

中國鋼鐵結構股份有限公司

財務報表暨會計師核閱報告

民國一〇〇及九十九年第一季

地址：高雄市小港區中鋼路一號

電話：(〇七) 八〇二三四三三

§ 目 錄 §

項	目 頁	次	財 務 報 表 附 註 編 號
一、封 面	1		-
二、目 錄	2		-
三、會計師核閱報告	3		-
四、資產負債表	4		-
五、損 益 表	5~6		-
六、股東權益變動表	-		-
七、現金流量表	7~8		-
八、財務報表附註			
(一) 公司沿革	9		一
(二) 重要會計政策之彙總說明	9~15		二
(三) 會計變動之理由及其影響	15		三
(四) 重要會計科目之說明	15~31		四~二十
(五) 關係人交易	32~36		二一
(六) 質抵押資產	37		二二
(七) 重大承諾及或有事項	37		二三
(八) 重大之災害損失	-		-
(九) 重大之期後事項	-		-
(十) 其 他	37~38		二四
(十一) 附註揭露事項			
1. 重大交易事項相關資訊	38		二五
2. 轉投資事業相關資訊	38		二五
3. 大陸投資資訊	38~39		二五
(十二) 營運部門資訊	39		二六
九、重要會計科目明細表	-		-

會計師核閱報告

中國鋼鐵結構股份有限公司 公鑒：

中國鋼鐵結構股份有限公司（中鋼結構公司）民國一〇〇年及九十九年三月三十一日之資產負債表，暨民國一〇〇及九十九年一月一日至三月三十一日之損益表及現金流量表，業經本會計師核閱竣事。上開財務報表之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據核閱結果出具報告。

除下段所述者外，本會計師係依照審計準則公報第三十六號「財務報表之核閱」規劃並執行核閱工作。由於本會計師僅實施分析、比較與查詢，並未依照一般公認審計準則查核，是以無法對上開財務報表整體表示查核意見。

如財務報表附註九所述，中鋼結構公司民國一〇〇年及九十九年三月三十一日採權益法評價之部分長期股權投資餘額分別為新台幣（以下同）721,088千元及759,675千元；民國一〇〇及九十九年第一季分別認列投資損失8,379千元及2,382千元，暨財務報表附註二五揭露轉投資事業之相關資訊，係依據該等被投資公司同期間未經會計師核閱之財務報表評價與揭露。

依本會計師核閱結果，除上段所述該等被投資公司財務報表倘經會計師核閱時，對財務報表可能有所調整之影響外，並未發現第一段所述財務報表在所有重大方面有違反證券發行人財務報告編製準則、商業會計法及商業會計處理準則中與財務會計準則相關之規定暨一般公認會計原則而須作修正之情事。

中鋼結構公司已編製民國一〇〇及九十九年第一季之合併財務報表，並經本會計師出具保留式核閱報告在案，備供參考。

勤業眾信聯合會計師事務所
會計師 郭麗園

會計師 曾光敏

財政部證券暨期貨管理委員會核准文號
台財證六字第0920123784號

財政部證券暨期貨管理委員會核准文號
台財證六字第0920123784號

中 華 民 國 一 〇 〇 年 四 月 十 二 日

中國鋼鐵結構股份有限公司
資產負債表
民國一〇〇年及九十九年三月三十一日
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣千元，惟每
股面額為新台幣元

代 碼	資 產	一〇〇年三月三十一日		九十九年三月三十一日		代 碼	負 債 及 股 東 權 益	一〇〇年三月三十一日		九十九年三月三十一日	
		金	額 %	金	額 %			金	額 %	金	額 %
	流動資產						流動負債				
1100	現金 (附註四)	\$ 10,724	-	\$ 97,193	2	2100	短期借款 (附註十一)	\$ 401,746	5	\$ 244,039	4
1320	備供出售金融資產 (附註二及五)	249,156	3	228,982	3	2110	應付短期票券 (附註十二)	349,811	4	229,874	3
1120	應收票據	71,277	1	-	-	2140	應付帳款	1,417,878	18	1,076,558	16
1140	應收帳款 (附註二、三及六)	823,980	10	626,060	9	2150	應付帳款—關係人 (附註二一)	123,499	2	30,374	1
1150	應收帳款—關係人 (附註二一及二五)	99,608	1	203,207	3	2160	應付所得稅	95,635	1	54,291	1
1164	應收退稅款	56,728	1	47,741	1	2170	應付費用 (附註十三、十六及二一)	679,966	8	622,072	9
1178	其他應收款 (附註二一)	46,160	1	23,245	-	2264YY	預收工程款，一〇〇年及九十九年三月底分別減在建工程				
120X	存貨 (附註二及七)	1,196,625	15	504,069	8		5,468,588 千元及 7,019,827 千元之淨額 (附註二及八)	741,757	9	1,060,188	16
1240XX	在建工程，一〇〇年及九十九年三月底分別減預收工程款					2298	其 他	14,102	-	12,086	-
	13,209,236 千元及 17,605,447 千元之淨額 (附註二及八)	2,093,756	26	1,958,636	29	21XX	流動負債合計	3,824,394	47	3,329,482	50
1286	遞延所得稅資產 (附註十七)	286,824	3	248,051	4		其他負債				
1298	其他 (附註二一)	198,813	2	58,956	1	2810	應計退休金負債	15,877	-	61,069	1
11XX	流動資產合計	5,133,651	63	3,996,140	60	2820	存入保證金	3,090	-	1,560	-
	投 資					2860	遞延所得稅負債 (附註十七)	35,515	1	29,024	-
1421	採權益法之長期股權投資 (附註二及九)	1,824,247	23	1,862,915	28	28XX	其他負債合計	54,482	1	91,653	1
1450	備供出售金融資產 (附註二、五及二二)	12,000	-	12,000	-	2XXX	負債合計	3,878,876	48	3,421,135	51
14XX	投資合計	1,836,247	23	1,874,915	28	3110	普通股股本—每股面額 10 元，一〇〇年及九十九年三月底額定分別為 250,000 千股及 200,000 千股，分別發行 200,000 千股及 160,904 千股 (附註十六)	2,000,000	25	1,609,038	24
	固定資產 (附註二及十)					32XX	資本公積 (附註十六)	1,140,290	14	784,357	12
1501	土 地	452,342	6	450,509	7		保留盈餘 (附註十六)				
1521	房屋及建築設備	706,330	9	705,567	11	3310	法定盈餘公積	350,663	4	328,385	5
1531	機械設備	838,333	10	830,775	12	3320	特別盈餘公積	158,453	2	158,453	2
1551	交通及運輸設備	4,923	-	2,827	-	3351	未分配盈餘	522,554	7	355,618	5
1622	出租資產	283,081	4	283,081	4	3353	第一季淨利	111,678	1	60,922	1
1681	什項設備	96,622	1	97,796	1	33XX	保留盈餘合計	1,143,348	14	903,378	13
15X1	成本合計	2,381,631	30	2,370,555	35		股東權益其他項目 (附註二、十及十六)				
15X8	重估增值	12,862	-	-	-	3420	累積換算調整數	61,611	-	89,026	1
15XY	成本及重估增值	2,394,493	30	2,370,555	35	3430	未認列為退休金成本之淨損失	(166,428)	(2)	(124,069)	(2)
15X9	減：累計折舊	1,344,141	17	1,300,409	19	3450	金融商品未實現利益	148,030	2	105,769	2
1599	累計減損	279,869	3	291,218	4	3460	未實現重估增值	11,662	-	-	-
		770,483	10	778,928	12	3480	庫藏股票—6,805 千股	(97,780)	(1)	(97,780)	(1)
1671	未完工程	25,528	-	-	-	34XX	股東權益其他項目淨額	(42,905)	(1)	(27,054)	-
1672	預付設備款	1,128	-	-	-	3XXX	股東權益合計	4,240,733	52	3,269,719	49
15XX	固定資產淨額	797,139	10	778,928	12		負債及股東權益總計	\$ 8,119,609	100	\$ 6,690,854	100
	無形資產										
1750	電腦軟體成本 (附註二)	11,702	-	15,331	-						
1770	遞延退休金成本	3,782	-	5,673	-						
1782	土地使用權 (附註二及十)	320,022	4	550	-						
17XX	無形資產合計	335,506	4	21,554	-						
	其他資產										
1820	存出保證金 (附註二一、二二及二三)	10,786	-	16,098	-						
1830	遞延費用 (附註二)	3,098	-	1,623	-						
1887	受限制資產 (附註二二)	3,182	-	1,596	-						
18XX	其他資產合計	17,066	-	19,317	-						
1XXX	資產總計	\$ 8,119,609	100	\$ 6,690,854	100						

後附之附註係本財務表之一部分。
(參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國一〇〇年四月十二日核閱報告)
經理人：陳文斷

董事長：陳澤浩

會計主管：郭大船

中國鋼鐵結構股份有限公司

損 益 表

民國一〇〇及九十九年一月一日至三月三十一日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣千元，惟每股盈餘為新台幣元

代碼		一〇〇年第一季		九十九年第一季	
		金 額	%	金 額	%
4000	營業收入淨額(附註二、十及二一)	\$ 2,677,263	100	\$ 1,839,339	100
5000	營業成本(附註七、十八及二一)	<u>2,479,550</u>	<u>93</u>	<u>1,775,481</u>	<u>96</u>
5910	營業毛利	<u>197,713</u>	<u>7</u>	<u>63,858</u>	<u>4</u>
	營業費用(附註十八及二一)				
6300	研究發展費用	-	-	232	-
6100	推銷費用	19,791	-	16,217	1
6200	管理及總務費用	<u>48,261</u>	<u>2</u>	<u>35,659</u>	<u>2</u>
6000	營業費用合計	<u>68,052</u>	<u>2</u>	<u>52,108</u>	<u>3</u>
6900	營業淨利	<u>129,661</u>	<u>5</u>	<u>11,750</u>	<u>1</u>
	營業外收入及利益				
7110	利息收入	12	-	36	-
7121	權益法認列之投資收益(附註九)	8,053	-	40,666	2
7250	呆帳轉回利益(附註六)	-	-	21,014	1
7480	什項收入	<u>895</u>	<u>-</u>	<u>488</u>	<u>-</u>
7100	合 計	<u>8,960</u>	<u>-</u>	<u>62,204</u>	<u>3</u>
	營業外費用及損失				
7510	利息費用	1,465	-	5,159	1
7880	什項支出(附註十八)	<u>3,303</u>	<u>-</u>	<u>1,681</u>	<u>-</u>
7500	合 計	<u>4,768</u>	<u>-</u>	<u>6,840</u>	<u>1</u>
7900	稅前淨利	133,853	5	67,114	3
8110	所得稅(附註二及十七)	<u>22,175</u>	<u>1</u>	<u>6,192</u>	<u>-</u>
9600	本期淨利	<u>\$ 111,678</u>	<u>4</u>	<u>\$ 60,922</u>	<u>3</u>

		一〇〇年第一季		九十九年第一季	
		稅前	稅後	稅前	稅後
每股盈餘(附註十九)					
9750	基本每股盈餘	\$ 0.69	\$ 0.58	\$ 0.44	\$ 0.40
9850	稀釋每股盈餘	\$ 0.69	\$ 0.58	\$ 0.43	\$ 0.39

假設子公司買賣及持有母公司股票不視為庫藏股票而作為備供出售金融資產時之擬制資料，分別按加權平均股數 200,000 千股及 160,904 千股計算

本期淨利	\$111,678	\$ 60,922
每股盈餘		
基本每股盈餘	\$ 0.56	\$ 0.38
稀釋每股盈餘	\$ 0.56	\$ 0.38

後附之附註係本財務報表之一部分。

(參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國一〇〇年四月十二日核閱報告)

董事長：陳澤浩

經理人：陳文斷

會計主管：郭大船

中國鋼鐵結構股份有限公司

現金流量表

民國一〇〇及九十九年一月一日至三月三十一日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣千元

代 碼		一 〇 〇 年 第 一 季	九 十 九 年 第 一 季
	營業活動之現金流量		
A10000	本期淨利	\$ 111,678	\$ 60,922
	調整項目		
A20300	折 舊	10,932	13,298
A20400	攤 銷	5,806	3,353
A20500	呆帳損失(迴轉利益)	888	(21,014)
A22200	存貨損失(回升利益)	(32,590)	10,367
A22400	權益法認列之投資收益	(8,053)	(40,666)
A24800	遞延所得稅	19,972	6,180
A29900	迴轉未實現工程損失	(98,724)	-
A29900	其 他	36	81
	營業資產及負債之淨變動		
A31120	應收票據	(32,110)	64,456
A31140	應收帳款	(122,509)	(80,553)
A31150	應收帳款—關係人	102,009	121,930
A31160	其他應收款	(31,468)	(7,864)
A31180	存 貨	122,155	160,576
A31190	在建工程淨額	(281,988)	(232,916)
A31211	其他流動資產	(24,918)	(48,030)
A31990	催 收 款	-	21,014
A32120	應付票據	-	(630)
A32140	應付帳款	225,022	(24,365)
A32150	應付帳款—關係人	(39,362)	(26,301)
A32170	應付費用	(109,967)	(49,621)
A32210	預收工程款淨額	(307,208)	336,714
A32212	其他流動負債	6,144	(16,418)
A32230	應計退休金負債	(768)	(6,981)
AAAA	營業活動之淨現金流入(出)	(485,023)	243,532
	投資活動之現金流量		
B00400	處分備供出售金融資產價款	-	5,700
B01400	增加採權益法之長期股權投資	(6,750)	-
B01800	被投資公司現金減資退回款項	-	7,410

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		一 〇 〇 年 第 一 季	九 十 九 年 第 一 季
B01900	購置固定資產	(\$ 26,656)	(\$ 4,330)
B02500	存出保證金減少(增加)	(876)	20,927
B02600	遞延費用增加	-	(309)
B02800	受限制資產增加	(7)	(209)
B02900	無形資產增加	(4,000)	-
BBBB	投資活動之淨現金流入(出)	(38,289)	29,189
	融資活動之現金流量		
C00100	短期借款增加(減少)	286,334	(106,945)
C00200	應付短期票券增加(減少)	99,861	(170,032)
C01600	存入保證金增加(減少)	452	(360)
CCCC	融資活動之淨現金流入(出)	386,647	(277,337)
EEEE	現金淨減少金額	(136,665)	(4,616)
E00100	期初現金餘額	147,389	101,809
E00200	期末現金餘額	\$ 10,724	\$ 97,193
	現金流量之補充揭露		
F00100	支付利息	\$ 1,498	\$ 5,333
F00200	資本化利息	-	-
F00300	不含資本化利息之支付利息	\$ 1,498	\$ 5,333
F00400	支付所得稅	\$ 2,203	\$ 12

後附之附註係本財務報表之一部分。

(參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國一〇〇年四月十二日核閱報告)

董事長：陳澤浩

經理人：陳文斷

會計主管：郭大船

中國鋼鐵結構股份有限公司

財務報表附註

民國一〇〇及九十九年第一季

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(除另註明外，金額以新台幣千元為單位)

一、公司沿革

本公司於六十七年二月設立於中國鋼鐵公司廠區內，並於七十八年興建官田廠，以經營各式型鋼、鋼構架、機械體之設計、加工、製造、組合與銷售，並提供鋼鐵結構工程之技術服務，金屬製品與建築材料之進出口及買賣，暨不動產出租業務。因中國鋼鐵公司(母公司)擴廠需要，欲收回本公司承租之土地，九十九年三月董事會通過本公司將高雄廠區搬遷至燕巢廠區，預計一〇一年六月底陸續遷移完成。

母公司為中國鋼鐵公司(有實質控制力)，一〇〇年及九十九年三月底持有本公司普通股分別為33.24%及17.89%。

本公司股票已在台灣證券交易所上市掛牌買賣。

截至一〇〇年及九十九年三月底止，本公司員工人數分別約為450人及465人。

二、重要會計政策之彙總說明

本財務報表係依照證券發行人財務報告編製準則、商業會計法、商業會計處理準則及一般公認會計原則編製。依照前述準則、法令及原則編製財務報表時，本公司對於呆帳、存貨跌價損失、在建工程完工比例及估計完工成本、固定資產折舊、資產減損損失、工程保修準備、退休金、未決訴訟案損失、長期工程合約損失、所得稅及員工分紅及董監酬勞費用等之提列，必須使用合理之估計金額，因估計涉及判斷，實際結果可能有所差異。

重要會計政策彙總說明如下：

資產與負債區分流動與非流動之標準

流動資產包括現金，以及主要為交易目的而持有之資產或預期於資產負債表日後十二月個月內變現或耗用之資產；固定資產、無形資產及其他不屬於流動資產之資產為非流動資產。流動負債包括主要為交易目的而發生之負債，以及須於資產負債表日後十二個月內清償之負債，負債不屬於流動負債者為非流動負債。

但本公司從事鋼鐵結構工程業務部分，其營業週期長於十二個月，是以與鋼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或非流動之標準。

備供出售金融資產

備供出售金融資產於原始認列時，以公平價值衡量，並加計取得之交易成本；後續評價以公平價值衡量，且其價值變動列為股東權益調整項目，累積之利益或損失於金融資產除列時，列入當期損益。依交易慣例購買或出售金融資產時，採用交易日會計處理。

公平價值之基礎：上市公司股票係資產負債表日之收盤價；債券係財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心資產負債表日之參考價。

本公司成為金融資產合約之一方時，認列金融資產；對於合約權利喪失控制時，除列金融資產。

現金股利於除息日認列收益，但依據投資前淨利宣告之部分，係自投資成本減除。股票股利不列為投資收益，僅註記股數增加，並按增加後之總股數重新計算每股成本。

若有減損之客觀證據，則認列減損損失。若後續期間減損金額減少，備供出售權益商品之減損減少金額認列為股東權益調整項目。

收入認列及應收帳款、備抵呆帳

本公司銷售鋼鐵結構及鋼品，除鋼鐵結構工程業務係以長期工程合約會計處理認列收入外，一般銷貨係於鋼鐵結構及鋼品之所有權及顯著風險移轉予客戶時（通常內銷於貨品運交客戶時，外銷則於裝船時）認列銷貨收入，因其獲利過程大部分已完成，且已實現或可實現。依工程合約隨工程進度所收之款項列為預收工程款。

銷售鋼鐵結構及鋼品收入係按本公司與客戶所協議交易對價之公平價值衡量；惟該銷貨收入之對價為一年期以內之應收款時，其公平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平價值。

備抵呆帳係按應收款項收回可能性評估提列。本公司係依據完工比例法認列之收入及對客戶之應收帳款帳齡分析等因素，定期評估應收帳款之收回可能性。

如附註三所述，本公司自一〇〇年一月一日起適用財務會計準則公報第三十四號「金融商品之會計處理準則」第三次修訂條文，修訂條文將原始產生之應收款納入適用範圍，是以本公司對於應收帳款係於每一資產負債表日評估其減損跡象，當有客觀證據顯示，因應收帳款原始認列後發生之單一或多項事件，致使應收帳款之估計未來現金流量受影響者，該應收帳款則視為已減損。客觀之減損證據可能包含：

- (一) 債務人發生顯著財務困難；或
- (二) 應收帳款發生逾期之情形；或
- (三) 債務人很有可能倒閉或進行其他財務重整。

針對某些應收款項經個別評估未有減損後，另再以組合基礎來評估減損。應收帳款組合之客觀減損證據可能包含本公司過去收款經驗、該組合之延遲付款增加情況，以及與應收帳款違約有關之可觀察全國性或區域性經濟情勢變化。

認列之減損損失金額係為該資產之帳面金額與預期未來現金流量（已反映擔保品或保證之影響）以該應收帳款原始有效利率折現值之間的差額。應收款帳之帳面金額係藉由備抵評價科目調降。

存 貨

存貨主係原材料，以成本與淨變現價值孰低計價，比較成本與淨變現價值時係以個別項目為基礎。存貨成本之計算採用加權平均法。

在建工程之會計處理

在建工程採完工比例法（按產出單位比例法衡量）認列工程損益，每期以期末完工比例計算累積工程利益，於減除前期已認列之累積利益後，作為當期工程利益。但前期已認列之累積利益超過本期期末按完工比例所計算之累積利益時，其超過部分作為當期工程損失。另工

程合約如估計發生虧損時，當期即認列全部估計損失，惟以後年度估計損失減少時，將其減少數沖回，作為該年度之利益。

各工程案件之在建工程與其預收工程款均分別列帳，各工程案之在建工程超過預收工程款，其淨額列於流動資產；反之，則列為流動負債。

採權益法之長期股權投資

本公司對被投資公司持有表決權股份達百分之二十以上（與關係企業持股合併考量）或具有重大影響力者，採權益法評價。

採權益法評價之長期股權投資，依被投資公司同期之財務報表認列投資損益。

被投資公司發行新股時，若未按持股比例認購致使投資比例發生變動，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及長期投資；前項調整如應減列資本公積，而長期投資所產生之資本公積餘額不足時，其差額減列保留盈餘。本公司與被投資公司間相互持股，係採用庫藏股票法。

子公司持有母公司股票視同庫藏股票，本公司發放予子公司之股利於帳上係沖銷投資收益，並調整資本公積—庫藏股票交易。

固定資產

固定資產以成本或成本加重估增值減累計折舊及累計減損計價。固定資產購建期間為該項資產所支出款項而負擔之利息，予以資本化列為固定資產之成本。重大之更新及改良作為資本支出，修理及維護支出則作為當期費用。

折舊採用直線法依下列耐用年數計提：房屋及建築設備，三至六十年；機械設備，八至十年；交通及運輸設備，五至十年；出租資產（土地除外），二十五年；什項設備，三至十年。耐用年限屆滿仍繼續使用之固定資產，則就其殘值按重行估計可使用年限繼續提列折舊。

固定資產出售或報廢時，其相關成本（含重估增值）、累計折舊、累計減損及未實現重估增值均自帳上減除。處分固定資產之利益或損失，列為當期之營業外利益或損失。

出租資產係以營業租賃方式出租，其收入列為營業收入。

電腦軟體成本

電腦軟體成本以取得成本為入帳基礎，列入無形資產項下，按其估計效益年限三年攤銷。

土地使用權

係土地使用支出列入無形資產項下，按其估計效益年限九至三十年攤銷。

遞延費用

遞延費用包括銀行保證函手續費及俱樂部會費，按其估計效益年限攤銷。

資產減損

倘資產（主要為採權益法之長期股權投資、固定資產及無形資產）以其相關可回收金額衡量帳面價值有重大減損時，就其減損部分認列損失。嗣後若資產可回收金額增加時，將減損損失之迴轉認列為利益，惟資產於減損損失迴轉後之帳面價值，不得超過該項資產在未認列減損損失之情況下，減除應提列攤銷或折舊後之帳面價值。

對僅有重大影響力而未具控制能力之長期股權投資，則以個別長期股權投資帳面價值為基礎，比較個別投資之可回收金額與帳面價值以計算該投資之減損損失。

應付工程保修準備

按在建工程於工程施工期間預估可能發生之修護損失及承包工程完工後於保固期間內預計可能發生之保固支出評估提列。實際發生修護損失及保固支出時先行沖轉應付工程保修準備，若有不足，則以當期費用列支。

退休金

屬確定給付退休辦法之退休金係按精算結果認列，其退休金成本於減除提撥退休準備金之餘額列入應計退休金負債，未認列過渡性淨給付義務按十七年攤銷，退休金損失按員工平均剩餘服務年限攤銷。

在資產負債表日累積給付義務超過退休基金資產公平價值之部分為最低退休金負債，若帳列之應計退休金負債低於此最低金額，則應將其不足部分補列，補列金額未超過未認列過渡性淨給付義務未攤銷

餘額時，列記「遞延退休金成本」，屬無形資產；若超過該餘額時，其超過部份應列記「未認列為退休金成本之淨損失」，作為股東權益之減項。

屬確定提撥退休辦法之退休金，係於員工任職服務之期間，將應提撥之退休金認列為當期費用。

庫藏股票

子公司持有本公司股票自長期投資重分類為庫藏股票，並以九十一年初之帳面價值為入帳基礎。

所得稅

所得稅作跨期間之分攤。即將可減除暫時性差異、未使用投資抵減及虧損扣抵之所得稅影響數認列為遞延所得稅資產，並評估其可實現性，認列備抵評價金額；應課稅暫時性差異之所得稅影響數則認列為遞延所得稅負債。遞延所得稅資產或負債依其相關資產或負債之分類劃分為流動或非流動項目，無相關之資產或負債者，依預期迴轉期間劃分為流動或非流動項目。

投資國外子公司之長期股權投資帳面價值與課稅基礎之暫時性差異，如本公司可控制暫時性差異迴轉之時間，且於可預見之未來不會迴轉，其實質上係長久存在者，則不予以認列相關遞延所得稅負債或資產。

購置設備及人才培訓支出所產生之所得稅抵減，採當期認列法處理。

以前年度應付所得稅之調整，列入當期所得稅。

依所得稅法規定計算之未分配盈餘加徵百分之十所得稅列為股東會決議年度之所得稅費用。

外幣交易

非衍生性商品之外幣交易所產生之各項外幣資產、負債、收入或費用，按交易日之即期匯率折算新台幣金額入帳。外幣資產及負債實際收付結清時所產生之兌換差額，作為當期損益。

資產負債表日之外幣貨幣性資產或負債，按該日即期匯率予以調整，兌換差額列為當期損益。

外幣長期股權投資採權益法評價者，以被投資公司之外幣財務報表換算後所得之股東權益做為依據，兌換差額列入累積換算調整數，作為股東權益之調整項目。

重分類

九十九年第一季之財務報表若干項目經重分類，俾配合一〇〇年第一季財務報表之表達。

三、會計變動之理由及其影響

金融商品之會計處理

本公司自一〇〇年一月一日起採用新修訂之財務會計準則公報第三十四號「金融商品之會計處理準則」。主要之修訂包括(一)將應收租賃款之減損納入公報適用範圍；(二)修訂保險相關合約之會計準則適用規範；(三)將原始產生之放款及應收款納入公報適用範圍；(四)增訂以攤銷後成本衡量之金融資產於債務困難修改條款時之減損規範；及(五)債務條款修改時債務人之會計處理。此項會計變動，使一〇〇年第一季本期淨利減少 1,771 千元，對稅後基本每股盈餘並無重大影響。

營運部門資訊之揭露

本公司自一〇〇年一月一日起，採用新發布之財務會計準則公報第四十一號「營運部門資訊之揭露」。該公報之規定係以管理階層制定營運事項決策時所使用之企業組成部分相關資訊為基礎，營運部門之辨識則以主要營運決策者定期複核用以分配資源予部門與評量績效之內部報告為基礎。該公報係取代財務會計準則公報第二十號「部門別財務資訊之揭露」，採用該公報僅對本公司營運部門資訊之報導方式產生改變，本公司已於合併財務報表揭露營運部門資訊，單一財務報表即不予揭露。

四、現金

	一〇〇年 三月三十一日	九十九年 三月三十一日
庫存現金及週轉金	\$ 1,746	\$ 1,680
銀行支票及活期存款	8,873	95,513
在途現金	105	-
	<u>\$10,724</u>	<u>\$97,193</u>

五、備供出售金融資產

	一〇〇年 三月三十一日	九十九年 三月三十一日
國內上市公司股票	\$199,005	\$198,664
政府公債	<u>12,000</u>	<u>12,000</u>
	211,005	210,664
金融資產評價（附註十六）	<u>50,151</u>	<u>30,318</u>
	261,156	240,982
減：列為流動資產	<u>249,156</u>	<u>228,982</u>
列為非流動資產	<u>\$ 12,000</u>	<u>\$ 12,000</u>

六、應收帳款

	一〇〇年 三月三十一日	九十九年 三月三十一日
應收帳款	\$1,036,832	\$843,909
減：備抵呆帳（附註二）	<u>212,852</u>	<u>217,849</u>
	<u>\$ 823,980</u>	<u>\$626,060</u>
催收款（列入其他資產）	\$ 114,401	\$112,101
減：備抵呆帳（附註二）	<u>114,401</u>	<u>112,101</u>
	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

本公司備抵呆帳之變動情形如下：

	一〇〇年第一季			九十九年第一季		
	應收帳款	催收款	合計	應收帳款	催收款	合計
期初餘額	\$217,849	\$108,516	\$326,365	\$217,849	\$133,115	\$350,964
本期提列（迴轉）	888	-	888	-	(21,014)	(21,014)
本期重分類	(5,885)	5,885	-	-	-	-
期末餘額	<u>\$212,852</u>	<u>\$114,401</u>	<u>\$327,253</u>	<u>\$217,849</u>	<u>\$112,101</u>	<u>\$329,950</u>

七、存 貨

	一〇〇年 三月三十一日	九十九年 三月三十一日
原 材 料	\$1,074,263	\$495,092
在途原材料	<u>122,362</u>	<u>8,977</u>
	<u>\$1,196,625</u>	<u>\$504,069</u>

一〇〇年及九十九年三月底之備抵存貨損失分別為 11,589 千元及 39,731 千元。

一〇〇及九十九年第一季銷貨成本組成項目如下：

	一〇〇年第一季	九十九年第一季
銷貨成本	\$2,539,280	\$1,786,739
存貨損失(存貨回升利益)	(32,590)	10,367
出售次級鋼料回收收入	(15,381)	(11,903)
出售下腳收入	(11,759)	(9,722)
	<u>\$2,479,550</u>	<u>\$1,775,481</u>

八、在建工程及預收工程款

	一〇〇年 三月三十一日	九十九年 三月三十一日
流動資產		
在建工程，實際成本加(減)		
估計工程利益(損失)	\$ 15,302,992	\$ 19,564,083
減：預收工程款	<u>13,209,236</u>	<u>17,605,447</u>
	<u>\$ 2,093,756</u>	<u>\$ 1,958,636</u>
流動負債		
預收工程款	\$ 6,210,345	\$ 8,080,015
減：在建工程，實際成本加 (減)估計工程利益(損失)	<u>5,468,588</u>	<u>7,019,827</u>
	<u>\$ 741,757</u>	<u>\$ 1,060,188</u>

本公司在建工程全數採用完工比例法認列工程損益。期末在建工程之工程合約價款、估計總成本、完工比例、預計完工年度及已認列累積工程損益請參閱附表一。

九、採權益法之長期股權投資

	一〇〇年 三月三十一日		九十九年 三月三十一日	
	金	額 股權 %	金	額 股權 %
財務報表經會計師核閱				
聯鋼營造工程公司(聯鋼)	\$ 812,627	100	\$ 817,031	100
中聯資源公司(中聯資)	<u>388,312</u>	9	<u>383,989</u>	9
	1,200,939		1,201,020	
減：子公司持有本公司股票視 為庫藏股票	<u>97,780</u>		<u>97,780</u>	
	<u>1,103,159</u>		<u>1,103,240</u>	

(接次頁)

(承前頁)

	一〇〇年九月三十日		九十九年九月三十日	
	金	額 股權 %	金	額 股權 %
財務報表未經會計師核閱				
聯鋼採權益法之長期股權投資	\$ 152,993	100	\$ 174,084	100
中聯資採權益法之長期股權投資	3,497	9	3,198	9
China Steel Structure Investment Pte Ltd. (CSSIPL)	276,995	100	297,025	100
China Steel Structure Holding Co., Ltd. (CSSHCL)	159,208	37	170,547	37
群裕投資公司 (群裕)	31,204	35	25,979	35
尚揚創業投資公司 (尚揚)	22,040	5	24,817	5
和貿國際公司 (和貿)	17,301	6	15,981	6
立慶隆投資公司 (立慶隆)	15,038	30	13,639	30
啟翊投資公司 (啟翊)	14,211	30	13,945	30
高科磁技公司 (高磁)	13,341	5	11,605	5
汎揚創業投資公司 (汎揚)	8,617	3	8,855	3
中構日建公司 (中構日建)	<u>6,643</u>	45	<u>-</u>	-
	<u>721,088</u>		<u>759,675</u>	
	<u>\$1,824,247</u>		<u>\$1,862,915</u>	

一〇〇年一月本公司參與投資中構日建公司 (持股 45%) 6,750 千元，該公司主要從事防災產品製造、銷售及技術服務提供。

上述各被投資公司資訊，請參閱附表五。

中聯資為股票上市公司，依其一〇〇年及九十九年三月底股票收盤價計算之市價分別為 834,579 千元及 861,976 千元。

本公司對部分長期投資表決權持有股份雖低於 20%，惟經與關係企業持股合併考量後，具有重大影響力，是以採權益法評價。

依據各被投資公司同期間之財務報表認列之投資收益 (損失) 如下：

	<u>一〇〇年第一季</u>	<u>九十九年第一季</u>
經會計師核閱		
聯 鋼	\$ 1,747	\$32,739
中聯資	<u>14,685</u>	<u>10,309</u>
	<u>16,432</u>	<u>43,048</u>
未經會計師核閱		
聯鋼採權益法之長期股權投		
資	(177)	(8,874)
中聯資採權益法之長期股權		
投資	1,159	728
CSSIPL	(7,425)	1,553
CSSHCL	(4,300)	947
其 他	<u>2,364</u>	<u>3,264</u>
	<u>(8,379)</u>	<u>(2,382)</u>
	<u>\$ 8,053</u>	<u>\$40,666</u>

本公司將具有實質控制力之子公司聯鋼、CSSIPL 及 CSSHCL 納入編製一〇〇及九十九年第一季合併財務報表。

十、固定資產

	<u>一〇〇年 三月三十一日</u>	<u>九十九年 三月三十一日</u>
累計折舊		
房屋及建築設備	\$ 419,709	\$ 399,215
機械設備	772,890	757,348
交通及運輸設備	2,685	2,343
出租資產	62,634	58,621
什項設備	<u>86,223</u>	<u>82,882</u>
	<u>\$1,344,141</u>	<u>\$1,300,409</u>

本公司以九十八年十二月三十一日為重估基準日，依營利事業資產重估價辦法辦理房屋及建築設備重估，於九十九年九月經主管機關審定重估增值總額為 12,862 千元，同額列入股東權益項下之未實現重估增值項下。截至一〇〇年三月底止，未實現重估增值因提列折舊而減少為 11,662 千元。

九十九年度第四季本公司依鑑價報告之估價金額評估資產可回收金額，產生減損迴轉利益 11,349 千元。截至一〇〇年及九十九年三月底止，累計減損金額分別為 279,869 千元及 291,218 千元。

出租資產係將房屋及建築設備出租予非關係人作為辦公之用，一〇〇及九十九年第一季租金收入（列入營業收入）分別為 1,010 千元及 1,106 千元。

本公司因應高雄廠遷廠計劃，於九十九年十月支付台糖公司租地權利金 324,477 千元，列入無形資產之土地使用權項下，按租期三十年攤銷。

十一、短期借款

<u>借 款 名 稱</u>	<u>年 利 率 (%)</u>	<u>金 額</u>
一〇〇年三月三十一日		
信用借款	0.75~1.31	\$248,700
信用狀借款	1.10~1.25	<u>153,046</u>
		<u>\$401,746</u>
九十九年三月三十一日		
信用借款	0.6	\$100,000
信用狀借款	1.10~1.25	<u>144,039</u>
		<u>\$244,039</u>

十二、應付短期票券

<u>保 證 及 承 兌 機 構</u>	<u>年 利 率 (%)</u>	<u>餘 額</u>
一〇〇年三月三十一日		
國際票券	0.77	\$100,000
萬通票券	0.758~0.79	100,000
大慶票券	0.79	50,000
台灣票券	0.788	50,000
中華票券	0.77	<u>50,000</u>
		350,000
減：未攤銷折價		<u>189</u>
		<u>\$349,811</u>
九十九年三月三十一日		
中華票券	0.60	\$100,000
大慶票券	0.60	50,000
台灣票券	0.588	50,000
國際票券	0.60	<u>30,000</u>
		230,000
減：未攤銷折價		<u>126</u>
		<u>\$229,874</u>

十三、應付費用

	一〇〇年 三月三十一日	九十九年 三月三十一日
應付工程保修準備（附註二）	\$442,545	\$442,545
應付薪資及年終獎金	136,449	89,130
應付員工紅利及董監酬勞（附註 十六）	23,923	13,127
應付機具使用費	19,273	10,597
應付運什費	19,151	12,542
其他	38,625	54,131
	<u>\$679,966</u>	<u>\$622,072</u>

十四、員工退休、撫卹及資遣

適用「勞工退休金條例」之退休金制度，係屬確定提撥退休辦法，依員工每月薪資百分之六提撥退休金至勞工保險局之個人退休金專戶。本公司一〇〇及九十九年第一季認列之退休金成本分別為 3,818 千元及 3,330 千元。

本公司原依勞動基準法訂有「從業人員退休、撫卹資遣及離職辦法」，係屬確定給付退休辦法。依該辦法，退休金係按員工服務年資及核准退休前六個月平均經常性薪資計付。員工在職病故、意外死亡、遭遇職業傷害或罹患職業病死亡，另依規定計算撫卹補助。資遣之員工除予以預告外，依服務年資給予資遣費。本公司每月按薪資總額之固定百分比提撥退休準備金，交由勞工退休準備金監督委員會管理，並以其名義存入台灣銀行。本公司一〇〇及九十九年第一季按精算結果認列之退休金成本分別為 6,481 千元及 6,816 千元。

十五、資產負債之到期分析

本公司與鋼鐵結構工程業務相關之資產及負債，係按營業週期作為劃分流動及非流動之標準，相關帳列金額依預期於資產負債表日後十二個月內及超過十二個月後將回收或償付之金額，列示如下：

一〇〇年三月底	十二個月內	十二個月後	合計
資 產			
應收票據	\$ 71,277	\$ -	\$ 71,277
應收帳款 (含關係人)	916,693	6,895	923,588
存 貨	1,196,625	-	1,196,625
在建工程，減預收工程款之淨額	<u>1,503,172</u>	<u>590,584</u>	<u>2,093,756</u>
	<u>\$3,687,767</u>	<u>\$ 597,479</u>	<u>\$ 4,285,246</u>
負 債			
應付帳款 (含關係人)	\$1,430,720	\$ 110,657	\$ 1,541,377
預收工程款，減在建工程之淨額	<u>486,664</u>	<u>255,093</u>	<u>741,757</u>
	<u>\$1,917,384</u>	<u>\$ 365,750</u>	<u>\$ 2,283,134</u>
九 十 九 年 三 月 底			
資 產			
應收帳款 (含關係人)	\$ 829,267	\$ -	\$ 829,267
存 貨	504,069	-	504,069
在建工程，減預收工程款之淨額	<u>1,932,768</u>	<u>25,868</u>	<u>1,958,636</u>
	<u>\$3,266,104</u>	<u>\$ 25,868</u>	<u>\$ 3,291,972</u>
負 債			
應付帳款 (含關係人)	\$1,106,061	\$ 871	\$ 1,106,932
預收工程款，減在建工程之淨額	<u>740,866</u>	<u>319,322</u>	<u>1,060,188</u>
	<u>\$1,846,927</u>	<u>\$ 320,193</u>	<u>\$ 2,167,120</u>

十六、股東權益

(一) 普通股股本

本公司因應高雄廠遷廠計劃所需資金，於九十九年六月經股東會決議通過辦理私募現金增資發行新股，發行額度不超過50,000 千股，嗣於九十九年八月經董事會決議私募現金增資發行新股39,096 千股，每股面額10 元，私募價格每股18.93 元，增資基準日為九十九年八月二十七日，是項增資案業已辦妥變更登記。面額與發行價格之差額349,128 千元，列入資本公積—股票發行溢價項下。本次私募普通股之權利義務原則上與本公司已發行之普通股相同，惟依證券交易法規定，本次募集之普通股於交付日起三年內，除證券交易法第四十三條之八規定之轉讓對象外，不得再行賣出。截至一〇〇年三月底止，本公司實收股本為2,000,000 千元。

(二) 資本公積

	一〇〇年 三月三十一日	九十九年 三月三十一日
股票發行溢價	\$1,070,346	\$721,218
庫藏股票交易	43,875	37,070
長期股權投資	26,043	26,043
其他	26	26
	<u>\$1,140,290</u>	<u>\$784,357</u>

依有關法令規定，資本公積按其產生之來源有其不同之用途，股票發行溢價及庫藏股票交易產生者得撥充資本或彌補虧損，其撥充股本每年以實收股本之一定比例為限；因長期股權投資產生之資本公積不得作為其他用途。

(三) 盈餘分配及股利政策

本公司章程規定，盈餘分配如下：

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

本公司所處產業環境多變，企業生命週期正值成熟期，董事會擬定盈餘分配案時，著重於股利之穩定性，分派之普通股股利應達前述可分配之盈餘百分之五十以上，股息及紅利之分派，以分配現金不低於百分之五十，分配股票不高於百分之五十。

一〇〇及九十九年第一季員工紅利估列金額分別為 3,978 千元及 2,380 千元；董監酬勞估列金額分別為 796 千元及 476 千元，前述員工紅利及董監酬勞係分別按稅後淨利（已扣除員工紅利及董監酬勞金額與估列之法定盈餘公積）之 4.25%及 0.85%計算。年度終了後，董事會決議之發放金額有重大變動時，該變動調整原提列年度費用。於股東會決議日時，若金額

仍有變動，則依會計估計變動處理，於股東會決議年度調整入帳。如股東會決議採股票發放員工紅利，股票紅利股數按決議分紅之金額除以股票公平價值決定，股票公平價值係指股東會決議日前一日的收盤價，並考量除權除息之影響為計算基礎。

本公司分配盈餘時，必須依法令規定就股東權益減項（庫藏股票除外）餘額及子公司在年底因持有母公司股票（庫藏股票）市價低於帳面價值之差額，提列特別盈餘公積，嗣後股東權益減項金額如有減少時，可就減少金額自特別盈餘公積轉回未分配盈餘。

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，且當其餘額已達實收股本百分之五十，在公司無盈餘時，得以其超過部分派充股息及紅利；或公司無虧損時，得以其半數撥充股本。

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。

本公司董事會分別於一〇〇年及九十九年三月擬議九十九及九十八年度盈餘分配案（九十八年度盈餘分配案業經九十九年六月股東常會照案通過）如下：

	盈 餘 分 配		每 股 股 利 (元)	
	九十九年度	九十八年度	九十九年度	九十八年度
法定盈餘公積	\$ 35,012	\$ 22,278		
股東現金股利	<u>300,000</u>	<u>160,904</u>	\$ 1.50	\$ 1.00
	<u>\$ 335,012</u>	<u>\$ 183,182</u>		

本公司分別於一〇〇年及九十九年三月之董事會決議配發九十九及九十八年度員工紅利及董監酬勞暨各年度財務報表認列之員工分紅及董監酬勞如下：

	九 十 九 年 度		九 十 八 年 度	
	員工紅利	董監酬勞	員工紅利	董監酬勞
董事會決議配發金額	\$ 15,957	\$ 3,192	\$ 8,559	\$ 1,712
各年度財務報表認列金額	<u>(15,957)</u>	<u>(3,192)</u>	<u>(5,991)</u>	<u>(1,198)</u>
	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 2,568</u>	<u>\$ 514</u>

董事會決議配發之員工紅利及董監酬勞與九十八年度財務報表認列之員工紅利及董監酬勞之差異，主要係因估計改變，已列為九十九年第一季之損益調整。

本公司九十九年度分配盈餘、員工紅利及董監酬勞等議案，截至會計師核閱報告出具日止，尚未經股東常會決議。有關董事會擬議及股東會決議盈餘分派情形，請至臺灣證券交易所「公開資訊觀測站」查詢。

(四) 累積換算調整數

累積換算調整數係因外幣財務報表換算所產生兌換差額，其變動情形：

	<u>一〇〇年第一季</u>	<u>九十九年第一季</u>
期初餘額	\$55,518	\$93,062
直接認列為股東權益調整項目	<u>6,093</u>	<u>(4,036)</u>
期末餘額	<u>\$61,611</u>	<u>\$89,026</u>

(五) 金融商品未實現(損)益

金融商品未實現(損)益之變動組成項目如下：

	<u>備供出售 金融資產</u>	<u>長期股權 投資依持 股比例認 列</u>	<u>合計</u>
<u>一〇〇年第一季</u>			
期初餘額	\$ 39,520	\$ 83,647	\$123,167
直接認列為股東權益調整項目	<u>10,631</u>	<u>14,232</u>	<u>24,863</u>
期末餘額	<u>\$ 50,151</u>	<u>\$ 97,879</u>	<u>\$148,030</u>
<u>九十九年第一季</u>			
期初餘額	\$ 30,584	\$ 77,458	\$108,042
直接認列為股東權益調整項目	<u>(266)</u>	<u>(2,007)</u>	<u>(2,273)</u>
期末餘額	<u>\$ 30,318</u>	<u>\$ 75,451</u>	<u>\$105,769</u>

(六) 未實現重估增值

係房屋及建築設備之未實現重估增值，依規定不得作為其他用途，於處分或提列折舊時轉列當期損益。

(七) 庫藏股票

子公司聯鋼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。一〇〇年及九十九年三月底聯鋼持有本公司股票皆為 6,805 千股，帳面價值 97,780 千元，市價分別為 212,989 千元及 159,572 千元。

十七、所得稅

(一) 帳列稅前淨利按法定稅率（一〇〇及九十九年第一季分別為 17%及 20%）計算之所得稅與所得稅費用調節如下：

	<u>一〇〇年第一季</u>	<u>九十九年第一季</u>
稅前淨利按法定稅率計算之所得稅費用	\$22,755	\$13,423
調整項目之所得稅影響數		
永久性差異		
權益法認列之投資收益－		
國內	(3,362)	(7,633)
其他	579	422
暫時性差異		
呆帳超限（迴轉）	56	(3,948)
已實現工程損失	(14,610)	(5,976)
迴轉未實現工程損失	(16,783)	-
提列（迴轉）存貨損失	(5,540)	2,073
其他	<u>2,087</u>	<u>(1,659)</u>
依課稅損失估列之所得稅利益	(14,818)	(3,298)
認列虧損扣抵之所得稅利益	<u>14,818</u>	<u>3,298</u>
當期應納所得稅	<u>-</u>	<u>-</u>
遞延所得稅		
暫時性差異	34,790	9,510
投資抵減	-	(32)
虧損扣抵	<u>(14,818)</u>	<u>(3,298)</u>
	<u>19,972</u>	<u>6,180</u>
以前年度所得稅調整	<u>2,203</u>	<u>12</u>
	<u>\$22,175</u>	<u>\$ 6,192</u>

立法院於九十八年至九十九年度間陸續修正及通過下列法規：

1. 九十八年一月修正所得稅法第三十九條條文，將營利事業虧損扣抵年限由五年延長為十年。
2. 九十八年三月修正所得稅法第二十四條條文，營利事業持有之短期票券發票日在中華民國九十九年一月一日以後者，其利息所得應計入營利事業所得額課稅，不再適用分離課稅之規定。自九十九年一月一日起，營利事業持有依金融資產證券化條例或不動產證券化條例規定發行之受益證券或資產基礎證券，所獲配之利息所得應計入營利事業所得額課稅，不再適用分離課稅之規定。
3. 九十八年五月修正所得稅法第五條條文，將營利事業所得稅稅率由百分之二十五調降為百分之二十；九十九年五月再次修正後，將稅率由百分之二十調降為百分之十七，並自九十九年度施行。
4. 九十九年四月通過「產業創新條例」，其中第十條規定公司得在投資於研究發展支出 15% 限度內，抵減當年度應納營利事業所得稅，並以不超過該公司當年度應納營利事業所得稅 30% 為限，該規定之施行期間自九十九年一月一日起至一百零八年十二月三十一日止。

(二) 遞延所得稅資產（負債）淨額構成項目如下：

流 動	一 〇 〇 年 三 月 三 十 一 日	九 十 九 年 三 月 三 十 一 日
呆帳超限	\$ 42,991	\$ 51,451
未實現工程損失	151,800	96,888
未實現工程保修準備	75,233	88,509
投資抵減	-	32
虧損扣抵	14,818	3,298
其 他	<u>1,982</u>	<u>7,873</u>
	<u>286,824</u>	<u>248,051</u>

(接次頁)

(承前頁)

	一〇〇年 三月三十一日	九十九年 三月三十一日
非流動		
權益法認列之投資		
收益—國外	(\$ 17,758)	(\$ 24,171)
其他	(<u>17,757</u>)	(<u>4,853</u>)
	(<u>35,515</u>)	(<u>29,024</u>)
遞延所得稅資產淨額	<u>\$251,309</u>	<u>\$219,027</u>

(三) 兩稅合一相關資訊如下：

截至一〇〇年及九十九年三月底止，股東可扣抵稅額帳戶餘額分別為 378,579 千元及 262,457 千元。九十九年度預計及九十八年度實際盈餘分配適用之稅額扣抵比率分別為 29.50% 及 38.78%。

依所得稅法規定，本公司分配八十七年度（含）以後之未分配盈餘時，本國股東可按股利分配日之稅額扣抵比率計算獲配之股東可扣抵稅額。由於實際分配予股東之可扣抵稅額，應以股利分配日之股東可扣抵稅額帳戶餘額為準，因此本公司預計九十九年度盈餘分配之稅額扣抵比率可能與將來實際分配予股東時所適用之稅額扣抵比率有所差異。

截至一〇〇年及九十九年三月底止，未分配盈餘中屬於八十六年度（含）以前部分均為 3,153 千元，此部分盈餘之分配不適用兩稅合一規定。

(四) 本公司截至九十六年度之所得稅結算申報案件，業經稅捐稽徵機關核定。

十八、用人費用、折舊及攤銷

	一〇〇年 第一季				九十九年 第一季			
	營業成本	營業費用	營業外費用及損失	合計	營業成本	營業費用	營業外費用及損失	合計
用人費用								
薪資	\$ 118,248	\$ 27,427	\$ -	\$ 145,675	\$ 110,964	\$ 26,695	\$ -	\$ 137,659
勞健保	5,956	1,224	-	7,180	5,687	1,142	-	6,829
退休金	7,810	2,489	-	10,299	8,204	1,942	-	10,146
其他	<u>8,311</u>	<u>3,021</u>	-	<u>11,332</u>	<u>7,672</u>	<u>3,059</u>	-	<u>10,731</u>
	<u>\$ 140,325</u>	<u>\$ 34,161</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 174,486</u>	<u>\$ 132,527</u>	<u>\$ 32,838</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 165,365</u>
折舊	\$ 8,834	\$ 2,098	\$ -	\$ 10,932	\$ 11,265	\$ 2,033	\$ -	\$ 13,298
攤銷	401	4,919	486	5,806	467	2,646	240	3,353

十九、每股盈餘

本公司計算每股盈餘之分子及分母揭露如下：

(一) 分子－本期淨利

	一〇〇年第一季		九十九年第一季	
	稅前	稅後	稅前	稅後
本期淨利	<u>\$133,853</u>	<u>\$111,678</u>	<u>\$67,114</u>	<u>\$60,922</u>

(二) 分母－股數（千股）

	一〇〇年第一季	九十九年第一季
普通股已發行加權平均股數	200,000	160,904
減：子公司持有本公司股票自長期股權投資轉列庫藏股票	<u>6,805</u>	<u>6,805</u>
計算基本每股盈餘之加權平均股數	193,195	154,099
加：具稀釋作用之潛在普通股－員工分紅	<u>677</u>	<u>493</u>
計算稀釋每股盈餘之加權平均股數	<u>193,872</u>	<u>154,592</u>

計算稀釋每股盈餘時，係假設員工分紅將採發放股票方式，並於該潛在普通股具有稀釋作用時計入加權平均流通在外股數，以計算稀釋每股盈餘。計算稀釋每股盈餘時，以該潛在普通股資產負債表日之收盤價，作為發行股數之判斷基礎。於次年度股東會決議員工分紅發放股數前計算稀釋每股盈餘時，亦繼續考量該等潛在普通股之稀釋作用。

二十、金融商品資訊之揭露

(一) 公平價值資訊

資 產	一〇〇年三月三十一日		九十九年三月三十一日	
	帳面價值	公平價值	帳面價值	公平價值
備供出售金融資產－流動	\$ 249,156	\$ 249,156	\$ 228,982	\$ 228,982
備供出售金融資產－非流動	12,000	12,000	12,000	12,000
存出保證金	10,786	10,786	16,098	16,098
負 債				
存入保證金	3,090	3,090	1,560	1,560

(二) 本公司估計金融商品公平價值所使用之方法及假設

1. 短期金融商品以其在資產負債表上之帳面價值估計其公平價值，因為此類商品到期日甚近，其帳面價值應屬估計公平價值之合理基礎。此方法應用於現金、應收票據及帳款（含關係人）、其他應收款、受限制資產（質押定期存單）、短期借款、應付短期票券、應付帳款（含關係人）、應付費用及其他應付款（列入其他流動負債）等。
2. 備供出售金融資產如有活絡市場公開報價時，則以此市場價格為公平價值。
3. 存出（入）保證金係以現金方式存出（入），並無確定之收付期間，是以其帳面價值為公平價值。

(三) 本公司金融資產之公平價值，以活絡市場之公開報價直接決定者為：

資 產	公 開 報 價 決 定 之 金 額	
	一 〇 〇 年 三 月 三 十 一 日	九 十 九 年 三 月 三 十 一 日
備供出售金融資產		
— 流動	\$249,156	\$228,982
備供出售金融資產		
— 非流動	12,000	12,000

(四) 本公司一〇〇年及九十九年三月底具利率變動之現金流量風險之金融資產分別為 7,191 千元及 84,060 千元，金融負債分別為 401,746 千元及 244,039 千元。

(五) 本公司一〇〇及九十九年第一季非以公平價值衡量且公平價值變動認列損益之金融資產或金融負債，其利息收入分別為 12 千元及 36 千元，利息費用分別為 1,465 千元及 5,159 千元。

(六) 財務風險

1. 市場風險

本公司從事國內上市公司股票及政府公債之投資，是以交易市場價格變動將會使是項投資公平價值隨之變動，

交易價格變動1%，將使其一〇〇年三月底之公平價值變動2,612千元。

本公司持有之金融商品因市場匯率變動而使其公平價值變動之市場風險並不重大。

2. 信用風險

金融資產受到本公司之交易對方未履行合約義務之潛在影響。本公司信用風險係以資產負債表日公平價值為正數之合約為評估對象。本公司之交易對方均為信用良好之金融機構及公司組織，因此不預期有重大之信用風險，本公司最大信用暴險金額（不含擔保品之公平價值）如下：

	一〇〇年三月三十一日	
	帳面價值	最大信用暴險金額
表外承諾及保證		
聯鋼營造工程公司	\$ -	\$ 1,413,000
中鋼結構(昆山)公司	-	323,400
		(美金11,000千元)
聯鋼工程(越南)公司	-	176,000

3. 流動性風險

本公司之營運資金足以支應，是以未有因無法籌措資金以履行合約義務之流動性風險。

本公司投資之國內上市公司股票及政府公債具活絡市場，預期可輕易在市場上以接近公平價值之價格迅速出售金融資產，應無重大流動性風險。本公司投資之權益商品除上市公司中聯資外，因無活絡市場，是以預期具有重大流動性風險。

4. 利率變動之現金流量風險

本公司從事之短期借款，係屬浮動利率之債務，市場利率增加1%，將使本公司現金流出一年增加4,017千元。

二一、關係人交易事項

(一) 關係人之名稱及關係

關 係 人 名 稱	與 本 公 司 之 關 係
中國鋼鐵公司（中鋼）	母 公 司
榮民工程公司（榮工）	本公司董事
弘博鋼鐵公司（弘博）	本公司董事
亞細亞貿易株式會社（亞細亞）	本公司董事
新懋投資公司（新懋）	本公司董事
群裕投資公司（群裕）	本公司董事
中鋼碳素化學公司（中碳）	本公司董事
立慶隆投資公司（立慶隆）	本公司監察人
聯鋼營造工程公司（聯鋼）	子 公 司
China Steel Structure Investment Pte Ltd. (CSSIPL)	子 公 司
China Steel Structure Holding Co., Ltd. (CSSHCL)	子 公 司
中鋼結構（昆山）有限公司（中鋼 構昆山）	子 公 司
聯鋼工程（越南）有限公司（聯鋼 工程（越南））	子 公 司
上海頂鋒金屬製品公司（上海頂鋒）	本公司擔任該公司董事
中聯資源公司（中聯資）	採權益法評價之被投資公司
高科磁技公司（高磁）	採權益法評價之被投資公司
和貿國際公司（和貿）	採權益法評價之被投資公司
汎揚創業投資公司（汎揚）	採權益法評價之被投資公司
尚揚創業投資公司（尚揚）	採權益法評價之被投資公司
中構日建公司（中構日建）	採權益法評價之被投資公司
中龍鋼鐵公司（中龍）	中鋼集團聯屬公司
中鋼鋁業公司（中鋁）	中鋼集團聯屬公司
高雄捷運公司（高捷）	中鋼集團聯屬公司
中鴻鋼鐵公司（中鴻）	中鋼集團聯屬公司
中宇環保公司（中宇）	中鋼集團聯屬公司
中鋼保全公司（中保）	中鋼集團聯屬公司
中鋼企管顧問公司（中企）	中鋼集團聯屬公司
鋼堡科技公司（鋼堡）	中鋼集團聯屬公司
網際優勢公司（網優）	中鋼集團聯屬公司
中鋼機械公司（中機）	中鋼集團聯屬公司
中貿國際公司（中貿）	中鋼集團聯屬公司

(二) 與關係人間之重大交易事項

1. 當期交易

(1) 工程承包

本公司承包關係人之工程情形如下：

關係人名稱	合約總額	當期認列收入	累積認列收入
一〇〇年第一季			
中 龍	\$ 6,857,820	\$ 113,172	\$ 6,625,307
聯 鋼	5,053,495	253,859	3,387,048
中 鋼	3,896,533	55,269	3,630,096
榮 工	241,545	17,695	241,545
中 鋁	156	156	156
	<u>\$ 16,049,549</u>	<u>\$ 440,151</u>	<u>\$ 13,884,152</u>
九十九年第一季			
中 龍	\$ 6,373,478	\$ 151,996	\$ 6,053,807
中 鋼	3,688,105	261,751	2,986,557
聯 鋼	3,409,677	345,307	2,767,271
榮 工	1,465,559	6,736	1,465,559
中 鴻	11,850	2,538	9,889
弘 博	9,000	342	7,812
	<u>\$ 14,957,669</u>	<u>\$ 768,670</u>	<u>\$ 13,290,895</u>

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

(2) 銷 貨

本公司一〇〇及九十九年第一季銷貨予關係人金額分別為 118,396 千元及 113,282 千元，分別佔營業收入淨額 4% 及 6%。

本公司與關係人之銷貨均依一般正常交易條件為之，相關收款條件則於本公司開立發票後 30 天內收取；上海頂鋒於本公司貨品裝船日起 45 天內收取，一般外銷客戶於出口押匯後 14 天內收取；其餘收款條件並無重大差異。

	一〇〇年第一季		九十九年第一季	
	金	佔淨額 百分比	金	佔淨額 百分比
(3) 進 貨				
中 鋼	\$1,054,129	52	\$864,695	75
中 龍	425,938	21	123,539	11
其 他	-	-	5,822	-
	<u>\$1,480,067</u>	<u>73</u>	<u>\$994,056</u>	<u>86</u>

本公司向上列關係企業之進貨，鋼板及鋁捲部分因未向非關係人進貨，是以並無相關交易價格可資比較，其餘進貨則依一般正常交易條件為之，有關付款除中鋼及中龍以開立信用狀支付，餘為驗收後依本公司規定付款，與一般供應商付款條件無重大差異。另一〇〇年第一季向中龍進貨金額中之 81,187 千元係屬中鋼受中龍委託代銷。

(4) 次級鋼料回收收入

一〇〇及九十九年第一季本公司出售予中鋼之次級鋼料回收收入分別為 15,381 千元及 11,903 千元，列為營業成本減項。

(5) 下腳收入

一〇〇及九十九年第一季本公司出售予中鋼之下腳收入分別為 10,259 千元及 7,971 千元，列為營業成本減項。

(6) 租用土地

本公司經與中鋼簽訂兩項土地租賃合約，租用土地作為工廠及存放原料與器材之用，每年租金均依公告地價（總額按年息百分之六）計算，該等合約將於一〇七年五月底到期，租金每半年支付一次，一〇〇及九十九年第一季租金支出分別為 3,848 千元及 3,849 千元。

本公司向中碳承租土地，作為官田廠用地，租約將於一〇〇年底到期，租金每半年支付一次，一〇〇及九十九年第一季租金支出均為 675 千元。

本公司與聯鋼簽訂土地租賃合約，作為外勞宿舍用地，合約將於一〇二年底到期，租金每半年支付一次，一〇〇及九十九年第一季租金支出均為 145 千元。

(7) 其他支出

	一〇〇年第一季	九十九年第一季
中鋼構昆山	\$26,189	\$ -
中 鋼	10,294	7,848
中 機	-	19,541
其 他	<u>3,472</u>	<u>2,918</u>
	<u>\$39,955</u>	<u>\$30,307</u>

係本公司支付關係人之各項費用包括外包費用、董監酬勞與車馬費、水電費、教育訓練及保全等費用。

(8) 保證事項

截至一〇〇年及九十九年三月底止，本公司為聯鋼公司工程履約之保證金額分別為 1,413,000 千元及 760,000 千元。聯鋼公司為本公司工程履約之保證金額分別為 5,257,394 千元及 2,600,394 千元。

截至一〇〇年及九十九年三月底止，本公司為中鋼構昆山因融資擔保金額分別為 323,400 千元（美金 11,000 千元）及 349,960 千元（美金 11,000 千元）。

截至一〇〇年及九十九年三月底止，本公司為聯鋼工程（越南）公司因融資擔保金額分別為 176,000 千元及 187,000 千元。

2. 期末餘額

	一〇〇九年九月三十日		一〇〇九年九月三十日	
	佔淨額		佔淨額	
	金	額百分比	金	額百分比
(1) 應收帳款－關係人				
聯鋼	\$ 46,413	5	\$ 59,859	7
中鋼	25,895	3	22,401	3
榮工	13,806	1	80,049	10
上海頂鋒	8,708	1	27,948	3
中龍	4,786	1	12,100	2
其他	-	-	850	-
	<u>\$ 99,608</u>	<u>11</u>	<u>\$ 203,207</u>	<u>25</u>
(2) 其他應收款				
中鋼	\$ 10,657	23	\$ 9,964	43
其他	<u>2,129</u>	<u>5</u>	<u>1,643</u>	<u>7</u>
	<u>\$ 12,786</u>	<u>28</u>	<u>\$ 11,607</u>	<u>50</u>
(3) 預付款項（列入其他流動資產）				
中鋼	\$ 82,594	42	\$ 37,663	64
中鋼構昆山	40,971	21	-	-
其他	<u>696</u>	<u>-</u>	<u>698</u>	<u>1</u>
	<u>\$ 124,261</u>	<u>63</u>	<u>\$ 38,361</u>	<u>65</u>
(4) 存出保證金				
榮工	\$ 2,347	22	\$ 2,347	15
中鋼	<u>907</u>	<u>8</u>	<u>355</u>	<u>2</u>
	<u>\$ 3,254</u>	<u>30</u>	<u>\$ 2,702</u>	<u>17</u>
(5) 應付帳款－關係人				
中鋼	\$ 76,295	5	\$ 22,252	2
中龍	47,125	3	6,088	1
其他	<u>79</u>	<u>-</u>	<u>2,034</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 123,499</u>	<u>8</u>	<u>\$ 30,374</u>	<u>3</u>
(6) 應付費用				
中鋼	\$ 5,228	1	\$ 3,667	1
其他	<u>3,675</u>	<u>-</u>	<u>2,370</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 8,903</u>	<u>1</u>	<u>\$ 6,037</u>	<u>1</u>

二二、質押之資產

下列資產業已提供技術服務、工程保固、法院假處分及假扣押等之擔保品：

	一〇〇年 三月三十一日	九十九年 三月三十一日
存出保證金（主要為工程保固保證）	\$10,786	\$16,098
備供出售金融資產－非流動	12,000	12,000
受限制資產－非流動（定期存單）	<u>3,182</u>	<u>1,596</u>
	<u>\$25,968</u>	<u>\$29,694</u>

二三、截至一〇〇年三月底止之重大承諾及或有事項

(一) 承包工程保證金除存出保證金外，餘委由銀行擔保 769,610 千元。

(二) 為購置原料已開立未使用信用狀餘額約為 772,823 千元。

(三) 除附註二一所述與關係人之租約外，本公司另與非關係人訂有土地租約作為生產及儲存貨品之用，租期將於一〇〇年底前陸續到期，未來年度依約需支付租金如下：

一〇〇年四月至十二月 \$ 2,827

另向台糖公司承租燕巢廠區土地，租期至一二九年十月，租期三十年，每年度租金約 14,421 千元，每年租金按當年度申報地價百分之十計算。

(四) 已承攬鋼鐵結構兼組裝工程合約尚未履約之金額約 10,915,549 千元。

(五) 提供予關係人工程履約及融資擔保之金額為 1,912,400 千元（詳附註二一）。

二四、其他

本公司具重大影響之外幣金融資產資訊如下：

單位：各外幣／新台幣千元

金 融 資 產	一〇〇年三月三十一日		九十九年三月三十一日	
	外幣	匯率新台幣	外幣	匯率新台幣
貨幣性項目				
美金	\$ 1,254	29.4	\$ 36,878	\$ 3,244
人民幣	2	4.5105	10	1
日圓	80	0.355	28	70
				0.341
				24
採權益法之長期股權投資				
美金	5,415	29.4	159,208	5,361
新加坡幣	11,868	23.34	276,995	13,103
				31.8145
				170,547
				22.6688
				297,025

二五、附註揭露事項

一〇〇年第一季應揭露之事項如下：

(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：無。
2. 為他人背書保證：詳附表二。
3. 期末持有有價證券情形：詳附表三。
4. 本期累積買進、賣出同一有價證券之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。
5. 取得不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。
6. 處分不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。
7. 與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：詳附表四。
8. 應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。
9. 被投資公司名稱、所在地區...等相關資訊：詳附表五。
10. 從事衍生性商品交易：無。

(三) 大陸投資資訊

1. 大陸投資公司名稱、主要營業項目、實收資本額、投資方式、資金匯出入方式、持股比例、投資損益、期末投資帳面值、已匯回投資損益及赴大陸地區投資限額：詳附表六。

2. 與大陸被投資公司直接或間接經由第三地區所發生各項重大交易事項，暨其價格、付款條件、未實現損益：

(1) 進貨金額及百分比與相關應付款項之期末餘額及百分比：無。

(2) 銷貨金額及百分比與相關應收款項之期末餘額及百分比：

本公司一〇〇年第一季銷貨予關係人上海頂鋒金額為 18,385 千元（佔營業收入淨額 1%）。

期末餘額

	一〇〇年 三月三十一日	估淨額 百分比
應收帳款		
上海頂鋒	\$8,708	1

本公司與上述關係人之銷貨均依一般正常交易條件為之，相關收款條件則於本公司貨品裝船日起 45 天內收取。

(3) 財產交易金額及其所產生之損益數額：無。

(4) 票據背書保證或提供擔保品之期末餘額及其目的：詳附註二一及附表二。

(5) 資金融通之最高餘額、期末餘額、利率區間及當期利息總額：無。

(6) 其他對當期損益或財務狀況有重大影響之交易事項，如勞務之提供或收受等：一〇〇年第一季本公司支付中鋼構昆山外包費用 26,189 千元，截至一〇〇年三月底止，尚有預付外包費 40,971 千元，列入其他流動資產項下。

二六、營運部門資訊

本公司已依財務會計準則第四十一號公報規定，於一〇〇及九十九年第一季之合併財務報表中揭露營運部門資訊。

中國鋼鐵結構股份有限公司
在建工程變動明細表
民國一〇〇及九十九年第一季

附表一

單位：新台幣千元

	期 初 餘 額		本 期 增 加				期 末 餘 額		預收工程款	在 建 工 程 預 餘 額 大 於 收 工 程 款	預 收 工 程 款 餘 額 大 於 在 建 工 程	合 約 價 款	估 計 總 成 本	已 完 工 比 例 (%)
	工 程 成 本	工 程 利 益 (工 程 損 失)	工 程 成 本	工 程 利 益	完 工 轉 出	工 程 損 失	工 程 成 本	工 程 利 益 (工 程 損 失)						
<u>一 〇 〇 年 第 一 季</u>														
預計完工年度														
一〇〇年度	\$ 17,931,765	(\$ 52,057)	\$ 1,719,580	\$ 161,384	\$ -	\$ 49,587	\$ 19,651,345	\$ 59,740	\$ 18,694,577	\$ 1,503,172	\$ 486,664	\$ 25,043,679	\$ 24,903,586	0~99
一〇一年度	<u>854,982</u>	<u>(482,990)</u>	<u>688,503</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>1,543,485</u>	<u>(482,990)</u>	<u>725,004</u>	<u>590,584</u>	<u>255,093</u>	<u>6,643,450</u>	<u>7,126,440</u>	0~99
	<u>\$ 18,786,747</u>	<u>(\$ 535,047)</u>	<u>\$ 2,408,083</u>	<u>\$ 161,384</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 49,587</u>	<u>\$ 21,194,830</u>	<u>(\$ 423,250)</u>	<u>\$ 19,419,581</u>	<u>\$ 2,093,756</u>	<u>\$ 741,757</u>	<u>\$ 31,687,129</u>	<u>\$ 32,030,026</u>	
<u>九 十 九 年 第 一 季</u>														
預計完工年度														
九十九年度	\$ 25,976,018	(\$ 904,821)	\$ 1,406,531	\$ 158,004	\$ -	\$ 61,065	\$ 27,382,549	(\$ 807,882)	\$ 25,382,765	\$ 1,932,768	\$ 740,866	\$ 33,503,987	\$ 34,208,098	0~99
一〇〇年度	<u>1,710</u>	<u>(31,200)</u>	<u>38,750</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>17</u>	<u>40,460</u>	<u>(31,217)</u>	<u>302,697</u>	<u>25,868</u>	<u>319,322</u>	<u>2,704,412</u>	<u>2,725,320</u>	0~99
	<u>\$ 25,977,728</u>	<u>(\$ 936,021)</u>	<u>\$ 1,445,281</u>	<u>\$ 158,004</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 61,082</u>	<u>\$ 27,423,009</u>	<u>(\$ 839,099)</u>	<u>\$ 25,685,462</u>	<u>\$ 1,958,636</u>	<u>\$ 1,060,188</u>	<u>\$ 36,208,399</u>	<u>\$ 36,933,418</u>	

中國鋼鐵結構股份有限公司及子公司

為他人背書保證

民國一〇〇年第一季

附表二

單位：新台幣千元

(另予註明者除外)

編號	背書保證者公司名稱	被背書保證對象 公司名稱	關係	對單一企業背書保證之限額	本期最高背書保證餘額	期末背書保證餘額 (註)	以財產擔保之背書保證金額	累計背書保證金額佔最近期財務報表淨值之比 (%)	背書保證最高限額
0	本公司	聯鋼營造工程公司	直接持有普通股股權超過百分之五十之子公司	\$ 8,057,393 (淨值之一點九倍)	\$ 1,413,000	\$ 1,413,000	無	33	\$ 8,057,393 (淨值之一點九倍)
0	本公司	中鋼結構(昆山)有限公司	直接持有普通股股權超過百分之五十之子公司	1,413,578 (淨值之三分之一)	333,993 (美金 11,000 千元)	323,400 (美金 11,000 千元)	無	8	8,057,393 (淨值之一點九倍)
0	本公司	聯鋼工程(越南)有限公司	直接持有普通股股權超過百分之五十之子公司	1,413,578 (淨值之三分之一)	176,000	176,000	無	4	8,057,393 (淨值之一點九倍)
1	聯鋼營造工程公司	本公司	母公司	16,212,441 (淨值之十五倍)	5,257,394	5,257,394	無	486	16,212,441 (淨值之十五倍)

註：截至一〇〇年三月底止，上述背書保證額度皆尚未動用，餘額係依三月底即期匯率換算新台幣金額。

中國鋼鐵結構股份有限公司及子公司

期末持有有價證券情形

民國一〇〇年三月三十一日

附表三

單位：新台幣千元

持有之公司	有價證券種類及名稱	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期末				備註	
				股數／單位數	帳面金額	持股比率(%)	市價或股權淨值		
本公司	股票	中國鋼鐵公司	備供出售金融資產—流動	6,318,111	\$ 176,161	-	\$ 222,082		
		春雨工廠公司	備供出售金融資產—流動	2,015,000	16,447	-	19,445		
		大成不銹鋼工業公司	備供出售金融資產—流動	280,419	5,416	-	5,720		
		台灣積體電路製造公司	備供出售金融資產—流動	27,051	981	-	1,909		
							199,005	\$ 249,156	
				加：評價調整		50,151			
							\$ 249,156		
	股票	聯鋼營造工程公司	子公司	採權益法之長期股權投資	41,000,000	\$ 965,620	100	\$1,080,829	
		中聯資源公司	採權益法評價之被投資公司	採權益法之長期股權投資	21,075,217	391,809	9	834,579	
		China Steel Structure Investment Pte Ltd. (CSSIPL)	子公司	採權益法之長期股權投資	4,100,000	276,995	100	276,995	
		China Steel Structure Holding Co., Ltd. (CSSHCL)	子公司	採權益法之長期股權投資	4,400,000	159,208	37	159,208	
		群裕投資公司	採權益法評價之被投資公司	採權益法之長期股權投資	1,046,500	31,204	35	31,204	
		尚揚創業投資公司	採權益法評價之被投資公司	採權益法之長期股權投資	1,764,000	22,040	5	22,040	
		和貿國際公司	採權益法評價之被投資公司	採權益法之長期股權投資	714,000	17,301	6	17,301	
		立慶隆投資公司	採權益法評價之被投資公司	採權益法之長期股權投資	600,000	15,038	30	15,038	
		啟翊投資公司	採權益法評價之被投資公司	採權益法之長期股權投資	600,000	14,211	30	14,211	
		高科磁技公司	採權益法評價之被投資公司	採權益法之長期股權投資	641,524	13,341	5	13,341	
		汎揚創業投資公司	採權益法評價之被投資公司	採權益法之長期股權投資	700,000	8,617	3	8,617	
		中構日建股份有限公司	採權益法評價之被投資公司	採權益法之長期股權投資	675,000	6,643	45	6,643	
								1,922,027	\$2,480,006
				減：子公司持有本公司股票視為庫藏股票		(97,780)			
							\$1,824,247		
	公債	中央政府公債	-	備供出售金融資產—非流動	-	\$ 12,000	-	\$ 12,000	已提存法院作為訴訟案擔保品
亞太電信公司		-	以成本衡量之金融資產	1,000,000	\$ -	-	\$ -		

(接次頁)

(承前頁)

持有之公司	有價證券種類及名稱	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期末				備註	
				股數 / 單位數	帳面金額	持股比率(%)	市價或股權淨值		
聯鋼營造工程公司	股票								
	中國鋼鐵公司	最終母公司	備供出售金融資產—流動	3,411,355	\$ 85,032	-	\$ 119,909		
	中國鋼鐵結構公司	母公司	備供出售金融資產—流動	6,804,767	87,781	-	212,989		
	中聯資源公司	聯屬公司	備供出售金融資產—流動	223,376	3,138	-	8,846		
	台灣積體電路製造公司	-	備供出售金融資產—流動	239,972	16,287	-	16,942		
	春雨工廠公司	-	備供出售金融資產—流動	20,000	153	-	193		
					192,391		\$ 358,879		
				加：評價調整		166,488			
						\$ 358,879			
	股票								
	United Steel Investment Pte Ltd. (USIPL)	子公司	採權益法之長期股權投資	1,080,000	\$ 72,963	100	\$ 72,963		
	United Steel Investment Holding Co., Ltd. (USIHCL)	子公司	採權益法之長期股權投資	6,100,000	138,837	100	138,837		
	United Steel Construction (Vietnam) Co., Ltd.	子公司	採權益法之長期股權投資	-	43,649	100	43,649		
	聯鋼建設公司	子公司	採權益法之長期股權投資	5,000,000	49,766	100	49,766		
	聯全建設工程技術諮詢(上海)有限公司	子公司	採權益法之長期股權投資	-	6,466	100	6,466		
	漢威巨蛋公司	採權益法評價之被投資公司	採權益法之長期股權投資	10,000,000	106,479	4	106,479		
	高雄捷運公司	採權益法評價之被投資公司	採權益法之長期股權投資	12,000,000	42,144	1	42,144		
	新懋投資公司	採權益法評價之被投資公司	採權益法之長期股權投資	1,196,000	33,200	40	33,200		
	尚揚創業投資公司	採權益法評價之被投資公司	採權益法之長期股權投資	588,000	7,331	2	7,331		
	汎揚創業投資公司	採權益法評價之被投資公司	採權益法之長期股權投資	350,000	4,296	2	4,296		
				\$ 505,131		\$ 505,131			
亞太電信公司	-	以成本衡量之金融資產	500,000	\$ -	-	\$ -			
CSSIPL 公司	股票								
China Steel Structure Holding Co., Ltd. (CSSHCL)	子公司	採權益法之長期股權投資	7,600,000	\$ 274,948	63	\$ 274,948			
USIPL 公司	股票								
上海頂鋒金屬製品公司	本公司擔任其董事	以成本衡量之金融資產	-	\$ 37,171	17	\$ 156,452			

(接次頁)

(承前頁)

持有之公司	有價證券種類及名稱	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期末				備註
				股數 / 單位數	帳面金額	持股比率(%)	市價或股權淨值	
CSSHCL 公司	股票 China Steel Structure Investment Co., Ltd. (CSSICL)	子公司	採權益法之長期股權投資	12,000,000	\$ 434,137	100	\$ 434,137	
CSSICL 公司	中鋼結構(昆山)有限公司	子公司	採權益法之長期股權投資	-	\$ 434,111	100	\$ 434,111	
USIHCL 公司	股票 United Steel International Co.,Ltd. (USICL)	子公司	採權益法之長期股權投資	6,100,000	\$ 138,810	100	\$ 138,810	
USICL 公司	聯鋼工程有限公司	子公司	採權益法之長期股權投資	-	\$ 138,786	100	\$ 138,786	

註：股權淨值除聯鋼營造工程公司財務報表業經會計師核閱外，餘係未經會計師核閱之自結報表計算。

中國鋼鐵結構股份有限公司及子公司

與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上

民國一〇〇年第一季

附表四

單位：新台幣千元

進(銷)貨之公司	交易對象	關係	交易情形			交易條件與一般交易不同之情形及原因		應收(付)票據、帳款		備註	
			進(銷)貨金額	佔總進(銷)貨之比率(%)	授信期間	單價	授信期間	餘額	佔總應收(付)票據、帳款之比率(%)		
中國鋼鐵結構公司	中龍鋼鐵公司	聯屬公司	進貨	\$ 425,938	21	以信用狀付款	-	註2	(\$ 47,125)	(3)	
		聯屬公司	銷貨	(14,931)	(1)	合約期間	-	-	-	-	
		聯屬公司	工程收入	(113,172)	(4)	合約期間	-	-	4,786	-	註1
	中國鋼鐵公司	母公司	進貨	1,054,129	52	以信用狀付款	-	註2	(76,295)	(5)	
		母公司	銷貨	(85,081)	(3)	合約期間	-	-	25,895	3	
		母公司	工程收入	(55,269)	(2)	合約期間	-	-	-	-	註1
聯鋼營造工程公司	子公司	工程收入	(253,859)	(9)	合約期間	-	-	46,413	5	註1	
聯鋼營造工程公司	中國鋼鐵公司	最終母公司	工程收入	(178,344)	(14)	合約期間	-	-	7,367	3	註1
	中龍鋼鐵公司	聯屬公司	工程收入	(420,329)	(34)	合約期間	-	-	25,472	9	註1

註1：按完工比例法認列工程收入。

註2：一般供應商採月結，次月七號付款。

中國鋼鐵結構股份有限公司及子公司

被投資公司相關資訊

民國一〇〇年第一季

附表五

單位：新台幣千元

(除另予註明者外)

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期末持		帳面金額	被投資公司 本期淨利(損)	本期認列之 投資收益(損失)	備註
				本期期末金額	上期期末金額	股數	比率				
本公司	聯鋼營造工程公司	高雄市	土木、建築橋樑等工程之承攬及鋼架結構之安裝等業務	\$ 410,000	\$ 410,000	41,000,000	100	\$ 965,620	\$ 1,570	\$ 1,570	
	中聯資源公司	高雄市	爐石水泥	132,715	132,715	21,075,217	9	391,809	169,979	15,844	
	China Steel Structure Investment Pte Ltd.	新加坡	各項投資等業務	134,578	134,578	4,100,000	100	276,995	(7,425)	(7,425)	
	China Steel Structure Holding Co., Ltd.	薩摩亞	各項投資等業務	148,264	148,264	4,400,000	37	159,208	(11,724)	(4,300)	
	群裕投資公司	高雄市	對各種生產及服務事業之投資	12,453	12,453	1,046,500	35	31,204	687	241	
	尚揚創業投資公司	高雄市	對各種生產及服務事業之投資	17,640	17,640	1,764,000	5	22,040	14,476	696	
	和貿國際公司	高雄市	進出口業務買賣	1,500	1,500	714,000	6	17,301	13,801	828	
	立慶隆投資公司	高雄市	對各種生產及服務事業之投資	6,000	6,000	600,000	30	15,038	102	30	
	啟翊投資公司	高雄市	對各種生產及服務事業之投資	6,000	6,000	600,000	30	14,211	5	2	
	高科磁技公司	屏東縣	磁蕊、磁粉生產及銷售	17,080	17,080	641,524	5	13,341	14,025	749	
	汎揚創業投資公司	高雄市	對各種生產及服務事業之投資	7,000	7,000	70,000	3	8,617	(2,256)	(75)	
	中構日建公司	高雄市	防災產品製造、銷售及技術服務提供	6,750	-	675,000	45	6,643	(239)	(107)	
聯鋼營造工程公司	United Steel Investment Pte Ltd.	新加坡	各項投資等業務	30,523	30,523	1,080,000	100	72,963	(2)	(2)	
	United Steel Investment Holding Co., Ltd.	薩摩亞	各項投資等業務	194,797	194,797	6,100,000	100	138,837	(418)	(418)	
	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	43,649	5,809	5,809	
	聯鋼建設公司	高雄市	建築開發租售業務	50,000	50,000	5,000,000	100	49,766	(35)	(35)	
	聯全建設工程技術諮詢(上海)有限公司	中國大陸上海市	工程技術諮詢	6,668	6,668	-	100	6,466	(291)	(291)	
	漢威巨蛋公司	高雄市	對各種生產及服務事業之投資	100,000	100,000	10,000,000	4	106,479	35,757	1,415	
	高雄捷運公司	高雄市	交通運輸	120,000	120,000	12,000,000	1	42,144	(573,395)	(6,881)	
	新懋投資公司	高雄市	對各種生產及服務事業之投資	13,754	13,754	1,196,000	40	33,200	76	31	

(接次頁)

(承前頁)

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期末持		帳面金額	被投資公司		備註
				本期期末金額	上期期末金額	股數	比率		本期淨利(損)	投資收益(損失)	
	尚揚創業投資公司	高雄市	對各種生產及服務事業之投資	\$ 5,880	\$ 5,880	588,000	2	\$ 7,331	\$ 14,476	\$ 232	
	汎揚創業投資公司	高雄市	對各種生產及服務事業之投資	3,500	3,500	350,000	2	4,296	(2,256)	(37)	
China Steel Structure Investment Pte Ltd.	China Steel Structure Holding Co., Ltd.	薩摩亞	各項投資等業務	248,811 (美金 7,600 千元)	248,811 (美金 7,600 千元)	7,600,000	63	274,948	(11,724)	(7,424)	
China Steel Structure Holding Co., Ltd.	China Steel Structure Investment Co., Ltd.	薩摩亞	各項投資等業務	397,075 (美金12,000 千元)	397,075 (美金12,000 千元)	12,000,000	100	434,137	(11,724)	(11,724)	
China Steel Structure Investment Co., Ltd.	中鋼結構(昆山)有限公司	中國大陸江蘇省昆山市	鋼結構製裝、諮詢及鋼板裁剪等業務	397,075 (美金12,000 千元)	397,075 (美金12,000 千元)	-	100	434,111	(11,724)	(11,724)	
United Steel Investment Holding Co.,Ltd.	United Steel International Co., Ltd.	薩摩亞	各項投資等業務	194,797 (美金 6,100 千元)	194,797 (美金 6,100 千元)	6,100,000	100	138,810	(418)	(418)	
United Steel International Co.,Ltd.	聯鋼工程有限公司	中國大陸江蘇省昆山市	土木營造業等工程之承攬等業務	194,797 (美金 6,100 千元)	194,797 (美金 6,100 千元)	-	100	138,786	(418)	(418)	

註：除聯鋼營造工程公司及中聯資源公司財務報表業經會計師核閱外，餘係未經會計師核閱之財務報表認列。

中國鋼鐵結構股份有限公司及轉投資公司

大陸投資資訊

民國一〇〇年第一季

附表六

單位：新台幣千元

(除另予註明者外)

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式	本期期初	本期匯出或收回投資金額		本期期末	本公司直接或間接投資之持股比例(%)	本期認列投資收益(損失)	期末投資帳面價值	截至本期止已匯回投資收益
				自台灣匯出累積投資金額	匯出	匯回	自台灣匯出累積投資金額				
中鋼結構(昆山)有限公司	鋼結構製裝、諮詢及鋼板裁剪等業務	註冊資本 美金 12,000,000 元 實收資本 美金 12,000,000 元	透過第三地區投資設立公司再投資大陸公司	\$ 397,075 (美金 12,000 千元)	\$ -	\$ -	\$ 397,075 (美金 12,000 千元)	100	(\$ 11,724)	\$ 434,111	\$ -

本期期末累計自台灣匯出赴大陸地區投資金額	經濟部投審會核准投資金額	本公司赴大陸地區投資限額(註)
\$397,075 (美金 12,000 千元)	\$397,075 (美金 12,000 千元)	\$2,544,440

註：本公司赴大陸地區投資限額計算如下：

$$\$4,240,733 \times 60\% = \$2,544,440$$