

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查核報告  
民國107及106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<br>附 註 編 號 |
|----|---------------------------|-------|---|--------------------|
| 一、 | 封 面                       | 1     |   | -                  |
| 二、 | 目 錄                       | 2     |   | -                  |
| 三、 | 關係企業合併財務報告聲明書             | 3     |   | -                  |
| 四、 | 會計師查核報告                   | 4~8   |   | -                  |
| 五、 | 合併資產負債表                   | 9     |   | -                  |
| 六、 | 合併綜合損益表                   | 10~12 |   | -                  |
| 七、 | 合併權益變動表                   | 13    |   | -                  |
| 八、 | 合併現金流量表                   | 14~16 |   | -                  |
| 九、 | 合併財務報告附註                  |       |   |                    |
|    | (一) 公司沿革                  | 17    |   | 一                  |
|    | (二) 通過財務報告之日期及程序          | 17    |   | 二                  |
|    | (三) 新發布及修訂準則及解釋之適用        | 17~23 |   | 三                  |
|    | (四) 重大會計政策之彙總說明           | 23~40 |   | 四                  |
|    | (五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源 | 41    |   | 五                  |
|    | (六) 重要會計項目之說明             | 42~77 |   | 六~三一               |
|    | (七) 關係人交易                 | 77~82 |   | 三二                 |
|    | (八) 質押之資產                 | 82~83 |   | 三三                 |
|    | (九) 重大或有事項及未認列之合約承諾       | 83    |   | 三四                 |
|    | (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      | 83~84 |   | 三五                 |
|    | (十三) 附註揭露事項               |       |   |                    |
|    | 1. 重大交易事項相關資訊             | 84~85 |   | 三六                 |
|    | 2. 轉投資事業相關資訊              | 84~85 |   | 三六                 |
|    | 3. 大陸投資資訊                 | 85    |   | 三六                 |
|    | (十四) 部門資訊                 | 85~88 |   | 三七                 |

### 關係企業合併財務報告聲明書

本公司民國 107 年度（自民國 107 年 1 月 1 日至 12 月 31 日止）依「關係企業合併營業報告書關係企業合併財務報表及關係報告書編製準則」應納入編製關係企業合併財務報告之公司與依國際財務報導準則第 10 號應納入編製母子公司合併財務報告之公司均相同，且關係企業合併財務報告所應揭露相關資訊於前揭母子公司合併財務報告中均已揭露，爰不再另行編製關係企業合併財務報告。

特此聲明

公司名稱：中國鋼鐵結構股份有限公司

負責人：陳 天 民



中 華 民 國 108 年 3 月 21 日

### 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）及其子公司民國 107 年及 106 年 12 月 31 日之合併資產負債表，暨民國 107 及 106 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之合併綜合損益表、合併權益變動表、合併現金流量表以及合併財務報表附註（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，上開合併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暨經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告編製，足以允當表達中鋼構公司及其子公司民國 107 年及 106 年 12 月 31 日之合併財務狀況，暨民國 107 及 106 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之合併財務績效及合併現金流量。

#### 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合併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，與中鋼構公司及其子公司保持超然獨立，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。

#### 強調事項

如合併財務報表附註三所述，中鋼構公司及其子公司自民國 107 年開始適用修正後之證券發行人財務報告編製準則及經金管會認可並發布生效民國 107 年適用之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告。本會計師未因此事項而修正查核意見。

## 關鍵查核事項

關鍵查核事項係指依本會計師之專業判斷，對中鋼構公司及其子公司民國 107 年度合併財務報表之查核最為重要之事項，該等事項已於查核合併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。

茲對中鋼構公司及其子公司民國 107 年度合併財務報表之關鍵查核事項敘明如下：

### 工程損益計算

中鋼構公司及其子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，請參閱合併財務報表附註四、五及二五。

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。

### 應收款項備抵損失

中鋼構公司及其子公司之管理階層制訂備抵損失提列政策係參考應收款項之歷史收款經驗，由於決定應收款項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。

應收款項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，請參閱合併財務報表附註四、五及九。

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款項損失提列政策，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、重新計算備抵損失提列之金額，並向管理階層查詢重大已逾期但未減損款項之可回收性，且透過抽查期後收款評估可回收性。

#### **其他事項**

中鋼構公司業已編製民國 107 及 106 年度之個體財務報表，並經本會計師分別出具無保留意見加強調段落之查核報告及無保留意見之查核報告在案，備供參考。

#### **管理階層與治理單位對合併財務報表之責任**

管理階層之責任係依照證券發行人財務報告編製準則暨經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告編製允當表達之合併財務報表，且維持與合併財務報表編製有關之必要內部控制，以確保合併財務報表未存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達。

於編製合併財務報表時，管理階層之責任亦包括評估中鋼構公司及其子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及其子公司或停止營業，或除清算或停業外別無實際可行之其他方案。

中鋼構公司及其子公司之治理單位（含審計委員會）負有監督財務報導流程之責任。

#### **會計師查核合併財務報表之責任**

本會計師查核合併財務報表之目的，係對合併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合併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合併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、辨認並評估合併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、不實聲明或逾越內部控制，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及其子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，以及使中鋼構公司及其子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合併財務報表使用者注意合併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及其子公司不再具有繼續經營之能力。
- 五、評估合併財務報表（包括相關附註）之整體表達、結構及內容，以及合併財務報表是否允當表達相關交易及事件。
- 六、對於中鋼構公司及其子公司內組成合併之財務資訊取得足夠及適切之查核證據，以對合併財務報表表示意見。本會計師負責中鋼構公司及其子公司查核案件之指導、監督及執行，並負責形成中鋼構公司及其子公司查核意見。

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，決定對中鋼構公司及其子公司民國 107 年度合併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 108 年 3 月 21 日



中國鋼鐵股份有限公司及子公司

合併資產負債表  
民國107年及106年12月31日

單位：新台幣千元

| 代 碼  | 資 產                                    | 107年12月31日    |     | 106年12月31日    |     | 代 碼  | 負 債 及 權 益             | 107年12月31日    |       | 106年12月31日    |       |
|------|----------------------------------------|---------------|-----|---------------|-----|------|-----------------------|---------------|-------|---------------|-------|
|      |                                        | 金 額           | %   | 金 額           | %   |      |                       | 金 額           | %     | 金 額           | %     |
|      | 流動資產                                   |               |     |               |     |      | 流動負債                  |               |       |               |       |
| 1100 | 現金及約當現金（附註四及六）                         | \$ 319,821    | 2   | \$ 329,164    | 2   | 2100 | 短期借款（附註十八及三二）         | \$ 1,875,521  | 11    | \$ 2,025,459  | 14    |
| 1120 | 透過其他綜合損益按公允價值衡<br>量之金融資產—流動（附註四<br>及七） | 259,046       | 2   | -             | -   | 2110 | 應付短期票券（附註十八）          | 4,448,601     | 26    | 3,149,333     | 22    |
| 1125 | 備供出售金融資產—流動（附註<br>四及八）                 | -             | -   | 264,388       | 2   | 2130 | 合約負債—流動（附註四及二五）       | 1,695,064     | 10    | -             | -     |
| 1140 | 合約資產—流動（附註四及二五）                        | 8,585,769     | 51  | -             | -   | 2150 | 應付票據（附註十九及三二）         | 149,042       | 1     | 108,872       | 1     |
| 1150 | 應收票據（附註五及九）                            | 108,978       | 1   | 83,574        | -   | 2170 | 應付帳款（附註十九）            | 2,715,706     | 16    | 2,160,769     | 15    |
| 1170 | 應收帳款淨額（附註五及九）                          | 2,531,211     | 15  | 2,748,973     | 19  | 2180 | 應付帳款—關係人（附註十九及<br>三二） | 224,231       | 2     | 207,438       | 1     |
| 1180 | 應收帳款—關係人（附註五、九<br>及三二）                 | 170,287       | 1   | 418,622       | 3   | 2190 | 應付建造合約款（附註四及十）        | -             | -     | 1,406,727     | 10    |
| 1190 | 應收建造合約款（附註四、五及<br>十）                   | -             | -   | 5,466,557     | 38  | 2200 | 其他應付款（附註二十及三二）        | 355,614       | 2     | 297,544       | 2     |
| 1200 | 其他應收款（附註九及三二）                          | 81,849        | -   | 85,576        | 1   | 2230 | 本期所得稅負債（附註二七）         | 549           | -     | 6,088         | -     |
| 1220 | 本期所得稅資產（附註二七）                          | 4,057         | -   | 1,421         | -   | 2250 | 負債準備—流動（附註四及二一）       | 559,008       | 3     | 304,355       | 2     |
| 130X | 存貨（附註四及十一）                             | 552,067       | 3   | 829,341       | 6   | 2399 | 其他流動負債                | 11,702        | -     | 16,691        | -     |
| 1410 | 預付款項（附註三二）                             | 196,401       | 1   | 143,822       | 1   | 21XX | 流動負債總計                | 12,035,038    | 71    | 9,683,276     | 67    |
| 1460 | 待出售非流動資產（附註十六）                         | 14,498        | -   | -             | -   |      | 非流動負債                 |               |       |               |       |
| 1476 | 其他金融資產—流動（附註十二<br>、十六及三三）              | 74,023        | -   | 73,550        | -   | 2542 | 長期應付票券（附註十八）          | 399,763       | 2     | 299,793       | 2     |
| 1478 | 存出保證金（附註三三）                            | 9,929         | -   | 19,563        | -   | 2570 | 遞延所得稅負債（附註四及二七）       | 38,214        | -     | 36,373        | -     |
| 11XX | 流動資產總計                                 | 12,907,936    | 76  | 10,464,551    | 72  | 2640 | 淨確定福利負債（附註四及二二）       | 105,253       | 1     | 134,403       | 1     |
|      | 非流動資產                                  |               |     |               |     | 2645 | 存入保證金                 | 133,025       | 1     | 121,776       | 1     |
| 1550 | 採用權益法之投資（附註四及十<br>四）                   | 862,028       | 5   | 791,138       | 6   | 2670 | 其他非流動負債（附註十六）         | -             | -     | 1,520         | -     |
| 1600 | 不動產、廠房及設備（附註四及<br>十五）                  | 2,114,078     | 13  | 2,151,921     | 15  | 25XX | 非流動負債總計               | 676,255       | 4     | 593,865       | 4     |
| 1760 | 投資性不動產（附註四及十六）                         | 383,559       | 2   | 403,498       | 3   | 2XXX | 負債總計                  | 12,711,293    | 75    | 10,277,141    | 71    |
| 1780 | 無形資產（附註四）                              | 8,862         | -   | 3,280         | -   |      | 歸屬於本公司業主之權益（附註二四）     |               |       |               |       |
| 1840 | 遞延所得稅資產（附註四及二七）                        | 290,813       | 2   | 250,616       | 2   | 3110 | 普通股股本                 | 2,000,000     | 12    | 2,000,000     | 14    |
| 1915 | 預付設備款                                  | 37            | -   | 968           | -   | 3200 | 資本公積                  | 1,209,844     | 7     | 1,208,001     | 8     |
| 1920 | 存出保證金（附註三三）                            | 60,291        | -   | 64,403        | -   | 3310 | 保留盈餘                  |               |       |               |       |
| 1980 | 其他金融資產—非流動（附註十<br>二、十六及三三）             | 2,294         | -   | 3,728         | -   | 3320 | 法定盈餘公積                | 599,304       | 4     | 593,875       | 4     |
| 1985 | 長期預付租金（附註十七）                           | 303,479       | 2   | 317,445       | 2   | 3330 | 特別盈餘公積                | 158,453       | 1     | 158,453       | 1     |
| 1990 | 其他非流動資產                                | 2,770         | -   | 4,816         | -   | 3350 | 未分配盈餘                 | 397,175       | 2     | 344,716       | 3     |
| 15XX | 非流動資產總計                                | 4,028,211     | 24  | 3,991,813     | 28  | 3300 | 保留盈餘總計                | 1,154,932     | 7     | 1,097,044     | 8     |
| 1XXX | 資產總計                                   | \$ 16,936,147 | 100 | \$ 14,456,364 | 100 | 3400 | 其他權益                  | ( 3,760 )     | -     | 10,340        | -     |
|      |                                        |               |     |               |     | 3500 | 庫藏股票                  | ( 136,162 )   | ( 1 ) | ( 136,162 )   | ( 1 ) |
|      |                                        |               |     |               |     | 31XX | 權益總計                  | 4,224,854     | 25    | 4,179,223     | 29    |
|      |                                        |               |     |               |     |      | 負債及權益總計               | \$ 16,936,147 | 100   | \$ 14,456,364 | 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108年3月21日查核報告）

董事長：陳天民

經理人：陳瑞勝

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 107 及 106 年 1 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  |                     | 107年度        |     | 106年度        |     |
|------|---------------------|--------------|-----|--------------|-----|
|      |                     | 金 額          | %   | 金 額          | %   |
|      | 營業收入（附註四、二五、三二及三七）  |              |     |              |     |
| 4100 | 銷貨收入                | \$ 2,893,887 | 14  | \$ 2,690,158 | 16  |
| 4520 | 工程收入                | 16,925,605   | 83  | 13,299,381   | 81  |
| 4600 | 勞務收入                | 517,104      | 3   | 488,371      | 3   |
| 4800 | 其他營業收入              | 24,333       | -   | 26,017       | -   |
| 4000 | 營業收入合計              | 20,360,929   | 100 | 16,503,927   | 100 |
| 5000 | 營業成本（附註十一、二二、二六及三二） | 20,004,963   | 98  | 16,161,169   | 98  |
| 5900 | 營業毛利                | 355,966      | 2   | 342,758      | 2   |
|      | 營業費用（附註二二、二六及三二）    |              |     |              |     |
| 6100 | 推銷費用                | 127,099      | 1   | 123,506      | 1   |
| 6200 | 管理費用                | 193,925      | 1   | 210,926      | 1   |
| 6300 | 研究發展費用              | 6,687        | -   | 7,143        | -   |
| 6450 | 預期信用減損損失            | 2,343        | -   | -            | -   |
| 6000 | 營業費用合計              | 330,054      | 2   | 341,575      | 2   |
| 6900 | 營業淨利                | 25,912       | -   | 1,183        | -   |
|      | 營業外收入及支出（附註十四及二六）   |              |     |              |     |
| 7190 | 其他收入                | 25,387       | -   | 35,389       | -   |
| 7020 | 其他利益及損失             | 5,321        | -   | 13,701       | -   |
| 7050 | 財務成本                | ( 62,336)    | -   | ( 59,989)    | -   |
| 7060 | 採用權益法之關聯企業損益之份額     | 105,169      | -   | 85,806       | -   |
| 7000 | 合 計                 | 73,541       | -   | 74,907       | -   |

（接次頁）

(承前頁)

| 代 碼  |                                           | 107年度      |   | 106年度        |   |
|------|-------------------------------------------|------------|---|--------------|---|
|      |                                           | 金 額        | % | 金 額          | % |
| 7900 | 稅前淨利                                      | \$ 99,453  | - | \$ 76,090    | - |
| 7950 | 所得稅費用(利益)(附註四及二七)                         | ( 18,128)  | - | 21,797       | - |
| 8200 | 本年度淨利                                     | 117,581    | - | 54,293       | - |
|      | 其他綜合損益(附註十四、二二、二四及二七)                     |            |   |              |   |
| 8310 | 不重分類至損益之項目                                |            |   |              |   |
| 8311 | 確定福利計畫之再<br>衡量數                           | ( 21,351)  | - | ( 21,531)    | - |
| 8316 | 透過其他綜合損益<br>按公允價值衡量<br>之權益工具投資<br>未實現評價損益 | ( 5,342)   | - | -            | - |
| 8320 | 採用權益法認列之<br>關聯企業之其他<br>綜合損益之份額            | ( 2,976)   | - | ( 1,259)     | - |
| 8349 | 與不重分類之項目<br>相關之所得稅                        | 9,042      | - | 3,661        | - |
| 8360 | 後續可能重分類至損益<br>之項目                         |            |   |              |   |
| 8361 | 國外營運機構財務<br>報表換算之兌換<br>差額                 | ( 4,120)   | - | ( 17,544)    | - |
| 8362 | 備供出售金融資產<br>未實現損益                         | -          | - | ( 46,755)    | - |
| 8370 | 採用權益法認列之<br>關聯企業之其他<br>綜合損益之份額            | ( 1,046)   | - | ( 2,037)     | - |
| 8300 | 本年度其他綜合損<br>益(稅後淨額)                       | ( 25,793)  | - | ( 85,465)    | - |
| 8500 | 本年度綜合損益總額                                 | \$ 91,788  | - | ( \$ 31,172) | - |
| 8600 | 淨利歸屬於：                                    |            |   |              |   |
| 8610 | 本公司業主                                     | \$ 117,581 | 1 | \$ 54,293    | - |

(接次頁)

(承前頁)

| 代 碼  |            | 107年度     |   | 106年度       |   |
|------|------------|-----------|---|-------------|---|
|      |            | 金 額       | % | 金 額         | % |
| 8700 | 綜合損益總額歸屬於： |           |   |             |   |
| 8710 | 本公司業主      | \$ 91,788 | - | (\$ 31,172) | - |
|      | 每股盈餘（附註二八） |           |   |             |   |
| 9750 | 基 本        | \$ 0.61   |   | \$ 0.28     |   |
| 9850 | 稀 釋        | \$ 0.61   |   | \$ 0.28     |   |

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 108 年 3 月 21 日查核報告）

董事長：陳天民



經理人：陳瑞騰



會計主管：郭大船





中國鋼鐵股份有限公司及其子公司  
合併權益變動表  
民國 105 及 106 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣千元

| 代 碼 | 歸 屬 於 本 公 司 之 業 務 主 體 之 權 益 項 目 | 保 留 盈 餘      |              |             |             |            |              |             | 其 他 業 務 主 體 之 權 益 項 目         |                                                   |             |             |            |              |              |
|-----|---------------------------------|--------------|--------------|-------------|-------------|------------|--------------|-------------|-------------------------------|---------------------------------------------------|-------------|-------------|------------|--------------|--------------|
|     |                                 | 普 通 股 股 本    | 資 本 公 積      | 法 定 盈 餘 公 積 | 特 別 盈 餘 公 積 | 未 分 配 盈 餘  | 合 計          | 外 幣 換 算 差 額 | 備 供 出 售 金 融 商 品 未 實 現 ( 損 ) 益 | 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 | 現 金 流 量 避 險 | 避 險 工 具 損 益 | 合 計        | 庫 藏 股 票      | 權 益 總 計      |
| A1  | 106 年 1 月 1 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(附註二四)             |              |              |             |             |            |              |             |                               |                                                   |             |             |            |              |              |
| B1  | 法定盈餘公積                          | -            | -            | 7,202       | -           | ( 7,202)   | -            | -           | -                             | -                                                 | -           | -           | -          | -            | -            |
| B5  | 現金股利                            | -            | -            | -           | -           | ( 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    |
| A3  | 追溯適用及追溯重編之影響數(附註三)              | -            | -            | -           | -           | 54         | 54           | -           | ( 47,777)                     | 47,723                                            | 37          | ( 37)       | ( 54)      | -            | -            |
| A5  | 107 年 1 月 1 日 重 編 後 餘 額         | 2,000,000    | 1,208,001    | 593,875     | 158,453     | 344,770    | 1,097,098    | ( 37,400)   | -                             | 47,723                                            | -           | ( 37)       | 10,286     | ( 136,162)   | 4,179,223    |
|     | 106 年度盈餘指撥及分配(附註二四)             |              |              |             |             |            |              |             |                               |                                                   |             |             |            |              |              |
| B1  | 法定盈餘公積                          | -            | -            | 5,429       | -           | ( 5,429)   | -            | -           | -                             | -                                                 | -           | -           | -          | -            | -            |
| B5  | 現金股利                            | -            | -            | -           | -           | ( 48,000)  | ( 48,000)    | -           | -                             | -                                                 | -           | -           | -          | -            | ( 48,000)    |
|     |                                 | -            | -            | 5,429       | -           | ( 53,429)  | ( 48,000)    | -           | -                             | -                                                 | -           | -           | -          | -            | ( 48,000)    |
| C7  | 採用權益法認列之關聯企業之權益變動數              | -            | 30           | -           | -           | -          | -            | -           | -                             | -                                                 | -           | -           | -          | -            | 30           |
| C17 | 其他資本公積變動數                       | -            | 180          | -           | -           | -          | -            | -           | -                             | -                                                 | -           | -           | -          | -            | 180          |
| D1  | 107 年度淨利                        | -            | -            | -           | -           | 117,581    | 117,581      | -           | -                             | -                                                 | -           | -           | -          | -            | 117,581      |
| D3  | 107 年度稅後其他綜合損益                  | -            | -            | -           | -           | ( 12,510)  | ( 12,510)    | ( 5,166)    | -                             | ( 8,154)                                          | -           | 37          | ( 13,283)  | -            | ( 25,793)    |
| D5  | 107 年度綜合損益總額                    | -            | -            | -           | -           | 105,071    | 105,071      | ( 5,166)    | -                             | ( 8,154)                                          | -           | 37          | ( 13,283)  | -            | 91,788       |
| M1  | 發放予子公司股利調整資本公積                  | -            | 1,633        | -           | -           | -          | -            | -           | -                             | -                                                 | -           | -           | -          | -            | 1,633        |
| Q1  | 處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具          | -            | -            | -           | -           | 763        | 763          | -           | -                             | ( 763)                                            | -           | -           | ( 763)     | -            | -            |
| Z1  | 107 年 12 月 31 日 餘 額             | \$ 2,000,000 | \$ 1,209,844 | \$ 599,304  | \$ 158,453  | \$ 397,125 | \$ 1,154,932 | (\$ 42,566) | \$ -                          | \$ 38,806                                         | \$ -        | \$ -        | (\$ 3,760) | (\$ 136,162) | \$ 4,224,854 |

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 108 年 3 月 21 日查核報告)

經理人：陳瑞騰

會計主管：郭大船

董事長：陳天民



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 107 及 106 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣千元

| 代 碼    |                   | 107年度        | 106年度      |
|--------|-------------------|--------------|------------|
|        | 營業活動之現金流量         |              |            |
| A10000 | 本年度稅前淨利           | \$ 99,453    | \$ 76,090  |
| A20010 | 收益費損項目            |              |            |
| A20100 | 折舊費用              | 199,553      | 216,083    |
| A20200 | 攤銷費用              | 19,652       | 18,669     |
| A20300 | 預期信用減損損失          | 2,343        | -          |
| A20900 | 財務成本              | 62,336       | 59,989     |
| A21200 | 利息收入              | ( 6,029)     | ( 4,034)   |
| A21300 | 股利收入              | ( 9,400)     | ( 11,141)  |
| A22300 | 採用權益法認列之關聯企業損益之份額 | ( 105,169)   | ( 85,806)  |
| A22500 | 處分不動產、廠房及設備損益     | 603          | 246        |
| A23100 | 處分備供出售金融資產利益      | -            | ( 59,461)  |
| A23800 | 備抵存貨損失增加          | 7,223        | 2,774      |
| A24600 | 投資性不動產減損損失        | -            | 15,306     |
| A29900 | 未實現工程損失           | 138,820      | 130,681    |
| A29900 | 迴轉負債準備            | ( 54,550)    | ( 157,790) |
| A30000 | 營業資產及負債淨變動數       |              |            |
| A31125 | 合約資產              | ( 1,628,921) | -          |
| A31130 | 應收票據              | ( 25,404)    | 106,337    |
| A31150 | 應收帳款              | ( 998,802)   | 241,626    |
| A31160 | 應收帳款－關係人          | 31,457       | ( 52,802)  |
| A31170 | 應收建造合約款           | -            | ( 323,276) |
| A31180 | 其他應收款             | 3,742        | 12,410     |
| A31200 | 存 貨               | 270,087      | ( 73,187)  |
| A31230 | 預付款項              | ( 52,579)    | 97,900     |
| A32125 | 合約負債              | 396,657      | -          |
| A32130 | 應付票據              | 40,170       | ( 2,616)   |
| A32150 | 應付帳款              | 554,937      | ( 43,772)  |
| A32160 | 應付帳款－關係人          | 16,793       | 105,634    |
| A32170 | 應付建造合約款           | -            | 709,152    |
| A32180 | 其他應付款             | 66,583       | ( 21,157)  |
| A32200 | 負債準備              | ( 761)       | ( 1,210)   |
| A32230 | 其他流動負債            | ( 2,716)     | ( 19,313)  |
| A32240 | 淨確定福利負債           | ( 50,501)    | ( 29,207)  |

( 接次頁 )

(承前頁)

| 代 碼       |                   | 107年度         | 106年度        |
|-----------|-------------------|---------------|--------------|
| A33000    | 營運產生之現金流入(出)      | (\$1,024,423) | \$ 908,125   |
| A33500    | 支付之所得稅            | ( 19,361)     | ( 13,614)    |
| AAAA      | 營業活動之淨現金流入(出)     | ( 1,043,784)  | 894,511      |
| 投資活動之現金流量 |                   |               |              |
| B00400    | 處分備供出售金融資產價款      | -             | 82,299       |
| B01800    | 取得採用權益法之投資        | -             | ( 44,100)    |
| B02400    | 採用權益法之被投資公司減資退回股款 | 2,352         | -            |
| B02700    | 購置不動產、廠房及設備       | ( 166,024)    | ( 177,001)   |
| B02800    | 處分不動產、廠房及設備價款     | 157           | 1,357        |
| B03800    | 存出保證金減少           | 13,746        | 125,051      |
| B04500    | 購置無形資產            | ( 9,791)      | ( 1,596)     |
| B05400    | 取得投資性不動產          | ( 208)        | ( 5,353)     |
| B06600    | 其他金融資產減少          | 961           | 177,979      |
| B06700    | 其他非流動資產增加         | ( 814)        | ( 3,410)     |
| B07500    | 收取之利息             | 6,014         | 3,915        |
| B07600    | 收取關聯企業之股利         | 30,926        | 69,742       |
| B07600    | 收取其他股利            | 9,400         | 11,141       |
| BBBB      | 投資活動之淨現金流入(出)     | ( 113,281)    | 240,024      |
| 籌資活動之現金流量 |                   |               |              |
| C00200    | 短期借款減少            | ( 108,529)    | ( 2,330,814) |
| C00500    | 應付短期票券增加          | 1,300,000     | 1,240,000    |
| C01600    | 舉借長期借款            | 100,000       | -            |
| C03100    | 存入保證金增加(減少)       | 11,249        | ( 10,458)    |
| C04500    | 發放現金股利            | ( 48,008)     | ( 51,996)    |
| C05600    | 支付之利息             | ( 65,828)     | ( 60,408)    |
| C09900    | 逾期未領股利退回          | 180           | -            |
| CCCC      | 籌資活動之淨現金流入(出)     | 1,189,064     | ( 1,213,676) |
| DDDD      | 匯率變動對現金及約當現金之影響   | ( 4,723)      | ( 7,300)     |
| EEEE      | 現金及約當現金淨增加(減少)    | 27,276        | ( 86,441)    |
| E00100    | 年初現金及約當現金餘額       | 183,166       | 269,607      |
| E00200    | 年底現金及約當現金餘額       | \$ 210,442    | \$ 183,166   |

(接次頁)

(承前頁)

年底現金及約當現金之調節

| 代 碼    |                   | 107 年度           | 106 年度           |
|--------|-------------------|------------------|------------------|
| E00210 | 合併資產負債表列示之現金及約當現金 | \$319,821        | \$329,164        |
| E00240 | 銀行透支 (列入短期借款)     | ( 109,379)       | ( 145,998)       |
| E00200 | 年底現金及約當現金餘額       | <u>\$210,442</u> | <u>\$183,166</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 108 年 3 月 21 日查核報告)

董事長：陳天民



經理人：陳瑞騰



會計主管：郭大船



中國鋼鐵結構股份有限公司及子公司

合併財務報告附註

民國 107 及 106 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 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），107 年及 106 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 108 年 3 月 21 日經董事會通過後發布。

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 將不致造成本集團會計政策之重大變動：

1. IFRS 9「金融工具」及相關修正

IFRS 9「金融工具」取代 IAS 39「金融工具：認列與衡量」，並配套修正 IFRS 7「金融工具：揭露」等其他準則。IFRS 9 之新規定涵蓋金融資產之分類、衡量與減損及一般避險會計，相關會計政策請參閱附註四。



## 金融資產之分類、衡量及減損

本集團依據 107 年 1 月 1 日所存在之事實及情況，評估金融資產之分類予以追溯調整，並選擇不予重編比較期間。於 107 年 1 月 1 日，各類別金融資產依 IAS 39 及 IFRS 9 所決定之衡量種類及帳面金額及其變動情形彙總如下：

| 金融資產類別                        | 衡 量 種 類      |                                  | 帳 面 金 額    |            |
|-------------------------------|--------------|----------------------------------|------------|------------|
|                               | IAS 39       | IFRS 9                           | IAS 39     | IFRS 9     |
| 現金及約當現金                       | 放款及應收款       | 按攤銷後成本<br>衡量                     | \$ 329,164 | \$ 329,164 |
| 股票投資                          | 備供出售金融<br>資產 | 透過其他綜合<br>損益按公允<br>價值衡量之<br>金融資產 | 264,388    | 264,388    |
| 應收票據及帳款淨額<br>(含關係人)及其他<br>應收款 | 放款及應收款       | 按攤銷後成本<br>衡量                     | 3,336,745  | 1,905,485  |
| 質押定期存款                        | 放款及應收款       | 按攤銷後成本<br>衡量                     | 45,121     | 45,121     |
| 原始到期日超過 3 個月<br>之定期存款         | 放款及應收款       | 按攤銷後成本<br>衡量                     | 30,637     | 30,637     |
| 存出保證金                         | 放款及應收款       | 按攤銷後成本<br>衡量                     | 83,966     | 83,966     |
| 專案存款                          | 放款及應收款       | 按攤銷後成本<br>衡量                     | 1,520      | 1,520      |

| 透過其他綜合損益<br>按公允價值衡量<br>之金融資產<br>權益工具<br>自備供出售金融<br>資產 (IAS39)<br>重分類 | 107 年 1 月 1 日<br>帳 面 金 額<br>(IAS 39) |            | 107 年 1 月 1 日<br>帳 面 金 額<br>(IFRS 9) |            | 107 年 1 月 1 日<br>保 留 盈 餘<br>影 響 數 | 107 年 1 月 1 日<br>其 他 權 益<br>影 響 數 |
|----------------------------------------------------------------------|--------------------------------------|------------|--------------------------------------|------------|-----------------------------------|-----------------------------------|
|                                                                      | 重                                    | 分 類 再 衡 量  | 重                                    | 分 類 再 衡 量  |                                   |                                   |
|                                                                      | \$ _____                             | \$ 264,388 | \$ _____                             | \$ 264,388 | \$ 54                             | (\$ 54)                           |

原依 IAS 39 分類為備供出售金融資產之股票投資因非持有供交易，本集團選擇依 IFRS 9 指定為透過其他綜合損益按公允價值衡量，並將相關其他權益－備供出售金融資產未實現損益 47,777 千元重分類為其他權益－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 千元及保留盈餘 54 千元。

## 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。相關會計政策請參閱附註四。

依合約條款由客戶扣留之工程保留款旨在確保本集團完成所有合約義務，依 IFRS 15 判斷客戶該付款之安排不具重大財務組成部分，款項於完成合約義務前係認列於合約資產。適用 IFRS 15 前，應收工程保留款依 IAS 39 之規定認列為應收帳款。

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

若有虧損性合約，本集團係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。

本集團選擇僅對 107 年 1 月 1 日尚未完成之合約追溯適用 IFRS 15，相關累積影響數調整於該日保留盈餘。

### 資產、負債及權益項目之本期影響

|                | 1 0 7 年<br>1 月 1 日<br>重編前金額 | 首次適用<br>之調整      | 1 0 7 年<br>1 月 1 日<br>重編後金額 |
|----------------|-----------------------------|------------------|-----------------------------|
| 應收帳款淨額         | \$ 2,748,973                | (\$ 1,214,382)   | \$ 1,534,591                |
| 應收帳款－關係人       | 418,622                     | ( 216,878)       | 201,744                     |
| 應收建造合約款        | 5,466,557                   | ( 5,466,557)     | -                           |
| 合約資產－流動        | -                           | 6,956,848        | 6,956,848                   |
| 資產影響           | <u>\$ 8,634,152</u>         | <u>\$ 59,031</u> | <u>\$ 8,693,183</u>         |
| 應付建造合約款        | \$ 1,406,727                | (\$ 1,406,727)   | \$ -                        |
| 合約負債－流動        | -                           | 1,298,407        | 1,298,407                   |
| 負債準備－流動        | -                           | 171,144          | 171,144                     |
| 預收款項（列入其他流動負債） | 3,793                       | ( 3,793)         | -                           |

（接次頁）

(承前頁)

|          | 1 0 7 年<br>1 月 1 日 首 次 適 用<br>重 編 前 金 額 | 之 調 整            | 1 0 7 年<br>1 月 1 日<br>重 編 後 金 額 |
|----------|-----------------------------------------|------------------|---------------------------------|
| 合約負債－非流動 | \$ -                                    | \$ 1,520         | \$ 1,520                        |
| 其他非流動負債  | 1,520                                   | ( 1,520)         | -                               |
| 負債影響     | <u>\$ 1,412,040</u>                     | <u>\$ 59,031</u> | <u>\$ 1,471,071</u>             |

(二) 108 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<br>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「具負補償之提前還款特性」   | 2019 年 1 月 1 日 (註 2)           |
| IFRS 16「租賃」               | 2019 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 3)           |
| 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「所得稅務處理之不確定性」     | 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：金管會允許本集團得選擇提前於 107 年 1 月 1 日適用此項修正。

註 3：2019 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 規範租賃協議之辨認與出租人及承租人會計處理，該準則將取代 IAS 17「租賃」及 IFRIC 4「決定一項安排是否包含租賃」等相關解釋。

租賃定義

首次適用 IFRS 16 時，本集團將選擇僅就 108 年 1 月 1 日以後簽訂（或變動）之合約依 IFRS 16 評估是否係屬（或

包含)租賃，目前已依 IAS 17 及 IFRIC 4 辨認為租賃之合約將不予重新評估並將依 IFRS 16 之過渡規定處理。

#### 本集團為承租人

首次適用 IFRS 16 時，除低價值標的資產租賃及短期租賃選擇按直線基礎認列費用外，其他租賃將於合併資產負債表認列使用權資產及租賃負債，惟符合投資性不動產定義之使用權資產將列報為投資性不動產。合併綜合損益表將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。於合併現金流量表中，償付租賃負債之本金金額及支付利息部分將列為籌資活動。適用 IFRS 16 前，分類為營業租賃之合約（包含符合投資性不動產定義之不動產權益）係按直線基礎認列費用，為取得土地使用權預付之租賃給付係認列於預付租賃款，因租金平穩化所產生與支付金額之差額係認列為預付租賃款。營業租賃現金流量於合併現金流量表係表達於營業活動，分類為融資租賃之合約係於合併資產負債表認列租賃資產及應付租賃款。

本集團預計選擇將追溯適用 IFRS 16 之累積影響數調整於 108 年 1 月 1 日保留盈餘，不重編比較資訊。

目前依 IAS 17 以營業租賃處理之協議，於 108 年 1 月 1 日租賃負債之衡量將以剩餘租賃給付按該日承租人之增額借款利率折現，全部使用權資產將以該日之租賃負債金額（並調整先前已認列之預付租賃給付金額）衡量。除預計適用下述權宜作法外，所認列之使用權資產均將適用 IAS 36 評估減損。

本集團預計將適用下列權宜作法：

- (1) 對具有合理類似特性之租賃組合使用單一折現率衡量租賃負債。
- (2) 租賃期間於 108 年 12 月 31 日以前結束之租賃將依短期租賃處理。



(3) 不將原始直接成本計入 108 年 1 月 1 日之使用權資產衡量中。

(4) 進行租賃負債之衡量時，對諸如租賃期間之決定將使用後見之明。

對於依 IAS 17 分類為融資租賃之租賃，將以 107 年 12 月 31 日租賃資產及租賃負債之帳面金額作為使用權資產及租賃負債於 108 年 1 月 1 日之帳面金額。

#### 本集團為出租人

於過渡時對出租人之租賃將不作任何調整，且自 108 年 1 月 1 日起始適用 IFRS 16。

除下述首次適用之調整外，本公司為出租人及承租人之會計處理預計無重大影響。

#### 108 年 1 月 1 日資產及負債項目預期之影響

|          | 1 0 7 年<br>12 月 31 日 首 次 適 用<br>帳 面 金 額 之 調 整 |                    | 108 年 1 月<br>1 日 調 整 後<br>帳 面 金 額 |
|----------|-----------------------------------------------|--------------------|-----------------------------------|
| 預付款項     | \$196,401                                     | (\$ 520)           | \$195,881                         |
| 長期預付租金   | 303,479                                       | ( 303,479)         | -                                 |
| 使用權資產    | -                                             | 771,800            | 771,800                           |
| 資產影響     | <u>\$499,880</u>                              | <u>\$467,801</u>   | <u>\$967,681</u>                  |
| 租賃負債—流動  | \$ -                                          | (\$ 9,225)         | (\$ 9,225)                        |
| 租賃負債—非流動 | -                                             | ( 458,576)         | ( 458,576)                        |
| 負債影響     | <u>\$ -</u>                                   | <u>(\$467,801)</u> | <u>(\$467,801)</u>                |

## 2. IFRIC 23 「所得稅務處理之不確定性」

IFRIC 23 釐清當存有所得稅務處理之不確定性時，本集團須假設稅務機關將可取具所有相關資料進行審查，若判斷其申報之稅務處理很有可能被稅務機關接受，本集團對於課稅所得、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稅務處理一致。若稅務機關並非很有可能接受申報之稅務處理，本集團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，本集團須重評估其判斷與估計。

首次適用 IFRIC 23 時，對於本集團之會計處理預計無重大影響。

除上述影響外，截至本合併財務報告經董事會通過發布日止，本集團評估其他準則、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) 國際會計準則理事會 (IASB) 已發布但尚未經金管會認可並發布生效之 IFRSs

| 新發布／修正／修訂準則及解釋                              | I A S B 發布之生效日 (註 1) |
|---------------------------------------------|----------------------|
| IFRS 3 之修正「業務之定義」                           | 2020 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 17「保險合約」                               | 2021 年 1 月 1 日       |
| IAS 1 及 IAS 8 之修正「重大性之定義」                   | 2022 年 1 月 1 日 (註 3) |

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：收購日在年度報導期間開始於 2020 年 1 月 1 日以後之企業合併及於前述日期以後發生之資產取得適用此項修正。

註 3：2020 年 1 月 1 日以後開始之年度期間推延適用此項修正。

截至本合併財務報告經董事會通過發布日止，本集團仍持續評估其他準則、解釋之修正對財務狀況與財務績效之影響，相關影響待評估完成時予以揭露。

#### 四、重大會計政策之彙總說明

##### (一) 遵循聲明

本合併財務報告係依照證券發行人財務報告編製準則及經金管會認可並發布生效之 IFRSs 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，本合併財務報告係依歷史成本基礎編製。

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

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

## (三) 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. 預期於資產負債表日後 12 個月內實現之資產；及
3. 現金及約當現金（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。

本集團從事鋼鐵結構及建造工程業務部分，其營業週期長於 1 年，是以與鋼鐵結構及建造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) 合併基礎

本合併財務報告係包含本公司及由本公司所控制個體（子公司）之財務報告，合併綜合損益表已納入被收購或被處分子公司於當期自收購日起或至處分日止之營運損益。子公司之財務報告已予調整，以使其會計政策與本集團之會計政策一致。於編製合併財務報告時，各個體間之交易、帳戶餘額、收益及費損已全數予以銷除。子公司之綜合損益總額係歸屬至本公司業主。

當本集團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。本集團之帳面金額已予調整，以反映其於子公司相對權益之變動。

當本集團喪失對子公司之控制時，處分損益係為下列兩者之差額：(1)所收取對價之公允價值與對前子公司之剩餘投資按喪失控制日之公允價值合計數，以及(2)前子公司之資產（含商譽）與負債按喪失控制日之帳面金額合計數。本集團對於其他綜合損益中所認列與該子公司有關之所有金額，其會計處理係與本集團直接處分相關資產或負債所必須遵循之基礎相同。

子公司明細、持股比率及營業項目，參閱附註十三及附表六及七。

#### (五) 外 幣

各個體編製財務報告時，以個體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。

於編製合併財務報告時，本集團國外營運機構（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。

若本集團處分國外營運機構之所有權益，或處分國外營運機構之子公司部分權益但喪失控制，所有與該國外營運機構相關之累計兌換差額將重分類至損益。

#### （六）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。淨變現價值係指在正常情況下之估計售價減除至完工尚需投入之估計成本及完成出售所需之估計成本後之餘額。原材料成本之計算採用加權平均法。

#### （七）投資關聯企業

關聯企業係指本集團具有重大影響，但非屬子公司或合資權益之企業。

本集團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集團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，針對關聯企業權益之變動係按持股比例認列。

取得成本超過本集團於取得日所享有關聯企業可辨認資產及負債淨公允價值份額之數額列為商譽，該商譽係包含於該投資之帳面金額且不得攤銷；本集團於取得日所享有關聯企業可辨認資產及負債淨公允價值份額超過取得成本之數額列為當年度損益。

關聯企業發行新股時，本集團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。

當本集團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集團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。本集團僅於發生法定義務、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。

本集團於評估減損時，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份。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。

本集團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，本集團係持續採用權益法而不對保留權益作再衡量。

本集團與關聯企業間之逆流、順流及側流交易所產生之損益，僅在與本集團對關聯企業權益無關之範圍內，認列於合併財務報告。

#### （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。本集團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，本集團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，係列於當年度損益。

(十一) 有形及無形資產及合約成本相關資產之減損

本集團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，本集團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、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) 待出售非流動資產

非流動資產帳面金額於預期主要係透過出售交易而非繼續使用回收時，分類為待出售。符合此分類之非流動資產必須於目前狀態下可供立即出售，且其出售必須為高度很有可能。當適當層級之管理階層承諾出售該資產之計畫，且此出售交易預期自分類日起一年內完成時，將符合出售為高度很有可能。

(十三) 金融工具

金融資產與金融負債於本集團成為該工具合約條款之一方時認列於合併資產負債表。

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. 金融工具

金融資產與金融負債於本集團成為該工具合約條款之一方時認列於合併資產負債表。

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。

##### A. 衡量種類

##### 107 年

本集團所持有之金融資產種類為按攤銷後成本衡量之金融資產與透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資。

##### a. 按攤銷後成本衡量之金融資產

本集團投資金融資產若同時符合下列兩條件，則分類為按攤銷後成本衡量之金融資產：

- a) 係於某經營模式下持有，該模式之目的係持有金融資產以收取合約現金流量；及
- b) 合約條款產生特定日期之現金流量，該等現金流量完全為支付本金及流通在外本金金額之利息。

按攤銷後成本衡量之金融資產（包括現金及約當現金、應收票據及帳款（含關係人）、其他應收款、存出保證金及其他金融資產）於原始認列後，係以有效利息法決定之總帳面金額減除任何

減損損失之攤銷後成本衡量，任何外幣兌換損益則認列於損益。

除下列兩種情況外，利息收入係以有效利率乘以金融資產總帳面金額計算：

- a) 購入或創始之信用減損金融資產，利息收入係以信用調整後有效利率乘以金融資產攤銷後成本計算。
- b) 非屬購入或創始之信用減損，但後續變成信用減損之金融資產，利息收入係以有效利率乘以金融資產攤銷後成本計算。

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。

b. 透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資

本集團將非持有供交易且非企業合併收購者所認列或有對價之權益工具投資，指定透過其他綜合損益按公允價值衡量。

透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資係按公允價值衡量，後續公允價值變動列報於其他綜合損益，並累計於其他權益中。於投資處分時，累積損益直接移轉至保留盈餘，並不重分類為損益。

透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資之股利於本集團收款之權利確立時認列於損益中，除非該股利明顯代表部分投資成本之回收。

## 106 年

本集團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、持有至到期日投資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集團收款之權利確立時認列。

### b. 放款及應收款

放款及應收款（包括現金及約當現金、應收票據及帳款（含關係人）、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。

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。

## B. 金融資產及合約資產之減損

## 107 年

本集團於每一資產負債表日按預期信用損失評估按攤銷後成本衡量之金融資產（含應收帳款）及



合約資產之減損損失。

應收帳款均按存續期間預期信用損失認列備抵損失。其他金融資產係先評估自原始認列後信用風險是否顯著增加，若未顯著增加，則按 12 個月預期信用損失認列備抵損失，若已顯著增加，則按存續期間預期信用損失認列備抵損失。

預期信用損失係以發生違約之風險作為權重之加權平均信用損失。12 個月預期信用損失係代表金融工具於報導日後 12 個月內可能違約事項所產生之預期信用損失，存續期間預期信用損失則代表金融工具於預期存續期間所有可能違約事項產生之預期信用損失。

所有金融資產之減損損失係藉由備抵帳戶調降其帳面金額，惟透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資之備抵損失係認列於其他綜合損益，並不減少其帳面金額。

#### 106 年

本集團係於每一資產負債表日評估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，如應收帳款等，該資產若經個別評估未有客觀減損證據後，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集團過去收款經驗、集體超過平均授信期間之延遲收款增加情況，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於後續期間減損損失金額減少，且經客觀判斷該減少與認列減損後

發生之事項有關，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顯著或永久性下跌時，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。

當備供出售金融資產發生減損時，原先已認列於其他綜合損益之累計損失金額將重分類至損益。

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應認列於其他綜合損益。

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減除，惟應收帳款係藉由備抵帳戶調降其帳面金額。

#### C. 金融資產之除列

本集團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 106 年（含）以前，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。自 107 年起，於一按攤銷後成本衡量之金融資產整體除列時，其帳面金額與所收取對價間之差額係認列於損益。於一透過其他綜合損益按公

允價值衡量之債務工具投資整體除列時，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。於一透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資整體除列時，累積損益直接移轉至保留盈餘，並不重分類為損益。

## (2) 權益工具

本集團發行之債務及權益工具係依據合約協議之實質與金融負債及權益工具之定義分類為金融負債或權益。

本集團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。

## (3) 金融負債

### A. 後續衡量

除下列情況外，金融負債係以有效利息法按攤銷後成本衡量：

#### 財務保證合約

##### a. 107 年

本集團發行且非屬透過損益按公允價值衡量之財務保證合約，於原始認列後係以反映其預期信用損失之備抵損失與攤銷後金額孰高者衡量。

##### b. 106 年

本集團發行且非屬透過損益按公允價值衡量之財務保證合約，於原始認列後係以攤銷後金額衡量。惟若經評估很有可能將須支付合約義務金額，則後續以合約義務之最佳估計金額與攤銷後金額孰高者衡量。

### B. 金融負債之除列

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。

#### (十四) 負債準備

認列為負債準備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。

##### 1. 虧損性合約

當本集團預期履行合約義務所不可避免之成本超過預期從該合約可獲得之經濟效益時，認列因虧損性合約產生之現時義務為負債準備。

##### 2. 保 固

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，本集團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。

#### (十五) 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。

#### (十六) 收入認列

##### 107 年

本集團於客戶合約辨認履約義務後，將交易價格分攤至各履約義務，並於滿足各履約義務時認列收入。

##### 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。

銷貨收入係按本集團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。商品銷售之預收款項，於本集團滿足履約義務前係認列為合約負債。

## 2. 工程收入

於建造過程中之建造合約，本集團係隨時間逐步認列收入。由於建造完工產出且安裝之單位或投入之成本與履約義務之完成程度直接相關，本集團係以完工已產出且安裝之單位佔估計總合約產出單位或已發生之合約成本佔估計總成本之比例衡量完成進度。本集團於建造過程逐步認列合約資產，於開立發票時將其轉列為應收帳款。若已收取之工程款超過已履行義務之金額，差額係認列為合約負債。依合約條款由客戶扣留之工程保留款旨在確保本集團完成所有合約義務，於本集團履約完成前係認列為合約資產。

## 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。

## 106 年

收入係按已收或應收對價之公允價值衡量，並扣除估計之客戶退貨，折扣及其他類似之折讓。銷貨退回係依據以往經驗及其他攸關因素合理估計未來之退貨金額提列。

## 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。

銷貨收入係按本集團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

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或已發生合約成本佔估計總合約成本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。

## 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。

## (十七) 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或已發生合約成本佔估計總合約成本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

確定提撥退休金計劃之退休係於員工提供服務期間將應提撥之退休金數額認列為費用。

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、前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所得稅列為股東會決議年度之所得稅費用。



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

遞延所得稅係依合併財務報告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，惟本集團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。與此類投資及權益有關之可減除暫時性差異所產生之遞延所得稅資產，僅於其很有可能具有足夠課稅所得用以實現暫時性差異之利益，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具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

本集團於採用會計政策時，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) 金融資產之估計減損（適用於 107 年）

應收帳款及財務保證合約之估計減損係基於本集團對於違約率及預期損失率之假設。本集團考量歷史經驗、現時市場情況及前瞻性資訊，以作成假設並選擇減損評估之輸入值，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) 應收款項（含催收款）之估計減損（適用於 106 年）

當有客觀證據顯示減損跡象時，本集團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。

### (三) 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，並以至今完工已產出且安裝之單位佔估計總合約產出單位或已發生合約之成本佔估計總成本之比例衡量完成程度。適用 IFRS 15 之合約，合約約定之獎勵金、賠償款等變動對價，僅於相關不確定性後續消除時，將該等金額納入並認列之累積收入金額高度很有可能不會發生重大迴轉，始將其納入合約收入。

由於估計總合約產出單位或總成本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、現金及約當現金

|                | 107 年 12 月 31 日  | 106 年 12 月 31 日  |
|----------------|------------------|------------------|
| 庫存現金及週轉金       | \$ 8,705         | \$ 7,997         |
| 銀行支票及活期存款      | 248,462          | 263,744          |
| 約當現金           |                  |                  |
| 原始到期日在 3 個月以內之 |                  |                  |
| 銀行定期存款         | 45,596           | 20,002           |
| 3 個月內到期之商業本票   | 17,058           | 37,421           |
|                | <u>\$319,821</u> | <u>\$329,164</u> |

七、透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

|        | 107 年 12 月 31 日  |
|--------|------------------|
| 國內投資   |                  |
| 上市公司股票 | <u>\$259,046</u> |

本集團依中長期策略目的投資國內公司股票，並預期透過長期投資獲利，管理階層認為若將該等投資之短期公允價值波動列入損益，與前述長期投資規劃不一致，因此選擇指定該等投資為透過其他綜合損益按公允價值衡量。該等投資原依 IAS 39 係分類為備供出售金融資產，其重分類及 106 年資訊，請參閱附註三及附註八。

八、備供出售金融資產

|        | 106 年 12 月 31 日  |
|--------|------------------|
| 流動     |                  |
| 國內投資   |                  |
| 上市公司股票 | <u>\$264,388</u> |

九、應收票據、應收帳款（含關係人）、其他應收款及催收款

|                | 107 年 12 月 31 日    | 106 年 12 月 31 日    |
|----------------|--------------------|--------------------|
| 應收票據           |                    |                    |
| 因營業而發生         | <u>\$ 108,978</u>  | <u>\$ 83,574</u>   |
| 應收帳款           |                    |                    |
| 非關係人           | \$2,539,086        | \$2,754,666        |
| 減：備抵損失／備抵呆帳    | <u>7,875</u>       | <u>5,693</u>       |
|                | <u>\$2,531,211</u> | <u>\$2,748,973</u> |
| 應收帳款－關係人（附註三二） | <u>\$ 170,287</u>  | <u>\$ 418,622</u>  |

（接次頁）

(承前頁)

|                     | 107 年 12 月 31 日  | 106 年 12 月 31 日  |
|---------------------|------------------|------------------|
| 其他應收款               |                  |                  |
| 應收關係人款項(附註三二)       | \$ 7,657         | \$ 20,564        |
| 關係人放款(附註三二)         | 19,223           | 18,589           |
| 其 他                 | <u>54,969</u>    | <u>46,423</u>    |
|                     | <u>\$ 81,849</u> | <u>\$ 85,576</u> |
| 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：備抵損失／備抵呆帳         | <u>98,324</u>    | <u>98,324</u>    |
|                     | <u>\$ -</u>      | <u>\$ -</u>      |

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，該保留期間即本集團之正常營業週期。107年1月1日起，適用IFRS 15將應收工程保留款認列為合約資產。

(一) 應收款項及催收款

107 年度

本集團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。為減輕信用風險，本集團管理階層指派專責人員負責授信額度之決定、授信核准及其他監控程序以確保逾期應收款項之回收已採取適當行動。此外，本集團於資產負債表日會逐一複核應收款項之可回收金額以確保無法回收之應收款項已提列適當減損損失。據此，管理階層認為本集團之信用風險已顯著減少。

本集團採用IFRS9之簡化作法按存續期間預期信用損失認列應收款項之備抵損失，存續期間預期信用損失係使用準備矩陣計算，考量客戶過去違約紀錄與現時財務狀況、經濟情勢及產業展望。因本集團之信用損失歷史經驗顯示，不同客戶群之損失型態並無顯著差異，因此準備矩陣未進一步區分客戶群，僅以應收款項逾期天數訂定預期信用損失率。

若有證據顯示客戶面臨嚴重財務困難且經追索程序後，本集團仍無法合理預期可回收金額，本集團將相關應收款項轉列催收款，惟仍會持續追索活動，因追索回收之金額責任列於損益。

本集團依準備矩陣衡量應收款項之備抵損失如下：

107 年 12 月 31 日

|                      | 交 易 對 象 無 違 約 跡 象   |                    |                     |                      |                       |                       |                    | 交易對象已有<br>違約跡象 | 合計                  |
|----------------------|---------------------|--------------------|---------------------|----------------------|-----------------------|-----------------------|--------------------|----------------|---------------------|
|                      | 未逾<br>期             | 逾<br>期 1 ~ 30<br>天 | 逾<br>期 31 ~ 60<br>天 | 逾<br>期 61 ~ 180<br>天 | 逾<br>期 181 ~ 365<br>天 | 逾<br>期 366 ~ 540<br>天 | 逾<br>期 541 天<br>以上 |                |                     |
| 預期信用損失率(%)           | -                   | -                  | -                   | -                    | -                     | 5                     | 100                |                |                     |
| 總帳面金額                | \$ 2,530,083        | \$ 129,450         | \$ 22,956           | \$ 74,760            | \$ 51,166             | \$ 2,355              | \$ 105,905         |                | \$ 2,916,675        |
| 備抵損失(存續期間預期<br>信用損失) | -                   | -                  | -                   | -                    | -                     | ( 294 )               | ( 105,905 )        |                | ( 106,199 )         |
| 攤銷後成本                | <u>\$ 2,530,083</u> | <u>\$ 129,450</u>  | <u>\$ 22,956</u>    | <u>\$ 74,760</u>     | <u>\$ 51,166</u>      | <u>\$ 2,061</u>       | <u>\$ -</u>        |                | <u>\$ 2,810,476</u> |

應收帳款（含關係人及催收款）之備抵損失如下：

|       | <u>107 年度</u>    |
|-------|------------------|
| 年初餘額  | \$104,017        |
| 本年度提列 | 2,343            |
| 匯率影響數 | ( 161 )          |
| 年底餘額  | <u>\$106,199</u> |

106 年度

本集團 106 年之授信政策與 107 年授信政策相同，決定應收款項可回收性時，考量應收款項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，已逾期且發生工程訴訟之應收款項，本集團 100% 認列備抵呆帳，並轉列催收款項下。

應收款項（含關係人）之帳齡分析如下：

|            | <u>106 年 12 月 31 日</u> |
|------------|------------------------|
| 30 天以下     | \$1,382,538            |
| 31 天至 60 天 | 149,724                |
| 61 天以上     | 293,340                |
| 應收工程款保留款   | <u>1,431,260</u>       |
|            | <u>\$3,256,862</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款項依本集團評等結果信用等級良好。

於資產負債表日已逾期但本集團未認列備抵呆帳之應收款項，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，且對該等應收款項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款項之帳齡分析如下：

|            | 106 年 12 月 31 日  |
|------------|------------------|
| 30 天以下     | \$ 54,145        |
| 31 天至 60 天 | 42,050           |
| 61 天以上     | <u>179,489</u>   |
|            | <u>\$275,684</u> |

以上係以逾期天數為基準進行之帳齡分析。

應收款項（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           |                   |
| 年初餘額  | \$ -        | \$ 104,082        | \$ 104,082        |
| 匯率影響數 | -           | ( 65 )            | ( 65 )            |
| 年底餘額  | <u>\$ -</u> | <u>\$ 104,017</u> | <u>\$ 104,017</u> |

## (二) 其他應收款

其他應收款之備抵損失／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 107 年及 106 年 12 月 31 日並無備抵損失／呆帳餘額。

## 十、應收（付）建造合約款

|                          | 106 年 12 月 31 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）   | \$ 43,391,021       |
| 減：累計工程進度請款金額             | <u>37,924,464</u>   |
| 應收建造合約款                  | <u>\$ 5,466,557</u> |
| 應 付 建 造 合 約 款            |                     |
| 累計工程進度請款金額               | \$ 9,767,845        |
| 減：累計已發生成本及已認列利潤（減除已認列損失） | <u>8,361,118</u>    |
| 應付建造合約款                  | <u>\$ 1,406,727</u> |

（接次頁）

(承前頁)

|                | 106 年 12 月 31 日     |
|----------------|---------------------|
| 應收工程保留款 (附註九)  | <u>\$ 1,431,260</u> |
| 應付工程保留款 (附註十九) | <u>\$ 1,798,490</u> |

#### 十一、存 貨

|       | 107 年 12 月 31 日  | 106 年 12 月 31 日  |
|-------|------------------|------------------|
| 原 材 料 | \$452,237        | \$812,968        |
| 在途原材料 | <u>99,830</u>    | <u>16,373</u>    |
|       | <u>\$552,067</u> | <u>\$829,341</u> |

107 及 106 年度與存貨相關之銷貨成本分別為 2,447,278 千元及 2,303,261 千元。存貨成本包括存貨跌價損失 7,223 千元及 2,774 千元。

#### 十二、其他金融資產

|                   | 107 年 12 月 31 日  | 106 年 12 月 31 日  |
|-------------------|------------------|------------------|
| <u>流 動</u>        |                  |                  |
| 質押之定期存款 (附註三三)    | \$41,615         | \$42,913         |
| 原始到期日超過 3 個月之定期存款 | 30,888           | 30,637           |
| 專戶活期存款 (附註十六)     | <u>1,520</u>     | <u>-</u>         |
|                   | <u>\$ 74,023</u> | <u>\$ 73,550</u> |
| <u>非 流 動</u>      |                  |                  |
| 質押之定期存款 (附註三三)    | \$ 2,294         | \$ 2,208         |
| 專戶活期存款 (附註十六)     | <u>-</u>         | <u>1,520</u>     |
|                   | <u>\$ 2,294</u>  | <u>\$ 3,728</u>  |

#### 十三、子 公 司

##### 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      |                    |
|-------------|----------------------------------------------------------|-------------------------|--------------------|--------------------|
|             |                                                          |                         | 107 年<br>12 月 31 日 | 106 年<br>12 月 31 日 |
| 本 公 司       | 聯鋼營造工程公司 (聯鋼營造)                                          | 土木建築橋樑等工程之承攬及<br>鋼結構安裝等 | 100                | 100                |
|             | China Steel Structure<br>Investment Pte Ltd.<br>(CSSIPL) | 一般投資業務                  | 100                | 100                |
|             | China Steel Structure Holding<br>Co., Ltd. (CSSHCL)      | 一般投資業務                  | 37                 | 37                 |

(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        |                |
|--------|-------------------------------------------------------|----------------------|----------------|----------------|
|        |                                                       |                      | 107年<br>12月31日 | 106年<br>12月31日 |
| 聯鋼營造   | United Steel Investment Pte Ltd. (USIPL)              | 一般投資業務               | 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            |
|        | 聯鋼建設公司                                                | 住宅及大樓工業廠房開發租售業不動產買賣等 | 100            | 100            |
| CSSIPL | CSSHCL                                                | 一般投資業務               | 63             | 63             |
| CSSHCL | China Steel Structure Investment Co., Ltd. (CSSICL)   | 一般投資業務               | 100            | 100            |
| CSSICL | 中鋼結構(昆山)有限公司(鋼構昆山)                                    | 鋼鐵結構製造、安裝、諮詢及鋼板裁剪等業務 | 100            | 100            |

#### 十四、採用權益法之投資

##### 投資關聯企業

|             | 107年12月31日       | 106年12月31日       |
|-------------|------------------|------------------|
| 具重大性之關聯企業   |                  |                  |
| 中聯資源公司(中聯資) | \$457,207        | \$401,559        |
| 個別不重大之關聯企業  | <u>404,821</u>   | <u>389,579</u>   |
|             | <u>\$862,028</u> | <u>\$791,138</u> |

(一) 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(%) |            |
|------|---------------|------------|
|      | 107年12月31日    | 106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。

關聯企業具公開市場報價之第1等級公允價值資訊如下：

| 公司名稱 | 107年12月31日         | 106年12月31日         |
|------|--------------------|--------------------|
| 中聯資  | <u>\$1,161,455</u> | <u>\$1,243,438</u> |

以下彙總性財務資訊係以各關聯企業 IFRSs 合併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

|            | 107 年 12 月 31 日    | 106 年 12 月 31 日    |
|------------|--------------------|--------------------|
| 流動資產       | \$2,557,134        | \$2,436,204        |
| 非流動資產      | 6,869,210          | 5,302,660          |
| 流動負債       | ( 2,599,952)       | ( 2,432,308)       |
| 非流動負債      | ( 1,784,850)       | ( 866,763)         |
| 權 益        | 5,041,542          | 4,439,793          |
| 非控制權益      | ( 141,149)         | ( 135,836)         |
|            | <u>\$4,900,393</u> | <u>\$4,303,957</u> |
| 本集團持股比例(%) | 9                  | 9                  |
| 本集團享有之權益   | <u>\$ 457,207</u>  | <u>\$ 401,559</u>  |
| 投資帳面金額     | <u>\$ 457,207</u>  | <u>\$ 401,559</u>  |
|            | 107 年度             | 106 年度             |
| 營業收入       | <u>\$9,229,387</u> | <u>\$7,266,100</u> |
| 本年度淨利      | \$ 851,476         | \$ 787,433         |
| 其他綜合損益     | ( 13,689)          | ( 42,719)          |
| 綜合損益總額     | <u>\$ 837,787</u>  | <u>\$ 744,714</u>  |

(二) 個別不重大之關聯企業彙總資訊

|          | 107 年度           | 106 年度           |
|----------|------------------|------------------|
| 本集團享有之份額 |                  |                  |
| 繼續營業單位本年 |                  |                  |
| 度淨利      | \$ 27,280        | \$ 15,035        |
| 其他綜合損益   | ( 2,271)         | ( 1,065)         |
| 綜合損益總額   | <u>\$ 25,009</u> | <u>\$ 13,970</u> |

十五、不動產、廠房及設備

107 年度

|                   | 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                 |           |                |           |                  |           |                  |           |               |           |                |           |            |           |                  |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |
| 107 年 1 月 1 日餘額   | \$        | 446,657        | \$        | 2,063,957        | \$        | 1,368,555        | \$        | 14,878        | \$        | 179,505        | \$        | 2,200      | \$        | 4,075,752        |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |
| 增 添               |           | 754            |           | 9,685            |           | 147,705          |           | 477           |           | 4,453          |           | ( 1,894)   |           | 161,180          |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |
| 處 分               | -         | -              | -         | -                | ( 40,472) | ( 919)           | ( 1,467)  | -             | ( 42,858) |                |           |            |           |                  |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |
| 淨兌換差額             | -         | ( 7,061)       | ( 2,115)  | ( 108)           | ( 1,219)  | ( 3)             | ( 10,506) |               |           |                |           |            |           |                  |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |
| 107 年 12 月 31 日餘額 | <u>\$</u> | <u>447,411</u> | <u>\$</u> | <u>2,066,581</u> | <u>\$</u> | <u>1,473,673</u> | <u>\$</u> | <u>14,328</u> | <u>\$</u> | <u>181,272</u> | <u>\$</u> | <u>303</u> | <u>\$</u> | <u>4,183,568</u> |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |
| 累 計 折 舊           |           |                |           |                  |           |                  |           |               |           |                |           |            |           |                  |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |
| 107 年 1 月 1 日餘額   | \$        | -              | \$        | 874,516          | \$        | 891,463          | \$        | 13,185        | \$        | 144,667        | \$        | -          | \$        | 1,923,831        |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |
| 折舊費用              | -         | -              | -         | 116,372          | -         | 70,351           | -         | 663           | -         | 6,518          | -         | -          | -         | 193,904          |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |
| 處 分               | -         | -              | -         | -                | ( 39,734) | ( 919)           | ( 1,445)  | -             | ( 42,098) |                |           |            |           |                  |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |
| 淨兌換差額             | -         | ( 3,207)       | ( 1,749)  | ( 93)            | ( 1,098)  | -                | ( 6,147)  |               |           |                |           |            |           |                  |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |
| 107 年 12 月 31 日餘額 | <u>\$</u> | <u>-</u>       | <u>\$</u> | <u>987,681</u>   | <u>\$</u> | <u>920,331</u>   | <u>\$</u> | <u>12,836</u> | <u>\$</u> | <u>148,642</u> | <u>\$</u> | <u>-</u>   | <u>\$</u> | <u>2,069,490</u> |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |
| 107 年 12 月 31 日淨額 | <u>\$</u> | <u>447,411</u> | <u>\$</u> | <u>1,078,900</u> | <u>\$</u> | <u>553,342</u>   | <u>\$</u> | <u>1,492</u>  | <u>\$</u> | <u>32,630</u>  | <u>\$</u> | <u>303</u> | <u>\$</u> | <u>2,114,078</u> |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |

## 106 年度

|                   | 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                 |    |                |   |    |                  |   |    |                  |   |    |               |   |    |                |   |    |              |   |    |                  |   |   |   |   |   |   |   |   |
| 106 年 1 月 1 日餘額   | \$ | 446,657        |   | \$ | 2,036,420        |   | \$ | 1,232,968        |   | \$ | 14,627        |   | \$ | 183,589        |   | \$ | 11,893       |   | \$ | 3,926,154        |   |   |   |   |   |   |   |   |
| 增 添               |    | -              |   |    | 31,761           |   |    | 169,536          |   |    | 691           |   |    | 5,766          |   | (  | 9,644        |   |    | 198,110          |   |   |   |   |   |   |   |   |
| 處 分               |    | -              |   |    | -                |   | (  | 32,724           |   | (  | 327           |   | (  | 9,228          |   | -  |              | ( |    | 42,279           |   |   |   |   |   |   |   |   |
| 淨兌換差額             |    | -              |   | (  | 4,224            |   | (  | 1,225            |   | (  | 113           |   | (  | 622            |   | (  | 49           |   | (  | 6,233            |   |   |   |   |   |   |   |   |
| 106 年 12 月 31 日餘額 | \$ | <u>446,657</u> |   | \$ | <u>2,063,957</u> |   | \$ | <u>1,368,555</u> |   | \$ | <u>14,878</u> |   | \$ | <u>179,505</u> |   | \$ | <u>2,200</u> |   | \$ | <u>4,075,752</u> |   |   |   |   |   |   |   |   |
| 累 計 折 舊           |    |                |   |    |                  |   |    |                  |   |    |               |   |    |                |   |    |              |   |    |                  |   |   |   |   |   |   |   |   |
| 106 年 1 月 1 日餘額   | \$ | -              |   | \$ | 748,143          |   | \$ | 857,526          |   | \$ | 12,736        |   | \$ | 140,905        |   | \$ | -            |   | \$ | 1,759,310        |   |   |   |   |   |   |   |   |
| 折舊費用              |    | -              |   |    | 127,847          |   |    | 65,874           |   |    | 861           |   |    | 13,552         |   | -  |              | - |    | 208,134          |   |   |   |   |   |   |   |   |
| 處 分               |    | -              |   |    | -                |   | (  | 31,142           |   | (  | 306           |   | (  | 9,228          |   | -  |              | ( |    | 40,676           |   |   |   |   |   |   |   |   |
| 淨兌換差額             |    | -              |   | (  | 1,474            |   | (  | 795              |   | (  | 106           |   | (  | 562            |   | -  |              | ( |    | 2,937            |   |   |   |   |   |   |   |   |
| 106 年 12 月 31 日餘額 | \$ | <u>-</u>       |   | \$ | <u>874,516</u>   |   | \$ | <u>891,463</u>   |   | \$ | <u>13,185</u> |   | \$ | <u>144,667</u> |   | \$ | <u>-</u>     |   | \$ | <u>1,923,831</u> |   |   |   |   |   |   |   |   |
| 106 年 12 月 31 日淨額 | \$ | <u>446,657</u> |   | \$ | <u>1,189,441</u> |   | \$ | <u>477,092</u>   |   | \$ | <u>1,693</u>  |   | \$ | <u>34,838</u>  |   | \$ | <u>2,200</u> |   | \$ | <u>2,151,921</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 15 年  |
| 切割機設備 | 3 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 | 5 至 10 年  |

### 運輸設備

|         |          |
|---------|----------|
| 交通用運輸設備 | 2 至 6 年  |
| 生產用運輸設備 | 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   | 2 至 15 年 |

## 十六、投資性不動產

|                   | 土         | 地 | 建         | 築 | 物 | 合         | 計 |
|-------------------|-----------|---|-----------|---|---|-----------|---|
| 107 年度            |           |   |           |   |   |           |   |
| 成 本               |           |   |           |   |   |           |   |
| 107 年 1 月 1 日餘額   | \$535,675 |   | \$183,956 |   |   | \$719,631 |   |
| 增 添               | -         |   | 208       |   |   | 208       |   |
| 重分類至待出售           | ( 14,498) |   | -         |   |   | ( 14,498) |   |
| 107 年 12 月 31 日餘額 | \$521,177 |   | \$184,164 |   |   | \$705,341 |   |

(接次頁)

(承前頁)

|                            | 土  | 地       | 建  | 築       | 物 | 合  | 計       |
|----------------------------|----|---------|----|---------|---|----|---------|
| 累計折舊                       |    |         |    |         |   |    |         |
| 107 年 1 月 1 日餘額            | \$ | -       | \$ | 165,126 |   | \$ | 165,126 |
| 折舊費用                       |    | -       |    | 5,649   |   |    | 5,649   |
| 107 年 12 月 31 日餘額          | \$ | -       |    | 170,775 |   | \$ | 170,775 |
| 累計減損                       |    |         |    |         |   |    |         |
| 107 年 1 月 1 日及 12 月 31 日餘額 | \$ | 151,007 | \$ | -       |   | \$ | 151,007 |
| 107 年 12 月 31 日淨額          | \$ | 370,170 | \$ | 13,389  |   | \$ | 383,559 |
| 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   |
| 自存貨轉入                      |    | 142,688 |    | -       |   |    | 142,688 |
| 106 年 12 月 31 日餘額          | \$ | 535,675 | \$ | 183,956 |   | \$ | 719,631 |
| 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          | \$ | -       |    | 165,126 |   | \$ | 165,126 |
| 累計減損                       |    |         |    |         |   |    |         |
| 106 年 1 月 1 日餘額            | \$ | 135,701 | \$ | -       |   | \$ | 135,701 |
| 認列減損損失                     |    | 15,306  |    | -       |   |    | 15,306  |
| 106 年 12 月 31 日餘額          | \$ | 151,007 | \$ | -       |   | \$ | 151,007 |
| 106 年 12 月 31 日淨額          | \$ | 384,668 | \$ | 18,830  |   | \$ | 403,498 |

投資性不動產係以直線基礎按 25 年之耐用年限计提折舊。

座落於台南市永康區之投資性不動產，106 年度依鑑價報告估價評估公允價值產生迴轉利益 3,071 千元；106 年將待建土地 142,688 千元轉列投資性不動產，依鑑價報告評估之公允價值提列減損損失 18,377 千元，截至 107 年及 106 年 12 月 31 日累計減損餘額皆為 151,007 千元。

本集團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，並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 千元列入其他金融資產，並同時認列其他流動負債，嗣「中欣前鎮住宅大樓」於 107 年 11 月取得使用執照後轉列待出售非流動資產。

除上述向中欣公司購入之投資性不動產外，本集團之投資性不動產於 107 年及 106 年 12 月 31 日之公允價值皆為 389,000 千元，該公允價值係參考 106 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。

本集團之所有投資性不動產皆係自有權益。

#### 十七、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。子公司鋼構昆山所在地係向中國大陸政府取得土地使用權，使用年限 50 年，將於 143 年 4 月底到期。

長期預付租金變動情形如下：

|       | 107 年度           | 106 年度           |
|-------|------------------|------------------|
| 年初餘額  | \$317,445        | \$331,042        |
| 本年度攤銷 | ( 12,584)        | ( 12,757)        |
| 匯率影響數 | ( 1,382)         | ( 840)           |
| 年底餘額  | <u>\$303,479</u> | <u>\$317,445</u> |

#### 十八、借 款

##### (一) 短期借款及銀行透支

|                | 107 年 12 月 31 日 | 106 年 12 月 31 日 |
|----------------|-----------------|-----------------|
| 信用借款           |                 |                 |
| 年利率 107 年及 106 |                 |                 |
| 年 12 月 31 日分別  |                 |                 |
| 為 0.88%~1.28%  |                 |                 |
| 及 0.82%~0.9%   | \$ 728,000      | \$ 642,000      |
| 信用狀借款          |                 |                 |
| 年利率 107 年及 106 |                 |                 |
| 年 12 月 31 日分別  |                 |                 |
| 為 0.9% ~ 1.02% |                 |                 |
| 及 0.985% ~     |                 |                 |
| 1.02%          | 175,013         | 254,648         |

( 接次頁 )

(承前頁)

|                                                                  | <u>107 年 12 月 31 日</u> | <u>106 年 12 月 31 日</u> |
|------------------------------------------------------------------|------------------------|------------------------|
| 擔保借款                                                             |                        |                        |
| 年利率107年及106<br>年12月31日分別<br>為 4.35% ~<br>5.0025% 及 4.5%<br>~5.3% | \$ 163,129             | \$ 282,813             |
| 銀行透支                                                             |                        |                        |
| 年利率 107 年及 106<br>年 12 月 31 日皆為<br>3.5%~4.785%                   | 109,379                | 145,998                |
| 母公司借款（附註三二）                                                      | <u>700,000</u>         | <u>700,000</u>         |
|                                                                  | <u>\$1,875,521</u>     | <u>\$2,025,459</u>     |

(二) 應付短期票券

尚未到期之應付短期票券如下：

|                                                                      | <u>107 年 12 月 31 日</u> | <u>106 年 12 月 31 日</u> |
|----------------------------------------------------------------------|------------------------|------------------------|
| 應付商業本票                                                               |                        |                        |
| 年利率107年及106<br>年12月31日分別<br>為 0.668% ~<br>0.978% 及 0.548%<br>~0.868% | \$4,450,000            | \$3,150,000            |
| 減：未攤銷折價                                                              | <u>1,399</u>           | <u>667</u>             |
|                                                                      | <u>\$4,448,601</u>     | <u>\$3,149,333</u>     |

107 年及 106 年 12 月 31 日餘額包含發行免保證商業本票分別為 3,850,000 千元及 2,850,000 千元，其餘之保證機構包括兆豐票券、台灣銀行、大中票券及中華票券等公司。

(三) 長期應付票券

|                                                                  | <u>107 年 12 月 31 日</u> | <u>106 年 12 月 31 日</u> |
|------------------------------------------------------------------|------------------------|------------------------|
| 應付商業本票                                                           |                        |                        |
| 國際票券，年利率<br>107 年及 106 年 12<br>月 31 日分別為<br>1.0030% 及<br>0.9603% | \$100,000              | \$100,000              |

(接次頁)

(承前頁)

|                                                                  | <u>107 年 12 月 31 日</u> | <u>106 年 12 月 31 日</u> |
|------------------------------------------------------------------|------------------------|------------------------|
| 合庫票券，年利率<br>107 年及 106 年 12<br>月 31 日分別為<br>1.0153% 及<br>0.9603% | \$100,000              | \$100,000              |
| 中華票券，年利率<br>107 年及 106 年 12<br>月 31 日分別為<br>0.9723% 及<br>0.9603% | 100,000                | 100,000                |
| 大中票券，年利率<br>107 年 12 月 31 日<br>為 0.9260%                         | <u>100,000</u>         | <u>-</u>               |
|                                                                  | 400,000                | 300,000                |
| 減：未攤銷折價                                                          | <u>237</u>             | <u>207</u>             |
|                                                                  | <u>\$399,763</u>       | <u>\$299,793</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。107 年及 106 年 12 月 31 日餘額皆係發行免保證商業本票。

#### 十九、應付票據及應付帳款

|                | <u>107 年 12 月 31 日</u> | <u>106 年 12 月 31 日</u> |
|----------------|------------------------|------------------------|
| 應付票據           |                        |                        |
| 因營業而發生         |                        |                        |
| 非關係人           | \$ 140,861             | \$ 108,872             |
| 關係人（附註三二）      | <u>8,181</u>           | <u>-</u>               |
|                | <u>\$ 149,042</u>      | <u>\$ 108,872</u>      |
| 應付帳款           | <u>\$2,715,706</u>     | <u>\$2,160,769</u>     |
| 應付帳款－關係人（附註三二） | <u>\$ 224,231</u>      | <u>\$ 207,438</u>      |

##### (一) 應付票據

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。

(二) 應付帳款

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，該保留期間即本集團之正常營業週期，通常超過 1 年。

二十、其他應付款

|                        | 107 年 12 月 31 日  | 106 年 12 月 31 日  |
|------------------------|------------------|------------------|
| 應付薪資及獎金                | \$183,203        | \$172,213        |
| 應納營業稅                  | 47,471           | 5,522            |
| 應付設備款                  | 20,736           | 26,511           |
| 應付運什費                  | 16,142           | 11,198           |
| 應付機具使用費                | 12,419           | 7,505            |
| 應付員工及董事酬勞              | 9,789            | 6,814            |
| 其他（主係外包工資、職工福利及員工保險費等） | <u>65,854</u>    | <u>67,781</u>    |
|                        | <u>\$355,614</u> | <u>\$297,544</u> |

二一、負債準備－流動

|              | 107 年 12 月 31 日  | 106 年 12 月 31 日  |
|--------------|------------------|------------------|
| 流動           |                  |                  |
| 保 固          | \$249,044        | \$304,355        |
| 虧損性合約－工程合約損失 | <u>309,964</u>   | <u>-</u>         |
|              | <u>\$559,008</u> | <u>\$304,355</u> |

|                        | 保 固               | 虧 損 性 合<br>約 一 工 程<br>合 約 損 失 | 合 計                |
|------------------------|-------------------|-------------------------------|--------------------|
| 107 年 1 月 1 日餘額        | \$ 304,355        | \$ -                          | \$ 304,355         |
| 追溯適用 IFRS 15 之影響數（附註三） | -                 | 171,144                       | 171,144            |
| 本年度新增（迴轉）              | ( 54,550)         | 578,303                       | 523,753            |
| 本年度使用                  | ( <u>761</u> )    | ( <u>439,483</u> )            | ( <u>440,244</u> ) |
| 107 年 12 月 31 日餘額      | <u>\$ 249,044</u> | <u>\$ 309,964</u>             | <u>\$ 559,008</u>  |
| 106 年 1 月 1 日餘額        | \$ 463,355        | \$ -                          | \$ 463,355         |
| 本年度迴轉                  | ( 157,790)        | -                             | ( 157,790)         |
| 本年度使用                  | ( <u>1,210</u> )  | <u>-</u>                      | ( <u>1,210</u> )   |
| 106 年 12 月 31 日餘額      | <u>\$ 304,355</u> | <u>\$ -</u>                   | <u>\$ 304,355</u>  |

## 二二、退職後福利計畫

### (一) 確定提撥計畫

本公司及國內子公司所適用「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

本公司及國內子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。該等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，本公司及國內子公司並無影響投資管理策略之權利。

列入合併資產負債表之確定福利計畫金額列示如下：

|          | 107 年 12 月 31 日  | 106 年 12 月 31 日  |
|----------|------------------|------------------|
| 確定福利義務現值 | \$874,868        | \$907,073        |
| 計畫資產公允價值 | ( 769,615 )      | ( 772,670 )      |
| 淨確定福利負債  | <u>\$105,253</u> | <u>\$134,403</u> |

淨確定福利負債變動如下：

|                         | 確 定 福 利 計 畫 資 產 淨 確 定<br>義 務 現 值 公 允 價 值 福 利 負 債 |                      |                  |
|-------------------------|--------------------------------------------------|----------------------|------------------|
| 107 年 1 月 1 日           | <u>\$907,073</u>                                 | ( <u>\$772,670</u> ) | <u>\$134,403</u> |
| 服務成本                    |                                                  |                      |                  |
| 當期服務成本                  | 3,612                                            | -                    | 3,612            |
| 利息費用（收入）                | <u>7,896</u>                                     | ( <u>6,866</u> )     | <u>1,030</u>     |
| 認列於損益                   | <u>11,508</u>                                    | ( <u>6,866</u> )     | <u>4,642</u>     |
| 再衡量數                    |                                                  |                      |                  |
| 計畫資產報酬（除包含於<br>淨利息之金額外） | -                                                | ( 25,354 )           | ( 25,354 )       |

（接次頁）



( 承前頁 )

|                            | 確 定 福 利 義 務 現 值   | 計 畫 資 產 公 允 價 值      | 淨 確 定 福 利 負 債     |
|----------------------------|-------------------|----------------------|-------------------|
| 精算損失－人口統計假<br>設變動          | \$ 61             | \$ -                 | \$ 61             |
| 精算損失－財務假設變<br>動            | 1,340             | -                    | 1,340             |
| 精算損失－經驗調整                  | <u>45,304</u>     | <u>-</u>             | <u>45,304</u>     |
| 認列於其他綜合損益                  | <u>46,705</u>     | <u>( 25,354 )</u>    | <u>21,351</u>     |
| 雇主提撥                       | -                 | ( 37,787 )           | ( 37,787 )        |
| 福利支付                       | <u>( 90,418 )</u> | <u>73,062</u>        | <u>( 17,356 )</u> |
|                            | <u>( 90,418 )</u> | <u>35,275</u>        | <u>( 55,143 )</u> |
| 107 年 12 月 31 日            | <u>\$874,868</u>  | <u>( \$769,615 )</u> | <u>\$105,253</u>  |
| 106 年 1 月 1 日              | <u>\$959,115</u>  | <u>( \$817,035 )</u> | <u>\$142,080</u>  |
| 服務成本                       |                   |                      |                   |
| 當期服務成本                     | 4,761             | -                    | 4,761             |
| 前期服務成本                     | 9,124             | -                    | 9,124             |
| 利息費用 ( 收入 )                | <u>8,638</u>      | <u>( 7,441 )</u>     | <u>1,197</u>      |
| 認列於損益                      | <u>22,523</u>     | <u>( 7,441 )</u>     | <u>15,082</u>     |
| 再衡量數                       |                   |                      |                   |
| 計畫資產報酬 ( 除包含於<br>淨利息之金額外 ) | -                 | ( 472 )              | ( 472 )           |
| 精算損失－人口統計假<br>設變動          | 1,459             | -                    | 1,459             |
| 精算損失－財務假設變<br>動            | 2,457             | -                    | 2,457             |
| 精算損失－經驗調整                  | <u>18,087</u>     | <u>-</u>             | <u>18,087</u>     |
| 認列於其他綜合損益                  | <u>22,003</u>     | <u>( 472 )</u>       | <u>21,531</u>     |
| 雇主提撥                       | -                 | ( 35,600 )           | ( 35,600 )        |
| 福利支付                       | <u>( 96,568 )</u> | <u>87,878</u>        | <u>( 8,690 )</u>  |
|                            | <u>( 96,568 )</u> | <u>52,278</u>        | <u>( 44,290 )</u> |
| 106 年 12 月 31 日            | <u>\$907,073</u>  | <u>( \$772,670 )</u> | <u>\$134,403</u>  |

確定福利計畫認列於損益之金額依功能別彙總如下：

|      | 107 年度          | 106 年度          |
|------|-----------------|-----------------|
| 營業成本 | \$ 3,839        | \$ 4,802        |
| 營業費用 | <u>803</u>      | <u>10,280</u>   |
|      | <u>\$ 4,642</u> | <u>\$15,082</u> |

本集團因「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，惟本集團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。

本集團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：

|            | 107 年 12 月 31 日 | 106 年 12 月 31 日 |
|------------|-----------------|-----------------|
| 折現率（%）     | 0.875~1.000     | 0.875~1.125     |
| 薪資預期增加率（%） | 2.25~2.50       | 2.25~2.50       |

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：

|          | 107 年 12 月 31 日 | 106 年 12 月 31 日 |
|----------|-----------------|-----------------|
| 折 現 率    |                 |                 |
| 增加 0.25% | (\$13,364)      | (\$14,215)      |
| 減少 0.25% | <u>\$13,756</u> | <u>\$14,636</u> |

（接次頁）

(承前頁)

|          | 107 年 12 月 31 日   | 106 年 12 月 31 日   |
|----------|-------------------|-------------------|
| 薪資預期增加率  |                   |                   |
| 增加 0.25% | <u>\$13,344</u>   | <u>\$14,198</u>   |
| 減少 0.25% | <u>(\$13,032)</u> | <u>(\$13,863)</u> |

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。

|              | 107 年 12 月 31 日 | 106 年 12 月 31 日 |
|--------------|-----------------|-----------------|
| 預期 1 年內提撥金額  | <u>\$36,000</u> | <u>\$37,900</u> |
| 確定福利義務平均到期期間 | 5.6~9.8 年       | 5.9~9.6 年       |

### 二三、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）及其中之工程保留款請參閱附註十及十九外，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：

|               | 107 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） | \$ 2,810,476        | \$ -                | \$ 2,810,476         |    |
| 合約資產—流動       | 6,326,289           | 2,259,480           | 8,585,769            |    |
| 存    貨        | 552,067             | -                   | 552,067              |    |
| 其他金融資產—流動     | 74,023              | -                   | 74,023               |    |
| 工程存出保證金       | <u>4,389</u>        | <u>5,540</u>        | <u>9,929</u>         |    |
|               | <u>\$ 9,767,244</u> | <u>\$ 2,265,020</u> | <u>\$ 12,032,264</u> |    |
| 負    債        |                     |                     |                      |    |
| 應付票據及帳款（含關係人） | \$ 2,994,347        | \$ 94,632           | \$ 3,088,979         |    |
| 合約負債—流動       | 1,624,852           | 70,212              | 1,695,064            |    |
| 負債準備—流動       | <u>280,194</u>      | <u>278,814</u>      | <u>559,008</u>       |    |
|               | <u>\$ 4,899,393</u> | <u>\$ 443,658</u>   | <u>\$ 5,343,051</u>  |    |

(接次頁)

(承前頁)

|               | 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） | \$ 3,002,081        | \$ 249,088          | \$ 3,251,169        |    |
| 應收建造合約款       | 4,057,146           | 1,409,411           | 5,466,557           |    |
| 存 貨           | 829,341             | -                   | 829,341             |    |
| 其他金融資產－流動     | 72,918              | 632                 | 73,550              |    |
| 工程存出保證金       | 19,563              | -                   | 19,563              |    |
|               | <u>\$ 7,981,049</u> | <u>\$ 1,659,131</u> | <u>\$ 9,640,180</u> |    |
| 負 債           |                     |                     |                     |    |
| 應付票據及帳款（含關係人） | \$ 2,200,734        | \$ 276,345          | \$ 2,477,079        |    |
| 應付建造合約款       | 872,763             | 533,964             | 1,406,727           |    |
| 負債準備－流動       | 58,384              | 245,971             | 304,355             |    |
|               | <u>\$ 3,131,881</u> | <u>\$ 1,056,280</u> | <u>\$ 4,188,161</u> |    |

#### 二四、權 益

##### (一) 普通股股本

|                      | 107年12月31日         | 106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<br>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

|                      | 107年12月31日  | 106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          |
| 僅得用以彌補虧損             |             |             |
| 庫藏股交易                | 139,185     | 137,552     |
| 股票發行溢價               | 394         | 394         |

(接次頁)

(承前頁)

|                | 107 年 12 月 31 日    | 106 年 12 月 31 日    |
|----------------|--------------------|--------------------|
| 認列對子公司所有權權益變動數 | \$ 43              | \$ 13              |
| 其他             | 180                | -                  |
|                | <u>\$1,209,844</u> | <u>\$1,208,001</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則不再提列，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。

本公司於 107 年及 106 年 6 月股東常會分別決議通過 106 及 105 年度盈餘分配案及每股股利如下：

|        | 盈 餘 分 配 案 |          | 每 股 股 利 ( 元 ) |         |
|--------|-----------|----------|---------------|---------|
|        | 106 年度    | 105 年度   | 106 年度        | 105 年度  |
| 法定盈餘公積 | \$ 5,429  | \$ 7,202 |               |         |
| 現金股利   | 48,000    | 52,000   | \$ 0.24       | \$ 0.26 |

本公司於 108 年 3 月董事會擬議 107 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 | \$ 11,758        |               |
| 現金股利   | <u>94,000</u>    | \$ 0.47       |
|        | <u>\$105,758</u> |               |

有關 107 年度盈餘分配案尚待 108 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

|                     | 107 年度              | 106 年度              |
|---------------------|---------------------|---------------------|
| 年初餘額                | (\$ 37,400)         | (\$ 18,910)         |
| 換算國外營運機構淨資產所產生之兌換差額 | ( 4,120)            | ( 17,544)           |
| 採用權益法之關聯企業之換算差額     | ( <u>1,046</u> )    | ( <u>946</u> )      |
| 年底餘額                | (\$ <u>42,566</u> ) | (\$ <u>37,400</u> ) |

##### 2. 備供出售金融資產未實現損益

|                             | 金 額               |
|-----------------------------|-------------------|
| 107 年 1 月 1 日餘額 (IAS 39)    | \$ 47,777         |
| 追溯適用 IFRS 9 之影響數            | ( <u>47,777</u> ) |
| 107 年 1 月 1 日餘額 (IFRS 9)    | <u>\$ -</u>       |
| 106 年 1 月 1 日餘額             | \$ 95,608         |
| 備供出售金融資產未實現損益               | 12,706            |
| 處分備供出售金融資產累計損益重分類至損益        | ( 59,461)         |
| 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>1,076</u> )  |
| 106 年 12 月 31 日餘額           | <u>\$ 47,777</u>  |

3. 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

|                  | 107 年度           |
|------------------|------------------|
| 年初餘額 (IAS 39)    | \$ -             |
| 追溯適用 IFRS 9 之影響數 | <u>47,723</u>    |
| 年初餘額 (IFRS 9)    | <u>47,723</u>    |
| 當年度產生            |                  |
| 未實現損益－權益工具       | ( 5,342)         |
| 採用權益法認列關聯企業之份額   | ( <u>2,812</u> ) |
| 本年度其他綜合損益        | ( <u>8,154</u> ) |
| 處分損益重分類至保留盈餘     | ( <u>763</u> )   |
| 年底餘額             | <u>\$ 38,806</u> |

4. 現金流量避險

|                          | 金 額              |
|--------------------------|------------------|
| 107 年 1 月 1 日餘額 (IAS 39) | (\$ 37)          |
| 追溯適用 IFRS 9 之影響數         | <u>37</u>        |
| 107 年 1 月 1 日餘額 (IFRS 9) | <u>\$ -</u>      |
| 106 年 1 月 1 日餘額          | (\$ 22)          |
| 採用權益法認列之份額               | ( <u>15</u> )    |
| 106 年 12 月 31 日餘額        | ( <u>\$ 37</u> ) |

5. 避險工具損益

|                  | 107 年度        |
|------------------|---------------|
| 年初餘額 (IAS 39)    | \$ -          |
| 追溯適用 IFRS 9 之影響數 | ( <u>37</u> ) |
| 年初餘額 (IFRS 9)    | ( <u>37</u> ) |
| 當年度產生            |               |
| 採用權益法認列關聯企業之份額   | <u>37</u>     |
| 本年度其他綜合損益        | <u>37</u>     |
| 年底餘額             | <u>\$ -</u>   |

(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<br>( 千 股 ) | 帳 面 金 額          | 市 價              |
|-----------------|--------------------|------------------|------------------|
| 107 年 12 月 31 日 |                    |                  |                  |
| 聯鋼營造            | 6,805              | <u>\$136,162</u> | <u>\$179,306</u> |
| 106 年 12 月 31 日 |                    |                  |                  |
| 聯鋼營造            | 6,805              | <u>\$136,162</u> | <u>\$133,714</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。

二五、收 入

|        | 107 年度               | 106 年度               |
|--------|----------------------|----------------------|
| 合約收入   |                      |                      |
| 工程收入   | \$ 16,925,605        | \$ 13,299,381        |
| 銷貨收入   | 2,893,887            | 2,690,158            |
| 勞務收入   | <u>517,104</u>       | <u>488,371</u>       |
|        | 20,336,596           | 16,477,910           |
| 其他營業收入 | <u>24,333</u>        | <u>26,017</u>        |
|        | <u>\$ 20,360,929</u> | <u>\$ 16,503,927</u> |

(一) 合約餘額

|                    | 107 年 12 月 31 日    |
|--------------------|--------------------|
| 應收票據及帳款（含關係人）（附註九） | <u>\$2,810,476</u> |
| 合約資產               |                    |
| 工程建造               | \$6,534,827        |
| 應收工程保留款            | <u>2,050,942</u>   |
|                    | <u>\$8,585,769</u> |
| 合約負債               |                    |
| 工程建造               | \$1,690,680        |
| 商品銷貨               | 2,864              |
| 其 他                | <u>1,520</u>       |
|                    | <u>\$1,695,064</u> |



合約資產及合約負債之變動主要係來自滿足履約義務之時點與客戶付款時點之差異，其他重大變動如下：

|            | 107 年度               |
|------------|----------------------|
| 合約資產       |                      |
| 完成程度衡量結果變動 | <u>\$ 12,412,395</u> |
| 合約負債       |                      |
| 完成程度衡量結果變動 | <u>\$ 5,763,180</u>  |

來自年初合約負債於當年度認列為收入之金額如下：

|          | 107 年度             |
|----------|--------------------|
| 來自年初合約負債 |                    |
| 工程合約     | \$1,054,652        |
| 商品銷售     | <u>3,782</u>       |
|          | <u>\$1,058,434</u> |

## (二) 客戶合約收入之細分

### 107 年度

| 主要商品／服務線 | 中  | 鋼                   | 構 | 聯  | 鋼                   | 營 | 造 | 鋼  | 構                 | 昆 | 山  | 其                | 他 | 合  | 計                   |
|----------|----|---------------------|---|----|---------------------|---|---|----|-------------------|---|----|------------------|---|----|---------------------|
| 工程收入     | \$ | 7,801,424           |   | \$ | 8,538,091           |   |   | \$ | 563,786           |   | \$ | 22,304           |   | \$ | 16,925,605          |
| 鋼品買賣收入   |    | 2,893,887           |   |    | -                   |   |   |    | -                 |   |    | -                |   |    | 2,893,887           |
| 勞務收入     |    | 517,104             |   |    | -                   |   |   |    | -                 |   |    | -                |   |    | 517,104             |
| 其 他      |    | 16,635              |   |    | -                   |   |   |    | 7,698             |   |    | -                |   |    | 24,333              |
|          |    | <u>\$11,229,050</u> |   |    | <u>\$ 8,538,091</u> |   |   |    | <u>\$ 571,484</u> |   |    | <u>\$ 22,304</u> |   |    | <u>\$20,360,929</u> |

## (三) 部分完成之客戶合約

尚未全部滿足之履約義務受攤之交易價格及預期認列為收入之時點如下，該等金額不包含受限制之變動對價估計金額：

|              | 107 年 12 月 31 日      |
|--------------|----------------------|
| 建造合約         |                      |
| 108 年履行      | \$ 10,996,801        |
| 109 年及以後年度履行 | <u>9,156,084</u>     |
|              | <u>\$ 20,152,885</u> |

## 二六、本年度淨利

### (一) 其他收入

|      | 107 年度           | 106 年度           |
|------|------------------|------------------|
| 利息收入 | \$ 6,029         | \$ 4,034         |
| 股利收入 | 9,400            | 11,141           |
| 理賠收入 | 3,810            | 3,872            |
| 租金收入 | 120              | 120              |
| 其 他  | <u>6,028</u>     | <u>16,222</u>    |
|      | <u>\$ 25,387</u> | <u>\$ 35,389</u> |

### (二) 其他利益及損失

|             | 107 年度          | 106 年度           |
|-------------|-----------------|------------------|
| 處分投資利益      | \$ -            | \$ 59,461        |
| 賠償支出        | ( 4,236)        | ( 4,963)         |
| 手續費         | ( 5,105)        | ( 6,334)         |
| 淨外幣兌換利益(損失) | 17,885          | ( 31,779)        |
| 其 他         | <u>( 3,223)</u> | <u>( 2,684)</u>  |
|             | <u>\$ 5,321</u> | <u>\$ 13,701</u> |

上述淨外幣兌換損益之內容如下：

|          | 107 年度           | 106 年度             |
|----------|------------------|--------------------|
| 外幣兌換利益總額 | \$ 31,251        | \$ 5,931           |
| 外幣兌換損失總額 | <u>( 13,366)</u> | <u>( 37,710)</u>   |
| 淨利益(損失)  | <u>\$ 17,885</u> | <u>(\$ 31,779)</u> |

### (三) 財務成本

|               | 107 年度           | 106 年度           |
|---------------|------------------|------------------|
| 銀行透支及銀行借款利息   | \$ 58,742        | \$ 55,661        |
| 關係人借款利息(附註三二) | <u>3,594</u>     | <u>4,328</u>     |
|               | <u>\$ 62,336</u> | <u>\$ 59,989</u> |

### (四) 折舊及攤銷

|           | 107 年度     | 106 年度     |
|-----------|------------|------------|
| 不動產、廠房及設備 | \$ 193,904 | \$ 208,134 |
| 投資性不動產    | 5,649      | 7,949      |
| 無形資產      | 4,208      | 2,670      |
| 長期預付租金    | 12,584     | 12,757     |

(接次頁)

( 承 前 頁 )

|            | 107 年度           | 106 年度           |
|------------|------------------|------------------|
| 其他非流動資產    | <u>\$ 2,860</u>  | <u>\$ 3,242</u>  |
|            | <u>\$219,205</u> | <u>\$234,752</u> |
| 折舊費用依功能別彙總 |                  |                  |
| 營業成本       | \$169,343        | \$175,648        |
| 營業費用       | <u>30,210</u>    | <u>40,435</u>    |
|            | <u>\$199,553</u> | <u>\$216,083</u> |
| 攤銷費用依功能別彙總 |                  |                  |
| 營業成本       | \$ 14,858        | \$ 13,452        |
| 營業費用       | 3,138            | 2,702            |
| 營業外收入及支出   | <u>1,656</u>     | <u>2,515</u>     |
|            | <u>\$ 19,652</u> | <u>\$ 18,669</u> |

(五) 投資性不動產之直接營運費用

|                               | 107 年度          | 106 年度          |
|-------------------------------|-----------------|-----------------|
| 產生租金收入之投資性<br>不動產之直接營運費<br>用  | \$ 3,904        | \$ 5,120        |
| 未產生租金收入之投資<br>性不動產之直接營運<br>費用 | <u>3,038</u>    | <u>4,057</u>    |
|                               | <u>\$ 6,942</u> | <u>\$ 9,177</u> |

(六) 員工福利費用

|                  | 107 年度           | 106 年度           |
|------------------|------------------|------------------|
| 短期員工福利           |                  |                  |
| 薪 資              | \$808,947        | \$781,603        |
| 勞 健 保            | 60,871           | 59,677           |
| 其 他              | <u>68,323</u>    | <u>56,250</u>    |
|                  | <u>938,141</u>   | <u>897,530</u>   |
| 退職後福利            |                  |                  |
| 確定提撥計畫           | 30,519           | 29,817           |
| 確定福利計畫(附註<br>二二) | <u>4,642</u>     | <u>15,082</u>    |
|                  | <u>35,161</u>    | <u>44,899</u>    |
|                  | <u>\$973,302</u> | <u>\$942,429</u> |

( 接 次 頁 )

(承前頁)

|        | 107 年度           | 106 年度           |
|--------|------------------|------------------|
| 依功能別彙總 |                  |                  |
| 營業成本   | \$792,665        | \$753,310        |
| 營業費用   | <u>180,637</u>   | <u>189,119</u>   |
|        | <u>\$973,302</u> | <u>\$942,429</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，107 及 106 年度員工酬勞及董事酬勞分別於 108 年及 107 年 3 月經董事會決議如下：

|      | 現        | 金        |
|------|----------|----------|
|      | 107 年度   | 106 年度   |
| 員工酬勞 | \$ 5,269 | \$ 2,422 |
| 董事酬勞 | 1,040    | 484      |

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

106 及 105 年度員工酬勞及董事酬勞之實際配發金額與 106 及 105 年度合併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（列於營業成本項下）

|            | 107 年度          | 106 年度          |
|------------|-----------------|-----------------|
| 存貨提列損失     | \$ 7,223        | \$ 2,774        |
| 投資性不動產減損損失 | <u>-</u>        | <u>15,306</u>   |
|            | <u>\$ 7,223</u> | <u>\$18,080</u> |

二七、所得稅

(一) 認列於損益之所得稅費用（利益）主要組成項目

|         | 107 年度           | 106 年度        |
|---------|------------------|---------------|
| 當期所得稅   |                  |               |
| 本年度產生者  | \$ 24,885        | \$ 10,354     |
| 以前年度之調整 | <u>( 13,699)</u> | <u>329</u>    |
|         | <u>11,186</u>    | <u>10,683</u> |

(接次頁)

( 承前頁 )

|         | 107 年度     | 106 年度    |
|---------|------------|-----------|
| 遞延所得稅   |            |           |
| 本年度產生者  | (\$ 9,631) | \$ 10,142 |
| 以前年度之調整 | 13,353     | 972       |
| 稅率變動    | ( 33,036)  | -         |
|         | ( 29,314)  | 11,114    |
|         | (\$18,128) | \$21,797  |

會計所得與當期所得稅費用（利益）之調節如下：

|            | 107 年度          | 106 年度          |
|------------|-----------------|-----------------|
| 稅前淨利       | <u>\$99,453</u> | <u>\$76,090</u> |
| 稅前淨利按法定稅率計 |                 |                 |
| 算之所得稅費用    | \$ 25,314       | \$ 17,530       |
| 永久性差異      | ( 10,060)       | ( 26,069)       |
| 稅率變動       | ( 33,036)       | -               |
| 未認列之虧損扣抵   | -               | 29,035          |
| 以前年度之調整    | ( 346)          | 1,301           |
|            | (\$18,128)      | \$21,797        |

本公司及國內子公司於 106 年所適用之稅率為 17%，107 年 2 月修正中華民國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%；中國地區子公司所適用之稅率為 25%。

由於 108 年度股東常會盈餘分配情形具不確定性，是以 107 年度未分配盈餘加徵 5% 所得稅之潛在所得稅後果尚無法可靠決定。

(二) 本集團並無直接列於權益之所得稅。

(三) 認列於其他綜合損益之所得稅利益

|          | 107 年度          | 106 年度          |
|----------|-----------------|-----------------|
| 遞延所得稅    |                 |                 |
| 確定福利計畫再衡 |                 |                 |
| 量數       | <u>\$ 9,042</u> | <u>\$ 3,661</u> |

(四) 本期所得稅資產與負債

|         | 107 年 12 月 31 日 | 106 年 12 月 31 日 |
|---------|-----------------|-----------------|
| 本期所得稅資產 |                 |                 |
| 應收退稅款   | <u>\$ 4,057</u> | <u>\$ 1,421</u> |
| 本期所得稅負債 |                 |                 |
| 應付所得稅   | <u>\$ 549</u>   | <u>\$ 6,088</u> |

(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：

107 年度

|                | 年初餘額             | 認列於損益            | 認列於其他綜合損益       | 年底餘額             |
|----------------|------------------|------------------|-----------------|------------------|
| <u>遞延所得稅資產</u> |                  |                  |                 |                  |
| 暫時性差異          |                  |                  |                 |                  |
| 收入認列財稅差異       | \$107,062        | (\$ 36,093)      | \$ -            | \$ 70,969        |
| 負債準備           | 51,741           | ( 1,932)         | -               | 49,809           |
| 未實現工程損失        | 19,751           | 91,980           | -               | 111,731          |
| 淨確定福利負債        | 22,849           | ( 10,840)        | 9,042           | 21,051           |
| 其他             | 26,565           | 5,761            | -               | 32,326           |
|                | 227,968          | 48,876           | 9,042           | 285,886          |
| 虧損扣抵           | 22,648           | ( 17,721)        | -               | 4,927            |
|                | <u>\$250,616</u> | <u>\$ 31,155</u> | <u>\$ 9,042</u> | <u>\$290,813</u> |
| <u>遞延所得稅負債</u> |                  |                  |                 |                  |
| 暫時性差異          |                  |                  |                 |                  |
| 權益法認列之投資收益—國外  | \$ 36,373        | \$ 1,725         | \$ -            | \$ 38,098        |
| 其他             | -                | 116              | -               | 116              |
|                | <u>\$ 36,373</u> | <u>\$ 1,841</u>  | <u>\$ -</u>     | <u>\$ 38,214</u> |

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      |
|----------------|-----------|------------|-----------|-----------|
| <u>遞延所得稅資產</u> |           |            |           |           |
| 暫時性差異          |           |            |           |           |
| 收入認列財稅差異       | \$110,550 | (\$ 3,488) | \$ -      | \$107,062 |
| 負債準備           | 78,771    | ( 27,030)  | -         | 51,741    |

(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             |
|----------------|------------------|--------------------|-----------------|------------------|
| 未實現工程損失        | \$ 74            | \$ 19,677          | \$ -            | \$ 19,751        |
| 淨確定福利負債        | 24,153           | ( 4,965)           | 3,661           | 22,849           |
| 其他             | 26,238           | 327                | -               | 26,565           |
|                | 239,786          | ( 15,479)          | 3,661           | 227,968          |
| 虧損扣抵           | 23,620           | ( 972)             | -               | 22,648           |
|                | <u>\$263,406</u> | <u>(\$ 16,451)</u> | <u>\$ 3,661</u> | <u>\$250,616</u> |
| <u>遞延所得稅負債</u> |                  |                    |                 |                  |
| 暫時性差異          |                  |                    |                 |                  |
| 權益法認列之投資收      |                  |                    |                 |                  |
| 益—國外           | \$ 40,714        | (\$ 4,341)         | \$ -            | \$ 36,373        |
| 其他             | 996              | ( 996)             | -               | -                |
|                | <u>\$ 41,710</u> | <u>(\$ 5,337)</u>  | <u>\$ -</u>     | <u>\$ 36,373</u> |

(六) 未使用之虧損扣抵相關資訊如下：

截至 107 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 |
|------------------|--------|
| <u>\$ 24,632</u> | 115 年度 |

(七) 所得稅核定情形

本公司及國內子公司截至 105 年度之營業事業所得稅結算申報案件，業經稅捐稽徵機關核定。

## 二八、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：

### 本年度淨利

|             | 107 年度           | 106 年度           |
|-------------|------------------|------------------|
| 歸屬於本公司業主之淨利 | <u>\$117,581</u> | <u>\$ 54,293</u> |

### 股 數

單位：千股

|              | 107 年度         | 106 年度         |
|--------------|----------------|----------------|
| 普通股已發行加權平均股數 | <u>200,000</u> | <u>200,000</u> |

(接次頁)

(承前頁)

|                        | 107 年度         | 106 年度         |
|------------------------|----------------|----------------|
| 減：子公司持有本公司股票列庫<br>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<br>數    | 193,195        | 193,195        |
| 加：具稀釋作用之潛在普通股－<br>員工酬勞 | <u>225</u>     | <u>153</u>     |
| 計算稀釋每股盈餘之加權平均股<br>數    | <u>193,420</u> | <u>193,348</u> |

若本集團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。

## 二九、營業租賃協議

### (一) 本集團為承租人

本集團燕巢廠區係向台糖公司承租（附註十七），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，本集團對租賃土地並無優惠承購權。

107 及 106 年度本集團因營業租賃協議認列之租金支出分別為 34,472 千元及 31,327 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）：

|                | 107 年 12 月 31 日  | 106 年 12 月 31 日  |
|----------------|------------------|------------------|
| 1 年 內          | \$ 16,698        | \$ 21,556        |
| 超過 1 年但不超過 5 年 | 60,427           | 64,031           |
| 超過 5 年         | <u>252,125</u>   | <u>285,156</u>   |
|                | <u>\$329,250</u> | <u>\$370,743</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 7 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。

不可取消營業租賃之未來最低租賃收取總額如下：

|                | 107 年 12 月 31 日 | 106 年 12 月 31 日 |
|----------------|-----------------|-----------------|
| 1 年 內          | \$ 8,830        | \$ 8,716        |
| 超過 1 年但不超過 5 年 | 10,043          | 17,323          |
| 超過 5 年         | -               | 1,057           |
|                | <u>\$18,873</u> | <u>\$27,096</u> |

三十、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淨債務及權益所組成，毋須遵守其他外部資本規定。

三一、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。

(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

107 年 12 月 31 日

|                      | 第 1 等級           | 第 2 等級      | 第 3 等級      | 合 計              |
|----------------------|------------------|-------------|-------------|------------------|
| 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產 |                  |             |             |                  |
| 權益工具投資－國內上市股票        | <u>\$259,046</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$259,046</u> |

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      |                  |             |             |                  |
| 權益工具投資－國內上市股票 | <u>\$264,388</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$264,388</u> |

107 及 106 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

|                             | 107 年 12 月 31 日 | 106 年 12 月 31 日 |
|-----------------------------|-----------------|-----------------|
| <u>金 融 資 產</u>              |                 |                 |
| 放款及應收款（註 1）                 | \$ -            | \$ 3,827,153    |
| 按攤銷後成本衡量之金融資產（註 2）          | 3,358,683       | -               |
| 備供出售金融資產                    | -               | 264,388         |
| 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－權益工具投資 | 259,046         | -               |
| <u>金 融 負 債</u>              |                 |                 |
| 按攤銷後成本衡量（註 3）               | 10,301,503      | 8,370,984       |

註 1：106 年 12 月 31 日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、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 2：107 年 12 月 31 日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、存出保證金及其他金融資產等。

註 3：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。

(四) 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、權益工具投資、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，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

本集團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

本集團從事外幣計價之銷貨交易，因而產生匯率變動暴險，本集團匯率暴險之管理係於政策許可範圍內，利用外幣銀行存款管理風險。

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三五。

#### 敏感度分析

本集團外幣金融資產主要受美元匯率波動之影響。下表詳細說明當功能性貨幣對美元之匯率增加或減少 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 係表示當功能性貨幣相對於美元升值 3% 時，對本集團損益情況；情境 2 表示當功能性貨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 ) |            |
|---------|-----------------|------------|
|         | 107 年度          | 106 年度     |
| 情境 1 損益 | (\$ 11,150)     | (\$ 8,430) |
| 情境 2 損益 | 11,150          | 8,430      |

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。

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暴險無法反映期中暴險情形。

## (2) 利率風險

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：

|               | <u>107 年 12 月 31 日</u> | <u>106 年 12 月 31 日</u> |
|---------------|------------------------|------------------------|
| 具現金流量利率風<br>險 |                        |                        |
| 金融資產          | \$ 338,034             | \$ 358,515             |
| 金融負債          | 2,275,284              | 1,975,358              |

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，本集團 107 及 106 年度之稅前淨利將分別減少 22,753 千元及 19,754 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，其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。

若權益價格下跌 1%，107 及 106 年度稅前其他綜合損益將分別減少 2,590 千元及 2,644 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集團財務損失之風險，截至資產負債表日止，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（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）係來自於合併資產負債表所認列之金融資產帳面金額及本集團提供財務保證所產生之或有負債金額。本集團提供關聯企業融資履約背書保證，其表外保證最大信用風險金額，參閱附註三二及附表二。

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，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係個別應收帳款餘額超過應收帳款合計數之 10% 者：

|       | 107 年 12 月 31 日    | 106 年 12 月 31 日    |
|-------|--------------------|--------------------|
| 甲 公 司 | \$ 972,833         | \$ 493             |
| 乙 公 司 | 310,047            | 20,804             |
| 丙 公 司 | 296,055            | -                  |
| 丁 公 司 | 119,920            | 398,202            |
| 戊 公 司 | 38,312             | 335,179            |
| 己 公 司 | 3,890              | 422,954            |
|       | <u>\$1,741,057</u> | <u>\$1,177,632</u> |

本公司提供關聯企業融資保證最大信用暴險金額如下：

|                 | 帳 面 價 值 | 最大信用暴險金額  |
|-----------------|---------|-----------|
| 107 年 12 月 31 日 |         |           |
| 表外承諾及保證         | \$ -    | \$ 25,723 |
| 106 年 12 月 31 日 |         |           |
| 表外承諾及保證         | -       | 14,761    |

### 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，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 107 年及 106 年 12 月 31 日止，本集團未動用之短期銀行融資額度分別為 34,277,864 千元及 25,318,700 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                  |
|-----------------|---------------------|-------------------|----------------------|
| 107 年 12 月 31 日 |                     |                   |                      |
| 短期借款            | \$ 1,878,609        | \$ -              | \$ 1,878,609         |
| 應付短期票券          | 4,450,000           | -                 | 4,450,000            |
| 應付票據            | 149,042             | -                 | 149,042              |
| 應付帳款（含關係人）      | 2,845,305           | 94,632            | 2,939,937            |
| 其他應付款           | 355,614             | -                 | 355,614              |
| 長期應付票券          | -                   | 400,000           | 400,000              |
| 存入保證金           | -                   | 133,025           | 133,025              |
| 財務保證負債          | 25,723              | -                 | 25,723               |
|                 | <u>\$ 9,704,293</u> | <u>\$ 627,657</u> | <u>\$ 10,331,950</u> |
| 106 年 12 月 31 日 |                     |                   |                      |
| 短期借款            | \$ 2,029,199        | \$ -              | \$ 2,029,199         |
| 應付短期票券          | 3,150,000           | -                 | 3,150,000            |
| 應付票據            | 108,872             | -                 | 108,872              |
| 應付帳款（含關係人）      | 2,091,862           | 276,345           | 2,368,207            |
| 其他應付款           | 297,544             | -                 | 297,544              |
| 長期應付票券          | -                   | 300,000           | 300,000              |
| 存入保證金           | -                   | 121,776           | 121,776              |
| 財務保證負債          | 14,761              | -                 | 14,761               |
|                 | <u>\$ 7,692,238</u> | <u>\$ 698,121</u> | <u>\$ 8,390,359</u>  |

### 三二、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       |
| 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          |

（接次頁）

(承前頁)

| 關 係 人 名 稱                                                     | 與 本 集 團 之 關 係              |
|---------------------------------------------------------------|----------------------------|
| 中宇營造公司                                                        | 兄弟公司                       |
| 中欣開發公司（中欣）                                                    | 兄弟公司                       |
| 中鋼光能公司                                                        | 兄弟公司                       |
| 高雄港裝卸公司                                                       | 兄弟公司                       |
| 矽軾摩凱精密金屬公司                                                    | 兄弟公司（106年9月更名，原為聯鋼工程公司）    |
| 寶固實業公司                                                        | 兄弟公司                       |
| 網際優勢公司                                                        | 兄弟公司                       |
| 中貿國際公司                                                        | 兄弟公司                       |
| 中冠資訊公司                                                        | 兄弟公司                       |
| 中鋼住金越南公司                                                      | 兄弟公司                       |
| 興達海洋基礎公司                                                      | 兄弟公司                       |
| 高雄捷運公司                                                        | 關聯企業                       |
| 中聯資源公司                                                        | 關聯企業                       |
| 和貿國際公司                                                        | 關聯企業                       |
| 漢威巨蛋開發公司                                                      | 關聯企業                       |
| 中構日建公司                                                        | 關聯企業                       |
| Chungkang Steel Structure<br>(Cambodia) Co., Ltd.（中鋼構東<br>埔寨） | 關聯企業                       |
| 株式會社 IHI                                                      | 本公司董事                      |
| 弘博鋼鐵公司                                                        | 本公司董事                      |
| 世昌國際投資公司                                                      | 原本公司之監察人，於 106 年 6 月<br>解任 |
| 上恩投資公司                                                        | 本公司董事                      |

## (二) 營業收入

### 107 年度

| 帳 列 項 目 | 關 係 人 類 別 / 名 稱 | 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           | \$ 4,166,765         | \$ 520,088          | \$ 870,384          |
|         | 兄 弟 公 司         |                      |                     |                     |
|         | 中 龍             | 9,199,926            | 1,568,988           | 3,909,527           |
|         | 其 他             | 4,273,156            | 1,864,346           | 3,297,694           |
|         | 關 聯 企 業         | 2,798,881            | 673,146             | 1,423,278           |
|         |                 | <u>\$ 20,438,728</u> | <u>\$ 4,626,568</u> | <u>\$ 9,500,853</u> |

106 年度

| 帳 列 項 目 | 關 係 人 類 別 / 名 稱 | 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           | \$ 3,626,426         | \$ 451,932          | \$ 786,602          |
|         | 兄 弟 公 司         |                      |                     |                     |
|         | 中 龍             | 7,308,150            | 1,371,269           | 2,422,246           |
|         | 其 他             | 4,637,693            | 1,220,937           | 2,352,083           |
|         | 關 聯 企 業         | 755,009              | 263,519             | 352,019             |
|         |                 | <u>\$ 16,327,278</u> | <u>\$ 3,307,657</u> | <u>\$ 5,912,950</u> |

本集團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。

| 帳 列 項 目      | 關 係 人 類 別 / 名 稱 | 107 年 度           | 106 年 度           |
|--------------|-----------------|-------------------|-------------------|
| 銷貨、勞務及其他營業收入 | 母 公 司           | \$394,496         | \$376,572         |
|              | 兄 弟 公 司         | 122,507           | 111,154           |
|              | 關 聯 企 業         | 3,204             | 3,712             |
|              |                 | <u>\$ 520,207</u> | <u>\$ 491,438</u> |

本集團對母公司、兄弟公司及關聯企業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。

(三) 進 貨

| 關 係 人 類 別 / 名 稱 | 107 年 度            | 106 年 度            |
|-----------------|--------------------|--------------------|
| 母 公 司           | \$4,331,704        | \$3,559,140        |
| 兄 弟 公 司         |                    |                    |
| 中 龍             | 1,499,200          | 762,792            |
| 其 他             | 82,360             | 40,456             |
| 關 聯 企 業         | 112,704            | 18,150             |
|                 | <u>\$6,025,968</u> | <u>\$4,380,538</u> |

本集團向關係人之進貨，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，餘為驗收後依本集團規定付款，與一般供應商付款條件並無重大差異。



(四) 應收關係人款項（不含對關係人放款）

| 帳 列 項 目  | 關係人類別／名稱 | 107 年<br>12 月 31 日 | 106 年<br>12 月 31 日 |
|----------|----------|--------------------|--------------------|
| 應收帳款－關係人 | 母 公 司    | \$ 86,163          | \$113,425          |
|          | 兄弟公司     | 62,195             | 298,117            |
|          | 關聯企業     | <u>21,929</u>      | <u>7,080</u>       |
|          |          | <u>\$170,287</u>   | <u>\$418,622</u>   |
| 其他應收款    | 母 公 司    | \$ 1,558           | \$ 1,733           |
|          | 兄弟公司     |                    |                    |
|          | 中 龍      | 4,945              | 18,196             |
|          | 其 他      | 410                | -                  |
|          | 關聯企業     | <u>744</u>         | <u>635</u>         |
|          |          | <u>\$ 7,657</u>    | <u>\$ 20,564</u>   |

流通在外之應收關係人款項餘額未收取保證，107 及 106 年度應收關係人款項並未提列備抵呆帳。

(五) 應付關係人款項（不含向關係人借款）

| 帳 列 項 目 | 關係人類別／名稱 | 107 年<br>12 月 31 日 | 106 年<br>12 月 31 日 |
|---------|----------|--------------------|--------------------|
| 應付票據及帳款 | 母 公 司    | \$ 8,363           | \$ 7,587           |
|         | 兄弟公司     | 215,728            | 199,851            |
|         | 關聯企業     | <u>8,321</u>       | <u>-</u>           |
|         |          | <u>\$232,412</u>   | <u>\$207,438</u>   |
| 其他應付款   | 母 公 司    | \$ 826             | \$ 581             |
|         | 兄弟公司     | 7,342              | 1,402              |
|         | 其他關係人    | <u>390</u>         | <u>198</u>         |
|         |          | <u>\$ 8,558</u>    | <u>\$ 2,181</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。

(六) 預付款項

| 帳 列 項 目 | 關係人類別／名稱 | 107 年<br>12 月 31 日 | 106 年<br>12 月 31 日 |
|---------|----------|--------------------|--------------------|
| 預付款項    | 母 公 司    | \$ 934             | \$21,458           |
|         | 兄弟公司     | 2,746              | -                  |
|         | 關聯企業     | <u>94</u>          | <u>-</u>           |
|         |          | <u>\$ 3,774</u>    | <u>\$21,458</u>    |

(七) 對關係人放款（列入其他應收款）

| 關係人類別／名稱 | 107 年 12 月 31 日 | 106 年 12 月 31 日 |
|----------|-----------------|-----------------|
| 中鋼構柬埔寨   | <u>\$19,223</u> | <u>\$18,589</u> |

子公司提供短期放款予關聯企業，貸款利率係以不低於子公司向一般金融機構短期融資之最高利率計算之，107 年及 106 年 12 月 31 日年利率皆為 5.8%。

107 年度對關聯企業之放款為無擔保放款。

(八) 背書保證

| 關係人類別／名稱 | 107 年 12 月 31 日 | 106 年 12 月 31 日 |
|----------|-----------------|-----------------|
| 中鋼構柬埔寨   |                 |                 |
| 保證金額     | \$59,034        | \$18,451        |
| 實際動支金額   | 25,723          | 14,761          |

本公司因投資關係按持股比率對關聯企業提供融資保證。

(九) 向關係人借款

| 帳    列    項    目 | 關係人類別／名稱 | 107 年<br>12 月 31 日 | 106 年<br>12 月 31 日 |
|------------------|----------|--------------------|--------------------|
| 短期借款             | 母 公 司    | <u>\$700,000</u>   | <u>\$700,000</u>   |

本集團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，107 年及 106 年 12 月 31 日年利率分別為 0.52%～0.54% 及 0.50%～0.51%。

是項借款為無擔保借款，107 及 106 年度之利息費用分別為 3,594 千元及 4,328 千元。

(十) 其他關係人交易

1. 次級鋼料回收收入

|        | 107 年度          | 106 年度          |
|--------|-----------------|-----------------|
| 中    龍 | <u>\$27,055</u> | <u>\$21,121</u> |

2. 下腳收入

|        | 107 年度          | 106 年度          |
|--------|-----------------|-----------------|
| 中    龍 | <u>\$18,037</u> | <u>\$14,099</u> |

### 3. 工程外包費

|      | 107 年度           | 106 年度           |
|------|------------------|------------------|
| 兄弟公司 | \$439,659        | \$541,752        |
| 關聯企業 | <u>270</u>       | <u>44,464</u>    |
|      | <u>\$439,929</u> | <u>\$586,216</u> |

### 4. 租用土地

本集團自 104 年 1 月起向中欣公司承租土地作為工程儲料用地，租約於 107 年 6 月底到期，租金每半年支付一次，107 及 106 年度租金支出分別為 5,514 千元及 5,548 千元。

### 5. 其他支出

|        | 107 年度          | 106 年度          |
|--------|-----------------|-----------------|
| 母 公 司  | \$ 1,557        | \$ 1,475        |
| 兄弟公司   |                 |                 |
| 中    保 | 26,306          | 21,375          |
| 其    他 | 2,902           | 3,177           |
| 關聯企業   | 456             | 236             |
| 其他關係人  | <u>390</u>      | <u>198</u>      |
|        | <u>\$31,611</u> | <u>\$26,461</u> |

## (十一) 對主要管理階層之薪酬

董事及其他主要管理階層之薪酬總額如下：

|        | 107 年度          | 106 年度          |
|--------|-----------------|-----------------|
| 短期員工福利 | \$15,440        | \$14,917        |
| 退職後福利  | <u>363</u>      | <u>754</u>      |
|        | <u>\$15,803</u> | <u>\$15,671</u> |

## 三三、質押之資產

本集團下列資產業已作為工程投標及工程保固等之擔保品：

|                            | 107 年 12 月 31 日 | 106 年 12 月 31 日 |
|----------------------------|-----------------|-----------------|
| 其他金融資產－流動（定期存單，主要為工程履約保證金） | \$ 41,615       | \$ 42,913       |
| 存出保證金－流動（主要為押標金）           | 9,929           | 19,563          |

（接次頁）

(承前頁)

|                             | 107 年 12 月 31 日  | 106 年 12 月 31 日  |
|-----------------------------|------------------|------------------|
| 存出保證金—非流動（主要為工程保固保證金）       | \$ 60,291        | \$ 64,403        |
| 其他金融資產—非流動（定期存單，主要為工程保固保證金） | <u>2,294</u>     | <u>2,208</u>     |
|                             | <u>\$114,129</u> | <u>\$129,087</u> |

#### 三四、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 107 年 12 月 31 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 1,288,621 千元。
- (二) 已簽約或承諾之資本支出合約金額 28,600 千元，尚未履約金額約為 7,649 千元。
- (三) 本集團因購買原料已開立未使用之信用狀金額為 385,694 千元。
- (四) 本集團已承攬工程合約尚未履約之金額約為 20,152,885 千元。

#### 三五、具重大影響之外幣資產及負債資訊

以下資訊係按本集團各個體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   |
|-----------------|-----------|--------|----------|-----------|
| 107 年 12 月 31 日 |           |        |          |           |
| 外幣資產貨幣性項目       |           |        |          |           |
| 美 元             | \$ 11,566 | 30.715 | （美元：新台幣） | \$355,252 |
| 美 元             | 554       | 6.868  | （美元：人民幣） | 16,402    |
| 非貨幣性項目          |           |        |          |           |
| 採權益法之關聯企業及合資    |           |        |          |           |
| 美 元             | 3,192     | 30.715 | （美元：新台幣） | 98,047    |

(接次頁)

(承前頁)

| 106年12月31日 | 外  | 幣     | 匯     | 率        | 帳 | 面         | 金 | 額 |
|------------|----|-------|-------|----------|---|-----------|---|---|
| 外幣資產貨幣性項目  |    |       |       |          |   |           |   |   |
| 美 元        | \$ | 8,237 | 29.76 | (美元：新台幣) |   | \$245,145 |   |   |
| 美 元        |    | 1,205 | 6.519 | (美元：人民幣) |   | 35,859    |   |   |
| 非貨幣性項目     |    |       |       |          |   |           |   |   |
| 採權益法之關聯    |    |       |       |          |   |           |   |   |
| 企業及合資      |    |       |       |          |   |           |   |   |
| 美 元        |    | 3,048 | 29.76 | (美元：新台幣) |   | 90,706    |   |   |

本集團於 107 及 106 年度外幣兌換損益分別為利益 17,885 千元及損失 31,779 千元，由於本集團個體功能性貨幣種類繁多，是以無法按各重大影響之外幣別揭露兌換損益。

### 三六、附註揭露事項

#### (一) 重大交易事項及(二)轉投資事業相關資訊

1. 資金貸與他人：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 20% 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 20% 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 20% 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 20% 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 20% 以上：無。
9. 從事衍生工具交易：無。

10. 其他：母子公司間及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額：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、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：無。

(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。

### 三七、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、鋼構昆山及 USCVC－主要從事業務參閱附註十三說明。

#### (一) 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 結 構              | 聯 鋼 營 造             | 鋼 構 昆 山              | USCVC                | 其 他                  | 調 整 及 沖 銷             | 合 併                  |
|---------------------|----------------------|---------------------|----------------------|----------------------|----------------------|-----------------------|----------------------|
| 107 年度              |                      |                     |                      |                      |                      |                       |                      |
| 來自母公司及合併子公司以外客戶之收入  | \$ 11,229,050        | \$ 8,538,091        | \$ 571,484           | \$ 22,304            | \$ -                 | \$ -                  | \$ 20,360,929        |
| 來自母公司及合併子公司之收入      | <u>462,542</u>       | <u>10,105</u>       | <u>-</u>             | <u>-</u>             | <u>-</u>             | <u>( 472,647 )</u>    | <u>-</u>             |
| 收入總計                | <u>\$ 11,691,592</u> | <u>\$ 8,548,196</u> | <u>\$ 571,484</u>    | <u>\$ 22,304</u>     | <u>\$ -</u>          | <u>( \$ 472,647 )</u> | <u>\$ 20,360,929</u> |
| 部門利益 (損失)           | ( \$ 15,718 )        | \$ 62,125           | ( \$ 21,746 )        | \$ 1,672             | ( \$ 1,371 )         | \$ 950                | \$ 25,912            |
| 利息收入                | 149                  | 364                 | 429                  | 1,379                | 3,708                | -                     | 6,029                |
| 其他收入                | 12,271               | 11,123              | 469                  | -                    | 358                  | ( 4,863 )             | 19,358               |
| 其他利益及損失             | 4,538                | ( 6,331 )           | ( 670 )              | ( 17 )               | 5,522                | 2,279                 | 5,321                |
| 財務成本                | ( 36,639 )           | ( 9,595 )           | ( 16,102 )           | -                    | -                    | -                     | ( 62,336 )           |
| 採權益法認列之子公司及關聯企業損益份額 | <u>140,735</u>       | <u>30,953</u>       | <u>-</u>             | <u>-</u>             | <u>( 19,475 )</u>    | <u>( 47,044 )</u>     | <u>105,169</u>       |
| 稅前淨利 (損)            | 105,336              | 88,639              | ( 37,620 )           | 3,034                | ( 11,258 )           | ( 48,678 )            | 99,453               |
| 所得稅費用 (利益)          | ( 12,245 )           | ( 6,939 )           | -                    | 971                  | 85                   | -                     | ( 18,128 )           |
| 本年度淨利 (損)           | <u>\$ 117,581</u>    | <u>\$ 95,578</u>    | <u>( \$ 37,620 )</u> | <u>\$ 2,063</u>      | <u>( \$ 11,343 )</u> | <u>( \$ 48,678 )</u>  | <u>\$ 117,581</u>    |
| 106 年度              |                      |                     |                      |                      |                      |                       |                      |
| 來自母公司及合併子公司以外客戶之收入  | \$ 8,735,699         | \$ 7,230,454        | \$ 515,968           | \$ 21,342            | \$ 464               | \$ -                  | \$ 16,503,927        |
| 來自母公司及合併子公司之收入      | <u>789,234</u>       | <u>51,376</u>       | <u>8,334</u>         | <u>-</u>             | <u>-</u>             | <u>( 848,944 )</u>    | <u>-</u>             |
| 收入總計                | <u>\$ 9,524,933</u>  | <u>\$ 7,281,830</u> | <u>\$ 524,302</u>    | <u>\$ 21,342</u>     | <u>\$ 464</u>        | <u>( \$ 848,944 )</u> | <u>\$ 16,503,927</u> |
| 部門利益 (損失)           | ( \$ 69,579 )        | \$ 59,797           | \$ 21,784            | ( \$ 13,357 )        | ( \$ 4,002 )         | \$ 6,540              | \$ 1,183             |
| 利息收入                | 106                  | 395                 | 423                  | 1,289                | 1,821                | -                     | 4,034                |
| 其他收入                | 13,907               | 24,279              | 552                  | -                    | 5,939                | ( 13,322 )            | 31,355               |
| 其他利益及損失             | ( 5,726 )            | 34,730              | ( 5,828 )            | ( 131 )              | ( 14,357 )           | 5,013                 | 13,701               |
| 財務成本                | ( 36,358 )           | ( 6,759 )           | ( 16,872 )           | -                    | -                    | -                     | ( 59,989 )           |
| 採權益法認列之子公司及關聯企業損益份額 | <u>162,812</u>       | <u>( 15,271 )</u>   | <u>-</u>             | <u>-</u>             | <u>268</u>           | <u>( 62,003 )</u>     | <u>85,806</u>        |
| 稅前淨利 (損)            | 65,162               | 97,171              | 59                   | ( 12,199 )           | ( 10,331 )           | ( 63,772 )            | 76,090               |
| 所得稅費用               | <u>10,869</u>        | <u>10,198</u>       | <u>-</u>             | <u>282</u>           | <u>448</u>           | <u>-</u>              | <u>21,797</u>        |
| 本年度淨利 (損)           | <u>\$ 54,293</u>     | <u>\$ 86,973</u>    | <u>\$ 59</u>         | <u>( \$ 12,481 )</u> | <u>( \$ 10,779 )</u> | <u>( \$ 63,772 )</u>  | <u>\$ 54,293</u>     |

部門損益係指各個部門所賺取之利潤，此衡量金額係提供予主要營運決策者，用以分配資源予部門及評量其績效。

## (二) 部門總資產與負債

|         | 107 年 12 月 31 日      | 106 年 12 月 31 日      |
|---------|----------------------|----------------------|
| 部 門 資 產 |                      |                      |
| 中 鋼 構   | \$ 12,585,578        | \$ 10,788,977        |
| 聯鋼營造    | 5,593,258            | 4,547,458            |
| 鋼構昆山    | 687,324              | 863,267              |
| USCVC   | 86,089               | 80,235               |
| 其 他     | 1,297,559            | 1,404,009            |
| 調整及沖銷   | ( 3,313,661 )        | ( 3,227,582 )        |
|         | <u>\$ 16,936,147</u> | <u>\$ 14,456,364</u> |
| 部 門 負 債 |                      |                      |
| 中 鋼 構   | \$ 8,360,724         | \$ 6,609,754         |
| 聯鋼營造    | 4,264,352            | 3,357,358            |
| 鋼構昆山    | 324,312              | 455,065              |
| USCVC   | 29,088               | 25,781               |
| 其 他     | 2,955                | 3,832                |
| 調整及沖銷   | ( 270,138 )          | ( 174,649 )          |
|         | <u>\$ 12,711,293</u> | <u>\$ 10,277,141</u> |

(三) 其他部門資訊

|       | 折 舊 與 攤 銷        | 非流動資產            | 本年度增加數           |                  |
|-------|------------------|------------------|------------------|------------------|
|       | 107 年度           | 106 年度           | 107 年度           | 106 年度           |
| 中 鋼 構 | \$188,508        | \$201,490        | \$166,851        | \$175,644        |
| 聯鋼營造  | 6,103            | 2,944            | 7,951            | 26,515           |
| 其 他   | 24,594           | 30,318           | 2,035            | 1,832            |
|       | <u>\$219,205</u> | <u>\$234,752</u> | <u>\$176,837</u> | <u>\$203,991</u> |

非流動資產不包括金融商品、遞延所得稅資產及退職後福利資產。

(四) 主要產品及勞務之收入

本集團繼續營業單位之主要產品及勞務之收入分析如下：

|           | 107 年度              | 106 年度              |
|-----------|---------------------|---------------------|
| 鋼鐵結構製造及組裝 | \$ 8,365,210        | \$ 5,545,937        |
| 工程承攬      | 8,560,395           | 7,753,444           |
| 商品販售      | 2,893,887           | 2,690,158           |
| 勞務收入      | 517,104             | 488,371             |
| 租金收入      | 15,159              | 12,056              |
| 其 他       | 9,174               | 13,961              |
|           | <u>\$20,360,929</u> | <u>\$16,503,927</u> |

(五) 地區別資訊

本集團主要於台灣及亞洲地區營運。

本集團來自外部客戶之營業收入依客戶所在國家為基礎歸類，而非流動資產按資產所在地區別列示如下：

|     | 來自外部客戶之收入           |                     | 非 流 動 資 產           |                     |
|-----|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
|     | 107 年度              | 106 年度              | 107 年<br>12 月 31 日  | 106 年<br>12 月 31 日  |
| 台 灣 | \$18,279,033        | \$14,009,845        | \$ 2,536,841        | \$ 2,576,852        |
| 中 國 | 1,381,766           | 1,516,326           | 275,026             | 304,064             |
| 其 他 | 700,130             | 977,756             | 918                 | 1,012               |
|     | <u>\$20,360,929</u> | <u>\$16,503,927</u> | <u>\$ 2,812,785</u> | <u>\$ 2,881,928</u> |

非流動資產不包括採用權益法之投資、遞延所得稅資產、存出保證金及其他金融資產。



(六) 主要客戶資訊

107 及 106 年度其他來自單一客戶之收入達本公司及子公司合併營業收入淨額之 10% 以上者：

|       | 107 年度       |         | 106 年度     |         |
|-------|--------------|---------|------------|---------|
|       | 金 額          | 佔 淨 額 % | 金 額        | 佔 淨 額 % |
| 甲 公 司 | \$ 2,264,908 | 11      | \$ 209,522 | 1       |
| 乙 公 司 | 1,954,496    | 10      | 1,845,885  | 11      |

中國鋼鐵結構股份有限公司及子公司  
資金貸與他人  
民國 107 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<br>( % ) | 資 金<br>貸 與 性 質 | 業務往來金額 | 有短期融通<br>資 金 必 要<br>之 原 因 | 提 列 備 抵<br>呆 帳 金 額 | 擔 保<br>名 稱 價 值 | 品 對 個 別 對 象<br>資 金 貸 與 限 額 | 資 金 貸 與 總 限 額 | 備 註        |     |
|-----|----------------------------------|------------------------------------------------|-----------|--------|-----------|-----------|-----------|---------------|----------------|--------|---------------------------|--------------------|----------------|----------------------------|---------------|------------|-----|
| 1   | United Steel Investment Pte Ltd. | Chungkang Steel Structure (Cambodia) Co., Ltd. | 其他應收款－關係人 | 是      | \$ 45,152 | \$ 19,043 | \$ 19,043 | 5.8           | 註 1            | \$ -   | 營業週轉                      | \$ -               | 無              | \$ -                       | \$ 50,000     | \$ 111,267 | 註 2 |

註 1： 有短期融通資金之必要。

註 2： 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 107 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<br>公司名稱                                | 對單一企業<br>關係                   | 背書保證限額       | 本年度<br>最高背書保證餘額 | 年底<br>背書保證餘額 | 實際動支金額    | 以財產擔保之<br>背書保證金額 | 累計背書保證<br>金額佔最近期<br>財務報表淨值<br>之比率(%) | 背書保證最高限額     | 屬母公司對子公司<br>背書保證 | 屬子公司對母公司<br>背書保證 | 屬對大陸地區<br>背書保證 | 備註    |
|----|-----------|------------------------------------------------|-------------------------------|--------------|-----------------|--------------|-----------|------------------|--------------------------------------|--------------|------------------|------------------|----------------|-------|
| 0  | 本公司       | 聯鋼營造工程公司                                       | 公司直接及間接持有表決權之股份超過 50% 之公司     | \$ 8,027,221 | \$ 167,500      | \$ -         | \$ -      | \$ -             | -                                    | \$ 8,027,221 | Y                | N                | N              | 註 1、2 |
| 0  | 本公司       | 中鋼結構(昆山)有限公司                                   | 公司直接及間接持有表決權之股份超過 50% 之公司     | 1,408,284    | 800,435         | 789,567      | 267,126   | -                | 19.00                                | 8,027,221    | Y                | N                | Y              | 註 2   |
| 0  | 本公司       | United Steel Construction (Vietnam) Co., Ltd.  | 公司直接及間接持有表決權之股份超過 50% 之公司     | 1,408,284    | 245,720         | 184,290      | -         | -                | 4.00                                 | 8,027,221    | Y                | N                | N              | 註 2   |
| 0  | 本公司       | Chungkang Steel Structure (Cambodia) Co., Ltd. | 因共同投資關係由全體出資股東依其持股比率對其背書保證之公司 | 1,408,284    | 59,496          | 59,034       | 25,723    | -                | 1.00                                 | 8,027,221    | N                | N                | N              | 註 2   |
| 1  | 聯鋼營造工程公司  | 本公司                                            | 直接及間接對公司持有表決權之股份超過 50% 之公司    | 19,933,590   | 2,387,811       | 1,567,675    | 1,567,675 | -                | 118.00                               | 19,933,590   | 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保證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 107 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<br>(%) | 公 允 價 值          |     |
| 本 公 司     | 普 通 股<br>中國鋼鐵公司   | 母 公 司                 | 透過其他綜合損益按公允價<br>值衡量之金融資產－流動 | 6,936,878   | <u>\$168,219</u> | -              | <u>\$168,219</u> |     |
| 聯鋼營造工程公司  | 普 通 股<br>中國鋼鐵結構公司 | 母 公 司                 | 透過其他綜合損益按公允價<br>值衡量之金融資產－流動 | 6,804,767   | \$179,306        | -              | \$179,306        | 註   |
|           | 中國鋼鐵公司            | 最終母公司                 | 透過其他綜合損益按公允價<br>值衡量之金融資產－流動 | 3,745,446   | 90,827           | -              | 90,827           |     |
|           |                   |                       |                             |             | <u>\$270,133</u> |                | <u>\$270,133</u> |     |

註：子公司持有本公司股票視同庫藏股票處理，參閱附註二四。

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 107 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           | 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   | \$4,331,704  | 62            | 以信用狀付款／出貨前付款 | \$ -              | 註 2 | (\$ 8,363) | ( 1)               |          |
|          | 中國鋼鐵公司   | 母 公 司 | 勞務收入  | ( 394,496)   | ( 3)          | 合約期間         | -                 | -   | 37,051     | 2                  |          |
|          | 中國鋼鐵公司   | 母 公 司 | 工程收入  | ( 124,353)   | ( 1)          | 合約期間         | -                 | -   | 2,632      | -                  | 註 1      |
|          | 中龍鋼鐵公司   | 兄弟公司  | 進 貨   | 1,499,200    | 22            | 以信用狀付款       | -                 | 註 2 | ( 54,868)  | ( 4)               |          |
|          | 中龍鋼鐵公司   | 兄弟公司  | 勞務收入  | ( 118,302)   | ( 1)          | 合約期間         | -                 | -   | 18,076     | 1                  |          |
|          | 中龍鋼鐵公司   | 兄弟公司  | 工程收入  | ( 644,204)   | ( 6)          | 合約期間         | -                 | -   | 44,119     | 2                  | 註 1      |
|          | 聯鋼營造工程公司 | 子 公 司 | 工程收入  | ( 461,551)   | ( 4)          | 合約期間         | -                 | -   | 68,784     | -                  | 註 1 及註 3 |
|          |          |       |       |              |               |              |                   |     |            |                    |          |
| 聯鋼營造工程公司 | 中國鋼鐵公司   | 最終母公司 | 工程收入  | ( 395,735)   | ( 5)          | 合約期間         | -                 | -   | 46,480     | 9                  | 註 1      |
|          | 中欣開發公司   | 兄弟公司  | 工程收入  | ( 1,292,603) | ( 15)         | 合約期間         | -                 | -   | -          | -                  | 註 1      |
|          | 中龍鋼鐵公司   | 兄弟公司  | 工程收入  | ( 924,784)   | ( 11)         | 合約期間         | -                 | -   | -          | -                  | 註 1      |
|          | 鋼堡科技公司   | 兄弟公司  | 工程外包費 | 433,435      | 7             | 合約期間         | -                 | -   | ( 135,907) | ( 7)               |          |
|          | 高雄捷運公司   | 關聯企業  | 工程收入  | ( 256,802)   | ( 3)          | 合約期間         | -                 | -   | 9,247      | 2                  | 註 1      |
|          | 興達海洋基礎公司 | 兄弟公司  | 工程收入  | ( 538,608)   | ( 6)          | 合約期間         | -                 | -   | -          | -                  | 註 1      |
|          | 中聯資源公司   | 兄弟公司  | 工程收入  | ( 414,898)   | ( 5)          | 合約期間         | -                 | -   | 12,682     | 2                  | 註 1      |
|          | 中聯資源公司   | 兄弟公司  | 進 貨   | 100,821      | 7             | 合約期間         | -                 | -   | ( 8,321)   | -                  |          |

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：編製合併財務報告時已沖銷。

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 107 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表五

單位：新台幣千元

| 編<br>號 | 交<br>易<br>人<br>名<br>稱 | 交<br>易<br>往<br>來<br>對<br>象 | 與 交 易 人 之 關 係 | 交 易 往 來 情 形 |            |         |                                       |
|--------|-----------------------|----------------------------|---------------|-------------|------------|---------|---------------------------------------|
|        |                       |                            |               | 項<br>目      | 金<br>額     | 交 易 條 件 | 佔 合 併 總 營<br>收 或 總 資 產<br>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        | \$ 461,551 | 依合約規定   | 2.00                                  |



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 107 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 年 底     | 去 年 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 | 65,000,000 | 100.00    | \$ 1,285,762 | \$ 95,578                 | \$ 93,945                   | 註   |
| 本公司                                       | 中聯資源公司                                         | 台灣      | 爐石粉產銷、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    | 23,182,738 | 9.00      | 457,207      | 834,880                   | 77,889                      |     |
| 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    | 229,930      | ( 23,824 )                | ( 23,824 )                  | 註   |
| 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     | 133,127      | ( 37,619 )                | ( 13,795 )                  | 註   |
| 本公司                                       | 尚揚創業投資公司                                       | 台灣      | 一般投資業務                                          | 15,876      | 17,640     | 1,587,600  | 5.00      | 19,727       | 9,605                     | 464                         |     |
| 本公司                                       | 群裕投資公司                                         | 台灣      | 一般投資                                            | 12,453      | 12,453     | 1,046,500  | 35.00     | 20,644       | 3,812                     | 1,334                       |     |
| 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      | 15,579       | 29,560                    | 824                         |     |
| 本公司                                       | 啟翊投資公司                                         | 台灣      | 一般投資                                            | 6,000       | 6,000      | 600,000    | 30.00     | 11,923       | 1,404                     | 421                         |     |
| 本公司                                       | 立慶隆投資公司                                        | 台灣      | 一般投資                                            | 6,000       | 6,000      | 600,000    | 30.00     | 11,875       | 1,376                     | 413                         |     |
| 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      | 11,031       | 43,520                    | 2,611                       |     |
| 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     | 4,547        | 1,007                     | 453                         |     |
| 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    | 278,169      | 12,089                    | 12,089                      | 註   |
| 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    | 60,453       | 389                       | 389                         | 註   |
| 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    | 57,001       | 2,063                     | 2,063                       | 註   |
| 聯鋼營造工程公司                                  | 漢威巨蛋開發公司                                       | 台灣      | 不動產租賃                                           | 100,000     | 100,000    | 10,000,000 | 4.00      | 113,456      | 158,114                   | 6,325                       |     |
| 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      | 44,100     | 4,410,000  | 5.00      | 51,786       | 129,598                   | 8,185                       |     |
| 聯鋼營造工程公司                                  | 新懋投資公司                                         | 台灣      | 一般投資                                            | 13,754      | 13,754     | 1,196,000  | 40.00     | 22,717       | 3,379                     | 1,351                       |     |
| 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      | 16,927       | 71,681                    | 395                         |     |
| 聯鋼營造工程公司                                  | 尚揚創業投資公司                                       | 台灣      | 一般投資業務                                          | 5,292       | 5,880      | 529,200    | 2.00      | 6,562        | 9,605                     | 156                         |     |
| 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     | 98,047       | 14,026                    | 4,348                       |     |
| 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    | 363,012      | ( 37,620 )                | ( 37,620 )                  | 註   |
| 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     | 229,914      | ( 37,619 )                | ( 23,824 )                  | 註   |

註：編製合併財務報告時已沖銷。

中國鋼鐵結構股份有限公司及子公司

大陸投資資訊

民國 107 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<br>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<br>累積投資金額 | 被 投 資 公 司<br>本 年 度 淨 利 | 本 公 司<br>直 接 或<br>間 接 投 資<br>之 持 股<br>比 例 ( % ) | 本 年 度 認 列<br>投 資 收 益 ( 註 2 ) | 年 底 帳 面 價 值 | 截至本年度止<br>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 | \$ 368,580 | 透過第三地區投資設立公司（CSSICL）再投資大陸公司 | \$ 368,580        | \$ -         | \$ - | \$ 368,580        | (\$ 37,620)            | 100.00                                          | (\$ 37,620)                  | \$ 362,985  | \$ -              |     |

| 投 資 公 司 名 稱 | 本 年 度 自 台 灣 匯 出<br>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<br>投 資 限 額 ( 註 1 ) |
|-------------|--------------------------------------|-------------------------|------------------------------------|
| 中國鋼鐵結構公司    | \$ 368,580                           | \$ 368,580              | \$ 2,534,912                       |

註 1： 赴大陸地區投資限額計算如下：

本公司：\$4,224,854x60%=\$2,534,912

註 2： 同期間財務報表業經本公司之簽證會計師查核。