

中聯資源股份有限公司  
及子公司

合併財務報告暨會計師查核報告  
民國113及112年度

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、關係企業合併財務報告聲明書	3	-
四、會計師查核報告	4~7	-
五、合併資產負債表	8	-
六、合併綜合損益表	9~10	-
七、合併權益變動表	11	-
八、合併現金流量表	12~14	-
九、合併財務報告附註		
(一) 公司沿革	15	一
(二) 通過財務報告之日期及程序	15	二
(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	15~17	三
(四) 重大會計政策之彙總說明	17~31	四
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	31	五
(六) 重要會計項目之說明	32~64	六~二八
(七) 關係人交易	64~70	二九
(八) 質抵押之資產	70	三十
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	70	三一
(十) 其 他	70~71	三二
(十一) 具重大影響之外幣資產及負債資訊	71~72	三三
(十二) 附註揭露事項		
1. 重大交易事項相關資訊	72	三四
2. 轉投資事業相關資訊	73	三四
3. 大陸投資資訊	73	三四
4. 主要股東資訊	73	三四
(十三) 部門資訊	73~75	三五

關係企業合併財務報告聲明書

本公司民國 113 年度（自 113 年 1 月 1 日至 12 月 31 日止）依「關係企業合併營業報告書關係企業合併財務報表及關係報告書編製準則」應納入編製關係企業合併財務報告之公司與依國際財務報導準則第 10 號應納入編製母子公司合併財務報告之公司均相同，且關係企業合併財務報告所應揭露相關資訊於前揭母子公司合併財務報告中均已揭露，爰不再另行編製關係企業合併財務報告。

特此聲明

公司名稱：中聯資源股份有限公司

負責人：林 宏 達



中 華 民 國 114 年 2 月 26 日

### 會計師查核報告

中聯資源股份有限公司 公鑒：

#### 查核意見

中聯資源股份有限公司（中聯公司）及其子公司民國 113 年及 112 年 12 月 31 日之合併資產負債表，暨民國 113 及 112 年 1 月 1 日至 12 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告附註（包括重大會計政策彙總），業經本會計師查核竣事。

依本會計師之意見，上開合併財務報表在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則暨經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告編製，足以允當表達中聯公司及其子公司民國 113 年及 112 年 12 月 31 日之合併財務狀況，暨民國 113 及 112 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之合併財務績效及合併現金流量。

#### 查核意見之基礎

本會計師係依照會計師受託查核簽證財務報表規則及審計準則執行查核工作，本會計師於該等準則下之責任將於會計師查核合併財務報表之責任段進一步說明。本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已依會計師職業道德規範，與中聯公司及其子公司保持超然獨立，並履行該規範之其他責任。本會計師相信已取得足夠及適切之查核證據，以作為表示查核意見之基礎。

#### 關鍵查核事項

關鍵查核事項係指依本會計師之專業判斷，對中聯公司及其子公司民國 113 年度合併財務報表之查核最為重要之事項。該等事項已於查核合併財務報表整體及形成查核意見之過程中予以因應，本會計師並不對該等事項單獨表示意見。

茲對中聯公司及其子公司民國 113 年度合併財務報表之關鍵查核事項敘明如下：

#### 銷貨收入

中聯公司及其子公司主要從事爐石粉之銷貨業務，占年度銷貨收入最大比重。由於收入認列為審計準則公報預設之風險，且為財務報表使用者關注之事項，是以將爐石粉銷貨收入真實性列為關鍵查核事項。銷貨收入之會計政策請參閱合併財務報告附註四。

本會計師所執行之主要查核程序如下：

- 一、了解及評估爐石粉銷貨收入認列之內部控制設計及執行，並測試其相關作業。
- 二、執行爐石粉銷貨收入內容細項測試，抽樣核對相應之出廠文件及收款憑證，以確認銷貨收入之真實性。

#### **其他事項**

中聯公司業已編製民國 113 及 112 年度之個體財務報表，並經本會計師出具無保留意見之查核報告在案，備供參考。

#### **管理階層與治理單位對合併財務報表之責任**

管理階層之責任係依照證券發行人財務報告編製準則暨經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告編製允當表達之合併財務報表，且維持與合併財務報表編製有關之必要內部控制，以確保合併財務報表未存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達。

於編製合併財務報表時，管理階層之責任亦包括評估中聯公司及其子公司繼續經營之能力、相關事項之揭露，以及繼續經營會計基礎之採用，除非管理階層意圖清算中聯公司及其子公司或停止營業，或除清算或停業外別無實際可行之其他方案。

中聯公司及其子公司之治理單位（含審計委員會）負有監督財務報導流程之責任。

#### **會計師查核合併財務報表之責任**

本會計師查核合併財務報表之目的，係對合併財務報表整體是否存在導因於舞弊或錯誤之重大不實表達取得合理確信，並出具查核報告。合理確信係高度確信，惟依照審計準則執行之查核工作無法保證必能偵出合併財務報

表存有之重大不實表達，不實表達可能導因於舞弊或錯誤，如不實表達之個別金額或彙總數可合理預期將影響合併財務報表使用者所作之經濟決策，則被認為具有重大性。

本會計師依照審計準則查核時，運用專業判斷及專業懷疑。本會計師亦執行下列工作：

- 一、辨認並評估合併財務報表導因於舞弊或錯誤之重大不實表達風險，對所評估之風險設計及執行適當之因應對策，並取得足夠及適切之查核證據以作為查核意見之基礎。因舞弊可能涉及共謀、偽造、故意遺漏、不實聲明或踰越內部控制，故未偵出導因於舞弊之重大不實表達之風險高於導因於錯誤者。
- 二、對與查核攸關之內部控制取得必要之瞭解，以設計當時情況下適當之查核程序，惟其目的非對中聯公司及其子公司內部控制之有效性表示意見。
- 三、評估管理階層所採用會計政策之適當性，及其所作會計估計與相關揭露之合理性。
- 四、依據所取得之查核證據，對管理階層採用繼續經營會計基礎之適當性，以及使中聯公司及其子公司繼續經營之能力可能產生重大疑慮之事件或情況是否存在重大不確定性，作出結論。本會計師若認為該等事件或情況存在重大不確定性，則須於查核報告中提醒合併財務報表使用者注意合併財務報表之相關揭露，或於該等揭露係屬不適當時修正查核意見。本會計師之結論係以截至查核報告日所取得之查核證據為基礎，惟未來事件或情況可能導致中聯公司及其子公司不再具有繼續經營之能力。
- 五、評估合併財務報表（包括相關附註）之整體表達、結構及內容，以及合併財務報表是否允當表達相關交易及事件。
- 六、對於中聯公司及其子公司內組成個體之財務資訊取得足夠及適切之查核證據，以對合併財務報表表示意見。本會計師負責查核案件之指導、監督及執行，並負責形成中聯公司及其子公司查核意見。

本會計師與治理單位溝通之事項，包括所規劃之查核範圍及時間，以及重大查核發現（包括於查核過程中所辨認之內部控制顯著缺失）。

本會計師亦向治理單位提供本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已遵循會計師職業道德規範中有關獨立性之聲明，並與治理單位溝通所有可能被認為會影響會計師獨立性之關係及其他事項（包括相關防護措施）。

本會計師從與治理單位溝通之事項中，決定對中聯公司及其子公司民國113年度合併財務報表查核之關鍵查核事項。本會計師於查核報告中敘明該等事項，除非法令不允許公開揭露特定事項，或在極罕見情況下，本會計師決定不於查核報告中溝通特定事項，因可合理預期此溝通所產生之負面影響大於所增進之公眾利益。

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 4 年 2 月 2 6 日

中聯資產股份有限公司及子公司  
合併資產負債表  
民國 112 年及 111 年 12 月 31 日



單位：新台幣千元

代 碼	資 產	113年12月31日		112年12月31日	
		金 額	%	金 額	%
	流動資產				
1100	現金及約當現金(附註六)	\$ 490,442	4	\$ 302,321	2
1120	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-流動(附註七及二八)	212,724	2	292,293	2
1139	避險之金融資產-流動(附註二二及二八)	-	-	4,279	-
1140	合約資產-流動(附註二三及二九)	308	-	1,682	-
1150	應收票據(附註八)	311,067	3	270,597	2
1170	應收帳款(附註八)	203,540	2	227,045	2
1180	應收帳款-關係人(附註八及二九)	926,316	8	851,298	8
1200	其他應收款	24,909	-	22,572	-
1210	其他應收款-關係人(附註二九)	38,054	-	20,845	-
1220	本期所得稅資產(附註二五)	-	-	71	-
1310	存貨(附註五及九)	402,947	3	440,505	4
1410	預付款項(附註十及二九)	97,430	1	120,863	1
1476	其他金融資產-流動(附註十一及三十)	91,577	1	102,631	1
1478	存出保證金-流動(附註十五)	15,348	-	35,635	-
1482	履行合約成本(附註二三)	14,691	-	12,066	-
1479	其他流動資產	17,632	-	47,526	-
11XX	流動資產合計	2,846,985	24	2,752,229	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(附註七及二八)	35,320	-	33,564	-
1550	採用權益法之投資(附註十三)	279,582	2	299,179	2
1600	不動產、廠房及設備(附註十四、二九及三十)	4,562,251	39	4,842,613	40
1755	使用權資產(附註十五、二九及三十)	1,344,963	11	1,652,561	13
1760	投資性不動產(附註十六)	2,325,783	20	2,328,773	20
1780	無形資產(附註十七)	6,099	-	7,980	-
1840	遞延所得稅資產(附註二五)	105,637	1	105,330	1
1915	預付設備款	59,147	1	476	-
1920	存出保證金-非流動(附註十五)	229,517	2	240,188	2
1980	其他金融資產-非流動(附註十一及三十)	3,850	-	4,005	-
1995	其他非流動資產(附註二一)	4,140	-	4,438	-
15XX	非流動資產合計	8,956,289	76	9,519,107	78
1XXX	資產合計	\$ 11,803,274	100	\$ 12,271,336	100
	負債及權益				
	流動負債				
2100	短期借款(附註十八)	\$ 355,234	3	\$ 593,895	5
2130	合約負債-流動(附註二三及二九)	46,230	-	56,801	-
2150	應付票據	15,086	-	16,208	-
2170	應付帳款	158,885	1	145,610	1
2180	應付帳款-關係人(附註二九)	103,159	1	101,638	1
2213	應付設備款	16,524	-	47,571	-
2219	其他應付款(附註十九)	855,024	8	983,531	9
2220	其他應付款-關係人(附註十九及二九)	178,597	2	79,597	1
2230	本期所得稅負債(附註二五)	173,673	1	216,082	2
2280	租賃負債-流動(附註十五及二九)	348,955	3	356,934	3
2322	一年內到期之長期借款(附註十八及三十)	64,862	1	142,670	1
2399	存入保證金-流動	36,967	-	55,034	-
2399	其他流動負債	5,132	-	6,277	-
21XX	流動負債合計	2,358,328	20	2,801,848	23
	非流動負債				
2541	長期借款(附註十八及三十)	1,329,724	11	1,491,510	13
2550	負債準備-非流動(附註二十)	377,107	4	306,146	2
2570	遞延所得稅負債(附註二五)	142,985	1	129,412	1
2580	租賃負債-非流動(附註十五及二九)	926,974	8	1,201,508	10
2640	淨確定福利負債(附註二一)	8,262	-	49,409	-
2645	存入保證金-非流動	5,851	-	6,400	-
25XX	非流動負債合計	2,790,903	24	3,184,385	26
2XXX	負債合計	5,149,231	44	5,986,233	49
	歸屬於本公司業主之權益(附註二二)				
3110	普通股股本	2,485,404	21	2,485,404	20
3200	資本公積	162,411	1	162,024	1
	保留盈餘				
3310	法定盈餘公積	1,657,720	14	1,574,514	13
3320	特別盈餘公積	17,532	-	-	-
3350	未分配盈餘	2,195,338	19	1,854,078	15
3300	保留盈餘合計	3,870,590	33	3,428,592	28
3400	其他權益	(104,465)	(1)	(17,532)	-
31XX	本公司業主之權益合計	6,413,940	54	6,058,488	49
36XX	非控制權益(附註二二)	240,103	2	226,615	2
3XXX	權益合計	6,654,043	56	6,285,103	51
	負債及權益合計	\$ 11,803,274	100	\$ 12,271,336	100

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：林宏達



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 113 及 112 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣千元，惟每股盈餘為新台幣元

代 碼		113 年度		112 年度	
		金 額	%	金 額	%
	營業收入（附註二三及二九）				
4100	銷貨收入	\$ 7,816,089	59	\$ 6,883,575	56
4520	工程收入	14,203	-	13,681	-
4600	勞務收入	5,460,261	41	5,497,646	44
4000	營業收入合計	<u>13,290,553</u>	<u>100</u>	<u>12,394,902</u>	<u>100</u>
	營業成本（附註九、二四及二九）				
5110	銷貨成本	6,063,759	46	5,434,012	44
5520	工程成本	13,527	-	12,307	-
5600	勞務成本	5,216,321	39	5,392,413	44
5000	營業成本合計	<u>11,293,607</u>	<u>85</u>	<u>10,838,732</u>	<u>88</u>
5900	營業毛利	<u>1,996,946</u>	<u>15</u>	<u>1,556,170</u>	<u>12</u>
	營業費用（附註二四及二九）				
6100	推銷費用	222,706	2	183,543	1
6200	管理費用	273,607	2	274,605	2
6300	研究發展費用	25,810	-	23,750	-
6000	營業費用合計	<u>522,123</u>	<u>4</u>	<u>481,898</u>	<u>3</u>
6900	營業淨利	<u>1,474,823</u>	<u>11</u>	<u>1,074,272</u>	<u>9</u>
	營業外收入及支出（附註二四及二九）				
7100	利息收入	7,106	-	6,187	-
7010	其他收入	49,025	-	54,294	-
7020	其他利益及損失	(2,561)	-	(4,112)	-
7050	財務成本	(69,598)	(1)	(85,431)	(1)
7060	採用權益法認列之關聯企業損益之份額	9,797	-	14,335	-
7000	合 計	<u>(6,231)</u>	<u>(1)</u>	<u>(14,727)</u>	<u>(1)</u>
7900	稅前淨利	<u>1,468,592</u>	<u>10</u>	<u>1,059,545</u>	<u>8</u>
7950	所得稅費用（附註二五）	<u>285,403</u>	<u>1</u>	<u>201,532</u>	<u>1</u>
8200	本年度淨利	<u>1,183,189</u>	<u>9</u>	<u>858,013</u>	<u>7</u>

（接次頁）

(承前頁)

代 碼	113 年度		112 年度	
	金 額	%	金 額	%
	其他綜合損益(附註二一、二二及二五)			
8310	不重分類至損益之項目			
8311	確定福利計劃之再衡量數	\$ 31,890	- \$ (12,056)	-
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	(77,813)	- (23,989)	-
8317	避險工具之損益	42	- (2,074)	-
8320	採用權益法認列之關聯企業之其他綜合損益之份額	(16,825)	- (3,534)	-
8349	與不重分類之項目相關之所得稅	(6,378)	- 2,411	-
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	12,606	- (24,909)	-
8370	採用權益法認列之關聯企業之其他綜合損益之份額	26	- 773	-
8300	本年度其他綜合損益(稅後淨額)	<u>(56,452)</u>	<u>- (63,378)</u>	<u>-</u>
8500	本年度綜合損益總額	<u>\$ 1,126,737</u>	<u>9 \$ 794,635</u>	<u>7</u>
8600	淨利歸屬於：			
8610	本公司業主	\$ 1,159,134	9 \$ 839,555	7
8620	非控制權益	24,055	- 18,458	-
		<u>\$ 1,183,189</u>	<u>9 \$ 858,013</u>	<u>7</u>
8700	綜合損益總額歸屬於：			
8710	本公司業主	\$ 1,100,815	9 \$ 780,191	7
8720	非控制權益	25,922	- 14,444	-
		<u>\$ 1,126,737</u>	<u>9 \$ 794,635</u>	<u>7</u>
	每股盈餘(附註二六)			
9710	基 本	<u>\$ 4.66</u>	<u>\$ 3.38</u>	
9810	稀 釋	<u>\$ 4.65</u>	<u>\$ 3.37</u>	

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：林宏達



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



民國 113 及 112 年 12 月 31 日

單位：新台幣千元

代碼	歸屬於本公司之主權	其他權益項目										計總	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	合計	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			
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
	111年度盈餘指撥及分配(附註二二)													
B1	法定盈餘公積	-	-	78,165	-	(78,165)	-	-	-	-	-	-	-	-
B5	現金股利	-	-	-	-	(621,351)	(621,351)	-	-	-	-	(621,351)	-	(621,351)
		-	-	78,165	-	(699,516)	(621,351)	-	-	-	-	(621,351)	-	(621,351)
D1	112年度淨利	-	-	-	-	839,555	839,555	-	-	-	-	839,555	18,458	858,013
D3	112年度稅後其他綜合損益	-	-	-	-	(9,523)	(9,523)	(20,400)	(27,367)	(2,074)	(49,841)	(59,364)	(4,014)	(63,378)
D5	112年度綜合損益總額	-	-	-	-	830,032	830,032	(20,400)	(27,367)	(2,074)	(49,841)	780,191	14,444	794,635
O1	非控制權益變動	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(6,490)	(6,490)
Q1	處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具	-	-	-	-	2,027	2,027	-	(2,027)	-	(2,027)	-	-	-
Z1	112年12月31日餘額	2,485,404	162,024	1,574,514	-	1,854,078	3,428,592	(36,463)	18,973	(42)	(17,532)	6,058,488	226,615	6,285,103
	112年度盈餘指撥及分配(附註二二)													
B1	法定盈餘公積	-	-	83,206	-	(83,206)	-	-	-	-	-	-	-	-
B3	特別盈餘公積	-	-	-	17,532	(17,532)	-	-	-	-	-	-	-	-
B5	現金股利	-	-	-	-	(745,621)	(745,621)	-	-	-	-	(745,621)	-	(745,621)
		-	-	83,206	17,532	(846,359)	(745,621)	-	-	-	-	(745,621)	-	(745,621)
C7	採用權益法認列之關聯企業之變動數	-	13	-	-	(129)	(129)	-	-	-	-	(116)	-	(116)
D1	113年度淨利	-	-	-	-	1,159,134	1,159,134	-	-	-	-	1,159,134	24,055	1,183,189
D3	113年度稅後其他綜合損益	-	-	-	-	25,463	25,463	10,741	(94,565)	42	(83,782)	(58,319)	1,867	(56,452)
D5	113年度綜合損益總額	-	-	-	-	1,184,597	1,184,597	10,741	(94,565)	42	(83,782)	1,100,815	25,922	1,126,737
M7	對子公司所有權權益變動	-	374	-	-	-	-	-	-	-	-	374	42	416
O1	非控制權益變動	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(12,476)	(12,476)
Q1	處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具	-	-	-	-	3,151	3,151	-	(3,151)	-	(3,151)	-	-	-
Z1	113年12月31日餘額	\$ 2,485,404	\$ 162,411	\$ 1,657,720	\$ 17,532	\$ 2,195,338	\$ 3,870,590	\$ (25,722)	\$ (78,743)	\$ -	\$ (104,465)	\$ 6,413,940	\$ 240,103	\$ 6,654,043

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：林宏達



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 113 及 112 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣千元

代 碼		113 年度	112 年度
	營業活動之現金流量		
A10000	本年度稅前淨利	\$ 1,468,592	\$ 1,059,545
A20010	收益費損項目		
A20100	折舊費用	860,962	931,069
A20200	攤銷費用	26,982	22,097
A20400	透過損益按公允價值衡量金 融資產之淨利益	(415)	(468)
A20900	財務成本	69,598	85,431
A21200	利息收入	(7,106)	(6,187)
A21300	股利收入	(7,704)	(12,888)
A22300	採用權益法認列之關聯企業 利益之份額	(9,797)	(14,335)
A22500	處分不動產、廠房及設備淨 利益	(158)	(145)
A23800	存貨跌價回升利益	(869)	(409)
A23700	不動產、廠房及設備減損損 失	49,541	2,005
A29900	提列負債準備	70,961	144,197
A29900	其 他	(177)	(78)
A30000	營業資產及負債之淨變動數		
A31125	合約資產—流動	1,374	17,730
A31130	應收票據	(40,470)	(23,780)
A31150	應收帳款	23,505	(48,696)
A31160	應收帳款—關係人	(75,018)	(326,224)
A31180	其他應收款	(2,055)	(10,550)
A31190	其他應收款—關係人	(17,209)	21,565
A31200	存 貨	38,427	(64,237)
A31230	預付款項	23,433	36,873
A31240	其他流動資產	29,894	(8,465)
A31250	其他金融資產	11,209	(9,845)
A31280	履行合約成本	(2,625)	(2,816)
A32125	合約負債—流動	(10,571)	18,604
A32130	應付票據	(1,122)	(8,683)
A32150	應付帳款	13,275	3,730

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		113 年度	112 年度
A32160	應付帳款－關係人	\$ 1,521	\$ (2,675)
A32180	其他應付款	(128,311)	7,241
A32190	其他應付款－關係人	99,000	(16,258)
A32200	負債準備	-	(2,585)
A32230	其他流動負債	(1,145)	(6,931)
A32240	淨確定福利負債	(16,002)	(18,862)
A33000	營運產生之現金	2,467,520	1,764,970
A33500	支付之所得稅	(314,475)	(180,567)
AAAA	營業活動之淨現金流入	2,153,045	1,584,403
投資活動之現金流量			
B00010	取得透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	-	(30,298)
B00100	取得透過損益按公允價值衡量之金融資產	(530,000)	(900,000)
B00200	處分透過損益按公允價值衡量之金融資產價款	530,415	900,468
B01500	取得避險之金融資產	-	(8,864)
B01600	處分避險之金融資產	4,321	40,113
B02400	採用權益法之被投資公司減資及清算退回股款	-	4,861
B02700	取得不動產、廠房及設備	(359,827)	(225,892)
B02800	處分不動產、廠房及設備價款	381	435
B03800	存出保證金減少	30,958	8,450
B04500	取得無形資產	(2,880)	(4,625)
B06700	其他非流動資產增加	(21,549)	(17,083)
B07500	收取之利息	6,824	6,174
B07600	收取其他股利	7,704	12,888
B07600	收取投資關聯企業股利	12,476	16,926
BBBB	投資活動之淨現金流出	(321,177)	(196,447)
籌資活動之現金流量			
C00100	短期借款增加	5,881,107	6,221,943
C00200	短期借款減少	(6,121,930)	(6,041,660)
C00500	應付短期票券增加	5,000	200,000
C00600	應付短期票券減少	(5,000)	(200,000)
C01600	舉借長期借款	4,680,000	3,600,000
C01700	償還長期借款	(4,923,542)	(3,993,708)

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		113 年度	112 年度
C03100	存入保證金減少	\$ (18,616)	\$ (4,220)
C04020	租賃本金償還	(316,288)	(367,508)
C04500	支付本公司業主現金股利	(745,621)	(621,351)
C05600	支付之利息	(70,786)	(89,225)
C05800	非控制權益變動	(12,476)	(6,490)
CCCC	籌資活動之淨現金流出	<u>(1,648,152)</u>	<u>(1,302,219)</u>
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	<u>4,405</u>	<u>(9,101)</u>
EEEE	現金及約當現金淨增加	188,121	76,636
E00100	年初現金及約當現金餘額	<u>302,321</u>	<u>225,685</u>
E00200	年底現金及約當現金餘額	<u>\$ 490,442</u>	<u>\$ 302,321</u>

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：林宏達



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 113 及 112 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

(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 113 年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 114 年 2 月 26 日經董事會通過。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一) 初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「IFRS 會計準則」）

適用修正後之金管會認可並發布生效之 IFRS 會計準則將不致造成本公司及子公司會計政策之重大變動。

(二) 114 年適用之金管會認可之 IFRS 會計準則

新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋	IASB（國際會計準則理事會）發布之生效日
IAS 21 之修正「缺乏可兌換性」	2025 年 1 月 1 日（註）

註：適用於 2025 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間。初次適用該修正時，不得重編比較期間，而應將影響數認列於初次適用日之保留盈餘或權益項下之國外營運機構兌換差額（依適當者）以及相關受影響之資產及負債。

(三) IASB 已發布但尚未經金管會認可並發布生效之 IFRS 會計準則

新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日 (註)
「IFRS 會計準則之年度改善—第 11 冊」	2026 年 1 月 1 日
IFRS 9 及 IFRS 7 之修正「金融工具之分類與衡量之修正」	2026 年 1 月 1 日
IFRS 9 及 IFRS 7 之修正「涉及自然依賴型電力之合約」	2026 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
IFRS 17 之修正「初次適用 IFRS 17 及 IFRS 9—比較資訊」	2023 年 1 月 1 日
IFRS 18「財務報表中之表達與揭露」	2027 年 1 月 1 日
IFRS 19「不具公共課責性之子公司：揭露」	2027 年 1 月 1 日

註：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。

IFRS 18「財務報表中之表達與揭露」

IFRS 18 將取代 IAS 1「財務報表之表達」，該準則主要變動包括：

- 損益表應將收益及費損項目分為營業、投資、籌資、所得稅及停業單位種類。
- 損益表應列報營業損益、籌資前稅前損益以及損益之小計及總計。
- 提供指引以強化彙總及細分規定：本公司及子公司須辨認個別交易或其他事項所產生之資產、負債、權益、收益、費損及現金流量，並以共同特性為基礎進行分類與彙總，俾使主要財務報表列報之各單行項目至少具有一項類似特性。具有非類似特性之項目於主要財務報表及附註中應予細分。本公司及子公司僅於無法找出較具資訊性之標示時，始將該等項目標示為「其他」。
- 增加管理階層定義之績效衡量之揭露：本公司及子公司於進行財務報表外之公開溝通，以及向財務報表使用者溝通對本

公司及子公司整體財務績效某一層面之管理階層觀點時，應於財務報表單一附註揭露管理階層定義之績效衡量相關資訊，包括該衡量之描述、如何計算、其與 IFRS 會計準則明定之小計或總計之調節以及相關調節項目之所得稅與非控制權益影響等。

除上述影響外，截至本合併財務報告經董事會通過日止，本公司及子公司仍持續評估各號準則、解釋之修正對財務狀況與財務績效之其他影響，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 IFRS 會計準則編製。

##### (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) 資產與負債區分流動與非流動之標準

流動資產包括：

1. 主要為交易目的而持有之資產；
2. 預期於資產負債表日後 12 個月內實現之資產；及
3. 現金及約當現金（但不包括於資產負債表日後逾 12 個月用以交換或清償負債而受到限制者）。

流動負債包括：

1. 主要為交易目的而持有之負債；
2. 於資產負債表日後 12 個月內到期清償之負債（即使於資產負債表日後至通過發布財務報告前已完成長期性之再融資或重新安排付款協議，亦屬流動負債），以及
3. 於資產負債表日不具有實質權利可將清償期限遞延至資產負債表日後至少 12 個月之負債。

非屬上述流動資產或流動負債者，係分類為非流動資產或非流動負債。

#### (四) 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、持股比例及營業項目，參閱附註十二及附表五。

#### (五) 外幣

各個體編製財務報告時，以個體功能性貨幣以外之貨幣（外幣）交易者，依交易日匯率換算為功能性貨幣記錄，外幣貨幣性項目於每一資產負債表日以收盤匯率換算，因交割貨幣性項目或換算貨幣性項目產生之兌換差額，於發生當年度認列於損益。

以公允價值衡量之外幣非貨幣性項目係以決定公允價值當日之匯率換算，所產生之兌換差額列為當年度損益，惟屬公允價值變動認列於其他綜合損益者，其產生之兌換差額列於其他綜合損益。

以歷史成本衡量之外幣非貨幣性項目係以交易日之匯率換算，不再重新換算。

#### (六) 存 貨

存貨包括原料、物料、製成品及商品，存貨係以成本與淨變現價值孰低衡量，比較成本與淨變現價值時除同類別存貨外係以個別項目為基礎，淨變現價值係指在正常情況下之估計售價減除至完工尚需投入之估計成本及銷售費用後之餘額。存貨成本之計算係採加權平均法。

#### (七) 投資關聯企業

關聯企業係指本公司及子公司具有重大影響，但非屬子公司之企業。

本公司及子公司對投資關聯企業係採用權益法，權益法下，投資關聯企業原始依成本認列，取得日後帳面金額係隨本公司及子公司所享有之關聯企業損益及其他綜合損益份額與利潤分配而增減。此外，本公司及子公司可享有關聯企業權益之變動係按持股比例認列。

取得成本超過本公司及子公司於取得日所享有關聯企業可辨認資產及負債淨公允價值份額之數額列為商譽，該商譽係包含於該投資之帳面金額且不得攤銷；本公司及子公司於取得日所享有關聯企業可辨認資產及負債淨公允價值份額超過取得成本之數額列為當年度損益。

關聯企業發行新股時，本公司及子公司若未按持股比例認購，致使持股比例發生變動，並因而使投資之股權淨值發生增減時，其增減數調整資本公積—採權益法認列關聯企業股權淨值之變動數及採用權益法之投資。惟若未按持股比例認購或取得致使對關聯企業之所有權權益減少者，於其他綜合損益中所

認列與該關聯企業有關之金額按減少比例重分類，其會計處理之基礎係與關聯企業若直接處分相關資產或負債所必須遵循之基礎相同；前項調整如應調減資本公積，而採用權益法之投資所產生之資本公積餘額不足時，其差額調減保留盈餘。

本公司及子公司於評估減損時，係將投資之整體帳面金額（含商譽）視為單一資產比較可回收金額與帳面金額，進行減損測試，所認列之減損損失不分攤至構成投資帳面金額組成部分之任何資產，包括商譽。減損損失之任何迴轉，於該投資之可回收金額後續增加之範圍內予以認列。

本公司及子公司自其投資不再為關聯企業之日停止採用權益法，其對原關聯企業之保留權益以公允價值衡量，該公允價值與停止採用權益法當日之投資帳面金額之差額，列入當年度損益。此外，於其他綜合損益中所認列與該關聯企業有關之所有金額，其會計處理之基礎係與關聯企業若直接處分相關資產或負債所必須遵循之基礎相同。

本公司及子公司與關聯企業間之逆流、順流及側流交易所產生之損益，僅在與本公司及子公司對關聯企業權益無關之範圍內，認列於合併財務報告。

#### (八) 不動產、廠房及設備

不動產、廠房及設備係以成本認列，後續以成本減除累計折舊及累計減損損失後之金額衡量。

建造中之不動產、廠房及設備係以成本認列，成本包括專業服務費用及符合資本化條件之借款成本，該等資產於完工並達預期使用狀態時，分類至不動產、廠房及設備之適當類別並開始提列折舊。

除自有土地不提列折舊外，本公司及子公司高爐水泥事業部分機械設備採工作時間法計提折舊，其餘不動產、廠房及設備於耐用年限內按直線基礎，對每一重大部分單獨提列折舊。本公司及子公司至少於每一年度結束日對估計耐用年限、殘值及折舊方法進行檢視，並推延適用會計估計值變動之影響。

不動產、廠房及設備除列時，淨處分價款與該資產帳面金額間之差額係認列於損益。

#### (九) 投資性不動產

投資性不動產係為賺取租金或資本增值或兩者兼具而持有之不動產（包括符合投資性不動產定義而處於建造過程中之不動產），亦包括目前尚未決定未來用途所持有之土地。

自有之投資性不動產原始以成本（包括交易成本）衡量，後續以成本減除累計折舊及累計減損後之金額衡量，並採直線基礎提列折舊。

投資性不動產除列時，淨處分價款與該資產帳面金額間之差額係認列於損益。

不動產、廠房及設備係以結束自用時之帳面金額轉列投資性不動產。

#### (十) 無形資產

##### 1. 單獨取得

單獨取得之有限耐用年限無形資產原始以成本衡量，後續係以成本減除累計攤銷後之金額衡量。無形資產於耐用年限內按直線基礎進行攤銷，本公司及子公司至少於每一年度結束日對估計耐用年限、殘值及攤銷方法進行檢視，並推延適用會計估計值變動之影響。

##### 2. 除 列

無形資產除列時，淨處分價款與該資產帳面金額間之差額係認列於當年度損益。

#### (十一) 合約成本相關資產

與客戶合約直接相關之支出若會產生未來將被用於滿足履約義務之資源，在金額可回收之範圍內係認列為履行合約成本，並於合約期間按與該資產相關之勞務移轉一致之有系統基礎攤銷。

(十二) 不動產、廠房及設備、使用權資產、投資性不動產、無形資產及合約成本相關資產之減損

本公司及子公司於每一資產負債表日評估是否有任何跡象顯示不動產、廠房及設備、使用權資產、投資性不動產、無形資產及合約成本相關資產可能已減損，若有任一減損跡象存在，則估計該資產之可回收金額，倘無法估計個別資產之可回收金額，本公司及子公司估計該資產所屬現金產生單位之可回收金額。若共用資產可依合理一致之基礎分攤至現金產生單位時，則分攤至個別之現金產生單位，反之，則分攤至可依合理一致之基礎分攤之最小現金產生單位群組。

可回收金額為公允價值減出售成本與其使用價值之較高者，個別資產或現金產生單位之可回收金額若低於其帳面金額時，將該資產或現金產生單位之帳面金額調減至其可回收金額，減損損失係認列於損益。

因客戶合約所認列之存貨先依存貨減損規定及上述規定認列減損，次依合約成本相關資產之帳面金額超過提供相關商品或勞務預期可收取之對價剩餘金額扣除直接相關成本後之金額認列為減損損失，續將合約成本相關資產之帳面金額計入所屬現金產生單位，以進行現金產生單位之減損評估。

當減損損失於後續迴轉時，該資產、現金產生單位或合約成本相關資產之帳面金額調增至修訂後之可回收金額，惟增加後之帳面金額以不超過該資產、現金產生單位或合約成本相關資產若未於以前年度認列減損損失時所決定之帳面金額（減除攤銷或折舊）。減損損失之迴轉係認列於損益。

(十三) 金融工具

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

原始認列金融資產與金融負債時，若金融資產或金融負債非屬透過損益按公允價值衡量者，係按公允價值加計直接可歸屬於取得或發行金融資產或金融負債之交易成本衡量。直接可

歸屬於取得或發行透過損益按公允價值衡量之金融資產或金融負債之交易成本，則立即認列為損益。

## 1. 金融資產

金融資產之慣例交易係採交易日會計認列及除列。

### (1) 衡量種類

本公司及子公司所持有之金融資產種類為透過損益按公允價值衡量之金融資產、按攤銷後成本衡量之金融資產與透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資。

#### A. 透過損益按公允價值衡量之金融資產

本公司及子公司持有者皆屬強制透過損益按公允價值衡量之金融資產，係按公允價值衡量，其再衡量產生之利益或損失（不包含該金融資產所產生之任何股利或利息）係認列於損益。

#### B. 按攤銷後成本衡量之金融資產

本公司及子公司投資金融資產若同時符合下列兩條件，則分類為按攤銷後成本衡量之金融資產：

- a. 係於某經營模式下持有，該模式之目的係持有金融資產以收取合約現金流量；及
- b. 合約條款產生特定日期之現金流量，該等現金流量完全為支付本金及流通在外本金金額之利息。

按攤銷後成本衡量之金融資產（包括現金及約當現金、按攤銷後成本衡量之應收票據、應收帳款、其他應收款、其他金融資產及存出保證金）於原始認列後，係以有效利息法決定之總帳面金額減除任何減損損失之攤銷後成本衡量，任何外幣兌換損益則認列於損益。

除下列兩種情況外，利息收入係以有效利率乘以金融資產總帳面金額計算：

- a. 購入或創始之信用減損金融資產，利息收入係以信用調整後有效利率乘以金融資產攤銷後成本計算。
- b. 非屬購入或創始之信用減損，但後續變成信用減損之金融資產，應自信用減損後之次一報導期間起以有效利率乘以金融資產攤銷後成本計算利息收入。

信用減損金融資產係指發行人或債務人已發生重大財務困難、違約、債務人很有可能聲請破產或其他財務重整或由於財務困難而使金融資產之活絡市場消失。

約當現金係自取得日起3個月內、高度流動性、可隨時轉換成定額現金且價值變動風險甚小之定期存款，係用於滿足短期現金承諾。

#### C. 透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資

本公司及子公司於原始認列時，可作一不可撤銷之選擇，將非持有供交易且非企業合併收購者所認列或有對價之權益工具投資，指定透過其他綜合損益按公允價值衡量。

透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資係按公允價值衡量，後續公允價值變動列報於其他綜合損益，並累計於其他權益中。於投資處分時，累積損益直接移轉至保留盈餘，並不重分類為損益。

透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資之股利於本公司及子公司收款之權利確立時認列於損益中，除非該股利明顯代表部分投資成本之回收。

## (2) 金融資產及合約資產之減損

本公司及子公司於每一資產負債表日按預期信用損失評估按攤銷後成本衡量之金融資產（含應收票據及應收帳款）及合約資產之減損損失。

應收票據、應收帳款及合約資產均按存續期間預期信用損失認列備抵損失。其他金融資產係先評估自原始認列後信用風險是否顯著增加，若未顯著增加，則按 12 個月預期信用損失認列備抵損失，若已顯著增加，則按存續期間預期信用損失認列備抵損失。

預期信用損失係以發生違約之風險作為權重之加權平均信用損失。12 個月預期信用損失係代表金融工具於報導日後 12 個月內可能違約事項所產生之預期信用損失，存續期間預期信用損失則代表金融工具於預期存續期間所有可能違約事項產生之預期信用損失。

本公司及子公司為內部信用風險管理目的，在不考量所持有擔保品之前提下，判定下列情況代表金融資產已發生違約：

- A. 有內部或外部資訊顯示債務人已不可能清償債務。
- B. 逾期超過 180 天，除非有合理且可佐證之資訊顯示延後之違約基準更為適當。

所有金融資產之減損損失係藉由備抵帳戶調降其帳面金額。

## (3) 金融資產及合約資產之除列

本公司及子公司僅對來自金融資產現金流量之合約權利失效，或已移轉金融資產且該資產所有權之幾乎所有風險及報酬已移轉予其他企業時，始將金融資產除列。

按攤銷後成本衡量之金融資產整體除列時，其帳面金額與所收取對價間之差額係認列於損益。

透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資整體除列時，累積損益直接移轉至保留盈餘，並不重分類為損益。

## 2. 權益工具

本公司及子公司發行之權益工具係以取得之價款扣除直接發行成本後之金額認列。

## 3. 金融負債

### (1) 後續衡量

所有金融負債係以有效利息法按攤銷後成本衡量。

### (2) 金融負債之除列

除列金融負債時，其帳面金額與所支付對價（包含任何所移轉之非現金資產或承擔之負債）間之差額認列為損益。

## (十四) 避險會計

本公司及子公司指定部分避險工具（規避匯率風險之非衍生工具）進行現金流量避險。對確定承諾匯率風險之避險係以現金流量避險處理。

### 現金流量避險

指定且符合現金流量避險之避險工具，其利益及損失屬有效避險部分係認列於其他綜合損益；屬避險無效部分則立即認列於損益。

當被避險項目認列於損益時，原先認列於其他綜合損益之金額將於同一期間重分類至損益，並於合併綜合損益表認列於與被避險項目相關之項目下。然而，當預期交易之避險將認列非金融資產或非金融負債時，原先認列於其他綜合損益之金額，將自權益轉列為該非金融資產或非金融負債之原始成本。

本公司及子公司僅於避險關係不再符合避險會計之要件時推延停止避險會計，此包括避險工具已到期、出售、解約或行使。先前於避險有效期間已認列於其他綜合損益之金額，於預

期交易發生前仍列於權益，當預期交易不再預期會發生時，先前認列於其他綜合損益之金額將立即認列於損益。

#### (十五) 負債準備

認列為負債準備之金額係考量義務之風險及不確定性，而為資產負債表日清償義務所需支出之最佳估計值。

#### (十六) 收入認列

本公司及子公司於客戶合約辨認履約義務後，將交易價格分攤至各履約義務，並於滿足各履約義務時認列收入。

##### 1. 商品銷貨收入

商品銷貨收入來自爐石粉等產品之銷售，依合約約定，當爐石粉等產品於交付客戶時，客戶對商品已有訂定價格與使用之權利、負有再銷售之責任且承擔商品陳舊過時風險，本公司及子公司係於該時點認列收入及應收帳款，預收貨款係認列為合約負債。

##### 2. 勞務收入

勞務收入來自爐石處理等服務。隨本公司及子公司提供之爐石處理等服務，客戶同時取得並耗用履約效益，係於勞務提供時認列，具體而言係採實作實算，預收勞務款係認列為合約負債。

##### 3. 工程收入

於施作過程中即受客戶控制之土水整治等合約，本公司及子公司係隨時間逐步認列收入。由於施作所投入之成本與履約義務之完成程度直接相關，本公司及子公司係以實際投入成本佔預期總成本比例衡量完成進度。本公司及子公司於施作過程逐步認列合約資產，於開立帳單時將其轉列為應收帳款。若已收取之工程款超過認列收入之金額，差額係認列為合約負債。

#### (十七) 租賃

本公司及子公司於合約成立日評估合約是否係屬（或包含）租賃。

對於包含租賃及非租賃組成部分之合約，本公司及子公司以相對單獨價格為基礎分攤合約中之對價並分別處理。

#### 1. 本公司及子公司為出租人

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

營業租賃下，租賃給付係按直線基礎於相關租賃期間內認列為收益。

當租賃同時包含土地及建築物要素時，本公司及子公司係依附屬於各要素所有權之幾乎所有風險與報酬是否已移轉予承租人以評估各要素之分類係為融資租賃或營業租賃。租賃給付按合約成立日土地及建築物租賃權利之公允價值相對比例分攤予土地及建築物。若租賃給付能可靠地分攤至此兩項要素，各要素係按所適用之租賃分類處理。若租賃給付無法可靠地分攤至此兩項要素，則整體租賃係分類為融資租賃，惟若此兩項要素均明顯符合營業租賃標準，則整體租賃分類為營業租賃。

#### 2. 本公司及子公司為承租人

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

使用權資產原始按成本（包含租賃負債之原始衡量金額及租賃開始日前支付之租賃給付）衡量，後續按成本減除累計折舊後之金額衡量，並調整租賃負債之再衡量數。使用權資產係單獨表達於合併資產負債表。

使用權資產採直線基礎自租賃開始日起至耐用年限屆滿時或租賃期間屆滿時兩者之較早者提列折舊。

租賃負債原始按租賃給付（包含固定給付及取決於指數或費率之變動租賃給付）之現值衡量。若租賃隱含利率

容易確定，租賃給付使用該利率折現。若該利率並非容易確定，則使用承租人增額借款利率。

後續，租賃負債採有效利息法按攤銷後成本基礎衡量，且利息費用係於租賃期間分攤。若租賃期間、或用於決定租賃給付之指數或費率變動導致未來租賃給付有變動，本公司及子公司再衡量租賃負債，並相對調整使用權資產，惟若使用權資產之帳面金額已減至零，則剩餘之再衡量金額認列於損益中。對於不以單獨租賃處理之租賃修改，因減少租賃範圍之租賃負債再衡量係調減使用權資產，並認列租賃部分或全面終止之損益；因其他修改之租賃負債再衡量係調整使用權資產。租賃負債係單獨表達於合併資產負債表。

租賃協議中非取決於指數或費率之變動租金於發生當年度認列為費用。

#### (十八) 借款成本

直接可歸屬於取得、建造或生產符合要件之資產之借款成本，係作為該資產成本之一部分，直到該資產達到預定使用狀態之幾乎所有必要活動已完成為止，所有其他借款成本係於發生當年度認列為損益。

#### (十九) 員工福利

##### 1. 短期員工福利

短期員工福利相關負債係以換取員工服務而預期支付之非折現金額衡量。

##### 2. 退職後福利

確定提撥退休計畫之退休金係於員工提供服務期間，將應提撥之退休金數額認列為費用。

確定給付退休計畫之福利成本（含服務成本、淨利息及再衡量數）係採預計單位福利法精算，當期服務成本及淨確定福利負債（資產）淨利息於發生時認列為員工福利費用，再衡量數（含精算損益及扣除利息後之計畫資產報

酬)於發生時認列於其他綜合損益並列入保留盈餘，後續期間不重分類至損益。

淨確定福利負債(資產)係確定福利退休計畫之提撥短絀(剩餘)，淨確定福利資產不得超過從該計畫退還提撥金或可減少未來提撥金之現值。

### 3. 離職福利

本公司及子公司於不再能撤銷離職福利之要約或認列相關重組成本時(孰早者)認列離職福利負債。

## (二十) 所得稅

所得稅費用係當期所得稅及遞延所得稅之總和。

### 1. 當期所得稅

本公司及子公司依各所得稅申報轄區所制定之法規決定當年度所得(虧損)，據以計算應付(可回收)之所得稅。

依中華民國所得稅法規定計算之未分配盈餘加徵所得稅，係於股東會決議年度認列。

以前年度應付所得稅之調整，列入當年度所得稅。

### 2. 遞延所得稅

遞延所得稅係依合併財務報告帳載資產及負債帳面金額與計算課稅所得之課稅基礎二者所產生之暫時性差異計算，遞延所得稅負債一般係就所有應課稅暫時性差異予以認列，而遞延所得稅資產則於很有可能課稅所得以供可減除暫時性差異支出所產生之所得稅抵減使用時認列。

與投資子公司及關聯企業相關之應課稅暫時性差異皆認列遞延所得稅負債，惟本公司及子公司若可控制暫時性差異迴轉之時點，且該暫時性差異很有可能於可預見之未來不會迴轉者除外。與此類投資及權益有關之可減除暫時性差異，僅於其很有可能足夠課稅所得用以實現暫時性差異之利益，且於可預見之未來預期將迴轉的範圍內，予以認列遞延所得稅資產。

遞延所得稅資產之帳面金額於每一資產負債表日予以重新檢視，並針對已不再很有可能具有足夠之課稅所得以供其回收所有或部分資產者，調減帳面金額。原未認列為遞延所得稅資產者，亦於每一資產負債表日予以重新檢視，並在未來很有可能產生課稅所得以供其回收所有或部分資產者，調增帳面金額。

遞延所得稅資產及負債係以預期負債清償或資產實現當期之稅率衡量，該稅率係以資產負債表日已立法或已實質性立法之稅率及稅法為基礎。遞延所得稅負債及資產之衡量係反映企業於資產負債表日預期回收或清償其資產及負債帳面金額之方式所產生之租稅後果。

### 3. 當期及遞延所得稅

當期及遞延所得稅係認列於損益，惟與認列於其他綜合損益或直接計入權益之項目相關之當期及遞延所得稅係分別認列於其他綜合損益或直接計入權益。

若當期所得稅或遞延所得稅係自企業合併或取得子公司所產生，其所得稅影響數納入企業合併或投資子公司之會計處理。

## 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值時，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。

### 估計及假設不確定性之主要來源—存貨之減損

存貨淨變現價值係正常營業過程中之估計售價減除至完工尚需投入之估計成本及完成出售所需之估計成本後之餘額估計，該等估計係依目前市場狀況及類似產品之歷史銷售經驗評估，市場情況之改變可能重大影響該等估計結果。

六、現金及約當現金

	<u>113年12月31日</u>	<u>112年12月31日</u>
庫存現金及週轉金	\$ 108	\$ 228
銀行支票及活期存款	390,984	254,093
約當現金（原始到期日在3個月以內之 銀行定期存款）	99,350	48,000
	<u>\$ 490,442</u>	<u>\$ 302,321</u>

七、透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

	<u>113年12月31日</u>	<u>112年12月31日</u>
國內外投資－權益工具投資		
上市（櫃）股票	\$ 212,724	\$ 292,293
未上市（櫃）股票	35,320	33,564
	<u>\$ 248,044</u>	<u>\$ 325,857</u>
流    動	\$ 212,724	\$ 292,293
非流    動	35,320	33,564
	<u>\$ 248,044</u>	<u>\$ 325,857</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。

本公司及子公司於113及112年度分別認列股利收入7,704千元及12,888千元。

八、應收票據及應收帳款（含關係人）

	<u>113年12月31日</u>	<u>112年12月31日</u>
<u>應    收    票    據</u>		
按攤銷後成本衡量		
因營業而發生	\$ 311,067	\$ 270,597
<u>應收帳款（含關係人）</u>		
按攤銷後成本衡量		
總帳面金額	\$ 1,129,856	\$ 1,078,343
減：備抵損失	-	-
	<u>\$ 1,129,856</u>	<u>\$ 1,078,343</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：

113 年 12 月 31 日

	未逾期	逾期 1~30 天	逾期 31~60 天	逾期 61~365 天	合計
總帳面金額	\$ 1,284,354	\$ 153,585	\$ 2,984	\$ -	\$ 1,440,923
備抵損失(存續期間預期信用損失)	-	-	-	-	-
攤銷後成本	\$ 1,284,354	\$ 153,585	\$ 2,984	\$ -	\$ 1,440,923

112 年 12 月 31 日

	未逾期	逾期 1~30 天	逾期 31~60 天	逾期 61~365 天	合計
總帳面金額	\$ 1,215,571	\$ 132,181	\$ 1,188	\$ -	\$ 1,348,940
備抵損失(存續期間預期信用損失)	-	-	-	-	-
攤銷後成本	\$ 1,215,571	\$ 132,181	\$ 1,188	\$ -	\$ 1,348,940

113 及 112 年度應收款項皆無備抵損失變動。

## 九、存 貨

	113 年 12 月 31 日	112 年 12 月 31 日
原 料	\$ 130,557	\$ 101,894
物 料	194,396	184,613
製 成 品	71,842	113,526
商 品	4,307	4,022
在途原物料	1,845	36,450
	<u>\$ 402,947</u>	<u>\$ 440,505</u>

113 及 112 年度與存貨相關之銷貨成本分別為 6,063,759 千元及 5,434,012 千元，銷貨成本包括存貨回升利益 869 千元及 409 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、預付款項

	113 年 12 月 31 日	112 年 12 月 31 日
預付貨款	\$ 56,545	\$ 85,256
其 他	40,885	35,607
	<u>\$ 97,430</u>	<u>\$ 120,863</u>

## 十一、其他金融資產

	113 年 12 月 31 日	112 年 12 月 31 日
原始到期日超過 3 個月之銀行定期存款	\$ 84,325	\$ 94,325
質押定存單一履約保證金（附註三十）	11,102	12,311
	<u>\$ 95,427</u>	<u>\$ 106,636</u>
流 動	\$ 91,577	\$ 102,631
非 流 動	3,850	4,005
	<u>\$ 95,427</u>	<u>\$ 106,636</u>

## 十二、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	
			113 年 12 月 31 日	112 年 12 月 31 日
中聯資源公司	聯鋼開發公司	註 1	93.37	93.37
中聯資源公司	寶固實業公司	註 2	51.00	51.00
中聯資源公司	友成石灰工廠公司	註 3	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

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。

### 十三、採用權益法之投資

#### 投資關聯企業

	<u>113 年 12 月 31 日</u>	<u>112 年 12 月 31 日</u>
個別不重大之關聯企業	\$ 279,582	\$ 299,179
	<u>113 年度</u>	<u>112 年度</u>
本公司及子公司享有之份額		
本年度淨利	\$ 9,797	\$ 14,335
其他綜合損益	(16,799)	(2,761)
綜合損益總額	\$ (7,002)	\$ 11,574

本公司及子公司對部分採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。

### 十四、不動產、廠房及設備

113 及 112 年度之變動表請詳附表七。

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	
雨水污水渠	30 年
其他	2 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 28 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融資額度之不動產、廠房及設備金額，請參閱附註三十。

因工廠燃煤設備已更換為天然氣設備，本公司評估該燃煤設備及廠房已無經濟效益，致可回收金額小於帳面價值，因此於 113 年度認列減損損失 49,541 千元，列入營業成本項下。

本公司因氧化鐵銹皮產線之產線遷移，預期舊產線設備已無未來經濟效益，致其可回收金額小於帳面金額，因此於 112 年度提列減損損失 2,005 千元。

本公司及子公司於 113 及 112 年度進行下列非現金交易之投資活動：

	<u>113 年度</u>	<u>112 年度</u>
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	\$ 271,517	\$ 260,670
預付設備款增加(減少)	58,671	(15,482)
應付設備款減少(增加)	31,047	(18,369)
利息資本化	(1,408)	(927)
支付現金數	<u>\$ 359,827</u>	<u>\$ 225,892</u>

## 十五、租賃協議

### (一) 使用權資產

	<u>113 年 12 月 31 日</u>	<u>112 年 12 月 31 日</u>
使用權資產帳面金額		
土地	\$ 1,061,733	\$ 1,319,658
建築物	267,561	312,923
機器設備	-	118
運輸設備	15,669	19,862
	<u>\$ 1,344,963</u>	<u>\$ 1,652,561</u>
	<u>113 年度</u>	<u>112 年度</u>
使用權資產之增添	<u>\$ 45,742</u>	<u>\$ 245,462</u>
使用權資產之折舊費用		
土地	\$ 289,151	\$ 336,321
建築物	46,723	34,972

(接次頁)

(承前頁)

	113 年度	112 年度
機器設備	\$ 30	\$ 118
運輸設備	7,824	7,288
	<u>\$ 343,728</u>	<u>\$ 378,699</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 113 及 112 年度並未發生重大轉租及減損情形。

## (二) 租賃負債

	113 年 12 月 31 日	112 年 12 月 31 日
租賃負債帳面金額		
流動	\$ 348,955	\$ 356,934
非流動	\$ 926,974	\$ 1,201,508

租賃負債之折現率（%）區間如下：

	113 年 12 月 31 日	112 年 12 月 31 日
土地	0.59~1.97	0.59~1.97
建築物	0.86~3.45	0.59~3.45
機器設備	-	1.74
運輸設備	0.59~1.91	0.59~1.74

## (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 113 年 12 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 49,940 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 113 年 12 月 31 日止本公司支付嘉新水泥公司履約保證金之餘額為 206,000 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作為營業場所，將陸續於 125 年 2 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三十。

#### (四) 其他租賃資訊

	113 年度	112 年度
短期及低價值租賃費用	\$ 13,314	\$ 12,741
租賃之現金流出總額	\$ 355,534	\$ 404,865

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。

## 十六、投資性不動產

### 113 年度

成	土	地	建	築	物	合	計
本							
113 年 1 月 1 日及 12 月 31 日餘額	\$ 2,308,845		\$ 51,865			\$ 2,360,710	
累計折舊及減損							
113 年 1 月 1 日餘額	\$ -		\$ 31,937			\$ 31,937	
折舊費用	-		2,990			2,990	
113 年 12 月 31 日餘額	\$ -		\$ 34,927			\$ 34,927	
113 年 12 月 31 日淨額	\$ 2,308,845		\$ 16,938			\$ 2,325,783	

### 112 年度

成	土	地	建	築	物	合	計
本							
112 年 1 月 1 日餘額	\$ 1,092,767		\$ 24,702			\$ 1,117,469	
重分類自不動產、廠房及設備	1,216,078		27,163			1,243,241	
112 年 12 月 31 日餘額	\$ 2,308,845		\$ 51,865			\$ 2,360,710	

(接次頁)

(承前頁)

	土	地	建	築	物	合	計
累計折舊及減損							
112年1月1日餘額	\$	-	\$	9,495	\$	9,495	
重分類自不動產、廠房及設備		-		20,550		20,550	
折舊費用		-		1,892		1,892	
112年12月31日餘額	\$	-	\$	31,937	\$	31,937	
112年12月31日淨額	\$	2,308,845	\$	19,928	\$	2,328,773	

112年度重分類轉入之投資性不動產係出租予母公司中鋼，租賃期間為5年，租金係雙方協議，每半年收取一次。承租人於租賃期間結束時，對該不動產有優先承租權。

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：

	113年12月31日	112年12月31日
第1年	\$ 29,014	\$ 29,014
第2年	29,014	29,014
第3年	21,531	29,014
第4年	7,013	21,531
第5年	-	7,034
超過5年	-	-

房屋及建築係按直線基礎3~26年計提折舊。

本公司及子公司之投資性不動產於113年及112年12月31日之公允價值分別為2,484,004千元及2,483,935千元，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。

十七、無形資產

113 年度

成	本	電 腦 軟 體
113 年 1 月 1 日餘額		\$ 15,780
增 添		2,880
處 分		(3,229)
匯率變動之影響數		<u>18</u>
113 年 12 月 31 日餘額		<u>\$ 15,449</u>
	攤 銷	
113 年 1 月 1 日餘額		\$ 7,800
攤銷費用		4,768
處 分		(3,229)
匯率變動之影響數		<u>11</u>
113 年 12 月 31 日餘額		<u>\$ 9,350</u>
113 年 12 月 31 日淨額		<u>\$ 6,099</u>

112 年度

成	本	電 腦 軟 體
112 年 1 月 1 日餘額		\$ 11,241
增 添		4,625
無形資產轉其他資產		(51)
匯率變動之影響數		<u>(35)</u>
112 年 12 月 31 日餘額		<u>\$ 15,780</u>
	攤 銷	
112 年 1 月 1 日餘額		\$ 3,569
攤銷費用		4,285
無形資產轉其他資產		(34)
匯率變動之影響數		<u>(20)</u>
112 年 12 月 31 日餘額		<u>\$ 7,800</u>
112 年 12 月 31 日淨額		<u>\$ 7,980</u>

無形資產係電腦軟體，按直線基礎 3~5 年計提攤銷費用。

## 十八、借 款

### (一) 短期借款

	113 年 12 月 31 日	112 年 12 月 31 日
銀行信用借款—年利率於 113 年及 112 年 12 月 31 日分別為 1.80%~5.23% 及 1.64%~3.80%	\$ 324,609	\$ 545,429
銀行信用狀借款—年利率於 113 年及 112 年 12 月 31 日分別為 1.83%~1.92% 及 1.71%~1.78%	30,625	48,466
	<u>\$ 355,234</u>	<u>\$ 593,895</u>

### (二) 長期借款

	113 年 12 月 31 日	112 年 12 月 31 日
銀行信用借款—陸續於 116 年 1 月以前到期，年利率於 113 年及 112 年 12 月 31 日分別為 1.78%~1.82% 及 1.60%~1.83%	\$1,200,000	\$1,378,834
銀行擔保借款—陸續於 116 年 7 月以前到期，年利率於 113 年及 112 年 12 月 31 日分別為 5.26%~6.40% 及 4.10%~4.43%	194,586	255,346
	<u>1,394,586</u>	<u>1,634,180</u>
減：列為一年內到期部分	64,862	142,670
	<u>\$1,329,724</u>	<u>\$1,491,510</u>

## 十九、其他應付款（含關係人）

	113 年 12 月 31 日	112 年 12 月 31 日
應付運費	\$ 304,201	\$ 244,884
應付薪資及獎金	208,218	200,837
應付外包工資	126,240	147,274
應付員工及董監事酬勞	59,183	46,537
應付水電費	49,429	39,487
應付代工費	14,920	9,773

(接次頁)

(承前頁)

	<u>113年12月31日</u>	<u>112年12月31日</u>
應付專業服務費	\$ 13,461	\$ 12,369
應付稅額	11,290	9,132
其他	246,679	352,835
	<u>\$ 1,033,621</u>	<u>\$ 1,063,128</u>

附註三二所述之清理計劃預估費用截至 113 年 12 月 31 日及 112 年 12 月 31 日止之應付餘額分別為 318,886 千元及 316,355 千元，列入上述其他及負債準備項下。

## 二十、負債準備－非流動

	<u>113年12月31日</u>	<u>112年12月31日</u>
處理成本準備	\$ 377,107	\$ 306,146

  

	<u>113年度</u>	<u>112年度</u>
年初餘額	\$ 306,146	\$ 164,534
本年度提列	70,961	144,197
本年度使用	-	(2,585)
年底餘額	<u>\$ 377,107</u>	<u>\$ 306,146</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。

## 二一、退職後福利計畫

### (一) 確定提撥計畫

本公司及國內子公司所適用「勞工退休金條例」之退休金制度，係屬政府管理之確定提撥退休計畫，依員工每月薪資 6% 提撥退休金至勞工保險局之個人專戶。另國外子公司依當地法令規定提撥退休金。

### (二) 確定福利計畫

本公司及國內子公司依我國「勞動基準法」辦理之退休金制度係屬政府管理之確定福利退休計畫，員工退休金之支付，係根據服務年資及核准退休日前 6 個月平均工資計算。本公司

及國內子公司按員工每月薪資總額一定百分比提撥退休金，交由勞工退休準備金監督委員會以該委員會名義存入台灣銀行之專戶，年度終了前，若估算專戶餘額不足給付次一年度內預估達到退休條件之勞工，則於次年度 3 月底前一次提撥其差額。該專戶係委託勞動部勞動基金運用局管理，本公司及國內子公司並無影響投資管理策略之權利。

列入合併資產負債表之確定福利計畫金額列示如下：

	113 年 12 月 31 日	112 年 12 月 31 日
確定福利義務現值	\$ 375,725	\$ 383,689
計畫資產公允價值	(370,781)	(337,231)
提撥短絀	\$ 4,944	\$ 46,458
淨確定福利資產(列入其他非流動資產)	\$ (3,318)	\$ (2,951)
淨確定福利負債	8,262	49,409
	\$ 4,944	\$ 46,458

淨確定福利負債變動如下：

	確定福利義務現值	計畫資產公允價值	淨確定福利負債
112 年 1 月 1 日	\$ 371,609	\$ (317,318)	\$ 54,291
服務成本			
當期服務成本	5,152	-	5,152
利息費用(收入)	5,565	(4,874)	691
認列於損益	10,717	(4,874)	5,843
再衡量數			
計畫資產報酬(除包含於淨利息之金額外)	-	(1,917)	(1,917)
精算損失—財務假設變動	8,059	-	8,059
精算損失—經驗調整	5,914	-	5,914
認列於其他綜合損益	13,973	(1,917)	12,056
雇主提撥	-	(15,087)	(15,087)
福利支付	(12,610)	1,965	(10,645)
112 年 12 月 31 日	383,689	(337,231)	46,458

(接次頁)

(承前頁)

	確定福利 義務現值	計畫資產 公允價值	淨確定 福利負債
服務成本			
當期服務成本	\$ 4,856	\$ -	4,856
利息費用(收入)	4,746	(4,260)	486
認列於損益	<u>9,602</u>	<u>(4,260)</u>	<u>5,342</u>
再衡量數			
計畫資產報酬(除包含於 淨利息之金額外)	-	(29,565)	(29,565)
精算利益—財務假設變動	(7,578)	-	(7,578)
精算損失—經驗調整	5,253	-	5,253
認列於其他綜合損益	<u>(2,325)</u>	<u>(29,565)</u>	<u>(31,890)</u>
雇主提撥	<u>-</u>	<u>(14,925)</u>	<u>(14,925)</u>
福利支付	<u>(15,241)</u>	<u>15,200</u>	<u>(41)</u>
113年12月31日	\$ <u>375,725</u>	\$ <u>(370,781)</u>	\$ <u>4,944</u>

本公司及國內子公司因「勞動基準法」之退休金制度暴露於下列風險：

1. 投資風險

勞動部勞動基金運用局透過自行運用及委託經營方式，將勞工退休基金分別投資於國內(外)權益證券與債務證券及銀行存款等標的，惟本公司及國內子公司之計畫資產得分配金額係以不低於當地銀行2年定期存款利率計算而得之收益。

2. 利率風險

政府公債/公司債之利率下降將使確定福利義務現值增加，惟計畫資產之債務投資報酬亦會隨之增加，兩者對淨確定福利負債之影響具有部分抵銷之效果。

### 3. 薪資風險

確定福利義務現值之計算係參考計畫成員之未來薪資，因此計畫成員薪資之增加將使確定福利義務現值增加。

本公司及國內子公司之確定福利義務現值係由合格精算師進行精算，衡量日之重大假設如下：

	<u>113年12月31日</u>	<u>112年12月31日</u>
折現率(%)	1.38~1.63	1.25~1.38
薪資預期增加率(%)	2.00~2.50	2.00~2.50

若重大精算假設分別發生合理可能之變動，在所有其他假設維持不變之情況下，將使確定福利義務現值增加(減少)之金額如下：

	<u>113年12月31日</u>	<u>112年12月31日</u>
折現率		
增加0.25%	\$ <u>(7,521)</u>	\$ <u>(8,159)</u>
減少0.25%	\$ <u>7,730</u>	\$ <u>8,402</u>
薪資預期增加率		
增加0.25%	\$ <u>7,525</u>	\$ <u>8,155</u>
減少0.25%	\$ <u>(7,358)</u>	\$ <u>(7,960)</u>

由於精算假設可能彼此相關，僅單一假設變動之可能性不大，是以上述敏感度分析可能無法反映確定福利義務現值實際變動情形。

	<u>113年12月31日</u>	<u>112年12月31日</u>
預期1年內提撥金額	\$ <u>14,723</u>	\$ <u>14,955</u>

確定福利義務平均到期  
期間

委任經理人	5.1年	6.6年
本公司員工	8.2年	8.7年
國內子公司員工	8.5~13.2年	9.6~12.4年

## 二二、權益

### (一) 普通股股本

	113年12月31日	112年12月31日
額定股數(千股)	300,000	300,000
額定股本	\$ 3,000,000	\$ 3,000,000
已發行且已收足股款之 股數(千股)	248,540	248,540
已發行股本	\$ 2,485,404	\$ 2,485,404

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

	113年12月31日	112年12月31日
得用以彌補虧損，發放現金或撥充股本(註1)		
股票發行溢價	\$ 4,419	\$ 4,419
合併溢價	157,497	157,497
受領贈與	108	108
僅得用以彌補虧損 認列對子公司所有權權益變動數(註2)	374	-
採用權益法認列關聯企業 股權淨值之變動數	13	-
	\$ 162,411	\$ 162,024

註1：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。

註2：此類資本公積係本公司未實際取得或處分子公司股權時，因子公司權益變動認列之權益交易影響數，或本公司採權益法認列子公司資本公積之調整數。

### (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 113 及 112 年 6 月股東常會，分別決議通過 112 及 111 年度盈餘分配案如下：

	112 年度	111 年度
法定盈餘公積	\$ 83,206	\$ 78,165
特別盈餘公積	17,532	-
現金股利	745,621	621,351
每股現金股利 (元)	3.0	2.5

本公司於 114 年 2 月董事會擬議 113 年度盈餘分配案如下：

	113 年度
法定盈餘公積	\$ 118,762
特別盈餘公積	86,932
現金股利	994,161
每股現金股利 (元)	4.0

有關 113 年度之盈餘分配案尚待 114 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

	113 年度	112 年度
年初餘額	\$ (36,463)	\$ (16,063)
當年度產生		
國外營運機構財務 報表換算之兌換 差額	10,715	(21,173)
採用權益法認列之 份額	26	773
年底餘額	\$ <u>(25,722)</u>	\$ <u>(36,463)</u>

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

	113 年度	112 年度
年初餘額	\$ 18,973	\$ 48,367
當年度產生		
未實現損益－權益 工具	(77,683)	(23,894)
採用權益法認列之 份額	(16,882)	(3,473)
處分損益重分類至保留 盈餘	(3,151)	(2,027)
年底餘額	\$ <u>(78,743)</u>	\$ <u>18,973</u>

3. 避險工具損益

現金流量避險

	113 年度	112 年度
年初餘額	\$ (42)	\$ 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	42	(2,074)
年底餘額	\$ <u>-</u>	\$ <u>(42)</u>

(五) 非控制權益

	113 年度	112 年度
年初餘額	\$ 226,615	\$ 218,661
本年度淨利	24,055	18,458
本年度其他綜合損益		
國外營運機構財務 報表換算之兌換 差額	1,891	(3,736)
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	(130)	(95)
確定福利計畫再衡 量數	132	(229)
所得稅影響數	(26)	46
發放現金股利	(12,476)	(6,490)
其他	42	-
年底餘額	\$ 240,103	\$ 226,615

二三、收 入

(一) 合約餘額

	113 年 12 月 31 日	112 年 12 月 31 日	112 年 1 月 1 日
應收票據及帳款 (附註八)	\$ 1,440,923	\$ 1,348,940	\$ 950,240
合約資產—流動			
工程款	\$ -	\$ 1,348	\$ 19,007
應收銷售保留款	308	334	405
減：備抵損失	-	-	-
	\$ 308	\$ 1,682	\$ 19,412
合約負債—流動			
預收銷貨款	\$ 44,052	\$ 55,846	\$ 29,150
預收勞務款	2,178	478	6,353
工程款	-	477	2,694
	\$ 46,230	\$ 56,801	\$ 38,197

合約資產及合約負債之變動主要係來自滿足履約義務之時間與客戶合約付款時點之差異，113 及 112 年度並無其他重大變動。

113 及 112 年度來自年初合約負債於當年度認列為收入之金額分別為 51,665 千元及 38,168 千元。

(二) 合約成本相關資產

流 動	<u>113 年 12 月 31 日</u>	<u>112 年 12 月 31 日</u>
履行合約成本		
施作成本	<u>\$ 14,691</u>	<u>\$ 12,066</u>

(三) 客戶合約收入之細分

收入細分資訊請參閱附註三五。

二四、稅前淨利

(一) 其他收入

	<u>113 年度</u>	<u>112 年度</u>
租金收入	\$ 30,063	\$ 33,577
股利收入	7,704	12,888
其 他	11,258	7,829
	<u>\$ 49,025</u>	<u>\$ 54,294</u>

(二) 其他利益及損失

	<u>113 年度</u>	<u>112 年度</u>
處分不動產、廠房及設備 淨利益	\$ 158	\$ 145
透過損益按公允價值衡 量之金融資產評價淨 利益	415	468
淨外幣兌換利益	1,985	1,370
不動產、廠房及設備減損 損失	-	(2,005)
租賃修改利益	177	-
其 他	(5,296)	(4,090)
	<u>\$ (2,561)</u>	<u>\$ (4,112)</u>

(三) 財務成本

	<u>113 年度</u>	<u>112 年度</u>
金融機構借款利息	\$ 45,074	\$ 61,742
租賃負債之利息	25,932	24,616
	<u>71,006</u>	<u>86,358</u>

(接次頁)

(承前頁)

	113 年度	112 年度
減：列入符合要件資產成本之金額	\$ 1,408	\$ 927
	\$ 69,598	\$ 85,431

利息資本化相關資訊如下：

	113 年度	112 年度
利息資本化金額	\$ 1,408	\$ 927
利息資本化利率(%)	1.55~1.81	1.46~1.69

(四) 折舊及攤銷

	113 年度	112 年度
不動產、廠房及設備	\$ 514,244	\$ 550,478
使用權資產	343,728	378,699
投資性不動產	2,990	1,892
無形資產	4,768	4,285
其他非流動資產	22,214	17,812
	\$ 887,944	\$ 953,166

折舊費用依功能別彙總

營業成本	\$ 814,850	\$ 881,945
營業費用	43,032	47,143
其他	3,080	1,981
	\$ 860,962	\$ 931,069

攤銷費用依功能別彙總

營業成本	\$ 22,356	\$ 17,809
營業費用	4,626	4,288
	\$ 26,982	\$ 22,097

(五) 員工福利費用

	113 年度	112 年度
短期員工福利		
薪資	\$ 654,917	\$ 620,694
勞健保	47,934	46,848
其他	32,898	31,131
	735,749	698,673

(接次頁)

(承前頁)

	113 年度	112 年度
退職後福利		
確定提撥計畫	\$ 14,751	\$ 14,426
確定福利計畫(附註 二一)	5,342	5,843
其他	-	1,193
	<u>20,093</u>	<u>21,462</u>
離職福利	<u>25</u>	<u>12</u>
	<u>\$ 755,867</u>	<u>\$ 720,147</u>
依功能別彙總		
營業成本	\$ 476,765	\$ 447,803
營業費用	279,102	272,344
	<u>\$ 755,867</u>	<u>\$ 720,147</u>

(六) 員工及董事酬勞

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，113 及 112 年度員工及董事酬勞分別於 114 年 2 月及 113 年 2 月董事會決議以現金發放如下：

	113 年度	112 年度
員工酬勞	\$ 47,672	\$ 36,941
董事酬勞	9,534	7,388

年度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。

112 及 111 年度員工及董事酬勞之實際配發金額與 112 及 111 年度財務報告認列之金額列示如下：

	112 年度		111 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>\$36,941</u>	<u>\$ 7,388</u>	<u>\$33,862</u>	<u>\$ 6,772</u>
年度財務報告認列金額	<u>\$36,941</u>	<u>\$ 7,388</u>	<u>\$33,861</u>	<u>\$ 6,772</u>

112 年度財務報告之認列金額與決議發放金額無差異，111 年度之估計差異數調整為 112 年度之損益。

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。

## 二五、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：

	113 年度	112 年度
當期所得稅		
本年度產生者	\$ 284,061	\$ 216,263
以前年度之調整	(5,546)	(2,364)
遞延所得稅	6,888	(12,367)
	<u>\$ 285,403</u>	<u>\$ 201,532</u>

會計所得與所得稅費用之調節如下：

	113 年度	112 年度
稅前淨利	<u>\$ 1,468,592</u>	<u>\$ 1,059,545</u>
稅前淨利按法定稅率計算之所得稅費用	\$ 281,272	\$ 207,218
免稅所得及可減除之財稅差異	10,156	(3,322)
未認列之虧損扣抵	(479)	-
以前年度之調整	(5,546)	(2,364)
	<u>\$ 285,403</u>	<u>\$ 201,532</u>

### (二) 認列於其他綜合損益之所得稅利益（費用）

	113 年度	112 年度
遞延所得稅		
確定福利計畫再衡量數	\$ (6,378)	\$ 2,411

### (三) 本期所得稅資產與負債

	113 年 12 月 31 日	112 年 12 月 31 日
本期所得稅資產		
應收退稅款	<u>\$ -</u>	<u>\$ 71</u>

(接次頁)

(承前頁)

	<u>113年12月31日</u>	<u>112年12月31日</u>
本期所得稅負債		
應付所得稅	\$ <u>173,673</u>	\$ <u>216,082</u>

(四) 遞延所得稅資產與負債

遞延所得稅資產及負債之變動如下：

113年度

	<u>年初餘額</u>	<u>認列於損益</u>	<u>認列於其他綜合損益</u>	<u>年底餘額</u>
<u>遞延所得稅資產</u>				
暫時性差異				
淨確定福利負債	\$ 9,881	(1,929)	(6,301)	1,651
清理費用	32,399	(14,211)	-	18,188
負債準備	61,229	14,193	-	75,422
其他	1,821	8,555	-	10,376
	\$ <u>105,330</u>	\$ <u>6,608</u>	\$ <u>(6,301)</u>	\$ <u>105,637</u>

遞延所得稅負債

暫時性差異				
土地增值稅	\$ 120,448	-\$	-\$	120,448
投資收益	8,374	13,451	-	21,825
淨確定福利資產	590	(4)	77	663
其他	-	49	-	49
	\$ <u>129,412</u>	\$ <u>13,496</u>	\$ <u>77</u>	\$ <u>142,985</u>

112年度

	<u>年初餘額</u>	<u>認列於損益</u>	<u>認列於其他綜合損益</u>	<u>年底餘額</u>
<u>遞延所得稅資產</u>				
暫時性差異				
淨確定福利負債	\$ 11,242	(3,548)	2,187	9,881
清理費用	40,222	(7,823)	-	32,399
負債準備	32,907	28,322	-	61,229
其他	780	1,041	-	1,821
	\$ <u>85,151</u>	\$ <u>17,992</u>	\$ <u>2,187</u>	\$ <u>105,330</u>

(接次頁)

(承前頁)

	年初餘額	認列於損益	認列於其他綜合損益	年底餘額
<u>遞延所得稅負債</u>				
暫時性差異				
土地增值稅	\$ 120,448	-\$	-\$	120,448
投資收益	3,139	5,235	-	8,374
淨確定福利資產	384	430	(224)	590
其他	40	(40)	-	-
	<u>\$ 124,011</u>	<u>\$ 5,625</u>	<u>(224)</u>	<u>\$ 129,412</u>

#### (五) 所得稅核定情形

本公司及國內子公司截至 111 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。

#### 二六、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：

##### 本年度淨利

	113 年度	112 年度
歸屬於本公司業主之淨利	<u>\$ 1,159,134</u>	<u>\$ 839,555</u>

##### 股數

單位：千股

	113 年度	112 年度
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	808	746
用以計算稀釋每股盈餘之普通股加權平均股數	<u>249,348</u>	<u>249,286</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。

## 二七、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。

## 二八、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）公允價值資訊－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

113年12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	\$ 212,724\$	-\$	-\$	212,724
國內外未上市 （櫃）股票	-	-	35,320	35,320
	<u>\$ 212,724\$</u>	<u>-\$</u>	<u>35,320\$</u>	<u>248,044</u>

112 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	\$ 292,293	-\$	-\$	292,293
國內外未上市(櫃)股票	-	-	33,564	33,564
	\$ 292,293	-\$	33,564	325,857

113 及 112 年度無第 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

	113 年度	112 年度
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產(權益工具)		
年初餘額	\$ 33,564	\$ 32,702
認列於其他綜合損益	1,756	862
年底餘額	\$ 35,320	\$ 33,564

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

	113 年 12 月 31 日	112 年 12 月 31 日
金融資產		
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	\$ 248,044	\$ 325,857
避險之金融資產	-	4,279
按攤銷後成本衡量(註1)	2,334,620	2,077,137
金融負債		
按攤銷後成本衡量(註2)	3,119,648	3,663,010

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，參閱附註三三。

## 敏感度分析

本公司及子公司主要受到美元及日圓匯率波動之影響。

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現金及約當現金、應收款項、其他應收款、避險之金融資產、短期借款及應付款項及其他應付款。當美元及日圓兌新台幣之匯率升值／貶值 1% 時，113 及 112 年度稅前淨利及權益影響分別將增加／減少約為 547 千元及 137 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：

	113 年 12 月 31 日	112 年 12 月 31 日
具公允價值利率風險		
金融負債	\$ 1,275,929	\$ 1,558,442
具現金流量利率風險		
金融資產	544,115	383,528
金融負債	1,749,820	2,228,075

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 113 及 112 年度現金流出將分別增加／減少 17,498 千元及 22,281 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。

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%，113 及 112 年度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之公允價值變動分別增加／減少 2,127 千元及 2,923 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。

本公司及子公司應收帳款信用風險主係集中於下列產業：

	113年12月31日	112年12月31日
水泥業	\$ 378,200	\$ 568,289
鋼鐵業	589,375	379,365
	<u>\$ 967,575</u>	<u>\$ 947,654</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及長期銀行融資額度，請參閱下列(2)融資額度之說明。

#### (1) 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利率推導而得。

113年12月31日	1年內	1年以上	合計
無附息負債	\$ 1,363,977	\$ 5,851	\$ 1,369,828
浮動利率工具	434,680	1,380,221	1,814,901
租賃負債	361,748	1,041,183	1,402,931
	<u>\$ 2,160,405</u>	<u>\$ 2,427,255</u>	<u>\$ 4,587,660</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	<u>\$ 361,748</u>	<u>\$ 755,184</u>	<u>\$ 285,999</u>

	1 年 內	1 年 以 上	合 計
112 年 12 月 31 日			
無附息負債	\$ 1,428,535	\$ 6,400	\$ 1,434,935
浮動利率工具	753,397	1,532,112	2,285,509
租賃負債	362,496	1,331,128	1,693,624
	<u>\$ 2,544,428</u>	<u>\$ 2,869,640</u>	<u>\$ 5,414,068</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	<u>\$ 362,496</u>	<u>\$ 1,001,631</u>	<u>\$ 329,497</u>

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

	113 年 12 月 31 日	112 年 12 月 31 日
無擔保銀行融資額 度		
已動用金額	\$ 2,015,965	\$ 2,340,850
未動用金額	6,507,455	6,678,054
	<u>\$ 8,523,420</u>	<u>\$ 9,018,904</u>
有擔保銀行融資額 度		
已動用金額	\$ 194,586	\$ 255,346
未動用金額	20,000	20,000
	<u>\$ 214,586</u>	<u>\$ 275,346</u>

#### 4. 現金流量避險

113 年 12 月 31 日

避險工具	幣別	金額	資產負債表帳面金額	資產	負債
現金流量避險					
避險之存款	日圓	\$ -	避險之金融資產	\$ -	\$ -

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	\$ 42	\$ -	\$ -	\$ -

## 113 年度

綜合損益影響	認列於其他綜合損益之避險利益	認列於損益之避險無效性利益	認列避險無效性之單行項目	自權益重分類至損益之金額及其單行項目	
				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	\$ 42	\$ -	-	\$ -	\$ -

## 112 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	日圓	\$ 19,700	避險之金融資產	\$ 4,279

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	\$ (2,074)	\$ (42)	\$ -	\$ -

## 112 年度

綜合損益影響	認列於其他綜合損益之避險利益	認列於損益之避險無效性利益	認列避險無效性之單行項目	自權益重分類至損益之金額及其單行項目	
				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	\$ (2,074)	\$ -	-	\$ -	\$ -

## 二九、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。除已於其他附註揭露外，本公司及子公司與其他關係人間之交易如下：

### (一) 關係人名稱及其關係

關係人名稱	與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	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
網際優勢公司	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
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(中鋼光能)	兄弟公司
銀泰電子陶瓷公司	兄弟公司
中貿國際公司	兄弟公司
中欣開發建設公司	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	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
亞利通運公司(亞利)	董事之子公司
富民運輸公司	董事之子公司
亞興水泥製品公司	董事之子公司
東南高良資源再生公司	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	113 年度	112 年度
銷貨收入	母公司—中鋼	\$ 162,429	\$ 196,524
	兄弟公司	48,549	61,675
	董事及其子公司		
	台 泥	886,068	824,646
	其 他	995,903	879,784
		<u>\$ 2,092,949</u>	<u>\$ 1,962,629</u>
勞務收入	母公司—中鋼	\$ 2,701,367	\$ 2,950,904
	兄弟公司		
	中 龍	1,532,707	1,400,136
	中 能	701,306	642,849
	其 他	1,884	27,306

(接次頁)

(承前頁)

帳 列 項 目	關 係 人 類 別 / 名 稱	113 年度		112 年度	
	董事及其子公司	\$	168,332	\$	167,769
	其他關係人		201,129		194,557
		\$	<u>5,306,725</u>	\$	<u>5,383,521</u>
工程收入	母公司—中鋼	\$	-		2,618
	兄弟公司—中能		14,203		11,063
		\$	<u>14,203</u>	\$	<u>13,681</u>

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。本公司及子公司與關係人及非關係人之收款條件係由雙方議定。

(三) 進 貨

關 係 人 類 別 / 名 稱	113 年度		112 年度	
母公司—中鋼	\$	830,780	\$	728,324
兄弟公司				
中 鴻		307,210		378,118
其 他		632,912		460,828
董事及其子公司		446,654		423,078
其他關係人—台塑河靜		472,660		497,873
	\$	<u>2,690,216</u>	\$	<u>2,488,221</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。本公司及子公司與關係人及非關係人之付款條件係由雙方議定。

(四) 合約資產—流動

關 係 人 類 別 / 名 稱	113 年 12 月 31 日		112 年 12 月 31 日	
母公司—中鋼	\$	-	\$	137

113 及 112 年度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

<u>關係人類別 / 名稱</u>	<u>113年12月31日</u>	<u>112年12月31日</u>
董事及其子公司	\$ 1,255	\$ -

(六) 其他重大關係人交易

	<u>113年度</u>	<u>112年度</u>
1. 營業租賃 租金收入 母公司－中鋼	\$ 28,994	\$ 32,470
2. 保全費 兄弟公司－中保	47,587	44,956
3. 委外加工費 董事之子公司－南華	111,161	103,056
4. 運費及裝卸費 兄弟公司 中    運 聯鋼營造 董事之子公司 亞    利 台    通	638,057 53,076 225,005 43,970	642,348 - 256,194 44,948
5. 其他專業服務費 董    事 亞洲水泥 台    泥	118,617 6,292	136,768 10,569
6. 再生能源電費 兄弟公司－中鋼光能	14,191	11,032

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

<u>關係人類別 / 名稱</u>	<u>113年12月31日</u>	<u>112年12月31日</u>
母公司－中鋼	\$ 344,230	\$ 180,617
兄弟公司 中    龍	209,504	154,996

(接次頁)

(承前頁)

關係人類別 / 名稱	113年12月31日	112年12月31日
其他	\$ 67,675	\$ 64,119
董事及其子公司		
台泥	190,025	283,493
其他	90,970	125,179
其他關係人	23,912	42,894
	<u>\$ 926,316</u>	<u>\$ 851,298</u>

流通在外之應收關係人帳款未收取保證，113及112年度應收關係人帳款並未提列備抵損失。

(八) 其他應收款－關係人

關係人類別 / 名稱	113年12月31日	112年12月31日
母公司－中鋼	\$ 38,053	\$ 20,495
董事及其子公司	-	3
兄弟公司	1	-
其他關係人	-	347
	<u>\$ 38,054</u>	<u>\$ 20,845</u>

(九) 應付帳款－關係人

關係人類別 / 名稱	113年12月31日	112年12月31日
母公司－中鋼	\$ 12,803	\$ 12,225
兄弟公司		
中鴻	20,485	36,530
其他	18,882	4,388
董事及其子公司	50,989	48,495
	<u>\$ 103,159</u>	<u>\$ 101,638</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	113年12月31日	112年12月31日
母公司－中鋼	\$ 3,338	\$ 2,863
兄弟公司	107,168	5,910
董事及其子公司	67,485	70,451
其他關係人	606	373
	<u>\$ 178,597</u>	<u>\$ 79,597</u>

(十一) 預付款項

關係人類別 / 名稱	113 年 12 月 31 日	112 年 12 月 31 日
母公司—中鋼	\$ 1,328	\$ 1,328
董事及其子公司	-	2
其他關係人—台塑河靜	22,365	8,492
	<u>\$ 23,693</u>	<u>\$ 9,822</u>

(十二) 取得之不動產、廠房及設備

關係人類別 / 名稱	取	得	價	款
	113 年度		112 年度	
母公司—中鋼	\$	2,982	\$	-
兄弟公司		258		-
	<u>\$</u>	<u>3,240</u>	<u>\$</u>	<u>-</u>

(十三) 承租協議

關係人類別 / 名稱	113 年度	112 年度
取得使用權資產		
母公司—中鋼	\$ -	\$ 16,888
兄弟公司	-	237
	<u>\$ -</u>	<u>\$ 17,125</u>

帳 列 項 目	關係人類別 / 名稱	113 年	112 年
		12 月 31 日	12 月 31 日
租賃負債	母公司—中鋼	\$ 33,971	\$ 53,282
	兄弟公司	-	119
		<u>\$ 33,971</u>	<u>\$ 53,401</u>

關係人類別 / 名稱	113 年度	112 年度
利息費用		
母公司—中鋼	\$ 687	\$ 1,016
兄弟公司	-	3
	<u>\$ 687</u>	<u>\$ 1,019</u>

租賃費用		
母公司—中鋼	\$ 1,593	\$ 1,831
兄弟公司	308	26
其他關係人	581	637
	<u>\$ 2,482</u>	<u>\$ 2,494</u>

(十四) 主要管理階層薪酬

董事及其他主要管理階層之薪酬總額如下：

	113 年度	112 年度
短期員工福利(包括薪資、 酬勞及獎金)	\$ 37,965	\$ 35,150
退職後福利	646	1,656
	<u>\$ 38,611</u>	<u>\$ 36,806</u>

三十、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：

	113 年 12 月 31 日	112 年 12 月 31 日
質押定存單(列入其他金融資產 項下)	\$ 11,102	\$ 12,311
不動產、廠房及設備		
土地	40,172	40,172
建築物	224,793	230,883
機器設備	436,293	454,654
使用權資產		
土地	133,451	136,313
	<u>\$ 845,811</u>	<u>\$ 874,333</u>

三一、重大或有負債及未認列之合約承諾

本公司及子公司於 113 年 12 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 395,191 千元。
- (二) 銀行為本公司及子公司提供履約保證金額為 67,540 千元。
- (三) 本公司為拓展生產線，與若干供應商簽訂數項工程及設備合約，尚有 708,149 千元待履約。

三二、其他事項

- (一) 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行政訴訟經最高行政法院判決駁回，本公司提起再審後，最高行政法院裁定移送高雄高等行政法院，經高雄高等行政法院判決駁回，本公司復提起上訴，業經最高行政法院判決駁回；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，針對該函本公司提起行政訴訟，經最高行政法院判決駁回。

(二) 113 年 10 月檢調單位持函至本公司調取廢水處理相關資料，114 年 2 月本公司接獲高雄地方法院刑事保全扣押裁定，指稱本公司儲運處相關人員因水污染防治法等案件，使本公司得以獲取短繳污水處理費等利益，為保全犯罪所得之沒收或追徵，而有扣押第三人（即本公司）財產之必要，就本公司位於高雄市小港區二橋段 1310 地號之土地，於 128,104 千元範圍內予以扣押，針對上述扣押事項，本公司尚有疑義，將依法提起抗告。本公司評估對營運及財務並無重大影響。

### 三三、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：

113 年 12 月 31 日	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
貨幣性項目之金融資產								
美 元	\$	1,871	32.785	\$	61,339			
日 圓		22,244	0.2099		4,669			
非貨幣性項目之資產								
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產								
人 民 幣		4,068	4.478		18,218			
採 用 權 益 法 之 投 資								
越 南 盾		581,069,565	0.001265		735,053			
貨幣性項目之金融負債								
美 元		345	32.785		11,311			

(接次頁)

(承前頁)

	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
112年12月31日								
貨幣性項目之金融資產								
美 元	\$	501		30.705	\$		15,380	
日 圓		19,700		0.2172			4,279	
非貨幣性項目之資產								
透過其他綜合損益按公允								
價值衡量之金融資產								
人 民 幣		3,943		4.327			17,063	
採用權益法之投資								
越 南 盾		527,779,116		0.001245			657,085	
貨幣性項目之金融負債								
美 元		194		30.705			5,691	

#### 三四、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. 年底持有有價證券情形：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：無。
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) 其他對當年度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：附表六。

### 三五、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）。

(一) 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	總	計
<u>113 年度</u>												
來自外部客戶之收入	\$	7,353,729	\$	5,527,813	\$	409,011						13,290,553
部門間收入		216,591		21,557		339,522						577,670
部門收入	\$	<u>7,570,320</u>	\$	<u>5,549,370</u>	\$	<u>748,533</u>						13,868,223
內部沖銷												(577,670)
營業收入											\$	<u>13,290,553</u>
部門利益	\$	<u>1,628,086</u>	\$	<u>254,522</u>	\$	<u>114,338</u>						1,996,946
一般營業費用												(522,123)
採權益法認列之關聯企業損益之份額												9,797
其他營業外收入及支出												(16,028)
稅前淨利											\$	<u>1,468,592</u>
<u>112 年度</u>												
來自外部客戶之收入	\$	6,469,303	\$	5,537,242	\$	388,357						12,394,902
部門間收入		259,018		20,474		338,661						618,153
部門收入	\$	<u>6,728,321</u>	\$	<u>5,557,716</u>	\$	<u>727,018</u>						13,013,055
內部沖銷												(618,153)
營業收入											\$	<u>12,394,902</u>
部門利益	\$	<u>1,392,936</u>	\$	<u>51,241</u>	\$	<u>111,993</u>						1,556,170
一般營業費用												(481,898)
採權益法認列之關聯企業損益之份額												14,335
其他營業外收入及支出												(29,062)
稅前淨利											\$	<u>1,059,545</u>

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、處分不動產、廠房及設備損益、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。

(二) 主要產品及勞務之收入

本公司及子公司之主要產品及勞務之收入分析如下：

	113 年度	112 年度
高爐石粉	\$ 5,448,529	\$ 4,811,234
飛灰爐石粉	81,282	71,197
高爐水泥	381,458	366,391
特殊用途材料	696,404	572,249
資源再生處理業務	4,991,303	5,051,579
資源再生生產業務	525,140	472,178
買賣收入	683,261	590,320
工程收入	14,203	13,681
其他	468,973	446,073
	<u>\$ 13,290,553</u>	<u>\$ 12,394,902</u>

(三) 地區別資訊

本公司及子公司主要營運地區為台灣。

本公司及子公司非流動資產按資產所在地區分之資訊列示如下：

	來自外部客戶之收入		非流動資產	
	113 年度	112 年度	113 年 12 月 31 日	112 年 12 月 31 日
台灣	\$ 12,223,730	\$ 11,400,737	\$ 7,426,151	\$ 7,935,415
其他	1,066,823	994,165	872,914	898,475
	<u>\$ 13,290,553</u>	<u>\$ 12,394,902</u>	<u>\$ 8,299,065</u>	<u>\$ 8,833,890</u>

非流動資產不包括分類為金融工具、採用權益法之投資、遞延所得稅資產及淨確定福利資產。

(四) 主要客戶資訊

本公司及子公司 113 及 112 年度來自外部個別客戶之收入達合併營業收入總額 10% 以上者均來自高爐水泥及資源再生事業部門，主要客戶如下：

	113 年度	112 年度
中鋼	\$ 2,863,796	\$ 3,150,047
中龍	1,570,170	1,453,824
	<u>\$ 4,433,966</u>	<u>\$ 4,603,871</u>

中聯資源股份有限公司及子公司

年底持有有價證券情形

民國 113 年 12 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	年底				備註
				股數或單位數	帳面金額	持股比例(%)	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	10,401,806	<u>\$204,395</u>	-	<u>\$204,395</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>\$ 17,102</u>	2	<u>\$ 17,102</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>\$ 8,329</u>	-	<u>\$ 8,329</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>\$ 18,218</u>	19	<u>\$ 18,218</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 113 年 1 月 1 日至 12 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	\$ (886,005)	(7)	月結, 60 天收款	註 1	註 1	\$ 190,025	14	
	亞東預拌混凝土公司	董事之子公司	銷貨	(595,136)	(5)	月結, 60 天收款	註 1	註 1	73,510	6	
	環球水泥公司	董事	銷貨	(268,073)	(2)	月結, 60 天收款	註 1	註 1	176	-	
	中國鋼鐵公司	母公司	勞務收入	(2,701,367)	(23)	驗收後收款	註 1	註 1	339,651	26	
	中龍鋼鐵公司	兄弟公司	勞務收入	(1,532,707)	(13)	驗收後收款	註 1	註 1	205,359	16	
	中能資源公司	兄弟公司	勞務收入	(701,306)	(6)	驗收後收款	註 1	註 1	67,573	5	
	台灣水泥公司	董事	勞務收入	(136,203)	(1)	月結, 60 天收款	註 1	註 1	190,025	14	
	中國鋼鐵公司	母公司	進貨	830,780	22	信用狀	註 1	註 1	(12,803)	(5)	
	中龍鋼鐵公司	兄弟公司	進貨	397,195	11	信用狀	註 1	註 1	(9,110)	(4)	
	中鴻鋼鐵公司	兄弟公司	進貨	307,210	8	信用狀	註 1	註 1	(20,485)	(8)	
	中聯資源越南責任有限公司	子公司	進貨	196,312	5	出貨前預付款項	註 1	註 1	-	-	註 2
	亞洲水泥公司	董事	進貨	169,659	5	提單提貨日起算 45 天付款	註 1	註 1	(19,105)	(7)	
		中鋼運通公司	兄弟公司	進貨	152,056	4	按船期完裝後付款	註 1	註 1	-	-
	環球水泥公司	董事	進貨	129,351	3	提單提貨日起算 45 天付款	註 1	註 1	(17,465)	(7)	
聯鋼開發公司	本公司	母公司	勞務收入	(317,730)	(68)	依合約規定	註 1	註 1	42,418	72	註 2
中聯資源越南責任有限公司	本公司	母公司	銷貨	(196,312)	(16)	出貨前收款	註 1	註 1	-	-	註 2
	台塑河靜鋼鐵興業公司	其他關係人	勞務收入	(201,129)	(16)	發票開立後約 10 天內收款	註 1	註 1	23,911	29	
	台塑河靜鋼鐵興業公司	其他關係人	進貨	472,660	94	出貨前預付款項	註 1	註 1	-	-	

註 1：參閱合併財務報告附註二九。

註 2：編製合併財務報表時已沖銷。

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 113 年 12 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	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	\$339,651	11	\$133,756	期後已收回	\$339,651	\$ -
	中龍鋼鐵公司	兄弟公司	205,359	9	2,430	期後已收回	145,947	-
	台灣水泥公司	董事	190,025	4	-	-	96,355	-

中聯資源股份有限公司及子公司  
母子公司間業務關係及重要交易往來情形及金額  
民國 113 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表四

單位：除另予註明者外，為新台幣千元

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			
				項 目	金 額	交 易 條 件	佔 合 併 總 營 收 或 總 資 產 之 比 率 (%)
1	聯鋼開發公司	本 公 司	子 公 司 對 母 公 司	勞務收入	\$ 317,730	依合約規定	2
2	中聯資源越南責任有限公司	本 公 司	子 公 司 對 母 公 司	銷 貨	196,312	出貨前收款	1

中聯資源股份有限公司及子公司

被投資公司資訊

民國 113 年 1 月 1 日至 12 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		年底持股情形			被投資公司 本年度(損)益	本年度認列之 投資(損)益	備註
				本 年 年 底	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	\$ 735,053	\$ 79,121	\$ 67,253	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	141,956	3,054	2,749	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	108,949	38,631	36,087	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	92,425	19,018	9,699	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	10	123,747	62,827	8,015	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	3	36,059	22,967	574	
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	22,030	1,017	356	
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	19,622	2,919	1,168	
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	2	19,531	(61,532)	(1,019)	
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	17,729	2,873	1,149	
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	16,399	3,778	1,133	
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	15,289	1,760	704	
中聯資源公司	高科磁技公司	台灣	磁性材料、特用化學品及氧化鐵生產買賣	10,970	10,970	716,938	2	9,176	(127,564)	(2,283)	

註1：子公司本年度(損)益已於合併報告沖銷。

註2：本年度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

主要股東資訊

民國 113 年 12 月 31 日

附表六

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。

中聯資源股份有限公司及子公司

不動產、廠房及設備變動表

民國 113 及 112 年度

附表七

單位：新台幣千元

成 本	113 年度									
	土 地	土地改良物	建 築 物	機 械 設 備	運 輸 設 備	辦 公 設 備	租 賃 改 良	其 他 設 備	未 完 工 程 及 待 驗 設 備	合 計
113 年 1 月 1 日餘額	\$ 1,136,268	\$ 218,141	\$ 2,807,783	\$ 6,313,806	\$ 18,657	\$ 68,663	\$ 1,137,468	\$ 360	\$ 64,269	\$ 11,765,415
增 添	-	5,148	38,891	146,428	-	2,303	29,676	-	49,071	271,517
處 分	-	-	(140)	(23,473)	(41)	(16)	(3,305)	-	-	(26,975)
匯率變動之影響數	-	1,164	4,038	9,040	29	93	-	-	-	14,364
113 年 12 月 31 日餘額	\$ 1,136,268	\$ 224,453	\$ 2,850,572	\$ 6,445,801	\$ 18,645	\$ 71,043	\$ 1,163,839	\$ 360	\$ 113,340	\$ 12,024,321
累 積 折 舊 及 減 損										
113 年 1 月 1 日餘額	\$ 6,370	\$ 140,062	\$ 1,183,072	\$ 4,886,883	\$ 17,554	\$ 41,587	\$ 646,914	\$ 360	\$ -	\$ 6,922,802
折舊費用	-	19,448	95,862	255,907	611	8,564	133,852	-	-	514,244
處 分	-	-	(140)	(23,250)	(41)	(16)	(3,305)	-	-	(26,752)
減損損失	-	-	20,730	28,811	-	-	-	-	-	49,541
匯率變動之影響數	-	688	379	1,092	22	54	-	-	-	2,235
113 年 12 月 31 日餘額	\$ 6,370	\$ 160,198	\$ 1,299,903	\$ 5,149,443	\$ 18,146	\$ 50,189	\$ 777,461	\$ 360	\$ -	\$ 7,462,070
113 年 12 月 31 日淨額	\$ 1,129,898	\$ 64,255	\$ 1,550,669	\$ 1,296,358	\$ 499	\$ 20,854	\$ 386,378	\$ -	\$ 113,340	\$ 4,562,251
112 年度										
成 本	土 地	土地改良物	建 築 物	機 械 設 備	運 輸 設 備	辦 公 設 備	租 賃 改 良	其 他 設 備	未 完 工 程 及 待 驗 設 備	合 計
112 年 1 月 1 日餘額	\$ 2,352,346	\$ 208,183	\$ 2,826,086	\$ 6,127,732	\$ 18,715	\$ 69,800	\$ 1,137,625	\$ 360	\$ 61,631	\$ 12,802,478
增 添	-	14,643	19,690	218,203	-	4,599	897	-	2,638	260,670
處 分	-	(2,166)	(2,756)	(12,261)	-	(846)	(1,057)	-	-	(19,086)
重 分 類	(1,216,078)	(168)	(27,163)	(1,825)	-	(4,716)	-	-	-	(1,249,950)
匯率變動之影響數	-	(2,351)	(8,074)	(18,043)	(58)	(174)	3	-	-	(28,697)
112 年 12 月 31 日餘額	\$ 1,136,268	\$ 218,141	\$ 2,807,783	\$ 6,313,806	\$ 18,657	\$ 68,663	\$ 1,137,468	\$ 360	\$ 64,269	\$ 11,765,415

(接次頁)

(承前頁)

累 積 折 舊 及 減 損	土 地	土 地 改 良 物	建 築 物	機 械 設 備	運 輸 設 備	辦 公 設 備	租 賃 改 良	其 他 設 備	未 完 工 程 及 待 驗 設 備	合 計
112年1月1日餘額	\$ 6,370	\$ 124,293	\$ 1,111,932	\$ 4,615,916	\$ 16,671	\$ 35,882	\$ 507,390	\$ 360	\$ -	\$ 6,418,814
折舊費用	-	19,196	95,141	284,536	927	10,100	140,578	-	-	550,478
處分	-	(1,914)	(2,718)	(12,261)	-	(846)	(1,057)	-	-	(18,796)
重分類	-	(168)	(20,550)	(1,192)	-	(3,449)	-	-	-	(25,359)
減損損失	-	-	-	2,005	-	-	-	-	-	2,005
匯率變動之影響數	-	(1,345)	(733)	(2,121)	(44)	(100)	3	-	-	(4,340)
112年12月31日餘額	\$ 6,370	\$ 140,062	\$ 1,183,072	\$ 4,886,883	\$ 17,554	\$ 41,587	\$ 646,914	\$ 360	\$ -	\$ 6,922,802
112年12月31日淨額	\$ 1,129,898	\$ 78,079	\$ 1,624,711	\$ 1,426,923	\$ 1,103	\$ 27,076	\$ 490,554	\$ -	\$ 64,269	\$ 4,842,613