

股票代碼：2353

宏碁股份有限公司

財 務 報 告

民國九十九年及九十八年十二月三十一日

公司地址：台北市復興北路369號7樓之5
汐止辦公室：新北市汐止區新台五路一段88號8樓
電 話：(02)2696-1234

目 錄

項 目	頁 次
一、封 面	1
二、目 錄	2
三、會計師查核報告	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	15~37
(五)關係人交易	37~44
(六)抵質押之資產	44
(七)重大承諾事項及或有事項	44
(八)重大之災害損失	45
(九)重大之期後事項	45
(十)其 他	45~46
(十一)其他附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	47~49
2.轉投資事業相關資訊	50~56
3.大陸投資資訊	56~57
(十二)部門別財務資訊	57
九、重要會計科目明細表	58~72

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九十九年及九十八年十二月三十一日之資產負債表，暨截至各該日止之民國九十九年度及九十八年度之損益表、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。

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。

依本會計師之意見，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九十九年及九十八年十二月三十一日之財務狀況，暨截至各該日止之民國九十九年度及九十八年度之經營成果與現金流量。

民國九十九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，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。

宏碁股份有限公司已編製民國九十九年度及九十八年度之合併財務報表，並經本會計師出具無保留意見之查核報告在案，備供參考。

安侯建業聯合會計師事務所

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

民國一〇〇年三月十一日

宏碁股份有限公司

資產負債表

民國九十九年及九十八年十二月三十一日

單位：新台幣千元

資 產	99.12.31		98.12.31			負債及股東權益	99.12.31		98.12.31	
	金 額	%	金 額	%			金 額	%	金 額	%
流動資產：						流動負債：				
1100 現金及約當現金(附註四(一))	\$ 37,402,911	17	4,653,227	2	2120-40 應付票據及帳款	\$ 62,868,178	29	71,706,626	32	
1120-40 應收票據及帳款，分別減除備抵呆帳85,261千元及173,367千元後之淨額(附註四(二))	8,864,537	4	12,956,349	6	2130-50 應付票據及帳款－關係人(附註五)	6,459,150	3	8,922,931	4	
1130-50 應收票據及帳款－關係人(附註五)	48,532,715	22	87,715,638	40	2183 公平價值變動認列為損益之金融負債－流動(附註四(四)(二十))	353	-	-	-	
1188 其他應收款－關係人(附註五)	1,935,985	1	115,613	-	2190 其他應付款項－關係人(附註五)	1,008,133	-	942,400	-	
1190 其他應收款	2,296,426	1	2,234,997	1	2200 避險之衍生性金融負債－流動(附註四(五)(二十))	427,901	-	2,901	-	
1200 存貨(附註四(六))	18,428,930	9	19,001,720	9	2228 應付權利金	9,151,415	4	12,610,950	6	
1310 公平價值變動列入損益之金融資產－流動(附註四(四)及(二十))	18,945	-	16,409	-	2170-2280 應付費用及其他流動負債	14,710,399	8	18,754,153	9	
1320 備供出售金融資產－流動(附註四(三)(二十))	85,617	-	117,653	-	2272 一年內到期之長期借款(附註四(十四))	6,100,000	3	-	-	
1340 避險之衍生性金融資產－流動(附註四(五)(二十))	66,984	-	1,086,092	-	2881 遞延貸項－聯屬公司間利益	98,746	-	58,352	-	
1286 遞延所得稅資產－流動(附註四(十六))	493,170	-	1,334,710	1		<u>100,824,275</u>	<u>47</u>	<u>112,998,313</u>	<u>51</u>	
1250-80 預付款項及其他流動資產	296,655	-	196,579	-						
流動資產合計	<u>118,422,875</u>	<u>54</u>	<u>129,428,987</u>	<u>59</u>	2400 公平價值變動列入損益之金融負債－非流動(附註四(十三)(二十))	1,338,524	1	-	-	
基金及投資：					2411 應付公司債(附註四(十三)(二十))	13,103,887	6	-	-	
1421 採權益法之長期股權投資(附註四(八)及十(二))	81,374,091	37	77,682,825	35	2421 銀行長期借款(附註四(十四)(二十))	6,100,000	3	12,200,000	6	
1451 備供出售金融資產－非流動(附註四(九)(二十))	1,986,812	1	2,450,631	1	2800 其他負債	27,971	-	28,859	-	
1480 以成本衡量之金融資產－非流動(附註四(七)(二十))	699,321	-	796,169	-	2861 遞延所得稅負債－非流動(附註四(十六))	2,836,228	1	3,595,953	2	
基金及投資合計	<u>84,060,224</u>	<u>38</u>	<u>80,929,625</u>	<u>36</u>		<u>23,406,610</u>	<u>11</u>	<u>15,824,812</u>	<u>8</u>	
固定資產(附註四(十一)及五)：						<u>124,230,885</u>	<u>58</u>	<u>128,823,125</u>	<u>59</u>	
1501 土地	699,850	-	376,842	-	3110 普通股股本(附註四(十七)(十八))	27,001,793	12	26,882,283	12	
1521 房屋及建築	1,010,699	1	578,892	-	3140 預收股本	21,656	-	-	-	
1544 電腦通訊設備	585,920	-	549,522	-	3200 資本公積(附註四(八)(十三)(十七)(十八))	39,578,915	18	38,494,118	17	
1681 其他設備	769,652	-	765,723	-	保留盈餘(附註四(十七))：					
1670 未完工程及預付設備款	9,072	-	77,692	-	3310 法定盈餘公積	11,096,134	5	9,960,796	5	
	3,075,193	1	2,348,671	-	3320 特別盈餘公積	-	-	1,991,615	1	
15x9 減：累積折舊	(848,218)	-	(709,786)	-	3350 未提撥保留盈餘	24,233,146	11	16,622,600	8	
1599 累積減損	(236,380)	-	-	-	股東權益其他項目：					
固定資產淨額	<u>1,990,595</u>	<u>1</u>	<u>1,638,885</u>	<u>-</u>	3420 累積換算調整數	(5,095,919)	(2)	959,621	-	
無形資產(附註四(十))：					3430 未認列為退休金成本之淨損失	(23,957)	-	(7,908)	-	
1710 商標權	7,431,112	3	2,543,005	1	3450 金融商品之未實現損益(附註四(三)(五)(九))	460,600	-	1,014,317	-	
1780 其他無形資產	1,112,417	1	875,614	1	3480 庫藏股票(附註四(十七))	(3,522,598)	(2)	(3,522,598)	(2)	
無形資產合計	<u>8,543,529</u>	<u>4</u>	<u>3,418,619</u>	<u>2</u>		<u>93,749,770</u>	<u>42</u>	<u>92,394,844</u>	<u>41</u>	
1810 未供營業用資產(附註四(十一))	3,479,214	2	4,210,620	2	股東權益合計					
1820 存出保證金(附註四(二十)及六)	185,911	-	230,081	-	重大承諾事項及或有事項(附註五及七)					
1844 長期應收帳款(附註四(二十))	82,260	-	17,754	-						
1830-80 遞延費用及其他資產(附註四(十五))	1,216,047	1	1,343,398	1						
資產總計	<u>\$ 217,980,655</u>	<u>100</u>	<u>221,217,969</u>	<u>100</u>	負債及股東權益總計	<u>\$ 217,980,655</u>	<u>100</u>	<u>221,217,969</u>	<u>100</u>	

(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：杜哲民

宏碁股份有限公司

股東權益變動表

民國九十九年及九十八年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

				保留盈餘			股東權益其他調整項目				合計
	普通股 股本	預收股本	資本公積	法定盈 餘公積	特別盈 餘公積	未提撥 保留盈餘	累積換算 調整數	未認列為 退休金成 本之淨損失	金融商 品未實 現損益	庫藏股票	
民國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)	(1,729,631)	(3,522,598)	82,318,959
員工認股權行使發行新股	27,087	-	76,503	-	-	-	-	-	-	-	103,590
子公司取得本公司之現金股利	-	-	70,510	-	-	-	-	-	-	-	70,510
員工認股權酬勞成本	-	-	298,592	-	-	-	-	-	-	-	298,592
本期淨利	-	-	-	-	-	11,353,374	-	-	-	-	11,353,374
盈餘指撥及分配(註1)：											
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)	-	-	-	-	-
普通股現金股利	-	-	-	-	-	(5,285,966)	-	-	-	-	(5,285,966)
盈餘轉增資	264,298	-	-	-	-	(264,298)	-	-	-	-	-
員工股票紅利	162,338	-	737,662	-	-	-	-	-	-	-	900,000
備供出售金融資產未實現損益	-	-	-	-	-	-	-	-	1,817,027	-	1,817,027
現金流量避險未實現損益	-	-	-	-	-	-	-	-	353,174	-	353,174
未認列為退休金成本之淨損失	-	-	-	-	-	-	-	(7,625)	-	-	(7,625)
外幣財務報表換算所產生兌換差額	-	-	-	-	-	-	(281,437)	-	-	-	(281,437)
採權益法評價之被投資公司股權淨值增減	-	-	180,899	-	-	-	-	-	573,747	-	754,646
民國九十八年十二月三十一日餘額	26,882,283	-	38,494,118	9,960,796	1,991,615	16,622,600	959,621	(7,908)	1,014,317	(3,522,598)	92,394,844
員工認股權行使發行新股	66,134	21,656	118,022	-	-	-	-	-	-	-	205,812
子公司取得本公司之現金股利	-	-	118,419	-	-	-	-	-	-	-	118,419
員工認股權酬勞成本	-	-	458,736	-	-	-	-	-	-	-	458,736
本期淨利	-	-	-	-	-	15,117,997	-	-	-	-	15,117,997
發行可轉換公司債產生之認股權	-	-	295,494	-	-	-	-	-	-	-	295,494
盈餘指撥及分配(註2)：											
提列法定盈餘公積	-	-	-	1,135,338	-	(1,135,338)	-	-	-	-	-
特別盈餘公積迴轉	-	-	-	-	(1,991,615)	1,991,615	-	-	-	-	-
普通股現金股利	-	-	-	-	-	(8,336,835)	-	-	-	-	(8,336,835)
盈餘轉增資	26,893	-	-	-	-	(26,893)	-	-	-	-	-
員工股票紅利	26,483	-	173,517	-	-	-	-	-	-	-	200,000
備供出售金融資產未實現損益	-	-	-	-	-	-	-	-	(179,096)	-	(179,096)
現金流量避險未實現損益	-	-	-	-	-	-	-	-	30,507	-	30,507
未認列為退休金成本之淨損失	-	-	-	-	-	-	-	(16,049)	-	-	(16,049)
外幣財務報表換算所產生兌換差額	-	-	-	-	-	-	(6,055,540)	-	-	-	(6,055,540)
採權益法評價之被投資公司股權淨值增減	-	-	(79,391)	-	-	-	-	-	(405,128)	-	(484,519)
民國九十九年十二月三十一日餘額	\$ 27,001,793	21,656	39,578,915	11,096,134	-	24,233,146	(5,095,919)	(23,957)	460,600	(3,522,598)	93,749,770

註1：董監酬勞122,096千元及員工紅利1,000,000千元已於損益表中扣除。

註2：董監酬勞89,469千元及員工紅利1,500,000千元已於損益表中扣除。

(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：杜哲民

宏碁股份有限公司

現金流量表

民國九十九年及九十八年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

	99年度	98年度
營業活動之現金流量：		
本期淨利	\$ 15,117,997	11,353,374
調整項目：		
折舊	190,524	171,662
攤銷	490,624	437,956
股份基礎給付酬勞成本	453,861	269,479
金融資產及負債評價損失(利益)	1,412,907	(1,699,484)
採權益法認列之投資收益	(9,171,921)	(5,587,889)
收到權益法被投資公司現金股利	380,478	5,023,447
處分投資利益	(1,979,734)	(60,573)
其他投資收益	(27,058)	(32,886)
應付公司債折價及交易成本攤銷數	171,597	-
應付公司債未實現兌換利益	(1,239,955)	-
處分資產損失(利益)淨額	25,771	(145)
非金融資產減損損失及迴轉利益淨額	378,178	-
遞延費用轉列費用數	-	4,747
處分無形資產利益	-	(46,037)
遞延所得稅費用(利益)	1,347,370	(765,435)
營業資產及負債之淨變動：		
應收票據及帳款	4,091,812	(2,493,748)
應收關係人票據及帳款	39,182,923	(30,710,807)
存貨	510,235	(4,849,698)
其他應收款、預付款項及其他流動資產	(411,444)	1,108,400
長期應收帳款	(64,507)	51,194
應付票據及帳款	(8,838,448)	26,921,226
應付關係人帳款及代墊款	(2,398,059)	2,931,843
應付權利金、應付費用及其他流動負債	(7,629,459)	8,714,533
遞延貸項－聯屬公司間利益	40,394	36,737
其他負債	(888)	(2,926)
營業活動之淨現金流入	<u>32,033,198</u>	<u>10,774,970</u>
投資活動之現金流量：		
取得長期股權投資價款	(4,530,000)	(3)
處分投資價款	3,327,662	259,951
長期投資被投資公司減資及清算退回股款	1,023,596	538,595
固定資產及未供營業用資產增加數	(413,022)	(124,079)
處分固定資產及未供營業用資產價款	345,367	844
應收關係人融資及代墊款減少(增加)數	(1,820,372)	739,604
無形資產增加數	(5,009,933)	(2,996,843)
處分無形資產價款	-	25,000
存出保證金、遞延費用及其他資產增加數	58,423	(2,843)
投資活動之淨現金流出	<u>(7,018,279)</u>	<u>(1,559,774)</u>
融資活動之現金流量：		
發行可轉換公司債	15,865,788	-
應付關係人融資款減少數	-	(2,671,861)
發放現金股利	(8,336,835)	(5,285,966)
員工認股權行使發行新股	205,812	103,590
融資活動之淨現金流入(出)	<u>7,734,765</u>	<u>(7,854,237)</u>
本期現金及約當現金淨增加數	32,749,684	1,360,959
期初現金及約當現金餘額	4,653,227	3,292,268
期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 37,402,911</u>	<u>4,653,227</u>
現金流量資訊之補充揭露：		
本期支付利息	\$ 264,704	289,097
支付所得稅	\$ 2,665,082	696,678
不影響現金流量之投資及融資活動：		
一年內到期之長期借款	\$ 6,100,000	-
金融商品未實現利益(損失)	\$ (553,717)	2,743,948
長期股權投資之換算調整數淨變動	\$ (6,055,540)	(281,437)
固定資產增添帳列其他流動負債	\$ 99,670	-

(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：杜哲民

Gianfranco Lanci

宏碁股份有限公司

財務報表附註

民國九十九年及九十八年十二月三十一日

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

本公司透過間接持股之子公司於民國九十六年十月十五日收購美國個人電腦品牌廠商 Gateway, Inc. (含eMachines品牌)，於民國九十七年三月十四日收購歐洲地區個人品牌廠商 Packard Bell B.V.，合併後本公司擬定明確的多品牌營運策略；另本公司於民國九十七年九月一日收購倚天資訊股份有限公司，跨足智慧型手機市場。此外，本公司透過間接持股之子公司於民國九十九年十月取得方正科技(股)公司及其所屬子公司之中國PC業務、經營團隊及通路，以擴展大陸市場。

民國九十九年及九十八年十二月三十一日，本公司之員工人數分別為2,060人及1,995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，依逐項存貨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。

(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。
5. 以攤銷後成本衡量之金融負債：除公平價值變動列為損益之金融負債及避險之衍生性金融負債外，其他金融負債之續後評價係以攤銷後成本衡量。

(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，本公司投資時投資成本與股權淨值間之差額依「採權益法之長期股權投資會計處理準則」修訂條文處理。如係折舊或攤銷性資產所產生者，自取得年度起，依其估計剩餘經濟年限分年攤銷；如係因資產之帳面價值高於或低於公平價值所發生者，則於高估或低估情形消失時，將其相關之未攤銷差額一次沖銷；如屬投資成本超過所取得可辨認淨資產公平價值，則超過部份認列為商譽；如屬所取得可辨認淨資產公平價值超過投資成本，則差額先就非流動資產等比例減少，若減少至零仍有差額時，則該差額列為非常損益。以前年度投資成本與股權淨值間之差額因無法分析原因選擇採五年攤銷之餘額，自民國九十五年一月一日起不再攤銷且不追溯調整。

宏碁股份有限公司財務報表附註(續)

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。

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。

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。

(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。購建固定資產之支出已發生，並正在進行使該資產在其達到可使用狀態前所負擔之利息支出予以資本化，列為有關資產之成本。重大增添、改良及重置支出予以資本化；維護及修理費用列為發生當期費用。處分固定資產之損益列為營業外收支。

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。

宏碁股份有限公司財務報表附註(續)

固定資產之折舊以成本為基礎，於估計使用年限內按直線法計算提列。主要資產之耐用年數如下：房屋及建築，40~50年；電腦通訊設備，3~5年；其他設備，3~10年。

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

(十三)無形資產

本公司因併購所產生之商譽，依財務會計準則公報第二十五號「企業合併—購買法之會計處理」之規定，商譽不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於達到可供使用狀態時，依直線法按下列預計未來經濟效益年限攤銷：專利權，4~16年；外購軟體成本，1~3年；商標權，20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，視為會計估計變動。

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

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

(十五)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。

宏碁股份有限公司財務報表附註(續)

(十六)可轉換公司債

本公司發行之可轉換公司債係同時產生金融負債及給予持有人轉換為權益商品之選擇權，且持有人有權以固定債券轉換本公司固定數量股份，於原始認列時，以公平價值衡量，可轉換公司債負債組成要素之公平價值係參考與權益組成要素無關之類似負債計算，再將可轉換公司債總金額減除負債組成要素公平價值後之金額認列為權益組成要素。發行時之交易成本按原始認列金額比例分攤至可轉換公司債負債及權益組成要素。可轉換公司債之利息係採有效利率法計算，並依合約期限分攤認列為當期損益。轉換權以外之嵌入式衍生性商品列為公平價值變動列入損益之金融負債，並以公平價值評價。可轉換公司債權益組成要素認列為資本公積—認股權，其公平價值之變動不予認列。

(十七)庫藏股票

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

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

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

(十八)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。

(十九)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。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。

(二十)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。其原則如下：

1. 權益交割之股份基礎給付交易係以給與日之公平價值衡量。給與日所決定之公平價值於該股份基礎給付協議之既得期間認列為費用，並相對認列權益之增加。既得期

宏碁股份有限公司財務報表附註(續)

間係依據該協議最終將既得之條件估計。既得條件包括服務條件及績效條件(包含市價條件)。於評價該等交易時，不考量市價條件以外之既得條件。

- 2.現金交割之股份基礎給付，係於資產負債表日及交割日依相關負債之公平價值，認列所取得之商品或勞務，並將公平價值變動數認列為當期損益。
- 3.給與日之公平價值係以Black - Scholes選擇權模式或二項式評價模式估計，依據管理當局對履約價格、預期存續期間、標的股票價格、預期波動率、預期股利率及無風險利率等參數之最佳估計為基礎衡量之。

(廿一)總管理處營業費用

本公司有關總管理處及資訊產品全球運籌中心均從事本公司自有品牌產品推廣之銷售及管理工作，除為本公司之國內營業單位，提供直接必要之服務外，並為增加本公司外銷營業額而積極推廣海外地區自有品牌產品。

本公司為使損益表能明確表現出國內營業單位之營業淨損益，乃將全部總管理處及資訊產品全球運籌中心之營運費用，分為兩部分，一為歸國內營業單位應負擔之銷管費用，一為本公司為外銷目的，而推廣海外地區自有品牌產品所發生之銷管費用；前者列於本公司損益表上之營業費用，後者考量多品牌效益後列為本公司損益表上之投資損益之調整項目。

(廿二)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。

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，依預計迴轉年度之適用稅率計算其所得稅影響數認列為遞延所得稅；並將應課稅暫時性差異所產生之所得稅影響數認列為遞延所得稅負債；可減除暫時性差

宏碁股份有限公司財務報表附註(續)

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。當稅法修正時致稅率改變時，於公布日之年度按新規定將遞延所得稅負債或資產按新適用之稅率重新計算，因而產生之遞延所得稅負債或資產之變動影響數，列入當期繼續營業部門之所得稅費用(利益)。

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

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

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。

(廿四)普通股每股盈餘

每股盈餘係以本期淨利除以按加權平均法計算流通在外期間之已發行普通股股數。本公司所發行之海外可轉換公司債、員工認股權憑證及尚未經股東會決議且得採股票發放之員工分紅屬潛在普通股，潛在普通股如未具稀釋作用，僅揭露基本每股盈餘，反之，則除揭露基本每股盈餘外，並揭露稀釋每股盈餘。稀釋每股盈餘，則假設所有具稀釋作用之潛在普通股均於當期流通在外，故本期淨利及流通在外普通股股數均須調整所有具稀釋作用潛在普通股之影響。

因盈餘或資本公積轉增資而新增股份時，採追溯調整計算。若無償配股之基準日在資產負債表日至財務報表提出日之間者，亦應追溯調整。

(廿五)併購

企業併購係依照財務會計準則公報第二十五號「企業合併—購買法之會計處理」，以收購價款並加計相關收購之直接成本，減除取得之可辨認淨資產公平價值之差額，認列為商譽

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」，此項會計原則變動對民國九十八年度財務報表無重大影響。

四、重要會計科目之說明

(一)現金及約當現金

	<u>99.12.31</u>	<u>98.12.31</u>
庫存現金及週轉金	\$ 962	777
活期存款及支票存款	24,752,110	4,652,450
定期存款	<u>12,649,839</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 37,402,911</u>	<u>4,653,227</u>

宏碁股份有限公司財務報表附註(續)

(二)應收票據及帳款之淨額

截至民國九十九年及九十八年十二月三十一日止，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：

99.12.31					
承購銀行	承購額度	轉售金額	預支金額 (除列金額)	利率區間	提供擔保項目
中國信託銀行	\$ 1,000,000	227,217	227,217		詳附註七(三)
台北富邦銀行	600,000	398,989	398,989		詳附註七(三)
	<u>\$ 1,600,000</u>	<u>626,206</u>	<u>626,206</u>	0.84%~1.56%	

98.12.31					
承購銀行	承購額度	轉售金額	預支金額 (除列金額)	利率區間	提供擔保項目
中國信託銀行	\$ 1,750,000	218,706	218,706		詳附註七(三)
台北富邦銀行	968,500	442,145	442,145		詳附註七(三)
	<u>\$ 2,718,500</u>	<u>660,851</u>	<u>660,851</u>	0.83%~1.68%	

(三)備供出售金融資產－流動

	99.12.31	98.12.31
上市公司股票	<u>\$ 85,617</u>	<u>117,653</u>

民國九十九年度處分投資產生之利得為16,544千元，帳列於「處分投資利益」項下。

截至民國九十九年及九十八年十二月三十一日止，因公平價值變動認列備供出售金融資產之未實現利益之金額分別為76,379千元及106,176千元，帳列股東權益項下。

(四)公平價值變動列入損益之金融資產及負債

	99.12.31	98.12.31
公平價值變動列入損益之金融資產－流動：		
遠期外匯合約	<u>\$ 18,945</u>	<u>16,409</u>
公平價值變動列入損益之金融負債－流動：		
遠期外匯合約	<u>\$ (353)</u>	<u>-</u>

本公司於民國九十九年度及九十八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2,183千元及644,139千元。

宏碁股份有限公司財務報表附註(續)

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，於民國九十九年及九十八年十二月三十一日，因未適用避險會計而帳列公平價值變動列入損益之金融資產及負債之衍生性金融商品明細如下：

1.遠期外匯合約：

		99.12.31	
		合約金額(千元)	到 期 期 間
買入美金/賣出歐元	歐元	41,000	100/01~100/02

		98.12.31	
		合約金額(千元)	到 期 期 間
買入美金/賣出歐元	歐元	47,000	99/02

(五)避險之衍生性金融資產及負債

	99.12.31	98.12.31
避險之衍生性金融資產—流動：		
遠期外匯合約	\$ 66,984	1,086,092
避險之衍生性金融負債—流動：		
遠期外匯合約	\$ (427,901)	(2,901)

本公司因已認列之外幣債權債務及高度很有可能發生之預期交易而產生之外幣現金流量，可能因市場匯率變動而使該外幣資產負債及未來現金流量產生波動並導致風險，經評估該風險可能重大，故另簽訂遠期外匯買賣合約，以進行避險。

民國九十九年及九十八年十二月三十一日之公平價值避險項目及指定避險之衍生性金融商品如下：

被避險項目	避險工具	指定避險工具之公平價值	
		99.12.31	98.12.31
外幣債權債務	遠期外匯合約	\$ (419,270)	1,055,345

本公司於民國九十九年度及九十八年度認列上述公平價值避險之金融資產評價淨利益(損失)分別為(1,474,615)千元及1,055,345千元。

民國九十九年及九十八年十二月三十一日，現金流量避險項目及指定避險之衍生性金融商品如下：

		99.12.31		
被避險項目	避險工具	指定避險工具 之公平價值	現金流量預 期產生期間	相關損益預期於 損益表認列期間
預期交易產生之外幣債權債務	遠期外匯合約	\$ 58,353	100/03	100/03
		98.12.31		
被避險項目	避險工具	指定避險工具 之公平價值	現金流量預 期產生期間	相關損益預期於 損益表認列期間
預期交易產生之外幣債權債務	遠期外匯合約	\$ 27,846	99/03	99/03

宏碁股份有限公司財務報表附註(續)

截至民國九十九年及九十八年十二月三十一日止，本公司因現金流量避險之金融商品交易產生之未實現利益分別為58,353千元及27,846千元；另採用權益法評價之子公司因現金流量避險產生之未實現損失分別為(91,765)千元及(15,448)千元，均帳列股東權益項下之「金融商品未實現損益」科目。

截至民國九十九年及九十八年十二月三十一日，上述尚未到期之衍生性金融商品明細如下：

1.遠期外匯合約：

99.12.31		
	<u>合約金額(千元)</u>	<u>到 期 期 間</u>
買入美金/賣出歐元	歐元 <u>879,000</u>	100/01~100/03
買入美金/賣出台幣	美金 <u>21,000</u>	100/01
98.12.31		
	<u>合約金額(千元)</u>	<u>到 期 期 間</u>
買入美金/賣出歐元	歐元 <u>790,000</u>	99/01~99/03
買入美金/賣出台幣	美金 <u>25,000</u>	99/01

(六)存貨

存貨扣除備抵損失之明細如下：

	<u>99.12.31</u>	<u>98.12.31</u>
原料	\$ 16,010,658	17,587,776
商品存貨	745,260	1,220,164
維修料件	117,986	128,990
在途存貨(原料)	<u>1,555,026</u>	<u>64,790</u>
	<u>\$ 18,428,930</u>	<u>19,001,720</u>

本公司於民國九十九年度及九十八年度將存貨成本沖減至淨變現價值而認列之營業成本分別為3,498,067千元及2,121,815千元。

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	99.12.31		98.12.31	
	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	8,435	10.13	11,235
中經合	7.00	14,359	7.00	14,359
盛華創投	10.00	-	10.00	11,900
建弘創投	-	-	9.24	-
亮發科技	0.97	2,360	2.60	2,360
全球策略創投	19.35	262,000	19.35	262,000
宏華創投	9.76	-	9.76	21,000
龍一創投	19.94	217,000	19.94	217,000
智二創投	19.82	16,592	19.82	32,400
智柒創投	19.99	174,900	19.99	174,900
興櫃公司股票：				
宇瞻科技	-	-	5.22	45,340
		<u>\$ 699,321</u>		<u>796,169</u>

民國九十九年度及九十八年度，被投資公司減資或清算退回股款分別計78,566千元及12,791千元。宇瞻科技之股票自民國九十九年十二月二十九日起於台灣證券交易所掛牌買賣，故將此股權投資轉列於備供出售金融資產－非流動項下。

(八)採權益法之長期股權投資

被投資公司	99.12.31		99年度
	持股比例%	帳列餘額	投資(損)益
宏大創新投資(股)公司(宏大)	33.67	\$ 5,427	92
群基投資(股)公司(群基)	100.00	717,252	38,255
Boardwalk Capital Holdings Limited (Boardwalk)	100.00	20,273,091	1,306,560
Acer European Holdings B.V. (AEH)	100.00	30,466,509	3,845,275
Acer Holdings International, Inc. (AHI)	100.00	11,023,307	2,808,685
Bluechip Infotech Pty Ltd. (Bluechip)	33.41	79,310	7,875
Acer Worldwide Incorporated (AWI)	100.00	2,708,026	(4,623)
Acer SoftCapital Incorporated (ASCBVI)	100.00	905,483	(230,712)
Acer Computer International Ltd. (ACI)	100.00	40,528	523
跨世紀投資有限公司(跨世紀)	100.00	1,253,923	15,707

宏碁股份有限公司財務報表附註(續)

被投資公司	99.12.31		99年度
	持股比例%	帳列餘額	投資(損)益
Acer Degitel Services (B.V.I) Holding Corp. (ADSBH)	100.00	\$ 9,547	3,907
安碁資訊(股)公司(安碁)	100.00	1,812,397	84,009
Acer Greater China (B.V.I.) Corp. (AGC)	100.00	5,965,878	90,578
展碁國際(股)公司(展碁)	99.79	1,305,220	102,438
倚天資訊(股)公司(倚天)	100.00	7,089,365	265,035
宏發半導體科技(股)公司(宏發)	19.39	72,397	-
緯創資通(股)公司(緯創)	2.10	1,336,868	464,106
全國電子(股)公司(全國電子)	11.39	302,704	54,129
其他及依綜合持股認列之投資損益		(107,924)	218,079
遞延貸項－長期股權投資		(362,619)	102,003
小計		84,896,689	
減：子公司持有本公司之股票 (附註四(十七))		(3,522,598)	
		\$ 81,374,091	
採權益法認列投資利益			9,171,921
分攤總管理處費用(附註十(二))			(463,790)
			\$ 8,708,131

被投資公司	98.12.31		98年度
	持股比例%	帳列餘額	投資(損)益
宏大	33.67	\$ 12,565	7,975
群碁	100.00	848,997	(134,327)
Boardwalk	100.00	21,025,618	(840,412)
AEH	100.00	30,945,964	3,272,874
AHI	100.00	8,739,891	2,408,770
Infotech	33.41	72,303	4,605
AWI	100.00	2,889,939	(1,925)
ASCBVI	100.00	1,231,351	(12,529)
ACI	100.00	40,186	4,502
跨世紀	100.00	1,422,316	(411,935)
ADSBH	100.00	6,585	247

宏碁股份有限公司財務報表附註(續)

<u>被投資公司</u>	<u>98.12.31</u>		<u>98年度</u>
	<u>持股比例%</u>	<u>帳列餘額</u>	<u>投資(損)益</u>
安碁	100.00	\$ 1,779,765	56,577
AGC	100.00	1,638,206	464,244
展碁	99.79	1,274,069	63,900
倚天	100.00	7,688,493	(309,852)
宏發	19.39	72,397	-
緯創	3.90	2,185,370	416,074
全國電子	12.82	376,437	49,840
其他及依綜合持股認列之投資損益		(580,407)	549,261
遞延貸項－長期股權投資		<u>(464,622)</u>	<u>-</u>
小計		81,205,423	
減：子公司持有本公司股票 (附註四(十七))		<u>(3,522,598)</u>	
		<u>\$ 77,682,825</u>	
採權益法認列投資損益			5,587,889
分攤總管理處費用(附註十(二))			<u>(764,101)</u>
			<u>\$ 4,823,788</u>

上列長期股權投資已上市者，其市價如下：

<u>被投資公司</u>	<u>99.12.31</u>	<u>98.12.31</u>
緯創	\$ 2,450,985	4,508,889
全國電子	<u>533,739</u>	<u>732,445</u>
	<u>\$ 2,984,724</u>	<u>5,241,334</u>

遞延貸項－長期股權投資餘額，主係關係企業間固定資產交易所產生之未實現損益，截至期末尚未實現者，該遞延損益因尚未實現，故列為長期股權投資之調整，於固定資產出售予非關係企業時，才予轉銷。

民國九十九年度，為拓展大陸市場，增加對AGC之投資計4,530,000千元，以因應其購買方正科技中國PC業務及相關資產，詳附註十(二)。

民國九十九年度轉投資公司倚天、跨世紀、群碁及全國電子減資退回股款共計945,030千元。民國九十八年度被投資公司ADSBH、群碁、倚天、跨世紀等減資及宏通清算退回股款共計521,851千元。

宏碁股份有限公司財務報表附註(續)

本公司於民國九十九年度處分轉投資公司全國電子及緯創等之部份持股，共計產生出售利得1,153,788千元。

本公司未依持股比率認列被投資公司股權、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，於民國九十九年度及九十八年度增加(減少)之資本公積分別為(79,391)千元及180,899千元。

(九)備供出售金融資產－非流動

項 目	99.12.31		98.12.31	
	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(股)公司	4.15 %	\$ 1,594,199	4.15 %	1,606,215
友尚(股)公司	-	-	6.92 %	844,416
大聯大(股)公司	0.30 %	242,954	-	-
宇瞻科技(股)公司	5.14 %	149,659	-	-
		\$ 1,986,812		2,450,631

本公司於民國九十九年度及九十八年度處分友尚之部份持股，出售利得分別為669,415千元及57,894千元。此外，友尚與大聯大於民國九十九年十一月十五日合併換股，本公司以對友尚之持股換取大聯大之股份，因而產生之處分利得計139,987千元。

截至民國九十九年及九十八年十二月三十一日止，因公平價值變動認列備供出售金融資產之未實現利益之金額分別為417,634千元及895,473千元，帳列股東權益項下。

(十)無形資產

	商 譽	外購軟體	專 利 權	商標權	合 計
民國九十九年一月一日期初餘額	\$ 166,604	56,044	652,966	2,543,005	3,418,619
單獨取得	-	92,733	-	4,917,200	5,009,933
重分類	-	25,084	351,500	-	376,584
本期攤銷	-	(43,307)	(189,207)	(29,093)	(261,607)
民國九十九年十二月三十一日餘額	\$ 166,604	130,554	815,259	7,431,112	8,543,529
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	-	17,390	369,000	2,610,453	2,996,843
本期處分	-	(4,746)	(28,964)	-	(33,710)
重分類及沖銷	-	16,640	(8,558)	(38,356)	(30,274)
本期攤銷	-	(41,213)	(132,340)	(29,092)	(202,645)
民國九十八年十二月三十一日餘額	\$ 166,604	56,044	652,966	2,543,005	3,418,619

民國九十九年一月，本公司以帳面價值自子公司Gateway, Inc.購入Gateway商標權計4,917,200千元。Gateway商標權係屬非確定耐用年限，不得攤銷。

宏碁股份有限公司財務報表附註(續)

民國九十八年一月，本公司以帳面價值自子公司Gateway U.S. Retail, Inc.購入eMachines商標權計545,485千元；另自Packard Bell B.V.購入Packard Bell商標權計2,064,968千元。其中Packard Bell商標權係屬非確定耐用年限，不得攤銷；另eMachines商標權則依預計經濟效益年限採直線法按20年平均攤銷。

(十一)未供營業用資產及其減損

	99.12.31	98.12.31
出租資產－土地	\$ 1,358,699	1,361,221
出租資產－房屋及建築	3,333,159	3,335,412
待修復資產	-	457,558
待售及待開發土地	1,355,075	1,710,275
減：累計折舊	(740,543)	(727,608)
累計減損	(1,827,176)	(1,926,238)
	\$ 3,479,214	4,210,620

待修復資產係因火災受損之汐止辦公室，已於民國九十九年底修復完成並備供使用，故本公司依其民國九十九年十二月三十一日之公平價值轉列固定資產，並於本期認列資產減損迴轉利益計183,998千元。

本公司於民國九十九年度認列待售及待開發土地減損損失計562,176千元，本公司採用估計淨公平價值作為未供營業用資產減損測試之可回收金額。

(十二)短期借款

民國九十九年度及九十八年度本公司之短期借款平均利率分別約為年息0.69%及1.28%。

截至民國九十九年及九十八年十二月三十一日止，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35,552,802千元及27,313,838千元，本公司對此額度無須支付承諾費。

(十三)應付公司債

	99.12.31	98.12.31
海外無擔保可轉換公司債	\$ 13,103,887	-

本公司為支應營業成長之購料所需，於民國九十九年八月十日於新加坡證券交易所分別發行五年期第一次海外無擔保可轉換公司債美金300,000千元，及七年期第二次海外無擔保可轉換公司債美金200,000千元，其主要發行條件如下：

1.第一次海外無擔保可轉換公司債

- (1)發行總額：美金300,000千元。
- (2)發行期間：五年，自民國九十九年八月十日至民國一〇四年八月十日。
- (3)票面利率：0%。

宏碁股份有限公司財務報表附註(續)

(4)轉換規定：

債券持有人得於本債券發行後第41日起，至到期日前10日止，依相關法令及受託契約之規定，隨時向本公司請求將本債券轉換為本公司發行之普通股。發行時轉換價格為新台幣110.76元計算，轉換匯率為新台幣31.83元兌換1美元。本債券發行後，遇有本公司已發行之股份增加，應依發行條款規定公式調整本債券之轉換價格。

(5)賣回權：

- A. 債券持有人得於本債券發行屆滿三年之日，要求本公司以債券面額加計年利率0.43%(按半年計算)之收益率贖回全部或部分之債券。
- B. 若本公司普通股在臺灣證券交易所終止上市時，債券持有人有權要求本公司以本債券面額加計年利率0.43%(按半年計算)之收益率，提前贖回全部或部分之債券。
- C. 若本公司發生本債券受託契約中所定義之控制權變動情事時，債券持有人得要求本公司依適用之提前贖回金額，提前贖回全部或部分之債券。

(6)本公司之提前贖回權：

當符合下列情形之一時，本公司得按本債券適用之提前贖回金額，提前買回全部或部分之債券：

- A. 於本債券發行屆滿三年後，如本公司普通股連續20個營業日在臺灣證券交易所依當時市場匯率換算為美元之收盤價格，達本債券適用之提前贖回金額除以轉換比率所得價格之130%或以上時；
- B. 當超過90%之本債券已被贖回、行使轉換權、買回並註銷時；
- C. 因中華民國稅務法令變更，致本公司需支付額外之稅賦或費用時。

(7)到期本金之償還：

除已被提前贖回、買回並註銷或行使轉換權外，到期時本公司將按本債券面額加計年利率0.43%(按半年計算)之收益率將債券贖回。

2.第二次海外無擔保可轉換公司債

(1)發行總額：美金200,000千元。

(2)發行期間：七年，自民國九十九年八月十日至民國一〇六年八月十日。

(3)票面利率：0%。

(4)轉換規定：

債券持有人得於本債券發行後第41日起，至到期日前10日止，依相關法令及受託契約之規定，隨時向本公司請求將本債券轉換為本公司發行之普通股。發行時轉換價格以新台幣113.96元，轉換匯率為新台幣31.83元兌換1美元。本債券發行後，遇有本公司已發行之股份增加，應依發行條款規定公式調整本債券之轉換價格。

宏碁股份有限公司財務報表附註(續)

(5)賣回權：

- A.債券持有人得於本債券發行屆滿五年之日，要求本公司以債券面額加計年利率2.5%(按半年計算)之收益率贖回全部或部分之債券。
- B.若本公司普通股在台灣證券交易所終止上市時，債券持有人要求本公司以本債券面額加計年利率2.5%(按半年計算)之收益率，提前贖回全部或部分之債券。
- C.若本公司發生本債券受託契約中所定義之控制權變動情事時，債券持有人得要求本公司依適用之提前贖回金額，提前贖回全部或部分之債券。

(6)本公司之提前贖回權：

當符合下列情形之一時，本公司得按本債券適用之提前贖回金額，提前買回全部或部分之債券：

- A.於本債券發行屆滿三年後，如本公司普通股連續20個營業日在台灣證券交易所依當時市場匯率換算為美元之收盤價格，達本債券適用之提前贖回金額除以轉換比率所得價格之130%或以上時；
- B.當超過90%之本債券已被贖回、行使轉換權、買回並註銷時；
- C.因中華民國稅務法令變更，致本公司需支付額外之稅賦或費用時。

(7)到期本金之償還：

除已被提前贖回、買回並註銷或行使轉換權外，到期時本公司將按本債券面額加計年利率2.5%(按半年計算)之收益率將債券贖回。

截至民國九十九年十二月三十一日止，上述可轉換公司債之權益及負債組成要素明細如下：

發行可轉換公司債總額	\$ 15,950,000
交易成本	<u>(84,212)</u>
發行可轉換公司債淨額	15,865,788
應付公司債折價攤銷數(利息費用)	171,597
匯率影響數(兌換利益)	(1,239,955)
賣回權及贖回權評價利益	(59,525)
認列為資本公積—認股權	(295,494)
認列為公平價值變動列入損益之金融負債(賣回權及贖回權)	<u>(1,338,524)</u>
應付公司債帳面價值(純債券價值)	<u><u>\$ 13,103,887</u></u>

宏碁股份有限公司財務報表附註(續)

(十四)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)等簽訂聯合貸款合約如下：

借款性質	債權人	借款額度	還款說明	99.12.31	98.12.31
信用借款	花旗銀行等聯合授信銀行團	甲項額度165億元，不得循環動用，五年期。 乙項額度33億元，得循環動用，3年期。	原始借款金額計165億元，本公司於97年第1季提前清償43億元。自民國100年4月起以每6個月一期，分4期攤還。 於民國99年10月授信額度期限屆滿時一次清償。本公司未動用此項授信額度。	\$ 12,200,000	12,200,000
				-	-
				(6,100,000)	-
				<u>\$ 6,100,000</u>	<u>12,200,000</u>

民國九十九年度及九十八年度上述長期借款平均利率分別約為1.55%及1.67%。依借款合同規定，本公司應於借款存續期間內，每會計年度上半年及年度終了提出合併財務報告，並維持雙方約定之財務指標，如違反任一財務指標限制時，管理銀行將書面通知本公司並要求於一定期間內改善，若如期改善符合約定標準，則該次財務比率限制之違反將不構成違約事項。本公司依民國九十九年度及九十八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。

(十五)職工退休金

1.確定給付退休辦法

(1)基金提撥狀況與帳載退休金負債調節：

	99.12.31	98.12.31
給付義務：		
既得給付義務	\$ (153,423)	(129,920)
非既得給付義務	(522,149)	(414,918)
累積給付義務	(675,572)	(544,838)
未來薪資增加之影響數	(728,451)	(306,742)
預計給付義務	(1,404,023)	(851,580)
退休基金資產公平價值	735,985	598,709
提撥狀況	(668,038)	(252,871)
未認列過渡性淨資產	(1,243)	(1,492)
未認列退休金損失	961,219	428,749
預付退休金(帳列其他資產科目項下)	<u>\$ 291,938</u>	<u>174,386</u>

宏碁股份有限公司財務報表附註(續)

截至民國九十九年及九十八年十二月三十一日止，符合職工退休辦法之既得給付分別為200,013千元及180,819千元。

(2)淨退休金成本組成項目如下：

	99年度	98年度
服務成本	\$ 24,102	29,475
利息成本	19,076	20,872
退休金實際報酬	(6,073)	(3,204)
攤銷與遞延數	7,750	6,127
縮減損失	-	89,477
淨退休金成本	\$ 44,855	142,747

(3)員工退休金負債之主要精算假設如下：

	99年度	98年度
折 現 率	1.75 %	2.25 %
薪 資 調 整 率	5.00 %	3.00 %
退休金資產預期報酬率	1.75 %	2.25 %

2.確定提撥退休辦法

本公司民國九十九年度及九十八年度確定提撥退休金辦法下之退休金費用分別為76,682千元及66,635千元。

(十六)所得稅

1.民國九十九年度營利事業所得稅最高稅率依民國九十八年五月二十七日公布之所得稅法修正條文，由百分之二十五調降為百分之二十，嗣依民國九十九年六月十五日公布之所得稅法修正條文，再降為百分之十七，因此，本公司民國九十九年度及九十八年度適用之營利事業所得稅法定稅率分別為百分之十七及百分之二十五，並依「所得基本稅額條例」計算基本稅額。本公司所得稅費用組成如下：

	99年度	98年度
當期所得稅費用	\$ 1,137,713	2,442,870
遞延所得稅費用(利益)	1,347,370	(765,435)
所得稅費用	\$ 2,485,083	1,677,435

宏碁股份有限公司財務報表附註(續)

2.本公司損益表中所列稅前淨利依法定稅率計算之所得稅與所得稅費用間之差異列示如下：

	<u>99年度</u>	<u>98年度</u>
稅前淨利計算之所得稅額	\$ 2,992,524	3,257,702
採權益法評價之投資收益及預計國外子公司 盈餘不匯回影響數	(1,055,502)	(1,033,100)
證券交易所得免稅	(336,555)	(16,138)
遞延所得稅資產備抵評價	(99,569)	(143,699)
前期所得稅調整	94,360	321,851
分割遞延所得稅資產調整(附註五(二))	-	(72,449)
投資抵減本期變動數	-	198,924
適用營運總部免稅之投資收益	-	(1,604,989)
土地減損損失	69,997	-
未分配盈餘稅額	384,592	17,619
所得稅稅率變動影響數	237,610	396,016
基本稅額	35,411	-
其 他	162,215	355,698
所得稅費用	<u>\$ 2,485,083</u>	<u>1,677,435</u>

3.遞延所得稅費用(利益)主要項目如下：

	<u>99年度</u>	<u>98年度</u>
依權益法認列長期股權投資收益	\$ 557,834	(1,121,234)
備抵存貨跌價損失	(21,976)	(55,542)
未實現兌換(損)益	627,838	(572,095)
金融資產及負債評價損失	(259,720)	371,283
投資抵減	-	287,659
遞延所得稅資產之備抵評價變動數	(99,569)	(143,699)
未實現廣告費	20,771	132,811
未實現產品開發成本	(3,276)	53,002
未實現進貨折讓	321,414	191,317
備抵資產減損損失	10,102	6,464
所得稅稅率變動產生之遞延所得稅影響數	237,610	64,283
其 他	(43,658)	20,316
	<u>\$ 1,347,370</u>	<u>(765,435)</u>

宏碁股份有限公司財務報表附註(續)

4.民國九十九年及九十八年十二月三十一日之遞延所得稅資產(負債)如下：

	<u>99.12.31</u>	<u>98.12.31</u>
流動遞延所得稅資產：		
備抵存貨跌價損失	\$ 148,866	149,282
聯屬公司間未實現銷貨毛利	16,787	11,670
未實現進貨折讓	445,770	902,570
未實現保固支出	81,128	80,101
未實現廣告費	26,836	55,935
未實現產品開發成本	53,277	58,825
未實現兌換損益及金融資產及負債之評價		
損益淨額	(328,396)	46,732
其他	48,902	29,595
流動遞延所得稅資產淨額	<u>\$ 493,170</u>	<u>1,334,710</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	\$ 526,069	740,138
備抵資產減損損失	198,443	245,347
累積換算調整數	1,028,224	-
其他	12,949	15,234
	1,765,685	1,000,719
備抵評價－遞延所得稅資產	(539,091)	(751,365)
	1,226,594	249,354
非流動遞延所得稅負債：		
依權益法認列長期股權投資收益	(4,062,822)	(3,607,977)
累積換算調整數	-	(237,330)
非流動遞延所得稅負債淨額	<u>\$ (2,836,228)</u>	<u>(3,595,953)</u>

5.兩稅合一相關資訊：

	<u>99.12.31</u>	<u>98.12.31</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	24,226,370	16,615,824
	<u>\$ 24,233,146</u>	<u>16,622,600</u>
可扣抵稅額帳戶餘額	<u>\$ 2,214,361</u>	<u>611,323</u>

本公司預計辦理民國九十九年度盈餘分配之稅額扣抵比率約為8.64%；民國九十八年度盈餘分配之稅額扣抵比率為12.40%。

宏碁股份有限公司財務報表附註(續)

本公司得分配予股東之可扣抵稅額，應以股利盈餘分配日之股東可扣抵稅額帳戶之餘額為計算基礎，因此預計盈餘分配之稅額扣抵比率可能會因依所得稅法規定預計可能產生之各項可扣抵稅額與實際不同而須調整。

6. 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九十七年度。

(十七) 股東權益

1. 股本

截至民國九十九年及九十八年十二月三十一日止，本公司額定股本總額均為35,000,000千元，每股10元，分為3,500,000千股，已發行股份分別為2,700,179,258股及2,688,228,278股，均為普通股。

截至民國九十九年及九十八年十二月三十一日止，本公司所發行之海外存託憑證流通在外分別計10,323千單位及18,284千單位，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。

本公司於民國九十九年度及九十八年度因員工行使認股權而發行新股，分別為6,613千股及2,709千股。

本公司股東會於民國九十九年六月十八日決議自民國九十八年十二月三十一日之累積盈餘轉增資26,893千元，發行新股2,689千股為股票股利無償配發股東，另辦理員工紅利200,000千元轉增資發行新股計2,648千股。此盈餘增資案業經主管機關核准辦理，相關增資變更登記已辦理完竣。

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。此盈餘增資案業經主管機關核准辦理，相關增資變更登記已辦理完竣。

2. 庫藏股票

民國九十九年及九十八年十二月三十一日子公司AWI持有本公司發行之海外存託憑證(為執行海外子公司員工認股計畫之標的)、跨世紀及倚天持有本公司普通股之情形如下(單位：千股/千單位)：

	99.12.31			98.12.31		
	股數或 單位數	帳面價值	市價	股數或 單位數	帳面價值	市價
普通股股票	21,809	\$ 1,050,341	1,964,990	21,787	1,050,341	2,095,930
海外存託憑證	4,987	<u>2,472,257</u>	<u>2,266,441</u>	4,982	<u>2,472,257</u>	<u>2,393,831</u>
		<u>\$ 3,522,598</u>	<u>4,231,431</u>		<u>3,522,598</u>	<u>4,489,761</u>

宏碁股份有限公司財務報表附註(續)

民國九十九年度及九十八年度庫藏股票股數變動情形如下：

單位：千股或千單位

99年度					
項	目	期初股數	本期增加	本期減少	期末股數
普通股股票		21,787	22	-	21,809
海外存託憑證		4,982	5	-	4,987

98年度					
項	目	期初股數	本期增加	本期減少	期末股數
普通股股票		21,571	216	-	21,787
海外存託憑證		4,933	49	-	4,982

3. 資本公積

	99.12.31	98.12.31
超過票面金額發行股票所得溢價：		
溢價發行新股	\$ 2,262,989	1,784,258
因合併發行新股取得他公司股權淨值之溢價	29,800,881	29,800,881
公司債轉換股本溢價	4,552,585	4,552,585
已轉換公司債之應付利息補償金	1,006,210	1,006,210
庫藏股票交易及取得現金股利	620,089	501,671
其他：		
員工認股權	632,175	360,630
可轉換公司債認股權(附註四(十三))	295,494	-
長期股權投資按權益法評價而認列	408,492	487,883
	<u>\$ 39,578,915</u>	<u>38,494,118</u>

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

4. 法定盈餘公積、特別盈餘公積、盈餘分配及股利政策

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

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

宏碁股份有限公司財務報表附註(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。

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

依原證券暨期貨管理委員會之規定，應就當年度發生之帳列股東權益減項淨額自當年度稅後盈餘提列相同數額之特別盈餘公積；如所提之特別盈餘公積屬前期累積之股東權益減項金額，應自前期末分配盈餘提列之相同數額之特別盈餘公積不得分派。嗣後股東權益減項數額減少時，得將減少金額轉列未分配盈餘。截至民國九十九年及九十八年十二月三十一日止，本公司因子公司持有本公司股份其市價低於帳面價值之差額併同其他股東權益項目之淨額，累計提列特別盈餘公積之餘額分別為0千元及1,991,615千元。

本公司於民國九十九年六月十八日及九十八年六月十九日經股東常會決議民國九十八年度及九十七年度盈餘分配之每股股利及配發員工紅利、董事與監察人酬勞如下：

	98年度	97年度
普通股每股股利(單位：新台幣元)		
現金	\$ 3.10	2.00
股票	0.01	0.10
	\$ 3.11	2.10
員工紅利—股票	\$ 200,000	900,000
員工紅利—現金	800,000	600,000
董監事酬勞	122,096	85,763
	\$ 1,122,096	1,585,763

上述民國九十八及九十七年度員工紅利及董事酬勞配發情形與本公司董事會決議及財務報表認列金額並無差異，相關資訊可至公開資訊觀測站等管道查詢。

本公司以預計全年擬發放之員工紅利金額及章程新訂董監事酬勞分配成數1%，估計民國九十九年度員工紅利為1,500,000千元，董監事酬勞為89,469千元；如配發股票紅利其股數計算基礎係依據股東會決議前一日之收盤價並考量除權除息之影響。若嗣後股東會決議實際配發金額與估列數有差異時，則視為會計估計變動，於股東會決議年度列為當期損益。

宏碁股份有限公司財務報表附註(續)

本公司民國九十九年度盈餘分配案，尚待本公司董事會擬議及股東會決議，相關資訊可俟相關會議召開後，至公開資訊觀測站等管道查詢之。

(十八)股票酬勞計畫

本公司於民國九十九年度及九十八年度發行下列權益交割之員工認股權計畫：

	<u>99年度</u>	<u>98年度</u>
給與日	99.10.29	98.10.30
給與數量(千單位)	4,000	14,000
合約期間	3年	3年
既得期間	未來2年之服務	未來2年之服務
給予對象	(註1)	(註1)

(註1)本公司及直接或間接持股百分之五十或以上之國內外子公司全職正式員工為限，且需為全球營運之重點人才。

本公司採用Black-Scholes評價模式估計給與日上述認股選擇權之公平價值及其所考量之因素彙總如下：

	<u>99年度</u>	<u>98年度</u>
履約價格(元)	\$48.90	42.90
預期存續期間(年)	3年	3年
標的股票之現時價格(元)	88.90	78.00
每單位公平價值(元)	44.657	40.356
預期波動率(%)	34.97 %	40.74 %
預期股利率(%)	(註2)	(註2)
無風險利率(%)	1.22 %	1.03 %

(註2)依本公司認股權計畫，認股價格隨發放股利而等幅調整，因此預計股利率未予列入計算。

本公司民國九十九年度及九十八年度員工認股權計畫之相關資訊如下：

	<u>99年度</u>			
	<u>本公司員工認股權計畫</u>		<u>倚天員工認股權計畫</u>	
	<u>認股權 數量(千)</u>	<u>加權平均 履約價格(元)</u>	<u>認股權 數量(千)</u>	<u>加權平均 履約價格(元)</u>
年初流通在外數量	28,000	\$ 33.62	5,120	41.52
本期給與數量	4,000	48.90	-	-
本期放棄數量	(2)	-	(400)	-
本期執行數量	<u>(5,364)</u>	23.34	<u>(1,737)</u>	37.89
期末流通在外數量	<u>26,634</u>	36.51	<u>2,983</u>	41.30
期末可執行數量	<u>8,634</u>	23.34	<u>1,437</u>	41.30

宏碁股份有限公司財務報表附註(續)

	98年度			
	本公司員工認股權計畫		倚天員工認股權計畫	
	認股權 數量(千)	加權平均 履約價格(元)	認股權 數量(千)	加權平均 履約價格(元)
年初流通在外數量	14,000	25.28	9,093	41.90
本期給與數量	14,000	42.90	-	-
本期放棄數量	-	-	(890)	-
本期執行數量	-	-	(3,083)	38.12
期末流通在外數量	<u>28,000</u>	33.62	<u>5,120</u>	41.52
期末可執行數量	<u>-</u>	-	<u>1,541</u>	37.89

(註3)本公司於民國九十七年九月一日收購倚天資訊(股)公司100%股份，並繼受其員工認股權憑證。

本公司於民國九十九年度及九十八年度因股份基礎給付交易所認列之費用(包含認列於子公司倚天者)分別為458,736千元及298,592千元，帳列營業費用及採權益法認列之投資收益之調整。

本公司截至民國九十九年十二月三十一日止之員工認股選擇權計畫流通在外之資訊如下：

給與年度	流通在外 之數量(千)	加權平均 預期剩餘 存續期限	加權平均 行使價格(元)	99.12.31 可行使之 數量(千)
97	8,634	0.83	\$ 23.34	8,634
97	2,983	2.67	41.30	1,437
98	14,000	1.83	41.09	-
99	<u>4,000</u>	2.83	48.90	<u>-</u>
	<u>29,617</u>			<u>10,071</u>

(十九)普通股每股盈餘

	99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	\$17,603,080	15,117,997	2,647,466	<u>6.65</u>	<u>5.71</u>
稀釋每股盈餘—追溯調整後：					
具稀釋作用之潛在普通股之影響：					
員工分紅	-	-	23,328		
員工認股權憑證	-	-	17,153		
可轉換公司債	<u>171,597</u>	<u>171,597</u>	<u>56,052</u>		
屬於普通股股東之本期淨利	<u>\$17,774,677</u>	<u>15,289,594</u>	<u>2,743,999</u>	<u>6.48</u>	<u>5.57</u>

宏碁股份有限公司財務報表附註(續)

	98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	\$13,030,809	11,353,374	2,635,011	<u>4.95</u>	<u>4.31</u>
稀釋每股盈餘－追溯調整後：					
具稀釋作用之潛在普通股之影響：					
員工分紅	-	-	23,175		
員工認股權憑證	-	-	10,953		
屬於普通股股東之本期淨利	<u>\$13,030,809</u>	<u>11,353,374</u>	<u>2,669,139</u>	<u>4.88</u>	<u>4.25</u>

(二十)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)、應付票據及帳款(含關係人者)、其他應付款(含關係人者)、一年內到期之長期借款及應付權利金等，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，民國九十九年及九十八年十二月三十一日，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：

	99.12.31			98.12.31		
	帳面價值	公平市價		帳面價值	公平市價	
		以公開 報價決定	以評價 方法估計		以公開 報價決定	以評價 方法估計
非衍生性金融商品						
金融資產：						
備供出售金融資產－流動	\$ 85,617	85,617	-	117,653	117,653	-
備供出售金融資產－非流動	1,986,812	1,986,812	-	2,450,631	2,450,631	-
以成本衡量之金融資產	699,321	-	詳下述(2)	796,169	-	詳下述(2)
存出保證金	185,911	-	185,911	230,081	-	230,081
長期應收帳款	82,260	-	82,260	17,754	-	17,754
金融負債：						
應付公司債	13,103,887	-	13,668,171	-	-	-
長期借款	6,100,000	-	6,100,000	12,200,000	-	12,200,000
衍生性金融商品						
金融資產：						
遠期外匯合約	85,929	-	85,929	1,102,501	-	1,102,501
金融負債：						
遠期外匯合約	428,254	-	428,254	2,901	-	2,901
可轉換公司債之賣回權及贖回權	1,338,524	-	1,338,524	-	-	-

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：上市(櫃)公司股票係以資產負債表日之收盤價為公平價值；開放型基金以資產負債表日每單位淨值為公平價值。
 - (2)以成本衡量之金融資產：係投資於未上市(櫃)公司，因其未於公開市場交易，致實務上無法估計公平價值。
 - (3)長期應收帳款：係以其預期現金流量之折現值估計公平價值。
 - (4)存出保證金：係因無特定到期日，故以帳面價值為公平價值。
 - (5)衍生性金融商品：如有活絡市場公開報價時，則以此市場價格為公平價值。若無市場價格可供參考時，則採用評價方法估計，其所使用之估計與假設，係與市場參與者於金融商品訂價時用以做為估計及假設之資訊相近，該資訊為本公司可取得者。遠期外匯合約係以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。
 - (6)長期借款及應付公司債以其浮動利率計付利息者，其帳面價值約當於公平價值；以其固定利率計付利息者，以其預期現金流量之折現值估計公平價值。本公司採用之折現率為市場上條件類似之金融商品報酬率，其條件包括債務人之信用狀況、支付本金之剩餘期間等，本公司使用之折現率為2.11%至5.09%。
- 2.本公司民國九十九年度及九十八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(1,412,907)千元及1,699,484千元。

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

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

(2)信用風險

本公司主要的潛在信用風險係源自金融資產交易對方或他方未履行合約之潛在影響。本公司之現金存放於不同之金融機構，以控制暴露於每一金融機構之信用風險。持有之權益證券屬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。

宏碁股份有限公司財務報表附註(續)

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

(3)流動性風險

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

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

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

(4)利率變動之現金流量風險

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 B.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
展碁國際股份有限公司(展碁)	係本公司之子公司
宏大創新股份有限公司(宏大)	係本公司間接持股之子公司

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 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
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
Highpoint Service Network Sdn Bhd (HSN)	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 (Far East) Limited (AFE)	係AGC之子公司
Acer Information Technology R & D (Shanghai) Co., Ltd. (ARD)	係AGC之子公司
Acer Computer (Shanghai) Ltd. (ACCN)	係AMS之子公司
Beijing Acer Information Co., Ltd. (BJAI)	係AMS之子公司
Acer Information (Zhong Shan) Co., Ltd. (AIZS)	係AMS之子公司
Acer Latin America, Inc. (ALA)	係Boardwalk之子公司
Acer Tecnologia em Informatica do Brasil Ltda. (ATB)	係Boardwalk之子公司
Acer Computec Mexico, S.A. de C.V. (AMEX)	係Boardwalk之子公司
Gateway, Inc. (GWI)	係Boardwalk間接持股之子公司
Gateway Manufacturing LLC (GMA)	係GWI之子公司
Acer America Corp. (AAC)	係GWI之子公司
Acer Service Corporation (ASC)	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
Acer Computer (M.E.) Limited (AME)	係AEH之子公司
AGP Insurance (Guernsey) Limited (AGU)	係AEH之子公司
Acer Africa (Proprietary) Limited (AAF)	係AEH之子公司
Acer CIS Incorporated (ACR)	係AEH之子公司
Acer BSEC Inc. (AUA)	係AEH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 Europe B.V. (AHN)	係AEH之子公司
Packard Bell B.V. (PBHO)	係AEH間接持股之子公司
Acer Europe SA (AEG)	係AHN之子公司
Acer Europe Services S.R.L. (AES)	係AHN之子公司
Acer International Services GmbH (AIS)	係AHN之子公司
Acer Italy S.R.L. (AIT)	係AHN之子公司
Esplex Limited (AEX)	係AHN之子公司
Acer U.K. Limited (AUK)	係AHN之子公司
Acer Slovakia s.r.o. (ASK)	係AHN之子公司
AGP Technology AG (AGP)	係AHN之子公司
Acer Computer GmbH (ACG)	係AHN之子公司
Acer Computer France S.A.S.U. (ACF)	係AHN之子公司
Acer Computer Iberica, S.A. (AIB)	係AHN之子公司
Acer Computer (Switzerland) AG (ASZ)	係AHN之子公司
Asplex sp. z.o.o. (APX)	係AHN之子公司
Acer Marketing Services LLC (ARU)	係AHN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
全體董事、監察人、總經理及副總經理	本公司董事、監察人及主要管理階層

(二)與關係人之間之重大交易事項

1. 銷 貨

	99年度		98年度	
	金額	佔本公司營收淨額%	金額	佔本公司營收淨額%
AEG	\$ 204,939,174	39	194,250,207	40
AAC	122,612,577	24	130,941,632	27
AAPH	72,604,537	14	60,788,774	13
ACCN	28,307,922	5	15,120,645	3
其他	7,906,745	2	6,224,936	1
	<u>\$ 436,370,955</u>	<u>84</u>	<u>407,326,194</u>	<u>84</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，與銷售予非關係人之價格及交易條件無法比較。

宏碁股份有限公司財務報表附註(續)

2. 進 貨

	99年度		98年度	
	金 額	佔本公 司進貨 淨額%	金 額	佔本公 司進貨 淨額%
緯創	\$ 19,993,042	4	32,351,566	8
AIT	8,901,329	2	6,320,779	1
其他	1,624,077	1	1,129,225	-
	<u>\$ 30,518,448</u>	<u>7</u>	<u>39,801,570</u>	<u>9</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。

民國九十九年度及九十八年度由本公司提供主要原材料委託緯創及其子公司生產製造，製造完成之成品完全售回本公司者，為避免上述進、銷貨金額重覆計算，本公司未將銷售予緯創之原材料金額分別計107,810,436千元及127,377,990千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淨額交割，故以互抵後餘額列示於應付帳款項下。

3. 應收、應付票據及帳款餘額

因上列進銷貨所產生之期末應收及應付餘額如下：

	99.12.31		98.12.31	
	金 額	%	金 額	%
應收票據及帳款：				
AEG	\$ 21,410,682	37	31,876,466	32
AAC	19,313,221	34	45,693,112	45
AAPH	3,511,354	6	6,098,832	6
ACCN	3,430,141	6	791,080	1
其他	867,317	2	3,256,148	3
	<u>\$ 48,532,715</u>	<u>85</u>	<u>87,715,638</u>	<u>87</u>
	99.12.31		98.12.31	
	金 額	%	金 額	%
應付票據及帳款：				
緯創	\$ 4,224,776	6	7,709,474	10
AIT	1,836,556	3	881,844	1
其他	397,818	-	331,613	-
	<u>\$ 6,459,150</u>	<u>9</u>	<u>8,922,931</u>	<u>11</u>

宏碁股份有限公司財務報表附註(續)

4.資金融通

本公司於民國九十九年度資金融通予關係人之情形如下：

	99年度			
	最高餘額	期末餘額	利率區間	利息收入
AGC	\$ 2,028,388	1,915,298	0%~4%	2,721

本公司於民國九十八年度向關係人之資金融通情形如下：

	98年度			
	最高餘額	期末餘額	利率區間	利息費用
宏大	\$ 160,000	-		2,016
群基	478,000	-		5,727
宏基資融	102,000	-		1,601
跨世紀	420,000	-		5,293
ACI	813,143	-		7,150
ADSCC	192,132	-		409
倚天	200,000	-		2,953
AMS	336,850	-		1,107
	\$ -		0.25%~5.23%	26,256

5.管理諮詢費及維護服務費

民國九十九年度及九十八年度本公司支付智融公司管理諮詢服務費用分別計31,542千元及49,333千元。

民國九十九年度及九十八年度本公司支付安基公司管理維護服務費用分別計472,559千元及453,110千元。

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，並就本公司應收緯創餘額提列備抵評價。

民國九十七年九十八年度，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。於民國九十八年度認列備抵評價迴轉之所得稅利益為72,449千元。

7.服務費

根據本公司與GMA服務合約，由GMA提供本公司產品開發及設計等服務。民國九十九年度及九十八年度，本公司支付予GMA服務費用分別為149,362千元及192,880千元。

宏碁股份有限公司財務報表附註(續)

根據本公司與ARD服務合約，由ARD提供本公司產品開發及設計等服務。民國九十九年度本公司支付予ARD服務費用為65,655千元。

8.其他應收款

截至民國九十九年及九十八年十二月三十一日止，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：

	99.12.31	98.12.31
倚天	\$ 6	22,863
GAI	-	40,298
AEG	-	20,449
LGS	4,502	4,763
AGC	9,632	-
其他	6,547	27,240
	\$ 20,687	115,613

9.其他應付款

截至民國九十九年及九十八年十二月三十一日止，本公司應付關係人因營業產生之各項代收款項、向關係人購買軟體成本、支付模具開發費用及關係人替本公司代墊各項費用所產生之應付款，其明細如下：

	99.12.31	98.12.31
AIS	\$ 520,728	290,564
GMA	30,819	518,274
緯創	312,099	49,649
安碁	37,917	36,565
展碁	67,646	298
其他	38,924	47,050
	\$ 1,008,133	942,400

10.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，截至民國九十八年十二月三十一日，上述交易款項已付訖。

11.本公司向Gateway, Inc.、Gateway U.S. Retail, Inc.及Packard Bell B.V.購入商標權之交易，詳附註四(十)。

宏碁股份有限公司財務報表附註(續)

12.保 證

民國九十九年十二月三十一日，本公司為關係人背書保證之明細如下：

	背書保證 金 額	已 動 支 金 額		
		融資保證	其他保證	合 計
AAC	\$ 14,565	-	14,565	14,565
AMEX	291,300	107,781	-	107,781
ATB	1,456,500	258,733	-	258,733
GW I	1,456,500	-	-	-
ACA	14,252	-	14,252	14,252
AJC	2,683,695	165,516	-	165,516
APHI	29,130	-	-	-
ATH	241,779	40,073	-	40,073
Acer泛美子公司(註一)	4,952,100	1,531,272	-	1,531,272
Acer大中華子公司(註二)	582,600	-	-	-
ACH	71,011	-	71,011	71,011
AEG	186,891	186,891	-	186,891
安碁	400,000	65,000	-	65,000
樂彩	10,000	-	10,000	10,000
Acer泛歐子公司(註三)	4,464,546	1,284,412	-	1,284,412
Acer泛亞子公司(註四)	3,932,550	501,412	-	501,412
	\$ 20,787,419	4,141,090	109,828	4,250,918

(註一)Acer泛美子公司包含：AAC、GW I、ALA、AMEX、Boardwalk、ATB等共六家子公司。

(註二)Acer大中華子公司包含：AMS、ACCN、BJAI、AIZS、AFE等共五家子公司。

(註三)Acer泛歐子公司包含：AEH、AIT、AHN、AEG、AEX、AUK、ACH、ASK、AGP、ACG、ACF、AUA、AIB、AES、ASZ、AIS、ACR、PBHO、AAF、AME、ARU、APX等共二十二家子公司。

(註四)Acer泛亞子公司包含：AAPH、ACS、LGS、ACI、APHI、AJC、AVN、ATH、ASSB、SMA、AIL、AIN、ACA、ACNZ等共十四家子公司。

宏碁股份有限公司財務報表附註(續)

(三)董事、監察人及主要管理階層薪酬總額

本公司民國九十九年度及九十八年度給付董事、監察人、總經理及副總經理等主要管理階層薪酬總額之有關資訊如下：

	99年度	98年度
薪 資	\$ 156,495	230,186
獎金及特支費	72,944	74,788
業務執行費用	1,080	1,080
員工紅利	690,920	443,855
	\$ 921,439	749,909

上述金額包含董監酬勞及員工紅利估列數，請詳「股東權益」項下說明。

六、抵質押之資產

抵質押之資產	抵質押擔保標的	99.12.31	98.12.31
存出保證金—定期存單	投標及履約保證	\$ 37,740	46,368

七、重大承諾事項及或有事項

(一)權利金

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

(二)本公司於民國九十九年及九十八年十二月三十一日因標案及合約等而產生之履約保證金額分別為195,563千元及269,987千元。

(三)截至民國九十九年及九十八年十二月三十一日止，本公司為取得銀行授信額度、應收帳款出售等而開立之擔保本票分別為39,931,666千元及28,552,820千元。

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)用人、折舊、折耗及攤銷費用依其功能別彙總如下：

功能別 性質別	99年度			98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	3,992,323	269,221	4,261,544	3,160,501	283,815	3,444,316
勞健保費用	130,331	7,264	137,595	106,724	9,394	116,118
退休金費用	117,479	4,058	121,537	134,339	75,043	209,382
其他用人費用	364,668	26,301	390,969	319,093	39,556	358,649
折舊費用	157,591	32,933	190,524	136,429	35,233	171,662
攤銷費用	458,380	32,244	490,624	392,671	45,285	437,956

(二)購買方正科技中國 PC 業務及其相關資產

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

1. 北大方正所屬之方正、Founder等商標權於PC相關業務、產品之七年獨佔授權；
2. 方正科技PC相關業務、產品之IT系統、商標權、著作權、專利權及域名等。
3. 方正科技有關PC業務之客戶、通路資源等無形資產。
4. 北大方正以及其他相關合作伙伴(非方正關係企業)有關PC業務之客戶、通路資源等無形資產。
5. 有關產品售後服務。

宏碁股份有限公司財務報表附註(續)

本公司購買方正科技中國PC業務之會計處理係依照我國財務會計準則公報第二十五號「企業合併－購買法之會計處理」，以購買總價款加計購買之直接成本，減除可辨認淨資產公平價值之差額作為商譽。民國九十九年十月八日因購買取得之資產及產生之商譽金額列示如下：

購買成本		\$	5,947,316
取得可辨認淨資產公平價值：			
無形資產－商標權	\$	2,386,473	
無形資產－通路資源		1,342,391	
其他無形資產		74,577	3,803,441
商譽		\$	<u>2,143,875</u>

(三)重分類

本公司自民國九十九年上半年度起，因考量多品牌效益，調整總管理處及資訊產品全球運籌中心之營業費用表達方法，並依新方法重分類民國九十八年度之損益表。此一調整導致民國九十八年度之營業費用增加4,224,605千元，權益法認列之投資收益淨額增加4,224,605千元。

(四)本公司具重大影響之外幣金融資產及負債資訊如下：

	單位：千元					
	99.12.31			98.12.31		
	外幣	匯率	新台幣	外幣	匯率	新台幣
金融資產						
貨幣性項目						
美金	\$ 2,308,196	29.13	67,237,749	2,255,947	32.03	72,257,982
歐元	743,164	38.9876	28,974,181	705,725	45.8702	32,371,747
非貨幣性項目						
美金	2,950	29.13	85,934	34,421	32.03	1,102,505
採權益法之長期股權投資						
美金	1,404,055	29.13	40,900,122	1,109,743	32.03	35,545,068
歐元	781,441	38.9876	30,466,509	674,643	45.8702	30,945,964
金融負債						
貨幣性項目						
美金	3,294,072	29.13	95,956,317	3,246,145	32.03	103,974,024
非貨幣性項目						
美金	60,651	29.13	1,766,764	91	32.03	2,915

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：

單位：新台幣千元

編號	貸出資金之公司	貸與對象 公司名稱	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	本公司	AGC	其他應收款 -關係人	2,028,388	1,915,298	0%~4%	2	-	營運週轉	-	-	-	9,349,283	46,746,415

(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(99.9.30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。

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	18,698,566	14,487	14,252	-	0.02%	93,492,830
本公司	AIL	2	18,698,566	32,278	-	-	-	93,492,830
本公司	AJC	2	18,698,566	2,857,978	2,683,695	-	2.87%	93,492,830
本公司	APHI	2	18,698,566	32,278	29,130	-	0.03%	93,492,830
本公司	ATH	2	18,698,566	267,907	241,779	-	0.26%	93,492,830
本公司	Acer 泛亞子公司	2	18,698,566	4,357,530	3,932,550	-	4.21%	93,492,830
本公司	ACH	2	18,698,566	80,774	71,011	-	0.08%	93,492,830
本公司	AEG	2	18,698,566	2,785,475	186,891	-	0.20%	93,492,830
本公司	Acer 泛歐子公司	2	18,698,566	4,464,546	4,464,546	-	4.78%	93,492,830
本公司	AAC	2	18,698,566	347,411	14,565	-	0.02%	93,492,830
本公司	GWI	2	18,698,566	1,613,900	1,456,500	-	1.56%	93,492,830
本公司	ATB	2	18,698,566	1,566,500	1,456,500	-	1.56%	93,492,830
本公司	Acer 泛美子公司	2	18,698,566	5,487,260	4,952,100	-	5.30%	93,492,830
本公司	AMEX	2	18,698,566	322,780	291,300	-	0.31%	93,492,830
本公司	Acer 大中華子公司	2	18,698,566	645,560	582,600	-	0.62%	93,492,830
本公司	安基	2	18,698,566	400,000	400,000	-	0.43%	93,492,830
本公司	樂彩	2	18,698,566	10,000	10,000	-	0.01%	93,492,830

(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(99.9.30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/ 每股(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	鴻海股票	-	備供出售之金融資產-流動	729	85,617	0.01%	85,617	
本公司	佳世達股票	-	備供出售之金融資產-非流動	80,110	1,594,199	4.15%	1,594,199	
本公司	大聯大股票	-	備供出售之金融資產-非流動	4,315	242,954	0.30%	242,954	
本公司	宇瞻股票	-	備供出售之金融資產-非流動	5,801	149,659	5.14%	149,659	
本公司	宏鑫創投股票	-	以成本衡量之金融資產	843	8,435	10.13%	-	
本公司	中經合股票	-	以成本衡量之金融資產	2,696	14,359	7.00%	-	
本公司	盛華創投股票	-	以成本衡量之金融資產	1,000	-	10.00%	-	
本公司	亮發科技股票	-	以成本衡量之金融資產	156	2,360	0.97%	-	
本公司	宏華創投股票	-	以成本衡量之金融資產	488	-	9.76%	-	
本公司	智融股票	-	以成本衡量之金融資產	398	3,675	19.90%	-	
本公司	全球策略創投股票	-	以成本衡量之金融資產	30,000	262,000	19.35%	-	
本公司	智二創投股票	-	以成本衡量之金融資產	7,718	16,592	19.82%	-	
本公司	智柒創投股票	-	以成本衡量之金融資產	19,990	174,900	19.99%	-	
本公司	龍一創投股票	-	以成本衡量之金融資產	32,300	217,000	19.94%	-	

本公司持有採權益法之長期股權投資明細，請詳附註十一(二)轉投資事業相關資訊。

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：

買賣之公司	有價證券種類及名稱	帳列科目	交易對象	關係	期初		買入(註1)		賣出				期末		
					股數	金額	股數	金額	股數	售價	帳面成本	處分損益	評價損益	股數	金額
本公司	友尚股票	備供出售之金融資產-非流動	-	-	25,434	844,416	1,570	-	27,004 (註2)	1,169,901	593,096	809,402 (註3)	(251,320)	-	-
本公司	大聯大	備供出售之金融資產-非流動	-	-	-	-	4,315 (註4)	232,597	-	-	-	-	10,357	4,315	242,954
本公司	緯創	採權益法之長期股權投資	-	-	72,607	2,185,370	3,655	-	35,000	2,071,386	949,466	1,121,920	-	41,262	1,336,868 (註5)

(註1) 本期股票股利。

(註2) 其中22,481千股係出售；4,523千股係用以換取大聯大股票。

(註3) 含換取大聯大股票產生之利得139,987千元。

(註4) 係以友尚股票換取大聯大股票。

(註5) 期末餘額包含依權益法認列之投資損益及累積換算調整數等；期末股數包含盈餘及公積配股數。

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：

單位：新台幣千元

取之公司	財產名稱	交易日或事實發生日	交易金額	價款支付情形	交易對象		價格決定之參考依據	取得目的及使用情形	其他約定事項
					公司名稱	關係			
本公司	建築物	99/1/31-99/12/31	142,548	部分付訖，部分帳列其他負債	立鴻營造工程有限公司等	非關係人	公開招標	營業用資產	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：

單位：新台幣千元

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	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	99/8/25	91/6/19	93,841	104,389	已收訖	(10,548)	瑋璿科技	非關係人	未供營業用資產	帳面價值	無
本公司	土地	99/12/17	91/6/19	203,204	205,344	已收訖	2,140	個人	非關係人	未供營業用資產	帳面價值	無

宏基股份有限公司財務報表附註(續)

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(註)		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)	(204,939,174)	(39.29)%	OA60	-	-	21,410,682	37.30%	
本公司	AAC	母子公司	(銷貨)	(122,612,577)	(23.51)%	OA90	-	-	19,313,221	33.65%	
本公司	AAPH	母子公司	(銷貨)	(72,604,537)	(13.92)%	OA60	-	-	3,511,354	6.12%	
本公司	ACCN	母子公司	(銷貨)	(28,307,922)	(5.43)%	OA45	-	-	3,430,141	5.98%	
本公司	展基	母子公司	(銷貨)	(2,172,727)	(0.42)%	EM45	-	-	115,090	0.20%	
本公司	AIZS	母子公司	(銷貨)	(2,006,015)	(0.38)%	OA45	-	-	238,920	0.42%	
本公司	AFE	母子公司	(銷貨)	(1,369,360)	(0.26)%	OA60	-	-	16,900	0.03%	
本公司	BJAI	母子公司	(銷貨)	(750,477)	(0.14)%	OA45	-	-	79,238	0.14%	
本公司	APX	母子公司	(銷貨)	(827,699)	(0.16)%	OA60	-	-	115,049	0.20%	
本公司	全國電子	關聯企業	(銷貨)	(313,494)	(0.06)%	EM45	-	-	51,025	0.09%	
本公司	ASC	母子公司	(銷貨)	(158,862)	(0.03)%	OA60	-	-	13,572	0.02%	
本公司	HSN	母子公司	(銷貨)	(171,189)	(0.03)%	OA60	-	-	23,226	0.04%	
本公司	展基	母子公司	進貨	1,428,225	0.31%	EM60	-	-	(279,928)	(0.40)%	
本公司	AIT	母子公司	進貨	8,901,329	1.96%	OA45	-	-	(1,836,556)	(2.65)%	
本公司	緯創	關聯企業	進貨	19,993,042	4.41%	EM75	-	-	(4,224,776)	(6.09)%	
本公司	AEG	母子公司	進貨	153,228	0.03%	OA60	-	-	(113,621)	(0.16)%	

(註)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，與銷售予非關係人之價格及交易條件無法比較。

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	3,430,141	13.41	24	催收	3,430,117	-
本公司	AAC	母子公司	19,313,221	3.77	15,314	催收	19,297,907	-
本公司	AIT	母子公司	105,307	-	105,194	-	113	-
本公司	AAPH	母子公司	3,511,354	15.11	-	-	3,511,354	-
本公司	AEG	母子公司	21,410,682	7.69	-	-	21,410,682	-
本公司	APX	母子公司	115,431	5.95	171	催收	115,260	-
本公司	AIZS	母子公司	238,920	16.79	-	-	238,920	-
本公司	AGC	母子公司	1,924,929	-	-	-	1,924,929	-
本公司	展基	母子公司	115,090	28.45	-	-	115,090	-

9.從事衍生性商品交易：請詳附註四(四)及(五)

宏碁股份有限公司財務報表附註(續)

(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	本期編列之 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	337	337	33	33.67%	5,427	273	92	
本公司	群基	台北市	一般投資業務	1,264,723	1,434,723	52,181	100.00%	717,252	38,255	38,255	
本公司	Boardwalk	BVI	控股公司	26,834,463	26,834,463	878,432	100.00%	20,273,091	1,306,560	1,306,560	
本公司	AEH	Netherlands	控股公司	1,189,862	1,189,862	-	100.00%	30,466,509	3,845,275	3,845,275	
本公司	AHI	BVI	控股公司	1,130,566	1,130,566	33,550	100.00%	11,023,307	2,808,685	2,808,685	
本公司	Bluechip	Australia	電腦週邊軟體銷售	24,249	24,249	1,073	33.41%	79,310	23,571	7,875	
本公司	AWI	B.V.I	控股公司	4,069,764	4,069,764	1,326,193	100.00%	2,708,026	(4,623)	(4,623)	
本公司	ASCBVI	B.V.I	控股公司	2,009,547	2,319,507	48,400	100.00%	905,483	(230,712)	(230,712)	
本公司	ACI	Singapore	電腦產品銷售	-	-	592	100.00%	40,528	523	523	
本公司	ASD	Hong Kong	電腦零組件之買賣	660,766	660,766	7,800	100.00%	12,233	(13)	(13)	
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%	2,311	(157)	(157)	
本公司	跨世紀	台北市	一般投資業務	1,419,817	1,653,010	-	100.00%	1,253,923	15,707	15,707	
本公司	ADSBH	B.V.I.	控股公司	1,175,933	1,171,215	2,246	100.00%	9,547	3,907	3,907	
本公司	安碁	台北市	資料儲存管理服務	2,943,044	2,943,044	187,092	100.00%	1,812,397	84,009	84,009	
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%	7,752	(3,673)	(3,673)	
本公司	AGC	B.V.I.	控股公司	4,719,692	189,692	153,489	100.00%	5,965,878	90,578	90,578	
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%	1,305,220	102,654	102,438	
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	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	409,880	757,554	41,262	2.10%	1,336,868	12,030,342	464,106	
本公司	渴望育成	台北市	創業投資事業	100,000	100,000	2,000	100.00%	20,200	45	45	
本公司	全國電子	台北縣	零售電子產品	478,648	545,787	11,296	11.39%	302,704	431,718	54,129	
本公司	樂彩	台北市	公益彩券經銷業	1,000	1,000	100	100.00%	48,483	16,543	16,543	
本公司	倚天	台北市	PDA 產品製造及銷售	7,100,751	7,600,751	50,000	100.00%	7,089,365	265,035	265,035	
本公司	AHB	Netherlands	控股公司	3	3	-	100.00%	3	-	-	
安碁	TWPBVI	B.V.I.	控股公司	32,298	32,298	11,068	100.00%	3,852	(3,511)	(3,511)	
群基	怡康軟體	台北市	提供企業系統完整之解 決方案	53,293	53,293	2,488	24.88%	30,523	14,614	3,637	
群基	宏大	台北市	一般投資業務	71,628	71,628	66	66.33%	10,692	273	181	
群基	龍顯國際	台北市	委託營造廠商興建國民 住宅	29,577	29,577	2,958	100.00%	99,152	(265)	(265)	
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%	227,296	(405)	(405)	
展碁	展大國際	台中市	資訊軟體零售服務	23,668	23,668	882	30.22%	14,908	8,827	2,667	
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%	-	-	-	
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%	-	(335,355)	(100,271)	
AHN	Fizzle 股票	塞普勒斯	控股公司	124,760	-	-	20.00%	124,760	-	-	

宏碁股份有限公司財務報表附註(續)

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 公司名稱	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	AEG	AFN	其他應收款-關係人	9,757	8,577	0%-4%	2	-	營運週轉	-	-	-	9,349,283	46,746,415
1	AEG	ACZ	其他應收款-關係人	57,652	50,684	0%-4%	2	-	營運週轉	-	-	-	9,349,283	46,746,415
1	AEG	AGU	其他應收款-關係人	399,264	362,585	0%-4%	2	-	營運週轉	-	-	-	9,349,283	46,746,415
2	AEH	AEG	其他應收款-關係人	332,608	-	0%-4%	2	-	營運週轉	-	-	-	9,349,283	46,746,415
3	AGU	AEG	其他應收款-關係人	110,869	97,469	0%-4%	2	-	營運週轉	-	-	-	9,349,283	46,746,415
4	AHN	AEG	其他應收款-關係人	420,552	409,370	0%-4%	2	-	營運週轉	-	-	-	9,349,283	46,746,415
5	GWI	GAI	其他應收款-關係人	2,220,750	-	0%-4%	2	-	營運週轉	-	-	-	9,349,283	46,746,415
5	GWI	GMA	其他應收款-關係人	11,762	10,632	0%-4%	2	-	營運週轉	-	-	-	9,349,283	46,746,415
5	GWI	AAC	其他應收款-關係人	2,219,063	2,005,936	0%-4%	2	-	營運週轉	-	-	-	9,349,283	46,746,415
5	GWI	GRA	其他應收款-關係人	34,029	-	0%-4%	2	-	營運週轉	-	-	-	9,349,283	46,746,415
6	AAC	GWI	其他應收款-關係人	320,850	-	0%-4%	2	-	營運週轉	-	-	-	9,349,283	46,746,415
6	AAC	Boardwalk	其他應收款-關係人	444,898	-	0%-4%	2	-	營運週轉	-	-	-	9,349,283	46,746,415
7	GMY	GWI	其他應收款-關係人	161,125	145,650	0%-4%	2	-	營運週轉	-	-	-	9,349,283	46,746,415
8	GRA	GMA	其他應收款-關係人	18,851	-	0%-4%	2	-	營運週轉	-	-	-	9,349,283	46,746,415
9	GDA	GRA	其他應收款-關係人	319,900	-	0%-4%	2	-	營運週轉	-	-	-	9,349,283	46,746,415
10	GMX	GWI	其他應收款-關係人	64,170	44,423	0%-4%	2	-	營運週轉	-	-	-	9,349,283	46,746,415
11	ADT	GWI	其他應收款-關係人	36,496	32,991	0%-4%	2	-	營運週轉	-	-	-	9,349,283	46,746,415
12	GUK	GRA	其他應收款-關係人	14,340	12,963	0%-4%	2	-	營運週轉	-	-	-	9,349,283	46,746,415
13	ALA	ATB	其他應收款-關係人	925,500	873,900	0%-4%	2	-	營運週轉	-	-	-	9,349,283	46,746,415
14	ASCBVI	Boardwalk	其他應收款-關係人	225,575	-	0%-4%	2	-	營運週轉	-	-	-	9,349,283	46,746,415
14	ASCBVI	AWI	其他應收款-關係人	123,400	116,520	0%-4%	2	-	營運週轉	-	-	-	9,349,283	46,746,415
15	AGC	Boardwalk	其他應收款-關係人	64,450	-	0%-4%	2	-	營運週轉	-	-	-	9,349,283	46,746,415
16	AMS	Boardwalk	其他應收款-關係人	159,950	-	0%-4%	2	-	營運週轉	-	-	-	9,349,283	46,746,415
17	AHI	ALA	其他應收款-關係人	190,832	172,504	0%-4%	2	-	營運週轉	-	-	-	9,349,283	46,746,415
17	AHI	Boardwalk	其他應收款-關係人	678,700	640,860	0%-4%	2	-	營運週轉	-	-	-	9,349,283	46,746,415
18	AAPH	AVN	其他應收款-關係人	16,051	14,565	0%-4%	2	-	營運週轉	-	-	-	9,349,283	46,746,415

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 公司名稱	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	ACCN	BJAI	其他應收款-關係人	187,266	176,358	0%-4%	2	-	營運週轉	-	-	-	9,349,283	46,746,415
20	BJAI	AIZS	其他應收款-關係人	23,408	22,045	0%-4%	2	-	營運週轉	-	-	-	9,349,283	46,746,415
21	AWI	Boardwalk	其他應收款-關係人	246,800	233,040	0%-4%	2	-	營運週轉	-	-	-	9,349,283	46,746,415

(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(99.9.30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	18,698,566	94,782	86,786	-	0.09%	93,492,829
2	ACCSI	TWPBJ	2	18,698,566	28,557	-	-	-	93,492,829

(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(99.9.30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	緯創資通股票	關聯企業	採權益法之長期股權投資	9,820	148,794	0.50%	583,334	
1	群基	全國電子股票	關聯企業	採權益法之長期股權投資	1,438	52,944	1.45%	67,945	
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	30,523	24.88%	30,523	
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	網際薪傳股票	-	以成本衡量之金融資產-非流動	850	-	7.08%	-	
3	ASCBVI	DYNA FUNDII 股票	-	以成本衡量之金融資產-非流動	4,080	-	3.25%	-	
3	ASCBVI	E2 OPEN 股票	-	以成本衡量之金融資產-非流動	8,396	-	6.91%	-	

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	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	TONBU(原 INTER EMS)股票	-	以成本衡量之金融資產-非流動	500	-	1.41%	-	
3	ASCBVI	IP FUND III 股票	-	以成本衡量之金融資產-非流動	6,017	117,044	19.99%	-	
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	-	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	Octasoft Corp 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	1,275	19.90%	-	
3	ASCBVI	iD5 Fund, L.P. 股票	-	以成本衡量之金融資產-非流動	3,800	62,681	19.40%	-	
3	ASCBVI	IP Cathay One, L.P. 股票	-	以成本衡量之金融資產-非流動	8,777	235,148	8.00%	-	
3	ASCBVI	IP FUND 1 股票	-	以成本衡量之金融資產-非流動	70,811	384,843	33.67%	-	
3	ASCBVI	ID5 Annex I Fund 股票	-	以成本衡量之金融資產-非流動	383	22,308	19.40%	-	
4	ATVAP	IP FUND 1 股票	-	以成本衡量之金融資產-非流動	398	9,375	0.19%	-	
5	AWI	宏基股票	母子公司	備供出售之金融資產-非流動	12,730	1,146,961	0.47%	1,146,961	
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	4,987	2,266,441	48.31%	2,266,441	
6	跨世紀	中華開發金控股票	-	備供出售之金融資產-流動	10,902	140,093	0.10%	140,093	
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%	-	
6	跨世紀	達利參創投股票	-	以成本衡量之金融資產-非流動	66	663	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	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	宏基股票	母子公司	備供出售之金融資產-非流動	4,774	430,113	0.18%	430,113	
7	倚天	鼎天股票	-	備供出售金融資產-非流動	1,451	64,700	2.01%	64,700	

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	
7	倚天	廣達股票	-	備供出售金融資產-非流動	3,650	223,390	0.10%	223,390	
7	倚天	宏碁股票	母子公司	備供出售金融資產-非流動	4,305	387,916	0.16%	387,916	
7	倚天	奇新股票	-	以成本衡量之金融資產-非流動	1,600	-	5.33%	-	
7	倚天	佳能昕普股票	-	以成本衡量之金融資產-非流動	284	2,931	7.89%	-	
7	倚天	群茂股票	-	以成本衡量之金融資產-非流動	1,104	11,038	2.68%	-	
7	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%	-	
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	14,908	30.22%	14,908	
8	展碁	捷修網股票	-	以成本衡量之金融資產-非流動	1,260	12,600	15.00%	-	
9	GWI	Sioux Empire 股票	-	以成本衡量之金融資產-非流動	-	17,236	18.95%	-	
9	GWI	Dakota Equities Ltd 股票	-	以成本衡量之金融資產-非流動	-	17,770	10.71%	-	
9	GWI	SJCH Rolling Hills Ltd 股票	-	以成本衡量之金融資產-非流動	-	3,149	13.70%	-	
9	GWI	MPC 股票	-	以成本衡量之金融資產-非流動	10,586	-	19.90%	-	
10	Boardwalk	FuHu 股票	-	以成本衡量之金融資產-非流動	2,315	111,895	18.63%	-	
10	Boardwalk	Open Patent Alliance, LLC 股票	-	以成本衡量之金融資產-非流動	460	13,400	12.50%	-	
11	AHN	Olidata 股票	關聯企業	採權益法之長期股權投資	10,166	-	29.90%	-	
11	AHN	Fizzle 股票	關聯企業	採權益法之長期股權投資	-	124,760	20.00%	124,760	
12	渴望育成	TopLogis 股票	-	以成本衡量之金融資產-非流動	665	-	3.99%	-	
12	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%	-	
13	AHI	AUI 股票	關聯企業	採權益法之長期股權投資	538	(28,950)	40.00%	(28,950)	

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：

單位：新台幣千元/千股(單位)

買賣之公司	有價證券種類及名稱	帳列科目	交易對象	關係	期初		買入		賣出			評價損益	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
倚天資訊	鼎天國際	備供出售金融資產-非流動	-	-	7,106	539,319	-	-	5,655	309,801	162,106	147,695	(312,513)	1,451	64,700
倚天資訊	新世紀資通	以成本衡量之金融資產-非流動	-	-	32,835	131,340	-	-	32,835	357,811	131,340	226,471	-	-	-

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。

宏碁股份有限公司財務報表附註(續)

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	
AAC	本公司	母子公司	進貨	122,612,577	86.99%	OA90	-	-	(19,313,221)	(99.65)%	
AAC	緯創	關聯企業	進貨	1,380,610	1.00%	Net 60	-	-	-	-	
AAPH	本公司	母子公司	進貨	72,604,537	100.00%	OA60	-	-	(3,511,354)	(99.39)%	
ACA	SAL	關聯企業	(銷貨)	(908,634)	(5.86)%	OA60	-	-	102,368	4.72%	
ACCN	本公司	母子公司	進貨	28,307,922	67.82%	OA45	-	-	(3,430,141)	(48.58)%	
AEG	本公司	母子公司	進貨	204,939,174	76.62%	OA60	-	-	(21,410,682)	(61.25)%	
AEG	本公司	母子公司	(銷貨)	(153,228)	(0.05)%	OA60	-	-	113,621	0.25%	
AEG	COWIN	關聯企業	(銷貨)	(1,790,516)	(0.60)%	EM60	-	-	411,850	0.89%	
AEG	緯創	關聯企業	(銷貨)	(280,578)	(0.09)%	EM60	-	-	35,074	0.08%	
AEG	緯創	關聯企業	進貨	12,497,154	4.70%	EM60	-	-	(3,410,115)	(9.47)%	
AFE	本公司	母子公司	進貨	1,369,360	95.72%	OA60	-	-	(16,900)	(96.05)%	
AIT	本公司	母子公司	(銷貨)	(8,901,329)	(22.21)%	OA45	-	-	1,836,556	17.14%	
AIZS	本公司	母子公司	進貨	2,006,015	98.83%	OA45	-	-	(238,920)	(94.16)%	
APX	本公司	母子公司	進貨	827,699	21.68%	OA60	-	-	(115,049)	(18.88)%	
APX	緯創	關聯企業	進貨	464,656	12.20%	EM60	-	-	(58,231)	(9.52)%	
ASC	本公司	母子公司	進貨	158,862	18.85%	OA60	-	-	(13,572)	(9.28)%	
BJAI	本公司	母子公司	進貨	750,477	92.50%	OA45	-	-	(79,238)	(100.00)%	
HSN	本公司	母子公司	進貨	171,189	100.00%	OA60	-	-	(23,226)	(14.28)%	
展碁	本公司	母子公司	進貨	2,172,727	19.16%	EM45	-	-	(115,090)	(6.83)%	
展碁	本公司	母子公司	(銷貨)	(1,428,225)	(12.26)%	EM60	-	-	279,928	14.50%	
展碁	全圖電子	關聯企業	(銷貨)	(367,293)	(3.15)%	EM37	-	-	86,052	5.16%	

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		
AIT	本公司	母子公司	1,836,556	6.55	-	-	1,836,556	-
展碁	本公司	母子公司	347,574	4.33	-	-	346,454	-
ACA	SAL	關聯企業	108,658	8.14	-	-	41,215	-
AEG	本公司	母子公司	115,153	2.66	-	-	115,153	-
AEG	COWIN	關聯企業	411,850	4.92	-	-	-	-

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：歐元/美金/澳幣千元；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	公平價值
1	AAC	遠期外匯合約	買入美金/賣出加幣	美金	133,858	100/1-100/3 (37,942)
2	AAF	遠期外匯合約	買入美金/賣出南非幣	美金	36,000	100/1-100/3 (33,365)
3	AAPH	遠期外匯合約	買入美金/賣出馬來西亞幣	美金	22,000	100/1-100/2 (14,383)
3	AAPH	遠期外匯合約	買入澳幣/賣出美金	美金	21	100/1 2
4	ACA	遠期外匯合約	買入美金/賣出澳幣	美金	121,000	100/1-100/5 (216,455)
5	ACNZ	遠期外匯合約	買入澳幣/賣出紐幣	澳幣	4,750	100/1-100/5 1,889
5	ACNZ	遠期外匯合約	買入美金/賣出紐幣	美金	5,250	100/1-100/5 (5,071)
6	ACR	遠期外匯合約	買入美金/賣出俄羅斯盧布	美金	258,821	100/1-100/4 (75,389)
6	ACR	遠期外匯合約	買入俄羅斯盧布/賣出美金	美金	38,546	100/1 3,063
7	ACS	遠期外匯合約	買入美金/賣出新加坡幣	美金	15,000	100/1-100/3 (6,204)
8	AEG	遠期外匯合約	買入歐元/賣出英鎊	歐元	93,133	100/1-100/4 (6,377)
8	AEG	遠期外匯合約	買入歐元/賣出挪威幣	歐元	5,000	100/1 (8,135)
8	AEG	遠期外匯合約	買入挪威幣/賣出歐元	歐元	1,023	100/1 132
8	AEG	遠期外匯合約	買入歐元/賣出瑞典幣	歐元	26,646	100/1 (2,388)
8	AEG	遠期外匯合約	買入美金/賣出歐元	歐元	145,805	100/1 (4,228)
8	AEG	遠期外匯合約	買入歐元/賣出波蘭幣	歐元	34,832	100/1-100/4 (1,070)
8	AEG	遠期外匯合約	買入歐元/賣出瑞士法郎	歐元	11,193	100/1-100/2 (31,021)
8	AEG	外幣選擇權	買入歐元/賣出英鎊	歐元	23,325	100/1 8,513
8	AEG	外幣選擇權	買入英鎊/賣出歐元	歐元	28,528	100/1 (9,722)
9	AIL	遠期外匯合約	買入美金/賣出印度盧比	美金	67,417	100/1-100/3 (25,222)
10	AJC	遠期外匯合約	買入美金/賣出日幣	美金	68,000	100/1-100/4 (70,158)
11	AMEX	遠期外匯合約	買入美金/賣出墨西哥幣	美金	81,500	100/1-100/4 (51,783)
12	AMS	遠期外匯合約	買入美金/賣出人民幣	美金	5,000	100/1 90
13	APX	遠期外匯合約	買入美金/賣出歐元	歐元	4,685	100/1-100/2 (593)
14	ATH	遠期外匯合約	買入美金/賣出泰銖	美金	29,200	100/1-100/2 (677)
15	SMA	遠期外匯合約	買入美金/賣出馬來西亞幣	美金	4,300	100/1-100/2 (2,778)

(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)	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%	(109,012)	(31,718)	-
北京宏基訊息有限公司	Acer等品牌之資訊產品銷售業務	1,800,000	(二)	-	-	-	-	100%	741,625	1,212,132	-
宏基訊息(中山)有限公司	Acer等品牌之資訊產品銷售業務	1,500,000	(二)	-	-	-	-	100%	2,266,388	5,367,016	-
宏基電腦(上海)有限公司	Acer等品牌之資訊產品銷售業務	2,000,000	(二)	2,000,000	-	-	2,000,000	100%	5,989,196	34,055,086	-
宏基(重慶)有限公司	Acer等品牌之資訊產品銷售業務	150,000,000	(二)	-	150,000,000	-	150,000,000	100%	-	150,000,000	-
宏基信息技術開發(上海)有限公司	智慧型手機研發	2,000,000	(二)	-	-	-	-	100%	112,433	641,385	-

(註)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。

宏碁股份有限公司財務報表附註(續)

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
4,515,150千元 (155,000,000美元)	5,118,848千元 (175,724,286.5美元)	(註)

美金換算新台幣之匯率為1:29.13

(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。

2.重大交易事項

本公司民國九十九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

(一)產業別財務資訊

本公司主要業務為銷售acer品牌電腦及相關資訊產品，主要係經營單一產業。

(二)地區別財務資訊

本公司並無國外營運部門。

(三)外銷銷貨資訊

本公司民國九十九年度及九十八年度之外銷銷貨淨額其明細如下：

地 區	99年度	98年度
非歐、美地區	\$ 167,227,308	86,600,494
北美洲	122,771,819	131,073,211
歐 洲	205,766,992	196,569,293
	\$ <u>495,766,119</u>	<u>414,242,998</u>

(四)重要客戶資訊：

本公司民國九十九年度及九十八年度佔損益表上營業收入金額10%以上之客戶明細如下：

客戶名稱	99年度		98年度	
	銷貨淨額	所佔比例	銷貨淨額	所佔比例
AEG	\$ 204,939,174	39%	194,250,207	40%
AAC	122,612,577	24%	130,941,632	27%
AAPH	72,604,537	14%	60,788,774	13%

宏碁股份有限公司
現金及約當現金明細表
民國九十九年十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	金 額
庫存現金及週轉金	\$ 962
活期存款及支票存款(註)	24,752,110
定期存款	12,649,839
	\$ 37,402,911

註：外幣存款係依99.12.31即期匯率換算。

美元：台幣=1：29.13

歐元：台幣=1：38.9876

應收票據及帳款明細表

項 目	金 額
應收票據：	
客戶甲	\$ 15,699
客戶乙	11,415
客戶丙	8,743
客戶丁	5,108
其他(均小於5%)	60,036
應收帳款：	
客戶戊	2,466,091
客戶己	1,783,512
客戶庚	1,496,895
客戶辛	475,418
其他(均小於5%)	2,626,881
減：備抵呆帳	(85,261)
	\$ 8,864,537

宏碁股份有限公司

其他應收款明細表

民國九十九年十二月三十一日

單位：新台幣千元

<u>項 目</u>	<u>金 額</u>
應收廣告補助款	\$ 1,553,181
應收專利授權分攤款	422,769
其他應收折讓款	149,949
其他(均小於5%)	<u>170,527</u>
	<u>\$ 2,296,426</u>

備供出售金融資產－流動明細表

<u>金融商品名稱</u>	<u>股數/單位數</u>	<u>取得成本</u>	<u>公平價值</u>	
			<u>單價(單位：元)</u>	<u>總 額</u>
上市公司股票：				
鴻海精密工業(股)公司	729千股	\$ <u>11,563</u>	117.50	<u>85,617</u>

宏碁股份有限公司

存貨明細表

民國九十九年十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	金 額		備 註
	成 本	市 價	
原 料	\$ 16,010,658	18,235,263	市價採淨變現價值
商品存貨	745,260	1,149,239	市價採淨變現價值
維修料件	117,986	117,986	市價採淨變現價值
在途存貨(原料)	<u>1,555,026</u>	<u>1,555,026</u>	市價採淨變現價值
	<u>\$ 18,428,930</u>		

預付款項及其他流動資產明細表

項 目	金 額
預付專利權利金	\$ 206,068
其他(均小於5%)	<u>90,587</u>
	<u>\$ 296,655</u>

宏碁股份有限公司

採權益法之長期股權投資明細表

民國九十九年一月一日至十二月三十一日

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	股 數	金 額	
宏大	33	\$ 12,565	-	-	-	(7,230)	-	92	-	33	5,427	164.45	5,427	-
群基	69,181	848,997	-	-	(17,000)	(170,000)	-	38,255	-	52,181	717,252	13.75	717,252	-
Boardwalk	878,432	21,025,618	-	-	-	-	(9,965)	1,306,560	(2,049,122)	878,432	20,273,091	23.08	20,273,091	-
AEH	-	30,945,964	-	-	-	-	18,126	3,845,275	(4,342,856)	-	30,466,509	-	30,466,509	-
AHI	33,550	8,739,891	-	-	-	-	(84,569)	2,808,685	(440,700)	33,550	11,023,307	328.56	11,023,307	-
Bluechip	1,073	72,303	-	-	-	(3,104)	-	7,875	2,236	1,073	79,310	73.91	79,310	-
AWI	1,326,193	2,889,939	-	-	-	-	90,302	(4,623)	(267,592)	1,326,193	2,708,026	2.04	2,708,026	-
ASCBVI	48,400	1,231,351	-	-	-	-	4,039	(230,712)	(99,195)	48,400	905,483	18.71	905,483	-
ACI	592	40,186	-	-	-	-	-	523	(181)	592	40,528	68.46	40,528	-
跨世紀	-	1,422,316	-	-	-	(233,193)	49,093	15,707	-	-	1,253,923	-	1,253,923	-
ADSBH	2,246	6,585	-	-	-	-	-	3,907	(945)	2,246	9,547	4.25	9,547	-
安碁	187,092	1,779,765	-	-	-	(50,926)	-	84,009	(451)	187,092	1,812,397	9.69	1,812,397	-
AGC	3,489	1,638,206	150,000	4,530,000	-	-	-	90,578	(292,906)	153,489	5,965,878	38.87	5,965,878	-
展碁	67,425	1,274,069	-	-	-	(57,986)	(12,095)	102,438	(1,206)	67,425	1,305,220	19.36	1,305,220	-
宏發	16,477	72,397	-	-	-	-	-	-	-	16,477	72,397	4.39	72,397	-
倚天	69,930	7,688,493	30,070	-	(50,000)	(518,414)	(342,017)	265,035	(3,732)	50,000	7,089,365	141.79	7,089,365	-
緯創	72,607	2,185,370	3,655	-	(35,000)	(1,230,060)	(2,415)	464,106	(80,133)	41,262	1,336,868	59.40	2,450,985	-
全國電子	16,955	376,437	-	-	(5,659)	(125,579)	(2,283)	54,129	-	11,296	302,704	47.25	533,739	-
其他依綜合持股認列之投資損益	-	(580,407)	-	-	-	(1,365)	80	218,079	255,689	-	(107,924)	-	-	-
小 計		81,670,045		4,530,000		(2,397,857)	(291,704)	9,069,918	(7,321,094)		85,259,308			
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)		-		-	-	102,003	-		(362,619)			
		<u>\$ 77,682,825</u>		<u>4,530,000</u>		<u>(2,397,857)</u>	<u>(291,704)</u>	<u>9,171,921</u>	<u>(7,321,094)</u>		<u>81,374,091</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

民國九十九年一月一日至十二月三十一日

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	-	(102,003)	247,255
安	碁	115,364	-	-	115,364
		<u>\$ 464,622</u>	<u>-</u>	<u>(102,003)</u>	<u>362,619</u>

備供出售金融資產－非流動變動明細表

民國九十九年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元／千股

名 稱	期 初		本期增加		本期減少		本期重分類		未實現 評價利益	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		股 數	金 額	
佳世達普 通股股票	80,110	\$ 1,606,215	-	-	-	-	-	-	(12,016)	80,110	1,594,199	-
友尚普通股 股票	25,434	844,416	1,570	-	(27,004)	(844,416)	-	-	-	-	-	-
大聯大普通 股股票	-	-	4,315	232,597	-	-	-	-	10,357	4,315	242,954	-
宇瞻普通 股股票	-	-	86	-	-	-	5,715	45,340	104,319	5,801	149,659	-
		<u>\$ 2,450,631</u>		<u>232,597</u>		<u>(844,416)</u>		<u>45,340</u>	<u>102,660</u>		<u>1,986,812</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

民國九十九年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元/千股

名 稱	期 初 金 額		本 期 增 加		本期減少		本期重分類		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	股 數	金 額	
宏鑫創投	1,123	11,235	-	-	(280)	(2,800)	-	-	843	8,435	-
中經合	2,696	14,359	-	-	-	-	-	-	2,696	14,359	-
盛華創投	2,190	11,900	-	-	(1,190)	(11,900)	-	-	1,000	-	-
建弘創投	3,000	-	-	-	(3,000)	-	-	-	-	-	-
亮發科技	156	2,360	-	-	-	-	-	-	156	2,360	-
宏華創投	3,600	21,000	-	-	(3,112)	(21,000)	-	-	488	-	-
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	-	-	(1,581)	(15,808)	-	-	7,718	16,592	-
智柒創投	19,990	174,900	-	-	-	-	-	-	19,990	174,900	-
宇瞻	5,715	45,340	-	-	-	-	(5,715)	(45,340)	-	-	-
合 計		<u>\$ 796,169</u>		<u>-</u>		<u>(51,508)</u>		<u>(45,340)</u>		<u>699,321</u>	

宏碁股份有限公司

固定資產變動明細表

民國九十九年一月一日至十二月三十一日

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	43,520	-	279,488		699,850
房屋及建築	578,892	114,827	-	316,980		1,010,699
電腦通訊設備	549,522	62,135	(65,488)	39,751		585,920
運輸設備	29,760	9,500	(4,124)	-		35,136
辦公設備	13,745	-	(1,168)	-		12,577
雜項設備	696,165	-	(208)	(71)		695,886
租賃改良	26,053	-	-	-		26,053
未完工程及預付設備款	77,692	282,710	-	(351,330)		9,072
合 計	<u>\$ 2,348,671</u>	<u>512,692</u>	<u>(70,988)</u>	<u>284,818</u>		<u>3,075,193</u>

固定資產累積折舊及累積減損變動明細表

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)		
累積折舊：						
房屋及建築	\$ 154,235	27,324	-	21,320		202,879
電腦通訊設備	372,143	82,945	(50,065)	103		405,126
運輸設備	15,850	4,265	(3,610)	-		16,505
辦公設備	12,859	366	(1,168)	-		12,057
雜項設備	128,646	57,230	(207)	(71)		185,598
租賃改良	26,053	-	-	-		26,053
小計	709,786	172,130	(55,050)	21,352		848,218
累積減損	-	-	-	236,380		236,380
合計	<u>\$ 709,786</u>	<u>172,130</u>	<u>(55,050)</u>	<u>257,732</u>		<u>1,084,598</u>

註1：本期重分類淨額係存貨轉入37,472千元、遞延費用轉入1,650千元、預付款項轉入8,331千元及轉入未供營業用資產淨額20,367千元。

註2：累積折舊－房屋及建築本期增加數中有15,861千元係帳列減損損失迴轉利益之減項。

宏碁股份有限公司

未供營業用資產變動明細表

民國九十九年一月一日至十二月三十一日

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 增(減)	期末餘額
出租資產－土地	\$ 1,361,221	-	-	(2,522)	1,358,699
出租資產－房屋及建築	3,335,412	-	-	(2,253)	3,333,159
待修復資產	457,558	-	-	(457,558)	-
待售及待開發土地	1,710,275	-	(580,200)	225,000	1,355,075
	6,864,466	-	(580,200)	(237,333)	6,046,933
累積折舊	(727,608)	(34,255)	-	21,320	(740,543)
累積減損	(1,926,238)	(562,176)	424,858	236,380	(1,827,176)
	<u>\$ 4,210,620</u>	<u>(596,431)</u>	<u>(155,342)</u>	<u>20,367</u>	<u>3,479,214</u>

註：本期重分類係自固定資產轉入。

無形資產變動明細表

項 目	期初餘額	本期增加	本期減少	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	-
外購軟體	56,044	92,733	-	25,084	(43,307)	130,554	軟體成本	1~3年
專利權	652,966	-	-	351,500	(189,207)	815,259	專利	4~16年
商標權	2,543,005	4,917,200	-	-	(29,093)	7,431,112	商標	20年及非確定 耐用年限
	<u>\$ 3,418,619</u>	<u>5,009,933</u>	<u>-</u>	<u>376,584</u>	<u>(261,607)</u>	<u>8,543,529</u>		

註：本期重分類係自存貨轉入25,084千元。

宏碁股份有限公司

存出保證金明細表

民國九十九年十二月三十一日

單位：新台幣千元

<u>項 目</u>	<u>金 額</u>
投標押金	\$ 164,943
其他	<u>20,968</u>
	<u>\$ 185,911</u>

長期應收帳款明細表

<u>項 目</u>	<u>金 額</u>
長期應收租賃款：	
雲林縣斗六國小	\$ 82,051
其他(均小於5%)	<u>209</u>
	<u>\$ 82,260</u>

宏碁股份有限公司
遞延費用及其他資產明細表
民國九十九年十二月三十一日

單位：新台幣千元

<u>項 目</u>	<u>金 額</u>
預付退休金	\$ 291,938
遞延增修工程款	542,589
電子化服務事業遞延成本	380,995
其他	525
	<u>\$ 1,216,047</u>

宏碁股份有限公司

應付票據及帳款明細表

民國九十九年十二月三十一日

單位：新台幣千元

<u>廠 商 名 稱</u>	<u>金 額</u>
廠商A	\$ 18,517,456
廠商B	5,285,515
廠商C	3,646,225
廠商D	3,586,693
廠商E	3,472,214
廠商F	2,926,047
廠商G	2,851,058
其他(均小於5%)	<u>22,582,970</u>
	<u><u>\$ 62,868,178</u></u>

應付費用及其他流動負債明細表

<u>項 目</u>	<u>金 額</u>
估計價差補償款	\$ 4,190,183
應付產品開發成本	3,064,358
應付廣告及推廣費	147,517
法務處理費用準備	452,939
應付所得稅	892,789
應付董監酬勞與員工紅利	1,589,469
應付獎金	594,441
代工備料損失準備	760,617
優退準備負債	218,043
售後維護保固成本	477,221
應付薪資	141,539
應付委外服務費	310,726
其他(均小於3%)	<u>1,870,557</u>
	<u><u>\$ 14,710,399</u></u>

宏碁股份有限公司

長期借款明細表

民國九十九年十二月三十一日

單位：新台幣千元

<u>債 權 人</u>	<u>摘 要</u>	<u>金 額</u>	<u>契 約 期 限</u>	<u>利 率 %</u>	<u>抵 押 或 質 押</u>
花旗銀行等聯合授 信銀行團	5年中長期聯貸	\$ 12,200,000	96.10~101.10	1.55%	無
減：一年內到期之 長期借款		<u>(6,100,000)</u>			
		<u><u>\$ 6,100,000</u></u>			

宏碁股份有限公司

營業收入淨額明細表

民國九十九年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

<u>產品分類</u>	<u>金額</u>
個人電腦	\$ 417,179,629
電腦週邊及其他	<u>104,365,605</u>
	<u>\$ 521,545,234</u>

註：上列金額已減除銷貨退回及折讓14,255,047千元。

營業成本明細表

<u>項 目</u>	<u>金 額</u>
	<u>小 計</u> <u>合 計</u>
外購商品銷貨成本：	\$ 502,404,772
期初存貨	\$ 19,119,557
本期進貨淨額	453,712,226
期末存貨	(18,586,776)
轉列固定資產	(37,472)
轉列無形資產－遞延軟體成本	(25,084)
軟體及技術權利金	47,074,623
轉列售後服務成本	(123,089)
存貨跌價損失	169,957
代工備料損失	553,534
其 他	547,296
電子化服務及維修等成本	<u>2,376,114</u>
營業成本	<u>\$ 504,780,886</u>

宏碁股份有限公司

營業費用明細表

民國九十九年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	推銷費用	管理費用	研究發展費用
薪資支出	\$ 3,253,340	663,681	779,263
折舊費用	100,929	71,355	18,240
各項攤提	219,148	250,284	21,192
交際費	23,227	379	383
廣告及推廣費	410,040	817	91
售後保固費	290,333	-	-
旅費	109,719	16,267	78,810
修繕費	25,532	212,631	15,821
郵電費	26,312	15,798	7,088
水電費	206,985	17,580	10,944
勞務費	957,393	5,180	52,155
租金支出	39,371	20,135	17,944
保險費	104,363	25,078	43,446
伙食費	33,935	7,421	21,349
稅捐	5,067	19,552	1,541
其他費用	150,370	131,564	21,187
部門費用攤入	(35,679)	(64,430)	8,694
呆帳損失	10,275	-	-
減：帳列投資收益減項	(301,591)	(106,354)	(55,845)
帳列其他損失	-	(282,172)	-
	<u>\$ 5,629,069</u>	<u>1,004,766</u>	<u>1,042,303</u>

宏碁股份有限公司

營業外收入及利益—其他收益明細表

民國九十九年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

<u>項 目</u>	<u>金 額</u>
禮品部收入	\$ 12,696
違約收入	187,630
股利收入	35,526
其 他	<u>82,059</u>
	<u>\$ 317,911</u>

營業外損失明細表

<u>項 目</u>	<u>金 額</u>
未供營業用資產修繕費用	\$ 158,058
其 他	<u>13,034</u>
	<u>\$ 171,092</u>