

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九月三十日

(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：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	20～42
(五)關係人交易	43～44
(六)抵質押之資產	44
(七)重大承諾事項及或有事項	44～45
(八)重大之災害損失	45
(九)重大之期後事項	45
(十)其他	45
(十一)其他附註揭露事項	46
(十二)部門別財務資訊	47

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九月三十日

(未經會計師查核)

單位：新台幣千元

資 產		100.9.30		99.9.30		負債及股東權益		100.9.30		99.9.30	
流動資產：		金額	%	金額	%	流動負債：	2100 2272 2120-40 2130-50 2183 2190 2200 2228 2170-2280 2286	金額	%	金額	%
1100	現金及約當現金(附註四(一))	\$ 37,796,603	16	33,521,048	11	短期借款(附註四(十五))		\$ 384,191	-	2,524,468	2
1120-40	應收票據及帳款，分別減除備抵呆帳1,208,686千元及1,852,961千元後之金額(附註四(二))	87,019,202	36	147,740,335	47	一年內到期之長期借款(附註四(十七))		9,150,000	5	3,050,000	1
1130-50	應收票據及帳款－關係人(附註五)	145,675	-	849,239	-	應付票據及帳款		60,509,017	25	97,258,085	31
1188	其他應收款－關係人(附註五)	39,891	-	25,862	-	應付票據及帳款－關係人(附註五)		4,769,050	2	7,388,293	2
1190	其他應收款(附註三)	8,641,591	4	11,023,298	4	公平價值變動列入損益之金融負債－流動(附註四(五)及(廿二))		124,935	-	1,209,742	-
1200	存貨(附註四(七))	40,104,898	17	57,000,124	18	其他應付款－關係人(附註五)		84,301	-	270,102	-
1310	公平價值變動列入損益之金融資產－流動(附註四(五)及(廿二))	1,232,249	1	121,374	-	避險之衍生性金融負債－流動(附註四(六)及(廿二))		15,859	-	1,831,600	-
1320	備供出售金融資產－流動(附註四(四)及(廿二))	102,072	-	184,391	-	應付權利金		9,716,427	4	14,441,053	5
1340	避險之衍生性金融資產－流動(附註四(六)及(廿二))	830,759	-	392,369	-	應付費用及其他流動負債		57,962,606	24	59,929,807	20
1286	遞延所得稅資產－流動	2,264,798	1	1,065,254	-	遞延所得稅負債－流動		552,989	-	634,062	-
1250-80	預付款項及其他流動資產	4,565,325	2	3,562,126	1	流動負債合計		143,269,375	60	188,537,212	61
1275	待出售非流動資產(附註四(八))	1,827,855	-	-	-	長期負債：					
1291	受限制之銀行存款(附註六)	27,700	-	152,516	-	公平價值變動列入損益之金融負債－非流動(附註四(十六)及(廿二))	2400	1,261,445	1	1,347,441	-
流動資產合計		184,598,618	77	255,637,936	81	應付公司債(附註四(十六)及(廿二))	2411	14,053,358	6	13,998,055	4
基金及投資：						長期借款(附註四(十七)及(廿二))	2421	129,164	-	9,312,870	3
1421	採權益法之長期股權投資(附註四(十)及(廿二))	2,068,653	1	3,256,300	1	其他負債	2800	393,883	-	335,872	-
1425	預付長期投資款(附註四(十))	-	-	136,689	-	遞延所得稅負債－非流動	2861	1,978,546	1	5,609,770	2
1480	以成本衡量之金融資產－非流動(附註四(九)及(廿二))	1,607,402	1	2,024,122	1	長期負債合計		17,816,396	8	30,604,008	9
1451	備供出售金融資產－非流動(附註四(十一)及(廿二))	964,727	-	2,613,520	1	負債合計		161,085,771	68	219,141,220	70
基金及投資合計		4,640,782	2	8,030,631	3	股東權益(附註四(十八))：					
固定資產						普通股股本	3110	27,036,055	11	26,947,413	9
1501	土地	1,929,607	1	2,509,005	1	預收股本	3140	94,661	-	-	-
1521	房屋及建築	4,678,517	2	5,320,592	2	資本公積	3200	40,065,421	17	39,479,465	13
1544	電腦及機器設備	3,120,414	1	3,175,213	1	保留盈餘：					
1681	雜項設備	3,395,736	1	3,276,707	1	法定盈餘公積	3310	12,607,933	5	11,096,134	4
1670	未完工程及預付設備款	290,261	-	227,759	-	特別盈餘公積	3320	4,659,275	2	-	-
		13,414,535	5	14,509,276	5	未分配盈餘	3350	1,687,572	1	20,334,472	5
15X9	減：累積折舊	(5,308,912)	(2)	(5,218,822)	(2)	股東權益其他項目：					
1599	減：累積減損	(895,024)	-	(668,334)	-	累積換算調整數	3420	(2,274,044)	(1)	(645,333)	-
固定資產淨額		7,210,599	3	8,622,120	3	未認列為退休金成本之淨損失	3430	(18,185)	-	(4,365)	-
無形資產(附註四(十三))：						金融商品未實現(損)益	3450	(436,354)	-	(192,358)	-
1710	商標權	9,984,557	4	7,889,286	3	庫藏股票	3480	(6,390,846)	(3)	(3,522,598)	(1)
1760	商譽	21,023,413	9	21,481,611	7	母公司股東權益合計		77,031,488	32	93,492,830	30
1780	其他無形資產	5,175,036	2	4,547,611	1	少數股權		375,361	-	417,357	-
無形資產合計		36,183,006	15	33,918,508	11	股東權益合計		77,406,849	32	93,910,187	30
1810	未供營業用資產(附註四(十二))	2,320,695	1	2,568,111	1	重大承諾事項及或有事項(附註七)					
1440	其他金融資產-非流動(附註四(十四)及六)	1,491,854	1	1,006,788	-						
1830-80	遞延費用及其他資產	2,047,066	1	3,267,313	1						
資產總計		\$ 238,492,620	100	\$ 313,051,407	100	負債及股東權益總計		\$ 238,492,620	100	313,051,407	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：王美麗

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九月三十日
(未經會計師查核)

單位：新台幣千元

		100 年度前三季		99 年度前三季	
		金額	%	金額	%
4000	營業收入淨額(附註五)	\$ 347,780,390	100	479,944,852	100
5000	營業成本(附註五)	(320,844,008)	(92)	(432,440,631)	(90)
5910	營業毛利	26,936,382	8	47,504,221	10
營業費用(附註五)：					
6100	推銷費用	(26,156,039)	(8)	(28,579,866)	(6)
6200	管理費用	(6,151,814)	(2)	(4,209,477)	(1)
6300	研究發展費用	(1,107,159)	-	(900,192)	-
		(33,415,012)	(10)	(33,689,535)	(7)
6900	營業淨利(損)	(6,478,630)	(2)	13,814,686	3
營業外收入及利益：					
7110	利息收入	319,626	-	211,080	-
7121	採權益法認列之投資收益淨額(附註四(十))	178,279	-	391,256	-
7122	其他投資收益	12,230	-	218,251	-
7130	處分固定資產利益淨額	4,839	-	-	-
7160-7310	外幣兌換收益及金融負債評價收益淨額	62,608	-	-	-
7140	處分投資利益淨額(附註四(四)及(十一))	345,836	-	907,791	-
7480	其他收益	464,402	-	948,799	-
		1,387,820	-	2,677,177	-
營業外費用及損失：					
7510	利息費用	(781,349)	-	(654,105)	-
7530	處分固定資產損失	-	-	(4,053)	-
7571	外幣兌換收益及金融負債評價收益淨額	-	-	(1,276,945)	-
7660	重組成本(附註四(二十))	(1,052,611)	-	-	-
7630	資產減損損失	-	-	(350,000)	-
7880	其他損失	(255,762)	-	(136,752)	-
		(2,089,722)	-	(2,421,855)	-
7900	本期稅前淨利(損)	(7,180,532)	(2)	14,070,008	3
8110	所得稅利益(費用)	484,404	-	(2,851,996)	(1)
合併總淨利(損)		\$ (6,696,128)	(2)	11,218,012	2
歸屬予：					
	母公司股東	\$ (6,696,456)		11,219,323	
	少數股權	328		(1,311)	
		\$ (6,696,128)		11,218,012	
		稅 後		稅 後	
普通股每股盈餘(附註四(二十一)，單位：新台幣元)					
9750	基本每股盈餘	\$ (2.55)		\$ 4.24	
9850	稀釋每股盈餘	\$ (2.55)		\$ 4.16	

(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：王美麗

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九月三十日
(未經會計師查核)

單位:新台幣千元

	普通股 股 本	預收股本	資本公積	保留盈餘			累積換算 調 整 數	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 分 配 保留盈餘		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1):													
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)	-	-	-	-	-	-	-
員工股票紅利	26,483	-	173,517	-	-	-	-	-	-	-	200,000	-	200,000
備供出售金融資產未實現利益	-	-	-	-	-	-	-	-	182,186	-	182,186	-	182,186
現金流量避險未實現損失	-	-	-	-	-	-	-	-	(524,467)	-	(524,467)	-	(524,467)
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	-	-	-	-	-	(864,394)	-	(860,953)	-	(860,953)
	\$ 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
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
員工認股權行使發行新股	34,262	73,005	49,624	-	-	-	-	-	-	-	156,891	-	156,891
買回庫藏股	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(2,868,248)	(2,868,248)	-	(2,868,248)
子公司取得本公司之現金股利	-	-	140,358	-	-	-	-	-	-	-	140,358	-	140,358
員工認股權酬勞成本	-	-	321,953	-	-	-	-	-	-	-	321,953	-	321,953
本期合併總淨損	-	-	-	-	-	(6,696,456)	-	-	-	-	(6,696,456)	328	(6,696,128)
盈餘指撥及分配(註2):													
提列法定盈餘公積	-	-	-	1,511,799	-	(1,511,799)	-	-	-	-	-	-	-
提列特別盈餘公積	-	-	-	-	4,659,275	(4,659,275)	-	-	-	-	-	-	-
普通股現金股利	-	-	-	-	-	(9,678,044)	-	-	-	-	(9,678,044)	(194)	(9,678,238)
備供出售金融資產未實現損失	-	-	-	-	-	-	-	-	(1,068,478)	-	(1,068,478)	-	(1,068,478)
現金流量避險未實現利益	-	-	-	-	-	-	-	-	29,274	-	29,274	-	29,274
未認列為退休金成本之淨損失	-	-	-	-	-	-	-	5,772	-	-	5,772	-	5,772
外幣財務報表換算所產生兌換差額	-	-	-	-	-	-	2,821,875	-	-	-	2,821,875	-	2,821,875
少數股權淨變動	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	16,623	16,623
採權益法評價之被投資公司股權淨值增減	-	-	(25,429)	-	-	-	-	-	142,250	-	116,821	-	116,821
民國一〇〇年九月三十日餘額	\$ 27,036,055	94,661	40,065,421	12,607,933	4,659,275	1,687,572	(2,274,044)	(18,185)	(436,354)	(6,390,846)	77,031,488	375,361	77,406,849

註1：董監酬勞122,096千元及員工紅利1,000,000千元已於民國九十八年度損益表中扣除。

註2：董監酬勞89,469千元及員工紅利1,500,000千元已於民國九十九年度損益表中扣除。

(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：王美麗

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九月三十日
(未經會計師查核)

單位：新台幣千元

營業活動之現金流量：	100 年前三季	99 年前三季
合併總損益	\$ (6,696,128)	11,218,012
調整項目：		
折舊費用	532,666	532,343
攤銷費用	1,971,760	1,299,836
股份基礎給付酬勞成本	321,953	357,155
應付公司債折價及發行成本攤提數	314,914	60,622
應付公司債未實現兌換失(利益)	634,557	(253,569)
處分資產利益淨額	(4,839)	4,053
處分投資利益淨額	(345,836)	(907,791)
依權益法認列之投資收益	(178,279)	(319,796)
收到權益法被投資公司現金股利	142,797	280,117
其他投資損失(利益)	12,230	(218,251)
非金融資產減損損失	-	350,000
重組成本	1,052,611	-
金融資產及負債評價(利益)損失	(2,652,137)	2,512,471
遞延所得稅費用(利益)	(1,677,493)	1,199,486
營業資產與負債之淨變動：		
應收票據及帳款	14,711,686	(35,881,967)
應收關係人票據及帳款	573,350	(248,933)
存貨	1,085,650	(5,837,566)
其他金融資產、預付款項及其他流動資產	(3,704,372)	(2,821,270)
長期應收帳款	24,398	(72,646)
應付票據及帳款	(23,725,608)	1,426,365
應付關係人帳款及代墊款	(3,450,015)	(2,666,157)
應付權利金、應付費用及其他流動負債	5,994,612	1,567,953
其他負債	65,173	(46,528)
營業活動之淨現金流出	(14,996,350)	(28,466,061)
投資活動之現金流量：		
處份備供出售金融資產價款	907,185	1,221,669
處份以成本衡量之金融資產價款	-	370,027
處份採權益法之長期股權投資價款	41,286	44,678
處份固定資產及未供營業用資產價款	56,010	188,697
固定資產增加數	(718,169)	(509,588)
長期股權投資增加數	(101,993)	(148,923)
長期投資減資及清算退股款	133,943	330,670
應收關係人代墊款項(增加)減少數	7,023	(4,355)
受限制資產增加數	(3,502)	(152,516)
無形資產增加數	(190,394)	10,840
存出保證金、遞延費用及其他資產增加數	(836,898)	(1,188,396)
投資活動之淨現金流入(出)	(705,509)	162,803
融資活動之現金流量：		
短期借款增加(減少)數	(1,267,439)	1,976,409
發行可轉換公司債	-	15,886,200
償還長期借款	(3,050,000)	(8,986)
長期借款增加	5,278	-
員工認股權行使發行新股	156,891	39,918
發放現金股利	(9,537,686)	(8,210,912)
買回庫藏股	(2,868,248)	-
融資活動之淨現金流入(出)	(16,561,204)	9,682,629
本期現金及約當現金減少數	(32,263,063)	(18,620,629)
匯率影響數	1,603,281	(1,474,390)
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	\$ 37,796,603	33,521,048
現金流量資訊之補充揭露：		
本期支付利息	\$ 277,524	625,470
本期支付所得稅	\$ 1,442,568	5,341,958
不影響現金流量之投資及融資活動：		
一年內到期之長期借款	\$ 9,150,000	3,050,000
金融商品未實現損失	\$ 896,954	1,206,675
長期股權投資之換算調整數淨變動	\$ 2,821,875	(1,604,954)

(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：王美麗

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)，於民國九十七年三月十四日收購歐洲地區個人電腦品牌廠商Packard Bell B.V.，合併後本公司擬定明確的多品牌營運策略；另本公司於民國九十七年九月一日收購倚天資訊股份有限公司，跨足智慧型手機市場。此外，本公司透過間接持股之子公司於民國九十九年十月取得方正科技(股)公司及其所屬子公司之中國PC業務、經營團隊及通路，以擴展大陸市場。

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，截至民國一〇〇年及九十九年九月三十日止，合併公司之員工人數分別為7,868人及6,961人。主要之合併公司依其業務性質列示如下：

(一)Acer、Gateway、eMachines、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(%)	
		100.9.30	99.9.30
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
• 宏碁(重慶)有限公司 (ACCQ，中國)	AMS	100.00	-
• 宏碁智能(重慶)有限公司 (AICQ，中國)	AGC	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

宏碁股份有限公司及其子公司合併財務季報表附註(續)

	投資公司 名稱	本公司直接及間接 持股比例(%)	
		100.9.30	99.9.30
• 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 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
• Packard Bell Angers s.a.r.l (PBAN, 法國)	PBHO	-	100.00
• Packard Bell France s.a.s. (PBFR, 法國)	PBHO	-	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
• Infonove S.r.l a Socio Unico in Liquidazione (PBIT, 義大利)	PBHO	-	100.00

宏碁股份有限公司及其子公司合併財務季報表附註(續)

	投資公司 名 稱	本公司直接及間接 持股比例(%)	
		100.9.30	99.9.30
• 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
• Acer Poland sp. z.o.o. (APL, 波蘭)	AHN	100.00	-
4.Boardwalk Capital Holdings Limited (Boardwalk, 英屬維京群島)及其子公司：	本公司	100.00	100.00
• Acer Computec Mexico, S.A. de C.V. (AMEX, 墨西哥)	Boardwalk	99.92	99.92
• Acer Latin America, Inc. (ALA, 美國)	Boardwalk	100.00	100.00
• Acer American Holdings Corp. (AAH, 美國)	Boardwalk	100.00	100.00
• AGP Tecnologia em Informatica do Brasil Ltda. (ATB, 巴西)	Boardwalk	100.00	100.00
• Boardwalk International BV(BIB, 荷蘭)	Boardwalk	100.00	100.00
• Boardwalk Coöperatief Holding U.A(BCH, 荷蘭)	BIB	100.00	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
• Gateway KK (GJP, 日本)	GRA	100.00	100.00
• Gateway Ltd. (GUK, 英國)	GRA	100.00	100.00
• Gateway Europe B.V. (GEBV, 美國)	GRA	-	100.00
• Gateway Computers Ireland Ltd. (GCI, 英國)	GRA	100.00	100.00
• eMachines Internet Group(EMA, 美國)	GRA	100.00	100.00
• Gateway International Computers Limited (GIC, 英國)	GIH	100.00	100.00

宏碁股份有限公司及其子公司合併財務季報表附註(續)

	投資公司 名 稱	本公司直接及間接 持股比例(%)	
		100.9.30	99.9.30
• Gateway Canada Corporation (GCA, 加拿大)	GIC	-	100.00
• Servicio Profesionales de Acceso S. de R.L. (GSMX, 墨西哥)	EMA	-	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
(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
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季報表附註(續)

(三)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(%)	
		100.9.30	99.9.30
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.宏基資融股份有限公司(宏基資融，台灣)	本公司	100.00	100.00
7.渴望育成投資(股)公司(渴望育成，台灣)	本公司	100.00	100.00
8.Acer Digital Services (B.V.I) Holding Corp. (ADSBH，英屬維京群島)	本公司	100.00	100.00
9.Acer Digital Services (Cayman Islands) Corp. (ADSCC，英屬開曼群島)	ADSBH	100.00	100.00
10.Longwick Enterprises Inc. (LONG，塞席爾)	ADSCC	100.00	-
11.S. Excel. 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
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	100.00
16.Acer EMEA Holdings B.V. (AHB，荷蘭)	本公司	100.00	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.AGP Technology AG (AGP，瑞士)	AHN	-	100.00
3.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

宏碁股份有限公司及其子公司合併財務季報表附註(續)

(六)電子資訊供應或處理、資料儲存及處理之公司：

	投資公司 名 稱	本公司直接及間接 持股比例(%)	
		100.9.30	99.9.30
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
(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)	TWPBVI	100.00	100.00

子公司PBES、PBIT、GAI、GEBV、GSMX、GCA、NIC、PBSV、PBAN、PBFR已於民國一〇〇年前三季清算；AGP及STH因已於民國九十九年第四季清算或合併解散，故自喪失控制力起將其排除於合併報表編製主體。ACCQ及AGR係於民國九十九年第四季新設立之合併子公司。AICQ、APL、LONG及SURE係於民國一〇〇年前三季新設立之合併子公司。

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。

(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。

宏碁股份有限公司及其子公司合併財務季報表附註(續)

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)公平價值變動列入損益之金融資產及負債

合併公司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，及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，餘應歸類為此類金融資產及負債。原始認列時，係以公平價值衡量，交易成本列為當期費用；續後評價以公平價值衡量且公平價值變動認列為當期損益。依交易慣例購買或出售此類金融資產或負債時，採用交易日會計處理。

(七)備供出售金融資產

合併公司原始認列指定為備供出售金融資產，以公平價值衡量，並加計取得之交易成本；續後評價以公平價值衡量，除減損損失及貨幣性金融資產外幣兌換損益外，於此類金融資產除列前，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。依交易慣例購買或出售金融資產時，採用交易日會計處理。

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。

(八)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。

宏碁股份有限公司及其子公司合併財務季報表附註(續)

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。

(九)以成本衡量之金融資產

係未具重大影響力且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。減損金額不予迴轉。

(十)應收票據及帳款、其他應收款

應收票據及帳款係因出售商品或勞務而發生之債權，其他應收款係屬非因營業而產生之其他應收款及票據。凡因出售與關係人之商品或勞務而發生之帳款，或非因營業而產生之融資款及代墊款等，則分別列為應收關係人帳款或其他應收關係人款。

(十一)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，其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。

(十二)存貨

存貨之原始成本為使存貨達到可供銷售之狀態及地點所發生之必要支出。續後，依逐項存貨以成本與淨變現價值孰低衡量，成本採加權平均法計算；淨變現價值則以資產負債表日正常營業下之估計售價減除為使存貨達到可供銷售狀態尚需投入之成本及銷售費用為計算基礎。

(十三)待出售非流動資產

待出售非流動資產或待出售處分群組係指於目前情況下，企業可依一般條件及商業慣例立即出售，且高度很有可能於一年內完成出售之非流動資產或處分群組。分類為待出售非流動資產者或待處分群組者，以帳面價值與淨公平價值孰低者衡量，停止提列折舊或攤銷，並單獨列示於資產負債表。而待出售處分群組所含負債之相關利息及其他費用仍繼續認列。

待出售非流動資產或待出售處分群組，其淨公平價值低於帳面價值之金額，於損益表認列為減損損失。待出售非流動資產或待出售處分群組之淨公平價值若續後回升，於損益表認列為利益，惟迴轉金額不得超過原已認列之累計減損損失。

宏碁股份有限公司及其子公司合併財務季報表附註(續)

(十四)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，合併公司投資時投資成本與股權淨值間之差額，依「採權益法之長期股權投資會計處理準則」修訂條文處理。如係折舊或攤銷性資產所產生者，自取得年度起，依其估計剩餘經濟年限分年攤銷；如係因資產之帳面價值高於或低於公平價值所發生者，則於高估或低估情形消失時，將其相關之未攤銷差額一次沖銷；如屬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；如屬所取得可辨認淨資產公平價值超過投資成本，則差額先就非流動資產等比例減少，若減少至零仍有差額時，則該差額列為非常損益。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。

(十五)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。

(十六)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。購建固定資產之支出已發生，並正在進行使該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。

宏碁股份有限公司及其子公司合併財務季報表附註(續)

固定資產之折舊以成本為基礎，於估計使用年限內按直線法計算提列。主要資產之耐用年數為：房屋及建築，30～50年；電腦及機器設備，3～10年；其他設備，3～20年。

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

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。

(十七)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：專利權，4～16年；外購軟體，1～3年；客戶關係，7～10年；已發展技術，10年；通路資源，8.8年；商標權，7～20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。

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

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

(十九)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。

(二十)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

宏基股份有限公司及其子公司合併財務季報表附註(續)

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。

(廿一)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。

(廿二)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。

(廿三)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。

(廿四)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。其原則如下：

- 1.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。
- 2.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。
- 3.給與日之公平價值係以Black-Scholes選擇權模式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。

宏基股份有限公司及其子公司合併財務季報表附註(續)

(廿五)總管理處營業費用

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。

(廿六)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。

(廿七)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政府捐助之相關條件及可收到該項政府捐助之條件時，始於財務報表認列。

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。

(廿八)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，依預計迴轉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

宏碁股份有限公司及其子公司合併財務季報表附註(續)

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。當稅法修正致稅率改變時，於公布日之年度將遞延所得稅負債或資產按新適用之稅率重新計算，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。

企業合併採購法者，被合併公司帳列之遞延所得稅資產，若於合併日已認列備抵評價金額，則合併日後因該備抵評價金額沖減而產生所得稅利益時，先沖減因合併所產生之商譽，尚有餘額時，再沖減當期所得稅費用。

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。

(廿九)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。合併公司所發行之海外可轉換公司債、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。

(卅十)併購

企業併購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」，以收購價款並加計相關收購之直接成本，減除取得之可辨認淨資產公平價值之差額，認列為商譽。

(卅一)營運部門財務資訊

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」。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本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。

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前三季合併財務報表無重大影響。

宏碁股份有限公司及其子公司合併財務季報表附註(續)

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前三季合併財務報表不產生損益之影響。

四、重要會計科目之說明

(一)現金及約當現金

	100.9.30	99.9.30
庫存現金及週轉金	\$ 297,026	81,912
活期存款及支票存款	26,647,637	25,651,049
定期存款	10,851,940	7,788,087
	<u>\$ 37,796,603</u>	<u>33,521,048</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：

100.9.30					
承購人	承購額度	轉售金額	已預支金額 (除列金額)	利率區間	提供擔保項目
IFITALIA	8,317,962	\$ 1,453,529	1,453,529		無
LA CAIXA BANK	2,368,626	573,969	573,969		無
IBM Global Financing	224,246	1,202	1,202		無
Commonwealth Bank	1,537,532	589,313	589,313		
中國信託銀行	950,000	354,249	354,249		附註七(四)
台北富邦銀行	750,000	414,244	414,244		附註七(四)
	<u>14,148,366</u>	<u>\$ 3,386,506</u>	<u>3,386,506</u>	0.09%~6.26%	

99.9.30					
承購人	承購額度	轉售金額	已預支金額 (除列金額)	利率區間	提供擔保項目
IFITALIA	14,270,327	\$ 6,460,277	1,575,537		無
LA CAIXA BANK	4,976,332	4,178,406	3,760,568		無
Emirates Bank International	1,691,820	735	735		無
中國信託銀行	1,750,000	212,523	212,523		附註七(四)
台北富邦銀行	600,000	459,956	459,956		附註七(四)
	<u>23,288,479</u>	<u>\$ 11,311,897</u>	<u>6,009,319</u>	0.84%~5.00%	

宏碁股份有限公司及其子公司合併財務季報表附註(續)

(三)其他應收款

	<u>100.9.30</u>	<u>99.9.30</u>
應收營業稅及所得稅退稅款	\$ 2,694,839	1,789,393
應收廣告補助款	1,737,567	619,372
應收專利權分攤款	124,872	1,113,556
應收其他	<u>4,084,313</u>	<u>7,500,977</u>
	<u>\$ 8,641,591</u>	<u>11,023,298</u>

(四)備供出售金融資產－流動

	<u>100.9.30</u>	<u>99.9.30</u>
股權投資	<u>\$ 102,072</u>	<u>184,391</u>

民國一〇〇年及九十九年前三季處分此類投資產生之利得分別為8,120千元及15,887千元，列於「處分投資利益」項下。

於民國一〇〇年前三季及九十九年前三季，因公平價值變動認列於股東權益項下之未實現損失之金額分別為60,065千元及37,457千元。

(五)公平價值變動列入損益之金融資產及負債

	<u>100.9.30</u>	<u>99.9.30</u>
公平價值變動列入損益之金融資產－流動：		
遠期外匯合約	\$ 947,484	44,778
外幣選擇權合約	79,137	76,596
換匯換利合約	<u>205,628</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 1,232,249</u>	<u>121,374</u>
公平價值變動列入損益之金融負債－流動：		
遠期外匯合約	\$ (106,005)	(491,062)
外幣選擇權合約	<u>(18,930)</u>	<u>(718,680)</u>
	<u>\$ (124,935)</u>	<u>(1,209,742)</u>

合併公司於民國一〇〇年及九十九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1,367,416千元及(1,083,488)千元。

宏碁股份有限公司及其子公司合併財務季報表附註(續)

合併公司從事衍生性金融商品交易係用以規避因營業活動所暴露之匯率風險，於民國一〇〇年及九十九年九月三十日，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

100.9.30			
	名目本金(千元)		到 期 期 間
買入美金/賣出歐元	歐元	16,000	100/11
買入美金/賣出日幣	美金	75,000	100/10-12
買入美金/賣出印度盧比	美金	86,607	100/11-101/2
買入美金/賣出泰銖	美金	46,000	100/10-100/11
買入美金/賣出馬來西亞幣	美金	34,500	100/10-100/11
買入美金/賣出新加坡幣	美金	5,000	100/10
買入美金/賣出墨西哥比索	美金	64,427	100/10-100/11
買入美金/賣出俄羅斯盧布	美金	211,500	100/10-100/12
買入俄羅斯盧布/賣出美金	美金	36,065	100/10
買入美金/賣出南非幣	美金	2,000	100/10
買入美金/賣出巴西幣	美金	5,000	100/10
買入美金/賣出菲律賓比索	美金	1,200	100/10

99.9.30			
	名目本金(千元)		到 期 期 間
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
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

宏碁股份有限公司及其子公司合併財務季報表附註(續)

2. 換匯換利合約：

100.9.30			
名目本金(千元)	到 期 日	利 率	付息期間
換入美金435,040千元	100/10	付歐元：0.47%~0.52%(固定)	本金利息到期
／換出歐元320,000千元		收美金：0%	一次償還

3. 外幣選擇權

(1) 買入選擇權

100.9.30			
	合約金額(千元)	到 期 期 間	
買入美金/賣出歐元	美金 51,783	100/10-100/12	
買入美金/賣出俄羅斯盧布	美金 74,000	100/10-100/12	
買入歐元/賣出波蘭幣	歐元 40,000	100/12	
買入美金/賣出英鎊	美金 10,000	100/11	

99.9.30			
	合約金額(千元)	到 期 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	

(2) 賣出選擇權：

100.9.30			
	合約金額(千元)	到 期 期 間	
買入歐元/賣出美金	美金 103,567	100/10-100/12	
買入美金/賣出歐元	美金 8,048	100/10-100/12	
買入俄羅斯盧布/賣出美金	美金 80,000	100/10-100/12	
買入波蘭幣/賣出歐元	歐元 40,000	100/12	
買入英鎊/賣出美金	美金 10,000	100/11	

99.9.30			
	合約金額(千元)	到 期 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	

宏碁股份有限公司及其子公司合併財務季報表附註(續)

(六)避險之衍生性金融資產及負債

	100.9.30	99.9.30
避險之衍生性金融資產－流動：		
遠期外匯合約	\$ 825,879	392,369
外幣選擇權合約	4,880	-
	<u>\$ 830,759</u>	<u>392,369</u>
	100.9.30	99.9.30
避險之衍生性金融負債－流動：		
遠期外匯合約	\$ (15,826)	(1,831,600)
外幣選擇權合約	(33)	-
	<u>\$ (15,859)</u>	<u>(1,831,600)</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而產生之外幣現金流量，可能因市場匯率變動而使該外幣資產負債及未來現金流量產生波動並導致風險，經評估該風險可能重大，故另簽訂遠期外匯買賣合約及外幣選擇權合約，以進行避險。

民國一〇〇年及九十九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公平價值如下：

被避險項目	避險工具	指定避險工具之公平價值	
		100.9.30	99.9.30
外幣債權債務	遠期外匯合約	\$ 564,713	(413,546)
	外幣選擇權	4,847	-
		<u>\$ 569,560</u>	<u>(413,546)</u>

合併公司於民國一〇〇年及九十九年前三季認列上述公平價值避險之金融資產評價淨(損)益分別為1,207,642千元及(1,479,591)千元。

民國一〇〇年及九十九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：

被避險項目	避險工具	100.9.30		
		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	<u>\$ 245,340</u>	100/10-101/1	100/10-101/1
被避險項目	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	<u>\$ (1,025,685)</u>	99/10-99/12	99/10-99/12

宏碁股份有限公司及其子公司合併財務季報表附註(續)

於民國一〇〇年前三季及九十九年前三季，合併公司因現金流量避險之金融商品交易產生之未實現(損)益分別為278,752千元及(1,038,083)千元，帳列股東權益項下之「金融商品未實現損益」科目。

截至民國一〇〇年及九十九年九月三十日止，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

100.9.30			
	名目本金(千元)	到	期 期 間
買入澳幣/賣出紐西蘭幣	澳幣	6,000	100/10-101/1
買入歐元/賣出英鎊	歐元	35,928	100/10
買入歐元/賣出挪威幣	歐元	1,203	100/10
買入歐元/賣出瑞典幣	歐元	9,717	100/10-100/12
買入歐元/賣出波蘭幣	歐元	4,848	100/10-100/12
買入歐元/賣出瑞士法郎	歐元	891	100/11
買入瑞士法郎/賣出歐元	歐元	1,888	100/10
買入美金/賣出英鎊	美金	187,524	100/10-100/12
買入美金/賣出澳幣	美金	86,000	100/10-100/12
買入美金/賣出加幣	美金	77,546	100/10-100/11
買入美金/賣出歐元	歐元	146,257	100/10-100/12
買入美金/賣出台幣	美金	709,000	100/10
買入台幣/賣出美金	美金	20,000	100/10
買入美金/賣出紐西蘭幣	美金	6,250	100/10-101/1
買入美金/賣出人民幣	美金	55,000	100/10-100/11

99.9.30			
	名目本金(千元)	到	期 期 間
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
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

宏碁股份有限公司及其子公司合併財務季報表附註(續)

2. 外幣選擇權

(1) 買入選擇權

100.9.30		
	名目本金(千元)	到 期 期 間
買入美金/賣出澳幣	美金 2,000	100/10

(2) 賣出選擇權

100.9.30		
	名目本金(千元)	到 期 期 間
買入澳幣/賣出美金	美金 2,000	100/10

(七) 存貨

存貨扣除備抵損失之明細如下：

	100.9.30	99.9.30
原 料	\$ 10,980,915	21,393,273
在製品	44,855	22,463
製成品及商品	16,459,566	19,627,815
維修料件	1,826,611	1,942,749
在途存貨	10,792,951	14,013,824
	\$ 40,104,898	57,000,124

民國一〇〇年及九十九年前三季認列之存貨相關費損明細如下：

	100年前三季	99年前三季
存貨跌價損失	\$ 2,371,629	4,092,562
盤(盈)虧淨額	(10,176)	428,061
存貨報廢損失	469,864	138,359
	\$ 2,831,317	4,658,982

(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。

宏碁股份有限公司及其子公司合併財務季報表附註(續)

(九)以成本衡量之金融資產

項 目	100.9.30	99.9.30
未上市櫃股票：		
宏鑫創業投資股份有限公司	\$ 7,955	8,435
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	184,700	217,000
全球策略創業投資股份有限公司	202,000	262,000
智柒創業投資股份有限公司	174,900	174,900
DYNA Fund II	-	22,660
IP Fund III	79,886	125,884
iD5 Fund, L.P.	65,642	67,415
IP Cathay One, L.P.	242,237	252,907
IP Fund One, L.P.	412,840	686,444
宇瞻科技股份有限公司	-	45,340
群茂科技股份有限公司	11,038	11,038
iD5 Annex I Fund	23,362	11,997
FuHu, Inc.	95,029	-
其他	74,502	88,983
	\$ 1,607,402	2,024,122

民國一〇〇年前三季全球策略、龍一、達利參、宏鑫減資退回股款共計93,443千元。民國九十九年前三季合併公司新增iD5 Annex I Fund 計12,234千元。民國一〇〇年前三季IP Cathay One, L.P.、IP Fund III等分配投資款共計65,833千元；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。

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。

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。

宏碁股份有限公司及其子公司合併財務季報表附註(續)

(十)採權益法之長期股權投資

<u>被投資公司</u>	<u>100.9.30</u>		<u>100年度前三季</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	2.57	\$ 1,554,566	\$ 172,787
全國電子股份有限公司	-	-	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	39,023	3,509
Bluechip Infotech Pty Ltd.	33.41	81,813	9,177
Fizzle Investment Limited	40.00	245,093	-
其他		(17,077)	1,554
小計		<u>\$ 2,068,653</u>	<u>\$ 204,167</u>
減：總管理處費用分攤			(25,888)
			<u>\$ 178,279</u>

<u>被投資公司</u>	<u>99.9.30</u>		<u>99年度前三季</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	\$ 2,480,612	\$ 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	-
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			(29,856)
			<u>\$ 391,256</u>

預付長期投資款			
Fizzle Investment Limited		<u>\$ 136,689</u>	<u>-</u>

合併公司於民國一〇〇年前三季新增加投資Fizzle Investment Limited計115,095千元;於民國九十九年前三季新增加投資Fizzle Investment Limited計136,689千元。

自民國一〇〇年四月一日起，合併公司對全國電子已喪失重大影響力，故將此股權投資轉列於備供出售金融資產—非流動項下。

宏碁股份有限公司及其子公司合併財務季報表附註(續)

自民國九十九年十二月十七日起，合併公司對FuHu已喪失重大影響力，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。

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

合併公司未依持股比例認列被投資公司股權、依持股比例認列被投資公司股東權益之變動及處分被投資公司股權等，致民國一〇〇年及九十九年前三季增加(減少)資本公積分別為(25,429)千元及3,441千元。

(十一)備供出售金融資產－非流動

	100.9.30	99.9.30
佳世達科技股份有限公司	\$ 672,495	1,774,447
友尚股份有限公司	-	467,786
鼎天國際股份有限公司	33,220	186,223
廣達電腦股份有限公司	-	185,064
宇瞻科技股份有限公司	103,564	-
大聯大投資控股股份有限公司	155,448	-
	\$ 964,727	2,613,520

合併公司於民國一〇〇年前三季處分全國電子、友尚及廣達之全部持股，產生出售利得計337,716千元。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 Technology Inc.之全部持股，出售利得計635,733千元。

於民國一〇〇年前三季及九十九年前三季，因公平價值變動認列於股東權益項下之未實現損失之金額分別為1,115,641千元及131,135千元。

(十二)未供營業用資產

	100.9.30	99.9.30
出租資產－土地	\$ 807,538	807,538
出租資產－房屋及建築	2,827,700	2,827,810
待修復資產	-	463,181
待售資產及待開發土地	1,138,609	1,357,340
減：累計折舊	(605,934)	(611,520)
累計減損	(1,847,218)	(2,276,238)
	\$ 2,320,695	2,568,111

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，合併公司依民國九十九年十二月三十一日執行減損評估結果，按其公平價值轉列固定資產。

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。

宏碁股份有限公司及其子公司合併財務季報表附註(續)

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	-	29,529	-	-	-	160,865	190,394
企業合併續後調整	(8,669)	-	-	-	-	-	(8,669)
重分類	-	-	-	-	-	7,804	7,804
本期減少	(380,102)	-	-	-	-	-	(380,102)
匯率影響數	934,713	1,701	203,225	39,820	87,381	75,933	1,342,773
本期攤銷	-	(183,195)	(261,968)	(120,479)	(107,453)	(689,034)	(1,362,129)
民國一〇〇年九月三十日餘額	\$ 21,023,413	722,250	9,984,557	961,854	1,204,210	2,286,722	36,183,006
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)
匯率影響數	(495,843)	(1,940)	48,640	(23,736)	-	(135,913)	(608,792)
本期攤銷	-	(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

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畫簽訂贊助協議(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二零一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(重慶)有限公司、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」)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；及

宏碁股份有限公司及其子公司合併財務季報表附註(續)

5. 有關產品售後服務。

合併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、負債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	74,577	3,803,441
商譽		<u><u>\$ 2,143,875</u></u>

截至民國一〇〇年九月三十日止，上述收購成本分攤於收購日後一年內，調減流動負債8,669千元，並同時調整減少商譽8,669千元。

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，其民國九十九年前三季未經核閱之合併經營結果之擬制性資訊如下：

	99年前三季
營業收入淨額	\$ 498,834,108
繼續營業單位稅前淨利	13,784,543
繼續營業單位本期淨利	10,914,209
基本每股盈餘－追溯調整(單位：新台幣元)	4.12

3. 商譽調整

合併公司於民國一〇〇年前三季扣抵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380,102千元，並同額沖減因合併Gateway, Inc.產生之商譽。

(十四) 其他金融資產-非流動

	100.9.30	99.9.30
存出保證金	\$ 1,433,992	916,389
長期應收帳款	57,862	90,399
	<u><u>\$ 1,491,854</u></u>	<u><u>1,006,788</u></u>

(十五) 短期借款

	100.9.30	99.9.30
銀行借款	<u><u>\$ 384,191</u></u>	<u><u>2,524,468</u></u>

民國一〇〇年及九十九年前三季借款利率分別為1.10%~1.27%及0.70%~14.40%。

宏基股份有限公司及其子公司合併財務季報表附註(續)

截至民國一〇〇年及九十九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34,529,524千元及38,811,809千元。

(十六)應付公司債

可轉換公司債之權益及負債組成要素變動明細如下：

	100年前三季	99年前三季
應付公司債：		
期初餘額(發行日餘額)	\$ 13,103,887	14,191,002
應付公司債折價及發行成本攤銷數(利息費用)	314,914	60,622
匯率影響數(兌換損失(利益))	634,557	(253,569)
期末餘額	<u>\$ 14,053,358</u>	<u>13,998,055</u>
認列為資本公積－認股權(附註四(十八))	<u>\$ 295,494</u>	<u>297,149</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)：		
期初餘額(發行日餘額)	\$ 1,338,524	1,398,049
賣回權及贖回權評價利益	(77,079)	(50,608)
期末餘額	<u>\$ 1,261,445</u>	<u>1,347,441</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。截至民國一〇〇年九月三十日止，轉換價格為新台幣102.01元，轉換匯率為新台幣31.83元兌換1美元。續後遇有本公司已發行之股份增加，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。

宏碁股份有限公司及其子公司合併財務季報表附註(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。截至民國一〇〇年九月三十日止，轉換價格為新台幣104.96元，轉換匯率為新台幣31.83元兌換1美元。續後遇有本公司已發行之股份增加，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。

(十七)長期借款

	<u>100.9.30</u>	<u>99.9.30</u>
花旗銀行聯貸案	\$ 9,150,000	12,200,000
其他銀行借款	129,164	162,870
減：一年到期部份	<u>(9,150,000)</u>	<u>(3,050,000)</u>
	<u><u>\$ 129,164</u></u>	<u><u>9,312,870</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	<u>100.9.30</u>	<u>99.9.30</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。	\$ 9,150,000	12,200,000
減：一年內到期之長期借款				<u>(9,150,000)</u>	<u>(3,050,000)</u>
				<u><u>\$ -</u></u>	<u><u>9,150,000</u></u>

民國一〇〇年前三季及九十九年前三季上述長期借款平均利率分別約為1.52%及1.60%。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。本公司民國一〇〇年上半年度若干財務指標未符合約定標準，本公司已與聯貸銀行洽商中，並將一年後到期之借款3,050,000千元先予轉列「一年內到期之長期借款」項下。

(十八) 股東權益

1.股本

截至民國一〇〇年及九十九年九月三十日止，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2,703,605,497股及2,694,741,263股，均為普通股。

截至民國一〇〇年及九十九年九月三十日止，本公司所發行之海外存託憑證流通在外分別計9,775千單位及10,504千單位，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。

本公司於民國一〇〇年前三季及九十九年前三季因員工行使認股權而發行新股分別為3,426千股及1,175千股。

宏碁股份有限公司及其子公司合併財務季報表附註(續)

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

民國一〇〇年四月至六月間本公司依證券交易法第28條之2規定，為維護股東權益而買回庫藏股共計55,619千股，買回總金額為2,868,248千元。

依證券交易法之規定，庫藏股不得質押，於未轉讓前，不得享有股東權利。另公司買回股份之數量比例，不得超過公司已發行股份總數百分之十；收買股份之總金額，不得逾保留盈餘加發行股份溢價及已實現之資本公積之金額。

民國一〇〇年及九十九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)：

	100.9.30			99.9.30		
	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	822,199	21,809	1,050,341	1,731,634
海外存託憑證	4,987	2,472,257	917,449	4,987	2,472,257	2,000,091
		<u>\$ 3,522,598</u>	<u>1,739,648</u>		<u>3,522,598</u>	<u>3,731,725</u>

民國一〇〇年前三季及九十九年前三季庫藏股票股數變動情形如下：

單位：千股或千單位

100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		21,809	55,619	-	77,428
海外存託憑證		4,987	-	-	4,987
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

宏基股份有限公司及其子公司合併財務季報表附註(續)

3. 資本公積

	<u>100.9.30</u>	<u>99.9.30</u>
超過票面金額發行股票所得溢價：		
溢價發行新股	\$ 2,486,722	2,034,986
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	760,447	627,592
其他：		
員工認股權	780,018	668,738
可轉換公司債認股權(附註四(十三))	295,494	297,149
長期股權投資按權益法評價而認列	383,064	491,324
	<u>\$ 40,065,421</u>	<u>39,479,465</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。截至民國一〇〇年九月三十日止，本公司因外幣財務報表換算為本國貨幣財務報表

宏碁股份有限公司及其子公司合併財務季報表附註(續)

所產生之換算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為4,659,275千元。

本公司於民國一〇〇年六月十五日及九十九年六月十八日經股東常會決議民國九十九年度及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：

	99年度	98年度
普通股每股股利(單位：新台幣元)		
現 金	\$ 3.654	3.10
股 票	-	0.01
	<u><u>\$ 3.654</u></u>	<u><u>3.11</u></u>
員工紅利－股票	\$ -	200,000
員工紅利－現金	900,000	800,000
董監事酬勞	<u>89,469</u>	<u>122,096</u>
	<u><u>\$ 989,469</u></u>	<u><u>1,122,096</u></u>

本公司原於民國九十九年度財務報表估列之員工紅利為1,500,000千元，與民國一〇〇年六月一日臨時董事會擬議及一〇〇年六月十五日股東會決議配發金額900,000千元，差額600,000千元，因對民國九十九年度財務報表尚無重大影響，故列為民國一〇〇年前三季之損益。另，本公司民國九十九年度依章程訂定之董監事酬勞分配成數認列之董監事酬勞89,469千元，經本公司董事及監察人自動放棄53,682千元，該差異數視為會計估計變動，列為民國一〇〇年前三季之損益。民國九十八年度員工紅利及董監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之。

民國一〇〇年前三季營運為虧損，故未估列員工紅利及董監酬勞；民國九十九年前三季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%，估計員工紅利1,125,000千元，董監事酬勞為100,599千元，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。

宏碁股份有限公司及其子公司合併財務季報表附註(續)

(十九)股票酬勞計畫

合併公司於民國一〇〇年前三季及九十九年度發行下列權益交割之員工認股權計畫：

	<u>100年前三季</u>	<u>99年度</u>
給與日	100.06.15	99.10.29
給與數量(千單位)	10,000	4,000
合約期間	3年	3年
既得期間	未來2年之服務	未來2年之服務
給予對象	(註1)	(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。

合併公司採用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：

	<u>100年前三季</u>	<u>99年度</u>
給與日履約價格(元)	28.22	\$48.90
預期存續期間(年)	3年	3年
標的股票之現時價格(元)	51.30	88.90
每單位公平價值(元)	25.777	44.657
預期波動率(%)	34.46%	34.97%
預期股利率(%)	(註2)	(註2)
無風險利率(%)	1.345%	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。

合併公司民國一〇〇年前三季及九十九年前三季員工認股權計畫之相關資訊如下：

	<u>100年前三季</u>			
	<u>本公司員工認股權計畫</u>		<u>倚天員工認股權計畫</u>	
	<u>認股權 數量(千)</u>	<u>加權平均 履約價格(元)</u>	<u>認股權 數量(千)</u>	<u>加權平均 履約價格(元)</u>
年初流通在外數量	26,634	\$ 36.51	2,983	41.30
本期給與數量	10,000	25.99	-	-
本期放棄數量	-	-	(50)	-
本期執行數量	(6,703)	22.14	(207)	41.16
期末流通在外數量	<u>29,931</u>	33.79	<u>2,726</u>	38.30
期末可執行數量	<u>1,931</u>	21.50	<u>2,726</u>	38.30

宏碁股份有限公司及其子公司合併財務季報表附註(續)

	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>	33.62	<u>3,167</u>	41.30
期末可執行數量	<u>-</u>	-	<u>1,545</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。

合併公司於民國一〇〇年前三季及九十九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321,953千元及357,155千元，帳列營業費用。

合併公司截至民國一〇〇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)	100.9.30 可行使之 數量(千)
97	1,931	0.08	\$ 21.50	1,931
97	2,726	1.92	38.30	2,726
98	14,000	1.08	37.84	-
99	4,000	2.08	45.04	-
100	<u>10,000</u>	2.71	25.99	<u>-</u>
	<u>32,657</u>			<u>4,657</u>

(二十)重組成本

合併公司於民國一〇〇年前三季，因整合中國地區PC業務及經營團隊及精簡泛歐地區組織及人事所產生之組織整合費用為1,052,611千元，列於營業外費用及損失—重組成本項下。重組計畫主係致力於人員及營運資訊系統之整合。

(廿一)普通股每股盈餘

	100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：					
屬於普通股股東之本期淨損	<u>\$ (7,523,807)</u>	<u>(6,696,456)</u>	<u>2,630,310</u>	<u>(2.86)</u>	<u>(2.55)</u>

宏碁股份有限公司及其子公司合併財務季報表附註(續)

民國一〇〇年前三季為營運虧損，故不另計算具稀釋作用之潛在普通股對每股盈餘之影響。

	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	<u>60,622</u>	<u>60,622</u>	<u>27,062</u>		
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>

(廿二)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)、受限制銀行存款、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：

非衍生性金融商品	100.9.30			99.9.30		
	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
金融資產：						
備供出售金融資產－流動	\$ 102,072	102,072	-	\$ 184,391	184,391	-
以成本衡量之金融資產	1,607,402	詳下述(2)	詳下述(2)	2,024,122	詳下述(2)	詳下述(2)
備供出售金融資產－非流動	964,727	964,727	-	2,613,520	2,613,520	-
存出保證金(列於其他金融資產－非流動)	1,433,992	-	1,433,992	916,389	-	916,389
長期應收帳款(列於其他金融資產－非流動)	57,862	-	57,862	90,399	-	90,399
金融負債：						
長期借款	129,164	-	129,164	9,312,870	-	9,312,870
應付公司債	14,053,358	-	15,506,279	13,998,055	-	15,158,833

宏碁股份有限公司及其子公司合併財務季報表附註(續)

衍生性金融商品	100.9.30			99.9.30		
	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
金融資產：						
遠期外匯合約	1,773,363	-	1,773,363	437,147	-	437,147
外幣選擇權合約	84,017		84,017	76,596		76,596
換匯換利合約	205,628	-	205,628	-	-	-
金融負債：						
遠期外匯合約	121,831	-	121,831	2,322,662	-	2,322,662
外幣選擇權合約	18,963	-	18,963	718,680	-	718,680
可轉換公司債之賣回權及贖回權	1,261,445	-	1,261,445	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。
- (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：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：採用評價方法估計公平價值，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信用狀況、支付本金之剩餘期間等，本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前三季因以評價方法估計公平價值變動而認為當期(損)益之金額分別為2,652,137千元及(2,512,471)千元。

4. 財務風險資訊

(1) 市場風險

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

本公司主要進貨係以美元為計價單位，主要銷貨以歐元及其他外幣為計價單位，使本公司既有及未來現金流量之外幣資產及負債暴露於市場匯率波動之風險。為規避前述風險，本公司從事遠期外匯等衍生性商品交易進行避險，且

宏碁股份有限公司及其子公司合併財務季報表附註(續)

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，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

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及各地區通路商行銷自有品牌資訊產品，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權益證券，均具有活絡市場，預期可在市場上以接近公平價值之價格迅速出售。另投資以成本衡量之權益商品均無活絡市場，預期具有流動性風險。

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

(4)利率變動之現金流量風險

合併公司之銀行借款係屬浮動利率之債務，故市場利率變動將使其有效利率隨之變動，而使其未來現金流量產生波動，市場利率增加1%，預計將使本公司未來一年現金流出增加96,633千元。

五、關係人交易

(一)關係人之名稱及關係

關係人名稱	與本公司之關係
緯創資通股份有限公司(緯創)	係以權益法評價之被投資公司
Cowin Worldwide Corporation (COWIN)	係緯創之子公司
Bluechip Infotech Pty Ltd. (Bluechip)	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)	民國一〇〇年四月一日前係以權益法評價之被投資公司，自民國一〇〇年四月一日起非為關係人
智融股份有限公司(智融)	該公司董事長為本公司監察人

宏碁股份有限公司及其子公司合併財務季報表附註(續)

(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年前三季</u>	<u>99年前三季</u>
Bluechip	\$ 476,929	725,555
全國電子	192,552	489,686
其他	<u>42,114</u>	<u>84,552</u>
	<u>\$ 711,595</u>	<u>1,299,793</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>100.9.30</u>	<u>99.9.30</u>
全國電子	\$ -	115,077
COWIN	24,717	533,124
Bluechip	73,820	100,298
其他	<u>47,138</u>	<u>100,740</u>
	<u>\$ 145,675</u>	<u>849,239</u>

2.進貨及應付票據及帳款

(1)進貨

<u>關 係 人</u>	<u>100年前三季</u>	<u>99年前三季</u>
緯 創	\$ 14,188,899	28,763,405
其 他	<u>488</u>	<u>21</u>
	<u>\$ 14,189,387</u>	<u>28,763,426</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。

民國一〇〇年及九十九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43,702,239千元及92,582,901千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>100.9.30</u>	<u>99.9.30</u>
緯 創	\$ 4,767,420	7,383,587
其 他	<u>1,630</u>	<u>4,706</u>
	<u>\$ 4,769,050</u>	<u>7,388,293</u>

宏碁股份有限公司及其子公司合併財務季報表附註(續)

3.管理諮詢費

民國一〇〇年前三季及九十九年前三季合併公司支付智融公司管理諮詢服務費用分別計22,500千元及24,042千元。

4.代墊款項及其他

截至民國一〇〇年及九十九年九月三十日止，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39,891千元及25,862千元；另應付代墊款餘額為84,301千元及270,102千元。

六、抵質押之資產

抵質押之資產	抵質押擔保標的	100.9.30	99.9.30
銀行存款及定存單	海關保證金及信用狀 額度擔保等	\$ 27,700	152,516
存出保證金—定存單	投標及履約保證	65,560	50,248
		\$ 93,260	202,764

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。
 - 3.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145,930千元及254,855千元。
- (三)合併公司簽定承租倉庫及辦公室等之營業租賃合約。於民國一〇〇年九月三十日，應於未來年度應支付之租金明細如下：

民國一〇〇年第四季	\$ 114,296
民國一〇一年度	566,179
民國一〇二年度	290,752
民國一〇三年度	179,044
民國一〇四年度	102,310
民國一〇五年度	38,522
民國一〇六年及以後年度	3,006
	\$ 1,294,109

宏碁股份有限公司及其子公司合併財務季報表附註(續)

(四)截至民國一〇〇年及九十九年九月三十日止，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32,530,527千元及40,581,706千元。

八、重大之災害損失：無。

九、重大之期後事項：無。

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	100.9.30			99.9.30		
	金額單位：千元					
	外幣	匯率	新台幣	外幣	匯率	新台幣
貨幣性項目						
美金	1,582,450	30.51	48,274,214	2,055,715	31.33	64,405,563
歐元	900,265	40.84	36,765,373	1,954,474	42.72	83,485,972
人民幣	2,827,707	4.78	13,518,154	1,530,288	4.68	7,164,257
非貨幣性項目						
美金	77,551	30.51	2,365,758	42,088	31.33	1,318,627
金融負債						
貨幣性項目						
美金	2,369,408	30.51	72,281,162	3,925,918	31.33	122,999,016
歐元	230,907	40.84	9,429,866	374,575	42.72	16,000,094
人民幣	254,957	4.78	1,218,851	241,621	4.68	1,131,184
非貨幣性項目						
美金	41,903	30.51	1,278,288	103,177	31.33	3,232,527

十一、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：

民國一〇〇年前三季：

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	84,641,277	OA60	24.34%
0	本公司	AAC	1	銷貨	75,620,295	OA90	21.74%
0	本公司	AAPH	1	銷貨	52,347,772	OA60	15.05%
0	本公司	ACCN	1	銷貨	30,063,394	OA45	8.64%
0	本公司	AEG	1	應收帳款	15,419,547	OA60	6.47%
0	本公司	AAC	1	應收帳款	16,306,599	OA90	6.84%
0	本公司	AAPH	1	應收帳款	7,327,039	OA60	3.07%
0	本公司	ACCN	1	應收帳款	5,231,814	OA45	2.19%
0	本公司	ACCQ	1	應收帳款	1,472,385	OA60	0.62%

宏碁股份有限公司及其子公司合併財務季報表附註(續)

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%

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。

十二、部門別財務資訊

本公司之應報導營業部門以資通訊產品事業群及其他事業群為營運部門。資通訊產品事業群主要從事個人電腦、資訊產品、手持智慧產品及平板電腦之研發、設計、行銷及服務。本公司另有未達量化門檻之其他事業群，主要係從事電子化服務、通路代理暨金融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年前三季			
	資訊產品事業群	其他事業群	調整及沖銷	合計
來自外部客戶收入	\$ 340,995,570	11,331,579	(4,546,759)	347,780,390
部門間之收入	1,622,029	1,097,488	(2,719,517)	-
收入合計	<u>\$ 342,617,599</u>	<u>12,429,067</u>	<u>(7,266,276)</u>	<u>347,780,390</u>
部門(損)益	<u>\$ (453,405)</u>	<u>337,701</u>	<u>(6,362,926)</u>	<u>(6,478,630)</u>
部門總資產	<u>\$ -</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

宏碁股份有限公司及其子公司合併財務季報表附註(續)

	99年前三季			
	<u>資訊產品事業群</u>	<u>其他事業群</u>	<u>調整及沖銷</u>	<u>合 計</u>
來自外部客戶收入	\$ 468,574,364	11,245,183	125,305	479,944,852
部門間之收入	<u>1,488,903</u>	<u>1,064,074</u>	<u>(2,552,977)</u>	<u>-</u>
收入合計	<u>\$ 470,063,267</u>	<u>12,309,257</u>	<u>(2,427,672)</u>	<u>479,944,852</u>
部門(損)益	<u>\$ 15,695,693</u>	<u>347,146</u>	<u>(2,228,153)</u>	<u>13,814,686</u>
部門總資產	<u>\$ -</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

(註1) 合併公司於民國一〇〇年六月一日經董事會決議，額外提供一次性銷貨折讓予泛歐地區通路商計4,320,000千元(約美金150,000千元)，此部分屬未分攤於應報導部門之損益。

(註2)由於資產之衡量金額未提供予營運決策者，故揭露之衡量金額為零。