

中國鋼鐵結構股份有限公司

個體財務報告暨會計師查核報告 民國106及105年度

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、	會計師查核報告	3~6		-
四、	個體資產負債表	7		-
五、	個體綜合損益表	8~9		-
六、	個體權益變動表	10		-
七、	個體現金流量表	11~12		-
八、	個體財務報告附註			
	(一) 公司沿革	13		一
	(二) 通過財務報告之日期及程序	13		二
	(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	13~20		三
	(四) 重大會計政策之彙總說明	20~33		四
	(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	33~34		五
	(六) 重要會計項目之說明	34~65		六~二八
	(七) 關係人交易	65~70		二九
	(八) 質押之資產	70		三十
	(九) 重大或有事項及未認列之合約承諾	70		三一
	(十) 重大之災害損失	-		-
	(十一) 重大之期後事項	-		-
	(十二) 具重大影響之外幣資產及負債資訊	70~71		三二
	(十三) 附註揭露事項			
	1. 重大交易事項相關資訊	71		三三
	2. 轉投資事業相關資訊	71		三三
	3. 大陸投資資訊	71~72		三三
	(十四) 部門資訊	72		三四
九、	重要會計項目明細表	80~96		-

會計師查核報告

中國鋼鐵結構股份有限公司 公鑒：

查核意見

中國鋼鐵結構股份有限公司（中鋼構公司）民國 106 年及 105 年 12 月 31 日之個體資產負債表，暨民國 106 及 105 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之個體綜合損益表、個體權益變動表、個體現金流量表，以及個體財務報表附註（包括重大會計政策彙總），業經本會計師查核竣事。

依本會計師之意見，上開個體財務報表在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則編製，足以允當表達中鋼構公司民國 106 年及 105 年 12 月 31 日之個體財務狀況，暨民國 106 及 105 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之個體財務績效及個體現金流量。

查核意見之基礎

本會計師係依照會計師查核簽證財務報表規則及一般公認審計準則執行查核工作，本會計師於該等準則下之責任將於會計師查核個體財務報表之責任段進一步說明。本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已依會計師職業道德規範，與中鋼構公司保持超然獨立，並履行該規範之其他責任。本會計師相信已取得足夠及適切之查核證據，以作為表示查核意見之基礎。

關鍵查核事項

關鍵查核事項係指依本會計師之專業判斷，對中鋼構公司民國 106 年度個體財務報表之查核最為重要之事項，該等事項已於查核個體財務報表整體及形成查核意見之過程中予以因應，本會計師並不對該等事項單獨表示意見。

茲對中鋼構公司民國 106 年度個體財務報表之關鍵查核事項敘明如下：

工程損益計算

中鋼構公司簽訂許多工程合約，其中包括複雜且跨越數個報導期間之合約，依據會計準則之規定，工程收入應按完工百分比法認列，若工程合約預

期產生損失，合約之總工程損失應立即全數認列。工程收入認列取決於工程完工程度及成本投入情形，由於估計存在某種程度之主觀性，可能導致工程損益之計算錯誤或是未認列在正確期間之風險，是以列為關鍵查核事項。

建造合約之會計政策、會計估計及假設之不確定性暨攸關揭露資訊，請參閱個體財務報表附註四、五及九。

本會計師自以下可能具風險之工程合約選取樣本執行測試：

- 一、本年度認列重大工程收入之合約；
- 二、預期產生損失之工程合約；
- 三、在建工程金額重大且尚未向業主請款之合約；或
- 四、低利潤之合約。

本會計師評估管理階層所採用完工百分比法之允當性，檢視估計工程成本編製的控制程序、抽查當期投入之工程成本，包括原材料領用投入、直接人工計算以及費用分攤之正確性、檢視期後實際投入成本與預計完工尚需投入成本是否存在重大差異，以評估管理階層所採用完工百分比之允當性。

本會計師亦擇要重新計算工程收入，並核對預期工程收入與工程合約（包含附約或修正），以評估本年度認列收入是否合理。

應收帳款備抵呆帳

中鋼構公司之管理階層制訂備抵呆帳提列政策係參考應收帳款之歷史收款經驗，由於決定應收帳款可回收性時涉及判斷，且受到對客戶信用風險假設的影響，是以列為關鍵查核事項。

應收帳款減損評估之會計政策、會計估計及假設之不確定性暨攸關揭露資訊，請參閱個體財務報表附註四、五及八。

本會計師取得並瞭解管理階層對主要客戶信用風險評估及應收帳款呆帳提列政策，藉由複核客戶歷史付款經驗及目前財務狀況評估提列政策及信用風險假設之合理性。

本會計師亦擇要測試帳齡分析表之正確性、重新計算備抵呆帳提列之金額，並向管理階層查詢重大已逾期但未減損帳款之可回收性，且透過抽查期後收款評估可回收性。

管理階層與治理單位對個體財務報表之責任

管理階層之責任係依照證券發行人財務報告編製準則編製允當表達之個體財務報表，且維持與個體財務報表編製有關之必要內部控制，以確保個體財務報表未存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達。

於編製個體財務報表時，管理階層之責任亦包括評估中鋼構公司繼續經營之能力、相關事項之揭露，以及繼續經營會計基礎之採用，除非管理階層意圖清算中鋼構公司或停止營業，或除清算或停業外別無實際可行之其他方案。

中鋼構公司之治理單位（含審計委員會）負有監督財務報導流程之責任。

會計師查核個體財務報表之責任

本會計師查核個體財務報表之目的，係對個體財務報表整體是否存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達取得合理確信，並出具查核報告。合理確信係高度確信，惟依照一般公認審計準則執行之查核工作無法保證必能偵出個體財務報表存有之重大不實表達，不實表達可能導因於舞弊或錯誤，如不實表達之個別金額或彙總數可合理預期將影響個體財務報表使用者所作之經濟決策，則被認為具有重大性。

本會計師依照一般公認審計準則查核時，運用專業判斷並保持專業上之懷疑。本會計師亦執行下列工作：

- 一、辨認並評估個體財務報表導因於舞弊或錯誤之重大不實表達風險，對所評估之風險設計及執行適當之因應對策，並取得足夠及適切之查核證據以作為查核意見之基礎。因舞弊可能涉及共謀、偽造、故意遺漏、不實聲明或踰越內部控制，未偵出導因於舞弊之重大不實表達之風險高於導因於錯誤者。
- 二、對與查核攸關之內部控制取得必要之瞭解，以設計當時情況下適當之查核程序，惟其目的非對中鋼構公司內部控制之有效性表示意見。
- 三、評估管理階層所採用會計政策之適當性，及其所作會計估計與相關揭露之合理性。
- 四、依據所取得之查核證據，對管理階層採用繼續經營會計基礎之適當性，以及使中鋼構公司繼續經營之能力可能產生重大疑慮之事件或情況是否存在重大不確定性，作出結論。本會計師若認為該等事件或情

況存在重大不確定性，則須於查核報告中提醒個體財務報表使用者注意個體財務報表之相關揭露，或於該等揭露係屬不適當時修正查核意見。本會計師之結論係以截至查核報告日所取得之查核證據為基礎，惟未來事件或情況可能導致中鋼構公司不再具有繼續經營之能力。

五、評估個體財務報表（包括相關附註）之整體表達、結構及內容，以及個體財務報表是否允當表達相關交易及事件。

六、對於中鋼構公司內組成個體之財務資訊取得足夠及適切之查核證據，以對個體財務報表表示意見。本會計師負責查核案件之指導、監督及執行，並負責形成中鋼構公司查核意見。

本會計師與治理單位溝通之事項，包括所規劃之查核範圍及時間，以及重大查核發現（包括於查核過程中所辨認之內部控制顯著缺失）。

本會計師亦向治理單位提供本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已遵循會計師職業道德規範中有關獨立性之聲明，並與治理單位溝通所有可能被認為會影響會計師獨立性之關係及其他事項（包括相關防護措施）。

本會計師從與治理單位溝通之事項中，決定對中鋼構公司民國 106 年度個體財務報表查核之關鍵查核事項。本會計師於查核報告中敘明該等事項，除非法令不允許公開揭露特定事項，或在極罕見情況下，本會計師決定不於查核報告中溝通特定事項，因可合理預期此溝通所產生之負面影響大於所增進之公眾利益。

勤業眾信聯合會計師事務所

會計師 郭麗園



會計師 劉裕祥



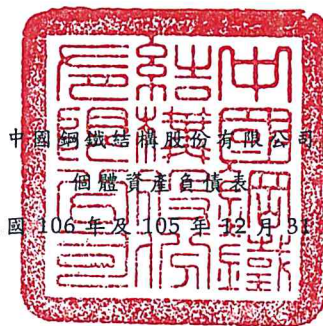
證券暨期貨管理委員會核准文號

台財證六字第 0920123784 號

金融監督管理委員會核准文號

金管證審字第 1050024633 號

中 華 民 國 107 年 3 月 19 日



中國鋼鐵股份有限公司

個體資產負債表

民國 106 年及 105 年 12 月 31 日

單位：新台幣千元

代 碼	資 產	106 年 12 月 31 日		105 年 12 月 31 日		代 碼	負 債 及 權 益	106 年 12 月 31 日		105 年 12 月 31 日	
		金	%	金	%			金	%	金	%
	流動資產						流動負債				
1100	現金（附註四及六）	\$ 10,931	-	\$ 110,965	1	2100	短期借款（附註十六及二九）	\$ 1,378,648	13	\$ 3,392,753	29
1125	備供出售金融資產—流動（附註四及七）	171,688	2	192,657	2	2110	應付短期票券（附註十六）	2,849,449	26	1,759,588	15
1150	應收票據（附註五及八）	69,880	1	91,115	1	2170	應付帳款（附註十七）	1,182,092	11	1,369,044	12
1170	應收帳款（附註五及八）	1,998,700	19	2,150,600	18	2180	應付帳款—關係人（附註十七及二九）	118,328	1	60,098	-
1180	應收帳款—關係人（附註五、八及二九）	275,059	3	147,845	1	2190	應付建造合約款（附註四及九）	363,910	3	107,748	1
1190	應收建造合約款（附註四、五及九）	2,948,929	27	3,935,497	33	2200	其他應付款（附註十八及二九）	194,122	2	216,684	2
1200	其他應收款（附註八及二九）	23,443	-	28,142	-	2230	本期所得稅負債（附註二四）	-	-	1,852	-
1220	本期所得稅資產（附註二四）	9	-	-	-	2250	負債準備—流動（附註四及十九）	101,946	1	258,214	2
130X	存貨（附註四及十）	798,951	7	710,481	6	2399	其他流動負債	13,093	-	32,481	-
1410	預付款項（附註二九）	46,430	-	71,429	1	21XX	流動負債總計	6,201,588	57	7,198,462	61
1476	其他金融資產—流動（附註十一）	-	-	736	-		非流動負債				
11XX	流動資產總計	6,344,020	59	7,439,467	63	2542	長期應付票券（附註十六）	299,793	3	299,865	2
	非流動資產					2570	遞延所得稅負債（附註四及二四）	11,224	-	12,212	-
1550	採用權益法之投資（附註四及十二）	1,962,761	18	1,928,797	16	2640	淨確定福利負債（附註四及二十）	92,037	1	101,591	1
1600	不動產、廠房及設備（附註四及十三）	1,782,537	16	1,769,233	15	2645	存入保證金	3,592	-	2,698	-
1760	投資性不動產（附註四及十四）	279,187	3	278,712	2	2670	其他非流動負債（附註十四）	1,520	-	1,520	-
1780	無形資產（附註四）	2,668	-	2,638	-	25XX	非流動負債總計	408,166	4	417,886	3
1840	遞延所得稅資產（附註四及二四）	101,933	1	111,099	1	2XXX	負債總計	6,609,754	61	7,616,348	64
1915	預付設備款	968	-	19,636	-		權益（附註二二）				
1920	存出保證金（附註三十）	61,166	1	60,959	1	3110	普通股股本	2,000,000	19	2,000,000	17
1980	其他金融資產—非流動（附註八、十一及三十）	3,518	-	3,563	-	3200	資本公積	1,208,001	11	1,206,232	10
1985	長期預付租金（附註十五）	247,759	2	258,420	2		保留盈餘				
1990	其他非流動資產	2,460	-	4,450	-	3310	法定盈餘公積	593,875	6	586,673	5
15XX	非流動資產總計	4,444,957	41	4,437,507	37	3320	特別盈餘公積	158,453	1	158,453	1
						3350	未分配盈餘	344,716	3	368,754	3
						3300	保留盈餘總計	1,097,044	10	1,113,880	9
						3400	其他權益	10,340	-	76,676	1
						3500	庫藏股票	(136,162)	(1)	(136,162)	(1)
						31XX	權益總計	4,179,223	39	4,260,626	36
1XXX	資產總計	\$ 10,788,977	100	\$ 11,876,974	100		負債及權益總計	\$ 10,788,977	100	\$ 11,876,974	100

後附之附註係本個體財務報告之一部分。

董事長：陳海平



經理人：林榮銘



會計主管：郭大船



中國鋼鐵結構股份有限公司

個體綜合損益表

民國 106 及 105 年 11 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣千元，惟每股盈餘為新台幣元

代 碼		106年度		105年度	
		金 額	%	金 額	%
	營業收入（附註四及二九）				
4100	銷貨收入	\$ 2,696,861	28	\$ 2,193,382	20
4520	工程收入	6,326,495	67	8,121,706	76
4600	勞務收入	489,881	5	435,049	4
4800	其他營業收入	<u>11,696</u>	<u>-</u>	<u>7,635</u>	<u>-</u>
4000	營業收入合計	9,524,933	100	10,757,772	100
5000	營業成本（附註十、二十、二三及二九）	<u>9,360,288</u>	<u>98</u>	<u>10,579,028</u>	<u>98</u>
5900	營業毛利	<u>164,645</u>	<u>2</u>	<u>178,744</u>	<u>2</u>
	營業費用（附註二十、二三及二九）				
6100	推銷費用	88,465	1	143,577	2
6200	管理費用	138,616	2	141,648	1
6300	研究發展費用	<u>7,143</u>	<u>-</u>	<u>7,441</u>	<u>-</u>
6000	營業費用合計	<u>234,224</u>	<u>3</u>	<u>292,666</u>	<u>3</u>
6900	營業淨損	(<u>69,579</u>)	(<u>1</u>)	(<u>113,922</u>)	(<u>1</u>)
	營業外收入及支出（附註十二及二三）				
7190	其他收入	14,013	-	20,816	-
7020	其他利益及損失	(5,726)	-	(19,417)	-
7050	財務成本	(36,358)	-	(48,842)	-
7070	採用權益法之子公司及關聯企業損益份額	<u>162,812</u>	<u>2</u>	<u>242,264</u>	<u>2</u>
7000	合 計	<u>134,741</u>	<u>2</u>	<u>194,821</u>	<u>2</u>
7900	稅前淨利	65,162	1	80,899	1

（接次頁）

(承前頁)

代 碼		106年度		105年度	
		金 額	%	金 額	%
7950	所得稅費用(附註四及二四)	\$ 10,869	-	\$ 8,882	-
8200	本年度淨利	54,293	1	72,017	1
	其他綜合損益(附註二十、二二及二四)				
8310	不重分類至損益之項目				
8311	確定福利計畫之再 衡量數	(15,555)	-	(7,008)	-
8330	採用權益法認列之 子公司及關聯企 業之其他綜合損 益之份額	(6,219)	-	(7,864)	-
8349	與不重分類之項目 相關之所得稅	2,645	-	1,191	-
8360	後續可能重分類至損益 之項目				
8362	備供出售金融資產 未實現損益	(14,572)	-	47,677	-
8380	採用權益法認列之 子公司及關聯企 業之其他綜合損 益之份額	(51,764)	(1)	(121,933)	(1)
8300	本年度其他綜合損 益(稅後淨額)	(85,465)	(1)	(87,937)	(1)
8500	本年度綜合損益總額	(\$ 31,172)	-	(\$ 15,920)	-
	每股盈餘(附註二五)				
9750	基 本	\$ 0.28		\$ 0.37	
9850	稀 釋	\$ 0.28		\$ 0.37	

後附之附註係本個體財務報告之一部分。

董事長：陳海平



經理人：林榮銘



會計主管：郭大船





民國 105 及 106 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣千元

代 碼		普 通 股 股 本	資 本 公 積	保 留 盈 餘			其 他 權 益 項 目	國 外 營 運 機 構 財 務 報 表 換 算 之 兌 換 差 額	備 供 出 售 金 融 商 品 未 實 現 (損) 益	現 金 流 量 避 險	合 計	庫 藏 股 票	權 益 總 計
				法 定 盈 餘 公 積	特 別 盈 餘 公 積	未 分 配 盈 餘							
A1	105 年 1 月 1 日餘額	\$ 2,000,000	\$ 1,202,828	\$ 569,350	\$ 158,453	\$ 427,741	\$ 1,155,544	\$ 24,581	\$ 126,351	\$ -	\$ 150,932	(\$ 136,162)	\$ 4,373,142
	104 年度盈餘指撥及分配 (附註二二)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
B1	法定盈餘公積	-	-	17,323	-	(17,323)	-	-	-	-	-	-	-
B5	現金股利-5%	-	-	-	-	(100,000)	(100,000)	-	-	-	-	-	(100,000)
		-	-	17,323	-	(117,323)	(100,000)	-	-	-	-	-	(100,000)
C7	採用權益法認列之子公司及關聯企業之權益變動數	-	2	-	-	-	-	-	-	-	-	-	2
D1	105 年度淨利	-	-	-	-	72,017	72,017	-	-	-	-	-	72,017
D3	105 年度稅後其他綜合損益	-	-	-	-	(13,681)	(13,681)	(43,491)	(30,743)	(22)	(74,256)	-	(87,937)
D5	105 年度綜合損益總額	-	-	-	-	58,336	58,336	(43,491)	(30,743)	(22)	(74,256)	-	(15,920)
M1	發放予子公司股利調整資本公積	-	3,402	-	-	-	-	-	-	-	-	-	3,402
Z1	105 年 12 月 31 日餘額	2,000,000	1,206,232	586,673	158,453	368,754	1,113,880	(18,910)	95,608	(22)	76,676	(136,162)	4,260,626
	105 年度盈餘指撥及分配 (附註二二)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
B1	法定盈餘公積	-	-	7,202	-	(7,202)	-	-	-	-	-	-	-
B5	現金股利-2.6%	-	-	-	-	(52,000)	(52,000)	-	-	-	-	-	(52,000)
		-	-	7,202	-	(59,202)	(52,000)	-	-	-	-	-	(52,000)
D1	106 年度淨利	-	-	-	-	54,293	54,293	-	-	-	-	-	54,293
D3	106 年度稅後其他綜合損益	-	-	-	-	(19,129)	(19,129)	(18,490)	(47,831)	(15)	(66,336)	-	(85,465)
D5	106 年度綜合損益總額	-	-	-	-	35,164	35,164	(18,490)	(47,831)	(15)	(66,336)	-	(31,172)
M1	發放予子公司股利調整資本公積	-	1,769	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1,769
Z1	106 年 12 月 31 日餘額	\$ 2,000,000	\$ 1,208,001	\$ 593,875	\$ 158,453	\$ 344,716	\$ 1,097,044	(\$ 37,400)	\$ 47,777	(\$ 37)	\$ 10,340	(\$ 136,162)	\$ 4,179,223

後附之附註係本個體財務報告之一部分。

董事長：陳海平



經理人：林榮銘



會計主管：郭大船



中國鋼鐵結構股份有限公司

個體現金流量表

民國 106 及 105 年 11 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣千元

代 碼		106年度	105年度
	營業活動之現金流量		
A10000	本年度稅前淨利	\$ 65,162	\$ 80,899
A20010	收益費損項目		
A20100	折舊費用	186,384	173,801
A20200	攤銷費用	15,106	14,821
A20300	呆帳費用	-	50,420
A20900	財務成本	36,358	48,842
A21200	利息收入	(106)	(67)
A21300	股利收入	(6,267)	(3,807)
A22400	採用權益法之子公司及關聯企業 損益之份額	(162,812)	(242,264)
A22500	處分及報廢不動產、廠房及設備損 益	63	(1,509)
A23100	處分備供出售金融資產利益	(16,737)	-
A23800	備抵存貨損失增加	2,774	1,615
A24600	投資性不動產減損迴轉利益	(3,071)	-
A29900	提列(迴轉)未實現工程損失	130,681	(105,251)
A29900	迴轉負債準備	(156,268)	(22,781)
A30000	營業資產及負債淨變動數		
A31130	應收票據	21,235	(78,249)
A31150	應收帳款	151,900	(279,528)
A31160	應收帳款－關係人	(127,214)	81,864
A31170	應收建造合約款	855,887	394,301
A31180	其他應收款	4,683	573
A31200	存 貨	(91,244)	13,669
A31230	預付款項	24,999	19,843
A32130	應付票據	-	(293)
A32150	應付帳款	(186,952)	54,268
A32160	應付帳款－關係人	58,230	(28,174)
A32170	應付建造合約款	256,162	(99,327)
A32180	其他應付款	(28,516)	(42,276)
A32200	負債準備	-	(95)
A32230	其他流動負債	(19,388)	14,082
A32240	淨確定福利負債	(25,109)	(42,927)

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		106年度	105年度
A33000	營運產生之現金流入	\$ 985,940	\$ 2,450
A33500	退還(支付)之所得稅	(1,907)	1,924
AAAA	營業活動之淨現金流入	<u>984,033</u>	<u>4,374</u>
投資活動之現金流量			
B00400	處分備供出售金融資產價款	23,135	-
B02700	購置不動產、廠房及設備	(167,806)	(87,908)
B02800	處分不動產、廠房及設備價款	1,003	4,326
B03700	存出保證金增加	(207)	(58,260)
B04500	購置無形資產	(1,595)	(2,098)
B05400	購置投資性不動產	(5,353)	(500)
B06600	其他金融資產減少	781	116
B06700	其他非流動資產增加	(891)	(2,629)
B07600	收取子公司及關聯企業之股利	72,634	186,894
B07600	收取其他股利	6,267	3,807
B07500	收取之利息	<u>122</u>	<u>69</u>
BBBB	投資活動之淨現金流入(出)	<u>(71,910)</u>	<u>43,817</u>
籌資活動之現金流量			
C00100	短期借款增加(減少)	(2,014,105)	667,324
C00500	應付短期票券增加	1,090,000	-
C00600	應付短期票券減少	-	(590,000)
C01600	舉借長期借款	-	100,000
C03000	存入保證金增加	894	583
C04500	發放現金股利	(51,996)	(99,996)
C05600	支付之利息	<u>(36,950)</u>	<u>(48,179)</u>
CCCC	籌資活動之淨現金流入(出)	<u>(1,012,157)</u>	<u>29,732</u>
EEEE	現金淨增加(減少)	(100,034)	77,923
E00100	年初現金餘額	<u>110,965</u>	<u>33,042</u>
E00200	年底現金餘額	<u>\$ 10,931</u>	<u>\$ 110,965</u>

後附之附註係本個體財務報告之一部分。

董事長：陳海平



經理人：林榮銘



會計主管：郭大船



中國鋼鐵結構股份有限公司

個體財務報告附註

民國 106 及 105 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

(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，101 年 5 月高雄廠區搬遷至燕巢，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。

母公司為中國鋼鐵公司（有實質控制力），106 年及 105 年 12 月 31 日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。

本個體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

本個體財務報告於 107 年 3 月 19 日經董事會通過發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一)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金管會認可並發布生效之 IFRSs 將不致造成本公司會計政策之重大變動：

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，其他公司或機構與本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本公司進行重大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本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。

106 年追溯適用前述修正時，係增加關係人交易之揭露，請參閱附註二九。

(二) 107 年適用之證券發行人財務報告編製準則及金管會認可之 IFRSs

新發布／修正／修訂準則及解釋	I A S B 發布之生效日（註 1）
「2014~2016 週期之年度改善」	註 2
IFRS 2 之修正「股份基礎給付交易之分類與衡量」	2018 年 1 月 1 日
IFRS 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
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

金融資產之分類、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。

本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。

本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。惟本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。

本公司以 106 年 12 月 31 日持有之金融資產與當日所存在之事實及情況，評估下列金融資產之分類與衡量將因適用 IFRS 9 而改變：

分類為備供出售金融資產之上市股票投資，依 IFRS 9 分類為指定為透過其他綜合損益按公允價值衡量，公允價值變動係累計於其他權益，於投資處分時不再重分類至損益，而將直接轉入保留盈餘。

IFRS 9 改採用「預期信用損失模式」認列金融資產之減損，以攤銷後成本衡量之金融資產、透過其他綜合損益

按公允價值衡量之金融資產、應收租賃款、IFRS 15「客戶合約之收入」產生之合約資產或放款承諾及財務保證合約，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，本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。

本公司評估對於應收帳款、合約資產及應收租賃款將適用簡化作法，以存續期間預期信用損失衡量備抵損失。本公司評估財務保證合約之信用風險自原始認列後是否顯著增加，以決定將採 12 個月或存續期間預期信用損失衡量備抵損失。

本公司選擇於適用 IFRS 9 金融資產之分類、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。

追溯適用 IFRS 9 金融資產分類、衡量與減損規定，對 107 年 1 月 1 日資產、負債及權益之影響預計如下：

資 產 、 負 債 及 權 益 之 影 響	1 0 6 年		107 年 1 月	
	12 月 31 日 首 次 適 用		1 日 調 整 後	
備供出售金融資產一流	帳 面 金 額 之 調 整		帳 面 金 額	
動	\$ 171,688	(\$ 171,688)	\$	-

(接 次 頁)

(承前頁)

	1 0 6 年 12 月 31 日 首 次 適 用 帳 面 金 額 之 調 整	107 年 1 月 1 日 調 整 後 帳 面 金 額
透過其他綜合損益按公 允價值衡量之金融資 產一流動 資產影響	\$ - \$ 171,688	\$ 171,688 \$ 171,688
保留盈餘	\$ 1,097,044	\$ 54
備供出售金融資產未實 現評價損益	47,777 (47,777)	-
透過其他綜合損益按公 允價值衡量之金融資 產未實現損益	-	47,723
現金流量避險中屬有效 避險部分之避險工具 損益	(37)	37
避險工具損益	- (37)	(37)
權益影響	\$ 1,144,784	\$ 1,144,784

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。

本公司於適用 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。

收入認列金額、已收及應收金額之淨結果將認列為合約資產（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，本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。

本公司對於首次適用 IFRS 15 及相關修正時，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，本公司將揭露 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。

追溯適用 IFRS 15 對 107 年 1 月 1 日資產、負債及權益之影響預計如下：

	106 年 12 月 31 日 帳面金額	首次適用 之調整	107 年 1 月 1 日調整後 帳面金額
應收建造合約款	\$ 2,948,929	(\$ 2,948,929)	\$ -
合約資產—流動	-	2,971,168	2,971,168
資產影響	<u>\$ 2,948,929</u>	<u>\$ 22,239</u>	<u>\$ 2,971,168</u>
應付建造合約款	\$ 363,910	(\$ 363,910)	\$ -
合約負債—流動	-	274,875	274,875
負債準備—流動	-	115,067	115,067
預收款項(列入其他流動負債)	3,793	(3,793)	-
合約負債—非流動	-	1,520	1,520
其他非流動負債	<u>1,520</u>	<u>(1,520)</u>	<u>-</u>
負債影響	<u>\$ 369,223</u>	<u>\$ 22,239</u>	<u>\$ 391,462</u>

3. IAS 40 之修正「投資性不動產之轉換」

該修正釐清，本公司僅當不動產符合(或不再符合)投資性不動產定義，且有用途改變證據時，始應將不動產轉入或轉出投資性不動產，僅因管理階層對不動產使用意圖之改變不能作為用途改變之證據。此外，該修正釐清用途改變之證據不限於 IAS 40 所列之情形。

除上述影響外，截至本個體財務報告通過發布日止，本公司評估其他準則、解釋之修正將不致對財務狀況與財務績效造成重大影響。

(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	I A S B 發布之 生效日（註 1）
「2015～2017 週期之年度改善」	2019 年 1 月 1 日
IFRS 9 之修正「具負債補償之提前還款特性」	2019 年 1 月 1 日（註 2）
IFRS 10 及 IAS 28 之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	未 定
IFRS 16「租賃」	2019 年 1 月 1 日（註 3）
IFRS 17「保險合約」	2021 年 1 月 1 日
IAS 19 之修正「計畫修正、縮減或清償」	2019 年 1 月 1 日（註 4）
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。

註 2：金管會允許本公司得選擇提前於 107 年 1 月 1 日適用此項修正。

註 3：金管會 106 年 12 月 19 日宣布我國企業應自 108 年 1 月 1 日適用 IFRS 16。

註 4：2019 年 1 月 1 日以後發生之計畫修正、縮減或清償適用此項修正。

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，若本公司為承租人，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，其他租賃皆應於個體資產負債表上認列使用權資產及租賃負債。個體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。在個體現金流量表中，償付租賃負債之本金金額及支付利息部分表達為籌資活動。

對於本公司為出租人之會計處理預計無重大影響。

IFRS 16 生效時，本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，本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，本公司對於課稅所得、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，本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，本公司須重評估其判斷與估計。

本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，截至本個體財務報告通過發布日止，本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

本個體財務報告係依照證券發行人財務報告編製準則編製。

（二）編製基礎

除按公允價值衡量之金融工具及按確定福利義務現值減除計畫資產公允價值認列之淨確定福利負債外，本個體財務報告係依歷史成本基礎編製。

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

1. 第 1 等級輸入值：係指於衡量日可取得之相同資產或負債於活絡市場之報價（未經調整）。
2. 第 2 等級輸入值：係指除第 1 等級之報價外，資產或負債直接（亦即價格）或間接（亦即由價格推導而得）之可觀察輸入值。
3. 第 3 等級輸入值：係指資產或負債之不可觀察之輸入值。

本公司於編製個體財務報告時，對投資子公司及關聯企業係採權益法處理。為使本個體財務報告之本年度損益、其他綜合損益及權益與本公司合併財務報告中歸屬於本公司業主之本年度損益、其他綜合損益及權益相同，個體基礎與合併基礎下若干會計處理差異係調整「採用權益法之投資」、「採用權益法之子公司及關聯企業損益份額」、「採用權益法之子公司及關聯企業其他綜合損益份額」暨相關權益項目。

（三）資產與負債區分流動與非流動之標準

流動資產包括：

1. 主要為交易目的而持有之資產；
2. 於資產負債表日後 12 個月內實現之資產；及
3. 現金（但不包括於資產負債表日後逾 12 個月用以交換或清償負債而受到限制者）。

流動負債包括：

1. 主要為交易目的而持有之負債；
2. 於資產負債表日後 12 個月內到期清償之負債，以及
3. 不能無條件將清償期限遞延至資產負債表日後至少 12 個月之負債。

非屬上述流動資產或流動負債者，係分類為非流動資產或非流動負債。

本公司從事鋼鐵結構工程業務部分，其營業週期長於 1 年，是以與鋼鐵結構工業工程業務相關之資產及負債，係按正常營業週期作為劃分流動或非流動之標準。

(四) 外 幣

本公司編製財務報告時，以本公司功能性貨幣以外之貨幣（外幣）交易者，依交易日匯率換算為功能性貨幣記錄。

外幣貨幣性項目於每一資產負債表日以收盤匯率換算，因交割貨幣性項目或換算貨幣性項目產生之兌換差額，於發生當年度認列於損益。

以公允價值衡量之外幣非貨幣性項目係以決定公允價值當日之匯率換算，所產生之兌換差額列為當年度損益，惟屬公允價值變動認列於其他綜合損益者，其產生之兌換差額列於其他綜合損益。

以歷史成本衡量之外幣非貨幣性項目係以交易日之匯率換算，不再重新換算。

於編製個體財務報告時，本公司國外營運機構（包含營運所在國家或使用之貨幣與本公司不同之子公司及關聯企業）之資產及負債以每一資產負債表日匯率換算為新台幣，收益及費損項目係以當年度平均匯率換算，所產生之兌換差額列於其他綜合損益。

(五) 存 貨

存貨為原材料。存貨係以成本與淨變現價值孰低衡量，比較成本與淨變現價值時除同類別存貨外係以個別項目為基礎。存貨成本之計算採用加權平均法。

(六) 投資子公司

本公司採用權益法處理對子公司及關聯企業之投資。

子公司係指本公司具有控制之個體。

權益法下，投資原始依成本認列，取得日後帳面金額係隨本公司所享有之子公司損益及其他綜合損益份額與利潤分配而增減，此外，針對本公司可享有子公司其他權益之變動係按持股比例認列。

當本公司對子公司所有權權益之變動未導致喪失控制者，係作為權益交易處理，投資帳面金額與所支付或收取對價之公允價值間之差額，係直接認列為權益。

當本公司對子公司之損失份額等於或超過其在該子公司之權益（包括權益法下子公司之帳面金額及實質上屬於本公司對該子公司淨投資組成部分之其他長期權益）時，係繼續按持股比例認列損失。

本公司評估減損時，係以財務報告整體考量現金產生單位並比較其可回收金額與帳面金額，嗣後若資產可回收金額增加時，將減損損失之迴轉認列為利益，惟資產於減損損失迴轉後之帳面金額，不得超過該項資產在未認列減損損失之情況下，減除應提列攤銷後之帳面金額。歸屬於商譽之減損損失不得於後續期間迴轉。

當喪失對子公司控制時，本公司係按喪失控制日之公允價值衡量其對前子公司之剩餘投資，剩餘投資之公允價值及任何處分價款與喪失控制當日之投資帳面金額之差額，列入當期損益。此外，於其他綜合損益中所認列與該子公司有關之所有金額，其會計處理係與本公司直接處分相關資產或負債所必須遵循之基礎相同。

本公司與子公司之順流交易未實現損益於個體財務報告予以銷除，本公司與子公司之逆流及側流交易所產生之損益，僅在與本公司對子公司權益無關之範圍內，認列於個體財務報告。

(七) 投資關聯企業

關聯企業係指本公司具有重大影響，但非屬子公司或合資權益之企業。

本公司對投資關聯企業係採用權益法。權益法下，投資關聯企業原始依成本認列，取得日後帳面金額係隨本公司所享有之關聯企業損益及其他綜合損益份額與利潤分配而增減，此外，針對本公司可享有關聯企業權益之變動係按持股比例認列。

關聯企業發行新股時，本公司若未按持股比例認購，致使持股比例發生變動，並因而使投資之股權淨值發生增減時，其增減數調整資本公積—採權益法認列關聯企業及合資股權淨值之變動數及採用權益法之投資。惟若未按持股比例認購或取得致使對關聯企業之所有權權益減少者，於其他綜合損益中所認列與該關聯企業有關之金額按減少比例重分類，其會計處理之基礎係與關聯企業若直接處分相關資產或負債所必須遵循之基礎相同；前項調整如應調減資本公積，而採用權益法之投資所產生之資本公積餘額不足時，其差額調減保留盈餘。

當本公司對關聯企業之損失份額等於或超過其在該關聯企業之權益（包括權益法下投資關聯企業之帳面金額及實質上屬於本公司對該關聯企業淨投資組成部分之其他長期權益）時，即停止認列進一步之損失。本公司僅於發生法定義務、推定義務或已代關聯企業支付款項之範圍內，認列額外損失及負債。

本公司於評估減損時，係將投資之整體帳面金額（含商譽）視為單一資產比較可回收金額與帳面金額，進行減損測試，所認列之減損損失亦屬於投資帳面金額之一部分。減損損失之任何迴轉，於該投資之可回收金額後續增加之範圍內予以認列。

本公司自其投資不再為關聯企業之日停止採用權益法，其對原關聯企業之保留權益以公允價值衡量，該公允價值及處分價款與停止採用權益法當日之投資帳面金額之差額，列入當年度損益。此外，於其他綜合損益中所認列與該關聯企業有關之所有金額，其會計處理之基礎係與關聯企業若直接處分相關資產或負債所必須遵循之基礎相同。若對關聯企業之投資成為合資之投資，或對合資之投資成為對關聯企業之投資，本公司係持續採用權益法而不對保留權益作再衡量。

本公司與關聯企業間之逆流、順流及側流交易所產生之損益，僅在與本公司對關聯企業權益無關之範圍內，認列於個體財務報告。

(八) 不動產、廠房及設備

不動產、廠房及設備以成本衡量認列，後續以成本減除累計折舊後之金額衡量。

建造中之不動產、廠房及設備係以成本金額認列，成本包括專業服務費用，及符合資本化條件之借款成本。該等資產於完工並達預期使用狀態時，分類至不動產、廠房及設備之適當類別並開始提列折舊。

不動產、廠房及設備（包含融資租賃所持有之資產）於耐用年限內採直線基礎提列折舊，對每一重大部分則單獨提列折舊。若租賃期間較耐用年限短者，則於租賃期間內提列折舊。本公司至少於每一年度結束日對估計耐用年限、殘值及折舊方法進行檢視，並推延適用會計估計變動之影響。

不動產、廠房及設備除列時，淨處分價款與該資產帳面金額間之差額係認列於損益。

(九) 投資性不動產

投資性不動產係為賺取租金或資本增值或兩者兼具而持有之不動產，亦包括目前尚未決定未來用途所持有之土地。

投資性不動產原始以成本（包括交易成本）衡量，後續以成本或成本減累計折舊及累計減損後之金額衡量。投資性不動產採直線基礎提列折舊。

投資性不動產除列時，淨處分價款與該資產帳面金額間之差額係認列於損益。

(十) 無形資產

單獨取得之有限耐用年限無形資產原始以成本衡量，後續係以成本減除累計攤銷後之金額衡量。無形資產於耐用年限內按直線基礎進行攤銷，本公司至少於每一年度結束日對估計耐用年限、殘值及攤銷方法進行檢視，並推延適用會計估計變動之影響。非確定耐用年限無形資產係以成本減除累計減損損失列報。

無形資產除列時，淨處分價款與該資產帳面金額間之差額係認列於當年度損益。

(十一) 有形及無形資產之減損

本公司於每一資產負債表日評估是否有任何跡象顯示有形及無形資產可能已減損，若有任一減損跡象存在，則估計該資產之可回收金額，倘無法估計個別資產之可回收金額，本公司估計該資產所屬現金產生單位之可回收金額。若共用資產可依合理一致之基礎分攤至現金產生單位時，則分攤至個別之現金產生單位，反之，則分攤至可依合理一致之基礎分攤之最小現金產生單位群組。

可回收金額為公允價值減出售成本與其使用價值之較高者，個別資產或現金產生單位之可回收金額若低於其帳面金額時，將該資產或現金產生單位之帳面金額調減至其可回收金額，減損損失係認列於損益。

當減損損失於後續迴轉時，該資產或現金產生單位之帳面金額調增至修訂後之可回收金額，惟增加後之帳面金額以不超過該資產或現金產生單位若未於以前年度認列減損損失時所決定之帳面金額（減除攤銷或折舊）。減損損失之迴轉係認列於損益。

(十二) 金融工具

金融資產與金融負債於本公司成為該工具合約條款之一方時認列於資產負債表。

原始認列金融資產與金融負債時，若金融資產或金融負債非屬透過損益按公允價值衡量者，係按公允價值加計直接可歸屬於取得或發行金融資產或金融負債之交易成本衡量。直接可歸屬於取得或發行透過損益按公允價值衡量之金融資產或金融負債之交易成本，則立即認列為損益。

1. 金融資產

金融資產之慣例交易係採交易日會計認列及除列。

(1) 衡量種類

本公司所持有之金融資產種類為備供出售金融資產與放款及應收款：

A. 備供出售金融資產

備供出售金融資產係非衍生金融資產被指定為備供出售，或未被分類為放款及應收款或透過損益按公允價值衡量之金融資產。

備供出售金融資產係按公允價值衡量，備供出售貨幣性金融資產帳面金額之變動中屬外幣兌換損益與以有效利息法計算之利息收入，以及備供出售權益投資之股利，係認列於損益。其餘備供出售金融資產帳面金額之變動係認列於其他綜合損益，於投資處分或確定減損時重分類為損益。

備供出售權益投資之股利於本公司收款之權利確立時認列。

B. 放款及應收款

放款及應收款（包括現金、應收票據、應收帳款、其他應收款、存出保證金及其他金融資產）係採用有效利息法按攤銷後成本減除減損損失後之金額衡量，惟短期應收帳款之利息認列不具重大性之情況除外。

(2) 金融資產之減損

除透過損益按公允價值衡量之金融資產外，本公司係於每一資產負債表日評估其他金融資產是否有減損客觀證據，當有客觀證據顯示，因金融資產原始認列後發生之單一或多項事項，致使金融資產之估計未來現金流量受損失者，該金融資產即已發生減損。

按攤銷後成本列報之金融資產，如應收帳款及催收款，該資產若經個別評估未有客觀減損證據，另再集體評估減損。應收款集體存在之客觀減損證據可能

包含本公司過去收款經驗、集體超過平均授信期間 60 天之延遲付款增加情況，以及與應收款拖欠有關之可觀察全國性或區域性經濟情勢變化。

按攤銷後成本列報之金融資產之減損損失金額係該資產帳面金額與估計未來現金流量按該金融資產原始有效利率折現之現值間之差額。

按攤銷後成本列報之金融資產於後續期間減損損失金額減少，且該減少客觀地與認列減損後發生之事項相連結，則先前認列之減損損失直接或藉由調整備抵帳戶予以迴轉認列於損益，惟該迴轉不得使金融資產帳面金額超過若未認列減損情況下於迴轉日應有之攤銷後成本。

當備供出售權益投資之公允價值低於成本且發生大幅或持久性下跌時，係為客觀減損證據。

其他金融資產之客觀減損證據可能包含發行人或債務人之重大財務困難、違約（例如利息或本金支付之延滯或不償付）、債務人將進入破產或其他財務重整之可能性大增或由於財務困難而使金融資產之活絡市場消失。

備供出售權益工具投資已認列於損益之減損損失不得透過損益迴轉，任何認列減損損失後之公允價值回升金額係認列於其他綜合損益。備供出售債務工具之公允價值若於後續期間增加，而該增加能客觀地連結至減損損失認列於損益後發生之事項，則減損損失予以迴轉並認列於損益。

所有金融資產之減損損失係直接自金融資產之帳面金額中扣除，惟應收帳款及催收款係藉由備抵帳戶調降其帳面金額。

(3) 金融資產之除列

本公司僅於對來自金融資產現金流量之合約權利失效，或已移轉金融資產且該資產所有權之幾乎所有風險及報酬已移轉予其他企業時，始將金融資產除列。

於一金融資產整體除列時，其帳面金額與所收取對價加計已認列於其他綜合損益之任何累計利益或損失之總和間之差額係認列於損益。

2. 權益工具

本公司發行之權益工具係以取得之價款扣除直接發行成本後之金額認列。

再取回本公司本身之權益工具係於權益項下認列與減除。購買、出售、發行或註銷本公司本身之權益工具不認列於損益。

3. 金融負債

(1) 後續衡量

本公司所有金融負債係以有效利息法按攤銷後成本衡量。

(2) 金融負債之除列

本公司僅於義務解除、取消或到期時，始將金融負債除列。除列金融負債時，其帳面金額與所支付對價（包含任何所移轉之非現金資產或承擔之負債）間之差額認列為損益。

(十三) 負債準備

認列為負債準備（係承包工程完工後於保固期間內預計可能發生之保固支出合約義務）之金額係考量義務之風險及不確定性，而為資產負債表日清償義務所需支出之最佳估計。負債準備係以清償義務之估計現金流量之折現值衡量。

本公司按保固期間內預計可能發生之保固支出提列負債準備，實際發生修護及保固支出時先行沖轉負債準備，若負債準備不足則以當年度費用列支。

(十四) 庫藏股票

子公司持有本公司股票按其取得成本列入庫藏股票。本公司發放予子公司之股利於帳上係沖銷採用權益法之子公司損益份額，並調整資本公積－庫藏股票交易。

(十五) 收入認列

1. 商品之銷售

銷貨係於與貨物所有權有關之顯著風險及報酬移轉予客戶時（原則上內銷於運出時，外銷則為裝船完畢時）認列收入，因其獲利過程已完成，且已實現或可實現。

銷貨收入係按本公司與客戶所協議交易對價（考量商業折扣及數量折扣後）之公允價值衡量；惟銷貨收入之對價為1年期以內之應收款時，其公允價值與到期值差異不大且交易頻繁，則不按設算利率計算公允價值。

2. 工程收入

承包工程係採用建造合約之會計處理，參閱建造合約項下說明。

3. 勞務之提供

依合約提供勞務所產生之收入，係按合約完成程度予以認列。

4. 股利收入及利息收入

股利收入係於收款之權利確立時認列，惟前提係與交易有關之經濟效益很有可能流入本公司，且收入金額能可靠衡量。

利息收入係依時間之經過按流通在外本金與所適用之有效利率採應計基礎認列。

(十六) 建造合約

建造合約之結果若能可靠估計，於資產負債表日係參照合約活動之完成程度分別認列收入及成本，並以迄今完工已安裝單位佔總合約產出單位之比例衡量完成程度。若遇有合約工作

之變更、求償及獎勵金之情形，僅於金額能可靠衡量且很有可能收現之範圍內，始將其納入合約收入。

總合約成本若很有可能超過總合約收入，所有預期損失則立即認列為費用。

當建造合約至今已發生成本加計已認列利潤並減除已認列損失超過工程進度請款金額時，該差額係列示為應收建造合約款。當建造合約之工程進度請款金額超過至今已發生成本加計已認列利潤並減除已認列損失時，該差額係列示為應付建造合約款。

(十七) 租賃

當租賃條款係移轉附屬於資產所有權之幾乎所有風險與報酬予承租人，則將其分類為融資租賃。所有其他租賃則分類為營業租賃，營業租賃會計處理：

1. 本公司為出租人

營業租賃之租賃收益係按直線基礎於相關租賃期間內認列為收益。或有租金於發生當年度認列為收益。

2. 本公司為承租人

營業租賃給付係按直線基礎於租賃期間內認列為費用。或有租金於發生當年度認列為費用。

(十八) 借款成本

直接可歸屬於取得、建造或生產符合要件之借款成本，係作為該資產成本之一部分，直到該資產達到預定使用或出售狀態之幾乎所有必要活動已完成為止。

特定借款如於符合要件之資本支出發生前進行暫時投資而賺取之投資收入，係自符合資本化條件之借款成本中減除。

除上述外，所有其他借款成本係於發生當年度認列為損益。

(十九) 員工福利

1. 短期員工福利

短期員工福利相關負債係以換取員工服務而預期支付之非折現金額衡量。

2. 退職後福利

確定福利退休計畫之確定福利成本（含服務成本、淨利息及再衡量數）係採預計單位福利法精算，服務成本（含當期服務成本及淨確定福利負債淨利息）於發生時認列為員工福利費用，再衡量數（含精算損益及扣除利息後之計畫資產報酬）於發生時認列於其他綜合損益並列入保留盈餘，後續期間不重分類至損益。

淨確定福利負債係確定福利退休計畫之提撥短絀。

3. 其他長期員工福利

其他長期員工福利與確定福利退休計畫之會計處理相同，惟相關再衡量數係認列於損益。

(二十) 所得稅

所得稅費用係當期所得稅及遞延所得稅之總和。

1. 當期所得稅

當期所得稅係將當期課稅所得以資產負債表日法定稅率計算之金額衡量，另依所得稅法規定計算之未分配盈餘加徵 10% 所得稅亦列為股東會決議年度之當期所得稅費用。

以前年度應付所得稅之調整，列入當期所得稅。

2. 遞延所得稅

遞延所得稅係依帳載資產及負債帳面金額與計算課稅所得之課稅基礎二者所產生之暫時性差異計算。

遞延所得稅負債一般係就所有應課稅暫時性差異予以認列，而遞延所得稅資產則於很有可能具有課稅所得以供可減除暫時性差異或虧損扣抵所產生之所得稅抵減使用時認列。

與投資子公司及關聯企業相關之應課稅暫時性差異皆認列遞延所得稅負債，惟本公司若可控制暫時性差異迴轉之時點，且該暫時性差異很有可能於可預見之未來不會迴轉者除外。與此類投資有關之可減除暫時性差異，僅於其

很有可能有足夠課稅所得用以實現暫時性差異，且於可預見之未來預期將迴轉的範圍內，予以認列遞延所得稅資產。

遞延所得稅資產之帳面金額於每一資產負債表日予以重新檢視，並針對已不再很有可能有足夠之課稅所得以供其回收所有或部分資產者，調減帳面金額。原未認列為遞延所得稅資產者，亦於每一資產負債表日予以重新檢視，並在未來很有可能產生課稅所得以供其回收所有或部分資產者，調增帳面金額。

遞延所得稅資產及負債係以預期負債清償或資產實現當期之稅率衡量，該稅率係以資產負債表日已立法或已實質性立法之稅率及稅法為基礎，遞延所得稅負債及資產之衡量係反映企業於資產負債表日預期回收或清償其資產及負債帳面金額之方式所產生之租稅後果。

3. 當期及遞延所得稅

當期及遞延所得稅係認列於損益，惟與認列於其他綜合損益或直接計入權益之項目相關之當期及遞延所得稅係分別認列於其他綜合損益或直接計入權益。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本公司於採用會計政策時，對於不易自其他來源取得相關資訊者，管理階層必須基於歷史經驗及其他攸關之因素作出相關之判斷、估計及假設。實際結果可能與估計有所不同。

管理階層將持續檢視估計與基本假設，若估計之修正僅影響當期，則於修正當期認列；若會計估計之修正同時影響當期及未來期間，則於修正當期及未來期間認列。

(一) 應收帳款（含催收款）之估計減損

當有客觀證據顯示減損跡象時，本公司會考量未來現金流量之估計。減損損失之金額係以該資產之帳面金額及估計未來現金流量（排除尚未發生之未來信用損失）按該金融資產之原始有效利率折現之現值間的差額衡量，若未來實際現金流量少於預期，可能會產生重大減損損失。

(二) 建造合約

建造合約工程損益之認列係參照合約活動之完成程度分別認列收入及成本，並以至今已產出且安裝之單位佔估計總合約產出單位之比例衡量完成程度。若遇有合約工作之變更、求償及獎勵金之情形，僅於很有可能產生收入且金額能可靠衡量之範圍內，始將其納入合約收入。

由於估計總產出單位及合約項目等係由管理階層針對不同工程之性質、預計發包金額、工期、工程施作及工法等進行評估及判斷而得，若該等估計因未來施工狀況改變而有所變動時可能會重大影響完工百分比及工程損益之計算。

六、現金

	106 年 12 月 31 日	105 年 12 月 31 日
庫存現金及週轉金	\$ 1,294	\$ 2,454
銀行支票及活期存款	<u>9,637</u>	<u>108,511</u>
	<u>\$ 10,931</u>	<u>\$110,965</u>

七、備供出售金融資產

	106 年 12 月 31 日	105 年 12 月 31 日
流動		
國內投資		
上市公司股票	<u>\$171,688</u>	<u>\$192,657</u>

八、應收票據、應收帳款（含關係人）、其他應收款及催收款

	106 年 12 月 31 日	105 年 12 月 31 日
應收票據		
因營業而發生	<u>\$ 69,880</u>	<u>\$ 91,115</u>
應收帳款－非關係人	<u>\$1,998,700</u>	<u>\$2,150,600</u>
應收帳款－關係人（附註二九）	<u>\$ 275,059</u>	<u>\$ 147,845</u>
其他應收款		
應收關係人款項（附註二九）	\$ 20,563	\$ 7,704
其他	<u>2,880</u>	<u>20,438</u>
	<u>\$ 23,443</u>	<u>\$ 28,142</u>

（接次頁）

(承前頁)

	106 年 12 月 31 日	105 年 12 月 31 日
催收款 (列入其他金融資產－非流動項下)		
因營業而發生	\$ 98,324	\$ 98,324
減：備抵呆帳	<u>98,324</u>	<u>98,324</u>
	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

(一) 應收票據、帳款及催收款

本公司對商品銷售之授信期間為 30～75 天，承攬工程及勞務提供則依合約進度請款。本公司決定應收帳款可回收性時，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，備抵呆帳係參考客戶過去拖欠紀錄及分析其目前財務狀況，以估計無法回收之金額，已逾期且發生工程訴訟之應收帳款，本公司 100% 認列備抵呆帳，並轉列催收款項下。

應收帳款之帳齡分析如下：

	106 年 12 月 31 日	105 年 12 月 31 日
30 天以下	\$1,070,444	\$1,065,339
31 天至 60 天	112,326	294,645
61 天以上	187,105	187,628
應收工程款保留款	<u>903,884</u>	<u>750,833</u>
	<u>\$2,273,759</u>	<u>\$2,298,445</u>

以上係以立帳日為基準進行之帳齡分析。

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公司評等結果信用等級良好。

於資產負債表日已逾期但本公司未認列備抵呆帳之應收帳款，因其信用品質並未重大改變，管理階層認為仍可回收其金額，且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：

	106 年 12 月 31 日	105 年 12 月 31 日
30 天以下	\$ 54,145	\$ 48,112
31 天至 60 天	42,050	86,643
61 天以上	<u>84,426</u>	<u>49,058</u>
	<u>\$180,621</u>	<u>\$183,813</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：

	個 別 評 估	群 組 評 估	合 計
	減 損 損 失	減 損 損 失	
105 年 1 月 1 日餘額	\$ -	\$ 47,904	\$ 47,904
105 年度提列	-	50,420	50,420
105 年及 106 年 12 月 31 日餘額	\$ -	\$ 98,324	\$ 98,324

應收帳款（含關係人）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，該保留期間即本公司之正常營業週期。

（二）其他應收款

其他應收款之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 106 年及 105 年 12 月 31 日並無備抵呆帳餘額。

九、應收（付）建造合約款

	106 年 12 月 31 日	105 年 12 月 31 日
<u>應 收 建 造 合 約 款</u>		
累計已發生成本及已認列利潤 （減除已認列損失）	\$ 25,992,133	\$ 26,292,945
減：累計工程進度請款金額	23,043,204	22,357,448
應收建造合約款	<u>\$ 2,948,929</u>	<u>\$ 3,935,497</u>
<u>應 付 建 造 合 約 款</u>		
累計工程進度請款金額	\$ 1,800,987	\$ 1,953,656
減：累計已發生成本及已認列利潤 （減除已認列損失）	1,437,077	1,845,908
應付建造合約款	<u>\$ 363,910</u>	<u>\$ 107,748</u>
應收工程保留款（附註八）	<u>\$ 903,884</u>	<u>\$ 750,833</u>
應付工程保留款（附註十七）	<u>\$ 836,643</u>	<u>\$ 863,781</u>

十、存 貨

	106 年 12 月 31 日	105 年 12 月 31 日
原 材 料	\$782,578	\$643,983
在途原材料	<u>16,373</u>	<u>66,498</u>
	<u>\$798,951</u>	<u>\$710,481</u>

備抵存貨跌價及呆滯損失變動資訊如下：

	106 年度	105 年度
年初餘額	\$ 3,941	\$ 13,397
本年度提列	2,774	1,615
本年度沖轉	(<u>6,616</u>)	(<u>11,071</u>)
年底餘額	<u>\$ 99</u>	<u>\$ 3,941</u>

106 及 105 年度與存貨相關之銷貨成本分別為 2,365,166 千元及 1,954,830 千元。存貨成本包括存貨跌價損失 2,774 千元及 1,615 千元。

十一、其他金融資產

	106 年 12 月 31 日	105 年 12 月 31 日
<u>流 動</u>		
原始到期日超過 3 個月之定期存款	\$ <u>-</u>	\$ <u>736</u>
<u>非 流 動</u>		
質押之定期存款（附註三十）	\$ 1,998	\$ 2,043
專戶活期存款（附註十四）	<u>1,520</u>	<u>1,520</u>
	<u>\$ 3,518</u>	<u>\$ 3,563</u>

十二、採用權益法之投資

	106 年 12 月 31 日	105 年 12 月 31 日
投資子公司	\$1,464,657	\$1,440,745
投資關聯企業	<u>498,104</u>	<u>488,052</u>
	<u>\$1,962,761</u>	<u>\$1,928,797</u>

(一) 投資子公司

	106 年 12 月 31 日		105 年 12 月 31 日	
	金 額	股 權 %	金 額	股 權 %
非上市(櫃)公司				
聯鋼營造工程公司(聯鋼)	\$ 1,192,548	100	\$ 1,163,944	100
China Steel Structure Investment Pte Ltd. (CSSIPL)	258,564	100	261,571	100
China Steel Structure Holding Co., Ltd. (CSSHCL)	<u>149,707</u>	37	<u>151,392</u>	37
	1,600,819		1,576,907	
減：子公司持有本公司股票視為庫藏股票	<u>136,162</u>		<u>136,162</u>	
	<u>\$ 1,464,657</u>		<u>\$ 1,440,745</u>	

106 及 105 年度採用權益法之子公司之損益及其他綜合損益份額，係依據各子公司同期間經會計師查核之財務報告認列。

(二) 投資關聯企業

	106 年 12 月 31 日	105 年 12 月 31 日
具重大性之關聯企業		
中聯資源公司(中聯資)	\$401,559	\$393,491
個別不重大之關聯企業	<u>96,545</u>	<u>94,561</u>
	<u>\$498,104</u>	<u>\$488,052</u>

1. 具重大性之關聯企業如下：

公 司 名 稱	所 持 股 權 及 表 決 權 比 例	
	106 年 12 月 31 日	105 年 12 月 31 日
中 聯 資	9%	9%

上述持股未達百分之二十之關聯企業，經與中鋼集團聯屬公司持股合併考量後，具有重大影響力，是以採權益法評價，而該關聯企業之業務性質、主要營業場所及公司註冊之國家資訊，請參閱附表六「被投資公司相關資訊」附表。

採用權益法認列之關聯企業之損益及其他綜合損益份額，係依據各關聯企業同期間經會計師查核之財務報告認列。

關聯企業具公開市場報價之第 1 等級公允價值資訊如下：

	106 年 12 月 31 日	105 年 12 月 31 日
中 聯 資	<u>\$1,243,438</u>	<u>\$1,114,879</u>

以下彙總性財務資訊係以各關聯企業 IFRSs 財務報告為基礎編製，並已反映採權益法時所作之調整。

中 聯 資

	106 年 12 月 31 日	105 年 12 月 31 日
流動資產	\$2,436,204	\$2,010,396
非流動資產	5,302,660	5,013,276
流動負債	(2,432,308)	(2,210,509)
非流動負債	(<u>866,763</u>)	(<u>477,266</u>)
權 益	\$4,439,793	\$4,335,897
非控制權益	(<u>135,836</u>)	(<u>118,418</u>)
	<u>\$4,303,957</u>	<u>\$4,217,479</u>
本公司持股比例 (%)	9	9
本公司享有之權益	<u>\$ 401,559</u>	<u>\$ 393,491</u>
投資帳面金額	<u>\$ 401,559</u>	<u>\$ 393,491</u>
	106 年度	105 年度
營業收入	<u>\$7,266,100</u>	<u>\$6,851,222</u>
本年度淨利	\$ 787,433	\$ 621,760
其他綜合損益	(<u>42,719</u>)	<u>32,038</u>
綜合損益總額	<u>\$ 744,714</u>	<u>\$ 653,798</u>

2. 個別不重大之關聯企業彙總資訊

	106 年度	105 年度
本公司享有之份額		
繼續營業單位本年		
度淨利	\$ 6,638	\$ 5,932
其他綜合損益	<u>950</u>	<u>4,603</u>
綜合損益總額	<u>\$ 7,588</u>	<u>\$10,535</u>

十三、不動產、廠房及設備

106 年度

	未 完 工 程																							
	土	地	建	築	物	機	器	設	備	運	輸	設	備	其	他	設	備	及	待	驗	設	備	合	計
成	本																							
106 年 1 月 1 日餘額	\$	364,861		\$	1,635,923		\$	1,088,638		\$	3,235		\$	96,051		\$	8,663		\$	3,197,371				
增 添		-			31,630			169,536			-			287			(8,648)			192,805				
處 分		-			-			(30,963)			-			(267)			-			(31,230)				
106 年 12 月 31 日餘額	\$	<u>364,861</u>		\$	<u>1,667,553</u>		\$	<u>1,227,211</u>		\$	<u>3,235</u>		\$	<u>96,071</u>		\$	<u>15</u>		\$	<u>3,358,946</u>				
累 計 折 舊																								
106 年 1 月 1 日餘額	\$	-		\$	598,976		\$	748,148		\$	2,930		\$	78,084		\$	-		\$	1,428,138				
折舊費用		-			112,372			58,928			122			7,013			-			178,435				
處 分		-			-			(29,897)			-			(267)			-			(30,164)				
106 年 12 月 31 日餘額	\$	<u>-</u>		\$	<u>711,348</u>		\$	<u>777,179</u>		\$	<u>3,052</u>		\$	<u>84,830</u>		\$	<u>-</u>		\$	<u>1,576,409</u>				
106 年 12 月 31 日淨額	\$	<u>364,861</u>		\$	<u>956,205</u>		\$	<u>450,032</u>		\$	<u>183</u>		\$	<u>11,241</u>		\$	<u>15</u>		\$	<u>1,782,537</u>				

105 年度

	未完工程																								
	土	地	建	築	物	機	器	設	備	運	輸	設	備	其	他	設	備	及	待	驗	設	備	合	計	
成	本																								
105 年 1 月 1 日餘額	\$	366,741		\$	1,620,693		\$	1,047,632		\$	3,235		\$	95,635		\$	2,962		\$	3,136,898					
增 添		-			16,485			56,851			-			1,901			5,701			80,938					
處 分	(	1,880	)	(	1,255	)	(	15,845	)		-		(	1,485	)		-		(	20,465	)				
105 年 12 月 31 日餘額	\$	<u>364,861</u>		\$	<u>1,635,923</u>		\$	<u>1,088,638</u>		\$	<u>3,235</u>		\$	<u>96,051</u>		\$	<u>8,663</u>		\$	<u>3,197,371</u>					
累 計 折 舊																									
105 年 1 月 1 日餘額	\$	-		\$	488,146		\$	716,547		\$	2,762		\$	72,358		\$	-		\$	1,279,813					
折舊費用		-			111,183			47,412			168			7,210			-			165,973					
處 分		-		(	353	)	(	15,811	)		-		(	1,484	)		-			(17,648)					
105 年 12 月 31 日餘額	\$	<u>-</u>		\$	<u>598,976</u>		\$	<u>748,148</u>		\$	<u>2,930</u>		\$	<u>78,084</u>		\$	<u>-</u>		\$	<u>1,428,138</u>					
105 年 12 月 31 日淨額	\$	<u>364,861</u>		\$	<u>1,036,947</u>		\$	<u>340,490</u>		\$	<u>305</u>		\$	<u>17,967</u>		\$	<u>8,663</u>		\$	<u>1,769,233</u>					

本公司之不動產、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	35 至 55 年
房屋附屬設備	2 至 50 年

機 器 設 備

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

運 輸 設 備

生產用運輸設備	5 至 10 年
---------	----------

其 他 設 備

電腦相關設備	3 年
消防設備	5 年
其他設備	2 至 15 年

本公司之不動產、廠房及設備無提供擔保或質押之情形。

十四、投資性不動產

	土	地	建	築	物	合	計
106 年度							
成 本							
106 年 1 月 1 日餘額	\$ 392,987		\$ 178,603				\$ 571,590
增 添	-		5,353				5,353
106 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ 392,987</u>		<u>\$ 183,956</u>				<u>\$ 576,943</u>
累計折舊							
106 年 1 月 1 日餘額	\$ -		\$ 157,177				\$ 157,177
折舊費用	-		7,949				7,949
106 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ -</u>		<u>\$ 165,126</u>				<u>\$ 165,126</u>
累計減損							
106 年 1 月 1 日餘額	\$ 135,701		\$ -				\$ 135,701
減損迴轉利益	(3,071)		-				(3,071)
106 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ 132,630</u>		<u>\$ -</u>				<u>\$ 132,630</u>
106 年 12 月 31 日淨額	<u>\$ 260,357</u>		<u>\$ 18,830</u>				<u>\$ 279,187</u>
105 年度							
成 本							
105 年 1 月 1 日餘額	\$ 392,987		\$ 178,103				\$ 571,090
增 添	-		500				500
105 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ 392,987</u>		<u>\$ 178,603</u>				<u>\$ 571,590</u>
累計折舊							
105 年 1 月 1 日餘額	\$ -		\$ 149,349				\$ 149,349
折舊費用	-		7,828				7,828
105 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ -</u>		<u>\$ 157,177</u>				<u>\$ 157,177</u>
累計減損							
105 年 1 月 1 日及 12 月 31 日餘額	<u>\$ 135,701</u>		<u>\$ -</u>				<u>\$ 135,701</u>
105 年 12 月 31 日淨額	<u>\$ 257,286</u>		<u>\$ 21,426</u>				<u>\$ 278,712</u>

投資性不動產係以直線基礎按 25 年之耐用年限計提折舊。

座落於台南市永康區之投資性不動產，106 年 12 月 31 日依鑑價報告估價評估公允價值產生迴轉利益 3,071 千元，是以截至 106 年 12 月 31 日累計減損餘額為 132,630 千元。

本公司參與關係人中欣開發股份有限公司（中欣公司）之「中欣前鎮住宅大樓」合建案，於 104 年 6 月以 14,498 千元向中欣公司取得土地，列入投資性不動產項下。本公司另與員工簽訂土地預定買賣契約書，依契約書收取之土地價金 1,520 千元存入台灣銀行專戶，列入其他金融資產－非流動項下，並同時認列非流動負債，待土地所有權移轉登記完成後認列處分損益。

除上述向中欣公司購入之投資性不動產外，本公司之投資性不動產於 106 年及 105 年 12 月 31 日之公允價值分別為 264,689 千元及 271,542 千元，該公允價值分別係參考 106 年及 104 年不動產估價師之估價以第 3 等級輸入值衡量，該估價以同地段實際成交價格為基礎，所採用之重要不可觀察輸入值包括收益資本化率及相關費用率。

本公司之所有投資性不動產皆係自有權益。

十五、長期預付租金

本公司燕巢廠用地，係於 99 年 10 月支付台糖公司租地權利金並按租期 30 年攤銷。

長期預付租金變動情形如下：

	106 年度	105 年度
年初餘額	\$258,420	\$269,081
本年度攤銷	(10,661)	(10,661)
年底餘額	<u>\$247,759</u>	<u>\$258,420</u>

十六、借 款

(一) 短期借款

	106 年 12 月 31 日	105 年 12 月 31 日
信用借款		
年利率 106 年及 105 年 12 月 31 日分別為 0.82%~0.90% 及 0.84%~0.90%	\$ 424,000	\$2,318,000

(接次頁)

(承前頁)

	<u>106 年 12 月 31 日</u>	<u>105 年 12 月 31 日</u>
信用狀借款		
年利率 106 年及 105		
年 12 月 31 日分別		
為 0.985% ~		
1.02% 及 0.985%		
~1.1%	\$ 254,648	\$ 174,753
母公司借款 (附註二九)	<u>700,000</u>	<u>900,000</u>
	<u>\$1,378,648</u>	<u>\$3,392,753</u>

(二) 應付短期票券

	<u>106 年 12 月 31 日</u>	<u>105 年 12 月 31 日</u>
應付商業本票		
年利率 106 年及 105		
年 12 月 31 日分別		
為 0.548% ~		
0.588% 及 0.818%		
~0.898%	\$2,850,000	\$1,760,000
減：未攤銷折價	<u>551</u>	<u>412</u>
	<u>\$2,849,449</u>	<u>\$1,759,588</u>

106 年 12 月 31 日餘額係發行免保證商業本票，105 年 12 月 31 日餘額之保證機構包括國際票券、合庫票券、兆豐票券、盤谷銀行、台灣票券、萬通票券、大中票券及中華票券等公司。

(三) 長期應付票券

	<u>106 年 12 月 31 日</u>	<u>105 年 12 月 31 日</u>
應付商業本票		
國際票券，年利率		
106 年及 105 年		
12 月 31 日分別為		
0.9603% 及		
1.0185%	\$100,000	\$100,000
合庫票券，年利率		
106 年及 105 年		
12 月 31 日分別為		
0.9603% 及		
1.035%	100,000	100,000

(接次頁)

(承前頁)

	<u>106 年 12 月 31 日</u>	<u>105 年 12 月 31 日</u>
中華票券，年利率 106 年及 105 年 12 月 31 日分別為 0.9603% 及 1.013%	\$100,000	\$100,000
減：未攤銷折價	<u>207</u>	<u>135</u>
	<u>\$299,793</u>	<u>\$299,865</u>

上述應付商業本票依合約授信期間於額度內可循環使用，並需維持一定動用額度。106 年 12 月 31 日餘額係重新簽約改為發行免保證商業本票，105 年 12 月 31 日餘額之保證機構為兆豐票券及盤谷銀行。

十七、應付帳款

	<u>106 年 12 月 31 日</u>	<u>105 年 12 月 31 日</u>
應付帳款	<u>\$1,182,092</u>	<u>\$1,369,044</u>
應付帳款－關係人（附註二九）	<u>\$ 118,328</u>	<u>\$ 60,098</u>

應付帳款中包含建造合約之應付工程保留款。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。該保留期間即本公司之正常營業週期，通常超過 1 年。

十八、其他應付款

	<u>106 年 12 月 31 日</u>	<u>105 年 12 月 31 日</u>
應付薪資及獎金	\$105,345	\$111,157
應付設備款	26,511	20,180
應付運什費	11,198	20,002
應付機具使用費	7,505	11,781
應付員工及董事酬勞	2,906	3,886
其他（主係外包工資、職工福利 及員工保險費等）	<u>40,657</u>	<u>49,678</u>
	<u>\$194,122</u>	<u>\$216,684</u>

十九、負債準備－流動

本公司按承包工程完工後於保固期間內預計可能發生之支出所提列之工程保固負債準備，該估計係以歷史保固經驗為基礎，變動情形如下：

	106 年度	105 年度
年初餘額	\$258,214	\$281,090
本年度迴轉	(156,268)	(22,781)
本年度沖銷	-	(95)
年底餘額	<u>\$101,946</u>	<u>\$258,214</u>

二十、退職後福利計畫

(一) 確定提撥計畫

本公司所適用「勞工退休金條例」之退休金制度，係屬政府管理之確定提撥退休計畫，依員工每月薪資 6% 提撥退休金至勞工保險局之個人專戶。

(二) 確定福利計畫

本公司部分員工適用我國「勞動基準法」辦理之退休金制度係屬政府管理之確定福利退休計畫，員工退休金之支付係根據服務年資及核准退休日前 6 個月平均工資計算。本公司按員工每月薪資總額一定比率提撥員工退休金，交由勞工退休準備金監督委員會以該委員會名義存入台灣銀行之專戶，年度終了前，若估算專戶餘額不足給付次一年度內預估達到退休條件之勞工，次年度 3 月底前將一次提撥其差額。該專戶係委託勞動部勞動基金運用局管理，本公司並無影響投資管理策略之權利。

列入個體資產負債表之確定福利計畫金額列示如下：

	106 年 12 月 31 日	105 年 12 月 31 日
確定福利義務現值	\$801,001	\$860,677
計畫資產公允價值	(708,964)	(759,086)
淨確定福利負債	<u>\$ 92,037</u>	<u>\$101,591</u>

淨確定福利負債變動如下：

	確 定 福 利 義 務 現 值	計 畫 資 產 公 允 價 值	淨 確 定 福 利 負 債
<u>106 年度</u>			
106 年 1 月 1 日	<u>\$860,677</u>	<u>(\$759,086)</u>	<u>\$101,591</u>
服務成本			
當期服務成本	2,977	-	2,977
利息費用（收入）	<u>7,531</u>	<u>(6,778)</u>	<u>753</u>
認列於損益	<u>10,508</u>	<u>(6,778)</u>	<u>3,730</u>
再衡量數			
計畫資產報酬（除包含於 淨利息之金額外）	-	(563)	(563)
精算損失－人口統計假 設變動	469	-	469
精算損失－經驗調整	<u>15,649</u>	<u>-</u>	<u>15,649</u>
認列於其他綜合損益	<u>16,118</u>	<u>(563)</u>	<u>15,555</u>
雇主提撥	-	(28,201)	(28,201)
福利支付	<u>(86,302)</u>	<u>85,664</u>	<u>(638)</u>
	<u>(86,302)</u>	<u>57,463</u>	<u>(28,839)</u>
106 年 12 月 31 日	<u>\$801,001</u>	<u>(\$708,964)</u>	<u>\$ 92,037</u>
<u>105 年度</u>			
105 年 1 月 1 日	<u>\$925,504</u>	<u>(\$787,994)</u>	<u>\$137,510</u>
服務成本			
當期服務成本	\$ 2,554	\$ -	\$ 2,554
利息費用（收入）	<u>9,255</u>	<u>(8,005)</u>	<u>1,250</u>
認列於損益	<u>11,809</u>	<u>(8,005)</u>	<u>3,804</u>
再衡量數			
計畫資產報酬（除包含於 淨利息之金額外）	-	2,550	2,550
精算損失－人口統計假 設變動	709	-	709
精算損失－財務假設變 動	6,540	-	6,540
精算利益－經驗調整	<u>(2,791)</u>	<u>-</u>	<u>(2,791)</u>
認列於其他綜合損益	<u>4,458</u>	<u>2,550</u>	<u>7,008</u>

（接次頁）

(承前頁)

	確定福利計畫資產淨值	確定福利負債
雇主提撥	(\$ 17,305)	(\$ 29,426)
福利支付	(63,789)	63,789
	(81,094)	(46,731)
105 年 12 月 31 日	<u>\$860,677</u>	<u>(\$759,086)</u>
		<u>\$101,591</u>

確定福利計畫認列於損益之金額依功能別彙總如下：

	106 年度	105 年度
營業成本	\$ 2,978	\$ 3,027
營業費用	752	777
	<u>\$ 3,730</u>	<u>\$ 3,804</u>

本公司因「勞動基準法」之退休金制度暴露於下列風險：

1. 投資風險

勞動部勞動基金運用局透過自行運用及委託經營方式，將勞工退休基金分別投資於國內（外）權益證券與債務證券及銀行存款等標的，惟本公司之計畫資產得分配金額係以不低於當地銀行 2 年定期存款利率計算而得之收益。

2. 利率風險

政府公債及公司債之利率下降將使確定福利義務現值增加，惟計畫資產之債務投資報酬亦會隨之增加，兩者對淨確定福利負債之影響具有部分抵銷之效果。

3. 薪資風險

確定福利義務現值之計算係參考計畫成員之未來薪資，因此計畫成員薪資之增加將使確定福利義務現值增加。

本公司之確定福利義務現值係由合格精算師進行精算，衡量日之重大假設如下：

	106 年 12 月 31 日	105 年 12 月 31 日
折現率（%）	0.875	0.875
薪資預期增加率（%）	2.25	2.25

若重大精算假設分別發生合理可能之變動，在所有其他假設維持不變之情況下，將使確定福利義務現值增加（減少）之金額如下：

	106 年 12 月 31 日	105 年 12 月 31 日
折 現 率		
增加 0.25%	(\$11,681)	(\$12,999)
減少 0.25%	<u>\$11,999</u>	<u>\$13,357</u>
薪資預期增加率		
增加 0.25%	<u>\$11,635</u>	<u>\$12,949</u>
減少 0.25%	(\$11,387)	(\$12,669)

由於精算假設可能彼此相關，僅單一假設變動之可能性不大，因此上述敏感度分析可能無法反映確定福利義務現值實際變動情形。

	106 年 12 月 31 日	105 年 12 月 31 日
預期 1 年內提撥金額	<u>\$30,000</u>	<u>\$31,000</u>
確定福利義務平均到期期間	5.9 年	6.1 年

二一、資產負債之到期分析

本公司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：

	106 年 12 月 31 日	12 個月內	12 個月後	合 計
資 產				
應收票據及帳款（含關係人）	\$ 2,258,877	\$ 84,762		\$ 2,343,639
存 貨	798,951	-		798,951
應收建造合約款	<u>2,247,473</u>	<u>701,456</u>		<u>2,948,929</u>
	<u>\$5,305,301</u>	<u>\$ 786,218</u>		<u>\$ 6,091,519</u>

（接次頁）

(承前頁)

	12 個月內	12 個月後	合 計
負 債			
應付帳款 (含關係人)	\$ 1,255,387	\$ 45,033	\$ 1,300,420
應付建造合約款	248,459	115,451	363,910
負債準備—流動	<u>14,169</u>	<u>87,777</u>	<u>101,946</u>
	<u>\$ 1,518,015</u>	<u>\$ 248,261</u>	<u>\$ 1,766,276</u>
105 年 12 月 31 日			
資 產			
應收票據及帳款 (含關係人)	\$ 2,389,168	\$ 392	\$ 2,389,560
存 貨	710,481	-	710,481
應收建造合約款	3,444,950	490,547	3,935,497
其他金融資產—流動	<u>736</u>	<u>-</u>	<u>736</u>
	<u>\$ 6,545,335</u>	<u>\$ 490,939</u>	<u>\$ 7,036,274</u>
負 債			
應付帳款 (含關係人)	\$ 1,419,639	\$ 9,503	\$ 1,429,142
應付建造合約款	61,532	46,216	107,748
負債準備—流動	<u>159,086</u>	<u>99,128</u>	<u>258,214</u>
	<u>\$ 1,640,257</u>	<u>\$ 154,847</u>	<u>\$ 1,795,104</u>

二二、權 益

(一) 普通股股本

	106 年 12 月 31 日	105 年 12 月 31 日
額定股數 (千股)	<u>250,000</u>	<u>250,000</u>
額定股本	<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>
已發行股本	<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。

(二) 資本公積

	106 年 12 月 31 日	105 年 12 月 31 日
得用以彌補虧損、發放 現金或撥充股本 (註)		
股票發行溢價	\$1,070,016	\$1,070,016
受贈資產	26	26

(接次頁)

(承前頁)

	106 年 12 月 31 日	105 年 12 月 31 日
僅得用以彌補虧損		
庫藏股票交易	\$ 137,552	\$ 135,783
股票發行溢價	394	394
認列對子公司所有權權益變動數	13	13
	<u>\$1,208,001</u>	<u>\$1,206,232</u>

註：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

本公司章程之盈餘分派政策規定，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，但法定公積已達公司實收資本額時得不再提列，其餘依法令規定提列或迴轉特別盈餘公積；如尚有餘額，併計上年度未分配盈餘作為可供分配盈餘，由董事會擬具盈餘分配議案，提請股東會決議分派股利或保留之。

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%。

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「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」及相關函令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 106 年及 105 年 6 月股東常會分別決議通過 105 及 104 年度盈餘分配案及每股股利如下：

	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	\$ 7,202	\$ 17,323		
現金股利	52,000	100,000	\$ 0.26	\$ 0.5

本公司 107 年 3 月董事會擬議 106 年度盈餘分配案及每股股利如下：

	盈 餘 分 配	每 股 股 利 (元)
法定盈餘公積	\$ 5,429	
現金股利	<u>48,000</u>	\$ 0.24
	<u>\$53,429</u>	

有關 106 年度盈餘分配案尚待 107 年 6 月召開之股東會決議。

(四) 其他權益項目

1. 國外營運機構財務報表換算之兌換差額

	106 年度	105 年度
年初餘額	(\$ 18,910)	\$ 24,581
採用權益法之關聯企業 之換算差額之份額	(<u>18,490</u>)	(<u>43,491</u>)
年底餘額	(<u>\$37,400</u>)	(<u>\$18,910</u>)

2. 備供出售金融資產未實現損益

	106 年度	105 年度
年初餘額	\$ 95,608	\$126,351
備供出售金融資產未實 現損益	2,165	47,677
處分備供出售金融資產 累計損益重分類至損 益	(16,737)	-
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	(<u>33,259</u>)	(<u>78,420</u>)
年底餘額	<u>\$ 47,777</u>	<u>\$ 95,608</u>

3. 現金流量避險

	106 年度	105 年度
年初餘額	(\$ 22)	\$ -
採用權益法之關聯企業 之現金流量避險之份額	(15)	(22)
年底餘額	(\$ 37)	(\$ 22)

(五) 庫藏股票

子公司持有本公司股票係用於投資理財，子公司於資產負債表日持有本公司股票，相關資訊如下：

子 公 司 名 稱	持 有 股 數 (千 股)	帳 面 金 額	市 價
106 年 12 月 31 日			
聯鋼營造	6,805	<u>\$136,162</u>	<u>\$133,714</u>
105 年 12 月 31 日			
聯鋼營造	6,805	<u>\$136,162</u>	<u>\$145,282</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、本年度淨利

(一) 其他收入

	106 年度	105 年度
利息收入	\$ 106	\$ 67
股利收入	6,267	3,807
理賠收入	479	12,878
其 他	<u>7,161</u>	<u>4,064</u>
	<u>\$14,013</u>	<u>\$20,816</u>

(二) 其他利益及損失

	106 年度	105 年度
賠償支出	(\$ 500)	(\$10,278)
手續費	(7,787)	(7,939)
淨外幣兌換損失	(13,165)	(2,541)
處分投資利益	16,737	-
其 他	<u>(1,011)</u>	<u>1,341</u>
	<u>(\$ 5,726)</u>	<u>(\$19,417)</u>

上述淨外幣兌換損失之內容如下：

	106 年度	105 年度
外幣兌換利益總額	\$ 4,533	\$ 14,476
外幣兌換損失總額	(17,698)	(17,017)
淨 損 失	(<u>\$13,165</u>)	(<u>\$ 2,541</u>)

(三) 財務成本

	106 年度	105 年度
銀行透支及銀行借款利息	\$ 32,030	\$ 44,775
關係人借款利息(附註二九)	<u>4,328</u>	<u>4,067</u>
	<u>\$36,358</u>	<u>\$48,842</u>

(四) 折舊及攤銷

	106 年度	105 年度
不動產、廠房及設備	\$178,435	\$165,973
投資性不動產	7,949	7,828
無形資產	1,565	1,351
長期預付租金	10,661	10,661
其他非流動資產	<u>2,880</u>	<u>2,809</u>
	<u>\$201,490</u>	<u>\$188,622</u>
折舊費用依功能別彙總		
營業成本	\$151,604	\$138,401
營業費用	<u>34,780</u>	<u>35,400</u>
	<u>\$186,384</u>	<u>\$173,801</u>
攤銷費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 12,162	\$ 12,613
營業費用	779	537
營業外收入及支出	<u>2,165</u>	<u>1,671</u>
	<u>\$ 15,106</u>	<u>\$ 14,821</u>

(五) 投資性不動產之直接營運費用

	106 年度	105 年度
產生租金收入之投資性不動產之直接營運費用	\$ 5,120	\$ 5,633
未產生租金收入之投資性不動產之直接營運費用	<u>4,057</u>	<u>3,950</u>
	<u>\$ 9,177</u>	<u>\$ 9,583</u>

(六) 員工福利費用

	106 年度	105 年度
短期員工福利		
薪 資	\$488,769	\$503,210
勞 健 保	38,256	37,391
其 他	<u>31,225</u>	<u>31,733</u>
	<u>558,250</u>	<u>572,334</u>
退職後福利		
確定提撥計畫	20,006	19,954
確定福利計畫(附註二十)	<u>3,730</u>	<u>3,804</u>
	<u>23,736</u>	<u>23,758</u>
	<u>\$581,986</u>	<u>\$596,092</u>
依功能別彙總		
營業成本	\$467,405	\$474,622
營業費用	<u>114,581</u>	<u>121,470</u>
	<u>\$581,986</u>	<u>\$596,092</u>

本公司章程係以當年度扣除分派員工酬勞及董事酬勞前之稅前淨利分別以不低於 0.1% 及不高於 1% 提撥員工酬勞及董事酬勞，106 及 105 年度員工酬勞及董事酬勞分別於 107 年及 106 年 3 月經董事會決議如下：

	現	金
	106 年度	105 年度
員工酬勞	\$ 2,422	\$ 3,238
董事酬勞	484	648

年度個體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。

105 及 104 年度員工酬勞及董事酬勞之實際配發金額與 105 及 104 年度個體財務報告之認列金額並無差異。

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

(七) 非金融資產減損損失（迴轉利益）（列於營業成本項下）

	106 年度	105 年度
存貨跌價損失	\$ 2,774	\$ 1,615
投資性不動產減損迴轉 利益	(3,071) (\$ 297)	- <u>\$ 1,615</u>

二四、所得稅

(一) 認列於損益之所得稅

所得稅費用之主要組成項目如下：

	106 年度	105 年度
當期所得稅		
未分配盈餘加徵稅 額	\$ -	\$ 1,857
以前年度之調整	<u>46</u>	<u>-</u>
	<u>46</u>	<u>1,857</u>
遞延所得稅		
當年度產生者	9,851	5,298
以前年度之調整	<u>972</u>	<u>1,727</u>
	<u>10,823</u>	<u>7,025</u>
	<u>\$10,869</u>	<u>\$ 8,882</u>

會計所得與當期所得稅費用之調節如下：

	106 年度	105 年度
稅前淨利	<u>\$65,162</u>	<u>\$80,899</u>
稅前淨利按法定稅率計 算之所得稅費用	\$ 11,078	\$ 13,753
永久性差異	(30,262)	(40,025)
未分配盈餘加徵稅額	-	1,857
未認列之虧損扣抵	29,035	31,570
以前年度之調整	<u>1,018</u>	<u>1,727</u>
	<u>\$10,869</u>	<u>\$ 8,882</u>

本公司所適用之稅率為 17%。

由於 107 年度股東會盈餘分配情形尚不確定，因此 106 年度未分配盈餘加徵 10% 所得稅之潛在所得稅後果無法可靠決定。

107 年 2 月經總統公布修正所得稅法，將營利事業所得稅稅率由 17%調整為 20%，並自 107 年度施行。此外，107 年度未分配盈餘所適用之稅率將由 10%調降為 5%。106 年 12 月 31 日已認列之遞延所得稅資產及遞延所得稅負債，預計因稅率變動而於 107 年分別調整增加 17,988 千元及 1,981 千元。

(二) 本公司並無直接認列於權益之所得稅。

(三) 認列於其他綜合損益之所得稅利益

	106 年度	105 年度
遞延所得稅		
確定福利計畫再衡量數	\$ 2,645	\$ 1,191

(四) 本期所得稅資產與負債

	106 年 12 月 31 日	105 年 12 月 31 日
本期所得稅資產		
應收退稅款	\$ 9	\$ -
本期所得稅負債		
應付所得稅	\$ -	\$ 1,852

(五) 遞延所得稅資產與負債

遞延所得稅資產及負債之變動如下：

106 年度

	年初餘額	認列於損益	認列於其他綜合損益	年底餘額
遞延所得稅資產				
暫時性差異				
負債準備	\$ 43,896	(\$ 26,565)	\$ -	\$ 17,331
未實現工程損失	74	19,677	-	19,751
淨確定福利負債	17,270	(4,269)	2,645	15,646
其他	26,239	318	-	26,557
	87,479	(10,839)	2,645	79,285
虧損扣抵	23,620	(972)	-	22,648
	<u>\$111,099</u>	<u>(\$ 11,811)</u>	<u>\$ 2,645</u>	<u>\$101,933</u>

(接次頁)

(承前頁)

	年初餘額	認列於損益	認列於其他綜合損益	年底餘額
遞延所得稅負債				
暫時性差異				
權益法認列之投資收益—國外	\$ 11,231	(\$ 7)	\$ -	\$ 11,224
其他	981	(981)	-	-
	<u>\$ 12,212</u>	<u>(\$ 988)</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 11,224</u>

105 年度

	年初餘額	認列於損益	認列於其他綜合損益	年底餘額
遞延所得稅資產				
暫時性差異				
負債準備	\$ 47,785	(\$ 3,889)	\$ -	\$ 43,896
未實現工程損失	10,579	(10,505)	-	74
淨確定福利負債	23,377	(7,298)	1,191	17,270
其他	19,041	7,198	-	26,239
	100,782	(14,494)	1,191	87,479
虧損扣抵	15,323	8,297	-	23,620
	<u>\$116,105</u>	<u>(\$ 6,197)</u>	<u>\$ 1,191</u>	<u>\$111,099</u>

遞延所得稅負債				
暫時性差異				
權益法認列之投資收益—國外	\$ 11,196	\$ 35	\$ -	\$ 11,231
其他	188	793	-	981
	<u>\$ 11,384</u>	<u>\$ 828</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 12,212</u>

(六) 未使用之虧損扣抵相關資訊如下：

截至 106 年 12 月 31 日止，虧損扣抵相關資訊如下：

尚未扣抵餘額	最後扣抵年度
\$ 79,976	112 年度
53,245	115 年度
<u>\$133,221</u>	

(七) 兩稅合一相關資訊

	106 年 12 月 31 日	105 年 12 月 31 日
未分配盈餘		
87 年度以後未分配盈餘	註	<u>\$368,754</u>
股東可扣抵稅額帳戶餘額	註	<u>\$382,059</u>
盈餘分配之稅額扣抵比率(%)	106 年度 註	105 年度(實際) 31.75

註：107 年 2 月公布生效之所得稅法修正內容廢除兩稅合一制度，106 年度相關資訊已不適用。

(八) 所得稅核定情形

本公司截至 103 年度之營利事業所得稅結算申報案件，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：

	106 年度	105 年度
本年度淨利	<u>\$ 54,293</u>	<u>\$ 72,017</u>
股 數		
		單位：千股
	106 年度	105 年度
普通股已發行加權平均股數	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>
計算基本每股盈餘之加權平均股數	193,195	193,195
加：具稀釋作用之潛在普通股－員工酬勞	<u>153</u>	<u>227</u>
計算稀釋每股盈餘之加權平均股數	<u>193,348</u>	<u>193,422</u>

若本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、營業租賃協議

(一) 本公司為承租人

本公司燕巢廠區係向台糖公司承租（附註十五），租賃期間自 99 年 10 月至 129 年 10 月共計 30 年，租金係按當年度申報地價 10% 計算。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。

106 及 105 年度之租金支出分別為 25,418 千元及 18,373 千元。

不可取消營業租賃之未來最低租賃給付總額如下（係按最近期公告地價調整後之月租金推估）：

	106 年 12 月 31 日	105 年 12 月 31 日
1 年 內	\$ 16,008	\$ 27,234
超過 1 年但不超過 5 年	64,031	108,935
超過 5 年	<u>285,156</u>	<u>490,209</u>
	<u>\$365,195</u>	<u>\$626,378</u>

(二) 本公司為出租人

本公司出租所擁有之投資性不動產，租賃期間為 2 至 7 年，所有營業租賃合約均包含承租人於行使續租權時，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。

不可取消營業租賃之未來最低租賃收取總額如下：

	106 年 12 月 31 日	105 年 12 月 31 日
1 年 內	\$ 8,716	\$ 6,097
超過 1 年但不超過 5 年	17,323	5,792
超過 5 年	<u>1,057</u>	<u>1,979</u>
	<u>\$27,096</u>	<u>\$13,868</u>

二七、資本風險管理

本公司進行資本管理以確保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。

本公司資本結構係由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

(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) 公允價值資訊－以重複性基礎按公允價值衡量之金融工具

公允價值層級

106 年 12 月 31 日

	第 1 等級	第 2 等級	第 3 等級	合 計
備供出售金融資產				
國內上市有價證券－權益				
投資	\$171,688	\$ -	\$ -	\$171,688

105 年 12 月 31 日

	第 1 等級	第 2 等級	第 3 等級	合 計
備供出售金融資產				
國內上市有價證券－權益				
投資	\$192,657	\$ -	\$ -	\$192,657

106 及 105 年度無第 1 等級與第 2 等級公允價值衡量間移轉之情形。

(三) 金融工具之種類

	106 年 12 月 31 日	105 年 12 月 31 日
金 融 資 產		
放款及應收款（註 1）	\$2,442,697	\$2,593,925
備供出售金融資產	171,688	192,657
金 融 負 債		
以攤銷後成本衡量（註 2）	6,026,024	7,100,730

註 1：餘額係包含現金、應收票據、應收帳款（含關係人）及其他應收款、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。

（四）財務風險管理目的與政策

本公司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、應付帳款、短期借款、應付短期票券及長期應付票券等，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

本公司之營運活動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

本公司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。

本公司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

本公司外幣金融資產主要受美元匯率波動之影響。下表詳細說明當新台幣（功能性貨幣）對美元之

匯率增加或減少 3%時，本公司之敏感度分析。3%係為本公司對外幣匯率之合理變動範圍評估。

敏感度分析僅包括流通在外之外幣貨幣性項目，下表情境 1 係表示當新台幣相對於美元升值 3%時，對本公司損益情況；情境 2 表示當新台幣相對於美元貨幣貶值 3%時，對本公司損益情況：

	美 元 之 影 響 (註)	
	106 年度	105 年度
情境 1 損益	(\$ 2,082)	(\$ 6,627)
情境 2 損益	2,082	6,627

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應收款項。

管理階層認為敏感度分析無法代表匯率固有風險，因此資產負債表日之外幣曝險無法反映其中暴險情形。

(2) 利率風險

本公司以浮動利率借入資金，因而產生利率暴險。本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 12 月 31 日	105 年 12 月 31 日
具現金流量利率風 險		
金融資產	\$ 5,938	\$ 99,739
金融負債	1,678,441	3,692,618

敏感度分析

若金融負債利率增加 1%，在所有其他變數維持不變之情況下，本公司 106 及 105 年度之稅前淨利將分別減少 16,784 千元及 36,926 千元。

(3) 其他價格風險

本公司投資於上市公司權益證券而產生權益價格暴險，其權益價格主要集中於台灣地區之股票，本公司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%，106 及 105 年度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 1,717 千元及 1,927 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本公司財務損失之風險，截至資產負債表日止，本公司可能因交易對方未履行義務及本公司提供財務保證造成財務損失之最大信用風險暴險主要（不考慮擔保品或其他信用增強工具，且不可撤銷之最大暴險金額）係來自於：

(1) 個體資產負債表所認列之金融資產帳面金額。

(2) 本公司提供財務保證所產生之或有負債金額。

本公司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。本公司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，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。本公司之信用風險顯著集中客戶係個別應收帳款餘額超過應收帳款合計數之 10% 者：

	106 年 12 月 31 日	105 年 12 月 31 日
甲 公 司	\$ 422,954	\$ 277,264
乙 公 司	398,202	519,333
丙 公 司	335,179	141,869
	<u>\$1,156,335</u>	<u>\$ 938,466</u>

本公司提供融資擔保及工程履約保證（對象為子公司及關聯企業）最大信用暴險金額如下：

	帳 面 價 值	最大信用暴險金額
106 年 12 月 31 日		
表外承諾及保證	\$ -	\$ 593,701
105 年 12 月 31 日		
表外承諾及保證	-	1,001,515

3. 流動性風險

本公司係透過管理及維持足夠部位之現金以支應公司營運並減輕現金流量波動之影響，且管理階層均適時監督銀行融資額度使用狀況並確保借款合約條款之遵循。本公司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。

銀行借款對本公司而言係為一項重要流動性來源。截至 106 年及 105 年 12 月 31 日止，本公司未動用之短期銀行融資額度分別為 21,758,346 千元及 8,683,437 千元。

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

	1 年 以 內	1 至 5 年	合 計
106 年 12 月 31 日			
短期借款	\$ 1,379,787	\$ -	\$ 1,379,787
應付短期票券	2,850,000	-	2,850,000
應付帳款（含關係人）	1,255,387	45,033	1,300,420
其他應付款	194,122	-	194,122
長期應付票券	-	300,000	300,000
存入保證金	-	3,592	3,592
財務保證負債	593,701	-	593,701
	<u>\$ 6,272,997</u>	<u>\$ 348,625</u>	<u>\$ 6,621,622</u>
105 年 12 月 31 日			
短期借款	\$ 3,395,936	\$ -	\$ 3,395,936
應付短期票券	1,760,000	-	1,760,000
應付帳款（含關係人）	1,419,639	9,503	1,429,142

（接次頁）

(承前頁)

	1 年 以 內	1 至 5 年	合 計
其他應付款	\$ 216,684	\$ -	\$ 216,684
長期應付票券	-	300,000	300,000
存入保證金	-	2,698	2,698
財務保證負債	<u>1,001,515</u>	<u>-</u>	<u>1,001,515</u>
	<u>\$ 7,793,774</u>	<u>\$ 312,201</u>	<u>\$ 8,105,975</u>

二九、關係人交易

(一) 關係人名稱及其關係

關 係 人 名 稱	與 本 集 團 之 關 係
中國鋼鐵公司（中鋼）	本公司之母公司
聯鋼營造工程公司（聯鋼）	子 公 司
中鋼結構（昆山）公司（中鋼構昆山）	子 公 司
United Steel Contruction (Vietnam) Co., Ltd.（聯鋼工程（越南））	子 公 司
中鋼碳素化學公司	兄弟公司
中龍鋼鐵公司（中龍）	兄弟公司
中鋼鋁業公司	兄弟公司
中鴻鋼鐵公司	兄弟公司
中宇環保公司	兄弟公司
中鋼保全公司	兄弟公司
中鋼企管顧問公司	兄弟公司
鋼堡科技公司	兄弟公司
中鋼機械公司	兄弟公司
高雄港裝卸公司	兄弟公司
網際優勢公司	兄弟公司
中貿國際公司	兄弟公司
中聯資源公司	關聯企業
和貿國際公司	關聯企業
中構日建公司	關聯企業
CHUNGKANG STEEL STRUCTURE (CAMBODIA) CO., LTD.（中鋼構柬埔寨）	關聯企業
株式會社 IHI	董 事
弘博鋼鐵公司	董 事
世昌國際投資公司	原監察人，於 106 年 6 月解任
上恩投資公司	董 事
上海頂鋒金屬製品公司	本公司擔任該公司董事，於 105 年 3 月辭任

(二) 營業收入

106 年度

帳 列 項 目	關 係 人 類 別	工 程 承 包		
		合 約 總 額	當 年 度 認 列 收 入	累 積 認 列 收 入
工程收入	母 公 司	\$ 294,914	\$ 176,385	\$ 225,435
	子 公 司			
	聯 鋼	2,143,199	780,558	1,532,578
	兄弟公司	3,470,658	202,003	207,718
	關聯企業	4,800	1,543	1,543
		<u>\$5,913,571</u>	<u>\$1,160,489</u>	<u>\$1,967,274</u>

105 年度

帳 列 項 目	關 係 人 類 別	工 程 承 包		
		合 約 總 額	當 年 度 認 列 收 入	累 積 認 列 收 入
工程收入	母 公 司	\$ 225,880	\$ 89,552	\$ 201,728
	子 公 司	3,557,596	508,689	2,146,933
	兄弟公司	3,718,061	17,910	331,088
	其他關係人	1,421,408	160,991	1,421,408
		<u>\$8,922,945</u>	<u>\$ 777,142</u>	<u>\$4,101,157</u>

本公司承攬關係人之工程合約互異，是以其價格無法與其他非關係人比較；而收款條件係於本公司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。

帳 列 項 目	關 係 人 類 別	106 年度	105 年度
銷貨收入及勞務收入	母 公 司	\$376,572	\$340,984
	兄弟公司	108,185	91,284
	子 公 司	8,676	8,528
	關聯企業	3,712	2,900
	其他關係人	-	1,745
		<u>\$497,145</u>	<u>\$445,441</u>

本公司對母公司、子公司及兄弟公司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公司開立發票後 30 天內收取；其他關係人於本公司貨品裝船日起 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。

(三) 進 貨

關 係 人 類 別	106 年度	105 年度
母 公 司	\$3,559,140	\$3,684,253
兄弟公司		
中 龍	762,792	904,404
其 他	40,455	34,847
關聯企業	18,150	16,780
	<u>\$4,380,537</u>	<u>\$4,640,284</u>

本公司向關係人之進貨，除鋼板及鋁捲部分因未向非關係人進貨，無相關交易價格可資比較外，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或預付款方式支付，餘為驗收後依本公司規定付款，與一般供應商付款條件並無重大差異。

(四) 應收關係人款項

帳 列 項 目	關 係 人 類 別	106 年 12 月 31 日	105 年 12 月 31 日
應收帳款－關係人	母 公 司	\$ 73,463	\$ 28,739
	子 公 司	144,030	108,660
	兄弟公司	57,566	10,446
		<u>\$275,059</u>	<u>\$147,845</u>
其他應收款	母 公 司	\$ 1,733	\$ 1,588
	子 公 司	-	1,390
	兄弟公司		
	中 龍	18,195	4,213
	關聯企業	635	513
		<u>\$ 20,563</u>	<u>\$ 7,704</u>

流通在外之應收關係人款項未收取保證，106 及 105 年度應收關係人款項並未提列呆帳。

(五) 應付關係人款項

帳 列 項 目	關 係 人 類 別	106 年 12 月 31 日	105 年 12 月 31 日
應付帳款－關係人	母 公 司	\$ 7,587	\$ 32,223
	兄弟公司	103,521	27,875
	子 公 司	7,220	-
		<u>\$118,328</u>	<u>\$ 60,098</u>

(接 次 頁)

(承前頁)

帳 列 項 目	關 係 人 類 別	106 年	105 年
		12 月 31 日	12 月 31 日
其他應付款	母 公 司	\$ 581	\$ 339
	兄弟公司	1,001	999
	關聯企業	-	86
	其他關係人	199	272
		<u>\$ 1,781</u>	<u>\$ 1,696</u>

流通在外之應付關係人款項餘額未提供擔保。

(六) 預付及預收款項

帳 列 項 目	關 係 人 類 別	106 年	105 年
		12 月 31 日	12 月 31 日
預付款項	母 公 司	<u>\$21,458</u>	<u>\$ 5,494</u>
預收款項	子 公 司	<u>\$23,399</u>	<u>\$77,538</u>

(七) 向關係人借款

帳 列 項 目	關 係 人 類 別	106 年	105 年
		12 月 31 日	12 月 31 日
短期借款	母 公 司	<u>\$700,000</u>	<u>\$900,000</u>

本公司向母公司借款之借款利率係以母公司計息日之最近 30 日內向一般金融機構同一幣別短期融資之平均利率計算，並每月調整一次，106 年及 105 年 12 月 31 日年利率分別為 0.5% ~ 0.51% 及 0.48%。

是項借款為無擔保借款，106 及 105 年度之利息費用分別為 4,328 千元及 4,067 千元。

(八) 背書保證

關係人類別 / 名稱	106 年 12 月 31 日	105 年 12 月 31 日
子 公 司		
中鋼構昆山		
保證金額	\$ 787,420	\$1,196,490
實際動支金額	411,257	362,535

(接次頁)

(承前頁)

關係人類別／名稱	106 年 12 月 31 日	105 年 12 月 31 日
聯 鋼		
保證金額	\$ 167,500	\$ 623,740
實際動支金額	167,500	623,740
聯鋼工程（越南）		
保證金額	238,080	258,000
實際動支金額	183	1,032
關聯企業		
中鋼構柬埔寨		
保證金額	18,451	19,995
實際動支金額	14,761	14,208

(九) 其他關係人交易

1. 次級鋼料回收收入

	106 年度	105 年度
中 龍	<u>\$21,121</u>	<u>\$19,333</u>

2. 下腳收入

	106 年度	105 年度
中 龍	<u>\$14,099</u>	<u>\$12,718</u>

3. 工程外包費

	106 年度	105 年度
子 公 司	\$ 58,202	\$ 317
兄弟公司	-	192
	<u>\$58,202</u>	<u>\$ 509</u>

4. 其他支出

	106 年度	105 年度
母 公 司	\$ 852	\$ 4,739
兄弟公司	10,896	9,105
子 公 司	4,023	4,042
關聯企業	75	179
其他關係人	198	272
	<u>\$16,044</u>	<u>\$18,337</u>

(十) 對主要管理階層之薪酬

對董事及其他主要管理階層之薪酬總額如下：

	106 年度	105 年度
短期員工福利	\$ 14,917	\$ 18,767
退職後福利	754	42
	<u>\$ 15,671</u>	<u>\$ 18,809</u>

三十、質押之資產

本公司下列資產業已提供技術服務及工程保固等之擔保品：

	106 年 12 月 31 日	105 年 12 月 31 日
存出保證金—非流動（主要為工程保固保證）	\$ 61,166	\$ 60,959
其他金融資產—非流動（定期存單）	<u>1,998</u>	<u>2,043</u>
	<u>\$ 63,164</u>	<u>\$ 63,002</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，本公司於 106 年 12 月 31 日有下列重大承諾及或有事項：

- (一) 本公司承包工程保證金除存出保證金外，餘委由銀行擔保金額為 575,768 千元。
- (二) 本公司因購買原料已開立未使用之信用狀金額為 676,153 千元。
- (三) 本公司已承攬鋼鐵結構兼組裝工程合約尚未履約之金額約為 10,040,758 千元。

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貨幣換算至功能性貨幣之匯率。具重大影響之外幣資產及負債資訊如下：

單位：各外幣千元；匯率：元

	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
106 年 12 月 31 日								
外幣資產貨幣性項目								
美 元	\$	2,331	29.76	(美元：新台幣)	\$	69,385		

(接次頁)

(承前頁)

	外	幣 匯	率 帳 面 金 額
105 年 12 月 31 日			
外幣資產貨幣性項目			
美 元	\$ 6,850	32.25 (美元：新台幣)	\$220,905

本公司於 106 及 105 年度外幣兌換損失分別為 13,165 千元及 2,541 千元。具重大影響之美元兌換損益（已實現及未實現）於 106 及 105 年度分別為損失 11,998 千元及 1,680 千元。

三三、附註揭露事項

(一) 106 年度重大交易事項及(二)轉投資事業相關資訊

1. 資金貸與他人：詳附表一。
2. 為他人背書保證：詳附表二。
3. 年底持有有價證券情形（不包含投資子公司及關聯企業）：詳附表三。
4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新臺幣 3 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 3 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 3 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：詳附表四。
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：詳附表五。
9. 從事衍生工具交易：無。
10. 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、本年度損益及認列之

投資損益、年底投資帳面金額、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年底餘額及百分比：無。

(2) 銷貨金額及百分比與相關應收款項之年底餘額及百分比：不重大。

(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年底餘額及其目的：詳附表二。

(5) 資金融通之最高餘額、年底餘額、利率區間及當年度利息總額：詳附表一。

(6) 其他對當年度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：無。

三四、部門資訊

個體財務報告得免編製部門資訊。

中國鋼鐵結構股份有限公司及子公司
資金貸與他人
民國 106 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表一

單位：新台幣千元
(除另註明外)

編號	貸出資金之公司	貸與對象	往來科目	是否為關係人	本年度最高餘額	年底餘額	實際動支金額	利率區間 (%)	資金 貸與性質	業務往來金額	有短期融通 資金必要之 原因	提列備抵 呆帳金額	擔保 名稱	品 價值	對個別對象 資金貸與限額	資金貸與總限額	備註
0	本公司	中鋼結構(昆山)有限公司	其他應收款—關係人	是	\$ 229,300	\$ -	\$ -	-	註 1	\$ -	短期週轉	\$ -	無	\$ -	\$ 417,922	\$ 1,671,689	註 2
0	本公司	CHUNGKANG STEEL STRUCTURE (CAMBODIA) CO., LTD.	其他應收款—關係人	是	48,585	-	-	-	註 1	-	短期週轉	-	無	-	50,000	1,671,689	註 2
1	United Steel Investment Pte Ltd.	CHUNGKANG STEEL STRUCTURE (CAMBODIA) CO., LTD.	其他應收款—關係人	是	47,508	46,128	18,451	5.8	註 1	-	短期週轉	-	無	-	50,000	105,234	註 3

註 1：有短期融通資金之必要。

註 2：依本公司訂定之資金貸與他人程序規定，資金貸與他人之總額以不超過本公司淨值百分之四十為限；有短期融通資金之必要者，個別貸與金額以不超過新台幣 50,000 千元為限，惟本公司百分之百持股之子公司不受此限；對個別對象之限額，除依前述規定外，仍不得超過本公司淨值百分之十為限。

註 3：依子公司訂定之資金貸與他人程序規定，資金貸與他人之總額以不超過子公司淨值百分之四十為限；有短期融通資金之必要者，個別貸與以不超過新台幣 50,000 千元為限，惟子公司百分之百持股之子公司不受此限；對個別對象之限額，除依前述規定外，仍不得超過子公司淨值百分之四十為限。

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 106 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表二

單位：新台幣千元
(除另註明外)

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 背書保證限額	本年度 最高背書保證餘額	年底 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 之比率(%)	背書保證最高限額	屬母公司對子公司 背書保證	屬子公司對母公司 背書保證	屬對大陸地區 背書保證	備註
0	本公司	聯鋼營造工程公司	直接持有普通股股權超 過百分五十之子公司	\$ 7,940,525	\$ 623,740	\$ 167,500	\$ 167,500	\$ -	4.00	\$ 7,940,525	Y	N	N	註 1、2
0	本公司	中鋼結構(昆山)有限公 司	母公司與子公司持有普 通股股權合併計算超 過百分之五十之被投 資公司	1,393,075	1,182,823	787,420	411,257	-	19.00	7,940,525	Y	N	Y	註 2
0	本公司	United Steel Construction (Vietnam) Co., Ltd.	母公司與子公司持有普 通股股權合併計算超 過百分之五十之被投 資公司	1,393,075	250,760	238,080	183	-	6.00	7,940,525	Y	N	N	註 2
0	本公司	CHUNGKANG STEEL STRUCTURE (CAMBODIA) CO., LTD.	因共同投資關係由各出 資股東依其持股比率 對其背書保證之公司	1,393,075	19,434	18,451	14,761	-	-	7,940,525	N	N	N	註 2
1	聯鋼營造工程公司	本公司	對公司直接或經由子公 司間接持有普通股股 權超過百分之五十之 母公司	17,851,501	4,825,680	2,545,402	2,545,402	-	214.00	17,851,501	N	Y	N	註 1、3

註 1： 為工程履約保證。

註 2： 依本公司訂定之為他人背書保證程序規定，為他人背書保證之最高限額為淨值之一點九倍；其對單一企業保證之限額為淨值之三分之一，惟對子公司聯鋼營造之保證限額為淨值之一點九倍。

註 3： 依子公司訂定之為他人背書保證程序規定，為他人背書保證最高限額及對單一企業之限額均為淨值之十五倍。

中國鋼鐵結構股份有限公司及子公司

年底持有有價證券情形

民國 106 年 12 月 31 日

附表三

單位：新台幣千元

(除另註明外)

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	年 底				備 註
				股數／單位數	帳 面 金 額	持 股 比 率 (%)	公 允 價 值	
本 公 司	普 通 股 中國鋼鐵公司	母 公 司	備供出售金融資產－流動	6,936,878	<u>\$171,688</u>	-	<u>\$171,688</u>	
聯鋼營造工程公司	普 通 股 中國鋼鐵結構公司 中國鋼鐵公司	母 公 司 最終母公司	備供出售金融資產－流動	6,804,767	\$133,714	-	\$133,714	
			備供出售金融資產－流動	3,745,446	<u>92,700</u>	-	<u>92,700</u>	
					<u>\$226,414</u>		<u>\$226,414</u>	

中國鋼鐵結構股份有限公司及子公司
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
民國 106 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表四

單位：新台幣千元
(除另註明外)

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	金額	佔總進（銷）貨之比率（%）	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	\$3,559,140	68	以信用狀付款／出貨前付款	\$ -	註 2	(\$ 7,587)	(1)	
	中國鋼鐵公司	母 公 司	勞務收入	(376,572)	(4)	合約期間	-	-	31,533	1	
	中國鋼鐵公司	母 公 司	工程收入	(176,385)	(2)	合約期間	-	-	41,930	2	註 1
	中龍鋼鐵公司	兄弟公司	進 貨	762,792	15	以信用狀付款	-	註 2	(103,521)	(8)	
	中龍鋼鐵公司	兄弟公司	勞務收入	(108,185)	(1)	合約期間	-	-	10,478	-	
	聯鋼營造工程公司	子 公 司	工程收入	(780,558)	(8)	合約期間	-	-	144,030	6	註 1
	中鋼碳素化學公司	兄弟公司	工程收入	(129,996)	(1)	合約期間	-	-	-	-	註 1
聯鋼營造工程公司	中國鋼鐵公司	最終母公司	工程收入	(275,547)	(4)	合約期間	-	-	39,962	5	註 1
	中欣開發公司	兄弟公司	工程收入	(987,535)	(14)	合約期間	-	-	189,352	22	註 1
	中龍鋼鐵公司	兄弟公司	工程收入	(1,299,262)	(18)	合約期間	-	-	50,293	6	註 1
	鋼堡科技公司	兄弟公司	工程外包費	538,722	10	合約期間	-	-	(94,870)	(7)	
	高雄捷運公司	關聯企業	工程收入	(186,580)	(3)	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。

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 20% 以上
民國 106 年 12 月 31 日

附表五

單位：新台幣千元
(除另註明外)

帳列應收款項之公司	交易對象名稱	關係	應收關係人款項餘額	週轉率 (%)	逾期應收關係人款項		應收關係人款項 期後收回金額	提列備抵呆帳金額
					金額	處理方式		
中國鋼鐵結構公司	聯鋼營造工程公司	子公司	應收帳款 \$ 144,030	6.18	\$ -	-	\$ -	\$ -
聯鋼營造工程公司	中欣開發公司	兄弟公司	應收帳款 189,352	6.98	-	-	-	-

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 106 年 1 月 1 日至 12 月 31 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		年底持有			被投資公司 本年度淨利(損)	本年度認列之 投資收益(損失)	備註
				本年	去年底	股數	比率 (%)	帳面金額			
本公司	聯鋼營造工程公司	台灣	土木建築橋樑等工程之承攬及鋼結構安裝等	\$ 410,000	\$ 410,000	56,000,000	100.00	\$ 1,192,548	\$ 86,973	\$ 85,204	
本公司	中聯資源公司	台灣	爐石粉加工買賣、廢棄物污染場址清理、土壤及地下水污染整治、氣冷轉爐石及氣冷高爐石、有害事業廢棄物固化處理、資源回收利用	132,715	132,715	21,075,217	9.00	401,559	761,288	71,013	
本公司	China Steel Structure Investment Pte Ltd.	新加坡	一般投資業務	134,578	134,578	4,100,000	100.00	258,564	(63)	(63)	
本公司	China Steel Structure Holding Co., Ltd.	薩摩亞	一般投資業務	148,264	148,264	4,400,000	37.00	149,707	54	20	
本公司	尚揚創業投資公司	台灣	一般投資業務	17,640	17,640	1,764,000	5.00	22,385	12,987	625	
本公司	群裕投資公司	台灣	一般投資業務	12,453	12,453	1,046,500	35.00	20,622	3,123	1,093	
本公司	和貿國際公司	台灣	鋼品仲介及買賣業務	1,500	1,500	714,000	6.00	9,660	26,302	1,578	
本公司	高科磁技公司	台灣	磁性材料、特用化學品製造買賣及氧化鐵買賣	17,080	17,080	769,829	3.00	15,761	37,475	1,045	
本公司	啟翊投資公司	台灣	一般投資業務	6,000	6,000	600,000	30.00	12,059	1,163	349	
本公司	立慶隆投資公司	台灣	一般投資業務	6,000	6,000	600,000	30.00	11,964	966	290	
本公司	中構日建公司	台灣	防災產品、建材商品、鋼管等製銷	6,750	6,750	675,000	45.00	4,094	3,685	1,658	
聯鋼營造工程公司	United Steel Investment Pte Ltd.	新加坡	一般投資業務	126,806	126,806	4,180,000	100.00	263,086	(13,016)	(13,016)	
聯鋼營造工程公司	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	-	100.00	54,454	(12,481)	(12,481)	
聯鋼營造工程公司	聯鋼建設公司	台灣	住宅及大樓工業廠房開發租售業不動產買賣等	53,550	53,550	5,355,000	100.00	62,045	2,189	2,189	
聯鋼營造工程公司	漢威巨蛋開發公司	台灣	休閒運動場館	100,000	100,000	10,000,000	4.00	111,131	143,170	5,727	
聯鋼營造工程公司	海外投資開發公司	台灣	一般投資業務	44,100	-	4,410,000	5.00	44,352	1,005	666	
聯鋼營造工程公司	新懋投資公司	台灣	一般投資業務	13,754	13,754	1,196,000	40.00	22,744	2,889	1,155	
聯鋼營造工程公司	高雄捷運公司	台灣	大眾捷運系統運輸業	15,433	15,433	1,543,276	1.00	16,654	47,846	279	
聯鋼營造工程公司	尚揚創業投資公司	台灣	一般投資業務	5,880	5,880	588,000	2.00	7,447	12,987	209	
China Steel Structure Investment Pte Ltd.	China Steel Structure Holding Co., Ltd.	薩摩亞	一般投資業務	248,811	248,811	7,600,000	63.00	258,548	54	34	
China Steel Structure Holding Co., Ltd.	China Steel Structure Investment Co., Ltd.	薩摩亞	一般投資業務	397,075	397,075	12,000,000	100.00	408,227	57	57	
United Steel Investment Pte Ltd.	CHUNGKANG STEEL STRUCTURE (CAMBODIA) CO., LTD.	柬埔寨	建築材料製造、建築工程	96,283	96,283	310	31.00	90,706	385	119	

中國鋼鐵結構股份有限公司及子公司

大陸投資資訊

民國 106 年 1 月 1 日至 12 月 31 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 要 營 業 項 目	實 收 資 本 額	投 資 方 式	年初自台灣匯出 累積投資金額	本年度匯出或收回投資金額		年底自台灣匯出 累積投資金額	被 投 資 公 司 本 年 度 淨 利	本 公 司 直 接 或 間 接 投 資 之 持 股 比 例 (%)	本 年 度 認 列 投 資 收 益 (註 2)	年 底 帳 面 價 值	截 至 本 年 度 止 已 匯 回 投 資 收 益	備 註
					匯 出	收 回							
中鋼結構（昆山）有限公司	鋼鐵結構製造、安裝、諮詢及鋼板裁剪等業務	\$ 357,120	透過第三地區投資設立公司（CSSICL）再投資大陸公司	\$ 357,120	\$ -	\$ -	\$ 357,120	\$ 59	100.00	\$ 59	\$ 408,201	\$ -	

投 資 公 司 名 稱	本 年 度 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 1)
中國鋼鐵結構公司	\$ 357,120	\$ 357,120	\$ 2,507,533

註 1： 赴大陸地區投資限額計算如下：

本公司：\$4,179,223×60%＝\$2,507,533。

註 2： 同期間財務報表業經本公司之簽證會計師查核。

§重要會計項目明細表目錄§

項	目	編 號 / 索 引
資產、負債及權益項目明細表		
現金明細表		明細表一
備供出售金融資產—流動明細表		明細表二
應收票據明細表		明細表三
應收帳款—非關係人明細表		明細表四
應收帳款—關係人明細表		明細表五
存貨明細表		明細表六
預付款項明細表		明細表七
採用權益法之投資變動明細表		明細表八
其他金融資產明細表		附註十一
不動產、廠房及設備變動明細表		附註十三
不動產、廠房及設備累計折舊變動明細表		附註十三
不動產、廠房及設備累計減損變動明細表		附註十三
投資性不動產變動明細表		附註十四
投資性不動產累計折舊變動明細表		附註十四
投資性不動產累計減損變動明細表		附註十四
遞延所得稅資產明細表		附註二四
長期預付租金變動明細表		附註十五
短期借款明細表		明細表九
應付短期票券明細表		明細表十
應付帳款—非關係人明細表		明細表十一
應付帳款—關係人明細表		明細表十二
其他應付款明細表		附註十八
負債準備—流動明細表		附註十九
長期應付票券明細表		附註十六
遞延所得稅負債明細表		附註二四
損益項目明細表		
營業收入明細表		明細表十三
營業成本明細表		明細表十四
營業費用明細表		明細表十五
其他收益及費損淨額明細表		附註二三
財務成本明細表		附註二三
用人費用、折舊及攤銷功能別彙總表		明細表十六

中國鋼鐵結構股份有限公司

現金明細表

民國 106 年 12 月 31 日

明細表一

單位：新台幣千元

(除另註明外)

項	目	金	額
銀行存款			
新台幣存款			
活期存款		\$ 1,197	
支票存款		3,699	
外幣存款			
活期存款—美元 159,301.24 元 (註)		<u>4,741</u>	
		9,637	
週轉金			1,210
庫存現金—日幣 13,000 元及歐元 2,265 元 (註)			<u>84</u>
			<u>\$10,931</u>

註：美元按匯率 US\$1 = \$29.76 換算。

歐元按匯率 EUR\$1 = \$35.57 換算。

日幣按匯率 ¥1 = \$0.2642 換算。

中國鋼鐵結構股份有限公司
備供出售金融資產－流動明細表
民國 106 年 12 月 31 日

明細表二

單位：新台幣千元
(除另註明外)

金 融 商 品 名 稱	股 數	取 得 成 本	公 平 價 值 (註)		備 註
			單 價 (元)	總 額	
股 票 中國鋼鐵公司	6,936,878	\$158,661	\$ 24.75	<u>\$171,688</u>	
加：評價調整		<u>13,027</u>			
		<u>\$171,688</u>			

註：市價基礎請詳附註四說明。

中國鋼鐵結構股份有限公司

應收票據明細表

民國 106 年 12 月 31 日

明細表三

單位：新台幣千元

客 戶 名 稱	金 額	備 註
國城建設公司	\$ 50,688	工 程 款
星昌營造公司	18,692	工 程 款
其 他	<u>500</u>	
	<u>\$ 69,880</u>	

中國鋼鐵結構股份有限公司
應收帳款－非關係人明細表
民國 106 年 12 月 31 日

明細表四

單位：新台幣千元

客 戶 名 稱	金 額	逾一年以上	屬於保留款	保 留 款 預 計 收 回	備 註
大陸工程公司	\$ 422,954	\$ -	\$ 216,994	107 年 12 月～ 108 年 12 月	工 程 款
遠揚營造公司	398,202	-	-	107 年 12 月	工 程 款
遠雄營造公司	335,179	-	182,561	107 年 12 月	工 程 款
其他（註）	<u>842,365</u>	<u>-</u>	<u>357,945</u>		
	1,998,700	<u>\$ -</u>	<u>\$ 757,500</u>		
減：備抵呆帳	<u>-</u>				
	<u>\$1,998,700</u>				

註：各項餘額皆未超過本項目餘額百分之五。

中國鋼鐵結構股份有限公司

應收帳款－關係人明細表

民國 106 年 12 月 31 日

明細表五

單位：新台幣千元

客 戶 名 稱	金 額	逾一年以上	屬於保留款	保 留 款 預 計 收 回	備 註
聯鋼營造公司	\$144,030	\$ -	\$144,030	107 年 12 月	工 程 款
中國鋼鐵公司	73,463	-	2,354	107 年 12 月	工程款及勞 務收入
中龍鋼鐵公司	57,566	-	-		工程款及勞 務收入
	<u>\$275,059</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$146,384</u>		

中國鋼鐵結構股份有限公司

存貨明細表

民國 106 年 12 月 31 日

明細表六

單位：新台幣千元

項	目	成	本	淨變現價值（註）
原	材	料	\$782,578	<u>\$804,229</u>
在途	原	材	料	<u>16,373</u>
			<u>\$798,951</u>	

註：淨變現價值基礎請參閱附註四說明。

中國鋼鐵結構股份有限公司

預付款項明細表

民國 106 年 12 月 31 日

明細表七

單位：新台幣千元

項	目	金	額
預付貨款		\$ 25,236	
預付租金		12,673	
留抵稅額		3,838	
預付保險費		2,350	
其他（註）		<u>2,333</u>	
		<u>\$ 46,430</u>	

註：各項餘額皆未超過本項目餘額百分之五。

中國鋼鐵結構股份有限公司

採用權益法之投資變動明細表

民國 106 年度

明細表八

單位：新台幣千元

(除另註明外)

被 投 資 公 司	年 初 餘 額	本 年 度 增 加	本 年 度 減 少	年 底 餘 額	市 價 或 股 權 淨 值	提 供 擔 保 或						
	股 數	金 額	股 數	金 額	持 股 %	質 押 情 形						
上 市 公 司												
中聯資源公司	21,075,217	\$ 393,491	-	\$ 71,013	-	\$ 62,945	21,075,217	9	\$ 401,559	\$ 59.00	\$ 1,243,438	無
未上市櫃公司												
聯鋼營造工程公司	41,000,000	1,163,944	15,000,000	86,973	-	58,369	56,000,000	100	1,192,548	21.25	1,190,100	無
China Steel Structure Investment Pte Ltd.	4,100,000	261,571	-	-	-	3,007	4,100,000	100	258,564	63.06	258,564	無
China Steel Structure Holding Co., Ltd.	4,400,000	151,392	-	20	-	1,705	4,400,000	37	149,707	34.02	149,707	無
尚揚創業投資公司	1,764,000	22,550	-	1,539	-	1,704	1,764,000	5	22,385	12.69	22,385	無
群裕投資公司	1,046,500	20,404	-	1,097	-	879	1,046,500	35	20,622	19.71	20,622	無
和貿國際公司	714,000	9,628	-	1,578	-	1,546	714,000	6	9,660	13.53	9,660	無
高科磁技公司	769,829	15,933	-	1,045	-	1,217	769,829	3	15,761	20.47	15,761	無
啟翊投資公司	600,000	11,828	-	419	-	188	600,000	30	12,059	20.10	12,059	無
立慶隆投資公司	600,000	11,782	-	371	-	189	600,000	30	11,964	19.94	11,964	無
中構日建公司	675,000	2,436	-	1,658	-	-	675,000	45	4,094	6.06	4,094	無
		2,064,959		165,713	(註 1)	131,749	(註 2)		2,098,923		2,938,354	
減：子公司持有本公司股票視為庫藏股		136,162		-		-			136,162		136,162	
		<u>\$1,928,797</u>		<u>\$ 165,713</u>		<u>\$ 131,749</u>			<u>\$1,962,761</u>		<u>\$ 2,802,192</u>	

註 1： 本年度增加係包含採用權益法認列投資收益 162,875 千元、認列備供出售金融資產未實現利益 1,057 千元、認列資本公積增加 1,769 千元及認列換算調整數變動增加 12 千元。

註 2： 係獲配現金股利為 72,634 千元、認列換算調整數變動減少 18,502 千元、認列備供出售金融資產未實現損失 34,316 千元、現金流量避險 15 千元、採用權益法認列投資損失 63 千元及退休金精算損失 6,219 千元。

中國鋼鐵結構股份有限公司

短期借款明細表

民國 106 年 12 月 31 日

明細表九

單位：新台幣千元

借 款 種 類 及 債 權 人	借 款 期 間	年 利 率 (%)	餘 額	融 資 額 度	提 供 抵 押 或 擔 保 情 形
信用借款					
凱基銀行	106.12.20~107.01.19	0.838	\$ 100,000	\$ 600,000	無
瑞穗銀行	106.12.28~107.01.26	0.9	174,000	900,000	無
台北富邦銀行	106.12.22~107.03.22	0.838	50,000	50,000	無
永豐商業銀行	106.12.07~107.01.05	0.82	50,000	600,000	無
彰化銀行	106.12.08~107.01.04	0.9	50,000	300,000	無
			<u>424,000</u>		
信用狀借款					
第一銀行	106.12.21~107.01.30	1.02	104,994	500,000	無
台灣銀行	106.12.15~107.03.31	0.985	149,654	1,280,000	無
			<u>254,648</u>		
關係人借款					
中國鋼鐵公司	106.11.17~107.02.13	0.50~0.51	700,000	700,000	無
			<u>\$ 1,378,648</u>		

中國鋼鐵結構股份有限公司

應付短期票券明細表

民國 106 年 12 月 31 日

明細表十

單位：新台幣千元

保 證 機 構 名 稱	期 間	年 貼 現 率 (%)	發 行 金 額
兆豐票券金融公司	106.12.07~107.01.04	0.548	\$ 100,000
大慶票券金融公司	106.12.06~107.01.04	0.548	100,000
台灣銀行	106.11.27~107.01.30	0.548~0.568	2,250,000
大中票券金融公司	106.12.28~107.01.26	0.588	100,000
台灣票券金融公司	106.12.06~107.01.05	0.548	200,000
國際票券金融公司	106.12.06~107.01.05	0.548	<u>100,000</u>
			2,850,000
減：未攤銷折價			<u>551</u>
			<u>\$2,849,449</u>

中國鋼鐵結構股份有限公司
應付帳款－非關係人明細表
民國 106 年 12 月 31 日

明細表十一

單位：新台幣千元

供 應 商 名 稱	金 額	屬 於 保 留 款
柏林公司	\$ 68,472	\$ 62,386
其他（註）	<u>1,113,620</u>	<u>767,037</u>
	<u>\$1,182,092</u>	<u>\$ 829,423</u>

註：各項餘額皆未超過本項目餘額之百分之五。

中國鋼鐵結構股份有限公司
應付帳款－關係人明細表
民國 106 年 12 月 31 日

明細表十二

單位：新台幣千元

供 應 商 名 稱	金 額	屬 於 保 留 款
中國鋼鐵公司	\$ 7,587	\$ -
中龍鋼鐵公司	103,521	-
聯鋼營造工程公司	<u>7,220</u>	<u>7,220</u>
	<u>\$118,328</u>	<u>\$ 7,220</u>

中國鋼鐵結構股份有限公司

營業收入明細表

民國 106 年度

明細表十三

單位：新台幣千元

項 目	數 量 (噸)	金 額
工程收入－鋼結構及組裝收入	125,857	\$6,326,495
鋼品收入（註）	95,320	1,115,429
鋼捲收入	87,266	1,581,432
勞務收入		489,881
租金收入		9,550
其他收入		<u>2,146</u>
		<u>\$9,524,933</u>

註：係本公司從事貿易買賣之產品包括鋼板、線材等項目。

中國鋼鐵結構股份有限公司

營業成本明細表

民國 106 年度

明細表十四

單位：新台幣千元

項	目	金	額
鋼結構及組裝成本			
直接材料		\$	2,734,410
直接人工			102,339
製造及營建費用			<u>4,233,989</u>
製造及安裝成本			7,070,738
加：年初在建工程			28,138,853
本年度認列工程毛利			2,020
本年度依完工比例認列之工程成本			6,322,236
減：年底在建工程			27,429,210
轉列未完工程			338
其他鋼架銷售成本			462,786
本年度完工沖轉			<u>6,919,037</u>
			6,722,476
工程合約損失提列			2,240
工程保修準備迴轉		(	<u>156,268</u>)
本年度鋼結構及組裝成本			<u>6,568,448</u>
鋼品成本			<u>2,365,166</u>
勞務成本			<u>462,786</u>
出租資產成本			<u>5,120</u>
其他營業成本調整			
次級鋼料回收收入		(	21,121)
下腳收入		(	19,814)
存貨損失提列			2,774
資產減損迴轉		(	<u>3,071</u>)
		(	<u>41,232</u>)
		\$	<u>9,360,288</u>

中國鋼鐵結構股份有限公司

營業費用明細表

民國 106 年度

明細表十五

單位：新台幣千元

名 稱	推 銷 費 用	管 理 費 用	研 發 費 用	合 計
薪 資	\$ 35,962	\$ 53,630	\$ 5,811	\$ 95,403
折 舊	125	34,571	84	34,780
棧 儲 費	19,329	-	-	19,329
運 費	12,227	-	-	12,227
旅 費	3,806	4,681	145	8,632
勞 健 保	2,811	3,927	437	7,175
專業服務費	-	6,715	-	6,715
警備費用	-	6,457	-	6,457
職工福利	1,881	3,235	-	5,116
環境維護費	-	4,557	-	4,557
退 休 金	1,829	2,168	311	4,308
其他服務費	71	3,918	-	3,989
修 繕 費	67	3,641	-	3,708
其 他	10,357	11,116	355	21,828
	<u>\$ 88,465</u>	<u>\$138,616</u>	<u>\$ 7,143</u>	<u>\$234,224</u>

中國鋼鐵結構股份有限公司
用人費用、折舊及攤銷功能別彙總表
民國 106 及 105 年度

明細表十六

單位：新台幣千元

	106 年度				105 年度			
	營業成本	營業費用	營業外費用及損失	合計	營業成本	營業費用	營業外費用及損失	合計
用人費用（註）								
薪資	\$393,366	\$ 95,403	\$ -	\$488,769	\$400,841	\$102,369	\$ -	\$503,210
勞健保	31,081	7,175	-	38,256	30,134	7,257	-	37,391
退休金	19,428	4,308	-	23,736	19,313	4,445	-	23,758
其他	<u>23,530</u>	<u>7,695</u>	<u>-</u>	<u>31,225</u>	<u>24,334</u>	<u>7,399</u>	<u>-</u>	<u>31,733</u>
	<u>\$467,405</u>	<u>\$114,581</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$581,986</u>	<u>\$474,622</u>	<u>\$121,470</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$596,092</u>
折 舊	\$151,604	\$ 34,780	\$ -	\$186,384	\$138,401	\$ 35,400	\$ -	\$173,801
攤 銷	12,162	779	2,165	15,106	12,613	537	1,671	14,821

註：截至 106 年及 105 年 12 月 31 日止，本公司員工人數分別為 506 人及 486 人。

高雄市會計師公會會員印鑑證明書

高市公證字第 099 號

(1) 郭麗園

會員姓名：

(2) 劉裕祥

事務所名稱：勤業眾信聯合會計師事務所

事務所地址：高雄市成功二路88號3樓

事務所電話：5301888

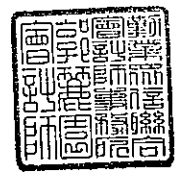
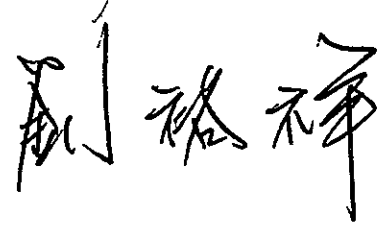
事務所統一編號：94998251

會員證書字號：(1)高市會證字第386號

委託人統一編號：85800192

(2)高市會證字第1005號

印鑑證明書用途：辦理中國鋼鐵結構股份有限公司106年度(自民國106年1月1日至106年12月31日止)財務報表之查核簽證。

簽名式(一)		存會印鑑(一)	
簽名式(二)		存會印鑑(二)	

理事長：



核對人：王新婷

中華民國

107

6

日

