

華固建設股份有限公司
合併財務報告暨會計師核閱報告
民國 105 年及 104 年第二季
(股票代碼 2548)

公司地址：台北市信義區信義路四段 456 號 7 樓
電 話：(02)2758-2828

華固建設股份有限公司及子公司
民國105年及104年第二季合併財務報告暨會計師核閱報告
目 錄

<u>項</u>	<u>目</u>	<u>頁</u>	<u>次</u>
一、	封面		1
二、	目錄		2 ~ 3
三、	會計師核閱報告		4
四、	合併資產負債表		5 ~ 6
五、	合併綜合損益表		7 ~ 8
六、	合併權益變動表		9
七、	合併現金流量表		10
八、	合併財務報表附註		11 ~ 36
	(一) 公司沿革		11
	(二) 通過財務報告之日期及程序		11
	(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用		11 ~ 13
	(四) 重大會計政策之彙總說明		14 ~ 15
	(五) 重大會計判斷、估計及假設不確性之主要來源		15
	(六) 重要會計項目之說明		15 ~ 28
	(七) 關係人交易		28 ~ 29
	(八) 質押之資產		30
	(九) 重大承諾事項及或有事項		30

項	目	頁	次
(十)	重大之災害損失	30	
(十一)	重大之期後事項	30	
(十二)	其他	30 ~ 35	
(十三)	附註揭露事項	35 ~ 36	
	1. 重大交易事項相關資訊	35	
	2. 轉投資事業相關資訊	35	
	3. 大陸投資資訊	36	
(十四)	營運部門資訊	36	



資誠

會計師核閱報告

(105)財審報字第 16000870 號

華固建設股份有限公司 公鑒：

華固建設股份有限公司及其子公司民國 105 年及 104 年 6 月 30 日之合併資產負債表，民國 105 年及 104 年 4 月 1 日至 6 月 30 日、民國 105 年及 104 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之合併綜合損益表，暨民國 105 年及 104 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之合併權益變動表及合併現金流量表，業經本會計師核閱竣事。上開合併財務報表之編製係公司管理階層之責任，本會計師之責任則為根據核閱結果出具報告。

除下段所述者，本會計師係依照中華民國審計準則公報第三十六號「財務報表之核閱」規劃並執行核閱工作。由於本會計師僅實施分析、比較與查詢，並未依照一般公認審計準則查核，故無法對上開合併財務報表整體表示查核意見。

如合併財務報表附註四(三)及六(五)所述，列入上開合併財務報表之部分子公司及採用權益法之投資暨附註十三所揭露之相關資訊，係依據各該公司同期間自編未經會計師核閱之財務報表所編製。該等子公司民國 105 年及 104 年 6 月 30 日之資產總額(含「採用權益法之投資」)分別為新台幣 2,175,892 仟元及 2,711,223 仟元，各占合併資產總額之 5.67%及 7.43%；負債總額分別為新台幣 245,246 仟元及 1,025,680 仟元，各占合併負債總額之 0.96%及 4.49%；民國 105 年及 104 年 4 月 1 日至 6 月 30 日、民國 105 年及 104 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之綜合損益分別為新台幣利益 35,239 仟元及利益 2,404 仟元、利益 43,460 仟元及利益 25,475 仟元，各占合併綜合損益之(48.15%)及 0.34%、(41.15%)及 1.37%。

依本會計師核閱結果，除上段所述部份子公司及採用權益法之投資暨附註十三所揭露之相關資訊，若能取得其同期間經會計師核閱之財務報表而可能須作適當調整及揭露之影響外，並未發現第一段所述合併財務報表在所有重大方面有違反「證券發行人財務報告編製準則」及金融監督管理委員會認可之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」而須作修正之情事。

資 誠 聯 合 會 計 師 事 務 所

蕭春鴛

蕭春鴛



會計師

王方瑜

王方瑜



前行政院金融監督管理委員會證券期貨局
核准簽證文號：金管證六字第 0960042326 號
金融監督管理委員會
核准簽證文號：金管證審字第 1030027246 號

中 華 民 國 1 0 5 年 8 月 3 日

~4~



華固建設股份有限公司及子公司
合併資產負債表
民國105年6月30日及民國104年12月31日、6月30日
(民國105年及104年6月30日之合併資產負債表僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

資	產	附註	105年6月30日		104年12月31日		104年6月30日	
			金	%	金	%	金	%
流動資產								
1100	現金及約當現金	六(一)	\$ 552,094	1	\$ 389,761	1	\$ 516,556	2
1110	透過損益按公允價值衡量之	六(二)						
	金融資產—流動		391,040	1	556,243	2	689,755	2
1150	應收票據淨額		50,366	-	56,806	-	99,827	-
1200	其他應收款		61,314	-	55,350	-	53,624	-
130X	存貨	六(三)及						
		八	33,230,723	87	31,321,126	84	29,437,495	81
1410	預付款項		580,134	2	629,634	2	725,574	2
1470	其他流動資產	六(四)及						
		八	3,048,535	8	4,013,558	11	4,869,912	13
11XX	流動資產合計		<u>37,914,206</u>	<u>99</u>	<u>37,022,478</u>	<u>100</u>	<u>36,392,743</u>	<u>100</u>
非流動資產								
1550	採用權益法之投資	六(五)	38,663	-	42,047	-	42,680	-
1600	不動產、廠房及設備		13,442	-	21,422	-	17,080	-
1760	投資性不動產淨額	六(六)	245,770	1	-	-	-	-
1840	遞延所得稅資產		16,401	-	19,682	-	16,771	-
1900	其他非流動資產		130,901	-	37,738	-	39,222	-
15XX	非流動資產合計		<u>445,177</u>	<u>1</u>	<u>120,889</u>	<u>-</u>	<u>115,753</u>	<u>-</u>
1XXX	資產總計		<u>\$ 38,359,383</u>	<u>100</u>	<u>\$ 37,143,367</u>	<u>100</u>	<u>\$ 36,508,496</u>	<u>100</u>

(續次頁)


 華固建設股份有限公司及子公司
 合併資產負債表
 民國105年6月30日及民國104年12月31日、6月30日
 (民國105年及104年6月30日之合併資產負債表僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

負債及權益	附註	105年6月30日		104年12月31日		104年6月30日		
		金額	%	金額	%	金額	%	
流動負債								
2100	短期借款	六(七)	\$ 12,969,200	34	\$ 11,839,200	32	\$ 11,758,200	32
2110	應付短期票券		1,099,535	3	999,501	3	449,786	1
2150	應付票據		217,774	1	58,190	-	226,333	1
2170	應付帳款	七	976,940	2	1,259,201	3	788,558	2
2200	其他應付款	六(八)及 七	1,883,517	5	440,437	1	1,776,784	5
2230	本期所得稅負債	六(二十 一)	156,830	-	88,308	-	107,300	1
2300	其他流動負債	六(九)	7,312,718	19	6,622,778	18	6,654,800	18
21XX	流動負債合計		<u>24,616,514</u>	<u>64</u>	<u>21,307,615</u>	<u>57</u>	<u>21,761,761</u>	<u>60</u>
非流動負債								
2540	長期借款	六(十)	690,000	2	1,104,000	3	761,000	2
2570	遞延所得稅負債	六(二十 一)	15,579	-	32,618	-	40,489	-
2600	其他非流動負債	六(三)(十 一)	276,091	1	281,408	1	276,457	1
25XX	非流動負債合計		<u>981,670</u>	<u>3</u>	<u>1,418,026</u>	<u>4</u>	<u>1,077,946</u>	<u>3</u>
2XXX	負債總計		<u>25,598,184</u>	<u>67</u>	<u>22,725,641</u>	<u>61</u>	<u>22,839,707</u>	<u>63</u>
歸屬於母公司業主之權益								
股本								
3110	普通股股本	六(十二)	2,768,127	7	2,768,127	8	2,768,127	8
資本公積								
3200	資本公積	六(十三)	236,941	-	375,347	1	374,475	1
保留盈餘								
3310	法定盈餘公積	六(十四)	2,571,735	7	2,306,572	6	2,306,572	6
3350	未分配盈餘		6,792,970	18	8,524,394	23	7,761,886	21
其他權益								
3400	其他權益	六(十五)	76,062	-	100,769	-	101,590	-
3500	庫藏股票		(850)	-	(850)	-	(850)	-
31XX	歸屬於母公司業主之權益							
	合計		<u>12,444,985</u>	<u>32</u>	<u>14,074,359</u>	<u>38</u>	<u>13,311,800</u>	<u>36</u>
36XX	非控制權益		<u>316,214</u>	<u>1</u>	<u>343,367</u>	<u>1</u>	<u>356,989</u>	<u>1</u>
3XXX	權益總計		<u>12,761,199</u>	<u>33</u>	<u>14,417,726</u>	<u>39</u>	<u>13,668,789</u>	<u>37</u>
重大承諾及或有事項								
3X2X	負債及權益總計	九	<u>\$ 38,359,383</u>	<u>100</u>	<u>\$ 37,143,367</u>	<u>100</u>	<u>\$ 36,508,496</u>	<u>100</u>

請參閱後附合併財務報表附註暨資誠聯合會計師事務所蕭春鶯、王方瑜會計師民國105年8月3日核閱報告。

董事長：鍾榮昌



經理人：鍾榮昌



會計主管：劉若梅




 華固建設股份有限公司及子公司
 合併綜合損益表
 民國 105 年及 104 年 1 月 1 日至 6 月 30 日
 (僅經核閱,未依一般公认會計準則查核)

單位：新台幣仟元
 (除每股(虧損)盈餘為新台幣元外)

項目	附註	105 年 4 月 1 日 至 6 月 30 日		104 年 4 月 1 日 至 6 月 30 日		105 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日		104 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日	
		金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
4000 營業收入	六(十六)	\$ 802,566	100	\$ 1,690,567	100	\$ 1,055,227	100	\$ 4,275,684	100
5000 營業成本	六(十七)(十 八)	(578,401)	(72)	(798,187)	(47)	(752,712)	(72)	(2,019,817)	(47)
5900 營業毛利		224,165	28	892,380	53	302,515	28	2,255,867	53
營業費用	六(十七)(十 八)及七								
6100 推銷費用		(30,676)	(4)	(44,371)	(3)	(53,706)	(5)	(91,418)	(2)
6200 管理費用		(89,576)	(11)	(110,449)	(6)	(160,326)	(15)	(223,664)	(6)
6000 營業費用合計		(120,252)	(15)	(154,820)	(9)	(214,032)	(20)	(315,082)	(8)
6900 營業利益		103,913	13	737,560	44	88,483	8	1,940,785	45
營業外收入及支出									
7010 其他收入	六(十九)	13,829	2	22,344	1	30,764	3	29,717	1
7020 其他利益及損失		(30,322)	(4)	(4,398)	-	(31,712)	(3)	1,282	-
7050 財務成本	六(二十)	(11,393)	(2)	(15,795)	(1)	(22,682)	(2)	(28,282)	(1)
7060 採用權益法認列之關聯企業 及合資損益之份額	六(五)	303	-	747	-	(185)	-	1,129	-
7000 營業外收入及支出合計		(27,583)	(4)	2,898	-	(23,815)	(2)	3,846	-
7900 稅前淨利		76,330	9	740,458	44	64,668	6	1,944,631	45
7950 所得稅費用	六(二十一)	(114,017)	(14)	(20,792)	(2)	(137,433)	(13)	(55,148)	(1)
8200 本期淨利(淨損)		(\$ 37,687)	(5)	\$ 719,666	42	(\$ 72,765)	(7)	\$ 1,889,483	44

(續次頁)

華固建設股份有限公司及子公司
 合併綜合損益表
 民國105年及104年1月1日至6月30日
 (僅經核閱,未依一般公認會計準則查核)



單位：新台幣仟元
 (除每股(虧損)盈餘為新台幣元外)

項目	附註	105年4月1日 至6月30日		104年4月1日 至6月30日		105年1月1日 至6月30日		104年1月1日 至6月30日	
		金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
其他綜合損益(淨額)									
不重分類至損益之項目									
8311	確定福利計畫之再衡量數	\$ -	-	\$ -	-	(\$ 705)	-	\$ -	-
8310	不重分類至損益之項目總額	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>(705)</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
後續可能重分類至損益之項目									
8361	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	(41,092)	(5)	(25,322)	(1)	(37,209)	(4)	(42,362)	(1)
8362	備供出售金融資產未實現評價損益	-	-	-	-	-	-	-	-
8399	與可能重分類之項目相關之所得稅	<u>5,588</u>	<u>1</u>	<u>3,443</u>	<u>-</u>	<u>5,060</u>	<u>1</u>	<u>5,761</u>	<u>-</u>
8360	後續可能重分類至損益之項目總額	<u>(35,504)</u>	<u>(4)</u>	<u>(21,879)</u>	<u>(1)</u>	<u>(32,149)</u>	<u>(3)</u>	<u>(36,601)</u>	<u>(1)</u>
8300	其他綜合損益(淨額)	<u>(\$ 35,504)</u>	<u>(4)</u>	<u>(\$ 21,879)</u>	<u>(1)</u>	<u>(\$ 32,854)</u>	<u>(3)</u>	<u>(\$ 36,601)</u>	<u>(1)</u>
8500	本期綜合損益總額	<u>(\$ 73,191)</u>	<u>(9)</u>	<u>\$ 697,787</u>	<u>41</u>	<u>(\$ 105,619)</u>	<u>(10)</u>	<u>\$ 1,852,882</u>	<u>43</u>
淨(損)利歸屬於：									
8610	母公司業主	(\$ 44,672)	(6)	\$ 718,243	42	(\$ 81,492)	(8)	\$ 1,885,295	44
8620	非控制權益	<u>6,985</u>	<u>1</u>	<u>1,423</u>	<u>-</u>	<u>8,727</u>	<u>1</u>	<u>4,188</u>	<u>-</u>
		<u>(\$ 37,687)</u>	<u>(5)</u>	<u>\$ 719,666</u>	<u>42</u>	<u>(\$ 72,765)</u>	<u>(7)</u>	<u>\$ 1,889,483</u>	<u>44</u>
綜合損益總額歸屬於：									
8710	母公司業主	(\$ 82,804)	(10)	\$ 701,428	41	(\$ 106,904)	(10)	\$ 1,857,166	43
8720	非控制權益	<u>9,613</u>	<u>1</u>	<u>(3,641)</u>	<u>-</u>	<u>1,285</u>	<u>-</u>	<u>(4,284)</u>	<u>-</u>
		<u>(\$ 73,191)</u>	<u>(9)</u>	<u>\$ 697,787</u>	<u>41</u>	<u>(\$ 105,619)</u>	<u>(10)</u>	<u>\$ 1,852,882</u>	<u>43</u>
基本每股(虧損)盈餘 六(二十二)									
9750	基本每股(虧損)盈餘合計	<u>(\$ 0.16)</u>		<u>\$ 2.60</u>		<u>(\$ 0.29)</u>		<u>\$ 6.82</u>	
稀釋每股(虧損)盈餘 六(二十二)									
9850	稀釋每股(虧損)盈餘合計	<u>(\$ 0.16)</u>		<u>\$ 2.59</u>		<u>(\$ 0.29)</u>		<u>\$ 6.77</u>	

請參閱後附合併財務報表附註暨資誠聯合會計師事務所
 蕭春鶯、王方瑜會計師民國105年8月3日核閱報告。

董事長：鍾榮昌



經理人：鍾榮昌



會計主管：劉若梅




 華固建設股份有限公司及子公司
 民國105年及104年1月1日至6月30日
 (僅經核閱, 未依一般公认會計原則查核)

單位：新台幣仟元

附註	歸屬於本公司之業主之權益						國外營運機構財務報表換算之金額	庫藏股票	總計	非控制權益	權益總額
	普通股股本	轉換公司債溢價	庫藏股票	其他	法定盈餘公積	未分配盈餘					
104年1月1日至6月30日											
104年1月1日餘額	\$ 2,768,127	\$ 489,001	\$ 22,830	\$ 1,051	\$ 2,165,952	\$ 7,262,869	\$ 129,719	(\$ 850)	\$ 12,838,699	\$ 361,273	\$ 13,199,972
盈餘指撥及分派	六(十四)										
法定盈餘公積	-	-	-	-	140,620	(140,620)	-	-	-	-	-
現金股利	-	-	-	-	-	(1,245,658)	-	-	(1,245,658)	-	(1,245,658)
資本公積發放現金	-	(138,407)	-	-	-	-	-	-	(138,407)	-	(138,407)
104年第二季度合併總損益	-	-	-	-	-	1,885,295	-	-	1,885,295	4,188	1,889,483
本期其他綜合損益	六(十五)										
104年6月30日餘額	<u>\$ 2,768,127</u>	<u>\$ 350,594</u>	<u>\$ 22,830</u>	<u>\$ 1,051</u>	<u>\$ 2,306,572</u>	<u>\$ 7,761,886</u>	<u>\$ 101,590</u>	<u>(\$ 850)</u>	<u>\$ 13,311,800</u>	<u>\$ 356,989</u>	<u>\$ 13,668,789</u>
105年1月1日至6月30日											
105年1月1日餘額	\$ 2,768,127	\$ 350,594	\$ 23,702	\$ 1,051	\$ 2,306,572	\$ 8,524,394	\$ 100,769	(\$ 850)	\$ 14,074,359	\$ 343,367	\$ 14,417,726
盈餘指撥及分派	六(十四)										
法定盈餘公積	-	-	-	-	265,163	(265,163)	-	-	-	-	-
現金股利	-	-	-	-	-	(1,384,064)	-	-	(1,384,064)	-	(1,384,064)
資本公積發放現金	-	(138,406)	-	-	-	-	-	-	(138,406)	-	(138,406)
105年第二季度合併總損益	-	-	-	-	-	(81,492)	-	-	(81,492)	8,727	(72,765)
本期其他綜合損益	六(十五)										
非控制權益變動	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(28,438)	(28,438)
105年6月30日餘額	<u>\$ 2,768,127</u>	<u>\$ 212,188</u>	<u>\$ 23,702</u>	<u>\$ 1,051</u>	<u>\$ 2,571,735</u>	<u>\$ 6,792,970</u>	<u>\$ 76,062</u>	<u>(\$ 850)</u>	<u>\$ 12,444,985</u>	<u>\$ 316,214</u>	<u>\$ 12,761,199</u>

請參閱後附合併財務報表附註暨資誠聯合會計師事務所蕭春鶯、王方瑜會計師民國105年8月3日核閱報告。

董事長：鍾榮昌



經理人：鍾榮昌



會計主管：劉若梅




 華固建設股份有限公司及子公司
 合併現金流量表
 民國105年1月1日至6月30日
 (僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

附註	105 年上半年度	104 年上半年度
營業活動之現金流量		
本期稅前淨利	\$ 64,668	\$ 1,944,631
調整項目		
收益費損項目		
採用權益法之關聯企業及合資損益之份額	六(五) 185	(1,129)
各項攤提	六(十七) 954	878
折舊費用	六(十七) 6,694	3,236
利息費用	六(二十) 22,682	28,282
利息收入	六(十九) (10,385)	(25,135)
處分不動產、廠房及設備(利益)損失	(20)	12
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		
透過損益按公允價值衡量之金融資產	165,202	122,419
應收票據淨額	6,440	(17,723)
其他應收款	(5,964)	(8,920)
存貨	(2,016,710)	(2,268,611)
預付款項	49,500	(12,942)
其他金融資產-流動	1,049,587	324,073
其他流動資產	(45,293)	25,175
與營業活動相關之負債之淨變動		
應付票據	159,584	179,657
應付帳款	(282,261)	(297,263)
其他應付款	(79,390)	(55,322)
預收款項	742,021	55,299
其他流動負債-其他	(9,481)	(15,516)
其他非流動負債	(5,569)	1,248
營運產生之現金流出	(187,556)	(17,651)
收取之股利	3,200	2,400
收取之利息	10,385	25,135
支付之利息	(246,539)	(164,389)
支付之所得稅	(90,638)	(219,846)
營業活動之淨現金流出	(511,148)	(374,351)
投資活動之現金流量		
採用權益法之被投資公司清算退回股款	-	111
購置不動產、廠房及設備價款	(255)	(2,357)
處分不動產、廠房及設備價款	98	-
其他非流動資產減少	851	1,290
工程保證金增加	(40,224)	(9,144)
存出保證金(增加)減少	(94,015)	(1,883)
投資活動之淨現金流出	(133,545)	(11,983)
籌資活動之現金流量		
短期借款增加	1,130,000	363,355
應付短期票券增加	100,034	19,904
償還長期借款	(371,400)	(373,500)
存入保證金增加	252	3,690
非控制權益變動	(27,153)	(8,472)
籌資活動之淨現金流入	831,733	4,977
匯率變動對現金及約當現金之影響	(24,707)	(28,087)
本期現金及約當現金增加(減少)數	162,333	(409,444)
期初現金及約當現金餘額	389,761	926,000
期末現金及約當現金餘額	\$ 552,094	\$ 516,556

請參閱後附合併財務報表附註暨資誠聯合會計師事務所
蕭春鶯、王方瑜會計師民國105年8月3日核閱報告。

董事長：鍾榮昌



經理人：鍾榮昌



會計主管：劉若梅




華固建設股份有限公司及子公司
合併財務報表附註
民國105年及104年第二季
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元
(除特別註明者外)

一、公司沿革

華固建設股份有限公司(以下簡稱「本公司」)成立於民國78年4月，主要業務為委託營造廠商興建國民住宅及商業大樓出租出售業務，暨興建一般工業用之廠房、倉庫出租出售業務。本公司股票自民國91年8月26日起於台灣證券交易所掛牌買賣。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告已於民國105年8月3日經董事會通過發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一)已採用金融監督管理委員會(以下簡稱「金管會」)認可之新發布、修正後國際財務報導準則之影響

無。

(二)尚未採用金管會認可之新發布、修正後國際財務報導準則之影響

下表彙列金管會認可之民國106年適用之國際財務報導準則之新發布、修正及修訂之準則及解釋：

<u>新發布/修正/修訂準則及解釋</u>	<u>國際會計準則理事會 發布之生效日</u>
國際財務報導準則第10號、第12號及國際會計準則第28號之修正「投資個體：適用合併報表之例外規定」	民國105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」	民國105年1月1日
國際財務報導準則第14號「管制遞延帳戶」	民國105年1月1日
國際會計準則第1號之修正「揭露倡議」	民國105年1月1日
國際會計準則第16號及第38號之修正「可接受之折舊及攤銷方法之闡釋」	民國105年1月1日
國際會計準則第16號及第41號之修正「農業：生產性植物」	民國105年1月1日

新發布/修正/修訂準則及解釋	國際會計準則理事會 發布之生效日
國際會計準則第19號之修正「確定福利計畫：員工提撥」	民國103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」	民國105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	民國103年1月1日
國際會計準則第39號之修正「衍生工具之合約更替及避險會 計之繼續」	民國103年1月1日
國際財務報導解釋第21號「公課」	民國103年1月1日
2010-2012週期之年度改善	民國103年7月1日
2011-2013週期之年度改善	民國103年7月1日
2012-2014週期之年度改善	民國105年1月1日

除下列所述者外，本集團經評估上述準則及解釋對本集團財務狀況與經營結果並無重大影響，相關影響金額待評估完成時予以揭露：

2011-2013 週期之年度改善

國際會計準則第 40 號「投資性不動產」

此修正釐清，判斷所取得之不動產為資產或業務，應參考國際財務報導準則第 3 號之規定。而判斷不動產為自用不動產或投資性不動產應參考國際會計準則第 40 號之規定。

(三) 國際會計準則理事會已發布但尚未經金管會認可之國際財務報導準則之影響

下表彙列國際會計準則理事會已發布但尚未納入金管會認可之民國 106 年適用之國際財務報導準則之新發布、修正及修訂之準則及解釋：

新發布/修正/修訂準則及解釋	國際會計準則理事會 發布之生效日
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」	民國107年1月1日
國際財務報導準則第9號「金融工具」	民國107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」	待國際會計準則理事會決定
國際財務報導準則第15號「客戶合約之收入」	民國107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號之釐清」	民國107年1月1日
國際財務報導準則第16號「租賃」	民國108年1月1日
國際會計準則第7號之修正「揭露倡議」	民國106年1月1日
國際會計準則第12號之修正「未實現損失遞延所得稅資產之認列」	民國106年1月1日

除下列所述者外，本集團經評估上述準則及解釋對本集團財務狀況與經營結果並無重大影響，相關影響金額待評估完成時予以揭露：

1. 國際財務報導準則第 15 號「客戶合約之收入」

國際財務報導準則第 15 號「客戶合約之收入」取代國際會計準則第 11 號「建造合約」、國際會計準則第 18 號「收入」以及其相關解釋及解釋公告。按準則規定收入應於客戶取得對商品或勞務之控制時認列，當客戶已具有主導資產之使用並取得該資產之幾乎所有剩餘效益之能力時表示客戶取得對商品或勞務之控制。

此準則之核心原則為「企業認列收入以描述對客戶所承諾之商品或勞務之移轉，該收入之金額反映該等商品或勞務換得之預期有權取得之對價」。企業按核心原則認列收入時需運用下列五步驟來決定收入認列的時點及金額：

步驟 1：辨認客戶合約。

步驟 2：辨認合約中之履約義務。

步驟 3：決定交易價格。

步驟 4：將交易價格分攤至合約中之履約義務。

步驟 5：於（或隨）企業滿足履約義務時認列收入。

此外，準則亦包括一套整合性之揭露規定，該等規定將使企業對財務報表使用者提供有關客戶合約所產生之收入與現金流量之性質、金額、時間及不確定性之綜合資訊。

2. 國際財務報導準則第 15 號之修正「國際財務報導準則第 15 號之釐清」

此修正釐清如何辨認合約中的履約義務（即承諾移轉商品或勞務予客戶）；如何決定企業為主理人（提供商品或勞務）或代理人（負責安排商品或勞務之提供）；以及決定由授權取得之收入應於某一時點或於一段期間內認列。除上述之釐清外，此修正尚包含兩項新增的簡化規定，以降低企業首次適用新準則時之成本及複雜度。

3. 國際財務報導準則第 16 號「租賃」

國際財務報導準則第 16 號「租賃」取代國際會計準則第 17 號「租賃」及其相關解釋及解釋公告。此準則規定承租人應認列使用權資產及租賃負債（除租賃期間短於 12 個月或低價值標的資產之租賃外）；出租人會計處理仍相同，按營業租賃及融資租賃兩種類型處理，僅增加相關揭露。

四、重大會計政策之彙總說明

重大會計政策除遵循聲明、編製基礎、合併基礎及新增部分說明如下，餘與民國 104 年度合併財務報表附註四相同。除另有說明外，此等政策在所有報導期間一致地適用。

(一)遵循聲明

1. 本合併財務報告係依據證券發行人財務報告編製準則與金管會認可之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」編製。
2. 本合併財務報告應併同民國 104 年度合併財務報告閱讀。

(二)編製基礎

1. 除下列重要項目外，本合併財務報告係按歷史成本編製：
 - (1) 按公允價值衡量之透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債。
 - (2) 按退休基金資產減除確定福利義務現值之淨額認列之確定福利負債。
2. 編製符合金管會認可之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告(以下簡稱 IFRSs)之財務報告需要使用一些重要會計估計，在應用本集團的會計政策過程中亦需要管理階層運用其判斷，涉及高度判斷或複雜性之項目，或涉及合併財務報告之重大假設及估計之項目，請詳附註五說明。

(三)合併基礎

1. 合併財務報告編製原則

- (1) 本合併財務報告之編製原則與民國 104 年度合併財務報告相同。
- (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年 6月30日	104年 12月31日	104年 6月30日	
華固建設股份有限公司	品興營造股份有限公司	土木建築及水利工程之承攬	100	100	100	
華固建設股份有限公司	華茂開發股份有限公司	不動產買賣租賃	100	100	100	
華固建設股份有限公司	成都萬誠多寶置業有限公司	不動產開發	80	80	80	
華固建設股份有限公司	成都華固置業有限公司	不動產開發	80	80	80	

註：上述子公司除品興營造股份有限公司民國 105 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之財務報表業經會計師核閱外，餘子公司未符合重要子公司之定義，故其民國 105 年及 104 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之財務報表未經會計師核閱。

2. 未列入本合併財務報告之子公司：無。
3. 子公司會計期間不同之調整及處理方式：無此情形。
4. 對取得或使用資產及清償負債之能力之重大限制：無。
5. 對本集團具重大性之非控制權益之子公司：無。

五、重大會計判斷、估計及假設不確性之主要來源

本集團編製本合併財務報告時，管理階層已運用其判斷以決定所採用之會計政策，並依據資產負債表日當時之情況對於未來事件之合理預期以作出會計估計及假設。所作出之重大會計估計與假設可能與實際結果存有差異，將考量歷史經驗及其他因子持續評估及調整。本集團並無會計政策採用之重要判斷及重要會計估計及假設具有導致資產及負債帳面金額於下個財務年度重大調整之風險。

六、重要會計項目之說明

(一)現金及約當現金

	<u>105年6月30日</u>	<u>104年12月31日</u>	<u>104年6月30日</u>
庫存現金及週轉金	\$ 357	\$ 392	\$ 447
支票存款及活期存款	<u>551,737</u>	<u>389,369</u>	<u>516,109</u>
	<u>\$ 552,094</u>	<u>\$ 389,761</u>	<u>\$ 516,556</u>

1. 本集團往來之金融機構信用品質良好，且本集團與多家金融機構往來以分散信用風險，預期發生違約之可能性甚低。
2. 本集團因預售建案信託款等用途受限部分已轉列「其他流動資產」項下，請詳附註八。

(二)透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動

	<u>105年6月30日</u>	<u>104年12月31日</u>	<u>104年6月30日</u>
<u>持有供交易之金融資產</u>			
保本型投資	<u>\$ 391,040</u>	<u>\$ 556,243</u>	<u>\$ 689,755</u>

本集團持有供交易之金融資產於民國 105 年及 104 年 4 月 1 日至 6 月 30 日暨 105 年及 104 年 1 月 1 日至 6 月 30 日認列之淨(損)益分別計 \$2,783、\$5,506、\$6,081 及 \$11,232。

(三)存貨

	105年6月30日	104年12月31日	104年6月30日
<u>待售房地</u>			
華固華城	\$ 1,184,506	\$ 1,342,949	\$ 1,643,485
華固天圓	67,003	210,655	-
沙河灣	368,258	500,693	585,372
華固松疆	66,837	173,587	257,337
華固奇妍出雲	-	29,040	472,468
華固一品	1,103,618	-	-
華固奇妍晴川	-	-	31,150
華固奇妍映月	546,582	-	-
	<u>3,336,804</u>	<u>2,256,924</u>	<u>2,989,812</u>
<u>在建房地</u>			
華固天鑄	7,213,417	6,626,094	5,774,375
華固新綠洲	5,092,865	4,721,486	4,162,450
華固新天地(含「財訓 所興建及整建部分」)	4,361,168	3,256,307	2,315,612
華固一品	-	1,283,448	1,203,056
華固新代田	1,868,405	1,849,896	1,813,916
華固奇妍映月	-	421,372	242,841
華固天圓	-	-	1,010,721
華固名鑄(原敦北更新案)	1,636,141	-	-
高雄三多	1,742,982	-	-
	<u>21,914,978</u>	<u>18,158,603</u>	<u>16,522,971</u>
<u>待建土地</u>			
金泰案	2,780,086	2,764,329	2,465,054
高雄三多	-	1,732,523	1,717,756
華固樂慕(原八德路更新案)	1,563,544	1,240,342	1,345,131
華固名鑄(原敦北更新案)	-	1,292,237	1,019,687
江子翠C區案	1,189,011	1,189,010	1,189,007
敦南3號案	1,097,667	1,045,959	312,531
敦南案	191,115	191,115	191,115
其他	431,365	418,145	402,587
	<u>7,252,788</u>	<u>9,873,660</u>	<u>8,642,868</u>
<u>其他</u>			
容積及道路用地	813,443	1,119,229	1,281,844
減:備抵存貨跌價損失	(87,290)	(87,290)	-
	<u>726,153</u>	<u>1,031,939</u>	<u>1,281,844</u>
	<u>\$ 33,230,723</u>	<u>\$ 31,321,126</u>	<u>\$ 29,437,495</u>

1. 本公司於民國 102 年間與財政部國有財產署簽定「財政部財政人員訓練所及其周邊國有土地合作開發契約」取得地上權並支付權利金 13.88 億，租用年限為 70 年。本案(華固新天地)於民國 103 年已取得建築執照並開始投入建造。另依上述合作開發契約，本公司須為財政部財政人員訓練所整建及興建辦公大樓及學員宿舍(簡稱「財訓所興建及整建部分」)，依合約所須之整建及興建成本已依合約規定同額專案存入信託專戶。
2. 本集團本期將已簽約出租之待售房地轉列「投資性不動產」科目項下，請詳附註六(六)。
3. 截至民國 105 年 6 月 30 日本公司所取得之容積計 \$687,069 因配合專案開發所需，信託予本公司之子公司華茂開發股份有限公司名下。
4. 本公司於民國 99 年 6 月 4 日簽約出售台北市三玉段(華固天鑄案)土地之部分持分予非關係人蔡君，截至民國 105 年 6 月 30 日止，上述出售土地交易業已收足價款及完成過戶程序，惟因本公司出售上述土地後，又隨即與買方簽訂買賣標的土地之合建契約，應將出售土地與合建契約視為同一筆交易處理，因此將處分利益計 \$194,754 視為未實現予以遞延，表列「其他非流動負債」項下。
5. 民國 105 年及 104 年 4 月 1 日至 6 月 30 日暨 105 年及 104 年 1 月 1 日至 6 月 30 日存貨利息資本化金額分別為 \$70,708、\$66,822、\$140,119 及 \$136,107，資本化利息之淨利率區間如下：

	105年1月1日至6月30日	104年1月1日至6月30日
本公司	1.78%~2.60%	1.55%~2.29%
大陸子公司	-	6.77%

6. 本集團將存貨提供質押之情形請詳附註八。

(四) 其他流動資產

	105年6月30日	104年12月31日	104年6月30日
工程存出保證金	\$ 618,130	\$ 577,906	\$ 778,366
受限制銀行存款	1,687,170	2,736,758	3,444,252
預售專案遞延代銷佣金	483,725	472,310	528,538
其他流動資產	259,510	226,584	118,756
	<u>\$ 3,048,535</u>	<u>\$ 4,013,558</u>	<u>\$ 4,869,912</u>

受限制銀行存款係本集團預售建案信託款，請詳附註八及九。

(五) 採用權益法之投資

	105年6月30日	104年12月31日	104年6月30日	持股比例
台灣數位工程股份有限公	\$ 19,652	\$ 21,245	\$ 20,726	40.00%
富鋼工程股份有限公司	14,121	15,898	17,014	33.03%
華璞建設股份有限公司	4,890	4,904	4,940	50.00%
	<u>\$ 38,663</u>	<u>\$ 42,047</u>	<u>\$ 42,680</u>	

1. 本集團關聯企業之基本資訊請詳附註十三(二)。
2. 本集團個別不重大之關聯企業民國 105 年 6 月 30 日、104 年 12 月 31 日及 104 年 6 月 30 日之帳面價值請詳上表，經營結果如下：

	105年4月1日至6月30日	104年4月1日至6月30日
繼續營業單位本期淨利：	<u>\$ 560</u>	<u>\$ 1,562</u>
	105年1月1日至6月30日	104年1月1日至6月30日
繼續營業單位本期淨利：	<u>(\$ 1,374)</u>	<u>\$ 2,590</u>

3. 本集團上開投資標的均未有公開報價。民國 105 年及 104 年 4 月 1 日至 6 月 30 日暨 105 年及 104 年 1 月 1 日至 6 月 30 日採用權益法認列之關聯企業損益之份額分別為\$303、\$747、(\$185)及\$1,129，均係依各該被投資公司同期間自編未經會計師核閱之財務報表評價而得。

(六) 投資性不動產

	土地	房屋及建築	合計
105年			
1月1日	\$ -	\$ -	\$ -
重分類	4,360	243,312	247,672
折舊費用	-	(1,963)	(1,963)
淨兌換差額	-	61	61
6月30日	<u>\$ 4,360</u>	<u>\$ 241,410</u>	<u>\$ 245,770</u>

1. 本集團本期因所持有之待售房地已簽約出租，故將其相關成本轉列「投資性不動產」科目項下。
2. 投資性不動產係供出租予他人使用。租賃合約之租期至 118 年，投資性不動產之租金收入及直接營運費用如下：

	105年4月1日至6月30日
投資性不動產之租金收入	<u>\$ 1,470</u>
當期產生租金收入之投資性不動產所發生之直接營運費用	<u>\$ 1,482</u>

	<u>105年1月1日至6月30日</u>
投資性不動產之租金收入	\$ 2,132
當期產生租金收入之投資性不動產所發生之直接營運費用	\$ 1,963

3. 本集團持有之投資性不動產於民國 105 年 6 月 30 日之公允價值為 \$562,356，係參酌各投資性不動產所在區域具比較性之相似標的近期成交價格。

4. 本集團因不可取消合約之未來應收最低租賃給付總額如下：

	<u>105年6月30日</u>	<u>104年12月31日</u>	<u>104年6月30日</u>
一年內	\$ 15,292	\$ -	\$ -
一年至五年	63,412	-	-
五年以上	78,585	-	-
	<u>\$ 157,289</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

(七) 短期借款

<u>借款性質</u>	<u>105年6月30日</u>	<u>利率區間</u>	<u>擔保品</u>
<u>銀行借款</u>			
擔保借款	\$ 10,869,200	1.78%~2.60%	存貨-建物及土地
信用借款	2,100,000	1.78%~1.93%	
	<u>\$ 12,969,200</u>		

<u>借款性質</u>	<u>104年12月31日</u>	<u>利率區間</u>	<u>擔保品</u>
<u>銀行借款</u>			
擔保借款	\$ 10,289,200	1.97%~2.60%	存貨-建物及土地
信用借款	1,550,000	1.86%~2.00%	
	<u>\$ 11,839,200</u>		

<u>借款性質</u>	<u>104年6月30日</u>	<u>利率區間</u>	<u>擔保品</u>
<u>銀行借款</u>			
擔保借款	\$ 10,558,200	2.00%~2.60%	存貨-建物及土地
信用借款	1,200,000	2.00%~2.09%	
	<u>\$ 11,758,200</u>		

(八) 其他應付款

	<u>105年6月30日</u>	<u>104年12月31日</u>	<u>104年6月30日</u>
應付現金股利	\$ 1,522,470	\$ -	\$ 1,384,065
其他	361,047	440,437	392,719
	<u>\$ 1,883,517</u>	<u>\$ 440,437</u>	<u>\$ 1,776,784</u>

(九) 其他流動負債

	<u>105年6月30日</u>	<u>104年12月31日</u>	<u>104年6月30日</u>
預收土地款	\$ 2,144,359	\$ 2,018,811	\$ 2,447,766
預收房屋款	3,657,774	3,057,518	2,758,484
一年或一營業週期內到期之 長期借款	1,451,000	1,493,600	1,383,500
其他	59,585	52,849	65,050
	<u>\$ 7,312,718</u>	<u>\$ 6,622,778</u>	<u>\$ 6,654,800</u>

(十) 長期借款

<u>借款性質</u>	<u>借款期間及還款方式</u>	<u>利率區間</u>	<u>擔保品</u>	<u>105年6月30日</u>
<u>長期銀行借款</u>				
信用借款	自104年8月至106年8 月，並按月付息。	1.62%~1.69%	無	\$ 1,380,000
	自103年8月至105年8 月，並按月付息。		無	<u>761,000</u>
				2,141,000
減：一年或一營業週期 內到期之長期借款				(<u>1,451,000</u>)
				<u>\$ 690,000</u>

<u>借款性質</u>	<u>借款期間及還款方式</u>	<u>利率區間</u>	<u>擔保品</u>	<u>104年12月31日</u>
<u>長期銀行借款</u>				
信用借款	自104年8月至106年8 月，並按月付息。	1.70%~1.77%	無	\$ 1,380,000
	自103年8月至105年8 月，並按月付息。		無	<u>1,217,600</u>
				2,597,600
減：一年或一營業週期 內到期之長期借款				(<u>1,493,600</u>)
				<u>\$ 1,104,000</u>

借款性質	借款期間及還款方式	利率區間	擔保品	104年6月30日
<u>長期銀行借款</u>				
信用借款	自103年8月至105年8月，並按月付息。	1.9%~2.45%	無	\$ 1,522,000
	自102年7月至104年7月，並按月付息。		無	622,500
				<u>2,144,500</u>
減：一年或一營業週期內到期之長期借款				(<u>1,383,500</u>)
				<u>\$ 761,000</u>

本集團於民國 105 年 6 月 30 日、104 年 12 月 31 日及 104 年 6 月 30 日未動用之借款額度分別為 \$3,935,700、\$3,963,998 及 \$5,101,637。

(十一) 退休金

1. 本公司及國內子公司依據「勞動基準法」之規定，訂有確定福利之退休辦法，適用於民國 94 年 7 月 1 日實施「勞工退休金條例」前所有正式員工之服務年資，以及於實施「勞工退休金條例」後選擇繼續適用勞動基準法員工之後續服務年資。員工符合退休條件者，退休金之支付係根據服務年資及退休前 6 個月之平均薪資計算，15 年以內(含)的服務年資每滿一年給予兩個基數，超過 15 年之服務年資每滿一年給予一個基數，惟累積最高以 45 個基數為限。本公司按月就薪資總額 2 % 提撥退休基金，以勞工退休準備金監督委員會之名義專戶儲存於台灣銀行。另本集團於每年年度終了前，估算前項勞工退休準備金專戶餘額，若該餘額不足給付次一年度內預估符合退休條件之勞工依前述計算之退休金數額，本集團將於次年度三月底前一次提撥其差額。

(1) 民國 105 年及 104 年 4 月 1 日至 6 月 30 日暨 105 年及 104 年 1 月 1 日至 6 月 30 日，本集團依上述退休金辦法認列之退休金成本分別為 \$569、\$663、\$1,136 及 \$1,335。

(2) 本集團於民國 105 年度預計支付予退休計畫之提撥金為 \$9,472。

2. 自民國 94 年 7 月 1 日起，本公司及國內子公司依據「勞工退休金條例」，訂有確定提撥之退休辦法，適用於本國籍之員工。本公司及國內子公司就員工選擇適用「勞工退休金條例」所定之勞工退休金制度部分，每月按薪資之 6% 提繳勞工退休金至勞保局員工個人帳戶，員工退休金之支付依員工個人之退休金專戶及累積收益之金額採月退休金或一次退休金方式領取。

(1) 本集團之大陸子公司係按中華人民共和國政府規定之養老保險制度每月依當地員工薪資總額之一定比率提撥養老保險金，民國 105 年

及 104 年 1 月 1 日至 6 月 30 日，其提撥比率均為 20%。每位員工之退休金由政府管理統籌安排，本集團除按月提撥外，無進一步義務。

(2) 民國 105 年及 104 年 4 月 1 日至 6 月 30 日暨 105 年及 104 年 1 月 1 日至 6 月 30 日，本集團依上開退休金辦法認列之退休金成本分別為 \$1,283、\$1,227、\$2,134 及 \$2,039。

(十二) 股本

1. 民國 105 年 6 月 30 日止，本公司額定資本額為 \$3,000,000，實收資本額為 \$2,768,127，每股面額 10 元。本公司已發行股份之股款均已收訖。本公司普通股期初及期末流通在外股數均為 276,812,726 股。

2. 庫藏股

(1) 本公司民國 105 年及 104 年 1 月 1 日至 6 月 30 日均無庫藏股票交易。

(2) 截至民國 105 年 6 月 30 日、104 年 12 月 31 日及 104 年 6 月 30 日止，本公司之子公司一品興營造股份有限公司以投資獲利為目的持有本公司股票，明細如下：

	105年6月30日	104年12月31日	104年6月30日
股數(仟股)	174	174	174
帳面價值	\$ 850	\$ 850	\$ 850

(十三) 資本公積

依公司法規定，超過票面金額發行股票所得之溢額及受領贈與之所得之資本公積，除得用於彌補虧損外，於公司無累積虧損時，按股東原有股份之比例發給新股或現金。另依證券交易法之相關規定，以上開資本公積撥充資本時，每年以其合計數不超過實收資本額百分之十為限。公司非於盈餘公積填補資本虧損仍有不足時，不得以資本公積補充之。

(十四) 保留盈餘

1. 依本公司章程規定，年度總決算如有盈餘，應先提繳營利事業所得稅，彌補以往年度虧損，如尚有盈餘，應依法提列法定盈餘公積 10% 後，再就其餘額，加計上年度累積未分配盈餘數，為累積可分配盈餘。前述可分配盈餘，由董事會擬具分派議案，提請股東會決議分派。
2. 法定盈餘公積除彌補公司虧損及按股東原有股份之比例發給新股或現金外，不得使用之，惟發給新股或現金者，以該項公積超過實收資本額百分之二十五之部分為限。

3. 本公司分派盈餘時，依法令規定須就當年度資產負債表日之其他權益項目借方餘額提列特別盈餘公積始得分派，嗣後其他權益項目借方餘額迴轉時，迴轉金額得列入可供分派盈餘中。
4. 本公司經民國 105 年 6 月 8 日及 104 年 6 月 16 日股東常會決議通過之民國 104 年及 103 年盈餘分派案如下：

	104 年 度		103 年 度	
	金 額	每 股 股利(元)	金 額	每 股 股利(元)
法定盈餘公積	\$ 265,163		\$ 140,620	
現金股利	1,384,064	\$ 5	1,245,658	\$ 4.5

另，本公司於民國 105 年 6 月 8 日及 104 年 6 月 16 日經股東常會決議亦以資本公積發放現金股利。

5. 有關員工酬勞(紅利)及董監酬勞資訊，請詳附註六、(十八)。

(十五) 其他權益項目

	105年度	104年度
1月1日	\$ 100,769	\$ 129,719
國外營運機構財務報表之兌換差額：		
- 集團	(29,767)	(33,890)
- 集團之稅額	5,060	5,761
6月30日	\$ 76,062	\$ 101,590

(十六) 營業收入

	105年4月1日至6月30日	104年4月1日至6月30日
營建收入	\$ 794,496	\$ 1,687,174
其 他	8,070	3,393
	\$ 802,566	\$ 1,690,567
	105年1月1日至6月30日	104年1月1日至6月30日
營建收入	\$ 1,041,280	\$ 4,268,984
其 他	13,947	6,700
	\$ 1,055,227	\$ 4,275,684

(十七)費用性質之額外資訊

	<u>105年4月1日至6月30日</u>	<u>104年4月1日至6月30日</u>
本期營建成本	\$ 578,401	\$ 798,187
員工福利費用	41,110	74,532
折舊、攤銷及減損費用	4,817	2,089
廣告費用	34,725	47,103
營業租賃租金	3,508	3,506
其他成本及費用	36,092	27,590
營業成本及營業費用	<u>\$ 698,653</u>	<u>\$ 953,007</u>

	<u>105年1月1日至6月30日</u>	<u>104年1月1日至6月30日</u>
本期營建成本	\$ 752,712	\$ 2,019,817
員工福利費用	77,022	172,188
折舊、攤銷及減損費用	7,648	4,114
廣告費用	57,683	95,121
營業租賃租金	6,998	6,984
其他成本及費用	64,681	36,675
營業成本及營業費用	<u>\$ 966,744</u>	<u>\$ 2,334,899</u>

(十八)員工福利費用

	<u>105年4月1日至6月30日</u>	<u>104年4月1日至6月30日</u>
薪資及獎金	\$ 35,106	\$ 68,035
勞健保費用	2,161	2,089
退休金費用	1,852	1,890
其他用人費用	1,991	2,518
	<u>\$ 41,110</u>	<u>\$ 74,532</u>

	<u>105年1月1日至6月30日</u>	<u>104年1月1日至6月30日</u>
薪資及獎金	\$ 63,164	\$ 156,730
勞健保費用	7,090	6,821
退休金費用	3,270	3,374
其他用人費用	3,498	5,263
	<u>\$ 77,022</u>	<u>\$ 172,188</u>

1. 依本公司章程規定，本公司依當年度獲利狀況扣除累積虧損後，如尚有餘額，應提撥員工酬勞 3~5%，董事及監察人酬勞不高於 2%。
2. 本公司民國 105 年及 104 年 4 月 1 日至 6 月 30 日暨 105 年及 104 年 1 月 1 日至 6 月 30 日員工酬勞估列金額分別為 \$1,325、\$18,603、\$1,325 及 \$37,206；董監酬勞估列金額分別為 \$530、\$7,441、\$530 及 \$14,882，

前述金額帳列薪資費用科目。

經董事會決議之民國 104 年度員工酬勞及董監酬勞與民國 104 年度財務報告認列之金額一致。本公司董事會通過之員工及董監酬勞相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。

(十九) 其他收入

	<u>105年4月1日至6月30日</u>	<u>104年4月1日至6月30日</u>
應付款項轉列收入數	\$ 855	\$ -
利息收入	5,023	14,602
其他收入	7,951	2,016
	<u>\$ 13,829</u>	<u>\$ 16,618</u>
	<u>105年1月1日至6月30日</u>	<u>104年1月1日至6月30日</u>
應付款項轉列收入數	\$ 3,793	\$ -
利息收入	10,385	25,135
其他收入	16,586	4,582
	<u>\$ 30,764</u>	<u>\$ 29,717</u>

(二十) 財務成本

	<u>105年4月1日至6月30日</u>	<u>104年4月1日至6月30日</u>
利息費用-銀行借款	\$ 78,089	\$ 81,153
財務費用	4,012	1,464
減：符合要件之資產資本化金額	(70,708)	(66,822)
	<u>\$ 11,393</u>	<u>\$ 15,795</u>
	<u>105年1月1日至6月30日</u>	<u>104年1月1日至6月30日</u>
利息費用-銀行借款	\$ 154,669	\$ 161,037
財務費用	8,132	3,352
減：符合要件之資產資本化金額	(140,119)	(136,107)
	<u>\$ 22,682</u>	<u>\$ 28,282</u>

(二十一) 所得稅

1. 所得稅費用

(1) 所得稅費用組成部分：

	105年4月1日 至6月30日	104年4月1日 至6月30日
當期所得稅：		
當期所得產生之所得稅	\$ 17,241	\$ 10,751
土地增值稅計入當期所得稅	7,181	8,673
未分配盈餘加徵10%稅款	100,241	1,993
以前年度所得稅高估	-	(626)
預付所得稅	256	1
當期所得稅總額	124,919	20,792
遞延所得稅：		
暫時性差異之原始產生及迴轉	(10,902)	-
所得稅費用	\$ 114,017	\$ 20,792
	105年1月1日 至6月30日	104年1月1日 至6月30日
當期所得稅：		
當期所得產生之所得稅	\$ 19,353	\$ 35,845
土地增值稅計入當期所得稅	28,485	17,858
未分配盈餘加徵10%稅款	100,241	1,993
以前年度所得稅高估	-	(626)
預付所得稅	256	1
當期所得稅總額	148,335	55,071
遞延所得稅：		
暫時性差異之原始產生及迴轉	(10,902)	77
所得稅費用	\$ 137,433	\$ 55,148

(2) 與其他綜合損益相關之所得稅(費用)利益金額：

	105年4月1日 至6月30日	104年4月1日 至6月30日
國外營運機構換算差額	\$ 5,588	\$ 3,443
	105年1月1日 至6月30日	104年1月1日 至6月30日
國外營運機構換算差額	\$ 5,060	\$ 5,761

2. 本公司財務所得與課稅所得差異，主要係土地交易免稅所得所產生。

3. 本公司營利事業所得稅業經稅捐稽徵機關核定至民國 103 年度。

105年1月1日至6月30日		
<u>稅後金額</u>	<u>加權平均 流通在外 股數(仟股)</u>	<u>每股虧損 (元)</u>
<u>基本每股盈餘(虧損)</u>		
歸屬於母公司普通股股東之本期淨損 (\$ 81,492)	276,638	(\$ 0.29)
<u>稀釋每股盈餘(虧損)</u>		
具稀釋作用之潛在普通股之影響		
員工酬勞	-	-
歸屬於母公司普通股股東之本期淨損 加潛在普通股之影響	(\$ 81,492)	(\$ 0.29)

104年1月1日至6月30日		
<u>稅後金額</u>	<u>加權平均 流通在外 股數(仟股)</u>	<u>每股盈餘 (元)</u>
<u>基本每股盈餘</u>		
歸屬於母公司普通股股東之本期淨利 \$1,885,295	276,638	\$ 6.82
<u>稀釋每股盈餘</u>		
具稀釋作用之潛在普通股之影響		
員工酬勞	-	1,713
歸屬於母公司普通股股東之本期淨利 加潛在普通股之影響	\$1,885,295	\$ 6.77

七、關係人交易

(一) 與關係人間之重大交易事項

1. 銷貨

本公司於民國 105 年 5 月 4 日及 104 年 5 月 6 日分別經董事會決議通過出售華固天圓房屋及車位予關係人及華固新天地房地使用權予關係人-怡軒投資股份有限公司，含稅交易總金額分別為 \$13,900 及 \$20,700。

2. 進貨

	<u>105年4月1日至6月30日</u>	<u>104年4月1日至6月30日</u>
關聯企業	\$ 11,148	\$ 8,823
	<u>105年1月1日至6月30日</u>	<u>104年1月1日至6月30日</u>
關聯企業	\$ 15,099	\$ 19,445

(1) 上列與關聯企業之交易係委託其承包監控工程，價格係依合約計價，付款期間與非關係人同，均為一個月或 45 天內。

(2) 截至民國 105 年 6 月 30 日止，本公司與台灣數位工程及富鋼工程已簽訂而尚未完工之專案工程合約總價款分別為 \$23,571 及 \$141,750，尚未估列之工程款分別為 \$10,607 及 \$46,254。

3. 應付關係人款項

	<u>105年6月30日</u>	<u>104年12月31日</u>	<u>104年6月30日</u>
<u>應付帳款</u>			
關聯企業	\$ 10,874	\$ 15,057	\$ 17,466
其他關係人	7,185	13,680	12,689
	<u>\$ 18,059</u>	<u>\$ 28,737</u>	<u>\$ 30,155</u>

應付關係人款項主要來自進貨交易。該應付帳款並無附息。

	<u>105年6月30日</u>	<u>104年12月31日</u>	<u>104年6月30日</u>
<u>其他應付款</u>			
其他關係人	\$ 10,343	\$ 11,084	\$ 9,761

其他應付款主要係本公司委託其他關係人代為銷售預售建案之代銷支出。付款條件與一般供應商約當。

4. 預售建案代銷支出(表列「推銷費用」及「其他流動資產—其他」項下)

	<u>105年4月1日至6月30日</u>	<u>104年4月1日至6月30日</u>
其他關係人	\$ 34,387	\$ 23,875
	<u>105年1月1日至6月30日</u>	<u>104年1月1日至6月30日</u>
其他關係人	\$ 58,231	\$ 31,469

5. 捐贈支出

	<u>105年4月1日至6月30日</u>	<u>104年4月1日至6月30日</u>
其他關係人	\$ -	\$ 1,000
	<u>105年1月1日至6月30日</u>	<u>104年1月1日至6月30日</u>
其他關係人	\$ 1,000	\$ 3,000

(二) 主要管理階層薪酬資訊

	<u>105年4月1日至6月30日</u>	<u>104年4月1日至6月30日</u>
短期員工福利	\$ 6,899	\$ 15,753
	<u>105年1月1日至6月30日</u>	<u>104年1月1日至6月30日</u>
短期員工福利	\$ 12,171	\$ 35,268

八、質押之資產

本公司提供擔保之資產明細如下：

資產明細	帳 面 價 值			質押性質
	105年6月30日	104年12月31日	104年6月30日	
其他流動資產				
一質押定存單	\$ 3,789	\$ 3,789	\$ -	提供國稅局擔保之質押定存單
一受限制銀行存款	1,683,381	2,732,969	3,444,252	預售建案信託款
存貨	29,898,907	27,270,764	25,997,817	短期借款及應付商業本票
	<u>\$31,586,077</u>	<u>\$ 30,007,522</u>	<u>\$29,442,069</u>	

九、重大承諾事項及或有事項

(一)截至民國 105 年 6 月 30 日止，本集團與非關係人已簽訂之工程合約總價款計\$11,014,253，尚未估列之金額計\$4,279,985。

(二)本集團之在建房地個案與受託金融機構簽訂信託契約書，截至民國 105 年 6 月 30 日止相關案名及信託銀行如下：

案 名	信 託 銀 行
華固天鑄	國泰世華銀行股份有限公司
華固新綠洲	〃
華固新天地(含「財訓所興建及整建部分」)	兆豐國際商業銀行股份有限公司
華固新代田	玉山商業銀行股份有限公司

上述建案已辦理價金或不動產開發信託移轉登記予承辦信託之金融機構。

十、重大之災害損失

無。

十一、重大之期後事項

無。

十二、其他

(一)資本風險管理

本集團之資本管理目標，係為保障集團能繼續經營，維持最佳資本結構以降低資金成本，並為股東提供報酬。為了維持或調整資本結構，本集團可能會調整支付予股東之股利金額、發行新股或出售資產以降低債務。本集團係依工程進度及營運所須資金調節公司之借款金額。

(二) 金融工具

1. 金融工具公允價值資訊

本集團非以公允價值衡量之金融工具(包括現金及約當現金、透過損益按公允價值衡量之金融資產、備供出售金融資產權益證券投資、應收票據、其他應收款、存出保證金、受限制銀行存款、短期借款、應付短期票券、應付票據、應付帳款、其他應付款、長期借款及存入保證金)的帳面金額係公允價值之合理近似值，另以公允價值衡量之金融工具的公允價值資訊請詳附註十二、(三)。

2. 財務風險管理政策

(1)本集團日常營運受多項財務風險之影響，包含市場風險(包括匯率風險、利率風險及價格風險)、信用風險及流動性風險。本集團整體風險管理政策著重於金融市場的不可預測事項，並尋求可降低對本集團財務狀況及財務績效之潛在不利影響。

(2)風險管理工作由本集團財務部遵循董事會之意見執行。本集團財務部透過與集團營運單位密切合作，負責辨認、評估與規避財務風險。

3. 重大財務風險之性質及程度

(1) 市場風險

匯率風險

本集團係跨國營運，主要之貨幣為新台幣及人民幣。相關匯率風險來自已認列之資產及負債及對國外營運機構之淨投資。本集團管理階層已訂定政策，規定集團內各公司管理相對其功能性貨幣之匯率風險。集團內各公司應透過集團財務部就其整體匯率風險進行管理。

價格風險

由於本集團未持有按公允價值衡量之金融資產，因此本集團無暴露於權益工具之價格風險。本集團未有商品價格風險之暴險。

利率風險

A. 本集團之利率風險來自短期借款及長期借款。按浮動利率發行之借款使本集團承受現金流量利率風險，部分風險被按浮動利率持有之現金抵銷。按固定利率發行之借款則使本集團承受公允價值利率風險。於民國 105 年及 104 年 1 月 1 日至 6 月 30 日，本集團按浮動利率計算之借款係以新台幣及人民幣計價。

- B. 本集團模擬多項方案並分析利率風險，包含考量再融資、現有部位之續約、其他可採用之融資等，以計算特定利率之變動對損益之影響。
- C. 依模擬之執行結果，利率變動 1 %對民國 105 年及 104 年 1 月 1 日至 6 月 30 日財務成本之最大影響為增加或減少 \$162,097 及 \$58,791。此等模擬於每季進行，以確認可能之最大損失係在管理階層所訂之限額內。

(2) 信用風險

- A. 信用風險係本集團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。主要信用風險來自現金及存放於銀行與金融機構之存款，並包括尚未收現之應收帳款。對銀行及金融機構而言，主要以獲獨立信評等級至少為「A」級之機構，才會被接納為交易對象。
- B. 本集團應收款項主要係預售房地期間向客戶收取之期款，因該帳款係屬公司完工交屋前之預售房地款性質，因此經評估並無重大之信用風險。
- C. 於民國 105 年及 104 年 1 月 1 日至 6 月 30 日，管理階層不預期會受交易對手之不履約而產生任何重大損失。

(3) 流動性風險

- A. 現金流量預測是由集團內各營運個體執行，並由集團財務部予以彙總。集團財務部監控集團流動資金需求之預測，確保其有足夠資金得以支應營運需要，並在任何時候維持足夠之未支用的借款承諾額度，請詳附註六(十)，以使集團不致違反相關之借款限額或條款。
- B. 下表係本集團之非衍生金融負債按相關到期日予以分組，係依據資產負債表日至合約到期日之剩餘期間進行分析。下表所揭露之合約現金流量金額係未折現之金額。

非衍生金融負債：

105年6月30日	1年內	1至3年內	3年以上
短期借款	\$ 7,154,025	\$ 5,743,071	\$ 592,702
應付短期票券	1,099,535	-	-
應付票據	217,774	-	-
應付帳款	714,707	210,168	52,065
其他應付款	1,645,770	237,747	-
長期借款(包含一年或一 營業週期內到期)	1,486,527	701,454	-

非衍生金融負債：

104年12月31日	1年內	1至3年內	3年以上
短期借款	\$ 3,483,297	\$ 7,845,822	\$ 1,303,325
應付短期票券	999,501	-	-
應付票據	58,190	-	-
應付帳款	1,056,547	146,659	55,995
其他應付款	357,097	83,340	-
長期借款(包含一年或 一營業週期內到期)	1,538,973	1,123,154	-

非衍生金融負債：

104年6月30日	1年內	1至3年內	3年以上
短期借款	\$ 2,526,439	\$ 4,170,101	\$ 5,769,200
應付短期票券	449,786	-	-
應付票據	226,333	-	-
應付帳款	563,868	206,384	18,306
其他應付款	1,774,882	1,902	-
長期借款(包含一年或一 營業週期內到期)	637,751	1,579,836	-

(三)公允價值資訊

1. 本集團非以公允價值衡量之金融資產及金融負債之公允價值資訊請詳附註十二、(二)1.說明。本集團以成本衡量之投資性不動產之公允價值資訊請詳附註六(六)說明。
2. 為衡量金融及非金融工具之公允價值所採用評價技術的各等級定義如下：
第一等級：企業於衡量日可取得之相同資產或負債於活絡市場之報價(未經調整)。活絡市場係指有充分頻率及數量之資產或負債交易發生，以在持續基礎上提供定價資訊之市場。本集團投資之上市櫃股票投資的公允價值屬之。

第二等級：資產或負債直接或間接之可觀察輸入值，但包括於第一等級之報價者除外。

第三等級：資產或負債之不可觀察輸入值。本集團投資之無活絡市場之權益工具投資屬之。

3. 民國 105 年 6 月 30 日、104 年 12 月 31 日及 104 年 6 月 30 日以公允價值衡量之金融及非金融工具，本集團依資產及負債之性質、特性及風險及公允價值等級之基礎分類，相關資訊如下：

	<u>第一等級</u>	<u>第二等級</u>	<u>第三等級</u>	<u>合計</u>
<u>105年6月30日</u>				
資產				
<u>重複性公允價值</u>				
透過損益按公允價值衡量				
之金融資產	\$ -	\$ -	\$ 391,040	\$ 391,040
	<u>第一等級</u>	<u>第二等級</u>	<u>第三等級</u>	<u>合計</u>
<u>104年12月31日</u>				
資產				
<u>重複性公允價值</u>				
透過損益按公允價值衡量				
之金融資產	\$ -	\$ -	\$ 556,243	\$ 556,243
	<u>第一等級</u>	<u>第二等級</u>	<u>第三等級</u>	<u>合計</u>
<u>104年6月30日</u>				
資產				
<u>重複性公允價值</u>				
透過損益按公允價值衡量				
之金融資產	\$ -	\$ -	\$ 689,755	\$ 689,755

4. 本集團用以衡量公允價值所使用之方法及假設說明如下：

(1) 本集團持有以市場報價之金融資產，該等工具係屬於第一等級。係以收盤價為公允價值輸入值。

(2) 除上述有活絡市場之金融工具外，其餘金融工具之公允價值係以評價技術或參考交易對手報價取得。

5. 民國 105 年及 104 年 1 月 1 日至 6 月 30 日無第一等級與第二等級間之任何移轉。

6. 下表列示民國 105 年及 104 年 1 月 1 日至 6 月 30 日第三等級之變動：

	<u>105年</u>	<u>104年</u>
1月1日	\$ 556,243	\$ 812,174
本期取得	391,040	689,755
本期處分	(556,243)	(812,174)
6月30日	<u>\$ 391,040</u>	<u>\$ 689,755</u>

7. 本集團對於公允價值餘額於第三等級之評價流程係由財務部門負責進行金融工具之公允價值驗證，確認資料來源係獨立、可靠及代表可執行價格。

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

1. 資金貸與他人：請詳附表一。
2. 為他人背書保證：無。
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）：請詳附表二。
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：請詳附表三。
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：請詳附表四。
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：請詳附表五。
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：請詳附表六。
9. 從事衍生工具交易：無。
10. 母公司與子公司及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額：請詳附表七。

(二)轉投資事業相關資訊

被投資公司名稱、所在地區等相關資訊（不包含大陸被投資公司）：請詳附表八。

(三)大陸投資資訊

1. 基本資料：請詳附表九。

2. 直接或間接經由第三地區事業與轉投資大陸之被投資公司所發生之重大交易事項：無。

十四、營運部門資訊

(一)一般性資訊

本集團僅經營單一產業，且本公司管理階層係以集團整體評估績效及分配資源，經辨認本集團為單一應報導部門。

本集團之企業組成、劃分部門之基礎及部門資訊之衡量基礎於本期並無重大改變。

(二)部門資訊

提供予主要營運決策者之應報導部門資訊如下：

	105年1月1日至6月30日		104年1月1日至6月30日	
	台 灣	中 國	台 灣	中 國
外部收入淨額	\$ 860,324	\$ 194,903	\$ 4,178,112	\$ 97,572
內部部門收入	-	-	-	-
部門收入	\$ 860,324	\$ 194,903	\$ 4,178,112	\$ 97,572
部門損益	(\$ 116,398)	\$ 43,633	\$ 1,868,541	\$ 20,942
部門資產	\$ 35,931,180	\$ 2,428,203	\$ 33,632,729	\$ 2,875,767

(三)部門損益之調節資訊

提供予主要營運決策者之外部收入、部門損益及總資產，與財務報告內之收入、稅後淨利及總資產採用一致之衡量方式，故無須調節。

華固建設股份有限公司及其子公司

資金貸與他人

民國105年1月1日至6月30日

附表一

單位：新台幣仟元

(除特別註明者外)

編號	貸出資金 之公司	貸與對象	往來項目	是否 為關 係人	本期 最高金額	期末餘額	實際動支		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	備註
							金額	利率區間					名稱	價值			
0	華固建設股份有限 公司	成都華固置業有限 公司	其他應收 款	是	\$ 387,600	\$ 302,813	\$ 192,347	-	有短期融通資 金之必要	\$ -	營業週轉	\$ -	無	\$ -	\$ 2,488,997	\$ 4,977,994	
1	成都萬誠多寶置業 有限公司	成都華固置業有限 公司	其他應收 款	是	307,658	273,743	182,657	3.48	有短期融通資 金之必要	-	營業週轉	-	無	-	377,701	345,831	

註1：編號欄之說明如下：

(1). 發行人填0。

(2). 被投資公司按公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

註2：

華固建設股份有限公司對個別對象資金貸與他人之金額以不超過淨值20%為限，對外資金貸與他人總額以淨值之40%為限。

成都萬誠多寶置業有限公司對個別對象資金貸與他人之金額以不超過淨值39%為限，對外資金貸與他人總額以淨值之40%為限。

華固建設股份有限公司及其子公司
 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）
 民國105年6月30日

附表二

單位：新台幣仟元
 （除特別註明者外）

持有之公司	有價證券種類及名稱 (註1)	與有價證券發行人 之關係 (註2)	帳列科目	期		末		備註
				股數	帳面金額 (註3)	持股比例	公允價值	
品興營造股份有限公司	華固建設股份有限公司	母公司	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動 評價調整	174,354	\$ 1,388	0.06	\$ <u>9,589</u>	註4
					<u>8,201</u>			
					<u>\$ 9,589</u>			

註1：本表所稱有價證券，係指屬國際會計準則第39號「金融工具：認列與衡量」範圍內之股票、債券、受益憑證及上述項目所衍生之有價證券。

註2：有價證券發行人非屬關係人者，該欄免填。

註3：按公允價值衡量者，帳面金額乙欄請填公允價值評價調整後及扣除累計減損之帳面餘額；非屬按公允價值衡量者，帳面金額乙欄請填原始取得成本或攤銷後成本扣除累計減損之帳面餘額。

註4：已列為庫藏股票。

華固建設股份有限公司及其子公司

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

民國105年1月1日至6月30日

附表三

單位：新台幣仟元

(除特別註明者外)

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			
華固建設股份 有限公司	存貨-土地(「敦南 三號案」)	104.12.09 (註)	753,750	\$ 753,750	B君等2人及台 建投資股份有 限公司	無	不適用	不適用	不適用	不適用	展茂不動產估價師事務所鑑 價全案金額\$758,027。	營建用地	不適用

註：此交易係於民國104年發生，截至民國104年12月31日已依約支付\$730,237，並於上期全數支付完畢。

華固建設股份有限公司及其子公司
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
民國105年1月1日至6月30日

附表四

單位：新台幣仟元

(除特別註明者外)

處分不動產之 公司	財產名稱	交易日或事實		帳面金額	交易金額	價款收取情形		處分損益	交易對象	關係	處分目的	價格決定之參考依據	其他約定事項
		發生日	原取得日期			(註)							
華固建設股份 有限公司	存貨-在建房地	不適用	原取得日期 係預售房地， 故不適用	不適用	\$ 844,602	已依約收取 \$270,242		不適用	A君等2人	無	獲取利益	展茂不動產估價師事 務所鑑價全案金額 \$15,403,323。	不適用

註：此交易係於民國104年度間發生，截至民國104年12月31日已依約收取\$261,799，本期係持續依約收款。

華固建設股份有限公司及其子公司
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
民國105年1月1日至6月30日

附表五

單位：新台幣仟元
(除特別註明者外)

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	估總進(銷)貨 之比率	授信期間	單價	授信期間	餘額	估總應收(付)票 據、帳款之比率		
華固建設股份有限公司	品興營造股份有限公司	子公司	進貨	\$ 1,198,340	45	120天內	依合約計價	一般供應商為一個月或 45日內	\$ 1,278,315	80		
品興營造股份有限公司	華固建設股份有限公司	母公司	銷貨	(\$ 1,198,340)	100	120天內	依合約計價	一般客戶為月結30天內	1,278,315	100		

華固建設股份有限公司及其子公司
 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
 民國105年1月1日至6月30日

附表六

單位：新台幣仟元
 (除特別註明者外)

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		提列備抵呆帳金額
					金額	處理方式	後收回金額		
品興營造股份有限公司	華固建設股份有限公司	母公司	\$ 1,278,315	註	\$ -	-	\$ 147,819	\$ -	-

註：係營造工程業，故本欄不適用。

華固建設股份有限公司及其子公司
 母公司與子公司及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額
 民國105年1月1日至6月30日

附表七

單位：新台幣仟元
 (除特別註明者外)

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			佔合併總營收或總資產 之比率 (註3)
				科目	金額	交易條件	
1	華固建設股份有限公司	品興營造股份有限公司	母公司對子公司	進貨	\$ 1,198,340	依合約計價，120天內	114
2	華固建設股份有限公司	品興營造股份有限公司	母公司對子公司	應付帳款	1,278,315	依合約計價，120天內	3
3	品興營造股份有限公司	華固建設股份有限公司	子公司對母公司	銷貨	1,198,340	依合約計價，120天內	114
4	品興營造股份有限公司	華固建設股份有限公司	子公司對母公司	應收帳款	1,278,315	依合約計價，120天內	3

華固建設股份有限公司及其子公司
被投資公司名稱、所在地區等相關資訊（不包含大陸被投資公司）
民國105年1月1日至6月30日

附表八

單位：新台幣仟元
(除特別註明者外)

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期末持有			被投資公司 本期損益	本期認列之 投資損益	備註
				本期期末	去年年底	股數	比率	帳面金額			
華固建設股份有限公司	品興營造股份有限公司	台灣	土木建設及水利工程之承攬	\$ 264,184	\$ 264,184	35,000,000	100	\$ 302,274	\$ 5,531	(\$ 4,436)	子公司
華固建設股份有限公司	台灣數位工程股份有限公司	台灣	工程監控	8,016	8,016	800,000	40	19,652	4,032	1,605	採權益法評價之被投資公司
華固建設股份有限公司	華茂開發股份有限公司	台灣	住宅及大樓開發租售	20,000	20,000	2,000,000	100	20,212	12	12	子公司
華固建設股份有限公司	華璞建設股份有限公司	台灣	不動產買賣及租賃	5,000	5,000	500,000	50	4,890	(28)	(14)	採權益法評價之被投資公司
品興營造股份有限公司	富鋼工程股份有限公司	台灣	基樁工程之承攬	16,000	16,000	913,804	33.03	14,121	(5,378)	(1,776)	子公司採權益法評價之被投資公司

華固建設股份有限公司及其子公司

大陸投資資訊—基本資料

民國105年1月1日至6月30日

附表九

單位：新台幣仟元

(除特別註明者外)

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式	本期期初自台	本期匯出或收回		本期期末自台	被投資公司本	本公司直接	本期認列投資	期末投資帳面	截至本期止已	備註
				灣匯出累積投	投資金額		灣匯出累積投						
				資金額	匯出	收回	資金額			損益(註2)	金額		
成都華固置業有限公司	不動產開發	\$ 726,750	1	566,110	-	-	\$ 566,110	\$ 8,289	80	\$ 6,631	\$ 573,196	-	
成都萬誠多寶置業有限公司	不動產開發	557,175	1	817,075	-	165,246	651,829	35,345	80	28,276	691,661	192,191	註3

公司名稱	本期期末累計自	依經濟部投審會	規定赴大陸地區
	台灣匯出赴大陸		
	地區投資金額	經濟部投審會	投資限額
		核准投資金額	
華固建設股份有限公司	\$ 1,217,939	\$ 1,775,125	\$ 7,466,991

註1：係直接投資大陸公司。

註2：係依各該公司同期自編未經會計師核閱之財務報表評價而得。

註3：該公司於民國103年8月29日經成都市投資促進委員會同意辦理減資50%，金額計人民幣9,200萬，並於民國105年6月14日匯回人民幣3,200萬。

註4：本表相關數字應以新臺幣列示。