

台灣鋼聯股份有限公司及子公司

合併財務報告暨會計師核閱報告
民國114及113年第1季

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、會計師核閱報告	3		-
四、合併資產負債表	4		-
五、合併綜合損益表	5~6		-
六、合併權益變動表	7		-
七、合併現金流量表	8~9		-
八、合併財務報表附註			
(一) 公司沿革	10		一
(二) 通過財務報告之日期及程序	10		二
(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	10~13		三
(四) 重大會計政策之彙總說明	13~14		四
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	15		五
(六) 重要會計項目之說明	15~30		六~二四
(七) 關係人交易	31~33		二五
(八) 質抵押之資產	33		二六
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	33		二七
(十) 重大之災害損失	-		-
(十一) 重大之期後事項	-		-
(十二) 其他	34		二八
(十三) 附註揭露事項			
1. 重大交易事項相關資訊	35		二九
2. 轉投資事業相關資訊	35		二九
3. 大陸投資資訊	35		二九
(十四) 部門資訊	35~36		三十

會計師核閱報告

台灣鋼聯股份有限公司 公鑒：

前 言

台灣鋼聯股份有限公司及其子公司（台灣鋼聯集團）民國 114 年及 113 年 3 月 31 日之合併資產負債表，暨民國 114 年及 113 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之合併綜合損益表、合併權益變動表、合併現金流量表，以及合併財務報表附註（包括重大會計政策彙總），業經本會計師核閱竣事。依證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」編製允當表達之財務報表係管理階層之責任，本會計師之責任係依據核閱結果對合併財務報表作成結論。

範 圍

本會計師係依照核閱準則 2410 號「財務報表之核閱」執行核閱工作。核閱合併財務報表時所執行之程序包括查詢（主要向負責財務與會計事務之人員查詢）、分析性程序及其他核閱程序。核閱工作之範圍明顯小於查核工作之範圍，因此本會計師可能無法察覺所有可藉由查核工作辨認之重大事項，故無法表示查核意見。

結 論

依本會計師核閱結果，並未發現上開合併財務報表在所有重大方面有未依照證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」編製，致無法允當表達台灣鋼聯集團民國 114 年及 113 年 3 月 31 日之合併財務狀況，暨民國 114 年及 113 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之合併財務績效及合併現金流量之情事。

勤業眾信聯合會計師事務所
會計師 許 瑞 隆

許瑞隆

金融監督管理委員會核准文號
金管證審字第 1130349292 號

會計師 曾 棟 垏

曾棟堦

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 114 年 4 月 23 日

台灣鈦聯股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國 114 年 3 月 31 日暨民國 113 年 12 月 31 日及 3 月 31 日

單位：新台幣仟元

代碼	資產	114年3月31日		113年12月31日		113年3月31日	
		金額	%	金額	%	金額	%
流動資產							
1100	現金及約當現金（附註六）	\$ 981,577	17	\$ 756,988	14	\$ 787,430	17
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產—流動（附註七）	-	-	-	-	20,432	-
1150	應收票據淨額（附註八及二五）	1,561	-	2,602	-	2,271	-
1170	應收帳款—非關係人淨額（附註八）	110,673	2	188,674	4	119,392	3
1180	應收帳款—關係人淨額（附註八及二五）	21,428	-	18,910	-	43,575	1
1200	其他應收款（附註八及二五）	5,921	-	6,097	-	5,988	-
130X	存貨（附註九）	204,847	4	142,103	3	187,567	4
1476	其他金融資產—流動	20,848	-	21,402	-	9,674	-
1479	其他流動資產（附註十三及十八）	35,747	1	56,081	1	52,632	1
11XX	流動資產總計	<u>1,382,602</u>	<u>24</u>	<u>1,192,857</u>	<u>22</u>	<u>1,228,961</u>	<u>26</u>
非流動資產							
1550	採用權益法之投資（附註四及十一）	8,743	-	-	-	-	-
1600	不動產、廠房及設備（附註十二、二二、二六及二七）	4,100,837	73	4,127,745	76	3,224,868	69
1780	其他無形資產	12,456	-	13,629	-	10,739	-
1840	遞延所得稅資產（附註四及二十）	13,071	1	12,226	-	15,731	1
1915	預付設備款（附註二二）	62,058	1	22,598	1	91,179	2
1920	存出保證金	5,705	-	5,705	-	5,705	-
1980	其他金融資產—非流動（附註二六）	56,443	1	59,943	1	73,970	2
1990	其他非流動資產（附註十三）	390	-	614	-	1,347	-
15XX	非流動資產總計	<u>4,259,703</u>	<u>76</u>	<u>4,242,460</u>	<u>78</u>	<u>3,423,539</u>	<u>74</u>
1XXX	資產總計	<u>\$ 5,642,305</u>	<u>100</u>	<u>\$ 5,435,317</u>	<u>100</u>	<u>\$ 4,652,500</u>	<u>100</u>
代碼 負債及權益							
流動負債							
2150	應付票據	\$ -	-	\$ 3,150	-	\$ 3,000	-
2170	應付帳款（附註二五）	43,444	1	46,154	1	44,807	1
2200	其他應付款（附註十五、二二及二五）	778,965	14	171,000	3	572,557	12
2230	本期所得稅負債（附註四及二十）	155,187	3	117,383	2	166,000	4
2320	一年內到期之長期銀行借款（附註十四、二二及二六）	38,267	-	38,267	1	-	-
2399	其他流動負債（附註十五、十八及二五）	167,322	3	65,412	1	92,286	2
21XX	流動負債總計	<u>1,183,185</u>	<u>21</u>	<u>441,366</u>	<u>8</u>	<u>878,650</u>	<u>19</u>
非流動負債							
2540	長期銀行借款（附註十四、二二及二六）	510,222	9	519,789	10	-	-
2570	遞延所得稅負債（附註四及二十）	88	-	487	-	86	-
2640	淨確定福利負債—非流動（附註四及十六）	823	-	813	-	2,355	-
2670	其他非流動負債	6,769	-	6,789	-	7,534	-
25XX	非流動負債總計	<u>517,902</u>	<u>9</u>	<u>527,878</u>	<u>10</u>	<u>9,975</u>	<u>-</u>
2XXX	負債總計	<u>1,701,087</u>	<u>30</u>	<u>969,244</u>	<u>18</u>	<u>888,625</u>	<u>19</u>
權益							
3100	股本	1,112,709	20	1,112,709	21	1,112,709	24
3200	資本公積	999,216	18	999,216	18	999,216	21
	保留盈餘						
3310	法定盈餘公積	629,311	11	629,311	11	578,790	13
3350	未分配盈餘	1,199,982	21	1,724,837	32	1,073,160	23
3XXX	權益總計	<u>3,941,218</u>	<u>70</u>	<u>4,466,073</u>	<u>82</u>	<u>3,763,875</u>	<u>81</u>
負債與權益總計							
		<u>\$ 5,642,305</u>	<u>100</u>	<u>\$ 5,435,317</u>	<u>100</u>	<u>\$ 4,652,500</u>	<u>100</u>

後附之附註係本合併財務報告之一部分

董事長：林明儒

經理人：林才翔

會計主管：林琨傑



台灣鋼聯股份有限公司及子公司

合併綜合損益表

民國 114 年及 113 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

單位：新台幣仟元，惟

每股盈餘為元

代 碼	114年1月1日至3月31日			113年1月1日至3月31日		
	金	額	%	金	額	%
100				100		
4000 营業收入(附註十八及二五)	\$ 492,781		100	\$ 467,429		100
5000 营業成本(附註九、十六、十九及二五)	231,487	47		244,077	52	
5900 营業毛利	261,294	53		223,352	48	
營業費用(附註十六、十九、二五及二七)						
6100 推銷費用	31,103	6		28,816	6	
6200 管理費用	32,973	7		32,801	7	
6300 研究發展費用	7,930	2		8,251	2	
6000 营業費用合計	72,006	15		69,868	15	
6900 营業淨利	189,288	38		153,484	33	
營業外收入及支出						
7060 採用權益法認列之關聯 企業損益之份額 (附註十一)	(257)	-		-	-	
7100 利息收入	1,291	-		1,035	-	
7190 其他收入(附註十九)	1,174	-		608	-	
7230 外幣兌換淨利益 (附註二八)	1,876	1		4,218	1	
7510 財務成本(附註十九)	(460)	-		-	-	
7590 什項支出	-	-	(124)	-	-	
7610 處分不動產、廠房及設備損失	(13,463)	(3)	(190)	-	-	
7000 营業外收入及支出 合計	(9,839)	(2)		5,547	1	

(接次頁)

(承前頁)

代 碼	114年1月1日至3月31日			113年1月1日至3月31日		
	金	額	%	金	額	%
7900 稅前淨利	\$ 179,449	36		\$ 159,031	34	
7950 所得稅費用(附註四及二十)	36,679	7		28,858	6	
8500 本期綜合損益總額	\$ 142,770	29		\$ 130,173	28	
每股盈餘(附註二一)						
9750 基 本	\$ 1.28			\$ 1.17		
9850 稀 釋	\$ 1.28			\$ 1.17		

後附之附註係本合併財務報告之一部分

董事長：林明儒



經理人：林才翔

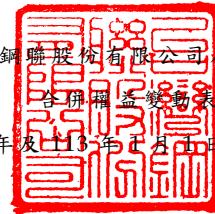


會計主管：林琨傑



台灣鋼聯股份有限公司及子公司
合併損益變動表

民國 114 年度 113 年 1 月 1 日至 3 月 31 日



單位：新台幣仟元

代碼		股 本 (附註十七)	資 本 公 積 (附註十七)	法 定 盈 余 公 積 (附註十七)	未 分 配 盈 余 (附註十七)	權 益 總 計
		\$ 1,112,709	\$ 999,216	\$ 578,790	\$ 1,421,452	\$ 4,112,167
A1	113 年 1 月 1 日餘額					
B5	112 年度盈餘指撥及分配 現金股利—每股 4.3 元	-	-	-	(478,465)	(478,465)
D1	113 年 1 月 1 日至 3 月 31 日綜合損益總額	-	-	-	130,173	130,173
Z1	113 年 3 月 31 日餘額	\$ 1,112,709	\$ 999,216	\$ 578,790	\$ 1,073,160	\$ 3,763,875
A1	114 年 1 月 1 日餘額	\$ 1,112,709	\$ 999,216	\$ 629,311	\$ 1,724,837	\$ 4,466,073
B5	113 年度盈餘指撥及分配 現金股利—每股 6 元	-	-	-	(667,625)	(667,625)
D1	114 年 1 月 1 日至 3 月 31 日綜合損益總額	-	-	-	142,770	142,770
Z1	114 年 3 月 31 日餘額	\$ 1,112,709	\$ 999,216	\$ 629,311	\$ 1,199,982	\$ 3,941,218

後附之附註係本合併財務報告之一部分

董事長：林明儒



經理人：林才翔



會計主管：林琨傑



台灣鋼聯股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國 114 年及 113 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

單位：新台幣仟元

代 碼		114 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日	113 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日
營業活動之現金流量			
A00010	本期稅前淨利	\$ 179,449	\$ 159,031
	收益費損項目		
A20100	折舊費用	60,612	58,480
A20200	攤銷費用	1,350	1,131
A20900	財務成本	460	-
A21200	利息收入	(1,291)	(1,035)
A22400	採用權益法認列之關聯企業損益份額	257	-
A22500	處分不動產、廠房及設備損失	13,463	190
A23700	存貨跌價及呆滯損失	4,756	3,990
A24100	未實現外幣兌換利益	(303)	(366)
A30000	營業資產及負債之淨變動數		
A31130	應收票據	1,041	(1,181)
A31150	應收帳款	76,133	56,350
A31180	其他應收款	72	1,580
A31200	存 貨	(67,500)	(36,684)
A31240	其他流動資產	20,334	(3,593)
A32130	應付票據	(3,150)	3,000
A32150	應付帳款	(2,710)	(3,457)
A32180	其他應付款	(48,955)	(38,882)
A32230	其他流動負債	101,910	(6,101)
A32240	淨確定福利負債	10	(1,045)
A33000	營運產生之現金	335,938	191,408
A33100	收取之利息	1,403	1,126
A33300	支付之利息	(468)	-
A33500	支付之所得稅	(119)	(71)
AAAA	營業活動之淨現金流入	336,754	192,463
投資活動之現金流量			
B00050	處分按攤銷後成本衡量之金融資產	-	104,000
B02700	取得不動產、廠房及設備	(57,457)	(33,272)
B02800	處分不動產、廠房及設備價款	327	17

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		114 年 1 月 1 日	113 年 1 月 1 日
		至 3 月 31 日	至 3 月 31 日
B01800	取得採用權益法之投資	(\$ 9,000)	\$ -
B04500	購置無形資產	(174)	(3,192)
B06500	其他金融資產增加	4,054	(1,500)
B06800	其他非流動資產減少	221	221
B07100	預付設備款增加	(40,549)	(22,807)
B09900	遞延收入減少	(20)	(20)
BBBB	投資活動之淨現金流入（出）	(102,598)	<u>43,447</u>
 籌資活動之現金流量			
C01700	償還長期借款	(9,567)	-
C03100	存入保證金返還	-	(757)
CCCC	籌資活動之淨現金流出	(9,567)	(757)
EEEE	現金及約當現金淨增加	224,589	235,153
E00100	期初現金及約當現金餘額	<u>756,988</u>	<u>552,277</u>
E00200	期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 981,577</u>	<u>\$ 787,430</u>

後附之附註係本合併財務報告之一部分

董事長：林明儒



經理人：林才翔



會計主管：林琨傑



台灣鋼聯股份有限公司及子公司

合併財務報表附註

民國 114 年及 113 年 1 月 1 日至 3 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。

本合併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

本合併財務報告於 114 年 4 月 23 日經董事會通過。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一) 初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「IFRS 會計準則」）

IAS 21 之修正「缺乏可兌換性」

適用 IAS 21 之修正「缺乏可兌換性」將不致造成合併公司會計政策之重大變動。

(二) 115 年適用之金管會認可之 IFRS 會計準則

新發布／修正／修訂準則及解釋 IFRS 9 及 IFRS 7 之修正「金融工具之分類與衡量 之修正」有關金融資產分類之應用指引修正內容	IASB 發布之生效日 2026 年 1 月 1 日（註）
---	----------------------------------

註：適用於 2026 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間，企業亦得選擇於 2025 年 1 月 1 日提前適用。

IFRS 9 及 IFRS 7 之修正「金融工具之分類與衡量之修正」有關金融資產分類之應用指引修正內容

該修正主要修改金融資產之分類規定，包括：

1. 若金融資產包含一項可改變合約現金流量時點或金額之或有事項，且或有事項之性質與基本放款風險及成本之變動無直接關聯（如債務人是否達到特定碳排量減少），此類金融資產於符合下列兩項條件時其合約現金流量仍完全為支付本金及流通在外本金金額之利息：
 - 所有可能情境（或有事項發生前或發生後）產生之合約現金流量均完全為支付本金及流通在外本金金額之利息；及
 - 所有可能情境下產生之合約現金流量與具有相同合約條款但未含或有特性之金融工具之現金流量，並無重大差異。
2. 闡明無追索權特性之金融資產係指企業收取現金流量之最終權利，依合約僅限於特定資產產生之現金流量。
3. 簇清合約連結工具係透過瀑布支付結構建立多種分級證券以建立金融資產持有人之支付優先順序，因而產生信用風險集中，並導致來自標的池之現金短收在不同分級證券間之分配不成比例。

初次適用該修正時，應追溯適用但無須重編比較期間，並將初次適用之影響數認列於初次適用日。惟若企業不使用後見之明即能重編時，得選擇重編比較期間。

截至本合併財務報告通過發布日止，合併公司仍持續評估該修正對財務狀況與財務績效之影響。

(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 IFRS 會計準則

新發布／修正／修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日（註）
「IFRS 會計準則之年度改善—第 11 冊」	2026 年 1 月 1 日
IFRS 9 及 IFRS 7 之修正「金融工具之分類與衡量之修正」有關金融負債除列之應用指引修正內容	2026 年 1 月 1 日

（接次頁）

(承前頁)

新發布／修正／修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日（註）
IFRS 9 及 IFRS 7 之修正「涉及自然依賴型電力之合約」	2026 年 1 月 1 日
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
IFRS 18「財務報表中之表達與揭露」	2027 年 1 月 1 日
IFRS 19「不具公共課責性之子公司：揭露」	2027 年 1 月 1 日

註：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。

IFRS 18「財務報表中之表達與揭露」

IFRS 18 將取代 IAS 1「財務報表之表達」，該準則主要變動包括：

- 損益表應將收益及費損項目分為營業、投資、籌資、所得稅及停業單位種類。
- 損益表應列報營業損益、籌資前稅前損益以及損益之小計及總計。
- 提供指引以強化彙總及細分規定：合併公司須辨認個別交易或其他事項所產生之資產、負債、權益、收益、費損及現金流量，並以共同特性為基礎進行分類與彙總，俾使主要財務報表列報之各單行項目至少具有一項類似特性。具有非類似特性之項目於主要財務報表及附註中應予細分。合併公司僅於無法找出較具資訊性之標示時，始將該等項目標示為「其他」。
- 增加管理階層定義之績效衡量之揭露：合併公司於進行財務報表之外之公開溝通，以及向財務報表使用者溝通對合併公司整體財務績效某一層面之管理階層觀點時，應於財務報表單一附註揭露管理階層定義之績效衡量相關資訊，包括該衡量之描述、如何計算、其與 IFRS 會計準則明定之小計或總計之調節以及相關調節項目之所得稅與非控制權益影響等。

除上述影響外，截至本合併財務報告通過發布日止，合併公司仍持續評估各號準則、解釋之修正對財務狀況與財務績效之其他影響，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

本合併財務報告係依照證券發行人財務報告編製準則及經金管會認可並發布生效之 IAS 34「期中財務報導」編製。本合併財務報告並未包含整份年度財務報告所規定之所有 IFRS 會計準則揭露資訊。

(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，本合併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絡市場之報價（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。

(三) 合併基礎

本合併財務報告係包含本公司及由本公司所控制個體（子公司）之財務報告。子公司之財務報告已予調整，以使其會計政策與合併公司之會計政策一致。於編製合併財務報告時，合併公司各個體間之交易、帳戶餘額、收益及費損已全數予以銷除。

子公司明細、持股比率及營業項目，參閱附註十及附表四。

(四) 其他重大會計政策

除下列說明外，請參閱 113 年度合併財務報告之重大會計政策彙總說明。

1. 投資關聯企業

關聯企業係指合併公司具有重大影響，但非屬子公司或合資之企業。

合併公司對投資關聯企業係採用權益法。

權益法下，投資關聯企業原始依成本認列，取得日後帳面金額係隨合併公司所享有之關聯企業損益及其他綜合損益份額與利潤分配而增減。此外，針對關聯企業權益之變動係按持股比例認列。

合併公司於評估減損時，係將投資之整體帳面金額視為單一資產比較可回收金額與帳面金額，進行減損測試，所認列之減損損失不分攤至構成投資帳面金額組成部分之任何資產，包括商譽。減損損失之任何迴轉，於該投資之可回收金額後續增加之範圍內予以認列。

合併公司與關聯企業間之逆流、順流及側流交易所產生之損益，僅在與合併公司對關聯企業權益無關之範圍內，認列於合併財務報告。

2. 碳費負債準備

依我國碳費收費辦法等相關法規認列之碳費負債準備，係根據清償當年度義務所需支出之最佳估計值，並依照實際排放量占全年排放量之比例認列與衡量。

3. 確定福利退職後福利

期中期間之退休金成本係採用前一年度結束日依精算決定之退休金成本率，以年初至當期末為基礎計算，並針對本期之重大市場波動，及重大計畫修正、清償或其他重大一次性事項加以調整。

4. 所得稅

所得稅費用係當期所得稅及遞延所得稅之總和。期中期間之所得稅係以年度為基礎進行評估，以預期年度總盈餘所適用之稅率，就期中稅前利益予以計算。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

除以下說明外，請參閱 113 年度合併財務報告之重大會計判斷、估計及假設不確定性主要來源說明。

碳 費

管理階層依我國碳費收費辦法等相關法規評估碳費負債準備係按收費排放量及碳費徵收費率予以估計。該估計可能隨取得主管機關對自主減量計畫、高碳洩漏風險行業之核定、相關法規之修正及全年排放量之預估值而有所變動，因而使負債準備之估計具較大之不確定性，截至 114 年 3 月 31 日止，尚無法可靠衡量其影響金額。

六、現金及約當現金

	114年3月31日	113年12月31日	113年3月31日
庫存現金及週轉金	\$ 193	\$ 190	\$ 185
銀行支票及活期存款	976,384	656,798	633,245
約當現金			
原始到期日在 3 個月 以內之銀行定期存款	5,000	100,000	154,000
	<u>\$ 981,577</u>	<u>\$ 756,988</u>	<u>\$ 787,430</u>

七、按攤銷後成本衡量之金融資產

	114年3月31日	113年12月31日	113年3月31日
流動			
原始到期日超過 3 個月之 銀行定期存款	\$ -	\$ -	\$ 20,432

八、應收票據、應收帳款及其他應收款

	114年3月31日	113年12月31日	113年3月31日
應收票據—非關係人	\$ 1,561	\$ 2,602	\$ 1,596
應收票據—關係人	-	-	675
	<u>\$ 1,561</u>	<u>\$ 2,602</u>	<u>\$ 2,271</u>
應收帳款—非關係人			
按攤銷後成本衡量			
總帳面金額	\$ 110,832	\$ 188,833	\$ 119,551
減：備抵損失	(159)	(159)	(159)
	<u>\$ 110,673</u>	<u>\$ 188,674</u>	<u>\$ 119,392</u>
應收帳款—關係人	\$ 21,428	\$ 18,910	\$ 43,575

(接次頁)

(承前頁)

	114年3月31日	113年12月31日	113年3月31日
<u>其他應收款</u>			
應收退稅款	\$ 4,411	\$ 4,200	\$ 4,860
其 他	<u>1,510</u>	<u>1,897</u>	<u>1,128</u>
	<u><u>\$ 5,921</u></u>	<u><u>\$ 6,097</u></u>	<u><u>\$ 5,988</u></u>

合併公司對商品銷售之平均授信期間為 60 至 90 天，應收帳款不計息。合併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。合併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等，對於風險較大之客戶將由獨立徵信機構提供徵信報告。合併公司持續監督信用風險及交易對方之付款狀況。

合併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。因合併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合併公司無法合理預期可回收金額，合併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。

合併公司衡量應收票據及帳款之備抵損失如下：

	未預期
<u>114 年 3 月 31 日</u>	
預期信用損失率	0%
總帳面金額	\$ 133,821
備抵損失（存續期間預期信用損失）	<u>(159)</u>
攤銷後成本	<u><u>\$ 133,662</u></u>
<u>113 年 12 月 31 日</u>	
預期信用損失率	0%
總帳面金額	\$ 210,345
備抵損失（存續期間預期信用損失）	<u>(159)</u>
攤銷後成本	<u><u>\$ 210,186</u></u>

	未預期
<u>113年3月31日</u>	
預期信用損失率	0%
總帳面金額	\$ 165,397
備抵損失（存續期間預期信用損失）	(159)
攤銷後成本	<u>\$ 165,238</u>

應收票據及帳款備抵損失之變動資訊如下：

	114年1月1日 至3月31日	113年1月1日 至3月31日
	<u>\$ 159</u>	<u>\$ 159</u>
期初及期末餘額		

九、存 貨

	114年3月31日	113年12月31日	113年3月31日
	<u>\$ 103,141</u>	<u>\$ 84,516</u>	<u>\$ 98,223</u>
原 物 料	<u>101,706</u>	<u>57,587</u>	<u>89,344</u>
製 成 品	<u>\$ 204,847</u>	<u>\$ 142,103</u>	<u>\$ 187,567</u>

114年及113年1月1日至3月31日與存貨相關之銷貨成本分別為140,962仟元及142,123仟元。

114年及113年1月1日至3月31日之銷貨成本分別包括存貨跌價跌價損失4,756仟元及3,990仟元。

十、子 公 司

本合併財務報告編製主體如下：

投資公司名稱	子 公 司 名 稱	業 務 性 質	所 持 股 權 百 分 比 (%)		
			114年 3月31日	113年 12月31日	113年 3月31日
本公司	台鋼資源股份有限公司 (台鋼公司)	廢棄物再利用業	100	100	100

十一、採用權益法之投資

投資關聯企業

	114年3月31日	113年12月31日	113年3月31日
個別不重大之關聯企業			
豐力互聯股份有限公司 (豐力公司)	<u>\$ 8,743</u>	\$ _____	\$ _____

本公司於 114 年 1 月經董事會通過與豐興鋼鐵股份有限公司及豐堉資源股份有限公司聯合成立豐力公司，投資額 9,000 仟元，持股比例為 30%。

採用權益法之投資對其所享有之損益，係按未經會計師核閱之財務報告計算，惟合併公司管理階層認為上述被投資公司財務報告未經會計師核閱，尚不致產生重大影響。

十二、不動產、廠房及設備

114 年 1 月 1 日		期初餘額	增	添	處	分	重	分	類	期末餘額
至 3 月 31 日										
<u>成 本</u>										
土 地	\$ 2,048,582	\$ 2,029	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 2,050,611	
土地改良物	73,858	-	-	-	-	-	-	-	73,858	
房屋及建築	1,704,970	20,540	(10,809)	6,366	1,721,067					
機器設備	3,067,987	16,132	(32,159)	843	3,052,803					
運輸設備	251,840	1,772	(48)	-	253,564					
其他設備	120,735	2,744	(276)	-	123,203					
未完工程	8,847	3,728	-	(6,660)	5,915					
成本合計	<u>7,276,819</u>	<u>\$ 46,945</u>	<u>(\$ 43,292)</u>	<u>\$ 549</u>	<u>7,281,021</u>					
<u>累計折舊</u>										
土地改良物	66,590	\$ 437	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	67,027	
房屋及建築	524,415	20,206	(1,946)	-	-	-	-	-	542,675	
機器設備	2,296,508	31,682	(27,236)	-	-	-	-	-	2,300,954	
運輸設備	188,805	4,369	(44)	-	-	-	-	-	193,130	
其他設備	72,756	3,918	(276)	-	-	-	-	-	76,398	
累計折舊合計	<u>3,149,074</u>	<u>\$ 60,612</u>	<u>(\$ 29,502)</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>3,180,184</u>	
不動產、廠房及設備淨額	<u>\$ 4,127,745</u>								<u>\$ 4,100,837</u>	
 113 年 1 月 1 日										
 至 3 月 31 日										
<u>成 本</u>										
土 地	\$ 1,216,738	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 1,216,738	
土地改良物	71,538	-	-	-	-	-	-	-	71,538	
房屋及建築	1,668,237	4,362	-	-	524	1,673,123				
機器設備	2,910,888	13,783	(240)	964	2,925,395					
運輸設備	241,271	785	-	-	-	242,056				
其他設備	100,800	4,794	-	624	106,218					
未完工程	1,600	1,079	-	(524)	2,155					
成本合計	<u>6,211,072</u>	<u>\$ 24,803</u>	<u>(\$ 240)</u>	<u>\$ 1,588</u>	<u>6,237,223</u>					
<u>累計折舊</u>										
土地改良物	63,537	\$ 772	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	64,309	
房屋及建築	447,707	19,115	-	-	-	-	-	-	466,822	
機器設備	2,211,777	29,741	(33)	-	-	-	-	-	2,241,485	
運輸設備	170,052	5,509	-	-	-	-	-	-	175,561	
其他設備	60,835	3,343	-	-	-	-	-	-	64,178	
累計折舊合計	<u>2,953,908</u>	<u>\$ 58,480</u>	<u>(\$ 33)</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>3,012,355</u>	
不動產、廠房及設備淨額	<u>\$ 3,257,164</u>								<u>\$ 3,224,868</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	5至15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	2至12年
其他設備	2至15年

設定作為借款擔保之不動產、廠房及設備金額，參閱附註二六。

十三、其他資產

	114年3月31日	113年12月31日	113年3月31日
<u>流 動</u>			
預付款項	\$ 20,061	\$ 47,081	\$ 35,620
留抵稅額	8,296	2,276	9,331
暫（代）付款	923	756	3,937
履約合約成本（附註十八）	<u>6,467</u>	<u>5,968</u>	<u>3,744</u>
	<u>\$ 35,747</u>	<u>\$ 56,081</u>	<u>\$ 52,632</u>
<u>非流動</u>			
長期預付費用	<u>\$ 390</u>	<u>\$ 614</u>	<u>\$ 1,347</u>

十四、借 款

長期銀行借款

	114年3月31日	113年12月31日	113年3月31日
抵押借款（附註二六）	\$ 548,489	\$ 558,056	\$ -
減：列為1年內到期部份	(38,267)	(38,267)	-
長期銀行借款	<u>\$ 510,222</u>	<u>\$ 519,789</u>	<u>\$ -</u>
年利率(%)	1.8	1.8	-

合併公司於113年7月取得臺灣銀行長期借款574,000仟元用以購置土地，借款期間自113年7月至128年7月，共15年分180期，按月平均攤還本息，借款利率按臺灣銀行2年期定期儲蓄存款機動利率加碼計收。

十五、其他應付款及其他流動負債

	114年3月31日	113年12月31日	113年3月31日
<u>其他應付款</u>			
應付股利	\$ 667,625	\$ -	\$ 478,465
應付薪資及獎金	28,411	76,740	27,227
應付設備款	19,136	30,188	10,750
應付休假給付	4,466	4,784	4,113
應付捐贈費用	1,459	1,722	1,635
應付董事酬勞	1,575	6,300	1,575
應付利息	460	468	-
其他應付費用	<u>55,833</u>	<u>50,798</u>	<u>48,792</u>
	<u>\$ 778,965</u>	<u>\$ 171,000</u>	<u>\$ 572,557</u>
<u>其他流動負債</u>			
合約負債（附註十八）	\$ 166,483	\$ 64,607	\$ 91,571
暫（代）收款	<u>839</u>	<u>805</u>	<u>715</u>
	<u>\$ 167,322</u>	<u>\$ 65,412</u>	<u>\$ 92,286</u>

十六、退職後福利計畫

114年及113年1月1日至3月31日認列之確定福利計畫相關退休金費用係以113年及112年12月31日精算決定之退休金成本率計算，金額分別為214仟元及224仟元。

十七、權益

(一) 股本

	114年3月31日	113年12月31日	113年3月31日
額定股數（仟股）	<u>160,000</u>	<u>160,000</u>	<u>160,000</u>
額定股本	<u>\$ 1,600,000</u>	<u>\$ 1,600,000</u>	<u>\$ 1,600,000</u>
已發行且已收足款之 股數（仟股）	<u>111,271</u>	<u>111,271</u>	<u>111,271</u>
已發行股本	<u>\$ 1,112,709</u>	<u>\$ 1,112,709</u>	<u>\$ 1,112,709</u>

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

	114年3月31日	113年12月31日	113年3月31日
股票發行溢價	\$ 997,847	\$ 997,847	\$ 997,847
已失效員工認股權	1,138	1,138	1,138
行使歸入權所獲利益	<u>231</u>	<u>231</u>	<u>231</u>
	<u>\$ 999,216</u>	<u>\$ 999,216</u>	<u>\$ 999,216</u>

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。已失效員工認股權以及行使歸入權所獲利益之資本公積，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，參閱附註十九(五)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。

本公司分別於 114 年 2 月 24 日經董事會擬議及 113 年 5 月 30 日經股東常會決議，通過 113 及 112 年度盈餘分配案如下：

	盈 餘 分 配 案		每 股 股 利 (元)	
	113年度	112年度	113年度	112年度
法定盈餘公積	\$ 83,237	\$ 50,521		
現金股利	667,625	478,465	\$ 6	\$ 4.3

有關 113 年度之現金股利已由董事會決議分配，其餘尚待預計於 114 年 5 月 27 日召開之股東常會決議。

十八、收入

(一) 客戶合約收入

	114年1月1日 至3月31日	113年1月1日 至3月31日
氧化鋅銷售收入	\$ 302,817	\$ 266,687
清除再利用收入	180,182	190,493
混凝土銷售收入	9,654	9,879
其他營業收入	128	370
	<u>\$ 492,781</u>	<u>\$ 467,429</u>

(二) 合約餘額

	114年3月31日	113年12月31日	113年3月31日	113年1月1日
應收票據及帳款 (附註八)	\$ 133,662	\$ 210,186	\$ 165,238	\$ 220,005
合約負債(附註十五)	<u>\$ 166,483</u>	<u>\$ 64,607</u>	<u>\$ 91,571</u>	<u>\$ 97,678</u>

(三) 合約成本相關資產

	114年3月31日	113年12月31日	113年3月31日
履行合約成本(附註十三)	<u>\$ 6,467</u>	<u>\$ 5,968</u>	<u>\$ 3,744</u>

營業成本主要包含製程相關之機器設備折舊、修繕維護、現場人員薪資費用、物料耗用等相關處理成本以及清運廢棄物等成本。

每月月底相關已投入但尚未完成履約義務之合約，將其相關成本遞延至資產－「履行合約成本」項下，於完成服務後，配合收入之認列而轉列營業成本項下。

十九、稅前淨利

(一) 其他收入

	114年1月1日 至3月31日	113年1月1日 至3月31日
政府補助	\$ 1,172	\$ 581
其　　他	2	27
	<u>\$ 1,174</u>	<u>\$ 608</u>

(二) 財務成本

	114年1月1日 至3月31日	113年1月1日 至3月31日
銀行借款利息	<u>\$ 460</u>	<u>\$ -</u>

利息資本化相關資訊如下：

	114年1月1日 至3月31日	113年1月1日 至3月31日
利息資本化金額	\$ 2,029	\$ -
利息資本化利率	1.8%	-

(三) 折舊及攤銷

	114年1月1日 至3月31日	113年1月1日 至3月31日
不動產、廠房及設備	\$ 60,612	\$ 58,480
其他無形資產	1,347	918
其他非流動資產	3	213
	<u>\$ 61,962</u>	<u>\$ 59,611</u>
折舊費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 57,552	\$ 54,806
營業費用	<u>3,060</u>	<u>3,674</u>
	<u>\$ 60,612</u>	<u>\$ 58,480</u>
攤銷費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 167	\$ 60
營業費用	<u>1,183</u>	<u>1,071</u>
	<u>\$ 1,350</u>	<u>\$ 1,131</u>

(四) 員工福利費用

	114年1月1日 至3月31日	113年1月1日 至3月31日
短期員工福利	\$ 50,583	\$ 50,173
退職後福利		
確定提撥計畫	1,926	1,742
確定福利計畫（附註十六）	<u>214</u>	<u>224</u>
	2,140	1,966
其他員工福利	<u>7,552</u>	<u>6,532</u>
	<u>\$ 60,275</u>	<u>\$ 58,671</u>
依功能別彙總		
營業成本	\$ 38,824	\$ 38,650
營業費用	<u>21,451</u>	<u>20,021</u>
	<u>\$ 60,275</u>	<u>\$ 58,671</u>

(五) 員工酬勞及董事酬勞

本公司依章程規定係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。依 113 年 8 月證券交易法之修正，本公司預計於 114 年股東會決議通過修正章程，訂明本公司年度扣除員工酬勞及董事酬勞前之本期稅前淨利，應提撥不低於百分之一為員工酬勞，其中以不低於百分之一為基層員工分派酬勞。114 年及 113 年 1 月 1 日至 3 月 31 日估列之員工酬勞（含基層員工酬勞）及董事酬勞如下：

估列比例

	114年1月1日 至3月31日	113年1月1日 至3月31日
員工酬勞	4.40%	4.28%
董事酬勞	0.83%	0.94%
現金	114年1月1日 至3月31日	113年1月1日 至3月31日
員工酬勞	\$ 8,328	\$ 7,175
董事酬勞	1,575	1,575

年度合併財務報告通過發布日後若金額仍有變動，則依會計估計值變動處理，於次一年度調整入帳。

113 及 112 年度員工酬勞及董事酬勞之實際配發金額與 113 及 112 年度合併財務報告認列之金額並無差異。

有關本公司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。

二十、所得稅

(一) 認列於損益之所得稅

所得稅費用之主要組成項目如下：

	114年1月1日 至3月31日	113年1月1日 至3月31日
本期所得稅		
本期產生者	\$ 33,848	\$ 28,346
未分配盈餘加徵	<u>4,075</u>	-
	37,923	28,346
遞延所得稅		
本期產生者	(1,244)	512
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 36,679</u>	<u>\$ 28,858</u>

(二) 所得稅核定情形

合併公司截至 111 年度之營利事業所得稅申報案件，業經稅捐稽徵機關核定。

二一、每股盈餘

	歸屬於本公司 業主之淨利	股 (仟 股)	每 股 盈 餘
114 年 1 月 1 日至 3 月 31 日			
基本每股盈餘			
歸屬於本公司業主之淨利	\$ 142,770	111,271	<u>\$ 1.28</u>
具稀釋作用潛在普通股之影響			
員工酬勞	-----	146	
稀釋每股盈餘			
歸屬於本公司業主之淨利			
加潛在普通股之影響	<u>\$ 142,770</u>	<u>111,417</u>	<u>\$ 1.28</u>
113 年 1 月 1 日至 3 月 31 日			
基本每股盈餘			
歸屬於本公司業主之淨利	\$ 130,173	111,271	<u>\$ 1.17</u>
具稀釋作用潛在普通股之影響			
員工酬勞	-----	180	
稀釋每股盈餘			
歸屬於本公司業主之淨利			
加潛在普通股之影響	<u>\$ 130,173</u>	<u>111,451</u>	<u>\$ 1.17</u>

若合併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。

二二、非現金交易

除已於其他附註揭露外，合併公司之非現金交易投資及籌資活動如下：

<u>非現金交易之投資及籌資活動</u>	114年1月1日 至3月31日	113年1月1日 至3月31日
應付股利	\$ 667,625	\$ 478,465
預付設備款轉列不動產、廠房及設備	\$ 1,089	\$ 1,588
長期銀行借款轉列一年內到期之長期銀行借款	\$ 38,267	\$ -

二三、資本風險管理

合併公司進行資本管理以確保集團內各企業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。本公司之整體策略並無變化。

合併公司資本結構係由合併公司之淨債務（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。

合併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。合併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。

合併公司不須遵守其他外部資本規定。

二四、金融工具

(一) 公允價值資訊－非按公允價值衡量之金融工具

合併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

	114年3月31日	113年12月31日	113年3月31日
<u>金融資產</u>			
按攤銷後成本衡量之 金融資產（註1）	\$ 1,204,156	\$ 1,060,321	\$ 1,068,437
<u>金融負債</u>			
按攤銷後成本衡量（註2）	675,268	696,982	116,114

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（含關係人）、應收帳款（含關係人）、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： 餘額係包含應付票據、應付帳款（含關係人）、其他應付款、長期銀行借款（含一年內到期）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

合併公司主要金融工具包括現金及約當現金、應收款項、應付款項及借款。合併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合併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

合併公司之營運活動使合併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)）。

合併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

合併公司從事外幣計價之銷貨交易，因而使合併公司產生匯率變動暴險。

合併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，參閱附註二八。

敏感度分析

合併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，合併公司之敏感度分析。1%係為合併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，並將其期末之換算以匯率變動 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。

	114年1月1日 至3月31日	113年1月1日 至3月31日
稅前淨利	\$ 384	\$ 448

(2) 利率風險

合併公司同時以固定及浮動利率之存款及借款而產生利率暴險。合併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。合併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。

合併公司於資產負債表日受利率暴險之金融資產及金融負債帳面金額如下：

具公允價值利率風險	114年3月31日	113年12月31日	113年3月31日
金融資產	\$ 5,000	\$ 100,000	\$ 174,432

(接次頁)

(承前頁)

具現金流量利率風險	114年3月31日	113年12月31日	113年3月31日
	\$ 1,053,675	\$ 738,124	\$ 716,869
金融資產	548,489	558,056	-
金融負債			

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。對於浮動利率資產及負債，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。合併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，合併公司 114 年及 113 年 1 月 1 日至 3 月 31 日稅前淨利將分別增加 1,263 仟元及 1,792 仟元，主因為合併公司之浮動利率之銀行存款及借款。

2. 信用風險

信用風險係指交易對方拖欠合約義務而造成合併公司財務損失之風險。截至資產負債表日，合併公司可能因交易對方未履行義務及合併公司提供財務保證造成財務損失之最大信用風險暴險主要（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）主要係來自於合併資產負債表所認列之金融資產帳面金額。

合併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，合併公司依據「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，合併公司於資產負債表日會逐一複核應收款項之可收回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，合併公司管理階層認為合併公司之信用風險已顯著減少。

合併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

合併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。合併公司管理階層監督銀行融資額度使用狀況並確保借款合約條款之遵循。

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合併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，合併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>114 年 3 月 31 日</u>		
無附息負債	\$ 787,957	\$ -
浮動利率工具	38,267	510,222
<u>113 年 12 月 31 日</u>		
無附息負債	132,480	-
浮動利率工具	38,267	519,789
<u>113 年 3 月 31 日</u>		
無附息負債	620,364	-

上述金融負債到期分析之進一步資訊如下：

	短於 1 年	1 ~ 5 年	5 ~ 10 年	10 ~ 15 年
<u>114 年 3 月 31 日</u>				
無附息負債	\$ 787,957	\$ -	\$ -	\$ -
浮動利率工具	<u>38,267</u>	<u>191,333</u>	<u>191,333</u>	<u>127,556</u>
	<u>\$ 826,224</u>	<u>\$ 191,333</u>	<u>\$ 191,333</u>	<u>\$ 127,556</u>
<u>113 年 12 月 31 日</u>				
無附息負債	\$ 132,480	\$ -	\$ -	\$ -
浮動利率工具	<u>38,267</u>	<u>191,333</u>	<u>191,333</u>	<u>137,123</u>
	<u>\$ 170,747</u>	<u>\$ 191,333</u>	<u>\$ 191,333</u>	<u>\$ 137,123</u>
<u>113 年 3 月 31 日</u>				
無附息負債	<u>\$ 620,364</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

二五、關係人交易

本公司及子公司（係本公司之關係人）間之交易、帳戶餘額、收益及費損於合併時全數予以銷除，故未揭露於本附註。除已於其他附註揭露外，合併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	與合併公司之關係
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
豐堉資源股份有限公司（豐堉公司）	實質關係人
証統環保科技股份有限公司（証統公司）	實質關係人

(二) 營業收入

帳　列　項　目	關係人類別 / 名稱	114年1月1日	113年1月1日
		至3月31日	至3月31日
勞務收入	主要管理階層	\$ 55,194	\$ 79,860
	實質關係人	<u>3,324</u>	<u>4,568</u>
		<u>\$ 58,518</u>	<u>\$ 84,428</u>
其他營業收入	實質關係人	\$ 43	\$ -

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（進貨折讓）

關　　係　　人　　類　　別	114年1月1日	113年1月1日
	至3月31日	至3月31日
實質關係人	\$ 143	\$ 34
主要管理階層	(2)	(1)
	<u>\$ 141</u>	<u>\$ 33</u>

係對關係人之進貨（進貨折讓），其進貨條件及付款條件與一般供應商無重大差異。

(四) 營業費用

帳列項目	關係人類別	114年1月1日	113年1月1日
		至3月31日	至3月31日
其他費用	實質關係人	\$ -	\$ 18

(五) 應收關係人款項

帳列項目	名稱 主要管理階層	關係人類別 /		
		114年3月31日	113年12月31日	113年3月31日
應收票據	建順公司	\$ -	\$ -	\$ 675
應收帳款	主要管理階層	\$ 20,910	\$ 17,995	\$ 41,856
	實質關係人	<u>518</u>	<u>915</u>	<u>1,719</u>
		<u>\$ 21,428</u>	<u>\$ 18,910</u>	<u>\$ 43,575</u>
其他應收款	實質關係人	\$ -	\$ 16	\$ 162

流通在外之應收關係人款項未收取保證。114 年及 113 年 3 月 31 日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	114年3月31日	113年12月31日	113年3月31日
		\$ 49	\$ 180	\$ 14
應付帳款	實質關係人	<u>1</u>	<u>4</u>	<u>-</u>
	主要管理階層	<u>\$ 50</u>	<u>\$ 184</u>	<u>\$ 14</u>
其他應付款	實質關係人	\$ -	\$ -	\$ 18

(七) 合約負債

帳列項目	關係人類別	114年3月31日	113年12月31日	113年3月31日
		\$ 11,409	\$ 11,910	\$ 11,824
其他流動負債	主要管理階層	<u>3,398</u>	<u>3,762</u>	<u>792</u>
	實質關係人	<u>\$ 14,807</u>	<u>\$ 15,672</u>	<u>\$ 12,616</u>

(八) 主要管理階層薪資

對董事及其他主要管理階層之薪資總額如下：

	114年1月1日 至3月31日	113年1月1日 至3月31日
短期員工福利	\$ 5,489	\$ 5,192
退職後福利	<u>27</u>	<u>27</u>
	<u><u>\$ 5,516</u></u>	<u><u>\$ 5,219</u></u>

董事及其他主要管理階層之薪資係由薪酬委員會依照個人績效及市場趨勢決定。

二六、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：

	114年3月31日	113年12月31日	113年3月31日
不動產、廠房及設備淨額	\$ 1,748,732	\$ 1,746,704	\$ 914,860
其他金融資產－非流動	<u>56,443</u>	<u>59,943</u>	<u>57,793</u>
	<u><u>\$ 1,805,175</u></u>	<u><u>\$ 1,806,647</u></u>	<u><u>\$ 972,653</u></u>

二七、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，合併公司於資產負債表日之重大承諾事項如下：

(一) 合併公司未認列之合約承諾如下：

	114年3月31日	113年12月31日	113年3月31日
購置不動產、廠房及設備	<u><u>\$ 328,201</u></u>	<u><u>\$ 63,408</u></u>	<u><u>\$ 48,341</u></u>

(二) 合併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。114年及113年1月1日至3月31日帳列營業費用之敦親睦鄰捐贈支出分別為4,280仟元及5,043仟元。

二八、具重大影響之外幣金融資產及負債資訊

以下資訊係按合併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。具重大影響之外幣貨幣性資產及負債如下：

114 年 3 月 31 日			
外 币 資 產	外 币 匯	率	外 币
<u>貨幣性項目</u>			
美 金	\$ 1,436	33.205 (美金：新台幣)	\$ <u>47,672</u>

外 币 負 債	外 币 匯	率	帳 面 金 額
<u>貨幣性項目</u>			
美 金	280	33.205 (美金：新台幣)	\$ <u>9,287</u>

113 年 12 月 31 日			
外 币 資 產	外 币 匯	率	帳 面 金 額
<u>貨幣性項目</u>			
美 金	\$ 4,340	32.785 (美金：新台幣)	\$ <u>142,279</u>

外 币 負 債	外 币 匯	率	帳 面 金 額
<u>貨幣性項目</u>			
美 金	94	32.785 (美金：新台幣)	\$ <u>3,083</u>

113 年 3 月 31 日			
外 币 資 產	外 币 匯	率	外 币
<u>貨幣性項目</u>			
美 金	\$ 1,504	32.00 (美金：新台幣)	\$ <u>48,137</u>

外 币 負 債	外 币 匯	率	帳 面 金 額
<u>貨幣性項目</u>			
美 金	104	32.00 (美金：新台幣)	\$ <u>3,319</u>

具重大影響之外幣兌換損益（已實現及未實現）如下：

外 币	114年1月1日至3月31日		113年1月1日至3月31日	
	匯 率	淨 兌 換 利 益	匯 率	淨 兌 換 利 益
美 金	32.895 (美金：新台幣)	\$ <u>1,865</u>	31.45 (美金：新台幣)	\$ <u>4,214</u>

二九、附註揭露事項

(一) 重大交易事項相關資訊：

1. 資金貸與他人：附表一。
2. 為他人背書保證：附表二。
3. 期末持有之重大有價證券情形（不包含投資子公司、關聯企業及合資權益部分）：無。
4. 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。
5. 應收關係人款項達新台幣 1 億元或實收資本額 20% 以上：無。
6. 其他：母子公司間及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額：附表三。

(二) 轉投資事業相關資訊：附表四。

(三) 大陸投資資訊：無。

三十、部門資訊

營運部門資訊係提供予主要營運決策者用以分配資源及評量部門績效之資訊。本公司主要為集塵灰、其他廢棄物處理/再利用，並回收其中具經濟價值之氧化鋅做銷售。台鋼公司主要為安定化煉鋼廠產出之還原碴及其他爐碴，處理後之產品可用於符合法令之土木工程及預拌混凝土行業，合併公司主要營運決策者將本公司及台鋼公司個別視為應報導部門。

本公司及子公司 114 年及 113 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之收入及營運結果如下：

	本 公 司	台 鋼 公 司	調整及沖銷	合 計
<u>114 年 1 月 1 日至 3 月 31 日</u>				
來自外部客戶之收入	\$ 396,707	\$ 96,074	\$ -	\$ 492,781
部門間收入	-	27,684	(27,684)	-
收入合計	<u>\$ 396,707</u>	<u>\$ 123,758</u>	<u>(\$ 27,684)</u>	<u>\$ 492,781</u>
部門利益	\$ 173,076	\$ 17,696	(\$ 1,484)	\$ 189,288
利息收入	1,237	54	-	1,291
財務成本	(460)		-	(460)
其他營業外收入及支出	<u>5,596</u>	<u>(729)</u>	<u>(15,537)</u>	<u>(10,670)</u>
稅前淨利	179,449	17,021	(17,021)	179,449
所得稅費用	(36,679)	-	-	(36,679)
稅後淨利	<u>\$ 142,770</u>	<u>\$ 17,021</u>	<u>(\$ 17,021)</u>	<u>\$ 142,770</u>

	本 公 司	台 鋼 公 司	未 分 摘 之 資 產 / 負 債	調 整 及 沖 銷	合 計
<u>114 年 3 月 31 日</u>					
可辨認部門資產	<u>\$ 5,519,449</u>	<u>\$ 2,270,070</u>	<u>\$ 90,363</u>	<u>(\$ 2,237,577)</u>	<u>\$ 5,642,305</u>
可辨認部門負債	<u>\$ 1,499,875</u>	<u>\$ 54,040</u>	<u>\$ 155,276</u>	<u>(\$ 8,104)</u>	<u>\$ 1,701,087</u>

	本 公 司	台 鋼 公 司	調 整 及 沖 銷	合 計
<u>113 年 1 月 1 日至 3 月 31 日</u>				
來自外部客戶之收入	\$ 365,337	\$ 102,092	\$ -	\$ 467,429
部門間收入	-	29,560	(29,560)	-
收入合計	<u>\$ 365,337</u>	<u>\$ 131,652</u>	<u>(\$ 29,560)</u>	<u>\$ 467,429</u>
部門利益	\$ 138,115	\$ 15,369	\$ -	\$ 153,484
利息收入	1,476	35	(476)	1,035
財務成本	-	(476)	476	-
其他營業外收入及支出	<u>19,440</u>	<u>(232)</u>	<u>(14,696)</u>	<u>4,512</u>
稅前淨利	159,031	14,696	(14,696)	159,031
所得稅費用	<u>28,858</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>28,858</u>
稅後淨利	<u>\$ 130,173</u>	<u>\$ 14,696</u>	<u>(\$ 14,696)</u>	<u>\$ 130,173</u>

	本 公 司	台 鋼 公 司	未 分 摘 之 資 產 / 負 債	調 整 及 沖 銷	合 計
<u>113 年 3 月 31 日</u>					
可辨認部門資產	<u>\$ 4,518,661</u>	<u>\$ 2,327,662</u>	<u>\$ 99,375</u>	<u>(\$ 2,293,198)</u>	<u>\$ 4,652,500</u>
可辨認部門負債	<u>\$ 678,281</u>	<u>\$ 54,681</u>	<u>\$ 286,086</u>	<u>(\$ 130,423)</u>	<u>\$ 888,625</u>

部門利益係指各個部門所賺取之利潤，不包含採用權益法認列之關聯企業損益份額、利息收入、其他收入、外幣兌換淨利益、財務成本、什項支出、處分不動產、廠房及設備損失及所得稅費用。此衡量金額係提供予主要營運決策者，用以分配資源予部門及評量其績效。

基於監督部門績效及分配資源予各部門之目的：

1. 除其他金融資產與遞延所得稅資產以外之所有資產均分攤至應報導部門。以及
2. 除借款與當期及遞延所得稅負債以外之所有負債均分攤至應報導部門。

台灣鋼聯股份有限公司及子公司

資金貸與他人

民國 114 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

附表一

單位：新台幣仟元

編號 (註一)	貸出資金之公司	貸與對象	往來項目	是否為 關係人	本期 最高餘額 (註五)	期末餘額 (註五)	實際動支金額 (註六)	利 率 區 間	資 金 貸 與 性 質 (註三)	業務往來 金 額	有短期融通 資金必要 原因	擔 保 品		對個別對象 資金貸與限額 總 額	
												名稱	價值		
0	本公司	台鋼公司	應收關係人款項	是	\$ 200,000	\$ 200,000	\$ -	2.07%	2	\$ -	營運週轉	\$ -	—	\$ 1,576,487 (註二及七)	\$ 1,576,487 (註四及七)

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：個別貸與金額以不超過本公司當期淨值 40%。

註三：資金貸與性質之填寫方法如下：

- 1.有業務往來者。
- 2.有短期融通資金之必要者。

註四：本公司資金貸與最高限額以不超過本公司當期淨值 40%為限。

註五：係董事會通過之資金貸與額度。

註六：業已沖銷。

註七：依據本公司之資金貸與他人辦法規定，資金貸與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 114 年 3 月份所公告之單一企業資金貸與限額為 1,786,429 仟元及資金貸與最高限額資訊為 1,786,429 仟元，因 114 年第 1 季財務報表尚未經會計師核閱，係以 113 年度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

為他人背書保證

民國 114 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

附表二

單位：新台幣仟元

編 號 (註一)	被 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)	本期最 高 期 背 書 保 證 餘 額 (註四)	期 末 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 大 陸 地 區 對 背 書 保 證
		關 係 (註二)	背 書 保 證 對 象										
0	本公司	台鋼公司	(2)	\$ 1,931,196	\$ 400,000	\$ 300,000	\$ -	\$ -	7.61	\$ 1,970,609	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 114 年 3 月份所公告之單一企業背書保證限額為 2,188,375 仟元及背書保證最高限額資訊為 2,233,036 仟元，因 114 年第 1 季財務報表尚未經會計師核閱，係以 113 年度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
母子公司間及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額
民國 114 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

附表三

單位：新台幣仟元

編 號	交 易 人 名 稱	交 易 往 來 對 象	與 交 易 人 之 關 係 (註 一)	交 易 往 來			情 形	
				科 目	金 (註 二)	額	交 易 條 件	佔 合 併 總 營 收 或 總 資 產 之 比 率 (%)
0	本公司	台鋼公司	1	營業成本	\$ 26,200		—	5

註一：與交易人之關係：1.母公司對子公司

註二：合併財務報表業已沖銷。

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 114 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

附表四

單位：除另予說明者外
，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		期 末 持 有			被 投 資 公 司	本 期 認 列 之 投 資 損 益	備 註
				本 期 期 末	去 年 年 底	股 數	比 率	帳 面 金 額			
本公司	台鋼公司 豐力公司	彰化縣 台中市	廢棄物再利用業 資訊軟體開發	\$ 2,300,000 9,000	\$ 2,300,000 -	149,000,000 900,000	100% 30%	\$ 2,229,472 8,743	\$ 17,021 (856)	\$ 15,537 (257)	子公司 採用權益法評價之被投資 公司

註：除採權益法評價之被投資公司外，其餘納入合併財務報表業已沖銷。