

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 106 及 105 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	10~16	三
(四) 重大會計政策之彙總說明	16~17	四
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	17	五
(六) 重要會計科目之說明	17~40	六~二七
(七) 關係人交易	40~41	二八
(八) 質押之資產	41	二九
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	41	三十
(十) 重大之災害損失	-	-
(十一) 重大之期後事項	-	-
(十二) 其 他	35、42~43	二五、三一
(十三) 附註揭露事項		
1. 重大交易事項相關資訊	43、45~47	三二
2. 轉投資事業相關資訊	43、48	三二
3. 大陸投資資訊	43~44	三二
(十四) 營運部門資訊	44	三三

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 106 年及 105 年 3 月 31 日之合併資產負債表，暨民國 106 年及 105 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並發布生效之國際會計準則第 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 1 0 6 年 5 月 5 日

世紀鋼鐵結構股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國 106 年 3 月 31 日暨 105 年 12 月 31 日及 3 月 31 日

單位：新台幣仟元

代 碼	資	106 年 3 月 31 日		105 年 12 月 31 日		105 年 3 月 31 日		代 碼	負 債 及 權 益	106 年 3 月 31 日		105 年 12 月 31 日		105 年 3 月 31 日	
		產	金 額 %	金 額 %	金 額 %	金 額 %	金 額 %			金 額 %	金 額 %	金 額 %	金 額 %		
	流動資產								流動負債						
1100	現金 (附註六及二七)	\$ 289,732	4	\$ 466,056	7	\$ 253,361	4	2100	短期借款 (附註十五、二七、二八及二九)	\$ 229,527	3	\$ 216,160	3	\$ 158,775	2
1150	應收票據淨額 (附註八、二七及二九)	134,270	2	76,200	1	234,004	4	2110	應付短期票券 (附註十五)	49,986	1	-	-	49,972	1
1170	應收帳款淨額 (附註八及二七)	1,108,508	17	800,606	13	905,564	15	2120	透過損益按公允價值衡量之金融負債—流動 (附註七及二七)	3,577	-	161	-	666	-
1190	應收建造合約款 (附註九)	1,006,373	16	1,339,588	21	1,264,470	20	2150	應付票據 (附註十六及二七)	247,915	4	195,862	3	289,704	5
1200	其他應收款 (附註二七)	3,970	-	4,529	-	2,825	-	2170	應付帳款 (附註十六及二七)	493,679	8	612,561	10	479,017	8
130X	存貨 (附註十)	1,012,376	16	983,844	15	892,691	14	2190	應付建造合約款 (附註九)	48,005	1	26,626	-	37,980	1
1476	其他金融資產—流動 (附註十四、二七及二九)	61,631	1	61,131	1	63,736	1	2206	應付員工紅利及董監酬勞 (附註十九及二二)	3,860	-	3,400	-	7,240	-
1479	其他流動資產 (附註八及十四)	115,753	2	93,444	2	98,367	2	2213	應付設備款 (附註二七)	6,625	-	453	-	422	-
11XX	流動資產合計	3,732,613	58	3,825,398	60	3,715,018	60	2230	當期所得稅負債 (附註二三)	17,308	-	14,323	-	23,918	-
	非流動資產							2320	一年內到期之長期借款 (附註十五、二七、二八及二九)	365,000	6	565,000	9	315,000	5
1600	不動產、廠房及設備 (附註十二及二九)	2,309,527	36	2,191,484	34	2,061,366	34	2399	其他應付款及其他流動負債 (附註十七及二七)	67,681	1	62,098	1	55,596	1
1760	投資性不動產 (附註十三及二九)	149,681	3	149,951	2	150,760	3	21XX	流動負債合計	1,533,163	24	1,696,644	26	1,418,290	23
1840	遞延所得稅資產 (附註二三)	18,043	-	17,816	-	27,622	-		非流動負債						
1920	存出保證金 (附註十四)	123	-	125	-	78	-	2540	長期借款 (附註十五、二七、二八及二九)	2,332,325	36	2,136,778	34	2,175,794	36
1990	其他非流動資產—其他 (附註十四)	212,475	3	225,877	4	193,441	3	2640	淨確定福利負債 (附註四及十八)	13,197	-	13,137	-	13,814	-
15XX	非流動資產合計	2,689,849	42	2,585,253	40	2,433,267	40	2645	存入保證金 (附註十七及二七)	597	-	597	-	596	-
								25XX	非流動負債合計	2,346,119	36	2,150,512	34	2,190,204	36
								2XXX	負債總計	3,879,282	60	3,847,156	60	3,608,494	59
									權益 (附註二十)						
									股本						
								3110	普通股股本	1,855,581	29	1,855,581	29	1,855,581	30
								3200	資本公積	69,141	1	69,141	1	69,707	1
									保留盈餘						
								3310	法定盈餘公積	142,015	2	142,015	2	123,073	2
								3320	特別盈餘公積	20,490	-	20,490	-	-	-
								3350	未分配盈餘	305,690	5	293,285	5	345,818	6
								3300	保留盈餘合計	468,195	7	455,790	7	468,891	8
									其他權益						
								3410	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	(64,369)	(1)	(45,800)	(1)	(10,080)	-
								36XX	非控制權益	214,632	4	228,783	4	155,692	2
								3XXX	權益總計	2,543,180	40	2,563,495	40	2,539,791	41
1XXX	資 產 總 計	\$6,422,462	100	\$6,410,651	100	\$6,148,285	100		負 債 與 權 益 總 計	\$6,422,462	100	\$6,410,651	100	\$6,148,285	100

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：林麗雲



世紀鋼鐵結構股份有限公司及子公司

合併綜合損益表

民國 106 年及 105 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		106年1月1日至3月31日			105年1月1日至3月31日		
		金	額	%	金	額	%
4000	營業收入淨額 (附註二一)	\$ 502,541		100	\$ 592,899		100
5000	營業成本 (附註十、十八及 二二)	<u>452,520</u>		<u>90</u>	<u>539,248</u>		<u>91</u>
5900	營業毛利	<u>50,021</u>		<u>10</u>	<u>53,651</u>		<u>9</u>
	營業費用 (附註十八、二二 及二五)						
6100	推銷費用	5,904		1	3,496		-
6200	管理費用	<u>17,386</u>		<u>4</u>	<u>15,433</u>		<u>3</u>
6000	合 計	<u>23,290</u>		<u>5</u>	<u>18,929</u>		<u>3</u>
6900	營業淨利	<u>26,731</u>		<u>5</u>	<u>34,722</u>		<u>6</u>
	營業外收入及支出 (附註二 二)						
7010	其他收入	5,889		1	1,329		-
7050	財務成本	(14,653)		(3)	(15,569)		(3)
7020	其他利益及損失	(3,843)		-	(9,271)		(1)
7000	淨 額	(<u>12,607</u>)		(<u>2</u>)	(<u>23,511</u>)		(<u>4</u>)
7900	稅前淨利	14,124		3	11,211		2
7950	所得稅費用 (附註二三)	<u>2,758</u>		<u>1</u>	<u>3,017</u>		-
8200	本期淨利	<u>11,366</u>		<u>2</u>	<u>\$ 8,194</u>		<u>2</u>

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		106年1月1日至3月31日		105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	(\$ 31,681)	(6)	\$ 18,554	3
8300	本期其他綜合損益 (稅後淨額)	(31,681)	(6)	18,554	3
8500	本期綜合損益總額	(\$ 20,315)	(4)	\$ 26,748	5
	淨利歸屬於：				
8610	本公司業主	\$ 12,405	2	\$ 12,696	2
8620	非控制權益	(1,039)	-	(4,502)	(1)
8600		\$ 11,366	2	\$ 8,194	1
	綜合損益總額歸屬於：				
8710	本公司業主	(\$ 6,164)	(1)	\$ 23,106	4
8720	非控制權益	(14,151)	(3)	3,642	1
8700		(\$ 20,315)	(4)	\$ 26,748	5
	每股盈餘 (附註二四)				
9750	基本每股盈餘	\$ 0.07		\$ 0.07	
9850	稀釋每股盈餘	\$ 0.07		\$ 0.07	

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：林麗雪



世紀鋼鐵結構股份有限公司及子公司

合併權益變動表

民國 106 年及 105 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：除另予註明者外，
係新台幣仟元

歸 屬 本 公 司 業 主 之 權 益 (附 註 二 十)								其 他 權 益			權 益 總 額
		股	本	保	留	盈	餘	其 他 權 益	總	非 控 制 權 益	權 益 總 額
代 碼		股 數 (仟 股)	金 額	資 本 公 積	法 定 盈 餘 公 積	特 別 盈 餘 公 積	未 分 配 盈 餘	財 務 報 表 換 算 之 兌 換 差 額	計		
A1	105 年 1 月 1 日 餘 額	185,558	\$ 1,855,581	\$ 69,707	\$ 123,073	\$ -	\$ 333,122	(\$ 20,490)	\$ 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	-	-	-	-	-	-	10,410	10,410	8,144	18,554
Z1	105 年 3 月 31 日 餘 額	185,558	\$ 1,855,581	\$ 69,707	\$ 123,073	\$ -	\$ 345,818	(\$ 10,080)	\$ 2,384,099	\$ 155,692	\$ 2,539,791
A1	106 年 1 月 1 日 餘 額	185,558	\$ 1,855,581	\$ 69,141	\$ 142,015	\$ 20,490	\$ 293,285	(\$ 45,800)	\$ 2,334,712	\$ 228,783	\$ 2,563,495
D1	106 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日 淨 利	-	-	-	-	-	12,405	-	12,405	(1,039)	11,366
D3	106 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日 稅 後 其 他 綜 合 損 益	-	-	-	-	-	-	(18,569)	(18,569)	(13,112)	(31,681)
Z1	106 年 3 月 31 日 餘 額	185,558	\$ 1,855,581	\$ 69,141	\$ 142,015	\$ 20,490	\$ 305,690	(\$ 64,369)	\$ 2,328,548	\$ 214,632	\$ 2,543,180

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：林麗雪



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 106 年及 105 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		106年1月1日 至3月31日	105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	\$ 14,124	\$ 11,211
	不影響現金流量之收益費損項目		
A20100	折舊費用	15,441	13,786
A20300	呆帳費用 (迴轉利益)	3,641	(49)
A20900	財務成本	14,238	15,204
A20400	透過損益按公允價值衡量之金融負債淨損失	3,416	3,787
A21200	利息收入	(801)	(765)
A24100	外幣兌換淨損失	(1,554)	9,797
A22500	處分不動產、廠房及設備利益	(217)	(151)
A29900	預付款項攤銷	10,627	6,070
A30000	營業資產及負債之淨變動數		
A31130	應收票據	(58,070)	27,927
A31150	應收帳款	(311,543)	(127,541)
A31170	應收建造合約款	333,215	118,641
A31180	其他應收款	589	190
A31200	存 貨	(29,919)	(20,064)
A31240	其他流動資產	(22,611)	10,169
A32130	應付票據	52,053	8,569
A32150	應付帳款	(115,468)	(107,667)
A32170	應付建造合約款	21,379	33,071
A32230	應付員工紅利及董監酬勞	460	500
A32230	應付費用及其他流動負債	6,132	(12,447)
A32240	淨確定福利負債	60	(260)
A33000	營運產生之現金流出	(64,808)	(10,022)
A33300	支付之利息	(13,869)	(14,962)
A33500	支付所得稅	-	(4)
AAAA	營業活動之淨現金流出	(78,677)	(24,988)

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		106年1月1日 至3月31日	105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	\$ 727	\$ 765
B06700	其他非流動資產增加	(8,434)	(15,269)
B02700	購置不動產、廠房及設備	(141,455)	(19,399)
B02800	處分不動產、廠房及設備價款	1,908	6,990
B03800	存出保證金減少	(1)	23
B06600	其他金融資產(增加)減少	(500)	400
BBBB	投資活動之淨現金流出	(147,755)	(26,490)
	籌資活動之現金流量：		
C00100	短期借款增加	232,938	167,496
C00200	短期借款減少	(215,547)	(252,058)
C00500	應付短期票券增加	49,986	49,972
C01600	舉借長期借款	1,218,632	615,090
C01700	償還長期借款	(1,223,750)	(736,400)
C03100	存入保證金返還	-	17
CCCC	籌資活動之淨現金流入(出)	62,259	(155,883)
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	(12,151)	8,622
EEEE	本期現金及約當現金減少數	(176,324)	(198,739)
E00100	期初現金及約當現金餘額	466,056	452,100
E00200	期末現金及約當現金餘額	\$ 289,732	\$ 253,361

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：林麗雪



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 106 年及 105 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 106 年 5 月 5 日經董事會通過。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

- (一)首次適用修正後之證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會(以下稱「金管會」)認可並發布生效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)(以下稱「IFRSs」)

除下列說明外，適用上述修正後之證券發行人財務報告編製準則及 106 年適用之 IFRSs 規定將不致造成合併公司會計政策之重大變動：

1. 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 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。

106年追溯適用IFRS 13之修正時，折現之影響不重大之無設定利率短期應收款及應付款係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。

2. 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 13之修正係釐清包含於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，亦可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規定（即「組合例外」）。

3. 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。

4. 證券發行人財務報告編製準則之修正

該修正除配合金管會認可並發布生效之IFRSs新增若干會計項目及非金融資產減損揭露規定外，另配合國內實施IFRSs

情形，強調若干認列與衡量規定，並新增關係人交易及商譽等揭露。

該修正規定，其他公司或機構與合併公司之董事長或總經理為同一人，或具有配偶或二親等以內關係者，除能證明不具控制或重大影響者外，係屬實質關係人。此外，該修正規定應揭露與合併公司進行交易之關係人名稱及關係，若單一關係人交易金額或餘額達合併公司各該項交易總額或餘額 10% 以上者，應按關係人名稱單獨列示。

(二) 國際會計準則理事會 (IASB) 已發布但尚未經金管會認可並發布生效之 IFRSs

合併公司未適用下列業經 IASB 發布但未經金管會認可並發布生效之 IFRSs。截至本財務報告通過發布日止，除 IFRS 9 及 IFRS 15 應自 107 年度開始適用外，金管會尚未發布其他準則生效日。

新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日(註1)
「2014-2016 週期之年度改善」	註 2
IFRS 2 之修正「股份基礎給付交易之分類與衡量」	2018 年 1 月 1 日
IFRS 4 之修正「於 IFRS 4『保險合約』下 IFRS 9『金融工具』之適用」	2018 年 1 月 1 日
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 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 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 40 之修正「投資性不動產之轉換」	2018 年 1 月 1 日
IFRIC 22「外幣交易與預收付對價」	2018 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：IFRS 12 之修正係追溯適用於 2017 年 1 月 1 日以後開始之年度期間；IAS 28 之修正係追溯適用於 2018 年 1 月 1 日以後開始之年度期間。

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。

過渡規定

IFRS 9 生效時，首次適用日前已除列之項目不得適用。金融資產之分類、衡量與減損應追溯適用，惟合併公司無須重編比較期間，並將首次適用之累積影響數認列於首次適用日。一般避險會計應推延適用，惟避險選擇權之損益認列則須追溯適用。

2. 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」

該修正規定，若合併公司出售或投入資產予關聯企業（或合資），或合併公司喪失對子公司之控制，但保留對該子公司之重大影響（或聯合控制），若前述資產或前子公司符合 IFRS 3「業務」之定義時，合併公司係全數認列該等交易產生之損益。

此外，若合併公司出售或投入資產予關聯企業（或合資），或合併公司在與關聯企業（或合資）之交易中喪失對子公司之控制，但保留對該子公司之重大影響（或聯合控制），若前述資產或前子公司不符合 IFRS 3「業務」之定義時，合併公司僅在與投資者對該等關聯企業（或合資）無關之權益範圍內認列該交易所產生之損益，亦即，屬合併公司對該損益之份額者應予以銷除。

3. 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。

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。

4. 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，除低價值標的資產租賃及短期租賃得選擇採用類似 IAS 17 之營業租賃處理外，其他租賃皆應於資產負債表上認列使用權資產及租賃負債。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。

5. 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。

6. IFRIC 22「外幣交易與預收付對價」

IAS 21 規定外幣交易之原始認列，應以外幣金額依交易日功能性貨幣與外幣間之即期匯率換算為功能性貨幣記錄。IFRIC 22 進一步說明若企業於原始認列非貨幣性資產或負債前已預付或預收對價，應以原始認列預收付對價之日作為交易日。若企業分次預收付對價，應分別決定每次預收付對價之交易日。

合併公司得選擇追溯適用 IFRIC 22，或自首次適用日或首次適用 IFRIC 22 之財務報告比較期間開始日推延適用 IFRIC 22。

除上述影響外，截至本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並發布生效之 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) 編製基礎

除按公允價值衡量之金融工具外，本合併財務報告係依歷史成本基礎編製。

公允價值衡量依照相關輸入值之可觀察程度及重要性分為第 1 等級至第 3 等級：

1. 第 1 等級輸入值：係指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）。
2. 第 2 等級輸入值：係指除第 1 等級之報價外，資產或負債直接（亦即價格）或間接（亦即由價格推導而得）之可觀察輸入值。
3. 第 3 等級輸入值：係指資產或負債之不可觀察之輸入值。

(三) 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」及附表四。

(四) 其他重大會計政策

除下列說明外，請參閱 105 年度合併財務報告之重大會計判斷、估計及假設不確定性主要來源說明。

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。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

請參閱 105 年度合併財務報告之重大會計判斷、估計及假設不確定性主要來源說明。

六、現金

	106年3月31日	105年12月31日	105年3月31日
零用金	\$ 848	\$ 1,517	\$ 1,072
銀行支票存款	109	175	256
銀行活期存款	288,775	464,364	252,033
	<u>\$ 289,732</u>	<u>\$ 466,056</u>	<u>\$ 253,361</u>

七、透過損益按公允價值衡量之金融工具

	106年3月31日	105年12月31日	105年3月31日
<u>衍生金融負債</u>			
遠期外匯合約	<u>\$ 3,577</u>	<u>\$ 161</u>	<u>\$ 666</u>

本公司尚未到期之遠期外匯合約如下：

	幣 別	到 期 期 間	合 約 金 額 (仟 元)		
<u>106年3月31日</u>					
買入遠期外匯	美元兌台幣	106/4/14~106/9/1	USD	5,530/NTD	170,361
	日幣兌台幣	106/4/14	JPY	50,000/NTD	14,290
<u>105年12月31日</u>					
買入遠期外匯	美元兌台幣	106/1/6~106/2/10	USD	1,729/NTD	55,450
	日幣兌台幣	106/4/14	JPY	50,000/NTD	14,290
<u>105年3月31日</u>					
買入遠期外匯	美元兌台幣	105/4/15	USD	570/NTD	19,032
	日幣兌台幣	105/10/24	JPY	22,500/NTD	6,440

合併公司 106 年 3 月 31 日暨 105 年 12 月 31 日及 3 月 31 日從事遠期外匯交易之目的，主要係為規避外幣資產及負債因匯率波動所產生之風險。合併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>106年3月31日</u>	<u>105年12月31日</u>	<u>105年3月31日</u>
<u>應收票據</u>			
因營業而發生	\$ 134,270	\$ 76,200	\$ 237,304
減：備抵呆帳	-	-	(3,300)
	<u>\$ 134,270</u>	<u>\$ 76,200</u>	<u>\$ 234,004</u>
<u>應收帳款</u>			
應收帳款	\$ 642,558	\$ 312,640	\$ 222,718
應收工程款	16,708	21,042	70,222
應收保留款	476,382	494,757	647,977
減：備抵呆帳	(27,140)	(27,833)	(35,353)
	<u>\$ 1,108,508</u>	<u>\$ 800,606</u>	<u>\$ 905,564</u>

合併公司對商品銷售之授信期間原則上為發票日後 30 天至 60 天，承攬工程及勞務提供則依合約進度請款。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

	106年3月31日	105年12月31日	105年3月31日
未逾期亦未減損	\$ 899,095	\$ 694,701	\$ 780,913
已逾期但未減損			
逾期6個月內	230,525	68,354	41,774
逾期6個月以上至1年內	26,847	29,842	32,353
逾期1年以上至3年內	73,202	58,979	214,399
逾期3年以上至6年內	9,379	21,309	66,508
逾期6年以上	3,730	3,621	3,621
合計	<u>\$ 1,242,778</u>	<u>\$ 876,806</u>	<u>\$ 1,139,568</u>

以上係以立帳日為基準進行之帳齡分析。

應收票據及帳款與代付款之備抵呆帳變動資訊如下：

1. 應收票據及帳款

	106年3月31日	105年3月31日
期初餘額	\$ 27,833	\$ 38,702
本期提列(迴轉)呆帳費用	3,641	(49)
本期實際沖銷	(4,334)	-
期末餘額	<u>\$ 27,140</u>	<u>\$ 38,653</u>

2. 代付款(帳列其他流動資產)

	106年3月31日	105年3月31日
期初及期末餘額	<u>\$ 6,693</u>	<u>\$ 6,693</u>

(二) 經個別評估之已減損應收帳款之帳齡

	106年3月31日	105年12月31日	105年3月31日
應收票據及帳款			
未逾期	\$ -	\$ 3,448	\$ 1,402
逾期6個月內	3,660	6,425	-
逾期6個月以上至1年內	6,145	121	1,270
逾期1年以上至3年內	3,759	3,593	238
逾期3年以上	506	506	3,613
合計	<u>\$ 14,070</u>	<u>\$ 14,093</u>	<u>\$ 6,523</u>

(接次頁)

(承前頁)

	106年3月31日	105年12月31日	105年3月31日
<u>應收工程款</u>			
逾期6個月內	\$ -	\$ -	\$ -
逾期6個月以上至1年內	8,354	-	-
逾期1年以上至3年內	-	-	4,852
逾期3年以上	-	9,654	19,556
合計	<u>\$ 8,354</u>	<u>\$ 9,654</u>	<u>\$ 24,408</u>
<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	2,071	1,427	4,413
逾期3年以上至6年內	347	338	988
逾期6年以上	2,298	2,321	2,321
合計	<u>\$ 4,716</u>	<u>\$ 4,086</u>	<u>\$ 7,722</u>

以上係以立帳日為基準進行帳齡分析。

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106年3月31日暨105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471,666仟元、490,671仟元及640,255仟元。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

	106年3月31日	105年12月31日	105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)	\$ 8,031,960	\$ 8,355,042	\$ 7,498,327
減：累計工程進度請款金額	(<u>7,025,587</u>)	(<u>7,015,454</u>)	(<u>6,233,857</u>)
	<u>\$ 1,006,373</u>	<u>\$ 1,339,588</u>	<u>\$ 1,264,470</u>
<u>應付建造合約款</u>			
累計工程進度請款金額	\$ 592,654	\$ 123,186	\$ 103,644
減：累計已發生成本及已認列利潤(減除已認列損失)	(<u>544,649</u>)	(<u>96,560</u>)	(<u>65,664</u>)
	<u>\$ 48,005</u>	<u>\$ 26,626</u>	<u>\$ 37,980</u>

十、存 貨

	106年3月31日	105年12月31日	105年3月31日
鋼 板	\$ 583,488	\$ 546,355	\$ 512,512
型 鋼	338,013	345,916	282,528
附 板	66,107	69,602	74,449
物 料	17,895	14,208	12,946
條 板	2,030	2,196	5,859
鋼 捲	4,830	5,567	4,397
在 製 品	13	-	-
	<u>\$ 1,012,376</u>	<u>\$ 983,844</u>	<u>\$ 892,691</u>

106年及105年1月1日至3月31日與存貨相關之銷貨成本中包含出售下腳收入分別為1,125仟元及1,184仟元。

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
				106年 3月31日	105年 12月31日	105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	65.12%	65.12%	62.35%	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%	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，持股比例59.26%，總投資金額為美金6,400仟元。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%。世紀國際投資公司於105年8月辦理現金增資，本公司注資美金4,989仟元，截至106年3月31日止，世紀國際投資公司實收資本額為美金18,000仟元，本公司持股比例由62.35%增加至65.12%，總投資金額為美金11,722仟元。

註2：緬甸世紀公司於104年3月設立於緬甸迪洛瓦特別經濟區Class-A工業區，總投資金額為美金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。緬甸世紀公司於105年11月辦理現金增資，本公司注資美金4,989仟元，截至106年3月31日止，緬甸世紀公司實收資本額為美金20,000仟元，本公司間接綜合持股比例由56.12%增加至58.61%，總投資金額為美金11,722仟元。

十二、不 動 產、廠 房 及 設 備

	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>

(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
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	\$ -	\$ 117,975	\$ 210,063	\$ 23,602	\$ 4,271	\$ -	\$ 355,911
104年12月31日及105 年1月1日之淨額	\$ 1,223,485	\$ 518,374	\$ 235,638	\$ 19,453	\$ 3,962	\$ 61,543	\$ 2,062,455
105年3月31日淨額	\$ 1,216,646	\$ 514,200	\$ 230,873	\$ 18,498	\$ 3,263	\$ 77,886	\$ 2,061,366
成 本							
106年1月1日餘額	\$ 1,219,143	\$ 635,454	\$ 449,234	\$ 43,190	\$ 7,521	\$ 231,922	\$ 2,586,464
增 添	-	230	63,769	2,945	-	78,925	145,869
處 分	-	-	(2,416)	(887)	(104)	-	(3,407)
淨兌換差額	-	-	-	(96)	(3)	(10,881)	(10,980)
106年3月31日餘額	\$ 1,219,143	\$ 635,684	\$ 510,587	\$ 45,152	\$ 7,414	\$ 299,966	\$ 2,717,946
累計折舊							
106年1月1日餘額	\$ -	\$ 130,445	\$ 231,742	\$ 26,438	\$ 6,355	\$ -	\$ 394,980
折舊費用	-	4,159	9,126	1,187	699	-	15,171
處 分	-	-	(725)	(887)	(104)	-	(1,716)
淨兌換差額	-	-	-	(13)	(3)	-	(16)
106年3月31日餘額	\$ -	\$ 134,604	\$ 240,143	\$ 26,725	\$ 6,947	\$ -	\$ 408,419
105年12月31日及106 年1月1日之淨額	\$ 1,219,143	\$ 505,009	\$ 217,492	\$ 16,752	\$ 1,166	\$ 231,922	\$ 2,191,484
106年3月31日淨額	\$ 1,219,143	\$ 501,080	\$ 270,444	\$ 18,427	\$ 467	\$ 299,966	\$ 2,309,527

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	8至12年
吊 車	15至20年
其 他	4至10年
其他設備	2至20年

本公司購置土地分別座落於桃園市觀音區廣興段及桃園市觀音區白沙屯段，用途為擴建廠房預定地及存貨倉儲之用，截至106年3月31日暨105年12月31日及3月31日土地相關支出分別為363,542仟元、363,542仟元及361,732仟元，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106年3月31日止帳列其他流動資產為3,451仟元及其他非流動資產159,300仟元，金額共為162,751仟元。

設定作為借款擔保之不動產、廠房及設備金額，請參閱附註二九。

十三、投資性不動產

	<u>土</u>	<u>地</u>	<u>房屋及建築</u>	<u>合</u>	<u>計</u>
<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		
<u>成 本</u>					
106年1月1日及106年3月31日餘額	\$ 150,427	\$ 40,071	\$ 190,498		
<u>累計折舊及減損</u>					
106年1月1日餘額	\$ 17,849	\$ 22,698	\$ 40,547		
折舊費用	-	270	270		
106年3月31日餘額	\$ 17,849	\$ 22,968	\$ 40,817		
105年12月31日及106年1月1日淨額					
	\$ 132,578	\$ 17,373	\$ 149,951		
106年3月31日淨額	\$ 132,578	\$ 17,103	\$ 149,681		

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

投資性不動產之土地於104年3月31日之公允價值為304,143仟元，該公允價值係以非關係人之不動產評價公司於104年3月31日進行之評價為基礎。該評價係參考類似不動產交易價格之市場證據進行比較計算得出。經合併公司管理階層評估，相較於106年3月31日暨105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。設定作為借款擔保之投資性不動產金額，請參閱附註二九。

十四、其他資產

	106年3月31日	105年12月31日	105年3月31日
<u>流動</u>			
其他金融資產			
用途受限制或原始到期			
日超過3個月之定期			
存款(一)	\$ 61,631	\$ 61,131	\$ 63,736
其他流動資產			
預付款項	75,412	46,255	61,633
代付款(附註八)	25,450	28,730	17,698
暫付款	10,834	14,193	8,205
留抵稅額	606	604	6,729
預付土地使用權(附註			
十二)	3,451	3,662	4,102
小計	115,753	93,444	98,367
合計	\$ 177,384	\$ 154,575	\$ 162,103
<u>非流動</u>			
存出保證金	\$ 123	\$ 125	\$ 78
其他非流動資產—其他			
預付土地使用權(附註			
十二)	\$ 159,300	\$ 169,927	\$ 193,441
預付設備款	53,175	55,950	-
	\$ 212,475	\$ 225,877	\$ 193,441

(一) 106年3月31日暨105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0.66%~1.13%、0.06%~1.13%及1.36%。

十五、短期借款

(一) 短期借款

	106年3月31日	105年12月31日	105年3月31日
<u>無擔保借款</u>			
銀行借款	\$ 152,658	\$ 138,138	\$ 126,023
<u>擔保借款</u>			
銀行借款	76,869	78,022	32,752
	\$ 229,527	\$ 216,160	\$ 158,775

銀行週轉性借款之利率於106年3月31日暨105年12月31日及3月31日分別為1.81%~2.75%、1.81%~2.75%及2.13%~2.33%。

(二) 應付短期票券

	106年3月31日	105年12月31日	105年3月31日
應付商業本票	\$ 50,000	\$ -	\$ 50,000
減：應付商業本票折價	(14)	-	(28)
	<u>\$ 49,986</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 49,972</u>

(三) 長期借款

	106年3月31日	105年12月31日	105年3月31日
<u>擔保借款（附註二九）</u>			
土地、廠房及建築物擔保借款，自 103 年 5 月起至 110 年 10 月前陸續到期或到期 1 次清償，年利率：106 年及 105 年分別為 1.91%~2.10%及 1.90%~2.17%	\$ 1,372,084	\$ 1,375,833	\$ 1,387,083
質抵押借款，自 103 年 8 月起至 110 年 10 月前陸續還款，年利率：106 年及 105 年分別為 1.91%及 1.90%~2.11%	<u>600,000</u>	<u>550,000</u>	<u>325,000</u>
小 計	1,972,084	1,925,833	1,712,083
<u>無擔保借款</u>			
信用借款，自 103 年 5 月至 110 年 10 月前陸續到期還本，每月付息，年利率：106 年及 105 年分別為 1.91%~2.05%及 1.90%~2.31%	735,300	586,669	585,751
信用借款—自 104 年 2 月起，每月付息，106 年 3 月到期一次償還，年利率：105 年為 1.65%~1.74%	<u>-</u>	<u>200,000</u>	<u>200,000</u>
	2,707,384	2,712,502	2,497,834
減：列為 1 年內到期部分 履約保證手續費	(365,000) (10,059)	(565,000) (10,724)	(315,000) (7,040)
	<u>\$ 2,332,325</u>	<u>\$ 2,136,778</u>	<u>\$ 2,175,794</u>

本公司為償還既有金融機構借款、充實購料週轉金暨營運週轉金及支應桃園觀音廠新建置廠房之所需，於 105 年 9 月 22 日與 8 家金融機構訂立聯合貸款合約，分別為甲項、乙項及丙項額度，甲項

授信額度為十六億元；乙項授信額度為六億元；丙項授信額度為十四億元，合計授信額度為三十六億元。甲項額度借款自 106 年 10 月 17 日起算至屆滿 24 個月之日為第 1 期，其後以每 6 個月為 1 期，共分 7 期清償；乙項額度借款自 106 年 10 月 17 日起算至屆滿 36 個月之日為第 1 期，其後以每 6 個月為 1 期，共分 5 期清償；丙項借款依各次動用申請書所載之到期日清償。

本公司為浮動利率借款，利率每 3 個月重新設算一次。

根據上述聯合貸款合約規定，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。本公司 105 年度之各項財務比率均符合前述財務比率之限制規定。

十六、應付票據及帳款

	<u>106年3月31日</u>	<u>105年12月31日</u>	<u>105年3月31日</u>
<u>應付票據</u>			
因營業而發生	\$ 247,915	\$ 195,862	\$ 289,704
<u>應付帳款</u>			
因營業而發生	\$ 493,679	\$ 612,561	\$ 479,017

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>106年3月31日</u>	<u>105年12月31日</u>	<u>105年3月31日</u>
<u>流動</u>			
其他應付款及其他流動負債			
應付工程費用	\$ 25,602	\$ 20,687	\$ 19,812
應付薪資及獎金	15,093	19,465	14,390
代收款	3,589	3,418	2,937
應付勞健保	2,765	3,213	2,789
應付利息	2,323	2,620	2,144

(接次頁)

(承前頁)

	106年3月31日	105年12月31日	105年3月31日
應付水電費	\$ 2,000	\$ 1,974	\$ 2,000
應付勞務費	1,814	1,240	1,737
應付退休金	1,284	1,246	1,196
存入保證金	-	-	468
其他	13,211	8,235	8,123
	<u>\$ 67,681</u>	<u>\$ 62,098</u>	<u>\$ 55,596</u>
<u>非流動</u>			
其他負債			
存入保證金	<u>\$ 597</u>	<u>\$ 597</u>	<u>\$ 596</u>

十八、退職後福利計畫

確定福利計畫

106年及105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105年及104年12月31日精算決定之退休金成本率計算，金額分別為146仟元及151仟元。

十九、資產負債之到期分析

合併公司與鋼鐵結構工程業業務相關之資產及負債，係按營業週期作為劃分流動或非流動之標準，相關帳列金額依預期於資產負債表日後1年內及超過1年後將回收或清償之金額，列示如下：

	1	年	內	1	年	後	合	計
<u>106年3月31日</u>								
資 產								
應收票據—淨額	\$	134,270		\$	-		\$	134,270
應收帳款—淨額		1,106,605			1,903			1,108,508
存 貨		1,012,376			-			1,012,376
應收建造合約款		600,826			405,547			1,006,373
	<u>\$</u>	<u>2,854,077</u>		<u>\$</u>	<u>407,450</u>		<u>\$</u>	<u>3,261,527</u>
負 債								
應付票據	\$	247,915		\$	-		\$	247,915
應付帳款		493,679			-			493,679
應付建造合約款		48,005			-			48,005
	<u>\$</u>	<u>789,599</u>		<u>\$</u>	<u>-</u>		<u>\$</u>	<u>789,599</u>

(接次頁)

(承前頁)

	<u>1</u>	<u>年</u>	<u>內</u>	<u>1</u>	<u>年</u>	<u>後</u>	<u>合</u>	<u>計</u>
<u>105年12月31日</u>								
資 產								
應收票據—淨額	\$	76,200		\$	-		\$	76,200
應收帳款—淨額		798,703			1,903			800,606
存 貨		983,844			-			983,844
應收建造合約款		<u>708,831</u>			<u>630,757</u>			<u>1,339,588</u>
		<u>\$ 2,567,578</u>			<u>\$ 632,660</u>			<u>\$ 3,200,238</u>
負 債								
應付票據	\$	195,862		\$	-		\$	195,862
應付帳款		612,561			-			612,561
應付建造合約款		<u>8,899</u>			<u>17,727</u>			<u>26,626</u>
		<u>\$ 817,322</u>			<u>\$ 17,727</u>			<u>\$ 835,049</u>
<u>105年3月31日</u>								
資 產								
應收票據—淨額	\$	234,004		\$	-		\$	234,004
應收帳款—淨額		904,055			1,509			905,564
存 貨		892,691			-			892,691
應收建造合約款		<u>1,004,073</u>			<u>260,397</u>			<u>1,264,470</u>
		<u>\$ 3,034,823</u>			<u>\$ 261,906</u>			<u>\$ 3,296,729</u>
負 債								
應付票據	\$	289,704		\$	-		\$	289,704
應付帳款		479,017			-			479,017
應付建造合約款		<u>11,276</u>			<u>26,704</u>			<u>37,980</u>
		<u>\$ 779,997</u>			<u>\$ 26,704</u>			<u>\$ 806,701</u>

二十、權 益

(一) 普通股股本

	<u>106年3月31日</u>	<u>105年12月31日</u>	<u>105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>185,558</u>
已發行股本	<u>\$ 1,855,581</u>	<u>\$ 1,855,581</u>	<u>\$ 1,855,581</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

	106年3月31日	105年12月31日	105年3月31日
得用以彌補虧損、發放現金或撥充股本			
股票發行溢價	\$ 69,141	\$ 69,141	\$ 69,707

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 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。本公司已於 105 年 6 月 20 日股東常會決議通過修正章程之盈餘分派政策，並於章程中另外訂定員工酬勞之分派政策。

修正後章程之盈餘分派政策規定，本公司年度決算如有盈餘，依法繳納稅捐，彌補累積虧損後，再提 10% 為法定盈餘公積，其餘再依法令規定提列或迴轉特別盈餘公積；如尚有餘額，併同累積未分配盈餘，由董事會擬具盈餘分配議案，提請股東會決議分派股東股息紅利。修正前後章程之員工及董監事酬勞分派政策，參閱附註二二之(七)員工酬勞及董監事酬勞。

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%。

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」等規定提列及迴轉特別盈餘公積。

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 106 年 5 月 5 日舉行董事會及 105 年 6 月 20 日舉行股東常會，分別擬議及決議通過 105 及 104 年度盈餘分配案如下：

	盈 餘 分 配 案		每 股 股 利 (元)	
	105年度	104年度	105年度	104年度
法定盈餘公積	\$ 7,315	\$ 18,942		
特別盈餘公積	25,310	20,490		
股東現金股利	55,667	74,222	\$ 0.3	\$ 0.4

有關 105 年度之盈餘分配案尚待 106 年 6 月 20 日召開之股東常會決議。

(四) 非控制權益

	106年1月1日 至3月31日	105年1月1日 至3月31日
期初餘額	\$228,783	\$152,050
歸屬於非控制權益之份額		
本期淨損	(1,039)	(4,502)
國外營運機構財務報表 換算之兌換差額	(13,112)	8,144
期末餘額	\$214,632	\$155,692

二一、收 入

	106年1月1日 至3月31日	105年1月1日 至3月31日
工程收入	\$501,597	\$592,237
商品銷售收入及其他	944	662
	\$502,541	\$592,899

二二、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

	106年1月1日 至3月31日	105年1月1日 至3月31日
租金收入	\$ 538	\$ 538
利息收入		
銀行存款	801	765
其他收入	4,550	26
	\$ 5,889	\$ 1,329

(二) 其他利益及損失

	106年1月1日 至3月31日	105年1月1日 至3月31日
外幣兌換損失	<u>(\$ 604)</u>	<u>(\$ 5,635)</u>
透過損益按公允價值衡量之 金融商品損失	(3,455)	(3,787)
處分不動產、廠房及設備利益	217	151
其他支出	<u>(1)</u>	<u>-</u>
	<u>(\$ 3,843)</u>	<u>(\$ 9,271)</u>

(三) 財務成本

	106年1月1日 至3月31日	105年1月1日 至3月31日
利息費用		
銀行借款	\$ 13,573	\$ 14,554
財務費用	<u>1,080</u>	<u>1,015</u>
	<u>\$ 14,653</u>	<u>\$ 15,569</u>

(四) 折 舊

	106年1月1日 至3月31日	105年1月1日 至3月31日
不動產、廠房及設備	\$ 15,171	\$ 13,515
投資性不動產	<u>270</u>	<u>271</u>
合 計	<u>\$ 15,441</u>	<u>\$ 13,786</u>
折舊費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 14,362	\$ 12,788
營業費用	<u>1,079</u>	<u>998</u>
	<u>\$ 15,441</u>	<u>\$ 13,786</u>

(五) 投資性不動產之直接營運費用

	106年1月1日 至3月31日	105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>\$ 270</u>	<u>\$ 271</u>

(六) 員工福利費用

	106年1月1日 至3月31日	105年1月1日 至3月31日
退職後福利		
確定提撥計畫	\$ 1,846	\$ 1,799
確定福利計畫	146	151
其他員工福利	<u>37,762</u>	<u>43,570</u>
員工福利費用合計	<u>\$ 39,754</u>	<u>\$ 45,520</u>
依功能別彙總		
營業成本	\$ 29,829	\$ 34,530
營業費用	<u>9,925</u>	<u>10,990</u>
	<u>\$ 39,754</u>	<u>\$ 45,520</u>

(七) 員工酬勞及董監事酬勞

依 104 年 5 月修正後公司法及 105 年 6 月經股東會決議之修正章程，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。106 年及 105 年 1 月 1 日至 3 月 31 日估列之員工酬勞及董監事酬勞如下：
估列比例

	106年1月1日 至3月31日	105年1月1日 至3月31日
員工酬勞	1.5%	1.5%
董監事酬勞	1.5%	1.5%

金 額

	106年1月1日 至3月31日	105年1月1日 至3月31日
員工酬勞	<u>\$ 230</u>	<u>\$ 250</u>
董監事酬勞	<u>\$ 230</u>	<u>\$ 250</u>

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 106 年 3 月 21 日及 105 年 3 月 15 日舉行董事會，分別決議通過 105 及 104 年度員工酬勞及董監事酬勞如下：

	105年度		104年度	
	現金紅利	股票紅利	現金紅利	股票紅利
員工紅利	\$ 1,700	\$ -	\$ 3,370	\$ -
董監事酬勞	1,700	-	3,370	-

105 及 104 年度員工酬勞及董監事酬勞之實際配發金額與 105 及 104 年度合併財務報告認列之金額並無差異。

有關本公司 106 及 105 年董事會決議之員工酬勞及董監事酬勞資訊，請至台灣證券交易所「公開資訊觀測站」查詢。

(八) 外幣兌換損益

	106年1月1日 至3月31日	105年1月1日 至3月31日
外幣兌換利益總額	\$ 3,962	\$ 3,095
外幣兌換損失總額	(4,566)	(8,730)
淨 損	(\$ 604)	(\$ 5,635)

二三、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：

	106年1月1日 至3月31日	105年1月1日 至3月31日
當期所得稅		
當期產生者	\$ 2,985	\$ 2,139
遞延所得稅		
當期產生者	(227)	878
認列於損益之所得稅費用	\$ 2,758	\$ 3,017

(二) 兩稅合一相關資訊：

	106年3月31日	105年12月31日	105年3月31日
87 年度以後未分配盈餘	\$ 305,690	\$ 293,285	\$ 345,818
可扣抵稅額帳戶餘額	\$ 64,123	\$ 64,123	\$ 51,457
	105年度 (預計)		104年度
盈餘分配適用之稅額扣抵比率	21.86%		23.33%

(三) 所得稅核定情形

本公司截至 103 年度及世紀華都公司截至 104 年度之所得稅申報案件，業經稅捐稽徵機關核定。

二四、每股盈餘

	單位：每股元	
	106年1月1日 至3月31日	105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>\$ 0.07</u>
稀釋每股盈餘		
來自繼續營業單位	<u>\$ 0.07</u>	<u>\$ 0.07</u>

用以計算每股盈餘之盈餘及普通股加權平均股數如下：

本期淨利

	106年1月1日 至3月31日	105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>\$ 12,405</u>	<u>\$ 12,696</u>

股 數

	單位：仟股	
	106年1月1日 至3月31日	105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： 員工酬勞	<u>178</u>	<u>276</u>
用以計算稀釋每股盈餘之普通 股加權平均股數	<u>185,736</u>	<u>185,834</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。

二五、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：

	106年3月31日	105年12月31日	105年3月31日
不超過1年	\$ 971	\$ 1,695	\$ 3,178
1~5年	480	550	1,451
	<u>\$ 1,451</u>	<u>\$ 2,245</u>	<u>\$ 4,629</u>

二六、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。

二七、金融工具

(一) 公允價值之資訊－非按公允價值衡量之金融工具

本公司管理階層認為非按公允價值衡量之金融資產及金融負債之帳面金額趨近其公允價值。

(二) 公允價值之資訊－以重複性基礎按公允價值衡量之金融工具

1. 公允價值層級

	106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	<u>\$ -</u>	<u>\$ 3,577</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 3,577</u>

	105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>衡量之金融負債</u>				
衍生性金融工具	<u>\$ -</u>	<u>\$ 161</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 161</u>

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

106年3月31日暨105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。

2. 第2等級公允價值衡量之評價技術及輸入值

金融工具類別	評價技術及輸入值
衍生工具－遠期外匯合約	現金流量折現法：按期末之可觀察遠期匯率及合約所訂匯率估計未來現金流量，並以可反映各交易對方信用風險之折現率分別折現。

(三) 金融工具之種類

	106年3月31日	105年12月31日	105年3月31日
<u>金融資產</u>			
放款及應收款(註1)	\$ 1,598,111	\$ 1,408,522	\$ 1,459,490
<u>金融負債</u>			
以攤銷後成本衡量(註2)	\$ 3,770,133	\$ 3,760,901	\$ 3,507,789

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(含一年內到期部分)及存入保證金等以攤銷後成本衡量之金融負債。

(四) 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	影 響
	106年1月1日 至3月31日	105年1月1日 至3月31日
稅前淨利	<u>(\$ 1,352)</u>	<u>(\$ 2,552)</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。

合併公司於資產負債表日受利率暴險之金融資產及金融負債帳面金額如下：

	106年3月31日	105年12月31日	105年3月31日
具公允價值利率風險			
－金融資產	\$ 61,631	\$ 61,131	\$ 63,736
－金融負債	279,513	216,160	208,747
具現金流量利率風險			
－金融資產	288,775	464,364	252,033
－金融負債	2,697,325	2,701,778	2,490,794

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106年及105年1月1日至3月31日稅前淨利將分別減少1,703仟元及1,975仟元。

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106年3月31日暨105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58%、58%及46%，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 106 年 3 月 31 日暨 105 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 1,561,889 仟元、1,663,488 仟元及 1,612,422 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。

	106 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	\$ 793,140	\$ -	\$ -	\$ 155	\$ 793,295
浮動利率工具	365,000	1,482,325	850,000	-	2,697,325
固定利率工具	279,513	-	-	-	279,513
	<u>\$1,437,653</u>	<u>\$1,482,325</u>	<u>\$ 850,000</u>	<u>\$ 155</u>	<u>\$3,770,133</u>

	105 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	\$ 842,808	\$ -	\$ -	\$ 155	\$ 842,963
浮動利率工具	565,000	1,286,778	850,000	-	2,701,778
固定利率工具	216,160	-	-	-	216,160
	<u>\$1,623,968</u>	<u>\$1,286,778</u>	<u>\$ 850,000</u>	<u>\$ 155</u>	<u>\$3,760,901</u>

	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>

(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。

106年3月31日

總額交割 遠期外匯合約		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
一流入	\$ 23,579	\$ 89,855	\$ 67,640	\$ -	\$ -	
一流出	24,512	91,195	68,944	-	-	

105年12月31日

總額交割 遠期外匯合約		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
一流入	\$ 41,539	\$ 14,173	\$ 13,867	\$ -	\$ -	
一流出	41,414	14,036	14,290	-	-	

105年3月31日

總額交割 遠期外匯合約		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
一流入	\$ -	\$ 18,337	\$ 6,469	\$ -	\$ -	
一流出	-	19,032	6,440	-	-	

(3) 融資額度

	106年3月31日	105年12月31日	105年3月31日
無擔保銀行借款額度			
— 已動用金額	\$ 887,959	\$ 519,807	\$ 326,023
— 未動用金額	918,758	228,111	460,925
	<u>\$ 1,806,717</u>	<u>\$ 747,918</u>	<u>\$ 786,948</u>
有擔保銀行借款額度			
— 已動用金額	\$ 2,038,893	\$ 2,398,131	\$ 2,323,546
— 未動用金額	643,131	1,435,377	1,151,497
	<u>\$ 2,682,024</u>	<u>\$ 3,833,508</u>	<u>\$ 3,475,043</u>

二八、關係人交易

合併公司及子公司（係合併公司之關係人）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) 背書保證

取得背書保證

關係人類別 / 名稱	106年3月31日	105年12月31日	105年3月31日
主要管理階層	<u>\$ 2,926,852</u>	<u>\$ 2,917,938</u>	<u>\$ 2,649,529</u>

(二) 主要管理階層薪酬

	106年1月1日 至3月31日	105年1月1日 至3月31日
短期員工福利	<u>\$ 3,434</u>	<u>\$ 3,344</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。

二九、質抵押之資產

下列資產已提供作為工程保固、履約保證及長短期借款之擔保品：

	106年3月31日	105年12月31日	105年3月31日
不動產、廠房及設備淨額	\$ 1,607,475	\$ 1,610,900	\$ 1,615,581
應收票據淨額	32,356	-	-
其他金融資產	61,631	61,131	63,736
投資性不動產	<u>149,681</u>	<u>149,951</u>	<u>150,760</u>
	<u>\$ 1,851,143</u>	<u>\$ 1,821,982</u>	<u>\$ 1,830,077</u>

三十、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 106 年 3 月 31 日止，帳列應收款項為 11,477 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 103,830 仟元。
- (三) 本公司已開出之履約保證票據計 4,780,013 仟元。

三一、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：

106年3月31日

外幣資產	外幣	匯率	帳面金額
<u>貨幣性項目</u>			
美元	\$ 2,208	30.33 (美元:新台幣)	\$ 66,969
美元	3,204	1,362 (美元:緬幣)	4,363,848
<u>外幣負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美元	2,501	30.33 (美元:新台幣)	75,855
美元	682	1,362 (美元:緬幣)	928,884
日圓	45,000	0.2713 (日圓:新台幣)	12,209

105年12月31日

外幣資產	外幣	匯率	帳面金額
<u>貨幣性項目</u>			
美元	\$ 1,454	32.25 (美元:新台幣)	\$ 46,892
美元	5,268	1,365 (美元:緬幣)	7,190,820
<u>外幣負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美元	2,350	32.25 (美元:新台幣)	75,788
美元	1,702	1,365 (美元:緬幣)	2,323,230
日圓	45,000	0.2756 (日圓:新台幣)	12,402

105年3月31日

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

具重大影響之外幣兌換損益（未實現）如下：

外幣	106年1月1日至3月31日		105年1月1日至3月31日	
	匯率	淨兌換(損)益	匯率	淨兌換(損)益
美元	30.33	\$ 10,121	32.185	(\$ 695)
日圓	0.2713	1,652	0.2863	29
		<u>\$ 11,773</u>		<u>(\$ 666)</u>

三二、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：附註七。
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。

三三、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 106 年 3 月 31 日

附表一

單位：新台幣仟元

編號	貸出資金之公司	貸與對象	往來項目	是否為關係人	本期最高餘額	期末餘額	實際動支金額	利率區間	資金貸與性質 (註一)	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
													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	是	\$ 5,000	\$ 5,000	\$ 3,550	2.5%	2	\$ -	註二	\$ -	-	\$ -	\$ 100,000	\$ 232,855	-

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 106 年 3 月 31 日

附表二

單位：新台幣仟元

為他人背書保證者 編號	背書保證對象		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)	屬母公司對子公司背書保證	屬子公司對母公司背書保證	屬對大陸地區背書保證
	名稱	與本公司之關係(註一)										
1	世紀華都開發建設有限公司	本公司	4	\$ 232,855	\$ 110,000	\$ 73,316	\$ -	4.72%	\$ 232,855	否	是	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率對背書保證之公司。

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 106 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	交易往來對象	與交易人之關係(註一)	交易往來情形			佔合併總營收或總資產之比率
				科目	金額	交易條件	
0	本公司	世紀華都開發建設有限公司	1	其他應收款	\$ 3,558	註二	-
			1	利息收入	22	註二	-
		世紀國際投資股份有限公司	1	其他應收款	410	註二	-
			1	其他應收款	21,927	註二	0.3%
		緬甸世紀鋼鐵結構有限公司	1	應收帳款	1,553	註二	-
			1	服務收入	1,706	註二	0.3%

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 106 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 始 投 資 金 額		期 末 持 有		被 投 資 公 司 本 期 損 失	本 期 認 列 之 投 資 (損) 益	備 註	
				本 期 期 末	上 期 期 末	股 數 (仟 股)	比 率 (%)				帳 面 金 額
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	50,000	100	\$ 72,536	(\$ 22)	(\$ 22)	註
	世紀國際投資股份有限公司	香 港	從事投資活動	370,768	370,768	11,722	65.12	270,361	(2,260)	(1,472)	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 18,000 仟元	USD 18,000 仟元	18,000	90	USD 15,397 仟元	(USD 80 仟元)	(USD 72 仟元)	註

註：係按同期間經會計師核閱之財務報表認列。