

股票代號：2545

皇翔建設股份有限公司

105年度年報

中華民國106年5月15日刊印

查詢網站及網址：公開資訊觀測站<http://mops.twse.com.tw/>

本公司網址<http://www.hhe.com.tw/>

一、公司發言人、代理發言人：

姓 名：游玉華、王繼華

職 稱：財會副總經理、財會經理

電 話：(02) 2388-2898 #167、109

電子郵件信箱：eva@hhe.com.tw、anniewang@hhe.com.tw

二、本公司地址及電話：

地 址：台北市博愛路38號8樓

電 話：(02) 2388-2898

三、辦理股票過戶機構：

名 稱：元大寶來證券股份有限公司股務代理部

地 址：台北市承德路三段210號 B1、B2

網 址：www.yuanta.com.tw

電 話：(02) 2586-5859

四、最近年度財務報告簽證會計師：

事務所名稱：安侯建業聯合會計師事務所

會計師姓名：簡蒂暖、馬國柱會計師

地 址：台北市信義路5段7號68樓

網 址：www.kpmg.com.tw

電 話：(02) 8101-6666

五、海外有價證券掛牌買賣之交易場所：無。

六、本公司網址：www.hhe.com.tw

皇翔建設股份有限公司

目 錄

	頁數
壹、致股東報告書	
一、105年度營業結果	1
二、106年度營業計劃概要	2
三、未來公司發展策略	3
四、外部競爭環境、法規環境及總體經營環境之影響	3
貳、公司簡介	
一、設立日期	4
二、公司沿革	4
參、公司治理報告	
一、組織系統	9
二、董事、監察人、總經理、副總經理、協理、各部門及分支機構主管資料	10
三、公司治理運作情形	17
四、會計師公費資訊	30
五、更換會計師資訊	30
六、公司之董事長、總經理、負責財務或會計事務之經理人，最近一年內曾任職於簽證會計師所屬事務所或其關係企業者，應揭露其資訊	30
七、最近年度及截至年報刊印日止，董事、監察人、經理人及持股比例超過百分之十之股東股權移轉及股權質押變動情形	31
八、持股比例占前十名之股東，其相互間為關係人或為配偶、二親等以內之親屬關係之資訊	32
九、公司、公司之董事、監察人、經理人及公司直接或間接控制之事業對同一轉投資事業之持股數，並合併計算綜合持股比例	33
肆、募資情形	
一、資本及股份	34
二、公司債辦理情形	38
三、特別股辦理情形	38
四、海外存託憑證辦理情形	38

五、員工認股權憑證辦理情形	38
六、限制員工權利新股辦理情形	38
七、併購（包括合併、收購及分割）辦理情形	38
八、資金運用計畫執行情形	38
伍、營運概況	
一、業務內容	39
二、市場及產銷概況	43
三、從業員工資料	52
四、環保支出資訊	52
五、勞資關係	52
六、重要契約	54
陸、財務概況	
一、最近五年度簡明資產負債表及綜合損益表	56
二、最近五年度財務分析	64
三、最近年度財務報告之監察人審查報告	71
四、最近年度財務報告	72
五、最近年度經會計師查核簽證之公司個體財務報告	72
六、公司及其關係企業財務狀況	72
柒、財務狀況及財務績效之檢討分析與風險事項	
一、財務狀況	179
二、財務績效	179
三、現金流量	179
四、最近年度重大資本支出對財務業務之影響	179
五、最近年度轉投資政策	179
六、風險事項	180
七、其他重要事項	182
捌、特別記載事項	
一、關係企業相關資料	183
二、最近年度及截至年報刊印日止，私募有價證券辦理情形 ...	190
三、最近年度及截至年報刊印日止，子公司持有或處分本公司 股票情形	190
四、其他必要補充說明事項	190
五、最近年度及截至年報刊印日止，發生證交法第三十六條第 三項第二款所定對股東權益或證券價格有重大影響之事項 .	190

壹、致股東報告書：

各位股東女士／先生：

一、105年度營業結果

(一) 營業計畫實施成果

民國105年國內不動產市場，持續受到政府實施實價登錄及房屋稅稅改政策之影響下，造成目前房地市場低迷、成交量亦相對萎縮。本公司民國105年在皇翔歡喜城、皇翔百老匯 NO.2及皇翔紫鼎個案完工交屋及其他成屋持續銷售下，致本公司於民國105年度合併營業額為新台幣壹佰叁拾叁億伍仟肆佰捌拾玖萬伍仟元，較104年度合併營業額壹拾柒億捌仟陸佰陸拾捌萬陸仟元，增加647%，本期合併綜合損益為利益壹拾玖億陸仟捌佰叁拾壹萬伍仟元。

(二) 預算執行情形-合併報表

單位：新台幣仟元

項目	105年度預算數	105年度實際數	達成率
營業收入		13,354,895	不適用
營業成本		9,815,505	
營業毛利		3,539,390	
營業費用		713,264	
營業淨利		2,826,126	
營業外收入及支出		(446,802)	
稅前淨利		2,379,324	
本期淨利		1,968,315	
其他綜合損益		—	
本期綜合損益		1,968,315	

(三) 財務收支及獲利能力分析-合併報表

項目	105年度	
財務結構	負債占資產比率(%)	68.88
	長期資金占固定資產比率(%)	11,525.73
償債能力	流動比率(%)	127.47
	速動比率(%)	9.34
	利息保障倍數(倍)	5.01
獲利能力	資產報酬率(%)	5.42
	股東權益報酬率(%)	18.35
	純益率(%)	14.74
	每股盈餘(元)	6.01

(四) 研究發展狀況

1. 建築規劃設計方面：針對市場及消費者的需求作審慎評估，並遴選優秀的建築團隊及相關建築法令之適用，規劃設計最優質之產品，以符合日益創新的市場需求。
2. 營建工程及管理方面：對各種施工方法不斷研討，並引進最適宜的工法技術及工程管理，嚴格控制品質、成本及進度，以增加產品的競爭力。
3. 公司電腦方面：引進營建整合管理系統，包括工程預算系統、工程發包系統、業務系統、財會系統等，藉由公司內部與施工現場連線，可即時掌握並提升作業效率。
4. 市場研究發展方面：確實掌握房地產市場，積極蒐集各項土地、房屋市場資料，加以研討分析，作好正確產品定位及優越之行銷策略，以達成高銷售率的目標。另就都市更新、商用不動產等相關研討，作為本公司未來持續開發之因應。

二、106年營業計畫概要

(一) 經營方針

本公司之經營一向穩健踏實，始終秉持著「誠信—誠真信實、效率—有效執行、品質—專業服務」之理念持續發展與永續經營。本公司深信延攬多方優秀人才加以培育，以強化經營團隊，可確實掌握面對整體房地產市場的變化，作適當的策略性規劃及確定正確的方向。對於營建品質要求提昇，創造優質產品，加強售後服務，建立品牌形象。

(二) 預期銷售數量及依據

展望新的一年，全球景氣持續回升，國內房地產市場在政府解除多項房市管制措施及提振內需的影響下，本公司本年度完工個案皇翔御花園陸續辦理過戶及交屋，另上年底完工之皇翔紫鼎、皇翔百老匯 NO.2及其他個案陸續銷售中，依據目前市場銷售狀況判斷，預估本年度可銷售皇翔御花園80戶、皇翔紫鼎30戶、皇翔百老匯 NO.2計50戶、皇翔國鼎200戶及其他個案餘屋20戶。

(三) 重要產銷政策

1. 開發良好區位並具市場性的土地。
2. 透過優良規劃設計，塑造出符合市場需求且高附加價值的產品。
3. 參與精華地段都市更新之改建，創造未來社會良好居住品質。
4. 配合產品規劃及區域環境，採行優越的行銷策略，求取合理的利潤。

5. 重視消費者，加強售後服務，贏得客戶的信賴。

6. 提昇企業形象，建立口碑，永續經營。

三、未來公司發展策略

在市區土地取得不易及購屋者要求提高下，未來公司發展策略，除朝向創新研發與資訊科技運用，更將朝向多元化，如不動產休閒產業、飯店經營等跨業經營目標前進。

四、外部競爭環境、法規環境及總體經營環境之影響

(一) 外部競爭

近年來房地產受政府政策影響，市場低迷，全年呈現價跌量縮的盤整階段，未來走勢將視國內外政經情勢變化、市場利率、政府房市政策等因素而調整。本公司除加強團隊的專業能力，興建符合未來市場趨勢的產品，管控品質增加產品競爭力，並加強售後服務，取得客戶信賴與肯定。

(二) 法規環境

就法規環境方面可包含營建法令、稅務及政府政策，如兩稅合一、房屋稅、土地增值、金融政策、財稅政策、交通政策、住宅政策、土地政策、都市計劃及政府實施實價登錄，均影響營建業的經營原因。

(三) 總體經營環境

105年國內受到政黨輪替，新政府上任，使兩岸情勢較不明朗，國際上出現英國脫歐及美國川普當選，使整體經濟不確定性仍高。展望未來，目前央行仍維持低利率，好地段、好規劃之產品仍受到消費者喜愛，房地產仍是保值的最佳選擇。

最後，謹在此感謝各位股東的愛護與支持，本公司將本著一貫「誠信」的理念，持續興建好宅，創造銷售佳績，繼續為各位股東創造最大的利潤。

敬祝 各位股東

身體健康、萬事如意！

董事長 廖年吉



敬上

貳、公司簡介

一、設立日期：

中華民國八十年十二月六日

二、公司沿革：

本公司董事長廖年吉先生憑藉著其對鄉土的熱愛及響應政府「住者有其屋」之政策，於民國80年12月正式創立「皇銘建設股份有限公司」，營業項目為委託營造廠商興建國民住宅、商業大樓出租出售業務和有關建材之進出口買賣業務；成立初期，實收資本額新台幣陸仟萬元整，隨著經營規模之擴增，目前實收資本額已達新台幣參拾貳億柒仟柒佰參拾肆萬捌仟零捌拾元整。本公司於民國85年4月為確立本公司之企業識別，正式更名為「皇翔建設股份有限公司」，由於始終秉持著『以誠立足、以實展業』的企業文化精神及『誠信』、『效率』、『品質』之經營理念，已塑造出良好的信譽。民國86年12月，為掌控施工品質，轉投資北昌營造股份有限公司。

本公司成立迄今已在大台北區域推出53個建案，總銷金額達1,134億，而其中完工個案之平均銷售率達99%以上，足證明本公司區域性開發之深耕模式與能力，已獲具體肯定，並為公司奠定了盤基永固的經營基礎。

茲將本公司歷年來成長之重要記事詳列如下表：

皇翔建設股份有限公司 歷年記事

事項年度	推 案	資 本 額	其 他
80年12月		登記成立「皇銘建設股份有限公司」，實收資本額60,000仟元。	
81年	推出豐收季節(6.6億, 146戶) 盛會(10億, 193戶)		參加台北縣建築投資商業公會。
82年	推出中央大街A區(2.2億, 46戶) 北京NO.2(8億, 449戶) 吉利(2.5億, 48戶)		
83年	推出住福(3.9億, 93戶)		公司總部遷至板橋市四川路二段辦公大樓。
84年		為充實股本，增加經營能力，辦理現金增資120,000仟元，實收資本額達180,000仟元。	
85年	推出創世紀(3.7億, 50戶) 良辰吉市(15億, 284戶) 皇翔綠園(4.8億, 82戶) 皇翔最好(1.5億, 70戶) 甘園別墅(1.8億, 33戶)	為充實股本，增加經營能力，辦理現金增資90,000仟元，盈餘轉增資90,000仟元，實收資本額達360,000仟元。	1. 公司更名為「皇翔建設股份有限公司」。 2. 經證管會核准為公開發行公司。 3. 獲台北縣商業同業公會頒優良商號獎。 4. 擴大經營陣容，加強經營團隊，增加董事席位為五席。 5. 員工退休金辦法頒定與實施。
86年	推出皇翔歡喜城(8.8億, 194戶) 皇翔公園家(2.4億, 57戶) 金樹園(1.6億, 41戶) 金別墅(6.5億, 81戶)	為償還銀行借款，提高自有資本率，辦理兩次現金增資計98,950仟元及盈餘轉增資90,050仟元，實收資本額達549,000仟元。	1. 為掌控施工品質，轉投資北昌營造，持股90%。 2. 全面施行電腦化，增進營運效率。 3. 獲「住福」社區管委會頒品質優良、服務熱忱獎。 4. 落實員工福利，成立職委會。
87年	推出蓮花賞(4.9億, 65戶) 金別墅D區(0.45億, 4戶)	為償還銀行借款，改善財務結構，辦理現金增資147,000仟元及盈餘轉增資174,000仟元，實收資本額達870,000仟元。	1. 獲頒中華民國建築業跨世紀十大傑出業者。 2. 獲頒第十四屆中華民國建築金獎之建築規劃類獎項。 3. ISO9002品保制度之推展。

事項年度	推 案	資 本 額	其 他
88年	推出金來發(18.6億, 353戶)	辦理盈餘轉增資174,000仟元, 以及為購買營建用地, 辦理現金增資120,000仟元, 實收資本額達1,164,000仟元。	1. 為增加外部董事及擴大監察人席次, 辦理董、監事增補選。 2. 獲准於證券櫃檯買賣中心上櫃掛牌買賣。 3. 本公司及子公司齊獲通過 ISO9002品保制度之認證。
89年		辦理盈餘轉增資93,120仟元及資本公積轉增資81,480仟元, 實收資本額達1,338,600仟元。	獲准於證券交易所市場上市掛牌買賣。
90年	推出住福別墅(3.4億, 60戶) 國光350(0.17億, 2戶)	實施庫藏股交易並辦理減資59,890仟元及資本公積轉增資38,361.3仟元, 實收資本額達1,317,071.3仟元。	
91年	推出皇翔百老匯(13億, 239戶)	實施庫藏股交易並辦理減資8,350仟元, 實收資本額達1,308,721.3仟元。	公司企業總部遷至台北市博愛路辦公大樓。
92年	推出皇翔紫蘭園(12.3億, 44戶) 皇翔維也納(12億, 110戶) 皇翔銘園(9.1億, 121戶)	辦理資本公積轉增資52,348.85仟元, 實收資本額達1,361,070.15仟元。	獲頒第十一屆中華建築金石獎之規劃設計類獎項。
93年	推出皇翔峇里島(31.8億, 715戶)(註) 皇翔太陽城(58.2億, 850戶) 皇翔凱旋門(28億, 199戶) 皇翔四季會館(29.6億, 625戶) 國光284(0.138億, 1戶)	辦理盈餘轉增資115,690.96仟元及資本公積轉增資47,637.45仟元, 實收資本額達1,524,398.56仟元。	1. 獲頒第十二屆中華建築金石獎之規劃設計類獎項。 2. 獲頒第五屆國家建築金質獎之規劃設計類獎項。
94年	推出皇翔快樂花園(26.3億, 288戶)	辦理盈餘轉增資228,659.78仟元及資本公積轉增資76,219.92仟元, 實收資本額達1,829,278.26仟元。	
95年	推出皇翔臻寶(8億, 96戶) 皇翔帝國(48億, 392戶)	辦理盈餘轉增資182,927.82仟元及現金增資180,000,000仟元, 實收資本額達	

事項年度	推 案	資 本 額	其 他
	皇翔金城閣 (11.5億, 167戶) 第一站NO.2 (0.6億, 5戶)	2,192,206.08仟元。	
96年	推出皇翔高更 (20.6億, 204戶) 皇翔日出大地 (22億, 68戶) 皇翔天母 (16億, 10戶)		
97年	推出小快樂 (0.6億, 5戶)	辦理盈餘轉增資657,661.82仟元, 實收資本額 達2,849,867.9仟元。	
98年	推出皇翔RICH (11億, 59戶)	辦理盈餘轉增資427,480.18仟元, 實收資本額 達3,277,348.08仟元。	
99年	推出皇翔玉璽 (37億, 84戶) 皇翔玉鼎 (93億, 531戶)		
100年	推出皇翔隨堂 (3.5億, 20戶) 皇翔新天玑 (40億, 12戶)		
101年	推出皇翔天昴 (11.7億, 9戶) 皇翔天玥 (11.8億, 9戶)		
102年	推出皇翔富豪 (60億, 206戶) 皇翔百老匯 (23億, 198戶) 皇翔百老匯2 (27億, 187戶) 皇翔歡喜城 (111億, 1691戶) 皇翔紫鼎 (65億, 63戶)		
103年	推出皇翔歡喜城店面 (16億, 57戶) 華爾街 (4.7億, 18戶) 皇翔國鼎 (155億, 611戶)		

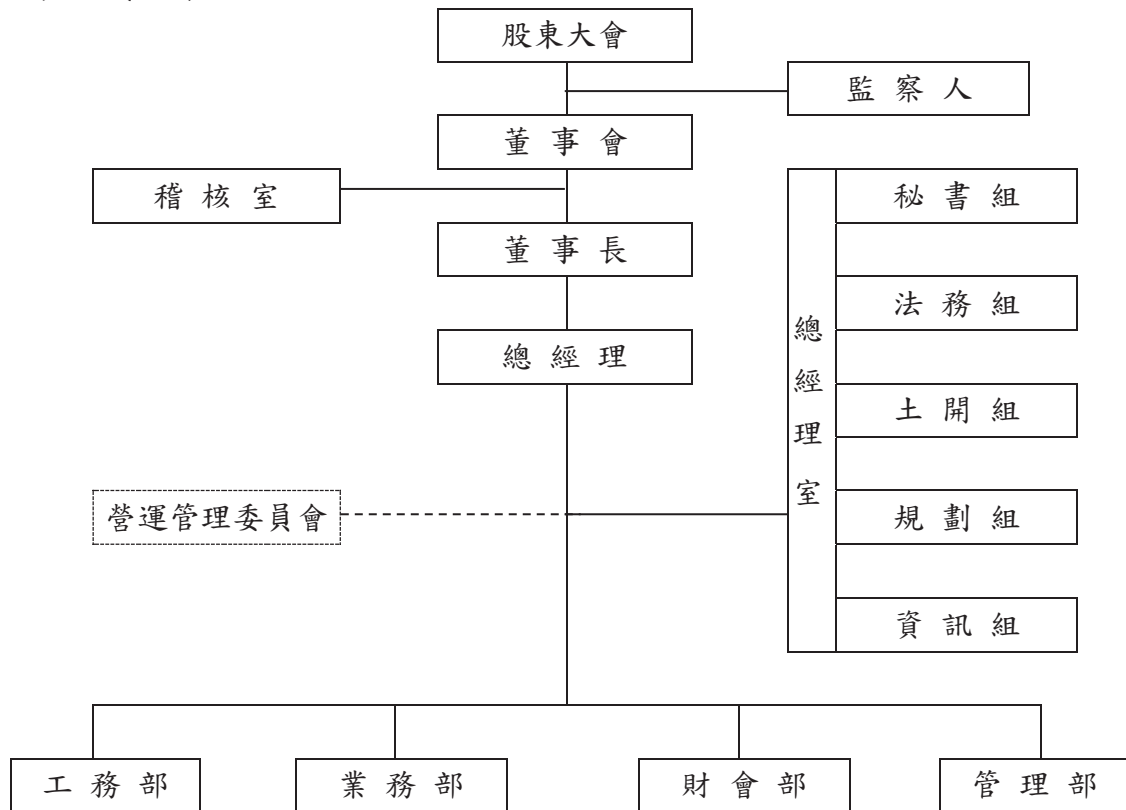
事項年度	推 案	資 本	額	其 他
105年	推出皇翔歡喜城出租戶 (6億, 89戶)			

註：本案係與慶隆開發有限公司共同投資興建，其中峇里島北區投資比例佔69.92%，峇里島南區佔86.25%。

參、公司治理報告

一、組織系統

(一) 組織結構



(二) 各主要部門所營業務

1. 稽核室：依據各項制度、規章及內部控制程序，查核各部門工作內容，以提高組織之整體效能。
2. 總經理室：
 - (1) 秘書組：綜理公關、印鑑管理、資訊蒐集與提供及文書處理等相關業務。
 - (2) 法務組：綜理契約之審核、修正及相關法律事務之處理。
 - (3) 土開組：綜理土地開發及個案分析之研擬與提報等相關業務。
 - (4) 規劃組：綜理個案規劃設計、審圖等相關事宜。
 - (5) 資訊組：綜理公司資訊系統、網路及電腦設備管理等相關業務。
3. 工務部：綜理營建工程預算編列控制、施工安全、品質及進度管制與建管相關行政作業申辦事宜。
4. 業務部：綜理個案建築設計及空間規劃建議、市場調查、廣告行銷策略研訂、銷售企劃、執行、客戶諮詢服務及產權相關行政作業申辦事宜。
5. 財會部：綜理會計帳務作業、稅務、財務申報、財務規劃以及資金調度等事宜。
6. 管理部：綜理人事規章建立、員工考核、管理、訓練、福利、總務庶務、資產管理等相關業務。
7. 營運管理委員會：由總經理與各部門主管組成之非常設組織，負責公司重大經營決策之研議、預算審核及績效檢討等事宜。

二、董事、監察人、總經理、副總經理、協理、各部門及分支機構主管資料

(一) 董事及監察人資料

105年12月31日

職稱	國籍或註冊地	姓名	性別	選(就)日期	任期	初次選任日期	選任時持有股份		現在持有股份		配偶、未成年子女現在持有股份		利用他人名義持有股份		主要經(學)歷	目前兼任本公司及其他公司之職務	具配偶或二親等以內關係之其他主管、董事或監察人			
							股數	持股比例	股數	持股比例	股數	持股比例	股數	持股比例			職稱	姓名	關係	
董事長	中華民國	皇翔投資(股)公司代表人：廖年吉	男	104/06/12	3	85/12/18	87,501,365 11,818,170	26.70% 3.61%	87,501,365 11,818,170	26.70% 3.61%	- 10,795,246	- 3.29%	- -	- -	國小畢 成昌窯業負責人 王昱廣告負責人	皇翔投資董事長 佑昇投資董事長 皇吉投資董事長 潤興工業董事長 雷氏企業董事長	董事 董事 監察人	廖林淑花 廖宇祥 廖珮如	夫妻 父子 父女	
董事	中華民國	皇翔投資(股)公司代表人：廖林淑花	女	104/06/12	3	85/12/18	87,501,365 10,795,246	26.70% 3.29%	87,501,365 10,795,246	26.70% 3.29%	- 11,818,170	- 3.61%	- -	- -	國小畢 皇翔建設總經理	皇俊投資董事長 皇銘實業董事長 富翔資產董事長 富業投資董事長 富祐資產董事長	董事長 董事 監察人	廖年吉 廖宇祥 廖珮如	夫妻 母子 母女	
董事	中華民國	張炳煌	男	104/06/12	3	88/03/03	85,446	0.03%	85,446	0.03%	118,436	0.04%	-	-	大專畢 曾獲中興文藝書法獎等獎章	-	-	-	-	-
董事	中華民國	陳嘉根	男	104/06/12	3	85/12/18	876,636	0.27%	876,636	0.27%	-	-	-	-	高工畢 皇翔建設工務經理	北昌營造董事長	-	-	-	-
董事	中華民國	廖宇祥	男	104/06/12	3	101/05/29	6,201,305	1.89%	6,201,305	1.89%	-	-	-	-	大學畢 北昌營造特助	皇翔建設總經理 北昌法人董事代表 皇俊投資董事長 皇銘實業董事長 皇吉投資董事長 佑昇投資董事長 富翔資產監察人 富業投資監察人	-	-	-	-
獨立董事	中華民國	陳順天	男	104/06/12	3	104/06/12	-	-	-	-	-	-	-	-	大學畢 土地銀行副總經理	安茂微電子獨立董事	-	-	-	-
獨立董事	中華民國	呂振隆	男	104/06/12	3	104/06/12	-	-	-	-	-	-	-	-	上海財經大學博士 永豐金控副總稽核 建弘證券(亞洲)董事總經理	誠品聯合會計師事務所 合夥會計師	-	-	-	-

職稱	國籍或註冊地	姓名	性別	選(就)任日期	任期	初次選任日期	選任時持有股份		現在持有股份		配偶、未成年子女現在持有股份		利用他人名義持有股份		主要經(學)歷	目前兼任本公司及其他公司之職務	具配偶或二親等以內關係之其他主管、董事或監察人		
							股數	持股比例	股數	持股比例	股數	持股比例	股數	持股比例			職稱	姓名	關係
監察人	中華民國	蔡哲雄	男	104/06/12	3	101/05/29	-	-	-	-	-	-	-	-	大學畢業 第一金控總經理 土地銀行董事長 台灣銀行董事長	台中商銀常務董事	-	-	-
監察人	中華民國	鄭惠秋	女	104/06/12	3	86/08/15	2,470,712	0.75%	2,470,712	0.75%	438	-	-	-	研究所畢業 建業聯合會計師事務所合夥會計師	鄭惠秋會計師事務所會計師	-	-	-
監察人	中華民國	廖珮如	女	104/06/12	3	101/05/29	3,372,301	1.03%	3,354,301	1.02%	-	-	-	-	研究所畢業 Huang-Hsiang Development 財務經理	皇翔投資董事長 富翔資產董事長	董事長 董事 董事	廖年吉 廖林淑花 廖宇祥	父女 母女 姊弟

上表法人股東之主要股東

105年12月31日

法人股東名稱	法人股東之主要股東
皇翔投資股份有限公司	皇銘實業股份有限公司 (99.64%)、廖家賢 (0.36%)

上表之主要股東為法人者其主要股東

105年12月31日

法人名稱	法人之主要股東
皇銘實業股份有限公司	皇吉投資股份有限公司 (97.01%)、廖林淑花 (0.91%)、廖年吉 (0.62%)、廖妙靜 (0.51%)、廖家賢 (0.54%)、廖珮如 (0.41%)
皇吉投資股份有限公司	廖年吉 (62.50%)、廖林淑花 (37.50%)

姓名	條件	是否具有五年以上工作經驗 及下列專業資格		符合獨立性情形 (註1)										兼任其 他公開 發行公 司獨立 董事家 數		
		商務、法務、 財務、會 計或公司業 務所須相關 科系之公私 立大專院校 講師以上	法官、檢察 官、律師、 會計師或其 他與公司業 務所需之國 家考試及格 領有證書之 專門職業及 技術人員	商務、法務 、財務、會 計或公司業 務所須之工 作經驗	1	2	3	4	5	6	7	8	9		10	
廖年吉			✓											✓		—
廖林淑花			✓	✓										✓		—
張炳煌			✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	—
陳嘉根			✓			✓	✓	✓				✓	✓	✓	✓	—
廖宇祥			✓										✓	✓	—	
陳順天				✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	1
呂振隆		✓		✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	—
蔡哲雄			✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	—
鄭惠秋		✓	✓	✓	✓		✓	✓	✓			✓	✓	✓	✓	—
廖珮如			✓										✓	✓	—	

註1：各董事、監察人於選任前二年及任職期間符合下述各條件者，請於各條件代號下方空格中打「✓」。

- (1) 非為公司或其關係企業之受僱人。
- (2) 非公司之關係企業之董事、監察人（但如為公司或其母公司、子公司依本法或當地國法令設置之獨立董事者，不在此限）。
- (3) 非本人及其配偶、未成年子女或以他人名義持有公司已發行股份總額百分之一以上或持股前十名之自然人股東。
- (4) 非前三款所列人員之配偶、二親等以內親屬或三親等以內直系血親親屬。
- (5) 非直接持有公司已發行股份總額百分之五以上法人股東之董事、監察人或受僱人，或持股前五名法人股東之董事、監察人或受僱人。
- (6) 非與公司有財務或業務往來之特定公司或機構之董事（理事）、監察人（監事）、經理人或持股百分之五以上股東。
- (7) 非為公司或關係企業提供商務、法務、財務、會計等服務或諮詢之專業人士、獨資、合夥、公司或機構之企業主、合夥人、董事（理事）、監察人（監事）、經理人及其配偶。但依股票上市或於證券商營業處所買賣公司薪資報酬委員會設置及行使職權辦法第七條履行職權之薪資報酬委員會成員，不在此限。
- (8) 未與其他董事間具有配偶或二親等以內之親屬關係。
- (9) 未有公司法第30條各款情事之一。
- (10) 未有公司法第27條規定以政府、法人或其代表人當選。

(二) 總經理、副總經理、協理、各部門及分支機構主管資料

105年12月31日

職稱	國籍	姓名	性別	選(就)任日期	持有股份		配偶、未成年子女持有股份		利用他人名義持有股份		主要經(學)歷	目前兼任其他公司之職務	具配偶或二親等以內關係之經理人		
					股數	持股比例	股數	持股比例	股數	持股比例			職稱	姓名	關係
總經理	中華民國	廖宇祥	男	103.05	6,201,305	1.89%	—	—	—	—	Burmmouth & Poole College (攻讀結構) Lubin School of Business (攻讀企管) 北昌營造特助 皇翔建設董事	北昌營造法人董事代表 皇銘實業董事 皇俊投資董事 佑昇投資董事 皇吉投資董事 富泰投資監察人 富翔資產監察人	—	—	—
總經理室副總經理	中華民國	何勤	女	80.12	992,459	0.30%	—	—	—	—	高商畢 世祥建設主辦會計 皇翔建設財務、業務經理	—	—	—	—
財務部副總經理	中華民國	游玉華	女	85.09	21,500	0.01%	—	—	—	—	大學畢 建業聯合會計師 事務所審計部協理	—	—	—	—

2. 監察人之酬金

105年12月31日

職稱	姓名	監察人酬金						A、B及C等三項總額占稅後純益之比例		有無領取來自子公司以外轉投資事業酬金
		報酬(A)		酬勞(B)		業務執行費用(C)		本公司	財務報告內所有公司	
		本公司	財務報告內所有公司	本公司	財務報告內所有公司	本公司	財務報告內所有公司			
監察人	鄭惠秋	-	-	8051仟元	8051仟元	180仟元	180仟元	0.42%	0.42%	-
監察人	廖珮如	-	-	8051仟元	8051仟元	180仟元	180仟元	0.42%	0.42%	-
監察人	蔡哲雄	-	-	8051仟元	8051仟元	180仟元	180仟元	0.42%	0.42%	-

給付本公司各個監察人酬金級距	監察人姓名	
	本公司	前三項酬金總額(A+B+C)
低於2,000,000元	蔡哲雄、鄭惠秋、廖珮如	財務報告內所有公司(D)
2,000,000元(含)~5,000,000元(不含)		蔡哲雄、鄭惠秋、廖珮如
5,000,000元(含)~10,000,000元(不含)		
10,000,000元(含)~15,000,000元(不含)		
15,000,000元(含)~30,000,000元(不含)		
30,000,000元(含)~50,000,000元(不含)		
50,000,000元(含)~100,000,000元(不含)		
100,000,000元以上		
總計	3	3

3. 總經理及副總經理之酬金

105年12月31日

職稱	姓名	薪資(A)		退職退休金(B)		獎金及特支費等等(C)		員工酬勞金額(D)				A、B、C及D等四項總額占稅後純益之比例(%)		取得員工認股權憑證數額		取得限制員工權利新股股數		有無領取來自子公司以外轉投資事業酬金	
		本公司	財務報告內所有公司	本公司	財務報告內所有公司	本公司	財務報告內所有公司	本公司	現金金額	股票金額	本公司	現金金額	股票金額	本公司	現金金額	股票金額	本公司		財務報告內所有公司
總經理	廖宇祥	4356 仟元	6090 仟元	265 仟元	265 仟元	-	-	2535 仟元	-	-	2593 仟元	-	0.36%	0.45%	-	-	-	-	-
總經理	陳嘉根																		
副總經理	何勤																		
副總經理	游玉華																		

給付本公司各個總經理及副總經理酬金級距	總經理及副總經理姓名	
	本公司	財務報告內所有公司(E)
低於2,000,000元		
2,000,000元(含)~5,000,000元(不含)		
5,000,000元(含)~10,000,000元(不含)	廖宇祥、何勤、游玉華	廖宇祥、何勤、游玉華、陳嘉根
10,000,000元(含)~15,000,000元(不含)		
15,000,000元(含)~30,000,000元(不含)		
30,000,000元(含)~50,000,000元(不含)		
50,000,000元(含)~100,000,000元以上		
總計	3	4

4. 分派員工酬勞之經理人姓名及分派情形

105年12月31日

經理人	職稱	姓名	股票金額		現金金額		總計	總額占稅後純益之比例(%)
			股票金額	現金金額	股票金額	現金金額		
經理人	總經理	廖宇祥			2593仟元	2593仟元	2593仟元	0.13%
	總經理	陳嘉根						
	副總經理	何勤						
	副總經理	游玉華						
							總計	

(四) 分別比較說明本公司及合併報表所有公司於最近二年度支付本公司董事、監察人、總經理及副總經理酬金總額占個體或個別財務報告稅後純益比例之分析並說明給付酬金之政策、標準與組合、訂定酬金之程序、經營績效及未來風險之關聯性：

職 稱	104 年度 支付本公司董事、監察 人、總經理及副總經理酬 金總額占稅後純益比例	105 年度 支付本公司董事、監察 人、總經理及副總經理酬 金總額占稅後純益比例
董 事	6.32%	1.57%
監 察 人		
總經理及副總經理		

1. 車馬費：董事及監察人每次開會出席車馬費為 10,000 元。
2. 總經理及副總經理報酬：依其經歷、年資、績效敘薪（含本薪、伙食津貼、主管加給）。
3. 董監事酬勞：依章程規定就年度獲利提撥不高於百分之五為董監事酬勞。
4. 員工酬勞：依章程規定就年度獲利提撥不低於百分之一為員工酬勞。

三、公司治理運作情形

(一) 董事會運作情形

最近年度董事會開會 7 次，董事監察人出席情形如下：

職稱	姓名	實際出(列) 席次數	委託出 席次數	實際出(列) 席率(%)	備註
董事長	廖年吉(註1)	7	0	100%	
董 事	廖林淑花(註1)	7	0	100%	
董 事	張炳煌	5	0	71%	
董 事	陳嘉根	7	0	100%	
董 事	廖宇祥	6	0	86%	
獨 董	陳順天	7	0	100%	
獨 董	呂振隆	7	0	100%	
監察人	蔡哲雄	7	0	100%	
監察人	鄭惠秋	7	0	100%	
監察人	廖珮如	4	0	57%	
<p>其他應記載事項：</p> <p>一、董事會之運作如有下列情形之一者，應敘明董事會日期、期別、議案內容、所有獨立董事意見及公司對獨立董事意見之處理：</p> <p>(一) 證券交易法第14條之3所列事項：無。</p> <p>(二) 除前開事項外，其他經獨立董事反對或保留意見且有紀錄或書面聲明之董事會議決事項：無。</p> <p>二、董事對利害關係議案迴避之執行情形：</p>					

董事會日期為105年12月21日，迴避董事為廖年吉先生、廖林淑花女士及陳嘉根先生3人。議案內容係為向關係人購買不動產案，本公司因考量未來營運計畫，向關係人富祐資產管理股份有限公司及陳嘉根先生購入新北市土城區永和段207及208地號土地。因廖年吉先生及廖林淑花女士為關係人富祐資產公司之董事及董事長，另陳嘉根先生係為關係人，故予以利益迴避。表決由其餘4名董事（含2名獨董）及3名監察人參與表決，均一致無異議照案通過。

三、當年度及最近年度加強董事會職能之目標（例如設立審計委員會、提昇資訊透明度等）與執行情形評估：本公司配合法令規定，將於明年設置審計委員會。

註1：係皇翔投資股份有限公司法人代表人。

(二) 審計委員會運作情形：本公司並未設置審計委員會。

(三) 監察人參與董事會運作情形

最近年度董事會開會7次，列席情形如下：

職稱	姓名	實際列席次數	實際列席率(%)	備註
監察人	蔡哲雄	7	100%	
監察人	鄭惠秋	7	100%	
監察人	廖珮如	4	57%	

其他應記載事項：

一、監察人之組成及職責：

(一) 監察人與公司員工及股東之溝通情形（例如溝通管道、方式等）：監察人認為必要時得與員工、股東直接連絡對談。

(二) 監察人與內部稽核主管及會計師之溝通情形（例如就公司財務、業務狀況進行溝通之事項、方式及結果等）：監察人對本公司財報、業務狀況有質疑時，會要求稽核主管列席董事會報告，或直接電話聯絡會計師溝通；截至目前監察人並無反對意見。

二、監察人列席董事會如有陳述意見，應敘明董事會日期、期別、議案內容、董事會決議結果以及公司對監察人陳述意見之處理：無。

(四) 公司治理運作情形及其與上市上櫃公司治理實務守則差異情形及原因

評估項目	運作情形			與上市上櫃公司治理實務守則差異情形及原因
	是	否	摘要說明	
一、公司是否依據上市上櫃公司治理實務守則訂定並揭露公司治理實務守則？		✓	未訂定守則，但依法令規定辦理。	並無重大差異。。
二、公司股權結構及股東權益				
(一) 公司是否訂定內部作業程序處理股東建議、疑義、糾紛及訴訟事宜，並依程序實施？	✓		本公司統一由發言人處理股東建議、疑義、糾紛及訴訟等問題。	並無重大差異。
(二) 公司是否掌握實際控制公司之主要股東及主要股東之最終控制者名單？	✓		本公司依規定每月申報董事、監察人、經理人及大股東之持股異動，可隨時掌握之。	並無重大差異。
(三) 公司是否建立、執行與關係企業間之風險控管及防火牆機制？	✓		本公司與關係企業間帳務皆各自獨立，並訂有相關辦法規範。	並無重大差異。

評估項目	運作情形			與上市上櫃公司治理實務守則差異情形及原因
	是	否	摘要說明	
(四) 公司是否訂定內部規範，禁止公司內部人利用市場上未公開資訊買賣有價證券？	✓		已訂定道德行為準則，禁止公司內部人利用市場上未公開資訊買賣有價證券。	並無重大差異。
三、董事會之組成及職責 (一) 董事會是否就成員組成擬訂多元化方針及落實執行？		✓	雖未訂定多元化方針，但延攬不同商業背景之人才，以強化董事會運作能力。	並無重大差異。
(二) 公司除依法設置薪資報酬委員會及審計委員會外，是否自願設置其他各類功能性委員會？	✓		已依法設置薪資報酬委員會，審計委員會亦將於明年設置。	並無重大差異。
(三) 公司是否訂定董事會績效評估辦法及其評估方式，每年並定期進行績效評估？		✓	尚未訂定，但針對董事出席率、利益迴避，與管理階層溝通及審核財報等，均會定期進行。	並無重大差異。
(四) 公司是否定期評估簽證會計師獨立性？	✓		所委任之簽證會計師事務所均非為關係人，符合獨立性。	並無重大差異。
四、上市上櫃公司是否設置公司治理專(兼)職單位或人員負責公司治理相關事務(包括但不限於提供董事、監察人執行業務所需資料、依法辦理董事會及股東會之會議相關事宜、辦理公司登記及變更登記、製作董事會及股東會議事錄等)？	✓		由財務部專人負責。	並無重大差異。
五、公司是否建立與利害關係人(包括但不限於股東、員工、客戶及供應商等)溝通管道，及於公司網站設置利害關係人專區，並妥適回應利害關係人所關切之重要企業社會責任議題？	✓		本公司設置發言人，與公司之利害關係人保持暢通之溝通管道，並尊重及維護其應有之合法權益。	並無重大差異。
六、公司是否委任專業股務代辦機構辦理股東會事務？	✓		委託專業機構(元大證券股份有限公司)辦理。	並無重大差異。
七、資訊公開 (一) 公司是否架設網站，揭露財務業務及公司治理資訊？	✓		本公司網站已建置完成，並將財務、業務資訊揭露於網站上。	並無重大差異。
(二) 公司是否採行其他資訊揭露之方式(如架設英文網站、指定專人負責公司資訊之蒐集及揭露、落實發言人制度、法人說明會過程放置公司網站等)？	✓		本公司指派專人負責公司資訊之蒐集及揭露工作，並設有發言人以代表公司對外發言，目前有關資訊均依規定上網申報，揭露於「公開資訊觀測站」或置放於本公司網站內，以強化資訊揭露。	並無重大差異。
八、公司是否有其他有助於瞭解公司治理運作情形之重要資訊(包括但不限於員工權益、僱員關懷、投資者關係、	✓		員工權益、僱員關懷：本公司一向重視勞資關係，有充份溝通管道可聽取員工建言，並成立職工福利委員會以增進員工福利。	並無重大差異。

評估項目	運作情形			與上市上櫃公司治理實務守則差異情形及原因
	是	否	摘要說明	
供應商關係、利害關係人之權利、董事及監察人進修之情形、風險管理政策及風險衡量標準之執行情形、客戶政策之執行情形、公司為董事及監察人購買責任保險之情形等)？			<p>投資者關係：本公司與投資者均保持良好之互動關係。</p> <p>供應商關係：本公司與上、下游廠商均保持良好之互動關係。</p> <p>利害關係之權利：本公司訂有董事會議事規則、股東會議事規則，董事對於利害關係議案會予以迴避。</p> <p>董事及監察人進修之情形：董事及監察人可自行研習或安排進修，對於應注意之事項，公司亦會予以宣導。</p> <p>風險管理政策及風險衡量標準之執行情形：請詳年報第180頁～第182頁。</p> <p>客戶政策之執行情形：透過窗口溝通協調。</p> <p>公司為董事及監察人購買責任保險之情形：本公司目前並無為董事及監察人購買責任保險，未來將考慮視狀況辦理。</p>	
<p>九、請就臺灣證券交易所股份有限公司公司治理中心最近年度發布之公司治理評鑑結果說明已改善情形，及就尚未改善者提出優先加強事項與措施。</p> <p>本公司未來將優先加強以下事項：</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. 目前已於公司網站揭露投資人關係聯絡窗口，未來再考量設置股東問題回答功能。 2. 目前已於公司網站揭露公司簡介、沿革及所提供產品及服務之介紹，未來再考量加入組織架構及經營團隊資訊。 3. 已於公司網站放置股東會年報資料，未來將考量再放置開會通知書、議事手冊及議事錄等資料。 				

(五) 薪資報酬委員會其組成、職責及運作情形

1. 薪資報酬委員會成員資料

身分別 (註1)	姓名	是否具有五年以上工作經驗及 下列專業資格			符合獨立性情形 (註2)								兼任其 他公開 發行公 司薪資 報酬委 員會成 員家數	備註	
		商務、法 務、財 務、會 計或 公司業 務所 須相 關科 系之 公 私 立 大 專 院 校 講 師 以 上	法官、檢 察官、 律師、 會計師 或其 他與 公司 業 務 所 需 之 國 家 考 試 及 格 領 有 證 書 之 專 門 職 業 及 技 術 人 員	商務、法 務、財 務、會 計或 公司業 務所 須之 工 作 經 驗	1	2	3	4	5	6	7	8			
獨董	呂振隆		✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	—	
其他	郭淑美			✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	—	
其他	楊銘泗			✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	1	

註1：身分別請填列係為董事、獨立董事或其他。

註2：各成員於選任前二年及任職期間符合下述各條件者，請於各條件代號下方空格中打「✓」。

- (1) 非為公司或其關係企業之受僱人。
- (2) 非公司或其關係企業之董事、監察人。但如為公司或其母公司、子公司依本法或當地國法令設置之獨立董事者，不在此限。
- (3) 非本人及其配偶、未成年子女或以他人名義持有公司已發行股份總額百分之一以上或持股前十名之自然人股東。
- (4) 非前三款所列人員之配偶、二親等以內親屬或三親等以內直系血親親屬。
- (5) 非直接持有公司已發行股份總額百分之五以上法人股東之董事、監察人或受僱人，或持股前五名法人股東之董事、監察人或受僱人。
- (6) 非與公司有財務或業務往來之特定公司或機構之董事（理事）、監察人（監事）、經理人或持股百分之五以上股東。
- (7) 非為公司或關係企業提供商務、法務、財務、會計等服務或諮詢之專業人士、獨資、合夥、公司或機構之企業主、合夥人、董事（理事）、監察人（監事）、經理人及其配偶。
- (8) 未有公司法第30條各款情事之一。

2. 薪資報酬委員會運作情形資訊

- (1) 本公司之薪資報酬委員會委員計3人。
- (2) 本屆委員任期：自104年7月13日至107年6月11日止，最近年度薪資報酬委員會開會二次，委員資格及出席情形如下：

職稱	姓名	實際出席 次數 (B)	委託出席 次數	實際出席率 (%) (B/A)	備註
召集人	呂振隆	2	0	100%	
委員	郭淑美	2	0	100%	
委員	楊銘泗	2	0	100%	
其他應記載事項：無。					

(六) 履行社會責任情形 (如公司對環保、社區參與、社會貢獻、社會服務、社會公益、消費者權益、人權、安全衛生與其他社會責任活動所採行之制度與措施及履行情形)：

項目	運作情形	與上市上櫃公司企業社會責任實務守則差異情形及原因
<p>一、落實推動公司治理</p> <p>(一) 公司訂定企業社會責任政策或制度，以及檢討實施成效之情形。</p> <p>(二) 公司設置推動企業社會責任專(兼)職單位之運作情形。</p> <p>(三) 公司定期舉辦董事、監察人與員工之企業倫理教育訓練及宣導事項，並將其與員工績效考核系統結合，設立明確有效之獎勵及懲戒制度之情形。</p>	<p>(一) 目前尚未訂定相關制度。</p> <p>(二) 目前尚未設置專職單位。</p> <p>(三) 不定期通知董事及監察人相關課程訊息；另請各部門主管對員工之企業倫理概念加以進行宣導，並與公司之獎勵及懲戒制度相結合。</p>	<p>未來將考慮視狀況設置。</p> <p>未來將考慮視狀況設置。</p>
<p>二、發展永續環境</p> <p>(一) 公司致力於提升各項資源之利用效率，並使用對環境負荷衝擊低之再生物料之情形。</p> <p>(二) 公司依其產業特性建立合適之環境管理制度之情形。</p> <p>(三) 設立環境管理專責單位或人員，以維護環境之情形。</p> <p>(四) 公司注意氣候變遷對營運活動之影響，制定公司節能減碳及溫室氣體減量策略之情形。</p>	<p>(一) 目前尚未訂定相關制度。</p> <p>(二) 目前尚未訂定相關制度。</p> <p>(三) 目前尚未設置專職單位。</p> <p>(四) 目前尚未訂定相關制度。</p>	<p>未來將考慮視狀況設置。</p>
<p>三、維護社會公益</p> <p>(一) 公司遵守相關勞動法規及尊重國際公認基本勞動人權原則，保障員工之合法權益及雇用政策無差別待遇等，建立適當之管理方法、程序及落實之情形。</p> <p>(二) 公司提供員工安全與健康之工作環境，並對員工定期實施安全與健康教育之情形。</p> <p>(三) 公司建立員工定期溝通之機制，以及以合理方式通</p>	<p>(一) 本公司遵守各項勞動法令，保障員工合法權益。</p> <p>(二) 不定期辦理勞工安全教育訓練加以宣達。</p> <p>(三) 公司員工有定期溝通之機制，並有合理方式通知員</p>	<p>並無明顯重大差異。</p>

項目	運作情形	與上市上櫃公司企業社會責任實務守則差異情形及原因
<p>知對員工可能造成重大影響之營運變動情形。</p> <p>(四) 公司制定並公開其消費者權益政策，以及對其產品與服務提供透明且有效之消費者申訴程序之情形。</p> <p>(五) 公司與供應商合作，共同致力提升企業社會責任之情形。</p> <p>(六) 公司藉由商業活動、實物捐贈、企業志工服務或其他免費專業服務，參與社區發展及慈善公益團體相關活動之情形。</p>	<p>工之各項營運變動。</p> <p>(四) 消費者相關權益於合約中載明並於簽約時解說；並設置0800售服專線提供服務。</p> <p>(五) 目前尚未建立合作模式，惟公司如參與公益活動，會邀請廠商共襄盛舉。</p> <p>(六) 積極參與社會福利及公益活動，並鼓勵員工及廠商共同響應。</p>	
<p>四、加強資訊揭露</p> <p>(一) 公司揭露具攸關性及可靠性之企業社會責任相關資訊之方式。</p> <p>(二) 公司編製企業社會責任報告書，揭露推動企業社會責任之情形。</p>	<p>(一) 目前尚未建立揭露相關資訊之方式。</p> <p>(二) 目前並未編製相關報告書。</p>	<p>未來將考慮視狀況設置。</p>
<p>五、公司如依據「上市上櫃公司企業社會責任實務守則」訂有本身之企業社會責任守則者，請敘明其運作與所訂守則之差異情形：目前未訂定相關制度，未來將考量視狀況設置。</p>		
<p>六、其他有助於瞭解企業社會責任運作情形之重要資訊（如公司對環保、社區參與、社會貢獻、社會服務、社會公益、消費者權益、人權、安全衛生與其他社會責任活動所採行之制度與措施及履行情形）：</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. 響應愛護地球環保政策，宣導員工節省紙張用量、垃圾分類及節能減碳等環保政策。 2. 積極參與社會福利及公益活動，並鼓勵員工共同響應，如參與殘障團體輪椅捐助活動、捐贈台大醫院金山分院醫療巡迴車、辦理土城、三峽、樹林及鶯歌區域低收入戶發放白米及捐助金活動、捐助國立台北科技大學建築系海外實習及國際交流專款及參與慈善團體濟貧與建設捐助等各項公益活動。 3. 本公司設有客戶服務人員，負責處理客戶之相關問題，以保障消費者權益。另設有專人負責勞工安全衛生工作，並隨時將安全衛生資訊宣導員工知悉。 		
<p>七、公司產品或企業社會責任報告書如有通過相關驗證機構之查證標準，應加以敘明：目前並未編製相關報告書，未來將考量視狀況設置。</p>		

(七) 公司履行誠信經營情形及採行措施：

項目	運作情形	與上市上櫃公司誠信經營守則差異情形及原因
<p>一、訂定誠信經營政策及方案</p> <p>(一) 公司於規章及對外文件中明示誠信經營之政策，以及董事會與管理階層承諾積極落實之情形。</p> <p>(二) 公司訂定防範不誠信行為方案之情形，以及方案內之作業程序、行為指南及教育訓練等運作情形。</p> <p>(三) 公司訂定防範不誠信行為方案時，對營業範圍內具較高不誠信行為風險之營業活動，採行防範行賄及收賄、提供非法政治獻金等措施之情形。</p>	<p>已於104年訂定相關制度。</p>	<p>並無重大差異。</p>
<p>二、落實誠信經營</p> <p>(一) 公司商業活動應避免與有不誠信行為紀錄者進行交易，並於商業契約中明訂誠信行為條款之情形。</p> <p>(二) 公司設置推動企業誠信經營專(兼)職單位之運作情形，以及董事會督導情形。</p> <p>(三) 公司制定防止利益衝突政策及提供適當陳述管道運作情形。</p> <p>(四) 公司為落實誠信經營所建立之有效會計制度、內部控制制度之運作情形，以及內部稽核人員查核之情形。</p>	<p>已於104年訂定相關制度。</p>	<p>並無重大差異。</p>
<p>三、公司建立檢舉管道與違反誠信經營規定之懲戒及申訴制度之運作情形。</p>	<p>已於104年訂定相關制度。</p>	<p>並無重大差異。</p>
<p>四、加強資訊揭露</p> <p>(一) 公司架設網站，揭露誠信經營相關資訊情形。</p> <p>(二) 公司採行其他資訊揭露之方式(如架設英文網站、指定專人負責公司資訊之蒐集及揭露放置公司網站等)。</p>	<p>(一) 公司架設中文網站，揭露相關資訊。</p> <p>(二) 無。</p>	<p>並無太大差異。</p>

項目	運作情形	與上市上櫃公司誠信經營守則差異情形及原因
五、	公司如依據「上市上櫃公司誠信經營守則」訂定本身之誠信經營守則者，請敘明其運作與所訂守則之差異情形：已於104年制定，並無重大差異。	
六、	其他有助於瞭解公司誠信經營運作情形之重要資訊（如公司對商業往來廠商宣導公司誠信經營決心、政策及邀請其參與教育訓練、檢討修正公司訂定之誠信經營守則等情形）：已於104年制定，並無重大差異。	

(八) 公司訂定公司治理守則及相關規章，其查詢方式：公開資訊觀測站查詢。

(九) 其他足以增進對公司治理運作情形之瞭解的重要資訊：無。

(十) 內部控制制度執行狀況應揭露事項

1. 內部控制聲明書

皇翔建設股份有限公司

內部控制制度聲明書

日期：106年3月28日

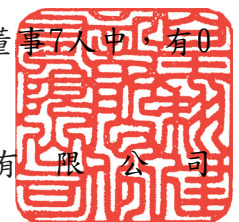
本公司民國一〇五年度之內部控制制度，依據自行評估的結果，謹聲明如下：

- 一、本公司確知建立、實施和維護內部控制制度係本公司董事會及經理人之責任，本公司業已建立此一制度。其目的係在對營運之效果及效率（含獲利、績效及保障資產安全等）、報導具可靠性、及時性、透明性及符合相關規範暨相關法令規章之遵循等目標之達成，提供合理的確保。
- 二、內部控制制度有其先天限制，不論設計如何完善，有效之內部控制制度亦僅能對上述三項目標之達成提供合理的確保；而且，由於環境、情況之改變，內部控制制度之有效性可能隨之改變。惟本公司之內部控制制度設有自我監督之機制，缺失一經辨認，本公司即採取更正之行動。
- 三、本公司係依據「公開發行公司建立內部控制制度處理準則」（以下簡稱「處理準則」）規定之內部控制制度有效性之判斷項目，判斷內部控制制度之設計及執行是否有效。該「處理準則」所採用之內部控制制度判斷項目，係為依管理控制之過程，將內部控制制度劃分為五個組成要素：1. 控制環境，2. 風險評估，3. 控制作業，4. 資訊與溝通，及5. 監督作業。每個組成要素又包括若干項目。前述項目請參見「處理準則」之規定。
- 四、本公司業已採用上述內部控制制度判斷項目，評估內部控制制度之設計及執行的有效性。
- 五、本公司基於前項評估結果，認為本公司於民國一〇五年十二月三十一日的內部控制制度（含對子公司之監督與管理），包括瞭解營運之效果及效率目標達成之程度、報導係屬可靠、及時、透明及符合相關規範暨相關法令規章之遵循有關的內部控制制度等之設計及執行係屬有效，其能合理確保上述目標之達成。
- 六、本聲明書將成為本公司年報及公開說明書之主要內容，並對外公開。上述公開之內容如有虛偽、隱匿等不法情事，將涉及證券交易法第二十條、第三十二條、第一百七十一條及第一百七十四條等之法律責任。
- 七、本聲明書業經本公司民國一〇六年三月二十三日董事會通過，出席董事7人中，有0人持反對意見，餘均同意本聲明書之內容，併此聲明。

皇翔建設股份有限公司

董事長：

總經理：



簽章

簽章

2. 本公司無需委託會計師專案審查內部控制制度。

(十一) 最近年度及截至年報刊印日止公司及其內部人員依法被處罰、公司對其內部人員違反內部控制制度規定之處罰、主要缺失與改善情形：無。

(十二) 最近年度及截至年報刊印日止，股東會及董事會之重要決議

皇翔建設股份有限公司

會議彙總表

105年1月1日~106年5月15日

編號	會議日期	重大決議事項	備註
105001	105/03/14 董事會	<ol style="list-style-type: none"> 1. 本公司章程修正案。 2. 本公司 104 年度員工酬勞及董監事酬勞金額及發放方式。 3. 本公司 104 年度營業報告書、財務報表及合併財務報表案。 4. 本公司 104 年度盈餘分配案。 5. 本公司資本公積配發現金案。 6. 擬請召開本公司 105 年股東常會案。 7. 訂定本公司受理股東提案權相關作業事宜。 8. 授權董事長簽署租賃合約備忘錄案。 9. 向土地銀行辦理借款展期案。 10. 向土地銀行辦理借款展期案。 11. 向大中票券公司辦理擔保借款展期案。 12. 為子公司擔任連帶保證人案。 13. 為子公司擔任連帶保證人案。 14. 本公司 104 年度自行評估內部控制制度。 	
105002	105/05/09 董事會	<ol style="list-style-type: none"> 1. 本公司 105 年第 1 季合併財務報表案。 2. 向新光人壽保險公司辦理借款展期案。 3. 向大華銀行辦理借款展期案。 4. 向台灣銀行辦理借款展期案。 5. 向上海銀行辦理借款展期案。 	
	105/06/03 股東常會	<ol style="list-style-type: none"> 1. 本公司章程修正案。 2. 本公司資本公積配發現金案。 3. 104 年度營業報告及財務報表案。 4. 104 年度盈餘分配案。 	
105003	105/07/04 董事會	<ol style="list-style-type: none"> 1. 股票停止過戶期間、除息基準日及現金股利發放日。 2. 向第一銀行辦理借款展期案。 3. 向第一銀行辦理借款展期案。 4. 向第一銀行辦理借款展期案。 5. 向台新銀行辦理借款展期案。 6. 為子公司擔任連帶保證人案。 7. 為子公司擔任連帶保證人案。 	

編號	會議日期	重大決議事項	備註
105004	105/08/09 董事會	<ol style="list-style-type: none"> 1. 本公司 104 年第 2 季合併財務報表案。 2. 向合作金庫銀行辦理借款展期案。 3. 向台灣人壽保險公司辦理借款展期案。 4. 向台灣人壽保險公司辦理借款展期案。 5. 向合作票券公司辦理借款展期案。 	
105005	105/10/12 董事會	<ol style="list-style-type: none"> 1. 本公司 104 年 8 月 1 日至 105 年 7 月 31 日個體財務報表案。 2. 向上海銀行辦理借款展期案。 3. 向遠雄人壽保險公司辦理借款展期案。 4. 向新光銀行辦理借款展期案。 	
105006	105/11/11 董事會	<ol style="list-style-type: none"> 1. 更換本公司簽證會計師案。 2. 本公司 104 年第 3 季合併財務報表案。 3. 本公司認購子公司現金增資股案。 4. 向兆豐票券公司銀行辦理借款案。 5. 向臺灣中小企銀辦理借款展期案。 6. 為子公司擔任共同發票人案。 	
105007	105/12/21 董事會	<ol style="list-style-type: none"> 1. 本公司 104 年度經理人（副總經理級以上）員工酬勞分配原則案。 2. 本公司 104 年度董監事酬勞數額案。 3. 本公司 106 年度內部控制查核計劃。 4. 本公司向關係人購買不動產案。 	
106001	106/03/23 董事會	<ol style="list-style-type: none"> 1. 本公司 105 年度員工酬勞及董監事酬勞提撥比率、金額及發放方式。 2. 本公司 105 年度營業報告書、財務報表及合併財務報表案。 3. 本公司 105 年度盈餘分配案。 4. 擬請召開本公司 106 年股東常會案。 5. 訂定受理股東提案權相關事宜案。 6. 向大中票券公司辦理借款展期案。 7. 向兆豐銀行辦理借款案。 8. 向上海銀行辦理借款案。 9. 向新光銀行辦理借款案。 10. 向新光銀行辦理借款展期案。 11. 向永豐銀行辦理借款案。 12. 向台北富邦銀行辦理借款案。 13. 向第一銀行辦理借款案。 14. 向第一銀行辦理借款展期案。 15. 向第一銀行辦理借款展期案。 16. 向第一銀行辦理借款案。 17. 向第一銀行辦理借款展期案。 18. 向王道銀行辦理借款案。 19. 為子公司擔任連帶保證人案。 20. 為子公司擔任連帶保證人案。 	

編號	會議日期	重大決議事項	備註
		21. 本公司 105 年度自行評估內部控制制度案。	
106002	106/05/12 董事會	1. 本公司 106 年第 1 季合併財務報表案。 2. 本公司章程修正案。 3. 向新加坡大華銀行辦理借款展期案。 4. 向新光人壽保險公司辦理借款展期案。 5. 向元大銀行辦理借款案。 6. 向兆豐銀行辦理借款案。 7. 向華南銀行辦理借款案。 8. 向台灣銀行辦理借款展期案。 9. 向台灣銀行辦理借款案。 10. 本公司因業務需要，提供定存單作為借款成數擔保案。	

(十三) 最近年度及截至年報刊印日止董事或監察人對董事會通過重要決議有不同意見且有紀錄或書面聲明者：無。

(十四) 最近年度及截至年報刊印日止，公司董事長、總經理、會計主管、財務主管、內部稽核主管及研發主管等辭職解任情形之彙總：無。

四、會計師公費資訊

會計師事務所名稱	會計師姓名		查核期間	備註
安侯建業聯合會計師事務所	簡蒂暖	馬國柱	105/01/01~105/12/31	

單位：新台幣仟元

金額級距		公費項目	審計公費	非審計公費	合計
1	低於 2,000 仟元			813	813
2	2,000 仟元 (含) ~4,000 仟元		3,400		3,400
3	4,000 仟元 (含) ~6,000 仟元				
4	6,000 仟元 (含) ~8,000 仟元				
5	8,000 仟元 (含) ~10,000 仟元				
6	10,000 仟元 (含) 以上				

- (一) 給付簽證會計師、簽證會計師所屬事務所及其關係企業之非審計公費占審計公費之比例達四分之一以上者，應揭露審計與非審計公費金額及非審計服務內容：不適用。
- (二) 更換會計師事務所且更換年度所支付之審計公費較更換前一年度之審計公費減少者，應揭露更換前後審計公費金額及原因：不適用。
- (三) 審計公費較前一年度減少達百分之十五以上者，應揭露審計公費減少金額、比例及原因：不適用。

五、更換會計師資訊：因本公司簽證會計師事務所內部作業及人員調整，擬自105年度起，本公司之財務報表簽證會計師由原陳嘉修及馬國柱會計師，更換為簡蒂暖及馬國柱會計師。

六、公司之董事長、總經理、負責財務或會計事務之經理人，最近一年內曾任職於簽證會計師所屬事務所或其關係企業者，應揭露其資訊：無。

七、最近年度及截至年報刊印日止，董事、監察人、經理人及持股比例超過百分之十之股東股權移轉及股權質押變動情形

(一) 董事、監察人、經理人及大股東股權變動情形

職稱	姓名	104年度		105年4月30日止	
		持有股數 增(減)數	質押股數 增(減)數	持有股數 增(減)數	質押股數 增(減)數
董事長	皇翔投資股份有限公司 代表人：廖年吉	— —	— (4,550,000)	— —	— (2,050,000)
董事	皇翔投資股份有限公司 代表人：廖林淑花	— —	— (2,400,000)	— —	— 3,000,000
董事	張炳煌	—	—	—	—
董事	陳嘉根	—	—	—	—
董事	廖宇祥	—	(1,100,000)	—	1,100,000
獨董	陳順天	—	—	—	—
獨董	呂振隆	—	—	—	—
監察人	蔡哲雄	—	—	—	—
監察人	鄭惠秋	—	—	—	—
監察人	廖珮如	—	—	—	—
大股東	皇銘實業股份有限公司	—	—	—	—
經理人	廖宇祥	—	(1,100,000)	—	1,100,000
經理人	何勤	—	—	—	—
經理人	游玉華	—	—	—	—
經理人	王繼華	—	—	—	—

(二) 股權移轉情形：交易相對人為非關係人。

(三) 股權質押情形：交易相對人為非關係人。

八、持股比例占前十名之股東，其相互間為關係人或配偶、二親等以內之親屬關係之資訊

106年4月14日

姓名	本人持有股份		配偶、未成年子女持有股份		利用他人名義合計持有股份		前十大股東相互間具有關係人或為配偶、二親等以內之親屬關係者，其名稱或姓名及關係		備註
	股數	持股比率	股數	持股比率	股數	持股比率	名稱	關係	
皇翔投資股份有限公司 代表人： 廖年吉	87,501,365 11,818,170	26.70% 3.61%	— —	— —	— —	— —	皇銘實業股份有限公司	控制公司	—
皇銘實業股份有限公司 代表人： 廖林淑花	47,107,983 10,795,246	14.37% 3.29%	— —	— —	— —	— —	皇翔投資股份有限公司	被控制公司	—
皇俊投資股份有限公司 代表人： 廖林淑花	24,690,576 10,795,246	7.53% 3.29%	— —	— —	— —	— —	佑昇投資股份有限公司	被控制公司	—
佑昇投資股份有限公司 代表人： 廖年吉	23,276,943 11,818,170	7.10% 3.61%	— —	— —	— —	— —	皇俊投資股份有限公司	控制公司	—
廖年吉	11,818,170	3.61%	10,795,246	3.29%	—	—	廖林淑花 廖鈴君 廖珮如 廖宇祥	配偶 父女 父女 父子	—
廖林淑花	10,795,246	3.29%	11,818,170	3.61%	—	—	廖年吉 廖鈴君 廖珮如 廖宇祥	配偶 母女 母女 母子	—
廖鈴君	9,351,481	2.85%	—	—	—	—	廖年吉 廖林淑花 廖珮如 廖宇祥	父女 母女 姊妹 姊弟	—
廖宇祥	6,201,305	1.89%	—	—	—	—	廖年吉 廖林淑花 廖鈴君 廖珮如	父子 母子 姊弟 姊弟	—
廖珮如	3,354,301	1.02%	—	—	—	—	廖年吉 廖林淑花 廖鈴君 廖宇祥	父女 母女 姊妹 姊弟	—
大通託管 JP 摩根證 券有限公司 投資專戶	2,704,584	0.83%	—	—	—	—	—	—	—

九、公司、公司之董事、監察人、經理人及公司直接或間接控制之事業對同一轉投資事業之持股數，並合併計算綜合持股比例

單位：股；%

轉投資事業	本公司投資		董事、監察人、經理人及直接或間接控制事業之投資		綜合投資	
	股數	持股比例	股數	持股比例	股數	持股比例
北昌營造股份有限公司	104,500,000	100.00	—	—	104,500,000	100.00
富氏企業股份有限公司	26,000	100.00	—	—	26,000	100.00
普立斯國際開發股份有限公司	120,000,000	100.00	—	—	120,000,000	100.00

肆、募集情形

一、資本及股份

(一) 股本來源

1. 股本形成經過

年 月	發行 價格	核定股本		實收股本		備註		
		股數	金額	股數	金額	股本來源	以現金以外 之財產抵充 股款者	其他
80 12	10	6,000,000	60,000,000	6,000,000	60,000,000	現金創立	無	無
84 12	10	18,000,000	180,000,000	18,000,000	180,000,000	現金增資120,000仟元 (註1)	無	無
85 11	10	36,000,000	360,000,000	36,000,000	360,000,000	現金增資90,000仟元 盈餘增資90,000仟元 (註2)	無	無
86 07	10	50,000,000	500,000,000	50,000,000	500,000,000	現金增資49,950仟元 盈餘增資90,050仟元 (註3)	無	無
86 12	10	69,600,000	696,000,000	54,900,000	549,000,000	現金增資49,000仟元 (註4)	無	無
87 03	10	69,600,000	696,000,000	69,600,000	696,000,000	現金增資147,000仟元 (註5)	無	無
87 05	10	139,000,000	1,390,000,000	87,000,000	870,000,000	盈餘增資174,000仟元 (註6)	無	無
88 07	10	139,000,000	1,390,000,000	104,400,000	1,044,000,000	盈餘增資174,000仟元 (註7)	無	無
88 10	10	139,000,000	1,390,000,000	116,400,000	1,164,000,000	現金增資120,000仟元 (註8)	無	無
89 06	10	180,000,000	1,800,000,000	133,860,000	1,338,600,000	盈餘增資93,120仟元 公積增資81,480仟元 (註9)	無	無
90 04	10	180,000,000	1,800,000,000	127,871,000	1,278,710,000	減資59,890仟元 (註10)	無	無
90 07	10	180,000,000	1,800,000,000	131,707,130	1,317,071,300	公積增資38,361.3仟元 (註11)	無	無
91 08	10	180,000,000	1,800,000,000	130,872,130	1,308,721,300	減資8,350仟元 (註12)	無	無
92 08	10	180,000,000	1,800,000,000	136,107,015	1,361,070,150	公積增資52,348.85仟元 (註13)	無	無
93 07	10	220,000,000	2,200,000,000	152,439,856	1,524,398,560	盈餘增資115,690.96仟元 公積增資47,637.45仟元 (註14)	無	無
94 08	10	220,000,000	2,200,000,000	182,927,826	1,829,278,260	盈餘增資228,659.78仟元 公積增資76,219.92仟元 (註15)	無	無
95 08	10	220,000,000	2,200,000,000	201,220,608	2,012,206,080	盈餘增資182,927.82仟元 (註16)	無	無
95 12	10	220,000,000	2,200,000,000	219,220,608	2,192,206,080	現金增資180,000仟元 (註17)	無	無
96 06	10	300,000,000	3,000,000,000	219,220,608	2,192,206,080		無	無
97 06	10	380,000,000	3,800,000,000	219,220,608	2,192,206,080		無	無
97 10	10	380,000,000	3,800,000,000	284,986,790	2,849,867,900	盈餘增資657,661.82仟元 (註18)	無	無
98 08	10	380,000,000	3,800,000,000	327,734,808	3,277,348,080	盈餘增資427,480.18仟元 (註19)	無	無

註1：奉經濟部85/01/29經(85)商第100806號函核准。

註2：奉財政部證管會85/11/07台財證（一）第65078號函核准。
 註3：奉財政部證期會86/05/21台財證（一）第40866號函核准。
 註4：奉財政部證期會86/12/04台財證（一）第88684號函核准。
 註5：奉財政部證期會87/03/05台財證（一）第22632號函核准。
 註6：奉財政部證期會87/05/07台財證（二）第38397號函核准。
 註7：奉財政部證期會88/06/01台財證（一）第50944號函核准。
 註8：奉財政部證期會88/07/17台財證（一）第63101號函核准。
 註9：奉財政部證期會89/05/22台財證（一）第42526號函核准。
 註10：奉經濟部90/04/25經（90）商第09001131310號函核准。
 註11：奉財政部證期會90/06/05台財證（一）第135186號函核准。
 註12：奉經濟部91/09/04經授商字第09101367080號函核准。
 註13：奉經濟部92/09/19經授商字第09201273400號函核准。
 註14：奉經濟部93/08/13經授商字第09301147710號函核准。
 註15：奉經濟部94/08/29經授商字第09401167790號函核准。
 註16：奉經濟部95/09/08經授商字第09501201760號函核准。
 註17：奉經濟部96/01/10經授商字第09601004910號函核准。
 註18：奉經濟部97/10/01經授商字第09701252330號函核准。
 註19：奉經濟部98/08/27經授商字第09801194300號函核准。

2. 股份種類

單位：新台幣元

股份種類	核定股本			備註
	流通在外股份(上市)	未發行股份	合計	
普通股	3, 277, 348, 080	522, 651, 920	3, 800, 000, 000	—

(二) 股東結構

106年4月14日

股東結構 數量	政府 機構	金融 機構	其他 法人	個人	外國機構 及外人	合計
人數	1	8	61	12, 855	98	13, 023
持有股數	15, 000	615, 751	188, 520, 015	117, 824, 625	20, 759, 417	327, 734, 808
持股比例	—	0.19%	57.53%	35.95%	6.33%	100.00%

(三) 股權分散情形

每股面額十元

106年4月14日

持股分級	股東人數	持有股數	持股比例
1 至 999	2, 530	497, 349	0.15%
1, 000 至 5, 000	8, 106	16, 715, 514	5.10%
5, 001 至 10, 000	1, 153	9, 479, 027	2.89%
10, 001 至 15, 000	318	4, 095, 805	1.25%
15, 001 至 20, 000	267	5, 013, 389	1.53%
20, 001 至 30, 000	211	5, 434, 799	1.66%
30, 001 至 50, 000	175	7, 108, 692	2.17%
50, 001 至 100, 000	135	9, 779, 770	2.98%
100, 001 至 200, 000	64	8, 920, 772	2.72%
200, 001 至 400, 000	26	7, 404, 785	2.26%
400, 001 至 600, 000	10	4, 552, 279	1.39%
600, 001 至 800, 000	4	2, 583, 800	0.79%
800, 001 至 1, 000, 000	3	2, 745, 095	0.84%
1, 000, 001 以上	21	243, 403, 732	74.27%
合計	13, 023	327, 734, 808	100.00%

(四) 主要股東名單 (股權比例達5%以上之股東)

106年4月14日

主要股東名稱	股份	持有股數	持股比例
皇翔投資股份有限公司		87,501,365	26.70%
皇銘實業股份有限公司		47,107,983	14.37%
皇俊投資股份有限公司		24,690,576	7.53%
佑昇投資股份有限公司		23,276,943	7.10%

(五) 最近二年度每股市價、淨值、盈餘、股利及相關資料

項 目		年 度		104年	105年	當年度截至 3月31日止
		104年	105年			
每 股 市 價	最 高			48.40	42.50	48.00
	最 低			20.50	19.40	37.65
	平 均			35.30	33.83	41.16
每 股 淨 值	分 配 前			30.32	35.12	35.99
	分 配 後			30.12	註1	—
每 股 盈 餘	加 權 平 均 股 數			327,734,808	327,734,808	327,734,808
	盈 餘	調 整 前		0.28	6.01	0.87
		調 整 後			0.28	註1
每 股 股 利	現 金 股 利			0.20	註1	—
	無 償 配 股	盈 餘 配 股		—	—	—
		資 本 公 積 配 股			1.00	—
	累 積 未 付 股 利				—	註1
投 資 報 酬 分 析	本 益 比			126.07	5.63	—
	本 利 比			29.42	註1	—
	現 金 股 利 殖 利 率			0.03	註1	—

註1：盈餘分配案尚未經股東會決議通過。

註2：上開財務資訊係依金管會認可之國際財務報導準則編列。

(六) 公司股利政策及執行狀況

1. 公司章程所訂之股利政策

本公司章程所訂股利政策，係配合目前及未來之發展計畫、考量投資環境、資金需求及國內外競爭狀況，並兼顧股東利益等因素，每年可分配之每股股利低於新台幣0.3元時，得不分配之。另每次分配時，其中股票股利不高於股利總數百分之七十，但現金股利不低於0.3元，惟負債比例高於百分之五十時，得全數以股票股利分派之。

本公司於年度盈餘分配時，均會遵循章程所定之股利政策，提報盈餘分配案經董事會及股東會決議通過後分配之。

2. 本次股東會擬議股利分派情形

本公司於106年3月23日經董事會決議通過提撥盈餘新台幣1,474,806,636元配發股東現金紅利（即每股配發4.5元），此盈餘分配案尚未經股東會決議通過。

（七）本次股東會擬議之無償配股對公司營業績效及每股盈餘之影響

項目		年度	106年度 (預估)
期初實收資本額(仟元)			3,277,348
本年度 配股配 息情形	每股現金股利(元)		4.5
	盈餘轉增資每仟股配發股數		0
	資本公積轉增資每仟股配發股數		0
營業績效 變化情形	營業利益(仟元)		註
	營業利益較去年同期增(減)比率		註
	稅後純益(仟元)		註
	稅後純益較去年同期增(減)比率		註
	每股盈餘(係按當年度加權平均股數計算)		註
	每股盈餘較去年同期增(減)比率		註
擬制性 每股盈 餘及本 益比	若盈餘轉增資全數 改配放現金股利	擬制每股盈餘(元)	註
		擬制年平均投資報酬率	註
	若未辦理資本公積 轉增資	擬制每股盈餘(元)	註
		擬制年平均投資報酬率	註
	若未辦理資本公積且盈餘 轉增資改以現金股利發放	擬制每股盈餘(元)	註
		擬制年平均投資報酬率	註

註：因本公司並未編製106年度財務預測，故無需填列。

公司負責人：



經理：



承辦人：



(八) 員工、董事及監察人酬勞

1. 公司章程所載員工、董事及監察人酬勞之成數或範圍

本公司年度如有獲利，應提撥不低於百分之一為員工酬勞及不高於百分之五為董監事酬勞。但公司尚有累積虧損時，應預先保留彌補數額。前項員工酬勞得以股票或現金為之，其給付對象得包括符合董事會所訂條件之從屬公司員工。前項董監事酬勞僅得以現金為之。

2. 本期估列員工、董事及監察人酬勞金額之估列基礎、以股票分派之員工酬勞之股數計算基礎及實際分派金額若與估列數有差異時之會計處理

本期估列員工、董事及監察人酬勞金額之估列基礎，係以歷年配發成數為參考依據計算之；若估列數與實際發放數有差異時，將視為會計估計變動，列為106年度之損益。

3. 董事會通過分派酬勞情形

(1) 以現金或股票分派之員工酬勞及董事、監察人酬勞金額

本公司於106年3月23日經董事會決議通過配發董監事酬勞新台幣24,154,415元及員工酬勞24,154,415元，此案尚未向股東常會報告。其擬議分派數與認列費用年度估列金額相同，並無差異。

(2) 以股票分派之員工酬勞金額及占本期個體或個別財務報告稅後純益及員工酬勞總額合計數之比例：無。

4. 前一年度員工、董事及監察人酬勞之實際分派情形（包括分派股數、金額及股價）、其與認列員工、董事及監察人酬勞有差異者並應敘明差異數、原因及處理情形

上年度經董事會決議通過並提經股東常會決議通過配發董監事酬勞5,416,363元及員工酬勞1,083,273元，其中員工酬勞尚有1,083,273元未分配。

(九) 公司買回本公司股份情形：無。

二、公司債辦理情形：無。

三、特別股辦理情形：無。

四、海外存託憑證辦理情形：無。

五、員工認股權憑證辦理情形：無。

六、限制員工權利新股辦理情形：無。

七、併購（包括合併、收購及分割）辦理情形：無。

八、資金運用計畫執行情形：無。

伍、營運概況

一、業務內容

(一) 業務範圍

1. 主要內容：

- (1) 委託營造廠商興建國民住宅、商業大樓出租出售業務。
- (2) 有關建材之買賣及進出口業務。
- (3) 除許可業務外，得經營法令非禁止或限制之業務。

2. 營業比重：

本公司營業比重以委託營造廠商興建住宅大樓、透天別墅及住辦大樓之出租、出售業務為主；市場以內銷為主，佔本公司營業收入之100%。

3. 目前之商品項目：

- (1) 住宅大樓：住家、店舖、停車位。
- (2) 住辦大樓：住家、店舖、辦公室、商場、停車位。
- (3) 透天別墅：住家、店舖。

4. 計劃開發之新商品項目：

- (1) 繼續於大台北地區推出住宅大樓、住辦大樓及透天別墅外，尚積極規劃開發交通動線良好之一般住宅、精緻休閒住宅及生活機能完整之大型社區。
- (2) 計劃朝上下垂直整合服務，結合數位科技的應用，或採取異業聯盟之模式，提供更完整的服務，使每一家庭均能享有合乎安全、衛生、舒適之住宅品質。
- (3) 有效利用都市計畫區域內之可利用土地，辦理住宅更新，改善居住環境。

(二) 產業概況

1. 產業之現況與發展

房屋建築業係提供資金及土地委託營造廠興建住宅或辦公大樓，完工後再將其出售或出租給一般大眾、消費者或公司行號，由於在整個營建工程過程中，需投注大量之人力、財力及物力，且需經過相當長時間始能完成，其牽涉之上、下游產業眾多，如營造廠、建材、代書、家電、水電工程、建築師、金融機構及相關不動產服務等行業，均有關聯，故房屋建築業為一綜合性之服務業，在性質上亦是一種民生產業。因此，除非已經沒有人的活動存在，否則它在屬性上是永不會消失的產業。

民國105年台閩地區核發建築物建造執照22,511件，總樓地板面積約26,235千平方公尺，其歷年來核發建築物建照執照統計，請詳下表。

歷年來核發建築物建造執照統計

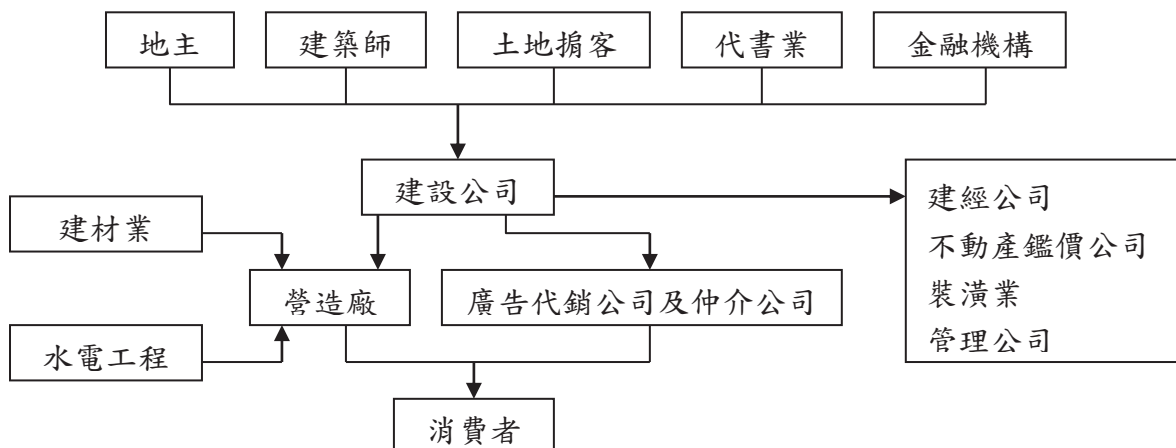
年別	件數 (件)	較上年 增減率(%)	總樓地板面積 (千平方公尺)	較上年 增減率(%)
民國91年	25,282	14.01	23,079	6.48
民國92年	34,465	36.32	28,356	22.86
民國93年	45,934	33.28	42,497	49.87
民國94年	43,805	(4.63)	43,200	1.65
民國95年	35,185	(19.68)	36,672	(15.11)
民國96年	31,667	(10.00)	34,700	(5.38)
民國97年	19,474	(38.50)	26,161	(24.61)
民國98年	20,516	5.35	19,915	(23.88)
民國99年	29,696	44.75	31,173	56.53
民國100年	33,161	11.67	34,148	9.54
民國101年	30,737	(7.31)	32,882	(3.71)
民國102年	33,531	9.09	39,760	20.92
民國103年	31,994	(4.58)	38,634	(2.83)
民國104年	27,643	(13.59)	32,596	(15.63)
民國105年	22,511	(18.57)	26,235	(19.51)

資料來源：內政部營建署

105年房地產市場持續受到政府諸多政策的干擾，走勢仍呈現較為觀望的量縮格局，惟受惠於低利率環境及資金面仍寬鬆之影響，台北市及新北市地段佳的個案，價格仍具有支撐力。

整體而言，民眾擔心通膨壓力，購買不動產成為最佳抗通膨的方式，地段佳及產品規劃完善的產品，相對也能創造價格及獲利。惟由於都會地區房價高居不跌，造成社會大眾對房價過高產生不好觀感，迫使政府採取平抑房價的政策，相對也造成買方不確定的觀望，多少會影響購買意願。不過，對於未來房地產市場仍舊看好，惟影響房地產市場變動的最不確定因素，端看政府未來所提出的政策。

2. 產業上、中、下游之關聯性



在整個體系中，建設公司係居於協調整合之地位，其與各產業兼具有相輔相成、相互依存之關係，建設公司自土地所有處取得土地，再向金融機構辦理貸款，後委託建築師規劃及營造公司施工興建，並透過代銷公司銷售予購屋者。

3. 產品之各種發展趨勢

(1) 土地開發方式多元化

因不動產交易相關法令漸趨周全，以及土地取得日益困難，異於昔日房屋建築業常以買斷土地或與地主合建等方式開發個案，未來土地開發可朝多元化方向進行，如地上權設定、土地信託、委建、聯合開發、參與公辦都市更新計劃等方式籌劃進行。

(2) 產品趨向多元化

個案開發之成功關鍵取決於土地開發及產品定位。房地產業競爭日益激烈，欲在該產業上能有出色表現，則必須仰賴產品與所在市場之競爭者有效區隔及適當定位。近年來，如休閒住宅、綠色住宅、臨捷運站之商、住合併之住宅銷售即獨領風騷，隨著人口年齡結構之變遷，老人（銀髮族）住宅應運而生，Internet 網路家族、網際網路系統社區及綜合式社區都逐漸被建築業者採用，如未來在產品定位與差異化設計將扮演重要角色。

(3) 社區規劃朝生活機能完整性發展

未來新建之社區應著重於生活機能之完整性，如社區內應設有托兒所、運動場、圖書館、休閒及娛樂等公共設施，以充分符合現代人對基本生活環境之需求。

(4) 開發規模與價格趨向兩極化

由於新市鎮、工商綜合區及重劃區的開發及各項交通建設，如高速鐵路、高速公路、西部快速道路等陸續施工，郊區與市區聯絡將更加便利，相對都市高房價，追求舒適、安靜居住品質需求者將會選擇郊區。因此，位於交通要道之郊區將可開發大規模之自給自足功能社區，乃屬量販經營方式。此外，市區土地成本較高，所以多採小規模之開發策略，可以規劃高價位之高品質住宅，乃屬精品經營趨勢。

(5) 建築品牌制度之落實

由於國民所得逐漸提高，購屋者對於外觀設計、內部格局、建材設備及公共設施規劃等居住品質之需求亦日趨精緻，建築業者為滿足消費者之需求，在產品規劃上將趨向人性舒適化、生活健康化及網路科技化發展，因此

建立從土地開發、產品設計、房屋興建、產品銷售至售後服務之垂直服務網路，與消費者心目中之品牌意識，將成為個案能否暢銷之重要關鍵。

(6) 環保意識日漸提升

隨著現代人對環境破壞的憂慮，環保意識在二十一世紀將更為提升且落實到各個生活層面。因此在土地開發以至於建築物的規劃及施工階段，都需注意環保的落實。

(7) 重視交易糾紛之防止

為免除交易過程之糾紛，隨著承購戶專業知識與消費者保護意識的抬頭，內政部已頒佈不動產買賣定型化契約範本，明訂預售屋買賣或土地開發之權利及義務，同時需符合消費者保護法及公平交易法。此外，施工管理的加強、工程品質的保障、完工進度的掌控及交屋策略的運用，也是防制交易糾紛之必要措施。

4. 產品競爭情形

由於房地產市場規模龐大、地區分佈廣，且產品因所在地段、區位不同而有差異。因此市場競爭型態較少像其他產業有公司與公司間之敵對競爭情形，而是不同區域內個案與個案間的競爭較為明顯，加上公司家數眾多，市場佔有率變化對公司未來營運之攸關性較不如其所推個案銷售情形的影響來得重要。因本公司所推出之個案均集中於大台北地區，且由於本公司所推個案之銷售情形良好，銷售佳績名列前茅，非其他同業能力所及，顯示本公司競爭能力於一般水準之上。

(三) 技術及研發概況

1. 在建築規劃設計方面

針對市場及消費者的需求作審慎評估，並遴選優秀的建築團隊及相關建築法令之適用，規劃設計最優質之產品，以符合日益創新的市場需求。

2. 在營建工程及管理方面

對各種施工方法不斷研討，並引進最適宜的工法技術及工程管理，嚴格控制品質、成本及進度，以增加產品的競爭力。

3. 公司電腦化方面

引進營建整合管理系統，包括工程預算系統、工程發包系統、業務系統、財會系統等，藉由公司內部與施工現場連線，可即時掌握並提升作業效率。

4. 市場研究發展方面

確實掌握房地產市場，積極蒐集各項土地、房屋市場資料，加以研討分析，作好正確產品定位及優越之行銷策略，以達成高銷售率的目標。另就都市更新、商用不動產等相關研討，作為本公司未來持續開發之因應。

(四) 長、短期業務發展計劃

1. 短期業務發展計劃

- (1) 加強市場調查功能及掌握客戶需求之資訊，建立完整、準確的市場資料，作為產品定位、規劃設計之依據。
- (2) 建立行銷系統，提昇業務效率。
- (3) 持續落實售後服務以及與客戶間之互動關係。
- (4) 配合相關政令、法規之規範，在廣告、促銷及合約簽訂等方面皆以合法及誠信為基礎，並落實公平交易之原則，以追求客戶之滿意，並維持公司良好形象與商譽。

2. 長期業務發展計劃

- (1) 配合政府推出合宜住宅政策，計劃投資興建商務宅及現代化辦公大樓。
- (2) 參與精華地段標售計劃，創造現代化住宅。
- (3) 多角化經營，如室內裝潢設計，百貨零售業、新建材進出口貿易、老人安養院，擴大社會的服務層面。

二、市場及產銷概況

(一) 市場分析：

1. 主要商品之銷售地區：

本公司以投資興建住宅大樓、住辦大樓及透天別墅等產品為主要業務，推案地點以台北、新北及桃園市之地區為主。歷年來所推個案之推案地點如下表：

地 區	推案年度	個 案 名 稱	戶 數
板 橋	81	豐 收 季 節 B 區	146
	85	創 世 紀	50
	85	皇 翔 最 好	70
	87	蓮 花 賞	65
	93	皇 翔 凱 旋 門	199
	95	皇 翔 帝 國	392
土 城	96	皇 翔 高 更	204
	81	盛 會	193
	82	中 央 大 街 A	46
	82	北 京 N O . 2	449

地 區	推案年度	個 案 名 稱	戶 數
	82	吉 利	48
	85	良 辰 吉 市	284
	88	第 一 站	353
	91	皇 翔 百 老 匯	239
	93	皇 翔 太 陽 城	850
	94	皇 翔 快 樂 花 園	288
	95	第 一 站 N O . 2	5
	95	皇 翔 金 城 閣	167
	97	小 快 樂	5
	103	華 爾 街	18
	103	皇 翔 國 鼎	611
三 峽	84	住 福	93
	86	公 園 家	57
	86	金 樹 園	41
	86	金 別 墅	81
	87	金 別 墅 D 區	4
	90	住 福 別 墅	60
	90	國 光 3 5 0	2
	93	皇 翔 峇 里 島	715
	93	皇 翔 四 季 會 館	625
	93	國 光 2 8 4	1
	95	皇 翔 臻 寶	96
99	皇 翔 玉 鼎	531	
樹 林	85	皇 翔 綠 園	82
	85	甘 園 別 墅	33
中 和	86	皇 翔 歡 喜 城	194
永 和	92	皇 翔 銘 園	121
新 莊	102	皇 翔 御 花 園	206
桃 園 八 德	102	皇 翔 百 老 匯	198
	102	皇 翔 百 老 匯 2	187
桃 園 龜 山	102	皇 翔 歡 喜 城	1691
	103	皇 翔 歡 喜 城 店 面	57
	105	皇 翔 歡 喜 城 出 租 戶	89
台 北 市	92	皇 翔 紫 蘭 園	44
	92	皇 翔 維 也 納	110
	96	皇 翔 天 母	10
	96	日 出 大 地	68
	98	皇 翔 桂 冠	59

地 區	推案年度	個 案 名 稱	戶 數
	99	皇 翔 玉 璽	84
	100	皇 翔 隨 堂	20
	100	皇 翔 新 天 均	12
	101	皇 翔 御 琺	48
	101	皇 翔 天 玥	9
	101	皇 翔 天 昴	9
	102	皇 翔 紫 鼎	63

2. 市場佔有率：

本公司秉持誠信踏實之經營理念，深入瞭解購屋者需求，興建質優、價格平實的建築產品，銷售對象以社會上廣大的中產階級自用者及投資者為主；土地開發以選擇交通動線良好，生活機能完整及未來具發展潛力之地段為主，積極從事短、中、長期的土地資源取得，興建銷售並持續推出新案。由於深耕板橋、土城、樹林、三峽等區域多年，頗獲區域客戶肯定，故能在該區域同業間佔有一席之地。茲將本公司最近三年度的市場佔有率約略整理如下表：

皇翔建設最近三年度台北市、新北市及桃園縣市場佔有率

單位：新台幣萬元

項目 \ 年度	103年度	104年度	105年度
台北市可售金額	—	15,504,800	14,641,000
新北市可售金額	48,640,000	31,475,800	28,289,000
桃園市可售金額	27,110,800	21,398,900	15,567,800
皇翔建設可售金額	1,757,000	—	—
皇翔建設市場佔有率	2.32%	—	—

註：105年度係推出皇翔歡喜城出租戶，故不予計算市場佔有率。

皇翔建設最近三年度推案及銷售在地區別市場之市場佔有率

年 度	地區別	地區別推案金額 (萬元)	皇翔推案金額 (萬元)	皇翔推案地區 市場佔有率(%)
103年度	新北市土城區	2,869,000	1,597,000	55.66%
	桃園市龜山區	1,307,100	160,000	12.24%
104年度	無推新案	—	—	—
105年度	無推新案	—	—	—
合 計		4,176,100	1,757,000	42.07%

資料來源：惟馨周報（含成屋、結構體及預售屋推案）、皇翔建設整理

3. 市場未來之供需狀況與成長性：

(1) 市場供給面

建造執照之核發數量被視為房屋建築生活活動的領先指標，其變動狀況足以反映國內營建業未來景氣之發展趨勢。而建築物使用執照之核發數字，係表示建築物完工後可使用的數量，足以反映房屋市場之實際供給狀況。根據內政部營建署統計，105年度台閩地區建築物使用執照總核發件數為23,552件，較104年度28,845件減少18.35%，顯示其市場供給量維持平穩。

(2) 市場需求面

由於一般購屋類型可概分為自用及投資兩類，其中自用品基本需求受總人口數、總家庭戶數所影響，而投資型需求則受經濟條件如國民所得等所影響。依內政部戶政司發佈之人口統計資料，至105年底台閩地區總人口數為23,539,816人，較104年底增加47,742人（成長0.20%），而總戶數為8,561,383戶，較104年增加92,405戶（成長1.09%），平均每戶人口為2.75人，顯示近年來台閩地區人口皆呈穩定成長現象，故對住宅之基本需求量亦穩定成長。另在政府開放陸資來台購屋及因調降遺贈稅使得海外資金回流，故反應在房地產上，投資型需求亦可望成長。

綜上，自用住宅需求量因人口及小家庭數成長而增加，及投資型需求量亦可成長，故房地產之需求量仍大。

(3) 成長性方面

整體而言，資金寬鬆、利率低，且開放陸資來台，故房地產市場長線看漲無疑，好地段之房屋仍然是消費者的最佳選擇。

綜合上述房屋市場供需狀況分析，國內房屋市場因人口與國民所得持續成長、國民對居住品質要求的提升而有可觀的成長空間，另一方面亦將隨政府公共建設、金融自由化、國際化等而受到正面的推動。市場供給面成長遲緩，而需求面則由於人口的成長、核心家庭的社會結構變遷、經濟的復甦，使得購屋需求與購屋能力同步增加，對於市場餘屋去化與房地產景氣的復甦有正面的助益，對永續經營理念的建築投資者而言，國內房地產市場未來市場供需將朝逐漸平衡方向進行。因此本公司認為未來房地產市場仍將呈穩定的成長。

4. 競爭利基：

(1) 守法踏實、形象良好、堅守本業：

本公司自設立以來，即以守法踏實之態度，且專心致力於營建本業，精心規劃符合消費者需求之產品，並在施工上追求品質提升，至今未與客戶發

生重大訴訟之情事。本公司不斷追求安全的居住空間，重視環境保護的理念，不從事夾層屋或工業住宅之開發，其以守法踏實之一貫經營方式，深獲客戶信賴與肯定，亦提升本公司之良好形象。

本公司自設立以來，即以守法踏實之態度，且專心致力於營建本業，精心規劃符合消費者需求之產品，並在施工上追求品質提升，至今未與客戶發生重大訴訟之情事。本公司不斷追求安全的居住空間，重視環境保護的理念，不從事夾層屋或工業住宅之開發，其以守法踏實之一貫經營方式，深獲客戶信賴與肯定，亦提昇本公司之良好形象。

(2) 優良的經營團隊，慎選推案地點：

本公司積極延攬優秀人才，著重專業分工，充實教育訓練，提高員工素質，培養優良的經營團隊，做好市場分析評估，慎選推案地點。

(3) 深耕大台北優質區域，對市場掌握度高：

本公司於大台北區域用心耕耘多年，不僅對優質地段之土地及房屋市場行情與特性充份掌握，且能熟悉該地區消費者特性，規劃設計出符合購屋者需求之產品，故能深獲客戶信賴與好評。

(4) 財務穩健、債信良好：

本公司以企業永續經營的理念，配合其穩定之獲利能力，事前並先做好資金預估作業，強化財務結構，並與銀行保持良好往來信用，預留資金調度空間。

(5) 工程品質、進度與成本精確掌控：

本公司為能掌握工程品質，自86年度以後均將工程發包與其轉投資子公司—北昌營造股份有限公司，以求施工品質與施工進度上之精確掌控。此外，本公司對於相關建材採大量訂購之方式爭取優惠價格，以降低營建成本，增加產品競爭力。

(6) 專業售後服務，深受客戶信賴與肯定：

在永續經營及落實服務的理念下，本公司為提供客戶滿意售後服務，於業務部設置080服務專線，針對客戶問題指派專業人員予以迅速處理。在服務項目上，不僅對保固項目負責保固服務，對客戶之非保固項目之問題，本公司亦予以協助處理。此外，本公司對個案於完工交屋後之社區管理問題亦相當重視，對所有推出個案，於交屋後協助輔導成立大樓管理委員會，以維持社區管理之運作及提昇住戶生活環境的品質。

5. 發展遠景之有利、不利因素與因應對策

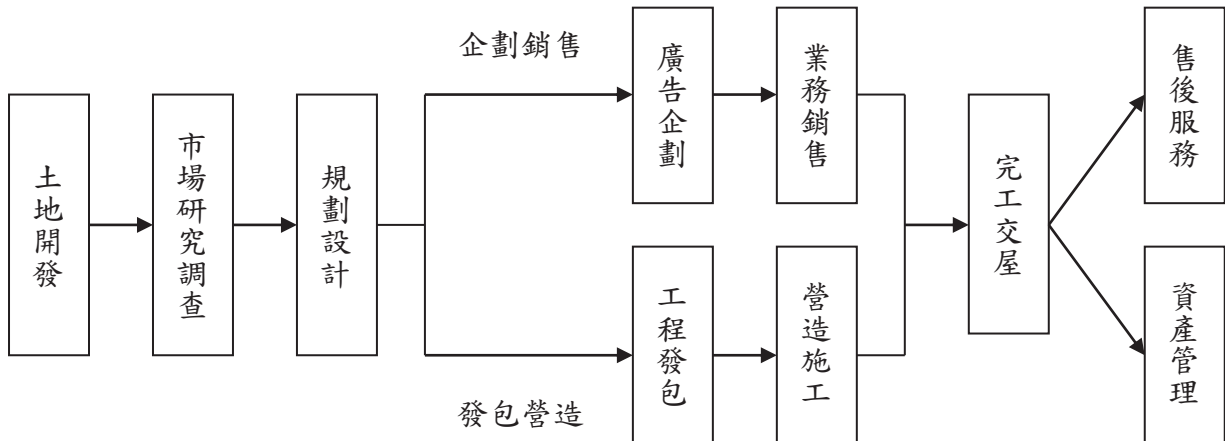
有利因素	不利因素	因應對策
遺贈稅調降、資金寬鬆，海外資金回流，內需房地產前景持續看好。	政府停售國有地，開徵豪宅稅及對投資客的控管緊縮機制，抑制房價政策明顯，造成消費者購屋的態度轉趨保守、觀望。	政府政策不宜對房市作過多干預，應由市場機制決定，故提升經濟基本面、降低失業率才是長遠因應之策。
高鐵、捷運、北宜高等重大交通建設的推展，打破城鄉的空間藩籬，帶來便利性也牽動購屋熱潮，使得房市由原本屬於封閉性質的特性，轉為有利於投資性的開放性質。	重大交通建設延線或區域土地漲聲不斷，土地交易價格頻創新高，造成土地取得不易，建築成本相對提高，投資報酬利潤低。	土地開發可朝多元化方向進行。
目前資金寬鬆，房貸利率仍處於低檔，有利於購屋族群。	未來國內房貸利率有上揚趨勢的壓力。	只要挑選對的區段，房地產仍將是穩固收益的投資工具。
法令放寬舊社區重建刺激房市，將來老房舍變身新風貌，成為都會區房市的全新發展機會。	近幾年國內勞動力缺乏，物價上漲，造成營建成本提高。	利用營建整合管理系統，以確實掌控原物料及人工成本，以避免浪費。
政府已朝著量能課稅的稅改方向進行，原針對出售價格而課稅之奢侈稅亦退場，預估稅改方向不致對一般自住客戶產生重大賦稅負擔。	政府制訂房地合一實價課稅，市場觀望氣氛濃厚，造成房地產的低迷。	目前制訂的房地合一實價課稅是有獲利才課稅，且自實施日起買入才需課稅，而奢侈稅是以出售金額課稅，兩者比較下，對客戶之影響並不如預期大。

(二) 主要產品之重要用途及產製過程

1. 主要產品之重要用途：

- (1) 住宅大樓：住家、店舖、停車位。
- (2) 住辦大樓：住家、店舖、商場、辦公室、停車位。
- (3) 透天別墅：住家、店舖、停車位。

2. 主要產品之產製過程：



(三) 主要原料之供應狀況

本公司為建築業，工程以包工不包料或包工包料方式發包，主要投入原料可分為土地、營建工程以及材料三方面，其供應狀況說明如下：

1. 土地：

本公司個案興建以自地自建為主，少部分採與地主合建分售或合建分屋方式，其土地來源除由本公司土地開發人員主動積極尋找合適土地外，亦藉助土地仲介人介紹及透過政府公開標售的作業來取得精華區域之土地，故土地取得不虞匱乏。惟不論何種土地來源，本公司之土地開發均需經由土地開發人員進行市場調查及評估，瞭解其交通動線、生活機能及市場需求，以作為購地及未來推案之參考；經評估認具開發價位之土地，尚需提經本公司「營運管理委員會」審慎評估及經總經理同意及董事會通過後，始進行土地購入或合建交易。

2. 營建工程：

本公司營建工程採包工不包料或包工包料之方式委託營造廠商及承包商承包。自設立以來，由於長期工程發包經驗的累積，本公司對每一個案工程均透過嚴謹的評估，選擇優良廠商，確實掌控工程營運進度及確保施工品質。

3. 材料：

本公司為節省成本和工期配合等考量，材料之採購原皆採自行比價採購之方式；自86年度已轉投資北昌營造有限公司，為使整體發包作業更靈活運用與掌控，已循序漸進改採包工包料的方式發包，故已無材料供應之慮。

(四) 最近二年度任一一年度中曾占進(銷)貨總額百分之十以上客戶名稱及其進(銷)貨金額與比例，並說明其增減變動原因：

1. 最近二年度任一一年度中曾占進貨總額百分之十以上客戶名單：

單位：新台幣仟元

廠商名稱	104年度			105年度			106年第一季				
	進貨金額	占全年度進貨淨額比率%	與發行人之關係	廠商名稱	進貨金額	占全年度進貨淨額比率%	與發行人之關係	廠商名稱	進貨金額	占全年度進貨淨額比率%	與發行人之關係
偉浩工程	529,184	13%	無	其他	4,811,365	100%	無	富祐資產	1,474,306	81%	關係企業
其他	3,667,850	87%	無					其他	351,750	19%	無
進貨淨額	4,197,034	100%		進貨淨額	4,811,365	100%		進貨淨額	1,826,056	100%	

增減變動原因：各年度供應商及所佔比例隨工程承攬項目及區域的不同而有所變動，合併公司選擇之專業協力廠商係以專業技術及品質穩定性與配合度為主要考量，且依公司採購發包作業辦理，故進貨與發包廠商的變化應屬合理。

說明：進貨金額係為發包工程項目金額。

2. 最近二年度任一一年度中曾占銷貨總額百分之十以上客戶名單：

單位：新台幣仟元

廠商名稱	104年度			105年度			105年第一季				
	銷貨金額	占全年度銷貨淨額比率%	與發行人之關係	廠商名稱	銷貨金額	占全年度銷貨淨額比率%	與發行人之關係	廠商名稱	銷貨金額	占全年度銷貨淨額比率%	與發行人之關係
富祐資產	517,180	29%	關係企業	其他	13,354,895	100%	無	A	137,280	18%	無
其他	1,269,506	71%	無					B	85,520	11%	無
								C	78,500	11%	無
								其他	443,354	60%	無
銷貨淨額	1,786,686	100%		銷貨淨額	1,786,686	100%		銷貨淨額	744,654	100%	無

增減變動原因：各年度所推出產品之類型不同所致。

說明：因契約約定不得揭露客戶名稱或交易對象為個人且非關係人者，得以代號為之。

(五) 最近二年度生產量值表

單位：戶、車、新臺幣仟元

年 度 主 要 商 品	104年度		105年度	
	產 量	產 值	產 量	產 值
皇翔百老匯			187戶 218車	1,174,536
皇翔紫鼎			62戶 113車	3,133,278
皇翔歡喜城			1,837戶 1,650車	9,542,848
其 他		147,405		141,174
合 計		147,405	2,086戶 1,981車	13,991,836

說明：1. 產量係於完工年度認列總建戶（車位）數。
2. 產值係於完工年度計入個案之總成本。
3. 其他係包含租賃成本及工程承攬成本等。

(六) 最近二年度銷售量值表

單位：新臺幣仟元

年 度 銷 售 量 值 主 要 商 品	104年度		105年度	
	內 銷		內 銷	
	量	值	量	值
捷運金站	1 戶 - 車	30,172		
快樂花園	- 戶 14 車	26,030	- 戶 8 車	14,679
金城閣	- 戶 1 車	639		
皇翔御璫	1 戶 2 車	510,007		
皇翔天玥	1 戶 1 車	88,123	1 戶 2 車	150,534
皇翔天昂			1 戶 1 車	81,733
皇翔百老匯	67 戶 69 車	809,998	6 戶 7 車	92,912
皇翔紫鼎			6 戶 10 車	564,820
皇翔歡喜城			1,725 戶 1,592 車	11,750,011
皇翔百老匯NO.2			50 戶 53 車	490,551

年 度 銷 售 主 要 商 品	104年度		105年度	
	內 銷		內 銷	
	量	值	量	值
其 他		321,716		209,655
合 計	70 戶 89 車	1,786,686	1,789 戶 1,673 車	13,354,895

說明：1. 銷量以當年度交屋數量計算。

2. 銷值係以各該年度認列之營業收入計。

3. 其他係包含租賃收入及工程承攬收入等。

三、從業員工資料

年 度		104年度	105年度	106年4月30日
員 工 人 數	行 政 人 員	52	50	51
	技 術 人 員	—	—	—
	合 計	52	50	51
平 均 年 齡		39.94	41.86	42.13
平 均 服 務 年 資		5.96	6.77	6.90
學 歷 分 佈 比 率	碩 士	13.46%	14.00%	9.80%
	大 學	53.85%	56.00%	56.86%
	大 專	11.54%	10.00%	11.77%
	高 中	17.31%	16.00%	17.65%
	高 中 以 下	3.84%	4.00%	3.92%

四、環保支出資訊

(一) 最近年度及截至年報刊印日止，因污染環境所受損失（包括賠償）及處分之總額：無。

(二) 未來因應對策及可能之支出：本公司無污染情形。

本公司為建築投資業，所投資興建之個案均委由營造公司承造，於施工過程中有關工地環境之維護及廢棄物之處理，均由營造公司負責，本公司負監督之義務，故不適用申領污染設施設置許可證、污染排放許可證及繳納污染防治費用或設立環保專責單位人員。

五、勞資關係

(一) 員工福利措施、進修、訓練：

1. 年終特別獎金

2. 在職教育訓練

- | | |
|-------------|-----------|
| 3. 員工退休金 | 4. 勞保、健保 |
| 5. 員工認股、分紅 | 6. 員工聚餐 |
| 7. 康樂活動 | 8. 設置員工餐廳 |
| 9. 提供員工工作制服 | |

本公司已於民國八十六年九月五日依法成立職工福利委員會，登記證字號：北縣勞福字第1511號；並依法提撥職工福利金。目前職工福利委員會之福利事項有：

- | | |
|-----------|---------------|
| 1. 急難救助 | 2. 員工傷、病、死亡補助 |
| 3. 結婚生育補助 | 4. 子女教育補助 |
| 5. 舉辦休閒活動 | 6. 辦理年度旅遊活動 |
| 7. 慶生活動 | 8. 年節摸彩 |

另針對各單位員工之需求，舉辦新進人員教育訓練、專業訓練及自我成長訓練。

(二) 退休制度與其實施情形：

本公司對於正式聘用員工訂有退休金辦法。依辦法規定，職工退休金之給予，按其工作年資每滿一年給予兩個基數，但超過十五年工作年資，每滿一年給與一個基數，最高總數以四十五個基數為限，退休金基數之標準係以核准退休前六個月平均工資為計算標準。

自民國九十四年七月一日起配合勞工退休金條例（以下簡稱「新制」）之實施，原適用該辦法之員工如經選擇適用新制後之服務年資或新制施行後到職之員工其服務年資改採確定提撥制，其退休金給付由本公司按月以不低於每月工資百分之六提繳退休金，儲存於勞工退休金個人專戶。

(三) 勞資間之協議與各項員工權益維護措施情形：

本公司提供暢通溝通管道，傾聽、瞭解員工之意見，達到勞資雙方之共識。截至目前為止，勞資關係一向和諧融洽，並無發生勞資糾紛，故無協議之情形。另本公司依法成立職工福利委員會，保障並執行各項員工福利措施及維護員工之權益。

(四) 最近年度及截至年報刊印日止，因勞資糾紛所遭受之損失：無。

(五) 目前及未來可能發生之估計金額與因應措施：

本公司勞資關係和諧，並無發生因勞資糾紛而導致之損失，預估未來發生勞資糾紛之可能性極低。

六、重要契約

(一) 皇翔建設公司：

契約性質	當事人	契約起訖日期	主要內容	限制條款
購地合約	國防部	98/07/23	台北市中正區城中段三小段116地號土地。	無
購地合約	財政部國有財產局台灣北區辦事處	99/01/28	台北市中正區臨沂段四小段163地號土地。	無
購地合約	財政部國有財產局台灣北區辦事處	99/01/28	台北市大安區懷生段四小段105、105-1地號土地。	無
購地合約	自然人	99/03/24	台北市中正區臨沂段一小段133地號土地及其建物。	無
購地合約	自然人	100/01/27	購買台北市北投區豐年段四小段23地號土地。	無
購地合約	內政部營建署	101/01/10	機場捷運沿線周邊土地開發-A7站 B 區開發案興辦事業計劃。	無
購地合約	桃園縣政府	101/01/16	購買桃園縣八德市福興段975及977地號土地。	無
購地合約	桃園縣政府	101/03/29	購買桃園縣八德市興仁段583地號土地。	無
購地合約	新北市政府	101/06/29	購買新北市新莊區副都心段370地號土地。	無
土地開發投資契約	台北市政府	主管機關核定之開工日或本基地共構工完工點(移)交後730個日曆天。	投資興建大眾捷運系統松山線中山站捷二基地土地開發投資契約。	無
營建合約	日商華大成營造工程(股)公司	取得建照變更設計核准日起算16個月完工	承包皇翔建設信義區 F4基地住宅新建工程之連續壁、結構體及相關工程。	無
營建合約	日商華大成營造工程(股)台北分公司	以本期工程全部完工驗收或複驗合格日為工程完工日	承攬皇翔建設信義區 F4基地住宅新建工程之設備、裝修、景觀相關工程。	無
委託開發協議書	台北遷建基地都市更新(股)公司	99/11/20	委託整合台北市信義區永吉段之土地都市更新開發案。	無
都市更新契約書	新北市政府	102/01/17	新北市新莊區文德段新莊派出所周邊公私有土地都市更新案。	無
都市更新契約書	新北市政府	102/09/14	新北市板橋區民權段743地號等2筆土地及周邊公私有土地都市更新案。	無
都市更新契約書	新北市政府	103/05/01	新北市捷運土城線頂埔站周邊公私有土地都市更新案。	無

契約性質	當事人	契約起訖日期	主要內容	限制條款
合作合約	萬豪國際集團之關係企業	102/11/13	台汽北站案委託經營飯店管理之管理合約書、國際服務合約書、授權暨權利金合約書、技術服務合約書。	無
租賃合作協議書	台灣藤田觀光股份有限公司	105/05/13	台北市忠孝臨沂案建立租賃合作關係，設立連鎖旅館。	無
購地合約	富祐資產管理(股)公司及自然人	105/12/22	購入新北市土城區永和段207、208地號土地。	無

註：營建合約僅列示合約總價（未稅）金額新台幣貳億元以上者；購地契約僅列示合約總價新台幣貳億元以上者。

(二) 子公司北昌營造公司：

契約性質	當事人	契約起訖日期	主要內容	限制條款
營建合約	皇勝建設(股)公司	開工核准日起645天內完工	承包皇勝嬉悅基礎、建築結構、建築裝修、水電消防保全、二次中庭景觀及VIP室等工程。	無
營建合約	皇勝建設(股)公司	開工核准日起890天內完工	承包皇勝台北日內瓦二期基礎、建築結構、建築裝修、水電消防保全、二次中庭景觀及VIP室等工程。	無
營建合約	皇勝建設(股)公司	開工核准日起637個日曆天內完工	承包皇勝秀鼎假設、基礎、結構體、建築裝修、水電消防保全、中庭景觀及VIP室等工程。	無
營建合約	財團法人 新北市 承天禪寺	開工核准日起1140個日曆天內完工	承包承天禪寺整地、主橋、高架道路、迴車平台、水土保持、假設及結構體工程。	無

註：營建合約僅列示合約總價（未稅）金額新台幣貳億元以上者。

(三) 子公司普立斯國際開發公司：

契約性質	當事人	契約起訖日期	主要內容	限制條款
合作合約	萬豪國際集團之關係企業	102/11/13	士林官邸案委託經營飯店管理之管理合約書、國際服務合約書、授權暨權利金合約書、技術服務合約書。	無

陸、財務概況

一、最近五年度簡明資產負債表及綜合損益表

(一) 簡明資產負債表-我國財務會計準則

單位：新台幣仟元

項 目		最近五年度財務資料 (註1)				
		99年	100年	101年		
流 動 資 產		28,527,661	30,330,792	26,833,346		
基 金 及 投 資		748,401	1,462,823	7,618,209		
固 定 資 產		840,224	160,667	161,630		
無 形 資 產		9	—	—		
其 他 資 產		61,171	739,638	717,564		
資 產 總 額		30,177,466	32,693,920	35,330,749		
流 動 負 債	分 配 前	23,092,020	24,601,156	23,414,170		
	分 配 後	23,583,622	25,584,360	25,872,181		
長 期 負 債		290,864	416,363	371,692		
其 他 負 債		20,100	20,017	31,856		
負 債 總 額	分 配 前	23,402,984	25,037,536	23,817,718		
	分 配 後	23,894,586	26,020,740	26,275,729		
股 本		3,277,348	3,277,348	3,277,348		
資 本 公 積		673,328	676,586	676,586		
保 留 盈 餘	分 配 前	2,827,210	3,707,406	7,563,173		
	分 配 後	2,335,608	2,724,202	5,105,162		
金融商品未實現損益		—	—	—		
累積換算調整數		—	—	—		
未認列為退休金成本之淨損失		(3,404)	(4,956)	(4,076)		
股 東 權 益 總 額	分 配 前	6,774,482	7,656,384	11,513,031		
	分 配 後	6,282,880	6,673,180	9,055,020		

註1：上開年度財務資料均經會計師查核簽證，採中華民國一般公認會計原則編製。我國自102年起正式採用經金融監督管理委員會認可之國際財務報導準則。

簡明合併資產負債表-我國財務會計準則

單位：新台幣仟元

項目	年度	最近五年度財務資料(註1)			
		99年	100年	101年	
流動資產		29,906,453	32,338,049	27,528,622	
基金及投資		26,884	—	5,977,308	
固定資產		867,226	162,668	160,588	
無形資產		9	105	2,360,210	
其他資產		82,214	759,478	832,013	
資產總額		30,882,786	33,260,300	36,858,741	
流動負債	分配前	23,781,049	25,151,100	24,923,683	
	分配後	24,272,651	26,134,304	27,381,694	
長期負債		290,864	416,363	371,692	
其他負債		20,976	21,512	34,759	
負債總額	分配前	24,092,889	25,588,975	25,330,134	
	分配後	24,584,491	26,572,179	27,788,145	
股本		3,277,348	3,277,348	3,277,348	
資本公積		673,328	676,586	676,586	
保留盈餘	分配前	2,827,210	3,707,406	7,563,173	
	分配後	2,335,608	2,724,202	5,105,162	
金融商品未實現損益		—	—	—	
累積換算調整數		—	—	—	
未認列為退休金成本之淨損失		(3,404)	(4,956)	(4,076)	
股東權益總額	分配前	6,789,897	7,671,325	11,528,607	
	分配後	6,298,295	6,688,121	9,070,596	

註1：上開年度財務資料均經會計師查核簽證，採中華民國一般公認會計原則編製。我國自102年起正式採用經金融監督管理委員會認可之國際財務報導準則。

簡明資產負債表-採用國際財務報導準則

單位：新台幣仟元

項目	年度	最近五年度財務資料(註1)				
		101年	102年	103年	104年	105年
流動資產		27,203,678	26,730,076	29,499,006	31,766,610	22,436,126
不動產、廠房及設備		6,131,105	161,434	159,066	159,062	156,872
投資性不動產		267,134	6,913,233	7,089,919	7,226,415	10,014,870
無形資產		679	1,636	1,053	635	1,549
其他資產		1,653,712	2,585,924	2,490,528	2,223,389	1,947,212
資產總額		35,256,308	36,392,303	39,239,572	41,376,111	34,556,629
流動	分配前	19,869,008	21,465,119	23,501,010	26,501,280	18,278,527
負債	分配後	22,327,019	22,776,058	24,811,949	26,566,827	註2
非流動負債		3,950,527	4,293,823	4,581,068	4,938,244	4,766,482
負債	分配前	23,819,535	25,758,942	28,082,078	31,439,524	23,045,009
總額	分配後	26,277,546	27,069,881	29,393,017	31,505,071	註2
歸屬於母公司業主之權益		11,436,773	10,633,361	11,157,494	9,936,587	11,511,620
股本		3,277,348	3,277,348	3,277,348	3,277,348	3,277,348
資本公積		672,599	672,599	672,599	672,599	344,864
保留	分配前	7,486,826	6,683,414	7,207,547	5,986,640	7,889,408
盈餘	分配後	5,028,815	5,372,475	5,896,608	5,921,093	註2
其他權益		—	—	—	—	—
庫藏股票		—	—	—	—	—
非控制權益		—	—	—	—	—
權益	分配前	11,436,773	10,633,361	11,157,494	9,936,587	11,511,620
總額	分配後	8,978,762	9,322,422	9,846,555	9,871,040	註2

註1：我國自102年起正式採用經金融監督管理委員會認可之國際財務報導準則，最近五年度（含101年比較期）均經會計師查核簽證。

註2：105年度盈餘分配議案，尚未經股東會決議通過。

簡明合併資產負債表-採用國際財務報導準則

單位：新台幣仟元

項目	年度	最近五年度財務資料(註1)					106年第1季 (註3)
		101年	102年	103年	104年	105年	
流動資產		27,905,976	28,834,883	31,687,322	33,951,702	24,206,096	25,694,803
不動產、廠房及設備		6,134,783	160,981	158,918	158,991	157,405	157,279
投資性不動產		290,214	9,269,788	7,193,466	7,604,290	10,805,013	10,824,693
無形資產		1,317	2,871	1,738	950	1,549	1,555
其他資產		2,453,624	103,045	2,394,709	2,329,845	2,000,799	1,988,274
資產總額		36,785,914	38,371,568	41,436,153	44,045,778	36,990,862	38,666,604
流動	分配前	21,379,620	21,697,546	23,950,702	27,532,818	18,848,792	20,250,337
負債	分配後	23,837,631	23,008,485	25,261,641	27,598,365	註2	—
非流動負債		3,953,996	6,040,661	4,581,068	6,576,373	6,630,450	6,621,161
負債	分配前	25,333,616	27,738,207	30,278,659	34,109,191	25,479,242	26,871,498
總額	分配後	27,791,627	29,049,146	31,589,598	34,174,738	註2	—
歸屬於母公司業主之權益		11,436,773	10,633,361	11,157,494	9,936,587	11,511,620	11,795,106
股本		3,277,348	3,277,348	3,277,348	3,277,348	3,277,348	3,277,348
資本公積		672,599	672,599	672,599	672,599	344,864	344,864
保留	分配前	7,486,826	6,683,414	7,207,547	5,986,640	7,889,408	8,172,894
盈餘	分配後	5,028,815	5,372,475	5,896,608	5,921,093	註2	—
其他權益		—	—	—	—	—	—
庫藏股票		—	—	—	—	—	—
非控制權益		15,525	—	—	—	—	—
權益	分配前	11,452,298	10,633,361	11,157,494	9,936,587	11,511,620	11,795,106
總額	分配後	8,994,287	9,322,422	9,846,555	9,871,040	註2	—

註1：我國自102年起正式採用經金融監督管理委員會認可之國際財務報導準則，最近五年度（含101年比較期）均經會計師查核簽證。

註2：105年度盈餘分配議案，尚未經股東會決議通過。

註3：財務資料經會計師核閱。

(二) 簡明損益表-我國財務會計準則

單位：除每股盈餘(元)外，餘為新台幣仟元

項 目	年 度	最近五年度財務資料 (註1)				
		99年	100年	101年		
營 業 收 入		787,741	4,942,220	10,278,423		
營 業 毛 利		373,691	2,235,972	6,024,957		
營 業 (損) 益		151,266	1,809,491	5,150,033		
營業外收入及利益		132,867	33,412	204,300		
營業外費用及損失		40,666	470,607	344,966		
繼續營業部門稅前損益		243,467	1,372,296	5,009,367		
繼續營業部門損益		202,093	1,371,797	4,838,971		
停業部門損益		—	—	—		
非 常 損 益		—	—	—		
會計原則變動 之累積影響數		—	—	—		
本 期 損 益		202,093	1,371,797	4,838,971		
每 股	當 期	0.62	4.19	14.76		
盈 餘	追 溯	0.62	4.18	14.74		

註1：上開年度財務資料均經會計師查核簽證，採中華民國一般公認會計原則編製。我國自102年起正式採用經金融監督管理委員會認可之國際財務報導準則。

簡明合併損益表-我國財務會計準則

單位：除每股盈餘(元)外，餘為新台幣仟元

項 目	年 度	最近五年度財務資料 (註1)			
		99年	100年	101年	
營 業 收 入		1,278,681	4,995,550	10,354,797	
營 業 毛 利		394,926	2,258,044	6,145,010	
營 業 (損) 益		105,053	1,755,069	5,157,181	
營業外收入及利益		201,230	50,580	197,529	
營業外費用及損失		58,888	425,389	340,064	
繼續營業部門稅前損益		247,395	1,380,260	5,014,646	
合 併 總 損 益		201,400	1,374,599	4,839,612	
歸屬予合併淨損益		202,093	1,371,797	4,838,971	
歸屬予少數股權淨利		(693)	2,802	641	
每 股 盈 餘	當 期	0.62	4.19	14.76	
	追 溯	0.62	4.18	14.74	

註1：上開年度財務資料均經會計師查核簽證，採中華民國一般公認會計原則編製。我國自102年起正式採用經金融監督管理委員會認可之國際財務報導準則。

簡明綜合損益表-採用國際財務報導準則

單位：除每股盈餘(元)外，餘為新台幣仟元

項 目	年 度	最近五年度財務資料 (註1)				
		101年	102年	103年	104年	105年
營 業 收 入		11,396,218	4,649,018	4,576,421	1,622,050	13,215,548
營 業 毛 利		6,535,278	2,856,151	2,723,692	736,965	3,348,925
營 業 損 益		5,773,987	2,142,177	2,155,711	383,645	2,709,199
營業外收入及支出		(163,324)	(249,553)	(262,568)	(281,817)	(342,066)
稅 前 淨 利		5,610,663	1,892,624	1,893,143	101,828	2,367,133
繼續營業單位本期淨利		5,425,286	1,651,762	1,835,629	90,679	1,968,315
停業單位損失		—	—	—	—	—
本期淨利 (損)		5,425,286	1,651,762	1,835,629	90,679	1,968,315
本期其他綜合損益 (稅後淨額)		276	2,837	(557)	(647)	—
本期綜合損益總額		5,425,562	1,654,599	1,835,072	90,032	1,968,315
每 股 盈 餘	當 期	16.55	5.04	5.60	0.28	6.01
	追 溯	16.53	5.03	5.59	0.28	6.01

註1：我國自102年起正式採用經金融監督管理委員會認可之國際財務報導準則，最近五年度（含101年比較期）均經會計師查核簽證。

簡明合併綜合損益表-採用國際財務報導準則

單位：除每股盈餘(元)外，餘為新台幣仟元

項 目	年 度	最近五年度財務資料 (註1)					
		101年	102年	103年	104年	105年	106年第1季 (註2)
營業收入		11,472,666	5,138,420	4,653,847	1,786,686	13,354,895	744,654
營業毛利		6,664,407	2,916,465	2,758,922	752,790	3,539,390	269,972
營業損益		5,790,292	2,057,845	2,029,012	303,382	2,826,126	133,716
營業外收入及支出		(174,213)	(159,043)	(113,556)	(178,183)	(446,802)	(67,098)
稅前淨利		5,616,079	1,898,802	1,915,456	125,199	2,379,324	66,618
繼續營業單位本期淨利		5,426,064	1,653,751	1,835,629	90,679	1,968,315	283,947
停業單位損失		-	-	-	-	-	-
本期淨利(損)		5,426,064	1,653,751	1,835,629	90,032	1,968,315	283,947
本期其他綜合損益 (稅後淨額)		270	2,837	(557)	(647)	-	(461)
本期綜合損益總額		5,426,334	1,656,588	1,835,072	90,032	1,968,315	283,486
淨利歸屬於 母公司業主		5,425,286	1,651,762	1,835,629	90,679	1,968,315	283,947
淨利歸屬於非控制 權益		778	1,989	-	-	-	-
綜合損益總額歸屬 於母公司業主		5,425,562	1,654,599	1,835,072	90,032	1,968,315	283,486
綜合損益總額歸屬 於非控制權益		772	1,989	-	-	-	-
每股盈餘	當 期	16.55	5.04	5.60	0.28	6.01	0.87
	追 溯	16.53	5.03	5.59	0.28	6.01	0.87

註1：我國自102年起正式採用經金融監督管理委員會認可之國際財務報導準則，最近五年度(含101年比較期)均經會計師查核簽證。

註2：財務資料經會計師核閱。

(三) 最近五年度簽證會計師之姓名及其查核意見

年 度	簽 證 會 計 師 姓 名	查 核 意 見
101年度	簡蒂暖、陳嘉修	無保留意見
102年度	簡蒂暖、陳嘉修	無保留意見
103年度	陳嘉修、馬國柱	無保留意見
104年度	陳嘉修、馬國柱	無保留意見
105年度	簡蒂暖、馬國柱	無保留意見

二、最近五年度財務分析：

(一) 財務分析比率-我國財務會計準則

分析項目		最近五年度財務分析 (註1)					
		99年	100年	101年			
財務結構 (%)	負債占資產比率	77.55	76.58	67.41			
	長期資金占固定資產比率	840.89	968.00	7,353.04			
償債能力	流動比率(%)	123.54	123.29	114.60			
	速動比率(%)	10.98	9.25	13.47			
	利息保障倍數(倍)	1.67	4.08	9.65			
經營能力	應收款項週轉率(次)	11.84	84.96	316.53			
	平均收現日數	30.83	4.29	1.15			
	存貨週轉率(次)	0.02	0.10	0.17			
	應付款項週轉率(次)	0.85	4.55	3.34			
	平均銷貨日數	18,250.00	3,650.00	2,147.06			
	固定資產週轉率(次)	0.94	5.93	63.59			
	總資產週轉率(次)	0.03	0.15	0.29			
獲利能力	資產報酬率(%)	0.80	4.85	15.03			
	股東權益報酬率(%)	2.85	19.01	50.49			
	占實收資本比率(%)	營業利益	4.62	55.21	157.14		
		稅前純益	7.43	41.87	152.85		
	純益率(%)	25.65	27.76	47.08			
	每股盈餘(元)	0.62	4.18	14.76			
現金流量 (%)	現金流量比率	註2	註2	14.13			
	現金流量允當比率	16.03	15.39	52.00			
	現金流量再投資比率	註2	註2	19.51			
槓桿度	營運槓桿度	2.23	1.16	1.06			
	財務槓桿度	1.23	1.11	1.07			

註1：各年度財務資料皆經會計師查核簽證，採中華民國一般公認會計原則編製。我國自102年起正式採用經金融監督管理委員會認可之國際財務報導準則。

註2：營業活動之現金流量為淨流出數，故現金流量之相關比率不予計算。

合併財務分析比率-我國財務會計準則

分析項目		年 度	最近五年度財務分析 (註1)				
		99年	100年	101年			
財務結構 (%)	負債占資產比率	78.01	76.94	68.72			
	長期資金占固定資產比率	818.90	952.04	7,432.10			
償債能力	流動比率(%)	125.76	128.58	110.45			
	速動比率(%)	13.63	13.04	13.50			
	利息保障倍數(倍)	1.67	4.09	9.52			
經營能力	應收款項週轉率(次)	2.46	10.25	32.03			
	平均收現日數	148.37	35.61	11.40			
	存貨週轉率(次)	0.04	0.10	0.16			
	應付款項週轉率(次)	0.98	2.51	2.43			
	平均銷貨日數	9,125.00	3,650.00	2,281.25			
	固定資產週轉率(次)	1.47	5.86	64.48			
	總資產週轉率(次)	0.04	0.15	0.28			
獲利能力	資產報酬率(%)	0.78	4.77	14.60			
	股東權益報酬率(%)	2.84	19.01	50.41			
	占實收資本比率(%)	營業利益	12.05	68.90	187.50		
		稅前純益	7.55	42.12	153.01		
	純益率(%)	15.75	27.52	46.74			
	每股盈餘(元)	0.62	4.19	14.76			
現金流量 (%)	現金流量比率	註2	註2	11.84			
	現金流量允當比率	16.94	16.11	58.94			
	現金流量再投資比率	註2	註2	16.60			
槓桿度	營運槓桿度	0.91	0.94	0.91			
	財務槓桿度	1.09	1.09	1.06			

註1：各年度財務資料皆經會計師查核簽證，採中華民國一般公認會計原則編製。我國自102年起正式採用經金融監督管理委員會認可之國際財務報導準則。

註2：營業活動之現金流量為淨流出數，故現金流量之相關比率不予計算。

財務分析比率-採用國際財務報導準則

分析項目		最近五年度財務分析 (註1)					
		101年	102年	103年	104年	105年	
財務結構 (%)	負債占資產比率	67.56	70.78	71.57	75.98	66.69	
	長期資金占不動產、廠房及設備比率	250.97	9,246.62	9,894.36	9,351.59	10,376.68	
償債能力	流動比率(%)	136.92	124.53	125.52	119.87	122.75	
	速動比率(%)	15.86	17.01	16.25	11.16	7.26	
	利息保障倍數(倍)	10.69	4.63	4.22	1.16	5.41	
經營能力	應收款項週轉率(次)	350.95	157.80	20.64	6.18	167.14	
	平均收現日數	1.04	2.31	17.68	59.06	2.18	
	存貨週轉率(次)	0.19	0.08	0.08	0.03	0.40	
	應付款項週轉率(次)	3.82	1.36	1.34	0.58	8.47	
	平均銷貨日數	1,921.05	4,562.50	4,562.50	12,166.67	912.50	
	不動產、廠房及設備週轉率(次)	3.62	1.48	28.56	10.20	83.66	
	總資產週轉率(次)	0.32	0.13	0.12	0.04	0.35	
獲利能力	資產報酬率(%)	16.93	5.20	5.41	0.72	5.75	
	權益報酬率(%)	58.87	14.97	16.85	0.86	18.35	
	占實收資本比率(%)	營業利益	176.18	65.36	65.78	11.71	82.66
		稅前純益	171.20	57.75	57.76	3.11	72.23
	純益率(%)	47.61	35.53	40.11	5.59	14.89	
	每股盈餘(元)	16.55	5.04	5.60	0.28	6.01	
現金流量 (%)	現金流量比率	19.39	10.26	7.18	29.22	35.66	
	現金流量允當比率	55.78	64.42	43.91	43.21	94.83	
	現金流量再投資比率	18.65	註2	2.40	43.25	37.61	
槓桿度	營運槓桿度	1.05	1.15	1.15	1.74	1.15	
	財務槓桿度	1.06	1.13	1.13	2.64	1.11	

註1：上開年度財務資料均經會計師查核簽證。

註2：營業活動之現金流量為淨流出數，故現金流量之相關比率不予計算。

合併財務分析比率-採用國際財務報導準則

分析項目		最近五年度財務分析(註1)						
		101年	102年	103年	104年	105年	106年第1季	
財務結構(%)	負債占資產比率	68.87	72.29	73.07	77.44	68.88	69.50	
	長期資金占不動產、廠房及設備比率	251.13	10,336.42	11,002.81	10,386.10	11,525.73	11,709.30	
償債能力	流動比率(%)	130.53	132.89	132.30	123.31	127.47	126.89	
	速動比率(%)	15.73	21.90	19.45	13.36	9.34	9.19	
	利息保障倍數(倍)	10.56	4.35	3.98	1.18	5.01	1.47	
經營能力	應收款項週轉率(次)	35.48	14.57	8.59	4.18	83.07	17.98	
	平均收現日數	10.29	25.05	42.49	87.32	4.39	20.30	
	存貨週轉率(次)	0.18	0.09	0.08	0.04	0.38	0.08	
	應付款項週轉率(次)	2.77	1.44	1.54	0.69	7.13	1.42	
	平均銷貨日數	2,027.78	4,055.56	4,562.50	9,125.00	960.53	4,562.50	
	不動產、廠房及設備週轉率(次)	3.64	1.63	29.10	11.24	84.42	18.93	
	總資產週轉率(次)	0.31	0.13	0.12	0.04	0.33	0.08	
獲利能力	資產報酬率(%)	16.44	5.00	5.15	0.70	5.42	0.92	
	權益報酬率(%)	58.78	14.98	16.85	0.86	18.35	2.44	
	占實收資本比率(%)	營業利益	176.68	62.79	61.91	9.26	86.23	4.08
		稅前純益	171.36	57.94	58.45	3.82	72.60	2.03
	純益率(%)	47.30	32.18	39.44	5.08	14.74	38.13	
	每股盈餘(元)	16.55	5.04	5.60	0.28	6.01	0.87	
現金流量(%)	現金流量比率	16.46	8.39	5.60	註2	36.86	註2	
	現金流量允當比率	58.66	70.75	40.06	39.45	96.42	76.32	
	現金流量再投資比率	16.54	註2	註2	註2	36.28	註2	
槓桿度	營運槓桿度	1.07	1.23	1.24	2.25	1.17	1.84	
	財務槓桿度	1.06	1.15	1.15	5.92	1.11	2.43	

註1：上開年度財務資料均經會計師查核簽證。

註2：營業活動之現金流量為淨流出數，故現金流量之相關比率不予計算。

(二) 最近二年度財務分析比率變動達 20%以上之說明如下：

財務分析比率-採用國際財務報導準則

1. 速動比率由104年之11.16%下降至7.26%，係因本年度流動負債較前期減少所致。
2. 利息保障倍數由104年之1.16上升至5.41，係因本年度純益增加所致。
3. 應收款項週轉率由104年之6.18上升至167.14及應收款項收現日數由104年59.06日下降至2.18日，係因本期銷貨淨額增加所致。
4. 存貨週轉率（次）由104年之0.03次增加至0.40次及平均售貨日12,166.67日減少至912.50日，係因本期銷貨增加所致。
5. 應付帳款週轉率（次）由104年之0.58次增加至8.47次，係因本年度銷貨增加所致。
6. 不動產、廠房及設備週轉率（次）由104年10.20次增加至83.66次，係因本年度銷貨淨額增加所致。
7. 總資產週轉率（次）由104年0.04次增加至0.35次，係因本年度銷貨淨額增加所致。
8. 資產報酬率（%）由104年之0.72%增加至5.75%，係因稅後純益增加所致。
9. 股東權益報酬率由104年0.86%增加至18.35%，係因本期獲利增加所致。
10. 營業利益占實收資本額比率由104年之11.71%增加至82.66%、稅前純益占實收資本額比率由104年之3.11%增加至72.23%，係因本期營收增加使其獲利亦相對增加所致。
11. 純益率由104年之5.59%增加至14.89%，每股盈餘由104年之0.28元增加至6.01元，係因本期營收增加使其獲利亦相對增加所致。
12. 現金流量比率由104年之29.22%上升至35.66%，係因營業活動淨現金流量增加所致。
13. 現金流量允當比例由104年之43.21%上升至94.83%，係因本期營業活動淨現金流量增加所致。
14. 營運槓桿度由104年之1.74減少至1.15、財務槓桿度由104年2.64減少至1.11，係因本期營業利益增加所致。

合併財務分析比率-採用國際財務報導準則

1. 速動比率由104年之13.36%下降至9.34%，係因本年度流動負債較前期減少所致。

2. 利息保障倍數由104年之1.18上升至5.01，係因本年度純益增加所致。
3. 應收款項週轉率由104年之4.18上升至83.07及應收款項收現日數由104年87.32日下降至4.39日，係因本期銷貨淨額增加所致。
4. 存貨週轉率（次）由104年之0.04次增加至0.38次及平均售貨日9,125日減少至960.53日，係因本期銷貨增加所致。
5. 應付帳款週轉率（次）由104年之0.69次增加至7.13次，係因本年度銷貨增加所致。
6. 不動產、廠房及設備週轉率（次）由104年11.24次增加至84.42次，係因本年度銷貨淨額增加所致。
7. 總資產週轉率（次）由104年0.04次增加至0.33次，係因本年度銷貨淨額增加所致。
8. 資產報酬率（%）由104年之0.70%增加至5.42%，係因稅後純益增加所致。
9. 股東權益報酬率由104年0.86%增加至18.35%，係因本期獲利增加所致。
10. 營業利益占實收資本額比率由104年9.26%增加至86.23%、稅前純益占實收資本額比率由104年之3.82%增加至72.60%，係因本期營收增加使其獲利亦相對增加所致。
11. 純益率由104年之5.08%增加至14.74%及每股盈餘由104年之0.28元增加至6.01元，係因本期營收增加使其獲利亦相對增加所致。
12. 現金流量允當比例由104年之39.45%上升至96.42%，係因本期營業活動淨現金流量相對增加所致。
13. 營運槓桿度由104年之2.25減少至1.17、財務槓桿度由104年5.92減少至1.11，係因本期營業利益增加所致。

(三) 財務比率計算公式說明：

1. 財務結構

(1) 負債占資產比率 = 負債總額 / 資產總額

(2) 長期資金占不動產、廠房及設備比率 = (權益總額 + 非流動負債) / 不動產、廠房及設備淨額。

2. 償債能力

(1) 流動比率 = 流動資產 / 流動負債。

(2) 速動比率 = (流動資產 - 存貨 - 預付費用) / 流動負債。

(3) 利息保障倍數 = 所得稅及利息費用前純益 / 本期利息支出。

3. 經營能力

- (1) 應收款項（包括應收帳款與因營業而產生之應收票據）週轉率＝銷貨淨額／各期平均應收款項（包括應收帳款與因營業而產生之應收票據）餘額。
- (2) 平均收現日數＝365／應收款項週轉率。
- (3) 存貨週轉率＝銷貨成本／平均存貨額。
- (4) 應付款項（包括應付帳款與因營業而產生之應付票據）週轉率＝銷貨成本／各期平均應付款項（包括應付帳款與因營業而產生之應付票據）餘額。
- (5) 平均銷貨日數＝365／存貨週轉率。
- (6) 不動產、廠房及設備週轉率＝銷貨淨額／平均不動產、廠房及設備淨額。
- (7) 總資產週轉率＝銷貨淨額／平均資產總額。

4. 獲利能力

- (1) 資產報酬率＝〔稅後損益＋利息費用×(1－稅率)〕／平均資產總額。
- (2) 權益報酬率＝稅後損益／平均權益淨額。
- (3) 純益率＝稅後損益／銷貨淨額。
- (4) 每股盈餘＝（歸屬於母公司業主之權益－特別股股利）／加權平均已發行股數。

5. 現金流量

- (1) 現金流量比率＝營業活動淨現金流量／流動負債。
- (2) 現金流量允當比率＝最近五年度營業活動淨現金流量／最近五年度（資本支出＋存貨增加額＋現金股利）。
- (3) 現金再投資比率＝（營業活動淨現金流量－現金股利）／（不動產、廠房及設備毛額＋長期投資＋其他非流動資產＋營運資金）

6. 財務槓桿

- (1) 營運槓桿度＝（營業收入淨額－變動營業成本及費用）／營業利益。
- (2) 財務槓桿度＝營業利益／（營業利益－利息費用）。

三、最近年度財務報告之監察人審查報告

皇翔建設股份有限公司
監察人查核報告書

本公司董事會造送之105年度財務報表及與子公司之合併財務報表，業經委請安侯建業聯合會計師事務所簡蒂暖、馬國柱會計師查核竣事提出查核報告書；連同營業報告書及盈餘分配表，業經本監察人等查核完竣，認為尚無不合，爰依照公司法第二一九條之規定，謹具報告書。

此 致

本公司106年股東常會

皇翔建設股份有限公司



監察人：蔡 哲 雄



鄭 惠 秋



廖 珮 如



中 華 民 國 一 〇 六 年 三 月 二 十 八 日

四、最近年度財務報告（第73頁～第125頁）。

五、最近年度經會計師查核簽證之公司個體財務報告（第126頁～第178頁）。

六、公司及關係企業財務狀況：本公司及關係企業最近年度及截至年報刊印日止，並未發生財務週轉困難情事。

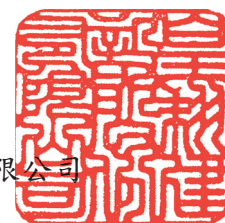
四、最近年度財務報告

聲 明 書

本公司民國一〇五年度(自民國一〇五年一月一日至民國一〇五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財務報導準則第十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：皇翔建設股份有限公司



董 事 長：廖年吉



日 期：民國一〇六年三月二十三日



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 City 11049, Taiwan (R.O.C.)

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

會計師查核報告

皇翔建設股份有限公司董事會 公鑒：

查核意見

皇翔建設股份有限公司及其子公司(皇翔建設集團)民國一〇五年及一〇四年十二月三十一日之合併資產負債表，暨民國一〇五年及一〇四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，以及合併財務報告附註(包括重大會計政策彙總)，業經本會計師查核竣事。

依本會計師之意見，上開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暨經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告編製，足以允當表達皇翔建設集團民國一〇五年及一〇四年十二月三十一日之合併財務狀況，與民國一〇五年及一〇四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。

查核意見之基礎

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。本會計師於該等準則下之責任將於會計師查核合併財務報告之責任段進一步說明。本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已依會計師職業道德規範，與皇翔建設集團保持超然獨立，並履行該規範之其他責任。本會計師相信已取得足夠及適切之查核證據，以作為表示查核意見之基礎。

關鍵查核事項

關鍵查核事項係指依本會計師之專業判斷，對皇翔建設集團民國一〇五年度合併財務報告之查核最為重要之事項。該等事項已於查核合併財務報告整體及形成查核意見之過程中予以因應，本會計師並不對該等事項單獨表示意見。本會計師判斷應溝通在查核報告上之關鍵查核事項如下：

一、收入認列

有關收入認列之會計政策請詳合併財務報告附註四(十六)；有關收入明細說明請詳合併財務報告附註六(十八)收入。

關鍵查核事項之說明：

皇翔建設集團屬不動產建設開發產業，房地銷售易受總體經濟與景氣、稅賦政令改制、及房地供需等諸多動態因素之影響；為因應前述變動環境，管理當局已評估及制定相關收入及收款等控制作業。民國一〇五年度房地銷售收入約13,145,239千元，占總營業收入98%，故營業收入認列之允當對財務報告之影響係屬重大。因此，收入之認列為本會計師執行皇翔建設集團財務報告查核重要之評估事項之一。

因應之查核程序：

本會計師對上述關鍵查核事項之主要查核程序包括：瞭解皇翔建設集團內控制度中有關銷售收款及收入認列作業流程之控制機制，並抽查房屋土地買賣契約書、收款明細表、銀行往來交易紀錄、及不動產所有權移轉文件與交屋清單等。針對預收各期房屋土地款作業，執行抽查測試，以分析銀行收款及預收房地款入帳流程之完整性。另以抽樣方式選擇資產負債表日之前與之後交易，核對相關交易文據，以評估收入認列時點是否允當。

二、存貨評價

有關存貨後續衡量之會計政策請詳合併財務報告附註四(八)；於財務報導日有關存貨評價之會計估計及假設請詳合併財務報告附註五；有關存貨項目說明請詳合併財務報告附註六(四)存貨。

關鍵查核事項之說明：

於民國一〇五年十二月三十一日，皇翔建設集團存貨金額為21,827,406千元，占總資產59%，其淨變現價值評估主係依未來期間之市場需求為估計基礎，且產品銷售政策等係仰賴管理階層主觀判斷或決策，故存貨之淨變現價值估列屬估計不確定性之程度較高者。因此，存貨評價之評估為本會計師執行皇翔建設集團財務報告查核重要之評估事項之一。

因應之查核程序：

本會計師對上述關鍵查核事項之主要查核程序包括：瞭解皇翔建設集團就存貨續後衡量之內部作業程序及會計處理，並取得其財務報導日之存貨評價評估資料，抽核至市場可比較資料，如：內政部不動產實價登錄價值、附近成交行情、及實際成交價格等，或取得個案投資報酬分析表、不動產估價報告書，核對並驗算存貨之淨變現價值是否允當。

三、投資性不動產及長期預付租金之減損評估

有關投資性不動產認列及衡量之會計政策請詳合併財務報告附註四(十)及(十四)；於財務報導日有關投資性不動產及長期預付租金減損評估之假設請詳合併財務報告附註五；有關投資性不動產及長期預付租金項目說明請分別詳合併財務報告附註六(六)及(八)。

關鍵查核事項之說明：

於民國一〇五年十二月三十一日，皇翔建設集團所持有之投資性不動產及長期預付租金之金額合計為12,710,013千元，占總資產35%，其財務報導日之減損評估係屬重要，且評估過程及評價方式決定等，須仰賴管理階層之主觀判斷，為具有高度估計不確定性之會計估計。

因應之查核程序：

本會計師對上述關鍵查核事項之主要查核程序包括：瞭解皇翔建設集團資產減損作業之控制及會計處理，檢查所有需進行減損測試之資產皆已完整納入管理階層之評估流程；取得管理當局有關評估假設資料或外部專家報告，評估衡量可回收金額所使用之評價方式之合理性，及參考外部市場數據、可比較市場交易資訊等，並以抽樣方式執行檢查及驗算，以核對評估資料及假設之合理性及完整性。另，詢問管理階層並辨認報導日後並無任何與減損測試相關之事項；評估皇翔建設集團是否已適當揭露長期性非金融資產減損之政策及其他相關資訊。

其他事項

皇翔建設股份有限公司已編製民國一〇五年及一〇四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。

管理階層與治理單位對合併財務報告之責任

管理階層之責任係依照證券發行人財務報告編製準則編製允當表達之合併財務報告，且維持與合併財務報告編製有關之必要內部控制，以確保合併財務報告未存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達。

於編製合併財務報告時，管理階層之責任包括評估皇翔建設集團繼續經營之能力、相關事項之揭露，以及繼續經營會計基礎之採用，除非管理階層意圖清算皇翔建設集團或停止營業，或除清算或停業外別無實際可行之其他方案。

皇翔建設集團之治理單位(含監察人)負有監督財務報導流程之責任。

會計師查核合併財務報告之責任

本會計師查核合併財務報告之目的，係對合併財務報告整體是否存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達取得合理確信，並出具查核報告。合理確信係高度確信，惟依照一般公認審計準則執行之查核工作無法保證必能偵出合併財務報告存有之重大不實表達。不實表達可能導因於舞弊或錯誤。如不實表達之個別金額或彙總數可合理預期將影響合併財務報告使用者所作之經濟決策，則被認為具有重大性。

本會計師依照一般公認審計準則查核時，運用專業判斷並保持專業上之懷疑。本會計師亦執行下列工作：

- 1.辨認並評估合併財務報告導因於舞弊或錯誤之重大不實表達風險；對所評估之風險設計及執行適當之因應對策；並取得足夠及適切之查核證據以作為查核意見之基礎。因舞弊可能涉及共謀、偽造、故意遺漏、不實聲明或踰越內部控制，故未偵出導因於舞弊之重大不實表達之風險高於導因於錯誤者。
- 2.對與查核攸關之內部控制取得必要之瞭解，以設計當時情況下適當之查核程序，惟其目的非對皇翔建設集團內部控制之有效性表示意見。
- 3.評估管理階層所採用會計政策之適當性，及其所作會計估計與相關揭露之合理性。

4. 依據所取得之查核證據，對管理階層採用繼續經營會計基礎之適當性，以及使皇翔建設集團繼續經營之能力可能產生重大疑慮之事件或情況是否存在重大不確定性，作出結論。本會計師若認為該等事件或情況存在重大不確定性，則須於查核報告中提醒合併財務報告使用者注意合併財務報告之相關揭露，或於該等揭露係屬不適當時修正查核意見。本會計師之結論係以截至查核報告日所取得之查核證據為基礎。惟未來事件或情況可能導致皇翔建設集團不再具有繼續經營之能力。
5. 評估合併財務報告(包括相關附註)之整體表達、結構及內容，以及合併財務報告是否允當表達相關交易及事件。
6. 對於集團內組成個體之財務資訊取得足夠及適切之查核證據，以對合併財務報告表示意見。本會計師負責集團查核案件之指導、監督及執行，並負責形成集團查核意見。

本會計師與治理單位溝通之事項，包括所規劃之查核範圍及時間，以及重大查核發現(包括於查核過程中所辨認之內部控制顯著缺失)。

本會計師亦向治理單位提供本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已遵循會計師職業道德規範中有關獨立性之聲明，並與治理單位溝通所有可能被認為會影響會計師獨立性之關係及其他事項(包括相關防護措施)。

本會計師從與治理單位溝通之事項中，決定對皇翔建設集團民國一〇五年度合併財務報告查核之關鍵查核事項。本會計師於查核報告中敘明該等事項，除非法令不允許公開揭露特定事項，或在極罕見情況下，本會計師決定不於查核報告中溝通特定事項，因可合理預期此溝通所產生之負面影響大於所增進之公眾利益。

安侯建業聯合會計師事務所

會計師：





證券主管機關：(88)台財證(六)第18311號

核准簽證文號

民國一〇六年三月二十三日

皇翔建設股份有限公司及其子公司

合併資產負債表

民國一〇五年及一〇四年十二月三十一日

單位：新台幣千元

	105.12.31			104.12.31					
	金額	%	金額	%	金額	%			
資產									
流動資產：									
1100 現金及約當現金(附註六(一))	\$ 465,369	1	1,671,796	4	2100 短期借款(附註六(九))	\$ 15,377,785	42	22,377,627	51
1110 透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動(附註六(二)及(廿一))	260,700	1	238,870	1	2110 應付短期票券(附註六(十))	513,000	1	573,000	1
1150 應收票據淨額	57,386	-	79,432	-	2150 應付票據	342,554	1	527,629	1
1170 應收帳款淨額	24,022	-	17,929	-	2170 應付帳款	1,020,822	3	862,643	2
1180 應收帳款-關係人淨額(附註七)	70,113	-	72,668	-	2190 應付建造合約款(附註六(三))	3,377	-	-	-
1190 應收建造合約款(附註六(三))	11,679	-	70,102	-	2200 其他應付款	152,783	-	133,644	-
1200 其他應收款	21,442	-	15,089	-	2230 本期所得稅負債	369,279	1	12,549	-
1220 本期所得稅資產	-	-	11,656	-	2251 員工福利負債準備-流動(附註六(十四))	837	-	837	-
1320 存貨(建設業適用)(附註六(四)、七及八)	21,827,406	59	29,693,596	68	2310 預收款項(附註九(一))	595,513	2	2,695,662	6
1410 預付款項(附註六(七))	652,921	2	1,021,304	2	2322 一年或一營業週期內到期長期借款(附註六(十一))	451,370	1	260,120	1
1476 其他金融資產-流動(附註六(七)、七及八)	566,184	2	1,011,396	2	2399 其他流動負債-其他	21,472	-	89,107	-
1479 其他流動資產-其他	68,874	-	47,864	-	非流動負債：	18,848,792	51	27,532,818	62
	24,026,096	65	33,951,702	77	長期借款(附註六(十一))	6,599,903	18	6,529,405	15
非流動資產：					負債準備-非流動(附註六(十二))	-	-	9,400	-
1600 不動產、廠房及設備(附註六(五)及八)	157,405	-	158,991	-	遞延所得稅負債(附註六(十五))	314	-	4,122	-
1760 投資性不動產淨額(附註六(六)及八)	10,805,013	30	7,604,290	18	淨確定福利負債-非流動(附註六(十四))	4,829	-	5,055	-
1780 無形資產	1,549	-	950	-	存入保證金	25,404	-	28,391	-
1840 遞延所得稅資產(附註六(十五))	2,475	-	2,508	-	負債合計	6,630,450	18	6,576,373	15
1980 其他金融資產-非流動(附註六(七)及八)	93,324	-	110,733	-	權益：	25,479,242	69	34,109,191	77
1985 長期預付租金(附註六(八)及八)	1,905,000	5	2,216,604	5	歸屬母公司業主之權益(附註六(十六))：	3,277,348	9	3,277,348	7
	12,964,766	35	10,094,076	23	普通股股本	344,864	1	672,599	2
					資本公積	7,889,408	21	5,986,640	14
					保留盈餘	11,511,620	31	9,936,587	23
					權益合計	36,990,862	100	44,045,778	100
資產總計	\$ 36,990,862	100	44,045,778	100	負債及權益總計	\$ 36,990,862	100	44,045,778	100

董事長：廖年吉

經理人：廖字祥

(請詳閱後附合併財務報告附註)

會計主管：王繼華



皇翔建設股份有限公司及其子公司

合併綜合損益表

民國一〇五年及一〇四年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

	105年度		104年度	
	金額	%	金額	%
4000 營業收入(附註六(三)、(十八)及七)	\$13,354,895	100	1,786,686	100
5000 營業成本(附註六(四))	<u>9,815,505</u>	<u>73</u>	<u>1,033,896</u>	<u>58</u>
營業毛利	<u>3,539,390</u>	<u>27</u>	<u>752,790</u>	<u>42</u>
營業費用：				
6100 推銷費用	223,564	2	70,726	4
6200 管理費用	<u>489,700</u>	<u>4</u>	<u>378,682</u>	<u>21</u>
	<u>713,264</u>	<u>6</u>	<u>449,408</u>	<u>25</u>
營業淨利	<u>2,826,126</u>	<u>21</u>	<u>303,382</u>	<u>17</u>
營業外收入及支出(附註六(八)及(二十))：				
7010 其他收入	22,475	-	29,930	2
7020 其他利益及損失	(196,682)	(1)	44,038	2
7050 財務成本	<u>(272,595)</u>	<u>(2)</u>	<u>(252,151)</u>	<u>(14)</u>
	<u>(446,802)</u>	<u>(3)</u>	<u>(178,183)</u>	<u>(10)</u>
7900 繼續營業部門稅前淨利	2,379,324	18	125,199	7
7950 減：所得稅費用(附註六(十五))	<u>411,009</u>	<u>3</u>	<u>34,520</u>	<u>2</u>
本期淨利	<u>1,968,315</u>	<u>15</u>	<u>90,679</u>	<u>5</u>
8300 其他綜合損益(附註六(十四))：				
8310 不重分類至損益之項目				
8311 確定福利計畫之再衡量數	-	-	(647)	-
8300 本期其他綜合損益(稅後淨額)	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>(647)</u>	<u>-</u>
本期綜合損益總額	<u>\$ 1,968,315</u>	<u>15</u>	<u>90,032</u>	<u>5</u>
本期淨利歸屬於：				
母公司業主	<u>\$ 1,968,315</u>	<u>15</u>	<u>90,679</u>	<u>5</u>
	<u>\$ 1,968,315</u>	<u>15</u>	<u>90,679</u>	<u>5</u>
綜合損益總額歸屬於：				
母公司業主	<u>\$ 1,968,315</u>	<u>15</u>	<u>90,032</u>	<u>5</u>
	<u>\$ 1,968,315</u>	<u>15</u>	<u>90,032</u>	<u>5</u>
每股盈餘(附註六(十七))				
9750 基本每股盈餘(元)	<u>\$ 6.01</u>		<u>0.28</u>	
9850 稀釋每股盈餘(元)	<u>\$ 6.00</u>		<u>0.28</u>	

董事長：廖年吉



(請詳閱後附合併財務報告附註)

經理人：廖宇祥



會計主管：王繼華



皇翔建設股份有限公司及其子公司

合併權益變動表

民國一〇五年及一〇四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

	普通股本		資本公積		法定盈餘公積		保留盈餘		歸屬於母公司業主		非控制權益		權益總計
	金額	股數	金額	金額	金額	金額	金額	金額	金額	金額	金額	金額	
民國一〇四年一月一日餘額	\$ 3,277,348	-	672,599	1,663,671	5,543,876	7,207,547	11,157,494	-	11,157,494	-	-	11,157,494	
本期淨利	-	-	-	-	90,679	90,679	90,679	-	90,679	-	-	90,679	
本期其他綜合損益	-	-	-	-	(647)	(647)	(647)	-	(647)	-	-	(647)	
本期綜合損益總額	-	-	-	-	90,032	90,032	90,032	-	90,032	-	-	90,032	
盈餘指撥及分配：													
提列法定盈餘公積	-	-	-	183,563	(183,563)	-	-	-	-	-	-	-	
普通股現金股利	-	-	-	-	(1,310,939)	(1,310,939)	(1,310,939)	-	(1,310,939)	-	-	(1,310,939)	
民國一〇四年十二月三十一日餘額	3,277,348	-	672,599	1,847,234	4,139,406	5,986,640	9,936,587	-	9,936,587	-	-	9,936,587	
本期淨利	-	-	-	-	1,968,315	1,968,315	1,968,315	-	1,968,315	-	-	1,968,315	
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
本期綜合損益總額	-	-	-	-	1,968,315	1,968,315	1,968,315	-	1,968,315	-	-	1,968,315	
盈餘指撥及分配：													
提列法定盈餘公積	-	-	-	-	9,068	9,068	9,068	-	9,068	-	-	9,068	
普通股現金股利	-	-	-	-	(65,547)	(65,547)	(65,547)	-	(65,547)	-	-	(65,547)	
其他資本公積變動：													
資本公積配發現金股利	-	-	(327,735)	-	-	-	-	-	(327,735)	-	-	(327,735)	
民國一〇五年十二月三十一日餘額	\$ 3,277,348	-	344,864	1,856,302	6,033,106	7,889,408	11,511,620	-	11,511,620	-	-	11,511,620	



董事長：廖年吉

(請詳閱後附合併財務報告附註)



經理人：廖宇祥

會計主管：王繼華



皇翔建設股份有限公司及其子公司

合併現金流量表

民國一〇五年及一〇四年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

	105年度	104年度
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利	\$ 2,379,324	125,199
調整項目：		
收益費損項目		
折舊費用	15,518	11,932
攤銷費用	918	48,834
透過損益按公允價值衡量金融資產及負債之淨(利益)損失	(8,633)	42,758
利息費用	272,595	252,151
利息收入	(11,116)	(16,762)
股利收入	(11,359)	(13,168)
處分及報廢不動產、廠房及設備(利益)損失	(886)	60
非金融資產減損損失	263,843	-
其他收益	(4,970)	-
收益費損項目合計	<u>515,910</u>	<u>325,805</u>
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(增加)	(13,197)	34,992
應收票據(增加)減少	22,046	(52,007)
應收票據-關係人減少	-	152,382
應收帳款減少(增加)	(6,093)	390,789
應收帳款-關係人減少	2,555	23,093
應收建造合約款減少(增加)	58,423	(32,204)
其他應收款減少(增加)	(1,759)	12
存貨減少(增加)	5,406,979	(2,993,726)
預付款項減少(增加)	368,383	(153,875)
其他流動資產減少(增加)	(21,010)	652
其他金融資產減少	445,212	32,160
與營業活動相關之資產之淨變動合計	<u>6,261,539</u>	<u>(2,597,732)</u>
與營業活動相關之負債之淨變動：		
應付票據減少	(185,075)	(279,449)
應付帳款增加	158,179	66,802
應付建造合約款增加	3,377	-
其他應付款項(減少)增加	37,835	(26,870)
負債準備(減少)增加	(4,430)	9,400
預收款項(減少)增加	(2,100,149)	301,298
其他流動負債(減少)增加	(67,635)	44,937
淨確定福利負債減少	(226)	(2,449)
與營業活動相關之負債之淨變動合計	<u>(2,158,124)</u>	<u>113,669</u>
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	<u>4,103,415</u>	<u>(2,484,063)</u>
調整項目合計	<u>4,619,325</u>	<u>(2,158,258)</u>
營運產生之現金流(出)入	6,998,649	(2,033,059)
支付之所得稅	(50,992)	(48,763)
營業活動之淨現金流(出)入	<u>6,947,657</u>	<u>(2,081,822)</u>

皇翔建設股份有限公司及其子公司

合併現金流量表(續)

民國一〇五年及一〇四年一月一日至十二月三十一日

單位:新台幣千元

	105年度	104年度
投資活動之現金流量：		
取得不動產、廠房及設備	(3,368)	(4,366)
支付之資本化利息	(176,238)	(191,330)
處分不動產、廠房及設備	1,638	4
取得無形資產	(1,517)	(286)
取得投資性不動產	(383,909)	(227,197)
其他金融資產減少	17,409	18,807
收取之利息	11,116	16,762
收取之股利	11,359	13,168
投資活動之淨現金流出	<u>(523,510)</u>	<u>(374,438)</u>
籌資活動之現金流量：		
舉借短期借款	2,404,000	5,938,200
償還短期借款	(9,403,842)	(2,673,545)
應付短期票券(減少)增加	(60,000)	3,000
舉借長期借款	412,000	500,000
償還長期借款	(150,252)	(49,785)
存入保證金(減少)增加	(2,987)	2,292
發放現金股利	(393,282)	(1,310,939)
支付之利息	(436,211)	(504,453)
籌資活動之淨現金流入(出)	<u>(7,630,574)</u>	<u>1,904,770</u>
本期現金及約當現金減少數	(1,206,427)	(551,490)
期初現金及約當現金餘額	<u>1,671,796</u>	<u>2,223,286</u>
期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 465,369</u>	<u>1,671,796</u>

董事長：廖年吉



(請詳閱後附合併財務報告附註)

經理人：廖宇祥



會計主管：王繼華



皇翔建設股份有限公司及其子公司
合併財務報告附註
民國一〇五年及一〇四年十二月三十一日
(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

皇翔建設股份有限公司(以下稱「本公司」)於民國八十年十二月六日奉經濟部核准設立，原名皇銘建設股份有限公司，於民國八十五年四月十八日更名為皇翔建設股份有限公司，註冊地址為台北市中正區博愛路38號8樓。本公司民國一〇五年十二月三十一日之合併財務報告之組成包括本公司及本公司之子公司(以下併稱「合併公司」)之權益。合併公司主要營業項目為委託營建廠商興建國民住宅、商業大樓出租或出售、經營建築與土木工程業務及特定專業區開發業等為主要業務。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告已於民國一〇六年三月二十三日經董事會通過發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一)尚未採用金融監督管理委員會認可國際財務報導準則之影響

依據金融監督管理委員會(以下簡稱金管會)民國一〇五年七月十八日金管證審字第1050026834號令，公開發行以上公司應自民國一〇六年起全面採用經金管會認可並發布生效之國際會計準則理事會(以下稱理事會)於民國一〇五年一月一日前發布，並於民國一〇六年一月一日生效之國際財務報導準則編製財務報告。相關新發布、修正及修訂之準則及解釋彙列如下：

新發布／修正／修訂準則及解釋	理事會發布 之生效日
國際財務報導準則第10號、國際財務報導準則第12號及國際會計準則第28號之修正「投資個體：適用合併報表例外規定」	2016年1月1日
國際財務報導準則第11號之修正「取得聯合營運權益之會計處理」	2016年1月1日
國際財務報導準則第14號「管制遞延帳戶」	2016年1月1日
國際會計準則第1號之修正「揭露倡議」	2016年1月1日
國際會計準則第16號及國際會計準則第38號之修正「可接受之折舊及攤銷方法之闡釋」	2016年1月1日
國際會計準則第16號及國際會計準則第41號之修正「農業：生產性植物」	2016年1月1日
國際會計準則第19號之修正「確定福利計畫：員工提撥」	2014年7月1日
國際會計準則第27號之修正「單獨財務報表之權益法」	2016年1月1日
國際會計準則第36號之修正「非金融資產可回收金額之揭露」	2014年1月1日
國際會計準則第39號之修正「衍生工具之約務更替與避險會計之持續適用」	2014年1月1日

皇翔建設股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

新發布／修正／修訂準則及解釋	理事會發布 之生效日
2010-2012及2011-2013週期之年度改善	2014年7月1日
2012-2014年國際財務報導年度改善	2016年1月1日
國際財務報導解釋第21號「公課」	2014年1月1日

除下列項目外，適用上述新認可之國際財務報導準則將不致對合併財務報告造成重大變動：

國際會計準則第三十六號之修正「非金融資產可回收金額之揭露」

該準則新增當個別資產或現金產生單位已於當期認列或迴轉減損損失，且可回收金額係基於公允價值減處分成本者，應揭露其公允價值等級及關鍵評價假設(第二或第三等級)之規定。合併公司將依該準則增加相關揭露。

(二)金管會尚未認可之新發布及修訂準則及解釋

下表彙列理事會已發布及修訂但尚未經金管會認可之準則及解釋。截至本合併財務報告發布日止，除國際財務報導準則第九號及第十五號業經金管會通過自一〇七年一月一日起生效外，金管會尚未發布其他準則生效日。

新發布／修正／修訂準則及解釋	理事會發布 之生效日
國際財務報導準則第9號「金融工具」	2018年1月1日
國際財務報導準則第10號及國際會計準則第28號之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	尚待理事會決定
國際財務報導準則第15號「客戶合約之收入」	2018年1月1日
國際財務報導準則第16號「租賃」	2019年1月1日
國際財務報導準則第2號之修正「股份基礎給付交易之分類及衡量」	2018年1月1日
國際財務報導準則第15號之修正「國際財務報導準則第15號之闡釋」	2018年1月1日
國際會計準則第7號之修正「揭露倡議」	2017年1月1日
國際會計準則第12號之修正「因未實現損失所產生遞延所得稅資產之認列」	2017年1月1日
國際財務報導準則第4號「保險合約」之修正(適用國際財務報導準則第9號「金融工具」及國際財務報導準則第4號「保險合約」)	2018年1月1日
2014-2016年國際財務報導年度改善：	
國際財務報導準則第12號「對其他個體之權益之揭露」	2017年1月1日
國際財務報導準則第1號「首次採用國際財務報導準則」及國際會計準則第28號「投資關聯企業及合資」	2018年1月1日
國際財務報導解釋第22號「外幣交易及預收付對價」	2018年1月1日
國際會計準則第40號之修正「投資性不動產之轉換」	2018年1月1日

皇翔建設股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

對合併公司可能攸關者如下：

發布日	新發布或修訂準則	主要修訂內容
2014.5.28	國際財務報導準則第15號	新準則以單一分析模型按五個步驟決定企業認列收入之方法、時點及金額，將取代現行國際會計準則第18號「收入」及國際會計準則第11號「建造合約」以及其他收入相關之解釋。 2016.4.12發布修正規定闡明下列項目：辨認履約義務、主理人及代理人之考量、智慧財產之授權及過渡處理。
2016.4.12	「客戶合約之收入」	
2013.11.19	國際財務報導準則第9號	新準則將取代國際會計準則第39號「金融工具：認列與衡量」，主要修正如下： <ul style="list-style-type: none"> 分類及衡量：金融資產係按合約現金流量之特性及企業管理資產之經營模式判斷，分類為按攤銷後成本衡量、透過其他綜合損益按公允價值衡量及透過損益按公允價值衡量。另指定為透過損益按公允價值衡量之金融負債，其歸因於信用風險之公允價值變動數係認列於其他綜合損益。 減損：新預期損失模式取代現行已發生損失模式。 避險會計：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。
2014.7.24	「金融工具」	
2016.1.13	國際財務報導準則第16號 「租賃」	新準則將租賃之會計處理修正如下： <ul style="list-style-type: none"> 承租人所簽訂符合租賃定義之所有合約均應於資產負債表認列使用權資產及租賃負債。租賃期間內租賃費用則係以使用權資產折舊金額加計租賃負債之利息攤提金額衡量。 出租人所簽訂符合租賃定義之合約則應分類為營業租賃及融資租賃，其會計處理與國際會計準則第17號「租賃」類似。

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

皇翔建設股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

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。除附註三之說明者外，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。

(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(以下簡稱「金管會認可之國際財務報導準則」)編製。

(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) 依公允價值衡量之透過損益按公允價值衡量金融資產；
- (2) 淨確定福利負債，係依退休基金資產之公允價值減除確定福利義務現值及附註四(十七)所述之上限影響數衡量。

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由本公司所控制之個體(即子公司)。當本公司暴露於來自對被投資個體之參與之變動報酬或對該等變動報酬享有權利，且透過對被投資個體之權力有能力影響該等報酬時，本公司控制該個體。

自對子公司取得控制之日起，開始將其財務報告納入合併財務報告，直至喪失控制之日為止。合併公司間之交易、餘額及任何未實現收益與費損，業於編製合併財務報告時已全數消除。子公司之綜合損益總額係分別歸屬至本公司業主及非控制權益，即使非控制權益因而成為虧損餘額亦然。

子公司之財務報告業已適當調整，俾使其會計政策與合併公司所使用之會計政策一致。

合併公司對子公司所有權權益之變動，未導致喪失對子公司之控制者，係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
			105.12.31	104.12.31	
本公司	北昌營造(股)公司	經營建築與土木工程業務	100 %	100 %	本公司持有具表決權股份比例超過已發行總數50%之從屬公司
本公司	富氏企業(股)公司	經營住宅及大樓開發租售	100 %	100 %	"
本公司	普立斯國際開發(股)公司	特定專業區開發業、餐館業	100 %	100 %	"

皇翔建設股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

3.未列入合併財務報告之子公司：無。

(四)外幣

外幣交易依交易日之匯率換算為功能性貨幣。報導期間結束日(以下稱報導日)之外幣貨幣性項目依當日之匯率換算為功能性貨幣，其兌換損益係指期初以功能性貨幣計價之攤銷後成本，調整當期之有效利息及付款後之金額，與依外幣計價之攤銷後成本按報導日匯率換算金額間之差異。

(五)資產與負債區分流動與非流動之分類標準

合併公司主要營業項目為委託營建廠商興建國民住宅、商業大樓出租或出售、經營建築與土木工程業務及特定專業區開發業等，其營業週期長於一年，故相關科目採用一個營業週期作為資產負債科目劃分為流動及非流動之標準。其餘科目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。

(六)現金及約當現金

現金包括庫存現金及活期存款。約當現金係指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。定期存款符合前述定義且持有目的係滿足短期現金承諾而非投資或其他目的者，列報於約當現金。

銀行透支為可立即償還且屬於合併公司整體現金管理之一部分者，於現金流量表列為現金及約當現金之組成項目。

皇翔建設股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

(七)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。

(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。
- 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」。

(2)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。

利息收入係列報於營業外收入及支出項下之其他收入。

(3)金融資產減損

非透過損益按公允價值衡量之金融資產，於每一報導日評估減損。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。

皇翔建設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。

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。

應收帳款之呆帳損失及迴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迴升係列報於營業外收入及支出項下之其他利益及損失。

2. 金融負債及權益工具

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列報於營業外收入及支出項下之財務成本。

(八) 存 貨

存貨係以成本與淨變現價值孰低衡量。成本包括使其達可供使用的地點及狀態所發生之取得必要支出及借款資本化成本。

淨變現價值係指正常營業下之估計售價減除估計完工尚需投入之估計成本及完成出售所需之估計成本後之餘額。淨變現價值之釐定方法如下：

1. 營建用地

淨變現價值係參照管理當局按當時市場情況之售價減除至完工尚須投入之成本及銷售費用為計算基礎，或依最近期之市場價值（開發分析法或比較法）為基礎。

2. 在建工程

淨變現價值為估計售價（根據當時市場情況）減去至完工尚需投入之成本及銷售費用為計算基礎。

3. 待售房地

淨變現價值為估計售價（根據當時市場情況）減去於銷售房地時所產生之估計銷售費用。

皇翔建設股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

(九)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，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。

(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，以變更新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之直接可歸屬成本、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。

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.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。

皇翔建設股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

3.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 | 55年 |
| (2)運輸設備 | 5年 |
| (3)辦公及其他設備 | 3年 |

合併公司至少於每一年度報導日檢視折舊方法、耐用年限及殘值，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。

4.重分類至投資性不動產

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

(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

營業租賃之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)無形資產

1. 其他無形資產

合併公司取得其他無形資產係以成本減除累計攤銷與累計減損衡量之。

2. 後續支出

後續支出僅於可增加相關特定資產的未來經濟效益時，方可將其資本化。所有其他支出於發生時認列於損益。

皇翔建設股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

3. 攤銷

攤銷時係以資產成本減除殘值後金額為可攤銷金額。

合併公司至少於每一年度報導日檢視無形資產之殘值、攤銷期間及攤銷方法，若有變動，視為會計估計變動。

(十四)非金融資產減損

針對存貨、建造合約產生之資產及遞延所得稅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處分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。

合併公司於每一報導期間結束日重新評估是否有跡象顯示，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。

(十五)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。

(十六)收入認列

1. 商品銷售

正常活動中銷售商品所產生之收入，係考量退回、商業折扣及數量折扣後，按已收或應收對價之公允價值衡量。收入係俟具說服力之證據存在(通常為已簽訂銷售協議)、所有權之重大風險及報酬已移轉予買方、價款很有可能收回、相關成本與可能之商品退回能可靠估計、不持續參與商品之管理及收入金額能可靠衡量時加以認列。若折扣很有可能發生且金額能可靠衡量時，則於銷售認列時予以認列作為收入之減項。

風險及報酬移轉之時點係視完工交屋損益歸屬年度之認定，原則上係完成交屋或產權完成移轉登記，即房地所有權之重大風險及報酬已移轉予買方時確認，予以認列損益。

皇翔建設股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

2. 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，該類合約成本於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。

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。

(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。合併公司於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。任何計畫資產之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，相關費用立即認列為損益。

淨確定福利負債之再衡量數包含(1)精算損益；(2)計畫資產報酬，但不包括包含於淨確定福利負債淨利息之金額；及(3)資產上限影響數之任何變動，但不包括包含於淨確定福利負債淨利息之金額。淨確定福利負債再衡量數認列於其他綜合損益項目下。合併公司將確定福利計畫之再衡量數認列於保留盈餘。

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及確定福利義務現值之變動。

皇翔建設股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

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。

(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之調整。

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。

皇翔建設股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

(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。

(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。

管理階層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。

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：

(一)附註六(六)，投資性不動產之分類

(二)附註六(十二)，租賃之分類

對於假設及估計之不確定性中，存有重大風險將於次一年度造成重大調整之相關資訊如下：

(一)存貨之評價

由於存貨須以成本與淨變現價值孰低衡量，合併公司評估報導日存貨因正常損耗、過時陳舊或無市場銷售價值之金額，並將存貨成本沖減至淨變現價值。此存貨評價主要係依未來期間之產品需求為估計基礎，故可能因產業快速變遷而產生重大變動。存貨評價估列情形請詳附註六(四)。

(二)投資性不動產及長期預付租金之減損評估

資產減損評估過程中，合併公司須依賴主觀判斷並依據資產使用模式及產業特性，決定特定資產群組之獨立現金流量、資產耐用年數及未來可能產生之收益與費損，任何由於經濟狀況之變遷或公司策略所帶來之估計改變均可能於未來造成重大減損或迴轉已認列之減損損失。可回收金額所使用之關鍵假設說明請詳附註六(六)及(八)。

皇翔建設股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

合併公司於衡量其資產和負債時，盡可能使用市場可觀察之輸入值。公允價值之等級係以評價技術使用之輸入值為依據歸類如下：

- (一)第一級：相同資產或負債於活絡市場之公開報價(未經調整)。
- (二)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。
- (三)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)。

若發生公允價值各等級間之移轉事項或情況，合併公司係於報導日認列該移轉。衡量公允價值所採用假設之相關資訊請詳附註六(廿一)。

六、重要會計項目之說明

(一)現金及約當現金

	<u>105.12.31</u>	<u>104.12.31</u>
庫存現金及零用金	\$ 234	194
支票存款	(4,959)	405
活期存款	303,094	452,254
定期存款	<u>167,000</u>	<u>1,218,943</u>
現金及約當現金	<u>\$ 465,369</u>	<u>1,671,796</u>

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(廿一)。

(二)透過損益按公允價值衡量之金融資產

1.明細如下：

	<u>105.12.31</u>	<u>104.12.31</u>
持有供交易之金融資產		
非衍生金融資產	<u>\$ 260,700</u>	<u>238,870</u>

按公允價值衡量認列於損益之金額，請詳附註六(二十)。

截至民國一〇五年及一〇四年十二月三十一日，合併公司上述之金融資產均未有提供作質押擔保之情形。

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：

	<u>105年度</u>	<u>104年度</u>
<u>報導日證券價格</u>	<u>稅後損益</u>	<u>稅後損益</u>
上漲3%	<u>\$ 7,407</u>	<u>7,057</u>
下跌3%	<u>\$ (7,407)</u>	<u>(7,057)</u>

皇翔建設股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

(三) 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。

	105年度	104年度
當期認列為收入之合約收入金額	\$ 135,045	247,798
	105.12.31	104.12.31
累計已發生成本(含與未來活動有關之合約成本)	\$ 388,190	285,979
加：累計已認列工程總(損)益	(8,009)	(13,070)
累計已發生成本及已認列利潤(減除已認列損失)	380,181	272,909
減：累計工程進度請款金額	(371,879)	(202,807)
合約工作列報為資產之應收客戶帳款	\$ 11,679	70,102
合約工作列報為負債之應付客戶帳款	\$ 3,377	-
累計已收取之預收款	\$ -	-
建造合約之工程保留款	\$ 16,006	7,129

(四) 存 貨

	105.12.31	104.12.31
預付土地款	\$ 300,000	-
營建用地	1,986,872	2,171,957
在建房地	6,437,839	18,436,274
待售房地	13,102,695	9,085,365
	\$ 21,827,406	29,693,596

民國一〇五年度及一〇四年度因存貨沖減至淨變現價值而認列之存貨跌價損失分別為61,999千元及零千元，並已列報為當期銷貨成本。另，民國一〇五年度及一〇四年度均無存貨沖減之迴轉。

民國一〇五年度及一〇四年度，合併公司在建房地分別依2.34%及2.54%之資本化利率計算，其利息資本化金額，請詳附註六(二十)。

合併公司之存貨提供作質押擔保之情形請詳附註八。

合併公司為取得開發容積於民國一〇〇年一月取得北投區豐年段之容積移轉用地，為使該土地買賣交易安全及未來可將該土地之容積移轉入合併公司所指定之接受基地，故以指定信託方式委任其他關係人辦理信託管理事務。於民國一〇五年十二月，合併公司業已出售該容積移轉用地予非關係人，合約價款為40,000千元，於民國一〇五年十二月三十一日已依約收取38,000千元；截至查核報告日止尚未完成產權移轉。

皇翔建設股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

(五)不動產、廠房及設備

合併公司民國一〇五年度及一〇四年度不動產、廠房及設備之成本、折舊及減損損失變動明細如下：

	<u>土 地</u>	<u>房屋及建築</u>	<u>運輸設備</u>	<u>其他設備</u>	<u>總 計</u>
成本或認定成本：					
民國105年1月1日餘額	\$ 116,564	45,475	3,844	14,554	180,437
增 添	-	-	3,050	318	3,368
處 分	-	-	(3,398)	(2,939)	(6,337)
民國105年12月31日餘額	<u>\$ 116,564</u>	<u>45,475</u>	<u>3,496</u>	<u>11,933</u>	<u>177,468</u>
民國104年1月1日餘額	\$ 116,564	45,475	3,844	10,797	176,680
增 添	-	-	-	4,366	4,366
處 分	-	-	-	(609)	(609)
民國104年12月31日餘額	<u>\$ 116,564</u>	<u>45,475</u>	<u>3,844</u>	<u>14,554</u>	<u>180,437</u>
折舊及減損損失：					
民國105年1月1日餘額	\$ -	10,381	3,236	7,829	21,446
本年度折舊	-	808	528	2,866	4,202
處 分	-	-	(3,289)	(2,296)	(5,585)
民國105年12月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>11,189</u>	<u>475</u>	<u>8,399</u>	<u>20,063</u>
民國104年1月1日餘額	\$ -	9,573	2,579	5,610	17,762
本年度折舊	-	808	657	2,764	4,229
處 分	-	-	-	(545)	(545)
民國104年12月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>10,381</u>	<u>3,236</u>	<u>7,829</u>	<u>21,446</u>
帳面價值：					
民國105年12月31日	<u>\$ 116,564</u>	<u>34,286</u>	<u>3,021</u>	<u>3,534</u>	<u>157,405</u>
民國104年12月31日	<u>\$ 116,564</u>	<u>35,094</u>	<u>608</u>	<u>6,725</u>	<u>158,991</u>

合併公司於民國一〇五年度及一〇四年度利息資本化金額及處分損益請詳附註六(二十)。

截至民國一〇五年及一〇四年十二月三十一日已作為長期借款及融資額度擔保之明細，請詳附註八。

(六)投資性不動產

合併公司民國一〇五年度及一〇四年度投資性不動產之成本、折舊及減損損失變動明細如下：

	<u>土地及改良物</u>	<u>房屋及建築</u>	<u>未完工程</u>	<u>總 計</u>
成本或認定成本：				
民國105年1月1日餘額	\$ 5,898,246	431,347	1,359,607	7,689,200
增添購置	-	-	560,147	560,147
存貨轉入	2,174,854	230,621	198,656	2,604,131
長期預付租金轉入	-	-	47,761	47,761
民國105年12月31日餘額	<u>\$ 8,073,100</u>	<u>661,968</u>	<u>2,166,171</u>	<u>10,901,239</u>

皇翔建設股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

	<u>土地及改良物</u>	<u>房屋及建築</u>	<u>未完工程</u>	<u>總 計</u>
民國104年1月1日餘額	\$ 5,898,246	431,347	941,080	7,270,673
增添購置	-	-	370,767	370,767
長期預付租金轉入	-	-	47,760	47,760
民國104年12月31日餘額	<u>\$ 5,898,246</u>	<u>431,347</u>	<u>1,359,607</u>	<u>7,689,200</u>
折舊及減損損失：				
民國105年1月1日餘額	\$ 57,150	27,760	-	84,910
本年度折舊	-	11,316	-	11,316
民國105年12月31日餘額	<u>\$ 57,150</u>	<u>39,076</u>	<u>-</u>	<u>96,226</u>
民國104年1月1日餘額	\$ 57,150	20,057	-	77,207
本年度折舊	-	7,703	-	7,703
民國104年12月31日餘額	<u>\$ 57,150</u>	<u>27,760</u>	<u>-</u>	<u>84,910</u>
帳面金額：				
民國105年12月31日	<u>\$ 8,015,950</u>	<u>622,892</u>	<u>2,166,171</u>	<u>10,805,013</u>
民國104年12月31日	<u>\$ 5,841,096</u>	<u>403,587</u>	<u>1,359,607</u>	<u>7,604,290</u>
公允價值：				
民國105年12月31日				<u>\$ 15,369,680</u>
民國104年12月31日				<u>\$ 7,613,514</u>

投資性不動產包含數個出租予他人之商用不動產，每一租賃合約均包括原始不可取消之租期，其後續租期則與承租人協商，且未收取或有租金，相關資訊(包括租金收入及所發生之直接營運費用)請詳附註六(十三)。

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)之評價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，其公允價值評價技術所使用之輸入值係屬第三等級。投資性不動產部分因公允價值尚無法可靠衡量，故以其帳面價值為其公允價值。

合併公司於民國一〇五年度及一〇四年度利息資本化金額及處分損益請詳附註六(二十)。

合併公司出租部分空置之房屋及車位，但因並無意圖獲得長期資本增值或賺取租金，故未將此資產認列為投資性不動產，而仍列於存貨之待售房地項下。

截至民國一〇五年及一〇四年十二月三十一日，合併公司之投資性不動產提供作質押擔保之情形請詳附註八。

皇翔建設股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

(七)其他流動資產及其他非流動資產

合併公司其他流動資產及其他資產之明細如下：

	105.12.31	104.12.31
預付款項		
工程款	\$ 354,965	354,896
佣金	60,771	200,742
留抵稅額	213,870	441,364
其他	23,315	24,302
	\$ 652,921	1,021,304
其他金融資產－流動		
受限制資產	\$ 491,184	924,556
工程存出保證金	75,000	86,840
	\$ 566,184	1,011,396
其他金融資產－非流動		
受限制資產	81,275	85,960
存出保證金	\$ 12,049	24,773
	\$ 93,324	110,733

(八)長期預付租金

合併公司於民國一〇一年四月與台北市政府簽訂福林段二小段573地號之地上權租賃合約，合約總價為2,388,000千元，攤銷年限為50年，已於民國一〇一年五月完成點交及相關登記程序。截至民國一〇五年十二月三十一日止，已依約全數支付，其變動明細如下：

	總 計
成本或認定成本：	
民國105年1月1日餘額	\$ <u><u>2,388,000</u></u>
民國105年12月31日餘額	\$ <u><u>2,388,000</u></u>
民國104年1月1日餘額	\$ <u><u>2,388,000</u></u>
民國104年12月31日餘額	\$ <u><u>2,388,000</u></u>
攤銷及減損損失：	
民國105年1月1日餘額	\$ 171,396
移轉至投資性不動產	47,761
減損損失	263,843
民國105年12月31日餘額	\$ <u><u>483,000</u></u>
民國104年1月1日餘額	\$ 123,636
移轉至投資性不動產	47,760
民國104年12月31日餘額	\$ <u><u>171,396</u></u>
帳面金額：	
民國105年12月31日	\$ <u><u>1,905,000</u></u>
民國104年12月31日	\$ <u><u>2,216,604</u></u>

皇翔建設股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

於民國一〇五年十二月三十一日，合併公司上述長期預付租金依獨立評價人員(具備經認可之相關專業資格，並對所評價之長期預付租金之區域及類型於近期內有相關經驗)之評價為基礎，因預期未來可回收金額低於帳面價值，故予以認列減損損失263,843千元。

合併公司之長期預付租金提供作質押擔保之情形請詳附註八。

(九)短期借款

合併公司短期借款之明細如下：

	105.12.31	104.12.31
無擔保借款	\$ 1,394,406	5,634,000
擔保銀行借款	13,983,379	16,743,627
合 計	\$ 15,377,785	22,377,627
尚未使用額度	\$ 3,457,241	5,323,800
利率區間	2.00%~2.75%	2.11%~3%

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：

105.12.31			
	保證或承兌機構	利率區間	金 額
應付商業本票	兆豐票券	2.35%~2.47%	\$ 340,000
"	大中票券	2.428%	123,000
"	合庫票券	2.088%	50,000
合 計			\$ 513,000

104.12.31			
	保證或承兌機構	利率區間	金 額
應付商業本票	兆豐票券	2.45%~2.47%	\$ 400,000
"	大中票券	2.428%	123,000
"	合庫票券	2.038%	50,000
合 計			\$ 573,000

合併公司以資產設定抵押供應付短期票券之擔保情形請詳附註八。

皇翔建設股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

(十一)長期借款

合併公司長期借款之明細、條件與條款如下：

105.12.31				
	幣別	利率區間	到期年度	金額
無擔保銀行借款	台幣	1.95%	106	\$ 400,000
擔保銀行借款	台幣	1.94%~2.65%	106~119	6,651,273
				7,051,273
減：一年內到期部分				451,370
合 計				\$ 6,599,903
尚未使用額度				\$ 548,000
104.12.31				
	幣別	利率區間	到期年度	金額
無擔保銀行借款	台幣	2.18%	106	\$ 500,000
擔保銀行借款	台幣	2.28%~2.90%	106~117	6,289,525
				6,789,525
減：一年內到期部分				260,120
合 計				\$ 6,529,405
尚未使用額度				\$ 670,000

於民國一〇五年四月，合併公司向銀行辦理上述擔保借款展延二年還款，還款期間自民國一〇七年四月起分期攤還。

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。

(十二)負債準備

	105.12.31	104.12.31
負債準備	\$ -	9,400
法律事項		

合併公司與內政部營建署訂定之「機場捷運A7站合宜住宅招商投資興建(用地預標售)案(B基地)」(以下簡稱本建案)未能於契約約定完工日前取得使用執照是否違約之爭議，依據民國一〇五年二月一日律師之法律意見評估，桃園市政府要求俟聯結至捷運A7站天橋、排水及路燈等公共工程完工後才可再行辦理使用執照申請，惟天橋係遠雄建設(股)公司所興建A基地聯通至捷運A7站之空橋，此不僅為A7合宜住宅基地外之設施，亦不屬桃園市政府都市審議大會決議於本建案申請使用執照所需申報完工之項目，且非屬合併公司及遠雄建設(股)公司所承建建案合建基地範圍，至於排水、路燈等公設為內政部營建署土地重劃工程處另行發包之工程，而上開事項非屬建築法第70條所規定建築物申請使用執照時所應查驗之主要結構、室內隔間及建築物主要設備，桃園市政府以上開理由不核發使用執照顯然於法無據，亦有違

皇翔建設股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

建築法第70條之規定。營建署曾函稱遭桃園市政府退件並明確指摘僅因受區段徵收公共工程影響所致之情形，合併公司當可據以申請展延工期。截至民國一〇五年二月，已取得使用執照。

本案於民國一〇五年七月經內政營建署召開工期展延磋商會議，結論係擬將逾期罰款終止日期改為民國一〇四年十月三十日止。後於民國一〇五年九月十九日，內政部營建署來函確定合併公司應支付罰款金額為4,430千元，合併公司業於同年九月二十三日全數付訖，將實際數與估列數之差異認列為其他利益及損失。

(十三)營業租賃

1.承租人租賃

不可取消營業租賃之未來最低租賃給付總額如下：

	105.12.31	104.12.31
一年內	\$ 31,057	23,019
一年至五年	101,226	66,925
五年以上	1,016,523	633,249
	\$ 1,148,806	723,193

合併公司以營業租賃承租辦公室、車位及土地地上權。土地地上權租賃期間為五十年，每年租金係按當年度公告現值支付租金，合併公司評估未來支付租金係依民國一〇六年度公告現值計算之，並未考量未來公告現值漲幅。

民國一〇五年度及一〇四年度營業租賃列報於損益之費用分別為31,820千元及24,337千元。

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(六)。不可取消租賃期間之未來應收最低租賃款情形如下：

	105.12.31	104.12.31
一年內	\$ 41,542	25,752
一年至五年	384,829	109,032
五年以上	1,165,310	112,473
	\$ 1,591,681	247,257

民國一〇五年度及一〇四年度由投資性不動產產生之租金收入分別為26,202千元及24,642千元。

民國一〇五年度及一〇四年度投資性不動產發生維護及保養費用分別為1,689千元及1,081千元。

皇翔建設股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

(十四)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公允價值之調節如下：

	105.12.31	104.12.31
確定福利義務現值	\$ 19,359	18,735
計畫資產之公允價值	(14,005)	(13,680)
確定福利負債	\$ 5,354	5,055

合併公司員工福利負債明細如下：

	105.12.31	104.12.31
短期帶薪假負債	\$ 837	837

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勞動部勞動基金運用局(以下簡稱勞動基金局)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。

截至報導期間結束日，合併公司之台灣銀行勞工退休準備金專戶餘額計14,005千元。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，請詳勞動部勞動基金運用局網站公布之資訊。

(2)確定福利義務現值之變動

合併公司民國一〇五年度及一〇四年度確定福利義務現值變動如下：

	105年度	104年度
1月1日確定福利義務	\$ 18,735	17,668
當期服務成本及利息	296	330
淨確定福利負債再衡量數		
—計畫資產報酬(不含當期利息)	(376)	358
—因財務假設變動所產生之精算損益	704	379
12月31日確定福利義務	\$ 19,359	18,735

皇翔建設股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

(3) 計畫資產公允價值之變動

合併公司民國一〇五年度及一〇四年度確定福利計畫資產公允價值之變動如下：

	105年度	104年度
1月1日計畫資產之公允價值	\$ 13,680	10,811
利息收入	232	212
淨確定福利負債再衡量數		
—計畫資產報酬(不含當期利息)	(133)	90
已提撥至計畫之金額	226	2,567
12月31日計畫資產之公允價值	\$ 14,005	13,680

(4) 認列為損益之費用

合併公司民國一〇五年度及一〇四年度列報為費用之明細如下：

	105年度	104年度
管理費用	\$ -	118

(5) 認列為其他綜合損益之淨確定福利負債之再衡量數

合併公司截至民國一〇五年度及一〇四年度累計認列於其他綜合損益之淨確定福利負債之再衡量數如下：

	105年度	104年度
1月1日累積餘額	\$ 1,903	2,550
本期認列	-	(647)
12月31日累積餘額	\$ 1,903	1,903

(6) 精算假設

合併公司於財務報導結束日所使用之主要精算假設如下：

	105年度	104年度
折現率	1.125%~1.375%	1.625%~1.875%
未來薪資增加	1.00 %	1.00 %

合併公司預計於民國一〇五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220千元。

確定福利計畫之加權平均存續期間為10.46~15.32年。

(7) 敏感度分析

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，包含折現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。

皇翔建設股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

民國一〇五年及一〇四年十二月三十一日當採用之主要精算假設變動對確定福利義務現值之影響如下：

	對確定福利義務之影響	
	增加0.25%	減少0.25%
105年12月31日		
折現率	(359)	372
未來薪資增加	364	(352)
104年12月31日		
折現率	(378)	392
未來薪資增加	386	(374)

上述之敏感度分析係基於其他假設不變的情況下分析單一假設變動之影響。實務上許多假設變動係屬連動。敏感度分析係與計算資產負債表之淨退休金負債所採用之方法一致。

本期編製敏感度分析所使用之方法與假設與前期相同。

於民國一〇五年度報導日，合併公司淨確定福利負債之餘額為4,829千元。

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。於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。

合併公司民國一〇五年度及一〇四年度確定提撥退休金辦法下之退休金費用分別為5,869千元及6,416千元，已提撥至勞工保險局分別為5,884千元及6,402千元。

(十五) 所得稅

1. 所得稅費用

合併公司民國一〇五年度及一〇四年度費用明細如下：

	105年度	104年度
當期所得稅費用		
當期產生	\$ 380,209	(8,320)
未分配盈餘加徵百分之十	1,542	-
調整前期之當期所得稅	28,472	34,529
土地增值稅	4,561	12,953
	<u>414,784</u>	<u>39,162</u>
遞延所得稅費用		
暫時性差異之發生及迴轉	(7,701)	(6,944)
未認列可減除暫時性差異之變動	3,926	2,302
	<u>(3,775)</u>	<u>(4,642)</u>
繼續營業單位之所得稅費用	<u>\$ 411,009</u>	<u>34,520</u>

皇翔建設股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

合併公司民國一〇五年度及一〇四年度皆無直接認列於權益及認列於其他綜合損益下之所得稅費用。

合併公司民國一〇五年度及一〇四年度之所得稅費用(利益)與稅前淨利之關係調節如下：

	105年度	104年度
稅前淨利	\$ 2,379,324	125,199
按本公司所在地國內稅率計算之所得稅	\$ 404,485	21,284
免稅所得	(54,613)	(67,787)
透過損益按公允價值衡量之金融資產評價利益	(1,468)	7,269
未認列遞延所得稅資產之當期課稅損失	3,926	1,574
財稅認列時點差異	1,645	(674)
減損損失	44,853	-
前期低估	28,472	34,542
土地增值稅	4,561	12,953
未分配盈餘加徵10%	1,542	-
其他	(22,394)	25,359
	\$ 411,009	34,520

2. 遞延所得稅資產及負債

(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：

	105.12.31	104.12.31
課稅損失	\$ 38,277	34,337
其他	1,248	902
	\$ 39,525	35,239

課稅損失係依所得稅法規定，經稅捐稽徵機關核定之前十年度虧損得自當年度之純益扣除，再行核課所得稅。該等項目未認列為遞延所得稅資產，係因合併公司於未來並非很有可能具有足夠之課稅所得以供該暫時性差異使用。

截至民國一〇五年十二月三十一日止，合併公司尚未認列為遞延所得稅資產之課稅損失，其扣除期限如下：

虧損年度	尚未扣除之虧損	得扣除之最後年度
民國一〇一年度	\$ 56,678	民國一一一年度
民國一〇二年度	85,759	民國一一二年度
民國一〇三年度	50,613	民國一一三年度
民國一〇四年度	9,015	民國一一四年度
民國一〇五年度	23,092	民國一一五年度
	\$ 225,157	

皇翔建設股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

(2)已認列之遞延所得稅資產及負債

遞延所得稅資產

	未實現工程 合約損失	減損損失	未實現 兌換損失	合計
民國105年1月1日餘額	\$ 1,703	805	-	2,508
認列於損益	(118)	-	85	(33)
民國105年12月31日餘額	<u>\$ 1,585</u>	<u>805</u>	<u>85</u>	<u>2,475</u>
民國104年1月1日餘額	\$ -	805	-	805
認列於損益	1,703	-	-	1,703
民國104年12月31日餘額	<u>\$ 1,703</u>	<u>805</u>	<u>-</u>	<u>2,508</u>

遞延所得稅負債

	未實現兌換利益	其他	合計
民國105年1月1日餘額	\$ 4,122	-	4,122
認列於損益	(4,122)	314	(3,808)
民國105年12月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>314</u>	<u>314</u>
			<u>未實現兌換利益</u>
民國104年1月1日餘額			\$ 7,061
認列於損益			(2,939)
民國104年12月31日餘額			<u>\$ 4,122</u>

3.本公司營利事業所得稅結算申報已奉稽徵機關核定至民國一〇三年度。

4.本公司兩稅合一相關資訊如下：

	105.12.31	104.12.31
屬民國八十六年度以前之未分配盈餘	\$ 1,251	1,251
屬民國八十七年度以後之未分配盈餘	6,031,855	4,138,155
合計	<u>\$ 6,033,106</u>	<u>4,139,406</u>
可扣抵稅額帳戶餘額	<u>\$ 292,636</u>	<u>247,232</u>
	<u>105年度(預計)</u>	<u>104年度(實際)</u>
對中華民國居住者盈餘分配之稅額扣抵比率	<u>10.96 %</u>	<u>6.66 %</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。

(十六)資本及其他權益

民國一〇五年及一〇四年十二月三十一日，本公司額定股本總額皆為3,800,000千元，每股面額10元，股數皆為380,000千股，已發行股份皆為普通股327,735千股。

皇翔建設股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

1. 資本公積

本公司資本公積餘額內容如下：

	<u>105.12.31</u>	<u>104.12.31</u>
發行股票溢價	\$ 338,265	666,000
庫藏股票交易	<u>6,599</u>	<u>6,599</u>
	<u>\$ 344,864</u>	<u>672,599</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，公司年度總決算如有盈餘，應先提繳稅款，彌補以往虧損，次提百分之十為法定盈餘公積，但法定盈餘公積已達本公司實收資本額時不在此限；另視公司營運需要及法令規定提列特別盈餘公積，如尚有盈餘併同期初未分配盈餘，由董事會擬具盈餘分配議案提請股東會決議分派之。

本公司股利政策係配合目前及未來之發展計劃、考量投資環境、資金需求及國內外競爭狀況，並兼顧股東利益等因素，每年可分配之每股股利低於新台幣0.3元時，得不分配之。另每次分配時，其中股票股利不高於股利總數百分之七十，但現金股利不低於0.3元，惟負債比例高於百分之五十時，得全數以股票股利分派之。

(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

依金管會民國一〇一年四月六日金管證發字第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。

皇翔建設股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

(3) 盈餘分配

本公司分別於民國一〇五年六月三日及民國一〇四年六月十二日經股東常會決議民國一〇四年度及一〇三年度盈餘分配案，有關分派予業主之股利如下：

	104年度		103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	\$ 0.20	65,547	4.00	1,310,939

本公司民國一〇五年以資本公積327,735千元配發股東現金股利。

(十七) 每股盈餘

1. 基本每股盈餘

(1) 歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利

	105年度	104年度
歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利	\$ 1,968,315	90,679

(2) 普通股加權平均流通在外股數

	105年度	104年度
1月1日及12月31日普通股加權平均流通在外股數	327,735	327,735

2. 稀釋每股盈餘

(1) 歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利(稀釋)

	105年度	104年度
歸屬於本公司普通股權益持有人淨利(基本)/(稀釋)	\$ 1,968,315	90,679

(2) 普通股加權平均流通在外股數(稀釋)

	105年度	104年度
普通股加權平均流通在外股數(基本)	327,735	327,735
具稀釋作用之潛在普通股之影響		
員工股票紅利之影響	619	220
12月31日餘額普通股加權平均流通在外股數(稀釋)	328,354	327,955

(十八) 收入

合併公司民國一〇五年度及一〇四年度之收入明細如下：

	105年度	104年度
銷售房地收入	\$ 13,145,239	1,464,970
租賃收入	70,332	72,511
工程合約收入	135,045	247,798
其他營業收入	4,279	1,407
	\$ 13,354,895	1,786,686

工程合約收入請詳附註六(三)。

皇翔建設股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

(十九)員工及董事、監察人酬勞

依本公司章程規定，年度如有獲利，應提撥不低於百分之一為員工酬勞及不高於百分之五為董監事酬勞。但公司尚有累積虧損時，應預先保留彌補數額。前項員工酬勞發給股票或現金之對象，包括符合一定條件之從屬公司員工。

本公司民國一〇五年度員工酬勞與董事與監察人酬勞估列金額皆為24,154千元，係以本公司各該段期間之稅前淨利扣除員工及董事、監察人酬勞前之金額乘上本公司章程所訂之員工酬勞及董事及監察人酬勞分派成數為估計基礎，並列報為各該段期間之營業成本或營業費用。若次年度實際分派金額與估列數有差異時，則依會計估計變動處理，並將該差異認列為次年度損益。

本公司民國一〇四年度員工及董事、監察人酬勞提列金額分別為1,083千元及5,416千元，與實際分派情形並無差異，相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。

(二十)營業外收入及支出

1.其他收入

合併公司民國一〇五年度及一〇四年度之其他收入明細如下：

	105年度	104年度
利息收入	\$ 11,116	16,762
股利收入	11,359	13,168
	\$ 22,475	29,930

2.其他利益及損失

合併公司民國一〇五年度及一〇四年度之其他利益及損失明細如下：

	105年度	104年度
外幣兌換損益	\$ 6,966	32,999
處分不動產、廠房及設備(損失)利益	886	(60)
透過損益按公允價值衡量之金融資產淨利益	8,633	(42,758)
減損損失	(263,843)	-
其他	50,676	53,857
	\$ (196,682)	44,038

3.財務成本

合併公司民國一〇五年度及一〇四年度之財務成本明細如下：

	105年度	104年度
利息費用		
銀行借款	\$ 589,925	701,590
押金設算息	212	255
利息補貼	3,616	272
減：利息資本化	(321,158)	(449,966)
	\$ 272,595	252,151

皇翔建設股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

(廿一)金融工具

1.金融工具之種類

(1)金融資產

	105.12.31	104.12.31
透過損益按公允價值衡量之金融資產：		
持有供交易	\$ 260,700	238,870
放款及應收款：		
現金及約當現金	465,369	1,671,796
應收票據、應收帳款及其他應收款	172,963	185,118
其他金融資產－流動	566,184	1,011,396
其他金融資產－非流動	93,324	110,733
小計	1,297,840	2,979,043
合 計	\$ 1,558,540	3,217,913

(2)金融負債

	105.12.31	104.12.31
攤銷後成本衡量之金融負債：		
短期借款	\$ 15,377,785	22,377,627
應付短期票券	513,000	573,000
應付款項	1,434,742	1,449,895
長期借款	7,051,273	6,789,525
(含一年或一營業週期內到期長期借款)		
存入保證金	25,404	28,391
合 計	\$ 24,402,204	31,218,438

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。

(2)信用風險集中情況

合併公司之客戶集中於建設業者及廣大消費者客戶群，為減低應收帳款信用風險，合併公司持續評估貸款客戶之財務狀況，必要時刻則要求對方提供擔保或保證；而針對消費者客戶群會要求銀行撥款時自其貸款銀行直接撥付予本公司，故可有效控制其信用風險。

合併公司從事不動產開發銷售業務，其客戶群廣大且並無關聯，故信用風險集中度有限。

皇翔建設股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

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 現金流量	一 年 以 內	1-3年	超過3年
105年12月31日					
非衍生金融負債					
無擔保銀行借款	\$ 1,794,406	1,819,507	1,775,532	43,975	-
擔保銀行借款	20,634,652	21,535,026	11,590,287	7,241,058	2,703,681
應付短期票券	513,000	513,000	513,000	-	-
應付票據、帳款及其他應付款	1,434,742	1,434,742	1,434,742	-	-
存入保證金	25,404	25,404	13,386	5,735	6,283
	<u>\$ 24,402,204</u>	<u>25,327,679</u>	<u>15,326,947</u>	<u>7,290,768</u>	<u>2,709,964</u>
104年12月31日					
非衍生金融負債					
無擔保銀行借款	\$ 6,134,000	6,262,233	5,720,358	541,875	-
擔保銀行借款	23,033,152	25,429,615	16,652,003	6,029,945	2,747,667
應付短期票券	573,000	573,000	573,000	-	-
應付票據、帳款及其他應付款	1,449,895	1,449,895	1,449,895	-	-
存入保證金	28,391	28,391	10,300	9,402	8,689
	<u>\$ 31,218,438</u>	<u>33,743,134</u>	<u>24,405,556</u>	<u>6,581,222</u>	<u>2,756,356</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. 匯率風險

(1) 匯率風險之暴險

合併公司暴露於重大外幣匯率風險之金融資產及負債如下：

	105.12.31			104.12.31		
	外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	台幣
金融資產						
貨幣性項目						
人 民 幣	\$ 18,097	4.592	83,101	17,561	4.972	87,314
美 金	5,002	32.20	161,062	37,095	32.78	1,215,991

(2) 敏感性分析

合併公司之匯率風險主要來自於以外幣計價之現金及約當現金，於換算時產生外幣兌換損益。於民國一〇五年及一〇四年十二月三十一日當新台幣相對於美金及人民幣貶值或升值1%，而其他所有因素維持不變之情況下，民國一〇五年度及一〇四年度之稅後淨利將分別增加或減少2,442千元及13,033千元。兩期分析係採用相同基礎。

皇翔建設股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

(3) 貨幣性項目之兌換損益

合併公司貨幣性項目之兌換損益(含已實現及未實現)換算為功能性貨幣之金額，以及換算至母公司功能性貨幣新台幣(即合併公司表達貨幣)之匯率資訊如下：

	105年度		104年度	
	兌換損益	平均匯率	兌換損益	平均匯率
人民幣	\$ (6,702)	4.782	(9,633)	5.036
美金	13,668	32.490	42,632	32.225

5. 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人員報告利率時所使用之變動率為利率增加或減少100基本點，此亦代表管理人員對利率之合理可能變動範圍之評估。

於報導日若利率增加或減少100基本點，於所有其他變數維持不變之情況下，合併公司民國一〇五年度及一〇四年度之利息費用將增加或減少257,981千元及273,097千元。淨利將減少或增加118,483千元及98,113千元，主因係合併公司之變動利率借款。

6. 公允價值資訊

(1) 金融工具之種類及公允價值

合併公司金融資產及金融負債之帳面金額皆趨近於其公允價值，其中透過損益按公允價值衡量之金融資產係按第一級評價方式估計其公允價值。

(2) 按公允價值衡量金融工具之公允價值評價技術

(2.1) 非衍生金融工具

金融工具如有活絡市場公開報價時，則以活絡市場之公開報價為公允價值。主要交易所及經判斷為熱門券之中央政府債券櫃台買賣中心公告之市價，皆屬上市(櫃)權益工具及有活絡市場公開報價之債務工具公允價值之基礎。

若能及時且經常自交易所、經紀商、承銷商、產業公會、訂價服務機構或主管機關取得金融工具之公開報價，且該價格代表實際且經常發生之公平市場交易者，則該金融工具有活絡市場公開報價。如上述條件並未達成，則該市場視為不活絡。一般而言，買賣價差甚大、買賣價差顯著增加或交易量甚少，皆為不活絡市場之指標。

皇翔建設股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

合併公司持有之金融工具如屬有活絡市場者，其公允價值依類別及屬性列示如下：

上市(櫃)公司股票具標準條款與條件並於活絡市場交易之金融資產，其公允價值係分別參照市場報價決定。

(3)等級間之移轉

民國一〇五年度及一〇四年度，合併公司持有之金融工具並無任何移轉。

(廿二)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

合併公司之風險管理政策之建置係為辨認及分析合併公司所面臨之風險，及設定適當風險限額及控制，並監督風險及風險限額之遵循。風險管理政策及系統係定期覆核以反映市場情況及合併公司運作之變化。合併公司透過訓練、管理準則及作業程序，以發展有紀律且具建設性之控制環境，使所有員工了解其角色及義務。

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。合併公司之客戶集中在廣大之消費者客群，為減低應收帳款信用風險，合併公司要求客戶銀行貸款撥款時自其貸款銀行直接撥付予合併公司，故可有效控制其信用風險。

合併公司設置有備抵呆帳帳戶以反映對應收帳款及其他應收款及投資已發生損失之估計。備抵帳戶主要組成部分包含了與個別重大暴險相關之特定損失組成部分，及為了相似資產群組之已發生但尚未辨認之損失所建立之組合損失組成部分。組合損失備抵帳戶係根據相似金融資產之歷史付款統計資料決定。

皇翔建設股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

(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銀行及具投資等級及以上之金融機構、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完全擁有之子公司。截至民國一〇五年及一〇四年十二月三十一日，合併公司均無提供任何背書保證予外部人。

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。

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) 匯率風險

借款利息係以借款本金幣別計價。借款幣別係與合併公司營運產生之現金流量之幣別相同，皆係新台幣，因此並未採用避險會計。

有關其他外幣計價之貨幣性資產及負債，當發生短期不平衡時，合併公司係藉由以即時匯率買進或賣出外幣，以確保淨暴險保持在可接受之水準。

(2) 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。

(廿三) 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、保留盈餘及非控制權益）加上淨負債。

皇翔建設股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

民國一〇五年度合併公司之資本管理策略與民國一〇四年度一致，即維持負債資本比率於65%~80%之間，確保能以合理之成本進行融資。民國一〇五年及一〇四年十二月三十一日日之負債資本比率如下：

報導日之負債資本比率如下：

	105.12.31	104.12.31
負債總額	\$ 25,479,242	34,109,191
減：現金及約當現金	(465,369)	(1,671,796)
淨負債	25,013,873	32,437,395
權益總額	11,511,620	9,936,587
資本總額	\$ 36,525,493	42,373,982
負債資本比率	68 %	77 %

七、關係人交易

(一) 母公司與最終控制者：本公司為合併公司之最終控制者。

(二) 與關係人之重大交易

1. 營業收入

合併公司對關係人之重大銷售金額如下：

	105年度	104年度
其他關係人	\$ -	510,007

合併公司銷售予其他關係人之銷貨條件則與一般銷售價格無顯著不同。關係人間之應收款項並未收受擔保品，且經評估後無須提列呆帳費用。

2. 進貨

因土地開發作業所需，合併公司於民國一〇五年十二月向其他關係人及主要管理階層購買土地，合約價金共計1,791,156千元。截至查核報告日止，已支付1,737,156千元，並於民國一〇六年三月三日業已完成過戶登記。

合併公司對上述公司之進貨價格及付款條件與本公司向一般廠商之進貨價格及條件無顯著不同。

3. 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	105.12.31	104.12.31
應收帳款	其他關係人	\$ 70,113	72,668

4. 租賃

合併公司向主要管理人員及其他關係人承租辦公大樓、車位及接待中心土地，租期為一至三年，民國一〇五年度及一〇四年度租金費用分別為6,805千元及5,725千元。

皇翔建設股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

5.於民國一〇三年六月間，合併公司與主要管理階層及其他關係人簽訂房地合建分屋契約，本公司並依約支付合建保證金20,000千元予上述關係人，帳列其他金融資產-流動科目項下。

(三)主要管理人員交易

主要管理人員報酬包括：

	105年度	104年度
短期員工福利	\$ 43,312	24,512
退職後福利	265	265
	\$ 43,577	24,777

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	105.12.31	104.12.31
其他金融資產—流動及非流動	銀行借款、價金信託及工程履約保證金	\$ 572,459	1,010,516
存貨	銀行借款及應付短期票券	15,210,117	27,160,739
投資性不動產	銀行借款	9,684,004	7,309,209
長期預付租金	銀行借款	1,905,000	2,216,604
不動產、廠房及設備	銀行借款	150,800	151,658
		\$ 27,522,380	37,848,726

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.合併公司為取得存貨及不動產而未認列之合約承諾如下：

	105.12.31	104.12.31
取得存貨合約價款(建設業)	\$ 1,791,156	2,804,110
已支付價款	\$ 300,000	841,233

2.合併公司為所推出工程與客戶簽訂之預售、成屋及出售容積移轉之銷售合約價款如下：

	105.12.31	104.12.31
已簽訂之銷售合約價款	\$ 2,948,208	16,314,596
已依約收取金額	\$ 595,513	2,695,662

3.合併公司之工程承攬合約總額及依約收取之款項如下：

	105.12.31	104.12.31
已簽訂之工程合約價款	\$ 681,755	624,123
已依約收取金額	\$ 371,879	202,807

皇翔建設股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

4. 合併公司與萬豪國際集團之關係企業，簽署飯店規劃興建階段、建造與籌備階段、籌備期間至開幕後及開幕日後起算15年之各項服務合約及授權暨權利金合約書規定，依合約書應按服務內容支付相關費用或按每一會計年度總營收及每一會計期間營運餘額之一定比率計算相關服務費用。
5. 合併公司與台灣藤田觀光股份有限公司簽署租賃合作關係協議書，由該公司設立連鎖旅館，租賃期間為交付標的物之日起20年。

(二)或有負債：

合併公司及古蹟基地之所有權人祭祀公業陳悅記共同向臺北市政府申請「三級古蹟陳悅記」之容積移轉案(下稱是案)，業經臺北市政府於民國九十七年度核准移轉至合併公司之民生東路案；惟經祭祀公業陳悅記之派下員陳○宗依利害關係人之身份向臺北市政府提起訴願，以祭祀公業之祀產為派下之全體公同共有，臺北市政府未依相關法令規範審議該容積移轉，故其核准該筆容積移轉之行政處分係違法，後遭決定駁回，遂以臺北市政府為被告提起本件行政訴訟。本件行政訴訟案於民國一〇五年十一月三十日經最高行政法院駁回臺北市政府之上訴，撤銷原容積移轉之行政處分。然，最高行政法院於判決理由同時認定容積移轉之行政處分一旦撤銷，僅係使送出基地與接受基地容積回復至未移轉前之狀態，若文化局已同意核備系爭古蹟之修復、再利用計畫，祭祀公業陳悅記與合併公司亦得再次依法向臺北市政府申請將系爭古蹟土地容積移入系爭接受基地。

承上說明，茲因本件行政訴訟案是針對合併公司及古蹟基地之所有權人祭祀公業陳悅記共同向臺北市政府申請「三級古蹟陳悅記」之容積移轉之單一之行政處分，而最高行政法院之所以撤銷臺北市政府對合併公司之民生東路案容積移轉之行政處分，係認定臺北市政府在審核該容積移轉申請時，因申請人尚未提出系爭古蹟之修復及再利用計畫，故不得准許其古蹟土地容積移轉之申請，否則不足以達成保存古蹟之目的。故系爭古蹟之修復及再利用計畫若已經文化局100年3月18日函予以核備，則後續之古蹟容積移轉申請即為符合法令之規範應無疑義；且文化資產保存法第35條第1項規定係為補償相關權利人所受損失，而採取容積移轉等獎勵措施，以助於保障古蹟所有人之權益，並提高古蹟所有人之保存意願。基於本件行政訴訟案之判決為單一行政處分，且依文化資產保存法第35條第1項及古蹟土地容積移轉辦法第3條第1項等相關規定，合併公司評估是案可移轉容積已受法令明確規範保護；另依民法買賣之規定以契約方式取得祭祀公業陳悅記之可移轉容積，亦受法令保護，故前揭訴訟案結果並無影響合併公司於祭祀公業陳悅記古蹟土地容積移轉案之權利。

皇翔建設股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

十、重大之災害損失：無。

十一、重大之期後事項

子公司普立斯國際開發(股)公司於民國一〇五年十一月經董事會決議增資500,000千元，且於民國一〇六年二月已收足全額股款500,000千元，並於民國一〇六年三月十日業已完成變更登記。

十二、其他

員工福利、折舊、折耗及攤銷費用功能別彙總如下：

功 能 別 性 質 別	105年度			104年度		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計
員工福利費用						
薪資費用	\$ 47,227	108,454	155,681	71,476	74,535	146,011
勞健保費用	-	10,161	10,161	-	12,451	12,451
退休金費用	-	5,869	5,869	-	6,534	6,534
其他員工福利費用	1,256	9,686	10,942	1,539	4,872	6,411
折舊費用	11,316	4,202	15,518	7,703	4,229	11,932
折耗費用	-	-	-	-	-	-
攤銷費用	-	918	918	-	48,834	48,834

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

民國一〇五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：

編號	貸出資金 之公司	貸與 對象	往來 科目	是否 為關 係人	本期最 高金額	期末 餘額	實際動 支金額	利率 區間	資金 貸與 性質	業務往 來金額	有短期融 通資金必 要之原因	提列備 抵呆帳 金額	擔 保 品		對個別對 象資金貸 與限額	資金貸與 總限額
													名稱	價值		
0	皇翔建設 (股)公司	台北遷建基地 都市更新(股) 公司	其他應 收款	否	\$ 15,000	15,000	15,000	-%	業務 往來	185,045	-	-	註1	-	569,840	569,840

註1：本公司因業務需要，委託台北遷建公司進行都更案之開發及整合業務，前述資金貸與，本公司已取得台北遷建基地都市更新公司開立同額之本票以為保證。

註2：業務往來金額係委託台北遷建公司開發整合之土地成本；另對個別對象資金貸與之限額及資金貸與總限額，則係以該案之預估總開發整合成本加權計算。

皇翔建設股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

2. 為他人背書保證：

編號	背書保證者公司名稱	被背書保證對象		對單一企業背書保證限額	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	屬母公司對子公司背書保證	屬子公司對母公司背書保證	屬對大陸地區背書保證
		公司名稱	關係										
0	皇翔建設(股)公司	北昌營造(股)公司	子公司	\$2,877,905	950,000	490,000	377,739	-	4.26 %	5,755,810	Y	-	-
0	"	普立斯國際開發(股)公司	子公司	2,877,905	2,410,000	2,410,000	1,862,000	-	20.94 %	5,755,810	Y	-	-
1	富氏企業(股)公司	皇翔建設(股)公司	母公司	428,151	291,280	291,280	246,460	291,280	2.53 %	428,151	-	Y	-

註：本公司對外背書保證之總額不得超過當期淨值之百分之五十，其中對單一企業背書保證限額不得超過當期淨值之百分之二十五，如因業務關係從事背書保證者，則不得超過最近一年度與本公司交易之總額。

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：千股

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	帳面金額	持股比例	公允價值		
皇翔建設(股)公司	股票－中國鋼鐵(股)公司	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	-	\$ 7	- %	7	- %	-
"	股票－太子建設開發(股)公司	"	"	1,959	20,574	- %	20,574	- %	-
"	股票－元大金金融控股(股)公司	"	"	-	1	- %	1	- %	-
"	股票－長榮航空(股)公司	"	"	573	8,364	- %	8,364	- %	-
"	股票－台灣中小企銀(股)公司	"	"	57	464	- %	464	- %	-
"	股票－富邦金融控股(股)公司	"	"	1,320	67,344	- %	67,344	- %	-
"	股票－冠德建設(股)公司	"	"	1,526	29,833	- %	29,833	- %	-
"	股票－陽明海運(股)公司	"	"	2,399	11,562	- %	11,562	- %	-
"	股票－兆豐金融控股(股)公司	"	"	82	1,886	- %	1,886	- %	-
"	股票－遠雄建設事業(股)公司	"	"	308	11,381	- %	11,381	- %	-
"	股票－黑松(股)公司	"	"	483	15,585	- %	15,585	- %	-
"	股票－永豐金融控股(股)公司	"	"	41	373	- %	373	- %	-
"	股票－日勝生活科技(股)公司	"	"	528	4,948	- %	4,948	- %	-
"	股票－國泰金融控股(股)公司	"	"	1,461	70,425	- %	70,425	- %	-
"	股票－國泰建設(股)公司	無	"	224	4,077	- %	4,077	- %	-
"	股票－鴻海精密工業(股)公司	"	"	1	82	- %	82	- %	-
"	黃金	"	"	-	3,884	- %	3,884	- %	-
"	基金－富蘭克林華美多重平衡	"	"	1,000	9,910	- %	9,910	- %	-

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。

皇翔建設股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

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：

取得不動產之公司	財產名稱	事實發生日	交易金額	價款支付情形	交易對象	關係	交易對象為關係人者，其前次移轉資料				價格決定之參考依據	取得目的及使用情形	其他約定事項
							所有人	與發行人之關係	移轉日期	金額			
皇翔建設(股)公司	永和段	105.12.21	\$1,791,156	300,000	富祐資產管理股份有限公司、陳○根	其他關係人、主要管理階層	富祐資產管理股份有限公司、陳○根	非關係人	96年9月及97年8月，距買賣已超過五年	-	鑑價	營運規劃中	富祐資產管理股份有限公司須履行與新北市政府簽訂協議書之內容及時程完成都市計畫變更案申請開發人之全部事項，且合併公司會待新北市政府完成驗收及接管後再行支付最後一期尾款54,000千元。

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：

進(銷)貨之公司	交易對象名稱	關係	交易情形				交易條件與一般交易不同之情形及原因		應收(付)票據、帳款		備註
			進(銷)貨	金額(註)	佔總進(銷)貨之比率	授信期間	單價	授信期間	餘額	佔總應收(付)票據、帳款之比率	
皇翔建設(股)公司	北昌營造(股)公司	母子公司	進貨	\$ 2,329,886	48.42 %	與一般交易相當	-	-	(1,073,758)	90.30 %	
"	富祐資產管理(股)有限公司	其他關係人	進貨	296,610	6.16 %	"	-	-	-	- %	
北昌營造(股)公司	皇翔建設(股)公司	母子公司	銷貨	(2,329,886)	94.42 %	"	-	-	1,073,758	82.83 %	
"	普立斯國際開發(股)公司	聯屬公司	銷貨	(156,676)	5.90 %	"	-	-	136,398	10.52 %	
普立斯國際開發(股)公司	北昌營造(股)公司	聯屬公司	進貨	156,676	93.96 %	"	-	-	(136,398)	99.84 %	

註1：係本期計價金額。

註2：於編製合併財務報告時，業已沖銷。

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：

帳列應收款項之公司	交易對象名稱	關係	應收關係人款項餘額	週轉率	逾期應收關係人款項		應收關係人款項期後收回金額	提列備抵呆帳金額
					金額	處理方式		
北昌營造(股)公司	皇翔建設(股)公司	母公司	\$ 1,073,758	2.19	-	-	204,304	-
"	普立斯國際開發(股)公司	聯屬公司	136,398	1.70	-	-	136,398	-

註：上述交易於編製合併財務報告時業已沖銷。

9.從事衍生工具交易：無。

皇翔建設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 (註1)	交易人名稱	交易往來對象	與交易 人之關 係(註2)	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	皇翔建設(股)公司	北昌營造(股)公司	1	應付票據	254,300	無	0.69 %
"	"	"	1	應付帳款	819,458	"	2.22 %
"	"	"	1	營業成本	2,062,346	"	15.44 %
1	北昌營造(股)公司	皇翔建設(股)公司	2	應收票據	254,300	"	0.69 %
"	"	"	2	應收帳款	819,458	"	2.22 %
"	"	"	2	營業收入	2,062,346	"	15.44 %
"	"	普立斯國際開發(股)公司	3	營業收入	273,095	"	2.04 %
"	"	"	3	應收帳款	136,398	"	0.37 %
2	普立斯國際開發(股)公司	北昌營造(股)公司	3	營業成本	273,095	"	2.04 %
"	"	"	3	應付帳款	136,398	"	0.37 %

註1：1.0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。

2：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。
3. 子公司對子公司。

(二) 轉投資事業相關資訊：

民國一〇五年度合併公司之轉投資事業資訊如下：

單位：千股(單位)

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 或出資情形	被投資公司 本期(損)益	本期認列之 投資(損)益	備註
				本期期末	去年年度	股數	比率	帳面金額				
皇翔建設 (股)公司	北昌營造(股) 公司	台北市中正 區博愛路 38號7樓	建築與土木工 程業務	911,760	911,760	104,500	100.00 %	749,359	100.00 %	59,996	115,429	
"	富氏企業(股) 公司	"	住宅及大樓開 發租賃業	474,706	474,706	26	100.00 %	476,670	100.00 %	4,969	4,969	
"	普立斯國際開 發(股)公司	"	特定專業區開 發、餐館業	1,200,000	1,200,000	120,000	100.00 %	708,964	100.00 %	(288,301)	(288,301)	

(三) 大陸投資資訊：

1. 大陸被投資公司名稱、主要營業項目等相關資訊：無。
2. 赴大陸地區投資限額：無。
3. 與大陸被投資公司間之重大交易事項：無。

十四、部門資訊

(一) 一般性資訊

本公司及子公司應報導部門分為建設部門及營造部門。由於每一事業群具有不同的市場屬性及其行銷策略，其說明如下：

建設部門：委託營造廠商興建商業大樓及國民住宅出租、出售業務。

營造部門：經營建築及土木工程業務。

皇翔建設股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

(二)應報導部門損益、資產、負債及其衡量基礎與調節之資訊

合併公司係以主要營運決策者複核之內部管理報告之部門稅前損益（不包括非經常發生之損益及兌換損益）作為管理階層資源分配與評估績效之基礎。由於所得稅、非經常發生之損益及兌換損益係以集團為基礎進行管理，故合併公司未分攤所得稅費用(利益)、非經常發生之損益及兌換損益至應報導部門。此外，並非所有應報導部門之損益均包含折舊與攤銷外之重大非現金項目。報導之金額與營運決策者使用之報告一致。

除每一營運部門之退休金費用係以現金支付予退休金計畫之基礎認列及衡量外，營運部門之會計政策皆與附註四所述之「重要會計政策之彙總說明」相同。

合併公司將部門間之銷售及移轉，視為與第三人間之交易。以現時市價衡量。

合併公司營運部門資訊及調節如下：

	105年度				
	建設部門	營造部門	其他	調節及銷除	合計
收 入：					
來自外部客戶收入	\$ 13,215,548	133,047	6,300	-	13,354,895
部門間收入	-	2,335,669	-	(2,335,669)	-
利息收入	10,746	253	117	-	11,116
收入總計	<u>\$ 13,226,294</u>	<u>2,468,969</u>	<u>6,417</u>	<u>(2,335,669)</u>	<u>13,366,011</u>
利息費用	\$ 260,824	11,755	16	-	272,595
折舊與攤銷	15,716	1,706	14	(1,000)	16,436
採用權益法之關聯企業及合資損益之份額	(167,903)	-	-	167,903	-
應報導部門損益	<u>\$ 2,367,133</u>	<u>72,282</u>	<u>(283,426)</u>	<u>223,335</u>	<u>2,379,324</u>
資 產：					
採權益法之投資	\$ 1,934,993	-	-	(1,934,993)	-
非流動資產資本支出	18,465	1,828	166,754	152,222	339,269
應報導部門資產	<u>\$ 34,556,629</u>	<u>2,817,638</u>	<u>2,725,387</u>	<u>(3,108,792)</u>	<u>36,990,862</u>
應報導部門負債	<u>\$ 23,045,009</u>	<u>1,644,101</u>	<u>2,000,398</u>	<u>(1,210,266)</u>	<u>25,479,242</u>

皇翔建設股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

	104年度				
	建設部門	營造部門	其他	調節及銷除	合計
收入：					
來自外部客戶收入	\$ 1,622,500	163,663	523	-	1,786,686
部門間收入	-	4,268,566	-	(4,268,566)	-
利息收入	12,652	365	3,745	-	16,762
收入總計	<u>\$ 1,635,152</u>	<u>4,432,594</u>	<u>4,268</u>	<u>(4,268,566)</u>	<u>1,803,448</u>
利息費用	\$ 238,585	13,564	2	-	252,151
折舊與攤銷	12,098	1,758	47,798	(888)	60,766
採用權益法之關聯企業及合資損益之份額	(98,251)	-	-	98,251	-
應報導部門損益	<u>\$ 101,828</u>	<u>134,069</u>	<u>(14,297)</u>	<u>(96,401)</u>	<u>125,198</u>
資產：					
採權益法之投資	\$ 2,203,416	-	-	(2,203,416)	-
非流動資產資本支出	5,898	899	131,944	45,348	184,089
應報導部門資產	<u>\$ 41,376,111</u>	<u>3,292,785</u>	<u>2,800,095</u>	<u>(3,423,213)</u>	<u>44,045,778</u>
應報導部門負債	<u>\$ 31,439,523</u>	<u>2,078,924</u>	<u>1,791,775</u>	<u>(1,201,031)</u>	<u>34,109,191</u>

上述應報導部門資訊重大調節項目說明如下：

民國一〇五年度及一〇四年度之應報導部門收入合計數分別應銷除部門間收入2,335,669千元及4,268,566千元。

(三)產品別及勞務別資訊

合併公司來自外部客戶收入資訊請詳附註六(十八)。

(四)地區別資訊

合併公司主要營運據點係於台灣，截至民國一〇五年度及一〇四年度，來自外部客戶之收入皆在台灣。

(五)主要客戶資訊

來自建設部門之A客戶	<u>\$ 517,180</u>
------------	-------------------

合併公司於民國一〇五年度來自單一客戶之收入未達合併營業收入之10%。



安侯建業聯合會計師事務所

KPMG

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

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

會計師查核報告

皇翔建設股份有限公司董事會 公鑒：

查核意見

皇翔建設股份有限公司民國一〇五年及一〇四年十二月三十一日之資產負債表，暨民國一〇五年及一〇四年一月一日至十二月三十一日之綜合損益表、權益變動表及現金流量表，以及個體財務報告附註(包括重大會計政策彙總)，業經本會計師查核竣事。

依本會計師之意見，上開個體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編製，足以允當表達皇翔建設股份有限公司民國一〇五年及一〇四年十二月三十一日之財務狀況，與民國一〇五年及一〇四年一月一日至十二月三十一日之財務績效與現金流量。

查核意見之基礎

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。本會計師於該等準則下之責任將於會計師查核個體財務報告之責任段進一步說明。本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已依會計師職業道德規範，與皇翔建設股份有限公司保持超然獨立，並履行該規範之其他責任。本會計師相信已取得足夠及適切之查核證據，以作為表示查核意見之基礎。

關鍵查核事項

關鍵查核事項係指依本會計師之專業判斷，對皇翔建設股份有限公司民國一〇五年度個體財務報告之查核最為重要之事項。該等事項已於查核個體財務報告整體及形成查核意見之過程中予以因應，本會計師並不對該等事項單獨表示意見。本會計師判斷應溝通在查核報告上之關鍵查核事項如下：

一、收入認列

有關收入認列之會計政策請詳個體財務報告附註四(十六)；有關收入明細說明請詳個體財務報告附註六(十七)收入。

關鍵查核事項之說明：

皇翔建設股份有限公司屬不動產建設開發產業，房地銷售易受總體經濟與景氣、稅賦政令改制、及房地供需等諸多動態因素之影響；為因應前述變動環境，管理當局已評估及制定相關收入及收款等控制作業。民國一〇五年度房地銷售收入約13,145,239千元，占總營業收入99%，故營業收入認列之允當對財務報告之影響係屬重大。因此，收入之認列為本會計師執行皇翔建設股份有限公司財務報告查核重要之評估事項之一。

因應之查核程序：

本會計師對上述關鍵查核事項之主要查核程序包括：瞭解皇翔建設股份有限公司內控制度中有關銷售收款及收入認列作業流程之控制機制，並抽查房屋土地買賣契約書、收款明細表、銀行往來交易紀錄、及不動產所有權移轉文件與交屋清單等。針對預收各期房屋土地款作業，執行抽查測試，以分析銀行收款及預收房地款入帳流程之完整性。另以抽樣方式選擇資產負債表日之前與之後交易，核對相關交易文據，以評估收入認列時點是否允當。

二、存貨評價

有關存貨後續衡量之會計政策請詳個體財務報告附註四(七)；於財務報導日有關存貨評價之會計估計及假設請詳個體財務報告附註五；有關存貨項目說明請詳個體財務報告附註六(四)存貨。

關鍵查核事項之說明：

於民國一〇五年十二月三十一日，皇翔建設股份有限公司存貨金額為20,680,148千元，占總資產60%，其淨變現價值評估主係依未來期間之市場需求為估計基礎，且產品銷售政策等係仰賴管理階層主觀判斷或決策，故存貨之淨變現價值估列屬估計不確定性之程度較高者。因此，存貨評價之評估為本會計師執行皇翔建設股份有限公司財務報告查核重要之評估事項之一。

因應之查核程序：

本會計師對上述關鍵查核事項之主要查核程序包括：瞭解皇翔建設股份有限公司就存貨後續後衡量之內部作業程序及會計處理，並取得其財務報導日之存貨評價評估資料，抽核至市場可比較資料，如：內政部不動產實價登錄價值、附近成交行情、及實際成交价格等，或取得個案投資報酬分析表、不動產估價報告書，核對並驗算存貨之淨變現價值是否允當。

三、投資性不動產之減損評估

有關投資性不動產認列及衡量之會計政策請詳個體財務報告附註四(十)及(十四)；於財務報導日有關投資性不動產減損評估之假設請詳個體財務報告附註五；有關投資性不動產項目說明請詳個體財務報告附註六(六)。

關鍵查核事項之說明：

於民國一〇五年十二月三十一日，皇翔建設股份有限公司所持有之投資性不動產金額為10,014,870千元，占總資產29%，其財務報導日之減損評估係屬重要，且評估過程及評價方式決定等，須仰賴管理階層之主觀判斷，為具有高度估計不確定性之會計估計。

因應之查核程序：

本會計師對上述關鍵查核事項之主要查核程序包括：瞭解皇翔建設股份有限公司資產減損作業之控制及會計處理，檢查所有需進行減損測試之資產皆已完整納入管理階層之評估流程；取得管理當局有關評估假設資料或外部專家報告，評估衡量可回收金額所使用之評價方式之合理性，及參考外部市場數據、可比較市場交易資訊等，並以抽樣方式執行檢查及驗算，以核對評估資料及假設之合理性及完整性。另，詢問管理階層並辨認報導日後並無任何與減損測試相關之事項；評估皇翔建設股份有限公司是否已適當揭露長期性非金融資產減損之政策及其他相關資訊。

四、採用權益法之投資之減損評估

有關投資子公司認列及衡量之會計政策請詳個體財務報告附註四(九)及(十四)。

關鍵查核事項之說明：

於民國一〇五年十二月三十一日，皇翔建設股份有限公司100%持有之子公司普立斯國際開發股份有限公司所持有之投資性不動產及長期預付租金合計2,442,394千元，占其總資產90%，其財務報導日之減損評估係屬重要，且評估過程及評價方式決定等，須仰賴管理階層之主觀判斷，為具有高度估計不確定性之會計估計。

因應之查核程序：

本會計師對上述關鍵查核事項之主要查核程序包括：瞭解普立斯國際開發股份有限公司資產減損作業之控制及會計處理，檢查所有需進行減損測試之資產皆已完整納入管理階層之評估流程；取得管理當局有關評估假設資料及外部專家報告，評估衡量可回收金額所使用之評價方式之合理性，及參考外部市場數據、可比較市場交易資訊等，並以抽樣方式執行檢查及驗算，以核對評估資料及假設之合理性及完整性。另，詢問管理階層並辨認報導日後並無任何與減損測試相關之事項；檢查及驗算皇翔建設股份有限公司對普立斯國際開發股份有限公司之投資損益認列是否正確。

管理階層與治理單位對個體財務報告之責任

管理階層之責任係依照證券發行人財務報告編製準則編製允當表達之個體財務報告，且維持與個體財務報告編製有關之必要內部控制，以確保個體財務報告未存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達。

於編製個體財務報告時，管理階層之責任包括評估皇翔建設股份有限公司繼續經營之能力、相關事項之揭露，以及繼續經營會計基礎之採用，除非管理階層意圖清算皇翔建設股份有限公司或停止營業，或除清算或停業外別無實際可行之其他方案。

皇翔建設股份有限公司之治理單位(含監察人)負有監督財務報導流程之責任。

會計師查核個體財務報告之責任

本會計師查核個體財務報告之目的，係對個體財務報告整體是否存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達取得合理確信，並出具查核報告。合理確信係高度確信，惟依照一般公認審計準則執行之查核工作無法保證必能偵出個體財務報告存有之重大不實表達。不實表達可能導因於舞弊或錯誤。如不實表達之個別金額或彙總數可合理預期將影響合併財務報表使用者所作之經濟決策，則被認為具有重大性。

本會計師依照一般公認審計準則查核時，運用專業判斷並保持專業上之懷疑。本會計師亦執行下列工作：

- 1.辨認並評估個體財務報告導因於舞弊或錯誤之重大不實表達風險；對所評估之風險設計及執行適當之因應對策；並取得足夠及適切之查核證據以作為查核意見之基礎。因舞弊可能涉及共謀、偽造、故意遺漏、不實聲明或踰越內部控制，故未偵出導因於舞弊之重大不實表達之風險高於導因於錯誤者。

- 2.對與查核攸關之內部控制取得必要之瞭解，以設計當時情況下適當之查核程序，惟其目的非對皇翔建設股份有限公司內部控制之有效性表示意見。
- 3.評估管理階層所採用會計政策之適當性，及其所作會計估計與相關揭露之合理性。
- 4.依據所取得之查核證據，對管理階層採用繼續經營會計基礎之適當性，以及使皇翔建設股份有限公司繼續經營之能力可能產生重大疑慮之事件或情況是否存在重大不確定性，作出結論。本會計師若認為該等事件或情況存在重大不確定性，則須於查核報告中提醒個體財務報告使用者注意個體財務報告之相關揭露，或於該等揭露係屬不適當時修正查核意見。本會計師之結論係以截至查核報告日所取得之查核證據為基礎。惟未來事件或情況可能導致皇翔建設股份有限公司不再具有繼續經營之能力。
- 5.評估個體財務報告(包括相關附註)之整體表達、結構及內容，以及個體財務報告是否允當表達相關交易及事件。
- 6.對於採用權益法之被投資公司之財務資訊取得足夠及適切之查核證據，以對個體財務報告表示意見。本會計師負責對該等被投資公司查核案件之指導、監督及執行，並負責形成個體查核意見。



本會計師與治理單位溝通之事項，包括所規劃之查核範圍及時間，以及重大查核發現(包括於查核過程中所辨認之內部控制顯著缺失)。

本會計師亦向治理單位提供本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已遵循會計師職業道德規範中有關獨立性之聲明，並與治理單位溝通所有可能被認為會影響會計師獨立性之關係及其他事項(包括相關防護措施)。

本會計師從與治理單位溝通之事項中，決定對皇翔建設股份有限公司民國一〇五年度個體財務報告查核之關鍵查核事項。本會計師於查核報告中敘明該等事項，除非法令不允許公開揭露特定事項，或在極罕見情況下，本會計師決定不於查核報告中溝通特定事項，因可合理預期此溝通所產生之負面影響大於所增進之公眾利益。

安侯建業聯合會計師事務所

會計師：

簡孝廷 
長國枝 

證券主管機關：(88)台財證(六)第18311號
核准簽證文號

民國一〇六年三月二十三日



皇翔建設股份有限公司

資產負債表

民國一〇五年及一〇四年十二月三十一日

單位：新台幣千元

	105.12.31		104.12.31	
	金額	%	金額	%
資產				
流動資產：				
1100 現金及約當現金(附註六(一))	\$ 385,138	1	1,374,580	3
1110 透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動(附註六(二)及(二十))	260,700	1	238,870	1
1150 應收票據淨額	57,386	-	79,432	-
1170 應收帳款淨額	8,016	-	10,750	-
1180 應收帳款-關係人(附註七)	-	-	2,555	-
1190 應收建造合約款(附註六(三))	11,679	-	8,058	-
1200 其他應收款	19,976	-	15,000	-
1210 其他應收款-關係人(附註七)	54	-	49	-
1220 本期所得稅資產	-	-	10,684	-
1320 存貨(建設業適用)(附註六(四)、七及八)	20,680,148	60	28,239,042	69
1410 預付款項(附註六(七))	502,682	2	884,259	2
1476 其他金融資產-流動(附註六(七)、七及八)	486,879	1	892,088	2
1470 其他流動資產	23,468	-	11,243	-
	<u>22,436,126</u>	<u>65</u>	<u>31,766,610</u>	<u>77</u>
非流動資產：				
1551 採用權益法之投資	1,934,993	6	2,203,216	5
1600 不動產、廠房及設備(附註六(五)及八)	156,872	-	159,062	-
1760 投資性不動產淨額(附註六(六)及八)	10,014,870	29	7,226,415	18
1780 無形資產	1,549	-	635	-
1840 遞延所得稅資產(附註六(十四))	1,670	-	1,703	-
1980 其他金融資產-非流動(附註六(七))	10,549	-	18,470	-
	<u>12,120,503</u>	<u>35</u>	<u>9,609,501</u>	<u>23</u>
資產總計	<u>\$ 34,556,629</u>	<u>100</u>	<u>41,376,111</u>	<u>100</u>
負債及權益				
流動負債：				
短期借款(附註六(八))				
應付短期票券(附註六(九))				
應付票據				
應付票據-關係人(附註七)				
應付帳款				
應付帳款-關係人(附註七)				
其他應付款				
員工福利負債準備-流動(附註六(十三))				
預收款項(附註九(一))				
本期所得稅負債(附註六(十四))				
一年或一營業週期內到期長期借款(附註六(十))				
其他流動負債-其他				
	<u>18,278,527</u>	<u>53</u>	<u>26,501,280</u>	<u>64</u>
非流動負債：				
長期借款(附註六(十))				
負債準備-非流動(附註六(十一))				
遞延所得稅負債(附註六(十四))				
淨確定福利負債-非流動(附註六(十三))				
存入保證金				
	<u>4,737,903</u>	<u>14</u>	<u>4,898,155</u>	<u>12</u>
負債總計	<u>\$ 23,016,430</u>	<u>67</u>	<u>31,399,435</u>	<u>76</u>
權益(附註六(十五))：				
普通股股本				
資本公積				
保留盈餘				
權益總計	<u>11,540,199</u>	<u>33</u>	<u>10,076,676</u>	<u>24</u>
負債及權益總計	<u>\$ 34,556,629</u>	<u>100</u>	<u>41,376,111</u>	<u>100</u>



董事長：廖年吉

(請詳閱後附個體財務報告附註)

經理人：廖字祥

會計主管：王繼華



皇翔建設股份有限公司

綜合損益表

民國一〇五年及一〇四年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

	105年度		104年度	
	金額	%	金額	%
4000 營業收入(附註六(十七)及七)	\$13,215,548	100	1,622,500	100
5000 營業成本(附註六(四))	<u>9,866,623</u>	<u>75</u>	<u>885,535</u>	<u>55</u>
營業毛利	<u>3,348,925</u>	<u>25</u>	<u>736,965</u>	<u>45</u>
營業費用：				
6100 推銷費用	223,566	1	70,728	4
6200 管理費用	<u>416,160</u>	<u>3</u>	<u>282,592</u>	<u>17</u>
	<u>639,726</u>	<u>4</u>	<u>353,320</u>	<u>21</u>
營業淨利	<u>2,709,199</u>	<u>21</u>	<u>383,645</u>	<u>24</u>
營業外收入及支出(附註六(十九))：				
7010 其他收入	22,105	-	25,820	2
7020 其他利益及損失	64,556	-	29,199	2
7050 財務成本	(260,824)	(2)	(238,585)	(15)
7070 採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資損益之份額	<u>(167,903)</u>	<u>(1)</u>	<u>(98,251)</u>	<u>(6)</u>
	<u>(342,066)</u>	<u>(3)</u>	<u>(281,817)</u>	<u>(17)</u>
7900 繼續營業部門稅前淨利	2,367,133	18	101,828	7
7950 減：所得稅費用(附註六(十四))	<u>398,818</u>	<u>3</u>	<u>11,149</u>	<u>1</u>
本期淨利	<u>1,968,315</u>	<u>15</u>	<u>90,679</u>	<u>6</u>
8300 其他綜合損益：				
8310 不重分類至損益之項目				
8311 確定福利計畫之再衡量數	-	-	(572)	-
8330 採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資之其他綜合損益之份額-不重分類至損益之項目	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>(75)</u>	<u>-</u>
8300 本期其他綜合損益(稅後淨額)	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>(647)</u>	<u>-</u>
8500 本期綜合損益總額	<u>\$ 1,968,315</u>	<u>15</u>	<u>90,032</u>	<u>6</u>
每股盈餘(附註六(十六))				
9750 基本每股盈餘(元)	<u>\$ 6.01</u>		<u>0.28</u>	
9850 稀釋每股盈餘(元)	<u>\$ 6.00</u>		<u>0.28</u>	

董事長：廖年吉



(請詳閱後附個體財務報告附註)

經理人：廖宇祥



會計主管：王繼華



皇翔建設股份有限公司

權益變動表

民國一〇五年及一〇四年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

	保留盈餘				權益總計
	普通股	資本公積	法定盈餘公積	未分配盈餘	
民國一〇四年一月一日餘額	\$ 3,277,348	672,599	1,663,671	5,543,876	7,207,547
本期淨利	-	-	-	90,679	90,679
本期其他綜合損益	-	-	-	(647)	(647)
本期綜合損益總額	-	-	-	90,032	90,032
盈餘指撥及分配：					
提列法定盈餘公積	-	-	183,563	(183,563)	-
普通股現金股利	-	-	-	(1,310,939)	(1,310,939)
民國一〇四年十二月三十一日餘額	3,277,348	672,599	1,847,234	4,139,406	5,986,640
本期淨利	-	-	-	1,968,315	1,968,315
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-
本期綜合損益總額	-	-	-	1,968,315	1,968,315
盈餘指撥及分配：					
提列法定盈餘公積	-	-	9,068	(9,068)	-
普通股現金股利	-	-	-	(65,547)	(65,547)
其他資本公積變動：					
資本公積配發現金股利	-	(327,735)	-	-	(327,735)
民國一〇五年十二月三十一日餘額	\$ 3,277,348	344,864	1,856,302	6,033,106	7,889,408

註：本公司民國一〇五年及一〇四年一月一日至十二月三十一日董監酬勞分別為24,154千元及5,416千元、員工酬勞分別為24,154千元及1,083千元，已分別於各該期間之綜合損益表中扣除。



董事長：廖年吉

(請詳閱後附個體財務報告附註)



經理人：廖宇祥

會計主管：王繼華



皇翔建設股份有限公司



民國一〇五年及一〇四年一月一日至十二月三十一日

單位:新台幣千元

	105年度	104年度
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利	\$ 2,367,133	101,828
調整項目：		
收益費損項目		
折舊費用	15,113	11,395
攤銷費用	603	703
透過損益按公允價值衡量金融資產及負債之淨損失(利益)	(8,633)	42,758
利息費用	260,824	238,585
利息收入	(10,746)	(12,652)
股利收入	(11,359)	(13,168)
採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資損失之份額	167,903	98,251
處分及報廢不動產、廠房及設備損失(利益)	(605)	33
其他(利益)損失	(4,970)	-
收益費損項目合計	408,130	365,905
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(增加)	(13,197)	34,992
應收票據減少(增加)	22,046	(56,007)
應收帳款減少	2,734	397,968
應收帳款-關係人減少(增加)	2,555	(2,555)
應收建造合約款增加	(3,621)	(8,058)
其他應收款減少(增加)	(752)	-
其他應收款-關係人減少(增加)	(5)	8
存貨減少(增加)	5,050,158	(2,873,880)
預付款項減少(增加)	381,577	(158,643)
其他金融資產減少	405,209	35,514
其他流動資產減少(增加)	(12,225)	12,667
與營業活動相關之資產之淨變動合計	5,834,479	(2,617,994)
與營業活動相關之負債之淨變動：		
應付票據(減少)增加	1,302	(12,111)
應付票據-關係人減少	(588,544)	(287,632)
應付帳款(減少)增加	30,469	(30,362)
應付帳款-關係人(減少)增加	606,001	(424,986)
其他應付款項(減少)增加	58,397	(31,364)
負債準備-非流動(減少)增加	(4,430)	9,400
預收款項(減少)增加	(2,100,149)	301,298
其他流動負債減少	(67,615)	45,005
淨確定福利負債(減少)增加	-	(1,524)
與營業活動相關之負債之淨變動合計	(2,064,569)	(432,276)
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	3,769,910	(3,050,270)
調整項目合計	4,178,040	(2,684,365)
營運產生之現金流(出)入	6,545,173	(2,582,537)
支付之所得稅	(27,689)	(18,432)
營業活動之淨現金流(出)入	6,517,484	(2,600,969)

皇翔建設股份有限公司

現金流量表(續)

民國一〇五年及一〇四年一月一日至十二月三十一日

單位:新台幣千元

	105年度	104年度
投資活動之現金流量：		
取得不動產、廠房及設備	(1,540)	(3,469)
支付之資本化利息	(131,102)	(142,311)
處分不動產、廠房及設備	933	4
取得無形資產	(1,517)	(285)
取得投資性不動產	(15,408)	(2,144)
其他金融資產減少	7,921	18,991
收取之利息	10,746	12,652
收取之股利	111,679	164,693
投資活動之淨現金流(出)入	<u>(18,288)</u>	<u>48,131</u>
籌資活動之現金流量：		
舉借短期借款	2,243,000	4,656,200
償還短期借款	(8,997,581)	(1,324,545)
應付短期票券(減少)增加	(60,000)	3,000
舉借長期借款	290,000	500,000
償還長期借款	(150,252)	(49,785)
存入保證金增加	1,698	1,452
發放現金股利	(393,282)	(1,310,939)
支付之利息	(422,221)	(491,454)
籌資活動之淨現金流入(出)	<u>(7,488,638)</u>	<u>1,983,929</u>
本期現金及約當現金減少數	(989,442)	(568,909)
期初現金及約當現金餘額	<u>1,374,580</u>	<u>1,943,489</u>
期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 385,138</u>	<u>1,374,580</u>

董事長：廖年吉



(請詳閱後附個體財務報告附註)

經理人：廖宇祥



會計主管：王繼華



皇翔建設股份有限公司
個體財務報告附註
民國一〇五年及一〇四年十二月三十一日
(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

皇翔建設股份有限公司(以下稱「本公司」)於民國八十年十二月六日奉經濟部核准設立，原名皇銘建設股份有限公司，於民國八十五年四月十八日更名為皇翔建設股份有限公司，註冊地址為台北市中正區博愛路38號8樓。本公司主要營業項目為委託營建廠商興建國民住宅、商業大樓出租或出售為主要業務。

二、通過財務報告之日期及程序

本個體財務報告已於民國一〇六年三月二十三日經董事會通過發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一)尚未採用金融監督管理委員會認可國際財務報導準則之影響

依據金融監督管理委員會(以下簡稱金管會)民國一〇五年七月十八日金管證審字第1050026834號令，公開發行以上公司應自民國一〇六年起全面採用經金管會認可並發布生效之國際會計準則理事會(以下稱理事會)於民國一〇五年一月一日前發布，並於民國一〇六年一月一日生效之國際財務報導準則編製財務報告。相關新發布、修正及修訂之準則及解釋彙列如下：

新發布／修正／修訂準則及解釋	理事會發布 之生效日
國際財務報導準則第10號、國際財務報導準則第12號及國際會計準則第28號之修正「投資個體：適用合併報表例外規定」	2016年1月1日
國際財務報導準則第11號之修正「取得聯合營運權益之會計處理」	2016年1月1日
國際財務報導準則第14號「管制遞延帳戶」	2016年1月1日
國際會計準則第1號之修正「揭露倡議」	2016年1月1日
國際會計準則第16號及國際會計準則第38號之修正「可接受之折舊及攤銷方法之闡釋」	2016年1月1日
國際會計準則第16號及國際會計準則第41號之修正「農業：生產性植物」	2016年1月1日
國際會計準則第19號之修正「確定福利計畫：員工提撥」	2014年7月1日
國際會計準則第27號之修正「單獨財務報表之權益法」	2016年1月1日
國際會計準則第36號之修正「非金融資產可回收金額之揭露」	2014年1月1日
國際會計準則第39號之修正「衍生工具之約務更替與避險會計之持續適用」	2014年1月1日
2010-2012及2011-2013週期之年度改善	2014年7月1日
2012-2014年國際財務報導年度改善	2016年1月1日

皇翔建設股份有限公司個體財務報告附註(續)

新發布／修正／修訂準則及解釋	理事會發布 之生效日
國際財務報導解釋第21號「公課」	2014年1月1日

除下列項目外，適用上述新認可之國際財務報導準則將不致對個體財務報告造成重大變動：

國際會計準則第三十六號之修正「非金融資產可回收金額之揭露」

該準則新增當個別資產或現金產生單位已於當期認列或迴轉減損損失，且可回收金額係基於公允價值減處分成本者，應揭露其公允價值等級及關鍵評價假設(第二或第三等級)之規定。本公司將依該準則增加相關揭露。

(二)金管會尚未認可之新發布及修訂準則及解釋

下表彙列理事會已發布及修訂但尚未經金管會認可之準則及解釋。截至本個體財務報告發布日止，除國際財務報導準則第九號及第十五號業經金管會通過自一〇七年一月一日生效外，金管會尚未發布其他準則生效日。

新發布／修正／修訂準則及解釋	理事會發布 之生效日
國際財務報導準則第9號「金融工具」	2018年1月1日
國際財務報導準則第10號及國際會計準則第28號之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	尚待理事會決定
國際財務報導準則第15號「客戶合約之收入」	2018年1月1日
國際財務報導準則第16號「租賃」	2019年1月1日
國際財務報導準則第2號之修正「股份基礎給付交易之分類及衡量」	2018年1月1日
國際財務報導準則第15號之修正「國際財務報導準則第15號之闡釋」	2018年1月1日
國際會計準則第7號之修正「揭露倡議」	2017年1月1日
國際會計準則第12號之修正「因未實現損失所產生遞延所得稅資產之認列」	2017年1月1日
國際財務報導準則第4號「保險合約」之修正(適用國際財務報導準則第9號「金融工具」及國際財務報導準則第4號「保險合約」)	2018年1月1日
2014-2016年國際財務報導年度改善：	
國際財務報導準則第12號「對其他個體之權益之揭露」	2017年1月1日
國際財務報導準則第1號「首次採用國際財務報導準則」及國際會計準則第28號「投資關聯企業及合資」	2018年1月1日
國際財務報導解釋第22號「外幣交易及預收付對價」	2018年1月1日
國際會計準則第40號之修正「投資性不動產之轉換」	2018年1月1日

皇翔建設股份有限公司個體財務報告附註(續)

對本公司可能攸關者如下：

發布日	新發布或修訂準則	主要修訂內容
2014.5.28 2016.4.12	國際財務報導準則第15號 「客戶合約之收入」	新準則以單一分析模型按五個步驟決定企業認列收入之方法、時點及金額，將取代現行國際會計準則第18號「收入」及國際會計準則第11號「建造合約」以及其他收入相關之解釋。 2016.4.12發布修正規定闡明下列項目：辨認履約義務、主理人及代理人之考量、智慧財產之授權及過渡處理。
2013.11.19 2014.7.24	國際財務報導準則第9號 「金融工具」	新準則將取代國際會計準則第39號「金融工具：認列與衡量」，主要修正如下： <ul style="list-style-type: none"> • 分類及衡量：金融資產係按合約現金流量之特性及企業管理資產之經營模式判斷，分類為按攤銷後成本衡量、透過其他綜合損益按公允價值衡量及透過損益按公允價值衡量。另指定為透過損益按公允價值衡量之金融負債，其歸因於信用風險之公允價值變動數係認列於其他綜合損益。 • 減損：新預期損失模式取代現行已發生損失模式。 • 避險會計：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。
2016.1.13	國際財務報導準則第16號 「租賃」	新準則將租賃之會計處理修正如下： <ul style="list-style-type: none"> • 承租人所簽訂符合租賃定義之所有合約均應於資產負債表認列使用權資產及租賃負債。租賃期間內租賃費用則係以使用權資產折舊金額加計租賃負債之利息攤提金額衡量。 • 出租人所簽訂符合租賃定義之合約則應分類為營業租賃及融資租賃，其會計處理與國際會計準則第17號「租賃」類似。

本公司現正持續評估上述準則及解釋對本公司財務狀況與財務績效之影響，相關影響待評估完成時予以揭露。

皇翔建設股份有限公司個體財務報告附註(續)

四、重大會計政策之彙總說明

本個體財務報告所採用之重大會計政策彙總說明如下。除附註三之說明者外，下列會計政策已一致適用於本個體財務報告之所有表達期間。

(一) 遵循聲明

本個體財務報告係依照「證券發行人財務報告編製準則」編製。

(二) 編製基礎

1. 衡量基礎

除下列資產負債表之重要項目外，本個體財務報告係依歷史成本為基礎編製：

- (1) 依公允價值衡量之透過損益按公允價值衡量金融資產；
- (2) 淨確定福利負債，係依退休基金資產之公允價值減除確定福利義務現值及附註四(十三)所述之上限影響數衡量。

2. 功能性貨幣及表達貨幣

本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。本個體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) 外幣

外幣交易依交易日之匯率換算為功能性貨幣。報導期間結束日(以下稱報導日)之外幣貨幣性項目依當日之匯率換算為功能性貨幣，其兌換損益係指期初以功能性貨幣計價之攤銷後成本，調整當期之有效利息及付款後之金額，與依外幣計價之攤銷後成本按報導日匯率換算金額間之差異。

(四) 資產與負債區分流動與非流動之分類標準

本公司主要營業項目為委託營建廠商興建國民住宅、商業大樓出租或出售，其營業週期長於一年，故相關科目採用一個營業週期作為資產負債科目劃分為流動及非流動之標準。其餘科目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. 預期於本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. 預期將於本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。

皇翔建設股份有限公司個體財務報告附註(續)

4.本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

現金包括庫存現金及活期存款。約當現金係指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。定期存款符合前述定義且持有目的係滿足短期現金承諾而非投資或其他目的者，列報於約當現金。

銀行透支為可立即償還且屬於本公司整體現金管理之一部分者，於現金流量表列為現金及約當現金之組成項目。

(六)金融工具

金融資產與金融負債係於本公司成為該金融工具合約條款之一方時認列。

1.金融資產

本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。

(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，本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。
- 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」。

(2)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。

利息收入係列報於營業外收入及支出項下之其他收入。

皇翔建設股份有限公司個體財務報告附註(續)

(3)金融資產減損

非透過損益按公允價值衡量之金融資產，於每一報導日評估減損。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。

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，另再以群組基礎評估減損。應收款組合之客觀減損證據可能包含本公司過去收款經驗、該群組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。

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。

應收帳款之呆帳損失及迴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迴升係列報於營業外收入及支出項下之其他利益及損失。

2.金融負債及權益工具

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。

(七)存 貨

存貨係以成本與淨變現價值孰低衡量。成本包括使其達可供使用之地點及狀態所發生之取得必要支出及借款資本化成本。

淨變現價值係指正常營業下之估計售價減除估計完工尚需投入之估計成本及完成出售所需之估計成本後之餘額。淨變現價值之釐定方法如下：

1.營建用地

淨變現價值係參照管理當局按當時市場情況之售價減除至完工尚須投入之成本及銷售費用為計算基礎，或依最近期之市場價值(開發分析法或比較法)為基礎。

2.在建工程

淨變現價值為估計售價(根據當時市場情況)減去至完工尚需投入之成本及銷售費用為計算基礎。

皇翔建設股份有限公司個體財務報告附註(續)

3.待售房地

淨變現價值為估計售價(根據當時市場情況)減去於銷售房地時所產生之估計銷售費用。

(八)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，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。

(九)投資子公司

於編製個體財務報告時，本公司對具控制力之被投資公司係採權益法評價。在權益法下，個體財務報告當期損益及其他綜合損益與合併基礎編製之財務報告中當期損益及其他綜合損益歸屬於母公司業主之分攤數相同，且個體財務報告業主權益與合併基礎編製之財務報告中歸屬於母公司業主之權益相同。

本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。

(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，以變更新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。

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。

皇翔建設股份有限公司個體財務報告附註(續)

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. 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本公司，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。

3. 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本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 | 55年 |
| (2) 運輸設備 | 5年 |
| (3) 辦公及其他設備 | 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。

4. 重分類至投資性不動產

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

(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

營業租賃之租賃資產未認列於本公司之資產負債表。

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。

皇翔建設股份有限公司個體財務報告附註(續)

(十三)無形資產

1.其他無形資產

本公司取得其他無形資產係以成本減除累計攤銷與累計減損衡量之。

2.後續支出

後續支出僅於可增加相關特定資產的未來經濟效益時，方可將其資本化。所有其他支出於發生時認列於損益。

3.攤銷

攤銷時係以資產成本減除殘值後金額為可攤銷金額。

每年至少於財務年度結束日時檢視無形資產之殘值、攤銷期間及攤銷方法，若有變動，視為會計估計變動。

(十四)非金融資產減損

針對存貨、建造合約產生之資產、遞延所得稅資產以外之非金融資產，本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，則本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處分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。

本公司於每一報導期間結束日重新評估是否有跡象顯示，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。

(十五)負債準備

負債準備之認列係因過去事件而負有現時義務，使本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。

皇翔建設股份有限公司個體財務報告附註(續)

(十六)收入認列

1.商品銷售

正常活動中銷售商品所產生之收入，係考量退回、商業折扣及數量折扣後，按已收或應收對價之公允價值衡量。收入係俟具說服力之證據存在(通常為已簽訂銷售協議)、所有權之重大風險及報酬已移轉予買方、價款很有可能收回、相關成本與可能之商品退回能可靠估計、不持續參與商品之管理及收入金額能可靠衡量時加以認列。若折扣很有可能發生且金額能可靠衡量時，則於銷售認列時予以認列作為收入之減項。

風險及報酬移轉之時點係視完工交屋損益歸屬年度之認定，原則上係完成交屋或產權完成移轉登記，即房地所有權之重大風險及報酬已移轉予買方時確認，予以認列損益。

2.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。

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。

(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。本公司於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。任何計畫資產之公允價值均予以減除。折現率係以到期日與本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高品質公司債之市場殖利率於財務報導日之利率為主。

皇翔建設股份有限公司個體財務報告附註(續)

企業淨義務每年由合格精算師以預計單位福利法精算。當計算結果對本公司有利時，認列資產係以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本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，對本公司而言，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，相關費用立即認列為損益。

淨確定福利負債之再衡量數包含(1)精算損益；(2)計畫資產報酬，但不包括包含於淨確定福利負債淨利息之金額；及(3)資產上限影響數之任何變動，但不包括包含於淨確定福利負債淨利息之金額。淨確定福利負債再衡量數認列於其他綜合損益項目下。

本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及確定福利義務現值之變動。

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本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。

(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之調整。

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。

本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；

皇翔建設股份有限公司個體財務報告附註(續)

(1)同一納稅主體；或

(2)不同納稅主體，惟各主體意圖於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

本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。本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。

(二十)部門資訊

本公司已於合併財務報告揭露部門資訊，因此個體財務報告不揭露部門資訊。

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「證券發行人財務報告編製準則」編製本個體財務報告時，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。

管理階層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。

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

(一)附註六(六)，投資性不動產之分類

(二)附註六(十二)，租賃之分類

對於假設及估計之不確定性中，存有重大風險將於次一年度造成重大調整之相關資訊如下：

(一)存貨之評價

由於存貨須以成本與淨變現價值孰低衡量，本公司評估報導日存貨因正常損耗、過時陳舊或無市場銷售價值之金額，並將存貨成本沖減至淨變現價值。此存貨評價主要係依未來期間之產品需求為估計基礎，故可能因產業快速變遷而產生重大變動。存貨評價估列情形請詳附註六(四)。

(二)投資性不動產之減損評估

資產減損評估過程中，本公司須依賴主觀判斷並依據資產使用模式及產業特性，決定特定資產群組之獨立現金流量、資產耐用年數及未來可能產生之收益與費損，任何由於經濟狀況之變遷或公司策略所帶來之估計改變均可能於未來造成重大減損或迴轉已認列之減損損失。可回收金額所使用之關鍵假設說明請詳附註六(六)。

皇翔建設股份有限公司個體財務報告附註(續)

本公司於衡量其資產和負債時，盡可能使用市場可觀察之輸入值。公允價值之等級係以評價技術使用之輸入值為依據歸類如下：

- (一)第一級：相同資產或負債於活絡市場之公開報價(未經調整)。
- (二)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。
- (三)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)。

若發生公允價值各等級間之移轉事項或情況，本公司係於報導日認列該移轉。衡量公允價值所採用假設之相關資訊請詳附註六(二十)。

六、重要會計項目之說明

(一)現金及約當現金

	105.12.31	104.12.31
庫存現金及零用金	\$ 133	93
支票存款	330	306
活期存款	223,675	191,018
定期存款	161,000	1,183,163
現金及約當現金	\$ 385,138	1,374,580

本公司金融資產及負債之利率風險及敏感度分析之揭露請詳附註六(二十)。

(二)透過損益按公允價值衡量之金融資產

1.明細如下：

	105.12.31	104.12.31
持有供交易之金融資產		
非衍生金融資產	\$ 260,700	238,870

按公允價值衡量認列於損益之金額，請詳附註六(二十)。

截至民國一〇五年及一〇四年十二月三十一日，本公司之金融資產均未有提供作質押擔保之情形。

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：

	105年度	104年度
<u>報導日證券價格</u>	<u>稅後損益</u>	<u>稅後損益</u>
上漲3%	\$ 7,407	7,057
下跌3%	\$ (7,407)	(7,057)

皇翔建設股份有限公司個體財務報告附註(續)

(三)建造合約

本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。

	105年度	104年度
當期認列為收入之合約收入金額	<u>\$ 2,936</u>	<u>85,087</u>
	105.12.31	104.12.31
累計已發生成本(含與未來活動有關之合約成本)	\$ 97,641	94,734
加：累計已認列工程總(損)益	<u>(18,950)</u>	<u>(19,664)</u>
累計已發生成本及已認列利潤(減除已認列損失)	78,691	75,070
減：累計工程進度請款金額	<u>(67,012)</u>	<u>(67,012)</u>
合約工作列報為資產之應收客戶帳款	<u>\$ 11,679</u>	<u>8,058</u>
累計已收取之預收款	<u>\$ -</u>	<u>-</u>
建造合約之工程保留款	<u>\$ -</u>	<u>-</u>

(四)存 貨

	105.12.31	104.12.31
預付土地款	\$ 300,000	-
營建用地	1,517,318	1,702,388
在建房地	5,664,502	17,434,984
待售房地	<u>13,198,328</u>	<u>9,101,670</u>
	<u>\$ 20,680,148</u>	<u>28,239,042</u>

民國一〇五年度及一〇四年度認列為銷貨成本及費用之存貨成本為9,790,690千元及772,825千元。民國一〇五年度因存貨沖減至淨變現價值認列存貨跌價損失61,999千元，並已列報為銷貨成本，民國一〇四年度則無存貨跌價損失。另，民國一〇五年度及一〇四年度期間均無存貨沖減之迴轉。

民國一〇五年度及一〇四年度，本公司在建房地分別依2.34%及2.54%之資本化利率計算，其利息資本化金額，請詳附註六(十九)。

本公司之存貨提供作質押擔保之情形請詳附註八。

本公司為取得開發容積於民國一〇〇年一月取得北投區豐年段之容積移轉用地，為使該土地買賣交易安全及未來可將本土地之容積移轉移入本公司所指定之接受基地，故以指定信託方式委任其他關係人辦理信託管理事務。於民國一〇五年十二月，本公司業已出售該容積移轉用地予非關係人，合約價款為40,000千元，於民國一〇五年十二月三十一日已依約收取38,000千元；截至查核報告日止尚未完成產權移轉。

皇翔建設股份有限公司個體財務報告附註(續)

(五)不動產、廠房及設備

本公司民國一〇五年度及一〇四年度不動產、廠房及設備之成本、折舊及減損損失變動明細如下：

	<u>土 地</u>	<u>房屋及建築</u>	<u>運輸設備</u>	<u>其他設備</u>	<u>總 計</u>
成本或認定成本：					
民國105年1月1日餘額	\$ 116,564	48,069	2,003	11,512	178,148
增 添	-	-	1,460	80	1,540
處 分	-	-	(2,003)	(2,339)	(4,342)
民國105年12月31日餘額	<u>\$ 116,564</u>	<u>48,069</u>	<u>1,460</u>	<u>9,253</u>	<u>175,346</u>
民國104年1月1日餘額	\$ 116,564	48,069	2,003	8,599	175,235
增 添	-	-	-	3,469	3,469
處 分	-	-	-	(556)	(556)
民國104年12月31日餘額	<u>\$ 116,564</u>	<u>48,069</u>	<u>2,003</u>	<u>11,512</u>	<u>178,148</u>
折舊及減損損失：					
民國105年1月1日餘額	\$ -	10,796	1,733	6,557	19,086
本年度折舊	-	858	305	2,239	3,402
處 分	-	-	(1,983)	(2,031)	(4,014)
民國105年12月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>11,654</u>	<u>55</u>	<u>6,765</u>	<u>18,474</u>
民國104年1月1日餘額	\$ -	9,938	1,399	4,832	16,169
本年度折舊	-	858	334	2,244	3,436
處 分	-	-	-	(519)	(519)
民國104年12月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>10,796</u>	<u>1,733</u>	<u>6,557</u>	<u>19,086</u>
帳面價值：					
民國105年12月31日	<u>\$ 116,564</u>	<u>36,415</u>	<u>1,405</u>	<u>2,488</u>	<u>156,872</u>
民國104年12月31日	<u>\$ 116,564</u>	<u>37,273</u>	<u>270</u>	<u>4,955</u>	<u>159,062</u>

本公司於民國一〇五年度及一〇四年度無利息資本化情形。

截至民國一〇五年及一〇四年十二月三十一日已作為長期借款及融資額度擔保之明細，請詳附註八。

(六)投資性不動產

本公司民國一〇五年度及一〇四年度投資性不動產之成本、折舊及減損損失變動明細如下：

	<u>土地及改良物</u>	<u>房屋及建築</u>	<u>未完工程</u>	<u>總 計</u>
成本或認定成本：				
民國105年1月1日餘額	\$ 5,872,263	445,676	988,756	7,306,695
增添購置	-	-	146,510	146,510
存貨轉入	2,174,854	280,146	198,656	2,653,656
民國105年12月31日餘額	<u>\$ 8,047,117</u>	<u>725,822</u>	<u>1,333,922</u>	<u>10,106,861</u>

皇翔建設股份有限公司個體財務報告附註(續)

	<u>土地及改良物</u>	<u>房屋及建築</u>	<u>未完工程</u>	<u>總計</u>
民國104年1月1日餘額	\$ 5,872,263	445,676	844,301	7,162,240
增添購置	-	-	144,455	144,455
民國104年12月31日餘額	<u>\$ 5,872,263</u>	<u>445,676</u>	<u>988,756</u>	<u>7,306,695</u>
折舊及減損損失：				
民國105年1月1日餘額	\$ 53,600	26,680	-	80,280
本年度折舊	-	11,711	-	11,711
民國105年12月31日餘額	<u>\$ 53,600</u>	<u>38,391</u>	<u>-</u>	<u>91,991</u>
民國104年1月1日餘額	\$ 53,600	18,721	-	72,321
本年度折舊	-	7,959	-	7,959
民國104年12月31日餘額	<u>\$ 53,600</u>	<u>26,680</u>	<u>-</u>	<u>80,280</u>
帳面金額：				
民國105年12月31日	<u>\$ 7,993,517</u>	<u>687,431</u>	<u>1,333,922</u>	<u>10,014,870</u>
民國104年12月31日	<u>\$ 5,818,663</u>	<u>418,996</u>	<u>988,756</u>	<u>7,226,415</u>
公允價值：				
民國105年12月31日				<u>\$ 14,806,630</u>
民國104年12月31日				<u>\$ 7,310,537</u>

投資性不動產包含數個出租予他人之商用不動產，每一租賃合約均包括原始不可取消之租期，其後續租期則與承租人協商，且未收取或有租金，相關資訊(包括租金收入及所發生之直接營運費用)請詳附註六(十二)。

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)或由本公司以比較法(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，其公允價值評價技術所使用之輸入值係屬第三等級。投資性不動產之未完工程因公允價值尚無法可靠衡量，故以其帳面價值為其公允價值。

本公司出租部分空置之房屋及車位，但因並無意圖獲得長期資本增值或賺取租金，故未將此資產認列為投資性不動產，而仍列於存貨之待售房地項下。

民國一〇五年度及一〇四年度本公司投資性不動產依資本化利率計算其利息資本化金額，請詳附註六(十九)。

截至民國一〇五年及一〇四年十二月三十一日，本公司之投資性不動產提供作質押擔保之情形請詳附註八。

皇翔建設股份有限公司個體財務報告附註(續)

(七)其他流動資產及其他非流動資產

本公司其他流動資產及其他資產之明細如下：

	105.12.31	104.12.31
預付款項		
工程款	\$ 354,896	354,896
佣金	60,771	200,742
留抵稅額	73,283	314,230
其他	13,732	14,391
	\$ 502,682	884,259
其他金融資產－流動		
受限制資產	\$ 411,879	805,248
工程存出保證金	75,000	86,840
	\$ 486,879	892,088
其他金融資產－非流動		
存出保證金	\$ 10,549	18,470

(八)短期借款

本公司短期借款之明細如下：

	105.12.31	104.12.31
無擔保銀行借款	\$ 1,066,667	5,061,000
擔保銀行借款	13,983,379	16,743,627
合 計	\$ 15,050,046	21,804,627
尚未使用額度	\$ 3,374,980	5,055,800
利率區間	2.00%~2.75%	2.21%~3%

本公司以資產設定抵押供銀行借款之擔保情形請詳附註八。

(九)應付短期票券

本公司應付短期票券之明細如下：

	105.12.31	
	保證或承兌機構	利率區間
應付商業本票	大中票券	2.428%
"	合庫票券	2.088%
"	兆豐票券	2.47%
合 計		\$ 463,000

皇翔建設股份有限公司個體財務報告附註(續)

	104.12.31		
	保證或承兌機構	利率區間	金額
應付商業本票	大中票券	2.428%	\$ 123,000
"	合庫票券	2.038%	50,000
"	兆豐票券	2.45%~2.47%	350,000
合 計			<u>\$ 523,000</u>

本公司以資產設定抵押供應付短期票券之擔保情形請詳附註八。

(十)長期借款

本公司長期借款之明細、條件與條款如下：

	105.12.31			
	幣別	利率區間	到期年度	金額
無擔保銀行借款	台幣	1.95%	106	\$ 400,000
擔保銀行借款	台幣	1.94%~2.45%	106~115	4,789,273
				5,189,273
減：一年內到期部分				451,370
合 計				<u>\$ 4,737,903</u>
尚未使用額度				<u>\$ -</u>

	104.12.31			
	幣別	利率區間	到期年度	金額
無擔保銀行借款	台幣	2.18%	106	\$ 500,000
擔保銀行借款	台幣	2.28%~2.67%	106~113	4,549,525
				5,049,525
減：一年內到期部分				151,370
合 計				<u>\$ 4,898,155</u>
尚未使用額度				<u>\$ -</u>

本公司以資產設定抵押供銀行借款之擔保情形請詳附註八。

(十一)負債準備

	105.12.31	104.12.31
負債準備	<u>\$ -</u>	<u>9,400</u>

法律事項

本公司與內政部營建署訂定之「機場捷運A7站合宜住宅招商投資興建(用地預標售)案(B基地)」(以下簡稱本建案)未能於契約約定完工日前取得使用執照是否違約之爭議，依據民國一〇五年二月一日律師之法律意見評估，桃園市政府要求俟聯結至捷運A7站天橋、排水及路燈等公共工程完工後才可再行辦理使用執照申請，惟天橋係遠雄建設(股)公司所興建A基地聯通至捷運A7站之空橋，此不僅為A7合宜住宅基地外之

皇翔建設股份有限公司個體財務報告附註(續)

設施，亦不屬桃園市政府都市審議大會決議於本建案申請使用執照所需申報完工之項目，且非屬本公司及遠雄建設(股)公司所承建建案合建基地範圍，至於排水、路燈等公設為內政部營建署土地重劃工程處另行發包之工程，而上開事項非屬建築法第70條所規定建築物申請使用執照時所應查驗之主要結構、室內隔間及建築物主要設備，桃園市政府以上開理由不核發使用執照顯然於法無據，亦有違建築法第70條之規定。營建署曾函稱遭桃園市政府退件並明確指摘僅因受區段徵收公共工程影響所致之情形，本公司當可據以申請展延工期。截至民國一〇五年二月，已取得使用執照。

本案於民國一〇五年七月經內政營建署召開工期展延磋商會議，結論係擬將逾期罰款終止日期改為民國一〇四年十月三十日止。後於民國一〇五年九月十九日，內政部營建署來函確定本公司應支付罰款金額為4,430千元，本公司業於同年九月二十三日全數付訖，將實際數與估列數之差異認列為其他利益及損失。

(十二)營業租賃

1. 承租人租賃

不可取消營業租賃之未來最低租賃給付總額如下：

	105.12.31	104.12.31
一年內	\$ 895	2,571
一年至五年	592	-
	\$ 1,487	2,571

本公司以營業租賃承租辦公室及車位。租賃期間通常為三年，並附有租期屆滿之續租權。

民國一〇五年度及一〇四年度營業租賃列報於損益之費用分別為1,658千元及3,889千元。

2. 出租人租賃

本公司以營業租賃出租其投資性不動產，請詳附註六(六)。不可取消租賃期間之未來應收最低租賃款情形如下：

	105.12.31	104.12.31
一年內	\$ 41,036	25,259
一年至五年	382,773	106,991
五年以上	1,163,758	110,400
	\$ 1,587,567	242,650

民國一〇五年度及一〇四年度由投資性不動產產生之租金收入分別為25,708千元及24,151千元。

民國一〇五年度及一〇四年度投資性不動產發生維護及保養費用分別為1,689千元及916千元。

皇翔建設股份有限公司個體財務報告附註(續)

(十三)員工福利

1.確定福利計畫

本公司確定福利義務現值與計畫資產公允價值之調節如下：

	105.12.31	104.12.31
確定福利義務現值	\$ 13,065	12,430
計畫資產之公允價值	(8,191)	(8,133)
確定福利負債(資產)	\$ 4,874	4,297

本公司員工福利負債明細如下：

	105.12.31	104.12.31
短期帶薪假負債	\$ 837	837

本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

本公司依勞動基準法提撥之退休基金係由勞動部勞動基金運用局(以下簡稱勞動基金局)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。

截至報導期間結束日，本公司之台灣銀行勞工退休準備金專戶餘額計8,191千元。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，請詳勞動部勞動基金運用局網站公布之資訊。

(2)確定福利義務現值之變動

本公司民國一〇五年度及一〇四年度確定福利義務現值變動如下：

	105年度	104年度
1月1日確定福利義務	\$ 12,430	11,591
當期服務成本及利息	179	212
淨確定福利負債(資產)再衡量數		
—計畫資產報酬(不含當期利息)	82	343
—因財務假設變動所產生之精算損益	374	284
12月31日確定福利義務	\$ 13,065	12,430

皇翔建設股份有限公司個體財務報告附註(續)

(3) 計畫資產公允價值之變動

本公司民國一〇五年度及一〇四年度確定福利計畫資產公允價值之變動如下：

	105年度	104年度
1月1日計畫資產之公允價值	\$ 8,133	6,342
利息收入	127	126
淨確定福利負債(資產)再衡量數	(69)	55
—計畫資產報酬(不含當期利息)		
已提撥至計畫之金額	-	1,610
12月31日計畫資產之公允價值	\$ 8,191	8,133

(4) 認列為損益之費用

本公司民國一〇五年度及一〇四年度列報為費用之明細如下：

	105年度	104年度
當期服務成本	\$ 179	212
淨確定福利負債(資產)之淨利息	(127)	(126)
	\$ 52	86
列報當期管理費用	\$ -	86

(5) 認列為其他綜合損益之淨確定福利負債(資產)之再衡量數

本公司截至民國一〇五年度及一〇四年度累計認列於其他綜合損益之淨確定福利負債(資產)之再衡量數如下：

	105年度	104年度
1月1日累積餘額	\$ 2,813	3,385
本期認列	-	(572)
12月31日累積餘額	\$ 2,813	2,813

(6) 精算假設

本公司於財務報導結束日用以決定確定福利義務現值之重大精算假設如下：

	105.12.31	104.12.31
折現率	1.125 %	1.625 %
未來薪資增加	1.00 %	1.00 %

本公司預計於民國一〇五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0千元。

確定福利計畫之加權平均存續期間為10.46年。

(7) 敏感度分析

計算確定福利義務現值時，本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，包含折現率及未來薪資變動等。任何精算假設之變動，均可能重大影響本公司確定福利義務之金額。

皇翔建設股份有限公司個體財務報告附註(續)

民國一〇五年及一〇四年十二月三十一日當採用之主要精算假設變動對確定福利義務現值之影響如下：

	對確定福利義務之影響	
	增加0.25%	減少0.25%
105年12月31日		
折現率	(190)	196
未來薪資增加	190	(185)
104年12月31日		
折現率	(191)	197
未來薪資增加	192	(187)

上述之敏感度分析係基於其他假設不變之情況下分析單一假設變動之影響。實務上許多假設變動係屬可能連動。敏感度分析係與計算資產負債表之淨確定福利負債所採用之方法一致。

本期編製敏感度分析所使用之方法與假設與前期相同。

於民國一〇五年度報導日，本公司淨確定福利負債之餘額為4,297千元。

2. 確定提撥計畫

本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。於此計畫下本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。

本公司民國一〇五年度及一〇四年度確定提撥退休金辦法下之退休金費用分別為2,303千元及2,324千元，業已提撥至勞工保險局分別為2,318千元及2,310千元。

(十四) 所得稅

1. 所得稅費用

本公司民國一〇五年度及一〇四年度之所得稅費用明細如下：

	105年度	104年度
當期所得稅費用		
當期產生	\$ 367,921	(31,219)
未分配盈餘加徵百分之十	1,542	-
調整前期之當期所得稅	28,569	34,057
土地增值稅	4,561	12,953
	402,593	15,791
遞延所得稅費用		
暫時性差異之發生及迴轉	(3,775)	(4,642)
繼續營業單位之所得稅費用	\$ 398,818	11,149

皇翔建設股份有限公司個體財務報告附註(續)

本公司民國一〇五年度及一〇四年度皆無直接認列於權益及認列於其他綜合損益下之所得稅費用。

本公司民國一〇五年度及一〇四年度之所得稅費用(利益)與稅前淨利之關係調節如下：

	105年度	104年度
稅前淨利	\$ 2,367,133	101,828
按本公司所在地國內稅率計算之所得稅	\$ 402,413	17,311
免稅所得	(54,613)	(67,787)
權益法認列之國內投資損失	28,543	16,703
透過損益按公允價值衡量之金融資產評價損失 (利益)	(1,468)	7,269
財稅認列時點差異	1,645	(824)
前期低估	28,569	34,057
未分配盈餘加徵10%	1,542	-
土地增值稅	4,561	12,953
其他	(12,374)	(8,533)
	\$ 398,818	11,149

2. 遞延所得稅資產及負債

(1) 已認列之遞延所得稅資產及負債

	未實現工程 合約損失	未實現 兌換損失	合計
<u>遞延所得稅資產：</u>			
民國105年1月1日餘額	\$ 1,703	-	1,703
認列於損益	(118)	85	(33)
民國105年12月31日餘額	\$ 1,585	85	1,670
	未實現 兌換利益	其他	合計
<u>遞延所得稅負債：</u>			
民國105年1月1日餘額	\$ 4,122	-	4,122
認列於損益	(4,122)	314	(3,808)
民國105年12月31日餘額	\$ -	314	314
	未實現工程 合約損失	未實現 兌換損失	合計
<u>遞延所得稅資產：</u>			
民國104年1月1日餘額	\$ -	-	-
認列於損益	1,703	-	1,703
民國104年12月31日餘額	\$ 1,703	-	1,703

皇翔建設股份有限公司個體財務報告附註(續)

	<u>未實現兌換利益</u>
<u>遞延所得稅負債：</u>	
民國104年1月1日餘額	\$ 7,061
認列於損益	<u>(2,939)</u>
民國104年12月31日餘額	<u>\$ 4,122</u>

3. 本公司營利事業所得稅結算申報已奉稽徵機關核定至民國一〇三年度。

4. 本公司兩稅合一相關資訊如下：

	105.12.31	104.12.31
屬民國八十六年度以前之未分配盈餘	\$ 1,251	1,251
屬民國八十七年度以後之未分配盈餘	<u>6,031,855</u>	<u>4,138,155</u>
合計	<u>\$ 6,033,106</u>	<u>4,139,406</u>
可扣抵稅額帳戶餘額	<u>\$ 292,636</u>	<u>247,232</u>
	<u>105年度(預計)</u>	<u>104年度(實際)</u>
對中華民國居住者盈餘分配之稅額扣抵比率	<u>10.96 %</u>	<u>6.66 %</u>

前述兩稅合一相關資訊係依據財政部民國一〇三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

民國一〇五年及一〇四年十二月三十一日，本公司額定股本總額皆為3,800,000千元，每股面額10元，股數皆為380,000千股，已發行股份皆為普通股327,735千股。

1. 資本公積

本公司資本公積餘額內容如下：

	105.12.31	104.12.31
發行股票溢價	\$ 338,265	666,000
庫藏股票交易	<u>6,599</u>	<u>6,599</u>
	<u>\$ 344,864</u>	<u>672,599</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，公司年度總決算如有盈餘，應先提繳稅款，彌補以往虧損，次提百分之十為法定盈餘公積，但法定盈餘公積已達本公司實收資本額時不在此限；另視公司營運需要及法令規定提列特別盈餘公積，如尚有盈餘併同期初未分配盈餘，由董事會擬具盈餘分配議案提請股東會決議分派之。

皇翔建設股份有限公司個體財務報告附註(續)

本公司股利政策係配合目前及未來之發展計劃、考量投資環境、資金需求及國內外競爭狀況，並兼顧股東利益等因素，每年可分配之每股股利低於新台幣0.3元時，得不分配之。另每次分配時，其中股票股利不高於股利總數百分之七十，但現金股利不低於0.3元，惟負債比例高於百分之五十時，得全數以股票股利分派之。

(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

依金管會民國一〇一年四月六日金管證發字第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

本公司分別於民國一〇五年六月三日及民國一〇四年六月十二日經股東常會決議民國一〇四年度及一〇三年度盈餘分配案，有關分派予業主之股利如下：

	104年度		103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	\$ 0.20	65,547	4.00	1,310,939

本公司民國一〇五年以資本公積327,735千元配發股東現金股利。

(十六)每股盈餘

1.基本每股盈餘

(1)歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利

	105年度	104年度
歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利	\$ 1,968,315	90,679

(2)普通股加權平均流通在外股數

	105年度	104年度
1月1日及12月31日普通股加權平均流通在外股數	327,735	327,735

皇翔建設股份有限公司個體財務報告附註(續)

2. 稀釋每股盈餘

(1) 歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利(稀釋)

	105年度	104年度
歸屬於本公司普通股權益持有人淨利(基本)/(稀釋)	\$ 1,968,315	90,679

(2) 普通股加權平均流通在外股數(稀釋)

	105年度	104年度
普通股加權平均流通在外股數(基本)	327,735	327,735
具稀釋作用之潛在普通股之影響		
員工股票紅利之影響	619	220
12月31日餘額普通股加權平均流通在外股數(稀釋)	328,354	327,955

(十七) 收入

本公司民國一〇五年度及一〇四年度之收入明細如下：

	105年度	104年度
銷售房地收入	\$ 13,145,239	1,464,970
租賃收入	63,095	71,036
工程合約收入	2,936	85,087
其他營業收入	4,278	1,407
	\$ 13,215,548	1,622,500

(十八) 員工及董事、監察人酬勞

依本公司章程規定，年度如有獲利，應提撥不低於百分之一為員工酬勞及不高於百分之五為董監事酬勞。但公司尚有累積虧損時，應預先保留彌補數額。前項員工酬勞發給股票或現金之對象，包括符合一定條件之從屬公司員工。

本公司民國一〇五年度員工酬勞與董事與監察人酬勞估列金額皆為24,154千元，係以本公司各該段期間之稅前淨利扣除員工及董事、監察人酬勞前之金額乘上本公司章程所訂之員工酬勞及董事及監察人酬勞分派成數為估計基礎，並列報為各該段期間之營業成本或營業費用。若次年度實際分派金額與估列數有差異時，則依會計估計變動處理，並將該差異認列為次年度損益。

本公司民國一〇四年度員工及董事、監察人酬勞提列金額分別為1,083千元及5,416千元，與實際分派情形並無差異，相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。

皇翔建設股份有限公司個體財務報告附註(續)

(十九)營業外收入及支出

1.其他收入

本公司民國一〇五年度及一〇四年度之其他收入明細如下：

	105年度	104年度
利息收入	\$ 10,746	12,652
股利收入	11,359	13,168
	\$ 22,105	25,820

2.其他利益及損失

本公司一〇五年度及一〇四年度之其他利益及損失明細如下：

	105年度	104年度
外幣兌換利益	\$ 6,185	34,659
透過損益按公允價值衡量之金融資產淨 (損失)利益	8,633	(42,758)
處分不動產、廠房及設備(損失)利益	605	(33)
其 他	49,133	37,331
	\$ 64,556	29,199

3.財務成本

本公司民國一〇五年度及一〇四年度之財務成本明細如下：

	105年度	104年度
利息費用		
銀行借款	\$ 533,018	639,005
押金設算息	212	255
利息補貼	3,616	272
減：利息資本化	(276,022)	(400,947)
	\$ 260,824	238,585

(二十)金融工具

1.金融工具之種類

(1)金融資產

	105.12.31	104.12.31
透過損益按公允價值衡量之金融資產：		
持有供交易	\$ 260,700	238,870
放款及應收款：		
現金及約當現金	385,138	1,374,580
應收票據、應收帳款及其他應收款	85,432	107,786
其他金融資產－流動	486,879	892,088
其他金融資產－非流動	10,549	18,470
小 計	967,998	2,392,924
合 計	\$ 1,228,698	2,631,794

皇翔建設股份有限公司個體財務報告附註(續)

(2)金融負債

	105.12.31	104.12.31
攤銷後成本衡量之金融負債：		
短期借款	\$ 15,050,046	21,804,627
應付短期票券	463,000	523,000
應付款項	1,256,481	1,192,756
長期借款(含一年或一營業週期內到期長期借款)	5,189,273	5,049,525
存入保證金	23,968	22,270
合 計	\$ 21,982,768	28,592,178

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。

(2)信用風險集中情況

本公司從事不動產開發銷售業務，其客戶群廣大且並無關聯，故信用風險集中度有限。

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 現金流量	一 年 以 內	1-3年	超 過 3 年
105年12月31日					
非衍生金融負債					
無擔保銀行借款	\$ 1,466,667	1,488,149	1,454,420	33,729	-
擔保銀行借款	18,772,652	19,326,108	11,542,710	6,893,074	890,324
應付短期票券	463,000	463,000	463,000	-	-
應付票據、帳款及其他應付款	1,256,481	1,256,481	1,256,481	-	-
存入保證金	23,968	23,968	13,386	5,735	4,847
	\$ 21,982,768	22,557,706	14,729,997	6,932,538	895,171
104年12月31日					
非衍生金融負債					
無擔保銀行借款	\$ 5,561,000	5,681,329	5,171,070	510,259	-
擔保銀行借款	21,293,152	21,745,326	16,506,630	4,519,027	719,669
應付短期票券	523,000	523,000	523,000	-	-
應付票據、帳款及其他應付款	1,192,756	1,192,756	1,192,756	-	-
存入保證金	22,270	22,270	10,300	4,718	7,252
	\$ 28,592,178	29,164,681	23,403,756	5,034,004	726,921

本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。

皇翔建設股份有限公司個體財務報告附註(續)

4. 匯率風險

(1) 匯率風險之暴險

本公司暴露於重大外幣匯率風險之金融資產及負債如下：

	105.12.31			104.12.31		
	外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	台幣
<u>金融資產</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
人民幣	\$ 18,096	4.592	83,097	17,560	4.972	87,307
美金	5,001	32.20	161,030	36,095	32.78	1,183,196

(2) 敏感性分析

本公司之匯率風險主要來自於以外幣計價之現金及約當現金，於換算時產生外幣兌換損益。於民國一〇五年及一〇四年十二月三十一日當新台幣相對於人民幣及美金貶值或升值1%，而其他所有因素維持不變之情況下，民國一〇五年度及一〇四年度之稅後淨利將分別增加或減少2,441千元及12,705千元。兩期分析係採用相同基礎。

(3) 貨幣性項目之兌換損益

本公司貨幣性項目之兌換損益(含已實現及未實現)換算為功能性貨幣之金額(即本公司表達貨幣)及匯率資訊如下：

	105年度		104年度	
	兌換損益	平均匯率	兌換損益	平均匯率
人民幣	\$ (6,702)	4.782	(5,463)	5.036
美金	12,887	32.490	40,122	32.225

5. 利率分析

本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。本公司內部向主要管理人員報告利率時所使用之變動率為利率增加或減少100基本點，此亦代表管理人員對利率之合理可能變動範圍之評估。

於報導日若利率增加或減少100基本點，於所有其他變數維持不變之情況下，本公司民國一〇五年度及一〇四年度之利息費用將增加或減少235,467千元及249,632千元，其中淨利將減少或增加114,446千元及93,165千元，主因係本公司之變動利率借款。

6. 公允價值資訊

(1) 金融工具之種類及公允價值

本公司金融資產及金融負債之帳面金額皆趨近於其公允價值，其中透過損益按公允價值衡量之金融資產係按第一級評價方式估計其公允價值。

皇翔建設股份有限公司個體財務報告附註(續)

(2)按公允價值衡量金融工具之公允價值評價技術

(2.1)非衍生金融工具

金融工具如有活絡市場公開報價時，以活絡市場之公開報價為公允價值。主要交易所及經判斷為熱門券之中央政府債券櫃台買賣中心公告之市價，皆屬上市(櫃)權益工具及有活絡市場公開報價之債務工具公允價值之基礎。

若能及時且經常自交易所、經紀商、承銷商、產業公會、訂價服務機構或主管機關取得金融工具之公開報價，且該價格代表實際且經常發生之公平市場交易者，則該金融工具有活絡市場公開報價。如上述條件並未達成，則該市場視為不活絡。一般而言，買賣價差甚大、買賣價差顯著增加或交易量甚少，皆為不活絡市場之指標。

本公司持有之金融工具如屬有活絡市場者，其公允價值依類別及屬性列示如下：

上市(櫃)公司股票係具標準條款與條件並於活絡市場交易之金融資產，其公允價值係分別參照市場報價決定。

(3)等級間之移轉

民國一〇五年度及一〇四年度，本公司持有之金融工具並無任何移轉。

(廿一)財務風險管理

1.概要

本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

本附註表達本公司上述各項風險之暴險資訊、本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個體財務報告各該附註。

2.風險管理架構

本公司之風險管理政策之建置係為辨認及分析本公司所面臨之風險，及設定適當風險限額及控制，並監督風險及風險限額之遵循。風險管理政策及系統係定期覆核以反映市場情況及本公司運作之變化。本公司透過訓練、管理準則及作業程序，以發展有紀律且具建設性之控制環境，使所有員工了解其角色及義務。

3.信用風險

信用風險係本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，主要來自於本公司應收客戶之帳款及證券投資。

皇翔建設股份有限公司個體財務報告附註(續)

(1) 應收帳款及其他應收款

本公司之信用風險暴險主要受每一客戶個別狀況影響。本公司之客戶集中在廣大之消費者客群，為減低應收帳款信用風險，本公司要求客戶銀行貸款撥款時自其貸款銀行直接撥付予本公司，故可有效控制其信用風險。

本公司設置有備抵呆帳帳戶以反映對應收帳款及其他應收款及投資已發生損失之估計。備抵帳戶主要組成部分包含了與個別重大暴險相關之特定損失組成部分，及為了相似資產群組之已發生但尚未辨認之損失所建立之組合損失組成部分。組合損失備抵帳戶係根據相似金融資產之歷史付款統計資料決定。

(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，係由本公司財務部門衡量並監控。由於本公司之交易對象及履約他方均係信用良好之銀行及具投資等級及以上之金融機構、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

本公司政策規定僅能提供財務保證予完全擁有之子公司。截至民國一〇五年及一〇四年十二月三十一日，本公司均無提供任何背書保證予外部人。

4. 流動性風險

流動性風險係本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。本公司管理流動性之方法係盡可能確保本公司於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本公司之聲譽遭受到損害之風險。

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，而影響本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) 匯率風險

借款利息係以借款本金幣別計價。借款幣別係與本公司營運產生之現金流量之幣別相同，皆係新台幣，因此並未採用避險會計。

有關其他外幣計價之貨幣性資產及負債，當發生短期不平衡時，本公司係藉由以即時匯率買進或賣出外幣，以確保淨暴險保持在可接受之水準。

(2) 利率風險

本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。

皇翔建設股份有限公司個體財務報告附註(續)

(廿二)資本管理

本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，本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。

本公司與同業相同，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、保留盈餘及非控制權益）加上淨負債。

民國一〇五年度本公司之資本管理策略與民國一〇四年度一致，即維持負債資本比率於65%~80%之間，確保能以合理之成本進行融資。民國一〇五年及一〇四年十二月三十一日之負債資本比率如下：

	105.12.31	104.12.31
負債總額	\$ 23,045,009	31,439,524
減：現金及約當現金	(385,138)	(1,374,580)
淨負債	22,659,871	30,064,944
權益總額	11,511,620	9,936,587
資本總額	\$ 34,171,491	40,001,531
負債資本比率	66 %	75 %

七、關係人交易

(一)母子公司間關係

本公司之子公司明細如下：

	設立地	業主權益(持股%)	
		105.12.31	104.12.31
北昌營造(股)公司	台灣	100.00 %	100.00 %
普立斯國際開發(股)公司	台灣	100.00 %	100.00 %
富氏企業(股)公司	台灣	100.00 %	100.00 %

(二)母公司與最終控制者

本公司為本公司及本公司之子公司之最終控制者。

(三)與關係人間之重大交易事項

1.營業收入

本公司對關係人之重大銷售金額如下：

	105年度	104年度
其他關係人	\$ -	510,007

本公司銷售予其他關係人之銷貨條件則與一般銷售價格無顯著不同。關係人間之應收款項並未收受擔保品，且經評估後無須提列呆帳費用。

皇翔建設股份有限公司個體財務報告附註(續)

2. 進貨

(1) 本公司向關係人進貨金額如下：

<u>105年度</u>	<u>摘要</u>	<u>合約總價(未稅)</u>	<u>進貨(本期計價)</u>	<u>累積計價金額</u>
子公司	已完工	\$ 8,245,601	2,179,630	8,245,601
	未完工	<u>4,303,533</u>	<u>150,256</u>	<u>789,632</u>
合 計		<u>\$ 12,549,134</u>	<u>2,329,886</u>	<u>9,035,233</u>
<u>104年度</u>				
子公司	未完工	<u>\$ 12,634,135</u>	<u>3,566,970</u>	<u>6,705,347</u>

(2) 因土地開發作業所需，本公司於民國一〇五年十二月向其他關係人及主要管理階層購買土地，合約價金共計1,791,156千元。截至查核報告日止，已支付1,737,156千元，並於民國一〇六年三月三日業已完成過戶登記。

本公司對上述公司之進貨價格及付款條件與本公司向一般廠商之進貨價格及條件無顯著不同。

3. 應收關係人款項

本公司應收關係人款項明細如下：

<u>帳列項目</u>	<u>關係人類別</u>	<u>105.12.31</u>	<u>104.12.31</u>
應收帳款	其他關係人	\$ -	2,555
其他應收款	子公司	<u>54</u>	<u>49</u>
		<u>\$ 54</u>	<u>2,604</u>

4. 應付關係人款項

本公司應付關係人款項明細如下：

<u>帳列項目</u>	<u>關係人類別</u>	<u>105.12.31</u>	<u>104.12.31</u>
應付票據	子公司	\$ 254,300	842,844
應付帳款	"	<u>819,458</u>	<u>213,457</u>
		<u>\$ 1,073,758</u>	<u>1,056,301</u>

5. 背書保證

(1) 本公司民國一〇五年及一〇四年十二月三十一日為子公司向銀行借款而背書保證之額度分別為2,900,000千元及3,360,000千元。

(2) 民國一〇五年及一〇四年十二月三十一日，子公司為本公司提供台北市中正區臨沂段三小段464地號等五筆土地，作為本公司融資借款皆為291,280千元之擔保。

6. 租賃

本公司向主要管理人員承租辦公大樓、車位及接待中心土地，租期為一至三年，民國一〇五年度及一〇四年度租金費用分別為1,658千元及578千元。

皇翔建設股份有限公司個體財務報告附註(續)

7.其他

於民國一〇三年六月間，本公司與主要管理人員及其他關係人簽訂房地合建分屋契約，本公司並依約支付合建保證金20,000千元予上述關係人，帳列其他金融資產-流動科目項下。

(四)主要管理人員交易

主要管理人員報酬包括：

	105年度	104年度
短期員工福利	\$ 41,520	22,634
退職後福利	265	265
	\$ 41,785	22,899

八、質押之資產

本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	105.12.31	104.12.31
其他金融資產—流動	銀行借款、價金信託及工程履約保證金	\$ 411,879	805,248
存貨	銀行借款及應付短期票券	14,320,218	26,174,831
投資性不動產	銀行借款	9,146,579	6,946,122
不動產、廠房及設備	銀行借款	152,978	153,836
		\$ 24,031,654	34,080,037

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.本公司為取得存貨及不動產而未認列之合約承諾如下：

	105.12.31	104.12.31
取得存貨合約價款(建設業)	\$ 1,791,156	2,804,110
已支付價款	\$ 300,000	841,233

2.本公司為所推出工程與客戶簽訂之預售、成屋及出售容積移轉之銷售合約價款如下：

	105.12.31	104.12.31
已簽訂之銷售合約價款	\$ 2,948,208	16,314,596
已依約收取金額	\$ 595,513	2,695,662

3.本公司與萬豪國際集團之關係企業，簽署飯店規劃興建階段、建造與籌備階段、籌備期間至開幕後及開幕日後起算15年之各項服務合約及授權暨權利金合約書規定，依合約書應按服務內容支付相關費用或按每一會計年度總營收及每一會計期間營運餘額之一定比率算相關服務費用。

皇翔建設股份有限公司個體財務報告附註(續)

4.本公司與台灣藤田觀光股份有限公司簽署租賃合作關係協議書，由該公司設立連鎖旅館。租賃期間為交付租賃標的物之日起20年。

(二)或有負債：

本公司及古蹟基地之所有權人祭祀公業陳悅記共同向臺北市政府申請「三級古蹟陳悅記」之容積移轉案(下稱是案)，業經臺北市政府於民國九十七年度核准移轉至本公司之民生東路案；惟經祭祀公業陳悅記之派下員陳○宗依利害關係人之身份向臺北市政府提起訴願，以祭祀公業之祀產為派下之全體共同共有，臺北市政府未依相關法令規範審議該容積移轉，故其核准該筆容積移轉之行政處分係違法，後遭決定駁回，遂以臺北市政府為被告提起本件行政訴訟。本件行政訴訟案於民國一〇五年十一月三十日經最高行政法院駁回臺北市政府之上訴，撤銷原容積移轉之行政處分。然，最高行政法院於判決理由同時認定容積移轉之行政處分一旦撤銷，僅係使送出基地與接受基地容積回復至未移轉前之狀態，若文化局已同意核備系爭古蹟之修復、再利用計畫，祭祀公業陳悅記與皇翔公司亦得再次依法向臺北市政府申請將系爭古蹟土地容積移入系爭接受基地。

承上說明，茲因本件行政訴訟案是針對本公司及古蹟基地之所有權人祭祀公業陳悅記共同向臺北市政府申請「三級古蹟陳悅記」之容積移轉之單一之行政處分，而最高行政法院之所以撤銷臺北市政府對本公司之民生東路案容積移轉之行政處分，係認定臺北市政府在審核該容積移轉申請時，因申請人尚未提出系爭古蹟之修復及再利用計畫，故不得准許其古蹟土地容積移轉之申請，否則不足以達成保存古蹟之目的。故系爭古蹟之修復及再利用計畫若已經文化局100年3月18日函予以核備，則後續之古蹟容積移轉申請即為符合法令之規範應無疑義；且文化資產保存法第35條第1項規定係為補償相關權利人所受損失，而採取容積移轉等獎勵措施，以助於保障古蹟所有人之權益，並提高古蹟所有人之保存意願。基於本件行政訴訟案之判決為單一行政處分，且依文化資產保存法第35條第1項及古蹟土地容積移轉辦法第3條第1項等相關規定，本公司評估是案可移轉容積已受法令明確規範保護；另依民法買賣之規定以契約方式取得祭祀公業陳悅記之可移轉容積，亦受法令保護，故前揭訴訟案結果並無影響本公司於祭祀公業陳悅記古蹟土地容積移轉案之權利。

十、重大之災害損失：無。

十一、重大之期後事項

本公司之子公司普立斯國際開發(股)公司於民國一〇五年十一月經董事會決議增資500,000千元，本公司依持股比例100%認購，且於民國一〇六年二月已繳納足額股款500,000千元，普立斯國際開發(股)公司並於民國一〇六年三月十日業已完成變更登記。

皇翔建設股份有限公司個體財務報告附註(續)

十二、其他

員工福利、折舊、折耗及攤銷費用功能別彙總如下：

功能別 性質別	105年度			104年度		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合計	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合計
員工福利費用						
薪資費用	\$ -	87,828	87,828	-	44,978	44,978
勞健保費用	-	4,059	4,059	-	4,204	4,204
退休金費用	-	2,303	2,303	-	2,410	2,410
其他員工福利費用	-	7,729	7,729	-	1,144	1,144
折舊費用	11,711	3,402	15,113	7,959	3,436	11,395
折耗費用	-	-	-	-	-	-
攤銷費用	-	603	603	-	703	703

本公司民國一〇五年及一〇四年十二月三十一日員工人數分別為51人及54人。

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

民國一〇五年度本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：

編號	貸出資金 之公司	貸與 對象	往來 科目	是否 為關 係人	本期最 高金額	期末 餘額	實際動 支金額	利率 區間	資金 貸與 性質	業務往 來金額	有短期融 通資金必 要之原因	提列備 抵呆帳 金額	擔保品		對個別對 象資金貸 與限額	資金貸與 總限額
													名稱	價值		
0	皇翔建設 (股)公司	台北遷建基地 都市更新(股) 公司	其他應 收款	否	\$ 15,000	15,000	15,000	-%	業務 往來	185,045	-	-	註1	-	569,840	569,840

註1：本公司因業務需要，委託台北遷建公司進行都更案之開發及整合業務，前述資金貸與，本公司已取得台北遷建基地都市更新公司開立同額之本票以為保證。

註2：業務往來金額係委託台北遷建公司開發整合之土地成本；另對個別對象資金貸與之限額及資金貸與總限額，則係以該案之預估總開發整合成本加權計算。

2. 為他人背書保證：

編號	背書保 證者公 司名稱	被背書保證對象 公司名稱	關係	對單一企 業背書保 證限額	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	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	皇翔建設 (股)公司	北昌營造 (股)公司	子公司	\$ 2,877,905	950,000	490,000	377,739	-	4.26 %	5,755,810	Y	-	-
0	"	普立斯國 際開發(股) 公司	子公司	2,877,905	2,410,000	2,410,000	1,862,000	-	20.94 %	5,755,810	Y	-	-
1	富氏企業 (股)公司	皇翔建設 (股)公司	母公司	428,151	291,280	291,280	246,460	291,280	2.53 %	428,151	-	Y	-

註：本公司對外背書保證之總額不得超過當期淨值之百分之五十，其中對單一企業背書保證限額不得超過當期淨值之百分之二十五，如因業務關係從事背書保證者，則不得超過最近一年度與本公司交易之總額。

皇翔建設股份有限公司個體財務報告附註(續)

3. 期末持有有價證券情形(不包含投資子公司、關聯企業及合資權益部分)：

單位：千股

持有之公司	有價證券 種類及名稱	與有價證券 發行人之關係	帳列科目	期 末				備註
				股 數	帳面金額	持股比例	公允價值	
皇翔建設(股)公司	股票－中國鋼鐵(股)公司	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	-	\$ 7	- %	7	-
"	股票－太子建設開發(股)公司	"	"	1,959	20,574	- %	20,574	-
"	股票－元大金金融控股(股)公司	"	"	-	1	- %	1	-
"	股票－長榮航空(股)公司	"	"	573	8,364	- %	8,364	-
"	股票－台灣中小企銀(股)公司	"	"	57	464	- %	464	-
"	股票－富邦金融控股(股)公司	"	"	1,320	67,344	- %	67,344	-
"	股票－冠德建設(股)公司	"	"	1,526	29,833	- %	29,833	-
"	股票－陽明海運(股)公司	"	"	2,399	11,562	- %	11,562	-
"	股票－兆豐金融控股(股)公司	"	"	82	1,886	- %	1,886	-
"	股票－遠雄建設事業(股)公司	"	"	308	11,381	- %	11,381	-
"	股票－黑松(股)公司	"	"	483	15,585	- %	15,585	-
"	股票－永豐金融控股(股)公司	"	"	41	373	- %	373	-
"	股票－日勝生活科技(股)公司	"	"	528	4,948	- %	4,948	-
"	股票－國泰金融控股(股)公司	"	"	1,461	70,425	- %	70,425	-
"	股票－國泰建設(股)公司	"	"	224	4,077	- %	4,077	-
"	股票－鴻海精密工業(股)公司	"	"	1	82	- %	82	-
"	黃金	"	"	-	3,884	- %	3,884	-
"	基金－富蘭克林華美多重平衡	"	"	1,000	9,910	- %	9,910	-

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：

取得不動產 之公司	財產 名稱	事實 發生日	交易 金額	價款支 付情形	交易對象	關係	交易對象為關係人者，其前次移轉資料			價格決 定之參 考依據	取得目 的及使 用情形	其他 約定事項	
							所有人	與發行人 之關係	移轉 日期				
皇翔建設 (股)公司	永和段	105.12.21	\$1,791,156	300,000	富祐資產 管理股份 有限公司 、陳○根	其他關 係人 、主要 管理階 層	富祐資產 管理股份 有限公司 、陳○根	非關係人	96年9月及 97年8月，距買 賣已超過五年	-	鑑價	營運規 劃中	富祐資產管理 股份有限公司 須履行與新北 市政府簽訂協 議書之內容及 時程完成都市 計畫變更案申 請開發人之全 部事項，且本 公司會待新北 市政府完成驗 收及接管後再 行支付最後一 期尾款 54,000千元。

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。

皇翔建設股份有限公司個體財務報告附註(續)

7.與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：

進(銷)貨之公司	交易對象名稱	關係	交易情形				交易條件與一般交易不同之情形及原因		應收(付)票據、帳款		備註
			進(銷)貨	金額(註)	佔總進(銷)貨之比率	授信期間	單價	授信期間	餘額	佔總應收(付)票據、帳款之比率	
皇翔建設(股)公司	北昌營造(股)公司	母子公司	進貨	\$ 2,329,886	48.42 %	與一般交易相當	-	-	(1,073,758)	90.30 %	
"	富祐資產管理(股)有限公司	其他關係人	進貨	296,610	6.16 %	"	-	-	-	- %	
北昌營造(股)公司	皇翔建設(股)公司	母子公司	銷貨	(2,329,886)	94.42 %	"	-	-	1,073,758	82.83 %	
"	普立斯國際開發(股)公司	聯屬公司	銷貨	(156,676)	5.90 %	"	-	-	136,398	10.52 %	
普立斯國際開發(股)公司	北昌營造(股)公司	聯屬公司	進貨	156,676	93.96 %	"	-	-	(136,398)	99.84 %	

註：係本期計價金額

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：

帳列應收款項之公司	交易對象名稱	關係	應收關係人款項餘額	週轉率	逾期應收關係人款項		應收關係人款項期後收回金額	提列備抵呆帳金額
					金額	處理方式		
北昌營造(股)公司	皇翔建設(股)公司	母公司	\$ 1,073,758	2.19	-	-	204,304	-
"	普立斯國際開發(股)公司	聯屬公司	136,398	1.70	-	-	136,398	-

9.從事衍生工具交易：無。

(二)轉投資事業相關資訊：

民國一〇五年度本公司之轉投資事業資訊如下：

單位：千股(單位)

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期末持有			被投資公司本期(損)益	本期認列之投資(損)益	備註
				本期期末	去年年度	股數	比率	帳面金額			
皇翔建設(股)公司	北昌營造(股)公司	台北市中正區博愛路38號7樓	建築與土木工程業務	\$ 911,760	911,760	104,500	100.00 %	749,359	59,996	115,429	
"	富氏企業(股)公司	"	住宅及大樓開發租售業	474,706	474,706	26	100.00 %	476,670	4,969	4,969	
"	普立斯國際開發(股)公司	"	特定專業區開發、餐館業	1,200,000	1,200,000	120,000	100.00 %	708,964	(288,301)	(288,301)	

(三)大陸投資資訊：無。

十四、部門資訊

請詳民國一〇五年度合併財務報告。

皇翔建設股份有限公司

現金及約當現金明細表

民國一〇五年十二月三十一日

單位：新台幣千元

相關資訊請參閱附註六(一)。

存貨明細表

項 目	摘 要	金 額
預付土地	土城區永和段207-208地號等2筆土地	\$ 300,000
營建用地	土城區大安段399地號等8筆土地	571,764
	中正區臨沂段三小段475地號(富氏臨沂)	227,468
	松山區永吉段一小段301-21地號等四筆	185,045
	板橋區民權段456地號	197,747
	其他(含供容積移轉使用等)	335,294
小計		1,517,318
在建房地	皇翔國鼎(永豐餘)	2,295,062
	皇翔御花園(新莊副都心)	2,772,147
	捷二	515,663
	其他	81,630
小計		5,664,502
待售房地	捷運金站	114,364
	金城閣	249,058
	皇翔高更	125,355
	新天玦(原民生東路案)	1,215,734
	皇翔御琺(原信義F4)	5,587,818
	皇翔桂冠	226,106
	皇翔玉鼎	95,288
	皇翔玉璽	435,588
	天玥(原仁愛臨沂)	406,729
	天昴(原建國懷生)	342,493
	皇翔歡喜城	350,445
	皇翔百老匯2	1,053,538
	皇翔紫鼎	2,926,799
	其他	69,013
小計		13,198,328
合計		\$ <u>20,680,148</u>

皇翔建設股份有限公司

採用權益法之投資變動明細表

民國一〇五年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

名稱	期初餘額		本期增加		本期減少		期末餘額			市價或股權淨值		提供擔保 或質 押情形
	股數	金額	股數	金額	股數	金額	股數	持股比例	金額	單價	總價	
北昌營造(股)公司	104,500	\$ 734,250	-	115,429	-	100,320	104,500	100.00 %	749,359	11.23	1,173,537	無
普立斯國際開發(股)公司	120,000	997,265	-	-	-	288,301	120,000	100.00 %	708,964	5.91	708,964	"
富氏企業(股)公司	26	471,701	-	4,969	-	-	26	100.00 %	476,670	616.35	16,025	"
		<u>\$ 2,203,216</u>		<u>120,398</u>		<u>388,621</u>			<u>1,934,993</u>		<u>1,898,526</u>	

投資性不動產變動明細表

相關資訊請參閱附註六(六)。

皇翔建設股份有限公司

短期借款明細表

民國一〇五年十二月三十一日

單位：新台幣千元

借款種類	說明	期末餘額	契約期限	利率區間	抵押或擔保	備註
信用借款	A銀行	\$ 200,000	105.07.22~106.04.18	註一	-	
	B銀行	366,667	104.12.28~107.12.28	"	-	
	C銀行	500,000	105.09.12~106.09.19	"	-	
抵押借款	D銀行	1,156,970	102.08.23~106.09.05	註二	待售房地-新天玦	
	E銀行	785,551	95.11.10~108.09.30	"	在建房地-皇翔國鼎	
	"	720,000	105.01.05~107.01.05	"	投資性不動產-忠孝臨沂	
	"	59,010	105.03.29~107.03.29	"	在建房地-富氏臨沂	
	"	246,460	105.03.29~107.03.29	"	富氏企業(股)公司提供臨沂段3小段464地號等五筆地號作為擔保品	
	F銀行等六家銀行	7,522,180	105.02.16~108.09.29	"	待售房地-皇翔御瑤	
	G銀行	313,670	105.11.26~106.11.26	"	待售房地-御郡(天玥)	
	H銀行	445,000	96.07.10~108.07.10	"	營建用地-土城區大安段	
	"	1,430,000	101.02.05~106.08.27	"	在建房地-皇翔御花園	
	"	600,000	104.08.17~106.08.17	"	在建房地-松山路	
	I銀行	352,000	103.07.17~106.07.17	"	在建房地-捷二	
	J銀行	82,538	98.03.03~113.03.03	"	待售房地-金城閣	
	C銀行	<u>270,000</u>	105.01.28~106.12.15	"	待售房地-皇翔高更	
	合計	<u>\$ 15,050,046</u>				

註一：2.03%~2.59%

註二：2.00%~2.75%

皇翔建設股份有限公司

長期借款明細表

民國一〇五年十二月三十一日

單位：新台幣千元

債權人	借款金額	契約期限	利率	抵押或擔保	備註
E銀行	\$ 3,546,000	96.9.10~106.12.30	註	市府段三小段247、249、250三筆地號	抵押借款
E銀行	122,273	103.09.26~113.09.26	"	投資性不動產-忠孝臨沂	"
F銀行	233,000	103.08.08~106.08.08	"	固定資產	"
I銀行	598,000	102.03.12~109.03.12	"	投資性不動產-玉鼎商場	"
K銀行	290,000	105.08.26~115.08.26	"	待售房地-皇翔玉璽	"
L銀行	400,000	104.08.16~106.08.16	"	-	無擔
減：一年或一營業週期內 到期之長期借款	(451,370)				
	<u>\$ 4,737,903</u>				

註：1.94%~2.45%

營業收入明細表

民國一〇五年一月一日至十二月三十一日

項 目	數 量	金 額	備 註
土地收入	餘屋出售	\$ 5,227,000	
房屋收入	"	7,918,239	
工程合約收入		2,936	
小計		13,148,175	
租賃收入		63,095	
其他營業收入		4,278	
合計		<u>\$ 13,215,548</u>	

皇翔建設股份有限公司

營業成本明細表

民國一〇五年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	數 量	金 額	備 註
土地成本	餘屋出售	\$ 3,000,746	
房屋成本	"	6,789,944	
工程合約成本		2,223	
租賃成本		11,711	
存貨跌價損失		61,999	
		<u>\$ 9,866,623</u>	

推銷費用明細表

項 目	摘 要	金 額	備 註
薪資支出		\$ 2,963	
租金支出		3,833	
文具用品		1,275	
運費		37	
郵電費		872	
修繕費		19	
廣告費		170,442	
水電瓦斯費		87	
佣金支出		1,577	
其他費用		14,996	
雜費		5,359	
其他費用		22,106	
		<u>\$ 223,566</u>	

皇翔建設股份有限公司

管理費用明細表

民國一〇五年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	摘 要	金 額	備 註
薪資支出		\$ 84,829	
租金支出		7,094	
文具用品		410	
旅費		2,111	
運費		48	
郵電費		1,389	
修繕費		446	
廣告費		46	
水電瓦斯費		10,794	
保險費		5,735	
交際費		3,071	
捐贈		1,142	
稅捐		207,443	
折舊		3,402	
各項攤提		603	
伙食費		1,099	
職工福利		6,628	
訓練費		2	
交通費		232	
加班費		36	
勞務費		16,846	
書報雜誌		112	
雜項購置		57	
燃料費		323	
運費		111	
雜費		59,848	
退休金		2,303	
		<u>\$ 416,160</u>	

柒、財務狀況及經營結果之檢討分析與風險管理

一、財務狀況：

- (一) 流動資產本期減少主要係因本年度完工個案出售，故由存貨轉成本所致。
- (二) 投資性不動產本期增加主要係因本年度積極投入投資性不動產之興建所致。
- (三) 流動負債本期減少主要係因本年度獲利情形較佳，故大幅償還短期借款所致。
- (四) 資本公積本期減少主要係因本年度以資本公積配發股利所致。
- (五) 保留盈餘本期增加主要係因本年度淨利較上年度增加所致。

二、財務績效：

- (一) 營業收入之差異係因本年度完工個案較多，致整體營業收入增加。
- (二) 營業成本之差異係因本年度完工個案較多，致整體營業成本增加。
- (三) 營業毛利之差異係因本年度完工個案較多，故整體毛利較去年增加。
- (四) 營業費用之差異係因本年度完工個案較多，故整體費用較去年增加。
- (五) 營業利益之差異係因本年度完工個案較多，故整體淨利較去年增加。
- (六) 營業外收入及支出之差異為本期淨支出增加，係因本年度提列減損損失所致。
- (七) 稅前淨利之差異係因本年度整體利益較上年度增加所致。

三、現金流量：

- (一) 現金流量比率因104年度之營業活動淨現金流量為負數，故未予計算104年度現金流量比率；而105年度之營業活動淨現金流量為正數，故導致此差異。
- (二) 現金流量允當比率因105年度營業活動現金流入增加所致。
- (三) 現金流量再投資比率因104年度之營業活動淨現金流量為負數，故未予計算104年度現金流量再投資比率；而105年度之營業活動淨現金流量為正數，故導致此差異。

四、最近年度重大資本支出對財務業務之影響

- (一) 重大資本支出之運用情形及資金來源：無。
- (二) 預計可能產生效益：無。

五、最近年度轉投資政策、其獲利或虧損之主要原因、改善計畫及未來一年之投資計畫

本公司目前轉投資包括投資北昌營造股份有限公司，投資目的係為加強品質控管；富氏企業股份有限公司係考量土地開發效益，而投資普立斯國際開發股份有限公司則係考量多角化經營而跨足飯店業，惟因目前地租及地上權攤銷等因素，致本年度提列減損損失263,843仟元，預期藉由轉投資多元發展，擴大營業範疇，增

加本公司轉投資效益。

六、風險事項

(一) 利率、匯率變動、通貨膨脹情形對公司損益之影響及未來因應措施

最近年度利率水準仍低，金融機構在整體經營環境仍不佳下，並未大幅升息，目前本公司平均利率約2.34%，對本公司營運成本負擔不大。另匯率變動因本公司屬內需產業，故影響不大。至於通貨膨脹情形目前尚未對本公司造成影響。未來本公司仍將繼續爭取優惠利率，以降低成本。

(二) 從事高風險、高槓桿投資、資金貸與他人、背書保證及衍生性商品交易之政策、獲利或虧損之主要原因及未來因應措施

本公司最近年度因利率水準低，因此將部份資金應用於股票市場投資，由於選擇的標的均為獲利佳的公司，以長期獲利為目標。除上述之投資外，餘並未從事高風險、高槓桿投資及衍生性商品交易等活動，且公司內部均訂有「資金貸與他人作業程序」及「背書保證辦法」以供遵循。本公司為子公司北昌營造及普立斯國際開發股份有限公司背書保證及資金貸與台北遷建基地都市更新股份有限公司，係因為業務及整體營運需要。未來本公司若有背書保證及資金貸與他人之需要，仍將更審慎評估，以確保公司營運之安全。

(三) 未來研發計畫及預計投入之研發費用：無。

(四) 國內外重要政策及法律變動對公司財務業務之影響及因應措施

最近年度政府為壓抑房市，紛紛推出相關打房政策，此政策造成目前房地產成交量萎縮，而未來房地產之景氣，仍視政府後續推出之政策。另因應主管機關對公司治理、公司法等的修訂，本公司業已配合辦理，對財務業務尚無重大影響。

(五) 科技改變及產業變化對公司財務業務之影響及因應措施：

由於精華土地取得不易，且原物料價格調漲，相對造成建築成本提高，因此未來土地開發可朝多元化方向進行，如參與政府標售土地計劃等。另利用營建整合管理系統，以確實掌控原物料及人工成本，以避免浪費。

(六) 企業形象改變對企業危機管理之影響及因應措施：無。

(七) 進行併購之預期效益、可能風險及因應措施：無。

(八) 擴充廠房之預期效益、可能風險及因應措施：無。

(九) 進貨或銷貨集中所面臨之風險及因應措施

本公司目前大部份個案皆發包予子公司北昌營造承攬，主要係為掌控工程品質

，並隨時監督子公司之營運狀況及工進程度，故應無風險。

(十) 董事、監察人或持股超過百分之十之大股東，股權之大量移轉或更換對公司之影響、風險及因應措施：無。

(十一) 經營權之改變對公司之影響、風險及因應措施：無。

(十二) 訴訟或非訟事件，應列明公司及公司董事、監察人、總經理、實質負責人、持股比例超過百分之十之大股東及從屬公司已判決確定或尚在繫屬中之重大訴訟、非訟或行政爭訟事件，其結果可能對股東權益或證券價格有重大影響者，應揭露其系爭事實、標的金額、訴訟開始日期、主要涉訟當事人及截至年報刊印日止之處理情形：

合併公司及古蹟基地之所有權人祭祀公業陳悅記共同向台北市政府申請「三級古蹟陳悅記」之容積移轉案（下稱是案），業經台北市政府於民國97年度核准移轉至合併公司之民生東路案；惟經祭祀公業陳悅記之派下員陳○宗依利害關係人之身份向台北市政府提起訴願，以祭祀公業之祀產為派下之全體公司共有，台北市政府未依相關法令規範審議該容積移轉，故其核准該筆容積移轉之行政處分係違法，後遭決定駁回，遂以台北市政府為被告提起本件行政訴訟。本件行政訴訟案於民國105年11月30日經最高行政法院駁回台北市政府之上訴，撤銷原容積移轉之行政處分。然，最高行政法院於判決理由同時認定容積移轉之行政處分一旦撤銷，僅係使送出基地與接受基地容積回復至未移轉前之狀態，若文化局已同意核備系爭古蹟之修復、再利用計畫，祭祀公業陳悅記與合併公司亦得再次依法向台北市政府申請將系爭古蹟土地容積移入系爭接受基地。

承上說明，茲因本件行政訴訟案是針對合併公司及古蹟基地之所有權人祭祀公業陳悅記共同向台北市政府申請「三級古蹟陳悅記」之容積移轉之單一之行政處分，而最高行政法院之所以撤銷台北市政府對合併公司之民生東路案容積移轉之行政處分，係認定台北市政府在審核該容積移轉申請時，因申請人尚未提出系爭古蹟之修復及再利用計畫，故不得准許其古蹟土地容積移轉之申請，否則不足以達成保存古蹟之目的。故系爭古蹟之修復及再利用計畫若已經文化局100年3月18日函予以核備，則後續之古蹟容積移轉申請即為符合法令之規範應無疑義；且文化資產保存法第35條第1項規定係為補償相關權利人所受損失，而採取容積移轉等獎勵措施，以助於保障古蹟所有人之權益，並提高古蹟所有人之保存意願。基於本件行政訴訟案之判決為單一行政

處分，且依文化資產保存法第35條第1項及古蹟土地容積移轉辦法第3條第1項等相關規定，合併公司評估是案可移轉容積已受法令明確規範保護；另依民法買賣之規定以契約方式取得祭祀公業陳悅記之可移轉容積，亦受法令保護，故前揭訴訟案結果並無影響合併公司於祭祀公業陳悅記古蹟土地容積移轉案之權利。

(十三) 其他重要風險：無。

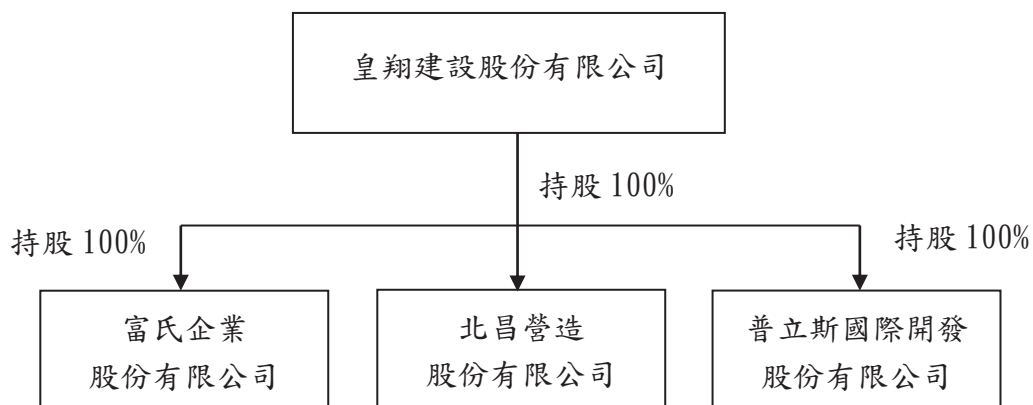
七、其他重要事項：無。

捌、特別記載事項

一、關係企業相關資料

(一) 關係企業合併營業報告書

1. 關係企業組織圖



2. 關係企業基本資料

單位：新台幣仟元

企業名稱	設立日期	地址	實收資本額	主要營業或生產項目
北昌營造股份有限公司	79/10/22	台北市中正區博愛路 38 號 7 樓	1,045,000	經營建築與土木工程。
富氏企業股份有限公司	61/04/14	台北市中正區博愛路 38 號 7 樓	26,000	住宅及大樓開發租售業。
普立斯國際開發股份有限公司	101/03/27	台北市中正區博愛路 38 號 7 樓	1,200,000	特定專業區開發業、餐館業。

3. 推定為有控制與從屬關係者，其相同股東資料：不適用。

4. 整體關係企業經營業務所涵蓋之行業：營建業及飯店業。其往來分工情形：皇翔建設股份有限公司將工程委託北昌營造股份有限公司興建，再由皇翔建設股份有限公司將興建完成之不動產出租、出售或委託專業經營飯店。

5. 各關係企業董事、監察人及總經理資料

單位：股；%

企業名稱	職稱	姓名或代表人	持有股份	
			股數	持股比例
北昌營造股份有限公司	董事長	皇翔建設股份有限公司 代表人：陳嘉根	104,500,000 0	100.00% 0.00%
	董 事	皇翔建設股份有限公司 代表人：廖林淑花	104,500,000 0	100.00% 0.00%
	董 事	皇翔建設股份有限公司 代表人：廖宇祥	104,500,000 0	100.00% 0.00%
	監察人	皇翔建設股份有限公司 代表人：廖泰棠	104,500,000 0	100.00% 0.00%
	總經理	陳 嘉 根	0	0.00%
富氏企業股份有限公司	董事長	皇翔建設股份有限公司 代表人：廖年吉	26,000 0	100.00% 0.00%
	董 事	皇翔建設股份有限公司 代表人：廖林淑花	26,000 0	100.00% 0.00%
	董 事	皇翔建設股份有限公司 代表人：廖珮如	26,000 0	100.00% 0.00%
	監察人	皇翔建設股份有限公司 代表人：廖羚君	26,000 0	100.00% 0.00%
普立斯國際開發股份有限公司	董事長	皇翔建設股份有限公司 代表人：廖年吉	120,000,000 0	100.00% 0.00%
	董 事	皇翔建設股份有限公司 代表人：廖妙靜	120,000,000 0	100.00% 0.00%
	董 事	皇翔建設股份有限公司 代表人：廖家賢	120,000,000 0	100.00% 0.00%
	監察人	皇翔建設股份有限公司 代表人：廖珮如	120,000,000 0	100.00% 0.00%

6. 各關係企業之財務狀況及經營結果

單位：新台幣仟元

企業名稱	資本額	資產總額	負債總額	淨值	營業收入	營業利益	本期綜合 損益	每股盈餘 (稅後/元)
北昌營造 股份有限 公司	1,045,000	2,817,638	1,644,101	1,173,537	2,468,716	81,959	59,996	0.57
富氏企業 股份有限 公司	26,000	17,309	1,284	16,025	6,300	4,850	4,969	191.12
普立斯國際 開發股份 有限公司	1,200,000	2,708,078	1,999,114	708,964	—	(25,315)	(288,301)	(2.40)

(二) 關係企業合併財務報表：(第73頁～第125頁)

(三) 關係報告書

聲明書

本公司民國一〇五年度（自民國一〇五年一月一日至民國一〇五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財務報導準則第十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：皇翔建設股份有限公司

負責人：廖年吉



中華民國一〇六年三月二十三日



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 City 11049, Taiwan (R.O.C.)

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

關係報告書會計師複核意見

受文者：皇翔建設股份有限公司

皇翔建設股份有限公司民國一〇五年度關係報告書，業經本會計師依原財政部證券暨期貨管理委員會民國八十八年十一月三十日台財證(六)第〇四四四八號函之規定予以複核。此項複核工作，係對皇翔建設股份有限公司民國一〇五年度關係報告書是否依照「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」之規定編製，且所揭露資訊與本會計師於民國一〇六年三月二十三日查核之同期間財務報表附註所揭露之相關資訊有無重大不符，出具複核意見。

依本會計師之複核結果，並未發現上述關係報告書之編製有違反「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」之規定，亦未發現前述關係報告書所揭露資訊與其同期間財務報表附註所揭露之相關資訊有重大不符之情事。

安侯建業聯合會計師事務所

會計師：簡蒂暖



證券主管機關：(88)台財證(六)第18311號
核准簽證文號

民國一〇六年三月二十三日

1. 從屬公司與控制公司間之關係概況

單位：股；%

控制公司 名稱	控制原因	控制公司之持股與設質情形			控制公司派員擔任董事、 監察人或經理人情形	
		持有股數	持股 比例	設質股數	職稱	姓名
皇翔投資股份有限公司	指派代表人擔任皇翔建設董事長	87,501,365	26.70%	—	董事長 董 事	廖 年 吉 廖林淑花
皇銘實業股份有限公司	與皇翔投資推定有控制從屬關係	47,107,983	14.37%	—	—	—
皇俊投資股份有限公司	與皇翔投資推定有控制從屬關係	24,690,576	7.53%	—	—	—
佑昇投資股份有限公司	與皇翔投資推定有控制從屬關係	23,276,943	7.10%	—	—	—
富翔資產管理股份有限公司	與皇翔投資推定有控制從屬關係	—	—	—	—	—
皇吉投資股份有限公司	與皇翔投資推定有控制從屬關係	—	—	—	—	—
富蓁投資股份有限公司	與皇翔投資推定有控制從屬關係	—	—	—	—	—
富祐資產管理股份有限公司	與皇翔投資推定有控制從屬關係	—	—	—	—	—
潤興工業股份有限公司	與皇翔投資推定有控制從屬關係	—	—	—	—	—
HH Investment Pte Ltd (Singapore)	與皇翔投資推定有控制從屬關係	—	—	—	—	—
Huang Hsiang Singapore Investment Pte Ltd (Singapore)	與皇翔投資推定有控制從屬關係	—	—	—	—	—
Huang Jun Construction Pte Ltd (Singapore)	與皇翔投資推定有控制從屬關係	—	—	—	—	—
Huang Hsiang Development Corp (Philippines)	與皇翔投資推定有控制從屬關係	—	—	—	—	—

2. 交易往來情形

(1) 進銷貨交易情形：

與控制公司間交易情形		與控制公司間交易條件		一般交易條件		應收(付)帳款、票據		逾期應收帳項			備註	
進(銷)貨	金額	占總進(銷)貨之比率	銷貨毛利	單價(元)	授信期間	單價(元)	授信期間	餘額	占總應收(付)帳款、票據之比率	金額		處理方式
進貨	296,610 (含稅)	6.16%	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—

註1：若有預收(付)款情形者，應於備註欄中敘明原因、契約約定條款、金額及與一般交易型態之差異情形。

註2：表列科目無法適用者，得自行調整；如因行業特性無表列科目者免填。

(2) 財產交易情形：無。

(3) 資金融通情形：無。

(4) 資產租賃情形：無。

(5) 其他重要交易往來情形：無。

3. 背書保證情形：無。

4. 其他對財務、業務有重大影響之事項：無。

- 二、最近年度及截至年報刊印日止，私募有價證券辦理情形：無。
- 三、最近年度及截至年報刊印日止，子公司持有或處分本公司股票情形：無。
- 四、其他必要補充說明事項：無。
- 五、最近年度及截至年報刊印日止，發生證交法第三十六條第二項第二款所定對股東權益或證券價格有重大影響之事項：無。

皇翔建設股份有限公司



董事長：廖 年 吉

