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

民國一一五年及一一四年第三季

公 司 地 址：臺北市松山區民權東路三段169號9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	9～11
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	11
(六)重要會計項目之說明	12～27
(七)關係人交易	27～29
(八)質押之資產	30
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	30
(十)重大之災害損失	30
(十一)重大之期後事項	30
(十二)其　　他	30～31
(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一一五年及一一四年九月三十日之合併資產負債表，與民國一一五年及一一四年七月一日至九月三十日及一一五年及一一四年一月一日至九月三十日之合併綜合損益表，暨民國一一五年及一一四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一一五年及一一四年九月三十日之合併財務狀況，與民國一一五年及一一四年七月一日至九月三十日及一一五年及一一四年一月一日至九月三十日之合併財務績效暨民國一一五年及一一四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：金管證審字第1090332798號
核准簽證文號：金管證審字第1000011652號
民　國　一一五　年　十一　月　六　日

KPMG, a Taiwan partnership and a member firm of the KPMG global organization of independent member firms affiliated with KPMG International Limited, a private English company limited by guarantee.

根基營造股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國一一五年九月三十日、一一四年十二月三十一日及九月三十日

單位：新台幣千元

		115.9.30		114.12.31		114.9.30	
	資　產	金　額	%	金　額	%	金　額	%
	流動資產：						
1100	現金及約當現金(附註六(一)及(二十一))	$ 6,891,532	42	6,189,757	41	6,451,148	43
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動(附註六(二)及(二十一))	192,500	1	122,481	1	109,641	1
1140	合約資產－流動(附註六(十八)及七)	5,541,793	34	3,923,572	26	3,704,038	25
1170	應收票據及帳款淨額(附註六(四)、(十八)及(二十一))	1,731,963	10	2,375,263	16	1,773,037	12
1180	應收票據及帳款－關係人淨額(附註六(十八)、(二十一)及七)	550,330	3	631,186	4	734,231	5
1410	預付款項	486,485	3	589,754	4	581,963	4
1470	其他流動資產	97,777	1	80,002	1	115,717	1
1476	其他金融資產－流動(附註六(二十一)及八)	173,353	1	322,277	2	401,114	3
		15,665,733	95	14,234,292	95	13,870,889	94
	非流動資產：						
1550	採用權益法之投資(附註六(五))	22,707	-	19,426	-	18,801	-
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(二十一))	478,405	3	442,403	3	471,814	3
1600	不動產、廠房及設備(附註六(七)及八)	64,871	-	70,375	-	28,561	-
1755	使用權資產(附註六(八))	175,292	1	198,990	1	213,495	2
1760	投資性不動產淨額(附註六(九)及八)	152,594	1	152,944	1	153,061	1
1780	無形資產	5,064	-	9,611	-	8,222	-
1840	遞延所得稅資產(附註六(十五))	33,436	-	32,947	-	34,418	-
1995	其他非流動資產－其他	47,645	-	2,508	-	24,973	-
1975	淨確定福利資產－非流動(附註六(十四))	13,968	-	13,986	-	10,169	-
1980	其他金融資產－非流動(附註六(二十一))	1,201	-	1,856	-	1,307	-
	非流動資產合計	995,183	5	945,046	5	964,821	6
	資產總計	**$ 16,660,916**	**100**	**15,179,338**	**100**	**14,835,710**	**100**

		115.9.30		114.12.31		114.9.30	
	負債及權益	金　額	%	金　額	%	金　額	%
	流動負債：						
2100	短期借款(附註六(十)、(二十一)及八)	$ 150,000	1	100,000	1	300,000	2
2130	合約負債－流動(附註六(十八)及七)	3,436,996	21	3,096,668	20	2,993,030	20
2150	應付票據(附註六(二十一))	266,230	2	258,001	2	314,793	2
2170	應付帳款(附註六(二十一))	4,748,721	28	4,632,511	31	4,695,358	32
2200	其他應付款(附註六(十四)、(二十一)及七)	429,308	3	450,665	3	329,638	3
2230	本期所得稅負債	228,161	1	204,704	1	117,810	1
2280	租賃負債－流動(附註六(十一)、(二十一)及七)	52,996	-	49,179	-	47,648	-
2300	其他流動負債	12,906	-	15,409	-	17,146	-
		9,325,318	56	8,807,137	58	8,815,423	60
	非流動負債：						
2552	保固之長期負債準備(附註六(十二))	150,897	1	156,699	1	162,621	1
2580	租賃負債－非流動(附註六(十一)、(二十一)及七)	134,861	1	160,121	1	169,602	1
2645	存入保證金	1,254	-	22,019	-	11,616	-
		287,012	2	338,839	2	343,839	2
	負債總計	9,612,330	58	9,145,976	60	9,159,262	62
	歸屬於母公司業主之權益(附註六(十六))：						
3110	普通股股本	1,461,871	9	1,305,242	9	1,305,242	9
3200	資本公積	519,313	3	519,017	3	519,017	3
3300	保留盈餘	4,731,840	28	3,986,523	27	3,600,201	24
3400	其他權益	258,354	2	222,360	1	251,765	2
	歸屬於母公司業主之權益合計	6,971,378	42	6,033,142	40	5,676,225	38
36XX	**非控制權益**	77,208	-	220	-	223	-
	權益總計	7,048,586	42	6,033,362	40	5,676,448	38
	負債及權益總計	**$ 16,660,916**	**100**	**15,179,338**	**100**	**14,835,710**	**100**

(請詳閱後附合併財務報告附註)

董事長：袁藹維　　經理人：陳俊明　　會計主管：陳柏瑋

根基營造股份有限公司及子公司

合併綜合損益表

民國一一五年及一一四年七月一日至九月三十日及一一五年及一一四年一月一日至九月三十日

單位：新台幣千元

		115年7月至9月		114年7月至9月		115年1月至9月		114年1月至9月	
		金　額	%	金　額	%	金　額	%	金　額	%
4000	**營業收入(附註六(十三)、(十八)及七)**	$ 5,673,029	100	6,417,102	100	16,927,472	100	15,698,305	100
5000	**營業成本(附註六(十四)及十二)**	5,131,846	90	5,882,842	92	14,763,692	87	14,419,870	92
	營業毛利	541,183	10	534,260	8	2,163,780	13	1,278,435	8
	營業費用：								
6200	管理費用(附註六(十四)、(十九)、七及十二)	172,543	3	94,006	2	424,919	3	283,401	2
	營業淨利	368,640	7	440,254	6	1,738,861	10	995,034	6
	營業外收入及支出：								
7100	利息收入(附註六(二十))	24,368	-	17,299	-	74,071	1	52,688	-
7010	其他收入(附註六(二十))	26,851	-	41,487	1	27,347	-	43,117	-
7020	其他利益及損失(附註六(二十))	27,119	1	1,560	-	70,019	-	(1,701)	-
7050	財務成本(附註六(二十))	(1,167)	-	(1,364)	-	(3,109)	-	(2,149)	-
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))	1,565	-	471	-	3,281	-	1,303	-
		78,736	1	59,453	1	171,609	1	93,258	-
	繼續營業部門稅前淨利	447,376	8	499,707	7	1,910,470	11	1,088,292	6
7950	**減：所得稅費用(附註六(十五))**	78,822	1	91,097	1	382,028	2	228,363	1
	本期淨利	368,554	7	408,610	6	1,528,442	9	859,929	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	33,106	-	(125,668)	(2)	36,002	-	(130,182)	(1)
8300	**本期其他綜合損益(稅後淨額)**	33,106	-	(125,668)	(2)	36,002	-	(130,182)	(1)
	本期綜合損益總額	**$ 401,660**	**7**	**282,942**	**4**	**1,564,444**	**9**	**729,747**	**4**
	本期淨利歸屬於：								
	母公司業主	$ 368,584	7	408,597	6	1,528,462	9	859,916	5
8620	非控制權益	(30)	-	13	-	(20)	-	13	-
		$ 368,554	**7**	**408,610**	**6**	**1,528,442**	**9**	**859,929**	**5**
	綜合損益總額歸屬於：								
	母公司業主	$ 401,683	7	282,957	4	1,564,456	9	729,763	4
	非控制權益	(23)	-	(15)	-	(12)	-	(16)	-
		$ 401,660	**7**	**282,942**	**4**	**1,564,444**	**9**	**729,747**	**4**
	每股盈餘(元)(附註六(十七))								
9750	**基本每股盈餘(元)**	**$**	**2.52**		**2.80**		**10.46**		**5.88**
9850	**稀釋每股盈餘(元)**	**$**	**2.51**		**2.79**		**10.39**		**5.85**

(請詳閱後附合併財務報告附註)

董事長：袁藹維　　經理人：陳俊明　　會計主管：陳柏瑋

根基營造股份有限公司及子公司

合併權益變動表

民國一一五年及一一四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			
	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	歸屬於母公司業主權益總計	非控制權益	權益總計
民國一一四年一月一日餘額	$ 1,231,360	518,809	623,143	2,585,059	3,208,202	381,918	5,340,289	239	5,340,528
本期淨利	-	-	-	859,916	859,916	-	859,916	13	859,929
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	(130,153)	(130,153)	(29)	(130,182)
本期綜合損益總額	-	-	-	859,916	859,916	(130,153)	729,763	(16)	729,747
盈餘指撥及分配：									
提列法定盈餘公積	-	-	87,715	(87,715)	-	-	-	-	-
普通股現金股利	-	-	-	(394,035)	(394,035)	-	(394,035)	-	(394,035)
普通股股票股利	73,882	-	-	(73,882)	(73,882)	-	-	-	-
逾期未領取之現金股利	-	208	-	-	-	-	208	-	208
民國一一四年九月三十日餘額	**$ 1,305,242**	**519,017**	**710,858**	**2,889,343**	**3,600,201**	**251,765**	**5,676,225**	**223**	**5,676,448**
民國一一五年一月一日餘額	$ 1,305,242	519,017	710,858	3,275,665	3,986,523	222,360	6,033,142	220	6,033,362
本期淨利	-	-	-	1,528,462	1,528,462	-	1,528,462	(20)	1,528,442
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	35,994	35,994	8	36,002
本期綜合損益總額	-	-	-	1,528,462	1,528,462	35,994	1,564,456	(12)	1,564,444
盈餘指撥及分配：									
提列法定盈餘公積	-	-	124,624	(124,624)	-	-	-	-	-
普通股現金股利	-	-	-	(626,516)	(626,516)	-	(626,516)	-	(626,516)
普通股股票股利	156,629	-	-	(156,629)	(156,629)	-	-	-	-
非控制權益增減	-	-	-	-	-	-	-	77,000	77,000
逾期未領取之現金股利	-	296	-	-	-	-	296	-	296
民國一一五年九月三十日餘額	**$ 1,461,871**	**519,313**	**835,482**	**3,896,358**	**4,731,840**	**258,354**	**6,971,378**	**77,208**	**7,048,586**

(請詳閱後附合併財務報告附註)

董事長：袁藹維　　經理人：陳俊明　　會計主管：陳柏瑋

根基營造股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國一一五年及一一四年一月一日至九月三十日

單位：新台幣千元

	115年1月至9月	114年1月至9月
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利	$ 1,910,470	1,088,292
調整項目：		
收益費損項目		
折舊費用	62,748	37,169
攤銷費用	4,547	4,081
強制透過損益按公允價值衡量金融資產及負債之淨(利益)損失	(70,019)	1,653
利息費用	3,109	2,149
利息收入	(74,071)	(52,688)
股利收入	(26,646)	(41,974)
採用權益法認列之關聯企業及合資利益之份額	(3,281)	(1,303)
處分不動產、廠房及設備利益	-	(59)
收益費損項目合計	(103,613)	(50,972)
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：		
合約資產(增加)減少	(1,618,221)	460,133
應收票據及帳款減少(增加)	643,300	(323,786)
應收票據及帳款－關係人減少(增加)	80,856	(297,722)
預付款項減少(增加)	103,797	(140,818)
其他流動資產增加	(17,775)	(77,031)
其他金融資產減少	149,535	499,290
其他非流動資產—其他增加	(45,137)	-
淨福利確定資產—非流動減少	18	18
與營業活動相關之資產之淨變動合計	(703,627)	120,084
與營業活動相關之負債之淨變動：		
合約負債增加	340,328	564,376
應付票據增加	8,229	6,954
應付帳款增加	116,210	463,713
其他應付款減少	(19,971)	(24,454)
負債準備減少	(5,802)	(11,576)
其他流動負債(減少)增加	(2,503)	3,746
其他非流動負債減少	(20,765)	(97)
與營業活動相關之負債之淨變動合計	415,726	1,002,662
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	(287,901)	1,122,746
調整項目合計	(391,514)	1,071,774
營運產生之現金流入	1,518,956	2,160,066
收取之利息	73,939	54,241
收取之股利	26,646	41,974
支付之利息	(2,904)	(1,703)
支付之所得稅	(359,588)	(205,442)
營業活動之淨現金流入	1,257,049	2,049,136
投資活動之現金流量：		
取得透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	-	(40)
取得不動產、廠房及設備	(12,755)	(7,430)
處分不動產、廠房及設備	-	61
其他金融資產減少	176	7,154
預付設備款增加	-	(22,465)
投資活動之淨現金流出	(12,579)	(22,720)
籌資活動之現金流量：		
短期借款增加	160,000	580,000
短期借款減少	(110,000)	(380,000)
應付短期票券增加	50,000	70,000
應付短期票券減少	(50,000)	(70,000)
租賃本金償還	(43,179)	(15,499)
發放現金股利	(626,516)	(394,035)
非控制權益變動	77,000	-
籌資活動之淨現金流出	(542,695)	(209,534)
本期現金及約當現金增加數	701,775	1,816,882
期初現金及約當現金餘額	6,189,757	4,634,266
期末現金及約當現金餘額	**$ 6,891,532**	**6,451,148**

(請詳閱後附合併財務報告附註)

董事長：袁識維　　經理人：陳俊明　　會計主管：陳柏瑋

根基營造股份有限公司及子公司
合併財務報告附註
民國一一五年及一一四年第三季
(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三段131號6樓。民國一一四年五月九日經董事會決議遷址至臺北市松山區民權東路三段169號9樓，並已依法向主管機關辦理完竣。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一一五年十一月六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

合併公司自民國一一五年一月一日起開始適用下列新修正之國際財務報導準則會計準則，且對合併財務報告未造成重大影響。

- 國際財務報導準則第十七號「保險合約」及國際財務報導準則第十七號之修正
- 國際財務報導準則第九號及國際財務報導準則第七號之修正「金融工具之分類與衡量之修正」有關國際財務報導準則第九號第3.1及3.3節之應用指引及國際財務報導準則第七號之相關揭露規定
- 國際財務報導準則會計準則之年度改善
- 國際財務報導準則第九號及國際財務報導準則第七號之修正「涉及依賴自然電力之合約」

(二)尚未採用金管會認可之國際財務報導準則會計準則之影響

合併公司評估適用下列自民國一一六年一月一日起生效之新修正之國際財務報導準則會計準則，將不致對合併財務報告造成重大影響。

- 國際財務報導準則第十九號「不具公共課責性之子公司：揭露」及國際財務報導準則第十九號之修正
- 國際會計準則第二十一號之修正「換算為高度通貨膨脹之表達貨幣」

合併公司預計自民國一一七年一月一日起開始適用下列新發布及新修正之國際財務報導準則會計準則：

1.國際財務報導準則第十八號「財務報表中之表達與揭露」

新準則引入三種類收益及費損、兩項損益表小計及一項關於管理階層績效衡量的單一附註。以下三項修正與強化在財務報表中如何對資訊細分之指引，為使用者提供更佳及更一致的資訊奠定基礎，並將影響所有公司。

・更具結構化之損益表：根據現行準則，公司使用不同的格式來表達其經營成果，使投資者難以比較不同公司間的財務績效。新準則採用更具結構化的損益表，引入新定義之「營業利益」小計，並規定所有收益及費損，將依公司主要經營活動歸類於三個新的不同種類。

・管理階層績效衡量(MPMs)：新準則引入管理階層績效衡量之定義，並要求公司於財務報表之單一附註中，對於每一衡量指標解釋其為何可提供有用之資訊、如何計算及如何將衡量指標與根據國際財務報導準則會計準則所認列的金額進行調節。

・較細分之資訊：新準則包括公司如何於財務報表強化對資訊分組之指引。此包括資訊是否應列入主要財務報表或於附註中進一步細分之指引。

國際會計準則第七號「現金流量表」已配合新準則修訂，要求公司採用間接法編製來自營業活動之現金流量時，應以新定義之「營業損益」小計為起始點。由於採用新的起始點，部分納入調節的調整項目將有所變動。此外，該配套修訂亦對利息及股利之現金收付分類提供具體指引。

合併公司現正持續評估初次適用該準則對合併財務報告之影響。

2.國際會計準則第二十八號之修正「對投資關聯企業及合資之公允價值選項」

合併公司評估適用此新修正準則將不致對合併財務報告造成重大影響。

(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二十號「管制資產及管制負債」

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會計準則」)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一一四年度合併財務報告相同，相關資訊請參閱民國一一四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 115.9.30	114.12.31	114.9.30	說明
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	99.97 %	99.97 %	99.97 %	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
本公司	冠和精密預鑄材料股份有限公司(以下簡稱冠和精密)(註)	預拌混凝土製造業	65.00 %	- %	- %	本公司持有具表決權股份比例超過已發行總數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

註：本公司於民國一一五年八月經董事會決議共同出資設立冠和精密預鑄材料股份有限公司，於同月已完成設立登記。

2.未列入合併財務報告之子公司：無。

(三)外　　幣

1.外幣交易

外幣交易依交易日之匯率換算為功能性貨幣。報導期間結束日(以下稱報導日)之外幣貨幣性項目依當日之匯率換算為功能性貨幣，以公允價值衡量之外幣非貨幣性項目依衡量公允價值當日之匯率換算為功能性貨幣，以歷史成本衡量之外幣非貨幣性項目則依交易日之匯率換算。

(四)資產與負債區分流動與非流動之分類標準

合併公司對符合下列條件之一之資產列為流動資產，非屬流動資產之所有其他資產則列為非流動資產：

1.預期於其正常營業週期中實現該資產，或意圖將其出售或消耗；

2.主要為交易目的而持有該資產；

3.於報導期間後十二個月內實現該資產；或

4.該資產為現金或約當現金(如國際會計準則第7號所定義)，除非於報導期間後至少十二個月將該資產交換或用以清償負債受到限制。

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

1.預期於其正常營業週期中清償該負債；

2.主要為交易目的而持有該負債；

3.該負債於報導期間後十二個月內到期清償；或

4.於報導期間結束日不具有將該負債之清償遞延至報導期間後至少十二個月之權利。

(五)員工福利

期中期間之確定福利計畫退休金係採用前一年度報導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，並針對該報導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。

(六)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估計平均有效稅率之最佳估計衡量。

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，必須對未來（包括氣候相關風險及機會）作出判斷及估計，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一一四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一一四年度合併財務報告尚無重大差異，相關資訊請參閱民國一一四年度合併財務報告附註六。

(一)現金及約當現金

	115.9.30	114.12.31	114.9.30
現金及零用金	$ 320	320	320
活期存款	1,025,544	921,266	862,459
支票存款	903,959	1,284,996	1,128,784
定期存款	4,425,000	3,201,176	3,101,176
約當現金	536,709	781,999	1,358,409
現金及約當現金	**$ 6,891,532**	**6,189,757**	**6,451,148**

上述約當現金係短期票券，其到期區間分別為民國一一五年十月～十一月、一一五年一月～二月及一一四年十月~十一月，利率區間分別為1.16%~1.485%、1.15%～1.45%及1.45%～1.46%。

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(二十一)。

(二)透過損益按公允價值衡量之金融資產

	115.9.30	114.12.31	114.9.30
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	**$ 192,500**	**122,481**	**109,641**

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，於民國一一五年及一一四年七月一日至九月三十日及一一五年及一一四年一月一日至九月三十日認列之股利收入分別為5,377千元、5,199千元、5,377千元及5,199千元。

2.民國一一五年九月三十日、一一四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

	115.9.30	114.12.31	114.9.30
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	$ 469,573	434,194	463,140
國內上市(櫃)公司股票－富邦金丙種特別股	1,069	1,103	1,114
國內非上市(櫃)公司股票－遠見天下文化出版	7,763	7,106	7,560
國內非上市(櫃)公司股票－匯頂電腦	-	-	-
合　　計	**$ 478,405**	**442,403**	**471,814**

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，於民國一一五年及一一四年七月一日至九月三十日及一一五年及一一四年一月一日至九月三十日認列之股利收入分別為20,826千元、36,279千元、21,269千元及36,775千元。

3.合併公司民國一一五年及一一四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(二十一)。

(四)應收票據及應收帳款

	115.9.30	114.12.31	114.9.30
應收帳款	$ 1,731,963	2,375,263	1,773,037
減：備抵損失	-	-	-
	$ 1,731,963	**2,375,263**	**1,773,037**

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：

	115.9.30		
	應收票據及帳款帳面金額	加權平均預期信用損失率	備抵存續期間預期信用損失
未逾期	$ 1,731,963	-	-
逾期90天以上	-	100%	-
	$ 1,731,963		**-**

	114.12.31		
	應收票據及帳款帳面金額	加權平均預期信用損失率	備抵存續期間預期信用損失
未逾期	$ 2,375,263	-	-
逾期90天以上	-	100%	-
	$ 2,375,263		**-**

	114.9.30		
	應收票據及帳款帳面金額	加權平均預期信用損失率	備抵存續期間預期信用損失
未逾期	$ 1,773,037	-	-
逾期90天以上	-	100%	-
	$ 1,773,037		**-**

民國一一五年九月三十日、一一四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：

	115.9.30	114.12.31	114.9.30
潤淨康資訊服務(股)公司	**$ 22,707**	**19,426**	**18,801**

民國一一五年九月三十日、一一四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)取得子公司

合併公司於民國一一五年八月經董事會決議與Oriental Shiraishi Corporation共同出資設立冠和精密預鑄材料股份有限公司。合併公司取得65%之股權，投資價款為143,000千元。

(七)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：

	土　地	房屋及建築	運輸設備	其他設備	總　計
成本或認定成本：					
民國115年1月1日餘額	$ 9,230	2,302	720	165,837	178,089
增　添	-	-	-	11,460	11,460
處　分	-	-	-	(57)	(57)
民國115年9月30日餘額	**$ 9,230**	**2,302**	**720**	**177,240**	**189,492**
民國114年1月1日餘額	$ 115,630	27,635	720	112,687	256,672
增　添	-	-	-	7,300	7,300
處　分	-	-	-	(147)	(147)
重分類至投資性不動產	(106,400)	(25,333)	-	-	(131,733)
民國114年9月30日餘額	**$ 9,230**	**2,302**	**720**	**119,840**	**132,092**
折舊及減損損失：					
民國115年1月1日餘額	$ -	2,119	380	105,215	107,714
本期折舊	-	56	180	16,728	16,964
處　分	-	-	-	(57)	(57)
民國115年9月30日餘額	**$ -**	**2,175**	**560**	**121,886**	**124,621**
民國114年1月1日餘額	$ 7,000	21,592	140	84,391	113,123
本期折舊	-	173	180	16,865	17,218
處　分	-	-	-	(145)	(145)
重分類至投資性不動產	(7,000)	(19,665)	-	-	(26,665)
民國114年9月30日餘額	**$ -**	**2,100**	**320**	**101,111**	**103,531**

帳面金額：	土　地	房屋及建築	運輸設備	其他設備	總　計
民國115年1月1日	**$ 9,230**	**183**	**340**	**60,622**	**70,375**
民國115年9月30日	**$ 9,230**	**127**	**160**	**55,354**	**64,871**
民國114年1月1日	**$ 108,630**	**6,043**	**580**	**28,296**	**143,549**
民國114年9月30日	**$ 9,230**	**202**	**400**	**18,729**	**28,561**

合併公司於民國一一四年一月一日至九月三十日將自用大樓台北市和平東路131號房屋及建築出租予第三方，並將該項不動產以變更用途時之成本及累計折舊重分類為投資性不動產，請詳附註六(九)。

民國一一五年九月三十日、一一四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。

(八)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：

	土 地	房屋及建築	運輸設備	總　計
使用權資產成本：				
民國115年1月1日餘額	$ 16,563	206,089	11,650	234,302
增　　添	13,930	-	7,806	21,736
轉出—租約到期	(7,731)	-	(4,273)	(12,004)
民國115年9月30日餘額	**$ 22,762**	**206,089**	**15,183**	**244,034**
民國114年1月1日餘額	$ 13,637	12,368	11,949	37,954
增　　添	15,746	195,876	2,210	213,832
轉出—租約到期	(10,353)	(2,155)	(2,098)	(14,606)
民國114年9月30日餘額	**$ 19,030**	**206,089**	**12,061**	**237,180**
使用權資產之折舊及減損損失：				
民國115年1月1日餘額	$ 7,446	20,926	6,940	35,312
本期折舊	8,476	33,209	3,749	45,434
轉出—租約到期	(7,731)	-	(4,273)	(12,004)
民國115年9月30日餘額	**$ 8,191**	**54,135**	**6,416**	**68,742**
民國114年1月1日餘額	$ 9,120	4,383	5,069	18,572
本期折舊	8,810	7,627	3,282	19,719
轉出—租約到期	(10,353)	(2,155)	(2,098)	(14,606)
民國114年9月30日餘額	**$ 7,577**	**9,855**	**6,253**	**23,685**
帳面價值：				
民國115年1月1日	**$ 9,117**	**185,163**	**4,710**	**198,990**
民國115年9月30日	**$ 14,571**	**151,954**	**8,767**	**175,292**
民國114年1月1日	**$ 4,517**	**7,985**	**6,880**	**19,382**
民國114年9月30日	**$ 11,453**	**196,234**	**5,808**	**213,495**

(九)投資性不動產

	土　地	房屋及建築	總　計
成本或認定成本：			
民國115年1月1日餘額	$ 156,018	37,397	193,415
民國115年9月30日餘額	**$ 156,018**	**37,397**	**193,415**
民國114年1月1日餘額	$ 49,618	12,064	61,682
自不動產、廠房及設備轉入	106,400	25,333	131,733
民國114年9月30日餘額	**$ 156,018**	**37,397**	**193,415**
折舊及減損損失：			
民國115年1月1日餘額	$ 14,000	26,471	40,471
本期折舊	-	350	350
民國115年9月30日餘額	**$ 14,000**	**26,821**	**40,821**
民國114年1月1日餘額	$ 7,000	6,457	13,457
本期折舊	-	232	232
自不動產、廠房及設備轉入	7,000	19,665	26,665
民國114年9月30日餘額	**$ 14,000**	**26,354**	**40,354**
帳面金額：			
民國115年1月1日	**$ 142,018**	**10,926**	**152,944**
民國115年9月30日	**$ 142,018**	**10,576**	**152,594**
民國114年1月1日	**$ 42,618**	**5,607**	**48,225**
民國114年9月30日	**$ 142,018**	**11,043**	**153,061**

合併公司因考量台北市和平東路三段131號土地及建築物變更用途，將其自用不動產、廠房及設備轉入投資性不動產，請詳附註六(七)。

合併公司之投資性不動產公允價值與民國一一四年度合併財務報告附註六(八)所揭露資訊無重大差異。

民國一一五年九月三十日、一一四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。

(十)短期借款

合併公司短期借款之明細如下：

	115.9.30	114.12.31	114.9.30
無擔保銀行借款	**$ 150,000**	**100,000**	**300,000**
尚未使用額度	**$ 5,407,150**	**5,288,558**	**5,140,837**
利率區間	**1.89%**	**1.88%**	**1.88%**

有關合併公司利率及流動性風險之暴險資訊，請詳附註六(二十一)。

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。

(十一)租賃負債

合併公司租賃負債之帳面金額如下：

	115.9.30	114.12.31	114.9.30
流動	**$ 52,996**	**49,179**	**47,648**
非流動	**$ 134,861**	**160,121**	**169,602**

到期分析請詳附註六(二十一)金融工具。

租賃認列於損益之金額如下：

	115年7月至9月	114年7月至9月	115年1月至9月	114年1月至9月
租賃負債之利息費用	**$ 1,041**	**508**	**3,043**	**873**
短期租賃之費用	**$ 17,032**	**10,855**	**47,791**	**30,505**

租賃認列於現金流量表之金額如下：

	115年1月至9月	114年1月至9月
租賃之現金流出總額	**$ 94,013**	**46,877**

1.土地、房屋及建築之租賃

合併公司民國一一五年及一一四年九月三十日承租土地、房屋及建築作為營業及工地辦公處所，租賃期間為一至三十年。

2.其他租賃

合併公司承租運輸設備之租賃期間為一至四年。

(十二)負債準備

	115年1月至9月	114年1月至9月
1月1日保固準備餘額	$ 156,699	174,197
當期新增之負債準備	1,851	2,484
當期使用之負債準備	(7,653)	(14,060)
9月30日保固準備餘額	**$ 150,897**	**162,621**

民國一一五年及一一四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。

(十三)營業租賃

合併公司出租其投資性不動產，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(九)投資性不動產。

租賃給付之到期分析以報導日後將收取之未折現租賃給付總額列示如下表：

	115.9.30	114.12.31	114.9.30
未折現租賃給付總額(低於一年)	$ 14,000	14,000	3,500
一至二年	14,000	14,000	-
二至三年	3,500	14,000	-
未折現租賃給付總額	**$ 31,500**	**42,000**	**3,500**

民國一一五年及一一四年七月一日至九月三十日及一一五年及一一四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3,500千元、2,333千元、10,500千元及4,013千元；另尚無發生重大維護及保養費用。

(十四)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一一四年及一一三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：

	115年7月至9月	114年7月至9月	115年1月至9月	114年1月至9月
營業成本	$ 56	55	187	174
管理費用	6	6	18	440
合　　計	**$ 62**	**61**	**205**	**614**

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：

	115年7月至9月	114年7月至9月	115年1月至9月	114年1月至9月
營業成本	$ 7,551	7,156	21,282	17,777
管理費用	1,981	1,795	5,531	5,067
合　　計	**$ 9,532**	**8,951**	**26,813**	**22,844**

3.短期帶薪假負債

合併公司員工福利負債明細如下：

	115.9.30	114.12.31	114.9.30
短期帶薪假負債	**$ 15,281**	**7,034**	**8,077**

(十五)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：

	115年7月至9月	114年7月至9月	115年1月至9月	114年1月至9月
當期所得稅費用				
當期產生	$ 78,224	90,086	363,165	206,420
未分配盈餘加徵	-	-	20,281	19,509
調整前期之當期所得稅	-	-	(929)	(798)
	78,224	90,086	382,517	225,131
遞延所得稅費用				
暫時性差異之發生及迴轉	598	1,011	(489)	3,232
所得稅費用	**$ 78,822**	**91,097**	**382,028**	**228,363**

2.合併公司之營利事業所得稅結算申報除根基營造已核定至民國一一二年度，其餘皆已奉稽徵機關核定至民國一一三年度。

(十六)資本及其他權益

除下列所述外，合併公司於民國一一五年及一一四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一一四年度合併財務報告附註六(十四)。

1.普通股之發行

本公司於民國一一五年五月二十五日經股東常會決議辦理盈餘轉增資156,629千元，每股10元，計15,663千股，此項增資案已於民國一一五年七月二日經行政院金融監督管理委員會核准在案，並以民國一一五年八月十六日為除權基準日，相關法定登記程序已辦理完竣。

2.資本公積

本公司資本公積餘額內容如下：

	115.9.30	114.12.31	114.9.30
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	2,602	2,602	2,602
逾期未領股利	1,399	1,103	1,103
其　　他	1,437	1,437	1,437
	$ 519,313	**519,017**	**519,017**

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。

(2)盈餘分配

本公司分別於民國一一五年四月八日及一一四年三月七日經董事會決議民國一一四年度及一一三年度盈餘分配案之現金股利；民國一一五年五月二十五日及一一四年五月二十六日經股東常會決議民國一一四年度及一一三年度盈餘分配案之股票股利，有關分派予業主股利之金額如下：

	114年度		113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	$ 4.80	626,516	3.20	394,035
股　　票	1.20	156,629	0.60	73,882
合　　計		**$ 783,145**		**467,917**

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115年1月1日餘額	$ 222,360
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	35,994
民國115年9月30日餘額	**$ 258,354**
民國114年1月1日餘額	$ 381,918
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	(130,153)
民國114年9月30日餘額	**$ 251,765**

(十七)每股盈餘

	115年7月至9月	114年7月至9月	115年1月至9月	114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	**$ 368,584**	**408,597**	**1,528,462**	**859,916**
普通股加權平均流通在外股數	**146,187**	**146,187**	**146,187**	**146,187**
	$ 2.52	**2.80**	**10.46**	**5.88**

	115年7月至9月	114年7月至9月	115年1月至9月	114年1月至9月
稀釋每股盈餘				
歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利	**$ 368,584**	**408,597**	**1,528,462**	**859,916**
普通股加權平均流通在外股數	146,187	146,187	146,187	146,187
具稀釋作用之潛在普通股之影響				
員工股票酬勞之影響	773	524	978	703
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)	**146,960**	**146,711**	**147,165**	**146,890**
	$ 2.51	**2.79**	**10.39**	**5.85**

(十八)客戶合約之收入

1.收入之細分

	115年7月至9月	114年7月至9月	115年1月至9月	114年1月至9月
收入認列時點：				
隨時間逐步移轉之工程	$ 5,669,529	6,414,769	16,916,972	15,694,292
隨時間逐步移轉之勞務	3,500	2,333	10,500	4,013
	$ 5,673,029	**6,417,102**	**16,927,472**	**15,698,305**

2.合約餘額

	115.9.30	114.12.31	114.9.30
應收票據及帳款(含關係人)	$ 2,282,293	3,006,449	2,507,268
減：備抵損失	-	-	-
合　　計	**$ 2,282,293**	**3,006,449**	**2,507,268**
合約資產－工程	$ 5,541,793	3,923,572	3,704,038
減：備抵損失	-	-	-
合　　計	**$ 5,541,793**	**3,923,572**	**3,704,038**
合約負債－工程	$ 3,433,496	3,096,668	2,993,030
合約負債－租金	3,500	-	-
合　　計	**$ 3,436,996**	**3,096,668**	**2,993,030**

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，爰民國一一五年及一一四年一月一日至九月三十日並無其他重大變動之情形。

(十九)員工及董事酬勞

本公司於民國一一四年五月二十六日經股東會決議修改公司章程，依修改後章程規定，年度如有獲利，應提撥不低於0.5%為員工酬勞(本項員工酬勞數額中，基層員工酬勞應不低於30%)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。

修改前之章程則規定，年度如有獲利，應提撥不低於0.5%為員工酬勞；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。

本公司民國一一五年及一一四年七月一日至九月三十日及一一五年及一一四年一月一日至九月三十日員工酬勞估列金額分別為19,017千元、21,162千元、81,130千元及45,983千元，董事酬勞估列金額分別為9,508千元、10,580千元、40,565千元及22,991千元，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。

本公司民國一一四年度及一一三年度員工酬勞提列金額分別為87,210千元及62,966千元，董事酬勞提列金額分別為33,488千元及23,672千元，與董事會決議分派金額並無差異，相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。

(二十)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：

	115年7月至9月	114年7月至9月	115年1月至9月	114年1月至9月
銀行存款	$ 20,779	12,098	57,097	41,179
短票利息收入	3,557	5,201	16,849	11,509
其他	32	-	125	-
	$ 24,368	**17,299**	**74,071**	**52,688**

2.其他收入

合併公司之其他收入明細如下：

	115年7月至9月	114年7月至9月	115年1月至9月	114年1月至9月
股利收入	$ 26,203	41,478	26,646	41,974
其他收入	648	9	701	1,143
	$ 26,851	**41,487**	**27,347**	**43,117**

3.其他利益及損失

合併公司之其他利益及損失明細如下：

	115年7月至9月	114年7月至9月	115年1月至9月	114年1月至9月
透過損益按公允價值衡量之金融資產利益(損失)	$ 27,119	1,560	70,019	(1,653)
處分不動產、廠房及設備利益	-	-	-	59
其他支出	-	-	-	(107)
	$ 27,119	**1,560**	**70,019**	**(1,701)**

4.財務成本

合併公司之財務成本明細如下：

	115年7月至9月	114年7月至9月	115年1月至9月	114年1月至9月
利息費用				
銀行借款	$ 263	1,032	427	1,760
其他	904	332	2,682	389
	$ 1,167	**1,364**	**3,109**	**2,149**

(二十一)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一一四年度合併財務報告附註六(二十)。

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
115年9月30日						
非衍生金融負債						
無擔保銀行借款	$ 150,000	152,835	152,835	-	-	-
應付票據	266,230	266,230	266,230	-	-	-
應付帳款	4,748,721	4,748,721	2,765,842	1,982,879	-	-
其他應付款	429,308	429,308	429,308	-	-	-
租賃負債-流動	52,996	56,177	56,177	-	-	-
租賃負債-非流動	134,861	138,684	-	134,977	393	3,314
	$ 5,782,116	**5,791,955**	**3,670,392**	**2,117,856**	**393**	**3,314**
114年12月31日						
非衍生金融負債						
無擔保銀行借款	$ 100,000	101,231	101,231	-	-	-
應付票據	258,001	258,001	258,001	-	-	-
應付帳款	4,632,511	4,632,511	2,676,256	1,956,255	-	-
其他應付款	450,665	450,665	450,665	-	-	-
租賃負債-流動	49,179	52,971	52,971	-	-	-
租賃負債-非流動	160,121	165,922	-	133,561	28,900	3,461
	$ 5,650,477	**5,661,301**	**3,539,124**	**2,089,816**	**28,900**	**3,461**

	帳面金額	合約現金流量	一年以內	1-3年	3-5年	超過5年
114年9月30日						
非衍生金融負債						
無擔保銀行借款	$ 300,000	305,170	305,170	-	-	-
應付票據	314,793	314,793	314,793	-	-	-
應付帳款	4,695,358	4,695,358	2,498,134	2,197,224	-	-
其他應付款	329,638	329,638	329,638	-	-	-
租賃負債-流動	47,648	51,608	51,608	-	-	-
租賃負債-非流動	169,602	176,326	-	133,179	39,636	3,511
	$ 5,857,039	**5,872,893**	**3,499,343**	**2,330,403**	**39,636**	**3,511**

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：

	115年1月至9月		**114年1月至9月**	
報導日證券價格	**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%	**$ 47,064**	**19,250**	**46,425**	**10,964**
下跌10%	**$ (47,064)**	**(19,250)**	**(46,425)**	**(10,964)**

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，依規定無須揭露公允價值資訊）列示如下：

	115.9.30				
		公允價值			
	帳面金額	**第一級**	**第二級**	**第三級**	**合　計**
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	$ 192,500	192,500	-	-	192,500
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	$ 478,405	470,642	-	7,763	478,405
按攤銷後成本衡量之金融資產					
現金及約當現金	$ 6,891,532	-	-	-	-
應收票據及應收帳款(含關係人)	2,282,293	-	-	-	-
其他金融資產-流動	173,353	-	-	-	-
其他金融資產-非流動	1,201	-	-	-	-
小　計	9,348,379	-	-	-	-
合　計	**$ 10,019,284**	**663,142**	**-**	**7,763**	**670,905**

	115.9.30				
		公允價值			
	帳面金額	第一級	第二級	第三級	合　計
按攤銷後成本衡量之金融負債					
短期借款	$ 150,000	-	-	-	-
應付票據及應付帳款	5,014,951	-	-	-	-
其他應付款	429,308	-	-	-	-
租賃負債-流動	52,996	-	-	-	-
租賃負債-非流動	134,861	-	-	-	-
合　　計	**$ 5,782,116**	**-**	**-**	**-**	**-**

	114.12.31				
		公允價值			
	帳面金額	第一級	第二級	第三級	合　計
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	$ 122,481	122,481	-	-	122,481
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	$ 442,403	435,297	-	7,106	442,403
按攤銷後成本衡量之金融資產					
現金及約當現金	$ 6,189,757	-	-	-	-
應收票據及應收帳款(含關係人)	3,006,449	-	-	-	-
其他金融資產-流動	322,277	-	-	-	-
其他金融資產-非流動	1,856	-	-	-	-
小　　計	9,520,339	-	-	-	-
合　　計	**$ 10,085,223**	**557,778**	**-**	**7,106**	**564,884**
按攤銷後成本衡量之金融負債					
短期借款	$ 100,000	-	-	-	-
應付票據及應付帳款	4,890,512	-	-	-	-
其他應付款	450,665	-	-	-	-
租賃負債-流動	49,179	-	-	-	-
租賃負債-非流動	160,121	-	-	-	-
合　　計	**$ 5,650,477**	**-**	**-**	**-**	**-**

	114.9.30				
		公允價值			
	帳面金額	第一級	第二級	第三級	合　計
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	$ 109,641	109,641	-	-	109,641
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	$ 471,814	464,254	-	7,560	471,814
按攤銷後成本衡量之金融資產					
現金及約當現金	$ 6,451,148	-	-	-	-
應收票據及應收帳款(含關係人)	2,507,268	-	-	-	-
其他金融資產-流動	401,114	-	-	-	-
其他金融資產-非流動	1,307	-	-	-	-
小　　計	9,360,837	-	-	-	-
合　　計	**$ 9,942,292**	**573,895**	**-**	**7,560**	**581,455**

	114.9.30				
		公允價值			
	帳面金額	第一級	第二級	第三級	合　計
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	5,010,151	-	-	-	-
其他應付款	329,638	-	-	-	-
租賃負債-流動	47,648	-	-	-	-
租賃負債-非流動	169,602	-	-	-	-
合　　計	**$ 5,857,039**	-	-	-	-

(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115年1月1日	$ 7,106
總利益或損失	
認列於其他綜合損益	657
民國115年9月30日	**$ 7,763**
民國114年1月1日	$ 5,796
總利益或損失	
認列於其他綜合損益	1,764
民國114年9月30日	**$ 7,560**

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)」。其中與民國一一五年及一一四年九月三十日仍持有之資產相關者如下：

	115年7月至9月	114年7月至9月	115年1月至9月	114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損益」）	**$ 298**	**428**	**657**	**1,764**

(3)合併公司民國一一五年及一一四年一月一日至九月三十日並無各等級間之移轉情形。

(二十二)財務風險管理

合併公司財務風險管理目標及政策與民國一一四年度合併財務報告附註六(二十一)所揭露者無重大變動。

(二十三)資本管理

合併公司資本管理目標、政策及程序與民國一一四年度合併財務報告附註六(二十二)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：

	115.9.30	114.12.31	114.9.30
負債總額	$ 9,612,330	9,145,976	9,159,262
減：現金及約當現金	(6,891,532)	(6,189,757)	(6,451,148)
淨負債	2,720,798	2,956,219	2,708,114
權益總額	7,048,586	6,033,362	5,676,448
調整後資本	**$ 9,769,384**	**8,989,581**	**8,384,562**
負債資本比率	**28%**	**33%**	**32%**

(二十四)非現金交易之投資及籌資活動

合併公司於民國一一五年及一一四年一月一日至九月三十日之非現金交易投資活動如下：

	115年1月至9月	114年1月至9月
購置不動產、廠房及設備	$ 11,460	7,300
加：期初應付設備款	7,556	236
減：期末應付設備款	(6,261)	(106)
	$ 12,755	**7,430**

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
環球購物中心股份有限公司	最終母公司相同
潤淨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：

		115年7月至9月			
	性質	承攬總價	累計計價金額	本期計價金額	本期認列收入
母公司－冠德建設	工程承攬	$ 17,915,931	1,017,611	1,017,611	1,065,220

		114年7月至9月			
	性質	承攬總價	累計計價金額	本期計價金額	本期認列收入
母公司－冠德建設	工程承攬	$ 17,436,870	8,332,315	1,539,921	1,464,330

		115年1月至9月			
	性質	承攬總價	累計計價金額	本期計價金額	本期認列收入
母公司－冠德建設	工程承攬	$ 17,915,931	6,657,465	2,463,750	2,659,859

		114年1月至9月			
	性質	承攬總價	累計計價金額	本期計價金額	本期認列收入
母公司－冠德建設	工程承攬	$ 17,436,870	8,332,315	3,492,711	3,446,497

(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)合併公司與關係人之交易價格由雙方議價決定，其收款期限均為一至三個月，與一般客戶無重大差異。關係人間之應收款項並未收受擔保品，且經評估後無須提列減損損失。

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	115.9.30	114.12.31	114.9.30
應收票據及帳款	母公司－冠德建設	$ 550,330	631,186	734,231
其他應付款	母公司－冠德建設	226	-	-
預付費用-其他	母公司－冠德建設	1,529	-	-
合約資產	母公司－冠德建設	451,159	246,782	443,150
合約資產(應收保留款)	母公司－冠德建設	630,303	589,113	525,454
應付帳款—關係人	母公司－冠德建設	-	-	80
		$ 1,633,547	1,467,081	1,702,915

3.背書保證

合併公司民國一一五年九月三十日、一一四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

合併公司民國一一四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，合約總價值為每月294千元。民國一一四年七月一日至九月三十日及一月一日至九月三十日租金收入分別為零千元及1,680千元；另因母公司冠德建設搬遷新址，故已提前終止該租賃合約。

合併公司於民國一一四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。民國一一四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分別為零千元及3,286千元；另因合併公司搬遷新址，故已提前終止該租賃合約。

合併公司向母公司冠德建設承租辦公大樓並參考鄰近地區辦公室租金行情簽訂五年期租賃合約，於民國一一五年一月一日至九月三十日認列利息支出2,575千元，截至民國一一五年九月三十日止租賃負債餘額為157,180千元；另合併公司依約支付之保證金及管理費分別為10,653千元及2,764千元，其保證金帳列其他金融資產－流動項下。

5.其他

(1)合併公司於民國一一五年及一一四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」3,000千元及4,750千元，以作為基金會推展會務之用。

(2)合併公司於民國一一五年及一一四年一月一日至九月三十日向其他關係人購買禮券之金額分別為12,432千元及10,764千元。

(3)民國一一五年及一一四年一月一日至九月三十日母公司－冠德建設分配盈餘分別為20,789千元及36,242千元予合併公司。

(4)合併公司與關係人間諮詢服務提供情形如下：

	115年7月至9月	
	合約總價	本期認列費用
母公司提供合併公司	**$ 4,714**	**1,179**

	115年1月至9月	
	合約總價	本期認列費用
母公司提供合併公司	**$ 4,714**	**3,536**

(四)主要管理人員交易

主要管理人員報酬包括：

	115年7月至9月	114年7月至9月	115年1月至9月	114年1月至9月
短期員工福利	$ 20,484	7,940	81,880	53,846
退職後福利	22	22	67	1,199
	$ 20,506	**7,962**	**81,947**	**55,045**

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	115.9.30	114.12.31	114.9.30
其他金融資產－流動	借款額度擔保工程及保證金	$ 119,593	276,578	356,472
投資性不動產淨額	借款額度擔保	147,219	147,393	147,451
		$ 266,812	**423,971**	**503,923**

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.於民國一一五年九月三十日、一一四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110,107,936千元、86,935,818千元及82,482,273千元，並已依約收取款項分別為62,780,598千元、47,592,097千元及43,837,563千元。

2.合併公司因承攬工程所開立之保證函及保證票據合計如下：

115.9.30	114.12.31	114.9.30
$ 5,731,850	**5,561,741**	**5,621,159**

3.於民國一一四年十二月十九日及一一三年十二月二十日經董事會通過，合併公司承諾於民國一一五年度及一一四年度捐贈「財團法人冠德玉山教育基金會」4,000千元及9,000千元，以作為該基金會推展會務之用。

4.合併公司截至民國一一五年及一一四年九月三十日止，尚未支付之合約承諾如下：

	115.9.30	114.12.31	114.9.30
購置土地	**$ 406,236**	**-**	**-**

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	115年7月至9月			114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	$ 166,448	118,000	284,448	210,165	58,655	268,820
勞健保費用	19,740	7,014	26,754	19,317	5,507	24,824
退休金費用	7,607	1,987	9,594	7,211	1,801	9,012
其他員工福利費用	6,124	3,852	9,976	5,324	5,242	10,566
折舊費用	8,407	13,620	22,027	7,388	5,652	13,040
折耗費用	-	-	-	-	-	-
攤銷費用	867	577	1,444	1,029	331	1,360

功能別 性質別	115年1月至9月			114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	$ 641,497	269,365	910,862	546,275	171,891	718,166
勞健保費用	57,453	18,231	75,684	53,615	14,926	68,541
退休金費用	21,469	5,549	27,018	17,951	5,507	23,458
其他員工福利費用	18,475	14,632	33,107	16,038	14,244	30,282
折舊費用	21,451	41,297	62,748	21,295	15,874	37,169
折耗費用	-	-	-	-	-	-
攤銷費用	2,816	1,731	4,547	3,086	995	4,081

(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

民國一一五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	背書保證以財產設定擔保金額	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	$ 13,942,758	14,192	14,192	14,192	-	0.20 %	13,942,758	-	Y	-
1	頂天營造	冠德建設	母子公司	65,899	14,192	14,192	14,192	-	21.54 %	65,899	-	Y	-
1	〃	根基營造	〃	9,884,782	1,376,500	1,376,500	1,376,500	-	2,088.80 %	19,769,564	-	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.期末持有之重大有價證券(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	605	$ 22,083	0.10 %	22,083	
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	637	96,148	- %	96,148	
〃	股票－永豐金	－	〃	248	10,953	- %	10,953	
〃	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	10,316	376,517	1.69 %	376,517	
〃	股票－富邦金丙特	－	〃	11	566	- %	566	
〃	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	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	1,944	70,973	0.32 %	70,973	
〃	股票－富邦金丙特	－	〃	10	503	- %	503	
〃	股票－遠見天下文化出版	－	〃	177	7,763	0.59 %	7,763	
〃	股票－富邦金	－	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	566	85,399	- %	85,399	

4.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	$ (2,463,750)	(14.90) %	依合約逐期收款與一般略長	約當	與一般略長	1,164,904	19.55 %	

註：係指本期計價金額。

5.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	$ 1,164,904	2.25	-	－	67,497	-

6.母子公司間業務關係及重大交易往來情形：

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	$ 49,922	與一般交易相當	0.30 %
0	〃	〃	1	應付帳款	41,252	〃	0.25 %
0	〃	〃	1	營業成本	36,176	〃	0.21 %
0	〃	頂天營造有限公司	1	合約負債	8,656	〃	0.05 %

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	頂天營造有限公司	1	應付帳款	871	與一般交易相當	0.01 %
0	〃	〃	1	營業成本	25,038	〃	0.15 %
1	冠慶機電(股)公司	根基營造(股)公司	2	合約資產	49,922	〃	0.30 %
1	〃	〃	2	應收帳款	41,252	〃	0.25 %
1	〃	〃	2	營業收入	36,176	〃	0.21 %
2	頂天營造有限公司	根基營造(股)公司	2	合約資產	8,656	〃	0.05 %
2	〃	〃	2	應收帳款	871	〃	0.01 %
2	〃	〃	2	營業收入	25,038	〃	0.15 %

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

民國一一五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 %	700,842	58,693	58,680	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	7,748	99.97 %	366,316	38,046	38,036	〃
根基營造	冠和精密	台灣	預拌混泥土製造業等	143,000	-	14,300	65.00 %	143,018	(122)	18	〃
捷群投資	頂天營造	台灣	綜合營造業等	16,500	16,500	-	30.00 %	19,770	1,842	553	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 %	46,129	1,842	1,289	〃
頂天營造	潤淨康資訊服務	台灣	資訊軟體服務及管理顧問等	15,000	15,000	1,400	46.67 %	22,707	7,031	3,281	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。

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等整體性工作，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。