,115,173
應付關係人帳款及代墊款	(2,666,157)	3,913,046
其他金融負債、應付費用及其他流動負債	4,131,032	16,815,451
其他負債	(46,528)	110,988
營業活動之淨現金流入(出)	(28,460,991)	25,783,272
投資活動之現金流量：		
處份備供出售金融資產價款	1,221,669	479,028
處份以成本衡量之金融資產價款	370,027	0
處份採權益法之長期股權投資價款	44,678	37,760
處份固定資產及未供營業用資產價款	188,697	41,175
固定資產增加數	(509,588)	(478,859)
長期股權投資增加數	(148,923)	(324,883)
長期投資減資及清算退回股款	330,670	38,337
應收關係人融資及代墊款項(增加)減少數	(4,355)	15,836
受限制資產(增加)減少數	(152,516)	922,794
無形資產增加數	10,840	(2,913,112)
存出保證金、遞延費用及其他資產增加數	(1,188,396)	(103,117)
投資活動之淨現金流入(出)	162,803	(2,285,041)
融資活動之現金流量：		
短期借款減少數	1,976,409	57,287
發行可轉換公司債	15,886,200	0
償還長期借款	(8,986)	(6,900)
員工認股權行使發行新股	39,918	2,146
發放現金股利	(8,210,912)	(5,215,456)
融資活動之淨現金流入(出)	9,682,629	(5,162,923)
本期現金及約當現金增加(減少)數	(18,615,559)	18,335,308
匯率影響數	(1,479,460)	1,082,020
期初現金及約當現金餘額	53,616,067	22,141,725
期末現金及約當現金餘額	\$33,521,048	\$41,559,053
現金流量資訊之補充揭露：		
本期支付利息	\$625,470	\$314,852
本期支付所得稅	\$5,341,958	\$1,536,567

(請詳閱後附合併財務報表附註)

董事長：王振堂

經理人：蘭奇

Gianfranco Lanci

會計主管：杜哲民

宏碁股份有限公司及其子公司
合併財務季報表附註
民國九十九年及九十八年九月三十日
(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及六月三十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，截至民國九十九年及九十八年九月三十日止，合併公司之員工人數為6,961人及6,553人。主要之合併公司依其業務性質列示如下：

(一)Acer、Gateway、eMachine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(%)	
		99.9.30	98.9.30
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

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(%)	
		99.9.30	98.9.30
• Acer U.K. Limited (AUK, 英國)	AHN	100.00	100.00
• Acer Italy S.R.L. (AIT, 義大利)	AHN	100.00	100.00
• Acer Computer GmbH (ACG, 德國)	AHN	100.00	100.00
• Acer Austria GmbH (ACV, 奧地利)	AHN	100.00	100.00
• Acer Europe Services S.R.L. (AES, 義大利)	AHN	100.00	100.00
• Acer Europe 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	100.00
• Acer Marketing Services LLC (ARU, 俄羅斯)	AHN	100.00	100.00
• Acer Hellas Limited Liability Company of Marketing and Sales Services (AGR, 希臘)	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
• 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	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
• 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(%)	
		99.9.30	98.9.30
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 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
• 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

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(%)	
		99.9.30	98.9.30
• 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
• 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.Servex (Malaysia) Sdn Bhd (SMA, 馬來西亞)	ASSB	100.00	100.00
4.Servex International (Thailand) Co., Ltd.(STH, 泰國)	ATH	100.00	100.00
5.Megabuy Sdn Bhd (MGB, 馬來西亞)	ASSB	100.00	100.00

宏碁股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(三)專業投資及控股公司：

	投資公司 名 稱	本公司直接及間接 持股比例(%)	
		99.9.30	98.9.30
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.宏碁資融股份有限公司(宏碁資融，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)	GWI	100.00%	100.00
11.Acer Capital Limited (ACBVI，英屬維京群島)	ASCBVI	-	100.00
12.ASC Cayman, Limited (ASCCAM，英屬開曼群島)	ASCBVI	100.00%	100.00
13.Acer Technology Venture Asia Pacific Ltd. (ATVAP ，英屬開曼群島)	ASCBVI	100.00%	100.00
14.AGP Insurance (Guernsey) Limited. (AGU， 英屬根西島)	AHN	100.00%	-
15.Acer EMEA Holdings B.V. (AHB，荷蘭)	本公司	100.00%	-
16.Eten International Holding Ltd.(EIH， 英屬開曼群島)	倚天資訊	-	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
3.AGP Technology AG (AGP，瑞士)	AHN	100.00	100.00
4.宏碁信息技術開發(上海)有限公司 (ARD，中國)	AGC	100.00	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

宏基股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(六)電子商務、電子資訊供應或處理、資料儲存及處理公司：

	投資公司 名 稱	本公司直接及間接 持股比例(%)	
		99.9.30	98.9.30
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. (TWPBVI, 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PBSC、PBE、PBCN、GBM、GFR、AFA、ACBVI、WSHI、ACAP、AGES、倚天投資、普天投資、鼎天投資、上海中天、EIH等因已分別於民國九十九年前三季或九十八年度清算或合併解散，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，於民國九十九年前三季新設立之合併子公司包括AGR。

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。

宏碁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。

宏碁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)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

宏碁股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

。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。

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。

宏基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攤提折舊，且依規定進行減損測試。

(十三)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。

(十四)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，惟不損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等，以取得成本入帳，並按其估計經濟效益年限平均攤銷。

(十六)可轉換公司債

本公司發行之可轉換公司債係同時產生金融負債及給予持有人轉換為權益商品之選擇權，且持有人有權以固定債券轉換本公司固定數量股份，於原始認列時，以公平價值衡量，可轉換公司債負債組成要素之公平價值係參考與權益組成要素無關之類似負債計算，再將可轉換公司債總金額減除負債組成要素公平價值後之金額認列為權益組成要素。發行時之交易成本按原始認列金額比例分攤至可轉換公司債負債及權益組成要素。可轉換公司債之利息係採有效利率法計算，並依合約期限分攤認列為當期損益。轉換權以外之嵌入式衍生性商品列為公平價值變動列入損益之金融負債，並以公

宏碁股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

平價值評價。可轉換公司債權益組成要素認列為資本公積－認股權，其公平價值之變動不予認列。

(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。

(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-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。

宏碁股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(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。

合併公司於編製期中財務報表時依財務會計準則公報第二十三號「期中財務報表之表達及揭露」之規定，對於財務會計準則公報第十八號「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：

合併公司屬國內者，自民國九十四年七月一日起配合勞工退休金條例(以下簡稱「新制」)之實施，原適用確定給付辦法之員工如經選擇適用新制後之服務年資或新制施行後到職之員工其服務年資改採確定提撥制，其退休金之給付由合併公司按月以每月工資百分之六提撥退休金，儲存於勞工退休金個人專戶。

國外合併公司實施確定提撥之退休辦法者，依當地法令規定提撥退休金。

採確定提撥退休辦法者，每期應提撥之退休金數額，認列為當期之費用。

(廿三)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。

合併公司因研究發展及人才培訓等產生之所得稅抵減，採當期認列法。

宏基股份有限公司財務季報表附註(續)

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。

因盈餘及資本公積轉增資而新增股份時，採追溯調整計算。若無償配股之基準日在資產負債表日至財務報表提出日之間者，亦應追溯調整。

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前三季合併財務季報表無重大影響。

四、重要會計科目之說明

(一)現金及約當現金

	99.9.30	98.9.30
庫存現金及週轉金	\$ 81,912	9,311
活期存款及支票存款	25,651,049	23,841,298
定期存款	7,788,087	17,708,444
	\$ 33,521,048	41,559,053

(二)應收票據及帳款之淨額

截至民國九十九年及九十八年九月三十日止，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：

		99.9.30		
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
IFITALIA	\$ 6,460,277	14,270,327	1,575,537	無
LA CAIXA BANK	4,178,406	4,976,332	3,760,568	無
Emirates Bank International	735	1,691,820	735	無
中國信託銀行	212,523	1,750,000	212,523	附註七(四)
台北富邦銀行	459,956	600,000	459,956	附註七(四)
	\$ 11,311,897	23,288,479	6,009,319	0.84%~5.00%

宏碁股份有限公司財務季報表附註(續)

98.9.30				
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
IFITALIA	\$ 7,629,392	11,686,204	1,711,622	無
ABN AMRO Bank	2,259,251	5,986,882	2,259,251	無
Emirates Bank International	289,070	966,000	289,070	無
中國信託銀行	276,199	1,750,000	276,199	附註七(四)
台北富邦銀行	611,439	973,500	611,439	附註七(四)
	<u>\$ 11,065,351</u>	<u>21,362,586</u>	<u>5,147,581</u>	0.83%~5.00%

(三)其他應收款

	99.9.30	98.9.30
應收營業稅及所得稅退稅款	\$ 1,789,393	2,025,576
應收專利權分攤款	738,603	1,491,338
其他應收款	8,495,302	6,845,153
	<u>\$ 11,023,298</u>	<u>10,362,067</u>

(四)備供出售金融資產－流動

	99.9.30	98.9.30
股權投資	\$ 184,391	193,786

民國九十九年及九十八年前三季處分此類投資產生之利得分別為15,887千元及26,293千元，列於「處分投資利益」項下。

截至民國九十九年及九十八年九月三十日止，因公平價值變動認列備供出售金融資產之未實現利益之金額分別為76,379千元及88,702千元，帳列股東權益項下。

宏碁股份有限公司財務季報表附註(續)

(五)公平價值變動列入損益之金融資產及負債

	99.9.30	98.9.30
公平價值變動列入損益之金融資產一流動：		
遠期外匯合約	\$44,778	39,397
外幣選擇權合約	76,596	-
換匯換利合約	-	5,650
	<u>\$121,374</u>	<u>45,047</u>
公平價值變動列入損益之金融負債一流動：		
遠期外匯合約	\$ (491,062)	(614,456)
換匯合約	-	(58,221)
外幣選擇權合約	(718,680)	-
	<u>\$ (1,209,742)</u>	<u>(672,677)</u>

合併公司於民國九十九年及九十八年前三季認列上述公平價值變動列入損益之金融資產及負債之評價淨(損)益為(1,083,488)千元及29,358千元。

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，於民國九十九年及九十八年九月三十日，因未適用避險會計帳列公平價值變動列入損益之金融資產及負債之衍生性金融商品明細如下：

1.遠期外匯合約

		99.9.30
	名目本金(千元)	到 期 日
買入美金/賣出歐元	歐元	91,000 99/11
買入歐元/賣出瑞士法郎	歐元	26,000 99/10-99/12
買入美金/賣出日幣	美金	40,000 99/10-99/11
買入美金/賣出台幣	美金	2,000 99/12
買入美金/賣出印度盧比	美金	94,934 99/10-99/12
買入美金/賣出泰銖	美金	37,500 99/10-99/11
買入美金/賣出馬來西亞幣	美金	23,000 99/10-99/11
買入美金/賣出馬來西亞幣	美金	4,000 99/10-99/11
買入美金/賣出新加坡幣	美金	7,000 99/10
買入美金/賣出墨西哥幣	美金	118,000 99/10-100/2
買入美金/賣出盧比	美金	207,041 99/10-100/1
買入盧比/賣出美金	美金	4,782 99/10

宏基股份有限公司財務季報表附註(續)

99.9.30			
	名目本金(千元)	到	期 日
買入歐元/賣出瑞典幣	歐元	21,635	99/10-99/11
買入瑞典幣/賣出歐元	歐元	16,617	99/10-99/11
買入美金/賣出南非幣	美金	36,200	99/10-99/12
買入美金/賣出歐元	歐元	8,824	99/10-99/12
買入歐元/賣出波蘭幣	歐元	6,178	99/10

98.9.30			
	名目本金(千元)	到	期 日
買入美金/賣出日幣	美金	46,000	98/10~98/12
買入美金/賣出台幣	美金	6,000	98/10~98/11
買入美金/賣出印度盧比	美金	74,999	98/10~99/1
買入美金/賣出泰銖	美金	37,200	98/10~98/11
買入美金/賣出馬來西亞幣	美金	17,500	98/10~98/12
買入美金/賣出新加坡幣	美金	10,500	98/10~98/11
買入美金/賣出歐元	歐元	12,612	98/10~99/11
買入美金/賣出墨西哥幣	美金	73,000	98/10~98/12
買入美金/賣出盧比	美金	195,000	98/10~99/1
買入瑞典幣/賣出歐元	歐元	3,026	98/10
買入歐元/賣出挪威幣	歐元	28,058	98/10~99/1
買入歐元/賣出瑞士法郎	歐元	20,000	98/10~99/1
買入歐元/賣出瑞典幣	歐元	52,033	98/10~99/1
買入盧比/賣出美金	美金	16,942	98/10

2.換匯換利合約：

98.9.30			
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	98/10	付美金：0.25%(固定)	本金利息到期
／換出美金24,648千元		收新加坡幣：0.29%(固定)	一次償還

3.換匯合約：

98.9.30		
名目本金(千元)	到	期 日
換出台幣/換入美金美金223,500千元	98/10	
台幣7,238,130千元		

宏基股份有限公司財務季報表附註(續)

4.外幣選擇權

(1) 買入選擇權

99.9.30			
	合約金額(千元)		執 行 期 間
買入美金/賣出歐元	歐元	181,451	99/10~99/12
買入美金/賣出俄羅斯盧布	美金	175,000	99/10~99/12
買入歐元/賣出英鎊	歐元	36,008	99/11~100/1
買入歐元/賣出波蘭幣	歐元	7,000	99/11
98.9.30			
	合約金額(千元)		執 行 期 間
買入美金/賣出盧比	美金	17,600	98/11~98/12

(2)賣出選擇權：

99.9.30			
	合約金額(千元)		執 行 期 間
買入歐元/賣出美金	歐元	354,773	99/10~99/12
買入俄羅斯盧布/賣出美金	美金	203,000	99/10~100/1
買入波蘭幣/賣出歐元	歐元	7,000	99/11
買入英鎊/賣出歐元	歐元	36,008	99/11~100/1

(六)避險之衍生性金融資產及負債

	99.9.30	98.9.30
避險之衍生性金融資產－流動：		
遠期外匯合約	\$ 392,369	746,256
外幣選擇權合約	-	58,651
	\$ 392,369	804,907
	99.9.30	98.9.30
避險之衍生性金融負債－流動：		
遠期外匯合約	\$ (1,831,600)	(1,475,643)
外幣選擇權合約	-	(33,140)
	\$ (1,831,600)	(1,508,783)

宏基股份有限公司財務季報表附註(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，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九月三十日之公平價值避險項目及指定避險之衍生性金融商品明細如下：

避險項目	避險工具	指定避險工具之公平價值	
		99.9.30	98.9.30
外幣債權債務	遠期外匯合約及外幣選擇權	\$ (413,546)	\$ (1,282,201)

合併公司於民國九十九年及九十八年前三季認列上述公平價值避險之金融資產評價淨損分別為1,479,591千元及1,706,510千元。

民國九十九年及九十八年九月三十日之現金流量避險項目及指定避險之衍生性金融商品明細如下：

避險項目	避險工具	99.9.30		
		指定避險工具之公平價值	現金流量預期產生期間	相關損益預期於損益表認列期間
外幣債權債務	遠期外匯合約	\$ (1,025,685)	民國99年10～12月	民國99年10～12月

避險項目	避險工具	98.9.30		
		指定避險工具之公平價值	現金流量預期產生期間	相關損益預期於損益表認列期間
外幣債權債務	遠期外匯合約及外幣選擇權	\$ 578,325	民國98年10～12月	民國98年10～12月

截至民國九十九年及九十八年九月三十日，合併公司因現金流量避險產生之未實現(損)益分別為(1,025,685)千元及578,325千元，帳列股東權益項下之「現金流量避險之未實現損益」科目。

截至民國九十九年及九十八年九月三十日，上述尚未到期之遠期外匯合約及外幣選擇權合約明細如下：

1. 遠期外匯合約

99.9.30			
名目	本金(千元)	到	期 日
買入澳幣/賣出紐幣	澳幣	2,250	99/10
買入歐元/賣出英鎊	歐元	240,696	99/10-100/1
買入歐元/賣出挪威幣	歐元	4,000	99/10-99/12
買入歐元/賣出瑞典幣	歐元	29,000	99/11-99/12
買入歐元/賣出美金	歐元	14,642	99/10
買入美金/賣出歐元	歐元	99,115	99/11-99/12

宏基股份有限公司財務季報表附註(續)

99.9.30			
	名目	本金(千元)	到期日
買入歐元/賣出波蘭幣	歐元	33,152	99/11-99/12
買入美金/賣出澳幣	美金	143,000	99/10-100/2
買入美金/賣出加幣	美金	97,190	99/10-99/11
買入美金/賣出人民幣	美金	108,000	99/10-99/12
買入美金/賣出歐元	歐元	1,684,750	99/10-100/3
買入美金/賣出台幣	美金	245,000	99/10
買入美金/賣出紐幣	美金	8,900	99/10-100/1

98.9.30			
	名目	本金(千元)	到期日
買入美金/賣出歐元	歐元	1,242,000	98/10~98/12
買入波蘭幣/賣出歐元	歐元	954	98/10
買入美金/賣出人民幣	美金	110,000	98/10~98/12
買入美金/賣出加幣	美金	76,774	98/10~98/11
買入美金/賣出南非幣	美金	22,500	98/10~98/12
買入美金/賣出紐幣	美金	3,800	98/10~98/12
買入美金/賣出歐元	歐元	48,542	98/10~98/11
買入美金/賣出澳幣	美金	57,500	98/10~99/1
買入歐元/賣出波蘭幣	歐元	42,278	98/10~98/12
買入歐元/賣出英鎊	歐元	316,442	98/11~98/12
買入澳幣/賣出紐幣	澳幣	500	98/10

2. 外幣選擇權

(1) 買入選擇權

98.9.30			
	名目	本金(千元)	執行日
買入美金/賣出澳幣	美金	6,000	98/12
買入美金/賣出歐元	歐元	11,654	98/10~98/11
買入歐元/賣出英鎊	歐元	50,380	98/10~98/12

(2) 賣出選擇權

98.9.30			
	名目	本金(千元)	執行日
買入澳幣/賣出美金	美金	6,000	98/12/
買入歐元/賣出美金	歐元	11,654	98/10~98/11
買入英鎊/賣出歐元	歐元	78,041	98/10~98/12

宏碁股份有限公司財務季報表附註(續)

(七)存貨

存貨扣除備抵損失之明細如下：

	99.9.30	98.9.30
原 料	\$ 21,393,273	18,887,095
在製品	22,463	21,568
製成品及商品	19,627,815	16,572,142
維修料件	1,942,749	1,956,053
在途存貨	14,013,824	15,204,755
	\$ 57,000,124	52,641,613

民國九十九年及九十八年前三季認列之存貨相關費損明細如下：

	99年前三季	98年前三季
存貨跌價損失	\$ 4,092,562	2,024,404
盤盈淨額	428,061	11,467
存貨報廢損失	138,359	39,531
	\$ 4,658,982	2,075,402

(八)以成本衡量之金融資產

項 目	99.9.30	98.9.30
未上市櫃股票：		
宏華創業投資股份有限公司	\$ -	\$ 21,000
盛華創業投資股份有限公司	-	11,900
宏鑫創業投資股份有限公司	8,435	11,235
中經合國際創業投資股份有限公司	14,359	14,359
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	22,660	23,289
IP Fund III	125,884	129,379
iD5 Fund, L.P.	67,415	73,344
IP Cathay One, L.P.	252,907	269,729
IP Fund One, L.P.	686,444	886,328
誠品股份有限公司	0	304,555

宏碁股份有限公司財務季報表附註(續)

項 目	99.9.30	98.9.30
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	0	324,363
群茂科技股份有限公司	11,038	11,038
iD5 Annex I Fund	11,997	
其他	88,983	102,189
	<u>\$ 2,024,122</u>	<u>\$ 2,916,708</u>

民國九十九年前三季合併公司新增iD5 Annex I Fund 計12,234千元；於民國九十八年前三季對Open Patent Alliance, LLC等增加投資計15,430千元。民國九十九年前三季IP Fund One, L.P.、宏華創投及盛華創投等分配投資款共計288,833千元。民國九十八年前三季IP Cathay One, L.P.、中經合、宏鑫創投及盛華創投等分配投資款共計38,337千元。

於民國九十九年前三季處分新世紀資通及iD5 Fund L.P.盈餘分配之iRobot股票產生之利益共計238,687千元；於民國九十八年第四季處分誠品之全部持股。

(九)採權益法之長期股權投資

被投資公司	99.9.30		99年度前三季
	持股比例%	帳列餘額	投資(損)益
緯創資通股份有限公司	4.38%	\$2,480,612	\$391,809
全國電子股份有限公司	13.51%	368,643	49,634
宏發半導體股份有限公司	44.04%	165,235	0
怡康軟體股份有限公司	33.93%	38,025	4,023
Bluechip Infotech Pty Ltd.	33.41%	77,223	4,560
Fuhu, Inc.	25.00%	137,442	(32,355)
其他		(10,880)	3,441
小 計		<u>\$3,256,300</u>	<u>\$421,112</u>
減：總管理處費用分攤			<u>(29,856)</u>
			<u>\$391,256</u>
預付長期投資款			
Fizzle Investment Limited		<u>\$ 136,689</u>	<u>-</u>

宏碁股份有限公司財務季報表附註(續)

被投資公司	98.9.30		98年度前三季
	持股比例%	帳列餘額	投資(損)益
緯創資通股份有限公司	4.43%	\$2,191,160	\$284,752
全國電子股份有限公司	14.27%	430,084	48,183
宏發半導體股份有限公司	44.04%	165,235	0
怡康軟體股份有限公司	33.93%	33,142	1,532
Bluechip Infotech Pty Ltd.	33.41%	70,566	3,631
Fuhu, Inc.	25.00%	184,897	(15,568)
Olidata S.p.A.	29.90%	119,808	0
其他		(17,928)	752
小計		\$3,176,964	\$323,282
減：總管理處費用分攤			(49,967)
			\$273,315

合併公司於民國九十九年前三季新增加投資 Fizzle Investment Limited 計 136,689 千元，預計先取得其 20% 之股權，惟截至民國九十九年九月三十日止，因尚未完成相關登記手續，故帳列預付長期投資款。

民國九十八年前三季增加投資 FuHu Inc. 及 Olidata 計 248,608 千元。

自民國九十八年一月一日起，合併公司對被投資公司誠品股份有限公司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。

民國九十九年前三季全國電子減資退回股款共計 41,837 千元；民國九十八年前三季台倚數位廣播及宏通創投清算退回股款計 61,227 千元。

合併公司於民國九十九年前三季處分全國電子之部分持股，共計產生出售利得 16,826 千元。

合併公司依持股比例認列被投資公司股東權益變動及處分被投資公司股權等，致民國九十九年及九十八年前三季增加資本公積分別為 3,441 千元及 168,843 千元。

(十) 備供出售金融資產－非流動

	99.9.30	98.9.30
佳世達科技股份有限公司	\$ 1,774,447	\$ 1,433,978
友尚股份有限公司	467,786	852,480
鼎天國際股份有限公司	186,223	333,966
廣達電腦股份有限公司	185,064	298,565
Silicon Storage Technology Inc	-	8,494
	\$ 2,613,520	\$ 2,927,483

宏基股份有限公司財務季報表附註(續)

合併公司於民國九十九年前三季處分友尚、鼎天、廣達之部分持股及Silicon Storage Technaology Inc.之全部持股，出售利得計635,733千元。

截至民國九十九年及九十八年九月三十日止，因公平價值變動認列備供出售金融資產之未實現利益之金額分別為777,728千元及322,381千元，帳列股東權益項下。

(十一)未供營業用資產

	99.9.30	98.9.30
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	486,577
待售資產及待開發土地	1,357,340	1,392,111
減：累計折舊	(611,520)	(589,240)
累計減損	(2,276,238)	(1,946,377)
	\$ 2,568,111	2,978,419

民國九十九年前三季，認列未供營業用資產減損損失計350,000千元，合併公司採用估計淨公平價值作為未供營業用資產減損測試之可回收金額。

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。

(十二)無形資產

	商 譽	專 利 權	商 標 權	客 戶 關 係	其 他	合 計
民國九十九年一月一日期初餘額	\$21,977,454	801,789	7,862,465	1,310,306	3,492,054	\$35,444,068
單獨取得	-	25,276	-	-	22,907	48,183
本期減少	-	-	-	-	(2,525)	(2,525)
累積換算調整數	(495,843)	(1,940)	48,640	(23,736)	(135,913)	(608,792)
本期認列攤銷金額	-	(171,966)	(21,819)	(130,278)	(638,363)	(962,426)
民國九十九年九月三十日餘額	\$21,481,611	653,159	7,889,286	1,156,292	2,738,160	\$33,918,508
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	37,093	369,000	-	-	2,507,012	2,913,105
本期減少	(9,505)	(39,242)	-	-	(9,699)	(58,446)
累積換算調整數	(307,108)	(2,327)	(135,458)	(21,945)	73,585	(393,253)
本期認列攤銷金額	-	(139,395)	(32,844)	(135,074)	(704,106)	(1,011,419)
民國九十八年九月三十日餘額	\$22,294,520	880,874	7,899,254	1,360,330	3,761,774	36,196,752

宏碁股份有限公司財務季報表附註(續)

1.收購案：

(1)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：

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－Packard Bell商標權		2,163,744	
流動負債		(10,665,179)	
其他負債		(39,608)	1,397,908
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。截至民國九十八年九月三十日止，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，並同額增加商譽。

(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。

宏基股份有限公司財務季報表附註(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。

上述收購成本於民國九十八年前三季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. 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一〇一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。

(十三)其他金融資產-非流動

	99.9.30	98.9.30
存出保證金	\$916,389	739,143
長期應收帳款	90,399	25,201
	<u>\$1,006,788</u>	<u>764,344</u>

宏基股份有限公司財務季報表附註(續)

(十四)短期借款

	99.9.30	98.9.30
銀行借款	<u>\$2,524,468</u>	<u>1,144,138</u>

民國九十九年及九十八年前三季借款利率分別為0.70%~14.40%及1.16%~1.28%。

截至民國九十九年及九十八年九月三十日止金融機構授予合併公司之借款額度尚未動支者分別為38,811,809千元及28,831,473千元。

(十五)應付公司債

	99.9.30	98.9.30
海外無擔保可轉換公司債	<u>\$ 13,998,055</u>	<u>-</u>

本公司為支應營業成長之購料所需，於民國九十九年八月十日於新加坡證券交易所分別發行五年期第一次海外無擔保可轉換公司債美金300,000千元，及七年期第二次海外無擔保可轉換公司債美金200,000千元，其主要發行條件如下：

1.第一次海外無擔保可轉換公司債

- (1)發行總額：美金300,000千元。
- (2)發行期間：五年，自民國九十九年八月十日至民國一〇四年八月十日。
- (3)票面利率：0%。
- (4)轉換規定：

債券持有人得於本債券發行後第41日起，至到期日前10日止，依相關法令及受託契約之規定，隨時向本公司請求將本債券轉換為本公司發行之普通股。發行時轉換價格為新台幣110.76元計算，轉換匯率為新台幣31.83元兌換1美元。本債券發行後，遇有本公司已發行之通股份增加，應依發行條款規定公式調整本債券之轉換價格。

(5)賣回權：

- A.債券持有人得於本債券發行屆滿三年之日，要求本公司以債券面額加計年利率0.43%(按半年計算)之收益率贖回全部或部分之債券。
- B.若本公司普通股在台灣證券交易所終止上市時，債券持有人有權要求本公司以本債券面額加計年利率0.43%(按半年計算)之收益率，提前贖回全部或部分之債券。
- C.若本公司發生本債券受託契約中所定義之控制權變動情事時，債券持有人得要求本公司依適用之提前贖回金額，提前贖回全部或部分之債券。

宏基股份有限公司財務季報表附註(續)

(6)本公司之提前贖回權：

當符合下列情形之一時，本公司得按本債券適用之提前贖回金額，提前買回全部或部份之債券：

- A.於本債券發行屆滿三年後，如本公司普通股連續20個營業日在台灣證券交易所依當時市場匯率換算為美元之收盤價格，達本債券適用之提前贖回金額除以轉換比率所得價格之130%或以上時；
- B.當超過90%之本債券已被贖回、行使轉換權、買回並註銷時；
- C.因中華民國稅務法令變更，致本公司需支付額外之稅賦或費用時。

(7) 到期本金之償還：

除已被提前贖回、買回並註銷或行使轉換權外，到期時本公司將按本債券面額加計年利率0.43%(按半年計算)之收益率將債券贖回。

2.第二次海外無擔保可轉換公司債

(1)發行總額：美金200,000千元。

(2)發行期間：七年，自民國九十九年八月十日至民國一〇六年八月十日。

(3)票面利率：0%。

(4)轉換規定：

債券持有人得於本債券發行後第41日起，至到期日前10日止，依相關法令及受託契約之規定，隨時向本公司請求將本債券轉換為本公司發行之普通股。發行時轉換價格以新台幣113.96元，轉換匯率為新台幣31.83元兌換1美元。本債券發行後，遇有本公司已發行之通股份增加，應依發行條款規定公式調整本債券之轉換價格。

(5)賣回權：

- A.債券持有人得於本債券發行屆滿五年之日，要求本公司以債券面額加計年利率2.5%(按半年計算)之收益率贖回全部或部分之債券。
- B.若本公司普通股在台灣證券交易所終止上市時，債券持有人要求本公司以本債券面額加計年利率2.5%(按半年計算)之收益率，提前贖回全部或部分之債券。
- C.若本公司發生本債券受託契約中所定義之控制權變動情事時，債券持有人得要求本公司依適用之提前贖回金額，提前贖回全部或部分之債券。

(6)本公司之提前贖回權：

當符合下列情形之一時，本公司得按本債券適用之提前贖回金額，提前買回全部或部份之債券：

- A.於本債券發行屆滿三年後，如本公司普通股連續20個營業日在台灣證券交易所依當時市場匯率換算為美元之收盤價格，達本債券適用之提前贖回金額除以轉換比率所得價格之130%或以上時；
- B.當超過90%之本債券已被贖回、行使轉換權、買回並註銷時；
- C.因中華民國稅務法令變更，致本公司需支付額外之稅賦或費用時。

宏基股份有限公司財務季報表附註(續)

(7)到期本金之償還：

除已被提前贖回、買回並註銷或行使轉換權外，到期時本公司將按本債券面額加計年利率2.5%(按半年計算)之收益率將債券贖回。

截至民國九十九年九月三十日止，上述可轉換公司債之權益及負債組成要素明細如下：

發行可轉換公司債總額	\$ 15,950,000
交易成本	<u>(63,800)</u>
可轉換公司債淨額	15,886,200
認列為公平價值變動列入損益之金融負債	(1,398,049)
認列為資本公積－認股權	(297,149)
應付公司債折價攤銷數(利息費用)	60,622
匯率影響數	<u>(253,569)</u>
應付公司債帳面價值(純債券價值)	<u>\$ 13,998,055</u>
賣回權及贖回權(帳列公平價值變動列入損益之金融負債)	<u>\$ 1,347,441</u>
轉換權(帳列資本公積－認股權)	<u>\$ 297,149</u>

本公司民國九十九年前三季認列公平價值變動列入損益之賣回權及贖回權評價利益為50,608千元。

(十六)長期借款

	<u>99.9.30</u>	<u>98.9.30</u>
花旗銀行聯貸案	\$ 12,200,000	12,200,000
其他銀行借款	162,870	175,703
減：一年到期部份	<u>(3,050,000)</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 9,312,870</u>	<u>12,375,703</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：

借款性質	債權人	借款額度	還款說明	<u>99.9.30</u>	<u>98.9.30</u>
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。	原始借款金額計165億元，本公司於97年第1季提前清償43億元。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				<u>(3,050,000)</u>	<u>-</u>
				<u>\$ 9,150,000</u>	<u>12,200,000</u>

宏基股份有限公司財務季報表附註(續)

民國九十九年前三季及九十八年前三季上述長期借款平均利率分別約為1.60%及1.66%。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合併財務報告，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。本公司依民國九十九年上半年度之財務報表核算該借款合同約定之各項財務比率，無違反約定財務指標之情形。

(十七)股東權益

1.股本

截至民國九十九年及九十八年九月三十日止，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2,694,741,263股及2,685,646,589股，均為普通股。

截至民國九十九年及九十八年九月三十日止，本公司所發行之海外存託憑證流通在外分別計10,504千單位及19,915千單位，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。

本公司於民國九十九年前三季及九十八年前三季因員工行使認股權而發行新股，分別為1,175千股及127千股。

本公司股東會於民國九十九年六月十八日決議自民國九十八年十二月三十一日之累積盈餘轉增資26,893千元，發行新股2,689千股為股票股利無償配發股東，另辦理員工紅利200,000千元轉增資發行新股計2,648千股。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九月三十日子公司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)：

	99.9.30			98.9.30		
	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	21,809	\$ 1,050,341	1,731,634	21,787	1,050,341	1,787,950
海外存託憑證	4,987	2,472,257	2,000,091	4,982	2,472,257	2,021,491
		<u>\$ 3,522,598</u>	<u>3,731,725</u>		<u>3,522,598</u>	<u>3,809,441</u>

宏碁股份有限公司財務季報表附註(續)

民國九十九年前三季及九十八年前三季庫藏股票股數變動情形如下：

單位：千股或千單位

99年前三季					
項	目	期初股數	本期增加	本期減少	期末股數
普通股股票		21,787	22	-	21,809
海外存託憑證		4,982	5	-	4,987

98年前三季					
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

3. 資本公積

	99.9.30	98.9.30
超過票面金額發行股票所得溢價：		
溢價發行新股	\$ 2,034,986	1,693,767
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	627,592	501,671
其他：		
員工認股權	668,738	279,745
可轉換公司債認股權(附註四(十五))	297,149	-
長期股權投資按權益法評價而認列	491,324	475,827
	\$ 39,479,465	38,310,686

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。

宏基股份有限公司財務季報表附註(續)

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。截至民國九十九年及九十八年九月三十日止，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，累計提列特別盈餘公積之餘額分別為0千元及1,991,615千元。

本公司於民國九十九年六月十八日及九十八年六月十九日經股東常會決議民國九十八年度及九十七年度盈餘分配之每股股利及配發員工紅利、董事與監察人酬勞如下：

	98年度	97年度
普通股每股股利(單位：新台幣元)		
現金	\$ 3.10	2.00
股票	0.01	0.10
	<u>\$ 3.11</u>	<u>2.10</u>
員工紅利—股票	\$ 200,000	900,000
員工紅利—現金	800,000	600,000
董監事酬勞	122,096	85,763
	<u>\$ 1,122,096</u>	<u>1,585,763</u>

上述員工紅利及董事酬勞配發情形與本公司董事會決議及財務報表認列金額並無差異，相關資訊可至公開資訊觀測站等管道查詢。

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事酬勞分配成數1%，民國九十九年前三季估計員工紅利為1,125,000千元，董監事酬勞為100,599千元；民國九十八年前三季估計員工紅利為750,000千元，董監事酬勞為70,509千元，如配發股票紅利其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，於股東會決議年度列為當期損益。

宏碁股份有限公司財務季報表附註(續)

(十八)股票酬勞計畫

本公司於民國九十八年度發下列權益交割之員工認股權計畫：

給與日	98.10.30
給與數量(千單位)	14,000
合約期間	3年
既得期間	未來2年之服務
給予對象	(註1)

(註1)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。

本公司採用Black-Scholes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：

履約價格(元)	42.90
預期存續期間(年)	3年
標的股票之現時價格(元)	78.00
每單位公平價值(元)	40.356
預期波動率(%)	40.74%
預期股利率(%)	(註2)
無風險利率(%)	1.03%

(註2)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。

本公司民國九十九年前三季及九十八年前三季員工認股權計畫之相關資訊如下：

	99年前三季			
	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	-	-	(323)	-
本期執行數量	-	-	(1,630)	37.67
期末流通在外數量	<u>28,000</u>	32.22	<u>3,167</u>	41.30
期末可執行數量	<u>-</u>		<u>1,545</u>	

宏碁股份有限公司財務季報表附註(續)

	98年前三季			
	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	-	-	(670)	-
本期執行數量	-	-	(2,660)	38.64
期末流通在外數量	<u>14,000</u>	24.33	<u>5,763</u>	41.09
期末可執行數量	<u>-</u>	-	<u>1,965</u>	-

(註3)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。

本公司於民國九十九年前三季及九十八年前三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357,155千元及202,843千元，帳列營業費用及採權益法認列之投資收益之調整。

本公司截至民國九十九年九月三十日止之員工認股選擇權計畫流通在外之資訊如下：

給與年度	流通在外 之數量(千)	加權平均 預期剩餘 存續期限	加權平均 行使價格(元)	99.9.30 可行使之 數量(千)
97	14,000	1.08	\$ 23.34	-
97	3,167	2.92	41.30	1,545
98	<u>14,000</u>	2.08	41.09	<u>-</u>
	<u>31,167</u>			<u>1,545</u>

宏碁股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(十九)普通股每股盈餘

	99年前三季				
	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	\$ 12,875,211	11,219,323	2,646,228	<u>4.87</u>	<u>4.24</u>
稀釋每股盈餘－追溯調整後：					
具稀釋作用之潛在普通股之影響：					
員工分紅	-	-	22,852		
員工認股權憑證	-	-	18,621		
可轉換公司債	60,622	60,622	27,062		
屬於普通股股東之本期淨利	<u>\$ 12,935,833</u>	<u>11,279,945</u>	<u>2,714,763</u>	<u>4.76</u>	<u>4.16</u>

	98年前三季				
	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	\$ 9,071,856	7,835,764	2,631,799	<u>3.45</u>	<u>2.98</u>
稀釋每股盈餘－追溯調整後：					
具稀釋作用之潛在普通股之影響：					
員工分紅	-	-	26,504		
員工認股權憑證	-	-	9,458		
屬於普通股股東之本期淨利	<u>\$ 9,071,856</u>	<u>7,835,764</u>	<u>2,667,761</u>	<u>3.40</u>	<u>2.94</u>

(二十)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，民國九十九年及九十八年九月三十日，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：

宏基股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

	99.9.30			98.9.30		
	公平市價			公平市價		
	帳面價值	以公開 報價決定	以評價 方法估計	帳面價值	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	\$184,391	\$184,391	-	\$193,786	193,786	-
以成本衡量之金融資產	2,024,122	詳下述(2)	詳下述(2)	2,916,708	詳下述(2)	詳下述(2)
備供出售金融資產－非流動	2,613,520	2,613,520	-	2,927,483	2,927,483	-
存出保證金(列於其他金融資產－非流動)	916,389	-	916,389	739,143	-	739,143
長期應收帳款(列於其他金融資產－非流動)	90,399	-	90,399	25,201	-	25,201
金融負債：						
長期借款	9,312,870	-	9,312,870	12,375,703	-	12,375,703
應付公司債	13,998,055	-	15,158,833	-	-	-
衍生性金融商品						
金融資產：						
遠期外匯合約	437,147	-	437,147	785,653	-	785,653
外幣選擇權合約	76,596	-	76,596	58,651	-	58,651
換匯換利合約	-	-	-	5,650	-	5,650
金融負債：						
遠期外匯合約	2,322,662	-	2,322,662	2,064,117	-	2,064,116
換匯合約	-	-	-	58,221	-	58,221
換匯換利合約	-	-	-	25,982	-	25,982
外幣選擇權合約	718,680	-	718,680	33,140	-	33,140
可轉換公司債之賣回權及贖回權	1,347,441	-	1,347,441	-	-	-

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)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)公平價值變動列入損益之金融負債：如有活絡市場公開報價時，則以此市場價格為公平價值。若無市場價格可供參考時，則採用評價方法估計，其所使用之估計與假設，係與市場參與者於金融商品訂價時用以做為估計及假設之資訊相近，該資訊為本公司可取得者。
- (6)應付公司債：係採用評價方法估計，所使用之估計與假設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。惟該公平價值不代表本公司未來現金流出數。

宏基股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(7)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。

(8)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。

3.合併公司民國九十九年及九十八年前三季因以評價方法估計公平價值變動而認列為當期損失之金額分別為2,512,471千元及1,677,152千元。

4.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。

本公司之應付公司債係屬固定利率之債務，因此本公司將暴露於市場利率變動之風險。

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。

(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。

宏基股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

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

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148,873千元。

五、關係人交易

(一)關係人之名稱及關係

<u>關係人名稱</u>	<u>與本公司之關係</u>
緯創資通股份有限公司(緯創)	係以權益法評價之被投資公司
Cowin Worldwide Corporation (COWIN)	係緯創之子公司
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

(二)與關係人之間之重大交易事項

1.銷貨

(1)銷貨

<u>關係人</u>	<u>99年前三季</u>	<u>98年前三季</u>
SAL	\$ 725,555	575,244
全國電子	489,686	534,883
其他	84,552	43,610
	<u>\$ 1,299,793</u>	<u>1,153,737</u>

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

(2)應收票據及帳款

<u>關係人</u>	<u>99.9.30</u>	<u>98.9.30</u>
全國電子	\$ 115,077	114,089
COWIN	533,124	563,970
SAL	100,298	174,05
其他	100,740	12,328
	<u>\$ 849,239</u>	<u>864,445</u>

宏基股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

2. 進貨及應付票據及帳款

(1) 進貨

<u>關 係 人</u>	<u>99年前三季</u>	<u>98年前三季</u>
緯 創	\$ 28,544,860	31,010,599
其 他	21	179
	<u>\$ 28,544,881</u>	<u>31,010,778</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。

民國九十九年及九十八年前三季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92,582,901千元及87,860,219千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>99.9.30</u>	<u>98.9.30</u>
緯 創	\$ 7,383,587	11,760,480
其 他	4,706	24,052
	<u>\$ 7,388,293</u>	<u>11,784,532</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。

民國九十八年前三季，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。於民國九十八年前三季，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為72,449千元。

4. 管理顧問支出

民國九十八年及九十七年前三季合併公司支付智融公司管理諮詢服務費用計24,042千元及37,208千元

5. 代墊款項及其他

截至民國九十八年及九十七年九月三十日止，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為25,862千元及29,337千元；另應付代墊款餘額為270,102千元及69,698千元。

宏碁股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(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>99.9.30</u>	<u>98.9.30</u>
銀行存款及定存單	海關保證金及信用狀 額度擔保等	\$ 152,516	-
其他資產一定存單	投標及履約保證	-	67,000
存出保證金一定存單	投標及履約保證	50,248	48,136
		<u>\$ 202,764</u>	<u>115,136</u>

上述抵質押之銀行存款及定存單，列於「受限制銀行存款」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。
 - 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九月三十日因標案及合約等而產生之履約保證金額分別為254,855千元及274,729千元。

宏碁股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(三)合併公司簽定承租倉庫及辦公室等之營業租賃合約。於民國九十九年九月三十日，應於未來年度應支付之租金明細如下：

民國九十九年度第四季	\$	156,090
民國一〇〇年度		399,944
民國一〇一年度		262,682
民國一〇二年度		206,349
民國一〇三年度		79,838
民國一〇四年度		53,288
民國一〇五年度及以後年度		53,862
	\$	<u>1,212,053</u>

(四)截至民國九十九年及九十八年九月三十日止，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40,581,706千元及31,093,800千元。

八、重大之災害損失：無。

九、重大之期後事項：

宏碁及所屬Acer Greater China (B.V.I) Corp、宏碁電腦(上海)有限公司(合稱「宏碁」)與北大方正集團有限公司(「北大方正」)、方正科技股份有限公司(「方正科技」)及其所屬子公司(合稱「方正」)就中國PC產品業務合作一案，雙方於民國九十九年十月間陸續完成以下相關事項：

- 1.北大方正所屬之方正、Founder等商標權於PC相關業務、產品之七年獨佔授權，已向主管機關申辦商標獨佔授權備案登記，並已分次支付總授權金美金67,500千元；
- 2.方正科技PC相關業務、產品之IT系統、商標權、著作權、專利權及域名等，總金額人民幣51,000千元，已分別辦理移轉讓與、登記，並已支付約總價50%作為第一期款項。
- 3.方正科技有關PC業務之客戶、通路資源等無形資產，總金額人民幣69,000千元，已辦理移轉，並已支付約總價50%作為第一期款項。
- 4.北大方正以及其他相關合作伙伴(非方正關係企業)有關PC業務之客戶、通路資源等無形資產，已陸續分別辦理移轉，並依約定支付第一期款項。
- 5.宏碁與方正已簽署經銷、委託設計製造及有關產品售後服務等合約。

宏基股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

十、其他附註揭露事項

依行政院金融監督管理委員會金管證六字第0960064020號規定，於編製第一、三季合併財務報表時得免揭露重大交易事項、轉投資事業、大陸投資及等附表資訊。

另母子公司間業務關係及重要交易往來情形如下：

民國九十九年前三季：

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	161,415,502	OA60	39.45%
0	本公司	AAC	1	銷貨	97,772,674	OA90	23.90%
0	本公司	AAPH	1	銷貨	57,245,772	OA60	13.99%
0	本公司	ACCN	1	銷貨	20,899,066	OA45	5.11%
1	AIT	本公司	2	銷貨	6,937,167	OA45	22.97%
0	本公司	AEG	1	應收帳款	57,993,623	OA60	54.51%
0	本公司	AAC	1	應收帳款	27,197,295	OA90	25.56%
0	本公司	AAPH	1	應收帳款	6,443,852	OA60	6.06%

民國九十八年前三季：

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	139,020,358	OA60	34.26%
0	本公司	AAC	1	銷貨	82,683,944	OA90	20.38%
0	本公司	AAPH	1	銷貨	45,128,356	OA60	11.12%
0	本公司	ACCN	1	銷貨	11,755,638	OA45	2.90%
1	AIT	本公司	2	銷貨	3,900,403	OA45	0.96%
0	本公司	AEG	1	應收帳款	36,339,062	OA60	11.99%
0	本公司	AAC	1	應收帳款	24,199,155	OA90	7.98%
0	本公司	AAPH	1	應收帳款	5,989,908	OA60	1.98%
0	本公司	ACCN	1	應收帳款	1,049,925	OA45	0.35%
0	本公司	GA1	1	應收帳款	1,994,122	-	0.66%

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)

十一、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。