

股票代碼：2353

宏碁股份有限公司及其子公司

合併財務報表

民國九十八年及九十七年六月三十日
(內附會計師核閱報告)

公司地址：台北市建國北路二段137號7樓
汐止辦公室：台北縣汐止市新台五路一段88號8樓
電話：(02)2696-1234

目 錄

項 目	頁 次
一、封 面	1
二、目 錄	2
三、會計師核閱報告	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、合併財務報表附註	
(一)公司沿革	8~13
(二)重要會計政策之彙總說明	13~21
(三)會計變動之理由及其影響	21
(四)重要會計科目之說明	21~45
(五)關係人交易	45~47
(六)抵質押之資產	47
(七)重大承諾事項及或有事項	47~48
(八)重大之災害損失	48
(九)重大之期後事項	48
(十)其 他	48
(十一)其他附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	49~51
2.轉投資事業相關資訊	51~57
3.大陸投資資訊	58
4.母子公司間業務關係及重要交易往來情形	59
(十二)部門別財務資訊	59

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九十八年及九十七年六月三十日之合併資產負債表，暨截至各該日止之民國九十八年上半年度及九十七年上半年度之合併損益表、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合併財務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我國一般公認會計原則而需作修正之情事。

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

安 侯 建 業 會 計 師 事 務 所

張 惠 貞

會 計 師：

楊 美 雪

證券主管機關：(88)台財證(六)第18311號
核准簽證文號
民國九十八年八月二十一日

僅經核閱，未依一般公認審計準則查核
宏碁股份有限公司及其子公司

合併資產負債表

民國九十八年及九十七年六月三十日

單位：新台幣千元

資 產	98.6.30		97.6.30			負債及股東權益	98.6.30		97.6.30	
	金 額	%	金 額	%			金 額	%	金 額	%
流動資產：						流動負債：				
1100 現金及約當現金(附註四(一))	\$ 43,191,429	17	25,144,309	10	2100 短期借款(附註四(十五)及六)	\$ 241,477	-	5,753,122	2	
1120-40 應收票據及帳款，分別減除備抵呆帳1,766,579千元及1,694,081千元後之淨額(附註四(二))	98,169,000	37	105,115,454	44	2272 一年內到期之長期借款(附註四(十六)及六)	-	-	4,125,000	2	
1130-50 應收票據及帳款－關係人(附註五)	757,402	-	707,880	-	2120-40 應付票據及帳款	73,521,660	28	79,578,009	33	
1180 其他應收款－關係人(附註五)	65,464	-	48,453	-	213-215 應付票據及帳款－關係人(附註五)	8,812,986	3	3,506,879	1	
1190 其他應收款(附註四(三))	10,153,304	4	6,103,181	3	2183 公平價值變動列入損益之金融負債－流動(附註(四)(五)(廿四))	432,768	-	339,986	-	
1310 公平價值變動列入損益之金融資產－流動(附註四(五)(廿四))	87,128	-	127,095	-	2190 其他應付款項－關係人(附註五)	97,248	-	44,436	-	
1320 備供出售金融資產－流動(附註四(四)(廿四))	154,067	-	1,761,035	1	2200 避險之衍生性金融負債－流動(附註四(六)(廿四))	1,699,078	1	147,281	-	
1340 避險之衍生性金融資產－流動(附註四(六)(廿四))	44,903	-	142,381	-	2228 應付權利金	12,610,038	5	10,870,448	5	
120-123 存貨(附註四(七))	47,021,011	18	49,282,093	20	2219 應付現金股利	5,425,187	2	8,739,850	4	
1250-80 預付款項及其他流動資產	1,515,282	1	2,068,581	1	217-228 應付費用及其他流動負債	56,868,700	22	44,152,795	18	
1286 遞延所得稅資產－流動(附註四(十八))	3,294,702	1	1,644,977	1	2286 遞延所得稅負債－流動(附註四(十八))	660,826	-	1,025	-	
1291 受限制銀行存款(附註六)	99,810	-	160,701	-	流動負債合計	160,369,968	61	157,258,831	65	
流動資產合計	204,553,502	78	192,306,140	80	2421 長期負債：					
基金及投資：					2800 長期借款(附註四(十六)(廿四)及六)	12,371,159	5	8,280,484	4	
1421 採權益法之長期股權投資(附註四(九))	3,062,323	1	3,332,027	1	2861 其他負債(附註四(十七))	931,160	-	1,046,949	-	
1425 預付長期投資款	21,987	-	-	-	2861 遞延所得稅負債－非流動(附註四(十八))	6,367,549	2	5,485,552	2	
1451 備供出售金融資產－非流動(附註四(十)(廿四))	1,984,928	1	2,151,679	1	長期負債合計	19,669,868	7	14,812,985	6	
1480 以成本衡量之金融資產－非流動(附註四(八)(廿四))	2,973,896	1	2,722,572	1	負債合計	180,039,836	68	172,071,816	71	
基金及投資合計	8,043,134	3	8,206,278	3	股東權益及少數股權(附註三及四(九)(十九)(二十)：					
固定資產(附註四(十一)及六)：					3110 普通股股本	26,429,830	9	24,054,904	10	
1501 土地	2,676,893	1	1,592,716	1	3150 待分配股票股利	426,636	-	690,823	-	
1521 房屋及建築	5,278,443	2	3,949,735	2	3200 資本公積	38,163,250	14	29,846,134	13	
1531 機器及電腦設備	3,407,404	1	4,801,238	2	保留盈餘：					
1551 運輸設備	108,571	-	109,083	-	3310 法定盈餘公積	9,960,796	4	8,786,583	4	
1561 辦公設備	1,048,610	-	1,082,779	-	3320 特別盈餘公積	1,991,615	1	-	-	
1631 租賃改良	868,795	-	746,050	-	3350 未分配盈餘	9,635,290	4	8,129,469	3	
1681 雜項設備	1,110,504	-	766,405	-	股東權益其他項目：					
1670 未完工程及預付設備款	143,335	-	658,753	-	3420 累積換算調整數	1,901,168	1	692,083	-	
	14,642,555	4	13,706,759	5	3430 未認列為退休金成本之淨損失	(567)	-	(172,183)	-	
15X9 減：累積折舊	(5,179,282)	(2)	(4,966,661)	(2)	3451 備供出售金融資產未實現(損)益	(601,415)	-	50,613	-	
1599 減：累計減損	(275,833)	-	(1,318,145)	-	3452 現金流量避險未實現(損)益	(102,739)	-	19,146	-	
固定資產淨額	9,187,440	2	7,421,953	3	3510 庫藏股票	(3,522,598)	(1)	(3,270,920)	(1)	
1700 無形資產(附註四(十三))	36,936,176	15	27,267,656	11	母公司股東權益合計	84,281,266	32	68,826,652	29	
1810 未供營業用資產(附註四(十二))	2,984,880	1	3,108,626	1	少數股權	558,314	-	535,063	-	
1440 其他金融資產－非流動(附註四(十四)(廿四)及六)	775,359	-	955,578	1	股東權益合計	84,839,580	32	69,361,715	29	
1830-80 遞延費用及其他資產(附註四(十七)(十八))	2,398,925	1	2,167,300	1	重大承諾事項及或有事項(附註七)					
資產總計	\$ 264,879,416	100	241,433,531	100	負債及股東權益總計	\$ 264,879,416	100	241,433,531	100	

(請詳閱後附合併財務報表附註)

董事長：王振堂

經理人：蘭奇

會計主管：詹浩

Gianfranco Lanci

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

合併損益表

民國九十八年及九十七年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

	98年上半年度		97年上半年度	
	金額	%	金額	%
4000 營業收入(附註五)	\$ 238,168,983	100	252,166,610	100
5000 營業成本(附註四(七)及五)	<u>(213,685,238)</u>	<u>(90)</u>	<u>(225,256,713)</u>	<u>(89)</u>
5910 營業毛利	24,483,745	10	26,909,897	11
營業費用(附註四(十三)(十七)(二十)、五及十)：				
6100 推銷費用	(14,918,358)	(6)	(16,977,166)	(7)
6200 管理費用	(3,565,113)	(2)	(4,258,997)	(2)
6300 研究發展費用	<u>(386,493)</u>	<u>-</u>	<u>(225,864)</u>	<u>-</u>
	<u>(18,869,964)</u>	<u>(8)</u>	<u>(21,462,027)</u>	<u>(9)</u>
6900 營業淨利	<u>5,613,781</u>	<u>2</u>	<u>5,447,870</u>	<u>2</u>
營業外收入及利益：				
7110 利息收入	210,179	-	714,683	-
7121 權益法認列之投資收益淨額(附註四(九))	167,887	-	302,209	-
7130 處分固定資產利益(附註四(十一))	-	-	794,342	1
7140 處分投資利益淨額(附註四(四)(八)(九))	30,002	-	2,622,614	1
7480 其他收益	<u>139,036</u>	<u>-</u>	<u>319,138</u>	<u>-</u>
	<u>547,104</u>	<u>-</u>	<u>4,752,986</u>	<u>2</u>
營業外費用及損失：				
7510 利息費用	(186,663)	-	(564,336)	-
7522 其他投資損失(附註四(八))	(17,300)	-	(129,571)	-
7530 處分固定資產損失	(2,231)	-	-	-
7660 重組成本(附註四(廿一))	-	-	(1,223,617)	(1)
7571 外幣兌換損失及金融商品評價損失淨額(附註四(五)(六))	(246,517)	-	(352,364)	-
7630 資產減損損失(附註四(十二))	-	-	(221,930)	-
7880 其他損失	<u>(126,587)</u>	<u>-</u>	<u>(357,421)</u>	<u>-</u>
	<u>(579,298)</u>	<u>-</u>	<u>(2,849,239)</u>	<u>(1)</u>
7900 繼續營業單位稅前淨利	5,581,587	2	7,351,617	3
8110 所得稅費用(附註四(十八))	<u>(1,215,567)</u>	<u>-</u>	<u>(1,591,572)</u>	<u>(1)</u>
8900 繼續營業單位淨利	4,366,020	2	5,760,045	2
9100 停業單位淨利(減除所得稅費用0元後淨額)(附註四(廿二))	-	-	99,861	-
合併總淨利	<u>\$ 4,366,020</u>	<u>2</u>	<u>5,859,906</u>	<u>2</u>
歸屬予：				
母公司股東	\$ 4,366,064		5,886,286	
少數股權	<u>(44)</u>		<u>(26,380)</u>	
	<u>\$ 4,366,020</u>		<u>5,859,906</u>	
普通股每股盈餘(附註四(廿三))， 單位：新台幣元)：				
9750 基本每股盈餘—追溯調整	<u>\$ 1.66</u>		<u>2.39</u>	
9850 稀釋每股盈餘	<u>\$ 1.64</u>		<u>2.38</u>	

(請詳閱後附合併財務報表附註)

董事長：王振堂

經理人：蘭奇

會計主管：詹浩

Gianfranco Lanci

~5~

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

合併股東權益變動表

民國九十八年及九十七年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

	普通股 股本	待分配 股票股利	資本公積	保留盈餘			累積換算 調整數	權益調整			庫藏股票	少數股權	合計
				法定盈餘 公積	特別盈餘 公積	未分配 盈餘		未認列 為退休金成本 之淨損失	備供出售 金融資產 未實現(損)益	現金流量 避險未實現 (損)益			
民國九十七年一月一日期初餘額	\$ 24,054,904	-	29,898,983	7,490,689	-	13,551,024	2,733,899	(173,364)	2,508,663	15,836	(3,270,920)	599,280	77,408,994
民國九十七年上半年度淨利	-	-	-	-	-	5,886,286	-	-	-	-	-	(26,380)	5,859,906
民國九十七年上半年度之換算調整數	-	-	-	-	-	-	(2,041,816)	-	-	-	-	-	(2,041,816)
現金流量避險未實現損益變動數	-	-	-	-	-	-	-	-	-	3,310	-	-	3,310
民國九十七年股東常會決議之盈餘分配(附註四(十九))：													
提列法定盈餘公積	-	-	-	1,295,894	-	(1,295,894)	-	-	-	-	-	-	-
累積盈餘及員工紅利轉增資配股	-	690,823	-	-	-	(690,823)	-	-	-	-	-	-	-
發放現金股利	-	-	-	-	-	(8,659,766)	-	-	-	-	-	-	(8,659,766)
發放董監事酬勞	-	-	-	-	-	(116,630)	-	-	-	-	-	-	(116,630)
發放員工紅利	-	-	-	-	-	(544,728)	-	-	-	-	-	-	(544,728)
因長期股權投資而減少之資本公積(附註四(九))	-	-	(52,849)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(52,849)
備供出售金融資產未實現損益變動數	-	-	-	-	-	-	-	-	(2,458,050)	-	-	-	(2,458,050)
未認列為退休金成本之淨損失	-	-	-	-	-	-	-	1,181	-	-	-	-	1,181
少數股權淨變動	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(37,837)	(37,837)
民國九十七年六月三十日餘額	\$ 24,054,904	690,823	29,846,134	8,786,583	-	8,129,469	692,083	(172,183)	50,613	19,146	(3,270,920)	535,063	69,361,715
民國九十八年一月一日期初餘額	\$ 26,428,560	-	37,129,952	8,786,583	-	13,985,318	1,241,058	(283)	(1,456,066)	(273,565)	(3,522,598)	558,656	82,877,615
民國九十八年上半年度淨利	-	-	-	-	-	4,366,064	-	-	-	-	-	44	4,366,108
民國九十八年上半年度之換算調整數	-	-	-	-	-	-	660,110	-	-	-	-	-	660,110
現金流量避險未實現損益變動數	-	-	-	-	-	-	-	-	-	170,826	-	-	170,826
民國九十八年股東常會決議之盈餘分配(附註四(十九))：													
提列法定盈餘公積	-	-	-	1,174,213	-	(1,174,213)	-	-	-	-	-	-	-
提列特別盈餘公積	-	-	-	-	1,991,615	(1,991,615)	-	-	-	-	-	-	-
累積盈餘轉增資配股	-	264,298	-	-	-	(264,298)	-	-	-	-	-	-	-
發放現金股利	-	-	-	-	-	(5,285,966)	-	-	-	-	-	-	(5,285,966)
員工紅利轉增資配股	-	162,338	737,662	-	-	-	-	-	-	-	-	-	900,000
因長期股權投資而增加之資本公積(附註四(九))	-	-	148,319	-	-	-	-	-	-	-	-	-	148,319
備供出售金融資產未實現損益變動數	-	-	-	-	-	-	-	-	854,651	-	-	-	854,651
未認列為退休金成本之淨損失	-	-	-	-	-	-	-	(284)	-	-	-	-	(284)
員工認股權行使發行新股(附註四(十九))	1,270	-	876	-	-	-	-	-	-	-	-	-	2,146
股份基礎給付交易(附註四(二十))	-	-	146,441	-	-	-	-	-	-	-	-	-	146,441
少數股權淨變動	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(386)	(386)
民國九十八年六月三十日餘額	\$ 26,429,830	426,636	38,163,250	9,960,796	1,991,615	9,635,290	1,901,168	(567)	(601,415)	(102,739)	(3,522,598)	558,314	84,839,580

(請詳閱後附合併財務報表附註)

董事長：王振堂

經理人：蘭奇
Gianfranco Lanci

會計主管：詹浩

僅經核閱，未依一般公認審計準則查核

宏碁股份有限公司及其子公司

合併現金流量表

民國九十八年及九十七年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

	98年上半年度	97年上半年度
營業活動之現金流量：		
合併總淨利	\$ 4,366,020	5,859,906
調整項目：		
折舊費用	414,453	446,290
各項攤銷	910,528	441,770
處分資產(利益)損失淨額	2,231	(794,342)
處分投資利益淨額	(30,002)	(2,622,614)
依權益法認列之投資損(益)淨額加計現金股利	(164,225)	(336,308)
其他投資損失	17,300	129,571
資產減損損失	-	221,930
重組成本	-	1,223,617
員工認股權酬勞成本	143,969	-
遞延所得稅利益	(928,136)	(183,281)
營業資產與負債之淨變動：		
應收票據及帳款	9,657,311	3,062,805
應收關係人款項	84,062	(170,678)
存貨	(7,041,882)	(14,190,830)
其他金融資產、預付款項及其他流動資產	34,417	1,861,232
長期應收帳款(帳列其他金融資產—非流動)	51,956	5,814
應付票據及帳款	9,156,045	(337,669)
應付關係人款項	970,050	(1,947,504)
應付權利金、應付費用及其他流動負債	5,655,697	(7,098,274)
其他負債	90,727	(112,373)
營業活動之淨現金流入(出)	<u>23,390,521</u>	<u>(14,540,938)</u>
投資活動之現金流量：		
備供出售金融資產—流動淨變動數	450,538	1,068,330
出售長期股權投資及備供出售金融資產價款	5,110	3,018,977
長期股權投資增加數	(143,846)	(94,219)
長期股權投資減資退回股款	8,791	199,666
出售固定資產及未供營業用資產價款	18,618	1,811,119
固定資產及未供營業用資產增加數	(208,853)	(315,413)
無形資產及其他資產增加數	(3,004,527)	(73,301)
應收關係人代墊款減少(增加)數	(20,291)	10,950
受限制資產—流動減少數	822,984	1,958,585
併購子公司淨現金流出	-	(1,727,950)
投資活動之淨現金流入(出)	<u>(2,071,476)</u>	<u>5,856,744</u>
融資活動之現金流量：		
短期借款減少數	(845,374)	381,013
償還長期借款	(13,761)	(4,402,758)
員工行使認股權	2,146	-
融資活動之淨現金流出	<u>(856,989)</u>	<u>(4,021,745)</u>
本期現金及約當現金減少數	20,462,056	(12,705,939)
匯率影響數	587,648	(95,091)
期初現金及約當現金餘額	<u>22,141,725</u>	<u>37,945,339</u>
期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 43,191,429</u>	<u>25,144,309</u>
現金流量資訊之補充揭露：		
本期支付利息	\$ <u>193,060</u>	<u>619,504</u>
本期支付所得稅	\$ <u>1,541,130</u>	<u>1,786,612</u>
不影響現金流量之投資及融資活動：		
應付現金股利	\$ <u>5,425,187</u>	<u>8,739,850</u>
應付員工紅利及董監酬勞(96年度(含)以前之盈餘分配)	\$ <u>-</u>	<u>662,570</u>
併購子公司Parkard Bell B.V.支付現金淨額：		
收購成本(現金)	\$ 3,263,840	
取得之非現金資產		(11,391,507)
承受之負債		10,799,443
收購產生之商譽		(1,135,886)
併購取得之現金	\$ <u>1,535,890</u>	

(請詳閱後附合併財務報表附註)

董事長：王振堂

經理人：蘭奇

會計主管：詹浩

Gianfranco Lanci

僅經核閱，未依一般公認審計準則查核
宏碁股份有限公司及其子公司

合併財務報表附註

民國九十八年及九十七年六月三十日

(除另有註明者外，所有金額均以新台幣千元為單位)

一、公司沿革

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

本公司透過間接持股之子公司於民國九十六年十月十五日收購美國個人電腦品牌廠商Gateway, Inc. (含eMachines品牌)，於九十七年三月十四日及六月三十日收購歐洲地區個人電腦品牌廠商Packard Bell B.V.，合併後本公司擬定明確的多品牌營運策略；另本公司於民國九十七年九月一日收購倚天資訊股份有限公司，跨足智慧型手機市場。

本公司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，截至民國九十八年及九十七年六月三十日止，合併公司之員工人數分別為6,716人及6,596人。主要之合併公司依其業務性質列示如下：

(一)Acer、Gateway、eMachine及Packard Bell品牌資訊產品行銷：

	投資公司 名稱	本公司直接及間接 持股比例(%)	
		98.6.30	97.6.30
1.宏碁股份有限公司(台灣)			
2.Acer Greater China (B.V.I.) Corp. (AGC，英屬維京群島)及其子公司：	本公司	100.00	100.00
• Acer Market Services Limited (AMS，香港)	AGC	100.00	100.00
• Acer Computer (Far East) Limited (AFE，香港)	AGC	100.00	100.00
• 宏碁訊息(中山)有限公司 (AIZS，中國)	AMS	100.00	100.00
• 北京宏碁訊息有限公司 (BJAI，中國)	AMS	100.00	100.00
• 宏碁電腦(上海)有限公司 (ACCN，中國)	AMS	100.00	100.00
3.Acer European Holdings N.V.(AEH，荷屬安地列斯)及其子公司：	本公司	100.00	100.00
• Acer Europe B.V. (AHN，荷蘭)	AEH	100.00	100.00
• Acer Computer B.V. (ACH，荷蘭)	AEH	100.00	100.00
• Acer Computer France S.A.R.L (ACF，法國)	AHN	100.00	100.00
• Acer U.K. Limited (AUK，英國)	AHN	100.00	100.00
• Acer Italy S.R.L. (AIT，義大利)	AHN	100.00	100.00
• Acer Computer GmbH (ACG，德國)	AHN	100.00	100.00

宏碁股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

	投資公司 名稱	本公司直接及間接 持股比例(%)	
		98.6.30	97.6.30
• Acer Austria GmbH (ACV, 奧地利)	AHN	100.00	100.00
• Acer Europe Services S.R.L. (AES, 義大利)	AHN	100.00	100.00
• Acer Europe AG (AEG, 瑞士)	AHN	100.00	100.00
• Acer Czech Republic S.R.O. (ACZ, 捷克)	AHN	100.00	100.00
• Esplex Limited (AEX, 英國)	AHN	100.00	100.00
• Acer Computer Iberica, S.A. (AIB, 西班牙)	AHN	100.00	100.00
• Acer Computer (Switzerland) AG (ASZ, 瑞士)	AHN	100.00	100.00
• Acer Slovakia s.r.o. (ASK, 斯洛伐克)	AHN	100.00	100.00
• Acer International Services GmbH (AIS, 瑞士)	AHN	100.00	100.00
• Acer Computer Norway AS (ACN, 挪威)	ACH	100.00	100.00
• Acer Computer Finland Oy (AFN, 芬蘭)	ACH	100.00	100.00
• Acer Computer Sweden AB (ACW, 瑞典)	ACH	100.00	100.00
• Acer Denmark A/S (ACD, 丹麥)	ACH	100.00	100.00
• Acer CIS Incorporated (ACR, 英屬維京群島)	AEH	100.00	100.00
• Acer BSEC Inc. (AUA, 英屬維京群島)	AEH	100.00	100.00
• Acer Computer (M.E.) Ltd. (AME, 英屬維京群島)	AEH	100.00	100.00
• Acer Africa (Proprietary) Limited (AAF, 南非)	AEH	100.00	100.00
• AGP Technology AG (AGP, 瑞士)	AHN	100.00	-
• Acer Hellas Ltd. (AGR, 希臘)	AHN	100.00	-
• Asplex Sp. z.o.o. (APX, 波蘭)	AHN	100.00	-
• PB Holding Company S.A.R.L.(PBLU, 盧森堡)	AHN	100.00	100.00
• Packard Bell B.V. (PBHO, 荷蘭)	PBLU	100.00	100.00
• Packard Bell Finance B.V. (PBFN, 荷蘭)	PBHO	100.00	100.00
• Packard Bell Netherland B.V. (PBNL, 荷蘭)	PBHO	100.00	100.00
• Packard Bell Services s.a.r.l (PBSV, 法國)	PBHO	100.00	100.00
• Packard Bell Angers s.a.r.l (PBAN, 法國)	PBHO	100.00	100.00
• Packard Bell France s.a.s. (PBFR, 法國)	PBHO	100.00	100.00
• Packard Bell (UK) Ltd. (PBUK, 英國)	PBHO	100.00	100.00
• Packard Bell Scotland Ltd. (PBSC, 英國)	PBHO	100.00	100.00
• Packard Bell Iberica s.l. (PBES, 西班牙)	AIB	100.00	100.00
• Packard Bell Italia s.r.l. (PBIT, 義大利)	PBHO	100.00	100.00
• Packard Bell Deutschland GmbH (PBDE, 德國)	PBHO	100.00	100.00
• Packard Bell Belgium BVBA (PBBE, 比利時)	PBHO	100.00	100.00
• Packard Bell Sverige AB (PBSE, 瑞典)	PBHO	100.00	100.00
• Packard Bell Norden AS (PBNO, 挪威)	PBHO	100.00	100.00

宏碁股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

	投資公司 名 稱	本公司直接及間接 持股比例(%)	
		98.6.30	97.6.30
• Packard Bell Schweiz GmbH (PBCH, 瑞士)	PBHO	100.00	100.00
• ZDS Europe s.a.r.l. (PBFE, 法國)	PBHO	-	100.00
• NEC Computers South Africa (Pty) Ltd (PBZA, 南非)	PBHO	50.81	50.81
• Packard Bell Electronic Technical Services (Shanghai) Co., Ltd (PBCN, 中國)	PBHO	-	100.00
4.Boardwalk Capital Holdings Limited (Boardwalk, 英屬維京群島)及其子公司:	本公司	100.00	100.00
• Acer Service Corporation (ASC, 美國)	Boardwalk	100.00	100.00
• Acer Computec Mexico, S.A. de C.V. (AMEX, 墨西哥)	Boardwalk	99.92	99.92
• Acer Latin America, Inc. (ALA, 美國)	Boardwalk	99.92	99.92
• Acer American Holdings Corp. (AAH, 美國)	Boardwalk	100.00	100.00
• Aurion Technologia, S.A. de C.V.(Aurion, 墨西哥)	AMEX	99.92	99.92
• Gateway, Inc. (GWI, 美國)	AAH	100.00	100.00
• Acer America Corporation (AAC, 美國)	GWI	99.92	99.92
• Gateway US Retail, Inc. (GRA, 美國)	GWI	100.00	100.00
• Gateway Direct, Inc. (GDA, 美國)	GWI	100.00	100.00
• Gateway Manufacturing LLC (GMA, 美國)	GWI	100.00	100.00
• Gateway KK (GJP, 日本)	GRA	100.00	100.00
• Gateway de Mexico S. de R.L. de C.V. (GMX, 墨西哥)	GWI	100.00	100.00
• Gateway Ltd. (GUK, 英國)	GRA	100.00	100.00
• Gateway France SAS (GFR, 法國)	GRA	100.00	100.00
• Gateway International Holdings, Inc. (GIH, 美國)	GWI	100.00	100.00
• Gateway International Computers Limited (GIC, 英國)	GIH	100.00	100.00
• Gateway Canada Corporation (GCA, 加拿大)	GIC	100.00	100.00
• eMachines Internet Group (EMA, 美國)	GRA	100.00	100.00
• Servicio Profesionales de Acceso S. de (GSMX, 墨西哥)	EMA	100.00	100.00
• Gateway Europe B.V. (GEBV, 美國)	GRA	100.00	100.00
• Gateway Computers Ireland Ltd. (GCI, 英國)	GRA	100.00	100.00
• Gateway Hong Kong Ltd. (GHK, 香港)	GWI	100.00	100.00
• Gateway Bermuda LP (GBM, 英屬百慕達群島)	GWI	-	100.00
• Gateway Asia, Inc. (GAI, 美國)	GWI	100.00	100.00

宏碁股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

	投資公司 名稱	本公司直接及間接 持股比例(%)	
		98.6.30	97.6.30
5. Acer Holdings International, Inc. (AHI, 英屬維京群島) 及其子公司：	本公司	100.00	100.00
• Acer Computer Co. Ltd. (ATH, 泰國)	AHI	100.00	100.00
• Acer Japan Corp. (AJC, 日本)	AHI	100.00	100.00
• Acer Computer Australia Pty. Limited (ACA, 澳洲)	AHI	100.00	100.00
• Acer Sales and Service Sdn Bhd (ASSB, 馬來西亞)	AHI	100.00	100.00
• Acer Computer (Singapore) Pte. Ltd. (ACS, 新加坡)	AHI	100.00	100.00
• Acer Computer New Zealand Limited (ACNZ, 紐西蘭)	AHI	100.00	100.00
• PT Acer Indonesia (AIN, 印尼)	AHI	100.00	100.00
• Acer India Private Limited (AIL, 印度)	AHI	100.00	100.00
• Acer Vietnam Co., Ltd. (AVN, 越南)	AHI	100.00	100.00
• Acer Philippines, Inc. (APHI, 菲律賓)	AHI	100.00	100.00
• Acer Asia Pacific Sdn Bhd (AAPH, 馬來西亞)	AHI	100.00	100.00
• Acer Finance Australia Pty. Ltd. (AFA, 澳洲)	ACA	100.00	100.00
• Highpoint Australia Pty. Ltd. (HPA, 澳洲)	ACA	100.00	100.00
• Highpoint Service Network Sdn. Bhd. (HSN, 馬來西亞)	ASSB	100.00	100.00
• Logistron Services Pte Ltd. (LGS, 新加坡)及其 子公司	ACS	100.00	100.00
6. Acer Computer International Ltd. (ACI, 新加坡)	本公司	100.00	100.00
7. Acer Sales & Distribution Limited (ASD, 香港)	本公司	100.00	100.00
(二) 電腦產品及通訊產品等之通路銷售：			
1. 展碁國際股份有限公司(展碁, 台灣)	本公司	99.79	99.79
2. 香港展碁國際股份有限公司(WHI, 香港)	展碁	99.79	99.79
3. 展碁國際貿易(上海)有限公司(WSHI, 中國)	WHI	-	99.79
4. Servex (Malaysia) Sdn Bhd (SMA, 馬來西亞)及其 子公司	ASSB	100.00	100.00
5. Servex International (Thailand) Co., Ltd. (STH, 泰國)	ATH	100.00	100.00
6. Megabuy Sdn. Bhd. (MGB, 馬來西亞)	ASSB	100.00	100.00

宏碁股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(三)專業投資及控股公司：

	投資公司 名 稱	本公司直接及間接 持股比例(%)	
		98.6.30	97.6.30
1.宏大創新投資股份有限公司(宏大，台灣)	群基	100.00	100.00
2.群基投資股份有限公司(群基，台灣)	本公司	100.00	100.00
3.Acer Worldwide Incorporated (AWI，英屬維京群島)	本公司	100.00	100.00
4.跨世紀投資有限公司(跨世紀投資，台灣)	本公司	100.00	100.00
5.Acer SoftCapital Incorporated (ASCBVI， 英屬維京群島)	本公司	100.00	100.00
6.Acer Venture Associates (AVA，英屬開曼群島)	ASCBVI	-	100.00
7.Acer Capital Limited (ACBVI，英屬維京群島)	ASCBVI	100.00	100.00
8.ASC Cayman, Limited (ASCCAM，英屬開曼群島)	ASCBVI	100.00	100.00
9.宏碁資融股份有限公司(宏碁資融，台灣)	本公司	100.00	100.00
10.渴望育成投資(股)公司(渴望育成，台灣)	本公司	100.00	100.00
11.Acer Digital Services (B.V.I) Holding Corp. (ADSBH，英屬維京群島)	本公司	100.00	100.00
12.Acer Digital Services (Cayman Islands) Corp. (ADSCC，英屬開曼群島)	ADSBH	100.00	100.00
13.Nicholas Insurance Company Ltd. (NIC， 英屬百慕達群島)	GWI	100.00	100.00
14.Acer Capital Australia Pty. Ltd. (ACAP，澳洲)	ACBVI	-	100.00
15.Acer Technology Venture Asia Pacific Ltd. (ATVAP ，英屬開曼群島)	ASCBVI	100.00	100.00
16.Eten International Holdings Ltd.(EIH， 英屬開曼群島)	倚天資訊	100.00	-

(四)智慧型手持裝置產品之研發及銷售：

1.倚天資訊(股)公司(倚天資訊，台灣)	本公司	100.00	-
2.上海中天傳訊信息有限公司(上海中天，中國大陸)	EIH	100.00	-

(五)營建事業：

1.龍顯國際股份有限公司(龍顯，台灣)	群基	100.00	100.00
2.渴望園區服務開發股份有限公司(渴望服務，台灣)	群基	100.00	100.00

宏碁股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(六)電子商務、電子資訊供應或處理、資料儲存及處理公司：

	投資公司 名 稱	本公司直接及間接 持股比例(%)	
		<u>98.6.30</u>	<u>97.6.30</u>
		1.EB Easy Business Service Limited (AGES, 香港)	ADSCC
2.奇基亞洲電子商務股份有限公司(奇基, 台灣)	AGES	-	85.00
3.安基資訊有限公司(安基, 台灣)	本公司	100.00	100.00
4.樂彩股份有限公司(樂彩, 台灣)	本公司	100.00	100.00
5.敏利股份有限公司(敏利, 台灣)	本公司	100.00	100.00

(七)電腦資訊軟體之研究、開發、設計、買賣及諮詢顧問服務：

1.第三波資訊股份有限公司(第三波, 台灣)	本公司	-	100.00
2.TWP International Inc. (TWP BVI, 英屬維京群島)	安基	100.00	100.00
3.第三波軟件(北京)有限公司(第三波北京, 中國大陸)	TWPBVI	100.00	100.00

本公司於民國九十七年三月及六月取得PB Holding Company S.A.R.L.及其子公司之全數股權，並於民國九十七年九月取得倚天資訊股份有限公司及其子公司之全數股權，故自取得日起將上述公司納入合併財務報表編製主體中，另於民國九十七年度新設立子公司AGP及AAPH；於民國九十八年上半年度新設立子公司AGR及APX。第三波及其子公司於民國九十七年十一月併入安基。

二、重要會計政策之彙總說明

合併公司財務報表係依照證券發行人財務報告編製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)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。

(二)會計估計

合併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。

宏碁股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(三)外幣交易及外幣財務報表之換算

本公司以新台幣記帳。合併財務報表內之各公司均以功能性貨幣入帳，其功能性貨幣通常為當地貨幣。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。

國外合併子公司之財務報表，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。

(四)資產與負債區分流動與非流動之分類標準

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。

(五)現金及約當現金

合併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。

(六)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。

(七)存貨

合併公司自民國九十八年一月一日起採用修訂後之財務會計準則公報第十號「存貨」之會計處理準則。存貨之原始成本為使存貨達到可供銷售之狀態及地點所發生之必要支出。續後，以成本與淨變現價值孰低衡量，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。資訊產品事業群之存貨成本計算採加權平均法，通路事業群之存貨成本計算採先進先出法。

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

宏基股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(八)金融商品

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

(九)避險會計

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

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

(十)待出售非流動資產及停業單位

待出售非流動資產或待出售處分群組係指於目前情況下，企業可依一般條件及商業慣例立即出售，且高度很有可能於一年內完成出售之非流動資產或處分群組。分類為待出售非流動資產者或待處分群組者，以帳面價值與淨公平價值孰低者衡量，停止提列折舊、折耗或攤銷，並單獨列示於資產負債表。而待出售處分群組所含負債之相關利息及其他費用仍繼續認列。

宏基股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

待出售非流動資產或待出售處分群組，其淨公平價值低於帳面價值之金額，於損益表認列為減損損失。待出售非流動資產或待出售處分群組之淨公平價值若續後回升，於損益表認列為利益，惟迴轉金額不得超過原已認列之累計減損損失。

停業單位係指已處分或分類為待出售之企業組成單位；企業組成單位係指就經營及財務報導目的，其現金流量可與企業其他部份明確區分者。企業組成單位可能為一個或一組現金產生單位。

(十一)採權益法之長期股權投資

合併公司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對其具有重大影響力者，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，合併公司依「採權益法之長期股權投資會計處理準則」修訂條文之規定，如投資成本超過所取得可辨認淨資產公平價值，則超過部份認列為商譽。以前年度投資成本與股權淨值間之差額因無法分析原因選擇採五年攤銷之餘額，自民國九十五年一月一日起不再攤銷且不追溯調整。

出售時以售價與處分日該投資帳面價值之差額，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。

合併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。

合併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。

(十二)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。

(十三)固定資產、出租資產及未供營業用資產

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

宏基股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

合併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。合併公司每年定期於會計年度終了時，評估固定資產剩餘耐用年限、折舊方法及殘值。剩餘耐用年限、折舊方法及殘值之變動，均視為會計估計變動。

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

- 1.房屋及建築：20～50年。
- 2.電腦及機器設備：3～5年。
- 3.運輸設備：3～5年。
- 4.辦公及其他設備：3～10年。
- 5.租賃改良：1～10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攤提折舊，且依規定評估減損及進行減損測試。

(十四)無形資產

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

其他無形資產包括專利權、商標權、客戶關係、已發展技術及外購電腦軟體成本等支出，原始認列時以成本衡量，續後，屬有限耐用年限之無形資產按其預計耐用年限期間以直線法攤銷，各項無形資產攤銷年限如下：

- 1.專利權：10～16年
- 2.外購軟體：3～7年
- 3.客戶關係：7～10年
- 4.已發展技術：10年
- 5.商標權：20年

另部份商標權(Gareway、Packard Bell及倚天資訊)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。

合併公司自民國九十六年一月一日起，採用新發佈之財務會計準則公報第三十七號「無形資產之會計處理準則」，並於適用日重新評估已認列無形資產之攤銷年限或攤銷方法，並無應予變更之情事。

宏基股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(十五)非金融資產減損

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

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

(十六)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等，以取得成本入帳，並按其估計經濟效益年限平均攤銷。

(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

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

宏基股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(二十)股份基礎給付交易

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

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

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

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

(廿一)管理費用

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

合併公司屬國內者，訂立有職工退休辦法，涵蓋所有正式任用員工。依該等辦法之規定，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。並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。

合併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。

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

宏基股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

2.確定提撥退休辦法：

合併公司屬國內者，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，其退休金之給付由合併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。

國外合併公司實施確定提撥之退休辦法者，依當地法令規定提撥退休金。

採確定提撥退休辦法者，每期應提撥之退休金數額，認列為當期之費用。

(廿三)廣告費

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

(廿四)所得稅

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

合併公司因購置設備、研究發展及人才培訓等產生之所得稅抵減，採當期認列法。

合併公司屬國內者，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，列為當期所得費用。

(廿五)每股盈餘

基本每股盈餘係以本期淨利除以當期普通股加權平均流通在外股數計算之，其流通在外股數若因無償配股(保留盈餘轉增資、資本公積轉增資或員工紅利轉增資)而增加者，採追溯調整計算流通在外股數。若無償配股之基準日在資產負債表日至財務報表提出日之間者，亦應追溯調整。

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

宏基股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(廿六)收購

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

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

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

四、重要會計科目之說明

(一)現金及約當現金

	98.6.30	97.6.30
庫存現金及週轉金	\$ 196,052	1,531,713
活期存款及支票存款	17,077,274	15,602,036
定期存款	25,918,103	8,010,560
	\$ 43,191,429	25,144,309

(二)應收票據及帳款之淨額

截至民國九十八年及九十七年六月三十日止，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：

		98.6.30			
承購人	轉售金額	銀行所給 予之額度	已預支金額 (除列金額)	利率區間	提供擔保項目
IFITALIA	\$ 6,414,505	10,930,442	4,442,345		無
ABN AMRO Bank	1,135,971	6,062,195	949,166		無
Emirates Bank International	40,515	984,300	40,515		無
中國信託商銀	203,753	1,965,000	166,636		附註七(四)
台北富邦商銀	456,445	973,500	456,445		附註七(四)
	\$ 8,251,189	20,915,437	6,055,107	1.7%~5%	

宏基股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

承購人	97.6.30				
	轉售金額	銀行所給 予之額度	已預支金額 (除列金額)	利率區間	提供擔保項目
IFITALIA	\$ 4,308,176	11,756,842	592,214		無
ABN AMRO Bank	694,725	3,116,728	694,725		無
La Caixa Bank	3,923,988	6,671,104	3,923,988		無
中國信託商銀	176,257	1,800,000	176,257		附註七(四)
台北富邦商銀	385,237	1,000,000	385,237		附註七(四)
	<u>\$ 9,488,383</u>	<u>24,344,674</u>	<u>5,772,421</u>	2.61%~6.10%	

(三)其他應收款

	98.6.30	97.6.30
應收營業稅及所得稅退稅款	\$ 3,231,016	2,587,467
應收專利權分攤款	1,662,547	195,008
其他應收款	5,259,741	3,320,706
	<u>\$ 10,153,304</u>	<u>6,103,181</u>

(四)備供出售金融資產—流動

	98.6.30	97.6.30
債券型基金	\$ -	1,220,495
股權投資	154,067	227,851
貨幣市場基金及其他	-	312,689
	<u>\$ 154,067</u>	<u>1,761,035</u>

民國九十八年及九十七年上半年度處分此類投資產生之利得分別為28,484千元及1,193,940千元，列於「處分投資利益」項下。

(五)公平價值變動列入損益之金融資產及負債

	98.6.30	97.6.30
公平價值變動列入損益之金融資產—流動：		
遠期外匯合約	\$ 78,922	122,095
換匯換利合約	4,455	5,000
外幣選擇權合約	3,751	-
	<u>\$ 87,128</u>	<u>127,095</u>
公平價值變動列入損益之金融負債—流動：		
遠期外匯合約	\$ (409,882)	(337,343)
換匯合約	(12,939)	(2,643)
外幣選擇權合約	(9,947)	-
	<u>\$ (432,768)</u>	<u>(339,986)</u>

合併公司於民國九十八年上半年度及九十七年上半年度認列公平價值變動列入損益之金融資產及負債之評價淨利益分別為311,348千元及1,162,269千元。

宏基股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(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，於民國九十八年及九十七年六月三十日，因未適用避險會計而帳列公平價值變動列入損益之金融資產及負債之衍生性金融商品明細如下：

1.遠期外匯合約

98.6.30			
	名目本金(千元)	到	期 日
買入美金/賣出新加坡幣	美金 11,000	98/07/15	~98/08/17
買入美金/賣出加幣	美金 54,951	98/07/15	~98/09/29
買入美金/賣出墨西哥披索	美金 117,000	98/07/17	~98/11/20
買入美金/賣出歐元	歐元 59,708	98/07/15	~98/08/31
買入美金/賣出印度盧比	美金 54,445	98/07/31	~98/10/30
買入美金/賣出馬來西亞幣	美金 25,455	98/07/15	~98/08/28
買入美金/賣出印尼幣	美金 3,000	98/07/10	~98/07/14
買入美金/賣出泰銖	美金 28,000	98/07/14	~98/08/28
買入美金/賣出人民幣	美金 56,000	98/07/30	
買入美金/賣出日幣	美金 79,000	98/07/13	~98/10/15
買入歐元/賣出挪威幣	歐元 19,737	98/07/15	~98/09/15
買入歐元/賣出瑞典幣	歐元 32,590	98/07/15	~98/09/15
買入歐元/賣出瑞士法郎	歐元 16,000	98/07/03	~98/10/26
買入美金/賣出俄羅斯幣	美金 59,000	98/08/17	~98/10/15

97.6.30			
	名目本金(千元)	到	期 日
買入美金/賣出澳幣	美金 42,885	97/07/31	~97/09/30
買入美金/賣出紐西蘭幣	美金 800	97/08/29	
買入美金/賣出新加坡幣	美金 9,000	97/07/15	
買入美金/賣出印度盧比	美金 60,540	97/07/03	~97/10/31
買入美金/賣出日幣	美金 30,500	97/07/15	~97/11/17
買入美金/賣出菲律賓披索	美金 647	97/07/11	
買入美金/賣出馬來西亞幣	美金 11,907	97/07/15	~97/08/18
買入美金/賣出馬來西亞幣	美金 1,446	97/07/16	
買入美金/賣出泰銖	美金 57,000	97/07/16	~97/08/18
買入美金/賣出加幣	美金 49,857	96/07/15	~97/07/30
買入美金/賣出墨西哥披索	美金 6,000	96/07/16	~97/07/31
買入美金/賣出人民幣	美金 85,000	97/07/31	~97/09/30
買入美金/賣出台幣	美金 2,000	97/07/10	
買入美金/賣出歐元	歐元 418,000	97/07/16	~97/08/29

宏碁股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

2. 換匯換利合約

98.6.30			
名目本金(千元)	到 期 日	利 率	付息期間
換入新加坡幣35,000千元 ／換出美金24,038千元	98/07/30	付美金：0.32%(固定) 收新加坡幣：0.37%(固定)	本金利息到期 一次償還

97.6.30			
名目本金(千元)	到 期 日	利 率	付息期間
換入新加坡幣78,000千元 ／換出美金57,269千元	97/07/31	付美金：3.00%(固定) 收新加坡幣：0.80%(固定)	本金利息到期 一次償還

3. 換匯合約

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

97.6.30	
名目本金(千元)	到 期 日
換入美金/換出台幣 美金 71,000千元/ 台幣 2,155,986千元	97/07/16

4. 外幣選擇權合約

(1) 買入選擇權：

98.6.30		
名目本金(千元)	執 行 日	
買入歐元/賣出英磅	歐元 4,520	98/07/13
買入美金/賣出歐元	歐元 3,427	98/07/27

(2) 賣出選擇權：

98.6.30		
名目本金(千元)	執 行 日	
買入英磅/賣出歐元	歐元 5,085	98/07/13
買入歐元/賣出美金	歐元 4,797	98/07/27

宏基股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(六)避險之衍生性金融資產及負債

	<u>98.6.30</u>	<u>97.6.30</u>
避險之衍生性金融資產—流動：		
遠期外匯合約	\$ 44,903	126,760
換匯合約	-	15,621
外幣選擇權合約	-	-
	<u>\$ 44,903</u>	<u>142,381</u>
避險之衍生性金融負債—流動：		
遠期外匯合約	\$ (1,699,078)	(146,951)
換匯合約	-	(330)
外幣選擇權合約	-	-
	<u>\$ (1,699,078)</u>	<u>(147,281)</u>

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

於民國九十八年及九十七年六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：

<u>避險項目</u>	<u>避險工具</u>	<u>指定避險工具之公平價值</u>	
		<u>98.6.30</u>	<u>97.6.30</u>
外幣債權債務	遠期外匯合約	\$ (1,551,437)	(39,337)
	換匯合約	-	15,291
		<u>\$ (1,551,437)</u>	<u>(24,046)</u>

合併公司於民國九十八年上半年度及九十七年上半年度認列上述公平價值避險之金融資產評價淨損失分別為(1,975,746)千元及(176,622)千元。

民國九十八年及九十七年六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：

<u>98.6.30</u>				
<u>避險項目</u>	<u>避險工具</u>	<u>指定避險工具之公平價值</u>	<u>現金流量預期產生期間</u>	<u>相關損益預期於損益表認列期間</u>
外幣債權債務	遠期外匯合約	\$ (102,738)	民國98年7~10月	民國98年7~10月
<u>97.6.30</u>				
<u>避險項目</u>	<u>避險工具</u>	<u>指定避險工具之公平價值</u>	<u>現金流量預期產生期間</u>	<u>相關損益預期於損益表認列期間</u>
外幣債權債務	遠期外匯合約	\$ 19,146	民國97年9~11月	民國97年9~11月

宏基股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

截至民國九十八年及九十七年六月三十日，上述尚未到期之金融商品合約明細如下：

1. 外幣選擇權合約

(1) 買入選擇權：

97.6.30		
	名目本金(千元)	執 行 日
買入美金/賣出歐元	美金 2,461	97/07/07

(2) 賣出選擇權：

97.6.30		
	名目本金(千元)	執 行 日
買入歐元/賣出美金	美金 2,461	97/07/07

2. 遠期外匯合約

98.6.30		
	名目本金(千元)	到 期 日
買入美金/賣出澳幣	美金 80,000	98/07/31~98/11/30
買入美金/賣出加幣	美金 27,133	98/08/27~98/09/29
買入美金/賣出歐元	歐元 640,188	98/07/15~98/09/30
買入歐元/賣出英鎊	歐元 189,712	98/07/15~98/09/30
買入美金/賣出紐西蘭幣	美金 7,500	98/07/31~98/10/30
買入澳幣/賣出紐西蘭幣	澳幣 2,250	98/07/01~98/10/30
買入美金/賣出人民幣	美金 60,000	98/08/28~98/09/29
買入美金/賣出南非幣	美金 16,500	98/07/15~98/09/30
買入歐元/賣出波蘭幣	歐元 18,516	98/07/15~98/09/15

97.6.30		
	名目本金(千元)	到 期 日
買入美金/賣出澳幣	美金 20,978	97/08/29~97/09/30
買入美金/賣出紐西蘭幣	美金 1,200	97/08/29
買入美金/賣出新加坡幣	美金 6,000	97/07/30~97/09/16
買入美金/賣出加幣	美金 61,169	97/08/18~97/09/29
買入美金/賣出南非幣	美金 24,300	97/07/15~97/09/30
買入歐元/賣出瑞典幣	歐元 3,000	97/08/15
買入歐元/賣出挪威幣	歐元 7,500	97/07/15~97/08/15
買入歐元/賣出瑞士法郎	歐元 22,000	97/07/07~97/12/29
買入歐元/賣出英鎊	歐元 54,073	97/07/03~97/11/17
買入美金/賣出歐元	歐元 475,652	97/07/31~97/10/16
買入英鎊/賣出歐元	歐元 2,381	97/07/03~97/07/11

宏基股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

3.換匯合約

	97.6.30	
	<u>名目本金(千元)</u>	<u>到 期 日</u>
換入歐元/換出瑞典幣	歐元 6,629	97/07/15~97/08/15
換入歐元/換出挪威幣	歐元 3,376	97/07/15
換入歐元/換出英磅	歐元 145,033	97/07/15~97/09/30

(七)存貨

	<u>98.6.30</u>	<u>97.6.30</u>
原 料	\$ 17,568,314	25,202,466
在製品	21,169	15,853
製成品及商品	16,793,440	12,331,826
維修料件	2,113,921	1,326,172
在途存貨	10,524,167	10,405,776
	<u>\$ 47,021,011</u>	<u>49,282,093</u>

(八)以成本衡量之金融資產

<u>項 目</u>	<u>98.6.30</u>	<u>97.6.30</u>
未上市櫃股票：		
宏華創業投資股份有限公司	\$ 21,000	28,000
盛華創業投資股份有限公司	11,900	30,000
宏鑫創業投資股份有限公司	15,235	27,205
中經合國際創業投資股份有限公司	14,359	15,050
亮發科技股份有限公司	2,360	-
智二創業投資股份有限公司	32,400	32,400
龍一創業投資股份有限公司	217,000	323,000
全球策略創業投資股份有限公司	262,000	300,000
智柒創業投資股份有限公司	174,900	199,900
HiTRUST.COM	\$ -	38,922
DYNA Fund II	23,730	21,953
IP Fund III	131,830	182,634
iD5 Fund LTP	74,733	69,137
IP Cathay One, L.P.	295,290	273,177
IP Fund One, L.P.	907,158	1,009,722
MPC Corporation	-	86,722
宇瞻科技股份有限公司	45,340	-
新世紀資通股份有限公司	324,363	-
誠品股份有限公司	304,555	-
群茂科技股份有限公司(群茂科技)	12,264	-
其他	103,479	84,750
	<u>\$ 2,973,896</u>	<u>2,722,572</u>

宏碁股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

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

合併公司於民國九十八年上半年度及九十七年度第三季分別增加投資Fuhu, Inc.計96,583千元及73,841千元。

自民國九十八年一月一日起，合併公司對被投資公司誠品股份有限公司已不具有重大影響力，故將此股權投資轉列於以成本衡量之金融資產－非流動科目項下。

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

合併公司為分散持股或為財務操作，於民國九十七年上半年度處分緯創等之部分持股，產生出售利得1,428,674千元。

合併公司依持股比率認列被投資公司股東權益變動及處分被投資公司股權等，於民國九十八年上半年度及九十七年上半年度增加(減少)之資本公積分別為148,319千元及(52,849)千元。

(十)備供出售金融資產－非流動

	<u>98.6.30</u>	<u>97.6.30</u>
佳世達科技股份有限公司	\$ 977,348	1,498,363
Silicon Storage Technology Inc.	6,688	9,164
友尚股份有限公司	646,971	644,152
鼎天國際股份有限公司	121,813	-
廣達電腦股份有限公司	<u>232,108</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 1,984,928</u>	<u>2,151,679</u>

本公司於民國九十七年九月收購倚天資訊(股)公司，取得鼎天國際及廣達電腦股份。

(十一)固定資產

合併子公司ACI於民國九十七年三月出售該公司位於新加坡之辦公室房地，處分利益約788,944千元。

宏碁股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(十二)未供營業用資產及其減損

	<u>98.6.30</u>	<u>97.6.30</u>
出租資產－土地	\$ 807,538	818,630
出租資產－房屋及建築	2,827,810	2,855,547
待修復資產	486,577	457,558
待售及待開發土地	1,392,188	1,461,200
減：累計折舊	(582,857)	(558,071)
累計減損	<u>(1,946,376)</u>	<u>(1,926,238)</u>
	<u>\$ 2,984,880</u>	<u>3,108,626</u>

待修復資產係因火災受損之汐止辦公室，本公司於民國九十七年上半年度評估修復之機率不高，故於減除已估列修復準備161,308千元後，全數認列資產減損損失計221,931千元。

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

(十三)無形資產

	<u>商 譽</u>	<u>專 利 權</u>	<u>商 標 權</u>	<u>客 戶 關 係</u>	<u>其 他</u>	<u>合 計</u>
民國九十八年一月一日期初餘額	\$ 22,574,040	692,838	8,067,556	1,517,349	1,894,982	34,746,765
單獨取得	36,540	369,000	-	-	2,448,879	2,854,419
本期減少	(9,352)	(8,558)	-	-	(9,176)	(27,086)
本期重分類	-	-	-	-	7,990	7,990
累積換算影響數	2,765	853	(42,738)	1,409	61,296	23,585
本期認列攤銷金額	-	(86,301)	(21,896)	(90,640)	(470,660)	(669,497)
民國九十八年六月三十日餘額	<u>\$ 22,603,993</u>	<u>967,832</u>	<u>8,002,922</u>	<u>1,428,118</u>	<u>3,933,311</u>	<u>36,936,176</u>
民國九十七年一月一日期初餘額	\$ 16,890,716	1,473,712	5,498,239	1,511,079	552,747	25,926,493
單獨取得	-	9,779	-	-	4,759	14,538
企業合併取得	1,463,840	-	2,773,627	-	38,952	4,276,419
本期減少	-	-	-	-	(310,134)	(310,134)
本期重分類	-	(620,960)	-	-	(67,741)	(688,701)
累積換算影響數	(1,095,589)	(53,331)	(352,653)	(95,501)	(20,426)	(1,617,500)
本期認列攤銷金額	-	(152,845)	(13,709)	(73,704)	(93,201)	(333,459)
民國九十七年六月三十日餘額	<u>\$ 17,258,967</u>	<u>656,355</u>	<u>7,905,504</u>	<u>1,341,874</u>	<u>104,956</u>	<u>27,267,656</u>

1.收購案

(1)Gateway, Inc.

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

Gateway, Inc.成為本公司100%間接持有之子公司。

宏碁股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

合併公司收購Gateway, Inc.之會計處理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」，以收購總價款加計相關收購之直接成本，減除Gateway, Inc.可辨認淨資產公平價值之差額作為商譽。

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

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

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

上述商標權中包括Gateway商標權係屬非確定耐用年限，不得攤銷。另eMachine商標權則依預計經濟耐用年限20年採直線法平均攤銷。客戶關係依預計存續期間10年採直線法平均攤銷。

(2)Packard Bell B.V.

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

宏基股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

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

		單位：新台幣千元
收購成本		\$ 3,172,080
取得可辨認淨資產公平價值：		
流動資產	\$ 9,587,790	
固定資產	351,162	
無形資產－商標權Packard Bell	2,163,744	
流動負債	(10,665,179)	
其他負債	(39,608)	1,397,908
商譽		<u>\$ 1,774,172</u>

上述商標權Packard Bell 係屬非確定耐用年限，不得攤銷。截至民國九十八年六月三十日止，上述收購成本分攤後調整數計33,768千元，係調整商標權並同時增加商譽。

(3)倚天資訊(股)公司

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

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

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

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

宏碁股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

上述倚天股票機商標權係屬非確定耐用年限，不得攤銷；客戶關係依預計存續期間7年採直線法平均攤銷；已發展技術依其預計未來經濟效益年限10年採直線法平均攤銷。

上述收購成本於民國九十八年上半年度續後調增繼受員工認股權公平價值計2,472千元，並同額調增商譽。

2.擬制性資訊

假設本公司於民國九十七年初即收購Packard Bell B.V.及倚天資訊，其民國九十七年上半年度未經查核之合併經營結果之擬制性資訊如下：

	<u>97年上半年度</u>
營業收入淨額	\$ 255,743,136
繼續營業單位稅前淨利	7,547,697
繼續營業單位本期淨利	6,006,914
基本每股盈餘－追溯調整(單位：新台幣元)	2.39

3.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劃簽訂贊助協議(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。

(十四)其他金融資產－非流動

	<u>98.6.30</u>	<u>97.6.30</u>
存出保證金	\$ 739,635	814,424
長期應收帳款	35,724	141,154
	<u>\$ 775,359</u>	<u>955,578</u>

(十五)短期借款

	<u>98.6.30</u>	<u>97.6.30</u>
銀行借款	\$ <u>241,477</u>	<u>5,753,122</u>

合併公司依借款合同約定提供相關資產作為取得借款額度之擔保，其明細詳附註六。

(十六)長期借款

	<u>98.6.30</u>	<u>97.6.30</u>
花旗銀行聯貸案	\$ 12,200,000	12,200,000
其他銀行借款	162,056	195,474
其他長期借款	9,103	10,010
減：一年到期部份	-	(4,125,000)
	<u>\$ 12,371,159</u>	<u>8,280,484</u>

宏碁股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

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

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

(十七)職工退休金

民國九十八年上半年度及九十七年上半年度有關退休金資料如下：

	98年上半年度	97年上半年度
當期退休金費用：		
確定給付之淨退休金成本	\$ 30,185	28,545
確定提撥之淨退休金成本	180,941	194,302
期末預付退休金(應計退休金負債)(分別帳列其他資產及其他負債科目下)	152,967	(102,385)

(十八)所得稅

1. 合併公司之營利事業所得稅申報須分別以各公司主體為申報單位，不得合併申報。
2. 合併公司繼續營業單位民國九十八年及九十七年上半年度所得稅費用組成如下：

	98年上半年度	97年上半年度
當期所得稅費用	\$ 287,431	1,774,853
遞延所得稅利益(費用)	928,136	(183,281)
所得稅費用	<u>\$ 1,215,567</u>	<u>1,591,572</u>

宏碁股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

3.合併公司民國九十八年上半年度及九十七年上半年度合併損益表中所列繼續營業單位稅前淨利依本公司法定稅率25%計算之所得稅額與合併損益表估列之繼續營業單位所得稅費用間之差異，列示如下，另，依據民國九十八年五月二十七日新公布之所得稅法修正條文，合併公司目前適用之所得稅率將自民國九十九年度起改為百分之二十，其遞延所得稅費用經重新計算後其影響數併列如下示：

	<u>98年上半年度</u>	<u>97年上半年度</u>
繼續營業單位稅前淨利依本公司稅率應計所得稅額	\$ 1,395,397	1,837,904
因子公司適用稅率不同產生之差異	518,741	212,791
依權益法認列長期股權投資利益	(473,967)	(606,470)
前期所得稅調整	(68,852)	(505)
證券交易所停徵	(12,647)	(575,614)
投資抵減變動數	236,547	276,686
遞延所得稅資產備抵評價	(456,160)	(98,171)
未分配盈餘稅額	17,646	165,109
分割遞延所得稅資產調整(附註五(二)、3)	(72,449)	(511,425)
基本稅額	37,961	261,220
所得稅稅率變動影響數	69,780	-
其他	23,570	630,047
	<u>\$ 1,215,567</u>	<u>1,591,572</u>

4.合併公司民國九十八年及九十七年六月三十日之遞延所得稅資產(負債)之暫時性差異、虧損扣抵與所得稅抵減及其個別所得稅影響數如下：

	<u>98.6.30</u>	<u>97.6.30</u>
流動遞延所得稅資產淨額：		
未實現進貨折讓	\$ 1,778,485	609,404
備抵存貨跌價損失及代工備料準備	874,205	576,947
金融資產或負債評價之損失	276,189	77,526
未實現廣告費	210,436	447,876
未實現售後服務保固支出	751,395	669,068
備抵呆帳	338,308	157,161
未實現公司重整費用	89,844	102,065
未實現產品開發成本	109,738	169,581
遞延收入	30,057	40,338
權利金準備	82,955	(256,424)
未實現銷貨成本	85,887	83,069
虧損扣抵	73,455	255,138
投資抵減	49,412	-
未實現匯兌利益	(241,603)	(171,235)

宏基股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

	<u>98.6.30</u>	<u>97.6.30</u>
其 他	432,029	673,244
	4,940,792	3,433,758
備抵評價－遞延所得稅資產	<u>(1,646,090)</u>	<u>(1,788,781)</u>
	\$ <u>3,294,702</u>	\$ <u>1,644,977</u>
流動遞延所得稅負債淨額：		
備抵存貨評價損失	\$ (126,329)	-
備抵呆帳	(464,922)	-
未實現兌換利益	(59,242)	-
虧損扣抵	-	256,163
其他	<u>(10,333)</u>	<u>(1,025)</u>
	(660,826)	255,138
備抵評價－遞延所得稅資產	<u>-</u>	<u>(256,163)</u>
	\$ <u>(660,826)</u>	\$ <u>(1,025)</u>
非流動遞延所得稅資產淨額：		
依權益法認列長期股權投資損失	\$ 50,671	123,984
折舊費用財稅差異	20,138	-
備抵呆帳	34,544	-
備抵存貨跌價損失	19,826	-
虧損扣抵	14,512,631	1,298,354
其 他	<u>27,468</u>	<u>224,357</u>
	14,665,278	1,646,695
備抵評價－遞延所得稅資產	<u>(14,521,324)</u>	<u>(1,480,567)</u>
	\$ <u>143,954</u>	\$ <u>166,128</u>
非流動遞延所得稅負債淨額：		
無形資產財稅差異	\$ (2,704,598)	(2,516,609)
依權益法認列長期股權投資利益	(4,119,584)	(3,316,418)
虧損扣抵	-	59,086
折舊費用財稅差異	1,027,097	883,825
備抵資產減損損失	248,579	316,379
投資抵減	-	437,481
軟體開發成本	731,626	-
未實現投資損失	-	226,062
其他	<u>713,688</u>	<u>106,010</u>
	(4,103,192)	(3,804,184)
備抵評價－遞延所得稅資產	<u>(2,264,357)</u>	<u>(1,681,368)</u>
	\$ <u>(6,367,549)</u>	\$ <u>(5,485,552)</u>

宏碁股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

5.合併公司中於國內登記營運者依據促進產業升級條例之規定，投資「重要科技事業」及「自動化設備、研究發展及人才培訓支出」依法取得之投資抵減可分別自當年度起五年內抵減各年度應納營利事業所得稅，每年扣抵數不得超過當年度應納所得稅之半數，最後一年之餘額則可全額扣抵。另依企業併購法之規定，宏電公司與本公司合併，其租稅優惠由本公司繼承。

截至民國九十八年六月三十日止，合併公司因投資自動化設備、研究發展及人才培訓等支出及重要科技事業，依法得享受投資抵減，其尚未抵減之投資抵減稅額及最後可抵減年度如下：

<u>最後可抵減年度</u>	<u>可抵減稅額</u>
民國一〇二年度	\$ <u>49,412</u>

6.截至民國九十八年六月三十日止，合併公司依各當地稅法之規定而享有虧損扣抵之稅額及扣抵年限如下：

<u>得扣抵之最後年度</u>	<u>可抵減稅額</u>
民國一〇〇年度	\$ 946,397
民國一〇一年度	1,035,638
民國一〇二年度	392,313
民國一〇三年度及以後年度	<u>12,211,738</u>
	\$ <u>14,586,086</u>

7.本公司兩稅合一相關資訊：

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

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

8.本公司營利事業所得稅申報，業經稅捐稽徵機關核定至民國九十五年度，惟民國九十一年度至九十五年度因有若干投資抵減項目等遭調整，本公司已提請復查中，並同額轉銷該投資抵減產生之遞延所得稅資產及備抵評價。

宏基股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(十九)股東權益

1.股本

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

民國九十八年上半年度因員工行使認股權而發行新股127千股。

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

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

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

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

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

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

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

宏基股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

3. 資本公積

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

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

4. 法定盈餘公積、特別盈餘公積、盈餘分配及股利政策

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

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

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

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

宏基股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

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

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

本公司於民國九十八年六月十九日及九十七年六月十三日經股東常會決議民國九十七年度九十六年度盈餘分配，分派之員工紅利、董事與監察人酬勞如下：

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

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

(二十)股份基礎給付交易

合併公司截至民國九十八年六月三十日止，計有下列三項股份基礎給付交易：

類型	<u>權益交割</u>		
	<u>員工認股權 計畫(1)</u>	<u>員工認股權 計畫(2)</u>	<u>員工認股權 計畫(3)</u>
給與日	97.11.3	97.9.1(註)	97.9.1(註)
給與數量(千股)	14,000	8,717	1,067
每單位公平價值(元)	25.124	25.47~26.11	42.20~42.58
合約期間	3年	4.97年	2年
既得期間	未來2年之服務	未來1~3年之服務	未來1年之服務
本期實際離職率	0	0	0
估計未來離職率	0	0	0

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

宏基股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

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

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

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

員工認股權計畫於民國九十八年上半年度之相關資訊如下：

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

合併公司於民國九十八年上半年度因股份基礎給付交易所認列之費用計143,969千元，帳列營業費用中之薪資費用。

(廿一)集團組織重組

合併公司於民國九十七年上半年度，因併購Gateway Inc.及Packard Bell B.V.估列組織整合費用計12.2億元，列於營業外費用及損失—重組成本。重組計劃主係致力於人員及營運資訊系統之整合。

宏基股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(廿二)停業單位損益

本公司於民國九十六年七月一日處分子公司建智(股)公司所有持股，而依買賣雙方約定因建智民國九十六年度之獲利達到約定條件，本公司於民國九十七年三月取得或有價金99,861千元，列於停業單位淨利項下。

(廿三)普通股每股盈餘

	98年上半年度				
	金額		加權平均 流通在外 股數(千股)	每股盈餘 (單位：新台幣元)	
	稅前	稅後		稅前	稅後
基本每股盈餘—追溯調整後：					
屬於母公司股東之本期淨利	\$ 4,903,020	4,366,064	2,623,551	<u>1.87</u>	<u>1.66</u>
稀釋每股盈餘：					
具稀釋作用之潛在普通股之影響：					
員工分紅	-	-	35,163		
員工認股權憑證	-	-	<u>8,715</u>		
屬於母公司股東之本期淨利	<u>\$ 4,903,020</u>	<u>4,366,064</u>	<u>2,667,429</u>	<u>1.84</u>	<u>1.64</u>

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

(廿四)金融商品資訊之揭露

1. 公平價值之資訊

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

宏基股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

除上述金融資產及負債外，民國九十八年及九十七年六月三十日，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：

	98.6.30			97.6.30		
	帳面價值	公平市價		帳面價值	公平市價	
		以公開 報價決定	以評價 方法估計		以公開 報價決定	以評價 方法估計
非衍生性金融商品						
金融資產：						
備供出售金融資產－流動	\$ 154,067	154,067	-	1,761,035	1,761,035	-
以成本衡量之金融資產	2,973,896	-	詳下述(2)	2,722,572	-	詳下述(2)
備供出售金融資產－非流動	1,984,928	1,984,928	-	2,151,679	2,151,679	-
存出保證金(列於其他金融資產 －非流動)	739,635	-	739,635	814,424	-	814,424
長期應收帳款(列於其他金融資 產－非流動)	35,724	-	35,724	141,154	-	141,154
金融負債：						
長期借款	12,371,159	-	12,371,159	8,280,484	-	8,280,484
衍生性金融商品						
金融資產：						
遠期外匯合約	123,825	-	123,825	248,855	-	248,855
換匯換利合約	4,455	-	4,455	5,000	-	5,000
換匯合約	-	-	-	15,621	-	15,621
外幣選擇權合約	3,751	-	3,751	-	-	-
金融負債：						
遠期外匯合約	(2,108,960)	-	(2,108,960)	(484,294)	-	(484,294)
外幣選擇權合約	(9,947)	-	(9,947)	-	-	-
換匯合約	(12,939)	-	(12,939)	(2,973)	-	(2,973)

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－流動及非流動：上市(櫃)公司股票係以資產負債表日之收盤價為公平價值；開放型基金以資產負債表日每單位淨值為公平價值。
- (2) 以成本衡量之金融資產：係投資於未上市(櫃)公司，因其未於公開市場交易，致實務上無法估計公平價值。
- (3) 長期應收帳款：係以其預期現金流量之折現值估計公平價值。
- (4) 存出保證金：因無特定到期日，故以帳面價值為公平價值。
- (5) 長期借款：因採浮動利率計息，其公平價值與帳面值並無重大差異。
- (6) 衍生性金融商品：合併公司持有衍生性金融商品之公平價值係採用評價方法估計，所使用之估計及假設係與市場參與者於金融商品訂價時用以作為估計及假設之資訊相近，該資訊為合併公司可取得者。

宏基股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

3.合併公司民國九十八年上半年度及九十七年上半年度因以評價方法估計公平價值變動而認列為當期(損)益之金額分別為(1,664,397)千元及1,162,269千元。

4.財務風險資訊

(1)市場風險

合併公司持有之債券型基金及上市公司股票係分類為備供出售之金融資產，因此類資產係以公平價值衡量，因此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，主要銷貨以歐元等外幣為計價單位，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及外幣選擇權交易等進行避險，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，將由避險工具合約到期時所產生損益抵銷，故匯率變動之市場風險，對合併公司實質影響並不重大。

(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行銷品牌資訊產品，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。合併公司亦定期持續評估客戶財務狀況並透過保險以降低信用風險。

(3)流動性風險

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

合併公司投資之備供出售金融資產係為受益憑證及權益證券，均具有活絡市場，預期可在市場上以接近公平價值之價格迅速出售。另投資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。

宏碁股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(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126,126千元。

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>
緯創資通股份有限公司(緯創)	係以權益法評價之被投資公司
Cowin Worldwide Corporation (COWIN)	係緯創之子公司
Bluechip Infotech Pty Ltd. (SAL)	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)	係以權益法評價之被投資公司
智融股份有限公司(智融)	該公司董事長為本公司監察人

(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>98年上半年度</u>	<u>97年上半年度</u>
SAL	\$ 357,148	409,466
全國電子	397,816	425,043
其他(均小於5%)	<u>35,825</u>	<u>43,623</u>
	<u>\$ 790,789</u>	<u>878,132</u>

合併公司對上述關係人之銷貨價格與交易條件與一般銷售之價格及交易條件決定方式尚無顯著不同。

(2)應收票據及帳款

<u>關係人</u>	<u>98.6.30</u>	<u>97.6.30</u>
全國電子	\$ 96,778	125,727
COWIN	526,641	490,301
SAL	113,433	74,671
其他(均小於5%)	<u>20,550</u>	<u>17,181</u>
	<u>\$ 757,402</u>	<u>707,880</u>

宏碁股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

2. 進貨及應付票據及帳款

(1) 進貨

關係人	98年上半年度	97年上半年度
緯創	\$ 12,104,080	9,617,947
其他(均小於5%)	50	79,942
	\$ 12,104,130	9,697,889

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。

民國九十八年度及九十七年上半年度由合併公司提供主要原材料委託緯創生產製造，製造完成之成品完全售回合併公司者，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48,549,406千元及39,764,795千元包含於損益表之進、銷貨金額。另上述原材料銷售及成品買回之交易所產生之應收、應付帳款因具法定抵銷權而以互抵後列示於應付帳款項下。

(2) 應付票據及帳款

關係人	98.6.30	97.6.30
緯創	\$ 8,800,255	3,303,957
其他(均小於5%)	12,731	202,922
	\$ 8,812,986	3,506,879

3. 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方須負擔該款項，民國九十五年度，國稅局陸續否准緯創上述部分分割遞延所得稅資產之使用，緯創公司已申請復查，本公司基於保守穩健原則，就上述全部影響金額計875,802千元於民國九十五年度先行認列所得稅費用，並就本公司應收餘額提列備抵評價。

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

4. 其他支出

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

宏基股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

5.代墊款項及其他

截至民國九十八年及九十七年六月三十日止，合併公司與其關係人間因互為代墊各項營業費用及代收貨款等而產生之應收款餘額分別為65,464千元及48,453千元；另應付代墊款餘額分別為97,248千元及44,436千元。

六、抵質押之資產

抵質押之資產	抵質押擔保標的	98.6.30	97.6.30
銀行存款及定存單	投標押金、信用狀額度擔保及履約保證	\$ 138,945	282,433
固定資產及未供營業用資產	銀行借款額度擔保	-	8,808
		\$ 138,945	291,241

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

(二)本公司於民國九十八年及九十七年六月三十日因標案及合約等而產生之履約保證金額分別為277,657千元及133,085千元。

宏基股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(三)合併公司簽定承租倉庫及辦公室等之營業租賃合約，於未來年度應支付之租金明細如下：

民國九十九年度	\$	392,073
民國一〇〇年度		204,494
民國一〇一年度		78,102
民國一〇二年度		74,686
民國一〇三年及以後年度		<u>26,692</u>
	\$	<u><u>776,047</u></u>

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

八、重大之災害損失：無。

九、重大之期後事項：無。

十、其他

(一)本期發生之用人、折舊、折耗及攤銷費用依其功能別彙總如下：

單位：新台幣千元

性質別	功能別	98年上半年度			97年上半年度		
		帳列營業費用者	帳列營業成本者	合計	帳列營業費用者	帳列營業成本者	合計
用人費用							
薪資費用		5,346,191	980,087	6,326,278	5,962,074	772,385	6,734,459
勞健保費用		226,523	12,212	238,735	216,204	11,742	227,946
退休金費用		197,610	14,517	212,127	222,847	7,910	230,757
其他用人費用		87,656	1,152	88,808	73,134	1,046	74,180
折舊費用		396,038	18,415	414,453	429,126	17,164	446,290
攤銷費用		902,485	8,043	910,528	308,694	133,076	441,770

(二)重分類

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

宏碁股份有限公司及其子公司財務報表附註(續)

十一、其他附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊：

1. 資金貸與他人：無。
2. 為他人背書保證：

單位：新台幣千元

背書保證者 公司名稱	被背書保證對象		對單一企業 背書保證 限額(註二)	本期最高背 書保證餘額	期末背書 保證餘額	以財產擔保之 背書保證金額	累計背書保證金 額佔最近期財務 報表淨值之比率	背書保證 最高限額(註二)
	公司名稱	關係 (註一)						
本公司	ACA	2	17,132,990	429,869	406,370	-	0.47%	85,664,948
本公司	ACNZ	2	17,132,990	139,732	131,240	-	0.15%	85,664,948
本公司	AIL	2	17,132,990	174,665	131,240	-	0.15%	85,664,948
本公司	AJC	2	17,132,990	1,797,532	1,677,682	-	1.96%	85,664,948
本公司	APHI	2	17,132,990	69,866	65,620	-	0.08%	85,664,948
本公司	ATH	2	17,132,990	551,941	518,398	-	0.61%	85,664,948
本公司	SMA	2	17,132,990	139,732	131,240	-	0.15%	85,664,948
本公司	AVN	2	17,132,990	34,933	32,810	-	0.04%	85,664,948
本公司	ACI/ACS/LGS	2	17,132,990	122,266	114,835	-	0.13%	85,664,948
本公司	ASSSB/AAPH	2	17,132,990	174,665	164,050	-	0.19%	85,664,948
本公司	AIN	2	17,132,990	66,294	65,620	-	0.08%	85,664,948
本公司	ACH	2	17,132,990	84,156	83,861	-	0.10%	85,664,948
本公司	AEG	2	17,132,990	3,015,923	2,855,011	-	3.33%	85,664,948
本公司	AEH	2	17,132,990	1,581,352	1,485,248	-	1.73%	85,664,948
本公司	PBHO	2	17,132,990	331,864	311,695	-	0.36%	85,664,948
本公司	AAC	2	17,132,990	1,157,417	339,912	-	0.40%	85,664,948
本公司	AMEX	2	17,132,990	314,897	311,695	-	0.36%	85,664,948
本公司	GW/GMA	2	17,132,990	1,684,250	-	-	-	85,664,948
本公司	GW	2	17,132,990	1,746,650	1,640,500	-	1.92%	85,664,948
本公司	AAC/GWI	2	17,132,990	2,270,645	2,132,650	-	2.49%	85,664,948
本公司	AFE	2	17,132,990	8,733	8,202	-	0.01%	85,664,948
本公司	AMS	2	17,132,990	104,799	98,430	-	0.11%	85,664,948
本公司	ACCN	2	17,132,990	104,799	98,430	-	0.11%	85,664,948
本公司	安碁	2	17,132,990	400,000	400,000	-	0.47%	85,664,948
本公司	樂彩	2	17,132,990	20,000	20,000	-	0.02%	85,664,948

(註一)背書保證者與被背書保證對象之關係如下：

2. 直接持有普通股股權超過50%之子公司。

(註二)背書保證總額以本公司最近期經會計師查核或核閱後之淨值(98.3.31淨值)為限。對單一企業背書保證之限額以不超過上述淨值20%為限。

宏碁股份有限公司及其子公司財務報表附註(續)

3. 期末持有有價證券情形：

單位：新台幣千元/千股(單位)

持有之公司	有價證券種類及名稱	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期末				備註
				股數	帳面金額	持股比例	市價	
本公司	安泰 ING 債券基金(信託)	-	遞延費用及其他資產	676	10,540	-	10,540	
本公司	保誠威寶基金(信託)	-	遞延費用及其他資產	602	7,806	-	7,806	
本公司	鴻海股票	-	備供出售之金融資產-流動	675	68,542	0.01%	68,542	
本公司	佳世達股票	-	備供出售之金融資產-非流動	80,110	977,348	4.15%	977,348	
本公司	友尚股票	-	備供出售之金融資產-非流動	30,446	646,971	9.28%	646,971	
本公司持有採權益法之長期股權投資及以成本法衡量之長期股權投資明細，請詳附註四(七)及(八)								

4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。

5. 取得不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。

6. 處分不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。

7. 與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：

單位：新台幣千元

進(銷)貨之公司	交易對象	關係	交易情形				交易條件與一般交易不同之情形及原因		應收(付)票據、帳款		備註
			進(銷)貨	金額	佔總進(銷)貨之比率	授信期間	單價	授信期間	餘額	佔總應收(付)帳款之比率	
本公司	AEG	母子公司	(銷貨)	(75,190,477)	(36.99)%	OA60	-	-	17,394,690	25.44%	-
本公司	AAC	母子公司	(銷貨)	(57,734,527)	(28.40)%	OA60	-	-	30,703,463	44.91%	-
本公司	AAPH	母子公司	(銷貨)	(27,452,166)	(13.51)%	OA60	-	-	6,104,533	8.93%	-
本公司	ACCN	母子公司	(銷貨)	(6,887,085)	(3.39)%	OA60	-	-	1,249,200	1.83%	-
本公司	展碁	母子公司	(銷貨)	(694,062)	(0.34)%	ET45	-	-	48,361	0.07%	-
本公司	AFE	母子公司	(銷貨)	(506,483)	(0.25)%	OA60	-	-	544	0.00%	-
本公司	AGP	母子公司	(銷貨)	(317,330)	(0.16)%	OA60	-	-	118,781	0.17%	-
本公司	AEX	母子公司	(銷貨)	(272,173)	(0.13)%	OA60	-	-	217,031	0.32%	-
本公司	全國電子	聯屬公司	(銷貨)	(139,882)	(0.07)%	OA60	-	-	39,007	0.06%	-
本公司	展碁	母子公司	進貨	522,205	0.29%	ET45	-	-	(182,114)	(0.29)%	-
本公司	AIT	母子公司	進貨	2,359,244	1.31%	OA60	-	-	(801,114)	(1.29)%	-
本公司	緯創	聯屬公司	進貨	12,104,080	6.74%	OA60	-	-	(6,694,850)	(10.76)%	-

宏基股份有限公司及其子公司財務報表附註(續)

8.應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：

單位：新台幣千元

帳列應收款項之公司	交易對象	關係	應收關係人款項餘額	週轉率	逾期應收關係人款項		應收關係人款項期後收回金額	提列備抵呆帳金額
					金額	處理方式		
本公司	ACCN	母子公司	1,249,200	16.23	-	-	1,249,200	-
本公司	AAC	母子公司	30,703,463	4.15	-	-	11,944,615	-
本公司	AIT	母子公司	123,999	-	122,581	催收	-	-
本公司	AAPH	母子公司	6,104,533	10.07	-	-	6,104,533	-
本公司	AEG	母子公司	17,394,690	7.28	-	-	17,394,690	-
本公司	AEX	母子公司	217,031	4.32	70,679	催收	-	-
本公司	GAI	母子公司	2,073,867	-	-	-	-	-
本公司	AGP	母子公司	118,781	10.69	-	-	75,312	-

9.從事衍生性商品交易：請詳附註四(四)及(五)

(二)轉投資事業相關資訊：

1.被投資公司名稱、所在地區...等相關資訊：

單位：新台幣千元/千股

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

宏基股份有限公司及其子公司財務報表附註(續)

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

2. 資金貸與他人：

單位：新台幣千元

編號	貸出資金 之公司	貸與對象	往來科目	本期最高餘 額	期末餘額	利率區間	資金貸 與性質 (註二)	業務往 來金額	有短期融 通資金必 要之原因	提列備 抵呆帳 金額	擔保品		對個別對象 資金貸與限 額(註一)	資金貸與總 限額(註一)
											名稱	價值		
1	群基	本公司	其他應收款— 關係人	478,000	468,000	1%-5%	2	-	營運週轉	-	-	-	8,566,495	42,832,474
2	宏大	本公司	其他應收款— 關係人	160,000	160,000	1%-5%	2	-	營運週轉	-	-	-	8,566,495	42,832,474
3	宏基資融	本公司	其他應收款— 關係人	102,000	102,000	1%-5%	2	-	營運週轉	-	-	-	8,566,495	42,832,474
4	跨世紀	本公司	其他應收款— 關係人	420,000	420,000	1%-5%	2	-	營運週轉	-	-	-	8,566,495	42,832,474
5	ACI	本公司	其他應收款— 關係人	793,388	793,388	1%-5%	2	-	營運週轉	-	-	-	8,566,495	42,832,474
6	AMS	本公司	其他應收款— 關係人	336,850	-	1%-5%	2	-	營運週轉	-	-	-	8,566,495	42,832,474
7	倚天	本公司	其他應收款— 關係人	200,000	200,000	1%-5%	2	-	營運週轉	-	-	-	8,566,495	42,832,474
8	ADSCC	本公司	其他應收款— 關係人	192,132	180,455	0.2%-3%	2	-	營運週轉	-	-	-	8,566,495	42,832,474
9	ATH	STH	其他應收款— 關係人	2,896	-	1%-5%	2	-	營運週轉	-	-	-	8,566,495	42,832,474
10	AHN	ACZ	其他應收款— 關係人	50,895	-	1%-5%	2	-	營運週轉	-	-	-	8,566,495	42,832,474
11	AEG	ACLAH	其他應收款— 關係人	218,331	-	1%-5%	2	-	營運週轉	-	-	-	8,566,495	42,832,474
11	AEG	AFN	其他應收款— 關係人	10,165	10,130	1%-5%	2	-	營運週轉	-	-	-	8,566,495	42,832,474
11	AEG	ACZ	其他應收款— 關係人	60,066	59,855	1%-5%	2	-	營運週轉	-	-	-	8,566,495	42,832,474
12	AUA	AHN	其他應收款— 關係人	174,665	-	-	2	-	營運週轉	-	-	-	8,566,495	42,832,474
13	ACR	AHN	其他應收款— 關係人	873,325	-	-	2	-	營運週轉	-	-	-	8,566,495	42,832,474
14	PBHO	AEG	其他應收款— 關係人	166,337	165,752	1%-5%	2	-	營運週轉	-	-	-	8,566,495	42,832,474
15	GWI	GAI	其他應收款— 關係人	1,761	1,704	1%-5%	2	-	營運週轉	-	-	-	8,566,495	42,832,474
16	GMY	GWI	其他應收款— 關係人	169,560	164,050	-	2	-	營運週轉	-	-	-	8,566,495	42,832,474
17	GRA	AAC	其他應收款— 關係人	437,465	-	1%-5%	2	-	營運週轉	-	-	-	8,566,495	42,832,474
18	AGC	ACLAH	其他應收款— 關係人	146,719	-	1%-5%	2	-	營運週轉	-	-	-	8,566,495	42,832,474

宏基股份有限公司及其子公司財務報表附註(續)

編號	貸出資金之公司	貸與對象	往來科目	本期最高餘額	期末餘額	利率區間	資金貸與性質(註二)	業務往來金額	有短期融通資金必要之原因	提列備抵呆帳金額	擔保品		對個別對象資金貸與限額(註一)	資金貸與總限額(註一)
											名稱	價值		
19	AMS	ACLAH	其他應收款—關係人	419,196	393,720	1%-5%	2	-	營運週轉	-	-	-	8,566,495	42,832,474

註一：資金貸與總額以本公司最近期經會計師查核或核閱後之淨值(98.3.31淨值)之50%為限，其中因短期融通資金必要之貸與總額以20%為限。
對個別對象資金貸與限額，若屬本公司控股比例50%以上之企業，以不超過上述淨值之10%為限。
本公司直接或間接持股100%之子公司，於資金貸與他人時，其貸與總額及個別對象限額按本公司之淨值適用上述規定。

註二：資金貸與性質：
2.有短期融通資金之必要。

3.為他人背書保證：

單位：新台幣千元

編號	背書保證者 公司名稱	被背書保證對象		對單一企業背書保證限額(註二)	本期最高背書保證餘額	期末背書保證餘額	以財產擔保之背書保證金額	累計背書保證金額佔最近期財務報表淨值之比率	背書保證最高限額(註二)
		公司名稱	關係(註一)						
1	ASSB	SMA	2	17,132,990	115,623	109,995	-	0.13%	85,664,948
2	GWI	Gateway PRO Partners	2	17,132,990	69,866	-	-	0.00%	85,664,948

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

(註二)背書保證總額以本公司最近期經會計師查核或核閱後之淨值(98.3.31淨值)為限。對單一企業背書保證之限額以不超過上述淨值20%為限。

4.期末持有有價證券情形：

單位：新台幣千元/千股(單位)

編號	持有之公司	有價證券種類及名稱	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期末				備註
					股數	帳面金額	持股比例	市價/淨值	
1	群基	網際薪傳股票	-	以成本衡量之金融資產-非流動	2,078	-	17.32%	-	
1	群基	聯華電信股票	-	以成本衡量之金融資產-非流動	1	-	-	-	
1	群基	TopLogis 股票	-	以成本衡量之金融資產-非流動	296	-	1.78%	-	
1	群基	誠品股票	-	以成本衡量之金融資產-非流動	5,280	253,944	4.69%	-	
1	群基	緯創資通股票	關聯企業	採權益法之長期股權投資	8,513	148,794	0.56%	463,961	
1	群基	全國電子股票	關聯企業	採權益法之長期股權投資	1,917	57,737	1.45%	65,181	
1	群基	宏發半導體股票	關聯企業	採權益法之長期股權投資	8,625	86,262	10.15%	86,262	
1	群基	怡康軟體股票	關聯企業	採權益法之長期股權投資	2,488	30,183	24.88%	30,183	
1	群基	中華開發金控股票	-	備供出售金融資產-流動	-	-	-	-	
2	宏大	隴華電子股票	-	備供出售金融資產-流動	122	1,113	0.31%	1,113	
2	宏大	得意傳播股票	-	以成本衡量之金融資產-非流動	235	-	8.36%	-	
2	宏大	蕃薯藤數位科技股票	-	以成本衡量之金融資產-非流動	97	-	1.28%	-	
2	宏大	網際薪傳股票	-	以成本衡量之金融資產-非流動	85	-	0.71%	-	

宏基股份有限公司及其子公司財務報表附註(續)

編號	持有之公司	有價證券種類及名稱	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期末				備註
					股數	帳面金額	持股比例	市價/淨值	
3	ASCBVI	IP FUND I 股票	-	以成本衡量之金融資產-非流動	54,562	1,107,283	24.99%	-	
3	ASCBVI	DYNA FUND2 股票	-	以成本衡量之金融資產-非流動	4,080	23,730	3.18%	-	
3	ASCBVI	E2 OPEN 股票	-	以成本衡量之金融資產-非流動	8,396	-	6.91%	-	
3	ASCBVI	BTD FUND 股票	-	以成本衡量之金融資產-非流動	1	-	1.67%	-	
3	ASCBVI	Ufinity(COOLCONNEX) 股票	-	以成本衡量之金融資產-非流動	194	-	0.13%	-	
3	ASCBVI	DYNA FUND 股票	-	以成本衡量之金融資產-非流動	3,000	-	8.87%	-	
3	ASCBVI	GE FUND 股票	-	以成本衡量之金融資產-非流動	379	-	4.97%	-	
3	ASCBVI	TONBU(原 INTER EMS) 股票	-	以成本衡量之金融資產-非流動	500	-	1.41%	-	
3	ASCBVI	INVESTAR 股票	-	以成本衡量之金融資產-非流動	-	-	10.84%	-	
3	ASCBVI	IP FUND III 股票	-	以成本衡量之金融資產-非流動	6,017	131,830	19.99%	-	
3	ASCBVI	KINGSTAR 復旦金仕達 股票	-	以成本衡量之金融資產-非流動	-	-	12.97%	-	
3	ASCBVI	LINEO 股票	-	以成本衡量之金融資產-非流動	333	-	0.53%	-	
3	ASCBVI	ORIGIN PARTNERS 股票	-	以成本衡量之金融資產-非流動	1,896	9,839	3.69%	-	
3	ASCBVI	SINO CVC 股票	-	以成本衡量之金融資產-非流動	1,500	-	15.00%	-	
3	ASCBVI	VEN GLOBAL 股票	-	以成本衡量之金融資產-非流動	2	-	11.30%	-	
3	ASCBVI	ENX 股票	-	以成本衡量之金融資產-非流動	1,000	-	10.92%	-	
3	ASCBVI	Octasoft 股票	-	以成本衡量之金融資產-非流動	2,057	-	6.72%	-	
3	ASCBVI	IDSCBVI 股票	-	以成本衡量之金融資產-非流動	60	1,436	19.90%	-	
3	ASCBVI	ID5 Fund ltd. 股票	-	以成本衡量之金融資產-非流動	3,800	74,733	19.40%	-	
3	ASCBVI	IP Cathay One, L.P. 股票	-	以成本衡量之金融資產-非流動	9,000	295,290	8%	-	
3	ASCBVI	SILICON STORAGE 股票	-	備供出售之金融資產-非流動	109	6,688	0.12%	6,688	
4	ATVAP	IP FUND I 股票	-	以成本衡量之金融資產-非流動	659	13,056	0.31%	-	0
5	AWI	宏基股票	母子公司	備供出售之金融資產-非流動	12,590	718,959	0.48%	718,959	
5	AWI	宏基 GDR 受益憑證	母子公司	備供出售之金融資產-非流動	4,933	1,424,338	51.51%	1,424,338	
6	跨世紀	中華開發金控股票	-	備供出售之金融資產-流動	10,794	84,411	0.10%	84,411	
6	跨世紀	蕃薯藤數位科技股票	-	以成本衡量之金融資產-非流動	291	-	3.85%	-	
6	跨世紀	達利參創投股票	-	以成本衡量之金融資產-非流動	663	6,630	4.98%	-	

宏基股份有限公司及其子公司財務報表附註(續)

編號	持有之公司	有價證券種類及名稱	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期末				備註
					股數	帳面金額	持股比例	市價/淨值	
6	跨世紀	公信電子股票	-	以成本衡量之金融資產-非流動	430	-	0.48%	-	
6	跨世紀	誠品股票	-	以成本衡量之金融資產-非流動	14,720	640,856	13.71%	-	
6	跨世紀	宏發半導體股票	關聯企業	採權益法之長期股權投資	12,325	723,446	14.50%	723,446	
6	跨世紀	立基科技股票	關聯企業	採權益法之長期股權投資	3,454	-	10.19%	-	
6	跨世紀	怡康軟體股票	關聯企業	採權益法之長期股權投資	905	3,645	9.05%	3,645	
6	跨世紀	宏基股票	母子公司	備供出售之金融資產-非流動	4,722	269,612	0.18%	269,612	
7	GWI	Sioux Empire 股票	-	以成本衡量之金融資產-非流動	-	19,414	18.95%	-	
7	GWI	Dakota Equities Ltd 股票	-	以成本衡量之金融資產-非流動	-	23,529	10.71%	-	
7	GWI	SJCH Rolling Hills Ltd 股票	-	以成本衡量之金融資產-非流動	-	3,546	13.70%	-	
7	GWI	MPC 股票	-	以成本衡量之金融資產-非流動	10,586	-	19.90%	-	
7	GWI	Open Patent Alliance, LLC 股票	-	以成本衡量之金融資產-非流動	460	15,093	12.50%	15,093	
8	展基	展大國際股票	關聯企業	採權益法之長期股權投資	882	13,664	30.22%	13,664	
8	展基	捷修網股票	-	以成本衡量之金融資產-非流動	1,800	18,000	15.00%	-	
9	倚天	鼎天股票	-	備供出售金融資產-非流動	6,767	121,813	9.73%	121,813	
9	倚天	廣達股票	-	備供出售金融資產-非流動	4,379	232,108	0.12%	232,108	
9	倚天	宏基股票	母子公司	備供出售金融資產-非流動	4,259	243,161	0.16%	243,161	
9	倚天	新世紀股票	-	以成本衡量之金融資產-非流動	50,526	324,363	1.26%	-	
9	倚天	奇新股票	-	以成本衡量之金融資產-非流動	1,600	-	5.33%	-	
9	倚天	佳能昕普股票	-	以成本衡量之金融資產-非流動	558	5,832	7.90%	-	
9	倚天	群茂股票	-	以成本衡量之金融資產-非流動	1,226	12,264	2.68%	-	
9	倚天	亞太固網股票	-	以成本衡量之金融資產-非流動	2,500	-	0.08%	-	
10	渴望育成	TopLogis 股票	-	以成本衡量之金融資產-非流動	665	-	3.99%	-	
10	渴望育成	全波科技股票	-	以成本衡量之金融資產-非流動	2,802	-	20.32%	-	

宏碁股份有限公司及其子公司財務報表附註(續)

5. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。
6. 取得不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。
7. 處分不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。
8. 與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：

單位：新台幣千元

進(銷)貨之公司	交易對象	關係	交易情形				交易條件與一般交易不同之情形及原因		應收(付)票據、帳款		備註
			進(銷)貨	金額	佔總進(銷)貨之比率	授信期間	單價	授信期間	餘額	佔總應收(付)帳款之比率	
AEG	本公司	母子公司	進貨	75,190,477	70.81%	OA60	-	-	(17,394,690)	(59.40)%	-
AAC	本公司	母子公司	進貨	57,734,527	87.35%	OA60	-	-	(30,703,463)	(90.00)%	-
AAPH	本公司	母子公司	進貨	27,452,166	100.00%	OA60	-	-	(6,104,533)	(99.88)%	-
ACCN	本公司	母子公司	進貨	6,887,085	64.48%	OA60	-	-	(1,249,200)	(49.74)%	-
展碁	本公司	母子公司	進貨	694,062	16.29%	ET45	-	-	(48,361)	(4.37)%	-
AFE	本公司	母子公司	進貨	506,483	69.00%	OA60	-	-	(544)	(1.08)%	-
AGP	本公司	母子公司	進貨	317,330	85.40%	OA60	-	-	(118,781)	(92.81)%	-
AEX	本公司	母子公司	進貨	272,173	-	OA60	-	-	(217,031)	(6.86)%	-
展碁	本公司	母子公司	(銷貨)	(522,205)	(10.69)%	ET45	-	-	182,114	12.08%	-
AIT	本公司	母子公司	(銷貨)	(2,359,244)	(0.17)%	OA60	-	-	801,114	16.93%	-
ACA	SAL	聯屬公司	(銷貨)	(357,195)	(7.48)%	OA30	-	-	113,433	5.94%	-
AEG	COWIN	聯屬公司	(銷貨)	(743,103)	(0.66)%	EM60	-	-	526,641	1.27%	-
AEG	緯創	聯屬公司	進貨	3,213,961	3.05%	EM60	-	-	(1,594,977)	(5.41)%	-
展碁	全國電子	聯屬公司	(銷貨)	(257,894)	(5.28)%	ET37	-	-	57,772	3.83%	-

9. 應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：

單位：新台幣千元

帳列應收款項之公司	交易對象	關係	應收關係人款項餘額	週轉率	逾期應收關係人款項		應收關係人款項期後收回金額	提列備抵呆帳金額
					金額	處理方式		
ACA	SAL	關聯企業	113,480	7.62	31,538	催收	113,372	-
AEG	COWIN	關聯企業	526,641	3.46	-	-	93,106	-
AIT	本公司	母子公司	801,114	6.48	-	-	-	-
展碁	本公司	母子公司	182,267	4.97	-	-	-	-
群碁	本公司	母子公司	468,000	-	-	-	468,000	-
宏大創新	本公司	母子公司	160,000	-	-	-	160,000	-
宏碁資融	本公司	母子公司	102,000	-	-	-	2,000	-
跨世紀	本公司	母子公司	420,000	-	-	-	420,000	-
ACI	本公司	母子公司	793,388	-	-	-	-	-
倚天	本公司	母子公司	200,000	-	-	-	-	-
ADSCC	本公司	母子公司	180,455	-	-	-	-	-

宏碁股份有限公司及其子公司財務報表附註(續)

10.從事衍生性商品交易：

單位：新台幣千元

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

宏基股份有限公司及其子公司財務報表附註(續)

(三)大陸投資資訊：

1.投資概況

單位：美金元

大陸被投資 公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方 式(註一)	本期期初自 台灣匯出累 積投資金額	本期匯出或收 回投資金額		本期期末自 台灣匯出累 積投資金額	本公司直接 或間接投資 之持股比例	本期認列投 資損益	期末投資 帳面價值	截至本期 止已匯回 投資收益
					匯出	收回					
第三波軟件 (北京)有限公司	研發、生產、製作計 算機軟件。	3,000,000	(二)	3,000,000	-	-	3,000,000	100%	(96,659)	318,342	無
北京宏基訊息有 限公司	Acer 品牌電腦等資 訊產品銷售業務	1,800,000	(二)	-	-	-	-	100%	839,705	351,403	無
宏基訊息(中山) 有限公司	Acer 品牌電腦等資 訊產品銷售業務	1,500,000	(二)	-	-	-	-	100%	1,241,955	3,338,092	無
宏基電腦(上海) 有限公司	Acer 品牌電腦等資 訊產品銷售業務	2,000,000	(二)	2,000,000	-	-	2,000,000	100%	5,518,527	17,532,623	無
上海中天傳訊信 息有限公司 (註二)	PDA產品製造及銷 售	3,100,000	(二)	-	-	-	-	100%	(110,829)	199,775	無

(註一)投資方式為(二)透過第三地區投資設立公司再投資大陸公司。

(註二)係本公司收購倚天資訊(股)公司取得之子公司。

本期期末累計自台灣匯出 赴大陸地區投資金額	經濟部投審會 核准投資金額	依經濟部投審會規定 赴大陸地區投資限額
164,050千元 (5,000,000美元)	814,439千元 (24,822,886美元)	50,568,760千元 (僅依本公司之限額列示)

美金換算新台幣之匯率為1:32.81

2.重大交易事項

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

宏碁股份有限公司及其子公司財務報表附註(續)

(四)母子公司間業務關係及重要交易往來情形：

1.民國九十八年上半年度母子公司間業務關係及重要交易往來情形：

編號	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係	科目	交易往來情形		佔合併總營收或資產之比率
					金額	或資產之比率	
0	本公司	AEG	1	銷貨	75,190,477	OA60	31.57%
0	本公司	AAC	1	銷貨	57,734,527	OA60	24.24%
0	本公司	AAPH	1	銷貨	27,452,166	OA60	11.53%
0	本公司	ACCN	1	銷貨	6,887,085	ET60	2.89%
1	AIT	本公司	2	銷貨	2,359,244	OA60	0.99%
0	本公司	AEG	1	應收帳款	17,394,690	OA60	6.57%
0	本公司	AAC	1	應收帳款	30,703,463	OA60	11.59%
0	本公司	AAPH	1	應收帳款	6,104,533	OA60	2.30%
0	本公司	ACCN	1	應收帳款	1,249,200	ET60	0.47%

2.民國九十七年上半年度母子公司間業務關係及重要交易往來情形：

編號	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係	科目	交易往來情形		佔合併總營收或資產之比率
					金額	交易條件	
0	本公司	AEG	1	銷貨	67,986,105	OA60	26.96%
0	本公司	AAC	1	銷貨	25,737,078	OA60	10.21%
0	本公司	GAI	1	銷貨	20,777,012	OA60	8.24%
0	本公司	AAPH	1	銷貨	16,032,136	OA60	6.36%
0	本公司	ACCN	1	銷貨	5,783,310	OA60	2.29%
1	AIT	本公司	2	銷貨	3,050,146	OA60	1.21%
0	本公司	AEG	1	應收帳款	18,025,305	OA60	7.47%
0	本公司	AAC	1	應收帳款	12,763,181	OA60	5.29%
0	本公司	GAI	1	應收帳款	10,880,054	OA60	4.51%
0	本公司	AAPH	1	應收帳款	6,712,468	OA60	2.78%

註一、編號之填寫方式如下：

- 1.0代表母公司。
- 2.子公司依公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

註二、與交易人之關係種類標示如下：

- 1.母公司對子公司。
- 2.子公司對母公司。
- 3.子公司對子公司。

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

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