

股票代碼：3046

建基股份有限公司及其子公司  
合併財務季報告

民國一〇二年及一〇一年三月三十一日  
(內附會計師核閱報告)

公司地址：台北市內湖區瑞光路68號  
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	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、合併財務季報告附註	
(一)公司沿革	8
(二)通過財務報告之日期及程序	8
(三)新發布及修訂準則及解釋之適用	8~9
(四)重大會計政策之彙總說明	9~18
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	19
(六)重要會計科目之說明	19~35
(七)關係人交易	35~36
(八)質押之資產	37
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	37
(十)重大之災害損失	37
(十一)重大之期後事項	37
(十二)其 他	37
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	38~40
2.轉投資事業相關資訊	40
3.大陸投資資訊	40~41
(十四)部門資訊	41~42
(十五)首次採用國際財務報導準則	42~46

## 會計師核閱報告

建基股份有限公司董事會 公鑒：

建基股份有限公司及其子公司民國一〇二年三月三十一日與一〇一年十二月三十一日、三月三十一日及一月一日之合併資產負債表，暨民國一〇二年及一〇一年一月一日至三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，業經本會計師核閱竣事。上開合併財務季報告之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據核閱結果出具報告。

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

依本會計師核閱結果，並未發現第一段所述合併財務季報告在所有重大方面有違反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之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」而須作修正之情事。

安侯建業聯合會計師事務所

陳雅琳

會計師：

林秀玉

證券主管機關：金管證六字第0950103298號  
核准簽證文號：(88)台財證(六)第18311號  
民國一〇二年五月九日

僅經核閱，未依一般公認審計準則查核  
建基股份有限公司及其子公司

合併資產負債表

民國一〇二年三月三十一日與一〇一年十二月三十一日、三月三十一日及一月一日

單位：新台幣千元

	102.3.31		101.12.31		101.3.31		101.1.1				102.3.31		101.12.31		101.3.31		101.1.1	
	金額	%	金額	%	金額	%	金額	%			金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
<b>資 產</b>										<b>負債及權益</b>								
1100 現金及約當現金(附註六(一))	\$ 1,267,691	59	1,285,991	61	1,184,985	48	1,272,092	54		<b>流動負債：</b>								
1170 應收票據及帳款淨額(附註六(三))	192,295	9	178,817	9	312,284	13	248,230	10	2100 短期借款(附註六(七))	\$ 293,647	14	303,173	15	314,796	13	234,903	10	
1180 應收帳款-關係人淨額(附註七)	34	-	-	-	259	-	764	-	2170 應付票據及帳款	195,099	9	165,332	8	284,230	12	360,418	15	
1200 其他應收款	24,212	1	17,773	1	5,808	-	10,793	-	2180 應付帳款-關係人(附註七)	1,272	-	2,129	-	8,289	-	7,505	-	
1220 當期所得稅資產	2,001	-	2,542	-	2,048	-	1,889	-	2200 其他應付款	112,480	5	110,347	5	127,247	5	157,020	7	
130x 存貨(附註六(四))	138,683	6	120,327	6	235,403	10	253,741	11	2220 其他應付款項-關係人(附註七)	2,623	-	1,143	-	4,656	-	5,759	-	
1410 預付款項	70,100	3	73,692	4	90,020	4	84,762	4	2230 當期所得稅負債	267	-	2,228	-	5,559	-	999	-	
1476 其他金融資產-流動	-	-	-	-	56,256	2	-	-	2250 負債準備-流動(附註六(八))	38,054	2	39,154	2	34,050	2	34,793	1	
<b>流動資產合計</b>	<b>1,695,016</b>	<b>78</b>	<b>1,679,142</b>	<b>81</b>	<b>1,887,063</b>	<b>77</b>	<b>1,872,271</b>	<b>79</b>	2300 其他流動負債	15,691	1	13,271	1	26,609	1	19,430	1	
<b>非流動資產：</b>									<b>流動負債合計</b>	<b>659,133</b>	<b>31</b>	<b>636,777</b>	<b>31</b>	<b>805,436</b>	<b>33</b>	<b>820,827</b>	<b>34</b>	
1523 備供出售金融資產-非流動									<b>非流動負債：</b>									
(附註六(二))	294,142	14	208,366	10	343,794	14	270,986	12	2570 遞延所得稅負債	69,844	3	56,092	3	77,721	3	76,250	3	
1600 不動產、廠房及設備(附註六(五))	65,324	3	71,437	3	88,978	4	101,559	4	2640 應計退休金負債(附註六(十))	27,673	1	28,243	1	15,147	1	15,156	1	
1780 無形資產(附註六(六))	1,429	-	2,447	-	3,378	-	4,510	-	2670 其他非流動負債	1,493	-	1,591	-	180	-	1,835	-	
1840 遞延所得稅資產	107,781	5	95,242	5	113,663	5	112,059	5	<b>非流動負債合計</b>	<b>99,010</b>	<b>4</b>	<b>85,926</b>	<b>4</b>	<b>93,048</b>	<b>4</b>	<b>93,241</b>	<b>4</b>	
1920 存出保證金	10,786	-	11,283	1	11,431	-	11,590	-	<b>負債總計</b>	<b>758,143</b>	<b>35</b>	<b>722,703</b>	<b>35</b>	<b>898,484</b>	<b>37</b>	<b>914,068</b>	<b>38</b>	
1995 其他非流動資產(附註七及八)	1,264	-	1,380	-	1,857	-	1,734	-	<b>歸屬母公司業主之權益(附註六(十一)及六(十二))：</b>									
<b>非流動資產合計</b>	<b>480,726</b>	<b>22</b>	<b>390,155</b>	<b>19</b>	<b>563,101</b>	<b>23</b>	<b>502,438</b>	<b>21</b>	3110 普通股股本	1,636,490	75	1,636,490	79	1,636,490	67	1,636,490	69	
<b>資產總計</b>	<b>\$ 2,175,742</b>	<b>100</b>	<b>2,069,297</b>	<b>100</b>	<b>2,450,164</b>	<b>100</b>	<b>2,374,709</b>	<b>100</b>	3200 資本公積	128	-	128	-	128	-	128	-	
									3300 待彌補虧損	(358,424)	(16)	(339,935)	(16)	(267,468)	(11)	(296,069)	(12)	
									3400 其他權益	139,405	6	49,911	2	182,530	7	120,092	5	
									<b>權益淨額</b>	<b>1,417,599</b>	<b>65</b>	<b>1,346,594</b>	<b>65</b>	<b>1,551,680</b>	<b>63</b>	<b>1,460,641</b>	<b>62</b>	
									<b>負債及權益總計</b>	<b>\$ 2,175,742</b>	<b>100</b>	<b>2,069,297</b>	<b>100</b>	<b>2,450,164</b>	<b>100</b>	<b>2,374,709</b>	<b>100</b>	

(請詳閱後附合併財務季報告附註)

董事長：林憲銘

經理人：蔡溫喜

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其子公司

合併綜合損益表

民國一〇二年及一〇一年一月一日至三月三十一日

單位：新台幣千元

	102年1月至3月		101年1月至3月	
	金額	%	金額	%
4000 營業收入(附註六(十五)及七)	\$ 334,965	100	533,464	100
5000 營業成本(附註六(四)、六(五)、六(九)及七)	<u>203,227</u>	<u>61</u>	<u>332,815</u>	<u>62</u>
營業毛利	<u>131,738</u>	<u>39</u>	<u>200,649</u>	<u>38</u>
營業費用(附註六(三)、六(五)、六(六)、 六(九)、六(十)及七)：				
6100 推銷費用	79,144	24	80,385	15
6200 管理費用	43,674	13	54,202	10
6300 研究發展費用	<u>29,263</u>	<u>9</u>	<u>30,821</u>	<u>6</u>
營業費用合計	<u>152,081</u>	<u>46</u>	<u>165,408</u>	<u>31</u>
營業淨利(損)	<u>(20,343)</u>	<u>(7)</u>	<u>35,241</u>	<u>7</u>
營業外收入及支出：				
7101 銀行存款利息	3,310	1	2,659	-
7020 其他利益及損失	733	-	(4,087)	(1)
7050 財務成本	<u>(800)</u>	<u>-</u>	<u>(933)</u>	<u>-</u>
營業外收入及支出合計	<u>3,243</u>	<u>1</u>	<u>(2,361)</u>	<u>(1)</u>
稅前淨利(淨損)	(17,100)	(6)	32,880	6
7950 減：所得稅費用(附註六(十一))	<u>1,389</u>	<u>-</u>	<u>4,279</u>	<u>1</u>
本期淨利(損)	<u>(18,489)</u>	<u>(6)</u>	<u>28,601</u>	<u>5</u>
其他綜合損益(附註六(十一))：				
8310 國外營運機構財務報告換算之兌換差額	4,577	1	(10,370)	(2)
8325 備供出售金融資產未實現評價利益	85,776	26	72,808	14
8399 減：與其他綜合損益組成部分相關之所得稅	<u>859</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
其他綜合損益(稅後淨額)	<u>89,494</u>	<u>27</u>	<u>62,438</u>	<u>12</u>
本期綜合損益總額	<u>\$ 71,005</u>	<u>21</u>	<u>91,039</u>	<u>17</u>
每股盈餘(單位：新台幣元，附註六(十四))：				
9750 基本每股盈餘	<u>\$ (0.11)</u>		<u>0.17</u>	

(請詳閱後附合併財務季報告附註)

董事長：林憲銘

經理人：蔡溫喜

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其子公司

合併權益變動表

民國一〇二年及一〇一年一月一日至三月三十一日

單位：新台幣千元

	歸屬於母公司業主之權益				其他權益項目		權益淨額
	普通股 股本	資本公積	待彌補虧損	國外營運機 構財務報表 換算之兌換差額	備供出售 金融商品 未實現損益	合 計	
民國一〇一年一月一日餘額	\$ 1,636,490	128	(296,069)	-	120,092	120,092	1,460,641
本期淨利	-	-	28,601	-	-	-	28,601
本期其他綜合損益	-	-	-	(10,370)	72,808	62,438	62,438
本期綜合損益總額	-	-	28,601	(10,370)	72,808	62,438	91,039
民國一〇一年三月三十一日餘額	<u>\$ 1,636,490</u>	<u>128</u>	<u>(267,468)</u>	<u>(10,370)</u>	<u>192,900</u>	<u>182,530</u>	<u>1,551,680</u>
民國一〇二年一月一日餘額	\$ 1,636,490	128	(339,935)	(11,473)	61,384	49,911	1,346,594
本期淨損	-	-	(18,489)	-	-	-	(18,489)
本期其他綜合損益	-	-	-	4,577	84,917	89,494	89,494
本期綜合損益總額	-	-	(18,489)	4,577	84,917	89,494	71,005
民國一〇二年三月三十一日餘額	<u>\$ 1,636,490</u>	<u>128</u>	<u>(358,424)</u>	<u>(6,896)</u>	<u>146,301</u>	<u>139,405</u>	<u>1,417,599</u>

(請詳閱後附合併財務季報告附註)

董事長：林憲銘

經理人：蔡溫喜

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其子公司

合併現金流量表

民國一〇二年及一〇一年一月一日至三月三十一日

單位：新台幣千元

	102年1月至3月	101年1月至3月
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利(損)	\$ (17,100)	32,880
調整項目：		
不影響現金流量之收益費損項目		
折舊費用	8,573	12,361
攤銷費用	1,018	1,785
利息費用	800	933
利息收入	(3,310)	(2,659)
不影響現金流量之收益費損項目合計	7,081	12,420
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：		
應收帳款	(12,621)	(81,586)
應收帳款-關係人	(34)	505
其他應收款	(7,268)	4,791
存貨	(15,629)	27,205
預付款項	4,291	(5,978)
其他金融資產	-	(56,494)
其他營業資產	134	2,375
與營業活動相關之資產之淨變動合計	(31,127)	(109,182)
與營業活動相關之負債之淨變動：		
應付帳款	26,062	(68,919)
應付帳款-關係人	(1,724)	(6,441)
其他應付款項	1,499	(11,820)
其他應付款-關係人	1,463	3,142
負債準備	(1,229)	1,352
其他流動負債	2,267	(172)
其他營業負債	(304)	(6,563)
與營業活動相關之負債之淨變動合計	28,034	(89,421)
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	(3,093)	(198,603)
調整項目合計	3,988	(186,183)
營運產生之現金流出	(13,112)	(153,303)
收取之利息	3,487	2,412
支付之利息	(843)	(936)
支付之所得稅	(1,421)	(754)
營業活動之淨現金流出	(11,889)	(152,581)
投資活動之現金流量：		
取得不動產、廠房及設備	(1,322)	(3,731)
存出保證金減少(增加)	485	(128)
取得無形資產	-	(653)
投資活動之淨現金流出	(837)	(4,512)
籌資活動之現金流量：		
短期借款增加(減少)	(9,731)	79,893
籌資活動之淨現金流入(流出)	(9,731)	79,893
匯率變動對現金及約當現金之影響	4,157	(9,907)
本期現金及約當現金減少數	(18,300)	(87,107)
期初現金及約當現金餘額	1,285,991	1,272,092
期末現金及約當現金餘額	\$ 1,267,691	1,184,985

(請詳閱後附合併財務季報告附註)

董事長：林憲銘

經理人：蔡溫喜

會計主管：陳聿修

僅經核閱，未依一般公認審計準則查核  
建碁股份有限公司及其子公司

合併財務季報告附註

民國一〇二年及一〇一年三月三十一日

(除另有註明者外，所有金額均以新台幣千元為單位)

## 一、公司沿革

建碁股份有限公司(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，註冊地址為台北市內湖區瑞光路68號。本公司民國一〇二年三月三十一日之合併財務季報告之組成包括本公司及本公司之子公司(以下併稱「合併公司」)及合併公司對關聯企業與聯合控制個體之權益。合併公司主要營業項目為商業應用電腦產品、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

本合併財務季報告已於民國一〇二年五月九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)尚未採用金融監督管理委員會認可之新發布及修訂準則及解釋

國際會計準則理事會(以下稱理事會)於民國九十八年十一月發布國際財務報導準則第九號「金融工具」，生效日為民國一〇二年一月一日(理事會於民國一〇〇年十二月將準則生效日延後至民國一〇四年一月一日)。該準則業經金融監督管理委員會(以下簡稱「金管會」)認可，惟企業不得提前採用，應採用國際會計準則第三十九號「金融工具」西元二〇〇九年版本之規定，且截至報導日止尚未公布生效日。若合併公司開始適用該準則，預期將會改變對合併財務報告金融資產之分類及衡量。

### (二)金管會尚未認可之新發布及修訂準則及解釋

下列彙列經理事會新發布及修訂且對合併公司可能攸關，惟截至報導日止尚未經金管會認可及公布生效日之準則及解釋：

發布日	新發布或修訂準則	主要修訂內容	理事會發布之生效日
西元2011.5.12	• 國際財務報導準則第10號「合併財務報表」	• 西元2011.5.12發布一系列與合併、關聯企業及合資投資相關之新準則及修正條文，新準則提供單一控制模式以判斷及分析是否對被投資者(包括特殊目的個體)具控制能力。惟合併程序仍維持原規定及作法。另將聯合協議分為聯合營運(整合原聯合控制資產及聯合控制營運之概念)及合資(類似原聯合控制個體)，並刪除比例合併法。	西元2013.1.1
西元2012.6.28	• 國際財務報導準則第11號「聯合協議」 • 國際財務報導準則第12號「對其他個體之權益之揭露」 • 國際會計準則第27號「單獨財務報表」之修正 • 國際會計準則第28號「投資關聯企業及合資」之修正	• 西元2012.6.28發布修訂條文闡明該等準則之過渡規定	

## 建基股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

發布日	新發布或修訂準則	主要修訂內容	理事會發布 之生效日
西元2011.5.12	國際財務報導準則第13號「公允價值衡量」	該準則將取代其他準則對金融及非金融項目公允價值衡量之規範，以整合為單一準則	西元2013.1.1
西元2011.6.16	國際會計準則第1號「財務報表之表達」之修正	應分別表達可重分類至損益及不可重分類至損益之其他綜合損益項目	西元2012.7.1
西元2011.6.16	國際會計準則第19號「員工福利」之修正	主要係刪除緩衝區法，取消現行準則允許企業將所有確定福利義務及計畫資產變動立即認列於損益之選擇，另規定前期服務成本不再攤銷而應立即認列於損益	西元2013.1.1

由於上述規定尚未經金管會認可，故合併公司尚無法評估於首次適用期間對財務報告可能之影響。

#### 四、重大會計政策之彙總說明

本合併財務季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季報告之所有表達期間，及為轉換至金管會認可之國際財務報導準則目的所編製之民國一〇一年一月一日初始國際財務報導準則合併資產負債表。

##### (一) 遵循聲明

本合併財務季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。本合併財務季報告未包括依照編製準則及金管會認可之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告(以下簡稱「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。

本合併財務季報告係包含於首份依據編製準則及金管會認可之國際財務報導準則所編製之年度合併財務報告所涵蓋期間內，且已適用金管會認可之國際財務報導準則第一號「首次採用國際財務報導準則」，轉換至金管會認可之國際財務報導準則對合併公司之財務狀況、財務績效及現金流量之影響說明，請詳附註十五。

##### (二) 編製基礎

###### 1. 衡量基礎

除依公允價值衡量之備供出售金融資產外，本合併財務季報告係依歷史成本為基礎編製。

## 建基股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

### 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。本合併財務季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

合併財務季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季報告，直至不再具有控制力之日為止。歸屬於子公司非控制權益之損益應歸屬於非控制權益，即使非控制權益為虧損餘額亦然。

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

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.列入合併財務季報告之子公司

列入本合併財務季報告之子公司包含：

投資公司名稱	子公司名稱	所持股權百分比			
		102.3.31	101.12.31	101.3.31	101.1.1
本公司	AOpen America Inc. (AOA)	100.00 %	100.00 %	100.00 %	100.00 %
本公司	AOpen Computer B.V. (AOE)	100.00 %	100.00 %	100.00 %	100.00 %
本公司	AOpen Technology Inc. (AOTH)	100.00 %	100.00 %	100.00 %	100.00 %
本公司	AOpen Japan Inc. (AOJ)	100.00 %	100.00 %	100.00 %	100.00 %
本公司	兆商股份有限公司(兆商)	100.00 %	100.00 %	100.00 %	100.00 %
AOTH	Great Connection LTD. (GCL)	100.00 %	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 %	100.00 %
AOTH	建基科技(中山)有限公司(AOZ)	100.00 %	100.00 %	100.00 %	100.00 %

以上子公司主要營業項目為商業應用電腦產品、電腦零組件及週邊設備、儀器等产品之行銷、製造及進出口貿易及電腦產品維修服務。

## 建基股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

### (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。報導日之外幣貨幣性項目依當日之匯率換算為功能性貨幣，其兌換損益係指期初以功能性貨幣計價之攤銷後成本，調整當期之有效利息及付款後之金額，與依外幣計價之攤銷後成本按資產負債表日匯率換算金額間之差異。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。除非貨幣性之備供出售金融資產、指定為國外營運機構淨投資避險之金融負債或合格之現金流量避險，換算所產生之外幣兌換差異認列於其他綜合損益外，其餘係認列為損益。

#### 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，係依資產負債表日之匯率換算為功能性貨幣；除高度通貨膨脹經濟者外，收益及費損項目係依當期平均匯率換算為功能性貨幣，所產生之兌換差額均認列為其他綜合損益。

當處分國外營運機構致喪失控制、共同控制或重大影響時，與該國外營運機構相關之累計兌換差額係全數重分類為損益。部分處分含有國外營運機構之子公司時，相關累計兌換差額係按比例重新歸屬至非控制權益。部分處分含有國外營運機構之關聯企業或合資之投資時，相關累計兌換差額則按比例重分類至損益。

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。

### (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.預期於合併公司正常營業週期中實現，或意圖將其出售或消耗者。
- 2.主要為交易目的而持有者。
- 3.預期將於資產負債表日後十二個月內實現者。
- 4.現金或約當現金，但不包括於資產負債表日後逾十二個月用以交換、清償負債或受有其他限制者。

## 建基股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

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. 預期將於合併公司正常營業週期中清償者。
2. 主要為交易目的而持有者。
3. 預期將於資產負債表日後十二個月內到期清償者。
4. 合併公司不能無條件將清償期限延期至資產負債表日後至少十二個月者。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

現金及約當現金包括庫存現金、活期存款及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。

### (七)金融工具

金融資產與金融負債係於合併公司成為該金融工具合約條款之一方時認列。

#### 1. 金融資產

合併公司之金融資產分類為：備供出售金融資產及放款及應收款。依交易慣例購買或出售金融資產時，採用交易日會計處理。

##### (1) 備供出售金融資產

此類金融資產係指定為備供出售或非屬其他類別之非衍生金融資產。原始認列時係按公允價值加計直接可歸屬之交易成本衡量；後續評價按公允價值衡量，除減損損失、按有效利率法計算之利息收入、股利收入及貨幣性金融資產外幣兌換損益認列於損益外，其餘帳面金額之變動係認列為其他綜合損益，並累積於權益項下之備供出售金融資產未實現損益。

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，並列報於營業外收入及支出項下之其他利益及損失。

##### (2) 放款及應收款

放款及應收款係無活絡市場公開報價，且具固定或可決定付款金額之金融資產，包括應收款項及其他應收款。原始認列時按公允價值加計直接可歸屬之交易成本衡量，後續評價採有效利率法以攤銷後成本減除減損損失衡量，惟短期應收款項之利息認列不具重大性之情況除外。

## 建基股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

### (3) 金融資產減損

非透過損益按公允價值衡量之金融資產，於每個報導日評估減損。當有客觀證據顯示，因金融資產原始認列後發生之單一或多項事件，致使該資產之估計未來現金流量受損失者，該金融資產即已發生減損。

金融資產減損之客觀證據包括發行人或債務人之重大財務困難、違約（如利息或本金支付之延滯或不償付）、債務人將進入破產或其他財務重整之可能性大增，及由於財務困難而使該金融資產之活絡市場消失等。

以攤銷後成本衡量之金融資產評估其是否存在客觀證據，顯示重大個別金融資產發生減損，以及非屬重大個別金融資產單獨或共同發生減損。個別評估減損並已認列或持續認列減損損失之金融資產，無須再進行組合減損評估。若後續期間減損損失金額減少，且該減少客觀地連結至認列減損後發生之事項，則先前認列之減損損失予以迴轉認列於損益，惟該投資於減損迴轉日之帳面金額不得大於若未認列減損情況下應有之攤銷後成本。

備供出售權益投資之公允價值大幅或持久性下跌至低於其成本時，亦屬客觀之減損證據。備供出售金融資產發生減損時，原先已認列於其他綜合損益之累計利益與損失金額將重分類為損益。

備供出售權益工具原先認列於損益之減損損失不得迴轉並認列為損益。任何認列減損損失後之公允價值回升金額係認列於其他綜合損益，並累積於其他權益項目之項下。備供出售債務工具之公允價值回升金額若能客觀地連結至減損損失認列於損益後發生之事項，則予以迴轉並認列為損益。

所有金融資產之減損損失係直接自金融資產之帳面金額中扣除，惟應收帳款係藉由備抵帳戶調降其帳面金額。當判斷應收帳款無法收回時，係沖銷備抵帳戶。原先已沖銷而後續收回之款項則貸記備抵帳戶。備抵帳戶帳面金額之變動認列於損益。

應收帳款之呆帳損失及迴升係列報於推銷費用。應收帳款以外金融資產之減損損失及回升係列於營業外收入及支出項下之其他利益及損失。

### (4) 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，始將金融資產除列。

除列單一金融資產之整體時，其帳面金額與已收取或可收取對價總額加計認列於其他綜合損益並累計於「其他權益－備供出售金融資產未實現損益」之金額間之差額係認列為損益，並列於營業外收入及支出項下之其他利益及損失。

## 建基股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

當非除列單一金融資產之整體時，合併公司以移轉日各部分之相對公允價值為基礎，將該金融資產之原帳面金額分攤至因持續參與而持續認列之部分及除列之部分。分攤予除列部分之帳面金額與因除列部分所收取之對價加計已認列於其他綜合損益之任何累計利益或損失中分攤予除列部分之總和間之差額係認列為損益，並列於營業外收入及支出項下之其他利益及損失。已認列於其他綜合損益之累計利益或損失，係依其相對公允價值分攤予持續認列部分與除列部分。

### 2.金融負債

#### (1)其他金融負債

金融負債非屬持有供交易且未指定為透過損益按公允價值衡量者，包括短期借款、應付帳款及其他應付款，原始認列時係按公允價值加計直接可歸屬之交易成本衡量；後續評價採有效利率法以攤銷後成本衡量。未資本化為資產成本之利息費用列於營業外收入及支出項下之利息費用。

#### (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。

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，並列於營業外收入及支出項下之其他利益及損失。

#### (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有法定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。

### (八)存 貨

存貨以成本與淨變現價值孰低衡量，成本係採標準成本法計算，淨變現價值則以資產負債表日正常營業下之估計售價減除至完工尚需投入之成本及銷售費用為計算基礎。標準成本與實際成本之差異除屬不利之產能差異外，餘依比例分攤至期末存貨。

### (九)不動產、廠房及設備

#### 1.認列與衡量

不動產、廠房及設備之認列及衡量係採成本模式，依成本減除累計折舊與累計減損後之金額衡量。成本包含可直接歸屬於取得資產之支出。

不動產、廠房及設備之處分損益，係由不動產、廠房及設備之帳面金額與處分價款之差額決定，並以淨額認列於營業外收入及支出項下之其他利益及損失。

## 建基股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

### 2. 後續成本

若不動產、廠房及設備項目後續支出所預期產生之未來經濟效益很有可能流入合併公司，且其金額能可靠衡量，則該支出認列為該項目帳面金額之一部分，被重置部分之帳面金額則予以除列。不動產、廠房及設備之日常維修成本於發生時認列為損益。

### 3. 折 舊

折舊係依資產成本減除殘值後按估計耐用年限採直線法計算，並依資產之各別重大組成部分評估，若一組成部分之耐用年限不同於資產之其他部分，則此組成部分應單獨提列折舊。折舊之提列認列為損益。

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：1~2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個財務年度結束日加以檢視，若預期值與先前之估計不同時，於必要時適當調整，該變動按會計估計變動規定處理。

### (十) 租 賃

營業租賃之租金給付(不包括保險及維護等服務成本)依直線基礎於租賃期間認列為費用。由出租人提供為達成租賃安排之誘因總利益於租賃期間內以直線法認列為租金支出之減少。

或有租賃給付於租賃調整確定時，認列為當期費用。

### (十一) 無形資產

合併公司取得商譽以外無形資產係以成本減除累計攤銷與累計減損衡量之。後續支出僅於可增加相關特定資產的未來經濟效益時，方可將其資本化。所有其他支出於發生時認列於損益。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，並按其估計經濟效益年限1~3年平均攤銷。

每年至少於財務年度結束日時檢視無形資產之殘值、攤銷期間及攤銷方法，若有變動，視為會計估計變動。

## 建基股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

### (十二)非金融資產減損

針對存貨、遞延所得稅資產及員工福利產生之資產以外之非金融資產，合併公司於每個報導日評估是否發生減損，並就有減損跡象之資產估計其可回收金額。若無法估計個別資產之可回收金額，則合併公司估計該項資產所屬現金產生單位之可回收金額以評估減損。

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。

合併公司於每個報導日重新評估是否有跡象顯示，商譽以外之非金融資產於以前年度所認列之減損損失可能已不存在或減少。若用以決定可回收金額之估計有任何改變，則迴轉減損損失，以增加個別資產或現金產生單位之帳面金額至其可回收金額，惟不超過若以前年度該個別資產或現金產生單位未認列減損損失之情況下，減除應提列折舊或攤銷後之帳面金額。

### (十三)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。

### (十四)收入認列

#### 1.商品銷售

正常活動中銷售商品所產生之收入，係考量退回、商業折扣及數量折扣後，按已收或應收對價之公允價值衡量。收入係俟具說服力之證據存在(通常為已簽訂銷售協議)、所有權之重大風險及報酬已移轉予買方、價款很有可能收回、相關成本與可能之商品退回能可靠估計、不持續參與商品之管理及收入金額能可靠衡量時加以認列。若折扣很有可能發生且金額能可靠衡量時，則於銷售認列時予以認列作為收入之減項。

風險及報酬移轉之時點係視銷售合約個別條款或客戶訂單上所載述之約定條件而定。

#### 2.勞務

合併公司提供顧問及勞務服務予客戶。提供勞務所產生之收入係按報導日之交易完成程度認列。

## 建基股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

### (十五)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

非屬確定提撥計畫之退職福利計畫為確定福利計畫。合併公司在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過去服務所賺得之未來福利金額折算為現值計算。任何未認列之前期服務成本及各項計畫資產的公允價值均予以減除。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高品質公司債之市場殖利率於財務報導日之利率為主。

企業淨義務每年由合格精算師以預計單位福利法精算。當計算結果對合併公司有利時，認列資產係以任何未認列之前期服務成本，及未來得以從該計畫退還之資金或減少未來對該計畫之提撥等方式所可獲得經濟效益現值之總額為限。計算經濟效益現值時應考量任何適用於合併公司所任何計畫之最低資金提撥需求。一項效益若能在計畫期間內或計畫負債清償時實現，對合併公司而言，即具有經濟效益。

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以直線法於福利之平均既得期間認列為損益。如福利立即既得，相關費用立即認列為損益。

民國一〇一年一月一日，金管會認可之國際財務報導準則轉換日，所有精算損益皆認列於保留盈餘。合併公司所有確定福利計畫續後產生之精算損益立即認列於其他綜合損益。

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、確定福利義務現值之變動、任何先前未認列之相關精算損益及前期服務成本。

期中期間之退休金係採用前一財務年度結束日依精算決定退休金成本率，以年初至當期期末為基礎計算，並針對該結束日後之重大市場波動，及重大縮減、清償或其他重大一次性事項加以調整。

#### 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。

## 建基股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

### (十六)股份基礎給付交易

合併公司於轉換日發行之員工認股權憑證等股份基礎給付交易，對於截至民國一〇〇年十二月三十一日止已既得或已交割者，不予追溯重新計算認列酬勞成本。

給與員工之股份基礎給付獎酬以給與日之公允價值，於員工達到可無條件取得報酬之期間內，認列酬勞成本並增加相對權益。認列之酬勞成本係隨預期符合服務條件及非市價既得條件之獎酬數量予以調整；而最終認列之金額係以既得日符合服務條件及非市價既得條件之獎酬數量為基礎衡量。

有關股份基礎給付獎酬之非既得條件，已反映於股份基礎給付給與日公允價值之衡量，且預期與實際結果間之差異無須作核實調整。

應給付予員工之股份增值權，係以該股份增值權之公允價值衡量後採現金交割者，於員工達到可無條件取得報酬之期間內，認列費用並增加相對負債。相關負債於各報導日及交割日應予重新衡量，其公允價值之任何變動認列為損益項下之人事費用。

### (十七)所得稅

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，並依預計全年度當期所得稅費用及遞延所得稅費用之比例分攤為當期所得稅費用及遞延所得稅費用。

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

### (十八)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。合併公司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給與員工之股票選擇權，潛在普通股如未具稀釋作用，僅揭露基本每股盈餘。

### (十九)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。

## 建基股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

### 五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

管理階層依金管會認可之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製本合併財務季報告時，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。

編製合併財務季報告時，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預期與首份依金管會認可之國際財務報導準則編製之年度合併財務報告一致。

會計政策涉及重大判斷，且對本合併財務季報告已認列金額有重大影響之資訊，請詳附註六(九)，租賃之分類。

對於假設及估計之不確定性中，存有重大風險將於未來九個月造成重大調整之相關資訊，請詳下列附註：

- (一)附註六(十一)，所得稅虧損扣抵之可實現性
- (二)附註六(十)，確定福利義務之衡量
- (三)附註六(八)，負債準備

### 六、重要會計科目之說明

#### (一)現金及約當現金

	<b>102.3.31</b>	<b>101.12.31</b>	<b>101.3.31</b>	<b>101.1.1</b>
庫存現金及週轉金	\$ 1,499	1,615	1,816	1,299
活期存款	372,519	350,789	255,892	277,800
定期存款	805,673	829,587	835,207	854,984
短期票券	88,000	104,000	92,070	138,009
合 計	<b>\$ 1,267,691</b>	<b>1,285,991</b>	<b>1,184,985</b>	<b>1,272,092</b>

合併公司金融資產及負債之利率風險及敏感度分析之揭露，請詳附註六(十六)。

#### (二)金融資產

##### 1.備供出售金融資產明細如下：

	<b>102.3.31</b>	<b>101.12.31</b>	<b>101.3.31</b>	<b>101.1.1</b>
上市(櫃)投資	\$ 24,275	22,424	23,578	20,386
未上市(櫃)投資	269,867	185,942	320,216	250,600
	<b>\$ 294,142</b>	<b>208,366</b>	<b>343,794</b>	<b>270,986</b>

合併公司已於附註六(十六)揭露與金融工具相關之信用、貨幣及利率暴險。

於民國一〇二年三月三十一日與一〇一年十二月三十一日、三月三十一日及一月一日，合併公司之金融資產均未有提供作質押擔保之情形。

建基股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

2. 敏感度分析－權益價格風險：

	102年第一季	101年第一季
<u>報導日證券價格</u>	<u>其他綜合損</u>	<u>其他綜合損</u>
<u>上漲3%</u>	<u>益稅前金額</u>	<u>益稅前金額</u>
	\$ <u>8,814</u>	<u>8,232</u>
<u>下跌3%</u>	\$ <u>(8,814)</u>	<u>(8,232)</u>

3. 外幣權益投資資訊

於報導日重大外幣權益投資相關資訊如下：

	102.3.31			101.12.31			101.3.31			101.1.1		
	外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	台幣
澳幣	\$ 754	31.1029	23,439	608	30.2577	18,384	1,349	30.6869	41,396	1,349	30.6869	41,396

(三) 應收票據及帳款

	102.3.31	101.12.31	101.3.31	101.1.1
應收帳款	\$ 193,884	181,378	315,540	251,284
應收票據	-	-	-	26
減：備抵呆帳	(1,589)	(2,561)	(3,256)	(3,080)
應收票據及帳款淨額	\$ <u>192,295</u>	<u>178,817</u>	<u>312,284</u>	<u>248,230</u>

合併公司民國一〇二年及一〇一年第一季之應收票據及帳款備抵呆帳變動表如下：

	102年第一季	101年第一季
期初餘額	\$ 2,561	3,080
本期提列(迴轉)呆帳損失	(400)	206
本期沖銷	(584)	-
匯率變動之影響	12	(30)
期末餘額	\$ <u>1,589</u>	<u>3,256</u>

合併公司民國一〇二年三月三十一日與一〇一年十二月三十一日、三月三十一日及一月一日之應收帳款大部份已投保應收帳款信用保險，保險總額分別為美金28,837千元、42,948千元、28,390千元及39,544千元。保障成數為經保險人核有額度之買方出險皆為85%~90%，於決定應收帳款減損金額時，已考量該保險之可回收金額。

合併公司對於應收票據及帳款之減損評估請詳附註六(十六)。民國一〇二年三月三十一日與一〇一年十二月三十一日、三月三十一日及一月一日，合併公司之應收票據及帳款均未貼現或提供作為擔保之情形。

建基股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(四)存 貨

	<u>102.3.31</u>	<u>101.12.31</u>	<u>101.3.31</u>	<u>101.1.1</u>
原料	\$ 70,289	51,344	80,416	108,652
在製品	-	490	34	4,993
製成品	68,394	68,493	154,953	140,096
	<u>\$ 138,683</u>	<u>120,327</u>	<u>235,403</u>	<u>253,741</u>

合併公司民國一〇二年及一〇一年第一季認列之存貨相關費損明細如下：

	<u>102年第一季</u>	<u>101年第一季</u>
存貨出售成本	\$ 206,675	332,380
存貨跌價損失	9,632	14,703
處分呆滯品	(1,393)	(4,413)
	<u>\$ 214,914</u>	<u>342,670</u>

於民國一〇二年三月三十一日與一〇一年十二月三十一日、三月三十一日及一月一日，合併公司之存貨均未有提供作質押擔保之情形。

(五)不動產、廠房及設備

合併公司民國一〇二年及一〇一年第一季不動產、廠房及設備之成本及折舊變動明細如下：

	<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>總 計</u>
<b>成本或認定成本：</b>					
民國102年1月1日餘額	\$ 74,159	214,548	229,957	19,057	537,721
增 添	-	-	1,048	-	1,048
處 分	(1,617)	-	(1,290)	-	(2,907)
匯率變動之影響	1,825	2,325	2,219	275	6,644
民國102年3月31日餘額	<u>\$ 74,367</u>	<u>216,873</u>	<u>231,934</u>	<u>19,332</u>	<u>542,506</u>
民國101年1月1日餘額	\$ 75,646	241,055	226,849	19,917	563,467
增 添	26	858	620	-	1,504
處 分	-	-	(10)	-	(10)
匯率變動之影響	(1,438)	(3,169)	(1,850)	(624)	(7,081)
民國101年3月31日餘額	<u>\$ 74,234</u>	<u>238,744</u>	<u>225,609</u>	<u>19,293</u>	<u>557,880</u>
<b>折舊及減損損失：</b>					
民國102年1月1日餘額	\$ 45,665	209,523	204,227	6,869	466,284
本年度折舊	2,290	2,468	2,788	1,027	8,573
處 分	(1,617)	-	(1,290)	-	(2,907)
匯率變動之影響	1,043	2,325	1,832	32	5,232
民國102年3月31日餘額	<u>\$ 47,381</u>	<u>214,316</u>	<u>207,557</u>	<u>7,928</u>	<u>477,182</u>
民國101年1月1日餘額	\$ 37,354	224,898	196,763	2,893	461,908
本年度折舊	2,255	6,092	2,937	1,077	12,361
處 分	-	-	(10)	-	(10)
匯率變動之影響	(604)	(3,169)	(1,460)	(124)	(5,357)
民國101年3月31日餘額	<u>\$ 39,005</u>	<u>227,821</u>	<u>198,230</u>	<u>3,846</u>	<u>468,902</u>
<b>帳面價值：</b>					
民國102年1月1日	\$ 28,494	5,025	25,730	12,188	71,437
民國102年3月31日	<u>\$ 26,986</u>	<u>2,557</u>	<u>24,377</u>	<u>11,404</u>	<u>65,324</u>
民國101年1月1日	\$ 38,292	16,157	30,086	17,024	101,559
民國101年3月31日	<u>\$ 35,229</u>	<u>10,923</u>	<u>27,379</u>	<u>15,447</u>	<u>88,978</u>

建基股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

於民國一〇二年三月三十一日與一〇一年十二月三十一日、三月三十一日及一月一日，合併公司之不動產、廠房及設備均未有提供作質押擔保之情形。

(六)無形資產

無形資產係電腦軟體取得成本，合併公司民國一〇二年及一〇一年第一季之成本及攤銷變動明細如下：

	<u>102年第一季</u>	<u>101年第一季</u>
<b>成 本：</b>		
1月1日期初餘額	\$ 4,145	8,224
單獨取得	<u>-</u>	<u>653</u>
3月31日餘額	<u>\$ 4,145</u>	<u>8,877</u>
<b>攤 銷：</b>		
1月1日餘額	\$ 1,698	3,714
本期攤銷	<u>1,018</u>	<u>1,785</u>
3月31日餘額	<u>\$ 2,716</u>	<u>5,499</u>
<b>帳面價值：</b>		
1月1日餘額	<u>\$ 2,447</u>	<u>4,510</u>
3月31日餘額	<u>\$ 1,429</u>	<u>3,378</u>

民國一〇二年及一〇一年第一季無形資產攤銷費用，列於合併綜合損益表之營業費用項下。

(七)短期借款

合併公司短期借款明細如下：

<b>102.3.31</b>				
	<u>幣別</u>	<u>利率區間</u>	<u>到期年度</u>	<u>金 額</u>
無擔保銀行借款	美金	1.0658%~1.79%	102.4.26~102.9.25	\$ 157,441
"	歐元	1.15%~1.35%	102.4.3~102.6.26	129,948
"	日圓	1.10%~1.111%	102.7.8~102.8.5	<u>6,258</u>
合 計				<u>\$ 293,647</u>
<b>101.12.31</b>				
	<u>幣別</u>	<u>利率區間</u>	<u>到期年度</u>	<u>金 額</u>
無擔保銀行借款	美金	1.00%~1.35%	102.1.14~102.6.17	\$ 168,989
"	歐元	1.12%~1.85%	102.1.4~102.5.28	<u>134,184</u>
合 計				<u>\$ 303,173</u>

建基股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

101.3.31				
	幣別	利率區間	到期年度	金額
無擔保銀行借款	美金	1.0328%~1.35%	101.6.19~101.8.23	\$ 106,308
"	歐元	1.23%~1.85%	101.4.13~101.7.30	174,578
"	日圓	1.10%~1.53%	101.5.29~101.9.26	33,910
合計				<u>\$ 314,796</u>

101.1.1				
	幣別	利率區間	到期年度	金額
無擔保銀行借款	美金	0.74%~1.6%	101.2.15~101.6.18	\$ 72,696
"	歐元	1.22%~1.98%	101.1.6~101.5.25	151,979
"	日圓	0.7%~1.45%	101.3.7~101.5.18	10,228
合計				<u>\$ 234,903</u>

合併公司利率、外幣及流動性風險之暴險資訊，請詳附註六(十六)。

(八)負債準備

合併公司民國一〇二年及一〇一年第一季保固準備之變動明細如下：

	102年第一季	101年第一季
期初餘額	\$ 39,154	34,793
本期迴轉之負債準備	(11,687)	(9,855)
本期使用之負債準備	(725)	(1,347)
本期重分類(註)	11,178	10,515
匯率變動之影響	134	(56)
期末餘額	<u>\$ 38,054</u>	<u>34,050</u>

註：係零件備品原帳列保固準備減項，重分類至存貨備抵項下。

民國一〇二年及一〇一年第一季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。

(九)營業租賃

合併公司以營業租賃承租數個辦公室及廠房，未來營業租賃的應付租金付款情形如下：

	102.3.31	101.12.31	101.3.31	101.1.1
一年內	\$ 31,054	35,228	48,894	49,585
一年至五年	19,499	22,050	86,019	91,952
	<u>\$ 50,553</u>	<u>57,278</u>	<u>134,913</u>	<u>141,537</u>

## 建基股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

民國一〇二年及一〇一年第一季認列租金費用分別為12,489千元及11,240千元，列於營業成本及營業費用項下。

合併公司未承擔上述租賃項目之剩餘價值，經判定相關租賃項目之風險及報酬仍由出租人承擔。據此，合併公司認為上述租賃項目係屬營業租賃。

### (十)員工福利

因前一財務年度結束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，故合併公司依國際會計準則公報第三十四號「期中財務報導」第B9段之規定衡量及揭露期中期間之退休金成本。

#### 1.確定福利計畫

合併公司已認列確定福利義務資產之組成如下：

	<u>101.12.31</u>	<u>101.1.1</u>
義務現值總計	\$ 109,242	98,121
計畫資產之公允價值	<u>(80,999)</u>	<u>(82,965)</u>
已認列之確定福利義務負債	<u>\$ 28,243</u>	<u>15,156</u>

合併公司之確定福利計畫提撥至台灣銀行之勞工退休準備金專戶。適用勞動基準法之每位員工之退休支付，係依據服務年資所獲得之基數及其退休前六個月之平均薪資計算。

#### (1)計畫資產組成

合併公司依勞動基準法提撥之退休基金係由行政院勞工委員會勞工退休基金監理會(以下簡稱勞工退休基金監理會)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。

截至資產負債表日，合併公司之台灣銀行勞工退休準備金專戶餘額計78,525千元。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，請詳行政院勞工委員會勞工退休基金監理會網站公布之資訊。

#### (2)認列為損益之費用

合併公司民國一〇二年及一〇一年第一季列報為費用之明細如下：

	<u>102年第一季</u>	<u>101年第一季</u>
推銷費用	\$ 786	742
管理費用	543	467
研究發展費用	<u>174</u>	<u>242</u>
	<u>\$ 1,503</u>	<u>1,451</u>

## 建基股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

### (3)認列為其他綜合損益之精算損失

合併公司截至民國一〇一年十二月三十一日及一〇一年一月一日累計認列於其他綜合損益之精算損失分別為12,744千元及 0千元。

### (4)精算假設

合併公司民國一〇一年度之主要精算假設(以加權平均表達)如下：

	<u>101年度</u>
折現率	1.75 %
計畫資產預期報酬率	1.75 %
未來薪資增加率	2.00 %

預期長期資產報酬率係以整體投資組合為基礎，而非加總個別資產類別之報酬。此一報酬率純粹以歷史報酬率為基礎，不作調整。

合併公司預計於民國一〇二年第一季報導日後之一年內支付予確定福利計畫之提撥金額為2,101千元。

### (5)歷史資訊

	<u>101.12.31</u>	<u>101.1.1</u>
確定福利義務之現值	\$ 109,242	98,121
計畫資產之公允價值	(80,999)	(82,965)
確定福利義務淨負債	<u>\$ 28,243</u>	<u>15,156</u>
確定福利計畫現值金額之經驗調整	<u>\$ 5,587</u>	<u>-</u>
計畫資產公允價值金額之經驗調整	<u>\$ 872</u>	<u>-</u>

(6)計算確定福利義務現值時，合併公司必須運用判斷及估計以決定資產負債表日相關精算假設，包含員工離職率及未來薪資變動等。任何精算假設之變動，均可能重大影響合併公司確定福利義務之金額。

民國一〇二年度資產負債表日，合併公司應計退休負債之帳面金額為27,673千元，當採用之員工折現率增減變動0.25%時，合併公司認列之應計退休金負債將分別減少931千元或增加944千元。

## 2.確定提撥計畫

合併公司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。在此計畫下合併公司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。

合併公司民國一〇二年及一〇一年第一季確定提撥退休金辦法下之退休金費用分別為2,486千元及2,401千元，已提撥至勞工保險局。

## 建基股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

### (十一)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。

合併公司民國一〇二年及一〇一年第一季之所得稅費用明細如下：

	<b>102年第一季</b>	<b>101年第一季</b>
當期所得稅費用	<b>\$ 1,389</b>	<b>4,279</b>

合併公司民國一〇二年及一〇一年第一季認列於其他綜合損益之下的所得稅費用明細如下：

	<b>102年第一季</b>	<b>101年第一季</b>
備供出售金融資產未實現評價利益	<b>\$ 859</b>	<b>-</b>

本公司及合併子公司屬國內者兆商股份有限公司之營利事業所得稅結算申報已奉稽徵機關分別核定至民國一〇〇年度及民國九十九年度。

本公司兩稅合一相關資訊如下：

	<b>102.3.31</b>	<b>101.12.31</b>	<b>101.3.31</b>	<b>101.1.1</b>
屬民國八十六年度以前之待彌補虧損	\$ -	-	-	-
屬民國八十七年度以後之待彌補虧損	(358,424)	(339,935)	(267,468)	(296,069)
	<b>\$ (358,424)</b>	<b>(339,935)</b>	<b>(267,468)</b>	<b>(296,069)</b>
可扣抵稅額帳戶餘額	<b>\$ 73,304</b>	<b>73,304</b>	<b>69,806</b>	<b>69,806</b>

上表所列示之待彌補虧損，包括各期比較資訊，均係依據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之國際財務報導準則規定辦理之金額。

	<b>101年度(預計)</b>	<b>100年度(實際)</b>
對中華民國居住者盈餘分配之稅額扣抵比率	<b>- %</b>	<b>- %</b>

上表所列示之101年度預計稅額扣抵比率，係依據立法院財政委員會於民國102年4月1日初審通過之所得稅法修正草案第66條之6估算，截至核閱報告日止該草案尚未經立法院三讀通過。

### (十二)資本及其他權益

#### 1.普通股股本

民國一〇二年三月三十一日與一〇一年十二月三十一日、三月三十一日及一月一日，本公司額定股本總額均為4,400,000千元，每股面額10元，分為440,000千股。本公司於民國一〇二年三月三十一日與一〇一年十二月三十一日、三月三十一日及一月一日，已發行股份皆為163,649千股。

## 建基股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

### 2. 資本公積

本公司資本公積餘額內容如下：

	<u>102.3.31</u>	<u>101.12.31</u>	<u>101.3.31</u>	<u>101.1.1</u>
發行股票溢價	\$ <u>128</u>	<u>128</u>	<u>128</u>	<u>128</u>

依民國一〇一年一月修正之公司法規定，資本公積需優先填補虧損後，始得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

本公司章程規定年度總決算如有盈餘，應先提繳稅款，彌補以往年度虧損，次提百分之十為法定盈餘公積後，再依法令規定提列特別盈餘公積，嗣後股東權益減項數額有迴轉時，得就迴轉部份分派盈餘。當年度稅後淨利減除法令規定之各項公積後之金額至少提撥百分之五十，按下列規定分配之：

- (1) 員工紅利不低於百分之五，員工紅利以股票發放時，其對象得包括符合一定條件之從屬公司員工，該一定條件由董事會訂定之。
- (2) 董事、監察人酬勞百分之一。董事、監察人之酬勞，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。
- (3) 其餘視營運需要保留適當額度後，派付股東股息及紅利。

本公司係屬技術及資本密集之科技事業，正值成長期，為配合公司長期資本規劃，以求永續經營、穩定成長，股利政策係採用剩餘股利政策。每年發放之現金股利不得低於現金股利及股票股利合計數之百分之十。

### 4. 法定盈餘公積

依民國一〇一年一月修正之公司法規定，應就稅後純益提撥百分之十為法定盈餘公積，直至與資本總額相等為止。公司無虧損時，得經股東會決議，以法定盈餘公積發給新股或現金，惟以該項公積超過實收資本額百分之二十五之部分為限。

### 5. 盈餘分配

本公司截至民國一〇二年及一〇一年三月三十一日止為累積虧損，故無分配員工紅利及董監酬勞之情事。

建基股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(十三)股份基礎給付

股份基礎給付交易明細如下：

類	類	董事會 決議日期	主管機關 核准日期	發行 日期	存續 期間	預計發行 單位數	實際發行 單位數	每股認購 價格(元)
九十六年員工認 股選擇權計畫		96.10.26	96.11.21	96.11.28	7年	16,000,000	16,000,000	\$ 13.2

認股權人自被授予員工認股權憑證屆滿二年後可依下列認股權憑證授予期間及比例行使認股權：

認股權憑證授予期間	可行使認股權比例 (累 計)
98/11/28	40 %
99/11/28	70 %
100/11/28	100 %

員工認股權計畫相關之數量及加權平均行使價格之資訊如下表：

認股選擇權	102年第一季		101年第一季	
	數量(千股)	加權平均 行使價格(元)	數量(千股)	加權平均 行使價格(元)
期初流通在外	15,960	\$ 13.2	15,960	13.2
本期給與	-	-	-	-
本期行使	-	-	-	-
期末流通在外	<u>15,960</u>	13.2	<u>15,960</u>	13.2
期末可行使之認股選擇權	<u>15,960</u>	13.2	<u>15,960</u>	13.2

合併公司截至民國一〇二年三月三十一日與一〇一年十二月三十一日、三月三十一日及一月一日止酬勞性員工認股選擇權計畫流通在外之資訊如下：

	102.3.31	101.12.31	101.3.31	101.1.1
執行價格區間	13.2	13.2	13.2	13.2
加權平均剩餘合約期間	1.67	1.92	2.67	2.92

建基股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(十四)每股盈餘

	102年第一季		
	金額(稅後)	加權平均 流通在外 股數(千股)	每股盈餘 (單位：新台幣元)
基本每股盈餘：			
屬於普通股股東之本期淨損	\$ <u>(18,489)</u>	<u>163,649</u>	<u>(0.11)</u>
	101年第一季		
	金額(稅後)	加權平均 流通在外 股數(千股)	每股盈餘 (單位：新台幣元)
基本每股盈餘：			
屬於普通股股東之本期淨利	\$ <u>28,601</u>	<u>163,649</u>	<u>0.17</u>

(十五)收入

合併公司民國一〇二年及一〇一年第一季之收入明細如下：

	102年第一季	101年第一季
商品銷售	\$ 331,635	532,009
勞務提供	3,330	1,455
	\$ <u>334,965</u>	<u>533,464</u>

(十六)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。民國一〇二年三月三十一日與一〇一年十二月三十一日、三月三十一日及一月一日之最大信用暴險金額分別為1,790,265千元、1,703,335千元、1,914,921千元及1,814,559千元。

(2)減損損失

資產負債表日應收票據及帳款與其他應收款(含關係人)之帳齡分析如下：

	102.3.31		101.12.31		101.3.31		101.1.1	
	總額	減損	總額	減損	總額	減損	總額	減損
未逾期	\$ 178,063	-	142,386	-	202,184	-	169,901	-
逾期0~30天	31,723	(4)	51,048	(991)	102,766	(1,009)	82,111	(1,421)
逾期31~90天	4,485	(842)	2,255	(308)	11,417	(1,026)	5,028	(638)
逾期91~180天	3,329	(422)	3,461	(1,262)	5,240	(1,221)	5,827	(1,021)
逾期超過180天	40,671	(40,462)	40,142	(40,141)	40,141	(40,141)	40,141	(40,141)
	\$ <u>258,271</u>	<u>(41,730)</u>	<u>239,292</u>	<u>(42,702)</u>	<u>361,748</u>	<u>(43,397)</u>	<u>303,008</u>	<u>(43,221)</u>

## 建基股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

備抵呆帳係合併公司考量整體經濟環境，預期數個客戶將無法償還未付餘額，基於參考歷史之付款行為及分析客戶之信用評等，合併公司認為逾期末提列備抵呆帳之應收票據及帳款與其他應收款(含關係人)仍可收回。

### 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。

	帳面金額	合 約 現金流量	一年以內	1-2年	超過2年
<b>102年3月31日</b>					
非衍生金融負債					
無擔保銀行借款	\$ 293,647	294,333	294,333	-	-
應付帳款(含關係人)	196,371	196,371	196,371	-	-
其他應付款(含關係人)	115,103	115,103	115,103	-	-
存入保證金	159	159	159	-	-
	<u>\$ 605,280</u>	<u>605,966</u>	<u>605,966</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
<b>101年12月31日</b>					
非衍生金融負債					
無擔保銀行借款	\$ 303,173	304,059	304,059	-	-
應付帳款(含關係人)	167,461	167,461	167,461	-	-
其他應付款(含關係人)	111,490	111,490	111,490	-	-
存入保證金	169	169	169	-	-
	<u>\$ 582,293</u>	<u>583,179</u>	<u>583,179</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
<b>101年3月31日</b>					
非衍生金融負債					
無擔保銀行借款	\$ 314,796	315,743	315,743	-	-
應付帳款(含關係人)	292,519	292,519	292,519	-	-
其他應付款(含關係人)	131,903	131,903	131,903	-	-
存入保證金	180	180	-	180	-
	<u>\$ 739,398</u>	<u>740,345</u>	<u>740,165</u>	<u>180</u>	<u>-</u>
<b>101年1月1日</b>					
非衍生金融負債					
無擔保銀行借款	\$ 234,903	235,967	235,967	-	-
應付帳款(含關係人)	367,923	367,923	367,923	-	-
其他應付款(含關係人)	162,779	162,779	162,779	-	-
存入保證金	195	195	-	195	-
	<u>\$ 765,800</u>	<u>766,864</u>	<u>766,669</u>	<u>195</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其子公司合併財務季報告附註(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：

	102.3.31			101.12.31		
	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	\$	9,784 美金/台幣=	292,302	10,463 美金/台幣=	29.1360	304,838
		3,879 美金/人民幣=	115,891	3,270 美金/人民幣=	6.2309	95,286
		625 美金/歐元=	18,663	241 美金/歐元=	0.7556	7,032
		9 美金/港幣=	271	9 美金/港幣=	7.7516	264
歐元		3,554 歐元/台幣=	136,227	3,525 歐元/台幣=	38.5586	135,900
<b>金融負債</b>						
<b>貨幣性項目</b>						
美金		9,010 美金/台幣=	269,178	9,343 美金/台幣=	29.1360	272,232
		3,445 美金/人民幣=	102,911	2,503 美金/人民幣=	6.2309	72,927
		207 美金/歐元=	6,176	- 美金/歐元=	-	-
歐元		3,390 歐元/台幣=	129,947	3,480 歐元/台幣=	38.5586	134,184
	101.3.31			101.1.1		
	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	\$	14,507 美金/台幣=	428,401	12,501 美金/台幣=	30.2900	378,664
		9,556 美金/人民幣=	282,196	6,595 美金/人民幣=	6.3188	199,770
		455 美金/歐元=	13,426	414 美金/歐元=	0.7713	12,544
		9 美金/港幣=	263	9 美金/港幣=	7.7721	275
歐元		4,404 歐元/台幣=	173,147	3,833 歐元/台幣=	39.2710	150,524
<b>金融負債</b>						
<b>貨幣性項目</b>						
美金		11,756 美金/台幣=	347,160	13,076 美金/台幣=	30.2900	396,074
		12,790 美金/人民幣=	377,679	10,110 美金/人民幣=	6.3188	306,230
		144 美金/歐元=	4,267	253 美金/歐元=	0.7713	7,662
歐元		4,440 歐元/台幣=	174,566	3,870 歐元/台幣=	39.2710	151,979

#### (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、應收票據及帳款及其他應收款(含關係人)、借款、應付票據及帳款及其他應付款(含關係人)等，於換算時產生外幣兌換損益。於民國一〇二年及一〇一年三月三十一日當新台幣相對於美金、歐元及日圓等貶值或升值5%，而其他所有因素維持不變之情況下，民國一〇二年及一〇一年第一季之稅前淨利將分別增加或減少2,828千元及564千元，兩期分析係採用相同基礎。

### 4. 利率分析

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，其分析方式係假設於資產負債表日流通在外之負債金額以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%基本點，此亦代表管理階層對利率之合理可能變動範圍之評估。

## 建基股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

若利率增加或減少0.5%基本點，在所有其他變數維持不變之情況下，合併公司民國一〇二年及一〇一年第一季之稅前淨利將減少或增加225千元及341千元，主因係合併公司借款利率變動所致。

### 5.公允價值

#### (1)公允價值與帳面金額

合併公司之管理階層認為合併公司以攤銷後成本衡量之金融資產及金融負債於合併財務報表中之帳面金額趨近於其公允價值。

#### (2)決定公允價值所採用之利率

用以將估計現金流量折現之利率利率如下：

	<u>102年第一季</u>	<u>101年第一季</u>
存出保證金	1.375%	1.375%
短期借款	1.0658%~1.79%	1.0328%~1.85%

#### (3)公允價值層級

下表按評價方式，分析以公允價值衡量之金融工具。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)。

	<u>第一級</u>	<u>第二級</u>	<u>第三級</u>	<u>合計</u>
<b>102年3月31日</b>				
備供出售金融資產：	\$			
國內上市(櫃)股票	24,275	-	-	24,275
無公開報價之權益工具	-	269,867	-	269,867
	<u>\$ 24,275</u>	<u>269,867</u>	<u>-</u>	<u>294,142</u>
<b>101年12月31日</b>				
備供出售金融資產：	\$			
國內上市(櫃)股票	22,424	-	-	22,424
無公開報價之權益工具	-	185,942	-	185,942
	<u>\$ 22,424</u>	<u>185,942</u>	<u>-</u>	<u>208,366</u>
<b>101年3月31日</b>				
備供出售金融資產：	\$			
國內上市(櫃)股票	23,578	-	-	23,578
無公開報價之權益工具	-	320,216	-	320,216
	<u>\$ 23,578</u>	<u>320,216</u>	<u>-</u>	<u>343,794</u>
<b>101年1月1日</b>				
備供出售金融資產：	\$			
國內上市(櫃)股票	20,386	-	-	20,386
無公開報價之權益工具	-	250,600	-	250,600
	<u>\$ 20,386</u>	<u>250,600</u>	<u>-</u>	<u>270,986</u>

## 建基股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

於民國一〇二年第一季及一〇一年第一季並無將第二級金融資產移轉至第一級情形。

### (十七)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證券投資。

##### (1)應收帳款

合併公司之民國一〇二年及一〇一年三月三十一日應收票據及帳款餘額(不含關係人)，63.47%及54.37%分別由六家及五家客戶組成，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。

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。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。

合併公司設置有備抵呆帳帳戶以反映對應收票據及帳款及其他應收款及投資已發生損失之估計。備抵帳戶主要組成部分包含了與個別重大暴險相關之特定損失組成部分，及為了相似資產群組之已發生但尚未辨認之損失所建立之組合損失組成部分。組合損失備抵帳戶係根據相似金融資產之歷史付款統計資料決定。

##### (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、上市櫃公司及信譽良好之非上市櫃公司，無重大之履約疑慮，故無重大之信用風險。

## 建基股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

### (3)保 證

合併公司政策規定僅能提供財務保證予完全擁有之子公司。截至民國一〇二年三月三十一日與一〇一年十二月三十一日、三月三十一日及一月一日，合併公司均無提供任何背書保證。

### 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。另外，於民國一〇二年三月三十一日與一〇一年十二月三十一日、三月三十一日及一月一日，合併公司未使用之借款額度分別為1,307,455千元、1,288,977千元、1,780,574千元及1,660,569千元。

### 5.市場風險

市場風險係指因市價格變動，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各該集團企業之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。集團企業之功能性貨幣分別有新台幣、歐元、美金及日圓等。該等交易主要之計價貨幣有新台幣、歐元、美金、人民幣及日圓。

因應匯率變動對策：

- ①外銷所產生之外幣應收帳款及外購所產生之外幣應收帳款，互抵所產生自然避險後之淨部位，再輔以外幣融資及買賣遠期外匯的方式進行避險。
- 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。

#### (2)利率風險

合併公司以短期借款借入資金或做為外匯淨部位避險，因而產生現金流量風險。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。

## 建基股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

### (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產而持有備供出售權益工具所產生之風險。合併公司之管理階層依據市價指數調配投資組合中股票之比例。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。

### (十八)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。

	<u>102.3.31</u>	<u>101.12.31</u>	<u>101.3.31</u>	<u>101.1.1</u>
負債總額	\$ <u>758,143</u>	<u>722,703</u>	<u>898,484</u>	<u>914,068</u>
資產總額	\$ <u>2,175,742</u>	<u>2,069,297</u>	<u>2,450,164</u>	<u>2,374,709</u>
負債資產比率	<u>34.85 %</u>	<u>34.93 %</u>	<u>36.67 %</u>	<u>38.49 %</u>

截至一〇二年三月三十一日，本年度第一季合併公司資本管理之方式並未改變。

## 七、關係人交易

### (一)母公司與最終控制者

本公司為合併公司之最終控制者。

### (二)主要管理階層人員交易

主要管理階層人員報酬包括：

	<u>102年第一季</u>	<u>101年第一季</u>
短期員工福利	\$ 8,589	13,574
退職後福利	75	66
	<u>\$ 8,664</u>	<u>13,640</u>

### (三)其他關係人交易

#### 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：

	<u>銷 貨</u>		<u>應收關係人款項</u>			
	<u>102年第一季</u>	<u>101年第一季</u>	<u>102.3.31</u>	<u>101.12.31</u>	<u>101.3.31</u>	<u>101.1.1</u>
關聯企業	\$ <u>32</u>	<u>2,344</u>	<u>34</u>	<u>-</u>	<u>259</u>	<u>764</u>

## 建基股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

合併公司對上述關係人之銷貨價格與交易條件係依各銷貨地區之經濟環境及市場競爭情況分別決定，與一般銷售之價格及交易條件決定方式尚無顯著不同。銷貨予關係人之收款條件與一般銷售尚無顯著不同。

### 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			
	102年第一季	101年第一季	102.3.31	101.12.31	101.3.31	101.1.1
關聯企業	\$ 931	7,547	1,272	2,129	8,289	7,505

合併公司對上述公司之進貨條件與其他供應商並無顯著不同。

### 3.營業費用

關聯企業提供管理股務予合併公司及租賃廠房所產生之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			
	102年第一季	101年第一季	102.3.31	101.12.31	101.3.31	101.1.1
管理服務	\$ 400	400	1,400	158	400	1,208
租金費用	3,670	1,644	810	661	3,384	3,236
合 計			\$ 2,210	819	3,784	4,444

### 4.應付代墊款項

關係人代合併公司代墊費用，其未結清餘額如下：

	其他應付關係人款項			
	102.3.31	101.12.31	101.3.31	101.1.1
應付代墊款	\$ 413	324	872	1,315

### 5.其他應收款

合併公司應收帳款超過正常授信期間一定期間之帳款金額明細如下：

	其他應收關係人款項			
	102.3.31	101.12.31	101.3.31	101.1.1
其他應收款	\$ 40,141	40,141	40,141	40,141
減：備抵呆帳	(40,141)	(40,141)	(40,141)	(40,141)
淨 額	\$ -	-	-	-

建基股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

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	102.3.31	101.12.31	101.3.31	101.1.1
其他非流動資產－ 定期存款	履約及進口關稅保證	\$ 1,105	1,105	104	104

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

(一)重大未認列之合約承諾：

合併公司已開立而未使用之信用狀：

	102.3.31	101.12.31	101.3.31	101.1.1
已開立未使用之信用狀	\$ 5,522	434	-	30,068

(二)或有負債：

於民國一〇一年十二月三十一日，合併公司為因應營運需求原計劃取得固定資產，而由合併公司開立本票金額計10,000千元。惟該計劃經董事會決議不予進行，該本票於民國一〇二年二月二十七日收回。

十、重大之災害損失：無。

十一、重大之期後事項：無。

十二、其他

員工福利、折舊、折耗及攤銷費用功能別彙總如下：

功 能 別 性 質 別	102年第一季			101年第一季		
	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	9,151	85,315	94,466	10,642	89,690	100,332
勞健保費用	1,081	6,835	7,916	961	6,603	7,564
退休金費用	-	3,989	3,989	-	3,852	3,852
其他員工福利費用	743	4,249	4,992	136	4,821	4,957
折舊費用	6,615	1,958	8,573	10,019	2,342	12,361
攤銷費用	-	1,018	1,018	-	1,785	1,785

## 建基股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

### 十三、附註揭露事項

#### (一)重大交易事項相關資訊

民國一〇二年第一季合併公司依證券發行人財務報告編製準則之規定，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：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	AOTH	2	425,280	149,375 (USD5,000)	149,375 (USD5,000)	14,938	-	10.54 %	1,417,599	149,375		
1	AOTH	AOZ	2	425,280	149,375 (USD5,000)	149,375 (USD5,000)	14,938	-	10.54 %	1,417,599	149,375		149,375

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。本公司及其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，本公司及其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：上述交易於編製合併報表時業已沖銷。

註三：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. 對公司直接或經由子公司間接持有普通股股權超過百分之五十之母公司。
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。

#### 3. 期末持有有價證券情形：

單位：股

持有之公司	有價證券種類及名稱	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期 末				備 註
				股 數	帳面金額	持股比率	市 價	
本公司	AOA股票	母子公司	採權益法之長期股權投資	15,000,000	(95,803)	100.00 %	(95,803)	淨值、註二
"	AOE股票	"	"	40	(40,900)	100.00 %	(40,900)	淨值、註二
"	AOTH股票	"	"	50,000	354,707	100.00 %	354,707	淨值、註二
"	AOJ股票	"	"	200	49,173	100.00 %	49,173	淨值、註二
"	兆商股票	"	"	6,000,000	59,107	100.00 %	59,107	淨值、註二
"	偉訓股票	備供出售金融資產之被投資公司	備供出售金融資產—非流動	2,682,321	24,275	2.60 %	24,275	市價
"	SAL股票	"	"	570,000	23,439	18.10 %	23,439	市價
"	創為股票	"	"	5,730,400	246,428	18.70 %	246,428	市價
"	卡米爾股票	"	"	188,636	-	6.38 %	-	淨值
AOTH	GCL股票	母子公司	採權益法之長期股權投資	300,000	3,626	100.00 %	3,626	淨值、註二
"	AOC股單	"	"	註	13,662	100.00 %	13,662	淨值、註二
"	AOZ股單	"	"	註	422,428	100.00 %	422,428	淨值、註二
"	Xserve (BVI) Copr. 股票	備供出售金融資產之被投資公司	備供出售金融資產—非流動	142,500	-	19.00 %	-	-

註一：係有限公司。

註二：上述採權益法之長期股權投資於編製合併報表時業已沖銷。

建基股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

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

單位：新台幣千元

進(銷)貨之公司	交易對象	關係	交易情形			交易條件與一般交易不同之情形及原因			應收(付)票據、帳款		備註
			進(銷)貨	金額	佔總進(銷)貨之比率	授信期間	單價	授信期間	餘額	佔總應收(付)票據、帳款之比率	
本公司	AOTH	母子公司	進貨	156,439	85.34 %	與一般交易同	與一般交易並無顯著不同	與一般交易同	(69,450)	68.39 %	
AOTH	本公司	"	(銷貨)	(156,439)	54.82 %	"	"	"	69,450	40.69 %	
AOTH	AOZ	"	(銷貨)	(135,669)	42.34 %	"	"	"	79,013	46.30 %	
AOZ	AOTH	"	進貨	135,669	94.35 %	"	"	"	(79,013)	91.07 %	
AOZ	AOTH	"	(銷貨)	(143,493)	100.00 %	"	"	"	89,019	100.00 %	
AOTH	AOZ	"	進貨	143,493	44.21 %	"	"	"	(89,019)	35.49 %	

註：上述交易於編製合併報表時業已沖銷。

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：無。
9. 從事衍生工具交易：無。
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	61,669	與一般交易同	18.41 %
0	本公司	AOE	1	"	85,893	"	25.64 %
0	本公司	AOJ	1	"	9,159	"	2.73 %
0	本公司	兆商	1	"	16,565	"	4.95 %
0	本公司	AOTH	1	"	9,324	"	2.78 %
1	AOTH	本公司	2	"	156,439	"	46.70 %
1	AOTH	AOZ	1	"	135,669	"	40.50 %
1	AOTH	AOC	1	"	9,079	"	2.71 %
2	AOA	本公司	2	"	64	"	0.02 %
6	兆商	本公司	2	"	88	"	0.03 %
3	AOZ	AOTH	2	"	143,493	"	42.84 %
0	本公司	AOA	1	應收帳款	99,292	"	4.56 %
0	本公司	AOE	1	"	91,360	"	4.20 %
0	本公司	AOJ	1	"	4,716	"	0.22 %
0	本公司	兆商	1	"	11,254	"	0.52 %
1	AOTH	本公司	2	"	69,450	"	3.19 %
1	AOTH	AOZ	1	"	79,013	"	3.63 %
1	AOTH	AOC	1	"	8,972	"	0.41 %
3	AOZ	AOTH	2	"	89,019	"	4.09 %
2	AOA	本公司	2	"	65	"	-
6	兆商	本公司	2	"	63	"	-

## 建基股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

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營業收入或合併總資產。

(二)轉投資事業相關資訊：

民國一〇二年第一季合併公司之轉投資事業資訊如下：

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	上期期末	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 %	(95,803)	3,114	3,114	註四
"	AOE	荷蘭	註一	214,094	214,094	40	100.00 %	(40,900)	16,835	16,835	註四
"	AOTH	英屬維京群島	註一	1,623	1,623	50,000	100.00 %	354,707	(2,276)	(2,276)	註四
"	AOJ	日本	註一	2,899	2,899	200	100.00 %	49,173	(347)	(347)	註四
"	兆商	台灣	註一	60,000	60,000	6,000,000	100.00 %	59,107	(188)	(188)	註四
AOTH	GCL	香港	註一	2,675	2,675	300,000	100.00 %	3,626	9	9	註四
"	AOC	上海	註一	161,842	161,842	-	100.00 %	13,662	115	115	註三及註四
"	AOZ	中山	註二	450,261	450,261	-	100.00 %	422,428	(4,853)	(4,853)	註三及註四

註一：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。

註二：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。

註三：係有限公司。

註四：於編製合併報表時業已沖銷。

(三)大陸投資資訊：

1.大陸被投資公司名稱、主要營業項目等相關資訊：

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)	本期末初自台灣匯出累積投資金額	本期匯出或收回投資金額		本期末自台灣匯出累積投資金額	本公司直接或間接投資之持股比例	本期認列投資損益(註一)	期末投資帳面價值	截至本期末已匯回投資收益
					匯出	收回					
艾爾騰國際貿易有限公司(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	100.00%	115 USD3,966	13,662 USD 457,304	-
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	100.00%	(4,853) USD (165,314)	422,428 USD 14,139,858	-

註：於編製合併報表時業已沖銷。

## 建基股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

### 2. 赴大陸地區投資限額：

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
597,566 (USD20,002,200)	597,566 (USD20,002,200)	850,559

註一：係被投資公司經會計師核閱之財務報表，按本公司之持股比例認列之投資損益金額。

註二：依民國一〇二年第一季期末匯率USD：NTD=1:29.875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(依持股比例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六種：

- (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)直接投資大陸公司。
- (五)其他方式。
- (六)不適用。

### 3. 與大陸被投資公司間之重大交易事項：

民國一〇二年第一季本公司與大陸被投資公司間之重大交易係經由AOTH為之，請詳附註十三(一)10.說明。

## 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。

## 建基股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(二)合併公司營運部門資訊及調節如下：

	102年第一季				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	\$ 108,312	173,605	53,048	-	334,965
部門間收入	-	-	-	-	-
收入合計	<b>\$ 108,312</b>	<b>173,605</b>	<b>53,048</b>	<b>-</b>	<b>334,965</b>
部門損益	<b>\$ 1,537</b>	<b>3,535</b>	<b>(25,415)</b>	<b>3,243</b>	<b>(17,100)</b>

註：營業外入及支出淨額3,243千元。

	101年第一季				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	\$ 140,792	217,622	175,050	-	533,464
部門間收入	-	-	-	-	-
收入合計	<b>\$ 140,792</b>	<b>217,622</b>	<b>175,050</b>	<b>-</b>	<b>533,464</b>
部門損益	<b>\$ 6,167</b>	<b>7,225</b>	<b>21,849</b>	<b>(2,361)</b>	<b>32,880</b>

註：營業外入及支出淨額(2,361)千元。

所報導之部門損益不包括所得稅費用(利益)及營業外收入及支出。報導之金額與營運決策者使用之報告一致。

### 十五、首次採用國際財務報導準則

合併公司民國一〇一年十二月三十一日之合併財務報告原係依據先前一般公認會計原則所編製，如附註四(一)所述，本合併財務季報告係包含於首份依據證券發行人財務報告編製準則及金管會認可之國際財務報導準則編製之年度合併財務報告涵蓋期間內，且已適用金管會認可之國際財務報導準則第一號「首次採用國際財務報導準則」。

附註四所列示之會計政策已適用於編製民國一〇一年第一季之比較合併財務季報告、民國一〇一年十二月三十一日合併資產負債表及民國一〇一年一月一日(合併公司之轉換日)初始國際財務報導準則合併資產負債表。

於編製民國一〇一年相關報告時，合併公司係以依先前一般公認會計原則編製之財務報告報導金額為調整之起始點，將由先前一般公認會計原則轉換至金管會認可之國際財務報導準則對合併公司各該時點或期間之財務狀況、財務績效及現金流量的影響及說明列示於下表及其附註。

## 建基股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

### (一) 權益調節

	101.12.31			101.3.31			101.1.1		
	先前之一般公認會計原則	轉換至IFRSs影響數	IFRSs	先前之一般公認會計原則	轉換至IFRSs影響數	IFRSs	先前之一般公認會計原則	轉換至IFRSs影響數	IFRSs
<b>資 產</b>									
現金及約當現金	\$ 1,285,991	-	1,285,991	1,184,985	-	1,184,985	1,272,092	-	1,272,092
應收票據及帳款淨額	178,817	-	178,817	312,284	-	312,284	248,230	-	248,230
應收帳款－關係人	-	-	-	259	-	259	764	-	764
其他金融資產－流動(其他應收款)	17,773	-	17,773	5,808	-	5,808	10,793	-	10,793
當期所得稅資產	-	2,542	2,542	-	2,048	2,048	-	1,889	1,889
存 貨	120,327	-	120,327	235,337	66	235,403	253,741	-	253,741
預付費用及其他流動資產(預付款項)	75,280	(1,588)	73,692	89,351	669	90,020	85,986	(1,224)	84,762
其他金融資產－流動	-	-	-	56,256	-	56,256	-	-	-
遞延所得稅資產－流動	14,616	(14,616)	-	41,862	(41,862)	-	8,440	(8,440)	-
流動資產合計	<u>1,692,804</u>	<u>(13,662)</u>	<u>1,679,142</u>	<u>1,926,142</u>	<u>(39,079)</u>	<u>1,887,063</u>	<u>1,880,046</u>	<u>(7,775)</u>	<u>1,872,271</u>
備供出售金融資產－非流動	22,424	185,942	208,366	23,578	320,216	343,794	20,386	250,600	270,986
以成本衡量之金融資產－非流動	130,295	(130,295)	-	130,295	(130,295)	-	130,295	(130,295)	-
不動產、廠房及設備	71,518	(81)	71,437	89,944	(966)	88,978	102,736	(1,177)	101,559
無形資產	862	1,585	2,447	932	2,446	3,378	932	3,578	4,510
遞延所得稅資產－非流動	26,047	69,195	95,242	-	113,663	113,663	30,792	81,267	112,059
存出保證金	11,283	-	11,283	11,431	-	11,431	11,590	-	11,590
遞延費用	3,616	(3,616)	-	4,496	(4,496)	-	5,614	(5,614)	-
其他非流動資產	20,352	(18,972)	1,380	19,633	(17,776)	1,857	19,634	(17,900)	1,734
非流動資產合計	<u>286,397</u>	<u>103,758</u>	<u>390,155</u>	<u>280,309</u>	<u>282,792</u>	<u>563,101</u>	<u>321,979</u>	<u>180,459</u>	<u>502,438</u>
資產總計	<u>\$ 1,979,201</u>	<u>90,096</u>	<u>2,069,297</u>	<u>2,206,451</u>	<u>243,713</u>	<u>2,450,164</u>	<u>2,202,025</u>	<u>172,684</u>	<u>2,374,709</u>
<b>負 債</b>									
短期借款	\$ 303,173	-	303,173	314,796	-	314,796	234,903	-	234,903
應付票據及帳款	165,332	-	165,332	284,230	-	284,230	360,418	-	360,418
應付帳款－關係人	2,129	-	2,129	8,289	-	8,289	7,505	-	7,505
應付費用(其他應付款)	104,483	5,864	110,347	90,754	36,493	127,247	141,951	15,069	157,020
其他應付款－關係人	1,143	-	1,143	4,647	9	4,656	5,759	-	5,759
當期所得稅負債	-	2,228	2,228	-	5,559	5,559	-	999	999
負債準備－流動	-	39,154	39,154	-	34,050	34,050	-	34,793	34,793
其他流動負債	60,538	(47,267)	13,271	100,267	(73,658)	26,609	70,277	(50,847)	19,430
遞延所得稅負債－流動	-	-	-	75	(75)	-	797	(797)	-
流動負債合計	<u>636,798</u>	<u>(21)</u>	<u>636,777</u>	<u>803,058</u>	<u>2,378</u>	<u>805,436</u>	<u>821,610</u>	<u>(783)</u>	<u>820,827</u>
遞延所得稅負債－非流動	4,354	51,738	56,092	6,543	71,178	77,721	3,324	72,926	76,250
應計退休金負債	-	28,243	28,243	-	15,147	15,147	-	15,156	15,156
其他非流動負債	6,416	(4,825)	1,591	4,243	(4,063)	180	5,907	(4,072)	1,835
非流動負債合計	<u>10,770</u>	<u>75,156</u>	<u>85,926</u>	<u>10,786</u>	<u>82,262</u>	<u>93,048</u>	<u>9,231</u>	<u>84,010</u>	<u>93,241</u>
負債總計	<u>647,568</u>	<u>75,135</u>	<u>722,703</u>	<u>813,844</u>	<u>84,640</u>	<u>898,484</u>	<u>830,841</u>	<u>83,227</u>	<u>914,068</u>
<b>歸屬於母公司之業主權益</b>									
普通股股本	1,636,490	-	1,636,490	1,636,490	-	1,636,490	1,636,490	-	1,636,490
資本公積	11,447	(11,319)	128	11,447	(11,319)	128	11,447	(11,319)	128
待彌補虧損	(355,695)	15,760	(339,935)	(297,027)	29,559	(267,468)	(325,628)	29,559	(296,069)
其他權益	39,391	10,520	49,911	41,697	140,833	182,530	48,875	71,217	120,092
權益總計	<u>1,331,633</u>	<u>14,961</u>	<u>1,346,594</u>	<u>1,392,607</u>	<u>159,073</u>	<u>1,551,680</u>	<u>1,371,184</u>	<u>89,457</u>	<u>1,460,641</u>
負債及權益總計	<u>\$ 1,979,201</u>	<u>90,096</u>	<u>2,069,297</u>	<u>2,206,451</u>	<u>243,713</u>	<u>2,450,164</u>	<u>2,202,025</u>	<u>172,684</u>	<u>2,374,709</u>

## 建基股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

### (二)綜合損益調節

	101年度			101年第一季		
	先前之一般 公認會計 原則	轉換至 IFRSs 影響數	IFRSs	先前之一般 公認會計 原則	轉換至 IFRSs 影響數	IFRSs
	營業收入	\$ 1,660,445	-	1,660,445	533,464	-
營業成本	(1,092,422)	-	1,092,422	(332,815)	-	(332,815)
營業毛利	568,023	-	568,023	200,649	-	200,649
推銷費用	(284,502)	(192)	(284,694)	(80,385)	-	(80,385)
管理費用	(199,633)	453	(199,180)	(54,202)	-	(54,202)
研發費用	(121,148)	453	(120,695)	(30,821)	-	(30,821)
營業費用合計	(605,283)	714	(604,569)	(165,408)	-	(165,408)
營業淨利(損)	(37,260)	714	(36,546)	35,241	-	35,241
營業外收入及支出：						
銀行存款利息	11,864	-	11,864	2,659	-	2,659
其他利益及損失	9,867	-	9,867	(4,087)	-	(4,087)
利息費用	(4,346)	-	(4,346)	(933)	-	(933)
營業外收入及支出合計	17,385	-	17,385	(2,361)	-	(2,361)
稅前淨利(損)	(19,875)	714	(19,161)	32,880	-	32,880
所得稅費用	(10,192)	(1,769)	(11,961)	(4,279)	-	(4,279)
本期淨利(損)	(30,067)	(1,055)	(31,122)	28,601	-	28,601
其他綜合損益：						
國外營運機構財務報表換算之兌換差額	(11,473)	-	(11,473)	(10,370)	-	(10,370)
備供出售金融資產未實現評價利益(損失)	2,038	(64,658)	(62,620)	3,192	69,616	72,808
確定福利計畫之精算損失	-	(12,744)	(12,744)	-	-	-
減：與其他綜合損益組成部分相關 之所得稅	-	3,912	3,912	-	-	-
其他綜合損益(稅後淨額)	(9,435)	(73,490)	(82,925)	(7,178)	69,616	62,438
本期綜合損益總額	\$ (39,502)	(74,545)	(114,047)	21,423	69,616	91,039
每股盈餘						
基本每股盈餘(元)	\$ (0.18)	(0.01)	(0.19)	0.17	-	0.17

### (三)現金流量表之重大調整

依金管會認可之國際財務報導準則編製之合併現金流量表與依我國先前一般公認會計原則所編製者，並無其他重大差異。

## 建基股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

### (四)說明如下：

- 1.合併公司對於未使用之課稅損失、所得稅抵減及暫時性差異，在很有可能有未來課稅所得可供使用之範圍內，認列為遞延所得稅資產或負債，屬非流動。此重分類對民國一〇一年度及其第一季綜合損益表及民國一〇一年十二月三十一日、三月三十一日及一月一日之權益並無影響。合併公司於民國一〇一年十二月三十一日、三月三十一日及一月一日，依金管會認可之國際財務報導準則規定重新衡量暫時性差異及調整科目表達，調整遞延所得稅資產、遞延所得稅負債及保留盈餘。另，民國一〇一年度及民國一〇一年第一季，調整所得稅費用。
- 2.合併公司針對企業持有之金融資產進行評價，公允價值之最佳證據為活絡市場之報價，若金融資產之市場非屬活絡，應採用評價技術建立公允價值。合併公司於民國一〇一年十二月三十一日、三月三十一日及一月一日，因前述規定，調整備供出售金融商品—非流動、以成本衡量之金融資產—非流動及其他權益。
- 3.合併公司提供與員工之退職後確定福利計畫，係採用精算技術衡量確定福利計畫之退職後福利義務，其因經驗調整及精算假設變動產生之精算損益及未認列過渡性淨給付義務，依先前一般公認會計原則，合併公司依員工剩餘服務期間攤銷並認列於損益。轉換日，所有先前未認列之累積精算損益均認列於保留盈餘。另依金管會認可之國際財務報導準則，於精算損益發生時，應立即認列當期精算損益列於其他綜合損益項下。合併公司於民國一〇一年十二月三十一日、三月三十一日及一月一日，因前述規定，調整致遞延所得稅資產、遞延所得稅負債、應計退休金負債、其他非流動負債、其他非流動資產、無形資產、其他權益及保留盈餘。另民國一〇一年度調整退休金費用及確定福利計畫之精算損失。
- 4.合併公司採用累積換算調整數豁免，於轉換日推定累積換算調整數為零，合併公司於民國一〇一年十二月三十一日、三月三十一日及一月一日，因前述規定，調整其他權益及保留盈餘。
- 5.合併公司對關聯企業之未按持股比例認購，致投資比例發生變動，而使合併公司所投資之股權淨值發生增減者，其增減數應調整「資本公積—長期股權投資」及「長期股權投資」。依金管會認可之國際財務報導準則，對關聯企業之所有權權益變動而未喪失重大影響者，係視為推定取得或處分關聯企業部分股權；對子公司之所有權權益變動而未喪失控制者，應視為權益交易。合併公司於民國一〇一年十二月三十一日、三月三十一日及一月一日，因前述規定，調整資本公積及保留盈餘。

建基股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

6. 合併公司之預付設備款依其性質應分類至長期預付款。合併公司於民國一〇一年十二月三十一日、三月三十一日及一月一日，依金管會認可之國際財務報導準則規定重分類不動產、廠房及設備至其他非流動資產。此重分類對民國一〇一年度及其第一季綜合損益表及民國一〇一年十二月三十一日、三月三十一日及一月一日之權益並無影響。
7. 合併公司依先前一般公認會計原則揭露之預付費用及其他流動資產、遞延費用、應付費用及其他流動負債，依金管會認可之國際財務報導準則重新調整科目表達至當期所得稅資產、預付款項、無形資產、負債準備及其他應付款及其他流動負債，此重分類對民國一〇一年度及其第一季綜合損益及民國一〇一年十二月三十一日、三月三十一日及一月一日之權益並無影響。
8. 上述變動之影響彙總如下：

合併資產負債表

	<u>101.12.31</u>	<u>101.3.31</u>	<u>101.1.1</u>
關聯企業：			
資本公積	\$ 11,319	11,319	11,319
國外營運機構財務報表換算之兌換差額：			
累積換算調整數	44,536	44,536	44,536
員工福利：			
應計退休金負債	(27,117)	(14,040)	(14,040)
未認列為退休金成本之淨損失	(184)	(135)	(135)
遞延退休金成本	(862)	(932)	(932)
預付退休金	(19,247)	(19,530)	(19,530)
其他負債	3,699	2,956	2,956
相關所得稅調整數	<u>3,616</u>	<u>5,385</u>	<u>5,385</u>
保留盈餘調整數	<u>\$ 15,760</u>	<u>29,559</u>	<u>29,559</u>

合併綜合損益表

	<u>101年度</u>	<u>101年第一季</u>
員工福利：		
推銷成本	\$ (192)	-
管理費用	453	-
研發費用	<u>453</u>	<u>-</u>
所得稅前調整數	<u>\$ 714</u>	<u>-</u>