

中聯資源股份有限公司
及子公司

合併財務報告暨會計師核閱報告
民國112及111年第1季

地址：高雄市前鎮區成功二路88號22樓

電話：(07)3368377

§ 目 錄 §

項	目 頁	財 務 報 告 次 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	5~7	-
六、合併權益變動表	8	-
七、合併現金流量表	9~10	-
八、合併財務報告附註		
(一) 公司沿革	11	一
(二) 通過財務報告之日期及程序	11	二
(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	11~12	三
(四) 重大會計政策之彙總說明	12~13	四
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	14	五
(六) 重要會計項目之說明	14~42	六~二九
(七) 關係人交易	42~47	三十
(八) 質抵押之資產	47~48	三一
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	48	三二
(十) 重大之災害損失	-	-
(十一) 重大之期後事項	-	-
(十二) 其 他	48~49	三三~三四
(十三) 附註揭露事項		
1. 重大交易事項相關資訊	49~50	三五
2. 轉投資事業相關資訊	50	三五
3. 大陸投資資訊	50~51	三五
4. 主要股東資訊	51	三五
(十四) 部門資訊	51~52	三六

會計師核閱報告

中聯資源股份有限公司 公鑒：

前 言

中聯資源股份有限公司（中聯公司）及其子公司民國 112 年及 111 年 3 月 31 日之合併資產負債表，暨民國 112 及 111 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

本會計師係依照核閱準則 2410 號「財務報表之核閱」執行核閱工作。核閱合併財務報表時所執行之程序包括查詢（主要向負責財務與會計事務之人員查詢）、分析性程序及其他核閱程序。核閱工作之範圍明顯小於查核工作之範圍，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，因此無法表示查核意見。

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，致無法允當表達中聯公司及其子公司民國 112 年及 111 年 3 月 31 日之合併財務狀況，暨民國 112 及 111 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 劉 裕 祥



劉裕祥

會計師 王 兆 群



王兆群

金融監督管理委員會核准文號
金管證審字第 1050024633 號

金融監督管理委員會核准文號
金管證審字第 1090347472 號

中 華 民 國 1 1 2 年 5 月 4 日

中聯資源股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國 112 年 3 月 31 日 暨 111 年 12 月 31 日 及 3 月 31 日

單位：新台幣千元



代碼	資	112年3月31日(經核閱)			111年12月31日(經查核)			111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)	\$	291,382	3	\$	225,685	3	\$	300,684	2
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動(附註七及二九)		-	-		-	-		20,014	-
1120	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-流動(附註八及二九)		297,433	2		286,845	3		374,919	3
1139	避險之金融資產-流動(附註二三及二九)		43,565	-		37,602	-		-	-
1140	合約資產-流動(附註二四及三三)		469	-		19,412	-		14,837	-
1150	應收票據(附註九)		262,485	2		246,817	3		186,494	1
1170	應收帳款(附註九)		170,766	2		178,349	1		189,954	1
1180	應收帳款-關係人(附註九及三三)		901,092	7		525,074	4		742,547	6
1200	其他應收款		1,492	-		12,009	-		226,496	2
1210	其他應收款-關係人(附註三三)		52,598	-		42,410	-		82,223	1
1220	本期所得稅資產		72	-		72	-		23	-
1310	存貨(附註十)		372,321	3		375,864	3		381,494	3
1410	預付款項(附註十一及三三)		178,913	2		157,736	1		132,233	1
1476	其他金融資產-流動(附註十二及三一)		78,910	1		93,436	1		74,386	1
1478	存出保證金-流動(附註十六)		33,863	-		33,416	-		69,160	-
1482	履行合約成本(附註二四)		24,379	-		9,250	-		5,799	-
1479	其他流動資產		39,449	-		39,061	-		96,823	1
11XX	流動資產合計		2,749,189	22		2,283,038	19		2,898,086	22
	非流動資產									
1517	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動(附註八及二九)		33,964	-		32,702	-		32,305	-
1550	採用權益法之投資(附註十四)		317,127	3		309,392	3		330,946	3
1600	不動產、廠房及設備(附註十五及三一)		6,292,309	49		6,383,664	51		7,691,758	58
1755	使用權資產(附註十六、三十及三一)		1,731,914	14		1,784,154	15		1,885,936	14
1760	投資性不動產(附註十七)		1,107,593	9		1,107,974	9		1,316	-
1780	無形資產(附註十八)		6,740	-		7,672	-		3,412	-
1840	遞延所得稅資產		89,925	1		85,151	1		94,677	1
1915	預付設備款		4,724	-		15,958	-		362	-
1920	存出保證金-非流動(附註十六)		248,307	2		250,857	2		258,345	2
1980	其他金融資產-非流動(附註十二及三一)		3,355	-		3,355	-		3,355	-
1995	其他非流動資產		2,949	-		3,250	-		2,920	-
15XX	非流動資產合計		9,838,907	78		9,984,129	81		10,305,332	78
1XXX	資產合計	\$	12,588,096	100	\$	12,267,167	100	\$	13,203,418	100
	負債及權益									
	流動負債									
2100	短期借款(附註十九)	\$	377,877	3	\$	418,575	3	\$	455,561	3
2110	應付短期票券(附註十九)		-	-		-	-		395,938	3
2130	合約負債-流動(附註二四及三三)		99,282	1		38,197	-		95,144	1
2150	應付票據		19,065	-		24,891	-		6,953	-
2170	應付帳款		91,065	1		141,880	1		94,033	1
2180	應付帳款-關係人(附註三三)		101,155	1		104,313	1		118,922	1
2213	應付設備款		2,264	-		29,202	-		13,478	-
2219	其他應付款(附註二十)		884,125	6		979,157	9		862,858	8
2220	其他應付款-關係人(附註二十及三三)		138,184	1		95,855	1		157,014	-
2230	本期所得稅負債		234,305	2		182,751	1		226,970	2
2280	租賃負債-流動(附註十六及三三)		348,297	3		359,823	3		343,599	3
2305	存入保證金-流動		64,580	1		65,290	1		71,861	-
2322	一年內到期之長期借款(附註十九)		223,041	2		223,554	2		157,667	1
2399	其他流動負債		12,044	-		13,208	-		5,896	-
21XX	流動負債合計		2,595,284	21		2,676,696	22		3,005,894	23
	非流動負債									
2541	長期借款(附註十九)		2,040,333	16		1,812,384	15		2,153,119	16
2550	負債準備-非流動(附註二一)		199,372	2		164,534	1		156,246	1
2570	遞延所得稅負債		123,520	1		124,011	1		130,753	1
2580	租賃負債-非流動(附註十六及三三)		1,261,845	10		1,314,654	11		1,418,194	11
2640	淨確定福利負債		51,195	-		56,215	-		94,357	1
2645	存入保證金-非流動		364	-		364	-		814	-
25XX	非流動負債合計		3,676,629	29		3,472,162	28		3,953,483	30
2XXX	負債合計		6,271,913	50		6,148,858	50		6,959,377	53
	歸屬於本公司業主之權益(附註二三)									
3110	普通股股本		2,485,404	20		2,485,404	21		2,485,404	19
3200	資本公積		162,024	1		162,024	1		162,024	1
	保留盈餘									
3310	法定盈餘公積		1,496,349	12		1,496,349	12		1,426,077	11
3320	特別盈餘公積		-	-		-	-		124,775	1
3350	未分配盈餘		1,905,499	15		1,721,535	14		1,693,098	13
3300	保留盈餘合計		3,401,848	27		3,217,884	26		3,243,950	25
3400	其他權益		46,739	-		34,336	-		123,968	1
31XX	本公司業主之權益合計		6,096,015	48		5,899,648	48		6,015,346	46
36XX	非控制權益(附註二三)		220,168	2		218,661	2		228,695	1
3XXX	權益合計		6,316,183	50		6,118,309	50		6,244,041	47
	負債及權益合計	\$	12,588,096	100	\$	12,267,167	100	\$	13,203,418	100

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：張鴻昌



經理人：黃祥亞



會計主管：鄭麗娟



中聯資源股份有限公司及子公司

合併綜合損益表

民國 112 及 111 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

(僅經核閱，未依審計準則查核)

單位：新台幣千元，惟每股盈餘為新台幣元

代 碼	112 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日			111 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日		
	金	額	%	金	額	%
	營業收入 (附註二四及三十)					
4100	\$	1,644,006	54	\$	1,474,064	53
4520		2,205	-		1,204	-
4600		1,388,150	46		1,281,409	47
4000		<u>3,034,361</u>	<u>100</u>		<u>2,756,677</u>	<u>100</u>
	營業成本 (附註十、二五及三十)					
5110		1,318,727	43		1,181,083	43
5520		2,100	-		1,152	-
5600		1,357,192	45		1,223,464	44
5000		<u>2,678,019</u>	<u>88</u>		<u>2,405,699</u>	<u>87</u>
5900		<u>356,342</u>	<u>12</u>		<u>350,978</u>	<u>13</u>
	營業費用 (附註二五及三十)					
6100		46,131	2		49,932	2
6200		66,226	2		58,031	2
6300		5,203	-		5,279	-
6000		<u>117,560</u>	<u>4</u>		<u>113,242</u>	<u>4</u>
6900		<u>238,782</u>	<u>8</u>		<u>237,736</u>	<u>9</u>
	營業外收入及支出 (附註二五及三十)					
7100		1,275	-		556	-
7010		14,461	-		6,406	-
7020		(334)	-		(47)	-

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		112 年 1 月 1 日		111 年 1 月 1 日	
		至 3 月 31 日		至 3 月 31 日	
		金 額	%	金 額	%
7050	財務成本	\$ (23,065)	-	\$ (13,522)	-
7060	採用權益法認列之關聯 企業損益之份額	703	-	2,521	-
7000	合 計	(6,960)	-	(4,086)	-
7900	稅前淨利	231,822	8	233,650	9
7950	所得稅費用 (附註四及二六)	46,289	2	46,284	2
8200	本期淨利	185,533	6	187,366	7
	其他綜合損益 (附註二三)				
8310	不重分類至損益之項目				
8316	透過其他綜合損益 按公允價值衡量 之權益工具投資 未實現評價損益	11,848	-	36,131	1
8317	適用基礎調整之避 險工具損益	(565)	-	-	-
8320	採用權益法認列之 關聯企業之其他 綜合損益份額	6,960	-	10,277	-
8360	後續可能重分類至損益 之項目				
8361	國外營運機構財務 報表換算之兌換 差額	(5,975)	-	25,260	1
8370	採用權益法之關聯 企業之其他綜合 損益之份額	73	-	161	-
8300	本期其他綜合損益 (稅後淨額)	12,341	-	71,829	2
8500	本期綜合損益總額	\$ 197,874	6	\$ 259,195	9

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		112 年 1 月 1 日		111 年 1 月 1 日	
		至 3 月 31 日		至 3 月 31 日	
		金 額	%	金 額	%
8600	淨利歸屬於：				
8610	本公司業主	\$ 183,164	6	\$ 185,919	7
8620	非控制權益	2,369	-	1,447	-
		<u>\$ 185,533</u>	<u>6</u>	<u>\$ 187,366</u>	<u>7</u>
8700	綜合損益總額歸屬於：				
8710	本公司業主	\$ 196,367	6	\$ 253,829	9
8720	非控制權益	1,507	-	5,366	-
		<u>\$ 197,874</u>	<u>6</u>	<u>\$ 259,195</u>	<u>9</u>
	每股盈餘 (附註二七)				
9710	基 本	<u>\$ 0.74</u>		<u>\$ 0.75</u>	
9810	稀 釋	<u>\$ 0.74</u>		<u>\$ 0.75</u>	

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：張鴻昌



經理人：黃祥亞



會計主管：鄭麗娟



中聯資源股份有限公司及子公司

合併權益變動表

民國 112 及 111 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

(僅經核閱，未依會計準則查核)

單位：新台幣千元

代碼	歸屬於本公司之業主之權益	歸屬於本公司之業主之權益					其他權益項目					合計	非控制權益	權益合計
		普通股股本	資本公積	法定盈餘公積	特別盈餘公積	未分配盈餘	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現評價損益	避險工具損益	合計	總計			
A1	112年1月1日餘額	\$ 2,485,404	\$ 162,024	\$ 1,496,349	\$ -	\$ 1,721,535	\$ 3,217,884	\$ (16,063)	\$ 48,367	\$ 2,032	\$ 34,336	\$ 5,899,648	\$ 218,661	\$ 6,118,309
D1	112年1月1日至3月31日淨利	-	-	-	-	183,164	183,164	-	-	-	-	183,164	2,369	185,533
D3	112年1月1日至3月31日稅後其他綜合損益	-	-	-	-	2	2	(5,006)	18,772	(565)	13,201	13,203	(862)	12,341
D5	112年1月1日至3月31日綜合損益總額	-	-	-	-	183,166	183,166	(5,006)	18,772	(565)	13,201	196,367	1,507	197,874
Q1	處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具	-	-	-	-	798	798	-	(798)	-	(798)	-	-	-
Z1	112年3月31日餘額	\$ 2,485,404	\$ 162,024	\$ 1,496,349	\$ -	\$ 1,905,499	\$ 3,401,848	\$ (21,069)	\$ 66,341	\$ 1,467	\$ 46,739	\$ 6,096,015	\$ 220,168	\$ 6,316,183
A1	111年1月1日餘額	\$ 2,485,404	\$ 162,024	\$ 1,426,077	\$ 124,775	\$ 1,506,730	\$ 3,057,582	\$ (63,742)	\$ 120,249	\$ -	\$ 56,507	\$ 5,761,517	\$ 223,329	\$ 5,984,846
D1	111年1月1日至3月31日淨利	-	-	-	-	185,919	185,919	-	-	-	-	185,919	1,447	187,366
D3	111年1月1日至3月31日稅後其他綜合損益	-	-	-	-	(1)	(1)	21,632	46,279	-	67,911	67,910	3,919	71,829
D5	111年1月1日至3月31日綜合損益總額	-	-	-	-	185,918	185,918	21,632	46,279	-	67,911	253,829	5,366	259,195
Q1	處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具	-	-	-	-	450	450	-	(450)	-	(450)	-	-	-
Z1	111年3月31日餘額	\$ 2,485,404	\$ 162,024	\$ 1,426,077	\$ 124,775	\$ 1,693,098	\$ 3,243,950	\$ (42,110)	\$ 166,078	\$ -	\$ 123,968	\$ 6,015,346	\$ 228,695	\$ 6,244,041

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：張鴻昌



經理人：黃祥亞



會計主管：鄭麗娟




 中聯資源股份有限公司及子公司
 合併現金流量表
 民國 112 及 111 年 1 月 1 日至 3 月 31 日
 (僅經核閱，未依審計準則查核)

單位：新台幣千元

代 碼		112 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日	111 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日
	營業活動之現金流量		
A10000	本期稅前淨利	\$ 231,822	\$ 233,650
A20010	收益費損項目		
A20100	折舊費用	231,392	225,195
A20200	攤銷費用	5,069	3,903
A20400	透過損益按公允價值衡量金融資產 之淨利益	(194)	(21)
A20900	財務成本	23,065	13,522
A21200	利息收入	(1,275)	(556)
A22300	採用權益法認列之關聯企業損益之 份額	(703)	(2,521)
A23700	存貨跌價及呆滯損失(回升利益)	(140)	1,134
A24100	外幣兌換淨利益	(77)	-
A29900	提列負債準備	34,838	2,763
A30000	營業資產及負債之淨變動數		
A31125	合約資產－流動	18,943	1,023
A31130	應收票據	(15,668)	71,357
A31150	應收帳款	7,583	(26,696)
A31160	應收帳款－關係人	(376,018)	(123,579)
A31180	其他應收款	9,745	(9,362)
A31190	其他應收款－關係人	(10,188)	(7,477)
A31200	存 貨	3,683	21,780
A31230	預付款項	(21,177)	(39,752)
A31240	其他流動資產	(388)	(2,699)
A31250	其他金融資產	14,526	(1,945)
A31280	履行合約成本	(15,129)	(2,265)
A32125	合約負債－流動	61,085	(35,891)
A32130	應付票據	(5,826)	(5,384)
A32150	應付帳款	(50,815)	(36,410)
A32160	應付帳款－關係人	(3,158)	15,071
A32180	其他應付款	(95,877)	(113,703)
A32190	其他應付款－關係人	42,329	85,696

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		112 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日	111 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日
A32230	其他流動負債	\$ (1,164)	\$ (1,878)
A32240	淨確定福利負債	(5,020)	(2,060)
A33000	營運產生之現金	81,263	262,895
A33500	支付之所得稅	-	(1,210)
AAAA	營業活動之淨現金流入	81,263	261,685
投資活動之現金流量			
B00100	取得透過損益按公允價值衡量之金融資產	(300,000)	(50,000)
B00200	處分透過損益按公允價值衡量之金融資產價款	300,194	80,023
B01500	取得避險之金融資產	(6,528)	-
B02700	取得不動產、廠房及設備	(68,125)	(112,060)
B03800	存出保證金減少	2,103	9,033
B04500	購置無形資產	-	(588)
B06700	其他非流動資產增加	(3,842)	(3,206)
B07500	收取之利息	2,047	856
BBBB	投資活動之淨現金流出	(74,151)	(75,942)
籌資活動之現金流量			
C00100	短期借款增加	1,834,467	1,013,111
C00200	短期借款減少	(1,874,660)	(874,297)
C00500	應付短期票券增加	200,000	149,977
C00600	應付短期票券減少	(200,000)	-
C01600	長期借款增加	900,000	400,000
C01700	長期借款減少	(670,000)	(800,000)
C03100	存入保證金增加(減少)	(710)	8,149
C04020	租賃本金償還	(106,241)	(95,344)
C05600	支付之利息	(22,516)	(12,481)
CCCC	籌資活動之淨現金流入(出)	60,340	(210,885)
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	(1,755)	8,258
EEEE	現金及約當現金淨增加(減少)	65,697	(16,884)
E00100	期初現金及約當現金餘額	225,685	317,568
E00200	期末現金及約當現金餘額	\$ 291,382	\$ 300,684

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：張鴻昌



經理人：黃祥亞



會計主管：鄭麗娟



中聯資源股份有限公司及子公司

合併財務報告附註

民國 112 及 111 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

(僅經核閱，未依審計準則查核)

(除另註明外，金額以新台幣千元為單位)

一、公司沿革

中聯資源股份有限公司（以下簡稱「本公司」）於 80 年 5 月由中國鋼鐵公司（中鋼公司，對本公司具實質控制能力之母公司；中鋼公司及其子公司 112 年 3 月底對本公司持股合計為 35.6%）、台灣水泥公司及其他股東共同投資設立，主要從事爐石粉、卜特蘭高爐水泥之加工、製造、銷售及資源再生業務。

本公司股票自 88 年 11 月起在台灣證券交易所上市掛牌買賣。

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 112 年 5 月 4 日經董事會通過發布。

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 將不致造成本公司及子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

<u>新發布／修正／修訂準則及解釋</u>	<u>IASB 發布之生效日（註 1）</u>
IFRS 10 及 IAS 28 之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	未定
IFRS 16 之修正「售後租回中之租賃負債」	2024 年 1 月 1 日（註 2）

(接次頁)

(承前頁)

<u>新發布／修正／修訂準則及解釋</u>	<u>I A S B 發布之 生效日 (註 1)</u>
IFRS 17「保險合約」	2023年1月1日
IFRS 17之修正	2023年1月1日
IFRS 17之修正「初次適用 IFRS 17 及 IFRS 9 —比較資訊」	2023年1月1日
IAS 1之修正「負債分類為流動或非流動」	2024年1月1日
IAS 1之修正「具合約條款之非流動負債」	2024年1月1日

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

註 2：賣方兼承租人應對初次適用 IFRS 16 日後簽訂之售後租回交易追溯適用 IFRS 16 之修正。

截至本合併財務報告經董事會通過發布日止，本公司及子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合併財務報告所規定之所有 IFRSs 揭露資訊。

(二) 編製基礎

除按公允價值衡量之金融工具及按確定福利義務現值減除計畫資產公允價值認列之淨確定福利負債外，本合併財務報告係依歷史成本基礎編製。

公允價值衡量依照相關輸入值之可觀察程度及重要性分為第 1 等級至第 3 等級：

1. 第 1 等級輸入值：係指於衡量日可取得之相同資產或負債於活絡市場之報價（未經調整）。

2. 第 2 等級輸入值：係指除第 1 等級之報價外，資產或負債直接（亦即價格）或間接（亦即由價格推導而得）之可觀察輸入值。
3. 第 3 等級輸入值：係指資產或負債之不可觀察之輸入值。

(三) 合併基礎

本合併財務報告係包含本公司及由本公司所控制個體（子公司）之財務報告。子公司之財務報告已予調整，以使其會計政策與本公司之會計政策一致。於編製合併財務報告時，各個體間之交易、帳戶餘額、收益及費損已全數予以銷除。子公司之綜合損益總額係歸屬至本公司業主及非控制權益，即使非控制權益因而成為虧損餘額。

當本公司及子公司對子公司所有權權益之變動未導致喪失控制者，係作為權益交易處理。本公司及子公司及非控制權益之帳面金額已予調整，以反映其於子公司相對權益之變動。非控制權益之調整金額與所支付或收取對價之公允價值間之差額，係直接認列為權益且歸屬於本公司業主。

子公司明細、持股比率及營業項目，參閱附註十三及附表五。

(四) 其他重大會計政策

除下列說明外，請參閱 111 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. 所得稅費用

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

本公司及子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。

本公司及子公司於發展重大會計估計時，將市場波動可能之影響納入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。

本合併財務報告所採用之重大會計判斷、估計及假設不確定性主要來源與 111 年度合併財務報告相同。

六、現金及約當現金

	112 年 3 月 31 日	111 年 12 月 31 日	111 年 3 月 31 日
庫存現金及週轉金	\$ 145	\$ 47	\$ 255
銀行支票及活期存款	243,237	206,438	280,416
約當現金（原始到期日在 3 個月以內 之銀行定期存款）	<u>48,000</u>	<u>19,200</u>	<u>20,013</u>
	<u>\$291,382</u>	<u>\$225,685</u>	<u>\$300,684</u>

七、透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動

	112 年 3 月 31 日	111 年 12 月 31 日	111 年 3 月 31 日
非衍生金融資產			
基金受益憑證	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 20,014</u>

八、透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

	112 年 3 月 31 日	111 年 12 月 31 日	111 年 3 月 31 日
國內外投資－權益工具投資			
上市（櫃）股票	\$297,433	\$286,845	\$374,919
未上市（櫃）股票	<u>33,964</u>	<u>32,702</u>	<u>32,305</u>
	<u>\$331,397</u>	<u>\$319,547</u>	<u>\$407,224</u>
流動	\$297,433	\$286,845	\$374,919
非流動	<u>33,964</u>	<u>32,702</u>	<u>32,305</u>
	<u>\$331,397</u>	<u>\$319,547</u>	<u>\$407,224</u>

本公司及子公司依中長期策略目的投資上列普通股，管理階層認為若將該等投資之短期公允價值波動列入損益，與前述長期投資規劃並不一致，因此選擇指定該等投資為透過其他綜合損益按公允價值衡量。

九、應收票據及應收帳款

	112年 3月31日	111年 12月31日	111年 3月31日
<u>應收票據</u>			
按攤銷後成本衡量 因營業而發生	\$ 262,485	\$ 246,817	\$ 186,494
<u>應收帳款 (含關係人)</u>			
按攤銷後成本衡量			
總帳面金額	\$ 1,071,858	\$ 703,423	\$ 932,501
減：備抵損失	-	-	-
	<u>\$ 1,071,858</u>	<u>\$ 703,423</u>	<u>\$ 932,501</u>

本公司及子公司對於往來客戶均進行審慎評估，客戶均為信用良好之公司組織，是以不預期有重大之信用風險。本公司及子公司持續針對客戶之財務狀況及整體信用暴險進行管控，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。

本公司及子公司考量客戶過去違約紀錄與現時財務狀況、產業經濟情勢及產業展望，以評估信用損失發生之風險及機率。

本公司及子公司持續監控應收款項之收款狀況以確保逾期款項之回收已採取適當行動，此外，本公司及子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備抵損失。

若有證據顯示客戶面臨嚴重財務困難且經追索程序後，本公司及子公司仍無法合理預期可回收金額，本公司及子公司直接沖銷相關應收款項，惟仍會持續追索活動，因追索回收之金額則認列於損益。

本公司及子公司依準備矩陣衡量應收款項之備抵損失如下：

112 年 3 月 31 日

	未逾	逾 1~30 天	逾 31~60 天	逾 61~180 天	逾 180 天以上	合 計
總帳面金額	\$1,328,561	\$ 5,685	\$ 49	\$ 48	\$ -	\$1,334,343
備抵損失 (存續期間預期信用損失)	-	-	-	-	-	-
攤銷後成本	<u>\$1,328,561</u>	<u>\$ 5,685</u>	<u>\$ 49</u>	<u>\$ 48</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$1,334,343</u>

111 年 12 月 31 日

	未逾	逾 1~30 天	逾 31~60 天	逾 61~180 天	逾 180 天以上	合 計
總帳面金額	\$ 870,073	\$ 80,167	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 950,240
備抵損失 (存續期間預期信用損失)	-	-	-	-	-	-
攤銷後成本	<u>\$ 870,073</u>	<u>\$ 80,167</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 950,240</u>

111 年 3 月 31 日

	未逾	逾 1~30 天	逾 31~60 天	逾 61~180 天	逾 180 天以上	合 計
總帳面金額	\$1,115,004	\$ 1,972	\$ 2,019	\$ -	\$ -	\$1,118,995
備抵損失 (存續期間預期信用損失)	-	-	-	-	-	-
攤銷後成本	<u>\$1,115,004</u>	<u>\$ 1,972</u>	<u>\$ 2,019</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$1,118,995</u>

112 及 111 年 1 月 1 日至 3 月 31 日本公司應收款項之備抵損失無變動。

十、存 貨

	112 年 3 月 31 日	111 年 12 月 31 日	111 年 3 月 31 日
原 料	\$ 90,105	\$ 85,250	\$ 105,451
物 料	180,828	178,253	164,625
製 成 品	87,583	96,041	104,724
商 品	13,805	16,320	6,694
	<u>\$ 372,321</u>	<u>\$ 375,864</u>	<u>\$ 381,494</u>

112 及 111 年 1 月 1 日至 3 月 31 日與存貨相關之銷貨成本分別為 1,318,727 千元及 1,181,083 千元，分別包括存貨回升利益 140 千元及跌價及呆滯損失 1,134 千元，存貨回升利益主係受到市場行情價格波動影響所致。

十一、預付款項

	112年 3月31日	111年 12月31日	111年 3月31日
預付貨款	\$ 58,995	\$ 92,351	\$ 51,166
其他	119,918	65,385	81,067
	<u>\$ 178,913</u>	<u>\$ 157,736</u>	<u>\$ 132,233</u>

十二、其他金融資產

	112年 3月31日	111年 12月31日	111年 3月31日
原始到期日超過3個月之銀行定期存款	\$ 73,838	\$ 85,962	\$ 60,188
質押定存單一履約保證金(附註三一)	8,427	10,829	17,553
	<u>\$ 82,265</u>	<u>\$ 96,791</u>	<u>\$ 77,741</u>
流動	\$ 78,910	\$ 93,436	\$ 74,386
非流動	3,355	3,355	3,355
	<u>\$ 82,265</u>	<u>\$ 96,791</u>	<u>\$ 77,741</u>

十三、子公司

列入合併財務報告之子公司

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		
			112年 3月31日	111年 12月31日	111年 3月31日
中聯資源公司	聯鋼開發公司	註1	93.37	93.37	93.37
中聯資源公司	寶固實業公司	註2	51.00	51.00	51.00
中聯資源公司	友成石灰工廠公司	註3	90.00	90.00	90.00
中聯資源公司	中聯資源越南責任有限公司	註4	85.00	85.00	85.00

註1：主要從事鐵粉產銷、耐火材代工銷售、貿易及人力派任。

註2：主要從事飛灰買賣、水泥乾拌砂產銷及貿易。

註3：主要從事不動產租賃及原物料理貨協力。

註4：主要從事爐石粉產銷及水淬爐石銷售。

十四、採用權益法之投資

投資關聯企業

	112 年 3 月 31 日	111 年 12 月 31 日	111 年 3 月 31 日
個別不重大之關聯企業	\$ 317,127	\$ 309,392	\$ 330,946
	112 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日	111 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日	
本公司及子公司享有之份額			
本期淨利	\$ 703	\$	2,521
其他綜合損益	7,033		10,438
綜合損益總額	\$ 7,736	\$	12,959

本公司及子公司對部分採用權益法評價之被投資公司持股與母公
司中鋼公司及兄弟公司之持股合計達 20% 以上，是以採權益法評價。

112 及 111 年 1 月 1 日至 3 月 31 日採用權益法認列之關聯企業損
益及其他綜合損益份額，部分係按未經會計師核閱之同期間財務報表
認列，惟本公司及子公司管理階層認為上述被投資公司財務報表未經
會計師核閱，尚不致產生重大影響。

十五、不動產、廠房及設備

112 及 111 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之變動表請詳附表八。

本公司及子公司之不動產、廠房及設備係以直線基礎按下列耐用
年數計提折舊：

土地改良物	
雨水污染渠	30 年
其他	3 至 15 年
建築物	
房屋主建物	5 至 55 年
棚架雨遮及貨櫃屋	3 至 35 年
管線及其他設施	2 至 20 年
機械設備	1 至 20 年
運輸設備	5 至 10 年
辦公設備	1 至 10 年
租賃改良	2 至 35 年
其他設備	2 至 35 年

本公司及子公司設定抵押作為銀行透支額度之不動產、廠房及設備金額，請參閱附註三一。

本公司及子公司於 112 及 111 年 1 月 1 日至 3 月 31 日進行下列非現金交易之投資活動：

	112 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日	111 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日
同時影響現金及非現金項目之投資活動		
不動產、廠房及設備增加	\$ 52,717	\$ 148,934
預付設備款減少	(11,234)	(59,148)
應付設備款減少	26,938	22,360
利息資本化	(296)	(86)
支付現金數	<u>\$ 68,125</u>	<u>\$ 112,060</u>

十六、租賃協議

(一) 使用權資產

	112 年 3 月 31 日	111 年 12 月 31 日	111 年 3 月 31 日
使用權資產帳面金額			
土地	\$ 1,413,477	\$ 1,475,614	\$ 1,600,638
建築物	300,588	291,774	273,886
運輸設備	17,849	16,766	11,412
	<u>\$ 1,731,914</u>	<u>\$ 1,784,154</u>	<u>\$ 1,885,936</u>
使用權資產之增添	112 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日	111 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日	
	<u>\$ 41,634</u>	<u>\$ 70,420</u>	
使用權資產之折舊費用			
土地	\$ 84,483	\$ 81,463	
建築物	6,725	5,001	
運輸設備	1,798	1,941	
	<u>\$ 93,006</u>	<u>\$ 88,405</u>	

除以上所列增添及認列折舊費用外，本公司及子公司之使用權資產於 112 及 111 年 1 月 1 日至 3 月 31 日並未發生重大轉租及減損情形。

(二) 租賃負債

	112年 3月31日	111年 12月31日	111年 3月31日
租賃負債帳面金額			
流動	\$ 348,297	\$ 359,823	\$ 343,599
非流動	\$ 1,261,845	\$ 1,314,654	\$ 1,418,194

租賃負債之折現率（%）區間如下：

	112年 3月31日	111年 12月31日	111年 3月31日
土地	0.5889~1.7366	0.5889~1.4703	0.5889~1.4703
建築物	0.5889~3.45	0.5889~3.45	0.5889~3.45
運輸設備	0.5889~1.7366	0.5889~0.9518	0.5889~0.9233

(三) 重要承租活動及條款

1. 台中廠高爐水泥及資源再生業務

本公司為拓展中部業務，於 95 年 12 月與臺灣港務股份有限公司臺中港務分公司（以下稱港務公司）簽訂「台中港工業專業區土地投資興建暨營運爐石研磨及加工廠契約」之投資許可（以下簡稱台中廠），並分別於 98 年第 2 季及 105 年第 1 季進入營運期。

自第一期開始營運日滿 1 年起，本公司承諾自台中港進出口貨物應達最低年保證運量，最低年保證運量每年結算一次，倘有不足本公司須就不足部分按約定計算方式給付港務公司懲罰性違約金，截至 112 年 3 月 31 日止，無尚未支付違約金。

上述台中廠投資許可期間自 96 年 1 月 1 日起至 145 年 12 月 31 日止，共計 50 年。另台中廠投資許可用地租賃期間自 96 年 1 月 1 日至 115 年 12 月 31 日止共計 20 年，土地租賃成本係包含租金以及營運期間須支付之固定經營權利金與變動經營權利金，租賃期間屆滿，得申請續租，每次以 20 年為限，續租至許可期間屆滿為止，續租條件屆時另議之。

台中廠用地租金及固定經營權利金係以 3 個月為 1 期；另變動經營權利金係依台中廠各年度會計師簽證之營業毛利乘算約定提撥率給付權利金。

除台中廠用地外，為爐石堆置容量及中長期資源化拓展考量，本公司陸續向港務公司新承租台中港工業專業區數筆土地，租賃期間將陸續於 125 年到期。租賃期間屆滿得申請續租，續租條件屆時另議之。

本公司已提供履約保證金 3,040 千元，並依其流動性帳列存出保證金非流動項下，另銀行為本公司提供履約保證金 60,850 千元。

2. 台北港高爐水泥業務

本公司於 99 年與嘉新水泥公司簽約取得台北港之高爐石粉儲倉設施專用權利，期間自儲倉設施開始營運日起為期 30 年（103 年 5 月至 134 年 5 月）。截至 112 年 3 月 31 日止本公司支付嘉新水泥公司履約保證金之餘額為 223,500 千元，依其流動性分別帳列存出保證金—流動及非流動項下。

本公司承諾嘉新水泥公司自儲倉設施開始營運日至合約終止日（104 年 1 月至 134 年 5 月）每年依據與嘉新水泥約定之費率及最低運量計算並支付變動儲轉費用。

除上述外，103 年 5 月至 134 年 5 月本公司每年尚需支付儲轉場地及管理費用約 13,834 千元，不足一年以比例計算。

3. 其他資源再生業務

本公司向非關係人承租土地及廠房供資源再生事業部作為營業場所，將陸續於 118 年 4 月到期。

4. 土地使用權

子公司中聯越南公司於 108 年 7 月向越南政府取得土地使用權，使用年限至 140 年 5 月。子公司設定土地使用權抵押作為融資借款之擔保金額參閱附註三一。

(四) 其他租賃資訊

	112年1月1日 至3月31日	111年1月1日 至3月31日
短期及低價值租賃費用	\$ 3,619	\$ 3,218
租賃之現金流出總額	\$ 115,757	\$ 104,343

本公司及子公司選擇對符合短期租賃及符合低價值資產租賃適用認列之豁免，不對該等租賃認列相關使用權資產及租賃負債。

十七、投資性不動產

112年1月1日至3月31日

	土	地	房屋及建築	合	計
成					本
112年1月1日及3月31日餘額	\$ 1,092,767	\$ 24,702			\$ 1,117,469
累					計
112年1月1日餘額	\$ -	\$ 9,495			\$ 9,495
折舊費用	-	381			381
112年3月31日餘額	\$ -	\$ 9,876			\$ 9,876
111年12月31日淨額	\$ 1,092,767	\$ 15,207			\$ 1,107,974
112年3月31日淨額	\$ 1,092,767	\$ 14,826			\$ 1,107,593

111年1月1日至3月31日

	土	地
成		本
111年1月1日及3月31日餘額		\$ 1,316

營業租賃出租投資性不動產未來將收取之租賃給付總額如下：

	112年 3月31日	111年 12月31日	111年 3月31日
第1年	\$ 14,988	\$ 14,988	\$ 21
第2年	14,988	14,988	21
第3年	14,988	14,988	21
第4年	14,988	14,988	21
第5年	-	7,504	21
超過5年	-	-	-

本公司及子公司之投資性不動產於 112 及 111 年 1 月 1 日至 3 月 31 日並未發生重大增添、處分及減損情形。房屋及建築係按直線基礎 7~55 年計提折舊。

本公司及子公司之投資性不動產於 112 年 3 月 31 日暨 111 年 12 月 31 日及 3 月 31 日之公允價值分別為 1,194,332 千元、1,194,250 千元及 1,666 千元，部分土地之公允價值係參考不動產估價師之估價以第 3 等級輸入值衡量，該估價以同地段實際成交價格為基礎，所採用之重要不可觀察輸入值包括相關費用率，餘未經獨立評價人員評價，而係由本公司及子公司管理階層參考類似不動產交易價格之市場證據以第 3 等級輸入值衡量。

本公司及子公司之所有投資性不動產皆係自有權益。

十八、無形資產

112 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

成	本	<u>電 腦 軟 體</u>
112 年 1 月 1 日餘額		\$ 11,241
匯率變動之影響數		(8)
112 年 3 月 31 日餘額		<u>11,233</u>
累 計	攤 銷	
112 年 1 月 1 日餘額		3,569
攤銷費用		926
匯率變動之影響數		(2)
112 年 3 月 31 日餘額		<u>4,493</u>
111 年 12 月 31 日淨額		<u>\$ 7,672</u>
112 年 3 月 31 日淨額		<u>\$ 6,740</u>

111 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

成	本	<u>電 腦 軟 體</u>
111 年 1 月 1 日餘額		\$ 4,323
增 添		588
匯率變動之影響數		<u>21</u>
111 年 3 月 31 日餘額		<u>4,932</u>

(接次頁)

(承前頁)

累	計	攤	銷	電	腦	軟	體
111年1月1日餘額				\$	1,131		
攤銷費用					386		
匯率變動之影響數					<u>3</u>		
111年3月31日餘額					<u>1,520</u>		
111年3月31日淨額				\$	<u>3,412</u>		

無形資產係電腦軟體，按直線基礎3~5年計提攤銷費用。

十九、借 款

(一) 短期借款

	112年 3月31日	111年 12月31日	111年 3月31日
銀行信用借款一年利率於112年3月31日暨111年12月31日及3月31日分別為1.68%~8.27%、1.50%~8.27%及0.652%~3.58%	\$349,470	\$409,297	\$438,758
銀行信用狀借款一年利率於112年3月31日暨111年12月31日及3月31日分別為1.65%、1.6443%~1.65%及1.0305%~1.15%	<u>28,407</u>	<u>9,278</u>	<u>16,803</u>
	<u>\$377,877</u>	<u>\$418,575</u>	<u>\$455,561</u>

(二) 應付短期票券

尚未到期之應付短期票券如下：

111年3月31日

保證 / 承兌機構	票面金額	折價金額	帳面金額	利率區間 (%)	擔保品名稱	擔保品 帳面金額
應付商業本票						
兆豐票券	\$ 50,000	\$ 9	\$ 49,991	0.96	無	無
中華票券	46,000	10	45,990	1.138	無	無
大中票券	<u>300,000</u>	<u>43</u>	<u>299,957</u>	0.742	無	無
	<u>\$396,000</u>	<u>\$ 62</u>	<u>\$395,938</u>			

(三) 長期借款

	112年 3月31日	111年 12月31日	111年 3月31日
銀行信用借款—陸續於114年 10月以前到期，年利率於 112年3月31日暨111年 12月31日及3月31日分 別為1.2268%~1.88%、 1.2268%~1.95%及0.72% ~0.92%	\$ 1,936,500	\$ 1,706,500	\$ 1,994,167
銀行擔保借款—陸續於116年 7月以前到期，年利率於 112年3月31日暨111年 12月31日及3月31日分 別為8.34%~9.72%、9.38% ~9.55%及3.27%~3.51%	<u>326,874</u>	<u>329,438</u>	<u>316,619</u>
	2,263,374	2,035,938	2,310,786
減：列為一年內到期部分	<u>223,041</u>	<u>223,554</u>	<u>157,667</u>
	<u>\$ 2,040,333</u>	<u>\$ 1,812,384</u>	<u>\$ 2,153,119</u>

二十、其他應付款（含關係人）

	112年 3月31日	111年 12月31日	111年 3月31日
應付運費	\$ 271,815	\$ 244,523	\$ 220,883
應付薪資及獎金	151,560	194,722	148,495
應付外包工資	124,689	160,686	134,882
應付員工及董監事酬勞	52,333	42,420	57,929
應付水電費	33,138	35,054	26,526
應付專業服務費	13,141	12,194	2,427
應付稅額	12,625	9,377	27,208
其他	363,008	376,036	401,522
	<u>\$ 1,022,309</u>	<u>\$ 1,075,012</u>	<u>\$ 1,019,872</u>

附註三三所述之清理計劃預估費用截至112年3月31日暨111年12月31日及3月31日止之應付餘額分別為203,161千元、211,163千元及197,531千元，列入上述其他項下。

二一、負債準備—非流動

	112年 3月31日	111年 12月31日	111年 3月31日
處理成本準備	<u>\$ 199,372</u>	<u>\$ 164,534</u>	<u>\$ 156,246</u>

	112年1月1日 至3月31日	111年1月1日 至3月31日
期初餘額	\$ 164,534	\$ 153,483
本期新增	34,838	2,763
期末餘額	<u>\$ 199,372</u>	<u>\$ 156,246</u>

處理成本準備係本公司之資源性產品推廣後，尚有若干因素致可能需承擔處理責任，是以依近期經驗而為資產負債表日清償義務所需支出之最佳估計，並考量法令更新或其他影響產品推廣等因素調整。

二二、退職後福利計畫

112及111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111年及110年12月31日精算決定之退休金成本率計算，金額分別為2,643千元及1,672千元。

二三、權益

(一) 普通股股本

	112年 3月31日	111年 12月31日	111年 3月31日
額定股數(千股)	300,000	300,000	300,000
額定股本	<u>\$ 3,000,000</u>	<u>\$ 3,000,000</u>	<u>\$ 3,000,000</u>
已發行且已收足股款之股數 (千股)	248,540	248,540	248,540
已發行股本	<u>\$ 2,485,404</u>	<u>\$ 2,485,404</u>	<u>\$ 2,485,404</u>

已發行之普通股每股面額為10元，每股享有一表決權及收取股利之權利。

(二) 資本公積

	112年 3月31日	111年 12月31日	111年 3月31日
得用以彌補虧損、發放 現金股利或撥充股本(註)			
股票發行溢價	\$ 4,419	\$ 4,419	4,419
合併溢價	157,497	157,497	157,497
受領贈與	108	108	108
	<u>\$ 162,024</u>	<u>\$ 162,024</u>	<u>\$ 162,024</u>

註：此類資本公積得用以彌補虧損，亦得於公司無虧損時，用以發放現金股利及撥充股本，惟撥充股本時每年以實收股本之一定比率為限。

(三) 保留盈餘及股利政策

章程之盈餘分派政策規定，本公司年度決算如有盈餘，依法繳納稅捐，彌補累積虧損後，再提 10% 為法定盈餘公積，其餘得視公司營運需要或依法令規定提列或迴轉特別盈餘公積；如尚有餘額，併計上年度未分配盈餘作為可供分配盈餘，由董事會擬具盈餘分配議案，提請股東會決議分派股利或保留之。

本公司所處產業環境多變，生命週期正值穩定成長階段，考量本公司未來資金需求及長期財務規劃，董事會擬定盈餘分配案時，將兼顧股利之穩定性，除有資金需求外，每年度實際分配之盈餘，不低於可分配盈餘之 50%，其中現金股利不低於 50%。

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，尚得以現金分配予股東。

本公司於 112 年 2 月董事會及 111 年 6 月股東常會分別擬議及決議通過 111 及 110 年度盈餘分配案如下：

	111 年度	110 年度
法定盈餘公積	\$ 78,165	\$ 70,272
迴轉特別盈餘公積	-	(124,775)
現金股利	621,351	621,351
每股現金股利 (元)	2.5	2.5

有關 111 年度之盈餘分配案尚待 112 年 6 月股東常會決議。

(四) 其他權益項目

1. 國外營運機構財務報表換算之兌換差額

	112年1月1日 至3月31日	111年1月1日 至3月31日
期初餘額	\$ (16,063)	\$ (63,742)
當期產生		
國外營運機構財務 報表換算之兌換 差額	(5,079)	21,471
採用權益法認列之 份額	73	161
期末餘額	\$ (21,069)	\$ (42,110)

2. 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現評價
損益

	112年1月1日 至3月31日	111年1月1日 至3月31日
期初餘額	\$ 48,367	\$ 120,249
當期產生		
未實現損益－權益 工具	11,814	36,001
採用權益法認列之 份額	6,958	10,278
處分損益重分類至保留 盈餘	(798)	(450)
期末餘額	\$ 66,341	\$ 166,078

3. 避險工具損益

現金流量避險

	112年1月1日 至3月31日
期初餘額	\$ 2,032
當年度產生	
避險工具公允價值變動－其他綜合損益 匯率風險－外幣存款	(565)
期末餘額	\$ 1,467

(五) 非控制權益

	112年1月1日 至3月31日	111年1月1日 至3月31日
期初餘額	\$ 218,661	\$ 223,329
本期淨利	2,369	1,447
本期其他綜合損益		
國外營運機構財務 報表換算之兌換 差額	(896)	3,789
透過其他綜合損益 按公允價值衡量 之金融資產未實 現評價損益	34	130
期末餘額	\$ 220,168	\$ 228,695

二四、收 入

(一) 合約餘額

	112年 3月31日	111年 12月31日	111年 3月31日
應收票據及帳款(附註九)	<u>\$ 1,334,343</u>	<u>\$ 950,240</u>	<u>\$ 1,118,995</u>
合約資產—流動			
工程款	\$ -	\$ 19,007	\$ -
應收銷售及工程保留款	469	405	14,837
減：備抵損失	-	-	-
	<u>\$ 469</u>	<u>\$ 19,412</u>	<u>\$ 14,837</u>
合約負債—流動			
預收銷售貨款	\$ 30,725	\$ 29,150	\$ 54,310
預收勞務款	65,863	6,353	1,212
工程款	2,694	2,694	39,622
	<u>\$ 99,282</u>	<u>\$ 38,197</u>	<u>\$ 95,144</u>

(二) 合約成本相關資產

	112年 3月31日	111年 12月31日	111年 3月31日
流			
履行合約成本			
施作成本	<u>\$ 24,379</u>	<u>\$ 9,250</u>	<u>\$ 5,799</u>

(三) 客戶合約收入之細分

收入細分資訊請參閱附註三六。

二五、稅前淨利

(一) 其他收入

	112年1月1日 至3月31日	111年1月1日 至3月31日
租金收入	\$ 9,211	\$ 5,394
其他	<u>5,250</u>	<u>1,012</u>
	<u>\$14,461</u>	<u>\$ 6,406</u>

(二) 其他利益及損失

	112年1月1日 至3月31日	111年1月1日 至3月31日
透過損益按公允價值衡 量之金融資產淨利益	\$194	\$ 21
淨外幣兌換利益	358	128
其他	<u>(886)</u>	<u>(196)</u>
	<u>(\$334)</u>	<u>(\$ 47)</u>

(三) 財務成本

	112年1月1日 至3月31日	111年1月1日 至3月31日
金融機構借款利息	\$17,464	\$ 7,827
租賃負債之利息	<u>5,897</u>	<u>5,781</u>
	23,361	13,608
減：列入符合要件資產成 本之金額	<u>296</u>	<u>86</u>
	<u>\$23,065</u>	<u>\$13,522</u>

利息資本化相關資訊如下：

	112年1月1日 至3月31日	111年1月1日 至3月31日
利息資本化金額	\$ 296	\$ 86
利息資本化利率(%)	1.507~1.576	0.6875~0.69

(四) 折舊及攤銷

	112年1月1日 至3月31日	111年1月1日 至3月31日
不動產、廠房及設備	\$138,005	\$136,790
使用權資產	93,006	88,405
投資性不動產	381	-
無形資產	926	386
其他非流動資產	<u>4,143</u>	<u>3,517</u>
	<u>\$236,461</u>	<u>\$229,098</u>
折舊費用依功能別彙總		
營業成本	\$220,140	\$214,900
營業費用	10,848	10,295
其他	<u>404</u>	<u>-</u>
	<u>\$231,392</u>	<u>\$225,195</u>
攤銷費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 4,129	\$ 3,494
營業費用	<u>940</u>	<u>409</u>
	<u>\$ 5,069</u>	<u>\$ 3,903</u>

(五) 員工福利費用

	112年1月1日 至3月31日	111年1月1日 至3月31日
短期員工福利		
薪資	\$150,706	\$153,114
勞健保	12,592	12,647
其他	<u>7,052</u>	<u>7,459</u>
	<u>170,350</u>	<u>173,220</u>
退職後福利		
確定提撥計畫	3,547	3,635
確定福利計畫(附註 二二)	<u>2,643</u>	<u>1,672</u>
	<u>6,190</u>	<u>5,307</u>
	<u>\$176,540</u>	<u>\$178,527</u>
依功能別彙總		
營業成本	\$109,132	\$113,381
營業費用	<u>67,408</u>	<u>65,146</u>
	<u>\$176,540</u>	<u>\$178,527</u>

(六) 員工酬勞及董事酬勞

本公司係以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 0.1% 及不高於 1% 提撥員工及董事酬勞，112 及 111 年 1 月 1 日至 3 月 31 日估列之員工及董事酬勞如下：

	112 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日	111 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日
員工酬勞	\$ 7,905	\$ 7,883
董事酬勞	1,581	1,577

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

本公司 111 及 110 年度員工及董事酬勞分別於 112 年 2 月及 111 年 2 月經董事會決議以現金發放如下：

	111 年度	110 年度
員工酬勞	\$ 33,862	\$ 38,236
董事酬勞	6,772	7,647

111 及 110 年度員工及董事酬勞之實際配發金額與 111 及 110 年度合併財務報告認列之金額列示如下：

	111 年度		110 年度	
	員工酬勞	董事酬勞	員工酬勞	董事酬勞
董事會決議配發金額	<u>\$ 33,862</u>	<u>\$ 6,772</u>	<u>\$ 38,236</u>	<u>\$ 7,647</u>
年度合併財務報告認列金額	<u>\$ 33,861</u>	<u>\$ 6,772</u>	<u>\$ 38,236</u>	<u>\$ 7,647</u>

111 年度之差異數調整為 112 年度之損益，110 年度合併財務報告之認列金額與決議發放金額無差異。

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

二六、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：

	112年1月1日 至3月31日	111年1月1日 至3月31日
當期所得稅		
本期產生者	\$ 51,554	\$ 43,958
遞延所得稅	(5,265)	2,326
	<u>\$ 46,289</u>	<u>\$ 46,284</u>

(二) 所得稅核定情形

本公司及國內子公司截至 110 年度之營利事業所得稅申報案件，業經稅捐稽徵機關核定；國外子公司依當地法令規定計付稅額。

二七、每股盈餘

用以計算每股盈餘之淨利及普通股加權平均股數如下：

本期淨利

	112年1月1日 至3月31日	111年1月1日 至3月31日
歸屬於本公司業主之淨利	<u>\$ 183,164</u>	<u>\$ 185,919</u>

股 數

單位：千股

	112年1月1日 至3月31日	111年1月1日 至3月31日
用以計算基本每股盈餘之普通股 加權平均股數	248,540	248,540
具稀釋作用潛在普通股之影響 員工酬勞	588	673
用以計算稀釋每股盈餘之普通股 加權平均股數	<u>249,128</u>	<u>249,213</u>

若本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。

二八、資本風險管理

本公司及子公司進行資本管理以確保集團內各企業能夠於繼續經營之前提下，藉由將債務及權益餘額最適化，以使股東報酬極大化。

本公司及子公司資本結構係由本公司及子公司之淨債務（即借款減除現金及約當現金）及歸屬於本公司業主之權益（即股本、資本公積、保留盈餘及其他權益項目）組成。

本公司及子公司不須遵守其他外部資本規定。

二九、金融工具

(一) 公允價值資訊－非按公允價值衡量之金融工具

本公司及子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之帳面金額趨近其公允價值。

(二) 按公允價值衡量之金融工具－以重複性基礎按公允價值衡量之金融工具

1. 公允價值層級

112年3月31日

	<u>第 1 等級</u>	<u>第 2 等級</u>	<u>第 3 等級</u>	<u>合 計</u>
透過其他綜合損益 按公允價值衡量 之金融資產				
權益工具投資				
國內上市（櫃）				
股票	\$ 297,433\$	-\$	-\$	297,433
國內外未上市				
（櫃）股票	-	-	33,964	33,964
	<u>\$ 297,433\$</u>	<u>-\$</u>	<u>33,964\$</u>	<u>331,397</u>

111 年 12 月 31 日

	第 1 等級	第 2 等級	第 3 等級	合 計
透過其他綜合損益 按公允價值衡量 之金融資產				
權益工具投資				
國內上市(櫃)				
股票	\$ 286,845	-\$	-\$	286,845
國內外未上市 (櫃)股票	-	-	32,702	32,702
	<u>\$ 286,845</u>	<u>-\$</u>	<u>32,702</u>	<u>319,547</u>

111 年 3 月 31 日

	第 1 等級	第 2 等級	第 3 等級	合 計
透過損益按公允價 值衡量之金融資產				
基金受益憑證	\$ 20,014	-\$	-\$	20,014
透過其他綜合損益 按公允價值衡量 之金融資產				
權益工具投資				
國內上市(櫃)				
股票	374,919	-	-	374,919
國內外未上市 (櫃)股票	-	-	32,305	32,305
	<u>\$ 374,919</u>	<u>-\$</u>	<u>32,305</u>	<u>407,224</u>

112 及 111 年 1 月 1 日至 3 月 31 日無第 1 等級與第 2 等級公允價值衡量間移轉之情形。

2. 金融資產以第 3 等級公允價值衡量之調節

	112 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日	111 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日
透過其他綜合損益按公 允價值衡量之金融資產 (權 益 工 具)		
期初餘額	\$ 32,702	\$ 30,826
認列於其他綜合損益	1,262	1,479
期末餘額	<u>\$ 33,964</u>	<u>\$ 32,305</u>

3. 第 3 等級公允價值衡量之評價技術及輸入值

未上市櫃股票，公允價值之決定係管理階層參考可觀察市價佐證之價格或淨值評估。

(三) 金融工具之種類

	112 年 3 月 31 日	111 年 12 月 31 日	111 年 3 月 31 日
<u>金 融 資 產</u>			
透過損益按公允價值衡量之			
金融資產	\$	-\$	-\$ 20,014
透過其他綜合損益按公允價值			
衡量之金融資產－權益			
工具投資	331,397	319,547	407,224
避險之金融資產	43,565	37,602	-
按攤銷後成本衡量（註 1）	2,044,250	1,611,408	2,133,644
<u>金 融 負 債</u>			
按攤銷後成本衡量（註 2）	3,947,180	3,902,874	4,488,119

註 1：餘額係包含現金及約當現金、應收票據及帳款（含關係人）、其他應收款（含關係人）、其他金融資產及存出保證金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、應付短期票券、應付票據及帳款（含關係人）、應付設備款、其他應付款（含關係人）、存入保證金、退款負債（列入其他流動負債項下）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。

(四) 財務風險管理目的與政策

本公司及子公司極為注重財務風險之管控，針對市場風險、信用風險、流動性風險即時作有效的追蹤與管理，確保公司具有足夠且較低成本的營運資金，並降低市場不確定性對於公司的不利影響。

本公司及子公司重要的財務活動係經董事會依相關規範及內部控制制度進行覆核，財務部門於執行財務計畫時，均恪遵權責劃分及相關財務風險管控程序，而內部稽核人員亦定期針對規定之遵循與曝險額度進行複核。另本公司及子公司並未進

行以投機為目的之金融工具交易。

1. 市場風險

依營運活動揭露本公司及子公司承擔之主要財務風險如下：

(1) 匯率風險

本公司及子公司從事非功能性貨幣計價之交易因而產生匯率變動暴險，對公司匯率暴險之管理係於政策許可範圍內，且利用未來同幣別之應收付款項以減輕匯率暴險。

本公司及子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，參閱附註三四。

敏感度分析

本公司及子公司主要受到美元及日元匯率波動之影響。

本公司及子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為 1%，亦代表管理階層對外幣匯率之合理可能變動範圍之評估。敏感度分析之範圍包括銀行存款、應收款項、其他應收款、避險之金融資產、應付款項及其他應付款。當美元及日元兌新台幣之匯率升值／貶值 1% 時，112 及 111 年 1 月 1 日至 3 月 31 日稅前淨利及權益影響分別將增加／減少約為 812 千元及 266 千元。

(2) 利率風險

本公司及子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：

	112 年 3 月 31 日	111 年 12 月 31 日	111 年 3 月 31 日
具公允價值利率風險			
金融負債	\$ 1,610,142	\$ 1,674,477	\$ 2,157,731

(接次頁)

(承前頁)

	112年 3月31日	111年 12月31日	111年 3月31日
具現金流量利率風 險			
金融資產	\$ 335,808	\$ 301,267	\$ 296,070
金融負債	2,641,251	2,454,513	2,766,347

下列敏感度分析係依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。本公司及子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／減少 1%，在所有其他變數維持不變之情況下，本公司及子公司 112 及 111 年 1 月 1 日至 3 月 31 日現金流出將分別增加／減少 6,603 千元及 6,916 千元，主因為本公司及子公司變動利率借款之現金流量利率風險之暴險。

(3) 其他價格風險

本公司及子公司因基金受益憑證及上市櫃權益證券投資而產生權益價格暴險，持有上市櫃權益證券投資非以供交易為目的而係屬策略性投資，因此並未積極交易該等投資。本公司及子公司權益價格風險主要集中於臺灣證券交易所上市之鋼鐵產業權益工具及於台灣市場交易之開放型基金受益憑證。

下列敏感度分析係依資產負債表日之權益價格暴險進行。

若權益價格上漲／下跌 1%，111 年 1 月 1 日至 3 月 31 日稅前損益將因透過損益按公允價值衡量之金融資產之公允價值變動增加／減少 200 千元，112 及 111

年 1 月 1 日至 3 月 31 日稅前其他綜合損益將因透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產公允價值之變動分別增加／減少 2,974 千元及 3,749 千元。

2. 信用風險

信用風險係指交易對方拖欠合約義務而造成本公司及子公司財務損失之風險，截至資產負債表日止，本公司及子公司可能因交易對方未履行義務造成財務損失之最大信用風險暴險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。

本公司及子公司採行之政策係僅與信譽卓著之對象進行交易，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。本公司及子公司使用其他公開可取得之財務資訊及彼此交易記錄對主要客戶進行評等，亦持續監督信用暴險以及交易對方之信用評等，並將總交易金額分散至各信用評等合格之客戶，並透過每年交易對方信用額度限額控制信用暴險。

本公司及子公司之應收款項信用風險主係集中於下列產業：

	112 年 3 月 31 日	111 年 12 月 31 日	111 年 3 月 31 日
水 泥 業	\$ 588,466\$	603,488\$	486,066
鋼 鐵 業	580,448	160,248	485,570
	<u>\$ 1,168,914\$</u>	<u>763,736\$</u>	<u>971,636</u>

3. 流動性風險

本公司及子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集團營運並減輕現金流量波動之影響，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。

銀行借款對本公司及子公司而言係為重要流動性來源之一。截至資產負債表日止，本公司及子公司未動用之短期銀行融資額度，請參閱下列(2)融資額度之說明。

(1) 非衍生性金融負債之流動性及利率風險表

非衍生性金融負債剩餘合約到期分析係依本公司及子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（包括本金及估計利息）編製。因此，本公司及子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。其他非衍生性金融負債到期分析係依照約定之還款日編製。

以浮動利率支付之利息現金流量，其未折現之利息金額係依據資產負債表日殖利率推導而得。

	<u>1 年 內</u>	<u>1 年 以 上</u>	<u>合 計</u>
<u>112 年 3 月 31 日</u>			
無附息負債	\$ 1,305,565	\$ 364	\$ 1,305,929
浮動利率工具	629,179	2,137,667	2,766,846
租賃負債	362,530	1,399,277	1,761,807
	<u>\$ 2,297,274</u>	<u>\$ 3,537,308</u>	<u>\$ 5,834,582</u>

租賃負債到期分析之進一步資訊如下：

	<u>短 於 1 年</u>	<u>1 ~ 5 年</u>	<u>5 年 以 上</u>
租賃負債	\$ 362,530	\$ 995,055	\$ 404,222

	<u>1 年 內</u>	<u>1 年 以 上</u>	<u>合 計</u>
<u>111 年 12 月 31 日</u>			
無附息負債	\$ 1,447,997	\$ 364	\$ 1,448,361
浮動利率工具	678,859	1,904,759	2,583,618
租賃負債	369,471	1,450,442	1,819,913
	<u>\$ 2,496,327</u>	<u>\$ 3,355,565</u>	<u>\$ 5,851,892</u>

租賃負債到期分析之進一步資訊如下：

	<u>短 於 1 年</u>	<u>1 ~ 5 年</u>	<u>5 年 以 上</u>
租賃負債	\$ 369,471	\$ 1,008,464	\$ 441,978

	1 年 內		1 年 以 上	合 計
111 年 3 月 31 日				
無附息負債	\$ 1,325,020	\$ 814	\$ 1,325,834	
固定利率工具	396,000	-	396,000	
浮動利率工具	629,527	2,205,562	2,835,089	
租賃負債	355,264	1,566,346	1,921,610	
	<u>\$ 2,705,811</u>	<u>\$ 3,772,722</u>	<u>\$ 6,478,533</u>	

租賃負債到期分析之進一步資訊如下：

	短 於 1 年	1 ~ 5 年	5 年 以 上
租賃負債	\$ 355,264	\$ 1,019,104	\$ 547,242

上述非衍生金融負債之浮動利率工具金額，將因浮動利率與資產負債表日所估計之利率不同而改變。

(2) 融資額度

	112 年 3 月 31 日	111 年 12 月 31 日	111 年 3 月 31 日
無擔保銀行融資額 度			
已動用金額	\$ 2,866,353	\$ 2,557,028	\$ 3,292,749
未動用金額	6,772,847	7,099,972	6,795,918
	<u>\$ 9,639,200</u>	<u>\$ 9,657,000</u>	<u>\$ 10,088,667</u>
有擔保銀行融資額 度			
已動用金額	\$ 326,874	\$ 350,084	\$ 321,927
未動用金額	20,000	20,000	20,000
	<u>\$ 346,874</u>	<u>\$ 370,084</u>	<u>\$ 341,927</u>

4. 現金流量避險

112 年 3 月 31 日

避 險 工 具 幣 別 金 額	資 產 負 債 表 帳 面 金 額	單 行 項 目 資 產 負 債
現金流量避險		
避險之存款 日元	\$ 190,405	避險之金融資產 \$ 43,565

被 避 險 項 目	當 年 度 評 估 避 險 無 效 性 所 採 用 之 被 避 險 項 目 價 值 變 動	其 他 權 益 帳 面 金 額 持 續 適 用 避 險 會 計	不 再 適 用 避 險 會 計
現金流量避險			
預期採購設備款	(\$ 565)	\$ 1,467	\$ -

112年1月1日至3月31日

綜合損益影響	認列於其他綜合損益之	認列於損益之	自權益重分類至損益之金額及其單行項目	
	避險利益	避險無效性利益	因被避險項目已影響損益	因被避險項目不再預期發生
現金流量避險				
避險之存款	(\$ 565)	\$ -	\$ -	\$ -

111年12月31日

避險工具	幣別	金額	資產負債表帳面金額	單行項目	資產	負債
現金流量避險						
避險之存款	日元	\$ 161,800	避險之金融資產	\$ 37,602		\$ -

被避險項目	當年度評估避險無效性所採用之被避險項目價值變動		其他權益帳面金額	
	項目	價值變動	持續適用避險會計	不再適用避險會計
現金流量避險				
預期採購設備款	\$ 2,032	\$ 2,032		\$ -

三十、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，因此未揭露於本附註。除其他附註另有敘述外，本公司及子公司與關係人間之交易如下：

(一) 關係人名稱及其關係

關係人名稱	與本公司及子公司之關係
中國鋼鐵公司（中鋼）	母公司
中鴻鋼鐵公司（中鴻）	兄弟公司
中龍鋼鐵公司（中龍）	兄弟公司
聯鋼營造工程公司（聯鋼營造）	兄弟公司
中能資源公司（中能）	兄弟公司
中鋼保全公司（中保）	兄弟公司
中鋼運通公司（中運）	兄弟公司
興達海洋基礎公司	兄弟公司
網際優勢公司	兄弟公司
鋼堡科技公司	兄弟公司
中鋼碳素化學公司	兄弟公司
中宇環保工程公司	兄弟公司
中冠資訊公司	兄弟公司
中國鋼鐵結構公司	兄弟公司
中鋼鋁業公司	兄弟公司
中鋼光能公司	兄弟公司

(接次頁)

(承前頁)

關 係 人 名 稱	與本公司及子公司之關係
鑫科材料科技公司	兄弟公司
台灣水泥公司(台泥)	董 事
亞洲水泥公司(亞洲水泥)	董 事
環球水泥公司	董 事
東南水泥公司	董 事
台灣通運倉儲公司(台通)	董事之子公司
南華水泥公司(南華)	董事之子公司
達和航運公司(達和)	董事之子公司
亞東預拌混凝土公司	董事之子公司
環球混凝土工業公司	董事之子公司
光和耐火工業公司	董事之子公司
亞利通運股份有限公司(亞利)	董事之子公司
台塑河靜鋼鐵興業公司(台塑河靜)	其他關係人

(二) 營業收入

帳 列 項 目	關 係 人 類 別 / 名 稱	收 款 期 間	112 年	111 年
			1 月 1 日 至 3 月 31 日	1 月 1 日 至 3 月 31 日
銷貨收入	母公司—中鋼	月結次月收款	\$ 55,431	\$ 33,087
	兄弟公司	月結 30~70 天	16,636	21,681
	董事及其子公司			
	台 泥	月結 60 天	194,177	167,414
	其 他	月結 30~70 天	206,124	189,835
			<u>\$ 472,368</u>	<u>\$ 412,017</u>
勞務收入	母公司—中鋼	月結次月收款	\$ 814,998	\$ 699,172
	兄弟公司			
	中 龍	月結 30~70 天	305,762	348,565
	中 能	依合約規定	152,833	126,308
	其 他	月結 30~70 天	9,061	8,874
	董事及其子公司	月結 30~60 天	39,748	32,346
其他關係人	發票開立後約 10 天內收款	41,859	38,048	
			<u>\$ 1,364,261</u>	<u>\$ 1,253,313</u>
工程收入	兄弟公司—中能	依合約規定	\$ 2,205	\$ 1,204

本公司及子公司對關係人銷貨、提供勞務及工程服務之價格，除對董事及其子公司之爐石粉交易價格與非關係人無重大差異外，其餘項目之價格與非關係人無類似交易可供比較。

(三) 進 貨

關係人類別 / 名稱	付 款 期 間	112 年	111 年
		1 月 1 日 至 3 月 31 日	1 月 1 日 至 3 月 31 日
母公司—中鋼	信用狀	\$ 173,063	\$ 176,925
兄弟公司			
中 龍	信用狀	82,668	93,289
中 鴻	信用狀	98,111	136,513
其 他	月結 30 天；信用狀	45,360	31,059
董事及其子公司	提單提貨日起算 45 天；收到發票後 3 個工作天	126,224	93,613
其他關係人			
台塑河靜	出貨前預付款項	112,735	88,766
		<u>\$ 638,161</u>	<u>\$ 620,165</u>

本公司及子公司對關係人進貨之價格，除對董事及其子公司之水泥交易價格與非關係人無重大差異外，其餘進貨價格與非關係人無類似交易可供比較。

(四) 合約資產—流動

關係人類別 / 名稱	112 年	111 年	111 年
	3 月 31 日	12 月 31 日	3 月 31 日
兄弟公司—中能	\$ -	\$ 19,007	\$ 14,596

112 及 111 年 1 月 1 日至 3 月 31 日因關係人產生之合約資產並未提列備抵損失。

(五) 合約負債—流動

關係人類別 / 名稱	112 年	111 年	111 年
	3 月 31 日	12 月 31 日	3 月 31 日
母公司—中鋼	\$ 64,725	\$ 5,224	-
兄弟公司	-	-	20,997
董事及子公司	172	172	-
	<u>\$ 64,897</u>	<u>\$ 5,396</u>	<u>\$ 20,997</u>

(六) 其他重大關係人交易

	112年1月1日 至3月31日	111年1月1日 至3月31日
1. 營業租賃 租金收入 母公司—中鋼	\$ 8,987	\$ 5,245
2. 保全費 兄弟公司—中保	11,364	10,845
3. 委外加工費 董事之子公司—南 華	24,028	25,105
4. 運費及裝卸費 兄弟公司—中運 董事之子公司 亞利 台通	202,523 62,478 11,886	179,144 40,642 14,107
5. 其他專業服務費 董事—亞洲水泥	29,273	21,160

上述交易價款及收付款條件係由雙方議定。

(七) 應收帳款—關係人

關係人類別 / 名稱	112年 3月31日	111年 12月31日	111年 3月31日
母公司—中鋼	\$ 388,322\$	42,504\$	289,032
兄弟公司			
中龍	178,659	101,985	180,848
其他	54,908	53,930	41,555
董事及其子公司			
台泥	168,179	210,963	125,488
其他	97,944	101,023	95,237
其他關係人	13,080	14,669	10,387
	<u>\$ 901,092\$</u>	<u>525,074\$</u>	<u>742,547</u>

流通在外之應收關係人款項未收取保證，112 及 111 年 1 月 1 日至 3 月 31 日應收關係人款項並未提列備抵損失。

(八) 其他應收款－關係人

關係人類別 / 名稱	112年	111年	111年
	3月31日	12月31日	3月31日
母公司－中鋼	\$ 48,775	\$ 38,274	\$ 78,154
兄弟公司	-	231	3,258
董事及其子公司	-	11	-
其他關係人	3,823	3,894	811
	<u>\$ 52,598</u>	<u>\$ 42,410</u>	<u>\$ 82,223</u>

(九) 應付帳款－關係人

關係人類別 / 名稱	112年	111年	111年
	3月31日	12月31日	3月31日
母公司－中鋼	\$ 3,879	\$ 5,149	\$ 1,555
兄弟公司			
中 鴻	45,542	25,288	63,780
其 他	2,394	8,702	15,967
董事及其子公司			
台 泥	11,573	30,775	13,054
其 他	37,767	34,399	24,566
	<u>\$ 101,155</u>	<u>\$ 104,313</u>	<u>\$ 118,922</u>

流通在外之應付關係人款項餘額皆未提供擔保。

(十) 其他應付款－關係人

關係人類別 / 名稱	112年	111年	111年
	3月31日	12月31日	3月31日
母公司－中鋼	\$ 2,813	\$ 3,232	\$ 542
兄弟公司			
中 運	80,967	32,334	74,317
其 他	6,499	5,956	3,569
董事及其子公司	46,677	53,238	77,955
其他關係人	1,228	1,095	631
	<u>\$ 138,184</u>	<u>\$ 95,855</u>	<u>\$ 157,014</u>

(十一) 預付款項

關係人類別 / 名稱	112年	111年	111年
	3月31日	12月31日	3月31日
兄弟公司	\$ 721	\$ 32,334	\$ 788
董事及其子公司	-	7,056	-
其他關係人	4,638	19,225	9,870
	<u>\$ 5,359</u>	<u>\$ 58,615</u>	<u>\$ 10,658</u>

(十二) 承租協議

關係人類別 / 名稱	112年1月1日 至3月31日	111年1月1日 至3月31日
取得使用權資產		
母公司—中鋼	\$ 16,888	\$ 66,580

帳列項目	關係人類別 / 名稱	112年 3月31日	111年 12月31日	111年 3月31日
租賃負債	母公司—中鋼	\$ 60,876	\$ 53,430	\$ 62,404
	兄弟公司	76	76	227
		\$ 60,952	\$ 53,506	\$ 62,631

關係人類別 / 名稱	112年1月1日 至3月31日	111年1月1日 至3月31日
利息費用		
母公司—中鋼	\$ 281	\$ 105
兄弟公司	-	1
	\$ 281	\$ 106

租賃費用		
母公司—中鋼	\$ 667	\$ 298
兄弟公司	16	36
其他關係人	158	150
	\$ 841	\$ 484

(十二) 主要管理階層之薪酬

對董事及其他主要管理階層之薪酬總額如下：

	112年1月1日 至3月31日	111年1月1日 至3月31日
短期員工福利（包括薪資、酬勞及獎金）	\$ 8,007	\$ 8,000
退職後福利	1,325	60
	\$ 9,332	\$ 8,060

三一、質抵押之資產

下列資產業經提供作為履約保證金、銀行透支額度及融資借款之擔保：

	112 年 3 月 31 日	111 年 12 月 31 日	111 年 3 月 31 日
質押定存單(列入其他金融資產項下)	\$ 8,427	\$ 10,829	\$ 17,553
不動產、廠房及設備			
土地	40,172	40,172	40,172
建築物	244,180	248,693	1,879
設備	485,010	495,331	-
使用權資產			
土地	<u>143,416</u>	<u>145,824</u>	<u>143,849</u>
	<u>\$921,205</u>	<u>\$940,849</u>	<u>\$203,453</u>

三二、重大或有負債及未認列之合約承諾

除已於其他附註所述者外，本公司及子公司於 112 年 3 月 31 日有下列重大承諾：

- (一) 本公司因購買原料已開立未使用之信用狀金額為 491,126 千元。
- (二) 銀行為本公司提供履約保證金額為 60,850 千元(附註十六(三))。
- (三) 本公司為拓展生產線，與若干供應商簽訂數項合約，尚有 106,291 千元待履約。

三三、其他事項

本公司於 107 年收受高雄市環保局來函，認建發營造有限公司等回填於旗山區大林段部分地號土地之轉爐石級配料，本公司應負連帶清理責任，針對該函本公司提起之行政訴訟，經最高行政法院判決駁回本公司之訴，本公司已依法提起再審，最高行政法院審理中。高雄市環保局另於 109 年 10 月來函，請本公司等連帶清理義務人針對上述旗山區大林段部分地號土地提報清理計畫送該局審查，倘未於期限內提報，將依行政執行法相關規定命本公司等清理義務人繳納代履行費用，本公司爰於聲明保留權利之前提下提報清理計畫，針對該函本公司提起之行政訴訟，最高行政法院審理中。

三四、具重大影響之外幣資產及負債資訊

以下資訊係按本公司及子公司各個體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。具重大影響之外幣金融資產及負債資訊如下：

單位：各外幣千元

	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
112年3月31日								
貨幣性項目之金融資產								
美 元	\$	1,405		30.45	\$		42,788	
人 民 幣		3,919		4.431			17,364	
日 元		190,407		0.2288			43,565	
非貨幣性項目之資產								
採用權益法之投資								
越 南 盾		505,539,608		0.001275			644,563	
貨幣性項目之金融負債								
美 元		168		30.45			5,108	
111年12月31日								
貨幣性項目之金融資產								
美 元		1,137		30.71			34,926	
人 民 幣		3,928		4.408			17,315	
日 元		203,942		0.2324			47,396	
非貨幣性項目之資產								
採用權益法之投資								
越 南 盾		507,186,770		0.001285			651,735	
貨幣性項目之金融負債								
美 元		296		30.71			9,090	
111年3月31日								
貨幣性項目之金融資產								
美 元		929		28.625			26,588	
人 民 幣		3,898		4.506			17,563	
歐 元		217		31.92			6,908	
非貨幣性項目之資產								
採用權益法之投資								
越 南 盾		535,712,550		0.001235			661,605	

三五、附註揭露事項

(一) 重大交易事項相關資訊

1. 資金貸與他人：無。
2. 為他人背書保證：無。

3. 期末持有有價證券情形（不包含投資子公司及關聯企業）：
附表一。
4. 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：無。
5. 取得不動產之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上：無。
6. 處分不動產之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上：無。
7. 與關係人進、銷貨之金額達新臺幣 1 億元或實收資本額 20% 以上：附表二。
8. 應收關係人款項達新臺幣 1 億元或實收資本額 20% 以上：
附表三。
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：附表四。

(二) 轉投資事業相關資訊：附表五。

(三) 大陸投資資訊

1. 大陸被投資公司名稱、主要營業項目、實收資本額、投資方式、資金匯出入情形、持股比例、投資損益、期末投資帳面金額、已匯回投資損益及赴大陸地區投資限額：附表六。
2. 與大陸被投資公司直接或間接經由第三地區所發生下列之重大交易事項，及其價格、付款條件、未實現損益：
 - (1) 進貨金額及百分比與相關應付款項之期末餘額及百分比：無。
 - (2) 銷貨金額及百分比與相關應收款項之期末餘額及百分比：無。
 - (3) 財產交易金額及其所產生之損益數額：無。
 - (4) 票據背書保證或提供擔保品之期末餘額及其目的：無。

(5) 資金融通之最高餘額、期末餘額、利率區間及當期利息總額：無。

(6) 其他對當期損益或財務狀況有重大影響之交易事項，如勞務之提供或收受等：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：附表七。

三六、部門資訊

提供給主要營運決策者用以分配資源及評量部門績效之資訊，著重於每一交付或提供之產品或勞務之種類。本公司及子公司應報導部門如下：

- 高爐水泥事業－包含本公司及中聯資源越南公司之高爐水泥製品業務。
- 資源再生事業－從事資源再處理之業務。
- 其他－包括聯鋼開發公司（從事鐵粉產銷、耐火材代工銷售、貿易及人力派任）、寶固實業公司（從事飛灰買賣、水泥乾拌砂產銷及貿易）、友成石灰工廠公司（從事不動產租賃及原物料理貨協力）。

部門收入與營運結果

本公司及子公司繼續營業單位之收入與營運結果依應報導部門分析如下：

	高 爐 水 泥	資 源 再 生	其 他	合 併
112 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日				
來自外部客戶之收入	\$ 1,528,160	\$ 1,414,010	\$ 92,191	\$ 3,034,361
部門間收入	57,875	6,795	79,308	143,978
部門收入	<u>\$ 1,586,035</u>	<u>\$ 1,420,805</u>	<u>\$ 171,499</u>	<u>\$ 3,178,339</u>
內部沖銷				(143,978)
營業收入				<u>\$ 3,034,361</u>
部門利益	<u>\$ 308,252</u>	<u>\$ 21,605</u>	<u>\$ 26,485</u>	<u>\$ 356,342</u>
一般營業費用				(117,560)
採權益法認列之關聯企業損益份額				703
其他營業外收入及支出				(7,663)
稅前淨利				<u>\$ 231,822</u>

(接次頁)

(承前頁)

	高	爐	水	泥	資	源	再	生	其	他	合	併
111年1月1日至3月31日												
來自外部客戶之收入	\$	1,312,122	\$	1,363,014	\$	81,541	\$	2,756,677				
部門間收入		9,404		10,492		91,150		111,046				
部門收入	\$	1,321,526	\$	1,373,506	\$	172,691		2,867,723				
內部沖銷								(111,046)				
營業收入								\$	2,756,677			
部門利益	\$	276,007	\$	47,820	\$	27,151		350,978				
一般營業費用								(113,242)				
採權益法認列之關聯企業損益份額								2,521				
其他營業外收入及支出								(6,607)				
稅前淨利								\$	233,650			

部門利益係指各個部門所賺取之利潤，不包含應分攤之管理成本與董事酬勞、採用權益法之關聯企業損益份額、租金收入、利息收入、外幣兌換淨損益、金融工具評價損益、財務成本以及所得稅費用。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。

中聯資源股份有限公司及子公司

期末持有有價證券情形

民國 112 年 3 月 31 日

附表一

單位：除另予註明者外，為新台幣千元

持有之公司	有價證券種類及名稱	與有價證券發行人之關係	帳列項目	期末				備註
				股數或單位數	帳面金額	持股比率(%)	公允價值	
本公司	股票 中國鋼鐵公司	母公司	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—流動	9,201,806	<u>\$284,336</u>	-	<u>\$284,336</u>	
	鳳勝實業公司	-	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	932,053	<u>\$ 16,600</u>	2	<u>\$ 16,600</u>	
聯鋼開發公司	股票 中國鋼鐵公司	最終母公司	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—流動	423,849	<u>\$ 13,097</u>	-	<u>\$ 13,097</u>	
	上海寶舜聯鋼鐵製品有限公司	本公司為其董事	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	權利證書	<u>\$ 17,364</u>	19	<u>\$ 17,364</u>	

中聯資源股份有限公司及子公司
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
民國 112 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

附表二

單位：除另予註明者外，為新台幣千元

進(銷)貨之公司	交易對象名稱	關係	交易情形				交易條件與一般交易不同之情形及原因		應收(付)票據、帳款		備註
			進(銷)貨金額	佔總進(銷)貨之比率(%)	授信期間	單價	授信期間	餘額	佔總應收(付)票據、帳款之比率(%)		
本公司	台灣水泥公司	董事	銷貨	(\$ 193,957)	(7)	月結, 60天收款	註	註	\$167,571	14	
	亞東預拌混凝土公司	董事之子公司	銷貨	(124,051)	(5)	月結, 60天收款	註	註	62,203	5	
	中國鋼鐵公司	母公司	勞務收入	(814,998)	(30)	月結, 次月收款	註	註	377,316	31	
	中龍鋼鐵公司	兄弟公司	勞務收入	(305,762)	(11)	月結, 30~70天收款	註	註	164,600	14	
	中能資源公司	兄弟公司	勞務收入	(152,833)	(6)	依合約規定	註	註	47,248	4	
	中國鋼鐵公司	母公司	進貨	173,063	20	信用狀	註	註	(3,879)	(2)	
中聯資源越南責任有限公司	台塑河靜鋼鐵興業公司	其他關係人	進貨	112,735	100	出貨前預付款項	註	註	-	-	

註：參閱合併財務報告附註三十。

中聯資源股份有限公司及子公司
 應收關係人款項達新台幣 1 億元或實收資本額 20% 以上
 民國 112 年 3 月 31 日

附表三

單位：除另予註明者外，為新台幣千元

帳列應收款項之公司	交易對象名稱	關係	應收關係人 款項餘額	週轉率 (次)	逾期應收關係人款項		應收關係人款項 期後收回金額	提列備抵損失金額
					金額	處理方式		
本公司	中國鋼鐵公司	母公司	\$377,316	17	\$ -	-	\$ 33,020	\$ -
	中龍鋼鐵公司	兄弟公司	164,600	9	-	-	26,799	-
	台灣水泥公司	董事	167,571	5	-	-	-	-

中聯資源股份有限公司及子公司
 母子公司間及各子公司間業務關係及重要交易往來情形及金額
 民國 112 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

附表四

單位：新台幣千元

編 號	交 易 人 名 稱	交 易 往 來 對 象	與 交 易 人 之 關 係	交 易 往 來 情 形			估 合 併 總 營 收 或 總 資 產 之 比 率 (%)
				項 目	金 額	交 易 條 件	
1	聯鋼開發公司	本 公 司	子公司對母公司	勞務收入	\$ 75,027	依合約規定	2

中聯資源股份有限公司及子公司

轉投資事業相關資訊

民國 112 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

附表五

單位：除另予註明者外，為新台幣千元

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		期末持股情形			被投資公司本期(損)益	本期認列之投資(損)益	備註
				本期	去年年底	股數	比率(%)	帳面金額			
中聯資源公司	中聯資源越南責任有限公司	越南	爐石粉產銷、水淬爐石銷售	\$ 647,338	\$ 647,338	-	85.00	\$ 644,563	\$ (2,462)	\$ (2,093)	子公司(註1)
中聯資源公司	友成石灰工廠公司	台灣	不動產租賃、原物料理貨協力	126,010	126,010	108,000	90.00	139,373	151	156	子公司(註1)
中聯資源公司	聯鋼開發公司	台灣	鐵粉產銷、耐火材代工銷售、貿易、人力派任	53,345	53,345	4,668,333	93.37	128,910	10,457	9,811	子公司(註1)
中聯資源公司	寶固實業公司	台灣	飛灰買賣、水泥乾拌砂產銷、貿易	50,937	50,937	5,408,550	51.00	87,116	4,242	2,164	子公司(註1)
中聯資源公司	欣欣水泥企業公司	台灣	水泥原料開採、水泥製造及運銷	73,269	73,269	9,298,583	9.99	113,994	(4,473)	(462)	註2
中聯資源公司	鑫尚揚投資公司	台灣	一般投資	30,000	30,000	3,000,000	2.50	32,156	298	(68)	
中聯資源公司	高瑞投資公司	台灣	一般投資	12,306	12,306	1,046,500	35.00	30,345	540	189	
中聯資源公司	鼎大投資公司	台灣	一般投資	12,516	12,516	1,196,000	40.00	28,461	648	259	
中聯資源公司	昇利達投資公司	台灣	一般投資	9,600	9,600	960,000	40.00	25,972	499	200	
中聯資源公司	景成發投資公司	台灣	一般投資	9,200	9,200	920,000	40.00	23,211	351	140	
中聯資源公司	新懋投資公司	台灣	一般投資	10,316	10,316	897,000	30.00	22,731	782	235	
中聯資源公司	啟航參創業投資公司	台灣	一般投資	30,000	30,000	3,000,000	1.66	22,987	3,399	205	
中聯資源公司	高科磁科技公司	台灣	磁性材料、特用化學品及氧化鐵生產買賣	10,970	10,970	494,440	1.79	12,941	12,068	216	
中聯資源公司	United Steel International Development Corporation	英屬維京群島	投資控股	8,254	8,254	300,000	0.61	4,329	(34,555)	(211)	

註1：子公司本期(損)益已於合併報表沖銷。

註2：本期認列之投資收益包含股權淨值與投資成本間差額之攤銷。

中聯資源股份有限公司及子公司

大陸投資資訊

民國 112 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

附表六

單位：除另予註明者外，為新台幣千元

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額 (註 1)	投資方式	本期期初自 台灣匯出累積 投資金額(註 1)	本期匯出或收回投資金額 匯出	本期期末自 台灣匯出累積 投資金額(註 1)	被投資公司 本期損益	本公司 直接或 間接投資 之持股 比例(%)	本期認列投資 (損)益(註 3)	期末投資 帳面價值	截至本期止 已匯回投資收益	備註
寧波華揚鋁業科技有限公 司	鋁製品之生產買賣	\$ 1,492,050	註 2	\$ 9,135	\$ -	\$ 9,135	(\$ 34,400)	0.61	(\$ 210)	\$ 4,277	\$ 666	註 3

投資公司名稱	期末累計自台灣匯出 赴大陸地區投資金額(註 1)	經濟部投審會核准 投資金額(註 1)	依經濟部投審會規定赴 大陸地區投資限額(註 4)
本公司	\$ 9,135	\$ 9,135	\$ 3,657,609

註 1：上述美金係分別按 112 年 3 月 31 日之匯率 30.45 換算為新台幣。

註 2：本公司透過第三地區投資設立公司 United Steel International Development Co.再投資大陸公司。

註 3：係按經會計師核閱之財務報表認列投資損益。

註 4：依投審會 2008.08.29「在大陸地區從事投資或技術合作審查原則」規定，本公司限額為歸屬本公司淨值之 60%。

中聯資源股份有限公司

主要股東資訊

民國 112 年 3 月 31 日

附表七

主 要 股 東 名 稱	股 份	
	持 有 股 數	持 股 比 例 (%)
中國鋼鐵股份有限公司	49,289,597	19.83
台灣水泥股份有限公司	30,196,163	12.14
中國鋼鐵結構股份有限公司	23,182,738	9.32
亞洲水泥股份有限公司	22,801,185	9.17
環球水泥股份有限公司	17,020,254	6.84
中鋼碳素化學股份有限公司	15,019,341	6.04
東南水泥股份有限公司	13,083,801	5.26

註 1：本表主要股東資訊係由集保公司以每季底最後一個營業日，計算股東持有本公司已完成無實體登錄交付之普通股合計達 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。

註 2：上開資料如屬股東將持股交付信託，係以受託人開立信託專戶之委託人個別分戶揭示。至於股東依據證券交易法令辦理持股超過 10% 之內部人股權申報，其持股包括本人持股加計其交付信託且對信託財產具有運用決定權股份等，有關內部人股權申報資料請參閱公開資訊觀測站。

