

股票代碼：2006

東和鋼鐵企業股份有限公司及子公司
合併財務報告暨會計師核閱報告
民國一一三年及一一二年第三季

公司地址：台北市長安東路一段9號6樓
電話：(02)2551-1100

目 錄

項 目	頁 次
一、封 面	1
二、目 錄	2
三、會計師核閱報告書	3
四、合併資產負債表	4
五、合併綜合損益表	5
六、合併權益變動表	6
七、合併現金流量表	7
八、合併財務報表附註	
(一)公司沿革	8
(二)通過財務報告之日期及程序	8
(三)新發布及修訂準則及解釋之適用	8~9
(四)重大會計政策之彙總說明	10~11
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	11
(六)重要會計項目之說明	12~44
(七)關係人交易	44~46
(八)質押之資產	47
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	47
(十)重大之災害損失	47
(十一)重大之期後事項	47
(十二)其 他	48~49
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	49~52
2.轉投資事業相關資訊	52~53
3.大陸投資資訊	53~54
4.主要股東資訊	54
(十四)部門資訊	54~55



安侯建業聯合會計師事務所
KPMG

台北市110615信義路5段7號68樓(台北101大樓)
68F., TAIPEI 101 TOWER, No. 7, Sec. 5,
Xinyi Road, Taipei City 110615, Taiwan (R.O.C.)

電話 Tel + 886 2 8101 6666
傳真 Fax + 886 2 8101 6667
網址 Web kpmg.com/tw

會計師核閱報告

東和鋼鐵企業股份有限公司董事會 公鑒：

前言

東和鋼鐵企業股份有限公司及其子公司民國一一三年及一一二年九月三十日之合併資產負債表，與民國一一三年及一一二年七月一日至九月三十日及一一三年及一一二年一月一日至九月三十日之合併綜合損益表，暨民國一一三年及一一二年一月一日至九月三十日之合併權益變動表及合併現金流量表，以及合併財務報表附註(包括重大會計政策彙總)，業經本會計師核閱竣事。依證券發行人財務報告編製準則及金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製允當表達之合併財務報表係管理階層之責任，本會計師之責任係依據核閱結果對合併財務報表作成結論。

範圍

除保留結論之基礎段所述者外，本會計師係依照核閱準則2410號「財務報表之核閱」執行核閱工作。核閱合併財務報表時所執行之程序包括查詢(主要向負責財務與會計事務之人員查詢)、分析性程序及其他核閱程序。核閱工作之範圍明顯小於查核工作之範圍，因此本會計師可能無法察覺所有可藉由查核工作辨認之重大事項，故無法表示查核意見。

保留結論之基礎

如合併財務報表附註四(二)所述，列入上開合併財務報表之非重要子公司係依該等被投資公司同期間未經會計師核閱之財務報表為依據，民國一一三年及一一二年九月三十日之資產總額分別為3,104,522千元及3,603,006千元，分別占合併資產總額之6%及6%；負債總額分別為702,515千元及957,356千元，分別占合併負債總額之3%及4%；民國一一三年及一一二年七月一日至九月三十日及一一三年及一一二年一月一日至九月三十日之綜合損益分別為3,352千元、44,550千元、31,370千元及15,629千元，分別占合併綜合損益之0%、4%、1%及0%。

除上段所述者外，如合併財務報表附註六(八)所述，東和鋼鐵企業股份有限公司及其子公司民國一一三年及一一二年九月三十日採用權益法之投資分別為137,309千元及135,198千元，暨民國一一三年及一一二年七月一日至九月三十日及一一三年及一一二年一月一日至九月三十日採用權益法之關聯企業損益之份額分別為5,071千元、1,372千元、12,464千元及6,979千元，係依該等被投資公司同期間未經會計師核閱之財務報表為依據。

保留結論

依本會計師核閱結果，除保留結論之基礎段所述該等被投資公司財務報表倘經會計師核閱，對合併財務報表可能有所調整之影響外，並未發現上開合併財務報表在所有重大方面有未依照證券發行人財務報告編製準則及金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製，致無法允當表達東和鋼鐵企業股份有限公司及其子公司民國一一三年及一一二年九月三十日之合併財務狀況，與民國一一三年及一一二年七月一日至九月三十日及一一三年及一一二年一月一日至九月三十日之合併財務績效暨民國一一三年及一一二年一月一日至九月三十日之合併現金流量之情事。

安侯建業聯合會計師事務所

會計師：

李慈慧

寇惠柏



證券主管機關：台財證六字第0930104860號
核准簽證文號：台財證六字第0930106739號
民國一一三年十月二十九日

東和鋼鐵企業股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國一十三年九月三十日、一十二年十二月三十一日及九月三十日

單位：新台幣千元

	113.9.30		112.12.31		112.9.30			113.9.30		112.12.31		112.9.30	
	金額	%	金額	%	金額	%		金額	%	金額	%	金額	%
資 產							負債及權益						
流動資產：							流動負債：						
1100 現金及約當現金(附註六(一))	\$ 2,309,412	4	1,732,667	3	2,224,135	4	2100 短期借款(附註六(十二))	\$ 11,371,237	21	13,884,659	25	15,221,100	27
1110 透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動(附註六(二))	119,531	-	144,619	-	222,431	-	2110 應付短期票券(附註六(十三))	-	-	-	-	299,859	1
1140 合約資產—流動(附註六(二十一))	4,963,812	9	4,426,703	8	4,083,995	7	2120 透過損益按公允價值衡量之金融負債—流動(附註六(二))	14,018	-	60,861	-	-	-
1150 應收票據淨額(附註六(四)及(二十一))	189,890	1	213,233	-	223,431	-	2130 合約負債—流動(附註六(二十一))	3,744,750	7	2,991,668	5	3,231,613	6
1170 應收帳款淨額(含關係人)(附註六(四)、(二十一)及七)	2,841,729	5	4,189,707	7	3,921,783	7	2150 應付票據	197,488	-	17,807	-	195,679	-
1200 其他應收款(附註六(五)及七)	78,044	-	229,780	1	28,543	-	2170 應付帳款(含關係人)(附註七)	2,645,525	5	2,985,512	5	2,703,283	5
1310 存貨(附註六(六))	19,231,812	35	19,894,017	35	19,640,862	35	2200 其他應付款(含關係人)(附註六(十九)及七)	1,883,896	3	2,248,736	4	1,883,239	3
1410 預付款項	520,506	1	315,208	1	477,641	1	2230 本期所得稅負債	328,000	1	710,236	1	879,699	1
1460 待出售處分群組(淨額)(附註六(七))	-	-	-	-	594,021	1	2250 負債準備—流動	924	-	702	-	1,949	-
1470 其他流動資產(附註八)	1,083,639	2	1,121,723	2	1,130,922	2	2260 與待出售處分群組直接相關之負債(附註六(七))	-	-	-	-	269,353	-
流動資產合計	31,338,375	57	32,267,657	57	32,547,764	57	2280 租賃負債—流動(附註六(十五))	43,011	-	43,047	-	41,426	-
非流動資產：							2322 一年內到期長期借款(附註六(十四))	200,000	-	190,515	1	203,475	-
1517 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動(附註六(三))	680,110	1	636,347	1	575,822	1	2399 其他流動負債—其他	14,684	-	12,992	-	12,646	-
1550 採用權益法之投資(附註六(八))	1,444,379	3	1,503,674	3	1,444,589	3	流動負債合計	20,443,533	37	23,146,735	41	24,943,321	43
1600 不動產、廠房及設備(附註六(九))	18,826,149	34	19,052,245	34	19,380,847	34	非流動負債：						
1755 使用權資產(附註六(十))	305,034	1	313,529	1	324,716	1	2540 長期借款(附註六(十四))	2,640,381	5	1,421,411	3	1,406,949	3
1760 投資性不動產淨額(附註六(九)及(十一))	1,975,242	4	1,923,110	3	1,923,223	3	2570 遞延所得稅負債	163,371	-	169,431	-	181,531	-
1780 無形資產	168,627	-	167,964	-	180,127	-	2580 租賃負債—非流動(附註六(十五))	132,432	-	140,808	-	144,713	-
1840 遞延所得稅資產	84,931	-	84,931	-	85,542	-	2640 淨確定福利負債—非流動	177,528	1	211,060	1	226,691	1
1900 其他非流動資產(附註八)	47,823	-	54,732	-	61,315	-	2645 存入保證金(附註七)	8,711	-	7,016	-	6,856	-
1911 天然資源	8,289	-	8,730	-	11,264	-	2650 負債準備—非流動	132,764	-	121,241	-	117,210	-
1915 預付設備款	148,803	-	53,505	-	56,009	-	非流動負債合計	3,255,187	6	2,070,967	4	2,083,950	4
1920 存出保證金(附註八)	263,072	-	312,456	1	331,615	1	負債合計	23,698,720	43	25,217,702	45	27,027,271	47
非流動資產合計	23,952,459	43	24,111,223	43	24,375,069	43	權益(附註六(十九))：						
資產總計	\$ 55,290,834	100	56,378,880	100	56,922,833	100	3100 股本	7,302,138	13	7,302,138	13	7,302,138	13
							3200 資本公積	7,739,750	14	7,739,750	14	7,684,730	14
							保留盈餘：						
							3310 法定盈餘公積	5,600,943	10	5,127,305	9	5,127,305	9
							3320 特別盈餘公積	614,156	1	486,844	1	486,844	1
							3350 未分配盈餘	10,365,965	19	10,697,520	19	9,346,066	16
							保留盈餘小計	16,581,064	30	16,311,669	29	14,960,215	26
							3400 其他權益	(140,970)	-	(305,277)	(1)	(159,776)	-
							歸屬於母公司業主之權益合計	31,481,982	57	31,048,280	55	29,787,307	53
							36XX 非控制權益	110,132	-	112,898	-	108,255	-
							權益總計	31,592,114	57	31,161,178	55	29,895,562	53
							負債及權益總計	\$ 55,290,834	100	56,378,880	100	56,922,833	100

董事長：侯傑騰



經理人：黃炳樺



會計主管：劉桂華



(請詳閱後附合併財務報表附註)

東和鋼鐵企業股份有限公司及子公司

合併綜合損益表

民國一十三年及一十二年七月一日至九月三十日及一十二年及一十一年一月一日至九月三十日

單位：新台幣千元

	113年7月至9月		112年7月至9月		113年1月至9月		112年1月至9月	
	金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
4000 營業收入(附註六(二十一)及七)	\$ 14,869,594	100	15,378,730	100	45,150,606	100	44,451,768	100
5000 營業成本(附註六(六)、(九)、(十)、(十七)、七及十二(一))	(12,853,666)	(86)	(13,257,360)	(86)	(38,893,570)	(86)	(38,277,707)	(86)
5900 營業毛利	2,015,928	14	2,121,370	14	6,257,036	14	6,174,061	14
6000 營業費用：								
6100 推銷費用(附註六(九)、(十)、(十七)、(二十二)、七及十二(一))	(278,193)	(2)	(280,304)	(2)	(837,713)	(2)	(809,626)	(2)
6200 管理費用(附註六(九)、(十)、(十七)、(二十二)、七及十二(一))	(378,674)	(3)	(359,482)	(2)	(1,115,254)	(2)	(1,055,558)	(2)
6450 預期信用迴轉利益(附註六(四))	963	-	12,562	-	2,159	-	11,767	-
6500 營業費用合計	(655,904)	(5)	(627,224)	(4)	(1,950,808)	(4)	(1,853,417)	(4)
6900 營業淨利	1,360,024	9	1,494,146	10	4,306,228	10	4,320,644	10
7000 營業外收入及支出：								
7100 利息收入(附註六(二十三))	8,195	-	9,426	-	22,493	-	28,561	-
7010 其他收入(附註六(二十三)及七)	46,720	-	57,896	-	91,812	-	87,582	-
7020 其他利益及損失(附註六(七)、(二十三)及七)	(26,259)	1	15,231	-	89,831	-	174,035	1
7050 財務成本(附註六(十五)及(二十三))	(81,684)	(1)	(107,093)	-	(272,031)	-	(338,251)	(1)
7060 採用權益法認列之關聯企業損益之份額(附註六(八))	11,849	-	17,452	-	41,987	-	58,373	-
營業外收入及支出合計	(41,179)	-	(7,088)	-	(25,908)	-	10,300	-
7900 稅前淨利	1,318,845	9	1,487,058	10	4,280,320	10	4,330,944	10
7950 減：所得稅費用(附註六(十八))	225,142	2	335,828	2	910,867	2	985,190	2
繼續營業部門淨利	1,093,703	7	1,151,230	8	3,369,453	8	3,345,754	8
停業單位損益(附註十二(二))：								
8100 停業單位稅後損益	-	-	21,650	-	-	-	56,713	-
8200 本期淨利	1,093,703	7	1,172,880	8	3,369,453	8	3,402,467	8
8300 其他綜合損益：								
8310 不重分類至損益之項目								
8316 透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資未實現評價損益	22,998	-	(81,871)	(1)	47,623	-	47,046	-
8349 減：與不重分類之項目相關之所得稅	-	-	-	-	-	-	-	-
不重分類至損益之項目合計	22,998	-	(81,871)	(1)	47,623	-	47,046	-
8360 後續可能重分類至損益之項目								
8361 國外營運機構財務報表換算之兌換差額	73,228	1	35,805	-	117,273	-	87,232	-
8399 減：與可能重分類之項目相關之所得稅	-	-	-	-	-	-	-	-
後續可能重分類至損益之項目合計	73,228	1	35,805	-	117,273	-	87,232	-
8300 本期其他綜合損益	96,226	1	(46,066)	(1)	164,896	-	134,278	-
8500 本期綜合損益總額	\$ 1,189,929	8	1,126,814	7	3,534,349	8	3,536,745	8
8600 本期淨利歸屬於：								
8610 母公司業主	\$ 1,080,289	7	1,163,198	8	3,335,858	8	3,384,928	8
8620 非控制權益	13,414	-	9,682	-	33,595	-	17,539	-
	\$ 1,093,703	7	1,172,880	8	3,369,453	8	3,402,467	8
8700 綜合損益總額歸屬於：								
8710 母公司業主	\$ 1,176,648	8	1,116,911	7	3,500,600	8	3,537,039	8
8720 非控制權益	13,281	-	9,903	-	33,749	-	(294)	-
	\$ 1,189,929	8	1,126,814	7	3,534,349	8	3,536,745	8
基本每股盈餘(單位：新台幣元)(附註六(二十))								
9710 繼續營業部門	\$ 1.48		1.56		4.57		4.56	
停業部門	-		0.03		-		0.08	
	\$ 1.48		1.59		4.57		4.64	
稀釋每股盈餘(單位：新台幣元)(附註六(二十))								
9810 繼續營業部門	\$ 1.48		1.56		4.56		4.54	
停業部門	-		0.03		-		0.08	
	\$ 1.48		1.59		4.56		4.62	

董事長：侯傑騰



(請詳閱後附合併財務報表附註)
經理人：黃炳樺



會計主管：劉桂華



東和鋼鐵企業股份有限公司及子公司

合併權益變動表

民國一一年一月一日至九月三十日

單位：新台幣千元

歸屬於母公司業主之權益

	股本	資本公積	保留盈餘			合計	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	其他權益項目		歸屬於母公司業主權益總計	非控制權益	權益總額
			法定盈餘公積	特別盈餘公積	未分配盈餘			透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現損益	合計			
民國一一年一月一日餘額	\$ 7,302,138	7,684,679	4,718,218	157,889	9,254,928	14,131,035	(520,184)	208,297	(311,887)	28,805,965	108,549	28,914,514
本期淨利	-	-	-	-	3,384,928	3,384,928	-	-	-	3,384,928	17,539	3,402,467
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	105,065	47,046	152,111	152,111	(17,833)	134,278
本期綜合損益總額	-	-	-	-	3,384,928	3,384,928	105,065	47,046	152,111	3,537,039	(294)	3,536,745
盈餘指撥及分配：												
提列法定盈餘公積	-	-	409,087	-	(409,087)	-	-	-	-	-	-	-
提列特別盈餘公積	-	-	-	328,955	(328,955)	-	-	-	-	-	-	-
普通股現金股利	-	-	-	-	(2,555,748)	(2,555,748)	-	-	-	(2,555,748)	-	(2,555,748)
採用權益法認列之關聯企業之變動數	-	51	-	-	-	-	-	-	-	51	-	51
民國一一年九月三十日餘額	\$ 7,302,138	7,684,730	5,127,305	486,844	9,346,066	14,960,215	(415,119)	255,343	(159,776)	29,787,307	108,255	29,895,562
民國一一年一月一日餘額	\$ 7,302,138	7,739,750	5,127,305	486,844	10,697,520	16,311,669	(625,168)	319,891	(305,277)	31,048,280	112,898	31,161,178
本期淨利	-	-	-	-	3,335,858	3,335,858	-	-	-	3,335,858	33,595	3,369,453
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	117,121	47,621	164,742	164,742	154	164,896
本期綜合損益總額	-	-	-	-	3,335,858	3,335,858	117,121	47,621	164,742	3,500,600	33,749	3,534,349
盈餘指撥及分配：												
提列法定盈餘公積	-	-	473,638	-	(473,638)	-	-	-	-	-	-	-
提列特別盈餘公積	-	-	-	127,312	(127,312)	-	-	-	-	-	-	-
普通股現金股利	-	-	-	-	(3,066,898)	(3,066,898)	-	-	-	(3,066,898)	-	(3,066,898)
處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具	-	-	-	-	435	435	-	(435)	(435)	-	-	-
子公司發放現金股利予非控制權益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(36,515)	(36,515)
民國一一年九月三十日餘額	\$ 7,302,138	7,739,750	5,600,943	614,156	10,365,965	16,581,064	(508,047)	367,077	(140,970)	31,481,982	110,132	31,592,114

(請詳閱後附合併財務報表附註)

董事長：侯傑騰



經理人：黃炳樺



會計主管：劉桂華



東和鋼鐵企業股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國一十三年及一十二年一月一日至九月三十日

單位：新台幣千元

	113年1月至9月	112年1月至9月
營業活動之現金流量：		
繼續營業單位稅前淨利	\$ 4,280,320	4,330,944
停業單位稅前	-	79,174
本期稅前淨利	4,280,320	4,410,118
調整項目：		
收益費損項目		
折舊費用	1,160,626	1,176,717
攤銷費用	42,212	22,811
預期信用迴轉利益	(2,159)	(1,720)
透過損益按公允價值衡量金融資產/負債之淨利益	(103,218)	(225,547)
利息費用	272,031	338,499
利息收入	(22,493)	(32,144)
股利收入	(39,803)	(37,308)
採用權益法認列之關聯企業利益之份額	(41,987)	(58,373)
處分及報廢不動產、廠房及設備(利益)損失	(2,195)	4,390
金融資產減損損失	16,069	-
非金融資產減損損失	-	24,432
未實現外幣兌換利益	(2,646)	(1,556)
不動產、廠房及設備轉列費用數	3,750	772
收益費損項目合計	1,280,187	1,210,973
與營業活動相關之資產/負債變動數：		
強制透過損益按公允價值衡量之金融資產減少	81,461	150,865
合約資產增加	(537,109)	(483,893)
應收票據減少(增加)	23,280	(64,171)
應收帳款減少(增加)	1,347,816	(628,117)
其他應收款增加	(32,116)	(2,685)
存貨減少(增加)	661,683	(832,206)
預付款項增加	(205,298)	(237,525)
其他流動資產減少(增加)	37,689	(290,561)
其他營業資產增加	(4,489)	(1,774)
與營業活動相關之資產之淨變動合計	1,372,917	(2,390,067)
合約負債增加	753,082	598,055
應付票據增加	179,681	117,931
應付帳款(減少)增加	(339,987)	614,304
其他應付款減少	(335,048)	(227,292)
負債準備增加	11,745	18,033
其他流動負債增加	1,692	2,056
淨確定福利負債減少	(33,532)	(34,266)
與營業活動相關之負債之淨變動合計	237,633	1,088,821
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	1,610,550	(1,301,246)
調整項目合計	2,890,737	(90,273)

董事長：侯傑騰



(請詳閱後附合併財務報表附註)

經理人：黃炳樺



~7~

會計主管：劉桂華



東和鋼鐵企業股份有限公司及子公司
合併現金流量表(續)
民國一十三年及一十二年一月一日起至九月三十日

單位：新台幣千元

	<u>113年1月至9月</u>	<u>112年1月至9月</u>
營運產生之現金流入	\$ 7,171,057	4,319,845
收取之利息	24,503	33,190
收取之股利	160,684	209,989
支付之利息	(285,627)	(348,614)
支付之所得稅	(1,299,162)	(706,641)
營業活動之淨現金流入	<u>5,771,455</u>	<u>3,507,769</u>
投資活動之現金流量：		
取得透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	(3,858)	(3,941)
處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	2,318	-
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產減資退回股款	5,400	-
收回應收出售子公司款項	180,841	-
取得不動產、廠房及設備	(810,107)	(401,933)
處分不動產、廠房及設備	2,177	716
存出保證金減少(增加)	49,384	(46,151)
取得投資性不動產	(55,765)	(2,241)
其他金融資產減少	195	4,741
預付設備及土地款增加	(120,313)	(48,506)
投資活動之淨現金流出	<u>(749,728)</u>	<u>(497,315)</u>
籌資活動之現金流量：		
短期借款增加	66,035,963	83,656,392
短期借款減少	(68,703,701)	(82,609,321)
應付短期票券增加	1,120,000	2,410,000
應付短期票券減少	(1,120,000)	(2,710,000)
舉借長期借款	3,500,000	3,570,000
償還長期借款	(2,308,857)	(4,713,361)
存入保證金增加(減少)	1,695	(2,255)
租賃本金償還	(37,134)	(35,631)
發放現金股利	(3,066,898)	(2,555,748)
非控制權益變動	(36,362)	(17,833)
籌資活動之淨現金流出	<u>(4,615,294)</u>	<u>(3,007,757)</u>
匯率變動對現金及約當現金之影響	170,312	198,193
本期現金及約當現金增加數	576,745	200,890
期初現金及約當現金餘額	1,732,667	2,126,513
期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 2,309,412</u>	<u>2,327,403</u>
現金及約當現金之組成：		
資產負債表帳列之現金及約當現金	\$ 2,309,412	2,224,135
分類至待出售處分群組之現金及約當現金	-	103,268
期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 2,309,412</u>	<u>2,327,403</u>

董事長：侯傑騰



(請詳閱後附合併財務報表附註)

經理人：黃炳樺



~7-1~

會計主管：劉桂華



東和鋼鐵企業股份有限公司及子公司
合併財務報表附註
民國一一三年及一一二年第三季
(除另有註明者外，所有金額均以新台幣千元為單位)

一、公司沿革

東和鋼鐵企業股份有限公司(以下稱「本公司」)於民國五十一年五月奉經濟部核准設立，註冊地址為台北市長安東路一段9號6樓。本公司及子公司(以下簡稱「合併公司」)主要營業項目為鋼筋、型鋼及鋼板之產銷業務。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告已於民國一一三年十月二十九日經董事會通過發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一)已採用金融監督管理委員會認可之新發布及修訂後準則及解釋之影響

合併公司自民國一一三年一月一日起開始適用下列新修正之國際財務報導準則會計準則，且對合併財務報告未造成重大影響。

- 國際會計準則第一號之修正「負債分類為流動或非流動」
- 國際會計準則第一號之修正「具合約條款之非流動負債」
- 國際會計準則第七號及國際財務報導準則第七號之修正「供應商融資安排」
- 國際財務報導準則第十六號之修正「售後租回中之租賃負債」

(二)尚未採用金管會認可之國際財務報導準則之影響

合併公司評估適用下列自民國一一四年一月一日起生效之新修正之國際財務報導準則，將不致對合併財務報告造成重大影響。

- 國際會計準則第二十一號之修正「缺乏可兌換性」

(三)金管會尚未認可之新發布及修訂準則及解釋

國際會計準則理事會已發布及修正但尚未經金管會認可之準則及解釋，對合併公司可能攸關者如下：

<u>新發布或修訂準則</u>	<u>主要修訂內容</u>	<u>理事會發布之 生效日</u>
國際財務報導準則第18號「財務報表之表達與揭露」	新準則引入三種類收益及費損、兩項損益表小計及一項關於管理階層績效衡量的單一附註。此等三項修正與強化在財務報表中如何對資訊細分之指引，為使用者提供更佳及更一致的資訊奠定基礎，並將影響所有公司。	2027年1月1日

東和鋼鐵企業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

新發布或修訂準則	主要修訂內容	理事會發布之生效日
國際財務報導準則第18號「財務報表之表達與揭露」	<ul style="list-style-type: none"> • 更具結構化之損益表：根據現行準則，公司使用不同的格式來表達其經營成果，使投資者難以比較不同公司間的財務績效。新準則採用更具結構化的損益表，引入新定義之「營業利益」小計，並規定所有收益及費損，將依公司主要經營活動歸類於三個新的不同種類。 • 管理階層績效衡量(MPM)：新準則引入管理階層績效衡量之定義，並要求公司於財務報表之單一附註中，對於每一衡量指標解釋其為何可提供有用之資訊、如何計算及如何將衡量指標與根據國際財務報導準則會計準則所認列的金額進行調節。 • 較細分之資訊：新準則包括公司如何於財務報表強化對資訊分組之指引。此包括資訊是否應列入主要財務報表或於附註中進一步細分之指引。 	2027年1月1日

合併公司現正持續評估上述準則及解釋對合併公司財務狀況與經營結果之影響，相關影響待評估完成時予以揭露。

合併公司預期下列其他尚未認可之新發布及修正準則不致對合併財務報告造成重大影響。

- 國際財務報導準則第十號及國際會計準則第二十八號之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」
- 國際財務報導準則第十七號「保險合約」及國際財務報導準則第十七號之修正
- 國際財務報導準則第十九號「不具公共課責性之子公司：揭露」
- 國際財務報導準則第九號及國際財務報導準則第七號之修正「金融工具之分類與衡量之修正」
- 國際財務報導準則會計準則之年度改善

東和鋼鐵企業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

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(以下簡稱「編製準則」)及金管會認可並發布生效之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製。本合併財務報告未包括依照金管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(以下簡稱「金管會認可之國際財務報導準則會計準則」)所編製之整份年度合併財務報告應揭露之全部必要資訊。

除下列所述外，本合併財務報告所採用之重大會計政策與民國一一二年度合併財務報告相同，相關資訊請參閱民國一一二年度合併財務報告附註四。

(二) 合併基礎

1. 列入合併財務報告之子公司

列入本合併財務報告之子公司包含：

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比			說明
			113.9.30	112.12.31	112.9.30	
本公司	Tung Yuan International Corp. (以下簡稱Tung Yuan公司)	各種海內外事業之投資	100.00 %	100.00 %	100.00 %	
本公司	東鋼鋼結構(股)公司 (以下簡稱東鋼構公司)	鋼構工程專業營造業	97.48 %	97.48 %	97.48 %	註1
本公司	Goldham Development Ltd.	各種海內外事業之投資	100.00 %	100.00 %	100.00 %	
本公司	嘉德創資源(股)公司 (以下簡稱嘉德創資源公司)	廢棄物資源回收業	99.02 %	99.02 %	99.02 %	
本公司	東鋼風力發電(股)公司 (以下簡稱東鋼風力發電公司)	風力發電電能之開發、生產、輸配及銷售	100.00 %	100.00 %	100.00 %	
本公司	Tung Ho Steel Vietnam Corp., Ltd. (以下簡稱THSVC公司)	鋼鐵業	100.00 %	100.00 %	100.00 %	註1
Tung Yuan公司	3 Oceans International Inc.	各種海內外事業之投資	66.51 %	66.51 %	66.51 %	
Tung Yuan公司	Duc Hoa International J.S.C. (以下簡稱Duc Hoa公司)	生石灰廠	96.00 %	96.00 %	96.00 %	
東鋼構公司	東鋼營造工程(股)公司 (以下簡稱東鋼營造公司)	土木建築工程	100.00 %	100.00 %	100.00 %	
Goldham Development Ltd.	福建東鋼鋼鐵有限公司 (以下簡稱福建東鋼公司)	型鋼及鋼構加工	- %	- %	100.00 %	註2

東和鋼鐵企業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比			說明
			113.9.30	112.12.31	112.9.30	
嘉德創資源(股)公司	Duc Hoa International J.S.C. (下簡稱Duc Hoa公司)	生石灰廠	2.71 %	2.71 %	- %	
Tung Ho Steel Vietnam Corp., Ltd.	Duc Hoa International J.S.C. (以下簡稱Duc Hoa公司)	生石灰廠	1.29 %	1.29 %	- %	

註1：除重要子公司(東鋼構公司及THSVC公司)經會計師核閱，其餘皆非重要子公司且未經會計師核閱。

註2：合併公司於民國一一二年九月取得他方對福建東鋼公司100%股權之買賣意向書，並於民國一一二年十月二十三日經董事會決議出售，而列為停業單位，已於民國一一二年十一月九日完成股權移轉。

2.未列入合併財務報告之子公司：無。

(三)員工福利

期中期間之確定福利計畫退休金係採用前一年度報導日依精算決定退休金成本率，以年初至當期期末為基礎計算，並針對該報導日後之重大市場波動，及重大縮減、清償或其他重大一次性事項加以調整。

(四)所得稅

合併公司係依國際會計準則公報第三十四號「期中財務報導」第B12段規定衡量及揭露期中期間之所得稅費用。

所得稅費用係以期中報導期間之稅前淨利乘以管理階層對於全年度預計有效稅率之最佳估計衡量，並依預計全年度當期所得稅費用及遞延所得稅費用之比例分攤為當期所得稅費用及遞延所得稅費用。

所得稅費用直接認列於其他綜合損益項目者，係就相關資產及負債於財務報導目的之帳面金額與其課稅基礎之暫時性差異，以預期實現或清償時之適用稅率予以衡量。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

管理階層依編製準則及金管會認可之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製本合併財務報告時，必須作出判斷、估計及假設，其將對會計政策之採用及資產、負債、收益及費用之報導金額有所影響。實際結果可能與估計存有差異。

編製合併財務報告時，管理階層於採用合併公司會計政策時所作之重大判斷以及估計不確定性之主要來源與民國一一二年度合併財務報告附註五一致。

東和鋼鐵企業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

六、重要會計項目之說明

除下列所述外，本合併財務報告重要會計科目之說明與民國一一二年度合併財務報告尚無重大差異，相關資訊請參閱民國一一二年度合併財務報告附註六。

(一)現金及約當現金

	113.9.30	112.12.31	112.9.30
庫存現金及週轉金	\$ 3,727	2,659	2,451
活期及支票存款	881,912	1,045,605	1,141,780
定期存款	1,086,475	294,761	729,923
附買回票券	337,298	389,642	349,981
現金流量表所列之現金及約當現金	\$ 2,309,412	1,732,667	2,224,135

1. 合併公司金融資產及負債之利率風險及敏感度分析之揭露請詳附註六(二十四)。
2. 截至民國一一三年九月三十日、一一二年十二月三十一日及九月三十日，合併公司之現金及約當現金提供作為質押擔保情形(已轉列為存出保證金及其他流動或非流動資產)，請詳附註八。

(二)透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債

	113.9.30	112.12.31	112.9.30
透過損益按公允價值衡量之金融資產：			
非避險之衍生工具			
遠期外匯合約	\$ -	-	42,690
非衍生金融資產			
上市(櫃)公司股票	119,531	144,619	179,741
合 計	\$ 119,531	144,619	222,431
	113.9.30	112.12.31	112.9.30
透過損益按公允價值衡量之金融負債：			
非避險之衍生工具			
遠期外匯合約	\$ 14,018	60,861	-

東和鋼鐵企業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

從事衍生金融工具交易係用以規避因營業、融資及投資活動所暴露之匯率風險或價格風險，合併公司因未適用避險會計列報為持有供交易金融資產之衍生工具明細如下：

113.9.30			
	<u>合約金額</u>	<u>幣別</u>	<u>到期期間</u>
買入遠期外匯(美金千元)	\$ <u>64,416</u>	美金兌台幣	113.10.02~114.11.27
112.12.31			
	<u>合約金額</u>	<u>幣別</u>	<u>到期期間</u>
買入遠期外匯(美金千元)	\$ <u>76,767</u>	美金兌台幣	113.01.02~113.03.29
112.9.30			
	<u>合約金額</u>	<u>幣別</u>	<u>到期期間</u>
買入遠期外匯(美金千元)	\$ <u>70,090</u>	美金兌台幣	112.10.02~112.12.29

截至民國一一三年九月三十日、一一二年十二月三十一日及九月三十日，合併公司之上述金融資產均未有提供作質押擔保之情形。

(三)透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

	<u>113.9.30</u>	<u>112.12.31</u>	<u>112.9.30</u>
透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具：			
上市公司股票	\$ 492,258	436,936	382,997
非上市(櫃)公司股票	<u>187,852</u>	<u>199,411</u>	<u>192,825</u>
合 計	<u>\$ 680,110</u>	<u>636,347</u>	<u>575,822</u>

- 1.合併公司持有該等權益工具投資為長期策略性投資且非交易目的所持有，故已指定為透過其他綜合損益按公允價值衡量。
- 2.市場風險資訊請詳附註六(二十四)。
- 3.上述金融資產未有提供作質押擔保之情形。

(四)應收票據及帳款

	<u>113.9.30</u>	<u>112.12.31</u>	<u>112.9.30</u>
應收票據—因營業而發生	\$ 190,600	213,880	224,187
應收帳款—按攤銷後成本衡量	2,856,114	4,206,117	3,935,399
應收帳款—關係人	580	777	1,218
催收款	47,993	49,439	63,628
減：備抵損失	<u>(63,668)</u>	<u>(67,273)</u>	<u>(79,218)</u>
	<u>\$ 3,031,619</u>	<u>4,402,940</u>	<u>4,145,214</u>

東和鋼鐵企業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

合併公司針對所有應收票據及帳款採用簡化作法估計預期信用損失，亦即使用存續期間預期信用損失衡量，為此衡量目的，該等應收票據及帳款係按代表客戶依據合約條款支付所有到期金額能力之共同信用風險特性予以分組，並已納入前瞻性之資訊。合併公司國內鋼鐵部門及鋼結構部門之應收票據及帳款之預期信用損失分析如下：

	113.9.30		
	<u>應收票據及 帳款帳面金額</u>	<u>加權平均預期 信用損失率</u>	<u>備抵存續期間 預期信用損失</u>
低度風險	\$ 751,331	0%~0.30%	7,768
普通風險	2,232,121	0.35%~0.80%	7,875
已發生財務困難	<u>48,000</u>	100%	<u>48,000</u>
	<u>\$ 3,031,452</u>		<u>63,643</u>

	112.12.31		
	<u>應收票據及 帳款帳面金額</u>	<u>加權平均預期 信用損失率</u>	<u>備抵存續期間 預期信用損失</u>
低度風險	\$ 757,735	0%~0.31%	6,211
普通風險	3,515,782	0.29%~0.82%	11,591
已發生財務困難	<u>49,446</u>	100%	<u>49,446</u>
	<u>\$ 4,322,963</u>		<u>67,248</u>

	112.9.30		
	<u>應收票據及 帳款帳面金額</u>	<u>加權平均預期 信用損失率</u>	<u>備抵存續期間 預期信用損失</u>
低度風險	\$ 698,126	0%~0.31%	5,591
普通風險	3,179,624	0.32%~0.82%	9,967
已發生財務困難	<u>63,635</u>	100%	<u>63,635</u>
	<u>\$ 3,941,385</u>		<u>79,193</u>

合併公司國內鋼鐵部門及鋼結構部門之帳齡分析如下：

	<u>113.9.30</u>	<u>112.12.31</u>	<u>112.9.30</u>
未逾期	\$ 2,970,370	4,253,868	3,850,838
逾期60天以下	13,082	19,649	26,912
逾期60天至364天	-	-	-
逾期365天以上	<u>48,000</u>	<u>49,446</u>	<u>63,635</u>
	<u>\$ 3,031,452</u>	<u>4,322,963</u>	<u>3,941,385</u>

東和鋼鐵企業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

合併公司之國外部門及其他部門之應收票據及帳款之預期信用損失分析如下：

113.9.30			
	<u>應收票據及 帳款帳面金額</u>	<u>加權平均預期 信用損失率</u>	<u>備抵存續期間 預期信用損失</u>
未逾期	\$ 63,835	0.039%	25
112.12.31			
	<u>應收票據及 帳款帳面金額</u>	<u>加權平均預期 信用損失率</u>	<u>備抵存續期間 預期信用損失</u>
未逾期	\$ 131,938	0.019%	25
逾期90天以下	15,312	0%	-
	<u>\$ 147,250</u>		<u>25</u>
112.9.30			
	<u>應收票據及 帳款帳面金額</u>	<u>加權平均預期 信用損失率</u>	<u>備抵存續期間 預期信用損失</u>
未逾期	\$ 274,184	0.009%	25
逾期90天以下	8,863	0%	-
	<u>\$ 283,047</u>		<u>25</u>

合併公司應收票據及帳款之備抵損失變動表如下：

	113年 1月至9月	112年 1月至9月
期初餘額	\$ 67,273	97,674
認列之減損損失	483	10,271
本年度因無法收回而沖銷之金額	(996)	(6,708)
減損損失迴轉	(2,642)	(11,991)
外幣換算損益	-	(34)
分類至待出售非流動資產	-	(9,994)
收回已沖銷之呆帳	(450)	-
期末餘額	<u>\$ 63,668</u>	<u>79,218</u>

(五)其他應收款

	113.9.30	112.12.31	112.9.30
其他應收款—關係人	\$ 1	26	76
應收處分股票股款	-	5,086	-
應收處分子公司價款	33,011	203,454	-
應收政府補助收益	22,905	-	-
其他	38,607	21,214	28,467
減：備抵損失	(16,480)	-	-
	<u>\$ 78,044</u>	<u>229,780</u>	<u>28,543</u>

東和鋼鐵企業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

合併公司民國一一三年一月一日至九月三十日，應收處分子公司價款因大陸稅局稽查補稅及印花稅等因素提列備抵損失16,480千元(人民幣3,644千元)。

(六)存 貨

	113.9.30	112.12.31	112.9.30
製成品(含寄外品)	\$ 3,684,771	2,932,814	3,192,722
半成品(含寄外品及在途存貨)	3,958,007	3,271,844	2,959,844
原料(含在途存貨)	9,105,387	10,949,307	10,671,341
物料(含寄外品及在途存貨)	2,483,647	2,740,052	2,816,955
存貨淨額	\$ 19,231,812	19,894,017	19,640,862

1.擔保

截至民國一一三年九月三十日、一一二年十二月三十一日及九月三十日，合併公司之存貨均未提供做質押擔保之情形。

2.營業成本

合併公司民國一一三年及一一二年七月一日至九月三十日及一一三年及一一二年一月一日至九月三十日認列之銷貨營業成本，明細如下：

	113年 7月至9月	112年 7月至9月	113年 1月至9月	112年 1月至9月
存貨銷貨成本	\$ 10,621,022	11,807,154	32,274,144	34,502,788
存貨跌價損失(回升利益)	18,180	(56,072)	22,970	(121,169)
未分攤製造費用—產能差異	53,040	50,459	134,817	115,316
出售原物料及廢料收益	(51,880)	(38,117)	(181,319)	(139,627)
合 計	\$ 10,640,362	11,763,424	32,250,612	34,357,308

民國一一二年一月一日至九月三十日存貨因淨變現價值增加而迴轉先前認列之跌價損失，係因受國際原物料鐵礦砂、焦煤及廢鋼等漲價影響，使存貨之市場售價上漲。

合併公司民國一一三年及一一二年七月一日至九月三十日及一一三年及一一二年一月一日至九月三十日因提供勞務認列之處理成本如下：

	113年 7月至9月	112年 7月至9月	113年 1月至9月	112年 1月至9月
處理成本	\$ 108,557	92,521	329,381	251,812

東和鋼鐵企業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(七)待出售非流動資產

合併公司於民國一一二年九月取得他方對於福建東鋼鋼鐵有限公司100%股權之買賣意向書，價格為人民幣51,610千元，同時Goldham Development Ltd.於民國一一二年十月二十三日董事會決議以該價格出售之，並開始辦理相關出售事宜。民國一一二年九月三十日該待出售群組之資產及負債金額分別為594,021千元及269,353千元，其明細如下：

	112.9.30
現金及約當現金	\$ 103,268
應收票據	61,230
應收帳款	86,847
其他應收款	1,330
存 貨	12,643
合約資產-流動	228,617
預付款項	985
不動產、廠房及設備	76,175
使用權資產淨額	4,166
存出保證金	3,639
其他非流動資產	<u>15,121</u>
待出售群組之資產	\$ <u>594,021</u>
應付票據及帳款	\$ 39,743
其他應付款(已沖銷關係人交易96,810千元)	4,120
合約負債	225,446
存入保證金	<u>44</u>
待出售群組之負債	\$ <u>269,353</u>

另按帳面金額與公允價值減出售成本孰低者衡量後，認列24,432千元之減損損失，列報於合併綜合損益表之其他利益及損失項下，請詳附註六(二十三)。

(八)採用權益法之投資

1.合併公司採用權益法之關聯企業個別不重大者，其彙總財務資訊如下：

	<u>113.9.30</u>	<u>112.12.31</u>	<u>112.9.30</u>
個別不重大關聯企業之權益之期末 彙總帳面金額	\$ <u>1,444,379</u>	<u>1,503,674</u>	<u>1,444,589</u>
	113年 7月至9月	112年 7月至9月	113年 1月至9月
歸屬於合併公司之份 額：			112年 1月至9月
繼續營業單位本期淨 利益	\$ <u>11,849</u>	<u>17,452</u>	<u>41,987</u>
		<u>58,373</u>	

東和鋼鐵企業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

2.擔保

截至民國一一三年九月三十日、一一二年十二月三十一日及九月三十日，合併公司之採用權益法之投資均未有提供作質押擔保之情形。

3.未經核閱之採用權益法之投資

採用權益法之投資及合併公司對其所享有之損益及其他綜合損益份額，除台灣鋼聯(股)公司係依同期間經會計師核閱之財務報告認列外，餘係按未經會計師核閱之財務報表計算。

(九)不動產、廠房及設備

合併公司民國一一三年及一一二年一月一日至九月三十日不動產、廠房及設備之變動明細如下：

	<u>土地</u>	<u>土地改良物</u>	<u>房屋及建築</u>	<u>機器設備</u>	<u>雜項設備</u>	<u>其他資產</u>	<u>未完工程</u>	<u>總計</u>
成本或認定成本：								
民國113年1月1日餘額	\$ 5,549,555	27,241	9,948,920	30,179,089	470,089	380,288	393,765	46,948,947
增 添	-	-	12,359	587,039	19,879	6,336	170,657	796,270
重 分 類	(3,970)	-	16,460	324,273	-	3,969	(342,161)	(1,429)
處 分	-	-	(4,825)	(73,955)	(5,206)	-	-	(83,986)
匯率變動之影響及其他	-	-	92,835	130,413	2,210	-	601	226,059
民國113年9月30日餘額	<u>\$ 5,545,585</u>	<u>27,241</u>	<u>10,065,749</u>	<u>31,146,859</u>	<u>486,972</u>	<u>390,593</u>	<u>222,862</u>	<u>47,885,861</u>
民國112年1月1日餘額	\$ 5,478,223	24,889	10,069,127	30,233,984	470,783	389,632	211,154	46,877,792
增 添	4,682	2,352	9,495	157,494	19,117	27,167	190,444	410,751
重 分 類	68,719	-	280	77,001	97	(42,270)	(43,979)	59,848
分類至待出售非流動資產	-	-	(131,843)	(187,777)	(21,745)	-	-	(341,365)
處 分	-	-	(20,473)	(39,567)	(5,803)	-	-	(65,843)
匯率變動之影響及其他	-	-	48,381	103,760	2,237	-	572	154,950
民國112年9月30日餘額	<u>\$ 5,551,624</u>	<u>27,241</u>	<u>9,974,967</u>	<u>30,344,895</u>	<u>464,686</u>	<u>374,529</u>	<u>358,191</u>	<u>47,096,133</u>
折舊及減損損失：								
民國113年1月1日餘額	\$ -	2,548	4,707,599	22,863,712	322,843	-	-	27,896,702
本年度折舊	-	2,043	202,901	881,392	29,596	-	-	1,115,932
處 分	-	-	(4,591)	(73,685)	(5,206)	-	-	(83,482)
匯率變動之影響及其他	-	-	35,879	93,486	1,195	-	-	130,560
民國113年9月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>4,591</u>	<u>4,941,788</u>	<u>23,764,905</u>	<u>348,428</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>29,059,712</u>
民國112年1月1日餘額	\$ -	-	4,575,293	21,952,131	311,801	-	-	26,839,225
本年度折舊	-	1,867	207,644	892,108	30,931	-	-	1,132,550
重分類	-	-	-	(144)	-	-	-	(144)
分類至待出售非流動資產	-	-	(84,253)	(146,311)	(15,846)	-	-	(246,410)
處 分	-	-	(20,473)	(34,847)	(5,417)	-	-	(60,737)
匯率變動之影響及其他	-	-	9,538	40,213	1,051	-	-	50,802
民國112年9月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>1,867</u>	<u>4,687,749</u>	<u>22,703,150</u>	<u>322,520</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>27,715,286</u>
帳面金額：								
民國113年9月30日	<u>\$ 5,545,585</u>	<u>22,650</u>	<u>5,123,961</u>	<u>7,381,954</u>	<u>138,544</u>	<u>390,593</u>	<u>222,862</u>	<u>18,826,149</u>
民國112年12月31日	<u>\$ 5,549,555</u>	<u>24,693</u>	<u>5,241,321</u>	<u>7,315,377</u>	<u>147,246</u>	<u>380,288</u>	<u>393,765</u>	<u>19,052,245</u>
民國112年9月30日	<u>\$ 5,551,624</u>	<u>25,374</u>	<u>5,287,218</u>	<u>7,641,745</u>	<u>142,166</u>	<u>374,529</u>	<u>358,191</u>	<u>19,380,847</u>

東和鋼鐵企業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

1. 土地借名及信託登記

合併公司不動產、廠房及設備與投資性不動產中，因受限於農業發展條例第33條私法人不得承受耕地之規定，故購入之農業用地暫以借名登記人名義登記，為確保出名人與合併公司間借名關係期間之財產權益完整，合併公司極少部分資產因特殊原因仍採用借名資產登記外，其餘於民國一一二年年均改採用信託登記方式，並於民國一一二年十二月三十一日登記完成。明細如下：

表列科目	113.9.30	112.12.31	112.9.30
不動產、廠房及設備	\$ 390,593	380,288	374,529
投資性不動產	553,564	499,124	499,124
	<u>\$ 944,157</u>	<u>879,412</u>	<u>873,653</u>

2. 耐用年限及殘值評估

不動產、廠房及設備之折舊以直線法平均攤提，合併公司定期評估不動產、廠房及設備之耐用年限及殘值，如相關估計有重大改變時，則於改變當期及以後年度調整。

3. 擔保

截至民國一一三年九月三十日、一一二年十二月三十一日及九月三十日無擔保之情形。

(十) 使用權資產

合併公司承租土地、房屋及建築、機器設備、運輸設備及辦公設備等之成本及折舊，其變動明細如下：

	土 地	房 屋 及 建 築	機 器 設 備	運 輸 設 備	辦 公 設 備	總 計
使用權資產成本：						
民國113年1月1日餘額	\$ 315,654	50,075	88,402	31,207	5,607	490,945
增 添	5,422	16,388	-	4,433	1,618	27,861
處 分	-	(6,208)	-	(2,099)	-	(8,307)
匯率變動之影響	4,416	259	2,397	-	-	7,072
民國113年9月30日餘額	<u>\$ 325,492</u>	<u>60,514</u>	<u>90,799</u>	<u>33,541</u>	<u>7,225</u>	<u>517,571</u>
民國112年1月1日餘額	\$ 330,800	49,570	91,483	24,639	5,802	502,294
增 添	-	4,371	-	8,853	1,284	14,508
分類至待出售非流動資產	(6,486)	-	-	-	-	(6,486)
處 分	-	-	-	(6,108)	(954)	(7,062)
匯率變動之影響	4,426	159	2,397	-	-	6,982
民國112年9月30日餘額	<u>\$ 328,740</u>	<u>54,100</u>	<u>93,880</u>	<u>27,384</u>	<u>6,132</u>	<u>510,236</u>

東和鋼鐵企業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

	土 地	房 屋 及 建 築	機 器 設 備	運 輸 設 備	辦 公 設 備	總 計
使用權資產之折舊：						
民國113年1月1日餘額	\$ 75,495	36,920	51,470	10,558	2,973	177,416
本期折舊	14,419	11,567	7,867	6,342	866	41,061
處 分	-	(6,207)	-	(1,969)	-	(8,176)
匯率變動之影響	641	100	1,495	-	-	2,236
民國113年9月30日餘額	<u>\$ 90,555</u>	<u>42,380</u>	<u>60,832</u>	<u>14,931</u>	<u>3,839</u>	<u>212,537</u>
民國112年1月1日餘額	\$ 65,924	28,968	42,528	11,242	3,069	151,731
本期折舊	14,857	11,316	8,087	5,195	732	40,187
分類至待出售非流動資產	(1,293)	-	-	-	-	(1,293)
處 分	-	-	-	(6,108)	(954)	(7,062)
匯率變動之影響	546	145	1,266	-	-	1,957
民國112年9月30日餘額	<u>\$ 80,034</u>	<u>40,429</u>	<u>51,881</u>	<u>10,329</u>	<u>2,847</u>	<u>185,520</u>
帳面金額：						
民國113年9月30日	<u>\$ 234,937</u>	<u>18,134</u>	<u>29,967</u>	<u>18,610</u>	<u>3,386</u>	<u>305,034</u>
民國112年12月31日	<u>\$ 240,159</u>	<u>13,155</u>	<u>36,932</u>	<u>20,649</u>	<u>2,634</u>	<u>313,529</u>
民國112年9月30日	<u>\$ 248,706</u>	<u>13,671</u>	<u>41,999</u>	<u>17,055</u>	<u>3,285</u>	<u>324,716</u>

(十一)投資性不動產

	土地及改良物	房屋及建築	總 計
成本或認定成本：			
民國113年1月1日餘額	\$ 1,868,243	269,585	2,137,828
增 添	55,765	-	55,765
民國113年9月30日餘額	<u>\$ 1,924,008</u>	<u>269,585</u>	<u>2,193,593</u>
民國112年1月1日餘額	\$ 1,864,939	269,585	2,134,524
增 添	2,241	-	2,241
民國112年9月30日餘額	<u>\$ 1,867,180</u>	<u>269,585</u>	<u>2,136,765</u>
折舊及減損損失：			
民國113年1月1日餘額	\$ -	214,718	214,718
本年度折舊	-	3,633	3,633
民國113年9月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>218,351</u>	<u>218,351</u>
民國112年1月1日餘額	\$ -	209,562	209,562
本年度折舊	-	3,980	3,980
民國112年9月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>213,542</u>	<u>213,542</u>
帳面金額：			
民國113年9月30日	<u>\$ 1,924,008</u>	<u>51,234</u>	<u>1,975,242</u>
民國112年12月31日	<u>\$ 1,868,243</u>	<u>54,867</u>	<u>1,923,110</u>
民國112年9月30日	<u>\$ 1,867,180</u>	<u>56,043</u>	<u>1,923,223</u>

東和鋼鐵企業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

- 1.投資性不動產包含苗栗縣後龍過港段投資案及數個出租予他人之土地及廠房，上述出租標的物主係為高雄前鎮廠、桃園八德廠、台中大樓及台北辦公室。
- 2.苗栗後龍鎮過港段為一般工業園區，目前持續提升該土地利用效率，其中園區內設置五座風力發電機組，目前園區土地之使用及持有，以獲取未來資本增值目的而繼續持有。截至民國一一三年九月三十日、一一二年十二月三十一日及九月三十日，上述該帳面金額分別為974,119千元、972,857千元及971,794千元。
- 3.投資性不動產中取得土地以他人名義為所有權登記及信託代理情形，請詳附註六(九)。
- 4.截至民國一一三年九月三十日、一一二年十二月三十一日及九月三十日，合併公司之投資性不動產均未有提供抵押擔保之情形。
- 5.合併公司投資性不動產公允價值與民國一一二年度合併財務報告附註六(十二)所揭露資訊無重大異常。

(十二)短期借款

- 1.合併公司短期借款之明細如下：

	<u>113.9.30</u>	<u>112.12.31</u>	<u>112.9.30</u>
信用狀借款	\$ 13,014	72,950	239,012
無擔保銀行借款	<u>11,358,223</u>	<u>13,811,709</u>	<u>14,982,088</u>
	<u>\$ 11,371,237</u>	<u>13,884,659</u>	<u>15,221,100</u>
尚未使用額度(含應付商業本票)	<u>\$ 31,520,755</u>	<u>25,675,102</u>	<u>23,977,431</u>
利率區間	<u>1.62%~6.36%</u>	<u>1.50%~6.829%</u>	<u>0.50%~6.60%</u>

- 2.短期借款之發行及償還

	<u>合 計</u>
113年1月1日餘額	\$ 13,884,659
本期新增借款(到期日期為113年1月至114年6月)	66,035,963
本期償還借款	(68,703,701)
匯率變動影響數	<u>154,316</u>
113年9月30日餘額	<u>\$ 11,371,237</u>
新增借款之利率區間	<u>1.58%~6.48%</u>

	<u>合 計</u>
112年1月1日餘額	\$ 13,994,974
本期新增借款(到期日期為112年4月至113年9月)	83,656,392
本期償還借款	(82,609,314)
匯率變動影響數	<u>179,048</u>
112年9月30日餘額	<u>\$ 15,221,100</u>
新增借款之利率區間	<u>0.42%~7.20%</u>

東和鋼鐵企業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(十三)應付短期票券

1.合併公司應付短期票券之明細如下：

	112.9.30
應付商業本票	\$ 300,000
減：應付短期票券折價	(141)
	\$ 299,859

合併公司未動用之額度，請詳附註六(十二)。

2.應付短期票券之發行及償還(不含折價)

	合 計
113年1月1日餘額	\$ -
本期新增借款(到期日期為113年2月至113年9月)	1,120,000
本期償還借款	(1,120,000)
113年9月30日餘額	\$ -
新增借款之利率區間	1.618%~1.888%

	合 計
112年1月1日餘額	\$ 600,000
本期新增借款(到期日期為112年9月至112年10月)	2,410,000
本期償還借款	(2,710,000)
112年9月30日餘額	\$ 300,000
新增借款之利率區間	1.72%

(十四)長期借款

1.合併公司長期借款之明細如下：

	113.9.30	112.12.31	112.9.30
無擔保銀行借款	\$ 2,840,381	1,611,926	1,610,424
減：一年內到期部份	(200,000)	(190,515)	(203,475)
合 計	\$ 2,640,381	1,421,411	1,406,949
尚未使用額度	\$ 2,664,269	4,420,919	4,308,100
利率區間	1.73%~2.00%	1.67%~6.05%	1.67%~6.60%
到期日	114.04~115.11	113.01~115.06	113.01~115.06

東和鋼鐵企業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

2.長期借款(含一年內到期之長期借款)之發行及償還

	<u>合 計</u>
113年1月1日餘額	\$ 1,611,926
本期新增借款(到期日期為114年4月至115年5月)	3,500,000
本期償還借款	(2,308,857)
匯率變動影響數	<u>37,312</u>
113年9月30日餘額	<u>\$ 2,840,381</u>
新增借款之利率區間	<u>1.73%~1.8479%</u>
	<u>合 計</u>
112年1月1日餘額	\$ 2,718,043
本期新增借款(到期日期為112年7月至115年6月)	3,570,000
本期償還借款	(4,713,361)
匯率變動影響數	<u>35,742</u>
112年9月30日餘額	<u>\$ 1,610,424</u>
新增借款之利率區間	<u>1.50%~6.515%</u>

(十五)租賃負債

合併公司租賃負債之帳面金額如下：

	<u>113.9.30</u>	<u>112.12.31</u>	<u>112.9.30</u>
流 動	\$ <u>43,011</u>	<u>43,047</u>	<u>41,426</u>
非流動	\$ <u>132,432</u>	<u>140,808</u>	<u>144,713</u>

認列於損益之金額如下：

	<u>113年</u>	<u>112年</u>	<u>113年</u>	<u>112年</u>
	<u>7月至9月</u>	<u>7月至9月</u>	<u>1月至9月</u>	<u>1月至9月</u>
租賃負債之利息費用	\$ <u>760</u>	<u>694</u>	<u>2,359</u>	<u>2,118</u>
轉租使用權資產之收益	\$ <u>108</u>	<u>106</u>	<u>325</u>	<u>350</u>
短期租賃之費用	\$ <u>7,070</u>	<u>7,090</u>	<u>20,274</u>	<u>21,996</u>
低價值租賃資產之費用 (不包含短期租賃之低 價值租賃)	\$ <u>800</u>	<u>920</u>	<u>3,037</u>	<u>2,046</u>

認列於現金流量表之金額如下：

	<u>113年</u>	<u>112年</u>
	<u>1月至9月</u>	<u>1月至9月</u>
租賃之現金流出總額	\$ <u>62,479</u>	<u>61,441</u>

東和鋼鐵企業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

1.土地、房屋及建築之租賃

合併公司承租土地、房屋及建築作為辦公處所及倉儲地點，辦公處所及倉儲之租賃期間通常為二至三年，另大陸及越南地區土地使用權通常為五十年，部分租賃包含在租賃期間屆滿時得延長與原合約相同期間之選擇權。

部分租賃合約包含租賃延長或租賃終止之選擇權，該等合約係由各地區分別管理，因此所約定之個別條款及條件於合併公司內有所不同。該等選擇權僅合併公司具有可執行之權利，出租人並無此權利。在無法合理確定將行使可選擇之延長租賃期間之情況下，與選擇權所涵蓋期間之相關給付並不計入租賃負債。

2.其他租賃

合併公司承租機器及運輸設備之租賃期間為二至五年間，部份租賃合約約定合併公司於租賃期間屆滿時具有購買所承租資產之選擇權，部份合約則於租賃期間屆滿時由合併公司保證所承租資產之殘值。

另，合併公司部分運輸、機械及電腦設備之租賃期間為一至三年間，該等租賃為短期或低價值標的租賃，合併公司選擇適用豁免認列規定而不認列其相關使用權資產及租賃負債。

3.短期租賃之費用

其中包含停業單位民國一一二年七月至九月及一一二年一月至九月為186千元及601千元。

(十六)營業租賃

合併公司營業租賃與民國一一二年度合併報告附註六(十六)所揭露者無重大差異。

(十七)員工福利

1.確定福利計畫

因前一財務年度結束日後未發生重大市場波動、及重大縮減、清償或其他重大一次性事項，故合併公司採用民國一一二年及一一一年十二月三十一日精算決定之退休金成本衡量及揭露期中期間之退休金成本。

合併公司民國一一三年及一一二年七月一日至九月三十日及一一三年及一一二年一月一日至九月三十日列報為費用之明細如下：

	113年 7月至9月	112年 7月至9月	113年 1月至9月	112年 1月至9月
營業成本	\$ 2,277	2,271	6,843	7,494
推銷費用	100	102	297	334
管理費用	467	478	1,400	1,592
	<u>\$ 2,844</u>	<u>2,851</u>	<u>8,540</u>	<u>9,420</u>

東和鋼鐵企業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

2.確定提撥計畫

合併公司確定提撥退休金辦法下之退休金費用如下，已提撥至勞工保險局或社會保險局：

	113年7月至9月		112年7月至9月	
	繼續		繼續	
	營業單位	停業單位	營業單位	停業單位
營業成本	\$ 15,502	-	15,472	208
推銷費用	992	-	936	174
管理費用	3,622	-	3,721	185
	<u>\$ 20,116</u>	<u>-</u>	<u>20,129</u>	<u>567</u>

	113年1月至9月		112年1月至9月	
	繼續		繼續	
	營業單位	停業單位	營業單位	停業單位
營業成本	\$ 48,753	-	43,841	593
推銷費用	2,969	-	2,663	502
管理費用	11,219	-	10,677	552
	<u>\$ 62,941</u>	<u>-</u>	<u>57,181</u>	<u>1,647</u>

(十八)所得稅

所得稅費用係以期中報導期間之稅前淨利乘以管理階層對於全年度預計有效稅率之最佳估計衡量。

1.合併公司所得稅費用明細如下：

	113年 7月至9月	112年 7月至9月	113年 1月至9月	112年 1月至9月
當期所得稅費用				
當期產生	\$ 280,320	337,797	955,896	990,993
調整前期之當期 所得稅	(36,440)	-	(38,969)	255
	<u>243,880</u>	<u>337,797</u>	<u>916,927</u>	<u>991,248</u>
遞延所得稅費用				
暫時性差異之發 生及迴轉	(18,738)	(1,969)	(6,060)	(6,058)
所得稅費用(不含 出售停業單位利 得所得稅)	<u>\$ 225,142</u>	<u>335,828</u>	<u>910,867</u>	<u>985,190</u>

2.本公司營利事業所得稅結算申報已奉稽徵機關核定至民國一一〇年度。

東和鋼鐵企業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(十九)權益

1.股本

本公司額定股本總額為15,000,000千元，每股面額10元，均為1,500,000千股，截至民國一一三年九月三十日、一一二年十二月三十一日及九月三十日，已發行股份均為普通股730,214千股。所有已發行股份之股款均已收取。

本公司於民國八十三年九月二十二日發行之海外存託憑證為6,000千單位，於盧森堡證券交易所掛牌買賣，每單位表彰普通股10股。其發行總股數及流通在外股數分別如下：

	<u>113.9.30</u>	<u>112.12.31</u>	<u>112.9.30</u>
發行總股數(股)	<u>66,187,923</u>	<u>66,187,923</u>	<u>66,187,923</u>
流通在外股數(股)	<u>4,919,192</u>	<u>4,919,192</u>	<u>4,919,192</u>

2.資本公積

本公司資本公積餘額內容如下：

	<u>113.9.30</u>	<u>112.12.31</u>	<u>112.9.30</u>
發行股票溢價	\$ 2,289,734	2,289,734	2,289,734
轉換公司債轉換溢價	5,014,194	5,014,194	5,014,194
庫藏股票交易	59,036	59,036	59,036
實際取得子公司股權與帳面金額 差額	21,511	21,511	21,511
採權益法認列之關聯企業股權淨 值之變動數	190,496	190,496	190,496
其 他	<u>164,779</u>	<u>164,779</u>	<u>109,759</u>
	<u>\$ 7,739,750</u>	<u>7,739,750</u>	<u>7,684,730</u>

3.保留盈餘

依本公司章程規定，年度總決算如有盈餘，應先提繳稅款，彌補累積虧損，次提百分之十為法定盈餘公積，視公司營運需要或依法令規定提撥或迴轉特別盈餘公積，如尚有盈餘，連同以前年度累積未分配盈餘得為分派盈餘，若單以現金方式分派，授權由董事會以董事三分之二以上之出席及出席董事過半數同意之決議分派，並報告股東會；若非單以現金方式分派者，應擬具盈餘分派議案，提請股東會決議通過。

本公司企業生命期正值穩定成熟階段，盈餘之分派，其中現金股利不低於股利總額百分之八十，股票股利股利總額不高於百分之二十。

東和鋼鐵企業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(1)法定盈餘公積

依公司法規定，公司應就稅後純益提撥百分之十為法定盈餘公積，直至與資本總額相等為止。公司無虧損時，得經股東會決議，以法定盈餘公積發給新股或現金，惟以該項公積超過實收資本額百分之二十五之部分為限。

(2)特別盈餘公積

本公司於首次採用金管會認可之國際財務報導準則時，因選擇適用國際財務報導準則第一號「首次採用國際財務報導準則」豁免項目，帳列股東權益項下之未實現重估增值、累積換算調整數(利益)及於轉換日將帳列資產分類至「投資性不動產」，並依規定以轉換日公允價值作為認定成本而增加保留盈餘之金額為333,057千元，與轉換日保留盈餘淨增加149,309千元，依金管會規定提列相同數額之特別盈餘公積，並於使用、處分或重分類相關資產時，得就原提列特別盈餘公積之比例予以迴轉分派盈餘。截至民國一一三年九月三十日，該項特別盈餘公積餘額為149,309千元。

又依上段所述函令規定，本公司於分派可分配盈餘時，就當年度發生之帳列其他股東權益減項淨額，自當期稅後淨利加計當期稅後淨利以外項目計入當期末分配盈餘之數額與前期末分配盈餘補提列特別盈餘公積；屬前期累積之其他股東權益減項金額，則自前期末分配盈餘補提列特別盈餘公積不得分派。嗣後其他股東權益減項數額有迴轉時，得就迴轉部份分派盈餘。

為推動氣候變遷調適與減緩行動，積極管理碳風險，降低營運衝擊，本公司訂定「因應氣候變遷調適及減緩之特別盈餘公積提撥與運用辦法」，並依該辦法提列特別盈餘公積，該公積用於節能設備或提升設備能效更新、節約技術研究發展、低碳產品開發技術等有關氣候變遷調適與減緩因應專案或計畫支出。本公司於民國一一三年五月二十四日及一一二年五月三十日經股東會決議通過提列「因應氣候變遷調適及減緩之特別盈餘公積」分別為133,922千元及174,957千元。

(3)盈餘分配

本公司分別於民國一一三年二月二十六日及民國一一二年二月二十二日經董事會決議民國一一二年度及民國一一一年度盈餘分配案，有關分派予業主股利之金額如下：

	112年度		111年度	
	配股率(元)	金額	配股率(元)	金額
分派予普通股業主 之現金股利	\$ 4.20	<u>3,066,898</u>	3.50	<u>2,555,748</u>

上述股東會通過分配與本公司董事會決議內容相同，相關資訊可至公開資訊觀測站等管道查詢之。

東和鋼鐵企業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

4.其他權益(稅後淨額)

	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 未實現損益	合 計
民國113年1月1日餘額	\$ (625,168)	319,891	(305,277)
外幣換算差異：			
合併公司	117,121	-	117,121
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未 實現損益：			
合併公司	-	47,621	47,621
其他：			
合併公司	-	(435)	(435)
民國113年9月30日餘額	<u>\$ (508,047)</u>	<u>367,077</u>	<u>(140,970)</u>
		透過其他綜 合損益按公 允價值衡量 之金融資產 未實現損益	合 計
民國112年1月1日餘額	\$ (520,184)	208,297	(311,887)
外幣換算差異：			
合併公司	105,065	-	105,065
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未 實現損益：			
合併公司	-	47,046	47,046
民國112年9月30日餘額	<u>\$ (415,119)</u>	<u>255,343</u>	<u>(159,776)</u>

(二十)每股盈餘

本公司基本每股盈餘及稀釋每股盈餘之計算如下：

	113年 7月至9月	112年 7月至9月	113年 1月至9月	112年 1月至9月
基本每股盈餘(元)				
繼續營業單位	\$ 1.48	1.56	4.57	4.56
停業單位	-	0.03	-	0.08
合 計	<u>\$ 1.48</u>	<u>1.59</u>	<u>4.57</u>	<u>4.64</u>
歸屬於本公司普通股權益 持有人之淨利				
繼續營業單位	\$ 1,080,289	1,141,548	3,335,858	3,328,215
停業單位	-	21,650	-	56,713
合 計	<u>\$ 1,080,289</u>	<u>1,163,198</u>	<u>3,335,858</u>	<u>3,384,928</u>

東和鋼鐵企業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

	113年 7月至9月	112年 7月至9月	113年 1月至9月	112年 1月至9月
普通股加權平均流通在外 股數(千股)	<u>730,214</u>	<u>730,214</u>	<u>730,214</u>	<u>730,214</u>
稀釋每股盈餘(元)				
繼續營業單位	\$ 1.48	1.56	4.56	4.54
停業單位	-	0.03	-	0.08
合計	<u>\$ 1.48</u>	<u>1.59</u>	<u>4.56</u>	<u>4.62</u>
歸屬於本公司普通股權益 持有者之淨利				
繼續營業單位	\$ 1,080,289	1,141,548	3,335,858	3,328,215
停業單位	-	21,650	-	56,713
合計	<u>\$ 1,080,289</u>	<u>1,163,198</u>	<u>3,335,858</u>	<u>3,384,928</u>
普通股加權平均流通在外股 數(千股)	730,214	730,214	730,214	730,214
具稀釋作用之潛在普通股之 影響				
員工股票酬勞之影響	1,296	1,802	1,716	2,242
普通股加權平均流通在外股 數(千股)(調整稀釋性潛 在普通股影響數後)	<u>731,510</u>	<u>732,016</u>	<u>731,930</u>	<u>732,456</u>

(二十一) 客戶合約之收入

1. 收入之細分

主要地區市場：	113年7月至9月							
	商品銷售		工程合約		勞務提供		合計	
	繼續營業 單位	停業單位	繼續營業 單位	停業單位	繼續營業 單位	停業單位	繼續營業 單位	停業單位
臺灣	\$ 9,858,758	-	3,295,812	-	141,601	-	13,296,171	-
美國	11,233	-	-	-	-	-	11,233	-
亞洲	731,242	-	-	-	384	-	731,626	-
其他國家	830,036	-	-	-	528	-	830,564	-
	<u>\$ 11,431,269</u>	<u>-</u>	<u>3,295,812</u>	<u>-</u>	<u>142,513</u>	<u>-</u>	<u>14,869,594</u>	<u>-</u>

東和鋼鐵企業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

		113年7月至9月							
		商品銷售		工程合約		勞務提供		合計	
		繼續營業 單位	停業單位	繼續營業 單位	停業單位	繼續營業 單位	停業單位	繼續營業 單位	停業單位
主要產品/服務線：									
鋼筋	\$	7,731,011	-	-	-	-	-	7,731,011	-
型鋼		3,673,488	-	-	-	-	-	3,673,488	-
鋼胚		-	-	-	-	-	-	-	-
勞務服務		-	-	-	-	142,513	-	142,513	-
鋼結構		-	-	3,131,092	-	-	-	3,131,092	-
工程承攬		-	-	164,720	-	-	-	164,720	-
其他		26,770	-	-	-	-	-	26,770	-
	\$	<u>11,431,269</u>	<u>-</u>	<u>3,295,812</u>	<u>-</u>	<u>142,513</u>	<u>-</u>	<u>14,869,594</u>	<u>-</u>

		112年7月至9月							
		商品銷售		工程合約		勞務提供		合計	
		繼續營業 單位	停業單位	繼續營業 單位	停業單位	繼續營業 單位	停業單位	繼續營業 單位	停業單位
主要地區市場：									
臺灣	\$	11,296,309	-	2,516,532	-	95,201	-	13,908,042	-
美國		12,141	-	-	-	-	-	12,141	-
亞洲		973,024	-	2	120,445	155	-	973,181	120,445
其他國家		484,659	-	-	-	707	-	485,366	-
	\$	<u>12,766,133</u>	<u>-</u>	<u>2,516,534</u>	<u>120,445</u>	<u>96,063</u>	<u>-</u>	<u>15,378,730</u>	<u>120,445</u>

主要產品/服務線：									
鋼筋	\$	8,881,838	-	-	-	-	-	8,881,838	-
型鋼		3,690,168	-	-	-	-	-	3,690,168	-
鋼胚		117,895	-	-	-	-	-	117,895	-
勞務服務		-	-	-	-	96,063	-	96,063	-
鋼結構		-	-	2,406,544	120,445	-	-	2,406,544	120,445
工程承攬		-	-	109,990	-	-	-	109,990	-
其他		76,232	-	-	-	-	-	76,232	-
	\$	<u>12,766,133</u>	<u>-</u>	<u>2,516,534</u>	<u>120,445</u>	<u>96,063</u>	<u>-</u>	<u>15,378,730</u>	<u>120,445</u>

東和鋼鐵企業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

		113年1月至9月							
		商品銷售		工程合約		勞務提供		合 計	
		繼續營業 單 位	停業單位	繼續營業 單 位	停業單位	繼續營業 單 位	停業單位	繼續營業 單 位	停業單位
主要地區市場：									
臺 灣		\$ 30,600,930	-	10,002,620	-	438,000	-	41,041,550	-
美 國		65,589	-	-	-	-	-	65,589	-
亞 洲		2,252,089	-	-	-	1,048	-	2,253,137	-
其他國家		1,788,497	-	-	-	1,833	-	1,790,330	-
		<u>\$ 34,707,105</u>	<u>-</u>	<u>10,002,620</u>	<u>-</u>	<u>440,881</u>	<u>-</u>	<u>45,150,606</u>	<u>-</u>
主要產品/服務線：									
鋼 筋		\$ 23,987,797	-	-	-	-	-	23,987,797	-
型 鋼		10,608,328	-	-	-	-	-	10,608,328	-
鋼 胚		3,165	-	-	-	-	-	3,165	-
勞務服務		-	-	-	-	440,881	-	440,881	-
鋼 結 構		-	-	9,364,384	-	-	-	9,364,384	-
工程承攬		-	-	638,236	-	-	-	638,236	-
其他		107,815	-	-	-	-	-	107,815	-
		<u>\$ 34,707,105</u>	<u>-</u>	<u>10,002,620</u>	<u>-</u>	<u>440,881</u>	<u>-</u>	<u>45,150,606</u>	<u>-</u>
		112年1月至9月							
		商品銷售		工程合約		勞務提供		合 計	
		繼續營業 單 位	停業單位	繼續營業 單 位	停業單位	繼續營業 單 位	停業單位	繼續營業 單 位	停業單位
主要地區市場：									
臺 灣		\$ 33,476,091	-	6,507,759	657	295,760	-	40,279,610	657
美 國		80,783	-	-	-	-	-	80,783	-
亞 洲		2,851,233	-	2	482,565	604	-	2,851,839	482,565
其他國家		1,237,420	-	-	-	2,116	-	1,239,536	-
		<u>\$ 37,645,527</u>	<u>-</u>	<u>6,507,761</u>	<u>483,222</u>	<u>298,480</u>	<u>-</u>	<u>44,451,768</u>	<u>483,222</u>
主要產品/服務線：									
鋼 筋		\$ 25,938,517	-	-	-	-	-	25,938,517	-
型 鋼		11,271,108	-	-	-	-	-	11,271,108	-
鋼 胚		256,670	-	-	-	-	-	256,670	-
勞務服務		-	-	-	-	298,480	-	298,480	-
鋼 結 構		-	-	6,210,285	483,222	-	-	6,210,285	483,222
工程承攬		-	-	297,476	-	-	-	297,476	-
其他		179,232	-	-	-	-	-	179,232	-
		<u>\$ 37,645,527</u>	<u>-</u>	<u>6,507,761</u>	<u>483,222</u>	<u>298,480</u>	<u>-</u>	<u>44,451,768</u>	<u>483,222</u>

東和鋼鐵企業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

2.合約餘額

	113.9.30	112.12.31	112.9.30
應收票據	\$ 190,600	213,880	224,187
應收帳款	2,856,694	4,206,894	3,936,617
催收款	47,993	49,439	63,628
減：備抵損失	(63,668)	(67,273)	(79,218)
合計	<u>\$ 3,031,619</u>	<u>4,402,940</u>	<u>4,145,214</u>
合約資產-建造合約	<u>\$ 4,963,812</u>	<u>4,426,703</u>	<u>4,083,995</u>
合約負債-預收款項	\$ 2,311,058	1,737,086	1,291,218
合約負債-建造合約	1,433,692	1,254,582	1,940,395
合計	<u>\$ 3,744,750</u>	<u>2,991,668</u>	<u>3,231,613</u>

應收帳款及其減損之揭露請詳附註六(四)。

民國一一三年及一一二年一月一日合約負債期初餘額於民國一一三年及一一二年一月一日至九月三十日認列為收入之金額分別為1,737,086千元及1,385,809千元。

合約資產及合約負債之變動主要係源自合併公司移轉商品或勞務予客戶而滿足履約義務之時點與客戶付款時點之差異。

(二十二)員工及董事酬勞

依本公司章程規定，年度如有獲利，員工酬勞之提撥不低於百分之二點五，及董事酬勞之提撥不高於百分之二。但公司尚有累積虧損時，應預先保留彌補數額。

本公司民國一一三年及一一二年七月一日至九月三十日及一一三年及一一二年一月一日至九月三十日員工酬勞及董事酬勞提列金額，係以本公司各該段期間之稅前淨利扣除員工及董事酬勞前之金額乘上本公司章程所訂之員工酬勞及董事酬勞分派成數為估計基礎，並分別列報為各該段期間之營業費用。若次年度實際分派金額與估列數有差異時，則依會計估計變動處理，並將該差異認列為次年度損益。上述費用估列明細如下：

	113年 7月至9月	112年 7月至9月	113年 1月至9月	112年 1月至9月
員工酬勞	\$ 30,957	36,837	102,678	109,555
董事酬勞	24,766	29,470	82,143	87,644
	<u>\$ 55,723</u>	<u>66,307</u>	<u>184,821</u>	<u>197,199</u>

本公司民國一一二年度及一一一年度員工及董事酬勞提列金額列示如下，與實際分派情形並無差異，相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。

	112年度	111年度
員工酬勞	\$ 149,342	132,352
董事酬勞	119,474	105,881
	<u>\$ 268,816</u>	<u>238,233</u>

東和鋼鐵企業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(二十三)營業外收入及支出

1.利息收入

	113年7月至9月		112年7月至9月	
	繼續 營業單位	停業單位	繼續 營業單位	停業單位
	銀行存款利息	\$ 7,460	-	7,590
其他利息收入	735	-	1,836	-
	<u>\$ 8,195</u>	<u>-</u>	<u>9,426</u>	<u>1,051</u>

	113年1月至9月		112年1月至9月	
	繼續 營業單位	停業單位	繼續 營業單位	停業單位
	銀行存款利息	\$ 17,770	-	23,295
其他利息收入	4,723	-	5,266	-
	<u>\$ 22,493</u>	<u>-</u>	<u>28,561</u>	<u>3,583</u>

2.其他收入

	113年7月至9月		112年7月至9月	
	繼續 營業單位	停業單位	繼續 營業單位	停業單位
	租金收入	\$ 15,393	-	14,892
股利收入	29,799	-	36,308	-
廢料收益	1,528	-	6,696	357
	<u>\$ 46,720</u>	<u>-</u>	<u>57,896</u>	<u>409</u>

	113年1月至9月		112年1月至9月	
	繼續 營業單位	停業單位	繼續 營業單位	停業單位
	租金收入	\$ 46,127	-	43,544
股利收入	39,803	-	37,308	-
廢料收益	5,882	-	6,730	2,676
	<u>\$ 91,812</u>	<u>-</u>	<u>87,582</u>	<u>2,952</u>

東和鋼鐵企業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

3.其他利益及損失

	113年7月至9月		112年7月至9月	
	繼續 營業單位	停業單位	繼續 營業單位	停業單位
處分及報廢不動產、廠房及 設備利益(損失)	\$ 2,364	-	(2,309)	(376)
外幣兌換利益(損失)	13,056	-	(60,975)	(4,028)
透過損益按公允價值衡量之 金融資產/負債淨(損)益	(43,173)	-	94,800	-
賠償利益(損失)	239	-	(5,829)	-
減損損失	(66)	-	(24,432)	-
董監酬勞收入	228	-	277	-
其 他	1,093	-	13,699	(109)
	<u>\$ (26,259)</u>	<u>-</u>	<u>15,231</u>	<u>(4,513)</u>

	113年1月至9月		112年1月至9月	
	繼續 營業單位	停業單位	繼續 營業單位	停業單位
處分及報廢不動產、廠房及 設備利益(損失)	\$ 2,195	-	(3,211)	(1,179)
外幣兌換損失	(58,009)	-	(62,466)	(2,387)
透過損益按公允價值衡量之 金融資產/負債淨利益	103,218	-	225,547	-
賠償利益(損失)	3,427	-	(4,618)	-
減損損失	(16,069)	-	(24,432)	-
董監酬勞收入	33,871	-	23,984	-
其 他	21,198	-	19,231	(2,083)
	<u>\$ 89,831</u>	<u>-</u>	<u>174,035</u>	<u>(5,649)</u>

4.財務成本

	113年7月至9月		112年7月至9月	
	繼續 營業單位	停業單位	繼續 營業單位	停業單位
利息費用				
銀行借款	\$ 81,765	-	106,804	-
國內商業本票利息	46	-	184	-
租賃負債	760	-	694	-
減：利息資本化	(887)	-	(589)	-
	<u>\$ 81,684</u>	<u>-</u>	<u>107,093</u>	<u>-</u>

東和鋼鐵企業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

	113年1月至9月		112年1月至9月	
	繼續營業單位	停業單位	繼續營業單位	停業單位
利息費用				
銀行借款	\$ 270,539	-	333,553	248
國內商業本票利息	1,720	-	4,324	-
租賃負債	2,359	-	2,118	-
減：利息資本化	(2,587)	-	(1,744)	-
	<u>\$ 272,031</u>	<u>-</u>	<u>338,251</u>	<u>248</u>

(二十四)金融工具

除下列所述外，合併公司金融工具之公允價值及因金融工具而暴露於信用風險、流動性風險及市場風險之情形無重大變動，相關資訊請參閱民國一一二年度合併財務報告附註六(二十五)。

1.信用風險

合併公司主要信用風險源自於交易對方或他方未履行合約之風險。合併公司僅與信用良好且經核可之第三人交易，故預期不致產生重大之信用風險，另合併公司有廣大客戶群，並未顯著集中與單一客戶進行交易，故應收帳款及其他應收款信用風險並無顯著集中之虞。

2.匯率風險

(1)匯率風險之暴險

合併公司暴露於重大外幣匯率風險之金融資產及負債如下：

	113.9.30			112.12.31			112.9.30		
	外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	台幣
金融資產									
貨幣性項目									
美金	\$ 62,417	31.65	1,975,498	6,267	30.71	192,460	17,731	32.27	572,179
歐元	1	35.38	35	2	33.98	68	2	33.91	68
日幣	6,450	0.2223	1,434	6,450	0.2172	1,401	6,450	0.2162	1,394
人民幣	3,670	4.523	16,599	49,601	4.327	214,624	24	4.415	106
金融負債									
貨幣性項目									
美金	50,940	31.65	1,612,251	41,727	30.71	1,281,436	62,425	32.27	2,014,455
歐元	-	35.38	-	47	33.98	1,597	-	33.91	-
日幣	-	0.2223	-	-	-	-	5,926	0.2162	1,281
人民幣	477	4.523	2,157	-	-	-	-	-	-

由於合併公司功能性貨幣種類繁多，故採彙整方式揭露貨幣性項目之兌換損益資訊，民國一一三年及一一二年一月一日至九月三十日外幣兌換損失（含已實現及未實現）分別為58,009千元及64,853千元。

東和鋼鐵企業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(2) 敏感性分析

合併公司之匯率風險主要來自於以外幣計價之現金及約當現金、應收帳款、其他應收款及借款等，於換算時產生外幣兌換損益。於民國一一三年及一一二年一月一日至九月三十日當美金、歐元、日幣及人民幣對新台幣升值或貶值1%，而其他所有因素維持不變之情況下，將(增加)減少損益金額列示如下；兩期分析係採用相同基礎。

	<u>升值對稅後淨利 之影響數</u>	<u>貶值對稅後淨利 之影響數</u>
民國113年9月30日		
美金	\$ 2,906	(2,906)
歐元	-	-
日幣	11	(11)
人民幣	116	(116)
	<u>\$ 3,033</u>	<u>(3,033)</u>
民國112年9月30日		
美金	\$ (11,538)	11,538
歐元	1	(1)
日幣	1	(1)
人民幣	1	(1)
	<u>\$ (11,535)</u>	<u>11,535</u>

3. 利率分析

合併公司之金融資產及金融負債利率暴險於次附註之流動性風險管理中說明。

下列敏感度分析係依衍生及非衍生工具於報導日之利率暴險而決定。對於浮動利率負債，其分析方式係假設報導日流通在外之負債金額於整年度皆流通在外。合併公司內部向主要管理階層報告利率時所使用之變動率為利率增加1%，此亦代表管理階層對利率之合理可能變動範圍之評估。

若利率增加1%，在所有其他變數維持不變之情況下，合併公司民國一一三年及一一二年一月一日至九月三十日之稅後淨利將減少113,693千元及134,652千元。

4. 其他價格風險

如報導日權益證券價格變動(兩期分析係採用相同基礎，且假設其他變動因素不變)，對綜合損益項目之影響如下：

<u>報導日證券價格</u>	<u>113年1月至9月</u>		<u>112年1月至9月</u>	
	<u>其他綜合損 益稅後金額</u>	<u>稅後損益</u>	<u>其他綜合損 益稅後金額</u>	<u>稅後損益</u>
上漲1%	<u>\$ 4,923</u>	<u>1,195</u>	<u>3,830</u>	<u>1,797</u>
下跌1%	<u>\$ (4,923)</u>	<u>(1,195)</u>	<u>(3,830)</u>	<u>(1,797)</u>

東和鋼鐵企業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

5.公允價值資訊

(1)金融工具之種類及公允價值

合併公司透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債及透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產係以重複性為基礎按公允價值衡量。各種類金融資產及金融負債之帳面金額及公允價值（包括公允價值等級資訊，但非按公允價值衡量金融工具之帳面金額為公允價值之合理近似值者及租賃負債，依規定無須揭露公允價值資訊）列示如下：

	113.9.30				
	帳面 金額	公允價值			合 計
		第一級	第二級	第三級	
透過損益按公允價值衡量之金融資產					
非衍生金融資產-國內上市(櫃)股票	\$ 119,531	119,531	-	-	119,531
透過其他綜合損益按公允價值衡量 之金融資產					
國內上市公司股票	492,258	492,258	-	-	492,258
按公允價值衡量之無公開報價權 益工具	187,852	-	-	187,852	187,852
小 計	680,110	492,258	-	187,852	680,110
攤銷後成本衡量之金融資產					
現金及約當現金	2,309,412	-	-	-	-
應收票據及帳款	3,031,619	-	-	-	-
其他應收款	78,044	-	-	-	-
存出保證金及質押存款	267,421	-	-	-	-
小 計	5,686,496	-	-	-	-
合 計	\$ 6,486,137	611,789	-	187,852	799,641
透過損益按公允價值衡量之金融負債					
衍生金融負債-遠期外匯合約	\$ 14,018	-	14,018	-	14,018
按攤銷後成本衡量之金融負債					
短期借款	11,371,237	-	-	-	-
長期借款(含一年內到期)	2,840,381	-	-	-	-
應付票據及帳款	2,843,013	-	-	-	-
其他應付款	1,883,896	-	-	-	-
租賃負債(含一年內到期)	175,443	-	-	-	-
存入保證金	8,711	-	-	-	-
小 計	19,122,681	-	-	-	-
合 計	\$ 19,136,699	-	14,018	-	14,018

東和鋼鐵企業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

	112.12.31				
	帳面 金額	公允價值			合計
		第一級	第二級	第三級	
透過損益按公允價值衡量之金融資產					
非衍生金融資產-國內上市(櫃)股票	\$ 144,619	144,619	-	-	144,619
透過其他綜合損益按公允價值衡量之 金融資產					
國內上市公司股票	436,936	436,936	-	-	436,936
按公允價值衡量之無公開報價權益 工具	199,411	-	-	199,411	199,411
小計	636,347	436,936	-	199,411	636,347
攤銷後成本衡量之金融資產					
現金及約當現金	1,732,667	-	-	-	-
應收票據及帳款	4,402,940	-	-	-	-
其他應收款	229,780	-	-	-	-
存出保證金及質押存款	317,000	-	-	-	-
小計	6,682,387	-	-	-	-
合計	\$ 7,463,353	581,555	-	199,411	780,966
透過損益按公允價值衡量之金融負債					
衍生金融負債-遠期外匯合約	\$ 60,861	-	60,861	-	60,861
按攤銷後成本衡量之金融負債					
短期借款	13,884,659	-	-	-	-
長期借款(含一年內到期)	1,611,926	-	-	-	-
應付票據及帳款	3,003,319	-	-	-	-
其他應付款	2,248,736	-	-	-	-
租賃負債(含一年內到期)	183,855	-	-	-	-
存入保證金	7,016	-	-	-	-
小計	20,939,511	-	-	-	-
合計	\$ 21,000,372	-	60,861	-	60,861

東和鋼鐵企業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

	帳面 金額	112.9.30 公允價值			合 計
		第一級	第二級	第三級	
透過損益按公允價值衡量之金融資產					
衍生金融資產-遠期外匯合約	\$ 42,690	-	42,690	-	42,690
非衍生金融資產-國內上市(櫃)股票	179,741	179,741	-	-	179,741
小 計	222,431	179,741	42,690	-	222,431
透過其他綜合損益按公允價值衡量 之金融資產					
國內上市公司股票	382,997	382,997	-	-	382,997
按公允價值衡量之無公開報價權 益工具					
	192,825	-	-	192,825	192,825
小 計	575,822	382,997	-	192,825	575,822
攤銷後成本衡量之金融資產					
現金及約當現金	2,224,135	-	-	-	-
應收票據及帳款	4,145,214	-	-	-	-
其他應收款	28,543	-	-	-	-
存出保證金及質押存款	337,193	-	-	-	-
小 計	6,735,085	-	-	-	-
合 計	<u>\$ 7,533,338</u>	<u>562,738</u>	<u>42,690</u>	<u>192,825</u>	<u>798,253</u>
按攤銷後成本衡量之金融負債					
短期借款	\$ 15,221,100	-	-	-	-
長期借款(含一年到內到期)	1,610,424	-	-	-	-
應付短期票券	299,859	-	-	-	-
應付票據及帳款	2,898,962	-	-	-	-
其他應付款	1,883,239	-	-	-	-
租賃負債(含一年內到期)	186,139	-	-	-	-
存入保證金	6,856	-	-	-	-
小 計	22,106,579	-	-	-	-
合 計	<u>\$ 22,106,579</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

東和鋼鐵企業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(2)按公允價值衡量金融工具之公允價值評價技術

A.非衍生金融工具

金融工具如有活絡市場公開報價時，則以活絡市場之公開報價為公允價值。主要交易所及經判斷為熱門券之中央政府債券櫃台買賣中心公告之市價，皆屬上市(櫃)權益工具及有活絡市場公開報價之債務工具公允價值之基礎。

若能及時且經常自交易所、經紀商、承銷商、產業公會、訂價服務機構或主管機關取得金融工具之公開報價，且該價格代表實際且經常發生之公平市場交易者，則該金融工具有活絡市場公開報價。如上述條件並未達成，則該市場視為不活絡。一般而言，買賣價差甚大、買賣價差顯著增加或交易量甚少，皆為不活絡市場之指標。

合併公司持有之金融工具如屬有活絡市場者，其公允價值依類別及屬性列示如下：

- 上市櫃公司股票係具標準條款與條件並於活絡市場交易之金融資產及金融負債，其公允價值係分別參照市場報價決定。

除上述有活絡市場之金融工具外，其餘金融工具之公允價值係以評價技術。透過評價技術所取得之公允價值可參照其他實質上條件及特性相似之金融工具之現時公允價值、現金流量折現法或以其他評價技術，包括以合併資產負債表日可取得之市場資訊運用模型計算而得。

合併公司持有之金融工具如屬無活絡市場者，其公允價值依類別及屬性列示如下：

- 無公開報價之權益工具：係使用市場可比公司法估算公允價值，其主要假設係以被投資者之估計稅前息前折舊攤銷前盈餘及可比上市(櫃)公司市場報價所推導之盈餘乘數為基礎衡量。該估計數已調整該權益證券缺乏市場流通性之折價影響。

B.衍生金融工具

係根據廣為市場使用者所接受之評價模型評價。遠期外匯合約通常係根據目前之遠期匯率評價。

(3)第一等級及第二等級間之移轉

民國一一三年及一一二年一月一日至九月三十日並無任何移轉。

東和鋼鐵企業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(4)第三等級之變動明細表

	透過其他 綜合損益按 公允價值衡量 無公開報價 之權益工具
民國113年1月1日	\$ 199,411
購 買	3,858
減 少	(5,400)
總損失-認列於其他綜合損益	(7,699)
處 分	(2,318)
民國113年9月30日	<u>\$ 187,852</u>
民國112年1月1日	\$ 158,472
購 買	3,941
總利益-認列於其他綜合損益	30,412
民國112年9月30日	<u>\$ 192,825</u>

上述總(損失)利益係列報於「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利益」，與民國一一三年及一一二年九月三十日仍持有之資產相關者如下：

	113年 7月至9月	112年 7月至9月	113年 1月至9月	112年 1月至9月
總(損失)利益－ 認列於其他綜 合損益(註)	<u>\$ (6,647)</u>	<u>(29,244)</u>	<u>(7,752)</u>	<u>30,412</u>

註：列報於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。

(5)重大不可觀察輸入值(第三等級)之公允價值衡量之量化資訊

合併公司公允價值衡量歸類為第三等級者，係透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－權益證券投資。

合併公司之無活絡市場之權益工具投資具有複數重大不可觀察輸入值。無活絡市場之權益工具投資之重大不可觀察輸入值因彼此獨立，故不存在相互關聯性。

東和鋼鐵企業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

重大不可觀察輸入值之量化資訊列表如下：

項目	評價技術	重大不可觀察輸入值	重大不可觀察輸入值與公允價值關係
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—無活絡市場之權益工具投資	<ul style="list-style-type: none"> 可類比公司法 資產法 	<ul style="list-style-type: none"> 本益比乘數(113.9.30、112.12.31及112.9.30分別為1.30~2.96、1.19~4.83及0.86~4.41) 缺乏市場流通性折價(113.9.30、112.12.31及112.9.30分別為24.66%~35.99%、18.94%~35.70%及13.15%~35.57%) 淨資產價值 缺乏市場流通性折價(113.9.30、112.12.31及112.9.30分別為8.86%~29.56%、8.33%~29.96%及8.20%~33.00%) 	<ul style="list-style-type: none"> 乘數愈高，公允價值愈高 缺乏市場流通性折價愈高，公允價值愈低 淨資產價值愈高，公允價值愈高 缺乏市場流通性折價愈高，公允價值愈低

(6)對第三等級之公允價值衡量，公允價值對合理可能替代假設之敏感度分析

合併公司對金融工具之公允價值衡量係屬合理，惟若使用不同之評價模型或評價參數可能導致評價之結果不同。針對分類為第三等級之金融工具，若評價參數變動，則對其他綜合損益之影響如下：

	輸入值	向上或下變動	公允價值變動反應於其他綜合損益	
			有利變動	不利變動
民國113年9月30日				
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產				
無活絡市場之權益工具投資	流動性折價 8.86%~35.99%	5%	\$ 11,515	(11,515)
民國112年12月31日				
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產				
無活絡市場之權益工具投資	流動性折價 8.33%~35.70%	5%	12,264	(12,264)
民國112年9月30日				
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產				
無活絡市場之權益工具投資	流動性折價 8.20%~35.57%	5%	11,874	(11,874)

東和鋼鐵企業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

合併公司有利及不利變動係指公允價值之波動，而公允價值係根據不同程度之不可觀察之投入參數，以評價技術計算而得。若金融工具之公允價值受一個以上輸入值之所影響，上表僅反應單一輸入值變動所產生之影響，並不將輸入值間之相關性及變異性納入考慮。

(二十五)財務風險管理

合併公司財務風險管理目標及政策與民國一一二年度合併財務報告附註六(二十六)所揭露者無重大變動。

(二十六)資本管理

合併公司資本管理目標、政策及程序與民國一一二年度合併財務報告所揭露者一致；另作為資本管理之項目之彙總量化資料與民國一一二年度合併財務報告所揭露者亦無重大變動。相關資訊請參閱民國一一二年度合併財務報告附註六(二十七)。

(二十七)非現金交易之投資及籌資活動

合併公司於民國一一三年及一一二年一月一日至九月三十日之非現金交易投資及籌資活動之方式，其資訊如下：

	113年 1月至9月	112年 1月至9月
預付土地及設備款轉列不動產、廠房及設備	\$ <u>17,802</u>	<u>60,449</u>
金融資產未實現(損)益變動數	\$ <u>47,623</u>	<u>47,046</u>
國外營運機構財務報表換算之兌換差額變動數	\$ <u>117,121</u>	<u>105,065</u>
不動產、廠房及設備增加數	\$ 796,270	410,751
加：期初應付設備款	24,185	11,460
減：期末應付設備款	(10,348)	(20,278)
支付現金數	\$ <u>810,107</u>	<u>401,933</u>

來自籌資活動之負債之調節如下表：

	現金流量			非現金之變動		113.9.30
	113.1.1	取 得	償 還	匯率變動 影響數	其 他	
短期借款	\$ 13,884,659	66,035,963	(68,703,701)	154,316	-	11,371,237
長期借款(含一年內到期)	1,611,926	3,500,000	(2,308,857)	37,312	-	2,840,381
應付短期票券	-	1,120,000	(1,120,000)	-	-	-
存入保證金	7,016	1,695	-	-	-	8,711
租賃負債	183,855	-	(37,134)	861	27,861	175,443
來自籌資活動之負債總額	\$ <u>15,687,456</u>	<u>70,657,658</u>	<u>(72,169,692)</u>	<u>192,489</u>	<u>27,861</u>	<u>14,395,772</u>

東和鋼鐵企業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

	112.1.1	現金流量		非現金之變動		112.9.30
		取 得	償 還	匯率變動 影響數	其 他	
短期借款	\$ 13,994,974	83,656,392	(82,609,321)	179,055	-	15,221,100
長期借款(含一年內到期)	2,718,043	3,570,000	(4,713,361)	35,742	-	1,610,424
應付短期票券	600,000	2,410,000	(2,710,000)	-	-	300,000
存入保證金	9,155	-	(2,299)	-	-	6,856
租賃負債	205,271	-	(35,631)	1,991	14,508	186,139
來自籌資活動之負債總額	<u>\$ 17,527,443</u>	<u>89,636,392</u>	<u>(90,070,612)</u>	<u>216,788</u>	<u>14,508</u>	<u>17,324,519</u>

七、關係人交易

(一)關係人名稱及關係

於本合併財務報告之涵蓋期間內與合併公司有交易之關係人如下：

關係人名稱	與合併公司之關係
嘉德技術股份有限公司	合併公司之關聯企業
台灣鋼聯股份有限公司	合併公司之關聯企業
福建中日達金屬有限公司	合併公司之關聯企業
東糖能源服務股份有限公司	合併公司之關聯企業
遠東鋼鐵企業股份有限公司	其董事長與本公司董事長相同
伸原投資股份有限公司	其董事長與本公司董事長相同
東永欣企業股份有限公司	其董事長與本公司董事長相同
合荃投資股份有限公司	其董事長與本公司董事長相同
安堯投資股份有限公司	其董事長與本公司董事長相同
財團法人東和鋼鐵文化基金會	其負責人為本公司董事長之配偶
全體董事、合併公司主要管理階層總經理及副總經理	

(二)與關係人間之重大交易事項

1.向關係人銷售商品

(1)合併公司對關係人之重大銷售金額及其未結清餘額如下：

	銷 貨				應收帳款		
	113年	112年	113年	112年	113.9.30	112.12.31	112.9.30
	7月至9月	7月至9月	1月至9月	1月至9月			
關聯企業	<u>\$ 1,304</u>	<u>1,203</u>	<u>2,692</u>	<u>5,162</u>	<u>580</u>	<u>777</u>	<u>1,218</u>

合併公司銷售予關係人之銷貨價格與一般銷售價格尚無顯著不同。對關係人之收款條件與一般客戶並無顯著不同。

東和鋼鐵企業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(2)合併公司對關係人之重大建造合約

關係人類別	性質	承攬總價	工程收入			
			113年 7月至9月	112年 7月至9月	113年 1月至9月	112年 1月至9月
關聯企業	工程承攬	\$ 357	-	357	-	357

2.向關係人購買商品

合併公司向關係人進貨金額及其未結清餘額如下：

	進 貨				應付帳款		
	113年 7月至9月	112年 7月至9月	113年 1月至9月	112年 1月至9月	113.9.30	112.12.31	112.9.30
其他關係人	\$ -	323	-	743	-	381	-

合併公司對上述公司之進貨價格與合併公司向一般廠商之進貨價格無顯著不同。其付款期限與一般廠商並無顯著不同。

3.背書保證事項

合併公司融資背書保證之餘額明細如下：

單位：美金千元

		113.9.30					
		本期最高餘額	期末餘額(註)	本期實際動支餘額			
關聯企業	USD\$	5,250	USD 5,250	USD 5,250			
		112.12.31					
		本期最高餘額	期末餘額(註)	本期實際動支餘額			
關聯企業	USD\$	10,500	USD 10,500	USD 5,250			
		112.9.30					
		本期最高餘額	期末餘額(註)	本期實際動支餘額			
關聯企業	USD\$	5,250	USD 5,250	USD 5,250			

註：係董事會通過額度。

4.其他

		租金收入			
		113年 7月至9月	112年 7月至9月	113年 1月至9月	112年 1月至9月
關聯企業	\$	817	817	2,451	2,466
其他關係人		1,142	1,151	3,448	3,434
	\$	<u>1,959</u>	<u>1,968</u>	<u>5,899</u>	<u>5,900</u>

東和鋼鐵企業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

		什項收入			
		113年 7月至9月	112年 7月至9月	113年 1月至9月	112年 1月至9月
關聯企業	\$	660	-	660	1,500
其他關係人		-	74	-	280
	\$	<u>660</u>	<u>74</u>	<u>660</u>	<u>1,780</u>
		營業費用			
		113年 7月至9月	112年 7月至9月	113年 1月至9月	112年 1月至9月
關聯企業	\$	<u>917</u>	<u>309</u>	<u>1,973</u>	<u>3,359</u>
		捐贈費用			
		113年 7月至9月	112年 7月至9月	113年 1月至9月	112年 1月至9月
其他關係人— 東鋼文化	\$	<u>124</u>	<u>3,083</u>	<u>5,624</u>	<u>3,083</u>
		製造費用			
		113年 7月至9月	112年 7月至9月	113年 1月至9月	112年 1月至9月
關聯企業	\$	<u>17,336</u>	<u>18,411</u>	<u>40,172</u>	<u>34,940</u>
		其他應收款		其他應付款	
關係人類別		113.9.30	112.12.31	113.9.30	112.12.31
關聯企業	\$	-	-	12,255	7,261
其他關係人		1	26	-	-
	\$	<u>1</u>	<u>26</u>	<u>12,255</u>	<u>7,261</u>
		雜項設備		存入保證金	
關係人類別		113.9.30	112.12.31	113.9.30	112.12.31
關聯企業	\$	<u>154</u>	-	<u>304</u>	<u>304</u>

(三)主要管理階層人員交易

主要管理階層人員報酬包括：

	113年 7月至9月	112年 7月至9月	113年 1月至9月	112年 1月至9月
短期員工福利	\$ 13,784	10,205	44,481	32,011
退職後福利	446	397	1,472	1,173
	<u>\$ 14,230</u>	<u>10,602</u>	<u>45,953</u>	<u>33,184</u>

合併公司民國一一三年一月一日至九月三十日提供汽車兩輛成本合計7,640千元及一一二年一月一日至九月三十日提供汽車兩輛成本合計5,840千元，供主要管理階層業務使用。

東和鋼鐵企業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

八、質押之資產

合併公司提供抵質押擔保之資產帳面金額明細如下：

資產名稱	質押擔保標的	113.9.30	112.12.31	112.9.30
其他流動及非流動資產	關稅保證及履約保證	\$ 4,349	4,544	5,578
存出保證金—定期存單、 本票	履約保證	148,125	248,116	218,195
		<u>\$ 152,474</u>	<u>252,660</u>	<u>223,773</u>

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

(一)重大未認列之合約承諾：

1.保證擔保

各該擔保主要係為融資等保證，並具有資產負債表外信用風險；信用風險代表因金融商品交易之相對人未能履約，且其所提供之擔保品或其他擔保品之價值已重大減損，致可能發生之會計損失金額。合併公司於承作融資保證時，並未要求交易之相對人提供擔保品。合併公司為其他公司保證擔保之金額分別如下：

保證擔保金額	113.9.30	112.12.31	112.9.30
	<u>\$ 166,163</u>	<u>322,455</u>	<u>169,418</u>

2.合併公司簽發之保證票據如下：

	113.9.30	112.12.31	112.9.30
銀行授信額度	\$ 22,568,456	19,056,148	23,216,791
租賃	200	200	200
購料付款保證	79,300	81,800	72,000
	<u>\$ 22,647,956</u>	<u>19,138,148</u>	<u>23,288,991</u>

3.其他

	113.9.30	112.12.31	112.9.30
已開立未使用之信用狀	\$ 1,919,846	1,873,562	1,898,079
提供客戶工程履約銀行保證函金額	\$ 1,595,938	1,417,631	1,182,254

十、重大之災害損失：無。

十一、重大之期後事項：無。

東和鋼鐵企業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

十二、其 他

(一)員工福利、折舊及攤銷費用功能別彙總如下：

功 能 別	113年7月至9月						112年7月至9月					
	屬於營業成本者		屬於營業費用者		合 計		屬於營業成本者		屬於營業費用者		合 計	
	繼續營業單位	停業單位	繼續營業單位	停業單位	繼續營業單位	停業單位	繼續營業單位	停業單位	繼續營業單位	停業單位	繼續營業單位	停業單位
員工福利費用												
薪資費用	530,152	-	223,077	-	753,229	-	492,936	4,390	207,260	3,812	700,196	8,202
勞健保費用	46,381	-	13,279	-	59,660	-	42,122	160	13,637	299	55,759	459
退休金費用	17,779	-	5,181	-	22,960	-	17,743	208	5,237	359	22,980	567
董事酬金	-	-	24,766	-	24,766	-	-	-	29,470	-	29,470	-
其他員工福利費用	17,588	-	4,003	-	21,591	-	16,552	414	3,898	230	20,450	644
折舊費用	363,517	-	29,031	-	392,548	-	365,365	1,947	27,561	500	392,926	2,447
攤銷費用	8,911	-	2,428	-	11,339	-	9,436	-	2,308	-	11,744	-

功 能 別	113年1月至9月						112年1月至9月					
	屬於營業成本者		屬於營業費用者		合 計		屬於營業成本者		屬於營業費用者		合 計	
	繼續營業單位	停業單位	繼續營業單位	停業單位	繼續營業單位	停業單位	繼續營業單位	停業單位	繼續營業單位	停業單位	繼續營業單位	停業單位
員工福利費用												
薪資費用	1,568,529	-	672,938	-	2,241,467	-	1,453,158	11,426	607,897	12,341	2,061,055	23,767
勞健保費用	143,645	-	43,103	-	186,748	-	132,512	443	42,820	838	175,332	1,281
退休金費用	55,596	-	15,885	-	71,481	-	51,335	593	15,266	1,054	66,601	1,647
董事酬金	-	-	82,143	-	82,143	-	-	-	87,644	-	87,644	-
其他員工福利費用	51,976	-	11,854	-	63,830	-	48,682	945	11,420	791	60,102	1,736
折舊費用	1,074,258	-	86,368	-	1,160,626	-	1,087,178	5,954	82,080	1,505	1,169,258	7,459
攤銷費用	34,550	-	7,662	-	42,212	-	15,960	-	6,851	-	22,811	-

(二)停業單位(已處分單位)：

依民國一一二年度合併財報附註六(七)所述，合併公司於民國一一二年九月取得他方對於福建東鋼鋼鐵有限公司100%股權之買賣意向書，故將其列為停業單位。合併公司並於民國一一二年十一月九日完成福建東鋼鋼鐵有限公司股權轉讓過戶。

東和鋼鐵企業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

該停業單位之經營結果如下：

	112年 7月至9月	112年 1月至9月
停業單位之經營結果：		
營業收入	\$ 120,445	483,222
營業成本	(63,209)	(370,302)
營業毛利	57,236	112,920
營業費用	(15,982)	(34,382)
營業淨利	41,254	78,538
營業外收入及支出	(3,055)	636
稅前淨利	38,199	79,174
所得稅費用	(16,549)	(22,461)
本期淨利	21,650	56,713
基本每股盈餘(元)	<u>\$ 0.03</u>	<u>0.08</u>
稀釋每股盈餘(元)	<u>\$ 0.03</u>	<u>0.08</u>

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

民國一一三年一月一日至九月三十日合併公司依證券發行人財務報告編製準則之規定，應再揭露之重大交易事項相關資訊如下：

1. 資金貸與他人：

單位：新台幣千元/美金千元

編號	貸出資金之公司	貸與對象	往來科目	是否為關係人	本期最高金額	期末餘額(註3)	實際動支金額(註4)	利率區間	資金貸與性質(註2)	業務往來金額	有短期融通資金必要之原因	提列備抵損失金額	擔保品		對個別對象資金貸與限額	資金貸與總額
													名稱	價值		
0	本公司	Tung Ho Steel Vietnam Corp., Ltd.	其他應收款	是	1,582,500 (USD 50,000)	1,582,500 (USD 50,000)	1,522,365 (USD 48,100)	1.785% ~1.827%	2	-	營運週轉金融通	-	-	-	3,148,198	6,296,396

註1：對單一企業資金貸與金額以不超過該公司最近期財務報表淨值的百分之十。資金貸與總額以不超過該公司最近期財務報表淨值的百分之二十為限。

註2：資金貸與性質之填寫方式如下：

(1)有業務往來者填1。

(2)有短期融通資金之必要者填2。

註3：係截止民國一一三年九月三十日止仍有效之資金貸與他人額度。

註4：係貸與對象於該額度內之實際借款金額。

東和鋼鐵企業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

2. 為他人背書保證：

單位：新台幣千元/美金千元/人民幣千元

編號	背書保證者公司名稱	被背書保證對象		對單一企業背書保證限額	本期最高背書保證餘額(註9)	期末背書保證餘額(註7)	實際動支金額(註8)	以財產擔保之背書保證金額	累計背書保證金額佔最近期財務報表淨值之比率	背書保證最高限額	屬母公司對子公司背書保證	屬子公司對母公司背書保證	屬對大陸地區背書保證
		公司名稱	關係(註1)										
0	本公司(註2、3)	福建東鋼鋼鐵有限公司	2	15,740,991	226,150 (CNY 50,000)	- (CNY 0)	- (CNY 0)	-	- %	15,740,991	Y	N	Y
0	本公司(註2、3)	Tung Ho Steel Vietnam Corp., Ltd.	2	15,740,991	15,919,950 (USD 503,000)	14,495,700 (USD 458,000)	3,404,970 (USD 107,582)	-	46.04 %	15,740,991	Y	N	N
1	Tung Yuan International Corp.(註4、5)	福建中日達金屬有限公司	6	367,457 (USD 11,610)	166,163 (USD 5,250)	166,163 (USD 5,250)	166,163 (USD 5,250)	-	22.61 %	734,913 (USD 23,220)	N	N	Y

註1：背書保證者與被背書保證對象之關係有下列7種，標示種類即可：

1. 有業務關係之公司。
2. 直接持有普通股股權超過百分之五十之子公司。
3. 母公司及子公司持有普通股股權合併計算超過百分之五十之被投資公司。
4. 對於公司直接或經由子公司間接持有普通股股權合併計算超過百分之五十以上之母公司。
5. 基於承攬工程需要之同業間依合約規定互保之公司。
6. 因共同投資關係由各出資股東依其持股比率對其背書保證之公司。
7. 同業間依消費者保護法規從事預售屋銷售合約之履約保證連帶擔保。

註2：對單一企業背書保證之限額以不超過本公司最近財務報表淨值之百分之五十為限。淨值係以最近期經會計師查核簽證或核閱之財務報表所載為主。

註3：背書保證最高之總額不得超過本公司最近期財務報表淨值之百分之五十為限。淨值係以最近期經會計師查核簽證或核閱之財務報表所載為主。

註4：對單一企業背書保證限額以背書保證總額之百分之五十為限。

註5：背書保證責任總額以不得超過該公司最近期財務報表淨值總額為限。本期最高限額為USD23,220千元。

註6：對單一企業背書保證之限額以不得超過該公司最近期財務報表淨值的二分之一為限。另因本公司政策規定本公司及子公司整體背書保證責任總額以不超過本公司最近期財務報表淨值百分之五十為限(本期上限15,740,991千元)；對單一企業背書保證之限額以不超過本公司最近期財務報表淨值的百分之五十為限(本期上限15,740,991千元)。

註7：係董事會通過之金額。

註8：係被背書保證公司於該背書保證金額範圍內之實際動支金額。

註9：本公司為THSVC提供背書保證本期最高餘額為USD503,000千元，由於銀行保證額度舊約屆滿前召開董事會通過續約，故自董事會通過日至新契約開始日期間，背書保證額度會有重複計算之情況，其重複計算金額為USD89,500千元。

3. 期末持有有價證券情形(不包含投資子公司、關聯企業及合資權益部分)：

單位：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	帳列科目	期 末				備註
				股 數	帳面金額	持股比率	公允價值	
本公司	股票－增你強	-	1	3,825,000	119,531	1.63 %	119,531	無
本公司	股票－小港倉儲	本公司為該公司董事	2	1,788,045	16,172	19.87 %	16,172	無
本公司	股票－漢威光電	-	2	2,564,023	11,599	6.36 %	11,599	無
本公司	股票－海外投資	-	2	1,000,000	12,732	1.11 %	12,732	無
本公司	股票－力世創投	本公司為該公司董事	2	304,760	7,626	5.68 %	7,626	無
本公司	股票－力宇創投	本公司為該公司董事	2	390,778	9,152	4.76 %	9,152	無
本公司	股票－東經投資	本公司為該公司董事	2	-	45,853	9.11 %	45,853	無

東和鋼鐵企業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

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	期 末				備註
				股 數	帳面金額	持股比率	公允價值	
本公司	股票－台翔航太	-	2	1,621,441	46,663	1.20 %	46,663	無
本公司	股票－全球創投	-	2	2,800,000	28,663	2.33 %	28,663	無
本公司	股票－台灣工銀貳創投	-	2	1,312,993	9,392	4.17 %	9,392	無
本公司	股票－建新國際	本公司為該公司董事	2	8,203,800	435,622	9.35 %	435,622	無
本公司	股票－台灣高鐵	-	2	1,913,376	56,636	0.03 %	56,636	無

科目種類標示如下：

1. 透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動。
2. 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動。
4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上者：無。
5. 取得不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上者：無。
6. 處分不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上者：無。
7. 與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：

單位：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	東鋼鋼結構	母子公司	銷貨	(1,921,730)	(5.65)%	月結60天	-	-	16,089	0.55 %	
本公司	東鋼鋼結構	母子公司	進貨	120,578	0.51%	三旬結10天/月結30天	-	-	(15,572)	(0.88) %	
本公司	THSVC	母子公司	進貨	3,695,550	15.53%	簽約後30天內付款	-	-	-	- %	
本公司	德和國際	母子公司	進貨	144,689	0.61%	提單後10天	-	-	(11,189)	(0.63) %	
東鋼鋼結構	本公司	母子公司	進貨	1,921,730	45.50%	月結60天	-	-	(16,089)	(2.35) %	
東鋼鋼結構	本公司	母子公司	銷貨	(120,578)	(1.27)%	三旬結10天/月結30天	-	-	15,572	15.41 %	
THSVC	本公司	母子公司	銷貨	(3,695,550)	(58.62)%	簽約後30天內收款	-	-	-	- %	
德和國際	本公司	母子公司	銷貨	(144,689)	(74.72)%	提單後10天	-	-	11,189	66.57 %	
東鋼風力	本公司	母子公司	銷貨	(108,808)	(100.00)%	月結60天	-	-	14,395	94.69 %	

註：上列交易編製合併財務報告時業已沖銷。

8. 應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：

單位：新台幣千元

帳列應收款項 之 公 司	交易對象 名 稱	關 係	應收關係人 款項餘額	週轉率	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	THSVC	子公司	1,524,568 (其他應收款－關係人)	-	-		65,503	-

註：上列於交易編製合併財務報告時業已沖銷。

9. 從事衍生工具交易：

請詳附註六(二)。

東和鋼鐵企業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

10.母子公司間業務關係及重要交易往來情形：

編號	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係	交易往來情形			佔合併總營業收入或總資產之比率
				科目	金額	交易條件	
0	本公司	東鋼構公司及其子公司	1	銷貨收入	1,976,640	比照一般條件	4.38 %
0	本公司	東鋼構公司及其子公司	1	應收帳款	26,570	月結60天	0.05 %
0	本公司	THSVC公司	1	其他應收款	1,524,568	比照一般條件	2.76 %
1	東鋼構公司及其子公司	本公司	2	銷貨收入	39,006	比照一般條件	0.09 %
1	東鋼構公司及其子公司	本公司	2	應收帳款	8,514	月結30天	0.02 %
2	THSVC公司	本公司	2	銷貨收入	3,695,550	簽約後30天內付款	8.18 %
3	Tung Yuan International Corp.及其子公司	本公司	2	銷貨收入	144,689	比照一般條件	0.32 %
3	Tung Yuan International Corp.及其子公司	本公司	2	應收帳款	11,189	比照一般條件	0.02 %
4	東鋼風力	本公司	2	銷貨收入	108,808	比照一般條件	0.24 %
4	東鋼風力	本公司	2	應收帳款	14,395	月結60天	0.03 %

註一、編號之填寫方式如下：

1.0代表母公司。

2.子公司依公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

註二、與交易人之關係種類標示如下：

1.母公司對子公司。

2.子公司對母公司。

3.子公司對子公司。

母子公司間業務關係及重要交易往來情形，僅揭露應收資金融通、銷貨及應收帳款之資料，其相對之進貨及應付帳款不再贅述。

(二)轉投資事業相關資訊：

民國一一三年一月一日至九月三十日合併公司之轉投資事業資訊如下(不包含大陸被投資公司)：

單位：新台幣千元

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期末持有			被投資公司本期損益	本期認列之投資損益	備註
				本期期末	去年年底	股數	比率	帳面金額			
本公司	Tung Yuan International Corp.	英屬維京群島	各種海內外事業之投資	860,342 (USD 27,183)	860,342 (USD 27,183)	82	100.00 %	659,949	(79,252)	(79,252)	本公司之子公司(註1)
本公司	東鋼結構股份有限公司	台灣	鋼構工程專業營造業	1,775,138	1,775,138	201,121,339	97.48 %	3,852,590	1,289,277	1,258,652	本公司之子公司(註1)
本公司	嘉德技術開發股份有限公司	台灣	資源回收處理業	35,352	35,352	5,646,398	46.19 %	90,977	32,972	15,230	本公司之關聯企業
本公司	Goldham Development Ltd.	英屬維京群島	各種海內外事業之投資	40,322 (USD 1,274)	316,500 (USD 10,000)	1,274,000	100.00 %	17,956	(11,152)	(11,152)	本公司之子公司(註1)
本公司	台灣鋼聯股份有限公司	台灣	廢棄物清除業	113,291	113,291	24,829,009	22.31 %	938,002	570,702	127,343	本公司之關聯企業
本公司	嘉德創資源股份有限公司	台灣	廢棄物資源回收業	914,478	914,478	61,391,933	99.02 %	701,855	73,274	72,954	本公司之子公司(註1)
本公司	東鋼風力發電股份有限公司	台灣	風力發電電能之開發、生產、輸配及銷售	655,000	655,000	65,500,000	100.00 %	649,477	21,783	21,817	本公司之子公司(註1)
本公司	Tung Ho Steel Vietnam Corp., Ltd.	越南	鋼鐵業	6,407,467	6,407,467	-	100.00 %	2,884,280	(297,430)	(297,238)	本公司之子公司(註1)
本公司	東糖能源服務股份有限公司	台灣	肥料製造及再生能源自用發電設備	54,000	54,000	5,400,000	36.00 %	46,332	(7,682)	(2,766)	本公司之關聯企業

東和鋼鐵企業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期末持有			被投資公司本期損益	本期認列之投資損益	備註
				本期期末	去年年底	股數	比率	帳面金額			
Tung Yuan International Corp.	3 Oceans International Inc.	薩摩亞	各種海內外事業之投資	47,792 (USD 1,510)	47,792 (USD 1,510)	572,000	66.51 %	10,491	1,148	763	本公司之子公司(註1)
Tung Yuan International Corp.	Duc Hoa International J.S.C.	越南	生石灰廠	119,287 (USD 3,769)	119,287 (USD 3,769)	8,154,419	96.00 %	146,288	14,842	14,249	本公司之子公司(註1)
東鋼鋼結構	東鋼營造工程股份有限公司	台灣	土木建築工程	359,340	359,340	25,000,000	100.00 %	284,785	13,944	13,944	本公司之子公司(註1)
嘉德創資源股份有限公司	Duc Hoa International J.S.C.	越南	生石灰廠	3,823	3,823	230,335	2.71 %	4,620	14,842	402	本公司之子公司(註1)
Tung HoSteelVietnam Corp. Ltd.	Duc Hoa International J.S.C.	越南	生石灰廠	1,404 (VND 1,094,467)	1,404 (VND 1,094,467)	109,446	1.29 %	1,784	14,842	191	本公司之子公司(註1)

1 USD = 31.65NTD

1 VND = 0.001283NTD

註1：左列對於本公司之子公司投資交易編製合併財務報告時業已沖銷。

(三)大陸投資資訊：

1.大陸被投資公司名稱、主要營業項目等相關資訊：

單位：美金及新台幣均為千元

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額(註4)	投資方式(註1)	本期期初自台灣匯出累積投資金額	本期匯出或收回投資金額(註5)		本期期末自台灣匯出累積投資金額	被投資公司本期損益	本公司直接或間接投資之持股比例	本期認列投資損益(註3)	期末投資帳面金額(註2)	截至本期末已匯回投資收益
					匯出	收回						
福建中日達金屬有限公司	馬口鐵	1,645,800 (USD 52,000)	(二)	581,316 (USD 18,367)	-	-	581,316 (USD 18,367)	(279,486)	35.00 %	(97,820)	369,068	-
福建東鋼鋼鐵有限公司	型鋼及鋼構加工	221,550 (USD 7,000)	(二)	263,645 (USD 8,330)	-	276,178 (USD 8,726)	- (USD 0)	-	- %	-	-	-

註1：投資方式區分為下列三種：

- (一)直接赴大陸地區從事投資。
- (二)透過第三地區公司再投資大陸。
- (三)其他方式。

註2：民國一一三年九月三十日新台幣對美元之匯率為USD 1：NTD 31.65；新台幣對人民幣之匯率為CNY 1：NTD 4.523。

註3：民國一一三年一月一日至九月三十日新台幣對美元之平均匯率為USD 1：NTD 32.03；新台幣對人民幣之平均匯率為CNY 1：NTD 4.443。

註4：福建東鋼鋼鐵公司於民國一一二年十一月已出售，已於民國一一三年三月二十日及民國一一三年四月九日透過第三地區將款項匯回USD 8,726千元。

註5：福建東鋼鋼鐵公司本期收回投資金額已超過期初匯出投資金額，係因原始投資成本除投資現金外，尚有出資一批設備。

2.赴大陸地區投資限額：

單位：美金及新台幣均為千元

本期期末累計自台灣匯出赴大陸地區投資金額	經濟部投審會核准投資金額	依經濟部投審會規定赴大陸地區投資限額(註1)
581,316 (USD 18,367)	581,316 (USD 18,367)	18,889,189

註1：係淨值之百分之六十。

東和鋼鐵企業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

3.與大陸被投資公司間之重大交易事項：

合併公司民國一一三年一月一日至九月三十日與大陸被投資公司直接或間接之重大交易事項(於編製合併報告時業已沖銷)，請詳「重大交易事項相關資訊」之說明。

(四)主要股東資訊：

主要股東名稱	股份	持有股數	持股比例
伸原投資股份有限公司		108,715,999	14.88 %
懋昇投資股份有限公司		65,122,877	8.91 %
和昭投資股份有限公司		62,835,750	8.60 %

註：(1)本表主要股東資訊係由集保公司以每季底最後一個營業日，計算股東持有公司已完成無實體登錄交付(含庫藏股)之普通股達百分之五以上資料。至於公司財務報告所記載股本與公司實際已完成無實體登錄交付股數，可能因編製計算基礎不同或有差異。

(2)上開資料如屬股東將持股交付信託，係以受託人開立信託專戶之委託人個別分戶揭示。至於股東依據證券交易法令辦理持股超過百分之十之內部人股權申報，其持股包括本人持股加計其交付信託且對信託財產具有運用決定權股份等，有關內部人股權申報資料請參閱公開資訊觀測站。

十四、部門資訊

(一)合併公司應報導部門如下：

- 鋼鐵部門：包含台北總公司、桃園加工中心、桃園廠、台中港物流中心、苗栗廠、高雄廠、大業廠與THSVC公司，主係從事條鋼類製品之製造及銷售。
- 鋼結構部門：包含東鋼構公司、東鋼營造公司與福建東鋼公司，主係從事鋼構加工、鋼構工程及土木建築工程。

(二)合併公司營運部門資訊及調節如下：

	113年7月至9月				
	鋼鐵部門	鋼結構部門	其他部門	調整及銷除	合計
收 入：					
來自外部客戶收入	\$ 11,412,570	3,319,147	137,877	-	14,869,594
部門間收入	<u>1,600,878</u>	<u>42,806</u>	<u>91,766</u>	<u>(1,735,450)</u>	<u>-</u>
收入總計	<u>\$ 13,013,448</u>	<u>3,361,953</u>	<u>229,643</u>	<u>(1,735,450)</u>	<u>14,869,594</u>
應報導部門損益	<u>\$ 1,095,395</u>	<u>651,983</u>	<u>(2,141)</u>	<u>(426,392)</u>	<u>1,318,845</u>

東和鋼鐵企業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

112年7月至9月					
	鋼鐵部門	鋼結構部門	其他部門	調整及銷除	合計
收入：					
來自外部客戶收入	\$ 12,706,541	2,674,271	118,364	-	15,499,176
部門間收入	<u>1,899,353</u>	<u>31,222</u>	<u>91,983</u>	<u>(2,022,558)</u>	<u>-</u>
收入總計	<u>\$ 14,605,894</u>	<u>2,705,493</u>	<u>210,347</u>	<u>(2,022,558)</u>	<u>15,499,176</u>
應報導部門損益	<u>\$ 1,246,079</u>	<u>506,528</u>	<u>(8,056)</u>	<u>(219,294)</u>	<u>1,525,257</u>
113年1月至9月					
	鋼鐵部門	鋼結構部門	其他部門	調整及銷除	合計
收入：					
來自外部客戶收入	\$ 34,627,018	10,099,311	424,277	-	45,150,606
部門間收入	<u>5,672,251</u>	<u>114,744</u>	<u>302,865</u>	<u>(6,089,860)</u>	<u>-</u>
收入總計	<u>\$ 40,299,269</u>	<u>10,214,055</u>	<u>727,142</u>	<u>(6,089,860)</u>	<u>45,150,606</u>
應報導部門損益	<u>\$ 3,615,767</u>	<u>1,603,653</u>	<u>24,735</u>	<u>(963,835)</u>	<u>4,280,320</u>
112年1月至9月					
	鋼鐵部門	鋼結構部門	其他部門	調整及銷除	合計
收入：					
來自外部客戶收入	\$ 37,481,819	7,066,941	386,231	-	44,934,991
部門間收入	<u>4,802,816</u>	<u>95,933</u>	<u>284,260</u>	<u>(5,183,009)</u>	<u>-</u>
收入總計	<u>\$ 42,284,635</u>	<u>7,162,874</u>	<u>670,491</u>	<u>(5,183,009)</u>	<u>44,934,991</u>
應報導部門損益	<u>\$ 3,855,519</u>	<u>926,410</u>	<u>20,574</u>	<u>(392,386)</u>	<u>4,410,117</u>
應報導部門資產					
	鋼鐵部門	鋼結構部門	其他部門	調整及銷除	合計
民國113年9月30日	<u>\$ 54,601,941</u>	<u>7,964,247</u>	<u>3,255,120</u>	<u>(10,530,474)</u>	<u>55,290,834</u>
民國112年12月31日	<u>\$ 55,603,547</u>	<u>7,534,382</u>	<u>2,932,556</u>	<u>(9,691,605)</u>	<u>56,378,880</u>
民國112年9月30日	<u>\$ 55,737,889</u>	<u>7,909,962</u>	<u>3,210,038</u>	<u>(9,935,056)</u>	<u>56,922,833</u>
應報導部門負債					
	鋼鐵部門	鋼結構部門	其他部門	調整及銷除	合計
民國113年9月30日	<u>\$ 20,954,784</u>	<u>3,850,084</u>	<u>507,968</u>	<u>(1,614,116)</u>	<u>23,698,720</u>
民國112年12月31日	<u>\$ 22,121,901</u>	<u>2,987,191</u>	<u>268,753</u>	<u>(160,143)</u>	<u>25,217,702</u>
民國112年9月30日	<u>\$ 23,419,435</u>	<u>3,683,063</u>	<u>287,017</u>	<u>(362,244)</u>	<u>27,027,271</u>