

建碁股份有限公司及子公司
合併財務報告暨會計師核閱報告

民國一〇七年及一〇六年第二季

公 司 地 址：台北市松山區復興北路369號7樓之5
台北辦事處：新北市汐止區新台五路一段92號21樓
電 話：(02)7710-1195

目 錄

項 目	頁 次
一、封 面	1
二、目 錄	2
三、會計師核閱報告書	3
四、合併資產負債表	4
五、合併綜合損益表	5
六、合併權益變動表	6
七、合併現金流量表	7
八、合併財務報告附註	
(一)公司沿革	8
(二)通過財務報告之日期及程序	8
(三)新發布及修訂準則及解釋之適用	8~13
(四)重大會計政策之彙總說明	14~17
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	18
(六)重要會計項目之說明	18~34
(七)關係人交易	34~37
(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	37~38
(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	41~42
(十四)部門資訊	42~43



安侯建業聯合會計師事務所
KPMG

台北市11049信義路5段7號68樓(台北101大樓)
68F, TAIPEI 101 TOWER, No. 7, Sec. 5,
Xinyi Road, Taipei City 11049, Taiwan (R.O.C.)

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

會計師核閱報告

建基股份有限公司董事會 公鑒：

前言

建基股份有限公司及其子公司民國一〇七年及一〇六年六月三十日之合併資產負債表，與民國一〇七年及一〇六年四月一日至六月三十日及一〇七年及一〇六年一月一日至六月三十日之合併綜合損益表，暨民國一〇七年及一〇六年一月一日至六月三十日之合併權益變動表及合併現金流量表，以及合併財務報告附註(包括重大會計政策彙總)，業經本會計師核閱竣事。依證券發行人財務報告編製準則及金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製允當表達之合併財務報告係管理階層之責任，本會計師之責任係依據核閱結果對合併財務報告作成結論。

範圍

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

結論

依本會計師核閱結果，並未發現上開合併財務報告在所有重大方面有未依照證券發行人財務報告編製準則及金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製，致無法允當表達建基股份有限公司及其子公司民國一〇七年及一〇六年六月三十日之合併財務狀況，與民國一〇七年及一〇六年四月一日至六月三十日及一〇七年及一〇六年一月一日至六月三十日之合併財務績效暨民國一〇七年及一〇六年一月一日至六月三十日之合併現金流量之情事。

安侯建業聯合會計師事務所

會計師：

高靚玫

蘇育達



證券主管機關：金管證審字第1060005191號
核准簽證文號：金管證審字第1070304941號
民國一〇七年八月七日

民國一〇七年及一〇六年六月三十日及六月三十日止六個月經核閱，未依一般公認審計準則查核

建其股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國一〇七年六月三十日、一〇六年六月三十日及六月三十日

單位：新台幣千元

		107.6.30		106.12.31		106.6.30	
		金額	%	金額	%	金額	%
資產：							
流動資產：							
1100	現金及約當現金(附註六(一))	\$ 304,120	25	676,409	44	418,409	34
1170	應收帳款淨額(附註六(五)(十八))	214,515	17	170,255	11	157,702	13
1180	應收帳款－關係人淨額(附註六(五)(十八)及七)	347	-	1,913	-	1	-
1200	其他應收款(附註六(六)及七)	4,006	-	18,345	1	17,070	2
1220	本期所得稅資產	544	-	908	-	1,499	-
130x	存貨(附註六(七))	261,626	21	193,405	13	197,998	16
1479	其他流動資產	65,148	6	61,418	4	72,309	6
	流動資產合計	850,306	69	1,122,653	73	864,988	71
非流動資產：							
1517	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	336,946	27	-	-	-	-
	(附註六(三))						
1523	備供出售金融資產－非流動(附註六(四))	-	-	363,036	23	335,533	27
1550	採用權益法之投資(附註六(八))	15,380	1	23,309	2	-	-
1600	不動產、廠房及設備(附註六(九))	22,637	2	16,563	1	17,054	1
1780	無形資產(附註六(十)及七)	1,491	-	4,196	-	290	-
1840	遞延所得稅資產	348	-	359	-	-	-
1920	存出保證金	9,313	1	9,228	1	9,213	1
1995	其他非流動資產(附註八)	636	-	789	-	156	-
	非流動資產合計	386,751	31	417,480	27	362,246	29
負債及權益：							
負債：							
流動負債：							
短期借款(附註六(十一)(二十五))		\$ -	-	325,894	21	420,571	34
透過損益按公允價值衡量之金融負債－流動							
(附註六(二))							
合約負債－流動(附註六(十八))		16,430	1	-	-	-	-
應付票據及帳款		219,825	18	127,935	8	152,173	13
應付帳款－關係人(附註七)		34,635	3	6,894	1	1,991	1
其他應付款		103,888	9	113,034	7	121,131	10
其他應付款項－關係人(附註七)		1,548	-	1,425	-	1,338	-
本期所得稅負債		5,554	-	7,864	1	7,849	1
負債準備－流動(附註六(十二))		27,524	2	29,340	2	29,145	2
其他流動負債		4,013	-	45,910	3	22,335	2
	流動負債合計	413,542	33	658,296	43	756,533	62
非流動負債：							
合約負債－非流動(附註六(十八))		1,698	-	-	-	-	-
遞延所得稅負債		62,562	5	61,949	4	60,981	5
淨確定福利負債－非流動		26,591	2	23,938	1	30,383	2
其他非流動負債－其他		2,770	1	1,726	-	1,758	-
	非流動負債合計	93,621	8	87,613	5	93,122	7
	負債總計	507,163	41	745,909	48	849,655	69
歸屬母公司業主之權益(附註六(十六))：							
普通股股本		714,480	58	714,480	46	1,164,934	95
資本公積		54,750	4	54,750	4	-	-
待彌補虧損		(249,196)	(20)	(213,266)	(14)	(1,000,336)	(82)
其他權益		200,692	16	230,563	15	204,172	17
	歸屬於母公司業主之權益小計	720,726	58	786,527	51	368,770	30
非控制權益		9,168	1	7,697	1	8,809	1
	權益總計	729,894	59	794,224	52	377,579	31
負債及權益總計		\$ 1,237,057	100	\$ 1,540,133	100	\$ 1,227,234	100

僅經核閱，未依一般公認審計準則查核
建基股份有限公司及子公司
合併綜合損益表

民國一〇七年及一〇六年四月一日至六月三十日及一〇七年及一〇六年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

	107年4月至6月		106年4月至6月		107年1月至6月		106年1月至6月	
	金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
4000 營業收入淨額(附註六(十八)(十九)及七及十四)	\$ 361,499	100	361,497	100	679,117	100	640,116	100
5000 營業成本(附註六(七)、七及十二)	231,398	64	251,385	69	442,728	65	441,978	69
營業毛利	130,101	36	110,112	31	236,389	35	198,138	31
營業費用(附註六(五)(十四)、七及十二)：								
6100 推銷費用	66,466	18	75,073	21	129,337	19	149,043	23
6200 管理費用	46,300	13	48,655	13	91,634	14	102,400	16
6300 研究發展費用	20,331	6	16,778	5	43,954	6	39,785	6
營業費用合計	133,097	37	140,506	39	264,925	39	291,228	45
營業淨損	(2,996)	(1)	(30,394)	(8)	(28,536)	(4)	(93,090)	(14)
營業外收入及支出：								
7100 利息收入	931	-	184	-	1,568	-	496	-
7130 股利收入	644	-	1,301	1	644	-	1,301	-
7020 其他利益及損失(附註六(二十一))	10,271	3	1,142	-	6,584	1	3,063	1
7050 財務成本(附註六(二十一))	(201)	-	(2,033)	(1)	(1,639)	-	(4,057)	(1)
7060 採用權益法認列之關聯企業及合資損益之份額(附註六(八))	(3,911)	(1)	-	-	(7,194)	(1)	-	-
營業外收入及支出合計	7,734	2	594	-	(37)	-	803	-
稅前淨利(損)	4,738	1	(29,800)	(8)	(28,573)	(4)	(92,287)	(14)
7950 減：所得稅費用(附註六(十五))	3,355	1	5,477	2	5,650	1	5,703	1
本期淨利(損)	1,383	-	(35,277)	(10)	(34,223)	(5)	(97,990)	(15)
其他綜合損益：								
8310 不重分類至損益之項目(附註六(十五))								
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	6,763	2	-	-	(26,090)	(4)	-	-
8349 與不重分類之項目相關之所得稅	-	-	-	-	438	-	-	-
不重分類至損益之項目合計	6,763	2	-	-	(25,652)	(4)	-	-
8360 後續可能重分類至損益之項目(附註六(八))								
8361 國外營運機構財務報表換算之兌換差額	(13,450)	(4)	(1,645)	-	(4,455)	-	(675)	-
8362 備供出售金融資產未實現評價損益	-	-	(47,882)	(13)	-	-	(44,173)	(7)
8399 與後續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	(13,450)	(4)	(49,527)	(13)	(4,455)	-	(44,848)	(7)
8300 本期其他綜合損益(稅後淨額)	(6,687)	(2)	(49,527)	(13)	(30,107)	(4)	(44,848)	(7)
本期綜合損益總額	\$ (5,304)	(2)	\$ (84,804)	(23)	\$ (64,330)	(9)	\$ (142,838)	(22)
本期淨利(損)歸屬於：								
母公司業主	\$ 60	-	(38,262)	(11)	(35,930)	(5)	(100,411)	(15)
非控制權益	1,323	-	2,985	1	1,707	-	2,421	-
	\$ 1,383	-	\$ (35,277)	(10)	\$ (34,223)	(5)	\$ (97,990)	(15)
綜合損益總額歸屬於：								
母公司業主	\$ (6,706)	(2)	(87,891)	(24)	(65,801)	(9)	(145,346)	(23)
非控制權益	1,402	-	3,087	1	1,471	-	2,508	1
	\$ (5,304)	(2)	\$ (84,804)	(23)	\$ (64,330)	(9)	\$ (142,838)	(22)
每股虧損(單位：新台幣元，附註六(十七))：								
9750 基本每股虧損	\$ -		(1.09)		(0.50)		(2.87)	
9850 稀釋每股虧損	\$ -		(1.09)		(0.50)		(2.87)	

董事長：陳俊聖



(請詳閱後附合併財務報告附註)
經理人：蔡文鋒



會計主管：陳聿修



僅經核閱，未依一般公認審計準則查核

建基股份有限公司及子公司

合併權益變動表

民國一〇七年及一〇六年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

	歸屬於母公司業主之權益									
	其他權益項目					歸屬於母				
	普通股	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	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產（負債）	備供出售金融商品未實現（損）益	合計	公司業主權益總計	非控制權益	權益總額
民國一〇六年一月一日期初餘額	\$ 1,164,934	-	(899,925)	(34,167)	-	283,274	249,107	514,116	6,301	520,417
本期淨利(損)	-	-	(100,411)	-	-	-	-	(100,411)	2,421	(97,990)
本期其他綜合損益	-	-	-	(762)	-	(44,173)	(44,935)	(44,935)	87	(44,848)
本期綜合損益總額	-	-	(100,411)	(762)	-	(44,173)	(44,935)	(145,346)	2,508	(142,838)
民國一〇六年六月三十日餘額	\$ 1,164,934	-	(1,000,336)	(34,929)	-	239,101	204,172	368,770	8,809	377,579
民國一〇七年一月一日期初餘額	\$ 714,480	54,750	(213,266)	(19,791)	-	250,354	230,563	786,527	7,697	794,224
追溯適用新準則之調整數	-	-	-	-	250,354	(250,354)	-	-	-	-
民國一〇七年一月一日重編後餘額	714,480	54,750	(213,266)	(19,791)	250,354	-	230,563	786,527	7,697	794,224
本期淨利(損)	-	-	(35,930)	-	-	-	-	(35,930)	1,707	(34,223)
本期其他綜合損益	-	-	-	(4,219)	(25,652)	-	(29,871)	(29,871)	(236)	(30,107)
本期綜合損益總額	-	-	(35,930)	(4,219)	(25,652)	-	(29,871)	(65,801)	1,471	(64,330)
民國一〇七年六月三十日餘額	\$ 714,480	54,750	(249,196)	(24,010)	224,702	-	200,692	720,726	9,168	729,894



董事長：陳俊聖

(請詳閱後附合併財務報告附註)



經理人：蔡文鋒

會計主管：陳聿修



僅經核閱，未依一般公認審計準則查核

建基股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國一〇七年及一〇六年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

	107年1月至6月	106年1月至6月
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨損	\$ (28,573)	(92,287)
調整項目：		
收益費損項目		
折舊費用	3,731	5,910
攤銷費用	4,342	1,098
預期信用減損損失數/呆帳費用提列數	764	1,676
利息費用	1,639	4,057
利息收入	(1,568)	(496)
股利收入	(644)	(1,301)
採用權益法認列之關聯企業及合資損失之份額	7,194	-
處分不動產、廠房及設備利益	(33)	(81)
收益費損項目合計	15,425	10,863
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	(45,024)	(18,874)
應收帳款－關係人	1,566	5
其他應收款	14,303	425
存貨	(68,221)	18,619
其他流動資產	(3,730)	(1,601)
與營業活動相關之資產之淨變動合計	(101,106)	(1,426)
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	125	-
合約負債	18,128	-
應付票據及帳款	91,890	4,069
應付帳款－關係人	27,741	1,061
其他應付款	(14,658)	(1,817)
其他應付款－關係人	(1,227)	(573)
負債準備	(1,816)	775
其他流動負債	(41,897)	(34,687)
淨確定福利負債	2,653	(1,212)
其他非流動負債	1,044	-
與營業活動相關之負債之淨變動合計	81,983	(32,384)
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	(19,123)	(33,810)
調整項目合計	(3,698)	(22,947)
營運產生之現金流出	(32,271)	(115,234)
收取之利息	1,604	538
支付之利息	(2,558)	(4,229)
支付之所得稅	(6,545)	(2,749)
營業活動之淨現金流出	(39,770)	(121,674)
投資活動之現金流量：		
備供出售金融資產減資退回股款	-	36,903
處分採用權益法之投資	557	-
取得不動產、廠房及設備	(3,436)	(9,137)
處分不動產、廠房及設備	33	102
存出保證金(增加)減少	(85)	999
取得無形資產	(287)	-
其他非流動資產減少	153	-
收取之股利	644	1,301
投資活動之淨現金流入(流出)	(2,421)	30,168
籌資活動之現金流量：		
短期借款增加	93,131	576,547
短期借款減少	(419,495)	(619,032)
籌資活動之淨現金流出	(326,364)	(42,485)
匯率變動對現金及約當現金之影響	(3,734)	11,487
本期現金及約當現金減少數	(372,289)	(122,504)
期初現金及約當現金餘額	676,409	540,913
期末現金及約當現金餘額	\$ 304,120	418,409

董事長：陳俊聖



(請詳閱後附合併財務報告附註)
經理人：蔡文鋒



會計主管：陳聿修



僅經核閱，未依一般公認審計準則查核
建基股份有限公司及子公司

合併財務報告附註

民國一〇七年及一〇六年第二季

(除另有註明者外，所有金額均以新台幣千元為單位)

一、公司沿革

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

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告已於民國一〇七年八月七日經董事會通過發佈。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一)已採用金融監督管理委員會認可之新發布及修訂後準則及解釋之影響

合併公司自民國一〇七年起全面採用經金融監督管理委員會(以下簡稱金管會)認可並於民國一〇七年生效之國際財務報導準則編製合併財務報告。相關新發布、修正及修訂之準則及解釋彙列如下：

新發布／修正／修訂準則及解釋	國際會計準則 理事會發布 之生效日
國際財務報導準則第2號之修正「股份基礎給付交易之分類及衡量」	2018年1月1日
國際財務報導準則第4號之修正「於國際財務報導準則第4號『保險合約』下國際財務報導準則第9號『金融工具』之適用」	2018年1月1日
國際財務報導準則第9號「金融工具」	2018年1月1日
國際財務報導準則第15號「客戶合約之收入」	2018年1月1日
國際會計準則第7號之修正「揭露倡議」	2017年1月1日
國際會計準則第12號之修正「未實現損失之遞延所得稅資產之認列」	2017年1月1日
國際會計準則第40號之修正「投資性不動產之轉列」	2018年1月1日
國際財務報導準則2014-2016週期之年度改善：	
國際財務報導準則第12號之修正	2017年1月1日
國際財務報導準則第1號之修正及國際會計準則第28號之修正	2018年1月1日
國際財務報導解釋第22號「外幣交易與預收(付)對價」	2018年1月1日

建碁股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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

1. 國際財務報導準則第十五號「客戶合約之收入」

該準則取代國際會計準則第十八號「收入」及國際會計準則第十一號「建造合約」及相關解釋，以單一分析模型按五個步驟決定企業認列收入之方法、時點及金額。合併公司採累積影響數法適用國際財務報導準則第十五號，因此，以前期間之比較資訊無須重編而係繼續適用國際會計準則第十八號、國際會計準則第十一號及相關解釋，初次適用國際財務報導準則第十五號之累積影響數係調整民國一〇七年一月一日之保留盈餘。

合併公司就已完成合約採用實務權宜作法，意即民國一〇七年一月一日之已完成合約不予重編。

此項會計政策變動之性質及影響說明如下：

(1) 銷售商品

合併公司過去係於商品交付至客戶場址時認列收入，於該時點客戶已接受該產品，且相關所有權之重大風險及報酬已移轉予客戶。於該時點認列收入，係因該時點收入及成本能可靠衡量、對價很有可能收回，且不再繼續參與對商品之管理。國際財務報導準則第十五號下，係於客戶取得對產品之控制時認列收入。

(2) 對財務報告之影響

採用國際財務報導準則第十五號對合併公司民國一〇七年第二季合併財務報告影響如下：

適用國際財務報導準則第十五號前，已先向客戶收取部分對價但尚未滿足履約義務者，如預收貨款及延長保固，係認列於其他流動負債，適用國際財務報導準則第十五號後係依營業週期認列於合約負債一流動或合約負債一非流動。

適用國際財務報導準則第十五號前，應付銷售折讓款，係認列於其他應付款，適用國際財務報導準則第十五號後係認列於其他流動負債。

2. 國際財務報導準則第九號「金融工具」

國際財務報導準則第九號「金融工具」(以下稱國際財務報導準則第九號或IFRS 9)取代國際會計準則第三十九號「金融工具：認列與衡量」(以下稱國際會計準則第三十九號或IAS 39)，修正金融工具之分類與衡量、減損及避險會計。

合併公司採用修正後之國際財務報導準則第七號「金融工具：揭露」揭露民國一〇七年資訊，該等規定通常不適用於比較期資訊。

建基股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併公司適用國際財務報導準則第九號導致之會計政策重大變動說明如下：

(1)金融資產及負債之分類

該準則主要將金融資產分類為按攤銷後成本衡量、透過其他綜合損益按公允價值衡量及透過損益按公允價值衡量三類，國際財務報導準則第九號下金融資產之分類係以持有該金融資產之經營模式及其合約現金流量特性為基礎，並刪除原準則下持有至到期日、放款及應收款及備供出售金融資產之分類。依該準則，混合合約包含之主契約若屬該準則範圍內之金融資產，則不拆分嵌入之衍生工具，而係評估整體混合金融工具之分類。合併公司於國際財務報導準則第九號下金融資產之分類、衡量及相關利益及損失之認列之會計政策說明請詳附註四(三)。

採用國際財務報導準則第九號對合併公司之金融負債會計政策無重大影響。

(2)金融資產之減損

該準則以前瞻性之預期信用損失模式取代現行國際會計準則第三十九號已發生減損損失模式，新減損模式適用於按攤銷後成本衡量之金融資產、合約資產及透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資，但不適用於權益工具投資。國際財務報導準則第九號下，信用損失之認列時點早於國際會計準則第三十九號下之認列時點，請詳附註四(三)。

(3)過渡處理

除下列項目外，通常係追溯適用國際財務報導準則第九號：

- 適用國際財務報導準則第九號所產生之金融資產帳面金額差異數，係認列於民國一〇七年一月一日之其他權益項目，據此，民國一〇六年表達之資訊通常不會反映國際財務報導準則第九號之規定，因此，與民國一〇七年適用國際財務報導準則第九號所揭露之資訊不具可比性。
- 下列事項係以初次適用日存在之事實及情況為基礎評估：
 - 判定金融資產係以何種經營模式持有。
 - 先前指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產及金融負債之指定及撤銷。
 - 部分非持有供交易之權益工具投資作透過其他綜合損益按公允價值衡量之指定。

(4)國際財務報導準則第九號初次適用日之金融資產分類

適用國際會計準則第三十九號衡量種類之金融資產轉換至國際財務報導準則第九號衡量種類之金融資產，該金融資產民國一〇七年一月一日之新衡量種類、帳面金額及說明如下(金融負債之衡量種類及帳面金額未改變)：

建碁股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	IAS39		IFRS9	
	衡量種類	帳面金額	衡量種類	帳面金額
金融資產				
現金及約當現金	放款及應收款(註2)	676,409	攤銷後成本	676,409
權益工具投資	備供出售金融資產(註1)	363,036	透過其他綜合損益按公允價值衡量	363,036
應收款項淨額	放款及應收款(註2)	172,951	攤銷後成本	172,951
其他金融資產(存出保證金及其他非流動資產)	放款及應收款(註2)	9,328	攤銷後成本	9,328

註1：該等權益工具代表合併公司意圖長期持有策略之投資，按照國際財務報導準則第九號之規定，合併公司於初始適用日指定該投資分類為透過其他綜合損益按公允價值衡量。

註2：適用國際會計準則第三十九號時，現金及約當現金、應收帳款、其他應收款及其他金融資產係分類為放款及應收款，現行則分類為按攤銷後成本衡量之金融資產。

民國一〇七年一月一日金融資產帳面金額自國際會計準則第三十九號之調節至國際財務報導準則第九號之調節表如下：

	106.12.31 IAS 39 帳面金額	重分類	再衡量	107.1.1 IFRS 9 帳面金額	107.1.1 保留盈餘 調整數	107.1.1 其他權益 調整數
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產						
備供出售重分類至透過其他綜合損益按公允價值衡量	\$ 363,036	-	-	-	-	-
合計	\$ 363,036	-	-	363,036	-	-

3.國際會計準則第七號之修正「揭露倡議」

修正條文規定企業應提供揭露俾使財務報表使用者能評估來自籌資活動之負債之變動，包括來自現金流量之變動及非現金之變動。

合併公司已於附註六(二十五)揭露來自籌資活動之負債之期初與期末餘額間之調節，以符合上述新增規定。

(二)尚未採用金管會認可之國際財務報導準則之影響

依據金管會一〇七年七月十七日金管證審字第1070324857號令，公開發行以上公司應自民國一〇八年起全面採用經金管會認可並於民國一〇八年生效之國際財務報導準則。相關新發布、修正及修訂之準則及解釋彙列如下：

建碁股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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

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

1. 國際財務報導準則第十六號「租賃」

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

新準則針對承租人採用單一會計處理模式將租賃交易認列於資產負債表，並以使用權資產表達其使用標的資產之權利，以租賃負債表達支付租賃給付之義務。此外，該等租賃相關之費用將以折舊及利息取代現行營業租賃下以直線基礎認列租金之方式表達。另對於短期租賃及低價值標的資產租賃提供認列豁免規定。出租人之會計處理則維持與現行準則類似，亦即，出租人仍應將租賃分類為營業租賃或融資租賃。

合併公司預估前述修改對合併財務報告產生潛在影響，惟尚未完成細部評估。而實際適用後對初次適用日財務報表之影響將視未來情況，包括折現率、租賃組合、對行使租賃延長之選擇權之評估及是否採用權宜作法與認列豁免而定。

截至目前為止，合併公司評估適用新準則最重大的影響係針對現行以營業租賃承租辦公處所、工廠廠房及倉儲地點認列使用權資產及租賃負債，惟金額尚待進一步評估。

(1) 判斷合約是否包含租賃

合併公司於過渡至新準則時，合併公司得選擇：

- 針對所有合約適用新準則規定之租賃定義；或
- 採用實務權宜作法而不重新評估合約是否為或包含租賃。

合併公司尚在評估採用該實務權宜作法豁免租賃定義重評估之潛在影響。

建碁股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(2)過渡處理

合併公司為承租人之合約，得就所有合約選擇：

- 完全追溯；或
- 修正式追溯及一個或多個實務權宜作法

合併公司預計採用修正式追溯過渡至新準則，因此，採用新準則之累積影響數將認列於民國一〇八年一月一日之開帳保留盈餘，而不重編比較期資訊。

於採用修正式追溯時，現行準則分類為營業租賃之合約得以個別合約為基礎，於過渡時選擇是否採用一個或多個實務權宜作法。合併公司尚在評估採用該等實務權宜作法之潛在影響。

針對合併公司為轉租交易之中間出租人之合約，經評估無須進行任何調整。

2.國際財務報導解釋第23號「所得稅務處理之不確定性」

新解釋闡明於評估具不確定性之租稅處理對課稅所得(損失)、課稅基礎、未使用課稅損失、未使用投資抵減及稅率之影響時，應假設租稅主管機關將依法審查相關金額，並且於審查時已取得所有相關資訊。

若評估後認為租稅主管機關很有可能接受一項具不確定性之租稅處理，則應以與租稅申報時所使用之處理一致之方式決定課稅所得(損失)、課稅基礎、未使用課稅損失、未使用投資抵減及稅率；反之，若並非很有可能，則得以最有可能金額或期望值兩者較適用者，反映每一項具不確定性之租稅處理之影響。

截至目前為止，合併公司評估適用新解釋最重大的影響係應針對現行具不確定性之租稅處理新增所得稅負債及所得稅費用，惟金額尚待進一步評估。

(三)金管會尚未認可之新發布及修訂準則及解釋

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

新發布／修正／修訂準則及解釋	理事會發布 之生效日
國際財務報導準則第10號及國際會計準則第28號之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	尚待理事會決定
國際財務報導準則第17號「保險合約」	2021年1月1日

上表所列金管會尚未認可之新發布及修訂準則及解釋對合併公司均不攸關。

建碁股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

四、重大會計政策之彙總說明

(一)遵循聲明

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

除附註四(三)至附註四(六)所述外，本合併財務報告所採用之重大會計政策與民國一〇六年度合併財務報告相同，相關資訊請參閱民國一〇六年度合併財務報告附註四。

(二)合併基礎

1.列入合併財務報告之子公司

投資公司 名稱	子公司名稱	所持股權百分比		
		107.6.30	106.12.31	106.6.30
本公司	AOPEN America Inc. (AOA)	100.00 %	100.00 %	100.00 %
本公司	AOPEN Computer B.V. (AOE)	100.00 %	100.00 %	100.00 %
本公司	AOPEN Technology Inc. (AOTH)	100.00 %	100.00 %	100.00 %
本公司	AOPEN Japan Inc. (AOJ)	100.00 %	100.00 %	100.00 %
本公司	AOPEN GLOBAL SOLUTIONS PTY LTD. (AOGS)(註一)	70.00 %	70.00 %	70.00 %
本公司	兆商股份有限公司(兆商)	100.00 %	100.00 %	100.00 %
本公司	用心聯合有限公司(HTW)	100.00 %	100.00 %	100.00 %
AOTH	Great Connection LTD. (GCL)	100.00 %	100.00 %	100.00 %
AOTH	艾爾鵬國際貿易(上海)有限公司(AOC)	100.00 %	100.00 %	100.00 %
AOTH	建碁科技(中山)有限公司(AOZ)	100.00 %	100.00 %	100.00 %
AOGS	AOPEN AUSTRALIA & NEW ZEALAND PTY LTD. (AOAU)(註二)	100.00 %	100.00 %	100.00 %

(註一)原Great Connections Group Pty Ltd. (GCG)已於民國106年8月14日更名為AOPEN GLOBAL SOLUTIONS PTY LTD. (AOGS)。

(註二)原Great Connections Aust Pty Ltd. (GCAU)已於民國106年8月14日更名為AOPEN AUSTRALIA & NEW ZEALAND PTY LTD. (AOAU)。

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

2.未列入合併財務報告之子公司：無。

建基股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(三)金融工具(民國一〇七年一月一日開始適用)

1.金融資產

合併公司之金融資產分類為：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。

合併公司僅於改變管理金融資產之經營模式時，始依規定重分類所有受影響之金融資產。

(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：

- 係在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。

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

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。

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；後續按公允價值衡量，除債務工具投資之外幣兌換損益、按有效利息法計算之利息收入及減損損失及權益工具投資之股利收入(除非明顯代表部分投資成本之回收)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。於除列時，屬債務工具投資者，將權益項下之利益或損失累計金額重分類至損益；屬權益工具投資者，將權益項下之利益或損失累計金額重分類至保留盈餘，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。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。

原始認列時係按公允價值衡量，交易成本於發生時認列為損益；後續按公允價值衡量，再衡量產生之利益或損失(包含相關股利收入及利息收入)認列為損益。

建碁股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(4)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、應收票據及應收帳款、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：

- 判定債務證券於報導日之信用風險低；及
- 其他債務證券及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係認列於損益。

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。通常係指合併公司判定債務人之資產或收益來源不能產生足夠之現金流量以償還沖銷之金額，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。

(5)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。

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。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，並列報於營業外收入及支出項下。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。

建基股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(四)客戶合約之收入(民國一〇七年一月一日開始適用)

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(十二)。

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。

(五)所得稅

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

所得稅費用係以期中報導期間之稅前淨利乘以管理階層對於全年度預計有效稅率之最佳估計衡量，並個別認定認列為當期所得稅費用或遞延所得稅費用。

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

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

(六)員工福利

期中期間之確定福利計畫退休金係採用前一財務年度結束日依精算決定退休金成本率，以年初至當期期末為基礎計算，並針對該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。

建基股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

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

編製合併財務報告時，管理階層於採用合併公司會計政策時所作之重大判斷以及估計不確定性之主要來源與民國一〇六年度合併財務報告附註五一致。

六、重要會計項目之說明

除下列所述外，本合併財務報告重要會計項目之說明與民國一〇六年度合併財務報告尚無重大差異，相關資訊請參閱民國一〇六年度合併財務報告附註六。

(一)現金及約當現金

	107.6.30	106.12.31	106.6.30
庫存現金及週轉金	\$ 1,004	1,149	1,236
活期存款及支票存款	303,116	575,488	405,173
定期存款	-	99,772	12,000
	<u>\$ 304,120</u>	<u>676,409</u>	<u>418,409</u>

(二)透過損益按公允價值衡量之金融負債

	107.6.30
強制透過損益按公允價值衡量之金融負債：	
非避險之衍生工具	
遠期換匯合約	\$ 109
遠期外匯合約	16
	<u>\$ 125</u>

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

遠期換匯合約：

	107.6.30
	合約金額 (千元)
	幣別
	到期期間
預售遠期換匯	USD 2,800 USD/TWD 107.7.30
	EUR 1,800 EUR/TWD 107.7.26~107.7.30

遠期外匯合約：

	107.6.30
	合約金額 (千元)
	幣別
	到期期間
賣出遠期外匯合約	AUD 400 AUD/USD 107.7.23~107.7.30

建基股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(三)透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動

	107.6.30
未上市(櫃)股票	\$ <u>336,946</u>

合併公司持有該等權益工具投資為長期策略性投資且非為交易目的所持有，故已指定為透過其他綜合損益按公允價值衡量。民國一〇六年十二月三十一日及六月三十日係列報於備供出售之金融資產。

合併公司民國一〇七年一月一日至六月三十日未處分策略性投資，於該期間累積利益及損失未在權益內作任何移轉。

1.市場風險資訊請詳附註六(二十二)。

2.上述金融資產均未有提供作質押擔保之情形。

(四)備供出售金融資產-非流動

	106.12.31	106.6.30
未上市(櫃)股票	\$ <u>363,036</u>	<u>335,533</u>

1.市場風險資訊請詳附註六(二十二)。

2.上述金融資產均未有提供作質押擔保之情形。

(五)應收帳款(含關係人)

	107.6.30	106.12.31	106.6.30
應收帳款—因營業而發生	\$ 216,081	171,324	160,203
應收帳款—關係人	347	1,913	1
減：備抵損失	<u>(1,566)</u>	<u>(1,069)</u>	<u>(2,501)</u>
	\$ <u>214,862</u>	<u>172,168</u>	<u>157,703</u>

合併公司民國一〇七年六月三十日針對所有應收帳款採用簡化作法估計預期信用損失，亦即使用存續期間預期信用損失衡量，為此衡量目的，該等應收帳款係按代表客戶依據合約條款支付所有到期金額能力之共同信用風險特性予以分組，並已納入前瞻性之資訊。合併公司民國一〇七年六月三十日應收帳款之預期信用損失分析如下：

	應收帳款 帳面金額	加權平均預期 信用損失率	備抵存續預期 信用損失
未逾期	\$ 177,085	-	-
逾期30天以下	22,244	0.3956%	(88)
逾期31~60天	12,761	5.3131%	(678)
逾期61~90天	2,561	6.0523%	(155)
逾期91天以上	<u>1,777</u>	36.2971%	<u>(645)</u>
	\$ <u>216,428</u>		<u>(1,566)</u>

建碁股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

民國一〇六年十二月三十一日及六月三十日係採用已發生信用損失模式考量應收帳款之備抵呆帳。合併公司民國一〇六年十二月三十一日及六月三十日已逾期但未減損應收帳款之帳齡分析如下：

	106.12.31	106.6.30
逾期30天以下	\$ 45,057	24,111
逾期31~90天	10,848	5,252
逾期91~180天	2,150	7,568
逾期超過180天	260	3,447
	<u><u>\$ 58,315</u></u>	<u><u>40,378</u></u>

合併公司應收帳款之備抵損失變動表如下：

	107年 1月至6月	106年1月至6月 個別評估 之減損損失	群組評估 之減損損失
期初餘額(依IAS39)	\$ 1,069	-	814
初次適用IFRS 9之調整	-		
期初餘額(依IFRS 9)	1,069		
認列之減損損失	764	-	1,676
本年度因無法收回而沖銷之金額	(272)	-	-
外幣換算損益	5	-	11
期末餘額	<u><u>\$ 1,566</u></u>	<u><u>-</u></u>	<u><u>2,501</u></u>

合併公司民國一〇六年十二月三十一日及六月三十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25,561千元及21,267千元。保障成數為經保險人核有額度之買方出險皆為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。

於民國一〇七年六月三十日、一〇六年十二月三十一日及六月三十日，合併公司之應收帳款(含關係人)均未貼現或提供作為擔保之情形。

(六)其他應收款

	107.6.30	106.12.31	106.6.30
其他應收款	\$ 40,899	18,345	17,070
其他應收款－關係人	3,248	40,141	40,141
減：備抵損失(含關係人)	(40,141)	(40,141)	(40,141)
	<u><u>\$ 4,006</u></u>	<u><u>18,345</u></u>	<u><u>17,070</u></u>

建碁股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併公司民國一〇七年及一〇六年一月一日至六月三十日之其他應收款(含關係人)備抵呆帳變動表如下：

	107年1月至6月	106年1月至6月		
		個別評估 之減損損失	群組評估 之減損損失	合 計
期初餘額(依IAS39)	40,141	40,141	-	40,141
初次適用IFRS 9之調整	-			
期初餘額(依IFRS 9)	40,141			
認列之減損損失	-	-	-	-
期末餘額	<u>\$ 40,141</u>	<u>40,141</u>	<u>-</u>	<u>40,141</u>

合併公司民國一〇六年十二月三十一日及六月三十日無已逾期但未減損之其他應收帳款(含關係人)。

其餘信用風險資訊請詳附註六(二十二)。

(七)存 貨

	107.6.30	106.12.31	106.6.30
原料	\$ 99,488	69,527	68,183
在製品	953	1,083	1,030
製成品	161,185	122,795	128,785
	<u>\$ 261,626</u>	<u>193,405</u>	<u>197,998</u>

除列為已銷售成本及費用之存貨成本外，其他列為營業成本之相關費損明細如下：

	107年4月至6月	106年4月至6月	107年1月至6月	106年1月至6月
存貨盤盈	\$ (420)	(2)	(413)	(400)
存貨跌價回升利益	(15,543)	(4,539)	(19,621)	(6,089)
未分攤固定製造費用	689	657	1,599	1,468
	<u>\$ (15,274)</u>	<u>(3,884)</u>	<u>(18,435)</u>	<u>(5,021)</u>

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

於民國一〇七年六月三十日、一〇六年十二月三十一日及六月三十日，合併公司之存貨均未有提供作質押擔保之情形。

(八)採用權益法之投資

合併公司採用權益法之投資列示如下：

	107.6.30	106.12.31	106.6.30
關聯企業	<u>\$ 15,380</u>	<u>23,309</u>	<u>-</u>

建基股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併公司於民國一〇六年度取得Meldcx Pty Ltd. (MPL) 40%之股份，並因而取得該公司之重大影響力。另於民國一〇七年六月出售1%股份，處分價款計557千元。

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：

	107.6.30	106.12.31	106.6.30
對個別不重大關聯企業之權益之			
期末彙總帳面金額	\$ <u>15,380</u>	<u>23,309</u>	<u>-</u>
歸屬於合併公司之份額：	107年4月至6月	106年4月至6月	107年1月至6月
本期淨損	\$ (3,911)	-	(7,194)
其他綜合損益	724	-	(178)
綜合損益總額	\$ <u>(3,187)</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

於民國一〇七年六月三十日、一〇六年十二月三十一日及六月三十日，合併公司之採用權益法之投資均未有提供作質押擔保之情形。

(九)不動產、廠房及設備

合併公司不動產、廠房及設備之明細如下：

帳面金額：	機器設備	模具設備	辦公及其他設備	租賃改良	未完工程	總計
民國107年6月30日	\$ -	398	13,231	2,731	6,277	22,637
民國106年12月31日	\$ 13	309	13,726	2,515	-	16,563
民國106年6月30日	\$ 642	1,419	14,220	773	-	17,054

合併公司不動產、廠房及設備於民國一〇七年及一〇六年一月一日至六月三十日間，除因辦公室裝修支出帳列未完工程外，餘無重大增添、處分、減損之提列或迴轉之情形，本期折舊金額請詳附註十二(一)，其他相關資訊請參閱民國一〇六年度合併財務報告附註六(六)。

(十)無形資產

無形資產明細如下：

	107.6.30	106.12.31	106.6.30
電腦軟體成本	\$ <u>1,491</u>	<u>4,196</u>	<u>290</u>

合併公司無形資產於民國一〇七年及一〇六年一月一日至六月三十日間均無重大增添、處分、減損之提列或迴轉之情形，本期攤銷金額請詳附註十二(一)，其他相關資訊請參閱民國一〇六年度合併財務報告附註六(七)。

建碁股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十一)短期借款

合併公司短期借款明細如下：

	107.6.30	106.12.31	106.6.30
無擔保銀行借款	\$ -	325,894	420,571
尚未使用額度	\$ 781,250	636,250	776,341
利率區間	-	1.15%~4.30%	1.15%~4.30%

(十二)負債準備

	107.6.30	106.12.31	106.6.30
保固準備	\$ 27,524	29,340	29,145

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。

合併公司於民國一〇七年及一〇六年一月一日至六月三十日間負債準備無重大變動，相關資訊請參閱民國一〇六年度合併財務報告附註六(九)。

(十三)營業租賃

合併公司未來營業租賃的應付租金付款情形如下：

	107.6.30	106.12.31	106.6.30
一年內	\$ 26,231	37,906	28,033
一年至五年	67,036	83,934	53,452
	\$ 93,267	121,840	81,485

(十四)員工福利

1.確定福利計畫

因前一年度報導日後未發生重大市場波動、及重大縮減、清償或其他重大一次性事項，故合併公司採用民國一〇六年及一〇五年十二月三十一日精算決定之退休金成本衡量及揭露期中期間之退休金成本。

合併公司列報為費用之明細如下：

	107年4月至6月	106年4月至6月	107年1月至6月	106年1月至6月
推銷費用	\$ 490	506	1,098	810
管理費用	524	420	1,012	470
研究發展費用	465	312	905	358
	\$ 1,479	1,238	3,015	1,638

建基股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

2. 確定提撥計畫

合併公司確定提撥退休金辦法下之退休金費用如下：

	107年4月至6月	106年4月至6月	107年1月至6月	106年1月至6月
推銷費用	\$ 1,269	1,705	2,350	3,350
管理費用	1,050	1,135	1,971	2,171
研究發展費用	492	455	964	1,069
	<u>\$ 2,811</u>	<u>3,295</u>	<u>5,285</u>	<u>6,590</u>

(十五) 所得稅

總統府於民國一〇七年二月七日頒布所得稅法修正案將營利事業所得稅率自民國一〇七年度起由現行17%調高至20%。本公司已將該稅率變動對遞延所得稅之影響數607千元一次認列損益中。

合併公司所得稅費用明細如下：

	107年4月至6月	106年4月至6月	107年1月至6月	106年1月至6月
當期所得稅費用	3,355	5,477	4,599	5,703
遞延所得稅費用	-	-	1,051	-
	<u>\$ 3,355</u>	<u>5,477</u>	<u>5,650</u>	<u>5,703</u>

合併公司認列於其他綜合損益之下的所得稅利益明細如下：

	107年4月至6月	107年4月至6月	107年1月至6月	106年1月至6月
不重分類至損益之項目：				
透過其他綜合損益按公允				
價值衡量之權益工具投				
資未實現評價損益	\$ -	-	438	-

本公司營利事業所得稅結算申報已奉稽徵機關核定至民國一〇四年度。

(十六) 資本及其他權益

除下列所述外，合併公司於民國一〇七年及一〇六年一月一日至六月三十日間資本及其他權益無重大變動，相關資訊請參閱民國一〇六年度合併財務報告附註六(十三)。

民國一〇七年六月三十日、一〇六年十二月三十一日及一〇六年六月三十日，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，已發行股份分別為71,448千股、71,448千股及116,493千股。

建基股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

本公司於民國一〇六年六月八日經股東常會通過辦理減資彌補虧損815,454千元，減資基準日為民國一〇六年十月十八日，銷除股份計81,545千股，業已完成變更登記；另於該次股東常會決議以不超過5,000千股之額度內以私募方式辦理現金增資發行普通股，並於民國一〇六年十一月九日經董事會決議以每股11.5元之私募價格發行普通股36,500千股，每股面額10元，計419,750千元，以民國一〇六年十一月二十四日為增資基準日，相關法定登記程序已辦理完竣。上述私募普通股及其嗣後無償配發股份之轉讓須依證券交易法第43條之8規定辦理，並於私募普通股交付日起滿三年後，先向金融監督管理委員會辦理公開發行後，始得向證券交易所申請上市買賣。

1.保留盈餘

本公司章程規定，本公司年度決算如有盈餘，應先彌補累積虧損，次提百分之十為法定盈餘公積，但法定盈餘公積已達資本總額時，不在此限。再依法令或主管機關規定提列或迴轉特別盈餘公積，如尚有盈餘，併同期初未分配盈餘，以不低於百分之十派付股東股息及紅利，由董事會擬具盈餘分配案提請股東會決議分配之。

本公司分別於民國一〇七年六月十二日及一〇六年六月八日經股東會決議民國一〇六年度及一〇五年度虧損撥補案，相關資訊可至公開資訊觀測站等管道查詢之。

2.其他權益(稅後淨額)

	國外營運機構 財務報表換算 之兌換差額	透過其他綜合 損益按公允 價值衡量之 金融資產 未實現(損)益	備供出售 金融商品 未實現損益	合 計
民國107年1月1日期初餘額	\$ (19,791)	-	250,354	230,563
追溯適用新準則之調整數	-	250,354	(250,354)	-
民國107年1月1日重編後餘額	(19,791)	250,354	-	230,563
外幣換算差異	(4,219)	-	-	(4,219)
透過其他綜合損益按公允價值衡量 之金融資產未實現(損)益	-	(25,652)	-	(25,652)
民國107年6月30日餘額	<u>\$ (24,010)</u>	<u>224,702</u>	<u>-</u>	<u>200,692</u>
民國106年1月1日期初餘額	\$ (34,167)	-	283,274	249,107
外幣換算差異	(762)	-	-	(762)
備供出售金融資產未實現損益	-	-	(44,173)	(44,173)
民國106年6月30日餘額	<u>\$ (34,929)</u>	<u>-</u>	<u>239,101</u>	<u>204,172</u>

建基股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十七)每股虧損

合併公司基本及稀釋每股虧損之計算如下：

	107年4月至6月	106年4月至6月	107年1月至6月	106年1月至6月
屬於母公司普通股股東				
之本期淨利(損)	\$ <u>60</u>	<u>(38,262)</u>	<u>(35,930)</u>	<u>(100,411)</u>
加權平均流通在外股數				
(千股)	<u>71,448</u>	<u>34,948</u>	<u>71,448</u>	<u>34,948</u>
基本每股虧損(即稀釋				
每股虧損)(元)	\$ <u>-</u>	<u>(1.09)</u>	<u>(0.50)</u>	<u>(2.87)</u>

(十八)客戶合約之收入

1.收入之細分

		107年4月至6月			
		美洲	歐洲	亞太及新興市場	合計
主要產品/服務線：					
零件組事業產品	\$	4,093	950	23,256	28,299
系統事業產品		<u>121,544</u>	<u>94,200</u>	<u>117,456</u>	<u>333,200</u>
	\$	<u>125,637</u>	<u>95,150</u>	<u>140,712</u>	<u>361,499</u>
		107年1月至6月			
		美洲	歐洲	亞太及新興市場	合計
主要產品/服務線：					
零組件事業產品	\$	8,293	3,736	52,315	64,344
系統事業產品		<u>218,109</u>	<u>182,249</u>	<u>214,415</u>	<u>614,773</u>
	\$	<u>226,402</u>	<u>185,985</u>	<u>266,730</u>	<u>679,117</u>

民國一〇六年四月一日至六月三十日及民國一〇六年一月一日至六月三十日之收入金額請詳附註六(十九)。

2.合約餘額

	107.6.30	107.1.1
應收帳款(含關係人)	\$ 216,428	173,237
減：備抵損失	<u>(1,566)</u>	<u>(1,069)</u>
合計	\$ <u>214,862</u>	<u>172,168</u>
合約負債-流動	\$ 16,430	43,641
合約負債-非流動	<u>1,698</u>	-
合計	\$ <u>18,128</u>	<u>43,641</u>

應收帳款及其減損之揭露請詳附註六(五)。

建基股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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

民國一〇七年一月一日合約負債期初餘額於民國一〇七年一月一日至六月三十日認列為收入之金額為35,756千元。

(十九) 收入

合併公司之收入明細如下：

	<u>106年4月至6月</u>	<u>106年1月至6月</u>
商品銷售	\$ 352,030	627,023
勞務提供	<u>9,467</u>	<u>13,093</u>
	<u>\$ 361,497</u>	<u>640,116</u>

民國一〇七年四月一日至六月三十日及民國一〇七年一月一日至六月三十日之收入金額請詳附註六(十八)。

(二十) 員工及董事、監察人酬勞

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。

本公司截至民國一〇七年六月三十日、一〇六年十二月三十一日及六月三十日為待彌補虧損，無應估列員工及董事、監察人酬勞之情事，相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。

(二十一) 營業外收入及支出

1. 合併公司之其他利益及損失明細如下：

	<u>107年4月至6月</u>	<u>106年4月至6月</u>	<u>107年1月至6月</u>	<u>106年1月至6月</u>
外幣兌換淨利益	\$ 9,732	484	5,545	1,805
處分不動產、廠房及設備之	33	81	33	81
利益				
其 他	<u>506</u>	<u>577</u>	<u>1,006</u>	<u>1,177</u>
	<u>\$ 10,271</u>	<u>1,142</u>	<u>6,584</u>	<u>3,063</u>

2. 合併公司之財務成本明細如下：

	<u>107年4月至6月</u>	<u>106年4月至6月</u>	<u>107年1月至6月</u>	<u>106年1月至6月</u>
銀行借款利息費用	\$ <u>(201)</u>	<u>(2,033)</u>	<u>(1,639)</u>	<u>(4,057)</u>

建基股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(二十二)金融工具

除下列所述外，合併公司金融工具之公允價值及因金融工具而暴露於信用風險、流動性風險及市場風險之情形無重大變動，相關資訊請參閱民國一〇六年度合併財務報告附註六(十八)。

1.信用風險

合併公司於民國一〇七年六月三十日、一〇六年十二月三十一日及六月三十日應收帳款餘額(不含關係人)，分別有32.22%、41.61%及33.93%由三家、四家及三家客戶組成，使合併公司有信用風險顯著集中之情形。合併公司為減低信用風險，持續評估客戶財務狀況並向保險公司投保，且以往年度收款狀況良好，因此合併公司評估信用風險可降低。

本公司持有之銀行存款，交易對象及履約他方均係信用良好之金融機構，故視為信用風險低。

2.流動性風險

下表為金融負債之合約到期日，包含估計利息但不包含淨額協議之影響。

	合 約 現金流量	一年以內	1-2年	超過2年
107年6月30日				
非衍生金融負債				
應付票據及帳款(含關係人)	254,460	254,460	-	-
其他應付款(含關係人)	<u>58,453</u>	<u>58,453</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 312,913</u>	<u>312,913</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
衍生金融工具：				
遠期外匯合約及遠期換匯合約				
一總額交割：				
流 出	\$ 158,579	158,579	-	-
流 入	<u>(157,967)</u>	<u>(157,967)</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 612</u>	<u>612</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
106年12月31日				
非衍生金融負債				
無擔保銀行借款	\$ 326,813	326,813	-	-
應付票據及帳款(含關係人)	134,829	134,829	-	-
其他應付款(含關係人)	<u>49,968</u>	<u>49,968</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 511,610</u>	<u>511,610</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

建基股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

106年6月30日	合 約 現金流量	一年以內	1-2年	超過2年
非衍生金融負債				
無擔保銀行借款	\$ 421,030	421,030	-	-
應付票據及帳款(含關係人)	154,164	154,164	-	-
其他應付款(含關係人)	66,445	66,445	-	-
	<u>\$ 641,639</u>	<u>641,639</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

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

3.市場風險

(1)匯率風險

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：

	107.6.30				106.12.31				106.6.30			
	外幣	匯率	台幣		外幣	匯率	台幣		外幣	匯率	台幣	
金融資產												
貨幣性項目												
美 金	\$ 13,094	美金/台幣=	30.5	399,374	12,720	美金/台幣=	29,848	379,657	13,060	美金/台幣=	30,436	397,481
	4,400	美金/人民幣=	6.6210	134,188	4,116	美金/人民幣=	6,5068	122,859	3,452	美金/人民幣=	6,7835	105,075
歐 元	3,104	歐元/台幣=	35.6362	110,606	2,890	歐元/台幣=	35.8325	103,545	3,201	歐元/台幣=	34.7001	111,058
非貨幣性項目												
澳 幣	1,645	澳幣/台幣=	22.5853	37,157	1,838	澳幣/台幣=	23.3083	42,849	1,558	澳幣/台幣=	23.3596	36,386
金融負債												
美 金	7,934	美金/台幣=	30.5	241,988	9,856	美金/台幣=	29,848	294,190	12,285	美金/台幣=	30,436	373,919
	2,571	美金/人民幣=	6.6210	78,412	1,350	美金/人民幣=	6,5068	40,321	1,432	美金/人民幣=	6,7835	43,590
歐 元	240	歐元/台幣=	35.6362	8,548	3,322	歐元/台幣=	35.8325	119,022	3,780	美金/日圓=	34.7001	131,168

(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(含關係人)及其他應收款、透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產(備供出售之金融資產)、借款、應付帳款及其他應付款(含關係人)等，於換算時產生外幣兌換損益。於民國一〇七年及一〇六年六月三十日當新台幣或人民幣相對於美金、歐元等貶值或升值5%，而其他所有因素維持不變之情況下，民國一〇七年及一〇六年一月一日至六月三十日之稅前淨利將分別增加或減少15,761千元及3,247千元，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，民國一〇七年及一〇六年一月一日至六月三十日外幣兌換(損)益(含已實現及未實現)分別為5,545千元及1,805千元。

建基股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

4.利率風險

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

若利率增加或減少0.5%，在所有其他變數維持不變之情況下，合併公司民國一〇七年及一〇六年一月一日至六月三十日之稅前淨利分別將減少或增加0千元及1,052千元，主因係合併公司借款利率變動所致。

5.公允價值資訊

(1)金融工具之種類及公允價值

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

107.6.30					
	帳面金額	公允價值			合 計
		第一級	第二級	第三級	
透過其他綜合損益按公允價值 衡量之金融資產					
未上市(櫃)股票	\$ 336,946	-	-	336,946	336,946
按攤銷後成本衡量之金融資產					
現金及約當現金	304,120	-	-	-	-
應收帳款(含關係人)	214,862	-	-	-	-
其他應收款	4,006	-	-	-	-
存出保證金	9,313	-	-	-	-
其他非流動資產	600	-	-	-	-
小 計	532,901	-	-	-	-
合 計	\$ 869,847	-	-	336,946	336,946
透過損益按公允價值衡量之 金融負債					
衍生金融負債	\$ 125	-	125	-	125
按攤銷後成本衡量之金融負債					
應付票據及帳款(含關係人)	254,460	-	-	-	-
其他應付款(含關係人)	58,453	-	-	-	-
小 計	312,913	-	-	-	-
合 計	\$ 313,038	-	125	-	125

建基股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

106.12.31					
	帳面金額	公允價值			合 計
		第一級	第二級	第三級	
備供出售金融資產－非流動	\$ 363,036	-	-	363,036	363,036
放款及應收款					
現金及約當現金	676,409	-	-	-	-
應收帳款(含關係人)	172,168	-	-	-	-
其他應收款	783	-	-	-	-
存出保證金	9,228	-	-	-	-
其他非流動資產	100	-	-	-	-
小 計	858,688	-	-	-	-
合 計	\$ 1,221,724	-	-	363,036	363,036
按攤銷後成本衡量之金融負債					
短期借款	\$ 325,894	-	-	-	-
應付票據及帳款(含關係人)	134,829	-	-	-	-
其他應付款(含關係人)	49,968	-	-	-	-
	\$ 510,691	-	-	-	-
106.6.30					
	帳面金額	公允價值			合 計
		第一級	第二級	第三級	
備供出售金融資產－非流動	\$ 335,533	-	-	335,533	335,533
放款及應收款					
現金及約當現金	418,409	-	-	-	-
應收帳款(含關係人)	157,703	-	-	-	-
其他應收款	676	-	-	-	-
存出保證金	9,213	-	-	-	-
其他非流動資產	100	-	-	-	-
小 計	586,101	-	-	-	-
合 計	\$ 921,634	-	-	335,533	335,533
按攤銷後成本衡量之金融負債					
短期借款	\$ 420,571	-	-	-	-
應付票據及帳款(含關係人)	154,164	-	-	-	-
其他應付款(含關係人)	66,445	-	-	-	-
	\$ 641,180	-	-	-	-

各公允價值層級定義如下：

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

民國一〇七年及一〇六年一月一日至六月三十日並無任何金融資產及負債移轉公允價值層級之情形。

建碁股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(2)按公允價值衡量金融工具之公允價值評價技術

金融工具如有活絡市場公開報價時，則以活絡市場之公開報價為公允價值。

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

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

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

(3)第三等級之變動明細表

	透過其他綜合 損益按公允價值 衡量(備供出售 金融資產) 無公開報價 之權益工具
民國107年1月1日餘額	\$ 363,036
總利益或損失：	
認列於其他綜合損益	(26,090)
民國107年6月30日餘額	<u>336,946</u>
民國106年1月1日餘額	416,609
總利益或損失：	
認列於其他綜合損益	(44,173)
本期減少	(36,903)
民國106年6月30日餘額	<u>\$ 335,533</u>

建基股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

上述總利益或損失，係列報於「備供出售金融資產之未實現評價利益(損失)」及「透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現評價利益(損失)」項下。其中與民國一〇七年及一〇六年六月三十日仍持有之資產相關者如下：

	107年1月至6月	106年1月至6月
總利益或損失		
認列於其他綜合損益(列報於「備供出售金融資產之未實現評價利益(損失)」)	-	(44,173)
認列於其他綜合損益(列報於「透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現評價利益(損失)」)	(26,090)	-

(4)重大不可觀察輸入值（第三等級）之公允價值衡量之量化資訊

合併公司公允價值衡量歸類為第三等級主要有透過其他綜合損益按公允價值衡量(備供出售金融資產)一無活絡市場之權益工具投資。

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

重大不可觀察輸入值之量化資訊列表如下：

項目	評價技術	重大不可觀察輸入值	重大不可觀察輸入值與公允價值關係
透過其他綜合損益按公允價值衡量(備供出售金融資產)一無活絡市場之權益工具投資	可類比上市上櫃公司法	- 本益比乘數(107.6.30、106.12.31及106.6.30分為9.35~12.51、12.1~12.51及12.44~37.25) - 股價淨值比乘數(107.6.30、106.12.31及106.6.30分別為1.50~1.92、1.46~2.04及1.44~1.93) - 缺乏市場流通性折價(107.6.30、106.12.31及106.6.30皆為30%~40%)	- 乘數愈高，公允價值愈高 - 乘數愈高，公允價值愈高 - 缺乏市場流通性折價愈高，公允價值愈低

建碁股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(5)對第三等級之公允價值衡量，公允價值對合理可能替代假設之敏感度分析

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

	輸入值	向上或下 變動	公允價值變動反應於其他綜合損益					
			107.6.30		106.12.31		106.6.30	
			有利變動	不利變動	有利變動	不利變動	有利變動	不利變動
透過其他綜合損益按 公允價值衡量(備供 出售金融資產—權 益證券投資)	本益比乘數及股價 淨值比乘數	3%	\$ 10,108	(10,108)	10,891	(10,891)	10,066	(10,066)

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。

(二十三)財務風險管理

合併公司之財務風險管理目標及政策與民國一〇六年度合併財務報告附註六(十九)所揭露者無重大變動。

(二十四)資本管理

合併公司資本管理目標、政策及程序與民國一〇六年度合併財務報告所揭露者一致；另作為資本管理之項目之彙總量化資料與民國一〇六年度合併財務報告所揭露者亦無重大變動。相關資訊請參閱民國一〇六年度合併財務報告附註六(二十)。

(二十五)非現金交易之投資及籌資活動

來自籌資活動之負債調節表如下表：

	107.1.1	現金流量 借款償還現金	非現金之變動 匯率變動	107.6.30
短期借款(即來自籌資活動之 負債總額)	\$ 325,894	(326,364)	470	-

七、關係人交易

(一)母公司與最終控制者

民國一〇七年六月三十日及一〇六年十二月三十一日，宏碁股份有限公司為合併公司之母公司及所歸屬集團之最終控制者，持有合併公司流通在外普通股股份之40.55%。宏碁股份有限公司已編製供大眾使用之合併財務報告。於民國一〇六年六月三十日，本公司為合併公司之最終控制者。

建基股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(二)關係人名稱及關係

於本合併財務報告之涵蓋期間內與合併公司有交易之關係人如下：

關係人名稱	與合併公司之關係
宏基股份有限公司	合併公司之母公司
Meldcx Pty Ltd.	合併公司之關聯企業
宏基樂齡科技服務股份有限公司(宏基樂齡)	其他關係人
宏基資訊服務股份有限公司	//
緯創資通股份有限公司	其他關係人(註)
緯創資通(中山)有限公司	//
翔智科技股份有限公司	//
Wistron K.K.	//
Xserve (BVI) Corp.	//

(註)於民國一〇六年六月三十日，緯創資通股份有限公司持有本公司流通在外普通股股份24.31%，為對本公司具重大影響力之個體；惟於民國一〇六年十一月二十四日，其持有本公司流通在外股份下降至11.89%，自該日起，成為合併公司之其他關係人。另，於民國一〇七年一月三十日本公司董事改選後，緯創資通股份有限公司等已非屬本公司之關係人。

(三)與關係人間之重大交易事項

1.銷售商品予關係人

合併公司對關係人之重大銷售金額及其未結清餘額如下：

	銷 貨				應收關係人款項		
	107年4月至6月	106年4月至6月	107年1月至6月	106年1月至6月	107.6.30	106.12.31	106.6.30
母公司	\$ 330	-	330	-	347	-	-
其他關係人	-	-	-	1	-	1,913	1
	<u>\$ 330</u>	<u>-</u>	<u>330</u>	<u>1</u>	<u>347</u>	<u>1,913</u>	<u>1</u>

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		
	107年4月至6月	106年4月至6月	107年1月至6月	106年1月至6月	107.6.30	106.12.31	106.6.30
母公司	\$ 609	-	803	-	261	-	-
宏基樂齡	43,827	-	43,827	-	34,374	-	-
其他關係人	-	7,058	2,996	8,695	-	6,894	1,991
合 計	<u>\$ 44,436</u>	<u>7,058</u>	<u>47,626</u>	<u>8,695</u>	<u>34,635</u>	<u>6,894</u>	<u>1,991</u>

合併公司向關係人進貨之價格因商品規格不同，與一般交易價格無法比較。

建基股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

3.營業成本及營業費用

關係人提供管理服務及出租辦公室及廠房等予合併公司所產生之營業成本及營業費用及其未結清餘額如下：

	交易金額				其他應付關係人款項		
	107年4月至6月	106年4月至6月	107年1月至6月	106年1月至6月	107.6.30	106.12.31	106.6.30
母公司	\$ 820	-	1,446	-	198	12	-
其他關係人	-	3,347	547	6,539	-	1,390	1,269
合計	\$ 820	3,347	1,993	6,539	198	1,402	1,269

4.應收代墊款項

合併公司為其他關係人代墊費用而產之其他應收款，其未結清餘額如下：

	其他應收關係人款項		
	107.6.30	106.12.31	106.6.30
應收代墊款	\$ 131	-	-

5.應付代墊款項

其他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		
	107.6.30	106.12.31	106.6.30
應付代墊款	\$ -	23	69

6.其他應收款

合併公司於民國一〇七年四月一日至六月三十日及一月一日至六月三十日出租辦公室及提供人員服務等予關係人，所產生之收入分別為589千元及1,774千元，列報為營業費用減項，其於民國一〇七年六月三十日未結清之餘額如下。另，於民國一〇六年十二月三十一日及六月三十日應收帳款超過正常授信期間一定期間(三個月)之帳款轉列其他應收款金額明細如下：

	其他應收關係人款項		
	107.6.30	106.12.31	106.6.30
關聯企業	\$ 3,117	-	-
其他關係人	-	40,141	40,141
減：備抵呆帳	-	(40,141)	(40,141)
淨 額	\$ 3,117	-	-

7.取得無形資產

合併公司於民國一〇七年一月向其他關係人購買無形資產價款計1,350千元，截至一〇七年六月三十日止，前述款項尚未支付。

建基股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(四)主要管理人員交易

主要管理人員報酬包括：

	107年4月至6月	106年4月至6月	107年1月至6月	106年1月至6月
短期員工福利	\$ 10,203	9,644	22,700	19,962
退職後福利	343	442	693	789
	<u>\$ 10,546</u>	<u>10,086</u>	<u>23,393</u>	<u>20,751</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	107.6.30	106.12.31	106.6.30
其他非流動資產－定期存款	履約及進口關稅保證	\$ 600	100	100

九、重大或有負債及未認列之合約承諾：無。

十、重大之災害損失：無。

十一、重大之期後事項：無。

十二、其 他

(一)員工福利、折舊及攤銷費用功能別彙總如下：

功 能 別 性 質 別	107年4月至6月			106年4月至6月		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計
員工福利費用						
薪資費用	5,161	75,986	81,147	16,349	76,648	92,997
勞健保費用	877	5,070	5,947	1,506	5,210	6,716
退休金費用	-	4,290	4,290	-	4,533	4,533
董事酬金	-	45	45	-	115	115
其他員工福利費用	105	512	617	798	3,967	4,765
折舊費用	300	1,557	1,857	957	2,044	3,001
攤銷費用	-	2,214	2,214	-	564	564

建基股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

功 能 別 性 質 別	107年1月至6月			106年1月至6月		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計
員工福利費用						
薪資費用	11,171	146,654	157,825	26,839	166,529	193,368
勞健保費用	1,841	10,198	12,039	3,387	10,996	14,383
退休金費用	-	8,300	8,300	-	8,228	8,228
董事酬金	-	175	175	-	190	190
其他員工福利費用	218	2,438	2,656	1,605	8,174	9,779
折舊費用	629	3,102	3,731	2,044	3,866	5,910
攤銷費用	-	4,342	4,342	-	1,098	1,098

(二)營運之季節性：

合併公司之營運不受季節性或週期性因素影響。

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

民國一〇七年一月一日至六月三十日合併公司依編製準則之規定，應再揭露之重大交易事項相關資訊如下：

1. 資金貸與他人：無。
2. 為他人背書保證：

單位：新台幣/美金千元

編 號	背書保 證者公 司名稱	被背書保證對象		對單一企 業背書保 證限額	本期最高 背書保證 餘 額	期末背 書保證 餘 額	實際動 支金額	以財產擔 保之背書 保證金額	累計背書保證金 額佔最近期財務 報表淨值之比率	背書保 證最高 限 額	屬母公司 對子公司 背書保證	屬子公司 對母公司 背書保證	屬對大陸 地區背書 保 證
0	本公司	AOA	2	216,218	13,725 (USD450)	13,725	-	-	1.90 %	720,726	Y		

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

註二：背書保證者與被背書保證對象之關係如下：

1. 有業務關係之公司。
2. 直接持有普通股股權超過百分之五十之子公司。
3. 母公司與子公司持有普通股股權合併計算超過百分之五十之被投資公司。
4. 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。

建基股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

3. 期末持有有價證券情形(不包含投資子公司、關聯企業及合資權益部分)：

單位：股

持有之公司	有價證券種類及名稱	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期 末				備 註
				股 數	帳面金額	持股比率	公允價值	
本公司	SAL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	21,776	16.06 %	21,776	
"	創為股票	-	"	5,785,566	315,170	19.17 %	315,170	
"	卡米爾股票	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	188,636	-	6.38 %	-	
AOTH	Xserve (BVI) Copr. 股票	-	"	142,500	-	19.00 %	-	

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

5. 取得不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上者：無。

6. 處分不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上者：無。

7. 與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：

進(銷)貨之公司	交易對象名稱	關 係	交易情形				交易條件與一般交易不同之情形及原因		應收(付)票據、帳款		備註
			進(銷)貨	金 額	佔總進(銷)貨之比率	授信期間	單 價	授信期間	餘 額	佔總應收(付)票據、帳款之比率	
AOA	本公司	母子公司	進貨	159,215	97.74 %	與一般交易同	與一般交易並無顯著不同	與一般交易同	(94,362)	98.41 %	
本公司	AOA	"	銷貨	(159,215)	37.82 %	"	"	"	94,362	28.68 %	
AOE	本公司	"	進貨	127,975	95.89 %	"	"	"	(80,798)	92.88 %	
本公司	AOE	"	銷貨	(127,975)	30.40 %	"	"	"	80,798	24.56 %	
本公司	AOTH	"	進貨	220,336	50.77 %	"	"	"	(91,574)	37.54 %	
AOTH	本公司	"	銷貨	(220,336)	47.87 %	"	"	"	91,574	56.87 %	
AOZ	AOTH	"	進貨	181,078	88.26 %	"	"	"	(58,089)	76.48 %	
AOTH	AOZ	"	銷貨	(181,078)	39.34 %	"	"	"	58,089	36.07 %	
AOTH	AOZ	"	進貨	199,265	36.79 %	"	"	"	(131,959)	43.52 %	
AOZ	AOTH	"	銷貨	(199,265)	92.45 %	"	"	"	131,959	89.12 %	

註：上述交易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：

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
					金 額	處理方式		
AOZ	AOTH	母子公司	131,959	1.63	56,874	催收	11,822	-

註：上述交易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	159,215	與一般交易同	23.44 %
0	本公司	AOE	1	"	127,975	"	18.84 %
0	本公司	AOJ	1	"	24,451	"	3.60 %
0	本公司	AOAU	1	"	39,039	"	5.75 %
0	本公司	AOC	1	"	25,417	"	3.74 %
1	AOTH	本公司	2	"	220,336	"	32.44 %
1	AOTH	AOZ	1	"	181,078	"	26.66 %
1	AOTH	AOC	1	"	11,294	"	1.66 %
2	AOZ	AOTH	2	"	199,265	"	29.34 %
2	AOZ	AOC	3	"	17,833	"	2.63 %
0	本公司	AOA	1	應收帳款	94,362	與一般交易同	7.63 %
0	本公司	AOE	1	"	80,798	"	6.53 %
0	本公司	AOAU	1	"	26,018	"	2.10 %
0	本公司	AOC	1	"	18,653	"	1.51 %
1	AOTH	本公司	2	"	91,574	"	7.40 %
1	AOTH	AOZ	1	"	58,089	"	4.70 %
2	AOZ	AOTH	2	"	131,959	"	10.67 %
2	AOZ	AOC	3	"	15,450	"	1.25 %

註一、編號之填寫方式如下：

1.0代表母公司。

2.子公司依公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

註二、與交易人之關係種類標示如下：

1.母公司對子公司。

2.子公司對母公司。

3.子公司對子公司。

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

註四、係以交易金額除以合併營業收入或合併總資產。

(二)轉投資事業相關資訊

民國一〇七年一月一日至六月三十日合併公司之轉投資事業資訊如下(不包含大陸被投資公司)：

單位：股

投資公司 名稱	被投資公司 名稱	所在 地區	主要營 業項目	原始投資金額		期末持有			被投資公司 本期損益	本期認列之 投資損益	備註
				本期期末	去年年底	股數	比率	帳面金額			
本公司	AOA	美國	註一	295,771	295,771	15,000,000	100.00 %	(178,779)	3,483	3,483	註二
"	AOE	荷蘭	"	214,094	214,094	40	100.00 %	(27,511)	2,619	2,619	"
"	AOTH	英屬維京群島	"	1,623	1,623	50,000	100.00 %	229,631	6,597	6,597	"
"	AOJ	日本	"	2,899	2,899	200	100.00 %	30,673	4,065	4,065	"
"	兆商	台灣	"	60,000	60,000	6,000,000	100.00 %	39,240	1,035	1,035	"
"	AOGS	澳洲	"	2,956	2,956	105,000	70.00 %	21,391	5,690	3,983	"
"	HTW	香港	"	405	405	100,000	100.00 %	960	24	24	"
"	MPL	澳洲	"	22,887	23,444	39,000	39.00 %	15,380	(18,132)	(7,194)	-
AOTH	GCL	香港	"	2,675	2,675	300,000	100.00 %	3,826	(4)	(4)	註二
AOGS	AOAU	澳洲	"	3	3	100	100.00 %	27,819	5,692	5,692	"

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

註二：於編製合併財務報告時業已沖銷。

建基股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(三)大陸投資資訊

1.轉投資大陸地區之事業相關資訊：

單位：美金元/新台幣千元

大陸被投資 公司名稱	主要營業 項 目	實 收 資本額	投資 方式 (註五)	本期期初自 台灣匯出累 積投資金額	本期匯出或 收回投資金額		本期期末自 台灣匯出累 積投資金額	被投資公司 本期損益 (註一)	本公司直接 或間接投資 之持股比例	本期認列 投資損益 (註一)	期末投 資帳面 價 值	截至本期 止已匯回 投資收益
					匯出	收回						
艾爾斯國際貿 易有限公司 (AOC)	商業應用電腦產 品、電腦零組件及 週邊設備、儀器零 組件之行銷及進出 口貿易及電腦產品 維修服務	161,322	(二)	161,322	-	-	161,322	878	100%	878	19,956	-
		USD 4,800,000		USD 4,800,000			USD 4,800,000	USD 30,597		USD 30,597	USD 654,284	
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、儀器零 組件之製造及銷售	450,261	(二)	450,261	-	-	450,261	6,138	100%	6,138	300,234	-
		USD 13,500,000		USD 13,500,000			USD 13,500,000	USD 205,597		USD 205,597	USD 9,843,744	

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：

本期期末累計自台灣匯出 赴大陸地區投資金額 (註二)(註三)(註四)	經濟部投審會核准投資金額 (註二)(註三)(註四)	依經濟部投審會規定 赴大陸地區投資限額 (註六)
610,067 (USD 20,002,200)	610,067 (USD 20,002,200)	-

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

註二：依民國一〇七年六月三十日匯率USD：NTD=1:30.5換算。

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

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

註五：投資方式區分為下列四種：

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

註六：本公司於民國一〇五年七月六日取得經濟部工業局核發企業營運總部認證書，其有效期間為民國一〇五年六月二十三日至民國一〇八年六月二十二日，依行政院於民國九十七年八月二十二日核定「在大陸地區從事投資或技術合作許可辦法」及「在大陸地區從事投資或技術合作審查原則」修正案規定，本公司不受對大陸投資金額限制之相關規定。

建基股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

3.重大交易事項：

民國一〇七年一月一日至六月三十日本公司與大陸被投資公司間之重大交易係經由AOTH為之(已於編製合併財務報告核閱報告時沖銷)，請詳「重大交易事項相關資訊」之說明。

十四、部門資訊

合併公司之部門損益衡量基礎於民國一〇七年及一〇六年一月一日至六月三十日間無重大變動，相關資訊請參閱民國一〇六年度合併財務報告附註十四。

合併公司營運部門資訊及調節如下：

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

註：營業外收入及支出淨額7,734千元。

106年4月至6月					
	美 洲	歐 洲	亞太及 新興市場	調 整 及銷除	合 計
收 入：					
來自外部客戶收入	\$ 77,844	99,259	184,394	-	361,497
部門間收入	-	-	-	-	-
收入合計	<u>\$ 77,844</u>	<u>99,259</u>	<u>184,394</u>	<u>-</u>	<u>361,497</u>
部門損益	<u>\$ (6,842)</u>	<u>(7,145)</u>	<u>(16,407)</u>	<u>594 (註)</u>	<u>(29,800)</u>

註：營業外收入及支出淨額594千元。

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

註：營業外收入及支出淨額(37)千元。

建基股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	106年1月至6月				合 計
	美 洲	歐 洲	亞太及 新興市場	調 整 及銷除	
收 入：					
來自外部客戶收入 \$	144,929	191,194	303,993	-	640,116
部門間收入	-	-	-	-	-
收入合計	<u>\$ 144,929</u>	<u>191,194</u>	<u>303,993</u>	<u>-</u>	<u>640,116</u>
部門損益	<u>\$ (37,063)</u>	<u>(21,404)</u>	<u>(34,623)</u>	<u>803 (註)</u>	<u>(92,287)</u>

註：營業外收入及支出淨額803千元。