

  
皇昌營造股份有限公司  
一一〇年股東常會議事錄

時間：中華民國 110 年 8 月 27 日(星期五)上午九點整

地點：台北市復興南路一段 390 號 15 樓(台北市農會大禮堂)

出席：出席股東及股東代理人所代表股份為 168,348,505 股，佔本公司已發行股份 237,483,788 股(不含本公司已買回庫藏股股數 4,500,000 股)之 70.88%。

出席董事：江程金董事長、黃重雷董事、陳瓊玲董事、魏永能獨立董事  
徐秀珍獨立董事、倪子修獨立董事

列席：需昇聯合會計師事務所林育雅會計師、寰瀛法律事務所江如蓉律師

主席：江董事長程金

記錄：官心惠

議程：

一、宣佈開會

二、主席致詞：(略)

三、報告事項：

第一案：本公司 109 年度營業概況，請參閱附件一。(洽悉)

第二案：本公司 109 年度審計委員會查核報告，請參閱附件二。(洽悉)

四、承認事項：

第一案(董事會提)

案由：109 年度決算表冊案，提請承認。

說明：一、本公司 109 年度決算表冊，業經需昇聯合會計師事務所林憲章會計師及林育雅會計師查核竣事並經審計委員會審查完竣。

二、檢附 109 年度決算表冊，請參閱附件三。

決議：經主席徵詢現場出席股東，無異議依原提案內容進行票決。表決時出席股東總表決權數(含電子方式行使者)161,496,488 權，贊成 156,039,198 權，反對 228,215 權，無效票：0 權，棄權/未投票 5,229,075 權，贊成權數占出席股東總表決權數 96.62%，超過法定數額，本案照案通過。

第二案（董事會提）

案由：109 年度虧損撥補案，提請 承認。

說明：擬具本公司 109 年度虧損撥補表如下，提請 承認。

皇昌營造股份有限公司  
109 年度虧損撥補表



單位：新台幣元

期初待彌補虧損	(461,942,573)
加：本期稅後淨利	35,694,304
減：確定福利計劃之再衡量數	(5,745,340)
期末待彌補虧損	(431,993,609)

董事長：



經理人：



會計主管：



決議：經主席徵詢現場出席股東，無異議依原提案內容進行票決。表決時出席股東總表決權數（含電子方式行使者）161,496,488 權，贊成 156,039,168 權，反對 228,244 權，無效票：0 權，棄權/未投票 5,229,076 權，贊成權數占出席股東總表決權數 96.62%，超過法定數額，本案照案通過。

五、臨時動議：

\*股東戶號 57846 發言：詢問公司業務問題，經主席詳予說明及答覆。

六、散會：上午九點二十五分

主席：江董事長程金



記錄：官心惠



※本股東會議事錄係依公司法第 183 條第 4 項規定記載議事經過之要領及其結果，會議進行之內容、程序及股東發言仍以會議影音記錄為準。

(附件一)

## 皇昌營造股份有限公司 一〇九年度營業報告書

本公司 109 年度新承攬工程為「桃園航空城 G17 基地新建安置住宅統包工程」(本公司承攬比例為 74.97%)、「三峽國光段(二期)青年社會住宅新建統包工程」(本公司承攬比例為 73.04%)，兩案皆為最有利標工程，合計承攬金額為新台幣 63.42 億元。

### (一)營業計劃實施情形

本公司 109 年度合併營業收入淨額為新台幣 6,406,216 仟元，營業毛利為新台幣 176,052 仟元，稅後淨利為新台幣 51,668 仟元，每股稅後盈餘 0.15 元。

### (二)預算執行情形

依據公開發行公司公開財務預測資訊處理準則規範，本公司 109 年度毋需編製財務預測。

### (三)財務收支及獲利能力分析

分析項目		109 年度
財務結構分析	負債佔資產比例%	73.17%
	長期資金佔不動產、廠房及設備比例%	155.36%
獲利能力分析	資產報酬率%	1.19%
	權益報酬率%	2.40%
	稅前純益占實收資本比率%	2.14%
	純益率%	0.81%
	每股盈餘(元)	0.15

未來本公司將配合政府最有利標政策，積極參與公共建設，將以優良施工品質、職安佳及設備齊全等多項競爭優勢，並慎選適合公司承攬之工程，朝向穩定營收及獲利發展，以達到多元化經營及永續發展之目標。

負責人：



經理人：



會計主管：



(附件二)

皇昌營造股份有限公司  
審計委員會查核報告書

本公司董事會造送一〇九年度營業報告書、財務報表及虧損撥補案等，業經本審計委員會依法查核，認為尚無不合。其中財務報表經需昇聯合會計師事務所林憲章、林育雅會計師查核完竣，並出具查核報告在案，爰依證券交易法第十四條之四及公司法第二百一十九條之規定，備具報告書，敬請 鑒察為荷。

此 上

本公司一一〇年股東常會

審計委員會召集人：魏永能



中 華 民 國 一 一 〇 年 三 月 二 十 九 日

(附件三)

## 會計師查核報告

需昇(110)財審字第 028 號

皇昌營造股份有限公司及其子公司 公鑒：

### 查核意見

皇昌營造股份有限公司及其子公司民國 109 年及 108 年 12 月 31 日之合併資產負債表，暨民國 109 年及 108 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之合併綜合損益表、合併權益變動表、合併現金流量表，以及財務報表附註(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，上開合併財務報表在所有重大方面係依照「證券發行人財務報告編製準則」暨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，足以允當表達皇昌營造股份有限公司及其子公司民國 109 年及 108 年 12 月 31 日之合併財務狀況，暨民國 109 年及 108 年 1 月 1 日至 12 月 31 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表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，與皇昌營造股份有限公司及其子公司保持超然獨立，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

關鍵查核事項係依本會計師之專業判斷，對皇昌營造股份有限公司及其子公司民國 109 年度合併財務報表之查核最為重要之事項。該等事項已於查核合併財務報表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。

茲對皇昌營造股份有限公司及其子公司民國 109 年度合併財務報表之關鍵查核事項敘明如下：

#### 收入認列

皇昌營造股份有限公司及其子公司於民國 109 年度認列營造工程收入 5,665,968 仟元，由於收入認列一般具有顯著風險，且營造工程收入認列採用完工百分比法，完工程度估計係依照已發生合約成本占估計總合約成本之比例衡量，涉及管理階層之重大會計估計及判斷，因是將收入認列列為關鍵查核事項之一。與收入認列相關資訊，請參閱附註四及六。

本會計師之查核程序包括(但不限於)：

- 一、瞭解管理階層收入認列相關之內部控制，並評估其收入認列是否已按既定之會計政策執行。
- 二、複核合約中之重大條款及條件，核對合約總價之承攬金額並檢查是否已達到合約認列標準。
- 三、執行投入成本之截止點測試，檢視是否認列於正確之會計期間。

#### **管理階層與治理單位對財務報表之責任**

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允當表達之合併財務報表，且維持與合併財務報表編製有關之必要內部控制，以確保合併財務報表未存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達。

於編製合併財務報表時，管理階層之責任亦包括評估皇昌營造股份有限公司及其子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昌營造股份有限公司及其子公司或停止營業，或除清算或停業外別無實際可行之其他方案。

皇昌營造股份有限公司及其子公司之治理單位負有監督財務報導流程之責任。

#### **會計師查核合併財務報表之責任**

本會計師查核合併財務報表之目的，係對合併財務報表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表存有重大不實表達。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：

- 一、辨認並評估合併財務報表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。
- 二、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，惟其目的非對皇昌營造股份有限公司及其子公司內部控制之有效性表示意見。
- 三、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。

- 四、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，以及使皇昌營造股份有限公司及其子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合併財務報表使用者注意合併財務報表之相關揭露，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昌營造股份有限公司及其子公司不再具有繼續經營之能力。
- 五、評估合併財務報表(包括相關附註)之整體表達、結構及內容，以及合併財務報表是否允當表達相關交易及事件。
- 六、對於皇昌營造股份有限公司及其子公司內組成個體之財務資訊取得足夠及適切之查核證據，以對合併財務報表表示意見。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，決定對皇昌營造股份有限公司及其子公司民國109年度合併財務報表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。

#### 其他事項

皇昌營造股份有限公司業已編製民國109年及108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。

需昇聯合會計師事務所

會計師：

林憲章



會計師：

林育雅



核准文號：(78)台財證(一)第21872號

核准文號：(87)台財證(六)第27051號

中華民國 1 1 0 年 3 月 2 9 日

皇昌營造股份有限公司及其子公司

合併資產負債表

民國109年及108年12月31日

單位：新台幣千元

代碼	會計項目	109.12.31		108.12.31		108.12.31	
		金額	%	金額	%	金額	%
	資產						
	流動資產						
1100	現金及約當現金(附註六之一)	\$ 164,304	2	\$ 91,876	1	\$ 961,922	13
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產-流動(附註六之二)	472,169	6	602,545	8	851,528	11
1140	合約資產(附註六之四)	2,935,578	37	2,616,537	35	261,596	3
1150	應收票據淨額(附註六之三)	17,498	0	7,614	0	2,187,997	29
1170	應收帳款淨額(附註六之三)	1,004,685	12	1,092,866	14	332,547	4
1200	其他應收款(附註六之三)	15,620	0	22,156	0	-	0
1220	當期所得稅資產(附註六之十五)	225	0	2,677	0	78,594	1
130x	存貨(附註六之四)	5,655	0	5,057	0	46,940	1
1410	預付款項	378,981	5	219,619	3	-	0
1476	其他金融資產-流動(附註六之二)	848,132	11	1,101,424	15	125,027	3
1478	工程存出保證金(附註六之五)	72,869	1	96,835	1	-	0
1479	其他流動資產-其他	649	0	2,052	0	5,177,104	65
11xx	流動資產合計	5,916,365	74	5,861,258	77	525,469	6
	非流動資產						
1600	不動產、廠房及設備(附註六之六)	1,877,184	23	1,271,708	17	117,379	1
1755	使用權資產(附註六之七)	192,873	2	213,475	3	-	0
1780	無形資產	2,249	0	1,257	0	64,957	1
1915	預付設備款	5,574	0	166,229	2	36,851	0
1920	存出保證金(附註六之五)	99,221	1	97,603	1	744,656	8
1937	催收款項(附註六之三)	-	0	-	0	5,921,760	73
15xx	非流動資產合計	2,177,101	26	1,750,272	23	2,419,837	30
	資產總計	\$ 8,093,466	100	\$ 7,611,530	100	\$ 8,093,466	100
	負債及股東權益						
	流動負債						
	短期借款(附註六之八)					\$ 1,877,060	23
	合約負債(附註六之四)					250,958	3
	應付票據					432,357	5
	應付帳款					2,033,621	25
	其他應付款(附註六之九)					332,547	4
	當期所得稅負債(附註六之十五)					-	0
	租賃負債-流動(附註六之七)					78,594	1
	一年內到期長期借款(附註六之八)					46,940	1
	一年內到期長期應付票據(附註六之八)					-	0
	其他流動負債-其他					-	0
	流動負債合計					125,027	3
	非流動負債					5,177,104	65
	長期借款(附註六之八)					525,469	6
	租賃負債-非流動(附註六之七)					117,379	1
	長期應付票據(附註六之八)					-	0
	應計退休金負債(附註六之十)					64,957	1
	其他非流動負債-其他					36,851	0
	非流動負債合計					744,656	8
	負債總計					5,921,760	73
	歸屬於母公司業主之權益						
	股本(附註六之十一)					2,419,837	30
	普通股					37,087	1
	資本公積(附註六之十一)					2,419,837	30
	保留盈餘(附註六之十一)					37,087	1
	法定盈餘公積					24,167	0
	待彌補虧損					(431,992)	(5)
	保留盈餘合計					(407,825)	(5)
	庫藏股票(附註六之十一)					(44,386)	(1)
	非控制權益					166,993	2
	權益總計					2,171,706	27
	負債及權益總計					\$ 8,093,466	100
1xxx	資產總計	\$ 8,093,466	100	\$ 7,611,530	100	\$ 8,093,466	100

(後附財務報表附註係本財務報表之一部份)



董事長：



經理人：



會計主管：



皇昌營造股份有限公司及其子公司  
合併綜合損益表  
民國109年及108年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元，惟每股盈餘為元

代碼	項 目	109年度		108年度	
		金額	%	金額	%
4000	營業收入(附註六之十二)	\$ 6,406,216	100	\$ 5,620,826	100
5000	營業成本	(6,230,164)	(97)	(5,410,366)	(96)
5900	營業毛利	176,052	3	210,460	4
6000	營業費用				
6100	推銷費用	(2,944)	(0)	(4,139)	(0)
6200	管理費用	(157,671)	(2)	(167,902)	(3)
6450	預期信用減損利益(損失)	64,347	1	(1,615)	0
	營業費用合計	(96,268)	(1)	(173,656)	(3)
6900	營業淨利	79,784	2	36,804	1
7000	營業外收入及支出				
7100	利息收入(附註六之十三)	1,320	0	2,764	0
7010	其他收入(附註六之十三)	24,866	0	9,431	0
7020	其他利益及損失(附註六之十三)	(1,761)	(0)	4,671	0
7050	財務成本(附註六之十三)	(52,541)	(1)	(33,343)	(1)
	營業外收入及支出合計	(28,116)	(1)	(16,477)	(1)
7900	稅前淨利	51,668	1	20,327	0
7950	所得稅費用(附註六之十五)	-	0	-	0
8200	本期淨利	51,668	1	20,327	0
	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(附註六之十)	(5,955)	0	(3,300)	0
8349	與不重分類之項目相關之所得稅	-	0	-	0
	本期其他綜合損益(稅後淨額)	(5,955)	0	(3,300)	0
8500	本期綜合損益總額	\$ 45,713	1	17,027	0
8600	淨利歸屬於：				
8610	母公司業主	\$ 35,695		\$ 23,070	
8620	非控制權益	\$ 15,973		\$ (2,743)	
8700	綜合損益總額歸屬於：				
8710	母公司業主	\$ 29,949		\$ 19,979	
8720	非控制權益	\$ 15,764		\$ (2,952)	
	每股盈餘(附註六之十六)				
9750	基本每股盈餘	\$ 0.15		\$ 0.10	
9850	稀釋每股盈餘	\$ 0.15		\$ 0.10	

(後附財務報表附註係本財務報表之一部份)

董事長：



經理人：



會計主管：



皇昌營造股份有限公司及其子公司  
合併權益變動表  
民國109年及108年1月1日至12月31日



單位：新台幣仟元

歸屬於母公司業主之權益

項 目	本 股	本 資 本	公 積	法 定 盈 餘 公 積	保 留 盈 餘			合 計	非 控 制 權 益	權 益 總 額
					法 定 盈 餘 公 積	待 彌 補 虧 損	庫 藏 股 票			
民國108年1月1日餘額	\$ 2,419,837	\$ 37,087	\$ 24,167	\$ (481,920)	\$ -	\$ (44,386)	\$ 1,954,785	\$ 154,181	\$ 2,108,966	
108年本期淨利	-	-	-	23,070	-	(2,743)	23,070	(2,743)	20,327	
108年其他綜合損益	-	-	-	(3,091)	-	(209)	(3,091)	(209)	(3,300)	
108年度綜合損益總額	-	-	-	19,979	-	(2,952)	19,979	(2,952)	17,027	
民國108年12月31日	2,419,837	37,087	24,167	(461,941)	(44,386)	1,974,764	151,229	2,125,993		
109年本期淨利	-	-	-	35,695	-	15,973	35,695	15,973	51,668	
109年其他綜合損益	-	-	-	(5,746)	-	(209)	(5,746)	(209)	(5,955)	
109年度綜合損益總額	-	-	-	29,949	-	15,764	29,949	15,764	45,713	
民國109年12月31日	\$ 2,419,837	\$ 37,087	\$ 24,167	\$ (431,992)	\$ (44,386)	\$ 2,004,713	\$ 166,993	\$ 2,171,706		

(後附財務報表附註係本財務報表之一部份)



董事長：

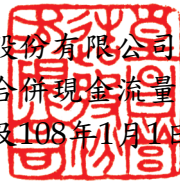


經理人：



會計主管：

皇昌營造股份有限公司及其子公司  
 合併現金流量表  
 民國109年及108年1月1日至12月31日



單位：新台幣仟元

項 目	109年度		108年度	
	金 額		金 額	
營業活動之現金流量				
本期稅前淨利	\$	51,668	\$	20,327
調整項目：				
不影響現金流量之收益費損項目				
折舊費用		201,752		116,293
攤銷費用		1,071		1,750
預期信用減損(迴轉利益)損失		(64,347)		1,615
利息費用		52,407		33,198
利息收入		(1,320)		(2,764)
處分及報廢不動產、廠房及設備利益		(674)		(9,607)
處分透過損益按公允價值衡量金融資產利益		-		-
不影響現金流量之收益費損項目合計		188,889		140,485
與營業活動相關之流動資產/負債變動數				
與營業活動相關之資產之淨變動				
合約資產增加		(319,041)		(417,122)
應收票據增加		(9,884)		(258)
應收帳款減少		88,181		446,080
存貨增加		(598)		(3,234)
其他應收款減少		70,834		9,396
預付款項增加		(159,362)		(79,838)
工程存出保證金減少		23,966		72,888
其他流動資產減少		1,403		3,054
其他金融資產減少(增加)		253,292		(173,534)
與營業活動相關之資產之淨變動合計		(51,209)		(142,568)
與營業活動相關之負債之淨變動				
合約負債(減少)增加		(600,570)		114,972
應付票據增加		170,761		62,173
應付帳款(減少)增加		(154,376)		120,855
其他應付款增加		48,375		51,370
其他流動負債增加		17,780		64,962
應計退休金負債減少		(16,843)		(4,930)
與營業活動相關之負債之淨變動合計		(534,873)		409,402
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計		(586,082)		266,834

(轉下頁)

(承上頁)

調整項目合計	(397,193)	407,319
營運產生之現金流(出)入	(345,525)	427,646
收取之利息	1,369	2,767
支付之利息	(45,627)	(32,667)
收付之所得稅	2,452	(124)
營業活動之淨現金流(出)入	(387,331)	397,622
投資活動之現金流量		
按攤銷後成本衡量之金融資產-流動減少	130,376	83,439
取得不動產、廠房及設備	(217,613)	(639,889)
處分不動產、廠房及設備	3,813	21,891
存出保證金增加	(1,618)	(35)
取得無形資產	(1,792)	(126)
預付設備款增加	(351,813)	(146,766)
投資活動之淨現金流出	(438,647)	(681,486)
籌資活動之現金流量		
短期借款增加(減少)	915,138	(204,066)
長期借款增加	56,137	503,322
存入保證金增加(減少)	11,614	(8,614)
其他非流動負債減少	-	(15,659)
租賃負債本金償還	(84,483)	(56,269)
籌資活動之淨現金流入	898,406	218,714
本期現金及約當現金增加(減少)數	72,428	(65,150)
期初現金及約當現金餘額	91,876	157,026
期末現金及約當現金餘額	\$ 164,304	\$ 91,876

(後附財務報表附註係本財務報表之一部份)

董事長:



經理人:



會計主管:



## 會計師查核報告

需昇(110)財審字第 024 號

皇昌營造股份有限公司 公鑒：

### 查核意見

皇昌營造股份有限公司民國 109 年及 108 年 12 月 31 日之個體資產負債表，暨民國 109 年及 108 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之個體綜合損益表、個體權益變動表、個體現金流量表，以及財務報表附註(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，上開個體財務報表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，足以允當表達皇昌營造股份有限公司民國 109 年及 108 年 12 月 31 日之個體財務狀況，暨民國 109 年及 108 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之個體財務績效與個體現金流量。

### 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表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，與皇昌營造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

關鍵查核事項係依本會計師之專業判斷，對皇昌營造股份有限公司民國 109 年度個體財務報表之查核最為重要之事項。該等事項已於查核個體財務報表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。

茲對皇昌營造股份有限公司民國 109 年度個體財務報表之關鍵查核事項敘明如下：

#### 收入認列

皇昌營造股份有限公司於民國 109 年度認列營造工程收入 5,665,968 仟元，由於收入認列一般具有顯著風險，且營造工程收入認列採用完工百分比法，完工程度估計係依照已發生合約成本占估計總合約成本之比例衡量，涉及管理階層之重大會計估計及判斷，因是將收入認列列為關鍵查核事項之一。與收入認列相關資訊，請參閱附註四及六。

本會計師之查核程序包括(但不限於)：

- 一、瞭解管理階層收入認列相關之內部控制，並評估其收入認列是否已按既定之會計政策執行。
- 二、複核合約中之重大條款及條件，核對合約總價之承攬金額並檢查是否已達到合約認列標準。
- 三、執行投入成本之截止點測試，檢視是否認列於正確之會計期間。

#### **管理階層與治理單位對財務報表之責任**

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表，且維持與個體財務報表編製有關之必要內部控制，以確保個體財務報表未存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達。

於編製個體財務報表時，管理階層之責任亦包括評估皇昌營造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昌營造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。

皇昌營造股份有限公司之治理單位負有監督財務報導流程之責任。

#### **會計師查核個體財務報表之責任**

本會計師查核個體財務報表之目的，係對個體財務報表整體是否存在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表存有重大不實表達。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個體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：

- 一、辨認並評估個體財務報表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、不實聲明或逾越內部控制，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。
- 二、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，惟其目的非對皇昌營造股份有限公司內部控制之有效性表示意見。
- 三、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。

- 四、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，以及使皇昌營造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表使用者注意個體財務報表之相關揭露，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昌營造股份有限公司不再具有繼續經營之能力。
- 五、評估個體財務報表(包括相關附註)之整體表達、結構及內容，以及個體財務報表是否允當表達相關交易及事件。
- 六、對於皇昌營造股份有限公司內組成個體之財務資訊取得足夠及適切之查核證據，以對個體財務報表表示意見。本會計師負責集團查核案件之指導、監督及執行，並負責形成皇昌營造股份有限公司查核意見。

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，決定對皇昌營造股份有限公司民國 109 年度個體財務報表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。

需昇聯合會計師事務所

會計師：林憲章



會計師：林育雅



核准文號：(78)台財證(一)第 21872 號

核准文號：(87)台財證(六)第 27051 號

中 華 民 國 1 1 0 年 3 月 2 9 日



皇普營造股份有限公司  
個體資產負債表

民國109年12月31日

單位：新台幣仟元

代碼	資產		負債及股東權益		108.12.31		109.12.31		108.12.31	
	會計	項目	金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
	會計	項目	金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
	流動資產	流動負債								
1100	現金及約當現金(附註六之一)	短期借款(附註六之九)	\$ 156,010	2	\$ 30,048	0	\$ 1,542,060	22	\$ 702,922	11
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產-流動(附註六之二)	合約負債(附註六之四)	471,519	7	601,895	9	250,958	4	851,528	13
1140	合約資產(附註六之四)	應付票據	2,935,578	42	2,616,537	39	284,558	4	146,404	2
1170	應收帳款淨額(附註六之三)	應付帳款	723,096	10	956,588	14	140,469	2	66,488	1
1200	其他應收款(附註六之三)	應付帳款-關係人(附註七)	14,458	0	20,093	0	1,932,030	27	2,125,363	32
1220	當期所得稅資產(附註六之十六)	其他應付款(附註六之十)	225	0	2,677	0	155,393	2	128,796	2
1410	預付款項	當期所得稅負債(附註六之十六)	373,051	6	220,337	3	272,438	4	187,202	3
1476	其他金融資產-流動(附註六之二)	租賃負債-流動(附註六之八)	838,132	12	1,091,224	16	71,023	1	63,192	1
1478	工程存出保證金(附註六之五)	其他流動負債-其他	72,869	1	96,835	1	150,297	2	163,595	2
1479	其他流動資產-其他	流動負債合計	635	0	2,030	0	4,799,226	67	4,435,490	66
11xx	流動資產合計	非流動負債	5,585,573	78	5,638,264	86	101,271	1	148,014	2
1550	非流動資產	租賃負債-非流動(附註六之八)	158,464	2	143,233	2	64,957	1	75,845	1
1600	採用權益法之投資(附註六之六)	應計退休金負債(附註六之十一)	991,109	14	405,656	6	36,867	1	22,183	0
1755	不動產、廠房及設備(附註六之七)	其他非流動負債-其他	169,262	2	209,884	3	203,095	3	246,042	4
1780	使用權資產(附註六之八)	非流動負債合計	820	0	1,084	0	5,002,321	71	4,681,532	68
1915	無形資產	負債總計	5,254	0	161,739	2	2,419,837	35	2,419,837	36
1920	預付設備款	歸屬於母公司業主之權益	96,552	2	96,436	1	37,087	0	37,087	1
1937	存出保證金(附註六之五)	股本(附註六之十二)	-	0	-	0	24,167	0	24,167	0
15xx	非流動資產合計	資本公積(附註六之十二)	1,421,461	20	1,018,032	14	(431,992)	(6)	(461,941)	(6)
		保留盈餘(附註六之十二)	-	0	-	0	(407,825)	(6)	(437,774)	(7)
		法定盈餘公積	-	0	-	0	(44,386)	0	(44,386)	0
		累積虧損	-	0	-	0	2,004,713	28	1,974,764	31
		庫藏股票(附註六之十二)	1,421,461	20	1,018,032	14	7,007,034	99	6,656,296	100
		權益總計	7,007,034	98	6,656,296	100				
1xxx	資產總計	負債及權益總計	\$ 7,007,034	98	\$ 6,656,296	100	\$ 7,007,034	99	\$ 6,656,296	100

(後附財務報表附註係本財務報表之一部份)



董事長：



經理人：



會計主管：



皇昌營造股份有限公司

個體綜合損益表

民國109年及108年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元

代碼	項 目	109 年 度		108 年 度	
		金額	%	金額	%
4000	營業收入(附註六之十三)	\$ 5,665,968	100	\$ 5,335,865	100
5000	營業成本	(5,558,406)	(98)	(5,142,915)	(96)
5900	調整前營業毛利	107,562	2	192,950	4
5910	與子公司間之未實現利益	-	0	(2,091)	(0)
5920	與子公司間之已實現利益	85	0	1	0
5950	營業毛利	107,647	2	190,860	4
6000	營業費用	(136,730)	(2)	(149,344)	(3)
6450	預期信用減損利益(損失)	64,347	1	(1,615)	(0)
6900	營業淨利	35,264	1	39,901	(0)
7000	營業外收入及支出				
7100	利息收入(附註六之十四)	1,287	0	2,735	0
7010	其他收入(附註六之十四)	21,079	0	6,237	0
7020	其他利益及損失(附註六之十四)	(1,625)	(0)	4,662	0
7050	財務成本(附註六之十四)	(35,660)	(1)	(27,828)	(1)
7070	採用權益法認列之子公司損益份額 (附註六之六)	15,350	0	(2,637)	(0)
	營業外收入及支出合計	431	(1)	(16,831)	(0)
7900	稅前淨利	35,695	0	23,070	0
7950	所得稅費用(附註六之十六)	-	0	-	0
8200	本期淨利	35,695	0	23,070	0
	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(附註六之十一)	(5,544)	(0)	(2,891)	(0)
8330	採用權益法認列之子公司之其他綜合損益份額	(202)	(0)	(200)	(0)
8349	與不重分類之項目相關之所得稅	-	0	-	0
	本期其他綜合損益(稅後淨額)	(5,746)	(0)	(3,091)	(0)
8500	本期綜合損益總額	\$ 29,949	(0)	\$ 19,979	0
	每股盈餘(附註六之十七)				
9750	基本每股盈餘	\$ 0.15		\$ 0.10	
9850	稀釋每股盈餘	\$ 0.15		\$ 0.10	

(後附財務報表附註係本財務報表之一部份)

董事長：



經理人：



會計主管：



皇昌營造股份有限公司

個體權益變動表

民國109年及108年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元

	股本	資本公積	法定盈餘公積	保留盈餘			庫藏股	股票	權益	總計
				累積	積	虧損				
民國108年1月1日餘額	\$ 2,419,837	\$ 37,087	\$ 24,167	\$ (481,920)	\$ -	\$ -	\$ (44,386)	\$ -	\$ 1,954,785	
108年本期淨利	-	-	-	23,070	-	-	-	-	23,070	
108年本期其他綜合損益	-	-	-	(3,091)	-	-	-	-	(3,091)	
108年本期綜合損益總額	-	-	-	19,979	-	-	-	-	19,979	
民國108年12月31日	2,419,837	37,087	24,167	(461,941)	-	-	(44,386)	-	1,974,764	
109年本期淨利	-	-	-	35,695	-	-	-	-	35,695	
109年本期其他綜合損益	-	-	-	(5,746)	-	-	-	-	(5,746)	
109年本期綜合損益總額	-	-	-	29,949	-	-	-	-	29,949	
民國109年12月31日	\$ 2,419,837	\$ 37,087	\$ 24,167	\$ (431,992)	\$ -	\$ -	\$ (44,386)	\$ -	\$ 2,004,713	

(後附財務報表附註係本財務報表之一部份)



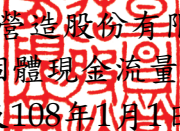
董事長：



經理人：



會計主管：

  
 皇昌營造股份有限公司  
 個體現金流量表  
 民國109年及108年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元

項 目	109 年 度 金 額	108 年 度 金 額
營業活動之現金流量		
本期稅前淨利	\$ 35,695	\$ 23,070
調整項目：		
不影響現金流量之收益費損項目		
折舊費用	156,949	101,703
攤銷費用	864	983
預期信用減損(迴轉利益)損失	(64,347)	1,615
利息費用	35,526	27,683
利息收入	(1,287)	(2,735)
採用權益法認列之子公司損益份額	(15,350)	2,637
處分及報廢不動產、廠房及設備利益	(674)	(9,598)
未實現銷貨利益	-	2,091
已實現銷貨利益	(83)	-
不影響現金流量之收益費損項目合計	<u>111,598</u>	<u>124,379</u>
與營業活動相關之流動資產/負債變動數		
與營業活動相關之資產之淨變動		
合約資產增加	(319,041)	(417,665)
應收帳款減少	233,492	526,361
其他應收款減少	69,933	11,282
預付款項增加	(152,714)	(95,455)
工程存出保證金減少	23,966	72,888
其他流動資產減少	1,395	3,280
其他金融資產減少(增加)	253,092	(163,334)
與營業活動相關之資產之淨變動合計	<u>110,123</u>	<u>(62,643)</u>
與營業活動相關之負債之淨變動		
合約負債(減少)增加	(600,570)	114,973
應付票據增加	212,135	25,443
應付帳款(減少)增加	(166,736)	164,955
其他應付款增加(減少)	84,202	(23,219)
其他流動負債增加	15,529	50,007
應計退休金負債減少	(16,432)	(4,521)
與營業活動相關之負債之淨變動合計	<u>(471,872)</u>	<u>327,638</u>
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	<u>(361,749)</u>	<u>264,995</u>

(轉下頁)

(承上頁)

調整項目合計	<u>(250,151)</u>	<u>389,374</u>
營運產生之現金流(出)入	<u>(214,456)</u>	<u>412,444</u>
收取之利息	1,336	2,738
支付之利息	(28,788)	(23,691)
收付之所得稅	<u>2,452</u>	<u>(124)</u>
營業活動之淨現金流(出)入	<u>(239,456)</u>	<u>391,367</u>
投資活動之現金流量		
按攤銷後成本衡量之金融資產-流動減少	130,376	83,439
取得不動產、廠房及設備	(164,107)	(59,362)
處分不動產、廠房及設備	3,813	21,882
存出保證金增加	(116)	-
取得無形資產	(600)	(126)
預付設備款增加	<u>(351,611)</u>	<u>(146,290)</u>
投資活動之淨現金流出	<u>(382,245)</u>	<u>(100,457)</u>
籌資活動之現金流量		
短期借款增加(減少)	839,138	(290,478)
存入保證金減少	(14,142)	(16,115)
其他非流動負債減少	(249)	(15,659)
租賃負債本金償還	<u>(77,084)</u>	<u>(49,811)</u>
籌資活動之淨現金流入(出)	<u>747,663</u>	<u>(372,063)</u>
本期現金及約當現金增加(減少)數	125,962	(81,153)
期初現金及約當現金餘額	<u>30,048</u>	<u>111,201</u>
期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 156,010</u>	<u>\$ 30,048</u>

(後附財務報表附註係本財務報表之一部份)

董事長:



經理人:



會計主管:

