

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

民國一〇〇年及九十九年三月三十一日

(未經會計師查核)

公 司 地 址：台北市復興北路369號7樓之5
汐止辦事處：新北市汐止區新台五路一段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
(二)重要會計政策之彙總說明	7~12
(三)會計變動之理由及其影響	12
(四)重要會計科目之說明	13~33
(五)關係人交易	34~35
(六)抵質押之資產	35
(七)重大承諾事項及或有事項	35~36
(八)重大之災害損失	36
(九)重大之期後事項	36
(十)其他	37
(十一)其他附註揭露事項	37~38
(十二)部門別財務資訊	38~39

宏碁股份有限公司及其子公司

合併資產負債表

民國一〇〇年及九十九年三月三十一日

(未經會計師查核)

單位：新台幣千元

資 產		100.3.31		99.3.31		負債及股東權益		100.3.31		99.3.31	
		金額	%	金額	%			金額	%	金額	%
1100	現金及約當現金(附註四(一))	\$ 50,809,155	19	\$ 36,638,645	13	2100	短期借款(附註四(十五))	\$ 1,510,990	2	\$ 1,866,051	1
1120-40	應收票據及帳款,分別減除備抵呆帳 1,222,060 千元及 1,690,336 千元後之金額(附註四(二))	108,783,371	41	116,759,611	43	2272	一年內到期之長期借款(附註四(十六))	6,100,000	3	-	-
1130-50	應收票據及帳款－關係人(附註五)	638,037	-	869,628	-	2120-40	應付票據及帳款	70,152,497	25	83,279,473	28
1180	其他應收款－關係人(附註五)	38,172	-	16,324	-	2130-50	應付票據及帳款－關係人(附註五)	5,001,386	2	10,599,257	4
1190	其他應收款(附註四(三))	8,820,436	3	11,009,651	4	2183	公平價值變動列入損益之金融負債－流動(附註四(五)及(廿一))	528,125	-	536,311	-
120-123	存貨(附註四(七))	38,127,280	14	51,701,626	19	2190	其他應付款－關係人(附註五)	322,743	-	49,398	-
1310	公平價值變動列入損益之金融資產－流動(附註四(五)及(廿一))	42,831	-	106,388	-	2200	避險之衍生性金融負債－流動(附註四(六)及(廿一))	213,317	-	187,624	-
1320	備供出售金融資產－流動(附註四(四)及(廿一))	204,243	-	203,929	-	2228	應付權利金	9,056,196	3	15,007,307	5
1340	避險之衍生性金融資產－流動(附註四(六)及(廿一))	119,650	-	545,773	-	2170-2280	應付費用及其他流動負債	53,517,934	21	55,529,688	21
1286	遞延所得稅資產－流動	1,677,124	1	1,800,572	1	2286	遞延所得稅負債－流動	564,058	-	638,009	-
1250-80	預付款項及其他流動資產	2,361,755	1	2,765,076	1	2881	遞延貨項－聯屬公司間利益	154	-	67	-
1275	待出售非流動資產(附註四(八))	1,827,855	1	-	-		流動負債合計	146,967,400	56	167,693,185	59
1291	受限制之銀行存款(附註六)	34,798	-	-	-		長期負債：				
	流動資產合計	213,484,707	80	222,417,223	81	2421	長期借款(附註四(十六)及(廿一))	6,231,729	2	12,361,548	4
	基金及投資：					2400	應付公司債(附註四(十七)及(廿一))	13,339,219	5	-	-
1421	採權益法之長期股權投資(附註四(十)及(廿一))	2,431,242	1	3,392,495	1	2800	其他負債	340,154	-	332,417	-
1425	預付長期投資款(附註四(十))	-	-	137,560	-	2411	公平價值變動列入損益之金融負債－非流動(附註四(十七)及(廿一))	1,500,703	-	-	-
1480	以成本衡量之金融資產－非流動(附註四(九)及(廿一))	1,728,650	-	2,168,684	1	2861	遞延所得稅負債－非流動	3,120,677	1	5,514,026	2
1451	備供出售金融資產－非流動(附註四(十一)及(廿一))	2,036,212	1	2,999,947	1		長期負債合計	24,532,482	8	18,207,991	6
	基金及投資合計	6,196,104	2	8,698,686	3		負債合計	171,499,882	64	185,901,176	65
	固定資產：						股東權益及少數股權：				
1501	土地	1,937,076	1	2,507,867	1		普通股股本(附註四(十八)及(十九))	27,001,793	10	26,882,283	9
1521	房屋及建築	4,670,960	2	5,332,019	2	3110	預收股本	83,886	-	-	-
1531	電腦及機器設備	3,177,114	1	3,085,472	1	3140	資本公積(附註四(十)及(十八))	39,673,304	15	38,616,522	14
1681	其他	3,274,674	1	3,136,383	1	3150	保留盈餘：(附註四(廿))				
1670	未完工程及預付設備款	73,734	-	115,218	-	3200	法定盈餘公積	11,096,134	4	9,960,796	5
		13,133,558	5	14,176,959	5	3310	特別盈餘公積	-	-	1,991,615	1
15X9	減：累積折舊	(5,306,604)	(2)	(4,934,085)	(2)	3328	未分配盈餘	25,418,036	9	19,917,077	7
1599	減：累積減損	(883,581)	-	(675,508)	-	3350	股東權益其他項目：				
	固定資產淨額	6,943,373	3	8,567,366	3	3420	累積換算調整數	(3,380,767)	(1)	(305,102)	-
	無形資產(附註四(十三))：					3430	未認列為退休金成本之淨損失	(17,926)	-	(4,367)	-
1710	商標權	9,976,761	4	7,903,832	3	3451	金融商品未實現(損)益(附註四(四)及(六)及(十一))	95,600	-	860,955	-
1760	商譽	20,583,616	8	21,753,814	7	3510	庫藏股票(附註四(十八)及九)	(3,522,598)	(1)	(3,522,598)	(1)
1780	其他無形資產	5,741,484	2	5,165,977	2		母公司股東權益合計	96,447,462	36	94,397,181	35
	無形資產合計	36,301,861	14	34,823,623	12		少數股權	362,251	-	469,851	-
1810	未供營業用資產(附註四(十二))	2,349,138	1	2,938,305	1		股東權益及少數股權合計	96,809,713	36	94,867,032	35
1440	其他金融資產-非流動(附註四(十四)(廿一)及六)	1,146,877	-	904,447	-	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	1,887,535	-	2,418,558	-		負債及股東權益總計	\$ 268,309,595	100	\$ 280,768,208	100
	資產總計	\$ 268,309,595	100	\$ 280,768,208	100						

(請詳閱後附合併財務報表附註)

經理人：翁建仁

董事長：王振堂

會計主管：杜哲民

宏碁股份有限公司及其子公司
合併損益表
民國一〇〇年及九十九年一月一日至三月三十一日
(未經會計師查核)

		100 年度第一季		99 年第一季	
		金 額	%	金 額	%
4000	營業收入淨額(附註五)	\$ 127,798,935	100	162,129,895	100
5000	營業成本(附註四(七)及五)	(114,586,231)	(90)	(146,416,109)	(90)
5910	營業毛利	13,212,704	10	15,713,786	10
	營業費用(附註四(九)及五)：				
6100	推銷費用	(9,304,689)	(7)	(9,090,068)	(6)
6200	管理費用	(1,589,004)	(1)	(1,956,786)	(1)
6300	研究發展費用	(390,159)	-	(281,538)	-
		(11,283,852)	(8)	(11,328,392)	(7)
6900	營業淨利	1,928,852	2	4,385,394	3
	營業外收入及利益：				
7110	利息收入	86,146	-	95,335	-
7120	採權益法認列之投資收益淨額(附註四(十))	64,311	-	109,859	-
7122	其他投資收益	58	-	-	-
7130	處分固定資產利益淨額	1,516	-	-	-
7140	處分投資利益淨額(附註四(十))	19,609	-	97,567	-
7480	其他收益	173,884	-	57,773	-
		345,524	-	360,534	-
	營業外費用及損失：				
7510	利息費用	(282,226)	(1)	(173,219)	-
7530	處分資產損失	-	-	(2,007)	-
7561	外幣兌換損失及金融商品評價損失淨額(附註四(五)(六))	(223,160)	-	(296,665)	-
7880	其他損失	(275,369)	-	(115,294)	-
		(780,755)	(1)	(587,185)	-
7900	本期稅前淨利	1,493,621	1	4,158,743	3
8110	所得稅費用	(308,627)	-	(864,189)	(1)
9600	合併總淨利	\$ 1,184,994	1	3,294,554	2
	歸屬予：				
9601	母公司股東	\$ 1,184,890		3,294,477	
9602	少數股權	104		77	
		\$ 1,184,994		3,294,554	
		稅 後		稅 後	
	普通股每股盈餘(附註四(廿)，單位：新台幣元)				
9750	基本每股盈餘	\$ 0.45		1.25	
9850	稀釋每股盈餘	\$ 0.44		1.23	

(請詳閱後附合併財務報表附註)

董事長：王振堂

經理人：翁建仁

會計主管：杜哲民

宏碁股份有限公司及其子公司
合併股東權益變動表
 民國一〇〇年及九十九年一月一日至三月三十一日
 (未經會計師查核)

單位:新台幣千元

	股東權益其他調整項目												
	普通股 股 本	預收股本	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	母公司股東 權益合計	少數股權	合 計
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
員工認股權酬勞成本	-	-	118,481	-	-	-	-	-	-	-	118,481	-	118,481
本期合併總淨利	-	-	-	-	-	3,294,477	-	-	-	-	3,294,477	77	3,294,554
備供出售金融資產未實現損益	-	-	-	-	-	-	-	-	54,943	-	54,943	-	54,943
現金流量避險未實現損益	-	-	-	-	-	-	-	-	(11,077)	-	(11,077)	-	(11,077)
未認列為退休金成本之淨損失	-	-	-	-	-	-	-	3,541	-	-	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)	-	(1,264,723)
少數股權減少	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(13,044)	(13,044)
採權益法評價之被投資公司股權淨值增減	-	-	3,923	-	-	-	-	-	(197,228)	-	(193,305)	-	(193,305)
民國九十九年三月三十一日餘額	\$ 26,882,283	-	38,616,522	9,960,796	1,991,615	19,917,077	(305,102)	(4,367)	860,955	(3,522,598)	94,397,181	469,851	94,867,032
民國一〇〇年一月一日期初餘額	\$ 27,001,793	21,656	39,578,915	11,096,134	-	24,233,146	(5,095,919)	(23,957)	460,600	(3,522,598)	93,749,770	358,604	94,108,374
員工認股權行使預收股本	-	62,230	-	-	-	-	-	-	-	-	62,230	-	62,230
員工認股權酬勞成本	-	-	94,798	-	-	-	-	-	-	-	94,798	-	94,798
本期合併總淨利	-	-	-	-	-	1,184,890	-	-	-	-	1,184,890	104	1,184,994
備供出售金融資產未實現損益	-	-	-	-	-	-	-	-	(214,232)	-	(214,232)	-	(214,232)
現金流量避險未實現損益	-	-	-	-	-	-	-	-	(152,102)	-	(152,102)	-	(152,102)
未認列為退休金成本之淨損失	-	-	-	-	-	-	-	6,031	-	-	6,031	-	6,031
外幣財務報表換算所產生兌換差額	-	-	-	-	-	-	1,715,152	-	-	-	1,715,152	-	1,715,152
少數股權減少	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	3,543	3,543
採權益法評價之被投資公司股權淨值增減	-	-	(409)	-	-	-	-	-	1,334	-	925	-	925
民國一〇〇年三月三十一日餘額	\$ 27,001,793	83,886	39,673,304	11,096,134	-	25,418,036	(3,380,767)	(17,926)	95,600	(3,522,598)	96,447,462	362,251	96,809,713

(請詳閱後附合併財務報表附註)
 經理人：翁建仁

董事長：王振堂

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
 民國一〇〇年及九十九年一月一日至三月三十一日 單位：新台幣千元
 (未經會計師查核)

營業活動之現金流量：	100 年第一季	99 年第一季
合併總損益	\$ 1,184,994	3,294,554
調整項目：		
折舊費用	174,614	175,103
攤銷費用	573,917	444,240
股份基礎給付酬勞成本	94,798	118,481
應付公司債未實現兌換損失	130,338	-
應付公司債折價及交易成本攤銷數	104,994	-
處分資產(利益)損失淨額	(1,516)	2,007
處分投資利益淨額	(19,609)	(97,567)
依權益法認列之投資收益	(72,757)	(119,916)
其他投資利益	(58)	-
金融資產及負債評價(利益)損失	(296,546)	1,189,346
遞延所得稅費用	3,277	293,282
營業資產與負債之淨變動：		
應收票據及帳款	(7,052,483)	(4,901,245)
應收關係人票據及帳款	80,987	(269,322)
存貨	3,094,759	(516,673)
其他金融資產、預付款項及其他流動資產	(1,475,378)	(2,845,892)
長期應收帳款	7,389	(100,969)
應付票據及帳款	(14,082,128)	(12,552,247)
應付關係人帳款及代墊款	(2,979,236)	324,104
其他金融負債、應付費用及其他流動負債	1,956,313	(1,239,170)
其他負債	11,445	(52,289)
營業活動之淨現金流出	(18,561,886)	(16,854,173)
投資活動之現金流量：		
處份備供出售金融資產價款	-	212,859
處份採權益法之長期股權投資價款	43,074	14,684
處份固定資產及未供營業用資產價款	24,069	36,838
固定資產增加數	(88,038)	(87,584)
長期股權投資增加數	(113,180)	(149,797)
長期投資減資及清算退回股款	3,318	131,666
應收關係人融資及代墊款項(增加)減少數	8,742	5,183
受限制資產(增加)減少數	(10,600)	-
無形資產增加數	(175,216)	-
存出保證金、遞延費用及其他資產增加數	(272,384)	(83,079)
投資活動之淨現金流入(出)	(580,215)	80,770
融資活動之現金流量：		
短期借款增加(減少)	(140,640)	1,317,992
長期借款變動	7,844	(10,308)
員工認股權行使發行新股	62,230	-
融資活動之淨現金流入(出)	(70,566)	1,307,684
匯率影響數	1,565,437	(1,511,703)
本期現金及約當現金增加(減少)數	(17,647,230)	(16,977,422)
期初現金及約當現金餘額	68,456,385	53,616,067
期末現金及約當現金餘額	\$ 50,809,155	36,638,645
現金流量資訊之補充揭露：		
本期支付利息	\$ 205,792	156,990
本期支付所得稅	\$ 656,664	569,154
不影響現金流量之投資及融資活動：		
金融商品未實現損失	\$ (365,000)	(153,362)
一年內到期之長期借款	\$ 6,100,000	-
遞延所得稅資產備抵評價減少沖減商譽	\$ 148,399	-

(請詳閱後附合併財務報表附註)

董事長：王振堂

經理人：翁建仁

會計主管：杜哲民

宏碁股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

宏碁股份有限公司及其子公司

合併財務季報表附註

民國一〇〇年及九十九年三月三十一日

(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

依金管證六第 0960064020 號函釋，得免揭露。

二、重要會計政策之彙總說明

(一)本合併財務季報表係依照行政院金融監督管理委員會民國九十六年十一月十五日發布之金管證六字第0960064020號令、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。為更瞭解本公司之財務狀況、經營成果與現金流量，應將本合併財務季報表與合併公司民國九十九年度經會計師查核簽證之合併財務報表一併參閱。重要會計政策新增部份說明如下，餘與民國九十九年度合併財務報表同：

1. 應收款之減損

合併公司自民國一〇〇年一月一日起，依財務會計準則公報第三十四號「金融商品之會計處理準則」第三次修訂條文，對於應收款之減損證據係同時考量特定資產及組合層級減損之證據。所有個別重大之應收款皆執行特定之減損評估。所有個別重大之應收款未發現有特定減損者，再進行組合評估是否有已發生但未經辨識之減損。非屬個別重大的應收款項，依相似之風險特徵彙總應收款進行組合減損評估。減損損失認列為當期損益並反映於應收款之備抵帳戶。當一期後事項造成減損損失金額減少，該減損損失減少之迴轉金額認列為當期損益。

2. 政府補助款

合併公司接受政府補助於合理確定能同時符合下列兩條件，始於財務報表認列：

(1)符合政府捐助之相關條件。

(2)可收到該項政府捐助。

符合前段所述之政府捐助係以合理有系統之方法，配合其相關成本之預期發生期間認列為收入，但若無合理而有系統之方法分期認列政府補助，則於收到補助時一次

認列收入。

3. 營運部財務資訊

營運部門係合併公司之組成單位，從事可能獲得收入並發生費用(包括與合併公司內其他組成單位間交易所產生之收入與費用)之經營活動。營運部門之營運結果定期由合併公司之營運決策者複核，以制定分配予該部門資源之決策，並評估該部門之績效，同時具個別分離之財務資訊。

宏碁股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(二)合併財務報表編製主體如下：

1.Acer、Gateway、eMachine、Packard Bell及Founder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(%)	
		<u>100.3.31</u>	<u>99.3.31</u>
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
• 宏碁(重慶)有限公司 (ACQ，中國)	AMS	100.00	-
3.Acer European Holdings B.V.(AEH，荷屬安地列斯)及其子公司：	本公司	100.00	100.00
• Acer Europe B.V. (AHN，荷蘭)	AEH	100.00	100.00
• Acer Computer B.V. (ACH，荷蘭)	AEH	100.00	100.00
• Acer CIS Incorporated (ACR，英屬維京群島)	AEH	100.00	100.00
• Acer BSEC Inc. (AUA，英屬維京群島)	AEH	100.00	100.00
• Acer Computer (M.E.) Ltd. (AME，英屬維京群島)	AEH	100.00	100.00
• Acer Africa (Proprietary) Limited (AAF，南非)	AEH	100.00	100.00
• Acer Computer France S.A.S.U (ACF，法國)	AHN	100.00	100.00
• Acer U.K. Limited (AUK，英國)	AHN	100.00	100.00
• 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 Poland Sp. z o.o. (APL，波蘭)	AHN	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

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(%)	
		100.3.31	99.3.31
• 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 Iberica s.l. (PBES, 西班牙)	AIB	100.00	100.00
• Infonove S.r.l a Socio Unico in Liquidazione (原名稱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
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

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(%)	
		<u>100.3.31</u>	<u>99.3.31</u>
• Gateway Hong Kong Ltd. (GHK, 香港)	GWJ	100.00	100.00
• Gateway Asia, Inc. (GAI, 美國)	GWJ	100.00	100.00
• Gateway KK (GJP, 日本)	GRA	100.00	100.00
• Gateway Ltd. (GUK, 英國)	GRA	100.00	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
• 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

宏碁股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

2. 電腦產品及通訊產品等之通路銷售：

	投資公司 名 稱	本公司直接及間接 持股比例(%)	
		100.3.31	99.3.31
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

3. 專業投資、控股及財務公司：

	投資公司 名 稱	本公司直接及間接 持股比例(%)	
		100.3.31	99.3.31
1.宏大創新投資股份有限公司(宏大，台灣)	群碁	100.00	100.00
2.群碁投資股份有限公司(群碁，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.Longwick Enterprises Inc.(LONG，塞席爾群島)	ADSCC	100.00	-
11.Surexcellence Co., Ltd.(SURE，薩摩亞)	LONG	100.00	-
12.Nicholas Insurance Company Ltd. (NIC， 英屬百慕達群島)	GW	100.00	100.00
13.ASC Cayman, Limited (ASCCAM，英屬開曼群島)	ASCBVI	100.00	100.00
14.Acer Technology Venture Asia Pacific Ltd. (ATVAP ，英屬開曼群島)	ASCBVI	100.00	100.00
15.AGP Insurance (Guernsey) Limited. (AGU， 英屬根西島)	AEH	100.00	-
16.Acer EMEA Holdings B.V. (AHB，荷蘭)	本公司	100.00	-
17.Eten International Holding Ltd.(EIH， 英屬開曼群島)	倚天資訊	-	100.00

宏基股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

4. 智慧型手持裝置產品之研發及銷售：

	投資公司 名 稱	本公司直接及間接 持股比例(%)	
		100.3.31	99.3.31
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. 宏基信息技術開發(上海)有限公司 (ARD，中國)	AGC	100.00	100.00

5. 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

6. 電子商務、電子資訊供應或處理、資料儲存及處理公司：

1. 安基資訊股份有限公司(安基，台灣)	本公司	100.00	100.00
2. 樂彩股份有限公司(樂彩，台灣)	本公司	100.00	100.00
3. 敏利股份有限公司(敏利，台灣)	本公司	100.00	100.00

7. 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、AGP、STH、EIH及上海中天因已於民國九十九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。民國九十九年度新設立之合併子公司包括ACCQ及AGR，民國一百年度新設立之合併子公司包括APL、LONG及SURE。

三、會計變動之理由及其影響：

合併公司自民國一〇〇年一月一日起，首次適用財務會計準則公報第三十四號「金融商品之會計處理準則」第三次修訂條文，針對應收款同時考量於特定資產與整體層級減損之評估，減損損失認列為當期損益並反映於應收款之備抵帳戶。此項變動對民國一〇〇年第一季合併財務季報表無重大影響。

合併公司自民國一〇〇年一月一日起，首次適用財務會計準則公報第四十一號「營運部門資訊之揭露」。依該號公報規定，企業應揭露有助於財務報表使用者評估企業所從事經營活動與所處經濟環境之性質及財務影響之資訊。合併公司以內部提供予營運決策者之資訊為基礎，以決定與表達營運部門。該號公報亦取代財務會計準則公報第二十號「部門別財務資訊之揭露」。前述會計原則變動對合併公司民國一〇〇年第一季合併財務季報表不產生損益之影響。

宏碁股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

四、重要會計科目之說明

(一)現金及約當現金

	100.3.31	99.3.31
庫存現金及週轉金	\$ 14,057	10,634
活期存款及支票存款	42,714,495	26,136,319
定期存款	8,080,603	10,491,692
	<u>\$ 50,809,155</u>	<u>36,638,645</u>

(二)應收票據及帳款之淨額

截至民國一〇〇年及九十九年三月三十一日止，合併公司依據與金融機構簽訂之應收帳款讓售合約之約定，以無追索權之方式出售應收帳款予金融機構。有關符合除列條件之應收帳款債權移轉相關資訊如下：

100.3.31					
承購人	轉售金額	承購額度	預支金額 (除列金額)	利率區間	提供擔保項目
IFITALIA	\$2,100,599	10,732,372	2,031,152		無
LA CAIXA BANK	4,448,426	5,789,350	4,448,426		無
台新銀行	750,651	5,081,300	750,651		
中國信託銀行	153,691	1,000,000	153,691		附註七(四)
台北富邦銀行	274,749	750,000	274,749		附註七(四)
	<u>\$ 7,728,116</u>	<u>23,353,022</u>	<u>7,658,669</u>	0.07%~5.00%	

99.3.31					
承購人	轉售金額	承購額度	預支金額 (除列金額)	利率區間	提供擔保項目
IFITALIA	\$ 6,723,603	9,199,325	1,944,297		無
中國信託商銀	278,202	1,750,000	278,202		附註七(四)
台北富邦商銀	500,119	968,500	500,119		附註七(四)
La Caixa Bank	4,301,785	5,008,044	3,875,320		無
	<u>\$ 11,803,709</u>	<u>16,925,869</u>	<u>6,597,938</u>	0.84%~5%	

(三)其他應收款

	100.3.31	99.3.31
應收營業稅及所得稅退稅款	\$ 2,607,469	2,376,869
應收廣告補助款	1,385,484	1,269,625
應收專利權分攤款	444,800	1,034,581
其他應收款	4,382,683	6,328,576
	<u>\$ 8,820,436</u>	<u>11,009,651</u>

宏基股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(四)備供出售金融資產－流動

	100.3.31	99.3.31
股權投資	\$ 204,243	203,929

截至民國一〇〇年及九十九年三月三十一日止，因公平價值變動認列備供出售金融資產之未實現損失之金額分別為21,468千元及19,669千元，帳列股東權益項下。

(五)公平價值變動列入損益之金融資產及負債

	100.3.31	99.3.31
公平價值變動列入損益之金融資產－流動：		
遠期外匯合約	\$ 40,190	88,619
外幣選擇權合約	2,641	17,769
	<u>\$42,831</u>	<u>106,388</u>
公平價值變動列入損益之金融負債－流動：		
遠期外匯合約	\$ (409,323)	(514,102)
外幣選擇權合約	(33,130)	(22,209)
換匯換利合約	(85,672)	-
	<u>\$ (528,125)</u>	<u>(536,311)</u>

合併公司於民國一〇〇年及九十九年第一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失為225,191千元及425,043千元。

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，於民國一〇〇年及九十九年三月三十一日，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

		100.3.31	
	名目本金(千元)		到 期 期 間
買入美金/賣出歐元	歐元	116,171	100/4-100/5
買入美金/賣出日幣	美金	79,000	100/4-100/6
買入美金/賣出印度盧比	美金	87,696	100/4-100/7
買入美金/賣出泰銖	美金	37,000	100/4-100/5
買入美金/賣出馬來西亞幣	美金	22,700	100/4-100/5

宏碁股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

100.3.31			
	名目本金(千元)	到	期 期 間
買入美金/賣出新加坡幣	美金 17,000	100/4-	100/6
買入美金/賣出墨西哥比索	美金 92,209	100/4-	100/8
買入美金/賣出俄羅斯盧布	美金 223,566	100/4-	100/5
買入俄羅斯盧布/賣出美金	美金 2,334	100/4	
買入美金/賣出南非幣	美金 45,500	100/4-	100/6

99.3.31			
	名目本金(千元)	到	期 期 間
買入美金/賣出新加坡幣	美金 16,500	99/4-	99/6
買入美金/賣出墨西哥比索	美金 77,000	99/4-	99/7
買入美金/賣出歐元	歐元 7,356	99/4-	99/5
買入美金/賣出印度盧比	美金 103,084	99/4-	99/8
買入美金/賣出馬來西亞幣	美金 50,295	99/4-	99/5
買入美金/賣出泰銖	美金 20,000	99/4-	99/5
買入美金/賣出日幣	美金 71,000	99/4-	99/7
買入美金/賣出俄羅斯盧布	美金 186,910	99/4-	99/7
買入美金/賣出南非幣	美金 29,080	99/4-	99/6
買入美金/賣出台幣	美金 3,000	99/4-	99/4
買入美金/賣出巴西幣	美金 70,000	99/5	
買入歐元/賣出挪威幣	歐元 9,500	99/4-	99/6
買入歐元/賣出瑞典幣	歐元 34,986	99/4-	99/5
買入歐元/賣出瑞士法郎	歐元 30,000	99/4-	99/7
買入俄羅斯盧布/賣出美金	美金 4,617	99/4	
買入挪威幣/賣出歐元	歐元 2,738	99/4	

2.換匯換利合約：

100.3.31			
名目本金	到 期 日	利 率	付息期間
換入美金821,779千元	100/4-	付歐元：0.73%~1.04%(固定)	本金利息到期
／換出歐元583,000千元	100/5	收美金：0%~0.25%	一次償還

宏碁股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

3.外幣選擇權

(1) 買入選擇權

	100.3.31		
	合約金額(千元)	到期期間	
買入歐元/賣出波蘭幣	歐元 6,000	100/4-100/5	
買入美金/賣出歐元	美金 36,057	100/4-100/5	
買入美金/賣出俄羅斯盧布	美金 10,000	100/4	

	99.3.31		
	合約金額(千元)	到期期間	
買入美金/賣出歐元	美金 49,188	99/4-99/6	
買入美金/賣出俄羅斯盧布	美金 20,000	99/4-99/5	
買入美金/賣出巴西幣	美金 10,000	99/5	

(2)賣出選擇權：

	100.3.31		
	合約金額(千元)	到期期間	
買入波蘭幣/賣出歐元	歐元 12,000	100/4-100/5	
買入歐元/賣出美金	美金 60,758	100/4-100/5	
買入俄羅斯盧布/賣出美金	歐元 10,000	100/4	

	99.3.31		
	合約金額(千元)	到期期間	
買入歐元/賣出美金	美金 65,076	99/4-99/6	
買入俄羅斯盧布/賣出美金	美金 20,000	99/4-99/5	
買入巴西幣/賣出美金	美金 10,000	99/5	

(六)避險之衍生性金融資產及負債

	100.3.31	99.3.31
避險之衍生性金融資產—流動：		
遠期外匯合約	\$ 118,235	545,773
外幣選擇權合約	1,415	-
	<u>\$ 119,650</u>	<u>545,773</u>

宏基股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

	100.3.31	99.3.31
避險之衍生性金融負債－流動：		
遠期外匯合約	\$ (211,596)	(187,624)
外幣選擇權合約	(1,721)	-
	<u>\$ (213,317)</u>	<u>(187,624)</u>

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，故另簽訂遠期外匯及外幣選擇權買賣合約，以進行避險。

民國一〇〇年及九十九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明細如下：

被避險項目	避險工具	指定避險工具之公平價值	
		100.3.31	99.3.31
外幣債權債務	遠期外匯合約 及外幣選擇權	<u>\$ 45,834</u>	<u>301,741</u>

合併公司於民國一〇〇年及九十九年第一季認列上述公平價值避險之金融資產評價淨(損)益分別為683,916千元及(764,303)千元。

民國一〇〇年及九十九年三月三十一日之現金流量避險項目及指定避險之衍生性金融商品明細如下：

100.3.31				
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>\$ (139,501)</u>	民國100年4～8月	民國100年4～8月
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>\$ 56,408</u>	民國99年4～6月	民國99年4～6月

截至民國一〇〇年及九十九年三月三十一日，合併公司因現金流量避險產生之未實現(損)益分別為(106,089)千元及44,010千元，帳列股東權益項下之「現金流量避險之未實現損益」科目。

截至民國一〇〇年及九十九年三月三十一日，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

100.3.31			
	名目本金(千元)	到	期 期 間
買入澳幣/賣出紐西蘭幣	澳幣 5,250	100/4-	100/8
買入歐元/賣出英磅	歐元 178,687	100/4-	100/6

宏基股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

100.3.31			
	名目本金(千元)	到	期 期 間
買入歐元/賣出挪威幣	歐元 3,629	100/4	
買入歐元/賣出瑞典幣	歐元 5,882	100/4	
買入美金/賣出歐元	歐元 189,095	100/4-100/6	
買入歐元/賣出波蘭幣	歐元 24,670	100/4-100/6	
買入歐元/賣出瑞士法郎	歐元 23,374	100/4-100/5	
買入美金/賣出澳幣	美金 117,000	100/4-100/8	
買入美金/賣出加幣	美金 103,405	100/4-100/5	
買入美金/賣出人民幣	美金 20,000	100/4-100/5	
買入美金/賣出台幣	美金 42,000	100/4	
買入美金/賣出紐西蘭幣	美金 5,000	100/4-100/8	

99.3.31			
	名目本金(千元)	到	期 期 間
買入美金/賣出加幣	美金 78,856	99/4-99/6	
買入美金/賣出歐元	歐元 867,284	99/4-99/6	
買入美金/賣出紐西蘭幣	美金 5,300	99/4/30-99/6	
買入美金/賣出澳幣	美金 80,250	99/4/30-99/6	
買入澳幣/賣出紐西蘭幣	澳幣 1,250	99/4/30-99/5	
買入美金/賣出人民幣	美金 200,000	99/4-99/7	
買入歐元/賣出英鎊	歐元 263,109	99/4-99/6	
買入歐元/賣出波蘭幣	歐元 33,200	99/4-99/7	
買入波蘭幣/賣出歐元	歐元 7,730	99/4	

2. 外幣選擇權

(1) 買入選擇權

100.3.31			
	名目本金(千元)	到	期 期 間
買入美金/賣出澳幣	美金 2,000	100/7	

(2) 賣出選擇權

100.3.31			
	名目本金(千元)	到	期 期 間
買入澳幣/賣出美金	美金 2,000	100/7	

宏碁股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(七)存貨

存貨扣除備抵損失之明細如下：

	100.3.31	99.3.31
原 料	\$ 16,556,061	17,958,413
在製品	18,999	16,559
製成品及商品	13,155,246	18,954,647
維修料件	2,108,119	2,678,653
在途存貨	6,288,855	12,093,354
	\$ 38,127,280	51,701,626

民國一〇〇年及九十九年第一季認列之存貨相關費損明細如下：

	100年第一季	99年第一季
存貨跌價損失	\$ 1,890,407	432,214
盤虧淨額	12,939	21,071
存貨報廢損失	137,604	19,621
	\$ 2,040,950	472,906

(八)待出售非流動資產

本公司董事會於民國九十九年十二月決議出售合併子公司倚天資訊位於台北市內湖區之辦公室房地。該待售房地帳面價值計1,827,855千元，擬於民國一〇〇年完成出售。

(九)以成本衡量之金融資產

項 目	100.3.31	99.3.31
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	16,592	32,400
龍一創業投資股份有限公司	217,000	217,000
全球策略創業投資股份有限公司	262,000	262,000
智柒創業投資股份有限公司	174,900	174,900
DYNA Fund II	-	23,013
IP Fund III	118,201	127,848
iD5 Fund, L.P.	63,301	72,476

宏碁股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

項 目	100.3.31	99.3.31
IP Cathay One, L.P.	233,597	256,854
IP Fund One, L.P.	398,116	645,452
iD5 Annex I Fund	22,529	12,184
宇瞻科技股份有限公司	-	45,340
新世紀資通股份有限公司	-	131,340
群茂科技股份有限公司	11,038	11,038
FuHu Inc.	113,001	-
其他	73,221	95,985
	\$ 1,728,650	2,168,684

民國一〇〇年第一季IP Cathay One減資款計3,318千元。民國九十九年第一季新增投資ID5 Annex I Fund計12,237千元，另IP Fund One, L.P.分配投資款計85,036千元。

宇瞻科技之股票自民國九十九年十二月二十九日起於台灣證券交易所掛牌買賣，故合併公司將此股權投資轉列於備供出售金融資產—非流動項下。

(十)採權益法之長期股權投資

被投資公司	100.3.31		100年度第一季
	持股比例%	帳列餘額	投資(損)益
緯創資通股份有限公司	2.57%	\$ 1,553,376	52,065
全國電子股份有限公司	11.96%	353,548	17,140
宏發半導體股份有限公司	44.04%	165,235	-
怡康軟體股份有限公司	33.93%	40,209	1,206
Bluechip Infotech Pty Ltd.	33.41%	82,541	1,656
Fizzle Investment Limited	40.00%	237,940	-
其他		(1,607)	690
小 計		\$ 2,431,242	72,757
減：總管理處費用分攤			(8,446)
			\$ 64,311

宏碁股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(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>
緯創資通股份有限公司	4.38	\$ 2,455,414	118,975
全國電子股份有限公司	13.98	404,069	21,586
宏發半導體股份有限公司	44.03	165,235	-
怡康軟體股份有限公司	33.93	38,225	1,847
Bluechip Infotech Pty Ltd.	33.41	74,674	1,341
FuHu Inc.	25.00	161,801	(10,058)
Olidata S.p.A.	29.90	109,252	-
其他		(16,175)	(13,775)
小 計		<u>\$ 3,392,495</u>	119,916
減：總管理處費用分攤			(10,057)
			<u>\$ 109,859</u>

預付長期投資款：

Fizzle Investment Limited	<u>\$ 137,560</u>	<u>-</u>
---------------------------	-------------------	----------

合併公司於民國九十九年第一季增加對Fizzle Investment Ltd.投資計137,560千元，預計先取得其20%之股權，帳列預付長期投資，並於民國九十九年底完成變更登記轉列長期股權投資，於民國一〇〇年第一季對Fizzle Investment Ltd.投資計113,180千元。

自民國九十九年十二月十七日起，合併公司對被投資公司FuHu已不具有重大影響力，故將此股權投資轉列於以成本衡量之金融資產—非流動科目項下。

合併公司於民國一〇〇年及九十九年第一季處分全國電子之部分持股，產生出售利得計19,609千元及7,559千元。民國九十九年第一季全國電子減資退回股款共計46,630千元。

合併公司未依持股比例認購被投資公司股權、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，致民國一〇〇年第一季及九十九年第一季增加(減少)資本公積分別為(409)千元及3,923千元。

(十一)備供出售金融資產—非流動

	<u>100.3.31</u>	<u>99.3.31</u>
佳世達科技股份有限公司	\$ 1,425,966	1,433,978
友尚股份有限公司	-	1,056,235
大聯大投資控股股份有限公司	213,610	
鼎天國際股份有限公司	50,483	258,905
廣達電腦股份有限公司	202,585	240,251
Silicon Storage Technology Inc	-	10,578
宇瞻科技股份有限公司	143,568	
	<u>\$ 2,036,212</u>	<u>2,999,947</u>

宏基股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

合併公司於民國九十九年第一季處分友尚、鼎天及廣達之部分持股，出售利得計90,008千元。

截至民國一〇〇年及九十九年三月三十一日止，因公平價值變動認列備供出售金融資產之未實現損失之金額分別為237,443千元及177,703千元，帳列股東權益項下。

(十二)未供營業用資產

	100.3.31	99.3.31
出租資產－土地	\$ 807,538	805,001
出租資產－房屋及建築	2,827,700	2,830,347
待修復資產	-	457,558
待售資產及待開發土地	1,167,052	1,364,783
其他		29,019
減：累計折舊	(605,933)	(602,008)
累計減損	(1,847,219)	(1,946,395)
	\$ 2,349,138	2,938,305

待修復資產係因火災受損並全數提列減損之汐止辦公室，已於民國九十九年底修復完成並備供使用，故合併公司於民國九十九年十二月三十一日執行減損評估，並按其公平價值轉列固定資產。

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

(十三)無形資產

	商 譽	專 利 權	商 標 權	客 戶 關 係	通 路 資 源	其 他	合 計
民國一〇〇年一月一日期初餘額	\$ 20,477,471	874,215	10,043,300	1,042,513	1,224,282	2,731,154	36,392,935
單獨取得	-	29,528	-	-	-	111,331	140,859
本期減少	(148,399)	-	-	-	-	-	(148,399)
匯率影響數	254,544	648	21,628	9,418	12,220	80,406	378,864
本期認列攤銷金額	-	(71,597)	(88,167)	(40,526)	(36,195)	(225,913)	(462,398)
民國一〇〇年三月三十一日餘額	\$ 20,583,616	832,794	9,976,761	1,011,405	1,200,307	2,696,978	36,301,861
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	-	-	-	-	-	2,897	2,897
本期重分類	-	-	-	-	-	2,569	2,569
匯率影響數	(223,640)	(894)	48,640	(7,660)	-	(113,688)	(297,242)
本期認列攤銷金額	-	(56,928)	(7,273)	(43,432)	-	(221,036)	(328,669)
民國九十九年三月三十一日餘額	\$ 21,753,814	743,967	7,903,832	1,259,214	-	3,162,796	34,823,623

1.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

宏碁股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

一日起至一零一年十二月三十一日期間成為贊助奧運頂級合作夥伴(Top Programme)之一，上述贊助總額列於其他無形資產並於權利期間平均攤銷。

2. 購買方正科技中國 PC 業務及其相關資產

本公司及所屬 Acer Greater China (B.V.I) Corp、宏碁電腦(重慶)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」)簽約購買方正科技中國PC業務、相關資產並移轉相關人員，雙方於民國九十九年十月八日完成以下交易，總計購買成本為5,947,316千元：

- (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；
- (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。
- (3)方正科技有關PC業務之客戶、通路資源等無形資產。
- (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。
- (5)有關產品售後服務。

本公司購買方正科技中國PC業務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」，以購買總價款加計購買之直接成本，減除可辨認淨資產公平價值之差額作為商譽。民國九十九年十月八日因購買取得之資產及產生之商譽金額列示如下：

購買成本	\$	5,947,316
取得可辨認淨資產公平價值：		
無形資產－商標權	\$	2,386,473
無形資產－通路資源		1,342,391
其他無形資產		<u>74,577</u>
商譽	\$	<u><u>2,143,875</u></u>

擬制性資訊：

假設合併公司於民國九十九年初即收購方正科技中國PC業務及其相關資產，其民國九十九年第一季未經查核之合併經營結果之擬制性資訊如下：

	99年第一季
營業收入淨額	\$ 167,524,659
繼續營業單位稅前淨利	4,077,214
繼續營業單位本期淨利	3,207,414
基本每股盈餘－追溯調整(單位：新台幣元)	1.21

3. 商譽調整

合併公司民國一〇〇年第一季扣抵Gateway, Inc.於併購前產生之虧損扣抵，因而沖減該虧損扣抵於併購日所認列之遞延所得稅資產之備抵評價金額計148,399千元，並同額沖減因合併Gateway, Inc.產生之商譽。

宏碁股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(十四)其他金融資產-非流動

	100.3.31	99.3.31
存出保證金	\$1,072,006	783,046
長期應收帳款	74,871	121,401
	<u><u>\$1,146,877</u></u>	<u><u>904,447</u></u>

(十五)短期借款

	100.3.31	99.3.31
銀行借款	<u><u>\$1,510,990</u></u>	<u><u>1,866,051</u></u>

民國一〇〇年及九十九年第一季借款利率分別為1.14%~13.68%及0.9%~11.95%。

截至民國一〇〇年及九十九年三月三十一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33,019,151千元及32,238,866千元。

(十六)長期借款

	100.3.31	99.3.31
花旗銀行聯貸案	\$ 12,200,000	12,200,000
其他長期借款	131,729	161,548
減：一年到期部份	(6,100,000)	-
	<u><u>\$ 6,231,729</u></u>	<u><u>12,361,548</u></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	100.3.31	99.3.31
信用借款	花旗銀行等聯甲項額度	原始借款金額計165億元，本公司	\$ 12,200,000	\$ 12,200,000	
	合授信銀行團165億，不得	於97年第1季提前清償43億元。自			
		循環動用，民國100年4月起以每6個月一期，			
		五年期。分4期攤還。			
	乙項額度33	於民國99年10月授信額度期限屆	-	-	
	億，得循環	滿時一次清償。本公司未動用此項			
	動用，三年	授信額度。			
		期。			
減：一年內到期之長期借款			(6,100,000)	-	
			<u><u>\$ 6,100,000</u></u>	<u><u>\$ 12,200,000</u></u>	

民國一〇〇年第一季及九十九年第一季上述長期借款平均利率分別約為1.53%及1.68%。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

宏基股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

該次財務比率限制之違反將不構成違約事項。截至民國九十九年十二月三十一日止，本公司無違反約定財務指標之情形。

(十七)應付公司債

截至民國一〇〇年第一季可轉換公司債之權益及負債組成要素變動明細如下：

應付公司債：

民國一〇〇年一月一日期初餘額	\$ 13,103,887
應付公司債折價攤銷數(利息費用)	104,994
匯率影響數(兌換損失)	130,338
期末餘額	<u>\$ 13,339,219</u>
認列為資本公積－認股權	<u>\$ 295,494</u>
認列為公平價值變動列入損益之金融負債(賣回權及贖回權)：	
民國一〇〇年一月一日期初餘額	\$ 1,338,524
賣回權及贖回權評價損失	162,179
期末餘額	<u>\$ 1,500,703</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。截至民國一〇〇年三月三十一日止，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。

宏基股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(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。截至民國一〇〇年三月三十一日止，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。

宏碁股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(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。

(十八)股東權益

1.股本

截至民國一〇〇年及九十九年三月三十一日止，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2,700,179,258股及2,688,228,278股，均為普通股。

截至民國一〇〇年及九十九年三月三十一日止，本公司所發行之海外存託憑證流通在外分別計10,269千單位及16,872千單位，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。

2.庫藏股票

民國一〇〇年及九十九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)：

	100.3.31			99.3.31		
	股數或 單位數	帳面價值	市價	股數或 單位數	帳面價值	市價
普通股股票	21,809	\$ 1,050,341	1,308,540	21,787	1,050,341	2,043,640
海外存託憑證	4,987	2,472,257	1,458,407	4,982	2,472,257	2,330,500
		<u>\$ 3,522,598</u>	<u>2,766,947</u>		<u>3,522,598</u>	<u>4,374,140</u>

民國一〇〇年第一季及九十九年第一季庫藏股票股數變動情形如下：

單位：千股或千單位

100年第一季					
項	目	期初股數	本期增加	本期減少	期末股數
普通股股票		21,809	-	-	21,809
海外存託憑證		4,987	-	-	4,987
99年第一季					
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	-	-	21,787
海外存託憑證		4,982	-	-	4,982

宏基股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

3. 資本公積

	<u>100.3.31</u>	<u>99.3.31</u>
超過票面金額發行股票所得溢價：		
溢價發行新股	\$ 2,326,549	1,804,408
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	620,089	501,671
其他：		
員工認股權	663,413	458,961
可轉換公司債認股權(附註四(十三))	295,494	-
長期股權投資按權益法評價而認列	408,083	491,806
	<u>\$ 39,673,304</u>	<u>38,616,522</u>

依公司法規定，資本公積需優先填補虧損後，始得以已實現之資本公積轉作資本。前項所稱之已實現資本公積，包括超過票面金額發行股票所得之溢價及受領贈與之所得。每次撥充資本金額須依規定限額辦理。

4. 法定盈餘公積、特別盈餘公積、盈餘分配及股利政策

依本公司章程規定，每年度決算如有盈餘，應先提繳稅款，並彌補以往年度虧損後，先提百分之十為法定盈餘公積，但法定盈餘公積已達資本總額時，不在此限；次依法令或依主管機關規定提列特別盈餘公積，如尚有盈餘得再分派如下：

- (1) 員工紅利百分之五以上，員工紅利以股票發放時，其對象得包括符合一定條件之從屬公司員工，該一定條件由董事會訂定之。
- (2) 董事、監察人酬勞百分之一，其分配辦法由董事決定之。
- (3) 其餘保留為未分配盈餘外得派付股東股利。

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

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

依原證券暨期貨管理委員會之規定，應就當年度發生之帳列股東權益減項淨額自當年度稅後盈餘提列相同數額之特別盈餘公積；如所提之特別盈餘公積屬前期累積之股東權益減項金額，應自前期未分配盈餘提列之相同數額之特別盈餘公積不得分派。嗣後股東權益減項數額減少時，得將減少金額轉列未分配盈餘。截至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

宏碁股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

價值之差額併同其他股東權益項目之淨額，累積提列特別盈餘公積之餘額為1,991,615千元。

本公司於民國九十九年六月十八日經股東常會決議民國九十八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：

	<u>98年度</u>
普通股每股股利(單位：新台幣元)	
現金	\$ 3.10
股票	<u>0.01</u>
	<u>\$ 3.11</u>
員工紅利－股票	\$ 200,000
員工紅利－現金	800,000
董監事酬勞	<u>122,096</u>
	<u>\$ 1,122,096</u>

上述民國九十八年度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。民國九十九年度盈餘分配案，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事酬勞分配成數1%，估計民國一〇〇年第一季員工紅利為375,000千元，董監事酬勞為9,617千元；民國九十九年第一季估計員工紅利375,000千元，董監事酬勞為29,337千元，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。

(十九)股票酬勞計畫

本公司於民國九十九年度發行下列權益交割之員工認股權計畫：

	<u>99年度</u>
給與日	99.10.29
給與數量(千單位)	4,000
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上述認股選擇權之公平價值及其所考量之因素彙總如下：

宏基股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

	99年度
履約價格(元)	\$48.90
預期存續期間(年)	3年
標的股票之現時價格(元)	88.90
每單位公平價值(元)	44.657
預期波動率(%)	34.97%
預期股利率(%)	(註2)
無風險利率(%)	1.22%

(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。

本公司民國一〇〇年第一季及九十九年第一季員工認股權計畫之相關資訊如下：

	100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	26,634	\$ 36.51	2,983	41.30
本期給與數量	-	-	-	-
本期放棄數量	-	-	(35)	-
本期執行數量	(2,318)	23.34	(197)	41.30
期末流通在外數量	<u>24,316</u>	37.76	<u>2,751</u>	41.30
期末可執行數量	<u>6,316</u>	23.34	<u>1,240</u>	41.30

	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>	-

(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。

合併公司於民國一〇〇年第一季及九十九年第一季因股份基礎給付交易所認列之費用分別為94,798千元及118,481千元，帳列營業費用項下。

宏基股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

合併公司截至民國一〇〇年三月三十一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)	100.3.31 可行使之 數量(千)
97	6,316	0.58	\$ 23.34	6,316
97	2,751	2.42	41.30	1,240
98	14,000	1.58	41.09	-
99	4,000	2.58	48.90	-
	<u>27,067</u>			<u>7,556</u>

(二十)普通股每股盈餘

	100 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	\$ 1,368,620	1,184,890	2,655,826	<u>0.52</u>	<u>0.45</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	-	-	33,709		
員工認股權憑證	-	-	13,695		
屬於普通股股東之本期淨利	<u>\$ 1,368,620</u>	<u>1,184,890</u>	<u>2,703,230</u>	<u>0.51</u>	<u>0.44</u>

	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	2,645,016	<u>1.49</u>	<u>1.25</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	-	-	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>2,680,553</u>	<u>1.47</u>	<u>1.23</u>

(廿一)金融商品資訊之揭露

1. 公平價值之資訊

合併公司之非衍生性短期金融資產及負債中包括現金及約當現金、應收票據

宏基股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

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，民國一〇〇年及九十九年三月三十一日，合併公司其餘各項金融資產及負債之帳面價值及公平價值彙總如下：

	100.3.31			99.3.31		
	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	\$ 204,243	\$ 204,243	-	\$203,929	203,929	-
備供出售金融資產—非流動	2,036,212	2,036,212	-	2,999,947	2,999,947	-
以成本衡量之金融資產—非流動	1,728,650	-	詳下述(2)	2,168,684	-	詳下述(2)
存出保證金(列於其他金融資產—非流動)	1,072,006	-	1,072,006	783,046	-	783,046
長期應收帳款(列於其他金融資產—非流動)	74,871	-	74,871	121,401	-	121,401
金融負債：						
長期借款	6,231,729	-	6,231,729	12,361,548	-	12,361,548
應付公司債	13,339,219	-	13,722,862	-	-	-
衍生性金融商品						
金融資產：						
遠期外匯合約	158,425	-	158,425	634,392	-	634,392
外幣選擇權合約	4,056	-	4,056	17,769	-	17,769
金融負債：						
遠期外匯合約	620,919	-	620,919	701,726	-	701,726
外幣選擇權合約	34,851	-	34,851	22,209	-	22,209
換匯換利合約	85,672	-	85,672	-	-	-
可轉換公司債之賣回權及贖回權	1,500,703	-	1,500,703	-	-	-

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) 衍生性金融商品：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。遠期外匯合約及換匯換利合約係以Bloomberg報價系統所顯示之即期匯率以及換匯點數報價資料，就合約個別之到期日分別計算評估其公平價值。外幣選擇權合約之公平價值係參考交易對手所提供之市價評估，交易對手皆為金融機構，以其認為合理之評價模型及假設進行個別合約之市價評估。
- (6) 長期借款及應付公司債以其浮動利率計付利息者，其帳面價值約當於公平價值；以其固定利率計付利息者，以其預期現金流量之折現值估計公平價值。本公司採用之折現率為市場上條件類似之金融商品報酬率，其條件包括債務人之

宏碁股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

信用狀況、支付本金之剩餘期間等，合併公司使用之折現率為2.11%至5.09%。

- 3.合併公司民國一〇〇年及九十九年第一季因以評價方法估計公平價值變動而認為當期利益(損失)之金額分別為296,546千元及(1,189,346)千元。

4.財務風險資訊

(1)市場風險

合併公司持有之上市公司股票係分類為備供出售之金融資產，因此類資產係以公平價值衡量，因此合併公司將暴露於權益證券市場價格變動之風險。

合併公司主要進貨係以美元為計價單位，主要銷貨以歐元等外幣為計價單位，使合併公司既有及未來現金流量之外幣資產及負債暴露於市場匯率波動之風險。為規避前述風險，合併公司從事遠期外匯等衍生性商品交易進行避險，且其期間長短係配合合併公司既有之外幣債權債務之到期日及未來現金流量而定，因此，被避險外幣債權、債務可能產生之兌換損益，大致將由避險工具合約到期時所產生損益抵銷。

(2)信用風險

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

由於合併公司主要業務係行銷自有品牌資訊產品，擁有廣大客戶群，並未顯著集中與單一客戶進行交易，且銷售區域分散，故應收帳款之信用風險並無顯著集中之虞。合併公司亦定期持續評估客戶財務狀況並透過保險以降低信用風險。

(3)流動性風險

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

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

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

(4)利率變動之現金流量風險

合併公司之長、短期借款係屬浮動利率之債務，故市場利率變動將使其有效利率隨之變動，而使其未來現金流量產生波動，市場利率增加1%，預計將使合併公司未來一年現金流出增加約138,427千元。

宏碁股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

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>100年第一季</u>	<u>99年第一季</u>
SAL	\$ 167,929	339,707
全國電子	191,648	200,063
緯創	32,649	35,281
其他(均小於5%)	3,689	2,384
	<u><u>\$ 395,915</u></u>	<u><u>577,435</u></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>100.3.31</u>	<u>99.3.31</u>
COWIN	\$ 318,653	478,977
SAL	127,381	124,472
全國電子	105,706	143,003
緯創	58,860	112,879
其他(均小於5%)	27,437	10,297
	<u><u>\$ 638,037</u></u>	<u><u>869,628</u></u>

2.進貨及應付票據及帳款

(1)進貨

<u>關 係 人</u>	<u>100年第一季</u>	<u>99年第一季</u>
緯 創	\$ 2,785,378	8,395,692
其 他	32,226	-
	<u><u>\$ 2,817,604</u></u>	<u><u>8,395,692</u></u>

宏碁股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

合併公司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。

民國一〇〇年及九十九年第一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16,238,435千元及41,375,992千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

關 係 人	100.3.31	99.3.31
緯 創	\$ 4,993,879	10,592,885
其他(均小於5%)	7,507	6,372
	<u>\$ 5,001,386</u>	<u>10,599,257</u>

3.其他支出

民國一〇〇年及九十九年第一季合併公司支付智融公司管理諮詢服務費用分別計7,500千元及9,042千元。

4.代墊款項及其他

截至民國一〇〇年及九十九年三月三十一日止，合併公司與其關係人間因互為代墊各項營業費用及代收貨款等而產生之應收款餘額分別為38,172千元及16,324千元；另應付代墊款餘額分別為322,743千元及49,398千元。

六、抵質押之資產

抵質押之資產	抵質押擔保標的	100.3.31	99.3.31
銀行存款及定存單	投標押金、信用狀額度額 度擔保及履約保證等	\$ 94,108	82,966
		<u>\$ 94,108</u>	<u>82,966</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)，本公司按期付清約定之權利金。
- 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。

宏碁股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

3.本公司與Hewlett Packard Development Company (HP)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、MPEG-LA等公司簽訂軟體或專利授權合約，並已依相關合約約定履行。

(二)本公司於民國一〇〇年及九十九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204,433千元及258,408千元。

(三)合併公司簽定承租倉庫及辦公室等之營業租賃合約，應於未來年度應支付之租金明細如下：

民國一〇〇年度第二季到第四季	\$	342,887
民國一〇一年度		399,909
民國一〇二年度		274,987
民國一〇三年度		175,769
民國一〇四年度		138,490
民國一〇五年度		139,302
民國一〇五年度及以後年度		258,397
	\$	<u>1,729,741</u>

(四)截至民國一〇〇年及九十九年三月三十一日止，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40,095,308千元及30,300,452千元。

(五)本公司執行長、全球總裁暨總經理蔣凡可蘭奇先生於民國一〇〇年三月三十一日離職，其相關離職福利由董事會授權董事長與其他董事協同一致意見，並參酌國際市場慣例後，經董事長決定及簽署必要文件。截至民國一〇〇年三月三十一日止，本公司尚未完成前述相關作業，故尚無法估計其離職福利金額，故未估列於民國一〇〇年第一季財務季報表中。

八、重大之災害損失：無。

九、重大之期後事項：

為維護本公司信用及股東權益，本公司董事會於民國一〇〇年三月三十一日決議，預計於民國一〇〇年四月一日至一〇〇年五月三十一日間，以每股55元~100元自集中交易市場買回54,000千股。截至民國一〇〇年四月二十日止，本公司已買回15,260千股，共計811,480千元。

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

合併公司具重大影響之外幣金融資產及負債資訊如下：

金融資產	100.3.31			99.3.31		
	外幣	匯率	新台幣	外幣	匯率	新台幣
貨幣性項目						
美金	\$ 2,379,155	29.42	69,989,979	1,818,188	31.82	57,852,935
歐元	1,297,104	41.65	54,024,383	1,439,385	42.99	61,875,498
人民幣	2,452,916	4.49	11,019,638	1,168,531	4.66	5,447,121
非貨幣性項目						
美金	34,129	29.42	1,004,018	55,150	31.82	1,754,803
金融負債						
貨幣性項目						
美金	3,133,122	29.42	92,170,197	2,431,254	31.82	77,360,061
歐元	285,624	41.65	11,896,253	478,281	42.99	20,560,076
人民幣	545,941	4.49	2,452,619	101,403	4.66	472,692
非貨幣性項目						
美金	79,884	29.42	2,350,030	11,572	31.82	368,195

十一、其他附註揭露

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。

1.民國一〇〇年第一季母子公司間業務關係及重要交易往來情形如下：

編號	交易人名稱	交易	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
		往來對象			金額	交易條件	
0	本公司	AEG	1	銷貨	30,980,726	OA60	30.32%
0	本公司	AAC	1	銷貨	24,205,358	OA90	23.69%
0	本公司	AAPH	1	銷貨	18,121,613	OA60	17.74%
0	本公司	ACCN	1	銷貨	10,561,727	OA45	10.34%
1	AIT	本公司	2	銷貨	1,670,030	OA45	1.83%
0	本公司	AEG	1	應收帳款	24,543,557	OA60	37.18%
0	本公司	AAC	1	應收帳款	21,852,408	OA90	33.10%
0	本公司	AAPH	1	應收帳款	6,696,890	OA60	10.14%
0	本公司	ACCN	1	應收帳款	4,055,463	OA45	6.14%

宏碁股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

2.民國九十九第一季母子公司間業務關係及重要交易往來情形如下：

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	52,544,586	OA60	32.41%
0	本公司	AAC	1	銷貨	34,788,672	OA60	21.46%
0	本公司	AAPH	1	銷貨	20,956,084	OA60	12.93%
0	本公司	ACCN	1	銷貨	5,220,167	OA60	3.22%
1	AIT	本公司	2	銷貨	1,680,095	OA60	1.04%
0	本公司	AEG	1	應收帳款	30,076,637	OA60	10.71%
0	本公司	AAC	1	應收帳款	31,670,866	OA60	11.28%
0	本公司	AAPH	1	應收帳款	7,206,369	OA60	2.57%

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。別財務資訊

十二、部門別財務資訊

本公司之應報導營業部門以資訊產品事業群及其他事業群為營運部門。資訊產品事業群主要從事個人電腦及資訊產品之研發、設計、行銷及服務。本公司另有未達量門檻之其他事業群，主要係從事電子化服務、通路代理、手持智慧產品暨金融PDA產品等業務。

本公司並未分攤營業外收(支)、所得稅費用或非經常發生之損益至應報導部門。營運報導部門損益主要係以營業利益為衡量，並作為評估績效之基礎，報導之金額與營運決策者使用之報告一致。此外，營運部門所使用之會計政策皆與合併公司之重要會計政策相同。

100 年第一季				
	資訊產品事業群	其他事業群	調整及沖銷	合計
收入				
來自外部客戶收入	122,478,534	5,320,401	-	127,798,935
部門間收入	449,609	345,708	(795,317)	-
收入合計	122,928,143	5,666,109	(795,317)	127,798,935
部門損益	2,677,394	(748,542)	-	1,928,852

宏碁股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

	99 年第一季			合計
	資訊產品事業群	其他事業群	調整及沖銷	
收入				
來自外部客	157,640,304	4,489,591	-	162,129,895
戶收入				
部門間收入	512,482	280,655	(793,137)	-
收入合計	<u>158,152,786</u>	<u>4,770,246</u>	<u>(793,137)</u>	<u>162,129,895</u>
部門損益	<u>5,143,603</u>	<u>(758,209)</u>	<u>-</u>	<u>4,385,394</u>