

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
民國一一〇年及一〇九年第二季

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	8~9
(四)重大會計政策之彙總說明	9~10
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	10
(六)重要會計項目之說明	11~23
(七)關係人交易	24~26
(八)質押之資產	26
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	26
(十)重大之災害損失	26
(十一)重大之期後事項	26
(十二)其 他	27
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	27~29
2.轉投資事業相關資訊	29
3.大陸投資資訊	30
4.主要股東資訊	30
(十四)部門資訊	30



安侯建業聯合會計師事務所

KPMG

台北市110615信義路5段7號68樓(台北101大樓)
68F., TAIPEI 101 TOWER, No. 7, Sec. 5,
Xinyi Road, Taipei City 110615, Taiwan (R.O.C.)

Telephone 電話 + 886 2 8101 6666
Fax 傳真 + 886 2 8101 6667
Internet 網址 home.kpmg/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一一〇年及一〇九年六月三十日之合併資產負債表，與民國一一〇年及一〇九年四月一日至六月三十日及一一〇年及一〇九年一月一日至六月三十日之合併綜合損益表，暨民國一一〇年及一〇九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，致無法允當表達根基營造股份有限公司及其子公司民國一一〇年及一〇九年六月三十日之合併財務狀況，與民國一一〇年及一〇九年四月一日至六月三十日及一一〇年及一〇九年一月一日至六月三十日之合併財務績效暨民國一一〇年及一〇九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

郭沂暉



會計師：

簡夢暉



證券主管機關：金管證審字第1090332798號
核准簽證文號：(88)台財證(六)第18311號
民國一一〇年八月六日

民國一一〇年及一〇九年六月三十日經核閱，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

民國一一〇年六月三十日、一〇九年十二月三十一日及六月三十日

單位：新台幣千元

資 產	110.6.30		109.12.31		109.6.30		負債及權益	110.6.30		109.12.31		109.6.30	
	金 額	%	金 額	%	金 額	%		金 額	%	金 額	%	金 額	%
流動資產：							流動負債：						
1100 現金及約當現金(附註六(一)及(十八))	\$ 4,202,298	47	4,108,192	44	2,877,363	31	2100 短期借款(附註六(八)、(十八)及八)	\$ -	-	150,000	2	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(十八))	68,696	1	44,039	-	41,375	-	2130 合約負債—流動(附註六(十五))	896,458	10	1,525,341	16	1,445,329	15
1140 合約資產—流動(附註六(十五)及七)	1,903,974	22	1,441,162	16	2,106,256	23	2150 應付票據(附註六(十八))	289,786	3	335,247	3	432,796	5
1170 應收票據及帳款淨額(附註六(四)、(十五)及(十八))	595,787	7	939,444	10	1,355,471	14	2170 應付帳款(附註六(十八))	3,646,549	41	3,749,899	40	3,850,101	41
1180 應收票據及帳款—關係人淨額(附註六(十五)、(十八)及七)	986,517	11	1,888,856	20	1,933,838	21	2200 其他應付款(附註六(十二)及(十八))	206,111	3	315,681	3	511,395	5
1410 預付款項	90,350	1	93,656	1	139,327	2	2230 本期所得稅負債	92,173	1	118,771	1	85,680	1
1470 其他流動資產	58,460	1	35,855	-	22,540	-	2300 其他流動負債(附註六(十八))	25,923	-	7,110	-	73,022	1
1476 其他金融資產—流動(附註六(十八)及八)	215,314	2	201,785	2	289,496	3		5,157,000	58	6,202,049	65	6,548,323	70
	8,121,396	92	8,752,989	93	8,765,666	94	非流動負債：						
非流動資產：							2552 保固之長期負債準備(附註六(九))	163,687	2	150,363	2	101,489	1
1550 採用權益法之投資(附註六(五))	18,719	-	20,507	-	20,275	-	2600 其他非流動負債(附註六(十八))	10,005	-	11,966	-	10,280	-
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(十八))	422,171	5	363,370	4	335,459	4		173,692	2	162,329	2	111,769	1
1600 不動產、廠房及設備(附註六(六)及八)	128,214	2	133,739	2	116,718	1	負債總計	5,330,692	60	6,364,378	67	6,660,092	71
1755 使用權資產	10,505	-	11,768	-	9,849	-	歸屬於母公司業主之權益(附註六(十三))：						
1760 投資性不動產淨額(附註六(七)及八)	101,844	1	102,077	1	102,310	1	3100 股本	1,060,357	12	1,060,357	11	1,060,357	11
1840 遞延所得稅資產(附註六(十二))	36,661	-	34,635	-	23,692	-	3200 資本公積	518,401	6	518,294	6	518,305	6
1975 淨確定福利資產—非流動(附註六(十一))	3,352	-	3,400	-	1,308	-	3300 保留盈餘	1,745,244	20	1,345,805	14	1,026,912	11
1980 其他金融資產—非流動(附註六(十八))	15,464	-	11,171	-	7,295	-	3400 其他權益	203,439	2	144,653	2	116,749	1
	736,930	8	680,667	7	616,906	6	歸屬於母公司業主之權益合計	3,527,441	40	3,069,109	33	2,722,323	29
資產總計	\$ 8,858,326	100	9,433,656	100	9,382,572	100	36XX 非控制權益	193	-	169	-	157	-
							權益總計	3,527,634	40	3,069,278	33	2,722,480	29
							負債及權益總計	\$ 8,858,326	100	9,433,656	100	9,382,572	100

董事長：袁蕊維



經理人：黃義芳 周世選



會計主管：陳俐雅



(請詳閱後附合併財務報告附註)

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

民國一一〇年及一〇九年四月一日至六月三十日及一一〇年及一〇九年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

	110年4月至6月		109年4月至6月		110年1月至6月		109年1月至6月	
	金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
4000 營業收入(附註六(十)、(十五)及七)	\$ 2,531,513	100	4,035,649	100	5,176,778	100	6,807,853	100
5000 營業成本(附註六(十一)及十二)	2,129,099	84	3,683,080	91	4,574,719	88	6,268,080	92
營業毛利	402,414	16	352,569	9	602,059	12	539,773	8
營業費用：								
6200 管理費用(附註六(十一)、(十六)、七及十二)	77,197	3	67,689	2	143,622	3	130,309	2
6450 預期信用減損損失(附註六(四))	-	-	11,383	-	-	-	11,383	-
營業淨利	325,217	13	273,497	7	458,437	9	398,081	6
營業外收入及支出：								
7100 利息收入(附註六(十七))	4,180	-	2,500	-	5,649	-	4,466	-
7010 其他收入(附註六(十七))	3,067	-	544	-	3,199	-	1,274	-
7020 其他利益及損失(附註六(十七))	15,414	1	5,331	-	24,690	-	(8,839)	-
7050 財務成本(附註六(十七))	(56)	-	(681)	-	(228)	-	(1,317)	-
7060 採用權益法認列之關聯企業及合資損益之份額(附註六(五))	(1,796)	-	49	-	(1,788)	-	(231)	-
	20,809	1	7,743	-	31,522	-	(4,647)	-
繼續營業部門稅前淨利	346,026	14	281,240	7	489,959	9	393,434	6
7950 減：所得稅費用(附註六(十二))	63,543	3	58,850	1	90,511	1	84,620	1
本期淨利	282,483	11	222,390	6	399,448	8	308,814	5
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	(4,918)	-	89,082	2	58,801	1	(9,413)	-
8300 本期其他綜合損益(稅後淨額)	(4,918)	-	89,082	2	58,801	1	(9,413)	-
本期綜合損益總額	\$ 277,565	11	311,472	8	458,249	9	299,401	5
本期淨利歸屬於：								
母公司業主	\$ 282,477	11	222,388	6	399,439	8	308,815	5
8620 非控制權益	6	-	2	-	9	-	(1)	-
	\$ 282,483	11	222,390	6	399,448	8	308,814	5
綜合損益總額歸屬於：								
母公司業主	\$ 277,560	11	311,442	8	458,225	9	299,397	5
非控制權益	5	-	30	-	24	-	4	-
	\$ 277,565	11	311,472	8	458,249	9	299,401	5
每股盈餘(元)(附註六(十四))								
9750 基本每股盈餘(元)	\$ 2.66		2.10		3.77		2.91	
9850 稀釋每股盈餘(元)	\$ 2.65		2.10		3.74		2.91	

董事長：袁藹維



(請詳閱後附合併財務報告附註)

經理人：黃義芳 周世選 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

民國一一〇年及一〇九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

	股本		保留盈餘			其他權益項目	歸屬於母 公司業主 權益總計	非控制 權益	權益總計
	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			
民國一〇九年一月一日餘額	\$ 1,060,357	518,241	241,986	794,218	1,036,204	126,159	2,740,961	161	2,741,122
本期淨利	-	-	-	308,815	308,815	-	308,815	(1)	308,814
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	(9,410)	(9,410)	(3)	(9,413)
本期綜合損益總額	-	-	-	308,815	308,815	(9,410)	299,405	(4)	299,401
盈餘指撥及分配：									
提列法定盈餘公積	-	-	40,325	(40,325)	-	-	-	-	-
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	-	64	-	-	-	-	64	-	64
民國一〇九年六月三十日餘額	\$ 1,060,357	518,305	282,311	744,601	1,026,912	116,749	2,722,323	157	2,722,480
民國一一〇年一月一日餘額	\$ 1,060,357	518,294	282,311	1,063,494	1,345,805	144,653	3,069,109	169	3,069,278
本期淨利	-	-	-	399,439	399,439	-	399,439	9	399,448
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	58,786	58,786	15	58,801
本期綜合損益總額	-	-	-	399,439	399,439	58,786	458,225	24	458,249
逾期末領取之現金股利	-	107	-	-	-	-	107	-	107
民國一一〇年六月三十日餘額	\$ 1,060,357	518,401	282,311	1,462,933	1,745,244	203,439	3,527,441	193	3,527,634

(請詳閱後附合併財務報告附註)

董事長：袁藹維



經理人：黃義芳



周世選



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

民國一一〇年及一〇九年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

	110年1月至6月	109年1月至6月
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利	\$ 489,959	393,434
調整項目：		
收益費損項目		
折舊費用	9,842	2,652
預期信用減損損失	-	11,383
透過損益按公允價值衡量金融資產及負債之淨(利益)損失	(24,657)	8,759
利息費用	228	1,317
利息收入	(5,649)	(4,466)
股利收入	(2,935)	(412)
採用權益法認列之關聯企業及合資損失之份額	1,788	231
處分不動產、廠房及設備損益	(33)	-
收益費損項目合計	(21,416)	19,464
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	-	23,984
合約資產增加	(462,812)	(511,548)
應收票據及帳款減少(增加)	343,657	(239,266)
應收票據及帳款—關係人減少(增加)	902,339	(20,463)
預付款項減少	3,306	66,356
其他流動資產增加	(22,605)	(16)
其他金融資產增加	(13,886)	(46,122)
淨福利確定資產-非流動減少	48	53
與營業活動相關之資產之淨變動合計	750,047	(727,022)
與營業活動相關之負債之淨變動：		
合約負債(減少)增加	(628,883)	457,218
應付票據(減少)增加	(45,461)	70,885
應付帳款(減少)增加	(103,350)	250,750
其他應付款減少	(109,463)	(65,588)
負債準備增加(減少)	13,324	(993)
其他流動負債增加	18,357	52,971
其他非流動負債(減少)增加	(269)	270
與營業活動相關之負債之淨變動合計	(855,745)	765,513
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	(105,698)	38,491
調整項目合計	(127,114)	57,955
營運產生之現金流入	362,845	451,389
收取之利息	3,975	4,876
收取之股利	264	264
支付之利息	(228)	(1,317)
支付之所得稅	(119,135)	(48,934)
營業活動之淨現金流入	247,721	406,278
投資活動之現金流量：		
取得不動產、廠房及設備	(2,864)	(55,328)
處分不動產、廠房及設備	76	-
其他金融資產減少	409	660
投資活動之淨現金流出	(2,379)	(54,668)
籌資活動之現金流量：		
短期借款增加	-	81,000
短期借款減少	(150,000)	(81,000)
應付短期票券增加	120,000	50,000
應付短期票券減少	(120,000)	(50,000)
租賃本金償還	(1,236)	(656)
籌資活動之淨現金流出	(151,236)	(656)
本期現金及約當現金增加數	94,106	350,954
期初現金及約當現金餘額	4,108,192	2,526,409
期末現金及約當現金餘額	\$ 4,202,298	2,877,363

董事長：袁藹維



(請詳閱後附合併財務報告附註)

經理人：黃義芳



周世選



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
民國一一〇年及一〇九年第二季
(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

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一一〇年八月六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

合併公司自民國一一〇年一月一日起開始適用下列新修正之國際財務報導準則，且對合併財務報告未造成重大影響。

- 國際財務報導準則第四號之修正「暫時豁免適用國際財務報導準則第九號之延長」
- 國際財務報導準則第九號、國際會計準則第三十九號、國際財務報導準則第七號、國際財務報導準則第四號及國際財務報導準則第十六號之修正「利率指標變革—第二階段」

合併公司自民國一一〇年四月一日起開始適用下列新修正之國際財務報導準則，且對合併財務報告未造成重大影響。

- 國際財務報導準則第十六號之修正「民國一一〇年六月三十日後之新型冠狀病毒肺炎相關租金減讓」

(二)尚未採用金管會認可之國際財務報導準則之影響

下列新修正之國際財務報導準則將自民國一一一年一月一日起生效，可能影響說明如下：

1. 國際會計準則第三十七號之修正「虧損性合約—履行合約之成本」

此修正闡明履行合約成本應包含履行合約之增額成本及直接相關之其他成本之分攤，並應適用於民國一一一年一月一日尚未履行完所有義務之合約。合併公司可能需要認列更大金額或更多數量之負債準備，現正持續評估該修正對合併公司財務狀況與經營結果之影響。

2. 其他

預期下列新修正準則不致對合併財務報告造成重大影響。

- 國際會計準則第十六號之修正「不動產、廠房及設備—達到預定使用狀態前之價款」
- 國際財務報導準則2018-2020週期之年度改善

根基營造股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

- 國際財務報導準則第三號之修正「對觀念架構之引述」

(三)金管會尚未認可之新發布及修訂準則及解釋

國際會計準則理事會已發布及修正但尚未經金管會認可之準則及解釋，對合併公司可能攸關者如下：

<u>新發布或修訂準則</u>	<u>主要修訂內容</u>	<u>理事會發布之生效日</u>
國際會計準則第1號之修正「將負債分類為流動或非流動」	修正條文係為提升準則應用之一致性，以協助企業判定不確定清償日之債務或其他負債於資產負債表究竟應分類為流動(於或可能於一年內到期者)或非流動。 修正條文亦闡明企業可能以轉換為權益來清償之債務之分類規定。	2023年1月1日

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。

合併公司預期下列其他尚未認可之新發布及修正準則不致對合併財務報告造成重大影響。

- 國際財務報導準則第十號及國際會計準則第二十八號之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」
- 國際財務報導準則第十七號「保險合約」及國際財務報導準則第十七號之修正
- 國際會計準則第一號之修正「會計政策之揭露」
- 國際會計準則第八號之修正「會計估計之定義」
- 國際會計準則第十二號之修正「與單一交易所產生之資產及負債有關之遞延所得稅」

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一〇九年度合併財務報告相同，相關資訊請參閱民國一〇九年度合併財務報告附註四。

根基營造股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(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
			110.6.30	109.12.31	109.6.30	
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)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。

(四)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。

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一〇九年度合併財務報告附註五一致。

根基營造股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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一〇九年度合併財務報告尚無重大差異，相關資訊請參閱民國一〇九年度合併財務報告附註六。

(一)現金及約當現金

	<u>110.6.30</u>	<u>109.12.31</u>	<u>109.6.30</u>
現金及零用金	\$ 610	710	710
活期存款	1,074,333	224,793	516,507
支票存款	1,496,497	503,467	380,436
定期存款	-	1,548	440
約當現金	<u>1,630,858</u>	<u>3,377,674</u>	<u>1,979,270</u>
現金及約當現金	<u>\$ 4,202,298</u>	<u>4,108,192</u>	<u>2,877,363</u>

上述約當現金係短期票券，其到期區間分別為民國一一〇年七月、民國一一〇年一月~三月及民國一〇九年七月~八月，利率區間分別為0.22%~0.25%、0.24%~0.26%及0.30%~0.35%。

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(十八)。

(二)透過損益按公允價值衡量之金融資產

	<u>110.6.30</u>	<u>109.12.31</u>	<u>109.6.30</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			
上市(櫃)公司股票	<u>\$ 68,696</u>	<u>44,039</u>	<u>41,375</u>

民國一一〇年六月三十日、一〇九年十二月三十一日及六月三十日，合併公司之金融資產均未有提供作質押擔保之情形。

(三)透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

	<u>110.6.30</u>	<u>109.12.31</u>	<u>109.6.30</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	\$ 415,455	357,545	329,920
國內非上市(櫃)公司股票－遠見天下文化出版	<u>6,716</u>	<u>5,825</u>	<u>5,539</u>
合計	<u>\$ 422,171</u>	<u>363,370</u>	<u>335,459</u>

1.透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資

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。

根基營造股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

2. 合併公司民國一一〇年及一〇九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。
3. 合併公司之金融資產均未有提供作質押擔保之情形。
4. 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(十八)。

(四) 應收票據及應收帳款

	<u>110.6.30</u>	<u>109.12.31</u>	<u>109.6.30</u>
應收帳款	\$ 595,787	939,444	1,366,854
減：備抵損失	-	-	(11,383)
	<u>\$ 595,787</u>	<u>939,444</u>	<u>1,355,471</u>

合併公司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，合併公司考量客戶過去違約紀錄與現時財務狀況、產業經濟情勢，並同時考量產業展望。合併公司應收票據及應收帳款之預期信用損失分析如下：

	<u>110.6.30</u>		
	<u>應收票據及 帳款帳面金額</u>	<u>加權平均預期 信用損失率</u>	<u>備抵存續期間 預期信用損失</u>
未逾期	\$ <u>595,787</u>	-	<u>-</u>
	<u>109.12.31</u>		
	<u>應收票據及 帳款帳面金額</u>	<u>加權平均預期 信用損失率</u>	<u>備抵存續期間 預期信用損失</u>
未逾期	\$ <u>939,444</u>	-	<u>-</u>
	<u>109.6.30</u>		
	<u>應收票據及 帳款帳面金額</u>	<u>加權平均預期 信用損失率</u>	<u>備抵存續期間 預期信用損失</u>
未逾期	\$ 1,355,471	-	-
逾期90天以上	<u>11,383</u>	100%	<u>11,383</u>
	<u>\$ 1,366,854</u>		<u>11,383</u>

合併公司應收票據及應收帳款之備抵損失變動表如下：

	<u>110年1月至6月</u>	<u>109年1月至6月</u>
期初餘額	\$ -	-
認列之減損損失	-	<u>11,383</u>
期末餘額	<u>\$ -</u>	<u>11,383</u>

根基營造股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(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：

	110.6.30	109.12.31	109.6.30
潤得康資訊服務(股)公司	<u>\$ 18,719</u>	<u>20,507</u>	<u>20,275</u>

民國一一〇年六月三十日、一〇九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。

(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>其他設備</u>	<u>總 計</u>
成本或認定成本：					
民國110年1月1日餘額	\$ 62,430	36,313	1,930	58,969	159,642
本年度增添	-	-	-	2,864	2,864
處 分	-	-	(1,930)	-	(1,930)
民國110年6月30日餘額	<u>\$ 62,430</u>	<u>36,313</u>	<u>-</u>	<u>61,833</u>	<u>160,576</u>
民國109年1月1日餘額	\$ 62,430	14,969	1,930	407	79,736
本年度增添	-	-	-	55,329	55,329
民國109年6月30日餘額	<u>\$ 62,430</u>	<u>14,969</u>	<u>1,930</u>	<u>55,736</u>	<u>135,065</u>
折舊及減損損失：					
民國110年1月1日餘額	\$ -	16,190	1,887	7,826	25,903
本年度折舊	-	2,172	-	6,174	8,346
處 分	-	-	(1,887)	-	(1,887)
民國110年6月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>18,362</u>	<u>-</u>	<u>14,000</u>	<u>32,362</u>
民國109年1月1日餘額	\$ -	14,337	1,876	407	16,620
本年度折舊	-	38	5	1,684	1,727
民國109年6月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>14,375</u>	<u>1,881</u>	<u>2,091</u>	<u>18,347</u>
帳面金額：					
民國110年1月1日	<u>\$ 62,430</u>	<u>20,123</u>	<u>43</u>	<u>51,143</u>	<u>133,739</u>
民國110年6月30日	<u>\$ 62,430</u>	<u>17,951</u>	<u>-</u>	<u>47,833</u>	<u>128,214</u>
民國109年1月1日	<u>\$ 62,430</u>	<u>632</u>	<u>54</u>	<u>-</u>	<u>63,116</u>
民國109年6月30日	<u>\$ 62,430</u>	<u>594</u>	<u>49</u>	<u>53,645</u>	<u>116,718</u>

民國一一〇年六月三十日、一〇九年十二月三十一日及六月三十日，合併公司之不動產、廠房及設備提供做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及子公司合併財務報告附註(續)

(七)投資性不動產

	土地、 房屋及建築
帳面金額：	
民國110年1月1日	\$ <u>102,077</u>
民國110年6月30日	\$ <u>101,844</u>
民國109年1月1日	\$ <u>102,544</u>
民國109年6月30日	\$ <u>102,310</u>

合併公司投資性不動產於民國一一〇年及一〇九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，本期折舊金額請詳附註十二(一)，其他相關資訊請參閱民國一〇九年度合併財務報告附註六(七)。

合併公司之投資性不動產公允價值與民國一〇九年度合併財務報告附註六(七)所揭露資訊無重大差異。

民國一一〇年六月三十日、一〇九年十二月三十一日及六月三十日，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)短期借款

合併公司短期借款之明細如下：

	110.6.30	109.12.31	109.6.30
無擔保銀行借款	\$ -	<u>150,000</u>	<u>150,000</u>
尚未使用額度	\$ <u>4,961,035</u>	<u>4,288,003</u>	<u>3,647,457</u>
利率區間	-	<u>1.1%</u>	<u>1.6%</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(十八)。

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。

(九)負債準備

	110年1月至6月	109年1月至6月
1月1日保固準備餘額	\$ 150,363	102,482
當期新增之負債準備	15,721	345
當期使用之負債準備	<u>(2,397)</u>	<u>(1,338)</u>
6月30日保固準備餘額	\$ <u>163,687</u>	<u>101,489</u>

民國一一〇年及一〇九年一月一日至六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。

(十)營業租賃

合併公司於民國一一〇年及一〇九年一月一日至六月三十日間，無重大新增之營業租賃合約，相關資訊請參閱民國一〇九年度合併財務報告附註六(十)。

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)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一〇九年及一〇八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>110年4月至6月</u>	<u>109年4月至6月</u>	<u>110年1月至6月</u>	<u>109年1月至6月</u>
營業成本	\$ 107	132	260	406
管理費用	44	36	840	103
合 計	\$ 151	168	1,100	509

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>110年4月至6月</u>	<u>109年4月至6月</u>	<u>110年1月至6月</u>	<u>109年1月至6月</u>
營業成本	\$ 4,077	4,097	8,278	8,121
管理費用	1,301	1,282	2,635	2,578
合 計	\$ 5,378	5,379	10,913	10,699

3.短期帶薪假負債

合併公司員工福利負債明細如下：

	<u>110.6.30</u>	<u>109.12.31</u>	<u>109.6.30</u>
短期帶薪假負債	\$ 10,862	15,057	13,696

(十二)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：

	<u>110年4月至6月</u>	<u>109年4月至6月</u>	<u>110年1月至6月</u>	<u>109年1月至6月</u>
當期所得稅費用				
當期產生	\$ 65,678	57,502	91,864	82,602
未分配盈餘加徵	658	3,302	692	3,554
調整前期之當期所得稅	(19)	(1,904)	(19)	(1,904)
	66,317	58,900	92,537	84,252
遞延所得稅費用				
暫時性差異之發生及迴轉	(2,774)	(50)	(2,026)	368
所得稅費用	\$ 63,543	58,850	90,511	84,620

2.合併公司營利事業所得稅結算申報除根基營造核定至一〇七年度外，餘皆已奉稽徵機關核定至一〇八年度。

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)資本及其他權益

除下列所述外，合併公司於民國一一〇年及一〇九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一〇九年度合併財務報告附註六(十三)。

1.資本公積

本公司資本公積餘額內容如下：

	110.6.30	109.12.31	109.6.30
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	521	414	425
其 他	1,437	1,437	1,437
	\$ 518,401	518,294	518,305

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。

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

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。

根基營造股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(2)盈餘分配

本公司分別於民國一一〇年七月一日及民國一〇九年六月十五日經股東常會決議民國一〇九年度及一〇八年度盈餘分配案，有關分派予業主股利之金額如下：

	109年度		108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	\$ 3.6	<u>381,728</u>	3.0	<u>318,107</u>

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
民國110年1月1日餘額	\$ 144,653
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	<u>58,786</u>
民國110年6月30日餘額	<u>\$ 203,439</u>
民國109年1月1日餘額	\$ 126,159
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	<u>(9,410)</u>
民國109年6月30日餘額	<u>\$ 116,749</u>

(十四)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：

	110年4月至6月	109年4月至6月	110年1月至6月	109年1月至6月
基本每股盈餘				
歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利	\$ <u>282,477</u>	<u>222,388</u>	<u>399,439</u>	<u>308,815</u>
普通股加權平均流通在外股數	<u>106,036</u>	<u>106,036</u>	<u>106,036</u>	<u>106,036</u>
	\$ <u>2.66</u>	<u>2.10</u>	<u>3.77</u>	<u>2.91</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>282,477</u>	<u>222,388</u>	<u>399,439</u>	<u>308,815</u>
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	<u>423</u>	<u>95</u>	<u>723</u>	<u>165</u>
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>106,459</u>	<u>106,131</u>	<u>106,759</u>	<u>106,201</u>
	\$ <u>2.65</u>	<u>2.10</u>	<u>3.74</u>	<u>2.91</u>

根基營造股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十五)客戶合約之收入

1.收入之細分

	<u>110年4月至6月</u>	<u>109年4月至6月</u>	<u>110年1月至6月</u>	<u>109年1月至6月</u>
收入認列時點：				
隨時間逐步移轉之工程	\$ 2,528,985	4,034,133	5,172,739	6,804,820
隨時間逐步移轉之勞務	<u>2,528</u>	<u>1,516</u>	<u>4,039</u>	<u>3,033</u>
	<u>\$ 2,531,513</u>	<u>4,035,649</u>	<u>5,176,778</u>	<u>6,807,853</u>

2.合約餘額

	<u>110.6.30</u>	<u>109.12.31</u>	<u>109.6.30</u>
應收票據及帳款(含關係人)	\$ 1,582,304	2,828,300	3,300,692
減：備抵損失	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>(11,383)</u>
合 計	<u>\$ 1,582,304</u>	<u>2,828,300</u>	<u>3,289,309</u>
合約資產-工程	\$ 1,903,974	1,441,162	2,106,256
減：備抵損失	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
合 計	<u>\$ 1,903,974</u>	<u>1,441,162</u>	<u>2,106,256</u>
合約負債-工程	<u>\$ 896,458</u>	<u>1,525,341</u>	<u>1,445,329</u>

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，爰民國一一〇年及一〇九年一月一日至六月三十日並無其他重大變動之情形。

(十六)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。

本公司民國一一〇年及一〇九年四月一日至六月三十日及一一〇年及一〇九年一月一日至六月三十日員工酬勞估列金額分別為14,069千元、2,889千元、20,175千元及4,041千元，董事酬勞估列金額分別為7,034千元、5,779千元、10,087千元及8,083千元，係以本公司各該段期間之稅前淨利扣除員工酬勞及董事酬勞前之金額乘上本公司章程所訂之員工酬勞及董事酬勞分派成數為估計基礎，並列報為該段期間之營業成本及營業費用。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。

本公司民國一〇九年度及一〇八年度員工酬勞提列金額分別為33,223千元及5,105千元，董事(及監察人)酬勞提列金額分別為16,611千元及10,209千元，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。

根基營造股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十七)營業外收入及支出

1.利息收入

合併公司之利息收入明細如下：

	<u>110年4月至6月</u>	<u>109年4月至6月</u>	<u>110年1月至6月</u>	<u>109年1月至6月</u>
放款及應收款	\$ 1,757	2,300	3,199	4,230
銀行存款	336	200	363	236
其他利息收入	2,087	-	2,087	-
	<u>\$ 4,180</u>	<u>2,500</u>	<u>5,649</u>	<u>4,466</u>

2.其他收入

合併公司之其他收入明細如下：

	<u>110年4月至6月</u>	<u>109年4月至6月</u>	<u>110年1月至6月</u>	<u>109年1月至6月</u>
股利收入	\$ 2,935	412	2,935	412
租金收入	3	3	6	6
其他收入	129	129	258	856
	<u>\$ 3,067</u>	<u>544</u>	<u>3,199</u>	<u>1,274</u>

3.其他利益及損失

合併公司之其他利益及損失明細如下：

	<u>110年4月至6月</u>	<u>109年4月至6月</u>	<u>110年1月至6月</u>	<u>109年1月至6月</u>
透過損益按公允價值衡量 之金融資產利益(損失)	\$ 15,414	5,331	24,657	(8,759)
處分不動產、廠房及設備 利益	-	-	33	-
其他支出	-	-	-	(80)
	<u>\$ 15,414</u>	<u>5,331</u>	<u>24,690</u>	<u>(8,839)</u>

4.財務成本

合併公司之財務成本明細如下：

	<u>110年4月至6月</u>	<u>109年4月至6月</u>	<u>110年1月至6月</u>	<u>109年1月至6月</u>
利息費用				
銀行借款	\$ -	586	104	1,177
其他	56	95	124	140
	<u>\$ 56</u>	<u>681</u>	<u>228</u>	<u>1,317</u>

根基營造股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十八)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一〇九年度合併財務報告附註六(十八)。

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
110年6月30日						
非衍生金融負債						
應付票據	\$ 289,786	289,786	289,786	-	-	-
應付帳款	3,646,549	3,646,549	1,910,778	1,735,771	-	-
其他應付款	206,111	206,111	206,111	-	-	-
其他流動負債(租賃負債)	2,615	2,652	2,652	-	-	-
其他非流動負債(租賃負債)	8,030	9,275	-	3,891	1,038	4,346
	<u>\$ 4,153,091</u>	<u>4,154,373</u>	<u>2,409,327</u>	<u>1,739,662</u>	<u>1,038</u>	<u>4,346</u>
109年12月31日						
非衍生金融負債						
無擔保銀行借款	\$ 150,000	151,100	151,100	-	-	-
應付票據	335,247	335,247	335,247	-	-	-
應付帳款	3,749,899	3,749,899	1,855,504	1,894,395	-	-
其他應付款	315,681	315,681	315,681	-	-	-
其他流動負債(租賃負債)	2,159	2,652	2,652	-	-	-
其他非流動負債(租賃負債)	9,722	10,601	-	4,474	1,682	4,445
	<u>\$ 4,562,708</u>	<u>4,565,180</u>	<u>2,660,184</u>	<u>1,898,869</u>	<u>1,682</u>	<u>4,445</u>
109年6月30日						
非衍生金融負債						
無擔保銀行借款	\$ 150,000	150,200	150,200	-	-	-
應付票據	432,796	432,796	432,796	-	-	-
應付帳款	3,850,101	3,850,101	2,221,857	1,628,244	-	-
其他應付款	511,395	511,395	511,395	-	-	-
其他流動負債(租賃負債)	1,323	1,486	1,486	-	-	-
其他非流動負債(租賃負債)	8,595	9,842	-	2,972	2,327	4,543
	<u>\$ 4,954,210</u>	<u>4,955,820</u>	<u>3,317,734</u>	<u>1,631,216</u>	<u>2,327</u>	<u>4,543</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。

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	110年1月至6月		109年1月至6月	
	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
上漲10%	\$ 41,546	6,870	32,992	4,138
下跌10%	\$ (41,546)	(6,870)	(32,992)	(4,138)

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：

	110.6.30				
	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	\$ 68,696	68,696	-	-	68,696
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	\$ 422,171	415,455	-	6,716	422,171
按攤銷後成本衡量之金融資產					
現金及約當現金	\$ 4,202,298	-	-	-	-
應收票據及應收帳款(含關係人)	1,582,304	-	-	-	-
其他金融資產-流動	215,314	-	-	-	-
其他金融資產-非流動	15,464	-	-	-	-
小計	6,015,380	-	-	-	-
合計	\$ 6,506,247	484,151	-	6,716	490,867
按攤銷後成本衡量之金融負債					
應付票據及應付帳款	\$ 3,936,335	-	-	-	-
其他流動負債(租賃負債)	2,615	-	-	-	-
其他非流動負債(租賃負債)	8,030	-	-	-	-
其他應付款	206,111	-	-	-	-
合計	\$ 4,153,091	-	-	-	-

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		
	無公開報價 之權益工具	債券投資	合計
民國110年1月1日	\$ 5,825	-	5,825
民國110年6月30日	\$ 6,716	-	6,716
民國109年1月1日	\$ 5,920	-	5,920
民國109年6月30日	\$ 5,539	-	5,539

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)」。其中與民國一一〇年及一〇九年六月三十日仍持有之資產相關者如下：

	110年4月至6月	109年4月至6月	110年1月至6月	109年1月至6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損益」)	\$ (137)	(171)	891	(381)

(3)合併公司民國一一〇年及一〇九年一月一日至六月三十日並無各等級間之移轉情形。

(十九)財務風險管理

合併公司財務風險管理目標及政策與民國一〇九年度合併財務報告附註六(十九)所揭露者無重大變動。

(二十)資本管理

合併公司資本管理目標、政策及程序與民國一〇九年度合併財務報告附註六(二十)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：

	110.6.30	109.12.31	109.6.30
負債總額	\$ 5,330,692	6,364,378	6,660,092
減：現金及約當現金	(4,202,298)	(4,108,192)	(2,877,363)
淨負債	1,128,394	2,256,186	3,782,729
權益總額	3,527,634	3,069,278	2,722,480
調整後資本	\$ 4,656,028	5,325,464	6,505,209
負債資本比率	24%	42%	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
財團法人冠德玉山教育基金會	其董事長與本公司董事係一親等關係

(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：

		110年4月至6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	\$ 10,943,436	632,043	632,043	960,972
		109年4月至6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	\$ 16,989,139	1,255,600	1,255,600	1,427,414
		110年1月至6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	\$ 10,943,436	6,169,759	1,256,086	1,592,541
		109年1月至6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	\$ 16,989,139	8,375,861	2,517,426	2,374,263

(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) 於民國一一〇年及一〇九年一月一日至六月三十日，合併公司承攬非關係人發包之工程毛利率分別約為1.92%~23.66%及3.96%~19.90%，關係人毛利率分別約3.74%~4.64%及3.85%~4.89%。

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	110.6.30	109.12.31	109.6.30
應收票據	母公司－冠德建設	\$ -	1,119,596	1,321,094
應收帳款	母公司－冠德建設	986,517	769,260	612,744
合約資產	母公司－冠德建設	243,626	131,468	393,100
合約資產(應收保留款)	母公司－冠德建設	<u>26,861</u>	<u>19,774</u>	<u>20,153</u>
		<u>\$ 1,257,004</u>	<u>2,040,098</u>	<u>2,347,091</u>

合併公司與關係人之收款期間於民國一一〇年及一〇九年分別為50%即期，50%為60天及100%支付90天期票，一般個案於民國一一〇年及一〇九年皆為每月一次估驗，100%即期，或100%為30天，或100%為90天。

3. 背書保證

合併公司民國一一〇年六月三十日、一〇九年十二月三十一日及六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

合併公司民國一一〇年及一〇九年一月一日至六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。民國一一〇年及一〇九年四月一日至六月三十日及一一〇年及一〇九年一月一日至六月三十日租金收入分別為840千元、840千元、1,680千元及1,680千元。

合併公司於民國一一〇年及一〇九年一月一日至六月三十日與母公司冠德建設承租辦公大樓，合約總價值分別為每月575千元及195千元。民國一一〇年及一〇九年四月一日至六月三十日及民國一一〇年及一〇九年一月一日至六月三十日租金費用分別為1,643千元、557千元、3,286千元及1,114千元。

5. 其他

- (1) 合併公司於民國一一〇年及一〇九年一月一日至六月三十日分別捐贈予「財團法人冠德玉山教育基金會」3,000千元及2,750千元，以作為基金會推展會務之用。
- (2) 合併公司民國一一〇年及一〇九年間與母公司冠德建設簽訂專業服務合約，由合併公司提供工程研究、建議及教學等服務，合約總價分別為1,060千元及963千元，截至民國一一〇年六月三十日業已全數收迄。

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：

	110年4月至6月	109年4月至6月	110年1月至6月	109年1月至6月
短期員工福利	\$ 26,356	18,672	60,083	49,359
退職後福利	65	47	112	93
	\$ 26,421	18,719	60,195	49,452

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	110.6.30	109.12.31	109.6.30
其他金融資產—流動	借款額度擔保及工程保證金	\$ 160,091	168,484	264,260
不動產、廠房及設備淨額	借款額度擔保	53,200	53,200	53,200
投資性不動產淨額	借款額度擔保	95,237	95,353	95,469
		\$ 308,528	317,037	412,929

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.於民國一一〇年六月三十日、一〇九年十二月三十一日及六月三十日，合併公司承攬中重大工程契約總額分別為41,913,517千元、44,164,036千元及47,361,600千元，並已依約收取款項分別為17,279,135千元、19,796,069千元及19,088,493千元。
- 2.於民國一〇九年十二月三十日及一〇八年十二月二十日經董事會通過，合併公司承諾於民國一一〇年度及一〇九年度捐贈「財團法人冠德玉山教育基金會」6,000千元及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。
- 2.本公司於民國一〇六年十一月二十四日與臺北榮民總醫院簽訂「臺北榮民總醫院新建醫療大樓統包工程」，因「臺北市建築工程施工時段管制辦法」修訂影響工期142天，及於施工過程受岩盤開挖困難、出土受台北港棄土限制及營建市場缺工等造成工期延宕，致於民國一一〇年六月三十日該案施工進度未達竣工條件。因前述因素為不可歸責予本公司之情事，故本公司目前正積極與業主爭取工期展延198天，依本公司法律律師評所申請之展延工期係屬有理，並非無據，惟最終展延結果仍需透過履約爭議調解等程序辦理。

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及子公司合併財務報告附註(續)

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	110年4月至6月			109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	\$ 114,016	47,410	161,426	107,496	42,253	149,749
勞健保費用	9,184	2,425	11,609	9,122	2,316	11,438
退休金費用	4,184	1,345	5,529	4,229	1,318	5,547
其他員工福利費用	16	1,864	1,880	168	3,205	3,373
折舊費用	1,285	3,716	5,001	554	1,360	1,914
折耗費用	-	-	-	-	-	-
攤銷費用	-	-	-	-	-	-

功能別 性質別	110年1月至6月			109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	\$ 239,544	92,166	331,710	230,693	84,023	314,716
勞健保費用	18,628	4,942	23,570	17,996	4,614	22,610
退休金費用	8,538	3,475	12,013	8,527	2,681	11,208
其他員工福利費用	586	2,438	3,024	686	4,221	4,907
折舊費用	3,008	6,834	9,842	671	1,981	2,652
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。

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

民國一一〇年一月一日至六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	母子公司	\$ 7,054,882	14,192	14,192	14,192	-	0.40 %	7,054,882	-	Y	-
1	頂天營造	冠德建設	母子公司	52,737	14,192	14,192	14,192	-	26.91 %	52,737	-	Y	-
1	"	根基營造	"	7,910,581	1,376,500	1,376,500	1,376,500	-	2,610.12 %	15,821,162	-	Y	-

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：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	持股比例	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	\$ 19,550	0.10 %	19,550	
捷群投資	股票－富邦金	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	472	34,844	- %	34,844	
"	股票－永豐金	-	"	211	2,903	- %	2,903	
"	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	333,071	1.69 %	333,071	
"	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	62,834	0.32 %	62,834	
"	股票－遠見天下文化出版	-	"	132	6,716	0.54 %	6,716	
"	股票－富邦金	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	419	30,949	- %	30,949	

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	承攬工程	\$ (1,256,086)	(29.24) %	依合約逐期收款與一般交易略長。	約當	與一般略長	1,013,378	35.34 %	

註：係指本期計價金額。

根基營造股份有限公司及子公司合併財務報告附註(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	\$ 1,013,378	2.18	-	-	129,368	-

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	\$ 11,573	與一般交易相當	0.13 %
0	"	"	1	應付票據及帳款	30,825	"	0.35 %
0	"	"	1	營業成本	82,790	"	1.60 %
0	"	頂天營造有限公司	1	合約負債	19,582	"	0.22 %
0	"	"	1	應付票據及帳款	18,526	"	0.21 %
0	"	"	1	營業成本	77,224	"	1.50 %
1	冠慶機電(股)公司	根基營造(股)公司	2	合約資產	11,573	"	0.13 %
1	"	"	2	應收票據及帳款	30,825	"	0.35 %
1	"	"	2	營業收入	82,790	"	1.60 %
2	頂天營造有限公司	"	2	合約資產	19,582	"	0.22 %
2	"	"	2	應收票據及帳款	18,526	"	0.21 %
2	"	"	2	營業收入	77,224	"	1.50 %

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

民國一一〇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：

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 %	455,167	13,508	13,505	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 %	236,076	16,437	16,430	"
捷群投資	頂天營造	台灣	綜合營造業等	16,500	16,500	-	30.00 %	15,821	(1,450)	(435)	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 %	36,916	(1,450)	(1,015)	"
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 %	18,719	(3,832)	(1,788)	採權益法投資

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。

根基營造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.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。

(四)主要股東資訊：

單位：股

主要股東名稱	股份	持有股數	持股比例
冠德建設股份有限公司		36,247,768	34.18 %
宇德投資股份有限公司		8,785,536	8.28 %

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。