

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

民國一〇八年及一〇七年第二季

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	8～10
(四)重大會計政策之彙總說明	10～13
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	13
(六)重要會計項目之說明	14～33
(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	36～37
(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
(十四)部門資訊	41～42



安侯建業聯合會計師事務所
KPMG

台北市11049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 11049, 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一〇八年及一〇七年六月三十日之合併資產負債表，與民國一〇八年及一〇七年四月一日至六月三十日及一〇八年及一〇七年一月一日至六月三十日之合併綜合損益表，暨民國一〇八年及一〇七年一月一日至六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

除民國一〇八年第二季合併財務報告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。

民國一〇八年第二季合併財務報告保留結論之基礎

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一〇八年六月三十日採用權益法之投資為385,887千元，暨民國一〇八年四月一日至六月三十日及一〇八年一月一日至六月三十日採用權益法之關聯企業(損)益之份額為4,771千元及13,819千元，係依該等被投資公司同期間未經會計師核閱之財務報告為依據。

保留結論及無保留結論

依本會計師核閱結果，除民國一〇八年第二季合併財務報告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，對民國一〇八年第二季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一〇八年及一〇七年六月三十日之合併財務狀況，與民國一〇八年及一〇七年四月一日至六月三十日及一〇八年及一〇七年一月一日至六月三十日之合併財務績效暨民國一〇八年及一〇七年一月一日至六月三十日之合併現金流量之情事。

強調事項

如合併財務報告附註三(一)所述，建基股份有限公司及其子公司於民國一〇八年一月一日首次適用國際財務報導準則公報第十六號「租賃」，並採用修正式追溯法無須重編比較期間資訊。本會計師未因此修正核閱結論。

安侯建業聯合會計師事務所

會計師：

高靚玫
施威銘



證券主管機關：金管證審字第1060005191號
核准簽證文號：金管證六字第0950103298號
民國一〇八年八月六日

民國一〇八年及一〇七年六月三十日經核閱，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

民國一〇八年六月三十日、一〇七年十二月三十一日及六月三十日

單位：新台幣千元

	108.6.30		107.12.31		107.6.30			108.6.30		107.12.31		107.6.30			
	金 額	%	金 額	%	金 額	%		金 額	%	金 額	%	金 額	%		
資 產															
流動資產：															
1100 現金及約當現金(附註六(一))	\$	320,642	19	377,912	26	304,120	25	2100 短期借款(附註六(十一)(廿五))	\$	250,159	15	76,122	5	-	-
1110 透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動															
(附註六(二))		642	-	68	-	-	-	(附註六(二))		349	-	160	-	125	-
1170 應收帳款淨額(附註六(四)(十九))		235,528	14	198,714	14	214,515	17	2130 合約負債－流動(附註六(十九))		9,631	-	10,927	1	16,430	1
1180 應收帳款－關係人淨額(附註六(四)(十九)及七)		121,147	7	19,542	1	347	-	2170 應付票據及帳款		268,144	16	239,695	17	219,825	18
1200 其他應收款(附註六(五))		11	-	265	-	758	-	2180 應付帳款－關係人(附註七)		31,090	2	71,369	5	34,635	3
1210 其他應收款－關係人(附註六(五)及七)		5,938	-	3,820	-	3,248	-	2200 其他應付款		121,325	7	111,845	8	103,888	9
1220 本期所得稅資產		430	-	497	-	544	-	2220 其他應付款項－關係人(附註七)		1,345	-	3,107	-	1,548	-
130x 存貨(附註六(六))		406,714	24	328,014	23	261,626	21	2230 本期所得稅負債		5,811	-	6,302	-	5,554	-
1479 其他流動資產		62,777	4	60,504	4	65,148	6	2250 負債準備－流動(附註六(十二))		24,970	2	24,852	2	27,524	2
流動資產合計		1,153,829	68	989,336	68	850,306	69	2280 租賃負債－流動(附註六(十三))		27,002	2	-	-	-	-
非流動資產：															
2300 其他流動負債										14,858	1	17,069	1	4,013	-
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))		19,291	1	19,527	1	336,946	27	流動負債合計		754,684	45	561,448	39	413,542	33
1550 採用權益法之投資(附註六(七))		385,887	23	395,400	28	15,380	1	非流動負債：							
1600 不動產、廠房及設備(附註六(八))		30,213	2	27,011	2	22,637	2	2527 合約負債－非流動(附註六(十九))		3,750	-	3,349	-	1,698	-
1755 使用權資產(附註六(九)及七)		77,152	5	-	-	-	-	2570 遞延所得稅負債		67,442	4	67,489	5	62,562	5
1780 無形資產(附註六(十))		1,665	-	4,458	-	1,491	-	2580 租賃負債－非流動(附註六(十三))		50,914	3	-	-	-	-
1840 遞延所得稅資產		-	-	-	-	348	-	2640 淨確定福利負債－非流動(附註六(十五))		28,406	2	28,493	2	26,591	2
1920 存出保證金		9,214	1	8,450	1	9,313	1	2670 其他非流動負債		2,560	-	2,177	-	2,770	1
1995 其他非流動資產(附註八)		636	-	636	-	636	-	非流動負債合計		153,072	9	101,508	7	93,621	8
非流動資產合計		524,058	32	455,482	32	386,751	31	負債總計		907,756	54	662,956	46	507,163	41
								歸屬母公司業主之權益(附註六(十七))：							
								3110 普通股股本		714,480	43	714,480	49	714,480	58
								3200 資本公積		-	-	-	-	54,750	4
								3300 保留盈餘		71,561	4	85,118	6	(249,196)	(20)
								3400 其他權益		(30,391)	(2)	(32,328)	(2)	200,692	16
								歸屬於母公司業主之權益小計		755,650	45	767,270	53	720,726	58
								36XX 非控制權益		14,481	1	14,592	1	9,168	1
								權益總計		770,131	46	781,862	54	729,894	59
								負債及權益總計	\$	1,677,887	100	1,444,818	100	1,237,057	100
資產總計	\$	1,677,887	100	1,444,818	100	1,237,057	100								

(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

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

合併綜合損益表

民國一〇八年及一〇七年四月一日至六月三十日及一〇八年及一〇七年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

	108年4月至6月		107年4月至6月		108年1月至6月		107年1月至6月	
	金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
4000 營業收入淨額(附註六(十九)及七及十四)	\$ 480,588	100	361,499	100	924,336	100	679,117	100
5000 營業成本(附註六(六)(八)、七及十二)	347,279	72	231,398	64	663,797	72	442,728	65
營業毛利	133,309	28	130,101	36	260,539	28	236,389	35
營業費用(附註六(四)(八)(九)(十三)(十五)(二十)、七及十二)：								
6100 推銷費用	73,172	15	66,466	18	148,059	16	129,337	19
6200 管理費用	46,678	10	46,300	13	92,975	10	91,634	14
6300 研究發展費用	12,440	3	20,331	6	25,263	2	43,954	6
營業費用合計	132,290	28	133,097	37	266,297	28	264,925	39
營業淨利(損)	1,019	-	(2,996)	(1)	(5,758)	-	(28,536)	(4)
營業外收入及支出：								
7100 利息收入	1,183	-	931	-	2,431	-	1,568	-
7130 股利收入	617	-	644	-	617	-	644	-
7020 其他利益及損失(附註六(廿一))	2,878	1	10,271	3	4,187	-	6,584	1
7050 財務成本(附註六(十三)(廿一))	(1,550)	-	(201)	-	(2,369)	-	(1,639)	-
7060 採用權益法認列之關聯企業(損)益之份額(附註六(七))	4,771	1	(3,911)	(1)	13,819	1	(7,194)	(1)
營業外收入及支出合計	7,899	2	7,734	2	18,685	1	(37)	-
稅前淨利(損)	8,918	2	4,738	1	12,927	1	(28,573)	(4)
7950 減：所得稅費用(附註六(十六))	3,289	1	3,355	1	4,215	-	5,650	1
本期淨利(損)	5,629	1	1,383	-	8,712	1	(34,223)	(5)
其他綜合損益：								
8310 不重分類至損益之項目								
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	612	-	6,763	2	(236)	-	(26,090)	(4)
8320 採用權益法認列之關聯企業之其他綜合損益之份額	-	-	-	-	(24)	-	-	-
8349 減：與不重分類之項目相關之所得稅	123	-	-	-	(47)	-	(438)	-
	489	-	6,763	2	(213)	-	(25,652)	(4)
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	(6,036)	(1)	(13,450)	(4)	2,167	-	(4,455)	-
8370 採用權益法認列之關聯企業之其他綜合損益之份額	95	-	-	-	23	-	-	-
8399 減：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	(5,941)	(1)	(13,450)	(4)	2,190	-	(4,455)	-
本期其他綜合損益	(5,452)	(1)	(6,687)	(2)	1,977	-	(30,107)	(4)
本期綜合損益總額	\$ 177	-	(5,304)	(2)	10,689	1	(64,330)	(9)
本期淨利(損)歸屬於：								
母公司業主	\$ 4,381	1	60	-	7,901	1	(35,930)	(5)
非控制權益	1,248	-	1,323	-	811	-	1,707	-
	\$ 5,629	1	1,383	-	8,712	1	(34,223)	(5)
綜合損益總額歸屬於：								
母公司業主	\$ (1,285)	-	(6,706)	(2)	9,814	1	(65,801)	(9)
非控制權益	1,462	-	1,402	-	875	-	1,471	-
	\$ 177	-	(5,304)	(2)	10,689	1	(64,330)	(9)
每股盈餘(虧損)(單位：新台幣元，附註六(十八))：								
9750 基本每股盈餘(虧損)	\$ 0.06		-		0.11		(0.50)	
9850 稀釋每股盈餘(虧損)	\$ 0.06		-		0.11		(0.50)	

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

民國一〇八年及一〇七年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

歸屬於母公司業主之權益

	普通股 股本	資本公積	特別盈 餘公積	未分配盈餘	國外營運機 構財務報表 換算之兌換 差 額	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
						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	備供出售金 融商品未實現 (損) 益	合 計			
民國一〇七年一月一日期初餘額	\$ 714,480	54,750	-	(213,266)	(19,791)	-	250,354	230,563	786,527	7,697	794,224
追溯適用新準則之調整數	-	-	-	-	-	250,354	(250,354)	-	-	-	-
民國一〇七年一月一日重編後餘額	714,480	54,750	-	(213,266)	(19,791)	250,354	-	230,563	786,527	7,697	794,224
本期淨利(損)	-	-	-	(35,930)	-	-	-	-	(35,930)	1,707	(34,223)
本期其他綜合損益	-	-	-	-	(4,219)	(25,652)	-	(29,871)	(29,871)	(236)	(30,107)
本期綜合損益總額	-	-	-	(35,930)	(4,219)	(25,652)	-	(29,871)	(65,801)	1,471	(64,330)
民國一〇七年六月三十日餘額	\$ 714,480	54,750	-	(249,196)	(24,010)	224,702	-	200,692	720,726	9,168	729,894
民國一〇八年一月一日餘額	\$ 714,480	-	-	85,118	(36,887)	4,559	-	(32,328)	767,270	14,592	781,862
本期淨利	-	-	-	7,901	-	-	-	-	7,901	811	8,712
本期其他綜合損益	-	-	-	(24)	2,126	(189)	-	1,937	1,913	64	1,977
本期綜合損益總額	-	-	-	7,877	2,126	(189)	-	1,937	9,814	875	10,689
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)
分配現金股利予非控制權益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(986)	(986)
民國一〇八年六月三十日餘額	\$ 714,480	-	32,328	39,233	(34,761)	4,370	-	(30,391)	755,650	14,481	770,131

(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

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

民國一〇八年及一〇七年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

	108年1月至6月	107年1月至6月
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利(損)	\$ 12,927	(28,573)
調整項目：		
收益費損項目		
折舊費用	19,088	3,731
攤銷費用	1,681	4,342
預期信用減損損失數	882	764
利息費用	2,369	1,639
利息收入	(2,431)	(1,568)
股利收入	(617)	(644)
採用權益法認列之關聯企業(利益)損失之份額	(13,819)	7,194
處分不動產、廠房及設備利益	(243)	(33)
借款未實現兌換損失	1,752	470
收益費損項目合計	8,662	15,895
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	(574)	-
應收帳款	(37,696)	(45,024)
應收帳款－關係人	(101,605)	1,566
其他應收款	234	14,303
其他應收款－關係人	(2,118)	-
存貨	(78,700)	(68,221)
其他流動資產	(2,273)	(3,730)
與營業活動相關之資產之淨變動合計	(222,732)	(101,106)
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	189	125
合約負債	(895)	18,128
應付票據及帳款	28,449	91,890
應付帳款－關係人	(40,279)	27,741
其他應付款	(11,791)	(14,658)
其他應付款－關係人	311	(1,227)
負債準備	118	(1,816)
其他流動負債	(2,211)	(41,897)
淨確定福利負債	(87)	2,653
其他非流動負債	383	1,044
與營業活動相關之負債之淨變動合計	(25,813)	81,983
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	(248,545)	(19,123)
調整項目合計	(239,883)	(3,228)
營運產生之現金流出	(226,956)	(31,801)
收取之利息	2,451	1,604
支付之利息	(2,213)	(2,558)
支付之所得稅	(4,639)	(6,545)
營業活動之淨現金流出	(231,357)	(39,300)

(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)

民國一〇八年及一〇七年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

	108年1月至6月	107年1月至6月
投資活動之現金流量：		
處分採用權益法之投資	-	557
取得不動產、廠房及設備	(7,866)	(3,436)
處分不動產、廠房及設備	-	33
存出保證金增加	(764)	(85)
取得無形資產	(2,177)	(287)
其他非流動資產減少	-	153
收取之股利	23,941	644
投資活動之淨現金流入(流出)	13,134	(2,421)
籌資活動之現金流量：		
短期借款增加	586,706	93,131
短期借款減少	(414,421)	(419,495)
租賃本金償還	(12,728)	-
支付非控制權益現金股利	(986)	-
籌資活動之淨現金流入(流出)	158,571	(326,364)
匯率變動對現金及約當現金之影響	2,382	(4,204)
本期現金及約當現金減少數	(57,270)	(372,289)
期初現金及約當現金餘額	377,912	676,409
期末現金及約當現金餘額	\$ 320,642	304,120

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

民國一〇八年及一〇七年第二季

(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一〇八年八月六日經董事會通過發佈。

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

合併公司自民國一〇八年起全面採用經金融監督管理委員會(以下簡稱金管會)認可並於民國一〇八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：

新發布／修正／修訂準則及解釋	國際會計準則理事會發布之生效日
國際財務報導準則第16號「租賃」	2019年1月1日
國際財務報導解釋第23號「所得稅處理之不確定性」	2019年1月1日
國際財務報導準則第9號之修正「具有負補償之提前還款特性」	2019年1月1日
國際會計準則第19號之修正「計畫修正、縮減或清償」	2019年1月1日
國際會計準則第28號之修正「對關聯企業及合資之長期權益」	2019年1月1日
國際財務報導準則2015-2017週期之年度改善	2019年1月1日

除下列項目外，適用上述新認可之國際財務報導準則對合併財務報告未造成重大變動。造成重大變動者之性質及影響說明如下：

1. 國際財務報導準則第十六號「租賃」

國際財務報導準則第十六號「租賃」(以下簡稱國際財務報導準則第十六號)取代現行國際會計準則第十七號「租賃」(以下簡稱國際會計準則第十七號)、國際財務報導解釋第四號「決定一項安排是否包含租賃」(以下簡稱國際財務報導解釋第四號)、解釋公告第十五號「營業租賃：誘因」及解釋公告第二十七號「評估涉及租賃之法律形式之交易實質」。

建基股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併公司採修正式追溯法過渡至國際財務報導準則第十六號，將初次適用之累積影響數調整民國一〇八年一月一日之保留盈餘，相關會計政策變動之性質及影響說明如下：

(1)租賃定義

合併公司先前係依據國際財務報導解釋第四號於合約開始日判斷一項協議是否屬或包含租賃。變更會計政策後則係以國際財務報導準則第十六號之租賃定義評估合約是否屬或包含租賃，會計政策詳附註四(三)。

過渡至國際財務報導準則第十六號時，合併公司選擇針對所有合約重新評估是否適用新準則規定之租賃定義。

(2)承租人

合併公司為承租人之交易，先前係依據租賃合約是否已移轉附屬於標的資產所有權之幾乎所有風險與報酬評估其分類。於國際財務報導準則第十六號下，則針對租賃合約於資產負債表上認列使用權資產及租賃負債。

合併公司選擇將部分承租辦公處所等適用短期租賃之認列豁免。

先前於國際會計準則第十七號下分類為營業租賃之合約，過渡時，租賃負債係以剩餘租賃給付現值衡量，並使用初次適用日合併公司增額借款利率折現。使用權資產以租賃負債之金額，再調整與該租賃有關之所有預付或應付之金額衡量。

此外，合併公司採用以下權宜作法過渡至國際財務報導準則第十六號：

- a.針對具有類似特性之租賃組合採用單一折現率。
- b.針對租賃期間於初次適用日後12個月內結束之租賃，適用豁免而不認列使用權資產及租賃負債。
- c.不將原始直接成本計入初次適用日之使用權資產衡量中。

(3)出租人

除轉租外，合併公司無須針對其為出租人之交易於過渡至國際財務報導準則第十六號時進行任何調整，而係自初次適用日起適用國際財務報導準則第十六號處理其出租交易。

(4)對財務報告之影響

過渡至國際財務報導準則第十六號時，合併公司於初次適用日認列使用權資產及租賃負債之金額皆為86,185千元。租賃負債係以合併公司初次適用日之增額借款利率將租賃給付折現，所使用之利率其加權平均數為2.34%。

建基股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

初次適用日之前一年度揭露之營業租賃承諾金額與初次適用日認列之租賃負債金額調節如下：

	108.1.1
107.12.31合併財務報告揭露之營業租賃承諾金額	\$ 91,457
認列豁免：	
短期租賃	(1,316)
	<u>\$ 90,141</u>
以108.1.1增額借款利率折現後之金額(即於108.1.1認列之租賃負債金額)	<u>\$ 86,185</u>

(二)尚未採用金管會認可之國際財務報導準則之影響

依據金管會民國一〇八年七月二十九日金管證審字第1080323028號令，公開發行以上公司應自民國一〇九年起全面採用經金管會認可並於民國一〇九年生效之國際財務報導準則。相關新發布、修正及修訂之準則及解釋彙列如下：

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3號之修正「業務之定義」	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

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。

(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」	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。

建基股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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一〇七年度合併財務報告相同，相關資訊請參閱民國一〇七年度合併財務報告附註四。

(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		
		108.6.30	107.12.31	107.6.30
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)(註一)	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 %	- %
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 %

(註一)原為兆商股份有限公司(兆商)，已於民國107年9月5日更名為建基智見股份有限公司。

創智係於民國一〇七年十月新設立之子公司，以上子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。

2.未列入合併財務報告之子公司：無。

(三)租賃(民國一〇八年一月一日開始適用)

1.租賃之判斷

合併公司係於合約成立日評估合約是否係屬或包含租賃，若合約轉讓對已辨認資產之使用之控制權一段時間以換得對價，則合約係屬或包含租賃。為評估合約是否係屬租賃，合併公司針對以下項目評估：

- (1)該合約涉及使用一項已辨認資產，該已辨認資產係於合約中被明確指定或藉由於可供使用之時被隱含指定，其實體可區分或可代表實質所有產能。若供應者具有可替換該資產之實質性權利，則該資產並非已辨認資產；且
- (2)於整個使用期間具有取得來自使用已辨認資產之幾乎所有經濟效益之權利；且
- (3)於符合下列情況之一時，取得主導已辨認資產之使用之權利：
 - 客戶在整個使用期間具有主導已辨認資產之使用方式及使用目的之權利。

建基股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

• 有關該資產之使用方式及使用目的之攸關決策係預先決定，且：

- 客戶在整個使用期間具有操作該資產之權利，且供應者並無改變該等操作指示之權利；或
- 客戶設計該資產之方式已預先決定其整個使用期間之使用方式及使用目的。

於租賃成立日或重評估合約是否包含租賃時，合併公司係以相對單獨價格為基礎將合約中之對價分攤至個別租賃組成部份。惟，於承租土地及建物時，合併公司選擇不區分非租賃組成部分而將租賃組成部分及非租賃組成部分視為單一租賃組成部分處理。

2. 承租人

合併公司於租賃開始日認列使用權資產及租賃負債，使用權資產係以成本為原始衡量，該成本包含租賃負債之原始衡量金額，調整租賃開始日或之前支付之任何租賃給付，並加計所發生之原始直接成本及為拆卸、移除標的資產及復原其所在地點或標的資產之估計成本，同時減除收取之任何租賃誘因。

使用權資產後續於租賃開始日至使用權資產之耐用年限屆滿時或租賃期間屆滿時兩者之較早者以直線法提列折舊。此外，合併公司定期評估使用權資產是否發生減損並處理任何已發生之減損損失，並於租賃負債發生再衡量的情況下配合調整使用權資產。

租賃負債係以租賃開始日尚未支付之租賃給付之現值為原始衡量。若租賃隱含利率容易確定，則折現率為該利率，若並非容易確定，則使用合併公司之增額借款利率。一般而言，合併公司係採用其增額借款利率為折現率。

計入租賃負債衡量之租賃給付包括：

- (1) 固定給付，包括實質固定給付；
- (2) 取決於某項指數或費率之變動租賃給付，採用租賃開始日之指數或費率為原始衡量；
- (3) 預期支付之殘值保證金額；及
- (4) 於合理確定將行使購買選擇權或租賃終止選擇權時之行使價格或所須支付之罰款。

租賃負債後續係以有效利息法計提利息，並於發生以下情況時再衡量其金額：

- (1) 用以決定租賃給付之指數或費率變動導致未來租賃給付有變動；
- (2) 預期支付之殘值保證金額有變動；
- (3) 標的資產購買選擇權之評估有變動；
- (4) 對是否行使延長或終止選擇權之估計有所變動，而更改對租賃期間之評估；
- (5) 租賃標的、範圍或其他條款之修改。

建碁股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

租賃負債因前述用以決定租賃給付之指數或費率變動、殘值保證金額有變動以及購買、延長或終止選擇權之評估變動而再衡量時，係相對應調整使用權資產之帳面金額，並於使用權資產之帳面金額減至零時，將剩餘之再衡量金額認列於損益中。

對於減少租賃範圍之租賃修改，則係減少使用權資產之帳面金額以反映租賃之部分或全面終止，並將其與租賃負債再衡量金額間之差額則認列於損益中。

合併公司將不符合投資性不動產定義之使用權資產及租賃負債分別以單行項目表達於資產負債表中。

針對短期租賃及低價值標的資產租賃，合併公司選擇不認列使用權資產及租賃負債，而係將相關租賃給付依直線基礎於租賃期間內認列為費用。

(四)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預計有效稅率之最佳估計衡量，並個別認定認列為當期所得稅費用或遞延所得稅費用。

期中期間法定所得稅率變動時，其對遞延所得稅之影響數係一次認列於該稅率變動之期中報導期間。

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。

(五)員工福利

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，並針對該報導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。

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一〇七年度合併財務報告附註五一致。

建碁股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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一〇七年度合併財務報告尚無重大差異，相關資訊請參閱民國一〇七年度合併財務報告附註六。

(一)現金及約當現金

	108.6.30	107.12.31	107.6.30
庫存現金及週轉金	\$ 1,577	1,432	1,004
活期存款及支票存款	319,065	258,749	303,116
定期存款	-	117,731	-
	<u>\$ 320,642</u>	<u>377,912</u>	<u>304,120</u>

(二)透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債－流動

	108.6.30	107.12.31	107.6.30
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			
遠期換匯合約	\$ 638	-	-
遠期外匯合約	4	68	-
合 計	<u>\$ 642</u>	<u>68</u>	<u>-</u>
	<u>108.6.30</u>	<u>107.12.31</u>	<u>107.6.30</u>
強制透過損益按公允價值衡量之金融負債：			
非避險之衍生工具			
遠期換匯合約	\$ 87	146	109
遠期外匯合約	262	14	16
合 計	<u>\$ 349</u>	<u>160</u>	<u>125</u>

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：

遠期換匯合約：

	108.6.30		
	合約金額 (千元)	幣 別	到期期間
預售遠期換匯	USD 4,500	USD/TWD	108.7.12~108.7.26

建碁股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

107.12.31			
	合約金額 (千元)	幣 別	到期期間
預售遠期換匯	USD 1,600	USD/TWD	108.1.2
	EUR 360	EUR/TWD	108.1.28
107.6.30			
	合約金額 (千元)	幣 別	到期期間
預售遠期換匯	USD 2,800	USD/TWD	107.7.30
	EUR 1,800	EUR/TWD	107.7.26~107.7.30
遠期外匯合約：			
108.6.30			
	合約金額 (千元)	幣 別	到期期間
賣出遠期外匯合約	AUD 500	AUD/USD	108.7.10~108.7.22
	EUR 1,000	EUR/USD	108.7.5~108.7.30
107.12.31			
	合約金額 (千元)	幣 別	到期期間
賣出遠期外匯合約	EUR 500	EUR/USD	108.1.15~108.1.23
	AUD 450	AUD/USD	108.1.22~108.1.29
107.6.30			
	合約金額 (千元)	幣 別	到期期間
賣出遠期外匯合約	AUD 400	AUD/USD	107.7.23~107.7.30

(三)透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動

	108.6.30	107.12.31	107.6.30
未上市(櫃)股票	\$ 19,291	19,527	336,946

合併公司持有該等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。

合併公司於民國一〇七年十月五日對創為精密材料股份有限公司(創為公司)之持股增加至20.07%，自該日起對創為公司具重大影響力，對其投資之評價方法由透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產調整為採用權益法之投資。

- 1.市場風險資訊請詳附註六(廿二)。
- 2.上述金融資產未有提供作質押擔保之情形。

建碁股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(四)應收帳款(含關係人)

	108.6.30	107.12.31	107.6.30
應收帳款—因營業而發生	\$ 238,122	200,855	216,081
應收帳款—關係人	121,147	19,542	347
減：備抵損失	(2,594)	(2,141)	(1,566)
	<u>\$ 356,675</u>	<u>218,256</u>	<u>214,862</u>

合併公司針對所有應收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。合併公司應收帳款之預期信用損失分析如下：

	108.6.30		
	應收帳款 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	\$ 307,698	0.00%~18.93%	-
逾期30天以下	34,899	0.00%~22.93%	(328)
逾期31~60天	12,033	0.00%~22.93%	(126)
逾期61~90天	4,170	0.00%~53.63%	(1,873)
逾期91天以上	469	10.83%~100%	(267)
	<u>\$ 359,269</u>		<u>(2,594)</u>

	107.12.31		
	應收帳款 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	\$ 151,044	0.00%~33.88%	-
逾期30天以下	62,733	0.00%~39.15%	(118)
逾期31~60天	3,700	0.00%~39.15%	(170)
逾期61~90天	1,283	0.00%~60.52%	(216)
逾期91天以上	1,637	14.25%~100%	(1,637)
	<u>\$ 220,397</u>		<u>(2,141)</u>

	107.6.30		
	應收帳款 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	\$ 177,085	0.00%~1.30%	-
逾期30天以下	22,244	0.00%~7.15%	(88)
逾期31~60天	12,761	0.00%~18.52%	(678)
逾期61~90天	2,561	0.00%~39.67%	(155)
逾期91天以上	1,777	20.52%~100%	(645)
	<u>\$ 216,428</u>		<u>(1,566)</u>

建基股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併公司應收帳款之備抵損失變動表如下：

	108年1月至6月	107年1月至6月
期初餘額	\$ 2,141	1,069
認列之減損損失	882	764
本年度因無法收回而沖銷之金額	(429)	(272)
外幣換算損益	-	5
期末餘額	<u>\$ 2,594</u>	<u>1,566</u>

於民國一〇八年六月三十日、一〇七年十二月三十一日及六月三十日，合併公司之應收帳款(含關係人)均未有貼現或提供作為擔保之情形。

(五)其他應收款

	108.6.30	107.12.31	107.6.30
其他應收款	\$ 40,152	40,406	40,899
其他應收款－關係人	5,938	3,820	3,248
減：備抵損失(含關係人)	(40,141)	(40,141)	(40,141)
	<u>\$ 5,949</u>	<u>4,085</u>	<u>4,006</u>

合併公司民國一〇八年六月三十日、一〇七年十二月三十一日及六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。

其餘信用風險資訊請詳附註六(廿二)。

(六)存 貨

	108.6.30	107.12.31	107.6.30
原料	\$ 180,421	122,682	99,488
在製品	1,051	661	953
製成品	225,242	204,671	161,185
	<u>\$ 406,714</u>	<u>328,014</u>	<u>261,626</u>

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：

	108年4月至6月	107年4月至6月	108年1月至6月	107年1月至6月
存貨盤虧(盈)	\$ 321	(420)	601	(413)
存貨跌價損失(回升利益)	6,643	(15,543)	8,682	(19,621)
未分攤固定製造費用	242	689	1,317	1,599
	<u>\$ 7,206</u>	<u>(15,274)</u>	<u>10,600</u>	<u>(18,435)</u>

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。

建碁股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

於民國一〇八年六月三十日、一〇七年十二月三十一日及六月三十日，合併公司之存貨均未有提供作質押擔保之情形。

(七)採用權益法之投資

	108.6.30	107.12.31	107.6.30
關聯企業	\$ <u>385,887</u>	<u>395,400</u>	<u>15,380</u>

合併公司於民國一〇七年十月五日對創為公司之持股增加至20.07%，自該日起對其具重大影響力，相關說明請詳附註六(三)。

對合併公司具重大性之關聯企業，其相關資訊如下：

關聯企業 名稱	與合併公司間 關係之性質	主要營業 場所/公司 註冊之國家	所有權權益及 表決權之比例		
			108.6.30	107.12.31	107.6.30
創為公司	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 %	-

對合併公司具重大性之關聯企業其彙總性財務資訊如下，該等財務資訊已調整各關聯企業之國際財務報導準則合併財務報告中所包含之金額，以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及就會計政策差異所作之調整：

創為公司之彙總性財務資訊

	108.6.30	107.12.31
流動資產	\$ 1,154,049	1,144,545
非流動資產	1,033,491	1,076,317
流動負債	(250,983)	(261,591)
非流動負債	(60,695)	(58,098)
淨資產	\$ <u>1,875,862</u>	<u>1,901,173</u>
歸屬於非控制權益之淨資產	\$ <u>568</u>	<u>875</u>
歸屬於被投資公司業主之淨資產	\$ <u>1,875,294</u>	<u>1,900,298</u>
	108年4月至6月	108年1月至6月
營業收入	\$ <u>292,452</u>	<u>590,182</u>
本期淨利	\$ 34,609	84,927
其他綜合損益	880	405
綜合損益總額	\$ <u>35,489</u>	<u>85,332</u>
歸屬於非控制權益之綜合損益總額	\$ <u>(181)</u>	<u>(307)</u>
歸屬於被投資公司業主之綜合損益總額	\$ <u>35,670</u>	<u>85,639</u>

建碁股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	<u>108年1月至6月</u>
期初合併公司對關聯企業淨資產所享份額	\$ 382,523
本期歸屬於合併公司之綜合損益總額	<u>17,000</u>
期末合併公司對關聯企業淨資產所享份額	399,523
減：本期自關聯企業所收取之股利	(23,324)
加：商譽	<u>243</u>
合併公司對關聯企業權益之期末帳面金額	<u>\$ 376,442</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>108.6.30</u>	<u>107.12.31</u>	<u>107.6.30</u>
對個別不重大關聯企業之權益之期末			
彙總帳面金額	\$ <u>9,445</u>	<u>12,634</u>	<u>15,380</u>

	<u>108年4月至6月</u>	<u>107年4月至6月</u>	<u>108年1月至6月</u>	<u>107年1月至6月</u>
歸屬於合併公司之份額：				
本期淨損	\$ (2,210)	(3,911)	(3,284)	(7,194)
其他綜合損益	<u>(39)</u>	<u>724</u>	<u>95</u>	<u>(178)</u>
綜合損益總額	<u>\$ (2,249)</u>	<u>(3,187)</u>	<u>(3,189)</u>	<u>(7,372)</u>

於民國一〇八年六月三十日、一〇七年十二月三十一日及六月三十日，合併公司之採用權益法之投資均未有提供作質押擔保之情形。

(八)不動產、廠房及設備

合併公司不動產、廠房及設備之明細如下：

	<u>機器設備</u>	<u>模具設備</u>	<u>辦公及 其他設備</u>	<u>租賃改良</u>	<u>未完工程</u>	<u>總 計</u>
帳面金額：						
民國108年6月30日	\$ <u>90</u>	<u>2,406</u>	<u>12,905</u>	<u>14,812</u>	<u>-</u>	<u>30,213</u>
民國107年12月31日	\$ <u>-</u>	<u>1,359</u>	<u>11,577</u>	<u>14,075</u>	<u>-</u>	<u>27,011</u>
民國107年6月30日	\$ <u>-</u>	<u>398</u>	<u>13,231</u>	<u>2,731</u>	<u>6,277</u>	<u>22,637</u>

於民國一〇八年六月三十日、一〇七年十二月三十一日及六月三十日，合併公司不動產、廠房及設備均未有提供作質押擔保之情形。本期折舊金額請詳附註十二(一)，其他相關資訊請參閱民國一〇七年度合併財務報告附註六(九)。

建碁股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(九)使用權資產

合併公司承租房屋及建築及運輸設備等之成本及累計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108年1月1日餘額	\$ -	-	-
追溯適用IFRS16之影響數	85,593	592	86,185
增 添	3,377	469	3,846
匯率變動之影響	607	4	611
民國108年6月30日餘額	<u>\$ 89,577</u>	<u>1,065</u>	<u>90,642</u>
使用權資產之折舊：			
民國108年1月1日餘額	\$ -	-	-
本期折舊	13,339	121	13,460
匯率變動之影響	30	-	30
民國108年6月30日餘額	<u>\$ 13,369</u>	<u>121</u>	<u>13,490</u>
帳面價值：			
民國108年6月30日	<u>\$ 76,208</u>	<u>944</u>	<u>77,152</u>

合併公司於民國一〇七年一月一日至六月三十日以營業租賃承租辦公室、倉庫及工廠設備，請詳附註六(十四)。

(十)無形資產

	108.6.30	107.12.31	107.6.30
電腦軟體成本	<u>\$ 1,665</u>	<u>4,458</u>	<u>1,491</u>

合併公司無形資產於民國一〇八年及一〇七年一月一日至六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(一)，其他相關資訊請參閱民國一〇七年度合併財務報告附註六(十)。

(十一)短期借款

	108.6.30	107.12.31	107.6.30
無擔保銀行借款	<u>\$ 250,159</u>	<u>76,122</u>	<u>-</u>
尚未使用額度	<u>\$ 650,597</u>	<u>806,208</u>	<u>781,250</u>
利率區間	<u>0.79%~3.21%</u>	<u>0.86%~1.15%</u>	<u>-</u>

(十二)負債準備

	108.6.30	107.12.31	107.6.30
保固準備	<u>\$ 24,970</u>	<u>24,852</u>	<u>27,524</u>

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。

建基股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併公司於民國一〇八年及一〇七年一月一日至六月三十日間負債準備無重大變動，相關資訊請參閱民國一〇七年度合併財務報告附註六(十二)。

(十三)租賃負債

	108.6.30		
	未來最低 租金給付	利 息	最低租金 給付現值
一年內	\$ 28,536	1,534	27,002
一年至五年	52,313	1,399	50,914
	<u>\$ 80,849</u>	<u>2,933</u>	<u>77,916</u>
流動	<u>\$ 28,536</u>	<u>1,534</u>	<u>27,002</u>
非流動	<u>\$ 52,313</u>	<u>1,399</u>	<u>50,914</u>

認列於損益之金額如下：

	108年4月至6月	108年1月至6月
租賃負債之利息費用	\$ <u>469</u>	<u>965</u>
短期租賃之費用	\$ <u>1,020</u>	<u>2,125</u>

認列於現金流量表之金額如下：

	108年1月至6月
租賃之現金流出總額	\$ <u>15,818</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，部份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二～三年。

(十四)營業租賃

合併公司於民國一〇七年一月一日至六月三十日間，無重大新增之營業租賃合約，相關資訊請參閱民國一〇七年度合併財務報告附註六(十三)。

(十五)員工福利

1.確定福利計畫

因前一年度報導日後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及一〇六年十二月三十一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。

建基股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併公司列報為費用之明細如下：

	108年4月至6月	107年4月至6月	108年1月至6月	107年1月至6月
推銷費用	\$ 373	490	847	1,098
管理費用	217	524	566	1,012
研究發展費用	191	465	506	905
	<u>\$ 781</u>	<u>1,479</u>	<u>1,919</u>	<u>3,015</u>

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：

	108年4月至6月	107年4月至6月	108年1月至6月	107年1月至6月
推銷費用	\$ 1,494	1,269	3,085	2,350
管理費用	1,178	1,050	2,305	1,971
研究發展費用	460	492	922	964
	<u>\$ 3,132</u>	<u>2,811</u>	<u>6,312</u>	<u>5,285</u>

(十六) 所得稅

	108年4月至6月	107年4月至6月	108年1月至6月	107年1月至6月
當期所得稅費用	3,289	3,355	4,215	4,599
遞延所得稅費用	-	-	-	1,051
	<u>\$ 3,289</u>	<u>3,355</u>	<u>4,215</u>	<u>5,650</u>

合併公司認列於其他綜合損益之下的所得稅利益明細如下：

	108年4月至6月	107年4月至6月	108年1月至6月	107年1月至6月
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	\$ (123)	-	47	438

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一〇五年度。

(十七) 資本及其他權益

除下列所述外，合併公司於民國一〇八年及一〇七年一月一日至六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一〇七年度合併財務報告附註六(十六)。

1. 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。

建基股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

2. 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 (元/股)	金額
分派予普通股股東之股利：		
現金	0.3	<u>21,434</u>

本公司於民國一〇七年六月十二日經股東會決議民國一〇六年度虧損撥補案，相關資訊可至公開資訊觀測站等管道查詢之。

3. 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	備供出售 金融商品 未實現損益	合計
民國108年1月1日期初餘額	\$ (36,887)	4,559	-	(32,328)
外幣換算差異	2,126	-	-	2,126
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	-	(189)	-	(189)
民國108年6月30日餘額	<u>\$ (34,761)</u>	<u>4,370</u>	<u>-</u>	<u>(30,391)</u>
民國107年1月1日期初餘額	\$ (19,791)	-	250,354	230,563
追溯適用新準則之調整數	-	250,354	(250,354)	-
民國107年1月1日重編後餘額	\$ (19,791)	250,354	-	230,563
外幣換算差異	(4,219)	-	-	(4,219)
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	-	(25,652)	-	(25,652)
民國107年6月30日餘額	<u>\$ (24,010)</u>	<u>224,702</u>	<u>-</u>	<u>200,692</u>

(十八) 每股盈餘(虧損)

合併公司基本及稀釋每股盈餘(虧損)之計算如下：

1. 基本每股盈餘(虧損)

	108年4月至6月	107年4月至6月	108年1月至6月	107年1月至6月
歸屬於本公司普通股權益				
持有人之本期淨利(損)\$	<u>4,381</u>	<u>60</u>	<u>7,901</u>	<u>(35,930)</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>
基本每股盈餘(虧損)(元)\$	<u>0.06</u>	<u>-</u>	<u>0.11</u>	<u>(0.50)</u>

建基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)

	108年4月至6月	107年4月至6月	108年1月至6月	107年1月至6月
歸屬於本公司普通股權益				
持有人之本期淨利(損)\$	<u>4,381</u>	<u>60</u>	<u>7,901</u>	<u>(35,930)</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	<u>22</u>	<u>-</u>	<u>22</u>	<u>-</u>
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>71,470</u>	<u>71,448</u>	<u>71,470</u>	<u>71,448</u>
稀釋每股盈餘(虧損)(元)\$	<u>0.06</u>	<u>-</u>	<u>0.11</u>	<u>(0.50)</u>

(十九)客戶合約之收入

1.收入之細分

108年4月至6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	\$ 1,530	1,283	8,642	11,455
系統事業產品	97,429	166,417	205,287	469,133
	<u>\$ 98,959</u>	<u>167,700</u>	<u>213,929</u>	<u>480,588</u>
107年4月至6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	\$ 4,093	950	23,256	28,299
系統事業產品	121,544	94,200	117,456	333,200
	<u>\$ 125,637</u>	<u>95,150</u>	<u>140,712</u>	<u>361,499</u>
108年1月至6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	\$ 4,906	3,824	16,910	25,640
系統事業產品	285,654	301,327	311,715	898,696
	<u>\$ 290,560</u>	<u>305,151</u>	<u>328,625</u>	<u>924,336</u>

建基股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	107年1月至6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	\$ 8,293	3,736	52,315	64,344
系統事業產品	218,109	182,249	214,415	614,773
	<u>\$ 226,402</u>	<u>185,985</u>	<u>266,730</u>	<u>679,117</u>

2.合約餘額

	108.6.30	107.12.31	107.6.30
應收帳款(含關係人)	\$ 359,269	220,397	216,428
減：備抵損失	(2,594)	(2,141)	(1,566)
	<u>\$ 356,675</u>	<u>218,256</u>	<u>214,862</u>
合約負債-流動	\$ 9,631	10,927	16,430
合約負債-非流動	3,750	3,349	1,698
	<u>\$ 13,381</u>	<u>14,276</u>	<u>18,128</u>

應收帳款(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。

民國一〇八年及一〇七年一月一日合約負債期初餘額於民國一〇八年及一〇七年一月一日至六月三十日認列為收入之金額分別為5,137千元及35,756千元。

(二十)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。

本公司民國一〇八年四月一日至六月三十日及一月一日至六月三十日員工酬勞提列金額分別為315千元及503千元；董事酬勞提列金額分別為46千元及83千元，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，並列報為各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。

民國一〇七年一月一日至六月三十日為營運虧損，無應估列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。

建基股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(廿一)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：

	108年4月至6月	107年4月至6月	108年1月至6月	107年1月至6月
外幣兌換淨利益	\$ 1,874	9,732	3,036	5,545
處分不動產、廠房及設備 之利益	243	33	243	33
其 他	761	506	908	1,006
	<u>\$ 2,878</u>	<u>10,271</u>	<u>4,187</u>	<u>6,584</u>

2.合併公司之財務成本明細如下：

	108年4月至6月	107年4月至6月	108年1月至6月	107年1月至6月
銀行借款利息費用	\$ (1,081)	(201)	(1,404)	(1,639)
租賃負債財務費用	(469)	-	(965)	-
	<u>\$ (1,550)</u>	<u>(201)</u>	<u>(2,369)</u>	<u>(1,639)</u>

(廿二)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一〇七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

合併公司於民國一〇八年六月三十日、一〇七年十二月三十一日及六月三十日應收帳款餘額(不含關係人)，分別有50.75%、44.89%及32.22%由六家、六家及三家客戶組成，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)應收款項及債務證券之信用風險

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一〇七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(五)。

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
108年6月30日				
非衍生金融負債				
無擔保銀行借款	\$ 250,975	250,975	-	-
應付票據及帳款(含關係人)	299,234	299,234	-	-
其他應付款(含關係人)	82,499	82,499	-	-
租賃負債(含流動及非流動)	80,849	28,536	26,694	25,619
	<u>\$ 713,557</u>	<u>661,244</u>	<u>26,694</u>	<u>25,619</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	\$ 185,677	185,677	-	-
流 入	(186,443)	(186,443)	-	-
	<u>\$ (766)</u>	<u>(766)</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
107年12月31日				
非衍生金融負債				
無擔保銀行借款	\$ 76,271	76,271	-	-
應付票據及帳款(含關係人)	311,064	311,064	-	-
其他應付款(含關係人)	65,950	65,950	-	-
	<u>\$ 453,285</u>	<u>453,285</u>	<u>-</u>	<u>-</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	\$ 89,144	89,144	-	-
流 入	(89,130)	(89,130)	-	-
	<u>\$ 14</u>	<u>14</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
107年6月30日				
非衍生金融負債				
應付票據及帳款(含關係人)	\$ 254,460	254,460	-	-
其他應付款(含關係人)	58,453	58,453	-	-
	<u>\$ 312,913</u>	<u>312,913</u>	<u>-</u>	<u>-</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	\$ 158,579	158,579	-	-
流 入	(157,967)	(157,967)	-	-
	<u>\$ 612</u>	<u>612</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

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。

建基股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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：

		108.6.30				107.12.31				107.6.30			
		外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	台幣
<u>金融資產</u>													
<u>貨幣性項目</u>													
美	金	\$ 19,510	美金/台幣=	31.072	606,224	11,906	美金/台幣=	30.733	365,902	13,094	美金/台幣=	30.500	399,374
		1,464	美金/人民幣=	6.867	45,477	4,491	美金/人民幣=	6.879	138,022	4,400	美金/人民幣=	6.621	134,188
歐	元	4,230	歐元/台幣=	35.338	149,484	3,590	歐元/台幣=	35.242	126,511	3,104	歐元/台幣=	35.636	110,606
<u>非貨幣性項目</u>													
澳	幣	1,317	澳幣/台幣=	21.813	28,736	1,485	澳幣/台幣=	21.664	32,161	1,645	澳幣/台幣=	22.585	37,157
<u>金融負債</u>													
美	金	12,268	美金/台幣=	31.072	381,186	7,040	美金/台幣=	30.733	216,348	7,934	美金/台幣=	30.500	241,988
		1,167	美金/人民幣=	6.867	36,256	7,649	美金/人民幣=	6.879	235,077	2,571	美金/人民幣=	6.621	78,412
歐	元	2,100	歐元/台幣=	35.338	74,206	2,400	歐元/台幣=	35.242	84,575	240	歐元/台幣=	35.636	8,548

(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。於民國一〇八年及一〇七年六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，民國一〇八年及一〇七年一月一日至六月三十日之稅前淨利將分別增加或減少15,477千元及15,761千元，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(廿一)。

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，合併公司民國一〇八年及一〇七年一月一日至六月三十日之稅前淨利分別將減少或增加620千元及0千元，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：

		108.6.30			
		公允價值			
	帳面金額	第一級	第二級	第三級	合計
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	\$ 642	-	642	-	642
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	19,291	-	-	19,291	19,291
按攤銷後成本衡量之金融資產					
現金及約當現金	320,642	-	-	-	-
應收帳款(含關係人)	356,675	-	-	-	-
其他應收款(含關係人)	5,949	-	-	-	-
存出保證金	9,214	-	-	-	-
其他非流動資產	600	-	-	-	-
小計	693,080	-	-	-	-
合計	\$ 713,013	-	642	19,291	19,933
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	\$ 349	-	349	-	349
按攤銷後成本衡量之金融負債					
短期借款	250,159	-	-	-	-
應付票據及帳款(含關係人)	299,234	-	-	-	-
其他應付款(含關係人)	82,499	-	-	-	-
租賃負債(流動及非流動)	77,916	-	-	-	-
小計	709,808	-	-	-	-
合計	\$ 710,157	-	349	-	349

建基股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

107.12.31				
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	\$ 68	68	-	68
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	19,527	-	19,527	19,527
按攤銷後成本衡量之金融資產				
現金及約當現金	377,912	-	-	-
應收帳款(含關係人)	218,256	-	-	-
其他應收款(含關係人)	4,085	-	-	-
存出保證金	8,450	-	-	-
其他非流動資產	600	-	-	-
小 計	609,303	-	-	-
合 計	\$ 628,898	68	19,527	19,595
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	\$ 160	160	-	160
按攤銷後成本衡量之金融負債				
短期借款	76,122	-	-	-
應付票據及帳款(含關係人)	311,064	-	-	-
其他應付款(含關係人)	65,950	-	-	-
小 計	453,136	-	-	-
合 計	\$ 453,296	160	-	160
107.6.30				
帳面金額	公允價值			合 計
	第一級	第二級	第三級	
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	\$ 336,946	-	336,946	336,946
按攤銷後成本衡量之金融資產				
現金及約當現金	304,120	-	-	-
應收帳款(含關係人)	214,862	-	-	-
其他應收款(含關係人)	4,006	-	-	-
存出保證金	9,313	-	-	-
其他非流動資產	600	-	-	-
小 計	532,901	-	-	-
合 計	\$ 869,847	-	336,946	336,946
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	\$ 125	125	-	125
按攤銷後成本衡量之金融負債				
應付票據及帳款(含關係人)	254,460	-	-	-
其他應付款(含關係人)	58,453	-	-	-
小 計	312,913	-	-	-
合 計	\$ 313,038	125	-	125

建基股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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)。

民國一〇八年及一〇七年一月一日至六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。

(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	(236)
民國108年6月30日餘額	\$ <u>19,291</u>
民國107年1月1日餘額	\$ 363,036
總利益或損失：	
認列於其他綜合損益	(26,090)
民國107年6月30日餘額	\$ <u>336,946</u>

建基股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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。其中與民國一〇八年及一〇七年六月三十日仍持有之資產相關者如下：

	108年1月至6月	107年1月至6月
總利益或損失		
認列於其他綜合損益(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)」)	\$ (236)	(26,090)

(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一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一無活絡市場之權益工具投資	可類比上市上櫃公司法	- 本益比乘數(108.6.30、107.12.31及107.6.30分別為12.08、12.20及9.35~12.51) - 股價淨值比乘數(108.6.30、107.12.31及107.6.30分別為1.51、1.53及1.50~1.92) - 缺乏市場流通性折價(108.6.30、107.12.31及107.6.30皆為30%~40%)	- 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

(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					
			108.6.30		107.12.31		107.6.30	
			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%	\$ 579	(579)	586	(586)	10,108	(10,108)

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。

(廿三)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一〇七年度合併財務報告附註六(廿三)所揭露者無重大變動。

(廿四)資本管理

合併公司資本管理目標、政策及程序與民國一〇七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一〇七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一〇七年度合併財務報告附註六(廿四)。

(廿五)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：

		現金流量	非現金之變動	
	108.1.1	借款取得及 租賃本金償還	匯率變動	108.6.30
短期借款	\$ 76,122	172,285	1,752	250,159
租賃負債	86,185	(8,882)	613	77,916
即來自籌資活動之負債總額	\$ 162,307	163,403	2,365	328,075
		現金流量	非現金之變動	
	107.1.1	借款償還現金	匯率變動	107.6.30
短期借款(即來自籌資活動之 負債總額)	\$ 325,894	(326,364)	470	-

七、關係人交易

(一)母公司與最終控制者

宏基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%。

(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
宏基股份有限公司	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	〃
宏基樂齡科技服務股份有限公司(宏基樂齡)	其他關係人
展基國際股份有限公司	〃
宏基資訊服務股份有限公司	〃
Acer Computer Australia Pty. Limited	〃
宏基(重慶)有限公司	〃

建碁股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

關係人名稱	與合併公司之關係
Acer Being Signage GmbH	其他關係人
宏碁智雲服務股份有限公司	〃
宏碁雲架構服務股份有限公司	〃
智聯服務股份有限公司	〃
倚天資訊股份有限公司	〃
Acer Europe SA	〃
緯創資通股份有限公司	其他關係人(註)
緯創資通(中山)有限公司	〃
Xserve (BVI) Corp.	〃

(註)緯創資通股份有限公司原係對本公司有重大影響力之個體，於民國一〇六年十一月二十四日緯創資通股份有限公司持有本公司流通在外普通股股份由24.31%下降至11.89%，自該日起，成為本公司之其他關係人。另，於民國一〇七年一月三十日本公司董事改選後，緯創資通股份有限公司等已非屬本公司之關係人。

(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				應收關係人款項		
	108年4月至6月	107年4月至6月	108年1月至6月	107年1月至6月	108.6.30	107.12.31	107.6.30
母公司	\$ 107,439	330	130,721	330	115,377	19,317	347
其他關係人	6,996	-	7,975	-	5,770	225	-
關聯企業	-	-	508	-	-	-	-
	<u>\$ 114,435</u>	<u>330</u>	<u>139,204</u>	<u>330</u>	<u>121,147</u>	<u>19,542</u>	<u>347</u>

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				應付關係人款項		
	108年4月至6月	107年4月至6月	108年1月至6月	107年1月至6月	108.6.30	107.12.31	107.6.30
母公司	\$ 12,085	609	20,866	803	12,223	9,390	261
宏碁樂齡	8,956	43,827	129,251	43,827	9,413	54,819	34,374
其他關係人	13,281	-	21,521	2,996	8,914	7,160	-
關聯企業	6,178	-	6,278	-	540	-	-
合 計	<u>\$ 40,500</u>	<u>44,436</u>	<u>177,916</u>	<u>47,626</u>	<u>31,090</u>	<u>71,369</u>	<u>34,635</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。

建基股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

3. 其他收入及其他應收款項

合併公司於民國一〇八年及一〇七年四月一日至六月三十日及一〇八年及一〇七年一月一日至六月三十日出租辦公室及提供人員服務等予關係人，所產生之收入分別為0千元、589千元、744千元及1,774千元，列報為營業費用減項，其未結清之餘額明細如下：

	其他應收關係人款項		
	108.6.30	107.12.31	107.6.30
關聯企業	\$ <u>5,875</u>	<u>3,757</u>	<u>3,117</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		
	108年4月至6月	107年4月至6月	108年1月至6月	107年1月至6月	108.6.30	107.12.31	107.6.30
母公司	\$ 733	820	1,196	1,446	776	482	198
其他關係人	25	-	695	547	34	49	-
關聯企業	23	-	23	-	24	-	-
合 計	\$ <u>781</u>	<u>820</u>	<u>1,914</u>	<u>1,993</u>	<u>834</u>	<u>531</u>	<u>198</u>

5. 應收代墊款項

合併公司為其他關係人代墊費用，其未結清餘額如下：

其他應收關係人款項		
108.6.30	107.12.31	107.6.30
\$ <u>63</u>	<u>63</u>	<u>131</u>

6. 取得無形資產及設備

合併公司於民國一〇七年度向關係人取得無形資產及電腦設備，截至民國一〇八年六月三十日、一〇七年十二月三十一日及六月三十日，其尚未支付之價款分別為484千元、2,557千元及1,350千元。

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。該筆租賃交易已於民國一〇八年一月一日初次適用國際財務報導準則第十六號時認列使用權資產及租賃負債均為1,447千元。於民國一〇八年四月一日至六月三十日及一月一日至六月三十日認列利息支出分別為3千元及7千元，截至民國一〇八年六月三十日止租賃負債餘額為1,190千元。

建基股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

另，合併公司自民國一〇七年十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。民國一〇八年四月一日至六月三十日及一月一日至六月三十日租金費用分別為25千元及51千元，截至民國一〇八年六月三十日及一〇七年十二月三十一日，其尚未支付之款項分別為27千元及19千元，相關應付款項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：

	108年4月至6月	107年4月至6月	108年1月至6月	107年1月至6月
短期員工福利	\$ 9,998	10,203	21,593	22,700
退職後福利	400	343	787	693
	<u>\$ 10,398</u>	<u>10,546</u>	<u>22,380</u>	<u>23,393</u>

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	108.6.30	107.12.31	107.6.30
其他非流動資產—定期存款	履約及進口關稅保證	\$ <u>600</u>	<u>600</u>	<u>600</u>

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。

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	108年4月至6月			107年4月至6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	5,106	76,250	81,356	5,161	76,031	81,192
勞健保費用	805	5,333	6,138	877	5,070	5,947
退休金費用	-	3,913	3,913	-	4,290	4,290
其他員工福利費用	91	2,392	2,483	105	512	617
折舊費用	904	8,773	9,677	300	1,557	1,857
攤銷費用	-	818	818	-	2,214	2,214

建碁股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

功 能 別 性 質 別	108年1月至6月			107年1月至6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	9,824	153,005	162,829	11,171	146,829	158,000
勞健保費用	1,574	10,838	12,412	1,841	10,198	12,039
退休金費用	-	8,231	8,231	-	8,300	8,300
其他員工福利費用	183	2,794	2,977	218	2,438	2,656
折舊費用	1,828	17,260	19,088	629	3,102	3,731
攤銷費用	-	1,681	1,681	-	4,342	4,342

(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

民國一〇八年一月一日至六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	2	226,695	13,982 (USD450)	13,982	-	-	1.85 %	755,650	Y	N	N
0	本公司	創智	2	226,695	62,144 (USD2,000)	62,144	-	-	8.22 %	755,650	Y	N	N
1	AOZ	AOC	4	226,695	31,072 (USD1,000)	31,072	-	-	4.11 %	755,650	N	N	Y

註一：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。

註二：背書保證者與被背書保證對象之關係如下：

1. 有業務關係之公司。
2. 直接持有普通股股權超過百分之五十之子公司。
3. 母公司與子公司持有普通股股權合併計算超過百分之五十之被投資公司。
4. 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。
5. 基於承攬工程需要之同業間依合約規定互保之公司。
6. 因共同投資關係由各出資股東依其持股比例對其背書保證之公司。

建基股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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	持股比例	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	19,291	15.54 %	19,291	
"	卡米爾股票	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	188,636	-	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	
本公司	AOTH	母子公司	進貨	287,859	66.84 %	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	-	- %	(註1)
AOTH	本公司	"	銷貨	(287,859)	44.22 %	"	"	"	-	- %	(註2)
AOE	本公司	"	進貨	252,257	99.17 %	"	"	"	(154,217)	98.59 %	(註2)
本公司	AOE	"	銷貨	(252,257)	48.70 %	"	"	"	154,217	31.79 %	"
AOA	本公司	"	進貨	178,026	56.98 %	"	"	"	(147,366)	98.56 %	"
本公司	AOA	"	銷貨	(178,026)	34.37 %	"	"	"	147,366	30.38 %	"
AOZ	AOTH	"	進貨	242,142	85.82 %	"	"	"	-	- %	"
AOTH	AOZ	"	銷貨	(242,142)	37.20 %	"	"	"	-	- %	"
AOTH	AOZ	"	進貨	245,113	42.38 %	"	"	"	-	- %	"
AOZ	AOTH	"	銷貨	(245,113)	91.79 %	"	"	"	-	- %	"
創智	宏基	"	銷貨	(120,962)	100.00 %	"	"	"	107,637	100.00 %	-
AOA/本公司	宏基樂齡	其他關係人	進貨	129,251	30.01 %	"	"	"	(9,413)	5.54 %	-

註1：對AOTH之交易係去料加工，本公司以淨額列示相關進銷貨交易。

註2：於編製合併財務報告時業已沖銷。

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	AOA	母子公司	147,366	2.87	23,873	-	20,667	-	(註1)
"	AOE	"	154,217	3.78	64,744	-	36,133	-	(註2)
創智	宏基	"	107,637	4.50	-	-	52,968	-	"

註1：於編製合併財務報告時業已沖銷。

註2：應收款項已減除採用權益法之投資貸項沖轉應收帳款金額。

9. 從事衍生工具交易：請詳附註六(二)說明。

建基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	178,026	與一般交易同	19.26 %
0	本公司	AOE	1	"	252,257	"	27.29 %
0	本公司	AOAU	1	"	36,969	"	4.00 %
0	本公司	AOJ	1	"	22,088	"	2.39 %
0	本公司	AOC	1	"	15,098	"	1.63 %
1	AOTH	本公司	2	"	287,859	"	31.14 %
1	AOTH	AOZ	1	"	242,142	"	26.20 %
2	AOZ	本公司	2	"	16,322	"	1.77 %
2	AOZ	AOTH	2	"	245,113	"	26.52 %
0	本公司	AOA	1	應收帳款	147,366	"	8.78 %
0	本公司	AOE	1	"	154,217	"	9.19 %
0	本公司	AOC	1	"	17,703	"	1.06 %
0	本公司	AOAU	1	"	40,679	"	2.42 %
0	本公司	AOTH	1	"	87,143	"	5.19 %
0	本公司	AOZ	1	"	36,256	"	2.16 %

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

民國一〇八年一月一日至六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 %	(181,763)	(13,648)	(13,648)	註三
"	AOE	荷蘭	"	214,094	214,094	40	100.00 %	(18,741)	4,649	4,649	"
"	AOTH	英屬維京群島	"	1,623	1,623	50,000	100.00 %	234,185	14,767	14,767	"
"	AOJ	日本	"	2,899	2,899	200	100.00 %	34,124	3,677	3,677	"
"	智見	台灣	"	60,000	60,000	4,000,000	100.00 %	39,772	652	652	"
"	AOGS	澳洲	"	2,956	2,956	105,000	70.00 %	21,076	1,145	801	"
"	HTW	香港	"	405	405	100,000	100.00 %	981	(100)	(100)	"
"	創智	台灣	"	20,000	20,000	2,000,000	80.00 %	21,793	2,340	1,872	"
"	MPL	澳洲	"	22,887	22,887	39,000	39.00 %	9,445	(8,421)	(3,284)	-
"	創為	台灣	註二	376,238	376,238	6,664,123	20.07 %	376,442	85,234	17,103	-
AOTH	GCL	香港	註一	2,675	2,675	300,000	100.00 %	3,929	-	-	註三
AOGS	AOAU	澳洲	"	3	3	100	100.00 %	27,555	1,159	1,159	"

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 匯出 收回	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	本期認列 投資損益 (註一)	期末投 資帳面 價值	截至本期 止已匯回 投資收益
艾爾斯國際貿易(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	66 USD 2,122	100.00%	66 USD 2,122	19,765 USD 636,109	-
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	1,651 USD 53,263	100.00%	1,651 USD 53,263	296,910 USD 9,555,562	-

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)
621,508 (USD 20,002,200)	621,508 (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：依民國一〇八年六月三十日匯率USD：NTD=1:31.072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，業已清算各項權利義務完畢並註銷營業登記，另匯回清算股本美金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：本公司依行政院於民國九十七年八月二十二日核定「在大陸地區從事投資或技術合作許可辦法」及「在大陸地區從事投資或技術合作審查原則」修正案規定，本公司不受對大陸投資金額限制之相關規定。

3.重大交易事項：

民國一〇八年一月一日至六月三十日本公司與大陸被投資公司間之重大交易係經由AOTH為之(已於編製合併財務報告時沖銷)，請詳「重大交易事項相關資訊」之說明。

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

合併公司之部門損益衡量基礎於民國一〇八年及一〇七年一月一日至六月三十日間無重大變動，相關資訊請參閱民國一〇七年度合併財務報告附註十四。

合併公司營運部門資訊及調節如下：

108年4月至6月					
	美 洲	歐 洲	亞太及 新興市場	調 整 及銷除	合 計
收 入：					
來自外部客戶收入	\$ 98,959	167,700	213,929	-	480,588
部門間收入	-	-	-	-	-
收入合計	<u>\$ 98,959</u>	<u>167,700</u>	<u>213,929</u>	<u>-</u>	<u>480,588</u>
部門損益	<u>\$ (15,882)</u>	<u>14,552</u>	<u>2,349</u>	<u>7,899 (註)</u>	<u>8,918</u>

註：營業外收入(支出)淨額7,899千元。

107年4月至6月					
	美 洲	歐 洲	亞太及 新興市場	調 整 及銷除	合 計
收 入：					
來自外部客戶收入	\$ 125,637	95,150	140,712	-	361,499
部門間收入	-	-	-	-	-
收入合計	<u>\$ 125,637</u>	<u>95,150</u>	<u>140,712</u>	<u>-</u>	<u>361,499</u>
部門損益	<u>\$ (8,385)</u>	<u>(4,483)</u>	<u>9,872</u>	<u>7,734 (註)</u>	<u>4,738</u>

註：營業外收入(支出)淨額7,734千元。

108年1月至6月					
	美 洲	歐 洲	亞太及 新興市場	調 整 及銷除	合 計
收 入：					
來自外部客戶收入	\$ 290,560	305,151	328,625	-	924,336
部門間收入	-	-	-	-	-
收入合計	<u>\$ 290,560</u>	<u>305,151</u>	<u>328,625</u>	<u>-</u>	<u>924,336</u>
部門損益	<u>\$ (19,879)</u>	<u>15,280</u>	<u>(1,159)</u>	<u>18,685 (註)</u>	<u>12,927</u>

註：營業外收入(支出)淨額18,685千元。

建基股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

107年1月至6月					
	美 洲	歐 洲	亞太及 新興市場	調 整 及銷除	合 計
收 入：					
來自外部客戶收入	\$ 226,402	185,985	266,730	-	679,117
部門間收入	-	-	-	-	-
收入合計	<u>\$ 226,402</u>	<u>185,985</u>	<u>266,730</u>	<u>-</u>	<u>679,117</u>
部門損益	<u>\$ (19,864)</u>	<u>(12,891)</u>	<u>4,219</u>	<u>(37)(註)</u>	<u>(28,573)</u>

註：營業外收入(支出)淨額(37)千元。