

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109及108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	9~10		三
	(四) 重大會計政策之彙總說明	10~11		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		六~二五
	(七) 關係人交易	28~30		二六
	(八) 質抵押之資產	30		二七
	(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	31		二八
	(十) 重大之災害損失	-		-
	(十一) 重大之期後事項	-		-
	(十二) 其 他	31~32		二九~三十
	(十三) 附註揭露事項			
	1. 重大交易事項相關資訊	32~33		三一
	2. 轉投資事業相關資訊	33		三一
	3. 大陸投資資訊	33		三一
	4. 主要股東資訊	33		三一
	(十四) 部門資訊	33~34		三二

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 109 年及 108 年 9 月 30 日之合併資產負債表，暨民國 109 年及 108 年 7 月 1 日至 9 月 30 日，以及民國 109 年及 108 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併綜合損益表、民國 109 年及 108 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 109 年及 108 年 9 月 30 日之合併財務狀況，暨民國 109 年及 108 年 7 月 1 日至 9 月 30 日之合併財務績效，以及民國 109 年及 108 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 顏 曉 芳



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 1010028123 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 109 年 10 月 29 日

台灣銅業股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國 109 年 9 月 30 日及民國 108 年 12 月 31 日及 9 月 30 日

單位：新台幣仟元

代 碼	資 產	109年9月30日 (經核閱)		108年12月31日 (經查核)		108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)	\$ 732,153	16	\$ 891,610	20	\$ 830,535	19
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產－流動(附註七)	274,842	6	-	-	-	-
1150	應收票據淨額(附註八)	1,065	-	302	-	439	-
1170	應收帳款－非關係人淨額(附註八)	80,879	2	80,349	2	63,041	1
1180	應收帳款－關係人淨額(附註八及二六)	19,040	-	15,935	-	12,603	-
1200	其他應收款(附註八)	2,293	-	4,505	-	1,684	-
130X	存 貨(附註九及二三)	159,031	3	108,328	2	117,039	3
1470	其他流動資產(附註十四)	32,986	1	89,848	2	89,365	2
11XX	流動資產總計	1,302,289	28	1,190,877	26	1,114,706	25
	非流動資產						
1600	不動產、廠房及設備(附註十一、二三、二六、二七及二八)	3,259,084	69	2,917,927	64	2,861,888	65
1780	其他無形資產	4,305	-	5,613	-	5,861	-
1840	遞延所得稅資產(附註四及二一)	13,977	-	15,152	-	19,810	-
1915	預付設備款(附註二三)	106,195	2	255,285	6	255,409	6
1920	存出保證金(附註十三)	2,957	-	132,947	3	132,947	3
1980	其他金融資產－非流動(附註二七)	17,258	1	20,070	1	20,050	1
1990	其他非流動資產(附註十四)	3,060	-	12	-	15	-
15XX	非流動資產總計	3,406,836	72	3,347,006	74	3,295,980	75
1XXX	資 產 總 計	\$ 4,709,125	100	\$ 4,537,883	100	\$ 4,410,686	100
	流動負債						
2100	短期借款(附註十五)	\$ 200,000	4	\$ 100,000	2	\$ 100,000	2
2150	應付票據	69	-	4	-	-	-
2170	應付帳款	29,585	1	31,347	1	28,342	1
2200	其他應付款(附註十六及二六)	95,123	2	130,120	3	114,733	3
2230	本期所得稅負債(附註四及二一)	58,325	1	17,405	-	6,492	-
2320	一年內長期借款(附註十五及二七)	50,481	1	31,731	1	17,308	-
2399	其他流動負債(附註十六及二六)	86,409	2	57,360	1	41,714	1
21XX	流動負債總計	519,992	11	367,967	8	308,589	7
	非流動負債						
2540	長期借款(附註十五及二七)	857,212	18	716,139	16	682,702	16
2570	遞延所得稅負債(附註四及二一)	-	-	13	-	-	-
2640	淨確定福利負債－非流動(附註四及十七)	10,930	-	15,378	-	16,390	-
2670	其他非流動負債	639	-	-	-	-	-
25XX	非流動負債總計	868,781	18	731,530	16	699,092	16
2XXX	負債總計	1,388,773	29	1,099,497	24	1,007,681	23
	權 益						
3100	股 本	1,112,709	24	1,112,709	25	1,112,709	25
3200	資本公積	998,985	21	998,985	22	998,985	23
	保留盈餘						
3310	法定盈餘公積	382,810	8	342,842	7	342,842	8
3350	未分配盈餘	825,848	18	983,850	22	948,469	21
3XXX	權益總計	3,320,352	71	3,438,386	76	3,403,005	77
	負債與權益總計	\$ 4,709,125	100	\$ 4,537,883	100	\$ 4,410,686	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

台灣銅聯股份有限公司及子公司

合併綜合損益表

民國 109 年及 108 年 7 月 1 日至 9 月 30 日以及民國 109 年及 108 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

(僅經核閱，未依一般公認會計準則查核)

單位：新台幣仟元，惟

每股盈餘為元

代 碼		109年7月1日至9月30日		108年7月1日至9月30日		109年1月1日至9月30日		108年1月1日至9月30日	
		金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%
4000	營業收入(附註十九及二六)	\$ 365,014	100	\$ 326,589	100	\$1,016,933	100	\$1,286,758	100
5000	營業成本(附註九、十七及二十)	<u>170,309</u>	<u>47</u>	<u>223,275</u>	<u>69</u>	<u>639,985</u>	<u>63</u>	<u>656,340</u>	<u>51</u>
5900	營業毛利	<u>194,705</u>	<u>53</u>	<u>103,314</u>	<u>31</u>	<u>376,948</u>	<u>37</u>	<u>630,418</u>	<u>49</u>
	營業費用(附註十七、二十、二六及二八)								
6100	推銷費用	13,253	3	13,261	4	45,749	5	49,064	4
6200	管理費用	29,583	8	36,752	11	86,181	8	102,928	8
6300	研究發展費用	<u>6,174</u>	<u>2</u>	<u>2,956</u>	<u>1</u>	<u>15,908</u>	<u>2</u>	<u>8,234</u>	-
6000	營業費用合計	<u>49,010</u>	<u>13</u>	<u>52,969</u>	<u>16</u>	<u>147,838</u>	<u>15</u>	<u>160,226</u>	<u>12</u>
6900	營業淨利	<u>145,695</u>	<u>40</u>	<u>50,345</u>	<u>15</u>	<u>229,110</u>	<u>22</u>	<u>470,192</u>	<u>37</u>
	營業外收入及支出								
7100	利息收入	903	-	942	-	2,505	-	3,047	-
7190	其他收入(附註十二及二十)	1,791	1	4,575	2	5,344	1	6,547	-
7230	外幣兌換利益(損失)(附註三十)	(1,314)	-	540	-	(736)	-	940	-
7510	財務成本(附註二十)	(2,916)	(1)	(463)	-	(5,787)	(1)	(1,901)	-
7590	什項支出	(79)	-	(170)	-	(453)	-	(352)	-
7610	處分不動產、廠房及設備損失	(2,505)	(1)	(3,339)	(1)	(3,150)	-	(4,498)	-
7000	營業外收入及支出合計	(4,120)	(1)	2,085	1	(2,277)	-	3,783	-
7900	稅前淨利	141,575	39	52,430	16	226,833	22	473,975	37
7950	所得稅費用(附註四及二一)	<u>30,077</u>	<u>8</u>	<u>14,001</u>	<u>4</u>	<u>55,563</u>	<u>5</u>	<u>109,674</u>	<u>9</u>
8500	本期綜合損益總額	<u>\$ 111,498</u>	<u>31</u>	<u>\$ 38,429</u>	<u>12</u>	<u>\$ 171,270</u>	<u>17</u>	<u>\$ 364,301</u>	<u>28</u>
	每股盈餘(附註二二)								
9750	基 本	<u>\$ 1.00</u>		<u>\$ 0.35</u>		<u>\$ 1.54</u>		<u>\$ 3.27</u>	
9850	稀 釋	<u>\$ 1.00</u>		<u>\$ 0.35</u>		<u>\$ 1.54</u>		<u>\$ 3.27</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 109 年及 108 年 1 月 1 日至 9 月 30 日
(僅經核閱，未依一般財務報告標準查核)

單位：新台幣仟元，惟
每股股利為元

代碼	108 年 1 月 1 日餘額	股 (附註十八)	資 (附註十八)	本 (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		<u>\$1,112,709</u>	<u>\$ 998,985</u>	<u>\$ 264,294</u>	<u>\$1,216,845</u>			<u>\$3,592,833</u>
B1	107 年度盈餘指撥及分配	-	-	78,548	(78,548)			-
B5	法定盈餘公積	-	-	-	(554,129)			(554,129)
D1	現金股利—每股 4.98 元	-	-	-	364,301			364,301
Z1	108 年 1 月 1 日至 9 月 30 日淨利	<u>\$1,112,709</u>	<u>\$ 998,985</u>	<u>\$ 342,842</u>	<u>\$ 948,469</u>			<u>\$3,403,005</u>
A1	108 年 9 月 30 日餘額	<u>\$1,112,709</u>	<u>\$ 998,985</u>	<u>\$ 342,842</u>	<u>\$ 983,850</u>			<u>\$ 3,438,386</u>
B1	109 年 1 月 1 日餘額	-	-	39,968	(39,968)			-
B5	法定盈餘公積	-	-	-	(289,304)			(289,304)
D1	現金股利—每股 2.6 元	-	-	-	171,270			171,270
Z1	109 年 1 月 1 日至 9 月 30 日淨利	<u>\$1,112,709</u>	<u>\$ 998,985</u>	<u>\$ 382,810</u>	<u>\$ 825,848</u>			<u>\$3,320,352</u>
	109 年 9 月 30 日餘額							

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 109 年及 108 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		109 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日	108 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	\$ 226,833	\$ 473,975
A20010	收益費損項目		
A20100	折舊費用	163,676	181,049
A20200	攤銷費用	2,982	2,917
A20900	財務成本	5,787	1,901
A21200	利息收入	(2,505)	(3,047)
A22500	處分不動產、廠房及設備損失	3,150	4,498
A23800	存貨跌價回升利益	(2,420)	(201)
A24100	未實現外幣兌換損失	993	2
A30000	營業資產及負債之淨變動數		
A31130	應收票據	(763)	176
A31150	應收帳款	(4,643)	162,669
A31180	其他應收款	2,074	1,955
A31200	存 貨	(48,007)	2,755
A31240	其他流動資產	53,165	(49,504)
A32130	應付票據	65	(13)
A32150	應付帳款	(1,762)	(6,546)
A32180	其他應付款	(25,015)	5,409
A32230	其他流動負債	29,049	(1,066)
A32240	淨確定福利負債	(4,448)	(1,231)
A33000	營運產生之現金流入	398,211	775,698
A33100	收取之利息	2,643	3,286
A33300	支付之利息	(8,570)	(2,439)
A33500	支付之所得稅	(13,480)	(247,924)
AAAA	營業活動之淨現金流入	<u>378,804</u>	<u>528,621</u>
投資活動之現金流量			
B00040	取得按攤銷後成本衡量之金融資產	(274,842)	-
B02700	取得不動產、廠房及設備	(255,327)	(662,483)
B02800	處分不動產、廠房及設備價款	876	523

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		109 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日	108 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日
B03800	存出保證金減少	\$ 129,990	\$ 79
B04500	購置無形資產	(1,033)	(1,465)
B06500	其他金融資產減少	2,812	9,633
B06800	其他非流動資產減少	7	10
B07100	預付設備款增加	(111,902)	(74,646)
B09900	取得政府補助款	639	-
BBBB	投資活動之淨現金流出	(508,780)	(728,349)
籌資活動之現金流量			
C00100	短期銀行借款增加	100,000	100,000
C01600	舉借長期借款	177,130	186,530
C01700	償還長期借款	(17,307)	-
C04020	租賃負債本金償還	-	(6,765)
C04500	發放現金股利	(289,304)	(554,129)
CCCC	籌資活動之淨現金流出	(29,481)	(274,364)
EEEE	現金及約當現金淨減少	(159,457)	(474,092)
E00100	期初現金及約當現金餘額	891,610	1,304,627
E00200	期末現金及約當現金餘額	\$ 732,153	\$ 830,535

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 109 年及 108 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」)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/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 109 年 10 月 29 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) 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)
「2018-2020 週期之年度改善」	2022 年 1 月 1 日(註2)
IFRS 3 之修正「更新對觀念架構之索引」	2022 年 1 月 1 日(註3)

(接次頁)

(承前頁)

新發布／修正／修訂準則及解釋	IASB發布之生效日(註1)
IFRS 4之修正「適用IFRS 9之暫時豁免之展延」	發布日起生效
IFRS 9、IAS 39、IFRS 7、IFRS 4及IFRS 16之修正「利率指標變革—第二階段」	2021年1月1日
IFRS 10及IAS 28之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	未定
IFRS 17「保險合約」	2023年1月1日
IFRS 17之修正	2023年1月1日
IAS 1之修正「負債分類為流動或非流動」	2023年1月1日
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4)
IAS 37之修正「虧損性合約—履行合約之成本」	2022年1月1日(註5)

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：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3：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4：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5：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。

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，請參閱附註十及附表三。

(四) 其他重大會計政策

除下列說明外，請參閱 108 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

請參閱 108 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

	109年9月30日	108年12月31日	108年9月30日
庫存現金及週轉金	\$ 129	\$ 129	\$ 299
銀行支票及活期存款	696,024	521,773	452,324
約當現金			
原始到期日在 3 個月以內之銀行定期存款	36,000	369,708	377,912
	<u>\$ 732,153</u>	<u>\$ 891,610</u>	<u>\$ 830,535</u>

七、按攤銷後成本衡量之金融資產

	109年9月30日	108年12月31日	108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	<u>\$ 274,842</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

八、應收票據、應收帳款及其他應收款

	109年9月30日	108年12月31日	108年9月30日
應收票據—非關係人	<u>\$ 1,065</u>	<u>\$ 302</u>	<u>\$ 439</u>
<u>應收帳款</u>			
按攤銷後成本衡量			
總帳面金額	\$ 81,038	\$ 80,508	\$ 75,803
減：備抵損失	(159)	(159)	(159)
	<u>\$ 80,879</u>	<u>\$ 80,349</u>	<u>\$ 75,644</u>
應收帳款—關係人	<u>\$ 19,040</u>	<u>\$ 15,935</u>	<u>\$ 12,603</u>
<u>其他應收款</u>			
應收退稅款	\$ 1,978	\$ 4,367	\$ 1,677
其他	315	138	7
	<u>\$ 2,293</u>	<u>\$ 4,505</u>	<u>\$ 1,684</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>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>
<u>108 年 12 月 31 日</u>	
預期信用損失率	0%
總帳面金額	\$ 96,745
備抵損失（存續期間預期信用損失）	(<u>159</u>)
攤銷後成本	<u>\$ 96,586</u>
<u>108 年 9 月 30 日</u>	
預期信用損失率	0%
總帳面金額	\$ 76,242
備抵損失（存續期間預期信用損失）	(<u>159</u>)
攤銷後成本	<u>\$ 76,083</u>

應收票據及帳款備抵損失之變動資訊如下：

	109年1月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日
期初及期末餘額	\$ 159	\$ 159

九、存 貨

	109年9月30日	108年12月31日	108年9月30日
原 物 料	\$ 64,186	\$ 55,028	\$ 66,778
在 製 品	18,673	-	-
製 成 品	76,172	53,300	50,261
	<u>\$ 159,031</u>	<u>\$ 108,328</u>	<u>\$ 117,039</u>

109 年及 108 年 7 月 1 日 至 9 月 30 日 與 109 年 及 108 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日 與 存 貨 相 關 之 銷 貨 成 本 分 別 為 96,909 仟 元、181,719 仟 元、377,461 仟 元 及 543,343 仟 元。

109 年 及 108 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 淨 變 現 價 值 回 升 利 益 1,168 仟 元、144 仟 元、2,420 仟 元 及 201 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 (%)		
			109年 9月30日	108年 12月31日	108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

合併公司於 105 年 7 月投資設立持有 100%股權之台鋼公司，並自 108 年 11 月起開始營運。

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。

十一、不動產、廠房及設備

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	5,161,903	\$ 255,793	(\$ 18,529)	\$ 253,066		5,652,233
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	2,243,976	\$ 163,676	(\$ 14,503)	\$ -		2,393,149
不動產、廠房及設備淨額	\$ 2,917,927					\$ 3,259,084

108年1月1日 至9月30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
成 本								
土 地	\$ 914,860	\$ -	\$ 914,860	\$ 76,333	\$ -	\$ 219,545		\$1,210,738
土地改良物	61,855	-	61,855	288	-	-		62,143
房屋及建築	464,255	-	464,255	3,403	(799)	-		466,859
機器設備	2,144,067	-	2,144,067	23,273	(14,135)	8,297		2,161,502
運輸設備	174,909	-	174,909	2,130	(678)	-		176,361
租賃資產	219,545	(219,545)	-	-	-	-		-
其他設備	31,797	-	31,797	8,127	(283)	-		39,641
未完工程	503,875	-	503,875	424,644	-	-		928,519
成本合計	4,515,163	(\$ 219,545)	\$4,295,618	\$ 538,198	(\$ 15,895)	\$ 227,842		5,045,763
累計折舊								
土地改良物	45,692	\$ -	\$ 45,692	\$ 2,689	\$ -	\$ -		48,381
房屋及建築	174,317	-	174,317	16,359	(702)	-		189,974
機器設備	1,685,043	-	1,685,043	147,240	(9,452)	-		1,822,831
運輸設備	90,780	-	90,780	10,599	(508)	-		100,871
其他設備	17,868	-	17,868	4,162	(212)	-		21,818
累計折舊合計	2,013,700	\$ -	\$2,013,700	\$ 181,049	(\$ 10,874)	\$ -		2,183,875
不動產、廠房及設備 淨額	\$2,501,463							\$2,861,888

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 12 年
建築物	
廠房主建物	25 至 50 年
其 他	2 至 50 年
機器設備	1 至 21 年
運輸設備	1 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，請參閱附註二七。

十二、租賃協議

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 7 月 1 日至 9 月 30 日與 108 年 1 月 1 日至 9 月 30 日因融資租賃所給付之或有租金利益分別為 4,523 仟元及 6,303 仟元。

合併公司於 108 年 4 月 24 日經董事會決議向經濟部工業局申請承購上述彰濱工業區土地 27,788.75 平方公尺，支付總價款為 200,521 仟元，合併公司已於 108 年 7 月繳款承購，土地所有權移轉程序業已於 108 年 8 月辦理完竣。

十三、存出保證金

	109年9月30日	108年12月31日	108年9月30日
非流動	\$ 2,957	\$ 132,947	\$ 132,947

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，該保證金已於 109 年 5 月無息退還。

十四、其他資產

	109年9月30日	108年12月31日	108年9月30日
<u>流 動</u>			
留抵稅額	\$ 21,676	\$ 64,050	\$ 63,240
預付款項	10,372	25,335	25,893
暫（代）付款	938	463	232
	<u>\$ 32,986</u>	<u>\$ 89,848</u>	<u>\$ 89,365</u>
<u>非 流 動</u>			
長期預付費用	<u>\$ 3,060</u>	<u>\$ 12</u>	<u>\$ 15</u>

十五、借 款

(一) 短期借款

	109年9月30日	108年12月31日	108年9月30日
<u>信用借款</u>			
銀行借款	<u>\$ 200,000</u>	<u>\$ 100,000</u>	<u>\$ 100,000</u>
年 利 率（%）	0.82-0.83	0.9	0.9

(二) 長期借款

	109年9月30日	108年12月31日	108年9月30日
<u>擔保借款</u>			
於 122 年 3 月到期	\$ 432,693	\$ 450,000	\$ 450,000
於 122 年 10 月到期	225,000	225,000	225,000
於 123 年 6 月到期	<u>250,000</u>	<u>72,870</u>	<u>25,010</u>
	907,693	747,870	700,010
減：列為 1 年內到期部分	(<u>50,481</u>)	(<u>31,731</u>)	(<u>17,308</u>)
長期借款	<u>\$ 857,212</u>	<u>\$ 716,139</u>	<u>\$ 682,702</u>
年 利 率（%）	1.06-1.13	1.20-1.40	1.20-1.40

擔保借款係以合併公司自有土地及廠房抵押擔保，請參閱附註二七。

十六、其他應付款及其他流動負債

	109年9月30日	108年12月31日	108年9月30日
<u>其他應付款</u>			
應付薪資及獎金	\$ 27,281	\$ 36,666	\$ 32,485
應付設備款	14,765	24,764	12,557
應付休假給付	2,997	3,188	2,802
應付董事酬勞	5,400	7,200	5,400
應付捐贈費用	2,233	2,025	1,291
應付利息	580	548	499
其他應付費用	41,867	55,729	59,699
	<u>\$ 95,123</u>	<u>\$ 130,120</u>	<u>\$ 114,733</u>
<u>其他流動負債</u>			
預收收入	\$ 56,223	\$ 19,805	\$ 16,244
預收貨款	25,959	22,758	7,777
合約負債	3,805	14,392	17,304
暫（代）收款	422	405	389
	<u>\$ 86,409</u>	<u>\$ 57,360</u>	<u>\$ 41,714</u>

十七、退職後福利計畫

109 年及 108 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與 109 年及 108 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 108 年及 107 年 12 月 31 日精算決定之退休金成本率計算，金額分別為 228 仟元、248 仟元、685 仟元及 745 仟元。

十八、權益

(一) 股本

	109年9月30日	108年12月31日	108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

	109年9月30日	108年12月31日	108年9月30日
股票發行溢價	\$ 997,847	\$ 997,847	\$ 997,847
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。

本公司於 109 年 5 月 28 日及 108 年 5 月 29 日舉行股東常會，分別決議通過 108 及 107 年度盈餘分配案如下：

	盈 餘 分 配 案		每 股 股 利 (元)	
	108年度	107年度	108年度	107年度
法定盈餘公積	\$ 39,968	\$ 78,548		
現金股利	289,304	554,129	\$ 2.6	\$ 4.98

十九、收 入

	109年7月1日 至9月30日	108年7月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日
氧化鋅銷售收入	\$ 226,405	\$ 271,514	\$ 626,128	\$ 1,093,735
清除再利用收入	138,609	55,070	390,699	193,018
其他營業收入	-	5	106	5
	<u>\$ 365,014</u>	<u>\$ 326,589</u>	<u>\$ 1,016,933</u>	<u>\$ 1,286,758</u>

二十、稅前淨利

(一) 其他收入

	109年7月1日 至9月30日	108年7月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日
融資租賃或有租金 (附註十二)	\$ -	\$ 4,523	\$ -	\$ 6,303
其 他	<u>1,791</u>	<u>52</u>	<u>5,344</u>	<u>244</u>
	<u>\$ 1,791</u>	<u>\$ 4,575</u>	<u>\$ 5,344</u>	<u>\$ 6,547</u>

(二) 財務成本

	109年7月1日 至9月30日	108年7月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日
銀行借款利息	\$ 2,916	\$ 2,354	\$ 8,602	\$ 6,068
租賃負債之利息	-	463	-	1,901
減：列入符合要件資 產成本之金額	<u>-</u>	<u>(2,354)</u>	<u>(2,815)</u>	<u>(6,068)</u>
	<u>\$ 2,916</u>	<u>\$ 463</u>	<u>\$ 5,787</u>	<u>\$ 1,901</u>

利息資本化相關資訊如下：

	109年7月1日 至9月30日	108年7月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日
利息資本化金額	\$ -	\$ 2,354	\$ 2,815	\$ 6,068
利息資本化利率	-	1.22%-1.27%	1.20%-1.24%	1.22%-1.27%

(三) 折舊及攤銷

	109年7月1日 至9月30日	108年7月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日
不動產、廠房及設備	\$ 39,164	\$ 60,734	\$ 163,676	\$ 181,049
其他無形資產	<u>996</u>	<u>1,058</u>	<u>2,982</u>	<u>2,917</u>
	<u>\$ 40,160</u>	<u>\$ 61,792</u>	<u>\$ 166,658</u>	<u>\$ 183,966</u>
折舊費用依功能別 彙總				
營業成本	\$ 33,585	\$ 57,775	\$ 149,283	\$ 172,130
營業費用	<u>5,579</u>	<u>2,959</u>	<u>14,393</u>	<u>8,919</u>
	<u>\$ 39,164</u>	<u>\$ 60,734</u>	<u>\$ 163,676</u>	<u>\$ 181,049</u>
攤銷費用依功能別 彙總				
營業成本	\$ 133	\$ 117	\$ 408	\$ 369
營業費用	<u>863</u>	<u>941</u>	<u>2,574</u>	<u>2,548</u>
	<u>\$ 996</u>	<u>\$ 1,058</u>	<u>\$ 2,982</u>	<u>\$ 2,917</u>

(四) 員工福利費用

	109年7月1日 至9月30日	108年7月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日
短期員工福利	\$ 34,640	\$ 33,438	\$ 101,737	\$ 97,981
退職後福利				
確定提撥計畫	1,155	1,025	3,362	3,051
確定福利計畫 (附註十七)	<u>228</u>	<u>248</u>	<u>685</u>	<u>745</u>
	1,383	1,273	4,047	3,796
其他員工福利	<u>3,524</u>	<u>3,381</u>	<u>10,881</u>	<u>10,704</u>
	<u>\$ 39,547</u>	<u>\$ 38,092</u>	<u>\$ 116,665</u>	<u>\$ 112,481</u>
依功能別彙總				
營業成本	\$ 22,669	\$ 17,408	\$ 66,607	\$ 52,708
營業費用	<u>16,878</u>	<u>20,684</u>	<u>50,058</u>	<u>59,773</u>
	<u>\$ 39,547</u>	<u>\$ 38,092</u>	<u>\$ 116,665</u>	<u>\$ 112,481</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。109 年及 108 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與 109 年及 108 年 1 月 1 日至 9 月 30 日估列之員工酬勞及董事酬勞如下：

	109年7月1日 至9月30日	108年7月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日
估列比例				
員工酬勞	3.50%	12.05%	6.30%	4.40%
董事酬勞	1.64%	2.92%	2.18%	1.08%
金額				
員工酬勞	<u>\$ 5,228</u>	<u>\$ 7,434</u>	<u>\$ 15,608</u>	<u>\$ 22,038</u>
董事酬勞	<u>\$ 2,442</u>	<u>\$ 1,800</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。

108 及 107 年度員工酬勞及董事酬勞分別於 109 年 1 月 15 日及 108 年 1 月 25 日經董事會決議如下：

	108年度	107年度
員工酬勞	\$ 20,326	\$ 28,549
董事酬勞	7,200	7,200

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

	107 年度	
	員 工 酬 勞	董 事 酬 勞
董事會決議配發金額	\$ 28,549	\$ 7,200
年度財務報告認列金額	\$ 28,517	\$ 7,200

有關本公司 109 及 108 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：

	109年7月1日 至9月30日	108年7月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日
本期所得稅				
本期產生者	\$ 30,012	\$ 14,039	\$ 54,886	\$ 102,910
未分配盈餘加徵	-	-	3,520	7,424
以前年度之調整	26	-	(4,005)	(1,537)
	30,038	14,039	54,401	108,797
遞延所得稅				
本期產生者	39	(38)	1,162	877
認列於損益之所得稅 費用	\$ 30,077	\$ 14,001	\$ 55,563	\$ 109,674

我國於 108 年 7 月經總統公布修正產業創新條例，明訂以 107 年度起之未分配盈餘興建或購置特定資產或技術得列為計算未分配盈餘之減除項目，合併公司計算未分配盈餘稅時，僅將已實際進行再投資之資本支出金額減除。

(二) 所得稅核定情形

合併公司截至 107 年度止之所得稅申報案件，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 (仟 股)	每股盈餘(元)
<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	\$ <u>1.00</u>
具稀釋作用潛在普通股之影響			
員工酬勞	<u>-</u>	<u>78</u>	
稀釋每股盈餘			
歸屬於本公司業主之淨利	\$ <u>111,498</u>	<u>111,349</u>	\$ <u>1.00</u>
加潛在普通股之影響			
<u>108 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	\$ 38,429	111,271	\$ <u>0.35</u>
具稀釋作用潛在普通股之影響			
員工酬勞	<u>-</u>	<u>82</u>	
稀釋每股盈餘			
歸屬於本公司業主之淨利	\$ <u>38,429</u>	<u>111,353</u>	\$ <u>0.35</u>
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	\$ <u>1.54</u>
具稀釋作用潛在普通股之影響			
員工酬勞	<u>-</u>	<u>247</u>	
稀釋每股盈餘			
歸屬於本公司業主之淨利	\$ <u>171,270</u>	<u>111,518</u>	\$ <u>1.54</u>
加潛在普通股之影響			
<u>108 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	\$ 364,301	111,271	\$ <u>3.27</u>
具稀釋作用潛在普通股之影響			
員工酬勞	<u>-</u>	<u>270</u>	
稀釋每股盈餘			
歸屬於本公司業主之淨利	\$ <u>364,301</u>	<u>111,541</u>	\$ <u>3.27</u>
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。

二三、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：

	109年1月1日 至9月30日	108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>		
一年內到期之長期借款	\$ 50,481	\$ 17,308
使用權資產重分類至不動產、廠房及設備	\$ -	\$ 219,545
預付設備款轉列不動產、廠房及設備	\$ 253,066	\$ 8,297
預付設備款轉列存貨	\$ 276	\$ -

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

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

	109年9月30日	108年12月31日	108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）	\$ 1,130,487	\$ 1,145,718	\$ 1,061,299
<u>金融負債</u>			
按攤銷後成本衡量（註2）	1,232,470	1,009,341	925,777

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權益工具投資、應收款項、應付款項、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，請參閱附註三十。

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升值 1% 時，將使稅前淨利增加之金額；當新台幣相對於美金貶值 1% 時，其對稅前淨利之影響將為同金額之負數。

	109年1月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日
稅前淨利	\$ 596	\$ 61

(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：

	109年9月30日	108年12月31日	108年9月30日
具公允價值利率風險			
金融資產	\$ 310,842	\$ 369,708	\$ 377,912
金融負債	200,000	100,000	100,000
具現金流量利率風險			
金融資產	713,282	541,843	472,374
金融負債	907,693	747,870	700,010

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 109 年及 108 年 1 月 1 日至 9 月 30 日稅前淨利將分別減少 1,458 仟元及 1,707 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（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>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	-
<u>108年12月31日</u>		
無附息負債	161,471	-
浮動利率工具	31,731	716,139
固定利率工具	100,000	-
<u>108年9月30日</u>		
無附息負債	143,075	-
租賃負債	17,308	682,702
浮動利率工具	100,000	-

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
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

(二) 營業收入

帳列項目	關 係 人 類 別 / 名 稱	109年7月1日 至9月30日	108年7月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日
勞務收入	主要管理階層				
	豐興公司	\$ 34,408	\$ 6,334	\$ 92,449	\$ 20,927
	東和公司	21,904	5,289	56,332	17,291
	協勝發公司	15,746	4,723	38,621	16,077
	其 他	<u>15,480</u>	<u>2,651</u>	<u>37,647</u>	<u>10,509</u>
		<u>\$ 87,538</u>	<u>\$ 18,997</u>	<u>\$ 225,049</u>	<u>\$ 64,804</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	109年7月1日 至9月30日	108年7月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日
勞務費	主要管理階層	<u>\$ -</u>	<u>\$ 15</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 20</u>

(四) 應收關係人款項

帳列項目	關係人類別/名稱	109年9月30日	108年12月31日	108年9月30日
應收帳款	主要管理階層			
	豐興公司	\$ 5,963	\$ 7,013	\$ 2,916
	東和公司	5,243	2,977	5,446
	其 他	<u>7,834</u>	<u>5,945</u>	<u>4,241</u>
		<u>\$ 19,040</u>	<u>\$ 15,935</u>	<u>\$ 12,603</u>

流通在外之應收關係人款項未收取保證。109 年及 108 年 9 月 30 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	109年9月30日	108年12月31日	108年9月30日
其他應付款	主要管理階層	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 5</u>

(六) 取得之不動產、廠房及設備

	取	得	價	款
關係人類別/名稱	109年7月1日 至9月30日	108年7月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日
實質關係人				
東鋼公司	<u>\$ -</u>	<u>\$ 11,267</u>	<u>\$ 22,330</u>	<u>\$ 115,059</u>

(七) 預收款項

帳列項目	關係人類別/名稱	109年9月30日	108年12月31日	108年9月30日
其他流動負債	主要管理階層			
	豐興公司	\$ 14,066	\$ 5,013	\$ 3,618
	協勝發公司	14,007	2,657	2,314
	東和公司	6,924	2,644	3,186
	其 他	<u>3,497</u>	<u>2,545</u>	<u>2,015</u>
		<u>\$ 38,494</u>	<u>\$ 12,859</u>	<u>\$ 11,133</u>

(八) 背書保證

關 係 人 類 別	109年9月30日	108年12月31日	108年9月30日
主要管理階層			
被保證金額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 200,000</u>	<u>\$ 100,000</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：

	109年7月1日 至9月30日	108年7月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日
短期員工福利	\$ 6,124	\$ 4,658	\$ 18,347	\$ 15,429
退職後福利	<u>51</u>	<u>27</u>	<u>152</u>	<u>81</u>
	<u>\$ 6,175</u>	<u>\$ 4,685</u>	<u>\$ 18,499</u>	<u>\$ 15,510</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及銀行借款之擔保品：

	109年9月30日	108年12月31日	108年9月30日
不動產、廠房及設備淨額	\$ 1,709,033	\$ 914,860	\$ 914,860
其他金融資產—非流動	<u>17,258</u>	<u>20,070</u>	<u>20,050</u>
	<u>\$ 1,726,291</u>	<u>\$ 934,930</u>	<u>\$ 934,910</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：

	109年9月30日	108年12月31日	108年9月30日
購置不動產、廠房及設備	<u>\$ 80,164</u>	<u>\$ 237,327</u>	<u>\$ 294,581</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公所及線西鄉公所。109年及108年7月1日至9月30日與109年及108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6,002仟元、3,712仟元、16,720仟元及15,752仟元。

二九、其他事項

合併公司受到新型冠狀病毒肺炎全球大流行之影響，疫情衝擊金屬市場，呈現鋅金屬庫存供給過剩導致國際鋅價走跌，造成售價及獲利呈現大幅度下滑，合併公司於109年4月1日起調高集塵灰代處理費用及污染土壤處理費用，亦陸續向政府申請薪資及營運資金補貼。截至109年9月30日止，已取得4,654仟元補助款。隨疫情趨緩，合併公司預期營運將逐漸恢復正常。

三十、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：

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>

108 年 12 月 31 日			
外 幣 資 產	外 幣 匯 率	帳 面 金 額	
貨幣性項目			
美 金	\$ 490 29.98 (美金：新台幣)	\$ 14,683	
外 幣 負 債			
貨幣性項目			
美 金	310 29.98 (美金：新台幣)	\$ 9,289	
108 年 9 月 30 日			
外 幣 資 產	外 幣 匯 率	帳 面 金 額	
貨幣性項目			
美 金	\$ 658 31.04 (美金：新台幣)	\$ 20,410	
外 幣 負 債			
貨幣性項目			
美 金	855 31.04 (美金：新台幣)	\$ 26,531	

具重大影響之外幣兌換損益（已實現及未實現）如下：

109年7月1日至9月30日			108年7月1日至9月30日		
外 幣	匯 率	淨 兌 換 損 失	匯 率	淨 兌 換 利 益	
美 金	29.1 (美金：新台幣)	\$ 1,319	31.04 (美金：新台幣)	\$ 548	
109年1月1日至9月30日			108年1月1日至9月30日		
外 幣	匯 率	淨 兌 換 損 失	匯 率	淨 兌 換 利 益	
美 金	29.1 (美金：新台幣)	\$ 773	31.04 (美金：新台幣)	\$ 949	

三一、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：附表二。
11. 被投資公司資訊：附表三。

(三) 大陸投資資訊：無。

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

三二、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 109 年及 108 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
109 年 1 月 1 日至 9 月 30 日				
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	調 整 及 沖 銷	合 計
108 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日				
來自外部客戶之收入	\$ 1,286,758	\$ -	\$ -	\$ 1,286,758
部門間收入	-	-	-	-
收入合計	<u>\$ 1,286,758</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,286,758</u>
部門利益（損失）	\$ 509,880	(\$ 39,744)	\$ 56	\$ 470,192
利息收入	2,702	345	-	3,047
財務成本	(1,901)	-	-	(1,901)
其他營業外收入及支出	(36,706)	126	39,217	2,637
稅前淨利（損）	473,975	(39,273)	39,273	473,975
所得稅費用	<u>109,674</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>109,674</u>
稅後淨利（損）	<u>\$ 364,301</u>	<u>(\$ 39,273)</u>	<u>\$ 39,273</u>	<u>\$ 364,301</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。

台灣鋼聯股份有限公司及子公司
為他人背書保證
民國 109 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)	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)	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)	\$ 1,626,972	\$ 1,301,850 (台幣 1,200,000 及美金 3,500)	\$ 1,301,850 (台幣 1,200,000 及美金 3,500)	\$ 1,107,692	\$ -	39.21	\$ 1,660,176	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。

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 109 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表二 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
				科目	金額 (註二)	交易條件	佔合併總營收或 總資產之比率(%)
0	本公司	台鋼公司	1	營業成本	\$ 46,223	—	5
1	台鋼公司	本公司	1	其他應付款	12,411	月結 60 天	-
			2	銷貨收入	46,096	月結 60 天	5
			2	應收帳款	12,411	月結 60 天	-
			2	預收收入	519	—	-

註一：與交易人之關係：1.母子公司對子公司 2.子公司對母子公司

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 109 年 1 月 1 日至 9 月 30 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	\$ 1,400,000	\$ 1,400,000	1,400,000	100%	\$ 1,246,905	(\$ 52,545)	(\$ 52,423)	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 109 年 9 月 30 日

附表四

主 要 股 東 名 稱	股 份	
	持 有 股 數	持 股 比 例
東和鋼鐵企業股份有限公司	24,829,009	22.31%
豐興鋼鐵股份有限公司	22,974,587	20.64%
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。