

股票代碼：2353

宏碁股份有限公司

財 務 報 告

民國九十八年及九十七年六月三十日

公司地址：台北市建國北路二段137號7樓

汐止辦公室：台北縣汐止市新台五路一段88號8樓

電話：(02)2696-1234

目 錄

項 目	頁 次
一、封 面	1
二、目 錄	2
三、會計師查核報告	3
四、資產負債表	4
五、損益表	5
六、股東權益變動表	6
七、現金流量表	7
八、財務報表附註	
(一)公司沿革	8
(二)重要會計政策之彙總說明	8~15
(三)會計變動之理由及其影響	15
(四)重要會計科目之說明	15~33
(五)關係人交易	33~39
(六)抵質押之資產	39
(七)重大承諾事項及或有事項	39
(八)重大之災害損失	40
(九)重大之期後事項	40
(十)其 他	40~42
(十一)其他附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	43~45
2.轉投資事業相關資訊	45~51
3.大陸投資資訊	52
(十二)部門別財務資訊	52
九、重要會計科目明細表	53~67

會計師查核報告

宏碁股份有限公司董事會 公鑒：

宏碁股份有限公司民國九十八年及九十七年六月三十日之資產負債表，暨截至各該日止之民國九十八年上半年度及九十七年上半年度之損益表、股東權益變動表及現金流量表，業經本會計師查核竣事。上開財務報表之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據查核結果對上開財務報表表示意見。

除下段所述者外，本會計師係依照會計師查核簽證財務報表規則及我國一般公認審計準則規劃並執行查核工作，以合理確信財務報表有無重大不實表達。此項查核工作包括以抽查方式獲取財務報表所列金額及所揭露事項之查核證據、評估管理階層編製財務報表所採用之會計原則及所作之重大會計估計，暨評估財務報表整體之表達。本會計師相信此項查核工作可對所表示之意見提供合理之依據。

宏碁股份有限公司民國九十八年及九十七年六月三十日採權益法評價之長期股權投資分別為新台幣(以下同)80,488,665千元及69,174,997千元、長期股權投資貸項分別為0千元及422,899千元、聯屬公司間利益之遞延貸項分別為16,936千元及23,259千元、累積換算調整數分別為1,901,168千元及692,083千元，及因此而認列之民國九十八年上半年度及九十七年上半年度扣除分攤總管理處費用前之投資利益淨額分別為2,897,478千元及4,554,807千元、聯屬公司間銷貨之已(未)實現銷貨毛利分別為4,679千元及(7,298)千元，係依據被投資公司自行編製未經會計師查核簽證之財務報表，以權益法評價認列。另財務報表附註十一之(二)及(三)有關轉投資事業及大陸投資相關資訊，係由被投資公司所提供，本會計師未依第二段所述之查核程序執行查核工作。

依本會計師之意見，除第三段所述該等被投資公司財務報表倘經會計師查核，對長期股權投資之評價、相關累積換算調整數、聯屬公司間利益之遞延貸項、相關損益之認列及轉投資事業相關資訊與大陸投資資訊之揭露可能有所調整之影響外，第一段所述財務報表在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則、商業會計法及商業會計處理準則中與財務會計準則相關之規定及我國一般公認會計原則編製，足以允當表達宏碁股份有限公司民國九十八年及九十七年六月三十日之財務狀況，暨截至各該日止之民國九十八年上半年度及九十七年上半年度之經營成果與現金流量。

民國九十八年上半年度財務報表重要會計科目明細表，主要係供補充分析之用，亦經本會計師採用第二段所述之查核程序予以查核。依本會計師之意見，除應考量前段所述被投資公司財務報表於經會計師查核後，對採權益法之長期股權投資變動明細表可能有所影響外，該等明細表係依據證券發行人財務報告編製準則編製，足以允當表達其與第一段所述財務報表有關之內容。

如財務報表附註三所述，宏碁股份有限公司自民國九十七年一月一日起，首次適用會計研究發展基金會(96)基秘字第052號解釋函，依該解釋函規定認列、衡量及揭露員工分紅及董監酬勞，致民國九十七年上半年度稅後淨利減少1,035,500千元，基本每股盈餘減少0.42元。

宏碁股份有限公司已編製民國九十八年上半年度及九十七年上半年度之合併財務報表，並經本會計師分別出具標準式無保留及修正式無保留核閱報告在案，備供參考。

安 侯 建 業 會 計 師 事 務 所

張 惠 貞

會 計 師：

楊 美 雪

證券主管機關：(88)台財證(六)第18311號
核准簽證文號

民國九十八年八月二十一日

宏碁股份有限公司

資產負債表

民國九十八年及九十七年六月三十日

單位：新台幣千元

資 產	98.6.30		97.6.30			負債及股東權益	98.6.30		97.6.30	
	金 額	%	金 額	%			金 額	%	金 額	%
流動資產：						流動負債：				
1100 現金及約當現金(附註四(一))	\$ 16,669,644	8	613,089	-	2100 短期借款(附註四(十二))	\$ -	-	5,170,000	3	
1120-40 應收票據及帳款，分別減除備抵呆帳154,289千元及101,039千元後之淨額(附註四(二))	10,192,665	5	17,672,808	10	2120-40 應付票據及帳款	54,519,190	27	53,732,677	31	
1130-50 應收票據及帳款－關係人(附註五)	58,176,231	30	50,165,779	29	2130-50 應付票據及帳款－關係人(附註五)	7,692,286	4	3,359,021	2	
1180 其他應收款－關係人(附註五)	171,217	-	636,534	-	2183 公平價值變動認列為損益之金融負債－流動(附註四(四)及(十九))	64,856	-	315,103	-	
1190 其他應收款	2,942,248	1	644,805	-	2190 其他應付款－關係人(附註五)	2,896,583	1	1,819,027	1	
1200 存貨(附註四(六))	17,376,662	9	21,269,558	13	2200 避險之衍生性金融負債－流動(附註四(五)及(十九))	1,062,762	-	50,990	-	
1310 公平價值變動列入損益之金融資產－流動(附註四(四)及(十九))	4,455	-	5,000	-	2228 應付權利金	8,323,851	4	3,061,597	2	
1320 備供出售金融資產－流動(附註四(三)及(十九))	68,542	-	87,788	-	2216 應付現金股利	5,285,966	3	8,659,766	5	
1340 避險之衍生性金融資產－流動(附註四(五)及(十九))	23,698	-	18,156	-	2170-2280 應付費用及其他流動負債	21,650,769	11	11,564,054	8	
1286 遞延所得稅資產－流動(附註四(十五))	2,475,339	1	1,193,453	1	2272 一年內到期之長期借款(附註四(十三))	-	-	4,125,000	2	
1250-80 預付款項及其他流動資產	158,520	-	878,764	1	2881 遞延貸項－聯屬公司間利益	16,936	-	23,259	-	
流動資產合計	108,259,221	54	93,185,734	54	流動負債合計	101,513,199	50	91,880,494	54	
基金及投資：					2421 銀行長期借款(附註四(十三)及(十九))	12,200,000	6	8,075,000	5	
1421 採權益法之長期股權投資(附註四(八)及十(二))	80,488,665	40	69,174,997	40	2453 長期其他應付款－關係人(附註四(十九)及五)	-	-	829,083	-	
1451 備供出售金融資產－非流動(附註四(九)及(十九))	1,624,319	1	2,142,515	1	2800 其他負債(附註四(十四))	30,119	-	109,551	-	
1480 以成本衡量之金融資產－非流動(附註四(七)及(十九))	800,169	-	1,000,512	1	2861 遞延所得稅負債－非流動(附註四(十五))	4,372,207	2	3,649,835	2	
基金及投資合計	82,913,153	41	72,318,024	42	2888 採權益法之長期股權投資貸項(附註四(八))	-	-	422,899	-	
固定資產：					長期負債合計	16,602,326	8	13,086,368	7	
1501 土地	376,842	-	376,842	-	負債合計	118,115,525	58	104,966,862	61	
1521 房屋及建築	578,892	-	578,892	-	股東權益(附註三及四(八)(十六)(十七))：					
1544 電腦通訊設備	509,820	-	418,464	-	3110 普通股股本	26,429,830	13	24,054,904	14	
1551 運輸設備	28,709	-	24,494	-	3150 待分配股票股利	426,636	-	690,823	-	
1561 辦公設備	13,516	-	14,158	-	3200 資本公積	38,163,250	19	29,846,134	17	
1681 其他設備	695,923	-	389,373	-	保留盈餘：					
1631 租賃改良	26,053	-	26,053	-	3310 法定盈餘公積	9,960,796	5	8,786,583	5	
1670 未完工程及預付設備款	60,368	-	628,312	-	3320 特別盈餘公積	1,991,615	1	-	-	
	2,290,123	-	2,456,588	-	3350 未分配盈餘	9,635,290	5	8,129,469	5	
15x9 減：累積折舊	(655,597)	-	(553,880)	-	股東權益其他項目：					
固定資產淨額	1,634,526	-	1,902,708	-	3420 累積換算調整數	1,901,168	1	692,083	-	
1700 無形資產(附註四(十))	3,559,684	2	593,945	-	3430 未認列為退休金成本之淨損失	(567)	-	(172,183)	-	
1810 未供營業用資產(附註四(十一))	4,227,999	2	4,358,755	3	3451 備供出售金融資產未實現損益	(601,415)	-	50,613	-	
1820 存出保證金(附註四(十九)及六)	204,029	-	232,761	-	3452 現金流量避險未實現損益	(102,739)	-	19,146	-	
1844 長期應收帳款，分別減除備抵呆帳9,345千元及46,725千元後之淨額(附註四(十九))	35,724	-	141,154	-	3510 庫藏股票	(3,522,598)	(2)	(3,270,920)	(2)	
1830-80 遞延費用及其他資產(附註四(十四)及六)	1,562,455	1	1,060,433	1	股東權益合計	84,281,266	42	68,826,652	39	
資產總計	\$ 202,396,791	100	173,793,514	100	重大承諾事項及或有事項(附註五及七)					
					負債及股東權益總計	\$ 202,396,791	100	173,793,514	100	

(請詳閱後附財務報表附註)

董事長：王 振 堂

經理人：蘭 奇
Gianfranco Lanci

會計主管：詹 浩

宏碁股份有限公司

損益表

民國九十八年及九十七年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

	98年上半年度		97年上半年度	
	金額	%	金額	%
4000 營業收入淨額(附註五)	\$ 203,267,982	100	185,333,738	100
5000 營業成本(附註四(六)及五)	(197,368,382)	(97)	(181,081,927)	(98)
5910 營業毛利	5,899,600	3	4,251,811	2
5920 聯屬公司間已(未)實現利益	4,679	-	(7,298)	-
已實現營業毛利	5,904,279	3	4,244,513	2
營業費用(附註四(十)(十四)(十七)、五及十)：				
6100 推銷費用	(1,197,734)	(1)	(1,137,017)	(1)
6200 管理及總務費用	(118,611)	-	(88,506)	-
6300 研究發展費用	(45,822)	-	(51,555)	-
	(1,362,167)	(1)	(1,277,078)	(1)
6900 營業淨利	4,542,112	2	2,967,435	1
營業外收入及利益：				
7110 利息收入	36,874	-	187,133	-
7121 權益法認列之投資收益(附註四(八)及(十七))	669,418	-	1,929,981	1
7140 處分投資利益(附註四(三)及(八))	2,213	-	2,101,337	1
7480 什項收入	24,760	-	32,723	-
	733,265	-	4,251,174	2
營業外費用及損失：				
7510 利息費用(附註五)	(147,475)	-	(273,696)	-
7560-7640 外幣兌換損失及金融商品評價損失淨額 (附註四(四))	(224,423)	-	(240,352)	-
7630 資產減損損失(附註四(十一))	-	-	(221,930)	-
7880 什項支出	(459)	-	(806)	-
	(372,357)	-	(736,784)	-
7900 本期稅前淨利	4,903,020	2	6,481,825	3
8110 所得稅費用(附註四(十五))	(536,956)	-	(595,539)	-
9600 本期淨利	\$ 4,366,064	2	\$ 5,886,286	3
	稅前	稅後	稅前	稅後
普通股每股盈餘(單位：新台幣元， 附註四(十八))：				
9750 基本每股盈餘—追溯調整	\$ 1.87	1.66	2.64	2.39
9850 稀釋每股盈餘	\$ 1.84	1.64	2.62	2.38

(請詳閱後附財務報表附註)

董事長：王振堂

經理人：蘭奇

會計主管：詹浩

Gianfranco Lanci

宏碁股份有限公司

股東權益變動表

民國九十八年及九十七年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

				保留盈餘			累積換算 調整數	權益調整		現金流量 避險未實現 (損)益	庫藏股票	合 計
	普通股 股本	待 分 配 股票股利	資本公積	法定盈餘 公 積	特別盈餘 公 積	未 分 配 盈 餘		未 認 列 為退休金成本 之淨損失	備供出售 金融資產 未實現(損)益			
民國九十七年一月一日期初餘額	\$ 24,054,904	-	29,898,983	7,490,689	-	13,551,024	2,733,899	(173,364)	2,508,663	15,836	(3,270,920)	76,809,714
民國九十七年上半年度淨利	-	-	-	-	-	5,886,286	-	-	-	-	-	5,886,286
民國九十七年上半年度之換算調整數	-	-	-	-	-	-	(2,041,816)	-	-	-	-	(2,041,816)
現金流量避險未實現損益變動數	-	-	-	-	-	-	-	-	-	3,310	-	3,310
民國九十七年股東常會決議之盈餘分配(附註四(十六))：												
提列法定盈餘公積	-	-	-	1,295,894	-	(1,295,894)	-	-	-	-	-	-
累積盈餘及員工紅利轉增資配股	-	690,823	-	-	-	(690,823)	-	-	-	-	-	-
發放現金股利	-	-	-	-	-	(8,659,766)	-	-	-	-	-	(8,659,766)
發放董監事酬勞	-	-	-	-	-	(116,630)	-	-	-	-	-	(116,630)
發放員工紅利	-	-	-	-	-	(544,728)	-	-	-	-	-	(544,728)
因長期股權投資而減少之資本公積(附註四(八))	-	-	(52,849)	-	-	-	-	-	-	-	-	(52,849)
備供出售金融資產未實現損益變動數	-	-	-	-	-	-	-	-	(2,458,050)	-	-	(2,458,050)
未認列為退休金成本之淨損失	-	-	-	-	-	-	-	1,181	-	-	-	1,181
民國九十七年六月三十日餘額	\$ 24,054,904	690,823	29,846,134	8,786,583	-	8,129,469	692,083	(172,183)	50,613	19,146	(3,270,920)	68,826,652
民國九十八年一月一日期初餘額	\$ 26,428,560	-	37,129,952	8,786,583	-	13,985,318	1,241,058	(283)	(1,456,066)	(273,565)	(3,522,598)	82,318,959
民國九十八年上半年度淨利	-	-	-	-	-	4,366,064	-	-	-	-	-	4,366,064
民國九十八年上半年度之換算調整數	-	-	-	-	-	-	660,110	-	-	-	-	660,110
現金流量避險未實現損益變動數	-	-	-	-	-	-	-	-	-	170,826	-	170,826
民國九十八年股東常會決議之盈餘分配(附註四(十六))：												
提列法定盈餘公積	-	-	-	1,174,213	-	(1,174,213)	-	-	-	-	-	-
提列特別盈餘公積	-	-	-	-	1,991,615	(1,991,615)	-	-	-	-	-	-
累積盈餘轉增資配股	-	264,298	-	-	-	(264,298)	-	-	-	-	-	-
員工紅利轉增資配股	-	162,338	737,662	-	-	-	-	-	-	-	-	900,000
發放現金股利	-	-	-	-	-	(5,285,966)	-	-	-	-	-	(5,285,966)
因長期股權投資而增加之資本公積(附註四(八))	-	-	148,319	-	-	-	-	-	-	-	-	148,319
備供出售金融資產未實現損益變動數	-	-	-	-	-	-	-	-	854,651	-	-	854,651
未認列為退休金成本之淨損失	-	-	-	-	-	-	-	(284)	-	-	-	(284)
員工認股權行使發行新股(附註四(十六))	1,270	-	876	-	-	-	-	-	-	-	-	2,146
股份基礎給付交易(附註四(十七))	-	-	146,441	-	-	-	-	-	-	-	-	146,441
民國九十八年六月三十日餘額	\$ 26,429,830	426,636	38,163,250	9,960,796	1,991,615	9,635,290	1,901,168	(567)	(601,415)	(102,739)	(3,522,598)	84,281,266

(請詳閱後附財務報表附註)

董事長：王 振 堂

經理人：蘭 奇
Gianfranco Lanci

會計主管：詹 浩

宏碁股份有限公司

現金流量表

民國九十八年及九十七年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

	98年上半年度	97年上半年度
營業活動之現金流量：		
本期淨利	\$ 4,366,064	5,886,286
調整項目：		
折舊費用	84,358	70,999
各項攤銷	193,078	126,885
員工認股權酬勞成本	123,354	-
處分資產(利益)損失淨額	(78)	117
固定資產及遞延費用轉列費用	-	131
處分投資利益淨額	(2,213)	(2,101,337)
依權益法認列之投資利益淨額加計現金股利	(2,893,816)	(4,314,756)
資產減損損失	-	221,930
遞延所得稅(利益)費用	(892,480)	718,527
營業資產與負債之淨變動：		
應收票據及帳款	269,936	(6,626,281)
應收關係人票據及帳款	(1,171,400)	(959,726)
存貨	(3,179,574)	(8,390,316)
其他金融資產、預付款項及其他流動資產	644,426	(735,078)
長期應收帳款	33,224	114,458
應付票據及帳款	9,733,790	19,186,124
應付關係人帳款及代墊款	1,331,538	(3,759,017)
遞延貸項—聯屬公司間利益	(4,679)	7,298
其他金融負債、應付權利金、應付費用及其他流動負債	7,494,262	(3,625,941)
其他負債	(1,667)	28,189
營業活動之淨現金流入(出)	<u>16,128,123</u>	<u>(4,151,508)</u>
投資活動之現金流量：		
備供出售金融資產—流動淨減少	-	1,118,132
出售長期股權投資及備供出售金融資產—非流動價款	-	2,602,346
長期股權投資及備供出售金融資產—非流動增加數	-	(191,444)
長期股權投資減資及清算退回股款	8,791	18,727
出售固定資產及未供營業用資產價款	78	298,661
固定資產及未供營業用資產增加數	(84,680)	(177,108)
無形資產增加數	(2,979,411)	(10,449)
應收關係人融資及代墊款減少數	684,000	130,166
受限制資產—流動減少數	-	1,958,585
存出保證金、遞延費用及其他資產淨增加數	(33,653)	(61,728)
投資活動之淨現金流入(出)	<u>(2,404,875)</u>	<u>5,685,888</u>
融資活動之現金流量：		
短期借款增加數	-	316,891
償還長期借款	-	(4,300,000)
員工認股權行使	2,146	-
應付關係人融資款增加(減少)數	(348,018)	1,728,806
融資活動之淨現金流出	<u>(345,872)</u>	<u>(2,254,303)</u>
本期現金及約當現金增加數	13,377,376	(719,923)
期初現金及約當現金餘額	3,292,268	1,333,012
期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 16,669,644</u>	<u>613,089</u>
現金流量資訊之補充揭露：		
本期支付利息	<u>\$ 140,923</u>	<u>281,244</u>
本期支付所得稅	<u>\$ 467,861</u>	<u>329,011</u>
不影響現金流量之投資及融資活動：		
應付現金股利	<u>\$ 5,285,966</u>	<u>8,659,766</u>
應付員工紅利及董監事酬勞(96年度(含)以前之盈餘分配)	<u>\$ -</u>	<u>661,358</u>
長期股權投資之換算調整數淨變動	<u>\$ 660,110</u>	<u>(2,041,816)</u>
備供出售金融資產未實現利益淨變動	<u>\$ 854,651</u>	<u>(2,458,050)</u>

(請詳閱後附財務報表附註)

董事長：王振堂

經理人：蘭奇

會計主管：詹浩

Gianfranco Lanci

~7~

宏碁股份有限公司

財務報表附註

民國九十八年及九十七年六月三十日

(除另有註明者外，所有金額均以新台幣千元為單位)

一、公司沿革

宏碁股份有限公司(以下簡稱本公司)設立於民國六十五年八月，於民國九十一年三月二十七日與宏碁電腦股份有限公司(以下簡稱宏電公司)以吸收合併之方式進行合併。合併後主要業務為從事acer品牌資訊產品於國內外之銷售；並推動電子化服務事業，協助客戶進行企業e化。

本公司透過間接持股之子公司於民國九十六年十月十五日收購美國個人電腦品牌廠商Gateway, Inc. (含eMachines品牌)，於民國九十七年三月十四日及六月三十日收購歐洲地區個人品牌廠商Packard Bell B.V.，合併後本公司擬定明確的多品牌營運策略；另本公司於民國九十七年九月一日收購倚天資訊股份有限公司，跨足智慧型手機市場。

本公司於民國九十八年一月一日購買倚天資訊股份有限公司智慧型手持裝置事業及其相關資產與負債，並移轉相關人員，詳附註五(二)之9說明。

民國九十八年及九十七年六月三十日，本公司之員工人數分別為1,925人及1,487人。

二、重要會計政策之彙總說明

本公司財務報表係依照證券發行人財務報告編製準則、商業會計法、商業會計處理準則及我國一般公認會計原則編製。重要會計政策及衡量基礎彙總說明如下：

(一)會計估計

本公司於編製財務報表時，業已依規定對財務報表所列資產、負債、收益、費損及或有事項，採用必要之假設及估計加以衡量、評估與揭露，惟該等估計與實際結果可能存有差異。

(二)外幣交易及外幣財務報表之換算

本公司以新台幣記帳。非衍生性商品之外幣交易依交易日之即期匯率入帳；資產負債表日之外幣貨幣性資產或負債，依當日之即期匯率換算，產生之兌換差額列為當期損益。外幣非貨幣性資產或負債按交易日之歷史匯率衡量；但以公平價值衡量之外幣非貨幣性資產或負債，則按資產負債表日即期匯率換算，如屬公平價值變動認列為當期損益者，兌換差額亦認列為當期損益；如屬公平價值變動認列為股東權益調整項目者，兌換差額亦認列為股東權益調整項目。

本公司採權益法評價之國外長期股權投資非以當地貨幣為功能性貨幣者，則先將該外幣財務報表以功能性貨幣再衡量，因再衡量所產生之換算差額，列入當期之兌換損益；另因外幣財務報表換算為本國貨幣財務報表所產生之換算差額，及對國外營運機構具有長期投資性質之外幣墊款所產生之兌換差額，列入股東權益項下之外幣換算調整數。

宏碁股份有限公司財務報表附註(續)

(三)資產與負債區分流動與非流動之標準

現金或約當現金、為交易目的而持有或預期於資產負債表日後十二個月內將變現之資產，列為流動資產；非屬流動資產者列為非流動資產。

負債因交易目的而發生或預期於資產負債表日後十二個月內清償者列為流動負債；非屬流動負債者列為非流動負債。

(四)現金及約當現金

本公司所稱現金及約當現金係指庫存現金、銀行存款及零星支出之週轉金，暨隨時可轉換成定額現金且即將到期而其利率變動對價值影響甚少之短期且具高度流動性之投資。

(五)備抵呆帳

備抵呆帳之提列係依據評估授信客戶之帳齡及品質，以決定各應收款項之可收現性後，酌實提列。

(六)應收關係人款項

凡因出售予關係人各項原材料、成品、固定資產及勞務而產生之應收而未收之帳款及票據，以及對關係人貸予資金以供融通，而造成之應收而未收之融資款及相關之利息，以及為關係人墊付各項費用而造成之應收而未收之墊付款，均列入應收關係人款項。並依其收款期限是否一年以內而劃分為短期性應收關係人款項及長期性應收關係人款項。

(七)存 貨

本公司自民國九十八年一月一日起採用修訂後之財務會計準則公報第十號「存貨」之會計處理準則。存貨之原始成本為使存貨達到可供銷售之狀態及地點所發生之必要支出。續後，以成本與淨變現價值孰低衡量，成本係採加權平均法計算，淨變現價值則以資產負債表日正常營業下之估計售價減除為使存貨達到可供銷售狀態尚需投入之成本及銷售費用為計算基礎。

民國九十七年度(含)以前，存貨之續後衡量則以總成本與總淨變現價值孰低為評價基礎。

(八)金融商品

本公司對金融商品交易係採交易日會計處理。於原始認列時，將金融商品以公平價值衡量，除以公平價值衡量且公平價值變動認列為損益之金融商品外，其他金融商品之原始認列金額則加計取得或發行之交易成本。在原始認列後，依本公司持有或發行之目的分類及衡量如下：

1. 公平價值變動認列為損益之金融資產及負債：取得或發生之主要目的為短期內出售或再買回之交易目的金融商品，本公司所持有之衍生性金融商品，除被指定且為有效之避險工具外，餘均歸類為此類金融資產及負債。係以公平價值評價且公平價值變動認列為當期損益。

宏碁股份有限公司財務報表附註(續)

2. 避險之衍生性金融資產及負債：係用以規避因營運活動所暴露之匯率風險之被指定且為有效避險工具之衍生性金融資產及負債。
3. 備供出售金融資產：係以公平價值評價，除減損損失及貨幣性金融資產，外幣兌換損益外，於金融資產除列前，其價值變動列為股東權益調整項目。於除列時，將累積之利益或損失列入當期損益。若有減損之客觀證據，則認列減損損失。若後續期間減損金額減少，備供出售權益商品之減損減少金額，認列為股東權益調整項目；備供出售債務商品之減損減少金額若明顯與認列減損後發生之事件有關，則予以迴轉並認列為當期損益。
4. 以成本衡量之金融資產：無法可靠衡量公平價值之權益商品投資，以原始認列之成本衡量。若有減損之客觀證據，則認列減損損失，此減損金額不予迴轉。

(九) 避險會計

當公平價值避險及現金流量避險之避險關係符合適用避險會計之所有條件時，以互抵方式認列避險工具及被避險項目之公平價值變動所產生之損益影響數。其會計處理方式如下：

1. 公平價值避險：避險工具以公平價值評價且其價值變動認列為當期損益；被避險項目因所規避之風險而產生之利益或損失，係調整被避險項目之帳面價值並立即認列為當期損益。
2. 現金流量避險：避險工具以公平價值評價且其價值變動認列為股東權益調整項目。並於被避險之預期交易影響淨損益時，將前述直接認列為股東權益調整項目之損益轉列為當期損益。

(十) 採權益法之長期股權投資

本公司與子公司共同持有被投資公司有表決權股份比例達百分之二十以上，或未達百分之二十但具有重大影響力者，採用權益法評價，其投資成本與按持股比例計算之被投資公司淨值之差額，因無法分析原因者原以平均法分五年攤銷，列為投資損益。自民國九十五年一月一日起，本公司依「採權益法之長期股權投資會計處理準則」修訂條文之規定，如投資成本超過所取得可辨認淨資產公平價值，則超過部份認列為商譽。以前年度投資成本與股權淨值間之差額因無法分析原因選擇採五年攤銷之餘額，自民國九十五年一月一日起不再攤銷且不追溯調整。

出售時以售價與處分日本公司與子公司對該投資均採權益法評價計算之帳面價值之差額，作為長期股權投資處分損益，帳上如有因長期股權投資產生之資本公積及其他股東權益調整項餘額時，則按出售比例轉列當期損益。

本公司非按持股比例認購被投資公司增發之新股，致持股比例發生變動，而使投資之股權淨值發生增減時，其增減數調整資本公積。但由長期投資所產生之資本公積餘額不足時，其差額則沖銷保留盈餘。

宏碁股份有限公司財務報表附註(續)

本公司對具有控制力之被投資公司，除依權益法評價外，並按季編製合併財務報表。

本公司與採權益法評價之被投資公司間交易及各子公司間交易所產生之損益尚未實現者，予以遞延。交易損益如屬折舊或攤銷性之資產所產生者，依其效益年限逐年承認；其他類資產所產生者，於實現年度承認。

本公司具重大影響力但無控制力之被投資公司如股權淨值發生負數時，若本公司擔保被投資公司債務，或對其有財務上之承諾，或被投資公司之虧損係屬短期性質者，則繼續按持股比例認列長期股權投資之投資損失；本公司具控制力之被投資公司如股權淨值發生負數時，若被投資公司之其他股東無義務或無法提出額外資金承擔其損失者，其損失由本公司全額認列。若原長期股權投資不足抵減投資損失時，則抵減應收關係人款項，如尚有不足，乃以長期股權投資貸項列示於其他負債項下。

(十一)資本租賃

資本租賃於租賃交易成交時，以租約期限內各期租金總額加上優惠承購價格或估計殘值，列為應收租賃款；另以隱含利率折算每期收取之租賃款總額之現值認列為銷貨收入。應收租賃款總額高於銷貨部份則為未實現利息收入予以遞延，按利息法逐期認列利息收入。

(十二)固定資產、出租資產及未供營業用資產

固定資產係以取得成本為入帳基礎。為購置(建)固定資產在其達到可使用狀態前所負擔之利息支出予以資本化，列為有關資產之成本。重大增添、改良及重置支出予以資本化；維護及修理費用列為發生當期費用。處分固定資產之損益列為營業外收支。

本公司自民國九十七年十一月二十日起，依中華民國會計研究發展基金會解釋函令97.11.20基秘字第340號，將新增固定資產於非用以生產存貨之期間所估計之拆除或復原義務列為固定資產成本。而一項固定資產之任一組成部分，相對於總成本而言係屬重大時，則該部分係個別提列折舊。本公司每年定期於會計年度終了時，評估固定資產剩餘耐用年限、折舊方法及殘值。剩餘耐用年限、折舊方法及殘值之變動，均視為會計估計變動。

固定資產及未供營業用資產之折舊以成本為基礎，於估計使用年限內按直線法計算提列。主要資產之耐用年數如下：

- 1.房屋及建築：40~50年。
- 2.電腦通訊設備：3~5年。
- 3.運輸設備：5年。
- 4.辦公及其他設備：3~10年。
- 5.租賃改良：1~4年。

宏碁股份有限公司財務報表附註(續)

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

(十三)無形資產

本公司因併購所產生之商譽，依新修訂財務會計準則公報第二十五號「企業合併－購買法之會計處理」之規定，商譽不攤銷且每年定期進行減損測試。

其他無形資產包括專利權、商標權及外購電腦軟體成本等支出，原始認列時以成本衡量，續後，屬有限耐用年限之無形資產按其預計未來經濟效益年限期間以直線攤銷。各項無形資產攤銷年限如下：

- 1.專利權：4～16年
- 2.外購軟體：3～5年
- 3.商標權：19年

部份商標權係屬非確定耐用年限之無形資產不得攤銷，每年定期進行減損測試，並於資產負債表日評估是否有新事件及情況繼續證明非確定耐用年限無形資產之耐用年限仍屬非確定。耐用年限由非確定改為有限時，視為會計估變動。

(十四)非金融資產減損

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

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

(十五)遞延費用

主要係支付辦公大樓之各項增添改良成本及其他遞延成本，以取得成本入帳，並按其估計經濟效益年限平均攤銷。

(十六)庫藏股票

本公司收回已發行之股票，依買回時所支付之成本認列為庫藏股票。處分庫藏股票之處分價格高於帳面價值之差額，列為資本公積－庫藏股票交易；處分價格低於帳面價值，其差額則沖抵同種類庫藏股票之交易所產生之資本公積，如有不足，則借記保留盈餘。庫藏股票之帳面價值採加權平均並依收回原因分別計算。

庫藏股票註銷時，按股權比例借記資本公積－股票發行溢價與股本，其帳面價值如高於股票面值與發行溢價之合計數時，其差額則沖抵同種類庫藏股票所產生之資本公積，如有不足，則沖抵保留盈餘；其帳面價值低於股票面值與發行溢價之合計數者，則貸記同種類庫藏股票交易所產生之資本公積。

宏碁股份有限公司財務報表附註(續)

子公司持有本公司之股票視同本公司之庫藏股票處理，子公司取得本公司發放之現金股利，列為資本公積—庫藏股票交易。

(十七)收入認列

銷售商品收入於商品交付且顯著風險及報酬移轉予客戶時認列；勞務收入以資產負債表日勞務提供之完成程度認列收入。

(十八)員工紅利及董監酬勞

本公司民國九十七年一月一日(含)以後之員工紅利及董監酬勞係依會計研究發展基金會(96)基秘字第052號解釋函之規定，估計員工紅利及董監酬勞金額，並依員工紅利及董監酬勞之性質列為營業費用或權益法認列之投資收益之減項。嗣後股東會決議與財務報表估列數如有差異，視為估計變動，列為當期損益。

(十九)股份基礎給付交易

本公司股份基礎給付協議之給與日在民國九十七年一月一日(含)以後者，依據財務會計準則公報第三十九號之規定處理。

權益交割之股份基礎給付交易係以給與日之公平價值衡量。給與日所決定之公平價值於該股份基礎給付協議之既得期間認列為費用，並相對認列權益之增加。既得期間係依據該協議最終將既得之條件估計。既得條件包括服務條件及績效條件(包含市價條件)。於評價該等交易時，不考量市價條件以外之既得條件。

現金交割之股份基礎給付，係於資產負債表日及交割日依相關負債之公平價值，認列所取得之商品或勞務，並將公平價值變動數認列為當期損益。

給與日之公平價值係以Black and Scholes或二項式評價模式估計，依據管理當局對履約價格、預期存續期間、標的股票價格、預期波動率、預期股利率及無風險利率等參數之最佳估計為基礎衡量之。

(二十)總管理處營業費用

本公司有關總管理處及資訊產品事業總部之銷售及管理的工作，除為設置於本公司內之營業單位，提供直接必要之服務外，尚有大部份工作係為設置於海外負責品牌行銷之子公司及其他被投資公司，提供推廣acer自有品牌有關之各項銷管工作及管理協調其業務、財務及法務運作。本公司為使損益表能明確表現出設置於本公司內營業單位之營業淨損益，乃將全部總管理處及資訊產品事業總部之營運費用分為兩部份，一為歸本公司營業單位應負擔之銷管費用，一為本公司為海外子公司及其他被投資公司提供銷管服務而發生之銷管費用。前者乃列於本公司損益表上之營業費用，後者則列為本公司損益表上之投資損益之調整項目。

(廿一)退休金

1.確定給付退休辦法

本公司訂有職工退休辦法，涵蓋所有正式任用員工。依該辦法規定，員工退休金之支付，係根據服務年資所獲得之基數及其退休前六個月之平均薪資計算。本公

宏碁股份有限公司財務報表附註(續)

司依勞動基準法之規定，按月提撥勞工退休準備金，專戶儲存於台灣銀行及其他退休基金專戶。

本公司以每年十二月三十一日為衡量日完成員工退休金負債之精算，其累積給付義務超過退休基金資產公平價值部份，於資產負債表認列最低退休金負債。並依精算結果認列淨退休金成本。

本公司於編製期中財務報表時依財務會計準則第二十三號「期中財務報表之表達及揭露」之規定，對於財務會計準則第十八號「退休金會計處理準則」所規定之有關員工退休金負債精算結果之資訊，不予揭露。

2. 確定提撥退休辦法

自民國九十四年七月一日起配合勞工退休金條例（以下簡稱「新制」）之實施，原適用確定給付退休辦法之員工如經選擇適用新制後之服務年資或新制施行後到職之員工其服務年資改採確定提撥制，其退休金之給付由本公司按月以每月工資百分之六提撥退休金，儲存於勞工退休金個人專戶，並將每期應提撥數認列為當期費用。

(廿二) 廣告費

本公司為推廣「acer」自有品牌及形象所為之廣告支出，其廣告及推廣計畫之安排與本公司自有品牌之產品銷售，及國外子公司之銷售成長具有相當程度之關係。本公司於年初預估全年度自有品牌形象之廣告支出，並於該年度依各期銷貨金額比例認列之。上述廣告計畫係由本公司及國外子公司於當地進行廣告事宜，每期實際發生之廣告費與預估數之差額，於期中財務報表日依其性質列為應付或預付廣告費。

(廿三) 所得稅

本公司所得稅之會計處理採用跨期間所得稅分攤，資產及負債之帳面價值與課稅基礎之差異，依預計實現年度之適用稅率計算其所得稅影響數認列為遞延所得稅；並將應課稅暫時性差異所產生之所得稅影響數認列為遞延所得稅負債，可減除暫時性差異、虧損扣抵及所得稅抵減所產生之所得稅影響數認列為遞延所得稅資產，再評估遞延所得稅資產之可實現性，認列其備抵評價金額。當稅法修正時，於公布日之年度按新規定將遞延所得稅負債或資產重新計算，因而產生之遞延所得稅負債或資產之變動影響數，列入當期繼續營業部門之所得稅費用(利益)。

遞延所得稅資產或負債依其相關資產或負債之分類，劃分為流動或非流動項目，非與資產或負債相關者，則依預期實現期間之長短，劃分為流動或非流動項目。

因購置設備、研究發展及人才培訓等產生之所得稅抵減採當期認列法。

本公司未分配盈餘加徵百分之十營利事業所得稅部份，於股東會決議盈餘分配與否之年度，列為當期所得稅費用。

宏碁股份有限公司財務報表附註(續)

(廿四)每股盈餘

基本每股盈餘係以本期淨利除以當期普通股加權平均流通在外股數計算之，其流通在外股數若因無償配股而增加者，採追溯調整計算流通在外股數。若無償配股之基準日在資產負債表日至財務報表提出日之間者，亦應追溯調整。

另因員工分紅可選擇採用發放股票方式，故本公司假設全數發行股票紅利給予員工，以資產負債表日之股價計算可發行之股數，計算稀釋每股盈餘。

三、會計變動之理由及其影響

本公司自民國九十八年一月一日起，適用新修訂財務會計準則公報第十號「存貨之會計處理準則」，此項衡量基礎變動對民國九十八年上半年度財務報表無重大影響。

本公司自民國九十七年一月一日起，首次適用會計研究發展基金會(96)基秘字第052號解釋函，依解釋函規定衡量及認列員工分紅及董監酬勞，造成稅後純益減少1,035,500千元，基本每股盈餘減少0.42元。另，依據會計研究發展基金(97)基秘字第169號解釋函，可選擇採股票發放員工分紅如具稀釋作用，則列入計算稀釋每股盈餘。

四、重要會計科目之說明

(一)現金及約當現金

	98.6.30	97.6.30
庫存現金及週轉金	\$ 662	672
活期存款及支票存款	1,443,216	612,417
定期存款	15,225,766	-
	\$ 16,669,644	613,089

(二)應收票據及帳款之淨額

截至民國九十八年及九十七年六月三十日止，本公司依據與金融機構簽訂之應收帳款讓售合約之約定，以無追索權之方式出售應收帳款予金融機構，有關符合除列條件之應收帳款債權移轉相關資訊如下：

98.6.30					
承購人	轉售金額	銀行所給 予之額度	已預支金額 (除列金額)	利率區間	提供擔保項目
中國信託銀行	\$ 166,636	1,800,000	166,636		詳附註七(三)
台北富邦銀行	456,445	973,500	456,445		詳附註七(三)
	\$ 623,081	2,773,500	623,081	0.83%~1.68%	
97.6.30					
承購人	轉售金額	銀行所給 予之額度	已預支金額 (除列金額)	利率區間	提供擔保項目
中國信託銀行	176,257	1,800,000	176,257		詳附註七(三)
台北富邦銀行	385,237	1,000,000	385,237		詳附註七(三)
	\$ 561,494	2,800,000	561,494	2.61%~3.33%	

宏碁股份有限公司財務報表附註(續)

(三)備供出售金融資產－流動

	<u>98.6.30</u>	<u>97.6.30</u>
上市公司股票	\$ <u>68,542</u>	<u>87,788</u>

民國九十八年上半年度及九十七年上半年度處分投資產生之利得分別為2,213千元及856,385千元，帳列於「處分投資利益」項下。

(四)公平價值變動列入損益之金融資產及負債

	<u>98.6.30</u>	<u>97.6.30</u>
公平價值變動列入損益之金融資產－流動：		
換匯換利合約	\$ <u>4,455</u>	<u>5,000</u>
公平價值變動列入損益之金融負債－流動：		
遠期外匯合約	\$ (51,917)	(312,460)
換匯合約	<u>(12,939)</u>	<u>(2,643)</u>
	<u>\$ (64,856)</u>	<u>(315,103)</u>

本公司於民國九十八年上半年度及九十七年上半年度認列公平價值變動列入損益之金融資產負債評價淨利益分別為567,328千元及1,045,875千元。

本公司從事衍生性金融商品交易係用以規避因營業及融資活動所暴露之匯率風險，於民國九十八年及九十七年六月三十日，因未適用避險會計而帳列公平價值變動列入損益之金融資產及負債之衍生性金融商品明細如下：

1.遠期外匯合約：

	<u>98.6.30</u>	
	<u>名目本金(千元)</u>	<u>到 期 日</u>
買入美金/賣出歐元	歐元 <u>59,000</u>	98/08/31
	<u>97.6.30</u>	
	<u>名目本金(千元)</u>	<u>到 期 日</u>
買入美金/賣出歐元	歐元 <u>418,000</u>	97/07/16~97/08/29

2.換匯換利合約：

	<u>98.6.30</u>		
	<u>名目本金(千元)</u>	<u>到 期 日</u>	<u>利 率</u>
換入新加坡幣35,000千元	98/07/30	付美金：0.32%(固定)	本金利息到期
／換出美金24,038千元		收新加坡幣：0.37%(固定)	一次償還
	<u>97.6.30</u>		
	<u>名目本金(千元)</u>	<u>到 期 日</u>	<u>利 率</u>
換入新加坡幣78,000千元	97/07/31	付美金：3.00%(固定)	本金利息到期
／換出美金57,269千元		收新加坡幣：0.80%(固定)	一次償還

宏碁股份有限公司財務報表附註(續)

3.換匯合約：

		98.6.30	
		名目本金(千元)	到 期 日
換出台幣/換入美金	美金	146,000 千元	98/07/10~98/07/31
	台幣	4,802,206 千元	
		97.6.30	
		名目本金(千元)	到 期 日
換入美金/換出台幣	美金	71,000 千元	97/07/16
	台幣	2,155,986 千元	

(五)避險之衍生性金融資產及負債

	98.6.30	97.6.30
避險之衍生性金融資產—流動：		
遠期外匯合約	\$ <u>23,698</u>	<u>18,156</u>
避險之衍生性金融負債—流動：		
遠期外匯合約	\$ <u>(1,062,762)</u>	<u>(50,990)</u>

本公司因預期交易而產生之外幣現金流量，可能因市場匯率變動而使該未來現金流量產生波動並導致風險，經評估該風險可能重大，故另簽訂遠期外匯買賣合約，以進行避險。

民國九十八年及九十七年六月三十日之公平價值避險項目及指定避險之衍生性金融商品明細如下

避險項目	避險工具	指定避險工具之公平價值	
		98.6.30	97.6.30
外幣債權債務	遠期外匯合約	\$ <u>(1,044,357)</u>	<u>-</u>

本公司於民國九十八年上半年度及九十七年上半年度認列上述公平價值避險之金融資產評價淨損失分別為(1,044,357)千元及0千元。

民國九十八年及九十七年六月三十日，現金流量避險項目及指定避險之衍生性金融商品明細如下：

98.6.30				
被避險項目	避險工具	指定避險工具 之公平價值	現金流量預 期產生期間	相關損益預期於 損益表認列期間
外幣債權債務	遠期外匯合約	\$ <u>5,293</u>	民國98年9月	民國98年9月
97.6.30				
被避險項目	避險工具	指定避險工具 之公平價值	現金流量預 期產生期間	相關損益預期於 損益表認列期間
外幣債權債務	遠期外匯合約	\$ <u>(32,834)</u>	民國97年9~10月	民國97年9~10月

宏碁股份有限公司財務報表附註(續)

截至民國九十八年及九十七年六月三十日，上述尚未到期之遠期外匯合約明細如下：

		98.6.30	
		<u>名目本金(千元)</u>	<u>到 期 日</u>
買入美金/賣出歐元	歐元	<u>607,000</u>	98/07/16~98/09/16
		97.6.30	
		<u>名目本金(千元)</u>	<u>到 期 日</u>
買入美金/賣出歐元	歐元	<u>365,000</u>	97/09/02~97/10/16

(六)存貨

	<u>98.6.30</u>	<u>97.6.30</u>
原料	\$ 17,026,117	17,764,829
商品存貨	263,403	631,761
維修料件	75,371	76,627
在途原料存貨	<u>11,771</u>	<u>2,796,341</u>
	<u>\$ 17,376,662</u>	<u>21,269,558</u>

民國九十八年上半年度及九十七年上半年度之備抵存貨跌價及呆滯損失變動如下：

	<u>98年上半年度</u>	<u>97年上半年度</u>
期初餘額	\$ 374,963	341,678
重分類	(275,686)	(252,493)
加：本期提列	29,933	35,056
減：本期迴轉	<u>(13,098)</u>	<u>(22,117)</u>
期末餘額	<u>\$ 116,112</u>	<u>102,124</u>

民國九十八年上半年度及九十七年上半年度認列之存貨相關費損明細如下：

	<u>98年上半年度</u>	<u>97年上半年度</u>
存貨跌價及呆滯損失	<u>\$ 16,835</u>	<u>12,939</u>

宏碁股份有限公司財務報表附註(續)

(七)以成本衡量之金融資產－非流動

項 目	98.6.30		97.6.30	
	持股比例	帳列餘額	持股比例	帳列餘額
未上市櫃公司股票：				
智融	19.90 %	\$ 3,675	19.90 %	3,675
宏鑫創投	10.13 %	15,235	10.13 %	27,205
中經合	7.00 %	14,359	7.00 %	15,050
盛華創投	10.00 %	11,900	10.00 %	30,000
亮發科技	2.60 %	2,360	2.60 %	2,360
全球策略創投	19.35 %	262,000	19.35 %	300,000
宏華創投	9.76 %	21,000	9.76 %	28,000
龍一創投	19.94 %	217,000	19.94 %	323,000
智二創投	19.82 %	32,400	19.82 %	32,400
智柒創投	19.99 %	174,900	19.99 %	199,900
HiTRUST.COM	-	-	7.33 %	38,922
宇瞻科技	5.22 %	45,340	-	-
		<u>\$ 800,169</u>		<u>1,000,512</u>

民國九十八年上半年度及九十七年上半年度，被投資公司減資及清算退回股款分別為8,791千元及18,727千元。

(八)採權益法之長期股權投資

被投資公司	98.6.30		98年上半年度
	持股比例	帳列餘額	投資(損)益
宏大	33.42 %	\$ 64,597	8,311
群基	100.00 %	1,511,795	18,324
Boardwalk	100.00 %	22,525,270	112,093
AEH	100.00 %	32,311,667	1,327,629
AHI	100.00 %	7,124,770	989,552
Bluechip	33.41 %	64,012	1,939
AWI	100.00 %	2,894,007	(15,229)
ASCBVI	100.00 %	1,271,572	(308)
ACI	100.00 %	828,980	53
跨世紀	100.00 %	2,286,669	4,792
ADSBH	100.00 %	187,221	265
安碁	100.00 %	1,823,232	34,591
AGC	100.00 %	1,417,967	211,593

宏碁股份有限公司財務報表附註(續)

被投資公司	98.6.30		98年上半年度
	持股比例	帳列餘額	投資(損)益
展碁	99.79 %	\$ 1,304,278	19,867
倚天	100.00 %	7,576,614	(13,791)
宏發	19.39 %	72,397	-
宏通	24.48 %	38,198	-
緯創	3.97 %	1,984,898	161,163
全國電子	12.82 %	421,115	36,561
其他及依綜合持股認列之投資損益		(1,233,374)	73
遞延貸項－長期股權投資		(464,622)	-
小計		84,011,263	
減：子公司持有本公司之股票 (附註四(十六))		(3,522,598)	
		\$ 80,488,665	
採權益法認列投資損益			2,897,478
分攤總管理處費用			(2,228,060)
			\$ 669,418

被投資公司	97.6.30		97年上半年度
	持股比例	帳列餘額	投資(損)益
宏大	33.42 %	\$ 72,041	13,553
群碁	100.00 %	2,210,360	207,044
Boardwalk	100.00 %	20,805,491	(1,725,199)
AEH	100.00 %	27,123,643	3,219,377
AHI	100.00 %	6,450,748	1,032,148
Bluechip	33.41 %	74,049	3,129
AWI	100.00 %	3,319,530	7,248
ASCBVI	100.00 %	1,712,476	5,242
ACI	100.00 %	1,775,221	792,559
ASD	100.00 %	12,672	172
宏碁資融	100.00 %	60,147	1,658
跨世紀	100.00 %	2,460,999	388,174
宇瞻	31.55 %	239,881	(24,965)
安碁	100.00 %	1,850,185	22,111

宏碁股份有限公司財務報表附註(續)

被投資公司	97.6.30		97年上半年度
	持股比例	帳列餘額	投資(損)益
敏利	100.00 %	16,991	(1,173)
AGC	100.00 %	\$ 1,890,601	233,985
展碁	99.79 %	1,321,530	39,068
宏發	19.39 %	72,397	-
第三波	100.00 %	239,845	676
宏通	24.48 %	41,675	(538)
樂彩	100.00 %	32,573	114
緯創	4.56 %	1,669,043	278,706
渴望育成	100.00 %	19,912	(6,808)
全國電子	13.27 %	446,157	56,476
其他依綜合持股認列之投資損益		(994,732)	20,437
遞延貸項－長期股權投資		<u>(477,518)</u>	<u>-</u>
小計		72,445,917	4,563,194
減：子公司持有本公司之股票 (附註四(十六))		<u>(3,270,920)</u>	-
		<u>\$ 69,174,997</u>	
長期股權投資貸項：			
ADSBH	100.00 %	<u>\$ (422,899)</u>	<u>(8,387)</u>
採權益法認列投資損益			4,554,807
分攤總管理處費用			<u>(2,624,826)</u>
			<u>\$ 1,929,981</u>

上列長期股權投資已上市(櫃)者，其市價如下：

被投資公司	98.6.30	97.6.30
緯創	\$ 3,602,976	2,734,757
全國電子	<u>576,462</u>	<u>836,968</u>
	<u>\$ 4,179,438</u>	<u>3,571,725</u>

遞延貸項－長期股權投資餘額，主係關係企業間配合組織調整，相互移轉對集團內被投資公司之長期股權投資而產生之未實現收益(損失)淨額截至期末尚未攤銷之餘額，該遞延損益因尚未實現，故列為長期股權投資之調整，於對方攤銷投資溢(折)價或本公司投資比例變動時，才予轉銷。

本公司於民國九十七年三月，透過間接持股之子公司Acer Europe B.V.以現金收購個人電腦品牌廠商Packard Bell B.V.；另於民國九十七年九月，本公司透過股份轉換方式收購倚天資訊股份有限公司，請詳附註十(二)之說明。

宏碁股份有限公司財務報表附註(續)

被投資子公司安基公司於民國九十七年十一月二十日與本公司之另一被投資子公司第三波公司合併，安基為存續公司，第三波為消滅公司。

自民國九十七年八月一日起，本公司對被投資公司宇瞻科技已不具有重大影響力，故將此股權投資轉列於以成本衡量之金融資產－非流動科目項下。

本公司民國九十七年上半年度處分轉投資公司緯創及全國電子等之部份持股，共計產生出售利得1,244,952千元。民國九十八年上半年度，並未處分任何持股。

本公司依持股比例認列子公司及被投資公司股東權益之變動及處分被投資公司股權等，於民國九十八年上半年度及九十七年上半年度增加(減少)之資本公積分別為148,319千元及(52,849)千元。

民國九十八年上半年度及九十七年上半年度採權益法評價之長期股權投資，係依據該被投資公司同期間未經會計師查核之財務報表認列投資損益。

(九)備供出售金融資產－非流動

項 目	98.6.30		97.6.30	
	持股比例	帳列餘額	持股比例	帳列餘額
上市櫃公司股票：				
佳世達科技	4.15 %	\$ 977,348	4.20 %	1,498,362
友尚	9.28 %	<u>646,971</u>	9.45 %	<u>644,153</u>
		<u>\$ 1,624,319</u>		<u>2,142,515</u>

(十)無形資產

	商 譽	外購軟體	專 利 權	商 標 權	合 計
民國九十八年一月一日期初餘額	\$ 166,604	67,973	453,828	-	688,405
單獨取得	-	8,515	360,442	2,610,454	2,979,411
重分類	-	7,990	-	(38,356)	(30,366)
本期認列攤銷金額	-	(21,110)	(42,110)	(14,546)	(77,766)
民國九十八年六月三十日餘額	<u>\$ 166,604</u>	<u>63,368</u>	<u>772,160</u>	<u>2,557,552</u>	<u>3,559,684</u>
民國九十七年一月一日期初餘額	\$ 166,604	44,826	403,953	-	615,383
單獨取得	-	999	9,450	-	10,449
重分類	-	3,644	-	-	3,644
本期認列攤銷金額	-	(18,032)	(17,499)	-	(35,531)
民國九十七年六月三十日餘額	<u>\$ 166,604</u>	<u>31,437</u>	<u>395,904</u>	<u>-</u>	<u>593,945</u>

民國九十八年一月，本公司以帳面價值自子公司Gateway, Inc.及Acer Eurpoe B.V.購入eMachine及Packard Bell商標權，其中商標權Packard Bell係屬非確定耐用年限，不得攤銷；另eMachine商標權則依預計剩餘經濟耐用年限19年採直線法平均攤銷。

宏碁股份有限公司財務報表附註(續)

(十一)未供營業用資產及其減損

	<u>98.6.30</u>	<u>97.6.30</u>
出租資產－土地	\$ 1,361,221	1,372,313
出租資產－房屋及建築	3,335,412	3,363,149
待修復資產	457,558	457,558
待售資產及待開發土地	1,710,275	1,770,013
減：累計折舊	(710,229)	(678,040)
累計減損	<u>(1,926,238)</u>	<u>(1,926,238)</u>
	<u>\$ 4,227,999</u>	<u>4,358,755</u>

待修復資產係因火災受損之汐止辦公室，民國九十七年六月因本公司評估修復之機率不高，故於減除已估列修復準備161,308千元後，全數認列資產減損損失計221,930千元。

(十二)短期借款

	<u>98.6.30</u>	<u>97.6.30</u>
銀行無擔保借款	<u>\$ -</u>	<u>5,170,000</u>

民國九十八年上半年度及九十七年上半年度本公司之短期借款利率分別約為年息1.27%及2.77%。

截至民國九十八年及九十七年六月三十日止，金融機構授予本公司之借款及保證額度尚未動支者，分別約為27,798,000千元及17,000,000千元，本公司對此額度無須支付承諾費。

(十三)銀行長期借款

本公司於民國九十六年十月十一日與花旗銀行(聯貸管理銀行)等簽訂貸款合約如下：

借款性質	債權人	借款額度	還款說明	<u>98.6.30</u>	<u>97.6.30</u>
信用借款	花旗銀行等聯合授信銀行團	甲項額度165億，不得循環動用，5年期。	自民國98年4月起，以每6個月一期，分4期攤還。本公司於97年第1季提前清償43億元。於98年5月修改還款期限，自民國100年4月起以每6個月一期，分4期攤還。	\$ 12,200,000	12,200,000
		乙項額度33億，得循環動用，3年期。	於民國99年10月授信額度期限屆滿時一次清償。	-	-
減：一年內到期之長期借款				<u>-</u>	<u>(4,125,000)</u>
				<u>\$ 12,200,000</u>	<u>8,075,000</u>

宏碁股份有限公司財務報表附註(續)

民國九十八年上半年度及九十七年上半年度上述長期借款利率分別約為1.76%及3.14%。依借款合同規定，本公司應於借款存續期間內，每會計年度上半年及年度終了提出財務報告，並維持雙方約定之財務指標，如違反任一財務指標限制時，管理銀行將書面通知本公司並要求於一定期間內改善，若如期改善符合約定標準，則該次財務比率限制之違反將不構成違約事項。

本公司依民國九十八年上半年度之財務報表核算該借款合同約定之各項財務比率，無違反約定財務指標之情形。

(十四)職工退休金

本公司民國九十八年上半年度及九十七年上半年度有關退休金費用資料如下：

	<u>98年上半年度</u>	<u>97年上半年度</u>
期末退休基金餘額	\$ 467,788	319,298
當期退休金費用：		
確定提撥之淨退休金成本	32,826	25,119
確定給付之淨退休金成本	27,799	37,994
期末預付退休金(應計退休金負債)(分別帳 列其他資產及其他負債科目項下)	217,198	(79,972)

(十五)所得稅

1.本公司營利事業所得稅稅率為百分之二十五，並適用「所得基本稅額條例」計算基本稅額。依據民國九十八年五月二十七日新公布之所得稅法修正條文，本公司目前適用之所得稅稅率將自民國九十九年度起改為百分之二十。民國九十八年上半年度及九十七年上半年度所得稅費用組成如下：

	<u>98年上半年度</u>	<u>97年上半年度</u>
當期所得稅費用(利益)	\$ 1,429,436	(122,988)
遞延所得稅費用(利益)	(892,480)	718,527
所得稅費用	<u>\$ 536,956</u>	<u>595,539</u>

宏碁股份有限公司財務報表附註(續)

上列遞延所得稅費用(利益)主要項目如下：

	<u>98年上半年度</u>	<u>97年上半年度</u>
依權益法認列長期股權投資損益變動數	\$ 189,243	538,741
備抵存貨跌價損失變動數	(53,802)	(21,207)
未實現兌換利益變動數	(144,925)	(25,880)
金融資產或負債評價之損(益)	(119,257)	261,469
投資抵減變動數	287,659	276,686
遞延所得稅資產之備抵評價變動數	(437,360)	(302,675)
廣告費估列淨變動數	(7,788)	8,452
未實現產品開發成本	2,089	(67,096)
未實現進貨折讓	(684,597)	21,957
資產減損損失	3,232	(23,190)
所得稅稅率變動影響數	64,283	-
其 他	8,743	51,270
	<u>\$ (892,480)</u>	<u>718,527</u>

2.本公司民國九十八年上半年度及九十七年上半年度本公司損益表中所列稅前淨利依規定稅率計算之所得稅與所得稅(利益)費用間之差異列示如下：

	<u>98年上半年度</u>	<u>97年上半年度</u>
稅前淨利計算之所得稅額	\$ 1,225,755	1,620,456
依權益法認列長期股權投資利益	(470,279)	(606,119)
證券交易所得免稅	(553)	(517,480)
遞延所得稅資產備抵評價	(437,360)	(302,675)
前期所得稅調整	1,232	(25,415)
分割遞延所得稅資產調整(附註五(二)、6)	(72,449)	(511,425)
投資抵減本期變動數	236,547	276,686
基本稅額	-	248,745
資產減損損失	-	69,242
未分配盈餘稅額	17,619	165,109
所得稅稅率變動產生之遞延所得稅影響數	64,283	-
其 他	(27,839)	178,415
所得稅費用	<u>\$ 536,956</u>	<u>595,539</u>

宏碁股份有限公司財務報表附註(續)

3.民國九十八年及九十七年六月三十日之遞延所得稅資產(負債)如下：

	<u>98.6.30</u>	<u>97.6.30</u>
流動遞延所得稅資產：		
備抵存貨跌價損失及代工備料準備	\$ 147,542	106,626
聯屬公司間未實現銷貨毛利	4,234	5,815
未實現進貨折讓	1,778,485	609,404
未實現保固支出	85,887	83,059
未實現廣告費	196,534	271,937
未實現產品開發成本	109,738	169,581
金融資產及負債之評價損失	276,189	77,526
其 他	<u>42,817</u>	<u>41,924</u>
	2,641,426	1,365,872
流動遞延所得稅負債：		
未實現兌換利益	<u>(166,087)</u>	<u>(172,419)</u>
流動遞延所得稅資產淨額	<u>\$ 2,475,339</u>	<u>1,193,453</u>
非流動遞延所得稅資產：		
依權益法認列長期股權投資損失	\$ 646,566	654,804
虧損扣抵	-	59,086
投資抵減	-	437,481
備抵資產減損損失	248,579	316,379
其 他	<u>15,234</u>	<u>19,041</u>
	910,379	1,486,791
備抵評價—遞延所得稅資產	<u>(516,435)</u>	<u>(1,165,404)</u>
	393,944	321,387
非流動遞延所得稅負債：		
依權益法認列長期股權投資收益	<u>(4,766,151)</u>	<u>(3,971,222)</u>
非流動遞延所得稅負債淨額	<u>\$ (4,372,207)</u>	<u>(3,649,835)</u>

4.兩稅合一相關資訊：

	<u>98.6.30</u>	<u>97.6.30</u>
未分配盈餘所屬年度：		
民國八十六年度以前	\$ 6,776	6,776
民國八十七年度(含)以後	<u>9,628,514</u>	<u>8,122,693</u>
	<u>\$ 9,635,290</u>	<u>8,129,469</u>
可扣抵稅額帳戶餘額	<u>\$ 692,113</u>	<u>480,387</u>

宏碁股份有限公司財務報表附註(續)

本公司預計辦理民國九十七年度盈餘分配之稅額扣抵比率約為5.01%；民國九十六年度盈餘分配之稅額扣抵比率為4.01%。

5. 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九十五年度，惟民國九十一年度至九十五年度因有若干投資抵減項目遭調整，本公司已申請復查中，並同額轉銷該投資抵減產生之遞延所得稅資產及備抵評價。

(十六) 股東權益

1. 股本

截至民國九十八年及九十七年六月三十日止，本公司額定股本總額均為35,000,000千元，每股10元，分為3,500,000千股，已發行股份分別為2,642,982,993股及2,405,490,426股，均為普通股。

民國九十八年上半年度因員工行使認股權而發行新股127千股。

截至民國九十八年及九十七年六月三十日止，本公司所發行之海外存託憑證流通在外分別計9,578千單位及8,113千單位，每單位存託憑證代表5股普通股，於倫敦證券交易所掛牌上市交易。

本公司於民國九十七年九月一日，發行新股168,159千股以股份轉換方式收購倚天資訊(股)公司100%股權。

本公司股東會於民國九十八年六月十九日決議自民國九十七年十二月三十一日之累積盈餘轉增資264,298千元，發行新股26,430千股為股票股利無償配發股東，另辦理員工紅利900,000千元轉增資發行新股計16,234千股。此項增資案業經主管機關核准辦理，相關增資變更登記正辦理中，增資基準日為民國九十八年七月二十六日。

本公司股東會於民國九十七年六月十三日決議自民國九十六年十二月三十一日之累積盈餘轉增資690,823千元，發行新股69,082千股為股票股利及員工紅利，無償配發股東及員工。

2. 庫藏股票

民國九十八年及九十七年六月三十日子公司AWI持有本公司發行之海外存託憑證(為執行海外子公司員工認股計劃之標的)、跨世紀及倚天持有本公司普通股之情形如下(單位：千股/千單位/新台幣千元)：

	98.6.30			97.6.30		
	股數或 單位數	帳面價值	市價	股數或 單位數	帳面價值	市價
普通股股票	21,571	\$ 1,050,341	1,231,732	17,057	798,663	1,020,016
海外存託憑證	4,933	2,472,257	1,424,338	4,860	2,472,257	1,476,705
		<u>\$ 3,522,598</u>	<u>2,656,070</u>		<u>3,270,920</u>	<u>2,496,721</u>

宏碁股份有限公司財務報表附註(續)

民國九十七年九月，本公司併購倚天資訊(股)公司，其子公司持有本公司普通股計4,259千股，列為庫藏股票。

3. 資本公積

	98.6.30	97.6.30
超過票面金額發行股票所得溢價：		
溢價發行新股	\$ 1,618,371	856,901
因合併發行新股取得他公司股權淨值之溢價	29,800,881	22,781,719
公司債轉換股本溢價	4,552,585	4,552,585
已轉換公司債之應付利息補償金	1,006,210	1,006,210
庫藏股票交易及取得現金股利	431,161	316,329
股份基礎給付－員工認股權	181,825	-
股份基礎給付－併購案繼受員工認股權	116,914	-
其他：		
長期股權投資按權益法評價而認列	455,303	332,390
	\$ 38,163,250	29,846,134

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

4. 法定盈餘公積、特別盈餘公積、盈餘分配及股利政策

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

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

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

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

宏碁股份有限公司財務報表附註(續)

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

民國九十八年上半年度及九十七年上半年度，本公司以預計全年擬發放之員工紅利及董監酬勞金額，估計認列員工紅利分別為500,000千元及982,524千元，董監酬勞分別為39,274千元及52,976千元，配發股票紅利之股數計算基礎係依據股東會決議前一日之收盤價並考量除權除息之影響。惟若嗣後股東會決議實際配發金額與估列數有差異時，則視為會計估計變動，列為當期損益。

本公司於民國九十八年六月十九日及九十七年六月十三日經股東常會決議民國九十七年度及九十六年度盈餘分配，分派之員工紅利、董事與監察人酬勞如下：

	97年度	96年度
員工紅利－股票(分別依股東會決議前一日參 考價及面額計價)	\$ 900,000	330,000
員工紅利－現金	600,000	544,728
董監事酬勞	85,763	116,630
	\$ 1,585,763	991,358

上述民國九十七年度員工紅利及董監事酬勞股東會決議數與帳載估列數並無差異，相關資訊可至公開資訊觀測站等管道查詢。

(十七) 股份基礎給付交易

本公司截至民國九十八年六月三十日止，計有下列三項股份基礎給付交易：

	權益交割		
	員工認股權 計畫(1)	員工認股權 計畫(2)	員工認股權 計畫(3)
給與日	97.11.3	97.9.1(註)	97.9.1(註)
給與數量(千單位)	14,000	8,717	1,067
每單位公平價值(元)	25.124	25.47~26.11	42.20~42.58
合約期間	3年	4.97年	2年
既得期間	未來2年之服務	未來1~3年之服務	未來1年之服務
本期實際離職率	0	0	0
估計未來離職率	0	0	0

(註)本公司於民國九十七年九月一日收購倚天資訊(股)公司100%股份，並繼受其員工認股權憑證。

宏碁股份有限公司財務報表附註(續)

本公司採用Black-Scholes或二項式評價模式估計給與日認股選擇權之公平價值時，所考量之因素彙總如下：

	98年上半年度		
	員工認股權 計畫(1)	員工認股權 計畫(2)	員工認股權 計畫(3)
履約價格(\$)	25.28	44.50	16.90
預期存續期間(年)	3年	4.26年	0.56年
標的股票之現時價格(\$)	45.95	59.10	59.10
預期波動率(%)	45.01 %	34.98 %	37.35 %
預期股利率(%)	(註1)	(註1)	(註1)
無風險利率(%)	2.50 %	2.40 %	1.84 %

(註1)依本公司認股權計畫，認股價格隨發放股利而等幅調整，因此預計股利率未予列入計算。

員工認股權計畫於民國九十八年上半年度之相關資訊：

	員工認股權計畫(1)		員工認股權計畫(2)		員工認股權計畫(3)	
	認股權 數量	加權平均 履約價格	認股權 數量	加權平均 履約價格	認股權 數量	加權平均 履約價格
年初流通在外數量	14,000	\$ 25.28	8,237	44.50	943	16.90
本期給與數量	-	-	-	-	-	-
本期放棄數量	-	-	(355)	-	(57)	-
本期執行數量	-	-	-	-	(127)	16.90
本期逾期失效數量	-	-	-	-	-	-
期末流通在外數量	<u>14,000</u>	\$ 25.28	<u>7,882</u>	42.90	<u>759</u>	16.50
期末可執行數量	<u>-</u>	-	<u>-</u>	-	<u>321</u>	-

本公司於民國九十八年上半年度因股份基礎給付交易所認列之費用計123,354千元，帳列營業費用及採權益法認列之投資收益之減項下。

(十八)普通股每股盈餘

	98年上半年度				
	金額		加權平均 流通在外 股數(千股)	每股盈餘 (單位：新台幣元)	
	稅前	稅後		稅前	稅後
基本每股盈餘—追溯調整後：					
屬於普通股股東之本期淨利	\$ 4,903,020	4,366,064	2,623,551	<u>1.87</u>	<u>1.66</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	-	-	35,163		
員工認股權憑證	-	-	8,715		
屬於普通股股東之本期淨利	<u>\$ 4,903,020</u>	<u>4,366,064</u>	<u>2,667,429</u>	<u>1.84</u>	<u>1.64</u>

宏碁股份有限公司財務報表附註(續)

	97年上半年度				
	金額		加權平均 流通在外 股數(千股)	每股盈餘 (單位：新台幣元)	
	稅前	稅後		稅前	稅後
基本每股盈餘－追溯調整後：					
屬於普通股股東之本期淨利	\$ 6,481,825	5,886,286	2,458,603	<u>2.64</u>	<u>2.39</u>
員工分紅	-	-	17,745		
屬於普通股股東之本期淨利	<u>\$ 6,481,825</u>	<u>5,886,286</u>	<u>2,476,348</u>	<u>2.62</u>	<u>2.38</u>

(十九)金融商品資訊之揭露

1. 公平價值之資訊

本公司之非衍生性短期金融資產及負債中包括現金及約當現金、應收票據及帳款(含關係人者)、其他應收款(含關係人者)、短期借款、應付票據及帳款(含關係人者)、其他應付款(含關係人者)、短期借款、一年內到期之長期借款、應付股利及應付權利金等，係以其在資產負債表日之帳面價值估計其公平價值，因此類商品到期日甚近，其帳面價值應屬估計公平價值之合理基礎。

除上述金融資產及負債外，民國九十八年及九十七年六月三十日，本公司其餘各項金融資產及負債之帳面價值及公平價值彙總如下：

	98.6.30			97.6.30		
	帳面價值	公平市價		帳面價值	公平市價	
		以公開 報價決定	以評價 方法估計		以公開 報價決定	以評價 方法估計
非衍生性金融商品						
金融資產：						
備供出售金融資產－流動	\$ 68,542	68,542	-	87,788	87,788	-
以成本衡量之金融資產	800,169	-	詳下述(2)	1,000,512	-	詳下述(2)
備供出售金融資產－非流動	1,624,319	1,624,319	-	2,142,515	2,142,515	-
存出保證金	204,029	-	204,029	232,761	-	232,761
長期應收帳款	35,724	-	35,724	141,154	-	141,154
金融負債：						
長期借款	12,200,000	-	12,200,000	8,075,000	-	8,075,000
長期其他應付款－關係人	-	-	-	829,083	-	829,083
衍生性金融商品						
金融資產：						
遠期外匯合約	23,698	-	23,698	18,156	-	18,156
換匯換利合約	4,455	-	4,455	5,000	-	5,000
金融負債：						
遠期外匯合約	1,114,679	-	1,114,679	363,450	-	363,450
換匯合約	12,939	-	12,939	2,643	-	2,643

宏碁股份有限公司財務報表附註(續)

本公司估計上述金融商品公平價值所使用之方法及假設如下：

- (1)備供出售金融資產—流動及非流動：上市(櫃)公司股票係以資產負債表日之收盤價為公平價值；開放型基金以資產負債表日每單位淨值為公平價值。
 - (2)以成本衡量之金融資產：係投資於未上市(櫃)公司，因其未於公開市場交易，致實務上無法估計公平價值。
 - (3)長期應收帳款：係以其預期現金流量之折現值估計公平價值。
 - (4)存出保證金：係因無特定到期日，故以帳面價值為公平價值。
 - (5)長期借款及長期其他應付款—關係人：因採浮動利率計息，其公平價值與帳面值並無重大差異。
 - (6)衍生性金融商品：本公司持有衍生性金融商品之公平價值係採用評價方法估計，所使用之估計及假設係與市場參與者於金融商品訂價時用以作為估計及假設之資訊相近，該資訊為本公司可取得者。
- 2.本公司民國九十八年上半年度及九十七年上半年度因以評價方法估計公平價值變動而認列為當期(損)益之淨額分別為(477,029)千元及1,045,875千元。

3.財務風險資訊

(1)市場風險

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

本公司主要進貨係以美元為計價單位，主要銷貨以歐元為計價單位，使本公司既有及未來現金流量之外幣資產及負債暴露於市場匯率波動之風險。為規避前述風險，本公司從事遠期外匯及外幣選擇權等交易進行避險，且其期間長短係配合本公司既有之外幣債權債務之到期日及未來現金流量而定，因此，被避險外幣債權、債務可能產生之兌換損益，將由避險工具合約到期時所產生損益抵銷，故匯率變動之市場風險，對本公司實質影響並不重大。

(2)信用風險

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

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

宏碁股份有限公司財務報表附註(續)

(3)流動性風險

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

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

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

(4)利率變動之現金流量風險

本公司之長、短期銀行借款係屬浮動利率之債務，故市場利率變動將使其有效利率隨之變動，而使其未來現金流量產生波動，市場利率增加1%，預計將使本公司未來一年現金流出增加122,000千元。

五、關係人交易

(一)關係人之名稱及關係

<u>關係人名稱</u>	<u>與本公司之關係</u>
Acer Computer International Ltd. (ACI)	係本公司之子公司
Boardwalk Capital Holdings Limited (Boardwalk)	係本公司之子公司
Acer European Holdings N.V. (AEH)	係本公司之子公司
Acer Greater China (B.V.I) Corp. (AGC)	係本公司之子公司
Acer Holdings International, Inc. (AHI)	係本公司之子公司
Acer Softcapital Incorporated (ASCBVI)	係本公司之子公司
安碁資訊股份有限公司(安碁)	係本公司之子公司
樂彩股份有限公司(樂彩)	係本公司之子公司
群碁投資股份有限公司(群碁)	係本公司之子公司
宏碁資融股份有限公司(宏碁資融)	係本公司之子公司
跨世紀投資有限公司(跨世紀)	係本公司之子公司
倚天資訊股份有限公司(倚天)	係本公司之子公司
宏大創業股份有限公司(宏大)	係本公司之子公司
Acer Digital Services (Cayman Islands) Corp. (ADSCC)	係本公司間接持股之子公司
Acer Computer (Singapore) Pte. Ltd. (ACS)	係AHI之子公司
Acer Philippines, Inc. (APHI)	係AHI之子公司
Acer Computer Co. Ltd. (ATH)	係AHI之子公司

宏碁股份有限公司財務報表附註(續)

關係人名稱	與本公司之關係
Acer Vietnam Co., Ltd. (AVN)	係AHI之子公司
Acer Computer New Zealand Limited (ACNZ)	係AHI之子公司
Acer Computer Australia Pty. Limited (ACA)	係AHI之子公司
Acer Japan Corp. (AJC)	係AHI之子公司
Acer India Private Limited (AIL)	係AHI之子公司
Acer Sales and Services Sdn Bhd (ASSB)	係AHI之子公司
Acer Asia Pacific Sdn Bhd (AAPH)	係AHI之子公司
PT Acer Indonesia (AIN)	係AHI之子公司
Servex (Malaysia) Sdn Bhd (SMA)	係ASSB之子公司
Logistron Services Pte Ltd. (LGS)	係ACS之子公司
Acer Market Services Limited (AMS)	係AGC之子公司
Acer Computer (Shanghai) Ltd. (ACCN)	係AMS之子公司
Acer Computer (Far East) Limited (AFE)	係AGC之子公司
Acer Computer Mexico, S.A. de C.V. (AMEX)	係Boardwalk間接持股之子公司
Gateway, Inc. (GWI)	係Boardwalk間接持股之子公司
Acer America Corp. (AAC)	係GWI之子公司
Gateway Manufacturing LLC (GMA)	係GWI之子公司
Gateway Asia Inc. (GAI)	係GWI之子公司
Acer Computer B.V. (ACH)	係AEH之子公司
Packard Bell B.V. (PBHO)	係AEH間接持股之子公司
Acer Europe AG (AEG)	係AEH間接持股之子公司
Acer Europe Services S.R.L. (AES)	係AEH間接持股之子公司
Acer International Services GmbH (AIS)	係AEH間接持股之子公司
緯創資通股份有限公司(緯創)	係本公司以權益法評價之轉投資公司
智融股份有限公司(智融)	該公司董事長為本公司監察人

宏碁股份有限公司財務報表附註(續)

(二)與關係人之間之重大交易事項

1.銷 貨

	98年上半年度		97年上半年度	
	佔本公		佔本公	
	金 額	淨額%	金 額	淨額%
AEG	\$ 75,190,477	37	67,986,105	37
AAC	57,734,527	28	25,737,078	14
AAPH	27,452,166	14	16,032,136	9
ACCN	6,887,085	3	5,783,310	3
GAI	2,762	-	20,777,012	11
其他(均小於3%)	<u>2,137,092</u>	<u>1</u>	<u>12,122,670</u>	<u>6</u>
	<u>\$ 169,404,109</u>	<u>83</u>	<u>148,438,311</u>	<u>80</u>

本公司對上述關係人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，與一般銷售之價格及交易條件無法比較。

2.進 貨

	98年上半年度		97年上半年度	
	佔本公		佔本公	
	金 額	淨額%	金 額	淨額%
緯創	\$ 12,104,080	7	9,617,947	6
其他(均小於3%)	<u>2,775,401</u>	<u>1</u>	<u>3,726,311</u>	<u>2</u>
	<u>\$ 14,879,481</u>	<u>8</u>	<u>13,344,258</u>	<u>8</u>

本公司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。

民國九十八年上半年度及九十七年上半年度由本公司提供主要原材料委託緯創生產製造，製造完成之成品完全售回本公司者，為避免營業額重覆計算，本公司未將銷售予緯創之原材料金額分別計48,549,406千元及39,764,795千元包含於損益表之進、銷貨金額。另上述原材料銷售及成品買回之交易所產生之應收、應付帳款因具法定抵銷權且以淨額交割，故以互抵後餘額列示於應付帳款項下。

宏碁股份有限公司財務報表附註(續)

本公司於民國九十七年上半年度向關係人之資金融通情形如下：

	97年上半年度			
	最高餘額	期末餘額	利率區間	利息費用
長期(帳列長期其他應付款—關係人)：				
宏大	\$ 115,000	115,000		1,261
群碁	591,367	579,083		9,268
宏碁資融	135,000	135,000		1,481
		829,083	2.2%~5.23%	12,010
短期(帳列其他應付款—關係人)：				
ACI	\$ 1,751,692	1,741,090	1%	1,864

5.其他支出

民國九十八年上半年度及九十七年上半年度本公司支付智融公司管理諮詢服務費用分別計25,083千元及32,383千元。

6.分割及讓受資產

宏電公司於民國九十一年二月二十八日，將其研製服務部門相關營業(含資產及負債)分割予緯創。分割時雙方約定緯創公司於實際使用該遞延所得稅資產時須負擔該款項，民國九十五年度，國稅局陸續否准緯創上述部分分割遞延所得稅資產之使用，緯創公司已申請復查，本公司基於保守穩健原則，就上述全部影響金額計875,802千元於民國九十五年度先行認列所得稅費用，並就本公司應收餘額提列備抵評價。

民國九十八年上半年度及九十七年上半年度，緯創公司陸續獲得國稅局核准使用上述分割遞延所得稅資產，故本公司據此重新評估該資產之可實現性後，迴轉備抵評價金額。於民國九十八年上半年度及九十七年上半年度，本公司依國稅局核定緯創公司得以使用遞延所得稅資產之部份而認列之當期所得稅利益分別為72,449千元及511,425千元。

7.其他應收款

截至民國九十八年及九十七年六月三十日止，本公司替關係人代墊權利金及各項費用等交易產生之應收款明細如下：

	98.6.30	97.6.30
PBHO	\$ 65,329	233,476
GMA	-	363,901
GAI	41,968	-
其他	63,920	39,157
	\$ 171,217	636,534

宏碁股份有限公司財務報表附註(續)

8.其他應付款

截至民國九十八年及九十七年六月三十日止，本公司為關係人代收折讓款及關係人替本公司代墊各項費用等所產生之應付款，其明細如下：

	<u>98.6.30</u>	<u>97.6.30</u>
AIS	\$ 248,374	-
GMA	192,949	-
緯創	57,767	2,962
AMS	-	6,106
其他	<u>73,650</u>	<u>68,869</u>
	<u>\$ 572,740</u>	<u>77,937</u>

9.事業移轉

民國九十八年一月一日本公司以帳面價值購買倚天公司智慧型手持裝置事業及其相關模具及研發設備資產計28,304千元，並移轉相關人員，截至民國九十八年六月三十日，上述交易款項已付訖。

10.保 證

民國九十八年六月三十日，本公司為關係人背書保證之明細如下：

	<u>已 動 支 金 額</u>			
	<u>背書保證</u> 金 額	<u>融資保證</u>	<u>其他保證</u>	<u>合 計</u>
AAC	\$ 339,912	-	152,893	152,893
AMEX	311,695	270,385	-	270,385
GWI	1,640,500	-	-	-
AAC與GWI共用	2,132,650	264,643	-	264,643
AFE	8,202	-	-	-
AMS	98,430	31,070	-	31,070
ACCN	98,430	7,796	-	7,796
ACA	406,370	260,321	12,650	272,971
ACI、ACS與LGS共用	114,835	35,165	-	35,165
ACNZ	131,240	91,719	-	91,719
AIL	131,240	23,979	-	23,979
AJC	1,677,682	173,675	-	173,675
APHI	65,620	-	-	-
ATH	518,398	87,515	-	87,515
SMA	131,240	27,864	-	27,864
ASSB與AAPH共用	164,050	1,799	-	1,799

宏碁股份有限公司財務報表附註(續)

	<u>已動支金額</u>			
	背書保證 金額	融資保證	其他保證	合計
AVN	\$ 32,810	-	-	-
AIN	65,620	6,304	-	6,304
ACH	83,861	-	83,861	83,861
AEG	2,855,011	-	374,787	374,787
AEH	1,485,248	780,911	-	780,911
PBHO	311,695	-	-	-
安碁	400,000	100,000	-	100,000
樂彩	20,000	20,000	-	20,000
	<u>\$ 13,224,739</u>	<u>2,183,146</u>	<u>624,191</u>	<u>2,807,337</u>

六、抵質押之資產

<u>抵質押之資產</u>	<u>抵質押擔保標的</u>	<u>98.6.30</u>	<u>97.6.30</u>
其他資產—定期存單	投標及履約保證	\$ 67,000	67,000
存出保證金—定期存單	投標及履約保證	54,321	54,732
		<u>\$ 121,321</u>	<u>121,732</u>

七、重大承諾事項及或有事項

(一)權利金

- 1.本公司與IBM簽訂有專利相互授權合約(Patent Cross License)，相互授權之主要內容為雙方有權使用彼此全世界相關電腦之專利技術，以產銷個人電腦產品。此相互授權採取按約定金額付清之模式，本公司按期給付IBM約定之權利金。
- 2.本公司與Lucent Technologies Inc.簽訂有專利相互授權合約(Patent Cross License)。相互授權之主要內容為雙方有權使用彼此全世界相關電腦之專利技術，以產銷個人電腦產品。此相互授權採取按約定金額付清之模式，本公司按期給付Lucent約定之權利金。
- 3.本公司與Hewlett Packard Development Company (HP)已於民國九十七年六月六日簽訂有專利交互授權合約，且對此之前之爭議達成和解。本公司將依合約約定按期給付HP約定之權利金。

(二)本公司於民國九十八年及九十七年六月三十日因標案及合約等而產生之履約保證金額分別為277,657千元及123,796千元。

(三)截至民國九十八年及九十七年六月三十日止，本公司為取得銀行授信額度、應收帳款出售等而開立之擔保本票分別為39,958,190千元及25,373,265千元。

宏碁股份有限公司財務報表附註(續)

八、重大之災害損失：無。

九、重大之期後事項：無。

十、其他

(一)本期發生之用人、折舊、折耗及攤銷費用依其功能別彙總如下：

單位：新台幣千元

性質別	98年上半年度			97年上半年度		
	帳列營業費用者	帳列營業外收益減項者	合計	帳列營業費用者	帳列營業外收益減項者	合計
用人費用						
薪資費用	385,600	1,313,148	1,698,748	373,592	1,393,771	1,767,363
勞健保費用	21,491	36,244	57,735	21,241	22,729	43,970
退休金費用	36,765	23,860	60,625	40,047	23,066	63,113
其他用人費用	19,613	123,617	143,230	21,847	73,207	95,054
折舊費用	35,068	49,290	84,358	25,074	45,925	70,999
攤銷費用	57,137	135,941	193,078	46,262	80,623	126,885

(二)收購案

1. Gateway, Inc.：

民國九十六年十月十五日，本公司透過間接持股之子公司Acer America Holding完成對美國個人電腦品牌廠商Gateway, Inc.之公開收購，以每股美金1.9元取得其所有已發行股份，收購總價款計美金711,420千元(含收購之直接成本)。Gateway, Inc.成為本公司100%持有之子公司。

本公司收購Gateway, Inc.之會計處理係依照我國財務會計準則公報第二十五號「企業合併－購買法之會計處理」，以收購總價款加計相關收購之直接成本，減除Gateway, Inc.可辨認淨資產公平價值之差額作為商譽。

宏碁股份有限公司財務報表附註(續)

民國九十六年十月十五日因收購取得Gateway, Inc.之資產、負債及產生之商譽金額列示如下：

	單位：新台幣千元
收購成本：	\$ 23,507,016
取得可辨認淨資產公平價值：	
流動資產	\$ 32,139,646
長期股權投資	277,057
固定資產	2,808,517
無形資產－商標權	5,504,220
無形資產－客戶關係	1,551,042
無形資產－其他	1,687,210
其他資產	58,355
流動負債	(24,576,616)
長期負債	(9,673,377)
其他負債	(2,923,302)
商譽	<u>6,852,752</u>
	<u>\$ 16,654,264</u>

上述收購成本分攤於收購日後一年內，調減部分固定資產價值計77,564千元及因收購前或有事項等因素增加流動負債1,766,474千元，並同時調整增加商譽1,844,038千元。

2. Packard Bell B.V.

民國九十七年三月十四日及六月三十日，本公司透過間接持股之子公司Acer Europe B.V. 以現金收購歐洲地區個人電腦品牌廠商Packard Bell B.V.，收購總價款約歐元66,117千元(含收購之直接成本)，取得其100%股權。本公司收購Packard Bell B.V.之會計處理係依照我國財務會計準則公報第二十五號「企業合併－購買法之會計處理」，以收購總價款加計相關收購之直接成本，減除Packard Bell B.V.可辨認淨資產公平價值之差額作為商譽。

民國九十七年三月十四日因收購取得Packard Bell B.V.之資產、負債及產生之商譽金額列示如下：

收購成本	\$ 3,172,080
取得可辨認淨資產公平價值：	
流動資產	\$ 9,587,790
固定資產	351,162
無形資產－商標權	2,163,744
流動負債	(10,665,179)
其他負債	(39,608)
商譽	<u>1,397,908</u>
	<u>\$ 1,774,172</u>

註：上述資訊依收購日匯率計算。

宏碁股份有限公司財務報表附註(續)

上述商標權Packard Bell B.V.係屬非確定耐用年限，不得攤銷。上述收購成本分攤於收購日後一年內續後調整數計33,768千元，係調整商標權並同時增加商譽。

3.倚天資訊(股)公司

民國九十七年九月一日，本公司透過股份轉換方式收購倚天資訊股份有限公司為百分之百持有之子公司，股份轉換之換股比例為倚天資訊普通股一點零七股換發本公司普通股一股(1.07：1)。本公司發行168,158,878股普通股以取得倚天資訊所有股份。

本公司收購倚天資訊之會計處理係依照我國財務會計準則公報第二十五號「企業合併－購買法之會計處理」，以收購成本減除倚天資訊可辨認淨資產公平價值之差額作為商譽。

民國九十七年九月一日因收購取得倚天資訊之合併資產負債及產生之商譽金額列示如下：

收購成本：

發行股份公平價值	\$	8,700,751	
繼受員工認股權公平價值		<u>136,516</u>	8,837,267
取得可辨認淨資產公平價值：			
流動資產		2,574,588	
長期股權投資		789,753	
固定資產		1,856,836	
無形資產－倚天股票機商標權		450,900	
無形資產－客戶關係		151,100	
無形資產－已發展技術		1,802,500	
無形資產－其他		88,400	
其他資產		485,261	
流動負債		<u>(1,263,892)</u>	<u>6,935,446</u>
商譽			<u>\$ 1,901,821</u>

上述收購成本於本期續後調增繼受員工認股權公平價值計2,472千元並同額調增商譽。

(三)重分類

民國九十七年上半年度財務報表中若干金額為配合民國九十八年上半年度財務報表之表達，已作適當之重分類，其對財務報表之影響並不重大。

宏基股份有限公司財務報表附註(續)

十一、其他附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊：

1. 資金貸與他人：無。
2. 為他人背書保證：

單位：新台幣千元

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	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)
	公司名稱	關係 (註一)						
本公司	ACA	2	17,132,990	429,869	406,370	-	0.47%	85,664,948
本公司	ACNZ	2	17,132,990	139,732	131,240	-	0.15%	85,664,948
本公司	AIL	2	17,132,990	174,665	131,240	-	0.15%	85,664,948
本公司	AJC	2	17,132,990	1,797,532	1,677,682	-	1.96%	85,664,948
本公司	APHI	2	17,132,990	69,866	65,620	-	0.08%	85,664,948
本公司	ATH	2	17,132,990	551,941	518,398	-	0.61%	85,664,948
本公司	SMA	2	17,132,990	139,732	131,240	-	0.15%	85,664,948
本公司	AVN	2	17,132,990	34,933	32,810	-	0.04%	85,664,948
本公司	ACI/ACS/LGS	2	17,132,990	122,266	114,835	-	0.13%	85,664,948
本公司	ASSSB/AAPH	2	17,132,990	174,665	164,050	-	0.19%	85,664,948
本公司	AIN	2	17,132,990	66,294	65,620	-	0.08%	85,664,948
本公司	ACH	2	17,132,990	84,156	83,861	-	0.10%	85,664,948
本公司	AEG	2	17,132,990	3,015,923	2,855,011	-	3.33%	85,664,948
本公司	AEH	2	17,132,990	1,581,352	1,485,248	-	1.73%	85,664,948
本公司	PBHO	2	17,132,990	331,864	311,695	-	0.36%	85,664,948
本公司	AAC	2	17,132,990	1,157,417	339,912	-	0.40%	85,664,948
本公司	AMEX	2	17,132,990	314,897	311,695	-	0.36%	85,664,948
本公司	GW/GMA	2	17,132,990	1,684,250	-	-	-	85,664,948
本公司	GW	2	17,132,990	1,746,650	1,640,500	-	1.92%	85,664,948
本公司	AAC/GW	2	17,132,990	2,270,645	2,132,650	-	2.49%	85,664,948
本公司	AFE	2	17,132,990	8,733	8,202	-	0.01%	85,664,948
本公司	AMS	2	17,132,990	104,799	98,430	-	0.11%	85,664,948
本公司	ACCN	2	17,132,990	104,799	98,430	-	0.11%	85,664,948
本公司	安基	2	17,132,990	400,000	400,000	-	0.47%	85,664,948
本公司	樂彩	2	17,132,990	20,000	20,000	-	0.02%	85,664,948

(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(98.3.31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。

宏基股份有限公司財務報表附註(續)

3. 期末持有有價證券情形：

單位：新台幣千元/ 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	
本公司	安泰 ING 債券基金(信託)	-	遞延費用及其他資產	676	10,540	-	10,540	
本公司	保誠威寶基金(信託)	-	遞延費用及其他資產	602	7,806	-	7,806	
本公司	鴻海股票	-	備供出售之金融資產-流動	675	68,542	0.01%	68,542	
本公司	佳世達股票	-	備供出售之金融資產-非流動	80,110	977,348	4.15%	977,348	
本公司	友尚股票	-	備供出售之金融資產-非流動	30,446	646,971	9.28%	646,971	
本公司持有採權益法之長期股權投資及以成本法衡量之長期股權投資明細，請詳附註四(七)及(八)								

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：無。

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者：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者：無。

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：

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		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	佔總應收(付)帳款之比率	
本公司	AEG	母子公司	(銷貨)	(75,190,477)	(36.99)%	OA60	-	-	17,394,690	25.44%	-
本公司	AAC	母子公司	(銷貨)	(57,734,527)	(28.40)%	OA60	-	-	30,703,463	44.91%	-
本公司	AAPH	母子公司	(銷貨)	(27,452,166)	(13.51)%	OA60	-	-	6,104,533	8.93%	-
本公司	ACCN	母子公司	(銷貨)	(6,887,085)	(3.39)%	OA60	-	-	1,249,200	1.83%	-
本公司	展碁	母子公司	(銷貨)	(694,062)	(0.34)%	ET45	-	-	48,361	0.07%	-
本公司	AFE	母子公司	(銷貨)	(506,483)	(0.25)%	OA60	-	-	544	0.00%	-
本公司	AGP	母子公司	(銷貨)	(317,330)	(0.16)%	OA60	-	-	118,781	0.17%	-
本公司	AEX	母子公司	(銷貨)	(272,173)	(0.13)%	OA60	-	-	217,031	0.32%	-
本公司	全國電子	聯屬公司	(銷貨)	(139,882)	(0.07)%	OA60	-	-	39,007	0.06%	-
本公司	展碁	母子公司	進貨	522,205	0.29%	ET45	-	-	(182,114)	(0.29)%	-
本公司	AIT	母子公司	進貨	2,359,244	1.31%	OA60	-	-	(801,114)	(1.29)%	-
本公司	緯創	聯屬公司	進貨	12,104,080	6.74%	OA60	-	-	(6,694,850)	(10.76)%	-

宏碁股份有限公司財務報表附註(續)

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者：

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	ACCN	母子公司	1,249,200	16.23	-	-	1,249,200	-
本公司	AAC	母子公司	30,703,463	4.15	-	-	11,944,615	-
本公司	AIT	母子公司	123,999	-	122,581	催收	-	-
本公司	AAPH	母子公司	6,104,533	10.07	-	-	6,104,533	-
本公司	AEG	母子公司	17,394,690	7.28	-	-	17,394,690	-
本公司	AEX	母子公司	217,031	4.32	70,679	催收	-	-
本公司	GAI	母子公司	2,073,867	-	-	-	-	-
本公司	AGP	母子公司	118,781	10.69	-	-	75,312	-

9. 從事衍生性商品交易：請詳附註四(四)及(五)

(二) 轉投資事業相關資訊：

1. 被投資公司名稱、所在地區... 等相關資訊：

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	宏大	台北市	一般投資業務	32,325	32,325	3,958	33.42%	64,597	24,869	8,311	
本公司	群基	台北市	一般投資業務	1,889,723	1,889,723	81,681	100.00%	1,511,795	18,324	18,324	
本公司	Boardwalk	BVI	控股公司	26,834,463	26,834,463	878,432	100.00%	22,525,270	112,093	112,093	
本公司	AEH	Netherlands	控股公司	1,189,862	1,189,862	-	100.00%	32,311,667	1,327,629	1,327,629	
本公司	AHI	BVI	控股公司	1,130,566	1,130,566	33,550	100.00%	7,124,770	989,552	989,552	
本公司	Bluechip	Australia	電腦週邊軟體銷售	24,249	24,249	1,073	33.41%	64,012	5,803	1,939	
本公司	AWI	B.V.I	控股公司	4,069,764	4,069,764	1,326,193	100.00%	2,894,007	(15,229)	(15,229)	
本公司	ASCBVI	B.V.I	控股公司	2,319,507	2,319,507	48,400	100.00%	1,271,572	(308)	(308)	
本公司	ACI	Singapore	電腦產品銷售	-	-	592	100.00%	828,980	53	53	
本公司	ASD	Hongkong	電腦零組件之買賣	660,766	660,766	7,800	100.00%	13,795	-	-	
本公司	宏碁資融	台北市	投資顧問、財務管理	51,091	51,091	100	100.00%	7,259	1,147	1,147	
本公司	跨世紀	台北市	一般投資業務	1,743,010	1,743,010	-	100.00%	2,286,669	4,792	4,792	
本公司	ADSBH	B.V.I	控股公司	1,298,876	1,298,876	42,016	100.00%	187,221	265	265	
本公司	安碁	台北市	資料儲存管理服務	2,943,044	2,943,044	187,093	100.00%	1,823,232	34,591	34,591	
本公司	敏利	台北市	廣告設計代理與承攬	38,105	38,105	1,004	100.00%	13,943	(1,164)	(1,164)	
本公司	AGC	BVI	控股公司	189,692	189,692	3,489	100.00%	1,417,967	211,593	211,593	
本公司	展碁	台北市	電腦及其週邊設備	1,115,474	1,115,474	67,425	99.79%	1,304,278	19,909	19,867	
本公司	宏發	桃園縣	積體電路測試服務	198,351	198,351	16,477	19.39%	72,397	-	-	
本公司	宏通	台北市	投資及創投等事業	189,749	189,749	6,143	24.48%	38,198	-	-	
本公司	緯創	新竹科學工業園區	研究、開發、生產、製造及銷售電腦產品	757,554	757,554	66,110	3.97%	1,984,898	3,300,217	161,163	
本公司	馮望育成	桃園縣	創業投資事業	100,000	100,000	2,000	100.00%	20,146	71	71	
本公司	全國電子	台北縣	零售電子產品	545,787	545,787	16,955	12.82%	421,115	256,175	36,561	
本公司	樂彩	台北市	公益彩券經銷業	560	560	100	100.00%	31,919	19	19	
本公司	倚天	台北市	PDA 產品製造及銷售	7,700,751	7,700,751	79,930	100.00%	7,576,614	(13,791)	(13,791)	
展碁	展大國際	台中市	資訊軟體零售服務	23,668	23,668	882	30.22%	13,664	1,310	297	
展碁	香港展碁	香港	電腦週邊軟體	55,895	55,895	12,872	100.00%	13,858	1,659	1,659	
倚天	EIH	英屬開曼群島	從事專業投資	107,324	107,324	3,235	100.00%	6,982	(3,698)	(1,339)	

宏碁股份有限公司財務報表附註(續)

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			
EIH	上海中天傳訊信息有限公司	中國上海	掌上型計算機之產銷業務	102,866	102,866	-	100.00%	6,555	(3,698)	(3,698)	
群基	怡康軟體	台北市	提供企業系統完整之解決方案	63,073	63,073	2,488	24.88%	30,183	2,636	656	
群基	宏大創新	台北市	一般投資業務	169,774	169,774	7,883	66.58%	128,691	24,869	16,558	
群基	龍顯國際	台北市	委託營造廠商興建國民住宅	-	-	2,958	100.00%	99,568	(1,106)	(1,106)	
群基	渴望園區開發	台北市	建築物管理維護之業務	500,000	500,000	22,593	100.00%	226,043	(1,655)	(1,655)	
安碁	TWPBVI	BVI	控股公司	32,298	32,298	11,068	100.00%	14,849	(4,337)	(4,337)	
渴望育成	全波科技	桃園縣	有線通訊及無線	69,668	69,668	2,802	20.32%	-	-	-	

2. 資金貸與他人：

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	利率區間	資金貸 與性質 (註二)	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(註一)	資金貸與總 限額(註一)
											名稱	價值		
1	群基	本公司	其他應收款— 關係人	478,000	468,000	1%-5%	2	-	營運週轉	-	-	-	8,566,495	42,832,474
2	宏大	本公司	其他應收款— 關係人	160,000	160,000	1%-5%	2	-	營運週轉	-	-	-	8,566,495	42,832,474
3	宏碁資融	本公司	其他應收款— 關係人	102,000	102,000	1%-5%	2	-	營運週轉	-	-	-	8,566,495	42,832,474
4	跨世紀	本公司	其他應收款— 關係人	420,000	420,000	1%-5%	2	-	營運週轉	-	-	-	8,566,495	42,832,474
5	ACI	本公司	其他應收款— 關係人	793,388	793,388	1%-5%	2	-	營運週轉	-	-	-	8,566,495	42,832,474
6	AMS	本公司	其他應收款— 關係人	336,850	-	1%-5%	2	-	營運週轉	-	-	-	8,566,495	42,832,474
7	倚天	本公司	其他應收款— 關係人	200,000	200,000	1%-5%	2	-	營運週轉	-	-	-	8,566,495	42,832,474
8	ADSCC	本公司	其他應收款— 關係人	192,132	180,455	0.2%-3%	2	-	營運週轉	-	-	-	8,566,495	42,832,474
9	ATH	STH	其他應收款— 關係人	2,896	-	1%-5%	2	-	營運週轉	-	-	-	8,566,495	42,832,474
10	AHN	ACZ	其他應收款— 關係人	50,895	-	1%-5%	2	-	營運週轉	-	-	-	8,566,495	42,832,474
11	AEG	ACLAH	其他應收款— 關係人	218,331	-	1%-5%	2	-	營運週轉	-	-	-	8,566,495	42,832,474
11	AEG	AFN	其他應收款— 關係人	10,165	10,130	1%-5%	2	-	營運週轉	-	-	-	8,566,495	42,832,474
11	AEG	ACZ	其他應收款— 關係人	60,066	59,855	1%-5%	2	-	營運週轉	-	-	-	8,566,495	42,832,474
12	AUA	AHN	其他應收款— 關係人	174,665	-	-	2	-	營運週轉	-	-	-	8,566,495	42,832,474
13	ACR	AHN	其他應收款— 關係人	873,325	-	-	2	-	營運週轉	-	-	-	8,566,495	42,832,474
14	PBHO	AEG	其他應收款— 關係人	166,337	165,752	1%-5%	2	-	營運週轉	-	-	-	8,566,495	42,832,474
15	GWI	GAI	其他應收款— 關係人	1,761	1,704	1%-5%	2	-	營運週轉	-	-	-	8,566,495	42,832,474
16	GMY	GWI	其他應收款— 關係人	169,560	164,050	-	2	-	營運週轉	-	-	-	8,566,495	42,832,474
17	GRA	AAC	其他應收款— 關係人	437,465	-	1%-5%	2	-	營運週轉	-	-	-	8,566,495	42,832,474
18	AGC	ACLAH	其他應收款— 關係人	146,719	-	1%-5%	2	-	營運週轉	-	-	-	8,566,495	42,832,474

宏碁股份有限公司財務報表附註(續)

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	利率區間	資金貸與性質(註二)	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(註一)	資金貸與總限額(註一)
											名稱	價值		
19	AMS	ACLAH	其他應收款—關係人	419,196	393,720	1%-5%	2	-	營運週轉	-	-	-	8,566,495	42,832,474

註一：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(98.3.31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。

註二：資金貸與性質：
2.有短期融通資金之必要。

3.為他人背書保證：

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	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)
		公司名稱	關係(註一)						
1	ASSB	SMA	2	17,132,990	115,623	109,995	-	0.13%	85,664,948
2	GWI	Gateway PRO Partners	2	17,132,990	69,866	-	-	0.00%	85,664,948

(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(98.3.31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。

4.期末持有有價證券情形：

單位：新台幣千元/千股(單位)

編號	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	
1	群基	網際薪傳股票	-	以成本衡量之金融資產-非流動	2,078	-	17.32%	-	
1	群基	聯華電信股票	-	以成本衡量之金融資產-非流動	1	-	-	-	
1	群基	TopLogis 股票	-	以成本衡量之金融資產-非流動	296	-	1.78%	-	
1	群基	誠品股票	-	以成本衡量之金融資產-非流動	5,280	253,944	4.69%	-	
1	群基	緯創資通股票	關聯企業	採權益法之長期股權投資	8,513	148,794	0.56%	463,961	
1	群基	全國電子股票	關聯企業	採權益法之長期股權投資	1,917	57,737	1.45%	65,181	
1	群基	宏發半導體股票	關聯企業	採權益法之長期股權投資	8,625	86,262	10.15%	86,262	
1	群基	怡康軟體股票	關聯企業	採權益法之長期股權投資	2,488	30,183	24.88%	30,183	
1	群基	中華開發金控股票	-	備供出售金融資產-流動	-	-	-	-	
2	宏大	隴華電子股票	-	備供出售金融資產-流動	122	1,113	0.31%	1,113	
2	宏大	得意傳播股票	-	以成本衡量之金融資產-非流動	235	-	8.36%	-	
2	宏大	蕃薯藤數位科技股票	-	以成本衡量之金融資產-非流動	97	-	1.28%	-	
2	宏大	網際薪傳股票	-	以成本衡量之金融資產-非流動	85	-	0.71%	-	

宏基股份有限公司財務報表附註(續)

編號	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	
3	ASCBVI	IP FUND I 股票	-	以成本衡量之金融資產-非流動	54,562	1,107,283	24.99%	-	
3	ASCBVI	DYNA FUND2 股票	-	以成本衡量之金融資產-非流動	4,080	23,730	3.18%	-	
3	ASCBVI	E2 OPEN 股票	-	以成本衡量之金融資產-非流動	8,396	-	6.91%	-	
3	ASCBVI	BTD FUND 股票	-	以成本衡量之金融資產-非流動	1	-	1.67%	-	
3	ASCBVI	Ufinity(COOLCONNEX) 股票	-	以成本衡量之金融資產-非流動	194	-	0.13%	-	
3	ASCBVI	DYNA FUND 股票	-	以成本衡量之金融資產-非流動	3,000	-	8.87%	-	
3	ASCBVI	GE FUND 股票	-	以成本衡量之金融資產-非流動	379	-	4.97%	-	
3	ASCBVI	TONBU(原 INTER EMS) 股票	-	以成本衡量之金融資產-非流動	500	-	1.41%	-	
3	ASCBVI	INVESTAR 股票	-	以成本衡量之金融資產-非流動	-	-	10.84%	-	
3	ASCBVI	IP FUND III 股票	-	以成本衡量之金融資產-非流動	6,017	131,830	19.99%	-	
3	ASCBVI	KINGSTAR 復旦金仕達 股票	-	以成本衡量之金融資產-非流動	-	-	12.97%	-	
3	ASCBVI	LINEO 股票	-	以成本衡量之金融資產-非流動	333	-	0.53%	-	
3	ASCBVI	ORIGIN PARTNERS 股票	-	以成本衡量之金融資產-非流動	1,896	9,839	3.69%	-	
3	ASCBVI	SINO CVC 股票	-	以成本衡量之金融資產-非流動	1,500	-	15.00%	-	
3	ASCBVI	VEN GLOBAL 股票	-	以成本衡量之金融資產-非流動	2	-	11.30%	-	
3	ASCBVI	ENX 股票	-	以成本衡量之金融資產-非流動	1,000	-	10.92%	-	
3	ASCBVI	Octasoft 股票	-	以成本衡量之金融資產-非流動	2,057	-	6.72%	-	
3	ASCBVI	IDSCBVI 股票	-	以成本衡量之金融資產-非流動	60	1,436	19.90%	-	
3	ASCBVI	ID5 Fund ltd. 股票	-	以成本衡量之金融資產-非流動	3,800	74,733	19.40%	-	
3	ASCBVI	IP Cathay One, L.P. 股票	-	以成本衡量之金融資產-非流動	9,000	295,290	8%	-	
3	ASCBVI	SILICON STORAGE 股票	-	備供出售之金融資產-非流動	109	6,688	0.12%	6,688	
4	ATVAP	IP FUND I 股票	-	以成本衡量之金融資產-非流動	659	13,056	0.31%	-	0
5	AWI	宏基股票	母子公司	備供出售之金融資產-非流動	12,590	718,959	0.48%	718,959	
5	AWI	宏基 GDR 受益憑證	母子公司	備供出售之金融資產-非流動	4,933	1,424,338	51.51%	1,424,338	
6	跨世紀	中華開發金控股票	-	備供出售之金融資產-流動	10,794	84,411	0.10%	84,411	
6	跨世紀	蕃薯藤數位科技股票	-	以成本衡量之金融資產-非流動	291	-	3.85%	-	

宏碁股份有限公司財務報表附註(續)

編號	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	
6	跨世紀	達利參創投股票	-	以成本衡量之金融資產-非流動	663	6,630	4.98%	-	
6	跨世紀	公信電子股票	-	以成本衡量之金融資產-非流動	430	-	0.48%	-	
6	跨世紀	誠品股票	-	以成本衡量之金融資產-非流動	14,720	640,856	13.71%	-	
6	跨世紀	宏發半導體股票	關聯企業	採權益法之長期股權投資	12,325	723,446	14.50%	723,446	
6	跨世紀	立基科技股票	關聯企業	採權益法之長期股權投資	3,454	-	10.19%	-	
6	跨世紀	怡康軟體股票	關聯企業	採權益法之長期股權投資	905	3,645	9.05%	3,645	
6	跨世紀	宏碁股票	母子公司	備供出售之金融資產-非流動	4,722	269,612	0.18%	269,612	
7	GWI	Sioux Empire 股票	-	以成本衡量之金融資產-非流動	-	19,414	18.95%	-	
7	GWI	Dakota Equities Ltd 股票	-	以成本衡量之金融資產-非流動	-	23,529	10.71%	-	
7	GWI	SJCH Rolling Hills Ltd 股票	-	以成本衡量之金融資產-非流動	-	3,546	13.70%	-	
7	GWI	MPC 股票	-	以成本衡量之金融資產-非流動	10,586	-	19.90%	-	
7	GWI	Open Patent Alliance, LLC 股票	-	以成本衡量之金融資產-非流動	460	15,093	12.50%	15,093	
8	展碁	展大國際股票	關聯企業	採權益法之長期股權投資	882	13,664	30.22%	13,664	
8	展碁	捷修網股票	-	以成本衡量之金融資產-非流動	1,800	18,000	15.00%	-	
9	倚天	鼎天股票	-	備供出售金融資產-非流動	6,767	121,813	9.73%	121,813	
9	倚天	廣達股票	-	備供出售金融資產-非流動	4,379	232,108	0.12%	232,108	
9	倚天	宏碁股票	母子公司	備供出售金融資產-非流動	4,259	243,161	0.16%	243,161	
9	倚天	新世紀股票	-	以成本衡量之金融資產-非流動	50,526	324,363	1.26%	-	
9	倚天	奇新股票	-	以成本衡量之金融資產-非流動	1,600	-	5.33%	-	
9	倚天	佳能昕普股票	-	以成本衡量之金融資產-非流動	558	5,832	7.90%	-	
9	倚天	群茂股票	-	以成本衡量之金融資產-非流動	1,226	12,264	2.68%	-	
9	倚天	亞太固網股票	-	以成本衡量之金融資產-非流動	2,500	-	0.08%	-	
10	渴望育成	TopLogis 股票	-	以成本衡量之金融資產-非流動	665	-	3.99%	-	
10	渴望育成	全波科技股票	-	以成本衡量之金融資產-非流動	2,802	-	20.32%	-	

宏基股份有限公司財務報表附註(續)

5. 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：無。
6. 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者：無。
7. 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：無。
8. 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：

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		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	佔總應收(付)帳款之比率	
AEG	本公司	母子公司	進貨	75,190,477	70.81%	OA60	-	-	(17,394,690)	(59.40)%	-
AAC	本公司	母子公司	進貨	57,734,527	87.35%	OA60	-	-	(30,703,463)	(90.00)%	-
AAPH	本公司	母子公司	進貨	27,452,166	100.00%	OA60	-	-	(6,104,533)	(99.88)%	-
ACCN	本公司	母子公司	進貨	6,887,085	64.48%	OA60	-	-	(1,249,200)	(49.74)%	-
展基	本公司	母子公司	進貨	694,062	16.29%	ET45	-	-	(48,361)	(4.37)%	-
AFE	本公司	母子公司	進貨	506,483	69.00%	OA60	-	-	(544)	(1.08)%	-
AGP	本公司	母子公司	進貨	317,330	85.40%	OA60	-	-	(118,781)	(92.81)%	-
AEX	本公司	母子公司	進貨	272,173	-	OA60	-	-	(217,031)	(6.86)%	-
展基	本公司	母子公司	(銷貨)	(522,205)	(10.69)%	ET45	-	-	182,114	12.08%	-
AIT	本公司	母子公司	(銷貨)	(2,359,244)	(0.17)%	OA60	-	-	801,114	16.93%	-
ACA	SAL	聯屬公司	(銷貨)	(357,195)	(7.48)%	OA30	-	-	113,433	5.94%	-
AEG	COWIN	聯屬公司	(銷貨)	(743,103)	(0.66)%	EM60	-	-	526,641	1.27%	-
AEG	緯創	聯屬公司	進貨	3,213,961	3.05%	EM60	-	-	(1,594,977)	(5.41)%	-
展基	全國電子	聯屬公司	(銷貨)	(257,894)	(5.28)%	ET37	-	-	57,772	3.83%	-

9. 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：

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		
ACA	SAL	關聯企業	113,480	7.62	31,538	催收	113,372	-
AEG	COWIN	關聯企業	526,641	3.46	-	-	93,106	-
AIT	本公司	母子公司	801,114	6.48	-	-	-	-
展基	本公司	母子公司	182,267	4.97	-	-	-	-
群基	本公司	母子公司	468,000	-	-	-	468,000	-
宏大創新	本公司	母子公司	160,000	-	-	-	160,000	-
宏基資融	本公司	母子公司	102,000	-	-	-	2,000	-
跨世紀	本公司	母子公司	420,000	-	-	-	420,000	-
ACI	本公司	母子公司	793,388	-	-	-	-	-
倚天	本公司	母子公司	200,000	-	-	-	-	-
ADSCC	本公司	母子公司	180,455	-	-	-	-	-

宏基股份有限公司財務報表附註(續)

10.從事衍生性商品交易：

單位：新台幣千元

編號	公司名稱	衍生性金融商品	契約本金	到期日	公平市價
1	ACA	遠期外匯合約 買入美金/賣出澳幣	美金 80,000	98.7.31 ~ 98.11.30	(272,031)
2	ACNZ	遠期外匯合約 買入美金/賣出紐西蘭幣	美金 7,500	98.7.31 ~ 98.10.30	(25,311)
2	ACNZ	遠期外匯合約 買入澳幣/賣出紐西蘭幣	澳幣 2,250	98.7.1 ~ 98.10.30	39
3	ACS	遠期外匯合約 買入美金/賣出新加坡幣	美金 11,000	98.7.15 ~ 98.8.17	(604)
4	AIL	遠期外匯合約 買入美金/賣出印度盧比	美金 54,445	98.7.31 ~ 98.10.30	(34,194)
5	AJC	遠期外匯合約 買入美金/賣出日幣	美金 79,000	98.7.13 ~ 98.10.15	15,056
6	AAPH	遠期外匯合約 買入美金/賣出馬來西亞幣	美金 22,500	98.7.15 ~ 98.8.28	(648)
7	ATH	遠期外匯合約 買入美金/賣出泰銖	美金 28,000	98.7.14 ~ 98.8.28	(10,912)
8	SMA	遠期外匯合約 買入美金/賣出馬來西亞幣	美金 2,955	98.7.31 ~ 98.8.28	(107)
9	AAF	遠期外匯合約 買入美金/賣出南非幣	美金 16,500	98.7.15 ~ 98.9.30	(54,810)
10	ASZ	遠期外匯合約 買入歐元/賣出瑞士法朗	歐元 16,000	98.7.3 ~ 98.10.26	-
10	ACG	遠期外匯合約 買入歐元/賣出瑞典幣	歐元 32,590	98.7.15 ~ 98.9.15	13,665
10	ACG	遠期外匯合約 買入歐元/賣出挪威幣	歐元 19,737	98.7.15 ~ 98.9.15	9,160
11	AEG	遠期外匯合約 買入美金/賣出歐元	歐元 33,188	98.7.15 ~ 98.9.30	(51,528)
11	AEG	遠期外匯合約 買入歐元/賣出英鎊	歐元 189,712	98.7.15 ~ 98.9.30	(201,886)
11	AEG	外幣選擇權 買入歐元/賣出英鎊	歐元 4,520	98.7.13	49
11	AEG	外幣選擇權 買入英鎊/賣出歐元	歐元 5,085	98.7.13	(8,928)
11	AEG	外幣選擇權 買入歐元/賣出美金	歐元 4,797	98.7.27	(1,019)
11	AEG	外幣選擇權 買入美金/賣出歐元	歐元 3,427	98.7.27	3,702
12	ASK	遠期外匯合約 買入美金/賣出波蘭幣	歐元 18,516	98.7.15 ~ 98.9.15	1,575
13	AMS	遠期外匯合約 買入美金/賣出人民幣	美金 116,000	98.7.30 ~ 98.9.29	8,881
14	AAC	遠期外匯合約 買入美金/賣出加幣	美金 82,084	98.7.15 ~ 98.9.29	(40,012)
15	AMEX	遠期外匯合約 買入美金/賣出墨西哥披索	美金 117,000	98.7.17 ~ 98.11.20	(207,826)
16	AIN	遠期外匯合約 買入美金/賣出印尼幣	美金 3,000	98.7.10 ~ 98.7.14	(1,517)
17	ACR	遠期外匯合約 買入美金/賣出俄羅斯幣	美金 59,000	98.8.17 ~ 98.10.15	(41,138)
18	AGP	遠期外匯合約 買入美金/賣出歐元	歐元 708	98.7.15	-

宏基股份有限公司財務報表附註(續)

(三)大陸投資資訊：

1.投資概況

單位：美金元

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	研發、生產、製作計 算機軟件。	3,000,000	(二)	3,000,000	-	-	3,000,000	100%	(96,659)	318,342	無
北京宏基訊息有 限公司	Acer 品牌電腦等資 訊產品銷售業務	1,800,000	(二)	-	-	-	-	100%	839,705	351,403	無
宏基訊息(中山) 有限公司	Acer 品牌電腦等資 訊產品銷售業務	1,500,000	(二)	-	-	-	-	100%	1,241,955	3,338,092	無
宏基電腦(上海) 有限公司	Acer 品牌電腦等資 訊產品銷售業務	2,000,000	(二)	2,000,000	-	-	2,000,000	100%	5,518,527	17,532,623	無
上海中天傳訊信 息有限公司 (註二)	PDA產品製造及銷 售	3,100,000	(二)	-	-	-	-	100%	(110,829)	199,775	無

(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。

(註二)係本公司收購倚天資訊(股)公司取得之子公司。

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
164,050千元 (5,000,000美元)	814,439千元 (24,822,886美元)	50,568,760千元 (僅依本公司之限額列示)

美金換算新台幣之匯率為1:32.81

2.重大交易事項

本公司民國九十八年上半年度與大陸被投資公司直接或間接之重大交易事項，請詳(一)重大交易事項相關資訊項下說明。

十二、部門別財務資訊

因部門之營收比例無重大變動，按財務會計準則公報第二十三號第25段規定，於編製期中財務報表時得不揭露部門別財務資訊。

宏碁股份有限公司
現金及約當現金明細表
民國九十八年六月三十日

單位：新台幣千元

項 目	金 額
庫存現金及週轉金	\$ 662
活期存款及支票存款(註)	1,443,216
定期存款(註)	15,225,766
	\$ 16,669,644

註：外幣存款係依98.6.30即期匯率換算。

美元：台幣=1：32.810

歐元：台幣=1：46.042

應收票據及帳款明細表

項 目	金 額
應收票據：	
客戶甲	\$ 46,725
客戶乙	11,224
客戶丙	6,814
其他(均小於5%)	68,848
應收帳款：	
客戶丁	3,162,855
客戶戊	2,119,076
客戶己	1,791,888
客戶庚	1,154,942
其他(均小於5%)	1,984,582
減：備抵呆帳	(154,289)
	\$ 10,192,665

宏碁股份有限公司
其他應收款明細表
民國九十八年六月三十日

單位：新台幣千元

項 目	金 額
應收進貨折扣	\$ 702,534
應收廣告補助款	512,519
應收專利授權分攤款	1,662,547
其他(均小於5%)	64,648
	\$ 2,942,248

備供出售金融資產—流動明細表

金融商品名稱	股數/單位數	取得成本	公平價值	
			單價(單位：元)	總 額
上市公司股票：				
鴻海精密工業(股)公司	675千股	\$ <u>13,802</u>	101.50	<u>68,542</u>

宏碁股份有限公司

存貨明細表

民國九十八年六月三十日

單位：新台幣千元

<u>項 目</u>	<u>金 額</u>		<u>備 註</u>
	<u>成 本</u>	<u>市 價</u>	
原 料	\$ 17,026,117	29,082,022	市價採重置成本
商品存貨	263,403	390,140	市價採淨變現價值
維修料件	75,371	75,371	市價採淨變現價值
在途存貨(原料)	<u>11,771</u>	<u>11,771</u>	市價採淨變現價值
	<u>\$ 17,376,662</u>		

預付款項及其他流動資產明細表

<u>項 目</u>	<u>金 額</u>
預付專利權利金	\$ 46,928
其他(均小於5%)	<u>111,592</u>
	<u>\$ 158,520</u>

宏碁股份有限公司
採權益法之長期股權投資明細表
民國九十八年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元/千股

名 稱	期 初 金 額		本 期 增 加		本 期 減 少		其他	投資損益	換算調整數	期 末 餘 額		市價或股權淨值		提 供 擔保或 質押情形
	股 數	金 額	股 數	金 額	股 數	金 額				股 數	金 額	單 價	總 額	
宏大	3,957	\$ 61,729	-	-	-	-	(5,443)	8,311	-	3,957	64,597	16.32	64,597	-
群基	81,681	1,504,342	-	-	-	-	(10,871)	18,324	-	81,681	1,511,795	18.51	1,511,795	-
Boardwalk	878,432	22,281,994	-	-	-	-	34,624	112,093	96,559	878,432	22,525,270	25.64	22,525,270	-
AEH	-	30,687,579	-	-	-	-	(109,498)	1,327,629	405,957	-	32,311,667	-	32,311,667	-
AHI	33,550	6,012,549	-	-	-	-	(46,566)	989,552	169,235	33,550	7,124,770	212.36	7,124,770	-
Bluechip	1,073	57,361	-	-	-	(3,662)	-	1,939	8,374	1,073	64,012	59.68	64,012	-
AWI	1,326,193	2,909,273	-	-	-	-	-	(15,229)	(37)	1,326,193	2,894,007	2.18	2,894,007	-
ASCBVI	48,400	1,273,571	-	-	-	-	(1,500)	(308)	(191)	48,400	1,271,572	26.27	1,271,572	-
ACI	592	839,159	-	-	-	-	-	53	(10,232)	592	828,980	1,400.29	828,980	-
ASD	7,800	13,799	-	-	-	-	-	-	(4)	7,800	13,795	1.77	13,795	-
宏基資融	100	6,112	-	-	-	-	-	1,147	-	100	7,259	72.59	7,259	-
跨世紀	-	2,275,616	-	-	-	-	6,261	4,792	-	-	2,286,669	-	2,286,669	-
ADSBH	42,016	187,002	-	-	-	-	-	265	(46)	42,016	187,221	4.46	187,221	-
安基	187,092	1,788,607	-	-	-	-	-	34,591	34	187,092	1,823,232	9.75	1,823,232	-
敏利	1,004	15,107	-	-	-	-	-	(1,164)	-	1,004	13,943	13.88	13,943	-
AGC	3,489	1,208,835	-	-	-	-	-	211,593	(2,461)	3,489	1,417,967	406.41	1,417,967	-
展基	67,425	1,285,885	-	-	-	-	-	19,867	(1,474)	67,425	1,304,278	19.34	1,304,278	-
宏發	16,477	72,397	-	-	-	-	-	-	-	16,477	72,397	4.39	72,397	-
倚天	79,930	7,458,457	-	-	-	-	131,923	(13,791)	25	79,930	7,576,614	94.79	7,576,614	-
宏通	6,143	38,198	-	-	-	-	-	-	-	6,143	38,198	6.22	38,198	-
樂彩	100	31,900	-	-	-	-	-	-	-	100	31,900	319.00	31,900	-
緯創	66,110	1,665,372	-	-	-	-	164,895	161,163	(6,532)	66,110	1,984,898	54.50	3,602,976	-
渴望育成	2,000	20,076	-	-	-	-	-	71	-	2,000	20,147	10.07	20,147	-
全國電子	16,955	384,554	-	-	-	-	-	36,561	-	16,955	421,115	34.00	576,462	-
其他依綜合持股認列之投資損益	-	(1,321,849)	-	-	-	-	509	19	903	-	(1,320,418)	-	(1,320,418)	-
小 計		80,757,625		-		(3,662)	164,334	2,897,478	660,110		84,475,885			
減：子公司持有母公司之庫藏股		(3,522,598)		-		-	-	-	-		(3,522,598)			
遞延貸項－長期股權投資		(464,622)		-		-	-	-	-		(464,622)			
		<u>\$ 76,770,405</u>		<u>-</u>		<u>(3,662)</u>	<u>164,334</u>	<u>2,897,478</u>	<u>660,110</u>		<u>80,488,665</u>			

宏碁股份有限公司

以成本衡量之金融資產－非流動變動表

民國九十八年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元/千股

名 稱	期 初		本 期 增 加		本 期 減 少		期 末 餘 額		提供擔保 或質押情形
	股 數	金 額	股 數	金 額	股 數	金 額	股 數	金 額	
宏鑫創投	1,523	15,235	-	-	-	-	1,523	15,235	-
中經合	2,765	15,050	-	-	(69)	(691)	2,696	14,359	-
盛華創投	3,000	20,000	-	-	(810)	(8,100)	2,190	11,900	-
建弘創投	3,000	-	-	-	-	-	3,000	-	-
亮發科技	1,000	2,360	-	-	-	-	1,000	2,360	-
宏華創投	3,600	21,000	-	-	-	-	3,600	21,000	-
乾寶泰	2,000	-	-	-	-	-	2,000	-	-
智融	398	3,675	-	-	-	-	398	3,675	-
全球策略創投	30,000	262,000	-	-	-	-	30,000	262,000	-
龍一創投	32,300	217,000	-	-	-	-	32,300	217,000	-
智二創投	9,299	32,400	-	-	-	-	9,299	32,400	-
智柒創投	19,990	174,900	-	-	-	-	19,990	174,900	-
宇瞻	5,715	45,340	-	-	-	-	-	45,340	-
合 計		<u>\$ 808,960</u>		<u>-</u>		<u>(8,791)</u>		<u>800,169</u>	

宏碁股份有限公司

遞延貸項－採權益法之長期股權投資變動明細表

民國九十八年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

項 目	期初餘額	本期增加	本期減少	期末餘額
龍 顯	\$ 349,258	-	-	349,258
安 碁	115,364	-	-	115,364
	<u>\$ 464,622</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>464,622</u>

備供出售金融資產－非流動變動明細表

民國九十八年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元／千股

名 稱	期 初		本期增加		本期減少		未實現 評價損失	期 末		提供擔保 或質押情形
	股 數	金 額	股 數	金 額	股 數	金 額		股 數	金 額	
佳世達普 通股股票	80,110	\$ 520,718	-	-	-	-	456,630	80,110	977,348	-
友尚普通股 股票	30,446	386,661	-	-	-	-	260,310	30,446	646,971	-
		<u>\$ 907,379</u>		<u>-</u>		<u>-</u>	<u>716,940</u>		<u>1,624,319</u>	

宏碁股份有限公司

固定資產變動明細表

民國九十八年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

項 目	期初餘額	本期增加	本期減少	本期重分類	期末餘額
				增 (減)	
土 地	\$ 376,842	-	-	-	376,842
房屋及建築	578,892	-	-	-	578,892
電腦通訊設備	467,532	9,040	(7,829)	41,077	509,820
運輸設備	25,119	4,450	(860)	-	28,709
辦公設備	14,056	222	(762)	-	13,516
其他設備	717,793	288	-	(22,158)	695,923
租賃改良	26,053	-	-	-	26,053
未完工程及預付設備款	17,048	70,680	-	(27,360)	60,368
合 計	<u>\$ 2,223,335</u>	<u>84,680</u>	<u>(9,451)</u>	<u>(8,441)</u>	<u>2,290,123</u>

固定資產累計折舊變動明細表

項 目	期初餘額	本期增加	本期減少	本期重分類	期末餘額
				增 (減)	
房屋及建築	\$ 143,685	5,290	-	-	148,975
電腦通訊設備	329,134	30,495	(7,829)	-	351,800
運輸設備	15,006	2,060	(860)	-	16,206
辦公設備	12,886	398	(762)	-	12,522
雜項設備	71,334	28,707	-	-	100,041
租賃改良	26,053	-	-	-	26,053
合 計	<u>\$ 598,098</u>	<u>66,950</u>	<u>(9,451)</u>	<u>-</u>	<u>655,597</u>

註：本期固定資產重分類淨額係存貨轉入41,077千元、轉入遞延增修工程款及其他設備49,518千元。

宏碁股份有限公司

未供營業用資產變動明細表

民國九十八年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

項 目	期初餘額	本期增加	本期減少	期末餘額
出租資產－土地	\$ 1,361,221	-	-	1,361,221
出租資產－房屋及建築	3,335,412	-	-	3,335,412
待修復資產	457,558	-	-	457,558
待售及待開發土地	<u>1,709,728</u>	<u>547</u>	<u>-</u>	<u>1,710,275</u>
	<u>6,863,919</u>	<u>547</u>	<u>-</u>	<u>6,864,466</u>
累積折舊	(692,821)	(17,408)	-	(710,229)
累積減損	<u>(1,926,238)</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>(1,926,238)</u>
	<u><u>\$ 4,244,860</u></u>	<u><u>(16,861)</u></u>	<u><u>-</u></u>	<u><u>4,227,999</u></u>

無形資產變動明細表

項 目	期初餘額	本期增加	重分類	本期攤銷	期末餘額	性質	攤銷年限
商 譽	\$ 166,604	-	-	-	166,604	合併產生	-
遞延軟體成本	67,973	8,515	7,990	(21,110)	63,368	軟體成本	3~5年
專利權	453,828	360,442	-	(42,110)	772,160	專利	4~16年
商標權	<u>-</u>	<u>2,610,454</u>	<u>(38,356)</u>	<u>(14,546)</u>	<u>2,557,552</u>	專利	19年及非確定耐用年限
	<u><u>\$ 688,405</u></u>	<u><u>2,979,411</u></u>	<u><u>(30,366)</u></u>	<u><u>(77,766)</u></u>	<u><u>3,559,684</u></u>		

註：遞延軟體成本本期重分類係自存貨轉入7,990千元。

宏碁股份有限公司
存出保證金明細表
民國九十八年六月三十日

單位：新台幣千元

項 目	金 額
投標押金	\$ 179,755
其他	<u>24,274</u>
	<u><u>\$ 204,029</u></u>

長期應收帳款明細表

項 目	金 額
長期應收票據：	
柏泓	\$ 9,345
長期應收租賃款：	
雲林縣政府	33,813
其他(均小於5%)	1,911
減：備抵呆帳	<u>(9,345)</u>
	<u><u>\$ 35,724</u></u>

宏碁股份有限公司
遞延費用及其他資產明細表
民國九十八年六月三十日

單位：新台幣千元

項 目	金 額
預付退休金	\$ 217,198
受限制銀行存款	67,000
受限制信託資產	18,347
遞延增修工程款	733,529
電子化服務事業遞延成本	524,347
其他	2,034
	\$ 1,562,455

應付票據及帳款明細表

廠 商 名 稱	金 額
廠商A	\$ 8,738,627
廠商B	5,833,064
廠商C	4,060,553
廠商D	3,995,820
廠商E	3,180,444
廠商F	2,911,966
其他(均小於5%)	25,798,716
	\$ 54,519,190

宏碁股份有限公司
應付費用及其他流動負債明細表
民國九十八年六月三十日

單位：新台幣千元

<u>項 目</u>	<u>金 額</u>
估計價差補償款	\$ 10,667,780
應付產品開發成本	2,313,863
應付廣告及推廣費	769,011
法務處理費用準備	1,365,211
應付所得稅	1,638,837
應付獎金	316,870
代工備料損失準備	732,847
優退準備負債	307,520
售後維護保固成本	168,990
應付薪資	122,699
應付員工紅利及董監酬勞	1,225,037
應付委外服務費	387,118
其他(均小於3%)	<u>1,634,986</u>
	<u><u>\$ 21,650,769</u></u>

宏碁股份有限公司

長期借款明細表

民國九十八年六月三十日

單位：新台幣千元

債 權 人	摘 要	金 額	契 約 期 限	利 率 %	抵 押 或 質 押
花旗銀行等聯合授 信銀行團	5年中長期聯貸	<u>\$ 12,200,000</u>	96.10~101.10	1.76%	無

其他負債明細表

項 目	金 額
存入保證金	<u>\$ 30,119</u>

宏碁股份有限公司

營業收入淨額明細表

民國九十八年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

產 品 分 類	金 額
個人電腦	\$ 168,657,928
電腦週邊及其他	<u>34,610,054</u>
	<u>\$ 203,267,982</u>

註：上列金額已減除銷貨退回及折讓5,669,654千元。

營業成本明細表

項 目	金 額	
	小 計	合 計
外購商品銷貨成本：		\$ 196,362,318
期初存貨	\$ 14,621,117	
本期進貨淨額	179,578,184	
期末存貨	(17,492,774)	
轉列固定資產	(41,077)	
轉列無形資產—遞延軟體成本	(7,989)	
軟體及技術權利金	19,205,491	
轉列售後服務成本	(41,476)	
存貨跌價損失	16,835	
代工備料損失	214,249	
其 他	309,758	
電子化服務及維修等成本		<u>1,006,064</u>
營業成本		<u>\$ 197,368,382</u>

宏碁股份有限公司

營業費用明細表

民國九十八年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

項 目	銷售費用	管理費用	研發費用
薪資支出	\$ 805,803	777,128	281,205
折舊費用	46,869	34,529	2,960
各項攤提	107,075	79,181	6,822
交際費	6,741	181	212
廣告及推廣費	545,240	(3,454)	67
售後保固費	71,945	-	-
旅費	34,951	9,050	13,540
修繕費	12,232	21,270	3,595
郵電費	16,011	6,428	2,138
水電費	107,009	12,108	3,211
勞務費	342,401	20,998	2,951
租金支出	30,275	713	10,317
保險費	42,240	12,468	14,681
伙食費	23,837	3,700	7,617
稅捐	3,883	8,729	742
其他費用	97,112	48,548	8,270
部門費用攤入(出)	131,638	(158,307)	4,338
呆帳損失	(9,215)	-	-
減：帳列投資收益減項	(1,218,313)	(692,903)	(316,844)
帳列其他收益減項	-	(61,756)	-
	<u>\$ 1,197,734</u>	<u>118,611</u>	<u>45,822</u>

宏碁股份有限公司
營業外收入及利益－其他收益明細表
民國九十八年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

<u>項 目</u>	<u>金 額</u>
禮品部收入	\$ 4,868
租金收入	10,085
其 他	<u>9,807</u>
	<u>\$ 24,760</u>