

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
民國一〇〇及九十九年前三季

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		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		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	34		二四
(十二) 營運部門資訊	34~35		二五
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）及其子公司民國一〇〇年及九十九年九月三十日之合併資產負債表，暨民國一〇〇及九十九年一月一日至九月三十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一〇〇年及九十九年九月三十日之資產總額分別為新台幣（以下同）1,102,744千元及913,415千元，分別佔合併資產總額之8%及10%；負債總額分別為305,684千元及68,075千元，分別佔合併負債總額之3%及1%；民國一〇〇及九十九年前三季之營業收入淨額分別為541,746千元及243,681千元，分別佔合併營業收入淨額之4%及3%；民國一〇〇及九十九年前三季之淨損分別為17,619千元及4,890千元，分別佔合併總淨利之5%及2%，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一〇〇年及九十九年九月三十日部分採權益法評價之長期股權投資餘額分別為295,035千元及325,454千元，暨民國一〇〇及九十九年前三季認列投資收益分別為8,375千元及14,542千元，係以該等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財務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 〇 年 十 月 十 四 日

中國鋼鐵結構股份有限公司及子公司
合併資產負債表
民國一〇〇年及九十九年九月三十日
(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	一〇〇年九月三十日		九十九年九月三十日		代 碼	負 債 及 股 東 權 益	一〇〇年九月三十日		九十九年九月三十日	
		金 額	%	金 額	%			金 額	%	金 額	%
1100	流動資產					2100	流動負債				
1320	現金及約當現金(附註四)	\$ 268,107	2	\$ 1,027,192	11	2110	短期借款(附註十三)	\$ 2,910,790	22	\$ 137,393	1
1120	備供出售金融資產(附註五)	347,398	3	364,099	4	2120	應付短期票券(附註十四)	1,259,300	10	-	-
1140	應收票據	44,400	-	73,865	1	2140	應付票據	67,335	-	65,622	1
1150	應收帳款淨額(附註二及六)	1,672,250	13	1,076,814	12	2150	應付帳款	1,892,094	14	1,531,283	17
1164	應收帳款一關係人(附註六及二十)	285,336	2	264,695	3	2160	應付帳款一關係人(附註二十)	140,561	1	50,388	1
1178	應收退稅款	17,376	-	47,743	-	2170	應付所得稅	17,167	-	14,617	-
120X	其他應收款(附註二十)	106,320	1	96,847	1	2264YY	應付費用(附註十五、十七及二十)	1,322,691	10	1,206,605	13
1240XX	存貨(附註七)	1,107,546	8	1,089,019	12	2298	預收工程款，一〇〇年及九十九年九月底分別減在建工程				
1286	在建工程，一〇〇年及九十九年九月底分別減預收工程款					21XX	9,846,765千元及12,960,495千元之淨額(附註八)	1,165,114	9	1,963,365	21
1291	32,277,229千元及40,752,907千元之淨額(附註八)	5,312,011	40	2,231,762	24	2810	其他	83,964	1	24,727	-
1292	遞延所得稅資產	343,790	3	268,949	3	2820	其他	19,553	-	-	-
1298	受限制資產(附註二一)	550,207	4	355,740	4	2860	應計退休金負債	144,868	1	146,206	2
11XX	工程存出保證金(附註二一)	6,525	-	55,698	-	28XX	存入保證金	32,792	-	36,617	-
	其他(附註二十)	333,907	3	152,210	2	28XX	遞延所得稅負債	197,213	1	182,823	2
	流動資產合計	10,395,173	79	7,104,633	77	2XXX	其他負債合計	9,056,229	68	5,176,823	56
1421	投資(附註五、九、十及二一)					3110	負債合計				
1450	採權益法之長期股權投資	652,162	5	673,627	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(附註十七)	2,000,000	15	2,000,000	22
1480	備供出售金融資產	-	-	44,300	1	32XX	資本公積(附註十七)	1,150,561	9	1,140,290	12
14XX	以成本衡量之金融資產	37,442	-	37,808	-	3310	保留盈餘(附註十七)				
	投資合計	689,604	5	755,735	8	3320	法定盈餘公積	385,675	3	350,663	4
1501	固定資產(附註十一及十二)					3351	特別盈餘公積	158,453	1	158,453	2
1521	土地	489,398	4	489,398	5	3353	未分配盈餘	187,542	1	172,436	2
1531	房屋及建築設備	946,594	7	1,023,464	11	33XX	前三季合併總淨利	378,241	3	230,013	2
1551	機械設備	973,029	7	957,806	10		保留盈餘合計	1,109,911	8	911,565	10
1622	交通及運輸設備	19,540	-	20,862	-	3420	股東權益其他項目(附註十一及十七)				
1681	出租資產	331,546	3	283,081	3	3430	累積換算調整數	99,483	1	91,630	1
15X1	什項設備	140,423	1	137,649	2	3430	未認列為退休金成本之淨損失	(166,428)	(1)	(124,069)	(1)
15X8	成本合計	2,900,530	22	2,912,260	31	3450	金融商品未實現利益	73,901	1	106,437	1
15XY	重估增值	12,862	-	12,862	-	3460	未實現重估增值	11,182	-	12,142	-
15X9	成本及重估增值	2,913,392	22	2,925,122	31	3480	庫藏股票—6,805千股	(97,780)	(1)	(97,780)	(1)
1599	減：累計折舊	1,513,937	11	1,491,657	16	34XX	股東權益其他項目淨額	(79,642)	-	(11,640)	-
	減：累計減損	279,869	2	291,218	3	3XXX	股東權益合計	4,180,830	32	4,040,215	44
1671	未完工程	1,119,586	9	1,142,247	12						
1672	預付設備款	559,123	4	39,630	1						
15XX	固定資產淨額	33,359	-	9,685	-						
		1,712,068	13	1,191,562	13						
1750	無形資產										
1770	電腦軟體成本	12,875	-	17,331	-						
1780	遞延退休金成本	3,782	-	5,673	-						
17XX	土地使用權(附註十二)	357,068	3	42,754	1						
	無形資產合計	373,725	3	65,758	1						
1820	其他資產										
1830	存出保證金(附註二十、二一及二二)	32,393	-	41,637	1						
1887	遞延費用	6,218	-	7,050	-						
1888	受限制資產(附註二一)	12,145	-	13,356	-						
18XX	預付退休金	15,733	-	37,307	-						
	其他資產合計	66,489	-	99,350	1						
1XXX	資產總計	\$ 13,237,059	100	\$ 9,217,038	100		負債及股東權益總計	\$ 13,237,059	100	\$ 9,217,038	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一〇〇年十月十四日核閱報告)

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

民國一〇〇及九十九年一月一日至九月三十日

(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		一〇〇年前三季		九十九年前三季	
		金額	%	金額	%
4000	營業收入淨額(附註十一及二十)	\$ 13,448,265	100	\$ 9,699,237	100
5000	營業成本(附註七及二十)	<u>12,784,074</u>	<u>95</u>	<u>9,117,351</u>	<u>94</u>
5910	營業毛利	<u>664,191</u>	<u>5</u>	<u>581,886</u>	<u>6</u>
	營業費用(附註二十)				
6300	研究發展費用	-	-	1,578	-
6100	推銷費用	86,145	1	99,196	1
6200	管理及總務費用	<u>207,223</u>	<u>1</u>	<u>227,123</u>	<u>3</u>
6000	營業費用合計	<u>293,368</u>	<u>2</u>	<u>327,897</u>	<u>4</u>
6900	營業淨利	<u>370,823</u>	<u>3</u>	<u>253,989</u>	<u>2</u>
	營業外收入及利益				
7110	利息收入	5,317	-	24,526	-
7121	權益法認列之投資收益 (附註九)	49,514	1	45,021	1
7122	股利收入	20,721	-	10,939	-
7140	處分投資利益	5,730	-	-	-
7250	呆帳轉回利益(附註六)	39,922	-	-	-
7480	什項收入	<u>4,320</u>	<u>-</u>	<u>5,500</u>	<u>-</u>
7100	合計	<u>125,524</u>	<u>1</u>	<u>85,986</u>	<u>1</u>
	營業外費用及損失				
7510	利息費用	26,148	-	8,743	-
7880	什項支出	<u>9,672</u>	<u>-</u>	<u>8,963</u>	<u>-</u>
7500	合計	<u>35,820</u>	<u>-</u>	<u>17,706</u>	<u>-</u>
7900	稅前淨利	460,527	4	322,269	3

(接次頁)

(承前頁)

代碼	一〇〇年前三季		九十九年前三季	
	金額	%	金額	%
8110 所得稅	\$ 82,286	1	\$ 92,256	1
9600 合併總淨利	\$ 378,241	3	\$ 230,013	2
9601 歸屬予母公司股東淨利	\$ 378,241		\$ 230,013	

代碼	歸屬予母公司股東 每股盈餘(附註十八)	一〇〇年前三季		九十九年前三季	
		稅前	稅後	稅前	稅後
9750	基本每股盈餘	\$ 2.28	\$ 1.96	\$ 1.81	\$ 1.45
9850	稀釋每股盈餘	\$ 2.27	\$ 1.95	\$ 1.81	\$ 1.44

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一〇〇年十月十四日核閱報告)

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

民國一〇〇及九十九年一月一日至九月三十日

(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 前 三 季	九 十 九 年 前 三 季
	營業活動之現金流量		
A10000	合併總淨利	\$ 378,241	\$ 230,013
	調整項目		
A20300	折 舊	54,438	58,257
A20400	攤 銷	12,613	15,753
A20500	呆帳損失(迴轉利益)	(39,922)	10,240
A22200	存貨損失(回升利益)	(27,411)	3,700
A22400	權益法認列之投資收益	(49,514)	(45,021)
A22500	收到權益法評價被投資公司現 金股利	68,692	71,537
A23300	處分投資利益	(5,730)	-
A24800	遞延所得稅費用	65,715	25,241
A29900	未實現工程損失(回升利益)	(281,006)	214,740
A29900	其 他	43	51
	營業資產及負債之淨變動		
A31120	應收票據	(2,579)	(9,409)
A31140	應收帳款	(625,295)	(104,413)
A31150	應收帳款－關係人	(125,252)	33,017
A31160	其他應收款	(5,646)	(18,175)
A31180	存 貨	234,299	(385,896)
A31190	在建工程淨額	(2,852,989)	(161,225)
A31211	其他流動資產	(69,182)	(61,299)
A31990	催 收 款	1,985	63,900
A32120	應付票據	23,242	9,554
A32140	應付帳款	242,069	(313,578)
A32150	應付帳款－關係人	(29,779)	(11,019)
A32160	應付所得稅	(162,183)	(117,298)
A32170	應付費用	(30,371)	(4,634)
A32210	預收工程款淨額	(487,159)	724,418
A32212	其他流動負債	47,020	(41,024)
A32230	應計退休金負債	3,607	(88,280)
AAAA	營業活動之淨現金流入(出)	(3,662,054)	99,150

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		一 〇 〇 年 前 三 季	九 十 九 年 前 三 季
	投資活動之現金流量		
B00400	處分備供出售金融資產價款	\$ 53,168	\$ 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	-	10,380
B01900	購置固定資產	(577,886)	(64,713)
B02000	處分固定資產價款	43,839	128
B02500	存出保證金增加	(6,526)	(9,141)
B02600	遞延費用增加	(558)	(2,971)
B02800	受限制資產減少(增加)	6,583	(16,147)
B02900	無形資產增加	(5,218)	(9,107)
BBBB	投資活動之淨現金流出	(493,348)	(85,871)
	融資活動之現金流量		
C00100	短期借款增加(減少)	2,729,020	(260,456)
C00200	應付短期票券增加(減少)	1,009,350	(399,906)
C01600	存入保證金增加(減少)	(6,152)	59,540
C02100	發放現金股利	(299,996)	(160,904)
C02200	現金增資	-	740,090
CCCC	融資活動之淨現金流入(出)	3,432,222	(21,636)
DDDD	匯率影響數	21,221	5,436
EEEE	現金及約當現金淨減少金額	(701,959)	(2,921)
E00100	期初現金及約當現金餘額	970,066	1,030,113
E00200	期末現金及約當現金餘額	\$ 268,107	\$ 1,027,192
	現金流量之補充揭露		
F00100	支付利息	\$ 22,213	\$ 8,890
F00200	資本化利息	-	-
F00300	不含利息資本化之支付利息	\$ 22,213	\$ 8,890
F00400	支付所得稅	\$ 178,754	\$ 184,313
	不影響現金流量之融資活動		
G03300	應付現金股利	\$ 4	\$ -

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一〇〇年十月十四日核閱報告)

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

民國一〇〇及九十九年前三季

(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九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(聯鋼公司)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等業務。

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。

截至一〇〇年及九十九年九月底，本公司及子公司員工人數分別約為 720 人及 725 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，本公司及子公司一〇〇及九十九年前三季合併財務報表所採用之會計政策分別與九十九及九十八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，採用庫藏股票法。

子公司持有母公司股票視同庫藏股票，本公司發予子公司

之股利於帳上係沖銷投資收益，並調整資本公積一庫藏股票交易。

列入合併財務報表之部分子公司一〇〇年及九十九年九月三十日之資產總額分別為 1,102,744 千元及 913,415 千元，負債總額分別為 305,684 千元及 68,075 千元；一〇〇及九十九年前三季之營業收入淨額分別為 541,746 千元及 243,681 千元，淨損分別為 17,619 千元及 4,890 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

備抵呆帳係按應收款項收回可能性評估提列。本公司及子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。應收款帳之帳面金額係藉由備抵評價科目調降。當應收款項視為無法回收時，係沖銷備抵評價科目。

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

九十九年前三季之合併財務報表若干項目業經重分類，俾配合一〇〇年前三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，對一〇〇年前三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，本公司及子公司亦配合一〇〇年前三季編列九十九年前三季之營運部門資訊。

四、現金及約當現金

	一〇〇年 九月三十日	九十九年 九月三十日
庫存現金及週轉金	\$ 7,304	\$ 6,167
銀行支票及活期存款	192,938	223,881
銀行定期存款	27,865	327,622
約當現金－商業本票	40,000	469,522
	<u>\$268,107</u>	<u>\$1,027,192</u>

截至一〇〇年及九十九年九月底止，國內子公司國外存款如下：

	一〇〇年 九月三十日	九十九年 九月三十日
大陸地區——一〇〇年及九十九年 九月底分別為人民幣1千元及 257千元。	<u>\$ 4</u>	<u>\$ 1,221</u>

五、備供出售金融資產

	一〇〇年 九月三十日	九十九年 九月三十日
國內上市公司股票	\$300,478	\$303,274
政府公債	<u>-</u>	<u>44,300</u>
	300,478	347,574
金融資產評價	<u>46,920</u>	<u>60,825</u>
	347,398	408,399
減：列為流動資產	<u>347,398</u>	<u>364,099</u>
列為非流動資產	<u>\$ -</u>	<u>\$ 44,300</u>

六、應收帳款

	一〇〇年 九月三十日	九十九年 九月三十日
應收帳款	\$1,846,277	\$1,294,033
減：備抵呆帳	<u>174,027</u>	<u>217,849</u>
	<u>\$1,672,250</u>	<u>\$1,076,184</u>
催收款（列入其他資產）	\$ 112,416	\$ 112,066
減：備抵呆帳	<u>112,416</u>	<u>112,066</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		催收款	合計
	—非關係人	—關係人		
一〇〇年前三季				
期初餘額	\$ 217,849	\$ 49,022	\$ 108,516	\$ 375,387
本期迴轉	(37,937)	-	(1,985)	(39,922)
本期重分類	(5,885)	-	5,885	-
期末餘額	<u>\$ 174,027</u>	<u>\$ 49,022</u>	<u>\$ 112,416</u>	<u>\$ 335,465</u>

	應收帳款		應收帳款 — 關係人	催收款	合計
	— 非關係人				
九十九年前三季					
期初餘額	\$ 217,849	\$ -	\$ 175,966		\$ 393,815
本期提列(迴轉)	<u>-</u>	<u>74,140</u>	<u>(63,900)</u>		<u>10,240</u>
期末餘額	<u>\$ 217,849</u>	<u>\$ 74,140</u>	<u>\$ 112,066</u>		<u>\$ 404,055</u>

七、存貨

	一〇〇年 九月三十日	九十九年 九月三十日
原材料	\$ 985,756	\$1,062,791
在途原材料	<u>121,790</u>	<u>26,228</u>
	<u>\$1,107,546</u>	<u>\$1,089,019</u>

一〇〇年及九十九年九月底之備抵存貨損失分別為 19,303 千元及 35,533 千元。

一〇〇及九十九年前三季營業成本組成項目如下：

	一〇〇年前三季	九十九年前三季
工程成本	\$ 10,298,173	\$ 6,825,557
銷貨成本	2,615,742	2,362,840
出租成本	5,902	5,117
工程保修準備迴轉	(1,763)	-
存貨損失(存貨回升利益)	(27,411)	3,700
出售次級鋼料回收收入	(47,078)	(40,915)
出售下腳收入	<u>(59,491)</u>	<u>(38,948)</u>
	<u>\$ 12,784,074</u>	<u>\$ 9,117,351</u>

八、在建工程及預收工程款

	一〇〇年 九月三十日	九十九年 九月三十日
流動資產		
在建工程，實際成本加(減)		
估計工程利益(損失)	\$ 37,589,240	\$ 42,984,669
減：預收工程款	<u>32,277,229</u>	<u>40,752,907</u>
	<u>\$ 5,312,011</u>	<u>\$ 2,231,762</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
流動負債		
預收工程款	\$ 11,011,879	\$ 14,923,860
減：在建工程，實際成本加 (減)估計工程利益 (損失)	<u>9,846,765</u>	<u>12,960,495</u>
	<u>\$ 1,165,114</u>	<u>\$ 1,963,365</u>

截至一〇〇年及九十九年九月底止，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)
一〇〇年九月底						
一〇〇年度	\$ 39,047,925	\$ 37,958,164	\$ 43,583,008	\$ 42,500,605	0~99	\$ 1,037,331
一〇一年度	8,078,346	4,581,078	17,228,746	17,659,768	0~99	(549,896)
一〇二年度	14,764	-	1,344,157	1,342,020	0~2	5
一〇三年度	74,793	214,615	1,033,333	1,033,333	7	(1)
一〇四年度	220,177	535,251	1,540,348	1,522,300	14	2,568
	<u>\$ 47,436,005</u>	<u>\$ 43,289,108</u>	<u>\$ 64,729,592</u>	<u>\$ 64,058,026</u>		
九十九年九月底						
九十九年度	\$ 54,023,079	\$ 53,521,318	\$ 58,448,566	\$ 57,000,193	0~99	1,314,672
一〇〇年度	988,763	884,044	6,306,145	6,242,895	0~99	(130,197)
一〇一年度	783,253	795,632	11,023,877	11,246,917	0~32	(281,858)
一〇三年度	150,069	475,773	2,573,681	2,555,633	3~7	1,372
	<u>\$ 55,945,164</u>	<u>\$ 55,676,767</u>	<u>\$ 78,352,269</u>	<u>\$ 77,045,638</u>		

九、採權益法之長期股權投資

	一〇〇年九月三十日	九十九年九月三十日
	金額	金額
財務報表經會計師核閱		
中聯資源公司(中聯資)	<u>\$357,127</u>	<u>\$348,173</u>
	9	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	2,618	2,928
漢威巨蛋公司(漢威)	105,193	105,564
高雄捷運公司(高捷)	38,100	60,803
尚揚創業投資公司(尚揚)	27,001	31,843
新懋投資公司(新懋)	25,285	29,633
群裕投資公司(群裕)	23,029	28,008
和貿國際公司(和貿)	15,131	15,448
立慶隆投資公司(立慶隆)	13,795	13,756
啟翊投資公司(啟翊)	13,561	13,157

(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 %
高科磁技公司 (高磁)	\$ 12,559	5	\$ 11,858	5
汎揚創業投資公司 (汎揚)	12,466	5	12,456	5
中構日建公司 (中構日建)	<u>6,297</u>	45	<u>-</u>	-
	<u>295,035</u>		<u>325,454</u>	
	<u>\$652,162</u>		<u>\$673,627</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，依其一〇〇年及九十九年九月底股票收盤價計算之市價分別為 826,149 千元及 752,385 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：

	一〇〇年前三季	九十九年前三季
經會計師核閱		
中聯資	<u>\$41,139</u>	<u>\$30,479</u>
未經會計師核閱		
中聯資採權益法之長期股權		
投資	4,139	2,784
漢威巨蛋	4,129	4,549
和 貿	2,712	2,784
高 磁	2,594	2,204
群 裕	2,282	1,990
尚 揚	823	3,119
高 捷	(10,925)	(4,185)
其 他	<u>2,621</u>	<u>1,297</u>
	<u>8,375</u>	<u>14,542</u>
	<u>\$49,514</u>	<u>\$45,021</u>

十、以成本衡量之金融資產

	一〇〇年 九月三十日	九十九年 九月三十日
上海頂鋒金屬製品公司	<u>\$37,442</u>	<u>\$37,808</u>

本公司及子公司投資上述股票，因無活絡市場公開報價且其公平價值無法可靠衡量，是以成本衡量。

十一、固定資產

	一〇〇年 九月三十日	九十九年 九月三十日
累計折舊		
房屋及建築設備	\$ 457,398	\$ 475,043
機械設備	856,619	832,602
交通及運輸設備	11,914	12,474
出租資產	68,924	60,660
什項設備	<u>119,082</u>	<u>110,878</u>
	<u>\$1,513,937</u>	<u>\$1,491,657</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。截至一〇〇年及九十九年九月底止，未實現重估增值因提列折舊而減少分別為 11,182 千元及 12,142 千元。

九十九年第四季本公司依鑑價報告之估價金評估資產可回收金額，計產生減損迴轉利益 11,349 千元。截至一〇〇年及九十九年九月底止，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，一〇〇及九十九年前三季租金收入（列入營業收入）分別為 3,103 千元及 3,261 千元。

十二、土地使用權

主係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，已將一〇〇年前三季攤銷金額 7,995 千元資本化列入未完工程成本項下。

十三、短期借款

借 款 名 稱	年 利 率 (%)	金 額
一〇〇年九月三十日		
短期借款	0.91~7.02	\$ 2,762,897
銀行透支	2.75~7.02	23,388
信用狀借款	1.19~1.48	<u>124,505</u>
		<u>\$ 2,910,790</u>
九十九年九月三十日		
短期借款	1.25~4.86	\$ 105,037
銀行透支	2.63	<u>32,356</u>
		<u>\$ 137,393</u>

十四、應付短期票券—僅一〇〇年九月三十日

	年 利 率 (%)	金 額
國際票券	0.95~1.01	\$ 300,000
中華票券	1.01	300,000
萬通票券	0.97~0.98	210,000
台灣票券	1.00	200,000
大慶票券	1.02~1.038	150,000
合庫票券	1.00	<u>100,000</u>
		1,260,000
減：未攤銷折價		<u>700</u>
		<u>\$ 1,259,300</u>

十五、應付費用

	一 〇 〇 年 九 月 三 十 日	九 十 九 年 九 月 三 十 日
應付工程保修準備	\$ 892,816	\$ 895,615
應付薪資及年終獎金	298,718	220,613
應付運什費	21,187	11,715
應付機具使用費	19,212	11,365
應付員工紅利及董監酬勞	18,472	9,980
其 他	<u>72,286</u>	<u>57,317</u>
	<u>\$ 1,322,691</u>	<u>\$ 1,206,605</u>

本公司及子公司應付工程保修準備變動如下：

	一〇〇年前三季	九十九年前三季
期初餘額	\$895,613	\$895,726
本期迴轉	(1,763)	-
本期沖銷	(1,034)	(111)
期末餘額	<u>\$892,816</u>	<u>\$895,615</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：

一〇〇年九月底	十二個月內	十二個月後	合 計
資 產			
應收票據	\$ 44,400	\$ -	\$ 44,400
應收帳款(含關係人)	1,914,479	43,107	1,957,586
存 貨	1,107,546	-	1,107,546
在建工程，減預收工程款之淨額	1,686,848	3,625,163	5,312,011
受限制資產—流動	5,520	544,687	550,207
工程存出保證金	4,998	1,527	6,525
	<u>\$4,763,791</u>	<u>\$4,214,484</u>	<u>\$8,978,275</u>
負 債			
應付票據	\$ 67,335	\$ -	\$ 67,335
應付帳款(含關係人)	1,417,479	615,176	2,032,655
預收工程款，減在建工程之淨額	597,087	568,027	1,165,114
	<u>\$2,081,901</u>	<u>\$1,183,203</u>	<u>\$3,265,104</u>
九 十 九 年 九 月 底			
資 產			
應收票據	\$ 73,865	\$ -	\$ 73,865
應收帳款(含關係人)	1,341,509	-	1,341,509
存 貨	1,089,019	-	1,089,019
在建工程，減預收工程款之淨額	1,340,611	891,151	2,231,762
受限制資產—流動	31,806	323,934	355,740
工程存出保證金	54,400	1,298	55,698
	<u>\$3,931,210</u>	<u>\$1,216,383</u>	<u>\$5,147,593</u>

(接次頁)

(承前頁)

	十二個月內	十二個月後	合 計
負 債			
應付票據	\$ 65,622	\$ -	\$ 65,622
應付帳款 (含關係人)	1,428,113	153,558	1,581,671
預收工程款，減在建工程之淨額	<u>838,850</u>	<u>1,124,515</u>	<u>1,963,365</u>
	<u>\$2,332,585</u>	<u>\$1,278,073</u>	<u>\$3,610,658</u>

十七、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。並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。截至一〇〇年九月底止，本公司實收股本為 2,000,000 千元。

(二) 資本公積

	一 〇 〇 年 九 月 三 十 日	九 十 九 年 九 月 三 十 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	26,043	26,043
其 他	<u>26</u>	<u>26</u>
	<u>\$1,150,561</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，本公司員工共認購 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，本公司一〇〇年前三季認列酬

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。

一〇〇及九十九年前三季員工紅利估列金額分別為 15,542 千元及 8,445 千元；董監酬勞估列金額分別為 3,108 千元及 1,689 千元，前述員工紅利及董監酬勞係分別按稅後淨利（已扣除員工分紅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。

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。

本公司股東常會分別於一〇〇年及九十九年六月通過董事會一〇〇年及九十九年三月擬議之九十九及九十八年度盈餘分配案：

	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	\$ 35,102	\$ 22,278		
股東現金股利	<u>300,000</u>	<u>160,904</u>	\$ 1.5	\$ 1.0
	<u>\$ 335,012</u>	<u>\$ 183,182</u>		

本公司分別於一〇〇年及九十九年六月之股東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事酬勞如下：

	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
股東會決議配發金額	\$ 15,957	\$ 3,192	\$ 8,559	\$ 1,712
各年度財務報表認列金額	(15,957)	(3,192)	(5,991)	(1,198)
	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 2,568</u>	<u>\$ 514</u>

股東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分紅及董監酬勞之差異，主要係因估計改變，已列為九十九年前三季之損益調整。

有關董事會擬議及股東會決議盈餘分派、員工紅利及董監

酬勞配發情形，請至臺灣證券交易所之「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>一〇〇年前三季</u>	<u>九十九年前三季</u>
期初餘額	\$55,518	\$93,062
直接認列為股東權益調整項目	<u>43,965</u>	<u>(1,432)</u>
期末餘額	<u>\$99,483</u>	<u>\$91,630</u>

(五) 金融商品未實現(損)益

金融商品未實現(損)益變動組成項目如下：

	<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>一〇〇年前三季</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>(15,205)</u>	<u>(34,061)</u>	<u>(49,266)</u>
期末餘額	<u>\$ 24,315</u>	<u>\$ 49,586</u>	<u>\$ 73,901</u>
<u>九十九年前三季</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>1,616</u>	<u>(3,221)</u>	<u>(1,605)</u>
期末餘額	<u>\$ 32,200</u>	<u>\$ 74,237</u>	<u>\$106,437</u>

(六) 未實現資產重估增值

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九月底子公司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183,729千元及

155,829 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

	一〇〇年前三季		九十九年前三季	
	稅前	稅後	稅前	稅後
歸屬予母公司股東淨利	<u>\$ 441,092</u>	<u>\$ 378,241</u>	<u>\$ 288,409</u>	<u>\$ 230,013</u>

(二) 分母－股數（千股）

	一〇〇年前三季	九十九年前三季
期初流通在外加權平均 股數	200,000	160,904
加：現金增資	-	5,012
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	159,111
加：具稀釋作用之潛在普 通股－員工分紅	<u>951</u>	<u>634</u>
計算稀釋每股盈餘之加 權平均股數	<u>194,146</u>	<u>159,745</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

資 產	一〇〇年九月三十日		九十九年九月三十日	
	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	\$ 347,398	\$ 347,398	\$ 364,099	\$ 364,099
工程存出保證金	6,525	6,525	55,698	55,698

(接次頁)

(承前頁)

	一〇〇年九月三十日		九十九年九月三十日	
	帳面價值	公平價值	帳面價值	公平價值
備供出售金融資產－非流動	\$ -	\$ -	\$ 44,300	\$ 44,300
以成本衡量之金融資產－非流動	37,442	-	37,808	-
存出保證金	32,393	32,393	41,637	41,637
負債				
存入保證金	144,868	144,868	146,206	146,206

(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（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. 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，因此公平價值無法可靠衡量。
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：

資 產	公 開 報 價 決 定 之 金 額	
	一〇〇年九月三十日	九十九年九月三十日
備供出售金融資產－流動	\$347,398	\$364,099
備供出售金融資產－非流動	-	44,300

(四) 本公司及子公司一〇〇年及九十九年九月底具利率變動之現金流量風險之金融資產分別為 754,596 千元及 899,711 千元，一〇〇年九月底具利率變動之現金流量風險之金融負債分別為 2,910,790 千元及 137,393 千元。

(五) 本公司及子公司一〇〇及九十九年前三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 5,317 千元及 24,526 千元，利息費用分別為 26,148 千元及 8,743 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%，將使其一〇〇年九月底之公平價值變動 3,474 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。

本公司及子公司一〇〇年九月底持有之外幣資產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 1,419 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：

	一〇〇年九月三十日	
	帳面價值	最大信用暴險金額
表外承諾及保證	\$ -	\$5,950,845

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29,108千元。

二十、關係人交易事項

(一) 關係人之名稱及關係

<u>關 係 人 名 稱</u>	<u>與 本 公 司 之 關 係</u>
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
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

（接次頁）

(承前頁)

關 係 人 名 稱	與 本 公 司 之 關 係
漢威巨蛋開發公司(漢威)	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
中貿金屬工業(越南)公司(中貿 越南)	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

(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：

關 係 人 名 稱	合 約 總 額	當 期 認 列 收 入	累 積 認 列 收 入
一〇〇年前三季			
中 龍	\$ 10,105,457	\$ 1,627,997	\$ 9,124,369
高 捷	8,335,969	40,133	8,335,969
中 鋼	7,158,429	559,477	6,126,600
榮 工	1,531,985	18,850	1,531,985
中 鋁	625,168	46,554	362,593
其 他	151,417	32,872	137,317
	<u>\$ 27,908,425</u>	<u>\$ 2,325,883</u>	<u>\$ 25,618,833</u>

(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
九十九年前三季			
中 龍	\$ 9,579,309	\$ 964,723	\$ 7,543,971
高 捷	9,209,287	36,876	9,034,827
中 鋼	7,884,130	1,068,771	6,567,881
漢 威	5,279,974	185,598	5,180,687
榮 工	1,530,997	47,174	1,505,997
中 鋁	330,367	52,021	318,615
其 他	62,923	24,460	56,321
	<u>\$ 33,876,987</u>	<u>\$ 2,379,623</u>	<u>\$ 30,208,299</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

本公司一〇〇及九十九年前三季銷貨予關係人金額分別為 393,081 千元及 402,766 千元，分別佔合併營業收入淨額 3% 及 4%。

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。

(3) 進 貨

	一〇〇年前三季		九十九年前三季	
	金 額	佔淨額百分比	金 額	佔淨額百分比
中 鋼	\$3,802,264	49	\$3,296,037	62
中 龍	1,510,616	19	547,905	10
其 他	22,961	1	22,271	-
	<u>\$5,335,841</u>	<u>69</u>	<u>\$3,866,213</u>	<u>72</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，與一般供應商並無重大差異。另一〇〇年前三季向中龍進貨金額中之246,329千元係屬中鋼受中龍委託代銷。

(4) 次級鋼料回收收入

一〇〇及九十九年前三季本公司出售予中鋼之次級鋼料回收收入分別為47,078千元及40,915千元，列為營業成本減項。

(5) 下腳收入

一〇〇及九十九年前三季本公司出售予中鋼之下腳收入分別為36,999千元及27,305千元，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，一〇〇及九十九年前三季租金支出分別為9,178千元及11,726千元。

本公司向中破承租土地，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，一〇〇及九十九年前三季租金支出均為2,025千元。

(7) 工程外包費

	一〇〇前三季	九十九年前三季
柏 林	\$145,524	\$ -
中 機	44,382	19,541
其 他	6,608	2,864
	<u>\$196,514</u>	<u>\$22,405</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

	一〇〇年前三季	九十九年前三季
中 鋼	\$31,165	\$28,445
中 保	9,325	7,904
其 他	<u>1,401</u>	<u>4,924</u>
	<u>\$41,891</u>	<u>\$41,273</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

	一〇〇年九月三十日		九十九年九月三十日	
	金	佔淨額 百分比	金	佔淨額 百分比
(1) 應收帳款－關係人				
中 鋼	\$152,984	8	\$ 63,855	5
中 龍	96,730	5	93,815	7
高 捷	49,022	3	74,140	6
中 鋁	21,462	1	-	-
榮 工	-	-	78,527	6
其 他	<u>14,160</u>	<u>1</u>	<u>28,498</u>	<u>2</u>
	334,358	18	338,835	26
減：備抵呆帳 (附註六)	<u>49,022</u>	<u>3</u>	<u>74,140</u>	<u>6</u>
	<u>\$285,336</u>	<u>15</u>	<u>\$264,695</u>	<u>20</u>
(2) 其他應收款				
中 鋼	\$ 57,577	54	\$ 25,865	27
其 他	<u>4,361</u>	<u>4</u>	<u>2,448</u>	<u>2</u>
	<u>\$ 61,938</u>	<u>58</u>	<u>\$ 28,313</u>	<u>29</u>
(3) 預付款項(列入其他流動資產)				
中 鋼	\$ -	-	\$ 3,820	3
其 他	<u>1,872</u>	<u>1</u>	<u>675</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 1,872</u>	<u>1</u>	<u>\$ 4,495</u>	<u>3</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	佔淨額 額 百分比	金	佔淨額 額 百分比
(4) 存出保證金				
中 鋼	\$ 885	3	\$ 596	1
榮 工	-	-	2,347	6
	<u>\$ 885</u>	<u>3</u>	<u>\$ 2,943</u>	<u>7</u>
(5) 應付帳款—關係人				
柏 林	\$121,052	6	\$ -	-
中 鋼	6,261	1	44,992	3
中 龍	5,091	-	3,508	-
中 聯 資	3,465	-	-	-
其 他	4,692	-	1,888	-
	<u>\$140,561</u>	<u>7</u>	<u>\$ 50,388</u>	<u>3</u>
(6) 應付費用				
中 鋼	\$ 4,364	-	\$ 4,048	-
其 他	2,209	-	1,326	-
	<u>\$ 6,573</u>	<u>-</u>	<u>\$ 5,374</u>	<u>-</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：

	一〇〇年 九月三十日	九十九年 九月三十日
受限制資產—流動(定期存單， 主要為工程履約保證金)	\$550,207	\$355,740
工程存出保證金(主要為押標金)	6,525	55,698
存出保證金(主要為工程保固保證)	32,393	41,637
受限制資產—非流動(定期存單)	12,145	13,356
備供出售金融資產—非流動(政府公債)	-	44,300
	<u>\$601,270</u>	<u>\$510,731</u>

二二、截至一〇〇年九月底止重大承諾及或有事項

(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 1,884,554 千元。

(二) 本公司及子公司為購買原料已開立未使用信用狀餘額約為 422,367 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：

一〇〇年十月至十二月	\$ 1,591
一〇一年度	<u>240</u>
	<u>\$ 1,831</u>

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 17,293,587 千元。

二三、其他

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

	一〇〇年九月三十日		九十九年九月三十日	
	外幣	匯率	外幣	匯率
<u>金融資產貨幣性項目</u>				
美金	\$ 4,653	30.48	\$ 141,880	31.325
人民幣	51,142	4.7950	245,224	4.6676
日圓	60	0.3975	24	0.3762
越南盾	21,836,528	0.0014	30,899	0.0016
新加坡幣	2	23.51	39	23.74
			2	
<u>金融負債貨幣性項目</u>				
人民幣	46,643	4.7950	223,654	4.6676
越南盾	12,341,108	0.0014	17,463	0.0016
			5,448,248	

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。

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：

- (一) 中鋼結構公司（中鋼構）－鋼鐵製品及鋼鐵結構工程之產業。
- (二) 聯鋼營造公司（聯鋼）－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	其	他	調整及沖銷	合	併
一〇〇年前三季										
來自母公司及合併子公司以外客										
戶之收入	\$ 9,364,258	\$ 3,542,261	\$ 541,746	\$ -	\$ 13,448,265					
來自母公司及合併子公司之收入	<u>925,184</u>	<u>419,421</u>	<u>141,126</u>	<u>(1,485,731)</u>	<u>-</u>					
收入總計	<u>\$10,289,442</u>	<u>\$ 3,961,682</u>	<u>\$ 682,872</u>	<u>(\$1,485,731)</u>	<u>\$13,448,265</u>					
部門(損)益	<u>\$ 333,803</u>	<u>\$ 38,036</u>	<u>(\$ 1,385)</u>	<u>\$ 369</u>	\$ 370,823					
利息收入					5,317					
權益法認列之投資收益					49,514					
股利收入					20,721					
處分投資利益					5,730					
呆帳轉回利益					39,922					
其他營業外收入及利益					4,320					
利息費用					(26,148)					
其他營業外費用及損失					(9,672)					
稅前淨利					460,527					
所得稅					(82,286)					
稅後淨利					<u>\$ 378,241</u>					
可辨認資產	<u>\$ 9,199,445</u>	<u>\$ 2,697,566</u>	<u>\$ 1,121,530</u>	<u>(\$ 433,644)</u>	\$12,584,897					
長期投資					652,162					
資產合計					<u>\$13,237,059</u>					
九十九年前三季										
來自母公司及合併子公司以外客										
戶之收入	\$ 5,630,802	\$ 3,824,754	\$ 243,681	\$ -	\$ 9,699,237					
來自母公司及合併子公司之收入	<u>837,466</u>	<u>19,028</u>	<u>6,739</u>	<u>(863,233)</u>	<u>-</u>					
收入總計	<u>\$ 6,468,268</u>	<u>\$ 3,843,782</u>	<u>\$ 250,420</u>	<u>(\$ 863,233)</u>	<u>\$ 9,699,237</u>					
部門(損)益	<u>\$ 100,561</u>	<u>\$ 134,039</u>	<u>(\$ 2,359)</u>	<u>\$ 21,748</u>	\$ 253,989					
利息收入					24,526					
權益法認列之投資收益					45,021					
股利收入					10,939					
其他營業外收入及利益					5,500					
利息費用					(8,743)					
其他營業外費用及損失					(8,963)					
稅前淨利					322,269					
所得稅					(92,256)					
稅後淨利					<u>\$ 230,013</u>					
可辨認資產	<u>\$ 5,593,552</u>	<u>\$ 2,569,797</u>	<u>\$ 921,829</u>	<u>(\$ 541,767)</u>	\$ 8,543,411					
長期投資					673,627					
資產合計					<u>\$ 9,217,038</u>					

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
民國一〇〇及九十九年前三季

附 表

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		佔 合 併 總 營 收 或 總 資 產 之 比 率	
				科 目	金 額		
<u>一〇〇年前三季</u>							
0	本 公 司	聯鋼營造工程公司 聯鋼營造工程公司 中鋼結構(昆山)公司	母公司對子公司 母公司對子公司 母公司對子公司	工程收入 應收帳款 預付費用	\$ 925,184 83,308 21,270	依合約規定 依合約規定 依合約規定	7 1 -
1	聯鋼營造工程公司	本 公 司 本 公 司 本 公 司 本 公 司 本 公 司	子公司對母公司 子公司對母公司 子公司對母公司 子公司對母公司 子公司對母公司	工程收入 租金收入 應收帳款 其他應收款 預付費用	419,421 167 39,974 178 80,492	依合約規定 依合約規定 依合約規定 依合約規定 依合約規定	3 - - - 1
2	中鋼結構(昆山)公司	本 公 司	子公司對母公司	工程收入	137,987	依合約規定	1
<u>九十九年前三季</u>							
0	本 公 司	聯鋼營造工程公司 聯鋼營造工程公司 聯鋼營造工程公司 中鋼結構(昆山)公司	母公司對子公司 母公司對子公司 母公司對子公司 母公司對子公司	銷貨收入 工程收入 應收帳款 預付費用	8,161 829,305 176,977 61,591	依合約規定 依合約規定 依合約規定 依合約規定	- 9 2 1
1	聯鋼營造工程公司	本 公 司 本 公 司 本 公 司 本 公 司	子公司對母公司 子公司對母公司 子公司對母公司 子公司對母公司	工程收入 租金收入 其他應收款 預付費用	19,028 441 1,663 134,153	依合約規定 依合約規定 依合約規定 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	6,739	依合約規定	-