

宏碁股份有限公司及其子公司
合併財務季報告

民國一〇二年及一〇一年三月三十一日
(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
台北辦事處：新北市汐止區新台五路一段88號8樓
電話：(02)2696 1234

目 錄

項 目	頁 次
一、封 面	1
二、目 錄	2
三、會計師核閱報告書	3
四、合併資產負債表	4
五、合併綜合損益表	5
六、合併權益變動表	6
七、合併現金流量表	7
八、合併財務季報告附註	
(一)公司沿革	8
(二)通過財務報告之日期及程序	8
(三)新發布及修訂準則及解釋之適用	8~9
(四)重大會計政策之彙總說明	9~29
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	29~30
(六)重要會計科目之說明	30~68
(七)關係人交易	69~70
(八)質押之資產	70
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	70~71
(十)重大之災害損失	71
(十一)重大之期後事項	71
(十二)其 他	71
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	92~108
2.轉投資事業相關資訊	109~110
3.大陸投資資訊	111
(十四)部門資訊	72~73
(十五)首次採用國際財務報導準則	73~91

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一〇二年三月三十一日與一〇一年十二月三十一日、三月三十一日及一月一日之合併資產負債表，暨民國一〇二年及一〇一年一月一日至三月三十一日之合併綜合損益表、合併權益變動表及合併現金流量表，業經本會計師核閱竣事。上開合併財務季報告之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據核閱結果出具報告。

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

依本會計師核閱結果，並未發現第一段所述合併財務季報告在所有重大方面有違反證券發行人財務報告編製準則及金融監督管理委員會認可之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」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
民國一〇二年五月七日

僅經核閱，未依一般公認審計準則查核

宏碁股份有限公司及其子公司

合併資產負債表

民國一〇二年三月三十一日與一〇一年十二月三十一日、三月三十一日及一月一日

單位：新台幣千元

資 產	102.3.31		101.12.31		101.3.31		101.1.1	
	金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%
流動資產：								
1100 現金及約當現金(附註六(一))	\$ 47,373,516	21	50,612,564	23	60,097,596	24	58,092,581	23
1110 透過損益按公允價值衡量之金融								
資產-流動(附註六(二)(廿三))	70,481	-	25,415	-	120,866	-	305,903	-
1135 避險之衍生性金融資產-流動								
(附註六(三)(廿三))	504,677	-	192,461	-	111,732	-	804,532	-
1125 備供出售金融資產-流動								
(附註六(四)(廿三))	116,617	-	169,017	-	137,220	-	109,721	-
1180 應收帳款-關係人(附註七)	46,441	-	41,283	-	180,823	-	88,625	-
1170 應收票據及帳款淨額(附註六(五))	66,936,448	31	68,432,653	30	77,111,017	31	83,611,166	34
1200 其他應收款(附註六(六))	3,657,217	2	2,656,237	1	3,416,180	1	3,759,095	2
1210 其他應收款-關係人								
(附註七)	17	-	17	-	6,230	-	15,359	-
1220 當期所得稅資產	1,195,973	1	1,137,101	1	1,528,332	1	1,457,924	1
130X 存貨(附註六(七))	39,856,555	18	43,336,949	19	43,403,552	17	39,993,644	16
1460 待出售非流動資產(附註六(八))	-	-	-	-	-	-	1,827,855	1
1470 其他流動資產	2,713,396	1	2,425,716	1	2,987,363	1	3,550,077	1
流動資產合計	<u>162,471,338</u>	<u>74</u>	<u>169,029,413</u>	<u>75</u>	<u>189,100,911</u>	<u>75</u>	<u>193,616,482</u>	<u>78</u>
非流動資產：								
1550 採用權益法之投資(附註六(九))	195,357	-	189,837	-	1,892,543	1	1,842,485	1
1523 備供出售金融資產-非流動								
(附註六(四)(廿三))	3,344,581	2	3,353,089	2	2,009,386	1	1,970,392	1
1600 不動產、廠房及設備								
(附註六(十))	6,583,798	3	6,348,237	3	6,780,947	3	6,716,374	3
1760 投資性不動產淨額								
(附註六(十一))	1,761,139	1	2,540,396	1	2,711,145	1	2,853,476	1
1780 無形資產(附註六(十二))	39,535,035	18	39,134,920	17	44,435,890	17	35,401,551	14
1840 遞延所得稅資產	3,286,155	1	3,324,956	1	2,542,020	1	2,906,919	1
1900 其他非流動資產	2,262,861	1	2,395,300	1	3,380,895	1	2,507,488	1
非流動資產合計	<u>56,968,926</u>	<u>26</u>	<u>57,286,735</u>	<u>25</u>	<u>63,752,826</u>	<u>25</u>	<u>54,198,685</u>	<u>22</u>
資產總計	<u>\$ 219,440,264</u>	<u>100</u>	<u>226,316,148</u>	<u>100</u>	<u>252,853,737</u>	<u>100</u>	<u>247,815,167</u>	<u>100</u>

(請詳閱後附合併財務季報告附註)

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

合併資產負債表(續)

民國一〇二年三月三十一日與一〇一年十二月三十一日、三月三十一日及一月一日

單位：新台幣千元

	102.3.31		101.12.31		101.3.31		101.1.1	
	金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
負債及權益								
流動負債：								
2100 短期借款(附註六(十三)(廿四))	\$ 1,411,262	1	349,974	-	108,514	-	358,120	-
2120 透過損益按公允價值衡量之金融負債-流動(附註六(二)(十三)(廿三))	181,980	-	411,313	-	270,728	-	56,212	-
2125 避險之衍生性金融負債-流動(附註六(三)(廿三))	228,310	-	1,149,400	1	580,502	-	179,685	-
2170 應付票據及帳款(附註六(廿四))	62,868,517	29	71,638,728	32	79,806,340	32	77,096,776	31
2180 應付帳款-關係人(附註六(廿四)及七)	-	-	-	-	3,692,440	2	7,256,885	3
2220 其他應付款項-關係人(附註六(廿四)及七)	10,503	-	1,914	-	108,572	-	184,975	-
2200 其他應付款(附註六(十六)(廿四)及七)	38,714,930	17	39,934,153	17	44,654,076	17	43,593,577	18
2250 負債準備-流動(附註六(十四))	10,134,213	5	10,930,479	5	9,386,983	4	10,042,398	4
2230 當期所得稅負債	2,102,658	1	2,326,966	1	2,334,245	1	2,589,758	1
2321 一年內到期之應付公司債(附註六(十三)(廿三)(廿四))	4,941,395	2	4,783,589	2	-	-	-	-
2322 一年期內到期長期借款(附註六(十三)(廿四))	-	-	9,000,000	4	-	-	-	-
2399 其他流動負債	3,548,793	2	2,232,140	1	4,408,755	2	4,282,274	2
流動負債合計	<u>124,142,561</u>	<u>57</u>	<u>142,758,656</u>	<u>63</u>	<u>145,351,155</u>	<u>58</u>	<u>145,640,660</u>	<u>59</u>
非流動負債：								
2530 應付公司債(附註六(十三)(廿三)(廿四))	4,107,661	2	3,948,504	2	13,343,295	5	13,548,703	5
2540 長期借款(附註六(十三)(廿四))	9,000,000	4	-	-	9,000,000	4	9,000,000	4
2500 透過損益按公允價值衡量之金融負債-非流動(附註六(二)(十三)(廿三))	667,905	-	653,583	-	1,258,929	1	1,216,586	1
2550 負債準備-非流動(附註六(十四))	215,791	-	262,386	-	234,266	-	243,126	-
2570 遞延所得稅負債	3,123,311	1	3,086,843	1	3,615,495	1	2,043,911	1
2600 其他非流動負債(附註六(十六))	1,487,426	1	1,402,156	1	1,209,483	-	1,103,032	-
非流動負債合計	<u>18,602,094</u>	<u>8</u>	<u>9,353,472</u>	<u>4</u>	<u>28,661,468</u>	<u>11</u>	<u>27,155,358</u>	<u>11</u>
負債總計	<u>142,744,655</u>	<u>65</u>	<u>152,112,128</u>	<u>67</u>	<u>174,012,623</u>	<u>69</u>	<u>172,796,018</u>	<u>70</u>
歸屬母公司業主之權益								
(附註六(十八))：								
3110 普通股股本	28,347,268	13	28,347,268	13	28,320,697	11	27,098,915	11
3140 預收股本	-	-	-	-	72,494	-	-	-
3200 資本公積	43,435,754	20	43,403,533	19	43,403,912	17	39,924,024	16
保留盈餘								
3310 法定盈餘公積	12,607,933	6	12,607,933	6	12,607,933	5	12,607,933	5
3320 特別盈餘公積	6,126,774	3	6,126,774	3	4,659,275	2	4,659,275	2
3351 待彌補虧損	(6,180,553)	(3)	(6,706,640)	(3)	(2,409,782)	(1)	(2,697,535)	(1)
3400 其他權益	(1,589,599)	(1)	(3,522,896)	(2)	(2,032,615)	(1)	(792,767)	-
3500 庫藏股票	(6,054,286)	(3)	(6,054,286)	(3)	(5,783,104)	(2)	(5,783,104)	(3)
母公司業主權益合計	<u>76,693,291</u>	<u>35</u>	<u>74,201,686</u>	<u>33</u>	<u>78,838,810</u>	<u>31</u>	<u>75,016,741</u>	<u>30</u>
36XX 非控制權益	<u>2,318</u>	<u>-</u>	<u>2,334</u>	<u>-</u>	<u>2,304</u>	<u>-</u>	<u>2,408</u>	<u>-</u>
權益總計	<u>76,695,609</u>	<u>35</u>	<u>74,204,020</u>	<u>33</u>	<u>78,841,114</u>	<u>31</u>	<u>75,019,149</u>	<u>30</u>
負債及權益總計	<u>\$ 219,440,264</u>	<u>100</u>	<u>226,316,148</u>	<u>100</u>	<u>252,853,737</u>	<u>100</u>	<u>247,815,167</u>	<u>100</u>

(請詳閱後附合併財務季報告附註)

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

合併綜合損益表

民國一〇二年及一〇一年一月一日至三月三十一日

單位：新台幣千元

	102年1月至3月		101年1月至3月	
	金額	%	金額	%
4000 營業收入(附註六(廿一)、七及十四)	\$ 91,972,997	100	113,064,477	100
5000 營業成本(附註六(七)(十二)(十六)、七及十二)	84,140,660	91	104,596,259	93
營業毛利	7,832,337	9	8,468,218	7
營業費用(附註六(十)(十一)(十二)(十五)(十六) (十八)(十九)、七及十二)：				
6100 推銷費用	5,631,752	6	6,327,073	6
6200 管理費用	1,369,566	2	1,400,498	1
6300 研究發展費用	747,382	1	633,671	-
6400 其他費用	90,016	-	-	-
	7,838,716	9	8,361,242	7
6500 其他收益及費損淨額	35,092	-	175,420	-
營業利益	28,713	-	282,396	-
營業外收入及支出：				
7010 其他收入(附註六(廿二))	77,641	-	128,696	-
7020 其他利益及損失(附註六(八)(廿二))	533,441	-	357,578	-
7050 財務成本(附註六(廿二))	(192,792)	-	(243,150)	-
7060 採用權益法認列之關聯企業損益之份額(附註六(九))	2,994	-	42,673	-
	421,284	-	285,797	-
7900 稅前淨利	449,997	-	568,193	-
7950 所得稅利益(費用)(附註六(十七))	64,573	-	(280,455)	-
本期淨利	514,570	-	287,738	-
8300 其他綜合損益：				
8310 國外營運機構財務報告換算之兌換差額	1,388,850	2	(1,004,604)	(1)
8325 備供出售金融資產之未實現評價利益	13,737	-	179,632	-
8330 現金流量避險中屬有效避險部份之避險工具利益(損失)	558,344	1	(415,158)	-
8360 確定福利之精算(損)益	24,504	-	-	-
8399 與其他綜合損益組成部分相關之所得稅(附註六(十七))	(40,637)	-	193	-
8300 其他綜合損益(稅後淨額)	1,944,798	3	(1,239,937)	(1)
本期綜合損益總額	\$ 2,459,368	3	(952,199)	(1)
本期淨利歸屬於：				
母公司業主	\$ 514,551	-	287,753	-
非控制權益	19	-	(15)	-
	\$ 514,570	-	287,738	-
綜合損益總額歸屬於：				
母公司業主	\$ 2,459,384	3	(952,095)	(1)
非控制權益	(16)	-	(104)	-
	\$ 2,459,368	3	(952,199)	(1)
每股盈餘(元)(附註六(二十))				
基本每股盈餘	\$ 0.19		0.11	
稀釋每股盈餘			0.11	

(請詳閱後附合併財務季報告附註)

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

合併權益變動表

民國一〇二年及一〇一年一月一日至三月三十一日

單位：新台幣千元

歸屬於母公司業主之權益

	股 本				保留盈餘				其他權益項目				歸屬於母 公司業主 權益總計	非控制權益	權益總計	
	普通股本		資本公積	法定盈餘公積	特別盈餘公積	待彌補虧損	合計	國外營運機構財務報表 換算之兌換 差 額	備供出售金 融商品未實 現 (損) 益	現金流量避險 中屬有效避險 部分之避險工 具利益(損失)	合計	庫藏股票				
	股本	預收股本														合計
民國一〇一年一月一日餘額	\$ 27,098,915	-	27,098,915	39,924,024	12,607,933	4,659,275	(2,697,535)	14,569,673	(189,094)	(838,615)	234,942	(792,767)	(5,783,104)	75,016,741	2,408	75,019,149
取得子公司發行新股	1,221,782	-	1,221,782	3,420,991	-	-	-	-	-	-	-	-	-	4,642,773	-	4,642,773
員工認股權行使發行新股	-	72,494	72,494	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	72,494	-	72,494
其他資本公積變動：																
員工認股權酬勞成本	-	-	-	54,550	-	-	-	-	-	-	-	-	-	54,550	-	54,550
採用權益法認列之關聯企業之變動數	-	-	-	4,347	-	-	-	-	-	-	-	-	-	4,347	-	4,347
本期淨利	-	-	-	-	-	-	287,753	287,753	-	-	-	-	-	287,753	(15)	287,738
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	-	-	(1,004,322)	179,632	(415,158)	(1,239,848)	-	(1,239,848)	(89)	(1,239,937)
本期綜合損益總額	-	-	-	-	-	-	287,753	287,753	(1,004,322)	179,632	(415,158)	(1,239,848)	-	(952,095)	(104)	(952,199)
民國一〇一年三月三十一日餘額	\$ 28,320,697	72,494	28,393,191	43,403,912	12,607,933	4,659,275	(2,409,782)	14,857,426	(1,193,416)	(658,983)	(180,216)	(2,032,615)	(5,783,104)	78,838,810	2,304	78,841,114
民國一〇二年一月一日餘額	\$ 28,347,268	-	28,347,268	43,403,533	12,607,933	6,126,774	(6,706,640)	12,028,067	(2,230,965)	(889,498)	(402,433)	(3,522,896)	(6,054,286)	74,201,686	2,334	74,204,020
其他資本公積變動：																
員工認股權酬勞成本	-	-	-	32,221	-	-	-	-	-	-	-	-	-	32,221	-	32,221
本期淨利	-	-	-	-	-	-	514,551	514,551	-	-	-	-	-	514,551	19	514,570
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	11,536	11,536	1,388,458	13,737	531,102	1,933,297	-	1,944,833	(35)	1,944,798
本期綜合損益總額	-	-	-	-	-	-	526,087	526,087	1,388,458	13,737	531,102	1,933,297	-	2,459,384	(16)	2,459,368
民國一〇二年三月三十一日餘額	\$ 28,347,268	-	28,347,268	43,435,754	12,607,933	6,126,774	(6,180,553)	12,554,154	(842,507)	(875,761)	128,669	(1,589,599)	(6,054,286)	76,693,291	2,318	76,695,609

(請詳閱後附合併財務季報告附註)

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

民國一〇二年及一〇一年一月一日至三月三十一日

單位：新台幣千元

	102年1月至3月	101年1月至3月
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利	\$ 449,997	568,193
調整項目：		
不影響現金流量之收益費損項目：		
折舊費用	232,743	213,872
攤銷費用	499,118	801,563
股份基礎給付酬勞成本	102,236	54,550
衍生金融工具評價淨損失(利益)	(935,037)	1,120,433
利息費用	192,792	243,150
利息收入	(77,641)	(128,696)
應付公司債匯率影響數	223,637	(341,633)
採用權益法認列之關聯企業利益之份額	(2,994)	(42,673)
處分不動產、廠房及設備及投資性不動產利益	(75,081)	(632,265)
處分備供出售金融資產利益	(187,208)	-
遞延所得稅費用	40,325	153,290
不影響現金流量之收益費損項目合計	<u>12,890</u>	<u>1,441,591</u>
與營業活動相關之資產／負債變動數：		
與營業活動相關之資產之淨變動：		
應收票據及帳款	1,496,205	6,500,149
應收票據及帳款－關係人	(5,158)	(92,198)
存貨	3,474,942	(3,428,808)
其他應收款及其他流動資產	(1,288,346)	930,713
長期應收帳款	7,191	8,188
與營業活動相關之資產之淨變動合計	<u>3,684,834</u>	<u>3,918,044</u>
與營業活動相關之負債之淨變動：		
應付票據及帳款	(8,770,211)	2,709,564
應付帳款－關係人	8,589	(3,640,848)
其他應付款及其他流動負債	110,070	1,035,368
負債準備	(842,861)	(664,275)
其他非流動負債	85,270	41,742
與營業活動相關之負債之淨變動合計	<u>(9,409,143)</u>	<u>(518,449)</u>
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	<u>(5,724,309)</u>	<u>3,399,595</u>
營運產生之現金流入(流出)	(5,261,422)	5,409,379
收取之利息	77,327	127,735
支付之利息	(108,582)	(108,578)
支付之所得稅	(388,076)	(604,803)
營業活動之淨現金流入(流出)	<u>(5,680,753)</u>	<u>4,823,733</u>

(續下頁)

(請詳閱後附合併財務季報告附註)

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(承上頁)

民國一〇二年及一〇一年一月一日至三月三十一日

單位:新台幣千元

	102年1月至3月	101年1月至3月
投資活動之現金流量：		
處分備供出售金融資產價款	232,548	-
備供出售金融資產減資退回股款	36,275	69,551
取得不動產、廠房及設備	(57,240)	(279,340)
處分不動產、廠房及設備、待出售非流動資產及投資性不動產	478,770	2,583,901
應收關係人代墊款減少	-	27,843
取得無形資產	(73,272)	(103,679)
併購子公司淨現金流出	-	(4,464,660)
其他非流動資產減少(增加)	15,537	(143,705)
投資活動之淨現金流入(流出)	632,618	(2,310,089)
籌資活動之現金流量：		
短期借款增加(減少)	1,061,288	(249,606)
員工執行認股權發行新股	-	72,494
籌資活動之淨現金流入(流出)	1,061,288	(177,112)
匯率變動對現金及約當現金之影響	747,799	(331,517)
本期現金及約當現金增加(減少)數	(3,239,048)	2,005,015
期初現金及約當現金餘額	50,612,564	58,092,581
期末現金及約當現金餘額	\$ 47,373,516	60,097,596

(請詳閱後附合併財務季報告附註)

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

合併財務季報告附註

民國一〇二年及一〇一年三月三十一日

(除另有註明者外，所有金額均以新台幣千元為單位)

一、公司沿革

宏碁股份有限公司(以下簡稱「本公司」)於民國六十五年八月奉經濟部核准設立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電腦品牌廠商 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，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；於民國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。合併公司主要業務係於全球各地銷售上述自有品牌資訊產品，並提供電子資訊服務。

本公司民國一〇二年三月三十一日之合併財務季報告之組成包括本公司及本公司之子公司(以下併稱「合併公司」)及合併公司對關聯企業之權益。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務季報告已於民國一〇二年五月七日經董事會通過發佈。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

- (一)尚未採用金融監督管理委員會(以下簡稱「金管會」)認可之新發布及修訂準則及解釋
- 國際會計準則理事會(以下稱理事會)於民國九十八年十一月發布國際財務報導準則第九號「金融工具」，生效日為民國一〇二年一月一日(理事會於民國一〇〇年十二月將準則生效日延後至民國一〇四年一月一日)。該準則業經金管會認可，惟企業不得提前採用，應採用國際會計準則第三十九號「金融工具」二〇〇九年版本之規定，且截至報導期間結束日(以下簡稱報導日)止尚未公布生效日。若合併公司開始適用該準則，預期將會改變對合併財務報告金融資產之分類及衡量。

宏碁股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(二)金管會尚未認可之新發布及修訂準則及解釋

下表彙列經理事會新發布及修訂且對合併公司可能攸關，惟截至報導日止尚未經金管會認可及公布生效日之準則及解釋：

發布日	新發布或修訂準則	主要修訂內容	理事會發布之生效日
2011.5.12 2012.6.28	<ul style="list-style-type: none"> • 國際財務報導準則第10號「合併財務報表」 • 國際財務報導準則第11號「聯合協議」 • 國際財務報導準則第12號「對其他個體之權益之揭露」 • 國際會計準則第27號「單獨財務報表」之修正 • 國際會計準則第28號「投資關聯企業及合資」之修正 	<ul style="list-style-type: none"> • 2011.5.12發布一系列與合併、關聯企業及合資投資相關之新準則及修正條文，新準則提供單一控制模式以判斷及分析是否對被投資者(包括特殊目的個體)具控制能力。惟合併程序仍維持原規定及作法。另將聯合協議分為聯合營運(整合原聯合控制資產及聯合控制營運之概念)及合資(類似原聯合控制個體)，並刪除比例合併法。 • 2012.6.28發布修訂條文闡明該等準則之過渡規定 	2013.1.1
2011.5.12	國際財務報導準則第13號「公允價值衡量」	該準則將取代其他準則對金融及非金融項目公允價值衡量之規範，以整合為單一準則	2013.1.1
2011.6.16	國際會計準則第1號「財務報表之表達」之修正	應分別表達可重分類至損益及不可重分類至損益之其他綜合損益項目	2012.7.1
2011.6.16	國際會計準則第19號「員工福利」之修正	主要係刪除緩衝區法，取消現行準則允許企業將所有確定福利義務及計畫資產變動立即認列於損益之選擇，另規定前期服務成本不再攤銷而應立即認列於損益	2013.1.1

由於上述規定尚未經金管會認可，故合併公司尚無法評估於首次適用期間對財務報告可能之影響。

四、重大會計政策之彙總說明

本合併財務季報告所採用之重大會計政策彙總說明如下。除另有說明者外，下列會計政策已一致適用於本合併財務季報告之所有表達期間，及為轉換至金管會認可之國際財務報導準則目的所編製之民國一〇一年一月一日初始國際財務報導準則合併資產負債表。

宏碁股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(一) 遵循聲明

本合併財務季報告係依照證券發行人財務報告編製準則(以下簡稱「編製準則」)及金管會認可之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製，其未包括依照編製準則及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「金管會認可之國際財務報導準則」)所編製之整份年度合併財務報告應揭露之全部必要資訊。

本合併財務季報告係包含於首份依據編製準則及金管會認可之國際財務報導準則所編製之年度合併財務報告所涵蓋期間內，且已適用金管會認可之國際財務報導準則第一號「首次採用國際財務報導準則」。轉換至金管會認可之國際財務報導準則對合併公司之財務狀況、財務績效及現金流量之影響說明，請詳附註十五。

(二) 編製基礎

1. 衡量基礎

除下列資產負債表之重要項目外，本合併財務季報告係依歷史成本為基礎編製：

- (1) 透過損益按公允價值衡量之金融工具(包括衍生金融工具)；
- (2) 依公允價值衡量之備供出售金融資產；及
- (3) 依公允價值衡量之避險衍生金融工具。

2. 功能性貨幣及表達貨幣

合併公司每一個體均係以各營運所處主要經濟環境之貨幣為其功能性貨幣。本合併財務季報告係以本公司之功能性貨幣新台幣表達。除另有註明者外，所有以新台幣表達之財務資訊均以新台幣千元為單位。

(三) 合併基礎

1. 合併財務報告編製原則

合併財務季報告之編製主體包含本公司及由本公司所控制個體(即子公司)之財務報表。控制係指本公司可主導某一個體之財務及營運政策之權力，以從其活動中獲取利益。

自取得子公司控制力之日起，開始將其財務報告納入合併財務季報告，直至不再具有控制力之日為止。歸屬於子公司非控制權益之損益應歸屬於非控制權益，即使非控制權益因而成為虧損餘額亦然。

子公司之財務報表業已適當調整，俾使其會計政策與本公司所使用之會計政策一致。

合併公司間之交易、餘額及任何未實現收益與費用，於編製合併財務季報告時均已消除。

合併公司對子公司所有權權益之變動，未導致喪失控制者，作為與業主間之權益交易處理。

宏碁股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

當合併公司喪失對子公司之控制時，處分損益係為下列兩者之差額：(1)所收取對價之公允價值與對前子公司之剩餘投資按喪失控制日之公允價值合計數，以及(2)前子公司之資產(含商譽)與負債及非控制權益按喪失控制日之帳面金額合計數。合併公司對於其他綜合損益中所認列與該子公司有關之所有金額，其會計處理係與合併公司直接處分相關資產或負債所必須遵循之基礎相同(即依據相關IFRSs之規定重分類至損益或直接轉列保留盈餘)。

對前子公司剩餘投資係按喪失控制日之公允價值作為依國際會計準則第39號「金融工具：認列與衡量」之規定原始認列金融資產之公允價值或作為原始認列投資關聯企業之成本。

2. 列入合併財務季報告之子公司

列入本合併財務季報告之子公司包含：

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比			
			102.3.31	101.12.31	101.3.31	101.1.1
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 %	100.00 %	100.00 %
AGC	Acer Market Services Limited (AMS, 香港)	專業投資及控股公司	100.00 %	100.00 %	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 %	100.00 %	100.00 %
AGC	宏碁智能(重慶)有限公司 (AICQ, 中國)	手機及觸控產品之研發及營運中心	100.00 %	100.00 %	100.00 %	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	100.00 %	100.00 %	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 %	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 %	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 %	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 %	100.00 %	100.00 %
本公司	Acer European Holdings B.V. (AEH, 賽普勒斯)	專業投資及控股公司	100.00 %	100.00 %	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 %	100.00 %	100.00 %
AEH	Acer Computer B.V. (ACH, 荷蘭)	品牌資訊產品行銷	100.00 %	100.00 %	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 %	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 %	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 %	100.00 %	100.00 %
AEH	Acer Africa (Proprietary) Limited (AAF, 南非)	品牌資訊產品行銷	100.00 %	100.00 %	100.00 %	100.00 %
AEH	AGP Insurance (Guernsey) Limited. (AGU, 英屬根西島)	財務公司	100.00 %	100.00 %	100.00 %	100.00 %

宏碁股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

投資公 司名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比			
			102.3.31	101.12.31	101.3.31	101.1.1
AHN	Acer Computer France S.A.S.U (ACF, 法國)	品牌資訊產品行銷	100.00 %	100.00 %	100.00 %	100.00 %
AHN	Acer U.K. Limited (AUK, 英國)	品牌資訊產品行銷	100.00 %	100.00 %	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 %	100.00 %	100.00 %
AHN	Acer Computer GmbH (ACG, 德國)	品牌資訊產品行銷	100.00 %	100.00 %	100.00 %	100.00 %
AHN	Acer Austria GmbH (ACV, 奧地利)	品牌資訊產品行銷	100.00 %	100.00 %	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 %	100.00 %	100.00 %
AHN	Acer Europe SA (AEG, 瑞士)	品牌資訊產品行銷	100.00 %	100.00 %	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 %	100.00 %	100.00 %
AHN	Esplex Limited (AEX, 英 國)	品牌資訊產品維修服 務	100.00 %	100.00 %	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 %	100.00 %	100.00 %
AHN	Acer Computer (Switzerland) AG (ASZ, 瑞 士)	品牌資訊產品行銷	100.00 %	100.00 %	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 %	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 %	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 %	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 %	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 %	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 %	100.00 %	100.00 %
ACH	Acer Computer Norway AS (ACN, 挪威)	品牌資訊產品行銷	100.00 %	100.00 %	100.00 %	100.00 %
ACH	Acer Computer Finland Oy (AFN, 芬蘭)	品牌資訊產品行銷	100.00 %	100.00 %	100.00 %	100.00 %
ACH	Acer Computer Sweden AB (ACW, 瑞典)	品牌資訊產品行銷	100.00 %	100.00 %	100.00 %	100.00 %
ACH	Acer Denmark A/S (ACD, 丹麥)	品牌資訊產品行銷	100.00 %	100.00 %	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 %	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 %

宏碁股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

投資公 司名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比			
			102.3.31	101.12.31	101.3.31	101.1.1
PBHO	NEC Computers South Africa (Pty) Ltd. (PBZA, 南非)	品牌資訊產品行銷	50.81 %	50.81 %	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 %	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 %	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 %	100.00 %	100.00 %
Boardwalk	AGP Tecnologia em Informatica do Brasil Ltda. (ATB, 巴西)	品牌資訊產品行銷	100.00 %	100.00 %	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 %	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 %	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 %	100.00 %	100.00 %	-
AAH	Gateway, Inc. (GWI, 美國)	品牌資訊產品行銷	100.00 %	100.00 %	100.00 %	100.00 %
GWI	Acer Latin America, Inc. (ALA, 美國)	品牌資訊產品行銷	100.00 %	100.00 %	100.00 %	100.00 %
GWI	Acer America Corporation (AAC, 美國)	品牌資訊產品行銷	99.92 %	99.92 %	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 %	100.00 %	100.00 %
BCH	Boardwalk International BV (BIB, 荷蘭)	專業投資及控股公司	100.00 %	100.00 %	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 %	100.00 %	100.00 %
AHI	Acer Computer Co. Ltd. (ATH, 泰國)	品牌資訊產品行銷	100.00 %	100.00 %	100.00 %	100.00 %
AHI	Acer Japan Corp. (AJC, 日本)	品牌資訊產品行銷	100.00 %	100.00 %	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 %	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 %	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 %	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 %	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 %	100.00 %	100.00 %
AHI	PT Acer Indonesia (AIN, 印尼)	品牌資訊產品行銷	100.00 %	100.00 %	100.00 %	100.00 %
AIN	PT Acer Manufacturing Indonesia (AMI, 印尼)	品牌資訊產品之組裝及行銷	100.00 %	100.00 %	100.00 %	-
AHI	Acer India Private Limited (AIL, 印度)	品牌資訊產品行銷	100.00 %	100.00 %	100.00 %	100.00 %

宏碁股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

投資公 司名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比			
			102.3.31	101.12.31	101.3.31	101.1.1
AHI	Acer Vietnam Co., Ltd. (AVN, 越南)	品牌資訊產品行銷	100.00 %	100.00 %	100.00 %	100.00 %
AHI	Acer Philippines, Inc. (APHI, 菲律賓)	品牌資訊產品行銷	100.00 %	100.00 %	100.00 %	100.00 %
ACA	Highpoint Australia Pty. Ltd. (HPA, 澳洲)	品牌資訊產品維修服 務	100.00 %	100.00 %	100.00 %	100.00 %
ASSB	Highpoint Service Network Sdn Bhd (HSN, 馬來西 亞)	品牌資訊產品維修服 務	100.00 %	100.00 %	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 %	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 %	100.00 %	100.00 %
ACS	Logistron Services Pte Ltd. (LGS, 新加坡)	品牌資訊產品之組裝	100.00 %	100.00 %	100.00 %	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 %	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 %	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 %	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 %	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 %	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 %	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 %	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 %	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 %	100.00 %	100.00 %
ADSCC	Longwick Enterprises Inc. (LONG, 塞席爾)	專業投資及控股公司	100.00 %	100.00 %	100.00 %	100.00 %
LONG	S. Excel. Co., Ltd. (SURE , 薩摩亞)	專業投資及控股公司	100.00 %	100.00 %	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 %	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 %	100.00 %	100.00 %

宏碁股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

投資公 司名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比			
			102.3.31	101.12.31	101.3.31	101.1.1
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 %	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 %	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 %	100.00 %	100.00 %
本公司	安碁資訊股份有限公司 (安碁, 台灣)	電子資訊供應或處理 、資料儲存及處理	100.00 %	100.00 %	100.00 %	100.00 %
本公司	宏碁資訊服務股份有限公 司(宏碁資訊, 台灣)	電子資訊供應或處理 、資料儲存及處理	100.00 %	100.00 %	100.00 %	-
安碁	TWP International Inc. (TWPBVI, 英屬維京群 島)	專業投資及控股公司	100.00 %	100.00 %	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 %	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	100.00 %	100.00 %	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	100.00 %	100.00 %	100.00 %	100.00 %

ACTI、AMI及宏碁資訊係民國一〇一年第一季新設立之合併子公司；子公司AIS、ASD、PBUK及PBBE已於民國一〇一年度清算，故自喪失控制力起將其排除於合併報表編製主體。子公司群碁、宏大、渴望育成及宏碁智融已於民國一〇一年十一月一日合併，群碁為合併後之存續公司。

3.未列入合併財務報告之子公司：無。

(四)外 幣

1.外幣交易

外幣交易依交易日之匯率換算為功能性貨幣。報導日之外幣貨幣性項目依當日之匯率換算為功能性貨幣，產生之兌換差額列為當期損益。以公允價值衡量之外幣非貨幣性項目依衡量公允價值當日之匯率重新換算為功能性貨幣，以歷史成本衡量之外幣非貨幣性項目則依交易日之匯率換算。除備供出售金融資產或合格之現金流量避險，換算所產生之外幣兌換差異認列於其他綜合損益外，其餘係認列為損益。

2.國外營運機構

國外營運機構之資產及負債，包括收購時產生之商譽及公允價值調整，係依報導日之匯率換算為功能性貨幣；除高度通貨膨脹經濟者外，收益及費損項目係依當期平均匯率換算為功能性貨幣，所產生之兌換差額均認列為其他綜合損益。

宏碁股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

當處分國外營運機構致喪失控制、共同控制或重大影響時，與該國外營運機構相關之累計兌換差額係全數重分類為損益。處分部分含有國外營運機構之子公司時，相關累計兌換差額係按比例重新歸屬至非控制權益。處分部分含有國外營運機構之關聯企業或合資之投資時，相關累計兌換差額則按比例重分類至損益。

對國外營運機構之貨幣性應收或應付項目，若尚無清償計畫且不可能於可預見之未來予以清償時，其所產生之外幣兌換損益視為對該國外營運機構淨投資之一部分而認列為其他綜合損益。

(五)資產與負債區分流動與非流動之分類標準

符合下列條件之一之資產列為流動資產，非屬流動資產之所有其他資產則列為非流動資產：

- 1.預期於正常營業週期中實現，或意圖將其出售或消耗者。
- 2.主要為交易目的而持有者。
- 3.預期將於報導日後十二個月內實現者。
- 4.現金或約當現金，但不包括於報導日後逾十二個月用以交換、清償負債或受有其他限制者。

符合下列條件之一之負債列為流動負債，非屬流動負債之所有其他負債則列為非流動負債：

- 1.預期將於正常營業週期中清償者。
- 2.主要為交易目的而持有者。
- 3.預期將於報導日後十二個月內到期清償者。
- 4.合併公司不能無條件將清償期限延期至報導日後至少十二個月者。負債之條款可能依交易對方之選擇，以發行權益工具而導致其清償者，並不影響其分類。

(六)現金及約當現金

現金及約當現金包括庫存現金、活期存款及可隨時轉換成定額現金且價值變動風險甚小之短期並具高度流動性之投資。

銀行透支為可立即償還且屬於合併公司整體現金管理之一部分者，於現金流量表列為現金及約當現金之組成項目。

(七)金融工具

金融資產與金融負債係於合併公司成為該金融工具合約條款之一方時認列。

1.金融資產

合併公司之金融資產分類為：透過損益按公允價值衡量之金融資產、放款及應收款及備供出售金融資產，依交易慣例購買或出售金融資產時，採用交易日會計處理。

宏碁股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(1) 透過損益按公允價值衡量之金融資產

透過損益按公允價值衡量之金融資產係合併公司持有供交易之金融資產，其取得或發生之主要目的為短期內出售或再買回者。衍生性金融工具，除被指定為有效之避險工具外，亦歸類為此類金融資產。

此類金融資產於原始認列時係按公允價值衡量，交易成本於發生時認列為損益；後續評價按公允價值衡量，再衡量產生之利益或損失（包含相關股利收入及利息收入）認列為損益，並列報於營業外收入及支出項下。

(2) 放款及應收款

放款及應收款係無活絡市場公開報價，且具固定或可決定付款金額之金融資產，包括應收款項及其他應收款。原始認列時按公允價值加計直接可歸屬之交易成本衡量，除不具重大性之短期應收款項之利息不予認列外，後續評價採有效利率法以攤銷後成本減除減損損失衡量。

利息收入係列報於營業外收入及支出項下。

(3) 備供出售金融資產

此類金融資產係指定為備供出售或非屬其他類別之非衍生性金融資產。原始認列時係按公允價值加計直接可歸屬之交易成本衡量；後續評價按公允價值衡量，除減損損失、按有效利率法計算之利息收入、股利收入及貨幣性金融資產外幣兌換損益認列於損益外，其餘帳面金額之變動係認列為其他綜合損益，並累積於權益項下之備供出售金融資產未實現損益。於除列時，將權益項下之利益或損失累計金額重分類至損益，並列報於營業外收入及支出項下。

權益投資之股利收入於合併公司有權利收取股利之日認列(通常係除息日)，並列報於營業外收入及支出項下。

(4) 金融資產減損

非屬透過損益按公允價值衡量之金融資產，於每個報導日評估減損。當有客觀證據顯示，因金融資產原始認列後發生之單一或多項事件，致使該資產之估計未來現金流量受損失者，該金融資產即已發生減損。

金融資產減損之客觀證據包括發行人或債務人之重大財務困難、違約（如利息或本金支付之延滯或不償付）、債務人將進入破產或其他財務重整之可能性大增，及由於財務困難而使該金融資產之活絡市場消失等。此外，備供出售權益投資之公允價值大幅或持久性下跌至低於其成本時，亦屬客觀之減損證據。

針對應收帳款個別評估未有減損後，另再以組合基礎評估減損。應收款組合之客觀減損證據包含合併公司過去收款經驗、該組合超過平均授信期間之延遲付款增加情況，以及與應收款拖欠有關之全國性或區域性經濟情勢變化。

宏碁股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

所有金融資產之減損損失係直接自金融資產之帳面金額中扣除，惟應收帳款係藉由備抵帳戶調降其帳面金額，減損損失之認列及迴轉金額均認列於損益。

以攤銷後成本衡量之金融資產，認列之減損損失金額係該資產之帳面金額與估計未來現金流量按該金融資產原始有效利率折現之現值間之差額。若後續期間減損損失金額減少，且該減少客觀地連結至認列減損後發生之事項，則先前認列之減損損失予以迴轉認列於損益，惟該投資於減損迴轉日之帳面金額不得大於若未認列減損情況下應有之攤銷後成本。

備供出售金融資產發生減損時，原先已認列於其他綜合損益之累計利益與損失金額將重分類為損益。若後續期間減損金額之減少，備供出售權益工具原先認列於損益之減損損失不得迴轉認列為損益，任何認列減損損失後之公允價值回升金額係認列於其他綜合損益，並累積於其他權益項下。備供出售債務工具之公允價值回升金額若能客觀地連結至減損損失認列於損益後發生之事項，則予以迴轉並認列為損益。

(5) 金融資產之除列

合併公司僅於對來自該資產現金流量之合約權利終止，或已移轉金融資產且該資產所有權幾乎所有之風險及報酬已移轉予其他企業時，始將金融資產除列。

除列單一金融資產之整體時，其帳面金額與已收取或可收取對價總額加計認列於其他綜合損益並累計於「其他權益－備供出售金融資產未實現損益」之金額間之差額係認列為損益，並列報於營業外收入及支出項下。

當非除列單一金融資產之整體時，合併公司以移轉日各部分之相對公允價值為基礎，將該金融資產之原帳面金額分攤至因持續參與而持續認列之部分及除列之部分。分攤予除列部分之帳面金額與因除列部分所收取之對價加計已認列於其他綜合損益之任何累計利益或損失中分攤予除列部分之總和間之差額係認列為損益，並列報於營業外收入及支出項下。

2. 金融負債及權益工具

(1) 負債或權益之分類

合併公司發行之債務及權益工具係依據合約協議之實質與金融負債及權益工具之定義分類為金融負債或權益。權益工具係指表彰合併公司於資產減除其所有負債後剩餘權益之任何合約。合併公司發行之權益工具係以取得之價款扣除直接發行成本後之金額認列。

宏碁股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

合併公司所發行之轉換公司債，持有人擁有可選擇轉換為股本之權利，惟依發行條件非以固定金額轉換為固定數量之股份。於原始認列時，以嵌入轉換公司債之轉換權、賣回權及買回權之公允價值金額列報於透過損益按公允價值衡量之金融資產或金融負債；轉換公司債發行價格與嵌入式衍生工具公允價值之差額，列報於應付公司債。任何直接可歸屬之交易成本依原始認列金額比例分攤至各負債或資產組成部分。

原始認列後，嵌入式衍生工具按公允價值衡量，應付公司債係採有效利率法以攤銷後成本衡量。

與金融負債相關之利息及損失或利益認列為損益，並列報於營業外收入及支出項下。

金融負債於轉換時重分類為權益，其轉換不產生損益。

(2) 透過損益按公允價值衡量之金融負債

透過損益按公允價值衡量之金融負債包括合併公司持有供交易或指定為透過損益按公允價值衡量之金融負債。持有供交易之金融負債其取得或發生之主要目的為短期內出售或再買回者。衍生性金融工具，除被指定為有效避險工具外，亦歸類為此類金融負債。合併公司發行轉換公司債所含之嵌入式衍生工具，於原始認列時指定為透過損益按公允價值衡量之金融負債。

此類金融負債於原始認列時係按公允價值衡量，交易成本於發生時認列為損益；後續評價按公允價值衡量，再衡量產生之利益或損失(包含相關利息支出)認列為損益，並列報於營業外收入及支出項下。

(3) 其他金融負債

金融負債非屬持有供交易且未指定為透過損益按公允價值衡量者(包括長短期借款、應付帳款及其他應付款)，原始認列時係按公允價值加計直接可歸屬之交易成本衡量；後續評價採有效利率法以攤銷後成本衡量。

(4) 金融負債之除列

合併公司係於合約義務已履行、取消或到期時，除列金融負債。

除列金融負債時，其帳面金額與所支付或應支付對價總額(包含任何所移轉之非現金資產或承擔之負債)間之差額認列為損益，並列報於營業外收入及支出項下之。

(5) 金融資產及負債之互抵

金融資產及金融負債僅於合併公司有法定權利進行互抵及有意圖以淨額交割或同時變現資產及清償負債時，方予以互抵並以淨額表達於資產負債表。

宏碁股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

3. 衍生金融工具及避險會計

合併公司為規避外幣風險之暴險而持有衍生金融工具。原始認列時係按公允價值衡量，交易成本則認列為損益；後續評價依公允價值衡量，再衡量產生之利益或損失直接列入損益。然指定且為有效避險工具之衍生工具，其認列於損益之時點則將視避險關係之性質而定。當衍生工具之公允價值為正值時，列為金融資產；公允價值為負值時，列為金融負債。

合併公司指定部分衍生工具進行公允價值避險及現金流量避險。於避險關係開始時，合併公司以書面記錄避險工具及被避險項目之關係、風險管理目的及對不同避險交易之策略。此外，合併公司於避險開始時即持續以書面記錄避險工具是否能高度有效抵銷被避險項目因所規避風險而產生之公允價值或現金流量變動。

(1) 公允價值避險

指定且符合公允價值避險之避險工具其公允價值變動，及被避險資產或負債因所規避風險而產生之公允價值變動，係立即認列為損益。

(2) 現金流量避險

指定且符合現金流量避險之避險工具，其公允價值變動屬於有效避險部分係認列於其他綜合損益，並累計列入「其他權益—現金流量避險中屬有效避險部分之避險工具利益(損失)」。屬避險無效部分之利益或損失則立即認列為損益。

當被避險項目認列於損益時，原先認列於其他綜合損益並累計列入權益之金額將於同一期間重分類至損益。

當避險工具已到期或出售、解約或執行或不再符合避險會計之條件時，原於避險有效之期間認列為其他綜合損益之避險工具累積利益或損失，於預期交易發生前，仍應單獨列為權益。當預期交易預計不會發生時，原於避險有效之期間認列為其他綜合損益之避險工具相關累積利益或損失，應作重分類調整而自權益重分類為損益。

(八) 存貨

存貨係以成本與淨變現價值孰低衡量。成本包括使其達可供使用的地點及狀態所發生之取得、產製或加工成本及其他成本。存貨平時按標準成本計價，於資產負債表日再予調整使其接近按加權平均法計算之成本；淨變現價值係指正常營業下之估計售價減除估計完工尚需投入之估計成本及完成出售所需之估計成本後之餘額。

宏碁股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(九)待出售(非流動)資產及停業單位

非流動資產或由資產及負債組成之處分群組，於預期主要係透過出售非流動資產而非持續使用以回收其帳面金額時，分類為待出售非流動資產。符合此分類之非流動資產或處分群組必須係於目前情況下可供立即出售，且高度很有可能於一年內完成出售。資產或處分群組中之組成部分於原始分類至待出售非流動資產前，依合併公司之會計政策重新衡量，分類為待出售非流動資產後，係以其帳面金額與公允價值減出售成本孰低為衡量基礎。

無形資產及不動產、廠房及設備分類為待出售非流動資產時，即不再提列折舊或攤銷。此外，採用權益法認列之投資分類為待出售非流動資產時，即停止採用權益法。

(十)投資關聯企業

關聯企業係指合併公司對其財務及營運政策具有重大影響力但未達控制能力者。合併公司持有被投資公司百分之二十至百分之五十之表決權時，即假設具有重大影響力。

對關聯企業投資採權益法之會計處理，原始取得時依成本認列，投資成本包含交易之成本。投資關聯企業之帳面金額包括原始投資時所辨認之商譽，減除任何累計減損損失。此類投資之減損損失並未分配至商譽及任何資產，而係作為採用權益法之投資帳面金額之減少。

合併公司自取得重大影響力之日起，依權益比例認列各該投資關聯企業之損益及其他綜合損益之份額。當合併公司依比例應認列關聯企業之損失份額等於或超過其在關聯企業之權益時，即停止認列其損失，而僅於發生法定義務、推定義務或已代該被投資公司支付款項之範圍內，認列額外之損失及相關負債。

合併公司自喪失對關聯企業重大影響之日起停止採用權益法，並以公允價值衡量其對原關聯企業所剩餘之投資，剩餘投資之公允價值及任何處分價款與喪失重大影響當日之投資帳面金額之差額，列入當期損益。此外，於其他綜合損益中所認列與該關聯企業有關之所有金額，其會計處理之基礎係與關聯企業若直接處分相關資產或負債所必須遵循之基礎相同。

合併公司與關聯企業間之交易所產生之未實現利益，依合併公司對該被投資公司之權益比例予以消除。未實現損失之消除方法與未實現利益相同，但僅限於未有減損證據之情況下所產生。

關聯企業之財務報表業已適當調整，俾使其會計政策與合併公司所使用之會計政策一致。

宏碁股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(十一)不動產、廠房及設備

1.認列與衡量

不動產、廠房及設備之認列及衡量係採成本模式，依成本減除累計折舊與累計減損後之金額衡量。成本包含使資產達預計用途之可使用狀態的直接可歸屬成本、拆卸與移除該資產項目及復原所在地點之成本，以及符合資產資本化要件之借款成本。為整合相關設備功能而購入之軟體亦資本化為該設備之一部分。

不動產、廠房及設備之處分損益，係不動產、廠房及設備之帳面金額與處分價款之差額，並以淨額認列於營業外收入及支出項下。

2.重分類至投資性不動產

當供自用之不動產變更為投資性不動產時，該項不動產應以變更為投資性不動產時之帳面金額重分類為投資性不動產。

3.後續成本

若不動產、廠房及設備項目後續支出所預期產生之未來經濟效益很有可能流入合併公司，且其金額能可靠衡量，則該支出認列為該項目帳面金額之一部分，被重置部分之帳面金額則予以除列。不動產、廠房及設備之日常維修成本於發生時認列為損益。

4.折 舊

折舊係依資產成本減除殘值後按估計耐用年限採直線法計算，並依資產之個別重大組成部分評估，若一組成部分之耐用年限不同於資產之其他部分，則此組成部分應單獨提列折舊。折舊之提列認列為損益。當期及比較期間之估計耐用年限為：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。

租賃資產之折舊若可合理確認合併公司將於租賃期間屆滿時取得所有權，則依其耐用年限提列；其餘租賃資產係依租賃期間及其耐用年限兩者較短者提列，土地無須提列折舊。

折舊方法、耐用年限及殘值於每個財務年度結束日加以檢視，會計估計變動之影響係依據國際會計準則第8號「會計政策、會計估計變動及錯誤」以推延方式處理。

(十二)投資性不動產

投資性不動產係指持有供賺取租金或資產增值或二者兼具，而非供正常營業使用或作為行政管理目的之不動產。投資性不動產原始認列時以成本衡量，後續衡量亦按成本模式處理，於原始認列後按可折舊金額計算提列折舊費用，其折舊方法、耐用年限及殘值比照不動產、廠房及設備規定。成本包含可直接歸屬於取得投資性不動產之費用，為使投資性不動產達到可使用狀態之任何可直接歸屬之成本及借款資本化成本。

宏碁股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

當投資性不動產用途變更而重分類為不動產、廠房及設備時，以變更用途時之帳面金額予以重分類。

(十三)租賃

1.出租人

營業租賃之租賃收益按直線基礎於租賃期間認列為收益。因協商與安排營業租賃所產生之原始直接成本，加計至租賃資產之帳面金額，並按直線基礎於租賃期間認列為費用。為達成租賃安排而提供予承租人之誘因總利益於租賃期間內以直線法認列為租金收入之減少。或有租賃給付於租賃調整確定時，認列為當期收入。

2.承租人

營業租賃之租金給付(不包括保險及維護等服務成本)依直線基礎於租賃期間認列為費用。由出租人提供為達成租賃安排之誘因總利益於租賃期間內以直線法認列為租金支出之減少。或有租賃給付於租賃調整確定時，認列為當期費用。

(十四)無形資產

1.商譽

商譽係指於收購日支付之移轉對價超過所取得之可辨認資產及承擔之負債之公平價值。收購子公司產生之商譽認列於無形資產。採用權益法之投資所產生之商譽係包含於投資之帳面金額內。商譽不予攤銷，而依成本減累計減損予以衡量。

2.商標權

因併購而產生之商標權以收購日之公平價值入帳。續後，具確定耐用年限之商標權以成本減除累計攤銷及累計減損列示。攤銷金額係依直線法按7~20年計提。屬非確定耐用年限之商標權以成本減累計減損列示，於每年定期進行減損測試，並於報導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。

3.其他無形資產

合併公司取得其他無形資產係以成本減除累計攤銷與累計減損列示。攤銷金額係依直線法按下列估計耐用年限計提，攤銷數認列於損益：客戶關係，7~10年；已發展技術，10年；通路資源，8.8年；開發中技術，15年；專利權，4~16年；外購軟體，1~3年。

每年至少於財務年度結束日時檢視無形資產之殘值、攤銷期間及攤銷方法，若有變動，視為會計估計變動。

宏碁股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(十五)非金融資產減損

1.商譽

商譽每年需定期進行減損測試。當該現金產生單位出現減損跡象時，則須更頻繁地進行減損測試。進行減損測試時，商譽應分攤至合併公司預期可自合併綜效獲益之各現金產生單位。若現金產生單位之可回收金額低於其帳面金額，減損損失係先就已分攤至該現金產生單位之商譽，減少其帳面金額，次就該單位中各資產帳面金額等比例分攤至各資產。任何減損損失應立即於合併綜合損益表直接認列為損失，且不得於後續期間迴轉。

2.其他有形及無形資產

針對存貨、遞延所得稅資產、員工福利產生之資產及分類為待出售之非流動資產以外之非金融資產，合併公司於每一報導日評估是否發生減損，並就有減損跡象之資產估計其可回收金額。若無法估計個別資產之可回收金額，則合併公司估計該項資產所屬現金產生單位之可回收金額以評估減損。

可回收金額為個別資產或現金產生單位之公允價值減出售成本與其使用價值孰高者。個別資產或現金產生單位之可回收金額若低於帳面金額，則將該個別資產或現金產生單位之帳面金額調整減少至可回收金額，並認列減損損失。減損損失係立即認列於當期損益。

合併公司於每一報導日重新評估是否有跡象顯示，商譽以外之非金融資產於以前年度所認列之減損損失已不存在或減少，則迴轉減損損失，以增加個別資產或現金產生單位之帳面金額至其可回收金額，惟不超過若以前年度該個別資產或現金產生單位未認列減損損失之情況下，減除應提列折舊或攤銷後之帳面金額。

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金額之部分，認列減損損失。

(十六)負債準備

負債準備之認列係因過去事件而負有現時義務，使合併公司未來很有可能需要流出具經濟效益之資源以清償該義務，且該義務之金額能可靠估計。負債準備係以能反映目前市場對貨幣時間價值及負債特定風險評估之稅前折現率予以折現，折現之攤銷則認列為利息費用。

1.保固

保固負債準備係於銷售商品或服務時認列，該項負債準備係根據歷史保固資料及所有可能結果按其相關機率加權衡量。

2.銷貨退回準備

銷貨退回準備係於銷售商品時認列，該項準備係依據歷史經驗估計可能發生的產品退回。

宏碁股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

3.其他

其他準備包括訴訟賠償準備及環境保護準備等。當合併公司因過去事件而負有現時義務，使合併公司未來很有可能需要流出具經濟效益之資源以清償該義務，且該義務之金額能可靠估計時認列之。

(十七)庫藏股票

合併公司收回已發行之股票，依買回時所支付之對價(包括可直接歸屬成本)，以稅後淨額認列為「庫藏股票」，作為權益之減項。處分庫藏股票之處分價格高於帳面金額，其差額列為「資本公積—庫藏股票交易」；處分價格低於帳面金額，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。庫藏股票之帳面金額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，其帳面金額如高於面值與股票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；其帳面金額低於面值與股票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。

(十八)收入認列

收入係按銷售商品或勞務收入已收或應收對價之公允價值衡量，並扣除估計之客戶退貨、折扣及其他類似之折讓。

1.商品之銷售

銷售商品係於下列條件完全滿足時認列收入：(1)已將商品所有權之重大風險及報酬移轉予買方；(2)對於已經出售之商品既不持續參與管理，亦未維持有效控制；(3)收入金額能可靠衡量；(4)與交易有關之經濟效益很有可能流入合併公司；及(5)與交易有關之已發生或將發生之成本能可靠衡量。

風險與報酬移轉時點視銷售協議個別條款而定。去料加工時，加工產品所有權之重大風險及報酬並未移轉，是以去料時不作銷貨處理。

延長保固收入予以遞延，並按合約期間(通常為一至三年)攤銷認列為收入。

2.勞務收入

提供勞務所產生之收入係按報導日之交易完成程度認列。

3.租金收入、利息收入及股利收入

投資性不動產產生之租金收益於租賃期間按直線法認列。

投資所產生之股利收益係於股東收款之權利確立時認列，惟前提係與交易有關之經濟效益很有可能流入合併公司，且收入金額能可靠衡量。

利息收入係依時間之經過按流通在外本金與所適用之有效利率採應計基礎認列。

宏碁股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

4.政府補助

政府補助僅於可合理確信合併公司將遵循政府補助所附加之條件，且將可收到該項補助時，始予認列。

若政府補助係用於補償已發生之費用或損失，或係以給與合併公司立即財務支援為目的且無未來相關成本，則於其可收取之期間認列於損益。

(十九)員工福利

1.確定提撥計畫

確定提撥退休金計畫之提撥義務係於員工提供勞務期間內認列為損益項下之員工福利費用。

2.確定福利計畫

確定福利退休金計畫下之淨義務係針對各項福利計畫以員工當期或過去服務所賺得之未來福利金額之折現值，減除任何未認列之前期服務成本及各項計畫資產的公允價值後之金額。折現率係以到期日與合併公司淨義務期限接近，且計價幣別與預期支付福利金相同之高品質公司債於財務報導日之利率或政府公債之市場殖利率為主。

確定福利計畫之淨義務每年由合格精算師以預計單位福利法精算。當精算結果對合併公司有利時，認列資產係以任何未認列之前期服務成本，及未來得以從該計畫退還之資金或減少未來對該計畫之提撥等方式所可獲得經濟效益現值之總額為限。計算經濟效益現值時應考量任何適用於合併公司福利計畫之最低資金提撥需求。

於民國一〇一年一月一日，即金管會認可之國際財務報導準則轉換日，所有精算損益皆認列於保留盈餘。合併公司所有確定福利計畫於轉換日後產生之精算損益，皆全數認列於其他綜合損益。

合併公司於縮減或清償發生時，認列確定福利計畫之縮減或清償損益。縮減或清償損益包括任何計畫資產公允價值之變動、確定福利義務現值之變動、任何先前未認列之相關精算損益及前期服務成本。

期中期間之退休金係採用前一財務年度結束日依精算決定退休金成本率，以年初至當期期末為基礎計算，並針對該結束日後之重大市場波動，及重大縮減、清償或其他重大一次性事項加以調整。

3.短期員工福利

短期員工福利義務係以未折現之基礎衡量，且於提供相關服務時認列為費用。有關短期現金紅利或分紅計畫下預期支付之金額，若係因員工過去提供服務而使合併公司負有現時之法定或推定支付義務，且該義務能可靠估計時，將該金額認列為負債。

宏碁股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(二十)股份基礎給付交易

給與員工之股份基礎給付獎酬以給與日之公允價值衡量，於員工達到可無條件取得報酬之期間內，認列酬勞成本並增加相對權益。認列之酬勞成本係隨預期符合服務條件及非市價既得條件之獎酬數量予以調整；而最終認列之金額係以既得日符合服務條件及非市價既得條件之獎酬數量為基礎衡量。

對於民國一〇一年一月一日前已既得或已交割之股份基礎給付交易，合併公司選擇不依上述會計政策追溯調整計算酬勞成本，而係依金管會民國九十八年一月十日發佈之證券發行人財務報告編製準則及財團法人中華民國會計研究發展基金會公佈之各號財務會計準則公報及其解釋(以下簡稱先前一般公認會計原則)認列。

(廿一)所得稅

所得稅費用係當期應付所得稅及遞延所得稅之總和。

1.當期所得稅

當期所得稅包括當年度課稅所得(損失)按報導日之法定稅率或實質性立法稅率計算之預計應付所得稅或應收退稅款，及對以前年度應付所得稅的調整。

屬國內公司未分配盈餘加徵百分之十營利事業所得稅部份，於股東會決議分配盈餘後列為當期費用。

2.遞延所得稅

遞延所得稅係依帳載資產及負債帳面金額與計算課稅所得之課稅基礎所產生之暫時性差異計算認列。遞延所得稅負債係就未來應課稅暫時性差異予以認列；對於可減除暫時性差異、虧損扣除及所得稅抵減所產生之所得稅影響數，在可供未來課稅所得使用之範圍內，認列為遞延所得稅資產。

與投資子公司及關聯企業相關之應課稅暫時性差異皆認列遞延所得稅負債，惟合併公司若可控制暫時性差異迴轉之時點，且該暫時性差異很有可能於可預見之未來不會迴轉者除外。與此類投資有關之可減除暫時性差異所產生之遞延所得稅資產，僅於其很有可能足有足夠課稅所得用以實現暫時性差異之利益，且於可預見之未來預期將迴轉的範圍內，予以認列。

遞延所得稅資產之帳面金額於每一報導日予以重新檢視，並針對已不再很有可能足有足夠之課稅所得以供其回收所有或部分資產者，調減帳面金額。原未認列為遞延所得稅資產者，亦於每一報導日予以重新檢視，並在未來很有可能產生課稅所得以供其回收所有或部分資產者，調增帳面金額。

遞延所得稅資產及負債係以預期負債清償或資產實現當期之稅率衡量，該稅率係以報導日已立法或已實質性立法之稅率及稅法為基礎。

宏碁股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

3.期中報導期間之當期及遞延所得稅

期中財務報告之所得稅費用係以期中報導期間之稅前淨利乘以管理階層對於全年度總盈餘之預計有效稅率衡量，並全數認列為當期所得稅費用。以前年度應付所得稅之調整列入當期所得稅。

所得稅費用直接認列於權益項目或其他綜合損益項目者，係就相關資產及負債於報導日之帳面金額與其課稅基礎之暫時性差異，以預期實現或清償時之適用稅率予以衡量。

(廿二)企業合併

1.民國一〇一年一月一日(含)以後之收購

於民國一〇一年一月一日(含)以後之收購，合併公司依收購日移轉對價之公允價值，包括歸屬於被收購方任何非控制權益之金額，減除所取得之可辨認資產及承擔之負債之淨額(通常為公允價值)來衡量商譽。若減除後之餘額為負數，則合併公司重新評估是否已正確辨認所有取得之資產及承擔之負債後，始將廉價購買利益認列於損益。

合併公司依逐筆交易，選擇對非控制權益之衡量，亦即按收購日之公允價值，或以可辨認淨資產公平價值按非控制權益之比例為基礎。

若企業合併之原始會計處理於合併交易發生之報導期間結束日前尚未完成，合併公司得對於尚未完成會計處理項目以暫定金額報導，該暫定金額於衡量期間內應予以追溯調整之。以反映於衡量期間所取得有關於收購日已存在事實與情況之新資訊。衡量期間自收購日起不超過一年。

除與發行債務或權益工具相關者外，企業合併相關之交易成本均應於發生時立即認列為合併公司之費用。

2.民國一〇一年一月一日以前之收購

於轉換至金管會認可之國際財務報導準則時，合併公司選擇不重編發生於民國一〇一年一月一日以前之企業合併，即對於民國一〇一年一月一日以前之收購，商譽之金額係依金管會民國九十八年一月十日發布之證券發行人財務報告編製準則及先前一般公認會計原則認列。

(廿三)每股盈餘

合併公司列示歸屬於本公司普通股權益持有人的基本及稀釋每股盈餘。合併公司基本每股盈餘係以歸屬於本公司普通股權益持有人的損益，除以當期加權平均流通在外普通股股數計算之。稀釋每股盈餘則係將歸屬於本公司普通股權益持有人的損益及加權平均流通在外普通股股數，分別調整所有潛在稀釋普通股之影響後計算之。合併公司之潛在稀釋普通股包括可轉換公司債及給與員工之認股權。

宏碁股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(廿四)部門資訊

營運部門係合併公司之組成部分，從事可能賺得收入並發生費用(包括與合併公司內其他組成部分間交易相關之收入及費用)之經營活動。所有營運部門之營運結果均定期由合併公司主要營運決策者複核，以制定分配資源予該部門之決策並評量其績效。各營運部門均具單獨之財務資訊。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

管理階層依金管會認可之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製本合併財務季報告時，必須作出判斷、估計及假設，其將對會計政策之採用及資產、負債、收益及費用之報導金額有所影響。實際結果可能與估計存有差異。

編製合併財務季報告時，管理階層於採用會計政策時所作之重大判斷及估計，其不確定性之主要來源預期與首份依金管會認可之國際財務報導準則編製之年度合併財務報告一致。

對於假設及估計之不確定性中，存有重大風險可能於未來九個月造成重大調整之重大風險如下：

(一)收入認列

銷貨收入原則上係於獲利過程完成時認列。合併公司依據歷史經驗、市場及經濟狀況及其他已知原因估計可能發生之銷貨退回及折讓，並於產品出售當期列為銷貨收入之減項，且合併公司定期檢視估計之合理性。

(二)無形資產之減損評估

商譽減損之評估過程依賴合併公司之主觀判斷，包含辨認現金產生單位、分攤商譽至相關現金產生單位，及決定相關現金產生單位之可回收金額。有關商譽減損評估，參閱附註六(十二)之說明。

其他無形資產減損評估過程中，合併公司需依賴主觀判斷並依據資產使用模式，決定特定資產之耐用年數及未來可能產生之收益與費損，任何由於經濟狀況之變遷或公司策略改變均可能造成評估結果之重大差異。

(三)遞延所得稅資產之可實現性

遞延所得稅資產係於未來很有可能具有足夠之課稅所得供可減除暫時性差異使用時方予以認列。評估遞延所得稅資產之可實現性時，必須涉及管理階層之重大會計判斷及估計，包含預期未來銷貨收入成長、利潤率及稅務規畫等假設。任何關於全球經濟環境、產業環境的變遷及法令的改變，均可能引起遞延所得稅資產之重大調整。

(四)應計退休金負債之計算

計算確定福利義務之現值時，合併公司必須運用判斷及估計以決定報導日之相關精算假設，包含折現率及計畫資產之預期報酬率等。任何精算假設之變動，均可能重大影響合併公司確定福利義務之金額，參閱附註六(十六)之說明。

宏碁股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(五)產品保固負債準備

產品保固負債準備係於認列產品銷售收入時估列之，並按仍處於保固維修期間內之數量、該等產品歷史及預期維修率及預計單位維修成本估計之。合併公司持續檢視該估計基礎並於適當時予以修正之。

六、重要會計科目之說明

(一)現金及約當現金

	<u>102.3.31</u>	<u>101.12.31</u>	<u>101.3.31</u>	<u>101.1.1</u>
庫存現金及週轉金	\$ 13,470	14,434	16,759	16,469
活期存款	34,224,590	45,083,739	46,830,536	36,094,064
定期存款	<u>13,135,456</u>	<u>5,514,391</u>	<u>13,250,301</u>	<u>21,982,048</u>
	<u>\$ 47,373,516</u>	<u>50,612,564</u>	<u>60,097,596</u>	<u>58,092,581</u>

上述定期存款原始到期日為三個月至一年之間者，其持有目的係為滿足合併公司進貨及其他營運上之資金需求，故仍分類為約當現金。

合併公司金融資產之匯率風險及敏感度分析之揭露請詳附註六(廿四)。

(二)透過損益按公允價值衡量之金融工具

	<u>102.3.31</u>	<u>101.12.31</u>	<u>101.3.31</u>	<u>101.1.1</u>
持有供交易之金融資產—流動：				
衍生性工具—遠期外匯合約	\$ <u>70,481</u>	<u>25,415</u>	<u>120,866</u>	<u>305,903</u>
持有供交易之金融負債：				
衍生性工具—遠期外匯合約	\$ (32,821)	(265,385)	(270,728)	(56,212)
指定透過損益按公允價值衡量之金融負債：				
公司債賣回權及贖回權 (附註六(十三))	<u>(817,064)</u>	<u>(799,511)</u>	<u>(1,258,929)</u>	<u>(1,216,586)</u>
透過損益按公允價值衡量之金融負債	<u>\$ (849,885)</u>	<u>(1,064,896)</u>	<u>(1,529,657)</u>	<u>(1,272,798)</u>
流動	\$ (181,980)	(411,313)	(270,728)	(56,212)
非流動	<u>(667,905)</u>	<u>(653,583)</u>	<u>(1,258,929)</u>	<u>(1,216,586)</u>
	<u>\$ (849,885)</u>	<u>(1,064,896)</u>	<u>(1,529,657)</u>	<u>(1,272,798)</u>

宏碁股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

合併公司從事衍生金融工具交易係用以規避因營業所暴露之匯率風險，於各報導日因未適用避險會計且尚未到期之遠期外匯合約明細如下：

102.3.31

合約金額(千元)	幣別	到期期間
歐元 6,000	買入美金/賣出歐元	102/05
美金 881,700	買入美金/賣出台幣	102/04
美金 118,231	買入美金/賣出印度盧比	102/04~102/08
美金 21,000	買入美金/賣出泰銖	102/04
美金 27,600	買入美金/賣出馬來西亞幣	102/04~102/05
美金 4,000	買入美金/賣出新加坡幣	102/04
美金 7,300	買入美金/賣出智利披索	102/04
美金 6,000	買入美金/賣出巴西幣	102/04
歐元 67	買入歐元/賣出挪威克朗	102/04
歐元 10,156	買入歐元/賣出美金	102/04

101.12.31

合約金額(千元)	幣別	到期期間
歐元 129,700	買入美金/賣出歐元	102/01~102/02
美金 1,036,000	買入美金/賣出台幣	102/01
美金 87,000	買入美金/賣出印度盧比	102/01~102/03
美金 13,500	買入美金/賣出泰銖	102/01
美金 26,800	買入美金/賣出馬來西亞幣	102/01~102/02
美金 5,000	買入美金/賣出新加坡幣	102/01~102/02
美金 8,000	買入美金/賣出智利披索	102/01
美金 28,000	買入美金/賣出巴西幣	102/01~102/02
歐元 2,600	買入歐元/賣出波蘭幣	102/01

101.3.31

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

宏基股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

		101.1.1	
合約金額(千元)		幣別	到 期 期 間
美金	6,000	買入美金/賣出新加坡幣	101/01
美金	18,600	買入美金/賣出馬來西亞幣	101/01~101/02
美金	32,000	買入美金/賣出泰銖	101/01~101/02
美金	99,570	買入美金/賣出印度盧比	101/01~101/05
美金	66,000	買入美金/賣出日幣	101/01~101/05
美金	189,296	買入美金/賣出俄羅斯盧布	101/01~101/03
歐元	46,140	買入美金/賣出歐元	101/02

(三)避險之衍生性金融資產及負債

	<u>102.3.31</u>	<u>101.12.31</u>	<u>101.3.31</u>	<u>101.1.1</u>
避險之衍生性金融資產—流動：				
現金流量避險—遠期外匯合約	499,270	190,108	95,087	641,857
公允價值避險—遠期外匯合約	<u>5,407</u>	<u>2,353</u>	<u>16,645</u>	<u>162,675</u>
	<u>\$ 504,677</u>	<u>192,461</u>	<u>111,732</u>	<u>804,532</u>
避險之衍生性金融負債—流動：				
現金流量避險—遠期外匯合約	(156,908)	(1,109,447)	(504,400)	(88,550)
公允價值避險—遠期外匯合約	<u>(71,402)</u>	<u>(39,953)</u>	<u>(76,102)</u>	<u>(91,135)</u>
	<u>\$ (228,310)</u>	<u>(1,149,400)</u>	<u>(580,502)</u>	<u>(179,685)</u>

合併公司之避險策略原則上係以簽訂遠期外匯合約以管理預期於未來十二個月內及當期發生之銷售及採購交易所產生之外幣部位之匯率風險。當預期銷售或採購交易實際發生時，原先累計列入權益之避險工具利益(損失)將於同一期間重分類至損益。

合併公司已於民國一〇二年及一〇一年第一季將預期不會發生之銷售交易之相關遠期外匯合約損失分別為9,493千元及197,676千元由權益重分類至損益。

宏碁股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

於報導日上述尚未到期之遠期外匯合約明細如下：

102.3.31			
名目	本金(千元)	幣別	到期期間
澳幣	3,000	買入澳幣/賣出紐西蘭幣	102/04~102/07
美金	8,000	買入美金/賣出紐西蘭幣	102/04~102/07
歐元	7,000	買入歐元/賣出瑞典幣	102/04~102/08
歐元	9,832	買入歐元/賣出瑞士法郎	102/04~102/07
美金	116,044	買入美金/賣出英鎊	102/04~102/08
美金	51,340	買入美金/賣出澳幣	102/04~102/07
美金	22,812	買入美金/賣出加幣	102/04~102/05
歐元	230,500	買入美金/賣出歐元	102/04~102/07
美金	195,000	買入美金/賣出人民幣	102/04~102/06
美金	68,000	買入美金/賣出日幣	102/05~103/02
美金	39,000	買入美金/賣出墨西哥比索	102/04~102/09
美金	180,000	買入美金/賣出俄羅斯盧布	102/04~102/07
澳幣	750	買入澳幣/賣出紐西蘭幣	102/07
歐元	3,620	買入歐元/賣出瑞典幣	102/04~102/07
歐元	1,215	買入歐元/賣出瑞士法郎	102/05~102/06
美金	15,886	買入美金/賣出英鎊	102/04~102/07
美金	4,000	買入美金/賣出澳幣	102/05
美金	19,646	買入美金/賣出加幣	102/04
歐元	83,000	買入美金/賣出歐元	102/04~102/05
美金	15,000	買入美金/賣出人民幣	102/04~102/05
美金	2,000	買入美金/賣出日幣	103/01
美金	47,500	買入美金/賣出墨西哥比索	102/04~102/09
美金	43,571	買入美金/賣出俄羅斯盧布	102/04
歐元	6,158	買入瑞士法郎/賣出歐元	102/04
歐元	1,320	買入瑞典幣/賣出歐元	102/04
美金	3,242	買入俄羅斯盧布/賣出美金	102/04

宏碁股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

101.12.31

名目	本金(千元)	幣別	到 期 期 間
澳幣	1,250	買入澳幣/賣出紐西蘭幣	102/01~102/03
美金	5,400	買入美金/賣出紐西蘭幣	102/01~102/03
歐元	8,313	買入歐元/賣出瑞典幣	102/01~102/04
歐元	3,315	買入歐元/賣出瑞士法郎	102/03~102/04
美金	50,044	買入美金/賣出英鎊	102/01~102/04
美金	60,000	買入美金/賣出澳幣	102/01~102/03
美金	55,521	買入美金/賣出加幣	102/01~102/03
美金	187,000	買入美金/賣出人民幣	102/01~102/03
美金	49,000	買入美金/賣出墨西哥比索	102/01~102/05
美金	136,000	買入美金/賣出俄羅斯盧布	102/01~102/05
歐元	538,300	買入美金/賣出歐元	102/01~102/05
美金	69,000	買入美金/賣出日幣	102/01~102/06
美金	12,700	買入墨西哥比索/賣出美金	102/01
美金	500	買入美金/賣出紐西蘭幣	102/03
歐元	1,567	買入歐元/賣出瑞典幣	102/01
歐元	1,241	買入歐元/賣出瑞士法郎	102/03
歐元	53,010	買入歐元/賣出美金	102/01
美金	83,694	買入美金/賣出英鎊	102/01
美金	4,000	買入美金/賣出澳幣	102/01~102/03
美金	15,142	買入美金/賣出加幣	102/01~102/02
美金	20,000	買入美金/賣出人民幣	102/01
美金	35,000	買入美金/賣出墨西哥比索	102/01~102/05
美金	150,189	買入美金/賣出俄羅斯盧布	102/01
歐元	6,439	買入丹麥克朗/賣出歐元	102/01
歐元	542	買入挪威克朗/賣出歐元	102/01

宏碁股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

101.3.31

名目本金(千元)		幣別	到 期 期 間
澳幣	4,500	買入澳幣/賣出紐西蘭幣	101/04~101/08
美金	6,750	買入美金/賣出紐西蘭幣	101/04~101/07
歐元	8,974	買入歐元/賣出瑞典幣	101/05~101/07
美金	87,115	買入美金/賣出英鎊	101/04~101/07
美金	87,000	買入美金/賣出澳幣	101/04~101/07
美金	94,897	買入美金/賣出加幣	101/04~101/06
歐元	409,436	買入美金/賣出歐元	101/04~101/08
美金	375,000	買入美金/賣出人民幣	101/04~101/06
美金	48,000	買入美金/賣出墨西哥比索	101/04~101/07
美金	239,000	買入美金/賣出俄羅斯盧布	101/04~101/07
歐元	7,796	買入歐元/賣出瑞典幣	101/04
歐元	8,155	買入歐元/賣出波蘭幣	101/04
歐元	8,298	買入歐元/賣出瑞士法郎	101/04~101/05
歐元	13,617	買入歐元/賣出美金	101/04
美金	35,748	買入美金/賣出英鎊	101/04
美金	139	買入美金/賣出澳幣	101/04
美金	26,050	買入美金/賣出加幣	101/04~101/06
歐元	233,000	買入美金/賣出歐元	101/04
美金	25,000	買入美金/賣出墨西哥比索	101/04~101/08
美金	3,810	買入墨西哥比索/賣出美金	101/04
美金	79,227	買入美金/賣出俄羅斯盧布	101/04~101/05

宏碁股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

101.1.1

名目	本金(千元)	幣別	到 期 期 間
澳幣	3,750	買入澳幣/賣出紐西蘭幣	101/01~101/03
美金	6,750	買入墨西哥比索/賣出美金	101/01
歐元	3,502	買入歐元/賣出瑞典幣	101/02
歐元	11,458	買入歐元/賣出瑞士法郎	101/01~101/03
歐元	8,944	買入歐元/賣出波蘭幣	101/01~101/02
美金	39,229	買入美金/賣出加幣	101/01
美金	88,000	買入美金/賣出澳幣	101/01~101/03
美金	5,500	買入美金/賣出紐西蘭幣	101/01~101/04
歐元	263,000	買入美金/賣出歐元	101/01~101/03
美金	88,512	買入美金/賣出英鎊	101/01~101/03
美金	150,000	買入美金/賣出人民幣	101/01~101/03
美金	38,500	買入美金/賣出墨西哥比索	101/02~101/05
歐元	8,631	買入瑞士法郎/賣出歐元	101/01
歐元	10,018	買入歐元/賣出瑞典幣	101/01~101/02
歐元	7,370	買入歐元/賣出波蘭幣	101/01
美金	13,820	買入美金/賣出加幣	101/01
美金	151	買入美金/賣出澳幣	101/01
美金	574,000	買入美金/賣出台幣	101/01
歐元	334,276	買入美金/賣出歐元	101/01~101/02
美金	44,639	買入美金/賣出英鎊	101/01
美金	130,000	買入美金/賣出人民幣	101/01~101/02
美金	66,120	買入美金/賣出墨西哥比索	101/01~101/03

(四)備供出售金融資產

	102.3.31	101.12.31	101.3.31	101.1.1
國內上市(櫃)股票	2,771,772	2,804,969	1,040,584	885,423
未上市(櫃)股票	689,426	717,137	1,106,022	1,194,690
	\$ 3,461,198	3,522,106	2,146,606	2,080,113
流 動	\$ 116,617	169,017	137,220	109,721
非 流 動	3,344,581	3,353,089	2,009,386	1,970,392
	\$ 3,461,198	3,522,106	2,146,606	2,080,113

合併公司之備供出售金融資產於報導日未有設定質押作為借款擔保之情形。

宏基股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

備供出售金融資產公允價值之決定及權益工具價格變動風險，請參閱附註六(廿三)及六(廿四)。

(五)應收票據及帳款淨額

	102.3.31	101.12.31	101.3.31	101.1.1
應收票據及帳款	\$67,363,525	68,916,464	77,772,878	84,358,589
減：備抵呆帳	<u>(427,077)</u>	<u>(483,811)</u>	<u>(661,861)</u>	<u>(747,423)</u>
	<u>\$66,936,448</u>	<u>68,432,653</u>	<u>77,111,017</u>	<u>83,611,166</u>

報導日逾期放款及應收款之帳齡分析為：

	102.3.31		101.12.31		101.3.31		101.1.1	
	總額	減損	總額	減損	總額	減損	總額	減損
逾期1~30天	\$ 5,279,807	(36,321)	7,967,313	(52,201)	5,560,905	(12,218)	9,748,613	-
逾期31~60天	398,229	(6,376)	1,029,163	(7,199)	539,554	(15,633)	1,006,801	-
逾期61~90天	261,533	(34,452)	519,906	(90,876)	398,547	(72,911)	269,212	(153,247)
逾期90天以上	337,009	(337,009)	314,163	(314,163)	585,831	(515,169)	594,176	(594,176)
	<u>\$ 6,276,578</u>	<u>(414,158)</u>	<u>9,830,545</u>	<u>(464,439)</u>	<u>7,084,837</u>	<u>(615,931)</u>	<u>11,618,802</u>	<u>(747,423)</u>

應收票據及應收帳款備抵呆帳變動表如下：

	102年第一季	101年第一季
期初餘額	\$ 483,811	747,423
本期提列	2,631	42,339
本期迴轉	(49,625)	(122,163)
匯率影響數	(9,740)	(5,738)
期末餘額	<u>\$ 427,077</u>	<u>661,861</u>

合併公司對商品銷售之平均授信期間約30天至90天，於決定應收帳款可回收性時，合併公司考量應收帳款自原始授信日至報導日信用品質之任何改變。應收款項備抵減損損失提列政策原則係分析個別客戶交易條件、歷史之付款記錄及目前財務狀況及已估列銷貨退回及折讓等以估計無法回收之金額。合併公司認為未提列減損之逾期帳款回收性並無重大疑慮。

宏碁股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

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。於報導日有關符合除列條件之應收帳款債權移轉相關資訊如下：

102.3.31					
<u>承購銀行</u>	<u>承購額度</u>	<u>轉售金額</u>	<u>期末已預支 金 額</u>	<u>利率區間</u>	<u>提供擔保項目</u>
中國信託銀行	\$ 950,000	160,006	160,006		附註九(五)
台北富邦銀行	750,000	197,001	197,001		附註九(五)
台新銀行	150,000	5,380	5,380		附註九(五)
Nordea Finans Norge AS	<u>1,685,058</u>	<u>759,683</u>	<u>759,683</u>		無
	<u>\$ 3,535,058</u>	<u>1,122,070</u>	<u>1,122,070</u>	1.55%~2.71%	
101.12.31					
<u>承購銀行</u>	<u>承購額度</u>	<u>轉售金額</u>	<u>期末已預支 金 額</u>	<u>利率區間</u>	<u>提供擔保項目</u>
中國信託銀行	\$ 950,000	215,809	215,809		附註九(五)
台北富邦銀行	750,000	228,017	228,017		附註九(五)
台新銀行	150,000	20,837	20,837		附註九(五)
Nordea Finans Norge AS	<u>1,691,321</u>	<u>1,222,364</u>	<u>1,222,364</u>		無
	<u>\$ 3,541,321</u>	<u>1,687,027</u>	<u>1,687,027</u>	1.21%~2.69%	
101.3.31					
<u>承購銀行</u>	<u>承購額度</u>	<u>轉售金額</u>	<u>期末已預支 金 額</u>	<u>利率區間</u>	<u>提供擔保項目</u>
中國信託銀行	\$ 950,000	173,442	173,442		附註九(五)
台北富邦銀行	750,000	204,927	204,927		附註九(五)
IFITALIA	5,877,972	2,349,921	372,189		無
Commonwealth Bank	<u>1,594,005</u>	<u>169,011</u>	<u>169,011</u>		無
	<u>\$ 9,171,977</u>	<u>2,897,301</u>	<u>919,569</u>	1.21%~8.10%	
101.1.1					
<u>承購銀行</u>	<u>承購額度</u>	<u>轉售金額</u>	<u>期末已預支 金 額</u>	<u>利率區間</u>	<u>提供擔保項目</u>
中國信託銀行	\$ 950,000	221,164	221,164		附註九(五)
台北富邦銀行	750,000	341,192	341,192		附註九(五)
IFITALIA	6,013,674	3,152,555	416,047		無
Commonwealth Bank	<u>1,610,593</u>	<u>898,016</u>	<u>898,016</u>		無
	<u>\$ 9,324,267</u>	<u>4,612,927</u>	<u>1,876,419</u>	1.02%~8.10%	

上述額度可循環使用。依據讓售合約約定，因商業糾紛而產生之損失由合併公司承擔，承購銀行承擔因信用風險產生之損失。

合併公司之應收帳款於報導日未有設定質押作為借款擔保之情形。

宏碁股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(六)其他應收款

	<u>102.3.31</u>	<u>101.12.31</u>	<u>101.3.31</u>	<u>101.1.1</u>
應收廣告補助款	\$ 1,246,596	674,291	1,359,408	1,529,548
應收賠償款	336,094	327,780	-	-
應收專利授權分攤款	48,929	61,871	118,858	140,424
其他應收折讓款	631,435	196,801	579,891	409,858
其他	<u>1,394,163</u>	<u>1,395,494</u>	<u>1,358,023</u>	<u>1,679,265</u>
	<u>\$ 3,657,217</u>	<u>2,656,237</u>	<u>3,416,180</u>	<u>3,759,095</u>

上述其他應收款合併公司預計均可於一年以內收回。

(七)存 貨

	<u>102.3.31</u>	<u>101.12.31</u>	<u>101.3.31</u>	<u>101.1.1</u>
原料	\$15,093,319	19,285,726	18,007,010	15,091,720
在製品	7,466	16,632	4,156	29,604
製成品及商品	13,903,771	13,666,949	14,569,028	11,949,818
維修料件	2,106,511	2,184,221	2,426,389	2,317,458
在途存貨	<u>8,745,488</u>	<u>8,183,421</u>	<u>8,396,969</u>	<u>10,605,044</u>
	<u>\$39,856,555</u>	<u>43,336,949</u>	<u>43,403,552</u>	<u>39,993,644</u>

民國一〇二年及一〇一年第一季認列為銷貨成本及費用之存貨成本分別為72,335,367千元及90,064,629千元。民國一〇二年第一季，將相關存貨淨變現價值調升於原沖減金額之範圍內迴轉淨變現價值而認列之存貨利益為155,961千元；於民國一〇一年第一季因存貨沖減至淨變現價值認列存貨損失為650,957千元。

合併公司之存貨於報導日均未有提供作質押擔保之情形。

(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，已於民國一〇一年一月完成出售，出售價款淨額計2,448,508千元，處分利益計620,653千元。

(九)採用權益法之投資

1.合併公司於報導日採用權益法之投資列示如下：

關聯企業名稱	102.3.31		101.12.31		101.3.31		101.1.1	
	持股 比例%	帳面 金額	持股 比例%	帳面 金額	持股 比例%	帳面 金額	持股 比例%	帳面 金額
關聯企業：								
緯創資通股份有限公司	-	-	-	-	2.56 %	1,628,597	2.57 %	1,582,832
宏發半導體股份有限公司	44.04 %	64,180	44.04 %	64,180	44.04 %	165,235	44.04 %	165,235
怡康軟體股份有限公司	33.93 %	22,615	33.93 %	21,834	33.93 %	22,995	33.93 %	22,132
Bluechip Infotech Pty Ltd.	34.05 %	93,419	34.05 %	89,694	34.05 %	89,182	34.05 %	86,739
其他	-	15,143	-	14,129	-	(13,466)	-	(14,453)
		<u>\$ 195,357</u>		<u>189,837</u>		<u>1,892,543</u>		<u>1,842,485</u>

宏碁股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

合併公司所享有關聯企業本期淨利之份額	<u>102年第一季</u> \$ <u>2,994</u>	<u>101年第一季</u> <u>42,673</u>
--------------------	-----------------------------------	---------------------------------

合併公司自民國一〇一年六月二十一日起對緯創已喪失重大影響力，故將此股權投資轉列於備供出售金融資產－非流動項下。民國一〇一年度宏發減資退回股款計101,055千元。

合併公司之關聯企業其財務資訊彙總如下，未依合併公司持有之所有權比例作調整：

總資產	<u>102.3.31</u> \$ <u>1,008,578</u>	<u>101.12.31</u> <u>959,800</u>	<u>101.3.31</u> <u>255,797,760</u>	<u>101.1.1</u> <u>255,561,993</u>
總負債	<u>\$ 435,875</u>	<u>400,469</u>	<u>192,630,182</u>	<u>194,012,931</u>
收入	<u>102年第一季</u> \$ <u>594,454</u>	<u>101年第一季</u> <u>177,665,998</u>		
本期淨利	<u>\$ 7,946</u>	<u>1,715,936</u>		

2.擔保

合併公司之採用權益法之投資於報導日均未有提供作質押擔保之情形。

(十)不動產、廠房及設備

合併公司民國一〇二年及一〇一年第一季不動產、廠房及設備之成本、折舊及減損損失變動明細如下：

	<u>土地</u>	<u>房屋及建築</u>	<u>電腦及 通訊設備</u>	<u>其他設備</u>	<u>未完工程及 待驗設備</u>	<u>總計</u>
成本或認定成本：						
民國102年1月1日餘額	\$ 1,366,614	3,819,837	4,322,550	3,238,382	41,772	12,789,155
本期新增	-	4,420	17,144	35,270	406	57,240
本期處分	(971)	(1,014)	(5,987)	(5,994)	-	(13,966)
自投資性不動產轉入	205,713	145,713	-	-	-	351,426
其他重分類及匯率影響數	28,959	(8,599)	12,614	18,481	(875)	50,580
民國102年3月31日餘額	<u>\$ 1,600,315</u>	<u>3,960,357</u>	<u>4,346,321</u>	<u>3,286,139</u>	<u>41,303</u>	<u>13,234,435</u>
民國101年1月1日餘額	\$ 1,395,921	3,944,459	4,188,968	2,730,971	435,917	12,696,236
本期新增	-	-	44,440	72,942	161,958	279,340
企業合併取得	-	-	-	-	-	-
本期處分	-	-	(4,797)	(61,280)	-	(66,077)
其他重分類及匯率影響數	28,718	(42,688)	10,966	(2,564)	2,649	(2,919)
民國101年3月31日餘額	<u>\$ 1,424,639</u>	<u>3,901,771</u>	<u>4,239,577</u>	<u>2,740,069</u>	<u>600,524</u>	<u>12,906,580</u>
折舊及減損損失：						
民國102年1月1日餘額	\$ 136,452	2,196,459	2,305,232	1,802,775	-	6,440,918
本期新增	-	39,196	110,477	78,940	-	228,613
本期處分	-	(744)	(5,442)	(2,908)	-	(9,094)
重分類至投資性不動產	-	(24,864)	-	-	-	(24,864)
其他重分類及匯率影響數	252	10,060	(4,494)	9,246	-	15,064
民國102年3月31日餘額	<u>\$ 136,704</u>	<u>2,220,107</u>	<u>2,405,773</u>	<u>1,888,053</u>	<u>-</u>	<u>6,650,637</u>

宏碁股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

	土 地	房屋及建築	電腦及 通訊設備	其他設備	未完工程及 待驗設備	總 計
民國101年1月1日餘額	\$ 147,295	2,113,164	2,001,721	1,717,682	-	5,979,862
本期新增	-	41,843	89,841	75,576	-	207,260
本期處分	-	-	(4,582)	(44,120)	-	(48,702)
重分類至投資性不動產	-	(2,429)	-	-	-	(2,429)
其他重分類及匯率影響數	(258)	(17,877)	17,928	(10,151)	-	(10,358)
民國101年3月31日餘額	<u>\$ 147,037</u>	<u>2,134,701</u>	<u>2,104,908</u>	<u>1,738,987</u>	<u>-</u>	<u>6,125,633</u>
帳面價值：						
民國102年1月1日	<u>\$ 1,230,162</u>	<u>1,623,378</u>	<u>2,017,318</u>	<u>1,435,607</u>	<u>41,772</u>	<u>6,348,237</u>
民國102年3月31日	<u>\$ 1,463,611</u>	<u>1,740,250</u>	<u>1,940,548</u>	<u>1,398,086</u>	<u>41,303</u>	<u>6,583,798</u>
民國101年1月1日	<u>\$ 1,248,626</u>	<u>1,831,295</u>	<u>2,187,247</u>	<u>1,013,289</u>	<u>435,917</u>	<u>6,716,374</u>
民國101年3月31日	<u>\$ 1,277,602</u>	<u>1,767,070</u>	<u>2,134,669</u>	<u>1,001,082</u>	<u>600,524</u>	<u>6,780,947</u>

(十一)投資性不動產

	土 地	房屋及建築	總 計
成本或認定成本：			
民國102年1月1日餘額	\$ 2,316,684	3,373,473	5,690,157
本期處分	(398,817)	-	(398,817)
重分類至不動產、廠房設備	(205,713)	(145,713)	(351,426)
其他重分類	(20)	-	(20)
民國102年3月31日餘額	<u>\$ 1,712,134</u>	<u>3,227,760</u>	<u>4,939,894</u>
民國101年1月1日餘額	\$ 2,561,436	3,571,032	6,132,468
本期處分	(106,406)	(20,110)	(126,516)
其他重分類	(14,415)	(12,158)	(26,573)
民國101年3月31日餘額	<u>\$ 2,440,615</u>	<u>3,538,764</u>	<u>5,979,379</u>
折舊及減損損失：			
民國102年1月1日餘額	\$ 558,948	2,590,813	3,149,761
本期新增	-	4,130	4,130
自不動產、廠房及設備轉入	-	24,864	24,864
民國102年3月31日餘額	<u>\$ 558,948</u>	<u>2,619,807</u>	<u>3,178,755</u>
民國101年1月1日餘額	\$ 590,298	2,688,694	3,278,992
本期新增	-	6,612	6,612
本期處分	-	(20,110)	(20,110)
自不動產、廠房及設備轉入	-	2,429	2,429
其他重分類	-	311	311
民國101年3月31日餘額	<u>\$ 590,298</u>	<u>2,677,936</u>	<u>3,268,234</u>
帳面金額：			
民國102年1月1日	<u>\$ 1,757,736</u>	<u>782,660</u>	<u>2,540,396</u>
民國102年3月31日	<u>\$ 1,153,186</u>	<u>607,953</u>	<u>1,761,139</u>
民國101年1月1日	<u>\$ 1,971,138</u>	<u>882,338</u>	<u>2,853,476</u>
民國101年3月31日	<u>\$ 1,850,317</u>	<u>860,828</u>	<u>2,711,145</u>
公允價值：			
民國101年12月31日			<u>\$ 2,743,362</u>
民國101年1月1日			<u>\$ 3,233,877</u>

宏碁股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

上述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。

投資性不動產之公允價值，係合併公司管理階層參考類似不動產交易價格之市場證據，或以獨立評價人員之評價為基礎並調整不動產座落地點交易頻繁性及建物本身特性等因素。

合併公司之投資性不動產於報導日均未有提供作質押擔保之情形。

(十二)無形資產

1.合併公司民國一〇二年及一〇一年第一季無形資產之成本、攤銷及減損損失明細如下：

	商 譽	商標權	其他	總 計
民國102年1月1日				
成本	\$ 24,747,209	10,367,632	14,568,812	49,683,653
累計攤銷及減損	-	(4,409,390)	(6,139,343)	(10,548,733)
民國102年1月1日餘額	<u>24,747,209</u>	<u>5,958,242</u>	<u>8,429,469</u>	<u>39,134,920</u>
單獨取得	-	-	73,272	73,272
本期減少	-	-	(57)	(57)
本期重分類	-	-	442	442
本期攤銷	-	(86,810)	(354,205)	(441,015)
匯率變動影響數	550,433	45,693	171,347	767,473
民國102年3月31日餘額	<u>\$ 25,297,642</u>	<u>5,917,125</u>	<u>8,320,268</u>	<u>39,535,035</u>
民國102年3月31日				
成本	\$ 25,297,642	10,413,325	14,813,816	50,524,783
累計攤銷及減損	-	(4,496,200)	(6,493,548)	(10,989,748)
淨額	<u>\$ 25,297,642</u>	<u>5,917,125</u>	<u>8,320,268</u>	<u>39,535,035</u>
民國101年1月1日				
成本	\$ 20,710,175	10,423,456	9,016,987	40,150,618
累計攤銷及減損	-	(540,790)	(4,208,277)	(4,749,067)
民國101年1月1日餘額	<u>20,710,175</u>	<u>9,882,666</u>	<u>4,808,710</u>	<u>35,401,551</u>
單獨取得	-	-	103,679	103,679
企業合併取得	4,758,854	-	5,481,087	10,239,941
本期重分類	-	-	(2,177)	(2,177)
本期攤銷	-	(93,424)	(675,755)	(769,179)
匯率變動影響數	(450,948)	(51,639)	(35,338)	(537,925)
民國101年3月31日餘額	<u>\$ 25,018,081</u>	<u>9,737,603</u>	<u>9,680,206</u>	<u>44,435,890</u>
民國101年3月31日				
成本	\$ 25,018,082	10,371,817	14,564,236	49,954,135
累計攤銷及減損	-	(634,214)	(4,884,031)	(5,518,245)
淨額	<u>\$ 25,018,082</u>	<u>9,737,603</u>	<u>9,680,205</u>	<u>44,435,890</u>

宏碁股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

民國一〇二年及一〇一年第一季無形資產攤銷費用分別列報於合併綜合損益表之下列項目：

	<u>102年第一季</u>	<u>101年第一季</u>
營業成本	\$ <u>3,501</u>	<u>3,135</u>
營業費用	\$ <u>437,514</u>	<u>766,044</u>

2.取得子公司及非控制權益

民國一〇一年一月十二日(收購日)，合併公司以現金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. ("ACTI")。iGware Inc.主要從事與網路、網路服務基礎設施及消費型電子設備相關之電腦軟體之研究與開發。取得iGware Inc.之控制使合併公司得以透過其技術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。

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>4,642,773</u>	9,162,793

取得可辨認淨資產公平價值：

流動資產(含現金55,360千元)	268,457	
固定資產	3,310	
遞延酬勞成本	797,418	
其他資產	3,067	
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	
無形資產－其他	1,109	
流動負債	(166,702)	
遞延所得稅負債	(1,917,989)	
其他負債	<u>(64,709)</u>	
	4,403,939	
取得比例	100 %	<u>4,403,939</u>
商譽		\$ <u><u>4,758,854</u></u>

宏碁股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

依或有對價協議，未來有下列情形時，合併公司同意支付iGware Inc.股東額外之對價：

- (1)至民國一〇一年七月一日止，ACTI每季電子遊戲的雲端運算虛擬機器平台收入之40%，及（或）；
- (2)ACTI將智財權出售予客戶所獲得價款超過美金72,180千元部分的40%。

上述二項或有對價金額最高不超過美金72,180千元。

合併公司經評估後，其支付或有對價之機率並不高，故估計其公平價值為0千元。截至民國一〇二年三月三十一日止，該評估並未改變。

收購iGware Inc.產生之商譽，係因合併成本包含控制溢價。此外，合併所支付之對價係包含預期產生之合併綜效、收入成長、未來市場發展及iGware Inc.之員工價值。該等效益因不符合可辨認無形資產之認列條件，故不單獨認列於商譽之外。認列之商譽預期無所得稅效果。

另，合併公司為延續iGware Inc.對其員工原發行限制型股票之精神，與具有員工身份之iGware Inc.股東約定，依照併購合約發行本公司股票11,517千股及給與美金18,144千元予具有員工身份之iGware Inc.股東。依約定該等員工必須服務滿5~45個月且達成一定績效條件後，該現金方屬既得及股票始得自由轉讓。約定期間內，員工所取得現金及本公司之股票應交付信託，惟仍享有投票權及股利分配等權利。員工若於約定期間內離職，其放棄在託管帳戶內尚未被授予之全部股份將被轉換為現金，併同其他信託戶內之現金按iGware Inc.原股東之持股比例發放予原股東。該股票係以本公司民國一〇一年一月十二日之市價為其公平價值。於收購日未既得之股票及現金合計數為797,418千元，合併公司認列為遞延酬勞成本，並依員工未來服務期間攤銷為營業費用，民國一〇二年第一季因而認列之酬勞成本分別計70,015千元。

截至民國一〇一年三月三十一日之三個月期間，iGware Inc.未合併前之收入及本期淨利分別約為3,286千元及43,475千元。若此項收購發生於民國一〇一年一月一日，管理當局估計民國一〇一年第一季之合併營業收入淨額及本期淨利分別為113,067,763千元及331,213千元。

3.商譽及非確定耐用年限無形資產減損測試

於民國一〇一年度，合併公司經歷組織架構調整，宏碁智慧型手持裝置營運單位從獨立現金產生單位分拆至其他營運單位。合併公司依規定按相對價值法將其相關無形資產重新分配至各受影響之現金產生單位。

宏基股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

截至民國一〇一年十二月三十一日及一月一日，有關併購取得之重大商譽及非確定耐用年限無形資產帳面價值依其進行減損測試所屬現金產生單位列示如下：

	101.12.31						
	宏基泛歐 營運單位	宏基泛美 營運單位	宏基亞太 營運單位	宏基大中華 營運單位	宏基台灣 營運單位	倚天資訊	遊戲機平台服務 營運單位
商譽	\$ 12,069,264	4,752,587	3,499,163	2,832,488	1,004,157	221,423	323,891
商標權	2,309,672	1,207,395	601,239	23,629	32,879	152,900	-

	101.1.1						
	宏基泛歐 營運單位	宏基泛美 營運單位	宏基亞太 營運單位	宏基大中華 營運單位	宏基台灣 營運單位	倚天資訊	宏基智慧型手持 裝置營運單位
商譽	\$ 9,980,226	3,859,892	2,065,225	2,322,250	560,765	221,424	1,682,869
商標權	3,341,867	2,331,711	1,161,109	45,632	63,495	450,900	-

上述現金產生單位均係管理當局監管含商譽資產之投資報酬下之最小層級單位。由於平板電腦與智慧型手機之快速發展與Windows 8推出後對PC產業帶來之影響，合併公司依未來產品策略啟動品牌改造計畫，重新定位集團內部各品牌之策略方向與資源配置，由於此一策略調整導致公司內各品牌商標權之價值可能產生重大變化，故同時進行商標權之價值減損評估。合併公司使用權利金節省法依未來預期權利金節省金額折現評估帳上Gateway、Packard Bell、eMachines及倚天之商標權價值，於民國一〇一年度共計認列商標權減損損失3,496,114千元。另根據合併公司執行減損測試結果，截至民國一〇一年十二月三十一日及一月一日止，商譽並無減損損失。上述現金產生單位之可回收金額係依據使用價值所決定，其相關之關鍵性假設如下：

- (1)所使用之未來現金流量估計係管理當局依據歷史經營績效及未來之營運規畫所預估之五年期財務預算及五年期末之估計最終價值。
- (2)決定使用價值之折現率依各現金產生單位列示如下：

	宏基泛歐 營運單位	宏基泛美 營運單位	宏基亞太 營運單位	宏基大中華 營運單位	宏基台灣 營運單位	倚天資訊	宏基智慧型 手持裝置 營運單位	遊戲機 平台服務 營運單位
101年度	13.3 %	10.4 %	17.4 %	20.8 %	12.7 %	19.3 %	-	15.1 %
100年度	11.0 %	14.0 %	13.7 %	17.9 %	12.5 %	14.1 %	14.5 %	-

因自民國一〇一年十二月三十一日及一月一日後，管理階層評估並未存有重大減損跡象，故合併公司於民國一〇二年及一〇一年第一季未執行減損測試。

宏碁股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(十三)長短期借款

合併公司長短期借款之明細、條件與條款如下：

102.3.31				
	<u>幣別</u>	<u>利率區間</u>	<u>到期年度(民國)</u>	<u>金額</u>
花旗銀行聯貸案	新台幣	1.59%	103~105	\$ 9,000,000
應付短期票券	新台幣	0.75%	102	99,996
無擔保銀行借款	巴西幣	8.40%	102	1,311,266
可轉換公司債	美金	0.43%~2.50%	102~104	9,049,056
				\$ 19,460,318
流 動				\$ 6,352,657
非 流 動				13,107,661
				\$ 19,460,318
101.12.31				
	<u>幣別</u>	<u>利率區間</u>	<u>到期年度(民國)</u>	<u>金額</u>
花旗銀行聯貸案	新台幣	1.59%	103~105	\$ 9,000,000
應付短期票券	新台幣	0.85%	102	99,974
無擔保銀行借款	新台幣	1.13%~1.18%	102	250,000
可轉換公司債	美金	0.43%~2.50%	102~104	8,732,093
				\$ 18,082,067
流 動				\$ 14,133,563
非 流 動				3,948,504
				\$ 18,082,067
101.3.31				
	<u>幣別</u>	<u>利率區間</u>	<u>到期年度(民國)</u>	<u>金額</u>
花旗銀行聯貸案	新台幣	1.59%	103~105	\$ 9,000,000
無擔保銀行借款	歐元	8.10%	101	108,514
可轉換公司債	美金	0.43%~2.50%	102~104	13,343,295
				\$ 22,451,809
流 動				\$ 108,514
非 流 動				22,343,295
				\$ 22,451,809

宏碁股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

101.1.1

	幣別	利率區間	到期年度(民國)	金額
花旗銀行聯貸案	新台幣	1.33%	103~105	\$ 9,000,000
無擔保銀行借款	新台幣	1.05%~1.29%	101	250,000
無擔保銀行借款	歐元	8.10%	101	108,120
可轉換公司債	美金	0.43%~2.50%	102~104	13,548,703
				\$ 22,906,823
流動				\$ 358,120
非流動				22,548,703
				\$ 22,906,823

有關合併公司利率、外幣及流動性風險之暴險資訊，請詳附註六(廿四)。

1. 銀行借款

依聯貸借款合同規定，合併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。合併公司民國一〇一年度若干財務指標未符合約定標準，故於民國一〇一年十二月三十一日將一年後到期之借款9,000,000千元予以轉列「一年內到期之長期借款」項下。惟合併公司已於民國一〇二年三月四日取得多數聯合授信銀行同意豁免民國一〇一年度財務比率限制。另本公司依民國一〇〇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。

2. 可轉換公司債

可轉換公司債之變動明細如下：

	102年第一季	101年第一季
應付公司債：		
期初餘額	\$ 8,732,093	13,548,703
應付公司債折價及發行成本攤銷數(利息費用)	93,326	136,225
匯率影響數(兌換損失(利益))	223,637	(341,633)
	9,049,056	13,343,295
減：一年內得賣回之應付公司債	(4,941,395)	-
期末餘額	\$ 4,107,661	13,343,295
指定透過損益按公允價值衡量之金融負債(賣回權及贖回權)：		
期初餘額	\$ 799,511	1,216,586
賣回權及贖回權評價利益	17,553	42,343
	817,064	1,258,929
減：一年內得賣回者	(149,159)	-
期末餘額	\$ 667,905	1,258,929

宏基股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

合併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

A.發行總額：美金300,000千元。

B.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。

C.票面利率：0%。

D.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。截至民國一〇二年三月三十一日止，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。

E.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。

F.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。

G.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。

宏碁股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(2)第二次海外無擔保可轉換公司債

A.發行總額：美金200,000千元。

B.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。

C.票面利率：0%。

D.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。截至民國一〇二年三月三十一日止，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。

E.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。

F.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。

G.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。

宏碁股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(十四)負債準備

	保固	訴訟賠償 準備	銷貨退回 準備	環境保護 準備及其他	合計
民國102年1月1日餘額	\$ 7,376,790	1,620,028	1,909,917	286,130	11,192,865
當期新增之負債準備	1,620,515	-	1,329,708	34,613	2,984,836
當期沖銷之負債準備	(2,082,218)	(9,349)	(1,849,545)	(68,457)	(4,009,569)
匯率影響數	103,082	40,281	43,638	(5,129)	181,872
民國102年3月31日餘額	\$ 7,018,169	1,650,960	1,433,718	247,157	10,350,004
流動	\$ 7,018,169	1,626,757	1,433,718	55,569	10,134,213
非流動	-	24,203	-	191,588	215,791
	\$ 7,018,169	1,650,960	1,433,718	247,157	10,350,004
民國101年1月1日餘額	\$ 6,430,468	1,162,833	2,369,871	322,352	10,285,524
當期新增之負債準備	2,165,416	20,823	1,925,243	15,341	4,126,823
當期沖銷之負債準備	(2,262,043)	(1,783)	(2,318,985)	(29,180)	(4,611,991)
匯率影響數	(82,721)	(28,948)	(56,896)	(10,542)	(179,107)
民國101年3月31日餘額	\$ 6,251,120	1,152,925	1,919,233	297,971	9,621,249
流動	\$ 6,251,120	1,131,885	1,919,233	84,745	9,386,983
非流動	-	21,040	-	213,226	234,266
	\$ 6,251,120	1,152,925	1,919,233	297,971	9,621,249

1.保固準備

保固負債準備按仍處於保固維修期間內之數量、該等產品歷史維修率及單位維修成本估計之。合併公司持續檢視該估計基礎並於適當時予以修正之。

2.訴訟賠償準備

訴訟賠償準備係依據管理當局評估最可能之結果估列之。

3.銷貨退回準備

銷貨退回準備係依據歷史經驗估計可能發生的產品退回。

4.環境保護準備及其他

環境保護準備係於銷售商品時，按歷史經驗估計未來可能支付之電子產品回收成本。

宏碁股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(十五)營業租賃

1.承租人租賃

合併公司以營業租賃承租辦公室及倉庫。不可取消之營業租賃未來最低租賃給付總額如下：

	<u>102.3.31</u>	<u>101.12.31</u>	<u>101.3.31</u>	<u>101.1.1</u>
一年內	\$ 561,970	682,863	648,589	709,319
一年至五年	1,033,379	950,968	866,896	883,682
五年以上	<u>477,647</u>	<u>532,033</u>	<u>577,916</u>	<u>582,044</u>
	<u>\$ 2,072,996</u>	<u>2,165,864</u>	<u>2,093,401</u>	<u>2,175,045</u>

民國一〇二年及一〇一年第一季認列租金費用分別為279,214千元及282,544千元列入營業成本及營業費用項下。

辦公室及倉庫的租賃係併同於土地與建物之租賃簽訂。由於土地所有權並未移轉、支付予該建物之地主的租金定期調增至市場租金，及合併公司未承擔該建物之剩餘價值，經判定該建物幾乎所有的風險及報酬均由地主承擔。依此，合併公司認定該租賃係營業租賃。

2.出租人租賃

合併公司以營業租賃出租其投資性不動產。不可取消租賃期間之未來最低租賃給付總額如下：

	<u>102.3.31</u>	<u>101.12.31</u>	<u>101.3.31</u>	<u>101.1.1</u>
一年內	\$ 35,564	43,854	66,631	76,310
一年至五年	<u>8,923</u>	<u>12,505</u>	<u>44,487</u>	<u>56,359</u>
	<u>\$ 44,487</u>	<u>56,359</u>	<u>111,118</u>	<u>132,669</u>

(十六)員工福利

因前一財務年度結束日後未發生重大市場波動、及重大縮減、清償或其他重大一次性事項，故合併公司依國際會計準則第三十四號「期中財務報導」第B9段之規定衡量及揭露期中期間之退休金成本。

1.確定福利計畫

(1)合併公司已認列確定福利義務資產之組成如下：

	<u>101.12.31</u>	<u>101.1.1</u>
義務現值總計	\$ 2,266,356	2,143,521
計畫資產之公允價值	<u>(1,328,631)</u>	<u>(1,376,410)</u>
已認列之確定福利義務負債 (分類為其他非流動負債)	<u>\$ 937,725</u>	<u>767,111</u>

宏基股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(2)重要精算假設如下：

	101.12.31	101.1.1
折現率	1.30%~5.20%	1.40%~5.90%
退休基金資產預期長期投資報酬率	1.75%~2.00%	2.00%~2.50%
未來薪資水準增加率	2.00%~8.00%	2.00%~9.00%

合併公司中本公司及國內子公司所適用我國「勞動基準法」之退休金制度，係屬確定福利退休計畫。員工退休金之支付，係根據服務年資及核准退休日前六個月平均薪資計算。國內合併公司依勞動基準法提撥之退休基金係由行政院勞工委員會勞工退休基金監理會統籌管理，依「勞工退休基金收支保管及運用辦法」規定，基金之運用，其每年決算分配之最低收益，不得低於依當地銀行二年定期存款利率計算之收益。

國外子公司AJC、ATH、AIN、AEG、ASZ、ACN及ACF，亦採確定福利退休計畫，並依當地法令規定提撥退休基金。

計算確定福利義務現值時，合併公司必須運用判斷及估計以決定財務報導年度結束日相關精算假設，包含員工離職率及未來薪資變動等。任何精算假設之變動，均可能重大影響合併公司確定福利義務之金額。

民國一〇二年三月三十一日，合併公司應計退休負債之帳面金額為915,942千元。另依年度精算報告結果顯示當採用之未來折現率增減變動0.25%時，合併公司認列之應計退休金負債將分別減少77,636千元或增加79,997千元。

(3)國內合併公司預計於民國一〇二年三月三十一日後九個月內支付予確定福利計畫之提撥金額為100,735千元。

(4)合併公司民國一〇二年及一〇一年第一季採確定福利計畫認列之退休金費用分別為45,065千元及45,465千元。截至民國一〇一年十二月三十一日及一〇一年一月一日累計認列於其他綜合損益之精算損失(稅後淨額)分別為80,505千元及0千元。

(5)歷史資訊

	101.12.31	101.1.1
確定福利義務之現值	\$ 2,266,356	2,143,521
計畫資產之公允價值	(1,328,631)	(1,376,410)
確定福利義務淨負債	\$ 937,725	767,111
確定福利計畫現值金額之經驗調整	\$ 14,352	-
計畫資產公允價值金額之經驗調整	\$ (46,063)	-

宏碁股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

2.確定提撥計畫

本公司及國內子公司之確定提撥計畫係依勞工退休金條例之規定，依勞工每月工資6%之提繳率，提撥至勞工保險局之勞工退休金個人專戶。國外子公司則依當地相關法令提撥退休金。合併公司民國一〇二年及一〇一年第一季認列確定提撥退休金辦法下之退休金費用分別為108,818千元及102,670千元。

3.其他員工福利負債明細如下：

應計帶薪假負債	<u>102.3.31</u>	<u>101.12.31</u>	<u>101.3.31</u>	<u>101.1.1</u>
	<u>\$ 463,013</u>	<u>433,005</u>	<u>430,241</u>	<u>401,539</u>

(十七)所得稅

合併公司係依國際會計準則第三十四號「期中財務報導」第B12段規定衡量及揭露期中期間之所得稅費用。

合併公司民國一〇二年及一〇一年第一季之所得稅費用(利益)明細如下：

	<u>102年第一季</u>	<u>101年第一季</u>
當期所得稅費用		
當期產生	\$ 136,862	127,165
調整前期之所得稅	(241,760)	-
	<u>(104,898)</u>	<u>127,165</u>
遞延所得稅費用		
暫時性差異之發生及迴轉	40,325	153,290
所得稅費用(利益)	<u>\$ (64,573)</u>	<u>280,455</u>

合併公司民國一〇二年及一〇一年第一季認列於其他綜合損益之下的所得稅費用(利益)明細如下：

	<u>102年第一季</u>	<u>101年第一季</u>
國外營運機構財務報告換算之兌換差額	\$ 427	(193)
現金流量避險中屬有效避險部分之避險工具利益	27,244	-
確定福利計畫之精算(損)益	12,966	-
	<u>\$ 40,637</u>	<u>(193)</u>

本公司營利事業所得稅申報，業經稅捐稽徵機關核定至民國九十九年度，惟因有若干費用認列及投資抵減項目遭調整，本公司已申請復查，相關費用及投資抵減剔除之所得稅影響數業已估列。此外，本公司民國九十八年度之營利事業所得稅及民國九十七年度未分配盈餘加徵百分之十營利事業所得稅業經稅捐稽徵機關重新核定，追認若干費用及投資抵減項目，相關所得稅影響數業已於民國一〇二年第一季調整之。

宏碁股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

本公司兩稅合一相關資訊如下：

	<u>102.3.31</u>	<u>101.12.31</u>	<u>101.3.31</u>	<u>101.1.1</u>
屬民國八十六年度以前之 未分配盈餘	\$ 6,776	6,776	6,776	6,776
屬民國八十七年度以後之 待彌補虧損	<u>(6,187,329)</u>	<u>(6,713,416)</u>	<u>(2,416,558)</u>	<u>(2,704,311)</u>
	<u>\$ (6,180,553)</u>	<u>(6,706,640)</u>	<u>(2,409,782)</u>	<u>(2,697,535)</u>
可扣抵稅額帳戶餘額	<u>\$ 1,363,184</u>	<u>1,363,184</u>	<u>1,292,069</u>	<u>1,292,069</u>

上表所列示之待彌補虧損，包括各期比較資訊，均係依據證券發行人財務報告編製準則及金管會認可之國際財務報導準則規定辦理之金額。

	<u>101年度(預計)</u>	<u>100年度(實際)</u>
對中華民國居住者盈餘分配之稅額扣抵比率	- %	- %

上表所列示之民國一〇一年度預計稅額扣抵比率，係依據立法院財政委員會於民國一〇二年四月一日初審通過之所得稅法修正草案等六十六條之六估算，截至民國一〇二年五月七日止，該草案尚未經立法院三讀通過。

(十八)資本及其他權益

1.普通股股本

民國一〇二年三月三十一日與民國一〇一年十二月三十一日、三月三十一日及一月一日，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2,834,727千股、2,834,727千股、2,832,070千股及2,709,892千股，均為普通股。所有已發行股份之股款均已收取。

截至民國一〇二年三月三十一日與民國一〇一年十二月三十一日、三月三十一日及一月一日，本公司所發行之海外存託憑證流通在外分別計6,914千單位、7,107千單位、7,467千單位及7,822千單位，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。

本公司民國一〇二年及一〇一年第一季普通股流通在外股數調節表如下(以千股表達)：

	<u>102年第一季</u>	<u>101年第一季</u>
1月1日期初餘額	2,834,727	2,709,892
取得子公司發行新股	-	122,178
3月31日期末餘額	<u>2,834,727</u>	<u>2,832,070</u>

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。

本公司於民國一〇一年第一季因員工行使認股權而發行新股預收股本72,494千元，已於民國一〇一年四月完成相關增資變更登記。

宏基股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

2. 資本公積

	<u>102.3.31</u>	<u>101.12.31</u>	<u>101.3.31</u>	<u>101.1.1</u>
超過票面金額發行股票所得溢價：				
溢價發行新股	\$ 13,712,714	13,712,163	13,132,249	9,632,450
因合併發行新股取得他公司股權淨值之溢價	22,781,719	22,781,719	22,781,719	22,781,719
公司債轉換股本溢價	4,552,585	4,552,585	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	1,006,210	1,006,210
庫藏股票交易及取得現金股利	760,447	760,447	760,447	760,447
其他：				
員工認股權	454,573	422,903	779,743	804,001
長期股權投資按權益法評價而認列	<u>167,506</u>	<u>167,506</u>	<u>390,959</u>	<u>386,612</u>
	<u>\$ 43,435,754</u>	<u>43,403,533</u>	<u>43,403,912</u>	<u>39,924,024</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，始得按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。

3. 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，彌補以往虧損，次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；次依法令或主管機關規定提撥或迴轉特別盈餘公積，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、監察人酬勞不高於百分之一，其分配辦法由薪資報酬委員會提報董事會決定之。
- (3) 其餘保留連同以前年度為未分配盈餘外，得派付股東股利；除依法令以公積分配外，公司無盈餘時，不得分派股息及紅利。

此外，本公司章程規定，董事及監察人之報酬，授權由董事會議依其對本公司營運參與之程度及貢獻之價值，並參酌國內外業界水準，不論公司營業盈虧，由薪酬委員會提報董事會議定支付之。本公司如有盈餘時，另依上述規定分配董事及監察人酬勞。

宏碁股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

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

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。

依金管會民國一〇一年四月六日金管證發字第1010012865號函令規定，本公司於分派可分配盈餘時，就當年度發生之帳列其他股東權益減項淨額與帳上所提列特別盈餘公積餘額之差額，自當期損益與前期未分配盈餘補提列特別盈餘公積；屬前期累積之其他股東權益減項金額，則自前期未分配盈餘補提列特別盈餘公積不得分派。嗣後其他股東權益減項數額有迴轉時，得就迴轉部份分派盈餘。

(3) 盈餘分配

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及董監酬勞分別為75,000千元及3,588千元，並列報為民國一〇一年第一季之營業費用。因民國一〇二年三月三十一日，為累積虧損，故除不論營業盈虧本公司皆應支付之董監酬勞5,295千元外，未估列員工紅利及其他董監酬勞。

4. 庫藏股票

民國一〇一年七月至九月間本公司依證券交易法第28條之2規定，為公司留才激勵配套措施而買回庫藏股共計10,000千股，買回總金額為271,182千元。

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。

宏碁股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

於各報導日，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)：

	102.3.31			101.3.31		
	股數或 單位數	帳面價值	市價	股數或 單位數	帳面價值	市價
普通股股票	21,809	\$ 945,239	568,124	21,809	945,239	853,822
海外存託憑證	4,987	1,969,617	655,601	4,987	1,969,617	1,004,447
		<u>\$ 2,914,856</u>	<u>1,223,725</u>		<u>2,914,856</u>	<u>1,858,269</u>
	101.12.31			101.1.1		
	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	\$ 945,239	549,587	21,809	945,239	765,496
海外存託憑證	4,987	1,969,617	620,493	4,987	1,969,617	858,078
		<u>\$ 2,914,856</u>	<u>1,170,080</u>		<u>2,914,856</u>	<u>1,623,574</u>

5.其他權益

(1)國外營運機構財務報表換算之兌換差額

	102年第一季	101年第一季
期初餘額	\$ (2,230,965)	(189,094)
換算國外營運機構淨資產所產生之兌換差額	1,388,458	(1,004,322)
期末餘額	<u>\$ (842,507)</u>	<u>(1,193,416)</u>

(2)備供出售金融資產未實現損益

	102年第一季	101年第一季
期初餘額	\$ (889,498)	(838,615)
備供出售金融資產公允價值變動數	200,945	155,397
處分備供出售金融資產累計損益重分類至損益	(187,208)	-
採用權益法之關聯企業之備供出售金融資產未實現損益之份額	-	24,235
期末餘額	<u>\$ (875,761)</u>	<u>(658,983)</u>

宏碁股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(3)現金流量避險

	<u>102年第一季</u>	<u>101年第一季</u>
期初餘額	\$ (402,433)	234,942
現金流量避險公允價值變動數	217,227	(548,717)
重分類至損益之避險工具公允價值變動產生之損益	331,626	(64,117)
重分類至損益之避險工具公允價值變動產生之損益－現金流量避險預期交易未發生	9,493	197,676
現金流量避險相關所得稅	(27,244)	-
期末餘額	<u>\$ 128,669</u>	<u>(180,216)</u>

(十九)股份基礎給付

合併公司截至民國一〇二年三月三十一日止，計有下列三項股份基礎給付交易

:

	<u>權益交割</u>		
	<u>倚天員工認股 權計畫(1)</u>	<u>本公司員工認股 權計畫(2)</u>	<u>本公司員工認股 權計畫(3)</u>
給與日	97.9.1	99.10.29	100.06.15
給與數量(千單位)	8,717	4,000	10,000
合約期間	4.97年	3年	3年
授予對象	(註1)	(註1)	(註1)
既得條件	未來1-3年之服務	未來2年之服務	未來2年之服務

(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。

合併公司民國一〇二年及一〇一年第一季員工認股權計畫之相關資訊如下：

	<u>102年第一季</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(千單位)</u>	<u>加權平均 履約價格(元)</u>	<u>認股權 數量(千單位)</u>	<u>加權平均 履約價格(元)</u>
年初流通在外數量	14,000	\$ 31.43	1,758	38.30
本期給與數量	-	-	-	-
本期放棄數量	-	-	(21)	38.30
本期執行數量	-	-	-	-
期末流通在外數量	<u>14,000</u>	31.43	<u>1,737</u>	38.30
期末可執行數量	<u>4,000</u>	45.04	<u>1,737</u>	38.30

宏碁股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

	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(千單位)	加權平均 履約價格(元)	認股權 數量(千單位)	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

合併公司民國一〇一年第一季執行之認股權於執行日之加權平均股價為41.05元

合併公司於報導日流通在外之認股權資訊如下：

102.3.31				
給與年度	流通在外之 數量(千單位)	加權平均 預期剩餘 存續期限	加權平均 行使價格(元)	可行使之 數量(千單位)
97	1,737	0.39	\$ 38.30	1,737
99	4,000	0.58	45.04	4,000
100	<u>10,000</u>	1.21	25.99	-
	<u>15,737</u>			<u>5,737</u>

101.12.31				
給與年度	流通在外之 數量(千單位)	加權平均 預期剩餘 存續期限	加權平均 行使價格(元)	可行使之 數量(千單位)
97	1,758	0.64	\$ 38.30	1,758
99	4,000	0.83	45.04	4,000
100	<u>10,000</u>	1.46	25.99	-
	<u>15,758</u>			<u>5,758</u>

101.3.31				
給與年度	流通在外之 數量(千單位)	加權平均 預期剩餘 存續期限	加權平均 行使價格(元)	可行使之 數量(千單位)
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>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告附註(續)

101.1.1				
給與年度	流通在外之 數量(千單位)	加權平均 預期剩餘 存續期限	加權平均 行使價格(元)	可行使之 數量(千單位)
97	2,683	1.64	38.30	2,683
98	13,890	0.83	37.84	13,890
99	4,000	1.83	45.04	-
100	<u>10,000</u>	2.46	25.99	<u>-</u>
	<u>30,573</u>			<u>16,573</u>

合併公司於民國一〇二年及一〇一年第一季因上述股份基礎給付交易所認列之費用分別為32,221千元及54,550千元，帳列營業費用。另民國一〇二年第一季因發行限制型股份予iGware Inc.員工所認列之費用計70,015千元，請詳附註六(十二)之說明。

(二十)每股盈餘

	102年第一季		
	金額	加權平均 流通在外 股數(千股)	每股盈餘 (單位：新台幣元)
基本每股盈餘：			
歸屬於母公司業主之淨利	\$ <u>514,551</u>	<u>2,722,362</u>	<u>0.19</u>

民國一〇二年第一季若將可轉換公司債及員工認股權之潛在普通股列入時產生反稀釋作用，故不列入。

	101年第一季		
	金額	加權平均 流通在外 股數(千股)	每股盈餘 (單位：新台幣元)
基本每股盈餘：			
歸屬於母公司業主之淨利	\$ 287,753	2,710,331	<u>0.11</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	-	<u>1,916</u>	
歸屬於母公司業主之淨利	\$ <u>287,753</u>	<u>2,717,112</u>	<u>0.11</u>

民國一〇一年第一季若將可轉換公司債之潛在普通股列入時產生反稀釋作用，故不列入。

宏碁股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(廿一)收入

合併公司民國一〇二年及一〇一年第一季之收入明細如下：

	<u>102年第一季</u>	<u>101年第一季</u>
商品銷售	\$ 89,819,975	109,617,311
勞務收入	1,324,579	1,451,942
其他	828,443	1,995,224
	<u>\$ 91,972,997</u>	<u>113,064,477</u>

(廿二)營業外收入及支出

1.其他收入

合併公司民國一〇二年及一〇一年第一季之其他收入明細如下：

	<u>102年第一季</u>	<u>101年第一季</u>
銀行存款利息收入	\$ <u>77,641</u>	<u>128,696</u>

2.其他利益及損失

合併公司民國一〇二年及一〇一年第一季之其他利益及損失明細如下：

	<u>102年第一季</u>	<u>101年第一季</u>
外幣兌換損益	\$ 347,187	451,068
指定透過損益按公允價值衡量之金融資產/負債損益	260,077	(441,896)
避險工具之利益(損失)－公允價值避險	(28,395)	(130,997)
指定為現金流量避險關係之衍生工具自權益重分類至損益之公允價值利益(損失)	(331,626)	64,117
現金流量避險預期交易未發生而自權益重分類至損益	(9,493)	(197,676)
處分備供出售金融資產自權益重分類至損益	187,208	-
處分不動產、廠房及設備及投資性不動產利益	75,081	632,265
其他	33,402	(19,303)
	<u>\$ 533,441</u>	<u>357,578</u>

3.財務成本

合併公司民國一〇二年及一〇一年第一季之財務成本明細如下：

	<u>102年第一季</u>	<u>101年第一季</u>
可轉換公司債利息費用	\$ 93,326	136,225
銀行借款利息費用	99,466	106,925
	<u>\$ 192,792</u>	<u>243,150</u>

宏碁股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(廿三)金融工具之公允價值

1.非公允價值衡量之金融工具

除詳列於下表者外，合併公司之管理階層認為以攤銷後成本衡量之金融資產及金融負債於合併財務報表中之帳面金額趨近於其公允價值：

	102.3.31		101.12.31		101.3.31		101.1.1	
	帳面金額	公允價值	帳面金額	公允價值	帳面金額	公允價值	帳面金額	公允價值
金融負債：								
應付公司債	\$ 9,049,056	10,231,655	8,732,093	9,946,287	13,343,295	15,135,605	13,548,703	15,584,854

2.公允價值層級

下表係提供原始認列後以公允價值衡量之金融工具之相關分析，並以公允價值之可觀程度分為第一至第三級。各公允價值層級定義如下：

- (1)第一級：相同資產或負債於活絡市場之公開報價(未經調整)。
- (2)第二級：除包含於第一級之公開報價外，資產或負債之輸入參數係直接(即價格)或間接(即由價格推導而得)可觀察。
- (3)第三級：資產或負債之輸入參數非基於可觀察之市場資料(非可觀察參數)。

	第一級	第二級	第三級	合計
102年3月31日				
備供出售金融資產	\$ 2,771,772	-	689,426	3,461,198
衍生金融資產	-	575,158	-	575,158
	<u>\$ 2,771,772</u>	<u>575,158</u>	<u>689,426</u>	<u>4,036,356</u>
衍生金融負債	\$ -	(1,078,195)	-	(1,078,195)
101年12月31日				
備供出售金融資產	\$ 2,804,969	-	717,137	3,522,106
衍生金融資產	-	217,876	-	217,876
	<u>\$ 2,804,969</u>	<u>217,876</u>	<u>717,137</u>	<u>3,739,982</u>
衍生金融負債	\$ -	(2,214,296)	-	(2,214,296)
101年3月31日				
備供出售金融資產	\$ 1,040,584	-	1,106,022	2,146,606
衍生金融資產	-	232,598	-	232,598
	<u>\$ 1,040,584</u>	<u>232,598</u>	<u>1,106,022</u>	<u>2,379,204</u>
衍生金融負債	\$ -	(2,110,159)	-	(2,110,159)
101年1月1日				
備供出售金融資產	\$ 885,423	-	1,194,690	2,080,113
衍生金融資產	-	1,110,435	-	1,110,435
	<u>\$ 885,423</u>	<u>1,110,435</u>	<u>1,194,690</u>	<u>3,190,548</u>
衍生金融負債	\$ -	(1,452,483)	-	(1,452,483)

宏碁股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

民國一〇二年及一〇一年第一季並無第一級與第二級公允價值衡量間移轉之情形。

3. 金融資產以第三級公允價值衡量之調節：

	<u>102年第一季</u>	<u>101年第一季</u>
1月1日餘額	\$ 717,137	1,194,690
總利益損失：		
認列於損益	-	(13,461)
認列於其他綜合損益	2,260	258
匯率影響數	6,304	(14,132)
本期處分	<u>(36,275)</u>	<u>(61,333)</u>
3月31日餘額	<u>\$ 689,426</u>	<u>1,106,022</u>

4. 衡量公允價值所採用之評價技術及假設

合併公司對金融資產及金融負債之公允價值係依下列方式決定：

- (1) 具標準條款與條件並於活絡市場交易之金融資產，其公允價值係參照市場報價決定，如上市（櫃）公司股票。
- (2) 衍生性金融商品係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，該資訊為合併公司可取得者。遠期外匯合約係以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。
- (3) 無活絡市場之上市（櫃）公司股票係以市場法估計公允價值，其判定係參考近期籌資活動，同類型公司評價、市場狀況及其他經濟指標等。
- (4) 應付公司債係採用雙因子四元樹狀展開模型為公允價值評價模式，考量股價波動率及無風險利率等參數計算之。

(廿四) 財務風險管理

合併公司因業務活動而暴露於信用風險、流動性風險及市場風險(包括匯率風險、利率風險及其他價格風險)。本附註表達合併公司上述各項風險之暴險資訊、合併公司衡量及管理該等風險之政策及程序及量化揭露。

合併公司董事會負責發展及控管合併公司之風險管理政策，風險管理政策之建置係為辨認及分析合併公司所面臨之風險，及設定適當風險限額及控制，並監督風險及風險限額之遵循。風險管理政策及系統係定期覆核以反映市場情況及合併公司運作之變化。

合併公司管理階層依相關規範及內部控制制度對財務活動進行監督及覆核，內部稽核人員扮演監督角色，定期將覆核結果報告董事會。

宏碁股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

1. 信用風險

信用風險係合併公司因金融資產交易對方未履行合約義務而產生財務損失之風險，主要來自於現金及約當現金、衍生工具交易、應收客戶之帳款及其他應收款等金融資產。合併公司金融資產之帳面金額代表最大信用暴險金額。合併公司存款及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。

合併公司已建立授信政策，依該政策針對每一客戶個別分析其信用評等以決定其信用額度，且定期持續評估客戶財務狀況並透過保險以降低信用風險。

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。

2. 流動性風險

流動性風險係合併公司無法交付現金或其他金融資產以清償金融負債，未能履行相關義務之風險。合併公司定期監督當期及預計中長期之資金需求，並透過維持足夠的現金及約當現金及銀行融資額度，並確保借款合同條款之遵循，以管理流動性風險。合併公司於民國一〇二年三月三十一日未使用之借款額度共計31,611,179千元。

下表說明合併公司已約定還款期間之金融負債剩餘合約到期分析，其係依據合併公司最早可能被要求還款之日期，並以未折現現金流量編製。

	合 約 現金流量	1年以內	1-2年	2-5年
102年3月31日				
非衍生金融負債：				
短期借款(浮動利率)	\$ 1,411,262	1,411,262	-	-
應付公司債(固定利率)	9,049,056	4,941,395	-	4,107,661
長期借款(浮動利率)	9,143,100	-	1,828,620	7,314,480
應付帳款	62,868,517	62,868,517	-	-
其他應付款	38,725,433	38,725,433	-	-
衍生金融工具：				
遠期外匯合約－總額交割：				
流 入	70,746,989	70,746,989	-	-
流 出	(70,599,207)	(70,599,207)	-	-
	\$ 121,345,150	108,094,389	1,828,620	11,422,141

宏碁股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

	合 約 現金流量	1年以內	1-2年	2-5年
101年12月31日				
非衍生金融負債				
短期借款(浮動利率)	\$ 349,974	349,974	-	-
應付公司債(固定利率)	8,732,093	4,783,589	-	3,948,504
一年內到期長期借款(浮動利率)	9,143,100	9,143,100	-	-
應付帳款	71,638,728	71,638,728	-	-
其他應付款	39,936,067	39,936,067	-	-
衍生金融工具				
遠期外匯合約—總額交割：				
流 入	89,862,222	89,862,222	-	-
流 出	(91,183,289)	(91,183,289)	-	-
	\$ 128,478,895	124,530,391	-	3,948,504
101年3月31日				
非衍生金融負債				
短期借款(浮動利率)	\$ 108,514	108,514	-	-
應付公司債(固定利率)	13,343,295	-	8,190,929	5,152,366
長期借款(浮動利率)	9,143,100	-	-	9,143,100
應付帳款	83,498,780	83,498,780	-	-
其他應付款	44,762,648	44,762,648	-	-
衍生金融工具				
遠期外匯合約—總額交割：				
流 入	101,957,185	101,957,185	-	-
流 出	(102,624,037)	(102,624,037)	-	-
	\$ 150,189,485	127,703,090	8,190,929	14,295,466
101年1月1日				
非衍生金融負債				
短期借款(浮動利率)	\$ 358,120	358,120	-	-
應付公司債(固定利率)	13,548,703	-	8,339,623	5,209,080
長期借款(浮動利率)	9,143,100	-	-	9,143,100
應付帳款	84,353,661	84,353,661	-	-
其他應付款	43,778,552	43,778,552	-	-
衍生金融工具				
遠期外匯合約—總額交割：				
流 入	78,157,285	78,157,285	-	-
流 出	(77,388,739)	(77,388,739)	-	-
	\$ 151,950,682	129,258,879	8,339,623	14,352,180

合併公司並不預期到期日分析之現金流量發生時點會顯著提早，或實際金額會有顯著不同。

3. 市場風險

市場風險係指因市場價格變動，如匯率、利率及權益工具價格變動，而影響合併公司之收益或所持有金融工具價值之風險。市場風險管理之目標係管控市場風險之暴險程度在可承受範圍內，並將投資報酬最佳化。

宏碁股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

合併公司為管理市場風險，從事衍生金融工具交易，其運用受董事會通過之政策所規範。一般而言，合併公司以採用避險操作來進行損益波動之管理。

(1) 匯率風險

合併公司暴露於非以合併個體之功能性貨幣計價之銷售及採購交易所產生之匯率風險，該等交易之幣別主係美元、歐元及俄羅斯盧布。

合併公司之避險策略係原則上以簽訂遠期外匯合約以管理預期未來十二個月內及當期發生之銷售及採購交易所產生之外幣部位之匯率風險。

A. 匯率風險之暴險及敏感性分析

合併公司之匯率風險主要來自於以外幣計價之現金及約當現金、應收(付)票據及帳款(含關係人)、其他應收(付)款(含關係人)、銀行借款及可轉換公司債等，於換算時產生外幣兌換損益。合併公司於報導日非以功能性貨幣計價之重大貨幣性資產與負債帳面價值如下(包含於合併財務報告中已沖銷之非功能性貨幣計價之貨幣性項目)：

金額單位：千元

102.3.31					
	<u>外幣</u>	<u>匯率</u>	<u>新台幣</u>	<u>變動幅度</u>	<u>損益影響</u>
金融資產					
歐元	\$ 254,522	38.2968	9,747,391	1 %	97,474
俄羅斯盧布	2,298,625	0.9620	2,211,277	1 %	22,113
美元	3,488,583	29.8750	104,221,414	1 %	1,042,214
金融負債					
歐元	18,341	38.2968	702,402	1 %	7,024
俄羅斯盧布	81,590	0.9620	78,490	1 %	785
美元	3,360,098	29.8750	100,382,928	1 %	1,003,829
101.12.31					
	<u>外幣</u>	<u>匯率</u>	<u>新台幣</u>	<u>變動幅度</u>	<u>損益影響</u>
金融資產					
歐元	\$ 255,754	38.4391	9,830,938	1 %	98,309
俄羅斯盧布	5,028,086	0.9545	4,799,308	1 %	47,993
美元	3,290,963	29.1360	95,885,503	1 %	958,855
金融負債					
歐元	24,243	38.4391	931,879	1 %	9,319
俄羅斯盧布	69,325	0.9545	66,171	1 %	662
美元	3,494,228	29.1360	101,807,827	1 %	1,018,078

宏碁股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

101.3.31					
	<u>外幣</u>	<u>匯率</u>	<u>新台幣</u>	<u>變動幅度</u>	<u>損益影響</u>
<u>金融資產</u>					
歐元	\$ 257,225	39.4019	10,135,157	1 %	101,352
俄羅斯盧布	5,348,315	1.0062	5,381,475	1 %	53,815
美元	4,110,901	29.5300	121,394,899	1 %	1,213,949
<u>金融負債</u>					
歐元	79,420	39.4019	3,129,299	1 %	31,293
俄羅斯盧布	58,438	1.0062	58,800	1 %	588
美元	4,255,550	29.5300	125,666,392	1 %	1,256,664
101.1.1					
	<u>外幣</u>	<u>匯率</u>	<u>新台幣</u>	<u>變動幅度</u>	<u>損益影響</u>
<u>金融資產</u>					
歐元	\$ 355,976	39.2589	13,975,231	1 %	139,752
俄羅斯盧布	4,550,432	0.9425	4,288,782	1 %	42,888
美元	3,925,387	30.2900	118,899,987	1 %	1,189,000
<u>金融負債</u>					
歐元	78,176	39.2589	3,069,104	1 %	30,691
俄羅斯盧布	56,578	0.9425	53,325	1 %	533
美元	3,960,198	30.2900	119,954,397	1 %	1,199,544

(2)利率風險

合併公司之銀行借款皆採浮動利率基礎，並未透過簽訂利率交換合約將浮動利率轉為固定利率之情形。合併公司因應利率變動風險之措施，主要採定期評估銀行及各幣別借款利率，並與往來之金融機構保持良好關係，以取得較低之融資成本，同時配合強化營運資金管理等方式，降低對銀行借款之依存度，分散利率變動之風險。

合併公司之金融負債利率暴險於本附註之流動性風險管理中說明。下列敏感度分析係依非衍生工具於報導日之利率暴險而決定。對於浮動利率負債，其分析方式係假設報導日流通在外之負債金額於整年度皆流通在外。合併公司內部向主要管理階層報告利率時所使用之變動率為利率增加或減少1%，此亦代表管理階層對利率之合理可能變動範圍之評估。

宏碁股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

若利率增加或減少1%，在所有其他變數維持不變之情況下，合併公司民國一〇二年及一〇一年第一季之淨利將減少或增加104,113千元及91,085千元，主因係合併公司之浮動利率借款所致。

(3)其他市價風險

合併公司持有上市櫃公司權益證券投資而產生權益價格變動風險。合併公司以公允價值基礎進行管理並積極監控投資績效，另持有非上市櫃公司權益證券係屬策略性投資，合併公司並未積極交易該等投資。

有關權益工具價格風險之敏感性分析，係以財務報導期間結束日之公允價值變動為計算基礎。假若權益工具價格上升／下降5%，民國一〇二年及一〇一年第一季其他綜合損益金額將分別增加／減少173,060千元及107,330千元。

(廿五)資本管理

合併公司基於現行營運產業特性及未來公司發展情形，並且考量外部環境變動等因素，規劃合併公司未來期間所需之營運資金、研究發展費用及股利支出等需求，保障合併公司能繼續營運，回饋股東且同時兼顧其他利益關係人之利益，並維持最佳資本結構以長遠提升股東價值。合併公司透過定期審核資產負債比例對資金進行監控。

報導日之負債資本比率如下：

	<u>102.3.31</u>	<u>101.12.31</u>	<u>101.3.31</u>	<u>101.1.1</u>
負債總額	\$142,744,655	152,112,128	174,012,623	172,796,018
減：現金及約當現金	(47,373,516)	(50,612,564)	(60,097,596)	(58,092,581)
淨負債	<u>\$ 95,371,139</u>	<u>101,499,564</u>	<u>113,915,027</u>	<u>114,703,437</u>
權益總額	<u>\$ 76,695,609</u>	<u>74,204,020</u>	<u>78,841,114</u>	<u>75,019,149</u>
負債資本比率	<u>124.35 %</u>	<u>136.78 %</u>	<u>144.49 %</u>	<u>152.90 %</u>

截至民國一〇二年三月三十一日止，合併公司資本管理之方式並未改變。

宏碁股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

七、關係人交易

本公司為合併公司之最終控制者，本公司與子公司間之交易金額及餘額，於編製合併財務季報告時已予以銷除，並未揭露於本附註。合併公司間與其他關係人間之交易明細揭露如下：

(一)主要管理階層人員交易

1.主要管理階層人員報酬

主要管理階層人員報酬包括：

	102年第一季	101年第一季
短期員工福利	\$ 192,567	122,152
退職後福利	9,264	9,299
其他長期福利	12,563	-
股份基礎給付	4,342	4,220
	\$ 218,736	135,671

有關股份基礎給付之說明請詳附註六(十九)。

(二)其他關係人交易

1.銷售商品予關係人

合併公司對關係人之重大銷售金額及其未結清餘額如下：

	銷 貨		應收關係人款項			
	102年第一季	101年第一季	102.3.31	101.12.31	101.3.31	101.1.1
關聯企業	\$ 90,408	215,526	46,441	41,283	180,823	88,625

合併公司對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。

2.向關係人購買商品

合併公司向關係人進貨金額及其未結清餘額如下：

	進 貨		應付關係人款項			
	102年第一季	101年第一季	102.3.31	101.12.31	101.3.31	101.1.1
關聯企業	\$ -	3,707,399	-	-	3,692,440	7,256,885

合併公司向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由合併公司提供主要原材料委託關聯企業生產製造，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關聯企業之原材料金額計14,089,060千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。

宏碁股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

3.代墊款項及應付金額

應收墊款明細如下：

	<u>102.3.31</u>	<u>101.12.31</u>	<u>101.3.31</u>	<u>101.1.1</u>
關聯企業	\$ <u>17</u>	<u>17</u>	<u>6,230</u>	<u>15,359</u>

應付墊款明細如下：

	<u>102.3.31</u>	<u>101.12.31</u>	<u>101.3.31</u>	<u>101.1.1</u>
關聯企業	\$ <u>10,503</u>	<u>1,914</u>	<u>108,572</u>	<u>184,975</u>

應付廣告費明細如下(列入其他應付款項下)：

	<u>102.3.31</u>	<u>101.12.31</u>	<u>101.3.31</u>	<u>101.1.1</u>
關聯企業	\$ <u>131,292</u>	<u>128,045</u>	<u>129,776</u>	<u>133,116</u>

八、質押之資產

合併公司提供質押擔保之資產帳面價值明細如下：

<u>資產名稱</u>	<u>質押擔保標的</u>	<u>102.3.31</u>	<u>101.12.31</u>	<u>101.3.31</u>	<u>101.1.1</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>53,639</u>	<u>56,633</u>	<u>95,101</u>	<u>82,308</u>

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

(一)權利金

- 1.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。
- 2.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、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，且上述訴訟均已獲得相關零組件供應商之支援，因此對合併公司業務及財務並無重大立即之負面影響。

宏碁股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

- (三)美國貿易委員會於民國一〇一年五月及八月受理Technology Properties Limited LLC(TPL)單獨控告，以及其後與Patriot Scientific Corporation(PTSC)與Phoenix Digital Solutions LLC (PDS)兩家公司共同控告，立案調查包括本公司在內的多家公司侵害其專利(美國專利號碼第5809336號，即美國貿易委員會於民國一〇一年八月受理案件之專利)；TPL亦於民國一〇一年向美國東德州地方法院提出相關專利訴訟。本公司在民國九十六年即向美國加州北區聯邦地院控告TPL公司前述專利(美國專利號碼第5809336號)無效，TPL當時亦對本公司提起侵權反訴。美國貿易委員會於民國一〇一年八月受理之立案調查屬同一專利爭議之延續，本公司已審慎處理並採取適當對應措施，且相關專利之有效性仍有爭議，預估對合併公司財務與業務均無立即重大之負面影響。
- (四)本公司於民國一〇二年三月三十一日與一〇一年十二月三十一日、三月三十一日及一月一日，因標案及合約等而產生之履約保證金額分別為152,969千元、145,281千元、133,357千元及144,683千元。
- (五)於民國一〇二年三月三十一日與一〇一年十二月三十一日、三月三十一日及一月一日，合併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48,060,025千元、47,711,357千元、48,711,354千元及47,435,962千元。

十、重大之災害損失：無。

十一、重大之期後事項

本公司為充實營運資金而擬發行國內第二次無擔保轉換公司債6,000,000千元，已於民國一〇二年四月三十日經金管會核准申報生效，相關後續作業正進行中。

十二、其他

(一)員工福利、折舊、折耗及攤銷費用功能別彙總如下：

功 能 別 性 質 別	102年第一季			101年第一季		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計
員工福利費用						
薪資費用	350,405	3,069,742	3,420,147	421,655	3,161,189	3,582,844
勞健保費用	40,990	333,579	374,569	41,579	288,449	330,028
退休金費用	7,863	146,020	153,883	6,758	141,377	148,135
其他員工福利費用	27,637	224,293	251,930	26,960	221,740	248,700
折舊費用	12,059	220,684	232,743	13,414	200,458	213,872
攤銷費用	3,501	495,617	499,118	3,135	798,428	801,563

(二)營運之季節性

合併公司營運之不受季節性或週期性因素影響。

宏碁股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊：

- 1.資金貸與他人：請詳附表一。
- 2.為他人背書保證：請詳附表二。
- 3.期末持有有價證券情形：請詳附表三。
- 4.累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：請詳附表四。
- 5.取得不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。
- 6.處分不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：請詳附表五。
- 7.與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：請詳附表六。
- 8.應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：請詳附表七。
- 9.從事衍生工具交易：請詳附註六(二)及六(三)。
- 10.母子公司間業務關係及重要交易往來情形：請詳附表八。

(二)轉投資事業相關資訊：請詳附表九。

(三)大陸投資資訊：請詳附表十。

十四、部門資訊

合併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。合併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、通路代理暨雲端服務等業務。

合併公司並未分攤策略性投資支出；如全球性品牌形象之支出、強化全球資訊架構之資本支出之相關攤銷費用及長期策略性非經常性發生之支出至應報導部門。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。

宏碁股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

	102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	\$ 88,243,913	\$ 3,729,084	\$ -	\$ 91,972,997
部門間之收入	261,807	297,420	(559,227)	-
收入合計	<u>\$ 88,505,720</u>	<u>4,026,504</u>	<u>(559,227)</u>	<u>91,972,997</u>
部門(損)益	<u>\$ 622,813</u>	<u>145,818</u>	<u>(739,918)</u>	<u>28,713</u>
部門總資產	<u>\$ -</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	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	\$ 3,371,720	\$ (310,564)	\$ 113,064,477
部門間之收入	318,389	399,498	(717,887)	-
收入合計	<u>\$ 110,321,710</u>	<u>3,771,218</u>	<u>(1,028,451)</u>	<u>113,064,477</u>
部門(損)益	<u>\$ 1,256,922</u>	<u>167,410</u>	<u>(1,141,936)</u>	<u>282,396</u>
部門總資產	<u>\$ -</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

(註)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。

十五、首次採用國際財務報導準則

合併公司民國一〇一年十二月三十一日之合併財務報告原係依據先前一般公認會計原則所編製，如附註四(一)所述，本合併財務季報告係包含於首份依據證券發行人財務報告編製準則及金管會認可之國際財務報導準則編製之年度合併財務報告涵蓋期間內，且已適用金管會認可之國際財務報導準則第一號「首次採用國際財務報導準則」。

附註五所列示之會計政策已適用於編製民國一〇一年第一季之比較合併財務季報告、民國一〇一年十二月三十一日合併資產負債表及民國一〇一年一月一日(合併公司之轉換日)初始國際財務報導準則合併資產負債表。

於編製民國一〇一年相關報告時，合併公司係以依先前一般公認會計原則編製之財務報告報導金額為調整之起始點，將由先前一般公認會計原則轉換至金管會認可之國際財務報導準則對合併公司各該時點或期間之財務狀況、財務績效及現金流量的影響及說明列示於下表及其附註。

宏基股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(一)權益調節

資 產	101.12.31		
	先前之 一般公認 會計原則	轉換至 IFRSs 影響數	IFRSs
流動資產			
現金及約當現金	\$ 50,612,564	-	50,612,564
透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	25,415	-	25,415
避險之衍生性金融資產－流動	192,461	-	192,461
備供出售金融資產－流動	169,017	-	169,017
應收票據及帳款淨額	68,432,653	-	68,432,653
應收帳款－關係人	41,283	-	41,283
其他應收款(13)	4,266,145	(1,609,908)	2,656,237
其他應收款－關係人	17	-	17
當期所得稅資產(13)	-	1,137,101	1,137,101
存貨	43,336,949	-	43,336,949
遞延所得稅資產－流動(2)	1,796,111	(1,796,111)	-
其他流動資產(7,13)	1,948,656	477,060	2,425,716
受限制資產(13)	18,785	(18,785)	-
流動資產合計	<u>170,840,056</u>	<u>(1,810,643)</u>	<u>169,029,413</u>
非流動資產			
採用權益法之投資(3)	190,229	(392)	189,837
備供出售金融資產－非流動(4)	2,635,952	717,137	3,353,089
以成本衡量之金融資產－非流動(4)	623,530	(623,530)	-
不動產、廠房及設備(5,6)	6,572,348	(224,111)	6,348,237
投資性不動產淨額(5)	3,028,574	(488,178)	2,540,396
無形資產(7,12,14)	39,316,838	(181,918)	39,134,920
其他金融資產－非流動(13)	1,179,517	(1,179,517)	-
遞延所得稅資產(2,16)	1,056,167	2,268,789	3,324,956
其他非流動資產(7,13)	1,215,783	1,179,517	2,395,300
非流動資產合計	<u>55,818,938</u>	<u>1,467,797</u>	<u>57,286,735</u>
資產總計	<u>\$ 226,658,994</u>	<u>(342,846)</u>	<u>226,316,148</u>

宏碁股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

	101.12.31		
	先前之 一般公認 會計原則	轉換至 IFRSs 影響數	IFRSs
負債及權益			
流動負債			
短期借款	\$ 349,974	-	349,974
透過損益按公允價值衡量之金融負債－流動	411,313	-	411,313
避險之衍生性金融負債－流動	1,149,400	-	1,149,400
應付票據及帳款	71,638,728	-	71,638,728
其他應付款(7,8,13)	-	39,934,153	39,934,153
其他應付款項-關係人	1,914	-	1,914
應付權利金(13)	8,635,716	(8,635,716)	-
負債準備－流動(13)	-	10,930,479	10,930,479
當期所得稅負債(13)	-	2,326,966	2,326,966
一年內到期之應付公司債(9)	4,892,805	(109,216)	4,783,589
一年內到期長期借款	9,000,000	-	9,000,000
遞延所得稅負債－流動(2)	3,720	(3,720)	-
其他流動負債(13)	<u>46,934,867</u>	<u>(44,702,727)</u>	<u>2,232,140</u>
流動負債合計	<u>143,018,437</u>	<u>(259,781)</u>	<u>142,758,656</u>
非流動負債			
應付公司債(9)	4,101,617	(153,113)	3,948,504
透過損益按公允價值衡量之金融負債－非流動	653,583	-	653,583
負債準備－非流動(6,13)	-	262,386	262,386
遞延所得稅負債(2,16)	2,778,315	308,528	3,086,843
其他非流動負債(7,13)	<u>1,074,891</u>	<u>327,265</u>	<u>1,402,156</u>
非流動負債合計	<u>8,608,406</u>	<u>745,066</u>	<u>9,353,472</u>
負債總計	<u>151,626,843</u>	<u>485,285</u>	<u>152,112,128</u>
歸屬於母公司之業主權益			
普通股股本	28,347,268	-	28,347,268
資本公積(3,9,12)	44,096,498	(692,965)	43,403,533
保留盈餘：			
法定盈餘公積	12,607,933	-	12,607,933
特別盈餘公積	6,126,774	-	6,126,774
保留盈餘(17)	(2,595,765)	(4,110,875)	(6,706,640)
其他權益(3,4,7,10,11)	(6,890,963)	3,368,067	(3,522,896)
庫藏股票(10)	<u>(6,662,028)</u>	<u>607,742</u>	<u>(6,054,286)</u>
歸屬於母公司業主之權益合計	<u>75,029,717</u>	<u>(828,031)</u>	<u>74,201,686</u>
非控制權益(3)	<u>2,434</u>	<u>(100)</u>	<u>2,334</u>
權益總計	<u>75,032,151</u>	<u>(828,131)</u>	<u>74,204,020</u>
負債及權益總計	<u>\$ 226,658,994</u>	<u>(342,846)</u>	<u>226,316,148</u>

宏碁股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

資 產	101.3.31		
	先前之 一般公認 會計原則	轉換至 IFRSs 影響數	IFRSs
流動資產			
現金及約當現金	\$ 60,097,596	-	60,097,596
透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	120,866	-	120,866
避險之衍生性金融資產－流動	111,732	-	111,732
備供出售金融資產－流動	137,220	-	137,220
應收票據及帳款淨額	77,039,100	71,917	77,111,017
應收帳款－關係人	180,823	-	180,823
其他應收款(13)	5,501,110	(2,084,930)	3,416,180
其他應收款－關係人	6,230	-	6,230
當期所得稅資產(13)	-	1,528,332	1,528,332
存貨	43,403,552	-	43,403,552
遞延所得稅資產－流動(2)	1,518,004	(1,518,004)	-
其他流動資產(7,13)	2,412,924	574,439	2,987,363
受限制資產(13)	28,877	(28,877)	-
流動資產合計	<u>190,558,034</u>	<u>(1,457,123)</u>	<u>189,100,911</u>
非流動資產			
採用權益法之投資(3)	1,905,759	(13,216)	1,892,543
備供出售金融資產－非流動(4)	903,364	1,106,022	2,009,386
以成本衡量之金融資產－非流動(4)	1,068,846	(1,068,846)	-
不動產、廠房及設備(5,6)	7,004,292	(223,345)	6,780,947
投資性不動產淨額(5)	3,200,780	(489,635)	2,711,145
無形資產(7,12)	43,590,029	845,861	44,435,890
其他金融資產－非流動(13)	1,782,132	(1,782,132)	-
遞延所得稅資產(2,16)	934,581	1,607,439	2,542,020
其他非流動資產(7,12,13)	1,061,047	2,319,848	3,380,895
非流動資產合計	<u>61,450,830</u>	<u>2,301,996</u>	<u>63,752,826</u>
資產總計	<u>\$ 252,008,864</u>	<u>844,873</u>	<u>252,853,737</u>

宏碁股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

	101.3.31		
	<u>先前之 一般公認 會計原則</u>	<u>轉換至 IFRSs 影響數</u>	<u>IFRSs</u>
負債及權益			
流動負債			
短期借款	\$ 108,514	-	108,514
透過損益按公允價值衡量之金融負債－流動	270,728	-	270,728
避險之衍生性金融負債－流動	580,502	-	580,502
應付票據及帳款	79,806,340	-	79,806,340
應付帳款－關係人	3,692,440	-	3,692,440
其他應付款(1,7,8,13)	-	44,654,076	44,654,076
其他應付款項－關係人	108,572	-	108,572
應付權利金(13)	11,022,762	(11,022,762)	-
負債準備－流動(13)	-	9,386,983	9,386,983
當期所得稅負債(13,16)	-	2,334,245	2,334,245
遞延所得稅負債－流動(2)	2,607	(2,607)	-
其他流動負債(13)	49,808,998	(45,400,243)	4,408,755
流動負債合計	<u>145,401,463</u>	<u>(50,308)</u>	<u>145,351,155</u>
非流動負債			
應付公司債(9)	13,822,398	(479,103)	13,343,295
長期借款	9,000,000	-	9,000,000
透過損益按公允價值衡量之金融負債－非流動	1,258,929	-	1,258,929
負債準備－非流動(6,13)	-	234,266	234,266
遞延所得稅負債(2,16)	1,824,979	1,790,516	3,615,495
其他非流動負債(7,12,13)	847,749	361,734	1,209,483
非流動負債合計	<u>26,754,055</u>	<u>1,907,413</u>	<u>28,661,468</u>
負債總計	<u>172,155,518</u>	<u>1,857,105</u>	<u>174,012,623</u>
歸屬於母公司之業主權益			
普通股股本	28,320,697	-	28,320,697
預收股本	72,494	-	72,494
資本公積(3,9,12)	43,963,139	(559,227)	43,403,912
保留盈餘：			
法定盈餘公積	12,607,933	-	12,607,933
特別盈餘公積	4,659,275	-	4,659,275
保留盈餘(17)	2,113,087	(4,522,869)	(2,409,782)
其他權益(3,4,7,10,11)	(5,494,836)	3,462,221	(2,032,615)
庫藏股票(10)	(6,390,846)	607,742	(5,783,104)
歸屬於母公司業主之權益合計	<u>79,850,943</u>	<u>(1,012,133)</u>	<u>78,838,810</u>
非控制權益(3)	2,403	(99)	2,304
權益總計	<u>79,853,346</u>	<u>(1,012,232)</u>	<u>78,841,114</u>
負債及權益總計	<u>\$ 252,008,864</u>	<u>844,873</u>	<u>252,853,737</u>

宏碁股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

資 產	101.1.1		
	先 前 之 一 般 公 認 會 計 原 則	轉 換 至 I F R S s 影 響 數	I F R S s
流動資產			
現金及約當現金	\$ 58,092,581	-	58,092,581
透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	305,903	-	305,903
避險之衍生性金融資產－流動	804,532	-	804,532
備供出售金融資產－流動	109,721	-	109,721
應收票據及帳款淨額	83,539,250	71,916	83,611,166
應收帳款－關係人	88,625	-	88,625
其他應收款(13)	6,196,493	(2,437,398)	3,759,095
其他應收款－關係人	15,359	-	15,359
當期所得稅資產(13)	-	1,457,924	1,457,924
存貨	39,993,644	-	39,993,644
遞延所得稅資產－流動(2)	2,174,144	(2,174,144)	-
待出售非流動資產淨額	1,827,855	-	1,827,855
其他流動資產(7,13)	2,552,496	997,581	3,550,077
受限制資產(13)	29,142	(29,142)	-
流動資產合計	<u>195,729,745</u>	<u>(2,113,263)</u>	<u>193,616,482</u>
非流動資產			
採用權益法之投資(3)	1,861,987	(19,502)	1,842,485
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)	-
不動產、廠房及設備(5,6)	6,938,898	(222,524)	6,716,374
投資性不動產淨額(5)	3,343,193	(489,717)	2,853,476
無形資產(7)	35,404,199	(2,648)	35,401,551
其他金融資產－非流動(13)	1,632,327	(1,632,327)	-
遞延所得稅資產(2,16)	312,243	2,594,676	2,906,919
其他非流動資產(7,13)	1,151,661	1,355,827	2,507,488
非流動資產合計	<u>52,577,983</u>	<u>1,620,702</u>	<u>54,198,685</u>
資產總計	<u>\$ 248,307,728</u>	<u>(492,561)</u>	<u>247,815,167</u>

宏碁股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

	101.1.1		
	先 前 之 一 般 公 認 會 計 原 則	轉 換 至 IFRSs 影 響 數	IFRSs
負債及權益			
流動負債			
短期借款	\$ 358,120	-	358,120
透過損益按公允價值衡量之金融負債－流動	56,212	-	56,212
避險之衍生性金融負債－流動	179,685	-	179,685
應付票據及帳款	77,096,776	-	77,096,776
應付帳款－關係人	7,256,885	-	7,256,885
其他應付款(1,7,8,13)	-	43,593,577	43,593,577
其他應付款項－關係人	184,975	-	184,975
應付權利金(13)	10,266,709	(10,266,709)	-
負債準備－流動(13)	-	10,042,398	10,042,398
當期所得稅負債(13)	-	2,589,758	2,589,758
遞延所得稅負債－流動(2)	3,037	(3,037)	-
其他流動負債(13)	<u>50,637,250</u>	<u>(46,354,976)</u>	<u>4,282,274</u>
流動負債合計	<u>146,039,649</u>	<u>(398,989)</u>	<u>145,640,660</u>
非流動負債			
應付公司債(9)	14,064,997	(516,294)	13,548,703
長期借款	9,000,000	-	9,000,000
透過損益按公允價值衡量之金融負債－非流動	1,216,586	-	1,216,586
負債準備－非流動(6,13)	-	243,126	243,126
遞延所得稅負債(2,16)	1,779,730	264,181	2,043,911
其他非流動負債(7)	<u>455,151</u>	<u>647,881</u>	<u>1,103,032</u>
非流動負債合計	<u>26,516,464</u>	<u>638,894</u>	<u>27,155,358</u>
負債總計	<u>172,556,113</u>	<u>239,905</u>	<u>172,796,018</u>
歸屬於母公司之業主權益			
普通股股本	27,098,915	-	27,098,915
資本公積(9)	40,219,518	(295,494)	39,924,024
保留盈餘：			
法定盈餘公積	12,607,933	-	12,607,933
特別盈餘公積	4,659,275	-	4,659,275
保留盈餘(17)	1,782,060	(4,479,595)	(2,697,535)
其他權益(3,4,7,10,11)	(4,227,750)	3,434,983	(792,767)
庫藏股票(10)	<u>(6,390,846)</u>	<u>607,742</u>	<u>(5,783,104)</u>
歸屬於母公司業主之權益合計	<u>75,749,105</u>	<u>(732,364)</u>	<u>75,016,741</u>
非控制權益(3)	<u>2,510</u>	<u>(102)</u>	<u>2,408</u>
權益總計	<u>75,751,615</u>	<u>(732,466)</u>	<u>75,019,149</u>
負債及權益總計	<u>\$ 248,307,728</u>	<u>(492,561)</u>	<u>247,815,167</u>

宏碁股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(二)綜合損益調節

	101年度		
	先 前 之 一 般 公 認 會 計 原 則	轉 換 至 I F R S s 影 響 數	I F R S s
營業收入(15)	\$ 429,510,913	116,279	429,627,192
營業成本(8,15)	386,315,169	8,089,985	394,405,154
營業毛利	43,195,744	(7,973,706)	35,222,038
營業費用：			
推銷費用	33,479,889	(7,889,407)	25,590,482
管理費用	5,822,937	20,173	5,843,110
研究發展費用	2,868,212	7,597	2,875,809
其他費用(13)	-	288,051	288,051
營業費用合計(5,6,7,8,13,15)	42,171,038	(7,573,586)	34,597,452
其他收益及費損淨額(13,15)	-	(3,182,203)	(3,182,203)
營業利益(損失)	1,024,706	(3,582,323)	(2,557,617)
營業外收入及支出：			
利息收入(13)	503,021	(503,021)	-
其他收入(13)	-	503,021	503,021
其他利益及損失(3,4,13,15)	285,018	294,370	579,388
利息費用(13)	(821,704)	821,704	-
財務成本(9,13)	-	(904,097)	(904,097)
採用權益法認列之關聯企業損益之份額(3,15)	67,076	41,330	108,406
處分資產利益淨額(13)	775,222	(775,222)	-
處分投資利益淨額(13)	7,752	(7,752)	-
其他投資損失淨額(13)	(10,604)	10,604	-
外幣兌換損益及金融商品評價損益淨額(13)	(796,210)	796,210	-
重組成本(13)	(171,867)	171,867	-
資產減損損失(13)	(3,496,114)	3,496,114	-
稅前淨損	(3,658,410)	3,945,128	286,718
所得稅費用(14,16)	(276,485)	86,426	(190,059)
本期淨損	\$ (2,910,189)	449,231	(2,460,958)
其他綜合損益：			
國外營運機構財務報表換算之兌換差額			\$ (2,041,871)
備供出售金融商品之未實現評價損益			(50,882)
現金流量避險中屬有效避險部分之避險工具損失			(637,375)
確定福利計畫之精算損失			(79,572)
與其他綜合損益組成部分相關之所得稅			(933)
其他綜合損益(稅後淨額)			(2,810,633)
本期綜合損益總額			\$ (5,271,591)

宏碁股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

	101年第一季		
	先 前 之 一 般 公 認 會 計 原 則	轉 換 至 IFRSs 影 響 數	IFRSs
營業收入(15)	\$ 113,038,630	25,847	113,064,477
營業成本(8,15)	102,432,002	2,164,257	104,596,259
營業毛利	10,606,628	(2,138,410)	8,468,218
營業費用：			
推銷費用	8,386,868	(2,059,795)	6,327,073
管理費用	1,450,894	(50,396)	1,400,498
研究發展費用	630,926	2,745	633,671
營業費用合計(5,7,8,13,15)	10,468,688	(2,107,446)	8,361,242
其他收益及費損淨額(13,15)	-	175,420	175,420
營業利益(損失)	137,940	144,456	282,396
營業外收入及支出：			
利息收入(13)	128,696	(128,696)	-
其他收入(13)	-	128,696	128,696
其他利益及損失(3,13,15)	143,883	213,695	357,578
利息費用(13)	(218,609)	218,609	-
財務成本(9,13)	-	(243,150)	(243,150)
採用權益法認列之關聯企業損益之份額(3,15)	35,856	6,817	42,673
處分資產利益淨額(13)	632,265	(632,265)	-
其他投資損益淨額(13)	(5,362)	5,362	-
外幣兌換損益及金融商品評價損益淨額(13)	(242,733)	242,733	-
	473,996	(188,199)	285,797
稅前淨利	611,936	(43,743)	568,193
所得稅費用(16)	(280,926)	471	(280,455)
本期淨利	\$ 331,010	(43,272)	287,738
其他綜合損益：			
國外營運機構財務報表換算之兌換差額			\$ (1,004,604)
備供出售金融商品之未實現評價損益			179,632
現金流量避險中屬有效避險部分之避險工具損失			(415,158)
與其他綜合損益組成部分相關之所得稅			193
其他綜合損益(稅後淨額)			(1,239,937)
本期綜合損益總額			\$ (952,199)

宏碁股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(三)現金流量表之重大調整

合併公司依先前一般公認會計原則編製之合併現金流量表，採間接法編製之現金流量表應補充揭露利息費用及所得稅費用之付現金額。依金管會認可之國際財務報導準則之規定，利息及所得稅收付之現金流量應單獨揭露，且應以各期一致之方式分類為營業、投資或籌資活動。因此，合併公司民國一〇一年第一季利息收現數127,735千元、利息支付數108,578千元及所得稅支付數604,803千元均單獨揭露於營業活動中。

除上述差異外，依金管會認可之國際財務報導準則編製之合併現金流量表與依先前一般公認會計原則所編製者，並無其他重大差異。

(四)調節說明

1.合併公司針對部份應收帳款估列之備抵銷貨折讓，依金管會認可之國際財務報導準則規定，其性質應屬其他應付款，故重分類之。

茲彙總此項變動之影響如下：

	101.12.31	101.3.31	101.1.1
合併資產負債表			
應收票據及帳款淨額	\$ -	71,917	71,916
其他應付款	-	(71,917)	(71,916)
保留盈餘調整數	\$ -	-	-

2.依先前一般公認會計原則之規定，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。但依金管會認可之國際財務報導準則，遞延所得稅資產及負債一律分類為非流動項目，且僅於有法定執行權將當期所得稅資產及當期所得稅負債互抵及符合其他相關條件時，始應將遞延所得稅資產及遞延所得稅負債互抵。

另依先前一般公認會計原則之規定，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。轉換至金管會認可之國際財務報導準則後，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。

茲彙總此項變動之影響如下：

	101.12.31	101.3.31	101.1.1
合併資產負債表			
遞延所得稅資產－流動	\$ (1,796,111)	(1,518,004)	(2,174,144)
遞延所得稅資產	2,182,782	1,523,818	2,511,054
遞延所得稅負債－流動	3,720	2,607	3,037
遞延所得稅負債	(390,391)	(8,421)	(339,947)
保留盈餘調整數	\$ -	-	-

宏碁股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

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金管會認可之國際財務報導準則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。

另，合併公司對關聯企業投資喪失重大影響力時，依先前一般公認會計原則規定，應即停止採用權益法，並依改變時之帳面價值做為金融商品之成本。帳上若有因長期股權投資所產生之資本公積或其他股東權益調整項目餘額時，應於出售長期股權投資時按比例轉銷，以計算處分損益。然依金管會認可之國際財務報導準則規定，合併公司應於喪失重大影響力當日，以公允價值衡量其對原關聯企業之投資，並將其與投資帳面金額及其他綜合損益項目之差額列入損益。

茲彙總此項變動之影響如下：

	<u>101年度</u>	<u>101年第一季</u>	
合併綜合損益表			
採用權益法認列之關聯企業及合資損益之份額	\$ (10,515)		683
其他利益及損失	(593,308)		-
所得稅前調整數	<u>\$ (603,823)</u>		<u>683</u>
	<u>101.12.31</u>	<u>101.3.31</u>	<u>101.1.1</u>
合併資產負債表			
採用權益法之投資	\$ (392)	(13,216)	(19,502)
資本公積	132,344	(1,394)	-
其他權益－國外營運機構財務報表換算之兌換差額	(15,663)	(4,316)	-
其他權益－確定福利之精算損益	(4,568)	(4,586)	(4,587)
其他權益－備供出售金融商品未實現損益	481,362	95	9,970
非控制權益	100	99	102
遞延所得稅負債	-	(4,191)	-
保留盈餘調整數	<u>\$ 593,183</u>	<u>(27,509)</u>	<u>(14,017)</u>

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」。惟依金管會認可之國際財務報導準則規定，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，並重分類至備供出售金融資產－非流動項下。

宏碁股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

茲彙總此項變動之影響如下：

	<u>101年度</u>	<u>101年第一季</u>
合併綜合損益表		
其他利益及損失	\$ (1,398)	-
所得稅前調整數	<u>\$ (1,398)</u>	<u>-</u>
	<u>101.12.31</u>	<u>101.3.31</u>
合併資產負債表		<u>101.1.1</u>
備供出售金融資產－非流動	\$ 717,137	1,106,022
以成本衡量之金融資產－非流動	(623,530)	(1,068,846)
其他權益－備供出售金融商品未實現損益	<u>(93,607)</u>	<u>(37,176)</u>
保留盈餘調整數	<u>\$ -</u>	<u>-</u>

5. 依先前一般公認會計準則，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。轉換至金管會認可之國際財務報導準則後，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。

茲彙總此項變動之影響如下：

	<u>101年度</u>	<u>101年第一季</u>
合併綜合損益表		
營業費用	\$ (1,659)	154
所得稅前調整數	<u>\$ (1,659)</u>	<u>154</u>
	<u>101.12.31</u>	<u>101.3.31</u>
合併資產負債表		<u>101.1.1</u>
不動產、廠房及設備	\$ (228,542)	(228,862)
投資性不動產淨額	(488,178)	(489,635)
遞延所得稅資產	<u>52,651</u>	<u>52,651</u>
保留盈餘調整數	<u>\$ (664,069)</u>	<u>(665,846)</u>

6. 先前一般公認會計原則針對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。轉換至金管會認可之國際財務報導準則後，就所有固定資產之重大除役負債均予以估列入帳。

茲彙總此項變動之影響如下：

	<u>101年度</u>	<u>101年第一季</u>
合併綜合損益表		
營業費用	\$ 860	-
所得稅前調整數	<u>\$ 860</u>	<u>-</u>

宏碁股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

	<u>101.12.31</u>	<u>101.3.31</u>	<u>101.1.1</u>
合併資產負債表			
不動產、廠房及設備	\$ 4,431	5,517	6,138
負債準備-非流動	(13,369)	(12,484)	(13,369)
遞延所得稅資產	<u>2,579</u>	<u>2,578</u>	<u>2,578</u>
保留盈餘調整數	<u>\$ (6,359)</u>	<u>(4,389)</u>	<u>(4,653)</u>

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，依先前一般公認會計原則係依員工剩餘服務期間攤銷並認列於損益，合併公司採用金管會認可之國際財務報導準則選擇豁免之規定，將該等精算損益立即認列於保留盈餘。

此外，因先前一般公認會計原則於精算損益之處理不同於金管會認可之國際財務報導準則，故調整退休金費用及其他綜合損益－確定福利之精算損益(列入保留盈餘項下)。

茲彙總此項變動之影響如下：

	<u>101年度</u>	<u>101年第一季</u>
合併綜合損益表		
營業費用	\$ (42,738)	(6,736)
所得稅前調整數	<u>\$ (42,738)</u>	<u>(6,736)</u>

	<u>101.12.31</u>	<u>101.3.31</u>	<u>101.1.1</u>
合併資產負債表			
其他流動資產	\$ (14,532)	(11,036)	(11,035)
其他非流動資產	-	(261,546)	(276,500)
無形資產	(2,243)	(2,648)	(2,648)
其他應付款	259,893	218,759	319,171
其他非流動負債	(576,282)	(551,829)	(647,881)
其他權益－確定福利之精算損益	(327,185)	(12,407)	(12,407)
遞延所得稅資產	17,146	14,761	14,762
遞延所得稅負債	<u>(11,267)</u>	<u>8,651</u>	<u>-</u>
保留盈餘調整數	<u>\$ (654,470)</u>	<u>(597,295)</u>	<u>(616,538)</u>

宏碁股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

- 8.轉換至金管會認可之國際財務報導準則後，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相關負債。

茲彙總此項變動之影響如下：

	<u>101年度</u>	<u>101年第一季</u>
合併綜合損益表		
營業成本	\$ (116)	(122)
營業費用	<u>32,104</u>	<u>12,573</u>
所得稅前調整數	<u>\$ 31,988</u>	<u>12,451</u>
	<u>101.12.31</u>	<u>101.3.31</u>
合併資產負債表		<u>101.1.1</u>
其他應付款	\$ (113,048)	(93,511)
遞延所得稅資產	<u>13,631</u>	<u>13,631</u>
保留盈餘調整數	<u>\$ (99,417)</u>	<u>(67,429)</u>

- 9.採用金管會認可之國際財務報導準則後，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。惟依先前一般公認會計原則之規定，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，並同時影響可轉換公司債總金額分攤予負債組成要素之金額。

茲彙總此項變動之影響如下：

	<u>101年度</u>	<u>101年第一季</u>
合併綜合損益表		
財務成本	\$ 82,393	24,541
其他利益及損失	<u>171,572</u>	<u>12,650</u>
所得稅前調整數	<u>\$ 253,965</u>	<u>37,191</u>
	<u>101.12.31</u>	<u>101.3.31</u>
合併資產負債表		<u>101.1.1</u>
一年內到期之應付公司債	\$ 109,216	-
應付公司債	153,113	479,103
資本公積	<u>295,494</u>	<u>295,494</u>
保留盈餘調整數	<u>\$ 557,823</u>	<u>811,788</u>

宏基股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

- 10.依中華民國會計研究發展基金會(90)基秘字第135號解釋函之規定，子公司持有母公司之股票，係以該函令適用日子公司持有母公司股票之帳面價值做為庫藏股票成本；惟依金管會認可之國際財務報導準則之規定，庫藏股票需以原始取得成本入帳。

茲彙總此項變動之影響如下：

	<u>101.12.31</u>	<u>101.3.31</u>	<u>101.1.1</u>
合併資產負債表			
庫藏股票	\$ (607,742)	(607,742)	(607,742)
其他權益－國外營運機構財務報表 換算之兌換差額	519,230	523,805	536,594
遞延所得稅負債	<u>88,539</u>	<u>83,964</u>	<u>71,175</u>
保留盈餘調整數	<u>\$ 27</u>	<u>27</u>	<u>27</u>

- 11.合併公司依金管會認可之國際財務報導準則之規定，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，並調整保留盈餘及遞延所得稅負債。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。

茲彙總此項變動之影響如下：

	<u>101.12.31</u>	<u>101.3.31</u>	<u>101.1.1</u>
合併資產負債表			
其他權益－國外營運機構財務報表 換算之兌換差額	\$ (3,927,636)	(3,927,636)	(3,927,636)
遞延所得稅負債	<u>4,591</u>	<u>4,591</u>	<u>4,591</u>
保留盈餘調整數	<u>\$ (3,923,045)</u>	<u>(3,923,045)</u>	<u>(3,923,045)</u>

- 12.依先前一般公認會計原則規定，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；惟依金管會認可之國際財務報導準則之規定，前述權益證券應以收購日(取得控制日)之公允價值衡量。此外，若企業之原始會計處理於合併交易發生之報導日前尚未完成，合併公司得對於尚未完成會計項目以暫定金額報導，依金管會認可之國際財務報導準則規定，該暫定金額於衡量期間內應予以追溯調整之，以反映於衡量期間所取得有關於收購日已存在事實與情況之新資訊。

宏碁股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

茲彙總此項變動之影響如下：

	<u>101.12.31</u>	<u>101.3.31</u>	<u>101.1.1</u>
合併資產負債表			
無形資產	\$ (265,127)	848,509	-
其他非流動資產	-	799,262	-
遞延所得稅負債	-	(1,875,110)	-
其他非流動負債	-	(37,788)	-
資本公積	<u>265,127</u>	<u>265,127</u>	<u>-</u>
保留盈餘調整數	<u>\$ -</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

- 13.轉換至金管會認可之國際財務報導準則後，合併公司依性質修改各科目之表達，包括於資產負債表將若干其他流動及非流動負債項目轉列負債準備科目；單獨表達當期所得稅資產及當期所得稅負債及合併表達部分性質相同之科目；另，於綜合損益表將產品售後保固費用自營業費用重分類至營業成本；資產減損損失、重組成本及政府補助款等營業外損益重分類至其他費用或其他收益及費損淨額等。

茲彙總此項變動之影響如下：

	<u>101年度</u>	<u>101年第一季</u>
合併綜合損益表		
營業成本	\$ 8,074,840	2,160,487
營業費用	(7,786,789)	(2,160,487)
其他收益及費損淨額	3,355,010	(137,564)
其他利益及損失	48,760	(246,606)
其他收入	(503,021)	(128,696)
利息收入	503,021	128,696
處分資產利益淨額	775,222	632,265
處分投資利益淨額	7,752	-
其他投資損失淨額	(10,604)	(5,362)
外幣兌換損益及金融商品評價損益	(796,210)	(242,733)
財務成本	821,704	218,609
利息費用	(821,704)	(218,609)
重組成本	(171,867)	-
資產減損損失	<u>(3,496,114)</u>	<u>-</u>
所得稅前調整數	<u>\$ -</u>	<u>-</u>

宏碁股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

	<u>101.12.31</u>	<u>101.3.31</u>	<u>101.1.1</u>
合併資產負債表			
其他應收款	\$ (1,609,908)	(2,084,930)	(2,437,398)
當期所得稅資產	1,137,101	1,528,332	1,457,924
其他流動資產	491,592	585,475	1,008,616
受限制資產	(18,785)	(28,877)	(29,142)
其他金融資產－非流動	(1,179,517)	(1,782,132)	(1,632,327)
其他非流動資產	1,179,517	1,782,132	1,632,327
其他應付款	(40,080,998)	(44,707,407)	(43,759,772)
應付權利金	8,635,716	11,022,762	10,266,709
負債準備－流動	(10,930,479)	(9,386,983)	(10,042,398)
當期所得稅負債	(2,326,966)	(2,334,716)	(2,589,758)
其他流動負債	44,702,727	45,400,243	46,354,976
其他非流動負債	249,017	227,883	-
負債準備－非流動	<u>(249,017)</u>	<u>(221,782)</u>	<u>(229,757)</u>
保留盈餘調整數	<u>\$ -</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

14.依先前一般公認會計原則規定，於收購日認列之遞延所得稅資產若認列備抵評價金額，其於收購日後，因沖減備抵評價金額所產生之所得稅利益應先沖減因合併所產生之商譽，尚有餘額時，再沖減當期繼續營業部門之所得稅費用。然依金管會認可之國際財務報導準則之規定，該沖減備抵評價金額所產生之所得稅利益應直接沖減當期繼續營業部門之所得稅費用。

茲彙總此項變動之影響如下：

	<u>101年度</u>	<u>101年第一季</u>
合併綜合損益表		
所得稅費用	<u>\$ (84,904)</u>	<u>-</u>
	<u>101.12.31</u>	<u>101.3.31</u>
合併資產負債表		
無形資產	<u>\$ 85,452</u>	<u>-</u>
保留盈餘調整數	<u>\$ 85,452</u>	<u>-</u>

15.依先前一般公認會計原則，合併公司將投資性不動產相關之收入與營業費用以及管理轉投資事業之相關投資收益及營業費用，以淨額表達於營業外收支項下，於轉換至金管會認可之國際財務報導準則時，將其表達於營業活動，列於營業收入及營業費用項下。

宏碁股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

茲彙總此項變動之影響如下：

	<u>101年度</u>	<u>101年第一季</u>
合併綜合損益表		
營業收入	\$ (116,279)	(25,847)
營業成本	15,261	3,892
營業費用	224,636	47,050
其他收益及費損淨額	(172,807)	(37,856)
採用權益法認列之關聯企業損益之份額	(30,815)	(7,500)
其他利益及損失	<u>80,004</u>	<u>20,261</u>
所得稅前調整數	<u>\$ -</u>	<u>-</u>

16. 前述變動分別依各合併公司所在地之適用稅率計算對遞延所得稅資產(負債)列示如下：

	<u>101.12.31</u>	<u>101.3.31</u>	<u>101.1.1</u>
不動產、廠房及設備與投資性不動產之組成會計調整(5)	\$ 52,651	52,651	52,651
除役負債準備(6)	2,579	2,578	2,578
員工福利－退職計畫及累積給薪休假(7,8)	30,777	28,392	28,393
遞延所得稅資產/負債互抵	<u>386,671</u>	<u>5,814</u>	<u>336,910</u>
遞延所得稅資產	<u>\$ 472,678</u>	<u>89,435</u>	<u>420,532</u>
採用權益法投資之淨影響(3)	\$ -	(4,191)	-
員工福利－退職計畫(7)	(11,267)	8,651	-
庫藏股票(10)	88,539	83,964	71,175
累積換算差異數重設(11)	4,591	4,591	4,591
企業合併(12)	-	(1,875,110)	-
遞延所得稅資產/負債互抵	<u>(386,671)</u>	<u>(5,814)</u>	<u>(336,910)</u>
遞延所得稅負債	<u>\$ (304,808)</u>	<u>(1,787,909)</u>	<u>(261,144)</u>

對民國一〇一年度及其第一季綜合損益表之影響係分別增加所得稅費用計86,426千元及471千元。

宏碁股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

17.上述變動增加(減少)保留盈餘彙總如下：

	<u>101.12.31</u>	<u>101.3.31</u>	<u>101.1.1</u>
採用權益法投資之淨影響(3)	\$ 593,183	(27,509)	(14,017)
不動產、廠房及設備與投資性不動產 之組成會計調整(5)	(664,069)	(665,846)	(665,728)
除役負債準備(6)	(6,359)	(4,389)	(4,653)
員工福利－退職計畫及累積給薪 休假(7,8)	(753,887)	(677,175)	(683,967)
海外可轉換公司債(9)	557,823	774,597	811,788
庫藏股票(10)	27	27	27
累積換算差異數重設(11)	(3,923,045)	(3,923,045)	(3,923,045)
企業合併(12,14)	85,452	-	-
當期所得稅費用(16)	-	471	-
保留盈餘減少	<u>\$ (4,110,875)</u>	<u>(4,522,869)</u>	<u>(4,479,595)</u>

宏基股份有限公司及其子公司
資金貸與他人
民國一〇二年一月一日至三月三十一日

附表一

單位：新台幣千元

編號	貸出資金之公司	貸與對象	往來科目	本期最高餘額	期末餘額	本期實際動支餘額	利率區間	資金貸與性質(註一)	業務往來金額	有短期融通資金必要之原因	提列備抵呆帳金額	擔保品		對個別對象資金貸與限額(註二)	資金貸與總限額(註二)
												名稱	價值		
1	ACCN	ACCQ	其他應收款-關係人	716,160	-	-	0%~4%	2	-	營運週轉	-	無	-	7,502,972	37,514,859
2	ACCN	ACCQ	其他應收款-關係人	2,164,770	2,164,770	2,164,770	0%~4%	2	-	營運週轉	-	無	-	7,502,972	37,514,859
3	AHI	Boardwalk	其他應收款-關係人	687,125	687,125	687,125	0%~4%	2	-	營運週轉	-	無	-	7,502,972	37,514,859
4	AWI	Boardwalk	其他應收款-關係人	179,250	179,250	179,250	0%~4%	2	-	營運週轉	-	無	-	7,502,972	37,514,859
5	GMY	GWI	其他應收款-關係人	149,375	149,375	149,375	0%~4%	2	-	營運週轉	-	無	-	7,502,972	37,514,859
6	GWI	AAC	其他應收款-關係人	1,762,625	1,762,625	1,583,375	0%~4%	2	-	營運週轉	-	無	-	7,502,972	37,514,859
7	GWI	AMEX	其他應收款-關係人	239,000	239,000	-	0%~4%	2	-	營運週轉	-	無	-	7,502,972	37,514,859
8	GIC	GWI	其他應收款-關係人	156,172	156,171	156,171	0%~4%	2	-	營運週轉	-	無	-	7,502,972	37,514,859
9	GRA	GWI	其他應收款-關係人	99,130	99,130	94,106	0%~4%	2	-	營運週轉	-	無	-	7,502,972	37,514,859
10	GMX	GMA	其他應收款-關係人	10,365	10,365	10,365	0%~4%	2	-	營運週轉	-	無	-	7,502,972	37,514,859
11	ALA	ATB	其他應收款-關係人	896,250	896,250	896,250	0%~4%	2	-	營運週轉	-	無	-	7,502,972	37,514,859
12	AEG	AIB	其他應收款-關係人	1,357,503	-	-	0%~4%	2	-	營運週轉	-	無	-	7,502,972	37,514,859
13	AEG	AEH	其他應收款-關係人	1,357,503	1,340,388	1,340,388	0%~4%	2	-	營運週轉	-	無	-	7,502,972	37,514,859
14	AEG	AIS	其他應收款-關係人	182,293	-	-	0%~4%	2	-	營運週轉	-	無	-	7,502,972	37,514,859

編號	貸出資金之公司	貸與對象	往來科目	本期最高餘額	期末餘額	本期實際動支餘額	利率區間	資金貸與性質(註一)	業務往來金額	有短期融通資金必要之原因	提列備抵呆帳金額	擔保品		對個別對象資金貸與限額(註二)	資金貸與總限額(註二)
												名稱	價值		
15	AGU	AEG	其他應收款-關係人	193,929	191,484	191,484	0%~4%	2	-	營運週轉	-	無	-	7,502,972	37,514,859

(註一) 資金貸與性質：

2. 有短期融通資金之必要。

(註二) 資金貸與總額以本公司最近期經會計師查核或核閱後之淨值(101.12.31淨值)之50%為限，其中因短期融通資金必要之貸與總額以20%為限。

對個別對象資金貸與限額，若屬本公司控股比例50%以上之企業，以不超過上述淨值之10%為限。

本公司直接或間接持股100%之子公司，於資金貸與他人時，其貸與總額及個別對象限額按本公司之淨值適用上述規定。

(註三) 上述交易於編製合併財務報表時業已沖銷。

宏碁股份有限公司及其子公司
為他人背書保證
民國一〇二年一月一日至三月三十一日

附表二

單位：新台幣千元

編號	背書保證者 公司名稱	被背書保證對象		對單一企業 背書保證限額 (註二)	本期最高背 書保證餘額	期末背書 保證餘額	實際動支 金額	以財產擔保之 背書保證金額	累計背書保證金 額佔最近期財務報 表淨值之比率	背書保證 最高限額 (註二)	屬母公司 對子公司 背書保證	屬子公司 對母公司 背書保證	屬對大陸 地區背書 保證
		公司名稱	與公司之關係(註一)										
0	本公司	AAC	2	15,005,943	74,541	59,750	59,750	-	0.08%	75,029,717	Y		
0	本公司	AMEX	2	15,005,943	268,875	268,875	56,763	-	0.36%	75,029,717	Y		
0	本公司	ATB	2	15,005,943	1,493,750	1,493,750	439,159	-	1.99%	75,029,717	Y		
0	本公司	ACA	2	15,005,943	298,750	298,750	298,750	-	0.40%	75,029,717	Y		
0	本公司	AJC	2	15,005,943	1,870,050	1,785,450	194,298	-	2.38%	75,029,717	Y		
0	本公司	ATH	2	15,005,943	158,338	158,338	17,256	-	0.21%	75,029,717	Y		
0	本公司	Acer泛美子公司	2	15,005,943	5,078,750	5,078,750	1,146,215	-	6.77%	75,029,717	Y		
0	本公司	Acer大中華子公司	2	15,005,943	1,643,125	1,643,125	127,988	-	2.19%	75,029,717	Y		Y
0	本公司	AEG	2	15,005,943	195,046	188,843	188,843	-	0.25%	75,029,717	Y		
0	本公司	安碁	2	15,005,943	300,000	300,000	-	-	0.40%	75,029,717	Y		
0	本公司	樂彩	2	15,005,943	5,000	5,000	5,000	-	0.01%	75,029,717	Y		
0	本公司	Acer泛歐子公司	2	15,005,943	4,578,727	4,578,727	500,881	-	6.10%	75,029,717	Y		
0	本公司	Acer泛亞子公司	2	15,005,943	4,033,125	4,033,125	483,959	-	5.38%	75,029,717	Y		
0	本公司	AGU	2	15,005,943	283,813	283,813	283,813	-	0.38%	75,029,717	Y		
0	本公司	SMA	2	15,005,943	207,313	207,313	49,793	-	0.28%	75,029,717	Y		
0	本公司	ACN/ACD/ACW/AFN	2	15,005,943	23,250	22,882	22,882	-	0.03%	75,029,717	Y		
0	本公司	AIL	2	15,005,943	298,750	298,750	298,750	-	0.40%	75,029,717	Y		

(註一)背書保證者與被背書保證對象之關係如下：2.直接持有普通股股權超過50%之子公司。

(註二)背書保證總額以本公司最近期經會計師查核或核閱後之淨值(101.12.31淨值)為限。對單一企業背書保證之限額以不超過上述淨值20%為限。

宏碁股份有限公司及其子公司
 期末持有有價證券
 民國一〇二年三月三十一日

附表三

單位：千元/千股(單位)

持有之公司	有價證券種類及名稱	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期末				備註
				股數	帳面金額	持股比例	市價/淨值	
本公司	緯創資通股票	-	備供出售金融資產-非流動	45,490	1,512,521	2.07%	1,512,521	
本公司	佳世達股票	-	備供出售金融資產-非流動	81,713	611,211	4.15%	611,211	
本公司	大聯大股票	-	備供出售金融資產-非流動	4,360	149,561	0.26%	149,561	
本公司	鴻海股票	-	備供出售金融資產-流動	882	73,444	0.01%	73,444	
本公司	智融股票	-	備供出售金融資產-非流動	398	3,675	19.90%	3,675	
本公司	宏鑫創投股票	-	備供出售金融資產-非流動	683	-	10.13%	-	
本公司	中經合股票	-	備供出售金融資產-非流動	595	-	7.00%	-	
本公司	亮發科技股票	-	備供出售金融資產-非流動	39	2,360	0.49%	2,360	
本公司	全球策略創投股票	-	備供出售金融資產-非流動	15,000	122,183	19.35%	122,183	
本公司	龍一創投股票	-	備供出售金融資產-非流動	17,791	89,421	19.94%	89,421	
本公司	智二創投股票	-	備供出售金融資產-非流動	6,688	5,943	19.82%	5,943	
本公司	智柒創投股票	-	備供出售金融資產-非流動	15,992	124,602	19.99%	124,602	
群基	緯創資通股票	-	備供出售金融資產-非流動	10,826	359,979	0.49%	359,979	
群基	宏發半導體股票	關聯企業	採用權益法之投資	6,296	62,974	10.15%	62,974	
群基	怡康軟體股票	關聯企業	採用權益法之投資	1,244	18,501	24.88%	18,501	
群基	龍顯股票	母子公司	採用權益法之投資	2,958	100,636	100.00%	100,636	
群基	渴望園區服務開發股票	母子公司	採用權益法之投資	22,593	216,624	100.00%	216,624	
ASCBVI	IP FUND III股票	-	備供出售金融資產-非流動	6,017	22,243	19.99%	22,243	
ASCBVI	IDSCBVI股票	-	備供出售金融資產-非流動	60	1,308	19.90%	1,308	
ASCBVI	ID5 Fund L.P.股票	-	備供出售金融資產-非流動	3,800	152,224	19.40%	152,224	
ASCBVI	IP Cathay One, L.P.股票	-	備供出售金融資產-非流動	8,777	48,033	8.00%	48,033	
ASCBVI	ID5 Annex I fund股票	-	備供出售金融資產-非流動	766	20,606	19.40%	20,606	
ASCBVI	ATVAP股票	母子公司	採用權益法之投資	322	10,357	100.00%	10,357	
ASCBVI	ASCCAM股票	母子公司	採用權益法之投資	100	1,887	100.00%	1,887	
ATVAP	IP FUND 1股票	-	備供出售金融資產-非流動	398	9,037	0.19%	9,037	
AWI	宏碁股票	母子公司	庫藏股	12,730	522,237	0.45%	331,613	
AWI	宏碁GDR受益憑證	母子公司	庫藏股	4,987	1,969,617	0.88%	655,601	
跨世紀	中華開發金控股票	-	備供出售金融資產-流動	5,049	43,173	0.03%	43,173	
跨世紀	怡康軟體股票	關聯企業	採用權益法之投資	452	-	9.05%	-	
跨世紀	宏碁股票	母子公司	備供出售金融資產-非流動	4,774	124,356	0.17%	124,356	
跨世紀	宏發半導體股票	關聯企業	採用權益法之投資	8,998	690,167	14.50%	690,167	

持有 之公司	有價證券 種類及名稱	與有價證券 發行人之關係	帳列 科目	期末				備註
				股數	帳面金額	持股比例	市價/淨值	
倚天	鼎天股票	-	備供出售金融資產-非流動	1,015	21,883	2.01%	21,883	
倚天	宏碁股票	母子公司	備供出售金融資產-非流動	4,305	251,678	0.15%	251,678	
倚天	佳能昕普股票	-	備供出售金融資產-非流動	284	2,931	7.89%	2,931	
展碁	展大國際股票	關聯企業	採用權益法之投資	882	14,875	30.22%	14,875	
展碁	WHI股票	母子公司	採用權益法之投資	12,872	13,543	100.00%	13,543	
展碁	捷修網股票	-	備供出售金融資產-非流動	1,260	12,600	15.00%	12,600	
安碁	TWPBVI股票	母子公司	採用權益法之投資	11,068	13,867	100.00%	13,867	
TWPBVI	TWPBJ股票	母子公司	採用權益法之投資	24,659	9,135	100.00%	9,135	
Boardwalk	AMEX股票	母子公司	採用權益法之投資	994,295	(377,650)	99.92%	(377,650)	
Boardwalk	AAH股票	母子公司	採用權益法之投資	1	32,296,227	100.00%	32,296,227	
Boardwalk	ATB股票	母子公司	採用權益法之投資	149,812	451,164	99.99%	451,164	
Boardwalk	BCH股票	母子公司	採用權益法之投資	30	777	99.00%	777	
Boardwalk	FuHu股票	-	備供出售金融資產-非流動	2,315	33,129	17.39%	33,129	
BCH	BIB股票	母子公司	採用權益法之投資	-	689	100.00%	689	
AMEX	AURION股票	母子公司	採用權益法之投資	301	-	99.92%	-	
AAH	ACTI股票	母子公司	採用權益法之投資	320,000,000	9,291,799	100.00%	9,291,799	
AAH	GWI股票	母子公司	採用權益法之投資	1	22,226,672	100.00%	22,226,672	
GWI	Sioux Empire股票	-	備供出售金融資產-非流動	-	17,677	18.95%	17,677	
GWI	Dakota Equities Lmtd股票	-	備供出售金融資產-非流動	-	18,224	10.71%	18,224	
GWI	SJCH Rolling Hills Lm股票	-	備供出售金融資產-非流動	-	3,229	13.70%	3,229	
GWI	AAC股票	母子公司	採用權益法之投資	3,114	6,974,461	99.92%	6,974,461	
GWI	ALA股票	母子公司	採用權益法之投資	8,500	816,638	100.00%	816,638	
GWI	ASC股票	母子公司	採用權益法之投資	1	(154,453)	100.00%	(154,453)	
AEH	ACH股票	母子公司	採用權益法之投資	2,660	893,459	100.00%	893,459	
AEH	AHN股票	母子公司	採用權益法之投資	20	12,926,831	100.00%	12,926,831	
AEH	ACR股票	母子公司	採用權益法之投資	-	4,517,480	100.00%	4,517,480	
AEH	AME股票	母子公司	採用權益法之投資	2,335	1,378,962	100.00%	1,378,962	
AEH	AGU股票	母子公司	採用權益法之投資	5,000	481,813	100.00%	481,813	
AEH	AAF股票	母子公司	採用權益法之投資	368	328,681	100.00%	328,681	
AEH	AUA股票	母子公司	採用權益法之投資	-	489,413	100.00%	489,413	
ACH	ACD股票	母子公司	採用權益法之投資	-	50,461	100.00%	50,461	
ACH	ACN股票	母子公司	採用權益法之投資	7	130,495	100.00%	130,495	
ACH	ACW股票	母子公司	採用權益法之投資	1	69,832	100.00%	69,832	
ACH	AFN股票	母子公司	採用權益法之投資	-	37,453	100.00%	37,453	
AHN	ACF股票	母子公司	採用權益法之投資	2,606	2,237,524	100.00%	2,237,524	
AHN	ACG股票	母子公司	採用權益法之投資	-	2,961,642	100.00%	2,961,642	

持有 之公司	有價證券 種類及名稱	與有價證券 發行人之關係	帳列 科目	期末				備註
				股數	帳面金額	持股比例	市價/淨值	
AHN	ACV股票	母子公司	採用權益法之投資	-	38,705	100.00%	38,705	
AHN	ACZ股票	母子公司	採用權益法之投資	-	94,410	100.00%	94,410	
AHN	AEG股票	母子公司	採用權益法之投資	-	1,433,886	100.00%	1,433,886	
AHN	AES股票	母子公司	採用權益法之投資	-	185,593	100.00%	185,593	
AHN	AEX股票	母子公司	採用權益法之投資	220	79,523	100.00%	79,523	
AHN	AGR股票	母子公司	採用權益法之投資	1	2,073	100.00%	2,073	
AHN	AIB股票	母子公司	採用權益法之投資	142	922,542	100.00%	922,542	
AHN	AIT股票	母子公司	採用權益法之投資	1	725,628	100.00%	725,628	
AHN	APL股票	母子公司	採用權益法之投資	10	11,274	100.00%	11,274	
AHN	APX股票	母子公司	採用權益法之投資	2	769,334	100.00%	769,334	
AHN	ARU股票	母子公司	採用權益法之投資	-	35,928	100.00%	35,928	
AHN	ASK股票	母子公司	採用權益法之投資	-	533,889	100.00%	533,889	
AHN	ASZ股票	母子公司	採用權益法之投資	50	558,372	100.00%	558,372	
AHN	AUK股票	母子公司	採用權益法之投資	9,072	1,108,010	100.00%	1,108,010	
AHN	PBLU股票	母子公司	採用權益法之投資	-	81,762	100.00%	81,762	
PBLU	PBHO股票	母子公司	採用權益法之投資	308	85,373	100.00%	85,373	
PBHO	PBDE股票	母子公司	採用權益法之投資	1	11,887	100.00%	11,887	
PBHO	PBZA股票	母子公司	採用權益法之投資	40	(11,357)	100.00%	(11,357)	
AHI	AAPH股票	母子公司	採用權益法之投資	3,320	5,213,501	100.00%	5,213,501	
AHI	ACA股票	母子公司	採用權益法之投資	50,296	1,256,965	100.00%	1,256,965	
AHI	ACNZ股票	母子公司	採用權益法之投資	12,179	165,661	100.00%	165,661	
AHI	ACS股票	母子公司	採用權益法之投資	3,985	363,679	100.00%	363,679	
AHI	AIL股票	母子公司	採用權益法之投資	78,804	618,312	100.00%	618,312	
AHI	AIN股票	母子公司	採用權益法之投資	300	1,019,032	100.00%	1,019,032	
AHI	AJC股票	母子公司	採用權益法之投資	23	(279,306)	100.00%	(279,306)	
AHI	APHI股票	母子公司	採用權益法之投資	135	45,056	100.00%	45,056	
AHI	ASSB股票	母子公司	採用權益法之投資	30,969	2,847,788	100.00%	2,847,788	
AHI	ATH股票	母子公司	採用權益法之投資	20,000	647,427	100.00%	647,427	
AHI	AVN股票	母子公司	採用權益法之投資	-	(76,641)	100.00%	(76,641)	
ACS	LGS股票	母子公司	採用權益法之投資	1,000	53,182	100.00%	53,182	
ACA	HPA股票	母子公司	採用權益法之投資	500	37,543	100.00%	37,543	
ASSB	HSN股票	母子公司	採用權益法之投資	500	384,663	100.00%	384,663	
ASSB	SMA股票	母子公司	採用權益法之投資	4,748	627,621	100.00%	627,621	
ADSBH	ADSCC股票	母子公司	採用權益法之投資	5,005	(114,135)	100.00%	(114,135)	
ADSCC	LONG股票	母子公司	採用權益法之投資	200	(114,213)	100.00%	(114,213)	
LONG	SURE股票	母子公司	採用權益法之投資	100	(117,123)	100.00%	(117,123)	

持有 之公司	有價證券 種類及名稱	與有價證券 發行人之關係	帳列 科目	期末				備註
				股數	帳面金額	持股比例	市價/淨值	
AGC	AFE股票	母子公司	採用權益法之投資	3,000	90,957	100.00%	90,957	
AGC	AICQ股票	母子公司	採用權益法之投資	2,564	(26,664)	100.00%	(26,664)	
AGC	AMS股票	母子公司	採用權益法之投資	7,049	7,459,729	100.00%	7,459,729	
AGC	ARD股票	母子公司	採用權益法之投資	1,400	(643)	100.00%	(643)	
AMS	ACCN股票	母子公司	採用權益法之投資	2,369	2,509,590	100.00%	2,509,590	
AMS	ACCQ股票	母子公司	採用權益法之投資	150,000	4,392,484	100.00%	4,392,484	
AMS	AIZS股票	母子公司	採用權益法之投資	1,819	215,015	100.00%	215,015	
AMS	BJAI股票	母子公司	採用權益法之投資	2,199	41,197	100.00%	41,197	
ASCCAM	ATB股票	關聯企業	採用權益法之投資	18	-	1.00%	-	
AIN	AMI股票	母子公司	採用權益法之投資	25	8,670	100.00%	8,670	

(註一)本期本公司持有採權益法之長期股權投資明細，請詳附表九轉投資事業相關資訊。

(註二)上列股權投資屬子公司者，於編製合併財務報表時業已沖銷。

宏碁股份有限公司及其子公司
 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上
 民國一〇二年一月一日至三月三十一日

附表四

單位：新台幣千元/千股

買賣之 公司	有價證券 名稱	帳列科目	交易 對象	關係	期初		買入		賣出				評價 (損)益 (註)	期末	
					股數	金額	股數	金額	股數	售價	帳面成本	處分損益		股數	金額
本公司	Boardwalk	採用權益法之投資	-	-	1,263,432	29,903,120	15,000	435,000	-	-	-	-	867,802	1,278,432	31,205,922
Boardwalk	ATB	採用權益法之投資	-	-	119,101	(35,782)	30,711	435,000	-	-	-	-	51,946	149,812	451,164
本公司	宇瞻	備供出售金融資產-非流動	-	-	6,082	157,527	-	-	6,082	167,031	157,527	9,504	112,187	-	-

(註)此係包含投資損益、換算調整數及其他金額等。

宏碁股份有限公司及其子公司
處分不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者
民國一〇二年一月一日至三月三十一日

附表五

處分之公司	財產名稱	交易日或事實發生日	原取得日期	帳面價值	交易金額	價款收取情形	本年度處分損益(註)	交易對象		處分目的	價格決定之參考依據	其他約定事項
								公司名稱	關係			
本公司	土地	102/3/5	97/1	398,817	477,168	已收訖	78,351	樺欣機械	非關係人	處分未供營業用資產	帳面價值	無

(註) 係扣除土地增值稅及代辦費等相關費用後之淨額。

宏碁股份有限公司及其子公司
與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者
民國一〇二年一月一日至三月三十一日

附表六

單位：新台幣千元

進(銷)貨之公司	交易對象	關係	交易情形				交易條件與一般交易不同之情形及原因(註一)		應收(付)票據、帳款		備註
			進(銷)貨	金額	佔總進(銷)貨之比率%	授信期間	單價	授信期間	餘額	(付)帳款之比率	
本公司	AEG	母子公司	(銷貨)	(27,796,198)	(36.78)%	OA60	-	-	5,756,975	16.83%	
本公司	AAC	母子公司	(銷貨)	(16,419,034)	(21.73)%	OA90	-	-	10,687,783	31.25%	
本公司	AAPH	母子公司	(銷貨)	(13,739,154)	(18.18)%	OA60	-	-	4,265,083	12.47%	
本公司	ACCN	母子公司	(銷貨)	(8,257,607)	(10.93)%	OA45	-	-	6,174,811	18.06%	
本公司	ACQ	母子公司	(銷貨)	(1,432,879)	(1.90)%	OA60	-	-	703,823	2.06%	
本公司	展碁	母子公司	(銷貨)	(266,652)	(0.35)%	EM45	-	-	40,848	0.12%	
本公司	AFE	母子公司	(銷貨)	(321,917)	(0.43)%	OA60	-	-	67,125	0.20%	
本公司	APX	母子公司	(銷貨)	(156,239)	(0.21)%	OA60	-	-	277,357	0.81%	
本公司	展碁	母子公司	進貨	234,113	0.34%	EM60	-	-	(247,612)	(0.45)%	
本公司	安碁	聯屬公司	進貨	173,777	0.25%	OA60	-	-	(122,403)	(0.22)%	
AEG	ACR	聯屬公司	(銷貨)	(5,742,889)	(17.29)%	OA60	-	-	840,293	5.27%	
AEG	ACG	聯屬公司	(銷貨)	(7,157,031)	(21.55)%	OA60	-	-	210,705	1.32%	
AEG	ACF	聯屬公司	(銷貨)	(4,063,522)	(12.23)%	OA60	-	-	1,051,574	6.60%	
AEG	AME	聯屬公司	(銷貨)	(4,574,944)	(13.77)%	OA60	-	-	2,423,506	15.21%	
AEG	AUK	聯屬公司	(銷貨)	(2,979,986)	(8.97)%	OA60	-	-	2,785,126	17.47%	
AEG	AIT	聯屬公司	(銷貨)	(2,024,581)	(6.10)%	OA60	-	-	2,416,692	15.16%	
AEG	ACH	聯屬公司	(銷貨)	(1,487,001)	(4.48)%	OA60	-	-	1,008,967	6.33%	
AEG	ASK	聯屬公司	(銷貨)	(2,205,451)	(6.64)%	OA60	-	-	1,286,950	8.07%	
AEG	AIB	聯屬公司	(銷貨)	(1,331,328)	(4.01)%	OA60	-	-	1,222,921	7.67%	
AEG	ASZ	聯屬公司	(銷貨)	(752,337)	(2.26)%	OA60	-	-	265,245	1.66%	

進(銷)貨 之公司	交易 對象	關 係	交易情形				交易條件與一般 交易不同之情形 及原因(註一)		應收(付)票據、帳款		備註
			進 (銷)貨	金額	佔總進(銷) 貨之比率%	授信期間	單價	授信期間	餘額	(付)帳款之 比率	
AEG	本公司	母子公司	進貨	27,796,198	88.62%	OA60	-	-	(5,756,975)	(43.64)%	
AEG	ACG	聯屬公司	進貨	181,794	0.58%	OA60	-	-	-	-	
AEG	APX	聯屬公司	進貨	105,011	0.33%	OA60	-	-	(101)	(0.00)%	
AEG	AIT	聯屬公司	進貨	119,436	0.38%	OA60	-	-	-	-	
AEG	ACF	聯屬公司	進貨	103,076	0.33%	OA60	-	-	-	-	
AAPH	AIL	聯屬公司	(銷貨)	(2,729,630)	(18.93)%	OA60	-	-	3,144,789	31.26%	
AAPH	AIN	聯屬公司	(銷貨)	(2,536,129)	(17.59)%	OA60	-	-	1,090,269	10.84%	
AAPH	AJC	聯屬公司	(銷貨)	(1,255,034)	(8.71)%	OA60	-	-	1,520,271	15.11%	
AAPH	ATH	聯屬公司	(銷貨)	(1,879,102)	(13.03)%	OA60	-	-	1,096,036	10.89%	
AAPH	ACA	聯屬公司	(銷貨)	(1,790,195)	(12.42)%	OA60	-	-	1,007,177	10.01%	
AAPH	ASSB	聯屬公司	(銷貨)	(1,561,421)	(10.83)%	OA60	-	-	383,188	3.81%	
AAPH	ACS	聯屬公司	(銷貨)	(783,438)	(5.43)%	OA60	-	-	175,598	1.75%	
AAPH	ACNZ	聯屬公司	(銷貨)	(128,980)	(0.89)%	OA60	-	-	76,091	0.76%	
AAPH	本公司	母子公司	進貨	13,739,154	98.28%	OA60	-	-	(4,265,083)	(99.37)%	
AAC	AMEX	聯屬公司	(銷貨)	(1,459,670)	(7.86)%	OA60	-	-	2,238,193	22.29%	
AAC	本公司	母子公司	進貨	16,419,034	92.35%	OA90	-	-	(10,687,783)	(93.94)%	
ACG	AEG	聯屬公司	(銷貨)	(181,794)	(2.28)%	OA60	-	-	-	-	
ACG	AEG	聯屬公司	進貨	7,157,031	100.00%	OA60	-	-	(210,705)	(14.33)%	
ACG	APX	聯屬公司	進貨	141,269	2.07%	OA60	-	-	(90,000)	(6.12)%	
ACA	ACNZ	聯屬公司	(銷貨)	(119,211)	(5.35)%	OA60	-	-	90,773	5.32%	
ACA	AAPH	聯屬公司	進貨	1,790,195	76.05%	OA60	-	-	(1,007,177)	(93.97)%	
APX	ACG	聯屬公司	(銷貨)	(141,269)	(19.12)%	OA60	-	-	90,000	23.29%	
APX	AEG	聯屬公司	(銷貨)	(105,011)	(14.22)%	OA60	-	-	101	0.03%	
APX	本公司	母子公司	進貨	156,239	23.53%	OA60	-	-	(277,357)	(54.09)%	
ASSB	SMA	聯屬公司	(銷貨)	(181,413)	(9.46)%	OA60	-	-	28,668	5.23%	
ASSB	AAPH	聯屬公司	進貨	1,561,421	95.78%	OA60	-	-	(383,188)	(94.95)%	

進(銷)貨 之公司	交易 對象	關 係	交易情形				交易條件與一般 交易不同之情形 及原因(註一)		應收(付)票據、帳款		備註
			進 (銷)貨	金額	佔總進(銷) 貨之比率%	授信期間	單價	授信期間	餘額	(付)帳款之 比率	
ACCN	本公司	母子公司	進貨	8,257,607	91.38%	OA45	-	-	(6,174,811)	(91.49)%	
ACCQ	本公司	母子公司	進貨	1,432,879	76.62%	OA60	-	-	(703,823)	(78.54)%	
AFE	本公司	母子公司	進貨	321,917	93.00%	OA60	-	-	(67,125)	(86.05)%	
展基	本公司	母子公司	(銷貨)	(234,113)	(9.93)%	EM60	-	-	247,612	17.01%	
展基	本公司	母子公司	進貨	266,652	12.70%	EM45	-	-	(40,848)	(4.06)%	
安基	本公司	聯屬公司	(銷貨)	(173,777)	(84.81)%	OA60	-	-	122,403	87.29%	
ACR	AEG	聯屬公司	進貨	5,742,889	94.34%	OA60	-	-	(840,293)	(83.87)%	
ACF	AEG	聯屬公司	(銷貨)	(103,076)	(2.31)%	OA60	-	-	-	-	
ACF	AEG	聯屬公司	進貨	4,063,522	93.34%	OA60	-	-	(1,051,574)	(61.51)%	
AME	AEG	聯屬公司	進貨	4,574,944	57.94%	OA60	-	-	(2,423,506)	(98.34)%	
AUK	AEG	聯屬公司	進貨	2,979,986	97.31%	OA60	-	-	(2,785,126)	(99.01)%	
AIT	AEG	聯屬公司	(銷貨)	(119,436)	(5.18)%	OA60	-	-	-	-	
AIT	AEG	聯屬公司	進貨	2,024,581	90.70%	OA60	-	-	(2,416,692)	(85.77)%	
ACH	AEG	聯屬公司	進貨	1,487,001	100.00%	OA60	-	-	(1,008,967)	(97.83)%	
ASK	AEG	聯屬公司	進貨	2,205,451	96.21%	OA60	-	-	(1,286,950)	(94.79)%	
AIB	AEG	聯屬公司	進貨	1,331,328	84.23%	OA60	-	-	(1,222,921)	(96.89)%	
ASZ	AEG	聯屬公司	進貨	752,337	95.64%	OA60	-	-	(265,245)	(97.35)%	
AIL	AAPH	聯屬公司	進貨	2,729,630	85.54%	OA60	-	-	(3,144,789)	(93.89)%	
AIN	AAPH	聯屬公司	進貨	2,536,129	92.07%	OA60	-	-	(1,090,269)	(91.88)%	
AJC	AAPH	聯屬公司	進貨	1,255,034	100.00%	OA60	-	-	(1,520,271)	(97.42)%	
ATH	AAPH	聯屬公司	進貨	1,879,102	97.71%	OA60	-	-	(1,096,036)	(92.24)%	
ACS	AAPH	聯屬公司	進貨	783,438	100.00%	OA60	-	-	(175,598)	(93.37)%	
ACNZ	AAPH	聯屬公司	進貨	128,980	10.98%	OA60	-	-	(76,091)	(43.38)%	
ACNZ	ACA	聯屬公司	進貨	119,211	10.15%	OA60	-	-	(90,773)	(51.75)%	
AMEX	AAC	聯屬公司	進貨	1,459,670	99.20%	OA60	-	-	(2,238,193)	(99.63)%	

進(銷)貨 之公司	交易 對象	關 係	交易情形				交易條件與一般 交易不同之情形 及原因(註一)		應收(付)票據、帳款		備註
			進 (銷)貨	金額	佔總進(銷) 貨之比率%	授信期間	單價	授信期間	餘額	(付)帳款之 比率	
SMA	ASSB	聯屬公司	進貨	181,413	12.06%	OA60	-	-	(28,668)	(8.78)%	

(註一)上述關係人間之銷貨價格與交易條件係依各銷貨地區之經濟環境及市場競爭情況分別決定，與銷售予非關係人之價格及交易條件無法比較。

另，向關係人進貨之價格因產品規格不同，無一般交易價格可資比較。

(註二)上列交易屬母子公司交易者，於編製合併財務報表時業已沖銷。

宏碁股份有限公司及其子公司
 應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者
 民國一〇二年三月三十一日

附表七

單位：新台幣千元

帳列應收款 項之公司	交易 對象	關係	應收關係人 款項餘額	週轉率	逾期應收關係人款項		應收關係人款項 期後收回金額	提列備抵 呆帳金額
					金額	處理方式		
本公司	AAC	母子公司	10,687,783	5.76	-		5,973,001	
本公司	AEG	母子公司	5,756,975	18.57	-		5,756,975	
本公司	AAPH	母子公司	4,265,083	16.34	-		4,265,083	
本公司	ACCN	母子公司	6,174,811	5.48	107,213	催收	1,820,677	
本公司	ACCQ	母子公司	1,633,911	3.95	833,071	催收	206,239	
本公司	APX	母子公司	277,357	2.12	123,551	催收	104,652	
本公司	TWPBJ	母子公司	107,712	0.31	102,779	催收	4,933	
本公司	安碁	母子公司	744,815	-	-		27,728	
ACCN	本公司	母子公司	207,614	-	-		7	
ACCN	ACCQ	聯屬公司	2,164,770	-	-		-	
AAC	AMEX	聯屬公司	2,243,023	2.91	848,854	催收	433,349	
AAC	ALA	聯屬公司	107,209	-	-		-	
AAC	ASC	聯屬公司	384,550	1.23	-		15,144	
AAC	AEG	聯屬公司	106,539	-	-		-	
AAC	本公司	母子公司	719,299	-	-		-	
AAPH	AIL	聯屬公司	3,144,789	4.07	358,715	催收	1,221,272	
AAPH	AJC	聯屬公司	1,520,271	3.66	558,674	催收	478,000	
AAPH	ATH	聯屬公司	1,096,036	8.24	-		657,250	
AAPH	AIN	聯屬公司	1,090,269	11.75	5,452	催收	913,839	
AAPH	ACA	聯屬公司	1,007,177	6.18	-		313,688	
AAPH	ASSB	聯屬公司	383,188	14.24	-		383,188	
AAPH	AVN	聯屬公司	190,714	0.28	166,440	催收	18,028	
AAPH	ACS	聯屬公司	175,598	34.40	-		175,598	

帳列應收款 項之公司	交易 對象	關係	應收關係人 款項餘額	週轉率	逾期應收關係人款項		應收關係人款項 期後收回金額	提列備抵 呆帳金額
					金額	處理方式		
AEG	ACR	聯屬公司	848,938	30.17	-		848,938	
AEG	ACF	聯屬公司	1,051,574	15.16	-		543,080	
AEG	ACG	聯屬公司	210,705	19.85	-		210,705	
AEG	AME	聯屬公司	2,439,708	8.54	-		2,159,612	
AEG	AUK	聯屬公司	2,785,126	4.02	-		837,481	
AEG	AIT	聯屬公司	2,417,327	3.66	-		1,068,086	
AEG	AIB	聯屬公司	1,222,921	4.46	-		432,549	
AEG	ACH	聯屬公司	1,008,967	4.42	-		581,544	
AEG	AEH	聯屬公司	1,458,446	-	-		-	
AEG	ASK	聯屬公司	1,286,950	6.98	-		893,670	
AEG	ASZ	聯屬公司	265,245	12.63	-		265,245	
AEG	本公司	母子公司	202,940	1.49	-		-	
GWI	AAC	聯屬公司	1,805,318	-	-		-	
ACG	AEG	聯屬公司	1,012,826	0.69	-		-	
ACTI	本公司	母子公司	224,107	0.82	-		-	
展基	本公司	母子公司	247,557	3.30	-		179,033	
安基	本公司	母子公司	122,351	5.64	-		122,351	
AIT	AEG	聯屬公司	405,520	1.09	-		38,821	
ACF	AEG	聯屬公司	722,443	0.68	75,665	催收	-	
AIB	AEG	聯屬公司	345,268	-	-		2,812	
ACH	AEG	聯屬公司	336,311	0.56	-		21,976	
ASK	AEG	聯屬公司	187,241	-	187,241	催收	-	
AME	AEG	聯屬公司	149,337	-	-		-	
ACR	AEG	聯屬公司	256,226	-	-		-	
AUK	AEG	聯屬公司	509,282	0.39	-		11,770	
ASZ	AEG	聯屬公司	174,620	0.26	-		836	
AAF	AME	聯屬公司	144,208	1.68	-		1,293	
ACA	ACNZ	聯屬公司	100,265	8.66	-		40,328	

帳列應收款 項之公司	交易 對象	關係	應收關係人 款項餘額	週轉率	逾期應收關係人款項		應收關係人款項 期後收回金額	提列備抵 呆帳金額
					金額	處理方式		
AHI	Boardwalk	聯屬公司	687,125	-	-		-	
ASCBVI	LONG	聯屬公司	298,750	-	-		-	
LONG	SURE	聯屬公司	298,751	-	-		-	
AWI	Boardwalk	聯屬公司	179,250	-	-		-	
GMY	GWI	聯屬公司	149,375	-	-		-	
GIC	GWI	聯屬公司	156,171	-	-		-	
ALA	ATB	聯屬公司	896,250	-	-		-	
AGU	AEG	聯屬公司	191,484	-	-		-	

(註)上列交易於編製合併財務報表時業已沖銷。

宏碁股份有限公司及其子公司
母子公司間業務關係及重要交易往來情形
 民國一〇二年一月一日至三月三十一日

附表八

1.民國一〇二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			佔合併總營收 或總資產之比率
				科目	金額	交易條件	
0	本公司	AEG	1	銷貨	27,796,198	OA60	30.22%
0	本公司	AAC	1	銷貨	16,419,034	OA90	17.85%
0	本公司	AAPH	1	銷貨	13,739,154	OA60	14.94%
0	本公司	ACCN	1	銷貨	8,257,607	OA45	8.98%
0	本公司	ACCQ	1	銷貨	1,432,879	OA60	1.56%
0	本公司	AAC	1	應收帳款	10,687,783	OA90	4.87%
0	本公司	ACCN	1	應收帳款	6,174,811	OA45	2.81%
0	本公司	AEG	1	應收帳款	5,756,975	OA60	2.62%
0	本公司	AAPH	1	應收帳款	4,265,083	OA60	1.94%

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
被投資公司名稱、所在地區...等相關資訊
民國一〇二年三月三十一日

附表九

單位：新台幣千元/千股

投資公司 名稱	被投資公司 名稱	所在 地區	主要營業項目	原始投資金額		期末持有			被投資公司 本期損益	本期認列之 投資損益	備註
				本期期末	上期期末	股數	比率	帳面金額			
本公司	群基	台灣	專業投資及控股公司	1,144,723	1,144,723	40,931	100.00	957,215	(242)	(242)	係本公司依權益法評價之被投資公司
本公司	Boardwalk	英屬維京群島	專業投資及控股公司	38,581,383	38,146,383	1,278,432	100.00	31,205,922	88,039	88,039	係本公司依權益法評價之被投資公司
本公司	AEH	賽普勒斯	專業投資及控股公司	1,189,862	1,189,862	-	100.00	19,539,150	(164,518)	(164,518)	係本公司依權益法評價之被投資公司
本公司	AHI	英屬維京群島	專業投資及控股公司	1,130,566	1,130,566	33,550	100.00	13,148,965	(100,866)	(100,866)	係本公司依權益法評價之被投資公司
本公司	Bluechip	澳大利亞	電腦週邊軟體銷售	24,249	24,249	1,073	34.05	93,419	3,560	1,212	係本公司依權益法評價之被投資公司
本公司	AWI	英屬維京群島	專業投資及控股公司	4,069,764	4,069,764	1,326,193	100.00	244,002	(140)	(140)	係本公司依權益法評價之被投資公司
本公司	ASCBVI	英屬維京群島	專業投資及控股公司	1,718,547	2,009,547	38,400	100.00	695,202	43,904	43,904	係本公司依權益法評價之被投資公司
本公司	跨世紀	台灣	專業投資及控股公司	1,299,817	1,299,817	-	100.00	1,137,876	36	36	係本公司依權益法評價之被投資公司
本公司	ADSBH	英屬維京群島	專業投資及控股公司	1,175,933	1,175,933	2,246	100.00	(110,817)	(15,596)	(15,596)	係本公司依權益法評價之被投資公司
本公司	安碁	台灣	電子資訊供應或處理、 資料儲存及處理	2,943,044	2,943,044	187,092	100.00	1,952,965	35,345	35,345	係本公司依權益法評價之被投資公司
本公司	敏利	台灣	電子資訊供應或處理、 資料儲存及處理	38,105	38,105	1,004	100.00	(56)	(246)	(246)	係本公司依權益法評價之被投資公司
本公司	AGC	英屬維京群島	專業投資及控股公司	4,834,892	4,834,892	157,489	100.00	7,587,075	61,017	61,017	係本公司依權益法評價之被投資公司
本公司	宏碁資訊服務	台灣	電子資訊供應或處理、 資料儲存及處理	250,000	250,000	25,000	100.00	252,457	5,857	5,857	係本公司依權益法評價之被投資公司
本公司	展碁	台灣	電腦產品及通訊產品等 之通路銷售	1,115,474	1,115,474	67,425	99.79	1,253,154	11,790	11,765	係本公司依權益法評價之被投資公司
本公司	宏發	台灣	積體電路測試服務	153,862	153,862	12,028	19.39	27,908	-	-	係本公司依權益法評價之被投資公司

投資公司 名稱	被投資公司 名稱	所在 地區	主要營業項目	原始投資金額		期末持有			被投資公司 本期損益	本期認列之 投資損益	備註
				本期期末	上期期末	股數	比率	帳面金額			
本公司	樂彩	台灣	電子資訊供應或處理、 資料儲存及處理	1,000	1,000	100	100.00	33,170	42	42	係本公司依權益法評價 之被投資公司
本公司	倚天	台灣	智慧型手持裝置產品之 研發及銷售	7,100,751	7,100,751	50,000	100.00	6,438,481	(34,296)	(34,296)	係本公司依權益法評價 之被投資公司
本公司	AHB	荷蘭	專業投資及控股公司	3	3	-	100.00	3	-	-	係本公司依權益法評價 之被投資公司
安基	TWPBVI	英屬維京群島	專業投資及控股公司	32,298	32,298	11,068	100.00	13,867	14,240	14,240	係子公司依權益法評價 之被投資公司
群基	怡康軟體	台灣	提供企業系統完整之解 決方案	40,851	40,851	1,244	24.88	18,501	2,238	557	係子公司依權益法評價 之被投資公司
群基	龍顯國際	台灣	營建事業	29,577	29,577	2,958	100.00	100,636	36	36	係子公司依權益法評價 之被投資公司
群基	渴望園區開發	台灣	營建事業	500,000	500,000	22,593	100.00	216,624	(3,150)	(3,150)	係子公司依權益法評價 之被投資公司
展基	展大國際	台灣	資訊軟體零售服務	23,668	23,668	882	30.22	14,875	2,147	649	係子公司依權益法評價 之被投資公司
AHN	Olidata股票	義大利	研究、開發、生產、製 造及銷售電腦產品	119,808	119,808	10,166	29.90	-	-	-	係子公司依權益法評價 之被投資公司
AHN	Fizzle股票	賽普勒斯	控股公司	241,478	241,478	1	40.00	-	-	-	係子公司依權益法評價 之被投資公司

宏碁股份有限公司及其子公司
對大陸之投資概況及轉投資大陸限額
民國一〇二年一月一日至三月三十一日

附表十

單位：新台幣千元

大陸被投資 公司名稱	主要營業 項目	實收資本額	投資 方式 (註一)	本期期初自 台灣匯出累 積投資金額	本期匯出或收 回投資金額		本期期末自 台灣匯出累 積投資金額	本公司直接 或間接投資 之持股比例	本期認列 投資損益	期末投資 帳面價值	截至本期 止已匯回 投資收益
					匯 出	收 回					
第三波軟件(北京)有限公司	電腦資訊軟體之研究、開發、設計、買賣及諮詢顧問服務	89,625	(二)	89,625	-	-	89,625	100%	14,285	9,135	-
北京宏碁訊息有限公司	品牌資訊產品行銷	53,775	(二)	-	-	-	-	100%	37	41,197	-
宏碁訊息(中山)有限公司	品牌資訊產品行銷	44,813	(二)	-	-	-	-	100%	642	215,015	-
宏碁電腦(上海)有限公司	品牌資訊產品行銷	59,750	(二)	59,750	-	-	59,750	100%	116,452	2,509,590	-
宏碁(重慶)有限公司	品牌資訊產品行銷	4,481,250	(二)	4,481,250	-	-	4,481,250	100%	74,255	4,392,484	-
宏碁智能(重慶)有限公司	手機及觸控產品之研發及營運中心	119,500	(二)	119,500	-	-	119,500	100%	(59,591)	(26,664)	-
宏碁信息技術開發(上海)有限公司	智慧型手持裝置產品之研發及銷售	59,750	(二)	-	-	-	-	100%	(19,279)	(643)	-

(註一)投資方式為(二)透過第三地區投資設立公司再投資大陸公司。

公司名稱	本期期末累計自台灣匯出 赴大陸地區投資金額	經濟部投審會 核准投資金額	依經濟部投審會規定 赴大陸地區投資限額
本公司及子公司	4,750,125千元 (159,000,000美元)	5,429,013千元 (181,724,286.5美元)	(註)

美金換算新台幣之匯率為1：29.875

(註)本公司業已取得企業營運總部認證書，故無大陸地區投資限額之限制。