

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
民國一一〇年及一〇九年第三季

公司地址：台北市長安東路一段9號6樓
電話：(02)2551-1100

目 錄

項 目	頁 次
一、封 面	1
二、目 錄	2
三、會計師核閱報告書	3
四、合併資產負債表	4
五、合併綜合損益表	5
六、合併權益變動表	6
七、合併現金流量表	7
八、合併財務報表附註	
(一)公司沿革	8
(二)通過財務報告之日期及程序	8
(三)新發布及修訂準則及解釋之適用	8~9
(四)重大會計政策之彙總說明	10~11
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	11
(六)重要會計項目之說明	11~43
(七)關係人交易	44~46
(八)質押之資產	46
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	47
(十)重大之災害損失	47
(十一)重大之期後事項	47
(十二)其 他	47~48
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	48~51
2.轉投資事業相關資訊	51
3.大陸投資資訊	52
4.主要股東資訊	52~53
(十四)部門資訊	53~54



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.)

Telephone 電話 + 886 2 8101 6666
Fax 傳真 + 886 2 8101 6667
Internet 網址 home.kpmg/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一一〇年及一〇九年九月三十日之合併資產負債表，與民國一一〇年及一〇九年七月一日至九月三十日及一一〇年及一〇九年一月一日至九月三十日之合併綜合損益表，暨民國一一〇年及一〇九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，本會計師係依照審計準則公報第六十五號「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，民國一一〇年及一〇九年九月三十日之資產總額分別為3,550,094千元及8,062,943千元，分別占合併資產總額之7%及18%；負債總額分別為655,186千元及3,159,710千元，分別占合併負債總額之3%及16%；民國一一〇年及一〇九年七月一日至九月三十日及一一〇年及一〇九年一月一日至九月三十日之綜合損益分別為28,327千元、78,542千元、81,580千元及137,410千元，分別占合併綜合損益之2%、10%、2%及8%。

除上段所述者外，如合併財務報表附註六(八)所述，東和鋼鐵企業股份有限公司及其子公司民國一一〇年及一〇九年九月三十日採用權益法之投資分別為75,303千元及61,087千元，暨民國一一〇年及一〇九年七月一日至九月三十日及一一〇年及一〇九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6,451千元、2,002千元、17,940千元及8,197千元，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一一〇年及一〇九年九月三十日之合併財務狀況，與民國一一〇年及一〇九年七月一日至九月三十日及一一〇年及一〇九年一月一日至九月三十日之合併財務績效暨民國一一〇年及一〇九年一月一日至九月三十日之合併現金流量之情事。

安侯建業聯合會計師事務所

會計師：

李蕊慧



鄭永頤



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1040003949號
民國一一〇年十一月十二日

民國一一〇年及一〇九年九月三十日僅經核閱，未依一般公認審計準則查核
東和鋼鐵企業股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國一一〇年九月三十日、一〇九年十二月三十一日及九月三十日

單位：新台幣千元

	110.9.30		109.12.31		109.9.30			110.9.30		109.12.31		109.9.30	
	金額	%	金額	%	金額	%		金額	%	金額	%	金額	%
資 產													
流動資產：							負債及權益						
1100 現金及約當現金(附註六(一))	\$ 1,731,218	3	1,933,168	4	1,294,515	3	2100 短期借款(附註六(十二))	\$ 10,530,057	20	5,315,701	12	7,512,289	17
1110 透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動(附註六(二))	176,534	-	157,030	-	140,197	-	2110 應付短期票券(附註六(十三))	209,919	-	559,714	1	774,412	2
1140 合約資產—流動(附註六(廿二))	3,469,519	6	2,794,916	6	2,855,715	7	2120 透過損益按公允價值衡量之金融負債—流動(附註六(二))	-	-	-	-	2,557	-
1150 應收票據淨額(附註六(四)(廿二))	240,783	1	516,034	1	373,452	1	2130 合約負債—流動(附註六(廿二))	2,732,649	5	1,583,258	4	1,406,969	3
1170 應收帳款淨額(附註六(四)(廿二)及七)	3,049,433	6	2,746,734	6	2,374,286	5	2150 應付票據	47,678	-	90,840	-	73,068	-
1200 其他應收款(附註六(五)及七)	24,537	-	12,389	-	11,443	-	2170 應付帳款(附註七)	3,080,257	6	2,262,079	5	1,871,568	4
1310 存貨(附註六(六))	19,759,735	37	12,227,393	28	13,068,286	29	2200 其他應付款(附註六(二十)及七)	5,467,977	10	1,861,089	4	1,457,680	3
1410 預付款項	545,953	1	177,259	1	263,604	1	2230 本期所得稅負債	610,969	1	718,397	2	487,525	1
1470 其他流動資產(附註八)	965,463	2	627,219	2	604,065	1	2250 負債準備—流動	850	-	695	-	497	-
流動資產合計	29,963,175	56	21,192,142	48	20,985,563	47	2280 租賃負債—流動(附註六(十六))	42,076	-	48,243	-	46,889	-
非流動資產：							2321 一年內到期或執行賣回權公司債(附註六(十五))	-	-	708,893	2	1,660,360	4
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))	759,799	1	463,716	1	416,525	1	2322 一年內到期長期借款(附註六(十四))	342,911	1	650,367	1	683,726	2
1550 採用權益法之投資(附註六(八))	1,425,967	3	1,378,741	3	1,294,118	3	2399 其他流動負債—其他	12,100	-	16,507	-	10,211	-
1600 不動產、廠房及設備(附註六(九))	17,927,617	33	18,390,406	42	18,748,294	42	流動負債合計	23,077,443	43	13,815,783	31	15,987,751	36
1755 使用權資產(附註六(十))	394,650	1	423,848	1	431,248	1	2540 長期借款(附註六(十四))	1,639,352	3	1,857,915	4	2,253,314	5
1760 投資性不動產淨額(附註六(九)(十一))	1,930,681	4	1,936,246	4	1,948,352	4	2570 遞延所得稅負債	217,465	1	172,180	1	243,290	1
1780 無形資產	176,316	-	163,396	-	167,528	1	2580 租賃負債—非流動(附註六(十六))	198,253	-	229,851	1	236,518	1
1840 遞延所得稅資產	115,591	-	115,591	-	153,350	-	2640 淨確定福利負債—非流動	432,299	1	558,825	1	567,547	1
1900 其他非流動資產(附註八)	92,522	-	95,286	-	107,531	-	2645 存入保證金(附註七)	14,920	-	16,584	-	16,558	-
1911 天然資源	27,647	-	30,073	-	33,052	-	2550 負債準備—非流動	75,405	-	62,124	-	57,866	-
1915 預付設備款	164,854	-	60,673	-	48,675	-	長期負債合計	2,577,694	5	2,897,479	7	3,375,093	8
1920 存出保證金(附註六(十一)及八)	776,454	2	170,969	1	172,820	1	負債合計	25,655,137	48	16,713,262	38	19,362,844	44
非流動資產合計	23,792,098	44	23,228,945	52	23,521,493	53	權益(附註六(二十))：						
資產總計	\$ 53,755,273	100	44,421,087	100	44,507,056	100	3100 股本	7,302,138	13	10,587,599	24	10,167,902	23
							3200 資本公積	7,684,643	14	7,287,920	16	6,754,041	15
							保留盈餘：						
							3310 法定盈餘公積	4,128,399	8	3,775,123	9	3,775,123	8
							3320 特別盈餘公積	822,363	2	706,221	2	706,221	2
							3350 未分配盈餘	8,225,925	15	5,968,807	13	4,390,831	10
							保留盈餘小計	13,176,687	25	10,450,151	24	8,872,175	20
							3400 其他權益	(259,497)	-	(822,363)	(2)	(837,479)	(2)
							歸屬於母公司業主之權益合計	27,903,971	52	27,503,307	62	24,956,639	56
							36XX 非控制權益	196,165	-	204,518	-	187,573	-
							權益總計	28,100,136	52	27,707,825	62	25,144,212	56
							負債及權益總計	\$ 53,755,273	100	44,421,087	100	44,507,056	100

董事長：侯傑騰



經理人：侯傑騰



會計主管：劉桂華



僅經核閱，未依一般公認審計準則查核
東和鋼鐵企業股份有限公司及子公司

合併綜合損益表

民國一一〇年及一〇九年七月一日至九月三十日及一一〇年及一〇九年一月一日至九月三十日

單位：新台幣千元

	110年7月至9月		109年7月至9月		110年1月至9月		109年1月至9月	
	金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
4000 營業收入(附註六(廿二)及七)	\$ 14,481,190	100	10,403,349	100	42,267,625	100	30,115,576	100
5000 營業成本(附註六(六)(十八)(廿三)及七)	12,072,096	83	8,775,213	84	35,255,832	83	25,824,291	86
5900 營業毛利	2,409,094	17	1,628,136	16	7,011,793	17	4,291,285	14
6000 營業費用：								
6100 推銷費用(附註六(十八)(廿三)及七)	251,022	2	192,663	2	695,165	2	598,671	2
6200 管理費用(附註六(十八)(廿三)及七)	409,970	3	294,847	3	1,074,448	2	848,685	3
6450 預期信用減損損失(附註六(四))	4,718	-	60,685	1	6,665	-	67,739	-
6500 營業費用合計	665,710	5	548,195	6	1,776,278	4	1,515,095	5
6900 營業淨利	1,743,384	12	1,079,941	10	5,235,515	13	2,776,190	9
7000 營業外收入及支出：								
7010 其他收入(附註六(廿四)及七)	22,947	-	33,082	-	81,025	-	61,583	-
7100 利息收入(附註六(廿四))	3,392	-	1,048	-	8,798	-	5,350	-
7020 其他利益及損失(附註六(七)(十五)(廿四)及七)	63,888	1	17,771	-	148,123	-	3,265	-
7050 財務成本(附註六(十六)(廿四))	(48,077)	-	(36,384)	-	(108,561)	-	(156,012)	-
7060 採用權益法認列之關聯企業損益之份額(附註六(八))	41,202	-	22,464	-	140,004	-	9,464	-
營業外收入及支出合計	83,352	1	37,981	-	269,389	-	(76,350)	-
7900 繼續營業部門稅前淨利	1,826,736	13	1,117,922	10	5,504,904	13	2,699,840	9
7950 減：所得稅費用(附註六(十九))	423,439	3	321,751	3	1,111,028	3	730,975	3
本期淨利	1,403,297	10	796,171	7	4,393,876	10	1,968,865	6
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	141,794	1	(1,052)	-	294,393	1	(34,610)	-
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	141,794	1	(1,052)	-	294,393	1	(34,610)	-
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	58,977	-	(34,976)	-	230,140	1	(119,091)	-
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	58,977	-	(34,976)	-	230,140	1	(119,091)	-
8300 本期其他綜合損益	200,771	1	(36,028)	-	524,533	2	(153,701)	-
8500 本期綜合損益總額	\$ 1,604,068	11	760,143	7	4,918,409	12	1,815,164	6
8600 本期淨利歸屬於：								
8610 母公司業主	\$ 1,399,743	10	794,583	7	4,383,705	10	1,982,692	6
8620 非控制權益	3,554	-	1,588	-	10,171	-	(13,827)	-
	\$ 1,403,297	10	796,171	7	4,393,876	10	1,968,865	6
8700 綜合損益總額歸屬於：								
8710 母公司業主	\$ 1,600,454	11	758,363	7	4,917,835	12	1,825,293	6
8720 非控制權益	3,614	-	1,780	-	574	-	(10,129)	-
	\$ 1,604,068	11	760,143	7	4,918,409	12	1,815,164	6
9750 基本每股盈餘(單位：新台幣元)(附註六(廿一))	\$ 1.30		0.79		4.06		1.97	
9850 稀釋每股盈餘(單位：新台幣元)(附註六(廿一))	\$ 1.30		0.73		4.03		1.82	

董事長：侯傑騰



(請詳閱後附合併財務報表附註)
經理人：侯傑騰



會計主管：劉桂華



僅經核閱，未依一般公認審計準則查核
東和鋼鐵企業股份有限公司及子公司

合併權益變動表

民國一〇九年及一〇九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

	歸屬於母公司業主之權益							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		
	股本	債券換股 權利證書	合計	資本公積	保留盈餘			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					
					法定盈 餘公積	特別盈 餘公積	未分配 盈餘						合計	
民國一〇九年一月一日餘額	\$ 10,040,606	-	10,040,606	6,592,236	3,619,075	647,025	4,006,772	8,272,872	(784,660)	78,438	(706,222)	24,199,492	101,919	24,301,411
本期淨利	-	-	-	-	-	-	1,982,692	1,982,692	-	-	-	1,982,692	(13,827)	1,968,865
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	-	-	(122,717)	(34,682)	(157,399)	(157,399)	3,698	(153,701)
本期綜合損益總額	-	-	-	-	-	-	1,982,692	1,982,692	(122,717)	(34,682)	(157,399)	1,825,293	(10,129)	1,815,164
提列法定盈餘公積	-	-	-	-	156,048	-	(156,048)	-	-	-	-	-	-	-
提列特別盈餘公積	-	-	-	-	-	59,196	(59,196)	-	-	-	-	-	-	-
普通股現金股利	-	-	-	-	-	-	(1,355,482)	(1,355,482)	-	-	-	(1,355,482)	-	(1,355,482)
可轉換公司債轉換	-	127,296	127,296	161,588	-	-	-	-	-	-	-	288,884	-	288,884
對子公司所有權權益變動	-	-	-	217	-	-	-	-	-	-	-	217	95,783	96,000
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	-	-	-	-	-	-	(27,907)	(27,907)	63	26,079	26,142	(1,765)	-	(1,765)
民國一〇九年九月三十日餘額	\$ 10,040,606	127,296	10,167,902	6,754,041	3,775,123	706,221	4,390,831	8,872,175	(907,314)	69,835	(837,479)	24,956,639	187,573	25,144,212
民國一〇九年一月一日餘額	\$ 10,167,902	419,697	10,587,599	7,287,920	3,775,123	706,221	5,968,807	10,450,151	(941,368)	119,005	(822,363)	27,503,307	204,518	27,707,825
本期淨利	-	-	-	-	-	-	4,383,705	4,383,705	-	-	-	4,383,705	10,171	4,393,876
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	-	-	239,717	294,413	534,130	534,130	(9,597)	524,533
本期綜合損益總額	-	-	-	-	-	-	4,383,705	4,383,705	239,717	294,413	534,130	4,917,835	574	4,918,409
提列法定盈餘公積	-	-	-	-	353,276	-	(353,276)	-	-	-	-	-	-	-
提列特別盈餘公積	-	-	-	-	-	116,142	(116,142)	-	-	-	-	-	-	-
普通股現金股利	-	-	-	-	-	-	(1,634,807)	(1,634,807)	-	-	-	(1,634,807)	-	(1,634,807)
現金減資	(3,596,576)	-	(3,596,576)	-	-	-	-	-	-	-	-	(3,596,576)	-	(3,596,576)
可轉換公司債轉換	730,812	(419,697)	311,115	396,740	-	-	-	-	-	-	-	707,855	-	707,855
對子公司所有權權益變動	-	-	-	(17)	-	-	-	-	-	-	-	(17)	(75)	(92)
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	-	-	-	-	-	-	(4,732)	(4,732)	-	5,336	5,336	604	-	604
子公司特別股減資退回股款	-	-	-	-	-	-	(17,630)	(17,630)	-	23,400	23,400	5,770	(8,852)	(3,082)
民國一〇九年九月三十日餘額	\$ 7,302,138	-	7,302,138	7,684,643	4,128,399	822,363	8,225,925	13,176,687	(701,651)	442,154	(259,497)	27,903,971	196,165	28,100,136

董事長：侯傑騰



經理人：侯傑騰



~6~

會計主管：劉桂華



(請詳閱後附合併財務報表附註)

僅經核閱，未依一般公認審計準則查核
東和鋼鐵企業股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國一一〇年及一〇九年一月一日至九月三十日

單位：新台幣千元

	110年1月至9月	109年1月至9月
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利	\$ 5,504,904	2,699,840
調整項目：		
收益費損項目		
折舊費用	1,172,266	1,171,273
攤銷費用	50,287	75,656
預期信用減損損失	6,665	67,739
透過損益按公允價值衡量金融資產/負債之淨利益	(30,943)	(33,949)
利息費用	108,561	156,012
利息收入	(8,798)	(5,350)
股利收入	(29,967)	(18,613)
採用權益法認列之關聯企業利益之份額	(140,004)	(9,464)
處分及報廢不動產、廠房及設備利益	39	448
租賃修改利益	(1,934)	-
處分投資性不動產損失	-	43
處分採用權益法之投資利益	-	(5,460)
金融資產減損損失	-	83,949
未實現外幣兌換損失	1,072	650
買回應付公司債損失	14	-
收益費損項目合計	1,127,258	1,482,934
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	10,225	38,962
合約資產(增加)減少	(674,603)	1,021,860
應收票據減少(增加)	275,622	(139,061)
應收帳款(增加)減少	(308,631)	538,981
其他應收款增加	(12,207)	(72,532)
存貨(增加)減少	(7,529,126)	776,206
預付款項(增加)減少	(368,694)	9,148
其他流動資產(增加)減少	(338,624)	102,017
其他營業資產增加	(41,350)	(36,252)
合約負債增加	1,149,391	529,062
應付票據(減少)增加	(43,162)	3,345
應付帳款增加(減少)	818,178	(353,416)
其他應付款增加	28,148	127,915
負債準備增加	13,436	8,135
其他流動負債減少	(4,407)	(1,212)
淨確定福利負債減少	(126,526)	(268,687)
調整項目合計	(6,025,072)	3,767,405

董事長：侯傑騰



(請詳閱後附合併財務報表附註)

經理人：侯傑騰



會計主管：劉桂華



僅經核閱，未依一般公認審計準則查核
東和鋼鐵企業股份有限公司及子公司
合併現金流量表(續)

民國一一〇年及一〇九年一月一日至九月三十日

單位：新台幣千元

	110年1月至9月	109年1月至9月
營運產生之現金(流出)流入	\$ (520,168)	6,467,245
收取之利息	8,858	5,687
收取之股利	113,865	86,462
支付之利息	(106,400)	(149,843)
支付之所得稅	(1,173,173)	(561,935)
營業活動之淨現金(流出)流入	(1,677,018)	5,847,616
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	(4,601)	(3,708)
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	3,413	13,688
對子公司之收購(扣除所取得之現金)	-	(20,137)
受限制資產(減少)增加	(399)	1,054
取得不動產、廠房及設備	(255,291)	(201,058)
處分不動產、廠房及設備	14	483
存出保證金(增加)減少	(605,485)	32,571
其他應收款減少	-	1,706
取得投資性不動產	(248)	(14,888)
預付設備及土地款增加	(138,754)	(41,322)
投資活動之淨現金流出	(1,001,351)	(231,611)
籌資活動之現金流量：		
短期借款增加	38,494,378	48,509,571
短期借款減少	(26,858,402)	(50,552,939)
應付短期票券增加	1,925,000	4,977,000
應付短期票券減少	(2,275,000)	(5,167,000)
舉借長期借款	530,357	2,500,000
償還長期借款	(1,171,184)	(4,212,490)
存入保證金增加	-	1,051
存入保證金減少	(1,664)	-
租賃本金償還	(37,423)	(48,588)
發放現金股利	(1,634,807)	(1,355,482)
非控制權益取得子公司股權	(92)	96,000
公司債贖回價款	(600)	-
非控制權益變動	(9,597)	3,698
子公司特別股減資	(3,082)	-
籌資活動之淨現金流入(流出)	8,957,884	(5,249,179)
匯率變動對現金及約當現金之影響	(6,481,465)	(49,161)
本期現金及約當現金(減少)增加數	(201,950)	317,665
期初現金及約當現金餘額	1,933,168	976,850
期末現金及約當現金餘額	\$ 1,731,218	1,294,515

董事長：侯傑騰



(請詳閱後附合併財務報表附註)

經理人：侯傑騰

~7-1~



會計主管：劉桂華



僅經核閱，未依一般公認審計準則查核
東和鋼鐵企業股份有限公司及子公司

合併財務報表附註

民國一一〇年及一〇九年第三季

(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一一〇年十一月十二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

合併公司自民國一一〇年一月一日起開始適用下列新修正之國際財務報導準則，且對合併財務報告未造成重大影響。

- 國際財務報導準則第四號之修正「暫時豁免適用國際財務報導準則第九號之延長」
- 國際財務報導準則第九號、國際會計準則第三十九號、國際財務報導準則第七號、國際財務報導準則第四號及國際財務報導準則第十六號之修正「利率指標變革—第二階段」

合併公司自民國一一〇年四月一日起開始適用下列新修正之國際財務報導準則，且對合併財務報告未造成重大影響。

- 國際財務報導準則第十六號之修正「民國一一〇年六月三十日後之新型冠狀病毒肺炎相關租金減讓」

(二)尚未採用金管會認可之國際財務報導準則之影響

合併公司評估適用下列自民國一一一年一月一日起生效之新修正之國際財務報導準則，將不致對合併財務報告造成重大影響。

- 國際會計準則第十六號之修正「不動產、廠房及設備—達到預定使用狀態前之價款」
- 國際會計準則第三十七號之修正「虧損性合約—履行合約之成本」
- 國際財務報導準則2018-2020週期之年度改善
- 國際財務報導準則第三號之修正「對觀念架構之引述」

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)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>
國際會計準則第1號之修正 「將負債分類為流動或非 流動」	修正條文係為提升準則應用之一致性，以協助企業判定不確定清償日之債務或其他負債於資產負債表究竟應分類為流動(於或可能於一年內到期者)或非流動。 修正條文亦闡明企業可能以轉換為權益來清償之債務之分類規定。	2023年1月1日
國際會計準則第1號之修正 「會計政策之揭露」	國際會計準則第1號之主要修正包括： • 規定企業揭露其重大會計政策而非其重要會計政策； • 闡明與不重大之交易、其他事項或情況有關之會計政策資訊係屬不重大，且不需揭露該等資訊；及 • 闡明並非與重大之交易、其他事項或情況有關之所有會計政策資訊對公司之財務報表均屬重大。	2023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
- 國際會計準則第八號之修正「會計估計之定義」
- 國際會計準則第十二號之修正「與單一交易所產生之資產及負債有關之遞延所得稅」

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」)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一〇九年度合併財務報告相同，相關資訊請參閱民國一〇九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
			110.9.30	109.12.31	109.9.30	
本公司	Tung Yuan International Corp. (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 %	
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 %	99.01 %	99.01 %	註2
本公司	東鋼風力發電(股)公司 (以下簡稱東鋼風力發電公司)	發電業	100.00 %	100.00 %	100.00 %	
本公司	發達興業(股)公司 (以下簡稱發達興業公司)	廢棄物資源回收業	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 %	
本公司	東糖能源服務(股)公司 (以下簡稱東糖公司)	肥料製造及再生能源自用發電設備	36.00 %	36.00 %	36.00 %	
Tung Yuan公司	3 Oceans International Inc.	各種海內外事業之投資	66.67 %	66.67 %	66.67 %	
Tung Yuan公司	Best-Steel Trade Corp. (以下簡稱BST公司)	貿易業	- %	- %	60.00 %	註3
Tung Yuan公司	Duc Hoa International J.S.C. (下簡稱Duc Hoa公司)	生石灰製造業	96.00 %	96.00 %	96.00 %	
東鋼構公司	東鋼營造工程(股)公司 (以下簡稱東鋼營造公司)	土木建築工程	100.00 %	100.00 %	100.00 %	
Goldham Development Ltd.	福建東鋼鋼鐵有限公司 (以下簡稱福建東鋼公司)	型鋼及鋼構加工	100.00 %	100.00 %	100.00 %	
福建東鋼公司	東昇金屬加工有限公司 (以下簡稱東昇金屬公司)	金屬加工	51.00 %	51.00 %	51.00 %	

註1：除重要子公司(民國110年1至9月THSVC公司及東鋼構公司，民國109年1至9月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：本公司於民國一一〇年九月取得嘉德創資源公司個人股東出售之股權，致持股比例由99.01%增至99.02%。

註3：合併公司於民國一〇九年十一月出售對其持股並喪失控制力。

2. 未列入合併財務報告之子公司：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)

(三)員工福利

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

(四)所得稅

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

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

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

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

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

編製合併財務報告時，管理階層於採用合併公司會計政策時所作之重大判斷以及估計不確定性之主要來源與民國一〇九年度合併財務報告附註五一致。

(一)對被投資公司是否具實質控制之判斷

合併公司持有關聯企業(嘉德技術開發股份有限公司及福建中日達金屬有限公司)分別為46.19%及35%之有表決權股份，為其單一最大股東，其餘持股雖未集中於特定股東，合併公司仍無法取得過半之董事席次，且亦未取得股東會出席股東過半之表決權，故判定合併公司對此二關聯企業係具重大影響力而不具控制力。

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一〇九年度合併財務報告尚無重大差異，相關資訊請參閱民國一〇九年度合併財務報告附註六。

(一)現金及約當現金

	<u>110.9.30</u>	<u>109.12.31</u>	<u>109.9.30</u>
庫存現金及週轉金	\$ 2,533	2,651	3,019
活期及支票存款	1,105,832	1,035,841	909,354
定期存款	522,884	359,799	382,142
附買回票券	99,969	534,877	-
現金流量表所列之現金及約當現金	<u>\$ 1,731,218</u>	<u>1,933,168</u>	<u>1,294,515</u>

東和鋼鐵企業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

1. 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(廿五)。
2. 截至民國一一〇年九月三十日、一〇九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

	<u>110.9.30</u>	<u>109.12.31</u>	<u>109.9.30</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	\$ 4,711	10,557	-
非衍生金融資產			
上市(櫃)公司股票	171,823	145,240	140,197
可轉換公司債之賣回權及			
贖回權	-	1,233	-
合 計	<u>\$ 176,534</u>	<u>157,030</u>	<u>140,197</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	\$ -	-	2,557
合 計	<u>\$ -</u>	<u>-</u>	<u>2,557</u>

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與利率風險，合併公司因未適用避險會計列報為持有供交易金融負債之衍生工具明細如下：

	<u>110.9.30</u>		
	<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>89,790</u>	美金兌台幣	110.10.04~110.12.30
	<u>109.12.31</u>		
	<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>48,892</u>	美金兌台幣	110.01.05~110.03.30
	<u>109.9.30</u>		
	<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>21,899</u>	美金兌台幣	109.10.07~109.12.10

截至民國一一〇年九月三十日、一〇九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。

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)透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

	<u>110.9.30</u>	<u>109.12.31</u>	<u>109.9.30</u>
透過其他綜合損益按公允價值衡 量之權益工具：			
上市公司股票	\$ 593,164	305,948	273,857
非上市(櫃)公司股票	<u>166,635</u>	<u>157,768</u>	<u>142,668</u>
合 計	<u>\$ 759,799</u>	<u>463,716</u>	<u>416,525</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.合併公司於民國一一〇年一月一日至九月三十日透過其他綜合損益按公允價值衡量之嘉德創資源股份有限公司減資贖回特別股，產生投資損失計17,630千元，故已將前述投資損失自其他權益移轉至保留盈餘。
- 3.合併公司於民國一一〇年一月一日至九月三十日透過其他綜合損益按公允價值衡量之德安創業投資股份有限公司減資退回股款，產生投資損失計4,732千元，故已將前述投資損失自其他權益移轉至保留盈餘。
- 4.合併公司於民國一〇九年一月一日至九月三十日透過其他綜合損益按公允價值衡量之德安創業投資股份有限公司減資彌補虧損及退回股款，產生投資損失計27,907千元，故已將前述投資損失自其他權益移轉至保留盈餘。
- 5.信用風險及市場風險資訊請詳附註六(廿五)。
- 6.上述金融資產未有提供作質押擔保之情形。

(四)應收票據及應收帳款

	<u>110.9.30</u>	<u>109.12.31</u>	<u>109.9.30</u>
應收票據—因營業而發生	\$ 241,456	517,078	374,359
應收帳款—按攤銷後成本衡量	3,142,131	2,831,876	2,395,932
應收帳款—關係人	2,947	4,571	4,164
催收款	63,178	15,185	15,185
減：備抵損失	<u>(159,496)</u>	<u>(105,942)</u>	<u>(41,902)</u>
	<u>\$ 3,290,216</u>	<u>3,262,768</u>	<u>2,747,738</u>

東和鋼鐵企業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

合併公司針對所有應收票據及應收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，該等應收票據及應收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。合併公司之大陸地區鋼結構部、越南廠及其他部門之合併公司應收票據及應收帳款之預期信用損失分析如下：

110.9.30			
	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	\$ <u>159,110</u>	0%	<u>-</u>
109.12.31			
	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	\$ <u>292,612</u>	0%	<u>-</u>
109.9.30			
	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	\$ <u>313,972</u>	0%	<u>-</u>

合併公司除大陸地區鋼結構部、越南廠及其他部門外之應收票據及應收帳款之預期信用損失分析如下：

110.9.30			
	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	\$ 1,386,360	0.27%	3,704
普通風險	1,770,715	1.26%	22,240
已發生財務困難者	<u>133,527</u>	100%	<u>133,527</u>
	<u>\$ 3,290,602</u>		<u>159,471</u>
109.12.31			
	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	\$ 1,217,114	0.38%	4,565
普通風險	1,780,209	1.27%	22,577
已發生財務困難者	<u>78,775</u>	100%	<u>78,775</u>
	<u>\$ 3,076,098</u>		<u>105,917</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)

	109.9.30		
	<u>應收票據及 帳款帳面金額</u>	<u>加權平均預期 信用損失率</u>	<u>備抵存續期間 預期信用損失</u>
低度風險	\$ 1,042,335	0.41%	4,268
普通風險	1,418,137	1.58%	22,413
已發生財務困難者	<u>15,196</u>	100%	<u>15,196</u>
	<u>\$ 2,475,668</u>		<u>41,877</u>

合併公司已逾期但未減損應收票據及應收帳款之帳齡分析如下：

	<u>110.9.30</u>	<u>109.12.31</u>	<u>109.9.30</u>
逾期60天以下	\$ 169	48	2,130
逾期61~90天	-	-	-
逾期91~120天	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 169</u>	<u>48</u>	<u>2,130</u>

合併公司應收票據及應收帳款之備抵損失變動表如下：

	<u>110年 1月至9月</u>	<u>109年 1月至9月</u>
期初餘額	\$ 105,942	36,028
認列之減損損失	7,864	67,739
減損損失迴轉	(1,199)	-
本期新增催收款	47,993	-
本年度因無法收回而沖銷之金額	-	(61,865)
外幣換算損益	<u>(1,104)</u>	<u>-</u>
期末餘額	<u>\$ 159,496</u>	<u>41,902</u>

(五)其他應收款

	<u>110.9.30</u>	<u>109.12.31</u>	<u>109.9.30</u>
應收退稅款	\$ 565	565	-
其他應收款—關係人	2,182	1,098	64
清算退回股款	-	-	1,706
其他	21,790	10,726	91,595
減：備抵損失	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>(81,922)</u>
	<u>\$ 24,537</u>	<u>12,389</u>	<u>11,443</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)

合併公司其他應收款之備抵損失變動表如下：

	110年 1月至9月	109年 1月至9月
期初餘額	\$ -	-
認列之減損損失	-	83,949
外幣換算損益	-	(2,027)
期末餘額	<u>\$ -</u>	<u>81,922</u>

信用風險資訊請詳附註六(廿五)。

(六)存 貨

	110.9.30	109.12.31	109.9.30
製成品(含寄外品)	\$ 2,991,617	2,400,035	2,085,500
半成品(含寄外品及在途存貨)	4,016,104	2,939,513	2,662,710
原料(含在途存貨)	10,014,224	4,975,795	6,160,209
物料(含寄外品及在途存貨)	2,737,790	1,912,050	2,159,867
存貨淨額	<u>\$ 19,759,735</u>	<u>12,227,393</u>	<u>13,068,286</u>

截至民國一一〇年九月三十日、一〇九年十二月三十一日及九月三十日，合併公司之存貨均未提供做質押擔保之情形。

1.合併公司民國一一〇年及一〇九年七月一日至九月三十日及一一〇年及一〇九年一月一日至九月三十日認列之銷貨營業成本，明細如下：

	110年 7月至9月	109年 7月至9月	110年 1月至9月	109年 1月至9月
存貨銷貨成本	\$ 10,115,750	7,623,212	29,566,630	22,303,129
存貨回升利益	(478)	(26,439)	(5,150)	(40,747)
未分攤製造費用—				
產能差異	44,940	21,488	60,922	84,906
出售原物料及廢料				
收益	(46,628)	(32,534)	(127,650)	(80,028)
合 計	<u>\$ 10,113,584</u>	<u>7,585,727</u>	<u>29,494,752</u>	<u>22,267,260</u>

2.合併公司民國一一〇年及一〇九年七月一日至九月三十日及一一〇年及一〇九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：

	110年 7月至9月	109年 7月至9月	110年 1月至9月	109年 1月至9月
處理成本	<u>\$ 135,819</u>	<u>153,038</u>	<u>333,480</u>	<u>464,870</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)取得子公司

合併公司於民國一〇九年一月二十日透過G.T International Enterprise INC.收購Duc Hoa International J.S.C.(以下簡稱「Duc Hoa公司」)46.75%之股份，對其權益由49.25%增加至96%，而取得對該公司之控制，該公司為一家專業自動化生石灰廠。

取得Duc Hoa公司之控制使合併公司得以直接取得煉鋼所需的副材料，合併公司亦預期可透過經濟規模來降低成本。

自收購日至截至民國一〇九年九月三十日之近九個月期間，Duc Hoa公司所貢獻之收入及淨利分別為140,585千元及10,796千元。若此項收購發生於民國一〇九年一月一日，管理當局估計民國一〇九年九月三十日合併公司之收入將達30,115,576千元，淨利將為1,968,865千元。於決定該等金額時，管理階層係假設該收購發生於民國一〇九年一月一日，且假設收購日所產生之暫定公允價值調整係相同。

1.取得之可辨認資產與承擔之負債

收購日取得之可辨認資產與承擔之負債之公允價值明細如下：

現金及約當現金	\$	26,853
應收帳款		18,365
存貨		24,856
其他流動資產		227
不動產、廠房及設備		128,353
其他非流動資產		10,112
應付帳款		(11,804)
其他應付款		(2,833)
短期借款		(93,615)
可辨認淨資產之公允價值	\$	<u>100,514</u>

2.收購認列之明細如下：

移轉對價	\$	46,990
加：非控制權益		4,021
加：對被收購者原有權益之公允價值		<u>49,503</u>
可辨認淨資產之公允價值	\$	<u>100,514</u>

上述移轉對價計美金1,569千元，該款項已付訖。

合併公司因重衡量於收購日前已持有Duc Hoa公司49.25%權益之公允價值而認列利益5,460千元(USD183千元)。該利益係認列於民國一〇九年一月一日至九月三十日合併綜合損益表之「其他利益及損失」項下。

東和鋼鐵企業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(八)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，該等財務資訊對於合併公司之合併財務報表中所包含之金額：

	<u>110.9.30</u>	<u>109.12.31</u>	<u>109.9.30</u>
個別不重大關聯企業之權益之			
期末彙總帳面金額	\$ <u>1,425,967</u>	<u>1,378,741</u>	<u>1,294,118</u>

	<u>110年</u>	<u>109年</u>	<u>110年</u>	<u>109年</u>
	<u>7月至9月</u>	<u>7月至9月</u>	<u>1月至9月</u>	<u>1月至9月</u>
歸屬於合併公司之				
份額：				
繼續營業單位本				
期淨利益	\$ <u>41,202</u>	<u>22,464</u>	<u>140,004</u>	<u>9,464</u>

2.擔保

截至民國一一〇年九月三十日、一〇九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)公司民國一一〇年及一〇九年九月三十日係依同期間經會計師核閱之財務報告認列外，餘係按未經會計師核閱之財務報表計算。

(九)不動產、廠房及設備

合併公司民國一一〇年及一〇九年一月一日至九月三十日不動產、廠房及設備之變動明細如下：

	<u>土地</u>	<u>房屋及建築</u>	<u>機器設備</u>	<u>雜項設備</u>	<u>其他資產</u>	<u>未完工程</u>	<u>總計</u>
成本或認定成本：							
民國110年1月1日餘額	\$ 2,790,635	9,358,869	28,901,286	401,562	613,002	103,978	42,169,332
增 添	39,434	9,162	95,349	10,839	-	80,730	235,514
重分類轉入(出)	245,796	5,289	96,780	1,941	(245,796)	(72,462)	31,548
處 分	-	-	(3,814)	(1,683)	-	-	(5,497)
匯率變動之影響及其他	-	147,634	317,546	2,952	-	8,976	477,108
民國110年9月30日餘額	\$ <u>3,075,865</u>	<u>9,520,954</u>	<u>29,407,147</u>	<u>415,611</u>	<u>367,206</u>	<u>121,222</u>	<u>42,908,005</u>
民國109年1月1日餘額	\$ 2,790,635	9,356,847	28,603,508	404,318	613,002	248,115	42,016,425
合併取得	-	55,072	68,344	4,937	-	-	128,353
增 添	-	3,095	178,699	8,170	-	17,778	207,742
重分類轉入(出)	-	25,529	173,224	(1,214)	-	(159,117)	38,422
處 分	-	-	(12,462)	(10,296)	-	-	(22,758)
匯率變動之影響及其他	-	(57,384)	(117,864)	(1,733)	-	(4,911)	(181,892)
民國109年9月30日餘額	\$ <u>2,790,635</u>	<u>9,383,159</u>	<u>28,893,449</u>	<u>404,182</u>	<u>613,002</u>	<u>101,865</u>	<u>42,186,292</u>

東和鋼鐵企業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

	土地	房屋及建築	機器設備	雜項設備	其他資產	未完工程	總計
折舊及減損損失：							
民國110年1月1日餘額	\$ -	4,019,390	19,509,418	250,118	-	-	23,778,926
本年度折舊	-	194,883	899,250	28,168	-	-	1,122,301
處分	-	-	(3,814)	(1,630)	-	-	(5,444)
匯率變動之影響及其他	-	16,011	67,005	1,589	-	-	84,605
民國110年9月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>4,230,284</u>	<u>20,471,859</u>	<u>278,245</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>24,980,388</u>
民國109年1月1日餘額	\$ -	3,770,007	18,371,575	226,350	-	-	22,367,932
本年度折舊	-	196,842	894,111	29,923	-	-	1,120,876
重分類轉出	-	-	-	(1,239)	-	-	(1,239)
處分	-	-	(11,959)	(9,868)	-	-	(21,827)
匯率變動之影響及其他	-	(5,670)	(21,386)	(688)	-	-	(27,744)
民國109年9月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>3,961,179</u>	<u>19,232,341</u>	<u>244,478</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>23,437,998</u>
帳面價值：							
民國110年9月30日	<u>\$ 3,075,865</u>	<u>5,290,670</u>	<u>8,935,288</u>	<u>137,366</u>	<u>367,206</u>	<u>121,222</u>	<u>17,927,617</u>
民國109年12月31日	<u>\$ 2,790,635</u>	<u>5,339,479</u>	<u>9,391,868</u>	<u>151,444</u>	<u>613,002</u>	<u>103,978</u>	<u>18,390,406</u>
民國109年9月30日	<u>\$ 2,790,635</u>	<u>5,421,980</u>	<u>9,661,108</u>	<u>159,704</u>	<u>613,002</u>	<u>101,865</u>	<u>18,748,294</u>

1. 合併公司不動產、廠房及設備與投資性不動產中，因所購入之農業用地無法以本公司名義辦理過戶，暫以借名登記人名義登記，並與其簽訂有不動產借名登記契約書，明定雙方之權利義務。合併公司陸續向有關機關申請土地變更編定中。合併公司自民國一一〇年一月一日至九月三十日止，部分農業用地已完成土地變更編定，並由借名登記人返還過戶至合併公司。不動產、廠房及設備及投資性不動產合計過戶移轉金額合計276,046千元。借名登記土地明細如下：

表列科目	110.9.30	109.12.31	109.9.30
不動產、廠房及設備	\$ 367,206	613,002	613,002
投資性不動產	499,124	529,374	529,374
	<u>\$ 866,330</u>	<u>1,142,376</u>	<u>1,142,376</u>

2. 擔保

截至民國一一〇年九月三十日、一〇九年十二月三十一日及九月三十日無擔保之情形。

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)

(十)使用權資產

合併公司承租土地、房屋及建築、機器設備及運輸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110年1月1日餘額	\$ 324,939	85,736	78,951	19,351	5,093	514,070
增 添	2,536	4,395	-	4,950	-	11,881
處 分	(262)	(36,657)	-	(5,976)	(256)	(43,151)
匯率變動之影響	14,277	179	7,806	-	-	22,262
民國110年9月30日餘額	<u>\$ 341,490</u>	<u>53,653</u>	<u>86,757</u>	<u>18,325</u>	<u>4,837</u>	<u>505,062</u>
民國109年1月1日餘額	\$ 304,874	58,156	81,595	17,939	5,228	467,792
增 添	24,270	45,467	-	1,691	-	71,428
處 分	(299)	(11,268)	-	(558)	(81)	(12,206)
匯率變動之影響	(5,100)	(413)	(2,739)	-	-	(8,252)
民國109年9月30日餘額	<u>\$ 323,745</u>	<u>91,942</u>	<u>78,856</u>	<u>19,072</u>	<u>5,147</u>	<u>518,762</u>
使用權資產之折舊：						
民國110年1月1日餘額	\$ 36,032	23,952	18,199	10,019	2,020	90,222
本期折舊	15,690	15,182	7,595	4,959	726	44,152
處 分	-	(20,230)	-	(5,976)	(256)	(26,462)
匯率變動之影響	777	(115)	1,838	-	-	2,500
民國110年9月30日餘額	<u>\$ 52,499</u>	<u>18,789</u>	<u>27,632</u>	<u>9,002</u>	<u>2,490</u>	<u>110,412</u>
民國109年1月1日餘額	\$ 17,392	24,111	9,478	4,601	1,095	56,677
本期折舊	14,204	17,170	7,031	4,657	807	43,869
處 分	(299)	(11,268)	-	(558)	(81)	(12,206)
匯率變動之影響	(206)	(144)	(476)	-	-	(826)
民國109年9月30日餘額	<u>\$ 31,091</u>	<u>29,869</u>	<u>16,033</u>	<u>8,700</u>	<u>1,821</u>	<u>87,514</u>
帳面價值：						
民國110年9月30日	<u>\$ 288,991</u>	<u>34,864</u>	<u>59,125</u>	<u>9,323</u>	<u>2,347</u>	<u>394,650</u>
民國109年12月31日	<u>\$ 288,907</u>	<u>61,784</u>	<u>60,752</u>	<u>9,332</u>	<u>3,073</u>	<u>423,848</u>
民國109年9月30日	<u>\$ 292,654</u>	<u>62,073</u>	<u>62,823</u>	<u>10,372</u>	<u>3,326</u>	<u>431,248</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)

(十一)投資性不動產

	土地及改良物	房屋及建築	總 計
成本或認定成本：			
民國110年1月1日餘額	\$ 1,863,277	269,585	2,132,862
增 添	248	-	248
民國110年9月30日餘額	<u>\$ 1,863,525</u>	<u>269,585</u>	<u>2,133,110</u>
民國109年1月1日餘額	\$ 1,863,431	269,551	2,132,982
增 添	14,428	460	14,888
處 分	-	(1,778)	(1,778)
重分類轉入	(4,560)	1,352	(3,208)
民國109年9月30日餘額	<u>\$ 1,873,299</u>	<u>269,585</u>	<u>2,142,884</u>
折舊及減損損失：			
民國110年1月1日餘額	\$ -	196,616	196,616
本年度折舊	-	5,813	5,813
民國110年9月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>202,429</u>	<u>202,429</u>
民國109年1月1日餘額	\$ -	188,500	188,500
本年度折舊	-	6,528	6,528
處 分	-	(1,735)	(1,735)
重分類轉入	-	1,239	1,239
民國109年9月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>194,532</u>	<u>194,532</u>
帳面金額：			
民國110年9月30日	<u>\$ 1,863,525</u>	<u>67,156</u>	<u>1,930,681</u>
民國109年12月31日	<u>\$ 1,863,277</u>	<u>72,969</u>	<u>1,936,246</u>
民國109年9月30日	<u>\$ 1,873,299</u>	<u>75,053</u>	<u>1,948,352</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，為提升該土地利用效率，於園區內設置五座風力發電機組；104年12月17日3.161KV線路併入東鋼風力變電所(東電G/S)。104年12月21日開始併聯試運轉作業，105年8月19日取得電業執照。因應台灣持續受到國際大廠加碼投資以及台商回流等影響，投資動能持續提升，使得工業園區土地短、中期之價格往上攀升。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。截至民國一一〇年九月三十日、一〇九年十二月三十一日及九月三十日，上述該帳面價值均為968,139千元。

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.本公司為辦理「桃園市觀音區東和觀音產業園區開發案」向「財政部國有財產署」申購觀音區保障段1157地號等19筆國有土地並於110年4月依國有非公用不動產讓售作業程序第33點規定預繳保證金新台幣645,463千元，帳列「存出保證金」項下。
- 4.投資性不動產中取得土地以他人名義為所有權登記情形，請詳附註六(九)。
- 5.截至民國一一〇年九月三十日、一〇九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作抵押擔保之情形。
- 6.合併公司投資性不動產公允價值與民國一〇九年度合併財務報告附註六(十二)所揭露資訊無重大差異。

(十二)短期借款

- 1.合併公司短期借款之明細如下：

	110.9.30	109.12.31	109.9.30
信用狀借款	\$ 554,305	280,456	416,505
無擔保銀行借款	9,975,752	5,035,245	7,095,784
	\$ 10,530,057	5,315,701	7,512,289
尚未使用額度(含應付商業本票)	\$ 22,398,665	26,865,515	26,198,189
利率區間	0.33%~5.22%	0.42%~5.22%	0.42%~5.22%

- 2.短期借款之發行及償還

	合 計
110年1月1日餘額	\$ 5,315,701
本期新增借款(到期日期為110年2月至111年9月)	38,494,378
本期償還借款	(26,858,402)
匯率變動影響數	(6,421,620)
110年9月30日餘額	\$ 10,530,057
新增借款之利率區間	0.33%~5.22%
合 計	
109年1月1日餘額	\$ 9,532,226
合併取得	93,615
本期新增借款(到期日期為109年1月至110年9月)	48,509,571
本期償還借款	(50,552,939)
匯率變動影響數	(70,184)
109年9月30日餘額	\$ 7,512,289
新增借款之利率區間	0.42%~5.45%

東和鋼鐵企業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(十三)應付短期票券

1.合併公司應付短期票券之明細如下：

	<u>110.9.30</u>	<u>109.12.31</u>	<u>109.9.30</u>
應付商業本票	\$ 210,000	560,000	775,000
減：應付短期票券折價	(81)	(286)	(588)
	<u>\$ 209,919</u>	<u>559,714</u>	<u>774,412</u>

合併公司未動用之額度，請詳附註六(十二)。

2.應付短期票券之發行及償還(不含折價)

	<u>合 計</u>
110年1月1日餘額	\$ 560,000
本期新增借款(到期日期為110年04月至110年11月)	1,925,000
本期償還借款	(2,275,000)
110年9月30日餘額	<u>\$ 210,000</u>
新增借款之利率區間	<u>0.608%~0.848%</u>

	<u>合 計</u>
109年1月1日餘額	\$ 965,000
本期新增借款(到期日期為109年10月至109年12月)	4,977,000
本期償還借款	(5,167,000)
109年9月30日餘額	<u>\$ 775,000</u>
新增借款之利率區間	<u>0.73%~1.45%</u>

(十四)長期借款

合併公司長期借款之明細如下：

	<u>110.9.30</u>	<u>109.12.31</u>	<u>109.9.30</u>
無擔保銀行借款	\$ 1,982,263	2,508,282	2,937,040
減：一年內到期部份	(342,911)	(650,367)	(683,726)
合 計	<u>\$ 1,639,352</u>	<u>1,857,915</u>	<u>2,253,314</u>
尚未使用額度	<u>\$ 2,105,000</u>	<u>2,405,000</u>	<u>2,800,000</u>
利率區間	<u>0.58%~1.45%</u>	<u>0.68%~3.51%</u>	<u>0.75%~3.51%</u>
到期日	<u>110.12~114.04</u>	<u>110.04~114.04</u>	<u>111.03~114.04</u>

東和鋼鐵企業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

1.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>
110年1月1日餘額	\$ 2,508,282
本期新增借款(到期日期為111年4月至112年4月)	530,357
本期償還借款	(1,171,184)
外幣換算損益	<u>114,808</u>
110年9月30日餘額	<u>\$ 1,982,263</u>
新增借款之利率區間	<u>0.58% ~ 0.65%</u>
	<u>合 計</u>
109年1月1日餘額	\$ 4,694,913
本期新增借款(到期日期為110年9月至111年4月)	2,500,000
本期償還借款	(4,212,490)
外幣換算損益	<u>(45,383)</u>
109年9月30日餘額	<u>\$ 2,937,040</u>
新增借款之利率區間	<u>0.75% ~ 0.86%</u>

(十五)應付公司債

1.民國一一〇年九月三十日、一〇九年十二月三十一日及九月三十日應付公司債餘額內容如下：

	<u>110.9.30</u>	<u>109.12.31</u>	<u>109.9.30</u>
無擔保可轉換公司債原始發行金額	\$ 2,000,000	2,000,000	2,000,000
累積已買回及執行賣回權可轉換公司債金額	(600)	-	-
累積已轉換可轉換公司債金額	(1,999,400)	(1,274,500)	(296,600)
買回或轉換可轉換公司債權益及負債組成要素調整	(49,760)	(37,083)	(19,016)
權益組成要素(帳列資本公積－認股權)	-	(29,736)	(69,816)
負債組成要素－買權、賣權及轉換權	-	1,233	-
累計利息費用	49,760	48,979	45,792
減：預估一年內持券人可以要求贖回	-	(708,893)	(1,660,360)
期末應付公司債餘額	<u>\$ -</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

東和鋼鐵企業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

2. 合併公司於民國一一〇年三月十六日因公司債流通在外餘額低於原發行總額之10%，故本公司按面額以現金收回流通在外債券6張，買回價款為600千元，產生買回公司債損失14千元，並將相關資本公積－認股權25千元轉列資本公積－其他項下。
3. 合併公司截至民國一一〇年九月三十日、一〇九年十二月三十一日及九月三十日，國內第七次無擔保可轉換公司債，累計買回及轉換情形如下：

	國內第七次無擔 保可轉換公司債 金 額(千元)
累計買回情形	
110年9月30日餘額	\$ <u>600</u>
109年12月31日餘額	\$ <u>-</u>
109年9月30日餘額	\$ <u>-</u>
累計轉換情形	
110年9月30日餘額	\$ <u>1,999,400</u>
109年12月31日餘額	\$ <u>1,274,500</u>
109年9月30日餘額	\$ <u>296,600</u>

(十六)租賃負債

合併公司租賃負債之帳面金額如下：

	110.9.30	109.12.31	109.9.30
流 動	\$ <u>42,076</u>	<u>48,243</u>	<u>46,889</u>
非流動	\$ <u>198,253</u>	<u>229,851</u>	<u>236,518</u>

到期分析請詳附註六(廿五)金融工具。

認列於損益之金額如下：

	110年 7月至9月	109年 7月至9月	110年 1月至9月	109年 1月至9月
租賃負債之利息費用	\$ <u>908</u>	<u>1,208</u>	<u>3,088</u>	<u>3,688</u>
轉租使用權資產之收益	\$ <u>138</u>	<u>106</u>	<u>425</u>	<u>305</u>
短期租賃之費用	\$ <u>8,529</u>	<u>6,966</u>	<u>23,075</u>	<u>15,696</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>884</u>	<u>1,394</u>	<u>2,075</u>	<u>5,799</u>

認列於現金流量表之金額如下：

	110年 1月至9月	109年 1月至9月
租賃之現金流出總額	\$ <u>65,236</u>	<u>73,466</u>

東和鋼鐵企業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

1.土地、房屋及建築之租賃

合併公司承租土地、房屋及建築作為辦公處所及倉儲地點，辦公處所及倉儲之租賃期間通常為二至三年，另大陸及越南地區土地使用權通常為五十年，部份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。

(十七)營業租賃

合併公司營業租賃與民國一〇九年度合併報告附註六(十八)所揭露者無重大差異。

(十八)員工福利

1.確定福利計畫

(1)認列為損益之費用

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一〇九年及一〇八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。

合併公司民國一一〇年及一〇九年七月一日至九月三十日及一一〇年及一〇九年一月一日至九月三十日列報為費用之明細如下：

	110年 7月至9月	109年 7月至9月	110年 1月至9月	109年 1月至9月
營業成本	\$ 4,413	5,602	13,625	16,977
推銷費用	189	238	577	715
管理費用	926	1,203	2,883	3,691
	<u>\$ 5,528</u>	<u>7,043</u>	<u>17,085</u>	<u>21,383</u>

東和鋼鐵企業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

2.確定提撥計畫

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

	110年 7月至9月	109年 7月至9月	110年 1月至9月	109年 1月至9月
營業成本	\$ 13,869	12,239	40,006	36,407
推銷費用	835	674	2,470	1,974
管理費用	3,452	2,943	10,045	8,828
	<u>\$ 18,156</u>	<u>15,856</u>	<u>52,521</u>	<u>47,209</u>

(十九)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：

	110年 7月至9月	109年 7月至9月	110年 1月至9月	109年 1月至9月
當期所得稅費用				
當期產生	\$ 409,970	291,823	1,067,035	702,878
調整前期之當期 所得稅	(1,484)	-	(1,292)	(44,891)
	<u>408,486</u>	<u>291,823</u>	<u>1,065,743</u>	<u>657,987</u>
遞延所得稅費用				
暫時性差異之發 生及迴轉	14,953	29,928	45,285	72,988
繼續營業單位之所 得稅費用	<u>\$ 423,439</u>	<u>321,751</u>	<u>1,111,028</u>	<u>730,975</u>

2.本公司營利事業所得稅結算申報已奉稽徵機關核定至民國一〇六年度。

(二十)資本及其他權益

1.股本

本公司額定股本總額為15,000,000千元，每股面額10元，均為1,500,000千股，截至民國一一〇年九月三十日、一〇九年十二月三十一日及九月三十日，已發行股份分別為普通股730,214千股、1,058,760千股及1,004,061千股。所有已發行股份之股款均已收取。

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)

本公司於民國一一〇年七月十五日股東常會決議通過辦理現金減資退回股款，減資金額計3,596,576千元並銷除已發行普通股股份總數計359,658千股，減資後實收資本額為7,302,138千元，該減資案業經臺灣證券交易所股份有限公司民國一一〇年九月二十二日台證上一字第1101805121號函申報生效及經濟部民國一一〇年十月二十一日經授商字第11001185940號核准減資變更登記在案，並訂民國一一〇年九月二十七日為現金減資基準日及一一〇年十二月三日為減資換發基準日，上述現金減資應付股東股款帳列其他應付款項下。

本公司民國一一〇年一月一日至九月三十日因可轉換公司債持有人行使轉換權而發行新股31,112千股，以面額發行，總金額為311,115千元，截至民國一一〇年九月三十日止已辦妥法定登記程序。

本公司民國一〇九年一月一日至九月三十日因可轉換公司債持有人行使轉換權而發行債券換股權利證書12,729千股，以面額發行，總金額為127,296千元，截至一〇九年九月三十日尚未備妥法定變更登記程序。

本公司民國一一〇年及一〇九年一月一日至九月三十日流通在外股數調節表如下：

	(以千股表達)	
	110年 1月至9月	109年 1月至9月
1月1日期初餘額	1,058,760	1,004,061
可轉換公司債轉換	31,112	12,729
現金減資	(359,658)	-
9月30日期末餘額	<u>730,214</u>	<u>1,016,790</u>

合併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：

	110.9.30	109.12.31	109.9.30
發行總股數(股)	<u>68,610,809</u>	<u>68,610,809</u>	<u>68,610,809</u>
流通在外股數(股)	<u>7,345,128</u>	<u>7,345,128</u>	<u>7,345,128</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. 資本公積

合併公司資本公積餘額內容如下：

	110.9.30	109.12.31	109.9.30
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	4,587,743	4,013,817
庫藏股票交易	59,036	59,036	59,036
實際取得子公司股權與帳面價值 差額	21,507	21,524	21,491
採權益法之認列關聯企業股權淨 值之變動數	190,445	190,445	190,445
認股權	-	29,736	69,816
其 他	109,727	109,702	109,702
	\$ 7,684,643	7,287,920	6,754,041

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，彌補以往年度虧損，次提百分之十法定盈餘公積，視公司營運需要或依法令規定提撥或迴轉特別盈餘公積，其餘除派付股息外，如尚有盈餘，餘額連同以前年度累積未分配盈餘，若單以現金方式分派、授權由董事會以董事三分之二出席及出席董事過半同意之決議分派，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，股東紅利之分配，現金股利不低於百分之八十，股票股利不高於百分之二十。

(1) 法定盈餘公積

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

合併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，依金管會民國101年4月6日金管證發字第1010012865號令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。截至民國一一〇年九月三十日，該項特別盈餘公積餘額為149,309千元。

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)

又依上段所述函令規定，合併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與上段所提列特別盈餘公積餘額之差額，自當期損益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。

(3)盈餘分配

本公司分別於民國一一〇年三月二十三日經董事會決議民國一〇九年度盈餘分配案及民國一〇九年五月十九日經股東常會決議民國一〇八年度盈餘分配案，有關分派予業主股利之金額如下：

	109年度		108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	\$ 1.50	<u>1,634,807</u>	1.35	<u>1,355,482</u>

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110年1月1日餘額	\$ (941,368)	119,005	(822,363)
外幣換算差異：			
合併公司	239,717	-	239,717
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	-	294,413	294,413
其他：			
合併公司	-	28,736	28,736
民國110年9月30日餘額	<u>\$ (701,651)</u>	<u>442,154</u>	<u>(259,497)</u>
民國109年1月1日餘額	\$ (784,660)	78,438	(706,222)
外幣換算差異：			
合併公司	(122,717)	-	(122,717)
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	-	(34,682)	(34,682)
其他：			
合併公司	63	26,079	26,142
民國109年9月30日餘額	<u>\$ (907,314)</u>	<u>69,835</u>	<u>(837,479)</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)

(廿一)每股盈餘

合併公司基本每股盈餘及稀釋每股盈餘之計算如下：

	110年 7月至9月	109年 7月至9月	110年 1月至9月	109年 1月至9月
基本每股盈餘(元)	\$ <u>1.30</u>	<u>0.79</u>	<u>4.06</u>	<u>1.97</u>
歸屬於本公司普通股權益持 有人之淨利	\$ <u>1,399,743</u>	<u>794,583</u>	<u>4,383,705</u>	<u>1,982,692</u>
普通股加權平均流通在外 股數(千股)	<u>1,074,234</u>	<u>1,006,545</u>	<u>1,080,163</u>	<u>1,004,898</u>
稀釋每股盈餘(元)	\$ <u>1.30</u>	<u>0.73</u>	<u>4.03</u>	<u>1.82</u>
歸屬於本公司之本期淨利	\$ 1,399,743	794,583	4,383,705	1,982,692
具稀釋作用之潛在普通股之 影響：				
轉換公司債	-	(1,822)	780	1,224
歸屬於本公司普通股權益持 有人之淨利	\$ <u>1,399,743</u>	<u>792,761</u>	<u>4,384,485</u>	<u>1,983,916</u>
普通股加權平均流通在外股 數(千股)	1,074,234	1,006,545	1,080,163	1,004,898
具稀釋作用之潛在普通股之 影響				
員工股票紅利之影響	3,444	2,423	4,307	2,940
可轉換公司債轉換之影響	-	83,352	4,445	81,728
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>1,077,678</u>	<u>1,092,320</u>	<u>1,088,915</u>	<u>1,089,566</u>

(廿二)客戶合約之收入

1.收入之細分

主要地區市場：	110年7月至9月			
	商品銷售	工程合約	勞務提供	合計
臺灣	\$ 10,157,226	2,331,988	122,002	12,611,216
亞洲	956,319	205,222	16	1,161,557
其他國家	705,829	-	2,588	708,417
	\$ <u>11,819,374</u>	<u>2,537,210</u>	<u>124,606</u>	<u>14,481,190</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)

		110年7月至9月			
		商品銷售	工程合約	勞務提供	合計
主要產品/服務線：					
鋼筋	\$	6,580,994	-	-	6,580,994
型鋼		4,813,783	-	-	4,813,783
鋼胚		359,585	-	-	359,585
勞務服務		-	-	124,606	124,606
鋼結構		-	2,186,090	-	2,186,090
工程承攬		-	351,120	-	351,120
其他		65,012	-	-	65,012
	\$	11,819,374	2,537,210	124,606	14,481,190
		109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	\$	7,619,278	1,611,412	105,734	9,336,424
美國		8,879	-	-	8,879
亞洲		836,283	70,619	5,087	911,989
其他國家		146,057	-	-	146,057
	\$	8,610,497	1,682,031	110,821	10,403,349
主要產品/服務線：					
鋼筋	\$	5,130,499	-	-	5,130,499
型鋼		3,299,781	-	-	3,299,781
鋼胚		118,217	-	-	118,217
勞務服務		-	-	110,821	110,821
鋼結構		-	1,508,613	-	1,508,613
工程承攬		-	173,418	-	173,418
其他		62,000	-	-	62,000
	\$	8,610,497	1,682,031	110,821	10,403,349
		110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	\$	29,488,518	6,831,075	281,780	36,601,373
美國		14,758	-	-	14,758
亞洲		3,653,149	536,282	20,089	4,209,520
其他國家		1,430,289	-	11,685	1,441,974
	\$	34,586,714	7,367,357	313,554	42,267,625

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)

	110年1月至9月			
	商品銷售	工程合約	勞務提供	合計
主要產品/服務線：				
鋼筋	\$ 18,589,158	-	-	18,589,158
型鋼	14,960,355	-	-	14,960,355
鋼胚	818,722	-	-	818,722
勞務服務	-	-	313,554	313,554
鋼結構	-	6,454,402	-	6,454,402
工程承攬	-	912,955	-	912,955
其他	218,479	-	-	218,479
	<u>\$ 34,586,714</u>	<u>7,367,357</u>	<u>313,554</u>	<u>42,267,625</u>
	109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	\$ 22,640,033	4,504,533	303,908	27,448,474
美國	42,123	-	-	42,123
亞洲	1,928,510	242,037	16,865	2,187,412
其他國家	437,567	-	-	437,567
	<u>\$ 25,048,233</u>	<u>4,746,570</u>	<u>320,773</u>	<u>30,115,576</u>
主要產品/服務線：				
鋼筋	\$ 15,389,163	-	-	15,389,163
型鋼	9,166,819	-	-	9,166,819
鋼胚	297,823	-	-	297,823
勞務服務	-	-	320,773	320,773
鋼結構	-	4,214,698	-	4,214,698
工程承攬	-	531,872	-	531,872
其他	194,428	-	-	194,428
	<u>\$ 25,048,233</u>	<u>4,746,570</u>	<u>320,773</u>	<u>30,115,576</u>

2. 合約餘額

	110.9.30	109.12.31	109.9.30
應收票據	\$ 241,456	517,078	374,359
應收帳款	3,145,078	2,836,447	2,400,096
催收款	63,178	15,185	15,185
減：備抵損失	(159,496)	(105,942)	(41,902)
合計	<u>\$ 3,290,216</u>	<u>3,262,768</u>	<u>2,747,738</u>
合約資產-建造合約	<u>\$ 3,469,519</u>	<u>2,794,916</u>	<u>2,855,715</u>
合約負債-預收款項	\$ 1,418,659	699,067	888,928
合約負債-建造合約	1,313,990	884,191	518,041
合計	<u>\$ 2,732,649</u>	<u>1,583,258</u>	<u>1,406,969</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)

應收帳款及其減損之揭露請詳附註六(四)。

民國一一〇年及一〇九年一月一日合約負債期初餘額於民國一一〇年及一〇九年一月一日至九月三十日認列為收入之金額分別為699,067千元及330,347千元。

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。

(廿三)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。

本公司民國一一〇年及一〇九年七月一日至九月三十日及一一〇年及一〇九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成本或營業費用。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：

	110年 7月至9月	109年 7月至9月	110年 1月至9月	109年 1月至9月
員工酬勞	\$ 46,738	28,319	141,543	69,064
董事酬勞	37,390	22,655	113,234	55,251
	<u>\$ 84,128</u>	<u>50,974</u>	<u>254,777</u>	<u>124,315</u>

本公司民國一〇九年度及一〇八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。

	109年度	108年度
員工酬勞	\$ 114,899	54,696
董事酬勞	91,919	43,757
	<u>\$ 206,818</u>	<u>98,453</u>

(廿四)營業外收入及支出

1.利息收入

合併公司之利息收入明細如下：

	110年 7月至9月	109年 7月至9月	110年 1月至9月	109年 1月至9月
銀行存款利息	\$ 2,385	930	7,549	5,101
其他利息收入	1,007	118	1,249	249
利息收入合計	<u>\$ 3,392</u>	<u>1,048</u>	<u>8,798</u>	<u>5,350</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.其他收入

	110年 7月至9月	109年 7月至9月	110年 1月至9月	109年 1月至9月
租金收入	\$ 13,281	13,438	39,466	39,790
股利收入	6,446	17,098	29,967	18,613
廢料收益	3,220	2,546	11,592	3,180
其他收入合計	<u>\$ 22,947</u>	<u>33,082</u>	<u>81,025</u>	<u>61,583</u>

3.其他利益及損失

	110年 7月至9月	109年 7月至9月	110年 1月至9月	109年 1月至9月
處分及報廢不動產、廠房 及設備損失	\$ (39)	(519)	(39)	(448)
處分投資性不動產損失	-	(43)	-	(43)
處分採權益法之投資(損)益	-	(33)	-	5,460
外幣兌換利益	45,342	12,770	91,436	16,746
透過損益按公允價值衡量 之金融資產(負債)利益 (損失)	3,757	(11,832)	30,943	33,949
金融資產減損迴轉利益 (損失)	-	507	-	(83,949)
租賃修改利益	(7)	-	1,934	-
公司債買回損失	-	-	(14)	-
其他	14,835	16,921	23,863	31,550
其他利益及損失淨額	<u>\$ 63,888</u>	<u>17,771</u>	<u>148,123</u>	<u>3,265</u>

4.財務成本

	110年 7月至9月	109年 7月至9月	110年 1月至9月	109年 1月至9月
利息費用				
銀行借款	\$ 40,897	30,579	97,797	142,798
國內公司債利息攤銷	-	4,667	781	14,313
國內商業本票利息	1,085	1,350	3,115	4,158
租賃負債	908	1,208	3,088	3,688
特別股股息	5,389	-	5,389	-
減：利息資本化	(202)	(1,420)	(1,609)	(8,945)
財務成本淨額	<u>\$ 48,077</u>	<u>36,384</u>	<u>108,561</u>	<u>156,012</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)

(廿五)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一〇九年度合併財務報告附註六(廿七)。

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，故應收帳款之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：

	110.9.30			109.12.31			109.9.30			
	外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	台幣	
<u>金融資產</u>										
<u>貨幣性項目</u>										
美 金	\$	23,718	27.85	660,546	6,634	28.48	188,936	4,447	29.10	129,408
歐 元		2	32.32	65	2	35.02	70	2	34.15	68
日 幣		472	0.2490	118	472	0.2763	130	472	0.2756	130
人 民 幣		24	4.305	103	24	4.377	105	24	4.269	102
<u>金融負債</u>										
<u>貨幣性項目</u>										
美 金		129,946	27.85	3,618,996	99,701	28.48	2,839,484	107,306	29.10	3,122,605
歐 元		357	32.32	11,538	627	35.02	21,958	2,842	34.15	97,054
日 幣		148,965	0.2490	37,092	-	0.2763	-	52,998	0.2756	14,606

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，民國一一〇年及一〇九年一月一日至九月三十日外幣兌換利益（含已實現及未實現）分別為91,436千元及16,746千元。

東和鋼鐵企業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(2)敏感性分析

合併公司之匯率風險主要來自於以外幣計價之現金及約當現金、借款及應收帳款等，於換算時產生外幣兌換損益。於民國一一〇年及一〇九年一月一日至九月三十日當美金、歐元、日圓及人民幣對新台幣升值或貶值，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110年9月30日		
美金(升值或貶值1%)	\$ (24,378)	24,378
歐元(升值或貶值1%)	(95)	95
日幣(升值或貶值1%)	(305)	305
人民幣(升值或貶值1%)	1	(1)
	<u>\$ (24,777)</u>	<u>24,777</u>
民國109年9月30日		
美金(升值或貶值1%)	\$ (21,985)	21,985
歐元(升值或貶值1%)	(712)	712
日幣(升值或貶值1%)	(106)	106
人民幣(升值或貶值1%)	1	(1)
	<u>\$ (22,802)</u>	<u>22,802</u>

3.利率分析

合併公司之金融資產及金融負債利率暴險於本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，合併公司民國一一〇年及一〇九年一月一日至九月三十日之淨利將減少125,123千元及104,493千元。

4.其他價格風險

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

<u>報導日證券價格</u>	<u>110年1月至9月</u> 其他綜合損 益稅後金額	<u>109年1月至9月</u> 其他綜合損 益稅後金額
上漲1%	<u>\$ 5,932</u>	<u>2,739</u>
下跌1%	<u>\$ (5,932)</u>	<u>(2,739)</u>

東和鋼鐵企業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

5.公允價值資訊

(1)金融工具之種類及公允價值

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

	110.9.30				
	帳面 金額	公允價值			合 計
		第一級	第二級	第三級	
透過損益按公允價值衡量之金融資產					
衍生金融資產-遠期外匯合約	\$ 4,711	-	4,711	-	4,711
非衍生金融資產-國內上市(櫃)					
股票	171,823	171,823	-	-	171,823
小 計	176,534	171,823	4,711	-	176,534
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	593,164	593,164	-	-	593,164
按公允價值衡量之無公開報價權益 工具	166,635	-	-	166,635	166,635
小 計	759,799	593,164	-	166,635	759,799
攤銷後成本衡量之金融資產					
現金及約當現金	1,731,218	-	-	-	-
應收票據及應收帳款	3,290,216	-	-	-	-
其他應收款	24,537	-	-	-	-
存出保證金及質押存款	815,487	-	-	-	-
小 計	5,861,458	-	-	-	-
合 計	\$ 6,797,791	764,987	4,711	166,635	936,333
按攤銷後成本衡量之金融負債					
短期借款	\$ 10,530,057	-	-	-	-
長期借款(含一年內到期)	1,982,263	-	-	-	-
應付短期票券	209,919	-	-	-	-
應付票據及應付帳款	3,127,935	-	-	-	-
其他應付款	5,467,977	-	-	-	-
租賃負債	240,329	-	-	-	-
小 計	21,558,480	-	-	-	-
合 計	\$ 21,558,480	-	-	-	-

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)

	109.12.31				
	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					
衍生金融資產-遠期外匯合約	\$ 10,557	-	10,557	-	10,557
可轉換公司債-賣回權	1,233	-	1,233	-	1,233
非衍生金融資產-國內上市(櫃)					
股票	145,240	145,240	-	-	145,240
小計	157,030	145,240	11,790	-	157,030
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	305,948	305,948	-	-	305,948
按公允價值衡量之無公開報價權益工具					
益工具	157,768	-	-	157,768	157,768
小計	463,716	305,948	-	157,768	463,716
攤銷後成本衡量之金融資產					
現金及約當現金	1,933,168	-	-	-	-
應收票據及應收帳款	3,262,768	-	-	-	-
其他應收款	12,389	-	-	-	-
存出保證金及質押存款	209,603	-	-	-	-
小計	5,417,928	-	-	-	-
合計	\$ 6,038,674	451,188	11,790	157,768	620,746
按攤銷後成本衡量之金融負債					
短期借款	\$ 5,315,701	-	-	-	-
長期借款(含一年內到期)	2,508,282	-	-	-	-
可轉換公司債-負債組成部分	708,893	-	717,882	-	717,882
應付短期票券	559,714	-	-	-	-
應付票據及應付帳款	2,352,919	-	-	-	-
其他應付款	1,861,089	-	-	-	-
租賃負債	278,094	-	-	-	-
小計	13,584,692	-	717,882	-	717,882
合計	\$ 13,584,692	-	717,882	-	717,882

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)

	109.9.30				
	帳面 金額	公允價值			合計
		第一級	第二級	第三級	
透過損益按公允價值衡量之金融資產					
強制透過損益按公允價值衡量之					
非衍生金融資產	\$ 140,197	140,197	-	-	140,197
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	273,857	273,857	-	-	273,857
按公允價值衡量之無公開報價權					
益工具	142,668	-	-	142,668	142,668
小計	416,525	273,857	-	142,668	416,525
攤銷後成本衡量之金融資產					
現金及約當現金	1,294,515	-	-	-	-
應收票據及應收帳款	2,747,738	-	-	-	-
其他應收款	11,443	-	-	-	-
存出保證金及質押存款	212,397	-	-	-	-
小計	4,266,093	-	-	-	-
合計	\$ 4,822,815	414,054	-	142,668	556,722
透過損益按公允價值衡量之金融負債					
衍生性金融負債-遠期外匯合約	\$ 2,557	-	2,557	-	2,557
按攤銷後成本衡量之金融負債					
短期借款	7,512,289	-	-	-	-
長期借款(含一年到內到期)	2,937,040	-	-	-	-
可轉換公司債-負債組成部分	1,660,360	-	1,681,085	-	1,681,085
應付短期票券	774,412	-	-	-	-
應付票據及應付帳款	1,944,636	-	-	-	-
其他應付款	1,457,680	-	-	-	-
租賃負債	283,407	-	-	-	-
存入保證金	16,558	-	-	-	-
小計	16,586,382	-	1,681,085	-	1,681,085
合計	\$ 16,588,939	-	1,683,642	-	1,683,642

(2)非按公允價值衡量金融工具之公允價值評價技術

合併公司估計非按公允價值衡量之工具所使用之方法及假設如下：

按攤銷後成本衡量之金融資產及負債

若有成交或造市者之報價資料者，則以最近成交價格及報價資料作為評估公允價值之基礎。若無市場價值可供參考時，則採用評價方法估計。採用評價方法所使用之估計及假設為現金流量之折現值估計公允價值。

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)按公允價值衡量金融工具之公允價值評價技術

A.非衍生金融工具

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

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

合併公司持有之金融工具如屬有活絡市場者，其公允價值依類別及屬性列示如下：

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

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

合併公司持有之金融工具如屬無活絡市場者，其公允價值依類別及屬性列示如下：

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

B.衍生金融工具

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

(4)第一等級及第二等級間之移轉

民國一一〇年及一〇九年一月一日至九月三十日並無任何移轉。

(5)重大不可觀察輸入值(第三等級)之公允價值衡量之量化資訊

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

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

東和鋼鐵企業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

重大不可觀察輸入值之量化資訊列表如下：

項目	評價技術	重大不可觀察輸入值	重大不可觀察輸入值與公允價值關係
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－無活絡市場之權益工具投資	<ul style="list-style-type: none"> 可類比上市櫃公司法 淨資產法 	<ul style="list-style-type: none"> 本益比乘數(110.9.30、109.12.31及109.9.30分別為0.36~5.64、0.59~4.09及0.76~3.65) 缺乏市場流通性折價(110.9.30、109.12.31及109.9.30分別為3.6%~36.45%、7.46%~34.89%及5.85%~34.89%) 	<ul style="list-style-type: none"> 乘數及控制權溢價愈高，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110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 3.6%~36.45%	5%	\$ 10,758	(10,758)
民國109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 7.46%~34.89%	5%	10,028	(10,028)
民國109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 5.85%~34.89%	5%	9,545	(9,545)

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。

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)

(廿六)財務風險管理

合併公司財務風險管理目標及政策與民國一〇九年度合併財務報告附註六(廿八)所揭露者無重大變動。

(廿七)資本管理

合併公司資本管理目標、政策及程序與民國一〇九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一〇九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一〇九年度合併財務報告附註六(廿九)。

(廿八)非現金交易之投資及籌資活動

合併公司於民國一一〇年及一〇九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，其現流資訊如下：

	110年 1月至9月	109年 1月至9月
預付土地及設備款轉列不動產、廠房及設備	\$ <u>38,640</u>	<u>49,287</u>
金融資產未實現(損)益變動數	\$ <u>294,413</u>	<u>(34,682)</u>
國外營運機構財務報表換算之兌換差額變動數	\$ <u>239,717</u>	<u>(122,717)</u>
不動產、廠房及設備增加數	\$ 235,514	207,742
加：期初應付設備款	23,847	11,926
減：期末應付設備款	<u>(4,070)</u>	<u>(18,610)</u>
支付現金數	\$ <u>255,291</u>	<u>201,058</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		110.9.30
	110.1.1	取得	償還	其他	匯率變動 影響數	其他	
短期借款	\$ 5,315,701	38,494,378	(26,858,402)	-	(6,421,620)	-	10,530,057
長期借款(含一年內到期)	2,508,282	530,357	(1,171,184)	-	114,808	-	1,982,263
應付短期票券	560,000	1,925,000	(2,275,000)	-	-	-	210,000
存入保證金	16,584	-	-	(1,664)	-	-	14,920
租賃本金	278,094	-	(37,423)	-	6,400	(6,742)	240,329
可轉換公司債	708,893	-	-	(600)	-	(708,293)	-
來自籌資活動之負債總額	\$ <u>9,387,554</u>	<u>40,949,735</u>	<u>(30,342,009)</u>	<u>(2,264)</u>	<u>(6,300,412)</u>	<u>(715,035)</u>	<u>12,977,569</u>

	現金流量				非現金之變動		109.9.30
	109.1.1	取得	償還	其他	匯率變動 影響數	其他	
短期借款	\$ 9,532,226	48,509,571	(50,552,939)	93,615	(70,184)	-	7,512,289
長期借款(含一年內到期)	4,694,913	2,500,000	(4,212,490)	-	(45,383)	-	2,937,040
應付短期票券	965,000	4,977,000	(5,167,000)	-	-	-	775,000
存入保證金	15,507	-	-	1,051	-	-	16,558
租賃本金	263,150	-	(48,588)	-	(2,583)	71,428	283,407
可轉換公司債	1,935,021	-	-	-	-	(274,661)	1,660,360
來自籌資活動之負債總額	\$ <u>17,405,817</u>	<u>55,986,571</u>	<u>(59,981,017)</u>	<u>94,666</u>	<u>(118,150)</u>	<u>(203,233)</u>	<u>13,184,654</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
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
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
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.營業收入

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			
	110年 7月至9月	109年 7月至9月	110年 1月至9月	109年 1月至9月
關聯企業	\$ 3,229	5,559	10,519	18,564
	應收帳款			
		110.9.30	109.12.31	109.9.30
關聯企業		\$ 2,947	4,571	4,164

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廠商並無顯著不同。

2.向關係人購買商品

合併公司向關係人進貨金額及其未結清餘額如下：

	進 貨			
	110年 7月至9月	109年 7月至9月	110年 1月至9月	109年 1月至9月
關聯企業	\$ -	-	1,475	-
其他關係人	646	-	1,574	-
	\$ 646	-	3,049	-
	應付帳款			
		110.9.30	109.12.31	109.9.30
關聯企業		\$ -	1,019	-
其他關係人		335	-	-
		\$ 335	1,019	-

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)

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

3.背書保證事項

合併公司融資背書保證之餘額明細如下：

單位：美金千元

		110.9.30			
		<u>本期最高餘額</u>	<u>期末餘額(註)</u>	<u>本期實際動支餘額</u>	
關聯企業	USD\$	5,250	USD 5,250	USD	5,250
		109.12.31			
		<u>本期最高餘額</u>	<u>期末餘額(註)</u>	<u>本期實際動支餘額</u>	
關聯企業	USD\$	10,500	USD 5,250	USD	5,250
		109.9.30			
		<u>本期最高餘額</u>	<u>期末餘額(註)</u>	<u>本期實際動支餘額</u>	
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			
		<u>110年 7月至9月</u>	<u>109年 7月至9月</u>	<u>110年 1月至9月</u>	<u>109年 1月至9月</u>
關聯企業	\$	826	826	2,479	2,479
其他關係人		1,131	1,076	3,342	3,252
	\$	<u>1,957</u>	<u>1,902</u>	<u>5,821</u>	<u>5,731</u>
		什項收入			
		<u>110年 7月至9月</u>	<u>109年 7月至9月</u>	<u>110年 1月至9月</u>	<u>109年 1月至9月</u>
關聯企業	\$	30	54	1,596	150
其他關係人		2,874	-	5,326	-
	\$	<u>2,904</u>	<u>54</u>	<u>6,922</u>	<u>150</u>
		營業費用			
		<u>110年 7月至9月</u>	<u>109年 7月至9月</u>	<u>110年 1月至9月</u>	<u>109年 1月至9月</u>
關聯企業	\$	493	630	3,099	2,015

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)

	捐贈費用			
	110年 7月至9月	109年 7月至9月	110年 1月至9月	109年 1月至9月
其他關係人	\$ 3,300	2,450	3,300	2,450
—東鋼文化				

	製造費用			
	110年 7月至9月	109年 7月至9月	110年 1月至9月	109年 1月至9月
關聯企業	\$ 16	16,386	8,541	50,628

關係人類別	其他應收款			其他應付款		
	110.9.30	109.12.31	109.9.30	110.9.30	109.12.31	109.9.30
關聯企業	\$ 32	37	37	46	3,286	4,439
其他關係人	2,150	1,061	27	-	-	-
	\$ 2,182	1,098	64	46	3,286	4,439

關係人類別	存入保證金		
	110.9.30	109.12.31	109.9.30
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：

	110年 7月至9月	109年 7月至9月	110年 1月至9月	109年 1月至9月
短期員工福利	\$ 10,684	10,695	33,927	35,511
退職後福利	459	566	1,374	1,693
	\$ 11,143	11,261	35,301	37,204

合併公司民國一一〇年及一〇九年一月一日至九月三十日均提供成本2,490千元之汽車一輛，供主要管理階層業務使用。

八、質押之資產

合併公司提供抵質押擔保之資產帳面價值明細如下：

資產名稱	質押擔保標的	110.9.30	109.12.31	109.9.30
其他流動及非流動資產	關稅保證及履約保證	\$ 39,033	38,634	39,577
存出保證金—定期存單	履約保證	4,027	4,774	4,873
		\$ 43,060	43,408	44,450

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、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.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：

	110.9.30	109.12.31	109.9.30
保證擔保金額	\$ <u>179,633</u>	<u>149,520</u>	<u>152,775</u>

2.合併公司簽發之保證票據如下：

	110.9.30	109.12.31	109.9.30
銀行授信額度	\$ 13,701,346	13,680,742	13,407,860
租賃	200	200	200
購料付款保證	<u>59,980</u>	<u>75,580</u>	<u>75,580</u>
	\$ <u>13,761,526</u>	<u>13,756,522</u>	<u>13,483,640</u>

3.合併公司已開立未使用之信用狀額度

	110.9.30	109.12.31	109.9.30
已開立未使用之信用狀	\$ <u>2,735,771</u>	<u>1,672,472</u>	<u>914,455</u>

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	110年7月至9月			109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	451,295	264,825	716,120	371,028	159,117	530,145
勞健保費用	38,061	13,029	51,090	31,373	12,858	44,231
退休金費用	18,282	5,402	23,684	17,841	5,058	22,899
董事酬金	-	37,390	37,390	-	22,655	22,655
其他員工福利費用	14,946	3,990	18,936	13,868	3,905	17,773
折舊費用	373,252	30,435	403,687	359,099	31,884	390,983
攤銷費用	16,634	2,866	19,500	19,838	5,814	25,652

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)

功能別 性質別	110年1月至9月			109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	1,277,275	642,017	1,919,292	1,102,019	464,581	1,566,600
勞健保費用	111,861	39,091	150,952	96,845	34,338	131,183
退休金費用	53,631	15,975	69,606	53,384	15,208	68,592
董事酬金	-	113,234	113,234	-	55,251	55,251
其他員工福利費用	43,085	11,521	54,606	40,946	11,315	52,261
折舊費用	1,083,156	89,110	1,172,266	1,075,420	95,853	1,171,273
攤銷費用	41,001	9,286	50,287	57,132	18,524	75,656

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

民國一一〇年一月一日至九月三十日合併公司依證券發行人財務報告編製準則之規定，應再揭露之重大交易事項相關資訊如下：

1. 資金貸與他人：

單位：新台幣千元/美金千元

編號	貸出資金 之公司	貸與 對象	往來 科目	是否 為關 係人	本期最 高金額	期末 餘額 (註4)	實際動 支金額 (註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 額
													名稱	價值		
0	本公司	Tung Ho Steel Vietnam Corp., Ltd.	其他應 收款	是	974,750 (USD 35,000)	974,750 (USD 35,000)	-	0.650%	2	-	營運週轉 金融通	-	-	-	2,790,397	5,580,794
1	Tung Yuan International Corp.	Duc Hoa International J.S.C.	應收關 係人款	是	27,850 (USD1,000)	-	-	3.000%	2	-	營運週轉 金融通	-	-	-	73,076 (USD2,624)	146,151 (USD 5,248)

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：上述交易於編製合併財務報告時業已沖銷。

註4：係截止110年09月30日止仍有效之資金貸與他人額度。

註5：係貸與對象於該額度內之實際借款金額。

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)	以財產擔 保之背書 保證金額	累計背書保證金 額佔最近期財務 報表淨值之比率	背書保 證最高 限額	屬母公司 對子公司 背書保證	屬子公司 對母公司 背書保證	屬對大陸 地區背書 保證
		公司名稱	關係										
0	本公司 (註2、3)	福建東鋼鋼鐵 有限公司	2	13,951,986	768,475 (USD16,000) (CNY 75,000)	598,590 (USD 9,900) (CNY 75,000)	123,574 (USD 2,000) (CNY 15,766)	-	2.15 %	13,951,986	Y	N	Y
0	本公司 (註2、3)	Tung Ho Steel Vietnam Corp., Ltd.	2	13,951,986	9,928,525 (USD 356,500)	7,227,075 (USD 259,500)	5,669,079 (USD 203,558)	-	25.90 %	13,951,986	Y	N	N

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)

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)	以財產擔保之背書保證金額	累計背書保證金額佔最近期財務報表淨值之比率	背書保證最高限額	屬母公司對子公司背書保證	屬子公司對母公司背書保證	屬對大陸地區背書保證
		公司名稱	關係										
1	Tung Yuan International Corp. (註4、5)	Best-Steel Trade Corp.	1	365,378 (USD 13,120)	33,420 (USD 1,200)	33,420 (USD 1,200)	33,420 (USD 1,200)	33,420 (USD 1,200)	4.57 %	730,756 (USD 26,239)	N	N	N
1	Tung Yuan International Corp. (註4、5)	福建中日達金屬有限公司	6	365,378 (USD 13,120)	146,213 (USD 5,250)	146,213 (USD 5,250)	146,213 (USD 5,250)	-	20.01 %	730,756 (USD 26,239)	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USD26,239千元。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。

註6：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13,951,986千元)；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13,951,986千元)。

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.期末持有有價證券情形(不包含投資子公司、關聯企業及合資權益部分)：

單位：新台幣千元

持有之公司	有價證券種類及名稱	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期 末				備註
				股 數	帳面金額	持股比例	公允價值	
本公司	股票—增你強	-	1	3,825,000	110,542	1.79 %	110,542	無
本公司	股票—凌華	-	1	966,577	61,281	0.44 %	61,281	〃
本公司	股票—小港倉儲	本公司為該公司董事	2	2,384,060	17,189	19.87 %	17,189	〃
本公司	股票—漢威光電	-	2	2,564,023	29,127	6.39 %	29,127	〃
本公司	股票—海外投資	-	2	1,000,000	7,310	1.11 %	7,310	〃
本公司	股票—力世創投	本公司為該公司董事	2	677,245	11,175	5.68 %	11,175	〃
本公司	股票—力宇創投	本公司為該公司董事	2	558,255	8,815	4.76 %	8,815	〃
本公司	股票—東經投資	本公司為該公司董事	2	-	33,601	9.12 %	33,601	〃
本公司	股票—台翔航太	-	2	1,621,441	25,846	1.19 %	25,846	〃
本公司	股票—全球創投	-	2	2,800,000	21,000	2.33 %	21,000	〃
本公司	股票—台灣工銀貳創投	-	2	1,312,993	9,138	4.17 %	9,138	〃
本公司	股票—建新國際	本公司為該公司董事	2	8,203,800	536,528	10.11 %	536,528	〃
本公司	股票—台灣高鐵	-	2	1,913,376	56,636	0.03 %	56,636	〃
Tung Yuan International Corp.	中華國貨推廣中心(股)公司	-	2	2,500	224	0.66 %	224	〃
Tung Yuan International Corp.	德安創業投資(股)公司	-	2	227,500	1,183	5.69 %	1,183	〃
東鋼營造工程(股)公司	鼎興開發貿易(股)公司	-	2	150,000	2,027	3.75 %	2,027	〃

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)

科目種類標示如下：

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

單位：新台幣千元

進(銷)貨之公司	交易對象 名稱	關係	交易情形				交易條件與一般交易 不同之情形及原因		應收(付)票據、帳款		備註
			進(銷)貨	金額	佔總進 (銷)貨 之比率	授信 期間	單價	授信期間	餘額	佔總應收 (付)票據、帳 款之比率	
本公司	東鋼鋼結構	母子公司	銷貨	(1,360,227)	(4.18)%	月結60天	-	-	298,901	9.30 %	
本公司	東鋼鋼結構	母子公司	進貨	104,322	0.37 %	3旬結10天/月結30天	-	-	(19,736)	(0.74) %	
本公司	THSVC	母子公司	進貨	765,996	2.75 %	結算後付款	-	-	(154,624)	(5.80) %	
本公司	THSVC	母子公司	銷貨	(289,354)	(0.89)%	提單後120天	-	-	154,773	4.82 %	
東鋼鋼結構	本公司	母子公司	進貨	1,360,227	45.66 %	月結60天	-	-	(298,901)	(41.35) %	
東鋼鋼結構	本公司	母子公司	銷貨	(104,322)	(1.56)%	3旬結10天/月結30天	-	-	19,736	7.90 %	
THSVC	本公司	母子公司	銷貨	(765,996)	(18.21)%	結算後收款	-	-	154,624	61.11 %	
THSVC	本公司	母子公司	進貨	289,354	6.74 %	提單後120天	-	-	(154,773)	(64.23) %	

(註)：上列交易編製合併財務報告時業已沖銷。

8. 應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：

單位：新台幣千元

帳列應收款項 之公司	交易對象 名稱	關係	應收關係人 款項餘額	週轉率	逾期應收關係人款項		應收關係人款項 期後收回金額	提列備抵 損失金額
					金額	處理方式		
本公司	東鋼鋼結構公司	子公司	298,901 (應收帳款－關係人)	6.99	-		141,077	-
			459 (其他應收款－關係人)	-	-		459	-
本公司	THSVC	子公司	154,773 (應收帳款－關係人)	3.04	-		24,812	-

(註)：上列於交易編製合併財務報告時業已沖銷。

9. 從事衍生工具交易：

請詳附註六(二)。

10. 母子公司間業務關係及重要交易往來情形：

編號	交易人名稱	交易往來對象	與交易 人之 關係	交易往來情形			佔合併總營業收入 或總資產之比率
				科目	金額	交易條件	
0	本公司	東鋼構公司及其 子公司	1	銷貨收入	1,423,195	比照一般條件	3.37 %
0	本公司	東鋼構公司及其 子公司	1	應收帳款	316,131	月結60天	0.59 %
0	本公司	THSVC公司	1	銷貨收入	289,354	比照一般條件	0.68 %
0	本公司	THSVC公司	1	應收帳款	154,773	提單後120天	0.29 %

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)

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
1	東鋼構公司及其子公司	本公司	2	銷貨收入	183,050	比照一般條件	0.43 %
1	東鋼構公司及其子公司	本公司	2	應收帳款	38,722	30天內收款	0.07 %
2	THSVC公司	本公司	2	銷貨收入	765,996	比照一般條件	1.81 %
2	THSVC公司	本公司	2	應收帳款	154,624	結算後付款	0.29 %

註一、編號之填寫方式如下：

1.0代表母公司。

2.子公司依公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

註二、與交易人之關係種類標示如下：

1.母公司對子公司。

2.子公司對母公司。

3.子公司對子公司。

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

(二)轉投資事業相關資訊：

民國一一〇年一月一日至九月三十日合併公司之轉投資事業資訊如下(不包含大陸被投資公司)：

單位：新台幣千元

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期末持有			被投資公司		備註
				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	757,055	757,055	82	100.00 %	800,656	79,133	79,133	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 %	2,591,232	340,077	333,540	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	4,705,332	46.19 %	75,303	38,840	17,940	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	417,750	417,750	15,000,000	100.00 %	305,701	(2,246)	(5,734)	本公司之子公司(註1)
本公司	台灣鋼聯股份有限公司	台灣	廢棄物清除業	113,291	113,291	24,829,009	22.31 %	787,907	308,067	68,743	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	1,211,535	1,211,442	95,736,860	99.02 %	746,210	42,349	41,930	本公司之子公司(註1)
本公司	發達興業股份有限公司	台灣	資源回收處理業	1,000	1,000	100,000	100.00 %	17,411	(32)	(434)	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	發電業	655,000	155,000	65,500,000	100.00 %	578,462	(9,248)	(9,304)	本公司之子公司(註1)
本公司	Tung Ho Steel Vietnam Corp., Ltd.	越南	鋼鐵業	5,016,935	5,016,935	-	100.00 %	3,108,907	188,706	188,706	本公司之子公司(註1)
本公司	東糖能源服務股份有限公司	台灣	肥料製造及再生能源自用發電設備	54,000	54,000	5,400,000	36.00 %	53,309	(1,106)	(398)	本公司之子公司(註1)
Tung Yuan International Corp.	3 Oceans International Inc.	薩摩亞	各種海內外事業之投資	51,244	51,244	1,840,000	66.67 %	26,144	9,882	6,588	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	104,965	104,965	8,154,419	96.00 %	109,450	19,857	19,063	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 %	257,158	(108)	(108)	本公司之子公司(註1)

1 USD = 27.85 NTD, 1 CNY = 4.305 NTD

註1：左列對於本公司之子公司投資交易編製合併財務報告時業已沖銷。

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 帳面價值 (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	1,448,200 (USD52,000)	(二)	511,521 (USD 18,367)	-	-	511,521 (USD 18,367)	152,346	35.00 %	53,321	562,757	-
福建東鋼鋼鐵有 限公司	型鋼及鋼構 加工	417,750 (USD15,000)	(二)	371,241 (USD 13,330)	-	-	371,241 (USD 13,330)	(2,246)	100.00 %	(5,734)	305,701	-
福建東昇金屬加 工有限公司	金屬結構產 銷加工業	38,745 (CNY9,000)	(三)	-	-	-	-	(4,487)	51.00 %	(2,289)	11,767	-

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：民國一一〇年九月三十日新台幣對美元之匯率為USD 1：NTD 27.85；新台幣對人民幣之匯率為CNY 1：NTD 4.305。

註3：民國一一〇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 28.07；新台幣對人民幣之平均匯率為CNY 1：NTD 4.337。

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)
938,461 (USD 33,697)	938,461 (USD 33,697)	16,742,383

註：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：

合併公司民國一一〇年一月一日至九月三十日與大陸被投資公司直接或間接之重大交易事項(於編製合併報告時業已沖銷)，請詳「重大交易事項相關資訊」之說明。

(四)主要股東資訊：

主要股東名稱	股份	持有股數	持股比例
伸原投資股份有限公司		156,413,779	14.35 %
懋昇投資股份有限公司		66,173,877	6.07 %
和昭投資股份有限公司		64,705,150	5.93 %

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

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

十四、部門資訊

(一)一般性資訊

合併公司有六個應報導部門：高雄廠、桃園廠、苗栗廠、總公司、越南廠及鋼結構部，高雄廠係生產土木、建築用鋼筋，及鋼結構建築、土木基礎工程、組成型鋼結構用之H型鋼、鋼板及槽鋼；桃園廠係生產土木、建築用鋼筋；苗栗廠係生產鋼結構建築、土木基礎工程、組成型鋼結構用之H型鋼、鋼板及槽鋼；總公司負責合併公司治理及其他投資事業評估；越南廠係負責生產、銷售土木、建築用鋼筋、盤元與小型鋼等各種材質之鋼胚；鋼結構部係以H型鋼加工、加工組合及吊裝等業務為主要營業活動。

(二)應報導部門損益、資產、負債及其衡量基礎與調節之資訊

合併公司之應報導部門係公司規劃之策略性事業單位，各策略性專業單位之資源及管理各自獨立，並具個別分離之財務資訊。

合併公司未分攤所得稅費用至報導部門。此外，並非所有應報導部門之損益均包含折舊與攤銷外之重大非現金項目。報導之金額與營運決策者使用之報告一致。

合併公司營運部門之會計政策皆與附註四所述之會計政策彙總相同。合併公司營運部門損益係以稅前營業損益衡量，並作為評估績效之基礎。合併公司將部門間之銷售及移轉，視為與第三人間之交易，以現時市價為基礎衡量。

合併公司營運部門資訊及調節如下：

	110年7月至9月								
	高雄廠	桃園廠	苗栗廠	總公司	鋼結構部	越南廠	所有其他部門	調整及銷除	合計
收入：									
來自外部客戶收入	\$ 1,960,562	4,844,182	3,229,607	365,591	2,687,855	847,025	546,368	-	14,481,190
部門間收入	11,938	16,410	457,400	101,717	76,833	579,429	33,839	(1,277,566)	-
收入總計	<u>\$ 1,972,500</u>	<u>4,860,592</u>	<u>3,687,007</u>	<u>467,308</u>	<u>2,764,688</u>	<u>1,426,454</u>	<u>580,207</u>	<u>(1,277,566)</u>	<u>14,481,190</u>
應報導部門損益	<u>\$ 293,733</u>	<u>355,412</u>	<u>741,505</u>	<u>370,352</u>	<u>208,761</u>	<u>41,471</u>	<u>34,339</u>	<u>(218,837)</u>	<u>1,826,736</u>
	109年7月至9月								
	高雄廠	桃園廠	苗栗廠	總公司	鋼結構部	越南廠	所有其他部門	調整及銷除	合計
收入：									
來自外部客戶收入	\$ 1,060,410	3,516,488	2,603,307	123,029	1,751,440	799,939	548,736	-	10,403,349
部門間收入	5,180	36,657	407,567	43,332	79,165	-	25,804	(597,705)	-
收入總計	<u>\$ 1,065,590</u>	<u>3,553,145</u>	<u>3,010,874</u>	<u>166,361</u>	<u>1,830,605</u>	<u>799,939</u>	<u>574,540</u>	<u>(597,705)</u>	<u>10,403,349</u>
應報導部門損益	<u>\$ 48,563</u>	<u>293,378</u>	<u>734,834</u>	<u>(8,455)</u>	<u>118,828</u>	<u>(117,766)</u>	<u>6,275</u>	<u>42,265</u>	<u>1,117,922</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)

		110年1月至9月								
		高雄廠	桃園廠	苗栗廠	總公司	鋼結構部	越南廠	所有其他部門	調整及銷除	合計
收 入：										
來自外部客戶收入	\$	6,302,272	12,677,476	9,913,110	706,585	7,603,496	3,440,537	1,624,149	-	42,267,625
部門間收入		39,383	63,015	1,348,733	271,530	232,638	765,996	108,906	(2,830,201)	-
收入總計	\$	<u>6,341,655</u>	<u>12,740,491</u>	<u>11,261,843</u>	<u>978,115</u>	<u>7,836,134</u>	<u>4,206,533</u>	<u>1,733,055</u>	<u>(2,830,201)</u>	<u>42,267,625</u>
應報導部門損益	\$	<u>945,613</u>	<u>1,057,303</u>	<u>2,357,893</u>	<u>959,178</u>	<u>422,688</u>	<u>188,706</u>	<u>202,874</u>	<u>(629,351)</u>	<u>5,504,904</u>
		109年1月至9月								
		高雄廠	桃園廠	苗栗廠	總公司	鋼結構部	越南廠	所有其他部門	調整及銷除	合計
收 入：										
來自外部客戶收入	\$	3,227,944	11,232,344	7,010,763	319,139	4,966,027	1,900,341	1,459,018	-	30,115,576
部門間收入		10,084	105,023	1,179,582	231,386	202,599	292,296	73,571	(2,094,541)	-
收入總計	\$	<u>3,238,028</u>	<u>11,337,367</u>	<u>8,190,345</u>	<u>550,525</u>	<u>5,168,626</u>	<u>2,192,637</u>	<u>1,532,589</u>	<u>(2,094,541)</u>	<u>30,115,576</u>
應報導部門損益	\$	<u>108,249</u>	<u>985,237</u>	<u>1,763,177</u>	<u>(246,328)</u>	<u>301,253</u>	<u>(428,771)</u>	<u>(81,001)</u>	<u>298,024</u>	<u>2,699,840</u>
應報導部門資產										
民國110年9月30日	\$	<u>1,913,760</u>	<u>15,701,255</u>	<u>7,557,801</u>	<u>18,542,718</u>	<u>6,429,038</u>	<u>9,091,029</u>	<u>3,639,341</u>	<u>(9,119,669)</u>	<u>53,755,273</u>
民國109年12月31日	\$	<u>1,638,735</u>	<u>14,706,138</u>	<u>5,344,814</u>	<u>14,579,555</u>	<u>5,924,849</u>	<u>6,686,977</u>	<u>3,337,520</u>	<u>(7,797,501)</u>	<u>44,421,087</u>
民國109年9月30日	\$	<u>1,572,157</u>	<u>15,334,174</u>	<u>5,821,387</u>	<u>13,365,902</u>	<u>5,898,674</u>	<u>6,834,416</u>	<u>3,306,823</u>	<u>(7,626,477)</u>	<u>44,507,056</u>
應報導部門負債										
民國110年9月30日	\$	<u>330,852</u>	<u>1,455,300</u>	<u>1,097,127</u>	<u>14,000,767</u>	<u>3,254,937</u>	<u>5,982,122</u>	<u>267,664</u>	<u>(733,632)</u>	<u>25,655,137</u>
民國109年12月31日	\$	<u>384,216</u>	<u>1,183,427</u>	<u>1,149,098</u>	<u>7,020,189</u>	<u>2,742,879</u>	<u>4,039,599</u>	<u>647,002</u>	<u>(453,148)</u>	<u>16,713,262</u>
民國109年9月30日	\$	<u>252,932</u>	<u>1,166,170</u>	<u>859,415</u>	<u>9,846,632</u>	<u>2,837,485</u>	<u>4,154,910</u>	<u>689,976</u>	<u>(444,676)</u>	<u>19,362,844</u>