

股票代碼：3046

建碁股份有限公司及子公司
合併財務報告暨會計師核閱報告
民國一〇九年及一〇八年第三季

公司地址：台北市松山區復興北路369號7樓之5
台北辦事處：新北市汐止區新台五路一段92號21樓
電話：(02)7710-1195

目 錄

項 目	頁 次
一、封 面	1
二、目 錄	2
三、會計師核閱報告書	3
四、合併資產負債表	4
五、合併綜合損益表	5
六、合併權益變動表	6
七、合併現金流量表	7
八、合併財務報告附註	
(一)公司沿革	8
(二)通過財務報告之日期及程序	8
(三)新發布及修訂準則及解釋之適用	8~9
(四)重大會計政策之彙總說明	9~10
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	11
(六)重要會計項目之說明	11~33
(七)關係人交易	33~36
(八)質押之資產	36
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	36
(十)重大之災害損失	36
(十一)重大之期後事項	36
(十二)其 他	37
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	37~39
2.轉投資事業相關資訊	39
3.大陸投資資訊	40
4.主要股東資訊	40
(十四)部門資訊	41



安侯建業聯合會計師事務所
KPMG

台北市110615信義路5段7號68樓(台北101大樓)
68F., TAIPEI 101 TOWER, No. 7, Sec. 5,
Xinyi Road, Taipei City 110615, Taiwan (R.O.C.)

Telephone 電話 + 886 (2) 8101 6666
Fax 傳真 + 886 (2) 8101 6667
Internet 網址 kpmg.com/tw

會計師核閱報告

建基股份有限公司董事會 公鑒：

前言

建基股份有限公司及其子公司民國一〇九年及一〇八年九月三十日之合併資產負債表，與民國一〇九年及一〇八年七月一日至九月三十日及一〇九年及一〇八年一月一日至九月三十日之合併綜合損益表，暨民國一〇九年及一〇八年一月一日至九月三十日之合併權益變動表及合併現金流量表，以及合併財務報告附註(包括重大會計政策彙總)，業經本會計師核閱竣事。依證券發行人財務報告編製準則及金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製允當表達之合併財務報告係管理階層之責任，本會計師之責任係依據核閱結果對合併財務報告作成結論。

範圍

除保留結論之基礎段所述者外，本會計師係依照審計準則公報第六十五號「財務報表之核閱」執行核閱工作。核閱合併財務報告時所執行之程序包括查詢(主要向負責財務與會計事務之人員查詢)、分析性程序及其他核閱程序。核閱工作之範圍明顯小於查核工作之範圍，因此本會計師可能無法察覺所有可藉由查核工作辨認之重大事項，故無法表示查核意見。

保留結論之基礎

如合併財務報告附註六(七)所述，建基股份有限公司及其子公司民國一〇九年及一〇八年九月三十日採用權益法之投資分別為380,590千元及390,560千元，暨民國一〇九年及一〇八年七月一日至九月三十日及一〇九年及一〇八年一月一日至九月三十日採用權益法之關聯企業(損)益之份額分別為(3,218)千元、4,784千元、18,659千元及18,603千元，係依該等被投資公司同期未經會計師核閱之財務報告為依據。



保留結論

依本會計師核閱結果，除保留結論之基礎段所述該等被投資公司財務報告倘經會計師核閱，對合併財務報告可能有所調整之影響外，並未發現上開合併財務報告在所有重大方面有未依照證券發行人財務報告編製準則及金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製，致無法允當表達建基股份有限公司及其子公司民國一〇九年及一〇八年九月三十日之合併財務狀況，與民國一〇九年及一〇八年七月一日至九月三十日及一〇九年及一〇八年一月一日至九月三十日之合併財務績效，暨民國一〇九年及一〇八年一月一日至九月三十日之合併現金流量之情事。

安侯建業聯合會計師事務所

會計師：

施威銘



張純怡



證券主管機關：金管證六字第0950103298號

核准簽證文號：金管證審字第1050036075號

民國一〇九年十一月三日

民國一〇九年及一〇八年九月三十日僅經核閱，未依一般公認審計準則查核
建基股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國一〇九年九月三十日、一〇八年十二月三十一日及九月三十日

單位：新台幣千元

資產	109.9.30		108.12.31		108.9.30			負債及權益	109.9.30		108.12.31		108.9.30	
	金額	%	金額	%	金額	%			金額	%	金額	%	金額	%
流動資產：								流動負債：						
1100 現金及約當現金(附註六(一))	\$ 404,671	27	344,758	25	360,123	22	2100 短期借款(附註六(十一)(廿四))	\$ 382,764	25	238,641	17	272,507	17	
1110 透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動 (附註六(二))	802	-	132	-	332	-	2120 透過損益按公允價值衡量之金融負債—流動 (附註六(二))	97	-	570	-	75	-	
1170 應收票據及帳款淨額(附註六(四)(十八))	127,541	8	185,051	13	223,896	14	2130 合約負債—流動(附註六(十八))	16,578	1	14,057	1	19,762	1	
1180 應收帳款—關係人淨額(附註六(四)(十八)及七)	154,956	10	29,170	2	55,339	4	2170 應付票據及帳款	288,411	19	135,357	10	214,109	13	
1200 其他應收款(附註六(五))	246	-	363	-	400	-	2180 應付帳款—關係人(附註七)	6,675	-	61,195	4	15,039	1	
1210 其他應收款—關係人(附註六(五)及七)	5,528	-	9,150	1	6,154	-	2200 其他應付款(附註六(十九))	81,711	6	107,770	9	104,214	6	
1220 本期所得稅資產	1,002	-	394	-	427	-	2220 其他應付款—關係人(附註七)	16,627	1	1,733	-	413	-	
130x 存貨(附註六(六))	298,561	20	310,426	22	365,281	23	2230 本期所得稅負債	5,262	-	6,805	-	4,170	-	
1479 其他流動資產	55,609	4	50,571	4	69,859	4	2250 負債準備—流動(附註六(十二))	28,681	2	58,711	4	24,869	2	
流動資產合計	1,048,916	69	930,015	67	1,081,811	67	2280 租賃負債—流動(附註六(十三)(廿四)及七)	15,262	1	26,499	2	26,779	2	
非流動資產：							2300 其他流動負債	13,274	1	13,763	1	17,361	1	
1517 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動 (附註六(三))	24,308	2	18,891	1	20,829	1	流動負債合計	855,342	56	665,101	48	699,298	43	
1550 採用權益法之投資(附註六(七))	380,590	25	339,529	24	390,560	24	非流動負債：							
1600 不動產、廠房及設備(附註六(八))	20,763	2	27,903	2	29,457	2	2527 合約負債—非流動(附註六(十八))	7,256	-	7,034	-	5,006	-	
1755 使用權資產(附註六(九)及七)	31,946	2	72,367	5	80,869	5	2570 遞延所得稅負債	67,240	5	66,184	5	67,750	4	
1780 無形資產(附註六(十))	1,243	-	2,297	-	3,996	-	2580 租賃負債—非流動(附註六(十三)(廿四)及七)	17,113	1	47,225	3	55,238	4	
1840 遞延所得稅資產	4,821	-	4,885	-	-	-	2640 淨確定福利負債—非流動(附註六(十四))	11,245	1	27,363	2	28,673	2	
1920 存出保證金	7,222	-	9,589	1	8,933	1	2670 其他非流動負債	2,509	-	2,514	-	2,556	-	
1995 其他非流動資產(附註八)	834	-	636	-	636	-	非流動負債合計	105,363	7	150,320	10	159,223	10	
非流動資產合計	471,727	31	476,097	33	535,280	33	負債總計	960,705	63	815,421	58	858,521	53	
資產總計	\$ 1,520,643	100	1,406,112	100	1,617,091	100	歸屬母公司業主之權益(附註六(七)(十六))：							
							3110 普通股股本	714,480	47	714,480	52	714,480	44	
							3200 資本公積	38,501	3	3,241	-	-	-	
							3300 保留盈餘(待彌補虧損)	(177,083)	(12)	(104,918)	(8)	68,903	4	
							3400 其他權益	(31,266)	(2)	(37,802)	(3)	(42,054)	(2)	
							歸屬於母公司業主之權益小計	544,632	36	575,001	41	741,329	46	
							36XX 非控制權益	15,306	1	15,690	1	17,241	1	
							權益總計	559,938	37	590,691	42	758,570	47	
							負債及權益總計	\$ 1,520,643	100	1,406,112	100	1,617,091	100	

董事長：陳俊聖



經理人：蔡文鋒



會計主管：陳聿修



(請詳閱後附合併財務報告附註)

僅經核閱，未依一般公認審計準則查核
建碁股份有限公司及子公司

合併綜合損益表

民國一〇九年及一〇八年七月一日至九月三十日及一〇九年及一〇八年一月一日至九月三十日

單位：新台幣千元

	109年7月至9月		108年7月至9月		109年1月至9月		108年1月至9月	
	金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
4000 營業收入淨額(附註六(十八)、七及十四)	\$ 525,474	100	440,512	100	1,190,865	100	1,364,848	100
5000 營業成本(附註六(六)(八)(十二)、七及十二)	449,632	86	306,497	70	958,894	81	970,294	71
營業毛利	75,842	14	134,015	30	231,971	19	394,554	29
營業費用(附註六(四)(八)(九)(十)(十二) (十三)(十四)(十九)、七及十二)：								
6100 推銷費用	47,807	9	71,941	16	164,863	14	220,000	16
6200 管理費用	33,738	6	48,489	11	115,584	10	141,464	10
6300 研究發展費用	4,888	1	12,091	3	29,506	2	37,354	3
營業費用合計	86,433	16	132,521	30	309,953	26	398,818	29
營業淨利(損)	(10,591)	(2)	1,494	-	(77,982)	(7)	(4,264)	-
營業外收入及支出：								
7100 利息收入	1,203	-	1,095	-	3,604	-	3,526	-
7130 股利收入(附註六(三))	-	-	-	-	525	-	617	-
7020 其他利益及損失(附註六(二十))	(10,323)	(2)	(2,561)	-	(8,906)	(1)	1,626	-
7050 財務成本(附註六(十三)(二十)及七)	(1,073)	-	(1,894)	-	(3,671)	-	(4,263)	-
7060 採用權益法認列之關聯企業(損)益之份額 (附註六(七))	(3,218)	(1)	4,784	-	18,659	2	18,603	1
營業外收入及支出合計	(13,411)	(3)	1,424	-	10,211	1	20,109	1
稅前淨利(損)	(24,002)	(5)	2,918	-	(67,771)	(6)	15,845	1
7950 減：所得稅費用(附註六(十五))	2,074	-	2,442	-	3,977	-	6,657	-
本期淨利(損)	(26,076)	(5)	476	-	(71,748)	(6)	9,188	1
其他綜合損益(附註六(七)(十五)(十六))：								
8310 不重分類至損益之項目								
8311 確定福利計畫之再衡量數	286	-	-	-	286	-	-	-
8316 透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益 工具投資未實現評價損益	4,564	-	1,538	-	5,417	-	1,302	-
8320 採用權益法認列之關聯企業之其他綜合損 益之份額	-	-	-	-	42	-	(24)	-
8349 與不重分類之項目相關之所得稅	(912)	-	(307)	-	(1,083)	-	(260)	-
	3,938	-	1,231	-	4,662	-	1,018	-
8360 後續可能重分類至損益之項目								
8361 國外營運機構財務報表換算之兌換差額	10,067	2	(13,154)	(3)	4,822	-	(10,987)	(1)
8370 採用權益法認列之關聯企業之其他綜合損 益之份額	96	-	(114)	-	(2,899)	-	(91)	-
8399 與可能重分類之項目相關之所得稅	-	-	-	-	-	-	-	-
後續可能重分類至損益之項目合計	10,163	2	(13,268)	(3)	1,923	-	(11,078)	(1)
本期其他綜合損益	14,101	2	(12,037)	(3)	6,585	-	(10,060)	(1)
本期綜合損益總額	\$ (11,975)	(3)	(11,561)	(3)	(65,163)	(6)	(872)	-
本期淨利(損)歸屬於：								
母公司業主	\$ (27,579)	(5)	(2,658)	-	(72,493)	(6)	5,243	1
非控制權益	1,503	-	3,134	-	745	-	3,945	-
	\$ (26,076)	(5)	476	-	(71,748)	(6)	9,188	1
綜合損益總額歸屬於：								
母公司業主	\$ (13,609)	(3)	(14,321)	(3)	(65,629)	(6)	(4,507)	-
非控制權益	1,634	-	2,760	-	466	-	3,635	-
	\$ (11,975)	(3)	(11,561)	(3)	(65,163)	(6)	(872)	-
每股(虧損)盈餘(單位：新台幣元， 附註六(十七))：								
9750 基本每股(虧損)盈餘	\$ (0.39)		(0.04)		(1.01)		0.07	
9850 稀釋每股(虧損)盈餘	\$ (0.39)		(0.04)		(1.01)		0.07	

董事長：陳俊聖



(請詳閱後附合併財務報告附註)
經理人：蔡文鋒



會計主管：陳聿修



僅經核閱，未依一般公認審計準則查核

建基股份有限公司及子公司

合併權益變動表

民國一〇九年及一〇八年一月一日至九月三十日

單位：新台幣千元

歸屬於母公司業主之權益

	保留盈餘(待彌補虧損)					其他權益項目			歸屬於母 公司業主 權益總計	非控制 權益	權益總額
	普通股 股本	資本公積	特別盈 餘公積	未分配盈餘 (待彌補虧損)	合計	國外營運機 構財務報表 換算之兌換 差額	透過其他綜合 損益按公允價值 衡量之金融資產 未實現(損)益	合計			
民國一〇八年一月一日期初餘額	\$ 714,480	-	-	85,118	85,118	(36,887)	4,559	(32,328)	767,270	14,592	781,862
本期淨利(損)	-	-	-	5,243	5,243	-	-	-	5,243	3,945	9,188
本期其他綜合損益	-	-	-	(24)	(24)	(10,768)	1,042	(9,726)	(9,750)	(310)	(10,060)
本期綜合損益總額	-	-	-	5,219	5,219	(10,768)	1,042	(9,726)	(4,507)	3,635	(872)
盈餘指撥及分配：											
提列特別盈餘公積	-	-	32,328	(32,328)	-	-	-	-	-	-	-
普通股現金股利	-	-	-	(21,434)	(21,434)	-	-	-	(21,434)	-	(21,434)
分配現金股利於非控制權益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(986)	(986)
民國一〇八年九月三十日餘額	\$ 714,480	-	32,328	36,575	68,903	(47,655)	5,601	(42,054)	741,329	17,241	758,570
民國一〇九年一月一日餘額	\$ 714,480	3,241	32,328	(137,246)	(104,918)	(41,852)	4,050	(37,802)	575,001	15,690	590,691
本期淨利(損)	-	-	-	(72,493)	(72,493)	-	-	-	(72,493)	745	(71,748)
本期其他綜合損益	-	-	-	328	328	2,202	4,334	6,536	6,864	(279)	6,585
本期綜合損益總額	-	-	-	(72,165)	(72,165)	2,202	4,334	6,536	(65,629)	466	(65,163)
其他資本公積變動：											
採用權益法認列之關聯企業之變動數	-	35,260	-	-	-	-	-	-	35,260	-	35,260
分配現金股利予非控制權益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(850)	(850)
民國一〇九年九月三十日餘額	\$ 714,480	38,501	32,328	(209,411)	(177,083)	(39,650)	8,384	(31,266)	544,632	15,306	559,938

(請詳閱後附合併財務報告附註)

董事長：陳俊聖



經理人：蔡文鋒

~6~



會計主管：陳聿修



僅經核閱，未依一般公認審計準則查核

建基股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國一〇九年及一〇八年一月一日至九月三十日

單位：新台幣千元

	109年1月至9月	108年1月至9月
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利(損)	\$ (67,771)	15,845
調整項目：		
收益費損項目		
折舊費用	28,685	29,561
攤銷費用	2,040	2,707
預期信用減損(利益)損失數	(2,284)	1,054
利息費用	3,671	4,263
利息收入	(3,604)	(3,526)
股利收入	(525)	(617)
採用權益法認列之關聯企業利益之份額	(18,659)	(18,603)
處分及報廢不動產、廠房及設備損失(利益)	318	(768)
處分其他資產損失	36	-
借款未實現兌換損失(利益)	814	(1,331)
租賃變動利益	(837)	(15)
收益費損項目合計	9,655	12,725
與營業活動相關之資產/負債變動數：		
與營業活動相關之資產之淨變動：		
透過損益按公允價值衡量之金融資產	(670)	(264)
應收帳款	59,826	(26,236)
應收帳款—關係人	(125,786)	(35,797)
其他應收款	117	(155)
其他應收款—關係人	3,622	(2,334)
存貨	11,865	(37,267)
其他流動資產	(5,038)	(9,355)
與營業活動相關之資產之淨變動合計	(56,064)	(111,408)
與營業活動相關之負債之淨變動：		
透過損益按公允價值衡量之金融負債	(473)	(85)
合約負債	2,743	10,492
應付票據及帳款	153,054	(25,586)
應付帳款—關係人	(54,520)	(56,330)
其他應付款	(24,778)	(11,280)
其他應付款—關係人	14,894	(137)
負債準備	(29,850)	17
其他流動負債	(489)	292
淨確定福利負債	(14,482)	180
其他非流動負債	(1,355)	379
與營業活動相關之負債之淨變動合計	44,744	(82,058)
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	(11,320)	(193,466)
調整項目合計	(1,665)	(180,741)
營運產生之現金流出	(69,436)	(164,896)
收取之利息	3,604	3,546
支付之利息	(3,911)	(3,936)
支付之所得稅	(6,091)	(8,718)
營業活動之淨現金流出	(75,834)	(174,004)

(續次頁)

董事長：陳俊聖



(請詳閱後附合併財務報告附註)

經理人：蔡文鋒



會計主管：陳聿修



僅經核閱，未依一般公認審計準則查核
建基股份有限公司及子公司
合併現金流量表(承前頁)

民國一〇九年及一〇八年一月一日至九月三十日

單位：新台幣千元

	109年1月至9月	108年1月至9月
投資活動之現金流量：		
取得不動產、廠房及設備	(5,066)	(8,425)
處分不動產、廠房及設備	-	768
存出保證金減少(增加)	2,367	(483)
取得無形資產	(987)	(4,836)
收取之股利	10,521	23,941
其他非流動資產增加	(234)	-
投資活動之淨現金流入	6,601	10,965
籌資活動之現金流量：		
短期借款增加	1,553,767	1,073,391
短期借款減少	(1,410,458)	(875,675)
發放現金股利	-	(21,434)
租賃本金償還	(17,433)	(19,063)
支付非控制權益現金股利	(850)	(986)
籌資活動之淨現金流入	125,026	156,233
匯率變動對現金及約當現金之影響	4,120	(10,983)
本期現金及約當現金增加(減少)數	59,913	(17,789)
期初現金及約當現金餘額	344,758	377,912
期末現金及約當現金餘額	\$ 404,671	360,123

董事長：陳俊聖



(請詳閱後附合併財務報告附註)

經理人：蔡文鋒



會計主管：陳聿修



僅經核閱，未依一般公認審計準則查核
建基股份有限公司及子公司
合併財務報告附註
民國一〇九年及一〇八年第三季
(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

建基股份有限公司(以下稱「本公司」)於民國八十五年十二月二十一日奉經濟部核准設立，註冊地址為台北市松山區復興北路369號7樓之5。本公司及子公司(以下併稱「合併公司」)主要營業項目為商業應用電腦產品、軟體、電腦零組件及週邊設備、儀器等產品之行銷、製造及進出口貿易及電腦產品維修服務。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告已於民國一〇九年十一月三日經董事會通過發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一)已採用金融監督管理委員會認可之新發布及修訂後準則及解釋之影響

合併公司自民國一〇九年起全面採用經金融監督管理委員會(以下簡稱金管會)認可並於民國一〇九年生效之國際財務報導準則編製合併財務報告。相關新發布、修正及修訂之準則及解釋彙列如下：

<u>新發布／修正／修訂準則及解釋</u>	<u>國際會計準則 理事會發布 之生效日</u>
國際財務報導準則第3號之修正「業務之定義」	2020年1月1日
國際財務報導準則第9號、國際會計準則第39號及國際財務報導準則第7號之修正「利率指標變革」	2020年1月1日
國際會計準則第1號及國際會計準則第8號之修正「重大之定義」	2020年1月1日
國際財務報導準則第16號之修正「新型冠狀病毒肺炎相關租金減讓」	2020年6月1日

合併公司評估適用上述新認可之國際財務報導準則，將不致對合併財務報告造成重大變動。

(二)尚未採用金管會認可之國際財務報導準則之影響

下列新發布、修正及修訂之準則及解釋業經金管會認可並於民國一一〇年開始適用：

<u>新發布／修正／修訂準則及解釋</u>	<u>理事會發布 之生效日</u>
國際財務報導準則第4號之修正「暫時豁免適用國際財務報導準則第9號之延長」	2021年1月1日

合併公司評估適用上述修正，將不致對合併財務報告造成重大變動。

建基股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(三)金管會尚未認可之新發布及修訂準則及解釋

下表彙列國際會計準則理事會(以下簡稱理事會)已發布及修訂但尚未經金管會認可之準則及解釋:

新發布/修正/修訂準則及解釋	理事會發布之生效日
國際財務報導準則第10號及國際會計準則第28號之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	尚待理事會決定
國際財務報導準則第17號「保險合約」	2023年1月1日
國際會計準則第1號之修正「將負債分類為流動或非流動」	2023年1月1日
國際會計準則第16號之修正「不動產、廠房及設備—達到預定使用狀態前之價款」	2022年1月1日
國際會計準則第37號之修正「虧損性合約—履行合約之成本」	2022年1月1日
國際財務報導準則2018-2020週期之年度改善	2022年1月1日
國際財務報導準則第3號之修正「對觀念架構之引述」	2022年1月1日
國際財務報導準則第17號之修正「保險合約」	2023年1月1日
國際財務報導準則第9號、國際會計準則第39號、國際財務報導準則第7號、國際財務報導準則第4號及國際財務報導準則第16號之修正「利率指標變革—第二階段」	2021年1月1日

合併公司現正持續評估上述準則及解釋對合併公司財務狀況與經營結果之影響，相關影響待評估完成時予以揭露。

四、重大會計政策之彙總說明

(一)遵循聲明

本合併財務報告係依照證券發行人財務報告編製準則(以下簡稱「編製準則」)及金管會認可並發布生效之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製。本合併財務報告未包括依照金管會認可並發布生效之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告(以下簡稱「金管會認可之國際財務報導準則」)所編製之整份年度合併財務報告應揭露之全部必要資訊。

除下列所述外，本合併財務報告所採用之重大會計政策與民國一〇八年度合併財務報告相同，相關資訊請參閱民國一〇八年度合併財務報告附註四。

建基股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(二)合併基礎

1.列入合併財務報告之子公司

投資公司 名 稱	子公司名稱	所持股權百分比		
		109.9.30	108.12.31	108.9.30
本公司	AOPEN America Inc. (AOA)	100.00 %	100.00 %	100.00 %
本公司	AOPEN Computer B.V. (AOE)	100.00 %	100.00 %	100.00 %
本公司	AOPEN Technology Inc. (AOTH)	100.00 %	100.00 %	100.00 %
本公司	AOPEN Japan Inc. (AOJ)	100.00 %	100.00 %	100.00 %
本公司	AOPEN GLOBAL SOLUTIONS PTY LTD. (AOGS)	70.00 %	70.00 %	70.00 %
本公司	建基智見股份有限公司(智見)	100.00 %	100.00 %	100.00 %
本公司	用心聯合有限公司(HTW)	100.00 %	100.00 %	100.00 %
本公司	建基創智股份有限公司(創智)	80.00 %	80.00 %	80.00 %
AOTH	Great Connection LTD. (GCL)	100.00 %	100.00 %	100.00 %
AOTH	艾爾鵬國際貿易(上海)有限公司(AOC)	100.00 %	100.00 %	100.00 %
AOTH	建基科技(中山)有限公司(AOZ)	100.00 %	100.00 %	100.00 %
AOGS	AOPEN AUSTRALIA & NEW ZEALAND PTY LTD. (AOAU)	100.00 %	100.00 %	100.00 %

2.未列入合併財務報告之子公司：無。

(三)政府補助

合併公司係於可收到相關之政府補助時，將該未附帶條件之補助認列為費用減項。

(四)員工福利

合併公司民國一〇八年期中期間之確定福利計畫退休金係採用前一財務年度結束日依精算決定退休金成本率，以年初至當期期末為基礎計算，並針對該結束日後之重大市場波動，及重大縮減、清償或其他重大一次性事項加以調整。另，本公司於民國一〇九年八月三十一日因部分員工移轉至關係企業，故以民國一〇九年九月三十日精算決定之退休金成本衡量及揭露期中期間之退休金成本。

(五)所得稅

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

所得稅費用係以期中報導期間之稅前淨利乘以管理階層對於全年度總盈餘之預計有效稅率之最佳估計衡量，並全數認列為當期所得稅費用。

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

建基股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

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

編製合併財務報告時，管理階層於採用合併公司會計政策時所作之重大判斷以及估計不確定性之主要來源與民國一〇八年度合併財務報告附註五一致。

會計政策涉及重大判斷，且對本合併財務報告已認列金額有重大影響之資訊如下：

(一)對被投資公司是否具實質控制之判斷

合併公司持有創為20.07%之有表決權股份，為其單一最大股東，但合併公司未取得創為過半之董事席次，且亦無取得股東會出席股東過半之表決權，故判定合併公司對創為僅具重大影響力。

六、重要會計項目之說明

除下列所述外，本合併財務報告重要會計項目之說明與民國一〇八年度合併財務報告尚無重大差異，相關資訊請參閱民國一〇八年度合併財務報告附註六。

(一)現金及約當現金

	109.9.30	108.12.31	108.9.30
庫存現金及週轉金	\$ 1,620	1,638	1,651
活期存款及支票存款	329,551	191,134	358,472
定期存款	73,500	151,986	-
	\$ 404,671	344,758	360,123

(二)透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債－流動

	109.9.30	108.12.31	108.9.30
強制透過損益按公允價值衡量之金融資產：			
非避險之衍生工具			
外匯換匯合約	\$ 462	132	130
遠期外匯合約	340	-	202
合 計	\$ 802	132	332
持有供交易之金融負債：			
非避險之衍生工具			
外匯換匯合約	\$ 34	87	73
遠期外匯合約	63	483	2
合 計	\$ 97	570	75

建基股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

從事衍生金融工具交易係用以規避因營業活動所暴露之匯率風險，合併公司因未適用避險會計列報為透過損益按公允價值衡量之金融資產及金融負債之衍生工具明細如下：

外匯換匯合約：

109.9.30			
	合約金額 (千元)	幣 別	到期期間
外匯換匯	USD 4,600	USD/TWD	109.10.16~109.11.13
	EUR 250	EUR/USD	109.10.23
	EUR 260	EUR/TWD	109.11.13

108.12.31			
	合約金額 (千元)	幣 別	到期期間
外匯換匯	USD 2,100	USD/TWD	109.01.16~109.01.30
	EUR 750	EUR/TWD	109.01.31

108.9.30			
	合約金額 (千元)	幣 別	到期期間
外匯換匯	USD 2,100	USD/TWD	108.10.17~108.10.25
	EUR 500	EUR/TWD	108.10.14~108.10.18

遠期外匯合約：

109.9.30			
	合約金額 (千元)	幣 別	到期期間
賣出遠期外匯合約	AUD 927	AUD/USD	109.10.15~109.11.27
	EUR 470	EUR/USD	109.10.08~109.10.30

108.12.31			
	合約金額 (千元)	幣 別	到期期間
賣出遠期外匯合約	AUD 1,217	AUD/USD	109.1.8~109.2.14
	EUR 1,000	EUR/USD	109.1.3~109.1.30

108.9.30			
	合約金額 (千元)	幣 別	到期期間
賣出遠期外匯合約	AUD 1,100	AUD/USD	108.10.18~108.10.31

建基股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(三)透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動

	109.9.30	108.12.31	108.9.30
未上市(櫃)股票	\$ <u>24,308</u>	<u>18,891</u>	<u>20,829</u>

合併公司持有該權益工具投資為長期策略性投資且非為交易目的所持有，故已指定為透過其他綜合損益按公允價值衡量，市場風險資訊請詳附註六(廿一)。

合併公司因上列指定為透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產，於民國一〇九年及一〇八年一月一日至九月三十日認列之股利收入分別為525千元及617千元。

(四)應收票據及帳款(含關係人)

	109.9.30	108.12.31	108.9.30
應收票據—因營業而發生	\$ -	1,058	857
應收帳款—因營業而發生	130,862	189,630	225,754
應收帳款—關係人	154,956	29,170	55,339
減：備抵損失	<u>(3,321)</u>	<u>(5,637)</u>	<u>(2,715)</u>
	\$ <u>282,497</u>	<u>214,221</u>	<u>279,235</u>

合併公司針對所有應收票據及帳款採用簡化作法估計預期信用損失，亦即使用存續期間預期信用損失衡量，為此衡量目的，該等應收票據及帳款係按代表客戶依據合約條款支付所有到期金額能力之共同信用風險特性予以分組，並已納入前瞻性之資訊，包括總體經濟及相關產業資訊。合併公司應收票據及帳款之預期信用損失分析如下：

	109.9.30		
	應收票據及帳 款帳面金額	加權平均預期 信用損失率	備抵存續期間 預期信用損失
未逾期	\$ 260,507	0.00%~2.66%	182
逾期30天以下	23,018	0.00%~9.93%	1,696
逾期31~60天	1,195	0.00%~35.80%	427
逾期61~90天	342	0.00%~76.30%	260
逾期91天以上	<u>756</u>	0.17%~100%	<u>756</u>
	\$ <u>285,818</u>		<u>3,321</u>
	108.12.31		
	應收票據及帳 款帳面金額	加權平均預期 信用損失率	備抵存續期間 預期信用損失
未逾期	180,890	0.00%~7.44%	-
逾期30天以下	22,222	0.00%~11.6%	411
逾期31~60天	9,288	0.00%~26.53%	1,659
逾期61~90天	3,346	0.00%~61.59%	1,023
逾期91天以上	<u>4,112</u>	14.09%~100%	<u>2,544</u>
	\$ <u>219,858</u>		<u>5,637</u>

建碁股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	108.9.30		
	應收票據及帳 款帳面金額	加權平均預期 信用損失率	備抵存續期間 預期信用損失
未逾期	\$ 255,112	0.00%~16.90%	-
逾期30天以下	14,628	0.00%~20.47%	96
逾期31~60天	2,784	0.00%~22.02%	84
逾期61~90天	7,320	0.00%~53.61%	552
逾期91天以上	2,106	10.03%~100%	1,983
	<u>\$ 281,950</u>		<u>2,715</u>

合併公司應收票據及帳款之備抵損失變動表如下：

	109年1月至9月	108年1月至9月
期初餘額	\$ 5,637	2,141
認列(迴轉)之減損損失	(2,284)	1,054
本年度因無法收回而沖銷之金額	(36)	(472)
外幣換算損益	4	(8)
期末餘額	<u>\$ 3,321</u>	<u>2,715</u>

(五)其他應收款(含關係人)

	109.9.30	108.12.31	108.9.30
其他應收款	\$ 40,387	40,504	40,541
其他應收款—關係人	5,528	9,150	6,154
減：備抵損失	(40,141)	(40,141)	(40,141)
	<u>\$ 5,774</u>	<u>9,513</u>	<u>6,554</u>

合併公司民國一〇九年九月三十日、一〇八年十二月三十一日及九月三十日之其他應收款除40,141千元(已提足備抵損失)外，其餘經評估無預期信用損失。

信用風險資訊請詳附註六(廿一)。

(六)存 貨

	109.9.30	108.12.31	108.9.30
原料	\$ 137,621	137,269	195,906
在製品	3,431	1,712	862
製成品	157,509	171,445	168,513
	<u>\$ 298,561</u>	<u>310,426</u>	<u>365,281</u>

建基股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

除列為已銷售成本及費用之存貨成本外，其他列為營業成本之相關費損明細如下：

	109年7月至9月	108年7月至9月	109年1月至9月	108年1月至9月
存貨盤虧	\$ 55	791	2,464	1,392
存貨跌價損失(回升利益)	5,304	(446)	13,033	8,236
未分攤固定製造費用	54	845	3,262	2,162
	\$ 5,413	1,190	18,759	11,790

存貨跌價損失係因存貨沖減至淨變現價值而認列之存貨跌價損失；存貨回升利益係因部分於期初已提列備抵跌價損失之存貨價格回升或存貨已出售或使用，致評估需認列之備抵存貨跌價損失之金額因而減少所致。

(七)採用權益法之投資

	109.9.30	108.12.31	108.9.30
關聯企業	\$ 380,590	339,529	390,560

對合併公司具重大性之關聯企業，其相關資訊如下：

<u>關聯企業名稱</u>	<u>與合併公司間關係之性質</u>	<u>主要營業場所/公司註冊之國家</u>	<u>所有權權益及表決權之比例</u>		
			<u>109.9.30</u>	<u>108.12.31</u>	<u>108.9.30</u>
創為	主要業務為生產與銷售觸控面板、觸控控制器及驅動程式，為合併公司之策略聯盟公司。	台灣	20.07 %	20.07 %	20.07 %

對合併公司具重大性之關聯企業其彙總性財務資訊如下，該等財務資訊反映合併公司於取得關聯企業股權時所作之公允價值調整與就會計政策差異所作之調整，及因減損評估所作之價值調整：

創為之彙總性財務資訊

	109.9.30	108.12.31	108.9.30
流動資產	\$ 1,180,211	1,067,032	1,160,190
非流動資產	843,935	1,042,274	1,059,730
流動負債	(215,830)	(203,906)	(248,997)
非流動負債	(54,009)	(53,137)	(59,824)
淨資產	\$ 1,754,307	1,852,263	1,911,099
歸屬於非控制權益之淨資產	\$ 1,338	1,058	1,370
歸屬於被投資公司業主之淨資產	\$ 1,752,969	1,851,205	1,909,729

建基股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	<u>109年7月至9月</u>	<u>108年7月至9月</u>	<u>109年1月至9月</u>	<u>108年1月至9月</u>
營業收入	\$ <u>255,317</u>	<u>285,683</u>	<u>859,952</u>	<u>875,865</u>
本期淨利	\$ 35,704	34,539	158,245	119,466
其他綜合損益	(1,353)	(302)	(6,367)	103
綜合損益總額	\$ <u>34,351</u>	<u>34,237</u>	<u>151,878</u>	<u>119,569</u>
歸屬於非控制權益之綜				
合損益總額	\$ <u>(271)</u>	<u>(198)</u>	<u>(728)</u>	<u>(505)</u>
歸屬於被投資公司業主				
之綜合損益總額	\$ <u>34,622</u>	<u>34,435</u>	<u>152,606</u>	<u>120,074</u>

	<u>109年1月至9月</u>	<u>108年1月至9月</u>
期初合併公司對關聯企業淨資產所享份額	\$ 331,200	382,523
本期歸屬於合併公司之本期淨利	31,906	24,356
本期歸屬於合併公司之其他綜合損益	(736)	-
期末合併公司對關聯企業淨資產所享份額	362,370	406,879
減：本期自關聯企業所收取之股利	(9,996)	(23,324)
加：商譽	-	243
合併公司對關聯企業權益之期末帳面金額	\$ <u>352,374</u>	<u>383,798</u>

合併公司採用權益法之關聯企業屬個別不重大者，其彙總財務資訊如下，該等財務資訊係於合併公司之合併財務報告中所包含之金額：

	<u>109.9.30</u>	<u>108.12.31</u>	<u>108.9.30</u>
對個別不重大關聯企業之權益之			
期末彙總帳面金額	\$ <u>28,216</u>	<u>8,329</u>	<u>6,762</u>

	<u>109年7月至9月</u>	<u>108年7月至9月</u>	<u>109年1月至9月</u>	<u>108年1月至9月</u>
歸屬於合併公司之份額：				
本期淨損	\$ (10,438)	(2,191)	(13,247)	(5,476)
其他綜合損益	96	(491)	(2,121)	(396)
綜合損益總額	\$ <u>(10,342)</u>	<u>(2,682)</u>	<u>(15,368)</u>	<u>(5,872)</u>

Meldcx Pty Ltd.(MPL)分別於民國一〇九年四月及七月辦理現金增資發行新股，合併公司並未依持股比例認列，使合併公司對MPL持股比例從35.3%下降至29.96%，合併公司認列採用權益法關聯企業之變動數為35,260千元，帳列資本公積。

建基股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(八)不動產、廠房及設備

	機器設備	模具設備	辦公及 其他設備	租賃改良	總計
帳面金額：					
民國109年9月30日	\$ 64	1,005	7,625	12,069	20,763
民國108年12月31日	\$ 79	3,858	8,729	15,237	27,903
民國108年9月30日	\$ 85	4,271	11,779	13,322	29,457

合併公司不動產、廠房及設備於民國一〇九年及一〇八年一月一日至九月三十日間均無重大增添、處分、減損之提列或迴轉之情形；本期折舊金額請詳附註十二(一)，其他相關資訊請參閱民國一〇八年度合併財務報告附註六(八)。

(九)使用權資產

合併公司承租房屋及建築及運輸設備等所認列之使用權資產，其成本及折舊之變動明細如下：

	房屋及建築	運輸設備 及其他	總計
使用權資產成本：			
民國109年1月1日餘額	\$ 95,908	3,042	98,950
增 添	2,020	-	2,020
減 少	(41,583)	-	(41,583)
匯率變動之影響	(421)	27	(394)
民國109年9月30日餘額	\$ 55,924	3,069	58,993
民國108年1月1日餘額	\$ 85,593	592	86,185
增 添	14,731	1,401	16,132
減 少	(600)	-	(600)
匯率變動之影響	(646)	(43)	(689)
民國108年9月30日餘額	\$ 99,078	1,950	101,028
使用權資產之折舊：			
民國109年1月1日餘額	\$ 26,128	455	26,583
提列折舊	17,240	642	17,882
減 少	(17,394)	-	(17,394)
匯率變動之影響	(35)	11	(24)
民國109年9月30日餘額	\$ 25,939	1,108	27,047
民國108年1月1日餘額	\$ -	-	-
提列折舊	20,255	247	20,502
減 少	(125)	-	(125)
匯率變動之影響	(215)	(3)	(218)
民國108年9月30日餘額	\$ 19,915	244	20,159

建基股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

帳面價值：	房屋及建築	運輸設備 及其他	總計
民國109年9月30日	\$ 29,985	1,961	31,946
民國109年1月1日	\$ 69,780	2,587	72,367
民國108年9月30日	\$ 79,163	1,706	80,869

(十)無形資產

	109.9.30	108.12.31	108.9.30
電腦軟體成本	\$ 1,243	2,297	3,996

合併公司無形資產於民國一〇九年及一〇八年一月一日至九月三十日間均無重大增添、處分、減損之提列或迴轉之情形，本期攤銷金額請詳附註十二，其他相關資訊請參閱民國一〇八年度合併財務報告附註六(十)。

(十一)短期借款

	109.9.30	108.12.31	108.9.30
無擔保銀行借款	\$ 382,764	238,641	272,507
尚未使用額度	\$ 553,496	617,101	602,913
利率區間	0.89%~1.98%	0.86%~2.987%	0.86%~3.3%

(十二)負債準備

	109.9.30	108.12.31	108.9.30
保固準備	\$ 23,646	25,453	24,869
重組	5,035	33,258	-
	\$ 28,681	58,711	24,869

1.保固準備

合併公司之保固負債準備主要與銷售零組件事業產品及系統事業產品相關，保固負債準備係依據類似商品及服務之歷史保固資料估計。

2.重組

合併公司因應國際貿易環境等因素之影響，為兼顧轉型與策略發展，於民國一〇八年十二月進行子公司AOZ之營運優化與組織精簡計畫，民國一〇八年度合併公司認列33,258千元之重組成本，主要係員工離職福利及機器拆遷等，此項重組預計於民國一〇九年十二月完成，其他相關資訊請參閱民國一〇八年度合併財務報告附註六(十二)。

建基股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十三)租賃負債

合併公司租賃負債之帳面金額如下：

	<u>109.9.30</u>	<u>108.12.31</u>	<u>108.9.30</u>
流動	\$ <u>15,262</u>	<u>26,499</u>	<u>26,779</u>
非流動	\$ <u>17,113</u>	<u>47,225</u>	<u>55,238</u>

到期分析請詳附註六(廿一)金融工具。

認列於損益之金額如下：

	<u>109年7月至9月</u>	<u>108年7月至9月</u>	<u>109年1月至9月</u>	<u>108年1月至9月</u>
租賃負債之利息費用	\$ <u>98</u>	<u>446</u>	<u>772</u>	<u>1,411</u>
短期租賃之費用	\$ <u>671</u>	<u>1,039</u>	<u>2,622</u>	<u>3,164</u>

認列於現金流量表之金額如下：

	<u>109年1月至9月</u>	<u>108年1月至9月</u>
租賃之現金流出總額	\$ <u>20,827</u>	<u>23,638</u>

1.房屋及建築之租賃

合併公司承租房屋及建築作為辦公處所，辦公處所之租賃期間通常為一至五年，部分租賃包含在租賃期間屆滿時得延長與原合約相同期間之選擇權。

另，合併公司承租辦公室等之租賃期間為一年，該等租賃為短期的租賃，合併公司選擇適用豁免認列規定而不認列其相關使用權資產及租賃負債。

2.其他租賃

合併公司承租運輸設備及其他之租賃期間為二~五年。

(十四)員工福利

1.確定福利計畫

因民國一〇八年度未發生重大市場波動、及重大縮減、清償或其他重大一次性事項，故合併公司採用民國一〇七年十二月三十日精算決定之退休金成本衡量及揭露期中期間之退休金成本。另，本公司於民國一〇九年八月三十一日因部分員工移轉至關係企業，故以民國一〇九年九月三十日精算決定之退休金成本衡量及揭露期中期間之退休金成本。

合併公司列報為費用之明細如下：

	<u>109年7月至9月</u>	<u>108年7月至9月</u>	<u>109年1月至9月</u>	<u>108年1月至9月</u>
推銷費用	\$ (172)	320	721	1,167
管理費用	(576)	144	60	710
研究發展費用	(518)	123	34	629
	\$ <u>(1,266)</u>	<u>587</u>	<u>815</u>	<u>2,506</u>

建碁股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

本公司民國一〇九年一月一日至九月三十日確定福利義務現值變動如下：

(1)本公司確定福利義務現值變動如下：

	109年1月至9月
1月1日確定福利義務	\$ 60,135
當期服務成本及利息	420
淨確定福利負債(資產)再衡量數	
— 因經驗調整所產生之精算損益	(753)
— 因財務假設變動所產生之精算損益	1,524
計畫支付之福利	(6,804)
已轉調員工影響數	(15,790)
期末確定福利義務	\$ 38,732

本公司於民國一〇九年八月三十一日因關係企業人員移轉，使本公司之確定福利退休金義務減少15,790千元。

(2)計畫資產公允價值之變動

本公司確定福利計畫資產公允價值之變動如下：

	109年1月至9月
1月1日計畫資產之公允價值	\$ 39,654
利息收入	286
淨確定福利負債(資產)再衡量數	
— 計畫資產報酬(不含當期利息)	1,057
已提撥至計畫之金額	828
計畫已支付之福利	(6,804)
期末計畫資產之公允價值	\$ 35,021

(3)認列為損益之費用

本公司列報為損益之明細如下：

	109年1月至9月
淨確定福利負債(資產)之淨利息	\$ 134
推銷費用	\$ 40
管理費用	60
研究發展費用	34
	\$ 134

建基股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(4)認列為其他綜合損益之淨確定福利負債(資產)之再衡量數

本公司累計認列於其他綜合損益之淨確定福利負債(資產)之再衡量數如下：

	<u>109年1月至9月</u>
1月1日累積餘額	\$ 28,087
本期認列	(286)
期末累積餘額	<u>\$ 27,801</u>

(5)精算假設

本公司於報導日用以決定確定福利義務現值所使用之重大精算假設如下：

	<u>109.9.30</u>	<u>108.12.31</u>
折現率	0.625 %	1.000 %
未來薪資增加	2.5000%	2.500%

本公司預計於民國一〇九年九月三十日後至一〇九年財務報導日支付予確定福利計畫之提撥金額為324千元。

確定福利計畫之加權平均存續期間為13.33年。

2.確定提撥計畫

合併公司確定提撥退休金辦法下之退休金費用如下：

	<u>109年7月至9月</u>	<u>108年7月至9月</u>	<u>109年1月至9月</u>	<u>108年1月至9月</u>
推銷費用	\$ 1,086	1,457	3,745	4,542
管理費用	761	1,117	2,806	3,422
研究發展費用	258	460	1,120	1,382
	<u>\$ 2,105</u>	<u>3,034</u>	<u>7,671</u>	<u>9,346</u>

(十五)所得稅

	<u>109年7月至9月</u>	<u>108年7月至9月</u>	<u>109年1月至9月</u>	<u>108年1月至9月</u>
當期所得稅費用	\$ 2,074	2,442	3,977	6,657
遞延所得稅費用	-	-	-	-
	<u>\$ 2,074</u>	<u>2,442</u>	<u>3,977</u>	<u>6,657</u>

合併公司認列於其他綜合損益之下的所得稅費用明細如下：

	<u>109年7月至9月</u>	<u>108年7月至9月</u>	<u>109年1月至9月</u>	<u>108年1月至9月</u>
不重分類至損益之項目：				
透過其他綜合損益按公允				
價值衡量之權益工具投				
資未實現評價損益	\$ 912	307	1,083	260

本公司營利事業所得稅結算申報已奉稽徵機關核定至民國一〇七年度。

建基股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十六)資本及其他權益

除下列所述外，合併公司於民國一〇九年及一〇八年一月一日至九月三十日間資本及其他權益無重大變動，相關資訊請參閱民國一〇八年度合併財務報告附註六(十七)。

1.資本公積

	109.9.30	108.12.31	108.9.30
採用權益法認列之關聯企業之			
變動數	\$ 38,501	3,241	-

2.保留盈餘

本公司章程規定，本公司年度決算如有盈餘，應先彌補累積虧損，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。再依法令或主管機關規定提列或迴轉特別盈餘公積，如尚有盈餘，併同期初未分配盈餘，以不低於百分之十派付股東股息及紅利，由董事會擬具盈餘分配案提請股東會決議分配之。

本公司依金管會民國一〇一年四月六日金管證發字第1010012865號令規定，於分派可分配盈餘時，就當年度發生之帳列其他股東權益減項淨額，自當期損益與前期未分配盈餘補提列特別盈餘公積；屬前期累積之其他股東權益減項金額，則自前期未分配盈餘補提列特別盈餘公積不得分派。嗣後其他股東權益減項數額有迴轉時，得就迴轉部分分派盈餘。截至民國一〇九年九月三十日，該項特別盈餘公積金額為32,328千元。

3.盈餘分配

本公司於民國一〇八年六月十二日經股東常會決議民國一〇七年度盈餘分配案，有關分派予業主股利之金額如下：

	107年度	
	配股率	金額
	(元/股)	金額
分派予普通股股東之股利：		
現 金	\$ 0.3	21,434

民國一〇八年度因營運虧損，並無盈餘分配之情事。

建基股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

4.其他權益(稅後淨額)

	國外營運機構 財務報表換算 之兌換差額	透過其他綜合 損益按公允 價值衡量之 金融資產 未實現(損)益	合 計
民國109年1月1日期初餘額	\$ (41,852)	4,050	(37,802)
換算國外營運機構淨資產所產生之兌換差額	5,101	-	5,101
採用權益法之關聯企業之換算差額之份額	(2,899)	-	(2,899)
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現(損)益	-	4,334	4,334
民國109年9月30日餘額	<u>\$ (39,650)</u>	<u>8,384</u>	<u>(31,266)</u>
民國108年1月1日期初餘額	\$ (36,887)	4,559	(32,328)
換算國外營運機構淨資產所產生之兌換差額	(10,677)	-	(10,677)
採用權益法之關聯企業之換算差額之份額	(91)	-	(91)
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現(損)益	-	1,042	1,042
民國108年9月30日餘額	<u>\$ (47,655)</u>	<u>5,601</u>	<u>(42,054)</u>

5.非控制權益(稅後淨額)

	<u>109年1月至9月</u>	<u>108年1月至9月</u>
期初餘額	\$ 15,690	14,592
屬於非控制權益之本期淨利	745	3,945
換算國外營運機構淨資產所產生之兌換差額	(279)	(310)
分配現金股利予非控制權益	(850)	(986)
	<u>\$ 15,306</u>	<u>17,241</u>

(十七)每股盈餘(虧損)

合併公司基本每股盈餘(虧損)之計算如下：

1.基本每股盈餘(虧損)

	<u>109年7月至9月</u>	<u>108年7月至9月</u>	<u>109年1月至9月</u>	<u>108年1月至9月</u>
歸屬於本公司普通股權益				
持有人之本期淨(損)利 \$	<u>(27,579)</u>	<u>(2,658)</u>	<u>(72,493)</u>	<u>5,243</u>
普通股加權平均流通在外				
股數(千股)	<u>71,448</u>	<u>71,448</u>	<u>71,448</u>	<u>71,448</u>
基本每股(虧損)盈餘(元) \$	<u>(0.39)</u>	<u>(0.04)</u>	<u>(1.01)</u>	<u>0.07</u>

建碁股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

2.稀釋每股盈餘(虧損)

	109年7月至9月	108年7月至9月	109年1月至9月	108年1月至9月
歸屬於本公司普通股權益				
持有人之本期淨(損)利	\$ <u>(27,579)</u>	<u>(2,658)</u>	<u>(72,493)</u>	<u>5,243</u>
普通股加權平均流通在外股數(千股)	71,448	71,448	71,448	71,448
具稀釋作用之潛在普通股之影響(千股)：				
員工酬勞之影響	-	19	-	19
普通股加權平均流通在外股數(調整稀釋性潛在普通股影響數後)(千股)	<u>71,448</u>	<u>71,467</u>	<u>71,448</u>	<u>71,467</u>
稀釋每股(虧損)盈餘(元)	\$ <u>(0.39)</u>	<u>(0.04)</u>	<u>(1.01)</u>	<u>0.07</u>

(十八)客戶合約之收入

1.收入之細分

	109年7月至9月			
	美洲	歐洲	亞太及新興市場	合計
主要產品/服務線：				
零組件事業產品	\$ 29	3,926	3,952	7,907
系統事業產品	<u>91,280</u>	<u>140,220</u>	<u>286,067</u>	<u>517,567</u>
	\$ <u>91,309</u>	<u>144,146</u>	<u>290,019</u>	<u>525,474</u>
	108年7月至9月			
	美洲	歐洲	亞太及新興市場	合計
主要產品/服務線：				
零組件事業產品	\$ 2,260	1,609	20,878	24,747
系統事業產品	<u>98,721</u>	<u>152,475</u>	<u>164,569</u>	<u>415,765</u>
	\$ <u>100,981</u>	<u>154,084</u>	<u>185,447</u>	<u>440,512</u>
	109年1月至9月			
	美洲	歐洲	亞太及新興市場	合計
主要產品/服務線：				
零組件事業產品	\$ 406	10,058	8,643	19,107
系統事業產品	<u>240,180</u>	<u>355,633</u>	<u>575,945</u>	<u>1,171,758</u>
	\$ <u>240,586</u>	<u>365,691</u>	<u>584,588</u>	<u>1,190,865</u>

建碁股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	108年1月至9月			
	美洲	歐洲	亞太及 新興市場	合計
主要產品/服務線：				
零組件事業產品	\$ 7,166	5,433	37,788	50,387
系統事業產品	384,375	453,802	476,284	1,314,461
	<u>\$ 391,541</u>	<u>459,235</u>	<u>514,072</u>	<u>1,364,848</u>
2.合約餘額				
		<u>109.9.30</u>	<u>108.12.31</u>	<u>108.9.30</u>
應收票據及帳款(含關係人)	\$ 285,818	219,858	219,858	281,950
減：備抵損失		(3,321)	(5,637)	(2,715)
		<u>\$ 282,497</u>	<u>214,221</u>	<u>279,235</u>
合約負債—流動	\$ 16,578	14,057	14,057	19,762
合約負債—非流動		7,256	7,034	5,006
		<u>\$ 23,834</u>	<u>21,091</u>	<u>24,768</u>

應收票據及帳款(含關係人)及其減損之揭露請詳附註六(四)。

合約負債之變動主要係源自合併公司移轉商品或勞務予客戶而滿足履約義務之時點與客戶付款時點之差異。

民國一〇九年及一〇八年一月一日合約負債期初餘額於民國一〇九年及一〇八年一月一日至九月三十日認列為收入之金額分別為4,860千元及6,208千元。

(十九)員工及董事酬勞

依本公司章程規定，年度如有獲利(所謂獲利係指稅前利益扣除分派員工酬勞及董事酬勞前之利益)，應按下列規定提撥之，若公司尚有累積虧損時，應預先保留彌補數額。

- 1.員工酬勞不低於百分之五，員工酬勞以股票或現金發放時，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.董事酬勞不高於百分之一。董事之酬勞，授權董事會依其對本公司營運參與之程度及貢獻議定後以現金發放之。

本公司民國一〇九年一月一日至九月三十日為營運虧損，無應估列員工及董事酬勞之情事。

本公司民國一〇八年七月一日至九月三十日及一月一日至九月三十日員工酬勞提列金額分別為(103)千元及400千元；董事酬勞提列金額分別(5)千元及78千元，係以本公司該段期間之稅前淨利扣除員工及董事酬勞前之金額乘上本公司章程所訂之員工酬勞及董事酬勞分派成數為估計基礎，並列報為該段期間之營業費用。若次年度實際分派金額與估列數有差異時，則依會計估計變動處理，並將該差異認列為次年度損益。

建基股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

本公司民國一〇八年度及一〇七年度均為營運虧損，故未有估列及分派員工及董事酬勞之情事，相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。

(二十)營業外收入及支出

1.合併公司之其他利益及損失明細如下：

	<u>109年7月至9月</u>	<u>108年7月至9月</u>	<u>109年1月至9月</u>	<u>108年1月至9月</u>
外幣兌換淨損失	\$ (3,597)	(3,112)	(5,230)	(76)
處分不動產、廠房及設備 之利益(損失)	(318)	525	(318)	768
其 他	(6,408)	26	(3,358)	934
	<u>\$ (10,323)</u>	<u>(2,561)</u>	<u>(8,906)</u>	<u>1,626</u>

2.合併公司之財務成本明細如下：

	<u>109年7月至9月</u>	<u>108年7月至9月</u>	<u>109年1月至9月</u>	<u>108年1月至9月</u>
銀行借款利息費用	\$ (975)	(1,448)	(2,899)	(2,852)
租賃負債財務費用	(98)	(446)	(772)	(1,411)
	<u>\$ (1,073)</u>	<u>(1,894)</u>	<u>(3,671)</u>	<u>(4,263)</u>

(廿一)金融工具

除下列所述外，合併公司金融工具之公允價值及因金融工具而暴露於信用風險、流動性風險及市場風險之情形無重大變動，相關資訊請參閱民國一〇八年度合併財務報告附註六(廿二)。

1.信用風險

(1)信用風險集中情況

合併公司於民國一〇九年九月三十日、一〇八年十二月三十一日及九月三十日應收帳款餘額(不含關係人)，分別為48%、39%及50%均由六家客戶組成，使合併公司有信用風險顯著集中之情形。

合併公司為減低信用風險，持續評估客戶財務狀況並向保險公司投保，且以往年度收款狀況良好，因此合併公司評估信用風險可降低。

(2)應收款項之信用風險

應收帳款之信用風險暴險資訊請詳附註六(四)。

其他按攤銷後成本衡量之金融資產包括其他應收款等為信用風險低之金融資產，因此按十二個月預期信用損失金額衡量該期間之備抵損失(合併公司如何判定信用風險低，相關資訊請參閱民國一〇八年度合併財務報告附註四(七))。備抵損失提列情形請詳附註六(四)。

建基股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

2.流動性風險

下表為金融負債之合約到期日，包含估計利息但不包含淨額協議之影響。

	合 約 現金流量	一年以內	1-2年	超過2年
109年9月30日				
非衍生金融負債				
無擔保銀行借款	\$ 383,506	383,506	-	-
應付票據及帳款(含關係人)	295,086	295,086	-	-
其他應付款(含關係人)	98,338	98,338	-	-
租賃負債(含流動及非流動)	<u>32,738</u>	<u>15,504</u>	<u>9,463</u>	<u>7,771</u>
	<u>\$ 809,668</u>	<u>792,434</u>	<u>9,463</u>	<u>7,771</u>
衍生金融工具：				
遠期外匯合約及遠期換匯合約－總額交割：				
流 出	\$ (186,773)	(186,773)	-	-
流 入	<u>187,414</u>	<u>187,414</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 641</u>	<u>641</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
108年12月31日				
非衍生金融負債				
無擔保銀行借款	\$ 240,051	240,051	-	-
應付票據及帳款(含關係人)	196,552	196,552	-	-
其他應付款(含關係人)	68,175	68,175	-	-
租賃負債(含流動及非流動)	<u>75,910</u>	<u>27,734</u>	<u>24,501</u>	<u>23,675</u>
	<u>\$ 580,688</u>	<u>532,512</u>	<u>24,501</u>	<u>23,675</u>
衍生金融工具：				
遠期外匯合約及遠期換匯合約－總額交割：				
流 出	\$ 147,940	147,940	-	-
流 入	<u>(148,193)</u>	<u>(148,193)</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ (253)</u>	<u>(253)</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
108年9月30日				
非衍生金融負債				
無擔保銀行借款	\$ 273,712	273,712	-	-
應付票據及帳款(含關係人)	229,148	229,148	-	-
其他應付款(含關係人)	60,117	60,117	-	-
租賃負債(含流動及非流動)	<u>84,693</u>	<u>28,204</u>	<u>25,794</u>	<u>30,695</u>
	<u>\$ 647,670</u>	<u>591,181</u>	<u>25,794</u>	<u>30,695</u>
衍生金融工具：				
遠期外匯合約及遠期換匯合約－總額交割：				
流 出	\$ 105,832	105,832	-	-
流 入	<u>(105,501)</u>	<u>(105,501)</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 331</u>	<u>331</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

建基股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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

3. 匯率風險

(1) 匯率風險之暴險

合併公司暴露於重大外幣匯率風險之金融資產及負債如下：

	109.9.30			108.12.31			108.9.30					
	外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	台幣			
金融資產												
<u>貨幣性項目</u>												
美 金	\$ 13,393	美金/台幣=	29.126	390,094	17,629	美金/台幣=	30.106	530,748	20,420	美金/台幣=	31.042	633,863
	1,545	美金/人民幣=	6.791	44,988	2,937	美金/人民幣=	6.963	88,435	5,081	美金/人民幣=	7.148	157,722
歐 元	3,870	歐元/台幣=	34.139	132,104	3,452	歐元/台幣=	33.758	116,540	3,841	歐元/台幣=	33.833	129,939
<u>非貨幣性項目</u>												
澳 幣	2,518	澳幣/台幣=	20.860	52,524	1,288	澳幣/台幣=	21.137	27,219	1,317	澳幣/台幣=	20.953	27,591
<u>金融負債</u>												
美 金	6,146	美金/台幣=	29.126	178,996	11,804	美金/台幣=	30.106	355,360	15,006	美金/台幣=	31.042	465,804
	278	美金/人民幣=	6.791	8,106	2,652	美金/人民幣=	6.963	79,852	4,703	美金/人民幣=	7.148	145,991
歐 元	1,760	歐元/台幣=	34.139	60,080	965	歐元/台幣=	33.758	32,572	1,210	歐元/台幣=	33.833	40,933

(2) 敏感性分析

合併公司之匯率風險主要來自於以外幣計價之現金及約當現金、應收帳款及其他應收款(含關係人)、借款、應付帳款及其他應付款(含關係人)等，於換算時產生外幣兌換損益。於民國一〇九年及一〇八年九月三十日當新台幣或人民幣相對於美金、歐元等貶值或升值5%，而其他所有因素維持不變之情況下，民國一〇九年及一〇八年一月一日至九月三十日之稅前淨利將分別增加或減少16,000千元及13,440千元，兩期分析係採用相同基礎。

(3) 貨幣性項目之兌換損益

由於合併公司功能性貨幣種類繁多，故採彙整方式揭露貨幣性項目之兌換損益資訊，相關資訊請詳附註六(二十)。

4. 利率風險

合併公司之金融負債利率暴險於本附註之流動性風險管理中說明。

下列敏感度分析係依非衍生工具於報導日之利率暴險而決定。對於浮動利率負債，其分析方式係假設報導日流通在外之負債金額於整年度皆流通在外。合併公司內部向主要管理階層報告利率時所使用之變動率為利率增加或減少0.5%，此亦代表管理階層對利率之合理可能變動範圍之評估。

若利率增加或減少0.5%，在所有其他變數維持不變之情況下，合併公司民國一〇九年及一〇八年一月一日至九月三十日之稅前淨利分別將減少或增加655千元及281千元，主因係合併公司之浮動利率借款所致。

建基股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

5.公允價值資訊

(1)金融工具之種類及公允價值

合併公司透過損益按公允價值衡量之金融資產及透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產係以重複性為基礎按公允價值衡量。各種類金融資產及金融負債之帳面金額及公允價值(包括公允價值等級資訊,但非按公允價值衡量金融工具之帳面金額為公允價值之合理近似值者,依規定無須揭露公允價值資訊)列示如下:

	109.9.30				
	帳面金額	公允價值			合計
		第一級	第二級	第三級	
透過損益按公允價值衡量之 金融資產—流動					
遠期換/外匯合約	\$ 802	-	802	-	802
透過其他綜合損益按公允價值 衡量之金融資產—非流動					
未上市(櫃)股票	24,308	-	-	24,308	24,308
按攤銷後成本衡量之金融資產					
現金及約當現金	404,671	-	-	-	-
應收票據及帳款(含關係人)	282,497	-	-	-	-
其他應收款(含關係人)	5,774	-	-	-	-
存出保證金	7,222	-	-	-	-
其他非流動資產	600	-	-	-	-
小計	700,764	-	-	-	-
合計	<u>\$ 725,874</u>	<u>-</u>	<u>802</u>	<u>24,308</u>	<u>25,110</u>
透過損益按公允價值衡量之 金融負債—流動					
遠期換/外匯合約	\$ 97	-	97	-	97
按攤銷後成本衡量之金融負債					
短期借款	382,764	-	-	-	-
應付票據及帳款(含關係人)	295,086	-	-	-	-
其他應付款(含關係人)	98,338	-	-	-	-
租賃負債(流動及非流動)	32,375	-	-	-	-
小計	808,563	-	-	-	-
合計	<u>\$ 808,660</u>	<u>-</u>	<u>97</u>	<u>-</u>	<u>97</u>

建基股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

108.12.31				
帳面金額	公允價值			合計
	第一級	第二級	第三級	
透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動				
遠期換/外匯合約	\$ 132	-	132	132
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動				
未上市(櫃)股票	18,891	-	18,891	18,891
按攤銷後成本衡量之金融資產				
現金及約當現金	344,758	-	-	-
應收票據及帳款(含關係人)	214,221	-	-	-
其他應收款(含關係人)	9,513	-	-	-
存出保證金	9,589	-	-	-
其他非流動資產	600	-	-	-
小計	578,681	-	-	-
合計	<u>\$ 597,704</u>	<u>-</u>	<u>132</u>	<u>19,023</u>
透過損益按公允價值衡量之金融負債－流動				
遠期換/外匯合約	\$ 570	-	570	570
按攤銷後成本衡量之金融負債				
短期借款	238,641	-	-	-
應付票據及帳款(含關係人)	196,552	-	-	-
其他應付款(含關係人)	68,175	-	-	-
租賃負債(流動及非流動)	73,724	-	-	-
小計	577,092	-	-	-
合計	<u>\$ 577,662</u>	<u>-</u>	<u>570</u>	<u>570</u>
108.9.30				
帳面金額	公允價值			合計
	第一級	第二級	第三級	
透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動				
遠期換/外匯合約	\$ 332	-	332	332
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動				
未上市(櫃)股票	20,829	-	20,829	20,829
按攤銷後成本衡量之金融資產				
現金及約當現金	360,123	-	-	-
應收票據及帳款(含關係人)	279,235	-	-	-
其他應收款(含關係人)	6,554	-	-	-
存出保證金	8,933	-	-	-
其他非流動資產	600	-	-	-
小計	655,445	-	-	-
合計	<u>\$ 676,606</u>	<u>-</u>	<u>332</u>	<u>21,161</u>

建基股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	108.9.30				
	帳面金額	公允價值			合計
		第一級	第二級	第三級	
透過損益按公允價值衡量之金融負債－流動					
遠期換/外匯合約	\$ 75	-	75	-	75
按攤銷後成本衡量之金融負債					
短期借款	272,507	-	-	-	-
應付票據及帳款(含關係人)	229,148	-	-	-	-
其他應付款(含關係人)	60,117	-	-	-	-
租賃負債(流動及非流動)	82,017	-	-	-	-
小計	643,789	-	-	-	-
合計	<u>\$ 643,864</u>	<u>-</u>	<u>75</u>	<u>-</u>	<u>75</u>

各公允價值層級定義如下：

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

民國一〇九年及一〇八年一月一日至九月三十日並無任何金融資產及負債移轉公允價值層級之情形。

(2)按公允價值衡量金融工具之公允價值評價技術

金融工具如有活絡市場公開報價時，則以活絡市場之公開報價為公允價值。

若能及時且經常自交易所、經紀商、承銷商、產業公會、訂價服務機構或主管機關取得金融工具之公開報價，且該價格代表實際且經常發生之公平市場交易者，則該金融工具有活絡市場公開報價。如上述條件並未達成，則該市場視為不活絡。一般而言，買賣價差甚大、買賣價差顯著增加或交易量甚少，皆為不活絡市場之指標。

除上述有活絡市場之金融工具外，其餘金融工具之公允價值係以評價技術或參考交易對手報價取得。透過評價技術所取得之公允價值可參照其他實質上條件及特性相似之金融工具之現時公允價值、現金流量折現法或以其他評價技術，包括以報導日可取得之市場資訊運用模型計算而得(例如櫃買中心參考殖利率曲線、Reuters商業本票利率平均報價)。

合併公司持有之金融工具如屬無活絡市場者，其公允價值係使用市場可比公司法估算公允價值，其主要假設係以被投資者之估計股權淨值、每股盈餘及可比上市(櫃)公司市場報價所推導之股價淨值比及本益比為基礎衡量。該估計數已調整該權益證券缺乏市場流通性之折價影響。遠期換匯及遠期外匯合約通常係根據目前之遠期匯率評價。

建碁股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(3)第三等級之變動明細表

	透過其他綜合 損益按公 允價值衡量 無公開報價 之權益工具
民國109年1月1日餘額	\$ 18,891
總利益或損失：	
認列於其他綜合損益	5,417
民國109年9月30日餘額	<u>\$ 24,308</u>
民國108年1月1日餘額	\$ 19,527
總利益或損失：	
認列於其他綜合損益	1,302
民國108年9月30日餘額	<u>\$ 20,829</u>

上述總利益或損失係列報於「透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現評價利益(損失)」項下。

(4)重大不可觀察輸入值(第三等級)之公允價值衡量之量化資訊

合併公司公允價值衡量歸類為第三等級主要為透過其他綜合損益按公允價值衡量—無活絡市場之權益工具投資。

合併公司公允價值歸類為第三等級具有多項重大不可觀察輸入值，重大不可觀察輸入值因彼此獨立，故不存在相互關聯性。

重大不可觀察輸入值之量化資訊列表如下：

項目	評價技術	重大不可觀察輸入值	重大不可觀察輸入值 與公允價值關係
透過其他綜合損益 按公允價值衡量— 無活絡市場之權益 工具投資	可類比上市上櫃 公司法	<ul style="list-style-type: none"> • 本益比乘數(109.9.30、108.12.31及108.9.30分別為12.54、12.48及12.35) • 股價淨值比乘數(109.9.30、108.12.31及108.9.30分別為1.45、1.49及1.50) • 缺乏市場流通性折價(109.9.30、108.12.31及108.9.30皆為40%) 	<ul style="list-style-type: none"> • 乘數愈高，公允價值愈高 • 乘數愈高，公允價值愈高 • 缺乏市場流通性折價愈高，公允價值愈低

建基股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(5)對第三等級之公允價值衡量，公允價值對合理可能替代假設之敏感度分析

合併公司對金融工具之公允價值衡量係屬合理，惟若使用不同之評價模型或評價參數可能導致評價之結果不同。針對分類為第三等級之金融工具，若評價參數變動，則對其他綜合損益之影響如下：

輸入值	向上或下 變動	公允價值變動反應於其他綜合損益						
		109.9.30		108.12.31		108.9.30		
		有利變動	不利變動	有利變動	不利變動	有利變動	不利變動	
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	本益比乘數及股價淨值比乘數	3%	\$ 729	(729)	567	(567)	625	(625)

合併公司有利及不利變動係指公允價值之波動，而公允價值係根據不同程度之不可觀察之投入參數，以評價技術計算而得。若金融工具之公允價值受一個以上輸入值所影響，上表僅反應單一輸入值變動所產生之影響，並不將輸入值間之相關性及變異性納入考慮。

(廿二)財務風險管理

合併公司之財務風險管理目標及政策與民國一〇八年度合併財務報告附註六(廿三)所揭露者無重大變動。

(廿三)資本管理

合併公司資本管理目標、政策及程序與民國一〇八年度合併財務報告所揭露者一致；另作為資本管理之項目之彙總量化資料與民國一〇八年度合併財務報告所揭露者亦無重大變動。相關資訊請參閱民國一〇八年度合併財務報告附註六(廿四)。

(廿四)非現金交易之籌資活動

來自籌資活動之負債調節表如下表：

	109.1.1		現金流量		非現金之變動		109.9.30	
			租賃變動	匯率變動				
短期借款	\$ 238,641	143,309	-	814				382,764
租賃負債	73,724	(17,433)	(23,006)	(910)				32,375
即來自籌資活動之負債總額	\$ 312,365	125,876	(23,006)	(96)				415,139

	108.1.1		現金流量		非現金之變動		108.9.30	
			租賃變動	匯率變動				
短期借款	\$ 76,122	197,716	-	(1,331)				272,507
租賃負債	86,185	(19,063)	15,642	(747)				82,017
即來自籌資活動之負債總額	\$ 162,307	178,653	15,642	(2,078)				354,524

七、關係人交易

(一)母公司與最終控制者

宏碁股份有限公司為合併公司之母公司及所歸屬集團之最終控制者，持有合併公司流通在外普通股股份之40.55%。宏碁股份有限公司已編製供大眾使用之合併財務報告。

建碁股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(二)關係人名稱及關係

於本合併財務報告之涵蓋期間內與合併公司有交易之關係人如下：

關係人名稱	與合併公司之關係
宏碁股份有限公司(宏碁)	合併公司之母公司
Meldcx Pty Ltd.	合併公司之關聯企業
創為精密材料股份有限公司	//
宏碁智新股份有限公司(宏碁智新)	其他關係人(註)
展碁國際股份有限公司	其他關係人
宏碁資訊服務股份有限公司	//
Acer Computer Australia Pty. Limited	//
宏碁雲端技術服務股份有限公司	//
宏碁(重慶)有限公司	//
宏碁智雲服務股份有限公司	//
Acer Being Signage GmbH	//
酷碁科技股份有限公司	//
宏碁雲架構服務股份有限公司	//
PT. Acer Indonesia	//
Acer Computer Co., Ltd. (ATH)	//
智聯服務股份有限公司	//
倚天資訊股份有限公司	//
ACER Computer GmbH (ACG)	//
Acer Europe SA	//
宏碁通信股份有限公司	//
MELDCX USA Inc. (MPLA)	//
安圖斯科技股份有限公司	//
宏碁智醫股份有限公司	//
宏星技術股份有限公司	//

(註)原宏碁樂齡科技服務股份有限公司(宏碁樂齡)，已於民國一〇九年第二季更名為宏碁智新股份有限公司(宏碁智新)

(三)與關係人間之重大交易事項

1.銷售商品予關係人

合併公司對關係人之重大銷售金額及其未結清餘額如下：

	銷 貨				應收關係人帳款		
	109年7月至9月	108年7月至9月	109年1月至9月	108年1月至9月	109.9.30	108.12.31	108.9.30
母公司	\$ 229,863	50,034	410,408	180,755	153,679	27,798	54,598
其他關係人	9,403	434	26,906	7,334	1,174	1,372	634
關聯企業	232	656	1,424	2,239	103	-	107
	<u>\$ 239,498</u>	<u>51,124</u>	<u>438,738</u>	<u>190,328</u>	<u>154,956</u>	<u>29,170</u>	<u>55,339</u>

建基股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併公司銷售商品予關係人之價格因商品規格不同，與一般交易價格無法比較。

2. 向關係人購買商品

合併公司向關係人進貨金額及其未結清餘額如下：

	進 貨				應付關係人帳款		
	109年7月至9月	108年7月至9月	109年1月至9月	108年1月至9月	109.9.30	108.12.31	108.9.30
母公司	\$ 21,216	8,943	84,693	29,809	3,242	9,472	8,700
宏碁智新	-	403	33,882	129,654	-	46,716	403
其他關係人	5,028	5,860	26,107	27,381	3,106	4,948	5,905
關聯企業	1,199	429	1,814	6,707	327	59	31
合 計	<u>\$ 27,443</u>	<u>15,635</u>	<u>146,496</u>	<u>193,551</u>	<u>6,675</u>	<u>61,195</u>	<u>15,039</u>

合併公司向關係人進貨之價格因商品規格不同，與一般交易價格無法比較。

3. 其他收入及其他應收款項

合併公司於民國一〇九年及一〇八年七月一日至九月三十日及一〇九年及一〇八年一月一日至九月三十日出租辦公室及提供研發及人員服務等予關係人，所產生之收入分別為271千元、0千元、1,068千元及744千元，列報為營業費用減項。截至民國一〇九年九月三十日、一〇八年十二月三十一日及九月三十日，前述服務應收款項及其他關聯企業代收付產生之應收款餘額如下：

	其他應收關係人款項		
	109.9.30	108.12.31	108.9.30
母公司	\$ 16	-	-
關聯企業	5,452	9,089	6,093
合 計	<u>\$ 5,468</u>	<u>9,089</u>	<u>6,093</u>

4. 營業費用及其他應付款項

關係人提供管理服務及其他交易等予合併公司所產生之營業成本及營業費用及其未結清餘額如下：

	交易金額				其他應付關係人款項		
	109年7月至9月	108年7月至9月	109年1月至9月	108年1月至9月	109.9.30	108.12.31	108.9.30
母公司	\$ 574	319	1,879	1,515	435	1,607	365
其他關係人	5	23	72	718	1	75	21
關聯企業	-	-	58	23	374	24	-
合 計	<u>\$ 579</u>	<u>342</u>	<u>2,009</u>	<u>2,256</u>	<u>810</u>	<u>1,706</u>	<u>386</u>

5. 應收代墊款項

合併公司為關聯企業代墊費用，其未結清餘額如下：

	其他應收關係人款項		
	109.9.30	108.12.31	108.9.30
	<u>\$ 60</u>	<u>61</u>	<u>61</u>

建碁股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

6. 應付員工移轉退休金負債

合併公司於民國一〇九年八月三十一日，因關係企業間人員移轉，將其員工確定福利計畫下之服務年資及員工退休金負債計15,790千元移轉予母公司，截至民國一〇九年九月三十日尚未支付，帳列其他應付款項下。詳附註六(十四)說明。

7. 租賃

合併公司自民國一〇七年十月起向母公司承租倉庫，租金係參考鄰近地區租金行情。於民國一〇九年及一〇八年七月一日至九月三十日及民國一〇九年及一〇八年一月一日至九月三十日認列利息支出分別為2千元、3千元、6千元及10千元，截至民國一〇九年九月三十日、一〇八年十二月三十一日及九月三十日租賃負債餘額分別為541千元、931千元及1,061千元。

另，合併公司自民國一〇七年六月起向母公司承租辦公室，該等租賃為短期租賃，合併公司選擇豁免認列規定而不認列其相關使用權資產及租賃負債。民國一〇九年及一〇八年七月一日至九月三十日及民國一〇九年及一〇八年一月一日至九月三十日租金費用分別為26千元、26千元、77千元及77千元，截至民國一〇九年九月三十日、一〇八年十二月三十一日及九月三十日，其尚未支付之款項均為27千元，帳列於其他應付款項下。

(四) 主要管理人員交易

主要管理人員報酬包括：

	109年7月至9月	108年7月至9月	109年1月至9月	108年1月至9月
短期員工福利	\$ 7,257	9,664	25,061	31,257
退職後福利	273	393	904	1,180
	\$ 7,530	10,057	25,965	32,437

八、質押之資產

合併公司提供質押擔保之資產帳面價值明細如下：

資產名稱	質押擔保標的	109.9.30	108.12.31	108.9.30
其他非流動資產—定期存款	履約及進口關稅保證	\$ 600	600	600

九、重大或有負債及未認列之合約承諾：無。

十、重大之災害損失：無。

十一、重大之期後事項：無。

建基股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

十二、其他

(一)員工福利、折舊及攤銷費用功能別彙總如下：

功能別 性質別	109年7月至9月			108年7月至9月		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合計	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合計
員工福利費用						
薪資費用	519	51,184	51,703	4,696	78,455	83,151
勞健保費用	30	3,973	4,003	805	5,695	6,500
退休金費用	-	838	838	-	3,621	3,621
其他員工福利費用	-	1,256	1,256	92	2,501	2,593
折舊費用	1,058	6,367	7,425	1,705	8,768	10,473
攤銷費用	-	600	600	-	1,026	1,026

功能別 性質別	109年1月至9月			108年1月至9月		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合計	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合計
員工福利費用						
薪資費用	9,124	192,240	201,364	14,520	231,460	245,980
勞健保費用	610	13,136	13,746	2,380	16,533	18,913
退休金費用	-	8,485	8,485	-	11,852	11,852
其他員工福利費用	165	4,220	4,385	275	5,295	5,570
折舊費用	5,179	23,506	28,685	3,533	26,028	29,561
攤銷費用	-	2,040	2,040	-	2,707	2,707

(二)營運之季節性：

合併公司之營運不受季節性或週期性因素影響。

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

民國一〇九年一月一日至九月三十日合併公司依編製準則之規定，應再揭露之重大交易事項相關資訊如下：

1. 資金貸與他人：無。
2. 為他人背書保證：

單位：新台幣/美金千元

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	本期最高 背書保證 餘額	期末背 書保證 餘額	實際動 支金額	以財產擔 保之背書 保證金額	累計背書保證金 額佔最近期財務 報表淨值之比率	背書保 證最高 限額	屬母公司 對子公司 背書保證	屬子公司 對母公司 背書保證	屬對大陸 地區背書 保證
		公司名稱	關係										
0	本公司	AOA	1	163,390	13,649 (USD450)	13,107	-	-	2.41 %	544,632	Y	N	N
0	本公司	創智	1	163,390	60,660 (USD2,000)	58,252	-	-	10.70 %	544,632	Y	N	N
1	AOZ	AOC	2	45,381	30,330 (USD1,000)	29,126	-	-	12.84 %	113,453	N	N	Y

註一：1. 本公司為他公司所為之背書保證總額以不超過本公司之淨值為限，本公司對單一企業背書保證限額以不超過本公司之淨值的百分之三十為限。本公司及子公司為他公司所為之背書保證總額以不超過本公司之淨值為限，本公司及子公司整體對單一企業之背書保證限額以不超過本公司之淨值的百分之三十為限。

建基股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

2.AOZ為他公司所為之背書保證總額以不超過AOZ最近期經會計師簽證或會計師核閱報告所示之淨值的百分之五十為限。AOZ對單一企業之背書保證限額以不超過AOZ最近期經會計師簽證或會計師核閱報告所示之淨值的百分之二十為限。

註二：背書保證者與被背書保證對象之關係如下：

- 1.直接持有普通股股權超過百分之五十之子公司。
- 2.本公司直接或經由子公司間接持有普通股股權超過百分之九十之公司間。

3.期末持有有價證券情形(不包含投資子公司、關聯企業及合資權益部分)：

單位：股

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	持股比率	公允價值	
本公司	BlueChip股票	-	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	570,000	24,308	15.54 %	24,308	
"	卡米爾股票	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	188,635	-	6.38 %	-	
AOTH	Xserve (BVI) Corp. 股票	-	"	142,500	-	19.00 %	-	

4.累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上者：無。

5.取得不動產之金額達新台幣三億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三億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	交易對象名稱	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)票據、帳款之比率	
AOE	本公司	母子公司	進貨	298,336	98.75 %	與一般交易並無顯著不同	無法比較	與一般交易並無顯著不同	(153,174)	99.07 %	(註1)
本公司	AOE	"	銷貨	(298,336)	57.07 %	"	"	"	153,174	48.10 %	"
本公司	AOZ	母子公司	進貨	192,960	37.78 %	與一般交易並無顯著不同	無法比較	與一般交易並無顯著不同	(36,274)	42.79 %	(註1) (註2)
AOZ	本公司	"	銷貨	(192,960)	94.70 %	"	"	"	36,274	85.86 %	"
創智	宏基	"	銷貨	(393,443)	100.00 %	"	"	"	143,405	100.00 %	-

註1：於編製合併財務報告時業已沖銷。

註2：對AOZ之交易係去料加工，本公司以淨額列示相關進銷貨交易。

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	提列備抵損失金額	備註
					金額	處理方式			
本公司	AOE	母子公司	153,174	2.94	83,130	發催收函	30,426	-	(註1)
"	AOA	"	247,820	0.70	183,124	"	19,517	-	"
創智	宏基	"	143,405	6.37	-	-	94,980	-	-

註1：於編製合併財務報告時業已沖銷。

9.從事衍生工具交易：請詳附註六(二)說明。

建碁股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

10. 母子公司間業務關係及重要交易往來情形：

編號 (註一)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人 之關係 (註二)	交易往來情形			
				科目(註三)	金額	交易條件	佔合併總營業收入 或總資產之比率(註四)
0	本公司	AOA	1	銷貨	96,855	與一般交易同	8.13 %
0	本公司	AOE	1	"	298,336	"	25.05 %
0	本公司	AOAU	1	"	29,233	"	2.45 %
0	本公司	AOJ	1	"	33,490	"	2.81 %
0	本公司	AOC	1	"	21,192	"	1.78 %
1	AOZ	本公司	2	"	192,960	"	16.20 %
0	本公司	AOA	1	應收帳款	247,820	"	15.71 %
0	本公司	AOE	1	"	153,174	"	9.71 %
0	本公司	AOAU	1	"	25,991	"	1.65 %
0	本公司	AOTH	1	"	81,328	"	5.16 %
1	AOZ	本公司	2	"	36,274	"	2.30 %

註一、編號之填寫方式如下：

1.0代表母公司。

2.子公司依公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

註二、與交易人之關係種類標示如下：

1.母公司對子公司。

2.子公司對母公司。

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

註四、係以交易金額除以合併總營業收入或合併總資產。

註五、上述交易於編製合併財務報告時業已沖銷。

(二) 轉投資事業相關資訊

民國一〇九年一月一日至九月三十日合併公司之轉投資事業資訊如下(不包含大陸被投資公司)：

單位：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	去年年底	股數	比率	帳面金額			
本公司	AOA	美國	註一	295,771	295,771	15,000,000	100.00 %	(187,467)	(34,054)	(34,054)	註三
"	AOE	荷蘭	"	214,094	214,094	40	100.00 %	(32,826)	(18,619)	(18,619)	"
"	AOTH	英屬維京群島	"	1,623	1,623	50,000	100.00 %	166,076	(13,819)	(13,819)	"
"	AOJ	日本	"	2,899	2,899	200	100.00 %	29,814	(228)	(228)	"
"	智見	台灣	"	60,000	60,000	4,000,000	100.00 %	40,714	(14)	(14)	"
"	AOGS	澳洲	"	2,956	2,956	105,000	70.00 %	15,107	(9,958)	(6,970)	"
"	HTW	香港	"	405	405	100,000	100.00 %	788	(71)	(71)	"
"	創智	台灣	"	20,000	20,000	2,000,000	80.00 %	35,325	18,663	14,930	"
"	MPL	澳洲	"	22,887	22,887	39,000	29.96 %	28,216	(46,040)	(13,247)	-
"	創為	台灣	註二	376,238	376,238	6,664,123	20.07 %	352,374	158,973	31,906	-
AOTH	GCL	香港	註一	2,675	2,675	300,000	100.00 %	3,714	1	1	註三
AOGS	AOAU	澳洲	"	3	3	100	100.00 %	19,406	(9,958)	(9,958)	"

註一：商業應用電腦產品、軟體、電腦零組件及週邊設備、儀器等产品之行銷及進出口貿易及電腦產品維修服務。

註二：生產與銷售觸控面板、觸控控制器及驅動程式。

註三：於編製合併財務報告時業已沖銷。

建基股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(三)大陸投資資訊

1.轉投資大陸地區之事業相關資訊：

單位：美金元/新台幣千元

大陸被投資 公司名稱	主要營業 項 目	實 收 資本額	投資 方式 (註五)	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	被投資公司 本期損益 (註一)	本公司直接 或間接投資 之持股比例	本期編列 投資損益 (註一)	期末投 實帳面 價 值	截至本期 止已匯回 投資收益
					匯出	收回						
艾爾騰國際貿 易(上海)有限 公司(AOC)	商業應用電腦產品、電腦零組件 及週邊設備、儀器等产品之行銷 及進出口貿易及電腦產品維修服 務	161,322 USD 4,800,000	(二)	161,322 USD 4,800,000	-	-	161,322 USD 4,800,000	(2,141) USD (71,305)	100.00%	(2,141) USD (71,305)	16,526 USD 567,380	-
建基科技 (中山)有限公 司(AOZ)	商業應用電腦產品、電腦零組件 及週邊設備、儀器等产品之製造 及銷售	450,261 USD 13,500,000	(二)	450,261 USD 13,500,000	-	-	450,261 USD 13,500,000	(1,574) USD (53,768)	100.00%	(1,574) USD (53,768)	236,909 USD 8,133,948	-

註：於編製合併財務報告時業已沖銷。

2.轉投資大陸地區限額：

單位：美金元/新台幣千元

本期期末累計自台灣匯出 赴大陸地區投資金額 (註二)(註三)(註四)	經濟部投審會核准投資金額 (註二)(註三)(註四)	依經濟部投審會規定 赴大陸地區投資限額 (註六)
582,584 (USD 20,002,200)	582,584 (USD 20,002,200)	-

註一：係被投資公司經本公司會計師核閱之財務報告，依本公司之持股比例之投資損益金額認列。

註二：依民國一〇九年九月三十日匯率USD：NTD=1:29.126換算。

註三：其中美金1,645,200元係對四川劍南春晟博科技有限公司原始投資額，已於民國九十七年九月處分全部持股，且於民國九十九年三月將處分價款美金730,000元匯回台灣，但因目前尚未向投審會申報，故仍列入投資金額。

註四：本公司間接投資之中山太達電子有限公司已結束營業，並清算完結，匯回清算股本美金31,549.06元(依持股比率19%計算)至第三地區投資事業模里西斯Super太康，本公司於民國九十九年三月十二日取得投審會核准撤銷投資，惟因清算款未匯回台灣故自台灣匯出赴大陸地區投資金額57,000美元仍列入投資金額。

註五：投資方式區分為下列四種：

- (一)經由第三地區匯款投資大陸公司。
- (二)透過第三地區投資設立公司(AOTH)再投資大陸公司。
- (三)透過轉投資第三地區現有公司再投資大陸公司。
- (四)其他方式。

註六：本公司業已取得企業營運總部認證書，故無大陸地區投資限制之限制。

3.重大交易事項：

民國一〇九年一月一日至九月三十日本公司與大陸被投資公司直接或間接之重大交易，請詳「重大交易事項相關資訊」之說明。

(四)主要股東資訊：

主要股東名稱	股份	持有股數	持股比例
宏基股份有限公司		28,970,000	40.55 %
緯創資通股份有限公司		8,496,530	11.89 %

建基股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

十四、部門資訊

(一)合併公司營運部門資訊及調節如下：

	109年7月至9月				合 計
	美 洲	歐 洲	亞太及 新興市場	調 整 及銷除	
收 入：					
來自外部客戶收入	\$ 91,309	144,146	290,019	-	525,474
部門間收入	-	-	-	-	-
收入合計	<u>\$ 91,309</u>	<u>144,146</u>	<u>290,019</u>	<u>-</u>	<u>525,474</u>
部門損益	<u>\$ (9,159)</u>	<u>(3,980)</u>	<u>2,548</u>	<u>(13,411)</u> (註)	<u>(24,002)</u>

註：營業外收入(支出)淨額(13,411)千元。

	108年7月至9月				合 計
	美 洲	歐 洲	亞太及 新興市場	調 整 及銷除	
收 入：					
來自外部客戶收入	\$ 100,981	154,084	185,447	-	440,512
部門間收入	-	-	-	-	-
收入合計	<u>\$ 100,981</u>	<u>154,084</u>	<u>185,447</u>	<u>-</u>	<u>440,512</u>
部門損益	<u>\$ (12,329)</u>	<u>4,116</u>	<u>9,707</u>	<u>1,424</u> (註)	<u>2,918</u>

註：營業外收入(支出)淨額1,424千元。

	109年1月至9月				合 計
	美 洲	歐 洲	亞太及 新興市場	調 整 及銷除	
收 入：					
來自外部客戶收入	\$ 240,586	365,691	584,588	-	1,190,865
部門間收入	-	-	-	-	-
收入合計	<u>\$ 240,586</u>	<u>365,691</u>	<u>584,588</u>	<u>-</u>	<u>1,190,865</u>
部門損益	<u>\$ (47,890)</u>	<u>(24,782)</u>	<u>(5,310)</u>	<u>10,211</u> (註)	<u>(67,771)</u>

註：營業外收入(支出)淨額10,211千元。

	108年1月至9月				合 計
	美 洲	歐 洲	亞太及 新興市場	調 整 及銷除	
收 入：					
來自外部客戶收入	\$ 391,541	459,235	514,072	-	1,364,848
部門間收入	-	-	-	-	-
收入合計	<u>\$ 391,541</u>	<u>459,235</u>	<u>514,072</u>	<u>-</u>	<u>1,364,848</u>
部門損益	<u>\$ (32,208)</u>	<u>19,396</u>	<u>8,548</u>	<u>20,109</u> (註)	<u>15,845</u>

註：營業外收入(支出)淨額20,109千元。