

股票代碼：2546

根基營造股份有限公司
個體財務報告暨會計師查核報告
民國一〇七年度及一〇六年度

公司地址：台北市和平東路三段131號6樓
電話：(02)23786789

目 錄

項 目	頁 次
一、封 面	1
二、目 錄	2
三、會計師查核報告書	3
四、資產負債表	4
五、綜合損益表	5
六、權益變動表	6
七、現金流量表	7
八、個體財務報告附註	
(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	8~14
(四)重大會計政策之彙總說明	14~27
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	27~28
(六)重要會計項目之說明	28~48
(七)關係人交易	48~50
(八)質押之資產	51
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	51
(十)重大之災害損失	51
(十一)重大之期後事項	51
(十二)其 他	52
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	52~54
2.轉投資事業相關資訊	54
3.大陸投資資訊	54
(十四)部門資訊	54
九、重要會計項目明細表	55~62



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

會計師查核報告

根基營造股份有限公司董事會 公鑒：

查核意見

根基營造股份有限公司民國一〇七年及一〇六年十二月三十一日之資產負債表，暨民國一〇七年及一〇六年一月一日至十二月三十一日之綜合損益表、權益變動表及現金流量表，以及個體財務報告附註(包括重大會計政策彙總)，業經本會計師查核竣事。

依本會計師之意見，上開個體財務報告在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則編製，足以允當表達根基營造股份有限公司民國一〇七年及一〇六年十二月三十一日之財務狀況，暨民國一〇七年及一〇六年一月一日至十二月三十一日之財務績效及現金流量。

查核意見之基礎

本會計師係依照會計師查核簽證財務報表規則及一般公認審計準則執行查核工作。本會計師於該等準則下之責任將於會計師查核個體財務報告之責任段進一步說明。本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已依會計師職業道德規範，與根基營造股份有限公司保持超然獨立，並履行該規範之其他責任。本會計師相信已取得足夠及適切之查核證據，以作為表示查核意見之基礎。

關鍵查核事項

關鍵查核事項係指依本會計師之專業判斷，對根基營造股份有限公司民國一〇七年度個體財務報告之查核最為重要之事項。該等事項已於查核個體財務報告整體及形成查核意見之過程中予以因應，本會計師並不對該等事項單獨表示意見。本會計師判斷應溝通在查核報告上之關鍵查核事項如下：

一、建造合約

有關建造合約之會計政策請詳個體財務報告附註四(六)建造合約、附註四(十四)客戶合約之收入及收入認列；有關建造合約之估計總合約成本評估之會計估計及假設不確定性，請詳個體財務報告附註五；收入認列之說明及其累計已發生成本，請詳個體財務報告附註六(五)建造合約、(十七)客戶合約之收入及(十八)收入。

關鍵查核事項之說明：

建造合約之承攬其合約總價之變動如工程追加減、物價指數補貼款均涉及管理階層之高度判斷，工程總收入的評估錯誤可能造成財務報導期間內損益之重大變動，因此存有顯著風險。另根基營造股份有限公司係依完工百分比法認列在建合約收入與成本，而完工程度則係依據截至財務報導日已發生合約成本佔估計合約總成本計算之。在建工程工程別之歸集累計錯誤將影響完工程度之計算；建造合約總成本則涉及管理階層高度之估計與判斷，而前揭之錯誤可能造成損益認列時點及當期財務報表之重大差異。

因應之查核程序：

本會計師對上述關鍵查核事項之主要查核程序包括：

- 測試承攬及收款之內部控制及執行有效性，取得各項工程本期合約總價追加減明細表，並抽樣核對承攬合約、協議書、業主來文或工地協調會議記錄等外部文件，另抽核每期計價資料及業主驗收付款情形。
- 測試與評估採購發包與工程預算作業之內部控制制度及執行之有效性；抽樣核對工程計價單、合約、施工日報表、發票及工程預算等外部文據並與工程預算核對，以驗證工程別歸集累計之允當性；抽樣評估管理階層工程預算的編製程序；另以抽樣方式執行資產負債表日前後一段期間在建工程投入之截止點測試。

管理階層與治理單位對個體財務報告之責任

管理階層之責任係依照證券發行人財務報告編製準則編製允當表達之個體財務報告，且維持與個體財務報告編製有關之必要內部控制，以確保個體財務報告未存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達。

於編製個體財務報告時，管理階層之責任亦包括評估根基營造股份有限公司繼續經營之能力、相關事項之揭露，以及繼續經營會計基礎之採用，除非管理階層意圖清算根基營造股份有限公司或停止營業，或除清算或停業外別無實際可行之其他方案。

根基營造股份有限公司之治理單位(含監察人)負有監督財務報導流程之責任。

會計師查核個體財務報告之責任

本會計師查核個體財務報告之目的，係對個體財務報告整體是否存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達取得合理確信，並出具查核報告。合理確信係高度確信，惟依照一般公認審計準則執行之查核工作無法保證必能偵出個體財務報告存有之重大不實表達。不實表達可能導因於舞弊或錯誤。如不實表達之個別金額或彙總數可合理預期將影響個體財務報告使用者所作之經濟決策，則被認為具有重大性。

本會計師依照一般公認審計準則查核時，運用專業判斷並保持專業上之懷疑。本會計師亦執行下列工作：

1. 辨認並評估個體財務報告導因於舞弊或錯誤之重大不實表達風險；對所評估之風險設計及執行適當之因應對策；並取得足夠及適切之查核證據以作為查核意見之基礎。因舞弊可能涉及共謀、偽造、故意遺漏、不實聲明或踰越內部控制，故未偵出導因於舞弊之重大不實表達之風險高於導因於錯誤者。

- 2.對與查核攸關之內部控制取得必要之瞭解，以設計當時情況下適當之查核程序，惟其目的非對根基營造股份有限公司內部控制之有效性表示意見。
- 3.評估管理階層所採用會計政策之適當性，及其所作會計估計與相關揭露之合理性。
- 4.依據所取得之查核證據，對管理階層採用繼續經營會計基礎之適當性，以及使根基營造股份有限公司繼續經營之能力可能產生重大疑慮之事件或情況是否存在重大不確定性，作出結論。本會計師若認為該等事件或情況存在重大不確定性，則須於查核報告中提醒個體財務報告使用者注意個體財務報告之相關揭露，或於該等揭露係屬不適當時修正查核意見。本會計師之結論係以截至查核報告日所取得之查核證據為基礎。惟未來事件或情況可能導致根基營造股份有限公司不再具有繼續經營之能力。
- 5.評估個體財務報告(包括相關附註)之整體表達、結構及內容，以及個體財務報告是否允當表達相關交易及事件。
- 6.對於採用權益法之被投資公司之財務資訊取得足夠及適切之查核證據，以對個體財務報告表示意見。本會計師負責查核案件之指導、監督及執行，並負責形成根基營造股份有限公司之查核意見。

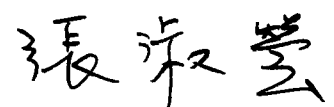
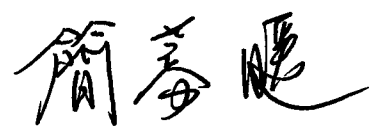
本會計師與治理單位溝通之事項，包括所規劃之查核範圍及時間，以及重大查核發現(包括於查核過程中所辨認之內部控制顯著缺失)。

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

本會計師從與治理單位溝通之事項中，決定對根基營造股份有限公司民國一〇七年度個體財務報告查核之關鍵查核事項。本會計師於查核報告中敘明該等事項，除非法令不允許公開揭露特定事項，或在極罕見情況下，本會計師決定不於查核報告中溝通特定事項，因可合理預期此溝通所產生之負面影響大於所增進之公眾利益。

安侯建業聯合會計師事務所

會計師：



證券主管機關：(88)台財證(六)第18311號
核准簽證文號：金管證六字第0940100754號
民國一〇八年三月二十日



根基營造股份有限公司

資產負債表

民國一〇七年及一〇六年十二月三十一日

單位：新台幣千元

	107.12.31		106.12.31			107.12.31		106.12.31	
	金額	%	金額	%		金額	%	金額	%
資 產					負債及權益				
流動資產：					流動負債：				
1100 現金及約當現金(附註六(一)及(廿一))	\$ 1,130,538	16	1,731,410	27	2100 短期借款(附註六(九)、(廿一)及八)	\$ -	-	150,000	2
1110 透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動(附註六(二)及(廿一))	17,835	-	29,610	-	2110 應付短期票券(附註六(十)及(廿一))	-	-	50,000	1
1170 應收票據及帳款淨額(附註六(四)、(五)及(廿一))	737,620	11	1,437,044	22	2130 合約負債—流動(附註六(五)及(十七))	995,684	14	-	-
1180 應收票據及帳款—關係人淨額(附註六(五)、(廿一)及七)	2,626,309	38	1,511,894	23	2150 應付票據(附註六(廿一)及七)	377,531	5	310,988	5
1140 合約資產—流動(附註六(五)及(十七))	1,195,153	17	-	-	2170 應付帳款(附註六(廿一)及七)	2,538,707	37	2,319,267	36
1190 應收建造合約款(附註六(五))	-	-	624,312	10	2190 應付建造合約款(附註六(五))	-	-	941,700	14
1410 預付款項	174,816	3	199,583	3	2200 其他應付款(附註六(十三)及(廿一))	241,283	5	234,782	4
1470 其他流動資產	17,943	-	13,139	-	2230 本期所得稅負債	81,171	1	34,700	1
1476 其他金融資產—流動(附註六(廿一)及八)	<u>341,814</u>	<u>7</u>	<u>331,985</u>	<u>5</u>	2300 其他流動負債	<u>22,914</u>	<u>-</u>	<u>21,324</u>	<u>-</u>
	<u>6,242,028</u>	<u>92</u>	<u>5,878,977</u>	<u>90</u>		<u>4,257,290</u>	<u>62</u>	<u>4,062,761</u>	<u>63</u>
非流動資產：					非流動負債：				
1518 透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資(附註六(三))	10,225	-	-	-	2552 保固之長期負債準備(附註六(十一))	78,040	1	57,559	1
1550 採用權益法之投資(附註六(六))	432,163	6	415,476	7	2640 淨確定福利負債—非流動(附註六(十三))	55	-	1,202	-
1600 不動產、廠房及設備(附註六(七)及八)	53,501	1	53,789	1	2600 其他非流動負債	<u>2,719</u>	<u>-</u>	<u>1,522</u>	<u>-</u>
1760 投資性不動產淨額(附註六(八)及八)	103,010	1	103,477	2		<u>80,814</u>	<u>1</u>	<u>60,283</u>	<u>1</u>
1840 遞延所得稅資產(附註六(十四))	20,734	-	13,654	-	負債總計	<u>4,338,104</u>	<u>63</u>	<u>4,123,044</u>	<u>64</u>
1980 其他金融資產—非流動(附註六(廿一))	<u>9,241</u>	<u>-</u>	<u>12,149</u>	<u>-</u>	權益(附註六(十五))：				
	<u>628,874</u>	<u>8</u>	<u>598,545</u>	<u>10</u>	3100 股本	1,060,357	15	1,060,357	16
					3200 資本公積	518,208	8	518,031	8
					3300 保留盈餘	951,056	14	764,380	12
					3400 其他權益	<u>3,177</u>	<u>-</u>	<u>11,710</u>	<u>-</u>
					權益總計	<u>2,532,798</u>	<u>37</u>	<u>2,354,478</u>	<u>36</u>
資產總計	<u>\$ 6,870,902</u>	<u>100</u>	<u>6,477,522</u>	<u>100</u>	負債及權益總計	<u>\$ 6,870,902</u>	<u>100</u>	<u>6,477,522</u>	<u>100</u>

董事長：馬銘嫻



經理人：黃慧仁

(請詳閱後附個體財務報告附註)



會計主管：陳俐雅



根基營造股份有限公司

綜合損益表

民國一〇七年及一〇六年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

	107年度		106年度	
	金額	%	金額	%
4000 營業收入(附註六(五)、(十二)、(十七)、(十八)及七)	\$ 11,318,212	100	8,359,822	100
5000 營業成本(附註六(十三)、(十九)、七及十二)	10,623,142	94	7,812,951	93
營業毛利	695,070	6	546,871	7
營業費用：				
6200 管理費用(附註六(十二)、(十三)、(十九)、七及十二)	211,859	2	235,279	3
營業淨利	483,211	4	311,592	4
營業外收入及支出：				
7010 其他收入(附註六(二十)及七)	17,958	-	27,683	-
7020 其他利益及損失(附註六(二十))	(5,413)	-	2,270	-
7050 財務成本(附註六(二十))	(2,002)	-	(331)	-
7070 採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資損益之份額	17,610	-	14,408	-
	28,153	-	44,030	-
繼續營業部門稅前淨利	511,364	4	355,622	4
7950 減：所得稅費用(附註六(十四))	103,858	1	60,299	1
本期淨利	407,506	3	295,323	3
8300 其他綜合損益：				
8310 不重分類至損益之項目				
8311 確定福利計畫之再衡量數	571	-	(2,815)	-
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	(897)	-	-	-
	(326)	-	(2,815)	-
8360 後續可能重分類至損益之項目				
8380 採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資之其他綜合損益之份額-可能重分類至損益之項目	-	-	7,239	-
後續可能重分類至損益之項目合計	-	-	7,239	-
8300 本期其他綜合損益(稅後淨額)	(326)	-	4,424	-
本期綜合損益總額	\$ 407,180	3	299,747	3
每股盈餘(元)(附註六(十六))				
9750 基本每股盈餘(元)	\$ 3.84		2.79	
9850 稀釋每股盈餘(元)	\$ 3.83		2.78	

(請詳閱後附個體財務報告附註)

董事長：馬銘嫻



經理人：黃慧仁



會計主管：陳俐雅



根基營造股份有限公司

權益變動表

民國一〇七年及一〇六年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

	股本		保留盈餘			其他權益項目		權益總計
	普通股 股本	資本公積	法定盈 餘公積	未分配 盈餘	合計	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	
民國一〇六年一月一日餘額	\$ 1,060,357	517,880	151,254	479,671	630,925	-	4,471	2,213,633
本期淨利	-	-	-	295,323	295,323	-	-	295,323
本期其他綜合損益	-	-	-	(2,815)	(2,815)	-	7,239	4,424
本期綜合損益總額	-	-	-	292,508	292,508	-	7,239	299,747
盈餘指撥及分配：								
提列法定盈餘公積	-	-	20,449	(20,449)	-	-	-	-
普通股現金股利	-	-	-	(159,053)	(159,053)	-	-	(159,053)
逾期末領取之現金股利	-	151	-	-	-	-	-	151
民國一〇六年十二月三十一日餘額	1,060,357	518,031	171,703	592,677	764,380	-	11,710	2,354,478
追溯適用及追溯重編之影響數	-	-	-	7,636	7,636	4,074	(11,710)	-
期初重編後餘額	1,060,357	518,031	171,703	600,313	772,016	4,074	-	2,354,478
本期淨利	-	-	-	407,506	407,506	-	-	407,506
本期其他綜合損益	-	-	-	571	571	(897)	-	(326)
本期綜合損益總額	-	-	-	408,077	408,077	(897)	-	407,180
盈餘指撥及分配：								
提列法定盈餘公積	-	-	29,532	(29,532)	-	-	-	-
普通股現金股利	-	-	-	(229,037)	(229,037)	-	-	(229,037)
逾期末領取之現金股利	-	177	-	-	-	-	-	177
民國一〇七年十二月三十一日餘額	\$ 1,060,357	518,208	201,235	749,821	951,056	3,177	-	2,532,798

(請詳閱後附個體財務報告附註)

董事長：馬銘嫻



經理人：黃慧仁



會計主管：陳俐雅



根基營造股份有限公司

現金流量表

民國一〇七年及一〇六年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

	107年度	106年度
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利	\$ 511,364	355,622
調整項目：		
收益費損項目		
折舊費用	755	754
透過損益按公允價值衡量金融資產及負債之淨損失(利益)	1,527	(2,270)
利息費用	2,002	331
利息收入	(13,123)	(2,684)
股利收入	(250)	(550)
採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資利益之份額	(17,610)	(14,408)
收益費損項目合計	(26,699)	(18,827)
與營業活動相關之資產/負債變動數：		
與營業活動相關之資產之淨變動：		
透過損益按公允價值衡量之金融資產減少	48	-
應收票據及帳款增加	(94,237)	(291,065)
應收票據及帳款一關係人增加	(1,148,353)	(556,460)
應收建造合約款減少	-	20,421
合約資產減少	256,758	-
預付款項減少	24,767	39,419
其他流動資產(增加)減少	(4,804)	3,793
其他金融資產(增加)減少	(9,722)	12,838
與營業活動相關之資產之淨變動合計	(975,543)	(771,054)
與營業活動相關之負債之淨變動：		
應付票據增加	66,543	58,186
應付帳款增加	219,440	111,197
合約負債增加	53,984	-
應付建造合約款增加	-	633,754
其他應付款增加	6,501	3,799
負債準備增加	20,481	2,969
其他流動負債增加	1,590	14,219
淨確定福利負債減少	(576)	(619)
其他非流動負債增加	1,197	40
與營業活動相關之負債之淨變動合計	369,160	823,545
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	(606,383)	52,491
調整項目合計	(633,082)	33,664
營運產生之現金(流出)流入	(121,718)	389,286
收取之利息	13,016	2,516
收取之股利	250	550
支付之利息	(2,002)	(331)
支付之所得稅	(64,467)	(71,400)
營業活動之淨現金(流出)流入	(174,921)	320,621
投資活動之現金流量：		
其他金融資產減少	2,909	1,346
投資活動之淨現金流入	2,909	1,346
籌資活動之現金流量：		
短期借款增加	436,000	180,000
短期借款減少	(586,000)	(30,000)
應付短期票券增加	50,000	110,000
應付短期票券減少	(100,000)	(60,000)
發放現金股利	(229,037)	(159,053)
逾期未領股利	177	151
籌資活動之淨現金(流出)流入	(428,860)	41,098
本期現金及約當現金(減少)增加數	(600,872)	363,065
期初現金及約當現金餘額	1,731,410	1,368,345
期末現金及約當現金餘額	\$ 1,130,538	\$ 1,731,410

董事長：馬銘嫻



(請詳閱後附個體財務報告附註)
經理人：黃慧仁



會計主管：陳俐雅



根基營造股份有限公司
個體財務報告附註
民國一〇七年度及一〇六年度
(除另有註明者外，所有金額均以新台幣千元為單位)

一、公司沿革

根基營造股份有限公司(以下稱「本公司」)於民國七十一年四月十三日奉經濟部核准設立，註冊地址為台北市大安區和平東路3段131號6樓。本公司主要營業項目為綜合營造業及住宅、大樓開發租售等。

二、通過財務報告之日期及程序

本個體財務報告已於民國一〇八年三月二十日經董事會通過。

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

本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個體財務報告。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

根基營造股份有限公司個體財務報告附註(續)

除下列項目外，適用上述新認可之國際財務報導準則將不致對個體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。本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。

此項會計政策變動之性質及影響說明如下：

(1) 提供勞務

本公司提供服務。若單一協議中之勞務係於不同報導期間提供，過去係以相對公允價值為基礎分攤對價予不同勞務，並按完工比例法認列勞務收入。國際財務報導準則第十五號下，係依勞務之相對單獨售價為基礎分攤整體服務合約之對價。本公司係以單獨銷售該勞務時之訂價為基礎決定單獨售價，大部分金額相似，故該等勞務之收入認列時點並未有重大差異。

(2) 建造合約

合約收入過去係於很有可能產生收入且能可靠衡量之範圍內加以認列，包括合約中同意之原始金額，加計與合約相關之任何變更、請求補償及獎勵給付等。於認列求償及變更時，係修正合約完成程度或合約價款，並於每一報導日以累積基礎重評估合約之狀況。國際財務報導準則第十五號下，係於合約之求償及變更已以書面、口頭或依商業實務慣例核准時依合約修改處理。合併公司評估前述合約修改，對合併財務報告未造成重大影響。

(3) 對財務報告之影響

採用國際財務報導準則第十五號對本公司民國一〇七年度個體財務報告之影響說明如下：

資產負債表 受影響項目	107.12.31			107.1.1		
	若未適用 IFRS15之 帳面金額	會計政策 變動影響數	適用 IFRS15之 帳面金額	若未適用 IFRS15之 帳面金額	會計政策 變動影響數	適用 IFRS15之 帳面金額
應收票據及帳款淨額	\$ 1,589,432	(851,812)	737,620	1,437,044	(793,661)	643,383
應收票據及帳款淨額-關係人	2,670,023	(43,714)	2,626,309	1,511,894	(33,938)	1,477,956
合約資產	-	1,195,153	1,195,153	-	1,451,911	1,451,911
應收建造合約款	299,627	(299,627)	-	624,312	(624,312)	-
資產影響數		-			-	
合約負債	\$ -	995,684	995,684	-	941,700	941,700
應付建造合約款	995,684	(995,684)	-	941,700	(941,700)	-
負債影響數		-			-	
保留盈餘	\$ -	-	-	-	-	-
權益影響數		-			-	

根基營造股份有限公司個體財務報告附註(續)

現金流量表 受影響項目	107年度		
	若未適用 IFRS15之 帳面金額	會計政策 變動影響數	適用 IFRS15之 帳面金額
營業活動之現金流量：			
本期稅前淨利	\$ 511,364	-	511,364
調整項目：			
合約資產	-	256,758	256,758
應收票據及帳款淨額	(152,388)	58,151	(94,237)
應收票據及帳款淨額－關係人	(1,158,129)	9,776	(1,148,353)
應收建造合約款	324,685	(324,685)	-
合約負債	-	53,984	53,984
應付建造合約款	53,984	(53,984)	-
營業活動之淨現金流入(流出)影響數		-	

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。

由於採用國際財務報導準則第九號，本公司採用修正後之國際會計準則第一號「財務報表之表達」，該準則規定於綜合損益表將金融資產之減損列報為單行項目，先前本公司係將應收帳款之減損列報於管理費用。此外，本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。

本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。本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(五)。

採用國際財務報導準則第九號對本公司之金融負債會計政策無重大影響。

根基營造股份有限公司個體財務報告附註(續)

(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(五)。

(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保留盈餘及其他權益項目，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。
- 若債務證券投資於國際財務報導準則第九號初始適用日之信用風險低，則本公司假定該資產自原始認列日信用風險未顯著增加。

(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)：

	IAS39		IFRS9	
	衡量種類	帳面金額	衡量種類	帳面金額
金融資產				
權益工具投資	透過損益按公允價值衡量(註1)	10,200	透過其他綜合損益按公允價值衡量	10,200

註1：該等權益工具代表本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，本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，因此，民國一〇七年一月一日該等資產之帳面金額無重大影響；另其他權益項目及保留盈餘分別增加6,572千元及減少6,572千元，採權益法認列之子公司追溯適用影響數金額為14,208千元。

根基營造股份有限公司個體財務報告附註(續)

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			107.1.1 IFRS 9	
	帳面金額	重分類	再衡量	帳面金額	保留盈餘 調整數
透過損益按公允價值衡量之金融資產					
透過損益按公允價值衡量IAS 39期初數	\$ 29,610	-	-	-	-
減項—權益工具投資：					
重分類至透過其他綜合損益按公允價值衡量	-	(10,200)	-	-	-
合 計	\$ 29,610	(10,200)	-	19,410	-
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產					
加項—權益工具投資：					
自透過損益按公允價值衡量轉入—基於分類條件規定之重分類	\$ -	10,200	-	-	(6,572)
合 計	\$ -	10,200	-	10,200	(6,572)

(二)尚未採用金管會認可之國際財務報導準則之影響

依據金管會民國一〇七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：

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個體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。

根基營造股份有限公司個體財務報告附註(續)

(1)判斷合約是否包含租賃

於過渡至新準則時，本公司得選擇：

- 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。

本公司預計於過渡時採用實務權宜作法豁免租賃定義之重評估，亦即，本公司將民國一〇八年一月一日前所簽訂之所有合約適用現行規定之租賃定義。

(2)過渡處理

本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。

本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。本公司評估將採用以下實務權宜作法：

- 針對具有類似特性之租賃組合採用單一折現率；
- 依其於初次適用日前刻依據IAS37虧損性合約之評估結果，作為對使用權資產減損評估之替代方法；
- 針對租賃期間於初次適用日後12個月內結束之租賃，適用豁免而不認列使用權資產及租賃負債；
- 不將原始直接成本計入初次適用日之使用權資產衡量中；
- 於租賃合約包含租賃延長或終止選擇權下，決定租賃期間時，採用後見之明。

(3)截至目前為止，本公司評估適用新準則不具重大影響。

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，本公司評估適用新解釋不具重大影響。

惟上述採用新公報之預估影響情形可能因將來環境或狀況改變而變更。

根基營造股份有限公司個體財務報告附註(續)

(三)金管會尚未認可之新發布及修訂準則及解釋

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

新發布/修正/修訂準則及解釋	理事會發布 之生效日
國際財務報導準則第3號之修正「業務之定義」	2020年1月1日
國際財務報導準則第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
國際會計準則第1號及國際會計準則第8號之修正「重大性之定義」	2020年1月1日

對本公司可能攸關者如下：

發布日	新發布或修訂準則	主要修訂內容
2018.10.31	國際會計準則第1號及國際會計準則第8號之修正「重大性之定義」	闡明重大性之定義，及如何應用於現有準則中提及重大性之指引。另改善與重大性定義相關之解釋，亦確保所有準則之重大性定義皆一致。

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

四、重大會計政策之彙總說明

本個體財務報告所採用之重大會計政策彙總說明如下。除附註三有關會計變動之說明外，下列會計政策已一致適用於本個體財務報告之所有表達期間。

(一)遵循聲明

本個體財務報告係依照「證券發行人財務報告編製準則」編製。

(二)編製基礎

1. 衡量基礎

除下列資產負債表之重要項目外，本個體財務報告係依歷史成本為基礎編製：

- (1)依公允價值衡量之透過損益按公允價值衡量金融資產；
- (2)透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產；及
- (3)淨確定福利負債(或資產)，係依退休基金資產之公允價值減除確定福利義務現值及附註四(十五)所述之上限影響數衡量。

2. 功能性貨幣及表達貨幣

本公司係以營運所處主要經濟環境之貨幣為其功能性貨幣。本個體財務報告係以本公司之功能性貨幣，新台幣表達。所有以新台幣表達之財務資訊均以新台幣千元為單位。

根基營造股份有限公司個體財務報告附註(續)

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

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

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

(四)現金及約當現金

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

(五)金融工具

1.金融資產(民國一〇七年一月一日(含)以後適用)

本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、透過損益按公允價值衡量之金融資產。

本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。依交易慣例購買或出售金融資產時，採交易日會計處理。

根基營造股份有限公司個體財務報告附註(續)

(2) 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

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

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

本公司於原始認列時，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，則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。依交易慣例購買或出售金融資產時，採交易日會計處理。

權益投資之股利收入於本公司有權利收取股利之日認列(通常係除息日)。

(3) 透過損益按公允價值衡量之金融資產

非屬上述按攤銷後成本衡量或透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產，係透過損益按公允價值衡量，包括衍生性金融資產。本公司於原始認列時，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。依交易慣例購買或出售金融資產時，採交易日會計處理。

(4) 金融資產減損

本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、按攤銷後成本衡量之金融資產、應收票據及應收帳款、其他應收款、應收融資租賃款、存出保證金及其他金融資產等)、透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資、透過其他綜合損益按公允價值衡量之應收帳款及合約資產之預期信用損失認列備抵損失。

根基營造股份有限公司個體財務報告附註(續)

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本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，本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，及根據本公司之歷史經驗、信用評估及前瞻性資訊所作之分析。

若金融工具之信用風險評等相當於全球所定義之「投資等級」(為標準普爾之投資等級BBB-、穆迪之投資等級Baa3或中華信評之投資等級twA，或高於該等級者)，本公司視為該債務證券之信用風險低。

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，亦即本公司依據合約可收取之現金流量與本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。

於每一報導日本公司評估按攤銷後成本衡量金融資產及透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務證券是否有信用減損。對金融資產之估計未來現金流量具有不利影響之一項或多項事項已發生時，該金融資產已信用減損。金融資產已信用減損之證據包括有關下列事項之可觀察資料：

- 借款人或發行人之重大財務困難；
- 違約，諸如延滯或逾期超過九十天；
- 因與借款人之財務困難相關之經濟或合約理由，本公司給予借款人原本不會考量之讓步；
- 借款人很有可能會聲請破產或進行其他財務重整；或
- 由於財務困難而使該金融資產之活絡市場消失。

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。透過其他綜合損益按公允價值衡量債務工具投資之備抵損失係認列於其他綜合損益(而不減少資產之帳面金額)，備抵損失之提列或迴轉金額係認列於損益中。

根基營造股份有限公司個體財務報告附註(續)

當本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。通常係指本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，以符合本公司回收逾期金額之程序。

(5)金融資產之除列

本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。

除列單一債務工具投資之整體時，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—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」之金額間之差額係認列為損益，並列報於營業外收入及支出項下之「其他利益及損失」。

當非除列單一債務工具投資之整體時，本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間之差額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係認列為損益，並列報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.金融資產(民國一〇七年一月一日以前適用)

本公司之金融資產分類為：透過損益按公允價值衡量之金融資產、放款及應收款。

(1)透過損益按公允價值衡量之金融資產

此類金融資產係指持有供交易或指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產。

持有供交易之金融資產係因其取得或發生之主要目的為短期內出售或再買回。持有供交易金融資產以外之金融資產，本公司於下列情況之一，於原始認列時指定為透過損益按公允價值衡量：

- ①消除或重大減少因採用不同基礎衡量資產或負債並認列相關之利益及損失，而產生之衡量或認列不一致。
- ②金融資產係以公允價值基礎評估績效。
- ③混合工具含嵌入式衍生工具。

此類金融資產於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；後續評價按公允價值衡量，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，並分別列報於營業外收入及支出項下之「其他利益及損失」及「其他收入」。依交易慣例購買或出售金融資產時，採用交易日會計處理。

根基營造股份有限公司個體財務報告附註(續)

此類金融資產若屬「無活絡市場公開報價且公允價值無法可靠衡量」之權益投資，則以成本減除減損損失後之金額衡量，並列報於「以成本衡量之金融資產」。

(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。依交易慣例購買或出售金融資產時，採用交易日會計處理。

利息收入係列報於營業外收入及支出項下之其他收入。

(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。此外，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。

針對應收帳款個別評估未有減損後，另再以群組基礎評估減損。應收款組合之客觀減損證據可能包含本公司過去收款經驗、該群組超過平均授信期間之延遲付款增加情況，以及與應收款拖欠有關之全國性或區域性經濟情勢變化。

以攤銷後成本衡量之金融資產，認列之減損損失金額係該資產之帳面金額與估計未來現金流量按該金融資產原始有效利率折現之現值間之差額。

以成本衡量之金融資產，認列之減損損失金額係該資產之帳面金額與估計未來現金流量按該金融資產之相似資產市場報酬率折現之現值間之差額。該減損損失於後續期間不得迴轉。

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。

當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。

當金融資產以攤銷後成本衡量時，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。

根基營造股份有限公司個體財務報告附註(續)

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。

應收帳款之呆帳損失及回升係列報於管理費用。應收帳款以外金融資產之減損損失及回升係列報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

本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，並列報於營業外收入及支出項下之其他利益及損失。

當非除列單一金融資產之整體時，本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，並列報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。

3. 金融負債及權益工具

(1) 負債或權益之分類

本公司發行之債務及權益工具係依據合約協議之實質與金融負債及權益工具之定義分類為金融負債或權益。

權益工具係指表彰本公司於資產減除其所有負債後剩餘權益之任何合約。本公司發行之權益工具係以取得之價款扣除直接發行成本後之金額認列。

與金融負債相關之利息及損失或利益係認列為損益，並列報於營業外收入及支出項下之其他利益及損失。

金融負債於轉換時重分類為權益，其轉換不產生損益。

(2) 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(包括長短期借款、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係認列於損益，並列報於營業外收入及支出項下之財務成本。

(3) 金融負債之除列

本公司係於合約義務已履行、取消或到期時，除列金融負債。

根基營造股份有限公司個體財務報告附註(續)

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，並列報於營業外收入及支出項下之「其他利益及損失」。

(4)金融資產及負債之互抵

金融資產及金融負債僅於本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。

(5)財務保證合約

財務保證合約係指發行人於特定債務人到期無法依債務工具條款償還時，必須支付特定金額，以歸墊持有人損失之合約。

本公司發行且未指定為透過損益按公允價值衡量之財務保證合約，原始係以其公允價值減除直接可歸屬之交易成本衡量，後續則依下列孰高者衡量：(a)依國際會計準則第37號「負債準備、或有負債及或有資產」決定之合約義務金額；及(b)原始認列金額減除依收入會計政策認列之適當累計攤銷數後之餘額。

(六)建造合約(民國一〇七年一月一日以前適用)

建造合約指截至報導日止按已執行之合約工作，預期可向客戶收取惟尚未開立帳單之總金額。依成本加計截至報導日止已認列之利潤(請詳附註六(十七))，減除已按進度開立之帳單及已認列之損失後之金額衡量。成本包含所有與特定專案直接相關之支出，及依正常產能為基礎分攤因合約活動產生之固定與變動製造費用。

若已投入成本加計應認列利潤超過工程進度請款，建造合約於資產負債表係表達為應收建造合約款。若工程進度請款大於已發生成本加計應認列利潤，則該差異於資產負債表表達為應付建造合約款。

(七)投資子公司

於編製個體財務報告時，本公司對具控制力之被投資公司係採權益法評價。在權益法下，個體財務報告當期損益及其他綜合損益與合併基礎編製之財務報告中當期損益及其他綜合損益歸屬於母公司業主之分攤數相同，且個體財務報告業主權益與合併基礎編製之財務報告中歸屬於母公司業主之權益相同。

本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。

(八)聯合協議

聯合協議係兩方以上具有聯合控制之協議。聯合協議包括聯合營運及合資，並具有下列特性：(a)參與協議者皆受合約協議所約束；(b)合約協議賦予協議者中，至少兩方對該協議具有聯合控制。國際財務報導準則第十一號「聯合協議」將聯合控制定義為合約上同意分享對一協議之控制，其僅於與攸關活動(即對該協議之報酬有重大影響之活動)有關之決策必須取得分享控制之各方一致同意時方始存在。

根基營造股份有限公司個體財務報告附註(續)

聯合營運係一項聯合協議，據此對該協議具有聯合控制之各方（即聯合營運者）對於與該協議有關之資產具有權利，並對與該協議有關之負債負有義務。聯合營運者應依特定資產、負債、收入及費用所適用之相關國際財務報導準則，認列及衡量與其對協議之權益有關之資產及負債（並認列相關收入及費用）。

本公司於評估聯合協議之分類時，考量了該協議之架構、單獨載具之法律形式、合約協議之條款及其他事實與情況。先前評估聯合協議之分類時，僅考量合約之架構。本公司已重新評估其參與之聯合協議，並將該投資自「聯合控制營運」重分類為「聯合營運」。該投資雖已重分類，惟其會計處理仍繼續認列該投資之各項資產、負債、收益及費損之份額，故對合併個體之已認列資產、負債及綜合損益並無影響。

(九)投資性不動產

投資性不動產係指持有供賺取租金或資產增值或二者兼具，而非供正常營業出售、用於生產、提供商品或勞務或作為行政管理目的之不動產。投資性不動產原始認列時以成本衡量，後續衡量亦按成本模式處理，於原始認列後以可折舊金額計算提列折舊費用，其折舊方法、耐用年限及殘值比照不動產、廠房及設備規定。成本包含可直接歸屬於取得投資性不動產之費用，自建之投資性不動產成本包含原料及直接人工、為使投資性不動產達到可使用狀態之任何可直接歸屬之其他成本及借款資本化成本。

當投資性不動產用途變更而重分類為不動產、廠房及設備時，以變更新用途時之帳面金額予以重分類。

(十)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。自建資產成本包含原料及直接人工、任何其他使資產達預計用途之可使用狀態的直接可歸屬成本、拆卸與移除該項目及復原所在地點之成本，以及符合要件資產資本化之借款成本。此外，成本亦包含因外幣計價之不動產、廠房及設備採購，屬現金流量避險有效而自權益轉入之部分。為整合相關設備功能而購入之軟體亦資本化為該設備之一部分。

當不動產、廠房及設備包含不同組成部分，且相對於該項目之總成本若屬重大而採用不同之折舊率或折舊方法較為合宜時，則視為不動產、廠房及設備之單獨項目(主要組成部分)處理。

不動產、廠房及設備之處分損益，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，並以淨額認列於損益項下之「其他利益及損失」。

2.重分類至投資性不動產

當供自用之不動產變更新用途為投資性不動產時，該項不動產應以變更新用途時之帳面金額重分類為投資性不動產。

根基營造股份有限公司個體財務報告附註(續)

3.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本公司，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。

4.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。

租賃資產之折舊若可合理確認本公司將於租賃期間屆滿時取得所有權，則依其耐用年限提列；其餘租賃資產係依租賃期間及其耐用年限兩者較短者提列。

土地無須提列折舊。

當期及比較期間之估計耐用年限如下：

- | | |
|----------|-----|
| (1)房屋及建築 | 53年 |
| (2)運輸設備 | 5年 |
| (3)其他設備 | 3年 |

本公司至少於每一年度報導日檢視折舊方法、耐用年限及殘值，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。

(十一)租 賃

1.出租人

營業租賃之租賃收益按直線基礎於租賃期間認列為收益。因協商與安排營業租賃所產生之原始直接成本，加計至租賃資產之帳面金額，並按直線基礎於租賃期間認列為費用。為達成租賃安排而提供予承租人之誘因總利益於租賃期間內以直線法認列為租金收入之減少。

或有租賃給付於租賃調整確定時，認列為當期收入。

2.承租人

其他租賃係屬營業租賃，該等租賃資產未認列於本公司之資產負債表。

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。

根基營造股份有限公司個體財務報告附註(續)

(十二)非金融資產減損

針對建造合約產生之資產、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，本公司於每一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，則本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。

本公司於每一報導日重新評估是否有跡象顯示，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，使本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。

保固負債準備係於工程完工時認列，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)收入之認列

1. 客戶合約之收入(民國一〇七年一月一日(含)以後適用)

收入係按移轉商品或勞務而預期有權取得之對價衡量。本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。本公司依主要收入項目說明如下：

(1) 勞務服務

本公司提供企業管理服務，並於提供勞務之財務報導期間認列相關收入。固定價格合約係以截至報導日實際已提供服務占總服務之比例為基礎認列收入，該比例係已發生成本占交易估計總成本之比例決定。

若情況改變，將修正對收入、成本及完成程度之估計，並於管理階層得知情況改變而作修正之期間將造成之增減變動反映於損益。

固定價格合約下，客戶依約定之時程支付固定金額之款項。已提供之勞務超過支付款時，認列合約資產；支付款超過已提供之勞務，則認列合約負債。

根基營造股份有限公司個體財務報告附註(續)

(2)工程合約

本公司從事住宅不動產及公共工程之承攬業務，因資產於建造時即由客戶控制，因此，以迄今已發生工程成本占估計總合約成本之比例為基礎隨時間逐步認列收入。合約包括固定及變動對價。客戶依約定之時程支付固定金額之款項。某些變動對價(例如按逾期日數為基礎計算之罰款及物價調整)，係採用過去累積之經驗以期望值估計，本公司僅於累計收入高度很有可能不會發生重大迴轉之範圍內認列收入。已認列收入金額若尚未請款，係認列合約資產，對於該對價有無條件之權利時，將合約資產轉列應收帳款。

若無法合理衡量工程合約履約義務之完成程度，合約收入僅於預期可回收成本的範圍內認列。

當本公司預期一項工程合約之義務履行所不可避免之成本超過預期從該合約獲得之經濟效益時，予以認列該虧損性合約之負債準備。

若情況改變，將修正對收入、成本及完成程度之估計，並於管理階層得知情況改變而作修正之期間，將造成之增減變動反映於損益。

本公司對住宅不動產及公共工程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(十一)。

2.收入認列(民國一〇七年一月一日以前適用)

(1)工程合約

合約收入係於很有可能產生收入且能可靠衡量之範圍內加以認列，包括合約簽訂之原始金額，加計與合約相關之任何變更、請求補償及獎勵給付等。當工程合約之結果能可靠估計時，與該工程合約有關之合約收入及合約成本應於資產負債表日參照合約活動之完成程度分別認列為收入及費用。若發生與合約之未來活動相關之合約成本，該類合約成本在可回收範圍內認列為資產。

依合約之性質，完成程度乃依據迄今完工已發生合約成本佔估計總合約成本之比例計算之。若工程合約之結果無法可靠估計，合約收入僅於預期可回收成本的範圍內認列，預期合約損失則立即認列於損益。當總合約成本很可能超過總合約收入時，立即將預期損失認列為費用。

(2)勞 務

本公司提供勞務所產生之收入係按報導日之交易完成程度認列。本公司依已發生成本占交易估計總成本之比例衡量交易完成程度。

(3)租金收入

投資性不動產產生之租金收益於租賃期間按直線法認列，所給與之租賃誘因視為全部租賃收益之一部分，於租賃期間內以直線法認列為租金收入之減少。轉租不動產產生之收益則認列於營業收入。

根基營造股份有限公司個體財務報告附註(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。本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。任何計畫資產的公允價值均予以減除。折現率係以到期日與本公司淨義務期限接近，且計價幣別與預期支付福利金相同之政府公債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。當計算結果對本公司有利時，認列資產係以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本公司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，對本公司而言，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，相關費用立即認列為損益。

淨確定福利負債(資產)之再衡量數包含(1)精算損益；(2)計畫資產報酬，但不包括包含於淨確定福利負債(資產)淨利息之金額；及(3)資產上限影響數之任何變動，但不包括包含於淨確定福利負債(資產)淨利息之金額。淨確定福利負債(資產)再衡量數認列於其他綜合損益項目下。本公司將確定福利計畫之再衡量數認列於保留盈餘。

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

3.短期員工福利

短期員工福利義務係以未折現之基礎衡量，且於提供相關服務時認列為費用。

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

(十六)所得稅

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

當期所得稅包括當年度課稅所得(損失)按報導日之法定稅率或實質性立法稅率計算之預計應付所得稅或應收退稅款，及任何對以前年度應付所得稅的調整。

根基營造股份有限公司個體財務報告附註(續)

遞延所得稅係就資產及負債於財務報導目的之帳面金額與其課稅基礎之暫時性差異予以衡量認列。下列情況產生之暫時性差異不予認列遞延所得稅：

- 1.非屬企業合併之交易原始認列之資產或負債，且於交易當時不影響會計利潤及課稅所得（損失）者。
- 2.因投資子公司及合資權益所產生，且很有可能於可預見之未來不會迴轉者。
- 3.商譽之原始認列。

遞延所得稅係以預期資產實現或負債清償當期之稅率衡量，並以報導日之法定稅率或實質性立法稅率為基礎。

本公司僅於同時符合下列條件時，始將遞延所得稅資產及遞延所得稅負債互抵：

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

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

(十七)每股盈餘

本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。本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。

(十八)部門資訊

本公司已於合併財務報告揭露部門資訊，因此個體財務報告不揭露部門資訊。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

管理階層依「證券發行人財務報告編製準則」編製本個體財務報告時，必須作出判斷、估計及假設，其將對會計政策之採用及資產、負債、收益及費用之報導金額有所影響。實際結果可能與估計存有差異。

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

根基營造股份有限公司個體財務報告附註(續)

對於假設及估計之不確定性中，存有重大風險將於次一年度造成重大調整之相關資訊如下：

(一)收入認列

本公司建造合約損益之認列係參照合約活動之完成程度分別認列合約收入及合約成本，並以迄今完工已發生合約成本佔估計總合約成本之比例衡量完成程度。本公司考量各項工程之性質、預計工期、工程項目、施工流程、工法及預計發包金額等因素估計總合約成本。任何上述估計基礎之變動，可能造成該估計金額之重大調整。

本公司之會計政策及揭露包含採用公允價值衡量其金融、非金融資產及負債。本公司驗證獨立來源資料使評價結果貼近市場狀態、確認資料來源係獨立、可靠、與其他資源一致以及代表可執行價格，並定期校準評價模型、進行回溯測試、更新評價模型所需輸入值及資料及其他任何必要之公允價值調整，以確保評價結果係屬合理。投資性不動產則由本公司依金管會公告之評價方法及參數假設定期評價或委由外部估價師鑑價。

本公司在衡量其資產和負債時，盡可能使用市場可觀察之輸入值。公允價值之等級係以評價技術使用之輸入值為依據歸類如下：

(一)第一級：相同資產或負債於活絡市場之公開報價(未經調整)。

(二)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。

(三)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)。

若發生公允價值各等級間之移轉事項或情況，本公司係於報導日認列該移轉。

衡量公允價值所採用假設之相關資訊請詳下列附註：

(一)附註六(八)，投資性不動產

(二)附註六(廿一)，金融工具

六、重要會計項目之說明

(一)現金及約當現金

	<u>107.12.31</u>	<u>106.12.31</u>
現金及零用金	\$ 1,226	1,136
活期存款	476,065	744,654
支票存款	483,584	596,061
約當現金	<u>169,663</u>	<u>389,559</u>
現金及約當現金	<u>\$ 1,130,538</u>	<u>1,731,410</u>

上述約當現金係短期票券，其到期區間分別為民國一〇八年一月及民國一〇七年一月，利率區間分別為0.61%及0.41%。

本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(廿一)。

根基營造股份有限公司個體財務報告附註(續)

(二)透過損益按公允價值衡量之金融資產

明細如下：

	<u>107.12.31</u>	<u>106.12.31</u>
強制透過損益按公允價值衡量之金融資產：		
非衍生金融資產		
基金	\$ 17,835	-
持有供交易之金融資產：		
非衍生金融資產		
上市(櫃)公司股票	-	10,200
基金	-	19,410
合 計	<u>\$ 17,835</u>	<u>29,610</u>

民國一〇七年及一〇六年十二月三十一日，本公司之金融資產均未有提供作質押擔保之情形。

(三)透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

	<u>107.12.31</u>
透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具：	
國內上市(櫃)公司股票－冠德建設股份有限公司	<u>\$ 10,225</u>

1.透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資

本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係列報於透過損益按公允價值衡量之金融資產。

2.本公司因上列指定為透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資，於民國一〇七年度認列之股利收入為250千元。

3.本公司民國一〇七年度未處分策略性投資，於該期間累積利益及損失未在權益內作任何移轉。

4.民國一〇七年十二月三十一日，本公司之金融資產均未有提供作質押擔保之情形。

5.信用風險(包括債務工具投資之減損)及市場風險資訊，請詳附註六(廿一)。

(四)應收票據及應收帳款

	<u>107.12.31</u>	<u>106.12.31</u>
應收帳款	\$ 737,620	1,437,044
減：備抵損失	-	-
	<u>\$ 737,620</u>	<u>1,437,044</u>

根基營造股份有限公司個體財務報告附註(續)

本公司民國一〇七年十二月三十一日針對所有應收票據及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，該等應收票據及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。本公司台灣地區民國一〇七年十二月三十一日應收票據及應收帳款之預期信用損失分析如下：

	應收票據及 帳款帳面金額	加權平均預期 信用損失率	備抵存續期間 預期信用損失
未逾期	\$ <u>737,620</u>	-	<u>-</u>

民國一〇六年十二月三十一日係採用已發生信用損失模式考量應收帳款及應收票據之備抵呆帳。本公司民國一〇六年十二月三十一日應收票據及應收帳款之帳齡分析如下：

未逾期	\$ <u>106,12,31</u> <u>1,437,044</u>
-----	---

於民國一〇七年度及一〇六年度並無提列呆帳損失及沖減迴轉之情形。

民國一〇七年及一〇六年十二月三十一日，本公司之應收款項均未有提供質押擔保之情形。

(五)建造合約

本公司民國一〇六年度依完工百分比法認列建造合約之收入明細如下：

當期認列為收入之合約收入金額	\$ <u>106年度</u> <u>8,354,872</u>
累計已發生成本(含與未來活動有關之合約成本)	\$ 10,838,588
加：累計已認列工程總(損)益	<u>508,167</u>
累計已發生成本及已認列利潤(減除已認列損失)	11,346,755
減：累計工程進度請款金額	<u>11,664,143</u>
因合約工作列報為資產之應收客戶帳款總額	\$ <u>624,312</u>
因合約工作列報為負債之應付客戶帳款總額	\$ <u>941,700</u>
累計已收取之預收款	\$ <u>1,246,510</u>
建造合約之工程保留款	\$ <u>276,246</u>

民國一〇七年十二月三十一日合約餘額之揭露請詳附註六(十六)。

民國一〇七年度收入金額請詳附註六(十七)。

根基營造股份有限公司個體財務報告附註(續)

(六)採用權益法之投資

本公司於報導日採用權益法之投資列示如下：

子公司	<u>107.12.31</u>	<u>106.12.31</u>
	\$ <u>432,163</u>	<u>415,476</u>

1.子公司

請參閱民國一〇七年度合併財務報告。

2.擔保

民國一〇七年及一〇六年十二月三十一日止，本公司之採用權益法之投資均未有提供作質押擔保之情形。

(七)不動產、廠房及設備

本公司民國一〇七年度及一〇六年度不動產、廠房及設備之成本、折舊及減損損失變動明細如下：

	<u>土 地</u>	<u>房屋及建築</u>	<u>運輸設備</u>	<u>其他設備</u>	<u>總 計</u>
成本或認定成本：					
民國107年1月1日餘額	\$ <u>53,200</u>	<u>12,667</u>	<u>1,930</u>	<u>407</u>	<u>68,204</u>
民國107年12月31日餘額	\$ <u>53,200</u>	<u>12,667</u>	<u>1,930</u>	<u>407</u>	<u>68,204</u>
民國106年1月1日餘額	\$ <u>53,200</u>	<u>12,667</u>	<u>1,930</u>	<u>407</u>	<u>68,204</u>
民國106年12月31日餘額	\$ <u>53,200</u>	<u>12,667</u>	<u>1,930</u>	<u>407</u>	<u>68,204</u>
折舊及減損損失：					
民國107年1月1日餘額	\$ -	12,239	1,769	407	14,415
本年度折舊	<u>-</u>	<u>234</u>	<u>54</u>	<u>-</u>	<u>288</u>
民國107年12月31日餘額	\$ <u>-</u>	<u>12,473</u>	<u>1,823</u>	<u>407</u>	<u>14,703</u>
民國106年1月1日餘額	\$ -	12,005	1,715	407	14,127
本年度折舊	<u>-</u>	<u>234</u>	<u>54</u>	<u>-</u>	<u>288</u>
民國106年12月31日餘額	\$ <u>-</u>	<u>12,239</u>	<u>1,769</u>	<u>407</u>	<u>14,415</u>
帳面價值：					
民國107年12月31日	\$ <u>53,200</u>	<u>194</u>	<u>107</u>	<u>-</u>	<u>53,501</u>
民國106年1月1日	\$ <u>53,200</u>	<u>662</u>	<u>215</u>	<u>-</u>	<u>54,077</u>
民國106年12月31日	\$ <u>53,200</u>	<u>428</u>	<u>161</u>	<u>-</u>	<u>53,789</u>

民國一〇七年及一〇六年十二月三十一日已作為融資額度擔保之明細，請詳附註八。

根基營造股份有限公司個體財務報告附註(續)

(八)投資性不動產

本公司民國一〇七年度及一〇六年度投資性不動產之成本、折舊及減損損失變動明細如下：

	<u>土地</u>	<u>房屋及建築</u>	<u>總 計</u>
成本或認定成本：			
民國107年1月1日餘額	\$ 102,818	24,731	127,549
民國107年12月31日餘額	<u>\$ 102,818</u>	<u>24,731</u>	<u>127,549</u>
民國106年1月1日餘額	\$ 102,818	24,731	127,549
民國106年12月31日餘額	<u>\$ 102,818</u>	<u>24,731</u>	<u>127,549</u>
折舊及減損損失：			
民國107年1月1日餘額	\$ -	24,072	24,072
本年度折舊	-	467	467
民國107年12月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>24,539</u>	<u>24,539</u>
民國106年1月1日餘額	\$ -	23,606	23,606
本年度折舊	-	466	466
民國106年12月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>24,072</u>	<u>24,072</u>
帳面金額：			
民國107年12月31日	<u>\$ 102,818</u>	<u>192</u>	<u>103,010</u>
民國106年1月1日	<u>\$ 102,818</u>	<u>1,125</u>	<u>103,943</u>
民國106年12月31日	<u>\$ 102,818</u>	<u>659</u>	<u>103,477</u>
公允價值：			
民國107年12月31日			<u>\$ 176,599</u>
民國106年1月1日			<u>\$ 277,980</u>
民國106年12月31日			<u>\$ 277,980</u>

投資性不動產之公允價值係以獨立評價人員(具備經認可之相關專業資格)或由本公司以比較法(參酌房屋仲介成交行情及內政部實價登錄等資訊)綜合考量後之評價為基礎。其公允價值評價技術所使用之輸入值係屬第三等級。

公允價值之評價係以收益法進行。若缺乏活絡市場現時價格，則評價係考量出租該不動產預期收取之收取之估計現金流量彙總數，並採用反映該淨現金流量固有特定風險之收益率予以折現，以決定該不動產之價值。民國一〇七年度及一〇六年度所採用之收益率分別為1.19%及1.07%。

民國一〇七年及一〇六年十二月三十一日，本公司之投資性不動產提供作為融資額度擔保之情形，請詳附註八。

根基營造股份有限公司個體財務報告附註(續)

(九)短期借款

本公司短期借款之明細如下：

	107.12.31	106.12.31
擔保銀行借款	\$ -	150,000
尚未使用額度	\$ 3,497,523	2,735,326
利率區間	-	1.8%

有關本公司利率及流動性風險之暴險資訊，請詳附註六(廿一)。

本公司以資產設定抵押供銀行借款之擔保情形請詳附註八。

(十)應付短期票券

本公司應付短期票券之明細如下：

	107.12.31	106.12.31
應付短期票券	\$ -	50,000
利率區間	-	1.24%

有關本公司利率及流動性風險之暴險資訊，請詳附註六(廿一)。

(十一)負債準備

	保 固
民國107年1月1日餘額	\$ 57,559
當期新增之負債準備	33,316
當期使用之負債準備	(12,835)
民國107年12月31日餘額	\$ 78,040
民國106年1月1日餘額	\$ 54,590
當期新增之負債準備	14,018
當期使用之負債準備	(11,049)
民國106年12月31日餘額	\$ 57,559

民國一〇七年度及一〇六年度本公司之保固負債準備主要與工程承攬相關，保固負債準備係依據各類工程歷史保固資料估計，本公司預期該負債多於工程驗收之一年後發生。

(十二)營業租賃

1.承租人租賃

不可取消之營業租賃的應付租金付款情形如下：

	107.12.31	106.12.31
一年內	\$ 2,229	2,229

本公司以營業租賃承租辦公室。民國一〇七年度及一〇六年度營業租賃列報於損益之費用均為2,229千元。

根基營造股份有限公司個體財務報告附註(續)

2. 出租人租賃

本公司以營業租賃出租其投資性不動產，請詳附註六(八)。不可取消租賃期間之未來應收最低租賃款情形如下：

	<u>107.12.31</u>	<u>106.12.31</u>
一年內	\$ 3,361	4,951
一年至五年	-	580
合計	<u>\$ 3,361</u>	<u>5,531</u>

民國一〇七年度及一〇六年度由投資性不動產產生之租金收入分別為6,083千元及4,950千元；另尚無發生重大維護及保養費用。

(十三) 員工福利

1. 確定福利計畫

本公司確定福利義務現值與計畫資產之公允價值之調節如下：

	<u>107.12.31</u>	<u>106.12.31</u>
確定福利義務現值	\$ 29,385	33,721
計畫資產之公允價值	(29,330)	(32,519)
淨確定福利義務(資產)負債	<u>\$ 55</u>	<u>1,202</u>

本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

本公司依勞動基準法提撥之退休基金係由勞動部勞動基金運用局統籌管理，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。

截至報導日，本公司之台灣銀行勞工退休準備金專戶餘額計29,330千元。勞工退休基金資產運用之資料包括基金收益率以及基金資產配置，請詳勞動部勞動基金運用局網站公布之資訊。

(2) 確定福利義務現值之變動

本公司民國一〇七年度及一〇六年度確定福利義務現值變動如下：

	<u>107年度</u>	<u>106年度</u>
1月1日確定福利義務	\$ 33,721	31,989
當期服務成本及利息	383	447
淨確定福利負債(資產)再衡量數		
— 因人口統計假設變動所產生之精算損益	117	-
— 因財務假設變動所產生之精算損益	755	787
— 經驗調整	(489)	1,905
計畫已支付之福利	(5,102)	(1,407)
12月31日確定福利義務	<u>\$ 29,385</u>	<u>33,721</u>

根基營造股份有限公司個體財務報告附註(續)

(3)計畫資產公允價值之變動

本公司民國一〇七年度及一〇六年度確定福利計畫資產公允價值之變動如下：

	<u>107年度</u>	<u>106年度</u>
1月1日計畫資產之公允價值	\$ 32,518	32,983
利息收入	372	466
淨確定福利負債(資產)再衡量數		
—計畫資產報酬(不含當期利息)	954	(122)
已提撥至計畫之金額	588	599
計畫已支付之福利	<u>(5,102)</u>	<u>(1,407)</u>
12月31日計畫資產之公允價值	<u>\$ 29,330</u>	<u>32,519</u>

(4)本公司民國一〇七年度及一〇六年度均無確定福利計畫資產之上限影響數。

(5)認列為損益之費用

本公司民國一〇七年度及一〇六年度認列為損益之費用如下：

	<u>107年度</u>	<u>106年度</u>
淨確定福利負債(資產)之淨利息	\$ <u>11</u>	<u>(20)</u>

費用係認列於綜合損益表內之下列項目：

	<u>107年度</u>	<u>106年度</u>
營業成本	\$ 11	(20)
管理費用	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 11</u>	<u>(20)</u>

(6)認列為其他綜合損益之淨確定福利負債(資產)之再衡量數

本公司民國一〇七年及一〇六年十二月三十一日累計認列為其他綜合損益之淨確定福利負債(資產)之再衡量數如下：

	<u>107年度</u>	<u>106年度</u>
1月1日累積餘額	\$ 1,157	3,972
本期認列	<u>571</u>	<u>(2,815)</u>
12月31日累積餘額	<u>\$ 1,728</u>	<u>1,157</u>

根基營造股份有限公司個體財務報告附註(續)

(7)精算假設

本公司於財務報導結束日用以決定確定福利義務現值之重大精算假設如下：

	107.12.31	106.12.31
折現率	1.15 %	1.30 %
未來薪資增加	1.75 %	1.75 %

本公司預計於民國一〇七年度報導日後之一年內支付予確定福利計畫之提撥金額為545千元。

確定福利計畫之加權平均存續期間為13.1年。

(8)敏感度分析

民國一〇七年及一〇六年十二月三十一日當採用之主要精算假設變動對確定福利義務現值之影響如下：

	對確定福利義務之影響	
	增加	減少
107年12月31日		
折現率(變動0.25%)	(862)	895
未來薪資增加(變動1%)	3,736	(3,283)
106年12月31日		
折現率(變動0.25%)	(980)	1,017
未來薪資增加(變動1%)	4,293	(3,779)

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

本期編製敏感度分析所使用之方法與假設與前期相同。

2.確定提撥計畫

本公司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。在此計畫下本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。

本公司民國一〇七年度及一〇六年度確定提撥退休金辦法下之退休金費用分別為20,840千元及20,175千元，已提撥至勞工保險局。

3.短期帶薪假負債

本公司員工福利負債明細如下：

	107.12.31	106.12.31
短期帶薪假負債	\$ 11,511	10,617

根基營造股份有限公司個體財務報告附註(續)

(十四)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%。

1.本公司民國一〇七年度及一〇六年度之所得稅費用明細如下：

	<u>107年度</u>	<u>106年度</u>
當期所得稅費用		
當期產生	\$ 105,793	55,108
調整前期之當期所得稅	1,751	318
未分配盈餘加徵10%	<u>3,394</u>	<u>2,414</u>
	<u>110,938</u>	<u>57,840</u>
遞延所得稅費用		
暫時性差異之發生及迴轉	(4,671)	2,459
所得稅稅率變動	<u>(2,409)</u>	<u>-</u>
	<u>(7,080)</u>	<u>2,459</u>
所得稅費用	<u>\$ 103,858</u>	<u>60,299</u>

2.本公司民國一〇七年度及一〇六年度之所得稅費用與稅前淨利之關係調節如下：

	<u>107年度</u>	<u>106年度</u>
稅前淨利	\$ 511,364	355,622
依本公司所在地國內稅率計算之所得稅	\$ 102,272	60,456
所得稅稅率變動	(2,409)	-
調整前期之當期所得稅	1,751	318
未分配盈餘加徵10%	3,394	2,414
權益法認列之投資利益	(3,522)	(2,449)
免稅所得	(60)	(94)
不可扣抵之費用	34	145
其他	<u>2,398</u>	<u>(491)</u>
合計	<u>\$ 103,858</u>	<u>60,299</u>

3.遞延所得稅資產

(1)未認列遞延所得稅資產

本公司未認列為遞延所得稅資產之項目如下：

	<u>107.12.31</u>	<u>106.12.31</u>
可減除暫時性差異	\$ <u>798</u>	<u>678</u>

根基營造股份有限公司個體財務報告附註(續)

(2)已認列之遞延所得稅資產

民國一〇七年度及一〇六年度遞延所得稅資產之變動如下：

	負債 準備	未實現 工程損失	員工未 休假獎金	其他	合計
民國107年1月1日	\$ 9,785	6	1,805	2,058	13,654
認列於損益表	5,823	2,154	497	(1,394)	7,080
民國107年12月31日	<u>\$ 15,608</u>	<u>2,160</u>	<u>2,302</u>	<u>664</u>	<u>20,734</u>
民國106年1月1日	\$ 9,280	506	2,460	3,867	16,113
認列於損益表	505	(500)	(655)	(1,809)	(2,459)
民國106年12月31日	<u>\$ 9,785</u>	<u>6</u>	<u>1,805</u>	<u>2,058</u>	<u>13,654</u>

4.本公司營利事業所得稅結算申報一〇四年度尚未核定外，已奉稽徵機關核定至一〇五年度。

(十五)資本及其他權益

於民國一〇七年及一〇六年十二月三十一日，本公司額定股本總額均為1,200,000千元，每股面額10元，股數皆為120,000千股，已發行股份均為106,036千股。所有已發行股份之股款均已收取。

1.資本公積

本公司資本公積餘額內容如下：

	107.12.31	106.12.31
發行股票溢價	\$ 383,109	383,109
公司債轉換溢價	130,766	130,766
採權益法認列子公司、關聯企業及合資企業股權淨 值之變動數	2,568	2,568
逾時未領股利	328	151
其他	1,437	1,437
	<u>\$ 518,208</u>	<u>518,031</u>

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

根基營造股份有限公司個體財務報告附註(續)

2.保留盈餘

依本公司章程規定，每年度總決算如有盈餘，除依法提繳稅款外，應先彌補以往年度虧損，次提撥10%為法定盈餘公積，並依法令規定提列或迴轉特別盈餘公積，其餘除派付股息外，如尚有盈餘，再由董事會擬具盈餘分配案，提請股東會決議之。

本公司將朝承攬大型工程發展，並力求成長與創新，為持續擴充適當資本額以應業務之需要外，並顧及股東對現金之需求，公司未來現金股利比率將以當年度擬發放之現金及股票股利合計數之百分之二十為下限。

(1)法定盈餘公積

依公司法規定，公司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。

(2)盈餘分配

本公司分別於民國一〇七年六月二十二日及民國一〇六年六月十九日經股東常會決議民國一〇六年度及一〇五年度盈餘分配案，有關分派予業主之股利如下：

	106年度		105年度	
	配股率(元)	金額	配股率(元)	金額
分派予普通股業主之股利：				
現金	\$ 2.16	229,037	1.50	159,053

3.其他權益(稅後淨額)

	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			備供出售投資	合計
	\$				
民國107年1月1日餘額	\$ -		11,710	11,710	
追溯適用新準則之調整數		4,074	(11,710)	(7,636)	
民國107年1月1日重編後餘額		4,074	-	4,074	
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		(897)	-	(897)	
民國107年12月31日餘額	\$	3,177	-	3,177	

根基營造股份有限公司個體財務報告附註(續)

	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		備供出售投資	合 計
民國106年1月1日	\$	-	4,471	4,471
採用權益法之子公司之備供出售金 融資產未實現損益之份額		-	7,239	7,239
民國106年12月31日餘額	\$	-	11,710	11,710

(十六)每股盈餘

本公司民國一〇七年度及一〇六年度基本每股盈餘及稀釋每股盈餘之計算如下：

	107年度	106年度
基本每股盈餘		
歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利	\$ <u>407,506</u>	<u>295,323</u>
普通股加權平均流通在外股數	<u>106,036</u>	<u>106,036</u>
	\$ <u>3.84</u>	<u>2.79</u>
稀釋每股盈餘		
歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利	\$ <u>407,506</u>	<u>295,323</u>
普通股加權平均流通在外股數	106,036	106,036
具稀釋作用之潛在普通股之影響		
員工股票酬勞之影響	284	239
普通股加權平均流通在外股數 (調整稀釋性潛在普通股影響數後)	<u>106,320</u>	<u>106,275</u>
	\$ <u>3.83</u>	<u>2.78</u>

(十七)客戶合約之收入

1.收入之細分

	107年度
收入認列時點：	
隨時間逐步移轉之工程	\$ 11,295,309
隨時間逐步移轉之勞務	<u>22,903</u>
	\$ <u>11,318,212</u>

民國一〇六年度之收入金額請詳附註六(十八)。

2.合約餘額

	107.12.31	107.1.1
應收帳款	\$ 737,620	643,383
減：備抵損失	-	-
合 計	\$ <u>737,620</u>	<u>643,383</u>

根基營造股份有限公司個體財務報告附註(續)

	<u>107.12.31</u>	<u>107.1.1</u>
合約資產-工程	\$ 1,195,153	1,446,174
合約資產-勞務	-	5,737
減：備抵損失	-	-
合 計	<u>\$ 1,195,153</u>	<u>1,451,911</u>
合約負債-工程	\$ 995,684	941,700
合約負債-勞務	-	-
合 計	<u>\$ 995,684</u>	<u>941,700</u>

應收帳款及其減損之揭露請詳附註六(四)。

民國一〇六年十二月三十一日建造合約之揭露請詳附註六(五)。

合約資產及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，爰民國一〇七年度並無其他重大變動之情形。

(十八)收 入

本公司民國一〇六年度之收入明細如下：

	<u>106年度</u>
建造合約收入	\$ 8,354,872
投資性不動產租金收入	4,950
	<u>\$ 8,359,822</u>

建造合約收入請詳附註六(五)。

(十九)員工及董事、監察人酬勞

依本公司章程規定，年度如有獲利，應提撥0.5%~1%為員工酬勞及不高於2%為董事及監察人酬勞。但公司尚有累積虧損時，應預先保留彌補數額。

本公司民國一〇七年度及一〇六年度員工酬勞估列金額分別為5,272千元及3,666千元，董事及監察人酬勞估列金額分別為10,544千元及7,332千元，係以本公司各該段期間之稅前淨利扣除員工酬勞及董事及監察人酬勞前之金額乘上本公司章程所訂之員工酬勞及董事及監察人酬勞分派成數為估計基礎，並列報為民國一〇七年度及一〇六年度之營業成本及營業費用。前述董事會決議分派之員工及董事、監察人酬勞與本公司民國一〇七年度及一〇六年度個體財務報告估列金額並無差異，相關資訊請至公開資訊觀測站查詢。

根基營造股份有限公司個體財務報告附註(續)

(二十)營業外收入及支出

1.其他收入

本公司民國一〇七年度及一〇六年度之其他收入明細如下：

	107年度	106年度
利息收入		
放款及應收款	\$ 1,937	2,100
銀行存款	683	584
其他利息收入	10,503	-
股利收入	250	550
租金收入	11	11
其他收入	4,574	24,438
	\$ 17,958	27,683

2.其他利益及損失

本公司民國一〇七年度及一〇六年度之其他利益及損失明細如下：

	107年度	106年度
透過損益按公允價值衡量之金融資產(損失)利益	\$ (1,527)	2,270
其他支出	(3,886)	-
	\$ (5,413)	2,270

3.財務成本

本公司民國一〇七年度及一〇六年度之財務成本明細如下：

	107年度	106年度
利息費用		
銀行借款	\$ 1,798	228
其他	204	103
	\$ 2,002	331

(廿一)金融工具

1.信用風險

(1)信用風險之暴險

金融資產及合約資產之帳面金額代表最大信用暴險金額。

(2)信用風險集中情況

本公司民國一〇七年度及一〇六年度之收入皆係來自於對國內客戶之銷售；本公司之客戶集中於建設業及公共工程等，於民國一〇七年及一〇六年十二月三十一日之應收票據及帳款餘額中，分別有98%及97%分別皆由6家客戶組成，惟主係集團內公司、信用良好公司及政府機關等，故本公司評估尚無信用風險顯著集中之情形。本公司仍定期評估應收帳款回收之可能性並提列備抵呆帳，且呆帳損失尚於管理當局預期之內。

根基營造股份有限公司個體財務報告附註(續)

2. 流動性風險

下表為金融負債之合約到期日，包含估計利息但不包含淨額協議之影響。

	帳面金額	合 約 現金流量	一年以內	1-3年	3-5年	超過5年
107年12月31日						
非衍生金融負債						
短期借款	\$ -	-	-	-	-	-
應付短期票券	-	-	-	-	-	-
應付票據	377,531	377,531	377,531	-	-	-
應付帳款	2,538,707	2,538,707	1,468,520	1,070,187	-	-
其他應付款	48,449	48,449	48,449	-	-	-
	<u>\$ 2,964,687</u>	<u>2,964,687</u>	<u>1,894,500</u>	<u>1,070,187</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
106年12月31日						
非衍生金融負債						
短期借款	\$ 150,000	150,962	150,962	-	-	-
應付短期票券	50,000	50,000	50,000	-	-	-
應付票據	310,988	310,988	310,988	-	-	-
應付帳款	2,319,267	2,319,267	1,371,980	947,287	-	-
其他應付款	61,519	61,519	61,519	-	-	-
	<u>\$ 2,891,774</u>	<u>2,892,736</u>	<u>1,945,449</u>	<u>947,287</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

本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. 利率分析

本公司之金融資產及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衍生及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。本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。

4. 其他價格風險

如報導日權益證券價格變動(兩期分析係採用相同基礎，且假設其他變動因素不變)，對綜合損益項目之影響如下：

	107年度		106年度	
	其他綜合損 益稅後金額	稅後損益	其他綜合損 益稅後金額	稅後損益
報導日證券價格				
上漲10%	\$ 1,023	-	-	1,020
下跌10%	\$ (1,023)	-	-	(1,020)

根基營造股份有限公司個體財務報告附註(續)

	106.12.31				
	帳面金額	公允價值			合計
		第一級	第二級	第三級	
按攤銷後成本衡量之金融負債					
短期借款	\$ 150,000	-	-	-	-
應付短期票券	50,000	-	-	-	-
應付票據及應付帳款	2,630,255	-	-	-	-
其他應付款	61,519	-	-	-	-
合計	<u>\$2,891,774</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

(2)按公允價值衡量金融工具之公允價值評價技術

非衍生金融工具

金融工具如有活絡市場公開報價時，則以活絡市場之公開報價為公允價值。主要交易所及經判斷為熱門之中央政府債券櫃台買賣中心公告之市價，皆屬上市(櫃)權益工具及有活絡市場公開報價之債務工具公允價值之基礎。

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。

本公司持有之金融工具如屬有活絡市場者，其公允價值依類別及屬性列示如下：

上市(櫃)公司股票係具標準條款並於活絡市場交易之金融資產，其公允價值係參照市場報價決定。

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)。

本公司持有之金融工具如屬無活絡市場者，其公允價值依類別及屬性列示如下：

無公開報價之權益工具：係使用現金流量折現模型估算公允價值，其主要假設為藉由將被投資者之預期未來現金流量，按反映貨幣時間價值與投資風險之報酬率予以折現後衡量。

無公開報價之權益工具：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稅前息前折舊攤銷前盈餘及可比上市(櫃)公司市場報價所推導之盈餘乘數為基礎衡量。該估計數已調整該權益證券缺乏市場流通性之折價影響。

(3)本公司民國一〇七年度及一〇六年度並無各等級間之移轉情形。

根基營造股份有限公司個體財務報告附註(續)

(廿二)財務風險管理

1.概要

本公司因金融工具之使用而暴露於下列風險：

- (1)信用風險
- (2)流動性風險
- (3)市場風險

本附註表達本公司上述各項風險之暴險資訊、本公司衡量及管理風險之目標、政策及程序。進一步量化揭露請詳個體財務報告各該附註。

2.風險管理架構

(1)風險管理政策：

企業在營運過程中常會遭遇到許多可能威脅經營的不確定因素，為及早發現並加以管控，降低風險發生所帶來的損失，須有良好的風險管理政策。本公司董事會依照營運策略、經營環境及部門計劃，制定整體風險管理政策，其主要內容包含環境面、內外部作業流程面及策略決策面等。另，董事會對於各項風險管理的決議、交付事項、監督及後續執行情形等，都應提出風險管理報告，俾未來經營管理再面臨類似或相同的問題時，可參考過往的經驗並提出更好的解決方案。

(2)風險管理之組織架構：

本公司每一層級或部門均負有風險責任，一旦發現狀況不對，應迅速向稽核室或高階管理階層通報，並及早尋求解決方案，決策者亦應於最短時間內採取行動。

本公司風險管理之組織架構如下：

組織名稱	權責範圍
董事會	制定風險管理政策 確保風險管理機制之有效運作及資源配置
高階管理階層	執行董事會風險管理決策 協調跨部門之風險管理事務
稽核室	進行日常風險管理作業查核 監督風險管理活動，並向董事會及監察人提報執行情形
其他各部門	彙整風險管理活動執行結果 執行日常風險管理作業 視環境改變，決定風險類別，並擬訂承擔方案

根基營造股份有限公司個體財務報告附註(續)

3.信用風險

信用風險係本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，主要來自於本公司應收客戶之帳款及證券投資。

(1)應收帳款及其他應收款

本公司之信用風險暴險主要受每一客戶個別狀況影響。惟管理階層亦考量本公司客戶基礎之統計資料，包括客戶所屬產業及國家之違約風險，因這些因素可能會影響信用風險。為減低應收款項信用風險，本公司持續評估客戶之財務狀況，必要時則要求對方提供擔保或保證。

(2)投 資

銀行存款、固定收益投資及其他金融工具之信用風險，係由本公司財務部門衡量並監控。由於本公司之交易對象及履約他方均係信用良好之金融機構、公司組織及政府機關，無重大之履約疑慮，故無重大之信用風險。

(3)保 證

本公司政策規定僅能提供財務保證予完全擁有之子公司及業務往來之公司等。截至民國一〇七年及一〇六年十二月三十一日本公司提供之背書保證皆為14,192千元。

4.流動性風險

流動性風險係本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。本公司管理流動性之方法係盡可能確保本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本公司之聲譽遭受到損害之風險。

一般而言，本公司確保有足夠之現金以支應預期營運支出需求，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，本公司於民國一〇七年及一〇六年十二月三十一日未使用之綜合借款額度(包括台幣借款、信用狀及商業本票額度)共計3,597,523千元及2,785,326千元。

5.市場風險

市場風險係指因市場價格變動，如匯率、利率、權益工具價格變動，而影響本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)利率風險

本公司之政策係確保借款利率變動暴險係採固定利率基礎。部分係透過簽訂固定利率工具，部分係透過浮動利率借款，使用利率交換合約規避歸因於利率波動之現金流量變異，以達成此目標。

根基營造股份有限公司個體財務報告附註(續)

(2)其他市價風險

本公司因上市櫃權益證券投資而產生權益價格暴險。該權益投資非持有供交易而係屬策略性投資。本公司並未積極交易該等投資，本公司管理人員藉由持有不同風險投資組合以管理風險。

(廿三)資本管理

本公司之資本管理目標係保障繼續經營之能力，以持續提供股東報酬及其他利害關係人利益，並維持最佳資本結構以降低資金成本。

為維持或調整資本結構，本公司可能調整支付予股東之股利、減資退還股東股款、發行新股或出售資產以清償負債。

本公司與同業相同，係以負債資本比率為基礎控管資本。該比率係以淨負債除以資本總額計算。淨負債係資產負債表所列示之負債總額減去現金及約當現金。資本總額係權益之全部組成部分(亦即股本、資本公積、保留盈餘及其他權益)加上淨負債。

民國一〇七年度本公司之資本管理策略與民國一〇六年度一致，即維持負債資本比率於50%至56%之間，確保能以合理之成本進行融資。民國一〇七年及一〇六年十二月三十一日之負債資本比率如下：

	<u>107.12.31</u>	<u>106.12.31</u>
負債總額	\$ 4,338,104	4,123,044
減：現金及約當現金	<u>(1,130,538)</u>	<u>(1,731,410)</u>
淨負債	3,207,566	2,391,634
權益總額	<u>2,532,798</u>	<u>2,354,478</u>
調整後資本	<u>\$ 5,740,364</u>	<u>4,746,112</u>
負債資本比率	<u>56%</u>	<u>50%</u>

七、關係人交易

(一)母公司與最終控制者

冠德建設(股)公司為本公司之母公司及所歸屬集團之最終控制者，持有本公司流通在外普通股股份之34.18%。冠德建設(股)公司已編製供大眾使用之合併財務報告。

(二)關係人之名稱及關係

於本個體財務報告之涵蓋期間內與本公司有交易之關係人如下：

<u>關係人名稱</u>	<u>與本公司之關係</u>
冠德建設股份有限公司	對本公司採權益法評價之投資公司(母公司)
冠慶機電股份有限公司	本公司之子公司
頂天營造有限公司	本公司之子公司
潤得康資訊服務股份有限公司	關聯企業
財團法人冠德玉山教育基金會	其他關係人
寶鼎管理顧問有限公司	其他關係人

根基營造股份有限公司個體財務報告附註(續)

(三)與關係人間之重大交易事項

1.銷售勞務予關係人

本公司對關係人之重大銷售金額如下：

		107年度			
	性質	承攬總價	已計價金額	本期計價金額	本期認列收入
母公司-冠德建設	工程承攬	\$ 25,156,833	12,753,510	6,858,591	5,882,829

		106年度			
	性質	承攬總價	已計價金額	本期計價金額	本期認列收入
母公司-冠德建設	工程承攬	\$ 22,745,159	7,770,811	3,979,197	4,580,002

- (1)本公司向關係人承攬之工程係按關係企業營造工程發包作業規定，依工程預算加計合理管理費及利潤，並經比價、議價程序，呈主管核可後為其承攬價格。
- (2)於民國一〇七年度及一〇六年度，本公司承攬非關係人發包之工程毛利率分別約為(1.81)%~18.55%及(24.11)%~14.36%，關係人毛利率分別約為2.56%~5.75%及2.91%~5.08%。

2.發包工程

本公司發包工程予關係人之本期計價金額如下：

	107年度			106年度		
	合約總價	已計價金額	本期計價金額	合約總價	已計價金額	本期計價金額
子公司	\$ 1,662,855	1,046,891	510,302	997,032	375,490	298,188

工程合約總價係採雙方議價，並依議價後訂立之合約按工程進度請款。

3.合約資產及應收關係人款項

本公司應收關係人款項明細如下：

帳列項目	關係人類別	107.12.31	106.12.31
應收票據	母公司-冠德建設	\$ 1,899,951	506,929
應收帳款	母公司-冠德建設	726,358	1,000,830
應收帳款	子公司	-	4,135
合約資產	母公司-冠德建設	43,714	-
		\$ 2,670,023	1,511,894

本公司與關係人之收款期間為50%即期、50%為90天，或50%支付30天期票、50%支付120天期票，或100%即期、100%支付90天期票，一般個案為每月1~2次估驗，50%即期、50%為90天。

根基營造股份有限公司個體財務報告附註(續)

4.應付關係人款項

本公司應付關係人款項明細如下：

帳列項目	關係人類別	107.12.31	106.12.31
應付票據	子公司	\$ 29,567	29,851
應付帳款	子公司	29,830	34,012
		<u>\$ 59,397</u>	<u>63,863</u>

5.背書保證

本公司民國一〇七年及一〇六年十二月三十一日為最終母公司冠德建設其聯合開發興建之共同合作人及連帶債務人，金額皆為14,192千元。

6.租賃

本公司民國一〇七年度及一〇六年度出租予母公司冠德建設辦公大樓並參考鄰近地區辦公室租金行情簽訂租賃合約，合約總價值分別為每月285千元及186千元。民國一〇七年度及一〇六年度租金收入為3,360千元及2,229千元。

另本公司於民國一〇七年度及一〇六年度與母公司冠德建設承租辦公大樓，合約總價值皆為每月186千元。民國一〇七年度及一〇六年度租金費用皆為2,229千元。

7.其他

(1)本公司於民國一〇七年度及一〇六年度分別捐贈予財團法人玉山教育基金會5,500千元及5,000千元，以作為基金會推展會務之用。

(2)本公司於民國一〇六年度支付潤得康資訊服務股份有限公司系統升級及撰寫程式費用為821千元，該價格與一般廠商之價格無顯著不同，民國一〇六年十二月三十一日業已全數付清。

(3)本公司於民國一〇六年十月與潤得康資訊服務股份有限公司簽訂資訊專案顧問服務合約，合約總價款為3,990千元，民國一〇七年十二月三十一日業已全數付清。

(4)本公司於民國一〇七年度支付潤得康資訊服務股份有限公司資訊顧問費為343千元。

(5)本公司於民國一〇六年度支付寶鼎管理顧問有限公司資訊顧問費為57千元。

(四)主要管理人員交易

主要管理人員報酬包括：

	107年度	106年度
短期員工福利	\$ 52,382	61,413
退職後福利	5,320	4,412
	<u>\$ 57,702</u>	<u>65,825</u>

根基營造股份有限公司個體財務報告附註(續)

八、質押之資產

本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	107.12.31	106.12.31
其他金融資產－流動	借款額度擔保及工程保證金	\$ 317,428	288,133
不動產、廠房及設備淨額	借款額度擔保	53,394	53,628
投資性不動產淨額	借款額度擔保	102,817	103,049
		<u>\$ 473,639</u>	<u>444,810</u>

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：

- 1.於民國一〇七年及一〇六年十二月三十一日，本公司承攬中重大工程契約總額分別為36,016,936千元及33,595,811千元，並已依約收取款項分別為15,416,652千元及11,480,321千元。
- 2.於民國一〇七年十二月二十一日及一〇六年十二月二十九日經董事會通過，本公司承諾於民國一〇八年度及一〇七年度捐贈「財團法人冠德玉山教育基金會」4,000千元及5,500千元，以作為該基金會推展會務之用。

(二)或有負債：

- 1.本公司承攬之981E工程因分包商就保留款及追加工程款計價方式有所爭執，而要求本公司支付工程款13,660千元，該分包商因協調不成，遂向法院起訴請求。本案於民國一〇三年十一月間經臺灣臺北地方法院判決本公司應支付3,474千元，惟本公司不服而依法提起上訴，二審經臺灣高等法院判決本公司應支付66千元，該分包商已上訴三審，本公司仍將提出訴訟攻防，將視三審法院判決結果再行處理。
- 2.本公司承攬041A工程因鄰房廠商主張本公司施工不當造成該廠房結構、地坪等受損、雙方協調不成，該鄰房廠商遂起訴請求本公司連帶賠償損害計15,665千元，本公司將視判決結果續行處理。

十、重大之災害損失：無。

十一、重大之期後事項：無。

根基營造股份有限公司個體財務報告附註(續)

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	107年度			106年度		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合計	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合計
員工福利費用						
薪資費用	\$ 410,978	122,207	533,185	355,740	142,253	497,993
勞健保費用	35,909	7,673	43,582	33,121	9,461	42,582
退休金費用	16,407	4,444	20,851	15,418	8,885	24,303
董事酬金	-	13,200	13,200	-	10,334	10,334
其他員工福利費用	584	8,976	9,560	496	7,491	7,987
折舊費用	467	288	755	466	288	754
折耗費用	-	-	-	-	-	-
攤銷費用	-	-	-	-	-	-

註1：本公司民國一〇七年度及一〇六年度員工之平均人數分別為501人及487人，其中未兼任員工之董事人數皆為5人。

註2：民國一〇六年度包含退職所得4,148千元。

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

民國一〇七年度本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：新台幣千元

編號	背書保證者公司名稱	被背書保證對象 公司名稱 (註一)	關係 (註一)	對單一企業背書保證限額 (註二)	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 (註二)	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	根基營造	冠德建設	母子公司	\$ 5,065,596	14,192	14,192	14,192	-	0.56 %	5,065,596	-	Y	-
1	頂天營造	冠德建設	母子公司	47,838	14,192	14,192	14,192	-	29.67 %	47,838	-	Y	-
1	"	根基營造	"	7,175,763	1,850,540	1,376,500	1,376,500	-	3,868.35 %	14,351,526	-	Y	-
1	"	兆弘機電	1	7,175,763	137,628	-	-	-	287.70 %	14,351,526	-	-	-
1	"	關辰昌建築師	1	7,175,763	12,280	-	-	-	25.67 %	14,351,526	-	-	-

註一：背書保證者與被背書保證對象之關係有下列7種，標示種類即可：

- (1) 有業務往來之公司。
- (2) 公司直接及間接持有表決權之股份超過百分之五十之公司。
- (3) 直接及間接對公司持有表決權之股份超過百分之五十之公司。
- (4) 公司直接及間接持有表決權股份達百分之九十以上之公司間。
- (5) 基於承攬工程需要之同業間或共同起造人間依合約規定互保之公司。
- (6) 因共同投資關係由全體出資股東依其持股比率對其背書保證之公司。
- (7) 同業間依消費者保護法規範從事預售屋銷售合約之履約保證連帶擔保。

根基營造股份有限公司個體財務報告附註(續)

註二：1.本公司之背書保證辦法，對外背書保證總額不得超過本公司最近期財務報表淨值之200%且對單一企業背書保證金額不得超過本公司最近期財務報表淨值之200%。但對營建工程保證總額以不超過本公司最近期財務報表淨值10倍為限，對單一企業營建工程保證之總額不得超過本公司最近期財務報表淨值5倍為限。

2.頂天營造之背書保證辦法為對外背書保證總額不得超過該公司最近期財務報表淨值100%且對單一企業背書保證金額不得超過該公司最近期財務報表淨值之100%。但對營建工程保證總額以不超過該公司最近期財務報表淨值300倍為限，對單一企業營建工程保證之總額不得超過該公司最近期財務報表淨值150倍為限。

註三：上列交易於編製合併財務報告時業已沖銷。

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：新台幣千元

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(千股)	帳面金額	持股比率	公允價值	
根基營造	股票-冠德建設	根基營造為該公司之子公司	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動	500	\$ 10,225	0.10 %	10,225	
"	受益憑證-復華神盾基金	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	565	12,774	- %	12,774	
"	受益憑證-華頓平安貨幣市場基金	-	"	439	5,061	- %	5,061	
捷群投資	股票-富邦金	-	"	472	22,184	- %	22,184	
"	股票-永豐金	-	"	211	2,175	- %	2,175	
"	受益憑證-復華中國新經濟A股基金	-	"	766	5,277	- %	5,277	
"	股票-冠德建設	捷群投資為該公司之孫公司	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動	8,518	174,202	1.69 %	174,202	
"	股票-匯頂電腦	-	"	405	-	0.78 %	-	
冠慶機電	股票-冠德建設	冠慶機電為該公司之孫公司	"	1,607	32,863	0.32 %	32,863	
"	股票-遠見天下文化出版	-	"	132	4,571	0.59 %	4,571	
"	股票-富邦金	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	419	19,704	- %	19,704	

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：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：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：無。

7.與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：

單位：新台幣千元

進(銷)貨之公司	交易對象名稱	關係	交易情形				交易條件與一般交易不同之情形及原因		應收(付)票據、帳款		備註
			進(銷)貨	金額(註)	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	
根基營造	冠德建設	對根基營造採權益法評價之投資公司	041B等	\$ (6,858,591)	(57.78)%	依合約逐期付款與一般交易相等。	約當	與一般略長	2,626,309	78.07 %	

註：係指本期計價金額。

根基營造股份有限公司個體財務報告附註(續)

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：

單位：新台幣千元

帳列應收款項之公司	交易對象名稱	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		
根基營造	冠德建設	對根基營造採權益法評價之投資公司	\$ 2,626,309	3.28	-	-	721,760	-

9. 從事衍生工具交易：無。

(二) 轉投資事業相關資訊

民國一〇七年度合併公司之轉投資事業資訊如下：

單位：新台幣千元/千股

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			
根基營造	捷群投資	台灣	一般投資業	\$ 163,935	163,935	16,396	99.98 %	260,672	(38)	(38)	子公司
根基營造	冠慶機電	台灣	電器承裝及消防安全設備安裝工程業等	81,326	81,326	7,747	99.96 %	171,491	17,655	17,648	"
捷群投資	頂天營造	台灣	綜合營造業等	16,500	16,500	-	30.00 %	14,352	2,779	834	孫公司
冠慶機電	頂天營造	台灣	綜合營造業等	11,105	11,105	-	70.00 %	33,487	2,779	1,945	"
頂天營造	潤澤康資訊服務	台灣	資訊軟體服務及管理顧問等	15,000	15,000	1,400	46.67 %	20,505	16	8	-

註：上列子公司及孫公司交易於編製合併財務報告時業已沖銷。

(三) 大陸投資資訊：無。

十四、部門資訊：無。

根基營造股份有限公司

現金及約當現金明細表

民國一〇七年十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	摘 要	金 額
現金及零用金		\$ 1,226
銀行存款	活期存款	476,065
	支票存款	483,584
約當現金	金融票券	169,663
		<u>\$ 1,130,538</u>

應收票據及帳款明細表

客戶名稱	摘 要	金 額	備 註
A公司	工程款及保留款	\$ 281,982	
B公司	"	140,133	
C公司	"	109,872	
D公司	"	70,050	
E公司	"	55,879	
F公司	"	39,585	
其他	"	<u>40,119</u>	各戶餘額未達本科目金額5%
		<u>\$ 737,620</u>	
<u>關係人</u>			
對本公司採權益法評價之投資公司(母公司)	工程款	<u>\$ 2,626,309</u>	

根基營造股份有限公司

合約資產/負債明細表

民國一〇七年十二月三十一日

單位：新台幣千元

工程名稱	累計已發生成本 及認列利潤	累積工程進度 請款金額	合約資產	合約負債
031B	3,820,949	3,856,418	202,462	35,468
031J	276,921	262,855	14,066	-
041B	195,217	156,010	39,207	-
041D	1,062,199	1,346,362	-	284,163
041E	2,515,495	2,590,809	-	75,314
051F	257,885	271,831	12,990	13,946
051H	1,014,106	995,982	61,948	-
061A	133,118	141,748	14,175	8,630
061B	2,289,845	2,249,978	130,600	-
061C	149,052	125,560	23,492	-
061G	40,917	-	40,917	-
061H	198,124	204,172	20,417	6,048
061I	11,878	10,444	1,434	-
061J	77,468	72,814	4,655	-
061L	31,555	231,629	2,482	200,074
071A	579,326	574,364	26,380	-
071D	484,138	557,753	111,551	73,615
071F	457,403	549,452	54,945	92,048
071G	25,337	32,556	3,256	7,218
071H	486,297	379,746	144,525	-
071I	23,254	24,114	-	860
071L	-	-	321	-
071O	4,542	185,006	-	180,463
991C	578,089	593,664	-	15,575
已結案	-	-	278,978	-
其他	7,480	3,385	6,352	2,262
	14,720,595	15,416,652	1,195,153	995,684

根基營造股份有限公司

採用權益法之投資變動明細表

民國一〇七年一月一日至十二月三十一日

單位：千股/新台幣千元

名稱	期初餘額		本期增加(註)		本期減少(註)		期末餘額		股權淨值		提供擔保、質押或出借情形備註
	股數	金額	股數	金額	股數	金額	股數	金額	單價	總價	
捷群投資(股)公司	16,396	\$ 260,285	-	425	-	38	16,396	260,672	-	260,730	
冠慶機電(股)公司	7,747	155,191	-	17,648	-	1,348	7,747	171,491	-	171,557	
		<u>\$ 415,476</u>		<u>18,073</u>		<u>1,386</u>		<u>432,163</u>		<u>432,287</u>	

註：本期增加係採用權益法認列之子公司損益之份額17,648千元及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利益425千元之合計數。

本期減少係採用權益法認列之子公司損益之份額(38)千元及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利益(1,348)千元之合計數。

根基營造股份有限公司
其他金融資產—流動明細表
民國一〇七年十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	摘 要	金 額
工程存出保證金		\$ 11,747
受限制資產		317,427
其他應收票據		6,615
其他應收款		5,558
其他		467
		\$ 341,814

應付票據明細表

廠商名稱	摘 要	金 額	備 註
本公司之子公司	工程款	\$ 28,321	關係人
其他	"	349,210	各戶餘額未達本科目金額5%
		\$ 377,531	

根基營造股份有限公司

應付帳款明細表

民國一〇七年十二月三十一日

單位：新台幣千元

廠商名稱	摘要	金額	備註
A公司	工程款及保留款	\$ 27,223	
B公司	"	19,377	
C公司	"	15,776	
D公司	"	15,130	
E公司	"	14,904	
F公司	"	13,786	
G公司	"	12,625	
H公司	"	12,505	
I公司	"	12,177	
J公司	"	12,064	
K公司	"	11,639	
L公司	"	11,601	
M公司	"	11,445	
N公司	"	10,189	
其他	"	<u>2,338,266</u>	各戶餘額未達10,000千元且未達本科目金額1%
		<u>\$ 2,538,707</u>	

根基營造股份有限公司

營業收入明細表

民國一〇七年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	摘 要	金 額
工程合約收入	011B	\$ 149,519
	011C	152,834
	011F	117,757
	031A	1,029,093
	031B	391,310
	031F	659,044
	031G	507,479
	031H	341,131
	031J	196,109
	041B	144,595
	041D	713,712
	041E	1,394,196
	051F	161,983
	051H	512,788
	061A	28,746
	061B	1,968,884
	061C	149,052
	061F	23,615
	061H	66,344
	071A	579,326
	071B	160,509
	071D	484,138
	071E	10,584
	071F	457,403
	071G	25,337
	071H	486,297
	071I	23,254
	071M	1,125
	991C	311,487
	其他	64,478
	小計	<u>11,312,129</u>
投資性不動產租金收入		6,083
		<u>\$ 11,318,212</u>

根基營造股份有限公司

營業成本明細表

民國一〇七年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	摘 要	金 額
工程合約成本	011B	\$ 142,373
	011C	145,564
	011F	112,123
	031A	1,018,430
	031B	315,410
	031F	628,499
	031G	483,934
	031H	328,243
	031J	187,030
	041B	137,901
	041D	678,420
	041E	1,329,458
	051F	150,896
	051H	544,173
	061A	15,014
	061B	1,764,786
	061C	142,151
	061F	27,445
	061H	63,490
	071A	538,012
	071B	147,102
	071D	445,029
	071E	8,128
	071F	425,710
	071G	23,943
	071H	455,674
	071I	18,774
	071M	820
	991C	297,105
	其他	47,038
	小計	<u>10,622,675</u>
投資性不動產租賃成本		<u>467</u>
		<u>\$ 10,623,142</u>

根基營造股份有限公司

管理費用明細表

民國一〇七年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	摘 要	金 額	備 註
薪資支出		\$ 135,407	
保險費		10,253	
捐贈		7,100	
職工福利		7,876	
勞務費		15,466	
雜項購置		7,886	
其他費用		27,871	
		<u>\$ 211,859</u>	

其他收入明細表

項 目	摘 要	金 額
利息收入	定存息、活存息及工程款利息等	\$ 13,123
股利收入		250
租金收入		11
其他收入	賠償收入及法院強制執行交付款等	4,574
		<u>\$ 17,958</u>

台北市會計師公會會員印鑑證明書

北市財證字第

1081366

號

會員姓名：(1) 簡蒂暖
(2) 張淑瑩

事務所名稱：安侯建業聯合會計師事務所

事務所地址：台北市信義路五段七號六十八樓

事務所電話：(02)81016666

事務所統一編號：04016004

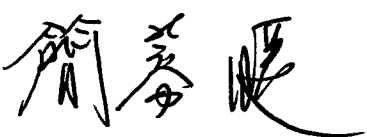

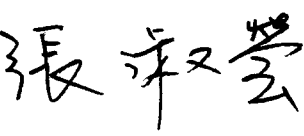

會員證書字號：(1) 北市會證字第一七二四號
(2) 北市會證字第二一九一號

委託人統一編號：43876760

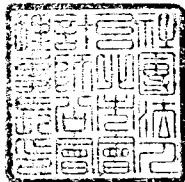
印鑑證明書用途：辦理 根基營造股份有限公司

一〇七年度（自民國一〇七年一月一日起至

一〇七年十二月三十一日）財務報表之查核簽證。

簽名式(一)		存會印鑑(一)	
簽名式(二)		存會印鑑(二)	

理事長：



核對人：



中華民國

108年12月

18日

裝訂線

