

股票代碼：2546

# 根基營造股份有限公司及其子公司

## 合併財務報告

民國一〇二年及一〇一年十二月三十一日  
(內附會計師查核報告)

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、聲 明 書                  | 3     |
| 四、會計師查核報告書               | 4     |
| 五、合併資產負債表                | 5     |
| 六、合併綜合損益表                | 6     |
| 七、合併權益變動表                | 7     |
| 八、合併現金流量表                | 8     |
| 九、合併財務報告附註               |       |
| (一)公司沿革                  | 9     |
| (二)通過財務報告之日期及程序          | 9     |
| (三)新發布及修訂準則及解釋之適用        | 9~11  |
| (四)重大會計政策之彙總說明           | 11~23 |
| (五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源 | 23    |
| (六)重要會計項目之說明             | 23~44 |
| (七)關係人交易                 | 45~46 |
| (八)質押之資產                 | 46    |
| (九)重大或有負債及未認列之合約承諾       | 46~47 |
| (十)重大之災害損失               | 47    |
| (十一)重大之期後事項              | 47    |
| (十二)其 他                  | 47    |
| (十三)附註揭露事項               |       |
| 1.重大交易事項相關資訊             | 48~50 |
| 2.轉投資事業相關資訊              | 50    |
| 3.大陸投資資訊                 | 50    |
| (十四)部門資訊                 | 51    |
| (十五)首次採用國際財務報導準則         | 51~55 |

## 聲 明 書

本公司民國一〇二年度(自民國一〇二年一月一日至一〇二年十二月三十一日止)依「關係企業合併營業報告書關係企業合併財務報表及關係報告書編製準則」應納入編製關係企業合併財務報表之公司與依金融監督管理委員會認可之國際會計準則第二十七號應納入編製母子公司合併財務報表之公司均相同，且關係企業合併財務報表所應揭露相關資訊於前揭母子公司合併財務報表中均已揭露，爰不再另行編製關係企業合併財務報表。

特此聲明

公司名稱：根基營造股份有限公司



董 事 長：馬玉山



日 期：民國一〇三年三月二十六日



## 安侯建業聯合會計師事務所

KPMG

台北市11049信義路5段7號68樓(台北101大樓)  
68F, TAIPEI 101 TOWER, No. 7, Sec. 5,  
Xinyi Road, Taipei, 11049, Taiwan, R.O.C.

Telephone 電話 + 886 (2) 8101 6666  
Fax 傳真 + 886 (2) 8101 6667  
Internet 網址 www.kpmg.com.tw

### 會計師查核報告

根基營造股份有限公司董事會 公鑒：

根基營造股份有限公司及其子公司民國一〇二年及一〇一年十二月三十一日及一〇一年一月一日之合併資產負債表，暨民國一〇二年及一〇一年一月一日至十二月三十一日之合併綜合損益表、合併權益變動表及合併現金流量表，業經本會計師查核竣事。上開合併財務報告之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據查核結果對上開合併財務報告表示意見。

本會計師係依照會計師查核簽證財務報表規則及一般公認審計準則規劃並執行查核工作，以合理確信合併財務報告有無重大不實表達。此項查核工作包括以抽查方式獲取合併財務報告所列金額及所揭露事項之查核證據、評估管理階層編製合併財務報告所採用之會計原則及所作之重大會計估計，暨評估合併財務報告整體之表達。本會計師相信此項查核工作可對所表示之意見提供合理之依據。

依本會計師之意見，第一段所述合併財務報告在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則及金融監督管理委員會認可之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告編製，足以允當表達根基營造股份有限公司及其子公司民國一〇二年及一〇一年十二月三十一日及一〇一年一月一日之合併財務狀況，暨民國一〇二年及一〇一年一月一日至十二月三十一日之合併財務績效與合併現金流量。

根基營造股份有限公司已編製民國一〇二年度及一〇一年度之個體財務報告，並經本會計師出具無保留意見之查核報告在案，備供參考。

安侯建業聯合會計師事務所

會計師：

陳嘉修



張淑瑩



證券主管機關：(88)台財證(六)第18311號  
核准簽證文號：金管證六字第0940100754號  
民國一〇三年三月二十六日

根基營造股份有限公司及其子公司

合併資產負債表

民國一〇二一年及一〇二〇年十二月三十一日及一〇二一年一月一日

單位：新台幣千元

|                                       | 102.12.31           |            |  | 101.12.31        |            |  | 101.12.31        |            |  | 101.1.1             |            |                  |
|---------------------------------------|---------------------|------------|--|------------------|------------|--|------------------|------------|--|---------------------|------------|------------------|
|                                       | 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))             | \$ 1,083,257        | 25         |  | 1,208,206        | 26         |  | 1,036,398        | 24         |  | 50,000              | 1          | 50,000           |
| 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)) | 144,798             | 3          |  | 146,787          | 3          |  | 127,137          | 3          |  | 50,000              | 1          | -                |
| 1170 應收票據及帳款(附註六(三)、(四)及(十九))         | 746,359             | 17         |  | 901,327          | 20         |  | 805,348          | 18         |  | 320,667             | 7          | 217,323          |
| 1180 應收票據及帳款-關係人(附註六(十九)及七)           | 1,184,049           | 27         |  | 839,690          | 18         |  | 738,801          | 17         |  | 1,260,924           | 27         | 1,404,885        |
| 1190 應收建造合約款(附註六(四))                  | 504,365             | 11         |  | 698,166          | 15         |  | 368,919          | 8          |  | 751,731             | 17         | 633,411          |
| 1410 預付款項                             | 53,935              | 1          |  | 131,335          | 3          |  | 632,275          | 14         |  | 132,394             | 3          | 139,954          |
| 1470 其他流動資產                           | 3,679               | -          |  | 5,895            | -          |  | 28,996           | 1          |  | 24,208              | 1          | 8,932            |
| 1476 其他金融資產-流動(附註六(三)、(十九)及八)         | 197,948             | 5          |  | 320,856          | 7          |  | 322,876          | 8          |  | 18,303              | -          | 7,080            |
|                                       | <u>3,918,390</u>    | <u>89</u>  |  | <u>4,252,262</u> | <u>92</u>  |  | <u>4,060,750</u> | <u>93</u>  |  | <u>2,204,485</u>    | <u>50</u>  | <u>2,461,585</u> |
| <b>非流動資產：</b>                         |                     |            |  |                  |            |  |                  |            |  |                     |            |                  |
| 1550 採用權益法之投資(附註六(六))                 | 5,049               | -          |  | 4,458            | 1          |  | 4,529            | -          |  | 45,723              | 1          | 26,467           |
| 1523 備供出售金融資產-非流動(附註六(二))             | 272,609             | 6          |  | 156,826          | 3          |  | 120,543          | 3          |  | 1,733               | -          | 5,256            |
| 1543 以成本衡量之金融資產-非流動(附註六(二))           | 4,500               | -          |  | 4,500            | 1          |  | 4,500            | -          |  | 3,254               | -          | 7,910            |
| 1600 不動產、廠房及設備(附註六(七)及八)              | 65,701              | 2          |  | 66,468           | 1          |  | 66,781           | 2          |  | 50,710              | 1          | 39,633           |
| 1760 投資性不動產淨額(附註六(八)及八)               | 105,343             | 3          |  | 105,810          | 2          |  | 106,277          | 2          |  | 2,255,195           | 51         | 2,501,218        |
| 1840 遞延所得稅資產(附註六(十四))                 | 14,330              | -          |  | 14,061           | -          |  | 16,156           | -          |  |                     |            |                  |
| 1980 其他金融資產-非流動(附註六(十九))              | 3,962               | -          |  | 1,727            | -          |  | 9,525            | -          |  |                     |            |                  |
|                                       | <u>471,494</u>      | <u>11</u>  |  | <u>353,850</u>   | <u>8</u>   |  | <u>328,311</u>   | <u>7</u>   |  | <u>1,060,357</u>    | <u>24</u>  | <u>1,079,497</u> |
|                                       |                     |            |  |                  |            |  |                  |            |  | <u>515,312</u>      | <u>12</u>  | <u>534,301</u>   |
|                                       |                     |            |  |                  |            |  |                  |            |  | <u>432,998</u>      | <u>10</u>  | <u>319,338</u>   |
|                                       |                     |            |  |                  |            |  |                  |            |  | <u>125,889</u>      | <u>3</u>   | <u>36,276</u>    |
|                                       |                     |            |  |                  |            |  |                  |            |  | <u>-</u>            | <u>-</u>   | <u>(45,380)</u>  |
|                                       |                     |            |  |                  |            |  |                  |            |  | <u>2,134,556</u>    | <u>49</u>  | <u>1,887,756</u> |
|                                       |                     |            |  |                  |            |  |                  |            |  | <u>133</u>          | <u>-</u>   | <u>87</u>        |
|                                       |                     |            |  |                  |            |  |                  |            |  | <u>2,134,689</u>    | <u>49</u>  | <u>1,887,843</u> |
|                                       | <u>\$ 4,389,884</u> | <u>100</u> |  | <u>4,606,112</u> | <u>100</u> |  | <u>4,389,061</u> | <u>100</u> |  | <u>\$ 4,389,884</u> | <u>100</u> | <u>4,389,061</u> |
| <b>負債及權益總計</b>                        |                     |            |  |                  |            |  |                  |            |  |                     |            |                  |
| <b>負債：</b>                            |                     |            |  |                  |            |  |                  |            |  |                     |            |                  |
| 短期借款(附註六(九)及(十九))                     |                     |            |  |                  |            |  |                  |            |  |                     |            |                  |
| 應付短期票款(附註六(十)及(十九))                   |                     |            |  |                  |            |  |                  |            |  |                     |            |                  |
| 應付票據(附註六(十九))                         |                     |            |  |                  |            |  |                  |            |  |                     |            |                  |
| 應付帳款(附註六(十九)及七)                       |                     |            |  |                  |            |  |                  |            |  |                     |            |                  |
| 應付建造合約款(附註六(四))                       |                     |            |  |                  |            |  |                  |            |  |                     |            |                  |
| 其他應付款(附註六(十三)及(十九))                   |                     |            |  |                  |            |  |                  |            |  |                     |            |                  |
| 當期所得稅負債                               |                     |            |  |                  |            |  |                  |            |  |                     |            |                  |
| 其他流動負債                                |                     |            |  |                  |            |  |                  |            |  |                     |            |                  |
|                                       |                     |            |  |                  |            |  |                  |            |  |                     |            |                  |
| <b>非流動負債：</b>                         |                     |            |  |                  |            |  |                  |            |  |                     |            |                  |
| 保固之長期負債準備(附註六(十一))                    |                     |            |  |                  |            |  |                  |            |  |                     |            |                  |
| 其他非流動負債                               |                     |            |  |                  |            |  |                  |            |  |                     |            |                  |
| 應計退休金負債(附註六(十三))                      |                     |            |  |                  |            |  |                  |            |  |                     |            |                  |
|                                       |                     |            |  |                  |            |  |                  |            |  |                     |            |                  |
| <b>負債總計</b>                           |                     |            |  |                  |            |  |                  |            |  |                     |            |                  |
| <b>歸屬於母公司業主之權益(附註六(十五))：</b>          |                     |            |  |                  |            |  |                  |            |  |                     |            |                  |
| 股本                                    |                     |            |  |                  |            |  |                  |            |  |                     |            |                  |
| 資本公積                                  |                     |            |  |                  |            |  |                  |            |  |                     |            |                  |
| 保留盈餘                                  |                     |            |  |                  |            |  |                  |            |  |                     |            |                  |
| 其他權益                                  |                     |            |  |                  |            |  |                  |            |  |                     |            |                  |
| 庫藏股票                                  |                     |            |  |                  |            |  |                  |            |  |                     |            |                  |
| 歸屬於母公司業主之權益合計                         |                     |            |  |                  |            |  |                  |            |  |                     |            |                  |
| 非控制權益                                 |                     |            |  |                  |            |  |                  |            |  |                     |            |                  |
| <b>權益總計</b>                           |                     |            |  |                  |            |  |                  |            |  |                     |            |                  |
| <b>負債及權益總計</b>                        |                     |            |  |                  |            |  |                  |            |  |                     |            |                  |

董事長：

經理人：

會計主管：

根基營造股份有限公司及其子公司

合併綜合損益表

民國一〇二年及一〇一年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

|      |                                  | 102年度        |     | 101年度     |     |
|------|----------------------------------|--------------|-----|-----------|-----|
|      |                                  | 金額           | %   | 金額        | %   |
| 4000 | 營業收入(附註六(四)、(十七)及七)              | \$ 5,973,224 | 100 | 6,528,749 | 100 |
| 5000 | 營業成本(附註六(十三)及十二)                 | 5,706,880    | 96  | 6,337,552 | 97  |
|      | 營業毛利                             | 266,344      | 4   | 191,197   | 3   |
|      | 營業費用：                            |              |     |           |     |
| 6200 | 管理費用(附註六(十三)、七及十二)               | 137,103      | 2   | 110,323   | 2   |
|      | 營業淨利                             | 129,241      | 2   | 80,874    | 1   |
|      | 營業外收入及支出：                        |              |     |           |     |
| 7010 | 其他收入(附註六(十八))                    | 48,078       | 1   | 23,851    | -   |
| 7020 | 其他利益及損失(附註六(十八))                 | 30,175       | 1   | 19,650    | -   |
| 7050 | 財務成本(附註六(十八))                    | (954)        | -   | (947)     | -   |
| 7060 | 採用權益法認列之關聯企業及合資損益之份額<br>(附註六(六)) | 591          | -   | (71)      | -   |
|      |                                  | 77,890       | 2   | 42,483    | -   |
|      | 繼續營業部門稅前淨利                       | 207,131      | 4   | 123,357   | 1   |
| 7950 | 減：所得稅費用(附註六(十四))                 | 29,304       | -   | 24,952    | -   |
|      | 本期淨利                             | 177,827      | 4   | 98,405    | 1   |
| 8300 | 其他綜合損益：                          |              |     |           |     |
| 8325 | 備供出售金融資產之未實現評價利益                 | 89,632       | 2   | 36,283    | 1   |
| 8360 | 確定福利計畫精算利益                       | 870          | -   | 2,883     | -   |
| 8300 | 其他綜合損益(稅後淨額)                     | 90,502       | 2   | 39,166    | 1   |
|      | 本期綜合損益總額                         | \$ 268,329   | 6   | 137,571   | 2   |
|      | 本期淨利歸屬於：                         |              |     |           |     |
| 8610 | 母公司業主                            | \$ 177,817   | 4   | 98,395    | 1   |
| 8620 | 非控制權益                            | 10           | -   | 10        | -   |
|      |                                  | \$ 177,827   | 4   | 98,405    | 1   |
|      | 綜合損益總額歸屬於：                       |              |     |           |     |
| 8710 | 母公司業主                            | \$ 268,300   | 6   | 137,554   | 2   |
| 8720 | 非控制權益                            | 29           | -   | 17        | -   |
|      |                                  | \$ 268,329   | 6   | 137,571   | 2   |
|      | 每股盈餘(元)(附註六(十六))                 |              |     |           |     |
| 9750 | 基本每股盈餘(元)                        | \$ 1.68      |     | 0.93      |     |
| 9850 | 稀釋每股盈餘(元)                        | \$ 1.68      |     | 0.93      |     |

(請詳閱後附合併財務報告附註)

董事長：



經理人：



會計主管：



根基營造股份有限公司及其子公司

合併權益變動表

民國一〇二年及一〇一年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

歸屬於母公司業主之權益

|                 | 普通股<br>股本    | 資本公積     | 法定盈<br>餘公積 | 保留盈餘      | 備供出售<br>金融資產<br>未實現損益 | 庫藏股票     | 歸屬於母<br>公司業主<br>權益總計 | 非控制權益 | 權益總計      |
|-----------------|--------------|----------|------------|-----------|-----------------------|----------|----------------------|-------|-----------|
| 民國一〇一年一月一日餘額    | \$ 1,079,497 | 534,301  | 78,514     | 240,824   | -                     | (45,380) | 1,887,756            | 87    | 1,887,843 |
| 本期淨利            | -            | -        | -          | 98,395    | -                     | -        | 98,395               | 10    | 98,405    |
| 本期其他綜合損益        | -            | -        | -          | 2,883     | 36,276                | -        | 39,159               | 7     | 39,166    |
| 本期綜合損益總額        | -            | -        | -          | 101,278   | 36,276                | -        | 137,554              | 17    | 137,571   |
| 盈餘指撥及分配：        |              |          |            |           |                       |          |                      |       |           |
| 提列法定盈餘公積        | -            | -        | 11,843     | (11,843)  | -                     | -        | -                    | -     | -         |
| 普通股現金股利         | -            | -        | -          | (53,018)  | -                     | -        | (53,018)             | -     | (53,018)  |
| 庫藏股註銷減資         | (19,140)     | (18,989) | -          | (7,251)   | -                     | 45,380   | -                    | -     | -         |
| 民國一〇一年十二月三十一日餘額 | 1,060,357    | 515,312  | 90,357     | 269,990   | 36,276                | -        | 1,972,292            | 104   | 1,972,396 |
| 本期淨利            | -            | -        | -          | 177,817   | -                     | -        | 177,817              | 10    | 177,827   |
| 本期其他綜合損益        | -            | -        | -          | 870       | 89,613                | -        | 90,483               | 19    | 90,502    |
| 本期綜合損益總額        | -            | -        | -          | 178,687   | 89,613                | -        | 268,300              | 29    | 268,329   |
| 盈餘指撥及分配：        |              |          |            |           |                       |          |                      |       |           |
| 提列法定盈餘公積        | -            | -        | 11,893     | (11,893)  | -                     | -        | -                    | -     | -         |
| 普通股現金股利         | -            | -        | -          | (106,036) | -                     | -        | (106,036)            | -     | (106,036) |
| 民國一〇二年十二月三十一日餘額 | \$ 1,060,357 | 515,312  | 102,250    | 330,748   | 125,889               | -        | 2,134,556            | 133   | 2,134,689 |

董事長：



經理人：



(請詳閱後附合併財務報告附註)

會計主管：



~7~

根基營造股份有限公司及其子公司

合併現金流量表

民國一〇二年及一〇一年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

|                     | 102年度        | 101年度     |
|---------------------|--------------|-----------|
| 營業活動之現金流量：          |              |           |
| 本期稅前淨利              | \$ 207,131   | 123,357   |
| 調整項目：               |              |           |
| 收益費損項目              |              |           |
| 折舊費用(含投資性不動產之折舊)    | 1,234        | 1,187     |
| 透過損益按公允價值衡量金融資產之淨利益 | (30,175)     | (19,650)  |
| 利息費用                | 954          | 947       |
| 利息收入                | (4,862)      | (5,421)   |
| 股利收入                | (9,904)      | (10,896)  |
| 採用權益法認列之關聯企業利益之份額   | (591)        | 71        |
| 收益費損項目合計            | (43,344)     | (33,762)  |
| 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：     |              |           |
| 持有供交易之金融資產減少        | 32,164       | -         |
| 應收票據及帳款減少(增加)       | 154,968      | (95,979)  |
| 應收票據及帳款-關係人增加       | (344,359)    | (100,889) |
| 應收建造合約款減少(增加)       | 193,801      | (329,247) |
| 預付款項減少              | 77,400       | 500,940   |
| 其他流動資產減少            | 2,216        | 23,101    |
| 其他金融資產減少            | 122,736      | 2,064     |
| 與營業活動相關之負債之淨變動：     |              |           |
| 應付票據(減少)增加          | (6,634)      | 109,978   |
| 應付帳款增加(減少)          | 146,698      | (143,961) |
| 應付建造合約款(減少)增加       | (450,440)    | 118,320   |
| 其他應付款增加(減少)         | 8,691        | (16,251)  |
| 其他流動負債增加(減少)        | 15,274       | (4,051)   |
| 負債準備及應計退休金負債增加      | 11,955       | 6,398     |
| 其他非流動負債(減少)增加       | (10,555)     | 7,032     |
| 營運產生之現金流入           | 117,702      | 167,050   |
| 收取之利息               | 5,034        | 5,377     |
| 收取之股利               | 9,904        | 10,896    |
| 支付利息                | (954)        | (947)     |
| 支付之所得稅              | (22,213)     | (14,941)  |
| 營業活動之淨現金流入          | 109,473      | 167,435   |
| 投資活動之現金流量：          |              |           |
| 取得備供出售金融資產          | (26,151)     | -         |
| 取得不動產、廠房及設備         | -            | (407)     |
| 其他金融資產(增加)減少        | (2,235)      | 7,798     |
| 投資活動之淨現金(流出)流入      | (28,386)     | 7,391     |
| 籌資活動之現金流量：          |              |           |
| 短期借款增加              | 300,000      | 439,000   |
| 短期借款減少              | (350,000)    | (439,000) |
| 應付短期票券增加            | 350,000      | 150,000   |
| 應付短期票券減少            | (400,000)    | (100,000) |
| 發放現金股利              | (106,036)    | (53,018)  |
| 籌資活動之淨現金流出          | (206,036)    | (3,018)   |
| 本期現金及約當現金(減少)增加數    | (124,949)    | 171,808   |
| 期初現金及約當現金餘額         | 1,208,206    | 1,036,398 |
| 期末現金及約當現金餘額         | \$ 1,083,257 | 1,208,206 |

董事長：



(請詳閱後附合併財務報告附註)

經理人：



會計主管：



**根基營造股份有限公司及其子公司**  
**合併財務報告附註**  
**民國一〇二年及一〇一年十二月三十一日**  
**(除另有註明者外，所有金額均以新台幣千元為單位)**

**一、公司沿革**

根基營造股份有限公司(以下稱「本公司」)於民國七十一年四月十三日奉經濟部核准設立，註冊地址為台北市大安區和平東路3段131號6樓。本公司及子公司(以下併稱「合併公司」)主要營業項目為綜合營造業等，請詳附註十四。

**二、通過財務報告之日期及程序**

本合併財務報告已於民國一〇三年三月二十六日經董事會通過。

**三、新發布及修訂準則及解釋之適用**

(一)尚未採用金融監督管理委員會(以下簡稱「金管會」)認可之新發布及修訂準則及解釋

國際會計準則理事會(以下稱理事會)於民國九十八年十一月發布國際財務報導準則第九號「金融工具」，生效日為民國一〇二年一月一日(理事會於民國一〇〇年十二月將準則生效日延後至民國一〇四年一月一日，復於民國一〇二年十一月宣布刪除民國一〇四年一月一日為強制生效日之規定，以使財務報表編製者能有更充足之時間轉換至新規定，且尚未決定新生效日)。該準則業經金管會認可，惟企業不得提前採用，應採用國際會計準則第三十九號「金融工具」二〇〇九年版本之規定，且截至報導日止尚未公布生效日。若合併公司開始適用該準則，預期將會改變對合併財務報告金融資產之分類及衡量。

(二)金管會尚未認可之新發布及修訂準則及解釋

下表彙列經理事會新發布及修訂且對合併公司可能攸關，惟截至報導日止尚未經金管會認可及公布生效日之準則及解釋：

| <u>發布日</u>             | <u>新發布或修訂準則</u>                                                                                                                                                      | <u>主要修訂內容及可能影響</u>                                                                                                                                                                                        | <u>理事會發布之生效日</u> |
|------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------|
| 2011.5.12<br>2012.6.28 | <ul style="list-style-type: none"> <li>國際財務報導準則第10號「合併財務報表」</li> <li>國際財務報導準則第11號「聯合協議」</li> <li>國際財務報導準則第12號「對其他個體之權益之揭露」</li> <li>國際會計準則第27號「單獨財務報表」之修正</li> </ul> | <ul style="list-style-type: none"> <li>2011.5.12發布一系列與合併、關聯企業及合資投資相關之新準則及修正條文，新準則提供單一控制模式以判斷及分析是否對被投資者(包括特殊目的個體)具控制能力。惟合併程序仍維持原規定及作法。另將聯合協議分為聯合營運(整合原聯合控制資產及聯合控制營運之概念)及合資(類似原聯合控制個體)，並刪除比例合併法。</li> </ul> | 2013.1.1         |

根基營造股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

| 發布日                    | 新發布或修訂準則                   | 主要修訂內容及可能影響                                                                                                                                                                                         | 理事會發布<br>之生效日  |
|------------------------|----------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------|
| 2011.5.12<br>2012.6.28 | • 國際會計準則第28號「投資關聯企業及合資」之修正 | • 2012.6.28發布修訂條文闡明該等準則之過渡規定<br>經合併公司評估，原依國際會計準則第31號「合資權益」採比例合併法處理之聯合控制個體，惟因國際財務報導準則第11號「聯合協議」要求合資權益採權益法處理，因而刪除比例合併法，因此，若按準則及規定之預計生效日為基礎，前述變動可能導致合併公司之資產、負債、營業收入分別減少約132,747千元、126,476千元及108,737千元。 | 2013.1.1       |
| 2011.5.12              | 國際財務報導準則第13號「公允價值衡量」       | 該準則將取代其他準則對金融及非金融項目公允價值衡量之規範，以整合為單一準則。合併公司可能須進一步分析，若採用前述規定，對哪些資產或負債之衡量將造成影響。另此修正亦可能增加公允價值之揭露資訊。                                                                                                     | 2013.1.1       |
| 2011.6.16              | 國際會計準則第1號「財務報表之表達」之修正      | 應分別表達可重分類至損益及不可重分類至損益之其他綜合損益項目。若採用前述規定，將改變綜合損益表其他綜合損益項目之表達。                                                                                                                                         | 2012.7.1       |
| 2011.6.16              | 國際會計準則第19號「員工福利」之修正        | 主要係刪除緩衝區法，取消現行準則允許企業將所有確定福利義務及計畫資產變動立即認列於損益之選擇，另規定前期服務成本不再攤銷而應立即認列於損益。若採用前述規定，將改變應計退休金負債及精算損益之衡量及表達。                                                                                                | 2013.1.1       |
| 2013.11.19             | 國際財務報導準則第9號「金融工具」之修正       | 採用更多原則基礎法之規定，使避險會計更貼近風險管理，包括修正達成、繼續及停止採用避險會計之規定，並使更多類型之暴險可符合被避險項目之條件等。若採用上述規定，合併公司採用避險會計之交易可能增加，且將改變相關避險工具及被避險項目之衡量及表達。                                                                             | 尚未確定，<br>得提前適用 |

## 根基營造股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

| 發布日        | 新發布或修訂準則                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               | 主要修訂內容及可能影響                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              | 理事會發布之生效日          |
|------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------|
| 2013.11.21 | 國際會計準則第19號「員工福利」之修正                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    | 2011生效之修正版本規定所有與服務有關且明定於計畫正式條款之員工提撥應歸屬於各服務期間作為負給付。本修正條文允許(但未要求)符合特定條件者,得於服務提供期間將該提撥作為服務成本之減少。若採用前述規定,將改變員工福利之衡量之表達。                                                                                                                                                                                                                                                      | 2014.7.1,<br>得提前適用 |
| 2013.12.12 | <ul style="list-style-type: none"> <li>• 國際財務報導準則第1號「首次採用國際財務報導準則」之修正</li> <li>• 國際財務報導準則第2號「股份基礎給付」之修正</li> <li>• 國際財務報導準則第3號「企業合併」之修正</li> <li>• 國際財務報導準則第8號「營運部門」之修正</li> <li>• 國際財務報導準則第13號「公允價值衡量」</li> <li>• 國際會計準則第16號「不動產、廠房及設備」之修正</li> <li>• 國際會計準則第38號「無形資產」之修正</li> <li>• 國際會計準則第24號「關係人揭露」之修正</li> <li>• 國際會計準則第40號「投資性不動產」之修正</li> </ul> | <p>發布「2010-2012及2011-2013週期之年度改善」,主要修正:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• 釐清股份基礎給付「既得條件」(包括績效條件及服務條件)之定義</li> <li>• 釐清企業合併或有對價之分類及衡量</li> <li>• 明訂應揭露管理階層於適用彙總條件時所作之判斷</li> <li>• 釐清以淨額基礎衡量公允價值金融工具合約之範圍</li> <li>• 釐清關係人包括提供主要管理階層服務(KMP service)予報導個體或集團之管理個體(management entity)</li> <li>• 明訂取得投資性不動產時應評估其是否構成一項業務</li> </ul> <p>若採用上述規定,將改變財務報表中揭露資訊。</p> | 2014.7.1,<br>得提前適用 |

### 四、重大會計政策之彙總說明

本合併財務報告所採用之重大會計政策彙總說明如下。除另有說明者外,下列會計政策已一致適用於本合併財務報告之所有表達期間,及為轉換至金管會認可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」)目的所編製之民國一〇一年一月一日初始國際財務報導準則合併資產負債表。

#### (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」)及金管會認可之國際財務報導準則編製。

## 根基營造股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

本合併財務報告係首份依據編製準則及金管會認可之國際財務報導準則所編製之年度合併財務報告，且已適用金管會認可之國際財務報導準則第一號「首次採用國際財務報導準則」。轉換至金管會認可之國際財務報導準則對合併公司之財務狀況、財務績效及現金流量之影響說明，請詳附註十五。

### (二)編製基礎

#### 1.衡量基礎

除下列資產負債表之重要項目外，本合併財務報告係依歷史成本為基礎編製：

- (1)透過損益按公允價值衡量之金融工具(包括衍生金融工具)；
- (2)依公允價值衡量之備供出售金融資產；及
- (3)確定福利資產，係依退休基金資產加計未認列前期服務成本與未認列精算損失，減除未認列精算利益與確定福利義務現值之淨額認列。

#### 2.功能性貨幣及表達貨幣

合併公司每一個體均係以各營運所處主要經濟環境之貨幣為其功能性貨幣。本合併財務報告係以本公司之功能性貨幣，新台幣表達。所有以新台幣表達之財務資訊均以新台幣千元為單位。

### (三)合併基礎

#### 1.合併財務報告編製原則

合併財務報告之編製主體包含本公司及本公司之子公司。

自取得子公司控制力之日起，開始將其財務報告納入合併財務報告，直至不再具有控制力之日為止。歸屬於子公司非控制權益之損益應歸屬於非控制權益，即使非控制權益因而成為虧損餘額亦然。

合併公司間之交易、餘額及任何未實現收益與費用，於編製合併財務報告時均已消除。

合併公司對子公司所有權權益之變動，未導致喪失控制者，作為與業主間之權益交易處理。

#### 2.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                         |
|---------------|-------------------------|-------------------|-----------|-----------|----------|----------------------------|
|               |                         |                   | 102.12.31 | 101.12.31 | 101.1.1  |                            |
| 本公司           | 冠慶機電(股)公司<br>(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<br>(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<br>(以下簡稱頂天營造)  | 綜合營造業等            | 100.00 %  | 100.00 %  | 100.00 % | 間接持有已發行之有表決權股份總數超過50%之從屬公司 |

#### 3.未列入合併財務報告之子公司：無。

## 根基營造股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

### (四)資產與負債區分流動與非流動之分類標準

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

- 1.預期於合併公司正常營業週期中實現，或意圖將其出售或消耗者。
- 2.主要為交易目的而持有者。
- 3.預期將於資產負債表日後十二個月內實現者。
- 4.現金或約當現金，但不包括於資產負債表日後逾十二個月用以交換、清償負債或受有其他限制者。

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

- 1.預期將於合併公司正常營業週期中清償者。
- 2.主要為交易目的而持有者。
- 3.預期將於資產負債表日後十二個月內到期清償者。
- 4.合併公司不能無條件將清償期限延期至資產負債表日後至少十二個月者。負債之條款可能依交易對方之選擇，以發行權益工具而導致其清償者，並不影響其分類。

### (五)現金及約當現金

現金及約當現金包括庫存現金、活期存款及可隨時轉換成定額現金且價值變動風險甚小之短期並具高度流動性之投資。

原始到期日在一年以內之銀行定期存款，係為滿足短期現金承諾而非投資或其他目的，可隨時轉換成定額現金且價值變動之風險甚小，故列報於現金及約當現金。

### (六)金融工具

金融資產與金融負債係於合併公司成為該金融工具合約條款之一方時認列。

#### 1.金融資產

合併公司之金融資產分類為：透過損益按公允價值衡量之金融資產、放款及應收款及備供出售金融資產。

##### (1)透過損益按公允價值衡量之金融資產

此類金融資產係指持有供交易或指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產。

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

- ①消除或重大減少因採用不同基礎衡量資產或負債並認列相關之利益及損失，而產生之衡量或認列不一致。

## 根基營造股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

②金融資產係以公允價值基礎評估績效。

③混合工具含嵌入式衍生工具。

此類金融資產於原始認列時係按公允價值衡量，交易成本於發生時認列為損益；後續評價按公允價值衡量，再衡量產生之利益或損失（包含相關股利收入及利息收入）認列為損益，並分別列報於營業外收入及支出項下之「其他利益及損失」及「其他收入」。依交易慣例購買或出售金融資產時，採用交易日會計處理。

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

### (2)備供出售金融資產

此類金融資產係指定為備供出售或非屬其他類別之非衍生金融資產。原始認列時係按公允價值加計直接可歸屬之交易成本衡量；後續評價按公允價值衡量，除減損損失、按有效利率法計算之利息收入、股利收入及貨幣性金融資產外幣兌換損益認列於損益外，其餘帳面金額之變動係認列為其他綜合損益，並累積於權益項下之備供出售金融資產未實現損益。於除列時，將權益項下之利益或損失累計金額重分類至損益，並列報於營業外收入及支出項下之「其他利益及損失」。依交易慣例購買或出售金融資產時，採用交易日會計處理。

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

權益投資之股利收入於合併公司有權利收取股利之日認列(通常係除息日)，並列報於營業外收入及支出項下之「其他收入」。

債券投資之利息收入係列報於營業外收入及支出項下之「其他收入」。

### (3)放款及應收款

放款及應收款係無活絡市場公開報價，且具固定或可決定付款金額之金融資產，包括應收款項及其他應收款。原始認列時按公允價值加計直接可歸屬之交易成本衡量，後續評價採有效利率法以攤銷後成本減除減損損失衡量，惟短期應收款項之利息認列不具重大性之情況除外。依交易慣例購買或出售金融資產時，採用交易日會計處理。

### (4)金融資產減損

非透過損益按公允價值衡量之金融資產，於每個報導日評估減損。當有客觀證據顯示，因金融資產原始認列後發生之單一或多項事件，致使該資產之估計未來現金流量受損失者，該金融資產即已發生減損。

## 根基營造股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

金融資產減損之客觀證據包括發行人或債務人之重大財務困難、違約（如利息或本金支付之延滯或不償付）、債務人將進入破產或其他財務重整之可能性大增，及由於財務困難而使該金融資產之活絡市場消失等。此外，備供出售權益投資之公允價值大幅或持久性下跌至低於其成本時，亦屬客觀之減損證據。

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

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

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

所有金融資產之減損損失係直接自金融資產之帳面金額中扣除，惟應收帳款係藉由備抵帳戶調降其帳面金額。當判斷應收帳款無法收回時，係沖銷備抵帳戶。原先已沖銷而後續收回之款項則貸記備抵帳戶。備抵帳戶帳面金額之變動認列於損益。

當備供出售金融資產發生減損時，原先已認列於其他綜合損益之累計利益與損失金額將重分類為損益。

當金融資產以攤銷後成本衡量時，若後續期間減損損失金額減少，且該減少客觀地連結至認列減損後發生之事項，則先前認列之減損損失予以迴轉認列於損益，惟該投資於減損迴轉日之帳面金額不得大於若未認列減損情況下應有之攤銷後成本。

備供出售權益工具原先認列於損益之減損損失不得迴轉並認列為損益。任何認列減損損失後之公允價值回升金額係認列於其他綜合損益，並累積於其他權益項目之項下。備供出售債務工具之公允價值回升金額若能客觀地連結至減損損失認列於損益後發生之事項，則予以迴轉並認列為損益。

應收帳款之呆帳損失及回升係列報於管理費用。應收帳款以外金融資產之減損損失及回升係列報於營業外收入及支出項下之「其他利益及損失」。

### (5)金融資產之除列

合併公司僅於對來自該資產現金流量之合約權利終止，或已移轉金融資產且該資產所有權幾乎所有之風險及報酬已移轉予其他企業時，始將金融資產除列。

## 根基營造股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

除列單一金融資產之整體時，其帳面金額與已收取或可收取對價總額加計認列於其他綜合損益並累計於「其他權益－備供出售金融資產未實現損益」之金額間之差額係認列為損益，並列報於營業外收入及支出項下之「其他利益及損失」。

當非除列單一金融資產之整體時，合併公司以移轉日各部分之相對公允價值為基礎，將該金融資產之原帳面金額分攤至因持續參與而持續認列之部分及除列之部分。分攤予除列部分之帳面金額與因除列部分所收取之對價加計已認列於其他綜合損益之任何累計利益或損失中分攤予除列部分之總和間之差額係認列為損益，並列報於營業外收入及支出項下之「其他利益及損失」。已認列於其他綜合損益之累計利益或損失，係依其相對公允價值分攤予持續認列部分與除列部分。

### 2.金融負債及權益工具

#### (1)負債或權益之分類

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

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

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

金融負債於轉換時重分類為權益，其轉換不產生損益。

#### (2)其他金融負債

金融負債非屬持有供交易且未指定為透過損益按公允價值衡量者(包括長短期借款、應付帳款及其他應付款)，原始認列時係按公允價值加計直接可歸屬之交易成本衡量；後續評價採有效利率法以攤銷後成本衡量。未資本化為資產成本之利息費用係認列於損益，並列報於營業外收入及支出項下之「財務成本」。

#### (3)金融負債之除列

合併公司係於合約義務已履行、取消或到期時，除列金融負債。

除列金融負債時，其帳面金額與所支付或應支付對價總額(包含任何所移轉之非現金資產或承擔之負債)間之差額認列為損益，並列報於營業外收入及支出項下之「其他利益及損失」。

#### (4)金融資產及負債之互抵

金融資產及金融負債僅於合併公司有法定權利進行互抵及有意圖以淨額交割或同時變現資產及清償負債時，方予以互抵並以淨額表達於資產負債表。

## 根基營造股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

### (5)財務保證合約

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

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

### (七)建造合約

建造合約指截至報導日止按已執行之合約工作，預期可向客戶收取惟尚未開立帳單之總金額。依成本加計截至報導日止已認列之利潤(請詳附註六(四))，減除已按進度開立之帳單及已認列之損失後之金額衡量。成本包含所有與特定專案直接相關之支出，及依正常產能為基礎分攤因合約活動產生之固定與變動製造費用。

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

### (八)投資關聯企業

關聯企業係指合併公司對其財務及營運政策具有重大影響力但未達控制能力者。合併公司持有被投資公司百分之二十至百分之五十之表決權時，即假設具有重大影響力。

在權益法下，原始取得時係依成本認列，投資成本包含交易之成本。投資關聯企業之帳面金額包括原始投資時所辨認之商譽，減除任何累計減損損失。

合併財務報告包括自具有重大影響力之日起至喪失重大影響力之日止，於進行與合併公司會計政策一致性之調整後，合併公司依權益比例認列各該投資關聯企業之損益及其他綜合損益之金額。

合併公司與關聯企業間之交易所產生之未實現利益，已在合併公司對該被投資公司之權益範圍內予以消除。未實現損失之消除方法與未實現利益相同，但僅限於未有減損證據之情況下所產生。

當合併公司依比例應認列關聯企業之損失份額等於或超過其在關聯企業之權益時，即停止認列其損失，而僅於發生法定義務、推定義務或已代該被投資公司支付款項之範圍內，認列額外之損失及相關負債。

### (九)合資權益

聯合控制個體係指合併公司藉由與其他合資控制者間之合約協議以約定其策略性財務與營運決策必須取得分享控制者之一致共識，而對其具有聯合控制能力之企業。合併公司採用比例合併認列其於聯合控制個體之權益，並於每年度所編製之個體財務報告中，對該聯合控制個體之權益採用權益法處理。

## 根基營造股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

### (十)投資性不動產

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

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

### (十一)不動產、廠房及設備

#### 1. 認列與衡量

不動產、廠房及設備之認列及衡量係採成本模式，依成本減除累計折舊與累計減損後之金額衡量。成本包含可直接歸屬於取得資產之支出。自建資產成本包含原料及直接人工、任何其他使資產達預計用途之可使用狀態的直接可歸屬成本、拆卸與移除該項目及復原所在地點之成本，以及符合要件資產資本化之借款成本。此外，成本亦包含因外幣計價之不動產、廠房及設備採購，屬現金流量避險有效而自權益轉入之部分。為整合相關設備功能而購入之軟體亦資本化為該設備之一部分。

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

不動產、廠房及設備之處分損益，係由不動產、廠房及設備之帳面金額與處分價款之差額決定，並以淨額認列於損益項下之「其他利益及損失」。

#### 2. 重分類至投資性不動產

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

#### 3. 後續成本

若不動產、廠房及設備項目後續支出所預期產生之未來經濟效益很有可能流入合併公司，且其金額能可靠衡量，則該支出認列為該項目帳面金額之一部分，被重置部分之帳面金額則予以除列。不動產、廠房及設備之日常維修成本於發生時認列為損益。

## 根基營造股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

### 4. 折 舊

折舊係依資產成本減除殘值後按估計耐用年限採直線法計算，並依資產之各別重大組成部分評估，若一組成部分之耐用年限不同於資產之其他部分，則此組成部分應單獨提列折舊。折舊之提列認列為損益。

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

土地無須提列折舊。

當期及比較期間之估計耐用年限如下：

- |          |        |
|----------|--------|
| (1)房屋及建築 | 30～53年 |
| (2)運輸設備  | 5年     |
| (3)其他設備  | 3年     |

折舊方法、耐用年限及殘值係於每個財務年度結束日加以檢視，若預期值與先前之估計不同時，於必要時適當調整，該變動按會計估計變動規定處理。

### (十二)租 賃

#### 1. 出租人

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

或有租賃給付於租賃調整確定時，認列為當期收入。

#### 2. 承租人

其他租賃係屬營業租賃，該等租賃資產未認列於合併公司之資產負債表。

營業租賃之租金給付(不包括保險及維護等服務成本)依直線基礎於租賃期間認列為費用。由出租人提供為達成租賃安排之誘因總利益於租賃期間內以直線法認列為租金支出之減少。

或有租賃給付於租賃調整確定時，認列為當期費用。

### (十三)非金融資產減損

針對建造合約產生之資產、遞延所得稅資產及員工福利產生之資產以外之非金融資產，合併公司於每一報導日評估是否發生減損，並就有減損跡象之資產估計其可回收金額。若無法估計個別資產之可回收金額，則合併公司估計該項資產所屬現金產生單位之可回收金額以評估減損。

可回收金額為個別資產或現金產生單位之公允價值減出售成本與其使用價值孰高者。個別資產或現金產生單位之可回收金額若低於帳面金額，則將該個別資產或現金產生單位之帳面金額調整減少至可回收金額，並認列減損損失。減損損失係立即認列於當期損益。

## 根基營造股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

合併公司於每一報導日重新評估是否有跡象顯示，商譽以外之非金融資產於以前年度所認列之減損損失可能已不存在或減少。若用以決定可回收金額之估計有任何改變，則迴轉減損損失，以增加個別資產或現金產生單位之帳面金額至其可回收金額，惟不超過若以前年度該個別資產或現金產生單位未認列減損損失之情況下，減除應提列折舊或攤銷後之帳面金額。

### (十四)負債準備

負債準備之認列係因過去事件而負有現時義務，使合併公司未來很有可能需要流出具經濟效益之資源以清償該義務，且該義務之金額能可靠估計。負債準備係以反映目前市場對貨幣時間價值及負債特定風險評估之稅前折現率予以折現，折現之攤銷則認列為利息費用。

保固負債準備係於工程完工時認列，該項負債準備係根據歷史保固資料及所有可能結果按其相關機率加權衡量。

### (十五)庫藏股票

合併公司收回已發行之股票，依買回時所支付之對價(包括可直接歸屬成本)，以稅後淨額認列為「庫藏股票」，作為權益之減項。處分庫藏股票之處分價格高於帳面金額，其差額列為「資本公積—庫藏股票交易」；處分價格低於帳面金額，其差額則沖抵同種類庫藏股票之交易所產生之資本公積，如有不足，則借記保留盈餘。庫藏股票之帳面金額採加權平均並依收回原因分別計算。

庫藏股票註銷時，按股權比例借記「資本公積—股票發行溢價」與「股本」，其帳面金額如高於面值與股票發行溢價之合計數時，其差額則沖抵同種類庫藏股票所產生之資本公積，如有不足，則沖抵保留盈餘；其帳面金額低於面值與股票發行溢價之合計數者，則貸記同種類庫藏股票交易所產生之資本公積。

### (十六)收入認列

#### 1.工程合約

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

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

#### 2.勞 務

合併公司提供勞務所產生之收入係按報導日之交易完成程度認列。

## 根基營造股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

### 3.租金收入

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

### (十七)員工福利

#### 1.確定提撥計畫

確定提撥退休金計畫之提撥義務係於員工提供勞務期間內認列為損益項下之員工福利費用。

#### 2.確定福利計畫

非屬確定提撥計畫之退職福利計畫為確定福利計畫。合併公司在確定福利退休金計畫下之淨義務係分別針對各項福利計畫以員工當期或過去服務所賺得之未來福利金額折算為現值計算。任何未認列之前期服務成本及各項計畫資產的公允價值均予以減除。折現率係以到期日與合併公司淨義務期限接近，且計價幣別與預期支付福利金相同之政府公債之市場殖利率於財務報導日之利率為主。

企業淨義務每年由合格精算師以預計單位福利法精算。當計算結果對合併公司有利時，認列資產係以任何未認列之前期服務成本，及未來得以從該計畫退還之資金或減少未來對該計畫之提撥等方式所可獲得經濟效益現值之總額為限。計算經濟效益現值時應考量任何適用於合併公司任何計畫之最低資金提撥需求。一項效益若能在計畫期間內或計畫負債清償時實現，對合併公司而言，即具有經濟效益。

當計畫內容之福利改善，因員工過去服務使福利增加之部分以直線法於福利之平均既得期間認列為損益。如福利立即既得，相關費用立即認列為損益。

民國一〇一年一月一日，金管會認可之國際財務報導準則轉換日，所有精算損益皆認列於保留盈餘。合併公司所有確定福利計畫續後產生之精算損益立即認列於其他綜合損益。

合併公司於縮減或清償發生時，認列確定福利計畫之縮減或清償損益。縮減或清償損益包括任何計畫資產公允價值之變動、確定福利義務現值之變動、任何先前未認列之相關精算損益及前期服務成本。

#### 3.短期員工福利

短期員工福利義務係以未折現之基礎衡量，且於提供相關服務時認列為費用。

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

## 根基營造股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

### (十八)所得稅

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

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

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

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

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

合併公司僅於同時符合下列條件時，始將遞延所得稅資產及遞延所得稅負債互抵：

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

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

### (十九)每股盈餘

合併公司列示歸屬於本公司普通股權益持有人之基本及稀釋每股盈餘。合併公司基本每股盈餘係以歸屬於本公司普通股權益持有人之損益，除以當期加權平均流通在外普通股股數計算之。稀釋每股盈餘則係將歸屬於本公司普通股權益持有人之損益及加權平均流通在外普通股股數，分別調整所有潛在稀釋普通股之影響後計算之。

## 根基營造股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

### (二十)部門資訊

營運部門係合併公司之組成部分，從事可能賺得收入並發生費用(包括與合併公司內其他組成部分間交易相關之收入及費用)之經營活動。所有營運部門之營運結果均定期由合併公司主要營運決策者複核，以制定分配資源予該部門之決策並評量其績效。各營運部門均具單獨之財務資訊。

### 五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

管理階層依金管會認可之國際財務報導準則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。

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

#### (一)採用會計政策時所作之重大判斷

會計政策涉及重大判斷，且對本合併財務報告已認列金額有重大影響之資訊，請詳下列附註：

- 1.附註六(八)，投資性不動產之分類
- 2.附註六(十二)，租賃之分類

#### (二)估計不確定性之主要來源

對於估計及假設之不確定性中，存有重大風險將於未來一年度造成重大調整之相關資訊，請詳下列附註：

- 1.附註六(三)，應收帳款之減損評估
- 2.附註六(四)，建造合約
- 3.附註六(十一)，負債準備
- 4.附註六(十三)，確定福利義務之衡量
- 5.附註六(十四)，遞延所得稅資產之可實現性

### 六、重要會計項目之說明

#### (一)現金及約當現金

|         | 102.12.31           | 101.12.31        | 101.1.1          |
|---------|---------------------|------------------|------------------|
| 現金及零用金  | \$ 143              | 143              | 138              |
| 活期存款    | 81,780              | 462,222          | 36,078           |
| 支票存款    | 617,495             | 329,568          | 218,637          |
| 定期存款    | 4,000               | 9,174            | 4,300            |
| 約當現金    | 379,839             | 407,099          | 777,245          |
| 現金及約當現金 | <u>\$ 1,083,257</u> | <u>1,208,206</u> | <u>1,036,398</u> |

上述約當現金係三個月內到期之短期票券，其到期區間分別為民國一〇三年一月、一〇二年一月及一〇一年一月，利率區間分別為0.65%~0.68%、0.75%~0.78%及0.68%。

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其子公司合併財務報告附註(續)

### (二)金融資產投資

#### 1.明細如下：

|             | 102.12.31         | 101.12.31      | 101.1.1        |
|-------------|-------------------|----------------|----------------|
| 透過損益按公允價值衡量 |                   |                |                |
| 持有供交易—股票    | \$ 95,569         | 104,095        | 85,393         |
| 持有供交易—基金    | 49,229            | 42,692         | 41,744         |
| 小計          | 144,798           | 146,787        | 127,137        |
| 備供出售金融資產—股票 | 272,609           | 156,826        | 120,543        |
| 以成本衡量之金融資產  | 4,500             | 4,500          | 4,500          |
| 合 計         | <u>\$ 421,907</u> | <u>308,113</u> | <u>252,180</u> |
| 流 動         | \$ 144,798        | 146,787        | 127,137        |
| 非 流 動       | 277,109           | 161,326        | 125,043        |
| 合 計         | <u>\$ 421,907</u> | <u>308,113</u> | <u>252,180</u> |

合併公司已於附註六(十九)揭露與金融工具相關之信用及利率暴險。

合併公司所持有「以成本衡量之金融資產」之股票投資，於報導日係按成本減除減損衡量，因其公允價值合理估計數之區間重大且無法合理評估各種估計數之機率，致合併公司管理階層認為其公允價值無法可靠衡量。

#### 2.敏感度分析—權益價格風險：

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<br>證 券 價 格 | 102年度              |                | 101年度           |                 |
|------------------|--------------------|----------------|-----------------|-----------------|
|                  | 其他綜合損<br>益稅後金額     | 稅後損益           | 其他綜合損<br>益稅後金額  | 稅後損益            |
| 上漲10%            | <u>\$ 26,661</u>   | <u>9,557</u>   | <u>15,083</u>   | <u>10,410</u>   |
| 下跌10%            | <u>\$ (26,661)</u> | <u>(9,557)</u> | <u>(15,083)</u> | <u>(10,410)</u> |

#### 3.擔保情形

截至民國一〇二年及一〇一年十二月三十一日及一〇一年一月一日，合併公司之金融資產均未有提供作質押擔保之情形。

### (三)應收票據、應收帳款及其他應收款

|                    | 102.12.31         | 101.12.31      | 101.1.1        |
|--------------------|-------------------|----------------|----------------|
| 應收票據               | \$ 115,271        | -              | 139            |
| 應收帳款               | 631,088           | 901,327        | 805,209        |
| 其他應收款(帳列其他金融資產—流動) | 36,792            | 25,193         | 4,462          |
| 減：備抵呆帳             | 4,124             | 4,124          | 4,124          |
|                    | <u>\$ 779,027</u> | <u>922,396</u> | <u>805,686</u> |

根基營造股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

|        | 102.12.31       | 101.12.31    | 101.1.1      |
|--------|-----------------|--------------|--------------|
| 逾期超過一年 | \$ <u>4,124</u> | <u>4,124</u> | <u>4,124</u> |

應收款項備抵呆帳之變動如下：

|          | 102年度           | 101年度        |
|----------|-----------------|--------------|
| 1月1日餘額   | \$ <u>4,124</u> | <u>4,124</u> |
| 12月31日餘額 | \$ <u>4,124</u> | <u>4,124</u> |

合併公司認為基於歷史違約率評估，未逾期之應收帳款無須提列備抵呆帳。應收帳款餘額多屬與合併公司具有良好付款紀錄之客戶群。

應收款項之備抵呆帳或累計減損科目係用於記錄壞帳費用或減損損失，惟若合併公司確信相關款項可能無法回收者，則於認為款項無法收回時，逕將備抵呆帳或累計減損沖轉金融資產。合併公司於民國一〇二年及一〇一年十二月三十一日之應收款項並無任何回收性減損。

上述應收帳款包含業主為確保工程進度於付款時先扣5%至10%之已開立帳單保留款。工程保留款不計息，將於個別建造合約之保留期間結束時收回。該保留期間即合併公司之正常營業週期，通常超過一年。建造合約之相關說明請詳附註六(四)。於民國一〇二年及一〇一年十二月三十一日及一〇一年一月一日依工程契約規定及估計工程進度，預計應收工程保留款之收回情形如下：

| 預計收回年度 | 102.12.31         | 101.12.31      | 101.1.1        |
|--------|-------------------|----------------|----------------|
| 未來一年內  | \$ 194,439        | 46,843         | 231,842        |
| 未來一年以後 | <u>87,054</u>     | <u>461,372</u> | <u>294,568</u> |
|        | \$ <u>281,493</u> | <u>508,215</u> | <u>526,410</u> |

民國一〇二年及一〇一年十二月三十一日及一〇一年一月一日，合併公司之應收款項均未有提供質押擔保之情形。

## 根基營造股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

### (四)建造合約

合併公司係依完工百分比法認列在建合約之合約收入，並按迄今已完成工作所發生之合約成本佔估計合約總成本之比例決定合約之完成程度，當估計總合約成本很有可能超過總合約收入時，立即將預期損失認列為費用。

|                        | 102年度               | 101年度             |
|------------------------|---------------------|-------------------|
| 當期認列為收入之合約收入金額         | \$ <u>5,965,759</u> | <u>6,521,923</u>  |
|                        | 102.12.31           | 101.12.31         |
| 累計已發生成本(含與未來活動有關之合約成本) | \$ 7,895,500        | 12,902,060        |
| 加：累計已認列工程總(損)益         | <u>238,272</u>      | <u>288,485</u>    |
| 累計已發生成本及已認列利潤(減除已認列損失) | 8,133,772           | 13,190,545        |
| 減：累計工程進度請款金額           | <u>7,930,698</u>    | <u>13,244,110</u> |
| 因合約工作列報為資產之應收客戶帳款總額    | \$ <u>504,365</u>   | <u>698,166</u>    |
| 因合約工作列報為負債之應付客戶帳款總額    | \$ <u>301,291</u>   | <u>751,731</u>    |
| 累計已收取之預收款              | \$ -                | <u>13,044</u>     |
| 建造合約之工程保留款             | \$ <u>164,008</u>   | <u>337,710</u>    |

### (五)合資權益

合併公司與中鹿營造股份有限公司於民國一〇二年五月簽約，以聯合控制個體方式共同承攬冠德興雅案B、C、F棟新建工程。合併公司與中鹿營造股份有限公司按50%：50%之比例各自承擔所發生之投入成本，並分享工程結算之收入及負擔共同發生之費用。合資權益之財務資訊彙總如下，該等財務資訊並未依合併公司持有之所有權比例作調整：

|       |                   |
|-------|-------------------|
|       | 102.12.31         |
| 流動資產  | \$ 272,232        |
| 非流動資產 | -                 |
|       | \$ <u>272,232</u> |
| 流動負債  | \$ 259,690        |
| 非流動負債 | -                 |
|       | \$ <u>259,690</u> |
|       | 102年度             |
| 收 益   | \$ <u>12,542</u>  |

合併公司並無任何因合資權益而發生之或有負債與其他合資控制者共同發生之或有負債及應承擔合資本身之或有負債。

### (六)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：

|              | 102.12.31       | 101.12.31    | 101.1.1      |
|--------------|-----------------|--------------|--------------|
| 潤得康資訊服務(股)公司 | \$ <u>5,049</u> | <u>4,458</u> | <u>4,529</u> |

## 根基營造股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

### 1. 關聯企業

合併公司民國一〇二年度及一〇一年度所享有關聯企業損益之份額彙總如下：

|                       | 102年度         | 101年度       |
|-----------------------|---------------|-------------|
| 合併公司所享有關聯企業本期淨利(損)之份額 | \$ <u>591</u> | <u>(71)</u> |

合併公司之關聯企業其財務資訊彙總如下，未依合併公司持有之所有權比例作調整：

|     | 102.12.31        | 101.12.31     | 101.1.1       |
|-----|------------------|---------------|---------------|
| 總資產 | \$ <u>46,805</u> | <u>55,675</u> | <u>60,333</u> |
| 總負債 | \$ <u>21,561</u> | <u>33,386</u> | <u>38,107</u> |

|         | 102年度             | 101年度          |
|---------|-------------------|----------------|
| 收入      | \$ <u>156,456</u> | <u>162,934</u> |
| 本期淨利(損) | \$ <u>2,955</u>   | <u>(357)</u>   |

### 2. 擔保

截至民國一〇二年及一〇一年十二月三十一日及一〇一年一月一日，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。

### (七) 不動產、廠房及設備

合併公司民國一〇二年度及一〇一年度不動產、廠房及設備之成本、折舊及減損損失變動明細如下：

|                | 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102年1月1日餘額   | \$ 62,430        | 14,969        | 1,930        | 407        | 79,736        |
| 民國102年12月31日餘額 | \$ <u>62,430</u> | <u>14,969</u> | <u>1,930</u> | <u>407</u> | <u>79,736</u> |
| 民國101年1月1日餘額   | \$ 62,430        | 14,969        | 1,930        | -          | 79,329        |
| 增 添            | -                | -             | -            | 407        | 407           |
| 民國101年12月31日餘額 | \$ <u>62,430</u> | <u>14,969</u> | <u>1,930</u> | <u>407</u> | <u>79,736</u> |
| 折舊及減損損失：       |                  |               |              |            |               |
| 民國102年1月1日餘額   | \$ -             | 12,213        | 965          | 90         | 13,268        |
| 本年度折舊          | -                | 310           | 321          | 136        | 767           |
| 民國102年12月31日餘額 | \$ <u>-</u>      | <u>12,523</u> | <u>1,286</u> | <u>226</u> | <u>14,035</u> |
| 民國101年1月1日餘額   | \$ -             | 11,904        | 644          | -          | 12,548        |
| 本年度折舊          | -                | 309           | 321          | 90         | 720           |
| 民國101年12月31日餘額 | \$ <u>-</u>      | <u>12,213</u> | <u>965</u>   | <u>90</u>  | <u>13,268</u> |
| 帳面價值：          |                  |               |              |            |               |
| 民國102年12月31日   | \$ <u>62,430</u> | <u>2,446</u>  | <u>644</u>   | <u>181</u> | <u>65,701</u> |
| 民國101年1月1日     | \$ <u>62,430</u> | <u>3,065</u>  | <u>1,286</u> | <u>-</u>   | <u>66,781</u> |
| 民國101年12月31日   | \$ <u>62,430</u> | <u>2,756</u>  | <u>965</u>   | <u>317</u> | <u>66,468</u> |

截至民國一〇二年及一〇一年十二月三十一日及一〇一年一月一日已作為融資額度擔保之明細，請詳附註八。

根基營造股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

(八)投資性不動產

合併公司民國一〇二年度及一〇一年度投資性不動產之成本、折舊及減損損失變動明細如下：

|                | 土地                | 房屋及建築         | 總 計            |
|----------------|-------------------|---------------|----------------|
| 成本或認定成本：       |                   |               |                |
| 民國102年1月1日餘額   | \$ 102,818        | 24,731        | 127,549        |
| 民國102年12月31日餘額 | <u>\$ 102,818</u> | <u>24,731</u> | <u>127,549</u> |
| 民國101年1月1日餘額   | \$ 102,818        | 24,731        | 127,549        |
| 民國101年12月31日餘額 | <u>\$ 102,818</u> | <u>24,731</u> | <u>127,549</u> |
| 折舊及減損損失：       |                   |               |                |
| 民國102年1月1日餘額   | \$ -              | 21,739        | 21,739         |
| 本年度折舊          | -                 | 467           | 467            |
| 民國102年12月31日餘額 | <u>\$ -</u>       | <u>22,206</u> | <u>22,206</u>  |
| 民國101年1月1日餘額   | \$ -              | 21,272        | 21,272         |
| 本年度折舊          | -                 | 467           | 467            |
| 民國101年12月31日餘額 | <u>\$ -</u>       | <u>21,739</u> | <u>21,739</u>  |
| 帳面金額：          |                   |               |                |
| 民國102年12月31日   | <u>\$ 102,818</u> | <u>2,525</u>  | <u>105,343</u> |
| 民國101年1月1日     | <u>\$ 102,818</u> | <u>3,459</u>  | <u>106,277</u> |
| 民國101年12月31日   | <u>\$ 102,818</u> | <u>2,992</u>  | <u>105,810</u> |
| 公允價值：          |                   |               |                |
| 民國102年12月31日   |                   | \$            | <u>279,343</u> |
| 民國101年12月31日   |                   | \$            | <u>276,682</u> |
| 民國101年1月1日     |                   | \$            | <u>276,682</u> |

投資性不動產之公允價值係以獨立評價人員(具備經認可之相關專業資格)或由合併公司以比較法(參酌房屋仲介成交行情及內政部實價登錄等資訊)綜合考量後之評價為基礎。

截至民國一〇二年及一〇一年十二月三十一日及一〇一年一月一日，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。

## 根基營造股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

### (九)短期借款

合併公司短期借款之明細、條件與條款如下：

|         | 102.12.31    | 101.12.31 | 101.1.1   |
|---------|--------------|-----------|-----------|
| 無擔保銀行借款 | \$ -         | 50,000    | 50,000    |
| 尚未使用額度  | \$ 2,565,080 | 2,631,000 | 2,762,161 |
| 利率區間    | -            | 1.55%     | 1.93%     |

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)應付短期票券

合併公司應付短期票券之明細如下：

|            | 101.12.31 |           |
|------------|-----------|-----------|
|            | 保證或承兌機構   | 利率區間      |
| 應付商業本票     | 合作金庫銀行    | 1.158%    |
| 減：應付短期票券折價 |           | \$ 50,000 |
| 合 計        |           | \$ 50,000 |

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)。

合併公司之應付短期票券未有以資產設定抵押之擔保情形。

### (十一)負債準備

|                | 保 固       |
|----------------|-----------|
| 民國102年1月1日餘額   | \$ 33,201 |
| 當期新增之負債準備      | 13,133    |
| 當期使用之負債準備      | (611)     |
| 民國102年12月31日餘額 | \$ 45,723 |
| 民國101年1月1日餘額   | \$ 26,467 |
| 當期新增之負債準備      | 7,159     |
| 當期使用之負債準備      | (425)     |
| 民國101年12月31日餘額 | \$ 33,201 |

民國一〇二年度及一〇一年度合併公司之保固負債準備主要與工程承攬相關，保固負債準備係依據各類工程歷史保固資料估計，合併公司預期該負債多於工程驗收之一年後發生。

根基營造股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

(十二)營業租賃

1.承租人租賃

不可取消之營業租賃的應付租金付款情形如下：

|       | 102.12.31       | 101.12.31    | 101.1.1      |
|-------|-----------------|--------------|--------------|
| 一年內   | \$ 2,425        | 2,425        | 2,425        |
| 一年至五年 | -               | -            | -            |
| 五年以上  | -               | -            | -            |
| 合計    | <u>\$ 2,425</u> | <u>2,425</u> | <u>2,425</u> |

合併公司以營業租賃承租辦公室。民國一〇二年度及一〇一年度營業租賃列報於損益之費用均為2,425千元。

2.出租人租賃

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

|       | 102.12.31       | 101.12.31    | 101.1.1      |
|-------|-----------------|--------------|--------------|
| 一年內   | \$ 4,944        | 2,763        | 4,728        |
| 一年至五年 | 3,295           | -            | 534          |
| 五年以上  | -               | -            | -            |
| 合計    | <u>\$ 8,239</u> | <u>2,763</u> | <u>5,262</u> |

民國一〇二年度及一〇一年度由投資性不動產產生之租金收入分別為4,912千元及4,736千元；另尚無發生重大維護及保養費用。

(十三)員工福利

1.確定福利計畫

合併公司確定福利義務現值與計畫資產之公允價值之調節如下：

|              | 102.12.31       | 101.12.31    | 101.1.1      |
|--------------|-----------------|--------------|--------------|
| 義務現值總計       | \$ 37,521       | 38,355       | 40,621       |
| 計畫資產之公允價值    | (34,267)        | (33,664)     | (32,711)     |
| 計畫短絀         | 3,254           | 4,691        | 7,910        |
| 已認列之確定福利義務負債 | <u>\$ 3,254</u> | <u>4,691</u> | <u>7,910</u> |

## 根基營造股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

合併公司之確定福利計畫提撥至台灣銀行之勞工退休準備金專戶。適用勞動基準法之每位員工之退休支付，係依據服務年資所獲得之基數及其退休前六個月之平均薪資計算。

### (1) 計畫資產組成

合併公司依勞動基準法提撥之退休基金係由行政院勞工委員會勞工退休基金監理會(以下簡稱勞工退休基金監理會)統籌管理，依「勞工退休基金收支保管及運用辦法」規定，基金之運用，其每年決算分配之最低收益，不得低於依當地銀行二年定期存款利率計算之收益。

截至報導日，合併公司之台灣銀行勞工退休準備金專戶餘額計34,267千元。勞工退休基金資產運用之資料包括基金收益率以及基金資產配置，請詳行政院勞工委員會勞工退休基金監理會網站公布之資訊。

### (2) 確定福利義務現值之變動

合併公司民國一〇二年度及一〇一年度確定福利義務現值變動如下：

|              | 102年度            | 101年度         |
|--------------|------------------|---------------|
| 1月1日確定福利義務   | \$ 38,355        | 40,621        |
| 當期服務成本及利息    | 575              | 691           |
| 計畫已支付之福利     | (563)            | -             |
| 精算損(益)       | (846)            | (2,957)       |
| 12月31日確定福利義務 | <u>\$ 37,521</u> | <u>38,355</u> |

### (3) 計畫資產公允價值之變動

合併公司民國一〇二年度及一〇一年度確定福利計畫資產公允價值之變動如下：

|                 | 102年度            | 101年度         |
|-----------------|------------------|---------------|
| 1月1日計畫資產之公允價值   | \$ 33,664        | 32,711        |
| 已提撥至計畫之金額       | 734              | 635           |
| 計畫已支付之福利        | (563)            | -             |
| 計畫資產預計報酬        | 408              | 392           |
| 精算(益)損          | 24               | (74)          |
| 12月31日計畫資產之公允價值 | <u>\$ 34,267</u> | <u>33,664</u> |

### (4) 認列為損益之費用

合併公司民國一〇二年度及一〇一年度認列為損益之費用如下：

|          | 102年度         | 101年度      |
|----------|---------------|------------|
| 利息成本     | \$ 575        | 691        |
| 計畫資產預計報酬 | (408)         | (392)      |
|          | <u>\$ 167</u> | <u>299</u> |

## 根基營造股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

費用係認列於綜合損益表內之下列項目：

|          | 102年度         | 101年度      |
|----------|---------------|------------|
| 營業成本     | \$ 156        | 135        |
| 管理費用     | 11            | 164        |
|          | <u>\$ 167</u> | <u>299</u> |
| 計畫資產實際報酬 | \$ 432        | 318        |
| 歸墊權實際報酬  | \$ -          | -          |

於民國九十九年二月，本公司經勞工局核准暫停提撥勞工退休準備金一年，並於民國一〇〇年三月四日發文向勞工局申請民國一〇〇年三月至民國一〇一年二月繼續暫停提撥。

### (5)認列為其他綜合損益之精算損益

合併公司民國一〇二年度及一〇一年度認列為其他綜合損益之精算損益如下：

|            | 102年度           | 101年度        |
|------------|-----------------|--------------|
| 1月1日累積餘額   | \$ 2,883        | -            |
| 本期認列       | 870             | 2,883        |
| 12月31日累積餘額 | <u>\$ 3,753</u> | <u>2,883</u> |

### (6)精算假設

合併公司於財務報導日所使用之主要精算假設如下：

|          | 102年度  | 101年度  |
|----------|--------|--------|
| 折現率      | 1.75 % | 1.50 % |
| 計畫資產預期報酬 | 1.20 % | 1.20 % |
| 未來薪資增加   | 1.75 % | 1.75 % |

預期長期資產報酬率係以整體投資組合為基礎，而非加總個別資產類別之報酬。此一報酬率粹以歷史報酬率為基礎，不作調整。

### (7)經驗調整及歷史資訊

|                 | 102.12.31         | 101.12.31      | 101.1.1      |
|-----------------|-------------------|----------------|--------------|
| 確定福利義務之現值       | \$ 37,521         | 38,355         | 40,621       |
| 計畫資產之公允價值       | (34,267)          | (33,664)       | (32,711)     |
| 確定福利義務淨負債       | <u>\$ 3,254</u>   | <u>4,691</u>   | <u>7,910</u> |
| 確定福利計畫現值金額之經驗調整 | <u>\$ 512</u>     | <u>(2,957)</u> | <u>-</u>     |
| 確定福利義務之精算假設變動   | <u>\$ (1,358)</u> | <u>-</u>       | <u>-</u>     |
| 計畫資產公允價值金額之經驗調整 | <u>\$ (24)</u>    | <u>74</u>      | <u>-</u>     |

合併公司預計於民國一〇二年度報導日後之一年內支付予確定福利計畫之提撥金額為367千元。

## 根基營造股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

(8)計算確定福利義務現值時，合併公司必須運用判斷及估計以決定資產負債表日相關精算假設，包含員工離職率及未來薪資變動等。任何精算假設之變動，均可能重大影響合併公司確定福利義務之金額。

民國一〇二年度報導日，合併公司應計退休金負債之帳面金額為3,254千元，當採用之折現率增減變動0.25%時，合併公司認列之應計退休金負債將分別減少1,298千元或增加1,358千元。

### 2.確定提撥計畫

合併公司之確定提撥計畫係依勞工退休金條例之規定，依勞工每月工資6%之提繳率，提撥至勞工保險局之勞工退休金個人專戶。在此計畫下合併公司提撥固定金額至勞工保險局後，即無支付額外金額之法定或推定義務。

合併公司民國一〇二年度及一〇一年度確定提撥退休金辦法下之退休金費用分別為13,455千元及14,093千元，已分別提撥14,098千元及14,472千元至勞工保險局。

### 3.短期員工福利

合併公司員工福利負債明細如下：

|         | 102.12.31       | 101.12.31    | 101.1.1      |
|---------|-----------------|--------------|--------------|
| 短期帶薪假負債 | \$ <u>9,116</u> | <u>7,998</u> | <u>5,341</u> |

## (十四)所得稅

1.合併公司民國一〇二年度及一〇一年度之所得稅費用明細如下：

|                 | 102年度            | 101年度         |
|-----------------|------------------|---------------|
| 當期所得稅費用         |                  |               |
| 當期產生            | \$ 29,006        | 17,185        |
| 調整前期之當期所得稅      | (2,487)          | (343)         |
| 未分配盈餘加徵10%      | 2,871            | 6,015         |
| 基本稅額高於一般所得稅額之差額 | 183              | -             |
|                 | <u>29,573</u>    | <u>22,857</u> |
| 遞延所得稅費用         |                  |               |
| 暫時性差異之發生及迴轉     | (269)            | 2,095         |
|                 | <u>(269)</u>     | <u>2,095</u>  |
| 所得稅費用           | \$ <u>29,304</u> | <u>24,952</u> |

根基營造股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

2. 合併公司民國一〇二年度及一〇一年度之所得稅費用與稅前淨利之關係調節如下：

|                   | 102年度      | 101年度   |
|-------------------|------------|---------|
| 稅前淨利              | \$ 207,131 | 123,357 |
| 依本公司所在地國內稅率計算之所得稅 | \$ 35,212  | 20,971  |
| 不可扣抵之費用           | 315        | 220     |
| 權益法認列之投資(利益)損失    | (100)      | 12      |
| 免稅所得              | (6,642)    | (4,742) |
| 前期高估              | (2,487)    | (343)   |
| 未分配盈餘加徵10%        | 2,871      | 6,015   |
| 基本稅額高於一般所得稅額之差額   | 183        | -       |
| 其他                | (48)       | 2,819   |
| 合計                | \$ 29,304  | 24,952  |

3. 遞延所得稅資產

(1) 未認列遞延所得稅資產

合併公司未認列為遞延所得稅資產之項目如下：

|          | 102.12.31 | 101.12.31 | 101.1.1 |
|----------|-----------|-----------|---------|
| 可減除暫時性差異 | \$ 3,130  | 3,178     | 3,842   |

(2) 已認列之遞延所得稅資產

民國一〇二年度及一〇一年度遞延所得稅資產之變動如下：

遞延所得稅資產：

|              | 確定福利計畫 | 負債準備  | 未實現工程損失 | 其他    | 合計      |
|--------------|--------|-------|---------|-------|---------|
| 民國102年1月1日   | \$ 749 | 5,639 | 5,947   | 1,726 | 14,061  |
| 借記(貸記)損益表    | (96)   | 2,130 | (1,533) | (232) | 269     |
| 民國102年12月31日 | \$ 653 | 7,769 | 4,414   | 1,494 | 14,330  |
| 民國101年1月1日   | \$ 803 | 4,494 | 9,178   | 1,681 | 16,156  |
| 借記(貸記)損益表    | (54)   | 1,145 | (3,231) | 45    | (2,095) |
| 民國101年12月31日 | \$ 749 | 5,639 | 5,947   | 1,726 | 14,061  |

4. 本公司及子公司營利事業所得稅結算申報皆核定至民國一〇〇年度，惟本公司民國九十八年度營利事業所得稅申報案，尚在審查中。

5. 本公司兩稅合一相關資訊如下：

|                  | 102.12.31  | 101.12.31 | 101.1.1 |
|------------------|------------|-----------|---------|
| 屬民國八十六年度以前之未分配盈餘 | \$ -       | -         | -       |
| 屬民國八十七年度以後之未分配盈餘 | 330,748    | 269,990   | 240,824 |
|                  | \$ 330,748 | 269,990   | 240,824 |
| 可扣抵稅額帳戶餘額        | \$ 56,862  | 76,656    | 100,005 |

根基營造股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

|                     | 102年度(預計)      | 101年度(實際)      |
|---------------------|----------------|----------------|
| 對中華民國居住者盈餘分配之稅額扣抵比率 | <u>23.52 %</u> | <u>32.41 %</u> |

前述兩稅合一相關資訊係依據財政部民國一〇二年十月十七日台財稅第10204562810號函規定處理之金額。

(十五)資本及其他權益

民國一〇二年及一〇一年十二月三十一日及一〇一年一月一日，本公司額定股本總額均為1,200,000千元，每股面額10元，股數皆為120,000千股，已發行股份分別為106,036千股、106,036千股及107,950千股。所有已發行股份之股款均已收取。

本公司民國一〇二年度及一〇一年度流通在外股數調節表如下：

|            | (以千股表達)        |                |
|------------|----------------|----------------|
|            | 普 通 股          |                |
|            | 102年度          | 101年度          |
| 1月1日期初餘額   | 106,036        | 107,950        |
| 庫藏股註銷減資    | -              | (1,914)        |
| 12月31日期末餘額 | <u>106,036</u> | <u>106,036</u> |

1.資本公積

本公司資本公積餘額內容如下：

|         | 102.12.31         | 101.12.31      | 101.1.1        |
|---------|-------------------|----------------|----------------|
| 發行股票溢價  | \$ 383,109        | 383,109        | 390,010        |
| 公司債轉換溢價 | 130,766           | 130,766        | 133,126        |
| 庫藏股票交易  | -                 | -              | 9,728          |
| 其 他     | <u>1,437</u>      | <u>1,437</u>   | <u>1,437</u>   |
|         | <u>\$ 515,312</u> | <u>515,312</u> | <u>534,301</u> |

依民國一〇一年一月修正之公司法規定，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，每年度決算如有盈餘，除依法提繳稅款外，應先彌補已往年度虧損，次提撥10%為法定盈餘公積，0.5%~1%為員工紅利，2%~3%為董事及監察人酬勞，其餘由董事會擬具分配議案，提請股東會決議之。另，於民國一〇〇年六月十五日經股東會修章決議通過，修正前述盈餘分配內容。於提撥法定盈餘公積後，應先依法令或主管機關規定提撥特別盈餘公積。

## 根基營造股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

### (1)法定盈餘公積

依民國一〇一年一月修正之公司法規定，公司應就稅後純益提撥百分之十為法定盈餘公積，直至與資本總額相等為止。公司無虧損時，得經股東會決議，以法定盈餘公積發給新股或現金，惟以該項公積超過實收資本額百分之二十五之部分為限。

### (2)特別盈餘公積

依金管會民國101年4月6日金管證發字第1010012865號令規定，本公司於分派可分配盈餘時，就當年度發生之帳列其他股東權益減項淨額，自當期損益與前期未分配盈餘提列相同數額之特別盈餘公積；屬前期累積之其他股東權益減項金額，則自前期未分配盈餘提列相同數額之特別盈餘公積不得分派。嗣後其他股東權益減項數額有迴轉時，得就迴轉部份分派盈餘。

### (3)盈餘分配

本公司民國一〇二年度及一〇一年度員工紅利估列金額分別為800千元及543千元，董事及監察人酬勞估列金額分別為3,201千元及2,173千元，係以本公司民國一〇二年度及一〇一年度稅後淨利及公司章程所訂盈餘分配方式、順序及員工紅利及董事及監察人酬勞分配成數為估計基礎，並列報為民國一〇二年度及一〇一年度之營業成本或營業費用。民國一〇一年度員工紅利及董事及監察人酬勞實際配發情形與本公司財務報告估列金額並無差異。民國一〇二年度之員工紅利及董事及監察人酬勞及分派予業主之股利，尚待董事會擬議及股東會決議，相關資訊可俟相關會議召開後，至公開資訊觀測站查詢，若嗣後股東會決議實際配發金額與估列數有差異時，則列為民國一〇三年度之損益。

本公司於民國一〇二年六月十七日及一〇一年三月十九日經股東常會決議民國一〇一年度及一〇〇年度盈餘分配案，有關分派予業主之股利如下：

|              | 101年度   |                | 100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           | \$ 1.00 | <u>106,036</u> | 0.50   | <u>53,018</u> |

### 3.庫藏股

- (1)於民國九十八年度，本公司為激勵員工及提昇員工向心力之目的而買回庫藏股。依證券交易法之規定，公司買回股份之數量比例，不得超過公司已發行股份總數百分之十；收買股份之總金額，不得逾保留盈餘加發行股份溢價及已實現之資本公積之金額。本公司民國九十八年度最高持有已收回股數3,000千股，收買股份之總金額為71,128千元；以民國九十八年六月三十日為計算基準，本公司可買回股數最高上限為6,611千股，收買股份金額最高上限為222,773千元，皆符合證券交易法之規定。截至民國一〇一年十二月三十一日止，本公司已轉讓予員工金額為25,748千元、股數為1,086千股；餘未轉讓1,914千股業依規定註銷庫藏股並辦理減資變更完竣。前述庫藏股註銷暨減資計分別沖轉股本19,140千元、資本公積18,989千元、保留盈餘7,251千元及庫藏股票45,380千元。

根基營造股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

(2)本公司持有之庫藏股票依證券交易法規定不得質押，且於未轉讓前不得享有股東權利。

4.其他權益

|                | 備供出售投資            |
|----------------|-------------------|
| 民國102年1月1日餘額   | \$ 36,276         |
| 備供出售金融資產未實現損益： |                   |
| 合併公司           | 89,613            |
| 民國102年12月31日餘額 | <u>\$ 125,889</u> |
| 民國101年1月1日餘額   | \$ -              |
| 備供出售金融資產未實現損益： |                   |
| 合併公司           | 36,276            |
| 民國101年12月31日餘額 | <u>\$ 36,276</u>  |

(十六)每股盈餘

|                   | 102年度             | 101年度          |
|-------------------|-------------------|----------------|
| <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 | <u>\$ 177,817</u> | <u>98,395</u>  |
| 普通股加權平均流通在外股數     | 106,036           | 107,950        |
| 庫藏股註銷之影響          | -                 | (1,914)        |
|                   | <u>106,036</u>    | <u>106,036</u> |
|                   | <u>\$ 1.68</u>    | <u>0.93</u>    |
| <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 | <u>\$ 177,817</u> | <u>98,395</u>  |
| 普通股加權平均流通在外股數     | 106,036           | 106,036        |
| 具稀釋作用之潛在普通股之影響    |                   |                |
| 員工股票紅利之影響         | 66                | 42             |
| 普通股加權平均流通在外股數     | <u>106,102</u>    | <u>106,078</u> |
| (調整稀釋性潛在普通股影響數後)  | <u>\$ 1.68</u>    | <u>0.93</u>    |

根基營造股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

(十七)收入

合併公司民國一〇二年度及一〇一年度之收入明細如下：

|            | 102年度               | 101年度            |
|------------|---------------------|------------------|
| 工程合約收入     | \$ 5,965,759        | 6,521,923        |
| 勞務提供收入     | 2,553               | 2,090            |
| 投資性不動產租金收入 | 4,912               | 4,736            |
|            | <u>\$ 5,973,224</u> | <u>6,528,749</u> |

工程合約收入請詳附註六(四)。

(十八)營業外收入及支出

1.其他收入

合併公司民國一〇二年度及一〇一年度之其他收入明細如下：

|        | 102年度            | 101年度         |
|--------|------------------|---------------|
| 利息收入   |                  |               |
| 放款及應收款 | \$ 3,465         | 3,642         |
| 銀行存款   | 1,397            | 1,779         |
| 租金收入   | -                | 1,650         |
| 股利收入   | 9,904            | 10,896        |
| 其他收入   | 34,036           | 7,376         |
| 什項支出   | (724)            | (1,492)       |
|        | <u>\$ 48,078</u> | <u>23,851</u> |

2.其他利益及損失

合併公司民國一〇二年度及一〇一年度之其他利益及損失明細如下：

|                     | 102年度     | 101年度  |
|---------------------|-----------|--------|
| 透過損益按公允價值衡量之金融資產淨利益 |           |        |
| 持有供交易               | \$ 30,175 | 19,650 |

3.財務成本

合併公司民國一〇二年度及一〇一年度之財務成本明細如下：

|      | 102年度         | 101年度      |
|------|---------------|------------|
| 利息費用 |               |            |
| 借款   | \$ 940        | 939        |
| 其他   | 14            | 8          |
|      | <u>\$ 954</u> | <u>947</u> |

## 根基營造股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

### (十九)金融工具

#### 1.金融工具之種類

##### (1)金融資產

|                  | <u>102.12.31</u>    | <u>101.12.31</u> | <u>101.1.1</u>   |
|------------------|---------------------|------------------|------------------|
| 現金及約當現金          | \$ 1,083,257        | 1,208,206        | 1,036,398        |
| 透過損益按公允價值衡量之金融資產 |                     |                  |                  |
| 持有供交易            | 144,798             | 146,787          | 127,137          |
| 備供出售金融資產         | 272,609             | 156,826          | 120,543          |
| 放款及應收款：          |                     |                  |                  |
| 應收票據及帳款          | 746,359             | 901,327          | 805,348          |
| 應收票據及帳款-關係人      | 1,184,049           | 839,690          | 738,801          |
| 其他金融資產-流動        | 197,948             | 320,856          | 322,876          |
| 其他金融資產-非流動       | <u>3,962</u>        | <u>1,727</u>     | <u>9,525</u>     |
| 合    計           | <u>\$ 3,632,982</u> | <u>3,575,419</u> | <u>3,160,628</u> |

##### (2)金融負債

|               | <u>102.12.31</u>    | <u>101.12.31</u> | <u>101.1.1</u>   |
|---------------|---------------------|------------------|------------------|
| 攤銷後成本衡量之金融負債： |                     |                  |                  |
| 短期借款          | \$ -                | 50,000           | 50,000           |
| 應付短期票券        | -                   | 50,000           | -                |
| 應付票據          | 320,667             | 327,301          | 217,323          |
| 應付帳款          | 1,407,622           | 1,260,924        | 1,404,885        |
| 其他應付款         | <u>132,394</u>      | <u>123,703</u>   | <u>139,954</u>   |
| 合    計        | <u>\$ 1,860,683</u> | <u>1,811,928</u> | <u>1,812,162</u> |

#### 2.信用風險

##### (1)信用風險之暴險

金融資產之帳面金額代表最大信用暴險金額。民國一〇二年及一〇一年十二月三十一日及一〇一年一月一日之最大信用暴險金額分別為3,632,982千元、3,575,419千元及3,160,628千元。

##### (2)信用風險集中情況

合併公司之信用風險暴險主要受每一客戶個別狀況影響。惟管理階層亦考量合併公司客戶基礎之統計資料，包括客戶所屬產業及國家之違約風險，因這些因素可能會影響信用風險。合併公司民國一〇二年度及一〇一年度之收入皆係來自於對國內客戶之銷售，未有地區信用風險顯著集中之情形。

## 根基營造股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

合併公司之客戶集中於建設業及公共工程等，為減低應收帳款信用風險，合併公司持續評估客戶之財務狀況，必要時則要求對方提供擔保或保證。合併公司於民國一〇二年十二月三十一日之應收款項餘額中，約97%係由8家客戶組成，惟主係集團內公司、信用良好公司及政府機關等，故合併公司評估尚無信用風險顯著集中之情形。合併公司仍定期評估應收帳款回收之可能性並提列備抵呆帳，且呆帳損失尚於管理當局預期之內。

### 3.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<br>現金流量      | 一年以內             | 1-3年           | 3-5年     | 超過5年     |
|-------------------|---------------------|------------------|------------------|----------------|----------|----------|
| <b>102年12月31日</b> |                     |                  |                  |                |          |          |
| 非衍生金融負債           |                     |                  |                  |                |          |          |
| 應付票據              | \$ 320,667          | 320,667          | 320,667          | -              | -        | -        |
| 應付帳款              | 1,407,622           | 1,407,622        | 780,154          | 627,468        | -        | -        |
| 其他應付款             | 132,394             | 132,394          | 132,394          | -              | -        | -        |
|                   | <u>\$ 1,860,683</u> | <u>1,860,683</u> | <u>1,233,215</u> | <u>627,468</u> | <u>-</u> | <u>-</u> |
| <b>101年12月31日</b> |                     |                  |                  |                |          |          |
| 非衍生金融負債           |                     |                  |                  |                |          |          |
| 短期借款              | \$ 50,000           | 50,059           | 50,059           | -              | -        | -        |
| 應付短期票券            | 50,000              | 50,000           | 50,000           | -              | -        | -        |
| 應付票據              | 327,301             | 327,301          | 327,301          | -              | -        | -        |
| 應付帳款              | 1,260,924           | 1,260,924        | 1,008,864        | 252,060        | -        | -        |
| 其他應付款             | 123,703             | 123,703          | 123,703          | -              | -        | -        |
|                   | <u>\$ 1,811,928</u> | <u>1,811,987</u> | <u>1,559,927</u> | <u>252,060</u> | <u>-</u> | <u>-</u> |
| <b>101年1月1日</b>   |                     |                  |                  |                |          |          |
| 非衍生金融負債           |                     |                  |                  |                |          |          |
| 短期借款              | \$ 50,000           | 51,198           | 963              | 50,235         | -        | -        |
| 應付票據              | 217,323             | 217,323          | 217,323          | -              | -        | -        |
| 應付帳款              | 1,404,885           | 1,404,885        | 1,159,169        | 245,716        | -        | -        |
| 其他應付款             | 139,954             | 139,954          | 139,954          | -              | -        | -        |
|                   | <u>\$ 1,812,162</u> | <u>1,813,360</u> | <u>1,517,409</u> | <u>295,951</u> | <u>-</u> | <u>-</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。

### 4.利率分析

合併公司之金融資產及金融負債利率暴險於本附註之流動性風險管理中說明。

下列敏感度分析係依衍生及非衍生工具於報導日之利率暴險而決定。對於浮動利率負債，其分析方式係假設報導日流通在外之負債金額於整年度皆流通在外。合併公司內部向主要管理階層報告利率時所使用之變動率為利率增加或減少0.5%，此亦代表管理階層對利率之合理可能變動範圍之評估。

若利率增加或減少0.5%，在所有其他變數維持不變之情況下，合併公司民國一〇二年度及一〇一年度之淨利將分別減少或增加零元及500千元，主因係合併公司之變動利率借款。

## 根基營造股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

### 5.公允價值

#### (1)公允價值與帳面金額

除詳列於下表者外，合併公司之管理階層認為合併公司以攤銷後成本衡量之金融資產及金融負債於合併財務報表中之帳面金額趨近於其公允價值：

|        | 102.12.31 |          | 101.12.31 |          | 101.1.1  |          |
|--------|-----------|----------|-----------|----------|----------|----------|
|        | 帳面<br>金額  | 公允<br>價值 | 帳面<br>金額  | 公允<br>價值 | 帳面<br>金額 | 公允<br>價值 |
| 金融負債：  |           |          |           |          |          |          |
| 短期借款   | \$ -      | -        | 50,000    | 50,000   | 50,000   | 50,000   |
| 應付短期票券 | -         | -        | 50,000    | 50,000   | -        | -        |

#### (2)決定公允價值所採用之利率

用以將估計現金流量折現之利率係以報導日借款銀行的借款利率為依據，利率如下：

|      |                      |
|------|----------------------|
| 短期借款 | 102年度<br>1.70%~2.39% |
|------|----------------------|

#### (3)公允價值層級

下表按評價方式，分析以公允價值衡量之金融工具。各公允價值層級定義如下：

- ①第一級：相同資產或負債於活絡市場之公開報價(未經調整)。
- ②第二級：除包含於第一級之公開報價外，資產或負債之輸入參數係直接(即價格)或間接(即由價格推導而得)可觀察。
- ③第三級：資產或負債之輸入參數非基於可觀察之市場資料(非可觀察參數)。

|                   | 第一級               | 第二級      | 第三級          | 合 計            |
|-------------------|-------------------|----------|--------------|----------------|
| <b>102年12月31日</b> |                   |          |              |                |
| 透過損益按公允價值衡量之金融資產  | \$ 144,798        | -        | -            | 144,798        |
| 備供出售金融資產          | 266,609           | -        | 6,000        | 272,609        |
|                   | <u>\$ 411,407</u> | <u>-</u> | <u>6,000</u> | <u>417,407</u> |
| <b>101年12月31日</b> |                   |          |              |                |
| 透過損益按公允價值衡量之金融資產  | \$ 146,787        | -        | -            | 146,787        |
| 備供出售金融資產          | 150,826           | -        | 6,000        | 156,826        |
|                   | <u>\$ 297,613</u> | <u>-</u> | <u>6,000</u> | <u>303,613</u> |
| <b>101年1月1日</b>   |                   |          |              |                |
| 透過損益按公允價值衡量之金融資產  | \$ 127,137        | -        | -            | 127,137        |
| 備供出售金融資產          | 114,543           | -        | 6,000        | 120,543        |
|                   | <u>\$ 241,680</u> | <u>-</u> | <u>6,000</u> | <u>247,680</u> |

於民國一〇二年度及一〇一年度皆無將金融資產的層級移轉之情形。

## 根基營造股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

### (二十)財務風險管理

#### 1.概要

合併公司因金融工具之使用而暴露於下列風險：

- (1)信用風險
- (2)流動性風險
- (3)市場風險

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

#### 2.風險管理架構

##### (1)風險管理政策：

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

##### (2)風險管理之組織架構：

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

本公司風險管理之組織架構如下：

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

## 根基營造股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

### 3.信用風險

信用風險係合併公司因客戶或金融工具之交易對手無法履行合約義務而產生財務損失之風險，主要來自於合併公司應收客戶之帳款及證券投資。

#### (1)應收帳款及其他應收款

合併公司之信用風險暴險主要受每一客戶個別狀況影響。惟管理階層亦考量合併公司客戶基礎之統計資料，包括客戶所屬產業及國家之違約風險，因這些因素可能會影響信用風險。合併公司民國一〇二年度及一〇一年度之收入皆係來自於對國內客戶之銷售，未有地區信用風險顯著集中之情形。

合併公司之客戶集中於建設業及公共工程等，為減低應收帳款信用風險，合併公司持續評估客戶之財務狀況，必要時則要求對方提供擔保或保證。合併公司於民國一〇二年十二月三十一日之應收款項餘額中，約97%係由8家客戶組成，惟主係集團內公司、信用良好公司及政府機關等，故合併公司評估尚無信用風險顯著集中之情形。合併公司仍定期評估應收帳款回收之可能性並提列備抵呆帳，且呆帳損失尚於管理當局預期之內。

#### (2)投 資

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

#### (3)保 證

合併公司政策規定僅能提供財務保證予業務往來之公司等。截至民國一〇二年及一〇一年十二月三十一日及一〇一年一月一日，合併公司提供之背書保證分別為149,908千元、146,940千元及146,940千元。

### 4.流動性風險

流動性風險係合併公司無法交付現金或其他金融資產以清償金融負債，未能履行相關義務之風險。合併公司管理流動性之方法係盡可能確保合併公司在一般及具壓力之情況下，皆有足夠之流動資金以支應到期之負債，而不致發生不可接受之損失或使合併公司之聲譽遭受到損害之風險。

一般而言，合併公司確保有足夠之現金以支應六十天之預期營運支出需求，包括金融義務之履行，但排除極端情況下無法合理預期的潛在影響，如：自然災害。另外，合併公司於民國一〇二年十二月三十一日未使用之綜合額度(包括台幣借款、信用狀及商業本票額度)共計2,715,080千元。

## 根基營造股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

### 5.市場風險

市場風險係指因市場價格變動，如匯率、利率、權益工具價格變動，而影響合併公司之收益或所持有金融工具價值之風險。市場風險管理之目標係管控市場風險之暴險程度在可承受範圍內，並將投資報酬最佳化。

#### (1)利率風險

合併公司之政策係確保借款利率變動暴險，依照國際經濟情勢及市場利率走勢進行評估。

#### (2)其他市價風險

權益價格風險係合併公司為部分填補確定福利退休義務之未提撥部位，以及有效運用資金而持有備供出售權益工具所產生之風險。合併公司之管理階層依據市價指數調配投資組合中股票及債券之比例。投資組合中重大投資均採個別管理。

### (廿一)資本管理

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

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

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

民國一〇二年合併公司之資本管理策略與民國一〇一年一致，即維持負債資本比率於35%至44%之間，確保能以合理之成本進行融資。民國一〇二年及一〇一年十二月三十一日及一〇一年一月一日之負債資本比率如下：

|           | 102.12.31    | 101.12.31   | 101.1.1     |
|-----------|--------------|-------------|-------------|
| 負債總額      | \$ 2,255,195 | 2,633,716   | 2,501,218   |
| 減：現金及約當現金 | (1,083,257)  | (1,208,206) | (1,036,398) |
| 淨負債       | 1,171,938    | 1,425,510   | 1,464,820   |
| 權益總額      | 2,134,689    | 1,972,396   | 1,887,843   |
| 資本總額      | \$ 3,306,627 | 3,397,906   | 3,352,663   |
| 負債資本比率    | 35%          | 42%         | 44%         |

## 根基營造股份有限公司及其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) 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：

|       |      | 102年度         |           |           |                  |
|-------|------|---------------|-----------|-----------|------------------|
|       | 性質   | 承攬總價          | 已計價金額     | 本期計價金額    | 本期認列收入           |
| 母公司   | 工程承攬 | \$ 12,009,343 | 7,269,398 | 3,342,423 | 3,741,120        |
| 其他關係人 | 管理服務 |               |           |           | 2,553            |
|       |      |               |           |           | <u>3,743,673</u> |

|       |      | 101年度        |           |           |                  |
|-------|------|--------------|-----------|-----------|------------------|
|       | 性質   | 承攬總價         | 已計價金額     | 本期計價金額    | 本期認列收入           |
| 母公司   | 工程承攬 | \$ 9,569,111 | 4,030,648 | 2,592,752 | 2,419,588        |
| 其他關係人 | 管理服務 |              |           |           | 1,990            |
|       |      |              |           |           | <u>2,421,578</u> |

(1) 合併公司向關係人承攬之工程係按關係企業營造工程發包作業規定，依工程預算加計合理管理費及利潤，並經比價、議價程序，呈主管核可後為其承攬價格。

(2) 於民國一〇二年度及一〇一年度，合併公司承攬非關係人發包之工程毛利率分別約為(26.41)%~51.81%及(6.72)%~14.74%，關係人毛利率分別約為4.61%~6.65%及4.61%~6.19%。

##### 2. 應收關係人款項

合併公司應收關係人款項明細如下：

| 帳列項目 | 關係人類別 | 102.12.31           | 101.12.31      | 101.1.1        |
|------|-------|---------------------|----------------|----------------|
| 應收票據 | 母公司   | \$ 465,649          | 317,239        | 410,743        |
| 應收帳款 | 母公司   | 711,076             | 515,096        | 319,997        |
| 應收帳款 | 其他關係人 | 7,324               | 7,355          | 8,061          |
|      |       | <u>\$ 1,184,049</u> | <u>839,690</u> | <u>738,801</u> |

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

## 根基營造股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

### 3.應付關係人款項

合併公司應付關係人款項明細如下：

| 帳列項目 | 關係人類別 | 102.12.31 | 101.12.31 | 101.1.1 |
|------|-------|-----------|-----------|---------|
| 應付帳款 | 母公司   | \$ -      | 130       | -       |

### 4.背書保證

合併公司民國一〇二年及一〇一年十二月三十一日及一〇一年一月一日為最終母公司其聯合開發興建之共同合作人及連帶債務人，金額皆為32,502千元。

### 5.租賃

合併公司民國一〇二年度及一〇一年度出租予母公司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186千元。民國一〇二年度及一〇一年度租金收入皆為2,229千元。

另合併公司於民國一〇二年度及一〇一年度與母公司承租辦公大樓，合約總價值皆為每月202千元。民國一〇二年度及一〇一年度租金費用皆為2,425千元。

### (三)主要管理階層人員交易

主要管理階層人員報酬包括：

|        | 102年度            | 101年度         |
|--------|------------------|---------------|
| 短期員工福利 | \$ 31,095        | 30,270        |
| 退職後福利  | 128              | 127           |
|        | <u>\$ 31,223</u> | <u>30,397</u> |

## 八、質押之資產

合併公司提供質押擔保之資產帳面價值明細如下：

| 資產名稱        | 質押擔保標的       | 102.12.31         | 101.12.31      | 101.1.1        |
|-------------|--------------|-------------------|----------------|----------------|
| 其他金融資產—流動   | 借款額度擔保及工程保證金 | \$ 161,196        | 291,500        | 322,130        |
| 不動產、廠房及設備淨額 | 借款額度擔保       | 54,566            | 54,800         | 55,034         |
| 投資性不動產淨額    | 借款額度擔保       | 105,343           | 105,810        | 106,277        |
|             |              | <u>\$ 321,105</u> | <u>452,110</u> | <u>483,441</u> |

## 九、重大或有負債及未認列之合約承諾

### (一)重大未認列之合約承諾：

- 1.於民國一〇二年及一〇一年十二月三十一日及一〇一年一月一日，合併公司承攬中重大工程契約總額分別為15,447,667千元、20,750,351千元及21,644,610千元，並已依約收取款項分別為7,747,232千元、13,060,289千元及9,495,155千元。
- 2.於民國一〇二年九月二十五日經董事會通過，本公司與母公司共同捐助籌設「財團法人冠德玉山教育基金會」，本公司承諾捐贈7,200千元，以作為設立基金與推展會務之用。

## 根基營造股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

### (二)或有負債：

本公司承攬之981E工程因分包商就保留款及追加工程款計價方式產生疑義，而要求本公司支付工程款13,660千元，該分包商因調解不成立，已向法院提請上訴，截至報告日止，法院尚在審理中。

### 十、重大之災害損失：無。

### 十一、重大之期後事項

(一)本公司承攬之981K工程因分包商就工程款計價方式產生疑義，而要求本公司支付工程款25,036千元，該分包商因調解不成立，遂於民國一〇三年二月向法院提請上訴，截至報告日止，法院尚在審理中。

(二)因「財團法人冠德玉山教育基金會」預定成立日延至民國一〇三年第一季，故於民國一〇三年三月二十六日經董事會通過，本公司以承諾捐贈6,000千元替代民國一〇二年九月二十五日董事會通過之捐贈7,200千元之決議。

### 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<br>性 質 別 | 102年度       |             |         | 101年度       |             |         |
|----------------|-------------|-------------|---------|-------------|-------------|---------|
|                | 屬於營業<br>成本者 | 屬於營業<br>費用者 | 合 計     | 屬於營業<br>成本者 | 屬於營業<br>費用者 | 合 計     |
| 員工福利費用         |             |             |         |             |             |         |
| 薪資費用           | \$ 242,818  | 80,646      | 323,464 | 236,020     | 67,488      | 303,508 |
| 勞健保費用          | 17,619      | 6,408       | 24,027  | 20,528      | 5,146       | 25,674  |
| 退休金費用(註)       | 10,315      | 5,844       | 16,159  | 11,456      | 2,936       | 14,392  |
| 其他員工福利費用       | 360         | 7,549       | 7,909   | 408         | 6,790       | 7,198   |
| 折舊費用           | 467         | 767         | 1,234   | 467         | 720         | 1,187   |
| 折耗費用           | -           | -           | -       | -           | -           | -       |
| 攤銷費用           | -           | -           | -       | -           | -           | -       |

註：民國一〇二年度包含退職所得2,537千元。

(二)營運之季節性：合併公司之營運不受季節性或週期性因素影響。

## 根基營造股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

### 十三、附註揭露事項

#### (一)重大交易事項相關資訊

民國一〇二年度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 | 被背書保證對象公司名稱 | 關係(註一) | 對單一企業背書保證限額(註二) | 本期最高背書保證餘額 | 期末背書保證餘額  | 實際動支金額    | 以財產擔保之背書保證金額 | 累計背書保證金額佔最近期財務報表淨值之比率 | 背書保證最高限額(註二) | 屬母公司對子公司背書保證 | 屬子公司對母公司背書保證 | 屬對大陸地區背書保證 |
|----|-----------|-------------|--------|-----------------|------------|-----------|-----------|--------------|-----------------------|--------------|--------------|--------------|------------|
| 0  | 根基營造      | 冠德建設        | 母子公司   | \$ 10,672,780   | 32,502     | 32,502    | 32,502    | -            | 1.52 %                | 21,345,560   | -            | Y            | -          |
| 1  | 頂天營造      | 根基營造        | 母子公司   | 4,656,323       | 3,256,015  | 3,256,015 | 3,256,015 | -            | 10.489.06 %           | 9,312,647    | -            | Y            | -          |
| 1  | "         | 兆弘機電        | 1      | 4,656,323       | 137,628    | 137,628   | 137,628   | -            | 443.36 %              | 9,312,647    | -            | -            | -          |
| 1  | "         | 陸辰昌建築師      | 1      | 4,656,323       | 12,280     | 12,280    | 12,280    | -            | 39.56 %               | 9,312,647    | -            | -            | -          |

註一：與被背書保證對象之關係如下：

1. 有業務關係之公司。
2. 直接持有普通股股權超過百分之五十之子公司。
3. 母公司與子公司持有普通股股權合併計算超過百分之五十之被投資公司。
4. 對公司直接或經由子公司間接持有普通股股權超過百分之五十之母公司。
5. 基於承攬工程需要之同業間依合約規定互保之公司。
6. 因共同投資關係由各出資股東依其持股比例對其背書保證之公司。

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表時業已沖銷。

#### 3. 期末持有有價證券情形(不包含投資子公司、關聯企業及合資控制部分)：

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    |         |        |         | 期中最高持股或出賣情形 | 備 註 |
|-------|-------------------|------------------|---------------------|--------|---------|--------|---------|-------------|-----|
|       |                   |                  |                     | 股數(千股) | 帳面金額    | 持股比例   | 公允價值(註) |             |     |
| 根基營造  | 股票—鴻海精密           | -                | 透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動 | 55     | 412     | - %    | 412     | - %         |     |
| "     | 股票—冠德建設           | 對根基營造採權益法評價之投資公司 | "                   | 500    | 17,050  | 0.10 % | 17,050  | 0.10 %      |     |
| "     | 受益憑證—復華有利貨幣市場基金   | -                | "                   | 476    | 6,270   | - %    | 6,270   | - %         |     |
| "     | 受益憑證—復華大中華中小策略基金  | -                | "                   | 812    | 7,276   | - %    | 7,276   | - %         |     |
| "     | 受益憑證—復華奧林匹克全球組合基金 | -                | "                   | 278    | 4,142   | - %    | 4,142   | - %         |     |
| 捷群投資  | 股票—富邦金            | -                | "                   | 742    | 32,329  | - %    | 32,329  | - %         |     |
| "     | 受益憑證—華聯平安貨幣市場基金   | -                | "                   | 893    | 10,089  | - %    | 10,089  | - %         |     |
| "     | 股票—冠德建設           | 該公司董事長與捷群投資同     | 備供出售金融資產—非流動        | 7,818  | 266,609 | 1.55 % | 266,609 | 1.55 %      |     |
| "     | 股票—匯頂電腦           | -                | 以成本衡量之金融資產—非流動      | 405    | 4,500   | 0.78 % | 4,500   | 0.78 %      |     |

## 根基營造股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

| 持有之公司 | 有價證券<br>種類及名稱     | 與有價證券<br>發行人之關係 | 帳列科目                | 期 末    |        |        |         | 期中最高持股<br>或出賣情形 | 備 註 |
|-------|-------------------|-----------------|---------------------|--------|--------|--------|---------|-----------------|-----|
|       |                   |                 |                     | 股數(千股) | 帳面金額   | 持股比率   | 公允價值(註) |                 |     |
| 冠慶機電  | 受益憑證－華頓平安貨幣市場基金   | -               | 透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動 | 890    | 10,045 | - %    | 10,045  | - %             |     |
| "     | 受益憑證－復華大中華中小策略基金  | -               | "                   | 811    | 7,265  | - %    | 7,265   | - %             |     |
| "     | 受益憑證－復華奧林匹克全球組合基金 | -               | "                   | 278    | 4,142  | - %    | 4,142   | - %             |     |
| "     | 股票－冠德建設           | 冠慶機電董事長與該公司同    | "                   | 807    | 27,519 | 0.16 % | 27,519  | 0.16 %          |     |
| "     | 股票－富邦金            | -               | "                   | 419    | 18,259 | - %    | 18,259  | - %             |     |
| "     | 股票－遠見天下文化出版       | -               | 備供出售金融資產－非流動        | 120    | 6,000  | 0.59 % | 6,000   | 0.59 %          |     |

註：若無市價，係以資產負債表日之帳面價值為市價。

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<br>之公司 | 交易對象<br>名 稱 | 關 係              | 交易情形  |                |                    |                                             | 交易條件與一般交易<br>不同之情形及原因 |       | 應收(付)票據、帳款 |                         | 備註 |
|--------------|-------------|------------------|-------|----------------|--------------------|---------------------------------------------|-----------------------|-------|------------|-------------------------|----|
|              |             |                  | 進(銷)貨 | 金 額<br>(註)     | 佔應進<br>(銷)貨<br>之比率 | 授信<br>期間                                    | 單 價                   | 授信期間  | 餘 額        | 佔應應收<br>(付)票據、<br>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 | 991A等 | \$ (3,253,237) | (57.94)%           | 50%即期、50%為90天或50%支付30天期票、50%支付120天期票或100%即期 | 約當                    | 與一般略長 | 1,122,351  | 59.80 %                 |    |

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<br>之 公 司 | 交易對象<br>名 稱 | 關 係              | 應收關係人<br>款項餘額 | 週轉率  | 逾期應收關係人款項 |      | 應收關係人款項<br>期後收回金額 | 提列備抵<br>呆帳金額 |
|-----------------|-------------|------------------|---------------|------|-----------|------|-------------------|--------------|
|                 |             |                  |               |      | 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 | \$ 1,122,351  | 3.68 | -         | -    | 199,294           | -            |

9. 從事衍生工具交易：無。

## 根基營造股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

### 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    | 與交易人關係 | 102年度交易往來情形 |           |         |  | 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      | 應付帳款        | \$ 30,031 | 與一般交易相當 |  | 0.68 %          |
| 0  | "         | "         | 1      | 應付建造合約款     | 216       | "       |  | - %             |
| 0  | "         | "         | 1      | 營業成本        | 56,213    | "       |  | 0.94 %          |
| 0  | "         | "         | 1      | 其他應付款       | 85        | "       |  | - %             |
| 0  | "         | 頂天營造有限公司  | 1      | 應付帳款        | 3,350     | "       |  | 0.08 %          |
| 0  | "         | "         | 1      | 其他應付款       | 35        | "       |  | - %             |
| 0  | "         | "         | 1      | 應付建造合約款     | 141       | "       |  | - %             |
| 0  | "         | "         | 1      | 營業成本        | 13,512    | "       |  | 0.23 %          |
| 1  | 冠慶機電(股)公司 | 根基營造(股)公司 | 2      | 應收帳款        | 30,116    | "       |  | 0.69 %          |
| 1  | "         | "         | 2      | 應收建造合約款     | 216       | "       |  | - %             |
| 1  | "         | "         | 2      | 營業收入        | 56,213    | "       |  | 0.94 %          |
| 2  | 頂天營造有限公司  | "         | 2      | 應收帳款        | 3,385     | "       |  | 0.08 %          |
| 2  | "         | "         | 2      | 應收建造合約款     | 141       | "       |  | - %             |
| 2  | "         | "         | 2      | 營業收入        | 13,512    | "       |  | 0.23 %          |

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表時業已沖銷。

### (二) 轉投資事業相關資訊

民國一〇二年度合併公司之轉投資事業資訊如下：

單位：新台幣千元/千股

| 投資公司名稱 | 被投資公司名稱 | 所在地區 | 主要營業項目            | 原始投資金額     |         | 期末持有   |         |         | 期中最高持股或出賣情形 | 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 % | 327,530 | 99.98 %     | 14,268    | 14,265    | 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 % | 154,869 | 99.96 %     | 17,525    | 17,518    | "   |
| 捷群投資   | 頂天營造    | 台灣   | 綜合營造業等            | 16,500     | 16,500  | 690    | 30.00 % | 9,313   | 30.00 %     | 2,101     | 630       | 孫公司 |
| 冠慶機電   | 頂天營造    | 台灣   | 綜合營造業等            | 11,105     | 11,105  | 1,610  | 70.00 % | 21,729  | 70.00 %     | 2,101     | 1,471     | "   |
| 頂天營造   | 潤澤康資訊服務 | 台灣   | 資訊軟體服務及管理顧問業      | 4,000      | 4,000   | 400    | 20.00 % | 5,049   | 20.00 %     | 2,955     | 591       | -   |

註：上列子公司及孫公司交易於編製合併財務報表時業已沖銷。

(三) 大陸投資資訊：無。

## 根基營造股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

### 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。

合併公司因合併主體變動，自民國一〇一年起僅有單一營運部門，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。

### 十五、首次採用國際財務報導準則

合併公司民國一〇一年十二月三十一日之合併財務報告原係依據先前一般公認會計  
原則所編製，如附註四(一)所述，本合併財務報告係首份依據證券發行人財務報告編製  
準則及金管會認可之國際財務報導準則編製之年度合併財務報告，且已適用金管會認可  
之國際財務報導準則第一號「首次採用國際財務報導準則」。

附註四所列示之會計政策已適用於編製民國一〇一年之比較合併財務報告、民國一  
〇一年十二月三十一日合併資產負債表及民國一〇一年一月一日(合併公司之轉換日)初  
始國際財務報導準則合併資產負債表。

於編製民國一〇一年相關報告時，合併公司係以依先前一般公認會計原則編製之財  
務報告報導金額為調整之起始點，將由先前一般公認會計原則轉換至金管會認可之國際  
財務報導準則(亦稱IFRSs)對合併公司各該時點或期間之財務狀況、財務績效及現金流量  
的影響及說明列示於下表及其附註。

#### (一)合併資產負債表項目之調節

| 資 產              | 101.12.31           |                     |           | 101.1.1             |                     |           |
|------------------|---------------------|---------------------|-----------|---------------------|---------------------|-----------|
|                  | 先前之一<br>般公認會<br>計原則 | 轉換至<br>IFRSs<br>影響數 | IFRSs     | 先前之一<br>般公認會<br>計原則 | 轉換至<br>IFRSs<br>影響數 | IFRSs     |
| 現金及約當現金          | \$ 1,208,206        | -                   | 1,208,206 | 1,036,398           | -                   | 1,036,398 |
| 透過損益按公允價值衡量之金融資產 | 146,787             | -                   | 146,787   | 127,137             | -                   | 127,137   |
| 應收票據及帳款(含關係人款項)  | 1,741,017           | -                   | 1,741,017 | 1,544,149           | -                   | 1,544,149 |
| 應收建造合約款          | 698,166             | -                   | 698,166   | 352,936             | 15,983              | 368,919   |
| 預付款項             | 131,335             | -                   | 131,335   | 632,275             | -                   | 632,275   |
| 其他流動資產           | 5,895               | -                   | 5,895     | 28,996              | -                   | 28,996    |
| 其他金融資產—流動        | 320,856             | -                   | 320,856   | 322,876             | -                   | 322,876   |
| 流動資產合計           | 4,252,262           | -                   | 4,252,262 | 4,044,767           | 15,983              | 4,060,750 |
| 採用權益法之投資         | 4,458               | -                   | 4,458     | 4,529               | -                   | 4,529     |
| 備供出售金融資產—非流動     | 156,826             | -                   | 156,826   | 120,543             | -                   | 120,543   |
| 以成本衡量之金融資產—非流動   | 4,500               | -                   | 4,500     | 4,500               | -                   | 4,500     |
| 不動產、廠房及設備        | 66,468              | -                   | 66,468    | 66,781              | -                   | 66,781    |
| 投資性不動產淨額         | 105,810             | -                   | 105,810   | 106,277             | -                   | 106,277   |
| 遞延所得稅資產          | 14,061              | -                   | 14,061    | 16,156              | -                   | 16,156    |
| 其他金融資產—非流動       | 1,727               | -                   | 1,727     | 9,525               | -                   | 9,525     |
| 非流動資產合計          | 353,850             | -                   | 353,850   | 328,311             | -                   | 328,311   |
| 資產總計             | \$ 4,606,112        | -                   | 4,606,112 | 4,373,078           | 15,983              | 4,389,061 |

# 根基營造股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

|               | 101.12.31           |                     |                  | 101.1.1             |                     |                  |
|---------------|---------------------|---------------------|------------------|---------------------|---------------------|------------------|
|               | 先前之一<br>般公協會<br>計原則 | 轉換至<br>IFRSs<br>影響數 | IFRSs            | 先前之一<br>般公協會<br>計原則 | 轉換至<br>IFRSs<br>影響數 | IFRSs            |
| 負 債           |                     |                     |                  |                     |                     |                  |
| 短期借款及應付短期票券   | \$ 100,000          | -                   | 100,000          | 50,000              | -                   | 50,000           |
| 應付票據及帳款       | 1,588,225           | -                   | 1,588,225        | 1,622,208           | -                   | 1,622,208        |
| 應付建造合約款       | 751,731             | -                   | 751,731          | 635,324             | (1,913)             | 633,411          |
| 其他應付款         | 115,705             | 7,998               | 123,703          | 134,613             | 5,341               | 139,954          |
| 當期所得稅負債       | 16,848              | -                   | 16,848           | 8,932               | -                   | 8,932            |
| 其他流動負債        | 3,029               | -                   | 3,029            | 7,080               | -                   | 7,080            |
| 流動負債合計        | <u>2,575,538</u>    | <u>7,998</u>        | <u>2,583,536</u> | <u>2,458,157</u>    | <u>3,428</u>        | <u>2,461,585</u> |
| 保固之長期負債準備     | 33,201              | -                   | 33,201           | 26,467              | -                   | 26,467           |
| 其他非流動負債       | 12,288              | -                   | 12,288           | 5,256               | -                   | 5,256            |
| 應計退休金負債       | 4,406               | 285                 | 4,691            | 4,724               | 3,186               | 7,910            |
| 非流動負債合計       | <u>49,895</u>       | <u>285</u>          | <u>50,180</u>    | <u>36,447</u>       | <u>3,186</u>        | <u>39,633</u>    |
| 負債總計          | <u>2,625,433</u>    | <u>8,283</u>        | <u>2,633,716</u> | <u>2,494,604</u>    | <u>6,614</u>        | <u>2,501,218</u> |
| 歸屬於母公司之業主權益   |                     |                     |                  |                     |                     |                  |
| 股 本           | 1,060,357           | -                   | 1,060,357        | 1,079,497           | -                   | 1,079,497        |
| 資本公積          | 521,284             | (5,972)             | 515,312          | 540,273             | (5,972)             | 534,301          |
| 保留盈餘          | 362,658             | (2,311)             | 360,347          | 303,997             | 15,341              | 319,338          |
| 備供出售金融資產未實現損益 | 36,276              | -                   | 36,276           | -                   | -                   | -                |
| 庫藏股票          | -                   | -                   | -                | (45,380)            | -                   | (45,380)         |
| 歸屬於母公司業主之權益合計 | <u>1,980,575</u>    | <u>(8,283)</u>      | <u>1,972,292</u> | <u>1,878,387</u>    | <u>9,369</u>        | <u>1,887,756</u> |
| 非控制權益         | 104                 | -                   | 104              | 87                  | -                   | 87               |
| 權益總計          | <u>1,980,679</u>    | <u>(8,283)</u>      | <u>1,972,396</u> | <u>1,878,474</u>    | <u>9,369</u>        | <u>1,887,843</u> |
| 負債及權益總計       | <u>\$ 4,606,112</u> | <u>-</u>            | <u>4,606,112</u> | <u>4,373,078</u>    | <u>15,983</u>       | <u>4,389,061</u> |

## 根基營造股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

### (二)合併綜合損益表項目之調節

|                    | 101年度               |                     |                |
|--------------------|---------------------|---------------------|----------------|
|                    | 先前之一<br>般公認會<br>計原則 | 轉換至<br>IFRSs<br>影響數 | IFRSs          |
| 營業收入               | \$ 6,976,149        | (447,400)           | 6,528,749      |
| 營業成本               | (6,767,056)         | 429,504             | (6,337,552)    |
| 營業毛利               | 209,093             | (17,896)            | 191,197        |
| 管理費用               | (107,684)           | (2,639)             | (110,323)      |
| 營業費用合計             | (107,684)           | (2,639)             | (110,323)      |
| 營業淨利               | 101,409             | (20,535)            | 80,874         |
| 營業外收入及支出：          |                     |                     |                |
| 其他收入               | 23,851              | -                   | 23,851         |
| 其他利益及損失            | 19,650              | -                   | 19,650         |
| 財務成本               | (947)               | -                   | (947)          |
| 採用權益法之關聯企業及合資損益之份額 | (71)                | -                   | (71)           |
| 營業外收入及支出合計         | 42,483              | -                   | 42,483         |
| 稅前淨利               | 143,892             | (20,535)            | 123,357        |
| 所得稅費用              | (24,952)            | -                   | (24,952)       |
| 本期淨利               | 118,940             | (20,535)            | 98,405         |
| 其他綜合損益：            |                     |                     |                |
| 備供出售金融資產未實現評價利益    | 36,283              | -                   | 36,283         |
| 確定福利計畫之精算利益        | -                   | 2,883               | 2,883          |
| 本期其他綜合損益(稅後淨額)     | 36,283              | 2,883               | 39,166         |
| 本期綜合損益總額           | <u>\$ 155,223</u>   | <u>(17,652)</u>     | <u>137,571</u> |
| 本期淨利歸屬於：           |                     |                     |                |
| 母公司業主              | \$ 118,930          | (20,535)            | 98,395         |
| 非控制權益              | 10                  | -                   | 10             |
| 本期淨利               | <u>\$ 118,940</u>   | <u>(20,535)</u>     | <u>98,405</u>  |
| 綜合損益總額歸屬於：         |                     |                     |                |
| 母公司業主              | \$ 155,206          | (17,652)            | 137,554        |
| 非控制權益              | 17                  | -                   | 17             |
| 本期綜合損益總額           | <u>\$ 155,223</u>   | <u>(17,652)</u>     | <u>137,571</u> |
| 每股盈餘               |                     |                     |                |
| 基本每股盈餘(元)          | <u>\$ 1.12</u>      | <u>(0.19)</u>       | <u>0.93</u>    |
| 稀釋每股盈餘(元)          | <u>\$ 1.12</u>      | <u>(0.19)</u>       | <u>0.93</u>    |

### (三)合併現金流量表之重大調整

依金管會認可之國際財務報導準則編製之合併現金流量表與依先前一般公認會計原則所編製者，並無其他重大差異。

## 根基營造股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

### (四)調節說明

- 1.依先前一般公認會計原則，合併公司原採全部完工法，因收入成本皆可合理估計，依金管會認可之國際財務報導準則規定，應採完工比例法認列。

茲彙總此項變動之影響如下：

|         | <u>101年度</u>     |                        |
|---------|------------------|------------------------|
| 合併綜合損益表 |                  |                        |
| 營業收入    | \$               | (447,400)              |
| 營業成本    |                  | <u>429,504</u>         |
| 所得稅前調整數 | \$               | <u><u>(17,896)</u></u> |
|         | <u>101.12.31</u> | <u>101.1.1</u>         |
| 合併資產負債表 |                  |                        |
| 應收建造合約款 | \$ -             | 15,983                 |
| 應付建造合約款 | <u>-</u>         | <u>1,913</u>           |
| 保留盈餘調整數 | <u>\$ -</u>      | <u><u>17,896</u></u>   |

- 2.合併公司對因員工過去提供服務而給與之累積帶薪假負有現時法定或推定支付義務，依此，合併公司將支付累積帶薪假之預期成本認列為應付費用。此項變動之影響如下：

|         | <u>101年度</u>             |                       |
|---------|--------------------------|-----------------------|
| 合併綜合損益表 |                          |                       |
| 管理費用    | \$                       | <u>(2,657)</u>        |
| 所得稅前調整數 | \$                       | <u><u>(2,657)</u></u> |
|         | <u>101.12.31</u>         | <u>101.1.1</u>        |
| 合併資產負債表 |                          |                       |
| 其他應付款   | \$ <u>(7,998)</u>        | <u>(5,341)</u>        |
| 保留盈餘調整數 | <u>\$ <u>(7,998)</u></u> | <u><u>(5,341)</u></u> |

- 3.合併公司依金管會認可之國際財務報導準則之會計政策係將所有精算損益認列於其他綜合損益。依先前一般公認會計原則，合併公司係依員工剩餘服務期間將精算損益認列於損益。轉換日，所有先前未認列之累積精算損益均認列於保留盈餘，並於以前年度之綜合損益表迴轉之。

茲彙總此項變動之影響如下：

|            | <u>101年度</u> |                     |
|------------|--------------|---------------------|
| 合併綜合損益表    |              |                     |
| 管理費用       | \$           | 18                  |
| 確定福利計畫精算利益 |              | <u>2,883</u>        |
| 本期綜合損益調整數  | \$           | <u><u>2,901</u></u> |

根基營造股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

|         | <u>101.12.31</u> | <u>101.1.1</u> |
|---------|------------------|----------------|
| 合併資產負債表 |                  |                |
| 應計退休金負債 | \$ (285)         | (3,186)        |
| 保留盈餘調整數 | <u>\$ (285)</u>  | <u>(3,186)</u> |

4. 合併公司依金管會認可之國際財務報導準則第一號規定，選擇於轉換日將所有非按持股比例認購或取得被投資公司增資之新股所產生之資本公積認定為零。此項變動之影響如下：

|         | <u>101.12.31</u> | <u>101.1.1</u> |
|---------|------------------|----------------|
| 合併資產負債表 |                  |                |
| 資本公積    | \$ 5,972         | 5,972          |
| 保留盈餘調整數 | <u>\$ 5,972</u>  | <u>5,972</u>   |

5. 上述變動增加(減少)保留盈餘彙總如下：

|             | <u>101.12.31</u>  | <u>101.1.1</u> |
|-------------|-------------------|----------------|
| 應收建造合約款     | \$ -              | 15,983         |
| 應付建造合約款     | -                 | 1,913          |
| 其他應付款       | (7,998)           | (5,341)        |
| 應計退休金負債     | (285)             | (3,186)        |
| 資本公積        | <u>5,972</u>      | <u>5,972</u>   |
| 保留盈餘(減少)增加數 | <u>\$ (2,311)</u> | <u>15,341</u>  |

台北市會計師公會會員印鑑證明書

北市財證字第

1030703

號

會員姓名：(1) 陳嘉修  
(2) 張淑瑩

(簽章)

事務所名稱：安侯建業聯合會計師事務所

事務所地址：台北市信義路五段七號六十八樓

事務所電話：(02)81016666

事務所統一編號：04016004

會員證書字號：(1) 北市會證字第一八七七號  
(2) 北市會證字第二一九一號

委託人統一編號：43876760

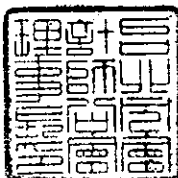
印鑑證明書用途：辦理 根基營造股份有限公司

一〇二年度(自民國一〇二年一月一日至

一〇二年十二月三十一日)財務報表之查核簽證

|        |     |         |                                                                                      |
|--------|-----|---------|--------------------------------------------------------------------------------------|
| 簽名式(一) | 陳嘉修 | 存會印鑑(一) |  |
| 簽名式(二) | 張淑瑩 | 存會印鑑(二) |  |

理事長：



核對人：



中華民國

月 日

裝

訂

線