

中國鋼鐵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) 八〇二一——

§ 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	8~10		-
八、合併財務報表附註			
(一) 公司沿革及營業	11~16		一
(二) 重要會計政策之彙總說明	16~17		二
(三) 會計變動之理由及其影響	17		三
(四) 重要會計科目之說明	17~54		四~二九
(五) 關係人交易	54~55		三十
(六) 質抵押之資產	55~56		三一
(七) 重大承諾事項及或有事項	56		三二
(八) 重大之災害損失	-		-
(九) 重大之期後事項	-		-
(十) 其 他	-		-
(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	56~57		三三
(十二) 營運部門資訊	57		三四
(十三) 外幣金融資產及負債之匯率資訊	58~59		三五
(十四) 事先揭露採用國際財務報導準則相關事項	59~67		三六

會計師核閱報告

中國鋼鐵股份有限公司 公鑒：

中國鋼鐵股份有限公司（中鋼公司）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。

除第三段所述事項外，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，因是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一所述，列入第一段所述合併財務報表之部分子公司（均為未上市櫃公司）之財務報表未經會計師核閱，其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）74,507,051 千元及 64,666,187 千元，皆占合併資產總額之 12%；負債總額分別為 22,556,920 千元及 20,992,940 千元，各占合併負債總額之 7%及 8%；其民國一〇一及一〇〇年第一季之營業收入淨額分別為 10,482,556 千元及 12,423,012 千元，各占合併營業收入淨額之 11%及 13%；純益分別為 1,349,805 千元及 1,519,776 千元，各占合併總純益（純損）之（418%）及 20%。另如合併財務報表附註十三所述，中鋼公司及其子公司民國一〇一年及一〇〇年三月三十一日採權益法評價之長期股權投資餘額分別為 2,476,500 千元及 2,765,442 千元，暨民國一〇一及一〇〇年第一季認列之投資損失淨額分別為 156,729 千元及 173,913 千元，暨合併財務報表附註三三及三六揭露相關資訊，係以該等被投資公司同期間未經會計師核閱之財務報表為依據。

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，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 曾 光 敏

會計師 黃 樹 傑

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 六 日

(附 註 三 六 所 述 事 項 之 日 期 為 民 國 一 〇 一 年 五 月 十 四 日)

中國鋼鐵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	%
1100	流動資產					2100	流動負債				
1310	現金及約當現金(附註四)	\$ 20,650,852	3	\$ 16,787,950	3	2110	短期借款及銀行透支(附註十九及三一)	\$ 40,804,089	7	\$ 50,044,759	9
1320	公平價值變動列入損益之金融資產— 流動(附註五及二九)	3,571,361	1	5,277,653	1	2180	應付短期票券(附註二十及三一)	32,515,562	5	18,982,305	3
1330	備供出售金融資產—流動(附註六及 二九)	5,871,553	1	6,085,824	1	2200	公平價值變動列入損益之金融負債— 流動(附註五及二九)	4,302	-	4,862	-
1340	持有至到期日金融資產—流動(附註 十及二九)	59,020	-	-	-	2120	避險之衍生性金融負債—流動(附註 七及二九)	106,751	-	631,568	-
1120	避險之衍生性金融資產—流動(附註 七及二九)	61,974	-	16,883	-	2140	應付票據(附註二六及三十)	681,686	-	493,330	-
1140	應收票據淨額(附註八、二六及三十)	1,887,712	-	2,156,949	-	2160	應付帳款(附註二六及三十)	11,320,617	2	11,401,948	2
1160	應收帳款淨額(附註三、八、二六及 三十)	11,263,069	2	9,015,435	2	2170	應付所得稅	3,871,388	1	7,631,956	1
1190	其他應收款	2,951,396	-	4,169,710	1	2228	其他應付款	6,470,683	1	10,451,104	2
1210	其他金融資產—流動(附註十四及二九)	5,059,581	1	5,255,340	1	2271	一年內到期之應付公司債(附註二二 及二九)	11,271,314	2	13,698,709	3
1286	存貨(附註九及二六)	108,416,487	18	95,251,024	17	2272	一年內到期之長期借款(附註二三、 二九及三一)	20,393,498	3	1,488,883	-
1291	遞延所得稅資產—流動	4,030,840	1	2,388,835	-	2286	遞延所得稅負債—流動	5,471	-	-	-
1298	受限制資產—流動(附註四及三一)	6,813,297	1	5,978,197	1	2298	其他(附註二六)	7,982,868	1	8,483,716	2
1298	其他	6,445,394	1	5,726,139	1	21XX	流動負債合計	146,964,488	24	135,790,968	24
11XX	流動資產合計	177,082,536	29	158,109,939	28	2400	長期負債				
1430	投資					2430	公平價值變動列入損益之金融負債— 非流動(附註五及二九)	168	-	2,362	-
1450	公平價值變動列入損益之金融資產— 非流動(附註五及二九)	115	-	1,345	-	2410	避險之衍生性金融負債—非流動(附 註七及二九)	133,547	-	123,074	-
1460	備供出售金融資產—非流動(附註六 、二九及三一)	3,623,598	1	3,552,193	1	2421	應付公司債(附註二二及二九)	38,511,639	6	29,531,631	5
1470	持有至到期日金融資產—非流動(附 註十及二九)	121,167	-	182,456	-	2428	銀行長期借款(附註二三、二九及三一)	86,182,793	14	76,095,408	14
1480	避險之衍生性金融資產—非流動(附 註七及二九)	48,155	-	17,157	-	24XX	長期應付票券(附註二四及二九)	19,865,337	3	10,700,471	2
1490	以成本衡量之金融資產—非流動(附 註十一及二九)	10,695,578	2	6,297,409	1	24XX	長期負債合計	144,693,484	23	116,452,946	21
1421	無活絡市場之債券投資—非流動(附 註十二及二九)	3,736,580	1	3,790,428	1	2510	土地增值稅準備(附註十五)	10,240,123	2	8,673,466	2
1423	採權益法之長期股權投資(附註十三)	2,476,500	-	2,765,442	-	2810	其他負債				
1425	不動產投資	381,905	-	381,905	-	2860	應計退休金負債	719,762	-	568,836	-
1440	預付長期投資款	-	-	10,662	-	2888	遞延所得稅負債—非流動	1,472,000	-	-	-
14XX	其他金融資產—非流動(附註十四及 二九)	511,646	-	363,326	-	28XX	其他	938,851	-	918,665	-
14XX	投資合計	21,595,244	4	17,362,323	3	28XX	其他負債合計	3,130,613	-	1,487,501	-
1501	固定資產(附註七、十四、十五及三一)					2XXX	負債合計	305,028,708	49	262,404,881	47
1511	土地	20,052,145	3	17,568,100	3	母 公 司 股 東 權 益 (附 註 七 、 十 四 、 十 五 、 二 七 及 三 一)					
1521	土地改良物	4,386,455	1	4,382,537	1	二 七 及 三 一)					
1531	房屋及建築	76,103,873	12	75,309,480	13	股 本 — 每 股 面 額 10 元 ， 額 定 17,000,000 千 股					
1551	機器設備	425,541,011	69	423,028,777	76	普 通 股 — 一 〇 一 年 及 一 〇 〇 年 三 月 底 分 別 發 行 15,046,209 千 股 及 13,527,901 千 股	150,462,093	24	135,279,009	24	
1551	運輸設備	21,043,265	3	19,277,315	3	特 別 股 — 發 行 38,268 千 股	382,680	-	382,680	-	
1681	其他設備	17,868,153	3	18,374,756	3	股 本 合 計	150,844,773	24	135,661,689	24	
1681	設備備品	9,785,176	2	8,948,319	2	資 本 公 積	36,264,390	6	20,112,661	4	
15X1	成本合計	574,780,078	93	566,889,284	101	保 留					
15X8	重估增值	49,436,865	8	42,999,519	8	3310	法定盈餘公積	52,829,209	9	49,070,526	9
15XY	成本及重估增值	624,216,943	101	609,888,803	109	3320	特別盈餘公積	7,615,701	1	7,615,701	1
15X9	減：累計折舊	321,839,303	52	301,564,035	54	3351	未分配盈餘	19,606,971	3	37,651,735	7
1599	減：累計減損	447,120	-	430,648	-	3353	第一季母公司淨利(淨損)	(712,179)	-	6,676,102	1
1670	未完工程及預付設備款	301,930,520	49	307,894,120	55	33XX	保留盈餘合計	79,339,702	13	101,014,064	18
15XX	固定資產淨額	107,251,969	17	66,037,870	12	3460	股東權益其他項目				
17XX	無形資產(附註十六)	409,182,489	66	373,931,990	67	3450	未實現重估增值	26,757,490	4	21,866,410	4
1800	其他資產					3420	金融商品未實現利益	3,336,422	1	2,442,201	-
1810	出租資產淨額(附註十七及三一)	2,954,775	-	2,963,829	1	3430	累積換算調整數	(164,538)	-	(230,196)	-
1820	閒置資產淨額(附註十八及三一)	3,099,216	1	1,981,133	-	3480	未認為退休基金成本之淨損失	(230,766)	-	(79,210)	-
1860	存出保證金(附註二九)	286,754	-	259,780	-	34XX	庫藏股票—一〇一年及一〇〇年三 月底分別為295,163千股及 280,140千股	(8,125,498)	(1)	(8,034,850)	(1)
1860	遞延所得稅資產—非流動	1,012,532	-	1,164,926	-	361X	股東權益其他項目合計	21,573,110	4	15,964,355	3
1887	受限制資產—非流動(附註四及三一)	310,567	-	198,818	-	3610	母公司股東權益合計	288,021,975	47	272,752,769	49
1888	未攤銷費用及其他	859,063	-	972,708	-	3610	少數股權(附註七及十四)	25,540,624	4	24,010,030	4
18XX	其他資產合計	8,522,907	1	7,541,194	1	3XXX	股東權益合計	313,562,599	51	296,762,799	53
1XXX	資產總計	\$ 618,591,307	100	\$ 559,167,680	100		負債及股東權益總計	\$ 618,591,307	100	\$ 559,167,680	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二十六日核閱報告)

董事長：鄒若齊

經理人：總經理：宋志育

財務副總經理：林中義

會計主管：吳明憲

中國鋼鐵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（淨損）為元

代 碼		一〇一一年第一季		一〇〇年第一季	
		金 額	%	金 額	%
4000	營業收入（附註五、十三及三十）	\$ 93,926,017	100	\$ 97,574,993	100
5000	營業成本（附註五、九、十三及三十）	<u>91,050,203</u>	<u>97</u>	<u>85,264,946</u>	<u>87</u>
5910	營業毛利	2,875,814	3	12,310,047	13
5920	聯屬公司間已實現利益	<u>7,809</u>	<u>-</u>	<u>9,963</u>	<u>-</u>
	已實現營業毛利	<u>2,883,623</u>	<u>3</u>	<u>12,320,010</u>	<u>13</u>
	營業費用				
6300	研究發展費用	402,801	1	390,206	1
6100	推銷費用	1,101,107	1	1,316,694	1
6200	管理及總務費用	<u>1,258,615</u>	<u>1</u>	<u>1,334,686</u>	<u>1</u>
6000	營業費用合計	<u>2,762,523</u>	<u>3</u>	<u>3,041,586</u>	<u>3</u>
6900	營業淨利	<u>121,100</u>	<u>-</u>	<u>9,278,424</u>	<u>10</u>
	營業外收入及利益				
7110	利息收入（附註二九）	90,565	-	67,618	-
7160	兌換利益－淨額	121,449	-	201,701	-
7480	其他（附註十七及三十）	<u>261,065</u>	<u>1</u>	<u>171,640</u>	<u>-</u>
7100	合 計	<u>473,079</u>	<u>1</u>	<u>440,959</u>	<u>-</u>
	營業外費用及損失				
7510	利息費用（附註十五及二九）	584,923	1	468,013	1
7521	採權益法認列之投資損失－淨額（附註十三）	157,360	-	173,876	-
7880	其他（附註五）	<u>234,403</u>	<u>-</u>	<u>144,529</u>	<u>-</u>
7500	合 計	<u>976,686</u>	<u>1</u>	<u>786,418</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	%
7900	合併稅前淨利(淨損)	(\$ 382,507)	-	\$ 8,932,965	9
8110	所得稅費用(利益)	(59,385)	-	1,162,948	1
9600XX	合併總純益(純損)	(\$ 323,122)	-	\$ 7,770,017	8
	歸屬予：				
9601	母公司股東	(\$ 712,179)	(1)	\$ 6,676,102	7
9602	少數股權	389,057	1	1,093,915	1
		(\$ 323,122)	-	\$ 7,770,017	8

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(淨損)(附註二八)				
9750	基本每股盈餘(淨損)	(\$ 0.07)	(\$ 0.05)	\$ 0.52	\$ 0.48
9850	稀釋每股盈餘(淨損)	(\$ 0.07)	(\$ 0.05)	\$ 0.52	\$ 0.48

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二十六日核閱報告)

董事長：鄒若齊 經理人：總經理：宋志育 財務副總經理：林中義 會計主管：吳明憲

中國鋼鐵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	合併總純益(純損)	(\$ 323,122)	\$ 7,770,017
A20000	調整項目		
A20300	折 舊	6,650,666	6,600,577
A20400	攤 銷	41,929	65,605
A24800	遞延所得稅	(485,602)	(28,140)
A24200	聯屬公司間已實現利益	(7,809)	(9,963)
A22200	存貨跌價損失(回升利益)淨 額	296,309	(55,142)
A29900	進貨合約損失淨額	79,190	205,326
A22400	採權益法認列之投資損失淨額	156,729	173,913
A29900	其 他	(70,229)	(64,554)
	營業資產及負債之淨變動		
A31110	交易目的金融商品	(86,218)	(77,982)
A31120	應收票據	13,892	(260,998)
A31140	應收帳款	(1,049,090)	(1,196,065)
A31160	其他應收款	(632,619)	(2,372,199)
A31180	存 貨	7,252,940	(5,421,227)
A31211	其他流動資產	(669,148)	625,752
A32120	應付票據	(384,732)	17,060
A32140	應付帳款	1,189,373	1,274,611
A32160	應付所得稅	494,697	1,359,851
A32170	應付費用	(2,380,151)	(3,292,967)
A32180	其他應付款	(1,701,848)	239,657
A32212	其他流動負債	<u>1,435,443</u>	<u>1,304,685</u>
AAAA	營業活動之淨現金流入	<u>9,820,600</u>	<u>6,857,817</u>

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		一 〇 一 年 第 一 季	一 〇 〇 年 第 一 季
	投資活動之現金流量		
B00100	取得指定公平價值變動列入損益之 金融資產	(\$ 977,700)	(\$ 2,163,071)
B00200	處分指定公平價值變動列入損益之 金融資產價款	724,861	2,208,517
B00300	取得備供出售金融資產	(1,443,666)	(1,588,320)
B00400	處分備供出售金融資產價款	1,026,856	1,571,488
B00700	取得持有至到期日金融資產	(14,852)	(8,820)
B00800	處分持有至到期日金融資產價款	-	464
B00900	取得以成本衡量之金融資產	(112,017)	(133,470)
B01000	處分以成本衡量之金融資產價款	32,002	24,968
B01101	以成本衡量之金融資產減資退回股 款	-	2,500
B00500	取得無活絡市場之債券投資	(908)	-
B04700	其他金融資產減少(增加)	434,233	(1,022,330)
B01501	增加預付長期投資款	-	(471)
B01400	增加採權益法之長期股權投資	-	(51,737)
B01500	處分採權益法之長期股權投資價款	5,658	45,875
B01600	取得子公司淨現金流出	(125,724)	-
B01900	購置固定資產	(15,658,249)	(13,708,761)
B02000	處分固定資產價款	996,685	4,748
B02500	存出保證金減少(增加)	141,678	(39,754)
B02800	受限制資產減少	118,238	15,106
B02900	無形資產增加	(7,092)	(136,358)
B04800	其他資產減少(增加)	(19,908)	184,657
BBBB	投資活動之淨現金流出	(14,879,905)	(14,794,769)
	融資活動之現金流量		
C00100	短期借款及銀行透支增加(減少)	(19,084,062)	2,894,601
C00200	應付短期票券增加	10,157,662	2,120,318
C00400	發行應付公司債	595,100	-
C00900	舉借長期借款	31,738,164	2,321,018
C01000	償還長期借款及應付重整債權	(11,848,839)	(5,194,113)
C01800	長期應付票券增加(減少)	(4,948,382)	5,303,812
C02000	其他負債增加(減少)	(2,444)	23,344
C02100	母公司發放現金股利	(2,350)	(2,826)
C02500	子公司購買母公司股票	(16,293)	-
C02600	子公司處分母公司股票價款	28,498	287,786
C03300	少數股權增加	1,613,011	132,880
CCCC	融資活動之淨現金流入	8,230,065	7,886,820

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		一 〇 一 年 第 一 季	一 〇 〇 年 第 一 季
EEEE	現金及約當現金淨增加(減少)金額	\$ 3,170,760	(\$ 50,132)
E00100	期初現金及約當現金餘額	<u>17,480,092</u>	<u>16,838,082</u>
E00200	期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 20,650,852</u>	<u>\$ 16,787,950</u>
FFFF	現金流量資訊之補充揭露		
F00100	支付利息	\$ 595,576	\$ 123,244
F00200	資本化利息	(<u>176,202</u>)	(<u>62,056</u>)
F00300	不含資本化利息之支付利息	<u>\$ 419,374</u>	<u>\$ 61,188</u>
F00400	支付所得稅	<u>\$ 50,669</u>	<u>\$ 90,838</u>
HHHH	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	\$ 15,297,174	\$ 12,478,607
H00500	應付設備款減少	<u>361,075</u>	<u>1,230,154</u>
H00800	支付現金	<u>\$ 15,658,249</u>	<u>\$ 13,708,761</u>
GGGG	不影響現金流量之融資活動		
G00300	一年內到期之長期附息負債	<u>\$ 31,664,812</u>	<u>\$ 15,187,592</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二十六日核閱報告)

董事長：鄒若齊 經理人：總經理：宋志育 財務副總經理：林中義 會計主管：吳明憲

中國鋼鐵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)

(除另註明者外，金額以新台幣千元為單位)

一、公司沿革及營業

中國鋼鐵股份有限公司（以下簡稱“本公司”）設立於六十年十二月三日，建廠計畫分階段完成，從事各種鋼鐵製品之製造、銷售及機械、交通、電機等工程之承攬。

本公司及子公司中國鋼鐵結構公司、中鋼碳素化學公司、中聯資源公司、中宇環保工程公司及中鴻鋼鐵公司等六家公司之股票，均已在台灣證券交易所上市掛牌買賣。另子公司中龍鋼鐵公司及鑫科材料科技公司已辦理股票公開發行。

截至一〇一年及一〇〇年三月底止，經濟部持有本公司已發行普通股分別為 20.05% 及 21.24%。

截至一〇一年及一〇〇年三月底止，本公司及子公司員工人數總計分別約為 22,400 人及 22,100 人。

一〇一及一〇〇年第一季列入合併報表編製個體之所有子公司及其變動情形列示如下：

投資公司名稱	子 公 司 名 稱	主 要 業 務 內 容	持 股 比 例 (%)		其 他 說 明
			一〇一年三月三十一日	一〇〇年三月三十一日	
中國鋼鐵公司	中鋼運通公司(中運)	海運承攬運送業務	100	100	直接及間接持股 合計為 100%
	中鋼鋁業公司	鋁製品及其他非鐵金屬產品 之生產買賣	100	100	
	中盈投資開發公司(中盈)	一般投資業務	100	100	
	中欣開發公司(中欣)	不動產開發租售	100	100	
	China Steel Asia Pacific Holdings Pte Ltd.	投資控股	100	100	
	中貿國際公司(中貿)	鋼品進出口貿易買賣及代理 業務	100	100	
	中鋼機械公司(中機)	機械設備製造業	74	74	
	中鋼保全公司	駐衛保全及系統保全	100	100	
	中冠資訊公司	資訊軟硬體設計及銷售	100	100	
	CSC Steel Australia Holdings Pty Ltd. (CSCAU)	投資控股	100	100	

(接次頁)

(承前頁)

投資公司名稱	子 公 司 名 稱	主 要 業 務 內 容	持 股 比 例 (%)		其 他 說 明
			一〇一年三月三十一日	一〇〇年三月三十一日	
	宏億投資開發公司	一般投資業務	100	100	
	隆元發投資開發公司	一般投資業務	100	100	
	廣耀投資開發公司	一般投資業務	100	100	
	高科磁技公司	磁粉製造買賣	50	50	直接及間接持股合計為 85%
	中龍鋼鐵公司 (中龍)	鋼品製銷	100	100	
	中鋼企管顧問公司	企業經營管理顧問	100	100	
	中宇環保工程公司 (中宇)	環保機電工程與代營運	49	49	詳下述(一)之說明
	中鋼碳素化學公司 (中碳)	煤化學及特用化學品之製銷	29	29	詳下述(一)之說明
	中鴻鋼鐵公司 (中鴻)	鋼品製銷	29	29	直接及間接持股合計為 41%，詳下述(一)之說明
	中聯資源公司 (中聯資)	爐石粉、高爐水泥製造、銷售及廢棄物處理	20	20	直接及間接持股合計為 35%，詳下述(二)之說明
	中國鋼鐵結構公司 (中鋼構)	鋼結構之設計與製銷	33	33	一〇一年及一〇〇年三月底直接及間接持股合計分別為 37%及 33%，詳下述(二)之說明
	China Steel Sumikin Vietnam Joint Stock Company (中鋼住金越南)	鋼品製造	51	51	
	China Steel Corporation India Pvt. Ltd.	鋼品製銷 (電磁鋼卷)	100	-	一〇一年一月投資
	運盈投資公司	一般投資業務	-	-	間接持股 58%
	啟航創業投資公司	一般投資業務	-	-	間接持股 55%
中鋼運通公司	CSE Transport Corporation (Panama)	海運承攬運送業務	100	100	
	CSEI Transport Corporation (Panama)	海運承攬運送業務	100	100	
	Transyang Shipping Pte Ltd.	海運承攬運送業務	51	51	
	運鴻投資公司 (運鴻)	一般投資業務	50	50	直接及間接持股合計為 100%
中鋼鋁業公司	ALU Investment Offshore Corporation	產業投資	100	100	
ALU Investment Offshore Corporation	United Steel International Development Corp.	產業投資	65	65	直接及間接持股合計為 79%
United Steel International Development Corp.	寧波華揚鋁業科技公司	鋁合金材料製銷	100	100	
中盈投資開發公司	超揚投資公司	一般投資業務	100	100	
	Gainsplus Asset Management Inc.	一般投資業務	100	100	
	智揚管理顧問公司	一般投資顧問業務	100	100	
	宏遠通訊公司	事務性機器設備批發業	80	80	

(接次頁)

(承前頁)

投資公司名稱	子 公 司 名 稱	主 要 業 務 內 容	持 股 比 例 (%)		其 他 說 明
			一〇一一年三 月三十一日	一〇〇年三 月三十一日	
	銀泰電子陶瓷公司 (銀泰)	各種電子陶瓷之製造加工及買賣業務	48	48	詳下述(一)之說明
	網際優勢公司	軟體程式設計	57	57	
	鑫科材料科技公司 (鑫科)	靶材及雙金屬料管銷售	36	42	一〇一年及一〇〇年三月底直接及間接持股合計分別為46%及53%，詳下述(二)之說明
超揚投資公司	新懋投資公司	一般投資業務	30	30	直接及間接持股合計100%
	高瑞投資公司	一般投資業務	25	25	直接及間接持股合計100%
	鼎大投資公司	一般投資業務	30	30	直接及間接持股合計100%
	群裕投資公司	一般投資業務	25	25	直接及間接持股合計100%
新懋投資公司	弘全投資公司	一般投資業務	5	5	直接及間接持股合計100%
	啟翊投資公司	一般投資業務	5	5	直接及間接持股合計100%
高瑞投資公司	立慶隆投資公司	一般投資業務	5	5	直接及間接持股合計100%
	昇利達投資公司	一般投資業務	4	4	直接及間接持股合計100%
鼎大投資公司	景成發投資公司	一般投資業務	4	4	直接及間接持股合計100%
銀泰電子陶瓷公司	Lefkara Ltd.	電子陶瓷買賣	100	100	
Lefkara Ltd.	上海希科陶瓷電器有限公司	電子陶瓷製銷	100	100	
	銀泰電子(蘇州)有限公司	電子陶瓷製銷	100	100	
	蘇州銀泰材料科技公司	航空及航運用之救生器材製銷	100	100	
鑫科材料科技公司	Thintech International Limited (TTIL)	國際貿易及投資業務	100	100	
	Thintech Global Limited	國際貿易及轉投資業務	100	-	一〇〇年九月投資
Thintech Global Limited	太倉鑫昌光電材料有限公司	製造、加工及買賣靶材、太陽能導電漿及玻璃研磨拋光耗材	100	-	一〇〇年九月投資
Thintech International Limited	南通中興材料科技有限公司 (南通中興)	國際貿易及投資業務	47	39	一〇〇年十二月增加投資並納入合併個體，詳下述(一)之說明
中欣開發公司	CK Japan Co., Ltd.	不動產買賣租賃	80	-	一〇一年一月設立；直接及間接持股合計100%
China Steel Asia Pacific Holdings Pte Ltd.	CSC Steel Holdings Berhad (CSHB)	投資控股	46	46	詳下述(一)之說明
	常州中鋼精密鍛材有限公司	鈦鎳合金及有色金屬鍛材製銷	70	70	一〇〇年一月投資
CSC Steel Holdings Berhad	CSC Steel Sdn. Bhd.	鋼品製銷	100	100	
	Group Steel Corp. (M) Sdn. Bhd.	鋼品製銷	100	100	
	CSC Bio-Coal Sdn. Bhd. (原生質煤製造)	Ornaconstruction Corp. Sdn. Bhd.)	100	-	一〇〇年十一月組職重整

(接次頁)

(承前頁)

投資公司名稱	子 公 司 名 稱	主 要 業 務 內 容	持 股 比 例 (%)		其 他 說 明
			一〇一年三十一日	一〇〇年三十一日	
CSC Steel Sdn. Bhd.	CSC Bio-Coal Sdn. Bhd. (原 Ornaconstruction Corp. Sdn. Bhd.)	營造建築	-	100	一〇〇年十一月 組織重整
	Constant Mode Sdn. Bhd.	一般投資業務	100	-	一〇〇年八月投 資
中貿國際公司	Chung Mao Trading (SAMOA) Co., Ltd.	鋼品仲介及買賣業務	100	100	
	CSGT (Singapore) Pte Ltd.	鋼品仲介及買賣業務	100	100	
	Chung Mao Trading (BVI) Co.,Ltd.	鋼品仲介及買賣業務	53	53	
	和貿國際公司	鋼品仲介及買賣業務	44	44	直接及間接持股 合計 50%
	CSGT International Corporation (CIC)	鋼品仲介及買賣業務	100	100	
Chung Mao Trading (SAMOA) Co., Ltd.	上海綜貿國際貿易有限公司	鋼品仲介及買賣業務	100	100	
Chung Mao Trading (BVI) Co.,Ltd.	中貿國際香港有限公司	鋼品仲介及買賣業務	100	100	
CSGT International Corporation	CSGT Metals Vietnam Joint Stock Company	鋼材裁剪加工	45	45	直接及間接持股 合計均為 50%
和貿國際公司	中貿國際日本株式會社	鋼品仲介及買賣業務	100	100	
中鋼保全公司	鋼堡科技公司	消防安全設備批發	100	100	
	中鋼公寓大廈管理維護股份 有限公司	公寓大廈管理	100	-	一〇一年一月設 立
中冠資訊公司	Info-Champ System (B.V.I)	資訊服務業務	100	100	
Info-Champ System (B.V.I)	中冠信息科技(武漢)有限 公司	軟體程式設計	100	100	
CSC Steel Australia Holdings Pty Ltd.	CSC Sonoma Pty Ltd.	一般投資業務	100	100	
高科磁技公司	Himag Magnetic (Belize) Corporation	磁粉買賣	100	100	
中宇環保工程公司	CEC International Corp.	一般投資業務	100	100	
	CEC Development Co.	一般投資業務	100	100	
CEC Development Co.	China Ecotek Vietnam Company Ltd. (CEVC)	工程設計建造服務	100	100	
	廈門茂宇進出口貿易有限公 司	金屬材料等進出口及內銷	100	-	一〇〇年十一月 設立
中鋼碳素化學公司	Ever Glory International Co., Ltd. (EGI)	國際貿易業務	100	100	
	景裕國際公司(景裕)	一般投資業務	100	100	
景裕國際公司	景盈投資公司	一般投資業務	51	-	一〇〇年六月設 立;直接及間 接持股合計 100%
中鴻鋼鐵公司	聯鼎鋼鐵公司	冶煉鋼鐵	100	100	
	鴻高投資開發公司	一般投資業務	100	100	
	鴻立鋼鐵公司(鴻立)	鋼品加工	100	100	
中聯資源公司	聯鋼開發公司	各種金屬粉、礦石粉之製造 買賣及禮品買賣	93	93	
	寶固實業公司	爐石粉加工買賣	51	51	
	友成石灰工廠股份有限公司 (友成)	石灰製造	90	-	一〇一年三月投 資
中國鋼鐵結構公司	聯鋼營造工程公司	土木、建築橋樑工程之承攬 及鋼架結構安裝	100	100	
	China Steel Structure Investment Pte Ltd.	一般投資業務	100	100	

(接次頁)

(承前頁)

投資公司名稱	子 公 司 名 稱	主 要 業 務 內 容	持 股 比 例 (%)		其 他 說 明
			一〇一一年三 月三十一日	一〇〇年三 月三十一日	
聯鋼營造工程公司	United Steel Investment Holding Co., Ltd.	一般投資業務	100	100	
	United Steel Investment Pte Ltd.	一般投資業務	100	100	
	聯全建設工程技術諮詢(上海)有限公司	工程技術諮詢	100	100	
	United Steel Construction Vietnam Co.,Ltd.	土木營造業等工程之承攬及管理業務	100	100	
	聯鋼建設公司	建築開發租售業	100	100	
United Steel Investment Holding Co., Ltd.	United Steel International Co., Ltd.	一般投資業務	100	100	
United Steel International Co., Ltd.	聯鋼工程有限公司	土木營造業等工程之承攬及管理業務	100	100	
China Steel Structure Investment Pte Ltd.	China Steel Structure Holding Co., Ltd.	一般投資業務	63	63	直接及間接持股合計 100%
China Steel Structure Holding Co.,Ltd.	China Steel Structure Investment Co., Ltd.	一般投資業務	100	100	
China Steel Structure Investment Co., Ltd.	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	100	100	

本公司對子公司綜合持股未達有表決權股份百分之五十以上而列入合併個體之說明如下：

(一) 子公司中宇、中碳、中鴻及銀泰等公司之實際營運係由董事會控制，本公司及其他子公司共同擁有各該公司董事會席次超過半數，另 CSHB 及南通中興之實際營運係由董事會控制，本公司之子公司可主導董事會超過半數之投票權，是以本公司對該上述子公司具有實質控制能力，而將其納入合併個體。

(二) 子公司中聯資公司、中鋼構公司及鑫科公司係由本公司指派人員擔任該公司總經理，且由本公司及子公司派任人員當選為該子公司董事長，並可操控該公司之財務、營運及人事，是以本公司對上述子公司具有實質控制能力，而將其納入合併個體。

一〇〇年六月子公司中龍、中宇及景裕等公司對子公司中鋼構公司增加投資 228,678 千元，取得 8,100 千股，是以對其綜合持股提高為 37%。

子公司中聯資公司於一〇一年三月二十八日以公開競價方式向建台水泥公司取得友成 108 千股，持股比例為 90%，收購價款計 128,000 千元，收購日所取得資產與負債之公平價值列示如下：

流動資產	\$ 5,459
固定資產	189,587
其他資產	433
流動負債	(5,078)
土地增值稅準備	(45,985)
其他負債	(<u>2,194</u>)
	142,222
乘以取得股權百分比	<u>90%</u>
收購總價款	128,000
減：收購日取得之現金	<u>2,276</u>
取得友成股權之淨現金流出	<u><u>\$125,724</u></u>

子公司中聯資公司收購友成股權之會計處理係按財務會計準則公報第二十五號「企業合併－購買法之會計處理」辦理，假設於一〇〇一年一月一日即已合併之擬制合併經營績效對合併損益表無重大影響。

列入合併財務報表之部分子公司（均為未上市櫃公司）一〇一年及一〇〇年三月三十一日之資產總額分別為 74,507,051 千元及 64,666,187 千元，皆占合併資產總額之 12%；負債總額分別為 22,556,920 千元及 20,992,940 千元，各占合併負債總額之 7%及 8%；其一〇一及一〇〇年第一季之營業收入淨額分別為 10,482,556 千元及 12,423,012 千元，各占合併營業收入淨額之 11%及 13%；純益分別為 1,349,805 千元及 1,519,776 千元，各占合併總純益（純損）之（418%）及 20%，係以該等子公司同期間未經會計師核閱之財務報表為依據。

子公司持有本公司股票，主係用以投資理財，其資訊詳附表一。

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外，本公司及子公司所採用之會計政策與一〇〇年度合併財務報表相同。

重分類

一〇〇年第一季之合併財務報表若干項目經重分類，俾配合一〇一年第一季合併財務報表之表達，列示如下：

	<u>重 分 類 前</u>	<u>重 分 類 後</u>
資產負債表		
以成本衡量之金融資產－非流動	\$3,550,000	\$ -
無活絡市場之債券投資－非流動	-	3,550,000

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，對本公司及子公司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

	<u>一 〇 一 年 三月三十一日</u>	<u>一 〇 〇 年 三月三十一日</u>
庫存現金及週轉金	\$ 35,872	\$ 34,907
銀行支票及活期存款	5,121,383	5,644,789

(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
銀行定期存款	\$ 12,535,193	\$ 7,203,039
約當現金—短期票券	<u>2,958,404</u>	<u>3,905,215</u>
	<u>\$ 20,650,852</u>	<u>\$ 16,787,950</u>

本公司之國外存款如下：

	一〇一年 三月三十一日	一〇〇年 三月三十一日
日本伊豫銀行及兆豐國際商業銀行(千圓)	¥ 6,467	¥ 6,602
新加坡大和證券(千圓)	<u>21</u>	<u>24</u>
合計	<u>¥ 6,488</u>	<u>¥ 6,626</u>
折合新台幣(千元)	<u>\$ 2,331</u>	<u>\$ 2,352</u>

截至一〇一年及一〇〇年三月底止，到期日在一年以後之定期存款分別為 2,900 千元及 0 千元。

本公司與經濟部合作之「非晶質材料關鍵專案」等專案存款，截至一〇一年及一〇〇年三月底止分別為 28,385 千元及 1,001 千元，一〇一年三月底餘額分別列入受限制資產—流動 17,381 千元及受限制資產—非流動 11,004 千元，一〇〇年三月底餘額分別列入受限制資產—流動 1,000 千元及受限制資產—非流動 1 千元。

五、公平價值變動列入損益之金融商品

(一) 公平價值變動列入損益之金融商品包括：

	一〇一年 三月三十一日	一〇〇年 三月三十一日
交易目的金融資產		
基金受益憑證	\$ 1,027,734	\$ 1,100,323
上市(櫃)公司股票		
及存託憑證	623,039	1,245,893
結構式債券	25,365	65,543
遠期外匯合約	4,988	5,026
可轉換公司債	-	515
	<u>1,681,126</u>	<u>2,417,300</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
指定公平價值變動列入		
損益之金融資產		
基金受益憑證	\$1,639,407	\$2,225,545
結構式債券	183,930	559,353
上市(櫃)公司股票	56,683	65,560
可轉換公司債	10,330	11,240
	<u>1,890,350</u>	<u>2,861,698</u>
	3,571,476	5,278,998
減：列為非流動資產	<u>115</u>	<u>1,345</u>
	<u>\$3,571,361</u>	<u>\$5,277,653</u>
交易目的金融負債		
遠期外匯合約	\$ 2,868	\$ 7,224
選擇權(附註二二)	<u>1,602</u>	<u>-</u>
	4,470	7,224
減：列為非流動負債	<u>168</u>	<u>2,362</u>
	<u>\$ 4,302</u>	<u>\$ 4,862</u>

(二) 一〇一及一〇〇年第一季分類為指定公平價值變動列入損益之金融資產，其指定之目的主要用以消除或減少借款利息及投資收益會計處理不一致，且係依據本公司及子公司風險管理政策及投資策略共同管理，並以公平價值基礎評估績效之一組金融資產。

(三) 一〇一及一〇〇年第一季從事遠期外匯合約交易之目的，主要係為因應匯率波動所產生之風險，惟因未能符合避險會計，是以分類為交易目的之金融商品。

一〇一年及一〇〇年三月底尚未到期之遠期外匯合約彙總如下：

幣	別	到	期	期	間	合	約	金	額	(	千	元)
一〇一年三月三十一日													
預購	遠期外匯	新台幣兌美金	101.06	~	102.04	NTD186,955	/	USD6,247					
預購	遠期外匯	新台幣兌日幣	101.10	~	103.12	NTD296,821	/	JPY832,860					
預售	遠期外匯	美金兌新台幣	101.04			USD3,129	/	NTD93,764					
預售	遠期外匯	港幣兌新台幣	101.04			HKD22,009	/	NTD84,402					
一〇〇年三月三十一日													
預購	遠期外匯	新台幣兌日幣	100.07	~	103.12	NTD408,005	/	JPY1,142,130					
預售	遠期外匯	美金兌新台幣	100.04	~	100.05	USD12,060	/	NTD356,113					
預售	遠期外匯	港幣兌新台幣	100.04			HKD22,400	/	NTD83,500					

(四) 一〇一及一〇〇年第一季公平價值變動列入損益之金融商品產生之評價利益(損失)內容如下:

	一〇一年第一季	一〇〇年第一季
交易目的之金融資產	\$49,170	(\$20,797)
指定公平價值變動列入		
損益之金融資產	13,033	2,812
交易目的之金融負債	(3,623)	(5,047)
	<u>\$58,580</u>	<u>(\$23,032)</u>

上述金融商品評價利益(損失)之帳列科目如下:

	一〇一年第一季	一〇〇年第一季
營業收入	\$77,549	\$ 97
營業成本	(404)	(11,618)
營業外費損	(18,565)	(11,511)
	<u>\$58,580</u>	<u>(\$23,032)</u>

六、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	
	流	動非流	流	動非流
基金受益憑證	\$2,509,500	\$ -	\$3,353,749	\$ -
上市(櫃)公司股票				
Maruichi Steel Tube Ltd.	-	1,387,949	-	1,459,050
Yodogawa Steel Works, Ltd.	-	259,342	-	274,060
台灣積體電路製造公司(台積電)	2,495,602	-	2,075,257	-
台灣國際造船公司(台船)	261	430,867	292	481,820
唐榮鐵工廠公司(唐榮)	128,537	877,904	-	874,918
其他	692,837	192,224	611,668	189,364
上市公司之私募股票				
瑞智精密公司(瑞智)	-	475,312	-	260,981
政府債券	-	-	-	12,000
結構式債券	44,816	-	44,858	-
	<u>\$5,871,553</u>	<u>\$3,623,598</u>	<u>\$6,085,824</u>	<u>\$3,552,193</u>

本公司九十九年九月參與瑞智私募現金增資，依證券交易法規定，本公司持有之私募有價證券須自交付日起持有滿三年後始得於公開市場上自由轉讓。

本公司為投資 Maruichi Steel Tube Ltd.及 Yodogawa Steel Works, Ltd.而舉借外幣長期借款，藉以規避匯率變動風險(附註二三及二九)，此匯率變動產生之評價調整列入當期損益。

七、避險之衍生性金融商品

本公司及子公司從事遠期外匯及利率交換合約交易之目的，主係為規避外幣資本支出及進銷貨合約可能受匯率波動及銀行借款可能受利率波動所產生之現金流量風險。

截至一〇一年及一〇〇年三月底止，尚未到期之遠期外匯合約如下：

	幣別	現金流量預期	
		產生及到期期間	合約金額 (千元)
<u>一〇一年三月三十一日</u>			
預購遠期外匯	新台幣兌美金	101.04~104.09	NTD8,182,384/USD278,852
預購遠期外匯	新台幣兌歐元	101.04~103.01	NTD745,775/EUR17,887
預購遠期外匯	新台幣兌日幣	101.04~104.06	NTD2,065,982/JPY5,548,493
預購遠期外匯	新台幣兌英鎊	101.05~104.01	NTD425,309/GBP9,080
預售遠期外匯	美金兌新台幣	101.04	USD530/NTD15,890
預售遠期外匯	歐元兌新台幣	101.10	EUR4,363/NTD168,894
預售遠期外匯	日幣兌美金	101.04~101.05	JPY3,200,000/USD38,641
<u>一〇〇年三月三十一日</u>			
預購遠期外匯	新台幣兌美金	100.04~104.06	NTD8,071,746/USD260,911
預購遠期外匯	新台幣兌歐元	100.05~102.12	NTD2,316,655/EUR50,645
預購遠期外匯	新台幣兌日幣	100.04~103.02	NTD2,522,514/JPY7,072,902
預售遠期外匯	美金兌新台幣	100.04~100.09	USD1,793/NTD52,722

截至一〇一年三月底止，尚未到期之利率交換合約如下：

合約金額 (千元)	到 期 日	支付利率區間	收取利率區間
NTD 5,084,000	106.02~107.07	1.09%~1.14%	0.859%~0.864%

本公司及子公司於一〇〇年第一季未從事利率交換合約。

一〇一及一〇〇年第一季避險之衍生性金融商品變動如下：

	一〇一年第一季	一〇〇年第一季
期初餘額	\$144,882	(\$572,060)
本期評價之未實現損失	(284,091)	(259,592)
轉列未完工程及預付設備款	9,040	111,050
期末餘額	<u>(\$130,169)</u>	<u>(\$720,602)</u>

上述期末餘額之組成項目如下：

	一〇一年 三月三十一日	一〇〇年 三月三十一日
避險之衍生性金融資產—流動	\$ 61,974	\$ 16,883
避險之衍生性金融資產—非流動	48,155	17,157
避險之衍生性金融負債—流動	(106,751)	(631,568)
避險之衍生性金融負債—非流動	(133,547)	(123,074)
	<u>(\$130,169)</u>	<u>(\$720,602)</u>

上述遠期外匯合約產生之未實現損失列入股東權益之金融商品未實現利益及少數股權項下。

八、應收票據及帳款淨額

	一〇一年 三月三十一日	一〇〇年 三月三十一日
應收票據	\$ 1,887,712	\$2,157,381
減：備抵呆帳	<u>-</u>	<u>432</u>
	<u>\$ 1,887,712</u>	<u>\$2,156,949</u>
應收帳款	\$ 11,369,959	\$9,313,957
減：備抵呆帳	106,802	298,365
備抵銷貨折讓	88	157
	<u>\$ 11,263,069</u>	<u>\$9,015,435</u>

本公司及子公司合併備抵呆帳之變動情形如下：

	一〇一年第一季 應收帳款	一〇〇年第一季 應收票據	一〇〇年第一季 應收帳款
期初餘額	\$ 168,880	\$ 1,883	\$ 371,113
減：本期迴轉	<u>62,078</u>	<u>1,451</u>	<u>72,748</u>
期末餘額	<u>\$ 106,802</u>	<u>\$ 432</u>	<u>\$ 298,365</u>

本公司及子公司中鴻公司、中碳公司部分賒銷產生之應收帳款，業與兆豐國際商業銀行、臺灣銀行及台北富邦銀行簽訂無追索權之「應收帳款承購約定書」。依據合約，於本公司及子公司中鴻公司、中碳公司出貨予客戶後，即產生應收帳款移轉銀行之效力，雙方並依約於次一銀行營業日完成相關手續。

一〇一及一〇〇年第一季本公司及子公司中鴻公司、中碳公司出售應收帳款之相關資料彙總列示如下：

交易對象	期 象	初 預	本 支	讓 金	售 額	與 認	本 列	期 金	銀 額	行 已	截 收	至 現	期 預	末 支	預 金	支 額	金 額	年 率	%	額	度
一〇一年第一季																					
應收帳款																					
兆豐國際商業銀行		\$ 4,786,918		\$ 3,096,225		\$ 3,375,933		\$ 4,507,210							1.14~1.51					120 億元	
臺灣銀行		<u>1,509,756</u>		<u>3,537,233</u>		<u>3,651,832</u>		<u>1,395,157</u>							1.23~1.51					30 億元	
		<u>\$ 6,296,674</u>		<u>\$ 6,633,458</u>		<u>\$ 7,027,765</u>		<u>\$ 5,902,367</u>													
一〇〇年第一季																					
應收帳款																					
兆豐國際商業銀行		\$ 5,222,519		\$ 3,106,063		\$ 3,197,008		\$ 5,131,574							0.90~1.32					120 億元	
臺灣銀行		923,545		700,157		465,108		1,158,594							0.90~1.26					30 億元	
台北富邦銀行		<u>63,716</u>		-		<u>63,716</u>		-							-					4 億元	
		<u>\$ 6,209,780</u>		<u>\$ 3,806,220</u>		<u>\$ 3,725,832</u>		<u>\$ 6,290,168</u>													

九、存 貨

	一〇一年 三月三十一日	一〇〇年 三月三十一日
製成品	\$ 26,963,419	\$ 17,147,049
在製品	32,305,268	34,068,357
原料	27,351,710	23,794,425
物料	5,428,633	6,023,638
燃料	395,068	307,690
在途材料	6,837,719	8,539,620
在建工程（一〇一年及一〇〇年 三月底分別扣除預收工程款 39,825,192 千元及 34,814,284 千元）	8,412,080	5,179,289
其他	<u>722,590</u>	<u>190,956</u>
	<u>\$108,416,487</u>	<u>\$ 95,251,024</u>

一〇一年及一〇〇年三月底之備抵存貨跌價損失分別為 4,780,049 千元及 1,430,331 千元，列入存貨減項。一〇一及一〇〇年第一季與存貨有關之營業成本分別為 91,049,503 千元及 85,253,260 千元（其與損益表之差異為與存貨無關之營業成本，包括投資公司採權益法認列之投資損失、減損損失及金融商品評價損失），其中下列項目業已列入營業成本：

	一〇一年第一季	一〇〇年第一季
存貨跌價損失	\$778,446	\$206,991
進貨合約損失	80,747	205,326
閒置產能損失	6,569	3,033
存貨跌價回升利益	(482,137)	(262,133)
出售下腳及廢料收入	(205,508)	(285,422)
進貨合約損失回升利益	(1,557)	-
存貨盤盈	(<u>259</u>)	(<u>543</u>)
	<u>\$176,301</u>	<u>(\$132,748)</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(損)益
<u>一〇一年三月三十一日</u>						
一〇一年度	\$ 18,318,852	\$ 15,670,811	\$ 21,099,949	\$ 20,551,341	10~99	\$ 314,609
一〇二年度	4,415	343,400	2,229,871	2,211,989	20	17
一〇三年度	266,907	491,727	1,269,523	1,263,810	0~23	1,214
一〇四年度	266,327	578,149	1,623,450	1,604,428	16	3,109
<u>一〇〇年三月三十一日</u>						
一〇〇年度	15,450,582	15,125,577	17,148,282	16,114,849	30~99	826,841
一〇一年度	1,443,021	853,322	7,480,036	7,867,140	0~23	(387,104)
一〇三年度	234,178	707,478	2,573,681	2,555,633	6~11	2,003

十、持有至到期日金融資產

	一〇一年 三月三十一日	一〇〇年 三月三十一日
擔保債務憑證	\$175,347	\$175,061
結構式債券	134,495	137,050
	309,842	312,111
減：累計減損	129,655	129,655
	180,187	182,456
減：列為非流動資產	121,167	182,456
	<u>\$ 59,020</u>	<u>\$ -</u>

(一) 擔保債務憑證到期日為一〇三年六月至一一〇年五月，利率依約定公式計算收取，一〇一年及一〇〇年三月底實際利率皆為0%。

(二) 一〇一年三月底之結構式債券到期日為一〇一年四月至一一一年三月，一〇〇年三月底之結構式債券到期日為一〇一年四月至一一二年三月，利率依約定公式計算收取，一〇一年及一〇〇年三月底實際利率分別為0%~6.75%及0%~6.5%。

十一、以成本衡量之金融資產－非流動

	一〇一年 三月三十一日	一〇〇年 三月三十一日
非上市(櫃)公司普通股		
Nacional Minerios S.A.	\$ 3,268,550	\$ -
Dongbu Metal Co., Ltd.	1,276,092	1,276,092
台灣工業銀行公司	1,000,000	1,000,000

(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
開發國際投資公司	\$ 553,630	\$ 553,630
大成國際鋼鐵公司	272,563	272,563
國光生物科技公司	261,152	268,822
燁聯鋼鐵公司	257,600	257,600
台灣車輛公司	202,048	202,048
青島東元精密機電公司(青島東元)	165,811	235,788
華昇創業投資公司	150,000	150,000
TaiGen Biopharmaceuticals Holdings Limited (附註 十二)	106,928	-
Hanoi Steel Center Co., Ltd.	105,383	-
展旺生命科技公司	96,005	96,005
Enterex International Limited	94,140	94,140
台灣高速鐵路公司(台灣高 鐵)	-	-
其他	<u>1,626,225</u>	<u>1,437,069</u>
	<u>9,436,127</u>	<u>5,843,757</u>
非上市(櫃)公司特別股	<u>394,389</u>	<u>418,131</u>
權利證書		
Formosa Ha Tinh Steel Corporation	855,136	-
上海寶舜聯鋼鐵製品公司	<u>9,926</u>	-
	<u>865,062</u>	-
其他	<u>-</u>	<u>35,521</u>
	<u>\$ 10,695,578</u>	<u>\$ 6,297,409</u>

本公司及子公司持有之上述投資，係投資於未上市櫃公司股票及權利證書，且未具重大影響力，是以列入以成本衡量之金融資產。

本公司一〇〇年十一月投資 Nacional Minerios S.A. 3,268,550 千元(日幣 85 億圓)，取得 4,751 千股並持有 1% 股權，該公司主要從事鐵礦之開採。

子公司 CSAPH 於一〇〇年九月評估其投資之青島東元已發生減損，是以認列減損損失 70,662 千元(美金 2,401 千元)。

一〇〇年七月子公司 CIC 投資 Hanoi Steel Center Co., Ltd. 108,829 千元(美金 3,571 千元)，取得該公司普通股 19% 股權，該公司主要從事鋼品裁剪加工。

九十二年九月本公司投資台灣高鐵 1,000,000 千元，取得乙種特別股 100,000 千股(持股 4%，特別股年息 5%，累積不可參加，發行期間六年，到期日三個月前可展延十三個月)。另九十四年四月及九十三年八月本公司分別再投資 3,199,944 千元及 1,499,997 千元，共取得台灣高鐵丙種特別股 505,370 千股(持股 19%，發行期間四年，前二年特別股年息 9.5%，後二年年息 0%，若本公司未於轉換期間轉換成普通股且屆期因法令規定台灣高鐵未能收回特別股全部或一部分時，未收回之特別股股息按年利率 4.71% 計算)。本公司評估投資台灣高鐵已發生減損，是以於九十七年下半年度將帳面金額 4,738,926 千元全額提列減損損失。為享有獎勵民間參與交通建設條例之租稅減免優惠，本公司已於九十八年八月將特別股轉換為普通股 605,370 千股。該公司主要從事大眾運輸系統之興建及營運。

本公司一〇〇年六月、一〇〇年十二月及一〇一年三月投資 Formosa Ha Tinh Steel Corporation 855,136 千元(美金 29,000 千元)，取得 5% 權益，該公司主要從事鋼鐵之製造買賣。

其他主係投資無錫東元電機公司、泰茂實業公司及海外投資開發公司等共約 65 家公司。

十二、無活絡市場之債券投資－非流動

	一〇一年 三月三十一日	一〇〇年 三月三十一日
國外非上市（櫃）公司特別股		
East Asia United Steel Corp. （A種）	\$3,592,000	\$3,550,000
TaiGen Biopharmaceuticals Holdings Limited (TGB)	-	110,081
其他	15,412	10,347
次順位金融債券	120,000	120,000
公司債	9,168	-
	<u>\$3,736,580</u>	<u>\$3,790,428</u>

九十二年五月本公司與日商住友金屬工業株式會社及日商住友商事株式會社簽訂合資協議書，同年七月於日本成立 East Asia United Steel Corp.。本公司依協議書約定投資 100 億日圓（附註二三及二九）取得該公司 A 種特別股並藉此合資公司獲得料源穩定之扁鋼胚。本公司另與子公司中鴻公司簽訂扁鋼胚授權合約，將自 East Asia United Steel Corp. 取得之扁鋼胚採購權部分轉讓予中鴻公司，本公司按中鴻公司採購數量收取權利金。

本公司及子公司啟航公司合計投資 TGB 318,313 千元，共取得 A 種及 B 種特別股 21,465 千股，該公司主要從事新藥研發等業務。本公司及子公司啟航公司已於一〇〇年六月將特別股轉換為普通股 30,419 千股，是以將原投資自無活絡市場之債券投資－非流動改列以成本衡量之金融資產－非流動項下（附註十一）。本公司及子公司啟航公司已認列 TGB 之投資損失 207,712 千元。

子公司中碳及景裕公司於九十八年十月購買台灣中小企銀無到期日之次順位金融債券 100,000 千元，發行屆滿七年起，可由交易對手贖回，一〇一年及一〇〇年三月底年利率分別為 2.66% 及 2.4%。

子公司景裕公司於九十九年四月購買陽信銀行次順位金融債券 20,000 千元，到期日為一〇六年四月，年利率為 3.25%。

子公司 EGI 公司於一〇〇年六月購買中國平安保險公司債 8,924 千元（美金 311 千元），截至一〇一年三月底帳面金額為 9,168 千元，到期日為一〇三年六月，年利率為 2.25%。

十三、採權益法之長期股權投資

	一〇一一年一月三十一日		一〇〇年一月三十一日	
	金額	持股比例(%)	金額	持股比例(%)
非上市(櫃)公司				
漢威巨蛋開發公司(漢威)	\$ 780,929	29	\$ 772,003	29
高雄捷運公司(高捷)	659,758	32	1,141,404	32
欣欣水泥企業公司(欣欣水泥)	360,374	39	213,821	26
夏都國際開發公司	221,850	20	205,626	23
尚揚創業投資公司	185,449	39	176,452	39
其他	<u>268,140</u>		<u>256,136</u>	
	<u>\$2,476,500</u>		<u>\$2,765,442</u>	

本公司於一〇〇年十二月對欣欣水泥增加投資 155,919 千元，是以對其綜合持股提高為 39%，包括直接持股 31%及經由中聯資間接持股 8%。

其他主係轉投資群欣置業公司、CSCD Limited、汎揚創業投資公司等。

一〇一及一〇〇年第一季按未經會計師核閱之財務報表採權益法認列之投資(損)益內容如下：

	一〇一一年第一季	一〇〇年第一季
漢威	\$ 10,319	\$ 10,286
高捷	(185,486)	(186,354)
其他	<u>18,438</u>	<u>2,155</u>
	<u>(\$156,729)</u>	<u>(\$173,913)</u>

一〇一及一〇〇年第一季之投資損失淨額分別列入營業外費損 157,360 千元及 173,876 千元，營業收入 631 千元及營業成本 37 千元。

十四、其他金融資產

	一〇一一年一月三十一日	一〇〇年一月三十一日
避險之外幣存款	\$5,571,227	\$5,618,666
減：列為流動資產	<u>5,059,581</u>	<u>5,255,340</u>
	<u>\$ 511,646</u>	<u>\$ 363,326</u>

本公司為興建第三冷軋生產線，已簽約訂購國外設備金額共日幣 161.5 億圓，並於九十七年一月購入日幣存款 160 億圓（折合新台幣 4,878,900 千元）以規避匯率波動產生之現金流量風險。截至一〇一年及一〇〇年三月底止，上述本公司指定為避險工具之日幣存款餘額分別為 575,884 千元（日幣 16 億圓）及 650,767 千元（日幣 18 億圓）。

本公司及子公司中宇公司為購置國外設備而購入外幣存款以規避匯率波動產生之現金流量風險。截至一〇一年及一〇〇年三月底止，上述指定為避險工具之外幣存款餘額分別為 3,054,344 千元（美金 103,091 千元與歐元 308 千元）及 1,197,230 千元（美金 35,750 千元、歐元 1,314 千元、英磅 18 千元與日幣 2.6 億圓）。

本公司、子公司中龍及中鋁公司為規避其他資本支出之現金流量風險而購入之歐元、日幣及美金外匯（附註七）。截至一〇一年及一〇〇年三月底，因預購遠期外匯合約到期而購入之外幣存款餘額分別為 1,940,999 千元（美金 54,907 千元、歐元 4,142 千元與日幣 4 億圓）及 3,770,669 千元（美金 61,516 千元、歐元 2,972 千元與日幣 52 億圓）。

上述避險之外幣存款於一〇一及一〇〇年第一季分別產生未實現損失 189,314 千元及 98,954 千元，列入股東權益項下之金融商品未實現利益及少數股權項下；另一〇一及一〇〇年第一季自股東權益項下之金融商品未實現利益及少數股權轉列未完工程及預付設備款分別為 13,700 千元及 65,871 千元。

截至一〇一年及一〇〇年三月底止現金流量預計支出期間分別為一〇一年至一〇四年及一〇〇年至一〇三年。

十五、固定資產

	成	本	重	估	增	值	合	計
一〇一年三月三十一日								
成本及重估增值								
土地	\$ 20,052,145	\$ 39,381,304					\$ 59,433,449	
土地改良物	4,386,455		492,990				4,879,445	
房屋及建築	76,103,873		2,415,863				78,519,736	
機器設備	425,541,011		7,107,072				432,648,083	
運輸設備	21,043,265		8,018				21,051,283	

（接次頁）

(承前頁)

	成	本	重估增值	合	計
其他設備	\$ 17,868,153	\$	31,618	\$	17,899,771
設備備品	<u>9,785,176</u>		<u>-</u>		<u>9,785,176</u>
	<u>574,780,078</u>		<u>49,436,865</u>		<u>624,216,943</u>
累計折舊					
土地改良物	3,756,917		473,225		4,230,142
房屋及建築	27,165,015		1,961,469		29,126,484
機器設備	258,539,340		7,106,806		265,646,146
運輸設備	11,682,702		8,015		11,690,717
其他設備	8,134,161		31,608		8,165,769
設備備品	<u>2,980,045</u>		<u>-</u>		<u>2,980,045</u>
	<u>312,258,180</u>		<u>9,581,123</u>		<u>321,839,303</u>
累計減損					
土地	11,826		-		11,826
房屋及建築	7,337		-		7,337
機器設備	128,366		-		128,366
其他設備	<u>299,591</u>		<u>-</u>		<u>299,591</u>
	<u>447,120</u>		<u>-</u>		<u>447,120</u>
未完工程及預付設備款	<u>107,251,969</u>		<u>-</u>		<u>107,251,969</u>
	<u>\$369,326,747</u>		<u>\$ 39,855,742</u>		<u>\$409,182,489</u>
<u>一〇〇年三月三十一日</u>					
成本及重估增值					
土地	\$ 17,568,100	\$	32,754,016	\$	50,322,116
土地改良物	4,382,537		492,990		4,875,527
房屋及建築	75,309,480		2,418,117		77,727,597
機器設備	423,028,777		7,293,780		430,322,557
運輸設備	19,277,315		8,991		19,286,306
其他設備	18,374,756		31,625		18,406,381
設備備品	<u>8,948,319</u>		<u>-</u>		<u>8,948,319</u>
	<u>566,889,284</u>		<u>42,999,519</u>		<u>609,888,803</u>
累計折舊					
土地改良物	3,683,708		469,162		4,152,870
房屋及建築	25,167,228		1,906,112		27,073,340
機器設備	242,176,464		7,293,444		249,469,908
運輸設備	11,187,158		8,987		11,196,145
其他設備	7,069,039		31,614		7,100,653
設備備品	<u>2,571,119</u>		<u>-</u>		<u>2,571,119</u>
	<u>291,854,716</u>		<u>9,709,319</u>		<u>301,564,035</u>

(接次頁)

(承前頁)

	成	本	重	估	增	值	合	計
累計減損								
土地	\$	11,826	\$	-	\$	11,826		
機器設備		130,934		-		130,934		
其他設備		287,888		-		287,888		
		<u>430,648</u>		<u>-</u>		<u>430,648</u>		
未完工程及預付設備款		<u>66,037,870</u>		<u>-</u>		<u>66,037,870</u>		
		<u>\$340,641,790</u>		<u>\$ 33,290,200</u>		<u>\$373,931,990</u>		

一〇一及一〇〇年第一季購置固定資產之利息資本化資訊揭露如下：

	一〇一年第一季	一〇〇年第一季
資本化前之利息總額	\$828,743	\$638,339
減：資本化利息－未完工程及預付設備款	<u>243,820</u>	<u>170,326</u>
列入損益表之利息費用	<u>\$584,923</u>	<u>\$468,013</u>
資本化利率（年利率）	0.8904%~1.51%	0.88%~1.89%

本公司於七十年及八十三年辦理固定資產及專利使用權重估價，增加固定資產成本及專利使用權之帳面金額計 17,662,343 千元，並於減除估計之土地增值稅準備 3,370,813 千元後之淨額計 14,291,530 千元，列入未實現重估增值。上述未實現重估增值經歷年辦理轉增資 13,952,356 千元，餘額減少為 339,174 千元。九十四年一月土地稅法修正，調降土地增值稅稅率，上述原估列之土地增值稅準備因而減少 1,196,189 千元並轉列未實現重估增值，致其餘額增加為 1,535,363 千元。九十四年二月處分土地，致土地增值稅準備減少 3,500 千元，本公司另分別於一〇〇年及九十七年依土地公告現值調整自用土地帳面金額，增加土地之重估增值分別計 6,088,169 千元及 26,913,284 千元，並分別於減除估計之土地增值稅準備 1,338,450 千元及 6,502,342 千元後，淨額分別計 4,749,719 千元及 20,410,942 千元列入未實現重估增

值。一〇一及一〇〇年第一季部分重估資產報廢或出售，其相關之未實現重估增值分別為 17 千元及 7,448 千元業已轉列當期損益。截至一〇一年及一〇〇年三月底止，土地增值稅準備餘額分別為 10,011,916 千元及 8,673,466 千元，未實現重估增值餘額分別為 26,610,849 千元及 21,864,307 千元。

子公司中鋼構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，本公司依持股比例認列 2,020 千元，列入股東權益項下之未實現重估增值－長期投資。

子公司中鴻公司及鴻立公司於一〇〇年九月辦理土地重估，重估增值總額為 539,119 千元，扣除土地增值稅準備 182,222 千元後重估增值淨額為 356,897 千元，本公司依持股比例認列 102,643 千元，列入股東權益項下之未實現重估增值－長期投資。

十六、無形資產

	可 辨 認		
	無 形 資 產	商 譽	合 計
<u>一 〇 一 年 第 一 季</u>			
期初餘額	\$ 1,842,655	\$ 403,515	\$ 2,246,170
本期增加	7,092	-	7,092
本期減少	(45,131)	-	(45,131)
期末餘額	<u>\$ 1,804,616</u>	<u>\$ 403,515</u>	<u>\$ 2,208,131</u>
<u>一 〇 〇 年 第 一 季</u>			
期初餘額	\$ 1,705,839	\$ 403,274	\$ 2,109,113
本期增加	136,358	-	136,358
本期減少	(23,237)	-	(23,237)
期末餘額	<u>\$ 1,818,960</u>	<u>\$ 403,274</u>	<u>\$ 2,222,234</u>

可辨認無形資產（包括二氧化碳排放許可權價值、氮氧化物排放減量價值、已完成技術及顧客關係等）及商譽主係來自本公司九十七年十月收購子公司中龍公司股權。

十七、出租資產淨額

	一〇一年 三月三十一日	一〇〇年 三月三十一日
成 本		
土 地	\$2,779,755	\$2,990,974
房屋及建築	328,736	224,443
機器設備	<u>82,985</u>	<u>-</u>
	<u>3,191,476</u>	<u>3,215,417</u>
累計折舊		
房屋及建築	149,318	54,345
機器設備	<u>78,558</u>	<u>-</u>
	<u>227,876</u>	<u>54,345</u>
累計減損		
土 地	<u>8,825</u>	<u>197,243</u>
淨 額	<u>\$2,954,775</u>	<u>\$2,963,829</u>

子公司中鴻公司於九十九年六月三十日與非關係人簽訂高雄龍東段土地（帳面價值 2,640,958 千元）出租合約，租期依合約規定施工期間最長為十四個月，營運期間為二十年（營運開始日為一〇〇年八月）；租金按施工期間及營運期間合約規定計算每月收取，一〇一及一〇〇年第一季租金收入分別為 17,648 千元及 8,823 千元，列入營業外收益項下。

子公司中鴻公司考量經濟環境變遷及土地重劃等因素，於一〇〇年八月委請不動產估價師對高雄龍東段及台北辦公室重新鑑價，認列減損迴轉利益 182,127 千元。

十八、閒置資產淨額

	一〇一年 三月三十一日	一〇〇年 三月三十一日
土 地	\$3,131,555	\$3,131,555
機器設備	1,749,442	822,099
減：累計折舊	87,401	82,690
累計減損	<u>1,694,380</u>	<u>1,889,831</u>
	<u>\$3,099,216</u>	<u>\$1,981,133</u>

閒置資產係非營業用之土地及機器設備。

子公司中鴻公司考量經濟環境變遷及土地重劃等因素，於一〇〇年八月委請不動產估價師對高雄龍華段、台南國安段及西濱工業園區重新鑑價，認列減損迴轉利益 164,844 千元。另子公司鴻立公司取得振安公司不良債權之抵押品，其中部分機器設備目前因尚未供生產使用，列為閒置資產項下。

十九、短期借款及銀行透支

	一〇一年 三月三十一日	一〇〇年 三月三十一日
銀行信用借款		
年利率一〇一年及一〇〇年 三月底分別為 0.545%~ 8.57%及 0.51%~5.6%	\$ 34,136,435	\$ 44,876,084
信用狀借款		
年利率一〇一年及一〇〇年 三月底分別為 0.5443%~ 1.853% 及 0.527% ~ 1.9091%	3,227,104	2,447,911
銀行透支		
年利率一〇一年及一〇〇年 三月底分別為 0.5%~ 7.35%及 0.31%~2.625%	3,440,550	2,595,158
擔保借款		
年利率為 5.35%~6.72%	-	125,606
	<u>\$ 40,804,089</u>	<u>\$ 50,044,759</u>

上述一〇一年三月底銀行信用借款包含外幣短期借款美金 58,548 千元（折合新台幣 1,727,751 千元），係用於外幣長期投資之中鋼住金越南（附註二九），藉以規避投資之匯率變動風險。

二十、應付短期票券

	一〇一年 三月三十一日	一〇〇年 三月三十一日
應付商業本票		
年利率一〇一年及一〇〇年 三月底分別為 0.61%~ 1.158%及 0.5%~1%	\$ 32,526,800	\$ 18,988,000
減：未攤銷折價	11,238	5,695
	<u>\$ 32,515,562</u>	<u>\$ 18,982,305</u>

保證或承兌機構包括兆豐票券、中華票券、國際票券、大慶票券、萬通票券、大中票券、中信票券、聯邦票券、合作金庫銀行、台灣票券、中國信託商業銀行、台灣銀行、台灣中小企銀、華南商業銀行、聯邦商業銀行、台北富邦商業銀行、兆豐國際商業銀行、澳商澳盛銀行、合作金庫票券、玉山銀行及台新國際商銀等公司。

二一、應付費用

	一〇一年 三月三十一日	一〇〇年 三月三十一日
應付薪資及獎金	\$ 3,787,712	\$ 3,380,916
應付員工紅利及董監酬勞	1,999,758	3,863,703
應付工程保修準備	826,997	895,144
應付外包修護工程款	506,268	624,833
其他	4,415,524	3,713,232
	<u>\$ 11,536,259</u>	<u>\$ 12,477,828</u>

二二、應付公司債

	一〇一年 三月三十一日	一〇〇年 三月三十一日
五年期無擔保公司債—係本公司 按面額發行		
九十五年六月發行，年息 2.32%，已於一〇〇年六 月到期一次還本	\$ -	\$ 8,100,000
九十五年十一月發行，年息 2.07%，已於一〇〇年十 一月到期一次還本	-	5,600,000
九十七年十二月發行，年息 2.08%，一〇一年十二 月、一〇二年十二月分兩 次還本，每年付息一次	12,950,000	12,950,000
九十七年十二月發行，年息 2.42%，一〇一年十二 月、一〇二年十二月分兩 次還本，每年付息一次	9,600,000	9,600,000
一〇〇年十月發行，年息 1.36%，一〇四年十月、 一〇五年十月分兩次還 本，每年付息一次	9,300,000	-

(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
七年期無擔保公司債—係本公司 按面額發行		
九十七年十二月發行，年息 2.30%，一〇三年十二 月、一〇四年十二月分兩 次還本，每年付息一次	\$ 7,000,000	\$ 7,000,000
一〇〇年十月發行，年息 1.57%，一〇六年十月、 一〇七年十月分兩次還 本，每年付息一次	10,400,000	-
國內無擔保轉換公司債之負債組 成要素—係中宇公司發行	<u>600,000</u>	-
	49,850,000	43,250,000
加：應付公司債利息補償金	167	-
減：公司債發行成本	32,381	19,660
應付公司債折價	34,833	-
一年內到期部分	<u>11,271,314</u>	<u>13,698,709</u>
	<u>\$ 38,511,639</u>	<u>\$ 29,531,631</u>

子公司中宇公司為充實營業資金及間接投資 CEVC，經主管機關核准於一〇一年二月發行國內第一次無擔保轉換公司債，發行總額為 600,000 千元，發行成本為 4,900 千元，每張面額 100 千元，票面年利率為 0%，發行期限三年。債權人於發行日後屆滿一個月之翌日起，至到期日前十日止，皆得依規定請求轉換為中宇公司普通股。本轉換公司債自發行日屆滿一個月翌日起，至到期日前四十日止，若中宇公司普通股在次級市場之收盤價連續三十個營業日超過當時轉換價格達百分之三十時，或本轉換公司債流通在外餘額低於原發行總額之百分之十時，中宇公司得以現金按債券面額收回其全部債券。另本轉換公司債自發行日後屆滿二年之日為債券買回日（一〇三年二月二十日），債權人得於該日以票面金額加計利息補償金（為債券面額之 100.501%）將其所持有之債券賣回給中宇公司。截至一〇一年三月三十一日，中宇公司第一次發行之轉換公司債，尚無贖回或轉換之情事。

中宇公司依財務會計準則公報第三十四號及三十六號之規定，將其嵌入之衍生性商品與主契約—公司債分別認列，包含賣回權及贖回

權，列入公平價值變動列入損益之金融負債項下（附註五），並以公平價值評價。

二三、銀行長期借款

	一〇一年 三月三十一日	一〇〇年 三月三十一日
銀行團聯貸		
台灣銀行等數家，係中鴻公司舉借		
自一〇二年三月起至一〇八年三月止，分十三期平均償還，年利率為 1.5856%	\$ 7,000,000	\$ -
一〇八年三月到期並循環使用，年利率為 1.6015%	2,250,000	-
兆豐國際商業銀行等數家，係中鴻公司舉借		
自九十六年四月起至一〇二年十月止，分十四期平均償還，已於一〇一年三月提前清償，年利率為 1.2548%	-	2,571,429
台灣銀行等數家，係中龍公司舉借		
自一〇一年一月起至一〇七年七月止，分十四期平均償還，年利率一〇一年及一〇〇年三月底分別為 1.2847% ~ 1.3253% 及 1.0857% ~ 1.12%	48,007,000	44,500,000
自一〇一年八月起至一〇六年二月止，分十期平均償還，年利率一〇一年及一〇〇年三月底分別為 1.4939% ~ 1.5411% 及 1.2908% ~ 1.3316%	20,000,000	500,000

（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
合作金庫銀行等數家，係鴻立公司舉借 一〇四年六月到期並循環使用，年利率一〇一年及一〇〇年三月底分別為 1.5455% 及 1.3499%	\$ 1,800,000	\$ 1,900,000
抵押借款 陸續於一〇六年一月前到期，浮動年利率一〇一年及一〇〇年三月底分別為 0.5625% ~ 1.71% 及 0.552% ~ 1.47%	18,960,828	18,967,540
信用借款 陸續於一〇四年七月前到期，年利率一〇一年及一〇〇年三月底分別為 0.535% ~ 5.30127% 及 0.55761% ~ 5.74841%	8,698,630	9,287,689
	106,716,458	77,726,658
減：聯貸主辦費	140,167	142,367
一年內到期部分	20,393,498	1,488,883
	<u>\$ 86,182,793</u>	<u>\$ 76,095,408</u>

(一) 一〇〇年十二月子公司中鴻公司與台灣銀行等十二家金融機構簽訂總額度 160 億元之聯合授信合約，其中 70 億元為擔保借款，限一次動用；另 90 億元為無擔保借款，得循環動用。依約除本公司（中鴻公司主要股東）承諾於借款期間，本公司應隨時與關係人共同持有並控制中鴻公司全部已發行股份中不少於百分之三十之股份，並維持對中鴻公司之經營控制權外，中鴻公司於借款期間，自一〇一年度起有形淨值不得低於流通在外發行普通股股本之 50%，金融負債對有形淨值之比率不得高於 350%。

九十五年九月子公司中鴻公司與兆豐國際商業銀行等二十一家金融機構簽訂總額度 140 億元之聯合授信合約，其中 60 億元為擔保借款，限一次動用；另 80 億元為無擔保借款，得循環動用，截至一〇一年三月底止，中鴻公司已取消該授信。依約除本公司（中鴻公司主要股東）承諾於借款期間，本公司應隨時與關係人共同持有並控制中鴻公司全部已發行股份中不少於百分之三十之股份，並維持對中鴻公司二分之一以上之董事席次及經營控制權等外，中鴻公司於借款期間，自九十六年度起有形淨值不得低於流通在外發行普通股股本之 50%，金融負債對有形淨值之比率不得高於 350%。

九十九年五月子公司鴻立公司與合作金庫銀行等十四家金融機構簽訂總額度 60 億元之聯合授信合約，其中 35 億元為擔保借款，得循環動用；另 25 億元為無擔保借款，得循環動用，截至一〇一年三月底止尚未動用。依約除中鴻公司承諾應持有鴻立公司已發行股份中不少於百分之五十一之股份，並維持對鴻立公司二分之一以上之董事及監察人席次（本公司及關係企業之直接持股及所指派之法人取得之席次均得合併計算）外，鴻立公司於借款期間，自九十九年度起有形淨值不得低於實收資本額之 50%，金融負債對有形淨值之比率不得高於 300%。

前述各款財務比率及標準均以會計師查核簽證之年度財務報表為準，中鴻公司及鴻立公司若不符上述財務比率限制，應自該年度財務報表公告日之次日起半年內改善，倘未能改善，本授信之貸款利率加碼及保證費率，應按合約規定調整，不視為違約項目。中鴻公司及鴻立公司一〇〇年度財務報表並未有違反聯合授信合約之規定。截至一〇一年三月底止，本公司直接及間接持有中鴻公司 41% 之股權及取得該公司全部董事席次及公司經營權。另中鴻公司持有鴻立公司 100% 之股權及取得該公司全部董事及監察人席次。

(二) 九十八年十二月及九十七年二月子公司中龍公司與臺灣銀行等十三及十四家金融機構簽訂總額度分別為 200 億元及 517 億元

之聯合授信合約。依約本公司承諾於借款期間，應分別隨時與關係企業共同持有並控制中龍公司全部已發行股份中不少於百分之八十及四十之股份，並維持對中龍公司二分之一以上之董事席次。截至一〇一年三月底止，本公司持有中龍公司 100% 之股權及取得該公司全部董事席次。

(三) 上述信用借款包括本公司舉借日幣、澳幣及美金長期借款係分別用於外幣長期投資包括 East Asia United Steel Corp.、CSCAU 及中鋼住金越南（附註二九），及用於備供出售金融資產包含 Maruichi Steel Tube Ltd.及 Yodogawa Steel Works, Ltd.（附註六及二九），藉以規避投資之匯率變動風險。

二四、長期應付票券

發行機構	票券到期日	合約到期日	利率（%）	金額
<u>一〇一年三月三十一日</u>				
兆豐票券	101.04~101.05	104.03~104.09	0.81~1.213	\$ 6,740,000
中華票券	101.04~101.05	103.03~104.09	0.78~1.215	6,150,000
國際票券	101.04~101.05	104.05~104.09	1.007~1.213	2,500,000
萬通票券	101.04~101.05	104.05~104.09	1.007~1.213	1,500,000
合作金庫票券	101.04~101.05	104.09~105.03	0.877~1.216	640,000
台灣票券	101.05	103.03	1.213~1.216	600,000
台新國際商業銀行	101.05	103.06	1.216	500,000
中國信託	101.05	103.05	1.216	500,000
台北富邦商業銀行	101.05	103.04	1.213	500,000
大慶票券	101.05	104.05	1.213	<u>250,000</u>
				19,880,000
減：未攤銷折價				<u>14,663</u>
				<u>\$ 19,865,337</u>
<u>一〇〇年三月三十一日</u>				
兆豐票券	100.04~100.05	103.04~104.03	0.61~1.032	\$ 4,710,000
中華票券	100.04~100.05	103.04~104.06	0.54~1.032	4,100,000
國際票券	100.04	103.04	0.906	1,500,000
合庫銀行	100.05	105.03	1.032	<u>400,000</u>
				10,710,000
減：未攤銷折價				<u>9,529</u>
				<u>\$ 10,700,471</u>

本公司及子公司與上述票券公司及銀行簽訂商業本票循環發行（15~60 天期）及簽證承銷買入協議書，合約期間三~五年，期間內本公司及子公司僅需償付手續費及利息，是以列入長期應付票券項下。

保證或承兌機構包括大眾銀行、高雄銀行、澳商澳盛銀行及兆豐國際商業銀行等公司。

二五、應付重整債權—僅一〇〇年三月三十一日

子公司中龍公司依其重整計畫，償債計畫之執行均已確定，應付重整債權依未來實際償還方式與期間作適當之分類，分別轉列為流動負債及長期負債。

一〇〇年第一季應付重整債權本金明細如下：

一〇〇年第一季	中龍公司帳收購中龍股收購成本分 列應付重整權之收購成攤後之應付				
	有擔保債權	無擔保債權	債權合計	本分攤調整	重整債權合計
期初餘額	\$3,349,544	\$1,232,989	\$4,582,533	(\$ 13,135)	\$4,569,398
本期償還	(3,349,544)	(1,232,989)	(4,582,533)	-	(4,582,533)
收購中龍股權之收購成本分攤調整	-	-	-	13,135	13,135
期末餘額	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -

按照重整計畫，有擔保重整本金債權及無擔保重整本金債權之年利率分別為 2.15% 及 2%。

上述應付重整債權償還方式為每年之六月三十日及十二月三十日各固定償付本金債權 2 億元至一〇三年止，且依一定比例償付有擔保債權人及無擔保債權人。利息係按月計算，每季支付償還。依重整計畫債務清償規定，中龍公司得提前清償，該公司已於一〇〇年三月底全數清償。

二六、資產負債之到期分析

子公司中機公司、中宇公司、中鋼構公司及其子公司與工程及機械設備製造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，本公司及子公司相關流動項目依預期於資產負債表日後一年內及超過一年後將回收或償付之金額，列示如下：

一〇一一年三月三十一日	一 年 內	一 年 後	合 計
資 產			
應收票據及帳款淨額	\$ 13,136,602	\$ 14,179	\$ 13,150,781
存 貨	106,850,565	1,565,922	108,416,487
	<u>\$ 119,987,167</u>	<u>\$ 1,580,101</u>	<u>\$ 121,567,268</u>

(接次頁)

(承前頁)

	一	年	內	一	年	後	合	計
負 債								
應付票據及帳款	\$	11,963,243		\$	39,060		\$	12,002,303
預收工程款(減在建工程之淨額,列入其他流動負債項下)		<u>2,375,300</u>			<u>1,401,849</u>			<u>3,777,149</u>
	\$	<u>14,338,543</u>		\$	<u>1,440,909</u>		\$	<u>15,779,452</u>
<u>一〇〇年三月三十一日</u>								
資 產								
應收票據及帳款淨額	\$	11,165,489		\$	6,895		\$	11,172,384
存 貨		<u>93,065,292</u>			<u>2,185,732</u>			<u>95,251,024</u>
	\$	<u>104,230,781</u>		\$	<u>2,192,627</u>		\$	<u>106,423,408</u>
負 債								
應付票據及帳款	\$	11,619,825		\$	275,453		\$	11,895,278
預收工程款(減在建工程之淨額,列入其他流動負債項下)		<u>1,485,041</u>			<u>1,412,650</u>			<u>2,897,691</u>
	\$	<u>13,104,866</u>		\$	<u>1,688,103</u>		\$	<u>14,792,969</u>

二七、母公司股東權益

(一) 股 本

一〇〇年七月本公司辦理盈餘轉增資 6,783,084 千元，發行普通股 678,308 千股，已辦妥變更登記。

本公司董事會決議以一〇〇年八月一日為現金增資基準日，發行普通股新股 840,000 千股，每股面額 10 元，發行價格每股 28.3248 元，發行價格扣除發行成本後之淨額與面額之差額計 15,338,755 千元，列入資本公積—股票發行溢價項下，該項增資案業已辦妥變更登記，其中 763,668 千股參與發行海外存託憑證 38,183,400 單位，每單位表彰本公司普通股 20 股，另給與員工認股權 76,332 千股，給與對象包含本公司及子公司之員工，給與之股權分別為 74,305 千股及 2,027 千股，其既得條件為立即既得，一〇〇年八月已全數執行。

本公司於一〇〇年八月給與之員工認股權使用 Black-Scholes 評價模式，其所採用之參數如下：

給與日股價	29.65 元
轉讓價格	28.3248 元
預期波動率	7.19%
預期存續期間	2 天
無風險利率	0.67%

一〇〇年八月認列之酬勞成本為 98,826 千元；認列轉讓股票予子公司員工所產生之資本公積為 2,437 千元。

(二) 庫藏股票

股數：千股

收	回	原	因	期	初	股	數	本	期	股	數	期	末	股	數	及	餘	額
								增	加	減		少				金		
<u>一〇一年第一季</u>																		
子公司持有本公司股票自長期																		
股權投資調整為庫藏股票																		
					<u>295,065</u>			<u>650</u>		<u>552</u>			<u>295,163</u>			<u>\$ 8,125,498</u>		
<u>一〇〇年第一季</u>																		
子公司持有本公司股票自長期																		
股權投資調整為庫藏股票																		
					<u>284,762</u>			<u>-</u>		<u>4,622</u>			<u>280,140</u>			<u>\$ 8,034,850</u>		

子公司原持有本公司股票（子公司分別列為備供出售金融資產－流動及備供出售金融資產－非流動），依持股比例計算視同庫藏股票處理，除持股超過 50% 之子公司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。股數增加係本公司持股未達 50% 之子公司增加購買本公司股票所致；股數減少係子公司出售本公司股票及持股比例變動所致。

子公司持有本公司股票詳附表一。子公司於一〇一及一〇〇年第一季出售其持有之本公司股票分別為 1,000 千股及 8,479 千股，有關處分價款分別為 28,498 千元及 287,786 千元。

一〇一及一〇〇年第一季出售價款依持股比例計算分別為 15,740 千元及 156,718 千元，其超過本公司庫藏股票帳面價值分別為 2,029 千元及 40,031 千元，列入資本公積。截至一〇一年及一〇〇年三月底止，上述庫藏股票按期末本公司綜合持股比例計算之市價分別為 8,899,152 千元及 9,846,936 千元。

(三) 海外存託憑證

本公司為配合最大股東經濟部及充實營運資金，於八十一年五月、八十六年二月、九十二年十月及一〇〇年八月在歐洲、美國及亞洲釋股參與發行海外存託憑證共 126,512,550 單位，嗣因本公司辦理盈餘轉增資，致其存託憑證增加 6,802,951 單位。存託憑證每單位表彰本公司普通股 20 股，發行之存託憑證折合普通股 2,666,310,271 股（含畸零股 251 股）。依主管機關之規定，存託憑證持有人得要求兌回，在國內證券交易市場流通，另在原發行額度範圍內國外投資人得請求再發行存託憑證。截至一〇一年及一〇〇年三月底止，流通在外之存託憑證分別為 3,480,285 單位及 4,061,107 單位，折合普通股分別為 69,605,971 股（含畸零股 271 股）及 81,222,381 股（含畸零股 241 股），佔本公司已發行普通股總數分別約 0.46% 及 0.60%。

(四) 特別股

依照本公司章程，特別股之權利及義務如下：

1. 特別股股息優先於普通股股息之分派，股息為面額之 14%。
2. 本公司如某一年度無盈餘，或盈餘不足分派特別股股息，上述應優先分派而未分派之特別股股息，應累積於以後年度有盈餘時儘先補足之。
3. 特別股分派公司剩餘財產之順序及比例與普通股同。
4. 特別股股東於股東會有表決權、無選舉權，但可被選舉為董事或監察人之權利，其他權利義務與普通股之股東同。
5. 本公司發行之特別股得以盈餘或發行新股所得之股款收回之。特別股之股東得隨時請求特別股按 1：1 轉換為普通股。

(五) 資本公積

資本公積之內容如下：

一〇一年	一〇〇年
三月三十一日	三月三十一日

	股票發行溢價	\$ 31,154,766	\$ 15,717,185
	庫藏股票交易	4,637,582	4,016,083
(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
長期股權投資	\$ 463,943	\$ 371,294
其他	8,099	8,099
	<u>\$ 36,264,390</u>	<u>\$ 20,112,661</u>

依相關法令規定，上述股票發行溢價及庫藏股票交易產生之資本公積得彌補虧損或撥充股本，撥充股本每年以一定比例為限。依據一〇一年一月四日公布之公司法修訂條文，前述資本公積在公司無虧損時，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任何用途。

(六) 盈餘分配及股利政策

依本公司章程規定，每年度淨利如有待彌補虧損應先彌補後依下列順序分派之：

1. 提列 10% 為法定盈餘公積。
2. 按面額 14% 分派特別股股利。
3. 餘提撥 0.15% 為董監事酬勞及 8% 為員工紅利。
4. 按面額 14% 分派普通股股利。
5. 若尚有可分派之盈餘，按特別股及普通股股東持有股份比例再分派紅利。

上述盈餘之分配，由董事會擬具分派議案，必要時得於分派特別股股息後，先酌提特別盈餘公積或酌予保留盈餘，提請股東會決議之。

本公司分配盈餘時，必須依法令規定就部分股東權益項目（包含未實現重估增值、金融商品未實現損益、未認列為退休金成本之淨損失及累積換算調整數，惟本公司持有之庫藏股票除外）之合計負數餘額提列特別盈餘公積；又子公司持有本公司股票就年底市價低於帳面價值之差額，仍應依持股比例計算提列相同數額之特別盈餘公積。依前項提列特別盈餘公積後之

餘額始得作分配。嗣後股東權益減項數額如有減少時，可就該項減少金額自特別盈餘公積轉回未分配盈餘。截至一〇一年三月底止，本公司依法令規定就股東權益減項餘額所提列之特別盈餘公積業已全數迴轉，尚未迴轉部分係為支應擴建工程資金需求所提列之擴建公積。

本公司企業生命期正值穩定成長階段，上述股息及紅利之分派，現金不低於百分之七十五，股票不高於百分之二十五。

本公司一〇一年第一季為淨損，是以無須估列員工紅利及董監酬勞。一〇〇年第一季員工紅利及董監酬勞提列金額分別為459,224千元及8,610千元，係依過去經驗以可能發放之金額為基礎，分別按公司章程規定之比率計算。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，股票公平價值係以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。

法定盈餘公積應提撥其餘額至少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。依據於一〇一年一月四日公布之公司法修訂條文，當公司無虧損時，法定盈餘公積超過實收股本總額25%之部分除得撥充股本外，尚得以現金分配。

本公司董事會及股東會分別於一〇一年三月及一〇〇年六月擬議及決議通過一〇〇及九十九年度之盈餘分配案如下：

	盈 餘 分 配 案		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	\$ 1,949,368	\$ 3,758,683		
特別股				
現金股利	47,835	76,153	\$ 1.25	\$ 1.99
股票股利	5,740	19,134	<u>0.15</u>	<u>0.50</u>
			<u>\$ 1.40</u>	<u>\$ 2.49</u>
普通股				
現金股利	15,196,671	26,920,523	\$ 1.01	\$ 1.99
股票股利	<u>2,256,932</u>	<u>6,763,950</u>	<u>0.15</u>	<u>0.50</u>
	<u>\$ 19,456,546</u>	<u>\$ 37,538,443</u>	<u>\$ 1.16</u>	<u>\$ 2.49</u>

一〇一年三月二十一日董事會並同時擬議配發一〇〇年度員工紅利及董監酬勞分別為 1,399,259 千元及 26,236 千元，董事會擬議配發之員工紅利及董監酬勞與一〇〇年度財務報表認列金額相同。

一〇〇年六月十五日股東會決議配發九十九年度員工紅利及董監酬勞分別為 2,701,965 千元及 50,662 千元。員工紅利及董監酬勞皆以現金發放。股東會決議配發之員工紅利及董監酬勞與九十九年度財務報表認列金額相同。

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盈餘分配案、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。

(七) 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
固定資產重估增值(附註十五)	\$ 26,610,849	\$ 21,864,307
長期股權投資依持股比例認列(附註十五)	<u>146,641</u>	<u>2,103</u>
	<u>\$ 26,757,490</u>	<u>\$ 21,866,410</u>

(八) 金融商品未實現利益

一〇一及一〇〇年第一季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	現金流量避 險未實現 損益	合計
一〇一年第一季				
期初餘額	\$ 3,079,773	(\$ 341,916)	\$ 283,062	\$ 3,020,919
直接認列為股東權益調整項目	555,745	(71,735)	(172,408)	311,602
轉列未完工程及預付設備款	-	-	3,901	3,901
期末餘額	<u>\$ 3,635,518</u>	<u>(\$ 413,651)</u>	<u>\$ 114,555</u>	<u>\$ 3,336,422</u>

(接次頁)

(承前頁)

一〇〇年第一季	備 出 售	長 期 股 權	現 金 流 量 避 險	合 計
	金 融 資 產	投 資 依 持 股	未 實 現 損 益	
期初餘額	\$ 2,938,550	(\$ 593,445)	\$ 29,272	\$ 2,374,377
直接認列為股東權益調整項目	215,911	(131,805)	(28,283)	55,823
轉列未完工程及預付設備款	-	-	12,001	12,001
期末餘額	<u>\$ 3,154,461</u>	<u>(\$ 725,250)</u>	<u>\$ 12,990</u>	<u>\$ 2,442,201</u>

(九) 累積換算調整數

一〇一及一〇〇年第一季累積換算調整數之變動如下：

	一〇一年第一季	一〇〇年第一季
期初餘額	\$ 17,192	(\$101,443)
直接認列為股東權益調整項目	(181,730)	(128,753)
期末餘額	<u>(\$164,538)</u>	<u>(\$230,196)</u>

二八、每股盈餘(淨損)

一〇一年第一季	金 額 (分 子)		股 數 (分 母) (千 股)	每 股 盈 餘 (淨 損) (元)	
	稅 前	稅 後		稅 前	稅 後
歸屬於母公司之合併總純損	(\$ 977,629)	(\$ 712,179)			
減：特別股股利	(18,386)	(13,394)			
基本及稀釋每股淨損					
屬於母公司普通股股東之合併總純損	<u>(\$ 996,015)</u>	<u>(\$ 725,573)</u>	<u>14,751,046</u>	(\$ 0.07)	(\$ 0.05)
一〇〇年第一季					
歸屬於母公司之合併總純益	\$ 7,316,009	\$ 6,676,102			
減：特別股股利	(21,073)	(19,230)			
基本每股盈餘					
屬於母公司普通股股東之合併總純益	7,294,936	6,656,872	13,912,062	0.52	0.48
具稀釋作用之潛在普通股之影響					
特別股	21,073	19,230	38,268		
員工紅利	-	-	100,101		
稀釋每股盈餘					
屬於母公司普通股股東之合併總純益加潛在普通股之影響	<u>\$ 7,316,009</u>	<u>\$ 6,676,102</u>	<u>14,050,431</u>	0.52	0.48

本公司一〇一年第一季為虧損，將潛在普通股列入將產生反稀釋作用，是以基本每股淨損與稀釋每股淨損相同。

本公司自九十七年一月一日起，採用（九六）基秘字第○五二號函，將員工分紅及董監酬勞視為費用而非盈餘之分配。若企業得選擇以股票或現金發放員工分紅，則計算稀釋每股盈餘時，應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。

計算一〇〇年第一季每股盈餘時，一〇〇年度辦理盈餘轉增資之影響已予追溯調整，是以一〇〇年第一季稅後基本每股盈餘及稀釋每股盈餘經追溯調整均分別由 0.50 元減少為 0.48 元。

二九、金融商品資訊之揭露

(一) 公平價值之資訊

	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
<u>非衍生性金融商品</u>				
合併資產				
公平價值變動列入損益之金融資產(含非流動)	\$ 3,566,488	\$ 3,566,488	\$ 5,273,972	\$ 5,273,972
備供出售金融資產(含非流動)	9,495,151	9,495,151	9,638,017	9,638,017
持有至到期日金融資產(含非流動)	180,187	180,187	182,456	182,456
以成本衡量之金融資產	10,695,578		6,297,409	
無活絡市場之債券投資	3,736,580	3,736,580	3,790,428	3,790,428
其他金融資產(含非流動)	5,571,227	5,571,227	5,618,666	5,618,666
存出保證金	286,754	286,754	259,780	259,780
合併負債				
應付公司債(含一年內到期)	49,782,953	50,528,145	43,230,340	44,111,237
銀行長期借款(含一年內到期)	106,576,291	106,576,291	77,584,291	77,584,291
長期應付票券	19,865,337	19,865,337	10,700,471	10,700,471
<u>衍生性金融商品</u>				
合併資產				
公平價值變動列入損益之金融資產(含非流動)	4,988	4,988	5,026	5,026
避險之衍生性金融資產(含非流動)	110,129	110,129	34,040	34,040
合併負債				
公平價值變動列入損益之金融負債(含非流動)	4,470	4,470	7,224	7,224
避險之衍生性金融負債(含非流動)	240,298	240,298	754,642	754,642

(二) 本公司及子公司決定金融商品公平價值所使用之方法及假設如下：

1. 短期金融商品以其帳面價值估計其公平價值，因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、其他應收款（不含應收退稅款）、受限制資產、短期借款及銀行透支、應付短期票券、應付票據及帳款、應付費用及其他應付款。
2. 公平價值變動列入損益之金融商品、備供出售金融資產及避險之衍生性金融商品如有活絡市場公開報價，此市場價格即為公平價值。若無市場價格可供參考時，則採用評價方法估計。屬私募取得尚不得於公開市場自由轉讓之股票，本公司採用評價方法係依據公開資訊觀測站、台灣證券交易所等相關資料進行評估，並以 Black-Scholes Model 計算；屬避險之衍生性金融商品，本公司及子公司採用評價方法所使用之估計及假設，與市場參與者於金融商品訂價時用以作為估計及假設之資訊一致，該資訊為本公司及子公司向金融機構取得，係根據中央銀行公告之外幣結帳匯率，並參考路透社報價系統之換匯點報價，就個別合約到期日分別計算公平價值，前述報價皆以買價為評估基礎，並一致性採用。
3. 以成本衡量之金融資產為未上市（櫃）公司者，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公平價值，因此不列示其公平價值。
4. 持有至到期日金融資產及無活絡市場之債券投資以攤銷後成本並評估減損損失衡量之，是以其帳面價值即為公平價值。
5. 存出保證金係以現金方式存出，以其帳面價值為其公平價值。
6. 長期付息負債及其他金融資產以其預期未來現金流量之折現值估計公平價值。如有活絡市場公開報價，此市場價格即為公平價值。若無市場價格可供參考時，折現率則以本

公司及子公司所能獲得類似條件（相近之到期日）之長期
 付息負債利率及外幣存款浮動利率為準。折現率一〇一年
 及一〇〇年三月底分別 0.4% ~ 5.30127% 及 0.54% ~
 5.74841%。

(三) 本公司及子公司金融商品之公平價值，以活絡市場之公開報價
 直接決定者，及以評價方法估計者分別為：

	公開報價決定之金額		評價方法估計之金額	
	一〇一年 三月三十一日	一〇〇年 三月三十一日	一〇一年 三月三十一日	一〇〇年 三月三十一日
<u>合 併 資 產</u>				
公平價值變動列入損益之金融資產(含非 流動)	\$ 3,357,193	\$ 4,649,076	\$ 214,283	\$ 629,922
備供出售金融資產(含非流動)	8,975,023	9,332,178	520,128	305,839
持有至到期日金融資產(含非流動)	-	-	180,187	182,456
無活絡市場之債券投資	-	-	3,736,580	3,790,428
其他金融資產(含非流動)	-	-	5,571,227	5,618,666
避險之衍生性金融資產(含非流動)	-	-	110,129	34,040
存出保證金	-	-	286,754	259,780
<u>合 併 負 債</u>				
公平價值變動列入損益之金融負債(含非 流動)	-	-	4,470	7,224
避險之衍生性金融負債(含非流動)	-	-	240,298	754,642
應付公司債(含一年內到期)	50,473,575	44,111,237	-	-
銀行長期借款(含一年內到期)	-	-	106,576,291	77,584,291
長期應付票券	-	-	19,865,337	10,700,471

(四) 本公司及子公司於一〇一及一〇〇年第一季以評價方法估計之
 公平價值變動而分別認列為當期損失 26,679 千元及利益 26,211
 千元。

(五) 本公司及子公司一〇一年及一〇〇年三月底具有利率變動之現
 金流量風險之金融負債分別為 167,245,717 千元及 138,329,521
 千元。具利率變動之公平價值風險之金融負債分別為
 82,298,515 千元及 62,212,645 千元。

(六) 本公司及子公司非以公平價值衡量且公平價值變動認列損益之
 金融商品，其利息收入及利息費用（含利息資本化金額）一〇
 一年第一季分別為 90,565 千元及 828,743 千元，一〇〇年第一
 季分別為 67,618 千元及 638,339 千元。

(七) 財務風險資訊

1. 市場風險

包括匯率風險、利率變動之公平價值風險及價格風險，本公司舉借之外幣借款，主係用以從事相同幣別之外幣投資，是以相關匯率變動之風險得以自然規避，對本公司影響不大。本公司發行之公司債係以固定利率計息，受市場利率變動而影響公平價值，預估市場利率每增減1%，將使公平價值減增約1,476,830千元。另本公司及子公司投資之債券型基金及上市(櫃)公司股票等具市場價格風險，因債券型基金市價波動較小不予計算，其餘股票之市場價格每增減1%，將使公平價值增減約71,452千元。

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。

本公司及子公司一〇一年三月底之背書保證資訊詳附表二。

3. 流動性風險

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

本公司及子公司分類為公平價值變動列入損益及備供出售之金融資產均具活絡市場或可於次級金融市場交易，預期可在市場上以接近公平價值之價格迅速出售該等金融資產。本公司及子公司私募取得尚不得於公開市場自由轉讓之股票、投資以成本衡量之金融資產、無活絡市場之債券及持有至到期日金融資產均無活絡市場之公開報價，預期具有流動性風險。

4. 利率變動之現金流量風險

本公司及子公司從事具利率變動之現金流量風險之金融商品，若市場利率變動將使此類金融商品之有效利率隨之變動，而使其未來現金流量產生波動。若市場利率提高1%，本公司及子公司每年將增加現金流出約1,672,457千元。

(八) 公平價值、國外營運機構淨投資及現金流量避險

本公司投資 East Asia United Steel Corp.、Maruichi Steel Tube Ltd.、Yodogawa Steel Works, Ltd.、CSCAU、中鋼住金越南及本公司和子公司中機、中龍、中貿、中鋁及中字公司為履行外幣資本支出及進、銷貨合約，係以舉借外幣借款、購買同額外幣存款及遠期外匯合約，藉以有效規避外幣匯率變動之風險；另子公司中龍購買利率交換合約，藉以有效規避銀行借款利率變動之風險。

避險種類	被避險項目	指定之避險工具 指定為避險工具 之金融商品	公平價值之變動	
			一〇一年一〇〇年 第一季	一〇〇年 第一季
公平價值避險	East Asia United Steel Corp. 一股權 (列入無活絡市場之債券投資—非流動)	外幣借款	\$ 310,860	\$ 32,175
公平價值避險	Maruichi Steel Tube Ltd. 一股權 (列入備供出售金融資產—非流動)	外幣借款	81,640	8,450
公平價值避險	Yodogawa Steel Works, Ltd. 一股權 (列入備供出售金融資產—非流動)	外幣借款	38,119	3,946
國外營運機構淨投資避險	CSCAU 一股權 (列入合併個體，已沖銷)	外幣借款	662	(11,595)
國外營運機構淨投資避險	中鋼住金越南 一股權 (列入合併個體，已沖銷)	外幣借款	108,241	56,382
現金流量避險	購置機器設備合約	外幣存款	(189,314)	(98,954)
現金流量避險	購置機器設備合約、進、銷貨合約及銀行借款	遠期外匯及利率交換合約	(284,091)	(259,592)

上述指定之避險工具其公平價值與帳面價值相同，另公平價值避險之被避險項目及指定為避險工具之金融商品其匯率變

動均已認列為當期損益。另國外營運機構淨投資避險及現金流量避險之被避險項目及指定為避險工具之金融商品其匯率變動已認列為股東權益調整項目。

上述現金流量避險之避險工具之外幣存款，其一〇一年及一〇〇年三月底之公平價值分別為 5,571,227 千元及 5,618,666 千元，列入其他金融資產（含非流動）項下（附註十四）。

三十、關係人交易

(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>
高雄捷運公司	採權益法評價之被投資公司
漢威巨蛋開發公司	採權益法評價之被投資公司
台安生物科技公司	採權益法評價之被投資公司
欣欣水泥企業公司（欣欣水泥）	採權益法評價之被投資公司
高雄港裝卸公司	子公司中運公司採權益法評價之被投資公司
國碳科技公司	子公司中盈公司採權益法評價之被投資公司
中國合成橡膠公司（中橡）	子公司中碳公司之董事
台灣水泥公司（台泥）	子公司中聯資公司之董事
亞洲水泥公司	子公司中聯資公司之董事
環球水泥公司	子公司中聯資公司之董事
東南水泥公司	子公司中聯資公司之董事
榮民工程公司	子公司中鋼構公司之董事，於一〇〇年六月解任
弘博鋼鐵公司	子公司中鋼構公司之董事
第一高周波工業株式會社	子公司鑫科公司之董事
華榮電線電纜公司	子公司中宇公司之董事
中鼎工程公司	子公司中碳公司之監察人
春雨工廠公司	子公司中宇公司之監察人
嘉新水泥公司	子公司中聯資公司之監察人
柏林公司（柏林）	子公司中鋼構公司之監察人，於一〇〇年六月選任
台灣國際造船公司（台船）	本公司為其董事
唐榮鐵工廠公司（唐榮）	本公司為其董事
國光生物科技公司	本公司為其監察人
上海頂鋒金屬製品公司	子公司中鋼構公司為其董事
太平洋船舶貨物裝卸公司	子公司中鴻公司為其董事
財團法人中鋼集團教育基金會	本公司係主要捐助人
其 他	除上述外，尚有本公司及子公司之董監事或本公司及子公司為其董監事者，但無重大交易

(二) 重大交易事項

銷 貨

本公司及子公司一〇一及一〇〇年第一季對關係人台船等之銷貨分別為 1,759,616 千元（占營業收入之 2%）及 1,649,633 千元（占營業收入之 2%）。

進 貨

本公司及子公司一〇一及一〇〇年第一季對關係人欣欣水泥及台泥等之進貨分別為 98,621 千元及 107,107 千元。

本公司及子公司與關係人之進貨或銷貨條件，經比較其他類似交易，係與一般交易相當。

其他收入

本公司及子公司提供關係人唐榮等之勞務、營建工程及雜項等收入，列記為營業收入及營業外收益等科目，一〇一及一〇〇年第一季分別為 180,013 千元及 221,098 千元。

期末餘額

1. 應收票據及帳款

本公司及子公司一〇一年及一〇〇年三月底對關係人之應收票據及帳款合計分別為 938,732 千元（占科目淨額之 7%；台船及中橡等）及 900,432 千元（占科目淨額之 8%；台船及中橡等）。

2. 應付票據及帳款

本公司及子公司一〇一年及一〇〇年三月底對關係人之應付票據及帳款合計分別為 168,679 千元（占科目淨額之 1%；柏林及台泥等）及 64,052 千元（占科目淨額之 1%；欣欣水泥及台泥等）。

三一、質抵押資產

截至一〇一年及一〇〇年三月底止，本公司及子公司下列資產（按帳面價值）已提供予銀行作為長、短期借款及銀行透支額度、履約保證及開立銀行承兌匯票等之擔保：

	一〇一年 三月三十一日	一〇〇年 三月三十一日
固定資產淨額	\$130,018,872	\$128,846,763
受限制資產—活期及定期存款	7,095,479	6,176,014
股票（註）	6,985,755	8,636,355
閒置資產淨額	804,795	877,958
出租資產淨額	135,277	124,723
政府債券（列入備供出售金融資產—非流動項下）	-	12,000
	<u>\$145,040,178</u>	<u>\$144,673,813</u>

註：係子公司運盈公司及運鴻公司質押本公司股票，於編製合併財報時列入庫藏股票。

三二、截至一〇一年三月底之重大承諾及或有事項

除附註二三所述外，截至一〇一年三月底止，本公司及子公司尚有下列重大承諾及或有事項：

- （一）為承包工程之履約、租用及付款所需，由金融機構開立保證信用狀金額約 38 億元及為借款、進貨、履約及保固而提供保證票據予銀行及業主之金額約 776 億元。
- （二）為購入原物料及機器設備等已開立未使用之信用狀餘額約 193 億元。
- （三）已簽定之固定資產採購及建造合約金額約 417 億元尚未列帳。
- （四）已承攬工程合約尚未履約之金額約 352 億元。
- （五）與澳洲、巴西、加拿大、美國、巴林、日本及國內等地之主要原料供應商簽訂一年至十年之長短期原料採購合約，每年採購煤礦約 1,058 萬噸、鐵礦約 2,033 萬噸及石灰石約 284 萬噸，其價格由雙方議定之。截至一〇一年三月底止，尚未履約部分合計約美金 165 億元（煤礦約 1,701 萬噸、鐵礦約 9,735 萬噸及石灰石約 38 萬噸）。
- （六）背書保證餘額詳附表二。

三三、附註揭露事項

- （一）子公司持有本公司股票明細表：附表一。
- （二）背書保證明細表：附表二。

(三) 母子公司間業務關係及重大交易往來情形：附表三。

三四、營運部門資訊

自一〇〇年一月一日起開始適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」，經依據主要營運決策者定期複核用以分配資源及績效衡量之營運結果，本公司及子公司之應報導部門如下：

- 中鋼公司（中鋼）－從事鋼鐵製品之製造、銷售及機械、交通、電機等工程之承攬。
- 中龍鋼鐵股份有限公司（中龍）－從事 H 型鋼、小鋼胚、扁鋼胚、鋼捲加工、製造及銷售業務。
- 中鴻鋼鐵股份有限公司（中鴻）－經營鋼捲、鋼管及其他鋼鐵產品之製造、加工及銷售。

本公司及子公司之收入、營運結果與資產依應報導部門分析如下：

	中	鋼中	龍中	鴻其他部門	調整及沖銷	併
<u>一〇一年第一季</u>						
來自母公司及合併子公司以外客戶之收入	\$ 50,134,152	\$ 12,859,989	\$ 11,160,137	\$ 19,771,739	\$ -	\$ 93,926,017
來自母公司及合併子公司之收入	<u>3,471,875</u>	<u>4,492,264</u>	<u>838,463</u>	<u>11,563,567</u>	<u>(20,366,169)</u>	<u>-</u>
收入合計	<u>\$ 53,606,027</u>	<u>\$ 17,352,253</u>	<u>\$ 11,998,600</u>	<u>\$ 31,335,306</u>	<u>(\$ 20,366,169)</u>	<u>\$ 93,926,017</u>
部門利益（損失）	<u>(\$ 1,466,991)</u>	<u>(\$ 754,429)</u>	<u>(\$ 303,840)</u>	<u>\$ 2,837,170</u>	<u>(\$ 190,810)</u>	\$ 121,100
利息收入						90,565
其他營業外收入及利益						382,514
利息費用						(584,923)
權益法認列之投資損失－淨額						(157,360)
其他營業外費用及損失						(234,403)
稅前淨利						<u>(\$ 382,507)</u>
可辨認資產	<u>\$ 293,949,494</u>	<u>\$ 196,423,118</u>	<u>\$ 29,366,898</u>	<u>\$ 129,294,820</u>	<u>(\$ 32,919,523)</u>	\$ 616,114,807
採權益法之長期股權投資						<u>2,476,500</u>
資產總額						<u>\$ 618,591,307</u>
<u>一〇〇年第一季</u>						
來自母公司及合併子公司以外客戶之收入	\$ 52,623,696	\$ 12,862,121	\$ 13,169,129	\$ 18,920,047	\$ -	\$ 97,574,993
來自母公司及合併子公司之收入	<u>3,882,390</u>	<u>4,928,362</u>	<u>93,566</u>	<u>11,528,456</u>	<u>(20,432,774)</u>	<u>-</u>
收入合計	<u>\$ 56,506,086</u>	<u>\$ 17,790,483</u>	<u>\$ 13,262,695</u>	<u>\$ 30,448,503</u>	<u>(\$ 20,432,774)</u>	<u>\$ 97,574,993</u>
部門利益	<u>\$ 5,165,550</u>	<u>\$ 872,678</u>	<u>\$ 317,912</u>	<u>\$ 3,172,694</u>	<u>(\$ 250,410)</u>	\$ 9,278,424
利息收入						67,618
其他營業外收入及利益						373,341
利息費用						(468,013)
權益法認列之投資損失－淨額						(173,876)
其他營業外費用及損失						(144,529)
稅前淨利						<u>\$ 8,932,965</u>
可辨認資產	<u>\$ 267,349,937</u>	<u>\$ 176,910,168</u>	<u>\$ 30,144,940</u>	<u>\$ 116,961,000</u>	<u>(\$ 34,963,807)</u>	\$ 556,402,238
採權益法之長期股權投資						<u>2,765,442</u>
資產總額						<u>\$ 559,167,680</u>

三五、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

金融資產貨幣性項目	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
美金	\$ 538,725	29.51	\$ 15,897,785	\$ 409,910	29.4	\$ 12,051,354
日圓	14,391,075	0.3592	5,169,274	20,943,537	0.355	7,434,956
歐元	4,659	39.41	183,613	18,970	41.71	791,228
英鎊	84	47.24	3,987	84	47.46	3,990
新幣	9,925	23.49	233,133	10,201	23.34	238,081
澳幣	15,268	30.695	468,666	13,653	30.38	414,778
人民幣	520,744	4.6845	2,439,424	285,959	4.5105	1,289,820
港幣	28,231	3.802	107,333	58,406	3.777	220,598
馬幣	326,435	9.2455	3,018,050	346,463	9.3265	3,231,286
越南盾	317,283,440	0.0014	434,678	305,780,976	0.0014	415,862
印度幣	104,431	0.5777	60,330	-	-	-
金融資產非貨幣性項目						
美金	18,533	29.51	546,910	16,722	29.4	491,634
日圓	4,586,000	0.3592	1,647,291	4,882,000	0.355	1,733,110
歐元	23	39.41	920	452	41.71	18,873
新幣	1,593	23.49	37,410	1,593	23.34	37,171
人民幣	423	4.6845	1,982	568	4.5105	2,562
採權益法之長期股權投資						
歐元	1,935	39.41	76,242	1,402	41.71	58,466
人民幣	12,888	4.6845	60,375	15,090	4.5105	68,063
金融負債貨幣性項目						
美金	554,379	29.51	16,359,727	346,171	29.4	10,177,243
日圓	14,125,995	0.3592	5,074,057	13,986,810	0.355	4,965,318
歐元	1,570	39.41	61,866	1,191	41.71	49,685
新幣	2,655	23.49	62,362	141	23.34	3,281
澳幣	3,559	30.695	109,247	22,149	30.38	672,887
人民幣	715,487	4.6845	3,351,697	379,646	4.5105	1,712,395
港幣	164	3.802	624	175	3.777	662
馬幣	26,932	9.2455	248,998	28,583	9.3265	266,581
越南盾	327,224,021	0.0014	448,297	339,438,247	0.0014	461,636
瑞典幣	16,542	4.46	73,779	-	-	-

衍生性金融商品

幣別	合約匯率	合約金額 (千元)
一〇一年三月三十一日		
預購遠期外匯	新台幣兌美金 27.208~31.454	NTD8,369,338/USD285,099
預購遠期外匯	新台幣兌歐元 38.865~46.432	NTD745,775/EUR17,887
預購遠期外匯	新台幣兌日幣 0.306779~0.3913	NTD2,362,803/JPY6,381,353
預購遠期外匯	新台幣兌英鎊 45.7~47.12	NTD425,309/GBP9,080
預售遠期外匯	美金兌新台幣 29.46~30.285	USD3,659/NTD109,654
預售遠期外匯	歐元兌新台幣 38.7115	EUR4,363/NTD168,894
預售遠期外匯	港幣兌新台幣 3.7974~3.89	HKD22,009/NTD84,402
預售遠期外匯	日幣兌美金 82.35~83.2	JPY3,200,000/USD38,641

(接次頁)

(承前頁)

幣別	合約匯率	合約金額 (千元)
一〇〇年三月三十一日		
預購遠期外匯	新台幣兌美金 28.2847~31.924	NTD8,071,746/USD260,911
預購遠期外匯	新台幣兌歐元 39.3~47.742	NTD2,316,655/EUR50,645
預購遠期外匯	新台幣兌日幣 0.305779~0.37945	NTD2,930,519/JPY8,215,032
預售遠期外匯	美金兌新台幣 28.768~29.6732	USD13,853/NTD408,835
預售遠期外匯	港幣兌新台幣 3.7246~3.7535	HKD22,400/NTD83,500

三六、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〇九九〇〇〇四九四三號函令之規定，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之情形如下（一〇一年第一季部分子公司揭露資訊並未經會計師核閱，附列僅供參考）：

- (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，該計畫係由財務副總經理統籌負責，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	主要執行單位	目前執行情形
1. 規畫與診斷階段：（九十八年四月一日至九十九年十二月三十一日）		
◎ 成立專案小組	會計處	已完成
◎ 訂定採用 IFRSs 轉換計畫	會計處	已完成
◎ 完成現行會計政策與 IFRSs 差異之辨認	會計處	已完成
◎ 完成 IFRSs 合併個體之辨認	會計處	已完成

(接次頁)

(承前頁)

計	畫	內	容	主	要	目	前
				執行	單位	執行	情形
2.	對策擬訂階段：	(九十九年一月一日至					
		一〇〇年十二月三十一日)					
	◎ 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			會計處		已完成	
	◎ 完成資訊系統應做調整之評估			資訊系統處		已完成(未經核閱)	
	◎ 決定 IFRSs 會計政策			會計處		已完成	
	◎ 決定所選用 IFRS1 「首次採用國際會計準則」各項豁免選擇			會計處		已完成	
3.	執行與檢討階段：	(一〇〇年一月一日					
		至一〇二年十二月三十一日)					
	◎ 完成內部控制應做調整之評估			稽核室		未完成(進度正常)(未經核閱)	
	◎ 完成編製 IFRSs 開帳日資產負債表			會計處		已完成	
	◎ 完成編製 IFRSs 一〇一年比較財務資訊之編製			會計處		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			稽核室、會計處及資訊系統處		未完成(進度正常)(未經核閱)	

(二) 截至一〇一年三月底，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之調節：詳附表四。
2. 一〇一年三月三十一日合併資產負債表之調節：詳附表五。
3. 一〇一年第一季合併損益表之調節：詳附表六。
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）之初始合併資產負債表，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：

企業合併

本公司及子公司對轉換至IFRSs日前發生之企業合併，選擇不予追溯適用國際財務報導準則第3號「企業合併」。因此，於一〇一年一月一日合併資產負債表中，過去企業合併所產生之商譽、納入本公司及子公司之相關資產、負債及非控制權益仍依一〇〇年十二月三十一日按先前一般公認會計原則所認列之金額列示。

上述豁免亦適用於本公司及子公司過去取得之投資關聯企業。

股份基礎給付交易

本公司及子公司對所有在轉換至IFRSs日前已給與並已既得之股份基礎給付交易，選擇豁免追溯適用國際財務報導準則第2號「股份基礎給付」之規定。

認定成本

本公司及子公司於轉換至IFRSs日對部分不動產、廠房及設備及投資性不動產選擇以中華民國一般公認會計原則之重估價值作為重估價日之認定成本。

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。

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。

指定先前已認列之金融資產及金融負債

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指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產及備供出售金融資產。

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：

表達差異

(1) 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，可隨時解約且不損及本金之定期存款，列於現金項下。

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。

截至一〇一年三月三十一日及一〇一年一月一日，本公司及子公司將現金重分類至其他金融資產之金額分別為6,240,638千元及5,348,764千元。

(2) 遞延所得稅資產／負債

中華民國一般公認會計原則下，遞延所得稅資產於評估其可實現性後，認列相關備抵評價金額。轉換至IFRSs後，僅當所得稅利益很有可能實現時始認列為遞延所得稅資產，不再使用備抵評價科目。

此外，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。

截至一〇一年三月三十一日及一〇一年一月一日，本公司及子公司遞延所得稅資產-流動重分類至非流動資產之金額分別為 4,030,840 千元及 3,623,367 千元；遞延所得稅負債-流動重分類至非流動負債之金額分別為 5,471 千元及 0 千元。

(3) 固定資產、出租資產及閒置資產之分類

轉換為 IFRSs 後，原帳列固定資產項下之出租資產、其他資產項下之出租資產及閒置資產依其性質重分類為不動產、廠房及設備或投資性不動產。

截至一〇一年三月三十一日及一〇一年一月一日，本公司及子公司將固定資產項下之出租資產重分類至投資性不動產之金額分別為 3,807,530 千元(成本 4,502,228 千元、累計折舊 414,829 千元及累計減損 279,869 千元)及 3,827,965 千元(成本 4,503,485 千元、累計折舊 395,651 千元及累計減損 279,869 千元)；其他資產項下之出租資產及閒置資產重分類至不動產、廠房及設備及投資性不動產之金額分別為 6,053,991 千元及 5,177,807 千元。

(4) 未實現重估增值／土地增值稅準備

依現行證券發行人財務報告編製準則，土地因重估增值所提列之土地增值稅準備，應列為長期負債。

轉換至 IFRSs 後，選擇於首次採用 IFRSs 時使用土地重估後帳面金額作為認定成本者，相關土地增值稅準備應重分類為遞延所得稅負債－土地增值稅。

截至一〇一年一月一日，本公司及子公司因依國際財務報導準則第 1 號「首次採用國際財務報導準則」規定，將未實現重估增值調整至保留盈餘之金額為

26,757,590 千元；截至一〇一年三月三十一日及一〇一年一月一日，本公司及子公司將土地增值稅準備重分類至遞延所得稅負債-土地增值稅之金額分別為 10,240,123 千元及 10,194,138 千元。

認列及衡量差異

A. 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。

轉換至 IFRSs 後，若符合持有供交易之定義，應分類為透過損益按公允價值衡量之金融資產，並以公允價值衡量；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。

截至一〇一年三月三十一日及一〇一年一月一日，本公司及子公司將以成本衡量之金融資產重分類至透過損益按公允價值衡量之金融資產及備供出售金融資產之金額分別為 10,695,578 千元及 10,603,195 千元；透過損益按公允價值衡量之金融資產分別調整增加 318,502 千元及 315,040 千元；備供出售金融資產分別調整增加 13,921,045 千元及 12,974,988 千元；備供出售金融資產未實現利益分別調整增加 3,481,086 千元及 2,685,896 千元。

B. 確定福利退休金計畫

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，依照國際會計準則第 19 號「員工福利」規定精算之確定福利計畫精算損益將選擇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。

中華民國一般公認會計原則下，退休金以外的其他長期員工福利之會計處理並無明文規定。轉換為IFRSs後，精算損益應立即認列於當期損益。

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。

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。轉換至IFRSs後，無最低退休金負債之規定。

截至一〇一年三月三十一日及一〇一年一月一日，本公司及子公司因依國際會計準則第19號「員工福利」之規定重新精算確定福利計畫，並依國際財務報導準則第1號「首次採用國際財務報導準則」規定，分別調整增加應計退休金負債 6,904,190 千元及 6,916,895 千元；未認列為退休金成本之淨損失分別調整減少 230,766 千元及 230,590 千元；遞延所得稅資產分別調整增加 1,220,934 千元及 1,219,725 千元；保留盈餘分別調整減少 5,665,972 千元及 5,662,987 千元。另一〇一年第一季退休金成本調整減少 16,493 千元（營業成本調整減少 3,705 千元、推銷費用調整減少 372 千元及管理及總務費用調整減少 12,416 千元）。

C. 庫藏股票交易

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得成本自權益中減除，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。

本公司於一〇一年一月一日將庫藏股成本進行追溯調整，主要影響係增加資本公積 385,962 千元、減少保留盈餘 141,373 千元、增加備供出售金融資產未實現利益 112,926 千元及增加庫藏股票 167,784 千元。

D. 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。

(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 26,757,590 千元及 17,192 千元，因首次採用 IFRSs 產生之保留盈餘增加數不足提列，故僅就因轉換採用 IFRSs 產生之保留盈餘增加數 21,636,278 千元予以提列特別盈餘公積。

- (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。

中國鋼鐵股份有限公司及子公司

子公司持有本公司股票明細表

民國一〇一年及一〇〇年三月三十一日

附表一

單位：新台幣千元

持 有 公 司	股 票 種 類	一〇一年三月三十一日		一〇〇年三月三十一日	
		股 數	帳 面 金 額	股 數	帳 面 金 額
運鴻投資公司	普通股	237,005,327	\$ 7,145,711	225,719,359	\$ 7,934,035
運盈投資公司	普通股	133,855,914	4,035,756	125,293,422	4,404,064
中鴻鋼鐵公司	普通股	41,849,525	1,261,763	39,856,691	1,400,963
中鋼運通公司	普通股	8,417,282	253,781	8,016,459	281,779
中聯資源公司	普通股	7,922,138	238,852	7,544,894	265,203
中國鋼鐵結構公司	普通股	6,634,016	200,016	6,318,111	222,082
中鋼鋁業公司	普通股	4,238,448	127,789	4,036,618	141,887
中貿國際公司	普通股	4,159,609	125,412	3,961,533	139,248
中冠資訊公司	普通股	3,666,932	110,558	3,492,317	122,755
聯鋼營造工程公司	普通股	3,581,922	107,995	3,411,355	119,909
中盈投資開發公司	普通股	2,831,206	85,361	3,267,816	114,864
中鋼保全公司	普通股	2,247,377	67,758	2,140,359	75,234
景裕國際公司	普通股	2,129,067	64,191	2,027,683	71,273
群裕投資公司	普通股	1,480,692	44,643	1,410,183	49,568
新懋投資公司	普通股	1,367,327	41,225	1,302,217	45,773
昇利達投資公司	普通股	1,354,311	40,832	1,289,820	45,337
立慶隆投資公司	普通股	1,301,046	39,227	1,239,092	43,554
啟翊投資公司	普通股	1,295,577	39,062	1,233,883	43,371
弘全投資公司	普通股	1,282,334	38,662	1,221,271	42,928
景成發投資公司	普通股	1,282,334	38,662	1,221,271	42,928
高瑞投資公司	普通股	1,277,020	38,502	1,216,210	42,750
鼎大投資公司	普通股	1,187,291	35,797	1,130,754	39,746
鴻高投資開發公司	普通股	960,148	28,948	914,427	32,142
中欣開發公司	普通股	911,374	27,478	867,976	30,509
中鋼碳素化學公司	普通股	754,234	22,740	707,414	24,866
和貿國際公司	普通股	466,090	14,053	443,896	15,603
聯鋼開發公司	普通股	405,345	12,221	386,043	13,569
高科磁技公司	普通股	311,295	9,386	296,472	10,421
中鋼碳素化學公司	特別股	229,000	9,023	229,000	9,343
		<u>474,404,181</u>	<u>\$ 14,305,404</u>	<u>450,196,546</u>	<u>\$ 15,825,704</u>

中國鋼鐵股份有限公司及子公司

背書保證明細表

民國一〇一年第一季

附表二

單位：除另註明者外，
係新台幣千元

編號	背書保證者 公司名稱	背書保證 公司名稱	對單一企業 背書保證 對象	本期最高 背書保證 金額	期末背書 保證餘額	以財產擔保 之背書 保證金額	累計背書保證金額 佔最近期財務報表 淨值之比率(%)	背書保證最高限額	
0	中國鋼鐵公司	中龍鋼鐵公司	子公司	\$ 86,406,593 (淨值百分之三十)	\$ 13,803,860 (USD 455,197,352)	\$ 13,154,643 (USD 445,015,000)	\$ -	5	\$ 115,208,790 (淨值百分之四十)
1	中國鋼鐵結構公司	聯鋼營造工程公司	子公司	8,472,360 (淨值之1.9倍)	1,345,000	1,345,000	-	30	8,472,360 (淨值之1.9倍)
		中鋼結構(昆山)有限公司	曾孫公司	1,486,379 (淨值三分之一)	325,380	324,610	-	7	8,472,360 (淨值之1.9倍)
		United Steel Construction Vietnam Co., Ltd.	孫公司	1,486,379 (淨值三分之一)	325,380	324,610	-	7	8,472,360 (淨值之1.9倍)
2	聯鋼營造工程公司	中國鋼鐵結構公司	母公司	17,011,775 (淨值之十五倍)	5,714,317	5,714,317	-	504	17,011,775 (淨值之十五倍)
3	中貿國際公司	Chung Mao Trading (SAMOA) Co.	子公司	844,942 (淨值百分之三十)	88,740 (USD 3,000,000)	88,530 (USD 3,000,000)	-	3	1,408,236 (淨值二分之一)
		CSGT International Corporation	子公司	844,942 (淨值百分之三十)	94,656 (USD 3,200,000)	94,432 (USD 3,200,000)	-	3	1,408,236 (淨值二分之一)
4	中鋼運通公司	CSE Transport Corporation (Panama)	子公司	4,475,960 (淨值百分之五十)	1,637,805 (USD 55,500,000)	1,637,805 (USD 55,500,000)	-	18	4,475,960 (淨值百分之五十)
5	中欣開發公司	中欣日本株式會社	子公司	1,539,991 (淨值百分之三十)	156,152 (¥ 402,870,000)	144,711 (¥ 402,870,000)	-	3	2,053,321 (淨值百分之四十)

中國鋼鐵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

附表三

單位：除另註明者外，
係新台幣千元

編號 (註 2)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係 (註 3)	交易往來		交易條件	情形 (總資產) 之比率 %	
				科目	金額			
一〇一年第一季 0	中國鋼鐵公司	中鋼碳素化學公司	1	銷貨	\$ 1,004,205 (註 1)	信用狀	1	
		中國鋼鐵結構公司	1	銷貨	911,812 (註 1)	信用狀	1	
		中鴻鋼鐵公司	1	銷貨	322,896 (註 1)	信用狀	-	
		CSGT Metals Vietnam Joint Stock Company	1	銷貨	223,064 (註 1)	裝船後通知對方匯款	-	
		中龍鋼鐵公司	1	銷貨	205,295 (註 1)	出貨後五日付款	-	
		CSC Steel Sdn. Bhd.	1	銷貨	117,781 (註 1)	裝船後通知對方匯款	-	
		中龍鋼鐵公司	1	進貨	2,115,472 (註 1)	驗收後付款	2	
		CSE Transport Corporation (Panama)	1	進貨	2,006,056 (註 1)	按船期分段付款	2	
		中鋼運通公司	1	進貨	685,287 (註 1)	按船期分段付款	1	
		中鋼鋁業公司	1	進貨	450,742 (註 1)	驗收後付款	-	
	1	中鋼鋁業公司	中國鋼鐵公司	2	銷貨	450,742 (註 1)	驗收後收款	-
			中國鋼鐵公司	2	銷貨	2,115,431 (註 1)	出貨前收款或收取信用狀	2
	2	中龍鋼鐵公司	中國鋼鐵結構公司	3	銷貨	563,942 (註 1)	出貨前收款或收取信用狀	1
			中鴻鋼鐵公司	3	銷貨	683,093 (註 1)	出貨前收款或收取信用狀	1
			CSC Steel Sdn. Bhd.	3	銷貨	681,604 (註 1)	出貨前收款或收取信用狀	1
			中鋼碳素化學公司	3	銷貨	258,252 (註 1)	出貨前收款或收取信用狀	-
			CSE Transport Corporation (Panama)	3	進貨	879,880 (註 1)	按船期結算付款	1
			中國鋼鐵公司	2	進貨	170,656 (註 1)	到貨前付款或驗收後 30 天內付款	-
			中鋼運通公司	3	進貨	127,118 (註 1)	按船期結算付款	-
			中龍鋼鐵公司	3	銷貨	892,994 (註 1)	一個月內	1
			中國鋼鐵公司	2	銷貨	879,172 (註 1)	一個月內	1
			4	中鴻鋼鐵公司	鴻立鋼鐵公司	1	銷貨	741,049 (註 1)	每週二、五信用狀押匯	1
	中龍鋼鐵公司	3			進貨	689,008 (註 1)	信用狀	1
	5	鴻立鋼鐵公司	中國鋼鐵公司	2	進貨	412,275 (註 1)	信用狀	-
			中鴻鋼鐵公司	2	進貨	741,049 (註 1)	每週二、五信用狀押匯	1
	6	中國鋼鐵結構公司	聯鋼營造工程公司	1	工程收入	370,730 (註 1)	合約期間	-
			中國鋼鐵公司	2	工程收入	194,246 (註 1)	合約期間	-
中龍鋼鐵公司			3	工程收入	134,199 (註 1)	合約期間	-	
中國鋼鐵公司			2	進貨	922,700 (註 1)	信用狀	1	
中龍鋼鐵公司			3	進貨	564,387 (註 1)	信用狀	1	
中龍鋼鐵公司			3	工程收入	180,182 (註 1)	合約期間	-	
中國鋼鐵公司			2	工程收入	168,385 (註 1)	合約期間	-	
中國鋼鐵結構公司			2	工程收入	148,048 (註 1)	合約期間	-	
中鋼鋁業公司			3	工程收入	137,619 (註 1)	合約期間	-	
7			聯鋼營造工程公司	中國鋼鐵公司	2	工程收入	168,385 (註 1)	合約期間
		中國鋼鐵結構公司	2	工程收入	148,048 (註 1)	合約期間	-	
		中鋼鋁業公司	3	工程收入	137,619 (註 1)	合約期間	-	

(接次頁)

(承前頁)

編號 (註 2)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係 (註 3)	交易往來		金額	交易條件	情形
				科目	金額			
8	中鋼碳素化學公司	Ever Glory International Co., Ltd.	1	銷貨	\$	147,885 (註1)	每月月結	-
		中國鋼鐵公司	2	進貨		1,004,205 (註1)	信用狀	1
		中龍鋼鐵公司	3	進貨		258,252 (註1)	信用狀	-
9	Ever Glory International Co., Ltd.	中鋼碳素化學公司	2	進貨		147,885 (註1)	每月月結	-
10	中鋼運通公司	中國鋼鐵公司	2	銷貨		788,406 (註1)	按船期結算收款	1
		中龍鋼鐵公司	3	銷貨		127,118 (註1)	按船期結算收款	-
11	CSE Transport Corporation (Panama)	中國鋼鐵公司	2	銷貨		2,008,767 (註1)	按船期結算收款	2
		中龍鋼鐵公司	3	銷貨		885,614 (註1)	按船期結算收款	1
12	中鋼機械公司	中龍鋼鐵公司	3	工程收入		636,877 (註1)	驗收後收款	1
		中國鋼鐵公司	2	工程收入		537,443 (註1)	驗收後收款	1
13	中聯資源公司	中國鋼鐵公司	2	銷貨		136,312 (註1)	每月月結於次月收款	-
		中鴻鋼鐵公司	3	進貨		120,003 (註1)	月結，信用狀押匯	-
14	CSC Steel Sdn. Bhd.	中鴻鋼鐵公司	3	進貨	MYR	6,152,013 (註1)	裝船日 (不含) 起 7 個營業日內電匯	-
		中龍鋼鐵公司	3	進貨	MYR	76,729,768 (註1)	對方裝船後通知付款	1
		中國鋼鐵公司	2	進貨	MYR	12,470,148 (註1)	對方裝船後通知付款	-
15	CSGT Metals Vietnam Joint Stock Company	中國鋼鐵公司	2	進貨	USD	7,836,483 (註1)	對方裝船後通知付款	-
16	中鋼保全公司	中國鋼鐵公司	2	保全收入	\$	100,525 (註1)	對方收到發票後付款	-
17	鋼堡科技公司	中國鋼鐵公司	2	銷貨		106,312 (註1)	對方收到發票後付款	-
一〇〇年第一季 0	中國鋼鐵公司	CSC Steel Sdn. Bhd.	1	銷貨		117,724 (註1)	裝船後通知對方匯款	-
		中國鋼鐵結構公司	1	銷貨		1,053,692 (註1)	信用狀	1
		中鋼碳素化學公司	1	銷貨		1,250,430 (註1)	信用狀	1
		中鴻鋼鐵公司	1	銷貨		387,453 (註1)	信用狀	-
		中龍鋼鐵公司	1	銷貨		160,215 (註1)	信用狀	-
		CSGT Metals Vietnam Joint Stock Company	1	銷貨		186,024 (註1)	裝船後通知對方匯款	-
		CSE Transport Corporation (Panama)	1	進貨		2,160,532 (註1)	按船期分段付款	2
		中龍鋼鐵公司	1	進貨		2,262,044 (註1)	出貨後約 5 日內付款	2
		中鋼鋁業公司	1	進貨		661,603 (註1)	驗收後付款	1
		中鋼運通公司	1	進貨		563,990 (註1)	按船期分段付款	1
1	中鋼鋁業公司	中國鋼鐵公司	2	銷貨		661,603 (註1)	驗收後收款	1
2	中龍鋼鐵公司	中國鋼鐵公司	3	銷貨		2,262,044 (註1)	出貨前收款或收取信用狀	2
		中鋼結構公司	3	銷貨		425,938 (註1)	出貨前收款或收取信用狀	-
		中鴻鋼鐵公司	3	銷貨		1,044,580 (註1)	出貨前收款或收取信用狀	1
		CSC Steel Sdn. Bhd.	3	銷貨		846,082 (註1)	出貨前收款或收取信用狀	1
		中鋼碳素化學公司	3	銷貨		208,677 (註1)	出貨前收款或收取信用狀	-
3	中宇環保工程公司	中國鋼鐵公司	2	工程收入		1,063,459 (註1)	一個月內	1
		中龍鋼鐵公司	3	工程收入		632,903 (註1)	一個月內	1
4	中鴻鋼鐵公司	鴻立鋼鐵公司	1	銷貨		696,589 (註1)	每週二、五信用狀押匯	1
		中龍鋼鐵公司	3	進貨		1,044,580 (註1)	信用狀	1
		中國鋼鐵公司	2	進貨		468,190 (註1)	信用狀	-

(接次頁)

(承前頁)

編號 (註 2)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係 (註 3)	交易往來		交易條件	佔合併總營收 (總資產) 之比率 %
				科目	金額		
5	鴻立鋼鐵公司	中鴻鋼鐵公司	2	進貨	\$ 696,589 (註 1)	每週二、五信用狀押匯	1
6	中國鋼鐵結構公司	聯鋼營造工程公司	1	工程收入	253,859 (註 1)	合約期間	-
		中龍鋼鐵公司	3	工程收入	113,172 (註 1)	合約期間	-
		中國鋼鐵公司	2	進貨	1,054,129 (註 1)	信用狀	1
		中龍鋼鐵公司	3	進貨	425,938 (註 1)	信用狀	-
7	聯鋼營造工程公司	中龍鋼鐵公司	3	工程收入	420,329 (註 1)	合約期間	-
		中國鋼鐵公司	2	工程收入	178,344 (註 1)	合約期間	-
8	中鋼碳素化學公司	Ever Glory International Co., Ltd.	1	銷貨	165,339 (註 1)	每月月結	-
		中國鋼鐵公司	2	進貨	1,250,429 (註 1)	信用狀	1
		中龍鋼鐵公司	3	進貨	208,677 (註 1)	信用狀	-
9	Ever Glory International Co., Ltd.	中鋼碳素化學公司	2	進貨	165,339 (註 1)	每月月結	-
10	中貿國際公司	中龍鋼鐵公司	3	銷貨	182,489 (註 1)	驗收後收款	-
11	中鋼運通公司	中國鋼鐵公司	2	銷貨	632,747 (註 1)	按船期分段收款	1
		中龍鋼鐵公司	3	銷貨	161,592 (註 1)	按船期分段收款	-
12	CSE Transport Corporation (Panama)	中國鋼鐵公司	2	銷貨	2,157,735 (註 1)	按船期分段收款	2
		中龍鋼鐵公司	3	銷貨	590,791 (註 1)	按船期分段收款	1
13	中鋼機械公司	中國鋼鐵公司	2	銷貨	369,517 (註 1)	驗收後收款	-
		中龍鋼鐵公司	3	銷貨	730,117 (註 1)	驗收後收款	1
14	中聯資源公司	中國鋼鐵公司	2	銷貨	138,004 (註 1)	每月月結於次月收款	-
		中龍鋼鐵公司	3	銷貨	140,404 (註 1)	月結，驗收後 60 天收款	-
		中國鋼鐵公司	2	進貨	103,483 (註 1)	信用狀	-
		中鴻鋼鐵公司	3	進貨	121,431 (註 1)	月結，信用狀押匯	-
15	CSC Steel Sdn. Bhd.	中國鋼鐵公司	2	進貨	MYR 12,516,769 (註 1)	對方裝船後通知付款	-
		中龍鋼鐵公司	3	進貨	MYR 89,760,358 (註 1)	對方裝船後通知付款	1
16	CSGT Metals Vietnam Joint Stock Company	中國鋼鐵公司	2	進貨	USD 7,078,870 (註 1)	對方裝船後通知付款	-

註 1：業於編製合併財務報表時沖銷。

註 2：1. 母公司填 0。

2. 子公司依公司別由阿拉伯數字 1 開始依序編號。

註 3：與交易人之關係為以下三種：

1. 母公司對子公司。

2. 子公司對母公司。

3. 子公司對子公司。

中國鋼鐵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

附表五

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			國際財務報導準則		我國一般公認會計原則		轉換至國際財務報導準則之影響			國際財務報導準則		
項目	金額	表達差異	認列及衡量差異	金額	項目	金額	表達差異	認列及衡量差異	金額	項目	金額	表達差異	認列及衡量差異	金額
流動資產					流動資產					流動負債				
現金及約當現金	\$ 20,650,852	(\$ 6,240,638)	\$ -	\$ 14,410,214	現金及約當現金	(1)			\$ 40,804,089	\$ -	\$ -	\$ 40,804,089	短期借款及銀行透支	
公平價值變動列入損益之金融資產—流動	3,571,361	-	318,502	3,889,863	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	A			32,515,562	-	-	32,515,562	應付短期票券	
備供出售金融資產—流動	5,871,553	-	19,968	5,891,521	備供出售金融資產—流動	A			4,302	-	-	4,302	公平價值變動列入損益之金融負債—流動	
持有至到期日金融資產—流動	59,020	-	-	59,020	持有至到期日金融資產—流動				106,751	-	-	106,751	應付票據	
避險之衍生性金融資產—流動	61,974	-	-	61,974	避險之衍生性金融資產—流動				681,686	-	-	681,686	應付帳款	
應收票據淨額	1,887,712	-	-	1,887,712	應收票據淨額				11,320,617	-	-	11,320,617	應付所得稅	
應收帳款淨額	11,263,069	-	-	11,263,069	應收帳款淨額				3,871,388	(	( 1,328)	3,870,060	應付費用	
其他應收款	2,951,396	(	( 585,293)	2,366,103	其他應收款				11,536,259	(	( 11,536,259)	-	其他應付款	
-	-		612,309	-	-				6,470,683		(10,613,037)	(15)	負債準備	
其他金融資產—流動	5,059,581	6,182,779	-	11,242,360	其他金融資產—流動	(1)			-	2,157,952	-	-	一年內到期之應付公司債	
存貨	108,416,487	-	28,668	108,445,155	存貨	(2)			11,271,314	-	-	-	一年內到期之長期借款	
遞延所得稅資產—流動	4,030,840	(	( 4,030,840)	-	遞延所得稅資產—流動				20,393,498	-	-	-	遞延所得稅負債—流動	
受限制資產—流動	6,813,297	-	-	6,813,297	受限制資產—流動				5,471	(	( 5,471)	-	其他	(2)
其他	6,445,394	(	( 27,016)	6,419,509	其他				7,982,868	(	( 1,234,730)	(73,729)	流動負債合計	
流動資產合計	177,082,536	(	( 4,088,699)	173,362,106	流動資產合計				146,964,488	(	( 5,471)	(75,072)	146,883,945	
投資					投資					長期負債				
公平價值變動列入損益之金融資產—非流動	115	-	-	115	透過損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	A			168	-	-	168	公平價值變動列入損益之金融負債—非流動	
備供出售金融資產—非流動	3,623,598	-	13,901,077	17,524,675	備供出售金融資產—非流動	A			133,547	-	-	133,547	避險之衍生性金融負債—非流動	
持有至到期日金融資產—非流動	121,167	-	-	121,167	持有至到期日金融資產—非流動				38,511,639	-	-	38,511,639	應付公司債	
避險之衍生性金融資產—非流動	48,155	-	-	48,155	避險之衍生性金融資產—非流動				86,182,793	-	-	86,182,793	銀行長期借款	
以成本衡量之金融資產—非流動	10,695,578	(	( 10,695,578)	-	-	A			19,865,337	-	-	19,865,337	長期應付票券	
無活絡市場之債券投資—非流動	3,736,580	-	-	3,736,580	無活絡市場之債券投資—非流動				144,693,484	-	-	144,693,484	長期負債合計	
採權益法之長期投權投資	2,476,500	-	2,723	2,479,223	採權益法之投資				10,240,123	(	( 10,240,123)	-	土地增值稅準備	(4)
不動產投資	381,905	(	( 381,905)	-	-				-	-	-	-	其他負債	
其他金融資產—非流動	511,646	57,859	-	569,505	其他金融資產—非流動	(1)			719,762	-	6,904,190	7,623,952	應計退休金負債	B
投資合計	21,595,244	(	( 324,046)	24,479,420	投資合計				1,472,000	10,245,594	1,590,384	13,307,978	遞延所得稅負債	(2)、(4)、D
固定資產					不動產、廠房及設備					其他負債				
固定資產成本及重估增值	624,216,943	(	( 2,602,977)	181,113	621,795,079	不動產、廠房及設備	(3)		938,851	-	-	938,851	其他	
減：累計折舊	321,839,303	(	( 248,870)	13,024	321,603,457	不動產、廠房及設備成本	(3)		3,130,613	10,245,594	8,494,574	21,870,781	其他負債合計	
累計減損	447,120	(	( 275,102)	-	172,018	減：累計折舊	(3)		305,028,708	-	-	313,448,210	負債合計	
未完工程及預付設備款	107,251,969	(	( 845,306)	232,350	106,639,013	未完工程			150,844,773	-	-	150,844,773	歸屬於母公司業主之權益	
固定資產淨額	409,182,489	(	( 2,924,311)	400,439	406,658,617	不動產、廠房及設備淨額			36,264,390	(	( 78,602)	36,185,788	股本	C
無形資產	2,208,131	(	( 587,060)	(	( 21,224)	無形資產	(3)		52,829,209	-	-	52,829,209	資本公積	
-	-		8,581,725	-	8,581,725	投資性不動產	(3)		7,615,701	-	21,636,278	29,251,979	保留盈餘	
其他資產					其他資產					法定盈餘公積				
出租資產淨額	2,954,775	(	( 2,954,775)	-	-	其他資產	(3)		19,606,971	-	-	19,606,971	特別盈餘公積	(三)
閒置資產淨額	3,099,216	(	( 3,099,216)	-	-	-	(3)		19,606,971	-	-	19,606,971	未分配盈餘	(4)·B·C·(三)
存出保證金	286,754	-	-	286,754	存出保證金				(	( 712,179)	-	9,663	(	( 702,516)
遞延所得稅資產—非流動	1,012,532	4,030,840	2,728,390	7,771,762	遞延所得稅資產	(2)、B、D			79,339,702	-	21,645,941	100,985,643	第一季母公司淨損	
受限制資產—非流動	310,567	-	-	310,567	受限制資產—非流動				-	-	-	-	保留盈餘合計	
未攤銷費用及其他	859,063	1,365,542	(	( 17,978)	2,206,627	其他			26,757,490	-	(26,757,490)	-	股東權益其他項目	(4)
其他資產合計	8,522,907	(	( 657,609)	2,710,412	10,575,710	其他資產合計			3,336,422	138,387	3,593,842	7,068,651	備供出售金融資產未實現利益	A、C
資產總計					資產總計					負債及股東權益總計				
	\$ 618,591,307	\$ -	\$ 6,666,118	\$ 625,257,425					\$ 618,591,307	\$ -	\$ 6,666,118	\$ 625,257,425		

中國鋼鐵股份有限公司及子公司
民國一〇一年第一季合併損益表之調節

附表六

單位：新台幣千元

我國一般公認會計原則	金額	轉換至國際財務報導準則之影響		國際財務報導準則	金額	項	目	說	明
項	目	表	達	異	認	列	及	衡	量
項	目	表	達	異	認	列	及	衡	量
營業收入	\$ 93,926,017	\$ -	(\$ 63,550)	\$ 93,862,467	營業收入				
營業成本	91,050,203	-	(65,940)	90,984,263	營業成本				B
營業毛利	2,875,814	-	2,390	2,878,204	營業毛利				
聯屬公司間已實現利益	7,809	-	-	7,809	聯屬公司間已實現利益				
已實現營業毛利	2,883,623	-	2,390	2,886,013	已實現營業毛利				
營業費用					營業費用				
研究發展費用	402,801	-	-	402,801	研究發展費用				
推銷費用	1,101,107	-	(907)	1,100,200	推銷費用				B
管理及總務費用	1,258,615	10,169	(12,869)	1,255,915	管理及總務費用				B
合計	2,762,523	10,169	(13,776)	2,758,916	合計				
營業淨利	121,100	(10,169)	16,166	127,097	營業淨利				
營業外收入及利益					營業外收入及利益				
利息收入	90,565	-	-	90,565	利息收入				
兌換利益-淨額	121,449	-	313	121,762	外幣兌換利益-淨額				
其他	261,065	-	3,442	264,507	什項收入				
合計	473,079	-	3,755	476,834	合計				
營業外費用及損失					營業外費用及損失				
利息費用	584,923	-	-	584,923	利息費用				
採權益法認列之投資損失-淨額	157,360	-	(334)	157,026	採用權益法認列之關聯企業及合資損失之				
					份額-淨額				
其他	234,403	(10,169)	2,841	227,075	什項支出				
合計	976,686	(10,169)	2,507	969,024	合計				
合併稅前淨損	(382,507)	-	17,414	(365,093)	合併稅前淨損				
所得稅利益	(59,385)	-	2,173	(57,212)	所得稅利益				
合併總純損	(\$ 323,122)	\$ -	\$ 15,241	(\$ 307,881)	合併總純損				
歸屬予：					歸屬予：				
母公司股東	(\$ 712,179)			(\$ 702,516)	母公司業主				
少數股權	389,057			394,635	非控制股權				
	(\$ 323,122)			(\$ 307,881)					