

宏碁股份有限公司及其子公司

合併財務季報表

民國一〇一年及一〇〇年三月三十一日
(內附會計師核閱報告)

公司地址：台北市復興北路369號7樓之5
汐止辦公室：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、會計師核閱報告	3
四、合併資產負債表	4
五、合併損益表	5
六、合併股東權益變動表	6
七、合併現金流量表	7
八、合併財務季報表附註	
(一)公司沿革	8
(二)重要會計政策之彙總說明	8~13
(三)會計變動之理由及其影響	14
(四)重要會計科目之說明	14~35
(五)關係人交易	36~38
(六)抵質押之資產	38
(七)重大承諾事項及或有事項	38~39
(八)重大之災害損失	39
(九)重大之期後事項	39
(十)其 他	39~46
(十一)其他附註揭露事項	
母子公司間業務關係及重要交易往來情形	47
(十二)部門別財務資訊	48

會計師核閱報告

宏碁股份有限公司董事會 公鑒：

宏碁股份有限公司及其子公司民國一〇一年三月三十一日之合併資產負債表，暨截至該日止之民國一〇一年第一季之合併損益表、合併股東權益變動表及合併現金流量表，業經本會計師核閱竣事。上開合併財務季報表之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據核閱結果出具報告。本會計師未受託核閱宏碁股份有限公司及其子公司民國一〇〇年第一季合併財務季報表，致無法提供任何程度之確信，其附列僅供參考。

本會計師係依照審計準則公報第三十六號「財務報表之核閱」規劃並執行核閱工作。由於本會計師僅實施分析、比較與查詢，並未依照一般公認審計準則查核，故無法對上開財務報表整體表示查核意見。

依本會計師核閱結果，並未發現第一段所述民國一〇一年第一季合併財務季報表在所有重大方面有違反證券發行人財務報告編製準則及行政院金融監督管理委員會民國九十六年十一月十五日金管證六字第0960064020號令暨我國一般公認會計原則而須作修正之情事。

安侯建業聯合會計師事務所

張惠貞

會計師：

施威銘

證券主管機關：(88)台財證(六)第18311號
核准簽證文號：金管證六字第0950103298號
民國一〇一年四月二十五日

宏碁股份有限公司及其子公司
合併資產負債表
民國一〇一年及一〇〇年三月三十一日
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣千元

資 產	101.3.31		(未經核閱) 100.3.31			負債及股東權益	101.3.31		(未經核閱) 100.3.31	
	金 額	%	金 額	%			金 額	%	金 額	%
流動資產：						流動負債：				
1100 現金及約當現金(附註四(一))	\$ 60,097,596	24	50,809,155	19	2100 短期借款(附註四(十五))	\$ 108,514	-	1,510,990	2	
1320 備供出售金融資產－流動(附註四(二)(廿一))	137,220	-	204,243	-	2183 公平價值變動列入損益之金融負債－流動(附註四(三)(廿一))	270,728	-	528,125	-	
1310 公平價值變動列入損益之金融資產－流動(附註四(三)(廿一))	120,866	-	42,831	-	2200 避險之衍生性金融負債－流動(附註四(四)(廿一))	580,502	-	213,317	-	
1340 避險之衍生性金融資產－流動(附註四(四)(廿一))	111,732	-	119,650	-	2120-40 應付票據及帳款	79,806,340	32	70,152,497	25	
1120-40 應收票據及帳款，分別減除備抵呆帳660,861千元及1,222,060千元後之淨額(附註四(五))	77,039,100	31	108,783,371	41	213-215 應付票據及帳款－關係人(附註五)	3,692,440	1	5,001,386	2	
1130-50 應收票據及帳款－關係人(附註五)	180,823	-	638,037	-	2190 其他應付款項－關係人(附註五)	108,572	-	322,743	-	
1190 其他應收款(附註四(六))	5,501,110	2	8,820,436	3	2228 應付權利金	11,022,762	4	9,056,196	3	
1180 其他應收款－關係人(附註五)	6,230	-	38,172	-	217-228 應付費用及其他流動負債(附註五)	49,808,998	20	53,518,088	21	
120-123 存貨(附註四(七))	43,403,552	17	38,127,280	14	2272 一年內到期之長期借款(附註四(十七))	-	-	6,100,000	3	
1250-80 預付款項及其他流動資產	2,412,924	1	2,133,287	1	2286 遞延所得稅負債－流動	2,607	-	564,058	-	
1275 待出售非流動資產(附註四(八))	-	-	1,827,855	1		流動負債合計	145,401,463	57	146,967,400	56
1286 遞延所得稅資產－流動	1,518,004	1	1,677,124	1	2411 公平價值變動列入損益之金融負債－非流動(附註四(十六)(廿一))	1,258,929	-	1,500,703	-	
1291 受限制資產－流動(附註六)	28,877	-	34,798	-	2410 應付公司債(附註四(十六)(廿一))	13,822,398	6	13,339,219	5	
流動資產合計	190,558,034	76	213,256,239	80	2421 長期借款(附註四(十七)(廿一))	9,123,375	4	6,231,729	2	
基金及投資：					2800 其他負債	724,374	-	340,154	-	
1421 採權益法之長期股權投資(附註四(十))	1,905,759	1	2,431,242	1	2861 遞延所得稅負債－非流動	1,824,979	1	3,120,677	1	
1451 備供出售金融資產－非流動(附註四(十一)(廿一))	903,364	-	2,036,212	1		長期負債合計	26,754,055	11	24,532,482	8
1480 以成本衡量之金融資產－非流動(附註四(九)(廿一))	1,068,846	-	1,728,650	-		負債合計	172,155,518	68	171,499,882	64
基金及投資合計	3,877,969	1	6,196,104	2	股東權益及少數股權：					
固定資產：					3110 普通股股本(附註四(十八))	28,320,697	11	27,001,793	10	
1501 土地	1,424,639	-	1,420,272	-	3140 預收股本	72,494	-	83,886	-	
1521 房屋及建築	3,898,016	2	4,545,084	2	3200 資本公積(附註四(十)(十六)(十八)(十九))	43,963,139	18	39,673,304	15	
1531 電腦及通訊設備	4,224,735	2	3,177,598	1	保留盈餘(附註四(十八))：					
1681 其他設備	2,748,392	1	3,280,069	1	法定盈餘公積	12,607,933	5	11,096,134	4	
1670 未完工程及預付設備款	600,524	-	73,734	-	3320 特別盈餘公積	4,659,275	2	-	-	
	12,896,306	5	12,496,757	4	3350 未提撥保留盈餘	2,113,087	1	25,418,036	9	
15X9 減：累積折舊	(5,071,071)	(2)	(5,061,455)	(2)	股東權益其他項目：					
1599 減：累計減損	(820,943)	-	(819,765)	-	3420 累積換算調整數	(4,601,561)	(2)	(3,380,767)	(1)	
固定資產淨額	7,004,292	3	6,615,537	2	3430 未認列為退休金成本之淨損失	(16,977)	-	(17,926)	-	
無形資產(附註四(十三))：					3451 金融商品未實現損益(附註四(二)(四)(十一))	(876,298)	-	95,600	-	
1710 商標權	9,737,603	4	9,976,761	4	3510 庫藏股票(附註四(十八))	(6,390,846)	(3)	(3,522,598)	(1)	
1760 商譽	24,165,072	9	20,583,616	8	母公司股東權益合計	79,850,943	32	96,447,462	36	
1780 其他無形資產	9,687,354	4	5,794,070	2	少數股權	2,403	-	362,251	-	
無形資產合計	43,590,029	17	36,354,447	14	股東權益及少數股權合計	79,853,346	32	96,809,713	36	
1440 其他金融資產－非流動(附註四(十四)(廿一)及六)	1,782,132	1	1,146,877	-	重大承諾事項及或有事項(附註七)					
1810 未供營業用資產(附註四(十二))	3,200,780	1	3,454,858	2						
1830-80 遞延費用及其他資產	1,995,628	1	1,285,533	-						
資產總計	\$ 252,008,864	100	268,309,595	100	負債及股東權益總計	\$ 252,008,864	100	268,309,595	100	

(請詳閱後附合併財務季報表附註)

董事長：王 振 堂

經理人：翁 建 仁

會計主管：何 一 華

宏碁股份有限公司及其子公司

合併損益表

民國一〇一年及一〇〇年一月一日至三月三十一日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣千元

	(未經核閱)			
	101年第一季		100年第一季	
	金額	%	金額	%
4000 營業收入淨額(附註五)	\$ 113,038,630	100	127,777,905	100
5000 營業成本(附註四(七)及五)	<u>(102,432,002)</u>	<u>(91)</u>	<u>(114,586,231)</u>	<u>(90)</u>
5910 營業毛利	<u>10,606,628</u>	<u>9</u>	<u>13,191,674</u>	<u>10</u>
營業費用(附註四(十三)(十八)(十九)及五)：				
6100 推銷費用	(8,386,868)	(7)	(9,227,194)	(7)
6200 管理費用	(1,450,894)	(1)	(1,666,499)	(1)
6300 研究發展費用	<u>(630,926)</u>	<u>(1)</u>	<u>(390,159)</u>	<u>(1)</u>
	<u>(10,468,688)</u>	<u>(9)</u>	<u>(11,283,852)</u>	<u>(9)</u>
6900 營業淨利	<u>137,940</u>	<u>-</u>	<u>1,907,822</u>	<u>1</u>
營業外收入及利益：				
7110 利息收入	128,696	-	86,146	-
7121 採權益法認列之投資收益(附註四(十))	35,856	-	64,311	-
7140 處分投資利益淨額(附註四(十))	-	-	19,609	-
7130 處分資產利益淨額(附註四(八))	632,265	1	1,516	-
7120 其他投資收益淨額	-	-	58	-
7480 什項收入	<u>216,126</u>	<u>-</u>	<u>194,914</u>	<u>-</u>
	<u>1,012,943</u>	<u>1</u>	<u>366,554</u>	<u>-</u>
營業外費用及損失：				
7510 利息費用(附註四(十六))	(218,609)	-	(282,226)	-
7571 外幣兌換損失及金融商品評價損失淨額(附註四(三)(四)(十六)(廿一))	(242,733)	(1)	(223,160)	-
7522 其他投資損失淨額	(5,362)	-	-	-
7880 什項支出(附註四(九)(十三))	<u>(72,243)</u>	<u>-</u>	<u>(275,369)</u>	<u>-</u>
	<u>(538,947)</u>	<u>(1)</u>	<u>(780,755)</u>	<u>-</u>
7900 本期稅前淨利	611,936	-	1,493,621	1
8110 所得稅費用	<u>(280,926)</u>	<u>-</u>	<u>(308,627)</u>	<u>-</u>
合併總淨利	<u>\$ 331,010</u>	<u>-</u>	<u>1,184,994</u>	<u>1</u>
歸屬予：				
9601 母公司股東	\$ 331,027		1,184,890	
9602 少數股權	<u>(17)</u>		<u>104</u>	
	<u>\$ 331,010</u>		<u>1,184,994</u>	
普通股每股盈餘(附註四(二十))，單位：新台幣元)：				
9750 基本每股盈餘	<u>\$ 0.12</u>		<u>0.45</u>	
9850 稀釋每股盈餘	<u>\$ 0.12</u>		<u>0.44</u>	

(請詳閱後附合併財務季報表附註)

董事長：王振堂

經理人：翁建仁

會計主管：何一華

宏碁股份有限公司及其子公司

合併股東權益變動表

民國一〇一年及一〇〇年一月一日至三月三十一日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣千元

				保留盈餘			股東權益其他調整項目				母公司股東 權益合計	少數股權	合 計
	普通股 股 本	預收股本	資本公積	法定盈 餘公積	特別盈 餘公積	未 提 撥 保留盈餘	累積換算 調 整 數	未認列為 退休金成 本之淨損失	金融商 品未實 現損益	庫藏股票			
民國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
備供出售金融資產未實現損失	-	-	-	-	-	-	-	-	(260,158)	-	(260,158)	-	(260,158)
現金流量避險未實現損失	-	-	-	-	-	-	-	-	(106,089)	-	(106,089)	-	(106,089)
未認列為退休金成本之淨損失減少	-	-	-	-	-	-	-	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	3,543	1,718,695
採權益法評價之被投資公司股權淨值增減	-	-	(409)	-	-	-	-	-	1,247	-	838	-	838
本期合併總淨利	-	-	-	-	-	1,184,890	-	-	-	-	1,184,890	104	1,184,994
民國一〇〇年三月三十一日餘額(未經核閱)	<u>\$ 27,001,793</u>	<u>83,886</u>	<u>39,673,304</u>	<u>11,096,134</u>	<u>-</u>	<u>25,418,036</u>	<u>(3,380,767)</u>	<u>(17,926)</u>	<u>95,600</u>	<u>(3,522,598)</u>	<u>96,447,462</u>	<u>362,251</u>	<u>96,809,713</u>
民國一〇一年一月一日期初餘額	\$ 27,098,915	-	40,219,518	12,607,933	4,659,275	1,782,060	(3,580,136)	(16,993)	(630,621)	(6,390,846)	75,749,105	2,510	75,751,615
合併發行新股	1,221,782	-	3,686,118	-	-	-	-	-	-	-	4,907,900	-	4,907,900
員工認股權行使預收股本	-	72,494	-	-	-	-	-	-	-	-	72,494	-	72,494
員工認股權酬勞成本	-	-	54,550	-	-	-	-	-	-	-	54,550	-	54,550
備供出售金融資產未實現利益	-	-	-	-	-	-	-	-	155,161	-	155,161	-	155,161
現金流量避險未實現損失	-	-	-	-	-	-	-	-	(415,080)	-	(415,080)	-	(415,080)
未認列為退休金成本之淨損失減少	-	-	-	-	-	-	-	16	-	-	16	-	16
外幣財務報表換算所產生兌換差額	-	-	-	-	-	-	(1,021,425)	-	-	-	(1,021,425)	(90)	(1,021,515)
採權益法評價之被投資公司股權淨值增減	-	-	2,953	-	-	-	-	-	14,242	-	17,195	-	17,195
本期合併總淨利	-	-	-	-	-	331,027	-	-	-	-	331,027	(17)	331,010
民國一〇一年三月三十一日餘額	<u>\$ 28,320,697</u>	<u>72,494</u>	<u>43,963,139</u>	<u>12,607,933</u>	<u>4,659,275</u>	<u>2,113,087</u>	<u>(4,601,561)</u>	<u>(16,977)</u>	<u>(876,298)</u>	<u>(6,390,846)</u>	<u>79,850,943</u>	<u>2,403</u>	<u>79,853,346</u>

(請詳閱後附合併財務季報表附註)

董事長：王 振 堂

經理人：翁 建 仁

會計主管：何 一 華

宏碁股份有限公司及其子公司

合併現金流量表

民國一〇一年及一〇〇年一月一日至三月三十一日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣千元

	101年第一季	(未經核閱) 100年第一季
營業活動之現金流量：		
合併總淨利	\$ 331,010	1,184,994
調整項目：		
折舊	180,930	174,614
攤銷	801,563	573,917
股份基礎給付酬勞成本	54,550	94,798
金融資產及負債評價(利益)損失	1,120,433	(296,546)
採權益法認列之投資收益	(43,356)	(72,757)
處分投資利益淨額	-	(19,609)
應付公司債折價及發行成本攤銷數	111,685	104,994
應付公司債未實現兌換(利益)損失	(354,284)	130,338
處分固定資產利益淨額	(632,265)	(1,516)
遞延所得稅費用	158,173	3,277
其他投資損失(利益)淨額	18,823	(58)
營業資產及負債之淨變動：		
應收票據及帳款	6,500,150	(7,052,483)
應收關係人票據及帳款	(92,198)	80,987
存貨	(3,428,808)	3,094,759
其他應收款、預付款項及其他流動資產	942,721	(1,475,378)
長期應收帳款(帳列其他金融資產—非流動)	8,188	7,389
應付票據及帳款	2,709,564	(14,082,128)
應付關係人款項	(3,640,848)	(2,979,236)
應付權利金、應付費用及其他流動負債	(265,829)	1,956,313
其他負債	392,317	11,445
營業活動之淨現金流入(出)	\$ 4,872,519	(18,561,886)

(續下頁)

(請詳閱後附合併財務季報表附註)

董事長：王振堂

經理人：翁建仁

會計主管：何一華

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

宏碁股份有限公司及其子公司

合併現金流量表(續)

民國一〇一年及一〇〇年一月一日至三月三十一日

單位:新台幣千元

投資活動之現金流量：

取得長期股權投資價款	\$ -	(113,180)
處分投資價款	-	43,074
長期投資減資或清算退回股款	69,551	3,318
固定資產及未供營業用資產增加數	(253,987)	(88,038)
處分固定資產、待出售非流動資產及未供營業用資產價款	2,583,901	24,069
應收關係人代墊款減少	27,843	8,742
受限制資產(減少)增加數	265	(10,600)
無形資產淨增加數	(116,097)	(175,216)
併購子公司淨現金流出	(4,464,660)	-
存出保證金、遞延費用及其他資產淨增加	(143,705)	(272,384)
投資活動之淨現金流出	<u>(2,296,889)</u>	<u>(580,215)</u>

融資活動之現金流量：

短期借款減少數	(249,606)	(140,640)
舉借長期借款	281	7,844
員工認股權行使發行新股	72,494	62,230
融資活動之淨現金流出	<u>(176,831)</u>	<u>(70,566)</u>

匯率影響數

(393,784) 1,565,437

本期現金及約當現金淨增加(減少)數

2,005,015 (17,647,230)

期初現金及約當現金餘額

58,092,581 68,456,385

期末現金及約當現金餘額

\$ 60,097,596 50,809,155

現金流量資訊之補充揭露：

本期支付利息	<u>\$ 108,578</u>	<u>205,792</u>
支付所得稅	<u>\$ 604,803</u>	<u>656,664</u>

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	<u>\$ -</u>	<u>6,100,000</u>
金融商品未實現損失	<u>\$ 245,677</u>	<u>365,000</u>
遞延所得稅備抵評價減少沖減商譽	<u>\$ 33,225</u>	<u>148,399</u>

併購子公司iGware Inc.取得現金數：

收購成本(現金)	\$ 4,520,020
收購成本(股票)	4,907,900
取得之非現金資產	(5,653,376)
承受之負債	193,708
收購產生之商譽	(3,912,892)
併購取得之現金	<u>\$ 55,360</u>

(請詳閱後附合併財務季報表附註)

董事長：王振堂

經理人：翁建仁

會計主管：何一華

宏碁股份有限公司及其子公司

合併財務報表附註

民國一〇一年及一〇〇年三月三十一日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(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)，民國九十七年三月十四日收購歐洲地區個人品牌廠商Packard Bell B.V.，以發展多品牌營運策略；另於民國九十七年九月一日收購倚天資訊股份有限公司，以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。本公司於一〇一年一月十二日收購iGware Inc.以架構獨特的宏碁雲端(AcerCloud)系統，並藉由宏碁雲端系統提升Acer品牌定位，增加品牌價值。

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，截至民國一〇一年及一〇〇年三月三十一日止，合併公司之員工人數分別為7,964人及7,747人。

二、重要會計政策之彙總說明

本合併財務季報表係依照行政院金融監督管理委員會於民國九十六年十一月十五日金管證六字第0960064020號令、證券發行人財務報表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本公司民國一〇〇年度經會計師查核之合併財務報表一併參閱。本合併財務季報表之重要會計政策與民國一〇〇年度合併財務報表同，爰不再揭露。

宏碁股份有限公司及其子公司合併財務季報表附註(續)

(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。

併入合併財務報表之子公司及其變動情形如下：

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	本公司直接或間接持股百分比	
			101.3.31	100.3.31
本公司	Acer Greater China (B.V.I.) Corp. (AGC, 英屬維京群島)	專業投資及控股公司	100.00 %	100.00 %
AGC	Acer Market Services Limited (AMS, 香港)	品牌資訊產品行銷	100.00 %	100.00 %
AGC	Acer Computer (Far East) Limited (AFE, 香港)	品牌資訊產品行銷	100.00 %	100.00 %
AGC	宏碁智能(重慶)有限公司 (AICQ, 中國)	智慧型手持裝置產品之銷售	100.00 %	-
AGC	宏碁信息技術開發(上海)有限公司 (ARD, 中國)	智慧型手持裝置產品之研發及銷售	100.00 %	100.00 %
AMS	宏碁訊息(中山)有限公司 (AIZS, 中國)	品牌資訊產品行銷	100.00 %	100.00 %
AMS	北京宏碁訊息有限公司 (BJAI, 中國)	品牌資訊產品行銷	100.00 %	100.00 %
AMS	宏碁電腦(上海)有限公司 (ACCN, 中國)	品牌資訊產品行銷	100.00 %	100.00 %
AMS	宏碁(重慶)有限公司 (ACCQ, 中國)	品牌資訊產品行銷	100.00 %	100.00 %
本公司	Acer European Holdings B.V.(AEH, 荷屬安地列斯)	專業投資及控股公司	100.00 %	100.00 %
AEH	Acer Europe B.V. (AHN, 荷蘭)	專業投資及控股公司	100.00 %	100.00 %
AEH	Acer Computer B.V. (ACH, 荷蘭)	品牌資訊產品行銷	100.00 %	100.00 %
AEH	Acer CIS Incorporated (ACR, 英屬維京群島)	品牌資訊產品行銷	100.00 %	100.00 %
AEH	Acer BSEC Inc. (AUA, 英屬維京群島)	品牌資訊產品行銷	100.00 %	100.00 %
AEH	Acer Computer (M.E.) Ltd. (AME, 英屬維京群島)	品牌資訊產品行銷	100.00 %	100.00 %
AEH	Acer Africa (Proprietary) Limited (AAF, 南非)	品牌資訊產品行銷	100.00 %	100.00 %
AEH	AGP Insurance (Guernsey) Limited. (AGU, 英屬根西島)	財務公司	100.00 %	100.00 %
AHN	Acer Computer France S.A.S.U (ACF, 法國)	品牌資訊產品行銷	100.00 %	100.00 %
AHN	Acer U.K. Limited (AUK, 英國)	品牌資訊產品行銷	100.00 %	100.00 %
AHN	Acer Italy S.R.L. (AIT, 義大利)	品牌資訊產品行銷	100.00 %	100.00 %
AHN	Acer Computer GmbH (ACG, 德國)	品牌資訊產品行銷	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	子公司名稱	業務性質	本公司直接 或間接持股百分比	
			101.3.31	100.3.31
AHN	Acer Austria GmbH (ACV, 奧地利)	品牌資訊產品行銷	100.00 %	100.00 %
AHN	Acer Europe Services S.R.L. (AES, 義大利)	品牌資訊產品行銷	100.00 %	100.00 %
AHN	Acer Europe SA (AEG, 瑞士)	品牌資訊產品行銷	100.00 %	100.00 %
AHN	Acer Czech Republic S.R.O. (ACZ, 捷克)	品牌資訊產品行銷	100.00 %	100.00 %
AHN	Esplex Limited (AEX, 英國)	品牌資訊產品維修服務	100.00 %	100.00 %
AHN	Acer Computer Iberica, S.A. (AIB, 西班牙)	品牌資訊產品行銷	100.00 %	100.00 %
AHN	Acer Computer (Switzerland) AG (ASZ, 瑞士)	品牌資訊產品行銷	100.00 %	100.00 %
AHN	Acer Slovakia s.r.o. (ASK, 斯洛伐克)	品牌資訊產品行銷	100.00 %	100.00 %
AHN	Acer International Services GmbH (AIS, 瑞士)	品牌資訊產品行銷	100.00 %	100.00 %
AHN	Asplex Sp. z.o.o. (APX, 波蘭)	品牌資訊產品維修服務	100.00 %	100.00 %
AHN	Acer Marketing Services LLC (ARU, 俄羅斯)	品牌資訊產品行銷	100.00 %	100.00 %
AHN	Acer Hellas Limited Liability Company of Marketing and Sales Services (AGR, 希臘)	品牌資訊產品行銷	100.00 %	100.00 %
AHN	PB Holding Company S.A.R.L.(PBLU, 盧森堡)	專業投資及控股公司	100.00 %	100.00 %
AHN	Acer Poland sp. z.o.o. (APL, 波蘭)	品牌資訊產品行銷	100.00 %	100.00 %
ACH	Acer Computer Norway AS (ACN, 挪威)	品牌資訊產品行銷	100.00 %	100.00 %
ACH	Acer Computer Finland Oy (AFN, 芬蘭)	品牌資訊產品行銷	100.00 %	100.00 %
ACH	Acer Computer Sweden AB (ACW, 瑞典)	品牌資訊產品行銷	100.00 %	100.00 %
ACH	Acer Denmark A/S (ACD, 丹麥)	品牌資訊產品行銷	100.00 %	100.00 %
PBLU	Packard Bell B.V. (PBHO, 荷蘭)	專業投資及控股公司	100.00 %	100.00 %
PBHO	Packard Bell (UK) Ltd. (PBUK, 英國)	品牌資訊產品行銷	100.00 %	100.00 %
PBHO	Packard Bell Belgium BVBA (PBBE, 比利時)	品牌資訊產品行銷	100.00 %	100.00 %
PBHO	NEC Computers South Africa (Pty) Ltd (PBZA, 南非)	品牌資訊產品行銷	50.81 %	50.81 %
本公司	Boardwalk Capital Holdings Limited (Boardwalk, 英屬維京群島)	專業投資及控股公司	100.00 %	100.00 %
Boardwalk	Acer Computec Mexico, S.A. de C.V. (AMEX, 墨西哥)	品牌資訊產品行銷	99.92 %	99.92 %
Boardwalk	Acer American Holdings Corp. (AAH, 美國)	專業投資及控股公司	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	子公司名稱	業務性質	本公司直接 或間接持股百分比	
			101.3.31	100.3.31
Boardwalk	AGP Tecnologia em Informatica do Brasil Ltda. (ATB, 巴西)	品牌資訊產品行銷	100.00 %	100.00 %
Boardwalk	Boardwalk Cooperatief Holding U.A (BCH, 荷蘭)	專業投資及控股公司	100.00 %	100.00 %
AMEX	Aurion Tecnologia, S.A. de C.V.(Aurion, 墨西哥)	品牌資訊產品行銷	99.92 %	99.92 %
AAH	Acer Cloud Technology Inc. (ACTI, 美國)	電腦資訊軟體之研究、開發、設計、買賣及諮詢顧問服務	100.00 %	-
AAH	Gateway, Inc. (GWI, 美國)	品牌資訊產品行銷	100.00 %	100.00 %
GWI (註)	Acer Latin America, Inc. (ALA, 美國)	品牌資訊產品行銷	100.00 %	100.00 %
GWI	Acer America Corporation (AAC, 美國)	品牌資訊產品行銷	99.92 %	99.92 %
GWI	Acer Service Corporation (ASC, 美國)	品牌資訊產品維修服務	100.00 %	100.00 %
GWI	Gateway US Retail, Inc. (GRA, 美國)	專業投資及控股公司	100.00 %	100.00 %
GWI	Gateway Direct, Inc. (GDA, 美國)	品牌資訊產品行銷	100.00 %	100.00 %
GWI	Gateway Manufacturing LLC (GMA, 美國)	品牌資訊產品行銷	100.00 %	100.00 %
GWI	Gateway International Holdings, Inc. (GIH, 美國)	專業投資及控股公司	100.00 %	100.00 %
GWI	Gateway de Mexico S. de R.L. de C.V. (GMX, 墨西哥)	品牌資訊產品行銷	100.00 %	100.00 %
GRA	Gateway Computers Ireland Ltd. (GCI, 英國)	品牌資訊產品行銷	100.00 %	100.00 %
GIH	Gateway International Computers Limited (GIC, 英國)	品牌資訊產品行銷	100.00 %	100.00 %
BCH	Boardwalk International BV (BIB, 荷蘭)	專業投資及控股公司	100.00 %	100.00 %
本公司	Acer Holdings International, Inc.(AHI, 英屬維京群島)	專業投資及控股公司	100.00 %	100.00 %
AHI	Acer Computer Co. Ltd. (ATH, 泰國)	品牌資訊產品行銷	100.00 %	100.00 %
AHI	Acer Japan Corp. (AJC, 日本)	品牌資訊產品行銷	100.00 %	100.00 %
AHI	Acer Computer Australia Pty. Limited (ACA, 澳洲)	品牌資訊產品行銷	100.00 %	100.00 %
AHI	Acer Sales and Service Sdn Bhd (ASSB, 馬來西亞)	品牌資訊產品行銷	100.00 %	100.00 %
AHI	Acer Asia Pacific Sdn Bhd (AAPH, 馬來西亞)	品牌資訊產品行銷	100.00 %	100.00 %
AHI	Acer Computer (Singapore) Pte. Ltd. (ACS, 新加坡)	品牌資訊產品行銷	100.00 %	100.00 %
AHI	Acer Computer New Zealand Limited (ACNZ, 紐西蘭)	品牌資訊產品行銷	100.00 %	100.00 %
AHI	PT Acer Indonesia (AIN, 印尼)	品牌資訊產品行銷	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	子公司名稱	業務性質	本公司直接 或間接持股百分比	
			101.3.31	100.3.31
AIN	PT Acer Manufacturing Indonesia (AMI, 印尼)	品牌資訊產品行銷	100.00 %	-
AHI	Acer India Private Limited (AIL, 印度)	品牌資訊產品行銷	100.00 %	100.00 %
AHI	Acer Vietnam Co., Ltd. (AVN, 越南)	品牌資訊產品行銷	100.00 %	100.00 %
AHI	Acer Philippines, Inc. (APHI, 菲律賓)	品牌資訊產品行銷	100.00 %	100.00 %
ACA	Highpoint Australia Pty. Ltd. (HPA, 澳洲)	品牌資訊產品行銷	100.00 %	100.00 %
ASSB	Highpoint Service Network Sdn Bhd (HSN, 馬來西亞)	品牌資訊產品行銷	100.00 %	100.00 %
ASSB	Servex (Malaysia) Sdn Bhd (SMA, 馬來西亞)	電腦產品及通訊產品等之通路銷售	100.00 %	100.00 %
ASSB	Megabuy Sdn Bhd (MGB, 馬來西亞)	電腦產品及通訊產品等之通路銷售	100.00 %	100.00 %
ACS	Logistron Services Pte Ltd. (LGS, 新加坡)	品牌資訊產品行銷	100.00 %	100.00 %
本公司	Acer Computer International Ltd. (ACI, 新加坡)	品牌資訊產品行銷	-	100.00 %
本公司	Acer Sales & Distribution Limited (ASD, 香港)	品牌資訊產品行銷	-	100.00 %
本公司	展碁國際股份有限公司(展碁, 台灣)	電腦產品及通訊產品等之通路銷售	99.79 %	99.79 %
展碁	香港展碁國際股份有限公司 (WHI, 香港)	電腦產品及通訊產品等之通路銷售	99.79 %	99.79 %
本公司	群碁投資股份有限公司(群碁, 台灣)	專業投資及控股公司	100.00 %	100.00 %
群碁	宏大創新投資股份有限公司(宏大, 台灣)	專業投資及控股公司	100.00 %	100.00 %
群碁	龍顯國際股份有限公司(龍顯, 台灣)	營建事業	100.00 %	100.00 %
群碁	渴望園區服務開發股份有限公司(渴望服務, 台灣)	營建事業	100.00 %	100.00 %
本公司	Acer Worldwide Incorporated (AWI, 英屬維京群島)	專業投資及控股公司	100.00 %	100.00 %
本公司	跨世紀投資有限公司(跨世紀投資, 台灣)	專業投資及控股公司	100.00 %	100.00 %
本公司	宏碁資融股份有限公司(宏碁資融, 台灣)	專業投資及控股公司	100.00 %	100.00 %
本公司	渴望育成投資(股)公司(渴望育成, 台灣)	專業投資及控股公司	100.00 %	100.00 %
本公司	Acer Digital Services (B.V.I) Holding Corp. (ADSBH, 英屬維京群島)	專業投資及控股公司	100.00 %	100.00 %
ADSBH	Acer Digital Services (Cayman Islands) Corp. (ADSCC, 英屬開曼群島)	專業投資及控股公司	100.00 %	100.00 %

宏基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	子公司名稱	業務性質	本公司直接或間接持股百分比	
			101.3.31	100.3.31
ADSCC	Longwick Enterprises Inc. (LONG, 塞席爾)	專業投資及控股公司	100.00 %	100.00 %
LONG	Excel. Co., Ltd. (SURE, 薩摩亞)	專業投資及控股公司	100.00 %	100.00 %
本公司	Acer SoftCapital Incorporated (ASCBVI, 英屬維京群島)	專業投資及控股公司	100.00 %	100.00 %
ASCBVI	ASC Cayman, Limited (ASCCAM, 英屬開曼群島)	專業投資及控股公司	100.00 %	100.00 %
ASCBVI	Acer Technology Venture Asia Pacific Ltd. (ATVAP, 英屬開曼群島)	專業投資及控股公司	100.00 %	100.00 %
本公司	Acer EMEA Holdings B.V. (AHB, 荷蘭)	專業投資及控股公司	100.00 %	100.00 %
本公司	倚天資訊(股)公司(倚天資訊, 台灣)	智慧型手持裝置產品之研發及銷售	100.00 %	100.00 %
本公司	安基資訊股份有限公司(安基, 台灣)	電子資訊供應或處理、資料儲存及處理之公司	100.00 %	100.00 %
本公司	宏基資訊服務股份有限公司(宏基資訊, 台灣)	電子資訊供應或處理、資料儲存及處理之公司	100.00 %	-
安基	TWP International Inc. (TWPBVI, 英屬維京群島)	專業投資及控股公司	100.00 %	100.00 %
TWPBVI	第三波軟件(北京)有限公司(第三波北京, 中國)	電腦資訊軟體之研究、開發、設計、買賣及諮詢顧問服務	100.00 %	100.00 %
本公司	樂彩股份有限公司(樂彩, 台灣)	電子資訊供應或處理、資料儲存及處理之公司	100.00 %	100.00 %
本公司	敏利股份有限公司(敏利, 台灣)	電子資訊供應或處理、資料儲存及處理之公司	100.00 %	100.00 %

註：ALA於民國一〇〇年三月三十一日係由Boardwalk所持有，於民國一〇〇年第四季組織調整後，改由GWI持有。

ACTI、AMI及宏基資訊係民國一〇一年第一季新設立之合併子公司；AICQ、APL、BCH、BIB、LONG及SURE係民國一〇〇年度新設立之合併子公司。

子公司ASD已於民國一〇一年第一季清算；ACI於民國一〇〇年度清算，故自喪失控制力起將其排除於合併報表編製主體。

未列入合併財務報表之子公司：無

宏基股份有限公司及其子公司合併財務季報表附註(續)

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。

四、重要會計科目之說明

(一)現金及約當現金

	101.3.31	100.3.31
庫存現金及週轉金	\$ 16,759	14,057
活期存款及支票存款	46,830,536	42,714,495
定期存款	13,250,301	8,080,603
	\$ 60,097,596	50,809,155

(二)備供出售金融資產－流動

	101.3.31	100.3.31
股權投資	\$ 137,220	204,243

於民國一〇一年第一季及一〇〇年第一季，因公平價值變動認列備供出售金融資產之未實現(損)益之金額分別為27,499千元及(21,468)千元，帳列股東權益項下。

(三)公平價值變動列入損益之金融資產及負債

	101.3.31	100.3.31
公平價值變動列入損益之金融資產－流動：		
遠期外匯合約	\$ 120,866	40,190
外幣選擇權合約	-	2,641
	\$ 120,866	42,831
公平價值變動列入損益之金融負債－流動：		
遠期外匯合約	\$ (270,728)	(409,323)
外幣選擇權合約	-	(33,130)
換匯換利合約	-	(85,672)
	\$ (270,728)	(528,125)

宏基股份有限公司及其子公司合併財務季報表附註(續)

合併公司於民國一〇一年第一季及一〇〇年第一季認列公平價值變動列入損益之金融資產及負債之評價淨損失分別為399,553千元及225,191千元。

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，於民國一〇一年及一〇〇年三月三十一日，因未適用避險會計而帳列公平價值變動列入損益之金融資產及負債之衍生性金融商品明細如下：

1.遠期外匯合約

101.3.31			
	合約金額(千元)		到 期 期 間
買入美金/賣出歐元	歐元	230,126	101/04~101/05
買入美金/賣出台幣	美金	858,000	101/04
買入美金/賣出日幣	美金	89,000	101/04~101/07
買入美金/賣出印度盧比	美金	76,815	101/04~101/08
買入美金/賣出泰銖	美金	49,000	101/04~101/05
買入美金/賣出馬來西亞幣	美金	25,100	101/04~101/05
買入美金/賣出新加坡幣	美金	13,000	101/04
買入美金/賣出印尼幣	美金	13,000	101/04
買入美金/賣出菲律賓幣	美金	1,867	101/04

100.3.31			
	合約金額(千元)		到 期 期 間
買入美金/賣出歐元	歐元	116,171	100/04~100/05
買入美金/賣出日幣	美金	79,000	100/04~100/06
買入美金/賣出印度盧比	美金	87,696	100/04~100/07
買入美金/賣出泰銖	美金	37,000	100/04~100/05
買入美金/賣出馬來西亞幣	美金	22,700	100/04~100/05
買入美金/賣出新加坡幣	美金	17,000	100/04~100/06
買入美金/賣出墨西哥比索	美金	92,209	100/04~100/08
買入美金/賣出俄羅斯盧布	美金	223,566	100/04~100/05
買入俄羅斯盧布/賣出美金	美金	2,334	100/04
買入美金/賣出南非幣	美金	45,500	100/04~100/06

2.換匯換利合約

100.3.31			
名目本金	到 期 期 間	利 率	付 息 期 間
換入美金821,779千元	100/04~	付歐元：0.73%~1.04%(固定)	本金利息到期
／換出歐元583,000千元	100/05	收美金：0%~0.25%	一次償還

宏基股份有限公司及其子公司合併財務季報表附註(續)

3.外幣選擇權合約

(1)買入選擇權：

100.3.31			
	<u>合約金額(千元)</u>		<u>到 期 期 間</u>
買入歐元/賣出波蘭幣	歐元	6,000	100/04~100/05
買入美金/賣出歐元	美金	36,057	100/04~100/05
買入美金/賣出俄羅斯盧布	美金	10,000	100/04

(2)賣出選擇權：

100.3.31			
	<u>合約金額(千元)</u>		<u>到 期 期 間</u>
買入波蘭幣/賣出歐元	歐元	12,000	100/04~100/05
買入歐元/賣出美金	美金	60,758	100/04~100/05
買入俄羅斯盧布/賣出美金	歐元	10,000	100/04

(四)避險之衍生性金融資產及負債

	<u>101.3.31</u>	<u>100.3.31</u>
避險之衍生性金融資產—流動：		
遠期外匯合約	\$ 111,732	118,235
外幣選擇權合約	-	1,415
	<u>\$ 111,732</u>	<u>119,650</u>
避險之衍生性金融負債—流動：		
遠期外匯合約	\$ (580,502)	(211,596)
外幣選擇權合約	-	(1,721)
	<u>\$ (580,502)</u>	<u>(213,317)</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，故另簽訂遠期外匯及外幣選擇權買賣合約，以進行避險。

於民國一〇一年及一〇〇年三月三十一日公平價值避險項目及指定避險之衍生性金融商品公平價值如下：

<u>被避險項目</u>	<u>避險工具</u>	<u>指定避險工具之公平價值</u>	
		<u>101.3.31</u>	<u>100.3.31</u>
外幣債權債務	遠期外匯合約及 外幣選擇權	<u>\$ (288,631)</u>	<u>45,834</u>

合併公司於民國一〇一年第一季及一〇〇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(678,537)千元及683,916千元。

宏基股份有限公司及其子公司合併財務季報表附註(續)

民國一〇一年及一〇〇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公平價值如下：

101.3.31				
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	\$ (180,139)	民國101年4~8月	民國101年4~8月

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	\$ (139,501)	民國100年4~8月	民國100年4~8月

於民國一〇一年第一季及一〇〇年第一季，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失分別為415,080千元及106,089千元，帳列股東權益項下之「金融商品未實現損益」科目。

截至民國一〇一年及一〇〇年三月三十一日，上述尚未到期之金融商品合約明細如下：

1.遠期外匯合約

101.3.31			
名目	本金(千元)	到 期 期 間	
買入澳幣/賣出紐西蘭幣	澳幣 4,500	101/04~101/08	
買入美金/賣出紐西蘭幣	美金 6,750	101/04~101/07	
買入歐元/賣出瑞典幣	歐元 16,770	101/04~101/07	
買入歐元/賣出波蘭幣	歐元 8,155	101/04	
買入歐元/賣出瑞士法郎	歐元 8,298	101/04~101/05	
買入歐元/賣出美金	歐元 13,617	101/04	
買入美金/賣出英鎊	美金 122,863	101/04~101/07	
買入美金/賣出澳幣	美金 87,139	101/04~101/07	
買入美金/賣出加幣	美金 120,947	101/04~101/06	
買入美金/賣出歐元	歐元 642,436	101/04~101/08	
買入美金/賣出人民幣	美金 375,000	101/04~101/06	
買入美金/賣出墨西哥比索	美金 73,000	101/04~101/08	
買入墨西哥比索/賣出美金	美金 3,810	101/04	
買入美金/賣出俄羅斯盧布	美金 318,227	101/04~101/07	

宏基股份有限公司及其子公司合併財務季報表附註(續)

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	100/04~100/08
買入歐元/賣出英鎊	歐元 178,687	100/04~100/06
買入歐元/賣出挪威幣	歐元 3,629	100/04
買入歐元/賣出瑞典幣	歐元 5,882	100/04
買入美金/賣出歐元	歐元 189,095	100/04~100/06
買入歐元/賣出波蘭幣	歐元 24,670	100/04~100/06
買入歐元/賣出瑞士法郎	歐元 23,374	100/04~100/05
買入美金/賣出澳幣	美金 117,000	100/04~100/08
買入美金/賣出加幣	美金 103,405	100/04~100/05
買入美金/賣出人民幣	美金 20,000	100/04~100/05
買入美金/賣出台幣	美金 42,000	100/04
買入美金/賣出紐西蘭幣	美金 5,000	100/04~100/08

2.外幣選擇權合約

(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	100/07

(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	100/07

(五)應收票據及帳款之淨額

截至民國一〇一年及一〇〇年三月三十一日止，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：

101.3.31

承購銀行	承購額度	轉售金額	預支金額 (除列金額)	利率區間	提供擔保項目
IFITALIA	\$ 5,877,972	2,349,921	372,189		無
Commonwealth Bank	1,594,005	169,011	169,011		無
中國信託銀行	950,000	173,442	173,442		附註七(五)
台北富邦銀行	750,000	204,927	204,927		附註七(五)
	<u>\$ 9,171,977</u>	<u>2,897,301</u>	<u>919,569</u>	1.21%~8.10%	

宏碁股份有限公司及其子公司合併財務季報表附註(續)

100.3.31					
<u>承購銀行</u>	<u>承購額度</u>	<u>轉售金額</u>	<u>預支金額 (除列金額)</u>	<u>利率區間</u>	<u>提供擔保項目</u>
IFITALIA	\$ 10,732,372	2,100,599	2,031,152		無
La Caixa Bank	5,789,350	4,448,426	4,448,426		無
台新銀行	5,081,300	750,651	750,651		無
中國信託銀行	1,000,000	153,691	153,691		附註七(五)
台北富邦銀行	750,000	274,749	274,749		附註七(五)
	<u>\$ 23,353,022</u>	<u>7,728,116</u>	<u>7,658,669</u>	1.45%~8.80%	

(六)其他應收款

	<u>101.3.31</u>	<u>100.3.31</u>
應收營業稅及所得稅退稅款	\$ 2,113,806	2,607,469
應收廣告補助款	1,359,408	1,385,484
應收專利授權分攤款	118,858	444,800
其他	1,909,038	4,382,683
	<u>\$ 5,501,110</u>	<u>8,820,436</u>

(七)存貨

	<u>101.3.31</u>	<u>100.3.31</u>
原 料	\$ 18,216,607	16,556,061
在製品	4,156	18,999
製成品及商品	14,522,244	13,155,246
維修料件	2,263,576	2,108,119
在途存貨	8,396,969	6,288,855
	<u>\$ 43,403,552</u>	<u>38,127,280</u>

民國一〇一年第一季及一〇〇年第一季認列之存貨相關費損明細如下：

	<u>101年第一季</u>	<u>100年第一季</u>
存貨跌價損失	\$ 553,081	1,890,407
盤盈(虧)淨額	(14,617)	12,939
存貨報廢損失	299,305	137,604
	<u>\$ 837,769</u>	<u>2,040,950</u>

(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，該房地帳面價值計1,827,855千元，已於民國一〇〇年十二月十九日與台達電子工業股份有限公司簽約售出，雙方已於民國一〇一年一月完成過戶及點交，出售價款淨額計2,448,508千元，處分利益計620,653千元。

宏碁股份有限公司及其子公司合併財務季報表附註(續)

(九)以成本衡量之金融資產－非流動

項 目	101.3.31	100.3.31
宏鑫創業投資股份有限公司	\$ 6,835	8,435
中經合國際創業投資股份有限公司	7,099	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	16,592
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
IP Fund III, L.P.	77,330	118,201
iD5 Fund, L.P.	63,542	63,301
IP Cathay One, L.P.	186,170	233,597
IP Fund One, L.P.	9,215	398,116
ID5 Annex I Fund	22,615	22,529
群茂科技股份有限公司	-	11,038
FuHu Inc.	56,311	113,001
其他	59,177	73,221
	<u>\$ 1,068,846</u>	<u>1,728,650</u>

民國一〇一年第一季及一〇〇年第一季IP Cathay One減資退回股款分別計47,662千元及3,318千元。

合併公司於民國一〇一年第一季及一〇〇年第一季認列對FuHu Inc.之投資損失分別計13,461千元及10,118千元。

(十)採權益法之長期股權投資

被投資公司	101.3.31 持股比例%	帳列餘額	101年第一季 投資(損)益
緯創資通股份有限公司	2.56	\$ 1,641,499	47,916
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	22,995	863
Bluechip Infotech Pty Ltd.	34.05	89,182	3,580
其他		(13,152)	(9,003)
小 計		<u>\$ 1,905,759</u>	43,356
減：總管理處費用分攤			(7,500)
			<u>\$ 35,856</u>

宏碁股份有限公司及其子公司合併財務季報表附註(續)

被投資公司	100.3.31		100年第一季
	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		\$ <u>2,431,242</u>	72,757
減：總管理處費用分攤			(8,446)
			\$ <u>64,311</u>

合併公司於民國一〇〇年第一季對Fizzle Investment Limited增加投資計113,180千元，於民國一〇〇年第四季，因考量對Fizzle Investment Limited之投資已有減損，故於民國一〇〇年度全數認列投資損失。

合併公司於民國一〇〇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。自民國一〇〇年四月一日起，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，其後並陸續處分其全部持股。

合併公司依持股比例認列被投資公司股東權益變動及處分被投資公司股權等，致民國一〇一年第一季及一〇〇年第一季增加(減少)資本公積分別為2,953千元及(409)千元。

(十一)備供出售金融資產—非流動

	101.3.31	100.3.31
佳世達科技股份有限公司	\$ 576,892	1,425,966
大聯大投資控股股份有限公司	175,287	213,610
鼎天國際股份有限公司	30,261	50,483
廣達電腦股份有限公司	-	202,585
宇瞻科技股份有限公司	120,924	143,568
	\$ <u>903,364</u>	<u>2,036,212</u>

於民國一〇一年第一季及一〇〇年第一季，因公平價值變動認列於股東權益項下之未實現利益(損失)之金額分別為127,662千元及(238,690)千元。另，採用權益法評價之被投資公司因備供出售金融資產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14,242千元及1,247千元。

宏基股份有限公司及其子公司合併財務季報表附註(續)

(十二)未供營業用資產及其減損

	<u>101.3.31</u>	<u>100.3.31</u>
出租資產－土地	\$ 1,505,822	1,505,822
出租資產－房屋及建築	3,544,101	3,544,101
待售及待開發土地	927,774	1,144,045
電腦通訊設備及辦公設備	1,198	23,007
減：累計折舊	(886,164)	(851,083)
累計減損	<u>(1,891,951)</u>	<u>(1,911,034)</u>
	<u>\$ 3,200,780</u>	<u>3,454,858</u>

上述待售及待開發土地中，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，為確保合併公司之權益，龍顯除持有該等土地所有權狀外，並已就該等土地設定抵押權。

(十三)無形資產

	<u>商標權</u>	<u>商譽</u>	<u>其他</u>	<u>合計</u>
民國一〇一年一月一日期初餘額	\$ 9,882,666	20,710,372	4,758,109	35,351,147
單獨取得	-	-	116,097	116,097
企業合併取得	-	3,912,892	5,479,978	9,392,870
本期減少	-	(33,225)	-	(33,225)
本期重分類	-	-	48,513	48,513
匯率影響數	(51,639)	(424,967)	(39,589)	(516,195)
本期攤銷	<u>(93,424)</u>	<u>-</u>	<u>(675,754)</u>	<u>(769,178)</u>
民國一〇一年三月三十一日餘額	<u>\$ 9,737,603</u>	<u>24,165,072</u>	<u>9,687,354</u>	<u>43,590,029</u>
民國一〇〇一年一月一日期初餘額	\$ 10,043,300	20,477,471	5,872,164	36,392,935
單獨取得	-	-	140,859	140,859
本期減少	-	(148,399)	-	(148,399)
本期重分類	-	-	52,586	52,586
匯率影響數	21,628	254,544	102,692	378,864
本期攤銷	<u>(88,167)</u>	<u>-</u>	<u>(374,231)</u>	<u>(462,398)</u>
民國一〇〇一年三月三十一日餘額	<u>\$ 9,976,761</u>	<u>20,583,616</u>	<u>5,794,070</u>	<u>36,354,447</u>

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。

宏基股份有限公司及其子公司合併財務季報表附註(續)

2.收購案－iGware Inc.

民國一〇一年一月十二日，本公司以現金1.5億美元(約當新台幣4,520,020千元)及發行新股122,178千股(約當美金1.7億美元)收購iGware Inc.100%股份。iGware Inc.同時併入美國子公司Acer Cloud Technology Inc.。本公司收購iGware Inc.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」，以購買總價款減除可辨認淨資產公平價值之差額作為商譽。

民國一〇一年一月十二日因收購取得iGware Inc.之資產、負債及產生之商譽金額列示如下：

購買成本：

現金	\$	4,520,020	
發行本公司普通股		<u>4,907,900</u>	9,427,920
取得可辨認淨資產公平價值：			
流動資產		221,272	
固定資產		3,310	
其他資產		4,176	
無形資產－客戶關係		2,474,829	
無形資產－已開發技術		471,396	
無形資產－開發中技術		2,533,753	
流動負債		(166,702)	
其他負債		<u>(27,006)</u>	
		5,515,028	
取得比例	100 %	<u>5,515,028</u>	
商譽			<u>\$ 3,912,892</u>

擬制性資訊

假設合併公司於民國一〇〇年初即收購iGware Inc.，其民國一〇一年第一季及一〇〇年第一季未經查核之合併經營結果之擬制性資訊如下：

	<u>101年第一季</u>	<u>100年第一季</u>
營業收入淨額	\$ 113,041,916	128,172,521
繼續營業單位稅前淨利	600,511	1,764,997
繼續營業單位本期淨利	374,485	1,436,240
基本每股盈餘－追溯調整(單位：新台幣元)	0.13	0.52

宏基股份有限公司及其子公司合併財務季報表附註(續)

3.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、宏基(重慶)有限公司、宏基電腦(上海)有限公司(合稱「宏基」)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
- (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>
	<u>3,803,441</u>
商譽	<u>\$ 2,143,875</u>

截至民國一〇〇年十二月三十一日止，上述收購成本分攤於收購日後一年內，調減購買成本16,724千元，並同時調整減少商譽16,724千元。

4.商譽調整

合併公司於民國一〇一年第一季及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分別計33,225千元及148,399千元，並同額沖減因合併Gateway, Inc.產生之商譽。

宏基股份有限公司及其子公司合併財務季報表附註(續)

(十四)其他金融資產－非流動

	<u>101.3.31</u>	<u>100.3.31</u>
存出保證金	\$ 1,740,606	1,072,006
長期應收帳款	41,526	74,871
	<u>\$ 1,782,132</u>	<u>1,146,877</u>

(十五)短期借款

	<u>101.3.31</u>	<u>100.3.31</u>
無擔保銀行借款	\$ <u>108,514</u>	<u>1,510,990</u>

民國一〇一年及一〇〇年第一季借款利率分別為8.10%及1.14%~13.68%。於民國一〇一年及一〇〇年第一季金融機構授予合併公司之借款額度尚未動支者分別為34,485,091千元及33,019,151千元。

(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：

	<u>101年第一季</u>	<u>100年第一季</u>
應付公司債：		
期初餘額	\$ 14,064,997	13,103,887
應付公司債折價及發行成本攤銷數(利息費用)	111,685	104,994
匯率影響數(兌換損失(利益))	(354,284)	130,338
期末餘額	<u>\$ 13,822,398</u>	<u>13,339,219</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	\$ 1,216,586	1,338,524
賣回權及贖回權評價損失	42,343	162,179
期末餘額	<u>\$ 1,258,929</u>	<u>1,500,703</u>
	<u>101.3.31</u>	<u>100.3.31</u>
認列為資本公積－認股權(附註四(十八))	<u>\$ 295,494</u>	<u>295,494</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：

宏基股份有限公司及其子公司合併財務季報表附註(續)

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。截至民國一〇一年三月三十一日止，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.若本公司普通股在臺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。

(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個營業日在臺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。截至民國一〇一年三月三十一日止，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。

宏碁股份有限公司及其子公司合併財務季報表附註(續)

(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，提前買回全部或部分之債券：

- 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2.5%(按半年計算)之收益率將債券贖回。

(十七)長期借款

	<u>101.3.31</u>	<u>100.3.31</u>
花旗銀行聯貸案	\$ 9,000,000	12,200,000
其他長期借款	123,375	131,729
減：一年到期部份	-	(6,100,000)
	<u>\$ 9,123,375</u>	<u>6,231,729</u>

宏基股份有限公司及其子公司合併財務季報表附註(續)

本公司於民國一〇〇年十一月及九十六年十月與花旗銀行(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	101.3.31	100.3.31
信用借款	花旗銀行等聯合授信銀行團	甲項額度90億元，不得循環動用，五年期。	自民國103年11月起以每6個月一期，分5期攤還。	\$ 9,000,000	-
		乙項額度60億元，得循環動用，五年期。	於民國105年11月授信額度期限屆滿時一次清償，本公司尚未動用此項授信額度。	-	-
信用借款	花旗銀行等聯合授信銀行團	甲項額度165億元，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。此項貸款已於民國100年11月提前清償。	-	12,200,000
減：一年內到期之長期借款				-	(6,100,000)
				<u>\$ 9,000,000</u>	<u>6,100,000</u>

民國一〇一年第一季及一〇〇年第一季上述長期借款平均利率分別約為1.59%及1.53%。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。本公司依民國一〇〇年度及九十九年度之合併財務報表核算該借款合同約定之各項財務比率，無違反約定財務指標之情形。

(十八) 股東權益

1. 股本

截至民國一〇一年及一〇〇年三月三十一日止，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2,832,069,739股及2,700,179,258股，均為普通股。

截至民國一〇一年及一〇〇年三月三十一日止，本公司所發行之海外存託憑證流通在外分別計7,467千單位及10,269千單位，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。

本公司於民國一〇一年一月十二日，以現金1.5億美元(約當新台幣4,520,020千元)及發行新股122,178千股(約當美金1.7億美元)受讓iGware Inc.100%股份，此增資案業經主管機關核准辦理，相關增資變更登記已辦理完竣。

宏基股份有限公司及其子公司合併財務季報表附註(續)

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。另，本公司於民國一〇〇年八月三十一日經董事會決議，將買回庫藏股之目的變更為轉讓予員工。

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。

民國一〇一年及一〇〇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)：

	101.3.31			100.3.31		
	股數或		市價	股數或		市價
	單位數	帳面價值		單位數	帳面價值	
普通股股票	21,809	\$ 1,050,341	853,822	21,809	1,050,341	1,308,540
海外存託憑證	4,987	<u>2,472,257</u>	<u>1,004,447</u>	4,987	<u>2,472,257</u>	<u>1,458,407</u>
		<u>\$ 3,522,598</u>	<u>1,858,269</u>		<u>3,522,598</u>	<u>2,766,947</u>

民國一〇一年第一季及一〇〇年第一季庫藏股票股數均無變動。

3. 資本公積

	101.3.31	100.3.31
超過票面金額發行股票所得溢價：		
溢價發行新股	\$ 2,692,096	2,326,549
因合併發行新股取得他公司股權淨值之溢價	33,486,999	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	620,089
其他：		
員工認股權	779,743	663,413
可轉換公司債認股權(附註四(十六))	295,494	295,494
長期股權投資按權益法評價而認列	<u>389,565</u>	<u>408,083</u>
	<u>\$ 43,963,139</u>	<u>39,673,304</u>

依民國一〇一年一月修正之公司法規定，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或發放現金股利。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額及受領贈與之所得。依發行人募集與發行有價證券處理準則規定，得撥充資本之資本公積，每年撥充之合計金額，不得超過實收資本額百分之十。

宏基股份有限公司及其子公司合併財務季報表附註(續)

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：

- (3)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。
- (4)董事、監察人酬勞百分之一，其分配辦法由董事決定之。
- (5)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。

另，依民國一〇一年一月修正之公司法規定，公司無虧損時，得經股東會決議，以法定盈餘公積發給新股或現金，惟以該項公積超過實收資本額百分之二十五之部分為限。

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。截至民國一〇一年三月三十一日止，本公司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經股東常會決議民國九十九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>99年度</u>
普通股每股股利(單位：新台幣元)	
現金	\$ 3.654
股票	-
	<u>\$ 3.654</u>
員工紅利—現金	\$ 900,000
董監事酬勞	89,469
	<u>\$ 989,469</u>

宏基股份有限公司及其子公司合併財務季報表附註(續)

本公司原於民國九十九年度財務報表以預計全年擬發放之員工紅利金額估列之員工紅利為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900,000千元之差額為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度之損益。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1%估計董監事酬勞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，列為民國一〇〇年度之損益。

本公司以預計全年擬發放之員工紅利金額及章程所訂董監事酬勞分配成數1%，估計民國一〇一年第一季員工紅利為75,000千元，董監事酬勞為3,588千元；民國一〇〇年第一季原估計之員工紅利為375,000千元，董監事酬勞為9,617千元，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

本公司於民國一〇〇年度發行下列權益交割之員工認股權計畫：

	<u>100年度</u>
給與日	100.06.15
給與數量(千單位)	10,000
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：

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

(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。

宏碁股份有限公司及其子公司合併財務季報表附註(續)

合併公司民國一〇一年第一季及一〇〇年第一季員工認股權計畫之相關資訊如下

:

	101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	27,890	\$ 34.62	2,683	38.30
本期給與數量	-	-	-	-
本期放棄數量	(10)	-	(85)	-
本期執行數量	<u>(1,839)</u>	37.84	<u>(76)</u>	38.30
期末流通在外數量	<u>26,041</u>	34.40	<u>2,522</u>	38.30
期末可執行數量	<u>12,041</u>	37.84	<u>2,522</u>	38.30

	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	<u>(2,318)</u>	23.34	<u>(197)</u>	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

(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。

合併公司於民國一〇一年第一季及一〇〇年第一季因股份基礎給付交易所認列之費用分別為54,550千元及94,798千元，帳列營業費用。

合併公司截至民國一〇一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)	101.3.31 可行使之 數量(千)
97	2,522	1.39	\$ 38.30	2,522
98	12,041	0.58	37.84	12,041
99	4,000	1.58	45.04	-
100	<u>10,000</u>	2.21	25.99	<u>-</u>
	<u>28,563</u>			<u>14,563</u>

宏碁股份有限公司及其子公司合併財務季報表附註(續)

(二十)普通股每股盈餘

	101年第一季		
	稅後 金額	加權平均 流通在外 股數(千股)	每股盈餘 (單位：新台幣元)
基本每股盈餘：			
屬於普通股股東之本期淨利	\$ 331,027	2,710,331	<u>0.12</u>
稀釋每股盈餘：			
具稀釋作用之潛在普通股之影響：			
員工分紅	-	4,865	
員工認股權憑證	-	1,916	
屬於普通股股東之本期淨利	<u>\$ 331,027</u>	<u>2,717,112</u>	<u>0.12</u>

	100年第一季		
	稅後 金額	加權平均 流通在外 股數(千股)	每股盈餘 (單位：新台幣元)
基本每股盈餘—追溯調整後：			
屬於普通股股東之本期淨利	\$ 1,184,890	2,655,826	<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>\$ 1,184,890</u>	<u>2,703,230</u>	<u>0.44</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。

宏基股份有限公司及其子公司合併財務季報表附註(續)

除上述金融資產及負債外，民國一〇一年及一〇〇年三月三十一日，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：

	101.3.31			100.3.31		
	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	\$ 137,220	137,220	-	204,243	204,243	-
備供出售金融資產—非流動	903,364	903,364	-	2,036,212	2,036,212	-
以成本衡量之金融資產—非流動	1,068,846	-	詳下述(2)	1,728,650	-	詳下述(2)
存出保證金(列於其他金融資產—非流動)	1,740,606	-	1,740,606	1,072,006	-	1,072,006
長期應收帳款(列於其他金融資產—非流動)	41,526	-	41,526	74,871	-	74,871
金融負債：						
應付公司債	13,822,398	-	15,135,605	13,339,219	-	13,722,862
長期借款	9,123,375	-	9,123,375	6,231,729	-	6,231,729
衍生性金融商品						
金融資產：						
遠期外匯合約	232,598	-	232,598	158,425	-	158,425
外幣選擇權合約	-	-	-	4,056	-	4,056
金融負債：						
遠期外匯合約	851,230	-	851,230	620,919	-	620,919
外幣選擇權合約	-	-	-	34,851	-	34,851
換匯換利合約	-	-	-	85,672	-	85,672
可轉換公司債之賣回權及贖回權	1,258,929	-	1,258,929	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。
- (2) 以成本衡量之金融資產：係投資於未上市(櫃)公司，因其未於公開市場交易，致實務上無法估計公平價值。
- (3) 存出保證金：因無特定到期日，故以帳面價值為公平價值。
- (4) 長期應收帳款：係以其預期現金流量之折現值估計公平價值。
- (5) 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：係以其浮動利率計付利息，其帳面價值約當於公平價值。
- (7) 應付公司債：採用雙因子四元樹狀展開模型為公平價值評價模式，考量股價波動率及無風險利率等參數計算之。

宏基股份有限公司及其子公司合併財務季報表附註(續)

3.合併公司民國一〇一年第一季及一〇〇年第一季因以評價方法估計公平價值變動而認列為當期利益(損失)之金額分別為(1,120,433)千元及296,546千元。

4.財務風險資訊

(1)市場風險

合併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，主要銷貨以歐元及其他外幣為計價單位，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透過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。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92,319千元。

宏碁股份有限公司及其子公司合併財務季報表附註(續)

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. (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
Fizzle Investment Limited (Fizzle)	係以權益法評價之被投資公司
Circle Line Marketing & Communication S.R.L. (Circle Line)	係Fizzle之子公司
Breakout S.R.L. (Breakout)	係Fizzle之子公司
Prime Media LLC (Prime Media)	係Fizzle之子公司

(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>101年第一季</u>	<u>100年第一季</u>
Bluechip	\$ 199,873	167,929
全國電子	-	191,648
緯創	11,988	32,649
其他(均小於5%)	<u>3,665</u>	<u>3,689</u>
	<u>\$ 215,526</u>	<u>395,915</u>

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

宏基股份有限公司及其子公司合併財務季報表附註(續)

(2)應收票據及帳款

<u>關係人</u>	<u>101.3.31</u>	<u>100.3.31</u>
Bluechip	\$ 151,948	127,381
緯創	23,881	58,860
COWIN	209	318,653
全國電子	-	105,706
其他(均小於5%)	4,785	27,437
	<u>\$ 180,823</u>	<u>638,037</u>

2.進貨及應付票據及帳款

(1)進貨

<u>關係人</u>	<u>101年第一季</u>	<u>100年第一季</u>
緯創	\$ 3,676,938	4,500,636
其他	30,461	32,226
	<u>\$ 3,707,399</u>	<u>4,532,862</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。

民國一〇一年第一季及一〇〇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14,089,060千元及14,510,441千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、應付帳款其具抵銷權利者亦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>101.3.31</u>	<u>100.3.31</u>
緯創	\$ 3,672,774	4,993,879
其他(均小於5%)	19,666	7,507
	<u>\$ 3,692,440</u>	<u>5,001,386</u>

3.管理諮詢費

民國一〇一年第一季及一〇〇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6,667千元及7,500千元。

4.廣告及服務費用

合併公司於民國一〇〇年第一季支付Circle Line、Breakout及Prime Media之廣告及服務費用共計357,848千元。截至民國一〇一年及一〇〇年三月三十一日止，應支付之廣告及服務費用扣除應收廣告退款後淨額分別計129,776千元及(21,708)千元，帳列應付費用及其他流動負債項下。

宏碁股份有限公司及其子公司合併財務季報表附註(續)

5.代墊款項及其他

截至民國一〇一年及一〇〇年三月三十一日止，合併公司與其關係人間因互為代墊各項營業費用等而產生之應收款餘額分別為6,230千元及38,172千元；另應付模具開發費用及代墊款餘額分別為108,572千元及322,743千元。

六、抵質押之資產

<u>抵質押之資產</u>	<u>抵質押擔保標的</u>	<u>101.3.31</u>	<u>100.3.31</u>
銀行存款及定存單	投標押金、信用狀額		
	度擔保及履約保證等	\$ <u>95,101</u>	<u>94,108</u>

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

七、重大承諾事項及或有事項

(一)權利金

- 1.本公司與IBM簽訂有專利相互授權合約(Patent Cross License)，合併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，合併公司按期給付Lucent約定之權利金。
- 3.本公司與Microsoft及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)Ericsson Inc.與Telefonaktiebolaget LM Ericsson向美國東德州聯邦地方法院對本公司、合併子公司Acer America Corporation及Gateway Inc.提起專利侵害訴訟，且Telefonaktiebolaget LM Ericsson於德國對合併子公司Acer Computer GmbH提起專利侵害訴訟，此二爭訟已分別諮詢並委任美國及德國律師處理中，目前尚難評估對合併公司財務之影響程度，惟對合併公司業務並無重大立即之負面影響。

(三)本公司於民國一〇一年及一〇〇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133,357千元及204,433千元。

宏基股份有限公司及其子公司合併財務季報表附註(續)

(四)合併公司簽定承租倉庫及辦公室等之營業租賃合約。於民國一〇一年三月三十一日，應於未來年度應支付之租金明細如下：

民國一〇一年四月一日至	\$	531,989
一〇一年十二月三十一日		
民國一〇二年度		466,399
民國一〇三年度		286,215
民國一〇四年度		142,953
民國一〇五年度		78,039
民國一〇六年度及以後年度		<u>587,806</u>
	\$	<u><u>2,093,401</u></u>

(五)截至民國一〇一年及一〇〇年三月三十一日止，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47,044,174千元及40,095,308千元。

八、重大之災害損失：無。

九、重大之期後事項：無。

十、其他

(一)重分類

民國一〇〇年第一季財務季報表中若干金額為配合民國一〇一年第一季財務季報表之表達，已作適當之重分類，其對財務季報表之影響並不重大。

(二)合併公司具重大影響之外幣金融資產及負債資訊如下：

	金額單位：千元					
	101.3.31			100.3.31		
	外幣	匯率	新台幣	外幣	匯率	新台幣
金融資產						
貨幣性項目						
美金	\$ 2,155,829	29.53	63,661,633	2,379,155	29.42	69,989,979
歐元	737,800	39.40	29,070,705	1,297,104	41.65	54,024,383
人民幣	3,562,255	4.69	16,701,339	2,452,916	4.49	11,019,638
非貨幣性項目						
美金	17,211	29.53	508,239	34,129	29.42	1,004,018
金融負債						
貨幣性項目						
美金	3,013,686	29.53	88,994,141	3,133,122	29.42	92,170,197
歐元	196,452	39.40	7,740,577	285,624	41.65	11,896,253
人民幣	165,913	4.69	777,867	545,941	4.49	2,452,619
非貨幣性項目						
美金	68,011	29.53	2,008,364	79,884	29.42	2,350,030

宏基股份有限公司及其子公司合併財務季報表附註(續)

(三)依行政院金融監督管理委員會(以下稱金管會)民國九十九年二月二日金管證審字第0990004943號函規定，上市上櫃公司及興櫃公司應自民國一〇二年起依金管會認可之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告(以下簡稱IFRSs)編製財務報告，為因應上開修正，本公司業已成立專案小組，並訂定採用IFRSs之計畫，該計畫係由何一華財務長統籌負責，謹將該計畫之重要內容、預計完成時程及目前執行情形說明如下：

計 畫 內 容	主要執行單位 (或負責人員)	目前執行情形
1.評估階段(99年1月1日至100年12月31日)：		
◎訂定採用IFRS計畫及成立專案小組	財務部門	已完成
◎比較分析現行會計政策與IFRSs之差異	IFRS專案小組	已完成
◎評估現行會計政策應作之調整	IFRS專案小組	已完成
◎評估「首次採用國際會計準則」公報之適用	IFRS專案小組	已完成
◎評估相關資訊系統及內部控制應作之調整	IFRS專案小組	已完成
2.準備階段(100年1月1日至101年12月31日)：		
◎決定如何依IFRSs調整現行會計政策	IFRS專案小組	已完成
◎決定如何適用「首次採用國際會計準則」公報	IFRS專案小組	已完成
◎調整相關資訊系統及內部控制	IFRS專案小組	已完成
◎進行集團之員工內部訓練	IFRS專案小組	已完成
3.實施階段(101年1月1日至102年12月31日)：		
◎測試相關資訊系統之運作情形	IFRS專案小組	進行中
◎蒐集資料準備依IFRSs編製開帳日資產負債表及比較財務報表	IFRS專案小組	進行中
◎依IFRSs編製財務報表	財務部門	進行中

宏基股份有限公司及其子公司合併財務季報表附註(續)

(四)謹就本公司目前評估現行會計政策與未來依IFRSs編製財務報表所採用之會計政策二者間可能產生之重大差異說明如下：

民國一〇一年一月一日合併財務狀況調節表

	我國會計準則	影響金額	IFRSs
應收票據及帳款，扣除備抵壞帳之淨額(1)	\$ 83,539,250	71,916	83,611,166
遞延所得稅資產-流動(2)	2,174,144	(2,174,144)	-
其他流動資產	110,016,351	-	110,016,351
採權益法之長期股權投資(3)	1,861,987	(3,018)	1,858,969
備供出售金融資產-非流動(4)	775,702	1,194,690	1,970,392
以成本衡量之金融資產-非流動(4)	1,157,773	(1,157,773)	-
固定資產淨額(5,6)	6,763,516	(222,524)	6,540,992
無形資產(7)	35,351,147	(2,648)	35,348,499
其他金融資產-非流動	1,632,327	-	1,632,327
投資性不動產(原「未供營業用資產」)(5)	3,343,193	(489,717)	2,853,476
遞延所得稅資產-非流動(2,5~8,12)	312,243	2,260,233	2,572,476
遞延費用及其他資產(7)	1,380,095	(295,338)	1,084,757
總資產	\$ 248,307,728	(818,323)	247,489,405
應付費用及其他流動負債(1,7,8,9)	\$ 50,637,250	(8,121,398)	42,515,852
遞延所得稅負債-流動(2)	3,037	(3,037)	-
其他流動負債	95,399,362	-	95,399,362
負債準備(6,9)	-	7,967,738	7,967,738
其他負債-非流動(7)	332,057	632,493	964,550
遞延所得稅負債-非流動(2)	1,779,730	3,037	1,782,767
其他長期負債	24,404,677	-	24,404,677
總負債	\$ 172,556,113	478,833	173,034,946
股本	\$ 27,098,915	-	27,098,915
資本公積(10,11)	40,219,518	(355,919)	39,863,599
保留盈餘(3~8,10~12)	19,049,268	(4,885,866)	14,163,402
累積換算調整數(12)	(3,580,136)	3,927,636	347,500
未認列為退休金成本之淨損失(7)	(16,993)	16,993	-
金融商品未實現損益	(630,621)	-	(630,621)
庫藏股票	(6,390,846)	-	(6,390,846)
少數股權	2,510	-	2,510
股東權益及少數股權合計	\$ 75,751,615	(1,297,156)	74,454,459

宏基股份有限公司及其子公司合併財務季報表附註(續)

民國一〇一年三月三十一日年合併財務狀況調節表

	我國會計準則	影響金額	IFRSs
應收票據及帳款，扣除備抵壞帳之 淨額(1)	\$ 77,039,100	71,916	77,111,016
遞延所得稅資產-流動(2)	1,518,004	(1,518,004)	-
其他流動資產	112,000,930	-	112,000,930
採權益法之長期股權投資(3)	1,905,759	6,551	1,912,310
備供出售金融資產-非流動(4)	903,364	1,105,763	2,009,127
以成本衡量之金融資產-非流動(4)	1,068,846	(1,068,846)	-
固定資產淨額(5)	7,004,292	(222,724)	6,781,568
無形資產(7,13)	43,590,029	(267,775)	43,322,254
其他金融資產-非流動	1,782,132	-	1,782,132
投資性不動產(原「未供營業用資產 」)(5)	3,200,780	(489,671)	2,711,109
遞延所得稅資產-非流動(2,5~8,12)	934,581	1,599,902	2,534,483
遞延費用及其他資產(7)	1,061,047	(295,338)	765,709
總資產	\$ 252,008,864	(1,078,226)	250,930,638
應付費用及其他流動負債(1,7,8,9,15)	\$ 49,808,998	(7,640,343)	42,168,655
遞延所得稅負債-流動(2)	2,607	(2,607)	-
其他流動負債	95,589,858	-	95,589,858
負債準備(6,9)	-	7,498,663	7,498,663
其他負債-非流動(7)	724,374	625,515	1,349,889
遞延所得稅負債-非流動(2)	1,824,979	2,607	1,827,586
其他長期負債	24,204,702	-	24,204,702
總負債	\$ 172,155,518	483,835	172,639,353
股本及預收股本	\$ 28,393,191	-	28,393,191
資本公積(10,11,13)	43,963,139	(623,958)	43,339,181
保留盈餘	19,380,295	(4,887,048)	14,493,247
累積換算調整數(3,12)	(4,601,561)	3,931,952	(669,609)
未認列為退休金成本之淨損失(7)	(16,977)	16,993	16
金融商品未實現損益	(876,298)	-	(876,298)
庫藏股票	(6,390,846)	-	(6,390,846)
少數股權	2,403	-	2,403
股東權益及少數股權合計	\$ 79,853,346	(1,562,061)	78,291,285

宏基股份有限公司及其子公司合併財務季報表附註(續)

民國一〇一年第一季合併損益調節表

	單位：新台幣千元		
	我國會計準則	影響金額	IFRSs
營業收入淨額	\$ 113,038,630	-	113,038,630
營業成本(8,14)	<u>(102,432,002)</u>	<u>(1,712,608)</u>	<u>(104,144,610)</u>
營業毛利	10,606,628	(1,712,608)	8,894,020
營業費用(5,7,8,14)	<u>(10,468,688)</u>	<u>1,706,981</u>	<u>(8,761,707)</u>
營業淨利	137,940	(5,627)	132,313
營業外收益及費損(3,11)	<u>473,996</u>	<u>3,974</u>	<u>477,970</u>
稅前淨利	611,936	(1,653)	610,283
所得稅費用(15)	<u>(280,926)</u>	<u>471</u>	<u>(280,455)</u>
合併總淨利	<u>\$ 331,010</u>	<u>(1,182)</u>	<u>329,828</u>
歸屬予：			
母公司股東	331,027	(1,180)	329,847
少數股權	<u>(17)</u>	<u>(2)</u>	<u>(19)</u>
	<u>\$ 331,010</u>	<u>(1,182)</u>	<u>329,828</u>

1. 本公司針對部份應收帳款估列之備抵銷貨折讓，依IFRSs規定，其性質應屬應計負債，故重分類為應付費用及其他流動負債。於民國一〇一年一月一日及三月三十一日重分類之金額均為71,916千元。
2. 依我國會計原則之規定，遞延所得稅資產及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，無相關之資產或負債者，依預期迴轉期間之長短劃分為流動或非流動項目。轉換至IFRSs後，遞延所得稅資產及負債一律分類為非流動項目。
另依我國會計原則之規定，遞延所得稅資產於評估其可實現性後，認列相關備抵評價金額。轉換至IFRSs後，僅當所得稅利益「很有可能」實現時始認列為遞延所得稅資產，故不再使用備抵評價科目。
合併公司於民國一〇一年一月一日及一〇一年三月三十一日，將依我國會計原則原分類於流動資產項下之遞延所得稅資產重分類至非流動資產之金額分別為2,174,144千元及1,518,004千元。另將依我國會計原則原分類於流動負債項下之遞延所得稅負債重分類至非流動負債之金額分別為3,037千元及2,607千元。
3. 合併公司採權益法評價之關聯企業，亦配合本公司轉換至IFRSs並進行相關分析及調節，故合併公司亦須同步調整採權益法評價之關聯企業。依此，合併公司於民國一〇一年一月一日調整減列長期股權投資及保留盈餘之金額為3,018千元。此外，於民國一〇一年三月三十一日調整增加長期股權投資之金額為9,569千元及累積換算調整數4,316千元。於民國一〇一年第一季調整增加之投資收益為1,062千元。

宏基股份有限公司及其子公司合併財務季報表附註(續)

4. 合併公司所持有之未上市櫃及興櫃股票依民國一〇〇年七月七日修正前「證券發行人財務報告編製準則」規定，係以成本衡量並帳列「以成本衡量之金融資產」。惟依IFRSs規定，權益工具無活絡市場但其公允價值能可靠衡量時，應以公允價值衡量。依此，合併公司於民國一〇一年一月一日調整增加以成本衡量之金融資產及保留盈餘之金額為36,917千元，並重分類至備供出售金融資產—非流動項下。
5. 我國會計準則就民國九十七年度以後取得之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。採用IFRSs後，就所有固定資產之重大組成部分，有不同耐用年限者，均個別提列折舊。因此，合併公司於民國一〇一年一月一日調整減少固定資產及投資性不動產之金額分別為228,662千元及489,717千元，並減少民國一〇一年一月一日之保留盈餘665,728千元(已調整遞延所得稅影響數52,651千元)。此外，合併公司於民國一〇一年三月三十一日調整增加(減少)固定資產及投資性不動產之金額分別為(200)千元及46千元，於民國一〇一年第一季調整增列之折舊費用計154千元。
6. 我國會計準則民國九十七年度以後取得之固定資產，應估計拆除或復原義務並列為固定資產成本。採用IFRSs後，就所有固定資產之重大除役負債均予以估列入帳。依此，合併公司於民國一〇一年一月一日調整增加固定資產6,138千元；增加除役負債13,369千元；增加遞延所得稅資產—非流動2,578千元；及減少保留盈餘4,653千元。
7. 合併公司提供予員工之退職後確定福利計畫，係採用精算技術衡量確定福利計畫之退職後福利義務，其因經驗調整及精算假設變動產生之精算損益，依我國會計準則原係依員工剩餘服務期間攤銷並認列於損益，合併公司採用IFRS第一號公報「首次採用國際財務報導準則」(以下稱IFRS1)選擇豁免之規定，於民國一〇一年一月一日轉換日將該等精算損益立即認列為保留盈餘之調整金額計615,662千元(已扣除12,639千元遞延所得稅影響數)，並隨之調整減少遞延退休金成本(帳列無形資產)2,648千元、減少預付退休金(帳列遞延費用及其他資產)295,338千元、減少應付退休金(帳列應付費用及其他流動負債)319,171千元、增加應計退休金負債(帳列其他負債)632,493千元及減少未認列退休金成本淨損失16,993千元；另，因我國會計準則於精算損益之處理不同於IFRSs，使民國一〇一年第一季因此調減應認列之退休金費用計6,978千元，民國一〇一年三月三十一日之應計退休金負債減少6,978千元。
8. 採用IFRSs後，員工休假權利如為累積給薪休假者，應於員工提供服務而增加未來給薪休假之權利時認列。依此，合併公司於民國一〇一年一月一日調整增加應付費用80,226千元，減少保留盈餘66,595千元(已扣除遞延所得稅影響數13,631千元)。另，民國一〇一年第一季調整增加費用及應付費用12,451千元(其中帳列營業費用計12,573千元，帳列營業成本計(122)千元)。

宏基股份有限公司及其子公司合併財務季報表附註(續)

- 9.採用IFRSs後，負債準備應單獨列示，故合併公司於民國一〇一年一月一日及三月三十一日重分類至負債準備之金額分別計7,954,369千元及7,485,294千元。
- 10.採用IFRSs後，以外幣計價之海外可轉換公司債，轉換時係以固定數量之權益工具交換變動數量之現金(外幣固定，然換算為發行者之功能性貨幣計價後金額不固定)，因此該「轉換權」應屬「衍生性金融負債」，需每期以公允價值評價，差額列入當期損益。惟依我國會計準則之規定，該轉換權係以固定數量公司債轉換固定數量普通股，符合固定轉換率，故分類為權益。依此，合併公司於民國一〇一年一月一日調整減少資本公積295,493千元及調整增加保留盈餘295,493千元。
- 11.未依持股比例參與關聯企業投資增資而產生之股權比例異動，依我國會計準則應計算可享淨值差異，並調整資本公積或保留盈餘；採用IFRSs後，上述變動若造成持股比例減少者，應認列為當期損益；若造成持股比例增加者，則應依分段取得會計處理。因此，合併公司於民國一〇一年一月一日調整減少資本公積60,426千元，調整增加保留盈餘60,426千元。另，於民國一〇一年三月三十一日，調整減少資本公積及增加投資利益2,912千元。
- 12.合併公司選擇於轉換至國際財務報導準則日將累積換算差異數重設為零，並調整減少民國一〇一年一月一日之保留盈餘3,923,046千元及調整增加遞延所得稅資產4,590千元。後續處分任何國外營運機構之損益予以排除轉換至國際財務報導準則日之前所產生之換算差異數。另，合併公司於民國一〇一年三月三十一日調整增加(減少)累積換算調整數及其所得稅影響數分別為4,316千元及(4,191)千元。
- 13.依我國會計原則規定，因企業併購而發行之權益證券若有公開交易市場者，其公平價值係以合併契約公佈日前後一段合理期間之市價做為計算之依據；惟依IFRSs之規定，前述權益證券應以收購日(取得控制日)之公允價值衡量。因此，合併公司於民國一〇一年三月三十一日因前述差異而調整減少之商譽及資本公積為265,127千元。
- 14.轉換至IFRSs後，合併公司依營業性質將民國一〇一年第一季之產品售後保固費用1,712,730千元自營業費用重分類至營業成本。
- 15.因採用IFRSs造成稅前淨利差異，合併公司亦認列相關所得稅費用影響數，其使民國一〇一年第一季所得稅費用減少471千元，於民國一〇一年三月三十一日應付所得稅減少471千元。

宏基股份有限公司及其子公司合併財務季報表附註(續)

(五)依IFRS第1號公報「首次採用國際財務報導準則」規定，除依選擇性豁免(optional exemptions)及強制性例外(mandatory exceptions)規定辦理者外，原則上公司於首次採用國際會計準則時，應依所有在首次採用國際會計準則時已生效且經金管會認可之會計準則規定編製財務報表，並予以追溯調整。謹將本公司擬依選擇性豁免規定辦理之部分，擇要說明如下：

- 1.對於民國一〇一年一月一日以前發生之企業併購、取得子公司及關聯企業交易，不予追溯重編。
- 2.採用精算技術衡量確定福利計畫之退職後福利義務時，因經驗調整及精算假設變動產生之精算損益，不予追溯重新計算，該等精算損益於轉換日立即認列於權益。
- 3.合併公司於轉換日前發行之員工認股權憑證等股份基礎給付交易，對於截至民國一〇一年一月一日止已既得或已交割者，不予追溯重新計算認列酬勞成本。
- 4.累積換算調整數

合併公司選擇於轉換至國際財務報導準則日將累積換算差異數重設為零，並調整民國一〇一年一月一日之保留盈餘。後續處分任何國外營運機構之損益予以排除轉換至國際財務報導準則日之前所產生之換算差異數。

(六)本公司係以金管會目前已認可之IFRSs作為上開評估之依據。惟上述目前會計政策與未來依IFRSs編製財務報表所使用之會計政策二者間可能產生之重大差異與其可能影響金額，及依IFRS1「首次採用國際會計準則」規定所選擇之會計政策，均係依目前環境與狀況所作成之初步決定，嗣後可能因環境或狀況改變而變更。

(七)合併公司依原證券暨期貨管理委員會民國八十九年一月三日(八九)台財證(一)字第100116號函提列特別盈餘公積計4,659,275千元，合併公司因選擇將累積換算調整數重設為零，故其提列特別盈餘公積之原因已消失，合併公司將於民國一〇三年度重新評估特別盈餘公積應有之金額後將溢提數迴轉至保留盈餘。

宏基股份有限公司及其子公司合併財務季報表附註(續)

十一、其他附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊及(二)轉投資事業相關資訊

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.民國一〇一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 往來對象	與交易人 之關係	交易往來情形			
				科目	金額	交易條件	佔合併總營收 或總資產之比率
0	本公司	AEG	1	銷貨	28,352,870	OA60	25.08 %
0	本公司	AAC	1	銷貨	23,664,967	OA90	20.94 %
0	本公司	AAPH	1	銷貨	16,936,887	OA60	14.98 %
0	本公司	ACCN	1	銷貨	12,008,728	OA45	10.62 %
0	本公司	ACCQ	1	銷貨	1,837,111	OA60	1.63 %
0	本公司	AAC	1	應收帳款	18,968,677	OA90	7.53 %
0	本公司	ACCN	1	應收帳款	9,255,526	OA45	3.67 %
0	本公司	AEG	1	應收帳款	8,533,204	OA60	3.39 %
0	本公司	AAPH	1	應收帳款	5,366,738	OA60	2.13 %
0	本公司	ACCQ	1	應收帳款	1,458,001	OA60	0.58 %

2.民國一〇〇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	交易往來情形			
				科目	金額	交易條件	佔合併總營收 或總資產之比率
0	本公司	AEG	1	銷貨	30,980,726	OA60	24.24 %
0	本公司	AAC	1	銷貨	24,205,358	OA90	18.94 %
0	本公司	AAPH	1	銷貨	18,121,613	OA60	14.18 %
0	本公司	ACCN	1	銷貨	10,561,727	OA45	8.26 %
1	AIT	本公司	2	銷貨	1,670,030	OA45	1.31 %
0	本公司	AEG	1	應收帳款	24,543,557	OA60	9.15 %
0	本公司	AAC	1	應收帳款	21,852,408	OA90	8.14 %
0	本公司	AAPH	1	應收帳款	6,696,890	OA60	2.50 %
0	本公司	ACCN	1	應收帳款	4,055,463	OA45	1.51 %

註一、編號之填寫方式如下：

1.0代表母公司。

2.子公司依公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

註二、與交易人之關係種類標示如下：

1.母公司對子公司。

2.子公司對母公司。

註三、母子公司間業務關係及重要交易往來情形，僅揭露銷貨及應收帳款占合併營收或資產達1%之資料，其相對之進貨及應付帳款不再贅述。

宏碁股份有限公司及其子公司合併財務季報表附註(續)

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、雲端服務暨金融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與合併公司之重要會計政策無重大不一致。

	101年第一季			
	資通訊產品事業群	其他事業群	調整及沖銷	合計
來自外部客戶收入	\$ 110,003,321	3,308,660	(273,351)	113,038,630
部門間之收入	318,389	399,498	(717,887)	-
收入合計	<u>\$ 110,321,710</u>	<u>3,708,158</u>	<u>(991,238)</u>	<u>113,038,630</u>
部門(損)益	<u>\$ 1,256,922</u>	<u>159,994</u>	<u>(1,278,976)</u>	<u>137,940</u>
部門總資產	<u>\$ -</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	100年第一季			
	資通訊產品事業群	其他事業群	調整及沖銷	合計
來自外部客戶收入	\$ 123,537,680	3,915,314	324,911	127,777,905
部門間之收入	449,609	345,708	(795,317)	-
收入合計	<u>\$ 123,987,289</u>	<u>4,261,022</u>	<u>(470,406)</u>	<u>127,777,905</u>
部門(損)益	<u>\$ 2,498,051</u>	<u>109,844</u>	<u>(700,073)</u>	<u>1,907,822</u>
部門總資產	<u>\$ -</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

(註1)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。