

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107及106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		-
六、	合併權益變動表	6		-
七、	合併現金流量表	7~8		-
八、	合併財務報表附註			
	(一) 公司沿革	9		一
	(二) 通過財務報告之日期及程序	9		二
	(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	9~11		三
	(四) 重大會計政策之彙總說明	11~16		四
	(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	16		五
	(六) 重要會計項目之說明	17~33		六~二四
	(七) 關係人交易	33~35		二五
	(八) 質抵押之資產	36		二六
	(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	36		二七
	(十) 重大之災害損失	-		-
	(十一) 重大之期後事項	-		-
	(十二) 其 他	36~37		二八
	(十三) 附註揭露事項			
	1. 重大交易事項相關資訊	37~38		二九
	2. 轉投資事業相關資訊	38		二九
	3. 大陸投資資訊	38		二九
	(十四) 部門資訊	38		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 107 年及 106 年 3 月 31 日之合併資產負債表，暨民國 107 年及 106 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

本會計師係依照審計準則公報第 65 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 107 年及 106 年 3 月 31 日之合併財務狀況，暨民國 107 年及 106 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 顏 曉 芳



金融監督管理委員會核准文號
金管證審字第 1010028123 號



會計師 蔣 淑 菁



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 107 年 4 月 25 日

台灣鋼鐵股份有限公司及其子公司

合併資產負債表

民國 107 年 3 月 31 日暨民國 106 年 12 月 31 日及 3 月 31 日

單位：新台幣仟元

代 碼	資 產	107年3月31日 (經核閱)			106年12月31日 (經查核)			106年3月31日 (經核閱)		
		金	額	%	金	額	%	金	額	%
	流動資產									
1100	現金及約當現金(附註六)	\$	1,637,931	37	\$	512,442	16	\$	434,366	17
1150	應收票據淨額(附註七及二五)		387	-		873	-		824	-
1170	應收帳款淨額(附註七及二五)		80,775	2		117,874	4		80,911	3
1200	其他應收款(附註七)		869	-		361	-		17	-
130X	存 貨(附註八)		274,988	6		174,331	5		217,563	9
1470	其他流動資產(附註十二)		13,868	-		6,597	-		14,858	1
11XX	流動資產總計		<u>2,008,818</u>	<u>45</u>		<u>812,478</u>	<u>25</u>		<u>748,539</u>	<u>30</u>
	非流動資產									
1600	不動產、廠房及設備(附註十、二二及二六)		2,175,727	49		2,134,701	67		1,563,288	63
1780	其他無形資產		3,910	-		4,653	-		2,433	-
1840	遞延所得稅資產(附註四及二十)		12,576	-		10,739	-		19,430	1
1915	預付設備款(附註二二)		79,595	2		76,249	2		12,598	1
1920	存出保證金(附註十一)		152,977	4		142,977	5		295	-
1980	其他金融資產—非流動(附註二六)		17,824	-		13,014	1		10,204	-
1990	其他非流動資產(附註十二)		111	-		184	-		130,869	5
15XX	非流動資產總計		<u>2,442,720</u>	<u>55</u>		<u>2,382,517</u>	<u>75</u>		<u>1,739,117</u>	<u>70</u>
1XXX	資 產 總 計		<u>\$ 4,451,538</u>	<u>100</u>		<u>\$ 3,194,995</u>	<u>100</u>		<u>\$ 2,487,656</u>	<u>100</u>
代 碼	負 債 及 權 益									
	流動負債									
2100	短期銀行借款(附註十三及二六)	\$	-	-	\$	450,000	14	\$	-	-
2150	應付票據		5	-		33	-		1,160	-
2170	應付帳款		38,009	1		32,565	1		40,636	2
2219	其他應付款(附註十五)		87,624	2		115,293	4		64,413	3
2230	本期所得稅負債(附註四及二十)		137,909	3		104,048	3		135,705	5
2355	應付租賃款—流動(附註十四及二二)		13,383	-		13,311	1		13,097	-
2399	其他流動負債(附註十五及二五)		43,222	1		38,444	1		44,674	2
21XX	流動負債總計		<u>320,152</u>	<u>7</u>		<u>753,694</u>	<u>24</u>		<u>299,685</u>	<u>12</u>
	非流動負債									
2540	長期銀行借款(附註十三及二六)		450,000	10		-	-		-	-
2570	遞延所得稅負債(附註四及二十)		-	-		-	-		3,429	-
2640	淨確定福利負債—非流動(附註四及十六)		12,208	1		12,156	-		12,063	-
2670	應付租賃款—非流動(附註十四及二二)		131,050	3		134,423	4		144,833	6
25XX	非流動負債總計		<u>593,258</u>	<u>14</u>		<u>146,579</u>	<u>4</u>		<u>160,325</u>	<u>6</u>
2XXX	負債總計		<u>913,410</u>	<u>21</u>		<u>900,273</u>	<u>28</u>		<u>460,010</u>	<u>18</u>
	權 益									
3100	股 本		1,112,709	25		999,449	31		999,449	40
3200	資本公積		998,985	22		-	-		-	-
	保留盈餘									
3310	法定盈餘公積		187,901	4		187,901	6		136,588	6
3350	未分配盈餘		1,238,533	28		1,107,372	35		891,609	36
3XXX	權益總計		<u>3,538,128</u>	<u>79</u>		<u>2,294,722</u>	<u>72</u>		<u>2,027,646</u>	<u>82</u>
	負 債 與 權 益 總 計		<u>\$ 4,451,538</u>	<u>100</u>		<u>\$ 3,194,995</u>	<u>100</u>		<u>\$ 2,487,656</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：方彥斌

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 107 年及 106 年 1 月 1 日至 3 月 31 日
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元，惟
每股盈餘為元

代 碼		107年1月1日至3月31日		106年1月1日至3月31日	
		金 額	%	金 額	%
4000	營業收入(附註十八及二五)	\$ 351,926	100	\$ 376,197	100
5000	營業成本(附註八、十六、 十九及二五)	<u>137,119</u>	<u>39</u>	<u>140,073</u>	<u>37</u>
5900	營業毛利	<u>214,807</u>	<u>61</u>	<u>236,124</u>	<u>63</u>
	營業費用(附註十六及十九)				
6100	推銷費用	13,829	4	11,773	3
6200	管理費用	32,616	9	22,979	6
6300	研究發展費用	<u>2,816</u>	<u>1</u>	<u>2,379</u>	<u>1</u>
6000	營業費用合計	<u>49,261</u>	<u>14</u>	<u>37,131</u>	<u>10</u>
6900	營業淨利	<u>165,546</u>	<u>47</u>	<u>198,993</u>	<u>53</u>
	營業外收入及支出				
7100	利息收入	997	-	94	-
7190	其他收入(附註十九)	915	-	560	-
7590	什項支出	-	-	12	-
7610	處分資產損失	(129)	-	(2,599)	-
7630	外幣兌換損失(附註二 八)	(2,137)	(1)	(6,461)	(2)
7510	財務成本(附註十九)	(1,990)	-	(871)	-
7000	營業外收入及支出 合計	(2,344)	(1)	(9,289)	(2)
7900	稅前淨利	163,202	46	189,704	51
7950	所得稅費用(附註四及二十)	<u>32,041</u>	<u>9</u>	<u>32,567</u>	<u>9</u>
8500	本期綜合損益總額	<u>\$ 131,161</u>	<u>37</u>	<u>\$ 157,137</u>	<u>42</u>
	每股盈餘(附註二一)				
9750	基 本	<u>\$ 1.21</u>		<u>\$ 1.57</u>	
9850	稀 釋	<u>\$ 1.21</u>		<u>\$ 1.57</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：方彥斌

會計主管：林琨傑

台灣銅業股份有限公司及子公司



民國 107 年 3 月 31 日
(僅經核閱)
合併資產負債表
未經會計師查核

單位：新台幣仟元

代碼	股	本	資	本	公	積	法	定	盈	餘	未	分	配	盈	餘	權	益	總	計
		(附註十七)		(附註十七)		(附註十七)		(附註十七)		(附註十七)		(附註十七)		(附註十七)					
A1	106 年 1 月 1 日餘額	\$ 999,449					\$ 136,588				\$ 734,472					\$ 1,870,509			
D1	106 年 1 月 1 日至 3 月 31 日淨利	-	-	-	-	-	-	-	-	-	157,137	-	-	-	-	157,137	-	-	-
Z1	106 年 3 月 31 日餘額	\$ 999,449					\$ 136,588				\$ 891,609					\$ 2,027,646			
A1	107 年 1 月 1 日餘額	\$ 999,449					\$ 187,901				\$ 1,107,372					\$ 2,294,722			
N1	股份基礎給付交易	-	-	2,887	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	2,887	-	-	-
D1	107 年 1 月 1 日至 3 月 31 日淨利	-	-	-	-	-	-	-	-	-	131,161	-	-	-	-	131,161	-	-	-
E1	現金增資	113,260					-	-	-	-	-	-	-	-	-	1,109,358	-	-	-
Z1	107 年 3 月 31 日餘額	\$ 1,112,709					\$ 187,901				\$ 1,238,533					\$ 3,538,128			

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：方彥斌



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 107 年及 106 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

代 碼		107 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日	106 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	\$ 163,202	\$ 189,704
	不影響現金流量之收益費損項目		
A20100	折舊費用	56,871	53,375
A20200	攤銷費用	717	773
A20900	財務成本	1,990	871
A21200	利息收入	(997)	(94)
A21900	員工認股權酬勞成本	2,887	-
A22500	處分資產損失	129	2,599
A23700	存貨跌價及呆滯損失(回升利 益)	14	(245)
A24100	未實現外幣兌換損失	535	2,244
A30000	營業資產及負債之淨變動數		
A31130	應收票據	486	239
A31150	應收帳款	36,559	28,449
A31180	其他應收款	(508)	187
A31200	存 貨	(100,671)	(48,010)
A31240	其他流動資產	(7,271)	(11,726)
A32130	應付票據	(28)	(426)
A32150	應付帳款	5,444	(387)
A32180	其他應付款	(11,966)	(13,471)
A32230	其他流動負債	4,778	10,083
A32240	淨確定福利負債	52	(6)
A33000	營運產生之現金流入	152,223	214,159
A33100	收取之利息	997	98
A33300	支付之利息	(1,978)	(885)
A33500	支付之所得稅	(17)	-
AAAA	營業活動之淨現金流入	<u>151,225</u>	<u>213,372</u>

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		107 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日	106 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日
	投資活動之現金流量		
B02700	取得不動產、廠房及設備	(\$ 110,810)	(\$ 9,095)
B02800	處分資產價款	113	21
B03700	存出保證金增加	(10,000)	-
B04500	取得其他無形資產	-	(418)
B06500	其他金融資產增加	(4,810)	-
B07100	預付設備款增加	(6,286)	(13,049)
BBBB	投資活動之淨現金流出	(131,793)	(22,541)
	籌資活動之現金流量		
C04600	現金增資	1,109,358	-
C00200	短期銀行借款減少	(450,000)	-
C01600	舉借長期銀行借款	450,000	-
C04000	應付租賃款減少	(3,301)	(2,829)
CCCC	籌資活動之淨現金流入(出)	1,106,057	(2,829)
EEEE	現金及約當現金淨增加	1,125,489	188,002
E00100	期初現金及約當現金餘額	512,442	246,364
E00200	期末現金及約當現金餘額	\$ 1,637,931	\$ 434,366

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：方彥斌



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 107 年及 106 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(除另註明外，金額以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革

台灣鋼聯股份有限公司（以下稱「本公司」）原名中北環保工程股份有限公司，於 84 年 4 月開始籌設並於同年度 8 月核准設立，85 年 11 月間本公司更名為台灣鋼聯股份有限公司。

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

本公司股票自 105 年 9 月起經財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心核准，於該中心之興櫃股票櫃檯買賣，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 107 年 4 月 25 日經董事會通過。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

- (一) 首次適用修正後之證券發行人財務報告編製準則及經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」）

除下列說明外，適用修正後之證券發行人財務報告編製準則及金管會認可並發布生效之 IFRSs 將不致造成合併公司會計政策之重大變動：

1. IFRS 9「金融工具」及相關修正

IFRS 9「金融工具」取代 IAS 39「金融工具：認列與衡量」，並配套修正 IFRS 7「金融工具：揭露」等其他準則。IFRS 9 之

新規定涵蓋金融資產之分類、衡量與減損及一般避險會計，相關會計政策請參閱附註四。

金融資產之分類、衡量與減損

合併公司依據 107 年 1 月 1 日所存在之事實及情況，於該日評估已存在金融資產之分類予以追溯調整，並選擇不予重編比較期間。於 107 年 1 月 1 日，各類別金融資產依 IAS 39 及 IFRS 9 所決定之衡量種類及帳面金額及其變動情形彙總如下：

金融資產類別	衡 量 種 類		帳 面 金 額	
	IAS 39	IFRS 9	IAS 39	IFRS 9
現金及約當現金	放款及應收款	按攤銷後成本衡量	\$ 512,442	\$ 512,442
應收票據、應收帳款及其他應收款	放款及應收款	按攤銷後成本衡量	119,108	119,108
存出保證金及其他金融資產	放款及應收款	按攤銷後成本衡量	155,991	155,991

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原依 IAS 39 分類為放款及應收款，依 IFRS 9 則分類為以攤銷後成本衡量之金融資產，並評估預期信用損失。

2. IFRS 15「客戶合約之收入」及相關修正

IFRS 15 係規範來自客戶合約之收入認列原則，該準則將取代 IAS 18「收入」、IAS 11「建造合約」及相關解釋。相關會計政策請參閱附註四。追溯適用 IFRS 15 對合併公司 107 年 1 月 1 日資產、負債及權益並無重大影響。

(二) 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)
「2015-2017 週期之年度改善」	2019 年 1 月 1 日
IFRS 9 之修正「具負補償之提前還款特性」	2019 年 1 月 1 日 (註2)
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 16「租賃」	2019 年 1 月 1 日 (註3)
IFRS 17「保險合約」	2021 年 1 月 1 日
IAS 19 之修正「計畫修正、縮減或清償」	2019 年 1 月 1 日 (註4)
IAS 28 之修正「對關聯企業及合資之長期權益」	2019 年 1 月 1 日
IFRIC 23「所得稅之不確定性之處理」	2019 年 1 月 1 日

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期間生效。

註 2：金管會允許合併公司得選擇提前於 107 年 1 月 1 日適用此項修正。

註 3：金管會於 106 年 12 月 19 日宣布我國企業應自 108 年 1 月 1 日適用 IFRS 16。

註 4：2019 年 1 月 1 日以後發生之計畫修正、縮減或清償適用此項修正。

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 IFRSs 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。

(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，參閱附註九及附表三。

(四) 其他重大會計政策

除下列說明外，請參閱 106 年度合併財務報告之重大會計政策彙總說明。

1. 金融工具

金融資產與金融負債於合併公司成為該工具合約條款之一方時認列於合併資產負債表。

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。

A. 衡量種類

107 年

合併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

合併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帳款）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。

106 年

合併公司所持有之金融資產種類為放款及應收款。

放款及應收款

放款及應收款（包括現金及約當現金、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）係採用有效利息法按攤銷後成本減除減損損失後之金額衡量，惟短期應收帳款之利息認列不具重大性之情況除外。

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。

B. 金融資產之減損

107 年

合併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（含應收帳款）之減損損失。

應收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。

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。

106 年

合併公司係於每一資產負債表日評估其他金融資產是否有減損客觀證據，當有客觀證據顯示，因金融資產原始認列後發生之單一或多項事項，致使金融資產之估計未來現金流量受損失者，該金融資產即已發生減損。

按攤銷後成本列報之金融資產，如應收帳款及其他應收款，該資產若經個別評估未有客觀減損證據，另再集體評估減損。應收款集體存在之客觀減損證據可能包含合併公司過去收款經驗、集體超過平均授信期間之延遲付款增加情況，以及與應收款拖欠有關之可觀察全國性或區域性經濟情勢變化。

按攤銷後成本列報之金融資產之減損損失金額係該資產帳面金額與估計未來現金流量按該金融資產原始有效利率折現之現值間之差額。

按攤銷後成本列報之金融資產於後續期間減損損失金額減少，且經客觀判斷該減少與認列減損後發生之事項有關，則先前認列之減損損失直接或藉由調整備抵帳戶予以迴轉認列於損益，惟該迴轉不得使金融資產帳面金額超過若未認列減損情況下於迴轉日應有之攤銷後成本。

其他金融資產客觀減損證據包含發行人或債務人之重大財務困難、違約（例如利息或本金支付之延滯或不償付）、債務人將進入破產或其他財務重整之可能性大增或由於財務困難而使金融資產之活絡市場消失。

所有金融資產之減損損失係直接自金融資產之帳面金額中扣除，惟應收票據、應收帳款及其他應收款係藉由備抵帳戶調降其帳面金額。當判斷應收票據、應收帳款及其他應收款無法收回時，係沖銷備抵帳戶。原先已

沖銷而後續收回之款項則貸記備抵帳戶。除因應收票據、應收帳款及其他應收款無法收回而沖銷備抵帳戶外，備抵帳戶帳面金額之變動認列於損益。

C. 金融資產之除列

合併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。

於一金融資產整體除列時，其帳面金額與所收取對價加計已認列於其他綜合損益之任何累計利益或損失之總和間之差額係認列於損益。

(2) 金融負債

A. 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。

B. 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。

2. 收入認列

107 年

合併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。

106 年

收入係按已收或應收對價之公允價值衡量，並扣除估計之客戶退貨、折扣及其他類似之折讓。銷貨退回係依據以往經驗及其他攸關因素合理估計未來之退貨金額提列。

(1) 商品之銷售

銷售商品係於下列條件完全滿足時認列收入：

- A. 合併公司已將商品所有權之重大風險及報酬移轉予買方；
- B. 合併公司對於已經出售之商品既不持續參與管理，亦未維持有效控制；
- C. 收入金額能可靠衡量；
- D. 與交易有關之經濟效益很有可能流入合併公司；及
- E. 與交易有關之已發生或將發生之成本能可靠衡量。

(2) 利息收入

金融資產之利息收入係於經濟效益很有可能流入合併公司，且收入金額能可靠衡量時認列。利息收入係依時間之經過按流通在外本金與所適用之有效利率採應計基礎認列。

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。期中期間因稅法修正發生之稅率變動影響係與產生租稅後果之交易本身會計處理原則一致，於發生當期一次認列於損益、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

請參閱 106 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。

六、現金及約當現金

	107年3月31日	106年12月31日	106年3月31日
庫存現金及週轉金	\$ 89	\$ 137	\$ 162
銀行支票及活期存款	637,842	312,305	334,204
約當現金			
銀行定期存款	<u>1,000,000</u>	<u>200,000</u>	<u>100,000</u>
	<u>\$ 1,637,931</u>	<u>\$ 512,442</u>	<u>\$ 434,366</u>

七、應收票據、應收帳款及其他應收款

	107年3月31日	106年12月31日	106年3月31日
應收票據－非關係人	\$ 387	\$ 502	\$ 824
應收票據－關係人	<u>-</u>	<u>371</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 387</u>	<u>\$ 873</u>	<u>\$ 824</u>
<u>應收帳款</u>			
按攤銷後成本衡量			
總帳面金額	\$ 80,934	\$ 118,033	\$ 81,070
減：備抵損失	<u>(159)</u>	<u>(159)</u>	<u>(159)</u>
	<u>\$ 80,775</u>	<u>\$ 117,874</u>	<u>\$ 80,911</u>
<u>其他應收款</u>			
應收退稅款	\$ 706	\$ 45	\$ 2
其 他	<u>163</u>	<u>316</u>	<u>15</u>
	<u>\$ 869</u>	<u>\$ 361</u>	<u>\$ 17</u>

應收帳款－107年1月1日至3月31日

合併公司對商品銷售之平均授信期間為 60 至 90 天。合併公司採行之政策係僅與評等相當於投資等級以上（含）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。信用評等資訊係由合併公司使用其他公開可得之財務資訊及歷史交易記錄對主要客戶予以評等。合併公司持續監督信用暴險及交易對方之信用等級，並將總交易金額分散至信用評等合格之不同客戶。

合併公司採用 IFRS 9 之簡化作法按存續期間預期信用損失認列應收帳款之備抵損失。存續期間預期信用損失係使用準備矩陣計算，其考量客戶過去違約紀錄與現時財務狀況、產業經濟情勢，並同時考量 GDP 預測及產業展望。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，因此準備矩陣未進一步區分客戶群，僅以應收帳款立帳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。

107 年 3 月 31 日

	<u>90 天以內</u>
預期信用損失率	0%
總帳面金額	\$ 80,934
備抵損失(存續期間預期信用損失)	(<u>159</u>)
攤銷後成本	<u>\$ 80,775</u>

應收帳款備抵損失之變動資訊如下：

	<u>107年1月1日 至3月31日</u>
期初及期末餘額	<u>\$ 159</u>

106 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

合併公司對商品銷售之平均授信期間為 60 至 90 天。於決定應收帳款可回收性時，合併公司考量應收帳款自原始授信日至資產負債表日信用品質之任何改變。備抵呆帳係參考交易對方過去拖欠記錄及分析其目前財務狀況，以估計無法回收之金額。

應收帳款之帳齡分析如下：

	<u>106年12月31日</u>	<u>106年3月31日</u>
0 至 90 天	<u>\$ 118,033</u>	<u>\$ 81,070</u>

以上係以立帳日為基準進行之帳齡分析。

已逾期但未減損應收帳款之帳齡分析如下：

	<u>106年12月31日</u>	<u>106年3月31日</u>
0 至 90 天	<u>\$ -</u>	<u>\$ 27,695</u>

以上係以立帳日為基準進行之帳齡分析。

應收帳款之備抵呆帳變動資訊如下：

	<u>個 別 評 估</u>	<u>群 組 評 估</u>	<u>合 計</u>
	<u>減 損 損 失</u>	<u>減 損 損 失</u>	
106 年 3 月 31 日及 12 月 31 日			
餘額	<u>\$ 42</u>	<u>\$ 117</u>	<u>\$ 159</u>

八、存 貨

	107年3月31日	106年12月31日	106年3月31日
原 物 料	\$ 53,334	\$ 52,524	\$ 46,583
製 成 品	<u>221,654</u>	<u>121,807</u>	<u>170,980</u>
	<u>\$ 274,988</u>	<u>\$ 174,331</u>	<u>\$ 217,563</u>

107 年及 106 年 1 月 1 日至 3 月 31 日與存貨相關之銷貨成本分別為 104,740 仟元及 113,206 仟元。

107 年及 106 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之銷貨成本分別包括存貨跌價損失 14 仟元及存貨跌價損失回升利益 245 仟元。存貨淨變現價值回升係因存貨去化所致。

九、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 (%)		
			107年 3月31日	106年 12月31日	106年 3月31日
本公司	台鋼資源股份有限公司 (台鋼公司)	廢棄物處理業	100	100	100

合併公司於 105 年 7 月投資設立持有 100% 股權之台鋼公司。截至 107 年 3 月 31 日止，台鋼公司尚未營運。

列入合併財務報告之子公司，係依據同期間經會計師核閱之財務報表認列。

十、不動產、廠房及設備

107 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日	期 初 餘 額	增	添 處	分 重	分 類	期 末 餘 額
成 本						
土 地	\$ 914,860	\$ -	\$ -	\$ -		\$ 914,860
土地改良物	80,098	-	-	-		80,098
房屋及建築	463,680	-	-	-		463,680
機器設備	2,095,971	31,863	(1,637)	2,940		2,129,137
運輸設備	146,133	771	-	-		146,904
租賃資產	219,545	-	-	-		219,545
其他設備	26,806	90	-	-		26,896
未完工程	<u>2,420</u>	<u>62,475</u>	<u>-</u>	<u>-</u>		<u>64,895</u>
成本合計	<u>3,949,513</u>	<u>\$ 95,199</u>	<u>(\$ 1,637)</u>	<u>\$ 2,940</u>		<u>4,046,015</u>

(接次頁)

(承前頁)

107 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日		期 初 餘 額	增	添 處	分 重	分 類	期 末 餘 額
<u>累計折舊</u>							
土地改良物	\$	60,140	\$	1,313	\$	-	\$ 61,453
房屋及建築		153,414		5,474		-	158,888
機器設備		1,508,380		46,381	(	1,395)	1,553,366
運輸設備		79,285		2,755		-	82,040
其他設備		13,593		948		-	14,541
累計折舊合計		<u>1,814,812</u>		<u>\$ 56,871</u>		<u>(\$ 1,395)</u>	<u>\$ 1,870,288</u>
不動產、廠房及設備淨額		<u>\$ 2,134,701</u>					<u>\$ 2,175,727</u>
106 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日							
<u>成 本</u>							
土 地	\$	254,728	\$	-	\$	-	\$ 254,728
土地改良物		78,926		-		-	78,926
房屋及建築		457,003		3,196	(	210)	459,989
機器設備		2,081,491		4,260	(	4,781)	2,082,230
運輸設備		145,801		226		-	146,027
租賃資產		219,545		-		-	219,545
其他設備		20,007		1,967		-	25,484
未完工程		-		-		-	68
成本合計		<u>3,257,501</u>		<u>\$ 9,649</u>		<u>(\$ 4,991)</u>	<u>\$ 3,266,997</u>
<u>累計折舊</u>							
土地改良物		53,850	\$	1,551	\$	-	55,401
房屋及建築		132,478		5,283	(	165)	137,596
機器設備		1,385,897		42,574	(	2,206)	1,426,265
運輸設備		70,505		3,085		-	73,590
其他設備		9,975		882		-	10,857
累計折舊合計		<u>1,652,705</u>		<u>\$ 53,375</u>		<u>(\$ 2,371)</u>	<u>\$ 1,703,709</u>
不動產、廠房及設備淨額		<u>\$ 1,604,796</u>					<u>\$ 1,563,288</u>

不動產、廠房及設備係以直線基礎按下列耐用年數計提折舊：

土地改良物	3 至 13 年
房屋及建築	2 至 50 年
機器設備	2 至 21 年
運輸設備	2 至 12 年
其他設備	2 至 16 年

合併公司設定抵押作為借款擔保之不動產、廠房及設備金額，參閱附註二六。

十一、存出保證金

	107年3月31日	106年12月31日	106年3月31日
非 流 動	<u>\$ 152,977</u>	<u>\$ 142,977</u>	<u>\$ 295</u>

合併公司向經濟部工業局承購彰濱工業區線西西三區環保用地，依規定繳納完成使用保證金 130,000 仟元。依彰化濱海工業區線西西三區環保用地標售須知規定，合併公司須於取得土地之日起 2 年內取得使用執照並按核定計畫完成使用後可申請無息退還完成使用保證金。

十二、其他資產

	107年3月31日	106年12月31日	106年3月31日
<u>流 動</u>			
留抵稅額	\$ 8,602	\$ 1,594	\$ 2,597
預付費用	4,423	3,881	12,257
預付貨款	839	-	-
暫（代）付款	<u>4</u>	<u>1,122</u>	<u>4</u>
	<u>\$ 13,868</u>	<u>\$ 6,597</u>	<u>\$ 14,858</u>
<u>非 流 動</u>			
長期預付費用	\$ 111	\$ 184	\$ 869
預付土地款	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>130,000</u>
	<u>\$ 111</u>	<u>\$ 184</u>	<u>\$ 130,869</u>

十三、借 款

(一) 短期借款

	107年3月31日	106年12月31日	106年3月31日
<u>擔保借款</u> （附註二六）			
銀行借款	<u>\$ -</u>	<u>\$ 450,000</u>	<u>\$ -</u>
有效年利率（%）	-	1.04	-

(二) 長期借款

	107年3月31日	106年12月31日	106年3月31日
<u>擔保借款</u>			
銀行借款	<u>\$ 450,000</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

該擔保借款係以合併公司自有土地抵押擔保（參閱附註二六），借款到期日為 122 年 3 月 5 日，截至 107 年 3 月 31 日止，有效年利率為 1.2%。合併公司於 107 年 3 月 31 日取得新動撥之銀行借款

450,000 仟元，借款利率為變動利率，於第 3 年起分 13 年攤還。此次動撥金額主係用於購買土地。

十四、應付租賃款

	107年3月31日	106年12月31日	106年3月31日
<u>最低租賃給付</u>			
不超過 1 年	\$ 16,405	\$ 16,405	\$ 16,405
1 至 5 年	82,026	82,026	82,026
超過 5 年	<u>65,620</u>	<u>69,721</u>	<u>79,879</u>
	164,051	168,152	178,310
減：未來財務費用	(<u>19,618</u>)	(<u>20,418</u>)	(<u>20,380</u>)
最低租賃給付現值	<u>\$ 144,433</u>	<u>\$ 147,734</u>	<u>\$ 157,930</u>
<u>最低租賃給付現值</u>			
不超過 1 年	\$ 13,383	\$ 13,311	\$ 13,097
1 至 5 年	62,129	62,465	63,830
超過 5 年	<u>68,921</u>	<u>71,958</u>	<u>81,003</u>
	<u>\$ 144,433</u>	<u>\$ 147,734</u>	<u>\$ 157,930</u>

合併公司以融資租賃承租土地，於租賃期間屆滿時，合併公司得選擇續租或承購權及展期之條款。合併公司係以銀行定期存單質押作為應付租賃款之擔保，參閱附註二六。

所有融資租賃義務之利率於合約開始日即已固定，107 年 3 月 31 日、106 年 12 月 31 日及 3 月 31 日之年利率皆為 2.1675%。

合併公司於 97 年 10 月 16 日向經濟部工業局彰濱工業區承租土地，面積共計 27,788.75 平方公尺，租賃期間為 20 年。租金依租約簽訂當時售價每平方公尺 10,542 元按年租率 5.6% 計算，該年租率逐年於 1 月 1 日及 7 月 1 日依行政院中長期資金貸款利率調整，並逐年按消費者物價指數調整幅度調整之，並按繳款當期之年租率重新計算租金。租賃契約約定承租土地第 1 年及第 2 年免租金，第 3 年及第 4 年實際應繳租金按上述租金計算金額之六成計算，第 5 年及第 6 年按上述租金計算金額之八成計算，第 7 年起回復原審定租金。

合併公司於 107 年及 106 年 1 月 1 日至 3 月 31 日因行政院中長期資金貸款利率調整，繳款當期之年租率均為 4.2%，融資租賃所給付之或有租金利益分別為 915 仟元及 556 仟元。

另依據「彰濱工業區線西區土地出租要點」規定，合併公司有工業區土地租金優惠調整（006688 方案），於租賃期間，得申請承購該土地，應繳納價款包括簽訂租賃契約時土地售價及工業區開發管理基金，承租期間繳納之租金及擔保金得無息抵充承購價款，其抵繳額度以申購當時售價之全額為上限。

十五、其他應付款及其他流動負債

	107年3月31日	106年12月31日	106年3月31日
<u>其他應付款</u>			
應付薪資及獎金	\$ 14,828	\$ 40,031	\$ 13,167
應付設備款	12,192	27,803	6,269
應付董事酬勞	7,875	6,300	6,000
應付休假給付	2,253	2,253	3,000
應付捐贈費用	1,782	1,854	1,660
應付利息	1,049	1,037	724
其他應付費用	47,645	36,015	33,593
	<u>\$ 87,624</u>	<u>\$ 115,293</u>	<u>\$ 64,413</u>
<u>其他流動負債</u>			
預收貨款	\$ 33,928	\$ 16,176	\$ 37,415
預收收入	9,029	22,000	6,987
代收 款	265	268	272
	<u>\$ 43,222</u>	<u>\$ 38,444</u>	<u>\$ 44,674</u>

十六、退職後福利計畫

107 年及 106 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 106 年及 105 年 12 月 31 日精算決定之退休金成本率計算，金額分別為 215 仟元及 170 仟元。

十七、權益

(一) 股本

	107年3月31日	106年12月31日	106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>99,945</u>	<u>99,945</u>
已發行股本	<u>\$ 1,112,709</u>	<u>\$ 999,449</u>	<u>\$ 999,449</u>

本公司於 107 年 1 月 26 日為配合初次上市前公開承銷，辦理現金增資發行普通股 11,326 仟股，每股面額 10 元，總計 113,260 仟元，股票發行溢價計 996,098 仟元，實際募集總發行價格計 1,109,358 仟元。本公司依公司法第 267 條規定保留股份由員工認購計 1,698 仟股，員工實際申請認購 1,029 仟股，認購價 86 元，依給與日衡量所給與認股權之公允價值，認列薪資費用及資本公積－員工認股權 2,887 仟元，並於認購後將資本公積－員工認股權轉列資本公積－股票發行溢價計 1,749 仟元，未行使部分視為逾期失效，轉列資本公積－已失效員工認股權計 1,138 仟元。

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

	107年3月31日
股票發行溢價	\$ 997,847
已失效員工認股權	1,138
	<u>\$ 998,985</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。本公司章程規定之員工及董監事酬勞分派政策，參閱附註十九(四)員工福利費用。

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，惟實際分派比率，仍依股東會決議辦理。

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 107 年 3 月 7 日經董事會擬議及 106 年 4 月 20 日經股東會決議，通過 106 及 105 年度盈餘分配案如下：

	盈 餘 分 配 案		每 股 股 利 (元)	
	106年度	105年度	106年度	105年度
法定盈餘公積	\$ 76,393	\$ 51,313		
現金股利	595,299	339,813	\$ 5.35	\$ 3.4

有關 106 年度之盈餘分配案尚待預計於 107 年 6 月 19 日召開之股東常會決議。

十八、收 入

	107年1月1日 至3月31日	106年1月1日 至3月31日
氧化鋅銷售收入	\$ 290,129	\$ 313,558
清除再利用收入	<u>61,797</u>	<u>62,639</u>
	<u>\$ 351,926</u>	<u>\$ 376,197</u>

十九、稅前淨利

(一) 其他收入

	107年1月1日 至3月31日	106年1月1日 至3月31日
租金利益－融資租賃或有租 金利益（附註十四）	\$ 915	\$ 556
其 他	<u>-</u>	<u>4</u>
	<u>\$ 915</u>	<u>\$ 560</u>

(二) 財務成本

	107年1月1日 至3月31日	106年1月1日 至3月31日
銀行借款利息	\$ 1,189	\$ -
應付租賃款利息	<u>801</u>	<u>871</u>
	<u>\$ 1,990</u>	<u>\$ 871</u>

(三) 折舊及攤銷

	107年1月1日 至3月31日	106年1月1日 至3月31日
不動產、廠房及設備	\$ 56,871	\$ 53,375
其他無形資產	717	773
	<u>\$ 57,588</u>	<u>\$ 54,148</u>
折舊費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 54,540	\$ 51,015
營業費用	2,331	2,360
	<u>\$ 56,871</u>	<u>\$ 53,375</u>
攤銷費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 214	\$ 439
營業費用	503	334
	<u>\$ 717</u>	<u>\$ 773</u>

(四) 員工福利費用

	107年1月1日 至3月31日	106年1月1日 至3月31日
短期員工福利	\$ 26,491	\$ 26,969
退職後福利		
確定提撥計畫	651	732
確定福利計畫（附註十六）	215	170
	866	902
股份基礎給付權益交割	2,887	-
其他員工福利	2,649	3,057
	<u>\$ 32,893</u>	<u>\$ 30,928</u>
依功能別彙總		
營業成本	\$ 16,940	\$ 17,602
營業費用	15,953	13,326
	<u>\$ 32,893</u>	<u>\$ 30,928</u>

本公司係以當年度扣除分派員工及董監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%提撥董監事酬勞。107 年及 106 年 1 月 1 日至 3 月 31 日估列之員工酬勞及董事酬勞如下：

	107年1月1日至3月31日		106年1月1日至3月31日	
	估 列 比 例	金 額	估 列 比 例	金 額
員工酬勞	5.05%	\$ 8,758	3.71%	\$ 7,346
董事酬勞	0.91%	1,575	0.61%	1,200

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

本公司於 107 年 1 月 25 日及 106 年 1 月 19 日舉行董事會，分別決議通過 106 及 105 年度員工酬勞及董監事酬勞如下：

	106年度	105年度
員工酬勞	\$ 32,853	\$ 28,594
董監事酬勞	6,300	4,800

106 年度員工酬勞及董監事酬勞之實際配發金額與 106 年度合併財務報告認列之金額並無差異。

本公司因該年度結算實際績效調整，致員工酬勞之實際配發金額與 105 年度合併財務報告之認列金額不同，差異數 2,423 仟元調整為 106 年度之損益。

	105年度	
	員工酬勞	董 事 酬 勞
董事會決議配發金額	\$ 28,594	\$ 4,800
年度財務報告認列金額	\$ 26,171	\$ 4,800

有關本公司 107 及 106 年董事會決議之員工酬勞及董監事酬勞資訊，請至台灣證券交易所「公開資訊觀測站」查詢。

二十、繼續營業單位所得稅

(一) 認列於損益之所得稅

所得稅費用之主要組成項目如下：

	107年1月1日 至3月31日	106年1月1日 至3月31日
本期所得稅		
本期產生者	\$ 33,878	\$ 30,392
遞延所得稅		
本期產生者	58	2,175
稅率變動	(1,895)	-
認列於損益之所得稅費用	\$ 32,041	\$ 32,567

我國於 107 年修正中華民國所得稅法，將營利事業所得稅稅率由 17%調整為 20%，因稅率變動應認列於損益之遞延所得稅利益已於稅率變動當期全數認列。此外，107 年度未分配盈餘所適用之稅率將由 10%調降為 5%。

(二) 所得稅核定情形

本公司之營利事業所得稅申報，截至 105 年度以前之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(元)
<u>107 年 1 月 1 日至 3 月 31 日</u>			
基本每股盈餘			
歸屬於本公司業主之淨利	\$ 131,161	108,089	\$ 1.21
具稀釋作用潛在普通股之影響			
員工酬勞	-	143	
稀釋每股盈餘			
歸屬於本公司業主之淨利	\$ 131,161	108,232	\$ 1.21
加潛在普通股之影響			
<u>106 年 1 月 1 日至 3 月 31 日</u>			
基本每股盈餘			
歸屬於本公司業主之淨利	\$ 157,137	99,945	\$ 1.57
具稀釋作用潛在普通股之影響			
員工酬勞	-	113	
稀釋每股盈餘			
歸屬於本公司業主之淨利	\$ 157,137	100,058	\$ 1.57
加潛在普通股之影響			

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

合併公司之非現金交易投資及籌資活動如下：

	107年1月1日 至3月31日	106年1月1日 至3月31日
預付設備款轉列不動產、廠房及設備	\$ 2,940	\$ 4,838
一年內到期之融資租賃	\$ 13,383	\$ 13,097

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。

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

帳面金額與公允價值有重大差異之金融資產及金融負債

合併公司之非以公允價值衡量之金融工具，除下表所列示之項目外，其他如現金、應收款項、存出保證金、其他金融資產、應付款項及其他金融負債等金融工具之其到期日甚近或未來收付價格與帳面金額相近，帳面金額係公允價值合理之近似值，故以其資產負債表日之帳面金額估計其公允價值。

應付租賃款	帳面金額	第2等級公允價值
107年3月31日	\$ 144,433	\$ 216,602
106年12月31日	147,734	219,803
106年3月31日	157,930	229,324

上述第 2 等級之公允價值衡量，如有活絡市場之公開報價，則以市場價格為公允價值；若無市場價格可供參考時，則採用評價方法估計或使用交易對手報價。

(二) 金融工具之種類

	107年3月31日	106年12月31日	106年3月31日
<u>金融資產</u>			
放款及應收款（註 1）	\$ -	\$ 787,541	\$ 526,617
按攤銷後成本衡量之金融資產（註 2）	1,890,763	-	-
<u>金融負債</u>			
按攤銷後成本衡量（註 3）	575,638	597,891	106,209
應付租賃款	144,433	147,734	157,930

註 1：餘額係包含現金及約當現金、應收票據、應收帳款、其他應收款、存出保證金、其他金融資產等以攤銷後成本衡量之放款及應收款。

註 2：餘額係包含現金及約當現金、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 3：餘額係包含短期銀行借款、應付票據、應付帳款、其他應付款及長期銀行借款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、應收帳款、應付租賃款及銀行借款。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。

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）對各攸關外幣之匯率增加及減少 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各相關貨幣升值 1%時，將使稅前淨利增加之金額；當新台幣相對於各相關外幣貶值 1%時，其對稅前淨利之影響將為同金額之負數。

	107年1月1日 至3月31日	106年1月1日 至3月31日
稅前淨利	\$ 474	\$ 635

(2) 利率風險

合併公司利率風險主要來自浮動利率之銀行存款及借款因而產生利率暴險。

因合併公司同時以固定及浮動利率借入資金，因而產生利率暴險。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：

	107年3月31日	106年12月31日	106年3月31日
具公允價值利率風險			
金融資產	\$ 1,000,000	\$ 200,000	\$ 100,000
具現金流量利率風險			
金融資產	655,666	325,319	344,382
金融負債	450,000	450,000	-

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。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 107 年及 106 年 1 月 1 日至 3 月 31 日稅前淨利將分別增加 514 仟元及增加 861 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信譽卓著之對象進行交易。為減輕信用風險，合併公司依據「授信管理辦法」，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，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（包含本金及估計利息）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>107年3月31日</u>		
無附息負債	\$ 125,638	\$ -
應付租賃款	13,383	131,050
浮動利率工具	-	450,000
<u>106年12月31日</u>		
無附息負債	147,891	-
應付租賃款	13,311	134,423
浮動利率工具	450,000	-
<u>106年3月31日</u>		
無附息負債	106,209	-
應付租賃款	13,097	144,833

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
慶欣欣鋼鐵股份有限公司（慶欣欣公司）	本公司之主要管理階層（註）
林 明 儒	本公司之主要管理階層
易昇鋼鐵股份有限公司（易昇公司）	實質關係人（註）

註：106 年 12 月 25 日後，已非本公司之關係人。

(二) 營業收入

帳 列 項 目	關 係 人 類 別 / 名 稱	107年1月1日 至3月31日	106年1月1日 至3月31日
勞務收入	主要管理階層		
	豐興公司	\$ 5,747	\$ 11,026
	東和公司	4,487	12,770
	其 他	7,432	13,846
		<u>17,666</u>	<u>37,642</u>
	實質關係人	-	1,210
		<u>\$ 17,666</u>	<u>\$ 38,852</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 / 名 稱	107年1月1日 至3月31日	106年1月1日 至3月31日
主要管理階層	<u>\$ -</u>	<u>\$ 8</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) 應收關係人款項

帳列項目	關係人類別/名稱	107年3月31日	106年12月31日	106年3月31日
應收票據	主要管理階層			
	建順公司	<u>\$ -</u>	<u>\$ 371</u>	<u>\$ -</u>

帳列項目	關係人類別/名稱	107年3月31日	106年12月31日	106年3月31日
應收帳款	主要管理階層	\$ 6,571	\$ 6,722	\$ 13,341
	實質關係人	-	-	475
		<u>\$ 6,571</u>	<u>\$ 6,722</u>	<u>\$ 13,816</u>

流通在外之應收關係人款項未收取保證。107 年及 106 年 3 月 31 日應收關係人款項並未提列備抵損失。

(五) 預收款項

帳列項目	關係人類別/名稱	106年3月31日	106年12月31日	106年3月31日
其他流動負債	主要管理階層			
	豐興公司	\$ 1,256	\$ 1,584	\$ 1,562
	東和公司	860	1,206	1,157
	協勝發公司	637	1,010	832
	其 他	<u>610</u>	<u>951</u>	<u>1,110</u>
		<u>3,363</u>	<u>4,751</u>	<u>4,661</u>
	實質關係人	-	-	156
		<u>\$ 3,363</u>	<u>\$ 4,751</u>	<u>\$ 4,817</u>

(六) 背書保證

關係人類別/名稱	107年3月31日	106年12月31日	106年3月31日
主要管理階層			
被保證金額	<u>\$ 675,000</u>	<u>\$1,125,000</u>	<u>\$ 675,000</u>
實際動支金額（帳列擔保銀行借款）	<u>\$ -</u>	<u>\$ 450,000</u>	<u>\$ -</u>

(七) 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：

	107年1月1日 至3月31日	106年1月1日 至3月31日
短期員工福利	\$ 4,896	\$ 4,029
退職後福利	<u>27</u>	<u>27</u>
	<u>\$ 4,923</u>	<u>\$ 4,056</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。

二六、質抵押之資產

下列資產業已提供作為履約保證、銀行借款及資本租賃之擔保品：

	107年3月31日	106年12月31日	106年3月31日
不動產、廠房及設備淨額	\$ 914,860	\$ 914,860	\$ 254,728
質押定存單（其他金融資產 －非流動）	17,824	13,014	10,204
	<u>\$ 932,684</u>	<u>\$ 927,874</u>	<u>\$ 264,932</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：

	107年3月31日	106年12月31日	106年3月31日
購置不動產、廠房及設備	<u>\$ 538,577</u>	<u>\$ 235,014</u>	<u>\$ 527,119</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。107年及106年1月1日至3月31日帳列營業費用之敦親睦鄰回饋金支出分別為5,717仟元及4,845仟元。

二八、外幣金融資產及負債之匯率資訊

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。具重大影響之外幣資產及負債如下：

外幣資產	107年3月31日		
	外幣	匯率	帳面金額
<u>貨幣性項目</u>			
美金	\$ 1,694	29.11（美金：新台幣）	<u>\$ 49,306</u>
<u>外幣負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金	67	29.11（美金：新台幣）	<u>\$ 1,945</u>

106 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	\$ 2,223	29.76 (美金：新台幣)	<u>\$ 66,152</u>
<u>外 幣 負 債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美 金	19	29.76 (美金：新台幣)	<u>\$ 551</u>

106 年 3 月 31 日			
外 幣 資 產	外	幣 匯	率 帳 面 金 額
<u>貨幣性項目</u>			
美 金	\$ 2,093	30.33 (美金：新台幣)	<u>\$ 63,496</u>

具重大影響之外幣兌換損益（已實現及未實現）如下：

外 幣	107年1月1日至3月31日		匯 率	106年1月1日至3月31日		匯 率
	匯	率		匯	率	
美 金	29.11 (美金：新台幣)	\$ 2,126		30.33 (美金：新台幣)	\$ 6,462	

二九、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. 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：無。

11. 被投資公司資訊：附表三。

(三) 大陸投資資訊：無。

三十、部門資訊

合併公司主要為氧化鋅之製造及廢棄物清除再利用等業務，係屬單一營運部門，並無產業部門之劃分，毋須揭露營運部財務資訊。

台灣鋼聯股份有限公司及子公司
 為他人背書保證
 民國 107 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

附表一

單位：新台幣仟元

編號	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)	本 期 最 高 背書保證餘額	期 末 背 書 保 證 餘 額	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)	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	與本公司 之 關 係										
0	本公司	台鋼資源股份有限公司	子公司	\$ 1,733,682	\$ 900,000	\$ 750,000	\$ 450,000	\$ -	21.20	\$ 1,769,064	Y	N	N

註：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。

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 107 年 1 月 1 日至 3 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	期 初		買 入		出 期				期 末	
					股 數	金 額	股 數	金 額	股 數	售 價	帳面成本	處分損益	股 數	金 額 (註)
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	60,000	\$ 600,000	40,000	\$ 400,000	-	\$ -	\$ -	\$ -	100,000	\$ 1,000,000

註：屬子公司於編製合併財務報表時，業已全數沖銷。

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 107 年 1 月 1 日至 3 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		期 末 持 有			被投資公司 本期損益	本期認列之 投資損益	備 註
				本 期 期 末	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	\$ 1,000,000	\$ 600,000	100,000	100%	\$ 976,654	(\$ 5,596)	(\$ 5,634)	子公司

註：業已沖銷。