

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  
民國一十二年及一十一年第三季

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	8~9
(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	10~24
(七)關係人交易	24~26
(八)質押之資產	27
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	27
(十)重大之災害損失	27
(十一)重大之期後事項	27
(十二)其 他	28
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	28~30
2.轉投資事業相關資訊	31
3.大陸投資資訊	31
4.主要股東資訊	31
(十四)部門資訊	31



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.)

電話 Tel + 886 2 8101 6666  
傳真 Fax + 886 2 8101 6667  
網址 Web 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一一二年及一一一年九月三十日之合併資產負債表，與民國一一二年及一一一年七月一日至九月三十日及一一二年及一一一年一月一日至九月三十日之合併綜合損益表，暨民國一一二年及一一一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

本會計師係依照核閱準則2410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一一二年及一一一年九月三十日之合併財務狀況，與民國一一二年及一一一年七月一日至九月三十日及一一二年及一一一年一月一日至九月三十日之合併財務績效暨民國一一二年及一一一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

韓沂璉



會計師：

曹典揚



證券主管機關：金管證審字第1090332798號  
核准簽證文號：金管證六字第0940129108號  
民國一一二年十一月十日

根基營造股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國一十二年九月三十日 一十一年十二月三十一日及九月三十日

單位：新台幣千元

	112.9.30		111.12.31		111.9.30			112.9.30		111.12.31		111.9.30	
	金額	%	金額	%	金額	%		金額	%	金額	%	金額	%
<b>資 產</b>													
<b>流動資產：</b>													
1100 現金及約當現金(附註六(一)及(十九))	\$ 4,955,695	42	4,947,697	42	5,909,911	55	2100 短期借款(附註六(九)、(十九)及八)	\$ 200,000	2	485,000	4	585,000	5
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))	68,564	1	63,471	1	54,251	1	2130 合約負債—流動(附註六(十六)及七)	2,267,335	19	1,533,575	13	1,729,678	16
1140 合約資產—流動(附註六(十六)及七)	2,741,843	23	1,881,176	16	2,022,220	19	2150 應付票據(附註六(十九))	232,389	2	343,358	3	352,659	3
1170 應收票據及帳款淨額(附註六(四)、(十六)及(十九))	1,079,372	9	1,893,905	16	1,011,983	10	2170 應付帳款(附註六(十九))	3,990,495	34	4,391,029	37	3,710,503	35
1180 應收票據及帳款—關係人淨額(附註六(十六)、(十九)及七)	683,388	6	574,551	5	651,234	6	2200 其他應付款(附註六(十二)、(十九)及七)	276,768	2	381,350	3	284,737	3
1410 預付款項	228,981	2	143,412	1	131,628	1	2230 本期所得稅負債	184,751	2	270,695	3	152,412	2
1470 其他流動資產	36,935	-	52,072	-	105,464	1	2300 其他流動負債(附註六(十九))	<u>17,120</u>	-	<u>11,150</u>	-	<u>4,808</u>	-
1476 其他金融資產—流動(附註六(十九)及八)	<u>1,295,029</u>	<u>11</u>	<u>1,589,810</u>	<u>14</u>	<u>199,655</u>	<u>2</u>		<u>7,168,858</u>	<u>61</u>	<u>7,416,157</u>	<u>63</u>	<u>6,819,797</u>	<u>64</u>
	<u>11,089,807</u>	<u>94</u>	<u>11,146,094</u>	<u>95</u>	<u>10,086,346</u>	<u>95</u>	<b>非流動負債：</b>						
<b>非流動資產：</b>													
1550 採用權益法之投資(附註六(五))	14,792	-	14,392	-	14,103	-	2552 保固之長期負債準備(附註六(十))	174,260	1	183,236	2	176,591	2
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))	394,595	4	349,275	3	302,772	3	2600 其他非流動負債(附註六(十九))	<u>14,305</u>	-	<u>12,868</u>	-	<u>6,869</u>	-
1600 不動產、廠房及設備(附註六(六)及八)	162,153	2	160,593	2	149,841	1		<u>188,565</u>	<u>1</u>	<u>196,104</u>	<u>2</u>	<u>183,460</u>	<u>2</u>
1755 使用權資產(附註六(七))	24,521	-	16,611	-	5,503	-	<b>負債總計</b>	<u>7,357,423</u>	<u>62</u>	<u>7,612,261</u>	<u>65</u>	<u>7,003,257</u>	<u>66</u>
1760 投資性不動產淨額(附註六(八)及八)	48,515	-	48,689	-	48,747	1	<b>歸屬於母公司業主之權益(附註六(十四))：</b>						
1780 無形資產	1,675	-	-	-	-	-	3110 普通股股本	1,207,216	10	1,166,392	10	1,166,392	11
1840 遞延所得稅資產	38,723	-	40,683	-	39,274	-	3200 資本公積	518,634	5	518,540	4	518,540	4
1975 淨確定福利資產—非流動	5,784	-	5,820	-	2,395	-	3300 保留盈餘	2,525,167	21	2,372,019	20	1,881,464	18
1980 其他金融資產—非流動(附註六(十九))	<u>2,683</u>	-	<u>16,535</u>	-	<u>3,645</u>	-	3400 其他權益	<u>174,603</u>	<u>2</u>	<u>129,294</u>	<u>1</u>	<u>82,803</u>	<u>1</u>
	<u>693,441</u>	<u>6</u>	<u>652,598</u>	<u>5</u>	<u>566,280</u>	<u>5</u>	<b>歸屬於母公司業主之權益合計</b>	<u>4,425,620</u>	<u>38</u>	<u>4,186,245</u>	<u>35</u>	<u>3,649,199</u>	<u>34</u>
<b>資產總計</b>	<u>\$ 11,783,248</u>	<u>100</u>	<u>11,798,692</u>	<u>100</u>	<u>10,652,626</u>	<u>100</u>	<b>非控制權益</b>	<u>205</u>	-	<u>186</u>	-	<u>170</u>	-
							<b>權益總計</b>	<u>4,425,825</u>	<u>38</u>	<u>4,186,431</u>	<u>35</u>	<u>3,649,369</u>	<u>34</u>
							<b>負債及權益總計</b>	<u>\$ 11,783,248</u>	<u>100</u>	<u>11,798,692</u>	<u>100</u>	<u>10,652,626</u>	<u>100</u>

董事長：袁鶴維



經理人：黃義芳 陳俊明



會計主管：張芳嘉



(請詳閱後附合併財務報告附註)

根基營造股份有限公司及子公司

合併綜合損益表

民國一十二年及一十一年七月一日至九月三十日及一十二年及一十一年一月一日至九月三十日

單位：新台幣千元

	112年7月至9月		111年7月至9月		112年1月至9月		111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)	\$ 2,995,814	100	3,806,409	100	10,217,666	100	8,809,415	100
5000 營業成本(附註六(十二)及十二)	2,778,544	93	3,428,687	90	9,170,313	90	7,895,565	90
營業毛利	217,270	7	377,722	10	1,047,353	10	913,850	10
營業費用：								
6200 管理費用(附註六(十二)、(十七)、七及十二)	74,145	3	76,441	2	237,655	2	218,648	2
營業淨利	143,125	4	301,281	8	809,698	8	695,202	8
營業外收入及支出：								
7100 利息收入(附註六(十八))	12,159	1	2,616	-	33,403	-	9,011	-
7010 其他收入(附註六(十八))	22,302	1	32,966	1	22,627	-	41,605	-
7020 其他利益及損失(附註六(十八))	302	-	(7,009)	-	5,360	-	(23,591)	-
7050 財務成本(附註六(十八))	(512)	-	(471)	-	(3,454)	-	(1,023)	-
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))	233	-	(282)	-	400	-	(1,017)	-
	34,484	2	27,820	1	58,336	-	24,985	-
繼續營業部門稅前淨利	177,609	6	329,101	9	868,034	8	720,187	8
7950 減：所得稅費用(附註六(十三))	31,211	1	61,309	2	190,001	2	159,974	2
本期淨利	146,398	5	267,792	7	678,033	6	560,213	6
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	37,093	1	(85,188)	(2)	45,320	1	(146,429)	(1)
8300 本期其他綜合損益(稅後淨額)	37,093	1	(85,188)	(2)	45,320	1	(146,429)	(1)
本期綜合損益總額	\$ 183,491	6	182,604	5	723,353	7	413,784	5
本期淨利歸屬於：								
8620 母公司業主	\$ 146,392	5	267,787	7	678,025	6	560,214	6
非控制權益	6	-	5	-	8	-	(1)	-
	\$ 146,398	5	267,792	7	678,033	6	560,213	6
綜合損益總額歸屬於：								
母公司業主	\$ 183,475	6	182,619	5	723,334	7	413,820	5
非控制權益	16	-	(15)	-	19	-	(36)	-
	\$ 183,491	6	182,604	5	723,353	7	413,784	5
每股盈餘(元)(附註六(十五))								
9750 基本每股盈餘(元)	\$ 1.21		2.22		5.62		4.64	
9850 稀釋每股盈餘(元)	\$ 1.21		2.21		5.58		4.61	



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 陳俊明

會計主管：張芳嘉



根基營造股份有限公司及子公司

合併權益變動表

民國一十二年及一十一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

	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 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			
民國一十一年一月一日餘額	\$ 1,060,357	518,401	345,082	1,357,896	1,702,978	229,197	3,510,933	206	3,511,139
本期淨利	-	-	-	560,214	560,214	-	560,214	(1)	560,213
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	(146,394)	(146,394)	(35)	(146,429)
本期綜合損益總額	-	-	-	560,214	560,214	(146,394)	413,820	(36)	413,784
盈餘指撥及分配：									
提列法定盈餘公積	-	-	73,890	(73,890)	-	-	-	-	-
普通股現金股利	-	-	-	(275,693)	(275,693)	-	(275,693)	-	(275,693)
普通股股票股利	106,035	-	-	(106,035)	(106,035)	-	-	-	-
逾期末領取之現金股利	-	139	-	-	-	-	139	-	139
民國一十一年九月三十日餘額	\$ 1,166,392	518,540	418,972	1,462,492	1,881,464	82,803	3,649,199	170	3,649,369
民國一十二年一月一日餘額	\$ 1,166,392	518,540	418,972	1,953,047	2,372,019	129,294	4,186,245	186	4,186,431
本期淨利	-	-	-	678,025	678,025	-	678,025	8	678,033
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	45,309	45,309	11	45,320
本期綜合損益總額	-	-	-	678,025	678,025	45,309	723,334	19	723,353
盈餘指撥及分配：									
提列法定盈餘公積	-	-	105,077	(105,077)	-	-	-	-	-
普通股現金股利	-	-	-	(484,053)	(484,053)	-	(484,053)	-	(484,053)
普通股股票股利	40,824	-	-	(40,824)	(40,824)	-	-	-	-
逾期末領取之現金股利	-	94	-	-	-	-	94	-	94
民國一十二年九月三十日餘額	\$ 1,207,216	518,634	524,049	2,001,118	2,525,167	174,603	4,425,620	205	4,425,825

(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

陳俊明



會計主管：張芳嘉



根基營造股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國一十二年及一十一年一月一日至九月三十日

單位：新台幣千元

	112年1月至9月	111年1月至9月
<b>營業活動之現金流量：</b>		
本期稅前淨利	\$ 868,034	720,187
<b>調整項目：</b>		
收益費損項目		
折舊費用	26,645	11,576
攤銷費用	220	-
透過損益按公允價值衡量金融資產及負債之淨(利益)損失	(4,925)	26,471
利息費用	3,454	1,023
利息收入	(33,403)	(9,011)
股利收入	(22,583)	(33,312)
採用權益法認列之關聯企業及合資(利益)損失之份額	(400)	1,017
收益費損項目合計	(30,992)	(2,236)
<b>與營業活動相關之資產/負債變動數：</b>		
<b>與營業活動相關之資產之淨變動：</b>		
透過損益按公允價值衡量之金融資產增加	(168)	-
合約資產(增加)減少	(860,667)	136,825
應收票據及帳款減少(增加)	814,533	(7,121)
應收票據及帳款—關係人(增加)減少	(108,837)	168,775
預付款項增加	(93,722)	(46,644)
其他流動資產減少(增加)	15,137	(58,844)
其他金融資產減少	303,135	118,318
淨福利確定資產-非流動減少	36	43
與營業活動相關之資產之淨變動合計	69,447	311,352
<b>與營業活動相關之負債之淨變動：</b>		
合約負債增加	733,760	1,285,021
應付票據(減少)增加	(110,969)	68,768
應付帳款減少	(400,534)	(431,938)
其他應付款減少	(104,344)	(10,362)
負債準備減少	(8,976)	(5,035)
其他流動負債減少	(200)	(11,264)
其他非流動負債減少	-	(733)
與營業活動相關之負債之淨變動合計	108,737	894,457
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	178,184	1,205,809
調整項目合計	147,192	1,203,573
營運產生之現金流入	1,015,226	1,923,760
收取之利息	35,359	8,800
收取之股利	22,583	33,312
支付之利息	(3,598)	(1,023)
支付之所得稅	(274,045)	(193,879)
<b>營業活動之淨現金流入</b>	<b>795,525</b>	<b>1,770,970</b>
<b>投資活動之現金流量：</b>		
取得不動產、廠房及設備	(11,916)	(5,006)
取得無形資產	(458)	-
其他金融資產減少	3,530	11,057
<b>投資活動之淨現金(流出)流入</b>	<b>(8,844)</b>	<b>6,051</b>
<b>籌資活動之現金流量：</b>		
短期借款增加	420,000	745,000
短期借款減少	(705,000)	(360,000)
應付短期票券增加	50,000	50,000
應付短期票券減少	(50,000)	(50,000)
租賃本金償還	(9,630)	(1,329)
發放現金股利	(484,053)	(275,693)
<b>籌資活動之淨現金(流出)流入</b>	<b>(778,683)</b>	<b>107,978</b>
本期現金及約當現金增加數	7,998	1,884,999
期初現金及約當現金餘額	4,947,697	4,024,912
期末現金及約當現金餘額	\$ <b>4,955,695</b>	<b>5,909,911</b>

(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 陳俊明



會計主管：張芳嘉



**根基營造股份有限公司及子公司**  
**合併財務報告附註**  
**民國一一二年及一一一年第三季**  
(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一一二年十一月十日經董事會通過發布。

**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

合併公司自民國一一二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「會計估計值之定義」
- 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」

合併公司自民國一一二年五月二十三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。

- 國際會計準則第十二號之修正「國際租稅變革-支柱二規則範本」

(二)尚未採用金管會認可之國際財務報導準則之影響

合併公司評估適用下列自民國一一三年一月一日起生效之新修正之國際財務報導準則，將不致對合併財務報告造成重大影響。

- 國際會計準則第一號之修正「負債分類為流動或非流動」
- 國際會計準則第一號之修正「具合約條款之非流動負債」
- 國際會計準則第七號及國際財務報導準則第七號之修正「供應商融資安排」
- 國際財務報導準則第十六號之修正「售後租回中之租賃負債」



## 根基營造股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

### (三)金管會尚未認可之新發布及修訂準則及解釋

合併公司預期下列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
- 國際會計準則第二十一號「缺乏可兌換性」

## 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一一一年度合併財務報告相同，相關資訊請參閱民國一一一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
			112.9.30	111.12.31	111.9.30	
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)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)

### (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。

### 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一一一年度合併財務報告附註五一致。

估計及假設不確定之主要來源：

#### (一)工程合約

工程合約工程損益之認列係參照合約活動之完成程度分別認列收入及成本，合併公司係以合約載明履約義務完成衡量完成程度。

由於估計總成本及合約項目等係由管理階層針對不同工程之性質、預計發包金額、工期、工程施作及工法進行評估及判斷而得，因而可能影響完工百分比及工程損益之計算。

### 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一一一年度合併財務報告尚無重大差異，相關資訊請參閱民國一一一年度合併財務報告附註六。

#### (一)現金及約當現金

	112.9.30	111.12.31	111.9.30
現金及零用金	\$ 320	320	320
活期存款	27,999	323,157	1,615,020
支票存款	796,320	1,774,896	1,704,556
定期存款	3,109,169	2,668,508	2,260,401
約當現金	1,021,887	180,816	329,614
現金及約當現金	<u>\$ 4,955,695</u>	<u>4,947,697</u>	<u>5,909,911</u>

上述約當現金係短期票券，其到期區間分別為民國一一二年十月～十一月、一一二年一月～二月及一一一年十月，利率區間分別為1.27%～1.30%、0.99%～1.00%及0.76%～0.82%。

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)。

根基營造股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(二)透過損益按公允價值衡量之金融資產

	<u>112.9.30</u>	<u>111.12.31</u>	<u>111.9.30</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>68,564</u>	<u>63,471</u>	<u>54,251</u>

- 1.合併公司因上列指定為強制透過損益按公允價值衡量之非衍生金融資產，於民國一一二年及一一一年七月一日至九月三十日及一一二年及一一一年一月一日至九月三十日認列之股利收入分別為1,731千元、3,715千元、1,731千元及3,715千元。
- 2.民國一一二年九月三十日、一一一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。

(三)透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

	<u>112.9.30</u>	<u>111.12.31</u>	<u>111.9.30</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	\$ 387,550	341,371	295,777
國內上市(櫃)公司股票－富邦金丙種特別股	1,158	1,138	1,176
國內非上市(櫃)公司股票－遠見天下文化出版	5,887	6,766	5,819
國內非上市(櫃)公司股票－匯頂電腦	-	-	-
合    計	\$ <u>394,595</u>	<u>349,275</u>	<u>302,772</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。
- 2.合併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，於民國一一二年及一一一年七月一日至九月三十日及一一二年及一一一年一月一日至九月三十日認列之股利收入分別為20,533千元、29,234千元、20,852千元及29,597千元。
- 3.合併公司民國一一二年及一一一年一月一日至九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。
- 4.合併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(十九)。

根基營造股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(四)應收票據及應收帳款

	<u>112.9.30</u>	<u>111.12.31</u>	<u>111.9.30</u>
應收帳款	\$ 1,086,923	1,901,456	1,019,534
減：備抵損失	<u>(7,551)</u>	<u>(7,551)</u>	<u>(7,551)</u>
	<u>\$ 1,079,372</u>	<u>1,893,905</u>	<u>1,011,983</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>112.9.30</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	\$ 1,079,372	-	-
逾期90天以上	<u>7,551</u>	100%	<u>7,551</u>
	<u>\$ 1,086,923</u>		<u>7,551</u>
	<u>111.12.31</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	\$ 1,893,905	-	-
逾期90天以上	<u>7,551</u>	100%	<u>7,551</u>
	<u>\$ 1,901,456</u>		<u>7,551</u>
	<u>111.9.30</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	\$ 1,011,983	-	-
逾期90天以上	<u>7,551</u>	100%	<u>7,551</u>
	<u>\$ 1,019,534</u>		<u>7,551</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>112年1月至9月</u>	<u>111年1月至9月</u>
期初餘額(即期末餘額)	\$ <u>7,551</u>	<u>7,551</u>

民國一一二年九月三十日、一一一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>112.9.30</u>	<u>111.12.31</u>	<u>111.9.30</u>
潤得康資訊服務(股)公司	\$ <u>14,792</u>	<u>14,392</u>	<u>14,103</u>

## 根基營造股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

民國一一二年九月三十日、一一一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>其他設備</u>	<u>總 計</u>
成本或認定成本：				
民國112年1月1日餘額	\$ 115,630	27,635	79,287	222,552
本年度增添	-	-	11,916	11,916
自預付款項轉入	-	-	6,701	6,701
民國112年9月30日餘額	<u>\$ 115,630</u>	<u>27,635</u>	<u>97,904</u>	<u>241,169</u>
民國111年1月1日餘額	\$ 62,430	36,313	63,033	161,776
本年度增添	-	-	5,006	5,006
處 分	-	(21,345)	(4,044)	(25,389)
重 分 類	53,200	12,667	(811)	65,056
民國111年9月30日餘額	<u>\$ 115,630</u>	<u>27,635</u>	<u>63,184</u>	<u>206,449</u>
折舊及減損損失：				
民國112年1月1日餘額	\$ 7,000	20,972	33,987	61,959
本年度折舊	-	232	16,825	17,057
民國112年9月30日餘額	<u>\$ 7,000</u>	<u>21,204</u>	<u>50,812</u>	<u>79,016</u>
民國111年1月1日餘額	\$ -	35,830	23,299	59,129
本年度折舊	-	232	9,824	10,056
處 分	-	(21,345)	(4,044)	(25,389)
重 分 類	7,000	6,177	(365)	12,812
民國111年9月30日餘額	<u>\$ 7,000</u>	<u>20,894</u>	<u>28,714</u>	<u>56,608</u>
帳面金額：				
民國112年1月1日	<u>\$ 108,630</u>	<u>6,663</u>	<u>45,300</u>	<u>160,593</u>
民國112年9月30日	<u>\$ 108,630</u>	<u>6,431</u>	<u>47,092</u>	<u>162,153</u>
民國111年1月1日	<u>\$ 62,430</u>	<u>483</u>	<u>39,734</u>	<u>102,647</u>
民國111年9月30日	<u>\$ 108,630</u>	<u>6,741</u>	<u>34,470</u>	<u>149,841</u>

民國一一二年九月三十日、一一一年十二月三十一日及九月三十日，合併公司之不動產、廠房及設備提供做為融資額度擔保之情形，請詳附註八。

### (七)使用權資產

合併公司承租土地、房屋及建築及運輸設備之成本及折舊，其變動明細如下：

	<u>土 地</u>	<u>房屋及建築</u>	<u>運輸設備</u>	<u>總 計</u>
使用權資產成本：				
民國112年1月1日餘額	\$ 2,302	8,150	10,577	21,029
增 添	12,408	1,371	3,458	17,237
重 分 類	87	-	-	87
民國112年9月30日餘額	<u>\$ 14,797</u>	<u>9,521</u>	<u>14,035</u>	<u>38,353</u>
民國111年1月1日餘額	\$ -	4,546	4,925	9,471
民國111年9月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>4,546</u>	<u>4,925</u>	<u>9,471</u>

根基營造股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	土地	房屋及建築	運輸設備	總計
使用權資產之折舊及減損損失：				
民國112年1月1日餘額	\$ -	616	3,802	4,418
本期折舊	<u>4,504</u>	<u>1,397</u>	<u>3,513</u>	<u>9,414</u>
民國112年9月30日餘額	<u>\$ 4,504</u>	<u>2,013</u>	<u>7,315</u>	<u>13,832</u>
民國111年1月1日餘額	\$ -	461	2,161	2,622
本期折舊	<u>-</u>	<u>115</u>	<u>1,231</u>	<u>1,346</u>
民國111年9月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>576</u>	<u>3,392</u>	<u>3,968</u>
帳面價值：				
民國112年1月1日	<u>\$ 2,302</u>	<u>7,534</u>	<u>6,775</u>	<u>16,611</u>
民國112年9月30日	<u>\$ 10,293</u>	<u>7,508</u>	<u>6,720</u>	<u>24,521</u>
民國111年1月1日	<u>\$ -</u>	<u>4,085</u>	<u>2,764</u>	<u>6,849</u>
民國111年9月30日	<u>\$ -</u>	<u>3,970</u>	<u>1,533</u>	<u>5,503</u>

(八)投資性不動產

	土地、 房屋及建築
成本或認定成本：	
民國112年1月1日餘額	\$ 61,682
民國112年9月30日餘額	<u>\$ 61,682</u>
民國111年1月1日餘額	\$ 127,549
移轉至存貨及不動產、廠房及設備	<u>(65,867)</u>
民國111年9月30日餘額	<u>\$ 61,682</u>
折舊及減損損失：	
民國112年1月1日餘額	\$ 12,993
本年度折舊	<u>174</u>
民國112年9月30日餘額	<u>\$ 13,167</u>
民國111年1月1日餘額	\$ 25,938
本年度折舊	<u>174</u>
移轉至存貨及不動產、廠房及設備	<u>(13,177)</u>
民國111年9月30日餘額	<u>\$ 12,935</u>
帳面金額：	
民國112年1月1日	<u>\$ 48,689</u>
民國112年9月30日	<u>\$ 48,515</u>
民國111年1月1日	<u>\$ 101,611</u>
民國111年9月30日	<u>\$ 48,747</u>

合併公司之投資性不動產公允價值與民國一一一年度合併財務報告附註六(七)所揭露資訊無重大差異。

## 根基營造股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

民國一十二年九月三十日、一十一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。

### (九)短期借款

合併公司短期借款之明細如下：

	<u>112.9.30</u>	<u>111.12.31</u>	<u>111.9.30</u>
無擔保銀行借款	\$ <u>200,000</u>	<u>485,000</u>	<u>585,000</u>
尚未使用額度	\$ <u>4,785,592</u>	<u>6,899,010</u>	<u>6,599,604</u>
利率區間	<u>1.70%</u>	<u>1.57%~1.98%</u>	<u>1.33%~1.88%</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>112年1月至9月</u>	<u>111年1月至9月</u>
1月1日保固準備餘額	\$ 183,236	181,626
當期新增之負債準備	6,028	10,525
當期使用之負債準備	(15,004)	(14,560)
當期迴轉之負債準備	-	(1,000)
9月30日保固準備餘額	\$ <u>174,260</u>	<u>176,591</u>

民國一十二年及一十一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。

### (十一)營業租賃

合併公司於民國一十二年及一十一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一十一年度合併財務報告附註六(十)。

### (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、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一十一年及一十〇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>112年7月至9月</u>	<u>111年7月至9月</u>	<u>112年1月至9月</u>	<u>111年1月至9月</u>
營業成本	\$ 60	55	197	214
管理費用	52	79	209	846
合計	\$ <u>112</u>	<u>134</u>	<u>406</u>	<u>1,060</u>

## 根基營造股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

### 2. 確定提撥計畫

合併公司確定提撥退休金辦法下之退休金費用如下，已提撥至勞工保險局：

	<u>112年7月至9月</u>	<u>111年7月至9月</u>	<u>112年1月至9月</u>	<u>111年1月至9月</u>
營業成本	\$ 5,029	4,933	15,093	13,626
管理費用	1,624	1,559	4,667	4,376
合計	<b>\$ 6,653</b>	<b>6,492</b>	<b>19,760</b>	<b>18,002</b>

### 3. 短期帶薪假負債

合併公司員工福利負債明細如下：

	<u>112.9.30</u>	<u>111.12.31</u>	<u>111.9.30</u>
短期帶薪假負債	<b>\$ 10,884</b>	<b>11,673</b>	<b>11,270</b>

## (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：

	<u>112年7月至9月</u>	<u>111年7月至9月</u>	<u>112年1月至9月</u>	<u>111年1月至9月</u>
當期所得稅費用				
當期產生	\$ 30,632	60,198	166,558	136,435
未分配盈餘加徵	-	-	21,692	16,816
調整前期之當期所得稅	-	(22)	(209)	(263)
	30,632	60,176	188,041	152,988
遞延所得稅費用				
暫時性差異之發生及迴轉	579	1,133	1,960	6,986
所得稅費用	<b>\$ 31,211</b>	<b>61,309</b>	<b>190,001</b>	<b>159,974</b>

### 2. 合併公司之營利事業所得稅結算申報均已奉稽徵機關核定至民國一一〇年度。

## (十四) 資本及其他權益

除下列所述外，合併公司於民國一一二年及一一一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一一一年度合併財務報告附註六(十三)。

### 1. 普通股之發行

本公司民國一一二年六月二日經股東常會決議辦理盈餘轉增資40,824千元，每股10元，計4,082千股，此項增資案已於民國一一二年七月三日經行政院金融監督管理委員會核准在案，並以民國一一二年八月二日為除權基準日。相關法定登記程序已辦理完竣。



## 根基營造股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

### 2. 資本公積

本公司資本公積餘額內容如下：

	<b>112.9.30</b>	<b>111.12.31</b>	<b>111.9.30</b>
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
逾期未領股利	754	660	660
其 他	1,437	1,437	1,437
	<b>\$ 518,634</b>	<b>518,540</b>	<b>518,540</b>

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。

### 3. 保留盈餘

依本公司民國一一二年六月二日股東會決議通過修正之公司章程規定，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，如尚有盈餘，再由董事會擬具盈餘分配案，本項盈餘分派以現金發放者，依公司法第二百四十條第五項規定，授權董事會以三分之二以上董事之出席，及出席董事過半數之同意後為之，並報告股東會。

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

本公司分別於民國一一二年六月二日及民國一一一年六月十五日經股東常會決議民國一一一年度及一一〇年度盈餘分配案，有關分派予業主股利之金額如下：

	111年度		110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	\$ 4.15	484,053	2.60	275,693
股 票	0.35	40,824	1.00	106,035
合 計		\$ 524,877		381,728

### 4. 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112年1月1日餘額	\$ 129,294
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	45,309
民國112年9月30日餘額	\$ 174,603
民國111年1月1日餘額	\$ 229,197
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	(146,394)
民國111年9月30日餘額	\$ 82,803

### (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：

	112年7月至9月	111年7月至9月	112年1月至9月	111年1月至9月
<b>基本每股盈餘</b>				
歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利	\$ 146,392	267,787	678,025	560,214
普通股加權平均流通在外股數	120,722	120,722	120,722	120,722
	\$ 1.21	2.22	5.62	4.64
<b>稀釋每股盈餘</b>				
歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利	\$ 146,392	267,787	678,025	560,214
普通股加權平均流通在外股數	120,722	120,722	120,722	120,722
<b>具稀釋作用之潛在普通股之影響</b>				
員工股票酬勞之影響	495	618	845	893
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)	121,217	121,340	121,567	121,615
	\$ 1.21	2.21	5.58	4.61

根基營造股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十六)客戶合約之收入

1.收入之細分

	<u>112年7月至9月</u>	<u>111年7月至9月</u>	<u>112年1月至9月</u>	<u>111年1月至9月</u>
收入認列時點：				
隨時間逐步移轉之工程	\$ 2,994,974	3,805,569	10,215,146	8,805,976
隨時間逐步移轉之勞務	840	840	2,520	3,439
	<u>\$ 2,995,814</u>	<u>3,806,409</u>	<u>10,217,666</u>	<u>8,809,415</u>

2.合約餘額

	<u>112.9.30</u>	<u>111.12.31</u>	<u>111.9.30</u>
應收票據及帳款(含關係人)	\$ 1,770,311	2,476,007	1,670,768
減：備抵損失	(7,551)	(7,551)	(7,551)
合 計	<u>\$ 1,762,760</u>	<u>2,468,456</u>	<u>1,663,217</u>
合約資產-工程	\$ 2,741,843	1,881,176	2,022,220
減：備抵損失	-	-	-
合 計	<u>\$ 2,741,843</u>	<u>1,881,176</u>	<u>2,022,220</u>
合約負債-工程	<u>\$ 2,267,335</u>	<u>1,533,575</u>	<u>1,729,678</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，爰民國一一二年及一一一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。

本公司民國一一二年及一一一年七月一日至九月三十日及一一二年及一一一年一月一日至九月三十日員工酬勞估列金額分別為7,536千元、11,914千元、36,851千元及30,517千元，董事酬勞估列金額分別為3,768千元、5,956千元、18,426千元及15,258千元，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。

本公司民國一一一年度及一一〇年度員工酬勞提列金額分別為78,402千元及49,810千元，董事酬勞提列金額分別為28,583千元及19,602千元，民國一一〇年度員工及董事酬勞實際配發情形與本公司民國一一〇年度財務報告估列金額並無差異；民國一一一年度員工酬勞實際配發情形與民國一一一年度財報估列金額相差(2,060)千元，本公司依會計估計變動處理，並將該差異認列為民國一一二年度之損益，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)

### (十八)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>112年7月至9月</u>	<u>111年7月至9月</u>	<u>112年1月至9月</u>	<u>111年1月至9月</u>
銀行存款	\$ 8,875	1,697	25,022	6,842
短票利息收入	3,284	878	8,380	2,128
其他利息收入	-	41	1	41
	<u>\$ 12,159</u>	<u>2,616</u>	<u>33,403</u>	<u>9,011</u>

#### 2.其他收入

合併公司之其他收入明細如下：

	<u>112年7月至9月</u>	<u>111年7月至9月</u>	<u>112年1月至9月</u>	<u>111年1月至9月</u>
股利收入	\$ 22,264	32,949	22,583	33,312
租金收入	3	2	9	8
其他收入	35	15	35	8,285
	<u>\$ 22,302</u>	<u>32,966</u>	<u>22,627</u>	<u>41,605</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>112年7月至9月</u>	<u>111年7月至9月</u>	<u>112年1月至9月</u>	<u>111年1月至9月</u>
透過損益按公允價值衡量之	\$ (17)	(9,889)	4,925	(26,471)
金融資產利益(損失)				
兌換利益	319	2,880	435	2,880
	<u>\$ 302</u>	<u>(7,009)</u>	<u>5,360</u>	<u>(23,591)</u>

#### 4.財務成本

合併公司之財務成本明細如下：

	<u>112年7月至9月</u>	<u>111年7月至9月</u>	<u>112年1月至9月</u>	<u>111年1月至9月</u>
利息費用				
銀行借款	\$ 479	444	3,367	932
其他	33	27	87	91
	<u>\$ 512</u>	<u>471</u>	<u>3,454</u>	<u>1,023</u>

### (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一一一年度合併財務報告附註六(十八)。

## 根基營造股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

### 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
<b>112年9月30日</b>						
非衍生金融負債						
無擔保銀行借款	\$ 200,000	203,037	203,037	-	-	-
應付票據	232,389	232,389	232,389	-	-	-
應付帳款	3,990,495	3,990,495	1,951,845	2,038,650	-	-
其他應付款	276,768	276,768	276,768	-	-	-
其他流動負債(租賃負債)	12,838	12,969	12,969	-	-	-
其他非流動負債(租賃負債)	11,514	13,197	-	8,756	537	3,904
	<u>\$ 4,724,004</u>	<u>4,728,855</u>	<u>2,677,008</u>	<u>2,047,406</u>	<u>537</u>	<u>3,904</u>
<b>111年12月31日</b>						
非衍生金融負債						
無擔保銀行借款	\$ 485,000	490,935	490,935	-	-	-
應付票據	343,358	343,358	343,358	-	-	-
應付帳款	4,391,029	4,391,029	2,507,779	1,883,250	-	-
其他應付款	381,350	381,350	381,350	-	-	-
其他流動負債(租賃負債)	6,668	6,795	6,795	-	-	-
其他非流動負債(租賃負債)	10,077	11,274	-	6,534	688	4,052
	<u>\$ 5,617,482</u>	<u>5,624,741</u>	<u>3,730,217</u>	<u>1,889,784</u>	<u>688</u>	<u>4,052</u>
<b>111年9月30日</b>						
非衍生金融負債						
無擔保銀行借款	\$ 585,000	594,205	594,205	-	-	-
應付票據	352,659	352,659	352,659	-	-	-
應付帳款	3,710,503	3,710,503	1,876,389	1,834,114	-	-
其他應付款	284,737	284,737	284,737	-	-	-
其他流動負債(租賃負債)	1,321	1,338	1,338	-	-	-
其他非流動負債(租賃負債)	4,310	5,316	-	822	393	4,101
	<u>\$ 4,938,530</u>	<u>4,948,758</u>	<u>3,109,328</u>	<u>1,834,936</u>	<u>393</u>	<u>4,101</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。

### 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	112年1月至9月		111年1月至9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%	\$ <u>38,871</u>	<u>6,856</u>	<u>29,695</u>	<u>5,425</u>
下跌10%	\$ <u>(38,871)</u>	<u>(6,856)</u>	<u>(29,695)</u>	<u>(5,425)</u>



根基營造股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	111.12.31				
	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	\$ 485,000	-	-	-	-
應付票據及應付帳款	4,734,387	-	-	-	-
其他流動負債(租賃負債)	6,668	-	-	-	-
其他非流動負債(租賃負債)	10,077	-	-	-	-
其他應付款	381,350	-	-	-	-
合計	<u>\$ 5,617,482</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	111.9.30				
	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	\$ 54,251	54,251	-	-	54,251
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	\$ 302,772	296,953	-	5,819	302,772
按攤銷後成本衡量之金融資產					
現金及約當現金	\$ 5,909,911	-	-	-	-
應收票據及應收帳款(含關係人)	1,663,217	-	-	-	-
其他金融資產-流動	199,655	-	-	-	-
其他金融資產-非流動	3,645	-	-	-	-
小計	7,776,428	-	-	-	-
合計	<u>\$ 8,133,451</u>	<u>351,204</u>	<u>-</u>	<u>5,819</u>	<u>357,023</u>
按攤銷後成本衡量之金融負債					
短期借款	\$ 585,000	-	-	-	-
應付票據及應付帳款	4,063,162	-	-	-	-
其他流動負債(租賃負債)	1,321	-	-	-	-
其他非流動負債(租賃負債)	4,310	-	-	-	-
其他應付款	284,737	-	-	-	-
合計	<u>\$ 4,938,530</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

(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
民國112年1月1日	\$ <u>6,766</u>
民國112年9月30日	\$ <u>5,887</u>
民國111年1月1日	\$ <u>6,633</u>
民國111年9月30日	\$ <u>5,819</u>

## 根基營造股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

上述總利益或損失，係列報於「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)」。其中與民國一一二年及一一一年九月三十日仍持有之資產相關者如下：

	<u>112年7月至9月</u>	<u>111年7月至9月</u>	<u>112年1月至9月</u>	<u>111年1月至9月</u>
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」)	\$ <u>1,465</u>	<u>203</u>	<u>(879)</u>	<u>(814)</u>

(3)合併公司民國一一二年及一一一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一一一年度合併財務報告附註六(十九)所揭露者無重大變動。

### (二十一)資本管理

合併公司資本管理目標、政策及程序與民國一一一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：

	<u>112.9.30</u>	<u>111.12.31</u>	<u>111.9.30</u>
負債總額	\$ 7,357,423	7,612,261	7,003,257
減：現金及約當現金	<u>(4,955,695)</u>	<u>(4,947,697)</u>	<u>(5,909,911)</u>
淨負債	2,401,728	2,664,564	1,093,346
權益總額	<u>4,425,825</u>	<u>4,186,431</u>	<u>3,649,369</u>
調整後資本	\$ <u>6,827,553</u>	<u>6,850,995</u>	<u>4,742,715</u>
負債資本比率	<u>35%</u>	<u>39%</u>	<u>23%</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。



## 根基營造股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

### (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	關聯企業
財團法人冠德玉山教育基金會	其董事長與本公司董事係二親等關係

### (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：

		112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 \$ 13,465,226	852,189	852,189	900,434	

		111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 \$ 11,816,594	525,612	525,612	537,068	

		112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 \$ 13,465,226	5,040,695	1,906,024	1,967,262	

		111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 \$ 11,816,594	3,828,270	1,428,818	1,310,255	

(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)於民國一一二年及一一一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5.50%~30.14%及5.50%~25.18%，關係人毛利率皆為2.03%~4.63%。

#### 2.債權債務情形、合約資產及合約負債

合併公司與關係人間之債權債務及合約資產明細如下：

帳列項目	關係人類別	112.9.30	111.12.31	111.9.30
應收票據及帳款	母公司－冠德建設	\$ 683,388	574,551	651,234
其他應付款	母公司－冠德建設	-	111	-
其他應付款	關聯企業－潤得康 資訊服務	-	150	150
合約資產	母公司－冠德建設	251,951	210,531	168,343
合約資產(應收保留款)	母公司－冠德建設	104,516	45,572	29,951
合約負債	母公司－冠德建設	-	-	22,206
		\$ 1,039,855	830,915	871,884

## 根基營造股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併公司與關係人之收款期間於民國一一二年及一一一年皆為50%即期，50%為60天，一般個案於民國一一二年及一一一年皆為每月一次至二次估驗，收款期間皆為100%即期，或100%為30天，或50%為30天，50%為90天。

### 3.背書保證

合併公司民國一一二年九月三十日、一一一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

合併公司民國一一二年及一一一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。民國一一二年及一一一年七月一日至九月三十日及一一二年及一一一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。

合併公司於民國一一二年及一一一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，合約總價值皆為每月575千元。民國一一二年及一一一年七月一日至九月三十日及一一二年及一一一年一月一日至九月三十日租金費用分別為1,643千元、1,643千元、4,929千元及4,929千元。

### 5.其他

- (1)合併公司於民國一一二年及一一一年一月一日至九月三十日分別捐贈予「財團法人冠德玉山教育基金會」6,000千元及6,750千元，以作為基金會推展會務之用。
- (2)合併公司民國一一一年度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，合約總價為977千元，截至民國一一二年九月三十日業已全數收迄。
- (3)合併公司於民國一一二年度與母公司冠德建設簽訂諮詢服務合約，由母公司提供採購、資訊、行政管理、法務、會計及資金等諮詢及建議服務，合約總價為3,000千元，截至民國一一二年九月三十日業已全數付訖。
- (4)合併公司於民國一一〇年度十二月與潤得康資訊服務簽訂資訊專案顧問服務合約，合約總價值為每月50千元，截至民國一一二年九月三十日已支付150千元，另該合約已於民國一一二年度終止。

#### (四)主要管理人員交易

主要管理人員報酬包括：

	<u>112年7月至9月</u>	<u>111年7月至9月</u>	<u>112年1月至9月</u>	<u>111年1月至9月</u>
短期員工福利	\$ 16,038	17,255	65,214	47,342
退職後福利	59	57	181	183
	<u>\$ 16,097</u>	<u>17,312</u>	<u>65,395</u>	<u>47,525</u>

根基營造股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

八、質押之資產

合併公司提供質押擔保及受限制資產之資產帳面價值明細如下：

資產名稱	質押擔保標的	112.9.30	111.12.31	111.9.30
其他金融資產－流動	借款額度擔保工程保證金及 受限制資產	\$ 1,268,311	1,543,062	170,011
不動產、廠房及設備淨額	借款額度擔保	99,400	99,400	99,400
投資性不動產淨額	借款額度擔保	48,515	48,689	48,747
		<u>\$ 1,416,226</u>	<u>1,691,151</u>	<u>318,158</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.於民國一一二年九月三十日、一一一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54,373,819千元、54,327,480千元及52,944,641千元，並已依約收取款項分別為25,147,867千元、17,374,625千元及16,378,931千元。
- 2.於民國一一二年九月三十日、一一一年十二月三十一日及九月三十日，合併公司為工程開立之保證票據皆為57,992千元。
- 3.於民國一一二年九月三十日、一一一年十二月三十一日及九月三十日，合併公司為工程保固、履約保證及預付款保證等，開立之銀行保證函分別為3,294,195千元、4,279,154千元及4,455,007千元。
- 4.於民國一一一年九月三十日，合併公司已開立而未使用之信用狀金額為美金1,894千元。
- 5.於民國一一一年十二月二十三日及一一〇年十二月二十七日經董事會通過，合併公司承諾於民國一一二年度及一一一年度捐贈「財團法人冠德玉山教育基金會」8,000千元及9,000千元，以作為該基金會推展會務之用。

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	112年7月至9月			111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	\$ 139,911	40,163	180,074	152,423	46,355	198,778
勞健保費用	12,744	4,803	17,547	10,439	2,794	13,233
退休金費用	5,089	1,676	6,765	4,988	1,638	6,626
其他員工福利費用	16,653	4,965	21,618	3,929	4,906	8,835
折舊費用	5,280	4,692	9,972	1,091	2,934	4,025
折耗費用	-	-	-	-	-	-
攤銷費用	140	-	140	-	-	-

功能別 性質別	112年1月至9月			111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	\$ 445,103	145,731	590,834	408,781	138,915	547,696
勞健保費用	38,156	13,576	51,732	31,156	7,921	39,077
退休金費用	15,290	4,876	20,166	13,840	5,222	19,062
其他員工福利費用	24,607	12,115	36,722	10,902	10,335	21,237
折舊費用	12,813	13,832	26,645	3,160	8,416	11,576
折耗費用	-	-	-	-	-	-
攤銷費用	220	-	220	-	-	-

(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

民國一一二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	母子公司	\$ 8,851,241	14,192	14,192	14,192	-	0.32 %	8,851,241	-	Y	-
1	頂天營造	冠德建設	母子公司	53,290	14,192	14,192	14,192	-	26.63 %	53,290	-	Y	-
1	"	根基營造	"	7,993,484	1,376,500	1,376,500	1,376,500	-	2,583.04 %	15,986,968	-	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	550	\$ 18,233	0.10 %	18,233	
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	563	34,202	- %	34,202	
"	股票－永豐金	-	"	229	3,984	- %	3,984	
"	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	9,373	310,718	1.69 %	310,718	
"	股票－富邦金丙特	-	"	11	613	- %	613	
"	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	"	1,768	58,599	0.32 %	58,599	
"	股票－富邦金丙特	-	"	10	545	- %	545	
"	股票－遠見天下文化出版	-	"	177	5,887	0.59 %	5,887	
"	股票－富邦金	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	500	30,378	- %	30,378	

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。

## 根基營造股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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	\$ (1,857,951)	(16.68) %	依合約逐期收款與一般略長	約當	與一般略長	779,173	21.14 %	

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	\$ 779,173	3.66	-	-	93,691	-

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			
				科目	金額	交易條件	佔合併總營業收入或總資產之比率
0	根基營造(股)公司	冠慶機電(股)公司	1	合約負債	\$ 32,804	與一般交易相當	0.28 %
0	"	"	1	應付帳款	31,472	"	0.27 %
0	"	"	1	營業成本	71,376	"	0.70 %
0	"	頂天營造有限公司	1	合約負債	19,428	"	0.16 %
0	"	"	1	應付帳款	17,209	"	0.15 %
0	"	"	1	營業成本	134,006	"	1.31 %
0	"	"	1	營業費用	1,516	"	0.01 %
1	冠慶機電(股)公司	根基營造(股)公司	2	合約資產	32,804	"	0.28 %
1	"	"	2	應收帳款	31,472	"	0.27 %
1	"	"	2	營業收入	71,376	"	0.70 %
2	頂天營造有限公司	"	2	合約資產	19,428	"	0.16 %
2	"	"	2	應收帳款	17,209	"	0.15 %
2	"	"	2	營業收入	135,522	"	1.33 %

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。

## 根基營造股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

### (二)轉投資事業相關資訊

民國一十二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 %	493,240	21,489	21,484	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 %	244,151	9,512	9,508	"
捷群投資	頂天營造	台灣	綜合營造業等	16,500	16,500	-	30.00 %	15,987	5,510	1,653	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 %	37,303	5,510	3,857	"
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 %	14,792	857	400	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。

### (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		41,268,083	34.18 %
宇德投資股份有限公司		10,002,332	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。