

金聯成資源科技股份有限公司  
及子公司

合併財務報表暨會計師查核報告  
民國114及113年度

地址：高雄市小港區茂大街3號

電話：(07)8066025

## § 目 錄 §

| 項  | 目                         | 頁     | 財 務 報 告<br>次 附 註 編 號 |
|----|---------------------------|-------|----------------------|
| 一、 | 封面                        | 1     | -                    |
| 二、 | 目錄                        | 2     | -                    |
| 三、 | 關係企業合併財務報表聲明書             | 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                   | 12~13 | -                    |
| 九、 | 合併財務報表附註                  |       |                      |
|    | (一) 公司沿革                  | 14    | 一                    |
|    | (二) 通過財務報告之日期及程序          | 14    | 二                    |
|    | (三) 新發布及修訂準則及解釋之適用        | 14~16 | 三                    |
|    | (四) 重大會計政策之彙總說明           | 16~25 | 四                    |
|    | (五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源 | 25    | 五                    |
|    | (六) 重要會計項目之說明             | 25~43 | 六~二四                 |
|    | (七) 關係人交易                 | 43~47 | 二五                   |
|    | (八) 質抵押之資產                | 47    | 二六                   |
|    | (九) 重大或有負債及未認列之合約承諾       | -     | -                    |
|    | (十) 重大之災害損失               | -     | -                    |
|    | (十一) 重大之期後事項              | 47    | 二七                   |
|    | (十二) 具重大影響之外幣資產及負債資訊      | -     | -                    |
|    | (十三) 附註揭露事項               |       |                      |
|    | 1. 重大交易事項相關資訊             | 48    | 二八                   |
|    | 2. 轉投資事業相關資訊              | 48    | 二八                   |
|    | 3. 大陸投資資訊                 | 48    | 二八                   |
|    | (十四) 部門資訊                 | 49    | 二九                   |

## 關係企業合併財務報表聲明書

本公司民國 114 年度（自 114 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表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表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表。

特此聲明

公司名稱：金聯成資源科技股份有限公司

負責人：陳 福 松



中 華 民 國 115 年 4 月 7 日

### 會計師查核報告

金聯成資源科技股份有限公司 公鑒：

#### 查核意見

金聯成資源科技股份有限公司（金聯成公司）及其子公司民國 114 年及 113 年 12 月 31 日之合併資產負債表，暨民國 114 及 113 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，以及合併財務報表附註（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，足以允當表達金聯成公司民國 114 年及 113 年 12 月 31 日之合併財務狀況，暨民國 114 及 113 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，與金聯成公司保持超然獨立，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，對金聯成公司及其子公司民國 114 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。

茲對金聯成公司及其子公司民國 114 年度合併財務報表之關鍵查核事項敘明如下：

#### 高度集中性銷貨收入之發生

金聯成公司及其子公司之銷貨收入集中於第一大客戶，佔銷售金額達 67%，由於銷售之集中程度較高，因此本會計師將針對該客戶銷貨收入之發生列為關鍵查核事項。

本會計師對上述客戶銷貨收入執行以下主要查核程序：

- 一、瞭解並測試銷貨收入認列之內部控制設計及執行之有效性。
- 二、執行發函程序，及抽核驗證收款記錄並核對與銷貨對象是否一致，以確認收入真實發生。

#### **其他事項**

金聯成公司業已編製民國 114 及 113 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及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，且維持與財務報表編製有關之必要內部控制，以確保財務報表未存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達。

於編製財務報表時，管理階層之責任亦包括評估金聯成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金聯成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。

金聯成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，惟其目的非對金聯成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，以及使金聯成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金聯成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、對於金聯成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，並負責形成金聯成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，決定對金聯成公司及其子公司民國 114 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 許 瑞 軒



會計師 王 兆 群



許瑞軒

王兆群

金融監督管理委員會核准文號

金管證審字第 1020025513 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 5 年 4 月 7 日

民國 114 年及 113 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 % |
|      | 流動資產                       |             |     |            |     |
| 1100 | 現金（附註四及六）                  | \$ 61,267   | 5   | \$ 231,095 | 25  |
| 1110 | 透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動（附註四及七） | 19,797      | 2   | 18,249     | 2   |
| 1140 | 合約資產－流動（附註十九）              | 4,676       | -   | 2,723      | -   |
| 1150 | 應收票據（附註四及八）                | 48          | -   | -          | -   |
| 1170 | 應收帳款（附註四、八、十九及二五）          | 9,543       | 1   | 14,528     | 2   |
| 1200 | 其他應收款（附註八及二五）              | 1,467       | -   | 11,174     | 1   |
| 1220 | 本期所得稅資產（附註二一）              | 3,377       | -   | 399        | -   |
| 130X | 存貨（附註四及九）                  | 120,179     | 10  | 111,517    | 12  |
| 1476 | 其他金融資產－流動（附註十及二六）          | 11,109      | 1   | 25,169     | 3   |
| 1478 | 存出保證金－流動                   | 36          | -   | 36         | -   |
| 1479 | 其他流動資產                     | 6,477       | 1   | 1,021      | -   |
| 11XX | 流動資產合計                     | 237,976     | 20  | 415,911    | 45  |
|      | 非流動資產                      |             |     |            |     |
| 1600 | 不動產、廠房及設備（附註四、十二、二五及二六）    | 856,575     | 73  | 482,460    | 52  |
| 1755 | 使用權資產（附註四、十三及二五）           | 20,625      | 2   | 23,531     | 3   |
| 1780 | 無形資產                       | 857         | -   | -          | -   |
| 1840 | 遞延所得稅資產（附註四及二一）            | 5,036       | -   | 502        | -   |
| 1990 | 預付設備款                      | 62,490      | 5   | 114        | -   |
| 1920 | 存出保證金－非流動                  | 1,571       | -   | 1,031      | -   |
| 15XX | 非流動資產合計                    | 947,154     | 80  | 507,638    | 55  |
| 1XXX | 資產總計                       | \$1,185,130 | 100 | \$ 923,549 | 100 |
|      | 負債及權益                      |             |     |            |     |
|      | 流動負債                       |             |     |            |     |
| 2100 | 短期借款（附註十四及二六）              | \$ -        | -   | \$ 10,000  | 1   |
| 2110 | 應付短期票券（附註十四）               | 79,719      | 7   | 29,992     | 3   |
| 2170 | 應付帳款（附註十五及二五）              | 11,065      | 1   | 8,502      | 1   |
| 2200 | 其他應付款（附註十六及二五）             | 23,252      | 2   | 26,097     | 3   |
| 2280 | 租賃負債－流動（附註四、十三及二五）         | 7,861       | -   | 5,300      | 1   |
| 2322 | 一年內到期銀行長期借款（附註十四及二六）       | 19,584      | 2   | 21,915     | 2   |
| 2399 | 其他流動負債                     | 411         | -   | 311        | -   |
| 21XX | 流動負債合計                     | 141,892     | 12  | 102,117    | 11  |
|      | 非流動負債                      |             |     |            |     |
| 2540 | 長期借款（附註十四及二六）              | 626,633     | 53  | 359,943    | 39  |
| 2570 | 遞延所得稅負債（附註四及二一）            | -           | -   | 201        | -   |
| 2580 | 租賃負債－非流動（附註四、十三及二五）        | 13,150      | 1   | 18,539     | 2   |
| 25XX | 非流動負債合計                    | 639,783     | 54  | 378,683    | 41  |
| 2XXX | 負債總計                       | 781,675     | 66  | 480,800    | 52  |
|      | 歸屬於本公司業主之權益（附註十八）          |             |     |            |     |
| 3110 | 普通股股本                      | 184,240     | 16  | 184,240    | 20  |
| 3200 | 資本公積                       | 128,000     | 11  | 128,000    | 14  |
|      | 保留盈餘                       |             |     |            |     |
| 3310 | 法定盈餘公積                     | 33,331      | 3   | 29,113     | 3   |
| 3350 | 未分配盈餘                      | 57,884      | 4   | 101,396    | 11  |
| 3300 | 保留盈餘合計                     | 91,215      | 7   | 130,509    | 14  |
| 3XXX | 權益總計                       | 403,455     | 34  | 442,749    | 48  |
|      | 負債及權益總計                    | \$1,185,130 | 100 | \$ 923,549 | 100 |

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：陳福松



經理人：陳俊銘



會計主管：洪子凌



金聯成資源科技股份有限公司及子公司

合併綜合損益表

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（損失）為元

| 代 碼  |                   | 114 年度              |              | 113 年度            |              |
|------|-------------------|---------------------|--------------|-------------------|--------------|
|      |                   | 金 額                 | %            | 金 額               | %            |
| 4000 | 營業收入（附註四、十九及二五）   | \$357,799           | 100          | \$353,194         | 100          |
| 5000 | 營業成本（附註九、二十及二五）   | <u>326,054</u>      | <u>91</u>    | <u>263,781</u>    | <u>75</u>    |
| 5900 | 營業毛利              | <u>31,745</u>       | <u>9</u>     | <u>89,413</u>     | <u>25</u>    |
| 6000 | 營業費用（附註二十及二五）     |                     |              |                   |              |
| 6100 | 推銷費用              | 2,494               | -            | 2,816             | 1            |
| 6200 | 管理費用              | 35,430              | 11           | 33,701            | 9            |
| 6300 | 研發費用              | <u>1,230</u>        | <u>-</u>     | <u>333</u>        | <u>-</u>     |
|      | 營業費用合計            | <u>39,154</u>       | <u>11</u>    | <u>36,850</u>     | <u>10</u>    |
| 6900 | 營業淨利（損）           | ( <u>7,409</u> )    | ( <u>2</u> ) | <u>52,563</u>     | <u>15</u>    |
| 7000 | 營業外收入及支出（附註二十）    |                     |              |                   |              |
| 7100 | 利息收入              | 1,169               | -            | 942               | -            |
| 7010 | 其他收入              | 521                 | -            | 159               | -            |
| 7020 | 其他利益及損失           | ( 1,062)            | -            | 9,481             | 3            |
| 7050 | 財務成本              | ( <u>15,826</u> )   | ( <u>5</u> ) | ( <u>10,502</u> ) | ( <u>3</u> ) |
|      | 營業外收入及支出合計        | ( <u>15,198</u> )   | ( <u>5</u> ) | <u>80</u>         | <u>-</u>     |
| 7900 | 稅前淨利（損）           | ( 22,607)           | ( 7)         | 52,643            | 15           |
| 7950 | 所得稅費用（利益）（附註四及二一） | ( <u>1,737</u> )    | <u>-</u>     | <u>10,461</u>     | ( <u>3</u> ) |
| 8500 | 本年度淨利（損）及綜合損益總額   | (\$ <u>20,870</u> ) | ( <u>7</u> ) | \$ <u>42,182</u>  | <u>12</u>    |

（接次頁）

(承前頁)

| 代 碼  |                   | 114 年度 |             |   | 113 年度 |           |   |
|------|-------------------|--------|-------------|---|--------|-----------|---|
|      |                   | 金      | 額           | % | 金      | 額         | % |
|      | 本年度淨利（損）及綜合損益歸屬於： |        |             |   |        |           |   |
| 8600 | 本公司業主             |        | (\$ 20,870) |   |        | \$ 42,182 |   |
|      | 每股盈餘（損失）（附註二二）    |        |             |   |        |           |   |
| 9750 | 基 本               |        | (\$ 1.13)   |   |        | \$ 2.76   |   |
| 9850 | 稀 釋               |        | (\$ 1.13)   |   |        | \$ 2.74   |   |

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：陳福松



經理人：陳俊銘



會計主管：洪子凌



金聯成資源科技股份有限公司及子公司

合併權益變動表

民國 114 及 113 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣千元

| 代碼 |                      | 歸屬於本公司    |           | 業主之權益     |           | 權益總額      |
|----|----------------------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|
|    |                      | 普通股股本     | 資本公積      | 保留盈餘      | 未分配盈餘     |           |
| A1 | 113 年 1 月 1 日餘額      | \$144,240 | \$ -      | \$ 21,020 | \$107,694 | \$272,954 |
|    | 112 年度盈餘指撥及分配 (附註十八) |           |           |           |           |           |
| B1 | 法定盈餘公積               | -         | -         | 8,093     | ( 8,093)  | -         |
| B5 | 股東現金股利               | -         | -         | -         | ( 40,387) | ( 40,387) |
|    |                      | -         | -         | 8,093     | ( 48,480) | ( 40,387) |
| D1 | 113 年度淨利             | -         | -         | -         | 42,182    | 42,182    |
| E1 | 現金增資 (附註十八)          | 40,000    | 128,000   | -         | -         | 168,000   |
| Z1 | 113 年 12 月 31 日餘額    | 184,240   | 128,000   | 29,113    | 101,396   | 442,749   |
|    | 113 年度盈餘指撥及分配 (附註十八) |           |           |           |           |           |
| B1 | 法定盈餘公積               | -         | -         | 4,218     | ( 4,218)  | -         |
| B5 | 股東現金股利               | -         | -         | -         | ( 18,424) | ( 18,424) |
|    |                      | -         | -         | 4,218     | ( 22,642) | ( 18,424) |
| D1 | 114 年度淨損             | -         | -         | -         | ( 20,870) | ( 20,870) |
| Z1 | 114 年 12 月 31 日餘額    | \$184,240 | \$128,000 | \$ 33,331 | \$ 57,884 | \$403,455 |

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：陳福松



經理人：陳俊銘



會計主管：洪子凌



金聯成資源科技股份有限公司及子公司

合併現金流量表

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（損）       | (\$ 22,607) | \$ 52,643 |
| A20010 | 收益費損項目           |             |           |
| A20100 | 折舊費用             | 16,306      | 13,565    |
| A20200 | 攤銷費用             | 266         | -         |
| A20400 | 透過損益按公允價值衡量之金融   |             |           |
|        | 資產之淨損失（利益）       | 570         | ( 8,500)  |
|        | 處份不動產、廠房及設備利益    | ( 14)       | -         |
| A20900 | 財務成本             | 15,826      | 10,502    |
| A21200 | 利息收入             | ( 1,169)    | ( 942)    |
| A23700 | 存貨跌價損失（回升利益）     | 115         | ( 3,087)  |
| A29900 | 其 他              | 267         | -         |
| A30000 | 營業資產及負債之淨變動      |             |           |
|        | 應收票據             | ( 48)       | -         |
| A31150 | 應收帳款             | 6,248       | 3,051     |
| A31180 | 其他應收款            | 9,707       | 4,917     |
| A31200 | 存 貨              | ( 8,777)    | ( 25,882) |
| A31125 | 合約資產             | ( 1,953)    | 241       |
| A31240 | 其他流動資產           | ( 5,456)    | ( 34)     |
| A32150 | 應付帳款             | 2,563       | 3,389     |
| A32180 | 其他應付款            | ( 3,272)    | 1,031     |
| A32230 | 其他流動負債           | 100         | 12        |
| A33000 | 營運產生之現金流入        | 8,672       | 50,906    |
| A33100 | 收取之利息            | 1,169       | 942       |
| A33300 | 支付之利息            | ( 16,129)   | ( 10,521) |
| A33500 | 支付之所得稅           | ( 5,976)    | ( 25,125) |
| AAAA   | 營業活動之淨現金流入（出）    | ( 12,264)   | 16,202    |
|        | 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               | ( 99,246)   | ( 62,688) |
| B00200 | 處分透過損益按公允價值衡量之金融 |             |           |
|        | 資產               | 97,019      | 55,062    |
| B02200 | 對子公司收購（扣除所取得之現金） | ( 1,530)    | -         |
| B02700 | 購置不動產、廠房及設備      | ( 445,537)  | ( 14,311) |
|        | 處份不動產、廠房及設備      | 14          | -         |

（接次頁）

(承前頁)

| 代 碼       |                | 114 年度     | 113 年度    |
|-----------|----------------|------------|-----------|
| B04500    | 取得無形資產         | (\$ 1,123) | \$ -      |
| B06500    | 其他金融資產 (增加) 減少 | 14,060     | ( 5,063)  |
| B07600    | 收取之股利          | 109        | 70        |
| B03800    | 存出保證金增加        | ( 540)     | ( 1,031)  |
| BBBB      | 投資活動之淨現金流出     | ( 436,774) | ( 27,961) |
| 籌資活動之現金流量 |                |            |           |
| C00100    | 短期借款增加         | -          | 30,000    |
| C00200    | 短期借款減少         | ( 10,000)  | ( 50,000) |
| C00500    | 應付短期票券增加       | 50,000     | 30,000    |
| C01600    | 舉借長期借款         | 326,500    | 50,000    |
| C01700    | 償還長期借款         | ( 62,141)  | ( 13,407) |
| C04020    | 租賃本金償還         | ( 6,725)   | ( 4,601)  |
| C04500    | 發放現金股利         | ( 18,424)  | ( 40,387) |
| C04600    | 現金增資           | -          | 168,000   |
| CCCC      | 籌資活動之淨現金流入     | 279,210    | 169,605   |
| EEEE      | 現金淨增加 (減少)     | ( 169,828) | 157,846   |
| E00100    | 年初現金餘額         | 231,095    | 73,249    |
| E00200    | 年底現金餘額         | \$ 61,267  | \$231,095 |

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：陳福松



經理人：陳俊銘



會計主管：洪子凌



金聯成資源科技股份有限公司及子公司

合併財務報表附註

民國 114 及 113 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

(除另予註明者外，金額以新台幣千元為單位)

一、公司沿革

金聯成資源科技股份有限公司(以下稱「本公司及子公司」)於 96 年 2 月設立，主要營業項目為從事廢電池回收處理及粗鉛製造買賣業務。

本合併財務報告係以本公司及子公司之功能性貨幣新台幣表達。

二、通過財務報表之日期及程序

本合併財務報告於 115 年 4 月 7 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) 115 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 發布之生效日    |
|------------------------------------|----------------|
| 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 |

截至本合併財務報告經董事會通過發布日止，本公司及子公司評估其他準則、解釋之修正將不致對財務狀況與財務績效造成重大影響。

(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<br>生效日（註1） |
|-------------------------------------------------|---------------------|
| IFRS 10 及 IAS 28 之修正「投資者與其關聯企<br>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<br>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<br>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：

- 本公司及子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。

除上述影響外，截至本合併財務報告經董事會通過發布日止，本公司及子公司仍持續評估其他準則及解釋之修正對財務狀況與財務績效之影響，相關影響待評估完成時予以揭露。

#### 四、重大會計政策之彙總說明

##### (一) 遵循聲明

本合併財務報告係依照證券發行人財務報告編製準則及經金管會認可並發布生效之 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外，本合併財務報告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（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，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。

子公司明細、持股比率及營業項目，參閱附註十一、附表二。

### (五) 外 幣

本公司及子公司編製財務報告時，以本公司及子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。

#### (六) 存 貨

存貨包括原料、物料、在製品及製成品。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完成出售所需之估計成本後之餘額。存貨成本之計算係採加權平均法。

#### (七) 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，不動產、廠房及設備於耐用年限內採直線基礎提列折舊，對於每一重大部分則單獨提列折舊。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。

#### (八) 無形資產

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。

#### (九) 不動產、廠房及設備、使用權資產及無形資產之減損

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、使用權資產及無形資產可能已減損，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，共用資產係依合理一致基礎分攤至個別現金產生單位。

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。

當減損損失於後續迴轉時，該資產或現金產生單位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或現金產生單位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) 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及按攤銷後成本衡量之金融資產。

#### A. 透過損益按公允價值衡量之金融資產

透過損益按公允價值衡量之金融資產為強制透過損益按公允價值衡量之金融資產。強制透過損益按公允價值衡量之金融資產包括本公司及子公司未指定透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資，及不符合分類為按攤銷後成本衡量或透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資。

透過損益按公允價值衡量之金融資產係按公允價值衡量，所產生之股利、利息係認列於其他收入，再衡量產生之利益或損失則認列於其他利益及損失。公允價值之決定方式參閱附註二四。

#### 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、應收帳款、其他應收款、其他金融資產—流動及存出保證金）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。

## (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（含應收款項）及合約資產之減損損失。

應收款項及合約資產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，若有內部或外部資訊顯示債務人已不可能清償債務，代表金融資產已發生違約。

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) 金融資產之除列

本公司及子公司僅於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。

## 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

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。

## (十一) 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. 商品之銷售

商品銷貨收入來自鉛錠及塑膠之銷售，當商品之控制權移轉予客戶，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；商品銷售之預收款項係認列為合約負債。移轉商品與收取對價之時間間隔在 1 年以內，是以應收帳款不具重大財務組成部分。

### 2. 回收處理收入

本公司及子公司取得高雄市政府應回收廢棄物處理業登記並同意本公司及子公司處理廢鉛蓄電池回收業務。依應回收廢棄物回收清除處理稽核認證作業手冊（廢鉛蓄電池類），回收處理收入隨著時間經過滿足該履約義務之期間認列，於提供該項服務過程逐步認列合約資產，並向環

境部資源循環署（以下簡稱環境部）申請廢鉛蓄電池回收清除補貼，環境部核定本公司及子公司廢鉛蓄電池回收處理認證量時（即取得無條件收款權利時）轉列應收帳款，依據應回收廢棄物回收清除處理補貼費率給予價金。

## （十二）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。

### 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。

使用權資產按原始按成本（包含租賃負債之原始衡量金額）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）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。租賃負債係單獨表達於資產負債表。

## （十三）政府補助

政府補助僅於可合理確信本公司及子公司將遵循政府補助所附加之條件，且將可收到該項補助時，始予以認列。

與收益有關之政府補助係於其意圖補償之相關成本於本公司及子公司認列為費用之期間內，按有系統之基礎認列於損益。

#### (十四) 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。

#### (十五) 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

本公司及子公司依中華民國所制定之法規決定當期所得（損失），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，列入當期所得稅。

##### 2. 遞延所得稅

遞延所得稅係依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有課稅所得以供可減除暫時性差異使用時認列。

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

衡量係反映本公司及子公司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。

## 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。

### 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  |
|-----------|------------------|------------------|
| 庫存現金及週轉金  | \$ 89            | \$ 83            |
| 銀行支票及活期存款 | <u>61,178</u>    | <u>231,012</u>   |
|           | <u>\$ 61,267</u> | <u>\$231,095</u> |

## 七、透過損益按公允價值衡量之金融工具

|                      | 114 年 12 月 31 日 | 113 年 12 月 31 日 |
|----------------------|-----------------|-----------------|
| <u>金 融 資 產 — 流 動</u> |                 |                 |
| 國內上市（櫃）股票            | \$16,284        | \$13,486        |
| 國內興櫃股票               | 630             | 1,735           |
| 基金受益憑證               | <u>2,883</u>    | <u>3,028</u>    |
|                      | <u>\$19,797</u> | <u>\$18,249</u> |

## 八、應收票據、應收帳款（含關係人）及其他應收款

### （一）應收票據

|          | <u>114 年 12 月 31 日</u> | <u>113 年 12 月 31 日</u> |
|----------|------------------------|------------------------|
| 應 收 票 據  |                        |                        |
| 按攤銷後成本衡量 |                        |                        |
| 總帳面金額    | \$ 48                  | \$ -                   |
| 減：備抵損失   | -                      | -                      |
|          | <u>\$ 48</u>           | <u>\$ -</u>            |

### （二）應收帳款（皆因營業而發生）

|            | <u>114 年 12 月 31 日</u> | <u>113 年 12 月 31 日</u> |
|------------|------------------------|------------------------|
| 應收帳款（含關係人） |                        |                        |
| 按攤銷後成本衡量   |                        |                        |
| 總帳面金額      | \$ 9,543               | \$ 16,987              |
| 減：備抵損失     | -                      | 2,459                  |
|            | <u>\$ 9,543</u>        | <u>\$ 14,528</u>       |

本公司及子公司對客戶之平均授信期間約 15 天至 30 天，應收款項不予計息。為減輕信用風險，本公司及子公司有專責團隊負責授信額度之決定、授信核准及其他監控程序以確保逾期應收款項之回收已採取適當行動。此外，本公司及子公司於資產負債表日覆核應收款項之可回收金額以確保無法收回之應收款項已提列適當減損損失。

本公司及子公司考量客戶過去違約記錄與現實財務狀況，產業經濟情勢，並同時考量 GDP 預測及產業展望，以評估信用損失發生之風險及機率，並按存續期間預期信用損失認列應收帳款之備抵損失。

本公司及子公司應收款項之備抵損失依逾期帳齡分析如下：

#### 114 年 12 月 31 日

|            | 交 易 對 象 | 無 違 約 跡 象 | 逾 期 逾 期 逾 期 | 逾 期 逾 期 逾 期 | 逾 期 逾 期 逾 期 | 逾 期 逾 期 逾 期 | 逾 期 逾 期 逾 期 | 逾 期 逾 期 逾 期 | 逾 期 逾 期 逾 期 |
|------------|---------|-----------|-------------|-------------|-------------|-------------|-------------|-------------|-------------|
|            | 未 逾 期   | 1 ~ 30 天  | 31 ~ 60 天   | 61 ~ 90 天   | 91 ~ 120 天  | 121 ~ 180 天 | 181 ~ 360 天 | 361 天以上     | 合計          |
| 預期信用損失率（%） | -       | -         | -           | -           | -           | -           | -           | -           | 100         |

（接次頁）

(承前頁)

|                  | 交易對象無違約跡象       |             |             |             |             |             |                 |
|------------------|-----------------|-------------|-------------|-------------|-------------|-------------|-----------------|
|                  | 未逾              | 逾期1~30天     | 逾期31~60天    | 逾期61~90天    | 逾期91~180天   | 逾期181天以上    | 交易對象已<br>有違約跡象  |
| 總帳面金額            | \$ 9,591        | -           | -           | -           | -           | -           | \$ 9,591        |
| 備抵損失(存續期間預期信用損失) | -               | -           | -           | -           | -           | -           | -               |
| 攤銷後成本            | <u>\$ 9,591</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ 9,591</u> |

### 113 年 12 月 31 日

|                  | 交易對象無違約跡象        |             |             |             |             |             |                  |
|------------------|------------------|-------------|-------------|-------------|-------------|-------------|------------------|
|                  | 未逾               | 逾期1~30天     | 逾期31~60天    | 逾期61~90天    | 逾期91~180天   | 逾期181天以上    | 交易對象已<br>有違約跡象   |
| 預期信用損失率(%)       | -                | -           | -           | -           | -           | -           | 100              |
| 總帳面金額            | \$ 14,528        | \$ -        | \$ -        | \$ -        | \$ -        | \$ -        | \$ 16,987        |
| 備抵損失(存續期間預期信用損失) | -                | -           | -           | -           | -           | ( 2,459)    | ( 2,459)         |
| 攤銷後成本            | <u>\$ 14,528</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ 14,528</u> |

應收帳款備抵損失之變動資訊如下：

|       | 114 年度      | 113 年度          |
|-------|-------------|-----------------|
| 年初餘額  | \$ 2,459    | \$ 2,459        |
| 本年度沖銷 | ( 2,459)    | -               |
| 年底餘額  | <u>\$ -</u> | <u>\$ 2,459</u> |

### (三) 其他應收款

114 年及 113 年 12 月 31 日之其他應收款主係出售下腳料收入款。

截至 114 年及 113 年 12 月 31 日止，其他應收款經評估後未提列備抵損失。

### 九、存 貨

|       | 114 年 12 月 31 日  | 113 年 12 月 31 日  |
|-------|------------------|------------------|
| 原 料   | \$ 25,180        | \$ 33,488        |
| 在 製 品 | 64,247           | 45,601           |
| 製 成 品 | 29,805           | 32,428           |
| 物 料   | 947              | -                |
|       | <u>\$120,179</u> | <u>\$111,517</u> |

114 及 113 年度與存貨相關之營業成本分別為 325,477 千元及 261,941 千元，其中 114 及 113 年度分別包括存貨跌價損失 115 千元及存貨回升利益 3,087 千元。

113 年度產生存貨回升利益，係市場價格變動所致。

#### 十、其他金融資產

|                   | 114 年 12 月 31 日 | 113 年 12 月 31 日 |
|-------------------|-----------------|-----------------|
| 流動                |                 |                 |
| 原始到期日超過 3 個月之定期存款 |                 |                 |
| 款                 | \$ -            | \$ 10,000       |
| 備償戶銀行存款（附註二六）     | 11,109          | 15,169          |
|                   | <u>\$11,109</u> | <u>\$25,169</u> |

#### 十一、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            |                    |
|--------|---------------|-------|--------------------|--------------------|
|        |               |       | 114 年<br>12 月 31 日 | 113 年<br>12 月 31 日 |
| 本公司    | 福運鵬循環再生股份有限公司 | 資源回收業 | 100                | -                  |

本公司於 113 年 12 月經董事會決議通過，以每股 10 元，共計 2,260 千元收購福運鵬循環再生股份有限公司全數股權成為子公司，該交易於 114 年完成，並於 114 年 6 月以每股 10 元，共計 45,000 千元對其完成現金增資。

於取得日衡量所取得之資產及承擔之負債暨相關淨現金流出資訊彙總如下：

##### (一) 取得之資產及承擔之負債

|            |                 |
|------------|-----------------|
| 流動資產       |                 |
| 現金及約當現金    | \$ 730          |
| 應收帳款及其他應收款 | 1,263           |
| 流動負債       |                 |
| 應付帳款及其他應付款 | -               |
|            | <u>\$ 1,993</u> |

##### (二) 取得子公司之淨現金流出

|                |                 |
|----------------|-----------------|
| 本年度已支付之現金對價    | \$ 2,260        |
| 減：取得之現金及約當現金餘額 | ( 730 )         |
|                | <u>\$ 1,530</u> |

## 十二、不動產、廠房及設備

### 114 年度

| 成                 | 土                 | 地         | 土地改良物      | 房屋及建築             | 機器設備            | 運輸設備          | 租賃改良            | 其他設備            | 未完工程             | 合                 | 計 |
|-------------------|-------------------|-----------|------------|-------------------|-----------------|---------------|-----------------|-----------------|------------------|-------------------|---|
| 本                 |                   |           |            |                   |                 |               |                 |                 |                  |                   |   |
| 114 年 1 月 1 日餘額   | \$ 373,390        | \$        | 370        | \$ 97,382         | \$ 64,660       | \$ 14,994     | \$ 24,779       | \$ 8,476        | \$ 377           | \$584,428         |   |
| 增 添               | 319,742           |           | -          | 37,831            | 1,601           | -             | 1,002           | 558             | 22,884           | 383,618           |   |
| 處 分               | -                 |           | -          | -                 | ( 762)          | ( 362)        | ( 200)          | ( 3,600)        | -                | ( 4,924)          |   |
| 114 年 12 月 31 日餘額 | <u>693,132</u>    |           | <u>370</u> | <u>135,213</u>    | <u>65,499</u>   | <u>14,632</u> | <u>25,581</u>   | <u>5,434</u>    | <u>23,261</u>    | <u>963,122</u>    |   |
| 累 計 折 舊           |                   |           |            |                   |                 |               |                 |                 |                  |                   |   |
| 114 年 1 月 1 日餘額   | -                 |           | 136        | 6,629             | 57,929          | 14,137        | 16,644          | 6,493           | -                | 101,968           |   |
| 折 舊               | -                 |           | 74         | 4,208             | 2,265           | 174           | 2,266           | 516             | -                | 9,503             |   |
| 處 分               | -                 |           | -          | -                 | ( 762)          | ( 362)        | ( 200)          | ( 3,600)        | -                | ( 4,924)          |   |
| 114 年 12 月 31 日餘額 | -                 |           | <u>210</u> | <u>10,837</u>     | <u>59,432</u>   | <u>13,949</u> | <u>18,710</u>   | <u>3,409</u>    | -                | <u>106,547</u>    |   |
| 114 年 12 月 31 日淨額 | <u>\$ 693,132</u> | <u>\$</u> | <u>160</u> | <u>\$ 124,376</u> | <u>\$ 6,067</u> | <u>\$ 683</u> | <u>\$ 6,871</u> | <u>\$ 2,025</u> | <u>\$ 23,261</u> | <u>\$ 856,575</u> |   |

### 113 年度

| 成                 | 土                 | 地         | 土地改良物      | 房屋及建築            | 機器設備            | 運輸設備          | 租賃改良            | 其他設備            | 未完工程          | 合                 | 計 |
|-------------------|-------------------|-----------|------------|------------------|-----------------|---------------|-----------------|-----------------|---------------|-------------------|---|
| 本                 |                   |           |            |                  |                 |               |                 |                 |               |                   |   |
| 113 年 1 月 1 日餘額   | \$ 308,320        | \$        | 370        | \$ 88,972        | \$ 61,214       | \$ 14,122     | \$ 19,846       | \$ 6,363        | \$ 7,280      | \$ 506,487        |   |
| 增 添               | 65,070            |           | -          | 8,410            | 4,772           | 872           | 4,933           | 2,113           | ( 6,903)      | 79,267            |   |
| 處 分               | -                 |           | -          | -                | ( 1,326)        | -             | -               | -               | -             | ( 1,326)          |   |
| 113 年 12 月 31 日餘額 | <u>373,390</u>    |           | <u>370</u> | <u>97,382</u>    | <u>64,660</u>   | <u>14,994</u> | <u>24,779</u>   | <u>8,476</u>    | <u>377</u>    | <u>584,428</u>    |   |
| 累 計 折 舊           |                   |           |            |                  |                 |               |                 |                 |               |                   |   |
| 113 年 1 月 1 日餘額   | -                 |           | 9          | 4,023            | 56,983          | 12,469        | 14,620          | 6,240           | -             | 94,344            |   |
| 折 舊               | -                 |           | 127        | 2,606            | 2,272           | 1,668         | 2,024           | 253             | -             | 8,950             |   |
| 處 分               | -                 |           | -          | -                | ( 1,326)        | -             | -               | -               | -             | ( 1,326)          |   |
| 113 年 12 月 31 日餘額 | -                 |           | <u>136</u> | <u>6,629</u>     | <u>57,929</u>   | <u>14,137</u> | <u>16,644</u>   | <u>6,493</u>    | -             | <u>101,968</u>    |   |
| 113 年 12 月 31 日淨額 | <u>\$ 373,390</u> | <u>\$</u> | <u>234</u> | <u>\$ 90,753</u> | <u>\$ 6,731</u> | <u>\$ 857</u> | <u>\$ 8,135</u> | <u>\$ 1,983</u> | <u>\$ 377</u> | <u>\$ 482,460</u> |   |

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 | 5 年       |
| 房屋及建築 | 15 至 35 年 |
| 機器設備  | 5 至 10 年  |
| 運輸設備  | 5 年       |
| 租賃改良  | 3 至 15 年  |
| 其他設備  | 5 至 9 年   |

## 十三、租賃協議

### (一) 使用權資產

|           | 114 年 12 月 31 日  | 113 年 12 月 31 日  |
|-----------|------------------|------------------|
| 使用權資產帳面金額 |                  |                  |
| 土地及建築物    | \$ 6,825         | \$ 8,727         |
| 其他設備      | <u>13,800</u>    | <u>14,804</u>    |
|           | <u>\$ 20,625</u> | <u>\$ 23,531</u> |

|            | 114 年度          | 113 年度          |
|------------|-----------------|-----------------|
| 使用權資產之增添   | <u>\$ 3,897</u> | <u>\$15,055</u> |
| 使用權資產之折舊費用 |                 |                 |
| 土地及建築物     | \$ 5,799        | \$ 4,364        |
| 其他設備       | <u>1,004</u>    | <u>251</u>      |
|            | <u>\$ 6,803</u> | <u>\$ 4,615</u> |

(二) 租賃負債

|          | 114 年 12 月 31 日 | 113 年 12 月 31 日 |
|----------|-----------------|-----------------|
| 租賃負債帳面金額 |                 |                 |
| 流    動   | <u>\$ 7,861</u> | <u>\$ 5,300</u> |
| 非 流 動    | <u>\$13,150</u> | <u>\$18,539</u> |

租賃負債之折現率（%）區間如下：

|        | 114 年 12 月 31 日 | 113 年 12 月 31 日 |
|--------|-----------------|-----------------|
| 土地及建築物 | 1.5             | 1.5             |
| 其他設備   | 2.58            | 2.58            |

(三) 重要承租活動及條款

本公司及子公司向關係人承租不動產做為廠房使用（附註二五），租賃期間為 6 年，並參考臨近租金行情簽定，於 114 年 6 月因調漲租金重新簽訂相關租約。於租賃期間屆滿時，除另訂契約外，本契約將終止。

本公司及子公司承租液態氧供應設備用於生產，租賃期間為 8 年，依簽訂之租約規定，於租期屆滿時得續約。

(四) 其他租賃資訊

|           | 114 年度            | 113 年度            |
|-----------|-------------------|-------------------|
| 低價值資產租賃費用 | <u>\$ 329</u>     | <u>\$ 304</u>     |
| 租賃之現金流出總額 | <u>(\$ 7,550)</u> | <u>(\$ 5,166)</u> |

本公司及子公司選擇對符合低價值資產租賃之辦公設備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、借 款

##### (一) 短期借款

|            | 114 年 12 月 31 日 | 113 年 12 月 31 日  |
|------------|-----------------|------------------|
| 擔保借款（附註二六） | <u>\$ -</u>     | <u>\$ 10,000</u> |
| 年利率（%）     | -               | 2.40             |

##### (二) 應付短期票券

|            | 114 年 12 月 31 日  | 113 年 12 月 31 日  |
|------------|------------------|------------------|
| 應付商業本票     | \$ 80,000        | \$ 30,000        |
| 減：應付短期票券折價 | <u>281</u>       | <u>8</u>         |
|            | <u>\$ 79,719</u> | <u>\$ 29,992</u> |
| 年貼現利率（%）   | 1~1.90           | 1.67             |

上述應付商業本票承兌機構為中華票券公司、合作金庫票券公司，保證機構為臺灣新光商業銀行、合作金庫商業銀行。

##### (三) 長期借款

|                          | 114 年 12 月 31 日   | 113 年 12 月 31 日   |
|--------------------------|-------------------|-------------------|
| 信用借款—於 114 年 12 月到期      | \$ -              | \$ 5,193          |
| 信用借款—於 116 年 6 月到期       | -                 | 40,840            |
| 信用借款—於 119 年 11 月到期      | 19,685            | -                 |
| 信用借款—於 121 年 11 月到期      | 24,230            | -                 |
| 擔保借款（附註二六）—於 116 年 6 月到期 | 274,480           | 287,200           |
| 擔保借款（附註二六）—於 119 年 4 月到期 | 282,000           | -                 |
| 擔保借款（附註二六）—於 120 年 4 月到期 | <u>45,822</u>     | <u>48,625</u>     |
|                          | 646,217           | 381,858           |
| 減：一年內到期長期借款              | <u>19,584</u>     | <u>21,915</u>     |
|                          | <u>\$ 626,633</u> | <u>\$ 359,943</u> |
| 年利率（%）                   | 2.22~2.58         | 2.38~2.94         |

#### 十五、應付帳款

|             | 114 年 12 月 31 日 | 113 年 12 月 31 日 |
|-------------|-----------------|-----------------|
| 應付帳款—因營業而發生 | <u>\$11,065</u> | <u>\$ 8,502</u> |

本公司及子公司訂有財務風險管理政策，以確保所有應付款於預先約定之信用期限內償還，因此無須加計利息。

#### 十六、其他應付款

|            | 114 年 12 月 31 日 | 113 年 12 月 31 日 |
|------------|-----------------|-----------------|
| 應付薪資及獎金    | \$ 6,101        | \$ 6,461        |
| 應付修繕保養費    | 854             | 1,658           |
| 應付消耗品費     | 6,112           | 6,955           |
| 應付勞務費      | 1,930           | 2,099           |
| 應付員工及董監事酬勞 | 4,577           | 5,220           |
| 應付利息       | 572             | 602             |
| 應付營業稅      | -               | 514             |
| 其 他        | <u>3,106</u>    | <u>2,588</u>    |
|            | <u>\$23,252</u> | <u>\$26,097</u> |

#### 十七、退職後福利計畫

本公司及子公司所適用「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。

#### 十八、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）             | <u>50,000</u>    | <u>50,000</u>    |
| 額定股本                 | <u>\$500,000</u> | <u>\$500,000</u> |
| 已發行且已收足股款之<br>股數（千股） | <u>18,424</u>    | <u>18,424</u>    |
| 已發行股本                | <u>\$184,240</u> | <u>\$184,240</u> |

已發行之普通股每股面額 10 元，每股享有一表決權及收取股利之權利。額定股本中供發行員工認股權憑證所保留之股本為 4,000 千股。本公司 113 年度辦理現金增資發行新股 4,000 千股，每股面額 10 元以 42 元溢價發行，增資後實收股本為 184,240

千元。

(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） |                  |                  |
| 股票發行溢價               | <u>\$128,000</u> | <u>\$128,000</u> |

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

(三) 保留盈餘及股利政策

依本公司章程之盈餘分派政策，年度決算如有盈餘，應先提繳稅款、彌補累積虧損，次提列 10% 為法定盈餘公積，但法定公積已達本公司實收資本總額時，不在此限，餘再依法令規定提列或迴轉特別盈餘公積；如尚有餘額併同累積未分配盈餘，為當年度可供分配盈餘。由董事會擬具盈餘分派案，提請股東會決議分派股東紅利。

法定盈餘公積應提撥至其餘額達公司實收股本總額時為止。法定盈餘公積得用以彌補虧損。公司無虧損時，法定盈餘公積超過實收股本總額 25% 之部分除得撥充股本外，尚得以現金分配。

本公司分別於 114 年 6 月及 113 年 5 月股東會決議通過 113 及 112 年度盈餘分配案如下：

|        | 盈 餘 分 配 案 |          | 每 股 股 利 ( 元 ) |        |
|--------|-----------|----------|---------------|--------|
|        | 113 年度    | 112 年度   | 113 年度        | 112 年度 |
| 法定盈餘公積 | \$ 4,218  | \$ 8,093 |               |        |
| 現金股利   | 18,424    | 40,387   | \$ 1          | \$ 2.8 |

本公司 115 年 4 月董事會擬議 114 年度盈虧撥補案如下：

|        | 盈 虧 撥 補 案 | 每 股 股 利 ( 元 ) |
|--------|-----------|---------------|
| 法定盈餘公積 | \$ -      |               |
| 現金股利   | -         | <u>\$ -</u>   |

有關 114 年度盈虧撥補案尚待 115 年 5 月召開之股東會決議。

## 十九、收入

### (一) 合約餘額

|      | 114 年<br>12 月 31 日 | 113 年<br>12 月 31 日 | 113 年<br>1 月 1 日 |
|------|--------------------|--------------------|------------------|
| 應收帳款 | <u>\$ 9,543</u>    | <u>\$14,528</u>    | <u>\$17,579</u>  |
| 合約資產 | <u>\$ 4,676</u>    | <u>\$ 2,723</u>    | <u>\$ 2,964</u>  |

合約資產之變動主要係來自滿足履約義務之時點與符合開立帳單請款時點之差異。

本公司及子公司按存續期間預期信用損失認列合約資產之備抵損失。合約資產將於開立帳單時轉列為應收帳款，其信用風險特性與同類合約產生之應收帳款相同，故本公司及子公司認為應收帳款之預期信用損失率亦可適用於合約資產。

|                  | 114 年<br>12 月 31 日 | 113 年<br>12 月 31 日 | 113 年<br>1 月 1 日 |
|------------------|--------------------|--------------------|------------------|
| 預期信用損失率（%）       | -                  | -                  | -                |
| 總帳面金額            | \$ 4,676           | \$ 2,723           | \$ 2,964         |
| 備抵損失（存續期間預期信用損失） | <u>-</u>           | <u>-</u>           | <u>-</u>         |
|                  | <u>\$4,676</u>     | <u>\$2,723</u>     | <u>\$2,964</u>   |

### (二) 客戶合約收入之細分

|        | 114 年度           | 113 年度           |
|--------|------------------|------------------|
| 銷貨收入   | \$345,526        | \$341,997        |
| 回收處理收入 | 10,302           | 8,901            |
| 運費收入   | <u>1,971</u>     | <u>2,296</u>     |
|        | <u>\$357,799</u> | <u>\$353,194</u> |

## 二十、稅前淨利

### (一) 利息收入

|      | 114 年度          | 113 年度        |
|------|-----------------|---------------|
| 銀行存款 | <u>\$ 1,169</u> | <u>\$ 942</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之淨利益（損失） | (\$ 570)          | \$ 8,500        |
| 淨外幣兌換利益（損失）              | ( 239)            | 1,043           |
| 處分不動產、廠房及設備利益            | 14                | -               |
| 其他                       | ( 267)            | ( 62)           |
|                          | <u>(\$ 1,062)</u> | <u>\$ 9,481</u> |

(三) 財務成本

|         | 114 年度           | 113 年度           |
|---------|------------------|------------------|
| 銀行借款利息  | \$ 15,330        | \$ 10,241        |
| 租賃負債之利息 | <u>496</u>       | <u>261</u>       |
|         | <u>\$ 15,826</u> | <u>\$ 10,502</u> |

(四) 折舊及攤銷

|               | 114 年度           | 113 年度           |
|---------------|------------------|------------------|
| 折舊費用          |                  |                  |
| 不動產、廠房及設備     | \$ 9,503         | \$ 8,950         |
| 使用權資產         | <u>6,803</u>     | <u>4,615</u>     |
|               | <u>\$ 16,306</u> | <u>\$ 13,565</u> |
| 折舊費用依功能別彙總    |                  |                  |
| 營業成本          | \$ 15,742        | \$ 12,952        |
| 營業費用          | <u>564</u>       | <u>613</u>       |
|               | <u>\$ 16,306</u> | <u>\$ 13,565</u> |
| 攤銷費用－帳列營業費用項下 |                  |                  |
| 無形資產          | <u>\$ 266</u>    | <u>\$ -</u>      |

(五) 員工福利費用

|        | 114 年度        | 113 年度        |
|--------|---------------|---------------|
| 短期員工福利 |               |               |
| 薪資     | \$ 43,355     | \$ 46,672     |
| 勞健保    | 3,156         | 2,950         |
| 其他     | <u>3,412</u>  | <u>2,739</u>  |
|        | <u>49,923</u> | <u>52,361</u> |

(接次頁)

(承前頁)

|              | 114 年度                             | 113 年度                             |
|--------------|------------------------------------|------------------------------------|
| 退職後福利        |                                    |                                    |
| 確定提撥計畫(附註十七) | <u>\$ 1,083</u><br><u>\$51,006</u> | <u>\$ 1,069</u><br><u>\$53,430</u> |
| 依功能別彙總       |                                    |                                    |
| 營業成本         | \$ 28,449                          | \$ 27,960                          |
| 營業費用         | <u>22,557</u><br><u>\$51,006</u>   | <u>25,470</u><br><u>\$53,430</u>   |

(六) 員工及董監酬勞

本公司依公司章程按當年度扣除分派員工及董監事酬勞前之稅前淨利分別以不低於 1%及不高於 3%提撥員工及董監事酬勞。依 113 年 8 月證券交易法之修正，本公司於 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之 60%做為基層員工酬勞。114 年度為稅前損失，未估列員工及董監事酬勞。113 年度員工及董監事酬勞於 114 年 4 月經董事會決議以現金發放如下：

| 金額    | 113 年度   |
|-------|----------|
| 員工酬勞  | \$ 1,450 |
| 董監事酬勞 | 500      |

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

113 年度員工及董事酬勞實際配發金額與合併財務報告認列之金額差異分別為 110 千元及 60 千元，已於 114 年度依實際配發金額調整；112 年度員工及董事酬勞實際配發金額與合併財務報告認列之員工及董事酬勞金額並無差異。

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。

## 二一、所得稅

(一) 認列於損益之所得稅費用（利益）之主要組成項目：

|         | 114 年度            | 113 年度          |
|---------|-------------------|-----------------|
| 當期所得稅   |                   |                 |
| 本年度產生者  | \$ -              | \$ 8,021        |
| 未分配盈餘加徵 | 977               | 1,623           |
| 以前年度之調整 | <u>2,021</u>      | ( <u>3</u> )    |
|         | 2,998             | 9,641           |
| 遞延所得稅   |                   |                 |
| 本年度產生者  | ( <u>4,735</u> )  | <u>820</u>      |
|         | <u>(\$ 1,737)</u> | <u>\$10,461</u> |

會計所得與所得稅費用（利益）之調節如下：

|                          | 114 年度             | 113 年度          |
|--------------------------|--------------------|-----------------|
| 稅前淨利（損）                  | <u>(\$ 22,607)</u> | <u>\$52,643</u> |
| 稅前淨利（損）按法定稅率計算之所得稅費用（利益） | (\$ 4,521)         | \$10,529        |
| 稅上未予認列之損益                | 481                | 683             |
| 免稅所得                     | ( 695)             | ( 2,371)        |
| 未分配盈餘加徵                  | 977                | 1,623           |
| 以前年度所得稅調整                | <u>2,021</u>       | ( <u>3</u> )    |
|                          | <u>(\$ 1,737)</u>  | <u>\$10,461</u> |

(二) 本期所得稅資產與負債

|         | 114 年 12 月 31 日 | 113 年 12 月 31 日 |
|---------|-----------------|-----------------|
| 本期所得稅資產 |                 |                 |
| 應收退稅款   | <u>\$ 3,377</u> | <u>\$ 399</u>   |

(三) 遞延所得稅資產

遞延所得稅資產之變動如下：

#### 114 年度

|                      | 年 初 餘 額       | 認 列 於 損 益       | 年 底 餘 額         |
|----------------------|---------------|-----------------|-----------------|
| <u>遞 延 所 得 稅 資 產</u> |               |                 |                 |
| 暫時性差異                |               |                 |                 |
| 未實現兌換損失              | \$ -          | \$ 178          | \$ 178          |
| 未實現備抵呆帳損失            | 461           | ( 461)          | -               |
| 存貨跌價損失               | 41            | 23              | 64              |
| 虧損扣抵                 | -             | 4,794           | 4,794           |
|                      | <u>\$ 502</u> | <u>\$ 4,534</u> | <u>\$ 5,036</u> |
| <u>遞 延 所 得 稅 負 債</u> |               |                 |                 |
| 暫時性差異                |               |                 |                 |
| 未實現兌換利益              | <u>\$ 201</u> | <u>(\$ 201)</u> | <u>\$ -</u>     |

#### 113 年度

|                      | 年 初 餘 額         | 認 列 於 損 益       | 年 底 餘 額       |
|----------------------|-----------------|-----------------|---------------|
| <u>遞 延 所 得 稅 資 產</u> |                 |                 |               |
| 暫時性差異                |                 |                 |               |
| 未實現兌換損失              | \$ 7            | (\$ 7)          | \$ -          |
| 未實現備抵呆帳損失            | 455             | 6               | 461           |
| 存貨跌價損失               | 659             | ( 618)          | 41            |
|                      | <u>\$ 1,121</u> | <u>(\$ 619)</u> | <u>\$ 502</u> |
| <u>遞 延 所 得 稅 負 債</u> |                 |                 |               |
| 暫時性差異                |                 |                 |               |
| 未實現兌換利益              | <u>\$ -</u>     | <u>\$ 201</u>   | <u>\$ 201</u> |

#### (四) 未使用之虧損扣抵相關資訊項目

截至 114 年 12 月 31 日止，本公司及子公司虧損扣抵相關資訊如下：

| <u>尚 未 扣 抵 餘 額</u> | <u>最 後 扣 抵 年 度</u> |
|--------------------|--------------------|
| <u>\$ 25,198</u>   | 125                |

#### (五) 所得稅核定情形

本公司及子公司截至 112 年度之營利事業所得稅結算申報案件，業經稅捐稽徵機關核定。

## 二二、每股盈餘（損失）

用以計算每股盈餘之淨利（損）及普通股加權平均股數如下：

### 本年度淨利（損）

|          | 114 年度             | 113 年度          |
|----------|--------------------|-----------------|
| 本年度淨利（損） | <u>(\$ 20,870)</u> | <u>\$42,182</u> |

### 股 數

單位：千股

|                          | 114 年度        | 113 年度        |
|--------------------------|---------------|---------------|
| 用以計算基本每股盈餘之普通股<br>加權平均股數 | 18,424        | 15,268        |
| 具稀釋作用潛在普通股之影響<br>員工酬勞    | <u>-</u>      | <u>104</u>    |
| 用以計算稀釋每股盈餘之普通股<br>加權平均股數 | <u>18,424</u> | <u>15,372</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。

114 年度因虧損，員工酬勞具反稀釋效果，故不列入稀釋每股損失之計算。

## 二三、資本風險管理

本公司及子公司進行資本管理以確保能夠於繼續經營之前提下，藉由將債務及權益餘額（係股東權益總額）最適化，以使資本有效運用，並確保本公司及子公司能順利營運。

本公司及子公司資本結構係由淨債務（即借款減除現金）及權益（即股本、資本公積及保留盈餘）組成，毋須遵守其他外部資本規定。

## 二四、金融工具

### （一）公允價值之資訊－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) 公允價值之資訊－以重複性基礎按公允價值衡量之金融工具

公允價值層級

|                        | 第 1 等級           | 第 2 等級      | 第 3 等級      | 合 計              |
|------------------------|------------------|-------------|-------------|------------------|
| <u>114 年 12 月 31 日</u> |                  |             |             |                  |
| 透過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                     | \$ 16,284        | \$ -        | \$ -        | \$ 16,284        |
| 國內興櫃股票                 | 630              | -           | -           | 630              |
| 基金受益憑證                 | <u>2,883</u>     | <u>-</u>    | <u>-</u>    | <u>2,883</u>     |
|                        | <u>\$ 19,797</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ 19,797</u> |
| <u>113 年 12 月 31 日</u> |                  |             |             |                  |
| 透過損益按公允價值衡量            |                  |             |             |                  |
| 之金融資產                  |                  |             |             |                  |
| 權益工具投資                 |                  |             |             |                  |
| 國內上市股票                 | \$ 13,486        | \$ -        | \$ -        | \$ 13,486        |
| 國內興櫃股票                 | 1,735            | -           | -           | 1,735            |
| 基金受益憑證                 | <u>3,028</u>     | <u>-</u>    | <u>-</u>    | <u>3,028</u>     |
|                        | <u>\$ 18,249</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ 18,249</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。

(三) 金融工具之種類

|               | <u>114 年 12 月 31 日</u> | <u>113 年 12 月 31 日</u> |
|---------------|------------------------|------------------------|
| 金 融 資 產       |                        |                        |
| 透過損益按公允價值衡    |                        |                        |
| 量之金融資產        | \$ 19,797              | \$ 18,249              |
| 按攤銷後成本衡量之金    |                        |                        |
| 融資產（註 1）      | 85,041                 | 282,033                |
| 金 融 負 債       |                        |                        |
| 按攤銷後成本衡量（註 2） | 760,253                | 456,449                |

註 1：餘額係包含現金、應收票據、應收帳款、其他應收款、其他金融資產－流動及存出保證金－流動及非流動等按攤銷後成本衡量之金融資產。

註 2：餘額係包含短期借款、應付短期票券、應付帳款、其他應付款及長期借款（含一年內到期）等按攤銷後成本衡

量之金融負債。

#### (四) 財務風險管理目的與政策

本公司及子公司主要金融工具包括應收帳款、應付帳款、借款及租賃負債等。本公司及子公司之財務管理部門係為各業務單位提供服務，統籌協調進入金融市場操作，藉由依照風險程度與廣度分析暴險之內部風險報告監督及管理公司營運有關之財務風險。該等風險包括市場風險（包含利率風險及其他價格風險）、信用風險及流動性風險。

本公司及子公司重要財務活動須經董事會依相關規範及內部控制制度進行覆核。於財務管理活動執行期間，本公司及子公司須確實遵循所訂定之財務風險管理之相關規定。

##### 1. 市場風險

本公司及子公司之營運活動使本公司及子公司承擔之主要財務風險為利率變動風險（參閱下述(1)）及其他價格風險（參閱下述(2)）。

本公司及子公司有關金融工具市場風險之暴險及其對該等暴險之管理與衡量方式並無改變。

##### (1) 利率風險

利率風險係因市場利率之變動而導致金融工具之公允價值或未來現金流量波動之風險。本公司及子公司之利率風險主係來自固定及浮動利率借款。

本公司及子公司於資產負債表日受利率暴險之金融負債帳面金額如下：

|           | 114 年 12 月 31 日 | 113 年 12 月 31 日 |
|-----------|-----------------|-----------------|
| 具公允價值利率風險 |                 |                 |
| 金融資產      | \$ -            | \$ 10,000       |
| 金融負債      | 100,730         | 53,831          |
| 具現金流量利率風險 |                 |                 |
| 金融資產      | 70,217          | 244,231         |
| 金融負債      | 646,217         | 391,858         |

### 敏感度分析

若利率增加／減少 1%，在所有其他變數維持不變之情況下，114 及 113 年度之稅前淨利將分別減少／增加 5,760 千元及 1,476 千元。

#### (2) 其他價格風險

本公司及子公司因投資基金受益憑證、國內上市櫃股票及興櫃股票而產生權益價格暴險。

若權益價格下跌／上漲 1%，114 及 113 年度稅前損益將因透過按公允價值衡量之金融資產公允價值之變動減少／增加 198 千元及 182 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，其主要來自本公司及子公司營業活動產生之應收帳款、銀行存款及其他金融工具。截至資產負債表日，本公司及子公司各單位係依循信用風險之政策、程序及控制以管理客戶信用風險，所有交易對手之信用風險評估係綜合考量該交易對手之財務狀況、信評機構之評等、以往之歷史交易經驗、目前經濟環境以及本公司及子公司內部評等標準等因素。

本公司及子公司依照政策管理銀行存款及其他金融工具之信用風險，由於本公司及子公司之交易對象係由內部之控管程序決定，屬信用良好之銀行及具有投資等級之金融機構及公司組織，無履約疑慮，因此本公司及子公司應無重大之信用風險。

### 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銀行借款以支應公司營運並減輕現金流量波動之影響。本公司及子公司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一項重要流動性來源。本公司及子公司未動用之融資額度，參閱下列(2)融資額度之說明。

(1) 流動性及利率風險表

下表詳細說明本公司及子公司已約定還款期間之非衍生金融負債剩餘合約到期分析，其係依據本公司及子公司最早可能被要求還款之日期，並以金融負債未折現現金流量編製，其包括利息及本金之現金流量。

114 年 12 月 31 日

|        | 1 年 內            | 1 至 5 年          | 5 年 以上           | 合 計              |
|--------|------------------|------------------|------------------|------------------|
| 無附息負債  | \$ 34,317        | \$ -             | \$ -             | \$ 34,317        |
| 租賃負債   | 8,258            | 14,314           | 1,098            | 23,670           |
| 浮動利率負債 | 35,658           | 620,310          | 38,187           | 694,155          |
| 固定利率負債 | 80,000           | -                | -                | 80,000           |
|        | <u>\$158,233</u> | <u>\$634,624</u> | <u>\$ 39,285</u> | <u>\$832,142</u> |

113 年 12 月 31 日

|        | 1 年 內            | 1 至 5 年          | 5 年 以上      | 合 計              |
|--------|------------------|------------------|-------------|------------------|
| 無附息負債  | \$ 34,599        | \$ -             | \$ -        | \$ 34,599        |
| 租賃負債   | 5,769            | 21,181           | -           | 26,950           |
| 浮動利率負債 | 41,556           | 376,968          | -           | 418,524          |
| 固定利率負債 | 30,000           | -                | -           | 30,000           |
|        | <u>\$111,924</u> | <u>\$398,149</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$510,073</u> |

(2) 融資額度

|               | <u>114 年 12 月 31 日</u> | <u>113 年 12 月 31 日</u> |
|---------------|------------------------|------------------------|
| 有擔保銀行借款額<br>度 |                        |                        |
| 未動用金額         | <u>\$45,000</u>        | <u>\$40,000</u>        |

二五、關係人交易

本公司及子公司與關係人間之交易如下：

(一) 關係人名稱及其關係

| 關 係 人 名 稱    | 與本公司及子公司之關係        |
|--------------|--------------------|
| 田祝鋼鐵公司（田祝公司） | 本公司及總經理與他公司董事長為同一人 |

（接次頁）

(承前頁)

| 關 係 人 名 稱 | 與 本 公 司 及 子 公 司 之 關 係 |
|-----------|-----------------------|
| 名仁資源科技公司  | 本公司及總經理與他公司董事長為同一人    |
| 銘福開發公司    | 本公司及總經理與他公司董事長為同一人    |
| 大福和資源再生公司 | 本公司及總經理與他公司董事長為同一人    |
| 綠化環保工程公司  | 本公司及董事長與他公司董事長為同一人    |
| 大南方資源再生公司 | 本公司及董事長與他公司董事長為同一人    |
| 豐旗實業公司    | 本公司及董事長為他公司之董事        |
| 福川銘建設公司   | 本公司及董事長為他公司之董事        |
| 名鋒企業公司    | 本公司及董事長為他公司之董事        |
| 名翔企業公司    | 實質關係人                 |
| 陳 美 智     | 實質關係人                 |
| 陳 福 松     | 本公司主要管理階層             |
| 陳 俊 銘     | 本公司主要管理階層             |
| 陳 奕 潔     | 本公司主要管理階層             |

## (二) 營業收入

| 帳 列 項 目 | 關 係 人 類 別          | 114 年度        | 113 年度          |
|---------|--------------------|---------------|-----------------|
| 營業收入    | 本公司及總經理與他公司董事長為同一人 | \$ 931        | \$ 997          |
|         | 本公司及董事長與他公司董事長為同一人 | 51            | 299             |
|         |                    | <u>\$ 982</u> | <u>\$ 1,296</u> |

上述銷貨價格及收款條件，與非關係人比較並無重大差異。

## (三) 進 貨

| 關 係 人 類 別          | 114 年度        | 113 年度        |
|--------------------|---------------|---------------|
| 本公司及總經理與他公司董事長為同一人 | \$ 68         | \$ 163        |
| 本公司及董事長與他公司董事長為同一人 | -             | 612           |
| 本公司及董事長為他公司之董事     | <u>176</u>    | <u>-</u>      |
|                    | <u>\$ 244</u> | <u>\$ 775</u> |

上述進貨價格及付款條件，與非關係人比較並無重大差異。

(四) 應收關係人款項

| 帳 列 項 目 | 關 係 人 類 別                  | 114 年<br>12 月 31 日 | 113 年<br>12 月 31 日 |
|---------|----------------------------|--------------------|--------------------|
| 應收帳款    | 本公司及總經理與他<br>公司董事長為同一<br>人 | \$ 95              | \$ 74              |
|         | 本公司及董事長與他<br>公司董事長為同一<br>人 | -                  | 31                 |
|         |                            | <u>\$ 95</u>       | <u>\$105</u>       |
| 其他應收款   | 本公司及總經理與他<br>公司董事長為同一<br>人 | <u>\$ 21</u>       | <u>\$ -</u>        |

(五) 應付關係人款項

| 帳 列 項 目 | 關 係 人 類 別                  | 114 年<br>12 月 31 日 | 113 年<br>12 月 31 日 |
|---------|----------------------------|--------------------|--------------------|
| 應付帳款    | 本公司及總經理與他<br>公司董事長為同一<br>人 | \$ -               | \$ 35              |
|         | 本公司及董事長為他<br>公司之董事         | -                  | 37                 |
|         |                            | <u>\$ -</u>        | <u>\$ 72</u>       |
| 其他應付款   | 實質關係人                      | \$ 605             | \$ -               |
|         | 本公司及總經理與他<br>公司董事長為同一<br>人 | 724                | 633                |
|         |                            | <u>\$1,329</u>     | <u>\$ 633</u>      |

(六) 預付款項

| 帳 列 項 目 | 關 係 人 類 別          | 114 年<br>12 月 31 日 | 113 年<br>12 月 31 日 |
|---------|--------------------|--------------------|--------------------|
| 預付租金    | 本公司及董事長為他<br>公司之董事 | <u>\$ 10</u>       | <u>\$ -</u>        |

(七) 取得不動產、廠房及設備

| 關 係 人 類 別          | 取 得          | 價 款             |
|--------------------|--------------|-----------------|
|                    | 114 年度       | 113 年度          |
| 本公司及總經理與他公司董事長為同一人 | \$ 27        | \$ 1,581        |
| 本公司及董事長為他公司之董事     | -            | 373             |
|                    | <u>\$ 27</u> | <u>\$ 1,954</u> |

(八) 承租協議

本公司及子公司與關係人簽定土地及廠房租用合約，租賃期間 6 年，並參考臨近租金行情簽定，114 年 6 月因調漲租金重新簽訂相關租約。

| 取得之使用權資產<br>關 係 人 類 別 | 取 得                          | 價 款                          |
|-----------------------|------------------------------|------------------------------|
|                       | 114 年 1 月 1 日<br>至 12 月 31 日 | 113 年 1 月 1 日<br>至 12 月 31 日 |
| 本公司總經理與他公司董事長為同一人     | <u>\$ 3,896</u>              | <u>\$ -</u>                  |

| 帳 列 項 目 | 關 係 人 類 別               | 114 年<br>12 月 31 日 | 113 年<br>12 月 31 日 |
|---------|-------------------------|--------------------|--------------------|
|         |                         |                    |                    |
| 租賃負債    | 本公司及總經理與他公司董事長為同一人—田祝公司 | <u>\$ 7,001</u>    | <u>\$ 8,990</u>    |

(九) 取得子公司股權

| 關 係 人 類 別          | 取 得             | 價 款         |
|--------------------|-----------------|-------------|
|                    | 114 年度          | 113 年度      |
| 本公司及總經理與他公司董事長為同一人 | \$ 2,000        | \$ -        |
| 本公司主要管理階層及實質關係人    | 260             | -           |
|                    | <u>\$ 2,260</u> | <u>\$ -</u> |

(十) 其他關係人交易

1. 本公司及子公司由關係人提供人力支援、用品盤存、機器設備修護及供生產所使用之水電等，上述費用由本公司及子公司支付並分別依性質帳列為營業成本、製造費用及營

業費用等。

| 關 係 人 類 別              | 114 年度          | 113 年度          |
|------------------------|-----------------|-----------------|
| 本公司及總經理與他公<br>司董事長為同一人 | \$ 8,652        | \$ 7,150        |
| 本公司及董事長與他公<br>司董事長為同一人 | 90              | 296             |
| 本公司及董事長為他公<br>司之董事     | 583             | 1               |
| 實質關係人                  | <u>8,694</u>    | <u>8,149</u>    |
|                        | <u>\$18,019</u> | <u>\$15,596</u> |

2. 本公司及董事長陳福松及總經理陳俊銘為本公司及子公司之應付短期票券及長期銀行融資借款提供連帶保證。

#### (十一) 主要管理階層薪酬

對董事及其他主管階層之薪酬總額如下：

|        | 114 年度          | 113 年度          |
|--------|-----------------|-----------------|
| 短期員工福利 | \$ 13,429       | \$ 15,664       |
| 退職後福利  | <u>285</u>      | <u>205</u>      |
|        | <u>\$13,714</u> | <u>\$15,869</u> |

#### 二六、質抵押之資產

本公司及子公司提供下列資產作為本公司及子公司向銀行融資之擔保品：

|                       | 114 年 12 月 31 日  | 113 年 12 月 31 日  |
|-----------------------|------------------|------------------|
| 備償戶銀行存款（帳列其他金融<br>資產） | \$ 11,109        | \$ 15,169        |
| 不動產、廠房及設備             | <u>810,694</u>   | <u>459,314</u>   |
|                       | <u>\$821,803</u> | <u>\$474,483</u> |

#### 二七、重大之期後事項

本公司於 115 年 4 月經董事會決議通過辦理普通股現金增資 6,700 千股，每股面額為新臺幣 10 元，暫定每股發行價格為新臺幣 45 元，預計募集金額為 301,500 千元，相關增資基準日待主管機關核准後授權由董事長訂定。

## 二八、附註揭露事項

### (一) 重大交易事項及(二)轉投資事業相關資訊

1. 資金貸與他人：無。
2. 為他人背書保證：無。
3. 期末持有之重大有價證券情形（不包含投資子公司）：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：無。
5. 應收關係人款項達新臺幣 1 億元或實收資本額 20% 以上：無。
6. 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：無。

### (二) 轉投資事業相關資訊：附表二。

### (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、本年度損益及認列之投資損益、年底投資帳面金額、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年底餘額及百分比：無。
  - (2) 銷貨金額及百分比與相關應收款項之年底餘額及百分比：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年底餘額及其目的：無。
  - (5) 資金融通之最高餘額、年底餘額、利率區間及當年度利息總額：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。

## 二九、部門資訊

本公司及子公司主要從事廢電池回收處理及粗鉛製造買賣業務，依據本公司及子公司主要營運決策者係以整體財務報表評估績效及分配資源，經辦認係屬單一營運部門，有關營運部門相關資訊請參閱本財務報告內容。

金聯成資源科技股份有限公司及子公司

期末持有之有價證券情形

民國 114 年 12 月 31 日

附表一

單位：新台幣千元

(除另註明外)

| 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 科 目                 | 年 底    |                 |                  |                 | 備 註 |
|-----------|--------------------|-------------|-------------------------|--------|-----------------|------------------|-----------------|-----|
|           |                    |             |                         | 股 數    | 帳 面 金 額         | 持 股 比 率<br>( % ) | 公 允 價 值         |     |
| 本 公 司     | 股 票                |             |                         |        |                 |                  |                 |     |
|           | 台灣國際造船股份有限公司       | -           | 透過損益按公允價值衡量之<br>金融資產－流動 | 20,000 | \$ 400          | -                | \$ 400          |     |
|           | 藥華醫藥股份有限公司         | -           | 透過損益按公允價值衡量之<br>金融資產－流動 | 27,743 | 13,039          | -                | 13,039          |     |
|           | 易威生醫科技股份有限公司       | -           | 透過損益按公允價值衡量之<br>金融資產－流動 | 29,000 | 1,039           | -                | 1,039           |     |
|           | 晶鑽生醫股份有限公司         | -           | 透過損益按公允價值衡量之<br>金融資產－流動 | 10,132 | 630             | -                | 630             |     |
|           | 禾榮科技股份有限公司         | -           | 透過損益按公允價值衡量之<br>金融資產－流動 | 4,000  | 1,806           | -                | 1,806           |     |
|           | 基金受益憑證             |             |                         |        |                 |                  |                 |     |
|           | 聯邦美國優選投資等級<br>債券基金 | -           | 透過損益按公允價值衡量之<br>金融資產－流動 | 9,645  | 2,883           |                  | 2,883           |     |
|           |                    |             |                         |        | <u>\$19,797</u> |                  | <u>\$19,797</u> |     |

金聯成資源科技股份有限公司及子公司  
被投資公司資訊、所在地區...等相關資訊  
民國 114 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表二

單位：新台幣千元  
(除另予註明外)

| 投資公司名稱 | 被投資公司名稱       | 所在地區 | 主要營業項目 | 原始投資金額    |      | 期末持股      |        |           | 被投資公司本期(損)益 | 本期認列之投資(損)益 | 備註     |
|--------|---------------|------|--------|-----------|------|-----------|--------|-----------|-------------|-------------|--------|
|        |               |      |        | 本期        | 期末   | 股數        | 比率(%)  | 帳面金額      |             |             |        |
| 本公司    | 福運鵬循環再生股份有限公司 | 台灣   | 資源回收業  | \$ 47,260 | \$ - | 4,726,000 | 100.00 | \$ 45,766 | (\$ 1,494)  | (\$ 1,494)  | 子公司(註) |

註：已納入合併財務報告時全數沖銷。