

股票代碼：2546

根基營造股份有限公司及子公司
合併財務報告暨會計師核閱報告
民國一〇八年及一〇七年第三季

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	8~11
(四)重大會計政策之彙總說明	11~13
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	14
(六)重要會計項目之說明	14~26
(七)關係人交易	27~29
(八)質押之資產	29
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	29
(十)重大之災害損失	30
(十一)重大之期後事項	30
(十二)其 他	30
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	31~33
2.轉投資事業相關資訊	33
3.大陸投資資訊	33
(十四)部門資訊	33



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

根基營造股份有限公司董事會 公鑒：

前言

根基營造股份有限公司及其子公司民國一〇八年及一〇七年九月三十日之合併資產負債表，與民國一〇八年及一〇七年七月一日至九月三十日及一〇八年及一〇七年一月一日至九月三十日之合併綜合損益表，暨民國一〇八年及一〇七年一月一日至九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，致無法允當表達根基營造股份有限公司及其子公司民國一〇八年及一〇七年九月三十日之合併財務狀況，與民國一〇八年及一〇七年七月一日至九月三十日及一〇八年及一〇七年一月一日至九月三十日之合併財務績效暨民國一〇八年及一〇七年一月一日至九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：



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
民國一〇八年十一月八日

民國一〇八年及一〇七年九月三十日經核閱，未依一般公認審計準則查核
 根基營造股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國一〇八年九月三十日、一〇七年十二月三十一日及九月三十日

單位：新台幣千元

	108.9.30		107.12.31		107.9.30			108.9.30		107.12.31		107.9.30	
	金額	%	金額	%	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(十九))	\$ 2,367,800	29	1,333,037	19	987,815	14	2100 短期借款(附註六(九)、(十九)及八)	\$ 300,000	4	-	-	50,000	1
1110 透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動(附註六(二)及(十九))	70,261	1	67,175	1	73,212	1	2130 合約負債—流動(附註六(十六))	649,459	8	960,840	14	675,536	10
1140 合約資產—流動(附註六(十六)及七)	1,909,824	23	1,209,724	17	1,414,986	21	2150 應付票據(附註六(十九))	899,427	11	394,924	6	404,733	6
1170 應收票據及帳款淨額(附註六(四)及(十九))	288,715	4	757,261	11	669,888	10	2170 應付帳款(附註六(十九))	3,347,574	41	2,656,398	38	2,979,513	43
1180 應收票據及帳款—關係人淨額(附註六(十九)及七)	2,448,748	30	2,636,648	38	2,725,818	40	2200 其他應付款(附註六(十三)及(十九))	193,503	2	246,844	4	176,016	3
1410 預付款項	352,061	4	178,300	3	178,181	3	2230 本期所得稅負債	39,124	1	86,775	1	54,595	1
1470 其他流動資產	34,778	1	20,731	1	18,132	-	2300 其他流動負債(附註六(十九))	12,239	-	23,045	-	2,666	-
1476 其他金融資產—流動(附註六(十九)及八)	201,640	2	341,866	5	354,696	5		5,441,326	67	4,368,826	63	4,343,059	64
	7,673,827	94	6,544,742	95	6,422,728	94	非流動負債：						
非流動資產：							2552 保固之長期負債準備(附註六(十))	98,829	1	79,261	1	73,073	1
1550 採用權益法之投資(附註六(五))	20,119	-	20,505	-	19,428	-	2600 其他非流動負債(附註六(十九))	5,750	-	2,719	-	2,719	-
1517 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動(附註六(三)及(十九))	296,022	4	221,861	3	237,105	3	2640 淨確定福利負債—非流動	93	-	55	-	1,250	-
1600 不動產、廠房及設備(附註六(六)及八)	63,165	1	63,438	1	63,528	1		104,672	1	82,035	1	77,042	1
1755 使用權資產(附註六(八))	4,431	-	-	-	-	-	負債總計	5,545,998	68	4,450,861	64	4,420,101	65
1760 投資性不動產淨額(附註六(七)及八)	102,660	1	103,010	1	103,127	2	歸屬於母公司業主之權益(附註六(十四))：						
1840 遞延所得稅資產	23,794	-	20,985	-	17,719	-	3100 股本	1,060,357	13	1,060,357	15	1,060,357	15
1980 其他金融資產—非流動(附註六(十九))	8,906	-	9,242	-	9,675	-	3200 資本公積	518,241	6	518,208	7	518,208	8
	519,097	6	439,041	5	450,582	6	3300 保留盈餘	990,857	12	951,056	14	856,103	12
							3400 其他權益	77,321	1	3,177	-	18,416	-
							歸屬於母公司業主之權益合計	2,646,776	32	2,532,798	36	2,453,084	35
							36XX 非控制權益	150	-	124	-	125	-
							權益總計	2,646,926	32	2,532,922	36	2,453,209	35
資產總計	\$ 8,192,924	100	6,983,783	100	6,873,310	100	負債及權益總計	\$ 8,192,924	100	6,983,783	100	6,873,310	100

董事長：馬銘嫻



經理人：黃慧仁

(請詳閱後附合併財務報告附註)



會計主管：陳俐雅



僅經核閱，未依一般公認審計準則查核

根基營造股份有限公司及子公司

合併綜合損益表

民國一〇八年及一〇七年七月一日至九月三十日及一〇八年及一〇七年一月一日至九月三十日

單位：新台幣千元

	108年7月至9月		107年7月至9月		108年1月至9月		107年1月至9月	
	金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
4000 營業收入(附註六(十一)、(十六)及七)	\$ 2,825,935	100	3,530,814	100	8,309,487	100	8,503,737	100
5000 營業成本(附註六(十二)及十二)	2,664,457	94	3,312,306	94	7,710,622	93	7,975,539	94
營業毛利	161,478	6	218,508	6	598,865	7	528,198	6
營業費用：								
6200 管理費用(附註六(十一)、(十二)、(十七)、七及十二)	58,716	2	53,298	2	178,601	2	152,867	2
營業淨利	102,762	4	165,210	4	420,264	5	375,331	4
營業外收入及支出：								
7010 其他收入(附註六(十八))	15,648	-	17,063	-	22,008	-	24,308	-
7020 其他利益及損失(附註六(十八))	326	-	(6,664)	-	3,086	-	(4,303)	-
7050 財務成本(附註六(十八))	(844)	-	(193)	-	(895)	-	(1,717)	-
7060 採用權益法認列之關聯企業及合資損益之份額	(65)	-	(1,105)	-	(386)	-	(1,069)	-
	15,065	-	9,101	-	23,813	-	17,219	-
繼續營業部門稅前淨利	117,827	4	174,311	4	444,077	5	392,550	4
7950 減：所得稅費用	22,090	1	35,829	1	86,160	1	79,421	1
本期淨利	95,737	3	138,482	3	357,917	4	313,129	3
8300 其他綜合損益：								
8310 不重分類至損益之項目								
8316 透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具 投資未實現評價損益	(7,421)	-	(3,718)	-	74,161	1	14,345	-
8300 本期其他綜合損益(稅後淨額)	(7,421)	-	(3,718)	-	74,161	1	14,345	-
本期綜合損益總額	\$ 88,316	3	134,764	3	432,078	5	327,474	3
本期淨利歸屬於：								
母公司業主	\$ 95,733	3	138,479	3	357,908	4	313,124	3
8620 非控制權益	4	-	3	-	9	-	5	-
	\$ 95,737	3	138,482	3	357,917	4	313,129	3
綜合損益總額歸屬於：								
母公司業主	\$ 88,314	3	134,761	3	432,052	5	327,466	3
非控制權益	2	-	3	-	26	-	8	-
	\$ 88,316	3	134,764	3	432,078	5	327,474	3
每股盈餘(元)(附註六(十五))								
9750 基本每股盈餘(元)	\$ 0.90		1.31		3.38		2.95	
9850 稀釋每股盈餘(元)	\$ 0.90		1.30		3.37		2.95	

董事長：馬銘嫻



(請詳閱後附合併財務報告附註)

經理人：黃慧仁



會計主管：陳俐雅



僅經核閱，未依一般公認審計準則查核

根基營造股份有限公司及子公司

合併權益變動表

民國一〇八年及一〇七年一月一日至九月三十日

單位：新台幣千元

	歸屬於母公司業主之權益					其他權益項目				
	股本	資本公積	法定盈餘公積	保留盈餘 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	歸屬於母公司業主權益總計	非控制權益	權益總計
民國一〇七年一月一日餘額	\$ 1,060,357	518,031	171,703	592,677	764,380	-	11,710	2,354,478	117	2,354,595
追溯適用新準則之調整數	-	-	-	7,636	7,636	4,074	(11,710)	-	-	-
民國一〇七年一月一日重編後餘額	1,060,357	518,031	171,703	600,313	772,016	4,074	-	2,354,478	117	2,354,595
本期淨利	-	-	-	313,124	313,124	-	-	313,124	5	313,129
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	14,342	-	14,342	3	14,345
本期綜合損益總額	-	-	-	313,124	313,124	14,342	-	327,466	8	327,474
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)	-	(229,037)
逾期末領取之現金股利	-	177	-	-	-	-	-	177	-	177
民國一〇七年九月三十日餘額	\$ 1,060,357	518,208	201,235	654,868	856,103	18,416	-	2,453,084	125	2,453,209
民國一〇八年一月一日餘額	\$ 1,060,357	518,208	201,235	749,821	951,056	3,177	-	2,532,798	124	2,532,922
本期淨利	-	-	-	357,908	357,908	-	-	357,908	9	357,917
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	74,144	-	74,144	17	74,161
本期綜合損益總額	-	-	-	357,908	357,908	74,144	-	432,052	26	432,078
盈餘指撥及分配：										
提列法定盈餘公積	-	-	40,751	(40,751)	-	-	-	-	-	-
普通股現金股利	-	-	-	(318,107)	(318,107)	-	-	(318,107)	-	(318,107)
逾期末領取之現金股利	-	33	-	-	-	-	-	33	-	33
民國一〇八年九月三十日餘額	\$ 1,060,357	518,241	241,986	748,871	990,857	77,321	-	2,646,776	150	2,646,926

(請詳閱後附合併財務報告附註)

董事長：馬銘嫻



經理人：黃慧仁



會計主管：陳俐雅



僅經核閱，未依一般公認審計準則查核
 根基營造股份有限公司及子公司
 合併現金流量表

民國一〇八年及一〇七年一月一日至九月三十日

單位：新台幣千元

	108年1月至9月	107年1月至9月
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利	\$ 444,077	392,550
調整項目：		
收益費損項目		
折舊費用	738	622
透過損益按公允價值衡量金融資產及負債之淨(利益)損失	(3,086)	418
利息費用	895	1,717
利息收入	(4,176)	(12,561)
股利收入	(12,870)	(7,728)
採用權益法認列之關聯企業及合資損失之份額	386	1,069
收益費損項目合計	(18,113)	(16,463)
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：		
強制透過損益按公允價值衡量之金融資產減少	-	322
合約資產(增加)減少	(700,100)	74,624
應收票據及帳款減少(增加)	468,546	(20,514)
應收票據及帳款一關係人減少(增加)	187,900	(1,224,716)
預付款項(增加)減少	(173,761)	21,921
其他流動資產增加	(14,047)	(1,815)
其他金融資產減少(增加)	140,237	(23,011)
與營業活動相關之資產之淨變動合計	(91,225)	(1,173,189)
與營業活動相關之負債之淨變動：		
合約負債減少	(311,381)	(266,164)
應付票據增加	504,503	86,445
應付帳款增加	691,176	554,331
其他應付款減少	(53,308)	(63,678)
負債準備增加	19,568	13,988
其他流動負債減少	(10,927)	(18,810)
淨確定福利負債增加	38	48
其他非流動負債(減少)增加	(1,304)	1,197
與營業活動相關之負債之淨變動合計	838,365	307,357
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	747,140	(865,832)
調整項目合計	729,027	(882,295)
營運產生之現金流入(流出)	1,173,104	(489,745)
收取之利息	4,165	12,913
收取之股利	12,870	7,728
支付之利息	(895)	(1,717)
支付之所得稅	(136,620)	(66,113)
營業活動之淨現金流入(流出)	1,052,624	(536,934)
投資活動之現金流量：		
其他金融資產減少	336	2,474
投資活動之淨現金流入	336	2,474
籌資活動之現金流量：		
短期借款增加	315,000	320,000
短期借款減少	(15,000)	(420,000)
應付短期票券增加	20,000	50,000
應付短期票券減少	(20,000)	(100,000)
租賃本金償還	(90)	-
發放現金股利	(318,107)	(229,037)
逾期未領股利	-	177
籌資活動之淨現金流出	(18,197)	(378,860)
本期現金及約當現金增加(減少)數	1,034,763	(913,320)
期初現金及約當現金餘額	1,333,037	1,901,135
期末現金及約當現金餘額	\$ 2,367,800	987,815

(請詳閱後附合併財務報告附註)

董事長：馬銘嫻



經理人：黃慧仁



會計主管：陳俐雅



僅經核閱，未依一般公認審計準則查核
根基營造股份有限公司及子公司
合併財務報告附註
民國一〇八年及一〇七年第三季
(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

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，註冊地址為臺北市大安區和平東路3段131號6樓。本公司及子公司(以下併稱「合併公司」)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

本合併財務報告已於民國一〇八年十一月八日提報董事會後發佈。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一)已採用金融監督管理委員會認可之新發布及修訂後準則及解釋之影響

合併公司自民國一〇八年起全面採用經金融監督管理委員會(以下簡稱金管會)認可並於民國一〇八年生效之國際財務報導準則編製合併財務報告。相關新發布、修正及修訂之準則及解釋彙列如下：

新發布／修正／修訂準則及解釋	國際會計準則 理事會發布 之生效日
國際財務報導準則第16號「租賃」	2019年1月1日
國際財務報導解釋第23號「所得稅務處理之不確定性」	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：

國際財務報導準則第十六號「租賃」

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

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

根基營造股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(1)租賃定義

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

過渡至國際財務報導準則第十六號時，合併公司選擇採用權宜作法豁免評估初次適用日前之交易是否為租賃，亦即，將先前已辨識為租賃之合約直接適用國際財務報導準則第十六號之規定。先前已依據國際會計準則第十七號及國際財務報導解釋第四號辨識非屬租賃之合約則不再重新評估是否為租賃。因此，國際財務報導準則第十六號所規定之租賃定義僅適用於初次適用日及之後所簽訂或變更之合約。

(2)承租人

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

合併公司選擇適用短期租賃豁免認列之規定，先前於國際會計準則第十七號下分類為營業租賃之合約，過渡時，租賃負債係以剩餘租賃給付現值衡量，並使用初次適用日合併公司增額借款利率折現。使用權資產則以租賃負債之金額衡量，調整與該租賃有關之所有預付或應付之租賃給付金額。合併公司適用此方式於前述以外之其他所有租賃。

此外，合併公司採用以下權宜作法過渡至國際財務報導準則第十六號：

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

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

於國際財務報導準則第十六號下，應基於使用權資產而非標的資產評估轉租之分類。過渡時，合併公司針對先前適用國際會計準則第十七號下分類為營業租賃之轉租重新評估其分類後，認為該轉租於國際財務報導準則第十六號下應分類為融資租賃。

(4)對財務報告之影響

過渡至國際財務報導準則第十六號時，合併公司於初次適用日認列使用權資產及租賃負債之金額皆為4,546千元。租賃負債係以合併公司初次適用日之增額借款利率將租賃給付折現，所使用之利率其加權平均數為1.69%。

根基營造股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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

	108.1.1
107.12.31 合併財務報告揭露之營業租賃承諾金額	\$ 2,425
可合理確定將行使之租賃延長或終止之選擇權	<u>3,395</u>
	<u>5,820</u>
以108.1.1增額借款利率折現後之金額	\$ 4,546
107.12.31 認列之融資租賃負債金額	<u>-</u>
於108.1.1 認列之租賃負債金額	<u><u>\$ 4,546</u></u>

(二) 尚未採用金管會認可之國際財務報導準則之影響

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

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

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：

國際會計準則第一號及國際會計準則第八號之修正「重大之定義」

<u>發布日</u>	<u>新發布或修訂準則</u>	<u>主要修訂內容</u>
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「重大之定義」	闡明重大之定義，及如何應用於現有準則中提及重大之指引。另改善與重大定義相關之解釋，亦確保所有準則之重大定義皆一致。

(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：

<u>新發布／修正／修訂準則及解釋</u>	<u>理事會發布 之生效日</u>
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
國際財務報導準則第9號、國際會計準則第39號及國際財務報導準則第7號之修正「利率指標變革」	2020年1月1日

根基營造股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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

四、重大會計政策之彙總說明

(一) 遵循聲明

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

除下列所述外，本合併財務報告所採用之重大會計政策與民國一〇七年度合併財務報告相同，相關資訊請參閱民國一〇七年度合併財務報告附註四。

(二) 合併基礎

1. 列入合併財務報告之子公司

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比			說明
			108.9.30	107.12.31	107.9.30	
本公司	冠慶機電(股)公司 (以下簡稱冠慶機電)	電器承裝及消防安全設備安裝工程業等	99.96 %	99.96 %	99.96 %	直接持有已發行之有表決權股份總數超過50%之從屬公司
本公司	捷群投資(股)公司 (以下簡稱捷群投資)	一般投資業	99.98 %	99.98 %	99.98 %	直接持有已發行之有表決權股份總數超過50%之從屬公司
冠慶機電及捷群投資共同持有	頂天營造有限公司 (以下簡稱頂天營造)	綜合營造業等	100.00 %	100.00 %	100.00 %	間接持有表決權出資額超過50%之從屬公司

2. 未列入合併財務報告之子公司：無。

(三) 租賃(民國一〇八年一月一日開始適用)

1. 租賃之判斷

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

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

根基營造股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

- 客戶設計該資產之方式已預先決定其整個使用期間之使用方式及使用目的。

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

2. 承租人

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

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

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

計入租賃負債衡量之租賃給付包括：

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

租賃負債後續係以有效利息法計提利息，並於發生以下情況時再衡量其金額：

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

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

根基營造股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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

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

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

3. 出租人

合併公司為出租人之交易，係於租賃成立日將租賃合約依其是否移轉附屬於標的資產所有權之幾乎所有風險與報酬分類，若是則分類為融資租賃，否則分類為營業租賃。於評估時，合併公司考量包括租賃期間是否涵蓋標的資產經濟年限之主要部分等相關特定指標。

若合併公司為轉租出租人，則係分別處理主租賃及轉租交易，並以主租賃所產生之使用權資產評估轉租交易之分類。若主租賃為短期租賃並適用認列豁免，則應將其轉租交易分類為營業租賃。

若協議包含租賃及非租賃組成部分，合併公司使用國際財務報導準則第十五號之規定分攤合約中之對價。

(四) 所得稅

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

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

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

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

(五) 員工福利

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

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

(一)現金及約當現金

	108.9.30	107.12.31	107.9.30
現金及零用金	\$ 826	1,226	1,226
活期存款	693,807	523,940	241,759
支票存款	781,995	513,072	642,749
定期存款	3,760	-	-
約當現金	887,412	294,799	102,081
現金及約當現金	\$ 2,367,800	1,333,037	987,815

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十二月、一〇八年一月及民國一〇七年十一月，利率區間分別為0.56%~0.62%、0.61%及0.53%。

合併公司金融資產及負債之利率風險及敏感度分析之揭露請詳附註六(十九)。

(二)透過損益按公允價值衡量之金融資產

	108.9.30	107.12.31	107.9.30
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			
上市(櫃)公司股票	\$ 42,217	44,063	48,471
基金	28,044	23,112	24,741
合 計	\$ 70,261	67,175	73,212

民國一〇八年九月三十日、一〇七年十二月三十一日及九月三十日，合併公司之金融資產均未有提供作質押擔保之情形。

根基營造股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併公司應收票據及應收帳款之帳齡分析及備抵損失於本期均無重大變動，相關資訊請詳民國一〇七年度合併財務報告附註六(五)及民國一〇七年第三季合併財務報告附註六(三)。

民國一〇八年九月三十日、一〇七年十二月三十一日及九月三十日，合併公司之應收款項均未有提供質押擔保之情形。

(五)採用權益法之投資

合併公司於報導日採用權益法之投資列示如下：

	<u>108.9.30</u>	<u>107.12.31</u>	<u>107.9.30</u>
潤得康資訊服務(股)公司	\$ <u>20,119</u>	<u>20,505</u>	<u>19,428</u>

民國一〇八年九月三十日、一〇七年十二月三十一日及九月三十日，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。

(六)不動產、廠房及設備

合併公司不動產、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>總 計</u>
帳面價值：				
民國108年1月1日	\$ <u>62,430</u>	<u>901</u>	<u>107</u>	<u>63,438</u>
民國108年9月30日	\$ <u>62,430</u>	<u>668</u>	<u>67</u>	<u>63,165</u>
民國107年1月1日	\$ <u>62,430</u>	<u>1,209</u>	<u>161</u>	<u>63,800</u>
民國107年9月30日	\$ <u>62,430</u>	<u>978</u>	<u>120</u>	<u>63,528</u>

合併公司不動產、廠房及設備於民國一〇八年及一〇七年一月一日至九月三十日間均無重大增添、處分、減損之提列或迴轉之情形，本期折舊金額請詳附註十二(一)，其他相關資訊請參閱民國一〇七年度合併財務報告附註六(八)。

民國一〇八年九月三十日、一〇七年十二月三十一日及九月三十日，合併公司之不動產、廠房及設備提供作為融資額度擔保之情形，請詳附註八。

(七)投資性不動產

合併公司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、 房屋及建築</u>
帳面金額：	
民國108年1月1日	\$ <u>103,010</u>
民國108年9月30日	\$ <u>102,660</u>
民國107年1月1日	\$ <u>103,477</u>
民國107年9月30日	\$ <u>103,127</u>

合併公司投資性不動產於民國一〇八年及一〇七年一月一日至九月三十日間均無重大增添、處分、減損之提列或迴轉之情形，本期折舊金額請詳附註十二(一)，其他相關資訊請參閱民國一〇七年度合併財務報告附註六(九)。

根基營造股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併公司之投資性不動產公允價值與民國一〇七年度合併財務報告附註六(九)所揭露資訊無重大差異。

民國一〇八年九月三十日、一〇七年十二月三十一日及九月三十日，合併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。

(八)使用權資產

合併公司承租房屋及建築之成本、折舊，其變動明細如下：

	<u>房屋及建築</u>
使用權資產成本：	
民國108年1月1日餘額	\$ 4,546
本季折舊	<u>(115)</u>
民國108年9月30日餘額	<u>\$ 4,431</u>

合併公司於民國一〇七年一月一日至九月三十日以營業租賃承租之相關資訊，請詳附註六(十一)。

(九)短期借款

合併公司短期借款之明細如下：

	<u>108.9.30</u>	<u>107.12.31</u>	<u>107.9.30</u>
無擔保銀行借款	\$ <u>300,000</u>	<u>-</u>	<u>50,000</u>
尚未使用額度	\$ <u>3,612,196</u>	<u>3,497,523</u>	<u>3,250,392</u>
利率區間	<u>1.6%</u>	<u>-</u>	<u>1.5%</u>

有關合併公司利率及流動性風險之暴險資訊，請詳附註六(十九)。

合併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)負債準備

	<u>108年1月至9月</u>	<u>107年1月至9月</u>
1月1日保固準備餘額	\$ 79,261	59,085
當期新增之負債準備	23,131	23,508
當期使用之負債準備	<u>(3,563)</u>	<u>(9,520)</u>
9月30日保固準備餘額	<u>\$ 98,829</u>	<u>73,073</u>

民國一〇八年及一〇七年一月一日至九月三十日合併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，合併公司預期該負債多於工程驗收之一年後發生。

根基營造股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十一)營業租賃

合併公司於民國一〇七年一月一日至九月三十日間，無重大新增之營業租賃合約，相關資訊請參閱民國一〇七年度合併財務報告附註六(十三)。

1.承租人租賃

合併公司以營業租賃承租辦公室。民國一〇七年七月一日至九月三十日及一〇七年一月一日至九月三十日營業租賃列報於損益之費用分別為607千元及1,819千元。

2.出租人租賃

合併公司出租其投資性不動產及部分機器設備，由於並未移轉附屬於標的資產所有權之幾乎所有風險與報酬，該等租賃合約係分類為營業租賃，請詳附註六(七)投資性不動產。

民國一〇八年及一〇七年七月一日至九月三十日及一〇八年及一〇七年一月一日至九月三十日由投資性不動產產生之租金收入分別為1,526千元、1,526千元、4,556千元及4,557千元；另尚無發生重大維護及保養費用。

(十二)員工福利

1.確定福利計畫

因前一財務年度結束日後未發生重大市場波動、及重大縮減、清償或其他重大一次性事項，故合併公司採用民國一〇七年及一〇六年十二月三十一日精算決定之退休金成本衡量及揭露期中期間之退休金成本。

合併公司列報為費用之明細如下：

	<u>108年7月至9月</u>	<u>107年7月至9月</u>	<u>108年1月至9月</u>	<u>107年1月至9月</u>
營業成本	\$ 94	115	343	368
管理費用	25	36	107	146
合計	<u>\$ 119</u>	<u>151</u>	<u>450</u>	<u>514</u>

2.確定提撥計畫

合併公司確定提撥退休金辦法下之退休金費用如下，已提撥至勞工保險局：

	<u>108年7月至9月</u>	<u>107年7月至9月</u>	<u>108年1月至9月</u>	<u>107年1月至9月</u>
營業成本	\$ 4,005	4,209	12,573	12,069
管理費用	1,370	1,116	3,849	3,533
合計	<u>\$ 5,375</u>	<u>5,325</u>	<u>16,422</u>	<u>15,602</u>

3.短期帶薪假負債

合併公司員工福利負債明細如下：

	<u>108.9.30</u>	<u>107.12.31</u>	<u>107.9.30</u>
短期帶薪假負債	<u>\$ 13,683</u>	<u>11,591</u>	<u>12,231</u>

根基營造股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十三)所得稅

所得稅費用係以期中報導期間之稅前淨利乘以管理階層對於全年度預計有效稅率之最佳估計衡量。

1. 合併公司所得稅費用明細如下：

	108年7月至9月	107年7月至9月	108年1月至9月	107年1月至9月
當期所得稅費用				
當期產生	\$ 22,061	34,529	88,926	72,975
未分配盈餘加徵	-	-	3,380	4,691
調整前期之當期所得稅	884	1,300	(3,337)	1,755
	22,945	35,829	88,969	79,421
遞延所得稅費用				
暫時性差異之發生及迴轉	(855)	-	(2,809)	-
所得稅費用	\$ 22,090	35,829	86,160	79,421

2. 合併公司營利事業所得稅結算申報皆已奉稽徵機關核定至一〇六年度。

(十四)資本及其他權益

除下列所述外，合併公司於民國一〇八年及一〇七年一月一日至九月三十日間資本及其他權益無重大變動，相關資訊請參閱民國一〇七年度合併財務報告附註六(十六)。

1. 資本公積

本公司資本公積餘額內容如下：

	108.9.30	107.12.31	107.9.30
發行股票溢價	\$ 383,109	383,109	383,109
公司債轉換溢價	130,766	130,766	130,766
採權益法認列關聯企業及合資企業 股權淨值之變動數	2,568	2,568	2,568
逾期末領股利	361	328	328
其他	1,437	1,437	1,437
	\$ 518,241	518,208	518,208

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及子公司合併財務報告附註(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

本公司分別於民國一〇八年六月十七日及民國一〇七年六月二十二日經股東常會決議民國一〇七年度及一〇六年度盈餘分配案，有關分派予業主股利之金額如下：

	107年度		106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	\$ 3	318,107	2.16	229,037

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108年1月1日餘額	\$ 3,177	-	3,177
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(損)益	74,144	-	74,144
民國108年9月30日餘額	\$ 77,321	-	77,321
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 之金融資產未實現評價(損)益	14,342	-	14,342
民國107年9月30日餘額	\$ 18,416	-	18,416

根基營造股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十五)每股盈餘

本公司基本每股盈餘及稀釋每股盈餘之計算如下：

	108年7月至9月	107年7月至9月	108年1月至9月	107年1月至9月
基本每股盈餘				
歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利	\$ 95,733	138,479	357,908	313,124
普通股加權平均流通在外股數	106,036	106,036	106,036	106,036
	\$ 0.90	1.31	3.38	2.95
稀釋每股盈餘				
歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利	\$ 95,733	138,479	357,908	313,124
普通股加權平均流通在外股數	106,036	106,036	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	129	159	179	249
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)	106,165	106,195	106,215	106,285
	\$ 0.90	1.30	3.37	2.95

(十六)客戶合約之收入

1.收入之細分

	108年7月至9月	107年7月至9月	108年1月至9月	107年1月至9月
收入認列時點：				
隨時間逐步移轉之工程	\$ 2,824,409	3,529,288	8,304,931	8,482,361
隨時間逐步移轉之勞務	1,526	1,526	4,556	21,376
	\$ 2,825,935	3,530,814	8,309,487	8,503,737

2.合約餘額

	108.9.30	107.12.31	107.9.30
應收帳款(含關係人)	\$ 2,737,463	3,393,909	3,395,706
減：備抵損失	-	-	-
合計	\$ 2,737,463	3,393,909	3,395,706
合約資產-工程	\$ 1,909,824	1,209,724	1,414,986
減：備抵損失	-	-	-
合計	\$ 1,909,824	1,209,724	1,414,986
合約負債-工程	\$ 649,459	960,840	675,536
合約負債-勞務	-	-	-
合計	\$ 649,459	960,840	675,536

根基營造股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

應收帳款及其減損之揭露請詳附註六(四)。

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，爰民國一〇八年一月一日至九月三十日並無其他重大變動之情形。

(十七)員工及董事、監察人酬勞

依本公司章程規定，年度如有獲利，應提撥不低於0.5%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。

本公司民國一〇八年及一〇七年七月一日至九月三十日及一〇八年及一〇七年一月一日至九月三十日員工酬勞估列金額分別為1,207千元、1,783千元、4,525千元及4,011千元，董事及監察人酬勞估列金額分別為2,414千元、3,567千元、9,049千元及8,022千元，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，並列報為該段期間之營業成本及營業費用。若次年度實際分派金額與估列數有差異時，則依會計估計變動處理，並將該差異認列為次年度損益。

本公司民國一〇七年度及一〇六年度員工酬勞提列金額分別為5,272千元及3,666千元，董事、監察人酬勞提列金額分別為10,544千元及7,332千元，與實際分派情形並無差異，相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。

(十八)營業外收入及支出

1.其他收入

合併公司之其他收入明細如下：

	<u>108年7月至9月</u>	<u>107年7月至9月</u>	<u>108年1月至9月</u>	<u>107年1月至9月</u>
利息收入				
放款及應收款 \$	1,705	879	3,818	2,056
銀行存款	36	(376)	358	2
其他利息收入	-	10,503	-	10,503
股利收入	12,540	5,416	12,870	7,728
租金收入	3	3	9	9
其他收入	1,364	638	4,953	4,010
	<u>\$ 15,648</u>	<u>17,063</u>	<u>22,008</u>	<u>24,308</u>

2.其他利益及損失

合併公司之其他利益及損失明細如下：

	<u>108年7月至9月</u>	<u>107年7月至9月</u>	<u>108年1月至9月</u>	<u>107年1月至9月</u>
透過損益按公允價值				
衡量之金融資產利益 \$	326	(2,779)	3,086	(418)
其他支出	-	(3,885)	-	(3,885)
	<u>\$ 326</u>	<u>(6,664)</u>	<u>3,086</u>	<u>(4,303)</u>

根基營造股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

3.財務成本

合併公司之財務成本明細如下：

	108年7月至9月	107年7月至9月	108年1月至9月	107年1月至9月
利息費用				
銀行借款	\$ 823	191	826	1,516
其他	21	2	69	201
	\$ 844	193	895	1,717

(十九)金融工具

除下列所述外，合併公司金融工具之公允價值及因金融工具而暴露於信用風險、流動性風險及市場風險之情形無重大變動，相關資訊請參閱民國一〇七年度合併財務報告附註六(廿二)。

1.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
108年9月30日						
非衍生金融負債						
無擔保銀行借款	\$ 300,000	304,000	304,000	-	-	-
應付票據	899,427	899,427	899,427	-	-	-
應付帳款	3,347,574	3,347,574	1,831,455	1,516,119	-	-
其他應付款	18,018	18,018	18,018	-	-	-
其他流動負債(租賃負債)	121	197	197	-	-	-
其他非流動負債(租賃負債)	4,335	5,476	-	393	393	4,690
	\$ 4,569,475	4,574,692	3,053,097	1,516,512	393	4,690
107年12月31日						
非衍生金融負債						
應付票據	\$ 394,924	394,924	394,924	-	-	-
應付帳款	2,656,398	2,656,398	1,528,130	1,128,268	-	-
其他應付款	49,446	49,446	49,446	-	-	-
	\$ 3,100,768	3,100,768	1,972,500	1,128,268	-	-
107年9月30日						
非衍生金融負債						
無擔保銀行借款	\$ 50,000	50,063	50,063	-	-	-
應付票據	404,733	404,733	404,733	-	-	-
應付帳款	2,979,513	2,979,513	1,896,972	1,082,541	-	-
其他應付款	20,948	20,948	20,948	-	-	-
	\$ 3,455,194	3,455,257	2,372,716	1,082,541	-	-

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。

根基營造股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

2. 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：

報導日證券價格	108年1月至9月		107年1月至9月	
	其他綜合損益稅後金額		其他綜合損益稅後金額	
	稅後損益	稅後損益	稅後損益	稅後損益
上漲10%	\$ 29,602	4,222	23,711	4,847
下跌10%	\$ (29,602)	(4,222)	(23,711)	(4,847)

3. 公允價值資訊

(1) 金融工具之種類及公允價值

合併公司透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債及透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產係以重複性為基礎按公允價值衡量。各種類金融資產及金融負債之帳面金額及公允價值(包括公允價值等級資訊，但非按公允價值衡量金融工具之帳面金額為公允價值之合理近似值者，及於活絡市場無報價且公允價值無法可靠衡量之權益工具投資租賃負債，依規定無須揭露公允價值資訊)列示如下：

	108.9.30				
	帳面金額	公允價值			合計
		第一級	第二級	第三級	
透過損益按公允價值衡量之金融資產					
強制透過損益按公允價值衡量之金融資產	\$ 70,261	70,261	-	-	70,261
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	\$ 296,022	291,668	-	4,354	296,022
按攤銷後成本衡量之金融資產					
現金及約當現金	\$2,367,800	-	-	-	-
應收票據及應收帳款(含關係人)	2,737,463	-	-	-	-
其他金融資產-流動	201,640	-	-	-	-
其他金融資產-非流動	8,906	-	-	-	-
小計	5,315,809	-	-	-	-
合計	\$5,682,092	361,929	-	4,354	366,283
按攤銷後成本衡量之金融負債					
短期借款	\$ 300,000	-	-	-	-
應付票據及應付帳款	4,247,001	-	-	-	-
其他應付款	18,018	-	-	-	-
其他流動負債(租賃負債)	121	-	-	-	-
其他非流動負債(租賃負債)	4,335	-	-	-	-
合計	\$4,569,475	-	-	-	-

根基營造股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(2) 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	債券投資	合 計
	民國108年1月1日	\$ 4,571	-
民國108年9月30日	\$ 4,354	-	4,354
民國107年1月1日	\$ 6,000	-	6,000
民國107年9月30日	\$ 6,000	-	6,000

上述總利益或損失，係列報於「透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現評價利益(損失)」，其中與民國一〇八年及一〇七年九月三十日仍持有之資產相關者如下：

	108年7月至9月	107年7月至9月	108年1月至9月	107年1月至9月
總利益或損失				
認列於其他綜合損益 (列報於「透過其他 綜合損益按公允價值 衡量之金融資產未實 現評價利益(損 失)」)	\$ (80)	-	217	-

(3) 合併公司民國一〇八年及一〇七年一月一日至九月三十日並無各等級間之移轉情形。

(二十) 財務風險管理

合併公司財務風險管理目標及政策與民國一〇七年度合併財務報告附註六(廿三)所揭露者無重大變動。

(廿一) 資本管理

合併公司資本管理目標、政策及程序與民國一〇七年度合併財務報告附註六(廿四)所揭露者一致；另本期作為資本管理之項目之彙總量化資料如下：

	108.9.30	107.12.31	107.9.30
負債總額	\$ 5,545,998	4,450,861	4,420,101
減：現金及約當現金	(2,367,800)	(1,333,037)	(987,815)
淨負債	3,178,198	3,117,824	3,432,286
權益總額	2,646,926	2,532,922	2,453,209
調整後資本	\$ 5,825,124	5,650,746	5,885,495
負債資本比率	55%	55%	58%

根基營造股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

七、關係人交易

(一) 母公司與最終控制者

冠德建設(股)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
冠德建設股份有限公司	本公司之母公司
潤得康資訊服務股份有限公司	採權益法評價之被投資公司
財團法人冠德玉山教育基金會	其他關係人

(三) 與關係人間之重大交易事項

1. 銷售勞務予關係人

合併公司對關係人之重大銷售金額如下：

		108年7月至9月			
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	\$ 18,327,530	1,829,233	1,829,233	1,716,839
		107年7月至9月			
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	\$ 23,787,628	2,186,261	2,186,261	1,896,017
		108年1月至9月			
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	\$ 18,327,530	8,999,958	3,841,440	4,257,002
		107年1月至9月			
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	\$ 23,787,628	11,038,630	5,143,712	4,628,609

(1) 合併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) 於民國一〇八年及一〇七年一月一日至九月三十日，合併公司承攬非關係人發包之工程毛利率分別約為(1.97)%~22.92%及0.27%~18.55%，關係人毛利率分別約3.85%~4.94%及4.62%~5.75%。

根基營造股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

2. 應收關係人款項及合約資產

合併公司應收關係人款項及合約資產明細如下：

帳列項目	關係人類別	108.9.30	107.12.31	107.9.30
應收票據	母公司－冠德建設	\$ 1,307,764	1,899,951	1,862,925
應收帳款	母公司－冠德建設	1,140,984	736,697	862,893
合約資產	母公司－冠德建設	<u>367,697</u>	<u>181,393</u>	<u>330,829</u>
		<u>\$ 2,816,445</u>	<u>2,818,041</u>	<u>3,056,647</u>

合併公司與關係人之收款期間為50%即期、50%為60天期票，50%即期、50%為90天，100%支付90天期票，一般個案為每月1~2次估驗，100%即期，或100%為30天，或100%為90天。

3. 背書保證

合併公司民國一〇八年九月三十日、一〇七年十二月三十一日及九月三十日為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28,384千元。

4. 租賃

合併公司民國一〇八年及一〇七年一月一日至九月三十日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，合約總價值皆為每月294千元。民國一〇八年及一〇七年七月一日至九月三十日及一〇八年及一〇七年一月一日至九月三十日租金收入分別為840千元、840千元、2,520千元及2,520千元。

另合併公司於民國一〇七年一月一日至九月三十日與母公司冠德建設承租辦公大樓，合約總價值為每月212千元。民國一〇七年七月一日至九月三十日及一月一日至九月三十日租金費用為607千元及1,819千元。符合國際財務報導準則第十六號之租賃定義者，已於民國一〇八年一月一日初次適用前述準則時分別認列使用權資產4,546千元及租賃負債4,546千元。於民國一〇八年七月一日至九月三十日及一月一日至九月三十日分別認列利息支出19千元及57千元，截至民國一〇八年九月三十日止租賃負債餘額為4,456千元，並依到期日分別帳列於流動及非流動之其他負債。

5. 其他

- (1) 合併公司於民國一〇八年一月一日至九月三十日捐贈予財團法人玉山教育基金會3,000千元，以作為基金會推展會務之用。
- (2) 合併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，截至民國一〇七年十二月三十一日業已全數付清。
- (3) 合併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。

根基營造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：

	<u>108年7月至9月</u>	<u>107年7月至9月</u>	<u>108年1月至9月</u>	<u>107年1月至9月</u>
短期員工福利	\$ 13,952	14,793	54,935	49,845
退職後福利	37	121	136	190
	<u>\$ 13,989</u>	<u>14,914</u>	<u>55,071</u>	<u>50,035</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：

<u>資產名稱</u>	<u>質押擔保標的</u>	<u>108.9.30</u>	<u>107.12.31</u>	<u>107.9.30</u>
其他金融資產－流動	借款額度擔保及工程保證金	\$ 183,244	317,428	289,173
不動產、廠房及設備淨額	借款額度擔保	53,218	53,394	53,452
投資性不動產淨額	借款額度擔保	95,643	95,817	95,875
		<u>\$ 332,105</u>	<u>466,639</u>	<u>438,500</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.於民國一〇八年九月三十日、一〇七年十二月三十一日及九月三十日，合併公司承攬中重大工程契約總額分別為32,367,944千元、36,231,190千元及35,956,020千元，並已依約收取款項分別為11,169,978千元、15,550,159千元及14,700,609千元。
- 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，合併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，而請求本公司支付工程款13,660千元，雙方協調不成，該分包商遂向法院起訴請求，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，本公司不服而依法提起上訴，二審經臺灣高等法院改判本公司應支付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續行處理。
- 2.本公司承攬之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。
- 3.本公司承攬之031C工程，因本公司與下包商及其供料商簽訂監督付款協議書，嗣因其供料商未辦理估價故本公司無從監督付款，下包商乃聲請支付命令請求本公司支付貨款，本案二審經臺灣高等法院判決本公司應支付2,032千元，本公司不服而依法提起上訴，將視三審法院判決結果續行處理。

根基營造股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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、折耗及攤銷費用功能別彙總如下：

功 能 別 性 質 別	108年7月至9月			107年7月至9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	\$ 107,170	40,346	147,516	103,582	35,712	139,294
勞健保費用	6,797	2,431	9,228	8,871	2,191	11,062
退休金費用	4,098	1,396	5,494	4,324	1,152	5,476
其他員工福利費用	(6)	2,011	2,005	-	1,429	1,429
折舊費用	158	129	287	117	91	208
折耗費用	-	-	-	-	-	-
攤銷費用	-	-	-	-	-	-

功 能 別 性 質 別	108年1月至9月			107年1月至9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	\$ 312,244	120,387	432,631	295,087	105,633	400,720
勞健保費用	26,102	6,791	32,893	26,328	8,166	34,494
退休金費用	12,915	3,957	16,872	12,437	3,679	16,116
其他員工福利費用	232	5,607	5,839	338	4,688	5,026
折舊費用	350	388	738	350	272	622
折耗費用	-	-	-	-	-	-
攤銷費用	-	-	-	-	-	-

(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。

根基營造股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

民國一〇八年一月一日至九月三十日合併公司依證券發行人財務報告編製準則之規定，應再揭露之重大交易事項相關資訊如下：

1. 資金貸與他人：無。
2. 為他人背書保證：

單位：新台幣千元

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(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
		公司名稱	關係(註一)										
0	根基營造	冠德建設	3	\$ 5,293,552	14,192	14,192	14,192	-	0.54 %	5,293,552	-	Y	-
1	頂天營造	冠德建設	3	52,147	14,192	14,192	14,192	-	27.22 %	52,147	-	Y	-
1	"	根基營造	3	7,822,003	1,376,500	1,376,500	1,376,500	-	2,639.65 %	15,644,006	-	Y	-

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。

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	\$ 13,725	0.10 %	13,725	
"	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	16,009	- %	16,009	
"	受益憑證-華頓平安貨幣市場基金	-	"	439	5,081	- %	5,081	
捷群投資	股票-富邦金	-	"	472	21,005	- %	21,005	
"	股票-永豐金	-	"	211	2,555	- %	2,555	
"	受益憑證-復華中國新經濟A股基金	-	"	766	6,954	- %	6,954	
"	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	233,831	1.69 %	233,831	
"	股票-匯頂電腦	-	"	405	-	0.78 %	-	

根基營造股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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	
冠慶機電	股票－冠德建設	冠慶機電為該公司之孫公司	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	1,607	44,112	0.32 %	44,112	
"	股票－遠見天下文化出版	-	"	132	4,354	0.59 %	4,354	
"	股票－富邦金	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	419	18,657	- %	18,657	

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	\$ (3,841,440)	(54.84)%	依合約逐期付款與一般交易相等。	約當	與一般略長	2,473,686	72.49 %	

註：係指本期計價金額。

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	\$ 2,473,686	2.23	-	-	722,686	-

9. 從事衍生工具交易：無。

10. 母子公司間業務關係及重要交易往來情形：

編號	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係	交易往來情形			佔合併總營業收入或總資產之比率
				科目	金額	交易條件	
0	根基營造(股)公司	冠慶機電(股)公司	1	合約負債	\$ 3,131	與一般交易相當	0.04 %
0	"	"	1	應付票據及帳款	110,563	"	1.35 %
0	"	"	1	應收票據及帳款	1,018	"	0.01 %
0	"	"	1	營業成本	270,097	"	3.25 %
0	"	頂天營造有限公司	1	合約負債	20,994	"	0.26 %
0	"	"	1	應付票據及帳款	16,692	"	0.20 %
0	"	"	1	營業成本	219,520	"	2.64 %
1	冠慶機電(股)公司	根基營造(股)公司	2	合約資產	3,131	"	0.04 %
1	"	"	2	應收票據及帳款	110,563	"	1.35 %
1	"	"	2	應付票據及帳款	1,018	"	0.01 %
1	"	"	2	營業收入	270,097	"	3.25 %
2	頂天營造有限公司	"	2	合約資產	20,994	"	0.26 %
2	"	"	2	應收票據及帳款	16,692	"	0.20 %
2	"	"	2	營業收入	219,520	"	2.64 %

根基營造股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

註一、編號之填寫方式如下：

1.0代表母公司。

2.子公司依公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

註二、與交易人之關係種類標示如下：

1.母公司對子公司。

2.子公司對母公司。

註三、上述交易於編製合併財務報告時業已沖銷。

(二)轉投資事業相關資訊

民國一〇八年一月一日至九月三十日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 %	330,575	10,290	10,288	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 %	198,721	16,209	16,202	"
捷群投資	頂天營造	台灣	綜合營造業 等	16,500	16,500	-	30.00 %	15,644	4,308	1,292	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 %	36,503	4,308	3,016	"
頂天營造	潤得康資訊服務	台灣	資訊軟體服 務及管理顧 問等	15,000	15,000	1,400	46.67 %	20,119	(827)	(386)	-

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：

1.大陸被投資公司名稱、主要營業項目等相關資訊：無。

2.赴大陸地區投資限額：無。

3.與大陸被投資公司間之重大交易事項：無。

十四、部門資訊

合併公司應報導營運部門僅有營造部門。營造部門主要係綜理營繕工程施工及管理 etc 整體性工作，部門損益、部門資產及部門負債資訊與財務報表一致，請詳合併資產負債表及合併綜合損益表。