

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查核報告  
民國一一一年度及一一〇年度

公司地址：台北市松山區復興北路369號7樓之5  
電話：(02)7710-1195

# 目 錄

項 目	頁 次
一、封 面	1
二、目 錄	2
三、聲 明 書	3
四、會計師查核報告書	4
五、合併資產負債表	5
六、合併綜合損益表	6
七、合併權益變動表	7
八、合併現金流量表	8
九、合併財務報告附註	
(一)公司沿革	9
(二)通過財務報告之日期及程序	9
(三)新發布及修訂準則及解釋之適用	9~10
(四)重大會計政策之彙總說明	10~22
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	22~23
(六)重要會計項目之說明	23~49
(七)關係人交易	50~52
(八)質押之資產	52
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	52
(十)重大之災害損失	52
(十一)重大之期後事項	52
(十二)其 他	53
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	53~55
2.轉投資事業相關資訊	55
3.大陸投資資訊	56
4.主要股東資訊	56
(十四)部門資訊	57~58

## 聲 明 書

本公司民國一一一年度(自民國一一一年一月一日至十二月三十一日止)依「關係企業合併營業報告書關係企業合併財務報表及關係報告書編製準則」應納入編製關係企業合併財務報表之公司與依金融監督管理委員會認可之國際財務報導準則第十號應納入編製母子公司合併財務報告之公司均相同，且關係企業合併財務報表所應揭露相關資訊於前揭母子公司合併財務報告中均已揭露，爰不再另行編製關係企業合併財務報表。

特此聲明

公司名稱：建基股份有限公司



董 事 長：簡慧祥



日 期：民國一一二年三月十五日



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.)

電話 Tel + 886 2 8101 6666  
傳真 Fax + 886 2 8101 6667  
網址 Web kpmg.com/tw

## 會計師查核報告

建碁股份有限公司董事會 公鑒：

### 查核意見

建碁股份有限公司及其子公司(以下簡稱「合併公司」)民國一一一年及一一〇年十二月三十一日之合併資產負債表，暨民國一一一年及一一〇年一月一日至十二月三十一日之合併綜合損益表、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)，業經本會計師查核竣事。

依本會計師之意見，基於本會計師之查核結果及其他會計師之查核報告(請參閱其他事項段)，上開合併財務報告在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則暨經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告編製，足以允當表達合併公司民國一一一年及一一〇年十二月三十一日之合併財務狀況，暨民國一一一年及一一〇年一月一日至十二月三十一日之合併財務績效與合併現金流量。

### 查核意見之基礎

本會計師係依照會計師查核簽證財務報表規則及審計準則執行查核工作。本會計師於該等準則下之責任將於會計師查核合併財務報告之責任段進一步說明。本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已依會計師職業道德規範，與建碁股份有限公司及其子公司保持超然獨立，並履行該規範之其他責任。基於本會計師之查核結果及其他會計師之查核報告，本會計師相信已取得足夠及適切之查核證據，以作為表示查核意見之基礎。

### 關鍵查核事項

關鍵查核事項係指依本會計師之專業判斷，對合併公司民國一一一年度合併財務報告之查核最為重要之事項。該等事項已於查核合併財務報告整體及形成查核意見之過程中予以因應，本會計師並不對該等事項單獨表示意見。本會計師判斷應溝通在查核報告上之關鍵查核事項如下：

#### 一、收入認列

有關收入認列之會計政策請詳合併財務報告附註四(十五)；收入明細請詳合併財務報告附註六(二十)。

關鍵查核事項之說明：

合併公司之銷售交易涉及不同種類之交易條件，需要依據個別交易之條件辨認收入認列之時點，接近資產負債表日之收入可能有未被記錄於正確期間之風險，故收入認列之測試為本會計師執行合併財務報告查核重要的評估事項之一。

因應之查核程序：

本會計師對上述關鍵查核事項之主要查核程序，包括測試收入之內控制度設計及執行之有效性；抽樣測試銷貨交易之原始憑證，以評估收入認列之會計處理是否適當；另抽樣測試年度結束前後期間銷售交易之樣本，測試銷售收入是否認列於正確之期間。

## 二、存貨評價

有關存貨評價會計政策請詳合併財務報告附註四(八)；存貨重要會計項目之說明，請詳合併財務報告附註六(六)。

關鍵查核事項之說明：

存貨係以成本與淨變現價值孰低進行續後衡量，合併公司產品的銷售可能因產業景氣快速變遷，或市場銷售未如預期，導致存貨存有呆滯及跌價之風險。因此存貨評價列為本會計師執行合併財務報告查核重要的評估事項之一。

因應之查核程序：

本會計師對上述關鍵查核事項之主要查核程序，包括檢視庫齡報表並分析各期存貨庫齡變化情形；抽核測試合併公司所提供之存貨與淨變現價值孰低評估表，以及存貨庫齡報表的正確性；檢視存貨之評價是否已依既定的會計政策辦理；評估管理階層過去對存貨備抵跌價損失提列之合理性。

## 其他事項

列入合併公司採用權益法之投資中，有關創為精密材料股份有限公司之財務報表未經本會計師查核，而係由其他會計師查核。因此，本會計師對上開合併財務報表所表示之意見中，有關創為精密材料股份有限公司財務報告所列之金額，係依據其他會計師之查核報告。民國一一年及一一〇年十二月三十一日認列對創為精密材料股份有限公司採用權益法之投資金額分別占合併資產總額之19.37%及17.80%，民國一一年及一一〇年度認列對創為精密材料股份有限公司採用權益法之關聯企業利益之份額分別占合併稅前淨利之22.45%及24.14%。

建碁股份有限公司已編製民國一一年度及一一〇年度之個體財務報告，並經本會計師出具無保留意見加其他事項段之查核報告在案，備供參考。

## 管理階層與治理單位對合併財務報告之責任

管理階層之責任係依照證券發行人財務報告編製準則暨經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告編製允當表達之合併財務報告，且維持與合併財務報告編製有關之必要內部控制，以確保合併財務報告未存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達。

於編製合併財務報告時，管理階層之責任亦包括評估合併公司繼續經營之能力、相關事項之揭露，以及繼續經營會計基礎之採用，除非管理階層意圖清算合併公司或停止營業，或除清算或停業外別無實際可行之其他方案。

合併公司之治理單位(含審計委員會)負有監督財務報導流程之責任。

#### 會計師查核合併財務報告之責任

本會計師查核合併財務報告之目的，係對合併財務報告整體是否存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達取得合理確信，並出具查核報告。合理確信係高度確信，惟依照審計準則執行之查核工作無法保證必能偵出合併財務報告存有之重大不實表達。不實表達可能導因於舞弊或錯誤。如不實表達之個別金額或彙總數可合理預期將影響合併財務報告使用者所作之經濟決策，則被認為具有重大性。

本會計師依照審計準則查核時，運用專業判斷及專業懷疑。本會計師亦執行下列工作：

- 一、辨認並評估合併財務報告導因於舞弊或錯誤之重大不實表達風險；對所評估之風險設計及執行適當之因應對策；並取得足夠及適切之查核證據以作為查核意見之基礎。因舞弊可能涉及共謀、偽造、故意遺漏、不實聲明或踰越內部控制，故未偵出導因於舞弊之重大不實表達之風險高於導因於錯誤者。
- 二、對與查核攸關之內部控制取得必要之瞭解，以設計當時情況下適當之查核程序，惟其目的非對合併公司內部控制之有效性表示意見。
- 三、評估管理階層所採用會計政策之適當性，及其所作會計估計與相關揭露之合理性。
- 四、依據所取得之查核證據，對管理階層採用繼續經營會計基礎之適當性，以及使合併公司繼續經營之能力可能產生重大疑慮之事件或情況是否存在重大不確定性，作出結論。本會計師若認為該等事件或情況存在重大不確定性，則須於查核報告中提醒合併財務報告使用者注意合併財務報告之相關揭露，或於該等揭露係屬不適當時修正查核意見。本會計師之結論係以截至查核報告日所取得之查核證據為基礎。惟未來事件或情況可能導致合併公司不再具有繼續經營之能力。
- 五、評估合併財務報告(包括相關附註)之整體表達、結構及內容，以及合併財務報告是否允當表達相關交易及事件。
- 六、對於合併公司組成個體之財務資訊取得足夠及適切之查核證據，以對合併財務報告表示意見。本會計師負責集團查核案件之指導、監督及執行，並負責形成集團之查核意見。

本會計師與治理單位溝通之事項，包括所規劃之查核範圍及時間，以及重大查核發現(包括於查核過程中所辨認之內部控制顯著缺失)。

本會計師亦向治理單位提供本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已遵循會計師職業道德規範中有關獨立性之聲明，並與治理單位溝通所有可能被認為會影響會計師獨立性之關係及其他事項(包括相關防護措施)。

本會計師從與治理單位溝通之事項中，決定對合併公司民國一一一年度合併財務報告查核之關鍵查核事項。本會計師於查核報告中敘明該等事項，除非法令不允許公開揭露特定事項，或在極罕見情況下，本會計師決定不於查核報告中溝通特定事項，因可合理預期此溝通所產生之負面影響大於所增進之公眾利益。

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 一 二 年 三 月 十 五 日





## 建基股份有限公司及子公司

## 合併綜合損益表

民國一十一年及一〇年一月一日起至十二月三十一日

單位：新台幣千元

	111年度		110年度	
	金額	%	金額	%
4000 營業收入淨額(附註六(二十)、七及十四)	\$ 3,329,551	100	2,573,408	100
5000 營業成本(附註六(六)、(十)、(十四)、七及十二)	3,020,561	91	2,211,857	86
營業毛利	308,990	9	361,551	14
營業費用(附註六(四)、(十)、(十一)、(十二)、(十五)、(十六)、(二十一)、七及十二)：				
6100 推銷費用	105,160	3	141,118	5
6200 管理費用	106,243	3	125,329	5
6300 研究發展費用	16,171	1	19,798	1
6450 預期信用減損損失(利益)	9,509	-	(142)	-
營業費用合計	237,083	7	286,103	11
營業淨利	71,907	2	75,448	3
營業外收入及支出：				
7100 利息收入	10,107	-	7,596	-
7130 股利收入(附註六(三))	786	-	987	-
7020 其他利益及損失(附註六(七)、(八)、(二十二)及七)	90,108	3	45,340	2
7050 財務成本(附註六(十五)、(二十二)及七)	(2,283)	-	(3,011)	-
7060 採用權益法認列之關聯企業利益之份額(附註六(七))	49,405	1	19,597	1
營業外收入及支出合計	148,123	4	70,509	3
稅前淨利	220,030	6	145,957	6
7950 減：所得稅費用(附註六(十七))	4,607	-	9,606	(1)
本期淨利	215,423	6	136,351	5
其他綜合損益(附註六(七)、(十六)及(十七))：				
8310 不重分類至損益之項目				
8311 確定福利計畫之再衡量數	4,070	-	2,498	-
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	(3,034)	-	(6,786)	-
8320 採用權益法認列之關聯企業之其他綜合損益之份額	(13)	-	17	-
8349 與不重分類之項目相關之所得稅	407	-	1,361	-
不重分類至損益之項目合計	1,430	-	(2,910)	-
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	(10,367)	-	869	-
8370 採用權益法認列之關聯企業之其他綜合損益之份額	(334)	-	1,007	-
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	(10,701)	-	1,876	-
本期其他綜合損益	(9,271)	-	(1,034)	-
本期綜合損益總額	\$ 206,152	6	135,317	5
本期淨利歸屬於：				
母公司業主	\$ 216,560	6	130,205	5
非控制權益	(1,137)	-	6,146	-
	\$ 215,423	6	136,351	5
綜合損益總額歸屬於：				
母公司業主	\$ 207,057	6	129,633	5
非控制權益	(905)	-	5,684	-
	\$ 206,152	6	135,317	5
每股盈餘(單位：新台幣元，(附註六(十九)))：				
9750 基本每股盈餘	\$ 3.03		1.82	
9850 稀釋每股盈餘	\$ 3.02		1.82	

董事長：簡慧祥



(請詳閱後附合併財務報告附註)

經理人：王博修



~6~

會計主管：陳聿修



建基股份有限公司及子公司

合併權益變動表

民國一一年及一〇年一月一日起至十二月三十一日

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			
民國一〇年一月一日期初餘額	\$ 714,480	59,682	32,328	(203,374)	(171,046)	(30,315)	12,569	(17,746)	585,370	15,948	601,318
本期淨利	-	-	-	130,205	130,205	-	-	-	130,205	6,146	136,351
本期其他綜合損益	-	-	-	2,515	2,515	2,338	(5,425)	(3,087)	(572)	(462)	(1,034)
本期綜合損益總額	-	-	-	132,720	132,720	2,338	(5,425)	(3,087)	129,633	5,684	135,317
盈餘指撥及分配：											
特別盈餘公積彌補虧損	-	-	(32,328)	32,328	-	-	-	-	-	-	-
其他資本公積變動：											
對子公司所有權權益變動	-	2,976	-	-	-	-	-	-	2,976	(2,976)	-
採用權益法認列之關聯企業之變動數	-	(59,682)	-	(17,736)	(17,736)	1,477	-	1,477	(75,941)	-	(75,941)
子公司分配現金股利予非控制權益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(3,600)	(3,600)
非控制權益減少	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(9,500)	(9,500)
民國一〇年十二月三十一日餘額	714,480	2,976	-	(56,062)	(56,062)	(26,500)	7,144	(19,356)	642,038	5,556	647,594
本期淨利	-	-	-	216,560	216,560	-	-	-	216,560	(1,137)	215,423
本期其他綜合損益	-	-	-	4,057	4,057	(10,933)	(2,627)	(13,560)	(9,503)	232	(9,271)
本期綜合損益總額	-	-	-	220,617	220,617	(10,933)	(2,627)	(13,560)	207,057	(905)	206,152
民國一一年十二月三十一日餘額	\$ 714,480	2,976	-	164,555	164,555	(37,433)	4,517	(32,916)	849,095	4,651	853,746

董事長：簡慧祥



(請詳閱後附合併財務報告附註)

經理人：王博修



會計主管：陳聿修



## 建基股份有限公司及子公司

## 合併現金流量表

民國一〇一一年及一〇一〇年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

	111年度	110年度
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利	\$ 220,030	145,957
調整項目：		
收益費損項目		
折舊費用	9,760	23,033
攤銷費用	1,782	1,709
預期信用減損損失(迴轉利益)	9,509	(142)
利息費用	2,283	3,011
利息收入	(10,107)	(7,596)
股利收入	(786)	(987)
採用權益法認列之關聯企業利益之份額	(49,405)	(19,597)
處分及報廢不動產、廠房及設備損失	-	4,275
處分採用權益法之投資利益	(7,998)	(47,815)
借款未實現兌換損失(利益)	120	(123)
租賃變動利益	-	(259)
非金融資產減損回升利益	(30,048)	-
收益費損項目合計	(74,890)	(44,491)
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	933	(741)
應收帳款	30,778	5,168
應收帳款—關係人	(34,678)	(115,621)
其他應收款	142	(729)
其他應收款—關係人	31	4,324
存貨	(87,354)	96,195
其他流動資產	(4,513)	8,982
淨確定福利資產	(58)	(9,214)
與營業活動相關之資產之淨變動合計	(94,719)	(11,636)
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	3,608	(3,059)
合約負債	3,986	(8,118)
應付票據及帳款	69,717	312,342
應付帳款—關係人	(4,811)	(34,198)
其他應付款	(12,149)	(1,343)
其他應付款—關係人	4,110	(21,777)
負債準備	(2,735)	(8,000)
其他流動負債	(72)	(656)
淨確定福利負債	387	(876)
其他非流動負債	15	367
與營業活動相關之負債之淨變動合計	62,056	234,682
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	(32,663)	223,046
調整項目合計	(107,553)	178,555
營運產生之現金流入	112,477	324,512
收取之利息	10,107	7,596
支付之利息	(2,333)	(3,109)
支付之所得稅	(1,674)	(9,699)
營業活動之淨現金流入	118,577	319,300

(續次頁)

董事長：簡慧祥



(請詳閱後附合併財務報告附註)

經理人：王博修



會計主管：陳聿修



建基股份有限公司及子公司

合併現金流量表(承前頁)

民國一〇一一年及一〇一〇年一月一日至十二月三十一日

單位:新台幣千元

	111年度	110年度
投資活動之現金流量：		
取得透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	\$ -	(12,000)
處分採用權益法之投資	21,137	-
取得不動產、廠房及設備	(3,325)	(2,552)
處分不動產、廠房及設備	-	1,016
存出保證金減少(增加)	2,878	(444)
取得無形資產	(1,446)	(2,239)
其他非流動資產減少	-	235
收取之股利	20,776	67,628
投資活動之淨現金流入	40,020	51,644
籌資活動之現金流量：		
短期借款增加	1,653,158	1,940,789
短期借款減少	(1,816,348)	(2,096,055)
租賃本金償還	(6,402)	(13,013)
支付非控制權益現金股利	-	(3,600)
取得非控制權益股權	-	(9,500)
籌資活動之淨現金流出	(169,592)	(181,379)
匯率變動對現金及約當現金之影響	(8,995)	(2,278)
本期現金及約當現金(減少)增加數	(19,990)	187,287
期初現金及約當現金餘額	624,489	437,202
期末現金及約當現金餘額	\$ 604,499	624,489

董事長：簡慧祥



(請詳閱後附合併財務報告附註)

經理人：王博修



會計主管：陳聿修



**建基股份有限公司及子公司**  
**合併財務報告附註**  
**民國一一一年度及一一〇年度**  
(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。

本公司為整合集團資源及優化營運，於民國一一〇年十一月二日經董事會決議辦理吸收合併子公司建基創智股份有限公司，本公司為存續公司，合併基準日為民國一一〇年十二月十五日。

**二、通過財務報告之日期及程序**

本合併財務報告已於民國一一二年三月十五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

合併公司自民國一一一年一月一日起開始適用下列新修正之國際財務報導準則，且對合併財務報告未造成重大影響。

- 國際會計準則第十六號之修正「不動產、廠房及設備—達到預定使用狀態前之價款」
- 國際會計準則第三十七號之修正「虧損性合約—履行合約之成本」
- 國際財務報導準則2018-2020週期之年度改善
- 國際財務報導準則第三號之修正「對觀念架構之引述」

(二)尚未採用金管會認可之國際財務報導準則之影響

合併公司評估適用下列自民國一一二年一月一日起生效之新修正之國際財務報導準則，將不致對合併財務報告造成重大影響。

- 國際會計準則第一號之修正「會計政策之揭露」
- 國際會計準則第八號之修正「會計估計值之定義」
- 國際會計準則第十二號之修正「與單一交易所產生之資產及負債有關之遞延所得稅」

## 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

合併公司預期下列尚未經金管會認可之新發布及修正準則不致對合併財務報告造成重大影響。

- 國際財務報導準則第十號及國際會計準則第二十八號之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」
- 國際財務報導準則第十七號「保險合約」及國際財務報導準則第十七號之修正
- 國際會計準則第一號之修正「將負債分類為流動或非流動」
- 國際會計準則第一號之修正「具合約條款之非流動負債」
- 國際財務報導準則第十六號之修正「售後租回交易之規定」

### 四、重大會計政策之彙總說明

本合併財務報告所採用之重大會計政策彙總說明如下。除另有說明者外，下列會計政策已一致適用於本合併財務報告之所有表達期間。

#### (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」)及金融監督管理委員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」)編製。

#### (二)編製基礎

##### 1. 衡量基礎

除下列資產負債表之重要項目外，本合併財務報告係依歷史成本為基礎編製：

- (1)依公允價值衡量之透過損益按公允價值衡量金融工具；
- (2)依公允價值衡量之透過其他綜合損益按公允價值金融資產；及
- (3)淨確定福利負債(或資產)，係依退休基金資產之公允價值減除確定福利義務現值及附註四(十七)所述之上限影響數衡量。

##### 2. 功能性貨幣及表達貨幣

合併公司每一個體均係以各營運所處主要經濟環境之貨幣為其功能性貨幣。本合併財務報告係以本公司之功能性貨幣新台幣表達。所有以新台幣表達之財務資訊均以新台幣千元為單位。

#### (三)合併基礎

##### 1. 合併財務報告編製原則

合併財務報告之編製主體包含本公司及本公司之子公司。

自取得子公司控制力之日起，開始將其財務報告納入合併財務報告，直至不再具有控制力之日為止。子公司之綜合損益總額係分別歸屬至本公司及非控制權益，即使非控制權益因而成為虧損餘額亦然。

## 建基股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併公司間之交易、餘額及任何未實現收益與費損，於編製合併財務報告時均已消除。

合併公司對子公司所有權權益之變動，未導致喪失控制者，作為與業主間之權益交易處理。

### 2. 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		說明
		111.12.31	110.12.31	
本公司	AOPEN America Inc. (AOA)	100.00 %	100.00 %	-
本公司	AOPEN Computer B.V. (AOE)	100.00 %	100.00 %	-
本公司	AOPEN Technology Inc. (AOTH)	100.00 %	100.00 %	-
本公司	AOPEN Japan Inc. (AOJ)	100.00 %	100.00 %	-
本公司	AOPEN GLOBAL SOLUTIONS PTY LTD. (AOGS)	70.00 %	70.00 %	-
本公司	建基智見股份有限公司(智見)	100.00 %	100.00 %	-
本公司	用心聯合有限公司(HTW)	-	100.00 %	(註一)
本公司	建基創智股份有限公司(創智)	-	-	(註二)
AOTH	Great Connection LTD. (GCL)	100.00 %	100.00 %	-
AOTH	艾爾鵬國際貿易(上海)有限公司(AOC)	100.00 %	100.00 %	-
AOTH	建基科技(中山)有限公司(AOZ)	100.00 %	100.00 %	-
AOGS	AOPEN AUSTRALIA & NEW ZEALAND PTY LTD. (AOAU)	100.00 %	100.00 %	-

註一：HTW已於民國一〇一年五月註銷。

註二：創智已於民國一〇年十二月合併消滅。

### 3. 未列入合併財務報告之子公司：無。

#### (四) 外幣

##### 1. 外幣交易

外幣交易依交易日之匯率換算為功能性貨幣。於後續每一報導期間結束日(以下稱報導日)，外幣貨幣性項目依當日之匯率換算為功能性貨幣。

以公允價值衡量之外幣非貨幣性項目依衡量公允價值當日之匯率重新換算為功能性貨幣，以歷史成本衡量之外幣非貨幣性項目則依交易日之匯率換算。

換算所產生之外幣兌換差異通常係認列於損益，惟指定為透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具係認列於其他綜合損益。

##### 2. 國外營運機構

國外營運機構之資產及負債，包括收購時產生之商譽及公允價值調整，係依報導日之匯率換算為本合併財務報告之表達貨幣；收益及費損項目係依當期平均匯率換算為本合併財務報告之表達貨幣，所產生之兌換差額均認列為其他綜合損益。

對國外營運機構之貨幣性應收或應付項目，若尚無清償計畫且不可能於可預見之未來予以清償時，其所產生之外幣兌換損益視為對該國外營運機構淨投資之一部分而認列為其他綜合損益。

## 建基股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

### (五)資產與負債區分流動與非流動之分類標準

符合下列條件之一之資產列為流動資產，非屬流動資產之所有其他資產則列為非流動資產：

- 1.預期於正常營業週期中實現該資產，或意圖將其出售或消耗者；
- 2.主要為交易目的而持有該資產；
- 3.預期將於報導日後十二個月內實現該資產；或
- 4.該資產為現金或約當現金，但於報導期間後至少十二個月將該資產交換或用以清償負債受到其他限制者除外。

符合下列條件之一之負債列為流動負債，非屬流動負債之所有其他負債則列為非流動負債：

- 1.預期將於其正常營業週期中清償該負債；
- 2.主要為交易目的而持有該負債；
- 3.於報導期間後十二個月內到期清償該負債；或
- 4.未具無條件將清償期限遞延至報導期間後至少十二個月之權利之負債。負債之條款，可能依交易對方之選擇，以發行權益工具而導致其清償者，並不影響其分類。

### (六)現金及約當現金

現金包括庫存現金、支票存款及活期存款。約當現金係指可隨時轉換成定額現金且價值變動風險甚小之短期並具高度流動性之投資。定期存款符合前述定義且持有目的係滿足短期現金承諾而非投資或其他目的者，列報於約當現金。

### (七)金融工具

應收帳款原始係於產生時認列。所有其他金融資產及金融負債原始係於合併公司成為金融工具合約條款之一方時認列。非透過損益按公允價值衡量之金融資產（除不包含重大財務組成部分之應收帳款外）或金融負債原始係按公允價值加計直接可歸屬於該取得或發行之交易成本衡量。不包含重大財務組成部分之應收帳款原始係按交易價格衡量。

#### 1.金融資產

原始認列時金融資產分類為：按攤銷後成本衡量之金融資產、透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產及透過損益按公允價值衡量之金融資產。依交易慣例購買或出售金融資產時，採用交易日會計處理。

合併公司僅於改變管理金融資產之經營模式時，始自下一個報導期間之首日起重分類所有受影響之金融資產。



## 建基股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

### (1)按攤銷後成本衡量之金融資產

金融資產同時符合下列條件，且未指定為透過損益按公允價值衡量時，係按攤銷後成本衡量：

- 係以收取合約現金流量為目的之經營模式下持有該金融資產。
- 該金融資產之合約條款產生特定日期之現金流量，完全為支付本金及流通在外本金金額之利息。

該等金融資產於原始認列後，採有效利率法以攤銷後成本減除減損損失衡量。利息收入、外幣兌換損益及減損損失係認列於損益。除列時，將利益或損失列入損益。

### (2)透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

債務工具投資同時符合下列條件，且未指定為透過損益按公允價值衡量時，係透過其他綜合損益按公允價值衡量：

- 係以收取合約現金流量及出售為目的之經營模式下持有該金融資產。
- 該金融資產之合約條款產生特定日期之現金流量，完全為支付本金及流通在外本金金額之利息。

合併公司於原始認列時，可作一不可撤銷之選擇，將非持有供交易之權益工具投資後續公允價值變動列報於其他綜合損益。前述選擇係按逐項工具基礎所作成。

屬債務工具投資者後續按公允價值衡量。按有效利息法計算之利息收入、外幣兌換損益及減損損失認列於損益，其餘淨利益或損失係認列為其他綜合損益。於除列時，將權益項下累計之其他綜合損益金額重分類至損益。

屬權益工具投資者後續按公允價值衡量。股利收入（除非明顯代表部分投資成本之回收）係認列於損益。其餘淨利益或損失係認列為其他綜合損益，於除列時，則將權益項下累計之其他綜合損益重分類至保留盈餘，不重分類至損益。

權益投資之股利收入於合併公司有權利收取股利之日認列(通常係除息日)。

### (3)透過損益按公允價值衡量之金融資產

非屬上述按攤銷後成本衡量或透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產，係透過損益按公允價值衡量，包含衍生性金融資產。合併公司於原始認列時，為消除或重大減少會計配比不當，得不可撤銷地將符合按攤銷後成本衡量或透過其他綜合損益按公允價值衡量條件之金融資產，指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產。

該等資產後續按公允價值衡量，再衡量產生之淨利益或損失(包含任何股利及利息收入)，係認列為損益。

## 建基股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

### (4)評估合約現金流量是否完全為支付本金及流通在外本金金額之利息

依評估目的，本金係金融資產於原始認列時之公允價值，利息係由下列對價組成：貨幣時間價值、與特定期內流通在外本金金額相關之信用風險、其他基本放款風險與成本及利潤邊際。

評估合約現金流量是否完全為支付本金及流通在外本金金額之利息，合併公司考量金融工具合約條款，包括評估金融資產是否包含一項可改變合約現金流量時點或金額之合約條款，導致其不符合此條件。於評估時，合併公司考量：

- 任何會改變合約現金流量時點或金額之或有事項；
- 可能調整合約票面利率之條款，包括變動利率之特性；
- 提前還款及展延特性；及
- 合併公司之請求權僅限於源自特定資產之現金流量之條款(例如無追索權特性)。

### (5)金融資產減損

合併公司針對按攤銷後成本衡量之金融資產(包括現金及約當現金、應收票據及帳款、其他應收款、存出保證金及其他金融資產等)之預期信用損失認列備抵損失。

下列金融資產係按十二個月預期信用損失金額衡量備抵損失，其餘係按存續期間預期信用損失金額衡量：

- 銀行存款之信用風險(即金融工具之預期存續期間發生違約之風險)自原始認列後未顯著增加。

應收帳款及合約資產之備抵損失係按存續期間預期信用損失金額衡量。

存續期間預期信用損失係指金融工具預期存續期間所有可能違約事項產生之預期信用損失；十二個月預期信用損失係指金融工具於報導日後十二個月內可能違約事項所產生之預期信用損失(或較短期間，若金融工具之預期存續期間短於十二個月時)。

衡量預期信用損失之最長期間為合併公司暴露於信用風險之最長合約期間。

於判定自原始認列後信用風險是否已顯著增加時，合併公司考量合理且可佐證之資訊(無需過度成本或投入即可取得)，包括質性及量化資訊，及根據合併公司之歷史經驗、信用評估及前瞻性資訊所作之分析。

預期信用損失為金融工具預期存續期間信用損失之機率加權估計值。信用損失係按所有現金短收之現值衡量，亦即合併公司依據合約可收取之現金流量與合併公司預期收取之現金流量之差額。預期信用損失係按金融資產之有效利率折現。

按攤銷後成本衡量之金融資產之備抵損失係自資產之帳面金額中扣除。備抵損失之提列或迴轉金額認列於損益。

## 建基股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

當合併公司對回收金融資產整體或部分無法合理預期時，係直接減少其金融資產總帳面金額。合併公司係以是否合理預期可回收之基礎個別分析沖銷之時點及金額。合併公司預期已沖銷金額將不會重大迴轉。然而，已沖銷之金融資產仍可強制執行，以符合合併公司回收逾期金額之程序。

### (6)金融資產之除列

合併公司僅於對來自該資產現金流量之合約權利終止，或已移轉金融資產且該資產所有權幾乎所有之風險及報酬已移轉予其他企業時，或既未移轉亦未保留該資產所有權之幾乎所有風險及報酬且未保留該金融資產之控制時，始將金融資產除列。

合併公司簽訂移轉金融資產之交易，若保留已移轉資產所有權之所有或幾乎所有風險及報酬，則仍持續認列該金融資產於資產負債表。

### 2.衍生金融工具

合併公司為規避外幣風險之暴險而持有衍生金融工具。衍生工具原始認列時係按公允價值衡量，交易成本則認列為損益；後續依公允價值衡量，再衡量產生之利益或損失直接列入損益。當衍生工具之公允價值為正值時，列為金融資產；公允價值為負值時，列為金融負債。

### 3.金融負債

#### (1)金融負債

金融負債係分類為按攤銷後成本或透過損益按公允價值衡量。金融負債若屬持有供交易、衍生工具或於原始認列時指定，則分類為透過損益按公允價值衡量。透過損益按公允價值衡量之金融負債係以公允價值衡量，且相關淨利益及損失，包括任何利息費用，係認列於損益。

其他金融負債後續採有效利息法按攤銷後成本衡量。利息費用及兌換損益係認列於損益。除列時之任何利益或損失亦係認列於損益。

#### (2)金融負債之除列

合併公司係於合約義務已履行、取消或到期時，除列金融負債。當金融負債條款修改且修改後負債之現金流量有重大差異，則除列原金融負債，並以修改後條款為基礎按公允價值認列新金融負債。

除列金融負債時，其帳面金額與所支付或應支付對價總額，包含任何所移轉之非現金資產或承擔之負債間之差額認列為損益。

#### (3)金融資產及負債之互抵

金融資產及金融負債僅於合併公司目前有法律上有可執行之權利進行互抵及有意圖以淨額交割或同時變現資產及清償負債時，方予以互抵並以淨額表達於資產負債表。

## 建基股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

### (八)存 貨

存貨係以成本與淨變現價值孰低衡量。成本包括使其達到可供使用的地點及狀態所發生之取得、產製或加工成本及其他成本，並採標準成本法計算。淨變現價值係指正常營業下之估計售價減除估計完工尚需投入之成本及完成出售所須之銷售費用後之餘額。

### (九)投資關聯企業

關聯企業係指合併公司對其財務及營運政策具有重大影響，但非控制或聯合控制者。

合併公司對於關聯企業之權益採用權益法處理。權益法下，原始取得時係依成本認列，投資成本包含交易之成本。投資關聯企業之帳面金額包括原始投資時所辨認之商譽，減除任何累計減損損失。本公司於評估減損時，係將投資之整體帳面金額(含商譽)視為單一資產，比較可回收金額與帳面金額，進行減損測試，所認列之減損損失係作為投資帳面金額之減少。任何減損損失之迴轉，於該投資之可回收金額後續增加之範圍內認列。

合併財務報告包括自具有重大影響之日起至喪失重大影響之日止，於進行與合併公司會計政策一致性之調整後，合併公司依權益比例認列各該投資關聯企業之損益及其他綜合損益之金額。當關聯企業發生非損益及其他綜合損益之權益變動且不影響合併公司對其之持股比例時，合併公司將所有權益變動按持股比例認列為資本公積。

合併公司與關聯企業間之交易所產生之未實現利益及損失，僅在與投資者對關聯企業之權益無關之範圍內，認列於企業財務報表。

當合併公司依比例應認列關聯企業之損失份額等於或超過其在關聯企業之權益時，即停止認列其損失，而僅於發生法定義務、推定義務或已代該被投資公司支付款項之範圍內，認列額外之損失及相關負債。

合併公司自其投資不再為關聯企業之日起停止採用權益法，並按公允價值衡量保留權益，保留權益之公允價值及處分價款與停止採用權益法當日之投資帳面金額之差額，認列於當期損益。對於先前認列於其他綜合損益中與該投資有關之所有金額，其會計處理之基礎與關聯企業若直接處分相關資產或負債所必須遵循之基礎相同，亦即若先前認列於其他綜合損益之利益或損失，於處分相關資產或負債時須被重分類為損益(或保留盈餘)，則當企業停止採用權益法時，將該利益或損失自權益重分類至損益(或保留盈餘)。若合併公司對關聯企業之所有權權益減少，但持續適用權益法，則合併公司將與該所有權權益之減少有關而先前已認列於其他綜合損益之利益或損失，按上述方式依減少比例作重分類調整。

## 建基股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

採用權益法認列之損失超過關聯企業之普通股投資之部分，應依本公司對關聯企業之權益之其他組成部分優先順位之反向順序予以沖銷。本公司對關聯企業之權益係指採用權益法所決定之投資關聯企業之帳面金額，連同實質上構成本公司對關聯企業淨投資之一部份之任何長期權益，該等項目可能包括特別股及長期應收款或放款，但不包括應收帳款、應付帳款或具足夠擔保品之任何長期應收款。

關聯企業發行新股時，若合併公司未按持股比例認購，致使持股比例發生變動，並因而使投資之股權淨值發生增減時，其增減數調整資本公積及採用權益法之投資；若此項調整係沖減資本公積，但由採用權益法之投資所產生之資本公積餘額不足時，其差額則借記保留盈餘。惟若屬合併公司未按持股比例認購，致使其對關聯企業之所有權權益減少者，先前於其他綜合損益中所認列與該關聯企業有關之金額係按減少比例重分類，其會計處理之基礎與關聯企業若直接處分相關資產或負債所必須遵循之基礎相同。

### (十)不動產、廠房及設備

#### 1.認列與衡量

不動產、廠房及設備係依成本（包括資本化之借款成本）減累計折舊及任何累計減損衡量。

不動產、廠房及設備之重大組成部分耐用年限不同時，則視為不動產、廠房及設備之單獨項目（主要組成部分）處理。

不動產、廠房及設備之處分利益或損失係認列於損益。

#### 2.後續成本

後續支出僅於其未來經濟效益很有可能流入合併公司時始予以資本化。

#### 3.折 舊

折舊係依資產成本減除殘值計算，並採直線法於每一組成部分之估計耐用年限內認列為損益。

當期及比較期間之估計耐用年限如下：

- (1)機器設備：2~5年。
- (2)模具設備：1年。
- (3)辦公及其他設備：2~8年。
- (4)租賃改良：3~5年。

折舊方法、耐用年限及殘值係於每一報導日加以檢視，任何估計變動之影響則推延調整。

## 建基股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

### (十一)租 賃

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。

#### 1.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。

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。

## 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。

### (十二)無形資產

合併公司取得其他有耐用年限之無形資產係以成本減除累計攤銷與累計減損衡量之，攤銷時係以資產成本減除殘值後金額為可攤銷金額。

合併公司之無形資產係取得電腦軟體之成本，自達可供使用之狀態起按其估計經濟效益年限1~3年依直線法平均攤銷。

合併公司於每一報導日時檢視無形資產之殘值、耐用年限及攤銷方法，並於必要時適當調整。

### (十三)非金融資產減損

針對存貨及遞延所得稅資產以外之非金融資產，合併公司於每一報導日評估是否有跡象顯示非金融資產之帳面金額可能有減損。若有任一跡象存在，則估計該資產之可回收金額。

可回收金額為個別資產或現金產生單位之公允價值減出售成本與其使用價值孰高者。個別資產或現金產生單位之可回收金額若低於帳面金額，則將該個別資產或現金產生單位之帳面金額調整減少至可回收金額，並認列減損損失。減損損失係立即認列於當期損益。

商譽以外之非金融資產則僅在不超過該資產若未於以前年度認列減損損失時所決定之帳面金額(減除折舊或攤銷)之範圍內迴轉。

### (十四)負債準備

負債準備之認列係因過去事件而負有現時義務，使合併公司未來很有可能需要流出具經濟效益之資源以清償該義務，且該義務之金額能可靠估計。負債準備係以反映目前市場對貨幣時間價值及負債特定風險評估之稅前折現率予以折現，折現之攤銷則認列為利息費用。

保固負債準備係於銷售商品時認列，該項負債準備係根據歷史保固資料及所有可能結果按其相關機率加權衡量。

重組負債準備係俟合併公司核准詳細正式之重組計畫，且開始進行或公開發佈該重組計畫時，予以認列。未來營運損失不得認列為負債準備。

## 建碁股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

### (十五)收入之認列

收入係按移轉商品或勞務而預期有權取得之對價衡量。合併公司係於對商品或勞務之控制移轉予客戶而滿足履約義務時認列收入。合併公司依主要收入項目說明如下：

#### 1.銷售商品－電子產品

合併公司主要經營業務為商業應用電腦產品之製造及銷售。合併公司係於對產品之控制移轉時認列收入。該產品之控制移轉係指產品已交付給客戶，客戶能完全裁決產品之銷售通路及價格，且已無會影響客戶接受該產品之未履行義務。交付係發生於產品運送至特定地點，其陳舊過時及損失風險已移轉予客戶，及客戶已依據銷售合約接受產品，驗收條款已失效，或合併公司有客觀證據認為已滿足所有驗收條件時。

合併公司於交付商品時認列應收帳款，因合併公司在該時點具無條件收取對價之權利。

合併公司對銷售之產品提供與所協議規格相符之標準保固，且已就該義務認列保固負債準備，請詳附註六(十四)。

#### 2.財務組成部分

合併公司預期所有客戶合約移轉商品或勞務予客戶之時間與客戶為該商品或勞務付款之時間間隔皆不超過一年，因此，合併公司不調整交易價格之貨幣時間價值。

### (十六)政府補助

針對補償合併公司所發生費用或損失之政府補助，合併公司係於可收到該項補助時，將該未附帶條件之補助依有系統之基礎與相關之費用同期認列為費用減項。

### (十七)員工福利

#### 1.確定提撥計畫

確定提撥退休金計畫之提撥義務係於員工提供勞務期間內認列為損益項下之員工福利費用。

#### 2.確定福利計畫

確定福利退休金計畫下之淨義務係分別針對各項福利計畫以員工當期或以前期間服務所賺得之未來福利金額之折現值，並減除任何計畫資產的公允價值後之金額計算。折現率係以到期日與合併公司淨義務期限接近，且計價幣別與預期支付福利金相同之政府公債於報導日之市場殖利率為主。確定福利計畫之淨義務每年由合格精算師以預計單位福利法精算。

當計畫內容之福利改善，因員工過去服務使福利增加之部分，相關費用立即認列為損益。



## 建基股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

淨確定福利負債(資產)之再衡量數包含(1)精算損益；(2)計畫資產報酬，但不包括包含於淨確定福利負債(資產)淨利息之金額；及(3)資產上限影響數之任何變動，但不包括包含於淨確定福利負債(資產)淨利息之金額。淨確定福利負債(資產)再衡量數認列於其他綜合損益，並於當期轉入保留盈餘。

合併公司於縮減或清償發生時，認列確定福利計畫之縮減或清償損益。縮減或清償損益包括任何計畫資產公允價值之變動及確定福利義務現值之變動。

### 3.短期員工福利

短期員工福利義務係以未折現之基礎衡量，且於提供相關服務時認列為費用。

有關短期現金紅利或分紅計畫下預期支付之金額，若係因員工過去提供服務而使合併公司負有現時之法定或推定支付義務，且該義務能可靠估計時，將該金額認列為負債。

## (十八)所得稅

所得稅包括當期及遞延所得稅。除與企業合併、直接認列於權益或其他綜合損益之項目相關者外，當期所得稅及遞延所得稅應認列於損益。

當期所得稅包括依據當年度課稅所得(損失)計算之預計應付所得稅或應收退稅款，及任何對以前年度應付所得稅或應收退稅款之調整。其金額係反映所得稅相關不確定性(若有)後，按報導日之法定稅率或實質性立法之稅率衡量預期將支付或收取款項之最佳估計值。

遞延所得稅係就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予以衡量認列。下列情況產生之暫時性差異不予認列遞延所得稅：

- 1.非屬企業合併之交易原始認列之資產或負債，且於交易當時不影響會計利潤及課稅所得(損失)者。
- 2.因投資子公司、關聯企業及合資權益所產生之暫時性差異，合併公司可控制暫時性差異迴轉之時點且很有可能於可預見之未來不會迴轉者；以及
- 3.商譽之原始認列所產生之應課稅暫時性差異。

對於未使用之課稅損失及未使用所得稅抵減遞轉後期，與可減除暫時性差異，在很有可能未來課稅所得可供使用之範圍內，認列為遞延所得稅資產。並於每一報導日予以重評估，就相關所得稅利益非屬很有可能實現之範圍內予以調減；或在變成很有可能未來有足夠課稅所得之範圍內迴轉原已減少之金額。

遞延所得稅係以預期暫時性差異迴轉時之稅率衡量，採用報導日之法定稅率或實質性立法稅率為基礎，並已反映所得稅相關不確定性(若有)。

## 建基股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

遞延所得稅資產及遞延所得稅負債僅於同時符合下列條件時予以互抵：

- 1.有法定執行權將當期所得稅資產及當期所得稅負債互抵；且
- 2.遞延所得稅資產及遞延所得稅負債與下列由同一稅捐機關課徵所得稅之納稅主體之一有關：
  - (1)同一納稅主體；或
  - (2)不同納稅主體，惟各主體意圖在重大金額之遞延所得稅資產預期回收及遞延所得稅負債預期清償之每一未來期間，將當期所得稅負債及資產以淨額基礎清償，或同時實現資產及清償負債。

### (十九)每股盈餘

合併公司列示歸屬於本公司普通股權益持有人之基本及稀釋每股盈餘。基本每股盈餘係以歸屬於本公司普通股權益持有人之損益，除以當期加權平均流通在外普通股股數計算之。稀釋每股盈餘則係將歸屬於本公司普通股權益持有人之損益及加權平均流通在外普通股股數，分別調整所有潛在稀釋普通股之影響後計算之。合併公司之潛在稀釋普通股包括得採股票發放之員工酬勞。

### (二十)部門資訊

營運部門係合併公司之組成部分，從事可能賺得收入並發生費用(包括與合併公司內其他組成部分間交易相關之收入及費用)之經營活動。所有營運部門之營運結果均定期由合併公司主要營運決策者複核，以制定分配資源予該部門之決策並評量其績效。各營運部門均具單獨之財務資訊。

## 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財務報導準則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。

管理階層持續檢視估計及基本假設，會計估計變動於變動期間及受影響之未來期間予以認列。

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或重大影響之判斷

合併公司持有創為精密材料股份有限公司之有表決權股份16.60%，且取得一席董事席次，並參與決策，故判定合併公司對創為公司具重大影響力，採用權益法評價。

## 建基股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

以下假設及估計之不確定性具有導致資產及負債帳面金額於下個財務年度重大調整之重大風險，其相關資訊如下：

### (一)權益法投資減損之回升

權益法投資減損之回升評估過程，包含辨認報導日之資產減損回升跡象及決定可回收金額，相關假設基於市場中不可觀察之重大輸入值，評估過程仰賴管理階層的主觀判斷，其假設及估計之不確定性高。權益法投資減損之回升估列情形請詳附註六(七)。

## 六、重要會計項目之說明

### (一)現金及約當現金

	<b>111.12.31</b>	<b>110.12.31</b>
庫存現金及週轉金	\$ 704	1,542
活期存款及支票存款	574,095	351,599
定期存款	29,700	271,348
合 計	<b>\$ 604,499</b>	<b>624,489</b>

合併公司金融資產敏感度分析之揭露，請詳附註六(二十三)。

### (二)透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債－流動

	<b>111.12.31</b>	<b>110.12.31</b>
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	\$ -	528
遠期外匯合約	34	439
合 計	<b>\$ 34</b>	<b>967</b>
	<b>111.12.31</b>	<b>110.12.31</b>
持有供交易之金融負債：		
非避險之衍生工具		
外匯換匯合約	\$ 758	161
遠期外匯合約	3,216	205
合 計	<b>\$ 3,974</b>	<b>366</b>

## 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而列報為透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債，於報導日尚未到期之衍生工具明細如下：

外匯換匯合約：

<b>111.12.31</b>			
	合約金額 (千元)	幣 別	到期期間
外匯換匯	EUR 1,850	EUR/TWD	112.1~2月
	AUD 180	AUD/TWD	112.2月

<b>110.12.31</b>			
	合約金額 (千元)	幣 別	到期期間
外匯換匯	USD 1,900	USD/TWD	111.1月
	EUR 1,120	EUR/TWD	111.1~3月
	AUD 950	AUD/TWD	111.2~3月

遠期外匯合約：

<b>111.12.31</b>			
	合約金額 (千元)	幣 別	到期期間
賣出 歐元 / 買進 美元	EUR 3,000	EUR/USD	112.1~3月
賣出 澳幣 / 買進 美元	AUD 210	AUD/USD	112.1月

<b>110.12.31</b>			
	合約金額 (千元)	幣 別	到期期間
賣出 歐元 / 買進 美元	EUR 1,930	EUR/USD	111.1~3月
賣出 澳幣 / 買進 美元	AUD 560	AUD/USD	111.1~3月

(三)透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動

	<b>111.12.31</b>	<b>110.12.31</b>
非上市(櫃)投資	\$ 41,204	43,238
國內上市(櫃)公司股票	11,020	12,020
小 計	<b>\$ 52,224</b>	<b>55,258</b>

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(二十三)。

## 建基股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併公司因上述投資於民國一一一年度及一一〇年度認列之股利收入分別為786千元及987千元。

合併公司於民國一一〇年八月三十一日喪失對Meldex Pty Ltd.之重大影響力，故將其自採用權益法之投資轉列為透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產，請詳附註六(七)之說明。

### (四)應收帳款(含關係人)

	<b>111.12.31</b>	<b>110.12.31</b>
應收帳款—因營業而發生	\$ 66,673	97,261
應收帳款—關係人	414,653	379,975
減：備抵損失	(12,747)	(3,143)
	<b>\$ 468,579</b>	<b>474,093</b>

除針對個別可能發生之違約應收帳款，個別估計100%信用損失外，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，並已納入前瞻性之資訊。合併公司應收帳款之預期信用損失分析如下：

	<b>111.12.31</b>		
	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	\$ 462,397	0.00%~11.02%	3,834
逾期30天以下	11,456	0.00%~32.68%	2,022
逾期31~60天	4,402	10.04%~100%	3,930
逾期61~90天	305	0.00%~28.05%	195
逾期91天以上	953	100%	953
	479,513		10,934
個別評估者	1,813	100%	1,813
	<b>\$ 481,326</b>		<b>12,747</b>
	<b>110.12.31</b>		
	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	\$ 443,128	0.00%~3.03%	865
逾期30天以下	16,055	0.00%~8.74%	982
逾期31~60天	1,233	0.00%~30.73%	50
逾期61~90天	9,715	0.00%~64.76%	610
逾期91天以上	7,105	5.97%~100%	636
	<b>\$ 477,236</b>		<b>3,143</b>

## 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：

	111年度	110年度
期初餘額	\$ 3,143	3,497
認列(迴轉)之減損損失	9,509	(142)
外幣換算損益	95	(212)
期末餘額	\$ 12,747	3,143

(五)其他應收款(含關係人)

	111.12.31	110.12.31
其他應收款	\$ 40,929	41,071
其他應收款－關係人	-	31
減：備抵損失	(40,141)	(40,141)
	\$ 788	961

合併公司民國一一一年及一一〇年十二月三十一日之其他應收款除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(二十三)。

(六)存 貨

	111.12.31	110.12.31
原料	\$ 34,759	49,626
在製品	5,560	3,699
製成品	200,738	102,012
	\$ 241,057	155,337

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：

	111年度	110年度
存貨盤虧	\$ 573	938
存貨跌價損失	24,205	5,206
權利金成本	3,591	3,724
其他	1,983	4,310
	\$ 30,352	14,178

(七)採用權益法之投資

	111.12.31	110.12.31
關聯企業	\$ 348,265	302,166

## 建基股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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	
			111.12.31	110.12.31
創為精密 材料股份 有限公司 (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	16.60 %	17.28 %

創為於民國一一〇年度因員工行使認股權及組織重組發行新股，使合併公司持有創為之持股比例從20.07%下降至17.28%，使合併公司對創為持有之權益減少計17,736千元，認列為保留盈餘之減少。

合併公司於民國一一一年六月配合創為股票申請於興櫃市場掛牌處分持有之創為股票計265,000股，處分投資利益計8,120千元，帳列其他利益及損失項下。

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

	111.12.31	110.12.31
流動資產	\$ 1,065,134	916,883
非流動資產	1,620,753	1,464,597
流動負債	(357,767)	(374,455)
非流動負債	(263,787)	(296,353)
淨資產	<u>\$ 2,064,333</u>	<u>1,710,672</u>
歸屬於非控制權益之淨資產	<u>\$ 1,135</u>	<u>2,241</u>
歸屬於被投資公司業主之淨資產	<u>\$ 2,063,198</u>	<u>1,708,431</u>
	<u>111年度</u>	<u>110年度</u>
營業收入	<u>\$ 1,411,841</u>	<u>1,297,443</u>
本期淨利	\$ 312,302	203,077
其他綜合損益	5,023	(6,307)
綜合損益總額	<u>\$ 317,325</u>	<u>196,770</u>
歸屬於非控制權益之綜合損益總額	<u>\$ (1,106)</u>	<u>(820)</u>
歸屬於被投資公司業主之綜合損益總額	<u>\$ 318,431</u>	<u>197,590</u>

建基股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	<u>111年度</u>	<u>110年度</u>
期初合併公司對關聯企業淨資產帳面金額	\$ 302,166	352,098
本期歸屬於合併公司之本期淨利	49,405	35,237
本期歸屬於合併公司之其他綜合損益	(347)	(792)
本期關聯企業累計減損之迴轉	30,048	-
本期自關聯企業所收取之股利	(19,990)	(66,641)
本期於合併公司之資本公積不足帳列保留盈餘 數額動數	-	(17,736)
本期處份關聯企業股權	<u>(13,017)</u>	<u>-</u>
期末合併公司對關聯企業淨資產帳面金額	<u>\$ 348,265</u>	<u>302,166</u>

合併公司於民國一〇八年十二月三十一日因創為受產業競爭激烈之影響，營收不如預期，無法維持過去獲利水準，評估該股權投資之帳面價值已有減損並認列減損損失計50,294千元。民國一一〇年十二月三十一日，合併公司評估前述減損損失未有任何跡象顯示可能已不復存在或已減少。

合併公司於民國一一一年六月三十日評估前述減損跡象可能已不復存在或已減少，故重新評估其相關可回收金額，其中折現率為16.5%，並認列減損損失回升利益30,048千元，帳列其他利益及損失項下，詳附註六(二十二)。

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：

Meldcx Pty Ltd. (MPL)之彙總性財務資訊：

	<u>111年度</u>	<u>110年度</u>
歸屬於合併公司之份額：		
本期淨損	\$ -	(15,640)
其他綜合損益	<u>-</u>	<u>1,816</u>
綜合損益總額	<u>\$ -</u>	<u>(13,824)</u>

合併公司於民國一一〇年八月經董事會決議透過捐贈處分所持有之MPL股份予財團法人宏基基金會，詳附註七、6說明。處分後合併公司對MPL持股比例從27.21%下降至17.21%，經評估不再對其具重大影響力而停止採用權益法，並以公允價值衡量剩餘持股後，將其轉列為透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動，並產生處分投資利益計59,726千元，列報於「其他利益及損失—處分投資利益」項下。

另，MPL於民國一一〇年十二月辦理現金增資發行新股，合併公司未依持股比例認購，使合併公司對MPL持股比例降低至15.06%。

(八)處分子公司

合併公司於民國一一一年五月清算註銷用心聯合有限公司100%股權，並將相關其他綜合損益項目全數轉列至損益認列處分損失122千元，帳列其他利益及損失項下。



建基股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(九)取得非控制權益

合併公司於民國一一〇年十一月以現金9,500千元增加取得創智之股權，使合併公司對創智持股由80%增加至100%，因實際取得子公司股權價格與帳面價值差額計2,976千元，認列為資本公積之增加。

(十)不動產、廠房及設備

	機器設備	辦公及 其他設備	租賃改良	總計
<b>成本或認定成本：</b>				
民國111年1月1日餘額	\$ 743	97,190	10,006	107,939
增 添	-	3,325	-	3,325
處 分	-	(259)	-	(259)
重 分 類	-	1,634	-	1,634
匯率變動之影響	-	1,119	281	1,400
民國111年12月31日餘額	<u>\$ 743</u>	<u>103,009</u>	<u>10,287</u>	<u>114,039</u>
民國110年1月1日餘額	\$ 1,669	169,465	28,813	199,947
增 添	-	1,082	-	1,082
處 分	(926)	(71,399)	(17,719)	(90,044)
重 分 類	-	168	-	168
匯率變動之影響	-	(2,126)	(1,088)	(3,214)
民國110年12月31日餘額	<u>\$ 743</u>	<u>97,190</u>	<u>10,006</u>	<u>107,939</u>
<b>累計折舊及減損損失：</b>				
民國111年1月1日餘額	\$ 704	93,631	9,355	103,690
本年度折舊	20	3,214	199	3,433
處 分	-	(259)	-	(259)
匯率變動之影響	-	898	291	1,189
民國111年12月31日餘額	<u>\$ 724</u>	<u>97,484</u>	<u>9,845</u>	<u>108,053</u>
民國110年1月1日餘額	\$ 1,611	160,191	18,342	180,144
本年度折舊	19	6,433	3,427	9,879
處 分	(926)	(71,264)	(11,365)	(83,555)
匯率變動之影響	-	(1,729)	(1,049)	(2,778)
民國110年12月31日餘額	<u>\$ 704</u>	<u>93,631</u>	<u>9,355</u>	<u>103,690</u>
<b>帳面金額：</b>				
民國111年12月31日	<u>\$ 19</u>	<u>5,525</u>	<u>442</u>	<u>5,986</u>
民國110年12月31日	<u>\$ 39</u>	<u>3,559</u>	<u>651</u>	<u>4,249</u>
民國110年1月1日	<u>\$ 58</u>	<u>9,274</u>	<u>10,471</u>	<u>19,803</u>

建基股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十一)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111年1月1日餘額	\$ 32,860	2,285	35,145
減少	(12,195)	-	(12,195)
匯率變動之影響	1,051	100	1,151
民國111年12月31日餘額	<u>\$ 21,716</u>	<u>2,385</u>	<u>24,101</u>
民國110年1月1日餘額	\$ 52,734	3,298	56,032
增添	4,471	-	4,471
減少	(20,664)	(591)	(21,255)
匯率變動之影響	(3,681)	(422)	(4,103)
民國110年12月31日餘額	<u>\$ 32,860</u>	<u>2,285</u>	<u>35,145</u>
使用權資產之累計折舊：			
民國111年1月1日餘額	\$ 19,718	1,309	21,027
提列折舊	5,975	352	6,327
減少	(12,195)	-	(12,195)
匯率變動之影響	937	74	1,011
民國111年12月31日餘額	<u>\$ 14,435</u>	<u>1,735</u>	<u>16,170</u>
民國110年1月1日餘額	\$ 26,481	1,328	27,809
提列折舊	12,482	672	13,154
減少	(16,973)	(591)	(17,564)
匯率變動之影響	(2,272)	(100)	(2,372)
民國110年12月31日餘額	<u>\$ 19,718</u>	<u>1,309</u>	<u>21,027</u>
帳面價值：			
民國111年12月31日	<u>\$ 7,281</u>	<u>650</u>	<u>7,931</u>
民國110年12月31日	<u>\$ 13,142</u>	<u>976</u>	<u>14,118</u>
民國110年1月1日	<u>\$ 26,253</u>	<u>1,970</u>	<u>28,223</u>

建基股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十二)無形資產

無形資產係電腦軟體取得成本，其成本及累計攤銷變動明細如下：

	<u>111年度</u>	<u>110年度</u>
<b>成 本：</b>		
1月1日餘額	\$ 5,680	6,683
單獨取得	1,446	2,239
除 列	(1,226)	(3,238)
匯率變動影響數	<u>24</u>	<u>(4)</u>
12月31日餘額	<u><u>\$ 5,924</u></u>	<u><u>5,680</u></u>
<b>累計攤銷及減損損失：</b>		
1月1日餘額	\$ 4,288	5,820
本期攤銷	1,782	1,709
除 列	(1,226)	(3,238)
匯率變動影響數	<u>23</u>	<u>(3)</u>
12月31日餘額	<u><u>\$ 4,867</u></u>	<u><u>4,288</u></u>
<b>帳面價值：</b>		
1月1日餘額	<u><u>\$ 1,392</u></u>	<u><u>863</u></u>
12月31日餘額	<u><u>\$ 1,057</u></u>	<u><u>1,392</u></u>

無形資產攤銷費用帳列於合併綜合損益表之營業費用項下。

(十三)短期借款

	<u>111.12.31</u>	<u>110.12.31</u>
無擔保銀行借款	<u><u>\$ -</u></u>	<u><u>163,070</u></u>
尚未使用額度	<u><u>\$ 917,080</u></u>	<u><u>758,830</u></u>
利率區間	<u><u>-</u></u>	<u><u>0.77%~1.15%</u></u>

(十四)負債準備

	<u>重組</u>	<u>保固準備</u>	<u>合 計</u>
民國111年1月1日期初餘額	\$ -	18,340	18,340
本期提列之負債準備	-	2,664	2,664
本期使用之負債準備	-	(5,584)	(5,584)
匯率變動之影響	<u>-</u>	<u>185</u>	<u>185</u>
民國111年12月31日	<u><u>\$ -</u></u>	<u><u>15,605</u></u>	<u><u>15,605</u></u>

## 建基股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	重組	保固準備	合計
民國110年1月1日期初餘額	\$ 6,476	21,062	27,538
當期迴轉之負債準備	-	(1,934)	(1,934)
當期使用之負債準備	(6,443)	(294)	(6,737)
匯率變動之影響	(33)	(494)	(527)
民國110年12月31日餘額	\$ -	18,340	18,340

### 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，並認列33,258千元之重組成本，主要係員工離職福利及機器拆遷等。

### (十五) 租賃負債

合併公司租賃負債之帳面金額如下：

	111.12.31	110.12.31
流動	\$ 5,327	6,187
非流動	\$ 2,662	7,776

到期分析請詳附註六(二十三)金融工具。  
認列於損益之金額如下：

	111年度	110年度
租賃負債之利息費用	\$ 53	187
短期租賃之費用	\$ 2,550	1,826

認列於現金流量表之金額如下：

	111年度	110年度
租賃之現金流出總額	\$ 9,005	15,026

### 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，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不長於一年者視為短期租賃，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。

建基股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十六)員工福利

1.本公司確定福利計畫

本公司確定福利義務現值與淨確定福利資產之調節如下：

	<u>111.12.31</u>	<u>110.12.31</u>
確定福利義務現值	\$ 19,741	25,304
計畫資產之公允價值	(24,614)	(26,436)
淨確定福利(資產)負債	<u>\$ (4,873)</u>	<u>(1,132)</u>
淨確定福利負債—非流動	<u>\$ 7,739</u>	<u>8,082</u>
淨確定福利資產—非流動	<u>\$ (12,612)</u>	<u>(9,214)</u>

合併公司中本公司及國內子公司依我國「勞動基準法」訂定之員工退休辦法，係屬確定福利退休計畫。員工退休金之支付，係根據服務年資及核准退休日前六個月平均薪資計算。

國外子公司AOJ亦採確定福利退休計畫，其確定福利計畫係依其相關法令要求辦理。

(1)計畫資產組成

合併公司中本公司及國內子公司依勞動基準法提撥之退休基金係由勞動部勞動基金運用局(以下簡稱勞動基金局)統籌管理，依「勞工退休基金收支保管及運用辦法」規定，基金之運用，其每年決算分配之最低收益，不得低於依當地銀行二年定期存款利率計算之收益。

國外子公司採確定福利計畫者，依當地法令規定提撥退休金至退休金管理事業。

於民國一十一年及一〇年十二月三十一日，本公司屬國內者之台灣銀行勞工退休準備金專戶餘額分別計24,614千元26,436千元。勞工退休基金資產運用之資料包括基金收益率以及基金資產配置，請詳勞動基金局網站公布之資訊。

(2)確定福利義務現值變動如下：

	<u>111年度</u>	<u>110年度</u>
1月1日確定福利義務	\$ 25,304	39,099
當期服務成本及利息	834	1,023
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	(207)	(2,523)
— 因財務假設變動所產生之精算損益	(1,703)	453
國外計劃之兌換差額	(362)	(1,098)
計劃支付之福利	(4,125)	(11,650)
期末確定福利義務	<u>\$ 19,741</u>	<u>25,304</u>

建基股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(3)計畫資產公允價值之變動

	<u>111年度</u>	<u>110年度</u>
1月1日計畫資產之公允價值	\$ 26,436	27,643
利息收入	165	172
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)	2,138	428
計畫已支付之福利	<u>(4,125)</u>	<u>(1,807)</u>
期末計畫資產之公允價值	<u>\$ 24,614</u>	<u>26,436</u>

(4)合併公司民國一一一年及一一〇年度無確定福利計畫資產上限影響數。

(5)認列為損益之費用

	<u>111年度</u>	<u>110年度</u>
當期服務成本	\$ 679	783
淨確定福利負債之淨利息	<u>(10)</u>	<u>68</u>
	<u>\$ 669</u>	<u>851</u>
推銷費用	\$ 727	833
管理費用	(44)	13
研究發展費用	<u>(14)</u>	<u>5</u>
	<u>\$ 669</u>	<u>851</u>

(6)精算假設

合併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>111.12.31</u>	<u>110.12.31</u>
折現率	1.750 %	0.625 %
未來薪資增加	2.5%~3.0%	2.0%~2.5%

合併公司預計於民國一一一年十二月三十一日後之一年內支付確定福利計畫之提撥金額為0千元。

確定福利計畫之加權平均存續期間為12.33~18.12年。

(7)敏感度分析

當採用之主要精算假設變動對確定福利義務現值之影響如下：

	<u>對確定福利義務之影響</u>	
	<u>增加0.25%</u>	<u>減少0.25%</u>
111年12月31日		
折現率	\$ (634)	659
未來薪資增加	645	(623)
110年12月31日		
折現率	(796)	828
未來薪資增加	801	(776)

## 建基股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

上述之敏感度分析係基於其他假設不變的情況下分析單一假設變動之影響。實務上許多假設的變動則可能是連動的。敏感度分析係與計算資產負債表日之淨確定福利負債所採用的方法一致。

本期編製敏感度分析所使用之方法與假設與前期相同。

### 2. 確定提撥計畫

本公司及合併子公司屬國內者之確定提撥計畫係依勞工退休金條例之規定，依勞工每月工資6%之提繳率，提撥至勞工保險局之勞工退休金個人專戶，在此計畫下提撥固定金額至勞工保險局後，即無支付額外金額之法定或推定義務。於民國一一年及一一〇年度本公司及合併子公司屬國內者確定提撥退休金辦法下之退休金費用分別為1,367千元及1,947千元。

國外合併子公司採用確定提撥退休離職辦法者，依薪資總額一定比例或當地法令規定提撥退休金，於民國一一年及一一〇年度認列之退休金費用分別為3,584千元及3,877千元。

### (十七) 所得稅

#### 1. 所得稅費用明細如下：

	<u>111年度</u>	<u>110年度</u>
當期所得稅費用		
當期產生	\$ 3,161	7,549
遞延所得稅費用		
暫時性差異之發生及迴轉	1,446	2,057
所得稅費用	<u>\$ 4,607</u>	<u>9,606</u>

#### 2. 認列於其他綜合損益下之所得稅利益明細如下：

	<u>111年度</u>	<u>110年度</u>
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	\$ <u>(407)</u>	<u>(1,361)</u>

#### 3. 所得稅費用與稅前淨利之關係調節如下：

	<u>111年度</u>	<u>110年度</u>
稅前淨利	\$ <u>220,030</u>	<u>145,957</u>
依本公司所在地國內稅率計算之所得稅	\$ 44,006	29,191
外國轄區稅率差異影響數	(6,563)	(1,079)
未認列虧損扣抵之變動	(20,737)	718
未認列暫時性差異之變動	(12,294)	(6,674)
其他	195	(12,550)
	<u>\$ 4,607</u>	<u>9,606</u>

## 建基股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

### 4. 遞延所得稅資產及負債

#### (1) 未認列遞延所得稅資產

	<b>111.12.31</b>	<b>110.12.31</b>
國外營運機構及採用權益法認列之投資損失	\$ 182,150	184,735
課稅損失	210,165	227,500
其他	30,515	35,532
	<b>\$ 422,830</b>	<b>447,767</b>

合併公司經評估未來並非很有可能具有足夠之課稅所得以供課稅損失及暫時性差異使用，故未認列上述之遞延所得稅資產。

課稅損失係依各國所得稅法規定，經稅捐稽徵機關核定之虧損或經申報之虧損得自當年度之純益扣除，再行核課所得稅。截至民國一一一年十二月三十一日止，合併公司尚未認列為遞延所得稅資產之課稅損失，其扣除期限如下：

虧損年度	未認列之尚未 扣除虧損金額	得扣除之最後年度
民國九十六年度	\$ 15,972	民國一一六年度
民國九十七年度	13,193	民國一一七年度
民國九十八年度	15,532	民國一一八年度
民國九十九年度	42,628	民國一一九年度
民國一〇〇年度	8,402	民國一一〇年度至一二〇年
民國一〇一年度	18,749	民國一一一年度至一二一年
民國一〇二年度	44,862	民國一一二年度至一二二年
民國一〇三年度	239,966	民國一一三年度至一二三年
民國一〇四年度	87,821	民國一一三年度至一二四年
民國一〇五年度	187,590	民國一一三年度至一二五年
民國一〇六年度	162,550	民國一一六年度至一二六年
民國一〇七年度	113,790	民國一一七年度至一二七年
民國一〇八年度	43,936	民國一一八年度至一二八年
民國一〇九年度	109,516	民國一一九年度至一二九年
民國一一〇年度	2,281	民國一二〇年度至一三〇年
	<b>\$ 1,106,788</b>	

#### (2) 未認列遞延所得稅負債

與投資子公司相關之利益因合併公司可控制該暫時性差異迴轉之時點，且很有可能於可預見之未來不會迴轉，故未認列遞延所得稅負債，其相關金額如下：

未認列為遞延所得稅負債之金額	<b>111.12.31</b>	<b>110.12.31</b>
	<b>\$ 26,058</b>	<b>18,379</b>



## 建基股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

### (3)已認列之遞延所得稅資產及負債

		<u>其他</u>			
<b>遞延所得稅資產：</b>					
民國111年1月1日餘額	\$		3,245		
借記損益表			<u>(399)</u>		
民國111年12月31日餘額	\$		<u><b>2,846</b></u>		
民國110年1月1日餘額	\$		7,019		
借記損益表			<u>(3,774)</u>		
民國110年12月31日餘額	\$		<u><b>3,245</b></u>		
		採用權益法認列 之投資利益	透過其他綜 合損益按公 允價值衡量 之金融資產 未實現利益	<u>其他</u>	<u>合計</u>
<b>遞延所得稅負債：</b>					
民國111年1月1日餘額	\$	59,771	1,781	2,648	64,200
借記損益表		(457)	-	1,504	1,047
貸記其他綜合損益		-	(407)	-	(407)
民國111年12月31日餘額	\$	<u><b>59,314</b></u>	<u><b>1,374</b></u>	<u><b>4,152</b></u>	<u><b>64,840</b></u>
民國110年1月1日餘額	\$	61,317	3,142	2,819	67,278
借記損益表		(1,546)	-	(171)	(1,717)
借記其他綜合損益		-	(1,361)	-	(1,361)
民國110年12月31日餘額	\$	<u><b>59,771</b></u>	<u><b>1,781</b></u>	<u><b>2,648</b></u>	<u><b>64,200</b></u>

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一〇九年度。

### (十八)資本及其他權益

#### 1.普通股股本

民國一〇一一年及一〇一〇年十二月三十一日，本公司額定股本總額均為4,400,000千元，每股面額10元，均為440,000千股，已發行股份均為71,448千股。

#### 2.資本公積

依公司法規定，資本公積需優先填補虧損後，始得按股東原有股份之比例以已實現之資本公積發給新股或現金。前項所稱之已實現資本公積，包括超過票面金額發行股票所得之溢額及受領贈與之所得。依發行人募集與發行有價證券處理準則規定，得撥充資本之資本公積，每年撥充之合計金額，不得超過實收資本額百分之十。

## 建基股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

依公司法規定，資本公積需優先填補虧損後，始得按股東原有股份之比例以已實現之資本公積發給新股或現金。前項所稱之已實現資本公積，包括超過票面金額發行股票所得之溢額及受領贈與之所得。依發行人募集與發行有價證券處理準則規定，得撥充資本之資本公積，每年撥充之合計金額，不得超過實收資本額百分之十。

### 3.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。

本公司於民國一一〇年七月六日經股東會常會決議通過以特別盈餘公積32,328千元彌補虧損。

本公司分別於民國一一年六月十七日及一一〇年七月六日經股東會決議民國一一〇年度及一〇九年度虧損撥補案，相關資訊可至公開資訊觀測站等管道查詢之。

### 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111年1月1日期初餘額	\$ (26,500)	7,144	(19,356)
換算國外營運機構淨資產所產生之兌換差額	(10,599)	-	(10,599)
採用權益法之關聯企業之換算差額之份額	(334)	-	(334)
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產評價 利益	-	(2,627)	(2,627)
民國111年12月31日餘額	<u>\$ (37,433)</u>	<u>4,517</u>	<u>(32,916)</u>
民國110年1月1日期初餘額	\$ (30,315)	12,569	(17,746)
換算國外營運機構淨資產所產生之兌換差額	1,331	-	1,331
採用權益法之關聯企業之換算差額之份額	2,484	-	2,484
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產評價 損失	-	(5,425)	(5,425)
民國110年12月31日餘額	<u>\$ (26,500)</u>	<u>7,144</u>	<u>(19,356)</u>

建基股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

5.非控制權益(稅後淨額)

	<u>111年度</u>	<u>110年度</u>
期初餘額	\$ 5,556	15,948
屬於非控制權益之本期淨利	(1,137)	6,146
換算國外營運機構淨資產所產生之兌換差額	232	(462)
對子公司所有權權益變動	-	(2,976)
分配現金股利予非控制權益	-	(3,600)
非控制權益減少	-	(9,500)
	<u>\$ 4,651</u>	<u>5,556</u>

(十九)每股盈餘

1.基本每股盈餘

	<u>111年度</u>	<u>110年度</u>
歸屬於本公司普通股權益持有人之本期淨利	\$ <u>216,560</u>	<u>130,205</u>
普通股加權平均流通在外股數(千股)	<u>71,448</u>	<u>71,448</u>
基本每股盈餘(元)	\$ <u>3.03</u>	<u>1.82</u>

2.稀釋每股盈餘

	<u>111年度</u>	<u>110年度</u>
歸屬於本公司普通股權益持有人之本期淨利	\$ <u>216,560</u>	<u>130,205</u>
普通股加權平均流通在外股數(千股)	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	181	-
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>71,629</u>	<u>71,448</u>
稀釋每股盈餘(元)	\$ <u>3.02</u>	<u>1.82</u>

(二十)客戶合約之收入

1.收入之細分

	<u>111年度</u>			合 計
	<u>美洲</u>	<u>歐洲</u>	<u>亞太及新興市場</u>	
主要產品/服務線：				
零組件事業產品	\$ 1,341	6,240	15,432	23,013
系統事業產品	<u>209,741</u>	<u>446,291</u>	<u>2,650,506</u>	<u>3,306,538</u>
	<u>\$ 211,082</u>	<u>452,531</u>	<u>2,665,938</u>	<u>3,329,551</u>

建基股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	110年度			合 計
	美洲	歐洲	亞太及 新興市場	
主要產品/服務線：				
零組件事業產品	\$ 867	8,244	15,243	24,354
系統事業產品	298,330	434,048	1,816,676	2,549,054
	<u>\$ 299,197</u>	<u>442,292</u>	<u>1,831,919</u>	<u>2,573,408</u>

2.合約餘額

應收票據及帳款(含關係人)	<u>111.12.31</u>	<u>110.12.31</u>	<u>110.1.1</u>
	\$ 481,326	477,236	367,206
減：備抵損失	(12,747)	(3,143)	(3,497)
	<u>\$ 468,579</u>	<u>474,093</u>	<u>363,709</u>
合約負債—流動	<u>111.12.31</u>	<u>110.12.31</u>	<u>110.1.1</u>
	\$ 15,631	9,957	17,012
合約負債—非流動	5,697	7,385	8,448
	<u>\$ 21,328</u>	<u>17,342</u>	<u>25,460</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。

民國一一年及一一〇年一月一日合約負債期初餘額於民國一一年度及一一〇年度認列為收入之金額分別為11,035千元及18,175千元。

(二十一)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。

本公司民國一一年員工酬勞提列金額為8,538千元，董事酬勞提列金額為854千元，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。

本公司民國一一〇年度為累積虧損，並未估列員工及董事酬勞。

## 建基股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

### (二十二)營業外收入及支出

#### 1.其他利益及損失明細如下：

	111年度	110年度
處分不動產、廠房及設備損失	\$ -	(4,275)
外幣兌換淨利益(損失)	9,962	(6,551)
非金融資產減損回升	30,048	-
處分投資利益	7,998	47,815
營業稅退稅款	41,516	-
其 他	584	8,351
	<b>\$ 90,108</b>	<b>45,340</b>

#### 2.財務成本明細如下：

	111年度	110年度
銀行借款利息費用	\$ (2,230)	(2,824)
租賃負債財務費用	(53)	(187)
	<b>\$ (2,283)</b>	<b>(3,011)</b>

### (二十三)金融工具

#### 1.信用風險

##### (1)信用風險之暴險

金融資產之帳面金額代表最大信用暴險金額。

##### (2)信用風險集中情況

合併公司於民國一一年及一一〇年十二月三十一日應收帳款餘額(不含關係人)，分別為58%及51%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。

合併公司持續評估客戶財務狀況並向保險公司投保，以降低信用風險。

##### (3)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請詳附註四(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，包含估計利息之影響，並以未折現現金流量編製。

	合 約 現金流量	一年以內	1-2年	超過2年
<b>111年12月31日</b>				
非衍生金融負債				
應付票據及帳款(含關係人)	739,505	739,505	-	-
其他應付款(含關係人)	67,857	67,857	-	-
租賃負債(含流動及非流動)	8,021	5,354	2,667	-
	<b>\$ 815,383</b>	<b>812,716</b>	<b>2,667</b>	<b>-</b>
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	\$ 167,593	167,593	-	-
流 入	(163,016)	(163,016)	-	-
	<b>\$ 4,577</b>	<b>4,577</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>110年12月31日</b>				
非衍生金融負債				
無擔保銀行借款	\$ 163,288	163,288	-	-
應付票據及帳款(含關係人)	674,599	674,599	-	-
其他應付款(含關係人)	75,946	75,946	-	-
租賃負債(含流動及非流動)	14,047	6,241	5,251	2,555
	<b>\$ 927,880</b>	<b>920,074</b>	<b>5,251</b>	<b>2,555</b>
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	\$ 179,004	179,004	-	-
流 入	(179,204)	(179,204)	-	-
	<b>\$ (200)</b>	<b>(200)</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

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：

(單位：新台幣／外幣千元)

	111.12.31			110.12.31		
	外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	台幣
<b>金融資產</b>						
<b>貨幣性項目</b>						
美金	\$ 24,235	美金/台幣= 30.708	744,210	24,203	美金/台幣= 27.690	670,190
	185	美金/人民幣= 6.899	5,686	179	美金/人民幣= 6.356	4,962
	465	美金/歐元= 0.934	14,292	267	美金/歐元= 0.880	7,399
歐元	5,889	歐元/台幣= 32.873	193,590	3,855	歐元/台幣= 31.484	121,358
<b>非貨幣性項目</b>						
澳幣	1,969	澳幣/台幣= 20.921	41,204	2,150	澳幣/台幣= 20.111	43,238
<b>金融負債</b>						
美金	25,145	美金/台幣= 30.708	772,142	22,351	美金/台幣= 27.690	618,887
	278	美金/人民幣= 6.899	8,546	340	美金/人民幣= 6.356	9,411
	2	美金/歐元= 0.934	49	-	美金/歐元= 0.880	-
歐元	240	歐元/台幣= 32.873	7,885	240	歐元/台幣= 31.484	7,552

#### (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。於民國一一一年及一一〇年十二月三十一日當新台幣相對於美金及歐元貶值或升值5%，而其他所有因素維持不變之情況下，民國一一一年度及一一〇年度之稅前淨利將分別增加或減少8,458千元及8,403千元，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(二十二)。

### 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，合併公司民國一一一年度及一一〇年度之稅前淨利分別將減少或增加0千元及834千元，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.其他市價風險

合併公司持有上市櫃公司權益證券投資而產生權益價格變動風險。合併公司以公允價值基礎進行管理並積極監控投資績效，另持有非上市櫃公司權益證券係屬策略性投資，合併公司並未積極交易該等投資。

有關權益工具價格風險之敏感性分析，係以財務報導期間結束日之公允價值變動為計算基礎。假若權益工具價格上升/下降5%，合併公司民國一一一年度及一一〇年度其他綜合損益金額將分別增加/減少2,611千元及2,763千元。

### 6.公允價值資訊

#### (1)非按公允價值衡量之金融資產

合併公司之管理階層認為合併公司分類為以攤銷後成本衡量之金融資產及金融負債於合併財務報告中之帳面金額趨近於公允價值。

#### (2)金融工具之種類及公允價值

下列金融工具係以重複性為基礎按公允價值衡量，下表係提供原始認列後以公允價值衡量之金融工具之相關分析，並以公允價值之可觀察程度分為第一至第三級。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)。

		111.12.31			
		公允價值			
帳面金額	第一級	第二級	第三級	合計	
強制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	\$ 34	-	34	-	34
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	\$ 41,204	-	-	41,204	41,204
國內上市(櫃)公司股票	11,020	11,020	-	-	11,020
小計	\$ 52,224	11,020	-	41,204	52,224
強制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	\$ 3,974	-	3,974	-	3,974



建基股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	110.12.31				
	帳面金額	公允價值			合計
第一級		第二級	第三級		
強制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	\$ <u>967</u>	<u>-</u>	<u>967</u>	<u>-</u>	<u>967</u>
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	\$ 43,238	-	-	43,238	43,238
國內上市(櫃)公司股票	<u>12,020</u>	<u>12,020</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>12,020</u>
小計	\$ <u>55,258</u>	<u>12,020</u>	<u>-</u>	<u>43,238</u>	<u>55,258</u>
強制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	\$ <u>366</u>	<u>-</u>	<u>366</u>	<u>-</u>	<u>366</u>

民國一一年及一一〇年度並無任何金融資產及負債移轉公允價值層級之情形。

(3)按公允價值衡量金融工具之公允價值評價技術

A. 非衍生金融工具

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。合併公司持有之無活絡市場之未上市(櫃)公司股票主要係以市場法估計公允價值，其判定係參考同類型公司評價、近期籌資活動、市場狀況及其他經濟指標等。

B. 衍生金融工具

遠期外匯及外匯換匯合約係就個別合約根據目前之遠期匯率及銀行之對手報價評價。

(4)第三等級之變動明細表

	透過其他綜合損益 按公允價值 衡量金融資產
民國111年1月1日餘額	\$ 43,238
總利益或損失：	
認列於其他綜合損益	(2,034)
民國111年12月31日餘額	\$ <u>41,204</u>
民國110年1月1日餘額	\$ 29,539
總利益或損失：	
認列於其他綜合損益	(6,806)
本期新增	<u>20,505</u>
民國110年12月31日餘額	\$ <u>43,238</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權益工具投資未實現評價(損)益」項下。

## 建基股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

### (5)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"> <li>本益比乘數(111.12.31及110.12.31分別為0.70~10.81及1.98~12.01)</li> <li>股價淨值比乘數(111.12.31及110.12.31分別為0.70~1.8及1.57~1.63)</li> <li>缺乏市場流通性折價(111.12.31及110.12.31均為40%)</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>乘數愈高，公允價值愈高</li> <li>乘數愈高，公允價值愈高</li> <li>缺乏市場流通性折價愈高，公允價值愈低</li> </ul>

### (6)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				
		111.12.31		110.12.31		
		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%	\$ 1,236	(1,236)	682	(682)

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。

### 7.金融資產及金融負債互抵

合併公司適用金管會認可之國際會計準則第三十二號第四十二段之規定互抵之金融工具交易，與該類交易相關之金融資產及金融負債係以淨額表達於資產負債表。

## 建基股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

下表列示上述金融資產與金融負債互抵之相關資訊：

111.12.31					
受互抵、可執行淨額交割總約定或類似協議規範之金融資產					
	已認列之金融資產總額 (a)	於資產負債表中互抵之已認列之金融負債總額 (b)	列報於資產負債表之金融資產淨額 (c)=(a)-(b)	未於資產負債表互抵之相關金額(d)	淨額 (e)=(c)-(d)
				金融工具	所收取之現金擔保品
應收票據及帳款	\$ 79,077	25,151	53,926	-	-

111.12.31					
受互抵、可執行淨額交割總約定或類似協議規範之金融負債					
	已認列之金融負債總額 (a)	於資產負債表中互抵之已認列之金融負債總額 (b)	列報於資產負債表之金融負債淨額 (c)=(a)-(b)	未於資產負債表互抵之相關金額(d)	淨額 (e)=(c)-(d)
				金融工具	所收取之現金擔保品
應付票據及帳款	\$ 762,579	25,151	737,428	-	-

110.12.31					
受互抵、可執行淨額交割總約定或類似協議規範之金融資產					
	已認列之金融資產總額 (a)	於資產負債表中互抵之已認列之金融負債總額 (b)	列報於資產負債表之金融資產淨額 (c)=(a)-(b)	未於資產負債表互抵之相關金額(d)	淨額 (e)=(c)-(d)
				金融工具	所收取之現金擔保品
應收票據及帳款	\$ 108,374	14,256	94,118	-	-

110.12.31					
受互抵、可執行淨額交割總約定或類似協議規範之金融負債					
	已認列之金融負債總額 (a)	於資產負債表中互抵之已認列之金融負債總額 (b)	列報於資產負債表之金融負債淨額 (c)=(a)-(b)	未於資產負債表互抵之相關金額(d)	淨額 (e)=(c)-(d)
				金融工具	所收取之現金擔保品
應付票據及帳款	\$ 681,967	14,256	667,711	-	-

### (二十四)財務風險管理

#### 1.概要

合併公司日常營運受多項財務風險之影響，包含市場風險(匯率風險、利率風險及價格風險)、信用風險及流動性風險。合併公司整體風險管理著眼於金融市場不可預測之事項，並尋求可降低對合併公司財務狀況及財務績效潜在不利影響。

#### 2.風險管理架構

風險管理政策由董事會核准，交由合併公司之財務單位負責執行。針對營運產生之各類財務風險，合併公司財務單位透過與合併公司各營運單位密切合作，負責辨認、評估與規劃各種避險方式。董事會對財務相關風險管理訂有書面原則，亦對特定範圍與事項提出書面政策與規範，例如外匯風險管理與衍生性金融商品操作規範，以確保執行各項避險工具的適切性與有效性。

#### 3.信用風險

信用風險係合併公司因客戶或金融工具之交易對手無法履行合約義務而產生財務損失之風險，主要來自於合併公司應收客戶之帳款及投資。

## 建基股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

### (1)應收帳款

合併公司針對相關客戶應收帳款進行保險，在保險公司核准的信用額度內進行信用交易。未能取得信用保險額度之客戶僅得以預收基礎與合併公司進行交易。

合併公司建立預期信用風險損失模式以反映對應收帳款及其他應收款可能發生損失之估計。

### (2)投 資

銀行存款及其他金融工具之信用風險，係由合併公司財務部門衡量並監控。由於合併公司之交易對象及履約他方均係信用良好之銀行及信譽良好之公司，無重大之履約疑慮，故無重大之信用風險。

### (3)保 證

合併公司政策規定僅能提供財務保證予背書保證辦法中所列之對象。於民國一一一年及一一〇年十二月三十一日，合併公司提供背書保證對象均為子公司。

## 4.流動性風險

流動性風險係合併公司無法交付現金或其他金融資產以清償金融負債，未能履行相關義務之風險。合併公司管理流動性風險之方法係盡可能確保合併公司在一般及具壓力之情況下，皆有足夠之流動資金以支應到期之負債，而不致發生不可接受之損失或使合併公司之聲譽遭受到損害之風險。

一般而言，合併公司確保有足夠之現金以支應三個月之預期營運支出需求，包括金融義務之履行，但排除極端情況下無法合理預期的潛在影響，如：自然災害。

## 5.市場風險

市場風險係指因市場價格變動，如匯率、利率、權益工具價格變動，而影響合併公司之收益或所持有金融工具價值之風險。市場風險管理之目標係管控市場風險之暴險程度在可承受範圍內，並將投資報酬最佳化。

### (1)匯率風險

合併公司暴露於非以功能性貨幣計價之銷售、採購及借款交易所產生之匯率風險。該等交易主要之計價貨幣有歐元、美金及人民幣。

因應匯率變動對策：

- ①舉凡銷貨產生之外幣應收帳款及購料發生之外幣應付帳款，兩者互抵後所產生之外幣淨部位，將輔以外幣融資或買賣即期/遠期外匯的方式進行外幣淨部位避險。
- ②蒐集匯率資訊以確切掌握匯率走勢，並與往來銀行之外匯部門保持聯繫，以充分掌握市場資訊，決定適當換匯時點，以因應匯率變動風險。

## 建基股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

### (2)利率風險

合併公司之銀行借款皆採浮動利率基礎，並無透過簽訂利率交換合約將浮動利率轉為固定利率之情形。合併公司透過每月與銀行議定符合市場行情之借款利率，以降低利率變動產生之風險。

### (3)其他市價風險

合併公司為部分監控現金流量需求及規劃閒置資金而持有權益工具所產生之風險。該權益投資非持有供交易而係屬策略性投資。合併公司並未積極交易該等投資。重大投資均採個別管理且所有買賣決策均經董事會之核准。

### (二十五)資本管理

合併公司之資本管理政策係維持健全的資本結構，藉由債務與權益的最適化評估，同時兼顧股東報酬與公司營運的持續發展。合併公司具體的資本管理措施，係依據整體經濟環境與所營產業之發展趨勢，以及事業經營模式、通路與產品策略，執行相關資本支出與營運資金的規劃，以決定合併公司最適資本結構。

合併公司管理階層定期審核資本結構，並考量不同資本結構可能涉及之成本與風險。一般而言，合併公司採用審慎之資本管理策略。

### (二十六)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：

	<u>非現金之變動</u>				<u>111.12.31</u>
	<u>111.1.1</u>	<u>現金流量</u>	<u>租賃變動</u>	<u>匯率變動</u>	
短期借款	\$ 163,070	(163,190)	-	120	-
租賃負債	13,963	(6,402)	-	428	7,989
即來自籌資活動之負債總額	<u>\$ 177,033</u>	<u>(169,592)</u>	<u>-</u>	<u>548</u>	<u>7,989</u>

	<u>非現金之變動</u>				<u>110.12.31</u>
	<u>110.1.1</u>	<u>現金流量</u>	<u>租賃變動</u>	<u>匯率變動</u>	
短期借款	\$ 318,459	(155,266)	-	(123)	163,070
租賃負債	28,706	(13,013)	521	(2,251)	13,963
即來自籌資活動之負債總額	<u>\$ 347,165</u>	<u>(168,279)</u>	<u>521</u>	<u>(2,374)</u>	<u>177,033</u>

## 建碁股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

### 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40.54%。宏碁股份有限公司已編製供大眾使用之合併財務報告。

#### (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
創為精密材料股份有限公司	合併公司之關聯企業
Meldcx Pty Ltd.(MPL)	合併公司之關聯企業(已於民國一一〇年八月三十一日喪失重大影響力)
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(AEB)	"
Acer Computer Australia Pty. Limited	"
宏碁(重慶)有限公司(ACCQ)	"
宏碁智雲服務股份有限公司(ABST)	"
倚天酷碁股份有限公司(AGT)	"
PT. Acer Indonesia (AIN)	"
Acer India Private Limited (AIL)	"
Acer Computer Co., Ltd (ATH)	"
智聯服務股份有限公司(AST)	"
Acer Computer GmbH (ACG)	"
STAR VR CORPORATION (ASBZ)	"
Acer America Corporation (AAC)	"
Acer Japan Corp. (AJC)	"
Acer Europe SA (AEG)	"
MELDCX USA Inc. (MPLA)	"
財團法人宏碁基金會	"
宏碁智新股份有限公司(API)	"
宏碁智醫股份有限公司	"
宏碁智通股份有限公司	"
海柏特股份有限公司	"

建基股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(三)與關係人間之重大交易事項

1.銷售商品予關係人

	銷 貨		應收關係人帳款	
	111年度	110年度	111.12.31	110.12.31
母公司	\$ 2,240,569	1,430,791	385,516	307,088
宏碁(重慶)	274,431	187,758	26,738	72,841
其他關係人	28,740	23,848	2,399	46
關聯企業	-	1,829	-	-
	<u>\$ 2,543,740</u>	<u>1,644,226</u>	<u>414,653</u>	<u>379,975</u>

合併公司對關係人之銷售價格因商品規格不同，故無一般交易價格可資比較，關係人間之應收款項並未收受擔保品。

2.向關係人購買商品

	進 貨		應付關係人帳款	
	111年度	110年度	111.12.31	110.12.31
母公司	\$ 15,856	85,221	1,086	2,286
其他關係人	2,319	25,435	991	4,602
關聯企業	74	2,656	-	-
合 計	<u>\$ 18,249</u>	<u>113,312</u>	<u>2,077</u>	<u>6,888</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.其他應收款項

應收代收付等款項餘額細如下：

	其他應收關係人款項	
	111.12.31	110.12.31
母公司	\$ -	31

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與費用及其未結清餘額如下：

	交易金額		其他應付關係人款項	
	111年度	110年度	111.12.31	110.12.31
母公司	\$ 6,913	4,205	5,707	1,597
其他關係人	-	98	69	69
關聯企業	-	960	-	-
合 計	<u>\$ 6,913</u>	<u>5,263</u>	<u>5,776</u>	<u>1,666</u>

## 建基股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

### 5.租賃

合併公司向母公司承租倉庫及辦公室，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。民國一一年及一一〇年度認列租金費用分別為1,264千元及103千元，截至民國一一年及一一〇年十二月三十一日，其尚未支付之款項皆為18千元，帳列於其他應付關係人款項下。

### 6.捐贈金融資產

合併公司於民國一一〇年八月經董事會決議擬引進財團法人宏碁基金會協助合併公司所投資之MPL推廣其產品與技術之應用，以優化該股權投資之長期投資價值，降低投資損失風險，捐贈持有之MPL普通股14,330股予財團法人宏碁基金會，並依其公允價值認列捐贈費用11,911千元，列報於「其他利益及損失—處分投資利益」項下。

### (四)主要管理人員交易

主要管理人員報酬包括：

	111年度	110年度
短期員工福利	\$ 23,835	26,124
退職後福利	889	984
	<u>\$ 24,724</u>	<u>27,108</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	111.12.31	110.12.31
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>

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。



## 建碁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	111年度			110年度		
	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	-	133,342	133,342	-	162,529	162,529
勞健保費用	-	9,495	9,495	-	11,686	11,686
退休金費用	-	5,620	5,620	-	6,675	6,675
其他員工福利費用	-	8,315	8,315	-	1,854	1,854
折舊費用	297	9,463	9,760	2,615	20,418	23,033
攤銷費用	-	1,782	1,782	-	1,709	1,709

(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

民國一一一年度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：新台幣千元/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	創智	1	254,729	3,221 (USD100)	-	-	-	-	849,095	Y	N	N
0	本公司	AOC	1	254,729	177,155 (USD5,500)	168,894	-	-	19.89 %	849,095	Y	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. 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。

註三：創智於民國一一〇年十二月十五日合併消滅，並於民國一一一年一月二十八日完成合併解散登記。

## 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				期中最高持股或出賣情形	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	31,223	9.97 %	31,223	11.27 %	
"	MPL股票	-	"	24,670	9,981	15.06 %	9,981	15.06 %	
"	富邦金丙特股票	-	"	200,000	11,020	0.06 %	11,020	0.06 %	
"	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 %	-	6.38 %	
AOTH	Xserve (BVI) Corp.股票	-	"	142,500	-	19.00 %	-	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
			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	
AOA	本公司	母子公司	進貨	168,493	92.85 %	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	(224,100)	98.12 %	(註1)
本公司	AOA	"	銷貨	(168,493)	5.82 %	"	"	"	224,100	26.58 %	"
AOE	本公司	"	進貨	404,061	99.29 %	"	"	"	(194,671)	100.00 %	"
本公司	AOE	"	銷貨	(404,061)	13.96 %	"	"	"	194,671	23.09 %	"
本公司	宏碁	"	銷貨	(2,240,569)	77.44 %	"	"	"	385,516	45.73 %	-
AOC	宏碁(重慶)	"	銷貨	(274,431)	92.22 %	"	"	"	26,738	96.14 %	-

註1：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	224,100	0.82	196,233	催收	7,074	-	(註1)
"	AOE	"	194,671	2.58	102,787	"	63,760	-	"
"	宏碁	"	385,516	6.47	-	-	385,516	-	-

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	168,493	與一般交易同	5.06 %
0	本公司	AOE	1	"	404,061	"	12.14 %
0	本公司	AOA	1	應收帳款	224,100	"	12.46 %
0	本公司	AOE	1	"	194,671	"	10.82 %
0	本公司	AOAU	1	"	18,163	"	1.01 %

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

民國一一一年度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：新台幣千元/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			期中最高持股 或出資情形	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 %	(169,763)	100.00 %	(646)	(646)	註四
"	AOE	荷蘭	"	214,094	214,094	40	100.00 %	(23,115)	100.00 %	(1,065)	(1,065)	"
"	AOTH	英屬維京群島	註三	1,623	1,623	50,000	100.00 %	319,820	100.00 %	45,541	45,541	"
"	AOJ	日本	註一	2,899	2,899	200	100.00 %	28,415	100.00 %	727	727	"
"	智見	台灣	"	60,000	60,000	1,500,000	100.00 %	13,574	100.00 %	20	20	"
"	創為	台灣	註二	363,284	376,238	6,399,123	16.60 %	348,265	17.28 %	312,302	49,405	-
"	AOGS	澳洲	註一	2,956	2,956	105,000	70.00 %	9,195	70.00 %	(4,646)	(3,253)	註四
"	HTW	香港	"	-	405	-	- %	-	100.00 %	5	5	註五
AOGS	AOAU	澳洲	"	3	3	100	100.00 %	13,355	100.00 %	(4,646)	(4,646)	註四
AOTH	GCL	香港	"	2,675	2,675	300,000	100.00 %	3,890	100.00 %	(1)	(1)	"

註一：商業應用電腦產品、軟體、電腦零組件及週邊設備、儀器等產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：投資及控股。

註四：於編製合併財務報告時業已沖銷。

註五：業已於民國一一一年五月六日註銷。

## 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)	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	本公司直接 或間接投資 之持股比例	期中最高持股 或出資情形	本期編列 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							
艾爾聯國際貿易 (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	(2,864) USD (93,729)	100.00%	100.00 %	(2,864) USD (93,729)	12,768 USD 415,776	-
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 外包製造管理	450,261 USD 13,500,000	(二)	450,261 USD 13,500,000	-	-	450,261 USD 13,500,000	48,454 USD 1,588,285	100.00%	100.00 %	48,454 USD 1,588,285	303,577 USD 9,885,925	-

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 (註一)(註二)(註三)	經濟部投審會核准投資金額 (註一)(註二)(註三)	依經濟部投審會規定 赴大陸地區投資限額 (註五)
614,228 (USD 20,002,200)	614,228 (USD 20,002,200)	-

註一：依民國一一年十二月三十一日匯率USD：NTD=1:30.708換算。

註二：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。

註三：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。

註四：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。

註五：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：

民國一一年度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	40.54 %

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)一般性資訊

合併公司有三個應報導部門：美洲部門、歐洲部門及亞太及新興市場部門，所列部門的產品類別均為電腦資訊產品。合併公司之應報導部門係策略性事業單位，以提供相關產品及勞務。由於每一策略性事業單位各有其通路特性及客群而有不同經營模式及行銷策略，故須分別管理。

(二)合併公司營運部門資訊及調節如下：

	111年度				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	\$ 211,082	452,531	2,665,938	-	3,329,551
部門間收入	-	-	-	-	-
利息收入	219	220	9,668	-	10,107
收入合計	<u>\$ 211,301</u>	<u>452,751</u>	<u>2,675,606</u>	<u>-</u>	<u>3,339,658</u>
利息費用	\$ 144	342	1,797	-	2,283
折舊與攤銷	\$ 1,044	4,842	5,656	-	11,542
部門損益	<u>\$ (8,230)</u>	<u>22,150</u>	<u>57,987</u>	<u>148,123 (註1)</u>	<u>220,030</u>

註1：營業外收入(支出)淨額148,123千元。

	110年度				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	\$ 299,197	442,292	1,831,919	-	2,573,408
部門間收入	-	-	-	-	-
利息收入	8	8	7,580	-	7,596
收入合計	<u>\$ 299,205</u>	<u>442,300</u>	<u>1,839,499</u>	<u>-</u>	<u>2,581,004</u>
利息費用	\$ 349	543	2,119	-	3,011
折舊與攤銷	\$ 6,439	6,589	11,714	-	24,742
部門損益	<u>\$ 286</u>	<u>13,058</u>	<u>62,104</u>	<u>70,509 (註2)</u>	<u>145,957</u>

註2：營業外收入(支出)淨額70,509千元。

(三)產品別及勞務別資訊

合併公司來自外部客戶收入資訊如下：

	111年度	110年度
零組件事業產品	\$ 23,013	24,354
系統事業產品	3,306,538	2,549,054
合 計	<u>\$ 3,329,551</u>	<u>2,573,408</u>

## 建基股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

### (四)地區別資訊

合併公司地區別資訊如下，其中收入係依據客戶所在地理位置為基礎歸類，而非流動資產則依據資產所在地理位置歸類。

來自外部客戶收入：

地 區	111度	110度
亞 洲(含臺灣)	\$ 2,665,938	1,831,919
美 洲	211,082	299,197
歐 洲	452,531	442,292
合 計	\$ 3,329,551	2,573,408

非流動資產：

地 區	111.12.31	110.12.31
臺 灣	\$ 2,561	2,697
中 國	132	204
美 國	140	589
日 本	1,800	3,869
荷 蘭	10,081	11,084
澳大利亞	260	1,316
合 計	\$ 14,974	19,759

非流動資產包括不動產、廠房及設備、使用權資產、無形資產及其他非流動資產，惟不包含金融工具、採用權益法之投資及遞延所得稅資產。

### (五)主要客戶資訊

合併公司來自某外部客戶之收入占合併收入金額之10%以上之資訊如下：

	111度	110度
甲客戶	\$ 2,240,569	1,430,791

# 社團法人台北市會計師公會會員印鑑證明書

北市財證字第 1121622 號

會員姓名：(1) 施威銘  
(2) 張純怡

事務所名稱：安侯建業聯合會計師事務所

事務所地址：台北市信義區信義路五段7號68樓

事務所統一編號：04016004



事務所電話：(02)81016666

委託人統一編號：97306457

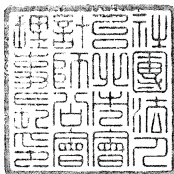
會員書字號：(1) 北市會證字第 2352 號  
(2) 北市會證字第 3955 號

印鑑證明書用途：辦理 建基股份有限公司

111 年 01 月 01 日 至  
111 年度 (自民國 111 年 12 月 31 日 ) 財務報表之查核簽證。

簽名式 (一)	施威銘	存會印鑑 (一)	
簽名式 (二)	張純怡	存會印鑑 (二)	

理事長：



核對人：

