

股票代碼：2353

宏碁股份有限公司及其子公司

合併財務季報表

民國一〇一年及一〇〇年九月三十日
(內附會計師核閱報告)

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

目 錄

項 目	頁 次
一、封 面	1
二、目 錄	2
三、會計師核閱報告	3
四、合併資產負債表	4
五、合併損益表	5
六、合併股東權益變動表	6
七、合併現金流量表	7
八、合併財務季報表附註	
(一)公司沿革	8
(二)重要會計政策之彙總說明	8~13
(三)會計變動之理由及其影響	13~14
(四)重要會計科目之說明	14~37
(五)關係人交易	38~40
(六)抵質押之資產	40
(七)重大承諾事項及或有事項	40~41
(八)重大之災害損失	41
(九)重大之期後事項	41
(十)其 他	41~49
(十一)其他附註揭露事項	
母子公司間業務關係及重要交易往來情形	49~50
(十二)部門別財務資訊	50

會計師核閱報告

宏碁股份有限公司董事會 公鑒：

宏碁股份有限公司及其子公司民國一〇一年九月三十日之合併資產負債表，暨截至該日止之民國一〇一年前三季之合併損益表、合併股東權益變動表及合併現金流量表，業經本會計師核閱竣事。上開合併財務季報表之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據核閱結果出具報告。本會計師未受託核閱宏碁股份有限公司及其子公司民國一〇〇年前三季合併財務季報表，致無法提供任何程度之確信，其附列僅供參考。

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

依本會計師核閱結果，並未發現第一段所述民國一〇一年前三季合併財務季報表在所有重大方面有違反證券發行人財務報告編製準則及行政院金融監督管理委員會民國九十六年十一月十五日金管證六字第0960064020號令暨我國一般公認會計原則而須作修正之情事。

安侯建業聯合會計師事務所

張惠貞

會計師：

施威銘

證券主管機關：(88)台財證(六)第18311號
核准簽證文號：金管證六字第0950103298號
民國一〇一年十月二十四日

宏碁股份有限公司及其子公司
合併資產負債表
民國一〇一年及一〇〇年九月三十日
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣千元

資 產	101.9.30		(未經核閱) 100.9.30			負債及股東權益	101.9.30		(未經核閱) 100.9.30	
	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))	\$ 33,553,952	14	37,796,603	16	2100 短期借款(附註四(十五))	\$ 204,980	-	384,191	-	
1320 備供出售金融資產—流動(附註四(二)(廿二))	117,723	-	102,072	-	2183 公平價值變動列入損益之金融負債—流動(附註四(三)(十六)(廿二))	542,261	-	124,935	-	
1310 公平價值變動列入損益之金融資產—流動(附註四(三)(廿二))	3,557	-	1,232,249	1	2200 避險之衍生性金融負債—流動(附註四(四)(廿二))	1,862,688	1	15,859	-	
1340 避險之衍生性金融資產—流動(附註四(四)(廿二))	59,022	-	830,759	-	2120-40 應付票據及帳款	68,697,049	29	60,509,017	25	
1120-40 應收票據及帳款，分別減除備抵呆帳547,265千元及1,208,686千元後之淨額(附註四(五))	81,519,553	35	87,019,202	36	213-215 應付票據及帳款—關係人(附註五)	-	-	4,769,050	2	
1130-50 應收票據及帳款—關係人(附註五)	31,657	-	145,675	-	2190 其他應付款項—關係人(附註五)	10,938	-	84,301	-	
1190 其他應收款(附註四(六))	4,253,539	2	8,641,591	4	2228 應付權利金	8,817,357	4	9,716,427	5	
1180 其他應收款—關係人(附註五)	23	-	39,891	-	217-228 應付費用及其他流動負債(附註五)	51,342,082	22	57,962,606	24	
120-123 存貨(附註四(七))	48,046,811	21	40,104,898	17	2190 一年內到期之應付公司債(附註四(十六)(廿二))	4,901,648	2	-	-	
1250-80 預付款項及其他流動資產	2,197,731	1	4,565,325	2	2272 一年內到期之長期借款(附註四(十七))	-	-	9,150,000	4	
1275 待出售非流動資產(附註四(八))	-	-	1,827,855	-	2286 遞延所得稅負債—流動	3,776	-	552,989	-	
1286 遞延所得稅資產—流動	2,165,951	1	2,264,798	1		<u>136,382,779</u>	<u>58</u>	<u>143,269,375</u>	<u>60</u>	
1291 受限制資產—流動(附註六)	32,124	-	27,700	-	2411 長期負債：					
流動資產合計	<u>171,981,643</u>	<u>74</u>	<u>184,598,618</u>	<u>77</u>	2410 公平價值變動列入損益之金融負債—非流動(附註四(十六)(廿二))	650,246	-	1,261,445	1	
基金及投資：					2421 應付公司債(附註四(十六)(廿二))	4,079,037	2	14,053,358	6	
1421 採權益法之長期股權投資(附註四(十))	187,369	-	2,068,653	1	2421 長期借款(附註四(十七)(廿二))	9,108,638	4	129,164	-	
1451 備供出售金融資產—非流動(附註四(十一)(廿二))	2,882,118	1	964,727	-	2800 其他負債	790,239	-	393,883	-	
1480 以成本衡量之金融資產—非流動(附註四(九)(廿二))	864,530	-	1,607,402	1	2861 遞延所得稅負債—非流動	3,722,040	2	1,978,546	1	
基金及投資合計	<u>3,934,017</u>	<u>1</u>	<u>4,640,782</u>	<u>2</u>		<u>18,350,200</u>	<u>8</u>	<u>17,816,396</u>	<u>8</u>	
固定資產：					長期負債合計	<u>154,732,979</u>	<u>66</u>	<u>161,085,771</u>	<u>68</u>	
1501 土地	1,414,906	-	1,412,803	1	股東權益及少數股權：					
1521 房屋及建築	3,856,948	2	3,974,778	2	3110 普通股股本(附註四(十八))	28,347,268	12	27,036,055	11	
1531 電腦及通訊設備	4,289,933	2	4,729,240	2	3140 預收股本	-	-	94,661	-	
1681 其他設備	3,284,957	1	2,818,796	1	3200 資本公積(附註四(十)(十六)(十八)(十九))	44,039,553	19	40,065,421	17	
1670 未完工程及預付設備款	24,701	-	290,261	-	保留盈餘(附註四(十八))：					
	12,871,445	5	13,225,878	6	3310 法定盈餘公積	12,607,933	5	12,607,933	5	
15X9 減：累積折舊	(5,334,848)	(2)	(5,507,595)	(2)	3320 特別盈餘公積	6,126,774	3	4,659,275	2	
1599 減：累計減損	(818,966)	-	(831,209)	-	3350 未提撥保留盈餘	769,690	-	1,687,572	1	
固定資產淨額	<u>6,717,631</u>	<u>3</u>	<u>6,887,074</u>	<u>4</u>	股東權益其他項目：					
無形資產(附註四(十三))：					3420 累積換算調整數	(5,461,344)	(2)	(2,274,044)	(1)	
1710 商標權	9,544,395	4	9,984,557	4	3430 未認列為退休金成本之淨損失	(12,429)	-	(18,185)	-	
1760 商譽	24,994,345	11	21,023,413	9	3451 金融商品未實現損益(附註四(二)(四)(十一))	(1,265,654)	-	(436,354)	-	
1780 其他無形資產	8,759,012	4	5,198,448	2	3510 庫藏股票(附註四(十八))	(6,662,028)	(3)	(6,390,846)	(3)	
無形資產合計	<u>43,297,752</u>	<u>19</u>	<u>36,206,418</u>	<u>15</u>	母公司股東權益合計	78,489,763	34	77,031,488	32	
1440 其他金融資產—非流動(附註四(十四)(廿二)及六)	1,919,163	1	1,491,854	1	少數股權	2,143	-	375,361	-	
1810 未供營業用資產(附註四(十二))	3,139,672	1	3,420,274	1	股東權益及少數股權合計	78,491,906	34	77,406,849	32	
1830-80 遞延費用及其他資產	2,235,007	1	1,247,600	-	重大承諾事項及或有事項(附註七)					
資產總計	<u>\$ 233,224,885</u>	<u>100</u>	<u>238,492,620</u>	<u>100</u>	負債及股東權益總計	<u>\$ 233,224,885</u>	<u>100</u>	<u>238,492,620</u>	<u>100</u>	

(請詳閱後附合併財務季報表附註)

董事長：王 振 堂

經理人：翁 建 仁

會計主管：何 一 華

宏碁股份有限公司及其子公司

合併損益表

民國一〇一年及一〇〇年一月一日至九月三十日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣千元

	101年前三季		(未經核閱) 100年前三季	
	金額	%	金額	%
4000 營業收入淨額(附註五)	\$ 327,992,374	100	347,718,746	100
5000 營業成本(附註四(七)及五)	<u>(295,405,432)</u>	<u>(90)</u>	<u>(320,844,008)</u>	<u>(92)</u>
5910 營業毛利	<u>32,586,942</u>	<u>10</u>	<u>26,874,738</u>	<u>8</u>
營業費用(附註四(十三)(十八)(十九)及五)：				
6100 推銷費用	(25,727,488)	(8)	(26,009,507)	(7)
6200 管理費用	(3,779,432)	(1)	(6,298,346)	(2)
6300 研究發展費用	<u>(2,164,394)</u>	<u>(1)</u>	<u>(1,107,159)</u>	<u>-</u>
	<u>(31,671,314)</u>	<u>(10)</u>	<u>(33,415,012)</u>	<u>(9)</u>
6900 營業淨利(損)	<u>915,628</u>	<u>-</u>	<u>(6,540,274)</u>	<u>(1)</u>
營業外收入及利益：				
7110 利息收入	393,253	-	319,626	-
7121 採權益法認列之投資收益淨額(附註四(十))	60,763	-	178,279	-
7160-7310 外幣兌換利益及金融商品評價利益淨額(附註四(三)(四)(十六)(廿二))	-	-	62,608	-
7140 處分投資利益淨額(附註四(二)(十一))	7,752	-	345,836	-
7130 處分資產利益淨額(附註四(八))	656,234	-	4,839	-
7120 其他投資收益淨額	-	-	12,230	-
7480 什項收入(附註四(十六))	<u>595,075</u>	<u>-</u>	<u>526,046</u>	<u>-</u>
	<u>1,713,077</u>	<u>-</u>	<u>1,449,464</u>	<u>-</u>
營業外費用及損失：				
7510 利息費用(附註四(十六))	(620,270)	-	(781,349)	-
7571 外幣兌換損失及金融商品評價損失淨額(附註四(三)(四)(十六)(廿二))	(161,289)	-	-	-
7660 重組成本(附註四(二十))	(160,400)	-	(1,052,611)	-
7522 其他投資損失淨額(附註四(九))	(32,705)	-	-	-
7880 什項支出	<u>(233,216)</u>	<u>-</u>	<u>(255,762)</u>	<u>-</u>
	<u>(1,207,880)</u>	<u>-</u>	<u>(2,089,722)</u>	<u>-</u>
7900 本期稅前淨利(損)	1,420,825	-	(7,180,532)	(1)
8110 所得稅利益(費用)	<u>(968,173)</u>	<u>-</u>	<u>484,404</u>	<u>-</u>
合併總淨利(損)	<u>\$ 452,652</u>	<u>-</u>	<u>(6,696,128)</u>	<u>(1)</u>
歸屬予：				
9601 母公司股東	\$ 455,129		(6,696,456)	
9602 少數股權	<u>(2,477)</u>		<u>328</u>	
	<u>\$ 452,652</u>		<u>(6,696,128)</u>	
普通股每股盈餘(附註四(廿一)，單位：新台幣元)：				
9750 基本每股盈餘	<u>\$ 0.17</u>		<u>(2.55)</u>	
9850 稀釋每股盈餘	<u>\$ 0.17</u>		<u>(2.55)</u>	

(請詳閱後附合併財務季報表附註)

董事長：王振堂

經理人：翁建仁

會計主管：何一華

宏碁股份有限公司及其子公司

合併股東權益變動表

民國一〇一年及一〇〇年一月一日至九月三十日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣千元

				保留盈餘			股東權益其他調整項目				母公司股東 權益合計	少數股權	合計
	普通股 股本	預收股本	資本公積	法定盈 餘公積	特別盈 餘公積	未提撥 保留盈餘	累積換算 調整數	未認列為 退休金成 本之淨損失	金融商 品未實 現損益	庫藏股票			
民國一〇〇年一月一日期初餘額	\$ 27,001,793	21,656	39,578,915	11,096,134	-	24,233,146	(5,095,919)	(23,957)	460,600	(3,522,598)	93,749,770	358,604	94,108,374
盈餘指撥及分配(註)：													
提列法定盈餘公積	-	-	-	1,511,799	-	(1,511,799)	-	-	-	-	-	-	-
提列特別盈餘公積	-	-	-	-	4,659,275	(4,659,275)	-	-	-	-	-	-	-
普通股現金股利	-	-	-	-	-	(9,678,044)	-	-	-	-	(9,678,044)	(194)	(9,678,238)
員工認股權行使發行新股	34,262	73,005	49,624	-	-	-	-	-	-	-	156,891	-	156,891
買回庫藏股	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(2,868,248)	(2,868,248)	-	(2,868,248)
子公司取得本公司之現金股利	-	-	140,358	-	-	-	-	-	-	-	140,358	-	140,358
員工認股權酬勞成本	-	-	321,953	-	-	-	-	-	-	-	321,953	-	321,953
備供出售金融資產未實現損失	-	-	-	-	-	-	-	-	(1,180,468)	-	(1,180,468)	-	(1,180,468)
現金流量避險未實現利益	-	-	-	-	-	-	-	-	278,752	-	278,752	-	278,752
未認列為退休金成本之淨損失	-	-	-	-	-	-	-	5,772	-	-	5,772	-	5,772
外幣財務報表換算所產生兌換差額	-	-	-	-	-	-	2,821,875	-	-	-	2,821,875	16,623	2,838,498
採權益法評價之被投資公司股權淨值增減	-	-	(25,429)	-	-	-	-	-	4,762	-	(20,667)	-	(20,667)
本期合併總淨損	-	-	-	-	-	(6,696,456)	-	-	-	-	(6,696,456)	328	(6,696,128)
民國一〇〇年九月三十日餘額(未經核閱)	<u>\$ 27,036,055</u>	<u>94,661</u>	<u>40,065,421</u>	<u>12,607,933</u>	<u>4,659,275</u>	<u>1,687,572</u>	<u>(2,274,044)</u>	<u>(18,185)</u>	<u>(436,354)</u>	<u>(6,390,846)</u>	<u>77,031,488</u>	<u>375,361</u>	<u>77,406,849</u>
民國一〇一年一月一日期初餘額	\$ 27,098,915	-	40,219,518	12,607,933	4,659,275	1,782,060	(3,580,136)	(16,993)	(630,621)	(6,390,846)	75,749,105	2,510	75,751,615
盈餘指撥及分配：													
提列特別盈餘公積	-	-	-	-	1,467,499	(1,467,499)	-	-	-	-	-	-	-
取得子公司發行新股	1,221,782	-	3,686,118	-	-	-	-	-	-	-	4,907,900	-	4,907,900
員工認股權行使發行新股	26,571	-	74,309	-	-	-	-	-	-	-	100,880	-	100,880
買回庫藏股	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(271,182)	(271,182)	-	(271,182)
員工認股權酬勞成本	-	-	163,650	-	-	-	-	-	-	-	163,650	-	163,650
備供出售金融資產未實現利益	-	-	-	-	-	-	-	-	626,984	-	626,984	-	626,984
現金流量避險未實現損失	-	-	-	-	-	-	-	-	(1,266,451)	-	(1,266,451)	-	(1,266,451)
未認列為退休金成本之淨損失	-	-	-	-	-	-	-	4,564	-	-	4,564	-	4,564
外幣財務報表換算所產生兌換差額	-	-	-	-	-	-	(1,881,208)	-	-	-	(1,881,208)	2,110	(1,879,098)
採權益法評價之被投資公司股權淨值增減	-	-	(104,042)	-	-	-	-	-	4,434	-	(99,608)	-	(99,608)
本期合併總淨利	-	-	-	-	-	455,129	-	-	-	-	455,129	(2,477)	452,652
民國一〇一年九月三十日餘額	<u>\$ 28,347,268</u>	<u>-</u>	<u>44,039,553</u>	<u>12,607,933</u>	<u>6,126,774</u>	<u>769,690</u>	<u>(5,461,344)</u>	<u>(12,429)</u>	<u>(1,265,654)</u>	<u>(6,662,028)</u>	<u>78,489,763</u>	<u>2,143</u>	<u>78,491,906</u>

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

(請詳閱後附合併財務季報表附註)

董事長：王振堂

經理人：翁建仁

會計主管：何一華

宏碁股份有限公司及其子公司

合併現金流量表

民國一〇一年及一〇〇年一月一日至九月三十日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣千元

	101年前三季	(未經核閱) 100年前三季
營業活動之現金流量：		
合併總淨利(損)	\$ 452,652	(6,696,128)
調整項目：		
折舊	645,448	532,666
攤銷	1,973,955	1,971,760
股份基礎給付酬勞成本	366,785	321,953
金融資產及負債評價損失(利益)	1,729,895	(2,652,137)
採權益法認列之投資收益	(84,067)	(204,167)
收到權益法被投資公司現金股利	118,013	142,797
處分投資利益淨額	(7,752)	(345,836)
應付公司債折價及發行成本攤銷數	300,759	314,914
應付公司債未實現兌換損失(利益)	(359,631)	634,557
贖回應付公司債利益	(88,105)	-
處分固定資產利益淨額	(656,234)	(4,839)
遞延所得稅利益	(164,997)	(1,677,493)
其他投資損失(利益)淨額	32,705	(12,230)
營業資產及負債之淨變動：		
應收票據及帳款	2,019,697	14,711,686
應收關係人票據及帳款	56,968	573,350
存貨	(8,053,167)	1,085,650
其他應收款、預付款項及其他流動資產	2,376,420	(3,704,372)
長期應收帳款(帳列其他金融資產—非流動)	23,362	24,398
應付票據及帳款	(8,399,727)	(23,725,608)
應付關係人款項	(7,430,992)	(3,450,015)
應付權利金、應付費用及其他流動負債	(852,787)	7,047,223
其他負債	458,182	65,173
營業活動之淨現金流出	<u>\$ (15,542,618)</u>	<u>(15,046,698)</u>

(續下頁)

(請詳閱後附合併財務季報表附註)

董事長：王振堂

經理人：翁建仁

會計主管：何一華

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

宏碁股份有限公司及其子公司

合併現金流量表(續)

民國一〇一年及一〇〇年一月一日至九月三十日

單位:新台幣千元

投資活動之現金流量：

處分備供出售金融資產價款	-	907,185
取得長期股權投資價款	-	(101,993)
處分投資價款	7,752	41,286
長期投資減資或清算退回股款	239,115	133,943
固定資產增加數	(500,757)	(718,169)
處分固定資產、待出售非流動資產及未供營業用資產價款	2,677,297	56,010
應收關係人代墊款減少	15,336	7,023
受限制資產增加數	(2,982)	(3,502)
無形資產淨增加數	(109,577)	(190,394)
併購子公司淨現金流出	(4,464,660)	-
存出保證金、遞延費用及其他資產淨增加	(329,958)	(836,898)
投資活動之淨現金流出	<u>(2,468,434)</u>	<u>(705,509)</u>

融資活動之現金流量：

短期借款減少數	(153,140)	(1,267,439)
舉借長期借款	-	5,278
償還長期借款	(14,456)	(3,050,000)
贖回應付公司債	(5,283,113)	-
發放現金股利	-	(9,537,686)
員工認股權行使發行新股	100,880	156,891
買回庫藏股	(271,182)	(2,868,248)
融資活動之淨現金流出	<u>(5,621,011)</u>	<u>(16,561,204)</u>

匯率影響數

	<u>(906,566)</u>	<u>1,653,629</u>
--	------------------	------------------

本期現金及約當現金淨減少數

	(24,538,629)	(30,659,782)
--	--------------	--------------

期初現金及約當現金餘額

	58,092,581	68,456,385
--	------------	------------

期末現金及約當現金餘額

	<u>\$ 33,553,952</u>	<u>37,796,603</u>
--	----------------------	-------------------

現金流量資訊之補充揭露：

本期支付利息	<u>\$ 318,970</u>	<u>277,524</u>
支付所得稅	<u>\$ 649,016</u>	<u>1,442,568</u>

不影響現金流量之投資及融資活動：

一年內到期之長期借款	<u>\$ -</u>	<u>9,150,000</u>
一年內到期之公司債	<u>\$ 4,901,648</u>	<u>-</u>
金融商品未實現損失	<u>\$ 635,033</u>	<u>896,954</u>

併購子公司iGware Inc.取得現金數：

收購成本(現金)	\$ 4,520,020	
收購成本(股票)	4,907,900	
取得之非現金資產	(6,450,794)	
承受之負債	2,111,698	
收購產生之商譽	(5,033,464)	
併購取得之現金	<u>\$ 55,360</u>	

(請詳閱後附合併財務季報表附註)

董事長：王振堂

經理人：翁建仁

會計主管：何一華

宏碁股份有限公司及其子公司

合併財務季報表附註

民國一〇一年及一〇〇年九月三十日

(民國一〇一年前三季之附註揭露事項係經核閱，未依一般公認審計準則查核；

民國一〇〇年前三季之揭露事項係未經核閱)

(除另有註明者外，所有金額均以新台幣千元為單位)

一、公司沿革

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

本公司透過間接持股之子公司於民國九十六年十月十五日收購美國個人電腦品牌廠商Gateway, Inc.(含eMachines品牌)，民國九十七年三月十四日收購歐洲地區個人品牌廠商Packard Bell B.V.，以發展多品牌營運策略；另於民國九十七年九月一日收購倚天資訊股份有限公司，以跨足智慧型手機市場。此外，本公司透過間接持股之子公司於民國九十九年十月取得方正科技(股)公司及其所屬子公司之中國PC業務、經營團隊及通路，以擴展大陸市場。本公司於一〇一年一月十二日收購iGware Inc.以架構獨特的宏碁雲端(AcerCloud)系統，並藉由宏碁雲端系統提升Acer品牌定位，增加品牌價值。

本公司及本公司對其具有控制能力之子公司(以下合稱本公司及子公司為合併公司)分佈於世界各地，截至民國一〇一年及一〇〇年九月三十日止，合併公司之員工人數分別為8,018人及7,868人。

二、重要會計政策之彙總說明

本合併財務季報表係依照行政院金融監督管理委員會於民國九十六年十一月十五日金管證六字第0960064020號令、證券發行人財務報表編製準則及我國一般公認會計原則編製，為更瞭解本公司之財務狀況、經營成果與現金流量，應將本合併財務季報表與本公司民國一〇一年上半年度經會計師核閱之合併財務報表一併參閱。本合併財務季報表之重要會計政策與民國一〇一年上半年度合併財務報表同，爰不再揭露。

宏基股份有限公司及其子公司合併財務季報表附註(續)

(一)合併財務報表編製基礎

合併財務報表之編製主體包括本公司及本公司對其具有控制力之子公司。年度中取得被投資公司之控制能力之日起，開始將被投資公司之收益及費損編入合併財務報表中。年度中喪失對子公司之控制能力之日起，終止將子公司收益與費損編入合併財務報表。合併公司間之重大交易均予沖銷。

併入合併財務報表之子公司及其變動情形如下：

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	本公司直接或間接持股百分比	
			101.9.30	100.9.30
本公司	Acer Greater China (B.V.I.) Corp. (AGC, 英屬維京群島)	專業投資及控股公司	100.00%	100.00%
AGC	Acer Market Services Limited (AMS, 香港)	品牌資訊產品行銷	100.00%	100.00%
AGC	Acer Computer (Far East) Limited (AFE, 香港)	品牌資訊產品行銷	100.00%	100.00%
AGC	宏基智能(重慶)有限公司 (AICQ, 中國)	手機及觸控產品之研發及營運中心	100.00%	100.00%
AGC	宏基信息技術開發(上海)有限公司 (ARD, 中國)	智慧型手持裝置產品之研發及銷售	100.00%	100.00%
AMS	宏基訊息(中山)有限公司 (AIZS, 中國)	品牌資訊產品行銷	100.00%	100.00%
AMS	北京宏基訊息有限公司 (BJAI, 中國)	品牌資訊產品行銷	100.00%	100.00%
AMS	宏基電腦(上海)有限公司 (ACCN, 中國)	品牌資訊產品行銷	100.00%	100.00%
AMS	宏基(重慶)有限公司 (ACCQ, 中國)	品牌資訊產品行銷	100.00%	100.00%
本公司	Acer European Holdings B.V. (AEH, 荷屬安地列斯)	專業投資及控股公司	100.00%	100.00%
AEH	Acer Europe B.V. (AHN, 荷蘭)	專業投資及控股公司	100.00%	100.00%
AEH	Acer Computer B.V. (ACH, 荷蘭)	品牌資訊產品行銷	100.00%	100.00%
AEH	Acer CIS Incorporated (ACR, 英屬維京群島)	品牌資訊產品行銷	100.00%	100.00%
AEH	Acer BSEC Inc. (AUA, 英屬維京群島)	品牌資訊產品行銷	100.00%	100.00%
AEH	Acer Computer (M.E.) Ltd. (AME, 英屬維京群島)	品牌資訊產品行銷	100.00%	100.00%
AEH	Acer Africa (Proprietary) Limited (AAF, 南非)	品牌資訊產品行銷	100.00%	100.00%
AEH	AGP Insurance (Guernsey) Limited. (AGU, 英屬根西島)	財務公司	100.00%	100.00%
AHN	Acer Computer France S.A.S.U (ACF, 法國)	品牌資訊產品行銷	100.00%	100.00%
AHN	Acer U.K. Limited (AUK, 英國)	品牌資訊產品行銷	100.00%	100.00%
AHN	Acer Italy S.R.L. (AIT, 義大利)	品牌資訊產品行銷	100.00%	100.00%
AHN	Acer Computer GmbH (ACG, 德國)	品牌資訊產品行銷	100.00%	100.00%

宏碁股份有限公司及其子公司合併財務季報表附註(續)

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	本公司直接 或間接持股百分比	
			101.9.30	100.9.30
AHN	Acer Austria GmbH (ACV, 奧地利)	品牌資訊產品行銷	100.00%	100.00%
AHN	Acer Europe Services S.R.L. (AES, 義大利)	品牌資訊產品行銷	100.00%	100.00%
AHN	Acer Europe SA (AEG, 瑞士)	品牌資訊產品行銷	100.00%	100.00%
AHN	Acer Czech Republic S.R.O. (ACZ, 捷克)	品牌資訊產品行銷	100.00%	100.00%
AHN	Esplex Limited (AEX, 英國)	品牌資訊產品維修服務	100.00%	100.00%
AHN	Acer Computer Iberica, S.A. (AIB, 西班牙)	品牌資訊產品行銷	100.00%	100.00%
AHN	Acer Computer (Switzerland) AG (ASZ, 瑞士)	品牌資訊產品行銷	100.00%	100.00%
AHN	Acer Slovakia s.r.o. (ASK, 斯洛伐克)	品牌資訊產品行銷	100.00%	100.00%
AHN	Acer International Services GmbH (AIS, 瑞士)	品牌資訊產品行銷	100.00%	100.00%
AHN	Asplex Sp. z.o.o. (APX, 波蘭)	品牌資訊產品維修服務	100.00%	100.00%
AHN	Acer Marketing Services LLC (ARU, 俄羅斯)	品牌資訊產品行銷	100.00%	100.00%
AHN	Acer Hellas Limited Liability Company of Marketing and Sales Services (AGR, 希臘)	品牌資訊產品行銷	100.00%	100.00%
AHN	PB Holding Company S.A.R.L.(PBLU, 盧森堡)	專業投資及控股公司	100.00%	100.00%
AHN	Acer Poland sp. z.o.o. (APL, 波蘭)	品牌資訊產品行銷	100.00%	100.00%
ACH	Acer Computer Norway AS (ACN, 挪威)	品牌資訊產品行銷	100.00%	100.00%
ACH	Acer Computer Finland Oy (AFN, 芬蘭)	品牌資訊產品行銷	100.00%	100.00%
ACH	Acer Computer Sweden AB (ACW, 瑞典)	品牌資訊產品行銷	100.00%	100.00%
ACH	Acer Denmark A/S (ACD, 丹麥)	品牌資訊產品行銷	100.00%	100.00%
PBLU	Packard Bell B.V. (PBHO, 荷蘭)	專業投資及控股公司	100.00%	100.00%
PBHO	Packard Bell (UK) Ltd. (PBUK, 英國)	品牌資訊產品行銷	100.00%	100.00%
PBHO	Packard Bell Belgium BVBA (PBBE, 比利時)	品牌資訊產品行銷	100.00%	100.00%
PBHO	NEC Computers South Africa (Pty) Ltd. (PBZA, 南非)	品牌資訊產品行銷	50.81%	50.81%
本公司	Boardwalk Capital Holdings Limited (Boardwalk, 英屬維京群島)	專業投資及控股公司	100.00%	100.00%
Boardwalk	Acer Computec Mexico, S.A. de C.V. (AMEX, 墨西哥)	品牌資訊產品行銷	99.92%	99.92%
Boardwalk	Acer American Holdings Corp. (AAH, 美國)	專業投資及控股公司	100.00%	100.00%

宏碁股份有限公司及其子公司合併財務季報表附註(續)

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	本公司直接 或間接持股百分比	
			101.9.30	100.9.30
Boardwalk	AGP Tecnologia em Informatica do Brasil Ltda. (ATB, 巴西)	品牌資訊產品行銷	100.00%	100.00%
Boardwalk	Boardwalk Cooperatief Holding U.A (BCH, 荷蘭)	專業投資及控股公司	100.00%	100.00%
AMEX	Aurion Tecnologia, S.A. de C.V.(Aurion, 墨西哥)	品牌資訊產品行銷	99.92%	99.92%
AAH	Acer Cloud Technology Inc. (ACTI, 美國)	電腦資訊軟體之研究、開發、設計、買賣及諮詢顧問服務	100.00%	-
AAH	Gateway, Inc. (GWI, 美國)	品牌資訊產品行銷	100.00%	100.00%
GWI(註)	Acer Latin America, Inc. (ALA, 美國)	品牌資訊產品行銷	100.00%	100.00%
GWI	Acer America Corporation (AAC, 美國)	品牌資訊產品行銷	99.92%	99.92%
GWI	Acer Service Corporation (ASC, 美國)	品牌資訊產品維修服務	100.00%	100.00%
BCH	Boardwalk International BV (BIB, 荷蘭)	專業投資及控股公司	100.00%	100.00%
本公司	Acer Holdings International, Inc.(AHI, 英屬維京群島)	專業投資及控股公司	100.00%	100.00%
AHI	Acer Computer Co. Ltd. (ATH, 泰國)	品牌資訊產品行銷	100.00%	100.00%
AHI	Acer Japan Corp. (AJC, 日本)	品牌資訊產品行銷	100.00%	100.00%
AHI	Acer Computer Australia Pty. Limited (ACA, 澳洲)	品牌資訊產品行銷	100.00%	100.00%
AHI	Acer Sales and Service Sdn Bhd (ASSB, 馬來西亞)	品牌資訊產品行銷	100.00%	100.00%
AHI	Acer Asia Pacific Sdn Bhd (AAPH, 馬來西亞)	品牌資訊產品行銷	100.00%	100.00%
AHI	Acer Computer (Singapore) Pte. Ltd. (ACS, 新加坡)	品牌資訊產品行銷	100.00%	100.00%
AHI	Acer Computer New Zealand Limited (ACNZ, 紐西蘭)	品牌資訊產品行銷	100.00%	100.00%
AHI	PT Acer Indonesia (AIN, 印尼)	品牌資訊產品行銷	100.00%	100.00%
AIN	PT Acer Manufacturing Indonesia (AMI, 印尼)	品牌資訊產品行銷	100.00%	-
AHI	Acer India Private Limited (AIL, 印度)	品牌資訊產品行銷	100.00%	100.00%
AHI	Acer Vietnam Co., Ltd. (AVN, 越南)	品牌資訊產品行銷	100.00%	100.00%
AHI	Acer Philippines, Inc. (APHI, 菲律賓)	品牌資訊產品行銷	100.00%	100.00%
ACA	Highpoint Australia Pty. Ltd. (HPA, 澳洲)	品牌資訊產品行銷	100.00%	100.00%
ASSB	Highpoint Service Network Sdn Bhd (HSN, 馬來西亞)	品牌資訊產品行銷	100.00%	100.00%
ASSB	Servex (Malaysia) Sdn Bhd (SMA, 馬來西亞)	電腦產品及通訊產品等之通路銷售	100.00%	100.00%

宏碁股份有限公司及其子公司合併財務季報表附註(續)

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	本公司直接或間接持股百分比	
			101.9.30	100.9.30
ASSB	Megabuy Sdn Bhd (MGB, 馬來西亞)	電腦產品及通訊產品等之通路銷售	100.00%	100.00%
ACS	Logistron Services Pte Ltd. (LGS, 新加坡)	品牌資訊產品行銷	100.00%	100.00%
本公司	Acer Computer International Ltd. (ACI, 新加坡)	品牌資訊產品行銷	-	100.00%
本公司	Acer Sales & Distribution Limited (ASD, 香港)	品牌資訊產品行銷	-	100.00%
本公司	展基國際股份有限公司(展基, 台灣)	電腦產品及通訊產品等之通路銷售	99.79%	99.79%
展基	香港展基國際股份有限公司(WHI, 香港)	電腦產品及通訊產品等之通路銷售	99.79%	99.79%
本公司	群基投資股份有限公司(群基, 台灣)	專業投資及控股公司	100.00%	100.00%
群基	宏大創新投資股份有限公司(宏大, 台灣)	專業投資及控股公司	100.00%	100.00%
群基	龍顯國際股份有限公司(龍顯, 台灣)	營建事業	100.00%	100.00%
群基	渴望園區服務開發股份有限公司(渴望服務, 台灣)	營建事業	100.00%	100.00%
本公司	Acer Worldwide Incorporated (AWI, 英屬維京群島)	專業投資及控股公司	100.00%	100.00%
本公司	跨世紀投資有限公司(跨世紀投資, 台灣)	專業投資及控股公司	100.00%	100.00%
本公司	宏碁資融股份有限公司(宏碁資融, 台灣)	專業投資及控股公司	100.00%	100.00%
本公司	渴望育成投資(股)公司(渴望育成, 台灣)	專業投資及控股公司	100.00%	100.00%
本公司	Acer Digital Services (B.V.) Holding Corp. (ADSBH, 英屬維京群島)	專業投資及控股公司	100.00%	100.00%
ADSBH	Acer Digital Services (Cayman Islands) Corp. (ADSCC, 英屬開曼群島)	專業投資及控股公司	100.00%	100.00%
ADSCC	Longwick Enterprises Inc. (LONG, 塞席爾)	專業投資及控股公司	100.00%	100.00%
LONG	S. Excel. Co., Ltd. (SURE, 薩摩亞)	專業投資及控股公司	100.00%	100.00%
本公司	Acer SoftCapital Incorporated (ASCBVI, 英屬維京群島)	專業投資及控股公司	100.00%	100.00%
ASCBVI	ASC Cayman, Limited (ASCCAM, 英屬開曼群島)	專業投資及控股公司	100.00%	100.00%
ASCBVI	Acer Technology Venture Asia Pacific Ltd. (ATVAP, 英屬開曼群島)	專業投資及控股公司	100.00%	100.00%
本公司	Acer EMEA Holdings B.V. (AHB, 荷蘭)	專業投資及控股公司	100.00%	100.00%

宏碁股份有限公司及其子公司合併財務季報表附註(續)

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	本公司直接 或間接持股百分比	
			101.9.30	100.9.30
本公司	倚天資訊(股)公司(倚天資訊, 台灣)	智慧型手持裝置產品之研發及銷售	100.00%	100.00%
本公司	安碁資訊股份有限公司(安碁, 台灣)	電子資訊供應或處理、資料儲存及處理之公司	100.00%	100.00%
本公司	宏碁資訊服務股份有限公司(宏碁資訊, 台灣)	電子資訊供應或處理、資料儲存及處理之公司	100.00%	-
安碁	TWP International Inc. (TWPBVI, 英屬維京群島)	專業投資及控股公司	100.00%	100.00%
TWPBVI	第三波軟件(北京)有限公司(第三波北京, 中國)	電腦資訊軟體之研究、開發、設計、買賣及諮詢顧問服務	100.00%	100.00%
本公司	樂彩股份有限公司(樂彩, 台灣)	電子資訊供應或處理、資料儲存及處理之公司	100.00%	100.00%
本公司	敏利股份有限公司(敏利, 台灣)	電子資訊供應或處理、資料儲存及處理之公司	100.00%	100.00%

註：ALA於民國一〇〇年九月三十日係由Boardwalk所持有，於民國一〇〇年第四季組織調整後，改由GWI持有。

ACTI、AMI及宏碁資訊係民國一〇一年第一季新設立之合併子公司。

子公司ASD已於民國一〇一年第一季清算；ACI於民國一〇〇年第四季清算，故自喪失控制力起將其排除於合併報表編製主體。

未列入合併財務報表之子公司：無

三、會計變動之理由及其影響

合併公司自民國一〇〇年一月一日起，首次適用財務會計準則公報第三十四號「金融商品之會計處理準則」第三次修訂條文，針對應收款同時考量於特定資產與整體層級減損之評估，減損損失認列為當期損益並反映於應收款之備抵帳戶。此項會計原則變動對民國一〇〇年前三季合併財務季報表無重大影響。

宏基股份有限公司及其子公司合併財務季報表附註(續)

合併公司自民國一〇〇年一月一日起，首次適用財務會計準則公報第四十一號「營運部門資訊之揭露」。依該號公報規定，企業應揭露有助於財務報表使用者評估企業所從事經營活動與所處經濟環境之性質及財務影響之資訊。合併公司以內部提供予營運決策者之資訊為基礎，以決定與表達營運部門。該號公報亦取代財務會計準則公報第二十號「部門別財務資訊之揭露」。前述會計原則變動對合併公司民國一〇〇年前三季合併財務季報表不產生損益之影響。

四、重要會計科目之說明

(一)現金及約當現金

	101.9.30	100.9.30
庫存現金及週轉金	\$ 14,846	297,026
活期存款及支票存款	23,913,397	26,647,637
定期存款	9,625,709	10,851,940
	\$ 33,553,952	37,796,603

(二)備供出售金融資產－流動

	101.9.30	100.9.30
股權投資	\$ 117,723	102,072

民國一〇〇年前三季處分此類投資產生之利得為8,120千元，列於「處分投資利益」項下。民國一〇一年前三季及一〇〇年前三季，因公平價值變動認列於股東權益項下之未實現(損)益之金額分別為8,002千元及(60,065)千元。

(三)公平價值變動列入損益之金融資產及負債－流動

	101.9.30	100.9.30
公平價值變動列入損益之金融資產－流動：		
遠期外匯合約	\$ 3,557	947,484
換匯換利合約	-	205,628
外幣選擇權合約	-	79,137
	\$ 3,557	1,232,249
公平價值變動列入損益之金融負債－流動：		
遠期外匯合約	\$ (394,580)	(106,005)
外幣選擇權合約	-	(18,930)
公司債賣回權及贖回權(附註四(十六))	(147,681)	-
	\$ (542,261)	(124,935)

合併公司於民國一〇一年前三季及一〇〇年前三季認列公平價值變動列入損益之金融資產及負債之評價淨(損)益分別為(640,714)千元及1,367,417千元(未含公司債賣回權及贖回權之評價損益)。

宏基股份有限公司及其子公司合併財務季報表附註(續)

合併公司從事衍生性金融商品交易係用以規避因營業活動所暴露之匯率風險，於民國一〇一年及一〇〇年九月三十日，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

101.9.30		
	合約金額(千元)	到 期 期 間
買入美金/賣出歐元	歐元 14,500	101/10~101/11
買入美金/賣出台幣	美金 1,027,000	101/10
買入美金/賣出印度盧比	美金 150,000	101/10~102/02
買入美金/賣出泰銖	美金 36,000	101/10~101/11
買入美金/賣出馬來西亞幣	美金 24,500	101/10~101/11
買入美金/賣出新加坡幣	美金 2,000	101/10
買入馬來西亞幣/賣出美金	美金 1,500	101/10
買入美金/賣出印尼幣	美金 14,000	101/10

100.9.30		
	合約金額(千元)	到 期 期 間
買入美金/賣出歐元	歐元 16,000	100/11
買入美金/賣出日幣	美金 75,000	100/10~100/12
買入美金/賣出印度盧比	美金 86,607	100/11~101/02
買入美金/賣出泰銖	美金 46,000	100/10~100/11
買入美金/賣出馬來西亞幣	美金 34,500	100/10~100/11
買入美金/賣出新加坡幣	美金 5,000	100/10
買入美金/賣出墨西哥比索	美金 64,427	100/10~100/11
買入美金/賣出俄羅斯盧布	美金 211,500	100/10~100/12
買入俄羅斯盧布/賣出美金	美金 36,065	100/10
買入美金/賣出南非幣	美金 2,000	100/10
買入美金/賣出巴西幣	美金 5,000	100/10
買入美金/賣出菲律賓幣	美金 1,200	100/10

2.換匯換利合約

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

宏基股份有限公司及其子公司合併財務季報表附註(續)

3.外幣選擇權合約

(1)買入選擇權：

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

(2)賣出選擇權：

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

(四)避險之衍生性金融資產及負債

	<u>101.9.30</u>	<u>100.9.30</u>
避險之衍生性金融資產—流動：		
遠期外匯合約	\$ 59,022	825,879
外幣選擇權合約	-	4,880
	<u>\$ 59,022</u>	<u>830,759</u>
避險之衍生性金融負債—流動：		
遠期外匯合約	\$ (1,862,688)	(15,826)
外幣選擇權合約	-	(33)
	<u>\$ (1,862,688)</u>	<u>(15,859)</u>

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

宏基股份有限公司及其子公司合併財務季報表附註(續)

於民國一〇一年及一〇〇年九月三十日公平價值避險項目及指定避險之衍生性金融商品公平價值如下：

被避險項目	避險工具	指定避險工具之公平價值	
		101.9.30	100.9.30
外幣債權債務	遠期外匯合約	\$ (772,156)	564,713
	外幣選擇權	-	4,847
		<u>\$ (772,156)</u>	<u>569,560</u>

合併公司於民國一〇一年前三季及一〇〇年前三季認列上述公平價值避險之金融資產評價淨(損)益分別為(1,162,062)千元及1,207,642千元。

民國一〇一年及一〇〇年九月三十日之現金流量避險項目及指定避險之衍生性金融商品公平價值如下：

101.9.30				
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
預期交易產生之外幣債權債務	遠期外匯合約	<u>\$ (1,031,510)</u>	101/10~102/4	101/10~102/4
100.9.30				
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
預期交易產生之外幣債權債務	遠期外匯合約	<u>\$ 245,340</u>	100/10~101/1	100/10~101/1

於民國一〇一年前三季及一〇〇年前三季，合併公司因現金流量避險之金融商品交易產生之未實現(損)益分別為(1,266,451)千元及278,752千元，帳列股東權益項下之「金融商品未實現損益」科目。

截至民國一〇一年及一〇〇年九月三十日，上述尚未到期之金融商品合約明細如下：

1.遠期外匯合約

101.9.30			
	名目	本金(千元)	到 期 期 間
買入澳幣/賣出紐西蘭幣	澳幣	3,000	101/10~102/01
買入美金/賣出紐西蘭幣	美金	8,750	101/10~102/01
買入歐元/賣出瑞典幣	歐元	7,770	101/10~102/02
買入歐元/賣出瑞士法郎	歐元	10,574	101/10~101/11
買入歐元/賣出美金	歐元	71,691	101/10
買入美金/賣出英鎊	美金	172,717	101/10~102/02
買入美金/賣出澳幣	美金	33,112	101/10~102/01
買入美金/賣出加幣	美金	127,339	101/10~102/01
買入美金/賣出歐元	歐元	1,189,500	101/10~102/04
買入美金/賣出人民幣	美金	215,000	101/10~101/12
買入美金/賣出日幣	美金	111,000	101/10~102/03
買入美金/賣出墨西哥比索	美金	107,500	101/10~102/02

宏碁股份有限公司及其子公司合併財務季報表附註(續)

	101.9.30		
	名目	本金(千元)	到 期 日
買入墨西哥比索/賣出美金	美金	9,500	101/10
買入美金/賣出俄羅斯盧布	美金	401,634	101/10~102/02
買入俄羅斯盧布/賣出美金	美金	2,900	101/10

	100.9.30		
	名目	本金(千元)	到 期 期 間
買入澳幣/賣出紐西蘭幣	澳幣	6,000	100/10~101/01
買入歐元/賣出英鎊	歐元	35,928	100/10
買入歐元/賣出挪威幣	歐元	1,203	100/10
買入歐元/賣出瑞典幣	歐元	9,717	100/10~100/12
買入歐元/賣出波蘭幣	歐元	4,848	100/10~100/12
買入歐元/賣出瑞士法郎	歐元	891	100/11
買入瑞士法郎/賣出歐元	歐元	1,888	100/10
買入美金/賣出英鎊	美金	187,524	100/10~100/12
買入美金/賣出澳幣	美金	86,000	100/10~100/12
買入美金/賣出加幣	美金	77,546	100/10~100/11
買入美金/賣出歐元	歐元	146,257	100/10~100/12
買入美金/賣出台幣	美金	709,000	100/10
買入台幣/賣出美金	美金	20,000	100/10
買入美金/賣出紐西蘭幣	美金	6,250	100/10~101/01
買入美金/賣出人民幣	美金	55,000	100/10~100/11

2.外幣選擇權合約

(1)買入選擇權：

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

(2)賣出選擇權：

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

宏基股份有限公司及其子公司合併財務季報表附註(續)

(五)應收票據及帳款之淨額

截至民國一〇一年及一〇〇年九月三十日止，合併公司依據與金融機構簽訂之應收帳款讓售合約之約定，以無追索權之方式出售應收帳款予金融機構。有關符合除列條件之應收帳款債權移轉相關資訊如下：

101.9.30					
<u>承購銀行</u>	<u>承購額度</u>	<u>轉售金額</u>	<u>除列金額</u>	<u>利率區間</u>	<u>提供擔保項目</u>
中國信託銀行	\$ 950,000	335,934	335,934		附註七(六)
台北富邦銀行	750,000	416,641	416,641		附註七(六)
台新銀行	150,000	7,101	7,101		無
	<u>\$ 1,850,000</u>	<u>759,676</u>	<u>759,676</u>	1.21%~1.82%	
100.9.30					
<u>承購銀行</u>	<u>承購額度</u>	<u>轉售金額</u>	<u>除列金額</u>	<u>利率區間</u>	<u>提供擔保項目</u>
IFITALIA	\$ 8,317,962	1,453,529	1,453,529		無
La Caixa Bank	2,368,626	573,969	573,969		無
中國信託銀行	950,000	354,249	354,249		附註七(六)
台北富邦銀行	750,000	414,244	414,244		附註七(六)
IBM Global Financing	224,246	1,202	1,202		無
Commonwealth Bank	1,537,532	589,313	589,313		無
	<u>\$ 14,148,366</u>	<u>3,386,506</u>	<u>3,386,506</u>	0.09%~6.26%	

(六)其他應收款

	<u>101.9.30</u>	<u>100.9.30</u>
應收營業稅及所得稅退稅款	\$ 1,692,828	2,694,839
應收廣告補助款	547,206	1,737,567
應收專利授權分攤款	82,419	124,872
應收折讓款	356,945	361,425
其他	1,574,141	3,722,888
	<u>\$ 4,253,539</u>	<u>8,641,591</u>

(七)存貨

	<u>101.9.30</u>	<u>100.9.30</u>
原 料	\$ 19,850,934	10,980,915
在製品	14,531	44,855
製成品及商品	14,506,493	16,459,566
維修料件	2,155,856	1,826,611
在途存貨	11,518,997	10,792,951
	<u>\$ 48,046,811</u>	<u>40,104,898</u>

宏碁股份有限公司及其子公司合併財務季報表附註(續)

民國一〇一年前三季及一〇〇年前三季認列之存貨相關費損明細如下：

	<u>101年前三季</u>	<u>100年前三季</u>
存貨跌價損失	\$ 1,492,658	2,371,629
盤盈(虧)淨額	(32,250)	(10,176)
存貨報廢損失	863,739	469,864
	<u>\$ 2,324,147</u>	<u>2,831,317</u>

(八)待出售非流動資產

本公司董事會於民國九十九年十二月決議出售合併子公司倚天資訊位於台北市內湖區之辦公室房地，該房地帳面價值計1,827,855千元，已於民國一〇一年一月完成出售，出售價款淨額計2,448,508千元，處分利益計620,653千元。

(九)以成本衡量之金融資產－非流動

<u>項 目</u>	<u>101.9.30</u>	<u>100.9.30</u>
宏鑫創業投資股份有限公司	\$ 6,835	7,955
中經合國際創業投資股份有限公司	5,699	14,359
亮發科技股份有限公司	2,360	2,360
智二創業投資股份有限公司	6,288	16,592
龍一創業投資股份有限公司	141,095	184,700
全球策略創業投資股份有限公司	112,000	202,000
智柒創業投資股份有限公司	174,900	174,900
IP Fund III, L.P.	76,838	79,886
iD5 Fund, L.P.	63,137	65,642
IP Cathay One, L.P.	152,571	242,237
IP Fund One, L.P.	8,875	412,840
ID5 Annex I Fund	22,471	23,362
FuHu Inc.	32,538	95,029
其他	58,923	85,540
	<u>\$ 864,530</u>	<u>1,607,402</u>

民國一〇一年前三季智二、中經合、IP Cathay One、全球策略、龍一等公司分配投資款或減資退回股款共計239,115千元；民國一〇〇年前三季全球策略、龍一、達利參、宏鑫、IP Cathay One等分配投資款或減資退回股款共計159,276千元。

合併公司於民國一〇一年前三季及一〇〇年前三季認列對FuHu Inc.之投資損失分別計37,214千元及31,246千元。

宏碁股份有限公司及其子公司合併財務季報表附註(續)

(十)採權益法之長期股權投資

<u>被投資公司</u>	<u>101.9.30</u>		<u>101年前三季</u>
	<u>持股比例%</u>	<u>帳列餘額</u>	<u>投資(損)益</u>
緯創資通股份有限公司	-	\$ -	86,219
宏發半導體股份有限公司	44.04	64,180	-
怡康軟體股份有限公司	33.93	20,030	2,069
Bluechip Infotech Pty Ltd.	34.05	89,707	4,341
其他		<u>13,452</u>	<u>(8,562)</u>
小計		<u>\$ 187,369</u>	84,067
減：總管理處費用分攤			<u>(23,304)</u>
			<u>\$ 60,763</u>

<u>被投資公司</u>	<u>100.9.30</u>		<u>100年前三季</u>
	<u>持股比例%</u>	<u>帳列餘額</u>	<u>投資(損)益</u>
緯創資通股份有限公司	2.57	\$ 1,554,566	172,787
全國電子股份有限公司	-	-	17,140
宏發半導體股份有限公司	44.04	165,235	-
怡康軟體股份有限公司	33.93	39,023	3,509
Bluechip Infotech Pty Ltd.	34.05	81,813	9,177
Fizzle Investment Limited	40.00	245,093	-
其他		<u>(17,077)</u>	<u>1,554</u>
小計		<u>\$ 2,068,653</u>	204,167
減：總管理處費用分攤			<u>(25,888)</u>
			<u>\$ 178,279</u>

合併公司於民國一〇〇年前三季對Fizzle Investment Limited增加投資計115,095千元，於民國一〇〇年第四季，因考量對Fizzle Investment Limited之投資已有減損，故於民國一〇〇年第四季全數認列投資損失。

合併公司自民國一〇一年六月二十一起對緯創已喪失重大影響力，故將此等股權投資轉列於備供出售金融資產—非流動項下。自民國一〇〇年四月一日起，對全國電子已喪失重大影響力，故將此等股權投資轉列於備供出售金融資產—非流動項下。

合併公司依持股比例認列被投資公司股東權益變動及處分被投資公司股權等，致民國一〇一年前三季及一〇〇年前三季減少資本公積分別為104,042千元及25,429千元。

宏碁股份有限公司及其子公司合併財務季報表附註(續)

(十一)備供出售金融資產－非流動

	<u>101.9.30</u>	<u>100.9.30</u>
緯創資通股份有限公司	\$ 1,982,316	-
佳世達科技股份有限公司	543,389	672,495
大聯大投資控股股份有限公司	170,055	155,448
鼎天國際股份有限公司	23,965	33,220
宇瞻科技股份有限公司	<u>162,393</u>	<u>103,564</u>
	<u>\$ 2,882,118</u>	<u>964,727</u>

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

於民國一〇一年前三季及一〇〇年前三季，因公平價值變動認列於股東權益項下之未實現利益(損失)之金額分別為618,982千元及(1,120,403)千元。另，採用權益法評價之被投資公司因備供出售金融資產公平價值變動認列於股東權益項下之未實現利益之金額分別為4,434千元及4,762千元。

(十二)未供營業用資產及其減損

	<u>101.9.30</u>	<u>100.9.30</u>
出租資產－土地	\$ 1,505,822	1,505,822
出租資產－房屋及建築	3,544,101	3,544,101
待售及待開發土地	885,533	1,128,370
電腦通訊設備及辦公設備	1,198	23,007
減：累計折舊	(905,031)	(869,994)
累計減損	<u>(1,891,951)</u>	<u>(1,911,032)</u>
	<u>\$ 3,139,672</u>	<u>3,420,274</u>

上述待售及待開發土地中，有部份以私人名義登記為所有權人者，已依信託契約規定，該等土地之權利義務歸屬合併子公司龍顯所有，為確保合併公司之權益，龍顯除持有該等土地所有權狀外，並已就該等土地設定抵押權。

宏基股份有限公司及其子公司合併財務季報表附註(續)

(十三)無形資產

	商標權	商譽	其他	合計
民國一〇一年一月一日期初餘額	\$ 9,882,666	20,710,372	4,758,109	35,351,147
單獨取得	-	-	109,577	109,577
企業合併取得	-	5,033,464	5,481,087	10,514,551
本期減少	-	(138,928)	-	(138,928)
本期重分類	-	-	64,101	64,101
匯率影響數	(58,633)	(610,563)	(96,841)	(766,037)
本期攤銷	(279,638)	-	(1,557,021)	(1,836,659)
民國一〇一年九月三十日餘額	<u>\$ 9,544,395</u>	<u>24,994,345</u>	<u>8,759,012</u>	<u>43,297,752</u>
民國一〇〇一年一月一日期初餘額	\$ 10,043,300	20,477,471	5,872,164	36,392,935
單獨取得	-	-	190,394	190,394
企業合併續後調整	-	(8,669)	-	(8,669)
本期減少	-	(380,102)	-	(380,102)
本期重分類	-	-	31,216	31,216
匯率影響數	203,225	934,713	204,835	1,342,773
本期攤銷	(261,968)	-	(1,100,161)	(1,362,129)
民國一〇〇一年九月三十日餘額	<u>\$ 9,984,557</u>	<u>21,023,413</u>	<u>5,198,448</u>	<u>36,206,418</u>

1. 合併公司於民國九十六年十二月六日與國際奧林匹克委員會就參與奧林匹克合作夥伴計畫簽訂贊助協議(Basic Terms Agreement)，根據該協議，合併公司需支付一定金額之現金，及贊助商品及服務。合併公司基於此協議，於民國九十八年一月一日起至一零一年十二月三十一日期間成為贊助奧運頂級合作夥伴(Top Programme)之一，上述贊助總額列於其他無形資產並於權利期間平均攤銷。

2. 收購案—iGware Inc.

民國一〇一年一月十二日(收購日)，本公司以現金1.5億美元(約當新台幣4,520,020千元)及發行新股122,178千股(約當美金1.7億美元)收購iGware Inc.100%股份。iGware Inc.同時併入美國子公司Acer Cloud Technology Inc.。本公司收購iGware Inc.之會計處理係依照我國財務會計準則公報第二十五號「企業合併—購買法之會計處理」，以購買總價款減除可辨認淨資產公平價值之差額作為商譽。

宏基股份有限公司及其子公司合併財務季報表附註(續)

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

購買成本：

現金	\$	4,520,020	
發行本公司普通股		<u>4,907,900</u>	9,427,920

取得可辨認淨資產公平價值：

流動資產	221,272
固定資產	3,310
遞延酬勞成本	797,418
其他資產	3,067
無形資產－客戶關係	2,474,829
無形資產－已開發技術	471,396
無形資產－開發中技術	2,533,753
無形資產－其他	1,109
流動負債	(166,702)
遞延所得稅負債	(1,917,989)
其他負債	<u>(27,007)</u>
	4,394,456

取得比例	100 %	<u>4,394,456</u>
商譽		<u>\$ 5,033,464</u>

另，本公司為延續iGware Inc. 對其員工原發行限制型股票之精神，與具有員工身份之iGware Inc.股東約定，宏基依照併購合約發行11,517千股及給與美金18,144千元予具有員工身份之iGware Inc.股東。依約定該員工必須服務滿5~45個月且達成一定績效條件後，該現金方屬既得及股票始得自由轉讓。約定期間內，員工所取得本公司之現金及股票應交付信託，惟仍享有投票權及股利分配等權利。員工若於約定期間內離職，其放棄在託管帳戶內尚未被授予之全部股份將被轉換為現金，併同其他信託戶內之現金按iGware Inc.原股東之持股比例發放予原股東。該股票係以本公司民國一〇一年一月十二日之市價為其公平價值。於收購日未既得之股票及現金合計數為797,418千元，合併公司認為遞延酬勞成本，並依員工未來服務期間攤銷為營業費用，民國一〇一年前三季因而認列之酬勞成本計203,135千元。

宏基股份有限公司及其子公司合併財務季報表附註(續)

擬制性資訊

假設合併公司於民國一〇〇年初即收購iGware Inc.，其民國一〇一年前三季及一〇〇年前三季未經查核之合併經營結果之擬制性資訊如下：

	<u>101年前三季</u>	<u>100年前三季</u>
營業收入淨額	\$ 327,995,660	348,367,551
繼續營業單位稅前淨利	1,409,400	(6,976,315)
繼續營業單位本期淨利	496,128	(6,592,815)
基本每股盈餘—追溯調整(單位：新台幣元)	0.18	(2.40)

3.購買方正科技中國 PC業務及其相關資產

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

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

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

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

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

宏碁股份有限公司及其子公司合併財務季報表附註(續)

4.商譽調整

合併公司於民國一〇一年前三季及一〇〇年前三季扣抵Gateway, Inc.於併購前產生之虧損扣抵，因而沖減該虧損扣抵於併購日所認列之遞延所得稅資產之備抵評價金額分別計138,928千元及380,102千元，並同額沖減因合併Gateway, Inc.產生之商譽。

(十四)其他金融資產－非流動

	<u>101.9.30</u>	<u>100.9.30</u>
存出保證金	\$ 1,892,811	1,433,992
長期應收帳款	<u>26,352</u>	<u>57,862</u>
	<u>\$ 1,919,163</u>	<u>1,491,854</u>

(十五)短期借款

	<u>101.9.30</u>	<u>100.9.30</u>
無擔保銀行借款	<u>\$ 204,980</u>	<u>384,191</u>

上列借款於民國一〇一年及一〇〇年九月三十日之借款利率分別為0.97%~1.09%及1.10%~1.27%。於民國一〇一年及一〇〇年前三季金融機構授予合併公司之借款額度尚未動支者分別為31,351,425千元及34,529,524千元。

(十六)應付公司債

可轉換公司債之權益及負債組成要素變動明細如下：

	<u>101年前三季</u>	<u>100年前三季</u>
應付公司債：		
期初餘額	\$ 14,064,997	13,103,887
本期贖回	(5,025,440)	-
應付公司債折價及發行成本攤銷數(利息費用)	300,759	314,914
匯率影響數(兌換損失(利益))	<u>(359,631)</u>	<u>634,557</u>
	8,980,685	14,053,358
減：一年內得賣回之應付公司債	<u>(4,901,648)</u>	-
期末餘額	<u>\$ 4,079,037</u>	<u>14,053,358</u>

宏碁股份有限公司及其子公司合併財務季報表附註(續)

	<u>101年前三季</u>	<u>100年前三季</u>
認列為公平價值變動列入損益之金融負債(賣回權及贖回權)：		
期初餘額	\$ 1,216,586	1,338,524
本期贖回	(345,778)	-
賣回權及贖回權評價利益	<u>(72,881)</u>	<u>(77,079)</u>
	797,927	1,261,445
減：一年內得賣回者	<u>(147,681)</u>	<u>-</u>
期末餘額	<u>\$ 650,246</u>	<u>1,261,445</u>
	<u>101.9.30</u>	<u>100.9.30</u>
認列為資本公積－認股權(附註四(十八))	<u>\$ 170,796</u>	<u>295,494</u>

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

1. 第一次海外無擔保可轉換公司債

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

債券持有人得於本債券發行後第41日起，至到期日前10日止，依相關法令及受託契約之規定，隨時向本公司請求將本債券轉換為本公司發行之普通股。截至民國一〇一年九月三十日止，轉換價格為新台幣102.01元，轉換匯率為新台幣31.83元兌換1美元。續後遇有本公司已發行之股份增加，應依發行條款規定公式調整本債券之轉換價格。

(5) 賣回權：

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

宏基股份有限公司及其子公司合併財務季報表附註(續)

(6)本公司之提前贖回權：

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

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

(7)到期本金之償還：

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

2.第二次海外無擔保可轉換公司債

(1)發行總額：美金200,000千元。

(2)發行期間：七年，自民國九十九年八月十日至民國一〇六年八月十日。

(3)票面利率：0%。

(4)轉換規定：

債券持有人得於本債券發行後第41日起，至到期日前10日止，依相關法令及受託契約之規定，隨時向本公司請求將本債券轉換為本公司發行之普通股。截至民國一〇一年九月三十日止，轉換價格為新台幣104.96元，轉換匯率為新台幣31.83元兌換1美元。續後遇有本公司已發行之股份增加，應依發行條款規定公式調整本債券之轉換價格。

(5)賣回權：

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

(6)本公司之提前贖回權：

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

- A.於本債券發行屆滿三年後，如本公司普通股連續20個營業日在台灣證券交易所依當時市場匯率換算為美元之收盤價格，達本債券適用之提前贖回金額除以轉換比率所得價格之130%或以上時；

宏碁股份有限公司及其子公司合併財務季報表附註(續)

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。

本公司於民國一〇一年前三季於公開市場主動買回公司債美金177,800千元，買回成本計5,283,113千元(約美金176,980千元)，上開買回價格依規定分攤予負債組成要素及權益組成要素，並分別認列公司債買回利益計88,105千元(帳列營業外收入及利益—其他收入項下)及資本公積—庫藏股交易124,698千元。

(十七)長期借款

	<u>101.9.30</u>	<u>100.9.30</u>
花旗銀行聯貸案	\$ 9,000,000	9,150,000
其他長期借款	108,638	129,164
減：一年到期部份	-	(9,150,000)
	<u>\$ 9,108,638</u>	<u>129,164</u>

本公司於民國一〇〇年十一月及九十六年十月與花旗銀行(聯貸管理銀行)等簽訂聯合貸款合約如下：

借款性質	債權人	借款額度	還款說明	<u>101.9.30</u>	<u>100.9.30</u>
信用借款	花旗銀行等聯合授信銀行團	甲項額度90億元，不得循環動用，五年期。	自民國103年11月起以每6個月一期，分5期攤還。	\$ 9,000,000	-
		乙項額度60億元，得循環動用，五年期。	於民國105年11月授信額度期限屆滿時一次清償，本公司尚未動用此項授信額度。	-	-
信用借款	花旗銀行等聯合授信銀行團	甲項額度165億元，不得循環動用，五年期。	原始借款金額計165億元，本公司於97年第1季提前清償43億元。自民國100年4月起以每6個月一期，分4期攤還。此項貸款已於民國100年11月提前清償。	-	9,150,000
減：一年內到期之長期借款				-	(9,150,000)
				<u>\$ 9,000,000</u>	<u>-</u>

宏基股份有限公司及其子公司合併財務季報表附註(續)

民國一〇一年前三季及一〇〇年前三季上述長期借款平均利率分別約為1.59%及1.52%。依借款合同規定，本公司應於借款存續期間內，每會計年度上半年及年度終了提出合併財務報告，並維持雙方約定之財務指標。本公司依民國一〇一年上半年度之合併財務報表核算該借款合同約定之各項財務比率，無違反約定財務指標之情形。另本公司民國一〇〇年上半年度若干財務指標未符合約定標準，故於民國一〇〇年九月三十日將一年後到期之借款3,050,000千元予以轉列「一年內到期之長期借款」項下。

(十八)股東權益

1.股本

截至民國一〇一年及一〇〇年九月三十日止，本公司額定股本總額均為35,000,000千元，每股10元，分為3,500,000千股，已發行股份分別為2,834,726,828股及2,703,605,497股，均為普通股。

截至民國一〇一年及一〇〇年九月三十日止，本公司所發行之海外存託憑證流通在外分別計7,162千單位及9,775千單位，每單位存託憑證代表5股普通股，於倫敦證券交易所掛牌上市交易。

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

本公司於民國一〇一年前三季及一〇〇年前三季因員工行使認股權而發行新股，分別為2,657千股及3,426千股。

2.庫藏股票

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

民國一〇〇年四月至六月間本公司依證券交易法第28條之2規定，為維護股東權益而買回庫藏股共計55,619千股，買回總金額為2,868,248千元。另，本公司於民國一〇〇年八月三十一日經董事會決議，將買回庫藏股之目的變更為轉讓予員工。

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

宏基股份有限公司及其子公司合併財務季報表附註(續)

另於民國一〇一年及一〇〇年九月三十日，子公司AWI持有本公司發行之海外存託憑證(為執行海外子公司員工認股計畫之標的)，跨世紀及倚天持有本公司普通股之情形如下(單位：千股/千單位)：

	101.9.30			100.9.30		
	股數或 單位數	帳面價值	市價	股數或 單位數	帳面價值	市價
普通股股票	21,809	\$ 1,050,341	628,099	21,809	1,050,341	822,199
海外存託憑證	4,987	<u>2,472,257</u>	<u>720,003</u>	4,987	<u>2,472,257</u>	<u>917,449</u>
		<u>\$ 3,522,598</u>	<u>1,348,102</u>		<u>3,522,598</u>	<u>1,739,648</u>

3. 資本公積

	101.9.30	100.9.30
超過票面金額發行股票所得溢價：		
溢價發行新股	\$ 13,492,751	9,505,884
因合併發行新股取得他公司股權淨值之溢價	22,781,719	22,781,719
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	885,145	760,447
其他：		
員工認股權	867,777	780,018
可轉換公司債認股權(附註四(十六))	170,796	295,494
長期股權投資按權益法評價而認列	<u>282,570</u>	<u>383,064</u>
	<u>\$ 44,039,553</u>	<u>40,065,421</u>

依民國一〇一年一月修正之公司法規定，資本公積需優先填補虧損後，始得以已實現之資本公積轉作資本或發放現金股利。前項所稱之已實現資本公積，包括超過票面金額發行股票所得之溢額及受領贈與之所得。依發行人募集與發行有價證券處理準則規定，得撥充資本之資本公積，每年撥充之合計金額，不得超過實收資本額百分之十。

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，彌補以往虧損，次提百分之十為法定盈餘公積，但法定盈餘公積已達資本總額時，不在此限；次依法令或主管機關規定提撥或迴轉特別盈餘公積，如尚有盈餘得再分派如下：

- (1) 員工紅利百分之五以上，員工紅利以股票發放時，其對象得包括符合一定條件之從屬公司員工，該一定條件由董事會訂定之。

宏基股份有限公司及其子公司合併財務季報表附註(續)

(2)董事、監察人酬勞不高於百分之一，其分配辦法由薪資報酬委員會提報董事會決定之。

其餘保留連同以前年度為未分配盈餘外，得派付股東股利；除依法令以公積分配外，公司無盈餘時，不得分派股息及紅利。

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

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

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

依原證券暨期貨管理委員會之規定，應就當年度發生之帳列股東權益減項淨額自當年度稅後盈餘提列相同數額之特別盈餘公積；如所提之特別盈餘公積屬前期累積之股東權益減項金額，應自前期未分配盈餘提列之相同數額之特別盈餘公積不得分派。嗣後股東權益減項數額減少時，得將減少金額轉列未分配盈餘。截至民國一〇一年九月三十日止，本公司因外幣財務報表換算為本國貨幣財務報表所產生之換算差額併同其他股東權益項目之淨額，累計提列特別盈餘公積之餘額為6,126,774千元。

本公司於民國一〇〇年六月十五日經股東常會決議民國九十九年度盈餘分配之每股股利及配發員工紅利、董事與監察人酬勞如下：

	<u>99年度</u>
普通股每股股利(單位：新台幣元)	
現金	\$ 3.654
股票	-
	<u>\$ 3.654</u>
員工紅利—現金	\$ 900,000
董監事酬勞	89,469
	<u>\$ 989,469</u>

宏基股份有限公司及其子公司合併財務季報表附註(續)

本公司原於民國九十九年度財務報表以預計全年擬發放之員工紅利金額估列之員工紅利為1,500,000千元，與民國一〇〇年六月一日臨時董事會擬議及一〇〇年六月十五日股東會決議配發金額900,000千元之差額為600,000千元，因對民國九十九年度財務報表尚無重大影響，故列為民國一〇〇年度之損益。另，本公司民國九十九年度依章程訂定之董監事酬勞分配成數1%估計董監事酬勞89,469千元，經本公司董事及監察人自動放棄53,682千元，該差異數視為會計估計變動，列為民國一〇〇年度之損益。

本公司估計民國一〇一年前三季董監事酬勞及員工紅利，係以當期之稅後淨利考量法定盈餘公積等因素後，以章程所定之乘數為估列基礎，估計民國一〇一年前三季員工紅利為20,000千元，董監事酬勞為19,588千元；民國一〇〇年前三季營運為虧損，故未估列員工紅利及董監酬勞，如配發股票紅利其股數計算基礎係依據股東會決議前一日之收盤價並考量除權除息之影響。若嗣後股東會決議實際配發金額與估列數有差異時，則視為會計估計變動，於股東會決議年度列為當期損益。

(十九)股票酬勞計畫

本公司於民國一〇〇年度發行下列權益交割之員工認股權計畫：

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

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

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

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

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

宏基股份有限公司及其子公司合併財務季報表附註(續)

本公司民國一〇一年前三季及一〇〇年前三季員工認股權計畫之相關資訊如下：

	101年前三季			
	本公司員工認股權計畫		倚天員工認股權計畫	
	認股權 數量(千)	加權平均 履約價格(元)	認股權 數量(千)	加權平均 履約價格(元)
年初流通在外數量	27,890	\$ 34.62	2,683	38.30
本期給與數量	-	-	-	-
本期放棄數量	(10)	-	(112)	-
本期執行數量	<u>(1,927)</u>	37.84	<u>(730)</u>	38.30
期末流通在外數量	<u>25,953</u>	34.38	<u>1,841</u>	38.30
期末可執行數量	<u>11,953</u>	37.84	<u>1,841</u>	38.30

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

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

合併公司於民國一〇一年前三季及一〇〇年前三季因股份基礎給付交易所認列之費用分別為163,650千元及321,953千元，帳列營業費用。發行限制型股份予iGware Inc.員工所認列之費用計203,135千元，請詳附註四(十三)之說明。

合併公司截至民國一〇一年九月三十日止之員工認股選擇權計畫流通在外之資訊如下：

給與年度	流通在外 之數量(千)	加權平均 預期剩餘 存續期限	加權平均 行使價格(元)	101.9.30 可行使之 數量(千)
97	1,841	0.89	\$ 38.30	1,841
98	11,953	0.08	37.84	11,953
99	4,000	1.08	45.04	-
100	<u>10,000</u>	1.71	25.99	<u>-</u>
	<u>27,794</u>			<u>13,794</u>

宏基股份有限公司及其子公司合併財務季報表附註(續)

除上述金融資產及負債外，民國一〇一年及一〇〇年九月三十日，合併公司其餘各項金融資產及負債之帳面價值及公平價值彙總如下：

	101.9.30			100.9.30		
	帳面價值	公平市價		帳面價值	公平市價	
		以公開報價決定	以評價方法估計		以公開報價決定	以評價方法估計
非衍生性金融商品						
金融資產：						
備供出售金融資產—流動	\$ 117,723	117,723	-	102,072	102,072	-
備供出售金融資產—非流動	2,882,118	2,882,118	-	964,727	964,727	-
以成本衡量之金融資產—非流動	864,530	-	詳下述(2)	1,607,402	-	詳下述(2)
存出保證金(列於其他金融資產—非流動)	1,892,811	-	1,892,811	1,433,992	-	1,433,992
長期應收帳款(列於其他金融資產—非流動)	26,352	-	26,352	57,862	-	57,862
金融負債：						
應付公司債(含一年內到期者)	8,980,685	-	10,003,485	14,053,358	-	15,506,279
長期借款	9,108,638	-	9,108,638	129,164	-	129,164
衍生性金融商品						
金融資產：						
遠期外匯合約	62,579	-	62,579	1,773,363	-	1,773,363
外幣選擇權合約	-	-	-	84,017	-	84,017
換匯換利合約	-	-	-	205,628	-	205,628
金融負債：						
遠期外匯合約	2,257,268	-	2,257,268	121,831	-	121,831
外幣選擇權合約	-	-	-	18,963	-	18,963
可轉換公司債之賣回權及贖回權	797,927	-	797,927	1,261,445	-	1,261,445

2. 合併公司估計上述金融商品公平價值所使用之方法及假設如下：

- (1) 備供出售金融資產：上市(櫃)公司股票係以資產負債表日之收盤價為公平價值。
- (2) 以成本衡量之金融資產：係投資於未上市(櫃)公司，因其未於公開市場交易，致實務上無法估計公平價值。
- (3) 存出保證金：因無特定到期日，故以帳面價值為公平價值。
- (4) 長期應收帳款：係以其預期現金流量之折現值估計公平價值。
- (5) 衍生性金融商品：採用評價方法估計公平價值，其所使用之估計與假設，係與市場參與者於金融商品訂價時用以做為估計及假設之資訊相近，該資訊為本公司可取得者。遠期外匯合約、換匯換利合約及外幣選擇權合約係以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，或參考交易對手所提供之市價評估，交易對手皆為金融機構，以其認為合理之評價模型及假設進行個別合約之市價評估。
- (6) 長期借款：係以其浮動利率計付利息，其帳面價值約當於公平價值。
- (7) 應付公司債：採用雙因子四元樹狀展開模型為公平價值評價模式，考量股價波動率及無風險利率等參數計算之。

宏基股份有限公司及其子公司合併財務季報表附註(續)

3.合併公司民國一〇一年前三季及一〇〇年前三季因以評價方法估計公平價值變動而認列為當期利益(損失)之金額分別為(1,729,895)千元及2,652,138千元。

4.財務風險資訊

(1)市場風險

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

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

(2)信用風險

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

由於合併公司主要業務係透過各地區通路商行銷自有品牌資訊產品，並未顯著集中與單一客戶進行交易，且銷售區域分散，故應收帳款之信用風險並無顯著集中之虞。合併公司亦定期持續評估客戶財務狀況並透過保險以降低信用風險。

(3)流動性風險

合併公司之資本、營運資金及尚未動用之長期借款額度足以支應履行所有合約義務，故未有因無法籌措資金以履行合約義務之流動性風險。

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

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

(4)利率變動之現金流量風險

合併公司之長、短期借款係屬浮動利率之債務，故市場利率變動將使其有效利率隨之變動，而使其未來現金流量產生波動，市場利率增加1%，預計將使合併公司未來一年現金流出增加約93,136千元。

宏碁股份有限公司及其子公司合併財務季報表附註(續)

五、關係人交易

(一)關係人之名稱及關係

<u>關係人名稱</u>	<u>與本公司之關係</u>
緯創資通股份有限公司(緯創)	民國一〇一年六月二十一日前係以權益法評價之被投資公司，自民國一〇一年六月二十一日起非為關係人，項目(二)所揭露與緯創之進貨交易係截至民國一〇一年六月三十日止
Cowin Worldwide Corporation (COWIN)	係緯創之子公司
Bluechip Infotech Pty Ltd. (Bluechip)	係以權益法評價之被投資公司
全國電子股份有限公司(全國電子)	民國一〇〇年四月一日前係以權益法評價之被投資公司，自民國一〇〇年四月一日起非為關係人，項目(二)所揭露與全國之銷貨交易係截至民國一〇〇年三月三十一日止
智融股份有限公司(智融)	該公司董事長為本公司監察人
Fizzle Investment Limited (Fizzle)	係以權益法評價之被投資公司
Circle Line Marketing & Communication S.R.L. (Circle Line)	係Fizzle之子公司
Breakout S.R.L. (Breakout)	係Fizzle之子公司
Prime Media LLC (Prime Media)	係Fizzle之子公司

(二)與關係人之間之重大交易事項

1.銷貨

(1)銷貨

<u>關係人</u>	<u>101年前三季</u>	<u>100年前三季</u>
Bluechip	\$ 378,191	476,929
全國電子	-	192,552
其他(均小於5%)	<u>92,239</u>	<u>42,114</u>
	<u>\$ 470,430</u>	<u>711,595</u>

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

宏碁股份有限公司及其子公司合併財務季報表附註(續)

(2)應收票據及帳款

<u>關係人</u>	<u>101.9.30</u>	<u>100.9.30</u>
Bluechip	\$ 31,605	73,820
COWIN	-	24,717
其他(均小於5%)	<u>52</u>	<u>47,138</u>
	<u><u>\$ 31,657</u></u>	<u><u>145,675</u></u>

2.進貨及應付票據及帳款

(1)進貨

<u>關係人</u>	<u>101年前三季</u>	<u>100年前三季</u>
緯創	\$ 8,633,016	14,188,899
其他	<u>19</u>	<u>488</u>
	<u><u>\$ 8,633,035</u></u>	<u><u>14,189,387</u></u>

合併公司向上述關係人進貨之價格因產品規格不同，與一般交易價格無法比較。

民國一〇一年前三季及一〇〇年前三季由合併公司提供主要原材料委託緯創及其子公司生產製造，製造完成之成品完全售回合併公司者，為避免營業額重覆計算，合併公司未將銷售予緯創及其子公司之原材料金額分別計26,998,962千元及43,702,239千元包含於損益表之進、銷貨金額。另上述原材料銷售及成品買回之交易所產生之應收、應付帳款其具抵銷權利者亦以互抵後列示於應付帳款項下。

(2)應付票據及帳款

<u>關係人</u>	<u>101.9.30</u>	<u>100.9.30</u>
緯創	\$ -	4,767,420
其他(均小於5%)	<u>-</u>	<u>1,630</u>
	<u><u>\$ -</u></u>	<u><u>4,769,050</u></u>

3.管理諮詢費

民國一〇一年前三季及一〇〇年前三季合併公司支付智融公司管理諮詢服務費用分別計19,167千元及22,500千元。

4.廣告及服務費用

合併公司於民國一〇〇年前三季支付Circle Line、Breakout及Prime Media之廣告及服務費用共計1,503,986千元。截至民國一〇一年及一〇〇年九月三十日止，應支付之廣告及服務費用扣除應收廣告退款後淨額分別計128,950千元及142,886千元，帳列應付費用及其他流動負債項下。

宏碁股份有限公司及其子公司合併財務季報表附註(續)

5.代墊款項及其他

截至民國一〇一年及一〇〇年九月三十日止，合併公司與其關係人間因互為代墊各項營業費用等而產生之應收款餘額分別為23千元及39,891千元；另應付模具開發費用及代墊款餘額分別為10,938千元及84,301千元。

六、抵質押之資產

<u>抵質押之資產</u>	<u>抵質押擔保標的</u>	<u>101.9.30</u>	<u>100.9.30</u>
銀行存款及定存單	投標押金、信用狀額		
	度擔保及履約保證等	\$ <u>74,884</u>	<u>93,260</u>

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

七、重大承諾事項及或有事項

(一)權利金

- 1.本公司與IBM簽訂有專利相互授權合約(Patent Cross License)，合併公司按期付清約定之權利金。
- 2.本公司與Lucent Technologies Inc.簽訂有專利相互授權合約(Patent Cross License)。相互授權之主要內容為雙方有權使用彼此全世界相關電腦之專利技術，以產銷個人電腦產品。此相互授權採取按約定金額付清之模式，合併公司按期給付Lucent約定之權利金。
- 3.本公司與Microsoft及MPEG-LA等公司簽訂軟體或專利授權合約，並已依相關合約約定履行。

(二)Ericsson Inc.與Telefonaktiebolaget LM Ericsson向美國東德州聯邦地方法院對本公司、合併子公司Acer America Corporation及Gateway Inc.提起專利侵害訴訟，且Telefonaktiebolaget LM Ericsson於德國對合併子公司Acer Computer GmbH提起專利侵害訴訟，此二爭訟已分別諮詢並委任美國及德國律師處理中，目前尚難評估對合併公司財務之影響程度，惟對合併公司業務並無重大立即之負面影響。

(三)美國貿易委員會於民國一〇一年八月受理Technology Properties Limited LLC(TPL)，Patriot Scientific Corporation(PTSC)與Phoenix Digital Solutions LLC (PDS)三家公司控告，立案調查包括本公司在內的多家公司侵害其專利(美國專利號碼第5809336號)；惟本公司在民國九十六年即向美國加州北區聯邦地院控告TPL公司前述專利無效，TPL當時亦對本公司提起侵權反訴，近期美國貿易委員會之立案調查屬同一專利爭議之延續，本公司已審慎處理並採取適當對應措施，預估對本公司財務與業務均無立即重大之負面影響。

(四)本公司於民國一〇一年及一〇〇年九月三十日因標案及合約等而產生之履約保證金額分別為146,393千元及145,930千元。

宏基股份有限公司及其子公司合併財務季報表附註(續)

(五)合併公司簽定承租倉庫及辦公室等之營業租賃合約。於民國一〇一年九月三十日，應於未來年度應支付之租金明細如下：

民國一〇一年度第四季	\$	177,330
民國一〇二年度		550,081
民國一〇三年度		351,581
民國一〇四年度		177,058
民國一〇五年度		97,026
民國一〇六年度及以後年度		<u>579,613</u>
	\$	<u><u>1,932,689</u></u>

(六)截至民國一〇一年及一〇〇年九月三十日止，本公司為取得銀行授信額度，應收帳款出售等而開立之擔保本票分別為45,262,244千元及32,530,527千元。

八、重大之災害損失：無。

九、重大之期後事項：無。

十、其 他

(一)重 分 類

民國一〇〇年前三季財務季報表中若干金額為配合民國一〇一年前三季財務季報表之表達，已作適當之重分類，其對財務季報表之影響並不重大。

(二)合併公司具重大影響之外幣金融資產及負債資訊如下：

	101.9.30			100.9.30		
	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	\$ 1,430,234	29.34	41,965,915	1,582,450	30.51	48,274,214
歐元	815,550	37.73	30,773,811	900,265	40.84	36,765,373
人民幣	3,165,894	4.67	14,780,922	2,827,707	4.78	13,518,154
非貨幣性項目						
美金	15,112	29.34	443,403	77,551	30.51	2,365,758
金融負債						
貨幣性項目						
美金	2,547,663	29.34	74,753,537	2,369,408	30.51	72,281,162
歐元	84,425	37.73	3,185,684	230,907	40.84	9,429,866
人民幣	138,382	4.67	646,080	254,957	4.78	1,218,851
非貨幣性項目						
美金	84,870	29.34	2,490,269	41,903	30.51	1,278,288

宏碁股份有限公司及其子公司合併財務季報表附註(續)

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

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

宏基股份有限公司及其子公司合併財務季報表附註(續)

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

民國一〇一年一月一日合併財務狀況調節表

	我國會計準則	影響金額	IFRSs
應收票據及帳款，扣除備抵壞帳之淨額(1)	\$ 83,539,250	71,916	83,611,166
遞延所得稅資產-流動(2)	2,174,144	(2,174,144)	-
其他流動資產	110,016,351	-	110,016,351
採權益法之長期股權投資(3)	1,861,987	(9,527)	1,852,460
備供出售金融資產-非流動(4)	775,702	1,194,690	1,970,392
以成本衡量之金融資產-非流動(4)	1,157,773	(1,157,773)	-
固定資產淨額(5,6)	6,763,516	(222,524)	6,540,992
無形資產(7)	35,351,147	(2,648)	35,348,499
其他金融資產-非流動	1,632,327	-	1,632,327
投資性不動產(原「未供營業用資產」)(5)	3,343,193	(489,717)	2,853,476
遞延所得稅資產-非流動(2,5~8)	312,243	2,592,553	2,904,796
遞延費用及其他資產(7)	1,380,095	(287,536)	1,092,559
總資產	\$ 248,307,728	(484,710)	247,823,018
應付費用及其他流動負債(1,7,8,9)	\$ 50,637,250	(8,121,398)	42,515,852
遞延所得稅負債-流動(2)	3,037	(3,037)	-
其他流動負債	95,399,362	-	95,399,362
負債準備(6,9)	-	7,967,738	7,967,738
其他負債-非流動(7)	332,057	640,295	972,352
遞延所得稅負債-非流動(2,13)	1,779,730	335,357	2,115,087
其他長期負債(10)	24,404,677	(516,294)	23,888,383
總負債	\$ 172,556,113	302,661	172,858,774
股本	\$ 27,098,915	-	27,098,915
資本公積(3,10,11)	40,219,518	(358,098)	39,861,420
保留盈餘(3~8,10,11,13)	19,049,268	(4,373,902)	14,675,366
累積換算調整數(13)	(3,580,136)	3,927,636	347,500
未認列為退休金成本之淨損失(7)	(16,993)	16,993	-
金融商品未實現損益	(630,621)	-	(630,621)
庫藏股票	(6,390,846)	-	(6,390,846)
少數股權	2,510	-	2,510
股東權益及少數股權合計	\$ 75,751,615	(787,371)	74,964,244

宏基股份有限公司及其子公司合併財務季報表附註(續)

民國一〇一年九月三十日年合併財務狀況調節表

	我國會計準則	影響金額	IFRSs
應收票據及帳款，扣除備抵壞帳之 淨額	\$ 81,519,553	-	81,519,553
遞延所得稅資產-流動(2)	2,165,951	(2,165,951)	-
其他流動資產	88,296,139	-	88,296,139
採權益法之長期股權投資(3)	187,369	(15,153)	172,216
備供出售金融資產-非流動(4)	2,882,118	901,447	3,783,565
以成本衡量之金融資產-非流動(4)	864,530	(864,530)	-
固定資產淨額(5,6)	6,717,631	(223,130)	6,494,501
無形資產(7,14,16)	43,297,752	(128,847)	43,168,905
其他金融資產-非流動	1,919,163	-	1,919,163
投資性不動產(原「未供營業用資產 」)(5)	3,139,672	(489,473)	2,650,199
遞延所得稅資產-非流動(2,5~8)	693,556	2,847,559	3,541,115
遞延費用及其他資產(7)	1,541,451	(243,180)	1,298,271
總資產	<u>\$ 233,224,885</u>	<u>(381,258)</u>	<u>232,843,627</u>
應付費用及其他流動負債(7,8,9)	\$ 51,342,082	(8,294,534)	43,047,548
遞延所得稅負債-流動(2)	3,776	(3,776)	-
其他流動負債	85,036,921	-	85,036,921
負債準備(6,9)	-	8,101,021	8,101,021
其他負債-非流動(7)	790,239	662,881	1,453,120
遞延所得稅負債-非流動(2,13)	3,722,040	597,955	4,319,995
其他長期負債(10)	13,837,921	(280,634)	13,557,287
總負債	<u>\$ 154,732,979</u>	<u>782,913</u>	<u>155,515,892</u>
股本	\$ 28,347,268	-	28,347,268
資本公積(3,10,11,14)	44,039,553	(560,620)	43,478,933
保留盈餘(3~8,10,11,13)	19,504,397	(4,066,145)	15,438,252
累積換算調整數(3,13)	(5,461,344)	3,885,268	(1,576,076)
未認列為退休金成本之淨損失(3,7)	(12,429)	12,407	(22)
金融商品未實現損益(12)	(1,265,654)	(435,081)	(1,700,735)
庫藏股票	(6,662,028)	-	(6,662,028)
少數股權	2,143	-	2,143
股東權益及少數股權合計	<u>\$ 78,491,906</u>	<u>(1,164,171)</u>	<u>77,327,735</u>

宏基股份有限公司及其子公司合併財務季報表附註(續)

民國一〇一年前三季合併損益調節表

	單位：新台幣千元		
	我國會計準則	影響金額	IFRSs
營業收入淨額	\$ 327,992,374	-	327,992,374
營業成本(8,15)	<u>(295,405,432)</u>	<u>(6,300,874)</u>	<u>(301,706,306)</u>
營業毛利	32,586,942	(6,300,874)	26,286,068
營業費用(5~8,15)	<u>(31,671,314)</u>	<u>6,290,703</u>	<u>(25,380,611)</u>
營業淨利	915,628	(10,171)	905,457
營業外收益及費損淨額(10~12)	<u>505,197</u>	<u>177,046</u>	<u>682,243</u>
稅前淨利	1,420,825	166,875	1,587,700
所得稅費用(7,16)	<u>(968,173)</u>	<u>140,882</u>	<u>(827,291)</u>
合併總淨利	<u>\$ 452,652</u>	<u>307,757</u>	<u>760,409</u>
歸屬予：			
母公司股東	\$ 455,129	307,754	762,883
少數股權	<u>(2,477)</u>	<u>3</u>	<u>(2,474)</u>
	<u>\$ 452,652</u>	<u>307,757</u>	<u>760,409</u>

1. 本公司針對部份應收帳款估列之備抵銷貨折讓，依IFRSs規定，其性質應屬應計負債，故重分類為應付費用及其他流動負債。於民國一〇一年一月一日重分類之金額為71,916千元。
2. 依我國會計原則之規定，遞延所得稅資產及負債依其相關資產或負債之分類劃分為流動或非流動項目，無相關之資產或負債者，依預期迴轉期間之長短劃分為流動或非流動項目。轉換至IFRSs後，遞延所得稅資產及負債一律分類為非流動項目，且僅於有法定執行權將當期所得稅資產及當期所得稅負債互抵及其他相關條件時，始應將遞延所得稅資產及遞延所得稅負債互抵。

另依我國會計原則之規定，遞延所得稅資產於評估其可實現性後，認列相關備抵評價金額。轉換至IFRSs後，僅當所得稅利益「很有可能」實現時始認列為遞延所得稅資產，故不再使用備抵評價科目。

合併公司於民國一〇一年一月一日及一〇一年九月三十日，將依我國會計原則原分類於流動資產項下之遞延所得稅資產重分類至非流動資產之金額分別為2,174,144千元及2,165,951千元。另將依我國會計原則原分類於流動負債項下之遞延所得稅負債重分類至非流動負債之金額分別為3,037千元及3,776千元。此外，於民國一〇一年一月一日及一〇一年九月三十日，將遞延所得稅資產及負債以總額表達而調整增加遞延所得稅資產及負債之金額分別為336,910千元及598,769千元。

宏基股份有限公司及其子公司合併財務季報表附註(續)

3. 合併公司採權益法評價之關聯企業，亦配合本公司轉換至IFRSs並進行相關分析及調節，故合併公司亦須同步調整採權益法評價之關聯企業。依此，合併公司於民國一〇一年一月一日調整減列長期股權投資9,528千元、資本公積2,179千元及保留盈餘7,348千元。此外，於民國一〇一年九月三十日調整減少長期股權投資5,626千元及累積換算調整數5,455千元。另，因將採權益法評價之關聯企業重分類至備供出售金融資產而調整減列之未認列為退休金成本之淨損失為4,586千元。
4. 合併公司所持有之未上市櫃及興櫃股票依民國一〇〇年七月七日修正前「證券發行人財務報告編製準則」規定，係以成本衡量並帳列「以成本衡量之金融資產」。惟依IFRSs規定，權益工具無活絡市場但其公允價值能可靠衡量時，應以公允價值衡量。依此，合併公司於民國一〇一年一月一日調整增加以成本衡量之金融資產及保留盈餘之金額為36,917千元，並重分類至備供出售金融資產—非流動項下。
5. 我國會計準則就民國九十七年度以後取得之固定資產之任一組成部分，相對於總成本而言係屬重大時，則該部分係個別提列折舊。採用IFRSs後，就所有固定資產之重大組成部分，有不同耐用年限者，均個別提列折舊。因此，合併公司於民國一〇一年一月一日調整減少固定資產及投資性不動產之金額分別為228,662千元及489,717千元，並減少民國一〇一年一月一日之保留盈餘665,728千元(已調整遞延所得稅影響數52,651千元)。此外，合併公司於民國一〇一年九月三十日調整增加(減少)固定資產及投資性不動產之金額分別為(154)千元及244千元，於民國一〇一年前三季調整減列之折舊費用計90千元。
6. 我國會計準則民國九十七年度以後取得之固定資產，應估計拆除或復原義務並列為固定資產成本。採用IFRSs後，就所有固定資產之重大除役負債均予以估列入帳。依此，合併公司於民國一〇一年一月一日調整增加固定資產6,138千元；增加除役負債13,369千元；增加遞延所得稅資產—非流動2,578千元；及減少保留盈餘4,653千元。另，於民國一〇一年九月三十日調整減列固定資產452千元，於民國一〇一年前三季調整增列折舊費用454千元。
7. 合併公司提供予員工之退職後確定福利計畫，係採用精算技術衡量確定福利計畫之退職後福利義務，其因經驗調整及精算假設變動產生之精算損益，依我國會計準則原係依員工剩餘服務期間攤銷並認列於損益，合併公司採用IFRS第一號公報「首次採用國際財務報導準則」(以下稱IFRS1)選擇豁免之規定，於民國一〇一年一月一日轉換日將該等精算損益立即認列為保留盈餘之調整金額計615,662千元(已扣除12,639千元遞延所得稅影響數)，並隨之調整減少遞延退休金成本(帳列無形資產)2,648千元、減少預付退休金(帳列遞延費用及其他資產)287,536千元、減少應付退休金(帳列應付費用及其他流動負債)319,171千元、增加應計退休金負債(帳列其他負債)640,295千元及減少未認列退休金成本淨損失16,993千元。另，民國一〇一年九月三十日應調整增加預付退休金44,356千元及調整增加應計退休金負債44,356千元。

宏基股份有限公司及其子公司合併財務季報表附註(續)

元。此外，因我國會計準則於精算損益之處理不同於IFRSs，使民國一〇一年前三季因此調減應認列之退休金費用計22,256千元，調整減少之所得稅費用計1,356千元，民國一〇一年九月三十日之應計退休金負債減少21,770千元，遞延所得稅資產增加1,340千元。

- 8.採用IFRSs後，員工休假權利如為累積給薪休假者，應於員工提供服務而增加未來給薪休假之權利時認列。依此，合併公司於民國一〇一年一月一日調整增加應付費用80,226千元，減少保留盈餘66,595千元(已扣除遞延所得稅影響數13,631千元)。另，於民國一〇一年九月三十日調整增加應付費用32,063千元，民國一〇一年前三季調整增加(減少)營業費用32,167千元及營業成本(104)千元。
- 9.採用IFRSs後，負債準備應單獨列示，故合併公司於民國一〇一年一月一日及九月三十日重分類至負債準備之金額分別計7,954,369千元及8,087,652千元。
- 10.採用IFRSs後，以外幣計價之海外可轉換公司債，轉換時係以固定數量之權益工具交換變動數量之現金(外幣固定，然換算為發行者之功能性貨幣計價後金額不固定)，因此該「轉換權」應屬「衍生性金融負債」，需每期以公允價值評價，差額列入當期損益。惟依我國會計準則之規定，該轉換權係以固定數量公司債轉換固定數量普通股，符合固定轉換率，故分類為權益，並同時影響可轉換公司債總金額分攤予負債組成要素之金額。依此，合併公司於民國一〇一年一月一日調整減少應付公司債516,294千元及資本公積295,493千元及調整增加保留盈餘811,787千元。另，於民國一〇一年九月三十日調整增加應付公司債235,660千元，於民國一〇一年前三季調整增加利息費用65,985千元及調整減少應付公司債贖回利益及未實現兌換利益分別計157,269千元及12,406千元。
- 11.未依持股比例參與關聯企業投資增資而產生之股權比例異動，依我國會計準則應計算可享淨值差異，並調整資本公積或保留盈餘；採用IFRSs後，上述變動若造成持股比例減少者，應認列為當期損益；若造成持股比例增加者，則應依分段取得會計處理。因此，合併公司於民國一〇一年一月一日調整減少資本公積60,426千元，調整增加保留盈餘60,426千元。另，於民國一〇一年前三季調整增加處分投資利益3,128千元。
- 12.合併公司對關聯企業投資喪失重大影響力時，依我國會計原則規定，應即停止採用權益法，並依改變時之帳面價值做為金融商品之成本。然依IFRSs規定，合併公司應於喪失重大影響力當日，以公允價值衡量其對原關聯企業之投資，並將其與投資帳面金額之差額列入損益。

依此合併公司於民國一〇一年九月三十日調整增列股東權益項下之金融商品未實現損失計435,081千元；另，於民國一〇一年前三季調整增列之金融資產評價利益計409,578千元。

宏基股份有限公司及其子公司合併財務季報表附註(續)

13. 合併公司選擇於轉換至國際財務報導準則日將累積換算差異數重設為零，並調整減少民國一〇一年一月一日之保留盈餘3,923,046千元及調整減少遞延所得稅負債4,590千元。後續處分任何國外營運機構之損益予以排除轉換至國際財務報導準則日之前所產生之換算差異數。另，合併公司於民國一〇一年九月三十日調整減少累積換算調整數36,913千元。
 14. 依我國會計原則規定，因企業併購而發行之權益證券若有公開交易市場者，其公平價值係以合併契約公佈日前後一段合理期間之市價做為計算之依據；惟依IFRSs之規定，前述權益證券應以收購日(取得控制日)之公允價值衡量。因此，合併公司於民國一〇一年九月三十日因前述差異而調整減少之商譽及資本公積為265,127千元。
 15. 轉換至IFRSs後，合併公司依營業性質將民國一〇一年前三季之產品售後保固費用6,300,978千元自營業費用重分類至營業成本。
 16. 依我國會計原則規定，於收購日認列之遞延所得稅資產若認列備抵評價金額，其於收購日後，因沖減備抵評價金額所產生之所得稅利益應先沖減因合併所產生之商譽，尚有餘額時，再沖減當期繼續營業部門之所得稅費用。然依IFRSs之規定，該沖減備抵評價金額所產生之所得稅利益應直接沖減當期繼續營業部門之所得稅費用。因此，合併公司於民國一〇一年九月三十日因前述差異而調整增加商譽138,928千元及減少所得稅費用139,526千元。
- (五) 依IFRS第1號公報「首次採用國際財務報導準則」規定，除依選擇性豁免(optional exemptions)及強制性例外(mandatory exceptions)規定辦理者外，原則上公司於首次採用國際會計準則時，應依所有在首次採用國際會計準則時已生效且經金管會認可之會計準則規定編製財務報表，並予以追溯調整。謹將本公司擬依選擇性豁免規定辦理之部分，擇要說明如下：
1. 對於民國一〇一年一月一日以前發生之企業併購、取得子公司及關聯企業交易，不予追溯重編。
 2. 採用精算技術衡量確定福利計畫之退職後福利義務時，因經驗調整及精算假設變動產生之精算損益，不予追溯重新計算，該等精算損益於轉換日立即認列於權益。
 3. 合併公司於轉換日前發行之員工認股權憑證等股份基礎給付交易，對於截至民國一〇一年一月一日止已既得或已交割者，不予追溯重新計算認列酬勞成本。
 4. 合併公司選擇於轉換至國際財務報導準則日將累積換算差異數重設為零，並調整民國一〇一年一月一日之保留盈餘。後續處分任何國外營運機構之損益予以排除轉換至國際財務報導準則日之前所產生之換算差異數。
- (六) 本公司係以金管會目前已認可之IFRSs作為上開評估之依據。惟上述目前會計政策與未來依IFRSs編製財務報表所使用之會計政策二者間可能產生之重大差異與其可能影響金額，及依IFRS1「首次採用國際會計準則」規定所選擇之會計政策，均係依目前環境與狀況所作成之初步決定，嗣後可能因環境或狀況改變而變更。

宏基股份有限公司及其子公司合併財務季報表附註(續)

(七)合併公司依原證券暨期貨管理委員會民國八十九年一月三日(八九)台財證(一)字第100116號函提列特別盈餘公積計4,659,275千元，合併公司因選擇將累積換算調整數重設為零，故其提列特別盈餘公積之原因已消失，合併公司將於民國一〇二年度重新評估特別盈餘公積應有之金額後將溢提數迴轉至保留盈餘。

十一、其他附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊及(二)轉投資事業相關資訊

依行政院金融監督管理委員會金管證六字第0960064020號規定，於編製第一、三季合併財務報表時得免揭露重大交易事項、轉投資事業、大陸投資及等附表資訊。

1.民國一〇一年前三季母子公司間業務關係及重要交易往來情形如下：

編號	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係	交易往來情形			
				科目	金額	交易條件	佔合併總營收或總資產之比率
0	本公司	AEG	1	銷貨	96,665,030	OA60	29.47 %
0	本公司	AAC	1	銷貨	63,330,989	OA90	19.31 %
0	本公司	AAPH	1	銷貨	47,542,052	OA60	14.49 %
0	本公司	ACCN	1	銷貨	31,282,702	OA45	9.54 %
0	本公司	ACCQ	1	銷貨	5,746,850	OA60	1.75 %
0	本公司	AAC	1	應收帳款	14,296,818	OA90	6.13 %
0	本公司	ACCN	1	應收帳款	5,276,483	OA45	2.26 %
0	本公司	AEG	1	應收帳款	12,553,321	OA60	5.38 %
0	本公司	AAPH	1	應收帳款	5,771,406	OA60	2.47 %

2.民國一〇〇年前三季母子公司間業務關係及重要交易往來情形如下：

編號	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係	交易往來情形			
				科目	金額	交易條件	佔合併總營收或總資產之比率
0	本公司	AEG	1	銷貨	84,641,277	OA60	24.34 %
0	本公司	AAC	1	銷貨	75,620,295	OA90	21.74 %
0	本公司	AAPH	1	銷貨	52,347,772	OA60	15.05 %
0	本公司	ACCN	1	銷貨	30,063,394	OA45	8.64 %
0	本公司	AAC	1	應收帳款	16,306,599	OA90	6.84 %
0	本公司	AEG	1	應收帳款	15,419,547	OA60	6.47 %
0	本公司	AAPH	1	應收帳款	7,327,039	OA60	3.07 %
0	本公司	ACCN	1	應收帳款	5,231,814	OA45	2.19 %

註一、編號之填寫方式如下：

1.0代表母公司。

2.子公司依公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

宏碁股份有限公司及其子公司合併財務季報表附註(續)

註二、與交易人之關係種類標示如下：

1. 母公司對子公司。
2. 子公司對母公司。

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

十二、部門別財務資訊

合併公司之應報導營業部門以資通訊產品事業群及其他事業群為營運部門。資通訊產品事業群主要從事個人電腦、資訊產品、手持智慧產品及平板電腦之研發、設計、行銷及服務。合併公司另有未達量化門檻之其他事業群，主要係從事電子化服務、通路代理暨雲端服務等業務。

合併公司並未分攤策略性投資支出；如全球性品牌形象之支出、強化全球資訊架構之資本支出之相關攤銷費用及長期策略性非經常性發生之支出至應報導部門。營運報導部門損益主要係以營業利益為衡量，並作為評估績效之基礎，報導之金額與營運決策者使用之報告一致。此外，營運部門所使用之會計政策與合併公司之重要會計政策無重大不一致。

	101年前三季			
	資通訊產品事業群	其他事業群	調整及沖銷	合 計
來自外部客戶收入	\$ 318,164,495	10,363,508	(535,629)	327,992,374
部門間之收入	<u>1,214,815</u>	<u>903,553</u>	<u>(2,118,368)</u>	<u>-</u>
收入合計	<u>\$ 319,379,310</u>	<u>11,267,061</u>	<u>(2,653,997)</u>	<u>327,992,374</u>
部門(損)益	<u>\$ 3,573,148</u>	<u>143,275</u>	<u>(2,800,795)</u>	<u>915,628</u>
部門總資產	<u>\$ -</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	100年前三季			
	資通訊產品事業群	其他事業群	調整及沖銷	合 計
來自外部客戶收入	\$ 340,995,570	11,331,579	(4,608,403)	347,718,746
部門間之收入	<u>1,622,029</u>	<u>1,097,488</u>	<u>(2,719,517)</u>	<u>-</u>
收入合計	<u>\$ 342,617,599</u>	<u>12,429,067</u>	<u>(7,327,920)</u>	<u>347,718,746</u>
部門(損)益	<u>\$ (453,405)</u>	<u>337,701</u>	<u>(6,424,570)</u>	<u>(6,540,274)</u>
部門總資產	<u>\$ -</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

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

(註2)由於資產之衡量金額未提供予營運決策者，故揭露之衡量金額為零。