

中聯資源股份有限公司

個體財務報告暨會計師查核報告
民國114及113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、會計師查核報告	3~5	-
四、個體資產負債表	6	-
五、個體綜合損益表	7~8	-
六、個體權益變動表	9	-
七、個體現金流量表	10~12	-
八、個體財務報告附註		
(一) 公司沿革	13	一
(二) 通過財務報告之日期及程序	13	二
(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	13~15	三
(四) 重大會計政策之彙總說明	15~29	四
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	30	五
(六) 重要會計項目之說明	30~60	六~二六
(七) 關係人交易	60~65	二七
(八) 質抵押之資產	65	二八
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	65~66	二九
(十) 其 他	66	三十
(十一) 具重大影響之外幣資產及負債資訊	66~67	三一
(十二) 附註揭露事項		
1. 重大交易事項相關資訊	67	三二
2. 轉投資事業相關資訊	67	三二
3. 大陸投資資訊	67~68	三二
九、重要會計項目明細表	74~92	-

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）民國 114 年及 113 年 12 月 31 日之個體資產負債表，暨民國 114 及 113 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之個體綜合損益表、個體權益變動表、個體現金流量表以及個體財務報告附註（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，上開個體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編製，足以允當表達中聯公司民國 114 年及 113 年 12 月 31 日之個體財務狀況，暨民國 114 及 113 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之個體財務績效及個體現金流量。

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個體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，對中聯公司民國 114 年度個體財務報表之查核最為重要之事項。該等事項已於查核個體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。

茲對中聯公司民國 114 年度個體財務報表之關鍵查核事項敘明如下：

銷貨收入

中聯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個體財務報告附註四。

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。

管理階層與治理單位對個體財務報表之責任

管理階層之責任係依照證券發行人財務報告編製準則編製允當表達之個體財務報表，且維持與個體財務報表編製有關之必要內部控制，以確保個體財務報表未存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達。

於編製個體財務報表時，管理階層之責任亦包括評估中聯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。

會計師查核個體財務報表之責任

本會計師查核個體財務報表之目的，係對個體財務報表整體是否存有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個體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個體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、辨認並評估個體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個體財務報表使用者注意個體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不再具有繼續經營之能力。

五、評估個體財務報表（包括相關附註）之整體表達、結構及內容，以及個體財務報表是否允當表達相關交易及事件。

六、對於中聯公司內組成個體之財務資訊取得足夠及適切之查核證據，以對個體財務報表表示意見。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，決定對中聯公司民國 114 年度個體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

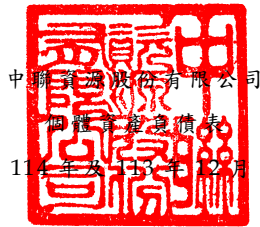
金融監督管理委員會核准文號

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 115 年 2 月 25 日



中華資源股份有限公司

資產負債表

民國 114 年 12 月 31 日

單位：新台幣千元

代碼	資產	114年12月31日		113年12月31日	
		金額	%	金額	%
1100	現金(附註六)	\$ 177,163	2	\$ 222,690	2
1120	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-流動(附註七及二六)	197,634	2	204,395	2
1150	應收票據(附註八)	219,712	2	302,923	3
1170	應收帳款(附註八)	193,364	2	115,940	1
1180	應收帳款-關係人(附註八及二七)	980,646	9	893,467	8
1200	其他應收款	51	-	167	-
1210	其他應收款-關係人(附註二七)	37,898	-	42,111	-
1310	存貨(附註五及九)	430,311	4	362,413	4
1410	預付款項(附註二七)	48,411	-	37,869	-
1478	存出保證金-流動(附註十三)	11,955	-	12,550	-
1482	履行合約成本(附註二一)	9,419	-	12,324	-
1479	其他流動資產	10,380	-	9,867	-
11XX	流動資產合計	2,316,944	21	2,216,716	20
	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(附註七及二六)	18,303	-	17,102	-
1550	採用權益法之投資(附註十一)	1,337,831	12	1,357,965	12
1600	不動產、廠房及設備(附註十二、二七及二八)	3,550,269	33	3,591,747	32
1755	使用權資產(附註十三及二七)	928,292	9	1,190,725	11
1760	投資性不動產(附註十四)	2,332,558	21	2,335,638	21
1780	無形資產(附註十五)	4,341	-	5,875	-
1840	遞延所得稅資產(附註二三)	86,007	1	104,952	1
1915	預付設備款	58,842	1	58,615	1
1920	存出保證金-非流動(附註十三)	217,061	2	226,903	2
1975	淨確定福利資產(附註十九)	5,532	-	-	-
1980	其他金融資產-非流動(附註十及二八)	3,850	-	3,850	-
1995	其他非流動資產	227	-	233	-
15XX	非流動資產合計	8,543,113	79	8,893,605	80
1XXX	資產合計	\$ 10,860,057	100	\$ 11,110,321	100
代碼	負債及權益				
	流動負債				
2100	短期借款(附註十六)	\$ 223,613	2	\$ 280,625	3
2130	合約負債-流動(附註二一及二七)	45,576	-	41,091	-
2150	應付票據	3,025	-	10,521	-
2170	應付帳款	157,778	1	144,556	1
2180	應付帳款-關係人(附註二七)	101,436	1	103,807	1
2213	應付設備款	18,545	-	15,820	-
2219	其他應付款(附註十七及三十)	687,331	7	742,669	8
2220	其他應付款-關係人(附註十七及二七)	237,140	2	220,879	2
2230	本期所得稅負債(附註二三)	133,909	1	163,960	1
2280	租賃負債-流動(附註十三及二七)	355,418	4	338,338	3
2399	存入保證金-流動	21,607	-	21,526	-
2399	其他流動負債	6,753	-	4,622	-
21XX	流動負債合計	1,992,131	18	2,088,414	19
	非流動負債				
2541	長期借款(附註十六)	1,118,020	10	1,200,000	11
2550	負債準備-非流動(附註十八及三十)	393,760	4	377,107	3
2570	遞延所得稅負債(附註二三)	105,323	1	96,288	1
2580	租賃負債-非流動(附註十三及二七)	650,179	6	921,093	8
2640	淨確定福利負債(附註十九)	-	-	8,262	-
2645	存入保證金-非流動	6,437	-	5,217	-
25XX	非流動負債合計	2,273,719	21	2,607,967	23
2XXX	負債合計	4,265,850	39	4,696,381	42
	權益(附註二十)				
3110	普通股股本	2,485,404	23	2,485,404	22
3200	資本公積	162,398	1	162,411	1
	保留盈餘				
3310	法定盈餘公積	1,776,482	16	1,657,720	15
3320	特別盈餘公積	104,464	1	17,532	-
3350	未分配盈餘	2,227,243	21	2,195,338	21
3300	保留盈餘合計	4,108,189	38	3,870,590	36
3400	其他權益	(161,784)	(1)	(104,465)	(1)
3XXX	權益合計	6,594,207	61	6,413,940	58
	負債及權益合計	\$ 10,860,057	100	\$ 11,110,321	100

後附之附註係本個體財務報告之一部分。

董事長：周文賢



經理人：吳一民



會計主管：鄭麗娟



中聯資源股份有限公司

個體綜合損益表

民國 114 及 113 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		114 年度		113 年度	
		金 額	%	金 額	%
	營業收入（附註二一及二七）				
4100	銷貨收入	\$ 6,992,619	56	\$ 6,650,261	56
4520	工程收入	7,889	-	14,203	-
4600	勞務收入	5,540,010	44	5,224,913	44
4000	營業收入合計	<u>12,540,518</u>	<u>100</u>	<u>11,889,377</u>	<u>100</u>
	營業成本（附註九、二二及二七）				
5110	銷貨成本	5,402,794	43	5,131,066	43
5520	工程成本	7,514	-	13,527	-
5600	勞務成本	5,233,608	42	4,964,574	42
5000	營業成本合計	<u>10,643,916</u>	<u>85</u>	<u>10,109,167</u>	<u>85</u>
5900	營業毛利	<u>1,896,602</u>	<u>15</u>	<u>1,780,210</u>	<u>15</u>
	營業費用（附註二二及二七）				
6100	推銷費用	236,232	2	219,234	2
6200	管理費用	231,443	2	221,790	2
6300	研究發展費用	29,118	-	27,655	-
6000	營業費用合計	<u>496,793</u>	<u>4</u>	<u>468,679</u>	<u>4</u>
6900	營業淨利	<u>1,399,809</u>	<u>11</u>	<u>1,311,531</u>	<u>11</u>
	營業外收入及支出（附註二二及二七）				
7100	利息收入	1,586	-	1,651	-
7010	其他收入	42,388	-	43,312	-
7020	其他利益及損失	(10,560)	-	(4,485)	-
7050	財務成本	(42,235)	-	(52,022)	-
7070	採用權益法認列之子公司及關聯企業 損益之份額	138,130	1	125,585	1
7000	合 計	<u>129,309</u>	<u>1</u>	<u>114,041</u>	<u>1</u>
7900	稅前淨利	1,529,118	12	1,425,572	12
7950	所得稅費用（附註二三）	296,013	2	266,438	2
8200	本年度淨利	<u>1,233,105</u>	<u>10</u>	<u>1,159,134</u>	<u>10</u>

（接次頁）

(承前頁)

代 碼		114 年度		113 年度	
		金 額	%	金 額	%
	其他綜合損益 (附註十九、二十及二三)				
8310	不重分類至損益之項目				
8311	確定福利計劃之再衡量數	\$ (5,734)	-	\$ 31,504	-
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	(5,561)	-	(75,853)	(1)
8317	避險工具之損益	-	-	42	-
8320	採用權益法認列之子公司及關聯 企業之其他綜合損益之份額	2,614	-	(18,452)	-
8349	與不重分類之項目相關之所得稅	1,147	-	(6,301)	-
8360	後續可能重分類至損益之項目				
8370	採用權益法認列之子公司及關聯 企業之其他綜合損益之份額	(51,130)	-	10,741	-
8300	本年度其他綜合損益 (稅後淨額)	(58,664)	-	(58,319)	(1)
8500	本年度綜合損益總額	\$ 1,174,441	10	\$ 1,100,815	9
	每股盈餘 (附註二四)				
9710	基 本	\$ 4.96		\$ 4.66	
9810	稀 釋	\$ 4.94		\$ 4.65	

後附之附註係本個體財務報告之一部分。

董事長：周文賢

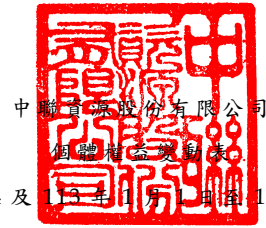


經理人：吳一民



會計主管：鄭麗娟





中聯實業股份有限公司

民國 114 年 12 月 31 日

單位：新台幣千元

代 碼		保 留 盈 餘						其 他 權 益 項 目				計 權 益 合 計
		普 通 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	113 年 1 月 1 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
	112 年 度 盈 餘 指 撥 及 分 配 (附 註 二 十)											
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)
		-	83,206	17,532	(846,359)	(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)
D1	113 年度淨利	-	-	-	1,159,134	1,159,134	-	-	-	-	-	1,159,134
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)	(58,319)
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	1,100,815
M7	對子公司所有權權益變動	-	374	-	-	-	-	-	-	-	-	374
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
	113 年 度 盈 餘 指 撥 及 分 配 (附 註 二 十)											
B1	法定盈餘公積	-	118,762	-	(118,762)	-	-	-	-	-	-	-
B3	特別盈餘公積	-	-	86,932	(86,932)	-	-	-	-	-	-	-
B5	現金股利	-	-	-	(994,161)	(994,161)	-	-	-	-	-	(994,161)
		-	118,762	86,932	(1,199,855)	(994,161)	-	-	-	-	-	(994,161)
C7	採用權益法認列之關聯企業之變動數	-	(13)	-	-	-	-	-	-	-	-	(13)
D1	114 年度淨利	-	-	-	1,233,105	1,233,105	-	-	-	-	-	1,233,105
D3	114 年度稅後其他綜合損益	-	-	-	(4,383)	(4,383)	(51,130)	(3,151)	-	(54,281)	(58,664)	(58,664)
D5	114 年度綜合損益總額	-	-	-	1,228,722	1,228,722	(51,130)	(3,151)	-	(54,281)	1,174,441	1,174,441
Q1	處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具	-	-	-	3,038	3,038	-	(3,038)	-	(3,038)	-	-
Z1	114 年 12 月 31 日 餘 額	\$ 2,485,404	\$ 162,398	\$ 1,776,482	\$ 104,464	\$ 2,227,243	\$ 4,108,189	\$ (76,852)	\$ (84,932)	\$ -	\$ (161,784)	\$ 6,594,207

後附之附註係本個體財務報告之一部分。

董事長：周文賢



經理人：吳一民



會計主管：鄭麗娟



中聯資源股份有限公司

個體現金流量表

民國 114 及 113 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣千元

代 碼		114 年度	113 年度
	營業活動之現金流量		
A10000	本年度稅前淨利	\$ 1,529,118	\$ 1,425,572
A20010	收益費損項目		
A20100	折舊費用	791,306	802,180
A20200	攤銷費用	25,886	26,717
A20400	透過損益按公允價值衡量金融資產之淨利益	(590)	(415)
A20900	財務成本	42,235	52,022
A21200	利息收入	(1,586)	(1,651)
A21300	股利收入	(7,440)	(7,555)
A22400	採用權益法認列之子公司及關聯企業損益之份額	(138,130)	(125,585)
A22500	處分不動產、廠房及設備淨利益	(15)	(158)
A23700	存貨跌價及呆滯損失(回升利益)	16,127	(960)
A23700	不動產、廠房及設備減損損失	16,292	49,541
A29900	提列負債準備	49,141	70,961
A29900	其他	(4)	(177)
A30000	營業資產及負債之淨變動數		
A31125	合約資產—流動	-	1,485
A31130	應收票據	83,211	(42,924)
A31150	應收帳款	(77,424)	14,403
A31160	應收帳款—關係人	(87,179)	(101,942)
A31180	其他應收款	116	83
A31190	其他應收款—關係人	4,213	(17,439)
A31200	存 貨	(84,025)	31,147
A31230	預付款項	(10,542)	(2,434)
A31240	其他流動資產	(513)	(7,021)
A31280	履行合約成本	2,905	(1,565)
A32125	合約負債—流動	4,485	11,289
A32130	應付票據	(7,496)	(1,122)

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		114 年度	113 年度
A32150	應付帳款	\$ 13,222	\$ 16,665
A32160	應付帳款－關係人	(2,371)	2,006
A32180	其他應付款	(54,949)	(124,265)
A32190	其他應付款－關係人	16,261	101,180
A32200	負債準備	(32,488)	-
A32230	其他流動負債	2,131	(1,233)
A32240	淨確定福利負債	(19,528)	(15,944)
A33000	營運產生之現金	2,072,369	2,152,861
A33500	支付之所得稅	(296,937)	(291,254)
AAAA	營業活動之淨現金流入	1,775,432	1,861,607
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	(990,000)	(530,000)
B00200	處分透過損益按公允價值衡量之 金融資產價款	990,590	530,415
B01600	處分避險之金融資產	-	4,321
B02700	取得不動產、廠房及設備	(434,386)	(343,117)
B02800	處分不動產、廠房及設備價款	15	381
B03800	存出保證金減少	10,437	17,348
B04500	取得無形資產	(2,410)	(2,880)
B06700	其他非流動資產增加	(21,936)	(22,164)
B07500	收取之利息	1,586	1,651
B07600	收取其他股利	7,440	7,555
B07600	收取投資子公司及關聯企業股利	109,733	59,090
BBBB	投資活動之淨現金流出	(328,931)	(277,400)
籌資活動之現金流量			
C00100	短期借款增加	4,245,526	5,686,940
C00200	短期借款減少	(4,302,538)	(5,854,781)
C01600	舉借長期借款	2,118,020	4,680,000
C01700	償還長期借款	(2,200,000)	(4,858,833)
C03000	存入保證金增加	1,301	-
C03100	存入保證金減少	-	(14,191)
C04020	租賃本金償還	(314,994)	(312,332)

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		114 年度	113 年度
C04500	支付現金股利	\$ (994,161)	\$ (745,621)
C05600	支付之利息	(45,182)	(53,174)
CCCC	籌資活動之淨現金流出	(1,492,028)	(1,471,992)
EEEE	現金淨增加(減少)	(45,527)	112,215
E00100	年初現金餘額	222,690	110,475
E00200	年底現金餘額	\$ 177,163	\$ 222,690

後附之附註係本個體財務報告之一部分。

董事長：周文賢



經理人：吳一民



會計主管：鄭麗娟



中聯資源股份有限公司

個體財務報告附註

民國 114 及 113 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 114 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。

本個體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

本個體財務報告於 115 年 2 月 25 日經董事會通過後發布。

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會計政策之重大變動。

(二) 115 年適用之金管會認可之 IFRS 會計準則

<u>新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋</u>	<u>IASB（國際會計準則理事會）發布之生效日</u>
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「涉及依賴自然電力之合約」	2026 年 1 月 1 日
「IFRS 會計準則之年度改善—第 11 冊」	2026 年 1 月 1 日
IFRS 17「保險合約」（含 2020 年及 2021 年之修正）	2023 年 1 月 1 日

截至本個體財務報告經董事會通過發布日止，本公司仍持續評估各修正對財務狀況與財務績效之影響，相關影響待評估完成時予以揭露。

(三) IASB 已發布但尚未經金管會認可並發布生效之 IFRS 會計準則

<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 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 18「財務報表中之表達與揭露」	2027 年 1 月 1 日 (註 2)
IFRS 19「不具公共課責性之子公司：揭露」(含 2025 年之修正)	2027 年 1 月 1 日
IAS 21 之修正「換算為高度通貨膨脹之表達貨幣」	2027 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：金管會於 114 年 9 月 25 日宣布我國企業應自 117 年 1 月 1 日適用 IFRS 18，亦得於金管會認可 IFRS 18 後，選擇提前適用。

IFRS 18「財務報表中之表達與揭露」及相關配套修正

IFRS 18 將取代 IAS 1「財務報表之表達」，該準則主要變動包括：

- 本公司應評估是否具有投資於特定類型之資產及提供融資予客戶之特定主要經營活動，據以將損益表之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。

此外，IAS 7「現金流量表」進行以下配套修正：

- 本公司以間接法編製營業活動之現金流量時，應以營業損益作為調節起始點。
- 本公司收取之利息及股利應分類為投資活動，而支付之利息及股利應分類為籌資活動。若本公司經評估具有特定主要經營活動，須考量損益表中列報股利收入、利息收入及利息費用之種類，據以決定收取股利、收取利息及支付利息於現金流量表中之分類，惟上述各項現金流量僅能各自分類於現金流量表之單一活動中。

除上述影響外，截至本個體財務報告經董事會通過發布日止，本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

本個體財務報告係依照證券發行人財務報告編製準則編製。

(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資產或負債外，本個體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。

本公司於編製個體財務報告時，對投資子公司及關聯企業係採權益法處理。為使本個體財務報告之本年度損益、其他綜合損益及權益與本公司合併財務報告中歸屬於本公司業主之本年度損益、其他綜合損益及權益相同，個體基礎與合併基礎下若干會計處理差異係調整「採用權益法之投資」、「採用權益法之子公司及關聯企業損益份額」、「採用權益法之子公司及關聯企業其他綜合損益份額」暨相關權益項目。

(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（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) 外 幣

本公司編製個體財務報告時，以本公司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。

(五) 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。

(六) 投資子公司

本公司採用權益法處理對子公司之投資。

子公司係指本公司具有控制之個體。

權益法下，投資原始依成本認列，取得日後帳面金額係隨本公司所享有之子公司損益及其他綜合損益份額與利潤分配而增減，此外，針對本公司可享有子公司其他權益之變動係按持股比例認列。

當本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。投資帳面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。

本公司與子公司之順流交易未實現損益於個體財務報告予以銷除，本公司與子公司之逆流及側流交易所產生之損益，僅在與本公司對子公司權益無關之範圍內，認列於個體財務報告。

(七) 投資關聯企業

關聯企業係指本公司具有重大影響，但非屬子公司之企業。

本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。

(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、無形資產及履行合約成本相關資產之減損

本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、無形資產及履行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，次依履行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，續將履行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、現金產生單位或履行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、現金產生單位或履行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成為該工具合約條款之一方時認列於個體資產負債表。

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、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。

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) 碳費負債準備

依我國碳費收費辦法等相關法規認列之碳費負債準備，係根據清償當年度義務所需支出之最佳估計值。

(十七) 收入認列

本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。

(十八) 租賃

本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個體資產負債表。

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個體資產負債表。

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。

(十九) 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。

(二十) 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。

(二一) 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

本公司依所得稅申報轄區所制定之法規決定當年度所得，據以計算應付之所得稅。

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，列入當期所得稅。

2. 遞延所得稅

遞延所得稅係依個體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具有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，僅於其很有可能具有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

	114年12月31日	113年12月31日
銀行支票及活期存款	\$ 177,163	\$ 222,690

七、透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

	114年12月31日	113年12月31日
國內投資－權益工具投資		
上市（櫃）股票	\$ 197,634	\$ 204,395
未上市（櫃）股票	18,303	17,102
	\$ 215,937	\$ 221,497
流動	\$ 197,634	\$ 204,395
非流動	18,303	17,102
	\$ 215,937	\$ 221,497

本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。

本公司於114及113年度分別認列股利收入7,440千元及7,555千元。

八、應收票據及應收帳款（含關係人）

	<u>114年12月31日</u>	<u>113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	\$ 219,712	\$ 302,923
<u>應收帳款（含關係人）</u>		
按攤銷後成本衡量		
總帳面金額	\$ 1,174,010	\$ 1,009,407
減：備抵損失	-	-
	<u>\$ 1,174,010</u>	<u>\$ 1,009,407</u>

本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，本公司仍無法合理預期可回收金額，本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。

本公司依準備矩陣衡量應收款項之備抵損失如下：

114年12月31日

	<u>未逾期</u>	<u>逾期 1~30天</u>	<u>逾期 31~60天</u>	<u>逾期 61~365天</u>	<u>合計</u>
總帳面金額	\$ 1,388,672	\$ 5,050	-	-	\$ 1,393,722
備抵損失（存續期間預期信用損失）	-	-	-	-	-
攤銷後成本	<u>\$ 1,388,672</u>	<u>\$ 5,050</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>\$ 1,393,722</u>

113 年 12 月 31 日

	未逾	逾 1~30 天	逾 31~60 天	逾 61~365 天	合計
總帳面金額	\$ 1,175,787	\$ 136,543	\$ -	\$ -	\$ 1,312,330
備抵損失(存續期間預期信用損失)	-	-	-	-	-
攤銷後成本	\$ 1,175,787	\$ 136,543	\$ -	\$ -	\$ 1,312,330

114 及 113 年度應收款項皆無備抵損失變動。

九、存 貨

	114 年 12 月 31 日	113 年 12 月 31 日
原 料	\$ 119,879	\$ 104,330
物 料	198,487	191,511
製 成 品	109,935	62,688
商 品	2,010	2,039
在途原物料	-	1,845
	\$ 430,311	\$ 362,413

114 及 113 年度與存貨相關之銷貨成本分別為 5,402,794 千元及 5,131,066 千元，銷貨成本包括存貨跌價及呆滯損失 16,127 千元及回升利益 960 千元。存貨回升利益主係庫存陸續去化所致。

十、其他金融資產－非流動

	114 年 12 月 31 日	113 年 12 月 31 日
質押定存單－履約保證金(附註二八)	\$ 3,850	\$ 3,850

十一、採用權益法之投資

	114 年 12 月 31 日	113 年 12 月 31 日
投資子公司	\$ 1,050,606	\$ 1,078,383
投資關聯企業	287,225	279,582
	\$ 1,337,831	\$ 1,357,965

(一) 投資子公司

子公司名稱	114年12月31日		113年12月31日		說明
	金額	持股%	金額	持股%	
中聯資源越南 責任有限公司 (中聯越南)	\$ 723,779	85	\$ 735,053	85	
友成石灰工廠 公司(友成)	142,193	90	141,956	90	
聯鋼開發公司 (聯發)	96,912	93	108,949	93	
寶固實業公司 (寶固)	87,722	51	92,425	51	
	<u>\$ 1,050,606</u>		<u>\$ 1,078,383</u>		

(二) 投資關聯企業

個別不重大之關聯企業	114年12月31日	113年12月31日
	\$ <u>287,225</u>	\$ <u>279,582</u>

本公司享有之份額	114年度	113年度
	\$ 18,425	\$ 9,797
其他綜合損益	2,077	(16,799)
綜合損益總額	<u>\$ 20,502</u>	<u>\$ (7,002)</u>

本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。

十二、不動產、廠房及設備

114 及 113 年度之變動表請詳附表五。

本公司之不動產、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

其他

30 年

2 至 15 年

(接次頁)

(承前頁)

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	2至28年
運輸設備	5至10年
辦公設備	3至10年
租賃改良	2至35年

本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，請參閱附註二八。

配合中部研磨廠擴建，南堤廠設備將於近期遷建，廠房部分設施後續亦須拆除，本公司評估擬拆除之廠房設施及設備已無經濟效益，致可回收金額小於帳面價值，因此於114年度認列減損損失16,292千元，列入營業成本項下。

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。

114年2月本公司接獲高雄地方法院刑事保全扣押裁定，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，相關資訊請參閱附註三十。

本公司於114及113年度進行下列非現金交易之投資活動：

	114年度	113年度
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	\$ 439,443	\$ 254,777
預付設備款增加	227	58,615
應付設備款減少(增加)	(2,725)	31,133
利息資本化	(2,559)	(1,408)
支付現金數	\$ 434,386	\$ 343,117

十三、租賃協議

(一) 使用權資產

	<u>114年12月31日</u>	<u>113年12月31日</u>
使用權資產帳面金額		
土地	\$ 665,782	\$ 923,729
建築物	251,345	252,926
運輸設備	11,165	14,070
	<u>\$ 928,292</u>	<u>\$ 1,190,725</u>
	<u>114年度</u>	<u>113年度</u>
使用權資產之增添	\$ 45,846	\$ 45,742
使用權資產之折舊費用		
土地	\$ 273,390	\$ 284,808
建築物	43,803	43,108
機器設備	-	30
運輸設備	6,404	6,620
	<u>\$ 323,597</u>	<u>\$ 334,566</u>

除以上所列增添及認列折舊費用外，本公司之使用權資產於114及113年度並未發生重大轉租及減損情形。

(二) 租賃負債

	<u>114年12月31日</u>	<u>113年12月31日</u>
租賃負債帳面金額		
流動	\$ 355,418	\$ 338,338
非流動	\$ 650,179	\$ 921,093

租賃負債之折現率(%)區間如下：

	<u>114年12月31日</u>	<u>113年12月31日</u>
土地	0.59~2.05	0.59~1.97
建築物	1.67~3.45	1.67~3.45
運輸設備	0.59~1.92	0.59~1.91

(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 114 年 12 月 31 日止，尚無應支付違約金。

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 31 年（103 年 5 月至 134 年 5 月）。截至 114 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

196,000 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。

(四) 其他租賃資訊

	114 年度	113 年度
短期及低價值租賃費用	\$ 6,540	\$ 6,239
租賃之現金流出總額	\$ 344,738	\$ 344,002

本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。

十四、投資性不動產

114 年度

成 本	土 地	建 築 物	合 計
114 年 1 月 1 日及 12 月 31 日餘額	\$ 2,323,140	\$ 57,959	\$ 2,381,099
累 計 折 舊 及 減 損			
114 年 1 月 1 日餘額	\$ 6,370	\$ 39,091	\$ 45,461
折舊費用	-	3,080	3,080
114 年 12 月 31 日餘額	\$ 6,370	\$ 42,171	\$ 48,541
114 年 12 月 31 日淨額	\$ 2,316,770	\$ 15,788	\$ 2,332,558

113 年度

	<u>土</u>	<u>地</u>	<u>建</u>	<u>築</u>	<u>物</u>	<u>合</u>	<u>計</u>
成							
113 年 1 月 1 日及 12 月 31 日 餘額	\$	<u>2,323,140</u>	\$	<u>57,959</u>	\$	<u>2,381,099</u>	
累 計 折 舊 及 減 損							
113 年 1 月 1 日 餘額	\$	6,370	\$	36,010	\$	42,380	
折舊費用		-		3,081		3,081	
113 年 12 月 31 日 餘額	\$	<u>6,370</u>	\$	<u>39,091</u>	\$	<u>45,461</u>	
113 年 12 月 31 日 淨額	\$	<u>2,316,770</u>	\$	<u>18,868</u>	\$	<u>2,335,638</u>	

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：

	<u>114 年 12 月 31 日</u>	<u>113 年 12 月 31 日</u>
第 1 年	\$ 30,196	\$ 29,572
第 2 年	22,613	29,572
第 3 年	7,778	22,089
第 4 年	-	7,571

房屋及建築係按直線基礎 3~55 年計提折舊。

本公司之投資性不動產於 114 年及 113 年 12 月 31 日之公允價值分別為 2,508,804 千元及 2,499,578 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。

本公司之所有投資性不動產皆係自有權益。

十五、無形資產

114 年度

	<u>電</u>	<u>腦</u>	<u>軟</u>	<u>體</u>
成				
114 年 1 月 1 日 餘額				\$ 14,333
增 添				2,410
除 列				<u>(6,048)</u>
114 年 12 月 31 日 餘額				<u>\$ 10,695</u>

(接次頁)

(承前頁)

累	計	攤	銷	電	腦	軟	體
114年1月1日餘額				\$	8,458		
攤銷費用					3,944		
除列					<u>(6,048)</u>		
114年12月31日餘額				\$	<u>6,354</u>		
114年12月31日淨額				\$	<u>4,341</u>		
<u>113年度</u>							
成			本	電	腦	軟	體
113年1月1日餘額				\$	14,682		
增添					2,880		
除列					<u>(3,229)</u>		
113年12月31日餘額				\$	<u>14,333</u>		
累	計	攤	銷				
113年1月1日餘額				\$	7,184		
攤銷費用					4,503		
除列					<u>(3,229)</u>		
113年12月31日餘額				\$	<u>8,458</u>		
113年12月31日淨額				\$	<u>5,875</u>		

無形資產係電腦軟體，按直線基礎3年計提攤銷費用。

十六、借 款

(一) 短期借款

	114年 12月31日	113年 12月31日
銀行信用借款一年利率於114年及113年12月31日分別為1.75%及1.80%	\$ 200,000	\$ 250,000
銀行信用狀借款一年利率於114年及113年12月31日分別為1.84%及1.83%~1.92%	23,613	30,625
	<u>\$ 223,613</u>	<u>\$ 280,625</u>

(二) 長期借款

	<u>114年12月31日</u>	<u>113年12月31日</u>
銀行信用借款—陸續於 119年5月以前到期， 年利率於114年及113 年12月31日分別為 1.72% ~ 1.80% 及 1.78%~1.82%	<u>\$1,118,020</u>	<u>\$1,200,000</u>

十七、其他應付款（含關係人）

	<u>114年12月31日</u>	<u>113年12月31日</u>
應付運費	\$ 259,681	\$ 272,235
應付薪資及獎金	178,370	174,490
應付外包工資	159,516	163,720
應付員工及董事酬勞	63,307	57,356
應付水電費	46,964	47,282
其 他	216,633	248,465
	<u>\$ 924,471</u>	<u>\$ 963,548</u>

高雄市環保局於109年10月來函，請本公司等連帶清理義務人對回填於旗山區大林段部分地號土地之轉爐石級配料提報清理計畫，針對該函本公司所提出之清理計畫預估費用截至114年及113年12月31日止之應付餘額分別為235,036千元及318,886千元，分別列入上述其他及負債準備項下。

十八、負債準備—非流動

	<u>114年12月31日</u>	<u>113年12月31日</u>
處理成本準備	\$ <u>393,760</u>	\$ <u>377,107</u>

	<u>114年度</u>	<u>113年度</u>
年初餘額	\$ 377,107	\$ 306,146
本年度提列	49,141	70,961
本年度使用	(32,488)	-
年底餘額	<u>\$ 393,760</u>	<u>\$ 377,107</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。

十九、退職後福利計畫

(一) 確定提撥計畫

本公司所適用「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。

(二) 確定福利計畫

本公司依我國「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，本公司並無影響投資管理策略之權利。

列入個體資產負債表之確定福利計畫金額列示如下：

	114 年 12 月 31 日	113 年 12 月 31 日
確定福利義務現值	\$ 390,515	\$ 369,663
計畫資產公允價值	(396,047)	(361,401)
淨確定福利負債（資產）	\$ (5,532)	\$ 8,262

淨確定福利負債（資產）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
113 年 1 月 1 日	\$ 378,195	\$ (328,786)	\$ 49,409
服務成本			
當期服務成本	4,713	-	4,713
利息費用（收入）	4,674	(4,147)	527
認列於損益	9,387	(4,147)	5,240

（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(資產)
再衡量數			
計畫資產報酬(除包含於 淨利息之金額外)	\$ -	\$(28,826)	\$(28,826)
精算利益—財務假設變動	(7,505)	-	(7,505)
精算損失—經驗調整	4,827	-	4,827
認列於其他綜合損益	<u>(2,678)</u>	<u>(28,826)</u>	<u>(31,504)</u>
雇主提撥	-	<u>(14,842)</u>	<u>(14,842)</u>
福利支付	<u>(15,241)</u>	<u>15,200</u>	<u>(41)</u>
113年12月31日	<u>369,663</u>	<u>(361,401)</u>	<u>8,262</u>
服務成本			
當期服務成本	2,971	-	2,971
利息費用(收入)	5,496	<u>(5,493)</u>	<u>3</u>
認列於損益	<u>8,467</u>	<u>(5,493)</u>	<u>2,974</u>
再衡量數			
計畫資產報酬(除包含於 淨利息之金額外)	-	(25,747)	(25,747)
精算損失—財務假設變動	7,420	-	7,420
精算損失—經驗調整	24,061	-	24,061
認列於其他綜合損益	<u>31,481</u>	<u>(25,747)</u>	<u>5,734</u>
雇主提撥	-	<u>(14,728)</u>	<u>(14,728)</u>
福利支付	<u>(19,096)</u>	<u>11,322</u>	<u>(7,774)</u>
114年12月31日	<u>\$ 390,515</u>	<u>\$(396,047)</u>	<u>\$(5,532)</u>

本公司因「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>114年12月31日</u>	<u>113年12月31日</u>
折現率(%)	1.25	1.38~1.50
薪資預期增加率(%)	2.5	2.5

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>114年12月31日</u>	<u>113年12月31日</u>
折現率		
增加 0.25%	\$ <u>(7,518)</u>	\$ <u>(7,361)</u>
減少 0.25%	\$ <u>7,717</u>	\$ <u>7,565</u>
薪資預期增加率		
增加 0.25%	\$ <u>7,498</u>	\$ <u>7,363</u>
減少 0.25%	\$ <u>(7,343)</u>	\$ <u>(7,202)</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>114年12月31日</u>	<u>113年12月31日</u>
預期1年內提撥金額	\$ <u>14,500</u>	\$ <u>14,640</u>

確定福利義務平均到期
期間

委任經理人	7.0年	5.1年
本公司員工	7.8年	8.2年

二十、權益

(一) 普通股股本

	114年12月31日	113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

	114年12月31日	113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	374
採用權益法認列關聯企業 股權淨值之變動數	-	13
	\$ 162,398	\$ 162,411

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

	113 年度	112 年度
法定盈餘公積	\$ 118,762	\$ 83,206
特別盈餘公積	86,932	17,532
現金股利	994,161	745,621
每股現金股利（元）	4.0	3.0

本公司於 115 年 2 月董事會擬議 114 年度盈餘分配案如下：

	114 年度
法定盈餘公積	\$ 123,176
特別盈餘公積	57,319
現金股利	994,161
每股現金股利（元）	4.0

有關 114 年度之盈餘分配案尚待 115 年 5 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

	114 年度	113 年度
年初餘額	\$ (25,722)	\$ (36,463)
當年度產生		
採用權益法認列之		
份額	(51,130)	10,741
年底餘額	\$ <u>(76,852)</u>	\$ <u>(25,722)</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

	114 年度	113 年度
年初餘額	\$ (78,743)	\$ 18,973
當年度產生		
未實現損益－權益		
工具	(5,561)	(75,853)
採用權益法認列之		
份額	2,410	(18,712)
處分損益重分類至保留		
盈餘	(3,038)	(3,151)
年底餘額	\$ <u>(84,932)</u>	\$ <u>(78,743)</u>

3. 避險工具損益

現金流量避險

	114年度	113年度
年初餘額	\$ -	\$ (42)
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
年底餘額	\$ <u>-</u>	\$ <u>-</u>

二一、收 入

(一) 合約餘額

	114 年 12 月 31 日	113 年 12 月 31 日	113 年 1 月 1 日
應收票據及帳款(附註八)	\$ 1,393,722	\$ 1,312,330	\$ 1,181,867
合約資產—流動			
工程款	\$ -	\$ -	\$ 1,485
減：備抵損失	-	-	-
	\$ -	\$ -	\$ 1,485
合約負債—流動			
預收銷貨款	\$ 43,966	\$ 38,913	\$ 28,847
預收勞務款	1,610	2,178	478
工程款	-	-	477
	\$ 45,576	\$ 41,091	\$ 29,802

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點與客戶合約付款時間點之差異，114 及 113 年度並無其他重大變動。

114 及 113 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 41,091 千元及 29,802 千元。

(二) 合約成本相關資產

	114 年 12 月 31 日	113 年 12 月 31 日
流動		
履行合約成本		
施作成本	\$ 9,419	\$ 12,324

(三) 客戶合約收入之細分

114 年度

商品或勞務之類型	高爐水泥部	資源再生部	其他	合計
銷貨收入	\$ 6,533,799	\$ 458,820	\$ -	\$ 6,992,619
勞務收入	267,986	5,272,024	-	5,540,010
工程收入	-	-	7,889	7,889
	\$ 6,801,785	\$ 5,730,844	\$ 7,889	\$ 12,540,518

113 年度

商品或勞務之類型	高爐水泥資源再生		其他	合計
	部	門		
銷貨收入	\$ 6,108,317	\$ 541,944	\$ -	\$ 6,650,261
勞務收入	228,314	4,996,599	-	5,224,913
工程收入	-	-	14,203	14,203
	<u>\$ 6,336,631</u>	<u>\$ 5,538,543</u>	<u>\$ 14,203</u>	<u>\$ 11,889,377</u>

二二、稅前淨利

(一) 其他收入

	114 年度	113 年度
租金收入	\$ 30,805	\$ 30,638
股利收入	7,440	7,555
其他	4,143	5,119
	<u>\$ 42,388</u>	<u>\$ 43,312</u>

(二) 其他利益及損失

	114 年度	113 年度
透過損益按公允價值衡量之金融資產及金融負債淨利益	\$ 590	\$ 415
處分不動產、廠房及設備淨利益	15	158
淨外幣兌換損失	(338)	(66)
折舊	(3,080)	(3,081)
其他	(7,747)	(1,911)
	<u>\$ (10,560)</u>	<u>\$ (4,485)</u>

(三) 財務成本

	114 年度	113 年度
金融機構借款利息	\$ 21,590	\$ 27,999
租賃負債之利息	23,204	25,431
	44,794	53,430
減：列入符合要件資產成本之金額	2,559	1,408
	<u>\$ 42,235</u>	<u>\$ 52,022</u>

利息資本化相關資訊如下：

	114 年度	113 年度
利息資本化金額	\$ 2,559	\$ 1,408
利息資本化利率 (%)	1.78~1.81	1.55~1.81

(四) 折舊及攤銷

	114 年度	113 年度
不動產、廠房及設備	\$ 464,629	\$ 464,533
使用權資產	323,597	334,566
投資性不動產	3,080	3,081
無形資產	3,944	4,503
其他非流動資產	21,942	22,214
	<u>\$ 817,192</u>	<u>\$ 828,897</u>

折舊費用依功能別彙總

營業成本	\$ 746,455	\$ 762,822
營業費用	41,771	36,277
其他	3,080	3,081
	<u>\$ 791,306</u>	<u>\$ 802,180</u>

攤銷費用依功能別彙總

營業成本	\$ 22,090	\$ 22,304
營業費用	3,796	4,413
	<u>\$ 25,886</u>	<u>\$ 26,717</u>

(五) 員工福利費用

	114 年度	113 年度
短期員工福利		
薪資	\$ 494,809	\$ 471,424
勞健保	29,175	27,955
其他	32,424	29,558
	<u>556,408</u>	<u>528,937</u>

退職後福利

確定提撥計畫	7,523	7,289
確定福利計畫(附註十九)	2,974	5,240

10,497

12,529

(接次頁)

(承前頁)

	114 年度	113 年度
離職福利	\$ <u>11</u>	\$ <u>25</u>
	\$ <u>566,916</u>	\$ <u>541,491</u>
依功能別彙總		
營業成本	\$ 317,796	\$ 305,576
營業費用	<u>249,120</u>	<u>235,915</u>
	\$ <u>566,916</u>	\$ <u>541,491</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，依 113 年 8 月證券交易法之修正，本公司已於 114 年股東會決議通過修正章程，訂明以當年度提撥之員工酬勞數額不低於 30% 分配予基層員工。114 及 113 年度員工及董事酬勞分別於 115 年 2 月及 114 年 2 月董事會決議以現金發放如下：

	114 年度	113 年度
員工酬勞	\$ 52,630	\$ 47,672
董事酬勞	10,526	9,534

年度個體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。

113 年度及 112 年度個體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。

二三、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：

	114 年度	113 年度
當期所得稅		
本年度產生者	\$ 266,455	\$ 264,863
以前年度之調整	431	(5,549)
遞延所得稅	29,127	7,124
	<u>\$ 296,013</u>	<u>\$ 266,438</u>

會計所得與所得稅費用之調節如下：

	114 年度	113 年度
稅前淨利	\$ <u>1,529,118</u>	\$ <u>1,425,572</u>
稅前淨利按法定稅率計算之所得稅費用	\$ 305,824	\$ 285,114
免稅所得及可減除之財稅差異	(10,242)	(13,127)
以前年度之調整	431	(5,549)
	<u>\$ 296,013</u>	<u>\$ 266,438</u>

(二) 認列於其他綜合損益之所得稅利益（費用）

	114 年度	113 年度
遞延所得稅		
確定福利計畫再衡量數	\$ <u>1,147</u>	\$ <u>(6,301)</u>

(三) 本期所得稅負債

	114 年 12 月 31 日	113 年 12 月 31 日
應付所得稅	\$ <u>133,909</u>	\$ <u>163,960</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：

114 年度

<u>遞延所得稅資產</u>	<u>年初餘額</u>	<u>認列於損益</u>	<u>認列於其他</u>	
			<u>綜合損益</u>	<u>年底餘額</u>
暫時性差異				
淨確定福利負債	\$ 1,652	\$ (2,799)	\$ 1,147	\$ -
清理費用	18,188	(18,188)	-	-
負債準備	75,422	3,330	-	78,752
其他	9,690	(2,435)	-	7,255
	<u>\$ 104,952</u>	<u>\$ (20,092)</u>	<u>\$ 1,147</u>	<u>\$ 86,007</u>

遞延所得稅負債

暫時性差異				
淨確定福利資產	\$ -	\$ 1,106	\$ -	\$ 1,106
土地增值稅	74,463	-	-	74,463
投資收益	21,825	7,927	-	29,752
其他	-	2	-	2
	<u>\$ 96,288</u>	<u>\$ 9,035</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 105,323</u>

113 年度

<u>遞延所得稅資產</u>	<u>年初餘額</u>	<u>認列於損益</u>	<u>認列於其他</u>	
			<u>綜合損益</u>	<u>年底餘額</u>
暫時性差異				
淨確定福利負債	\$ 9,882	\$ (1,929)	\$ (6,301)	\$ 1,652
清理費用	32,399	(14,211)	-	18,188
負債準備	61,229	14,193	-	75,422
其他	1,416	8,274	-	9,690
	<u>\$ 104,926</u>	<u>\$ 6,327</u>	<u>\$ (6,301)</u>	<u>\$ 104,952</u>

遞延所得稅負債

暫時性差異				
土地增值稅	\$ 74,463	\$ -	\$ -	\$ 74,463
投資收益	8,374	13,451	-	21,825
	<u>\$ 82,837</u>	<u>\$ 13,451</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 96,288</u>

(五) 所得稅核定情形

本公司截至 112 年度之營利事業所得稅申報案件，業經稅捐稽徵機關核定。

二四、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：

	114 年度	113 年度
本年度淨利	\$ 1,233,105	\$ 1,159,134
<u>股 數</u>		
		單位：千股
	114 年度	113 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	853	808
用以計算稀釋每股盈餘之普通股 加權平均股數	249,393	249,348

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。

二五、資本風險管理

本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。

本公司資本結構係由本公司之淨債務（即借款減除現金）及權益（即股本、資本公積、保留盈餘及其他權益項目）組成。

本公司不須遵守其他外部資本規定。

二六、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

114 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	\$ 197,634	-\$	-\$	197,634
國內未上市 (櫃)股票	-	-	18,303	18,303
	<u>\$ 197,634</u>	<u>-\$</u>	<u>18,303</u>	<u>215,937</u>

113 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	\$ 204,395	-\$	-\$	204,395
國內未上市 (櫃)股票	-	-	17,102	17,102
	<u>\$ 204,395</u>	<u>-\$</u>	<u>17,102</u>	<u>221,497</u>

114 及 113 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

	114 年度	113 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	\$ 17,102	\$ 16,501
認列於其他綜合損益	1,201	601
年底餘額	<u>\$ 18,303</u>	<u>\$ 17,102</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

	<u>114 年 12 月 31 日</u>	<u>113 年 12 月 31 日</u>
<u>金 融 資 產</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	\$ 215,937	\$ 221,497
按攤銷後成本衡量(註1)	1,841,700	1,820,601
<u>金 融 負 債</u>		
按攤銷後成本衡量(註2)	2,577,303	2,745,765

註 1：餘額係包含現金、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承擔之主要財務風險如下：

(1) 匯率風險

本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，參閱附註三一。

敏感度分析

本公司主要受到美元匯率波動之影響。

本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、其他應收款及應付款項及其他應付款。當美元兌新台幣之匯率升值 1% 時，114 及 113 年度稅前淨利影響將分別增加 8 千元及減少 34 千元，當美元兌新台幣之匯率貶值 1% 時，114 及 113 年度稅前淨利影響將分別減少 8 千元及增加 34 千元。

(2) 利率風險

本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：

	<u>114 年 12 月 31 日</u>	<u>113 年 12 月 31 日</u>
具公允價值利率風險		
金融負債	\$ 1,005,597	\$ 1,259,431
具現金流量利率風險		
金融資產	126,713	185,835
金融負債	1,341,633	1,480,625

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 114 及 113 年度現金流出將分別增加／減少 13,416 千元及 14,806 千元，主因為本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

本公司因上市及未上市（櫃）權益證券投資而產生權益價格暴險，持有上市及未上市（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及未上市（櫃）之水泥產業權益工具。

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%，114 及 113 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 2,159 千元及 2,215 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財務損失之風險，截至資產負債表日止，本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個體資產負債表所認列之金融資產帳面金額。

本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。

本公司應收帳款信用風險主係集中於下列產業：

	<u>114年12月31日</u>	<u>113年12月31日</u>
水泥業	\$ 409,682	\$ 308,475
鋼鐵業	635,256	556,149
	<u>\$ 1,044,938</u>	<u>\$ 864,624</u>

3. 流動性風險

本公司係透過管理及維持足夠部位之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。

	<u>1</u>	<u>年</u>	<u>內</u>	<u>1</u>	<u>年</u>	<u>以</u>	<u>上</u>	<u>合</u>	<u>計</u>
114年12月31日									
無附息負債	\$	1,229,233	\$	6,437	\$	1,235,670			
浮動利率工具		223,895		1,158,332		1,382,227			
租賃負債		373,642		737,976		1,111,618			
	<u>\$</u>	<u>1,826,770</u>	<u>\$</u>	<u>1,902,745</u>	<u>\$</u>	<u>3,729,515</u>			

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	\$ 373,642	\$ 474,280	\$ 263,696
浮動利率工具	223,895	1,158,332	-
	<u>\$ 597,537</u>	<u>\$ 1,632,612</u>	<u>\$ 263,696</u>

	1 年 內	1 年 以 上	合 計
113 年 12 月 31 日			
無附息負債	\$ 1,259,923	\$ 5,217	\$ 1,265,140
浮動利率工具	285,124	1,238,700	1,523,824
租賃負債	360,201	1,025,038	1,385,239
	<u>\$ 1,905,248</u>	<u>\$ 2,268,955</u>	<u>\$ 4,174,203</u>

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	\$ 360,201	\$ 739,040	\$ 285,998
浮動利率工具	285,124	1,238,700	-
	<u>\$ 645,325</u>	<u>\$ 1,977,740</u>	<u>\$ 285,998</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

	114 年 12 月 31 日	113 年 12 月 31 日
無擔保銀行融資額		
度		
已動用金額	\$ 1,979,472	\$ 1,941,356
未動用金額	6,259,328	6,038,644
	<u>\$ 8,238,800</u>	<u>\$ 7,980,000</u>
有擔保銀行融資額		
度		
已動用金額	\$ -	\$ -
未動用金額	20,000	20,000
	<u>\$ 20,000</u>	<u>\$ 20,000</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	
			單行項目	資產負債
現金流量避險				
避險之存款	日圓	\$ -	避險之金融資產	\$ -
當年度評估避險無效性所採用之被避險項目				
被避險項目	項目價值變動	其他權益	帳面金額	金額
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		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	認列避險無效性之單行項目	因被避險項目已影響損益	因被避險項目不再預期發生	不再預期發生
現金流量避險						
避險之存款	\$ 42	\$ -	-	\$ -	\$ -	\$ -

二七、關係人交易

除已於其他附註揭露外，本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	與本公司之關係
中國鋼鐵公司（中鋼）	母公司
聯鋼開發公司（聯發）	子公司
友成石灰公司	子公司
寶固實業公司	子公司
中聯資源越南公司	子公司
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
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

（接次頁）

(承前頁)

關係人名稱	與本公司之關係
中鋼鋁業公司	兄弟公司
中鋼光能公司(中鋼光能)	兄弟公司
中貿國際公司	兄弟公司
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	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
亞利通運公司(亞利)	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

(二) 營業收入

帳列項目	關係類別 / 名稱	114 年度	113 年度
銷貨收入	母公司—中鋼	\$ 30,457	\$ 95,216
	子公司	24,120	23,834
	兄弟公司	136,160	8,190
	董事及其子公司		
	台泥	867,410	886,005
	其他	929,647	964,632
		<u>\$ 1,987,794</u>	<u>\$ 1,977,877</u>
勞務收入	母公司—中鋼	\$ 3,012,593	\$ 2,701,367
	子公司	19,369	18,002
	兄弟公司		
	中龍	1,469,394	1,532,707
	中能	712,808	701,306
	其他	620	210
	董事及其子公司	161,060	157,249
	<u>\$ 5,375,844</u>	<u>\$ 5,110,841</u>	
工程收入	兄弟公司—中能	<u>\$ 7,889</u>	<u>\$ 14,203</u>

本公司對關係人銷貨、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	114 年度	113 年度
母公司—中鋼	\$ 804,436	\$ 830,780
子公司	68,032	204,170
兄弟公司		
中 龍	354,311	397,195
其 他	539,431	542,927
董事及其子公司	536,407	445,540
	<u>\$ 2,302,617</u>	<u>\$ 2,420,612</u>

本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。本公司與關係人及非關係人之付款條件係由雙方議定。

(四) 合約負債—流動

關 係 人 類 別	114 年 12 月 31 日	113 年 12 月 31 日
子 公 司	\$ 93	\$ 966
董事及其子公司	796	1,255
	<u>\$ 889</u>	<u>\$ 2,221</u>

(五) 其他重大關係人交易

	114 年度	113 年度
1. 營業租賃		
租金收入		
母公司—中鋼	\$ 29,002	\$ 28,994
2. 保全費		
兄弟公司—中保	48,999	47,088
3. 外包服務費		
子公司—聯發	149,309	154,963

(接次頁)

(承前頁)

	114 年度	113 年度
4. 委外加工費		
子公司－聯發	\$ 100,627	\$ 137,349
董事之子公司－南華	135,894	111,161
5. 運費及裝卸費		
子公司－聯發	4,941	14,732
兄弟公司		
中 運	742,134	638,057
聯鋼營造	40,409	53,076
董事之子公司		
亞 利	231,818	225,005
台 通	27,280	43,970
6. 其他專業服務費		
董事－亞洲水泥	113,405	118,617
7. 再生能源電費		
兄弟公司－中鋼光能	14,185	14,191

上述交易價款及收付款條件係由雙方議定。

(六) 應收帳款－關係人

關係人類別 / 名稱	114 年 12 月 31 日	113 年 12 月 31 日
母公司－中鋼	\$ 487,124	\$ 339,651
子公司	8,516	7,700
兄弟公司		
中 龍	118,129	205,359
其 他	79,118	67,578
董事及其子公司		
台 泥	187,707	190,025
其 他	100,052	83,154
	<u>\$ 980,646</u>	<u>\$ 893,467</u>

流通在外之應收關係人帳款未收取保證，114 及 113 年度應收關係人帳款並未提列備抵損失。

(七) 其他應收款－關係人

<u>關係人類別 / 名稱</u>	<u>114年12月31日</u>	<u>113年12月31日</u>
母公司－中鋼	\$ 34,086	\$ 38,053
子公司	3,812	4,057
兄弟公司	-	1
	<u>\$ 37,898</u>	<u>\$ 42,111</u>

(八) 應付帳款－關係人

<u>關係人類別 / 名稱</u>	<u>114年12月31日</u>	<u>113年12月31日</u>
母公司－中鋼	\$ 23,301	\$ 12,803
子公司	652	648
兄弟公司	33,436	39,367
董事及其子公司	44,047	50,989
	<u>\$ 101,436</u>	<u>\$ 103,807</u>

流通在外之應付關係人款項餘額皆未提供擔保。

(九) 其他應付款－關係人

<u>關係人類別 / 名稱</u>	<u>114年12月31日</u>	<u>113年12月31日</u>
母公司－中鋼	\$ 5,515	\$ 3,338
子公司	46,896	43,059
兄弟公司	119,638	107,168
董事及其子公司	65,091	67,314
	<u>\$ 237,140</u>	<u>\$ 220,879</u>

(十) 預付款項

<u>關係人類別 / 名稱</u>	<u>114年12月31日</u>	<u>113年12月31日</u>
母公司－中鋼	\$ 1,971	\$ 1,328
兄弟公司－中貿	10,854	-
	<u>\$ 12,825</u>	<u>\$ 1,328</u>

(十一) 取得之不動產、廠房及設備

<u>關係人類別 / 名稱</u>	取	得	價	款
	<u>114年度</u>		<u>113年度</u>	
母公司－中鋼	\$	250	\$	2,982
兄弟公司		-		258
	<u>\$</u>	<u>250</u>	<u>\$</u>	<u>3,240</u>

(十二) 承租協議

帳 列 項 目	關係人類別／名稱	114 年	113 年
		12 月 31 日	12 月 31 日
租賃負債	母公司－中鋼	\$ 17,044	\$ 33,971
	子 公 司	9,573	19,085
		<u>\$ 26,617</u>	<u>\$ 53,056</u>

關係人類別／名稱	114 年度	113 年度
利息費用		
母公司－中鋼	\$ 422	\$ 687
子 公 司	87	146
	<u>\$ 509</u>	<u>\$ 833</u>
租賃費用		
母公司－中鋼	\$ 2,610	\$ 1,593
兄弟公司	-	15
	<u>\$ 2,610</u>	<u>\$ 1,608</u>

(十三) 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：

	114 年度	113 年度
短期員工福利（包括薪 資、酬勞及獎金）	\$ 39,136	\$ 37,965
退職後福利	264	646
	<u>\$ 39,400</u>	<u>\$ 38,611</u>

二八、質抵押之資產

下列資產業經提供作為履約保證金及銀行透支額度之擔保：

	114 年 12 月 31 日	113 年 12 月 31 日
質押定存單（列入其他金融資產 －非流動項下）	\$ 3,850	\$ 3,850
不動產、廠房及設備		
土 地	40,172	40,172
建 築 物	1,749	1,963
	<u>\$ 45,771</u>	<u>\$ 45,985</u>

二九、重大或有負債及未認列之合約承諾

本公司於 114 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 572,299 千元。
- (二) 銀行為本公司提供履約保證金額為 65,540 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 540,946 千元待履約。

三十、其他事項

本公司於 114 年 2 月接獲高雄地檢署起訴書，指述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約 1.16 億元，依法提起公訴，目前高雄地方法院審理中，本公司針對前開短繳污水處理費等利益之金額尚有疑義，已提出抗辯。

另前述案件高雄地方法院就本公司位於高雄市小港區二橋段 1310 地號之土地（於約 1.28 億元範圍內）所裁定之保全扣押，本公司提起抗告，法院於 114 年 3 月駁回。

本公司評估上述事項對營運及財務並無重大影響。

三一、具重大影響之外幣資產及負債資訊

以下資訊係按本公司功能性貨幣以外之外幣彙總表達，所揭露之匯率係指該等外幣換算至功能性貨幣之匯率。具重大影響之外幣金融資產及負債資訊如下：

	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
<u>114 年 12 月 31 日</u>								
貨幣性項目之金融資產								
美 元	\$	130		31.43	\$		4,091	
貨幣性項目之金融負債								
美 元		106		31.43			3,320	
非貨幣性項目之資產								
採用權益法之投資								
越 南 盾		615,982,128		0.001175			723,779	
<u>113 年 12 月 31 日</u>								
貨幣性項目之金融資產								
美 元		118		32.785			3,877	
日 圓		22,244		0.2099			4,669	

(接次頁)

(承前頁)

	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
貨幣性項目之金融負債								
美 元	\$	221	\$	32.785	\$		7,240	
非貨幣性項目之資產								
採用權益法之投資								
越南盾		581,069,565		0.001265			735,053	

三二、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. 年底持有之重大有價證券（不包含投資子公司及關聯企業部分）：附表一。
4. 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。
5. 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。

(二) 轉投資事業相關資訊：附表四。

(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。

中聯資源股份有限公司及子公司

年底持有之重大有價證券

民國 114 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 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	10,401,806	<u>\$197,634</u>	-	<u>\$197,634</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>\$ 18,303</u>	2	<u>\$ 18,303</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>\$ 8,053</u>	-	<u>\$ 8,053</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>\$ 18,619</u>	19	<u>\$ 18,619</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 114 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	\$ (867,410)	(7)	月結, 60 天收款	註	註	\$ 187,707	13	
	亞東預拌混凝土公司	董事之子公司	銷貨	(571,399)	(5)	月結, 60 天收款	註	註	76,655	6	
	環球水泥公司	董事	銷貨	(251,004)	(2)	月結, 60 天收款	註	註	14,974	1	
	中鋼鋁業公司	兄弟公司	銷貨	(126,807)	(1)	月結, 30 天收款	註	註	17,586	1	
	中國鋼鐵公司	母公司	勞務收入	(3,012,593)	(24)	驗收後收款	註	註	487,124	35	
	中龍鋼鐵公司	兄弟公司	勞務收入	(1,469,394)	(12)	驗收後收款	註	註	118,129	8	
	中能資源公司	兄弟公司	勞務收入	(712,808)	(6)	驗收後收款	註	註	61,480	4	
	台灣水泥公司	董事	勞務收入	(136,544)	(1)	月結, 60 天收款	註	註	187,707	13	
	中國鋼鐵公司	母公司	進貨	804,436	21	信用狀	註	註	(23,301)	(9)	
	中龍鋼鐵公司	兄弟公司	進貨	354,311	9	信用狀	註	註	(10,308)	(4)	
	亞洲水泥公司	董事	進貨	201,149	5	提單提貨日起算 45 天付款	註	註	(14,060)	(5)	
	中鴻鋼鐵公司	兄弟公司	進貨	177,488	5	信用狀	註	註	(12,945)	(5)	
	台灣水泥公司	董事	進貨	143,871	4	提單提貨日起算 45 天付款	註	註	(17,340)	(7)	
中鋼運通公司	兄弟公司	進貨	138,415	4	按船期完裝後付款	註	註	-	-		
中貿國際公司	兄弟公司	進貨	131,631	3	出貨前預付款項	註	註	-	-		
聯鋼開發公司	本公司	母公司	勞務收入	(260,421)	(65)	依合約規定	註	註	46,804	80	
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	勞務收入	(193,243)	(15)	發票開立後約 10 天內收款	註	註	22,052	34	
	台塑河靜鋼鐵興業公司	其他關係人	進貨	379,277	89	出貨前預付款項	註	註	-	-	

註：參閱財務報告附註二七。

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 114 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 係款項餘額	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	\$ 487,124	7	\$ -		\$ 320,221	\$ -
	中龍鋼鐵公司	兄 弟 公 司	118,129	9	-		70,630	-
	台灣水泥公司	董 事	187,707	5	4,205	預計 2 月底前收回。	4,199	-

中聯資源股份有限公司及子公司

被投資公司資訊

民國 114 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

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	\$ 723,779	\$ 107,376	\$ 92,281	子公司
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	142,193	3,089	2,722	子公司
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	96,912	21,802	20,365	子公司
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	87,722	8,504	4,337	子公司
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	133,196	130,861	14,624	註
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	33,086	22,315	558	
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	22,789	(62,293)	(1,032)	
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	21,289	113	40	
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	18,808	1,872	749	
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	17,445	3,079	1,232	
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	16,234	4,232	1,270	
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	14,900	1,703	681	
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	9,478	16,916	303	

註：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
不動產、廠房及設備變動表
民國 114 及 113 年度

附表五

單位：新台幣千元

114 年度

成	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	未	完	工	程	及	待	驗	設	備	合	計						
114 年 1 月 1 日餘額	\$	909,403	\$	150,688	\$	2,576,943	\$	5,816,334	\$	15,594	\$	61,668	\$	1,152,924	\$	113,342	\$	10,796,896					\$	113,342	\$	10,796,896													
增 添		-		1,682		34,072		238,019		910		2,314		11,716		150,730		439,443																					
處 分		-		-		(28,692)		(91,855)		(505)		(460)		-		-		(121,512)																					
重 分 類		-		-		(138)		138		-		-		-		-		-																					
114 年 12 月 31 日餘額	\$	<u>909,403</u>	\$	<u>152,370</u>	\$	<u>2,582,185</u>	\$	<u>5,962,636</u>	\$	<u>15,999</u>	\$	<u>63,522</u>	\$	<u>1,164,640</u>	\$	<u>264,072</u>	\$	<u>11,114,827</u>					\$	<u>264,072</u>	\$	<u>11,114,827</u>													
累 計 折 舊 及 減 損																																							
114 年 1 月 1 日餘額	\$	-	\$	109,040	\$	1,251,265	\$	5,014,256	\$	15,406	\$	43,148	\$	772,034	\$	-	\$	7,205,149					\$	-	\$	7,205,149													
折舊費用		-		9,477		88,646		223,271		355		6,516		136,364		-		464,629																					
處 分		-		-		(28,692)		(91,855)		(505)		(460)		-		-		(121,512)																					
減損損失		-		-		15,634		658		-		-		-		-		16,292																					
重 分 類		-		-		(101)		101		-		-		-		-		-																					
114 年 12 月 31 日餘額	\$	<u>-</u>	\$	<u>118,517</u>	\$	<u>1,326,752</u>	\$	<u>5,146,431</u>	\$	<u>15,256</u>	\$	<u>49,204</u>	\$	<u>908,398</u>	\$	<u>-</u>	\$	<u>7,564,558</u>					\$	<u>-</u>	\$	<u>7,564,558</u>													
114 年 12 月 31 日淨額	\$	<u>909,403</u>	\$	<u>33,853</u>	\$	<u>1,255,433</u>	\$	<u>816,205</u>	\$	<u>743</u>	\$	<u>14,318</u>	\$	<u>256,242</u>	\$	<u>264,072</u>	\$	<u>3,550,269</u>					\$	<u>264,072</u>	\$	<u>3,550,269</u>													

113 年度

成	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	未	完	工	程	及	待	驗	設	備	合	計							
113 年 1 月 1 日餘額	\$	909,403	\$	145,662	\$	2,538,178	\$	5,709,566	\$	15,594	\$	59,672	\$	1,126,553	\$	64,269	\$	10,568,897					\$	64,269	\$	10,568,897														
增 添		-		5,026		38,765		130,241		-		1,996		29,676		49,073		254,777																						
處 分		-		-		-		(23,473)		-		-		(3,305)		-		(26,778)																						
113 年 12 月 31 日餘額	\$	<u>909,403</u>	\$	<u>150,688</u>	\$	<u>2,576,943</u>	\$	<u>5,816,334</u>	\$	<u>15,594</u>	\$	<u>61,668</u>	\$	<u>1,152,924</u>	\$	<u>113,342</u>	\$	<u>10,796,896</u>					\$	<u>113,342</u>	\$	<u>10,796,896</u>														
累 計 折 舊 及 減 損																																								
113 年 1 月 1 日餘額	\$	-	\$	98,584	\$	1,144,921	\$	4,781,193	\$	15,006	\$	35,591	\$	642,335	\$	-	\$	6,717,630					\$	-	\$	6,717,630														
折舊費用		-		10,456		85,614		227,502		400		7,557		133,004		-		464,533																						
處 分		-		-		-		(23,250)		-		-		(3,305)		-		(26,555)																						
減損損失		-		-		20,730		28,811		-		-		-		-		49,541																						
113 年 12 月 31 日餘額	\$	<u>-</u>	\$	<u>109,040</u>	\$	<u>1,251,265</u>	\$	<u>5,014,256</u>	\$	<u>15,406</u>	\$	<u>43,148</u>	\$	<u>772,034</u>	\$	<u>-</u>	\$	<u>7,205,149</u>					\$	<u>-</u>	\$	<u>7,205,149</u>														
113 年 12 月 31 日淨額	\$	<u>909,403</u>	\$	<u>41,648</u>	\$	<u>1,325,678</u>	\$	<u>802,078</u>	\$	<u>188</u>	\$	<u>18,520</u>	\$	<u>380,890</u>	\$	<u>113,342</u>	\$	<u>3,591,747</u>					\$	<u>113,342</u>	\$	<u>3,591,747</u>														

§重要會計項目明細表目錄§

項	目	編 號 / 索 引
資產、負債及權益項目明細表		
	現金明細表	明細表一
	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—流 動明細表	明細表二
	應收票據明細表	明細表三
	應收帳款明細表	明細表四
	存貨明細表	明細表五
	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非 流動變動明細表	明細表六
	採用權益法之投資變動明細表	明細表七
	不動產、廠房及設備成本變動明細表	附表六
	不動產、廠房及設備累計折舊變動明細表	附表六
	不動產、廠房及設備累計減損變動明細表	附表六
	使用權資產變動明細表	明細表八
	使用權資產累計折舊變動明細表	明細表八
	投資性不動產成本變動明細表	附註十四
	投資性不動產累計折舊變動明細表	附註十四
	投資性不動產累計減損變動明細表	附註十四
	遞延所得稅資產明細表	附註二三
	短期借款明細表	明細表九
	應付票據明細表	明細表十
	應付帳款明細表	明細表十一
	其他應付款明細表	附註十七
	長期借款明細表	明細表十二
	負債準備—非流動明細表	附註十八
	租賃負債明細表	明細表十三
	淨確定福利負債	附註十九
	遞延所得稅負債明細表	附註二三
損益項目明細表		
	營業收入明細表	明細表十四
	營業成本明細表	明細表十五
	推銷費用明細表	明細表十六
	管理費用明細表	明細表十六
	研發費用明細表	明細表十六
	其他利益及損失淨額明細表	附註二二
	財務成本明細表	附註二二
	員工福利、折舊及攤銷費用功能別彙總表	明細表十七

中聯資源股份有限公司

現金明細表

民國 114 年 12 月 31 日

明細表一

單位：新台幣千元

項	目	金	額
<hr/>			
銀行存款			
	支票存款	\$	54,300
	活期存款		122,456
	外幣活期存款(包括 12,965.02 美元)(註)		407
			<hr/>
		\$	177,163
			<hr/> <hr/>

註：美元按匯率 US\$1=NT\$31.43 換算。

中聯資源股份有限公司
 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－流動明細表
 民國 114 年 12 月 31 日

明細表二

單位：除另予註明者外，為新台幣千元

金 融 工 具 名 稱	股 數	面 值 (元)	總 額	取 得 成 本	公 允 價 值		
					單 價 (元)	總 額	
股 票 中國鋼鐵公司	10,401,806	\$	10 \$	104,018 \$	333,029 \$	19.00 \$	197,634

中聯資源股份有限公司

應收票據明細表

民國 114 年 12 月 31 日

明細表三

單位：新台幣千元

客 戶 名 稱	摘 要	金 額
非關係人		
互助營造股份有限公司	銷 貨 款	\$ 27,977
廣暉建材股份有限公司	銷 貨 款	24,116
力泰建設企業股份有限公司	銷 貨 款	14,860
其他（註）		152,759
		<u>\$ 219,712</u>

註：各項餘額皆未超過本項目餘額之 5%。

中聯資源股份有限公司

應收帳款明細表

民國 114 年 12 月 31 日

明細表四

單位：新台幣千元

客 戶 名 稱	摘 要	金 額
非關係人		
國產建材實業股份有限公司	銷 貨 款	\$ 43,513
互助營造股份有限公司	銷 貨 款	23,278
廣暉建材股份有限公司	銷 貨 款	10,906
維勝鋼鐵股份有限公司	銷 貨 款	10,207
大三億營造股份有限公司	銷 貨 款	9,732
其他（註）		95,728
		<u>193,364</u>
關 係 人		
中國鋼鐵股份有限公司	銷貨及勞務款	487,124
台灣水泥股份有限公司	銷 貨 款	187,707
中龍鋼鐵股份有限公司	銷貨及勞務款	118,129
亞東預拌混凝土公司	銷貨及勞務款	76,655
中能資源股份有限公司	工程及勞務款	61,480
其他（註）		49,551
		<u>980,646</u>
		<u>\$ 1,174,010</u>

註：各項餘額皆未超過本項目餘額之 5%。

中聯資源股份有限公司

存貨明細表

民國 114 年 12 月 31 日

明細表五

單位：新台幣千元

項 目	金 額	
	成 本	淨變現價值 (註)
原 料	\$ 119,879	\$ 181,041
物 料	198,487	222,694
製 成 品	109,935	134,390
商 品	2,010	2,449
	<u>\$ 430,311</u>	<u>\$ 540,574</u>

註：參閱個體財務報告附註四。

中聯資源股份有限公司
採用權益法之投資變動明細表
民國 114 年度

明細表七

單位：除另予註明者外，為新台幣千元

被 投 資 公 司	年 初 餘 額		本 年 度 增 加		本 年 度 減 少		年 底 餘 額		股 權 淨 值 (註 2)	提 供 擔 保 或 質 押 情 形	
	股 數	金 額	股 數	金 額 (註 1)	股 數	金 額 (註 1)	股 數	持 股 (%) 金 額			
非上市櫃公司											
友成石灰工廠公司 (投資子公司)	108,000	\$ 141,956	-	\$ 2,722	-	\$ 2,485	108,000	90	\$ 142,193	\$ 124,960	無
中聯資源越南公司 (投資子公司)	-	735,053	-	92,281	-	103,555	-	85	723,779	723,779	無
聯鋼開發公司 (投資子公司)	4,668,333	108,949	-	20,525	-	32,562	4,668,333	93	96,912	96,884	無
寶固實業公司 (投資子公司)	5,408,550	92,425	-	4,492	-	9,195	5,408,550	51	87,722	87,722	無
欣欣水泥公司 (投資關聯企業)	9,298,583	123,747	-	15,428	-	5,979	9,298,583	10	133,196	140,957	無
高瑞投資公司 (投資關聯企業)	1,046,500	22,030	-	40	-	781	1,046,500	35	21,289	21,289	無
鼎大投資公司 (投資關聯企業)	1,196,000	19,622	-	749	-	1,563	1,196,000	40	18,808	18,808	無
昇利達投資公司 (投資關聯企業)	960,000	17,729	-	1,232	-	1,516	960,000	40	17,445	17,445	無
景成發投資公司 (投資關聯企業)	920,000	15,289	-	681	-	1,070	920,000	40	14,900	14,900	無
新懋投資公司 (投資關聯企業)	897,000	16,399	-	1,270	-	1,435	897,000	30	16,234	16,234	無
啟航參創業投資公司 (投資關聯企業)	3,000,000	19,531	-	4,290	-	1,032	3,000,000	2	22,789	22,789	無
鑫尚揚創業投資公司 (投資關聯企業)	3,000,000	36,059	-	2,417	-	5,390	3,000,000	3	33,086	33,086	無
高科磁技公司 (投資關聯企業)	716,938	9,176	-	306	-	4	716,938	2	9,478	9,478	無
		\$ 1,357,965		\$ 146,433		\$ 166,567		\$ 1,337,831	\$ 1,328,331		

註 1：本年度增加及減少，主係採用權益法認列投資損益與權益相關調整項目以及獲配現金及股票股利等之淨額。

註 2：係依據各被投資公司之財務報表及本公司年底持股比率計算。

中聯資源股份有限公司
使用權資產變動明細表
民國 114 年度

明細表八

單位：新台幣千元

項	目	土	地	建	築	物	運	輸	設	備	合	計
成												
本												
年初餘額		\$	2,194,165	\$	413,900	\$	26,550	\$	2,634,615			
增 添			-		42,347		3,499		45,846			
修約及終止除列			15,443		(56,183)		(3,579)		(44,319)			
年底餘額			<u>2,209,608</u>		<u>400,064</u>		<u>26,470</u>		<u>2,636,142</u>			
累計折舊												
年初餘額			1,270,436		160,974		12,480		1,443,890			
折舊費用			273,390		43,803		6,404		323,597			
修約及終止除列			-		(56,058)		(3,579)		(59,637)			
年底餘額			<u>1,543,826</u>		<u>148,719</u>		<u>15,305</u>		<u>1,707,850</u>			
114 年 12 月 31 日淨額		\$	<u>665,782</u>	\$	<u>251,345</u>	\$	<u>11,165</u>	\$	<u>928,292</u>			

中聯資源股份有限公司
短期借款明細表
民國 114 年 12 月 31 日

明細表九

單位：除另予註明者外
，為新台幣千元

<u>借款種類及債權人</u>	<u>年底餘額</u>	<u>契 約 期 限</u>	<u>年 利 率 (%)</u>	<u>融 資 額 度</u>	<u>抵 押 或 擔 保</u>
信用借款					
華南銀行	\$ 200,000	114.11.22~115.11.22	1.75	\$ 500,000	無
信用狀借款					
台灣銀行	<u>23,613</u>	114.01.10~115.01.10	1.84	280,000	無
	<u>\$ 223,613</u>				

中聯資源股份有限公司

應付票據明細表

民國 114 年 12 月 31 日

明細表十

單位：新台幣千元

供 應 商 名 稱	摘	要 金	額
非關係人			
賀威貿易股份有限公司	物料費用	\$	584
明裕機械股份有限公司	物料費用		470
汎美檢驗科技有限公司	檢驗費用		280
品質機械股份有限公司	物料費用		252
泛美實業股份有限公司	物料費用		202
建柏股份有限公司	物料費用		191
進裕工程行	機具作業費用		158
其他（註）			888
		\$	<u>3,025</u>

註：各項餘額皆未超過本項目餘額之 5%。

中聯資源股份有限公司

應付帳款明細表

民國 114 年 12 月 31 日

明細表十一

單位：新台幣千元

供 應 商 名 稱	金 額
非關係人	
國產建材實業股份有限公司	\$ 44,649
大邦交通有限公司	19,318
台明汽車貨運股份有限公司	15,209
其他（註）	78,602
	<u>157,778</u>
關 係 人	
中國鋼鐵股份有限公司	23,301
台灣水泥股份有限公司	17,340
亞洲水泥股份有限公司	14,060
中鴻鋼鐵股份有限公司	12,945
中龍鋼鐵股份有限公司	10,308
中鋼鋁業股份有限公司	10,182
東南水泥股份有限公司	8,854
其他（註）	4,446
	<u>101,436</u>
	<u>\$ 259,214</u>

註：各項餘額皆未超過本項目餘額 5%。

中聯資源股份有限公司

長期借款明細表

民國 114 年 12 月 31 日

明細表十二

單位：除另予註明者外
，為新台幣千元

<u>借款種類及債權人</u>	<u>年底餘額</u>	<u>契約期限</u>	<u>年利率(%)</u>	<u>抵押或擔保</u>
信用借款				
台灣銀行	\$ 200,000	113.01.05~116.01.05	1.75	無
華南銀行	300,000	114.11.22~116.11.22	1.75	無
台北富邦銀行	118,020	114.05.08~119.05.08	1.72	無
元大銀行	500,000	114.08.11~117.08.10	1.75~1.80	無
	<u>\$ 1,118,020</u>			

中聯資源股份有限公司

租賃負債明細表

民國 114 年 12 月 31 日

明細表十三

單位：除另予註明者外
，為新台幣千元

項 目	租 賃 期 間	折 現 率 (%)	年 底 餘 額
土 地	96.01.01~125.01.31	0.59~2.05	\$ 700,167
建 築 物	103.12.01~134.06.30	1.67~3.45	293,219
運 輸 設 備	110.12.15~118.11.24	0.59~1.92	12,211
			\$ 1,005,597
流 動			\$ 355,418
非 流 動			650,179
			\$ 1,005,597

中聯資源股份有限公司

營業收入明細表

民國 114 年度

明細表十四

單位：除另予註明者外
，為新台幣千元

項	目	數 量 (噸)	金 額
銷貨收入			
	爐石粉	3,172,274	\$ 4,978,674
	高爐水泥	116,835	318,988
	特殊用途材料	456,224	1,151,349
	廢鋼回收	20,285	191,110
	其他(註)		<u>352,498</u>
			<u>6,992,619</u>
工程收入			<u>7,889</u>
勞務收入			
	處理收入		5,267,321
	運輸收入		245,019
	其他(註)		<u>27,670</u>
			<u>5,540,010</u>
			<u>\$ 12,540,518</u>

註：各項金額未超過本項目金額之 10%。

中聯資源股份有限公司

營業成本明細表

民國 114 年度

明細表十五

單位：新台幣千元

項	目	金	額
銷貨成本			
(一) 自製產品銷貨成本			
直接原料			
	年初原料	\$	104,330
	本年進料		3,236,546
	加：其 他		716,746
	減：年底原料		119,879
			3,937,743
物 料			
	年初物料 (註)		193,356
	本年進料		151,409
	減：其 他		1,113
	減：年底物料		198,487
			145,165
	直接人工		130,961
	製造費用		1,465,436
	製造成本		5,679,305
	加：年初製成品		62,688
	本年進貨		446,085
	減：年底製成品		109,935
	其 他		675,477
	製成品產銷成本		5,402,666
	未分攤固定製造費用		3,779
	不動產、廠房及設備減損損失		16,292
	其 他		14,624
	減：產銷成本減項		45,499
			5,391,862
(二) 商品銷貨成本			
	年初商品		2,039
	本年進貨		11,028
	減：其 他		125
	減：年底商品		2,010
			10,932
			5,402,794
工程成本			
(接次頁)			
			7,514

(承前頁)

項	目	金	額
勞務成本			
處理成本		\$	5,017,441
運輸成本			216,167
			<u>5,233,608</u>
		\$	<u>10,643,916</u>

註：含在途物料。

中聯資源股份有限公司

營業費用明細表

民國 114 年度

明細表十六

單位：新台幣千元

項	目	推銷費用	管理費用	研發費用	合 計
薪資支出（含董事酬金）	\$	62,342	\$ 126,754	\$ 14,472	\$ 203,568
外包服務費用		45,402	10,665	1,831	57,898
折 舊		28,121	9,504	4,146	41,771
其他專業服務費		33,059	8,270	4,735	46,064
職工福利費		158	30,552	32	30,742
運 費		13,500	29	122	13,651
修 繕 費		18,396	635	963	19,994
其 他		35,254	45,034	2,817	83,105
	\$	<u>236,232</u>	<u>\$ 231,443</u>	<u>\$ 29,118</u>	<u>\$ 496,793</u>

中聯資源股份有限公司
員工福利、折舊及攤銷費用功能別明細表
民國 114 及 113 年度

明細表十七

單位：新台幣千元

	114 年度					113 年度				
	營業成本	營業費用	其	他	合 計	營業成本	營業費用	其	他	合 計
員工福利費用										
薪資	\$ 291,241	\$ 186,601		\$ -	\$ 477,842	\$ 279,136	\$ 178,735		\$ -	\$ 457,871
勞健保	18,432	10,743		-	29,175	17,658	10,297		-	27,955
退休金	6,616	3,881		-	10,497	7,561	4,968		-	12,529
董事酬金	-	16,967		-	16,967	-	13,553		-	13,553
離職福利	11	-		-	11	15	10		-	25
其他員工福利	1,496	30,928		-	32,424	1,206	28,352		-	29,558
	<u>\$ 317,796</u>	<u>\$ 249,120</u>		<u>\$ -</u>	<u>\$ 566,916</u>	<u>\$ 305,576</u>	<u>\$ 235,915</u>		<u>\$ -</u>	<u>\$ 541,491</u>
折舊費用	\$ 746,455	\$ 41,771		\$ 3,080	\$ 791,306	\$ 762,822	\$ 36,277		\$ 3,081	\$ 802,180
攤銷費用	22,090	3,796		-	25,886	22,304	4,413		-	26,717

註 1：114 及 113 年度之平均員工人數分別為 295 人及 294 人，其中未兼任員工之董事人數均為 13 人。

註 2： 1. 114 年度平均員工福利費用 1,950 千元（『114 年度員工福利費用合計數－董事酬金合計數』／『114 年度員工人數－未兼任員工之董事人數』）。

113 年度平均員工福利費用 1,879 千元（『113 年度員工福利費用合計數－董事酬金合計數』／『113 年度員工人數－未兼任員工之董事人數』）。

2. 114 年度平均員工薪資費用 1,694 千元（114 年度薪資費用合計數／『114 年度員工人數－未兼任員工之董事人數』）。

113 年度平均員工薪資費用 1,629 千元（113 年度薪資費用合計數／『113 年度員工人數－未兼任員工之董事人數』）。

3. 平均員工薪資費用調整變動情形 4.0%（『114 年度平均員工薪資費用－113 年度平均員工薪資費用』／113 年度平均員工薪資費用）。

4. 本公司無監察人。

註 3：本公司薪給為薪幅制，採職務與責任給與制度，參照薪資市況、公司財務狀況，及各職位依其工作繁簡，責任輕重及在組織中之地位與關係，逐加比較排列，藉以訂定從業人員薪給標準，並報請董事會核定後實施之。公司從業人員共同努力，致公司有盈餘時，依盈餘多寡核算獎金，秉持「多賺多分，少賺少分」之原則並結合個人考績結果，訂定相關辦法以為獎金發放之依據。

社團法人高雄市會計師公會會員印鑑證明書

會員姓名： (1) 劉裕祥

高市財證字第 1150139 號

副簽證會計師名稱： (2) 王兆群

事務所名稱： 勤業眾信聯合會計師事務所

事務所地址： 高雄市前鎮區成功二路88號3樓

事務所統一編號： 94998251

事務所電話： (07)5301888


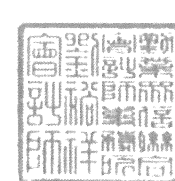
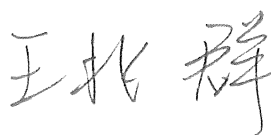
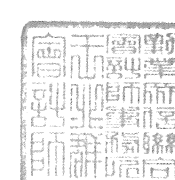
委託人統一編號： 86119908

會員證書字號： (1) 高市會證字第 1005 號

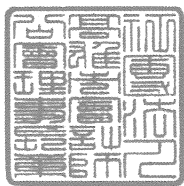
(2) 高市會證字第 1059 號

印鑑證明書用途： 辦理 中聯資源股份有限公司

114 年 01 月 01 日 至
114 年度 (自民國 114 年 12 月 31 日) 財務報表之查核簽證。

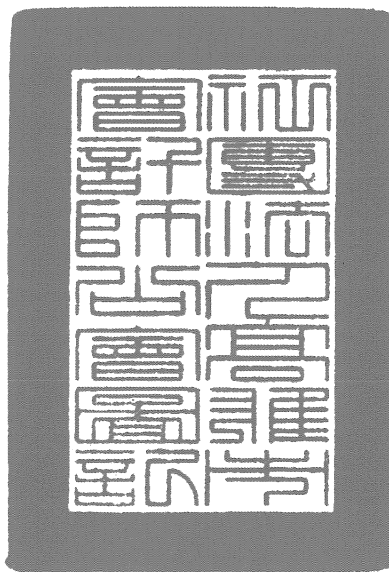
簽名式 (一)		存會印鑑 (一)	
簽名式 (二)		存會印鑑 (二)	

理事長：



核對人：

戴秀貞



中華民國 115 年 02 月 05 日