

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108及107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	10~12		三
(四) 重大會計政策之彙總說明	13~15		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	15~32		六~二五
(七) 關係人交易	32~34		二六
(八) 質抵押之資產	34		二七
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	34		二八
(十) 重大之災害損失	-		-
(十一) 重大之期後事項	-		-
(十二) 其 他	35		二九
(十三) 附註揭露事項			
1. 重大交易事項相關資訊	36		三十
2. 轉投資事業相關資訊	36		三十
3. 大陸投資資訊	36		三十
(十四) 部門資訊	36		三一

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 108 年及 107 年 3 月 31 日之合併資產負債表，暨民國 108 年及 107 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 108 年及 107 年 3 月 31 日之合併財務狀況，暨民國 108 年及 107 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 108 年 4 月 24 日

台灣鋼聯股份有限公司及子公司
合併資產負債表
民國 108 年 3 月 31 日 暨 民國 107 年 12 月 31 日 及 3 月 31 日

單位：新台幣仟元

代 碼	資 產	108年3月31日 (經核閱)		107年12月31日 (經查核)		107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)	\$ 1,470,004	30	\$ 1,304,627	28	\$ 1,637,931	37
1150	應收票據淨額(附註七及二六)	1,840	-	615	-	387	-
1170	應收帳款淨額(附註七及二六)	90,100	2	238,466	5	80,775	2
1200	其他應收款(附註七)	4,030	-	3,878	-	869	-
130X	存 貨(附註八)	178,671	4	119,593	3	274,988	6
1470	其他流動資產(附註十三)	58,789	1	40,216	1	13,868	-
11XX	流動資產總計	<u>1,803,434</u>	<u>37</u>	<u>1,707,395</u>	<u>37</u>	<u>2,008,818</u>	<u>45</u>
	非流動資產						
1600	不動產、廠房及設備(附註十、二三、二六及二七)	2,430,265	50	2,501,463	55	2,175,727	49
1755	使用權資產(附註三、四、十及十一)	219,545	4	-	-	-	-
1780	其他無形資產	6,128	-	6,939	-	3,910	-
1840	遞延所得稅資產(附註四及二一)	20,169	-	20,687	-	12,576	-
1915	預付設備款(附註二三)	233,058	5	189,060	4	79,595	2
1920	存出保證金(附註十二)	133,026	3	133,026	3	152,977	4
1980	其他金融資產-非流動(附註二七)	29,707	1	29,683	1	17,824	-
1990	其他非流動資產(附註十三)	32	-	44	-	111	-
15XX	非流動資產總計	<u>3,071,930</u>	<u>63</u>	<u>2,880,902</u>	<u>63</u>	<u>2,442,720</u>	<u>55</u>
1XXX	資 產 總 計	<u>\$ 4,875,364</u>	<u>100</u>	<u>\$ 4,588,297</u>	<u>100</u>	<u>\$ 4,451,538</u>	<u>100</u>
	負債及權益						
	流動負債						
2150	應付票據	\$ -	-	\$ 13	-	5	-
2170	應付帳款	33,574	1	34,888	1	38,009	1
2200	其他應付款(附註十六及二六)	80,569	2	106,640	3	87,624	2
2230	本期所得稅負債(附註四及二一)	179,172	4	145,619	3	137,909	3
2280	租賃負債-流動(附註三、四、十一及二三)	13,675	-	-	-	-	-
2355	應付租賃款-流動(附註三、十五及二三)	-	-	13,602	-	13,383	-
2399	其他流動負債(附註十六及二六)	110,341	2	42,780	1	43,222	1
21XX	流動負債總計	<u>417,331</u>	<u>9</u>	<u>343,542</u>	<u>8</u>	<u>320,152</u>	<u>7</u>
	非流動負債						
2540	長期借款(附註十四及二七)	609,950	13	513,480	11	450,000	10
2570	遞延所得稅負債(附註四及二一)	11	-	-	-	-	-
2580	租賃負債-非流動(附註三、四、十一及二三)	117,375	2	-	-	-	-
2640	淨確定福利負債-非流動(附註四及十七)	16,280	-	17,621	-	12,208	1
2613	應付租賃款-非流動(附註三、十五及二三)	-	-	120,821	3	131,050	3
25XX	非流動負債總計	<u>743,616</u>	<u>15</u>	<u>651,922</u>	<u>14</u>	<u>593,258</u>	<u>14</u>
2XXX	負債總計	<u>1,160,947</u>	<u>24</u>	<u>995,464</u>	<u>22</u>	<u>913,410</u>	<u>21</u>
	權 益						
3100	股 本	1,112,709	23	1,112,709	24	1,112,709	25
3200	資本公積	998,985	20	998,985	22	998,985	22
	保留盈餘						
3310	法定盈餘公積	264,294	5	264,294	6	187,901	4
3350	未分配盈餘	1,338,429	28	1,216,845	26	1,238,533	28
3XXX	權益總計	<u>3,714,417</u>	<u>76</u>	<u>3,592,833</u>	<u>78</u>	<u>3,538,128</u>	<u>79</u>
	負債與權益總計	<u>\$ 4,875,364</u>	<u>100</u>	<u>\$ 4,588,297</u>	<u>100</u>	<u>\$ 4,451,538</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 108 年及 107 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		108年1月1日至3月31日		107年1月1日至3月31日	
		金 額	%	金 額	%
4000	營業收入(附註十九及二六)	\$ 388,042	100	\$ 351,926	100
5000	營業成本(附註八、十七及二十)	<u>179,827</u>	<u>46</u>	<u>137,119</u>	<u>39</u>
5900	營業毛利	<u>208,215</u>	<u>54</u>	<u>214,807</u>	<u>61</u>
	營業費用(附註十七、二十及二八)				
6100	推銷費用	16,947	4	13,829	4
6200	管理費用	33,912	9	32,616	9
6300	研究發展費用	<u>2,511</u>	<u>1</u>	<u>2,816</u>	<u>1</u>
6000	營業費用合計	<u>53,370</u>	<u>14</u>	<u>49,261</u>	<u>14</u>
6900	營業淨利	<u>154,845</u>	<u>40</u>	<u>165,546</u>	<u>47</u>
	營業外收入及支出				
7100	利息收入	918	-	997	-
7190	其他收入(附註二十)	958	-	915	-
7590	什項支出	(41)	-	-	-
7610	處分資產損失	(730)	-	(129)	-
7630	外幣兌換淨利益(損失) (附註二九)	454	-	(2,137)	(1)
7510	財務成本(附註二十)	(728)	-	(1,990)	-
7000	營業外收入及支出 合計	<u>831</u>	<u>-</u>	<u>(2,344)</u>	<u>(1)</u>
7900	稅前淨利	155,676	40	163,202	46
7950	所得稅費用(附註四及二一)	<u>34,092</u>	<u>9</u>	<u>32,041</u>	<u>9</u>
8500	本期綜合損益總額	<u>\$ 121,584</u>	<u>31</u>	<u>\$ 131,161</u>	<u>37</u>

(接次頁)

(承前頁)

代 碼	每股盈餘 (附註二二)	108年1月1日至3月31日		107年1月1日至3月31日	
		金 額	%	金 額	%
9750	基 本	\$ 1.09		\$ 1.21	
9850	稀 釋	\$ 1.09		\$ 1.21	

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

合併權益變動表

民國 108 年及 107 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		股 (附註十八)	本 (附註十八)	資 (附註十八)	本 (附註十八)	公 (附註十八)	積 (附註十八)	法定盈餘公積 (附註十八)	未分配盈餘 (附註十八)	權益總計
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	996,098	-	-	-	-	1,109,358		
Z1	107年3月31日餘額	\$ 1,112,709	\$ 998,985	\$ 187,901	\$ 1,238,533	\$ 3,538,128				
A1	108年1月1日餘額	\$ 1,112,709	\$ 998,985	\$ 264,294	\$ 1,216,845	\$ 3,592,833				
D1	108年1月1日至3月31日淨利	-	-	-	121,584	121,584				
Z1	108年3月31日餘額	\$ 1,112,709	\$ 998,985	\$ 264,294	\$ 1,338,429	\$ 3,714,417				

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 108 年及 107 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		108 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日	107 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	\$ 155,676	\$ 163,202
	收益費損項目		
A20100	折舊費用	60,037	56,871
A20200	攤銷費用	878	717
A20900	財務成本	728	1,990
A21200	利息收入	(918)	(997)
A21900	員工認股權酬勞成本	-	2,887
A22500	處分資產損失	730	129
A23700	存貨跌價及呆滯損失(回升利 益)	(417)	14
A24100	未實現外幣兌換淨損失(利益)	(36)	535
A30000	營業資產及負債之淨變動數		
A31130	應收票據	(1,225)	486
A31150	應收帳款	148,401	36,559
A31180	其他應收款	(390)	(508)
A31200	存 貨	(58,661)	(100,671)
A31240	其他流動資產	(18,573)	(7,271)
A32130	應付票據	(13)	(28)
A32150	應付帳款	(1,314)	5,444
A32180	其他應付款	(25,811)	(11,966)
A32230	其他流動負債	67,561	4,778
A32240	淨確定福利負債	(1,341)	52
A33000	營運產生之現金流入	325,312	152,223
A33100	收取之利息	1,156	997
A33300	支付之利息	(739)	(1,978)
A33500	支付之所得稅	(9)	(17)
AAAA	營業活動之淨現金流入	<u>325,720</u>	<u>151,225</u>

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		108 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日	107 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	(\$ 208,480)	(\$ 110,810)
B02800	處分資產價款	108	113
B03700	存出保證金增加	-	(10,000)
B04500	取得其他無形資產	(55)	-
B06500	其他金融資產增加	(24)	(4,810)
B07100	預付設備款增加	(44,989)	(6,286)
BBBB	投資活動之淨現金流出	(253,440)	(131,793)
	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	96,470	450,000
C04000	應付租賃款減少	-	(3,301)
C04020	租賃負債本金償還	(3,373)	-
CCCC	籌資活動之淨現金流入	93,097	1,106,057
EEEE	現金及約當現金淨增加	165,377	1,125,489
E00100	期初現金及約當現金餘額	1,304,627	512,442
E00200	期末現金及約當現金餘額	\$ 1,470,004	\$ 1,637,931

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 108 年及 107 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 108 年 4 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：

IFRS 16「租賃」

IFRS 16 規範租賃協議之辨認與出租人及承租人會計處理，該準則將取代 IAS 17「租賃」及 IFRIC 4「決定一項安排是否包含租賃」等相關解釋。相關會計政策請參閱附註四。

租賃定義

合併公司選擇僅就 108 年 1 月 1 日以後簽訂（或變動）之合約依 IFRS 16 評估是否係屬（或包含）租賃，先前已依 IAS 17 及 IFRIC 4 辨認為租賃之合約不予重新評估並依 IFRS 16 之過渡規定處理。

合併公司為承租人

除低價值標的資產租賃及短期租賃選擇按直線基礎認列費用外，其他租賃係於合併資產負債表認列使用權資產及租賃負債。合併綜合損益表係分別表達使用權資產之折舊費用及租賃負債按有效利息法所產生之利息費用。於合併現金流量表中，償付租賃負債之本金金額表達為籌資活動，支付利息部分則列為營業活動。適用 IFRS 16 前，分類為營業租賃之合約係按直線基礎認列費用，為取得預付之租賃給付係認列於預付租賃款。營業租賃現金流量於合併現金流量表係表達於營業活動。分類為融資租賃之合約係於合併資產負債表認列租賃資產及應付租賃款。

合併公司選擇將追溯適用 IFRS 16 之累積影響數調整於 108 年 1 月 1 日資產及負債科目，不重編比較資訊。

先前依 IAS 17 以營業租賃處理之協議，於 108 年 1 月 1 日租賃負債之衡量係以剩餘租賃給付按該日承租人之增額借款利率折現，全部使用權資產係以該日之租賃負債金額衡量。所認列之使用權資產均適用 IAS 36 評估減損。

合併公司亦適用下列權宜作法：

1. 對具有合理類似特性之租賃組合使用單一折現率衡量租賃負債。
2. 租賃期間於 108 年 12 月 31 日以前結束之租賃依短期租賃處理。
3. 不將原始直接成本計入 108 年 1 月 1 日之使用權資產衡量中。
4. 進行租賃負債之衡量時，對諸如租賃期間之決定使用後見之明。

對於先前依 IAS 17 分類為融資租賃之租賃，係以 107 年 12 月 31 日租賃資產及租賃負債之帳面金額作為使用權資產及租賃負債於 108 年 1 月 1 日之帳面金額。

首次適用 IFRS 16 對 108 年 1 月 1 日各資產、負債及權益項目調整如下：

	108年1月1日 重編前金額	首次適用 之調整	108年1月1日 重編後金額
不動產、廠房及設備	\$ 2,501,463	(\$ 219,545)	\$ 2,281,918
使用權資產	-	219,545	219,545
資產影響	<u>\$ 2,501,463</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 2,501,463</u>
租賃負債—流動	\$ -	\$ 13,602	\$ 13,602
應付租賃款—流動	13,602	(13,602)	-
租賃負債—非流動	-	120,821	120,821
應付租賃款—非流動	120,821	(120,821)	-
負債影響	<u>\$ 134,423</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 134,423</u>
權益影響	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

(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)
IFRS 3 之修正「業務之定義」	2020 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 17「保險合約」	2021 年 1 月 1 日
IAS 1 及 IAS 8 之修正「重大性之定義」	2020 年 1 月 1 日 (註3)

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：收購日在年度報導期間開始於 2020 年 1 月 1 日以後之企業合併及於前述日期以後發生之資產取得適用此項修正。

註 3：2020 年 1 月 1 日以後開始之年度期間推延適用此項修正。

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，參閱附註九及附表二。

(四) 其他重大會計政策

除下列說明外，請參閱 107 年度合併財務報告之重大會計政策彙總說明。

1. 租賃

108 年

合併公司於合約成立日評估合約是否係屬（或包含）租賃。

合併公司為承租人

除適用認列豁免之低價值標的資產租賃及短期租賃之租賃給付係按直線基礎於租賃期間內認列為費用，其他租賃皆於租賃開始日認列使用權資產及租賃負債。

使用權資產原始按成本（包含租賃負債之原始衡量金額、租賃開始日前支付之租賃給付減除收取之租賃誘因、原始直接成本及復原標的資產之估計成本）衡量，後續按成本減除累計折舊後之金額衡量，並調整租賃負債之再衡量數。使用權資產單獨表達於合併資產負債表。

使用權資產採直線基礎自租賃開始日起至耐用年限屆滿時或租賃期間屆滿時兩者之較早者提列折舊。若租賃期間屆滿時將取得標的資產所有權，或若使用權資產之成本反映購買選擇權之行使，則自租賃開始日起至標的資訊耐用年限屆滿時提列折舊。

租賃負債原始按租賃給付之現值衡量（取決於指數或費率之變動租賃給付）。若租賃隱含利率容易確定，租賃給付使用該利率折現。若該利率並非容易確定，則使用承租人增額借款利率。

後續，租賃負債採有效利息法按攤銷後成本基礎衡量，且利息費用係於租賃期間分攤。若租賃期間、殘值保證下預期支付金額、標的資產購買選擇權之評估或用於決定租賃給付之指數或費率變動導致未來租賃給付有變動，合併公司再衡量租賃負債，並相對調整使用權資產，惟若使用權資產之帳面金額已減至零，則剩餘之再衡量金額認列於損益中。租賃負債係單獨表達於合併資產負債表。

107 年

當租賃條款係移轉附屬於資產所有權之幾乎所有風險與報酬予承租人，則將其分類為融資租賃。所有其他租賃則分類為營業租賃。

合併公司為承租人

融資租賃係以各期最低租賃給付現值總額或租賃開始日租賃資產公允價值較低者作為成本入帳，並同時認列應付租賃款負債。

每期所支付租賃款之隱含利息列為當期財務費用，若可直接歸屬於符合要件之資產者，則予以資本化。

營業租賃給付係按直線基礎於租賃期間內認列為費用。

租賃協議之或有租金於發生當期認列為費用。

2. 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。

3. 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 107 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

	108年3月31日	107年12月31日	107年3月31日
庫存現金及週轉金	\$ 131	\$ 131	\$ 89
銀行支票及活期存款	1,166,873	650,496	637,842
約當現金			
原始到期日在 3 個月以			
內之銀行定期存款	303,000	654,000	1,000,000
	<u>\$ 1,470,004</u>	<u>\$ 1,304,627</u>	<u>\$ 1,637,931</u>

七、應收票據、應收帳款及其他應收款

	108年3月31日	107年12月31日	107年3月31日
應收票據—非關係人	\$ 167	\$ 262	\$ 387
應收票據—關係人	1,673	353	-
	<u>\$ 1,840</u>	<u>\$ 615</u>	<u>\$ 387</u>

(接次頁)

(承前頁)

	108年3月31日	107年12月31日	107年3月31日
<u>應收帳款</u>			
按攤銷後成本衡量			
總帳面金額	\$ 90,259	\$ 238,625	\$ 80,934
減：備抵損失	(<u>159</u>)	(<u>159</u>)	(<u>159</u>)
	<u>\$ 90,100</u>	<u>\$ 238,466</u>	<u>\$ 80,775</u>
<u>其他應收款</u>			
應收退稅款	\$ 4,023	\$ 3,633	\$ 706
其 他	<u>7</u>	<u>245</u>	<u>163</u>
	<u>\$ 4,030</u>	<u>\$ 3,878</u>	<u>\$ 869</u>

合併公司對商品銷售之平均授信期間為 60 至 90 天，應收帳款不予計息。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。信用評等資訊由獨立評等機構提供；倘無法取得該等資訊，合併公司將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：

	90 天以內
<u>108 年 3 月 31 日</u>	
預期信用損失率	0%
總帳面金額	\$ 92,099
備抵損失(存續期間預期信用損失)	(<u>159</u>)
攤銷後成本	<u>\$ 91,940</u>

	<u>90 天以內</u>
<u>107 年 12 月 31 日</u>	
預期信用損失率	0%
總帳面金額	\$ 239,240
備抵損失(存續期間預期信用損失)	(<u>159</u>)
攤銷後成本	<u>\$ 239,081</u>

<u>107 年 3 月 31 日</u>	
預期信用損失率	0%
總帳面金額	\$ 81,321
備抵損失(存續期間預期信用損失)	(<u>159</u>)
攤銷後成本	<u>\$ 81,162</u>

應收票據及帳款備抵損失之變動資訊如下：

	<u>108年1月1日 至3月31日</u>	<u>107年1月1日 至3月31日</u>
期初及期末餘額	<u>\$ 159</u>	<u>\$ 159</u>

八、存 貨

	<u>108年3月31日</u>	<u>107年12月31日</u>	<u>107年3月31日</u>
原物料	\$ 60,199	\$ 55,445	\$ 53,334
製成品	<u>118,472</u>	<u>64,148</u>	<u>221,654</u>
	<u>\$ 178,671</u>	<u>\$ 119,593</u>	<u>\$ 274,988</u>

108 年及 107 年 1 月 1 日至 3 月 31 日與存貨相關之銷貨成本分別為 143,314 仟元及 104,740 仟元。

108 年及 107 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之銷貨成本分別包括存貨跌價回升利益 417 仟元及存貨跌價損失 14 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 (%)		
			108年 3月31日	107年 12月31日	107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 108 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

108 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日	期 初 餘 額	追 溯 適 用 IFRS 16 之 影 響 數	期 初 餘 額 (重 編 後)	增	添 處	分 重 分 類	期 末 餘 額
<u>成 本</u>							
土 地	\$ 914,860	\$ -	\$ 914,860	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 914,860
土地改良物	61,855	-	61,855	-	-	-	61,855
房屋及建築	464,255	-	464,255	874	-	-	465,129
機器設備	2,144,067	-	2,144,067	7,507	(4,444)	991	2,148,121
運輸設備	174,909	-	174,909	-	-	-	174,909
租賃資產	219,545	(219,545)	-	-	-	-	-
其他設備	31,797	-	31,797	1,790	(199)	-	33,388
未完工程	503,875	-	503,875	198,060	-	-	701,935
成本合計	<u>4,515,163</u>	<u>(\$ 219,545)</u>	<u>\$4,295,618</u>	<u>\$ 208,231</u>	<u>(\$ 4,643)</u>	<u>\$ 991</u>	<u>4,500,197</u>
<u>累計折舊</u>							
土地改良物	45,692	\$ -	\$ -	\$ 894	\$ -	\$ -	46,586
房屋及建築	174,317	-	-	5,427	-	-	179,744
機器設備	1,685,043	-	-	48,922	(3,669)	-	1,730,296
運輸設備	90,780	-	-	3,503	-	-	94,283
其他設備	17,868	-	-	1,291	(136)	-	19,023
累計折舊合計	<u>2,013,700</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 60,037</u>	<u>(\$ 3,805)</u>	<u>\$ -</u>	<u>2,069,932</u>
不動產、廠房及設備 淨額	<u>\$2,501,463</u>						<u>\$2,430,265</u>
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>成 本</u>							
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	2,420	62,475	-	-	64,895		
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>		
<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>\$ -</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>		

折舊費用係以直線基礎按下列耐用年數計提：

土地改良物	3 至 10 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 21 年
運輸設備	2 至 12 年
其他設備	2 至 16 年

設定作為借款擔保之不動產、廠房及設備金額，參閱附註二七。

十一、租賃協議

(一) 使用權資產－108 年

	108年3月31日
使用權資產帳面金額	
土地	<u>\$ 219,545</u>

(二) 租賃負債－108 年

	108年3月31日
租賃負債帳面金額	
流動	<u>\$ 13,675</u>
非流動	<u>\$ 117,375</u>

租賃負債之折現率區間如下：

	108年3月31日
土地	<u>0.542%</u>

(三) 重要承租活動及條款

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，並按繳納當期之年租率重新計算租金。租賃契約約定承租第 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。另依據「彰濱工業區線西

區土地出租要點」規定，土地租賃期間不得少於 6 年，最高不得超過 20 年。

合併公司於租賃期間，得依「彰濱工業區線西區土地出租要點」之規定申請承購該土地，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。

合併公司因行政院中長期資金貸款利率調整，於 108 年 1 月 1 日至 3 月 31 日因融資租賃所給付之或有租金利益為 890 仟元。

十二、存出保證金

	<u>108年3月31日</u>	<u>107年12月31日</u>	<u>107年3月31日</u>
非流動	\$ 133,026	\$ 133,026	\$ 152,977

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。

十三、其他資產

	<u>108年3月31日</u>	<u>107年12月31日</u>	<u>107年3月31日</u>
<u>流動</u>			
留抵稅額	\$ 50,380	\$ 34,443	\$ 8,602
預付款項	7,029	5,526	5,262
暫(代)付款	1,380	247	4
	<u>\$ 58,789</u>	<u>\$ 40,216</u>	<u>\$ 13,868</u>
<u>非流動</u>			
長期預付費用	\$ 32	\$ 44	\$ 111

十四、長期借款

	<u>108年3月31日</u>	<u>107年12月31日</u>	<u>107年3月31日</u>
<u>擔保借款</u>			
於 122 年 3 月到期	\$ 450,000	\$ 450,000	\$ 450,000
於 122 年 10 月到期	159,950	63,480	-
	<u>\$ 609,950</u>	<u>\$ 513,480</u>	<u>\$ 450,000</u>
年 利 率 (%)	1.2-1.4	1.2-1.4	1.2

擔保借款係以合併公司自有土地抵押擔保，參閱附註二七。

十五、應付租賃款—107年

	<u>107年12月31日</u>	<u>107年3月31日</u>
<u>最低租賃給付</u>		
不超過1年	\$ 16,405	\$ 16,405
1至5年	82,026	82,026
超過5年	<u>53,316</u>	<u>65,620</u>
	151,747	164,051
減：未來財務費用	(<u>17,324</u>)	(<u>19,618</u>)
最低租賃給付現值	<u>\$ 134,423</u>	<u>\$ 144,433</u>
<u>最低租賃給付現值</u>		
不超過1年	\$ 13,602	\$ 13,383
1至5年	61,129	62,129
超過5年	<u>59,692</u>	<u>68,921</u>
	<u>\$ 134,423</u>	<u>\$ 144,433</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，重要承租條款參閱附註十一。合併公司係以銀行定期存單質押作為應付租賃款之擔保，參閱附註二七。

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

合併公司因行政院中長期資金貸款利率調整，於107年1月1日至3月31日因融資租賃所給付之或有租金利益為915仟元。

十六、其他應付款及其他流動負債

	<u>108年3月31日</u>	<u>107年12月31日</u>	<u>107年3月31日</u>
<u>其他應付款</u>			
應付薪資及獎金	\$ 16,993	\$ 39,057	\$ 14,828
應付設備款	8,935	9,184	12,192
應付休假給付	2,813	2,813	2,253
應付捐贈費用	2,122	2,207	1,782
應付董事酬勞	1,800	7,200	7,875
應付利息	1,026	1,037	1,049
其他應付費用	<u>46,880</u>	<u>45,142</u>	<u>47,645</u>
	<u>\$ 80,569</u>	<u>\$ 106,640</u>	<u>\$ 87,624</u>
<u>其他流動負債</u>			
預收貨款	\$ 84,888	\$ 25,001	\$ 33,928
合約負債	17,857	5,738	4,300
預收收入	7,234	11,690	4,729
代收款	<u>362</u>	<u>351</u>	<u>265</u>
	<u>\$ 110,341</u>	<u>\$ 42,780</u>	<u>\$ 43,222</u>

十七、退職後福利計畫

108年及107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107年及106年12月31日精算決定之退休金成本率計算，金額分別為248仟元及215仟元。

十八、權益

(一) 股本

	108年3月31日	107年12月31日	107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

	108年3月31日	107年12月31日	107年3月31日
股票發行溢價	<u>\$ 997,847</u>	<u>\$ 997,847</u>	<u>\$ 997,847</u>
已失效員工認股權	<u>1,138</u>	<u>1,138</u>	<u>1,138</u>
	<u>\$ 998,985</u>	<u>\$ 998,985</u>	<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事酬勞分派政策，參閱附註二十(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，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 108 年 2 月 27 日經董事會擬議及 107 年 6 月 19 日經股東會決議，通過 107 及 106 年度盈餘分配案如下：

	盈 餘 分 配 案		每 股 股 利 (元)	
	107年度	106年度	107年度	106年度
法定盈餘公積	\$ 78,548	\$ 76,393		
現金股利	554,129	595,299	\$ 4.98	\$ 5.35

有關 107 年度之盈餘分配案尚待預計於 108 年 5 月 29 日召開之股東常會決議。

十九、收 入

	108年1月1日 至3月31日	107年1月1日 至3月31日
氧化鋅銷售收入	\$ 318,630	\$ 290,129
清除再利用收入	69,412	61,797
	<u>\$ 388,042</u>	<u>\$ 351,926</u>

二十、稅前淨利

(一) 其他收入

	108年1月1日 至3月31日	107年1月1日 至3月31日
融資租賃之變動及或有租金		
利益	\$ 890	\$ 915
其 他	68	-
	<u>\$ 958</u>	<u>\$ 915</u>

(二) 財務成本

	108年1月1日 至3月31日	107年1月1日 至3月31日
銀行借款利息	\$ 1,745	\$ 1,189
應付租貸款之利息	-	801
租賃負債之利息	728	-
減：列入符合要件資產成本之 金額	(<u>1,745</u>)	<u>-</u>
	<u>\$ 728</u>	<u>\$ 1,990</u>

利息資本化相關資訊如下：

	108年1月1日 至3月31日	107年1月1日 至3月31日
利息資本化金額	\$ 1,745	\$ -
利息資本化利率	1.04%-1.20%	-

(三) 折舊及攤銷

	108年1月1日 至3月31日	107年1月1日 至3月31日
不動產、廠房及設備	\$ 60,037	\$ 56,871
其他無形資產	878	717
	<u>\$ 60,915</u>	<u>\$ 57,588</u>
折舊費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 57,012	\$ 54,540
營業費用	3,025	2,331
	<u>\$ 60,037</u>	<u>\$ 56,871</u>
攤銷費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 132	\$ 214
營業費用	746	503
	<u>\$ 878</u>	<u>\$ 717</u>

(四) 員工福利費用

	108年1月1日 至3月31日	107年1月1日 至3月31日
短期員工福利	\$ 32,691	\$ 26,491
退職後福利		
確定提撥計畫	1,007	651
確定福利計畫 (附註十七)	248	215
	1,255	866
股份基礎給付權益交割	-	2,887
其他員工福利	3,735	2,649
	<u>\$ 37,681</u>	<u>\$ 32,893</u>

	108年1月1日 至3月31日	107年1月1日 至3月31日
依功能別彙總		
營業成本	\$ 17,962	\$ 16,940
營業費用	<u>19,719</u>	<u>15,953</u>
	<u>\$ 37,681</u>	<u>\$ 32,893</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。108 年及 107 年 1 月 1 日至 3 月 31 日估列之員工酬勞及董事酬勞如下：

	108年1月1日至3月31日		107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	4.45%	\$ 7,332	5.05%	\$ 8,758
董事酬勞	1.09%	1,800	0.91%	1,575

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

107 及 106 年度員工酬勞及董事酬勞分別於 108 年 1 月 25 日及 107 年 1 月 25 日經董事會決議如下：

	107年度	106年度
員工酬勞	\$ 28,549	\$ 32,853
董事酬勞	7,200	6,300

本公司因 107 年度結算實際績效調整，致員工酬勞之實際配發金額與 107 年度財務報告之認列金額不同，差異數 32 仟元調整為 108 年度之損益。106 年度員工酬勞及董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。

	107年度	
	員工酬勞	董事酬勞
董事會決議配發金額	<u>\$ 28,549</u>	<u>\$ 7,200</u>
年度財務報告認列金額	<u>\$ 28,517</u>	<u>\$ 7,200</u>

有關本公司 108 及 107 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。

二一、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：

	108年1月1日 至3月31日	107年1月1日 至3月31日
本期所得稅		
本期產生者	\$ 33,563	\$ 33,878
遞延所得稅		
本期產生者	529	58
稅率變動	-	(1,895)
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 34,092</u>	<u>\$ 32,041</u>

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

合併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。

二二、每股盈餘

	歸屬於本公司 業主之淨利	股 數 (仟 股)	每股盈餘(元)
<u>108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	\$ 121,584	111,271	<u>\$ 1.09</u>
具稀釋作用潛在普通股之影響			
員工酬勞	-	155	
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>\$ 121,584</u>	<u>111,426</u>	<u>\$ 1.09</u>

	歸屬於本公司 股 數		每股盈餘(元)
	業主之淨利	(仟 股)	
<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	<u>\$ 1.21</u>
具稀釋作用潛在普通股之影響			
員工酬勞	<u>-</u>	<u>143</u>	
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>\$ 131,161</u>	<u>108,232</u>	<u>\$ 1.21</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。

二三、非現金交易

合併公司之非現金交易投資及籌資活動如下：

	108年1月1日 至3月31日	107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	<u>\$ 991</u>	<u>\$ 2,940</u>
一年內到期之融資租賃	<u>\$ 13,675</u>	<u>\$ 13,383</u>

二四、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。

二五、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，其他如現金及約當現金、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。

<u>應付租賃款</u>	<u>帳面金額</u>	<u>第2等級公允價值</u>
107年12月31日	\$ 134,423	\$ 206,998
107年3月31日	144,433	216,602

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

	<u>108年3月31日</u>	<u>107年12月31日</u>	<u>107年3月31日</u>
<u>金融資產</u>			
按攤銷後成本衡量之			
金融資產(註1)	\$ 1,728,707	\$ 1,710,295	\$ 1,890,763
<u>金融負債</u>			
按攤銷後成本衡量(註2)	724,093	655,021	575,638

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、其他應付款及長期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、應付帳款、租賃負債及借款。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。

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，參閱附註二九。

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。

	108年1月1日 至3月31日	107年1月1日 至3月31日
稅前淨利	\$ 414	\$ 474

(2) 利率風險

因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：

	108年3月31日	107年12月31日	107年3月31日
具公允價值利率風險			
金融資產	\$ 303,000	\$ 654,000	\$ 1,000,000
金融負債	131,050	-	-
具現金流量利率風險			
金融資產	1,196,580	680,178	655,666
金融負債	609,950	513,480	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 108 年及 107 年 1 月 1 日至 3 月 31 日稅前淨利將分別增加 1,467 仟元及增加 514 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。

	<u>1年以內</u>	<u>1年以上</u>
<u>108年3月31日</u>		
無附息負債	\$ 114,143	\$ -
租賃負債	16,405	131,241
浮動利率工具	-	609,950

租賃負債到期分析之進一步資訊如下：

	<u>短於1年</u>	<u>1至5年</u>	<u>5至10年</u>
<u>108年3月31日</u>			
租賃負債	<u>\$ 16,405</u>	<u>\$ 82,026</u>	<u>\$ 49,215</u>

	<u>1年以內</u>	<u>1年以上</u>
<u>107年12月31日</u>		
無附息負債	\$ 141,541	\$ -
應付租賃款	13,602	120,821
浮動利率工具	-	513,480
<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

二六、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

<u>關 係 人 名 稱</u>	<u>與 合 併 公 司 之 關 係</u>
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（註）
林明儒	本公司之主要管理階層
東鋼營造工程股份有限公司（東鋼公司）	實質關係人

註：107年6月19日後，為本公司之關係人。

(二) 營業收入

<u>帳 列 項 目</u>	<u>關 係 人 類 別</u>	<u>108年1月1日 至3月31日</u>	<u>107年1月1日 至3月31日</u>
勞務收入	主要管理階層	<u>\$ 22,885</u>	<u>\$ 17,666</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) 營業費用

帳列項目	關係人類別	108年1月1日 至3月31日	107年1月1日 至3月31日
勞務費	主要管理階層	<u>\$ 5</u>	<u>\$ -</u>

(四) 應收關係人款項

帳列項目	關係人類別/名稱	108年3月31日	107年12月31日	107年3月31日
應收票據	主要管理階層			
	協勝發公司	\$ 1,412	\$ -	\$ -
	建順公司	<u>261</u>	<u>353</u>	<u>-</u>
		<u>\$ 1,673</u>	<u>\$ 353</u>	<u>\$ -</u>
應收帳款	主要管理階層	<u>\$ 8,367</u>	<u>\$ 9,412</u>	<u>\$ 6,571</u>

流通在外之應收關係人款項未收取保證。108年及107年3月31日應收關係人款項並未提列備抵損失。

(五) 應付關係人款項（不含向關係人借款）

帳列項目	關係人類別/名稱	108年3月31日	107年12月31日	107年3月31日
其他應付款	主要管理階層	<u>\$ 5</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

(六) 取得之不動產、廠房及設備

關係人類別	取得	價	款
	108年1月1日 至3月31日	107年1月1日 至3月31日	
實質關係人	<u>\$ 88,952</u>	<u>\$ -</u>	

(七) 預收款項

帳列項目	關係人類別/名稱	107年3月31日	107年12月31日	107年3月31日
其他流動負債	主要管理階層			
	豐興公司	\$ 1,859	\$ 1,687	\$ 1,256
	其他	<u>2,932</u>	<u>3,400</u>	<u>2,107</u>
		<u>\$ 4,791</u>	<u>\$ 5,087</u>	<u>\$ 3,363</u>

(八) 背書保證

關係人類別/名稱	108年3月31日	107年12月31日	107年3月31日
主要管理階層			
被保證金額	<u>\$ 350,000</u>	<u>\$ 350,000</u>	<u>\$ 675,000</u>
實際動支金額（帳列擔保銀行借款）	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

(九) 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：

	108年1月1日 至3月31日	107年1月1日 至3月31日
短期員工福利	\$ 5,321	\$ 4,896
退職後福利	27	27
	<u>\$ 5,348</u>	<u>\$ 4,923</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。

二七、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：

	108年3月31日	107年12月31日	107年3月31日
不動產、廠房及設備淨額	\$ 914,860	\$ 914,860	\$ 914,860
其他金融資產—非流動	29,707	29,683	17,824
	<u>\$ 944,567</u>	<u>\$ 944,543</u>	<u>\$ 932,684</u>

二八、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：

	108年3月31日	107年12月31日	107年3月31日
購置不動產、廠房及設備	<u>\$ 510,379</u>	<u>\$ 645,580</u>	<u>\$ 538,577</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。108年及107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6,487仟元及5,717仟元。

二九、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：

108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	\$ 1,408	30.82 (美金：新台幣)	<u>\$ 43,386</u>
<u>外幣負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金	66	30.82 (美金：新台幣)	<u>\$ 2,034</u>
107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	\$ 5,340	30.715 (美金：新台幣)	<u>\$ 164,008</u>
<u>外幣負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金	29	30.715 (美金：新台幣)	<u>\$ 878</u>
107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	\$ 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>

具重大影響之外幣兌換損益（已實現及未實現）如下：

外幣	108年1月1日至3月31日		107年1月1日至3月31日	
	匯率	淨兌換利益	匯率	淨兌換損失
美金	30.82 (美金：新台幣)	<u>\$ 457</u>	29.11 (美金：新台幣)	<u>\$ 2,126</u>

三十、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：無。
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：附表二。

(三) 大陸投資資訊：無。

三一、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 108 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

附表一

單位：新台幣仟元

編號 (註 1)	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 3)	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 3)	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 2)										
0	本公司	台鋼資源股份有限公司	(2)	\$ 1,820,064	\$ 1,150,000	\$ 1,150,000	\$ 609,950	\$ -	30.96	\$ 1,857,208	Y	N	N

註 1：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 2：背書保證者與被背書保證對象之關係有下列六種：

(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。

(5)基於承攬工程需要之同業間依合約規定互保之公司。

(6)因共同投資關係由各出資股東依其持股比例對其背書保證之公司。

註 3：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
被投資公司資訊、所在地區...等相關資訊
民國 108 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

附表二

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	\$ 1,400,000	\$ 1,400,000	1,400,000	100%	\$ 1,347,982	(\$ 10,811)	(\$ 10,811)	子公司

註：業已沖銷。