

中國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102及101年第3季

地址：高雄市燕巢區中興路500號

電話：(07)6168688

§ 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	3~4		
四、	合 併 資 產 負 債 表	5		
五、	合 併 綜 合 損 益 表	6~7		
六、	合 併 權 益 變 動 表	8		
七、	合 併 現 金 流 量 表	9~10		
八、	合 併 財 務 報 表 附 註			
	(一) 公 司 沿 革	11		一
	(二) 通 過 財 務 報 告 之 日 期 及 程 序	11		二
	(三) 新 發 布 及 修 訂 準 則 及 解 釋 之 適 用	11~13		三
	(四) 重 大 會 計 政 策 之 彙 總 說 明	14~15		四
	(五) 重 大 會 計 判 斷、估 計 及 假 設 不 確 定 性 之 主 要 來 源	15		五
	(六) 重 要 會 計 科 目 之 說 明	15~44		六~二八
	(七) 關 係 人 交 易	44~48		二九
	(八) 質 押 之 資 產	48		三十
	(九) 重 大 或 有 事 項 及 未 認 列 之 合 約 承 諾	48~49		三一
	(十) 重 大 之 災 害 損 失	-		-
	(十一) 重 大 之 期 後 事 項	-		-
	(十二) 外 幣 金 融 資 產 及 負 債 之 匯 率 資 訊	49		三二
	(十三) 附 註 揭 露 事 項			
	1. 重 大 交 易 事 項 相 關 資 訊	49~50		三三
	2. 轉 投 資 事 業 相 關 資 訊	49~50		三三
	3. 大 陸 投 資 資 訊	50~51		三三
	(十四) 部 門 資 訊	51~52		三四
	(十五) 首 次 採 用 國 際 財 務 報 導 準 則	52~57		三五

會計師核閱報告

中國鋼鐵結構股份有限公司 公鑒：

中國鋼鐵結構股份有限公司（中鋼結構公司）及其子公司民國 102 年及 101 年 9 月 30 日之合併資產負債表、民國 101 年 12 月 31 日及 1 月 1 日之合併資產負債表，暨民國 102 及 101 年 7 月 1 日至 9 月 30 日，以及民國 102 及 101 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併綜合損益表、民國 102 及 101 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併權益變動表及合併現金流量表，業經本會計師核閱竣事。上開合併財務報表之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據核閱結果出具報告。

除下段所述者外，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，因此無法對上開合併財務報表整體表示查核意見。

如合併財務報告附註四所述，列入上開合併財務報表之子公司中，非重要子公司之財務報表及合併財務報告附註三三、三四及三五所揭露之相關資訊，係依據該等子公司同期間未經會計師核閱之財務報表編製與揭露，該等非重要子公司民國 102 年及 101 年 9 月 30 日之資產總額分別為新台幣（以下同）1,385,374 千元及 1,489,920 千元，皆佔合併資產總額之 10%；負債總額分別為 429,913 千元及 570,716 千元，分別佔合併負債總額之 4%及 6%；其民國 102 及 101 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與民國 102 及 101 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之本期綜合損益分別為綜合損失 23,529 千元及綜合損失 12,812 千元與綜合利益 39,904 千元及綜合損失 5,990 千元，分別佔合併綜合損益之 20%及 9%與

11%及 2%，此外，如合併財務報告附註十二所述，中鋼結構公司及其子公司民國 102 年及 101 年 9 月 30 日部分採用權益法之投資餘額分別為 271,550 千元及 269,277 千元；其民國 102 及 101 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與民國 102 及 101 年 1 月 1 日至 9 月 30 日採用權益法認列之關聯企業損益之份額分別為收益 7,105 千元及 1,350 千元與 23,592 千元及 6,283 千元，採用權益法認列之其他綜合損益份額分別為收益 4,072 千元及損失 2,423 千元與損失 2,061 千元及損失 450 千元，暨合併財務報告附註三三揭露事項所述轉投資事業相關資訊，係依據該等被投資公司同期間未經會計師核閱之財務報表評價與揭露。

依本會計師核閱結果，除上段所述列入合併報表之非重要子公司及部分採用權益法評價之被投資公司財務報表倘經會計師核閱，對合併財務報表可能有所調整之影響外，並未發現第一段所述合併財務報表在所有重大方面有違反證券發行人財務報告編製準則、經金融監督管理委員會認可之國際財務報導準則第 1 號「首次採用國際財務報導準則」及國際會計準則第 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 郭 麗 園

會計師 許 瑞 軒

財政部證券暨期貨管理委員會核准文號

台財證六字第 0920123784 號

行政院金融監督管理委員會核准文號

金管證審字第 1020025513 號

中 華 民 國 1 0 2 年 1 1 月 8 日

中國鋼鐵結構股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國 102 年 9 月 30 日暨民國 101 年 12 月 31 日、9 月 30 日及 1 月 1 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣千元

代 碼	資 產	102 年 9 月 30 日		101 年 12 月 31 日		101 年 9 月 30 日		101 年 1 月 1 日		代 碼	負 債 及 權 益	102 年 9 月 30 日		101 年 12 月 31 日		101 年 9 月 30 日		101 年 1 月 1 日	
		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	現金及約當現金（附註六）	\$ 422,148	3	\$ 641,952	5	\$ 333,782	2	\$ 217,854	2	2100	短期借款（附註十六）	\$ 2,668,327	19	\$ 1,682,525	13	\$ 2,181,085	15	\$ 2,580,618	20
1125	備供出售金融資產－流動（附註七）	353,034	2	337,605	3	326,874	2	337,782	3	2110	應付短期票券（附註十六）	1,929,152	14	1,049,595	8	1,559,492	11	1,229,259	10
1150	應收票據（附註八）	28,986	-	57,098	-	44,431	-	36,032	-	2150	應付票據（附註十七）	69,696	-	57,091	-	47,872	-	70,546	1
1170	應收帳款（附註八）	2,099,835	15	1,976,972	15	2,826,197	20	1,848,734	14	2170	應付帳款（附註十七）	1,968,077	14	1,914,086	15	2,083,525	15	1,864,443	14
1180	應收帳款－關係人（附註八及二九）	249,170	2	233,016	2	310,163	2	165,633	1	2180	應付帳款－關係人（附註十七及二九）	207,331	1	270,031	2	163,232	1	253,439	2
1190	應收建造合約款（附註九）	4,748,735	34	3,845,033	30	4,479,226	32	4,803,346	37	2190	應付建造合約款（附註九）	1,232,115	9	1,670,265	13	2,241,207	16	696,086	5
1200	其他應收款（附註八及二九）	139,712	1	232,149	2	119,375	1	62,500	1	2200	其他應付款（附註十八及二九）	405,420	3	591,440	5	430,582	3	678,805	5
1220	當期所得稅資產	38,421	-	8,659	-	9,139	-	2,440	-	2230	當期所得稅負債	935	-	144,411	1	26,269	-	19,778	-
130X	存貨（附註十）	1,027,643	7	785,254	6	970,764	7	1,053,658	8	2250	負債準備－流動（附註十九）	666,690	5	764,562	6	817,122	6	868,016	7
1410	預付款項（附註十五）	517,011	4	326,396	2	401,165	3	416,647	3	2399	其他流動負債	32,771	-	15,857	-	10,553	-	53,777	-
1476	其他金融資產－流動（附註十一及三十）	441,442	3	502,505	4	334,403	2	392,210	3	21XX	流動負債總計	9,180,514	65	8,159,863	63	9,560,939	67	8,314,767	64
1478	存出保證金（附註三十）	28,571	-	4,999	-	61,878	1	56,546	-		非流動負債								
11XX	流動資產總計	10,094,708	71	8,951,638	69	10,217,397	72	9,393,382	72	2542	長期應付票券（附註十六）	199,882	2	-	-	-	-	-	-
	非流動資產									2570	遞延所得稅負債（附註二四）	45,561	-	45,719	-	52,248	1	42,347	-
1523	備供出售金融資產－非流動（附註七）	134,248	1	144,982	1	150,430	1	145,406	1	2640	應計退休金負債	174,866	1	193,596	2	177,225	1	214,800	2
1550	採用權益法之投資（附註十二）	641,218	5	641,787	5	626,338	5	661,882	5	2645	存入保證金	147,108	1	140,267	1	136,667	1	138,578	1
1600	不動產、廠房及設備（附註十三）	2,261,645	16	2,147,739	17	2,205,779	16	1,692,066	13	25XX	非流動負債總計	567,417	4	379,582	3	366,140	3	395,725	3
1760	投資性不動產（附註十四）	245,473	2	250,443	2	194,793	1	204,197	2		負債總計	9,747,931	69	8,539,445	66	9,927,079	70	8,710,492	67
1780	無形資產	9,873	-	14,746	-	9,809	-	10,372	-		歸屬於本公司業主之權益（附註二二）								
1840	遞延所得稅資產（附註二四）	356,606	2	379,377	3	297,391	2	365,346	3	3110	普通股股本	2,000,000	14	2,000,000	15	2,000,000	14	2,000,000	15
1915	預付設備款	7,402	-	38,778	-	56,297	-	60,544	1	3200	資本公積	1,187,166	9	1,172,876	9	1,172,876	8	1,159,266	9
1920	存出保證金（附註三十）	5,346	-	26,029	-	33,638	-	30,334	-		保留盈餘								
1980	其他金融資產－非流動（附註八、十一及三十）	5,797	-	5,765	-	14,508	-	12,158	-	3310	法定盈餘公積	500,229	3	441,046	4	441,046	3	385,675	3
1985	長期預付租金（附註十五）	379,399	3	385,704	3	388,955	3	401,791	3	3320	特別盈餘公積	158,453	1	158,453	1	158,453	1	158,453	1
1990	其他非流動資產	7,790	-	7,899	-	8,330	-	9,796	-	3350	未分配盈餘	500,904	4	655,096	5	484,148	4	526,757	4
15XX	非流動資產總計	4,054,797	29	4,043,249	31	3,986,268	28	3,593,892	28	3300	保留盈餘總計	1,159,586	8	1,254,595	10	1,083,647	8	1,070,885	8
										3400	其他權益	190,984	1	164,133	1	156,225	1	182,793	2
										3500	庫藏股票	(136,162)	(1)	(136,162)	(1)	(136,162)	(1)	(136,162)	(1)
										31XX	本公司業主之權益合計	4,401,574	31	4,455,442	34	4,276,586	30	4,276,782	33
1XXX	資產總計	\$ 14,149,505	100	\$ 12,994,887	100	\$ 14,203,665	100	\$ 12,987,274	100		負債及權益總計	\$ 14,149,505	100	\$ 12,994,887	100	\$ 14,203,665	100	\$ 12,987,274	100

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

(參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 102 年 11 月 8 日核閱報告)

董事長：陳澤浩

經理人：李怡華

會計主管：郭大船

中國鋼鐵結構股份有限公司及子公司

合併綜合損益表

民國 102 及 101 年 7 月 1 日至 9 月 30 日

以及民國 102 及 101 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：新台幣千元，惟每

股盈餘為新台幣元

代 碼		102年7月1日至9月30日		101年7月1日至9月30日		102年1月1日至9月30日		101年1月1日至9月30日	
		金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%
	營業收入（附註二九）								
4100	銷貨收入	\$ 741,868	14	\$ 162,780	4	\$ 2,123,394	14	\$ 1,590,802	11
4520	工程收入	4,324,490	84	4,339,830	94	12,739,442	84	12,228,992	87
4600	勞務收入	109,000	2	98,420	2	299,065	2	288,126	2
4800	其他營業收入	1,365	-	1,275	-	3,255	-	5,613	-
4000	營業收入合計	5,176,723	100	4,602,305	100	15,165,156	100	14,113,533	100
5000	營業成本（附註二三及二九）	4,987,478	96	4,396,047	96	14,577,523	96	13,478,251	95
5900	營業毛利	189,245	4	206,258	4	587,633	4	635,282	5
	營業費用（附註二三及二九）								
6100	推銷費用	28,240	1	28,505	1	85,284	1	82,223	1
6200	管理費用	67,301	1	67,865	1	211,594	1	185,406	1
6300	研究發展費用	-	-	480	-	-	-	480	-
6000	營業費用合計	95,541	2	96,850	2	296,878	2	268,109	2
6900	營業淨利	93,704	2	109,408	2	290,755	2	367,173	3
	營業外收入及支出（附註八、十二及二三）								
7175	壞帳迴轉利益	-	-	49,022	1	25,698	-	123,699	1
7190	其他收入	8,769	-	19,776	1	20,942	-	35,059	-
7020	其他利益及損失	(4,822)	-	(5,097)	-	(5,560)	-	(9,990)	-
7050	財務成本	(15,503)	-	(11,446)	-	(37,355)	-	(35,638)	-
7060	採用權益法認列之關聯企業損益之份額	27,771	-	14,911	-	78,041	-	51,666	-
7000	合 計	16,215	-	67,166	2	81,766	-	164,796	1
7900	稅前淨利	109,919	2	176,574	4	372,521	2	531,969	4
7950	所得稅費用（附註二四）	16,959	-	27,224	1	42,843	-	119,207	1
8200	本期淨利	92,960	2	149,350	3	329,678	2	412,762	3
	其他綜合損益（附註二二）								
8310	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	(8,323)	-	(6,518)	-	23,588	-	(20,996)	-
8325	備供出售金融資產未實現損益	23,851	-	(359)	-	4,695	-	(5,884)	-
8370	採用權益法認列之關聯企業之其他綜合損益之份額	7,443	-	(1,842)	-	(614)	-	312	-
8399	與其他綜合損益組成部分相關之所得稅費用	259	-	-	-	(818)	-	-	-
8300	本期其他綜合損益（稅後淨額）	23,230	-	(8,719)	-	26,851	-	(26,568)	-
8500	本期綜合損益總額	\$ 116,190	2	\$ 140,631	3	\$ 356,529	2	\$ 386,194	3

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		102年7月1日至9月30日		101年7月1日至9月30日		102年1月1日至9月30日		101年1月1日至9月30日	
		金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%
8610	本期淨利歸屬於： 本公司業主	\$ 92,960		\$ 149,350		\$ 329,678		\$ 412,762	
8710	本期綜合損益總額歸屬於： 本公司業主	\$ 116,190		\$ 140,631		\$ 356,529		\$ 386,194	
9750	每股盈餘（附註二五） 基 本	\$ 0.48		\$ 0.77		\$ 1.71		\$ 2.14	
9850	稀 釋	\$ 0.48		\$ 0.77		\$ 1.70		\$ 2.12	

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

（參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 102 年 11 月 8 日核閱報告）

董事長：陳澤浩

經理人：李怡華

會計主管：郭大船

中國鋼鐵結構股份有限公司及子公司
合併權益變動表
民國 102 及 101 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：新台幣千元

代碼		歸 屬 於 本 公 司					業 主 之 權 益				
		普 通 股 股 本	資 本 公 積	保 留 盈 餘			其 他 權 益 項 目				權 益 合 計
				法 定 盈 餘 公 積	特 別 盈 餘 公 積	未 分 配 盈 餘	國 外 營 運 機 構 財 務 報 表 換 算 之 兌 換 差 額	備 供 出 售 金 融 資 產 未 實 現 (損) 益	合 計	庫 藏 股 票	
A1	102 年 1 月 1 日 餘 額	\$ 2,000,000	\$ 1,172,876	\$ 441,046	\$ 158,453	\$ 655,096	(\$ 22,323)	\$ 186,456	\$ 164,133	(\$ 136,162)	\$ 4,455,442
	101 年度盈餘指撥及分配 (附註二二)										
B1	法定盈餘公積	-	-	59,183	-	(59,183)	-	-	-	-	-
B5	本公司股東現金股利	-	-	-	-	(420,000)	-	-	-	-	(420,000)
		-	-	59,183	-	(479,183)	-	-	-	-	(420,000)
M1	發放予子公司股利調整資本公積	-	14,290	-	-	-	-	-	-	-	14,290
D1	102 年 1 月 1 日至 9 月 30 日 淨 利	-	-	-	-	329,678	-	-	-	-	329,678
D3	102 年 1 月 1 日至 9 月 30 日 稅 後 其 他 綜 合 損 益	-	-	-	-	-	23,214	3,637	26,851	-	26,851
D5	102 年 1 月 1 日至 9 月 30 日 綜 合 損 益 總 額	-	-	-	-	329,678	23,214	3,637	26,851	-	356,529
T1	採用權益法認列之公司權益變動數	-	-	-	-	(4,687)	-	-	-	-	(4,687)
Z1	102 年 9 月 30 日 餘 額	\$ 2,000,000	\$ 1,187,166	\$ 500,229	\$ 158,453	\$ 500,904	\$ 891	\$ 190,093	\$ 190,984	(\$ 136,162)	\$ 4,401,574
A1	101 年 1 月 1 日 餘 額	\$ 2,000,000	\$ 1,159,266	\$ 385,675	\$ 158,453	\$ 526,757	\$ -	\$ 182,793	\$ 182,793	(\$ 136,162)	\$ 4,276,782
	100 年度盈餘指撥及分配 (附註二二)										
B1	法定盈餘公積	-	-	55,371	-	(55,371)	-	-	-	-	-
B5	本公司股東現金股利	-	-	-	-	(400,000)	-	-	-	-	(400,000)
		-	-	55,371	-	(455,371)	-	-	-	-	(400,000)
M1	發放予子公司股利調整資本公積	-	13,610	-	-	-	-	-	-	-	13,610
D1	101 年 1 月 1 日至 9 月 30 日 淨 利	-	-	-	-	412,762	-	-	-	-	412,762
D3	101 年 1 月 1 日至 9 月 30 日 稅 後 其 他 綜 合 損 益	-	-	-	-	-	(21,208)	(5,360)	(26,568)	-	(26,568)
D5	101 年 1 月 1 日至 9 月 30 日 綜 合 損 益 總 額	-	-	-	-	412,762	(21,208)	(5,360)	(26,568)	-	386,194
Z1	101 年 9 月 30 日 餘 額	\$ 2,000,000	\$ 1,172,876	\$ 441,046	\$ 158,453	\$ 484,148	(\$ 21,208)	\$ 177,433	\$ 156,225	(\$ 136,162)	\$ 4,276,586

後附之附註係本合併財務報告之一部分。
(參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 102 年 11 月 8 日核閱報告)

董事長：陳澤浩

經理人：李怡華

會計主管：郭大船

中國鋼鐵結構股份有限公司及子公司
合併現金流量表
民國 102 及 101 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：新台幣千元

代 碼		102 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日	101 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	\$ 372,521	\$ 531,969
A20010	不影響現金流量之收益費損項目		
A20100	折舊費用	128,321	57,507
A20200	攤銷費用	18,391	13,713
A20300	呆帳迴轉利益	(25,698)	(123,699)
A20900	財務成本	37,355	35,638
A21200	利息收入	(7,356)	(8,546)
A22300	採用權益法認列之關聯企業損 益之份額	(78,041)	(51,666)
A22500	處分及報廢不動產、廠房及設 備利益	(428)	(1,732)
A23800	備抵存貨跌價損失減少	(6,093)	(14,068)
A29900	迴轉未實現工程損失	(335,826)	(46,784)
A29900	迴轉負債準備	(97,834)	(50,658)
A30000	營業資產及負債淨變動數		
A31130	應收票據	28,112	(8,399)
A31150	應收帳款	(97,165)	(908,671)
A31160	應收帳款－關係人	(16,154)	(95,508)
A31170	應收建造合約款	(567,876)	370,904
A31180	其他應收款	2,164	(57,721)
A31200	存 貨	(236,674)	97,040
A31230	預付款項	(190,528)	15,286
A32130	應付票據	12,605	(22,674)
A32150	應付帳款	53,991	219,082
A32160	應付帳款－關係人	(62,700)	(90,207)
A32170	應付建造合約款	(438,150)	1,545,121
A32180	其他應付款	(181,676)	(191,440)
A32200	負債準備－流動	(38)	(236)
A32230	其他流動負債	16,914	(43,224)
A32240	應計退休金負債	(18,730)	(37,575)
A33000	營運產生之現金流入 (出)	(1,690,593)	1,133,452
A33500	支付之所得稅	(194,286)	(41,559)
AAAA	營業活動之淨現金流入 (出)	(1,884,879)	1,091,893

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		102 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日	101 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日
	投資活動之現金流量		
B02700	購置不動產、廠房及設備	(\$ 196,973)	(\$ 609,959)
B02800	處分不動產、廠房及設備價款	91,346	1,965
B03700	存出保證金增加	(2,889)	(8,636)
B04500	購置無形資產	(742)	(6,308)
B06600	其他金融資產減少	61,031	61,342
B06700	其他非流動資產增加	(2,847)	(2,591)
B07500	收取之利息	7,061	9,392
B07600	收取關聯企業之股利	73,310	80,172
BBBB	投資活動之淨現金流入(出)	<u>29,297</u>	<u>(474,623)</u>
	籌資活動之現金流量		
C00100	短期借款增加	1,041,597	-
C00200	短期借款減少	-	(410,362)
C00500	應付短期票券增加	880,000	330,000
C01800	長期應付票券增加	200,000	-
C03000	存入保證金增加	6,841	-
C03100	存入保證金減少	-	(1,911)
C04500	發放現金股利	(419,997)	(400,000)
C05600	支付之利息	(38,818)	(44,001)
CCCC	籌資活動之淨現金流入(出)	<u>1,669,623</u>	<u>(526,274)</u>
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	<u>21,950</u>	<u>14,103</u>
EEEE	現金及約當現金淨增加(減少)	(164,009)	105,099
E00100	期初現金及約當現金餘額	<u>586,157</u>	<u>166,887</u>
E00200	期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 422,148</u>	<u>\$ 271,986</u>
	期末現金及約當現金之調節		
代 碼		102 年 9 月 30 日	101 年 9 月 30 日
E00210	合併資產負債表列示之現金及約當現金	\$ 422,148	\$ 333,782
E00240	銀行透支	-	(61,796)
E00200	現金及約當現金餘額	<u>\$ 422,148</u>	<u>\$ 271,986</u>

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

(參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 102 年 11 月 8 日核閱報告)

董事長：陳澤浩

經理人：李怡華

會計主管：郭大船

中國鋼鐵結構股份有限公司及子公司

合併財務報表附註

民國 102 及 101 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，金額以新台幣千元為單位)

一、公司沿革

本公司於 67 年 2 月設立於中國鋼鐵公司（母公司）廠區內，78 年興建官田廠，以經營各式型鋼及鋼構架之設計、加工、製造、組合與銷售，並提供鋼鐵結構工程之技術服務，金屬製品與建築材料之進出口及買賣，暨不動產出租業務。因中國鋼鐵公司擴廠需要收回本公司承租之土地，99 年 3 月本公司董事會通過將高雄廠區搬遷至燕巢廠區，並已於 101 年 9 月底陸續遷移完成。

母公司為中國鋼鐵公司（有實質控制力），102 年及 101 年 9 月底持有本公司普通股皆為 33.24%。

本公司股票已在台灣證券交易所上市掛牌買賣。

本合併財務報告係以本公司之功能性貨幣新台幣表達。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告於 102 年 11 月 8 日提報董事會後發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一) 已發布但尚未生效之新／修正／修訂準則及解釋

除 102 年第 1 季合併財務報告附註三所述者外，本公司及由本公司所控制個體（以下稱「本集團」）亦未適用下列業經國際會計準則理事會（IASB）發布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）。截至本合併財務報告提報董事會日止，金融監督管理委員會（以下稱「金管會」）尚未認可亦尚未發布該等新／修正／修訂準則及解釋之生效日。

新／修正／修訂準則及解釋			IASB 發布之生效日 (註)
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	「衍生工具之合約更替及避險會計之繼續」		2014 年 1 月 1 日
IFRIC 21	「徵收款」		2014 年 1 月 1 日

註：除另註明外，上述新／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。

(二) 已發布但尚未生效之新／修正／修訂準則及解釋造成之會計政策重大變動說明

除下列說明及 102 年第 1 季合併財務報告附註三所述者外，首次適用新／修正／修訂準則或解釋將不致造成本集團會計政策之重大變動。

1. IFRS 9「金融工具」

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。若本集團係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，且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，則該金融資產係以攤銷後成本衡量。未符合前述條件之其他金融資產係以公允價值衡量。惟本集團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，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。

2. IFRS 12「對其他個體之權益之揭露」

新準則係針對子公司及關聯企業之權益規定較為廣泛之揭露內容。

3. IAS 28「投資關聯企業及合資」之修訂

依修訂之準則規定，本集團僅將符合分類為待出售條件之投資關聯企業轉列為待出售，未分類為待出售之任何股權繼續採權益法。適用該修訂前，當投資關聯企業符合

分類為待出售條件時，本集團係將投資關聯企業全數轉列待出售，並全數停止採用權益法。

4. IFRS 13「公允價值衡量」

IFRS 13「公允價值衡量」提供公允價值衡量指引，該準則定義公允價值、建立衡量公允價值之架構，並規定公允價值衡量之揭露。此外，該準則規定之揭露內容較現行準則更為廣泛，例如，現行準則僅要求以公允價值衡量之金融工具須按公允價值三層級揭露，依照 IFRS 13「公允價值衡量」規定，適用該準則之所有資產及負債皆須提供前述揭露。

5. IAS 1「其他綜合損益項目之表達」之修正

依修正之準則規定，其他綜合損益項目須按性質分類且分組為(1)後續不重分類至損益者及(2)後續（於符合條件時）將重分類至損益者。相關所得稅亦應按相同基礎分組。適用該修正規定前，並無上述分組之強制規定。

6. IAS 36「非金融資產可回收金額之揭露」之修正

IASB 於發布 IFRS 13「公允價值衡量」時，同時修正 IAS 36「資產減損」之揭露規定，導致本集團須於每一報導期間增加揭露資產或現金產生單位之可回收金額。本次 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，若可回收金額係以現值法計算之公允價值減處分成本衡量，本集團須增加揭露所採用之折現率。

(三) 已發布但尚未生效之新／修正／修訂準則及解釋對本集團財務報表影響之說明

截至本合併財務報告提報董事會日止，本集團仍持續評估上述準則及解釋對財務狀況與經營結果之影響，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

依據金管會於 98 年 5 月 14 日宣布之「我國企業採用國際會計準則推動架構」，上市上櫃公司及興櫃公司應自 102 年起依證券發行人財務報告編製準則暨經金管會認可之 IFRS、IAS、IFRIC 及 SIC（以下稱「IFRSs」）編製財務報告。本集團轉換至 IFRSs 日為 101 年 1 月 1 日。轉換至 IFRSs 對本集團合併財務報告之影響說明，係列於附註三五。

（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、經金管會認可之 IFRS 1「首次採用國際財務報導準則」及 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

本合併財務報告之編製原則與 102 年第 1 季合併財務報告相同，相關說明請參閱 102 年第 1 季財務報告附註四。

列入合併財務報告之子公司

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	所 持 股 權 百 分 比			
			102 年 9 月 30 日	101 年 12 月 31 日	101 年 9 月 30 日	101 年 1 月 1 日
本公司	聯鋼營造工程公司	土木、建築、橋樑等工程之承攬及鋼架結構體之安裝等業務	100	100	100	100
	China Steel Structure Investment Pte Ltd. (CSSIPL)	各項投資等業務	100	100	100	100
	China Steel Structure Holding Co., Ltd. (CSSHCL)	各項投資等業務	37	37	37	37
聯鋼營造工程公司	United Steel Investment Pte Ltd. (USIPL)	各項投資等業務	100	100	100	100
	United Steel Investment Holding Co., Ltd. (USIHCL)	各項投資等業務	100	100	100	100
	United Steel Construction (Vietnam) Co., Ltd. (USCVC)	土木營造業等工程之承攬及管理業務	100	100	100	100
	聯鋼建設公司	建築開發租售業務	100	100	100	100

（接次頁）

(承前頁)

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所 持 股 權 百 分 比			
			102 年 9 月 30 日	101 年 12 月 31 日	101 年 9 月 30 日	101 年 1 月 1 日
	聯全建設工程技術諮詢(上海)有限公司	工程技術諮詢	100	100	100	100
CSSIPL	CSSHCL	各項投資等業務	63	63	63	63
CSSHCL	China Steel Structure Investment Co., Ltd. (CSSICL)	各項投資等業務	100	100	100	100
CSSICL	中鋼結構(昆山)有限公司	鋼鐵結構製裝、諮詢及鋼板裁剪等業務	100	100	100	100
USIHCL	United Steel International Co., Ltd. (USICL)	各項投資等業務	100	100	100	100
USICL	聯鋼工程有限公司	土木營造業工程之承攬等業務	100	100	100	100

列入合併財務報告之部分子公司 102 年及 101 年 9 月 30 日之資產總額分別為 1,385,374 千元及 1,489,920 千元，負債總額分別為 429,913 千元及 570,716 千元；102 及 101 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與 102 及 101 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之本期綜合損益分別為綜合損失 23,529 千元及綜合損失 12,812 千元與綜合利益 39,904 千元及綜合損失 5,990 千元，係依據該等子公司同期間未經會計師核閱之財務報表編製與揭露。

(三) 其他重大會計政策說明

本合併財務報告所採用之會計政策與 102 年第 1 季合併財務報告相同，重大會計政策之彙總說明請參閱 102 年第 1 季合併財務報告附註四。

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與 102 年第 1 季合併財務報告相同，相關說明參閱 102 年第 1 季合併財務報告附註五。

六、現金及約當現金

	102 年 9 月 30 日	101 年 12 月 31 日	101 年 9 月 30 日	101 年 1 月 1 日
庫存現金及週轉金	\$ 6,781	\$ 7,802	\$ 7,638	\$ 6,003
銀行支票及活期存款	192,659	341,702	231,925	156,305

(接次頁)

(承前頁)

	102 年 9 月 30 日	101 年 12 月 31 日	101 年 9 月 30 日	101 年 1 月 1 日
約當現金				
3 個月內到期之商業本票	\$ 139,017	\$ 235,400	\$ 40,324	\$ 40,084
原始到期日在 3 個月以內之銀行定期存款	<u>83,691</u>	<u>57,048</u>	<u>53,895</u>	<u>15,462</u>
	<u>\$422,148</u>	<u>\$641,952</u>	<u>\$333,782</u>	<u>\$217,854</u>

約當現金包括自取得日起 3 個月內、高度流動性、可隨時轉換成定額現金且價值變動風險甚小之定期存款及商業本票，係用於滿足短期現金承諾。

合併現金流量表 102 年及 101 年 9 月 30 日之現金及約當現金餘額與合併資產負債表之調節請參閱合併現金流量表，101 年 12 月 31 日及 1 月 1 日之調節如下：

	101 年 12 月 31 日	101 年 1 月 1 日
合併資產負債表列示之現金及約當現金	\$641,952	\$217,854
銀行透支（附註十六）	(55,795)	(50,967)
現金及約當現金餘額	<u>\$586,157</u>	<u>\$166,887</u>

現金及約當現金其他相關資訊參閱 102 年第 1 季合併財務報告附註六。

七、備供出售金融資產

	102 年 9 月 30 日	101 年 12 月 31 日	101 年 9 月 30 日	101 年 1 月 1 日
<u>流動</u>				
國內投資				
上市公司股票	<u>\$353,034</u>	<u>\$337,605</u>	<u>\$326,874</u>	<u>\$337,782</u>
<u>非流動</u>				
國內投資				
興櫃公司股票	\$ -	\$ 15,540	\$ 20,988	\$ 11,880
國外投資				
未上市（櫃）公司股票	<u>134,248</u>	<u>129,442</u>	<u>129,442</u>	<u>133,526</u>
	<u>\$134,248</u>	<u>\$144,982</u>	<u>\$150,430</u>	<u>\$145,406</u>

備供出售金融資產其他相關資訊參閱 102 年第 1 季合併財務報告附註七。

八、應收票據、應收帳款、其他應收款及催收款

	102 年 9 月 30 日	101 年 12 月 31 日	101 年 9 月 30 日	101 年 1 月 1 日
應收票據				
因營業而發生	<u>\$ 28,986</u>	<u>\$ 57,098</u>	<u>\$ 44,431</u>	<u>\$ 36,032</u>
應收帳款－非關係人				
因營業而發生	\$ 2,099,835	\$ 2,002,670	\$ 2,851,895	\$ 1,943,224
減：備抵呆帳	<u>-</u>	<u>25,698</u>	<u>25,698</u>	<u>94,490</u>
	<u>2,099,835</u>	<u>1,976,972</u>	<u>2,826,197</u>	<u>1,848,734</u>
應收帳款－關係人（附註二九）				
因營業而發生	249,170	233,016	310,163	214,655
減：備抵呆帳	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>49,022</u>
	<u>249,170</u>	<u>233,016</u>	<u>310,163</u>	<u>165,633</u>
	<u>\$ 2,349,005</u>	<u>\$ 2,209,988</u>	<u>\$ 3,136,360</u>	<u>\$ 2,014,367</u>
其他應收款				
應收關係人款項（附註二九）	\$ 21,843	\$ 146,982	\$ 7,725	\$ 14,166
其 他	<u>117,869</u>	<u>85,167</u>	<u>111,650</u>	<u>48,334</u>
	<u>\$ 139,712</u>	<u>\$ 232,149</u>	<u>\$ 119,375</u>	<u>\$ 62,500</u>
催收款（列入其他金融資產－非流動項下）				
因營業而發生	\$ 50,343	\$ 50,343	\$ 50,343	\$ 56,228
減：備抵呆帳	<u>50,343</u>	<u>50,343</u>	<u>50,343</u>	<u>56,228</u>
	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

（一）應收票據、帳款及催收款

本集團對商品銷售之授信期間為 30～60 天，承攬工程及勞務提供則依合約進度請款，於決定應收帳款可回收性時，本集團考量應收帳款自原始授信日至資產負債表日信用品質之任何改變。本集團備抵呆帳係參考交易對方過去拖欠記錄及分析其目前財務狀況，以估計無法回收之金額，已逾期且與對方發生工程訴訟之應收帳款，本集團 100%認列備抵呆帳，並轉列催收款（列入其他金融資產－非流動）項下。

客戶之信用額度係定期檢視，其中未逾期亦未減損之應收帳款依本集團評等結果信用等級良好。

本集團之應收帳款餘額中，超過應收帳款合計數之 10% 客戶如下：

	102 年 9 月 30 日	101 年 12 月 31 日	101 年 9 月 30 日	101 年 1 月 1 日
甲 公 司	\$ 288,360	\$ 47	\$ 47	\$ 47
乙 公 司	238,246	412,404	524,263	245,372
丙 公 司	101,098	189,250	83,067	-
丁 公 司	15,851	17,867	214,588	493,172
戊 公 司	88	276,819	258,111	-
	<u>\$ 643,643</u>	<u>\$ 896,387</u>	<u>\$ 1,080,076</u>	<u>\$ 738,591</u>

於 102 年及 101 年 9 月 30 日已逾期但本集團未認列備抵呆帳之應收帳款分別為 57,764 千元及 23,720 千元（參閱下列帳齡分析），因其信用品質並未重大改變，本集團管理階層認為仍可回收其金額，本集團對該等應收帳款並未持有任何擔保品或其他信用增強保障。

已逾期但未減損應收帳款之帳齡分析如下：

	102 年 9 月 30 日	101 年 12 月 31 日	101 年 9 月 30 日	101 年 1 月 1 日
30 天以下	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
31 天至 60 天		-	-	-
61 天以上	<u>57,764</u>	<u>-</u>	<u>23,720</u>	<u>-</u>
合 計	<u>\$57,764</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$23,720</u>	<u>\$ -</u>

以上係以逾期天數為基準進行之帳齡分析。

應收帳款（含關係人及催收款）之備抵呆帳變動如下：

	102 年 7 月 1 日 至 9 月 30 日	101 年 7 月 1 日 至 9 月 30 日	102 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日	101 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日
期初餘額	\$ 50,343	\$ 125,063	\$ 76,041	\$ 199,740
本期迴轉	<u>-</u>	<u>(49,022)</u>	<u>(25,698)</u>	<u>(123,699)</u>
期末餘額	<u>\$ 50,343</u>	<u>\$ 76,041</u>	<u>\$ 50,343</u>	<u>\$ 76,041</u>

應收帳款中屬於在建合約之工程保留款金額，於 102 年 9 月 30 日暨 101 年 12 月 31 日、9 月 30 日及 1 月 1 日分別為 905,064

千元、737,983 千元、659,209 千元及 584,662 千元。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。該保留期間即本集團之正常營業週期，通常超過 1 年。

(二) 其他應收款

本集團備抵呆帳係參考歷史經驗及目前財務狀況分析，以估計無法回收之金額。截至 102 年 9 月 30 日暨 101 年 12 月 31 日、9 月 30 日及 1 月 1 日並無備抵呆帳餘額。

九、應收（付）建造合約款

	102 年 9 月 30 日	101 年 12 月 31 日	101 年 9 月 30 日	101 年 1 月 1 日
應收建造合約款				
累計已發生成本及已認 列利潤（減除已認列損 失）	\$ 48,985,395	\$ 37,048,996	\$ 35,974,503	\$ 34,927,581
減：累計工程進度請款金 額	(44,236,660)	(33,203,963)	(31,495,277)	(30,124,235)
應收建造合約款	<u>\$ 4,748,735</u>	<u>\$ 3,845,033</u>	<u>\$ 4,479,226</u>	<u>\$ 4,803,346</u>
累計工程進度請款金額	\$ 7,849,722	\$ 7,522,481	\$ 18,317,345	\$ 4,061,824
減：累計已發生成本及已 認列利潤（減除已 認列損失）	(6,617,607)	(5,852,216)	(16,076,138)	(3,365,738)
應付建造合約款	<u>\$ 1,232,115</u>	<u>\$ 1,670,265</u>	<u>\$ 2,241,207</u>	<u>\$ 696,086</u>
應收工程保留款（附註 八）	<u>\$ 905,064</u>	<u>\$ 737,983</u>	<u>\$ 659,209</u>	<u>\$ 584,662</u>
應付工程保留款（附註十 七）	<u>\$ 1,507,117</u>	<u>\$ 1,436,650</u>	<u>\$ 1,385,607</u>	<u>\$ 1,330,005</u>

十、存 貨

	102 年 9 月 30 日	101 年 12 月 31 日	101 年 9 月 30 日	101 年 1 月 1 日
原 材 料	\$ 964,032	\$ 738,209	\$ 922,420	\$ 924,303
商 品	-	12,599	-	-
在途原材料	<u>63,611</u>	<u>34,446</u>	<u>48,344</u>	<u>129,355</u>
	<u>\$ 1,027,643</u>	<u>\$ 785,254</u>	<u>\$ 970,764</u>	<u>\$ 1,053,658</u>

102 年 9 月 30 日暨 101 年 12 月 31 日、9 月 30 日及 1 月 1 日之備抵存貨損失分別為 26,531 千元、32,246 千元、15,818 千元及 29,964 千元。

備抵存貨跌價及呆滯損失變動資訊如下：

	102 年 7 月 1 日 至 9 月 30 日	101 年 7 月 1 日 至 9 月 30 日	102 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日	101 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日
期初餘額	\$ 33,630	\$ 61,633	\$ 32,246	\$ 29,964
本期提列	3	3,486	2,956	35,212
本期出售及領用	(7,002)	(49,280)	(9,049)	(49,280)
匯率影響數	(100)	(21)	378	(78)
期末餘額	<u>\$ 26,531</u>	<u>\$ 15,818</u>	<u>\$ 26,531</u>	<u>\$ 15,818</u>

十一、其他金融資產

	102 年 9 月 30 日	101 年 12 月 31 日	101 年 9 月 30 日	101 年 1 月 1 日
<u>流動</u>				
質押之定期存款	\$ 295,015	\$ 502,505	\$ 334,403	\$ 386,366
原始到期日超過 3 個月 之定期存款	<u>146,427</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>5,844</u>
	<u>\$ 441,442</u>	<u>\$ 502,505</u>	<u>\$ 334,403</u>	<u>\$ 392,210</u>
<u>非流動</u>				
質押之定期存款	<u>\$ 5,797</u>	<u>\$ 5,765</u>	<u>\$ 14,508</u>	<u>\$ 12,158</u>

定期存款質押之資訊，參閱附註三十。

十二、採用權益法之投資

	102 年 9 月 30 日		101 年 12 月 31 日		101 年 9 月 30 日		101 年 1 月 1 日	
	股 權		股 權		股 權		股 權	
	金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%
<u>上市公司</u>								
中聯資源公司(中聯 資)	\$ 373,316	9	\$ 372,414	9	\$ 360,469	9	\$ 373,796	9
<u>非上市(櫃)公司</u>								
漢威巨蛋開發公司	104,932	4	106,583	4	105,795	4	106,291	4
尚揚創業投資公司	33,509	7	31,309	7	30,750	7	26,426	7
高雄捷運公司	19,375	1	17,875	1	18,118	1	31,209	1
新懋投資公司	23,565	40	25,173	40	24,574	40	26,710	40
群裕投資公司	21,062	35	22,703	35	22,130	35	23,737	35
和貿國際公司	14,316	6	14,809	6	14,703	6	16,056	6
高科磁技公司	12,680	5	12,434	5	11,864	5	12,750	5
啟翊投資公司	12,020	30	12,671	30	12,431	30	13,137	30
立慶隆投資公司	12,000	30	12,678	30	12,421	30	13,391	30
汎揚創業投資公司	8,099	5	6,853	5	6,935	5	12,261	5
中構日建公司	<u>6,344</u>	<u>45</u>	<u>6,285</u>	<u>45</u>	<u>6,148</u>	<u>45</u>	<u>6,118</u>	<u>45</u>
	<u>\$ 641,218</u>		<u>\$ 641,787</u>		<u>\$ 626,338</u>		<u>\$ 661,882</u>	

本集團對上述採權益法評價之被投資公司，經與中鋼集團聯屬公司持股合併考量後，持有表決權股份百分之二十以上，具有重大影響力，是以採權益法評價。

採用權益法之上市公司股權投資於資產負債表日依股票收盤價計算之市價資訊如下：

	102 年 9 月 30 日	101 年 12 月 31 日	101 年 9 月 30 日	101 年 1 月 1 日
中 聯 資	<u>\$1,146,492</u>	<u>\$1,024,256</u>	<u>\$1,005,288</u>	<u>\$ 830,364</u>

有關本集團之關聯企業彙整性財務資訊如下：

	102 年 9 月 30 日	101 年 12 月 31 日	101 年 9 月 30 日	101 年 1 月 1 日
總 資 產	<u>\$23,284,831</u>	<u>\$48,700,899</u>	<u>\$49,299,932</u>	<u>\$49,779,847</u>
總 負 債	<u>\$11,587,067</u>	<u>\$39,040,041</u>	<u>\$39,803,054</u>	<u>\$38,935,223</u>

	102 年 7 月 1 日 至 9 月 30 日	101 年 7 月 1 日 至 9 月 30 日	102 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日	101 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日
本期營業收入	<u>\$2,625,391</u>	<u>\$2,410,714</u>	<u>\$7,304,896</u>	<u>\$6,853,173</u>
本期淨利（損失）	<u>\$ 354,307</u>	<u>(\$1,311,725)</u>	<u>\$1,380,930</u>	<u>(\$ 323,022)</u>
本期其他綜合損益	<u>(\$ 101,071)</u>	<u>(\$ 103,853)</u>	<u>(\$ 124,464)</u>	<u>(\$ 116,602)</u>

102 及 101 年 1 月 1 日至 9 月 30 日採用權益法認列之關聯企業之損益及其他綜合損益份額，除中聯資公司係按經會計師核閱之同期間財務報告認列外，其餘係按未經會計師核閱之同期間財務報表認列。

本集團 102 年及 101 年 9 月 30 日部分採用權益法之投資餘額分別為 271,550 千元及 269,277 千元；102 及 101 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與 102 及 101 年 1 月 1 日至 9 月 30 日採用權益法認列之關聯企業損益之份額分別為收益 7,105 千元及 1,350 千元與 23,592 千元及 6,283 千元，採用權益法認列之其他綜合損益份額分別為收益 4,072 千元及損失 2,423 千元與損失 2,061 千元及損失 450 千元，係依據該等被投資公司同期間未經會計師核閱之財務報表評價與揭露。

十三、不動產、廠房及設備

	土	地	建	築	物	機	器	設	備	運	輸	設	備	其	他	設	備	未 完 工 程 及 待 驗 設 備	合 計
成 本																			
102 年 1 月 1 日 餘額	\$	299,837		\$	1,566,961		\$	1,020,003		\$	20,577		\$	133,163		\$	261,823		\$ 3,302,364
增 添		4,760			322,270			132,251			-			7,887		(	242,264		224,904
處 分		-		(	511		(	4,353		(	2,263		(	6,621		-		(	13,748
淨兌換差額		-			11,489			4,108			292			1,335			128		17,352
102 年 9 月 30 日 餘額	\$	<u>304,597</u>		\$	<u>1,900,209</u>		\$	<u>1,152,009</u>		\$	<u>18,606</u>		\$	<u>135,764</u>		\$	<u>19,687</u>		<u>\$ 3,530,872</u>
累 計 折 舊																			
102 年 1 月 1 日 餘額	\$	-		\$	279,936		\$	774,056		\$	12,870		\$	87,763		\$	-		\$ 1,154,625
折舊費用		-			78,227			32,751			1,798			9,031		-			121,807
處 分		-		(	460		(	4,319		(	2,111		(	6,508		-		(	13,398
淨兌換差額		-			2,998			1,989			162			1,044		-			6,193
102 年 9 月 30 日 餘額	\$	<u>-</u>		\$	<u>360,701</u>		\$	<u>804,477</u>		\$	<u>12,719</u>		\$	<u>91,330</u>		\$	<u>-</u>		<u>\$ 1,269,227</u>
102 年 1 月 1 日 淨額	\$	<u>299,837</u>		\$	<u>1,287,025</u>		\$	<u>245,947</u>		\$	<u>7,707</u>		\$	<u>45,400</u>		\$	<u>261,823</u>		<u>\$ 2,147,739</u>
102 年 9 月 30 日 淨額	\$	<u>304,597</u>		\$	<u>1,539,508</u>		\$	<u>347,532</u>		\$	<u>5,887</u>		\$	<u>44,434</u>		\$	<u>19,687</u>		<u>\$ 2,261,645</u>
成 本																			
101 年 1 月 1 日 餘額	\$	299,837		\$	889,528		\$	943,368		\$	18,995		\$	103,076		\$	776,085		\$ 3,030,889
增 添		-			954,218			116,984			1,390			19,821		(	519,287		573,126
處 分		-		(	19,915		(	25,875		-	-		(	2,495		-		(	48,285
淨兌換差額		-		(	9,852		(	3,006		(	253		(	1,127		(	27		14,265
101 年 9 月 30 日 餘額	\$	<u>299,837</u>		\$	<u>1,813,979</u>		\$	<u>1,031,471</u>		\$	<u>20,132</u>		\$	<u>119,275</u>		\$	<u>256,771</u>		<u>\$ 3,541,465</u>
累 計 折 舊																			
101 年 1 月 1 日 餘額	\$	-		\$	413,360		\$	830,398		\$	10,714		\$	84,351		\$	-		\$ 1,338,823
折舊費用		-			22,879			20,470			1,684			4,412		-			49,445
處 分		-		(	19,898		(	25,812		-	-		(	2,342		-		(	48,052
淨兌換差額		-		(	2,174		(	1,448		(	117		(	791		-		(	4,530
101 年 9 月 30 日 餘額	\$	<u>-</u>		\$	<u>414,167</u>		\$	<u>823,608</u>		\$	<u>12,281</u>		\$	<u>85,630</u>		\$	<u>-</u>		<u>\$ 1,335,686</u>
101 年 1 月 1 日 淨額	\$	<u>299,837</u>		\$	<u>476,168</u>		\$	<u>112,970</u>		\$	<u>8,281</u>		\$	<u>18,725</u>		\$	<u>776,085</u>		<u>\$ 1,692,066</u>
101 年 9 月 30 日 淨額	\$	<u>299,837</u>		\$	<u>1,399,812</u>		\$	<u>207,863</u>		\$	<u>7,851</u>		\$	<u>33,645</u>		\$	<u>256,771</u>		<u>\$ 2,205,779</u>

本集團之不動產、廠房及設備係以直線基礎按下列耐用年數計提折舊：

建 築 物

房屋主建築物	20 至 60 年
房屋附屬設備	2 至 50 年

機 器 設 備

吊車設備	5 至 10 年
切割機設備	10 至 11 年
電焊機設備	8 至 11 年
變電站設備	15 年
起重機設備	5 至 10 年

運 輸 設 備

交通運輸設備	2 至 6 年
生產運輸設備	5 至 10 年

其 他 設 備

電腦相關設備	3 至 5 年
消防設備	5 年
其他設備	3 至 15 年

十四、投資性不動產

	土	地	建	築	物	合	計
成							本
102 年 1 月 1 日餘額	\$378,489		\$225,218				\$603,707
淨兌換差額	-		1,739				1,739
102 年 9 月 30 日餘額	<u>\$378,489</u>		<u>\$226,957</u>				<u>\$605,446</u>
累 計 折 舊 及 減 損							
102 年 1 月 1 日餘額	\$222,056		\$131,208				\$353,264
折舊費用	-		6,514				6,514
淨兌換差額	-		195				195
102 年 9 月 30 日餘額	<u>\$222,056</u>		<u>\$137,917</u>				<u>\$359,973</u>
102 年 1 月 1 日淨額	<u>\$156,433</u>		<u>\$ 94,010</u>				<u>\$250,443</u>
102 年 9 月 30 日淨額	<u>\$156,433</u>		<u>\$ 89,040</u>				<u>\$245,473</u>
成							本
101 年 1 月 1 日餘額	\$378,489		\$226,701				\$605,190
淨兌換差額	-		(1,484)				(1,484)
101 年 9 月 30 日餘額	<u>\$378,489</u>		<u>\$225,217</u>				<u>\$603,706</u>
累 計 折 舊 及 減 損							
101 年 1 月 1 日餘額	\$279,869		\$121,124				\$400,993
折舊費用	-		8,062				8,062
淨兌換差額	-		(142)				(142)
101 年 9 月 30 日餘額	<u>\$279,869</u>		<u>\$129,044</u>				<u>\$408,913</u>
101 年 1 月 1 日淨額	<u>\$ 98,620</u>		<u>\$105,577</u>				<u>\$204,197</u>
101 年 9 月 30 日淨額	<u>\$ 98,620</u>		<u>\$ 96,173</u>				<u>\$194,793</u>

本集團之投資性不動產係以直線基礎按 25 至 50 年之耐用年限計提折舊。

本集團座落於台南市永康區之投資性不動產，依鑑價報告評估，截至 101 年 9 月 30 日及 1 月 1 日累計減損均為 279,869 千元。101 年底依鑑價報告估價評估公允價值，產生迴轉利益 57,813 千元，102 年 1 月 1 日至 9 月 30 日並無進一步減損跡象，是以截至 102 年 9 月 30 日及 101 年 12 月 31 日累計減損餘額均為 222,056 千元。

本集團之投資性不動產於 102 年 9 月 30 日暨 101 年 12 月 31 日、9 月 30 日及 1 月 1 日之公允價值分別為 283,806 千元、273,561 千元、

231,576 千元及 236,518 千元，該公允價值部份係以不動產估價師分別於 99 年底及 101 年底進行評價，部份係參考同地段實際成交價格為基礎評估。

十五、預付租賃款

	102 年 9 月 30 日	101 年 12 月 31 日	101 年 9 月 30 日	101 年 1 月 1 日
流動（列入預付款項）	\$ 13,098	\$ 13,011	\$ 13,011	\$ 13,207
非流動（列入長期預付 租金）	<u>379,399</u>	<u>385,704</u>	<u>388,955</u>	<u>401,791</u>
	<u>\$392,497</u>	<u>\$398,715</u>	<u>\$401,966</u>	<u>\$414,998</u>

本公司因應高雄廠遷廠計畫，於 99 年 10 月支付台糖公司租地權利金 324,477 千元，按租期 30 年攤銷，建造期間內攤銷之權利金轉列房屋及建築設備成本，101 年 7 月 1 日至 9 月 30 日資本化金額為 1,777 千元及 101 年 1 月 1 日至 9 月 30 日資本化金額為 7,107 千元。子公司中鋼構昆山及聯鋼工程所在地係向中國大陸政府取得土地使用權，取得成本為 102,958 千元，使用年限 50 年，將分別於 143 年 4 月底及 144 年 6 月底到期。

十六、借 款

（一）短期借款及銀行透支

	102 年 9 月 30 日	101 年 12 月 31 日	101 年 9 月 30 日	101 年 1 月 1 日
信用借款				
年利率 102 年 9 月 30 日、101 年 12 月 31 日、101 年 9 月 30 日及 101 年 1 月 1 日分別為 1.08%~6.16%、1.05%~6.16%、1.00%~6.18% 及 0.94%~2.72%	\$ 2,473,813	\$ 1,351,211	\$ 2,003,654	\$ 2,307,151
信用狀借款				
年利率 102 年 9 月 30 日、101 年 12 月 31 日、101 年 9 月 30 日及 101 年 1 月 1 日分別為 1.18%~1.48%、1.12%~2.33%、1.299%~1.48% 及 1.19%~1.48%	194,514	275,519	115,662	222,500
銀行透支				
年利率 101 年 12 月 31 日、101 年 9 月 30 日及 101 年 1 月 1 日分別為 6.16%、2.875%~6.18% 及 2.875%~7.32%	-	55,795	61,769	50,967
	<u>\$ 2,668,327</u>	<u>\$ 1,682,525</u>	<u>\$ 2,181,085</u>	<u>\$ 2,580,618</u>

(二) 應付短期票券

尚未到期之應付短期票券如下：

保證及承兌機構	102 年 9 月 30 日	101 年 12 月 31 日	101 年 9 月 30 日	101 年 1 月 1 日
兆豐票券公司	\$ 500,000	\$ 320,000	\$ 500,000	\$ 200,000
中華票券公司	300,000	300,000	280,000	300,000
國際票券公司	300,000	-	300,000	300,000
萬通票券公司	300,000	200,000	50,000	180,000
大慶票券公司	250,000	100,000	250,000	50,000
合庫票券公司	130,000	130,000	130,000	-
台灣票券公司	150,000	-	50,000	200,000
	<u>1,930,000</u>	<u>1,050,000</u>	<u>1,560,000</u>	<u>1,230,000</u>
減：未攤銷折價	<u>848</u>	<u>405</u>	<u>508</u>	<u>741</u>
	<u>\$ 1,929,152</u>	<u>\$ 1,049,595</u>	<u>\$ 1,559,492</u>	<u>\$ 1,229,259</u>
利率區間（%）	1.108	1.058~1.088	1.038~1.088	1~1.108

(三) 長期應付票券

	102 年 9 月 30 日	101 年 12 月 31 日	101 年 9 月 30 日	101 年 1 月 1 日
應付商業本票				
國際票券公司，105 年 9 月前於 2 億元 額度內可循環使 用，年利率 1.321%	\$200,000	\$ -	\$ -	\$ -
減：未攤銷折價	<u>118</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$199,882</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

十七、應付票據及應付帳款

	102 年 9 月 30 日	101 年 12 月 31 日	101 年 9 月 30 日	101 年 1 月 1 日
應付票據				
因營業而發生	<u>\$ 69,696</u>	<u>\$ 57,091</u>	<u>\$ 47,872</u>	<u>\$ 70,546</u>
應付帳款－非關係人				
因營業而發生	\$ 1,968,077	\$ 1,914,086	\$ 2,083,525	\$ 1,864,443
應付帳款－關係人				
因營業而發生	<u>207,331</u>	<u>270,031</u>	<u>163,232</u>	<u>253,439</u>
	<u>\$ 2,175,408</u>	<u>\$ 2,184,117</u>	<u>\$ 2,246,757</u>	<u>\$ 2,117,882</u>

購買原材料及工程外包之應付工程款（除保留款外），其賒帳期間為 30～60 天，本集團訂有財務風險管理政策，以確保所有應付款於預先約定之信用期限內償還，是以未加計利息。

應付帳款中屬於建造合約之應付工程保留款金額，於 102 年 9 月 30 日暨 101 年 12 月 31 日、9 月 30 日及 1 月 1 日分別為 1,507,117 千元、1,436,650 千元、1,385,607 千元及 1,330,005 千元。工程保留款不計息，將於個別建造合約之保留期間結束時支付。該保留期間即本集團之正常營業週期，通常超過 1 年。

十八、其他應付款

	102 年 9 月 30 日	101 年 12 月 31 日	101 年 9 月 30 日	101 年 1 月 1 日
應付薪資及獎金	\$270,259	\$399,501	\$281,587	\$475,137
應付員工紅利及董監 酬勞	23,897	30,034	22,376	25,363
應付機具使用費	13,958	19,970	31,158	24,819
應付運什費	19,169	29,391	28,669	22,315
應付設備款	12,817	17,953	939	55,974
應付股利	55	52	52	52
其他（主係外包工資、 職工福利及員工保 險費等）	65,265	94,539	65,801	75,145
	<u>\$405,420</u>	<u>\$591,440</u>	<u>\$430,582</u>	<u>\$678,805</u>

十九、負債準備－流動

本集團按承包工程完工後於保固期間內預計可能發生之保固支出，所提列之工程保固負債準備，本集團管理階層對於因保固義務所導致未來經濟效益流出最佳估計數之現值，該估計係以歷史保固經驗為基礎，變動情形如下：

	102 年 7 月 1 日 至 9 月 30 日	101 年 7 月 1 日 至 9 月 30 日	102 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日	101 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日
期初餘額	\$753,076	\$817,260	\$764,562	\$868,016
本期沖轉	-	(138)	(38)	(236)
本期迴轉	(86,386)	-	(97,834)	(50,658)
期末餘額	<u>\$666,690</u>	<u>\$817,122</u>	<u>\$666,690</u>	<u>\$817,122</u>

二十、退職後福利計畫

本集團之退休金計畫包含確定提撥及確定福利退休金計畫。其中關於確定福利退休金計畫，本集團係採用 101 年 12 月 31 日及 1 月 1 日精算決定之退休金成本率分別認列各期間之退休金費用。確定福利退休金計畫資訊請參閱 102 年第 1 季合併財務報告附註二十。

確定福利計畫相關退休金費用係分別列入下列項目：

	102 年 7 月 1 日 至 9 月 30 日	101 年 7 月 1 日 至 9 月 30 日	102 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日	101 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日
營業成本	\$ 1,694	\$ 2,234	\$ 5,097	\$ 6,612
推銷費用	577	190	1,691	665
管理費用	<u>344</u>	<u>357</u>	<u>1,060</u>	<u>1,067</u>
	<u>\$ 2,615</u>	<u>\$ 2,781</u>	<u>\$ 7,848</u>	<u>\$ 8,344</u>

二一、資產負債之到期分析

本集團與鋼鐵結構工程業務相關之資產及負債，係按營業週期作為劃分流動及非流動之標準，除應收付款項（含關係人）中之工程保留款請參閱附註八及十七外，餘相關帳列金額依預期於資產負債表日後 12 個月內及超過 12 個月後將回收或償付之金額，列示如下：

	102 年 9 月 30 日	12 個月內	12 個月後	合計
資 產				
存 貨		\$ 1,027,643	\$ -	\$ 1,027,643
應收建造合約款		4,498,494	250,241	4,748,735
其他金融資產—流動		148,482	292,960	441,442
工程存出保證金		<u>28,571</u>	<u>-</u>	<u>28,571</u>
		<u>\$ 5,703,190</u>	<u>\$ 543,201</u>	<u>\$ 6,246,391</u>
負 債				
應付建造合約款		<u>\$ 609,222</u>	<u>\$ 622,893</u>	<u>\$ 1,232,115</u>
101 年 12 月 31 日				
資 產				
存 貨		\$ 785,254	\$ -	\$ 785,254
應收建造合約款		3,840,463	4,570	3,845,033
其他金融資產—流動		2,389	500,116	502,505
工程存出保證金		<u>2,084</u>	<u>2,915</u>	<u>4,999</u>
		<u>\$ 4,630,190</u>	<u>\$ 507,601</u>	<u>\$ 5,137,791</u>

（接次頁）

(承前頁)

	12 個月內	12 個月後	合 計
負 債			
應付建造合約款	\$ 978,969	\$ 691,296	\$ 1,670,265
101 年 9 月 30 日			
資 產			
存 貨	\$ 970,764	\$ -	\$ 970,764
應收建造合約款	1,406,727	3,072,499	4,479,226
其他金融資產—流動	2,388	332,015	334,403
工程存出保證金	59,574	2,304	61,878
	<u>\$ 2,439,453</u>	<u>\$ 3,406,818</u>	<u>\$ 5,846,271</u>
負 債			
應付建造合約款	\$ 754,756	\$ 1,486,451	\$ 2,241,207
101 年 1 月 1 日			
資 產			
存 貨	\$ 1,053,658	\$ -	\$ 1,053,658
應收建造合約款	4,743,203	60,143	4,803,346
其他金融資產—流動	11,363	380,847	392,210
工程存出保證金	54,583	1,963	56,546
	<u>\$ 5,862,807</u>	<u>\$ 442,953</u>	<u>\$ 6,305,760</u>
負 債			
應付建造合約款	\$ 316,770	\$ 379,316	\$ 696,086

二二、權 益

(一) 普通股股本

	102 年 9 月 30 日	101 年 12 月 31 日	101 年 9 月 30 日	101 年 1 月 1 日
額定股數(千股)	<u>250,000</u>	<u>250,000</u>	<u>250,000</u>	<u>250,000</u>
額定股本	<u>\$ 2,500,000</u>	<u>\$ 2,500,000</u>	<u>\$ 2,500,000</u>	<u>\$ 2,500,000</u>
已發行且已收足 股款之股數 (千股)	<u>200,000</u>	<u>200,000</u>	<u>200,000</u>	<u>200,000</u>
已發行股本	<u>\$ 2,000,000</u>	<u>\$ 2,000,000</u>	<u>\$ 2,000,000</u>	<u>\$ 2,000,000</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。

本公司因應高雄廠遷廠計畫所需資金，於 99 年 6 月經股東會決議通過辦理私募現金增資發行新股，發行額度不超過 50,000 千股，嗣於 99 年 8 月經董事會決議私募現金增資發行新股 39,096 千股，每股面額 10 元，私募價格每股 18.93 元，是項增資案業已辦妥變更登記。本次私募普通股之權利義務原則上與本公司已發行之普通股相同，惟依證券交易法規定，本次募集之普通股於交付日起 3 年內，除證券交易法第 43 條之 8 規定之轉讓對象外，不得再行賣出。上述私募現金增資發行新股已於 102 年 8 月屆滿 3 年，尚待本公司補辦公開發行。

(二) 資本公積

	102 年 9 月 30 日	101 年 12 月 31 日	101 年 9 月 30 日	101 年 1 月 1 日
股票發行溢價	\$ 1,070,410	\$ 1,070,410	\$ 1,070,410	\$ 1,070,410
庫藏股票交易	116,730	102,440	102,440	88,830
其 他	26	26	26	26
	<u>\$ 1,187,166</u>	<u>\$ 1,172,876</u>	<u>\$ 1,172,876</u>	<u>\$ 1,159,266</u>

資本公積中屬超過票面金額發行股票之溢額及庫藏股票交易產生者得用以彌補虧損，亦得於公司無虧損時，用以發放現金股利及撥充股本，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，年度決算如有盈餘時，於完納稅捐、彌補歷年虧損後，盈餘分配方式如下：

1. 10%為法定盈餘公積。
2. 就當年度發生之股東權益減項金額或其他法令規定提列特別盈餘公積。
3. 如尚有可分配之盈餘，再由董事會擬具分配案，提請股東會決議分派之，分派時董事、監察人酬勞金為 1%，員工紅利為 5%。

本公司所處產業環境多變，企業生命週期正值成熟期，董事會擬定盈餘分配案時，著重於股利之穩定性，分派之普通股

股利應達前述可分配之盈餘 50% 以上，股息及紅利之分派，以分配現金不低於 50%，分配股票不高於 50%。

102 及 101 年 1 月 1 日至 9 月 30 日應付員工紅利估列金額分別為 13,617 千元及 16,372 千元；應付董監酬勞估列金額分別為 2,723 千元及 3,275 千元。前述員工紅利及董監酬勞係分別按稅後淨利（已扣除員工紅利及董監酬勞金額）之 4.25% 及 0.85% 計算。年度終了後，董事會決議之發放金額有重大變動時，該變動調整原提列年度費用，於股東會決議日時，若金額仍有變動，則依會計估計變動處理，於股東會決議年度調整入帳。如股東會決議採股票發放員工紅利，股票紅利股數按決議分紅之金額除以股票公允價值決定，股票公允價值係指股東會決議日前一日之收盤價（考量除權除息之影響後）。

本公司於分配 101 年度以前之盈餘時，必須依 (89) 台財證 (一) 字第 100116 號函及金管證一字第 0950000507 號函令等相關規定提列特別盈餘公積。嗣後股東權益減項金額如有減少，可就減少金額自特別盈餘公積轉回未分配盈餘。

自 102 年起，本公司依金管會於 101 年 4 月 6 日發布之金管證發字第 1010012865 號函令及「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。

法定盈餘公積提撥餘額達公司股本總額時，不受應先提列百分之十限制。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。

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。

本公司分別於 102 年 6 月 18 日及 101 年 6 月 15 日舉行股東常會，分別決議通過董事會 102 年及 101 年 3 月擬議之 101 及 100 年度盈餘分配案如下：

	盈餘分配案		每股股利 (元)	
	101 年度	100 年度	101 年度	100 年度
法定盈餘公積	\$ 59,183	\$ 55,371		
現金股利	420,000	400,000	\$ 2.1	\$ 2.0

本公司分別於 102 年 6 月 18 日及 101 年 6 月 15 日之股東會，分別決議董事會 102 年及 101 年 3 月擬議之配發 101 及 100 年度員工紅利及董監酬勞如下：

	101 年度		100 年度	
	員工紅利	董監酬勞	員工紅利	董監酬勞
股東會決議配發金額	\$ 22,340	\$ 4,468	\$ 21,277	\$ 4,255
各年度財務報表認列金額	(<u>22,340</u>)	(<u>4,468</u>)	(<u>21,277</u>)	(<u>4,255</u>)
	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

101 年度之盈餘分配案、員工紅利及董監酬勞係按本公司依據修訂前證券發行人財務報告編製準則及中華民國一般公認會計原則所編製之 101 年度財務報表，並參考本公司依據修訂後證券發行人財務報告編製準則及 IFRSs 所編製之 101 年 12 月 31 日資產負債表作為董事會擬議盈餘分配議案之基礎。

有關本公司董事會通過擬議及股東會決議之員工紅利及董監酬勞資訊，請至台灣證券交易所「公開資訊觀測站」查詢。

(四) 首次採用 IFRSs 應提列之特別盈餘公積

因首次採用 IFRSs 對本公司保留盈餘造成減少，是以無需提列特別盈餘公積。

(五) 其他權益項目

1. 國外營運機構財務報表換算之兌換差額

	102 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日	101 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日
期初餘額	(\$ 22,323)	\$ -
換算國外營運機構淨資產所產生之兌換差額	23,588	(20,996)
採用權益法之關聯企業之換算差額	(<u>374</u>)	(<u>212</u>)
期末餘額	<u>\$ 891</u>	<u>(\$ 21,208)</u>

國外營運機構淨資產自其功能性貨幣換算為本集團表達貨幣（即新台幣）所產生之相關兌換差額，係直接認列為其他綜合損益項下之國外營運機構財務報表換算之兌換差額。

2. 備供出售金融資產未實現損益

	102 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日	101 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日
期初餘額	\$186,456	\$182,793
備供出售金融資產未實現損益	4,695	(5,884)
備供出售金融資產未實現損益相關所得稅	(818)	-
採用權益法之關聯企業之備供出售金融資產未實現損益之份額	(240)	524
期末餘額	<u>\$190,093</u>	<u>\$177,433</u>

備供出售金融資產未實現損益係備供出售金融資產按公允價值衡量所產生之累計利益及損失，其認列於其他綜合損益，並減除當該等資產處分或減損而重分類至損益之金額。

(六) 庫藏股票

子公司於資產負債表日持有本公司股票之相關資訊如下：

子 公 司 名 稱	持 有 股 數 (千 股)	帳 面 金 額	市 價
102 年 9 月 30 日			
聯鋼營造	6,805	<u>\$136,162</u>	<u>\$241,909</u>
101 年 12 月 31 日			
聯鋼營造	6,805	<u>\$136,162</u>	<u>\$208,906</u>
101 年 9 月 30 日			
聯鋼營造	6,805	<u>\$136,162</u>	<u>\$198,359</u>
101 年 1 月 1 日			
聯鋼營造	6,805	<u>\$136,162</u>	<u>\$182,028</u>

子公司持有本公司股票視同庫藏股票處理，除不得參與本公司之現金增資及無表決權外，其餘與一般股東權利相同。

二三、本期淨利

(一) 其他收入

	102 年 7 月 1 日至 9 月 30 日	101 年 7 月 1 日至 9 月 30 日	102 年 1 月 1 日至 9 月 30 日	101 年 1 月 1 日至 9 月 30 日
利息收入	\$ 1,971	\$ 2,389	\$ 7,356	\$ 8,546
股利收入	6,060	11,319	8,595	17,638
租金收入	46	30	126	30
其 他	<u>692</u>	<u>6,038</u>	<u>4,865</u>	<u>8,845</u>
	<u>\$ 8,769</u>	<u>\$ 19,776</u>	<u>\$ 20,942</u>	<u>\$ 35,059</u>

(二) 其他利益及損失

	102 年 7 月 1 日至 9 月 30 日	101 年 7 月 1 日至 9 月 30 日	102 年 1 月 1 日至 9 月 30 日	101 年 1 月 1 日至 9 月 30 日
淨外幣兌換（損）益	(\$ 2,501)	(\$ 2,281)	\$ 2,533	(\$ 3,240)
處分及報廢不動產、廠房 及設備利益	524	48	428	1,732
手續費	(2,841)	(4,833)	(8,278)	(13,499)
其 他	<u>(4)</u>	<u>1,969</u>	<u>(243)</u>	<u>5,017</u>
	<u>(\$ 4,822)</u>	<u>(\$ 5,097)</u>	<u>(\$ 5,560)</u>	<u>(\$ 9,990)</u>

(三) 財務成本

	102 年 7 月 1 日至 9 月 30 日	101 年 7 月 1 日至 9 月 30 日	102 年 1 月 1 日至 9 月 30 日	101 年 1 月 1 日至 9 月 30 日
銀行透支及銀行借款利息	\$ 15,550	\$ 13,748	\$ 39,046	\$ 42,486
減：列入符合要件資產成 本之金額	<u>(47)</u>	<u>(2,302)</u>	<u>(1,691)</u>	<u>(6,848)</u>
	<u>\$ 15,503</u>	<u>\$ 11,446</u>	<u>\$ 37,355</u>	<u>\$ 35,638</u>

利息資本化相關資訊如下：

	102 年 7 月 1 日至 9 月 30 日	101 年 7 月 1 日至 9 月 30 日	102 年 1 月 1 日至 9 月 30 日	101 年 1 月 1 日至 9 月 30 日
利息資本化金額	\$ 47	\$ 2,302	\$ 1,691	\$ 6,848
利息資本化利率	1.2%	0.8904%	1.1004%~ 1.2%	0.8904%

(四) 折舊及攤銷

	102 年 7 月 1 日至 9 月 30 日	101 年 7 月 1 日至 9 月 30 日	102 年 1 月 1 日至 9 月 30 日	101 年 1 月 1 日至 9 月 30 日
折舊費用依功能別彙總				
營業成本	\$ 36,697	\$ 18,969	\$ 99,219	\$ 48,013
營業費用	<u>10,083</u>	<u>4,449</u>	<u>29,102</u>	<u>9,494</u>
	<u>\$ 46,780</u>	<u>\$ 23,418</u>	<u>\$ 128,321</u>	<u>\$ 57,507</u>
攤銷費用依功能別彙總				
營業成本	\$ 3,839	\$ 1,355	\$ 11,343	\$ 4,227
營業費用	1,692	2,714	5,055	6,136
營業外收入及支出	<u>580</u>	<u>1,533</u>	<u>1,993</u>	<u>3,350</u>
	<u>\$ 6,111</u>	<u>\$ 5,602</u>	<u>\$ 18,391</u>	<u>\$ 13,713</u>

(五) 投資性不動產之直接營運費用

	102 年 7 月 1 日至 9 月 30 日	101 年 7 月 1 日至 9 月 30 日	102 年 1 月 1 日至 9 月 30 日	101 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	\$ 1,377	\$ 1,610	\$ 4,334	\$ 5,606
未產生租金收入之投資性 不動產之直接營運費用	<u>792</u>	<u>777</u>	<u>2,774</u>	<u>2,998</u>
	<u>\$ 2,169</u>	<u>\$ 2,387</u>	<u>\$ 7,108</u>	<u>\$ 8,604</u>

(六) 員工福利費用

	102 年 7 月 1 日至 9 月 30 日	101 年 7 月 1 日至 9 月 30 日	102 年 1 月 1 日至 9 月 30 日	101 年 1 月 1 日至 9 月 30 日
短期員工福利				
薪資	\$235,275	\$253,149	\$648,850	\$671,689
勞健保	11,716	10,185	37,502	32,079
其他	<u>18,406</u>	<u>17,082</u>	<u>84,697</u>	<u>54,057</u>
	<u>265,397</u>	<u>280,416</u>	<u>771,049</u>	<u>757,825</u>
退職後福利（附註二十）				
確定提撥計畫	4,972	5,002	15,096	15,582
確定福利計畫	<u>2,615</u>	<u>2,781</u>	<u>7,848</u>	<u>8,344</u>
	<u>7,587</u>	<u>7,783</u>	<u>22,944</u>	<u>23,926</u>
離職福利	<u>5,681</u>	<u>-</u>	<u>17,041</u>	<u>-</u>
員工福利費用合計	<u>\$278,665</u>	<u>\$288,199</u>	<u>\$811,034</u>	<u>\$781,751</u>

(接次頁)

(承前頁)

	102 年 7 月 1 日至 9 月 30 日	101 年 7 月 1 日至 9 月 30 日	102 年 1 月 1 日至 9 月 30 日	101 年 1 月 1 日至 9 月 30 日
依功能別彙總				
營業成本	\$219,643	\$232,787	\$635,340	\$625,308
營業費用	<u>59,022</u>	<u>55,412</u>	<u>175,694</u>	<u>156,443</u>
	<u>\$278,665</u>	<u>\$288,199</u>	<u>\$811,034</u>	<u>\$781,751</u>

二四、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：

	102 年 7 月 1 日至 9 月 30 日	101 年 7 月 1 日至 9 月 30 日	102 年 1 月 1 日至 9 月 30 日	101 年 1 月 1 日至 9 月 30 日
當期所得稅				
當期產生者	(\$ 2,880)	\$ 14,632	\$ 12,044	\$ 19,479
未分配盈餘加徵稅額	-	-	11,264	9,869
以前年度之調整	<u>3,991</u>	<u>(275)</u>	<u>(2,260)</u>	<u>12,003</u>
	<u>1,111</u>	<u>14,357</u>	<u>21,048</u>	<u>41,351</u>
遞延所得稅				
當期產生者	<u>15,848</u>	<u>12,867</u>	<u>21,795</u>	<u>77,856</u>
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 16,959</u>	<u>\$ 27,224</u>	<u>\$ 42,843</u>	<u>\$119,207</u>

會計所得與當期所得稅費用之調節如下：

	102 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日	101 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日
稅前淨利	<u>\$372,521</u>	<u>\$531,969</u>
稅前淨利按法定稅率計		
算之所得稅費用	\$ 65,580	\$ 98,109
永久性差異	(31,741)	(18,558)
未分配盈餘加徵稅額	11,264	9,869
虧損扣抵調整數	-	17,784
以前年度之當期所得稅		
費用於本期之調整	<u>(2,260)</u>	<u>12,003</u>
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 42,843</u>	<u>\$119,207</u>

(二) 認列於其他綜合損益之所得稅

	102 年 7 月 1 日至 9 月 30 日	101 年 7 月 1 日至 9 月 30 日	102 年 1 月 1 日至 9 月 30 日	101 年 1 月 1 日至 9 月 30 日
遞延所得稅				
認列於其他綜合損益				
備供出售金融資				
產未實現損益	<u>\$259</u>	<u>\$ -</u>	<u>(\$818)</u>	<u>\$ -</u>

(三) 兩稅合一相關資訊

	102 年 9 月 30 日	101 年 12 月 31 日	101 年 9 月 30 日	101 年 1 月 1 日
未分配盈餘				
87 年度以後未分配				
盈餘	<u>\$500,904</u>	<u>\$655,096</u>	<u>\$484,148</u>	<u>\$526,757</u>
股東可扣抵稅額帳戶餘額	<u>\$307,012</u>	<u>\$315,417</u>	<u>\$315,438</u>	<u>\$397,791</u>

101 及 100 年度實際盈餘分配適用之稅額扣抵比率分別為 21.68% 及 27.10%。

依所得稅法規定，本公司分配屬於 87 年度（含）以後之盈餘時，本國股東可按股利分配日之稅額扣抵比率計算可獲配之股東可扣抵稅額。

依台財稅字第 10204562810 號規定，首次採用 IFRSs 之當年度計算稅額扣抵比率時，其帳載累積未分配盈餘應包含因首次採用國際會計準則產生之保留盈餘淨減少數。

(四) 所得稅核定情形

本公司及國內子公司之營利事業所得稅申報，除子公司聯鋼營造工程公司 99 年度（含）以後尚未核定外，截至 100 年度以前之申報案件業經稅捐稽徵機關核定。

二五、每股盈餘

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

	102 年 7 月 1 日至 9 月 30 日	101 年 7 月 1 日至 9 月 30 日	102 年 1 月 1 日至 9 月 30 日	101 年 1 月 1 日至 9 月 30 日
歸屬於本公司業主之淨利	<u>\$ 92,960</u>	<u>\$149,350</u>	<u>\$329,678</u>	<u>\$412,762</u>

股 數

單位：千股

	102 年 7 月 1 日 至 9 月 30 日	101 年 7 月 1 日 至 9 月 30 日	102 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日	101 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日
普通股已發行加權平均股數	200,000	200,000	200,000	200,000
減：子公司持有本公司股票列庫藏股 票	<u>6,805</u>	<u>6,805</u>	<u>6,805</u>	<u>6,805</u>
計算基本每股盈餘之加權平均股數	193,195	193,195	193,195	193,195
加：具稀釋作用之潛在普通股－員工 分紅	<u>397</u>	<u>593</u>	<u>779</u>	<u>1,053</u>
計算稀釋每股盈餘之加權平均股數	<u>193,592</u>	<u>193,788</u>	<u>193,974</u>	<u>194,248</u>

若本集團得選擇以股票或現金發放員工分紅，則計算稀釋每股盈餘時，假設員工分紅將採發放股票方式，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。於次年度股東會決議員工分紅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、營業租賃協議

(一) 本集團為承租人

本公司主係承租高雄燕巢廠區及台南官田廠區用地。燕巢廠區租賃期間自 99 年 10 月至 129 年 10 月，租期 30 年，租金係按當年度申報地價百分之十計算。官田廠區租賃期間至 103 年 12 月，租賃期間屆滿，得申請續租，續租條件屆時另議之。上述租約於租賃期間終止時，本公司對租賃土地並無優惠承購權。102 及 101 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之租金支出分別為 14,654 千及 13,432 千元。

不可取消營業租賃之未來最低租賃給付總額如下：

	102 年 9 月 30 日	101 年 12 月 31 日	101 年 9 月 30 日	101 年 1 月 1 日
1 年 內	\$ 11,962	\$ 14,418	\$ 15,627	\$ 16,070
超過 1 年但不超過 5 年	37,723	40,227	40,227	40,227
超過 5 年	<u>207,336</u>	<u>213,434</u>	<u>216,718</u>	<u>222,816</u>
	<u>\$257,021</u>	<u>\$268,079</u>	<u>\$272,572</u>	<u>\$279,113</u>

(二) 本集團為出租人

本集團出租所擁有之投資性不動產，租賃期間為 2 至 3 年，所有營業租賃合約均包含承租人於行使續租權時，出租人依市場租金行情調整租金之條款。承租人於租賃期間結束時，對該不動產不具有優惠承購權。

截至 102 年 9 月 30 日暨 101 年 12 月 31 日、9 月 30 日及 1 月 1 日止，本集團因營業租賃合約所收取之保證金分別為 621 千元、615 千元、616 千元及 621 千元。

不可取消營業租賃之未來最低租賃收取總額如下：

	102 年 9 月 30 日	101 年 12 月 31 日	101 年 9 月 30 日	101 年 1 月 1 日
1 年 內	\$ 3,716	\$ 3,680	\$ 3,686	\$ 3,713
超過 1 年但不超過 5 年	<u>4,510</u>	<u>4,473</u>	<u>4,480</u>	<u>4,506</u>
	<u>\$8,226</u>	<u>\$8,153</u>	<u>\$8,166</u>	<u>\$8,219</u>

二七、資本風險管理

本集團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。

本集團資本結構係由本集團之淨債務及權益所組成，毋須遵守其他外部資本規定。

二八、金融工具

除以下所述外，本集團之金融工具之公允價值資訊、種類及財務風險管理目的與政策，與 102 年第 1 季合併財務報告所述者無重大變動，相關說明參閱 102 年第 1 季合併財務報告附註二八。

(一) 公允價值之資訊

1. 非按公允價值衡量之金融工具。

本集團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。

2. 認列於合併資產負債表之公允價值衡量

102及101年1月1日至9月30日無第1級與第2級公允價值衡量間移轉之情形。

3. 金融資產以第3級公允價值衡量之調節

	備 供 出 售 無 公 開 報 價 權 益 工 具 投 資
<u>102年1月1日至9月30日</u>	
期初餘額	\$144,982
總利益或損失	
認列於其他綜合損益	5,706
自第3級轉出至第1級（興櫃公司股票轉 上市公司股票）	(16,440)
期末餘額	<u>\$134,248</u>
<u>101年1月1日至9月30日</u>	
期初餘額	\$145,406
總利益或損失	
認列於其他綜合損益	5,024
期末餘額	<u>\$150,430</u>

4. 衡量公允價值所採用之評價技術及假設

金融資產之公允價值係依下列方式決定：

- (1) 具標準條款與條件並於活絡市場交易之金融資產，其公允價值係分別參照市場報價決定。
- (2) 若無市場價格可供參考時，則採用評價方法估計。未上市（櫃）股票之公允價值係參考被投資公司最近期淨值或交易價格估算；興櫃公司股票若具活絡市場交易，則依據資產負債表日之收盤價調整流動性風險貼水作為公允價值。

(二) 金融工具之種類

	102 年 9 月 30 日	101 年 12 月 31 日	101 年 9 月 30 日	101 年 1 月 1 日
金 融 資 產				
放款及應收款（註 1）	\$3,421,007	\$3,680,485	\$4,078,375	\$2,822,011
備供出售金融資產	487,282	482,587	477,304	483,188
金 融 負 債				
以攤銷後成本衡量（註 2）	7,594,993	5,705,035	6,602,455	6,815,688

註 1：餘額係包含現金及約當現金、應收票據、應收帳款（含關係人）及其他應收款（含關係人）、存出保證金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、應付帳款（含關係人）、其他應付款、長期應付票券及存入保證金等以攤銷後成本衡量之金融負債。

(三) 財務風險管理目的與政策

本集團主要金融工具包括應收票據及帳款、權益投資、其他金融資產、應付票據及帳款、短期借款、應付短期票券及長期應付票券等。本集團之財務管理部門係為各業務單位提供服務，統籌協調進入國內與國際金融市場操作，藉由依照風險程度與廣度分析暴險之內部風險報告監督及管理本集團營運有關之財務風險。該等風險包括市場風險（包含匯率風險、利率風險及其他價格風險）、信用風險及流動性風險。

1. 市場風險

本集團之營運活動使本集團承擔之主要財務風險為外幣匯率變動風險（參閱下述(1)）、利率變動風險（參閱下述(2)）以及其他價格風險（參閱下述(3)）。

本集團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

本集團非以功能性貨幣計價之銷貨並不重大，是以從事外幣計價之銷貨交易，尚不致產生重大匯率變

動暴險。

本集團於資產負債表日非功能性貨幣計價之貨幣性資產帳面金額參閱附註三二。

敏感度分析

本集團外幣金融資產主要受美金匯率波動之影響。下表詳細說明當新台幣（功能性貨幣）對美金之匯率增加或減少 3% 時，本集團之敏感度分析。3% 係為本集團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，下表係表示當新台幣相對於美金升值 3% 時，對本集團損益情況。

	美金之影響 (註)	
	102 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日	101 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日
損 失	\$ 5,384	\$ 3,255

註：主要源自於資產負債表日尚流通在外且未進行現金流量避險之美金計價之現金及約當現金及應收款項。

(2) 利率風險

因本集團內之個體以浮動利率借入資金，因而產生利率暴險。本集團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：

	102 年 9 月 30 日	101 年 12 月 31 日	101 年 9 月 30 日	101 年 1 月 1 日
具公允價值利率風險				
金融資產	\$ 140,046	\$ 236,425	\$ 41,350	\$ 54,568
金融負債	1,929,152	1,049,595	1,559,492	1,229,259
具現金流量利率風險				
金融資產	736,614	816,196	627,854	564,549
金融負債	2,868,209	1,682,525	2,181,085	2,580,618

敏感度分析

若利率增加 1%，在所有其他變數維持不變之情況下，本集團 102 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之稅前淨利將減少 15,987 千元。

(3) 其他價格風險

本集團投資於上市權益證券而產生權益價格暴險，本集團權益價格主要集中於台灣地區之股票，本集團每月依權益證券之收盤價格評價。

敏感度分析

若權益價格下跌 1%，102 及 101 年 1 月 1 日至 9 月 30 日稅前其他綜合損益將因備供出售金融資產公允價值之變動分別減少 3,530 千元及 3,269 千元。

2. 信用風險

信用風險係指交易對方拖欠合約義務而造成集團財務損失之風險。截至資產負債表日，本集團可能因交易對方未履行義務及本集團提供財務保證造成財務損失之最大信用風險暴險主要係來自於：

(1) 合併資產負債表所認列之金融資產帳面金額。

(2) 本集團提供工程履約保證所產生之或有負債金額。

本集團採行之政策係與信譽卓著之對象進行交易，並於必要情形下取得足額擔保以減輕因客戶拖欠所產生財務損失之風險。本集團將使用其他公開可取得之財務資訊及彼此交易記錄對主要客戶進行評等，本集團亦持續監督信用暴險以及交易對方之信用評等，將總交易金額分散至各信用評等合格之客戶，並透過每年交易對方信用額度限額控制信用暴險。本集團之信用風險顯著集中客戶請參閱附註八。

本集團提供工程履約保證最大信用暴險金額如下：

	102 年 9 月 30 日		101 年 12 月 31 日	
	最大信用		最大信用	
	帳面價值	暴險金額	帳面價值	暴險金額
表外承諾及保證	\$ -	\$7,387,478	\$ -	\$6,900,827

	101 年 9 月 30 日		101 年 1 月 1 日	
	最大信用		最大信用	
	帳面價值	暴險金額	帳面價值	暴險金額
表外承諾及保證	\$ -	\$8,413,493	\$ -	\$5,764,877

3. 流動性風險

本集團係透過管理及維持足夠部位之現金及約當現金以支應集團營運並減輕現金流量波動之影響，本集團管理階層監督銀行融資額度使用狀況並確保借款合同條款之遵循。本集團已取得之短期融資額度足以因應未來營運需求，是以未有因無法籌措資金以履行合約義務之流動性風險。

銀行借款對本集團而言係為一項重要流動性來源。截至102年9月30日暨101年12月31日、9月30日及1月1日止，本集團未動用之短期銀行融資額度分別為8,504,259千元、10,429,740千元、9,463,163千元及9,177,390千元。

下表係按到期日及未折現之到期金額彙總列示本集團已約定還款期間之金融負債分析：

	1 年 以 內	1 至 5 年	合 計
102 年 9 月 30 日			
短期借款	\$ 2,673,976	\$ -	\$ 2,673,976
應付短期票券	1,930,000	-	1,930,000
應付票據	69,696	-	69,696
應付帳款（含關係人）	2,175,408	-	2,175,408
其他應付款	405,420	-	405,420
長期應付票券	-	200,000	200,000
	<u>\$ 7,254,500</u>	<u>\$ 200,000</u>	<u>\$ 7,454,500</u>

（接次頁）

(承前頁)

	1 年 以 內	1 至 5 年	合 計
101 年 12 月 31 日			
短期借款	\$ 1,686,421	\$ -	\$ 1,686,421
應付短期票券	1,050,000	-	1,050,000
應付票據	57,091	-	57,091
應付帳款 (含關係人)	2,184,117	-	2,184,117
其他應付款	591,440	-	591,440
	<u>\$ 5,569,069</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 5,569,069</u>
101 年 9 月 30 日			
短期借款	\$ 2,183,944	\$ -	\$ 2,183,944
應付短期票券	1,560,000	-	1,560,000
應付票據	47,872	-	47,872
應付帳款 (含關係人)	2,246,757	-	2,246,757
其他應付款	430,582	-	430,582
	<u>\$ 6,469,155</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 6,469,155</u>
101 年 1 月 1 日			
短期借款	\$ 2,585,942	\$ -	\$ 2,585,942
應付短期票券	1,230,000	-	1,230,000
應付票據	70,546	-	70,546
應付帳款 (含關係人)	2,117,882	-	2,117,882
其他應付款	678,805	-	678,805
	<u>\$ 6,683,175</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 6,683,175</u>

二九、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，因此未揭露於本附註。本集團與其他關係人間之交易如下。

(一) 營業交易

本集團承包關係人之工程合約情形如下：

	工 程 承 包	認 列 收 入			
		7 月 1 日		1 月 1 日	
		合 約 總 額	至 9 月 30 日	至 9 月 30 日	累 積 認 列 收 入
102 年					
母 公 司	\$ 10,516,744	\$ 200,423	\$ 746,526	\$ 3,249,066	
兄 弟 公 司	8,044,084	566,030	2,353,837	7,044,768	
關 聯 企 業	1,548,548	6	64,569	1,547,620	
	<u>\$ 20,109,376</u>	<u>\$ 766,459</u>	<u>\$ 3,164,932</u>	<u>\$ 11,841,454</u>	

(接次頁)

(承前頁)

101 年	工	程		承		包
		認	列	收	入	
合 約 總 額	7 月 1 日 至 9 月 30 日	1 月 1 日 至 9 月 30 日	累 積 認 列 收 入			
母 公 司	\$ 6,440,492	\$ 448,119	\$ 1,143,754	\$ 5,052,268		
兄 弟 公 司	6,882,270	455,371	1,560,803	4,577,610		
關 聯 企 業	8,426,544	21,261	25,239	8,411,113		
其 他 關 係 人	59,343	-	1,664	59,343		
	<u>\$ 21,808,649</u>	<u>\$ 924,751</u>	<u>\$ 2,731,460</u>	<u>\$ 18,100,334</u>		

本集團承攬關係人之工程其承攬工程合約互異，是以其價格無法與其他非關係人比較；而收款條件係於本集團開立估驗單及發票後依合約規定期間內收取，與一般客戶並無重大差異。

	102 年	101 年	102 年	101 年
	7 月 1 日	7 月 1 日	1 月 1 日	1 月 1 日
	至 9 月 30 日	至 9 月 30 日	至 9 月 30 日	至 9 月 30 日
銷貨及勞務				
母 公 司	\$ 83,359	\$ 76,803	\$ 238,192	\$ 233,438
兄弟公司	116,847	21,199	301,988	52,691
其他關係人	<u>10,112</u>	<u>29,175</u>	<u>44,678</u>	<u>58,159</u>
	<u>\$210,318</u>	<u>\$127,177</u>	<u>\$584,858</u>	<u>\$344,288</u>

本集團對與關係人之銷貨及提供勞務均依一般正常交易條件為之，相關收款條件則於本集團開立發票後 30 天內收取；部分其他關係人於本集團貨品裝船日起 45 天內收取，一般外銷客戶於出口押匯後 14 天內收取；其餘收款條件並無重大差異。

	102 年	101 年	102 年	101 年
	7 月 1 日	7 月 1 日	1 月 1 日	1 月 1 日
	至 9 月 30 日	至 9 月 30 日	至 9 月 30 日	至 9 月 30 日
進 貨				
母 公 司	\$ 1,127,859	\$ 1,004,954	\$ 3,200,968	\$ 2,869,250
兄弟公司	450,188	438,466	1,620,416	1,620,556
關聯企業	22,811	14,445	34,668	51,957
其他關係人	<u>227</u>	<u>80</u>	<u>424</u>	<u>100</u>
	<u>\$ 1,601,085</u>	<u>\$ 1,457,945</u>	<u>\$ 4,856,476</u>	<u>\$ 4,541,863</u>

本集團向關係人之進貨，鋼板及鋁捲部分因未向非關係人進貨，是以並無相關交易價格可資比較，其餘進貨則依一般正常交易條件為之，有關付款除母公司及部分兄弟公司以開立信用狀支付，餘為驗收後依本集團規定付款，與一般供應商付款條件並無重大差異。

資產負債表日之應收帳款及其他應收款－關係人餘額如下：

	102 年 9 月 30 日	101 年 12 月 31 日	101 年 9 月 30 日	101 年 1 月 1 日
<u>應收帳款－關係人</u>				
母 公 司	\$ 163,630	\$ 188,174	\$ 174,238	\$ 64,134
兄弟公司	80,047	29,911	126,493	90,861
其他關係人	<u>5,493</u>	<u>14,931</u>	<u>9,432</u>	<u>10,638</u>
	<u>\$ 249,170</u>	<u>\$ 233,016</u>	<u>\$ 310,163</u>	<u>\$ 165,633</u>
<u>其 他 應 收 款</u>				
母 公 司	\$ 12,610	\$ 137,502	\$ 6,372	\$ 9,633
兄弟公司	8,188	8,934	261	1,973
關聯企業	419	546	463	640
其他關係人	<u>626</u>	<u>-</u>	<u>629</u>	<u>1,920</u>
	<u>\$ 21,843</u>	<u>\$ 146,982</u>	<u>\$ 7,725</u>	<u>\$ 14,166</u>

資產負債表日之應付帳款及其他應付款－關係人餘額如下：

	102 年 9 月 30 日	101 年 12 月 31 日	101 年 9 月 30 日	101 年 1 月 1 日
<u>應付帳款－關係人</u>				
母 公 司	\$ 38,296	\$ 17,240	\$ 2,626	\$ 19,754
兄弟公司	80,220	116,578	5,897	78,117
關聯企業	47	6,663	2,724	3,494
其他關係人	<u>88,768</u>	<u>129,550</u>	<u>151,985</u>	<u>152,074</u>
	<u>\$ 207,331</u>	<u>\$ 270,031</u>	<u>\$ 163,232</u>	<u>\$ 253,439</u>
<u>其 他 應 付 款</u>				
母 公 司	\$ 608	\$ 996	\$ 771	\$ 21,755
兄弟公司	1,566	1,350	1,947	1,487
關聯企業	596	992	728	4,469
其他關係人	<u>1,247</u>	<u>691</u>	<u>-</u>	<u>386</u>
	<u>\$ 4,017</u>	<u>\$ 4,029</u>	<u>\$ 3,446</u>	<u>\$ 28,097</u>

流通在外之應付關係人款項餘額未提供擔保且將以現金清償，應收關係人款項則未收取保證。101 年 1 月 1 日應收帳款－關係人之備抵呆帳餘額為 49,022 千元。

(二) 對主要管理階層之獎酬

102 及 101 年 1 月 1 日至 9 月 30 日對董事及其他主要管理階層之薪酬總額如下：

	102 年 7 月 1 日至 9 月 30 日	101 年 7 月 1 日至 9 月 30 日	102 年 1 月 1 日至 9 月 30 日	101 年 1 月 1 日至 9 月 30 日
短期員工福利（包括薪資、紅利及獎金）	\$ 4,659	\$ 6,261	\$ 17,317	\$ 18,793
退職後福利	<u>266</u>	<u>155</u>	<u>799</u>	<u>464</u>
	<u>\$ 4,925</u>	<u>\$ 6,416</u>	<u>\$ 18,116</u>	<u>\$ 19,257</u>

(三) 其他關係人交易

1. 次級鋼料回收收入

	102 年 7 月 1 日至 9 月 30 日	101 年 7 月 1 日至 9 月 30 日	102 年 1 月 1 日至 9 月 30 日	101 年 1 月 1 日至 9 月 30 日
母 公 司	\$ 13,572	\$ 6,769	\$ 31,268	\$ 54,566
兄弟公司	<u>3</u>	<u>-</u>	<u>10,579</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 13,575</u>	<u>\$ 6,769</u>	<u>\$ 41,847</u>	<u>\$ 54,566</u>

2. 下腳收入

	102 年 7 月 1 日至 9 月 30 日	101 年 7 月 1 日至 9 月 30 日	102 年 1 月 1 日至 9 月 30 日	101 年 1 月 1 日至 9 月 30 日
母 公 司	\$ 9,087	\$ 4,866	\$ 20,884	\$ 34,706
兄弟公司	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>7,050</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 9,087</u>	<u>\$ 4,866</u>	<u>\$ 27,934</u>	<u>\$ 34,706</u>

3. 工程外包費

	102 年 7 月 1 日至 9 月 30 日	101 年 7 月 1 日至 9 月 30 日	102 年 1 月 1 日至 9 月 30 日	101 年 1 月 1 日至 9 月 30 日
兄弟公司	\$ 184	\$ 3,788	\$ 930	\$ 5,541
關聯企業	105	9,171	2,379	27,881
其他關係人	<u>81,931</u>	<u>140,269</u>	<u>273,631</u>	<u>356,655</u>
	<u>\$ 82,220</u>	<u>\$ 153,228</u>	<u>\$ 276,940</u>	<u>\$ 390,077</u>

外包費用依完工比例認列為工程成本。

4. 租用土地

本集團經與母公司簽訂兩項土地租賃合約，租用土地作為工廠及存放原料與器材之用，每年租金均依公告地價（總額按年息百分之六）計算，租金每半年支付一次，租期已於 101 年 9 月底到期，101 年 7 月 1 日至 9 月 30 日及 1 月 1 日至 9 月 30 日相關支出（包含租金）分別為 2,015 千元及 5,065 千元。

本集團向兄弟公司承租土地，作為官田廠用地，租約於 103 年底到期，租金每半年支付一次，102 及 101 年 7 月 1 日至 9 月 30 日租金支出均為 675 千元暨 102 及 101 年 1 月 1 日至 9 月 30 日租金支出均為 2,025 千元。

三十、質押之資產

本集團下列資產業已提供技術服務、工程投標及工程保固等之擔保品：

	102 年 9 月 30 日	101 年 12 月 31 日	101 年 9 月 30 日	101 年 1 月 1 日
其他金融資產－流動 （定期存單，主要為 工程履約保證金）	\$295,015	\$502,505	\$334,403	\$386,366
存出保證金－流動（主 要為押標金）	28,571	4,999	61,878	56,546
存出保證金－非流動 （主要為工程保固 保證）	5,346	26,029	33,638	30,334
其他金融資產－非流 動（定期存單，主要 為工程保固保證）	5,797	5,765	14,508	12,158
	<u>\$334,729</u>	<u>\$539,298</u>	<u>\$444,427</u>	<u>\$485,404</u>

三一、重大或有事項及未認列之合約承諾

除其他附註所述者外，本集團於 102 年 9 月 30 日有下列重大承諾及或有事項：

- （一）本集團承包工程保證金除存出保證金外，餘委由銀行擔保金額為 3,003,936 千元。

(二) 本集團因購買原料已開立未使用之信用狀金額為 391,898 千元。

(三) 本集團已承攬鋼鐵結構兼組裝工程合約尚未履約之金額約為 23,769,384 千元。

(四) 本公司為子公司聯鋼營造工程履約保證之金額為 167,500 千元。子公司聯鋼營造為本公司工程履約保證之金額為 7,219,978 千元。

三二、外幣金融資產及負債之匯率資訊

本集團具重大影響之外幣金融資產及負債資訊如下：

單位：各外幣千元／新台幣千元；匯率：元

	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
102 年 9 月 30 日								
金融資產貨幣性項目								
美 元	\$	5,205	29.57	(美元：新台幣)		\$	153,904	
美 元		864	6.118	(美元：人民幣)			25,554	
101 年 12 月 31 日								
金融資產貨幣性項目								
美 元		5,265	29.04	(美元：新台幣)			152,887	
美 元		982	6.232	(美元：人民幣)			28,536	
美 元		2	21,591	(美元：越南盾)			43	
101 年 9 月 30 日								
金融資產貨幣性項目								
美 元		3,702	29.295	(美元：新台幣)			108,464	
美 元		2	22,007	(美元：越南盾)			48	
101 年 1 月 1 日								
金融資產貨幣性項目								
美 元		3,220	30.275	(美元：新台幣)			97,481	
美 元		890	6.298	(美元：人民幣)			26,957	
美 元		2	21,781	(美元：越南盾)			47	

三三、附註揭露事項

(一) 102 年 1 月 1 日至 9 月 30 日重大交易事項及(二)轉投資事業相關資訊：

1. 資金貸與他人：無。
2. 為他人背書保證：詳附表一。
3. 期末持有有價證券情形：詳附表二。
4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新臺幣 1 億元或實收資本額百分之二十以上：無。

5. 取得不動產之金額達新臺幣 1 億元或實收資本額百分之二十以上：無。
6. 處分不動產之金額達新臺幣 1 億元或實收資本額百分之二十以上：無。
7. 與關係人進、銷貨之金額達新臺幣 1 億元或實收資本額百分之二十以上：詳附表三。
8. 應收關係人款項達新臺幣 1 億元或實收資本額百分之二十以上：詳附表四。
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：詳附表五。
11. 被投資公司資訊：詳附表六。

(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：詳附表七。
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：
 - (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：無。
 - (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：

本集團 102 年 1 月 1 日至 9 月 30 日銷貨及提供勞務予關係人上海頂鋒金額為 44,678 千元（佔合併營業收入淨額 0.3%）。

期末餘額

	102 年 9 月 30 日	
	金 額	佔淨額 百分比
應收帳款－關係人		
上海頂鋒	\$ 5,493	-

本集團對上述關係人之銷貨及提供勞務均依一般正常交易條件為之，相關收款條件則於本集團貨品裝船日起 45 天內收取。

- (3) 財產交易金額及其所產生之損益數額：無。
- (4) 票據背書保證或提供擔保品之期末餘額及其目的：無。
- (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：無。
- (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：102 年 1 月 1 日至 9 月 30 日本公司支付子公司中鋼構昆山外包費用 35,243 千元，業已於編製合併財務報表時沖銷。

三四、部門資訊

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，著重於每一交付或提供之產品或勞務之種類。本集團之應報導部門如下：

- 本公司（中鋼構）－鋼鐵製品及鋼鐵結構工程之產業。
- 聯鋼營造－從事土木、建築、橋樑等工程之承攬及鋼架結構體之安裝。

部門收入與營運結果

本集團之收入與營運結果依應報導部門分析如下：

	中 鋼 構 聯 鋼 營 造 其			他 調 整 及 沖 銷 合		併
102 年 1 月 1 日至 9 月 30 日						
來自母公司及合併子公司以外客 戶之收入	\$ 10,153,770	\$ 3,908,320	\$ 1,103,066	\$ -		\$ 15,165,156
來自母公司及合併子公司之收入	631,477	30,034	32,693	(694,204)		-
收入總計	<u>\$ 10,785,247</u>	<u>\$ 3,938,354</u>	<u>\$ 1,135,759</u>	<u>(\$ 694,204)</u>		<u>\$ 15,165,156</u>
部門利益	\$ 132,452	\$ 151,016	\$ 6,747	\$ 540		\$ 290,755
壞帳轉回利益	25,698	-	-	-		25,698
其他收入	8,925	24,268	5,895	(18,146)		20,942

(接 次 頁)

(承前頁)

	中	鋼	構	聯	鋼	營	造	其	他	調	整	及	沖	銷	合	併
其他利益及損失	(\$	4,814)	(\$	4,893)	\$	831	\$	3,316	(\$	5,560)						
財務成本	(	29,661)	(	92)	(	7,602)	-			(	37,355)					
採權益法認列之關聯企業損益之																
份額		<u>233,482</u>		<u>9,057</u>		<u>5,170</u>	(	<u>169,668</u>)		<u>78,041</u>						
稅前淨利		366,082		179,356		11,041	(	183,958)		372,521						
所得稅	(	<u>36,404</u>)	(	<u>950</u>)	(	<u>5,489</u>)	-			(	<u>42,843</u>)					
本期淨利	\$	<u>329,678</u>	\$	<u>178,406</u>	\$	<u>5,552</u>	(\$	<u>183,958</u>)	\$	<u>329,678</u>						
可辨認資產	\$	9,805,196	\$	2,808,873	\$	1,385,369	(\$	491,151)	\$	13,508,287						
採用權益法之投資		<u>2,071,008</u>		<u>619,762</u>		<u>1,601,990</u>	(	<u>3,651,542</u>)		<u>641,218</u>						
資產合計	\$	<u>11,876,204</u>	\$	<u>3,428,635</u>	\$	<u>2,987,359</u>	(\$	<u>4,142,693</u>)	\$	<u>14,149,505</u>						
負債合計	\$	<u>7,474,630</u>	\$	<u>2,092,346</u>	\$	<u>430,187</u>	(\$	<u>249,232</u>)	\$	<u>9,747,931</u>						

101年1月1日至9月30日																
來自母公司及合併子公司以外客																
戶之收入	\$	9,403,799	\$	4,073,988	\$	635,746	\$	-	\$	14,113,533						
來自母公司及合併子公司之收入		<u>987,058</u>		<u>288,691</u>		<u>400,213</u>	(	<u>1,675,962</u>)		-						
收入總計	\$	<u>10,390,857</u>	\$	<u>4,362,679</u>	\$	<u>1,035,959</u>	(\$	<u>1,675,962</u>)	\$	<u>14,113,533</u>						
部門利益	\$	325,079	\$	6,596	\$	35,480	\$	18	\$	367,173						
壞帳轉回利益		74,677		49,022		-		-		123,699						
其他收入		15,929		26,881		11,110	(	18,861)		35,059						
其他利益及損失	(	6,816)	(	4,459)	(	3,947)	5,232		(	9,990)						
財務成本	(	26,484)	(	1,642)	(	7,512)	-		(	35,638)						
採權益法認列之關聯企業損益之																
份額		<u>121,833</u>		<u>11,773</u>		<u>23,919</u>	(	<u>105,859</u>)		<u>51,666</u>						
稅前淨利		504,218		88,171		59,050	(	119,470)		531,969						
所得稅	(	<u>91,456</u>)	(	<u>21,056</u>)	(	<u>6,695</u>)	-		(	<u>119,207</u>)						
本期淨利	\$	<u>412,762</u>	\$	<u>67,115</u>	\$	<u>52,355</u>	(\$	<u>119,470</u>)	\$	<u>412,762</u>						
可辨認資產	\$	9,514,243	\$	3,058,066	\$	1,519,462	(\$	514,444)	\$	13,577,327						
採用權益法之投資		<u>1,919,664</u>		<u>608,892</u>		<u>1,544,007</u>	(	<u>3,446,225</u>)		<u>626,338</u>						
資產合計	\$	<u>11,433,907</u>	\$	<u>3,666,958</u>	\$	<u>3,063,469</u>	(\$	<u>3,960,669</u>)	\$	<u>14,203,665</u>						
負債合計	\$	<u>7,157,321</u>	\$	<u>2,492,594</u>	\$	<u>791,608</u>	(\$	<u>514,444</u>)	\$	<u>9,927,079</u>						

三五、首次採用國際財務報導準則

(一) IFRSs 資訊之編製基礎

本集團 102 年第 3 季之合併財務報告係之編製基礎除了遵循附註四說明之重大會計政策外，本集團亦遵循 IFRS 1「首次採用國際財務報導準則」之規定。

(二) 轉換至 IFRSs 之影響

除以下所揭露之額外資訊外，轉換至 IFRSs 後，對本集團之合併資產負債暨合併綜合損益表之影響，相關說明參閱 102 年第 1 季合併財務報告附註三五。

轉換至 IFRSs 後，對本集團之合併資產負債表暨合併綜合損益表之影響如下：

1. 101 年 9 月 30 日合併資產負債表項目之調節：詳附表八。
2. 101 年 1 月 1 日至 9 月 30 日合併綜合損益表項目之調節：詳附表九。
3. 101 年 7 月 1 日至 9 月 30 日合併綜合損益表項目之調節：詳附表十。
4. IFRS 1 之豁免選項

101年1月1日本集團採用之主要豁免選項與102年第1季合併財務報告所述相同，相關說明參閱102年第1季合併財務報告附註三五。

5. 轉換至 IFRSs 之重大調節說明

本集團依中華民國一般公認會計原則所採用之會計政策與未來依IFRSs編製合併財務報表所採用之會計政策二者間可能存在之重大差異如下：

項次	會計議題	差異說明
A	存款期間超過 3 個月以上之定期存款	中華民國一般公認會計原則下，對於現金及約當現金之定義，係指庫存現金、活期存款、支票存款、可隨時解約且不損及本金之定期存款、可隨時出售且不損及本金之可轉讓定期存單。 轉換至 IFRSs 後，符合約當現金定義之投資，必須可隨時轉換成定額現金且價值變動之風險甚小。因此，通常只有短期內（例如，自取得日起 3 個月內）到期之投資方可視為約當現金，因是轉換至 IFRSs 後，3 個月以上之定期存款，將轉列為其他金融資產。
B	遞延所得稅資產／負債之分類	中華民國一般公認會計原則下，遞延所得稅資產及負債依其相關資產或負債之分類劃分為流動或非流動項目，無相關之資產或負債者，依預期迴轉期間之長短劃分為流動或非流動項目。 轉換至 IFRSs 後，遞延所得稅資產及負債一律分類為非流動項目。

（接次頁）

(承前頁)

項次	會計議題	差異說明
	遞延所得稅之互抵	中華民國一般公認會計原則下，同一納稅主體之流動遞延所得稅負債及資產應互相抵銷，僅列示其淨額；非流動之遞延所得稅負債及資產亦同。 轉換至 IFRSs 後，企業有法定執行權利將當期所得稅資產及負債互抵，且遞延所得稅資產及負債與由同一稅捐機關課徵所得稅之同一納稅主體（或不同納稅主體，但各主體意圖在重大金額之遞延所得稅負債或資產預期清償或回收之每一未來期間，將當期所得稅負債及資產以淨額為基礎清償，或同時實現資產及清償負債）有關者，始應將遞延所得稅資產及負債互抵。
C	以成本衡量金融資產	依現行證券發行人財務報告編製準則，持有未於證券交易所上市或未於櫃買中心櫃檯買賣之股票且未具重大影響力者，應列為以成本衡量之金融資產。 轉換至 IFRSs 後，指定為備供出售金融資產或未指定為透過損益按公允價值衡量金融資產之權益工具投資，應分類為備供出售金融資產，並以公允價值衡量。
D	投資關聯企業／子公司發行新股，投資公司／母公司未按持股比例認購之會計處理暨資本公積－長期股權投資之調整	中華民國一般公認會計原則下，被投資公司增發新股而投資公司未按持股比例認購，致投資比例發生變動，而使投資公司所投資之股權淨值發生增減者，其增減數應調整「資本公積－長期股權投資」及「長期股權投資」。 轉換至 IFRSs 後，對關聯企業之所有權權益變動而未喪失重大影響者，係視為推定取得或處分關聯企業部分股權；對子公司之所有權權益變動而未喪失控制者，應視為權益交易。 此外，依台灣證券交易所發布之「我國採用 IFRSs 問答集」，不符合 IFRSs 規定或未涉及公司法及經濟部相關函令之資本公積項目，應於轉換日進行相關調整，僅將資本公積－長期股權投資轉列保留盈餘。

(接次頁)

(承前頁)

項次	會計議題	差異說明
E	預付設備款之重分類	中華民國一般公認會計原則下，預付設備款帳列固定資產項下。 轉換至 IFRSs 後，應將預付設備款依性質重分類至其他非流動資產－預付設備款。
F	不動產、廠房及設備	中華民國一般公認會計原則下，與土地或建物有關之營業租賃於建造期間所發生之租金支出應列為當期費用。
G	土地使用權	中華民國一般公認會計原則下，所持有之土地使用權分類為無形資產。 轉換至 IFRSs 後，土地使用權係屬國際會計準則第 17 號「租賃」之適用範圍，應予單獨列為預付租賃款，並應區分流動及非流動。
H	遞延費用之重分類	中華民國一般公認會計原則下，遞延費用帳列其他資產項下。 轉換至 IFRSs 後，應將遞延費用依性質重分類至不動產、廠房及設備、無形資產、預付費用及長期預付費用。
I	員工福利－確定福利退休金計畫之精算損益	中華民國一般公認會計原則下，精算損益係採用緩衝區法按可獲得退休金給付在職員工之平均剩餘服務年限攤銷認列於損益項下。 轉換至 IFRSs 後，選擇確定福利計畫下之精算損益立即認列於其他綜合損益項下，於權益變動表認列入保留盈餘，後續期間不予重分類至損益。
	最低退休金負債	中華民國一般公認會計原則下，最低退休金負債是在資產負債表上應認列退休金負債之下限，若帳列之應計退休金負債低於此下限金額，則應將不足部分補列。 轉換至 IFRSs 後，無最低退休金負債之規定。

(接次頁)

(承前頁)

項次	會計議題	差異說明
	未認列過渡性淨給付義務	中華民國一般公認會計原則下，首次適用財務會計準則公報第十八號「退休金會計處理準則」所產生之未認列過渡性淨給付義務應按預期可獲得退休金給付在職員工之平均剩餘服務年限，採直線法加以攤銷並列入淨退休金成本。 轉換至 IFRSs 後，由於不適用國際會計準則第 19 號「員工福利」之過渡規定，未認列過渡性淨給付義務相關影響數應一次認列並調整保留盈餘。
J	投資性不動產	中華民國一般公認會計原則下，營業上供出租用途之不動產係帳列固定資產／其他資產。 轉換至 IFRSs 後，為賺取租金收入或資產增值或兩者兼具，而由所有者所持有之不動產，應列為投資性不動產。因此重分類前述目的持有之不動產至投資性不動產。
K	未實現重估增值	中華民國一般公認會計原則下，資產重估增值屬未實現增值利益應列於股東權益項下，並於處分或提列折舊時才視為已實現利益，列入當期損益，如處分部分重估資產，則按處分比例調整處分損益，如重估資產提列折舊，則按折舊比例調整折舊費用。 轉換至 IFRSs 後，對部分不動產、廠房選擇以中華民國一般公認會計原則之重估增值作為該日之認定成本，是以原依中華民國一般公認會計原則認列之重估增值應一次認列並調整保留盈餘。
L	庫藏股交易	中華民國一般公認會計原則下，子公司持有母公司股票視同庫藏股處理部分，於首次適用財務會計準則公報第三十號「庫藏股票會計處理準則」時，係以 91 年初子公司帳列投資母公司股票之帳面價值作為庫藏股票之入帳基礎，此金額可能不等於原始投資成本。

(接次頁)

(承前頁)

項次	會計議題	差異說明
		轉換至 IFRSs 後，庫藏股票應自始以取回成本自權益中減除，並無上述過渡規定，是以應追溯調整權益變動表中庫藏股票相關科目之餘額。
M	國外營運機構功能性貨幣	中華民國一般公認會計原則下，判斷功能性貨幣之各項指標係採綜合研判。 轉換至 IFRSs 後，國際會計準則第 21 號「匯率變動之影響」規定於判斷功能性貨幣時，應優先考量主要指標，再以次要指標佐證功能性貨幣之判斷。

中國鋼鐵結構股份有限公司及子公司
為他人背書保證
民國 102 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表一
單位：新台幣千元
(另予註明者除外)

編 號	背 書 保 證 者 公 司 名 稱	被 背 書 保 證 對 象 公 司 名 稱	關 係	對 單 一 企 業 背 書 保 證 之 限 額	本 期 最 高 期 背 書 保 證 餘 額	期 末 背 書 保 證 餘 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 之 比 率 (%)	背 書 保 證 最 高 限 額
0	本公司	聯鋼營造工程公司	直接持有普通股股權超過百分之五十之子公司	\$ 8,362,990 (淨值之一點九倍)	\$ 1,105,000	\$ 167,500 (註 1)	無	4	\$ 8,362,990 (淨值之一點九倍)
0	本公司	中鋼結構(昆山)有限公司	直接持有普通股股權超過百分之五十之子公司	1,467,191 (淨值之三分之一)	929,645 (美金 15,500 千元及 人民幣 95,000 千元)	917,470 (美金 15,500 千元及 人民幣 95,000 千元) (註 2)	無	21	8,362,990 (淨值之一點九倍)
0	本公司	聯鋼工程(越南)有限公司	直接持有普通股股權超過百分之五十之子公司	1,467,191 (淨值之三分之一)	330,000 (美金 11,000 千元)	325,270 (美金 11,000 千元) (註 3)	無	7	8,362,990 (淨值之一點九倍)
1	聯鋼營造工程公司	本公司	母公司	20,044,344 (淨值之十五倍)	7,219,978	7,219,978 (註 1)	無	540	20,044,344 (淨值之十五倍)

註 1：截至 102 年 9 月 30 日底止已全數動支。
註 2：截至 102 年 9 月 30 日底止，實際動支為 155,142 千元（人民幣 32,101 千元）。
註 3：截至 102 年 9 月 30 日底止，實際動支為 0 千元。

中國鋼鐵結構股份有限公司及子公司
期末持有有價證券情形
民國 102 年 9 月 30 日

附表二單位：新台幣千元

持有之公司	有價證券種類及名稱	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期末				備註
				股數／單位數	帳面金額	持股比例(%)	市價或股權淨值	
本公司	普通股	母公司	備供出售金融資產－流動	6,800,861	\$ 176,161	-	\$ 176,482	
	中國鋼鐵公司	-	備供出售金融資產－流動	2,015,000	16,447	-	23,173	
	春雨工廠公司	-	備供出售金融資產－流動	1,000,000	-	-	17,550	
	亞太電信公司	-	備供出售金融資產－流動	339,306	5,416	-	4,699	
	大成不銹鋼工業公司	-	備供出售金融資產－流動	27,051	981	-	2,719	
	台灣積體電路製造公司	-	備供出售金融資產－流動		199,005		\$ 224,623	
			加：評價調整		25,618			
					\$ 224,623			
	普通股	子公司	採用權益法之投資	41,000,000	\$ 1,230,542	100	\$ 1,336,290	註 2
	聯鋼營造工程公司	採用權益法評價之被投資公司	採用權益法之投資	21,075,217	373,316	9	1,146,492	
	中聯資源公司	子公司	採用權益法之投資	4,100,000	313,446	100	313,446	註 2
	China Steel Structure Investment Pte Ltd. (CSSIPL)							
	China Steel Structure Holding Co., Ltd. (CSSHCL)	子公司	採用權益法之投資	4,400,000	180,894	37	180,894	註 2
	尚揚創業投資公司	採用權益法評價之被投資公司	採用權益法之投資	1,764,000	25,145	5	25,145	
	群裕投資公司	採用權益法評價之被投資公司	採用權益法之投資	1,046,500	21,062	35	21,062	
	和貿國際公司	採用權益法評價之被投資公司	採用權益法之投資	714,000	14,316	6	14,316	
	高科磁技公司	採用權益法評價之被投資公司	採用權益法之投資	641,524	12,680	5	12,680	
	立慶隆投資公司	採用權益法評價之被投資公司	採用權益法之投資	600,000	12,000	30	12,000	
	啟翊投資公司	採用權益法評價之被投資公司	採用權益法之投資	600,000	12,020	30	12,020	
	中構日建公司	採用權益法評價之被投資公司	採用權益法之投資	675,000	6,344	45	6,344	
	汎揚創業投資公司	採用權益法評價之被投資公司	採用權益法之投資	210,000	5,405	3	5,405	
					2,207,170		\$ 3,086,094	
			減：子公司持有本公司股票視為庫藏股票		136,162			
					\$ 2,071,008			

(接次頁)

(承前頁)

持 有 之 公 司	有 價 證 券 種 類 及 名 稱	與有價證券發行人之關係	帳 列 科 目	期 末				備 註
				股 數 / 單 位 數	帳 面 金 額	持 股 比 率 (%)	市 價 或 股 權 淨 值	
聯鋼營造工程公司	普 通 股							
	中國鋼鐵結構公司	母公司	備供出售金融資產－流動	6,804,767	\$ 87,781	-	\$ 241,909	註 2
	中國鋼鐵公司	最終母公司	備供出售金融資產－流動	3,672,006	85,032	-	95,289	
	台灣積體電路製造公司	-	備供出售金融資產－流動	239,972	16,287	-	24,117	
	亞太電信公司	-	備供出售金融資產－流動	500,000	-	-	8,775	
	春雨工廠公司	-	備供出售金融資產－流動	20,000	153	-	230	
					189,253		<u>\$ 370,320</u>	
			加：評價調整		181,067			
					<u>\$ 370,320</u>			
	普 通 股							
	United Steel Investment Pte Ltd. (USIPL)	子公司	採用權益法之投資	1,080,000	\$ 185,565	100	\$ 185,565	註 2
	United Steel Investment Holding Co., Ltd. (USIHCL)	子公司	採用權益法之投資	6,100,000	151,568	100	151,568	註 2
	United Steel Construction (Vietnam) Co., Ltd.	子公司	採用權益法之投資	-	59,710	100	59,710	註 2
	聯鋼建設公司	子公司	採用權益法之投資	5,250,000	58,953	100	58,953	註 2
	聯全建設工程技術諮詢（上海）有限公司	子公司	採用權益法之投資	-	5,036	100	5,036	註 2
	漢威巨蛋公司	採用權益法評價之被投資公司	採用權益法之投資	10,000,000	104,932	4	104,932	
	新懋投資公司	採用權益法評價之被投資公司	採用權益法之投資	1,196,000	23,565	40	23,565	
	高雄捷運公司	採用權益法評價之被投資公司	採用權益法之投資	1,543,276	19,375	1	19,375	
	尚揚創業投資公司	採用權益法評價之被投資公司	採用權益法之投資	588,000	8,364	2	8,364	
	汎揚創業投資公司	採用權益法評價之被投資公司	採用權益法之投資	105,000	2,694	2	2,694	
					<u>\$ 619,762</u>		<u>\$ 619,762</u>	
CSSIPL 公司	普 通 股							
	China Steel Structure Holding Co., Ltd. (CSSHCL)	子公司	採用權益法之投資	7,600,000	<u>\$ 312,409</u>	63	<u>\$ 312,409</u>	註 2
USIPL 公司	普 通 股							
	上海頂鋒金屬製品公司	本公司擔任其董事	備供出售金融資產－非流動	-	\$ 37,124	17	<u>\$ 134,248</u>	註 1
			加：評價調整		97,124			
					<u>\$ 134,248</u>			
CSSHCL 公司	普 通 股							
	China Steel Structure Investment Co., Ltd. (CSSICL)	子公司	採用權益法之投資	12,000,000	<u>\$ 493,274</u>	100	<u>\$ 493,274</u>	註 2

(接次頁)

(承前頁)

持 有 之 公 司	有 價 證 券 種 類 及 名 稱	與 有 價 證 券 發 行 人 之 關 係	帳 列 科 目	期 末				備 註
				股 數 / 單 位 數	帳 面 金 額	持 股 比 率 (%)	市 價 或 股 權 淨 值	
CSSICL 公司	中鋼結構 (昆山) 有限公司	子公司	採用權益法之投資	-	\$ 493,249	100	\$ 493,249	註 2
USIHCL 公司	普 通 股 United Steel International Co.,Ltd. (USICL)	子公司	採用權益法之投資	6,100,000	\$ 151,541	100	\$ 151,541	註 2
USICL 公司	聯鋼工程有限公司	子公司	採用權益法之投資	-	\$ 151,517	100	\$ 151,517	註 2

註 1： 係參考最近期淨值估算。

註 2： 編製合併財務報表時業已沖銷。

中國鋼鐵結構股份有限公司及子公司
與關係人進、銷貨之金額達新台幣 1 億元或實收資本額百分之二十以上
民國 102 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表三

單位：新台幣千元

進（銷）貨之公司	交易對象	關係	交易情形				交易條件與一般交易不同之情形及原因		應收（付）票據、帳款		備註
			進（銷）貨	金額	佔總進（銷）貨之比率（%）	授信期間	單價	授信期間	餘額	佔總應收（付）票據、帳款之比率（%）	
中國鋼鐵結構公司	中國鋼鐵公司	母公司	進 貨	\$ 3,200,968	52	以信用狀付款	\$ -	註 2	(\$ 38,296)	(3)	註 1
			銷 貨	(238,192)	(2)	合約期間	-	-	28,966	2	
			工程收入	(258,224)	(2)	合約期間	-	-	57,986	3	
	中龍鋼鐵公司	兄弟公司	進 貨	1,617,783	26	以信用狀付款	-	註 2	(79,869)	(6)	註 1
			銷 貨	(59,274)	(1)	合約期間	-	-	6,697	-	
			工程收入	(262,401)	(2)	合約期間	-	-	-	-	
	聯鋼營造工程公司	子公司	工程收入	(625,694)	(6)	合約期間	-	-	79,908	4	註 1 及註 3
			工程收入	(138,090)	(1)	合約期間	-	-	-	-	
			工程收入	(138,090)	(1)	合約期間	-	-	-	-	
聯鋼營造工程公司	中國鋼鐵公司	最終母公司	工程收入	(488,303)	(12)	合約期間	-	-	76,678	13	註 1
			工程收入	(209,174)	(5)	合約期間	-	-	9,708	2	註 1
	中龍鋼鐵公司	兄弟公司	工程收入	(209,174)	(5)	合約期間	-	-	9,708	2	註 1
			工程收入	(209,174)	(5)	合約期間	-	-	9,708	2	註 1
	中國鋼鐵結構公司	母公司	工程外包費	580,001	16	合約期間	-	-	(79,908)	(12)	註 3
			工程收入	(1,124,700)	(29)	合約期間	-	-	18,577	3	註 1
聯鋼建設公司	中鴻鋼鐵公司	兄弟公司	工程收入	(161,095)	(4)	合約期間	-	-	18,952	3	註 1
			銷 貨	(242,714)	(99)	合約期間	-	-	26,113	100	
聯鋼工程（越南）公司	中鋼住金（越南）公司	兄弟公司	工程收入	(412,408)	(99)	合約期間	-	-	-	-	註 1

註 1：按完工比例法認列工程收入。

註 2：一般供應商採月結，次月七號付款。

註 3：編製合併財務報表時業已沖銷。

中國鋼鐵結構股份有限公司及子公司
應收關係人款項達新台幣 1 億元或實收資本額百分之二十以上者
民國 102 年 9 月 30 日

附表四

單位：新台幣千元

帳 列 應 收 款 項 之 公 司	交 易 對 象	關 係 人	應 收 關 係 人 款 項 餘 額	週 轉 率	逾 期 應 收 關 係 人 款 項 金 額	處 理 方 式	應 收 關 係 人 款 項 期 後 收 回 金 額	提 列 備 抵 呆 帳 金 額
聯鋼營造工程公司	中國鋼鐵結構公司	母 公 司	應收帳款 \$ 131,063 (註)	0.28	\$ -	-	\$ -	\$ -

註：係工程保留款，編制合併財報時業已沖銷。

中國鋼鐵結構股份有限公司及子公司
母子公司間業務關係及重要交易往來情形
民國 102 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表五

單位：新台幣千元

編 號	交 易 人 名 稱	交 易 往 來 對 象	與 交 易 人 之 關 係	交 易 往 來 情 形			
				科 目	金 額	交 易 條 件	佔 合 併 總 營 收 或 總 資 產 之 比 率 (%)
0	本 公 司	聯鋼營造工程公司	母公司對子公司	工程收入	\$ 625,694	依合約規定	4
		聯鋼營造工程公司	母公司對子公司	應收帳款	79,908	依合約規定	1
		聯鋼建設公司	母公司對子公司	工程收入	5,783	依合約規定	-
		聯鋼建設公司	母公司對子公司	應收帳款	289	依合約規定	-
1	聯鋼營造工程公司	本 公 司	子公司對母公司	工程收入	30,034	依合約規定	-
		本 公 司	子公司對母公司	預付費用	36,942	依合約規定	-
		本 公 司	子公司對母公司	應收帳款	131,063	依合約規定	1
2	中鋼結構（昆山）公司	本 公 司	子公司對母公司	工程收入	30,635	依合約規定	-
3	聯鋼工程有限公司	中鋼結構（昆山）公司	子公司對子公司	勞務收入	1,758	依合約規定	-
4	聯鋼建設公司	聯鋼營造公司	子公司對子公司	銷貨收入	300	依合約規定	-

中國鋼鐵結構股份有限公司及子公司
被投資公司相關資訊
民國 102 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表六

單位：新台幣千元
(除另註明外)

投 資 公 司 名 稱	被 投 資 公 司 名 稱	所 在 地 區	主 要 營 業 項 目	原 始 投 資 金 額		期 末		持 有 被 投 資 公 司		本 期 認 列 之		備 註		
				本 期	期 末 金 額	上 期	期 末 金 額	股 數	比 率	帳 面 金 額	本 期 淨 利（ 損 ）		投 資 收 益（ 損 失 ）	
本公司	聯鋼營造工程公司	高雄市	土木、建築橋樑等工程之承攬及鋼架結構之安裝等業務	\$	410,000	\$	410,000	41,000,000	100	\$ 1,230,542	\$ 178,406	\$ 164,116	註	
	中聯資源公司	高雄市	爐石水泥		132,715		132,715	21,075,217	9	373,316	623,912	58,196		
	China Steel Structure Investment Pte Ltd.	新加坡	各項投資等業務		134,578		134,578	4,100,000	100	313,446	1,345	1,345	註	
	China Steel Structure Holding Co., Ltd.	薩摩亞	各項投資等業務		148,264		148,264	4,400,000	37	180,894	2,470	906	註	
	尚揚創業投資公司	高雄市	對各種生產及服務事業之投資		17,640		17,640	1,764,000	5	25,145	45,184	2,174		
	群裕投資公司	高雄市	對各種生產及服務事業之投資		12,453		12,453	1,046,500	35	21,062	4,119	1,442		
	和貿國際公司	高雄市	進出口業務買賣		1,500		1,500	714,000	6	14,316	32,940	1,976		
	高科磁技公司	屏東縣	磁蕊、磁粉生產及銷售		17,080		17,080	641,524	5	12,680	28,964	1,548		
	立慶隆投資公司	高雄市	對各種生產及服務事業之投資		6,000		6,000	600,000	30	12,000	627	188		
	啟翊投資公司	高雄市	對各種生產及服務事業之投資		6,000		6,000	600,000	30	12,020	553	166		
	中構日建公司	高雄市	防災產品製造、銷售及技術服務提供		6,750		6,750	675,000	45	6,344	132	59		
	汎揚創業投資公司	高雄市	對各種生產及服務事業之投資		2,100		2,100	210,000	3	5,405	41,279	1,366		
	聯鋼營造工程公司	United Steel Investment Pte Ltd.	新加坡	各項投資等業務		30,523		30,523	1,080,000	100	185,565	3,142	3,142	註
		United Steel Investment Holding Co., Ltd.	薩摩亞	各項投資等業務		194,797		194,797	6,100,000	100	151,568	(668)	(668)	註
United Steel Construction (Vietnam) Co., Ltd.		越南	土木營造業等工程之承攬及管理業務		33,129		33,129	-	100	59,710	(10,615)	(10,615)	註	
聯鋼建設公司		高雄市	建築開發租售業務		52,500		50,000	5,250,000	100	58,953	5,959	5,959	註	
聯全建設工程技術諮詢（上海）有限公司		中國大陸上海市	工程技術諮詢	(美金 200 千元)	6,668	(美金 200 千元)	6,668	-	100	5,036	314	314	註	
漢威巨蛋公司		高雄市	對各種生產及服務事業之投資		100,000		100,000	10,000,000	4	104,932	71,229	2,849		
新懋投資公司		高雄市	對各種生產及服務事業之投資		13,754		13,754	1,196,000	40	23,565	1,211	484		
高雄捷運公司	高雄市	交通運輸		15,433		120,000	1,543,276	1	19,375	533,099	6,187			

（接次頁）

(承前頁)

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 淨 利 (損)	本 期 認 列 之 投 資 收 益 (損 失)	備 註
				本 期 期 末 金 額	上 期 期 末 金 額	股 數	比 率	帳 面 金 額			
China Steel Structure Investment Pte Ltd. China Steel Structure Holding Co., Ltd. China Steel Structure Investment Co., Ltd. United Steel Investment Holding Co.,Ltd. United Steel International Co.,Ltd.	尚揚創業投資公司	高雄市	對各種生產及服務事業之投資	\$ 5,880	\$ 5,880	588,000	2	\$ 8,364	\$ 45,184	\$ 724	
	汎揚創業投資公司	高雄市	對各種生產及服務事業之投資	1,050	1,050	105,000	2	2,694	41,279	681	
	China Steel Structure Holding Co., Ltd.	薩摩亞	各項投資等業務	248,811 (美金 7,600 千元)	248,811 (美金 7,600 千元)	7,600,000	63	312,409	2,470	1,564	註
	China Steel Structure Holding Co., Ltd.	薩摩亞	各項投資等業務	397,075 (美金 12,000 千元)	397,075 (美金 12,000 千元)	12,000,000	100	493,274	2,471	2,471	註
	China Steel Structure Investment Co., Ltd.	中國大陸江蘇省 昆山市	鋼結構製裝、諮詢及鋼板 裁剪等業務	397,075 (美金 12,000 千元)	397,075 (美金 12,000 千元)	-	100	493,249	2,471	2,471	註
	United Steel International Co., Ltd.	薩摩亞	各項投資等業務	194,797 (美金 6,100 千元)	194,797 (美金 6,100 千元)	6,100,000	100	151,541	(668)	(668)	註
	聯鋼工程有限公司	中國大陸江蘇省 昆山市	土木營造業等工程之承攬 等業務	194,797 (美金 6,100 千元)	194,797 (美金 6,100 千元)	-	100	151,517	(668)	(668)	註

註：編製合併財務報表時業已沖銷。

中國鋼鐵結構股份有限公司及轉投資公司

大陸投資資訊

民國 102 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表七

單位：新台幣千元

(除另註明外)

大陸被投資公司名稱	主營業項目	實收資本額	投資方式	本期期初 自台灣匯出 累積投資金額	本期匯出或收回投資金額		本期期末 自台灣匯出 累積投資金額	本公司直接或 間接投資 之持股比例 (%)	本期認列 投資收益(損失)	期末投資 帳面價值	截至本期止已 匯回投資收益
					匯出	匯回					
中鋼結構(昆山)有限公司	鋼結構製裝、諮詢及鋼板裁剪等業務	美金 12,000,000 元	透過第三地區投資設立公司再投資大陸公司	\$ 397,075 (美金12,000 千元)	\$ -	\$ -	\$ 397,075 (美金12,000 千元)	100	\$ 2,471	\$ 493,249	\$ -
聯鋼工程有限公司	土木營造業等工程之承攬等業務	美金 6,100,000 元	透過國內子公司第三地區投資設立公司再投資大陸公司	194,797 (美金 6,100 千元)	-	-	194,797 (美金 6,100 千元)	100	(668)	151,517	-
聯全建設工程技術諮詢(上海)有限公司	工程技術諮詢	美金 200,000 元	透過國內子公司再投資大陸公司	6,668 (美金 200 千元)	-	-	6,668 (美金 200 千元)	100	314	5,036	-

本期期末累計自台灣匯出 赴大陸地區投資金額	經濟部投審會核准投資金額	本公司赴大陸 地區投資限額(註)
\$598,540 (美金 18,300 千元)	\$598,540 (美金 18,300 千元)	\$2,640,944

註：本公司赴大陸地區投資限額計算如下：

$$\$4,401,574 \times 60\% = \$2,640,944$$

中國鋼鐵結構股份有限公司及子公司
民國 101 年 9 月 30 日合併資產負債表之調節

附表八

單位：新台幣千元

資 產					負 債 及 股 東 權 益				
中 華 民 國 一 般 公 認 會 計 原 則 轉 換 至 國 際 財 務 報 導 準 則 之 影 響					中 華 民 國 一 般 公 認 會 計 原 則 轉 換 至 國 際 財 務 報 導 準 則 之 影 響				
項 目	金 額	表 達 差 異	認 列 及 衡 量 差 異	金 額	項 目	金 額	表 達 差 異	認 列 及 衡 量 差 異	金 額
流動資產					流動負債				
現金及約當現金	\$ 333,531	\$ -	\$ 251	\$ 333,782	短期借款	\$ 2,181,085	\$ -	\$ -	\$ 2,181,085
備供出售金融資產－流動	326,874	-	-	326,874	應付短期票券	1,559,492	-	-	1,559,492
應收票據	44,431	-	-	44,431	應付票據	47,872	-	-	47,872
應收帳款淨額	2,826,197	-	-	2,826,197	應付帳款	2,083,525	-	-	2,083,525
應收帳款－關係人	310,163	-	-	310,163	應付帳款－關係人	163,232	-	-	163,232
應收退稅款	22,267	(13,128)	-	9,139	應付所得稅	26,269	-	-	26,269
其他應收款	99,269	20,106	-	119,375	應付費用	1,227,802	(1,227,802)	-	-
存 貨	970,764	-	-	970,764	其他應付款項	19,902	410,680	-	430,582
在建工程	4,479,226	-	-	4,479,226	-	-	817,122	-	817,122
遞延所得稅資產－流動	235,697	(235,697)	-	-	預收工程款	2,241,207	-	-	2,241,207
受限制資產－流動	334,403	-	-	334,403	其 他	10,444	-	109	10,553
工程存出保證金－流動	61,878	-	-	61,878	流動負債合計	9,560,830	-	109	9,560,939
其 他	395,132	6,033	-	401,165	其他負債				
流動資產合計	10,439,832	(222,686)	251	10,217,397	應計退休金負債	-	-	177,225	177,225
投 資					存入保證金	136,667	-	-	136,667
備供出售金融資產－非流動	-	-	150,430	150,430	遞延所得稅負債	45,886	16,120	(9,758)	52,248
以成本衡量之金融資產－非流動	38,095	-	(38,095)	-	其他負債合計	182,553	16,120	167,467	366,140
採權益法之長期投權投資	627,041	-	(703)	626,338	負債合計	9,743,383	16,120	167,576	9,927,079
投資合計	665,136	-	111,632	776,768	母公司股東權益				
固定資產					普通股股本	2,000,000	-	-	2,000,000
固定資產成本	3,875,537	-	(590,844)	3,284,693	資本公積				
重估增值	12,862	-	(12,862)	-	股票發行溢價	1,070,410	-	-	1,070,410
減：累計折舊	1,464,729	-	(129,044)	1,335,685	庫藏股票交易	67,692	-	34,748	102,440
減：累計減損	279,869	-	(279,869)	-	長期股權投資	26,067	-	(26,067)	-
未完工程	232,427	-	24,344	256,771	其 他	26	-	-	26
預付設備款	56,297	(56,297)	-	-	資本公積合計	1,164,195	-	8,681	1,172,876
固定資產淨額	2,432,525	(56,297)	(170,449)	2,205,779	保留盈餘	1,278,029	-	(194,382)	1,083,647
-	-	-	194,793	194,793	投資性不動產				
無形資產					無形資產				
電腦軟體成本	9,809	-	-	9,809	無形資產				
遞延退休金成本	1,891	-	(1,891)	-	-				
土地使用權	401,966	(401,966)	-	-	股東權益其他項目				
無形資產合計	413,666	(401,966)	(1,891)	9,809	累積換算調整數	83,711	-	(104,919)	(21,208)
其他資產					未認為退休金成本之	(196,436)	-	196,436	-
遞延所得稅資產－非流動	11,377	251,817	34,197	297,391	淨損失				
-	-	56,297	-	56,297	金融商品未實現利益	49,316	(22,919)	119,259	145,656
存出保證金	33,638	-	-	33,638	-	-	22,919	8,858	31,777
遞延費用	8,330	(8,330)	-	-	未實現重估增值	10,224	-	(10,224)	-
受限制資產	14,508	-	-	14,508	庫藏股票	(97,780)	-	(38,382)	(136,162)
預付退休金	15,630	-	(15,630)	-	股東權益其他項目	(150,965)	-	171,028	20,063
-	-	388,955	-	388,955	淨額				
其 他	-	8,330	-	8,330	母公司股東權益合計	4,291,259	-	(14,673)	4,276,586
其他資產合計	83,483	697,069	18,567	799,119	股東權益合計	4,291,259	-	(14,673)	4,276,586
資產總計	\$14,034,642	\$ 16,120	\$ 152,903	\$14,203,665	負債及股東權益總計	\$14,034,642	\$ 16,120	\$ 152,903	\$14,203,665

註 1：差異調節項次說明參閱附註三五項下(二) 4.國際財務報導準則第 1 號之豁免選項及 5.轉換至國際財務報導準則之調整說明。

註 2：依據 100 年 12 月 22 日修訂之證券發行人財務報告編製準則，將應付費用列入其他應付款及負債準備－流動項下。

註 3：係關聯企業 ROC 與 IFRSs 報表調節差異，按持股比例認列調整。

註 4：將預付所得稅列入當期所得稅資產項下。

註 5：將應收營業稅退稅款列入其他應收款項下。

中國鋼鐵結構股份有限公司及子公司

民國 101 年 1 月 1 日至 9 月 30 日合併綜合損益表之調節

附表九

單位：新台幣千元

中 華 民 國 一 般 公 認 會 計 原 則	轉 換 至 國 際 財 務 報 導 準 則 之 影 響	國 際 財 務 報 導 準 則	說 明 (註)
項 目 金 額	表 達 差 異 認 列 及 衡 量 差 異	金 額 項 目	
營業收入淨額	\$ -	\$14,113,533	營業收入淨額
營業成本	(10,537)	13,478,251	營業成本 I、K
營業毛利	10,537	635,282	營業毛利
營業費用			營業費用
研究發展費用	-	480	研究發展費用
推銷費用	(847)	82,223	推銷費用 I
管理及總務費用	(11,243)	185,406	管理及總務費用 F、I、K
合 計	(12,090)	268,109	合 計
營業淨利	22,627	367,173	營業利益
營業外收入及利益			營業外收入及利益
利息收入	-	8,546	利息收入
權益法認列之投資收益	(143)	51,666	採用權益法認列之關聯企業損益之份額
股利收入	-	17,638	股利收入
呆帳轉回利益	-	123,699	呆帳轉回利益
什項收入	-	10,607	什項收入
合 計	(143)	212,156	合 計
營業外費用及損失			營業外費用及損失
利息費用	-	35,638	利息費用
什項支出	(1,474)	11,722	什項支出
合 計	(1,474)	47,360	合 計
稅前淨利	23,958	531,969	稅前淨利
所 得 稅	3,847	119,207	所 得 稅 F、I、K
合併總淨利	\$ -	412,762	合併總淨利
		(20,996)	國外營運機構財務報表換算之兌換差額
		(5,884)	備供出售金融資產未實現利益
		312	採用權益法之關聯企業之其他綜合損益之份額
		(26,568)	當期其他綜合損益（稅後淨額）
		\$ 386,194	本期綜合損益總額

註：差異調節項次說明參閱附註三五項下(二) 5.轉換至國際財務報導準則之調整說明。

中國鋼鐵結構股份有限公司及子公司

民國 101 年 7 月 1 日至 9 月 30 日合併綜合損益表之調節

附表十

單位：新台幣千元

中 華 民 國 一 般 公 認 會 計 原 則	轉 換 至 國 際 財 務 報 導 準 則 之 影 響	國 際 財 務 報 導 準 則	說 明 (註)
項 目 金 額	表 達 差 異 認 列 及 衡 量 差 異	金 額 項 目	
營業收入淨額	\$ 4,602,305	\$ 4,602,305	營業收入淨額
營業成本	<u>4,399,559</u>	<u>4,396,047</u>	營業成本 I、K
營業毛利	<u>202,746</u>	<u>206,258</u>	營業毛利
營業費用			營業費用
研究發展費用	480	480	研究發展費用
推銷費用	28,788	28,505	推銷費用 I
管理及總務費用	<u>70,804</u>	<u>67,865</u>	管理費用 F、I、K
合 計	<u>100,072</u>	<u>96,850</u>	合 計
營業淨利	<u>102,674</u>	<u>109,408</u>	營業淨利
營業外收入及利益			營業外收入及利益
利息收入	2,389	2,389	利息收入
權益法認列之投資收益	14,874	14,911	採用權益法認列之關聯企業損益之份額
股利收入	11,319	11,319	股利收入
呆帳轉回利益	49,022	49,022	呆帳轉回利益
什項收入	<u>6,136</u>	<u>6,116</u>	什項收入
合 計	<u>83,740</u>	<u>83,757</u>	合 計
營業外費用及損失			營業外費用及損失
利息費用	11,446	11,446	利息費用
什項支出	<u>6,208</u>	<u>5,145</u>	什項支出
合 計	<u>17,654</u>	<u>16,591</u>	合 計
稅前淨利	168,760	176,574	稅前淨利
所 得 稅	<u>26,079</u>	<u>27,224</u>	所 得 稅 F、I、K
合併總淨利	<u>\$ 142,681</u>	<u>149,350</u>	合併總淨利
		(6,518)	國外營運機構財務報表換算之兌換差額
		(359)	備供出售金融資產未實現損益
		(1,842)	採用權益法之關聯企業之其他綜合損益之份額
		(8,719)	當期其他綜合損益（稅後淨額）
		<u>\$ 140,631</u>	本期綜合損益總額

註：差異調節項次說明參閱附註三五項下(二) 5.轉換至國際財務報導準則之調整說明。