

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 3 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		-
六、合併權益變動表	6		-
七、合併現金流量表	7~8		-
八、合併財務報表附註			
(一) 公司沿革	9		一
(二) 通過財務報告之日期及程序	9		二
(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	9~17		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	18~42		六~二八
(七) 關係人交易	42~43		二九
(八) 質抵押之資產	43		三十
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	43		三一
(十) 重大之災害損失	-		-
(十一) 重大之期後事項	-		-
(十二) 其 他	36、44~45		二六、三二
(十三) 附註揭露事項			
1. 重大交易事項相關資訊	45、47~49		三三
2. 轉投資事業相關資訊	45、50		三三
3. 大陸投資資訊	45~46		三三
(十四) 營運部門資訊	46		三四

### 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 9 月 30 日之合併資產負債表，暨民國 106 年及 105 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與民國 106 年及 105 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併綜合損益表、民國 106 年及 105 年 1 月 1 日至 9 月 30 日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，因是無法對上開合併財務報告整體表示查核意見。

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

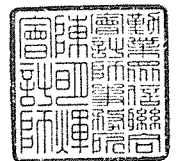
會計師 葉東輝

葉東輝



會計師 陳明輝

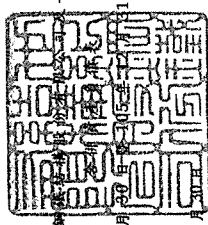
陳明輝



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 106 年 11 月 10 日



子公司

民國 106 年 9 月 30 日

單位：新台幣千元

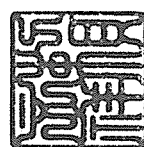
代碼	資產	106年9月30日		105年12月31日		105年9月30日		106年9月30日		105年12月31日		105年9月30日	
		金額	%	金額	%	金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
1100	現金(附註六及二八)	\$ 460,240	7	\$ 466,056	7	\$ 340,027	6	\$ 211,335	3	\$ 216,160	3	\$ 227,059	4
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動(附註七及二八)	887	-	-	-	-	-	49,983	1	-	-	49,977	1
1150	應收票據淨額(附註八、二十、二八及三十)	73,622	1	76,200	1	122,929	2	-	-	161	-	2,326	4
1170	應收帳款淨額(附註八、二十及二八)	952,739	15	800,606	13	790,125	13	231,141	4	195,862	3	236,961	4
1190	應收建造合約款(附註九及二十)	868,818	13	1,339,588	21	1,382,465	22	356,093	5	612,561	10	386,655	6
1200	其他應收款(附註八、二八及二九)	216,956	3	4,529	-	3,169	-	35,234	-	26,626	-	9,064	-
130X	存貨(附註十、二十及三十)	1,081,155	17	983,844	15	848,529	14	2,830	-	3,400	-	5,710	-
1476	其他金融資產-流動(附註十五、二八及三十)	63,291	1	61,131	1	62,044	1	44,570	1	453	-	1,379	-
1479	其他流動資產(附註十三及十五)	43,451	1	93,444	2	82,773	1	-	-	14,323	-	787	-
11XX	流動資產合計	3,761,159	58	3,825,398	60	3,632,061	59	63,159	1	62,098	1	71,747	1
								1,006,012	15	1,696,644	26	1,656,665	27
1550	非流動資產	5,800	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1600	採用權益法之投資(附註十二)												
1760	不動產、廠房及設備(附註十三及三十)	2,225,176	34	2,191,484	34	2,178,840	35	2,962,034	46	2,136,778	34	1,932,404	31
1840	投資性不動產(附註十四及三十)	149,141	2	149,951	2	150,221	3	-	-	-	-	13,733	-
1920	遞延所得稅資產(附註二四)	22,153	1	17,816	-	19,453	-	600	-	597	-	597	-
1980	存出保證金(附註十五)	1,051	-	125	-	78	-	2,975,249	46	2,150,512	34	1,946,734	31
1990	其他金融資產-非流動(附註十五)	21,660	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
15XX	其他非流動資產-其他(附註十三及十五)	343,625	5	225,877	4	180,689	3	3,981,961	61	3,847,156	60	3,603,399	58
	非流動資產合計	2,768,606	42	2,585,253	40	2,579,281	41						
	負債與權益總計	\$ 6,529,765	100	\$ 6,410,651	100	\$ 6,161,342	100	\$ 6,529,765	100	\$ 6,410,651	100	\$ 6,161,342	100
3110	權益(附註二一)												
3200	普通股股本	1,855,581	28	1,855,581	28	1,855,581	29	1,855,581	28	1,855,581	29	1,855,581	30
3300	資本公積	69,141	1	69,141	1	69,141	1	69,141	1	69,141	1	69,141	1
3310	保留盈餘												
3320	法定盈餘公積	149,330	2	142,015	2	142,015	2	149,330	2	142,015	2	142,015	2
3330	特別盈餘公積	45,800	1	45,800	1	45,800	1	45,800	1	45,800	1	45,800	1
3350	未分配盈餘	245,712	4	293,285	5	293,285	5	245,712	4	293,285	5	274,561	5
3300	保留盈餘合計	440,842	7	455,790	7	455,790	7	440,842	7	455,790	7	437,066	7
3410	其他權益												
	國外營運機構財務報表換算之兌換												
	差額	(64,639)	(1)	(45,800)	(1)	(45,800)	(1)	(64,639)	(1)	(45,800)	(1)	(21,430)	-
36XX	非控制權益	246,879	4	228,783	4	228,783	4	246,879	4	228,783	4	217,585	4
3XXX	權益總計	2,547,804	39	2,563,495	40	2,563,495	40	2,547,804	39	2,563,495	40	2,557,943	42
	負債與權益總計	\$ 6,529,765	100	\$ 6,410,651	100	\$ 6,161,342	100	\$ 6,529,765	100	\$ 6,410,651	100	\$ 6,161,342	100

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

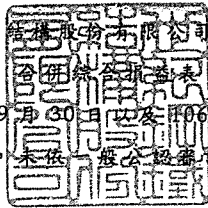
董事長：胡文祥

經理人：陳志昂

會計主管：林麗雲



世紀鋼鐵結構股份有限公司及子公司



民國 106 年及 105 年 7 月 1 日至 9 月 30 日 以及 106 年及 105 年 1 月 1 日至 9 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，惟每股盈餘（虧損）為元

代 碼	106年7月1日至9月30日		105年7月1日至9月30日		106年1月1日至9月30日		105年1月1日至9月30日		
	金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%	
4000	營業收入淨額（附註二二）	\$ 439,375	100	\$ 442,441	100	\$1,552,698	100	\$1,718,600	100
5000	營業成本（附註十九及二三）	453,274	103	407,581	92	1,479,161	95	1,523,583	89
5900	營業毛利（損）	( 13,899 )	( 3 )	34,860	8	73,537	5	195,017	11
	營業費用（附註十九、二三及二六）								
6100	推銷費用	20,451	5	12,227	3	29,660	2	14,317	1
6200	管理費用	17,517	4	15,859	3	51,261	3	52,992	3
6000	合 計	37,968	9	28,086	6	80,921	5	67,309	4
6900	營業淨利（損）	( 51,867 )	( 12 )	6,774	2	( 7,384 )	-	127,708	7
	營業外收入及支出（附註二三）								
7190	其他收入	1,162	-	2,318	-	8,393	-	5,635	-
7050	財務成本	( 15,991 )	( 4 )	( 21,820 )	( 5 )	( 46,157 )	( 3 )	( 53,072 )	( 3 )
7020	其他利益及損失	82,415	19	3,838	1	78,076	5	( 8,587 )	-
7000	淨 額	67,586	15	( 15,664 )	( 4 )	40,312	2	( 56,024 )	( 3 )
7900	稅前淨（損）利	15,719	3	( 8,890 )	( 2 )	32,928	2	71,684	4
7950	所得稅利益（費用）（附註二四）	7,905	2	240	-	4,190	-	( 21,177 )	( 1 )
8200	本期淨（損）利	23,624	5	( 8,650 )	( 2 )	37,118	2	50,507	3
	其他綜合損益								
	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	( 1,960 )	-	( 30,903 )	( 7 )	( 32,142 )	( 2 )	( 803 )	-
8500	本期綜合損益總額	\$ 21,664	5	( \$ 39,553 )	( 9 )	\$ 4,976	-	\$ 49,704	3
	淨利（損）歸屬於：								
8610	本公司業主	\$ 24,925	5	( \$ 11,587 )	( 3 )	\$ 40,719	2	\$ 55,093	3
8620	非控制權益	( 1,301 )	-	2,937	1	( 3,601 )	-	( 4,586 )	-
8600		\$ 23,624	5	( \$ 8,650 )	( 2 )	\$ 37,118	2	\$ 50,507	3
	綜合（損）益總額歸屬於：								
8710	母公司業主	\$ 23,777	5	( \$ 29,415 )	( 7 )	\$ 21,880	1	\$ 54,153	3
8720	非控制權益	( 2,113 )	-	( 10,138 )	( 2 )	( 16,904 )	( 1 )	( 4,449 )	-
8700		\$ 21,664	5	( \$ 39,553 )	( 9 )	\$ 4,976	-	\$ 49,704	3
	每股盈餘（虧損）（附註二五）								
9750	基本每股（虧損）盈餘	\$ 0.13		( \$ 0.06 )		\$ 0.22		\$ 0.30	
9850	稀釋每股（虧損）盈餘	\$ 0.13		( \$ 0.06 )		\$ 0.22		\$ 0.30	

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：賴文祥

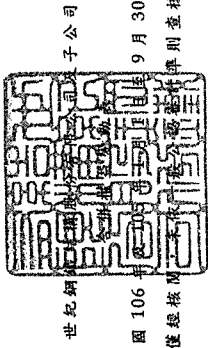


經理人：陳志昌



會計主管：林麗雲





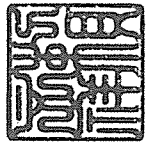
世紀鋼鐵工業股份有限公司

民國 106 年 9 月 30 日  
(僅經核閱，未經查核)

單位：除另予註明者外，  
係新台幣千元

代碼	歸屬本公司業主之權益 (附註十九)									
	股本	資本公積	法定盈餘公積	特別盈餘公積	盈餘未分配盈餘	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	其他權益	計	非控制權益 (附註十九)	權益總額
A1	185,558	69,707	123,073	\$ -	333,122	(\$ 20,490)	\$ 2,360,993	\$ 152,050	\$ 2,513,043	
B1	-	-	18,942	-	(18,942)	-	-	-	-	
B3	-	-	-	20,490	(20,490)	-	-	-	-	
B5	-	-	-	-	(74,222)	-	(74,222)	-	(74,222)	
M5	-	(566)	-	-	-	-	(566)	-	(566)	
D1	-	-	-	-	55,093	-	55,093	(4,586)	50,507	
D3	-	-	-	-	-	(940)	(940)	137	(803)	
D5	-	-	-	-	55,093	(940)	54,153	(4,449)	49,704	
O1	-	-	-	-	-	-	-	69,984	69,984	
Z1	185,558	69,141	142,015	\$ 20,490	274,561	(\$ 21,430)	2,340,358	217,585	2,557,943	
A1	185,558	69,141	142,015	\$ 20,490	293,285	(\$ 45,800)	2,394,712	228,783	2,563,495	
B1	-	-	7,315	-	(7,315)	-	-	-	-	
B3	-	-	-	25,310	(25,310)	-	-	-	-	
B5	-	-	-	-	(55,667)	-	(55,667)	-	(55,667)	
D1	-	-	-	-	40,719	-	40,719	(3,601)	37,118	
D3	-	-	-	-	-	(18,839)	(18,839)	(13,303)	(32,142)	
D5	-	-	-	-	40,719	(18,839)	21,880	(16,904)	4,976	
O1	-	-	-	-	-	-	-	35,000	35,000	
Z1	185,558	69,141	149,330	\$ 45,800	245,712	(\$ 64,632)	2,300,925	246,879	2,547,804	

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

合併現金流量表

民國 106 年及 105 年 1 月 1 日至 9 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

代 碼		106 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日	105 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日
	營業活動之現金流量		
A10000	本期稅前淨利	\$ 32,928	\$ 71,684
A20010	收益費損項目：		
A20100	折舊費用	43,680	41,204
A20300	呆帳費用	21,620	6,280
A20400	透過損益按公允價值衡量金融 商品之淨損(益)	( 1,048)	5,447
A20900	財務成本	45,387	51,864
A21200	利息收入	( 2,217)	( 2,272)
A22500	處分及報廢不動產、廠房及設 備淨益	( 84,052)	( 158)
A24100	外幣兌換淨損	5,031	1,895
A29900	預付款項攤銷	2,584	722
A30000	營業資產及負債淨變動數		
A31130	應收票據	2,578	139,002
A31150	應收帳款	( 173,753)	( 18,431)
A31170	應收建造合約款	470,770	646
A31180	其他應收款	( 483)	( 147)
A31200	存 貨	( 98,718)	24,098
A31240	其他流動資產	49,715	25,763
A32130	應付票據	35,279	( 44,174)
A32150	應付帳款	( 252,901)	( 200,029)
A32170	應付建造合約款	8,608	4,155
A32230	應付員工紅利及董監酬勞	( 570)	( 1,030)
A32230	應付費用及其他流動負債	708	3,188
A32240	淨確定福利負債	178	( 341)
A33000	營運產生之現金流入	105,324	109,366
A33300	支付之利息	( 42,998)	( 43,500)
A33500	支付所得稅	( 24,438)	( 33,126)
AAAA	營業活動之淨現金流入	<u>37,888</u>	<u>32,740</u>

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		106年1月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日
	投資活動之現金流量		
B07500	收取之利息	\$ 2,390	\$ 2,265
B01800	取得採用權益法之長期股權投資	( 5,800)	-
B06700	其他非流動資產減少(增加)	41,713	21,653
B02700	購置不動產、廠房及設備	( 418,445)	( 171,754)
B02800	處分不動產、廠房及設備	84,854	7,559
B03800	存出保證金(增加)減少	( 930)	23
B06500	其他金融資產減少(增加)	( 23,820)	2,092
BBBB	投資活動之淨現金流出	( 320,038)	( 138,162)
	籌資活動之現金流量		
C00100	短期借款增加	489,075	637,940
C00200	短期借款減少	( 495,227)	( 654,218)
C00500	應付短期票券增加	49,983	49,977
C01600	舉借長期借款	3,736,461	2,399,120
C01700	償還長期借款	( 3,466,550)	( 2,421,426)
C03000	存入保證金增加	3	18
C05800	非控制權益增加	35,000	69,418
C04500	發放現金股利	( 55,667)	( 74,222)
CCCC	籌資活動之淨現金流入	293,078	6,607
DDDD	匯率變動對現金之影響	( 16,744)	( 13,258)
EEEE	現金淨減少	( 5,816)	( 112,073)
E00100	期初現金餘額	466,056	452,100
E00200	期末現金餘額	\$ 460,240	\$ 340,027

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 9 月 30 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 月起在臺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 11 月 10 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. 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資產或現金產生單位減損損失當期揭露其可回收金額。此外，已認列或迴轉減損之不動產、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，對屬第 2 或 3 等級公允價值衡量，並將額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。前述修正將於 106 年追溯適用。

## 2. 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 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。前述修正將適用於收購日於 106 年以後之企業合併交易。

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 8 之修正時，部門資訊揭露增加彙總基準判斷之說明，請參閱附註三四。

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。

## 3. 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」）。

## 4. 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。

#### 5. 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) 107 年適用之證券發行人財務報告編製準則及金融監督管理委員會（以下稱「金管會」）將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）（以下稱「IFRSs」）

<u>新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋</u>	<u>IASB 發布之生效日(註1)</u>
「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 15「客戶合約之收入」	2018 年 1 月 1 日

（接次頁）

(承前頁)

<u>新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋</u>	<u>IASB發布之生效日(註1)</u>
IFRS 15之修正「IFRS 15之闡釋」	2018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」及相關修正

##### 金融資產之認列、衡量與減損

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。

合併公司暫以 106 年 9 月 30 日持有之金融資產與當日所存在之事實及情況，初步評估下列金融資產之分類與衡量將因適用 IFRS 9 而改變：

- (1) 分類為無活絡市場之債務工具投資並按攤銷後成本衡量之債券投資，其原始認列時之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，且其經營模式係收取合約現金流量，依 IFRS 9 將分類為按攤銷後成本衡量。

IFRS 9 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、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，應認列備抵損失。若金融資產之信用風險自原始認列後並未顯著增加，則備抵損失係按未來 12 個月之預期信用損失衡量。若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，則備抵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，後續備抵損失則按後續預期信用損失累積變動數衡量。

合併公司初步評估對於應收帳款將適用簡化作法，以存續期間預期信用損失衡量備抵損失。合併公司預期適用 IFRS 9 預期信用損失模式將使金融資產之信用損失更早認列。

合併公司選擇於適用 IFRS 9 金融資產之認列、衡量與減損規定時不重編 106 年度比較資訊，並將揭露適用 IFRS 9 之分類

變動及調節資訊。此外，合併公司將揭露 107 年若仍繼續適用現行會計處理，其與適用 IFRS 9 之差異說明。

## 2. 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。

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 判斷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。

收入認列金額、已收及應收金額之淨結果係認列為合約資產（負債）。適用 IFRS 15 前，建造合約之工程進度請款、已認列成本與利潤（損失）之淨結果依 IAS 11 係認列為應收（付）建造合約款。

若有虧損性客戶合約，合併公司將依規定認列存貨減損或認列虧損性合約負債準備。適用 IFRS 15 前，建造合約之預期損失係依 IAS 11 衡量並調整應收（付）建造合約款。

合併公司選擇僅對 107 年 1 月 1 日尚未完成之合約追溯適用 IFRS 15，相關累積影響數將調整於該日保留盈餘。

此外，合併公司將揭露 107 年若仍繼續適用現行會計處理，其與適用 IFRS 15 之差異說明。

## 3. 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。

於評估遞延所得稅資產時，合併公司原係以帳面金額作為資產回收金額以估計未來課稅所得，107年將追溯適用上述修正。

#### 4. 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。

合併公司將自 107 年 1 月 1 日推延適用 IFRIC 22。

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。

#### (三) IASB 已發布但尚未經金管會認可並發布生效之 IFRSs

新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日(註1)
IFRS 9 之修正「具負補償之提前還款特性」	2019 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 16「租賃」	2019 年 1 月 1 日
IFRS 17「保險合約」	2021 年 1 月 1 日
IAS 28 之修正「對關聯企業及合資之長期權益」	2019 年 1 月 1 日
IFRIC 23「所得稅之不確定性之處理」	2019 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。

#### 1. 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。

#### 2. IFRIC 23「所得稅之不確定性之處理」

IFRIC 23 釐清當所得稅處理存在不確定性時，合併公司須假設稅務主管機關將可取具所有相關資料進行審查，若判斷其申報之所得稅處理很有可能被稅務主管機關接受，合併公司對於課稅所得、課稅基礎、未使用課稅損失、未使用課稅抵減及稅率之決定必須與申報所得稅時所採用之所得稅處理一致。若稅務主管機關並非很有可能接受申報之所得稅處理，合併公司須採最可能金額或預期值（應採兩者中較能預測不確定性最終結果之方法）評估。若事實及情況改變，合併公司須重評估其判斷與估計。

合併公司得選擇在不使用後見之明之前提下追溯適用 IFRIC 23，或將追溯適用 IFRIC 23 之累積影響數認列於首次適用日。



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躍市場之報價（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9月30日	105年12月31日	105年9月30日
零用金	\$ 1,227	\$ 1,517	\$ 1,227
銀行支票存款	67	175	254
銀行活期存款	458,946	464,364	338,546
	<u>\$ 460,240</u>	<u>\$ 466,056</u>	<u>\$ 340,027</u>

## 七、透過損益按公允價值衡量之金融工具

	106年9月30日	105年12月31日	105年9月30日
<u>衍生金融資產</u>			
遠期外匯合約	<u>\$ 887</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>
<u>衍生金融負債</u>			
遠期外匯合約	<u>\$ -</u>	<u>\$ 161</u>	<u>\$ 2,326</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9月30日</u>			
買入遠期外匯	美元兌台幣	106/11/15~106/11/27	USD 2,700/NTD 80,758
<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9月30日</u>			
買入遠期外匯	美元兌台幣	105/10/07~106/02/10	USD 3,584/NTD 115,241
	日幣兌台幣	105/10/24	JPY 22,500/NTD 6,440

合併公司 106 年 9 月 30 日暨 105 年 12 月 31 日及 9 月 30 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、帳款淨額及其他應收款

	<u>106年9月30日</u>	<u>105年12月31日</u>	<u>105年9月30日</u>
<u>應收票據</u>			
因營業而發生	\$ 73,622	\$ 76,200	\$ 122,929
減：備抵呆帳	-	-	-
	<u>\$ 73,622</u>	<u>\$ 76,200</u>	<u>\$ 122,929</u>
<u>應收帳款</u>			
應收帳款	\$ 469,696	\$ 312,640	\$ 205,838
應收工程款	16,708	21,042	70,222
應收保留款	511,454	494,757	555,747
減：備抵呆帳	( 45,119)	( 27,833)	( 41,682)
	<u>\$ 952,739</u>	<u>\$ 800,606</u>	<u>\$ 790,125</u>
<u>其他應收款</u>			
應收土地款	\$ 202,370	\$ -	\$ -
應收退稅款	9,967	-	-
其他	4,619	4,529	3,169
	<u>\$ 216,956</u>	<u>\$ 4,529</u>	<u>\$ 3,169</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

	<u>106年9月30日</u>	<u>105年12月31日</u>	<u>105年9月30日</u>
未逾期亦未減損	\$ 678,437	\$ 694,701	\$ 695,870
已逾期但未減損			
逾期 6 個月內	76,430	68,354	65,913
逾期 6 個月以上至 1 年內	213,488	29,842	43,188
逾期 1 年以上至 3 年內	37,911	58,979	46,062
逾期 3 年以上至 6 年內	16,374	21,309	58,400
逾期 6 年以上	3,721	3,621	3,621
合 計	<u>\$ 1,026,361</u>	<u>\$ 876,806</u>	<u>\$ 913,054</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9月30日	105年9月30日
期初餘額	\$ 27,833	\$ 38,702
本期提列呆帳費用	21,620	6,280
本期實際沖銷	( 4,334)	( 3,300)
期末餘額	<u>\$ 45,119</u>	<u>\$ 41,682</u>

2. 代付款（帳列其他流動資產）

	106年9月30日	105年9月30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9月30日	105年12月31日	105年9月30日
<u>應收票據及帳款</u>			
未逾期	\$ 2,385	\$ 3,448	\$ 3,456
逾期6個月內	1	6,425	6,145
逾期6個月以上至1年內	17,260	121	3,000
逾期1年以上至3年內	7,428	3,593	714
逾期3年以上	506	506	506
合計	<u>\$ 27,580</u>	<u>\$ 14,093</u>	<u>\$ 13,821</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	-	-	-
逾期1年以上至3年內	-	-	1,300
逾期3年以上	11,906	9,654	23,108
合計	<u>\$ 11,906</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	2,272	1,427	657
逾期3年以上至6年內	637	338	475
逾期6年以上	2,724	2,321	2,321
合計	<u>\$ 5,633</u>	<u>\$ 4,086</u>	<u>\$ 3,453</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 9 月 30 日暨 105 年 12 月 31 日及 9 月 30 日止，預期超過 12 個月以後收回之金額分別有 505,821 仟元、490,671 仟元及 552,294 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9月30日	105年12月31日	105年9月30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）	\$ 7,629,692	\$ 8,355,042	\$ 8,231,543
減：累計工程進度請款金額	( 6,760,874)	( 7,015,454)	( 6,849,078)
	<u>\$ 868,818</u>	<u>\$ 1,339,588</u>	<u>\$ 1,382,465</u>
<u>應付建造合約款</u>			
累計工程進度請款金額	\$ 272,259	\$ 123,186	\$ 81,016
減：累計已發生成本及已認列利潤（減除已認列損失）	( 237,025)	( 96,560)	( 71,952)
	<u>\$ 35,234</u>	<u>\$ 26,626</u>	<u>\$ 9,064</u>

#### 十、存 貨

	106年9月30日	105年12月31日	105年9月30日
鋼 板	\$ 655,240	\$ 546,355	\$ 443,736
型 鋼	336,034	345,916	311,516
附 板	66,003	69,602	66,995
物 料	15,068	14,208	17,549
條 板	1,981	2,196	2,359
鋼 捲	6,829	5,567	6,374
	<u>\$ 1,081,155</u>	<u>\$ 983,844</u>	<u>\$ 848,529</u>

106 年及 105 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與 106 年及 105 年 1 月 1 日至 9 月 30 日與存貨相關之銷貨成本中包含出售下腳收入分別為 733 仟元、916 仟元、4,218 仟元及 3,095 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9月30日	105年12月31日	105年9月30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%	65.12%	註1
	世紀離岸風電設備股份有限公司(世紀風電設備公司)	從事發電、配電機械設備製造業	台灣	65%	-	-	註2
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1：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，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。截至106年9月30日止，世紀國際投資公司實收資本額為美金18,000仟元。

註2：本公司投資之世紀風電設備公司，於106年5月15日設立，本公司以投資金額新台幣65,000仟元持有65%股權，截至106年9月30日止，世紀風電設備公司實收資本額為新台幣100,000仟元。另世紀風電設備公司非屬重要子公司，其財務報表未經會計師核閱；惟管理當局認為前述報表未經會計師核閱，尚不致產生重大影響。

## 十二、採用權益法之投資

### 投資關聯企業

				106年9月30日	105年12月31日	105年9月30日
關聯企業						
華緬投資股份有限公司 (華緬公司)				\$ 5,800	\$ -	\$ -
				所持股權及表決權比例		
公司名稱	業務性質	主要營業場所	106年	105年	105年	
			9月30日	12月31日	9月30日	
華緬公司	相關投資業	桃園市	29%	-	-	

採用權益法之投資及合併公司對其所享有之損益及其他綜合損益份額，係按未經會計師核閱之財務報告計算；惟合併公司管理階層認為上述被投資公司財務報告未經會計師核閱，尚不致產生重大影響。

### 十三、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
<b>成 本</b>							
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	-	620	11,459	681	-	159,682	172,442
處 分	( 6,839)	-	( 1,097)	( 478)	-	-	( 8,414)
淨兌換差額	-	-	-	( 3)	-	( 8,263)	( 8,266)
其 他	251	-	664	-	-	( 915)	-
105年9月30日餘額	<u>\$ 1,216,897</u>	<u>\$ 632,795</u>	<u>\$ 449,234</u>	<u>\$ 42,103</u>	<u>\$ 7,527</u>	<u>\$ 212,047</u>	<u>\$ 2,560,603</u>
<b>累計折舊</b>							
105年1月1日餘額	\$ -	\$ 113,801	\$ 202,570	\$ 22,450	\$ 3,565	\$ -	\$ 342,386
折舊費用	-	12,448	22,415	3,434	2,097	-	40,394
處 分	-	-	( 572)	( 441)	-	-	( 1,013)
淨兌換差額	-	-	-	( 4)	-	-	( 4)
105年9月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 126,249</u>	<u>\$ 224,413</u>	<u>\$ 25,439</u>	<u>\$ 5,662</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 381,763</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9月30日淨額	<u>\$ 1,216,897</u>	<u>\$ 506,546</u>	<u>\$ 224,821</u>	<u>\$ 16,664</u>	<u>\$ 1,865</u>	<u>\$ 212,047</u>	<u>\$ 2,178,840</u>
<b>成 本</b>							
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	-	446	119,265	3,318	148	153,202	276,379
處 分	( 201,171)	-	( 2,785)	( 1,003)	( 249)	-	( 205,208)
重 分 類	-	-	14,349	-	-	434	14,783
淨兌換差額	-	-	( 218)	( 98)	( 6)	( 10,595)	( 10,917)
106年9月30日餘額	<u>\$ 1,017,972</u>	<u>\$ 635,900</u>	<u>\$ 579,845</u>	<u>\$ 45,407</u>	<u>\$ 7,414</u>	<u>\$ 374,963</u>	<u>\$ 2,661,501</u>
<b>累計折舊</b>							
106年1月1日餘額	\$ -	\$ 130,445	\$ 231,742	\$ 26,438	\$ 6,355	\$ -	\$ 394,980
折舊費用	-	12,500	25,562	3,495	1,313	-	42,870
處 分	-	-	( 784)	( 1,003)	( 249)	-	( 2,036)
重 分 類	-	-	533	-	-	-	533
淨兌換差額	-	-	( 4)	( 13)	( 5)	-	( 22)
106年9月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 142,945</u>	<u>\$ 257,049</u>	<u>\$ 28,917</u>	<u>\$ 7,414</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 436,325</u>
105年12月31日及106 年1月1日之淨額	<u>\$ 1,219,143</u>	<u>\$ 505,009</u>	<u>\$ 217,492</u>	<u>\$ 16,752</u>	<u>\$ 1,166</u>	<u>\$ 231,922</u>	<u>\$ 2,191,484</u>
106年9月30日淨額	<u>\$ 1,017,972</u>	<u>\$ 492,955</u>	<u>\$ 322,796</u>	<u>\$ 16,490</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 374,963</u>	<u>\$ 2,225,176</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	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9月30日暨105年12月31日及9月30日土地相關支出分別為360,705仟元、363,542仟元及361,982仟元，因屬農地目前分別由賴文祥及陳杏雲名義為所有權登記，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 9 月 30 日止帳列其他流動資產為 3,448 仟元及其他非流動資產 157,443 仟元，金額共為 160,891 仟元。

設定作為借款擔保之不動產、廠房及設備金額，請參閱附註三十。

#### 十四、投資性不動產

	<u>土</u>	<u>地 房 屋 及 建 築</u>	<u>合 計</u>
<u>成 本</u>			
105 年 1 月 1 日及 105 年 9 月 30 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	-	810	810
105 年 9 月 30 日餘額	\$ 17,849	\$ 22,428	\$ 40,277
104 年 12 月 31 日及 105 年 1 月 1 日淨額	\$ 132,578	\$ 18,453	\$ 151,031
105 年 9 月 30 日淨額	\$ 132,578	\$ 17,643	\$ 150,221
<u>成 本</u>			
106 年 1 月 1 日及 106 年 9 月 30 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	-	810	810
106 年 9 月 30 日餘額	\$ 17,849	\$ 23,508	\$ 41,357
105 年 12 月 31 日及 106 年 1 月 1 日淨額	\$ 132,578	\$ 17,373	\$ 149,951
106 年 9 月 30 日淨額	\$ 132,578	\$ 16,563	\$ 149,141

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 9 月 30 日暨 105 年 12 月 31 日及 9 月 30 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，請參閱附註三十。

#### 十五、其他資產

	106年9月30日	105年12月31日	105年9月30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)	\$ 63,291	\$ 61,131	\$ 62,044
其他流動資產			
代付款 (附註八)	\$ 25,251	\$ 28,730	\$ 24,819
暫付款	9,626	14,193	28,956
預付款項	4,484	46,255	18,006
預付土地使用權 (附註			
十三)	3,448	3,662	5,516
留抵稅額	642	604	5,476
	<u>\$ 43,451</u>	<u>\$ 93,444</u>	<u>\$ 82,773</u>
<u>非 流 動</u>			
存出保證金	\$ 1,051	\$ 125	\$ 78
其他金融資產-非流動(一)	<u>\$ 21,660</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>
其他非流動資產—其他			
預付土地使用權 (附註			
十三)	\$ 157,443	\$ 169,927	\$ 180,689
預付設備款	-	55,950	-
預付土地款	186,182	-	-
	<u>\$ 343,625</u>	<u>\$ 225,877</u>	<u>\$ 180,689</u>

(一) 106 年 9 月 30 日暨 105 年 12 月 31 日及 9 月 30 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 0.19%~1.05%、0.06%~1.13%及 0.66%~1.13%。

## 十六、短期借款

### (一) 短期借款

	106年9月30日	105年12月31日	105年9月30日
<u>無擔保借款</u>			
銀行借款	\$ 125,180	\$ 138,138	\$ 227,059
<u>擔保借款</u>			
銀行借款	86,155	78,022	-
	<u>\$ 211,335</u>	<u>\$ 216,160</u>	<u>\$ 227,059</u>

銀行週轉性借款之利率於 106 年 9 月 30 日暨 105 年 12 月 31 日及 9 月 30 日分別為 1.81%~2.31%、1.81%~2.75%及 1.80%~2.37%。

### (二) 應付短期票券

	106年9月30日	105年12月31日	105年9月30日
應付商業本票	\$ 50,000	\$ -	\$ 50,000
減：應付商業本票折價	( <u>17</u> )	-	( <u>23</u> )
	<u>\$ 49,983</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 49,977</u>

### (三) 長期借款

	106年9月30日	105年12月31日	105年9月30日
<u>擔保借款（附註三十）</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 9 月 30 日、105 年 12 月 31 日及 105 年 9 月 30 日分別為 1.90%~2.10%、1.90%~2.10%及 2.02%~2.11%	\$ 1,364,584	\$ 1,375,833	\$ 1,329,583
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 9 月 30 日、105 年 12 月 31 日及 105 年 9 月 30 日分別為 1.90%、1.90%~1.91%及 2.11%	<u>550,000</u>	<u>550,000</u>	<u>980,000</u>
小計	1,914,584	1,925,833	2,309,583

(接次頁)

(承前頁)

	106年9月30日	105年12月31日	105年9月30日
<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9月30日、105年12月31日及105年9月30日分別為2.05%、2.04%及2.11%~2.19%	\$ 887,829	\$ 586,669	\$ 99,055
信用借款—自106年6月起至111年6月陸續還款，年利率：106年9月30日為1.63%	180,000	-	-
信用借款—自104年2月起至106年3月到期一次清償，年利率：105年12月31日及105年9月30日分別為1.65及1.67%	-	200,000	200,000
	<u>2,982,413</u>	<u>2,712,502</u>	<u>2,608,638</u>
減：列為1年內到期部分	( 11,667)	( 565,000)	( 665,000)
履約保證手續費	( 8,712)	( 10,724)	( 11,234)
	<u>\$ 2,962,034</u>	<u>\$ 2,136,778</u>	<u>\$ 1,932,404</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 106 年第 2 季及 105 年度之各項財務比率均符合前述財務比率之限制規定。

#### 十七、應付票據及帳款

	<u>106年9月30日</u>	<u>105年12月31日</u>	<u>105年9月30日</u>
<u>應付票據</u>			
因營業而發生	<u>\$ 231,141</u>	<u>\$ 195,862</u>	<u>\$ 236,961</u>
<u>應付帳款</u>			
因營業而發生	<u>\$ 356,093</u>	<u>\$ 612,561</u>	<u>\$ 386,655</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。

#### 十八、其他負債

	<u>106年9月30日</u>	<u>105年12月31日</u>	<u>105年9月30日</u>
<u>流 動</u>			
其他應付款及其他流動負債			
應付工程費用	\$ 20,115	\$ 20,687	\$ 35,801
應付薪資及獎金	15,734	19,465	16,088
代收 款	3,138	3,418	3,255
應付利息	2,817	2,620	2,665
應付勞務費	1,404	1,240	1,498
應付勞健保	2,717	3,213	2,824
應付水電費	1,999	1,974	1,999
應付退休金	1,084	1,246	1,312
其 他	<u>14,151</u>	<u>8,235</u>	<u>6,305</u>
	<u>\$ 63,159</u>	<u>\$ 62,098</u>	<u>\$ 71,747</u>
<u>非 流 動</u>			
其他負債			
存入保證金	<u>\$ 600</u>	<u>\$ 597</u>	<u>\$ 597</u>

## 十九、退職後福利計畫

### 確定福利計畫

106年及105年7月1日至9月30日與106年及105年1月1日至9月30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、151仟元、439仟元及452仟元。

## 二十、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：

	<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>106年9月30日</u>								
資 產								
應收票據—淨額	\$	73,622		\$	-		\$	73,622
應收帳款—淨額		950,836			1,903			952,739
存 貨		1,081,155			-			1,081,155
應收建造合約款		<u>822,645</u>			<u>46,173</u>			<u>868,818</u>
	\$	<u>2,928,258</u>		\$	<u>48,076</u>		\$	<u>2,976,334</u>
負 債								
應付票據	\$	231,141		\$	-		\$	231,141
應付帳款		356,093			-			356,093
應付建造合約款		<u>35,234</u>			-			<u>35,234</u>
	\$	<u>622,468</u>		\$	-		\$	<u>622,468</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>

(接次頁)

(承前頁)

	1	年	內	1	年	後	合	計
105年9月30日								
資 產								
應收票據—淨額	\$	122,929		\$	-		\$	122,929
應收帳款—淨額		787,401			2,724			790,125
存 貨		848,529			-			848,529
應收建造合約款		<u>1,275,321</u>			<u>107,144</u>			<u>1,382,465</u>
		<u>\$ 3,034,180</u>			<u>\$ 109,868</u>			<u>\$ 3,144,048</u>
負 債								
應付票據	\$	236,961		\$	-		\$	236,961
應付帳款		386,655			-			386,655
應付建造合約款		<u>9,064</u>			<u>-</u>			<u>9,064</u>
		<u>\$ 632,680</u>			<u>\$ -</u>			<u>\$ 632,680</u>

## 二一、權 益

### (一) 普通股股本

	106年9月30日	105年12月31日	105年9月30日
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9月30日	105年12月31日	105年9月30日
得用以彌補虧損、發放現 金或撥充股本			
股票發行溢價	<u>\$ 69,141</u>	<u>\$ 69,141</u>	<u>\$ 69,141</u>

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 6 月 20 日及 105 年 6 月 20 日舉行股東常會，分別決議通過 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

#### (四) 非控制權益

	106年1月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日
期初餘額	\$228,783	\$152,050
歸屬於非控制權益之份額		
本期淨損	( 3,601)	( 4,586)
本期新增	35,000	69,984
國外營運機構財務報表 換算之兌換差額	( 13,303)	137
期末餘額	<u>\$246,879</u>	<u>\$217,585</u>

#### 二二、收 入

	106年7月1日 至9月30日	105年7月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日
工程收入	\$ 387,540	\$ 440,537	\$ 1,494,141	\$ 1,715,655
商品銷售收入及其他	51,835	1,904	58,557	2,945
	<u>\$ 439,375</u>	<u>\$ 442,441</u>	<u>\$ 1,552,698</u>	<u>\$ 1,718,600</u>

#### 二三、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7月1日 至9月30日	105年7月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日
租金收入	\$ 539	\$ 538	\$ 1,591	\$ 1,591
利息收入				
銀行存款	605	673	2,217	2,272
其他收入	18	1,107	4,585	1,772
	<u>\$ 1,162</u>	<u>\$ 2,318</u>	<u>\$ 8,393</u>	<u>\$ 5,635</u>

##### (二) 其他利益及損失

	106年7月1日 至9月30日	105年7月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日
外幣兌換損失	(\$ 1,162)	\$ 9,286	(\$ 7,217)	(\$ 203)
透過損益按公允價值衡 量之金融商品利益 (損失)	( 138)	( 5,491)	1,361	( 8,542)
處分不動產、廠房及設 備(損)益	83,835	43	84,052	158
其他損失	( 120)	-	( 120)	-
	<u>\$ 82,415</u>	<u>\$ 3,838</u>	<u>\$ 78,076</u>	<u>(\$ 8,587)</u>



### (三) 財務成本

	106年7月1日 至9月30日	105年7月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日
利息費用				
銀行借款	\$ 15,298	\$ 14,427	\$ 43,375	\$ 43,608
財務費用	823	7,393	2,962	9,464
減：列入符合要件資 產成本之金額	<u>130</u>	<u>-</u>	<u>180</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 15,991</u>	<u>\$ 21,820</u>	<u>\$ 46,157</u>	<u>\$ 53,072</u>

利息資本化相關資訊如下：

	106年7月1日 至9月30日	105年7月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日
利息資本化金額	\$ 130	\$ -	\$ 180	\$ -
利息資本化年平均利率	1.95%	-	1.93%	-

### (四) 折 舊

	106年7月1日 至9月30日	105年7月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日
不動產、廠房及設備	\$ 14,141	\$ 13,397	\$ 42,870	\$ 40,394
投資性不動產	<u>270</u>	<u>270</u>	<u>810</u>	<u>810</u>
合 計	<u>\$ 14,411</u>	<u>\$ 13,667</u>	<u>\$ 43,680</u>	<u>\$ 41,204</u>
折舊費用依功能別彙總				
營業成本	\$ 13,254	\$ 12,633	\$ 40,300	\$ 38,190
營業費用	<u>1,157</u>	<u>1,034</u>	<u>3,380</u>	<u>3,014</u>
	<u>\$ 14,411</u>	<u>\$ 13,667</u>	<u>\$ 43,680</u>	<u>\$ 41,204</u>

### (五) 投資性不動產之直接營運費用

	106年7月1日 至9月30日	105年7月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日
產生租金收入之投資性 不動產之直接營運 費用（附註十四）	<u>\$ 270</u>	<u>\$ 270</u>	<u>\$ 810</u>	<u>\$ 810</u>

### (六) 員工福利費用

	106年7月1日 至9月30日	105年7月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日
退職後福利				
確定提撥計畫	\$ 1,499	\$ 1,942	\$ 4,869	\$ 5,560
確定福利計畫	146	151	439	452
其他員工福利	<u>38,482</u>	<u>35,202</u>	<u>114,334</u>	<u>121,793</u>
員工福利費用合計	<u>\$ 40,127</u>	<u>\$ 37,295</u>	<u>\$ 119,642</u>	<u>\$ 127,805</u>
依功能別彙總				
營業成本	\$ 31,550	\$ 28,572	\$ 90,405	\$ 96,551
營業費用	<u>8,577</u>	<u>8,723</u>	<u>29,237</u>	<u>31,254</u>
	<u>\$ 40,127</u>	<u>\$ 37,295</u>	<u>\$ 119,642</u>	<u>\$ 127,805</u>

(七) 員工酬勞及董監事酬勞

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 9 月 30 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9月30日	105年1月1日 至9月30日
員工酬勞	1.5%	1.6%
董監事酬勞	1.5%	1.6%

金 額

	106年7月1日 至9月30日	105年7月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日
員工酬勞	\$ 263	(\$ 330)	\$ 565	\$ 1,170
董監事酬勞	\$ 263	(\$ 330)	\$ 565	\$ 1,170

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
員工酬勞	\$ 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7月1日 至9月30日	105年7月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日
外幣兌換利益總額	\$ 142	\$ 4,612	\$ 3,383	\$ 7,833
外幣兌換損失總額	( 1,304)	4,674	( 10,600)	( 8,036)
淨(損)益	(\$ 1,162)	\$ 9,286	(\$ 7,217)	(\$ 203)

## 二四、繼續營業單位所得稅

### (一) 認列於損益之所得稅

所得稅費用（利益）之主要組成項目如下：

	106年7月1日 至9月30日	105年7月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日
當期所得稅				
當期產生者	(\$ 5,302)	(\$ 9,234)	\$ -	\$ 6,410
以前年度之調整	-	-	148	7,475
遞延所得稅				
當期產生者	( 2,603)	8,994	( 4,338)	7,292
認列於損益之所得稅費用（利益）	(\$ 7,905)	(\$ 240)	(\$ 4,190)	\$ 21,177

### (二) 兩稅合一相關資訊：

	106年9月30日	105年12月31日	105年9月30日
87年度以後未分配盈餘	\$ 245,712	\$ 293,285	\$ 274,561
可扣抵稅額帳戶餘額	\$ 54,932	\$ 64,123	\$ 51,194
盈餘分配適用之稅額扣抵比率	105年度 26.80%	104年度 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。

## 二五、每股盈餘（虧損）

	106年7月1日 至9月30日	105年7月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日
基本每股盈餘（虧損）				
來自繼續營業單位	\$ 0.13	(\$ 0.06)	\$ 0.22	\$ 0.30
稀釋每股盈餘（虧損）				
來自繼續營業單位	\$ 0.13	(\$ 0.06)	\$ 0.22	\$ 0.30

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（損）

	106年7月1日 至9月30日	105年7月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日
用以計算基本及稀釋每股盈餘（虧損）之淨利（損）	\$ 24,925	(\$ 11,587)	\$ 40,719	\$ 55,093

股 數	單位：仟股			
	106年7月1日 至9月30日	105年7月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日
用以計算基本每股盈餘(虧損)之普通股加權平均股數	185,558	185,558	185,558	185,558
具稀釋作用潛在普通股之影響：				
員工酬勞	36	-	86	203
用以計算稀釋每股盈餘(虧損)之普通股加權平均股數	<u>185,594</u>	<u>185,558</u>	<u>185,644</u>	<u>185,761</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。

## 二六、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9月30日	105年12月31日	105年9月30日
不超過1年	\$ 319	\$ 1,695	\$ 2,330
1~5年	390	550	709
	<u>\$ 709</u>	<u>\$ 2,245</u>	<u>\$ 3,039</u>

## 二七、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。

## 二八、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9月30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	\$ _____	\$ 887	\$ _____	\$ 887

	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	\$ _____	\$ 161	\$ _____	\$ 161

	105年9月30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	\$ _____	\$ 2,326	\$ _____	\$ 2,326

106年9月30日暨105年12月31日及9月30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

<u>金融工具類別</u>	<u>評價技術及輸入值</u>
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9月30日	105年12月31日	105年9月30日
<u>金融資產</u>			
放款及應收款(註1)	<u>\$ 1,788,508</u>	<u>\$ 1,408,522</u>	<u>\$ 1,318,294</u>
<u>金融負債</u>			
以攤銷後成本衡量(註2)	<u>\$ 3,903,270</u>	<u>\$ 3,760,901</u>	<u>\$ 3,548,777</u>

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、應付短期票券、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9月30日	105年1月1日 至9月30日
稅前淨利	<u>\$ 1,588</u>	<u>\$ 2,094</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9月30日	105年12月31日	105年9月30日
具公允價值利率風險			
—金融資產	\$ 84,951	\$ 61,131	\$ 62,044
—金融負債	261,318	216,160	277,036
具現金流量利率風險			
—金融資產	458,946	464,364	338,800
—金融負債	2,973,701	2,701,778	2,597,404

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 9 月 30 日稅前淨利將分別減少 5,760 仟元及 9,740 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 9 月 30 日暨 105 年 12 月 31 日及 9 月 30 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 69%、58%及 51%，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 9 月 30 日暨 105 年 12 月 31 日及 9 月 30 日止，本公司未動用之銀行融資額度分別為 1,552,636 仟元、1,663,488 仟元及 880,753 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9月30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	\$ 668,093	\$ -	\$ -	\$ 158	\$ 668,251
浮動利率工具	11,667	2,102,034	860,000	-	2,973,701
固定利率工具	<u>261,318</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>261,318</u>
	<u>\$ 941,078</u>	<u>\$2,102,034</u>	<u>\$ 860,000</u>	<u>\$ 158</u>	<u>\$3,903,270</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	<u>216,160</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>216,160</u>
	<u>\$1,623,968</u>	<u>\$1,286,778</u>	<u>\$ 850,000</u>	<u>\$ 155</u>	<u>\$3,760,901</u>

	105年9月30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	\$ 674,182	\$ -	\$ -	\$ 155	\$ 674,337
浮動利率工具	665,000	1,932,404	-	-	2,597,404
固定利率工具	<u>277,036</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>277,036</u>
	<u>\$1,616,218</u>	<u>\$1,932,404</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 155</u>	<u>\$3,548,777</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 9 月 30 日

	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
總額交割					
遠期外匯合約					
— 流 入	\$ -	\$ 81,645	\$ -	\$ -	\$ -
— 流 出	-	80,758	-	-	-

105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	\$ 41,539	\$ 14,173	\$ 13,867	\$ -	\$ -
一流出	41,414	14,036	14,290	-	-

105年9月30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	\$ 39,057	\$ 27,174	\$ 55,450	\$ -	\$ -
一流出	38,666	26,490	54,199	-	-

(3) 融資額度

	<u>106年9月30日</u>	<u>105年12月31日</u>	<u>105年9月30日</u>
無擔保銀行借款額度			
一已動用金額	\$ 1,243,009	\$ 924,807	\$ 388,702
一未動用金額	<u>739,791</u>	<u>1,021,509</u>	<u>348,098</u>
	<u>\$ 1,982,800</u>	<u>\$ 1,946,316</u>	<u>\$ 736,800</u>
有擔保銀行借款額度			
一已動用金額	\$ 1,992,026	\$ 1,993,131	\$ 2,435,761
一未動用金額	<u>812,845</u>	<u>691,979</u>	<u>532,655</u>
	<u>\$ 2,804,871</u>	<u>\$ 2,685,110</u>	<u>\$ 2,968,416</u>

二九、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	<u>106年9月30日</u>	<u>105年12月31日</u>	<u>105年9月30日</u>
主要管理階層	<u>\$ 3,235,019</u>	<u>\$ 2,917,938</u>	<u>\$ 2,874,440</u>

(二)其他應收款項

關係人類別 / 名稱	106年9月30日	105年12月31日	105年9月30日
主要管理階層	<u>\$ 2,000</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

(三)主要管理階層薪酬

	106年7月1日 至9月30日	105年7月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日
短期員工福利	<u>\$ 3,283</u>	<u>\$ 4,716</u>	<u>\$ 9,508</u>	<u>\$ 11,833</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。

三十、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9月30日	105年12月31日	105年9月30日
不動產、廠房及設備淨額	\$ 1,399,452	\$ 1,610,900	\$ 1,609,421
應收票據淨額	-	-	35,204
其他金融資產	84,951	61,131	62,044
投資性不動產	<u>149,141</u>	<u>149,951</u>	<u>150,221</u>
	<u>\$ 1,633,544</u>	<u>\$ 1,821,982</u>	<u>\$ 1,856,890</u>

三一、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；其辦公大樓已出售予中國信託資產管理公司，目前雙方在法院監督下辦理清點中，待台北地方法院全部匯整款項完成後，再分配予所有債權人。惟基於穩健原則，截至 106 年 9 月 30 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 53,278 仟元。
- (三) 本公司已開出之履約保證票據計 5,058,323 仟元。

### 三二、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9月30日

外幣資產	外幣	匯率	帳面金額
<u>貨幣性項目</u>			
美元	\$ 5,304	30.26 (美元:新台幣)	\$ 160,499
美元	2,652	1,360 (美元:緬幣)	80,250
<u>外幣負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美元	2,680	30.26 (美元:新台幣)	81,097
美元	646	1,360 (美元:緬幣)	19,548

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)	169,893
<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)	54,890
日圓	45,000	0.2756 (日圓:新台幣)	12,402

105年9月30日

外幣資產	外幣	匯率	帳面金額
<u>貨幣性項目</u>			
美元	\$ 7,274	31.36 (美元:新台幣)	\$ 228,113
<u>外幣負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美元	3,936	31.36 (美元:新台幣)	123,433
日圓	22,500	0.3109 (日圓:新台幣)	6,995

具重大影響之外幣兌換損益（未實現）如下：

外幣	106年7月1日至9月30日			105年7月1日至9月30日		
	匯率		淨兌換(損)益	匯率		淨兌換(損)益
美元	30.26 (美元：新台幣)		(\$ 5,034)	31.36 (美元：新台幣)		(\$ 12,615)
日圓	0.2691 (日圓：新台幣)		-	35.08 (日圓：新台幣)		(1,161)
			(\$ 5,034)			(\$ 13,776)

外幣	106年1月1日至9月30日			105年1月1日至9月30日		
	匯率		淨兌換(損)益	匯率		淨兌換(損)益
美元	30.26 (美元：新台幣)		\$ 1,912	31.36 (美元：新台幣)		\$ 3,872
日圓	0.2691 (日圓：新台幣)		-	0.3109 (日圓：新台幣)		(297)
			\$ 1,912			\$ 3,575

### 三三、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。

#### 三四、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其子公司  
資金貸與他人

民國 106 年 9 月 30 日

附表一

單位：新台幣千元

編號	貸出公司	貸與對象	往來項目	是否關係人	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	提列帳果	擔抵押額	保稱價		對個別對象資金貸與總額	資金總額	與備註
														品	值			
0	本公司	世紀華都開發建設有限公司	其他應收款	是	\$ 10,000	\$ 5,000	\$ 4,000	2.1%	2	\$ -	註二	\$ -	-	\$ -	-	\$ 100,000	\$ 230,093	-

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 千元為限。

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 9 月 30 日

單位：新台幣千元

附表二

為他人背書保證者名稱	背書保證者名稱	證對與本公司關係	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)	屬對背書保證	屬對背書保證	屬對背書保證
										否	是	否
1	世紀華都開發建設有限公司	4	\$ 230,093	\$ 110,000	\$ 110,000	\$ 78,069	\$ -	4.78%	\$ 230,093	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  
 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 9 月 30 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		情形	
						金額	交易條件	佔合併總資產之比率	或收率
0	本公司		世紀華都開發建設有限公司	1	其他應收款	\$ 4,000	註二	0.1%	
			世紀國際投資股份有限公司	1	利息收入	63	註二		
			緬甸世紀鋼鐵結構有限公司	1	其他應收款	410	註二	0.4%	
				1	其他應收款	25,320	註二		
				1	應收帳款	1,312	註二		
				1	服務收入	4,094	註二	0.1%	
				1	銷貨收入	1,162	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。

