

中國鋼鐵結構股份有限公司
及子公司

合併財務報表暨會計師核閱報告
民國一〇一及一〇〇年第一季

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	3~4		-
四、	合 併 資 產 負 債 表	5		-
五、	合 併 損 益 表	6~7		-
六、	合 併 股 東 權 益 變 動 表	-		-
七、	合 併 現 金 流 量 表	8~9		-
八、	合 併 財 務 報 表 附 註			
	(一) 公 司 沿 革	10~11		一
	(二) 重 要 會 計 政 策 之 彙 總 說 明	11~13		二
	(三) 會 計 變 動 之 理 由 及 其 影 響	13		三
	(四) 重 要 會 計 科 目 之 說 明	13~28		四~十九
	(五) 關 係 人 交 易	28~33		二十
	(六) 質 押 之 資 產	33~34		二一
	(七) 重 大 承 諾 及 或 有 事 項	34		二二
	(八) 重 大 之 災 害 損 失	-		-
	(九) 重 大 之 期 後 事 項	-		-
	(十) 其 他	34~35		二三
	(十一) 附 註 揭 露 事 項			
	1. 重 大 交 易 事 項 相 關 資 訊	-		-
	2. 轉 投 資 事 業 相 關 資 訊	-		-
	3. 大 陸 投 資 資 訊	-		-
	4. 母 子 公 司 間 業 務 關 係 及 重 要 交 易 往 來 情 形	35、44		二四
	(十二) 營 運 部 門 資 訊	35~36		二五
	(十三) 事 先 揭 露 採 用 國 際 財 務 報 導 準 則 相 關 事 項	36~43		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）及其子公司民國一〇一年及一〇〇年三月三十一日之合併資產負債表，暨民國一〇一及一〇〇年一月一日至三月三十一日之合併損益表及合併現金流量表，業經本會計師核閱竣事。上開合併財務報表之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據核閱結果出具報告。

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

如合併財務報表附註二所述，列入合併財務報表之部分子公司民國一〇一年及一〇〇年三月三十一日之資產總額分別為新台幣（以下同）1,360,848 千元及 1,005,289 千元，皆佔合併資產總額之 10%；負債總額分別為 459,876 千元及 215,142 千元，分別佔合併負債總額之 5%及 4%；民國一〇一及一〇〇年第一季之營業收入淨額分別為 240,934 千元及 101,534 千元，分別佔合併營業收入淨額之 5%及 3%；民國一〇一及一〇〇年第一季之損益分別為淨利 5,982 千元及淨損 6,307 千元，分別佔合併總淨利之 4%及 6%，係依據該等子公司同期間未經會計師核閱之財務報表編製。此外，如合併財務報表附註九所述，中鋼結構公司及其子公司民國一〇一年及一〇〇年三月三十一日部分採權益法評價之長期股權投資餘額分別為 337,327 千元及 325,342 千元；其民國一〇一及一〇〇年第一季分別認列投資收益 186 千元及投資損失 1,719 千

元，暨合併財務報表附註二四、二五及二六揭露之相關資訊，係以該等子公司及被投資公司同期間未經會計師核閱之財務報表評價及揭露。

依本會計師核閱結果，除上段所述列入合併報表之部分子公司及部分採權益法評價之被投資公司財務報表倘經會計師核閱，對合併財務報表可能有所調整之影響外，並未發現第一段所述合併財務報表在所有重大方面有違反證券發行人財務報告編製準則及行政院金融監督管理委員會民國九十六年十一月十五日金管證六字第 0960064020 號令暨一般公認會計原則而須作修正之情事。

勤業眾信聯合會計師事務所

會計師 吳 秋 燕

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 一 年 四 月 二 十 三 日

中國鋼鐵結構股份有限公司及子公司
合併資產負債表
民國一〇一年及一〇〇年三月三十一日
(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 一 年 三 月 三 十 一 日		一 〇 〇 年 三 月 三 十 一 日		代 碼	負 債 及 股 東 權 益	一 〇 一 年 三 月 三 十 一 日		一 〇 〇 年 三 月 三 十 一 日	
		金	%	金	%			金	%	金	%
	流動資產						流動負債				
1100	現金及約當現金（附註四）	\$ 252,413	2	\$ 364,028	3	2100	短期借款（附註十三）	\$ 2,496,459	18	\$ 671,749	7
1320	備供出售金融資產（附註五）	354,416	3	395,046	4	2110	應付短期票券（附註十四）	1,909,205	14	419,780	4
1120	應收票據（附註二及三）	73,341	-	71,277	1	2120	應付票據	58,803	1	29,436	-
1140	應收帳款（附註二、三及六）	2,211,603	16	1,105,747	11	2140	應付帳款	1,722,198	12	1,924,335	19
1150	應收帳款－關係人（附註六及二十）	221,807	2	91,045	1	2150	應付帳款－關係人（附註二十）	288,853	2	128,237	1
1164	應收退稅款	17,679	-	56,738	-	2160	應付所得稅	18,049	-	180,172	2
1178	其他應收款（附註二十）	64,227	-	82,511	1	2170	應付費用（附註十五、十七及二十）	1,267,634	9	1,200,457	12
120X	存貨（附註七）	1,253,355	9	1,262,939	12	2210	其他應付款項	22,374	-	20,442	-
1240XX	在建工程，一〇一年及一〇〇年三月底分別減預收工程款 30,127,896 千元及 28,935,143 千元之淨額（附註八）	5,186,553	37	3,067,521	30	2264YY	預收工程款，一〇一年及一〇〇年三月底分別減在建工程 7,092,332 千元及 6,020,882 千元之淨額（附註八）	1,521,471	11	1,218,747	12
1286	遞延所得稅資產	296,426	2	392,871	4	2298	其 他	44,486	-	19,638	-
1291	受限制資產（附註二一）	386,366	3	554,927	5	21XX	流動負債合計	9,349,532	67	5,812,993	57
1292	工程存出保證金（附註二十及二一）	6,966	-	57,051	1		其他負債				
1298	其他（附註二十）	291,135	2	334,943	3	2810	應計退休金負債	15,071	-	15,877	-
11XX	流動資產合計	10,616,287	76	7,836,644	76	2820	存入保證金	137,943	1	167,837	2
	投資（附註五、九、十及二一）					2860	遞延所得稅負債	46,817	-	35,660	-
1421	採權益法之長期股權投資	687,432	5	713,654	7	28XX	其他負債合計	199,831	1	219,374	2
1450	備供出售金融資產	-	-	12,000	-	2XXX	負債合計	9,549,363	68	6,032,367	59
1480	以成本衡量之金融資產	37,410	-	37,171	-						
14XX	投資合計	724,842	5	762,825	7	3110	普通股股本－每股面額 10 元，額定 250,000 千股，發行 200,000 千股	2,000,000	15	2,000,000	19
	固定資產（附註十一）					32XX	資本公積（附註十七）	1,150,614	8	1,140,290	11
1501	土地	489,398	3	489,398	5		保留盈餘（附註十七）				
1521	房屋及建築設備	952,281	7	1,020,305	10	3310	法定盈餘公積	385,675	3	350,663	3
1531	機械設備	954,315	7	960,559	10	3320	特別盈餘公積	158,453	1	158,453	2
1551	交通及運輸設備	18,784	-	19,638	-	3351	未分配盈餘	741,250	5	522,554	5
1622	出租資產	330,421	2	328,670	3	3353	第一季合併總淨利	134,703	1	111,678	1
1681	什項設備	101,116	1	137,409	1	33XX	保留盈餘合計	1,420,081	10	1,143,348	11
15X1	成本合計	2,846,315	20	2,955,979	29		股東權益其他項目（附註十一及十七）				
15X8	重估增值	12,862	-	12,862	-	3420	累積換算調整數	85,585	1	61,611	1
15XY	成本及重估增值	2,859,177	20	2,968,841	29	3430	未認列為退休金成本之淨損失	(196,514)	(2)	(166,428)	(2)
15X9	減：累計折舊	1,457,487	10	1,519,366	15	3450	金融商品未實現利益	86,446	1	148,030	2
1599	累計減損	279,869	2	279,869	2	3460	未實現重估增值	10,705	-	11,662	-
		1,121,821	8	1,169,606	12	3480	庫藏股票－6,805 千股	(97,780)	(1)	(97,780)	(1)
1671	未完工程	978,830	7	36,496	-	34XX	股東權益其他項目淨額	(111,558)	(1)	(42,905)	-
1672	預付設備款	69,847	-	14,463	-	3XXX	股東權益合計	4,459,137	32	4,240,733	41
15XX	固定資產淨額	2,170,498	15	1,220,565	12						
	無形資產										
1750	電腦軟體成本	13,525	-	17,339	-						
1770	遞延退休金成本	1,891	-	3,782	-						
1782	土地使用權（附註十二）	409,011	3	360,455	4						
17XX	無形資產合計	424,427	3	381,576	4						
	其他資產										
1820	存出保證金（附註二十、二一及二二）	34,545	1	33,473	1						
1830	遞延費用	10,520	-	7,177	-						
1887	受限制資產（附註二一）	12,167	-	14,690	-						
1888	預付退休金	15,214	-	16,150	-						
18XX	其他資產合計	72,446	1	71,490	1						
1XXX	資產總計	\$ 14,008,500	100	\$ 10,273,100	100		負債及股東權益總計	\$ 14,008,500	100	\$ 10,273,100	100

後附之附註係本合併財務報表之一部分。
(參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國一〇一年四月二十三日核閱報告)

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及子公司

合併損益表

民國一〇一及一〇〇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		一〇一年第一季		一〇〇年第一季	
		金	額 %	金	額 %
4000	營業收入淨額（附註十一及二十）	\$ 4,762,081	100	\$ 3,696,580	100
5000	營業成本（附註七及二十）	<u>4,576,234</u>	<u>96</u>	<u>3,471,101</u>	<u>94</u>
5910	營業毛利	<u>185,847</u>	<u>4</u>	<u>225,479</u>	<u>6</u>
	營業費用（附註二十）				
6100	推銷費用	26,893	1	26,232	-
6200	管理及總務費用	<u>61,089</u>	<u>1</u>	<u>67,651</u>	<u>2</u>
6000	營業費用合計	<u>87,982</u>	<u>2</u>	<u>93,883</u>	<u>2</u>
6900	營業淨利	<u>97,865</u>	<u>2</u>	<u>131,596</u>	<u>4</u>
	營業外收入及利益				
7110	利息收入	2,845	-	1,971	-
7121	權益法認列之投資收益（附註九）	15,270	1	12,966	-
7250	呆帳轉回利益（附註六）	61,943	1	-	-
7480	什項收入	<u>1,081</u>	<u>-</u>	<u>872</u>	<u>-</u>
7100	合計	<u>81,139</u>	<u>2</u>	<u>15,809</u>	<u>-</u>
	營業外費用及損失				
7510	利息費用（附註十一）	11,595	1	2,818	-
7880	什項支出	<u>5,133</u>	<u>-</u>	<u>5,726</u>	<u>-</u>
7500	合計	<u>16,728</u>	<u>1</u>	<u>8,544</u>	<u>-</u>
7900	稅前淨利	162,276	3	138,861	4
8110	所得稅	<u>27,573</u>	<u>-</u>	<u>27,183</u>	<u>1</u>

(接次頁)

(承前頁)

代碼	一〇一年第一季			一〇〇年第一季		
	金	額	%	金	額	%
9600 合併總淨利	\$	<u>134,703</u>	<u>3</u>	\$	<u>111,678</u>	<u>3</u>
9601 歸屬母公司股東淨利	\$	<u>134,703</u>		\$	<u>111,678</u>	
代碼	一〇一年第一季			一〇〇年第一季		
	稅	前	稅後	稅	前	稅後
每股盈餘－歸屬母公司股東 (附註十八)						
9750 基本每股盈餘	\$	<u>0.80</u>	<u>\$ 0.70</u>	\$	<u>0.69</u>	<u>\$ 0.58</u>
9850 稀釋每股盈餘	\$	<u>0.80</u>	<u>\$ 0.69</u>	\$	<u>0.69</u>	<u>\$ 0.58</u>

後附之附註係本合併財務報表之一部分。

(參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國一〇一年四月二十三日核閱報告)

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及子公司

合併現金流量表

民國一〇一及一〇〇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 一 年 第 一 季	一 〇 〇 年 第 一 季
	營業活動之現金流量		
A10000	合併總淨利	\$ 134,703	\$ 111,678
	調整項目		
A20300	折 舊	16,872	18,586
A20400	攤 銷	4,026	7,497
A20500	呆帳損失(迴轉利益)	(61,943)	2,740
A22200	存貨損失(回升利益)	35,212	(32,590)
A22400	權益法認列之投資收益	(15,270)	(12,966)
A24800	遞延所得稅費用	25,588	19,502
A29900	迴轉未實現工程損失	(25,931)	(98,724)
A29900	其 他	12	(133)
	營業資產及負債之淨變動		
A31120	應收票據	(37,309)	(29,456)
A31140	應收帳款	(300,926)	(99,469)
A31150	應收帳款－關係人	(56,174)	69,039
A31160	其他應收款	(16,966)	(21,199)
A31180	存 貨	(234,843)	84,235
A31190	在建工程淨額	(357,276)	(790,781)
A31211	其他流動資產	112,305	(70,218)
A32120	應付票據	(11,743)	(14,657)
A32140	應付帳款	(142,245)	274,310
A32150	應付帳款－關係人	35,414	(42,103)
A32160	應付所得稅	(1,729)	822
A32170	應付費用	(261,482)	(152,605)
A32180	其他應付款項	156	(4,430)
A32210	預收工程款淨額	825,385	(433,526)
A32212	其他流動負債	(9,291)	7,570
A32230	應計退休金負債	(8,445)	(486)
AAAA	營業活動之淨現金流出	(351,900)	(1,207,364)
	投資活動之現金流量		
B00400	處分備供出售金融資產價款	-	32,300
B01400	增加採權益法之長期股權投資	-	(6,750)

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		一 〇 一 年 第 一 季	一 〇 〇 年 第 一 季
B01900	購置固定資產	(\$ 248,231)	(\$ 35,972)
B02000	處分固定資產價款	113	305
B02500	存出保證金減少 (增加)	45,369	(58,132)
B02600	遞延費用增加	(1,853)	-
B02800	受限制資產增加	(9)	(682)
B02900	無形資產增加	(<u>5,395</u>)	(<u>4,000</u>)
BBBB	投資活動之淨現金流出	(<u>210,006</u>)	(<u>72,931</u>)
	融資活動之現金流量		
C00100	短期借款增加 (減少)	(84,159)	489,979
C00200	應付短期票券增加	679,946	169,830
C01600	存入保證金增加 (減少)	(<u>635</u>)	<u>16,817</u>
CCCC	融資活動之淨現金流入	<u>595,152</u>	<u>676,626</u>
DDDD	匯率影響數	(<u>4,531</u>)	(<u>2,369</u>)
EEEE	現金及約當現金淨增加 (減少) 金額	28,715	(606,038)
E00100	期初現金及約當現金餘額	<u>223,698</u>	<u>970,066</u>
E00200	期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 252,413</u>	<u>\$ 364,028</u>
	現金流量之補充揭露		
F00100	支付利息	\$ 14,964	\$ 2,722
F00200	資本化利息	(<u>2,053</u>)	<u>-</u>
F00300	不含利息資本化之支付利息	<u>\$ 12,911</u>	<u>\$ 2,722</u>
F00400	支付所得稅	<u>\$ 3,714</u>	<u>\$ 6,859</u>
	同時影響現金及非現金項目之投資活動		
	購置固定資產		
H00300	固定資產增加	\$ 252,744	\$ 35,972
H00500	其他應付款項-應付設備款增加	(<u>4,513</u>)	<u>-</u>
H00800	支付現金	<u>\$ 248,231</u>	<u>\$ 35,972</u>

後附之附註係本合併財務報表之一部分。

(參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國一〇一年四月二十三日核閱報告)

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及子公司

合併財務報表附註

民國一〇一及一〇〇年第一季

(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，預計一〇一年九月底陸續遷移完成。

母公司為中國鋼鐵公司（有實質控制力），一〇一年及一〇〇年三月底持有本公司普通股皆為 33.24%。

本公司股票已在台灣證券交易所上市掛牌買賣。

本公司之子公司如下：

(一) 聯鋼營造工程公司（聯鋼營造）設立於七十四年三月，主要從事土木、建築、橋樑等工程之承攬，及鋼架結構體之安裝等業務，持股 100%。聯鋼公司又轉投資下列子公司（均持股 100%）：

1. United Steel Investment Pte Ltd. (USIPL)，八十三年五月設立於新加坡，目前主要從事各項投資等業務。
2. United Steel Investment Holding Co., Ltd. (USIHCL)，九十三年九月設立於薩摩亞，目前主要從事各項投資等業務。USIHCL 九十三年九月於薩摩亞投資設立 United Steel International Co., Ltd. (USICL) 以轉投資聯鋼工程有限公司（聯鋼昆山，設立於中國大陸江蘇省，持股 100%），主要從事土木營造業工程之承攬等業務。

3. 聯全建設工程技術諮詢（上海）有限公司（聯全建設），九十四年十月設立於中國大陸上海市，主要從事工程技術諮詢業務。
4. United Steel Construction (Vietnam) Co., Ltd. (USCVC)，八十八年三月設立於越南，主要從事土木營造業等工程之承攬及管理業務。
5. 聯鋼建設股份有限公司（聯鋼建設），九十七年十一月設立，主要從事建築開發及租售等業務。

(二) China Steel Structure Investment Pte Ltd. (CSSIPL)，八十六年一月設立於新加坡，目前主要從事各項投資等業務。

(三) China Steel Structure Holding Co., Ltd. (CSSHCL)，九十三年一月設立於薩摩亞，目前主要從事各項投資等業務。CSSHCL九十三年一月於薩摩亞投資設立 China Steel Structure Investment Co., Ltd. (CSSICL) 以轉投資中鋼結構（昆山）有限公司（中鋼構昆山，設立於中國大陸江蘇省，持股 100%），主要從事鋼鐵結構製裝、諮詢及鋼板裁剪等業務。

截至一〇一年及一〇〇年三月底，本公司及子公司員工人數分別約為 700 人及 720 人。

二、重要會計政策之彙總說明

本合併財務報表係依照證券發行人財務報告編製準則及行政院金融監督管理委員會九十六年十一月十五日金管證六字第 0960064020 號令暨一般公認會計原則編製。除附註三所述之會計變動及下列說明外，本公司及子公司一〇一及一〇〇年第一季合併財務報表所採用之會計政策分別與一〇〇及九十九年度合併財務報表相同。

說明如下：

(一) 合併財務報表編製基礎

本合併財務報表包括本公司及附註一所述各子公司之財務報表。編製合併財務報表時，各公司間重要之交易及其餘額均已銷除。

本公司與子公司間相互持股，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。

列入合併財務報表之部分子公司一〇一年及一〇〇年三月三十一日之資產總額分別為 1,360,848 千元及 1,005,289 千元，負債總額分別為 459,876 千元及 215,142 千元；一〇一及一〇〇年第一季之營業收入淨額分別為 240,934 千元及 101,534 千元，其損益分別為淨利 5,982 千元及淨損 6,307 千元，係依據該等子公司同期間未經會計師核閱之財務報表編製。

(二) 應收帳款之減損評估

如附註三所述，本公司及子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，是以本公司及子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：

1. 債務人發生顯著財務困難；或
2. 應收帳款發生逾期之情形；或
3. 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及子公司過去收款經驗、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。應收款項之帳面金額係藉由備抵評價科目調降。原先已沖銷而後續回收之款項係貸記備抵評價科目。備抵評價科目帳面金額之變動認列為當期損益。

(三) 重分類

一〇〇年第一季合併財務報表若干項目業經重分類，俾配合一〇一年第一季合併財務報表之表達。

三、會計變動之理由及其影響

金融商品之會計處理

本公司及子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，對一〇〇年第一季合併財務報表並無重大影響。

營運部門資訊之揭露

本公司及子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及子公司營運部門資訊之報導方式產生改變。

四、現金及約當現金

	一〇一年 三月三十一日	一〇〇年 三月三十一日
庫存現金及週轉金	\$ 7,079	\$ 6,304
銀行支票及活期存款	157,742	138,651
銀行定期存款	47,424	179,000
在途現金	-	105
約當現金—商業本票	40,168	39,968
	<u>\$252,413</u>	<u>\$364,028</u>

截至一〇一年及一〇〇年三月底止，本公司及子公司國外存款如下：

	一〇一年 三月三十一日	一〇〇年 三月三十一日
大陸地區一一〇一年及一〇〇年 三月底分別為人民幣 0.3 千元 及 256 千元。	<u>\$ 1</u>	<u>\$ 1,134</u>

五、備供出售金融資產

	一〇一年 三月三十一日	一〇〇年 三月三十一日
國內上市公司股票	\$300,477	\$303,615
政府公債	<u>-</u>	<u>12,000</u>
	300,477	315,615
金融資產評價	<u>53,939</u>	<u>91,431</u>
	354,416	407,046
減：列為流動資產	<u>354,416</u>	<u>395,046</u>
列為非流動資產	<u>\$ -</u>	<u>\$ 12,000</u>

六、應收帳款

	一〇一年 三月三十一日	一〇〇年 三月三十一日
應收帳款	\$2,244,150	\$1,318,599
減：備抵呆帳（附註二）	<u>32,547</u>	<u>212,852</u>
	<u>\$2,211,603</u>	<u>\$1,105,747</u>
催收款（列入其他資產）	\$ 56,228	\$ 114,401
減：備抵呆帳（附註二）	<u>56,228</u>	<u>114,401</u>
	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

本公司及子公司備抵呆帳之變動情形如下：

	應收帳款 — 非關係人	應收帳款 — 關係人	催收款	合計
一〇一年第一季				
期初餘額	\$ 94,490	\$ 49,022	\$ 56,228	\$ 199,740
本期迴轉	(<u>61,943</u>)	<u>-</u>	<u>-</u>	(<u>61,943</u>)
期末餘額	<u>\$ 32,547</u>	<u>\$ 49,022</u>	<u>\$ 56,228</u>	<u>\$ 137,797</u>

（接次頁）

(承前頁)

一〇〇年第一季	應收帳款	應收帳款	計	
	—非關係人	—關係人	催收款	合
期初餘額	\$ 217,849	\$ 49,022	\$ 108,516	\$ 375,387
本期提列	2,740	-	-	2,740
本期沖銷	(1,852)	-	-	(1,852)
本期重分類	(5,885)	-	5,885	-
期末餘額	<u>\$ 212,852</u>	<u>\$ 49,022</u>	<u>\$ 114,401</u>	<u>\$ 376,275</u>

七、存 貨

	一〇一年 三月三十一日	一〇〇年 三月三十一日
原 材 料	\$1,161,300	\$1,140,577
在途原材料	<u>92,055</u>	<u>122,362</u>
	<u>\$1,253,355</u>	<u>\$1,262,939</u>

一〇一年及一〇〇年三月底之備抵存貨損失分別為 65,110 千元及 13,974 千元。

一〇一及一〇〇年第一季營業成本組成項目如下：

	一〇一年第一季	一〇〇年第一季
工程成本	\$3,922,144	\$2,744,233
銷貨成本	659,126	791,966
出租資產成本	1,953	1,729
存貨損失（存貨回升利益）	35,212	(32,590)
出售次級鋼料回收收入	(25,788)	(15,381)
出售下腳收入	(16,413)	(18,856)
	<u>\$4,576,234</u>	<u>\$3,471,101</u>

八、在建工程及預收工程款

	一〇一年 三月三十一日	一〇〇年 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）	\$ 35,314,449	\$ 32,002,664
減：預收工程款	<u>30,127,896</u>	<u>28,935,143</u>
	<u>\$ 5,186,553</u>	<u>\$ 3,067,521</u>

(接次頁)

(承前頁)

	一〇一年 三月三十一日	一〇〇年 三月三十一日
流動負債		
預收工程款	\$8,613,803	\$7,239,629
減：在建工程，實際成本加 (減)估計工程利益 (損失)	<u>7,092,332</u> <u>\$1,521,471</u>	<u>6,020,882</u> <u>\$1,218,747</u>

截至一〇一年及一〇〇年三月底止，重要工程合約相關資訊如下：

預計完工年度	在建工程	預收工程款	合約價款	估計總成本	完工比例 (%)	累積工程 利益(損失)
一〇一年三月底						
一〇一年度	\$41,583,681	\$37,179,663	\$53,633,713	\$52,997,884	0~99	\$ 357,512
一〇二年度	311,369	559,636	4,348,349	4,307,401	0~22	2,945
一〇三年度	245,045	424,251	1,033,333	1,028,190	24	1,214
一〇四年度	<u>266,686</u>	<u>578,149</u>	<u>1,623,809</u>	<u>1,604,787</u>	16	3,109
	<u>\$42,406,781</u>	<u>\$38,741,699</u>	<u>\$60,639,204</u>	<u>\$59,938,262</u>		
一〇〇年三月底						
一〇〇年度	\$35,010,840	\$33,400,991	\$42,320,597	\$41,411,070	0~99	697,789
一〇一年度	2,778,528	2,066,303	12,049,877	12,583,540	0~99	(556,610)
一〇三年度	<u>234,178</u>	<u>707,478</u>	<u>2,573,681</u>	<u>2,555,633</u>	5~11	2,003
	<u>\$38,023,546</u>	<u>\$36,174,772</u>	<u>\$56,944,155</u>	<u>\$56,550,243</u>		

九、採權益法之長期股權投資

	一〇一年 三月三十一日	金額	股權%	一〇〇年 三月三十一日	金額	股權%
財務報表經會計師核閱						
中聯資源公司(中聯資)	<u>\$350,105</u>	9		<u>\$388,312</u>	9	
財務報表未經會計師核閱						
中聯資採權益法之長期股權投資						
投資	42,767	9		3,497	9	
漢威巨蛋公司(漢威)	107,714	4		106,479	4	
尚揚創業投資公司(尚揚)	30,868	7		29,371	7	
新懋投資公司(新懋)	27,823	40		33,200	40	
群裕投資公司(群裕)	24,666	35		31,204	35	
高雄捷運公司(高捷)	24,360	1		42,144	1	
和貿國際公司(和貿)	16,819	6		17,301	6	
汎揚創業投資公司(汎揚)	14,945	5		12,913	5	
立慶隆投資公司(立慶隆)	13,938	30		15,038	30	

(接次頁)

(承前頁)

	一〇一一年 三月三十一日	一〇〇年 三月三十一日
金 額 股 權 %	金 額 股 權 %	金 額 股 權 %
高科磁技公司（高磁）	\$ 13,704 5	\$ 13,341 5
啟翊投資公司（啟翊）	13,665 30	14,211 30
中構日建公司（中構日建）	<u>6,058 45</u>	<u>6,643 45</u>
	<u>337,327</u>	<u>325,342</u>
	<u>\$687,432</u>	<u>\$713,654</u>

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

中聯資為股票上市公司，依其一〇一年及一〇〇年三月底股票收盤價計算之市價分別為 927,310 千元及 834,579 千元。

本公司及子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。

依權益法認列投資（損）益之內容如下：

	一〇一年第一季	一〇〇年第一季
經會計師核閱		
中 聯 資	<u>\$15,084</u>	<u>\$14,685</u>
未經會計師核閱		
中聯資採權益法之長期股權		
投資	1,520	1,159
高 捷	(6,849)	(6,881)
其 他	<u>5,515</u>	<u>4,003</u>
	<u>186</u>	<u>(1,719)</u>
	<u>\$15,270</u>	<u>\$12,966</u>

十、以成本衡量之金融資產

	一〇一年 三月三十一日	一〇〇年 三月三十一日
上海頂鋒金屬製品公司	<u>\$37,410</u>	<u>\$37,171</u>

子公司投資上述股票，因無活絡市場公開報價且實務上須以超過合理成本之金額方能取得可驗證之公平價值，是以原始認列之成本衡量。

十一、固定資產

	一〇一年 三月三十一日	一〇〇年 三月三十一日
累計折舊		
房屋及建築設備	\$ 470,222	\$ 484,948
機械設備	820,894	842,263
交通及運輸設備	11,186	12,139
出租資產	71,224	66,283
什項設備	83,961	113,733
	<u>\$1,457,487</u>	<u>\$1,519,366</u>

利息資本化相關資訊如下：

	一〇一年第一季	一〇〇年第一季
利息費用總額	\$13,648	\$ 2,818
利息資本化金額	(<u>2,053</u>)	<u>-</u>
損益表上之利息費用	<u>\$11,595</u>	<u>\$ 2,818</u>
利息資本化利率（年利率）	0.8904%	-

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。截至一〇一年及一〇〇年三月底止，未實現重估增值因提列折舊而分別減少為 10,702 千元及 11,662 千元。

九十九年度本公司依出租資產之鑑價報告估價金額評估該項資產可回收金額，截至一〇一年及一〇〇年三月底止，累計減損餘額皆為 279,869 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，一〇一及一〇〇年第一季租金收入（列入營業收入）分別為 1,934 千元及 1,010 千元。

十二、土地使用權

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，因目前尚處於建廠期間，已將一〇一年第一季攤銷金額 2,665 千元資本化列入未完工程成本項下。子公司中鋼構昆山及聯鋼昆山所在地係向中國大陸政府取得土地使用權，取得成本為 102,958 千元，使用年限五十年，將分別於一四三年四月底及一四四年六月底到期。

十三、短期借款

借 款 名 稱	年 利 率 (%)	金 額
一〇一年三月三十一日		
短期借款	1.00~2.72	\$2,024,823
信用狀借款	1.19~1.48	438,367
銀行透支	2.875~7.32	33,269
		<u>\$2,496,459</u>
一〇〇年三月三十一日		
短期借款		
信用狀借款	0.75~6.72	\$ 467,306
銀行透支	1.10~1.25	153,046
	2.625	51,397
		<u>\$ 671,749</u>

十四、應付短期票券

保 證 及 承 兌 機 構	年 利 率 (%)	餘 額
一〇一年三月三十一日		
中華票券	1.00~1.01	\$ 400,000
兆豐票券	1.00	380,000
國際票券	1.00~1.01	300,000
萬通票券	1.03	300,000
大慶票券	1.038	250,000
台灣票券	1.018	150,000
合庫票券	1.01	130,000
		1,910,000
減：未攤銷折價		795
		<u>\$1,909,205</u>
一〇〇年三月三十一日		
萬通票券	0.758~0.79	\$ 150,000
國際票券	0.77	100,000
台灣票券	0.788	70,000

(接次頁)

(承前頁)

保 證 及 承 兌 機 構	年 利 率 (%)	餘 額
大慶票券	0.79	\$ 50,000
中華票券	0.77	<u>50,000</u>
		420,000
減：未攤銷折價		<u>220</u>
		<u>\$ 419,780</u>

十五、應付費用

	一 〇 一 年 三 月 三 十 一 日	一 〇 〇 年 三 月 三 十 一 日
應付工程保修準備	\$ 826,997	\$ 895,145
應付薪資及年終獎金	307,086	188,065
應付員工紅利及董監酬勞	33,089	29,561
應付機具使用費	20,502	19,633
應付運什費	18,240	19,151
其 他	<u>61,720</u>	<u>48,902</u>
	<u>\$1,267,634</u>	<u>\$1,200,457</u>

本公司及子公司應付工程保修準備變動如下：

	一〇一年第一季	一〇〇年第一季
期初餘額	\$868,016	\$895,613
本期迴轉	(40,921)	-
本期沖轉	(<u>98</u>)	(<u>468</u>)
期末餘額	<u>\$826,997</u>	<u>\$895,145</u>

十六、資產負債之到期分析

本公司及子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 一 年 三 月 三 十 一 日	十二個月內	十二個月後	合 計
資 產			
應收票據	\$ 73,341	\$ -	\$ 73,341
應收帳款（含關係人）	2,419,231	14,179	2,433,410
存 貨	1,253,355	-	1,253,355

(接次頁)

(承前頁)

	十二個月內	十二個月後	合 計
在建工程，減預收工程款之淨額	\$ 5,089,854	\$ 96,699	\$ 5,186,553
受限制資產－流動	5,519	380,847	386,366
工程存出保證金	5,165	1,801	6,966
	<u>\$ 8,846,465</u>	<u>\$ 493,526</u>	<u>\$ 9,339,991</u>
負 債			
應付票據	\$ 58,803	\$ -	\$ 58,803
應付帳款（含關係人）	1,971,991	39,060	2,011,051
預收工程款，減在建工程之淨額	685,836	835,635	1,521,471
	<u>\$ 2,716,630</u>	<u>\$ 874,695</u>	<u>\$ 3,591,325</u>
<u>一 〇 〇 年 三 月 三 十 一 日</u>			
資 產			
應收票據	\$ 71,277	\$ -	\$ 71,277
應收帳款（含關係人）	1,189,897	6,895	1,196,792
存 貨	1,262,939	-	1,262,939
在建工程，減預收工程款之淨額	2,079,969	987,552	3,067,521
受限制資產－流動	12,106	542,821	554,927
工程存出保證金	56,338	713	57,051
	<u>\$ 4,672,526</u>	<u>\$ 1,537,981</u>	<u>\$ 6,210,507</u>
負 債			
應付票據	\$ 29,436	\$ -	\$ 29,436
應付帳款（含關係人）	1,777,119	275,453	2,052,572
預收工程款，減在建工程之淨額	470,120	748,627	1,218,747
	<u>\$ 2,276,675</u>	<u>\$ 1,024,080</u>	<u>\$ 3,300,755</u>

十七、股東權益

(一) 資本公積

	一 〇 一 年 三 月 三 十 一 日	一 〇 〇 年 三 月 三 十 一 日
股票發行溢價	\$1,070,410	\$1,070,346
庫藏股票交易	54,082	43,875
長期股權投資	26,096	26,043
其 他	26	26
	<u>\$1,150,614</u>	<u>\$1,140,290</u>

中鋼公司於一〇〇年七月辦理現金增資發行新股，依公司法規定保留發行新股總數之 10%由員工及子公司員工認購，本公司員工可認購 48,000 股，中鋼公司依選擇權評價模式估計每

單位認股權公平價值為 1.33 元，本公司一〇〇年度認列酬勞成本 64 千元，並同額認列資本公積－員工認股權；因已於一〇〇年八月執行該認股權，是以本公司將資本公積－員工認股權轉列資本公積－股票發行溢價項下。

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，發行股票溢價及庫藏股票交易產生者除彌補虧損外，得撥充資本，其撥充股本每年以實收股本之一定比例為限。依據於一〇一年一月四日修訂之公司法，在公司無虧損時，前述資本公積亦得以現金分配；因長期股權投資產生之資本公積不得作為其他用途。

(二) 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。

一〇一及一〇〇年第一季員工紅利估列金額分別為 5,752 千元及 3,978 千元；董監酬勞估列金額分別為 1,150 千元及 796 千元，前述員工紅利及董監酬勞係分別按稅後淨利（已扣除員工紅利及董監酬勞金額）之 4.25%及 0.85%計算。年度終了後，董事會決議之發放金額有重大變動時，該變動調整原提列年度費用。於股東會決議日時，若金額仍有變動，則依會計估計變動處理，於股東會決議年度調整入帳。如股東會決議採股票發

放員工紅利，股票紅利股數按決議分紅之金額除以股票公平價值決定，股票公平價值係指股東會決議日前一日之收盤價，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。

依照公司法規定，法定盈餘公積已達實收股本總額時，不受應先提列 10%之限制。法定盈餘公積得用以彌補虧損，依據於一〇一年一月四日修訂之公司法，在公司無虧損時，法定盈餘公積超過實收股本總額百分之二十五之部分，除得以撥充股本外，尚得以現金分配。

分配未分配盈餘時，除屬非中華民國境內居住者之股東外，其餘股東可獲配按股利分配日之稅額扣抵比率計算之股東可扣抵稅額。

本公司董事會分別於一〇一年及一〇〇年三月擬議一〇〇及九十九年度盈餘分配案（九十九年度盈餘分配案業經一〇〇年六月股東常會照案通過）如下：

	盈 餘 分 配		每 股 股 利 (元)	
	一〇〇年度	九十九年度	一〇〇年度	九十九年度
法定盈餘公積	\$ 55,371	\$ 35,012		
股東現金股利	<u>400,000</u>	<u>300,000</u>	\$ 2.00	\$ 1.50
	<u>\$ 455,371</u>	<u>\$ 335,012</u>		

本公司分別於一〇一年及一〇〇年三月之董事會決議配發一〇〇及九十九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：

	一 〇 〇 年 度		九 十 九 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	\$ 21,277	\$ 4,255	\$ 15,957	\$ 3,192
各年度財務報表認列金額	<u>(21,277)</u>	<u>(4,255)</u>	<u>(15,957)</u>	<u>(3,192)</u>
	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

有關一〇〇年度之盈餘分配案、員工分紅及董監酬勞尚待預計於一〇一年六月十五日召開之股東會決議。

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

(三) 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：

	一〇一年第一季	一〇〇年第一季
期初餘額	\$102,626	\$55,518
直接認列為股東權益調整項目	(17,041)	6,093
期末餘額	<u>\$ 85,585</u>	<u>\$61,611</u>

(四) 金融商品未實現利益

金融商品未實現利益之變動組成項目如下：

	備供出售金融資產	長期股權投資依持股比例認列	合計
一〇一年第一季			
期初餘額	\$ 17,244	\$ 45,074	\$ 62,318
直接認列為股東權益調整項目	<u>9,615</u>	<u>14,513</u>	<u>24,128</u>
期末餘額	<u>\$ 26,859</u>	<u>\$ 59,587</u>	<u>\$ 86,446</u>
一〇〇年第一季			
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>

(五) 未實現重估增值

未實現重估增值之內容如下：

	一〇一年三月三十一日	一〇〇年三月三十一日
房屋及建築設備重估增值	\$10,702	\$11,662
長期股權投資依持股比例認列	<u>3</u>	<u>-</u>
	<u>\$10,705</u>	<u>\$11,662</u>

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。

(六) 庫藏股票

子公司聯鋼營造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。一〇一年及一〇〇年三月底聯鋼營造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 205,844 千元及 212,989 千元。

十八、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－歸屬予母公司股東淨利

	一〇一年第一季		一〇〇年第一季	
	稅前	稅後	稅前	稅後
歸屬予母公司股東淨利	<u>\$155,442</u>	<u>\$134,703</u>	<u>\$133,853</u>	<u>\$111,678</u>

(二) 分母－股數（千股）

	一〇一年第一季	一〇〇年第一季
普通股已發行加權平均股數	200,000	200,000
減：子公司持有本公司股票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	193,195
加：具稀釋作用之潛在普通股－員工分紅	<u>976</u>	<u>677</u>
計算稀釋每股盈餘之加權平均股數	<u>194,171</u>	<u>193,872</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。

十九、金融商品資訊之揭露

(一) 公平價值資訊

	一〇一年三月三十一日		一〇〇年三月三十一日	
	帳面價值	公平價值	帳面價值	公平價值
資 產				
備供出售金融資產—流動	\$ 354,416	\$ 354,416	\$ 395,046	\$ 395,046
工程存出保證金	6,966	6,966	57,051	57,051
備供出售金融資產—非流動	-	-	12,000	12,000
以成本衡量之金融資產—非流動	37,410	-	37,171	-
存出保證金	34,545	34,545	33,473	33,473
負 債				
存入保證金	137,943	137,943	167,837	167,837

(二) 本公司及子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。此方法應用於現金及約當現金、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、應付票據及帳款（含關係人）、應付費用及其他應付款項等。
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. 以成本衡量之金融資產係投資未上市（櫃）公司股票，其無活絡市場公開報價且實務上須以超過合理成本之金額方能取得可驗證之公平價值，因此不列示其公平價值。
4. 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) 本公司及子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：

		公 開 報 價 決 定 之 金 額			
		一 〇 一 年		一 〇 〇 年	
		三 月 三 十 一 日		三 月 三 十 一 日	
資 產					
	備供出售金融資產				
	— 流動		\$354,416		\$395,046
	備供出售金融資產				
	— 非流動		-		12,000

(四) 本公司及子公司一〇一年及一〇〇年三月底具利率變動之現金流量風險之金融資產分別為 598,307 千元及 879,606 千元，金融負債分別為 2,496,459 千元及 671,749 千元。

(五) 本公司及子公司一〇一及一〇〇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 2,845 千元及 1,971 千元，利息費用（含利息資本化金額）分別為 13,648 千元及 2,818 千元。

(六) 財務風險

1. 市場風險

本公司及子公司從事國內上市公司股票之投資，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%，將使其一〇一年三月底之公平價值變動3,544千元。

本公司及子公司持有之金融商品因市場匯率及利率變動而使其公平價值變動之市場風險並不重大。

本公司及子公司一〇一年三月底持有之外幣資產及負債受市場匯率變動之影響，美金貶值1%將使美金淨資產公平價值減少1,152千元，人民幣升值1%將使人民幣淨負債公平價值增加1,671千元。

2. 信用風險

金融資產受到本公司及子公司之交易對方未履行合約義務之潛在影響。本公司及子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。本公司及子公司

之交易對象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，本公司及子公司最大信用暴險金額（不含擔保品之公平價值）如下：

	一〇一年三月三十一日		一〇〇年三月三十一日	
	帳面價值	最大信用暴險金額	帳面價值	最大信用暴險金額
表外承諾及保證	\$ -	\$7,059,317	\$ -	\$6,670,394

3. 流動性風險

本公司及子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。

本公司及子公司投資之國內上市公司股票具活絡市場，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。本公司及子公司投資之部分權益商品（以成本衡量之金融資產），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

本公司及子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%，將使本公司及子公司現金流出一年增加24,965千元。

二十、關係人交易事項

（一）本公司及子公司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
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
榮民工程公司（榮工）	本公司董事，於一〇〇年六月十五日解任
柏林股份有限公司（柏林）	自一〇〇年六月十日當選擔任本公司監察人
世昌國際投資股份有限公司（世昌）	自一〇〇年六月十日當選擔任本公司監察人

（接次頁）

(承前頁)

關 係 人 名 稱	與 本 公 司 之 關 係
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
立慶隆投資公司(立慶隆)	採權益法評價之被投資公司
漢威巨蛋開發公司(漢威巨蛋)	採權益法評價之被投資公司
高雄捷運公司(高捷)	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
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
中欣開發公司(中欣)	中鋼集團聯屬公司
鑫科科技公司(鑫科)	中鋼集團聯屬公司
常州中鋼精密公司(中鋼精密)	中鋼集團聯屬公司
鴻立鋼鐵公司(鴻立)	中鋼集團聯屬公司
China Steel Sumikin Vietnam	中鋼集團聯屬公司
Joint Stock Company(中鋼住金越南)	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

本公司及子公司承包關係人之工程合約情形如下：

下：

關 係 人 名 稱	合 約 總 額	當期認列收入	累積認列收入
一〇一年第一季			
中 鋼	\$ 5,716,281	\$ 362,631	\$ 4,271,146
高 捷	4,825,811	-	4,825,811
中 龍	3,782,268	314,381	3,156,985

(接次頁)

(承前頁)

關 係 人 名 稱	合 約 總 額	當期認列收入	累積認列收入
中 鋁	\$ 991,364	\$ 137,619	\$ 282,611
中鋼精密	71,373	-	71,373
中鋼住金	557,505	98,680	126,453
中 鴻	34,239	3,144	4,455
其 他	<u>22,522</u>	<u>707</u>	<u>2,105</u>
	<u>\$ 16,001,363</u>	<u>\$ 917,162</u>	<u>\$ 12,740,939</u>
一〇〇年第一季			
中 龍	\$ 9,319,530	\$ 533,501	\$ 7,967,556
高 捷	8,296,255	400	8,296,236
中 鋼	5,791,081	233,613	5,318,324
榮 工	241,545	17,695	241,545
中 鋁	8,750	4,759	3,893
中 鴻	3,536	1,093	1,485
其 他	<u>3,940</u>	<u>1,476</u>	<u>1,476</u>
	<u>\$ 23,664,637</u>	<u>\$ 792,537</u>	<u>\$ 21,830,515</u>

本公司及子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及子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

本公司一〇一及一〇〇年第一季銷貨予關係人金額分別為 108,552 千元及 118,396 千元，分別佔合併營業收入淨額 2% 及 3%。

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。

	一〇一一年第一季		一〇〇年第一季	
	金	佔淨額 百分比	金	佔淨額 百分比
(3) 進 貨				
中 鋼	\$ 922,700	39	\$1,054,129	45
中 龍	564,387	24	425,938	18
其 他	<u>27,207</u>	<u>1</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$1,514,294</u>	<u>64</u>	<u>\$1,480,067</u>	<u>63</u>

本公司及子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及子公司規定付款，與一般供應商付款條件並無重大差異。另一〇一年及一〇〇年第一季向中龍進貨 48,471 千元及 81,187 千元係屬中鋼受中龍委託代銷。

(4) 次級鋼料回收收入

一〇一及一〇〇年第一季本公司出售予中鋼之次級鋼料回收收入分別為 21,474 千元及 15,381 千元，列為營業成本減項。

(5) 下腳收入

一〇一及一〇〇年第一季本公司出售予中鋼之下腳收入分別為 12,346 千元及 10,259 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，一〇一及一〇〇年第一季相關支出（包含租金）分別為 1,665 千元及 3,848 千元。

本公司向中碳承租土地，作為官田廠用地，租約將於一〇一年底到期，租金每半年支付一次，一〇一及一〇〇年第一季租金支出均為 675 千元。

(7) 工程外包費

	一〇一年第一季	一〇〇年第一季
柏 林	\$118,093	\$ -
中 聯 資	4,984	2,837
其 他	-	396
	<u>\$123,077</u>	<u>\$ 3,233</u>

外包費用列入在建工程成本，並採完工比例認列為工程成本。

(8) 其他支出

	一〇一年第一季	一〇〇年第一季
中 鋼	\$ 6,650	\$10,360
中 保	3,941	2,845
其 他	568	437
	<u>\$11,159</u>	<u>\$13,642</u>

係本公司及子公司支付關係人之各項費用，包括董監酬勞與車馬費、水電費、教育訓練及保全等費用。

2. 期末餘額

	一〇一年 三月三十一日		一〇〇一年 三月三十一日	
	金	佔淨額 百分比	金	佔淨額 百分比
(1) 應收帳款－關 係人				
中 龍	\$110,292	5	\$ 30,258	3
中 鋼	94,022	4	33,262	3
高 捷	49,022	2	49,462	4
上海頂鋒	6,909	-	8,708	1
榮 工	-	-	13,806	1
其 他	10,584	-	4,571	-
	<u>270,829</u>	<u>11</u>	<u>140,067</u>	<u>12</u>
減：備抵呆帳 (附註六)	<u>49,022</u>	<u>2</u>	<u>49,022</u>	<u>4</u>
	<u>\$221,807</u>	<u>9</u>	<u>\$ 91,045</u>	<u>8</u>

(接次頁)

(承前頁)

	一〇一年 三月三十一日		一〇一年 三月三十一日	
	佔淨額 金 額 百分比		佔淨額 金 額 百分比	
(2) 其他應收款				
中 鋼	\$ 12,478	19	\$ 10,657	13
其 他	<u>3,794</u>	<u>6</u>	<u>4,101</u>	<u>5</u>
	<u>\$ 16,272</u>	<u>25</u>	<u>\$ 14,758</u>	<u>18</u>
(3) 預付款項（列入其他流動資產）				
中 鋼	\$ 17,841	6	\$ 82,594	25
其 他	<u>675</u>	<u>-</u>	<u>675</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 18,516</u>	<u>6</u>	<u>\$ 83,269</u>	<u>25</u>
(4) 存出保證金（含流動）				
中 鋼	\$ 499	1	\$ 907	1
榮 工	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>2,347</u>	<u>3</u>
	<u>\$ 499</u>	<u>1</u>	<u>\$ 3,254</u>	<u>4</u>
(5) 應付帳款－關係人				
中 龍	\$ 161,049	8	\$ 47,125	2
柏 林	107,434	5	-	-
中 聯 資	9,221	1	2,979	-
中 鋼	8,339	-	76,295	4
其 他	<u>2,810</u>	<u>-</u>	<u>1,838</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 288,853</u>	<u>14</u>	<u>\$ 128,237</u>	<u>6</u>
(6) 應付費用				
中 鋼	\$ 3,363	-	\$ 5,228	1
其 他	<u>5,215</u>	<u>1</u>	<u>2,291</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 8,578</u>	<u>1</u>	<u>\$ 7,519</u>	<u>1</u>

二一、質押之資產

下列資產業已提供技術服務、工程投標、工程保固、法院假處分及假扣押之擔保品：

	一〇一年 三月三十一日	一〇一年 三月三十一日
受限制資產－流動（定期存單， 主要為工程履約保證金）	\$386,366	\$554,927
工程存出保證金－流動（主要為 押標金）	6,966	57,051
存出保證金－非流動（主要為工 程保固保證）	34,545	33,473
受限制資產－非流動（定期存 單，主要為工程保固保證）	12,167	14,690
備供出售金融資產－非流動（政 府公債）	-	12,000
	<u>\$440,044</u>	<u>\$672,141</u>

二二、截至一〇一年三月底重大承諾事項及或有事項

(一) 本公司及子公司承包工程保證金除存出保證金外，餘委由銀行擔保 2,846,563 千元。

(二) 本公司及子公司為購置原料已開立未使用信用狀餘額約為 436,190 千元。

(三) 除附註二十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，租期將於一〇一年底前陸續到期，未來年度依約需支付租金如下：

一〇一年四月至十二月 \$ 2,266

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) 本公司及子公司已承攬鋼鐵結構兼組裝工程合約尚未履約之金額約 18,232,421 千元。

(五) 本公司為子公司聯鋼營造工程履約保證之金額為 1,345,000 千元。子公司聯鋼營造為本公司工程履約保證之金額為 5,714,317 千元。

二三、外幣金融資產及負債之匯率資訊

本公司及子公司具重大影響之外幣金融資產及負債資訊如下：

單位：各外幣／新台幣千元；匯率：新台幣元

	一〇一年三月三十一日			一〇〇年三月三十一日		
	外幣	匯率	新台幣	外幣	匯率	新台幣
<u>金融資產貨幣性項目</u>						
美金	\$ 3,903	29.51	\$ 115,186	\$ 4,329	29.4	\$ 127,479
人民幣	24,961	4.6845	116,928	21,508	4.5105	97,011
越南盾	50,066,232	0.00137	68,591	9,600,372	0.0014	13,441
<u>金融負債貨幣性項目</u>						
人民幣	60,622	4.6845	283,985	42,133	4.5105	190,046
越南盾	21,254,514	0.00137	29,119	14,355,073	0.0014	20,097

二四、附註揭露事項

母子公司間業務關係及重要交易往來情形：詳附表一。

二五、營運部門資訊

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。依財務會計準則公報第四十一號「營運部門資訊之揭露」之規定，本公司及子公司之應報導部門如下：

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

部門收入與營運結果

本公司及子公司之收入與營運結果依應報導部門分析如下：

	中鋼構		聯鋼營造		其他調整及沖銷		併
一〇一年第一季							
來自母公司及合併子公司以外客戶之收入	\$ 3,183,012	\$ 1,338,135	\$ 240,934	\$ -	\$ 4,762,081		
來自母公司及合併子公司之收入	370,730	148,048	79,564	(598,342)	-		
收入總計	<u>\$ 3,553,742</u>	<u>\$ 1,486,183</u>	<u>\$ 320,498</u>	<u>(\$ 598,342)</u>	<u>\$ 4,762,081</u>		
部門利益	\$ 60,392	\$ 25,677	\$ 11,777	\$ 19	\$ 97,865		
利息收入	11	1,193	1,641	-	2,845		
權益法認列之投資（損）益	42,164	(2,007)	9,691	(34,578)	15,270		
呆帳轉回利益	61,943	-	-	-	61,943		
其他營業外收入及利益	1,374	1,173	42	(1,508)	1,081		
利息費用	(7,926)	(610)	(3,059)	-	(11,595)		
其他營業外費用及損失	(2,516)	(1,673)	(2,434)	1,490	(5,133)		
稅前淨利	155,442	23,753	17,658	(34,577)	162,276		
所得稅	(20,739)	(4,849)	(1,985)	-	(27,573)		
稅後淨利	<u>\$ 134,703</u>	<u>\$ 18,904</u>	<u>\$ 15,673</u>	<u>(\$ 34,577)</u>	<u>\$ 134,703</u>		
可辨認資產	\$ 9,514,412	\$ 2,933,863	\$ 1,373,742	(\$ 500,949)	\$ 13,321,068		
採權益法之長期股權投資	1,914,802	516,655	1,537,459	(3,281,484)	687,432		
資產合計	<u>\$ 11,429,214</u>	<u>\$ 3,450,518</u>	<u>\$ 2,911,201</u>	<u>(\$ 3,782,433)</u>	<u>\$ 14,008,500</u>		
負債合計	<u>\$ 6,970,077</u>	<u>\$ 2,316,399</u>	<u>\$ 763,836</u>	<u>(\$ 500,949)</u>	<u>\$ 9,549,363</u>		

（接次頁）

(承前頁)

一〇〇年第一季	中	鋼	構	聯	鋼	營	造	其	他	調	整	及	沖	銷	合	併
來自母公司及合併子公司以外客戶之收入	\$	2,423,404		\$	1,171,642		\$	101,534	\$	-		\$	3,696,580			
來自母公司及合併子公司之收入		<u>253,859</u>			<u>59,132</u>			<u>14,279</u>	(	<u>327,270</u>)			-			
收入總計	\$	<u>2,677,263</u>		\$	<u>1,230,774</u>		\$	<u>115,813</u>	(	<u>\$ 327,270</u>)			\$	<u>3,696,580</u>		
部門(損)益	\$	129,661		\$	2,294		(	602)	\$	243			\$	131,596		
利息收入		12			1,723			236		-			1,971			
權益法認列之投資(損)益		8,053	(	177)	(	31,708)				36,798			12,966			
其他營業外收入及利益		895			1,576			134	(	1,733)			872			
利息費用	(	1,465)	(	84)	(	1,269)				-	(	2,818)				
其他營業外費用及損失	(	<u>3,303</u>)	(	<u>1,239</u>)	(	<u>2,795</u>)				<u>1,611</u>	(	<u>5,726</u>)				
稅前淨利(淨損)		133,853			4,093		(	36,004)		36,919			138,861			
所得稅	(	<u>22,175</u>)	(	<u>2,523</u>)	(	<u>2,485</u>)				-	(	<u>27,183</u>)				
稅後淨利(淨損)	\$	<u>111,678</u>		\$	<u>1,570</u>		(	<u>38,489</u>)	\$	<u>36,919</u>		\$	<u>111,678</u>			
可辨認資產	\$	6,295,362		\$	2,683,023		\$	1,021,752	(	440,691)		\$	9,559,446			
採權益法之長期股權投資		<u>1,824,247</u>			<u>505,131</u>			<u>1,420,792</u>	(	<u>3,036,516</u>)			<u>713,654</u>			
資產合計	\$	<u>8,119,609</u>		\$	<u>3,188,154</u>		\$	<u>2,442,544</u>	(	<u>\$ 3,477,207</u>)		\$	<u>10,273,100</u>			
負債合計	\$	<u>3,878,876</u>		\$	<u>2,107,325</u>		\$	<u>486,857</u>	(	<u>\$ 440,691</u>)		\$	<u>6,032,367</u>			

二六、事先揭露採用國際財務報導準則相關事項

本公司及子公司依據行政院金融監督管理委員會（以下稱「金管會」）九十九年二月二日發布之金管證審字第○九九○○○四九四三號函令之規定，於一〇一年第一季合併財務報表附註事先揭露採用國際財務報導準則（以下稱「IFRSs」）之情形如下：

- (一) 依據金管會於九十八年五月十四日宣布之「我國企業採用國際會計準則推動架構」，上市上櫃公司及興櫃公司應自一〇二年起依證券發行人財務報告編製準則暨經金管會認可之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告（以下稱「IFRSs」）編製合併財務報告，為因應上開修正，本公司業已成立專案小組，並訂定採用 IFRSs 之計畫，該計畫係由陳文斷總經理統籌負責，謹將該計畫之重要內容、預計完成時程及目前執行情形說明如下：

計	畫	內	容	主	要	目	前
				執	行	單	位
				執	行	情	形
1.	評估階段：	(九十八年十二月至一〇〇					
		年十二月)					
	◎訂定採用 IFRS 轉換計畫及成立專案	會計部門				已完成	
	小組						

(接次頁)

(承前頁)

計	畫	內	容	主 要 目 前 執 行 單 位 執 行 情 形
	◎	進行第一階段之員工內部訓練		會計部門 已完成
	◎	比較分析現行會計政策與 IFRSs 之差異		會計部門 已完成
	◎	評估現行會計政策應作之調整		會計部門 已完成
	◎	IFRSs 合併個體之辨認		會計部門 已完成
	◎	IFRS1「首次採用國際會計準則」各項豁免及選擇對公司影響之評估		會計部門 已完成
	◎	評估資訊系統應作之調整		資訊部門 已完成
	◎	評估內部控制應作之調整		稽核部門 已完成
2.	準備階段：(一〇〇年十二月至一〇一年十二月)			
	◎	決定如何依 IFRSs 調整現行會計政策		會計部門 已完成
	◎	決定如何適用 IFRS1「首次採用國際會計準則」各項豁免及選擇		會計部門 已完成
	◎	調整相關資訊系統及內部控制		稽核及資訊部門 未完成(進度正常)
3.	實施階段：(一〇一年三月至一〇三年三月)			
	◎	依 IFRSs 編製開帳日財務狀況表		會計部門 已完成
	◎	依 IFRSs 編製一〇一年比較財務資訊		會計部門 未完成(進度正常)
	◎	完成相關內部控制(含財務報導流程及相關資訊系統)之調整		會計、稽核及資訊部門 未完成(進度正常)
	◎	依 IFRSs 編製財務報表		會計部門 未完成(進度正常)

(二) 本公司及子公司評估現行會計政策與未來依 IFRSs 編製合併財務報表所採用之會計政策二者間可能存在之重大差異及影響說明如下：

1. 一〇一年一月一日合併資產負債表項目之調節：詳附表二。
2. 一〇一年三月三十一日合併資產負債表項目之調節：詳附表三。
3. 一〇一年第一季合併綜合損益表項目之調節：詳附表四。

4. 國際財務報導準則第1號之豁免選項

國際財務報導準則第1號「首次採用國際財務報導準則」係說明當企業首次採用IFRSs作為編製合併財務報表之基礎時應遵循之程序。依據該準則，本公司及子公司應建立IFRSs下之會計政策，且追溯適用該等會計政策以決定轉換至IFRSs日（一〇一年一月一日）之初始資產負債表，該準則對追溯適用之原則提供若干豁免選項。本公司及子公司採用之主要豁免選項說明如下：

(1) 認定成本

本公司及子公司於轉換至 IFRSs 日對部分不動產、廠房選擇以中華民國一般公認會計原則之重估價值作為該日之認定成本，其餘不動產、廠房、設備及投資性不動產係依 IFRSs 採成本模式衡量，並追溯適用相關規定。

(2) 員工福利

本公司及子公司選擇將員工福利計畫有關之所有未認列累積精算損益於轉換至 IFRSs 日認列於保留盈餘。

(3) 累積換算差異數

本公司及子公司於轉換至 IFRSs 日選擇將國外營運機構財務報表換算之兌換差額認定為零，並於該日認列於保留盈餘。

(4) 指定先前已認列之金融資產

本公司及子公司選擇於轉換至 IFRSs 日將原以成本衡量之權益投資轉列為備供出售金融資產。

上述豁免選項對本公司及子公司之影響已併入以下「5. 轉換至IFRSs之重大調節說明」中說明。

5. 轉換至 IFRSs 之重大調節說明

本公司及子公司現行會計政策與未來依 IFRSs 編製合併財務報表所採用之會計政策二者間可能存在之重大差異如下：

項次	會議議題	差異說明
A	存款期間超過三個月以上之定期存款	中華民國一般公認會計原則下，對於現金及約當現金之定義，係指庫存現金、活期存款、支票存款、可隨時解約且不損及本金之定期存款、可隨時出售且不損及本金之可轉讓定期存單。 轉換至 IFRSs 後，符合約當現金定義之投資，必須可隨時轉換成定額現金且價值變動之風險甚小。因此，通常只有短期內（例如，自取得日起三個月內）到期之投資方可視為約當現金，因是轉換至 IFRSs 後，三個月以上之定期存款，將轉列為其他金融資產。
B	遞延所得稅資產／負債之分類	中華民國一般公認會計原則下，遞延所得稅資產及負債依其相關資產或負債之分類劃分為流動或非流動項目，無相關之資產或負債者，依預期迴轉期間之長短劃分為流動或非流動項目。 轉換至 IFRSs 後，遞延所得稅資產及負債一律分類為非流動項目。
	遞延所得稅之互抵	中華民國一般公認會計原則下，同一納稅主體之流動遞延所得稅負債及資產應互相抵銷，僅列示其淨額；非流動之遞延所得稅負債及資產亦同。 轉換至 IFRSs 後，企業有法定執行權利將當期所得稅資產及負債互抵，且遞延所得稅資產及負債與由同一稅捐機關課徵所得稅之同一納稅主體（或不同納稅主體，但各主體意圖在重大金額之遞延所得稅負債或資產預期清償或回收之每一未來期間，將當期所得稅負債及資產以淨額為基礎清償，或同時實現資產及清償負債）有關者，始應將遞延所得稅資產及負債互抵。
C	以成本衡量金融資產	依現行證券發行人財務報告編製準則，持有未於證券交易所上市或未於櫃買中心櫃檯買賣之股票且未具重大影響力者，應列為以成本衡量之金融資產。

（接次頁）

(承前頁)

項次	會議議題	差異說明
		轉換至 IFRSs 後，指定為備供出售金融資產或未指定為透過損益按公允價值衡量金融資產之權益工具投資，應分類為備供出售金融資產，並以公允價值衡量。
D	投資關聯企業／子公司發行新股，投資公司／母公司未按持股比例認購之會計處理暨資本公積－長期股權投資之調整	中華民國一般公認會計原則下，被投資公司增發新股而投資公司未按持股比例認購，致投資比例發生變動，而使投資公司所投資之股權淨值發生增減者，其增減數應調整「資本公積－長期股權投資」及「長期股權投資」。 轉換至 IFRSs 後，對關聯企業之所有權權益變動而未喪失重大影響者，係視為推定取得或處分關聯企業部分股權；對子公司之所有權權益變動而未喪失控制者，應視為權益交易。 此外，依台灣證券交易所發布之「我國採用 IFRSs 問答集」，不符合 IFRSs 規定或未涉及公司法及經濟部相關函令之資本公積項目，應於轉換日進行相關調整，僅將資本公積－長期股權投資轉列保留盈餘。
E	預付設備款之重分類	中華民國一般公認會計原則下，預付設備款帳列固定資產項下。 轉換至 IFRSs 後，應將預付設備款依性質重分類至其他資產－預付設備款。
F	不動產、廠房及設備	中華民國一般公認會計原則下，與土地或建物有關之營業租賃於建造期間所發生之租金支出應列為當期費用。 轉換至 IFRSs 後，應將興建期間所支付之租金視為使資產達到可供使用狀態及地點的可直接歸屬成本，是以應將興建期間土地租金予以資本化。
G	土地使用權	中華民國一般公認會計原則下，所持有之土地使用權分類為無形資產。 轉換至 IFRSs 後，土地使用權係屬國際會計準則第 17 號「租賃」之適用範圍，應予單獨列為預付租賃款，並應區分流動及非流動。
H	遞延費用之重分類	中華民國一般公認會計原則下，遞延費用帳列其他資產項下。

(接次頁)

(承前頁)

項次	會議議題	差異說明
		轉換至 IFRSs 後，應將遞延費用依性質重分類至不動產、廠房及設備、無形資產、預付費用及長期預付費用。
I	員工福利－確定福利退休金計畫之精算損益	中華民國一般公認會計原則下，精算損益係採用緩衝區法按可獲得退休金給付在職員工之平均剩餘服務年限攤銷認列於損益項下。轉換至 IFRSs 後，選擇確定福利計畫下之精算損益立即認列於其他綜合損益項下，於權益變動表認列入保留盈餘，後續期間不予重分類至損益。
	最低退休金負債	中華民國一般公認會計原則下，最低退休金負債是在資產負債表上應認列退休金負債之下限，若帳列之應計退休金負債低於此下限金額，則應將不足部分補列。
	未認列過渡性淨給付義務	轉換至 IFRSs 後，無最低退休金負債之規定。中華民國一般公認會計原則下，首次適用財務會計準則公報第十八號「退休金會計處理準則」所產生之未認列過渡性淨給付義務應按預期可獲得退休金給付在職員工之平均剩餘服務年限，採直線法加以攤銷並列入淨退休金成本。
		轉換至 IFRSs 後，由於不適用國際會計準則第 19 號「員工福利」之過渡規定，未認列過渡性淨給付義務相關影響數應一次認列並調整保留盈餘。
J	投資性不動產	中華民國一般公認會計原則下，營業上供出租用途之不動產係帳列固定資產／其他資產。轉換至 IFRSs 後，為賺取租金收入或資產增值或兩者兼具，而由所有者所持有之不動產，應列為投資性不動產。因此重分類前述目的持有之不動產至投資性不動產。
K	未實現重估增值	中華民國一般公認會計原則下，資產重估增值屬未實現增值利益應列於股東權益項下，並於處分或提列折舊時才視為已實現利益，列入當期損益，如處分部分重估資產，則按處分比例調整處分損益，如重估資產提列折舊，則按折舊比例調整折舊費用。
		轉換至 IFRSs 後，對部分不動產、廠房選擇以中華民國一般公認會計原則之重估增值作為該日之認定成本，是以原依中華民國一般公認會計原則認列之重估增值應一次認列並調整保留盈餘。

(接次頁)

(承前頁)

項次	會議議題	差異說明
L	庫藏股交易	中華民國一般公認會計原則下，子公司持有母公司股票視同庫藏股處理部分，於首次適用財務會計準則公報第三十號「庫藏股票會計處理準則」時，係以九十一年初子公司帳列投資母公司股票之帳面價值作為庫藏股票之入帳基礎，此金額可能不等於原始投資成本。 轉換至 IFRSs 後，庫藏股票應自始以取回成本自權益中減除，並無上述過渡規定，是以應追溯調整權益變動表中庫藏股票相關科目之餘額。
M	國外營運機構功能性貨幣	中華民國一般公認會計原則下，判斷功能性貨幣之各項指標係採綜合研判。 轉換至 IFRSs 後，國際會計準則第 21 號「匯率變動之影響」規定於判斷功能性貨幣時，應優先考量主要指標，再以次要指標佐證功能性貨幣之判斷。

(三) 轉換日提列之特別盈餘公積

依金管會於一〇一年四月六日發布之金管證發字第一〇一〇〇一二八六五號函令規定，首次採用 IFRSs 時，應就帳列股東權益項下之未實現重估增值及累積換算調整數（利益），因選擇適用國際財務報導準則第 1 號豁免項目而轉入保留盈餘部分，分別提列相同數額之特別盈餘公積；但轉換日因首次採用 IFRSs 產生之保留盈餘增加數不足提列時，得僅就因轉換採用 IFRSs 產生之保留盈餘增加數予以提列。嗣後因使用、處分或重分類相關資產時，得就原提列特別盈餘公積之比例予以迴轉分派盈餘。本公司及子公司帳列未實現重估增值及累積換算調整數轉入保留盈餘之金額分別為 10,945 千元及 102,626 千元，因首次採用 IFRSs 對母公司保留盈餘造成減少，是以不擬提列特別盈餘公積。

(四) 本公司及子公司係以財團法人中華民國會計研究發展基金會已翻譯並經金管會認可之二〇一〇年 IFRSs 版本以及金管會於一〇〇年十二月二十二日修正發布之證券發行人財務報告編製準

則作為上開評估之依據。本公司及子公司上述之評估結果，可能因未來主管機關發布規範採用 IFRSs 相關事項之函令暨國內其他法令因配合採用 IFRSs 修改規定所影響，而與未來實際差異有所不同。

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
民國一〇一及一〇〇年第一季

附表一

單位：新台幣千元

編 號	交 易 人 名 稱	交 易 往 來 對 象	與 交 易 人 之 關 係	交 易 往 來 情 形			
				科 目	金 額	交 易 條 件	佔 合 併 總 營 收 或 總 資 產 之 比 率
一〇一年第一季							
0	本 公 司	聯鋼營造工程公司	母 公 司 對 子 公 司	工 程 收 入	\$ 370,730	依 合 約 規 定	8
		聯鋼營造工程公司	母 公 司 對 子 公 司	應 收 帳 款	80,359	依 合 約 規 定	1
		聯鋼營造工程公司	母 公 司 對 子 公 司	其 他 應 收 款	5,814	依 合 約 規 定	-
		中鋼結構（昆山）公司	母 公 司 對 子 公 司	預 付 費 用	85,227	依 合 約 規 定	1
1	聯鋼營造工程公司	本 公 司	子 公 司 對 母 公 司	工 程 收 入	148,048	依 合 約 規 定	3
		本 公 司	子 公 司 對 母 公 司	應 收 帳 款	70,007	依 合 約 規 定	1
		本 公 司	子 公 司 對 母 公 司	預 付 費 用	40,246	依 合 約 規 定	-
2	中鋼結構（昆山）公司	本 公 司	子 公 司 對 母 公 司	工 程 收 入	79,065	依 合 約 規 定	2
3	聯鋼工程有限公司	中鋼結構（昆山）公司	子 公 司 對 子 公 司	勞 務 收 入	499	依 合 約 規 定	-
一〇〇年第一季							
0	本 公 司	聯鋼營造工程公司	母 公 司 對 子 公 司	工 程 收 入	253,859	依 合 約 規 定	7
		聯鋼營造工程公司	母 公 司 對 子 公 司	應 收 帳 款	46,413	依 合 約 規 定	-
		聯鋼營造工程公司	母 公 司 對 子 公 司	其 他 應 收 款	1,409	依 合 約 規 定	-
		中鋼結構（昆山）公司	母 公 司 對 子 公 司	預 付 費 用	40,971	依 合 約 規 定	-
1	聯鋼營造工程公司	本 公 司	子 公 司 對 母 公 司	工 程 收 入	59,132	依 合 約 規 定	2
		本 公 司	子 公 司 對 母 公 司	預 付 費 用	120,738	依 合 約 規 定	1
2	中鋼結構（昆山）公司	本 公 司	子 公 司 對 母 公 司	工 程 收 入	13,805	依 合 約 規 定	-
3	聯鋼工程有限公司	中鋼結構（昆山）公司	子 公 司 對 子 公 司	勞 務 收 入	474	依 合 約 規 定	-

中國鋼鐵結構股份有限公司及子公司
民國一〇一年三月三十一日合併資產負債表之調節

附表三

單位：新台幣千元

資					產 負 債 及 股 東 權 益				
我國一般公認會計原則					轉換至國際財務報導準則之影響				
項	目	金	額	表	達	差	異	認	列及衡量差異
項	目	金	額	表	達	差	異	認	列及衡量差異
流動資產					流動資產				
現金及約當現金	\$	252,413	(\$	3,279)	\$	-	\$	249,134	現金及約當現金
備供出售金融資產－流動		354,416		-		-		354,416	備供出售金融資產－流動
應收票據		73,341		-		-		73,341	應收票據
應收帳款淨額		2,211,603		-		-		2,211,603	應收帳款淨額
應收帳款－關係人		221,807		-		-		221,807	應收帳款－關係人
應收退稅款		17,679	(	15,263)		-		2,416	當期所得稅資產
其他應收款		64,227		15,263		-		79,490	其他應收款
存 貨		1,253,355		-		-		1,253,355	存 貨
在建工程		5,186,553		-		-		5,186,553	在建工程
其他金融資產－流動		-		3,279		-		3,279	其他金融資產－流動
遞延所得稅資產－流動		296,426	(	296,426)		-		-	-
受限制資產－流動		386,366		-		-		386,366	受限制資產－流動
工程存出保證金－流動		6,966		-		-		6,966	工程存出保證金－流動
其 他		291,135		13,085		242		304,462	其 他
流動資產合計		10,616,287	(	283,341)		242		10,333,188	流動資產合計
投 資					備供出售金融資產－非流動				
備供出售金融資產－非流動		-		-		150,026		150,026	備供出售金融資產－非流動
以成本衡量之金融資產－非流動		37,410		-	(	37,410)		-	-
採權益法之長期投權投資		687,432		-	(	2,210)		685,222	採權益法之長期投權投資
投資合計		724,842		-		110,406		835,248	投資合計
固定資產					不動產、廠房及設備				
固定資產成本		2,846,315		-	(	591,070)		2,255,245	不動產、廠房及設備成本
重估增值		12,862		-	(	12,862)		-	-
減：累計折舊	(	1,457,487)		-		124,717	(	1,332,770)	減：累計折舊
減：累計減損	(	279,869)		-		279,869		-	減：累計減損
未完工程		978,830		-		18,278		997,108	未完工程
預付設備款		69,847	(	69,847)		-		-	-
固定資產淨額		2,170,498	(	69,847)	(	181,068)		1,919,583	不動產、廠房及設備淨額
-		-		-		199,346		199,346	投資性不動產
無形資產					無形資產				
電腦軟體成本		13,525		-		-		13,525	無形資產
遞延退休金成本		1,891		-	(	1,891)		-	-
土地使用權		409,011	(	409,011)		-		-	-
無形資產合計		424,427	(	409,011)	(	1,891)		13,525	無形資產合計
其他資產					其他資產				
遞延所得稅資產－非流動		-		305,691		35,743		341,434	遞延所得稅資產
-		-		69,847		-		69,847	預付設備款
存出保證金		34,545		-		-		34,545	存出保證金
遞延費用		10,520	(	10,520)		-		-	-
受限制資產		12,167		-		-		12,167	受限制資產
預付退休金		15,214		-	(	15,214)		-	-
-		-		395,865		-		395,865	長期預付租金
其 他		-		10,581		-		10,581	其 他
其他資產合計		72,446		771,464		20,529		864,439	其他資產合計
資產總計	\$	14,008,500	\$	9,265	\$	147,564	\$	14,165,329	資產總計
流動負債					流動負債				
短期借款	\$	2,496,459	\$	-	\$	-	\$	2,496,459	短期借款
應付短期票券		1,909,205		-		-		1,909,205	應付短期票券
應付票據		58,803		-		-		58,803	應付票據
應付帳款		1,722,198		-		-		1,722,198	應付帳款
應付帳款－關係人		288,853		-		-		288,853	應付帳款－關係人
應付所得稅		18,049		-		-		18,049	當期所得稅負債
應付費用		1,267,634	(	1,267,634)		-		-	-
其他應付款項		22,374		440,637		-		463,011	其他應付款
-		-		826,997		-		826,997	負債準備－流動
預收工程款		1,521,471		-		-		1,521,471	預收工程款
其 他		44,486		-		-		44,486	其他流動負債－其他
流動負債合計		9,349,532		-		-		9,349,532	流動負債合計
其他負債					其他負債				
應計退休金負債		15,071		-		186,737		201,808	應計退休金負債
存入保證金		137,943		-		-		137,943	存入保證金
遞延所得稅負債		46,817		9,265	(	10,708)		45,374	遞延所得稅負債
其他負債合計		199,831		9,265		176,029		385,125	其他負債合計
負債合計		9,549,363		9,265		176,029		9,734,657	負債合計
母公司股東權益					歸屬於母公司業主之權益				
普通股股本		2,000,000		-		-		2,000,000	普通股股本
資本公積		-		-		-		-	資本公積
股票發行溢價		1,070,410		-		-		1,070,410	股票發行溢價
庫藏股票交易		54,082		-		34,748		88,830	庫藏股票交易
長期股權投資		26,096		-	(	26,096)		-	採權益法認列關聯企業及合資企業股權淨值之變動數
其 他		26		-		-		26	其 他
資本公積合計		1,150,614		-		8,652		1,159,266	資本公積合計
保留盈餘		-		-		-		-	保留盈餘
法定盈餘公積		385,675		-		-		385,675	法定盈餘公積
特別盈餘公積		158,453		-		-		158,453	特別盈餘公積
未分配盈餘		875,953		-	(	208,040)		667,913	未分配盈餘
保留盈餘合計		1,420,081		-		208,040		1,212,041	保留盈餘合計
股東權益其他項目					股東權益其他項目				
累積換算調整數		85,585		-	(	103,020)	(	17,435)	國外營運機構財務報表換算之兌換差額
未認為退休金成本之淨損失	(	196,514)		-		196,514		-	-
金融商品未實現利益		86,446	(	32,507)		121,989		175,928	備供出售金融資產未實現（損）益
-		-		32,507		4,527		37,034	採用權益法之關聯企業及合資之其他綜合損益之份額
未實現重估增值		10,705		-	(	10,705)		-	-
庫藏股票	(	97,780)		-	(	38,382)	(	136,162)	庫藏股票
股東權益其他項目淨額	(	111,558)		-		170,923		59,365	股東權益其他項目淨額
母公司股東權益合計		4,459,137		-	(	28,465)		4,430,672	歸於母公司業主之權益合計
股東權益合計		4,459,137		-	(	28,465)		4,430,672	權益合計
負債及股東權益總計	\$	14,008,500	\$	9,265	\$	147,564	\$	14,165,329	負債及股東權益總計

註 1：差異調節項次說明參閱附註二六項下(二) 4.國際財務報導準則第 1 號之豁免選項及 5.轉換至國際財務報導準則之調整說明。

註 2：依據一〇〇年十二月二十二日修訂之證券發行人財務報告編製準則，將應付費用列入其他應付款及負債準備－流動項下。

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

中國鋼鐵結構股份有限公司及子公司
民國一〇一年第一季合併綜合損益表之調節

附表四

單位：新台幣千元

我國一般公認會計原則 項 目	金 額	轉換至國際財務報導準則之影響 表 達 差 異	認列及衡量差異	國 際 財 務 報 導 準 則 金 額	項 目	說 明 (註)
營業收入淨額	\$ 4,762,081	\$ -	\$ -	\$ 4,762,081	營業收入淨額	
營業成本	<u>4,576,234</u>	<u>-</u>	<u>(3,512)</u>	<u>4,572,722</u>	營業成本	I、K
營業毛利	<u>185,847</u>	<u>-</u>	<u>3,512</u>	<u>189,359</u>	營業毛利	
營業費用					營業費用	
推銷費用	26,893	-	(282)	26,611	推銷費用	I
管理及總務費用	<u>61,089</u>	<u>-</u>	<u>(4,152)</u>	<u>56,937</u>	管理及總務費用	F、I、K
合 計	<u>87,982</u>	<u>-</u>	<u>(4,434)</u>	<u>83,548</u>	合 計	
營業淨利	<u>97,865</u>	<u>-</u>	<u>7,946</u>	<u>105,811</u>	營業利益	
營業外收入及利益					營業外收入及利益	
利息收入	2,845	-	-	2,845	利息收入	
權益法認列之投資收益	15,270	-	(491)	14,779	採用權益法之關聯企業及合資利益之份額	
呆帳轉回利益	61,943	-	-	61,943	呆帳轉回利益	
什項收入	<u>1,081</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>1,081</u>	什項收入	
合 計	<u>81,139</u>	<u>-</u>	<u>(491)</u>	<u>80,648</u>	合 計	
營業外費用及損失					營業外費用及損失	
利息費用	11,595	-	-	11,595	利息費用	
什項支出	<u>5,133</u>	<u>-</u>	<u>(349)</u>	<u>4,784</u>	什項支出	
合 計	<u>16,728</u>	<u>-</u>	<u>(349)</u>	<u>16,379</u>	合 計	
稅前淨利	162,276	-	7,804	170,080	稅前淨利	
所 得 稅	<u>27,573</u>	<u>-</u>	<u>1,351</u>	<u>28,924</u>	所 得 稅	F、I、K
合併總淨利	<u>\$ 134,703</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 6,453</u>	<u>141,156</u>	合併總淨利	
				(17,435)	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	
				21,254	備供出售金融資產未實現利益	
				8,915	採用權益法之關聯企業及合資之其他綜合損益之份額	
				<u>12,734</u>	當年度其他綜合損益（稅後淨額）	
				<u>\$ 153,890</u>	本期綜合損益總額	

註：差異調節項次說明參閱附註二六項下(二)4.轉換至國際財務報導準則之調整說明。