

世紀鋼鐵結構股份有限公司
及子公司

合併財務報告暨會計師核閱報告
民國 105 及 104 年第 1 季

地址：桃園市觀音區中山路一段1119號

電話：(03)473-0201

§ 目 錄 §

項	目 頁	次	財 務 報 告 附 註 編 號
一、封 面	1		-
二、目 錄	2		-
三、會計師核閱報告	3		-
四、合併資產負債表	4		-
五、合併綜合損益表	5~6		-
六、合併權益變動表	7		-
七、合併現金流量表	8~9		-
八、合併財務報表附註			
(一) 公司沿革	10		一
(二) 通過財務報告之日期及程序	10		二
(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	10~17		三
(四) 重大會計政策之彙總說明	17~18		四
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	18		五
(六) 重要會計科目之說明	18~40		六~二六
(七) 關係人交易	40~41		二七
(八) 質押之資產	41		二八
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	41		二九
(十) 重大之災害損失	-		-
(十一) 重大之期後事項	-		-
(十二) 其 他	35		二四
(十三) 附註揭露事項			
1. 重大交易事項相關資訊	43~47		三十
2. 轉投資事業相關資訊	43、48		三十
3. 大陸投資資訊	43		三十
(十四) 營運部門資訊	44		三一

會計師核閱報告

世紀鋼鐵結構股份有限公司 公鑒：

世紀鋼鐵結構股份有限公司及其子公司民國 105 年及 104 年 3 月 31 日之合併資產負債表，暨民國 105 年及 104 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之合併綜合損益表、合併權益變動表及合併現金流量表，業經本會計師核閱竣事。上開合併財務報表之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據核閱結果出具報告。

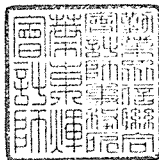
本會計師係依照審計準則公報第三十六號「財務報表之核閱」規劃並執行核閱工作。由於本會計師僅實施分析、比較與查詢，並未依照一般公認審計準則查核，故無法對上開合併財務報表整體表示查核意見。

依本會計師核閱結果，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、經金融監督管理委員會認可之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」而須作修正之情事。

勤業眾信聯合會計師事務所

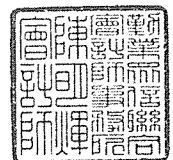
會計師 葉東輝

葉東輝



會計師 陳明輝

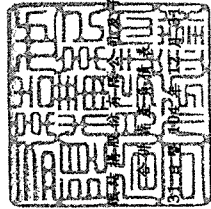
陳明輝



金融監督管理委員會核准文號
金管證審字第 0980032818 號

證券暨期貨管理委員會核准文號
台財證六字第 0930128050 號

中 華 民 國 105 年 5 月 4 日



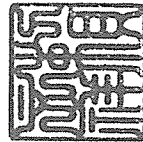
世紀鋼業股份有限公司

民國 105 年 3 月 31 日及 3 月 31 日

單位：新台幣仟元

代碼	資產	105年3月31日		104年12月31日		105年3月31日		104年12月31日		104年3月31日	
		金額	%	金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
	流動資產										
1100	現金(附註六及二六)	\$ 253,361	4	\$ 452,100	7	\$ 476,905	7	\$ 158,775	2	\$ 243,337	4
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	-	-	-	-	-	-	49,972	1	-	-
	(附註七及二六)										
1150	應收票據淨額(附註八、二六及二八)	234,004	4	3,121	-	616,522	10	666	-	-	-
1170	應收帳款淨額(附註八及二六)	905,564	15	261,931	4	978,587	15	289,704	5	281,135	5
1190	應收進項稅款(附註九)	1,264,470	20	1,363,111	22	1,363,749	21	479,017	8	586,684	9
1200	其他應收款(附註二六)	2,825	-	3,015	-	13,559	-	37,980	1	4,909	1
130X	存貨(附註十及二八)	892,691	14	872,627	14	535,047	8	-	-	-	-
1476	其他金融資產-流動(附註十四、二六及二八)	63,736	1	64,136	1	36,632	1	7,240	-	6,740	-
1478	存出保證金-流動(附註十四)	-	-	-	-	78,439	1	422	-	691	-
1479	其他流動資產(附註八及十四)	98,367	2	108,536	2	136,215	2	23,918	-	20,027	-
11XX	流動資產合計	3,715,018	60	3,926,651	62	4,235,655	65	315,000	5	265,000	4
	非流動資產										
1600	不動產、廠房及設備(附註十二及二八)	2,061,366	34	2,062,455	33	2,079,190	32	55,596	1	68,451	1
1760	投資性不動產(附註十三及二八)	150,760	3	151,031	2	151,784	2	1,418,290	23	1,476,974	23
1840	遞延所得稅資產(附註二二)	27,622	-	26,744	-	27,862	1	-	-	-	-
1920	存出保證金(附註十四)	78	-	101	-	689	-	13,814	-	14,074	-
1990	其他非流動資產-其他(附註十二)	193,441	3	184,242	3	-	-	596	-	579	-
15XX	非流動資產合計	2,433,267	40	2,424,573	38	2,259,525	35	2,190,204	36	2,361,107	37
	負債總計	\$6,149,285	100	\$6,351,124	100	\$6,495,180	100	\$6,749,285	100	\$6,351,124	100
	負債與權益總計	\$6,149,285	100	\$6,351,124	100	\$6,495,180	100	\$6,749,285	100	\$6,351,124	100
	權益(附註十九)										
	股本										
3110	普通股股本							1,855,581	30	1,855,581	29
3200	資本公積							69,707	1	69,707	1
	保留盈餘										
3310	法定盈餘公積							123,073	2	123,073	2
3350	未分配盈餘							345,618	6	333,122	5
3300	保留盈餘合計							468,691	8	456,195	7
	其他權益							(10,089)	-	(20,491)	-
3410	國外營運機構財務報表換算之兌換差額							155,692	2	152,050	2
36XX	非控制權益							2,539,791	41	2,513,043	40
3XXX	權益總計							2,855,539	43	2,855,539	45

後附之附註係本合併財務報告之一部分。



董事長：謝文祥



經理人：陳志勇



會計主管：鍾明惠

世紀鋼鐵結構股份有限公司及子公司

合併財務報表

民國 105 年及 104 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元，惟
每股盈餘為元

代 碼		105年1月1日至3月31日		104年1月1日至3月31日	
		金 額	%	金 額	%
4000	營業收入淨額 (附註二十)	\$ 592,899	100	\$ 690,518	100
5000	營業成本 (附註十、十八及 二一)	<u>539,248</u>	<u>91</u>	<u>651,858</u>	<u>94</u>
5900	營業毛利	<u>53,651</u>	<u>9</u>	<u>38,660</u>	<u>6</u>
	營業費用 (附註十八、二一 及二四)				
6100	推銷費用	3,496	-	2,945	-
6200	管理費用	<u>15,433</u>	<u>3</u>	<u>10,906</u>	<u>2</u>
6000	合 計	<u>18,929</u>	<u>3</u>	<u>13,851</u>	<u>2</u>
6900	營業淨利	<u>34,722</u>	<u>6</u>	<u>24,809</u>	<u>4</u>
	營業外收入及支出 (附註二 一)				
7010	其他收入	1,329	-	974	-
7050	財務成本	(15,569)	(3)	(18,514)	(3)
7020	其他利益及損失	(<u>9,271</u>)	(<u>1</u>)	(<u>1,966</u>)	-
7000	淨 額	(<u>23,511</u>)	(<u>4</u>)	(<u>19,506</u>)	(<u>3</u>)
7900	稅前淨利	11,211	2	5,303	1
7950	所得稅費用 (附註二二)	<u>3,017</u>	-	<u>971</u>	-
8200	本期淨利	<u>\$ 8,194</u>	<u>2</u>	<u>\$ 4,332</u>	<u>1</u>

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		105年1月1日至3月31日		104年1月1日至3月31日	
		金 額	%	金 額	%
	其他綜合損益				
8360	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	\$ 18,554	3	\$ -	-
8300	本期其他綜合損益 (稅後淨額)	18,554	3	-	-
8500	本期綜合損益總額	\$ 26,748	5	\$ 4,332	1
	淨利歸屬於：				
8610	本公司業主	\$ 12,696	2	\$ 4,380	1
8620	非控制權益	(4,502)	(1)	(48)	-
8600		\$ 8,194	1	\$ 4,332	1
	綜合損益總額歸屬於：				
8710	本公司業主	\$ 23,106	4	\$ 4,380	1
8720	非控制權益	3,642	1	(48)	-
8700		\$ 26,748	5	\$ 4,332	1
	每股盈餘 (附註二三)				
9750	基本每股盈餘	\$ 0.07		\$ 0.02	
9850	稀釋每股盈餘	\$ 0.07		\$ 0.02	

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：賴文祥



經理人：陳志昌



會計主管：鍾明惠

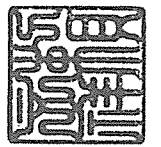


世紀鋼鐵股份有限公司
及子公司
民國 105 年 1 月 1 日至 3 月 31 日
(僅經核閱，未依會計準則查核)

單位：除另予註明外，
為新台幣千元

代碼	歸屬本公司業主之權益	附註十九				非控制權益 (附註十九)	權益總額
		股本	保留盈餘	其他權益	總計		
A1	104 年 1 月 1 日餘額	\$ 1,819,197	\$ 116,618	\$ 205,750	\$ 2,211,272	\$ 6,637	\$ 2,217,909
D1	104 年 1 月 1 日至 3 月 31 日淨利	-	-	4,380	4,380	(48)	4,332
O1	非控制權益增加	-	-	-	-	133,298	133,298
Z1	104 年 3 月 31 日餘額	\$ 1,819,197	\$ 116,618	\$ 210,130	\$ 2,215,652	\$ 139,887	\$ 2,355,539
A1	105 年 1 月 1 日餘額	\$ 1,855,581	\$ 123,073	\$ 333,122	\$ 2,360,993	\$ 152,050	\$ 2,513,043
D1	105 年 1 月 1 日至 3 月 31 日淨利	-	-	12,696	12,696	(4,502)	8,194
D3	105 年 1 月 1 日至 3 月 31 日稅後其他綜合損益	-	-	-	-	8,144	18,554
O1	非控制權益增加	-	-	-	-	-	-
Z1	105 年 3 月 31 日餘額	\$ 1,855,581	\$ 123,073	\$ 345,818	\$ 2,384,099	\$ 155,692	\$ 2,539,791

後附之附註係本合併財務報告之一部分。



董事長：賴文祥



經理人：陳志昌



會計主管：鍾明惠

世紀鋼鐵結構股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國 105 年及 104 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

代 碼		105年1月1日 至3月31日	104年1月1日 至3月31日
	營業活動之現金流量：		
A10000	本期稅前淨利	\$ 11,211	\$ 5,303
	不影響現金流量之收益費損項目		
A20100	折舊費用	13,786	14,010
A20300	呆帳迴轉利益	(49)	-
A20900	財務成本	14,554	17,432
A20400	透過損益按公允價值衡量之金融負債淨損失	3,787	735
A21200	利息收入	(765)	(92)
A24100	未實現外幣兌換利益	9,797	-
A22500	處分不動產、廠房及設備利益	(151)	-
A30000	營業資產及負債之淨變動數		
A31130	應收票據	27,927	(188,012)
A31150	應收帳款	(127,541)	157,608
A31170	應收建造合約款	118,641	206,362
A31180	其他應收款	190	(10,577)
A31200	存 貨	(20,064)	(27,832)
A31240	其他流動資產	10,169	(93,940)
A32130	應付票據	8,569	3,454
A32150	應付帳款	(107,667)	238,351
A32170	應付建造合約款	33,071	(15,500)
A32230	應付員工紅利及董監酬勞	500	180
A32230	應付費用及其他流動負債	(12,447)	6,889
A32240	淨確定福利負債	(260)	(375)
A33000	營運產生之現金流(出)入	(16,742)	313,996
A33300	支付之利息	(14,312)	(16,895)
A33500	支付所得稅	(4)	(1,081)
AAAA	營業活動之淨現金流(出)入	(31,058)	296,020

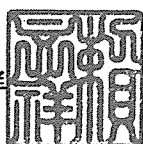
(接次頁)

(承前頁)

代 碼		105年1月1日 至3月31日	104年1月1日 至3月31日
	投資活動之現金流量：		
B07500	收取之利息	\$ 765	\$ 94
B06700	其他非流動資產增加	(9,199)	-
B02700	購置不動產、廠房及設備	(19,399)	(32,840)
B02800	處分不動產、廠房及設備價款	6,990	-
B03800	存出保證金減少	23	25
B06600	其他金融資產減少	400	22,964
BBBB	投資活動之淨現金流出	(20,420)	(9,757)
	籌資活動之現金流量：		
C00100	短期借款增加	152,667	582,733
C00200	短期借款減少	(237,229)	(364,674)
C00500	應付短期票券增加	49,972	-
C01600	舉借長期借款	-	200,000
C01700	償還長期借款	(121,310)	(444,341)
C03100	存入保證金返還	17	80
C05800	非控制權益增加	-	133,298
CCCC	籌資活動之淨現金流(出)入	(155,883)	107,096
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	8,622	-
EEEE	本期現金及約當現金(減少)增加數	(198,739)	393,359
E00100	期初現金及約當現金餘額	452,100	83,546
E00200	期末現金及約當現金餘額	\$ 253,361	\$ 476,905

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：賴文祥



經理人：陳志昌



會計主管：鍾明惠



世紀鋼鐵結構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 1 月 1 日至 3 月 31 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(除另註明外，金額以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革

世紀鋼鐵結構股份有限公司(以下簡稱「本公司」)設立於 76 年 10 月。主要營業項目包括：(一)鋼架、鐵骨等建材加工、製造、買賣及相關安裝工程業務及(二)大樓及橋樑鋼骨結構製造買賣。

本公司股票自 97 年 3 月起在台灣證券交易所上市買賣。本公司註冊地及業務主要營運據點為桃園市觀音區中山路一段 1119 號。

本合併財務報告係以本公司之功能性貨幣新台幣表達。

二、通過合併財務報告之日期及程序

本合併財務報告於 105 年 5 月 4 日經董事會通過。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一) 國際會計準則理事會 (IASB) 已發布但尚未經金融監督管理委員會(以下稱「金管會」)認可之國際財務報導準則 (IFRS)、國際會計準則 (IAS)、解釋 (IFRIC) 及解釋公告 (SIC)

本公司及由本公司所控制個體(以下稱「合併公司」)未適用下列業經 IASB 發布但未經金管會認可之 IFRS、IAS、IFRIC 及 SIC(以下稱「IFRSs」)。金管會於 105 年 3 月 10 日公布自 106 年起開始適用之認可 IFRSs 公報範圍，為 IASB 於 105 年 1 月 1 日前發布，並於 106 年 1 月 1 日生效之 IFRSs (不含 IFRS 9「金融工具」及 IFRS 15「客戶合約之收入」等尚未生效或尚未確定生效日期之 IFRSs)。此外，金管會並宣布我國公開發行公司應自 107 年起開始適用 IFRS 15。截至本合併財務報告通過發布日止，金管會尚未發布前述新發布／修正／修訂準則及解釋以外之其他準則生效日。

新發布／修正／修訂準則及解釋	IASB發布之生效日(註1)
「2010-2012週期之年度改善」	2014年7月1日(註2)
「2011-2013週期之年度改善」	2014年7月1日
「2012-2014週期之年度改善」	2016年1月1日(註3)
IFRS 9「金融工具」	2018年1月1日
IFRS 9及IFRS 7之修正「強制生效日及過渡揭露」	2018年1月1日
IFRS 10及IAS 28之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	未定
IFRS 10、IFRS 12及IAS 28之修正「投資個體：適用合併報表之例外規定」	2016年1月1日
IFRS 11之修正「聯合營運權益之取得」	2016年1月1日
IFRS 14「管制遞延帳戶」	2016年1月1日
IFRS 15「客戶合約之收入」	2018年1月1日
IFRS 15之修正「IFRS 15之闡釋」	2018年1月1日
IFRS 16「租賃」	2019年1月1日
IAS 1之修正「揭露倡議」	2016年1月1日
IAS 7之修正「揭露倡議」	2017年1月1日
IAS 12之修正「未實現損失之遞延所得稅資產之認列」	2017年1月1日
IAS 16及IAS 38之修正「可接受之折舊及攤銷方法之闡釋」	2016年1月1日
IAS 16及IAS 41之修正「農業：生產性植物」	2016年1月1日
IAS 19之修正「確定福利計畫：員工提撥金」	2014年7月1日
IAS 36之修正「非金融資產可回收金額之揭露」	2014年1月1日
IAS 39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
IFRIC 21「公課」	2014年1月1日

註1：除另註明外，上述新發布／修正／修訂準則或解釋係於各該日期以後開始之年度期間生效。

註2：給與日於2014年7月1日以後之股份基礎給付交易開始適用IFRS 2之修正；收購日於2014年7月1日以後之企業合併開始適用IFRS 3之修正；IFRS 13於修正時即生效。其餘修正係適用於2014年7月1日以後開始之年度期間。

註3：除IFRS 5之修正推延適用於2016年1月1日以後開始之年度期間外，其餘修正係追溯適用於2016年1月1日以後開始之年度期間。

除下列說明外，適用上述新發布／修正／修訂準則或解釋將不致造成合併公司會計政策之重大變動：

1. IFRS 9「金融工具」

金融資產之認列及衡量

就金融資產方面，所有原屬於 IAS 39「金融工具：認列與衡量」範圍內之金融資產後續衡量係以攤銷後成本衡量或以公允價值衡量。IFRS 9 對金融資產之分類規定如下。

合併公司投資之債務工具，若其合約現金流量完全為支付本金及流通在外本金金額之利息，分類及衡量如下：

- (1) 以收取合約現金流量為目的之經營模式而持有該金融資產，則該金融資產係以攤銷後成本衡量。此類金融資產後續係按有效利率認列利息收入於損益，並持續評估減損，減損損益認列於損益。
- (2) 藉由收取合約現金流量與出售金融資產而達成目的之經營模式而持有該金融資產，則該金融資產係以透過其他綜合損益按公允價值衡量。此類金融資產後續係按有效利率認列利息收入於損益，並持續評估減損，減損損益與兌換損益亦認列於損益，其他公允價值變動則認列於其他綜合損益。於該金融資產除列或重分類時，原先累積於其他綜合損益之公允價值變動應重分類至損益。

合併公司投資非屬前述條件之金融資產，係以公允價值衡量，公允價值變動認列於損益。惟合併公司得選擇於原始認列時，將非持有供交易之權益投資指定為透過其他綜合損益按公允價值衡量。此類金融資產除股利收益認列於損益外，其他相關利益及損失係認列於其他綜合損益，後續無須評估減損，累積於其他綜合損益之公允價值變動亦不重分類至損益。

金融資產之減損

IFRS 9 改採用「預期信用損失模式」認列金融資產之減損。以攤銷後成本衡量之金融資產、強制透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產、應收租賃款、IFRS 15「客戶合約之收入」

產生之合約資產或放款承諾及財務保證合約，係認列備抵信用損失。若前述金融資產之信用風險自原始認列後並未顯著增加，則其備抵信用損失係按未來 12 個月之預期信用損失衡量。若前述金融資產之信用風險自原始認列後已顯著增加且非低信用風險，則其備抵信用損失係按剩餘存續期間之預期信用損失衡量。但未包括重大財務組成部分之應收帳款必須按存續期間之預期信用損失衡量備抵信用損失。

此外，原始認列時已有信用減損之金融資產，合併公司考量原始認列時之預期信用損失以計算信用調整後之有效利率，後續備抵信用損失則按後續預期信用損失累積變動數衡量。

2. IAS 36 之修正「非金融資產可回收金額之揭露」

IAS 36 之修正係釐清合併公司僅須於認列或迴轉減損損失當期揭露該等可回收金額。此外，已認列減損之不動產、廠房及設備之可回收金額若以公允價值減處分成本衡量，合併公司將揭露公允價值層級，若屬第 2/3 等級公允價值衡量，將另外揭露衡量公允價值之評價技術及每一關鍵假設。若以現值法衡量公允價值減處分成本，須增加揭露所採用之折現率。

3. IFRIC 21「公課」

IFRIC 21 對政府依法所徵收之各類款項（簡稱公課）應於何時認列為負債提供指引，包含徵收時點與金額均已確定者，及徵收時點或金額尚不確定之負債準備。合併公司於應納公課之交易或活動發生時，始應估列相關負債。因此，若支付義務係隨時間經過而發生（例如隨著企業收入之產生），相關負債亦應逐期認列；若支付義務係於達到特定門檻（例如營收達到特定金額）時產生，相關負債應於達到門檻時認列。

4. 2010-2012 週期之年度改善

2010-2012 週期之年度改善修正 IFRS 2「股份基礎給付」、IFRS 3「企業合併」及 IFRS 8「營運部門」等若干準則。

IFRS 2 之修正係改變既得條件及市價條件定義，並增列績效條件及服務條件定義。該修正釐清績效條件所訂之績效目標

得按合併公司或同一集團內另一個體之營運（非市價條件）或權益工具之市價（市價條件）設定。該績效目標之設定得與合併公司整體或部分（例如某一部門）績效有關，而達成績效目標之期間則不得長於服務期間。此外，該修正並釐清股價指數目標因同時反映合併公司本身與集團外其他企業之績效，故非屬績效條件。

IFRS 3 之修正係釐清企業合併之或有對價，無論是否為 IAS 39 或 IFRS 9 之適用範圍，應以公允價值衡量，公允價值變動係認列於損益。

IFRS 8 之修正係釐清若合併公司將具有相似經濟特性之營運部門彙總揭露，應於合併財務報告揭露管理階層於運用彙總基準時所作之判斷。此外，該修正亦釐清合併公司僅於部門資產定期提供予主要營運決策者時，始應揭露應報導部門資產總額至企業資產總額之調節資訊。

IFRS 13 之修正係釐清適用 IFRS 13 後，無設定利率之短期應收款及應付款，若折現之影響不重大，仍得按原始發票金額衡量。

IAS 24「關係人揭露」之修正係釐清，為合併公司提供主要管理階層服務之管理個體係屬合併公司之關係人，應揭露管理個體提供主要管理階層服務而致報導個體發生之已支付或應支付金額，惟無須揭露該等薪酬之組成類別。

5. 2011-2013 週期之年度改善

2011-2013 週期之年度改善修正 IFRS 3、IFRS 13 及 IAS 40「投資性不動產」等若干準則。

IFRS 3 之修正係釐清 IFRS 3 不適用於聯合協議本身財務報表中關於其設立之會計處理。

IFRS 13 之修正係對適用以淨額基礎衡量金融資產及金融負債群組公允價值之例外（即「組合例外」）進行修正，以釐清該例外範圍包括 IAS 39 或 IFRS 9 適用範圍內並依其規定處理之

所有合約，即使該合約不符合 IAS 32「金融工具：表達」對金融資產或金融負債之定義亦然。

IAS 40 之修正係釐清合併公司應同時依 IAS 40 及 IFRS 3 判斷所取得之投資性不動產係屬取得資產或屬企業合併。

6. IAS 16 及 IAS 38 之修正「可接受之折舊及攤銷方法之闡釋」

企業應採用適當之折舊及攤銷方法以反映其消耗該不動產、廠房及設備與無形資產未來經濟效益之預期型態。

IAS 16「不動產、廠房及設備」之修正規定，收入並非衡量不動產、廠房及設備折舊費用之適當基礎，且該修正並未提供得以收入為基礎提列折舊費用之例外規定。

IAS 38「無形資產」之修正則規定，除下列有限情況外，收入並非衡量無形資產攤銷費用之適當基礎：

- (1) 無形資產係以收入之衡量表示（例如，合約預先設定當收入達特定門檻後無權再使用該無形資產），或
- (2) 能證明收入與無形資產經濟效益之耗用高度相關。

上述修正於生效日以後開始之年度期間推延適用，並允許提前適用。

7. IFRS 15「客戶合約之收入」及相關修正

IFRS 15 係規範來自客戶合約之收入認列原則，該準則將取代 IAS 18「收入」、IAS 11「建造合約」及相關解釋。

合併公司於適用 IFRS 15 時，係以下列步驟認列收入：

- (1) 辨認客戶合約；
- (2) 辨認合約中之履約義務；
- (3) 決定交易價格；
- (4) 將交易價格分攤至合約中之履約義務；及
- (5) 於滿足履約義務時認列收入。

合併公司與客戶簽訂之建造合約，所承諾之各項商品或勞務皆多有（非所有合約皆有）單獨售價，惟合併公司主要係提供重大服務將所有商品或勞務整合為一貫性之工程建造服務，經判斷該客戶合約僅有一項履約義務。

依合約條款由客戶扣留之工程保留款旨在確保承包商完成所有合約義務，依 IFRS 15 之規定該付款之安排不具重大財務組成部分。適用 IFRS 15 前，應收工程保留款依 IAS 39 之規定予以折現以反映貨幣時間價值。

若客戶提前終止該建造合約時，客戶須支付合併公司所發生之成本及合理利潤，於適用 IFRS 15 後，對於該類型建造合約，合併公司將隨時間逐步滿足履約義務並認列收入。

IFRS 15 及相關修正生效時，合併公司得選擇追溯適用至比較期間或將首次適用之累積影響數認列於首次適用日。

8. 2012-2014 週期之年度改善

2012-2014 週期之年度改善修正 IFRS 5「待出售非流動資產及停業單位」、IFRS 7、IAS 19 及 IAS 34 等若干準則。其中，IFRS 5 之修正規定，「待出售」與「待分配予業主」之非流動資產（或處分群組）間之重分類，並非出售計畫或分配予業主計畫之變更，故無須迴轉原分類下之會計處理。此外，「待分配予業主」之非流動資產不再符合待分配條件（亦不再符合待出售條件）時，應比照資產停止分類為待出售之處理。

9. IFRS 16「租賃」

IFRS 16 係規範租賃之會計處理，該準則將取代 IAS 17「租賃」及相關解釋。

於適用 IFRS 16 時，若合併公司為承租人，除小額租賃及短期租賃得選擇採用類似 IAS 17 之營業租賃處理外，其他租賃皆應於合併資產負債表上認列使用權資產及租賃負債。合併綜合損益表應分別表達使用權資產之折舊費用及租賃負債按有效利息法所產生之利息費用。在合併現金流量表中，償付租賃負債之本金金額表達為籌資活動，支付利息部分則列為營業活動。

對於合併公司為出租人之會計處理預計無重大影響。

IFRS 16 生效時，合併公司得選擇追溯適用至比較期間或將首次適用之累積影響數認列於首次適用日。

10. IAS 12 之修正「未實現損失之遞延所得稅資產之認列」

IAS 12 之修正主要係釐清，不論合併公司預期透過出售或透過收取合約現金流量回收以公允價值衡量之債務工具投資，且不論該資產是否發生未實現損失，暫時性差異應按該資產公允價值及課稅基礎之差額決定。

此外，除非稅法限制可減除暫時性差異所能減除之收益類型而應就同類型可減除暫時性差異評估是否認列遞延所得稅資產，否則應就所有可減除暫時性差異一併評估。於評估是否認列遞延所得稅資產時，若有足夠證據顯示合併公司很有可能以高於帳面金額回收資產，則估計未來課稅所得所考慮之資產回收金額不限於其帳面金額，且未來課稅所得之估計應排除因可減除暫時性差異迴轉所產生之影響。

除上述影響外，截至本合併財務報告通過發布日止，合併公司仍持續評估其他準則、解釋之修正對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。

四、重大會計政策之彙總說明

(一) 遵循聲明

本合併財務報告係依照證券發行人財務報告編製準則及經金管會認可之 IAS 34「期中財務報導」編製。本合併財務報告並未包含整份年度財務報告所規定之所有 IFRSs 揭露資訊。

(二) 合併基礎

子公司明細、持股比率及營業項目，參閱附註十一「子公司」及附表三。

(三) 其他重大會計政策說明

除下列說明外，請參閱 104 年度合併財務報告之重大會計政策彙總說明。

1. 確定福利退職後福利

期中期間之退休金成本係採用前一年度結束日依精算決定之退休金成本率，以年初至當期末為基礎計算，並針對本期之

重大市場波動，及重大計畫修正、清償或其他重大一次性事項加以調整。

2. 所得稅

所得稅費用係當期所得稅及遞延所得稅之總和。期中期間之所得稅係以年度為基礎進行評估，以預期年度總盈餘所適用之稅率，就期中稅前利益予以計算。

遞延所得稅負債及資產之衡量係反映合併公司於資產負債表日預期回收或清償其資產及負債帳面金額之方式所產生之租稅後果。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本合併財務報告所採用之重大會計判斷、估計及假設不確定性主要來源請參閱 104 年度合併財務報告。

六、現金

	105年3月31日	104年12月31日	104年3月31日
零用金	\$ 1,072	\$ 789	\$ 812
銀行支票存款	256	1,099	476
銀行活期存款	<u>252,033</u>	<u>450,212</u>	<u>475,617</u>
	<u>\$ 253,361</u>	<u>\$ 452,100</u>	<u>\$ 476,905</u>

七、透過損益按公允價值衡量之金融工具

	105年3月31日	104年12月31日	104年3月31日
<u>衍生金融資產</u>			
遠期外匯合約	<u>\$ -</u>	<u>\$ 3,121</u>	<u>\$ -</u>
<u>衍生金融負債</u>			
遠期外匯合約	<u>\$ 666</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 457</u>

本公司尚未到期之遠期外匯合約如下：

	幣別	到期日期	間	合約金額 (仟元)
<u>105年3月31日</u>				
買入遠期外匯	美元兌台幣	105/04/15	USD 570/NTD	19,032
	日幣兌台幣	105/10/24	JPY 22,500/NTD	6,440
<u>104年12月31日</u>				
買入遠期外匯	美元兌台幣	105/02/16	USD 1,750/NTD	54,282
	日幣兌台幣	105/03/07	JPY 50,000/NTD	13,800

(接次頁)

(承前頁)

	幣	別	到	期	期	間	合	約	金	額	(仟	元)
<u>104年3月31日</u>														
買入遠期外匯	美元兌台幣		104/02/26	~	104/11/23		USD	2,553/NTD		80,117				
	歐元兌台幣		104/01/27	~	104/10/30		EUR	200/NTD		6,908				

本公司從事衍生金融工具交易之目的，主要係為規避因匯率波動所產生之風險。本公司上述之衍生金融工具因不符合有效避險條件，故不適用避險會計。

八、應收票據及帳款淨額

	<u>105年3月31日</u>	<u>104年12月31日</u>	<u>104年3月31日</u>
<u>應收票據</u>			
應收票據	\$ 237,304	\$ 265,231	\$ 619,822
減：備抵呆帳	(3,300)	(3,300)	(3,300)
	<u>\$ 234,004</u>	<u>\$ 261,931</u>	<u>\$ 616,522</u>
<u>應收帳款</u>			
應收帳款	\$ 222,718	\$ 196,005	\$ 149,203
應收工程款	70,222	70,222	175,691
應收保留款	647,977	547,149	729,979
減：備抵呆帳	(35,353)	(35,402)	(76,286)
	<u>\$ 905,564</u>	<u>\$ 777,974</u>	<u>\$ 978,587</u>

本公司對客戶之授信期間原則上為發票日後 30 天至 60 天。備抵呆帳係參考逾期帳齡、客戶信用及客戶財務狀況分析，以估計無法回收之金額。

除已提列減損者，其餘應收票據及帳款金額於報導期間結束日之帳齡分析請參閱下表。本公司針對已逾期但未提列減損之應收票據及帳款，經評估其信用品質並未發生重大改變且相關帳款仍可回收，故尚無減損疑慮。

(一) 應收票據及帳款淨額之帳齡分析

	<u>105年3月31日</u>	<u>104年12月31日</u>	<u>104年3月31日</u>
未逾期亦未減損	\$ 780,913	\$ 612,058	\$ 901,267
已逾期但未減損			
逾期 6 個月內	41,774	27,607	140,108

(接次頁)

(承前頁)

	105年3月31日	104年12月31日	104年3月31日
逾期6個月以上至1年內	\$ 32,353	\$ 48,301	\$ 111,673
逾期1年以上至3年內	214,399	305,666	277,129
逾期3年以上至6年內	66,508	42,691	163,590
逾期6年以上	<u>3,621</u>	<u>3,582</u>	<u>1,342</u>
合計	<u>\$ 1,139,568</u>	<u>\$ 1,039,905</u>	<u>\$ 1,595,109</u>

以上係以立帳日為基準進行之帳齡分析。

應收帳款之備抵呆帳變動資訊如下：

1. 應收票據及帳款

	105年3月31日	104年3月31日
期初餘額	\$ 38,702	\$ 79,586
減：本期迴轉呆帳費用	(<u>49</u>)	-
期末餘額	<u>\$ 38,653</u>	<u>\$ 79,586</u>

2. 代付款（帳列其他流動資產）

	105年3月31日	104年3月31日
期初及期末餘額	<u>\$ 6,693</u>	<u>\$ 16,459</u>

(二) 經個別評估之已減損應收帳款之帳齡

	105年3月31日	104年12月31日	104年3月31日
<u>應收票據及帳款</u>			
未逾期	\$ 1,402	\$ 446	\$ 718
逾期6個月內	-	121	1,542
逾期6個月以上至1年內	1,270	1,193	-
逾期1年以上至3年內	238	212	3,553
逾期3年以上	<u>3,613</u>	<u>3,594</u>	-
合計	<u>\$ 6,523</u>	<u>\$ 5,566</u>	<u>\$ 5,813</u>
<u>應收工程款</u>			
逾期6個月內	\$ -	\$ -	\$ -
逾期6個月以上至1年內	-	-	46
逾期1年以上至3年內	4,852	8,354	17,836
逾期3年以上	<u>19,556</u>	<u>14,754</u>	<u>40,614</u>
合計	<u>\$ 24,408</u>	<u>\$ 23,108</u>	<u>\$ 58,496</u>

(接次頁)

(承前頁)

	105年3月31日	104年12月31日	104年3月31日
<u>應收保留款</u>			
逾期6個月以上至1年內	\$ -	\$ -	\$ -
逾期1年以上至3年內	4,413	7,707	12,383
逾期3年以上至6年內	988	-	2,186
逾期6年以上	2,321	2,321	708
合計	<u>\$ 7,722</u>	<u>\$ 10,028</u>	<u>\$ 15,277</u>

應收帳款中包含建造合約之應收工程保留款金額。工程保留款不計息，將於個別建造合約之保留期間結束時收回，截至105年3月31日暨104年12月31日及3月31日止，預期超過12個月以後收回之金額分別有640,255仟元、537,121仟元及714,702仟元。該保留期間即本公司之正常營業週期，通常超過1年。建造合約之相關說明請參閱附註九。

九、應收(付)建造合約款

	105年3月31日	104年12月31日	104年3月31日
<u>應收建造合約款</u>			
累計已發生成本及已認列利潤(減除已認列損失)	\$ 7,498,327	\$ 7,720,952	\$ 6,796,074
減：累計工程進度請款金額	(<u>6,233,857</u>)	(<u>6,337,841</u>)	(<u>5,432,325</u>)
	<u>\$ 1,264,470</u>	<u>\$ 1,383,111</u>	<u>\$ 1,363,749</u>
<u>應付建造合約款</u>			
累計工程進度請款金額	\$ 103,644	\$ 51,514	\$ 21,015
減：累計已發生成本及已認列利潤(減除已認列損失)	(<u>65,664</u>)	(<u>46,605</u>)	(<u>11,409</u>)
	<u>\$ 37,980</u>	<u>\$ 4,909</u>	<u>\$ 9,606</u>

十、存貨

	105年3月31日	104年12月31日	104年3月31日
鋼板	\$ 512,512	\$ 447,483	\$ 209,639
型鋼	282,528	318,470	207,750
附板	74,449	84,069	86,182
物料	12,946	11,573	12,361
條板	5,859	6,118	15,934
鋼捲	4,397	4,914	3,181
	<u>\$ 892,691</u>	<u>\$ 872,627</u>	<u>\$ 535,047</u>

105年及104年1月1日至3月31日與存貨相關之銷貨成本中，其中包含出售下腳收入分別為1,184仟元及2,003仟元。

本公司設定質押作為借款擔保之存貨金額，請參閱附註二八。

十一、子公司

本合併財務報告編製主體如下：

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	設立及營運地點	本公司所持有之所有權權益百分比			說明
				105年3月31日	104年12月31日	104年3月31日	
本公司	世紀華都開發建設有限公司 (世紀華都公司)	各項土地開發及投資興建住宅、大樓	台灣	100%	100%	100%	-
	世紀國際投資股份有限公司 (世紀國際投資公司)	從事投資活動	香港	62.35%	62.35%	59.26%	註1
世紀國際投資股份有限公司(世紀國際投資公司)	緬甸世紀鋼鐵結構有限公司 (緬甸世紀公司)	鋼結構工程	緬甸	90%	90%	-	註2

註1：本公司投資之世紀國際投資公司於103年11月設立於香港，本公司持股比例59.26%，總投資金額為美金6,400仟元。另於104年8月以美金333仟元向非控制權益購買世紀國際投資公司股票，持股比例由59.26%增加至62.35%，總投資金額為美金6,733仟元。

註2：本公司於103年11月11日董事會決議與新光鋼鐵股份有限公司等投資股東，於緬甸迪洛瓦特別經濟區Class-A工業區合資成立「緬甸世紀鋼鐵結構有限公司」，預計設立之資本總額為美金12,000仟元，本公司以投資金額美金6,733仟元間接綜合持有56.12%股權。截至105年3月31日止，緬甸世紀公司實收資本為美金12,000仟元。

十二、不動產、廠房及設備

	105年3月31日	104年12月31日	104年3月31日
土地	\$ 1,216,646	\$ 1,223,485	\$ 1,209,056
房屋及建築	514,200	518,374	530,624
機器設備	230,873	235,638	213,540
其他設備	18,498	19,453	21,828
租賃改良	3,263	3,962	6,059
未完工程及待驗設備	77,886	61,543	98,083
	<u>\$ 2,061,366</u>	<u>\$ 2,062,455</u>	<u>\$ 2,079,190</u>

成本	土地	房屋及建築	機器設備	其他設備	租賃改良	未完工程及待驗設備	合計
104年1月1日餘額	\$ 1,206,626	\$ 631,645	\$ 393,940	\$ 41,921	\$ 7,414	\$ 88,139	\$ 2,369,685
增添	-	-	-	773	-	12,374	13,147
其他	2,430	-	-	-	-	(2,430)	-
104年3月31日餘額	<u>\$ 1,209,056</u>	<u>\$ 631,645</u>	<u>\$ 393,940</u>	<u>\$ 42,694</u>	<u>\$ 7,414</u>	<u>\$ 98,083</u>	<u>\$ 2,382,832</u>
累計折舊							
104年1月1日餘額	\$ -	\$ 96,758	\$ 172,758	\$ 19,730	\$ 656	\$ -	\$ 289,902
折舊費用	-	4,263	7,642	1,136	699	-	13,740
104年3月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 101,021</u>	<u>\$ 180,400</u>	<u>\$ 20,866</u>	<u>\$ 1,355</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 303,642</u>
103年12月31日及104年1月1日之淨額	<u>\$ 1,206,626</u>	<u>\$ 534,887</u>	<u>\$ 221,182</u>	<u>\$ 22,191</u>	<u>\$ 6,758</u>	<u>\$ 88,139</u>	<u>\$ 2,079,783</u>
104年3月31日淨額	<u>\$ 1,209,056</u>	<u>\$ 530,624</u>	<u>\$ 213,540</u>	<u>\$ 21,828</u>	<u>\$ 6,059</u>	<u>\$ 98,083</u>	<u>\$ 2,079,190</u>

(接次頁)

(承前頁)

	土 地	房屋及建築	機器設備	其他設備	租賃改良	未完工程及 待驗設備	合 計
成 本							
105年1月1日餘額	\$ 1,223,485	\$ 632,175	\$ 438,208	\$ 41,903	\$ 7,527	\$ 61,543	\$ 2,404,841
增 添	-	-	2,064	163	-	16,903	19,130
處 分	(6,839)	-	-	-	-	-	(6,839)
淨兌換差額	-	-	-	34	7	104	145
其 他	-	-	664	-	-	(664)	-
105年3月31日餘額	<u>\$ 1,216,646</u>	<u>\$ 632,175</u>	<u>\$ 440,936</u>	<u>\$ 42,100</u>	<u>\$ 7,534</u>	<u>\$ 77,886</u>	<u>\$ 2,417,277</u>
累計折舊							
105年1月1日餘額	\$ -	\$ 113,801	\$ 202,570	\$ 22,450	\$ 3,565	\$ -	\$ 342,386
折舊費用	-	4,174	7,493	1,149	699	-	13,515
淨兌換差額	-	-	-	3	7	-	10
105年3月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 117,975</u>	<u>\$ 210,063</u>	<u>\$ 23,602</u>	<u>\$ 4,271</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 355,911</u>
104年12月31日及105 年1月1日之淨額	<u>\$ 1,223,485</u>	<u>\$ 518,374</u>	<u>\$ 235,638</u>	<u>\$ 19,453</u>	<u>\$ 3,962</u>	<u>\$ 61,543</u>	<u>\$ 2,062,455</u>
105年3月31日淨額	<u>\$ 1,216,646</u>	<u>\$ 514,200</u>	<u>\$ 230,873</u>	<u>\$ 18,498</u>	<u>\$ 3,263</u>	<u>\$ 77,886</u>	<u>\$ 2,061,366</u>

不動產、廠房及設備係以直線基礎按下列耐用年數計提折舊：

房屋及建築物	15至55年
機器設備	
天 車	10至12年
吊 車	15至20年
其 他	4至10年
其他設備	3至20年

本公司購置土地分別座落於桃園縣觀音鄉廣興段及桃園縣觀音鄉白沙屯段，用途為擴建廠房預定地及存貨倉儲之用，截至105年3月31日暨104年12月31日及3月31日土地及後續其他相關支出分別為361,732仟元、361,732仟元及370,671仟元，因屬農地目前分別由賴文祥及陳杏雪名義為所有權登記，並設定抵押權予以本公司。

合併公司為擴展業務之需要，於緬甸迪洛瓦特別經濟區 Class-A 工業區取得土地使用權，攤銷年限為49年，截至105年3月31日止帳列其他流動資產為4,101仟元及其他非流動資產為193,441仟元，金額共為197,542仟元。

本公司設定質押作為借款擔保之不動產、廠房及設備金額，請參閱附註二八。

十三、投資性不動產

	105年3月31日	104年12月31日	104年3月31日
土 地	\$ 132,578	\$ 132,578	\$ 132,521
房屋及建築	<u>18,182</u>	<u>18,453</u>	<u>19,263</u>
	<u>\$ 150,760</u>	<u>\$ 151,031</u>	<u>\$ 151,784</u>

	土	地	房屋及建築	合	計
<u>成 本</u>					
104年1月1日及104年3月31日餘額	\$ 150,370	\$ 40,071		\$ 190,441	
<u>累計折舊及減損</u>					
104年1月1日餘額	\$ 17,849	\$ 20,538		\$ 38,387	
折舊費用	-	270		270	
104年3月31日餘額	\$ 17,849	\$ 20,808		\$ 38,657	
103年12月31日及104年1月1日淨額	\$ 132,521	\$ 19,533		\$ 152,054	
104年3月31日淨額	\$ 132,521	\$ 19,263		\$ 151,784	
<u>成 本</u>					
105年1月1日及105年3月31日餘額	\$ 150,427	\$ 40,071		\$ 190,498	
<u>累計折舊及減損</u>					
105年1月1日餘額	\$ 17,849	\$ 21,618		\$ 39,467	
折舊費用	-	271		271	
105年3月31日餘額	\$ 17,849	\$ 21,889		\$ 39,738	
104年12月31日及105年1月1日淨額	\$ 132,578	\$ 18,453		\$ 151,031	
105年3月31日淨額	\$ 132,578	\$ 18,182		\$ 150,760	

投資性不動產係以直線基礎按下列耐用年數計提折舊：

房屋及建築物 38年

投資性不動產於104年3月31日之公允價值為304,143仟元。經本公司管理階層評估，相較於104年3月31日，105年3月31日暨104年12月31日及3月31日之公允價值並無重大變動。

合併公司之所有投資性不動產皆係自有權益。合併公司設定質抵押之投資性不動產金額，請參閱附註二八。

十四、其他資產

	105年3月31日	104年12月31日	104年3月31日
<u>流 動</u>			
預付款項	\$ 61,633	\$ 73,016	\$ 112,271
存出保證金(一)	-	-	78,439
用途受限制或原始到期日超 過3個月之定期存款(二)	63,736	64,136	36,632
代付款	17,698	15,051	12,560
暫付款	8,205	7,522	11,384
留抵稅額	6,729	9,061	-
其他	4,102	3,886	-
	<u>\$ 162,103</u>	<u>\$ 172,672</u>	<u>\$ 251,286</u>
<u>非 流 動</u>			
存出保證金	<u>\$ 78</u>	<u>\$ 101</u>	<u>\$ 689</u>

(一) 係租賃土地以作為興建廠房之保證金，已於104年6月取回。

(二) 105年3月31日暨104年12月31日及3月31日用途受限制或原始到期日超過3個月之定期存款市場利率區間分別為年利率1.36%、1.36%及0.93%~1.35%。

十五、短期借款

(一) 短期借款

	105年3月31日	104年12月31日	104年3月31日
<u>無擔保借款</u>			
銀行借款	<u>\$ 158,775</u>	<u>\$ 243,337</u>	<u>\$ 541,469</u>

銀行週轉性借款之利率於105年3月31日暨104年12月31日及3月31日分別為2.13%~2.33%、1.82%~2.23%及1.89%~2.50%。

(二) 應付短期票券

	105年3月31日	104年12月31日	104年3月31日
應付商業本票	\$ 50,000	\$ -	\$ -
減：應付短期票券折價	28	-	-
	<u>\$ 49,972</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

(三) 長期借款

	105年3月31日	104年12月31日	104年3月31日
<u>擔保借款 (附註二八)</u>			
土地、廠房及建築擔保借款，自 103 年 8 月起至 108 年 7 月前陸續到期或到期 1 次清償，年利率：105 年及 104 年分別為 2.09%~2.17% 及 2.16%~2.24%	\$ 1,387,083	\$ 1,390,833	\$ 1,772,084
信用借款，自 103 年 8 月至 108 年 7 月前陸續到期還本，每月付息，年利率：105 年及 104 年分別為 2.24%~2.31% 及 2.26%~2.37%	485,751	393,311	752,255
質抵押借款，自 103 年 8 月起至 108 年 7 月前陸續還款，年利率：105 年及 104 年分別為 2.11% 及 2.17%~2.18%	<u>425,000</u>	<u>635,000</u>	<u>2,366</u>
小 計	2,297,834	2,419,144	2,526,705
<u>無擔保借款</u>			
銀行借款—自 104 年 2 月起，每月付息，到期一次償還，年利率：105 年及 104 年分別為 1.74% 及 1.81%~1.88%	<u>200,000</u>	<u>200,000</u>	<u>-</u>
	2,497,834	2,619,144	2,526,705
減：列為 1 年內到期部分	(315,000)	(265,000)	(234,614)
履約保證手續費	<u>(7,040)</u>	<u>(7,690)</u>	<u>(9,162)</u>
	<u>\$ 2,175,794</u>	<u>\$ 2,346,454</u>	<u>\$ 2,282,929</u>

本公司為浮動利率借款，利率每 3 個月重新設算一次。

本公司之半年度及年度合併財務報表受有流動比率、負債比率及利息保障倍數等限制。本公司於貸款存續期間內，應維持每半年度及年度之特定財務比率。截至 104 年底止，本公司符合聯貸合約之規定。

另本公司因與「泰商意泰營造股份有限公司台灣分公司及長鴻營造股份有限公司聯合承攬商」(以下稱「意泰長鴻公司」)訂立之南港車站地下化工程案，本案已於98年度完工並經交通部鐵路改建工程局於102年1月8日驗收合格在案，亦無延遲違約。但意泰長鴻公司片面以尚未與業主辦理驗收為由，遲不辦理決算，本公司已於103年4月22日對意泰長鴻公司提起訴訟。但意泰長鴻公司宣稱本公司有違約之情事，欲提示該工程之履約保證票據，在本公司已完成履約並未違反合約精神之情形下，基於積極維護股東權益，已於104年1月21日主動向台灣銀行申請撤銷付款委託總金額共116,448仟元，惟意泰長鴻公司於104年4月30日私自填寫該工程履約保證票據逕自提示，本公司於104年4月30日接獲台灣銀行退票通知，導致發生聯合授信合約第三十條第一項第(十二)款違約情事；惟本公司退票理由為撤銷付款委託而非因存款餘額不足退票。

本公司已依據聯合授信合約第三十三條第十四項第(十)款約定，申請聯貸銀行團同意豁免違約，並於104年5月29日收到主辦行彰化銀行聯貸案全數同意通過豁免之函文；惟本公司退票理由為撤銷付款委託而非因存款餘額不足退票，因此足資證明本公司於財務業務面均無重大影響。

目前本公司與意泰長鴻公司已於104年6月1日和解，並於104年6月4日收到臺北地方法院民事庭之撤回起訴狀。

十六、應付票據及帳款

	<u>105年3月31日</u>	<u>104年12月31日</u>	<u>104年3月31日</u>
<u>應付票據</u>			
因營業而發生	<u>\$ 289,704</u>	<u>\$ 281,135</u>	<u>\$ 290,174</u>
<u>應付帳款</u>			
因營業而發生	<u>\$ 479,017</u>	<u>\$ 586,684</u>	<u>\$ 652,607</u>

應付帳款中包含建造合約之應付工程保留款金額，應付工程保留款不計息，將於個別建造合約保固期滿後支付。該保固期間即合併公司之正常營業週期，通常超過1年。建造合約相關說明請參閱附註九。

十七、其他負債

	<u>105年3月31日</u>	<u>104年12月31日</u>	<u>104年3月31日</u>
<u>流 動</u>			
其他應付款			
應付工程費用	\$ 19,812	\$ 23,063	\$ 33,767
應付薪資及獎金	14,390	19,105	14,362
代收 款	2,937	2,475	1,791
應付勞健保	2,789	3,078	2,783
應付利息	2,144	2,580	2,653
應付水電費	2,000	1,949	2,000
應付勞務費	1,737	1,425	1,891
應付退休金	1,196	1,430	1,208
存入保證金	468	468	34,894
暫收土地款	-	4,200	-
應付營業稅	-	-	3,976
其 他	8,123	8,678	6,642
	<u>\$ 55,596</u>	<u>\$ 68,451</u>	<u>\$ 105,967</u>
<u>非 流 動</u>			
其他負債			
存入保證金	<u>\$ 596</u>	<u>\$ 579</u>	<u>\$ 579</u>

十八、退職後福利計畫

確定福利計畫

105年及104年1月1日至3月31日認列之確定福利計畫相關退休金費用係以104年及103年12月31日精算決定之退休金成本率計算，金額分別為151仟元及155仟元。

十九、權 益

(一) 普通股股本

	<u>105年3月31日</u>	<u>104年12月31日</u>	<u>104年3月31日</u>
額定股數(仟股)	<u>200,000</u>	<u>200,000</u>	<u>200,000</u>
額定股本	<u>\$ 2,000,000</u>	<u>\$ 2,000,000</u>	<u>\$ 2,000,000</u>
已發行且已收足股款之 股數(仟股)	<u>185,558</u>	<u>185,558</u>	<u>181,920</u>
已發行股本	<u>\$ 1,855,581</u>	<u>\$ 1,855,581</u>	<u>\$ 1,819,197</u>

已發行之普通股每股面額為10元，每股享有一表決權及收取股利之權利。

(二) 資本公積

	105年3月31日	104年12月31日	104年3月31日
<u>得用以彌補虧損、發放現金或撥充股本(1)</u>			
股票發行溢價	\$ 69,707	\$ 69,707	\$ 69,707

1. 此類資本公積得用以彌補虧損，亦得於公司無虧損時，用以發放現金或撥充股本，惟撥充股本時每年以實收股本之一定比率為限。

(三) 保留盈餘及股利政策

依本公司章程規定，年度決算如有盈餘，應先提繳稅款，彌補以前年度虧損，次提 10% 為法定盈餘公積，並於必要時依法提列或迴轉特別盈餘公積，當年度如尚有盈餘，除提撥最低 2%，最高 3% 之董事監察人酬勞金，2% 以上員工紅利，其餘併同以前年度累積未分配盈餘，由董事會擬具股東紅利分配案，提請股東常會決議分配之。

本公司之股利政策係以股票股利與現金股利相互搭配為原則，其中現金股利以不低於當年度分派股東股利總額之 30%。

本公司將考量公司所處環境及整體經營策略，因應未來資金需求及長期財務規劃，盈餘分派得視當年度實際營運情形及資金規劃，由董事會擬訂盈餘分派案，提請股東會決議分派之。

依 104 年 5 月公司法之修正，股息及紅利之分派限於股東，員工非屬盈餘分派之對象。配合上述法規，本公司於 104 年 11 月 10 日董事會擬議之修正公司章程，尚待預計於 105 年 6 月 20 日召開之股東常會決議。員工及董監事酬勞估列基礎及實際配發情形，參閱附註二一之(六)員工福利費用。

法定盈餘公積應提撥至其餘額達公司實收股本總額時為止。法定盈餘公積得用以彌補虧損。公司無虧損時，法定盈餘公積超過實收股本總額 25% 之部分除得撥充股本外，尚得以現金分配。

本公司依金管證發字第 1010012865 號函、金管證發字第 1010047490 號函及「採用國際財務報導準則 (IFRSs) 後，提列特別盈餘公積之適用疑義問答」規定提列及迴轉特別盈餘公積。嗣後其他股東權益減項餘額有迴轉時，得就迴轉部分分派盈餘。

分配未分配盈餘時，除屬非中華民國境內居住者之股東外，其餘股東可獲配按股利分配日之稅額扣抵比率計算之股東可扣抵稅額。

本公司於 105 年 5 月 4 日舉行董事會及 104 年 6 月 17 日舉行股東常會，分別擬議及決議通過 104 及 103 年度盈餘分配案、員工紅利及董監事酬勞如下：

	盈餘分配案		每股股利 (元)	
	104 年度	103 年度	104 年度	103 年度
法定盈餘公積	\$ 18,942	\$ 6,455		
特別盈餘公積	20,490	-		
股東現金股利	74,223	18,191	\$ 0.40	\$ 0.10
股東股票股利	-	36,384	-	0.20
	<u>\$ 113,655</u>	<u>\$ 61,030</u>		

(四) 非控制權益

	105年1月1日 至3月31日	104年1月1日 至3月31日
期初餘額	\$152,050	\$ 6,637
歸屬於非控制權益之份額		
本期淨損	(4,502)	(48)
國外營運機構財務報表 換算之兌換差額	<u>8,144</u>	<u>133,298</u>
期末餘額	<u>\$155,692</u>	<u>\$139,887</u>

二十、收 入

	105年1月1日 至3月31日	104年1月1日 至3月31日
工程收入	\$592,237	\$688,809
商品銷售收入及其他	<u>662</u>	<u>1,709</u>
	<u>\$592,899</u>	<u>\$690,518</u>

二一、繼續營業單位淨利

繼續營業單位淨利係包含以下項目：

(一) 其他收入

	105年1月1日 至3月31日	104年1月1日 至3月31日
租金收入	\$ 538	\$ 865
利息收入		
銀行存款	765	93
其他收入	26	16
	<u>\$ 1,329</u>	<u>\$ 974</u>

(二) 其他利益及損失

	105年1月1日 至3月31日	104年1月1日 至3月31日
外幣兌換損失	(\$ 5,635)	(\$ 1,328)
透過損益按公允價值衡量之 金融商品(損失)利益	(3,787)	(734)
處分不動產利益	151	-
其他支出	-	96
	<u>(\$ 9,271)</u>	<u>(\$ 1,966)</u>

(三) 財務成本

	105年1月1日 至3月31日	104年1月1日 至3月31日
利息費用		
銀行借款	\$ 14,554	\$ 17,433
財務費用	1,015	1,081
	<u>\$ 15,569</u>	<u>\$ 18,514</u>

(四) 折 舊

	105年1月1日 至3月31日	104年1月1日 至3月31日
不動產、廠房及設備	\$ 13,515	\$ 13,740
投資性不動產	271	270
合 計	<u>\$ 13,786</u>	<u>\$ 14,010</u>
折舊費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 12,788	\$ 12,966
營業費用	998	1,044
	<u>\$ 13,786</u>	<u>\$ 14,010</u>

(五) 投資性不動產之直接營運費用

	105年1月1日 至3月31日	104年1月1日 至3月31日
產生租金收入之投資性不動 產之直接營運費用(附註十 三)	<u>\$ 271</u>	<u>\$ 270</u>

(六) 員工福利費用

	105年1月1日 至3月31日	104年1月1日 至3月31日
退職後福利		
確定提撥計畫	\$ 1,799	\$ 1,665
確定福利計畫	151	155
其他員工福利	<u>43,415</u>	<u>37,052</u>
員工福利費用合計	<u>\$ 45,365</u>	<u>\$ 38,872</u>
依功能別彙總		
營業成本	\$ 34,530	\$ 30,475
營業費用	<u>10,835</u>	<u>8,397</u>
	<u>\$ 45,365</u>	<u>\$ 38,872</u>

依現行章程規定，本公司係以當年度稅後可分配盈餘分別以 2% 以上及 2%~3% 分派員工紅利及董監事酬勞，104 年 1 月 1 日至 3 月 31 日係皆按 2.2% 估列員工紅利 90 仟元及董監事酬勞 90 仟元。

依 104 年 5 月修正後公司法及 104 年 11 月經董事會擬議之修正章程，本公司係以當年度扣除分派員工及董監酬勞前之稅前利益分別以不低於 1.5% 及不高於 2.5% 提撥員工酬勞及董監事酬勞。105 年 1 月 1 日至 3 月 31 日估列員工酬勞 250 仟元及董監事酬勞 250 仟元，係皆按前述稅前利益之 1.5% 估列。

年度合併財務報告通過發布日後若金額仍有變動，則依會計估計變動處理，於次一年度調整入帳。

本公司於 105 年 3 月 15 日舉行董事會及 104 年 6 月 17 日舉行股東常會，分別決議通過 104 年度員工酬勞及董監事酬勞與 103 年度員工紅利及董監事酬勞如下。104 年度員工酬勞及董監事酬勞尚待

預計於 105 年 6 月 20 日召開之股東常會決議修正章程後，報告股東會。

	104年度		103年度	
	現金紅利	股票紅利	現金紅利	股票紅利
員工紅利	\$ 3,370	\$ -	\$ 1,450	\$ -
董監事酬勞	3,370	-	1,160	-

105 年 3 月 15 日董事會決議配發之員工酬勞及董監事酬勞與 104 年 6 月 17 日股東常會決議配發之員工紅利及董監事酬勞與 104 及 103 年度合併財務報告認列之員工分紅及董監事酬勞金額並無差異。

有關本公司 105 年董事會決議之員工酬勞及董監事酬勞資訊，及 104 年股東會決議之員工紅利及董監事酬勞資訊，請至台灣證券交易所「公開資訊觀測站」查詢。

(七) 外幣兌換損益

	105年1月1日 至3月31日	104年1月1日 至3月31日
外幣兌換利益總額	\$ 3,095	\$ 1,759
外幣兌換損失總額	(8,730)	(3,087)
淨 益	<u>(\$ 5,635)</u>	<u>(\$ 1,328)</u>

二二、繼續營業單位所得稅

(一) 認列於損益之所得稅

所得稅費用之主要組成項目如下：

	105年1月1日 至3月31日	104年1月1日 至3月31日
當期所得稅		
當期產生者	\$ 2,139	\$ 871
免稅所得	<u>-</u>	<u>(82)</u>
	2,139	789
遞延所得稅		
當期產生者	<u>878</u>	<u>182</u>
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 3,017</u>	<u>\$ 971</u>

(二) 兩稅合一相關資訊：

	105年3月31日	104年12月31日	104年3月31日
87年度以後未分配盈餘	<u>\$ 345,818</u>	<u>\$ 333,122</u>	<u>\$ 210,082</u>
可扣抵稅額帳戶餘額	<u>\$ 51,457</u>	<u>\$ 51,457</u>	<u>\$ 68,220</u>
盈餘分配適用之稅額扣抵比率	104年度(預計) 15.45%		103年度 29.89%

(三) 所得稅核定情形

本公司及世紀華都公司截至 103 年度之所得稅申報案件，業經稅捐稽徵機關核定。

二三、每股盈餘

	105年1月1日 至3月31日	104年1月1日 至3月31日
基本每股盈餘		
來自繼續營業單位	<u>\$ 0.07</u>	<u>\$ 0.02</u>
稀釋每股盈餘		
來自繼續營業單位	<u>\$ 0.07</u>	<u>\$ 0.02</u>

計算每股盈餘時，無償配股之影響業已追溯調整，該無償配股基準日訂於 104 年 9 月 17 日。因追溯調整，104 年 1 月 1 日至 3 月 31 日基本及稀釋每股盈餘變動如下：

	追溯調整前	追溯調整後
基本每股盈餘	<u>\$ 0.02</u>	<u>\$ 0.02</u>
稀釋每股盈餘	<u>\$ 0.02</u>	<u>\$ 0.02</u>

用以計算每股盈餘之盈餘及普通股加權平均股數如下：

<u>本期淨利</u>	105年1月1日 至3月31日	104年1月1日 至3月31日
用以計算基本及稀釋每股盈餘 之淨利	<u>\$ 12,696</u>	<u>\$ 4,380</u>

股 數	單位：仟股	
	105年1月1日 至3月31日	104年1月1日 至3月31日
用以計算基本每股盈餘之普通 股加權平均股數	185,558	185,558
具稀釋作用潛在普通股之影響：		
員工分紅	<u>276</u>	<u>130</u>
用以計算稀釋每股盈餘之普通 股加權平均股數	<u>185,834</u>	<u>185,688</u>

若合併公司得選擇以股票或現金發放員工酬勞，則計算稀釋每股盈餘時，假設員工酬勞將採發放股票方式，並於該潛在普通股具有稀釋作用時計入加權平均流通在外股數，以計算稀釋每股盈餘。於次年度決議員工酬勞發放股數前計算稀釋每股盈餘時，亦繼續考量該等潛在普通股之稀釋作用。

二四、重大營業租賃協議

本公司向三福氣體承租液態氧氣設備，租期將分別於 107 年 1 月至 109 年 12 月到期，到期時可再續約。

另本公司於 103 年 6 月向臺灣港務股份有限公司基隆港務分公司租借土地及行政大樓，租期將於 103 年 6 月至 106 年 12 月陸續到期，到期時可再續約。

不可取消營業租賃之未來最低租賃給付總額如下：

	105年3月31日	104年12月31日	104年3月31日
不超過 1 年	\$ 3,178	\$ 3,178	\$ 3,139
1~5 年	<u>1,451</u>	<u>2,245</u>	<u>4,355</u>
	<u>\$ 4,629</u>	<u>\$ 5,423</u>	<u>\$ 7,494</u>

二五、資本風險管理

合併公司進行資本管理以確保集團內各企業能夠於繼續經營之前提下，藉由將債務及權益餘額最適化，以使股東報酬極大化。由於本公司須維持大量資本，以支應擴建及提升廠房及設備所需。因此本公司之資本管理係以確保具有必要之財務資源及營運計畫，以支應未來 12 個月所需之營運資金、資本支出、債務償還及股利支出等需求。

二六、金融工具

(一) 公允價值之資訊

1. 公允價值層級

	105年3月31日			
	第一等級	第二等級	第三等級	合計
<u>透過損益按公允價值</u>				
<u>衡量之金融負債</u>				
衍生性金融工具	\$ -	\$ 666	\$ -	\$ 666

	104年12月31日			
	第一等級	第二等級	第三等級	合計
<u>透過損益按公允價值</u>				
<u>衡量之金融資產</u>				
衍生性金融工具	\$ -	\$ 3,121	\$ -	\$ 3,121

	104年3月31日			
	第一等級	第二等級	第三等級	合計
<u>透過損益按公允價值</u>				
<u>衡量之金融負債</u>				
衍生性金融工具	\$ -	\$ 457	\$ -	\$ 457

105年3月31日暨104年12月31日及3月31日無第一級與第二級公允價值衡量間移轉之情形。

(二) 金融工具之種類

	105年3月31日	104年12月31日	104年3月31日
<u>金融資產</u>			
放款及應收款(註1)	\$ 1,459,490	\$ 1,559,156	\$ 2,111,602
<u>金融負債</u>			
以攤銷後成本衡量(註2)	\$ 3,507,789	\$ 3,770,803	\$ 4,092,551

註1：餘額係包含現金、應收票據及帳款、其他應收款及其他金融資產等以攤銷後成本衡量之放款及應收款。

註2：餘額係包含短期借款、應付票據及帳款、應付設備款、其他應付款、長期借款及存入保證金等以攤銷後成本衡量之金融負債。

(三) 財務風險管理目的

合併公司財務風險管理目標，係為管理與營運活動相關之匯率風險、利率風險、信用風險及流動風險。為降低相關財務風險，合併公司致力於辨認、評估並規避市場之不確定性，以降低市場變動對公司財務績效之潛在不利影響。

合併公司之重要財務活動，係經董事會依相關規範及內部控制制度進行覆核。於財務計劃執行期間，合併公司必須恪遵關於整體財務風險管理及權責劃分之相關財務操作程序。

1. 市場風險

合併公司之營運活動使合併公司承擔之主要財務風險為外幣匯率變動風險（參閱下述(1)）以及利率變動風險（參閱下述(2)）。

合併公司有關金融工具市場風險之暴險及其對該等暴險之管理與衡量方式並無改變。

(1) 匯率風險

敏感度分析

本公司主要受到美金匯率波動之影響。

下表詳細說明當新台幣（功能性貨幣）對各攸關外幣之匯率增加及減少 2% 時，本公司之敏感度分析。2% 係為公司內部向主要管理階層報告匯率風險時所使用之敏感度比率，亦代表管理階層對外幣匯率之合理可能變動範圍之評估。敏感度分析僅包括流通在外之外幣貨幣性項目，並將其期末之換算以匯率變動 2% 予以調整。下表之正數係表示當新台幣相對於各相關貨幣升值 2% 時，將使稅前淨利減少之金額；當新台幣相對於各相關外幣貶值 2% 時，其對稅前淨利之影響將為同金額之負數。

	美 金 之 影 響	
	105年3月31日	104年3月31日
稅前淨利	<u>\$ 2,552</u>	<u>\$ 8,398</u>

(2) 利率風險

本公司之利率風險主要係來自固定利率及浮動利率之借款。另本公司之長期借款係為浮動利率，利率波動將會影響未來之現金流量，但不會影響公允價值。

假設報導期間結束日之浮動利率借款於整個報導期間持有，當利率上升五十個基點（0.5%），且其他條件固定不變的情況下，合併公司 105 年及 104 年 1 月 1 日至 3 月 31 日稅前淨利將分別減少 1,975 仟元及 2,016 仟元。

2. 信用風險

信用風險係指交易對方違反合約義務並對本公司造成財務損失之風險。合併公司之信用風險，主要係來自於營運活動產生之應收款項，與投資活動產生之銀行存款、固定收益投資及其他金融工具。營運相關信用風險與財務信用風險係分別管理。截至資產負債表日，合併公司可能因交易對方未履行義務造成財務損失之最大信用風險暴險係合併資產負債表上所認列之金融資產帳面價值。

營運相關信用風險

本公司流通在外之應收帳款主要係來自於各地客戶群，且大部分應收帳款並未提供擔保品或信用保證。雖然本公司訂有相關程序監督管理並降低應收帳款之信用風險，但並不能保證該程序可以完全有效排除信用風險並避免損失。在經濟狀況惡化情況下，此類信用風險暴險程度將會增加。

截至 105 年 3 月 31 日暨 104 年 12 月 31 日及 3 月 31 日止，前十大客戶之應收帳款餘額占本公司應收帳款餘額之百分比分別為 46%、44% 及 18%，其餘應收帳款之信用集中風險相對並不重大。

財務信用風險

本公司定期根據市場狀況以及履約交易對象之財務及信用狀況調整交易額度。此外，本公司亦透過挑選信用良好之金融機構作為交易對象以降低信用風險。

3. 流動性風險

本公司身處長期工程營業產業，其流動性風險較一般產業為高，惟截至目前為止營運所需資金皆能適當籌措以履行合約義務。

截至 105 年 3 月 31 日暨 104 年 12 月 31 日及 3 月 31 日止，本公司未動用之銀行融資額度分別為 1,612,422 仟元、1,542,735 仟元及 1,596,051 仟元。

(1) 流動性及利率風險表

下表詳細說明合併公司已約定還款期間之金融負債剩餘合約到期分析，其係依據合併公司最早可能被要求還款之日期。

	105 年 3 月 31 日				
	短於 1 年	2 至 3 年	4 至 5 年	5 年以上	合計
非衍生金融負債					
無附息負債	\$ 858,066	\$ -	\$ -	\$ 154	\$ 858,220
浮動利率工具	315,000	1,575,377	600,417	-	2,490,794
固定利率工具	158,775	-	-	-	158,775
	<u>\$1,331,841</u>	<u>\$1,575,377</u>	<u>\$ 600,417</u>	<u>\$ 154</u>	<u>\$3,507,789</u>

	104 年 12 月 31 日				
	短於 1 年	2 至 3 年	4 至 5 年	5 年以上	合計
非衍生金融負債					
無附息負債	\$ 915,876	\$ -	\$ -	\$ 136	\$ 916,012
浮動利率工具	265,000	1,644,787	701,667	-	2,611,454
固定利率工具	243,337	-	-	-	243,337
	<u>\$1,424,213</u>	<u>\$1,644,787</u>	<u>\$ 701,667</u>	<u>\$ 136</u>	<u>\$3,770,803</u>

	104 年 3 月 31 日				
	短於 1 年	2 至 3 年	4 至 5 年	5 年以上	合計
非衍生金融負債					
無附息負債	\$1,033,402	\$ -	\$ -	\$ 137	\$1,033,539
浮動利率工具	234,614	1,425,846	857,083	-	2,517,543
固定利率工具	541,469	-	-	-	541,469
	<u>\$1,809,485</u>	<u>\$1,425,846</u>	<u>\$ 857,083</u>	<u>\$ 137</u>	<u>\$4,092,551</u>

(2) 衍生金融負債之流動性及利率風險表

針對衍生金融工具之流動性分析，就採淨額交割之衍生工具而言，係以未折現之合約淨現金流入及流出為基礎編製；就採總額交割之衍生工具而言，係以未折現之總現金流入及流出為基礎編製。當應付或應收金額不固定時，揭露之金額係依資產負債表日殖利率曲線所推估之預計利率決定。

105年3月31日

總額交割	要求即付或				
	短於1個月	1~3個月	3個月至1年	1~5年	5年以上
遠期外匯合約					
一流入	\$ -	\$ 18,337	\$ 6,469	\$ -	\$ -
一流出	-	19,032	6,440	-	-

104年12月31日

總額交割	要求即付或				
	短於1個月	1~3個月	3個月至1年	1~5年	5年以上
遠期外匯合約					
一流入	\$ -	\$ 71,203	\$ -	\$ -	\$ -
一流出	-	68,082	-	-	-

104年3月31日

總額交割	要求即付或				
	短於1個月	1~3個月	3個月至1年	1~5年	5年以上
遠期外匯合約					
一流入	\$ -	\$ 86,568	\$ -	\$ -	\$ -
一流出	-	87,025	-	-	-

(3) 融資額度

	105年3月31日	104年12月31日	104年3月31日
無擔保銀行借款額度			
一已動用金額	\$ 326,023	\$ 440,654	\$ 541,469
一未動用金額	<u>460,925</u>	<u>318,730</u>	<u>127,904</u>
	<u>\$ 786,948</u>	<u>\$ 759,384</u>	<u>\$ 669,373</u>
有擔保銀行借款額度			
一已動用金額	\$ 2,323,546	\$ 2,414,137	\$ 2,517,543
一未動用金額	<u>1,151,497</u>	<u>1,224,005</u>	<u>1,468,147</u>
	<u>\$ 3,475,043</u>	<u>\$ 3,638,142</u>	<u>\$ 3,985,690</u>

二七、關係人交易

本公司及子公司（係本公司之關係人）間之交易、帳戶餘額、收益及費損於合併時全數予以銷除，故未揭露於本附註。除已於其他附註揭露外，合併公司與其他關係人間之交易如下。

(一) 截至 105 年 3 月 31 日暨 104 年 12 月 31 日及 3 月 31 日止，關係人為合併公司之長、短期借款等背書保證金額如下：

	105年3月31日	104年12月31日	104年3月31日
主要管理階層	<u>\$ 2,649,569</u>	<u>\$ 2,854,791</u>	<u>\$ 3,059,012</u>

(二) 主要管理階層薪酬

	105年1月1日 至3月31日	104年1月1日 至3月31日
短期員工福利	<u>\$ 3,344</u>	<u>\$ 2,923</u>

董事及其他主要管理階層之薪酬係由薪酬委員會依照個人績效及市場趨勢決定。

(三) 其他

	105年3月31日	104年3月31日
其他應收款—管理階層	<u>\$ -</u>	<u>\$ 10,603</u>

二八、質抵押之資產

下列資產已提供作為工程保固、履約保證及質抵押作為應付可轉換公司債、長短期借款、應付商業本票及在建工程之擔保品：

	105年3月31日	104年12月31日	104年3月31日
受限制資產—不動產、廠房 及設備淨額	\$ 1,615,581	\$ 1,625,626	\$ 1,620,815
受限制資產—其他金融資產	63,736	64,136	36,632
存貨	-	-	50,000
投資性不動產	<u>150,760</u>	<u>151,031</u>	<u>151,784</u>
	<u>\$ 1,830,077</u>	<u>\$ 1,840,793</u>	<u>\$ 1,859,231</u>

二九、重大承諾及或有事項

除已於其他附註所述者外，合併公司於資產負債表日之重大承諾及或有事項如下：

- (一) 本公司於 101 年 3 月，於台北地方法院向長鴻營造股份有限公司承攬兩項工程爭議提起訴訟。101 年 8 月雙方針對應收帳款已達成和解，長鴻營造股份有限公司已同意支付部分款項；另尚有工程款追加部分待協議，因追加款部分無法預知協議結果，惟基於穩健原則，截至 105 年 3 月 31 日止，帳列應收款項為 11,521 仟元已認列相關可能損失。
- (二) 本公司已開立未使用之信用狀額度約 106,908 仟元。
- (三) 本公司已開出之履約保證票據計 1,455,052 仟元。

三十、具重大影響之外幣資產及負債資訊

以下資訊係按本公司功能性貨幣以外之外幣彙總表達，所揭露之匯率係指該等外幣換算之功能性貨幣之匯率。具重大影響之外幣金融資產及負債資訊如下：

105年3月31日

外幣資產	外幣	匯率	帳面金額
貨幣性項目			
美元	\$ 3,965	32.19	\$ 127,614

104年12月31日

外幣資產	外幣	匯率	帳面金額
貨幣性項目			
美元	\$ 4,020	32.83	\$ 131,957
外幣負債			
貨幣性項目			
美元	1,693	32.83	55,573
日圓	50,000	0.2727	13,635

104年3月31日

外幣資產	外幣	匯率	帳面金額
貨幣性項目			
美元	\$ 13,415	31.30	\$ 419,890
外幣負債			
貨幣性項目			
歐元	450	33.65	15,143

具重大影響之外幣兌換損益（未實現）如下：

外幣	105年1月1日至3月31日		104年1月1日至3月31日	
	匯率	淨兌換（損）益	匯率	淨兌換利益
美元	32.185	(\$ 695)	31.30	(\$ 337)
歐元	36.51	-	33.65	(120)
日圓	0.2863	29	0.2604	-
		(\$ 666)		(\$ 457)

三一、附註揭露事項

(一) 重大交易事項及(二)轉投資事業相關資訊：

1. 資金貸與他人：附表一。
2. 為他人背書保證：附表二。
3. 期末持有有價證券情形：無。
4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣 3 億元或實收資本額 20%以上：無。
5. 取得不動產之金額達新台幣 3 億元或實收資本額 20%以上：無。
6. 處分不動產之金額達新台幣 3 億元或實收資本額 20%以上：無。
7. 與關係人進、銷貨之金額達新台幣 1 億元或實收資本額 20%以上：無。
8. 應收關係人款項達新台幣 1 億元或實收資本額 20%以上：無。
9. 從事衍生工具交易：無。
10. 其他：母子公司間及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額：附表三。
11. 被投資公司資訊：附表四。

(三) 大陸投資資訊：

1. 大陸被投資公司名稱、主要營業項目、實收資本額、投資方式、資金匯出入情形、持股比例、投資損益、期末投資帳面金額、已匯回投資損益及赴大陸地區投資限額：無。
2. 與大陸被投資公司直接或間接經由第三地區所發生下列之重大交易事項，及其價格、付款條件、未實現損益：無。
 - (1) 進貨金額及百分比與相關應付款項之期末餘額及百分比。
 - (2) 銷貨金額及百分比與相關應收款項之期末餘額及百分比。
 - (3) 財產交易金額及其所產生之損益數額。
 - (4) 票據背書保證或提供擔保品之期末餘額及其目的。
 - (5) 資金融通之最高餘額、期末餘額、利率區間及當期利息總額。
 - (6) 其他對當期損益或財務狀況有重大影響之交易事項，如勞務之提供或收受等。

三二、營運部門資訊

(一) 部門收入與營運結果：

合併公司皆具有類似之經濟特性，提供給主要營運決策者用以分配資源及評量部門績效之資訊，係屬單一營運部門報導。營運部門損益、資產及負債之衡量基礎與財務報告編製基礎相同，相關營運部門資訊請參閱前述之合併財務報表。

世紀鋼鐵結構股份有限公司及子公司

資金貸與他人

民國 105 年 3 月 31 日

附表一

單位：新台幣仟元

編號	貸出公司	貸與對象	往來科目	本最高餘額	期末餘額	利率區間	資金性質(註一)	業務往來金額	有短期融通資金必要之原因(註二)	提供呆帳金額	擔名	保價		對個別對象資金貸與總額(註三)	資金貸與總額(註四)
												名稱	價值		
0	本公司	世紀華都開發建設有限公司	其他應收款	\$ 10,000	\$ 10,000	2.5%	2	\$ -	註二	\$ -	-	\$ -	\$ 100,000	\$ 238,410	

註一：1 係有業務往來者。

2 係有短期融通資金必要者。

註二：係提供資金以供其營運所需。

註三：貸與個別對象以不超過新台幣 100,000 仟元為限。

註四：貸與資金總額以不超過本公司財務表淨值 10% 為限。

世紀鋼鐵結構股份有限公司及子公司

為他人背書保證

民國 105 年 3 月 31 日

附表二

單位：新台幣仟元

為他人背書保證者名稱	背書保證者名稱	背書保證對象與本公司之關係(註一)	與單一企業背書保證之限額(註二)	本期最高背書保證餘額	期末背書保證餘額	實際動支金額	以財產擔保之背書保證金額	累計背書保證金額佔最近期財務報表淨值	背書保證最高限額(註三)	屬對背書保證公司		屬對地區背書保證公司	
										否	是	否	是
1	世紀華都開發建設有限公司	4	\$ 238,410	\$ 110,000	\$ 110,000	\$ 69,835	\$ -	4.61%	\$ 238,410	否	是	否	否

註一：背書保證與本公司之關係有下面六種：

- 1 有業務關係之公司。
- 2 直接持有普通股股權超過 50% 之子公司。
- 3 母公司與子公司持有普通股股權合併計算超過 50% 之被投資公司。
- 4 對公司直接或經由子公司間接持有普通股股權超過 50% 之母公司。
- 5 基於承攬工程需要之同業間依合約規定互保之公司。
- 6 因共同投資關係由各出資股東依其持股比例對背書保證之公司。

註二：單一企業背書保證金額不得超過本公司當期淨值 10% 為限。

註三：背書保證總額不得超過本公司當期淨值 10% 為限。

世紀鋼鐵結構股份有限公司及子公司
 母子公司間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 3 月 31 日

附表三

單位：新台幣仟元

編號	交易人	名稱	交易對象	往來對象	與交易人之關係 (註一)	交易科目	往來		易 條 件	情形	佔合併總資產之比率
							目	金額			
0	本公司		世紀華都開發建設股份有限公司 世紀國際投資股份有限公司 緬甸世紀鋼鐵結構有限公司		1 1 1	其他應收款 其他應收款 其他應收款	\$	3,550 226 4,817	註二 註二 註二	- - -	

註一：1 係代表母公司對子、孫公司之交易。

註二：係依雙方合約規定。

世紀鋼鐵結構股份有限公司及子公司
被投資公司名稱、所在地區…等相關資訊

民國 105 年 3 月 31 日

附表四

單位：新台幣仟元

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原本期	投資		未	末	持	有被	投資	公司	本期	認	列	之	備	註	
					始	資													期
本公司	世紀華都開發建設有限公司	台灣	各項土地開發及投資興建住宅、大樓	\$ 50,000	\$ 50,000	5,000	100.00	\$ 72,980	\$	23	23	(\$	23						註
世紀國際投資股份有限公司	世紀國際投資股份有限公司	香港	從事投資活動	214,142	214,142	-	62.35	199,021		9,232	9,232	(5,756						註
世紀國際投資股份有限公司	緬甸世紀鋼鐵結構有限公司	緬甸	鋼結構工程	USD 10,800 仟元	USD 10,800 仟元	10,800	90.00	USD 9,924 仟元	USD	306	306	USD	276						註

註：係按同期間經會計師核閱之財務報表認列。