

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
民國一一四年及一一三年第一季

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	12~39
(七)關係人交易	40~42
(八)質押之資產	42
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	42~43
(十)重大之災害損失	43
(十一)重大之期後事項	43
(十二)其 他	43
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	43~46
2.轉投資事業相關資訊	46
3.大陸投資資訊	47
(十四)部門資訊	47~48



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一一四年及一一三年三月三十一日之合併資產負債表，暨民國一一四年及一一三年一月一日至三月三十一日之合併綜合損益表、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，民國一一四年及一一三年三月三十一日之資產總額分別為3,074,032千元及3,108,297千元，分別占合併資產總額之6%及5%；負債總額分別為800,650千元及632,526千元，分別占合併負債總額之3%及2%；民國一一四年及一一三年一月一日至三月三十一日之綜合損益分別為74,620千元及23,015千元，分別占合併綜合損益之6%及2%。

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一一四年及一一三年三月三十一日採用權益法之投資分別為142,854千元及143,368千元，暨民國一一四年及一一三年一月一日至三月三十一日採用權益法之關聯企業損益之份額分別為3,306千元及4,408千元，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一一四年及一一三年三月三十一日之合併財務狀況，暨民國一一四年及一一三年一月一日至三月三十一日之合併財務績效及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



張肇文



證券主管機關：台財證六字第0930104860號

核准簽證文號：金管證審字第1140131922號

民國一一四年四月二十五日

東和鋼鐵企業股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國一十四年三月三十一日、一十三年十二月三十一日及三月三十一日

單位：新台幣千元

	114.3.31		113.12.31		113.3.31			114.3.31		113.12.31		113.3.31	
	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))	\$ 2,127,224	4	1,519,082	3	2,212,762	4	2100 短期借款(附註六(十一))	\$ 8,644,992	16	8,770,644	16	13,509,917	24
1110 透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動(附註六(二))	135,324	-	109,204	-	155,115	-	2120 透過損益按公允價值衡量之金融負債－流動(附註六(二))	-	-	3,855	-	2,644	-
1140 合約資產－流動(附註六(二十))	5,319,098	10	5,492,215	10	4,503,672	8	2130 合約負債－流動(附註六(二十))	3,604,840	7	3,581,004	7	3,006,957	5
1150 應收票據淨額(附註六(四)及(二十))	60,363	-	73,381	-	193,311	-	2150 應付票據	22,744	-	249,352	-	25,496	-
1170 應收帳款淨額(含關係人)(附註六(四)、(二十)及七)	3,192,010	6	3,361,617	6	3,670,405	7	2170 應付帳款(含關係人)(附註七)	2,586,732	5	2,671,231	5	2,544,841	4
1200 其他應收款(含關係人)(附註六(五)及七)	183,350	-	32,152	-	167,161	-	2170 其他應付款(含關係人)(附註六(十八)及七)	4,853,311	9	2,461,096	5	5,007,388	9
1310 存貨(附註六(六))	17,574,308	33	19,073,355	35	19,777,519	35	2230 本期所得稅負債	880,049	1	599,889	1	994,480	2
1410 預付款項	589,216	1	308,987	1	674,319	1	2250 負債準備－流動(附註六(十五))	-	-	920	-	1,124	-
1470 其他流動資產(附註八)	1,185,437	2	1,138,055	2	1,261,674	3	2280 租賃負債－流動(附註六(十三))	41,491	-	39,209	-	48,942	-
流動資產合計	30,366,330	56	31,108,048	57	32,615,938	58	2322 一年內到期長期借款(附註六(十二))	400,000	1	304,846	1	501,633	1
非流動資產：							2399 其他流動負債－其他	18,014	-	13,436	-	14,773	-
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))	623,456	1	619,100	1	624,797	1	流動負債合計	21,052,173	39	18,695,482	35	25,658,195	45
1550 採用權益法之投資(附註六(七))	1,387,947	3	1,494,909	3	1,406,583	2	非流動負債：						
1600 不動產、廠房及設備(附註六(八))	18,680,276	35	18,782,636	34	19,077,197	34	2540 長期借款(附註六(十二))	1,400,000	3	2,941,324	5	1,040,381	2
1755 使用權資產(附註六(九))	286,882	1	289,112	1	326,888	1	2570 遞延所得稅負債	177,941	-	174,230	-	182,892	-
1760 投資性不動產淨額(附註六(八)及(十))	1,978,594	4	1,974,279	4	1,921,922	3	2580 租賃負債－非流動(附註六(十三))	117,686	-	122,965	-	146,470	-
1780 無形資產	166,870	-	164,019	-	171,325	-	2640 淨確定福利負債－非流動	25,931	-	37,772	-	199,603	1
1840 遞延所得稅資產	72,097	-	72,075	-	84,931	-	2645 存入保證金(附註七)	8,551	-	9,541	-	6,186	-
1900 其他非流動資產(附註八)	75,626	-	49,102	-	51,628	-	2550 負債準備－非流動(附註六(十五))	144,370	-	137,207	-	143,278	-
1911 天然資源	8,202	-	8,342	-	8,858	-	非流動負債合計	1,874,479	3	3,423,039	5	1,718,810	3
1915 預付設備款	111,141	-	125,243	-	61,492	-	負債合計	22,926,652	42	22,118,521	40	27,377,005	48
1920 存出保證金(附註八)	191,529	-	193,752	-	326,204	1	權益(附註六(十八))：						
非流動資產合計	23,582,620	44	23,772,569	43	24,061,825	42	3100 股本	7,302,138	14	7,302,138	13	7,302,138	13
資產總計	\$ 53,948,950	100	54,880,617	100	56,677,763	100	3200 資本公積	7,742,308	14	7,742,308	14	7,739,750	14
							保留盈餘：						
							3310 法定盈餘公積	5,600,943	11	5,600,943	10	5,127,305	9
							3320 特別盈餘公積	614,156	1	614,156	1	486,844	1
							3350 未分配盈餘	9,808,681	18	11,636,693	22	8,728,672	15
							保留盈餘小計	16,023,780	30	17,851,792	33	14,342,821	25
							3400 其他權益	(175,583)	-	(256,750)	-	(205,225)	-
							歸屬於母公司業主之權益合計	30,892,643	58	32,639,488	60	29,179,484	52
							36XX 非控制權益	129,655	-	122,608	-	121,274	-
							權益總計	31,022,298	58	32,762,096	60	29,300,758	52
							負債及權益總計	\$ 53,948,950	100	54,880,617	100	56,677,763	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

民國一十四年及一十三年一月一日起至三月三十一日

單位：新台幣千元

	114年1月至3月		113年1月至3月	
	金額	%	金額	%
4000 營業收入(附註六(二十)及七)	\$ 14,500,033	100	14,846,311	100
5000 營業成本(附註六(六)、(八)、(九)、(十)、(十六)、七及十二(一))	(12,536,237)	(86)	(12,812,237)	(86)
5900 營業毛利	1,963,796	14	2,034,074	14
6000 營業費用：				
6100 推銷費用(附註六(八)、(九)、(十)、(十六)、(二十一)、七及十二(一))	(294,818)	(2)	(263,468)	(2)
6200 管理費用(附註六(八)、(九)、(十)、(十六)、(二十一)、七及十二(一))	(342,835)	(3)	(364,226)	(3)
6450 預期信用減損迴轉利益(損失)(附註六(四))	9,927	-	(439)	-
6500 營業費用合計	(627,726)	(5)	(628,133)	(5)
6900 營業淨利	1,336,070	9	1,405,941	9
7000 營業外收入及支出：				
7100 利息收入(附註六(二十二))	4,772	-	4,561	-
7010 其他收入(附註六(二十二)及七)	19,568	-	17,333	-
7020 其他利益及損失(附註六(二十二)及七)	59,441	-	71,647	1
7050 財務成本(附註六(十三)及(二十二))	(65,296)	-	(94,099)	(1)
7060 採用權益法認列之關聯企業損益之份額(附註六(七))	33,360	-	372	-
營業外收入及支出合計	51,845	-	(186)	-
7900 稅前淨利	1,387,915	9	1,405,755	9
7950 減：所得稅費用(附註六(十七))	287,865	2	299,053	2
8200 本期淨利	1,100,050	7	1,106,702	7
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	4,356	-	(11,549)	-
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	4,356	-	(11,549)	-
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	76,651	1	111,325	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	76,651	1	111,325	1
8300 本期其他綜合損益	81,007	1	99,776	1
8500 本期綜合損益總額	\$ 1,181,057	8	1,206,478	8
8600 本期淨利歸屬於：				
8610 母公司業主	\$ 1,092,843	7	1,098,050	7
8620 非控制權益	7,207	-	8,652	-
	\$ 1,100,050	7	1,106,702	7
8700 綜合損益總額歸屬於：				
8710 母公司業主	\$ 1,174,010	8	1,198,102	8
8720 非控制權益	7,047	-	8,376	-
	\$ 1,181,057	8	1,206,478	8
9750 基本每股盈餘(單位：新台幣元)(附註六(十九))	\$ 1.50		1.50	
9850 稀釋每股盈餘(單位：新台幣元)(附註六(十九))	\$ 1.49		1.50	

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

民國一十四年及一十三年一月一日至三月三十一日

單位：新台幣千元

歸屬於母公司業主之權益

	股本		保留盈餘				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
	資本公積	法定盈 餘公積	特別盈 餘公積	未分配 盈餘	合計	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				
民國一十三年一月一日餘額	\$ 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	-	-	-	-	1,098,050	1,098,050	-	-	-	1,098,050	8,652	1,106,702
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	111,613	(11,561)	100,052	100,052	(276)	99,776
本期綜合損益總額	-	-	-	-	1,098,050	1,098,050	111,613	(11,561)	100,052	1,198,102	8,376	1,206,478
盈餘指撥及分配：												
普通股現金股利	-	-	-	-	(3,066,898)	(3,066,898)	-	-	-	(3,066,898)	-	(3,066,898)
民國一十三年三月三十一日餘額	\$ 7,302,138	7,739,750	5,127,305	486,844	8,728,672	14,342,821	(513,555)	308,330	(205,225)	29,179,484	121,274	29,300,758
民國一十四年一月一日餘額	\$ 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	-	-	-	-	1,092,843	1,092,843	-	-	-	1,092,843	7,207	1,100,050
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	76,811	4,356	81,167	81,167	(160)	81,007
本期綜合損益總額	-	-	-	-	1,092,843	1,092,843	76,811	4,356	81,167	1,174,010	7,047	1,181,057
盈餘指撥及分配：												
普通股現金股利	-	-	-	-	(2,920,855)	(2,920,855)	-	-	-	(2,920,855)	-	(2,920,855)
民國一十四年三月三十一日餘額	\$ 7,302,138	7,742,308	5,600,943	614,156	9,808,681	16,023,780	(485,937)	310,354	(175,583)	30,892,643	129,655	31,022,298

董事長：侯傑騰



經理人：黃炳樺

(請詳閱後附合併財務報表附註)



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

民國一十四年及一十三年一月一日至三月三十一日

單位：新台幣千元

	114年1月至3月	113年1月至3月
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利	\$ 1,387,915	1,405,755
調整項目：		
收益費損項目		
折舊費用	390,822	384,838
攤銷費用	15,591	15,420
預期信用減損(迴轉利益)損失	(9,927)	439
透過損益按公允價值衡量金融資產/負債之淨利益	(36,770)	(104,857)
利息費用	65,296	94,099
利息收入	(4,772)	(4,561)
採用權益法認列之關聯企業利益之份額	(33,360)	(372)
處分及報廢不動產、廠房及設備(利益)損失	(227)	169
未實現外幣兌換(利益)損失	(3,165)	24,978
收益費損項目合計	383,488	410,153
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	6,795	36,144
合約資產減少(增加)	173,116	(76,969)
應收票據減少	12,960	19,632
應收帳款(含催收款)減少	180,705	520,149
其他應收款增加	(4,943)	(13,468)
存貨減少	1,499,047	116,498
預付款項增加	(280,229)	(359,111)
其他流動資產增加	(41,482)	(140,345)
其他營業資產增加	-	(52)
與營業活動相關之資產之淨變動合計	1,545,969	102,478
合約負債增加	23,836	15,289
應付票據(減少)增加	(226,608)	7,689
應付帳款減少	(84,499)	(440,799)
其他應付款減少	(521,616)	(281,110)
負債準備增加	6,243	22,459
其他流動負債增加	4,578	1,781
淨確定福利負債減少	(11,841)	(11,457)
與營業活動相關之負債之淨變動合計	(809,907)	(686,148)
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	736,062	(583,670)
調整項目合計	1,119,550	(173,517)

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

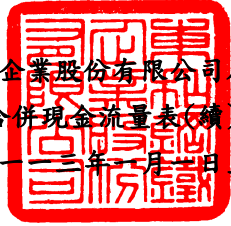


~7~

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)
 民國一十四年及一十三年一月一日至三月三十一日



單位：新台幣千元

	<u>114年1月至3月</u>	<u>113年1月至3月</u>
營運產生之現金流入	\$ 2,507,465	1,232,238
收取之利息	3,890	6,572
支付之利息	(66,700)	(109,829)
支付之所得稅	(660)	(1,347)
營業活動之淨現金流入	2,443,995	1,127,634
投資活動之現金流量：		
收回應收出售子公司款項	-	180,841
取得不動產、廠房及設備	(161,070)	(295,146)
處分不動產、廠房及設備	465	-
存出保證金減少(增加)	2,223	(13,748)
取得投資性不動產	(5,496)	(23)
其他金融資產增加	(15,899)	(105)
預付設備增加	(27,663)	(27,638)
投資活動之淨現金流出	(207,440)	(155,819)
籌資活動之現金流量：		
短期借款增加	17,931,183	22,465,943
短期借款減少	(18,112,842)	(23,040,071)
應付短期票券增加	-	1,020,000
應付短期票券減少	-	(1,020,000)
舉借長期借款	1,728,000	-
償還長期借款	(3,174,170)	(96,173)
存入保證金減少	(990)	(830)
租賃本金償還	(12,244)	(11,536)
非控制權益變動	-	(276)
籌資活動之淨現金流出	(1,641,063)	(682,943)
匯率變動對現金及約當現金之影響	12,650	191,223
本期現金及約當現金增加數	608,142	480,095
期初現金及約當現金餘額	1,519,082	1,732,667
期末現金及約當現金餘額	\$ 2,127,224	2,212,762

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
民國一一年及一一年第一季
(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年四月二十五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。

- 國際會計準則第二十一號之修正「缺乏可兌換性」
- 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」有關國際財務報導準則第九號第4.1節之應用指引及國際財務報導準則第七號之相關揭露規定

(二)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。 • 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。	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"> • 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
國際財務報導準則第9號及國際財務報導準則第7號之修正「金融工具之分類與衡量之修正」有關國際財務報導準則第9號第3.1及3.3節之應用指引及國際財務報導準則第7號之相關揭露規定	<p>本次修正闡明：</p> <p>企業一般係於交割日除列應付帳款，惟該修正對金融負債之除列提供了例外規定。當公司使用電子支付系統且符合下列條件時，該例外規定將允許公司於交割日前除列其應付帳款：</p> <ul style="list-style-type: none"> • 企業不具有撤回、停止或取消該支付指示之能力。 • 企業因該支付指示而不具有取用將被用於交割之現金之實際能力。 • 與該電子支付系統相關之交割風險並不顯著。 	2026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「仰賴大自然電力合約」

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一一三年度合併財務報告相同，相關資訊請參閱民國一一三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
			114.3.31	113.12.31	113.3.31	
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 %	
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 %	2.71 %	

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
			114.3.31	113.12.31	113.3.31	
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 %	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。

2.未列入合併財務報告之子公司：無。

(三)負債準備

負債準備之認列係因過去事件而負有現時義務，使合併公司未來很有可能需要流出經濟效益之資源以清償該義務，且該義務之金額能可靠估計。

碳 費

依據我國氣候變遷因應法及其子法課徵之碳費係於評估全年溫室氣體排放量很有可能超過起徵點門檻時，按報導日已發生之溫室氣體排放量佔全年溫室氣體排放量之比例為基礎估列負債準備。

(四)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。

(五)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一一三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一一三年度合併財務報告尚無重大差異，相關資訊請參閱民國一一三年度合併財務報告附註六。

(一)現金及約當現金

	<u>114.3.31</u>	<u>113.12.31</u>	<u>113.3.31</u>
庫存現金及週轉金	\$ 2,851	2,646	2,191
活期及支票存款	1,030,854	911,082	989,749
定期存款	609,519	385,771	601,883
約當現金	<u>484,000</u>	<u>219,583</u>	<u>618,939</u>
現金流量表所列之現金及約當現金	<u>\$ 2,127,224</u>	<u>1,519,082</u>	<u>2,212,762</u>

- 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.截至民國一一四年三月三十一日、一一三年十二月三十一日及三月三十一日，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

	<u>114.3.31</u>	<u>113.12.31</u>	<u>113.3.31</u>
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	\$ 9,673	-	19,901
非衍生金融資產			
上市(櫃)公司股票	<u>125,651</u>	<u>109,204</u>	<u>135,214</u>
合 計	<u>\$ 135,324</u>	<u>109,204</u>	<u>155,115</u>
	<u>114.3.31</u>	<u>113.12.31</u>	<u>113.3.31</u>
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	\$ -	3,855	-
場外廢鋼交換交易合約	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>2,644</u>
合 計	<u>\$ -</u>	<u>3,855</u>	<u>2,644</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)

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：

1.遠期外匯合約：

114.3.31			
	<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>55,664</u>	美金兌台幣	114.04.01~114.06.04
賣出遠期外匯(美金千元)	\$ <u>12,000</u>	美金兌台幣	114.04.15~114.04.22
113.12.31			
	<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>21,292</u>	美金兌台幣	114.01.02~114.02.27
賣出遠期外匯(美金千元)	\$ <u>12,000</u>	美金兌台幣	114.01.17~114.04.15
113.3.31			
	<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>46,334</u>	美金兌台幣	113.04.03~113.06.12

2.場外廢鋼交換交易合約：

合併公司為規避原料之價格風險，與它公司簽訂場外廢鋼交換交易合約，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負債之衍生工具明細如下：

113.3.31			
	<u>合約數量(噸)</u>	<u>交換價格 (美金千元)</u>	<u>到期期間</u>
廢鋼(美金千元)	<u>2,500</u>	0.38	113.08.07

截至民國一一四年三月三十一日、一一三年十二月三十一日及三月三十一日，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>114.3.31</u>	<u>113.12.31</u>	<u>113.3.31</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	\$ 451,843	432,618	419,380
非上市(櫃)公司股票	<u>171,613</u>	<u>186,482</u>	<u>205,417</u>
合 計	<u>\$ 623,456</u>	<u>619,100</u>	<u>624,797</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(二十三)。
- 3.上述金融資產未有提供作質押擔保之情形。

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)應收票據及帳款

	<u>114.3.31</u>	<u>113.12.31</u>	<u>113.3.31</u>
應收票據	\$ 60,608	73,568	194,248
應收帳款	3,207,607	3,376,597	3,687,199
應收帳款－關係人	784	1,706	542
催收款	47,993	57,673	48,443
減：備抵損失	<u>(64,619)</u>	<u>(74,546)</u>	<u>(66,716)</u>
	<u>\$ 3,252,373</u>	<u>3,434,998</u>	<u>3,863,716</u>

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：

	<u>114.3.31</u>		
	<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	\$ 448,352	0%~0.30%	8,193
普通風險	2,724,615	0.31%~0.80%	8,408
已發生財務困難	<u>47,993</u>	100%	<u>47,993</u>
	<u>\$ 3,220,960</u>		<u>64,594</u>
	<u>113.12.31</u>		
	<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	\$ 641,498	0%~0.30%	6,415
普通風險	2,688,840	0.68%~0.80%	20,113
已發生財務困難	<u>47,993</u>	100%	<u>47,993</u>
	<u>\$ 3,378,331</u>		<u>74,521</u>
	<u>113.3.31</u>		
	<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	\$ 750,160	0%~0.78%	7,313
普通風險	3,037,225	0.31%~0.80%	10,928
已發生財務困難	<u>48,450</u>	100%	<u>48,450</u>
	<u>\$ 3,835,835</u>		<u>66,691</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)

合併公司國內鋼鐵部門及鋼結構部門之帳齡分析如下：

	<u>114.3.31</u>	<u>113.12.31</u>	<u>113.3.31</u>
未逾期	\$ 3,145,576	3,304,539	3,782,258
逾期1天至60天	19,771	824	5,127
逾期61天至364天	7,583	24,963	-
逾期365天以上	<u>48,030</u>	<u>48,005</u>	<u>48,450</u>
	<u>\$ 3,220,960</u>	<u>3,378,331</u>	<u>3,835,835</u>

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：

	<u>114.3.31</u>		
	<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	<u>\$ 96,032</u>	0%~0.019%	<u>25</u>
	<u>113.12.31</u>		
	<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	<u>\$ 131,213</u>	0.019%	<u>25</u>
	<u>113.3.31</u>		
	<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	\$ 82,763	0.030%	25
逾期90天以下	10,216	0%	-
逾期91~180天	<u>1,618</u>	0%	<u>-</u>
	<u>\$ 94,597</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：

	<u>114年 1月至3月</u>	<u>113年 1月至3月</u>
期初餘額	\$ 74,546	67,273
認列之減損損失	-	1,436
本年度因無法收回而沖銷之金額	-	(996)
減損損失迴轉	<u>(9,927)</u>	<u>(997)</u>
期末餘額	<u>\$ 64,619</u>	<u>66,716</u>

信用風險資訊請詳附註六(二十三)。

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)

(五)其他應收款

	<u>114.3.31</u>	<u>113.12.31</u>	<u>113.3.31</u>
應收股利	\$ 148,974	-	106,765
應收處分子公司價款	21,060	20,794	32,171
應收退稅款	3,646	3,630	-
其他應收款－關係人	-	1	2
其他	30,730	28,521	28,223
減：備抵損失	<u>(21,060)</u>	<u>(20,794)</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 183,350</u>	<u>32,152</u>	<u>167,161</u>

其餘信用風險資訊請詳附註六(二十三)。

(六)存 貨

	<u>114.3.31</u>	<u>113.12.31</u>	<u>113.3.31</u>
製成品(含寄外品)	\$ 3,475,426	3,618,814	3,151,010
半成品(含寄外品及在途存貨)	3,799,796	3,772,977	3,939,756
原料(含在途存貨)	7,928,529	9,146,739	10,130,403
物料(含寄外品及在途存貨)	<u>2,370,557</u>	<u>2,534,825</u>	<u>2,556,350</u>
存貨淨額	<u>\$ 17,574,308</u>	<u>19,073,355</u>	<u>19,777,519</u>

1.擔保

截至民國一一四年三月三十一日、一一三年十二月三十一日及三月三十一日，合併公司之存貨均未提供作質押擔保之情形。

2.營業成本

合併公司民國一一四年及一一三年一月一日至三月三十一日認列之銷貨營業成本，明細如下：

	<u>114年</u>	<u>113年</u>
	<u>1月至3月</u>	<u>1月至3月</u>
存貨銷貨成本	\$ 10,539,389	10,855,924
存貨跌價(回升利益)損失	(11,870)	8,350
未分攤製造費用－產能差異	38,132	55,339
出售原物料及下腳料收益	<u>(38,257)</u>	<u>(66,718)</u>
合 計	<u>\$ 10,527,394</u>	<u>10,852,895</u>

民國一一四年一月一日至三月三十一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。

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)

合併公司民國一一四年一月一日至三月三十一日因提供勞務認列之處理成本如下：

	114年 1月至3月	113年 1月至3月
處理成本	\$ 88,420	113,894

(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：

	114.3.31	113.12.31	113.3.31
個別不重大關聯企業之權益之期末 彙總帳面金額	\$ 1,387,947	1,494,909	1,406,583

	114年 1月至3月	113年 1月至3月
歸屬於合併公司之份額：		
繼續營業單位本期淨利益	\$ 33,360	372
其他綜合損益	11,757	6,922
綜合損益總額	\$ 45,117	7,294

2.擔保

截至民國一一四年三月三十一日、一一三年十二月三十一日及三月三十一日，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

合併公司民國一一四年及一一三年一月一日至三月三十一日不動產、廠房及設備成本及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	-	1,484	2,729	94,080	2,102	-	55,744	156,139
重 分 類	-	-	6,235	43,599	-	-	(9,970)	39,864
處 分	-	-	(17)	(19,972)	(673)	-	-	(20,662)
匯率變動之影響及其他	-	-	41,517	89,689	1,897	-	525	133,628
民國114年3月31日餘額	\$ 5,545,585	31,312	10,095,221	31,560,345	485,437	391,402	324,396	48,433,698
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	-	-	1,455	66,641	2,492	2,061	211,892	284,541
重 分 類	-	-	13,700	28,038	-	-	(30,006)	11,732
處 分	-	-	(339)	(45,724)	(300)	-	-	(46,363)
匯率變動之影響及其他	-	-	92,584	130,891	1,247	-	642	225,364
民國113年3月31日餘額	\$ 5,549,555	27,241	10,056,320	30,358,935	473,528	382,349	576,293	47,424,221

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)

	<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>
累計折舊及減損：								
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	-	773	66,023	298,984	9,677	-	-	375,457
處分	-	-	(17)	(19,735)	(672)	-	-	(20,424)
匯率變動之影響及其他	-	-	10,734	44,470	1,092	-	-	56,296
民國114年3月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>6,045</u>	<u>5,075,861</u>	<u>24,311,329</u>	<u>360,187</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>29,753,422</u>
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	-	681	67,642	291,532	10,275	-	-	370,130
處分	-	-	(339)	(45,555)	(300)	-	-	(46,194)
匯率變動之影響及其他	-	-	35,140	91,051	195	-	-	126,386
民國113年3月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>3,229</u>	<u>4,810,042</u>	<u>23,200,740</u>	<u>333,013</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>28,347,024</u>
帳面金額：								
民國114年3月31日	<u>\$ 5,545,585</u>	<u>25,267</u>	<u>5,019,360</u>	<u>7,249,016</u>	<u>125,250</u>	<u>391,402</u>	<u>324,396</u>	<u>18,680,276</u>
民國113年12月31日	<u>\$ 5,545,585</u>	<u>24,556</u>	<u>5,045,636</u>	<u>7,365,339</u>	<u>132,021</u>	<u>391,402</u>	<u>278,097</u>	<u>18,782,636</u>
民國113年3月31日	<u>\$ 5,549,555</u>	<u>24,012</u>	<u>5,246,278</u>	<u>7,158,195</u>	<u>140,515</u>	<u>382,349</u>	<u>576,293</u>	<u>19,077,197</u>

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：

<u>表列科目</u>	<u>114.3.31</u>	<u>113.12.31</u>	<u>113.3.31</u>
不動產、廠房及設備	\$ 391,402	391,402	382,349
投資性不動產	71,952	553,564	499,124
	<u>\$ 463,354</u>	<u>944,966</u>	<u>881,473</u>

2. 建造中之廠房及設備

合併公司民國一一四年及一一三年一月一日至三月三十一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1,265千元及762千元，資本化之利率為1.81%~1.82%及1.61%~1.63%。

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

截至民國一一四年三月三十一日、一一三年十二月三十一日及三月三十一日均未有提供作抵押擔保之情形。

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)

(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114年1月1日餘額	\$ 322,681	55,904	89,086	33,589	7,179	508,439
增 添	-	4,815	-	3,117	-	7,932
處 分	(1,935)	(41,075)	-	(3,096)	-	(46,106)
匯率變動之影響	3,785	286	2,054	-	-	6,125
民國114年3月31日餘額	<u>\$ 324,531</u>	<u>19,930</u>	<u>91,140</u>	<u>33,610</u>	<u>7,179</u>	<u>476,390</u>
民國113年1月1日餘額	\$ 315,654	50,075	88,402	31,207	5,607	490,945
增 添	4,320	16,350	-	-	1,200	21,870
處 分	-	(6,188)	-	(541)	-	(6,729)
匯率變動之影響	4,415	278	2,396	-	-	7,089
民國113年3月31日餘額	<u>\$ 324,389</u>	<u>60,515</u>	<u>90,798</u>	<u>30,666</u>	<u>6,807</u>	<u>513,175</u>
使用權資產之累計折舊：						
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	4,861	4,174	2,657	2,199	293	14,184
處 分	(1,935)	(41,075)	-	(3,096)	-	(46,106)
匯率變動之影響	615	54	1,434	-	-	2,103
民國114年3月31日餘額	<u>\$ 98,448</u>	<u>5,017</u>	<u>66,399</u>	<u>15,694</u>	<u>3,950</u>	<u>189,508</u>
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	4,761	3,783	2,615	2,061	277	13,497
處 分	-	(6,188)	-	(541)	-	(6,729)
匯率變動之影響	612	64	1,427	-	-	2,103
民國113年3月31日餘額	<u>\$ 80,868</u>	<u>34,579</u>	<u>55,512</u>	<u>12,078</u>	<u>3,250</u>	<u>186,287</u>
帳面金額：						
民國114年3月31日	<u>\$ 226,083</u>	<u>14,913</u>	<u>24,741</u>	<u>17,916</u>	<u>3,229</u>	<u>286,882</u>
民國113年12月31日	<u>\$ 227,774</u>	<u>14,040</u>	<u>26,778</u>	<u>16,998</u>	<u>3,522</u>	<u>289,112</u>
民國113年3月31日	<u>\$ 243,521</u>	<u>25,936</u>	<u>35,286</u>	<u>18,588</u>	<u>3,557</u>	<u>326,888</u>

(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114年1月1日餘額	\$ 1,924,255	269,585	2,193,840
增 添	5,496	-	5,496
民國114年3月31日餘額	<u>\$ 1,929,751</u>	<u>269,585</u>	<u>2,199,336</u>
民國113年1月1日餘額	\$ 1,868,243	269,585	2,137,828
增 添	23	-	23
民國113年3月31日餘額	<u>\$ 1,868,266</u>	<u>269,585</u>	<u>2,137,851</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)

	<u>土地及改良物</u>	<u>房屋及建築</u>	<u>總 計</u>
累計折舊：			
民國114年1月1日餘額	\$ -	219,561	219,561
本年度折舊	-	1,181	1,181
民國114年3月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>220,742</u>	<u>220,742</u>
民國113年1月1日餘額	\$ -	214,718	214,718
本年度折舊	-	1,211	1,211
民國113年3月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>215,929</u>	<u>215,929</u>
帳面金額：			
民國114年3月31日	<u>\$ 1,929,751</u>	<u>48,843</u>	<u>1,978,594</u>
民國113年12月31日	<u>\$ 1,924,255</u>	<u>50,024</u>	<u>1,974,279</u>
民國113年3月31日	<u>\$ 1,868,266</u>	<u>53,656</u>	<u>1,921,922</u>

- 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。截至民國一一四年三月三十一日、一一三年十二月三十一日及三月三十一日，上述該帳面金額分別為974,120千元、974,120千元及972,857千元。
- 3.合併公司投資性不動產公允價值與民國一一三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.截至民國一一四年三月三十一日、一一三年十二月三十一日及三月三十一日，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：

	<u>114.3.31</u>	<u>113.12.31</u>	<u>113.3.31</u>
信用狀借款	\$ 17,883	17,439	87,439
無擔保銀行借款	8,627,109	8,753,205	13,422,478
	<u>\$ 8,644,992</u>	<u>8,770,644</u>	<u>13,509,917</u>
尚未使用額度(含應付商業本票)	<u>\$ 32,159,991</u>	<u>33,425,615</u>	<u>29,311,320</u>
利率區間	<u>1.73%~5.36%</u>	<u>1.71%~5.56%</u>	<u>1.58%~6.48%</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.短期借款之發行及償還

	<u>合 計</u>
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114年12月)	17,931,183
本期償還借款	(18,112,842)
匯率變動影響數	<u>56,007</u>
114年3月31日餘額	<u>\$ 8,644,992</u>
新增借款之利率區間	<u>1.58%~6.48%</u>
	<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4月至114年3月)	22,465,943
本期償還借款	(23,040,071)
匯率變動影響數	<u>199,386</u>
113年3月31日餘額	<u>\$ 13,509,917</u>
新增借款之利率區間	<u>1.58%~6.48%</u>

(十二)長期借款

1.合併公司長期借款之明細如下：

	<u>114.3.31</u>	<u>113.12.31</u>	<u>113.3.31</u>
無擔保銀行借款	\$ 1,800,000	3,246,170	1,542,014
減：一年內到期部份	<u>(400,000)</u>	<u>(304,846)</u>	<u>(501,633)</u>
合 計	<u>\$ 1,400,000</u>	<u>2,941,324</u>	<u>1,040,381</u>
尚未使用額度	<u>\$ 3,195,000</u>	<u>2,681,209</u>	<u>4,159,619</u>
利率區間	<u>1.80%~1.88%</u>	<u>1.79%~2.11%</u>	<u>1.65%~6.55%</u>
到期日	<u>114.6~117.3</u>	<u>114.6~115.11</u>	<u>113.7~115.11</u>

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>
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117年3月)	1,728,000
本期償還借款	<u>(3,174,170)</u>
114年3月31日餘額	<u>\$ 1,800,000</u>
新增借款之利率區間	<u>1.80%~1.88%</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)

	<u>合 計</u>
113年1月1日餘額	\$ 1,611,926
本期新增借款	-
本期償還借款	(96,173)
匯率變動影響數	<u>26,261</u>
113年3月31日餘額	<u>\$ 1,542,014</u>
新增借款之利率區間	<u>-</u>

(十三)租賃負債

合併公司租賃負債之帳面金額如下：

	<u>114.3.31</u>	<u>113.12.31</u>	<u>113.3.31</u>
流 動	\$ <u>41,491</u>	<u>39,209</u>	<u>48,942</u>
非流動	\$ <u>117,686</u>	<u>122,965</u>	<u>146,470</u>

認列於損益之金額如下：

	<u>114年</u>	<u>113年</u>
	<u>1月至3月</u>	<u>1月至3月</u>
租賃負債之利息費用	\$ <u>691</u>	<u>803</u>
不計入租賃負債衡量之變動租賃給付	\$ <u>163</u>	<u>-</u>
轉租使用權資產之收益	\$ <u>114</u>	<u>108</u>
短期租賃之費用	\$ <u>6,735</u>	<u>6,976</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>822</u>	<u>920</u>

認列於現金流量表之金額如下：

	<u>114年</u>	<u>113年</u>
	<u>1月至3月</u>	<u>1月至3月</u>
租賃之現金流出總額	\$ <u>20,541</u>	<u>20,127</u>

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。

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.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一一三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

	114.3.31	113.12.31	113.3.31
保固負債準備-流動	\$ -	920	1,124
保固負債準備-非流動	142,586	137,207	143,278
碳費	1,784	-	-
	\$ 144,370	138,127	144,402

碳費

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，且於報導日業經管理階層決議將向主管機關提出自主減量計畫，並已於民國一一四年三月向主管機關提出自主減量計畫。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。因此針對民國一一四年一月一日至三月三十一日就全廠(場)所排放之溫室氣體，依據優惠費率50元/公噸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1,784千元。若該計畫後續無法取得核定或經評估並非很有可能達成指定減量目標，相關金額將改依一般費率300元/公噸二氧化碳當量衡量，可能產生估計差異需調增負債準備金額。該負債準備預計於民國一一五年五月以交付現金予政府的方式清償。

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一一三年及一一二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。

合併公司民國一一四年及一一三年一月一日至三月三十一日列報為費用之明細如下：

	114年 1月至3月	113年 1月至3月
營業成本	\$ 1,451	2,286
推銷費用	64	99
管理費用	277	467
	\$ 1,792	2,852

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：

	114年 1月至3月	113年 1月至3月
營業成本	\$ 16,406	16,476
推銷費用	978	979
管理費用	3,957	3,745
	\$ 21,341	21,200

(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：

	114年 1月至3月	113年 1月至3月
當期所得稅費用		
當期產生	\$ 284,154	285,592
遞延所得稅費用		
暫時性差異之發生及迴轉	3,711	13,461
所得稅費用	\$ 287,865	299,053

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一一一年度。

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)

(十八)權益

1.股本

民國一一四年三月三十一日、一一三年十二月三十一日及三月三十一日，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：

	<u>114.3.31</u>	<u>113.12.31</u>	<u>113.3.31</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>114.3.31</u>	<u>113.12.31</u>	<u>113.3.31</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>167,337</u>	<u>167,337</u>	<u>164,779</u>
	<u>\$ 7,742,308</u>	<u>7,742,308</u>	<u>7,739,750</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。

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)

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。截至民國一一四年三月三十一日，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。本公司於民國一一三年五月二十四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」為133,922千元，截至民國一一四年三月三十一日，該項特別盈餘公積餘額為308,879千元。

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)

(3)盈餘分配

本公司分別於民國一一四年二月二十五日及一一三年二月二十六日經董事會決議民國一一三年度及一一二年度盈餘分配案，有關分派予業主股利之金額如下：

	113年度		112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	\$ 4.00	<u>2,920,855</u>	4.20	<u>3,066,898</u>

民國一一三年度及一一二年度現金股利發放日分別為民國一一四年四月二十三日及一一三年四月二十六日，截至民國一一四年及一一三年三月三十一日均帳列其他應付款，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114年1月1日餘額	\$ (562,748)	305,998	(256,750)
外幣換算差異：			
合併公司	76,811	-	76,811
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	-	4,356	4,356
民國114年3月31日餘額	<u>\$ (485,937)</u>	<u>310,354</u>	<u>(175,583)</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113年1月1日餘額	\$ (625,168)	319,891	(305,277)
外幣換算差異：			
合併公司	111,613	-	111,613
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	-	(11,561)	(11,561)
民國113年3月31日餘額	<u>\$ (513,555)</u>	<u>308,330</u>	<u>(205,225)</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：

	114年 1月至3月	113年 1月至3月
基本每股盈餘(元)	\$ <u>1.50</u>	<u>1.50</u>
歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利	\$ <u>1,092,843</u>	<u>1,098,050</u>
普通股加權平均流通在外股數(千股)	<u>730,214</u>	<u>730,214</u>
稀釋每股盈餘(元)	\$ <u>1.49</u>	<u>1.50</u>
歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利	\$ <u>1,092,843</u>	<u>1,098,050</u>
普通股加權平均流通在外股數(千股)	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	<u>1,636</u>	<u>1,744</u>
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>731,850</u>	<u>731,958</u>

(二十)客戶合約之收入

1.收入之細分

	114年1月至3月			合計
	商品銷售	工程合約	勞務提供	
主要地區市場：				
臺灣	\$ 9,845,381	3,484,756	118,015	13,448,152
美洲	26,682	-	-	26,682
亞洲	613,887	-	155	614,042
其他國家	<u>410,650</u>	<u>-</u>	<u>507</u>	<u>411,157</u>
	<u>\$ 10,896,600</u>	<u>3,484,756</u>	<u>118,677</u>	<u>14,500,033</u>
主要產品/服務線：				
鋼筋	\$ 7,563,710	-	-	7,563,710
型鋼	3,314,006	-	-	3,314,006
勞務服務	-	-	118,676	118,676
鋼結構	-	3,279,080	-	3,279,080
工程承攬	-	205,676	-	205,676
其他	<u>18,885</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>18,885</u>
	<u>\$ 10,896,601</u>	<u>3,484,756</u>	<u>118,676</u>	<u>14,500,033</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3月			合計
	商品銷售	工程合約	勞務提供	
主要地區市場：				
臺灣	\$ 10,496,952	2,971,838	142,834	13,611,624
美洲	47,319	-	-	47,319
亞洲	771,945	-	103	772,048
其他國家	414,618	-	702	415,320
	<u>\$ 11,730,834</u>	<u>2,971,838</u>	<u>143,639</u>	<u>14,846,311</u>
主要產品/服務線：				
鋼筋	\$ 8,094,280	-	-	8,094,280
型鋼	3,572,362	-	-	3,572,362
鋼胚	3,165	-	-	3,165
勞務服務	-	-	143,639	143,639
鋼結構	-	2,742,283	-	2,742,283
工程承攬	-	229,555	-	229,555
其他	61,027	-	-	61,027
	<u>\$ 11,730,834</u>	<u>2,971,838</u>	<u>143,639</u>	<u>14,846,311</u>

2. 合約餘額

	114.3.31	113.12.31	113.3.31
應收票據	\$ 60,608	73,568	194,248
應收帳款	3,208,391	3,378,303	3,687,741
催收款	47,993	57,673	48,443
減：備抵損失	(64,619)	(74,546)	(66,716)
合計	<u>\$ 3,252,373</u>	<u>3,434,998</u>	<u>3,863,716</u>
合約資產-建造合約	<u>\$ 5,319,098</u>	<u>5,492,215</u>	<u>4,503,672</u>
合約負債-預收款項	\$ 1,420,528	2,186,719	1,909,350
合約負債-建造合約	2,184,312	1,394,285	1,097,607
合計	<u>\$ 3,604,840</u>	<u>3,581,004</u>	<u>3,006,957</u>

應收帳款及其減損之揭露請詳附註六(四)。

民國一一四年及一一三年一月一日合約負債期初餘額於民國一一四年及一一三年一月一日至三月三十一日認列為收入之金額分別為2,186,719千元及1,737,086千元。

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。

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)

(二十一) 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。

本公司民國一一四年及一一三年一月一日至三月三十一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：

	114年 1月至3月	113年 1月至3月
員工酬勞	\$ 34,033	34,241
董事酬勞	27,227	27,393
	\$ 61,260	61,634

本公司民國一一三年度及一一二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。

	113年度	112年度
員工酬勞	\$ 136,813	149,342
董事酬勞	109,450	119,474
	\$ 246,263	268,816

(二十二) 營業外收入及支出

1. 利息收入

	114年 1月至3月	113年 1月至3月
銀行存款利息	\$ 3,974	2,459
其他利息收入	798	2,102
	\$ 4,772	4,561

2. 其他收入

	114年 1月至3月	113年 1月至3月
租金收入	\$ 14,253	17,333
廢料收益	5,315	-
	\$ 19,568	17,333

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

	114年 1月至3月	113年 1月至3月
處分及報廢不動產、廠房及設備利益(損失)	\$ 227	(169)
外幣兌換利益(損失)	14,038	(49,459)
透過損益按公允價值衡量之金融資產(負債)利益	36,770	104,857
賠償利益	1,081	1,891
董監酬勞收入	2,245	2,179
其他	5,080	12,348
	<u>\$ 59,441</u>	<u>71,647</u>

4.財務成本

	114年 1月至3月	113年 1月至3月
利息費用		
銀行借款	\$ 65,870	92,384
國內商業本票利息	-	1,674
租賃負債	691	803
減：利息資本化	(1,265)	(762)
	<u>\$ 65,296</u>	<u>94,099</u>

(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一一三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：

	114.3.31			113.12.31			113.3.31		
	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	\$ 66,525	33.21	2,209,295	61,291	32.79	2,009,732	8,818	32.00	282,176
人民幣	2,709	4.573	12,388	2,709	4.478	12,131	7,312	4.408	32,231

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)

	114.3.31			113.12.31			113.3.31		
	外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	台幣
金融負債									
貨幣性項目									
美金	\$ 56,398	33.21	1,872,978	54,024	32.79	1,771,447	84,072	32.00	2,690,304
人民幣	-	-	-	27	4.4780	121	245	4.4080	1,080

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，民國一一四年及一一三年一月一日至三月三十一日外幣兌換利益(損失)(含已實現及未實現)分別為14,038千元及(49,459)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。於民國一一四年及一一三年一月一日至三月三十一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114年3月31日		
美金	\$ 2,691	(2,691)
人民幣	99	(99)
	\$ 2,790	(2,790)
民國113年3月31日		
美金	\$ (19,265)	19,265
人民幣	249	(249)
	\$ (19,016)	19,016

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，合併公司民國一一四年及一一三年一月一日至三月三十一日之稅後淨利將減少83,560千元及120,415千元。

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)

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：

報導日證券價格	114年1月至3月		113年1月至3月	
	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%	\$ 4,518	1,257	4,194	1,352
下跌1%	\$ (4,518)	(1,257)	(4,194)	(1,352)

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：

	帳面金額	114.3.31 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	\$ 9,673	-	9,673	-	9,673
非衍生金融資產-國內上市(櫃)股票	125,651	125,651	-	-	125,651
小計	135,324	125,651	9,673	-	135,324
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	451,843	451,843	-	-	451,843
按公允價值衡量之無公開報價權益工具	171,613	-	-	171,613	171,613
小計	623,456	451,843	-	171,613	623,456
攤銷後成本衡量之金融資產					
現金及約當現金	2,127,224	-	-	-	-
應收票據及帳款	3,253,373	-	-	-	-
其他應收款	183,350	-	-	-	-
存出保證金及質押存款	370,983	-	-	-	-
小計	5,934,930	-	-	-	-
合計	\$ 6,693,710	577,494	9,673	171,613	758,780

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)

	114.3.31				
	帳面 金額	公允價值			合 計
		第一級	第二級	第三級	
按攤銷後成本衡量之金融負債					
短期借款	\$ 8,644,992	-	-	-	-
長期借款(含一年內到期)	1,800,000	-	-	-	-
應付票據及帳款	2,609,476	-	-	-	-
其他應付款	4,853,311	-	-	-	-
租賃負債(含一年內到期)	159,177	-	-	-	-
存入保證金	8,551	-	-	-	-
小 計	<u>18,075,507</u>	-	-	-	-
合 計	<u>\$ 18,075,507</u>	-	-	-	-
	113.12.31				
	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	\$ 109,204	109,204	-	-	109,204
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	432,618	432,618	-	-	432,618
按公允價值衡量之無公開報價權益 工具	186,482	-	-	186,482	186,482
小 計	<u>619,100</u>	<u>432,618</u>	-	<u>186,482</u>	<u>619,100</u>
攤銷後成本衡量之金融資產					
現金及約當現金	1,519,082	-	-	-	-
應收票據及帳款	3,434,998	-	-	-	-
其他應收款	32,152	-	-	-	-
存出保證金及質押存款	357,556	-	-	-	-
小 計	<u>5,343,788</u>	-	-	-	-
合 計	<u>\$ 6,072,092</u>	<u>541,822</u>	-	<u>186,482</u>	<u>728,304</u>
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	\$ 3,855	-	3,855	-	3,855
按攤銷後成本衡量之金融負債					
短期借款	8,770,644	-	-	-	-
長期借款(含一年內到期)	3,246,170	-	-	-	-
應付票據及帳款	2,920,583	-	-	-	-
其他應付款	2,461,096	-	-	-	-
租賃負債(含一年內到期)	162,174	-	-	-	-
存入保證金	9,541	-	-	-	-
小 計	<u>17,570,208</u>	-	-	-	-
合 計	<u>\$ 17,574,063</u>	-	<u>3,855</u>	-	<u>3,855</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)

	帳面 金額	113.3.31 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	\$ 19,901	-	19,901	-	19,901
非衍生金融資產-國內上市(櫃)股票	135,214	135,214	-	-	135,214
小計	155,115	135,214	19,901	-	155,115
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	419,380	419,380	-	-	419,380
按公允價值衡量之無公開報價權益工具	205,417	-	-	205,417	205,417
小計	624,797	419,380	-	205,417	624,797
攤銷後成本衡量之金融資產					
現金及約當現金	2,212,762	-	-	-	-
應收票據及帳款	3,863,716	-	-	-	-
其他應收款	167,161	-	-	-	-
存出保證金及質押存款	380,853	-	-	-	-
小計	6,624,492	-	-	-	-
合計	\$ 7,404,404	554,594	19,901	205,417	779,912
透過損益按公允價值衡量之金融負債					
衍生性金融負債-交換合約	\$ 2,644	-	2,644	-	2,644
按攤銷後成本衡量之金融負債					
短期借款	13,509,917	-	-	-	-
長期借款(含一年到內到期)	1,542,014	-	-	-	-
應付票據及帳款	2,570,337	-	-	-	-
其他應付款	5,007,388	-	-	-	-
租賃負債(含一年內到期)	195,412	-	-	-	-
存入保證金	6,186	-	-	-	-
小計	22,831,254	-	-	-	-
合計	\$ 22,833,898	-	2,644	-	2,644

(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。

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)

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；場外廢鋼交換交易合約係依照阿格斯(Argus)價格評價。

(3) 第一等級及第二等級間之移轉

民國一一四年及一一三年一月一日至三月三十一日並無任何移轉。

(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114年1月1日	\$ 186,482
總損失－認列於其他綜合損益	(14,869)
民國114年3月31日	<u>\$ 171,613</u>
民國113年1月1日	\$ 199,411
總利益－認列於其他綜合損益	6,006
民國113年3月31日	<u>\$ 205,417</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)

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」，與民國一一四年及一一三年三月三十一日仍持有之資產相關者如下：

	114年 1月至3月	113年 1月至3月
總(損失)利益－認列於其他綜合損益(註)	\$ <u>(14,869)</u>	<u>6,006</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。

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(114.3.31、113.12.31及113.3.31分別為1.14~2.37、0.95~2.69及1.18~4.96) • 缺乏市場流通性折價(114.3.31、113.12.31及113.3.31分別為22.3%~35.75%、21.16%~35.84%及21.15%~35.83%) • 淨資產價值 • 缺乏市場流通性折價(114.3.31、113.12.31及113.3.31分別為9.16%~29.09%、8.74%~29.20%、及8.04%~29.96%) 	<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

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)

(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114年3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 9.16%~35.75%	5%	\$ 10,410	(10,410)
民國113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 8.74%~35.84%	5%	11,370	(11,370)
民國113年3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 8.04%~35.83%	5%	12,619	(12,619)

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一一三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、政策及程序與民國一一三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一一三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一一三年度合併財務報告附註六(二十六)。

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)

(二十六)非現金交易之投資及籌資活動

合併公司於民國一一四年及一一三年一月一日至三月三十一日之非現金交易投資及籌資活動之方式，其資訊如下：

	114年 1月至3月	113年 1月至3月
預付土地及設備款轉列不動產、廠房及設備	\$ <u>39,864</u>	<u>11,732</u>
金融資產未實現(損)益變動數	\$ <u>4,356</u>	<u>(11,549)</u>
國外營運機構財務報表換算之兌換差額變動數	\$ <u>76,651</u>	<u>111,325</u>
不動產、廠房及設備增加數	\$ 156,139	284,541
加：期初應付設備款	252,299	24,185
減：期末應付設備款	<u>(247,368)</u>	<u>(13,580)</u>
支付現金數	\$ <u>161,070</u>	<u>295,146</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		114.3.31
	114.1.1	取 得	償 還	匯率變動 影響數	其 他	
短期借款	\$ 8,770,644	17,931,183	(18,112,842)	56,007	-	8,644,992
長期借款(含一年內到期)	3,246,170	1,728,000	(3,174,170)	-	-	1,800,000
存入保證金	9,541	-	(990)	-	-	8,551
租賃負債	162,174	-	(12,244)	1,315	7,932	159,177
來自籌資活動之負債總額	\$ <u>12,188,529</u>	<u>19,659,183</u>	<u>(21,300,246)</u>	<u>57,322</u>	<u>7,932</u>	<u>10,612,720</u>

	現金流量			非現金之變動		113.3.31
	113.1.1	取 得	償 還	匯率變動 影響數	其 他	
短期借款	\$ 13,884,659	22,465,943	(23,040,071)	199,386	-	13,509,917
長期借款(含一年內到期)	1,611,926	-	(96,173)	26,261	-	1,542,014
應付短期票券	-	1,020,000	(1,020,000)	-	-	-
存入保證金	7,016	-	(830)	-	-	6,186
租賃負債	183,855	-	(11,536)	1,223	21,870	195,412
來自籌資活動之負債總額	\$ <u>15,687,456</u>	<u>23,485,943</u>	<u>(24,168,610)</u>	<u>226,870</u>	<u>21,870</u>	<u>15,253,529</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)

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
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		
	114年	113年	114.3.31	113.12.31	113.3.31
	1月至3月	1月至3月			
關聯企業	\$ 907	658	784	1,706	542

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。

2.向關係人購買商品或提供服務

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		
	114年	113年	114.3.31	113.12.31	113.3.31
	1月至3月	1月至3月			
關聯企業	\$ 33	-	23	10	-
其他關係人	-	-	-	294	-
	\$ 33	-	23	304	-

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。

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.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

		114.3.31					
		本期最高餘額		期末餘額(註)		本期實際動支餘額	
關聯企業	USD\$	5,250	USD	5,250	USD	5,250	
		113.12.31					
		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	
		113.3.31					
		本期最高餘額		期末餘額(註)		本期實際動支餘額	
關聯企業	USD\$	5,250	USD	5,250	USD	5,250	

註：係董事會通過額度。

4.其他

		租金收入					
		114年		113年			
		1月至3月		1月至3月			
關聯企業	\$	817	817				
其他關係人		1,221	1,164				
	\$	<u>2,038</u>	<u>1,981</u>				
		營業費用					
		114年		113年			
		1月至3月		1月至3月			
關聯企業	\$	<u>658</u>	<u>590</u>				
		製造費用					
		114年		113年			
		1月至3月		1月至3月			
關聯企業	\$	<u>9,831</u>	<u>13,649</u>				
		其他應收款			其他應付款		
關係人類別		114.3.31	113.12.31	113.3.31	114.3.31	113.12.31	113.3.31
關聯企業	\$	-	-	-	4,121	1,201	9,064
其他關係人		-	1	2	-	-	-
	\$	<u>-</u>	<u>1</u>	<u>2</u>	<u>4,121</u>	<u>1,201</u>	<u>9,064</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)

關係人類別	存入保證金		
	114.3.31	113.12.31	113.3.31
關聯企業	\$ 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：

	114年 1月至3月	113年 1月至3月
短期員工福利	\$ 16,731	16,399
退職後福利	461	400
	\$ 17,192	16,799

合併公司民國一四年及一一三年一月一日至三月三十一日分別提供合計成本7,640千元及合計5,840千元之汽車二輛，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	114.3.31	113.12.31	113.3.31
其他流動資產	關稅保證及履約保證	\$ 168,720	163,055	53,849
其他非流動資產	履約保證	10,500	500	800
存出保證金	履約保證	126,986	123,849	126,875
		\$ 306,206	287,404	181,524

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：

	114.3.31	113.12.31	113.3.31
保證擔保金額	\$ 174,353	344,295	168,000

2.合併公司簽發之保證票據如下：

	114.3.31	113.12.31	113.3.31
銀行授信額度	\$ 20,718,683	19,240,147	20,560,407
租賃	-	200	400
購料付款保證	90,600	90,600	81,800
	\$ 20,809,283	19,330,947	20,642,607

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

	114.3.31	113.12.31	113.3.31
已開立未使用之信用狀	\$ 1,808,665	1,324,932	1,489,692
提供客戶工程履約銀行保證函金額	\$ 1,386,918	1,394,054	1,227,362

十、重大之災害損失：無。

十一、重大之期後事項：無。

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	114年1月至3月			113年1月至3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	509,409	200,740	710,149	519,262	227,680	746,942
勞健保費用	55,936	16,192	72,128	50,004	16,165	66,169
退休金費用	17,857	5,276	23,133	18,762	5,290	24,052
董事酬金	-	27,227	27,227	-	27,393	27,393
其他員工福利費用	20,157	4,633	24,790	17,039	3,869	20,908
折舊費用	361,238	29,584	390,822	356,348	28,490	384,838
攤銷費用	13,120	2,471	15,591	12,731	2,689	15,420

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

民國一一四年一月一日至三月三十一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		對個別對 象資金貸 與限額	資金貸 與總 限額
													名稱	價值		
0	本公司	Tung Ho Steel Vietnam Corp., Ltd.	其他應 收款	是	3,154,950 (USD 95,000)	3,154,950 (USD 95,000)	1,826,550 (USD 55,000)	1.9005%-1.9 11%	2	-	營運週轉 金融通	-	-	-	3,089,264	6,178,529

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：係截止民國一一四年三月三十一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。

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	期末背書保證餘額(註7)	實際動支金額(註8)	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
		公司名稱	關係(註1)										
0	本公司(註2、3)	Tung Ho Steel Vietnam Corp., Ltd.	2	15,446,322	13,582,890 (USD 409,000)	12,885,480 (USD 388,000)	2,531,399 (USD 76,224)	-	41.71 %	15,446,322	Y	N	N
1	Tung Yuan International Corp.(註4、5)	福建中日達金屬有限公司	6	329,415 (USD 9,919)	174,353 (USD 5,250)	174,353 (USD 5,250)	174,353 (USD 5,250)	-	26.46 %	658,831 (USD 19,838)	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例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USD19,838千元。

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15,446,322千元)；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15,446,322千元)。

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。

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				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	125,651	1.61 %	125,651	無
本公司	股票－小港倉儲	本公司為該公司董事	2	1,788,045	15,888	19.87 %	15,888	無
本公司	股票－漢威光電	本公司為該公司董事	2	2,564,023	5,546	6.35 %	5,546	無
本公司	股票－海外投資	-	2	1,000,000	11,888	1.11 %	11,888	無
本公司	股票－力世創投	本公司為該公司董事	2	304,760	7,649	5.68 %	7,649	無
本公司	股票－力宇創投	本公司為該公司董事	2	390,778	9,211	4.76 %	9,211	無
本公司	股票－東經投資	本公司為該公司董事	2	-	39,054	9.11 %	39,054	無
本公司	股票－台翔航太	-	2	1,621,441	48,931	1.20 %	48,931	無
本公司	股票－全球創投	-	2	2,800,000	27,084	2.33 %	27,084	無
本公司	股票－台灣工銀貳創投	-	2	1,312,993	6,362	4.17 %	6,362	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	持股比例	公允價值	
本公司	股票－建新國際	本公司為該公司董事	2	8,203,800	400,756	8.90 %	400,756	無
本公司	股票－台灣高鐵	-	2	1,913,376	51,087	0.03 %	51,087	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. 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	(1,194,285)	(10.44)%	月結60天	-	-	426,828	11.96 %	
本公司	THSVC	母子公司	進貨	1,402,502	21.43%	簽約後30天內付款	-	-	-	- %	
東鋼鋼結構	本公司	母子公司	進貨	1,194,285	60.12%	月結60天	-	-	(426,828)	(38.12) %	
THSVC	本公司	母子公司	(銷)貨	(1,402,502)	(68.61)%	簽約後30天內收款	-	-	-	- %	

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	1,829,507 (其他應收款－關係人)	-	-	-	335,057	-
本公司	東鋼鋼結構	子公司	426,828 (應收帳款－關係人)	22.38	-	-	-	-

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	1,198,019	比照一般條件	8.26 %
0	本公司	東鋼構公司及其子公司	1	應收帳款	430,749	月結60天	0.80 %
0	本公司	THSVC公司	1	其他應收款	1,829,507	依合約條件	3.39 %
1	東鋼構公司及其子公司	本公司	2	銷貨收入	14,007	比照一般條件	0.10 %
1	東鋼構公司及其子公司	本公司	2	應收帳款	8,140	月結60天	0.02 %
2	THSVC	本公司	2	銷貨收入	1,402,502	簽約後30天內收款	9.67 %
3	Tung Yuan International Corp.及其子公司	本公司	2	銷貨收入	58,732	比照一般條件	0.41 %
3	Tung Yuan International Corp.及其子公司	本公司	2	應收帳款	8,327	比照一般條件	0.02 %
4	東鋼風力公司	本公司	2	銷貨收入	96,599	比照一般條件	0.67 %
4	東鋼風力公司	本公司	2	應收帳款	20,830	依約於請款後3日內收取價款	0.04 %

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)

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：

民國一十四年一月一日至三月三十一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		備註(註1)
				本期期末	去年年底	股數	比率	帳面金額	本期損益	投資損益	
本公司	Tung Yuan International Corp.	英屬維京群島	各種海內外事業之投資	902,747 (USD 27,183)	902,747 (USD 27,183)	82	100.00 %	661,320	(935)	(935)	本公司之子公司
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 %	4,602,623	275,290	268,916	本公司之子公司
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 %	98,825	9,910	4,578	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	42,310 (USD 1,274)	42,310 (USD 1,274)	1,274,000	100.00 %	13,719	-	-	本公司之子公司
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 %	879,259	142,770	31,852	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 %	730,145	18,641	18,458	本公司之子公司
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 %	706,059	45,303	45,312	本公司之子公司
本公司	Tung Ho Steel Vietnam Corp., Ltd.	越南	鋼鐵業	6,407,467	6,407,467	-	100.00 %	2,719,566	(82,355)	(82,355)	本公司之子公司
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 %	44,029	(3,532)	(1,272)	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	50,147 (USD 1,510)	50,147 (USD 1,510)	572,000	66.51 %	11,247	260	173	本公司之子公司
Tung Yuan International Corp.	Duc Hoa International J.S.C.	越南	生石灰廠	125,168 (USD 3,769)	125,168 (USD 3,769)	8,154,419	96.00 %	141,129	(600)	(576)	本公司之子公司
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 %	280,258	145	145	本公司之子公司
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 %	4,441	(600)	(16)	本公司之子公司
Tung Ho Steel Vietnam Corp., Ltd.	Duc Hoa International J.S.C.	越南	生石灰廠	1,410 (VND 1,094,467)	1,410 (VND 1,094,467)	109,446	1.29 %	1,704	(600)	(8)	本公司之子公司

1 USD=33.21NTD

1 VND= 0.001288NTD

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。

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)

(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	1,726,920 (USD 52,000)	(二)	609,968 (USD 18,367)	-	-	609,968 (USD 18,367)	(5,137)	35.00 %	(1,798)	365,834	-

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：民國一一四年三月三十一日新台幣對美元之匯率為USD 1：NTD 33.21。

註3：民國一一四年一月一日至三月三十一日新台幣對美元之平均匯率為USD 1：NTD 32.11。

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)
609,968 (USD 18,367)	609,968 (USD 18,367)	18,535,586

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：

合併公司民國一一四年一月一日至三月三十一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。

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：

	114年1月至3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	\$ 10,884,642	3,493,352	122,039	-	14,500,033
部門間收入	<u>2,600,550</u>	<u>25,966</u>	<u>169,354</u>	<u>(2,795,870)</u>	-
收入總計	<u>\$ 13,485,192</u>	<u>3,519,318</u>	<u>291,393</u>	<u>(2,795,870)</u>	<u>14,500,033</u>
應報導部門損益	<u>\$ 1,217,720</u>	<u>344,597</u>	<u>74,398</u>	<u>(248,800)</u>	<u>1,387,915</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3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	\$ 11,687,080	3,008,845	150,386	-	14,846,311
部門間收入	<u>1,636,024</u>	<u>40,352</u>	<u>108,315</u>	<u>(1,784,691)</u>	<u>-</u>
收入總計	<u>\$ 13,323,104</u>	<u>3,049,197</u>	<u>258,701</u>	<u>(1,784,691)</u>	<u>14,846,311</u>
應報導部門損益	<u>\$ 1,186,616</u>	<u>418,864</u>	<u>13,132</u>	<u>(212,857)</u>	<u>1,405,755</u>
				調 整	
應報導部門資產	鋼鐵部門	鋼結構部門	其他部門	及銷除	合計
民國114年3月31日	<u>\$ 53,747,072</u>	<u>8,906,482</u>	<u>3,246,690</u>	<u>(11,951,294)</u>	<u>53,948,950</u>
民國113年12月31日	<u>\$ 54,347,473</u>	<u>8,370,764</u>	<u>3,251,239</u>	<u>(11,088,859)</u>	<u>54,880,617</u>
民國113年3月31日	<u>\$ 55,451,074</u>	<u>8,019,545</u>	<u>3,045,751</u>	<u>(9,838,607)</u>	<u>56,677,763</u>
				調 整	
應報導部門負債	鋼鐵部門	鋼結構部門	其他部門	及銷除	合計
民國114年3月31日	<u>\$ 20,858,373</u>	<u>4,038,841</u>	<u>407,286</u>	<u>(2,377,848)</u>	<u>22,926,652</u>
民國113年12月31日	<u>\$ 19,689,158</u>	<u>3,778,588</u>	<u>452,883</u>	<u>(1,802,108)</u>	<u>22,118,521</u>
民國113年3月31日	<u>\$ 23,873,945</u>	<u>3,404,303</u>	<u>356,512</u>	<u>(257,755)</u>	<u>27,377,005</u>