

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110及109年第3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	11~12		四
(五)	重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	12		五
(六)	重要會計項目之說明	12~28		六~二三
(七)	關係人交易	28~30		二四
(八)	質抵押之資產	31		二五
(九)	重大或有負債及未認列之合約承諾	31		二六
(十)	重大之災害損失	-		-
(十一)	重大之期後事項	-		-
(十二)	其 他	31~32		二七
(十三)	附註揭露事項			
1.	重大交易事項相關資訊	32~33		二八
2.	轉投資事業相關資訊	32~33		二八
3.	大陸投資資訊	33		二八
4.	主要股東資訊	33		二八
(十四)	部門資訊	33~34		二九

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 110 年及 109 年 9 月 30 日之合併資產負債表，暨民國 110 年及 109 年 7 月 1 日至 9 月 30 日，以及民國 110 年及 109 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併綜合損益表、民國 110 年及 109 年 1 月 1 日至 9 月 30 日合併權益變動表與合併現金流量表，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」編製允當表達之合併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 110 年及 109 年 9 月 30 日之合併財務狀況，暨民國 110 年及 109 年 7 月 1 日至 9 月 30 日之合併財務績效，以及民國 110 及 109 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併財務績效及合併現金流量之情事。

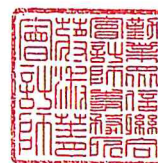
勤業眾信聯合會計師事務所
會計師 吳 少 君

吳少君



會計師 蔣 淑 菁

蔣淑菁



金融監督管理委員會核准文號
金管證審字第 1100356048 號

金融監督管理委員會核准文號
金管證審字第 1000028068 號

中 華 民 國 110 年 10 月 25 日

台灣銅聯股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國 110 年 9 月 30 日暨民國 109 年 12 月 31 日及 9 月 30 日

單位：新台幣仟元

代 碼	資 產	110年9月30日 (經核閱)			109年12月31日 (經查核)			109年9月30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)	\$	243,119	6	\$	1,022,902	20	\$	732,153	16
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產—流動 (附註七)		4,432	-		274,842	5		274,842	6
1150	應收票據淨額 (附註八及二四)		7,824	-		2,144	-		1,065	-
1170	應收帳款—非關係人淨額 (附註八)		49,702	1		148,534	3		80,879	2
1180	應收帳款—關係人淨額 (附註八及二四)		13,310	1		33,253	1		19,040	-
1200	其他應收款 (附註八)		4,333	-		2,546	-		2,293	-
130X	存 貨 (附註九)		170,350	5		94,816	2		159,031	3
1470	其他流動資產 (附註十二)		49,007	1		51,505	1		32,986	1
11XX	流動資產總計		542,077	14		1,630,542	32		1,302,289	28
	非流動資產									
1600	不動產、廠房及設備 (附註十一、二一、二四、二五及二六)		3,326,779	84		3,271,974	65		3,259,084	69
1780	其他無形資產		4,176	-		4,646	-		4,305	-
1840	遞延所得稅資產 (附註四及十九)		9,777	-		9,464	-		13,977	-
1915	預付設備款 (附註二一)		56,437	2		103,179	2		106,195	2
1920	存出保證金		408	-		2,957	-		2,957	-
1980	其他金融資產—非流動 (附註二五)		8,000	-		17,425	1		17,258	1
1990	其他非流動資產 (附註十二)		3,607	-		2,846	-		3,060	-
15XX	非流動資產總計		3,409,184	86		3,412,491	68		3,406,836	72
1XXX	資 產 總 計	\$	3,951,261	100	\$	5,043,033	100	\$	4,709,125	100
	流動負債									
2100	短期借款 (附註十三)	\$	195,000	5	\$	200,000	4	\$	200,000	4
2150	應付票據		-	-		-	-		69	-
2170	應付帳款 (附註二四)		21,860	1		33,674	1		29,585	1
2200	其他應付款 (附註十四、二一及二四)		105,094	3		104,659	2		95,123	2
2230	本期所得稅負債 (附註四及十九)		31,497	1		114,510	2		58,325	1
2320	一年內長期借款 (附註十三及二五)		-	-		65,397	1		50,481	1
2399	其他流動負債 (附註十四、十七及二四)		55,550	1		51,171	1		86,409	2
21XX	流動負債總計		409,001	11		569,411	11		519,992	11
	非流動負債									
2540	長期借款 (附註十三及二五)		-	-		905,596	18		857,212	18
2640	淨確定福利負債—非流動 (附註四及十五)		10,022	-		10,012	-		10,930	-
2670	其他非流動負債—其他		608	-		639	-		639	-
25XX	非流動負債總計		10,630	-		916,247	18		868,781	18
2XXX	負債總計		419,631	11		1,485,658	29		1,388,773	29
	權 益									
3100	股 本		1,112,709	28		1,112,709	22		1,112,709	24
3200	資本公積		998,985	25		998,985	20		998,985	21
	保留盈餘									
3310	法定盈餘公積		423,639	11		382,810	8		382,810	8
3350	未分配盈餘		996,297	25		1,062,871	21		825,848	18
3XXX	權益總計		3,531,630	89		3,557,375	71		3,320,352	71
	負 債 與 權 益 總 計	\$	3,951,261	100	\$	5,043,033	100	\$	4,709,125	100

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 110 年及 109 年 7 月 1 日至 9 月 30 日以及民國 110 年及 109 年 1 月 1 日至 9 月 30 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		110年7月1日至9月30日		109年7月1日至9月30日		110年1月1日至9月30日		109年1月1日至9月30日	
		金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%
4000	營業收入(附註十七及二四)	\$ 364,831	100	\$ 365,014	100	\$1,145,102	100	\$1,016,933	100
5000	營業成本(附註九、十五、十八及二四)	<u>184,054</u>	<u>51</u>	<u>170,309</u>	<u>47</u>	<u>551,869</u>	<u>48</u>	<u>639,985</u>	<u>63</u>
5900	營業毛利	<u>180,777</u>	<u>49</u>	<u>194,705</u>	<u>53</u>	<u>593,233</u>	<u>52</u>	<u>376,948</u>	<u>37</u>
	營業費用(附註十五、十八、二四及二六)								
6100	推銷費用	39,803	11	13,253	3	104,942	10	45,749	5
6200	管理費用	28,271	8	29,583	8	92,953	8	86,181	8
6300	研究發展費用	<u>832</u>	<u>-</u>	<u>6,174</u>	<u>2</u>	<u>1,001</u>	<u>-</u>	<u>15,908</u>	<u>2</u>
6000	營業費用合計	<u>68,906</u>	<u>19</u>	<u>49,010</u>	<u>13</u>	<u>198,896</u>	<u>18</u>	<u>147,838</u>	<u>15</u>
6900	營業淨利	<u>111,871</u>	<u>30</u>	<u>145,695</u>	<u>40</u>	<u>394,337</u>	<u>34</u>	<u>229,110</u>	<u>22</u>
	營業外收入及支出								
7100	利息收入	43	-	903	-	297	-	2,505	-
7190	其他收入(附註十八)	589	-	1,791	1	5,474	-	5,344	1
7230	外幣兌換利益(損失)								
	(附註二七)	366	-	(1,314)	-	(1,636)	-	(736)	-
7510	財務成本(附註十八)	(501)	-	(2,916)	(1)	(3,490)	-	(5,787)	(1)
7590	什項支出	(1)	-	(79)	-	(68)	-	(453)	-
7610	處分不動產、廠房及設備損失	(1,370)	-	(2,505)	(1)	(1,719)	-	(3,150)	-
7000	營業外收入及支出合計	(874)	-	(4,120)	(1)	(1,142)	-	(2,277)	-
7900	稅前淨利	110,997	30	141,575	39	393,195	34	226,833	22
7950	所得稅費用(附註四及十九)	<u>23,466</u>	<u>6</u>	<u>30,077</u>	<u>8</u>	<u>85,127</u>	<u>7</u>	<u>55,563</u>	<u>5</u>
8500	本期綜合損益總額	<u>\$ 87,531</u>	<u>24</u>	<u>\$ 111,498</u>	<u>31</u>	<u>\$ 308,068</u>	<u>27</u>	<u>\$ 171,270</u>	<u>17</u>
	每股盈餘(附註二十)								
9750	基 本	<u>\$ 0.79</u>		<u>\$ 1.00</u>		<u>\$ 2.77</u>		<u>\$ 1.54</u>	
9850	稀 釋	<u>\$ 0.79</u>		<u>\$ 1.00</u>		<u>\$ 2.76</u>		<u>\$ 1.54</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



台灣銅鑼股份有限公司及子公司

合併權益變動表

民國 110 年及 109 年 1 月 1 日至 9 月 30 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
每股股利為元

代碼		股 本 (附註十六)	資 本 公 積 (附註十六)	法 定 盈 餘 公 積 (附註十六)	未 分 配 盈 餘 (附註十六)	權 益 總 計
A1	109 年 1 月 1 日餘額	\$1,112,709	\$ 998,985	\$ 342,842	\$ 983,850	\$3,438,386
	108 年度盈餘指撥及分配					
B1	法定盈餘公積	-	-	39,968	(39,968)	-
B5	現金股利—每股 2.6 元	-	-	-	(289,304)	(289,304)
D1	109 年 1 月 1 日至 9 月 30 日淨利	-	-	-	171,270	171,270
Z1	109 年 9 月 30 日餘額	\$1,112,709	\$ 998,985	\$ 382,810	\$ 825,848	\$3,320,352
A1	110 年 1 月 1 日餘額	\$1,112,709	\$ 998,985	\$ 382,810	\$1,062,871	\$3,557,375
	109 年度盈餘指撥及分配					
B1	法定盈餘公積	-	-	40,829	(40,829)	-
B5	現金股利—每股 3 元	-	-	-	(333,813)	(333,813)
D1	110 年 1 月 1 日至 9 月 30 日淨利	-	-	-	308,068	308,068
Z1	110 年 9 月 30 日餘額	\$1,112,709	\$ 998,985	\$ 423,639	\$ 996,297	\$3,531,630

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 110 年及 109 年 1 月 1 日至 9 月 30 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		110 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日	109 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日
	營業活動之現金流量		
A00010	本期稅前淨利	\$ 393,195	\$ 226,833
A20010	收益費損項目		
A20100	折舊費用	140,257	163,676
A20200	攤銷費用	3,062	2,982
A20900	財務成本	3,490	5,787
A21200	利息收入	(297)	(2,505)
A22500	處分不動產、廠房及設備損失	1,719	3,150
A23800	存貨跌價及呆滯損失(回升利益)	3,146	(2,420)
A24100	未實現外幣兌換損失	122	993
A30000	營業資產及負債之淨變動數		
A31130	應收票據	(5,680)	(763)
A31150	應收帳款	118,653	(4,643)
A31180	其他應收款	(1,915)	2,074
A31200	存 貨	(78,680)	(48,007)
A31240	其他流動資產	2,631	53,165
A32130	應付票據	-	65
A32150	應付帳款	(11,814)	(1,762)
A32180	其他應付款	(3,454)	(25,015)
A32210	其他非流動負債	(41)	-
A32230	其他流動負債	4,379	29,049
A32240	淨確定福利負債	10	(4,448)
A33000	營運產生之現金流入	568,783	398,211
A33100	收取之利息	425	2,643
A33300	支付之利息	(4,004)	(8,570)
A33500	支付之所得稅	(168,453)	(13,480)
AAAA	營業活動之淨現金流入	<u>396,751</u>	<u>378,804</u>

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		110 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日	109 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日
	投資活動之現金流量		
B00040	取得按攤銷後成本衡量之金融資產	\$ -	(\$ 274,842)
B00050	處分按攤銷後成本衡量之金融資產	270,410	-
B02700	取得不動產、廠房及設備	(107,492)	(255,327)
B02800	處分不動產、廠房及設備價款	675	876
B03800	存出保證金減少	2,549	129,990
B04500	購置無形資產	(1,952)	(1,033)
B06500	其他金融資產減少	9,425	2,812
B06800	其他非流動資產減少(增加)	(1,401)	7
B07100	預付設備款增加	(38,952)	(111,902)
B09900	取得政府補助款	10	639
BBBB	投資活動之淨現金流入(出)	<u>133,272</u>	<u>(508,780)</u>
	籌資活動之現金流量		
C00100	短期銀行借款增加	95,000	100,000
C00200	短期銀行借款減少	(100,000)	-
C01600	舉借長期借款	-	177,130
C01700	償還長期借款	(970,993)	(17,307)
C04500	發放現金股利	(333,813)	(289,304)
CCCC	籌資活動之淨現金流出	<u>(1,309,806)</u>	<u>(29,481)</u>
EEEE	現金及約當現金淨減少	(779,783)	(159,457)
E00100	期初現金及約當現金餘額	<u>1,022,902</u>	<u>891,610</u>
E00200	期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 243,119</u>	<u>\$ 732,153</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

合併財務報表附註

民國 110 年及 109 年 1 月 1 日至 9 月 30 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」)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 110 年 10 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) 首次適用金融監督管理委員會(以下稱「金管會」)認可並發布生效之國際財務報導準則(IFRS)、國際會計準則(IAS)、解釋(IFRIC)及解釋公告(SIC)(以下稱「IFRSs」)

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

- (二) 111 年適用之金管會認可之 IFRSs

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

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

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

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

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

截至本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。

(三) IASB 已發布但尚未經金管會認可並發布生效之 IFRSs

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

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

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

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

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

截至本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、持股比例及營業項目，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 109 年度合併財務報告之重大會計政策彙總說明。

1. 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。

2. 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

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

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

其他請參閱 109 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

	110年9月30日	109年12月31日	109年9月30日
庫存現金及週轉金	\$ 129	\$ 129	\$ 129
活期存款	242,990	1,015,507	696,024
約當現金			
原始到期日在 3 個月以			
內之銀行定期存款	-	7,266	36,000
	<u>\$ 243,119</u>	<u>\$ 1,022,902</u>	<u>\$ 732,153</u>

七、按攤銷後成本衡量之金融資產

	110年9月30日	109年12月31日	109年9月30日
<u>流動</u>			
原始到期日超過3個月之			
銀行定期存款	\$ 4,432	\$ 274,842	\$ 274,842

八、應收票據、應收帳款及其他應收款

	110年9月30日	109年12月31日	109年9月30日
應收票據－非關係人	\$ 2,149	\$ 2,144	\$ 1,065
應收票據－關係人	5,675	-	-
	<u>\$ 7,824</u>	<u>\$ 2,144</u>	<u>\$ 1,065</u>
<u>應收帳款</u>			
按攤銷後成本衡量			
總帳面金額	\$ 49,861	\$ 148,693	\$ 81,038
減：備抵損失	(159)	(159)	(159)
	<u>\$ 49,702</u>	<u>\$ 148,534</u>	<u>\$ 80,879</u>
應收帳款－關係人	<u>\$ 13,310</u>	<u>\$ 33,253</u>	<u>\$ 19,040</u>
<u>其他應收款</u>			
應收退稅款	\$ 3,765	\$ 1,789	\$ 1,978
其 他	568	757	315
	<u>\$ 4,333</u>	<u>\$ 2,546</u>	<u>\$ 2,293</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鑑，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暴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：

	90 天以內
<u>110 年 9 月 30 日</u>	
預期信用損失率	0%
總帳面金額	\$ 70,995
備抵損失（存續期間預期信用損失）	(<u>159</u>)
攤銷後成本	<u>\$ 70,836</u>
<u>109 年 12 月 31 日</u>	
預期信用損失率	0%
總帳面金額	\$ 184,090
備抵損失（存續期間預期信用損失）	(<u>159</u>)
攤銷後成本	<u>\$ 183,931</u>
<u>109 年 9 月 30 日</u>	
預期信用損失率	0%
總帳面金額	\$ 101,143
備抵損失（存續期間預期信用損失）	(<u>159</u>)
攤銷後成本	<u>\$ 100,984</u>

應收票據及帳款備抵損失之變動資訊如下：

	110年1月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日
期初及期末餘額	<u>\$ 159</u>	<u>\$ 159</u>

九、存 貨

	110年9月30日	109年12月31日	109年9月30日
商 品	\$ 102	\$ -	\$ -
原 物 料	50,898	63,659	64,186
在 製 品	-	-	18,673
製 成 品	<u>119,350</u>	<u>31,157</u>	<u>76,172</u>
	<u>\$ 170,350</u>	<u>\$ 94,816</u>	<u>\$ 159,031</u>

110 年及 109 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與 110 年及 109 年 1 月 1 日至 9 月 30 日與存貨相關之銷貨成本分別為 116,267 仟元、96,909 仟元、340,325 仟元及 377,461 仟元。

110 年及 109 年 7 月 1 日至 9 月 30 日以及 1 月 1 日至 9 月 30 日之營業成本分別包括存貨回升利益 2,479 仟元、1,168 仟元、跌價及呆滯損失 3,146 仟元及回升利益 2,420 仟元。存貨淨變現價值回升係因存貨去化所致。

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 (%)		
			110年 9月30日	109年 12月31日	109年 9月30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

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。

十一、不動產、廠房及設備

110 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日	期 初 餘 額	增	添 處	分 重	分 類	期 末 餘 額
成 本						
土 地	\$ 1,210,738	\$ 6,000	\$ -	\$ -		\$ 1,216,738
土地改良物	68,659	749	-	-		69,408
房屋及建築	1,599,046	12,567	(1,649)	3,391		1,613,355
機器設備	2,489,447	66,244	(6,316)	161,202		2,710,577
運輸設備	189,773	11,019	(1,235)	1,110		200,667
其他設備	63,637	8,925	(240)	1,528		73,850
未完工程	75,371	6,392	-	(81,671)		92
成本合計	<u>5,696,671</u>	<u>\$ 111,896</u>	<u>(\$ 9,440)</u>	<u>\$ 85,560</u>		<u>5,884,687</u>
累計折舊						
土地改良物	53,650	\$ 3,370	\$ -	\$ -		57,020
房屋及建築	251,383	49,641	(1,210)	-		299,814
機器設備	1,971,413	68,248	(5,109)	-		2,034,552
運輸設備	117,233	12,282	(500)	-		129,015
其他設備	31,018	6,716	(227)	-		37,507
累計折舊合計	<u>2,424,697</u>	<u>\$ 140,257</u>	<u>(\$ 7,046)</u>	<u>\$ -</u>		<u>2,557,908</u>
不動產、廠房及設備淨額	<u>\$ 3,271,974</u>					<u>\$ 3,326,779</u>

109年1月1日 至9月30日	期 初 餘 額	增	添 處	分 重	分 類	期 末 餘 額
成 本						
土 地	\$ 1,210,738	\$ -	\$ -	\$ -		\$ 1,210,738
土地改良物	63,230	499	-	4,930		68,659
房屋及建築	513,782	104,145	(1,130)	978,823		1,595,620
機器設備	2,199,199	42,059	(14,097)	231,515		2,458,676
運輸設備	178,151	10,784	(2,871)	649		186,713
其他設備	51,233	6,266	(431)	2,098		59,166
未完工程	945,570	92,040	-	(964,949)		72,661
成本合計	<u>5,161,903</u>	<u>\$ 255,793</u>	<u>(\$ 18,529)</u>	<u>\$ 253,066</u>		<u>5,652,233</u>
累計折舊						
土地改良物	49,304	\$ 3,222	\$ -	\$ -		52,526
房屋及建築	195,834	40,059	(856)	-		235,037
機器設備	1,870,863	102,975	(10,688)	-		1,963,150
運輸設備	104,520	11,631	(2,619)	-		113,532
其他設備	23,455	5,789	(340)	-		28,904
累計折舊合計	<u>2,243,976</u>	<u>\$ 163,676</u>	<u>(\$ 14,503)</u>	<u>\$ -</u>		<u>2,393,149</u>
不動產、廠房及設備淨額	<u>\$ 2,917,927</u>					<u>\$ 3,259,084</u>

折舊費用係以直線基礎按下列耐用年數計提：

土地改良物	2 至 13 年
建築物	
廠房主建物	25 至 50 年
其 他	2 至 50 年
機器設備	2 至 20 年
運輸設備	3 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，參閱附註二五。

十二、其他資產

	110年9月30日	109年12月31日	109年9月30日
流 動			
留抵稅額	\$ 15,566	\$ 17,160	\$ 21,676
預付款項	28,927	17,038	10,372
暫（代）付款	19	1,097	938
履行合約成本（附註十七）	4,495	16,210	-
	<u>\$ 49,007</u>	<u>\$ 51,505</u>	<u>\$ 32,986</u>
非 流 動			
長期預付費用	<u>\$ 3,607</u>	<u>\$ 2,846</u>	<u>\$ 3,060</u>

十三、借 款

(一) 短期借款

	110年9月30日	109年12月31日	109年9月30日
信用借款			
銀行借款	\$ 195,000	\$ 200,000	\$ 200,000
年 利 率 (%)	0.65-0.70	0.68-0.70	0.82-0.83

(二) 長期借款

	110年9月30日	109年12月31日	109年9月30日
擔保借款			
於 122 年 3 月到期	\$ -	\$ 424,039	\$ 432,693
於 122 年 10 月到期	-	246,954	225,000
於 123 年 6 月到期	-	300,000	250,000
	-	970,993	907,693
減：列為 1 年內到期部分	-	(65,397)	(50,481)
長期借款	\$ -	\$ 905,596	\$ 857,212
年 利 率 (%)	-	0.91-1.06	1.06-1.13

擔保借款係以合併公司自有土地抵押擔保，參閱附註二五。

十四、其他應付款及其他流動負債

	110年9月30日	109年12月31日	109年9月30日
其他應付款			
應付薪資及獎金	\$ 30,067	\$ 41,054	\$ 27,281
應付設備款	16,006	11,603	14,765
應付休假給付	3,189	3,461	2,997
應付捐贈費用	1,234	2,049	2,233
應付董事酬勞	5,400	7,200	5,400
應付利息	25	539	580
其他應付費用	49,173	38,753	41,867
	\$ 105,094	\$ 104,659	\$ 95,123
其他流動負債			
合約負債（附註十七）	\$ 55,021	\$ 50,755	\$ 85,987
暫（代）收款	529	416	422
	\$ 55,550	\$ 51,171	\$ 86,409

十五、退職後福利計畫

110 年及 109 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與 110 年及 109 年 1 月 1 日至 9 月 30 日認列之確定福利計畫相關退休金費用係以 109 年及 108 年 12 月 31 日精算決定之退休金成本率計算，金額分別為 206 仟元、228 仟元、619 仟元及 685 仟元。

十六、權益

(一) 股本

	110年9月30日	109年12月31日	109年9月30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

	110年9月30日	109年12月31日	109年9月30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，參閱附註十八(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。

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

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

十七、收 入

(一) 客戶合約收入

	110年7月1日 至9月30日	109年7月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日
氧化鋅銷售收入	\$ 285,947	\$ 226,405	\$ 891,009	\$ 626,128
清除再利用收入	74,898	138,609	238,856	390,699
其他營業收入	3,986	-	15,237	106
	<u>\$ 364,831</u>	<u>\$ 365,014</u>	<u>\$ 1,145,102</u>	<u>\$ 1,016,933</u>

(二) 合約餘額

	110年9月30日	109年12月31日	109年9月30日	109年1月1日
應收票據及帳款（附註八）	<u>\$ 70,836</u>	<u>\$ 183,931</u>	<u>\$ 100,984</u>	<u>\$ 96,586</u>
合約負債（附註十四）	<u>\$ 55,021</u>	<u>\$ 50,755</u>	<u>\$ 85,987</u>	<u>\$ 56,955</u>

(三) 合約成本相關資產

	110年9月30日	109年12月31日	109年9月30日
履行合約成本(附註十二)	<u>\$ 4,495</u>	<u>\$ 16,210</u>	<u>\$ -</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。

十八、稅前淨利

(一) 其他收入

	110年7月1日 至9月30日	109年7月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日
政府補助	\$ 20	\$ -	\$ 4,901	\$ -
其他	<u>569</u>	<u>1,791</u>	<u>573</u>	<u>5,344</u>
	<u>\$ 589</u>	<u>\$ 1,791</u>	<u>\$ 5,474</u>	<u>\$ 5,344</u>

(二) 財務成本

	110年7月1日 至9月30日	109年7月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日
銀行借款利息	\$ 501	\$ 2,916	\$ 3,490	\$ 8,602
減：列入符合要件資產成本之金額	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>(2,815)</u>
	<u>\$ 501</u>	<u>\$ 2,916</u>	<u>\$ 3,490</u>	<u>\$ 5,787</u>

利息資本化相關資訊如下：

	110年7月1日 至9月30日	109年7月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日
利息資本化金額	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 2,815
利息資本化利率	-	-	-	1.20%-1.24%

(三) 折舊及攤銷

	110年7月1日 至9月30日	109年7月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日
不動產、廠房及設備	\$ 48,341	\$ 39,164	\$ 140,257	\$ 163,676
其他無形資產	973	996	3,062	2,982
	<u>\$ 49,314</u>	<u>\$ 40,160</u>	<u>\$ 143,319</u>	<u>\$ 166,658</u>
折舊費用依功能別彙總				
營業成本	\$ 44,857	\$ 33,585	\$ 129,846	\$ 149,283
營業費用	3,484	5,579	10,411	14,393
	<u>\$ 48,341</u>	<u>\$ 39,164</u>	<u>\$ 140,257</u>	<u>\$ 163,676</u>
攤銷費用依功能別彙總				
營業成本	\$ 109	\$ 133	\$ 390	\$ 408
營業費用	864	863	2,672	2,574
	<u>\$ 973</u>	<u>\$ 996</u>	<u>\$ 3,062</u>	<u>\$ 2,982</u>

(四) 員工福利費用

	110年7月1日 至9月30日	109年7月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日
短期員工福利	\$ 37,732	\$ 34,640	\$ 111,668	\$ 101,737
退職後福利				
確定提撥計畫	1,293	1,155	3,800	3,362
確定福利計畫 (附註十五)	206	228	619	685
	1,499	1,383	4,419	4,047
其他員工福利	4,324	3,524	13,444	10,881
	<u>\$ 43,555</u>	<u>\$ 39,547</u>	<u>\$ 129,531</u>	<u>\$ 116,665</u>
依功能別彙總				
營業成本	\$ 27,895	\$ 22,669	\$ 81,737	\$ 66,607
營業費用	15,660	16,878	47,794	50,058
	<u>\$ 43,555</u>	<u>\$ 39,547</u>	<u>\$ 129,531</u>	<u>\$ 116,665</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。110 年及 109 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與 110 年及 109 年 1 月 1 日至 9 月 30 日估列之員工酬勞及董事酬勞如下：

	110年7月1日 至9月30日	109年7月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日
<u>估列比例</u>				
員工酬勞	4.90%	3.50%	4.13%	6.30%
董事酬勞	1.52%	1.64%	1.30%	2.18%
<u>金 額</u>				
員工酬勞	<u>\$ 5,812</u>	<u>\$ 5,228</u>	<u>\$ 17,186</u>	<u>\$ 15,608</u>
董事酬勞	<u>\$ 1,800</u>	<u>\$ 2,442</u>	<u>\$ 5,400</u>	<u>\$ 5,400</u>

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。

109 及 108 年度員工酬勞及董事酬勞分別於 110 年 1 月 29 日及 109 年 1 月 15 日經董事會決議如下：

	109年度	108年度
員工酬勞	\$ 22,230	\$ 20,326
董事酬勞	7,200	7,200

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

有關本公司 110 及 109 年董事會決議之員工酬勞及董事酬勞資訊，請至台灣證券交易所「公開資訊觀測站」查詢。

十九、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：

	110年7月1日 至9月30日	109年7月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日
本期所得稅				
本期產生者	\$ 24,493	\$ 30,012	\$ 85,385	\$ 54,886
未分配盈餘加徵	-	-	1,683	3,520
以前年度之調整	(1,458)	26	(1,627)	(4,005)
	23,035	30,038	85,441	54,401
遞延所得稅				
本期產生者	431	39	(314)	1,162
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 23,466</u>	<u>\$ 30,077</u>	<u>\$ 85,127</u>	<u>\$ 55,563</u>

(二) 所得稅核定情形

合併公司截至 108 年度之營利事業所得稅申報案件，業經稅捐稽徵機關核定。

二十、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>110 年 7 月 1 日至 9 月 30 日</u>			
基本每股盈餘			
歸屬於本公司業主之淨利	\$ 87,531	111,271	\$ 0.79
具稀釋作用潛在普通股之影響			
員工酬勞	-	77	
稀釋每股盈餘			
歸屬於本公司業主之淨利	\$ 87,531	111,348	\$ 0.79
加潛在普通股之影響			
<u>109 年 7 月 1 日至 9 月 30 日</u>			
基本每股盈餘			
歸屬於本公司業主之淨利	\$ 111,498	111,271	\$ 1.00
具稀釋作用潛在普通股之影響			
員工酬勞	-	78	
稀釋每股盈餘			
歸屬於本公司業主之淨利	\$ 111,498	111,349	\$ 1.00
加潛在普通股之影響			
<u>110 年 1 月 1 日至 9 月 30 日</u>			
基本每股盈餘			
歸屬於本公司業主之淨利	\$ 308,068	111,271	\$ 2.77
具稀釋作用潛在普通股之影響			
員工酬勞	-	261	
稀釋每股盈餘			
歸屬於本公司業主之淨利	\$ 308,068	111,532	\$ 2.76
加潛在普通股之影響			
<u>109 年 1 月 1 日至 9 月 30 日</u>			
基本每股盈餘			
歸屬於本公司業主之淨利	\$ 171,270	111,271	\$ 1.54
具稀釋作用潛在普通股之影響			
員工酬勞	-	247	
稀釋每股盈餘			
歸屬於本公司業主之淨利	\$ 171,270	111,518	\$ 1.54
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。

二一、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：

	110年1月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日
<u>非現金交易之投資及籌資活動</u>		
應付股利	\$ -	\$ 50,481
預付設備款轉列不動產、廠房及設備	\$ 85,560	\$ 253,066
預付設備款轉列存貨	\$ -	\$ 276

二二、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。

二三、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

	110年9月30日	109年12月31日	109年9月30日
<u>金融資產</u>			
按攤銷後成本衡量之			
金融資產（註1）	\$ 331,128	\$ 1,504,603	\$ 1,130,487
<u>金融負債</u>			
按攤銷後成本衡量（註2）	321,954	1,309,326	1,232,470

註1：餘額係包含現金及約當現金、按攤銷後成本衡量之金融資產、應收票據、應收帳款（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：餘額係包含短期借款、應付票據、應付帳款、其他應付款及長期借款（含一年內到期）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，參閱附註二七。

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；當新台幣相對於各相關外幣升值 1% 時，其對稅前淨利之影響將為同金額之負數。

	110年1月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日
稅前淨利	\$ 290	\$ 596

(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：

	110年9月30日	109年12月31日	109年9月30日
具公允價值利率風險			
金融資產	\$ 4,432	\$ 282,108	\$ 310,842
金融負債	195,000	200,000	200,000
具現金流量利率風險			
金融資產	250,990	1,032,932	713,282
金融負債	-	970,993	907,693

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 110 年及 109 年 1 月 1 日至 9 月 30 日稅前淨利將分別增加 1,882 仟元及減少 1,458 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>110年9月30日</u>		
無附息負債	\$ 126,954	\$ -
浮動利率工具	-	-
固定利率工具	195,000	-
<u>109年12月31日</u>		
無附息負債	138,333	-
浮動利率工具	65,397	905,596
固定利率工具	200,000	-
<u>109年9月30日</u>		
無附息負債	124,777	-
浮動利率工具	50,481	857,212
固定利率工具	200,000	-

二四、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
東鋼營造工程股份有限公司（東鋼公司）	實質關係人
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

(二) 營業收入

帳列項目	關係人類別／名稱	110年7月1日 至9月30日	109年7月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日
勞務收入	主要管理階層				
	豐興公司	\$ 26,443	\$ 34,408	\$ 86,474	\$ 92,449
	東和公司	8,023	21,904	29,297	56,332
	協勝發公司	10,845	15,746	45,131	38,621
	其他	<u>2,144</u>	<u>15,480</u>	<u>9,043</u>	<u>37,647</u>
		<u>\$ 47,455</u>	<u>\$ 87,538</u>	<u>\$ 169,945</u>	<u>\$ 225,049</u>

對關係人之勞務提供，其銷售條件及收款條件與一般客戶無重大差異。

(三) 進貨

關係人類別	110年7月1日 至9月30日	109年7月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日
實質關係人	<u>\$ 503</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 686</u>	<u>\$ -</u>

對關係人之進貨，其進貨條件及付款條件與一般供應商無重大差異。

(四) 營業費用

帳列項目	關係人類別	110年7月1日 至9月30日	109年7月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日
其他費用	實質關係人	<u>\$ 5,122</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 5,122</u>	<u>\$ -</u>

(五) 合約負債

帳列項目	關係人類別／名稱	110年9月30日	109年12月31日	109年9月30日
其他流動負債	主要管理階層			
	協勝發公司	\$ 7,064	\$ 10,433	\$ 14,007
	豐興公司	5,551	8,266	14,066
	其他	<u>1,456</u>	<u>8,825</u>	<u>10,421</u>
		<u>\$ 14,071</u>	<u>\$ 27,524</u>	<u>\$ 38,494</u>

(六) 應收關係人款項

帳列項目	關係人類別／名稱	110年9月30日	109年12月31日	109年9月30日
應收票據	主要管理階層			
	協勝發公司	\$ 5,675	\$ -	\$ -
應收帳款	主要管理階層			
	豐興公司	\$ 6,711	\$ 5,079	\$ 5,963
	其他	6,599	28,174	13,077
		<u>\$ 13,310</u>	<u>\$ 33,253</u>	<u>\$ 19,040</u>

流通在外之應收關係人款項未收取保證。110年及109年9月30日應收關係人款項並未提列備抵損失。

(七) 應付關係人款項

帳列項目	關係人類別	110年9月30日	109年12月31日	109年9月30日
應付帳款	實質關係人	\$ 304	\$ -	\$ -
其他應付款	實質關係人	\$ 29	\$ -	\$ -

(八) 取得之不動產、廠房及設備

	取	得	價	款
關係人類別／名稱	110年7月1日 至9月30日	109年7月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日
實質關係人				
東鋼公司	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 22,330

(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：

	110年7月1日 至9月30日	109年7月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日
短期員工福利	\$ 6,097	\$ 6,124	\$ 18,298	\$ 18,347
退職後福利	50	51	152	152
	<u>\$ 6,147</u>	<u>\$ 6,175</u>	<u>\$ 18,450</u>	<u>\$ 18,499</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。

二五、質抵押之資產

下列資產業已提供作為履約保證及銀行借款之擔保品：

	110年9月30日	109年12月31日	109年9月30日
不動產、廠房及設備淨額	\$ 914,860	\$ 1,704,001	\$ 1,709,033
其他金融資產－非流動	8,000	17,425	17,258
	<u>\$ 922,860</u>	<u>\$ 1,721,426</u>	<u>\$ 1,726,291</u>

二六、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：

	110年9月30日	109年12月31日	109年9月30日
購置不動產、廠房及設備	<u>\$ 56,878</u>	<u>\$ 65,520</u>	<u>\$ 80,164</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。110年及109年7月1日至9月30日與110年及109年1月1日至9月30日帳列營業費用之敦親睦鄰捐贈支出分別為4,564仟元、6,002仟元、15,577仟元及16,720仟元。

二七、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。具重大影響之外幣資產及負債如下：

110年9月30日			
外幣資產	外幣匯率	帳面金額	
<u>貨幣性項目</u>			
美金	\$ 1,087	27.85 (美金：新台幣)	<u>\$ 30,269</u>
<u>外幣負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金	44	27.85 (美金：新台幣)	<u>\$ 1,237</u>

109 年 12 月 31 日			
外 幣 資 產	外	幣 匯	率 帳 面 金 額
<u>貨幣性項目</u>			
美 金	\$	3,879	28.48 (美金：新台幣) <u>\$ 110,471</u>
<u>外 幣 負 債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美 金		83	28.48 (美金：新台幣) <u>\$ 2,359</u>
109 年 9 月 30 日			
外 幣 資 產	外	幣 匯	率 帳 面 金 額
<u>貨幣性項目</u>			
美 金	\$	2,082	29.1 (美金：新台幣) <u>\$ 60,577</u>
<u>外 幣 負 債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美 金		34	29.1 (美金：新台幣) <u>\$ 977</u>

具重大影響之外幣兌換損益（已實現及未實現）如下：

110年7月1日至9月30日				109年7月1日至9月30日			
外 幣	匯	率	淨 兌 換 利 益	外 幣	匯	率	淨 兌 換 損 失
美 金	27.85 (美金：新台幣)		<u>\$ 334</u>	美 金	29.1 (美金：新台幣)		<u>\$ 1,319</u>
110年1月1日至9月30日				109年1月1日至9月30日			
外 幣	匯	率	淨 兌 換 損 失	外 幣	匯	率	淨 兌 換 損 失
美 金	27.85 (美金：新台幣)		<u>\$ 2,562</u>	美 金	29.1 (美金：新台幣)		<u>\$ 773</u>

二八、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：附表三。
11. 被投資公司資訊：附表四。

(三) 大陸投資資訊：無。

(四) 主要股東資訊：股權比例達 5% 以上之股東名稱、持股數額及比例，附表五。

二九、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、污染土壤處理/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渣及其他爐渣，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 110 年及 109 年 1 月 1 日至 9 月 30 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>110 年 1 月 1 日至 9 月 30 日</u>				
來自外部客戶之收入	\$ 968,715	\$ 176,387	\$ -	\$ 1,145,102
部門間收入	<u>1</u>	<u>54,197</u>	<u>(54,198)</u>	<u>-</u>
收入合計	<u>\$ 968,716</u>	<u>\$ 230,584</u>	<u>(\$ 54,198)</u>	<u>\$ 1,145,102</u>
部門利益（損失）	\$ 418,677	(\$ 25,195)	\$ 855	\$ 394,337
利息收入	176	121	-	297
財務成本	-	(3,490)	-	(3,490)
其他營業外收入及支出	<u>(25,658)</u>	<u>(177)</u>	<u>27,886</u>	<u>2,051</u>
稅前淨利（損）	393,195	(28,741)	28,741	393,195
所得稅費用	<u>85,127</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>85,127</u>
稅後淨利（損）	<u>\$ 308,068</u>	<u>(\$ 28,741)</u>	<u>\$ 28,741</u>	<u>\$ 308,068</u>

	本 公 司	台 鋼 公 司	未 分 攤 之 資 產 / 負 債	調 整 及 沖 銷	合 計
<u>110年9月30日</u>					
可辨認部門資產	<u>\$ 3,687,530</u>	<u>\$ 2,364,676</u>	<u>\$ 17,777</u>	<u>(\$ 2,118,722)</u>	<u>\$ 3,951,261</u>
可辨認部門負債	<u>\$ 139,180</u>	<u>\$ 61,266</u>	<u>\$ 226,497</u>	<u>(\$ 7,312)</u>	<u>\$ 419,631</u>

	本 公 司	台 鋼 公 司	調 整 及 沖 銷	合 計
<u>109年1月1日至9月30日</u>				
來自外部客戶之收入	\$ 958,427	\$ 58,506	\$ -	\$ 1,016,933
部門間收入	<u>4</u>	<u>46,096</u>	<u>(46,100)</u>	<u>-</u>
收入合計	<u>\$ 958,431</u>	<u>\$ 104,602</u>	<u>(\$ 46,100)</u>	<u>\$ 1,016,933</u>
部門利益（損失）	\$ 275,999	(\$ 47,011)	\$ 122	\$ 229,110
利息收入	2,385	120	-	2,505
財務成本	-	(5,787)	-	(5,787)
其他營業外收入及支出	<u>(51,551)</u>	<u>133</u>	<u>52,423</u>	<u>1,005</u>
稅前淨利（損）	226,833	(52,545)	52,545	226,833
所得稅費用	<u>55,563</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>55,563</u>
稅後淨利（損）	<u>\$ 171,270</u>	<u>(\$ 52,545)</u>	<u>\$ 52,545</u>	<u>\$ 171,270</u>

	本 公 司	台 鋼 公 司	未 分 攤 之 資 產 / 負 債	調 整 及 沖 銷	合 計
<u>109年9月30日</u>					
可辨認部門資產	<u>\$ 3,514,270</u>	<u>\$ 2,422,935</u>	<u>\$ 31,235</u>	<u>(\$ 1,259,315)</u>	<u>\$ 4,709,125</u>
可辨認部門負債	<u>\$ 163,828</u>	<u>\$ 71,857</u>	<u>\$ 1,166,018</u>	<u>(\$ 12,930)</u>	<u>\$ 1,388,773</u>

部門利益係指各個部門所賺取之利潤，不包含利息收入、其他收入、處分不動產、廠房及設備利益（損失）、外幣兌換淨利益（損失）、財務成本、什項支出及所得稅費用。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
為他人背書保證
民國 110 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表一

單位：新台幣及外幣仟元

編號 (註一)	背書保證者 公司名稱	被 背 書 保 證 對 象		對單一企業 背書保證限額 (註三及五)	本期最高 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	屬對 大陸地區 背書保證
		公 司 名 稱	關 係 (註二)										
0	本公司	台鋼資源股份有限公司	(2)	\$ 1,730,499	\$ 1,297,475 (台幣 1,200,000 及美金 3,500)	\$ 1,297,475 (台幣 1,200,000 及美金 3,500)	\$ 195,000	\$ -	36.74	\$ 1,765,815	Y	N	N

註一：編號欄之說明如下：

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

註二：背書保證者與被背書保證對象之關係有下列四種：

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

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

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

註五：依據本公司之背書保證辦法規定，背書保證之限額以最近一期經會計師查核（核閱）簽證之財務報表淨值計算為準。本公司 110 年 9 月份所公告之單一企業背書保證限額為 1,687,608 仟元及背書保證最高限額資訊為 1,722,049 仟元，因 110 年第 3 季財務報表尚未經會計師核閱，係以 110 年第 2 季財務報表為依據並公告，故與上列金額有所差異。

台灣鋼聯股份有限公司及子公司
 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上
 民國 110 年 1 月 1 日至 9 月 30 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 賣		出 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	140,000	\$ 1,400,000	9,000	\$ 900,000	-	\$ -	\$ -	\$ -	149,000	\$ 2,300,000

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
 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 110 年 1 月 1 日至 9 月 30 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		佔 合 併 總 營 收 或 總 資 產 之 比 率 (%)
				科 目	金 額 (註二)	交 易 條 件
0	本公司	台鋼公司	1	營業成本	\$ 54,198	— 月結 30 天
				其他應付款	6,027	
			1			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 110 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表四

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	\$ 2,300,000	\$ 1,400,000	149,000	100%	\$ 2,112,695	(\$ 28,741)	(\$ 27,886)	子公司

註：業已沖銷。

台灣鋼聯股份有限公司

主要股東資訊

民國 110 年 9 月 30 日

附表五

主 要 股 東 名 稱	股 份	
	持 有 股 數	持 股 比 例
豐興鋼鐵股份有限公司	25,015,587	22.48%
東和鋼鐵企業股份有限公司	24,829,009	22.31%
海光企業股份有限公司	9,691,512	8.70%
協勝發鋼鐵廠股份有限公司	9,677,573	8.69%
建順煉鋼股份有限公司	6,116,469	5.49%

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