

台灣鋼聯股份有限公司

個體財務報告暨會計師查核報告 民國110及109年度

地址：彰化縣伸港鄉彰濱工業區線工北一路36號

電話：(04)7586136

§ 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 查 核 報 告 | 3～6 | - |
| 四、 | 個 體 資 產 負 債 表 | 7 | - |
| 五、 | 個 體 綜 合 損 益 表 | 8～9 | - |
| 六、 | 個 體 權 益 變 動 表 | 10 | - |
| 七、 | 個 體 現 金 流 量 表 | 11～12 | - |
| 八、 | 個 體 財 務 報 表 附 註 | | |
| | (一) 公 司 沿 革 | 13 | 一 |
| | (二) 通 過 財 務 報 告 之 日 期 及 程 序 | 13 | 二 |
| | (三) 新 發 布 及 修 訂 準 則 及 解 釋 之 適 用 | 13～15 | 三 |
| | (四) 重 大 會 計 政 策 之 彙 總 說 明 | 15～22 | 四 |
| | (五) 重 大 會 計 判 斷、估 計 及 假 設 不 確 定 性 之 主 要 來 源 | 22 | 五 |
| | (六) 重 要 會 計 科 目 之 說 明 | 22～39 | 六～二二 |
| | (七) 關 係 人 交 易 | 39～41 | 二三 |
| | (八) 質 抵 押 之 資 產 | 42 | 二四 |
| | (九) 重 大 或 有 事 項 及 未 認 列 之 合 約 承 諾 | 42 | 二五 |
| | (十) 重 大 之 災 害 損 失 | - | - |
| | (十一) 重 大 之 期 後 事 項 | - | - |
| | (十二) 其 他 | 42～43 | 二六 |
| | (十三) 附 註 揭 露 事 項 | | |
| | 1. 重 大 交 易 事 項 相 關 資 訊 | 43 | 二七 |
| | 2. 轉 投 資 事 業 相 關 資 訊 | 43 | 二七 |
| | 3. 大 陸 投 資 資 訊 | 43 | 二七 |
| | 4. 主 要 股 東 資 訊 | 43 | 二七 |
| | (十四) 部 門 資 訊 | - | - |
| 九、 | 重 要 會 計 項 目 明 細 表 | 47～55 | - |

會計師查核報告

台灣鋼聯股份有限公司 公鑒：

查核意見

台灣鋼聯股份有限公司民國 110 年及 109 年 12 月 31 日之個體資產負債表，暨民國 110 年及 109 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之個體綜合損益表、個體權益變動表與個體現金流量表以及個體財務報表附註（包括重大會計政策彙總），業經本會計師查核竣事。

依本會計師之意見，上開個體財務報表在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則編製，足以允當表達台灣鋼聯股份有限公司民國 110 年及 109 年 12 月 31 日之個體財務狀況，暨民國 110 年及 109 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之個體財務績效及個體現金流量。

查核意見之基礎

本會計師係依照會計師查核簽證財務報表規則及一般公認審計準則執行查核工作。本會計師於該等準則下之責任將於會計師查核個體財務報表之責任段進一步說明。本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已依會計師職業道德規範，與台灣鋼聯股份有限公司保持超然獨立，並履行該規範之其他責任。本會計師相信已取得足夠及適切之查核證據，以作為表示查核意見之基礎。

關鍵查核事項

關鍵查核事項係指依本會計師之專業判斷，對台灣鋼聯股份有限公司民國 110 年度個體財務報表之查核最為重要之事項。該等事項已於查核個體財務報表整體及形成查核意見之過程中予以因應，本會計師並不對該等事項單獨表示意見。

茲對台灣鋼聯股份有限公司民國 110 年度個體財務報表之關鍵查核事項敘明如下：

收入認列

台灣鋼聯股份有限公司民國 110 年度主要客戶銷貨收入為新台幣 1,100,900 仟元，占營業收入 66%，由於來自主要客戶之銷貨收入金額係屬重大，且相較於前一年度有顯著變動，故將其列為關鍵查核事項。有關收入認列之會計政策請參閱附註四。

本會計師針對上述事項已執行之主要查核程序如下：

1. 瞭解與收入認列有關之內部控制，並測試其運作之有效性。
2. 取得主要客戶交易明細並選樣測試，核對主要客戶原始訂單、出貨憑證及確認貨款收回情形。
3. 取得主要客戶回覆之銷售函證，以驗證銷貨收入之存在性。

管理階層與治理單位對個體財務報表之責任

管理階層之責任係依照證券發行人財務報告編製準則編製允當表達之個體財務報表，且維持與個體財務報表編製有關之必要內部控制，以確保個體財務報表未存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達。

於編製個體財務報表時，管理階層之責任亦包括評估台灣鋼聯股份有限公司繼續經營之能力、相關事項之揭露，以及繼續經營會計基礎之採用，除非管理階層意圖清算台灣鋼聯股份有限公司或停止營業，或除清算或停業外別無實際可行之其他方案。

台灣鋼聯股份有限公司之治理單位（含審計委員會）負有監督財務報導流程之責任。

會計師查核個體財務報表之責任

本會計師查核個體財務報表之目的，係對個體財務報表整體是否存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達取得合理確信，並出具查核報告。合理確信係高度確信，惟依照一般公認審計準則執行之查核工作無法保證必能偵出個體財務報表存有之重大不實表達。不實表達可能導因於舞弊或錯誤。如不實表達之個別金額或彙總數可合理預期將影響個體財務報表使用者所作之經濟決策，則被認為具有重大性。

本會計師依照一般公認審計準則查核時，運用專業判斷並保持專業上之懷疑。本會計師亦執行下列工作：

1. 辨認並評估個體財務報表導因於舞弊或錯誤之重大不實表達風險；對所評估之風險設計及執行適當之因應對策；並取得足夠及適切之查核證據以作為查核意見之基礎。因舞弊可能涉及共謀、偽造、故意遺漏、不實聲明或踰越內部控制，故未偵出導因於舞弊之重大不實表達之風險高於導因於錯誤者。
2. 對與查核攸關之內部控制取得必要之瞭解，以設計當時情況下適當之查核程序，惟其目的非對台灣鋼聯股份有限公司內部控制之有效性表示意見。
3. 評估管理階層所採用會計政策之適當性，及其所作會計估計與相關揭露之合理性。
4. 依據所取得之查核證據，對管理階層採用繼續經營會計基礎之適當性，以及使台灣鋼聯股份有限公司繼續經營之能力可能產生重大疑慮之事件或情況是否存在重大不確定性，作出結論。本會計師若認為該等事件或情況存在重大不確定性，則須於查核報告中提醒個體財務報表使用者注意個體財務報表之相關揭露，或於該等揭露係屬不適當時修正查核意見。本會計師之結論係以截至查核報告日所取得之查核證據為基礎。惟未來事件或情況可能導致台灣鋼聯股份有限公司不再具有繼續經營之能力。
5. 評估個體財務報表（包括相關附註）之整體表達、結構及內容，以及個體財務報表是否允當表達相關交易及事件。
6. 對於台灣鋼聯股份有限公司內組成個體之財務資訊取得足夠及適切之查核證據，以對個體財務報表表示意見。本會計師負責查核案件之指導、監督及執行，並負責形成台灣鋼聯股份有限公司查核意見。

本會計師與治理單位溝通之事項，包括所規劃之查核範圍及時間，以及重大查核發現（包括於查核過程中所辨認之內部控制顯著缺失）。

本會計師亦向治理單位提供本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已遵循會計師職業道德規範中有關獨立性之聲明，並與治理單位溝通所有可能被認為會影響會計師獨立性之關係及其他事項（包括相關防護措施）。

本會計師從與治理單位溝通之事項中，決定對台灣銅聯股份有限公司民國 110 年度個體財務報表查核之關鍵查核事項。本會計師於查核報告中敘明該等事項，除非法令不允許公開揭露特定事項，或在極罕見情況下，本會計師決定不於查核報告中溝通特定事項，因可合理預期此溝通所產生之負面影響大於所增進之公眾利益。

勤業眾信聯合會計師事務所

會計師 吳 少 君



吳少君

會計師 蔣 淑 菁



蔣淑菁

金融監督管理委員會核准文號

金管證審字第 1100356048 號

金融監督管理委員會核准文號

金管證審字第 1000028068 號

中 華 民 國 111 年 2 月 24 日



民國 110 年及 109 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

| 代 碼 | 資 產 | 110年12月31日 | | 109年12月31日 | |
|------|----------------------------|--------------|-----|--------------|-----|
| | | 金 額 | % | 金 額 | % |
| | 流動資產 | | | | |
| 1100 | 現金及約當現金（附註四及六） | \$ 626,933 | 15 | \$ 865,681 | 23 |
| 1136 | 按攤銷後成本衡量之金融資產－流動（附註四及七） | 4,432 | - | 274,842 | 7 |
| 1150 | 應收票據淨額（附註四及八） | - | - | 314 | - |
| 1170 | 應收帳款－非關係人淨額（附註四及八） | 103,770 | 3 | 146,493 | 4 |
| 1180 | 應收帳款－關係人淨額（附註四、八及二三） | 2,013 | - | 12,240 | - |
| 1200 | 其他應收款（附註四及八） | 3,433 | - | 2,007 | - |
| 130X | 存 貨（附註四及九） | 118,476 | 3 | 93,649 | 3 |
| 1470 | 其他流動資產（附註十二） | 6,440 | - | 13,746 | - |
| 11XX | 流動資產總計 | 865,497 | 21 | 1,408,972 | 37 |
| | 非流動資產 | | | | |
| 1550 | 採用權益法之投資（附註四及十） | 2,070,816 | 51 | 1,240,581 | 33 |
| 1600 | 不動產、廠房及設備（附註四、十一、二十、二三及二四） | 1,077,069 | 27 | 1,118,183 | 29 |
| 1780 | 其他無形資產（附註四） | 2,082 | - | 2,354 | - |
| 1840 | 遞延所得稅資產（附註四及十八） | 14,722 | - | 9,464 | - |
| 1915 | 預付設備款（附註四及二十） | 33,062 | 1 | 19,587 | 1 |
| 1920 | 存出保證金（附註四） | 850 | - | 263 | - |
| 1980 | 其他金融資產－非流動（附註四及二四） | 5,000 | - | 14,425 | - |
| 1990 | 其他非流動資產（附註十二） | 2 | - | 3 | - |
| 15XX | 非流動資產總計 | 3,203,603 | 79 | 2,404,860 | 63 |
| 1XXX | 資 產 總 計 | \$ 4,069,100 | 100 | \$ 3,813,832 | 100 |
| 代 碼 | 負 債 及 權 益 | | | | |
| | 流動負債 | | | | |
| 2170 | 應付帳款－非關係人（附註四） | \$ 31,632 | 1 | \$ 32,666 | 1 |
| 2180 | 應付帳款－關係人（附註四及二三） | 733 | - | - | - |
| 2200 | 其他應付款（附註四、十三及二三） | 82,802 | 2 | 84,749 | 2 |
| 2230 | 本期所得稅負債（附註四及十八） | 111,464 | 3 | 114,510 | 3 |
| 2399 | 其他流動負債（附註十三及二三） | 43,412 | 1 | 14,520 | 1 |
| 21XX | 流動負債總計 | 270,043 | 7 | 246,445 | 7 |
| | 非流動負債 | | | | |
| 2640 | 淨確定福利負債－非流動（附註四及十四） | 9,088 | - | 10,012 | - |
| 2645 | 存入保證金 | 786 | - | - | - |
| 25XX | 非流動負債總計 | 9,874 | - | 10,012 | - |
| 2XXX | 負債總計 | 279,917 | 7 | 256,457 | 7 |
| | 權 益 | | | | |
| 3100 | 股 本 | 1,112,709 | 27 | 1,112,709 | 29 |
| 3200 | 資本公積 | 998,985 | 25 | 998,985 | 26 |
| | 保留盈餘 | | | | |
| 3310 | 法定盈餘公積 | 423,639 | 10 | 382,810 | 10 |
| 3350 | 未分配盈餘 | 1,253,850 | 31 | 1,062,871 | 28 |
| 3XXX | 權益總計 | 3,789,183 | 93 | 3,557,375 | 93 |
| | 負 債 與 權 益 總 計 | \$ 4,069,100 | 100 | \$ 3,813,832 | 100 |

後附之附註係本個體財務報告之一部分。

董事長：林明儒



經理人：方彥斌



會計主管：林琨傑



台灣鋼聯股份有限公司

個體綜合損益表

民國 110 年及 109 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元，惟

每股盈餘為元

| 代 碼 | | 110年度 | | 109年度 | |
|------|------------------------|-------------------|--------------|-------------------|--------------|
| | | 金 額 | % | 金 額 | % |
| 4000 | 營業收入（附註四、十六及二三） | \$ 1,670,051 | 100 | \$ 1,510,772 | 100 |
| 5000 | 營業成本（附註九、十四、十七及二三） | <u>644,874</u> | <u>39</u> | <u>770,844</u> | <u>51</u> |
| 5900 | 營業毛利 | <u>1,025,177</u> | <u>61</u> | <u>739,928</u> | <u>49</u> |
| | 營業費用（附註十四、十七及二五） | | | | |
| 6100 | 推銷費用 | 139,722 | 8 | 60,834 | 4 |
| 6200 | 管理費用 | 91,548 | 6 | 87,365 | 6 |
| 6300 | 研究發展費用 | <u>-</u> | <u>-</u> | <u>9,636</u> | <u>-</u> |
| 6000 | 營業費用合計 | <u>231,270</u> | <u>14</u> | <u>157,835</u> | <u>10</u> |
| 6900 | 營業淨利 | <u>793,907</u> | <u>47</u> | <u>582,093</u> | <u>39</u> |
| | 營業外收入及支出 | | | | |
| 7070 | 採用權益法認列之子公司損益份額（附註四及十） | (69,765) | (4) | (58,747) | (4) |
| 7100 | 利息收入（附註四） | 256 | - | 3,364 | - |
| 7190 | 其他收入（附註四及十七） | 5,450 | - | 9,284 | 1 |
| 7590 | 什項支出 | (8) | - | (416) | - |
| 7610 | 處分不動產、廠房及設備損失（附註四） | (3,445) | - | (3,853) | - |
| 7630 | 外幣兌換淨損失（附註四及二六） | (<u>1,564</u>) | <u>-</u> | (<u>8,118</u>) | (<u>1</u>) |
| 7000 | 營業外收入及支出合計 | (<u>69,076</u>) | (<u>4</u>) | (<u>58,486</u>) | (<u>4</u>) |

（接次頁）

(承前頁)

| 代 碼 | | 110年度 | | 109年度 | |
|------|--------------------------------|------------|----|------------|----|
| | | 金 額 | % | 金 額 | % |
| 7900 | 稅前淨利 | \$ 724,831 | 43 | \$ 523,607 | 35 |
| 7950 | 所得稅費用(附註四及十八) | 159,962 | 9 | 116,073 | 8 |
| 8200 | 本年度淨利 | 564,869 | 34 | 407,534 | 27 |
| | 其他綜合損益 | | | | |
| 8310 | 不重分類至損益之項目 | | | | |
| 8311 | 確定福利計畫之再 衡量數(附註四 及十四) | 940 | - | 949 | - |
| 8349 | 與不重分類之項目 相關之所得稅 (附註四及十八) | (188) | - | (190) | - |
| 8300 | 本年度其他綜合 損益(稅後淨額) | 752 | - | 759 | - |
| 8500 | 本年度綜合損益總額 | \$ 565,621 | 34 | \$ 408,293 | 27 |
| | 每股盈餘(附註十九) | | | | |
| 9750 | 基 本 | \$ 5.08 | | \$ 3.66 | |
| 9850 | 稀 釋 | \$ 5.06 | | \$ 3.65 | |

後附之附註係本個體財務報告之一部分。

董事長：林明儒



經理人：方彥斌



會計主管：林琨傑



台灣鋼鐵股份有限公司

個體權益變動表

民國 110 年及 109 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元，惟
每股股利為元

| 代 碼 | | 股 (附 註 十 五) | 本 (附 註 十 五) | 資 本 公 積 (附 註 十 五) | 法 定 盈 餘 公 積 (附 註 十 五) | 未 分 配 盈 餘 (附 註 十 五) | 權 益 總 計 |
|-----|---------------------|------------------|------------------|------------------------|----------------------------|--------------------------|---------|
| A1 | 109 年 1 月 1 日 餘 額 | \$ 1,112,709 | \$ 998,985 | \$ 342,842 | \$ 983,850 | \$ 3,438,386 | |
| | 108 年度盈餘指撥及分配 | | | | | | |
| B1 | 法定盈餘公積 | - | - | 39,968 | (39,968) | - | |
| B5 | 現金股利—每股 2.6 元 | - | - | - | (289,304) | (289,304) | |
| D1 | 109 年度淨利 | - | - | - | 407,534 | 407,534 | |
| D3 | 109 年度稅後其他綜合損益 | - | - | - | 759 | 759 | |
| D5 | 109 年度綜合損益總額 | - | - | - | 408,293 | 408,293 | |
| Z1 | 109 年 12 月 31 日 餘 額 | 1,112,709 | 998,985 | 382,810 | 1,062,871 | 3,557,375 | |
| | 109 年度盈餘指撥及分配 | | | | | | |
| B1 | 法定盈餘公積 | - | - | 40,829 | (40,829) | - | |
| B5 | 現金股利—每股 3 元 | - | - | - | (333,813) | (333,813) | |
| D1 | 110 年度淨利 | - | - | - | 564,869 | 564,869 | |
| D3 | 110 年度稅後其他綜合損益 | - | - | - | 752 | 752 | |
| D5 | 110 年度綜合損益總額 | - | - | - | 565,621 | 565,621 | |
| Z1 | 110 年 12 月 31 日 餘 額 | \$ 1,112,709 | \$ 998,985 | \$ 423,639 | \$ 1,253,850 | \$ 3,789,183 | |

後附之附註係本個體財務報告之一部分。

董事長：林明儒



經理人：方彥斌



會計主管：林琨傑



台灣鋼聯股份有限公司

個體現金流量表

民國 110 年及 109 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

| 代 碼 | | 110 年度 | 109 年度 |
|--------|---------------------|----------------|----------------|
| | 營業活動之現金流量 | | |
| A00010 | 本年度稅前淨利 | \$ 724,831 | \$ 523,607 |
| A20010 | 收益費損項目 | | |
| A20100 | 折舊費用 | 98,583 | 154,955 |
| A20200 | 攤銷費用 | 1,855 | 1,876 |
| A21200 | 利息收入 | (256) | (3,364) |
| A22400 | 採用權益法認列之子公司損益 份額 | 69,765 | 58,747 |
| A22500 | 處分不動產、廠房及設備損失 | 3,445 | 3,853 |
| A23800 | 存貨跌價及呆滯損失（回升 利益） | 5,340 | (2,762) |
| A24100 | 未實現外幣兌換損失 | 171 | 1,724 |
| A30000 | 營業資產及負債之淨變動數 | | |
| A31130 | 應收票據 | 314 | (12) |
| A31150 | 應收帳款 | 52,774 | (70,067) |
| A31180 | 其他應收款 | (1,553) | 2,457 |
| A31200 | 存 貨 | (30,114) | 17,717 |
| A31240 | 其他流動資產 | 7,306 | 7,844 |
| A32130 | 應付票據 | - | (4) |
| A32150 | 應付帳款 | (301) | 1,319 |
| A32180 | 其他應付款 | 394 | (11,115) |
| A32230 | 其他流動負債 | 28,892 | (37,235) |
| A32240 | 淨確定福利負債 | 16 | (4,417) |
| A33000 | 營運產生之現金流入 | 961,462 | 645,123 |
| A33100 | 收取之利息 | 383 | 3,375 |
| A33500 | 支付之所得稅 | (168,454) | (13,483) |
| AAAA | 營業活動之淨現金流入 | <u>793,391</u> | <u>635,015</u> |
| | 投資活動之現金流量 | | |
| B00040 | 取得按攤銷後成本衡量之金融資產 | - | (274,842) |
| B00050 | 處分按攤銷後成本衡量之金融資產 | 270,410 | - |
| B01800 | 取得採用權益法之投資 | (900,000) | - |
| B02700 | 取得不動產、廠房及設備 | (48,309) | (57,464) |
| B02800 | 處分不動產、廠房及設備價款 | 1,109 | 2,068 |

（接次頁）

(承前頁)

| 代 碼 | | 110 年度 | 109 年度 |
|--------|----------------|-------------------|-------------------|
| B03700 | 存出保證金增加 | (\$ 587) | \$ - |
| B04500 | 購置無形資產 | (1,583) | (1,673) |
| B06500 | 其他金融資產減少 | 9,425 | 2,645 |
| B06800 | 其他非流動資產減少 | 1 | 9 |
| B07100 | 預付設備款增加 | (29,578) | (11,344) |
| BBBB | 投資活動之淨現金流出 | (699,112) | (340,601) |
| | 籌資活動之現金流量 | | |
| C03000 | 收取存入保證金 | 786 | - |
| C04500 | 發放現金股利 | (333,813) | (289,304) |
| CCCC | 籌資活動之淨現金流出 | (333,027) | (289,304) |
| EEEE | 現金及約當現金淨增加(減少) | (238,748) | 5,110 |
| E00100 | 年初現金及約當現金餘額 | <u>865,681</u> | <u>860,571</u> |
| E00200 | 年底現金及約當現金餘額 | <u>\$ 626,933</u> | <u>\$ 865,681</u> |

後附之附註係本個體財務報告之一部分。

董事長：林明儒



經理人：方彥斌



會計主管：林琨傑



台灣鋼聯股份有限公司

個體財務報表附註

民國 110 年及 109 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

(除另註明外，金額以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革

台灣鋼聯股份有限公司(以下稱「本公司」)於 84 年 4 月開始籌設並於同年度 8 月核准設立。

本公司主要經營業務內容為一般事業廢棄物之處理／再利用、有害事業廢棄物之處理／再利用及非鐵金屬(氧化鋅)、非金屬礦物製品之製造及買賣業務。

本公司於 106 年 12 月 28 日轉型為電弧爐煉鋼業廢棄物集塵灰通案再利用機構，並自 107 年 1 月 30 日起於台灣證券交易所掛牌上市。

本個體財務報告係以本公司之功能性貨幣新台幣表達。

二、通過財務報告之日期及程序

本個體財務報告於 111 年 2 月 24 日經董事會通過。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一) 首次適用金融監督管理委員會(以下稱「金管會」)認可並發布生效之國際財務報導準則(IFRS)、國際會計準則(IAS)、解釋(IFRIC)及解釋公告(SIC)(以下稱「IFRSs」)

適用修正後之金管會認可並發布生效之 IFRSs 將不致造成本公司會計政策之重大變動。

(二) 111 年適用之金管會認可之 IFRSs

| 新發布／修正／修訂準則及解釋 | IASB 發布之生效日 |
|------------------------------------|---------------------|
| 「IFRSs 2018-2020 之年度改善」 | 2022 年 1 月 1 日(註 1) |
| IFRS 3 之修正「對觀念架構之引述」 | 2022 年 1 月 1 日(註 2) |
| IAS 16 之修正「不動產、廠房及設備：達到預定使用狀態前之價款」 | 2022 年 1 月 1 日(註 3) |
| IAS 37 之修正「虧損性合約－履行合約之成本」 | 2022 年 1 月 1 日(註 4) |

註 1：IFRS 9 之修正適用於 2022 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間所發生之金融負債之交換或條款修改；IAS 41「農業」之修正適用於 2022 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間之公允價值衡量；IFRS 1「首次採用 IFRSs」之修正係追溯適用於 2022 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間。

註 2：收購日在年度報導期間開始於 2022 年 1 月 1 日以後之企業合併適用此項修正。

註 3：於 2021 年 1 月 1 日以後始達管理階層預期運作方式之必要地點及狀態之廠房、不動產及設備適用此項修正。

註 4：於 2022 年 1 月 1 日尚未履行所有義務之合約適用此項修正。

截至本個體財務報告通過發布日止，本公司評估其他準則、解釋之修正將不致對財務狀況與財務績效造成重大影響。

(三) 國際會計準則理事會 (IASB) 已發布但尚未經金管會認可並發布生效之 IFRSs

| 新發布／修正／修訂準則及解釋 | IASB 發布之生效日(註 1) |
|---|----------------------|
| IFRS 10 及 IAS 28 之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」 | 未 定 |
| IFRS 17「保險合約」 | 2023 年 1 月 1 日 |
| IFRS 17 之修正 | 2023 年 1 月 1 日 |
| IFRS 17 之修正「初次適用 IFRS 17 及 IFRS 9—比較資訊」 | 2023 年 1 月 1 日 |
| IAS 1 之修正「負債分類為流動或非流動」 | 2023 年 1 月 1 日 |
| IAS 1 之修正「會計政策之揭露」 | 2023 年 1 月 1 日 (註 2) |
| IAS 8 之修正「會計估計之定義」 | 2023 年 1 月 1 日 (註 3) |
| IAS 12 之修正「與單一交易所產生之資產及負債有關之遞延所得稅」 | 2023 年 1 月 1 日 (註 4) |

註 1：除另註明外，上述新發布／修正／修訂準則或解釋係於各該日期以後開始之年度報導期間生效。

註 2：於 2023 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間推延適用此項修正。

註 3：於 2023 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間所發生之會計估計變動及會計政策變動適用此項修正。

註 4：除於 2022 年 1 月 1 日就租賃及除役義務之暫時性差異認列遞延所得稅外，該修正係適用於 2022 年 1 月 1 日以後所發生之交易。

截至本個體財務報告通過發布日止，本公司仍持續評估其他準則、解釋之修正對財務狀況與財務績效之影響，相關影響待評估完成時予以揭露。

四、重大會計政策之彙總說明

(一) 遵循聲明

本個體財務報告係依照證券發行人財務報告編製準則編製。

(二) 編製基礎

除按確定福利義務現值減除計畫資產公允價值認列之淨確定福利負債外，本個體財務報告係依歷史成本基礎編製。

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

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

本公司於編製個體財務報告時，對投資子公司係採權益法處理。為使本個體財務報告之本年度損益及權益與本公司合併財務報告中歸屬於本公司業主之本年度損益及權益相同，個體基礎與合併基礎下若干會計處理差異係調整「採用權益法之投資」、「採用權益法之子公司損益份額」、「採用權益法之子公司其他綜合損益份額」暨相關權益項目。

(三) 資產與負債區分流動與非流動之標準

流動資產包括：

1. 主要為交易目的而持有之資產；
2. 預期於資產負債表日後 12 個月內實現之資產；及

3. 現金及約當現金（但不包括於資產負債表日後逾 12 個月用以交換或清償負債而受到限制者）。

流動負債包括：

1. 主要為交易目的而持有之負債；
2. 於資產負債表日後 12 個月內到期清償之負債（即使於資產負債表日後至通過發布財務報告前已完成長期性之再融資或重新安排付款協議，亦屬流動負債），以及
3. 不能無條件將清償期限遞延至資產負債表日後至少 12 個月之負債。

非屬上述流動資產或流動負債者，係分類為非流動資產或非流動負債。

(四) 外 幣

本公司編製財務報告時，以本公司功能性貨幣以外之貨幣（外幣）交易者，依交易日匯率換算為功能性貨幣記錄。

外幣貨幣性項目於每一資產負債表日以收盤匯率換算。因交割貨幣性項目或換算貨幣性項目產生之兌換差額，於發生當年度認列於損益。

以歷史成本衡量之外幣非貨幣性項目係以交易日之匯率換算，不再重新換算。

(五) 存 貨

存貨包括原物料及製成品。存貨係以成本與淨變現價值孰低衡量，比較成本與淨變現價值時除同類別存貨外係以個別項目為基礎。淨變現價值係指在正常情況下之估計售價減除至完工尚需投入之估計成本及完成出售所需之估計成本後之餘額。存貨成本之計算係採加權平均法。

(六) 投資子公司

本公司採用權益法處理對子公司之投資。

子公司係指本公司具有控制之個體。

權益法下，投資原始依成本認列，取得日後帳面金額係隨本公司所享有之子公司損益及其他綜合損益份額與利潤分配而增減。此外，針對本公司可享有子公司其他權益之變動係按持股比例認列。

(七) 不動產、廠房及設備

不動產、廠房及設備係以成本認列，後續以成本減除累計折舊後之金額衡量。

建造中之不動產、廠房及設備係以成本減除累計減損損失後之金額認列。成本包括專業服務費用及符合資本化條件之借款成本。該等資產於完工並達預期使用狀態時，分類至不動產、廠房及設備之適當類別並開始提列折舊。

除自有土地不提列折舊外，其餘不動產、廠房及設備於耐用年限內按直線基礎，對每一重大部分單獨提列折舊。本公司至少於每一年度結束日對估計耐用年限、殘值及折舊方法進行檢視，並推延適用會計估計變動之影響。

不動產、廠房及設備除列時，淨處分價款與該資產帳面金額間之差額係認列於損益。

(八) 無形資產

單獨取得之有限耐用年限無形資產原始以成本衡量，後續係以成本減除累計攤銷後之金額衡量。無形資產於耐用年限內按直線基礎進行攤銷，本公司至少於每一年度結束日對估計耐用年限、殘值及攤銷方法進行檢視，並推延適用會計估計變動之影響。

無形資產除列時，淨處分價款與該資產帳面金額間之差額係認列於當期損益。

(九) 不動產、廠房及設備及無形資產之減損

本公司於每一資產負債表日評估是否有任何跡象顯示不動產、廠房及設備及無形資產可能已減損。若有任一減損跡象存在，則估計該資產之可回收金額。倘無法估計個別資產之可回收金額，本公司估計該資產所屬現金產生單位之可回收金額。

可回收金額為公允價值減出售成本與其使用價值之較高者。個別資產或現金產生單位之可回收金額若低於其帳面金額時，將該資產或現金產生單位之帳面金額調減至其可回收金額，減損損失係認列於損益。

當減損損失於後續迴轉時，該資產或現金產生單位之帳面金額調增至修訂後之可回收金額，惟增加後之帳面金額以不超過該資產或現金產生單位若未於以前年度認列減損損失時所決定之帳面金額（減除攤銷或折舊）。減損損失之迴轉係認列於損益。

(十) 金融工具

金融資產與金融負債於本公司成為該工具合約條款之一方時認列於個體資產負債表。

原始認列金融資產與金融負債時，若金融資產或金融負債非屬透過損益按公允價值衡量者，係按公允價值加計直接可歸屬於取得或發行金融資產或金融負債之交易成本衡量。直接可歸屬於取得或發行透過損益按公允價值衡量之金融資產或金融負債之交易成本，則立即認列為損益。

1. 金融資產

金融資產之慣例交易係採交易日會計認列及除列。

(1) 衡量種類

本公司所持有之金融資產種類為按攤銷後成本衡量之金融資產。

按攤銷後成本衡量之金融資產

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

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

按攤銷後成本衡量之金融資產（包括現金及約當現金、按攤銷後成本衡量之應收票據、應收帳款、其他應收款、存出保證金及其他金融資產）於原始認列後，係以有效利息法決定之總帳面金額減除任何減損損失之攤銷後成本衡量，任何外幣兌換損益則認列於損益。

利息收入係以有效利率乘以金融資產總帳面金額計算。

約當現金包括自取得日起 3 個月內、高度流動性、可隨時轉換成定額現金且價值變動風險甚小之定期存款，係用於滿足短期現金承諾。

(2) 金融資產之減損

本公司於每一資產負債表日按預期信用損失評估按攤銷後成本衡量之金融資產（含應收票據及帳款）之減損損失。

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

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

本公司為內部信用風險管理目的，在不考量所持有擔保品之前提下，判定下列情況代表金融資產已發生違約：

- A. 有內部或外部資訊顯示債務人已不可能清償債務。
- B. 逾期超過 90 天，除非有合理且可佐證之資訊顯示延後之違約基準更為適當。

所有金融資產之減損損失係藉由備抵帳戶調降其帳面金額。

(3) 金融資產之除列

本公司僅於對來自金融資產現金流量之合約權利失效，或已移轉金融資產且該資產所有權之幾乎所有風險及報酬已移轉予其他企業時，始將金融資產除列。

按攤銷後成本衡量之金融資產整體除列時，其帳面金額與所收取對價間之差額係認列於損益。

2. 金融負債

(1) 後續衡量

所有金融負債係以有效利息法按攤銷後成本衡量。

(2) 金融負債之除列

除列金融負債時，其帳面金額與所支付對價（包含任何所移轉之非現金資產或承擔之負債）間之差額認列為損益。

(十一) 收入認列

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

商品銷貨收入係於商品運抵客戶指定地點時、起運時，客戶對商品已有使用之權利並承擔商品風險時認列收入及應收帳款。

廢棄物再利用/清除收入之認列係於服務提供予客戶時，於驗收合格滿足履約義務時認列。

對已自客戶收取對價，須移轉商品或勞務予客戶之義務認列為合約負債。

(十二) 政府補助

政府補助僅於可合理確信本公司將遵循政府補助所附加之條件，且將可收到該項補助時，始予以認列。

與收益有關之政府補助係於其意圖補償之相關成本於本公司認列為費用之期間內，按有系統之基礎認列於其他收入。以本公司應購買、建造或其他方式取得非流動資產為條件之政府補助係認列為

該非流動資產帳面金額之減項，並透過減少非流動資產之折舊，於該資產耐用年限內將補助認列為損益。

(十三) 員工福利

1. 短期員工福利

短期員工福利相關負債係以換取員工服務而預期支付之非折現金額衡量。

2. 退職後福利

確定提撥退休計畫之退休金係於員工提供服務期間將應提撥之退休金數額認列為費用。

確定福利退休計畫之確定福利成本（含服務成本、淨利息及再衡量數）係採預計單位福利法精算。服務成本（含當期服務成本及清償損益）及淨確定福利負債（資產）淨利息於發生時、計畫清償發生時認列為員工福利費用。再衡量數（含精算損益及扣除利息後之計畫資產報酬）於發生時認列於其他綜合損益並列入保留盈餘，後續期間不重分類至損益。

淨確定福利負債（資產）係確定福利退休計畫之提撥短絀（剩餘）。淨確定福利資產不得超過從該計畫退還提撥金或可減少未來提撥金之現值。

(十四) 所得稅

所得稅費用係當年度所得稅及遞延所得稅之總和。

1. 當年度所得稅

依中華民國所得稅法規定計算之未分配盈餘加徵所得稅，係於股東會決議年度認列。

以前年度應付所得稅之調整，列入當期所得稅。

2. 遞延所得稅

遞延所得稅係依帳載資產及負債帳面金額與計算課稅所得之課稅基礎二者所產生之暫時性差異計算。

遞延所得稅負債一般係就所有應課稅暫時性差異予以認列，而遞延所得稅資產則於很有可能有課稅所得以供可減除暫時性差異使用時認列。

遞延所得稅資產之帳面金額於每一資產負債表日予以重新檢視，並針對已不再很有可能有足夠之課稅所得以供其回收所有或部分資產者，調減帳面金額。原未認列為遞延所得稅資產者，亦於每一資產負債表日予以重新檢視，並在未來很有可能產生課稅所得以供其回收所有或部分資產者，調增帳面金額。

遞延所得稅資產及負債係以預期負債清償或資產實現當期之稅率衡量，該稅率係以資產負債表日已立法或已實質性立法之稅率及稅法為基礎。遞延所得稅負債及資產之衡量係反映本公司於資產負債表日預期回收或清償其資產及負債帳面金額之方式所產生之租稅後果。

3. 當期及遞延所得稅

當期及遞延所得稅係認列於損益，惟與認列於其他綜合損益或直接計入權益之項目相關之當期及遞延所得稅係分別認列於其他綜合損益或直接計入權益。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本公司於採用會計政策時，對於不易自其他來源取得相關資訊者，管理階層必須基於歷史經驗及其他攸關之因素作出相關之判斷、估計及假設。實際結果可能與估計有所不同。

本公司將新型冠狀病毒肺炎疫情近期在我國之發展及對經濟環境可能之影響，納入對現金流量推估、成長率、折現率、獲利能力等相關重大會計估計之考量，管理階層將持續檢視估計與基本假設。若估計之修正僅影響當期，則於修正當期認列；若會計估計之修正同時影響當期及未來期間，則於修正當期及未來期間認列。

六、現金及約當現金

| | 110年12月31日 | 109年12月31日 |
|--------------|-------------------|-------------------|
| 庫存現金及週轉金 | \$ 72 | \$ 72 |
| 銀行支票及活期存款 | 626,861 | 858,343 |
| 約當現金 | | |
| 原始到期日在3個月以內之 | | |
| 銀行定期存款 | - | 7,266 |
| | <u>\$ 626,933</u> | <u>\$ 865,681</u> |

七、按攤銷後成本衡量之金融資產

| | 110年12月31日 | 109年12月31日 |
|---------------|------------|------------|
| <u>流動</u> | | |
| 原始到期日超過3個月之銀行 | | |
| 定期存款 | \$ 4,432 | \$ 274,842 |

八、應收票據、應收帳款及其他應收款

| | 110年12月31日 | 109年12月31日 |
|------------------|------------|------------|
| 應收票據－非關係人 | \$ - | \$ 314 |
| <u>應收帳款－非關係人</u> | | |
| 按攤銷後成本衡量 | | |
| 總帳面金額 | \$ 103,929 | \$ 146,652 |
| 減：備抵損失 | (159) | (159) |
| | \$ 103,770 | \$ 146,493 |
| 應收帳款－關係人 | \$ 2,013 | \$ 12,240 |
| <u>其他應收款</u> | | |
| 應收退稅款 | \$ 3,433 | \$ 1,782 |
| 其 他 | - | 225 |
| | \$ 3,433 | \$ 2,007 |

本公司對商品銷售之平均授信期間為 60 至 90 天，應收帳款不予計息。本公司採行之政策係僅與授信評鑑良好之對象進行交易，並於必要情形下取得足額之擔保以減輕因拖欠所產生財務損失之風險。本公司將使用其他公開可得之財務資訊或歷史交易記錄對主要客戶予進行授信評鑑，對於風險較大之客戶將由獨立徵信機構提供徵信報告。本公司持續監督信用暴險及交易對方之付款狀況。

本公司按存續期間預期信用損失認列應收票據及帳款之備抵損失。存續期間預期信用損失係考量客戶過去違約紀錄與現時財務狀況、產業經濟情勢。因本公司之信用損失歷史經驗顯示，不同客戶群之損失型態並無顯著差異，因此未進一步區分客戶群，僅以應收票據及帳款逾期天數訂定預期信用損失率。

若有證據顯示交易對方面臨嚴重財務困難且本公司無法合理預期可回收金額，本公司直接沖銷相關應收票據及帳款，惟仍會持續追索活動，因追索回收之金額則認列於損益。

本公司衡量應收票據及帳款之備抵損失如下：

| | 未 | 逾 | 期 |
|-------------------|----|----------------|---|
| <u>110年12月31日</u> | | | |
| 預期信用損失率 | | 0% | |
| 總帳面金額 | \$ | 105,942 | |
| 備抵損失（存續期間預期信用損失） | (| 159) | |
| 攤銷後成本 | \$ | <u>105,783</u> | |
| <u>109年12月31日</u> | | | |
| 預期信用損失率 | | 0% | |
| 總帳面金額 | \$ | 159,206 | |
| 備抵損失（存續期間預期信用損失） | (| 159) | |
| 攤銷後成本 | \$ | <u>159,047</u> | |

應收票據及帳款備抵損失之變動資訊如下：

| | 110年度 | 109年度 |
|---------|---------------|---------------|
| 年初及年底餘額 | \$ <u>159</u> | \$ <u>159</u> |

九、存 貨

| | 110年12月31日 | 109年12月31日 |
|-------|-------------------|------------------|
| 原 物 料 | \$ 64,419 | \$ 62,492 |
| 製 成 品 | <u>54,057</u> | <u>31,157</u> |
| | \$ <u>118,476</u> | \$ <u>93,649</u> |

110 及 109 年度與存貨相關之銷貨成本分別為 574,887 仟元及 545,063 仟元。

110 及 109 年度之銷貨成本分別包括存貨跌價損失 5,340 仟元及存貨跌價回升利益 2,762 仟元。存貨淨變現價值回升係因存貨去化所致。

十、採用權益法之投資

投資子公司

| | 110年12月31日 | 109年12月31日 |
|----------------------|---------------------|---------------------|
| 台鋼資源股份有限公司 （台鋼公司） | \$ <u>2,070,816</u> | \$ <u>1,240,581</u> |

| 子 公 司 名 稱 | 所 有 權 權 益 及 表 決 權 百 分 比 | |
|-----------|-------------------------|------------|
| | 110年12月31日 | 109年12月31日 |
| 台鋼公司 | 100% | 100% |

110 及 109 年度採用權益法之子公司之損益份額，係依據子公司同期間經會計師查核之財務報告認列。

十一、不動產、廠房及設備

| 110年度 | 年 初 餘 額 | 增 | 添 處 | 分 重 | 分 類 | 年 底 餘 額 |
|-------------|---------------------|-------------------|--------------------|------------------|-----|---------------------|
| <u>成 本</u> | | | | | | |
| 土 地 | \$ 550,606 | \$ - | \$ - | \$ - | | \$ 550,606 |
| 土地改良物 | 60,928 | 479 | - | - | | 61,407 |
| 房屋及建築 | 476,784 | 4,500 | (4,725) | - | | 476,559 |
| 機器設備 | 2,197,262 | 28,157 | (29,833) | 16,296 | | 2,211,882 |
| 運輸設備 | 161,009 | 2,113 | (397) | - | | 162,725 |
| 其他設備 | 34,222 | 8,183 | (1,043) | 2,412 | | 43,774 |
| 未完工程 | 117 | - | - | (117) | | - |
| 成本合計 | <u>3,480,928</u> | <u>\$ 43,432</u> | <u>(\$ 35,998)</u> | <u>\$ 18,591</u> | | <u>3,506,953</u> |
| <u>累計折舊</u> | | | | | | |
| 土地改良物 | 52,630 | \$ 3,202 | \$ - | \$ - | | 55,832 |
| 房屋及建築 | 217,167 | 21,966 | (3,515) | - | | 235,618 |
| 機器設備 | 1,958,134 | 56,572 | (26,840) | - | | 1,987,866 |
| 運輸設備 | 110,116 | 12,648 | (316) | - | | 122,448 |
| 其他設備 | 24,698 | 4,195 | (773) | - | | 28,120 |
| 累計折舊合計 | <u>2,362,745</u> | <u>\$ 98,583</u> | <u>(\$ 31,444)</u> | <u>\$ -</u> | | <u>2,429,884</u> |
| 不動產、廠房及設備淨額 | <u>\$ 1,118,183</u> | | | | | <u>\$ 1,077,069</u> |
| 109年度 | | | | | | |
| <u>成 本</u> | | | | | | |
| 土 地 | \$ 550,606 | \$ - | \$ - | \$ - | | \$ 550,606 |
| 土地改良物 | 60,928 | - | - | - | | 60,928 |
| 房屋及建築 | 472,773 | 5,320 | (1,309) | - | | 476,784 |
| 機器設備 | 2,188,858 | 36,078 | (29,356) | 1,682 | | 2,197,262 |
| 運輸設備 | 151,649 | 11,743 | (3,058) | 675 | | 161,009 |
| 其他設備 | 33,214 | 1,564 | (556) | - | | 34,222 |
| 未完工程 | 117 | - | - | - | | 117 |
| 成本合計 | <u>3,458,145</u> | <u>\$ 54,705</u> | <u>(\$ 34,279)</u> | <u>\$ 2,357</u> | | <u>3,480,928</u> |
| <u>累計折舊</u> | | | | | | |
| 土地改良物 | 49,133 | \$ 3,497 | \$ - | \$ - | | 52,630 |
| 房屋及建築 | 195,501 | 22,607 | (941) | - | | 217,167 |
| 機器設備 | 1,870,109 | 112,233 | (24,208) | - | | 1,958,134 |
| 運輸設備 | 100,291 | 12,632 | (2,807) | - | | 110,116 |
| 其他設備 | 21,114 | 3,986 | (402) | - | | 24,698 |
| 累計折舊合計 | <u>2,236,148</u> | <u>\$ 154,955</u> | <u>(\$ 28,358)</u> | <u>\$ -</u> | | <u>2,362,745</u> |
| 不動產、廠房及設備淨額 | <u>\$ 1,221,997</u> | | | | | <u>\$ 1,118,183</u> |

折舊費用係以直線基礎按下列耐用年數計提：

| | |
|--------|-----------|
| 土地改良物 | 2 至 13 年 |
| 建築物 | |
| 廠房主建物 | 25 至 50 年 |
| 其 他 | 2 至 48 年 |
| 機器設備 | 2 至 20 年 |
| 運輸設備 | 3 至 12 年 |
| 其他設備 | 2 至 12 年 |

設定作為借款擔保之自用不動產、廠房及設備金額，參閱附註二四。

十二、其他資產

| | 110年12月31日 | 109年12月31日 |
|---------------|-----------------|------------------|
| <u>流 動</u> | | |
| 預付款項 | \$ 5,429 | \$ 13,444 |
| 留抵稅額 | 392 | 302 |
| 暫付款 | 619 | - |
| | <u>\$ 6,440</u> | <u>\$ 13,746</u> |
| <u>非 流 動</u> | | |
| 長期預付費用 | <u>\$ 2</u> | <u>\$ 3</u> |

十三、其他應付款及其他流動負債

| | 110年12月31日 | 109年12月31日 |
|---------------|------------------|------------------|
| <u>其他應付款</u> | | |
| 應付薪資及獎金 | \$ 31,592 | \$ 28,487 |
| 應付董事酬勞 | 7,200 | 7,200 |
| 應付設備款 | 5,458 | 7,794 |
| 應付休假給付 | 3,138 | 2,915 |
| 應付捐贈費用 | 1,984 | 2,049 |
| 其他應付費用 | 33,430 | 36,304 |
| | <u>\$ 82,802</u> | <u>\$ 84,749</u> |
| <u>其他流動負債</u> | | |
| 合約負債（附註十六） | \$ 43,066 | \$ 14,222 |
| 暫（代）收款 | 346 | 298 |
| | <u>\$ 43,412</u> | <u>\$ 14,520</u> |

十四、退職後福利計畫

(一) 確定提撥計畫

本公司所適用「勞工退休金條例」之退休金制度，係屬政府管理之確定提撥退休計畫，依員工每月薪資 6% 提撥退休金至勞工保險局之個人專戶。

(二) 確定福利計畫

本公司依我國「勞動基準法」辦理之退休金制度係屬政府管理之確定福利退休計畫。員工退休金之支付，係根據服務年資及核准退休日前 6 個月平均工資計算。本公司按員工每月薪資總額 8% 提撥退休金，交由勞工退休準備金監督委員會以該委員會名義存入台灣銀行之專戶，年度終了前，若估算專戶餘額不足給付次一年度內預估達到退休條件之勞工，次年度 3 月底前將一次提撥其差額。該專戶係委託勞動部勞動基金運用局管理，本公司並無影響投資管理策略之權利。

列入個體資產負債表之確定福利計畫金額列示如下：

| | 110年12月31日 | 109年12月31日 |
|----------|------------|------------|
| 確定福利義務現值 | \$ 29,219 | \$ 29,010 |
| 計畫資產公允價值 | (20,131) | (18,998) |
| 提撥短絀 | 9,088 | 10,012 |
| 淨確定福利負債 | \$ 9,088 | \$ 10,012 |

淨確定福利負債變動如下：

| | 確 定 福 利 義 務 現 值 | 計 畫 資 產 公 允 價 值 | 淨 確 定 福 利 負 債 |
|-------------------------|--------------------|--------------------|------------------|
| 109 年 1 月 1 日餘額 | \$ 28,519 | (\$ 13,141) | \$ 15,378 |
| 服務成本 | | | |
| 當期服務成本 | 808 | - | 808 |
| 利息費用（收入） | 197 | (91) | 106 |
| 認列於損益 | 1,005 | (91) | 914 |
| 再衡量數 | | | |
| 計畫資產報酬（除包含於 淨利息之金額外） | - | (435) | (435) |
| 精算利益—經驗調整 | (514) | - | (514) |
| 認列於其他綜合利益 | (514) | (435) | (949) |

（接次頁）

(承前頁)

| | 確 定 福 利 義 務 現 值 | 計 畫 資 產 公 允 價 值 | 淨 確 定 福 利 負 債 |
|-------------------------|--------------------|--------------------|------------------|
| 雇主提撥 | \$ - | (\$ 5,331) | (\$ 5,331) |
| 109年12月31日餘額 | <u>29,010</u> | <u>(18,998)</u> | <u>10,012</u> |
| 服務成本 | | | |
| 當期服務成本 | 798 | - | 798 |
| 利息費用(收入) | <u>86</u> | <u>(57)</u> | <u>29</u> |
| 認列於損益 | <u>884</u> | <u>(57)</u> | <u>827</u> |
| 再衡量數 | | | |
| 計畫資產報酬(除包含於 淨利息之金額外) | - | (265) | (265) |
| 精算利益—經驗調整 | <u>(675)</u> | <u>-</u> | <u>(675)</u> |
| 認列於其他綜合利益 | <u>(675)</u> | <u>(265)</u> | <u>(940)</u> |
| 雇主提撥 | <u>-</u> | <u>(811)</u> | <u>(811)</u> |
| 110年12月31日餘額 | <u>\$ 29,219</u> | <u>(\$ 20,131)</u> | <u>\$ 9,088</u> |

本公司因「勞動基準法」之退休金制度暴露於下列風險：

1. 投資風險：勞動部勞動基金運用局透過自行運用及委託經營方式，將勞工退休基金分別投資於國內（外）權益證券與債務證券及銀行存款等標的，惟本公司之計畫資產得分配金額係以不低於當地銀行2年定期存款利率計算而得之收益。
2. 利率風險：政府公債／公司債之利率下降將使確定福利義務現值增加，惟計畫資產之債務投資報酬亦會隨之增加，兩者對淨確定福利負債之影響具有部分抵銷之效果。
3. 薪資風險：確定福利義務現值之計算係參考計畫成員之未來薪資。因此計畫成員薪資之增加將使確定福利義務現值增加。

本公司之確定福利義務現值係由合格精算師進行精算，衡量日之重大假設如下：

| | 110年12月31日 | 109年12月31日 |
|---------|---------------------|---------------------|
| 折 現 率 | 0.65% | 0.3% |
| 薪資預期增加率 | 3% | 3% |
| 死 亡 率 | 預設臺灣壽險業第 五回經驗生命表 | 預設臺灣壽險業第 五回經驗生命表 |
| 離 職 率 | 0.54% | 0.71% |

若重大精算假設分別發生合理可能之變動，在所有其他假設維持不變之情況下，將使確定福利義務現值增加（減少）之金額如下：

| | 110年12月31日 | 109年12月31日 |
|----------|------------|------------|
| 折現率 | | |
| 增加 0.25% | (\$ 516) | (\$ 583) |
| 減少 0.25% | \$ 529 | \$ 599 |
| 薪資預期增加率 | | |
| 增加 0.25% | \$ 516 | \$ 581 |
| 減少 0.25% | (\$ 506) | (\$ 569) |

由於精算假設可能彼此相關，僅單一假設變動之可能性不大，故上述敏感度分析可能無法反映確定福利義務現值實際變動情形。

| | 110年12月31日 | 109年12月31日 |
|--------------|------------|------------|
| 預期 1 年內提撥金額 | \$ 636 | \$ 619 |
| 確定福利義務平均到期期間 | 7 年 | 8 年 |

十五、權益

(一) 股本

| | 110年12月31日 | 109年12月31日 |
|---------------------|--------------|--------------|
| 額定股數（仟股） | 160,000 | 160,000 |
| 額定股本 | \$ 1,600,000 | \$ 1,600,000 |
| 已發行且已收足款之股數 （仟股） | 111,271 | 111,271 |
| 已發行股本 | \$ 1,112,709 | \$ 1,112,709 |

額定股本中供發行員工認股權憑證所保留之股本為 2,000 仟股。

(二) 資本公積

| | 110年12月31日 | 109年12月31日 |
|----------|------------|------------|
| 股票發行溢價 | \$ 997,847 | \$ 997,847 |
| 已失效員工認股權 | 1,138 | 1,138 |
| | \$ 998,985 | \$ 998,985 |

股票發行溢價之資本公積得用以彌補虧損，亦得於公司無虧損時，用以發放現金或撥充股本，惟撥充股本時每年以實收股本之一定比率為限。已失效員工認股權之資本公積，除可供彌補虧損外，不得作為任何用途。

(三) 保留盈餘及股利政策

依本公司章程之盈餘分派政策規定，年度決算如有盈餘，依法繳納稅捐，彌補累積虧損後，再提 10% 為法定盈餘公積，其餘再依法令規定提列或迴轉特別盈餘公積；如尚有餘額，併同累積未分配盈餘，由董事會擬具盈餘分配議案，提請股東會決議分派股東股息紅利。本公司依公司法第 240 條第 5 項規定，授權董事會以三分之二以上董事之出席，及出席董事過半數之決議，將應分派股息及紅利之全部或一部，以發放現金之方式為之，並報告股東會。本公司章程規定之員工及董事酬勞分派政策，參閱附註十七(四)員工酬勞及董事酬勞。

另依據本公司章程規定，股利政策得以現金股利及股票股利分派，其中現金股利發放之比例以不低於股利總額 10% 為原則。

法定盈餘公積應提撥至其餘額達公司實收股本總額時為止。法定盈餘公積得用以彌補虧損。公司無虧損時，法定盈餘公積超過實收股本總額 25% 之部分除得撥充股本外，尚得以現金分配。

本公司於 110 年 8 月 18 日及 109 年 5 月 28 日舉行股東常會，分別決議通過 109 及 108 年度盈餘分配案如下：

| | 盈 餘 分 配 案 | | 每 股 股 利 (元) | |
|--------|-----------|-----------|---------------|--------|
| | 109年度 | 108年度 | 109年度 | 108年度 |
| 法定盈餘公積 | \$ 40,829 | \$ 39,968 | | |
| 現金股利 | 333,813 | 289,304 | \$ 3 | \$ 2.6 |

本公司 111 年 2 月 24 日董事會擬議 110 年度盈餘分配案如下：

| | 盈 餘 分 配 案 | 每股股利 (元) |
|--------|-----------|------------|
| 法定盈餘公積 | \$ 56,562 | |
| 現金股利 | 445,084 | \$ 4 |

有關 110 年度之盈餘分配案尚待預計於 111 年 5 月 26 日召開之股東常會決議。

十六、收 入

(一) 客戶合約收入

| | 110 年度 | 109 年度 |
|---------|---------------------|---------------------|
| 氧化鋅銷售收入 | \$ 1,557,620 | \$ 1,090,167 |
| 清除再利用收入 | 112,400 | 420,479 |
| 其他營業收入 | 31 | 126 |
| | <u>\$ 1,670,051</u> | <u>\$ 1,510,772</u> |

(二) 合約餘額

| | 110年12月31日 | 109年12月31日 | 109年1月1日 |
|------------------|-------------------|-------------------|------------------|
| 應收票據及帳款 (附註八) | <u>\$ 105,783</u> | <u>\$ 159,047</u> | <u>\$ 90,739</u> |
| 合約負債(附註十三) | <u>\$ 43,066</u> | <u>\$ 14,222</u> | <u>\$ 51,442</u> |

十七、稅前淨利

(一) 其他收入

| | 110年度 | 109年度 |
|------|-----------------|-----------------|
| 政府補助 | \$ 4,859 | \$ 8,721 |
| 其 他 | 591 | 563 |
| | <u>\$ 5,450</u> | <u>\$ 9,284</u> |

(二) 折舊及攤銷

| | 110年度 | 109年度 |
|------------|-------------------|-------------------|
| 不動產、廠房及設備 | \$ 98,583 | \$ 154,955 |
| 其他無形資產 | 1,855 | 1,876 |
| 合 計 | <u>\$ 100,438</u> | <u>\$ 156,831</u> |
| 折舊費用依功能別彙總 | | |
| 營業成本 | \$ 93,980 | \$ 147,177 |
| 營業費用 | 4,603 | 7,778 |
| | <u>\$ 98,583</u> | <u>\$ 154,955</u> |
| 攤銷費用依功能別彙總 | | |
| 營業成本 | \$ 506 | \$ 516 |
| 營業費用 | 1,349 | 1,360 |
| | <u>\$ 1,855</u> | <u>\$ 1,876</u> |

(三) 員工福利費用

| | 110年度 | 109年度 |
|--------------|------------|------------|
| 短期員工福利 | \$ 108,024 | \$ 103,037 |
| 退職後福利 | | |
| 確定提撥計畫 | 3,184 | 3,063 |
| 確定福利計畫（附註十四） | 827 | 914 |
| | 4,011 | 3,977 |
| 其他員工福利 | 12,287 | 10,838 |
| 員工福利費用合計 | \$ 124,322 | \$ 117,852 |
| 依功能別彙總 | | |
| 營業成本 | \$ 74,423 | \$ 65,876 |
| 營業費用 | 49,899 | 51,976 |
| | \$ 124,322 | \$ 117,852 |

| | 屬營業成本者 | 屬營業費用者 | 合計 |
|--------|-----------|-----------|------------|
| 110 年度 | | | |
| 員工福利費用 | | | |
| 薪資費用 | \$ 62,918 | \$ 34,931 | \$ 97,849 |
| 勞健保費用 | 5,457 | 2,458 | 7,915 |
| 退休金費用 | 2,675 | 1,336 | 4,011 |
| 董事酬金 | - | 10,175 | 10,175 |
| 其他員工福利 | 3,373 | 999 | 4,372 |
| 合 計 | \$ 74,423 | \$ 49,899 | \$ 124,322 |
| 109 年度 | | | |
| 員工福利費用 | | | |
| 薪資費用 | \$ 56,186 | \$ 36,566 | \$ 92,752 |
| 勞健保費用 | 4,485 | 2,508 | 6,993 |
| 退休金費用 | 2,427 | 1,550 | 3,977 |
| 董事酬金 | - | 10,285 | 10,285 |
| 其他員工福利 | 2,778 | 1,067 | 3,845 |
| 合 計 | \$ 65,876 | \$ 51,976 | \$ 117,852 |

截至 110 年及 109 年 12 月 31 日止，本公司員工人數分別為 107 人及 101 人，其中未兼任員工之董事人數均為 10 人，其計算基礎與員工福利費用一致。

截至 110 年及 109 年 12 月 31 日止，本公司平均員工福利費用分別為 1,177 仟元及 1,182 仟元，平均員工薪資費用分別為 1,009 仟元及 1,019 仟元，其平均員工薪資費用調整變動情形為減少 1%。本

公司設置審計委員會替代監察人，故無監察人酬金。本公司董事、經理人及員工之薪資報酬係依所擔任職位、所承擔責任並考量個人表現、公司經營績效，亦參酌同業水準議定。

(四) 員工酬勞及董事酬勞

本公司係依章程規定按當年度扣除分派員工及董事酬勞前之稅前利益分別以不低於 1% 提撥員工酬勞及不高於 3% 提撥董事酬勞。110 及 109 年度員工酬勞及董事酬勞分別於 111 年 1 月 21 日及 110 年 1 月 29 日經董事會決議如下：

| | 110 年度 | | 109 年度 | |
|------|---------|-----------|---------|-----------|
| | 估 列 比 例 | 金 額 | 估 列 比 例 | 金 額 |
| 員工酬勞 | 3.30% | \$ 25,001 | 4.02% | \$ 22,230 |
| 董事酬勞 | 0.95% | 7,200 | 1.30% | 7,200 |

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

109 及 108 年度員工酬勞及董事酬勞之實際配發金額與 109 及 108 年度個體財務報告認列之金額並無差異。

有關本公司 111 年及 110 年董事會決議之員工酬勞及董事酬勞資訊，請至台灣證券交易所「公開資訊觀測站」查詢。

十八、所得稅

(一) 認列於損益之所得稅費用主要組成項目

| | 110 年度 | 109 年度 |
|-------------|------------|------------|
| 本期所得稅 | | |
| 本年度產生者 | \$ 165,352 | \$ 111,099 |
| 未分配盈餘加徵 | 1,683 | 3,520 |
| 以前年度之調整 | (1,627) | (4,031) |
| | 165,408 | 110,588 |
| 遞延所得稅 | | |
| 本年度產生者 | (5,446) | 5,485 |
| 認列於損益之所得稅費用 | \$ 159,962 | \$ 116,073 |

會計所得與所得稅費用之調節如下：

| | 110 年度 | 109 年度 |
|--------------|-------------------|-------------------|
| 稅前淨利 | <u>\$ 724,831</u> | <u>\$ 523,607</u> |
| 稅前淨利按法定稅率計算之 | | |
| 所得稅費用 | \$ 144,966 | \$ 104,722 |
| 稅上不可減除之費損 | 14,940 | 11,862 |
| 未分配盈餘加徵 | 1,683 | 3,520 |
| 以前年度之當期所得稅費用 | | |
| 於本年度之調整 | (<u>1,627</u>) | (<u>4,031</u>) |
| 認列於損益之所得稅費用 | <u>\$ 159,962</u> | <u>\$ 116,073</u> |

(二) 遞延所得稅資產與負債

遞延所得稅資產及負債之變動如下：

| 110 年度 | 年 初 餘 額 | 認 列 於 損 益 | 認 列 於 其 他 綜 合 損 益 | 年 底 餘 額 |
|----------------|------------------|-------------------|----------------------|------------------|
| <u>遞延所得稅資產</u> | | | | |
| 暫時性差異 | | | | |
| 確定福利退休計畫 | \$ 2,002 | \$ 3 | (\$ 188) | \$ 1,817 |
| 未實現銷貨毛利 | 1,471 | 4,634 | - | 6,105 |
| 存貨跌價損失 | 5,066 | 1,068 | - | 6,134 |
| 應付休假給付 | 583 | 45 | - | 628 |
| 兌換差額 | <u>342</u> | <u>(304)</u> | <u>-</u> | <u>38</u> |
| | <u>\$ 9,464</u> | <u>\$ 5,446</u> | <u>(\$ 188)</u> | <u>\$ 14,722</u> |
| 109 年度 | | | | |
| <u>遞延所得稅資產</u> | | | | |
| 暫時性差異 | | | | |
| 確定福利退休計畫 | \$ 3,076 | (\$ 884) | (\$ 190) | \$ 2,002 |
| 未實現銷貨毛利 | 5,927 | (4,456) | - | 1,471 |
| 存貨跌價損失 | 5,618 | (552) | - | 5,066 |
| 應付休假給付 | 531 | 52 | - | 583 |
| 兌換差額 | <u>-</u> | <u>342</u> | <u>-</u> | <u>342</u> |
| | <u>\$ 15,152</u> | <u>(\$ 5,498)</u> | <u>(\$ 190)</u> | <u>\$ 9,464</u> |
| <u>遞延所得稅負債</u> | | | | |
| 暫時性差異 | | | | |
| 兌換差額 | (\$ 13) | \$ 13 | \$ - | \$ - |

(三) 所得稅核定情形

本公司截至 108 年度之營利事業所得稅申報案件，業經稅捐稽徵機關核定。

十九、每股盈餘

| | 本年度淨利 | 股數（仟股） | 每股盈餘 （元） |
|---------------|-------------------|----------------|----------------|
| <u>110 年度</u> | | | |
| 基本每股盈餘 | | | |
| 本年度淨利 | \$ 564,869 | 111,271 | \$ <u>5.08</u> |
| 具稀釋作用潛在普通股之影響 | | | |
| 員工酬勞 | <u>-</u> | <u>333</u> | |
| 稀釋每股盈餘 | | | |
| 淨利加潛在普通股之影響 | \$ <u>564,869</u> | <u>111,604</u> | \$ <u>5.06</u> |
| <u>109 年度</u> | | | |
| 基本每股盈餘 | | | |
| 本年度淨利 | \$ 407,534 | 111,271 | \$ <u>3.66</u> |
| 具稀釋作用潛在普通股之影響 | | | |
| 員工酬勞 | <u>-</u> | <u>302</u> | |
| 稀釋每股盈餘 | | | |
| 淨利加潛在普通股之影響 | \$ <u>407,534</u> | <u>111,573</u> | \$ <u>3.65</u> |

若本公司得選擇以股票或現金發放員工酬勞，則計算稀釋每股盈餘時，假設員工酬勞將採發放股票方式，並於該潛在普通股具有稀釋作用時計入加權平均流通在外股數，以計算稀釋每股盈餘。於次年度決議員工酬勞發放股數前計算稀釋每股盈餘時，亦繼續考量該等潛在普通股之稀釋作用。

二十、非現金交易

本公司於 110 及 109 年度進行下列非現金交易之投資及籌資活動：

| | 110 年度 | 109 年度 |
|----------------------|------------------|-----------------|
| <u>非現金交易之投資及籌資活動</u> | | |
| 確定福利計畫再衡量數 | \$ <u>940</u> | \$ <u>949</u> |
| 預付設備款轉列不動產、廠房及設備 | \$ <u>18,591</u> | \$ <u>2,357</u> |
| 預付設備款轉列存貨 | \$ <u>53</u> | \$ <u>276</u> |

二一、資本風險管理

本公司進行資本管理以確保公司能夠於繼續經營之前提下，藉由將債務及權益餘額最適化，以使股東報酬極大化。

本公司資本結構係由淨債務（即借款減除現金及約當現金）及權益（即股本、資本公積及保留盈餘）組成。

本公司主要管理階層定期重新檢視資本結構，其檢視內容包括考量各類資金之成本及相關風險。本公司依據主要管理階層之建議，將藉由支付股利、發行新股及發行新債或償付舊債等方式平衡其整體資本結構。

本公司不須遵守其他外部資本規定。

二二、金融工具

(一) 公允價值資訊－非按公允價值衡量之金融工具

本公司管理階層認為非按公允價值衡量之金融資產及金融負債其帳面金額均趨近其公允價值或其公允價值無法可靠衡量。

(二) 金融工具之種類

| | 110年12月31日 | 109年12月31日 |
|-----------------------|------------|--------------|
| <u>金融資產</u> | | |
| 按攤銷後成本衡量之金融資產 (註1) | \$ 746,431 | \$ 1,316,265 |
| <u>金融負債</u> | | |
| 按攤銷後成本衡量(註2) | 115,953 | 117,415 |

註1：餘額係包含現金及約當現金、按攤銷後成本衡量之金融資產、應收票據、應收帳款、其他應收款、存出保證金及其他金融資產等按攤銷後成本衡量之金融資產。

註2：餘額係包含應付帳款、其他應付款及存入保證金等按攤銷後成本衡量之金融負債。

(三) 財務風險管理目的與政策

本公司主要金融工具包括現金及約當現金、應收款項及應付帳款等。本公司之財務部門係為各業務單位提供服務，統籌協調於國內與國際金融市場操作，藉由依照風險程度與廣度分析暴險之內部風險報告監督及管理本公司營運有關之財務風險。該等風險包括市場風險（包含匯率風險、利率風險）、信用風險及流動性風險。

財務部門與業務部門定期對公司之管理階層提出報告，以掌握財務風險對公司的影響。

1. 市場風險

本公司之營運活動使本公司承擔之主要財務風險為外幣匯率變動風險（參閱下述(1)）以及利率變動風險（參閱下述(2)）。

本公司有關金融工具市場風險之暴險及其對該等暴險之管理與衡量方式並無改變。

(1) 匯率風險

本公司從事外幣計價之銷貨交易，因而使本公司產生匯率變動暴險。

本公司於資產負債表日非功能性貨幣計價之貨幣性資產與貨幣性負債帳面金額，參閱附註二六。

敏感度分析

本公司主要受到美金匯率波動之影響。下表詳細說明當新台幣（功能性貨幣）對美金之匯率增加及減少 1% 時，本公司之敏感度分析。1% 係為本公司內部向主要管理階層報告匯率風險時所使用之敏感度比率，亦代表管理階層對外幣匯率之合理可能變動範圍之評估。敏感度分析僅包括流通在外之外幣貨幣性項目，並將其年底之換算以匯率變動 1% 予以調整。下表之正數係表示當新台幣相對於美金貶值 1% 時，將使稅前淨利增加之金額；當新台幣相對於美金升值 1% 時，其對稅前淨利之影響將為同金額之負數。

| | 110年度 | 109年度 |
|------|--------|----------|
| 稅前淨利 | \$ 851 | \$ 1,081 |

(2) 利率風險

因本公司同時以固定及浮動利率之銀行存款因而產生利率暴險。本公司藉由維持一適當之固定及浮動利率組合來管理利率風險。本公司定期評估避險活動，使其與利率觀點及既定之風險偏好一致，以確保採用最符合成本效益之避險策略。

本公司於資產負債表日受利率暴險之金融資產帳面金額如下：

| | 110年12月31日 | 109年12月31日 |
|-------------------|------------|------------|
| 具公允價值利率風險 金融資產 | \$ 4,432 | \$ 282,108 |
| 具現金流量利率風險 金融資產 | 631,861 | 872,768 |

敏感度分析

下列敏感度分析係依衍生及非衍生工具於資產負債表日之利率暴險而決定。對於浮動利率負債，其分析方式係假設資產負債表日流通在外之負債金額於報導期間皆流通在外。本公司內部向主要管理階層報告利率時所使用之變動率為利率增加或減少 1%，此亦代表管理階層對利率之合理可能變動範圍之評估。

若利率增加 1%，在所有其他變數維持不變之情況下，本公司 110 及 109 年度之稅前淨利將分別增加 6,319 仟元及增加 8,728 仟元，主因為本公司之浮動利率之銀行存款。

2. 信用風險

信用風險係指交易對方拖欠合約義務而造成本公司財務損失之風險。截至資產負債表日，本公司可能因交易對方未履行義務及本公司提供財務保證造成財務損失之最大信用風險暴險（不考慮擔保品或其他信用增強工具，且不可撤銷之最大暴險金額）主要係來自於個體資產負債表所認列之金融資產帳面金額。

本公司採行之政策係僅與授信評鑑良好之對象進行交易。為減輕信用風險，本公司依據「授信管理辦法」進行評估，由管理階層指派專責團隊負責授信額度之決定、授信核准及其他監控程序以確保逾期應收款項之回收已採取適當行動。此外，本公司於資產負債表日會逐一複核應收款項之可回收金額以確保無法回收之應收款項已提列適當減損損失。據此，本公司管理階層認為本公司之信用風險已顯著減少。

本公司持續地針對應收帳款客戶之財務狀況進行評估。

3. 流動性風險

本公司係透過管理及維持足夠部位之現金及約當現金以支應營運並減輕現金流量波動之影響。本公司管理階層監督銀行融資額度使用狀況並確保借款合同條款之遵循。

非衍生金融負債之流動性及利率風險表

非衍生金融負債剩餘合約到期分析係依本公司最早可能被要求還款之日期，按金融負債未折現現金流量編製。因此，本公司可被要求立即還款之銀行借款，係列於下表最早之期間內，不考慮銀行立即執行該權利之機率；其他非衍生金融負債到期分析係依照約定之還款日編製。

| | 1年以內 | 1年以上 |
|-------------------|------------|------|
| <u>110年12月31日</u> | | |
| 無附息負債 | \$ 115,167 | \$ - |
| <u>109年12月31日</u> | | |
| 無附息負債 | 117,415 | - |

二三、關係人交易

除已於其他附註揭露外，本公司與其他關係人間之交易如下。

(一) 關係人名稱及其關係

| 關 係 人 名 稱 | 與 本 公 司 之 關 係 |
|---------------------|---------------|
| 台鋼資源股份有限公司（台鋼公司） | 本公司之子公司 |
| 豐興鋼鐵股份有限公司（豐興公司） | 本公司之主要管理階層 |
| 東和鋼鐵企業股份有限公司（東和公司） | 本公司之主要管理階層 |
| 海光企業股份有限公司（海光公司） | 本公司之主要管理階層 |
| 協勝發鋼鐵廠股份有限公司（協勝發公司） | 本公司之主要管理階層 |
| 建順煉鋼股份有限公司（建順公司） | 本公司之主要管理階層 |
| 聯成鋼鐵股份有限公司（聯成公司） | 本公司之主要管理階層 |
| 嘉德創資源股份有限公司（嘉德創公司） | 實質關係人 |

(二) 營業收入

| 帳 列 項 目 | 關 係 人 類 別 / 名 稱 | 110年度 | 109年度 |
|---------|-----------------|------------------|-------------------|
| 勞務收入 | 主要管理階層 | | |
| | 豐興公司 | \$ 22,380 | \$ 78,640 |
| | 東和公司 | 9,875 | 61,751 |
| | 其 他 | 8,594 | 78,152 |
| | 實質關係人 | 133 | - |
| 其他營業收入 | 子 公 司 | <u>2</u> | <u>-</u> |
| | | <u>\$ 40,984</u> | <u>\$ 218,543</u> |

對關係人之勞務提供，其銷售條件及收款條件與一般客戶無重大差異。

(三) 進 貨

| 關 係 人 類 別 | 110年度 | 109年度 |
|-----------|-----------------|-------------|
| 子 公 司 | \$ 8 | \$ - |
| 實質關係人 | <u>1,259</u> | <u>-</u> |
| | <u>\$ 1,267</u> | <u>\$ -</u> |

對關係人之進貨，其進貨條件及付款條件與一般供應商無重大差異。

(四) 營業成本

| 帳 列 項 目 | 關 係 人 類 別 | 110年度 | 109年度 |
|---------|-----------|------------------|------------------|
| 環保支出 | 子 公 司 | \$ 83,133 | \$ 66,629 |
| 其 他 | 子 公 司 | <u>2</u> | <u>-</u> |
| | | <u>\$ 83,135</u> | <u>\$ 66,629</u> |

(五) 應收關係人款項

| 帳 列 項 目 | 關 係 人 類 別 | 110年12月31日 | 109年12月31日 |
|---------|-----------|-----------------|------------------|
| 應收帳款 | 主要管理階層 | \$ 1,513 | \$ 12,240 |
| | 實質關係人 | <u>500</u> | <u>-</u> |
| | | <u>\$ 2,013</u> | <u>\$ 12,240</u> |

流通在外之應收關係人款項未收取保證。110及109年度應收關係人款項並未提列備抵損失。

(六) 應付關係人款項

| 帳 列 項 目 | 關 係 人 類 別 | 110年12月31日 | 109年12月31日 |
|---------|-----------|---------------|-------------|
| 應付帳款 | 實質關係人 | <u>\$ 733</u> | <u>\$ -</u> |

(七) 其他應付款

| 帳 列 項 目 | 關 係 人 類 別 | 110年12月31日 | 109年12月31日 |
|---------|-----------|-----------------|------------------|
| 其他應付費用 | 子 公 司 | <u>\$ 9,923</u> | <u>\$ 14,659</u> |

(八) 合約負債

| 帳 列 項 目 | 關 係 人 類 別 / 名 稱 | 110年12月31日 | 109年12月31日 |
|---------|-----------------|---------------|-----------------|
| 其他流動負債 | 主要管理階層 | | |
| | 豐興公司 | \$ - | \$ 2,603 |
| | 東和公司 | - | 1,622 |
| | 其 他 | - | 1,363 |
| | 實質關係人 | <u>346</u> | <u>-</u> |
| | | <u>\$ 346</u> | <u>\$ 5,588</u> |

(九) 處分不動產、廠房及設備

| | 處 分 | 價 款 | 處 分 | 利 益 |
|-----------|---------------|-----------------|-------------|-------------|
| 關 係 人 類 別 | 110年度 | 109年度 | 110年度 | 109年度 |
| 子 公 司 | <u>\$ 269</u> | <u>\$ 1,043</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ -</u> |

(十) 背書保證

為他人背書保證

| 關 係 人 類 別 | 110年12月31日 | 109年12月31日 |
|-----------|-------------------|---------------------|
| 子 公 司 | | |
| 保證金額 | <u>\$ 296,880</u> | <u>\$ 1,299,680</u> |
| 實際動支金額 | <u>\$ 295,000</u> | <u>\$ 1,170,993</u> |

(十一) 主要管理階層薪酬

對董事及其他主要管理階層之薪酬總額如下：

| | 110年度 | 109年度 |
|--------|------------------|------------------|
| 短期員工福利 | \$ 23,745 | \$ 23,723 |
| 退職後福利 | <u>152</u> | <u>203</u> |
| | <u>\$ 23,897</u> | <u>\$ 23,926</u> |

董事及其他主要管理階層之薪酬係由薪酬委員會依照個人績效及市場趨勢決定。

二四、質抵押之資產

下列資產業已提供作為履約保證及銀行借款之擔保品：

| | 110年12月31日 | 109年12月31日 |
|-------------|-------------------|-------------------|
| 不動產、廠房及設備淨額 | \$ 254,728 | \$ 254,728 |
| 其他金融資產－非流動 | 5,000 | 14,425 |
| | <u>\$ 259,728</u> | <u>\$ 269,153</u> |

二五、重大或有事項及未認列之合約承諾

除已於其他附註所述者外，本公司於資產負債表日之重大承諾事項及或有事項如下：

重大承諾

(一) 本公司未認列之合約承諾如下：

| | 110年12月31日 | 109年12月31日 |
|-------------|-----------------|------------------|
| 購置不動產、廠房及設備 | <u>\$ 7,516</u> | <u>\$ 16,141</u> |

(二) 本公司每月清除再利用集塵灰依敦親睦鄰環境保護協定書之規定，應按處理量之定額支付敦親睦鄰回饋金予彰化縣伸港鄉及線西鄉公所。110 及 109 年度帳列營業費用之敦親睦鄰回饋金支出分別為 21,359 仟元及 22,087 仟元。

二六、具重大影響之外幣資產及負債資訊

以下資訊係按本公司功能性貨幣以外之外幣彙總表達，所揭露之匯率係指該等外幣換算至功能性貨幣之匯率。具重大影響之外幣資產及負債如下：

| 110 年 12 月 31 日 | | | |
|-----------------|----------|----------------|------------------|
| 外 幣 資 產 | 外 | 幣 匯 | 率 帳 面 金 額 |
| <u>貨幣性項目</u> | | | |
| 美 金 | \$ 3,164 | 27.68 (美金：新台幣) | <u>\$ 87,575</u> |
| <u>外 幣 負 債</u> | | | |
| <u>貨幣性項目</u> | | | |
| 美 金 | 89 | 27.68 (美金：新台幣) | <u>\$ 2,471</u> |

| 109 年 12 月 31 日 | | | |
|-----------------|----------|----------------|-------------------|
| 外 幣 資 產 | 外 | 幣 匯 | 率 帳 面 金 額 |
| <u>貨幣性項目</u> | | | |
| 美 金 | \$ 3,879 | 28.48 (美金：新台幣) | <u>\$ 110,469</u> |
| <u>外 幣 負 債</u> | | | |
| <u>貨幣性項目</u> | | | |
| 美 金 | 83 | 28.48 (美金：新台幣) | <u>\$ 2,359</u> |

具重大影響之外幣兌換損益（已實現及未實現）如下：

| 110年度 | | | 109年度 | | |
|-------|----------------|-----------|----------------|-----------|--|
| 外 幣 | 匯 率 | 淨 兌 換 損 失 | 匯 率 | 淨 兌 換 損 失 | |
| 美 元 | 27.68 (美元：新台幣) | \$ 1,568 | 28.48 (美元：新台幣) | \$ 8,142 | |

二七、附註揭露事項

(一) 重大交易事項及(二)轉投資事業相關資訊：

1. 資金貸與他人：無。
2. 為他人背書保證：附表一。
3. 期末持有有價證券情形（不包含投資子公司、關聯企業及合資權益部分）：無。
4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣 3 億元或實收資本額 20% 以上：附表二。
5. 取得不動產之金額達新台幣 3 億元或實收資本額 20% 以上：無。
6. 處分不動產之金額達新台幣 3 億元或實收資本額 20% 以上：無。
7. 與關係人進、銷貨之金額達新台幣 1 億元或實收資本額 20% 以上：無。
8. 應收關係人款項達新台幣 1 億元或實收資本額 20% 以上：無。
9. 從事衍生工具交易：無。
10. 被投資公司資訊：附表三。

(三) 大陸投資資訊：無。

(四) 主要股東資訊：股權比例達 5% 以上之股東名稱、持股數額及比例，附表四。

台灣鋼聯股份有限公司及子公司
為他人背書保證
民國 110 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表一單位：新台幣及外幣仟元

| 編號 (註一) | 背書保證者 公司名稱 | 被 背 書 保 證 對 象 | | 對單一企業 背書保證限額 (註三及五) | 本年度最高 背書保證餘額 (註四) | 年底背書 保證餘額 (註四) | 實際動支金額 | 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 (註三及五) | 屬母公司 對子公司 背書保證 | 屬子公司 對母公司 背書保證 | 屬對 大陸地區 背書保證 |
|------------|---------------|---------------|-------------|---------------------------|---|---|------------|------------------|--------------------------------------|------------------------|----------------------|----------------------|--------------------|
| | | 公 司 名 稱 | 關 係 (註二) | | | | | | | | | | |
| 0 | 本公司 | 台鋼資源股份有限公司 | (2) | \$ 1,856,700 | \$ 1,297,335 (台幣 1,200,000 及美金 3,500) | \$ 296,880 (台幣 200,000 及美金 3,500) | \$ 295,000 | \$ - | 7.83 | \$ 1,894,591 | Y | N | N |

註一：編號欄之說明如下：

- (1) 發行人填 0。
- (2) 被投資公司按公司別由阿拉伯數字 1 開始依序編號。

註二：背書保證者與被背書保證對象之關係有下列四種：

- (1) 有業務關係之公司。
- (2) 直接持有普通股股權超過 50%之子公司。
- (3) 母公司與子公司持有普通股股權合併計算超過 50%之被投資公司。
- (4) 對於直接或經由子公司間接持有普通股股權超過 50%之母公司。

註三：本公司及子公司整體對外背書保證之總額度以不超過本公司最近期財務報表淨值之 50%為限，對單一企業背書保證額度以不超過本公司最近期財務報表淨值之 49%為限。

註四：董事會通過之背書保證額度係以申報月份外幣餘額乘以申報月份月底之兌換新台幣匯率換算。

註五：依據本公司之背書保證辦法規定，背書保證之限額以最近一期經會計師查核（核閱）簽證之財務報表淨值計算為準。本公司 110 年 12 月份所公告之單一企業背書保證限額為 1,730,499 仟元及背書保證最高限額資訊為 1,765,815 仟元，因 110 年第 4 季財務報表尚未經會計師查核，係以 110 年第 3 季財務報表為依據並公告，故與上列金額有所差異。

台灣鋼聯股份有限公司及子公司

累積買進或賣出同一有價證券之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上

民國 110 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表二

單位：仟股/新台幣仟元

| 買、賣 之公司 | 有價證 券種類及名稱 | 帳列科目 | 交易對象 | 關係 | 年初 | | 買入 | | 賣出 | | | | 年底 | |
|------------|---------------|----------|------|-----|---------|--------------|-------|------------|----|------|------|------|---------|--------------|
| | | | | | 股數 | 金額 | 股數 | 金額 | 股數 | 售價 | 帳面成本 | 處分損益 | 股數 | 金額 |
| 本公司 | 台鋼資源股份有限公司股票 | 採用權益法之投資 | 無 | 子公司 | 140,000 | \$ 1,400,000 | 9,000 | \$ 900,000 | - | \$ - | \$ - | \$ - | 149,000 | \$ 2,300,000 |

台灣鋼聯股份有限公司及子公司

被投資公司資訊、所在地區...等相關資訊

民國 110 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表三

單位：除另予註明者外，為新台幣仟元

| 投資公司名稱 | 被投資公司名稱 | 所在地區 | 主要營業項目 | 原始投資金額 | | 年底持有 | | | 被投資公司 本年度損益 | 本年度認列之 投資損益 | 備註 |
|--------|------------|------|--------|--------------|--------------|------------|------|--------------|----------------|----------------|-----|
| | | | | 本年年底 | 去年年底 | 股數 (仟股) | 比率 | 帳面金額 | | | |
| 本公司 | 台鋼資源股份有限公司 | 彰化縣 | 廢棄物處理業 | \$ 2,300,000 | \$ 1,400,000 | 149,000 | 100% | \$ 2,070,816 | (\$ 69,702) | (\$ 69,765) | 子公司 |

台灣鋼聯股份有限公司

主要股東資訊

民國 110 年 12 月 31 日

附表四

| 主 要 股 東 名 稱 | 股 份 | |
|--------------|------------|---------|
| | 持 有 股 數 | 持 股 比 例 |
| 豐興鋼鐵股份有限公司 | 25,844,587 | 23.22% |
| 東和鋼鐵企業股份有限公司 | 24,829,009 | 22.31% |
| 海光企業股份有限公司 | 9,691,512 | 8.70% |
| 協勝發鋼鐵廠股份有限公司 | 9,677,573 | 8.69% |
| 建順煉鋼股份有限公司 | 6,116,469 | 5.49% |

註：本表主要股東資訊係由集保公司以當季季底最後一個營業日，計算股東持有公司已完成無實體登錄交付之普通股及特別股合計達 5% 以上資料。本公司個體財務報告所記載股本與實際已完成無實體登錄交付股數，可能因編製計算基礎不同或有差異。

§重要會計項目明細表目錄§

| 項 | 目 | 編 號 / 索 引 |
|--------------------------------|---|-----------|
| <u>資 產、負 債 及 權 益 項 目 明 細 表</u> | | |
| 現金及約當現金明細表 | | 明細表一 |
| 按攤銷後成本衡量之金融資產明細表 | | 附註七 |
| 應收帳款明細表 | | 明細表二 |
| 存貨明細表 | | 明細表三 |
| 採用權益法之投資變動明細表 | | 明細表四 |
| 不動產、廠房及設備變動明細表 | | 附註十一 |
| 遞延所得稅資產及負債明細表 | | 附註十八 |
| 其他流動及非流動資產明細表 | | 附註十二 |
| 應付帳款明細表 | | 明細表五 |
| 其他應付款及其他流動負債明細表 | | 附註十三 |
| <u>損 益 項 目 明 細 表</u> | | |
| 營業收入明細表 | | 明細表六 |
| 營業成本明細表 | | 明細表七 |
| 營業費用明細表 | | 明細表八 |
| 其他收益及費損淨額明細表 | | 附註十七 |
| 本年度發生之員工福利、折舊及攤銷費用功能別彙總表 | | 附註十七 |

台灣鋼聯股份有限公司
現金及約當現金明細表
民國 110 年 12 月 31 日

明細表一

單位：除另予註明者外
，係新台幣仟元

| 項 | 目 | 金 | 額 |
|----------|-----------|----|-------------------|
| 庫存現金及週轉金 | | \$ | 72 |
| 銀行存款 | | | |
| | 活期存款 | | 619,791 |
| | 外幣活期存款（註） | | <u>7,070</u> |
| | | | <u>\$ 626,933</u> |

註：係美金 252 仟元及歐元 3 仟元；分別按 US\$1=NT\$27.68 及 EUR\$1=NT\$31.32 換算。

台灣鋼聯股份有限公司

應收帳款明細表

民國 110 年 12 月 31 日

明細表二

單位：新台幣仟元

| 客 戶 名 稱 | 金 額 |
|---------------------------------------|-------------------|
| 關係人 | |
| 其 他（註） | \$ 2,013 |
| 非關係人 | |
| Mitsui Mining & Smelting Co., Ltd. | 42,764 |
| Mitsubishi Corporation RtM Japan Ltd. | 28,195 |
| 陸昌化工股份有限公司 | 16,313 |
| 其 他（註） | <u>16,657</u> |
| | <u>103,929</u> |
| | 105,942 |
| 減：備抵損失 | (<u>159</u>) |
| | <u>\$ 105,783</u> |

註：各戶餘額皆未超過本科目餘額 5%。

台灣鋼聯股份有限公司

存貨明細表

民國 110 年 12 月 31 日

明細表三

單位：新台幣仟元

| 項 目 | 成 本 | 淨 變 現 價 值 |
|----------|-------------------|-------------------|
| 原 物 料 | \$ 95,089 | \$ 64,419 |
| 製 成 品 | <u>54,057</u> | <u>135,551</u> |
| | 149,146 | <u>\$ 199,970</u> |
| 減：備抵跌價損失 | (<u>30,670</u>) | |
| | <u>\$ 118,476</u> | |

註：本公司存貨以成本與淨變現價值孰低者衡量，且除同類別存貨外餘以逐項比較之。

台灣鋼聯股份有限公司
採用權益法之投資變動明細表
民國 110 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

明細表四

單位：除另予註明者外
，係新台幣仟元

| 被 投 資 公 司 名 稱 | 年 股 | 初 數 | 持 股 | 餘 % | 額 金 | 額 | 本 年 度 增 加 | 投 資 損 失 | 年 股 | 底 數 | 持 股 | 餘 % | 額 金 | 額 | 股 權 淨 值 |
|---------------|-------------|--------|--------|--------|---------------------|---|-----------|-------------------|--------------------|-------------|--------|--------|---------------------|---|---------------------|
| 台鋼公司 | 140,000,000 | | 100 | | <u>\$ 1,240,581</u> | | 9,000,000 | <u>\$ 900,000</u> | <u>(\$ 69,765)</u> | 149,000,000 | | 100 | <u>\$ 2,070,816</u> | | <u>\$ 2,070,449</u> |

台灣鋼聯股份有限公司

應付帳款明細表

民國 110 年 12 月 31 日

明細表五

單位：新台幣仟元

| 客 戶 名 稱 | 金 額 |
|--------------|------------------|
| 關 係 人 | |
| 其 他 (註) | \$ 733 |
| 非關係人 | |
| 菱友股份有限公司 | \$ 7,833 |
| 來冠工業股份有限公司 | 5,977 |
| 中鋼碳素化學股份有限公司 | 5,348 |
| 晉寶企業社 | 2,500 |
| 寬餘興業股份有限公司 | 2,130 |
| 坤硯貿易有限公司 | 1,915 |
| 其 他 (註) | 5,929 |
| | <u>\$ 31,632</u> |

註：各戶餘額皆未超過本科目餘額之 5%。

台灣鋼聯股份有限公司

營業收入明細表

民國 110 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

明細表六

單位：新台幣仟元

| 項 | 目 | 數 量 (噸) | 金 額 |
|---------|---|-----------|---------------------|
| 氧化鋅銷售收入 | | 50,230 | \$ 1,557,620 |
| 清除再利用收入 | | | 112,400 |
| 其他營業收入 | | | <u>31</u> |
| 營業收入淨額 | | | <u>\$ 1,670,051</u> |

台灣鋼聯股份有限公司

營業成本明細表

民國 110 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

明細表七

單位：新台幣仟元

| 項 目 | 金 額 |
|----------|-------------------|
| 年初原物料 | \$ 87,822 |
| 本年度進料 | 279,774 |
| 耗材轉列製造費用 | (27,231) |
| 原料轉列製成品 | (102) |
| 物料轉列勞務成本 | (11,240) |
| 減：年底原物料 | (<u>95,089</u>) |
| 原物料耗用 | 233,934 |
| 直接人工 | 32,117 |
| 製造費用 | 331,648 |
| 年初製成品 | 31,157 |
| 氧化鋅盤損 | (12) |
| 原料轉列製成品 | 102 |
| 其 他 | (2) |
| 減：年底製成品 | (<u>54,057</u>) |
| 銷貨成本合計 | 574,887 |
| 勞務成本 | 64,830 |
| 其他營業成本 | 1 |
| 存貨跌價損失 | 5,340 |
| 存貨盤損 | 12 |
| 出售下腳收入 | (<u>196</u>) |
| 營業成本 | <u>\$ 644,874</u> |

台灣鋼聯股份有限公司

營業費用明細表

民國 110 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

明細表八

單位：新台幣仟元

| 項 目 | 推 銷 費 用 | 管 理 費 用 | 合 計 |
|--------|-------------------|------------------|-------------------|
| 運 費 | \$ 119,500 | \$ - | \$ 119,500 |
| 薪 資 | 3,072 | 42,034 | 45,106 |
| 捐 贈 | - | 26,258 | 26,258 |
| 出口費用 | 8,363 | - | 8,363 |
| 其 他（註） | <u>8,787</u> | <u>23,256</u> | <u>32,043</u> |
| | <u>\$ 139,722</u> | <u>\$ 91,548</u> | <u>\$ 231,270</u> |

註：各項科目餘額皆未超過本科目餘額 5%。