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

民國一一五年及一一四年第三季

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	9～11
(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	11～40
(七)關係人交易	40～43
(八)質押之資產	44
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	44
(十)重大之災害損失	44
(十一)重大之期後事項	44
(十二)其　　他	45
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	45～48
2.轉投資事業相關資訊	48
3.大陸投資資訊	49
(十四)部門資訊	49～50

KPMG
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一一五年及一一四年九月三十日之合併資產負債表，與民國一一五年及一一四年七月一日至九月三十日及一一五年及一一四年一月一日至九月三十日之合併綜合損益表，暨民國一一五年及一一四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，民國一一五年及一一四年九月三十日之資產總額分別為2,912,196千元及3,001,197千元，分別占合併資產總額之5%及6%；負債總額分別為464,636千元及551,244千元，分別占合併負債總額之2%及3%；民國一一五年及一一四年七月一日至九月三十日及一一五年及一一四年一月一日至九月三十日之綜合損益分別為10,725千元、62,429千元、132,795千元及84,863千元，分別占合併綜合損益之1%、5%、3%及3%。

除上段所述者外，如合併財務報表附註六(七)所述，東和鋼鐵企業股份有限公司及其子公司民國一一五年及一一四年九月三十日採用權益法之投資分別為161,348千元及135,601千元，暨民國一一五年及一一四年七月一日至九月三十日及一一五年及一一四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3,169千元、2,544千元、13,057千元及10,169千元，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。

KPMG, a Taiwan partnership and a member firm of the KPMG global organization of independent member firms affiliated with KPMG International Limited, a private English company limited by guarantee.

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一一五年及一一四年九月三十日之合併財務狀況，與民國一一五年及一一四年七月一日至九月三十日及一一五年及一一四年一月一日至九月三十日之合併財務績效暨民國一一五年及一一四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：

證券主管機關：金管證審字第1140131922號
核准簽證文號：金管證審字第1040003949號
民國 一一五 年 十 月 三十 日

東和鋼鐵企業股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國一一五年九月三十日、一一四年十二月三十一日及九月三十日

單位：新台幣千元

		115.9.30		114.12.31		114.9.30	
	資　產	金　額	%	金　額	%	金　額	%
	流動資產：						
1100	現金及約當現金(附註六(一))	$ 1,824,630	3	1,267,035	3	1,255,175	3
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動(附註六(二))	26	-	111,606	-	130,869	-
1140	合約資產－流動(含關係人)(附註六(二十)及七)	7,960,138	14	5,983,887	12	5,994,577	12
1150	應收票據淨額(附註六(四)及(二十))	109,243	-	101,051	-	195,285	-
1170	應收帳款淨額(含關係人)(附註六(四)、(二十)及七)	3,007,257	6	2,706,246	5	2,689,199	5
1200	其他應收款(含關係人)(附註六(五)及七)	60,373	-	39,667	-	37,368	-
1310	存貨(附註六(六))	16,497,730	30	16,684,734	32	16,270,625	31
1410	預付款項	566,999	1	327,756	1	969,462	2
1470	其他流動資產(附註八)	1,544,973	3	1,245,323	2	1,071,815	2
	流動資產合計	31,571,369	57	28,467,305	55	28,614,375	55
	非流動資產：						
1517	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動(附註六(三))	673,870	1	725,766	1	726,067	1
1550	採用權益法之投資(附註六(七))	1,554,865	3	1,534,974	3	1,438,280	3
1600	不動產、廠房及設備(附註六(八)及七)	18,100,018	33	18,152,919	35	17,923,334	35
1755	使用權資產(附註六(九))	457,732	1	307,000	1	315,174	1
1760	投資性不動產淨額(附註六(八)及(十))	1,975,332	4	1,977,879	4	1,978,020	4
1780	無形資產	160,963	-	156,779	-	152,746	-
1840	遞延所得稅資產	90,775	-	90,775	-	71,893	-
1900	其他非流動資產(附註八)	32,574	-	47,759	-	71,131	-
1911	天然資源	6,440	-	7,058	-	7,065	-
1915	預付設備款	330,240	1	178,990	-	230,165	1
1920	存出保證金(附註八)	230,470	-	243,861	1	214,978	-
1975	淨確定福利資產－非流動	141,373	-	106,144	-	1,032	-
	非流動資產合計	23,754,652	43	23,529,904	45	23,129,885	45
	資產總計	$ 55,326,021	100	51,997,209	100	51,744,260	100

		115.9.30		114.12.31		114.9.30	
	負債及權益	金　額	%	金　額	%	金　額	%
	流動負債：						
2100	短期借款(附註六(十一))	$ 6,529,513	12	6,149,312	12	7,825,589	15
2120	透過損益按公允價值衡量之金融負債－流動(附註六(二))	2,444	-	158	-	-	-
2130	合約負債－流動(含關係人)(附註六(二十)及七)	4,932,838	9	3,654,076	7	3,898,590	8
2150	應付票據	16,821	-	24,103	-	18,952	-
2170	應付帳款(含關係人)(附註七)	2,477,026	5	2,427,431	5	2,491,107	5
2200	其他應付款(含關係人)(附註六(十八)及七)	2,804,419	5	2,651,269	5	2,218,159	4
2230	本期所得稅負債	687,985	1	607,910	1	345,205	1
2250	負債準備－流動(附註六(十五))	5,397	-	6,657	-	5,555	-
2280	租賃負債－流動(附註六(十三))	90,249	-	50,850	-	51,786	-
2322	一年內到期長期借款(附註六(十二))	80,000	-	80,000	-	80,000	-
2399	其他流動負債－其他	12,283	-	11,120	-	10,749	-
	流動負債合計	17,638,975	32	15,662,886	30	16,945,692	33
	非流動負債：						
2540	長期借款(附註六(十二))	990,000	2	1,350,000	3	1,450,000	3
2570	遞延所得稅負債	193,816	-	207,437	1	176,652	1
2580	租賃負債－非流動(附註六(十三))	199,193	1	140,349	-	152,187	-
2640	淨確定福利負債－非流動	10,191	-	9,522	-	3,147	-
2645	存入保證金(附註七)	7,024	-	7,281	-	7,100	-
2550	負債準備－非流動(附註六(十五))	174,657	-	157,388	-	152,652	-
	非流動負債合計	1,574,881	3	1,871,977	4	1,941,738	4
	負債合計	19,213,856	35	17,534,863	34	18,887,430	37
	權益(附註六(十八))：						
3100	股本	7,302,138	13	7,302,138	14	7,302,138	14
3200	資本公積	7,748,245	14	7,745,045	15	7,742,308	15
	保留盈餘：						
3310	法定盈餘公積	6,538,845	12	6,061,645	12	6,061,645	12
3320	特別盈餘公積	534,375	1	527,593	1	527,593	1
3350	未分配盈餘	14,211,211	26	13,113,694	25	11,643,121	22
	保留盈餘小計	21,284,431	39	19,702,932	38	18,232,359	35
3400	其他權益	(336,424)	(1)	(404,143)	(1)	(523,932)	(1)
	歸屬於母公司業主之權益合計	35,998,390	65	34,345,972	66	32,752,873	63
36XX	非控制權益	113,775	-	116,374	-	103,957	-
	權益總計	36,112,165	65	34,462,346	66	32,856,830	63
	負債及權益總計	$ 55,326,021	100	51,997,209	100	51,744,260	100

(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

合併綜合損益表

民國一一五年及一一四年七月一日至九月三十日及一一五年及一一四年一月一日至九月三十日

單位：新台幣千元

		115年7月至9月		114年7月至9月		115年1月至9月		114年1月至9月	
		金　額	%	金　額	%	金　額	%	金　額	%
4000	**營業收入(附註六(二十)及七)**	$ 15,772,340	100	13,848,817	100	45,638,071	100	44,023,554	100
5000	**營業成本(附註六(六)、(八)、(九)、(十)、(十六)及七)**	(12,892,142)	(82)	(11,907,249)	(86)	(37,822,132)	(83)	(37,650,894)	(86)
5900	**營業毛利**	2,880,198	18	1,941,568	14	7,815,939	17	6,372,660	14
6000	**營業費用：**								
6100	推銷費用(附註六(八)、(九)、(十)、(十六)、(二十一)及七)	(323,773)	(2)	(276,011)	(2)	(874,602)	(2)	(887,797)	(2)
6200	管理費用(附註六(八)、(九)、(十)、(十六)、(二十一)及七)	(520,107)	(3)	(424,239)	(3)	(1,290,191)	(3)	(1,125,076)	(2)
6450	預期信用減損(損失)迴轉利益(附註六(四))	3,602	-	(20,330)	-	1,755	-	(10,597)	-
6500	**營業費用合計**	(840,278)	(5)	(720,580)	(5)	(2,163,038)	(5)	(2,023,470)	(4)
6900	**營業淨利**	2,039,920	13	1,220,988	9	5,652,901	12	4,349,190	10
7000	**營業外收入及支出：**								
7100	利息收入(附註六(二十二))	9,252	-	6,702	-	27,902	-	20,446	-
7010	其他收入(附註六(二十二)及七)	38,314	-	61,850	-	133,860	-	149,787	-
7020	其他利益及損失(附註六(二十二)及七)	61,669	1	122,075	1	173,243	1	(192,246)	-
7050	財務成本(附註六(十三)及(二十二))	(42,730)	-	(57,754)	-	(122,446)	-	(190,615)	-
7060	採用權益法認列之關聯企業損益之份額(附註六(七))	45,049	-	34,590	-	152,759	-	121,987	-
	營業外收入及支出合計	111,554	1	167,463	1	365,318	1	(90,641)	-
7900	**稅前淨利**	2,151,474	14	1,388,451	10	6,018,219	13	4,258,549	10
7950	**減：所得稅費用(附註六(十七))**	385,437	3	255,566	2	1,259,841	3	910,646	2
8200	**本期淨利**	1,766,037	11	1,132,885	8	4,758,378	10	3,347,903	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	1,650	-	6,655	-	(52,586)	-	300	-
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	1,650	-	6,655	-	(52,586)	-	300	-
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	74,012	1	52,019	1	120,452	-	(290,249)	(1)
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	74,012	1	52,019	1	120,452	-	(290,249)	(1)
8300	**本期其他綜合損益**	75,662	1	58,674	1	67,866	-	(289,949)	(1)
8500	**本期綜合損益總額**	**$ 1,841,699**	**12**	**1,191,559**	**9**	**4,826,244**	**10**	**3,057,954**	**7**
8600	**本期淨利歸屬於：**								
8610	母公司業主	$ 1,749,542	11	1,125,735	8	4,721,418	10	3,323,001	8
8620	非控制權益	16,495	-	7,150	-	36,960	-	24,902	-
		$ 1,766,037	**11**	**1,132,885**	**8**	**4,758,378**	**10**	**3,347,903**	**8**
8700	**綜合損益總額歸屬於：**								
8710	母公司業主	$ 1,825,177	12	1,184,102	9	4,789,137	10	3,034,240	7
8720	非控制權益	16,522	-	7,457	-	37,107	-	23,714	-
		$ 1,841,699	**12**	**1,191,559**	**9**	**4,826,244**	**10**	**3,057,954**	**7**
9750	**基本每股盈餘(單位：新台幣元)(附註六(十九))**	**$**	**2.40**		**1.54**		**6.47**		**4.55**
9850	**稀釋每股盈餘(單位：新台幣元)(附註六(十九))**	**$**	**2.39**		**1.54**		**6.45**		**4.54**

(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

合併權益變動表

民國一一五年及一一四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											
			保留盈餘				其他權益項目					
	股　本	資本公積	法定盈餘公積	特別盈餘公積	未分配盈　餘	合　計	國外營運機構財務報表換算之兌換差　額	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現損益	合　計	歸屬於母公司業主權益總計	非控制權　益	權益總額
民國一一四年一月一日餘額	$ 7,302,138	7,742,308	5,600,943	614,156	11,636,693	17,851,792	(562,748)	305,998	(256,750)	32,639,488	122,608	32,762,096
本期淨利	-	-	-	-	3,323,001	3,323,001	-	-	-	3,323,001	24,902	3,347,903
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	(289,061)	300	(288,761)	(288,761)	(1,188)	(289,949)
本期綜合損益總額	-	-	-	-	3,323,001	3,323,001	(289,061)	300	(288,761)	3,034,240	23,714	3,057,954
盈餘指撥及分配：												
提列法定盈餘公積	-	-	460,702	-	(460,702)	-	-	-	-	-	-	-
迴轉特別盈餘公積	-	-	-	(86,563)	86,563	-	-	-	-	-	-	-
普通股現金股利	-	-	-	-	(2,920,855)	(2,920,855)	-	-	-	(2,920,855)	-	(2,920,855)
處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具	-	-	-	-	(21,579)	(21,579)	-	21,579	21,579	-	-	-
子公司發放現金股利予非控制權益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(42,365)	(42,365)
民國一一四年九月三十日餘額	**$ 7,302,138**	**7,742,308**	**6,061,645**	**527,593**	**11,643,121**	**18,232,359**	**(851,809)**	**327,877**	**(523,932)**	**32,752,873**	**103,957**	**32,856,830**
民國一一五年一月一日餘額	$ 7,302,138	7,745,045	6,061,645	527,593	13,113,694	19,702,932	(731,627)	327,484	(404,143)	34,345,972	116,374	34,462,346
本期淨利	-	-	-	-	4,721,418	4,721,418	-	-	-	4,721,418	36,960	4,758,378
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	120,305	(52,586)	67,719	67,719	147	67,866
本期綜合損益總額	-	-	-	-	4,721,418	4,721,418	120,305	(52,586)	67,719	4,789,137	37,107	4,826,244
盈餘指撥及分配：												
提列法定盈餘公積	-	-	477,200	-	(477,200)	-	-	-	-	-	-	-
提列特別盈餘公積	-	-	-	6,782	(6,782)	-	-	-	-	-	-	-
普通股現金股利	-	-	-	-	(3,139,919)	(3,139,919)	-	-	-	(3,139,919)	-	(3,139,919)
逾時效未領取之股利	-	3,200	-	-	-	-	-	-	-	3,200	-	3,200
子公司發放現金股利予非控制權益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(39,706)	(39,706)
民國一一五年九月三十日餘額	**$ 7,302,138**	**7,748,245**	**6,538,845**	**534,375**	**14,211,211**	**21,284,431**	**(611,322)**	**274,898**	**(336,424)**	**35,998,390**	**113,775**	**36,112,165**

(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

民國一一五年及一一四年一月一日至九月三十日

單位：新台幣千元

	115年1月至9月	114年1月至9月
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利	$ 6,018,219	4,258,549
調整項目：		
收益費損項目		
折舊費用	1,289,720	1,169,980
攤銷費用	43,451	40,147
預期信用減損(迴轉利益)損失	(1,755)	10,597
透過損益按公允價值衡量金融資產/負債之淨(利益)損失	(59,690)	79,475
利息費用	122,446	190,615
利息收入	(27,902)	(20,446)
股利收入	(31,392)	(36,491)
採用權益法認列之關聯企業利益之份額	(152,759)	(121,987)
處分及報廢不動產、廠房及設備損失	376	54,584
租賃修改利益	-	(3)
金融資產減損迴轉利益	-	(2,079)
未實現外幣兌換損失	1,632	1,720
預付設備款轉列費用數	1,350	-
收益費損項目合計	1,185,477	1,366,112
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	31,880	(104,995)
合約資產	(1,976,251)	(502,362)
應收票據	(8,205)	(122,296)
應收帳款(含催收款)	(299,243)	662,487
其他應收款(含關係人)	(30,134)	(6,976)
存貨	187,130	2,802,730
預付款項	(231,043)	(659,834)
其他流動資產	(169,235)	70,760
淨確認福利資產	(35,229)	-
其他營業資產	(42,573)	(9,419)
與營業活動相關之資產之淨變動合計	(2,572,903)	2,130,095
合約負債	1,278,762	317,586
應付票據	(7,282)	(230,400)
應付帳款	49,595	(180,124)
其他應付款	253,444	(178,290)
負債準備	16,009	20,080
其他流動負債	1,163	(2,687)
淨確定福利負債	669	(34,625)
與營業活動相關之負債之淨變動合計	1,592,360	(288,460)
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	(980,543)	1,841,635
調整項目合計	204,934	3,207,747

(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(續)

民國一一五年及一一四年一月一日至九月三十日

單位：新台幣千元

	115年1月至9月	114年1月至9月
營運產生之現金流入	$ 6,223,153	7,466,296
收取之利息	27,455	22,221
收取之股利	185,572	199,581
支付之利息	(127,721)	(197,120)
支付之所得稅	(1,183,514)	(1,161,439)
營業活動之淨現金流入	5,124,945	6,329,539
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	(3,489)	(116,090)
處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	-	317
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	2,800	9,108
處分透過損益按公允價值衡量之金融資產	141,676	-
收回應收出售子公司款項	-	2,079
取得不動產、廠房及設備	(1,103,515)	(610,485)
處分不動產、廠房及設備	56	4,332
存出保證金減少(增加)	13,257	(21,226)
取得投資性不動產	(644)	(7,319)
其他金融資產增加	(130,280)	(24,720)
預付設備款增加	(233,125)	(166,023)
投資活動之淨現金流出	(1,313,264)	(930,027)
籌資活動之現金流量：		
短期借款增加	63,017,868	61,991,434
短期借款減少	(62,668,387)	(62,774,528)
舉借長期借款	1,660,000	5,300,000
償還長期借款	(2,020,000)	(7,016,170)
存入保證金減少	(257)	(2,441)
租賃本金償還	(110,368)	(40,262)
發放現金股利	(3,139,919)	(2,920,855)
非控制權益變動	(39,706)	(42,365)
籌資活動之淨現金流出	(3,300,769)	(5,505,187)
匯率變動對現金及約當現金之影響	46,683	(158,232)
本期現金及約當現金增加(減少)數	557,595	(263,907)
期初現金及約當現金餘額	1,267,035	1,519,082
期末現金及約當現金餘額	**$ 1,824,630**	**1,255,175**

(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
合併財務報表附註
民國一一五年及一一四年第三季
(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一一五年十月三十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

合併公司自民國一一五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
- 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「涉及依賴自然電力之合約」

(二)尚未採用金管會認可之國際財務報導準則會計準則之影響

合併公司評估適用下列自民國一一六年一月一日起生效之新修正之國際財務報導準則會計準則，將不致對合併財務報告造成重大影響。

- 國際財務報導準則第十九號「不具公共課責性之子公司：揭露」及國際財務報導準則第十九號之修正
- 國際會計準則第二十一號之修正「換算為高度通貨膨脹之表達貨幣」

合併公司預計自民國一一七年一月一日起開始適用下列新發布及新修正之國際財務報導準則會計準則：

1.國際財務報導準則第十八號「財務報表中之表達與揭露」

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。以下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。

・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(MPMs)：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。

國際會計準則第七號「現金流量表」已配合新準則修訂，要求公司採用間接法編製來自營業活動之現金流量時，應以新定義之「營業損益」小計為起始點。由於採用新的起始點，部分納入調節的調整項目將有所變動。此外，該配套修訂亦對利息及股利之現金收付分類提供具體指引。

合併公司現正持續評估初次適用該準則對合併財務報告之影響。

2.國際會計準則第二十八號之修正「對投資關聯企業及合資之公允價值選項」

合併公司評估適用此新修正準則將不致對合併財務報告造成重大影響。

(三)金管會尚未認可之新發布及修訂準則及解釋

合併公司預期下列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二十號「管制資產及管制負債」

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一一四年度合併財務報告相同，相關資訊請參閱民國一一四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
			115.9.30	114.12.31	114.9.30	
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 %	註2
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 %	
嘉德創資源公司	Duc Hoa公司	生石灰廠	2.71 %	2.71 %	2.71 %	
THSVC公司	Duc Hoa公司	生石灰廠	1.29 %	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：GOLDHAM公司於民國一一五年一月經股東會決議解散，於當月核准註銷登記，並於民國一一五年四月清算完結。

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。

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，必須對未來（包括氣候相關風險及機會）作出判斷及估計，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一一四年度合併財務報告附註五一致。

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一一四年度合併財務報告尚無重大差異，相關資訊請參閱民國一一四年度合併財務報告附註六。

(一)現金及約當現金

	115.9.30	114.12.31	114.9.30
庫存現金及週轉金	$ 2,352	2,841	3,380
活期及支票存款	888,769	844,266	774,010
定期存款	460,766	419,928	460,974
附買回票券	472,743	-	16,811
現金流量表所列之現金及約當現金	**$ 1,824,630**	**1,267,035**	**1,255,175**

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(二十三)。

2.截至民國一一五年九月三十日、一一四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

	115.9.30	114.12.31	114.9.30
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	$ 26	3,590	10,229
場外交易合約	-	-	152
非衍生金融資產			
上市公司股票	-	108,016	120,488
合　　計	**$ 26**	**111,606**	**130,869**

	115.9.30	114.12.31	114.9.30
透過損益按公允價值衡量之金融負債：			
非避險之衍生工具			
場外交易合約	$ 2,444	158	-
合　　計	**$ 2,444**	**158**	-

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及負債之衍生工具明細如下：

1.遠期外匯合約：

	115.9.30		
	合約金額	**幣別**	**到期期間**
買入遠期外匯(美金千元)	**$ 222**	美金兌台幣	115.10.16-115.12.24

	114.12.31		
	合約金額	**幣別**	**到期期間**
買入遠期外匯(美金千元)	**$ 17,299**	美金兌台幣	115.01.02~115.03.27

	114.9.30		
	合約金額	**幣別**	**到期期間**
買入遠期外匯(美金千元)	**$ 32,915**	美金兌台幣	114.10.01~114.12.10

2.場外交易合約：

合併公司為規避購入鋼胚之價格風險，與它公司簽訂場外交易合約，雙方依約定協議價格進行差價結算交割，合併公司因未適用避險會計列報為透過損益按公允價值衡量之金融資產或負債之衍生工具明細如下：

	115.9.30		
	合約數量(噸)	**交換價格(美金千元)**	**到期期間**
鋼胚	**12,500**	$0.497~0.499	115.10.07~115.11.06

	114.12.31		
	合約數量(噸)	**交換價格(美金千元)**	**到期期間**
鋼胚	**10,000**	$ 0.454~0.455	115.03.06~115.04.08

	114.9.30		
	合約數量(噸)	**交換價格(美金千元)**	**到期期間**
鋼胚	**5,000**	$ 0.454	115.03.26

截至民國一一五年九月三十日、一一四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

	115.9.30	114.12.31	114.9.30
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	$ 380,922	411,260	424,168
非上市(櫃)公司股票	292,948	314,506	301,899
合　　計	**$ 673,870**	**725,766**	**726,067**

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(二十三)。

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

	115.9.30	114.12.31	114.9.30
應收票據	$ 109,651	101,446	195,864
應收帳款	3,068,554	2,768,974	2,704,391
應收帳款－關係人	1	338	690
催收款	47,993	47,993	68,682
減：備抵損失	(109,699)	(111,454)	(85,143)
	$ 3,116,500	**2,807,297**	**2,884,484**

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：

	115.9.30		
	應收票據及帳款帳面金額	加權平均預期信用損失率	備抵存續期間預期信用損失
低度風險	$ 694,665	0.2%~0.37%	13,703
普通風險	2,348,230	0.80%~3.17%	47,978
已發生財務困難	47,993	100%	47,993
	$ 3,090,888		**109,674**

	114.12.31		
	應收票據及帳款帳面金額	加權平均預期信用損失率	備抵存續期間預期信用損失
低度風險	$ 315,176	0%~0.30%	6,571
普通風險	2,411,037	0.32%~6.11%	56,865
已發生財務困難	47,993	100%	47,993
	$ 2,774,206		**111,429**

	114.9.30		
	應收票據及帳款帳面金額	加權平均預期信用損失率	備抵存續期間預期信用損失
低度風險	$ 463,564	0%~0.30%	9,012
普通風險	2,332,102	0.32%~0.80%	7,424
已發生財務困難	68,682	100%	68,682
	$ 2,864,348		**85,118**

合併公司國內鋼鐵部門及鋼結構部門之帳齡分析如下：

	115.9.30	114.12.31	114.9.30
未逾期	$ 3,034,096	2,716,539	2,802,633
逾期1天至60天	8,799	8,814	13,541
逾期61天至90天	-	-	-
逾期91天至365天	-	803	130
逾期超過365天以上	47,993	48,050	48,044
	$ 3,090,888	**2,774,206**	**2,864,348**

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：

	115.9.30		
	應收票據及帳款帳面金額	加權平均預期信用損失率	備抵存續期間預期信用損失
未逾期	**$ 135,311**	0%~0.015%	**25**

	114.12.31		
	應收票據及帳款帳面金額	加權平均預期信用損失率	備抵存續期間預期信用損失
未逾期	**$ 144,545**	0%~0.014%	**25**

	114.9.30		
	應收票據及帳款帳面金額	加權平均預期信用損失率	備抵存續期間預期信用損失
未逾期	**$ 105,279**	0%~0.02%	**25**

合併公司應收票據及帳款之備抵損失變動表如下：

	115年 1月至9月	114年 1月至9月
期初餘額	$ 111,454	74,546
認列之減損損失	-	10,597
減損損失迴轉	(1,755)	-
期末餘額	**$ 109,699**	**85,143**

1.信用風險資訊請詳附註六(二十三)。

2.截至民國一一五年九月三十日、一一四年十二月三十一日及九月三十日，合併公司之應收票據及帳款均未有提供作質押擔保之情形。

(五)其他應收款

	115.9.30	114.12.31	114.9.30
應收處分子公司價款	$ -	-	17,231
應收退稅款	1,525	4,969	3,851
其他	58,848	34,698	33,517
減：備抵損失	-	-	(17,231)
	$ 60,373	**39,667**	**37,368**

1.信用風險資訊請詳附註六(二十三)。

2.截至民國一一五年九月三十日、一一四年十二月三十一日及九月三十日，合併公司之其他應收款均未有提供作質押擔保之情形。

(六)存　　貨

	115.9.30	114.12.31	114.9.30
製成品(含寄外品)	$ 3,743,063	2,944,531	3,240,980
半成品(含寄外品及在途存貨)	3,010,076	3,556,602	3,988,458
原料(含在途存貨)	7,442,078	7,951,137	6,865,678
物料(含寄外品及在途存貨)	2,302,513	2,232,464	2,175,509
存貨淨額	**$ 16,497,730**	**16,684,734**	**16,270,625**

1.擔保

截至民國一一五年九月三十日、一一四年十二月三十一日及九月三十日，合併公司之存貨均未有提供作質押擔保之情形。

2.營業成本

合併公司民國一一五年及一一四年七月一日至九月三十日及一一五年及一一四年一月一日至九月三十日認列之銷貨營業成本，明細如下：

	115年 7月至9月	114年 7月至9月	115年 1月至9月	114年 1月至9月
存貨銷貨成本	$ 10,130,155	9,214,967	30,143,176	30,431,154
存貨跌價(回升利益)損失	(23)	749	(4,007)	(16,045)
未分攤製造費用－產能差異	27,250	57,999	76,071	125,603
出售原物料及下腳料收益	(53,927)	(56,088)	(185,252)	(157,651)
合　　計	**$ 10,103,455**	**9,217,627**	**30,029,988**	**30,383,061**

民國一一五年及一一四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。

合併公司民國一一五年及一一四年七月一日至九月三十日及一一五年及一一四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：

	115年 7月至9月	114年 7月至9月	115年 1月至9月	114年 1月至9月
處理成本	**$ 97,301**	**149,385**	**382,772**	**414,470**

(七)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：

	115.9.30	114.12.31	114.9.30
個別不重大關聯企業之權益之期末彙總帳面金額	**$ 1,554,865**	**1,534,974**	**1,438,280**

	115年 7月至9月	114年 7月至9月	115年 1月至9月	114年 1月至9月
歸屬於合併公司之份額：				
繼續營業單位本期淨利益	$ 45,049	34,590	152,759	121,987
其他綜合損益	4,392	2,033	16,526	10,122
綜合損益總額	**$ 49,441**	**36,623**	**169,285**	**132,109**

2.擔　　保

截至民國一一五年九月三十日、一一四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。

(八)不動產、廠房及設備

合併公司民國一一五年及一一四年一月一日至九月三十日不動產、廠房及設備成本及累計折舊之變動明細如下：

	土地	土地改良物	房屋及建築	機器設備	雜項設備	其他資產	未完工程	總　計
成本或認定成本：								
民國115年1月1日餘額	$ 5,545,585	42,086	10,136,923	31,775,865	520,524	394,306	260,602	48,675,891
增　添	9,411	-	15,896	563,913	26,427	6,111	389,938	1,011,696
重 分 類	61,214	-	6,102	110,692	1,376	(61,214)	(45,847)	72,323
處　分	-	-	(2,987)	(58,547)	(2,111)	-	-	(63,645)
匯率變動之影響及其他	-	-	(56,287)	121,521	2,606	-	113,296	181,136
民國115年9月30日餘額	**$ 5,616,210**	**42,086**	**10,099,647**	**32,513,444**	**548,822**	**339,203**	**717,989**	**49,877,401**
民國114年1月1日餘額	$ 5,545,585	29,828	10,044,757	31,352,949	482,111	391,402	278,097	48,124,729
增　添	-	3,657	15,025	370,826	12,649	-	152,729	554,886
重 分 類	-	-	14,024	71,543	9,002	-	(35,482)	59,087
處　分	-	-	(72,648)	(77,007)	(8,220)	-	-	(157,875)
匯率變動之影響及其他	-	-	(164,141)	(351,403)	(7,720)	-	(1,929)	(525,193)
民國114年9月30日餘額	**$ 5,545,585**	**33,485**	**9,837,017**	**31,366,908**	**487,822**	**391,402**	**393,415**	**48,055,634**
累計折舊及減損：								
民國115年1月1日餘額	$ -	8,648	5,211,474	24,931,023	371,827	-	-	30,522,972
本年度折舊	-	3,293	201,470	990,207	29,694	-	-	1,224,664
處　分	-	-	(2,987)	(58,115)	(2,111)	-	-	(63,213)
匯率變動之影響及其他	-	-	18,097	73,123	1,740	-	-	92,960
民國115年9月30日餘額	**$ -**	**11,941**	**5,428,054**	**25,936,238**	**401,150**	**-**	**-**	**31,777,383**
民國114年1月1日餘額	$ -	5,272	4,999,121	23,987,610	350,090	-	-	29,342,093
本年度折舊	-	2,484	194,297	897,042	28,650	-	-	1,122,473
處　分	-	-	(14,842)	(75,897)	(8,220)	-	-	(98,959)
匯率變動之影響及其他	-	-	(46,139)	(182,491)	(4,677)	-	-	(233,307)
民國114年9月30日餘額	**$ -**	**7,756**	**5,132,437**	**24,626,264**	**365,843**	**-**	**-**	**30,132,300**
帳面金額：								
民國115年9月30日	**$ 5,616,210**	**30,145**	**4,671,593**	**6,577,206**	**147,672**	**339,203**	**717,989**	**18,100,018**
民國114年12月31日	**$ 5,545,585**	**33,438**	**4,925,449**	**6,844,842**	**148,697**	**394,306**	**260,602**	**18,152,919**
民國114年9月30日	**$ 5,545,585**	**25,729**	**4,704,580**	**6,740,644**	**121,979**	**391,402**	**393,415**	**17,923,334**

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，合併公司除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起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	115.9.30	114.12.31	114.9.30
不動產、廠房及設備	$ 339,203	394,306	391,402
投資性不動產	71,952	71,952	71,952
	$ 411,155	**466,258**	**463,354**

2.建造中之廠房及設備

合併公司民國一一五年及一一四年一月一日至九月三十日廠房及設備在購建期間，為支付該項資產成本所必須負擔資本化之利息為3,402千元及4,075千元，資本化之利率為1.76%~1.88%及1.79%~1.82%。

3.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。

4.擔保

截至民國一一五年九月三十日、一一四年十二月三十一日及九月三十日，合併公司之不動產、廠房及設備均未有提供作抵押擔保之情形。

(九)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累計折舊，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115年1月1日餘額	$ 315,972	77,205	82,737	41,494	6,806	524,214
增　添	76,143	38,908	76,820	13,846	2,296	208,013
處　分	-	-	-	(11,160)	-	(11,160)
匯率變動之影響	5,046	380	2,739	-	-	8,165
民國115年9月30日餘額	**$ 397,161**	**116,493**	**162,296**	**44,180**	**9,102**	**729,232**
民國114年1月1日餘額	$ 322,681	55,904	89,086	33,589	7,179	508,439
增　添	3,737	67,856	525	10,895	2,083	85,096
處　分	(1,935)	(41,074)	(2,471)	(4,208)	(2,456)	(52,144)
匯率變動之影響	(14,509)	(1,093)	(7,875)	-	-	(23,477)
民國114年9月30日餘額	**$ 309,974**	**81,593**	**79,265**	**40,276**	**6,806**	**517,914**

	土　地	房屋及建築	機器設備	運輸設備	辦公設備	總　計
使用權資產之累計折舊：						
民國115年1月1日餘額	$ 110,664	15,014	65,852	23,230	2,454	217,214
本期折舊	16,116	21,878	14,566	8,307	998	61,865
處　分	-	-	-	(11,160)	-	(11,160)
匯率變動之影響	1,019	184	2,378	-	-	3,581
民國115年9月30日餘額	**$ 127,799**	**37,076**	**82,796**	**20,377**	**3,452**	**271,500**
民國114年1月1日餘額	$ 94,907	41,864	62,308	16,591	3,657	219,327
本期折舊	14,348	14,103	7,413	7,209	856	43,929
處　分	(1,935)	(41,074)	(2,471)	(4,208)	(2,341)	(52,029)
匯率變動之影響	(2,466)	(267)	(5,754)	-	-	(8,487)
民國114年9月30日餘額	**$ 104,854**	**14,626**	**61,496**	**19,592**	**2,172**	**202,740**
帳面金額：						
民國115年9月30日	**$ 269,362**	**79,417**	**79,500**	**23,803**	**5,650**	**457,732**
民國114年12月31日	**$ 205,308**	**62,191**	**16,885**	**18,264**	**4,352**	**307,000**
民國114年9月30日	**$ 205,120**	**66,967**	**17,769**	**20,684**	**4,634**	**315,174**

(十)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115年1月1日餘額	$ 1,930,443	271,731	2,202,174
增　添	644	-	644
民國115年9月30日餘額	**$ 1,931,087**	**271,731**	**2,202,818**
民國114年1月1日餘額	$ 1,924,255	269,585	2,193,840
增　添	6,189	1,130	7,319
民國114年9月30日餘額	**$ 1,930,444**	**270,715**	**2,201,159**
累計折舊：			
民國115年1月1日餘額	$ -	224,295	224,295
本年度折舊	-	3,191	3,191
民國115年9月30日餘額	**$ -**	**227,486**	**227,486**
民國114年1月1日餘額	$ -	219,561	219,561
本年度折舊	-	3,578	3,578
民國114年9月30日餘額	**$ -**	**223,139**	**223,139**
帳面金額：			
民國115年9月30日	**$ 1,931,087**	**44,245**	**1,975,332**
民國114年12月31日	**$ 1,930,443**	**47,436**	**1,977,879**
民國114年9月30日	**$ 1,930,444**	**47,576**	**1,978,020**

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。截至民國一一五年九月三十日、一一四年十二月三十一日及九月三十日，上述該帳面金額均為974,120千元。

3.合併公司投資性不動產之公允價值於民國一一四年度合併財務報告附註六(十一)所揭露資訊無重大異常。

4.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(八)。

5.截至民國一一五年九月三十日、一一四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。

(十一)短期借款

1.合併公司短期借款之明細如下：

		115.9.30	114.12.31	114.9.30
信用狀借款	$	22,249	355	6,383
無擔保銀行借款		6,507,264	6,148,957	7,819,206
	$	**6,529,513**	**6,149,312**	**7,825,589**
尚未使用額度(含應付商業本票)	**$**	**33,416,424**	**34,418,425**	**32,183,284**
利率區間		**1.79%~4.51%**	**1.73%~5.20%**	**1.73%~4.93%**

2.短期借款之發行及償還

	合　計
115年1月1日餘額	$ 6,149,312
本期新增借款(到期日期為115年1月至116年7月)	63,017,868
本期償還借款	(62,668,387)
匯率變動影響數	30,720
115年9月30日餘額	**$ 6,529,513**
新增借款之利率區間	**1.73%~5.91%**

	合　計
114年1月1日餘額	$ 8,770,644
本期新增借款(到期日期為114年4月至115年3月)	61,991,434
本期償還借款	(62,774,528)
匯率變動影響數	(161,961)
114年9月30日餘額	**$ 7,825,589**
新增借款之利率區間	**1.73%~4.93%**

(十二)長期借款

1.合併公司長期借款之明細如下：

	115.9.30	114.12.31	114.9.30
無擔保銀行借款	$ 1,070,000	1,430,000	1,530,000
減：一年內到期部份	(80,000)	(80,000)	(80,000)
合　　計	**$ 990,000**	**1,350,000**	**1,450,000**
尚未使用額度	**$ 3,000,000**	**3,200,000**	**3,075,000**
利率區間	**1.77%~2.18%**	**1.77%~1.80%**	**1.77%~1.81%**
到期日	**115.12~119.6**	**115.3~119.6**	**114.12~119.6**

2.長期借款(含一年內到期之長期借款)之發行及償還

	合　計
115年1月1日餘額	$ 1,430,000
本期新增借款(到期日期為116年9月至117年4月)	1,660,000
本期償還借款	(2,020,000)
115年9月30日餘額	**$ 1,070,000**
新增借款之利率區間	**1.77%～2.18%**

	合　計
114年1月1日餘額	$ 3,246,170
本期新增借款(到期日期為115年4月至119年6月)	5,300,000
本期償還借款	(7,016,170)
114年9月30日餘額	**$ 1,530,000**
新增借款之利率區間	**1.77%~1.81%**

(十三)租賃負債

合併公司租賃負債之帳面金額如下：

	115.9.30	114.12.31	114.9.30
流　動	**$ 90,249**	**50,850**	**51,786**
非流動	**$ 199,193**	**140,349**	**152,187**

認列於損益之金額如下：

	115年 7月至9月	114年 7月至9月	115年 1月至9月	114年 1月至9月
租賃負債之利息費用	$ 1,657	899	4,434	2,543
不計入租賃負債衡量之變動租賃給付	$ 52	31	147	239
轉租使用權資產之收益	$ 138	116	393	330
短期租賃之費用	$ 14,051	7,100	35,999	19,716
低價值租賃資產之費用（不包含短期租賃之低價值租賃）	$ 1,024	1,674	3,393	4,780

認列於現金流量表之金額如下：

	115年 1月至9月	114年 1月至9月
租賃之現金流出總額	$ 153,948	67,210

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。

(十四)營業租賃

合併公司營業租賃與民國一一四年度合併報告附註六(十五)所揭露者無重大差異。

(十五)負債準備

	115.9.30	114.12.31	114.9.30
流動：			
碳費	$ 4,938	6,653	5,550
保固負債	459	4	5
非流動：			
保固負債	174,657	157,388	152,652
	$ 180,054	**164,045**	**158,207**

中華民國環境部依據氣候變遷因應法於民國一一三年發布碳費收費辦法及相關配套辦法，自民國一一四年一月起，針對特定事業之溫室氣體排放量徵收碳費。依據該等辦法規定，事業提出自主減量計畫經核准並達成指定減量目標者可適用優惠費率；若同時符合高碳洩漏事業身分，其排放量尚可依據調整係數值計算，否則係就當年度實際排放量依一般費率徵收碳費。

合併公司為國內碳費收費辦法規範之徵收對象，陸續於民國一一四年三月及一一五年一月向主管機關提出自主減量計畫，並均已於一一五年取得經核定之自主減量計畫並向主管機關提出申請認定為高碳洩漏風險行業。合併公司綜合考量可取得之內部及外部資訊，包括過去已持續進行溫室氣體排放的盤查與掌控減量進度，評估很有可能取得核准並達成年度指定目標得適用優惠費率。因此針對民國一一五年及一一四年一月一日至九月三十日就全廠(場)所排放之溫室氣體，採用高碳洩漏風險事業的優惠費率A(每公噸50元)或B(每公噸100元)二氧化碳當量並使用排放量調整係數值認列碳費負債準備金額分別為4,938千元及5,550千元。該負債準備將於次年五月以交付現金予政府的方式清償。若次年實際繳納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。

(十六)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一一四年及一一三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。

合併公司民國一一五年及一一四年七月一日至九月三十日及一一五年及一一四年一月一日至九月三十日列報為費用之明細如下：

	115年 7月至9月	114年 7月至9月	115年 1月至9月	114年 1月至9月
營業成本	$ 1,090	1,063	3,237	3,549
推銷費用	48	46	142	155
管理費用	404	181	1,212	647
	$ 1,542	**1,290**	**4,591**	**4,351**

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：

	115年 7月至9月	114年 7月至9月	115年 1月至9月	114年 1月至9月
營業成本	$ 19,405	16,973	56,949	50,046
推銷費用	1,055	1,044	3,083	3,007
管理費用	4,084	4,071	11,962	12,051
	$ 24,544	**22,088**	**71,994**	**65,104**

(十七)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：

	115年 7月至9月	114年 7月至9月	115年 1月至9月	114年 1月至9月
當期所得稅費用				
當期產生	$ 381,315	254,831	1,246,386	928,505
調整前期之當期所得稅	10,227	-	27,076	(20,281)
	391,542	254,831	1,273,462	908,224
遞延所得稅費用				
暫時性差異之發生及迴轉	(6,105)	735	(13,621)	2,422
所得稅費用	**$ 385,437**	**255,566**	**1,259,841**	**910,646**

2.所得稅核定情形

本公司及子公司營利事業所得稅結算申報已奉稽徵機關核定至民國一一二年度。

3.全球最低稅負

由於合併公司位於越南營運之子公司當地法定稅率為10%，越南頒布之支柱二法案係於民國一一三年一月一日生效，因稅前虧損，截至民國一一五年度合併公司並無當期所得稅影響數。

(十八)權益

1.股本

民國一一五年九月三十日、一一四年十二月三十一日及九月三十日，本公司額定股本總額均為15,000,000千元，每股面額10元，均為1,500,000千股，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：

	115.9.30	114.12.31	114.9.30
發行總股數(股)	**66,187,923**	**66,187,923**	**66,187,923**
流通在外股數(股)	**4,919,192**	**4,919,192**	**4,919,192**

2.資本公積

本公司資本公積餘額內容如下：

	115.9.30	114.12.31	114.9.30
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	190,246	190,246	190,496
其　　他	173,524	170,324	167,337
	$ 7,748,245	**7,745,045**	**7,742,308**

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。

(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，直至與實收資本額相等為止。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。截至民國一一五年九月三十日，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未分配盈餘之數額與前期未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，則自前期未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。本公司於民國一一五年五月二十二日經股東會決議通過迴轉「因應氣候變遷調適及減緩之特別盈餘公積」之金額為140,611千元，截至民國一一五年九月三十日，該項特別盈餘公積餘額為130,232千元。

(3)盈餘分配

本公司分別於民國一一五年二月二十六日及一一四年二月二十五日經董事會決議民國一一四年度及一一三年度盈餘分配案，有關分派予業主股利之金額如下：

	114年度		113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	$ 4.30	**3,139,919**	4.00	**2,920,855**

相關資訊可至公開資訊觀測站等管道查詢之。

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115年1月1日餘額	$ (731,627)	327,484	(404,143)
外幣換算差異：			
合併公司	120,305	-	120,305
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	-	(52,586)	(52,586)
民國115年9月30日餘額	**$ (611,322)**	**274,898**	**(336,424)**
民國114年1月1日餘額	$ (562,748)	305,998	(256,750)
外幣換算差異：			
合併公司	(289,061)	-	(289,061)
處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具			
合併公司	-	21,579	21,579
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	-	300	300
民國114年9月30日餘額	**$ (851,809)**	**327,877**	**(523,932)**

(十九)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：

	115年7月至9月	114年7月至9月	115年1月至9月	114年1月至9月
基本每股盈餘(元)	**$ 2.40**	**1.54**	**6.47**	**4.55**
歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利	**$ 1,749,542**	**1,125,735**	**4,721,418**	**3,323,001**
普通股加權平均流通在外股數(千股)	**730,214**	**730,214**	**730,214**	**730,214**
稀釋每股盈餘(元)	**$ 2.39**	**1.54**	**6.45**	**4.54**
歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利	**$ 1,749,542**	**1,125,735**	**4,721,418**	**3,323,001**
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				
員工股票紅利之影響	1,711	1,717	2,122	2,098
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)	**731,925**	**731,931**	**732,336**	**732,312**

(二十)客戶合約之收入

1.收入之細分

	115年7月至9月			
	商品銷售	工程合約	勞務提供	合計
主要地區市場：				
臺　　灣	$ 9,136,185	4,861,274	97,015	14,094,474
美　　洲	242,339	-	-	242,339
亞　　洲	785,332	-	359	785,691
其他國家	649,287	-	549	649,836
	$ 10,813,143	**4,861,274**	**97,923**	**15,772,340**
主要產品/服務線：				
鋼　　筋	$ 6,753,270	-	-	6,753,270
型　　鋼	4,053,809	-	-	4,053,809
勞務服務	-	-	97,923	97,923
鋼 結 構	-	4,778,870	-	4,778,870
工程承攬	-	82,404	-	82,404
其　　他	6,064	-	-	6,064
	$ 10,813,143	**4,861,274**	**97,923**	**15,772,340**

	114年7月至9月			
	商品銷售	工程合約	勞務提供	合計
主要地區市場：				
臺　　灣	$ 9,108,562	3,632,061	183,017	12,923,640
美　　洲	62,386	-	-	62,386
亞　　洲	597,434	-	105	597,539
其他國家	264,763	-	489	265,252
	$ 10,033,145	**3,632,061**	**183,611**	**13,848,817**
主要產品/服務線：				
鋼　　筋	$ 7,215,470	-	-	7,215,470
型　　鋼	2,811,020	-	-	2,811,020
勞務服務	-	-	183,611	183,611
鋼 結 構	-	3,384,650	-	3,384,650
工程承攬	-	247,411	-	247,411
其　　他	6,655	-	-	6,655
	$ 10,033,145	**3,632,061**	**183,611**	**13,848,817**

	115年1月至9月			
	商品銷售	工程合約	勞務提供	合計
主要地區市場：				
臺　　灣	$ 28,502,460	12,772,612	504,422	41,779,494
美　　洲	300,816	-	-	300,816
亞　　洲	2,316,560	-	1,148	2,317,708
其他國家	1,238,434	-	1,619	1,240,053
	$ 32,358,270	**12,772,612**	**507,189**	**45,638,071**
主要產品/服務線：				
鋼　　筋	$ 20,863,660	-	-	20,863,660
型　　鋼	11,464,762	-	-	11,464,762
勞務服務	-	-	507,189	507,189
鋼 結 構	-	12,588,719	-	12,588,719
工程承攬	-	183,893	-	183,893
其　　他	29,848	-	-	29,848
	$ 32,358,270	**12,772,612**	**507,189**	**45,638,071**

	114年1月至9月			
	商品銷售	工程合約	勞務提供	合計
主要地區市場：				
臺　　灣	$ 29,283,769	11,085,019	513,576	40,882,364
美　　洲	204,491	-	-	204,491
亞　　洲	1,839,635	-	651	1,840,286
其他國家	1,094,928	-	1,485	1,096,413
	$ 32,422,823	**11,085,019**	**515,712**	**44,023,554**
主要產品/服務線：				
鋼　　筋	$ 22,544,327	-	-	22,544,327
型　　鋼	9,845,464	-	-	9,845,464
勞務服務	-	-	515,712	515,712
鋼 結 構	-	10,439,981	-	10,439,981
工程承攬	-	645,038	-	645,038
其　　他	33,032	-	-	33,032
	$ 32,422,823	**11,085,019**	**515,712**	**44,023,554**

2.合約餘額

		115.9.30	114.12.31	114.9.30
應收票據	$	109,651	101,446	195,864
應收帳款		3,068,555	2,769,312	2,705,081
催 收 款		47,993	47,993	68,682
減：備抵損失		(109,699)	(111,454)	(85,143)
合　　計	**$**	**3,116,500**	**2,807,297**	**2,884,484**
合約資產-建造合約	**$**	**7,960,138**	**5,983,887**	**5,994,577**
合約負債－預收款項	$	3,890,566	1,281,379	1,504,488
合約負債－建造合約		1,042,272	2,372,697	2,394,102
合　　計	**$**	**4,932,838**	**3,654,076**	**3,898,590**

應收帳款及其減損之揭露請詳附註六(四)。

民國一一五年及一一四年一月一日合約負債期初餘額於民國一一五年及一一四年一月一日至九月三十日認列為收入之金額分別為1,281,379千元及2,186,719千元。

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。

(二十一)員工及董事酬勞

本公司於民國一一五年五月二十二日經股東會決議修改公司章程，依修改後章程規定，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。前揭員工酬勞數額中，應提撥不低於其百分之五十為基層員工分派酬勞。修改前之章程則規定，年度如有獲利，應提撥不低於百分之二點五為員工(含基層員工)酬勞及不高於百分之二為董事酬勞。但公司尚有累積虧損時，應預先保留彌補數額。

本公司民國一一五年及一一四年七月一日至九月三十日及一一五年及一一四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：

		115年 7月至9月	114年 7月至9月	115年 1月至9月	114年 1月至9月
員工酬勞	$	51,242	34,350	146,104	104,196
董事酬勞		40,993	27,479	116,883	83,356
	$	**92,235**	**61,829**	**262,987**	**187,552**

本公司民國一一四年度及一一三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。

	114年度	113年度
員工酬勞	$ 144,706	136,813
董事酬勞	115,765	109,450
	$ 260,471	**246,263**

(二十二)營業外收入及支出

1.利息收入

	115年7月至9月	114年7月至9月	115年1月至9月	114年1月至9月
銀行存款利息	$ 8,205	5,858	25,277	18,153
其他利息收入	1,047	844	2,625	2,293
	$ 9,252	**6,702**	**27,902**	**20,446**

2.其他收入

	115年7月至9月	114年7月至9月	115年1月至9月	114年1月至9月
租金收入	$ 13,029	13,323	38,057	41,500
董監酬勞收入	291	272	42,517	51,695
股利收入	5,339	35,831	31,392	36,491
廢料收益	19,655	12,424	21,894	20,101
	$ 38,314	**61,850**	**133,860**	**149,787**

3.其他利益及損失

	115年7月至9月	114年7月至9月	115年1月至9月	114年1月至9月
處分及報廢不動產、廠房及設備(損失)利益	$ (349)	1,903	(376)	(54,584)
外幣兌換利益(損失)	32,935	76,108	81,519	(81,269)
透過損益按公允價值衡量之金融資產/負債利益(損失)	9,962	33,541	59,690	(79,475)
委託處理費淨利益	13,871	-	27,750	-
減損迴轉利益	-	2,079	-	2,079
租賃修改利益	-	-	-	3
賠償利益	3,112	534	4,758	6,610
其他	2,138	7,910	(98)	14,390
	$ 61,669	**122,075**	**173,243**	**(192,246)**

4.財務成本

	115年 7月至9月	114年 7月至9月	115年 1月至9月	114年 1月至9月
利息費用				
銀行借款	$ 42,421	58,298	121,414	192,147
租賃負債	1,657	899	4,434	2,543
減：利息資本化	(1,348)	(1,443)	(3,402)	(4,075)
	$ 42,730	**57,754**	**122,446**	**190,615**

(二十三)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一一四年度合併財務報告附註六(二十四)。

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：

	115.9.30			114.12.31			114.9.30		
	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	$ 85,555	31.85	2,724,927	72,424	31.43	2,276,286	78,582	30.45	2,392,822
人民幣	-	-	-	-	-	-	3,714	4.271	15,862
金融負債									
貨幣性項目									
美　金	$ 104,034	31.85	3,313,483	79,505	31.43	2,498,842	76,329	30.45	2,324,218
人民幣	-	-	-	1,112	4.496	5,000	-	4.271	-

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，民國一一五年及一一四年一月一日至九月三十日外幣兌換利益(損失)（含已實現及未實現）分別為81,519千元及(81,269)千元。

(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。於民國一一五年及一一四年一月一日至九月三十日當美金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。

	升值對稅後淨利之影響數	貶值對稅後淨利之影響數
民國115年9月30日		
美金	**$ (4,708)**	**4,708**
民國114年9月30日		
美金	$ 549	(549)
人民幣	127	(127)
	$ 676	**(676)**

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，合併公司民國一一五年及一一四年一月一日至九月三十日之稅後淨利將減少60,796千元及74,845千元。

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：

	115年1月至9月		114年1月至9月	
報導日證券價格	**其他綜合損益稅後金額**	**稅後損益**	**其他綜合損益稅後金額**	**稅後損益**
上漲1%	**$ 3,809**	**-**	**4,242**	**1,205**
下跌1%	**$ (3,809)**	**-**	**(4,242)**	**(1,205)**

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：

	115.9.30				
	帳面金額	公允價值			
		第一級	第二級	第三級	合　計
透過損益按公允價值衡量之金融資產					
衍生性金融資產-遠期外匯合約	$ 26	-	26	-	26
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	380,922	380,922	-	-	380,922
按公允價值衡量之無公開報價權益工具	292,948	-	-	292,948	292,948
小　　計	673,870	380,922	-	292,948	673,870
攤銷後成本衡量之金融資產					
現金及約當現金	1,824,630	-	-	-	-
應收票據及帳款	3,116,500	-	-	-	-
其他應收款	60,373	-	-	-	-
存出保證金及質押存款	616,906	-	-	-	-
小　　計	5,618,409	-	-	-	-
合　　計	**$ 6,292,305**	**380,922**	**26**	**292,948**	**673,896**
透過損益按公允價值衡量之金融負債					
衍生金融負債-交換合約	$ 2,444	-	2,444	-	2,444
按攤銷後成本衡量之金融負債					
短期借款	6,529,513	-	-	-	-
長期借款(含一年內到期)	1,070,000	-	-	-	-
應付票據及帳款	2,493,847	-	-	-	-
其他應付款	2,804,419	-	-	-	-
租賃負債(含一年內到期)	289,442	-	-	-	-
存入保證金	7,024	-	-	-	-
小　　計	13,194,245	-	-	-	-
合　　計	**$ 13,196,689**	**-**	**2,444**	**-**	**2,444**

	114.12.31				
	帳面金額	公允價值			
		第一級	第二級	第三級	合　計
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	$ 3,590	-	3,590	-	3,590
非衍生金融資產-國內上市股票	108,016	108,016	-	-	108,016
小　計	111,606	108,016	3,590	-	111,606
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	411,260	411,260	-	-	411,260
按公允價值衡量之無公開報價權益工具	314,506	-	-	314,506	314,506
小　計	725,766	411,260	-	314,506	725,766
攤銷後成本衡量之金融資產					
現金及約當現金	1,267,035	-	-	-	-
應收票據及帳款	2,807,297	-	-	-	-
其他應收款	39,667	-	-	-	-
存出保證金及質押存款	499,943	-	-	-	-
小　計	4,613,942	-	-	-	-
合　計	**$ 5,451,314**	**519,276**	**3,590**	**314,506**	**837,372**
透過損益按公允價值衡量之金融負債					
衍生金融負債-場外交易合約	$ 158	-	158	-	158
按攤銷後成本衡量之金融負債					
短期借款	6,149,312	-	-	-	-
長期借款(含一年內到期)	1,430,000	-	-	-	-
應付票據及帳款	2,451,534	-	-	-	-
其他應付款	2,651,269	-	-	-	-
租賃負債(含一年內到期)	191,199	-	-	-	-
存入保證金	7,281	-	-	-	-
小　計	12,880,595	-	-	-	-
合　計	**$ 12,880,753**	**-**	**158**	**-**	**158**

	114.9.30				
	帳面金額	公允價值			
		第一級	第二級	第三級	合　計
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	$ 10,229	-	10,229	-	10,229
衍生金融資產-交換合約	152	-	152	-	152
非衍生金融資產-國內上市股票	120,488	120,488	-	-	120,488
小　計	130,869	120,488	10,381	-	130,869
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	424,168	424,168	-	-	424,168
按公允價值衡量之無公開報價權益工具	301,899	-	-	301,899	301,899
小　計	726,067	424,168	-	301,899	726,067
攤銷後成本衡量之金融資產					
現金及約當現金	1,255,175	-	-	-	-
應收票據及帳款	2,884,484	-	-	-	-
其他應收款	37,368	-	-	-	-
存出保證金及質押存款	403,473	-	-	-	-
小　計	4,580,500	-	-	-	-
合　計	**$ 5,437,436**	**544,656**	**10,381**	**301,899**	**856,936**
按攤銷後成本衡量之金融負債					
短期借款	$ 7,825,589	-	-	-	-
長期借款(含一年到內到期)	1,530,000	-	-	-	-
應付票據及帳款	2,510,059	-	-	-	-
其他應付款	2,218,159	-	-	-	-
租賃負債(含一年內到期)	203,973	-	-	-	-
存入保證金	7,100	-	-	-	-
小　計	14,294,880	-	-	-	-
合　計	**$ 14,294,880**	**-**	**-**	**-**	**-**

(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檯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：係使用市場可類比公司法或資產法估算公允價值，其中市場可類比公司法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；資產法係經獨立機構按公允價值衡量後之淨資產價值。

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;場外交易合約係以約定日之PLATTS東南亞鋼胚當日價格(PLATTS Billet CFR Southeast Asia)評價。

(3)第一等級及第二等級間之移轉

民國一一五年及一一四年一月一日至九月三十日並無任何移轉。

(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115年1月1日	$ 314,506
購　　買	3,489
減　　少	(2,800)
總損失－認列於其他綜合損益	(22,247)
民國115年9月30日	**$ 292,948**
民國114年1月1日	$ 186,482
購　　買	116,090
總損失－認列於其他綜合損益	8,752
減　　少	(9,108)
處　　分	(317)
民國114年9月30日	**$ 301,899**

上述總利益或損失係列報於「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損失」，與民國一一五年及一一四年九月三十日仍持有之資產相關者如下：

	115年 7月至9月	114年 7月至9月	115年 1月至9月	114年 1月至9月
總(損失)利益－認列於其他綜合損益(註)	$ 2,457	25,957	(22,247)	17,005

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。

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	・可類比公司法	・本益比乘數(115.9.30、114.12.31及114.9.30分別為0.92~1.24、1.08~1.66及1.16~1.39) ・缺乏市場流通性折價(115.9.30、114.12.31及114.9.30分別為22.85%~28.73%、24.72%~28.07%及22.68%~27.97%)	・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
	・資產法	・淨資產價值 ・缺乏市場流通性折價(115.9.30、114.12.31及114.9.30分別為7.99%~29.05%9.00%~28.91%及8.76%~28.85%)	・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115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 7.99%~29.05%	5%	$ 18,212	(18,212)
民國114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 9.00%~28.91%	5%	19,706	(19,706)
民國114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 8.76%~28.85%	5%	18,880	(18,880)

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。

(二十四)財務風險管理

合併公司財務風險管理目標及政策與民國一一四年度合併財務報告附註六(二十五)所揭露者無重大變動。

(二十五)資本管理

合併公司資本管理目標、政策及程序與民國一一四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一一四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一一四年度合併財務報告附註六(二十六)。

(二十六)非現金交易之投資及籌資活動

合併公司於民國一一五年及一一四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：

	115年 1月至9月	114年 1月至9月
預付土地及設備款轉列不動產、廠房及設備	**$ 72,448**	**60,644**
金融資產未實現(損)益變動數	**$ (52,586)**	**300**
國外營運機構財務報表換算之兌換差額變動數	**$ 120,452**	**(290,249)**

	115年 1月至9月	114年 1月至9月
不動產、廠房及設備增加數	$ 1,011,696	554,886
加：期初應付設備款	256,885	252,299
減：期末應付設備款	(165,066)	(196,700)
支付現金數	**$ 1,103,515**	**610,485**

來自籌資活動之負債之調節如下表：

	115.1.1	現金流量 取得	現金流量 償還	非現金之變動 匯率變動影響數	非現金之變動 其他	115.9.30
短期借款	$ 6,149,312	63,017,868	(62,668,387)	30,720	-	6,529,513
長期借款(含一年內到期)	1,430,000	1,660,000	(2,020,000)	-	-	1,070,000
存入保證金	7,281	-	(257)	-	-	7,024
租賃負債	191,199	-	(110,368)	598	208,013	289,442
來自籌資活動之負債總額	**$ 7,777,792**	**64,677,868**	**(64,799,012)**	**31,318**	**208,013**	**7,895,979**

	114.1.1	現金流量 取得	現金流量 償還	非現金之變動 匯率變動影響數	非現金之變動 其他	114.9.30
短期借款	$ 8,770,644	61,991,434	(62,774,528)	(161,961)	-	7,825,589
長期借款(含一年內到期)	3,246,170	5,300,000	(7,016,170)	-	-	1,530,000
存入保證金	9,541	-	(2,441)	-	-	7,100
租賃負債	162,174	-	(40,262)	(3,035)	85,096	203,973
來自籌資活動之負債總額	**$ 12,188,529**	**67,291,434**	**(69,833,401)**	**(164,996)**	**85,096**	**9,566,662**

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
合荃股份有限公司	其董事長與本公司董事長相同
安堯股份有限公司	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
東永欣企業股份有限公司	其董事長與本公司董事長相同
小港倉儲股份有限公司	本公司為其法人董事
建新國際股份有限公司	本公司為其法人董事
東經投資有限公司	本公司為其法人董事

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

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		
	115年7月至9月	114年7月至9月	115年1月至9月	114年1月至9月	115.9.30	114.12.31	114.9.30
關聯企業	$ 9	1,139	1,486	2,555	1	338	690

合併公司銷售予關係人之銷貨價格及收款條件與一般客戶並無顯著不同。

2.向關係人購買商品或服務

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		
	115年7月至9月	114年7月至9月	115年1月至9月	114年1月至9月	115.9.30	114.12.31	114.9.30
關聯企業	$ 36	35	113	112	12	10	26
其他關係人	4,625	14,362	19,131	38,381	3,552	9,267	1,669
	$ 4,661	14,397	19,244	38,493	3,564	9,277	1,695

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.合併公司參與關係人之現金增資如下：

	帳列項目	交易股數	交易性質	交易標的	115年7月至9月	114年7月至9月	115年1月至9月	114年1月至9月
本公司	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	不適用	增資	東經投資有限公司	$ -	-	3,489	3,591

4.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

	115.9.30					
	本期最高餘額		期末餘額(註)		本期實際動支餘額	
關聯企業	USD$	87,850	USD	43,925	USD	23,048
	114.12.31					
	本期最高餘額		期末餘額(註)		本期實際動支餘額	
關聯企業	USD$	49,175	USD	49,175	USD	29,316
	114.9.30					
	本期最高餘額		期末餘額(註)		本期實際動支餘額	
關聯企業	USD$	43,925	USD	43,925	USD	27,074

註：係董事會通過額度。

5.財產交易

合併公司於民國一一四年十二月向東永欣企業(股)公司購買設備，該等交易於民國一一四年十二月三十一日帳列不動產、廠房及設備1,082千元及其他應付款1,136千元，截至民國一一五年九月三十日止，該款項業已付訖。另於民國一一五年六月購買機器設備378千元，截至民國一一五年九月三十日止，該款項業已付訖。

6.工程合約

(1)合併公司與東鋼文化基金會簽訂工程合約－東和藝術品煉計畫，合約總金額3,332千元，該等工程截至民國一一五年九月三十日及一一四年十二月三十一日分別帳列合約負債82千元及合約負債1,133千元。

(2)合併公司於民國一一五年間與其他關係人簽訂工程合約，合約總金額為2,473千元，截至民國一一五年九月三十日止，該工程已完工，累計認列工程收入2,473千元及工程損失736千元，合約價款業已收訖。

7.其他

合併公司向客戶收取廢棄物處理費，並委託關聯企業提供相關處理服務，支付關聯企業委託處理費明細如下，截至民國一一五年九月三十日止，該款項業已付訖。相關收入經評估交易性質後以淨額認列帳入其他收益及損失。

關係人類別	115年 7月至9月	114年 7月至9月	115年 1月至9月	114年 1月至9月
關聯企業	**$ 8,447**	**-**	**16,874**	**-**

	租金收入			
	115年 7月至9月	114年 7月至9月	115年 1月至9月	114年 1月至9月
關聯企業	$ 817	817	2,451	2,451
其他關係人	395	395	1,208	2,546
	$ 1,212	**1,212**	**3,659**	**4,997**

	什項收入			
	115年 7月至9月	114年 7月至9月	115年 1月至9月	114年 1月至9月
關聯企業	**$ -**	**-**	**20**	**-**

	營業費用			
	115年 7月至9月	114年 7月至9月	115年 1月至9月	114年 1月至9月
關聯企業	**$ 304**	**294**	**689**	**1,145**

	捐贈費用			
	115年 7月至9月	114年 7月至9月	115年 1月至9月	114年 1月至9月
其他關係人－東鋼文化	$ -	6,000	5,000	6,000

	製造費用			
	115年 7月至9月	114年 7月至9月	115年 1月至9月	114年 1月至9月
關聯企業	$ 310	7,172	4,928	30,045
其他關係人	-	-	14	-
	$ 310	7,172	4,942	30,045

	其他應付款		
關係人類別	115.9.30	114.12.31	114.9.30
關聯企業	$ 3,028	3,207	698
其他關係人	-	2,361	-
	$ 3,028	5,568	698

	合約負債			存入保證金		
關係人類別	115.9.30	114.12.31	114.9.30	115.9.30	114.12.31	114.9.30
關聯企業	$ 6	-	6	304	304	304
其他關係人	11	-	11	-	-	-
	$ 17	-	17	304	304	304

(三)主要管理階層人員交易

主要管理階層人員報酬包括：

	115年 7月至9月	114年 7月至9月	115年 1月至9月	114年 1月至9月
短期員工福利	$ 12,042	10,108	36,202	37,655
退職後福利	319	272	941	1,094
	$ 12,361	10,380	37,143	38,749

合併公司民國一一五年及一一四年一月一日至九月三十日均提供合計成本7,640千元之汽車二輛，供主要管理階層使用。

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	115.9.30	114.12.31	114.9.30
其他流動資產	關稅保證及履約保證	$ 385,936	255,521	167,574
其他非流動資產	履約保證	500	500	20,700
存出保證金	履約保證	144,295	168,464	144,102
		$ 530,731	**424,485**	**332,376**

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：

	115.9.30	114.12.31	114.9.30
保證擔保金額	**$ 1,399,011**	**1,545,570**	**1,337,517**

2.合併公司簽發之保證票據如下：

	115.9.30	114.12.31	114.9.30
銀行授信額度	$ 19,620,611	19,029,222	20,297,953
購料付款保證	55,400	90,600	90,600
	$ 19,676,011	**19,119,822**	**20,388,553**

3.其他

	115.9.30	114.12.31	114.9.30
已開立未使用之信用狀	**$ 1,197,952**	**1,013,052**	**1,125,101**
提供客戶工程履約銀行保證函金額	**$ 335,388**	**624,836**	**1,047,666**

十、重大之災害損失：無。

十一、重大之期後事項

本公司之子公司承攬之工程於民國115年10月20日發生工安事故，目前相關主管機關及司法機關刻正進行事故原因及相關責任之調查，相關工程已暫停部分施工作業。由於事故原因、責任歸屬及相關財務影響尚待釐清，截至本合併財務報告核准發布日止，尚無法合理估計本事件之財務影響。

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 / 性質別	115年7月至9月			114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
員工福利費用						
薪資費用	598,705	359,240	957,945	542,169	258,688	800,857
勞健保費用	50,110	10,406	60,516	47,792	14,202	61,994
退休金費用	20,495	5,591	26,086	18,036	5,342	23,378
董事酬金	-	58,297	58,297	-	27,479	27,479
其他員工福利費用	21,420	4,708	26,128	20,368	29,487	49,855
折舊費用	405,777	33,577	439,354	359,408	30,480	389,888
攤銷費用	9,208	4,186	13,394	9,423	2,830	12,253

功能別 / 性質別	115年1月至9月			114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
員工福利費用						
薪資費用	1,732,402	795,534	2,527,936	1,592,956	679,935	2,272,891
勞健保費用	156,857	40,746	197,603	150,996	43,277	194,273
退休金費用	60,186	16,399	76,585	53,595	15,860	69,455
董事酬金	-	155,205	155,205	-	83,356	83,356
其他員工福利費用	63,051	13,810	76,861	60,830	39,004	99,834
折舊費用	1,190,129	99,591	1,289,720	1,079,902	90,078	1,169,980
攤銷費用	32,299	11,152	43,451	32,510	7,637	40,147

(二)營運之季節性：

合併公司之營運不受季節性或週期性因素影響。

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

民國一一五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	本期最高餘額	期末餘額(註3)	實際動支金額(註4、5)	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 名稱	擔保品 價值	對個別對象資金貸與限額	資金貸與總限額
0	本公司	Tung Ho Steel Vietnam Corp., Ltd.	其他應收款	是	2,643,550 (USD83,000)	2,643,550 (USD83,000)	2,038,400 (USD64,000)	1.8480% ~1.9740%	2	-	營運週轉金融通	-		-	3,599,839	7,199,678

註1：對單一企業資金貸與金額以不超過本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本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：係截止民國一一五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。

註5：上列交易於編製合併財務報告時業已沖銷。

2.為他人背書保證：

單位：新台幣千元/美金千元

編號	背書保證者公司名稱	被背書保證對象 公司名稱	被背書保證對象 關係(註1)	對單一企業背書保證限額	本期最高背書保證餘額	期末背書保證餘額(註6)	實際動支金額(註7)	背書保證以財產設定擔保金額	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
0	本公司(註2、3、5)	Tung Ho Steel Vietnam Corp., Ltd.	2	17,999,195	11,688,950 (USD 367,000)	11,051,950 (USD 347,000)	1,722,671 (USD 54,087)	-	30.70 %	17,999,195	Y	N	N
0	本公司(註2、3、5)	福建中日達金屬有限公司	6	17,999,195	2,798,023 (USD 87,850)	1,399,011 (USD 43,925)	734,079 (USD 23,048)	-	3.89 %	17,999,195	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範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：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17,999,195千元)；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17,999,195千元)。

註6：係董事會通過之金額。

註7：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。

3.期末持有之重大有價證券(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 股數	期末 帳面金額	期末 持股比率	期末 公允價值	備註
本公司	股票－小港倉儲	本公司為該公司董事	1	1,788,045	13,697	19.87 %	13,697	無
本公司	股票－海外投資	-	1	1,000,000	10,370	1.11 %	10,370	無
本公司	股票－力世創投	本公司為該公司董事	1	304,760	10,947	5.68 %	10,947	無
本公司	股票－力宇創投	本公司為該公司董事	1	390,778	13,955	4.76 %	13,955	無
本公司	股票－東經投資	本公司為該公司董事	1	-	49,067	9.11 %	49,067	無
本公司	股票－台翔航太	-	1	1,621,441	63,220	1.20 %	63,220	無
本公司	股票－全球創投	-	1	2,520,000	27,644	2.33 %	27,644	無
本公司	股票－台灣工銀貳創投	-	1	1,312,993	6,263	4.17 %	6,263	無
本公司	股票－台智電	本公司為該公司董事	1	11,250,000	97,786	7.14 %	97,786	無
本公司	股票－建新國際	本公司為該公司董事	1	8,203,800	331,844	8.90 %	331,844	無
本公司	股票－台灣高鐵	-	1	1,913,376	49,078	0.03 %	49,078	無

科目種類標示如下：

1.透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動。

4.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	(3,414,704)	(10.28)%	月結60天	-	-	842,217	22.52 %	
本公司	東鋼鋼結構	母子公司	進貨	115,595	0.53%	三旬結10天/月結30天	-	-	(8,431)	(0.61) %	
本公司	THSVC	母子公司	進貨	2,926,075	13.41%	簽約後30天內付款	-	-	-	- %	
本公司	德和國際	母子公司	進貨	124,011	0.57%	提單後10天	-	-	(6,347)	(0.46) %	
東鋼風力	本公司	母子公司	(銷)貨	(176,084)	(100.00)%	月結60天	-	-	20,178	99.76 %	
東鋼鋼結構	本公司	母子公司	進貨	3,414,704	61.38%	月結60天	-		(842,217)	45.98 %	
東鋼鋼結構	本公司	母子公司	(銷)貨	(115,595)	(0.91)%	三旬結10天/月結30天	-	-	8,431	9.14 %	
THSVC	本公司	母子公司	(銷)貨	(2,926,075)	(53.57)%	簽約後30天內收款	-		-	- %	
德和國際	本公司	母子公司	(銷)貨	(124,011)	(73.94)%	提單後10天	-	-	6,347	55.88 %	

註:上列交易於編製合併財務報告時業已沖銷。

5.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	2,041,707 (其他應收款－關係人)	-	-		481,057	-
本公司	東鋼鋼結構	子公司	842,217 (應收帳款－關係人)	7.79	-		-	-

註：上列於交易編製合併財務報告時業已沖銷。

6.母子公司間業務關係及重大交易往來情形：

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			
				科目	金額	交易條件	佔合併總營業收入或總資產之比率
0	本公司	東鋼構公司及其子公司	1	銷貨收入	3,424,452	比照一般條件	7.50 %
0	本公司	東鋼構公司及其子公司	1	應收帳款	847,799	月結60天	1.53 %
0	本公司	THSVC公司	1	其他應收款	2,041,707	比照一般條件	3.69 %
1	東鋼構公司及其子公司	本公司	2	銷貨收入	115,595	比照一般條件	0.25 %
1	東鋼構公司及其子公司	本公司	2	應收帳款	8,431	月結60天	0.02 %
2	THSVC	本公司	2	銷貨收入	2,926,075	簽約後30天內收款	6.41 %
3	Tung Yuan Internatinonal Corp.及其子公司	本公司	2	銷貨收入	124,011	比照一般條件	0.27 %
4	東鋼風力公司	本公司	1	銷貨收入	176,084	比照一般條件	0.39 %
4	東鋼風力公司	本公司	2	應收帳款	20,178	比照一般條件	0.04 %

註1、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2、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大交易往來情形，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。

註3、上列交易於編製合併財務報告時業已沖銷。

(二)轉投資事業相關資訊：

民國一一五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/越南盾千元/美金千元

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	865,779 (USD 27,183)	865,779 (USD 27,183)	82	100.00 %	643,475	(19,922)	(19,922)	本公司之子公司(註1)
本公司	東鋼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 %	3,977,620	1,427,380	1,394,389	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 %	89,746	29,187	13,481	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	-	40,577 (USD 1,274)	-	-	-	-	-	本公司之子公司(註2)
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 %	1,028,438	712,642	159,014	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 %	705,504	72,058	71,351	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 %	717,344	49,422	49,433	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 %	2,773,488	214,214	164,668	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	88,836	88,836	8,883,600	42.30 %	71,602	(1,002)	(424)	本公司之關聯企業
Tung Yuan International Corp.	3 Oceans International Inc.	薩摩亞	各種海內外事業之投資	48,094 (USD 1,510)	48,094 (USD 1,510)	572,000	66.51 %	12,074	1,066	709	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	120,043 (USD 3,769)	120,043 (USD 3,769)	8,154,419	96.00 %	122,400	(4,852)	(4,658)	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 %	262,749	5,042	5,042	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 %	4,179	(4,852)	(131)	本公司之子公司(註1)
Tung Ho Steel Vietnam Corp., Ltd.	Duc Hoa International J.S.C.	越南	生石灰廠	1,344 (VND 1,094,467)	1,344 (VND 1,094,467)	109,446	1.29 %	1,496	(4,852)	(63)	本公司之子公司(註1)

1 USD＝31.85NTD

1 VND＝0.001228NTD

註1：左列對於本公司之子公司投資交易於編製合併財務報告時業已沖銷。

註2：Goldham Development Ltd. 於115年4月完成除名程序。

(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	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		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)	截至本期止已匯回投資收益
					匯出	收回						
福建中日達金屬有限公司	馬口鐵	1,656,200 (USD 52,000)	(二)	584,989 (USD 18,367)	-	-	584,989 (USD 18,367)	(55,179)	35.00 %	(19,312)	365,079	-

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：民國一一五年九月三十日新台幣對美元之匯率為USD 1：NTD 31.85。

註3：民國一一五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 31.74。

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)
584,989 (USD 18,367)	584,989 (USD 18,367)	21,599,034

註1：係淨值之百分之六十。

3.與大陸被投資公司間之重大交易事項：

合併公司民國一一五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，請詳「重大交易事項相關資訊」之說明。

十四、部門資訊

(一)合併公司有兩個應報導部門：

1.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、高雄廠與THSVC公司，主係從事條鋼類製品之製造及銷售。

2.鋼結構部門：包含東鋼構公司與東鋼營造公司，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：

	115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	$ 10,813,170	4,895,616	63,554	-	15,772,340
部門間收入	2,588,209	32,723	104,144	(2,725,076)	-
收入總計	**$ 13,401,379**	**4,928,339**	**167,698**	**(2,725,076)**	**15,772,340**
應報導部門損益	**$ 2,049,330**	**812,306**	**1,565**	**(711,727)**	**2,151,474**

	114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	$ 10,034,610	3,672,371	141,836	-	13,848,817
部門間收入	1,728,608	16,493	98,855	(1,843,956)	-
收入總計	**$ 11,763,218**	**3,688,864**	**240,691**	**(1,843,956)**	**13,848,817**
應報導部門損益	**$ 1,328,140**	**342,945**	**28,955**	**(311,589)**	**1,388,451**

	115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	$ 32,343,010	12,918,607	376,454	-	45,638,071
部門間收入	6,350,583	92,028	343,232	(6,785,843)	-
收入總計	**$ 38,693,593**	**13,010,635**	**719,686**	**(6,785,843)**	**45,638,071**
應報導部門損益	**$ 5,839,583**	**1,770,966**	**114,024**	**(1,706,354)**	**6,018,219**

	114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	$ 32,414,298	11,221,924	387,332	-	44,023,554
部門間收入	6,674,847	65,184	383,579	(7,123,610)	-
收入總計	**$ 39,089,145**	**11,287,108**	**770,911**	**(7,123,610)**	**44,023,554**
應報導部門損益	**$ 3,900,329**	**1,198,225**	**128,759**	**(968,764)**	**4,258,549**

	鋼鐵部門	鋼結構部門	其他部門	調整及銷除	合　計
應報導部門資產					
民國115年9月30日	**$ 52,313,669**	**11,972,971**	**3,128,032**	**(12,088,651)**	**55,326,021**
民國114年12月31日	**$ 51,388,436**	**8,816,783**	**3,157,030**	**(11,365,040)**	**51,997,209**
民國114年9月30日	**$ 50,621,165**	**9,051,344**	**3,059,031**	**(10,987,280)**	**51,744,260**

	鋼鐵部門	鋼結構部門	其他部門	調整及銷除	合　計
應報導部門負債					
民國115年9月30日	**$ 14,230,050**	**7,743,660**	**306,180**	**(3,066,034)**	**19,213,856**
民國114年12月31日	**$ 15,262,056**	**4,447,414**	**309,525**	**(2,484,132)**	**17,534,863**
民國114年9月30日	**$ 16,182,253**	**5,150,629**	**309,320**	**(2,754,772)**	**18,887,430**