



東和鋼鐵企業股份有限公司
TUNG HO STEEL ENTERPRISE CORP.

中華民國一百一十一年年報

刊印日期：中華民國一一二年三月三十一日



查詢本年報網址：
證交所「公開資訊觀測站」：mops.twse.com.tw
本公司網址：www.tunghosteel.com

一、本公司發言人、代理發言人姓名、職稱、聯絡電話及電子郵件信箱

發言人姓名：郭淑媚

職稱：經理 電話：(02) 2551-1100 分機568

電子郵件信箱：ksm@tunghosteel.com

代理發言人姓名：何如玉

職稱：副總 電話：(02) 2551-1100 分機611

電子郵件信箱：juyu@tunghosteel.com

代理發言人姓名：陳俊良

職稱：副理 電話：(02) 2551-1100 分機588

電子郵件信箱：i00kcc@tunghosteel.com

二、總公司、分公司、工廠之地址及電話

總公司：台北市104003長安東路一段九號六樓

電話：(02) 2551-1100 傳真：(02) 2562-6620

高雄廠：高雄市812010小港區嘉興街八號

電話：(07) 802-3131 傳真：(07) 801-0696

桃園廠：桃園市328007觀音區保障里八鄰草漯一一六號

電話：(03) 476-1151 傳真：(03) 476-1609

苗栗廠：苗栗縣368002西湖鄉二湖村坪頂二十二號

電話：(037) 923-333 傳真：(037) 923-311

台中港物流中心：台中市435055梧棲區臨港路三段四五五號

電話：(04) 2656-2000 傳真：(04) 2656-5500

桃園加工中心：桃園市328011觀音區保障里8鄰草漯49-6號

電話：(03) 438-9130 傳真：(03) 438-9701

大業廠：高雄市812050小港區大業南路54號

電話：(07) 871-1069 傳真：(07) 871-1357

三、股票過戶機構之名稱、地址、網址及電話

名稱：元大證券股份有限公司 股務代理部

地址：103432台北市大同區承德路三段210號B1

網址：www.yuanta.com

電話：(02) 2586-5859 傳真：(02) 2586-5977

四、最近年度財務報告簽證會計師姓名、事務所名稱、地址、網址及電話

111年度簽證會計師姓名：李慈慧會計師、郭欣頤會計師

事務所名稱：安侯建業聯合會計師事務所

地址：台北市110615信義路五段七號六十八樓

網址：www.kpmg.com.tw

電話：(02)8101-6666

五、海外有價證券掛牌買賣之交易場所名稱及查詢該海外有價證券資訊之方式

海外存託憑證（GDR）掛牌買賣交易場所：盧森堡證券交易所

查詢海外存託憑證（GDR）資訊網址：mops.twse.com.tw

六、公司網址：www.tunghosteel.com

目錄

壹、致股東報告書	4
貳、公司簡介	
一、設立日期	8
二、公司沿革	8
參、公司治理報告	
一、組織系統	12
二、董事、總經理、副總經理、協理、各部門及分支機構主管資料	14
三、最近年度給付董事、總經理及副總經理之酬金	22
四、公司治理運作情形	26
五、簽證會計師公費資訊	68
六、更換會計師資訊	68
七、公司之董事長、總經理、負責財務或會計事務之經理人，最近一年內曾任職於簽證會計師所屬事務所或其關係企業者	68
八、最近年度及截至年報刊印日止，董事、經理人及持股比例超過百分之十之股東股權移轉及股權質押變動情形	69
九、持股比例占前十名之股東，其相互間為關係人或為配偶、二親等以內之親屬關係之資訊	70
十、公司、公司之董事、經理人及公司直接或間接控制之事業對同一轉投資事業之持股數，並合併計算綜合持股比例	71
肆、募資情形	
一、資本及股份	72
二、公司債辦理情形	77
三、特別股辦理情形	78
四、海外存託憑證辦理情形	78
五、員工認股權憑證辦理情形及限制員工權利新股辦理情形	79
六、併購或受讓他公司股份發行新股辦理情形	79
七、資金運用計劃執行情形	79

伍、本公司及子公司營運概況

一、業務內容	81
二、市場及產銷概況	86
三、從業員工資訊	96
四、環保支出資訊	97
五、勞資關係	98
六、資通安全管理	100
七、母公司與子公司之重要契約	102

陸、本公司及子公司財務概況

一、最近五年度簡明資產負債表及綜合損益表	106
二、最近五年度財務分析	109
三、最近年度個體及合併財務報告之審計委員會審查報告書	113
四、最近年度財務報告	114
五、最近年度經會計師查核簽證之公司個體財務報告	114
六、公司及其關係企業最近年度及截至年報刊印日止，如有發生財務週轉困難情事，其對本公司財務狀況之影響	114

柒、本公司及子公司財務狀況及財務績效之檢討分析與風險事項評估

一、財務狀況	115
二、財務績效	117
三、現金流量	119
四、最近年度重大資本支出對財務業務之影響	120
五、最近年度轉投資政策、其獲利或虧損之主要原因、改善計畫及未來一年投資計畫	120
六、風險事項及其分析評估	120
七、其他重要事項	128

捌、特別記載事項

一、關係企業相關資料	129
二、最近年度及截至年報刊印日止，私募有價證券辦理情形	132
三、最近年度及截至年報刊印日止，子公司持有或處分本公司股票情形	132
四、其他必要補充說明事項	132

玖、最近年度及截至年報刊印日止，如發生證券交易法第三十六條第三項第二款所定對股東權益或證券價格有重大影響之事項

壹、致股東報告書

民國111年全球經濟在各國陸續解除防疫封鎖措施後，原本預期可望持續復甦，但受到下列幾個事件影響全球的經濟成長：1.俄、烏爆發戰爭，農產及能源商品價格攀升，加劇疫情下的通膨壓力。2.歐、美通膨持續升溫，各國央行為抑制高通膨多採取貨幣緊縮政策，快速升息及縮表，雖逐降抑制經濟過熱，但也讓消費需求開始疲弱。3.中國因沿海省市爆發疫情，採取動態清零的嚴格封控措施，使得全球供應鏈受打擊，引發中美貿易戰拉鋸及全球供應鏈的重組，也提高了兩岸地緣政治的風險。4.全球氣候變遷造成的經濟影響逐年增加，如中國長江旱災缺水電力供應受阻，引發產業停工危機、歐洲萊茵河水位阻礙航運、巴基斯坦及泰國等國則因洪水造成生命及財產損失。上述高通膨、高利率、高政治風險及極端氣候變遷等不確定性環境因素，激增企業營運上的成本及困難，造成各國經濟成長的趨緩。

台灣則自第二季開始，國內疫情確診人數開始增加，又因全球經濟成長動能不佳，美、歐、中終端消費需求疲弱，產業鏈持續進行庫存調整，業者以計畫性減產調節產能，致出口、生產與外銷訂單表現明顯逐步滑落，台灣出口成長趨緩，加上廠商資本投資亦受到全球景氣疲弱與借貸利率走高而轉趨保守，令民間投資成長力道明顯放緩，所幸政府公建預算規模創新高，加上民間消費力道仍強，隨政府相關防疫措施逐步開放，內需消費及相關產業表現轉佳，使得經濟支撐由外銷轉內需，整體表現不致產生太大波動。

今年全球鋼鐵業，受疫情打擊與中國大陸房地產景氣走疲影響稍顯疲弱，隨著全球經濟的放緩，疫情後的全球鋼鐵大多頭趨勢也在第二季告終。台灣鋼鐵市場，上半年仍維持不錯的成績，下半年因國際氛圍惡化，國內產業界的投資逐漸冷靜，隨台灣營建景氣逐步修正，建材需求也回歸平緩。

本公司條鋼類市場，因相關建照申請面積仍在高位，建案工程仍穩定進行，故出貨量穩定。惟下半年受疫情影響，工地缺工嚴重，工程進度呈現放緩，但全年整體而言，鋼筋銷售成績相較110年度成長，並締造歷史新猷。型鋼類產品因全球鋼鐵趨勢修正，及台商返鄉投資熱潮逐漸降溫，下半年出貨量較110年與今年上旬明顯減少，加上地緣政治因素及電子廠庫存去化減產，大型之建廠時程延宕，影響型鋼類之出貨銷售量，進而影響銷售成績相較110年呈現下滑。

本公司因為有效管理銷售、採購、生產之間的量價平衡運作，因而可以在價格劇烈波動的環境下維持穩定良好的獲利。此外，轉投資公司東鋼構今年延續前承接的大型案件相繼認列完工，獲利創新高；越南公司營運逐漸步上正軌，但今年受全球經濟景氣低迷及抗通膨升息之影響，面臨去庫存及價格修正，出貨銷售不如理想，加上匯

損及利息成本加劇，產生較大虧損；其他轉投資公司本年度營運普遍表現優異，對本公司今年獲利皆有不錯的貢獻。

茲報告本公司及主要轉投資事業民國111年度合併經營概況及成果如后：

一、產銷計劃執行結果

單位：新台幣仟元

	生產值			銷售值		
	111年度	110年度	成長率(%)	111年度	110年度	成長率(%)
鋼 胚	41,464,939	39,988,452	3.69	1,046,771	983,192	6.47
鋼 筋	27,874,635	22,919,184	21.62	32,392,188	27,171,077	19.22
H 型 鋼	10,769,651	12,754,285	(15.56)	13,753,965	16,255,052	(15.39)
鋼板 (自製)	2,431,847	2,451,135	(0.79)	1,409,283	1,812,956	(22.27)
鋼板 (買賣)	0	0	0.00	49,837	144,549	(65.52)
槽 鋼	726,440	1,215,173	(40.22)	971,708	1,381,758	(29.68)
I 型 鋼	31,217	61,559	(49.29)	43,701	81,915	(46.65)
鋼 結 構	7,983,386	8,949,867	(10.80)	9,084,196	9,630,899	(5.68)
環保處理	238,074	232,028	2.61	238,074	232,028	2.61
鋼 板 樁	127,886	82,263	55.46	186,102	87,541	112.59
工程收入	313,545	500,786	(37.39)	251,812	467,642	(46.15)
其 他	712,388	629,679	13.14	544,484	546,480	(0.37)
合 計	92,674,008	89,784,411	3.22	59,972,121	58,795,089	2.00

二、獲利情形比較

單位：新台幣仟元

	111年度	110年度	成長率(%)
營業收入	59,972,121	58,795,089	2.00
營業成本	52,459,095	49,321,315	6.36
營業毛利	7,513,026	9,473,774	(20.70)
營業費用	2,326,477	2,414,169	(3.63)
營業淨利	5,186,549	7,059,605	(26.53)
稅前淨利	5,320,161	7,350,711	(27.62)
稅後淨利	4,010,769	5,921,551	(32.27)

三、財務結構及獲利能力分析

分析項目		年度		
		111年度	110年度	
財務結構 (%)	負債占資產比率	47.20	46.33	
	長期資金占固定資產比率	160.50	180.03	
獲利能力	資產報酬率(%)	7.72	12.10	
	股東權益報酬率(%)	13.68	20.62	
	佔實收資本比率(%)	營業利益	71.03	96.68
		稅前純益	72.86	100.67
	純益率(%)	6.69	10.07	
每股盈餘(元)	5.47	5.95		

外需不足等因素將在一定程度上影響其經濟成長。台灣國內隨防疫措施逐步解封，持續放寬且邊境開放，國人國外消費可望大幅增加，由民間與政府共同發力來支撐台灣的經濟表現。面對此政經大變局，公司經營管理上更應時刻保持戒慎恐懼，隨時應變，不可疏忽。相信在全體同仁齊心努力下，應可化危機為轉機，為今年經營成果再創佳績。管理階層仍將秉持律己、愛智、樂觀的東鋼精神，強化競爭力，降低成本，精進管理，致力開發新市場、新產品，提昇績效，為股東創造最大的價值。

敬祝各位
身體健康 萬事吉祥


四、技術及研發概況

本公司111年度研究發展費用支出為47,763,224元，佔營收0.1%。煉鋼之研發成果有：開發高清淨度、高韌性鋼胚及厚度50mm SM570鋼板用扁鋼胚煉製及持續開發超高強度鋼材、電爐-(廢氣餘熱回收ORC發電、低碳綠色製程、廢鋼預熱連續加料)等研究開發。軋鋼之研發成果有：開發鋼胚焊接連續不間斷軋製鋼筋技術、以低耗能直接軋延以直接軋延製程提昇強度 1.6倍以上超高強度耐震鋼筋、以萬能軋邊技術UE(Universal Edging)特殊軋延B值 ≥ 300 mm之H型鋼及研發H型鋼/鋼板線上尺寸自動量測及表面缺陷檢測系統。其他研發成果有：再生能源(太陽能、風能、沼氣發電)規劃研究、儲能系統規劃研究、碳捕捉利用與儲存(CCUS)技術應用研究、氫能技術應用研究。本公司112年度主要研發計劃有：1.盛鋼桶預熱器引進富氧燃燒技術2. 加熱爐引進富氧燃燒技術 3.以人工智慧應用於智能化工廠技術開發4.再生能源(太陽能、風能、沼氣發電)規劃研究5.儲能系統規劃研究6.碳捕捉利用與儲存(CCUS)技術應用研究7.氫能技術應用研究8.工業大數據能源管理系統建置。

本公司營運發展策略：持續積極精進技術能力、提昇管理效能、降低生產成本、產銷購密切配合，以提升國內市場競爭優勢，積極開拓國外新市場與新客戶，研究開發鋼鐵新產品與運用、深化關鍵技術打造先進製程，推動環境保護及溫室氣體排放減量、迎接低碳潮流，以建構永續經營的穩固基礎。

展望112年在變種病毒、俄烏戰爭、高通膨、美中科技貿易戰及氣候變遷等因素持續影響下，全球經濟成長仍將趨緩，景氣仍處低迷。大多數國家為控制高通膨而實行貨幣政策緊縮，在通膨上升、政策緊縮和金融壓力等負面衝擊令全球經濟前景轉趨黯淡，美歐經濟表現恐陷入零成長，中國經濟雖可望因疫情解封而反彈，但房地產低迷、人口高齡化、

董事長

侯傑騰 

貳、公司簡介

一、設立日期

中華民國五十一年五月三十日設立。

二、公司沿革

51年 5月 本公司創立於台灣省嘉義縣，資本額新台幣肆佰伍拾萬元，從事輪船解體、舊船、五金鐵材及機械電料買賣。董事會推選侯金堆先生為董事長，侯政廷先生為總經理。

54年 5月 購置高雄港海埔新生地44,525平方公尺興建前鎮軋鋼工廠。

54年 12月 公司由嘉義縣遷高雄市前鎮區擴建路三號。

63年 9月 購置高雄小港區臨海工業區工業用地91,375 平方公尺興建辦公大樓及煉鋼工廠。

64年 1月 侯董事長金堆先生積勞病逝，董事會推選侯政廷先生繼任董事長，侯貞雄先生為總經理。

66年 4月 高雄廠設置20噸電弧爐。

66年 9月 高雄廠設置全台第一座連續鑄造機。

67年 3月 公司遷高雄市小港區嘉興街八號。

70年 7月 高雄廠直列式全自動軋鋼工廠試車完成，生產鋼筋及棒鋼，成為煉軋一貫之鋼鐵公司。

75年 6月 購置擁有二座50噸電弧爐之桃園八德廠，同年停止拆船事業。

76年 4月 總公司遷台北市長安東路一段九號六樓。

77年 7月 桃園八德廠電爐開工生產，公司股票以第一類股上市。

79年 4月 侯董事長政廷先生請辭，董事會推選侯貞雄先生繼任董事長兼總經理，並聘侯政廷先生為名譽董事長。

81年 7月 台中營業所暨台中發貨中心成立。

82年 8月 苗栗廠煉鋼熱試車成功。

82年 10月 苗栗廠軋鋼熱試車成功。

82年 11月 舉辦H型鋼產品發表會。

83年 7月 苗栗廠開始量產營運。

85年 1月 榮獲行政院原子能委員會頒發「中華民國第三屆核能安全團體特別獎」。

85年 5月 高雄型鋼工廠擴建工程正式開始。

85年 10月 苗栗廠精煉爐熱試車成功。

85年 11月 榮獲中國礦冶工程學會頒發最高榮譽學術獎。

86年 4月 「平凡」刊物榮獲台北市政府勞工局局長獎。「CI」刊物榮獲台北市政府市長獎及行政院勞工委員會優等獎。

86年 12月 高雄廠H型鋼軋鋼熱試車成功，同年高雄廠煉鋼爐正式停產。

87年 3月 高雄廠新建型鋼工場完竣，開始量產。

87年 11月 苗栗廠新建「氧氣工廠」完工啟用。苗栗廠開始生產窄幅鋼板。

91年 7月 苗栗廠二號連鑄機正式量產。

94年 10月 桃園八德廠開發生產D43鋼筋成功。

95年 6月 成立桃園廠擴建委員會，專責籌備桃園觀音新廠建廠事宜。

96年 4月 苗栗廠細碎鐵工場正式啟用。

96年 11月 台中營業所暨台中發貨中心遷址台中港，成立台中港物流中心。

97年 11月 桃園廠正式開工動土。

98年 10月 董事會聘任侯傑騰先生為總經理。

99年 5月 桃園廠煉鋼場電爐連鑄設備熱試車成功。

99年 6月 桃園廠擴建委員會解編，桃園廠建廠完成。

99年 7月 桃園廠軋鋼場直接熱進軋鋼系統熱試車成功並生產，成為全台第一家不設置加熱爐，熱鋼胚直接軋延製程之鋼廠。

100年 6月 桃園廠盤元鋼筋正式生產。

100年11月 苗栗廠型鋼及鋼板產品碳足跡取得「BV公司查證聲明書」。

101年 5月 舉辦螺紋鋼筋及鋼筋續接器產品發表會。設立財團法人東和鋼鐵文化基金會。

102年 6月 高雄廠及苗栗廠型鋼通過澳洲ACRS S0鋼種認證，成為全球第一家型鋼產品取得ACRS S0鋼種認證之鋼廠。

102年 9月 桃園廠及苗栗廠獲得經濟部授權使用「台灣製造產品微笑MIT標章」。

102年12月 高雄廠購置鋼筋焊網機設備，並於同月試車成功，正式生產。

103年 6月 董事會推選侯傑騰先生任董事長兼總經理，並敦聘侯貞雄先生為榮譽董事長。

103年 7月 桃園廠軋鋼二線擴建工程開工動土。

103年11月 高雄廠型鋼及鋼筋共五種產品碳足跡取得「BV公司查證聲明書」及工業技術研究院頒授「琉璃獎座」，成為全台鋼筋業第一家取得「碳足跡證書」之鋼廠。

104年 6月 舉辦鋼板樁產品發表會。

104年 7月 獲邀參與104年度經濟部能源局節約能源服務團授旗。

105年 1月 投資取得越南富國鋼鐵公司並成立軋鋼擴建委員會。

105年 8月 子公司東鋼風力發電股份有限公司，取得經濟部能源局核發營業年限25年的電業執照，並開始躉售電力。

105年 9月 苗栗廠、高雄廠H型鋼及鋼板產品，通過韓國國家標準KS（Korean Industrial Standards）認證。

105年 9月 越南富國鋼鐵公司更名為「東和鋼鐵越南責任有限公司」，英文簡稱THSVC。

105年10月 榮獲經濟部標準檢驗局第17屆全國標準化獎「正字標記推廣有功」獎。

105年11月 榮獲「2016 TCSA台灣企業永續獎」，企業永續報告獎【傳統製造業】銀獎。

106年 7月 苗栗廠型鋼及鋼板產品，通過BV公司查證並取得「水足跡查證聲明書」。

106年 9月 桃園廠軋鋼二線擴建工程完工啟用，並開始生產。

106年11月 桃園廠通過 ISO 50001 能資源管理系統認證。
榮獲「2017 TCSA台灣企業永續獎」，企業永續報告獎【傳統製造業】銀獎。

107年 1月 苗栗廠電爐碳鋼鋼胚通過並取得『資源再生綠色產品認證』。
公司成為 WSA（World Steel Association）正式會員。

107年 7月 桃園廠鋼筋產品通過韓國國家標準認證（KS）。

107年 9月 參與經濟部能源局舉辦企業節約能源服務團推動成果發表，並獲頒104-106年年節約能源執行成果【績效卓著】獎座。

107年11月 榮獲「2018 TCSA台灣企業永續獎」，企業永續報告獎【傳統製造業】金獎。

108年 3月 THSVC軋鋼產線完工啟用投產並於3月19日舉辦新產品發表會。

108年10月 桃園廠協辦水利署108年度中區大用水戶輔導節水工作計畫，榮獲【節水成效優良單位現地觀摩活動】感謝狀。
桃園廠取得物質流成本會計（MFCA）查證聲明書，並獲贈經濟部工業局【物質流成本分析示範廠商】獎座。

108年11月 桃園廠取得產品「碳足跡查證聲明書」。
榮獲「2019 TCSA台灣企業永續獎」，企業永續報告獎【傳統製造業】金獎。

109年11月 榮獲「2020 TCSA台灣企業永續獎」，企業永續報告獎【傳統製造業】金獎。

110年 1月 苗栗廠通過美國UL驗證，取得型鋼及鋼板第三類產品環境宣告（Environmental Product Declarations，簡稱EPD）證書，為國內第一家取得型鋼及鋼板EPD的鋼鐵公司。

110年 5月 台北公司通過並取得 ISO/CNS 45001:2018 職業安全衛生管理系統驗證登錄。

110年 5月 2021年氣候相關財務揭露（TCFD）報告書經英國標準協會（BSI）查證完成。

110年 5月 第七屆公司治理評鑑結果，本公司為前5%之上市公司。

110年 6月 台北公司於110年6月通過並取得ISO 14064-1：2006 溫室氣體盤查聲明書。

110年11月 榮獲「2021 TCSA台灣企業永續獎」，企業永續報告獎【傳統製造業】白金獎。

110年12月 公司首度填寫CDP氣候變遷問卷，取得「管理等級（B）」級別。

111年 1月 桃園廠鋼筋、高雄廠型鋼及槽鋼取得第三類產品環境宣告（EPD）證書。

111年 8月 取得高雄大業廠土地、廠房與設備。

111年 9月 成立桃園加工中心。

111年11月 榮獲「2022 TCSA台灣企業永續獎」，企業永續報告類【傳統製造業】金獎。

112年 1月 高雄大業廠完成工廠登記並開始生產。

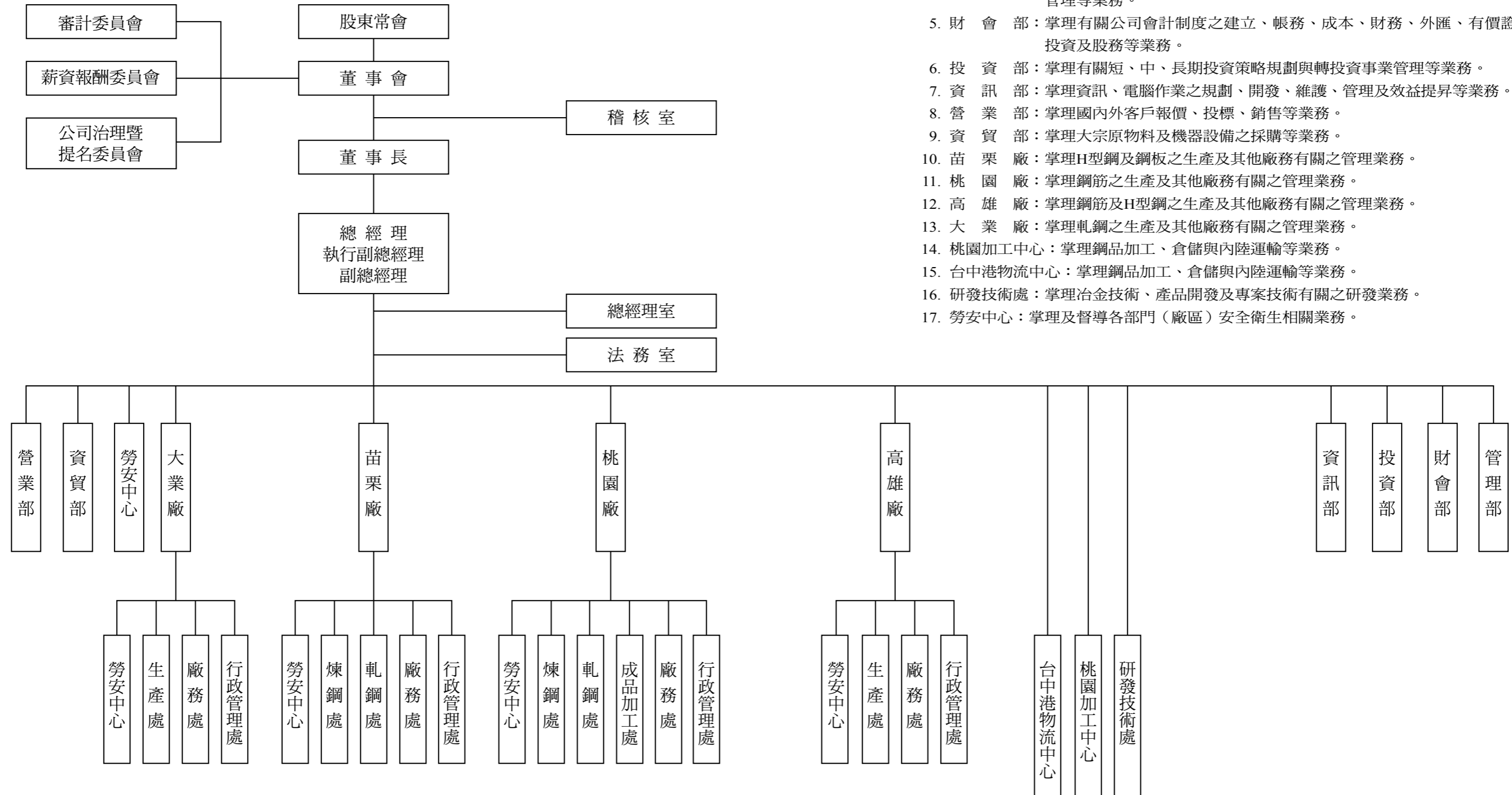
- （一）最近年度及截至年報刊印日止辦理公司併購、轉投資關係企業、重整之情形：無。
- （二）最近年度及截至年報刊印日止董事或持股超過百分之十之大股東股權之大量移轉或更換：無。
- （三）最近年度及截至年報刊印日止經營權之改變：無。
- （四）最近年度及截至年報刊印日止經營方式或業務內容之重大改變：無。
- （五）最近年度及截至年報刊印日止其他足以影響股東權益之重要事項與其對公司之影響：無。

參、公司治理報告

一、組織系統

(一) 組織結構

東和鋼鐵企業股份有限公司組織圖



(二) 各主要部門所營業務

1. 總經理室：掌理有關預算控制、經營分析、獎金制度、專案規劃、信用管理及客戶服務等業務。
2. 法務室：掌理有關法律事務之研究、處理及法律諮詢等業務。
3. 稽核室：掌理內部稽核制度之建立、推動及執行等業務。
4. 管理部：掌理有關公司組織、管理制度之建立、人事、教育訓練、總務及資產管理等業務。
5. 財會部：掌理有關公司會計制度之建立、帳務、成本、財務、外匯、有價證券投資及股務等業務。
6. 投資部：掌理有關短、中、長期投資策略規劃與轉投資事業管理等業務。
7. 資訊部：掌理資訊、電腦作業之規劃、開發、維護、管理及效益提昇等業務。
8. 營業部：掌理國內外客戶報價、投標、銷售等業務。
9. 資貿部：掌理大宗原物料及機器設備之採購等業務。
10. 苗栗廠：掌理H型鋼及鋼板之生產及其他廠務有關之管理業務。
11. 桃園廠：掌理鋼筋之生產及其他廠務有關之管理業務。
12. 高雄廠：掌理鋼筋及H型鋼之生產及其他廠務有關之管理業務。
13. 大業廠：掌理軋鋼之生產及其他廠務有關之管理業務。
14. 桃園加工中心：掌理鋼品加工、倉儲與內陸運輸等業務。
15. 台中港物流中心：掌理鋼品加工、倉儲與內陸運輸等業務。
16. 研發技術處：掌理冶金技術、產品開發及專案技術有關之研發業務。
17. 勞安中心：掌理及督導各部門（廠區）安全衛生相關業務。

二、董事、總經理、副總經理、協理、各部門及分支機構主管資料

(一) 董事資料 -1

112年3月31日

職稱	國籍或居住地區	姓名	性別	年齡	選(候)任日期	任期	初次選任日期	選任時		現在		配偶、未成年子女		利用他人名義持有股份		主要經(學)歷	目前兼任本公司及其他公司之職務	職稱	姓名	關係	備註
								持有股數	持股比例(%)	持有股數	持股比例(%)	股數	比率(%)	股數	比率(%)						
法人	台灣	懋昇投資(股)公司	不適用		109.05.19	3年	106.06.16	60,407,877	6.02	64,918,877	8.89	不適用	不適用	0	0	不適用	嘉德技術開發(股)公司監察人	不適用	不適用	不適用	無
董事長	中華民國	懋昇投資(股)公司代表人: 侯傑騰	男	51-60歲	109.05.19	3年	91.06.27	142,426	0.01	95,425	0.01	0	0	0	0	美國哈佛大學經濟系	東鋼鋼鐵(股)公司董事長 東鋼電力設備(股)公司董事長 東鋼營造工程(股)公司董事長 東聯能源服務(股)公司董事長 遠東鋼鐵企業(股)公司董事長 嘉德鋼鐵(股)公司董事長 嘉德技術開發(股)公司董事長 仲原投資(股)公司董事長 懋昇投資(股)公司董事長 萬年百貨(股)公司董事長 裕豐實業(股)公司董事長 Tung Ho Steel Vietnam Corp., Ltd. 董事 3 Oceans International Inc. 董事 Tung Yuan International Corp. 董事 明通國際(股)公司董事長 財團法人東和鋼鐵文化基金會董事 財團法人臺北律師文藝基金會董事長	副董事長	侯玉書	兄弟	無
副董事長	中華民國	懋昇投資(股)公司代表人: 侯玉書	男	51-60歲	109.05.19	3年	85.05.23	10,000	0	6,700	0	0	0	0	0	美國哈佛大學環境與視覺藝術系	東鋼鋼鐵(股)公司董事長 東鋼電力設備(股)公司董事長 東鋼營造工程(股)公司董事長 東聯能源服務(股)公司董事長 遠東鋼鐵企業(股)公司董事長 嘉德鋼鐵(股)公司董事長 嘉德技術開發(股)公司董事長 仲原投資(股)公司董事長 懋昇投資(股)公司董事長 萬年百貨(股)公司董事長 裕豐實業(股)公司董事長 Tung Ho Steel Vietnam Corp., Ltd. 董事 3 Oceans International Inc. 董事 Tung Yuan International Corp. 董事 明通國際(股)公司董事長 財團法人東和鋼鐵文化基金會董事 財團法人臺北律師文藝基金會董事長	董事長	侯傑騰	兄弟	無
法人董事	台灣	仲原投資(股)公司	不適用		109.05.19	3年	77.08.18	139,505,779	13.89	108,715,999	14.89	不適用	不適用	0	0	不適用	東鋼鋼鐵(股)公司監察人	不適用	不適用	不適用	無
董事	中華民國	仲原投資(股)公司代表人: 吳惠明	男	71歲以上	109.05.19	3年	103.06.18	128,432	0.01	86,049	0.01	0	0	0	0	台北工專礦冶工程科	東鋼鋼鐵(股)公司監察人	無	無	無	無
董事	中華民國	仲原投資(股)公司代表人: 董伯勳	男	60-70歲	109.05.19	3年	109.05.19	23,381	0	15,665	0	0	0	107,200	0.01	政治大學商學院經營管理學碩士	東鋼鋼鐵(股)公司監察人	無	無	無	無
法人董事	台灣	漢磊投資有限	不適用		109.05.19	3年	103.06.18	5,055,649	0.50	3,387,285	0.46	不適用	不適用	0	0	不適用	東鋼鋼鐵(股)公司監察人	不適用	不適用	不適用	無
董事	中華民國	漢磊投資有限代表人: 黃志明	男	61-70歲	109.05.19	3年	77.08.18	484,337	0.05	324,505	0.04	0	0	0	0	美國加州州立大學MBA	遠東鋼鐵企業(股)公司監察人 宇泰投資(股)公司負責人 協和耐火工業(股)公司監察人	無	無	無	無
法人董事	台灣	良城投資(股)公司	不適用		109.05.19	3年	103.06.18	11,185,973	1.11	7,494,602	1.03	不適用	不適用	0	0	不適用	東鋼鋼鐵(股)公司監察人	不適用	不適用	不適用	無
董事	中華民國	良城投資(股)公司代表人: 陳保合	男	61-70歲	109.05.19	3年	77.08.18	1,073,205	0.11	719,047	0.10	3,421	0	0	0	加拿大皇家大學MBA	東鋼鋼鐵(股)公司監察人 合城投資(股)公司董事長 合城投資(股)公司董事長 水之先生技(股)公司董事長 金群實業(股)公司董事 旭隆能源應用(股)公司董事 住展建設(股)公司董事 住展建設(股)公司董事	無	無	無	無
董事	中華民國	侯彥良	男	51-60歲	109.05.19	3年	88.05.23	361,670	0.04	4,434,894	0.61	3,000	0	0	0	芬蘭阿爾托大學EMBA	良城投資(股)公司董事長 合城投資(股)公司董事長 合城投資(股)公司董事長 水之先生技(股)公司董事長 金群實業(股)公司董事 旭隆能源應用(股)公司董事 住展建設(股)公司董事 住展建設(股)公司董事	無	無	無	無
法人董事	台灣	台灣置地(股)公司	不適用		109.05.19	3年	103.06.18	65,000	0.01	43,550	0.01	不適用	不適用	0	0	不適用	東鋼鋼鐵(股)公司監察人	不適用	不適用	不適用	無
董事	中華民國	台灣置地(股)公司代表人: 林朝霞	男	71歲以上	109.05.19	3年	100.06.24	318,887	0.03	213,654	0.03	0	0	0	0	東吳大學經濟學系	東鋼鋼鐵(股)公司監察人	無	無	無	無
獨立董事	中華民國	劉義吉	男	71歲以上	109.05.19	3年	103.06.18	0	0	0	0	0	0	0	0	政治大學會計研究所碩士	東鋼鋼鐵(股)公司監察人	無	無	無	無
獨立董事	中華民國	張壯熙	男	51-60歲	109.05.19	3年	103.06.18	6,685	0	4,479	0	4,478	0	0	0	法國巴黎第二大學法律-經濟-社會科學(政治學)博士	東鋼鋼鐵(股)公司監察人	無	無	無	無
獨立董事	中華民國	劉德明	男	61-70歲	109.05.19	3年	106.06.16	0	0	0	0	0	0	0	0	美國密西根州立大學經濟學博士	東鋼鋼鐵(股)公司監察人	無	無	無	無

表一：法人股東之主要股東

112年3月31日

法人股東名稱(註一)	法人股東之主要股東(註二)
懋昇投資(股)公司	侯王淑昭18.61%、侯傑騰59.25%
仲原投資(股)公司	侯王淑昭78.92%
漢磊投資有限公司	鄭美珠47.10%、黃韻軒24%、黃郁軒24%、黃志明4.80%
良城投資(股)公司	英屬維京群島商JUSTIN投資管理100%
台灣置地(股)公司	陳生育52%、侯淑貞46%

註一：董事屬法人股東代表者，應填寫該法人股東名稱。

註二：填寫該法人股東之主要股東名稱(其持股比例占前十名)及其持股比例。若其主要股東為法人者，應再填列下表二。

表二：表一主要股東為法人者其主要股東

112年3月31日

法人名稱	法人之主要股東
不適用	無

董事資料-2

一、董事專業資格及獨立董事獨立性資訊揭露：

姓名	條件	專業資格與經驗	獨立性情形	兼任其他公司獨立董事家數
懋昇投資(股)公司代表人: 侯傑騰		哈佛大學經濟系畢業。曾擔任麥肯錫公司分析員。民國86年進入東和鋼鐵服務，歷任財會、資材、營業與生產等部門，深入參與公司內部管理、原料採購、銷售服務、生產技術等領域之運作與規劃，對東和鋼鐵企業體未來之發展與永續願景，均有宏觀之擘劃。民國98年任總經理，民國103年任董事長，具備本公司業務所需之工作經驗及董事會多元化核心項目中之營運判斷、會計及財務分析、經營管理、國際市場、危機處理、產業知識、領導決策、永續管理、風險管理及氣候變遷管理等專業能力。未有公司法第30條各款情事之一。	不適用	0
懋昇投資(股)公司代表人: 侯玉書		美國哈佛大學環境與視覺藝術系畢業。自民國85年起即擔任東和鋼鐵董事，熟悉東和鋼鐵之決策規劃，具備本公司業務所需之工作經驗及董事會多元化核心項目中之營運判斷、國際市場、領導決策、永續管理及風險管理等專業能力。未有公司法第30條各款情事之一。	不適用	0
仲原投資(股)公司代表人: 吳惠明		台北工專礦冶工程科畢業。民國80年進入東和鋼鐵服務至103年退休，期間歷任廠長、特別助理及生產副總經理等職，具備公司業務所需之工作經驗及董事會多元化核心項目中之營運判斷、會計及財務分析、經營管理、國際市場、危機處理、產業知識、領導決策、永續管理及風險管理等專業能力。未有公司法第30條各款情事之一。	不適用	0
仲原投資(股)公司代表人: 董伯勳		台灣大學經濟系學士，政治大學商學院經營管理學碩士。民國76年進入東和鋼鐵服務至111年退休，期間歷任財會部、資質部、投資部等部門之業務，民國98年起擔任財會部副總經理，具備本公司業務所需之工作經驗及董事會多元化核心項目中之營運判斷、會計及財務分析、經營管理、國際市場、危機處理、產業知識、領導決策、永續管理及風險管理等專業能力。未有公司法第30條各款情事之一。	不適用	0
漢磊投資有限公司代表人: 黃志明		美國加州州立大學MBA。自民國77年起即擔任東和鋼鐵董事，熟悉東和鋼鐵之決策規劃，具備本公司業務所需之工作經驗及董事會多元化核心項目中之營運判斷、會計及財務分析、經營管理、國際市場、危機處理、產業知識、領導決策、永續管理及風險管理等專業能力。未有公司法第30條各款情事之一。	不適用	0
良城投資(股)公司代表人: 陳保合		加拿大皇家大學MBA。現任住城建設公司總經理，經營建設業至今30餘年；自民國77年起即擔任東和鋼鐵董事，熟悉東和鋼鐵之決策規劃，具備本公司業務所需之工作經驗及董事會多元化核心項目中之營運判斷、會計及財務分析、經營管理、危機處理、領導決策、永續管理及風險管理等專業能力。未有公司法第30條各款情事之一。	不適用	0

姓名	條件	專業資格與經驗	獨立性情形	兼任其他 公開發行 公司獨立 董事家數
台灣置地(股)公司 代表人：林朝賀		東吳大學經濟學系畢業。 民國61年進入東和鋼鐵服務至103年退休，期間擔任副總經理、資深副總經理等職， 具備本公司業務所需之工作經驗及董事會多元化核心項目中之營運判斷、會計及財務 分析、經營管理、國際市場、危機處理、產業知識、領導決策、永續管理及風險 管理等專業能力。 未有公司法第30條各款情事之一。	不適用	0
侯彥良		芬蘭阿爾托大學EMBA。 自民國88年起即擔任東和鋼鐵董事，熟悉東和鋼鐵之決策規劃，具備本公司業務所 需之工作經驗及董事會多元化核心項目中之營運判斷、會計及財務分析、經營管 理、國際市場、危機處理、產業知識、領導決策、永續管理及風險管理等專業能 力。未有公司法第30條各款情事之一。	不適用	0
獨立董事：劉義吉		國立政治大學會計研究所碩士，專長會計及財務分析。 歷任安侯建業聯合會計師事務所資深會計師(退休)、高級顧問、中華民國會計師 公會全國聯合會理事、台北市會計師公會常務理事、大東紡織(股)公司監察人、 瑞利軍工(股)公司獨立董事，目前擔任本公司獨立董事為第三屆任期，具備會計 師資格及董事會多元化核心項目中之營運判斷、會計及財務分析、經營管理、危機 處理、產業知識、領導決策、永續管理及風險管理等專業能力。 未有公司法第30條各款情事之一。	為獨立董事，均 符合獨立性情形： 1.包括但不限於本 人、配偶、二親 等以內親屬未擔 任本公司或其關 係企業之董事、 監察人或受僱 人； 2.本人、配偶、二 親等以內親屬未 持有公司已發行 股份總數1%以 上股份； 3.未擔任與本公 司有特定關係公 司之董事、監察 人或受僱人； 4.未擔任最近2 年提供本公司或 其關係企業商務 、法務、財務、 會計等服務所取 得報酬。 5.擔任本公司獨 立董事任期未超 過3屆。	0
獨立董事：張壯熙		法國巴黎第二大學法律-經濟-社會科學(政治學)博士，現任華梵大學副教授，專 長於全球政經趨勢、公司治理、行政管理。 歷任華梵大學秘書室主任秘書、華山文創實業(股)公司董事總經理、國立中央大 學副教授、華梵大學副教授，目前擔任本公司獨立董事為第三屆任期，具備大專院 校副教授級專業技術人員資格及董事會多元化核心項目中之營運判斷、經營管理 、危機處理、產業知識、國際市場、領導決策、永續管理、風險管理及氣候變遷管理 等專業能力。 未有公司法第30條各款情事之一。		0
獨立董事：劉德明		美國俄亥俄州立大學經濟學博士，現任國立中山大學財務管理學系兼任教授(榮譽教 授)，專長於國際金融、投資學、衍生性金融商品與財務工程、公司財務管理、投 資組合之風險衡量與控管等。 歷任國立中山大學財務管理學系專任教授、雷科(股)公司獨立董事、台灣國際造 船(股)公司獨立董事，目前擔任本公司獨立董事為第二屆任期，具備教授級專業 技術人員資格及董事會多元化核心項目中之會計及財務分析、經營管理、產業知 識、決策、永續管理及風險管理等專業能力。 未有公司法第30條各款情事之一。		2

二、董事會多元化及獨立性：

(一) 董事會多元化：

1. 董事會成員多元化政策：

本公司依據所制定之「公司治理實務守則」第22條所示強化董事會職能規範，董事會成員之組成應考量多元化，並就本身運作、營運型態及發展需求擬訂適當之多元化方針，其包括但不限於以下二大面向之標準：

- (1) 基本條件與價值：性別、年齡、國籍及文化等。
- (2) 專業知識與技能：專業背景(如法律、會計、產業、財務、行銷或科技)、專業技能及產業經歷等。

董事會成員應普遍具備執行職務所必須之知識、技能及素養。為達到公司治理之理想目標，董事會整體須具備之能力包括：營運判斷、會計及財務分析、經營管理、危機處理、產業知識、國際市場觀、領導、決策、永續管理、風險管理以及氣候變遷管理。

2. 董事會成員多元化具體管理目標：

本公司之董事會應指導公司策略、監督管理階層，對公司及股東負責，其公司治

理制度之各項作業與安排，應確保董事會依照法令、公司章程之規定或股東會決議行使職權。具體管理目標如下：

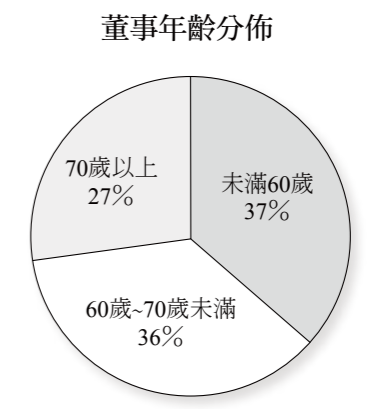
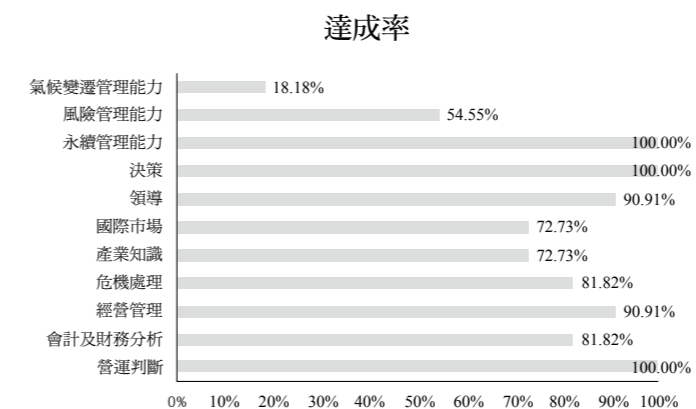
- (1) 本公司董事會亦注重成員性別平等，董事成員至少應包含一位女性董事。
- (2) 本公司董事會著重於營運判斷、經營管理及危機處理能力，應有2/3以上董事成員具備相關核心項目之能力。
- (3) 獨立董事不得連任超過3屆，以保持其獨立性。
- (4) 董事成員中，具本公司、母、子或兄弟公司員工身分之人數，應低於(含)董事席次1/3，以達監督目的。

3. 董事會成員多元化達成情形：

管理目標	達成情形
董事成員至少應包含一位女性董事	第25屆董事改選已提名女性獨立董事候選人
應有2/3以上董事成員具備營運判斷、經營管理及危機處理等核心能力	達成
獨立董事任期均未超過三屆	達成
董事成員中，具本公司、母、子或兄弟公司員工身分之人數，應低於(含)董事席次1/3	達成

董事姓名	國籍	性別	是否兼任本公司員工	董事年齡			獨立董事任期	核心項目													
				未滿60歲	60歲-70歲未滿	70歲以上		營運判斷	會計及財務分析	經營管理	危機處理	產業知識	國際市場	領導	決策	永續管理	風險管理	氣候變遷管理			
侯傑騰	中華民國	男	否	√				√	√	√	√	√	√	√	√	√	√	√	√	√	√
侯玉書	中華民國	男	否	√				√							√	√	√	√			
吳惠明	中華民國	男	否			√		√	√	√	√	√	√	√	√	√	√	√	√		
董伯勳	中華民國	男	(註)		√			√	√	√	√	√	√	√	√	√	√	√	√		
黃志明	中華民國	男	否		√			√	√	√	√	√	√	√	√	√	√	√	√		
陳保合	中華民國	男	否		√			√	√	√	√				√	√	√	√			
侯彥良	中華民國	男	否	√				√	√	√	√			√	√	√	√	√			
林朝賀	中華民國	男	否			√		√	√	√	√	√	√	√	√	√	√	√			
劉義吉	中華民國	男	否			√	第3屆	√	√	√	√	√	√	√	√	√	√	√	√	√	√
張壯熙	中華民國	男	否	√			第3屆	√		√	√	√	√	√	√	√	√	√	√	√	√
劉德明	中華民國	男	否		√		第2屆	√	√	√	√			√		√	√	√			

(註)：仲原投資(股)公司代表人：董伯勳董事至111.04.30止尚有兼任財會部資深副總經理。



(二) 董事會獨立性：

- 1.依本公司「公司章程」規定，董事及獨立董事選任方式採行候選人提名制，持有
一定股數以上之股東得提出候選人名單，該候選人資格條件審查及有無違反公司
法第三十條所列各款情事之確認事項，相關受理作業皆依法進行及公告，保障股
東權益，以避免提名權遭壟斷，保持獨立性。
- 2.現任董事會組成結構中，董事成員11位，其中包含獨立董事3位（27.27%），獨
立董事遵循相關法令規定，搭配審計委員會之職權，審度公司存在或潛在風險之
管控等，據以確實監督公司內部控制之有效實施、簽證會計師之選（解）任及獨
立性與財務報表之允當編製。
- 3.具有二親等以內之親屬關係者有2位（18.18%，未超過半數之席次），符合證券
交易法第 26 條之 3 第 3 項規定。
- 4.本公司於章程中規定獨立董事不得連任超過3屆，以保持其獨立性。現任3位獨立
董事任期均未超過3屆。

(二) 總經理、副總經理、協理、各部門及分支機構主管資料

112年3月31日

職稱	國籍	姓名	性別	選(就)任日期	持有股份		配偶、未成年子女持有股份		利用他人名義持有股份		主要經(學)歷	目前兼任其他公司之職務	具配偶或二親等以內關係之經理人			備註
					股數	持股份比率(%)	股數	持股份比率(%)	股數	持股份比率(%)			職稱	姓名	關係	
總經理	中華民國	黃炳輝	男	111.01.01	4,317	0	0	0	720,250	0.10	成功大學材研所碩士	Tung Ho Steel Vietnam Corp., Ltd. 董事長 東鋼鋼鐵(股)公司董事 東經投資有限公司董事 財團法人東和鋼鐵文化基金會董事 東鋼風力發電(股)公司董事 Tung Yuan International Corp. 董事	無	無	無	無
生產副總經理	中華民國	劉明宗	男	111.01.01	0	0	0	0	224,300	0.03	台灣大學材料科學與工程學碩士	台灣鋼聯(股)公司董事	無	無	無	無
營業部副總經理	中華民國	古寬仁	男	98.10.16	102,002	0.01	67	0	0	0	文化大學經濟系	東鋼營造工程(股)公司董事長 福建東鋼鋼鐵有限公司監察人	無	無	無	無
資資部副總經理	中華民國	林祺燮	男	98.10.16	14,605	0	0	0	0	0	清華大學材料科學工程學系	福建中達金屬有限公司董事長 3 Oceans International Inc. 董事 Tung Yuan International Corp. 董事 小港倉儲(股)公司董事 Tung Ho Steel Vietnam Corp., Ltd. 董事 Duc Hoa International J.S.C. 董事	無	無	無	無
公司治理主管兼管理部副總經理	中華民國	何如玉	女	111.01.01	4,690	0	0	0	0	0	中原大學商學院企業管理學系碩士	嘉德技術開發(股)公司董事 嘉德創資源(股)公司監察人 東鋼風力發電(股)公司監察人	無	無	無	無
營業部協理	中華民國	蔣良傑	男	110.08.19	2,022	0	0	0	0	0	東吳大學國貿系	東鋼鋼鐵(股)公司董事 福建中達金屬有限公司董事	無	無	無	無
營業部協理	中華民國	范如茵	女	98.11.01	7,370	0	0	0	0	0	國際商專國際貿易科	東鋼鋼鐵(股)公司董事	無	無	無	無
財會部協理	中華民國	黃淑珠	女	111.04.01	4,020	0	12,100	0	0	0	台北商業大學附設空中進修學院國際貿易科	無	無	無	無	無
投資部協理	中華民國	陳振源	男	98.11.01	0	0	0	0	0	0	逢甲大學國際貿易系	無	無	無	無	無
投資部協理	中華民國	簡俊生	男	98.11.01	582	0	0	0	0	0	清華大學科技管理學院碩士 台北工專工業工程科	Duc Hoa International J.S.C. 董事長 Duc Hoa International J.S.C. 總經理	無	無	無	無

職稱	國籍	姓名	性別	選(就)任日期	持有股份		配偶、未成年子女持有股份		利用他人名義持有股份		主要經(學)歷	目前兼任其他公司之職務	具配偶或二親等以內關係之經理人			備註
					股數	持股份比率(%)	股數	持股份比率(%)	股數	持股份比率(%)			職稱	姓名	關係	
投資部協理	中華民國	邱正彬	男	99.06.01	3,368	0	0	0	0	0	聯合工專機械工程科	福建東鋼鋼鐵有限公司董事長 Goldham Development Ltd. 董事 東鋼鋼鐵(股)公司總經理 東鋼鋼鐵(股)公司董事 力宇創業投資(股)公司董事 力世創業投資(股)公司董事 財團法人東和鋼鐵文化基金會董事	無	無	無	無
投資部協理	中華民國	許益誌	男	108.02.11	1,255	0	0	0	0	0	清華大學高階經營管理碩士 成功大學材研所碩士	Duc Hoa International J.S.C. 董事 Tung Ho Steel Vietnam Corp., Ltd. 總經理	無	無	無	無
投資部協理	中華民國	陳永智	男	111.06.09	0	0	0	0	0	0	中央大學管理學院碩士	嘉德創資源(股)公司董事長 東鋼營造工程(股)公司董事	無	無	無	無
投資部經理	中華民國	劉 釗	男	108.11.11	0	0	0	0	0	0	輔仁大學會計系	東鋼營造工程(股)公司監察人 東鋼風力發電(股)公司董事 嘉德創資源(股)公司董事 Duc Hoa International J.S.C. 監察人 福建中達金屬有限公司監察人	無	無	無	無
資訊部協理	中華民國	林哲充	男	94.05.01	6,580	0	12,060	0	0	0	中山大學管理學院資訊管理學系碩士	漢威光電(股)公司董事	無	無	無	無
勞安中心資深經理	中華民國	王麗琳	男	110.11.01	14,367	0	12,892	0	0	0	淡江大學合作經濟系	無	無	無	無	無
法務室資深經理	中華民國	趙俊賢	男	110.11.01	3,563	0	0	0	0	0	文化大學法律系	無	無	無	無	無
稽核室副理	中華民國	陳怡如	女	111.01.01	0	0	0	0	0	0	逢甲大學統計系	無	無	無	無	無
桃園廠廠長	中華民國	李維彬	男	111.01.01	84	0	0	0	0	0	台北工專機械工程科	台灣鋼聯(股)公司董事	無	無	無	無
苗栗廠廠長	中華民國	蕭耀臨	男	111.01.01	6,700	0	0	0	0	0	台北工專礦冶科	無	無	無	無	無
高雄廠廠長	中華民國	王宗裕	男	100.07.01	24	0	0	0	166,160	0.02	中山大學財務管理研究所碩士	無	無	無	無	無

(三) 董事長與總經理或相當職務者(最高經理人)為同一人、互為配偶或一親等親屬者，應說明其原因、合理性、必要性及因應措施：不適用。

三、最近年度給付董事、總經理及副總經理之酬金

(一) 董事 (含獨立董事) 之酬金

111 年 12 月 31 日

職稱	姓名	董事酬金 (新台幣元)				兼任員工領取相關酬金 (新台幣元)				A、B、C及D等四項總額及占稅後純益之比例 (%)		A、B、C、D、E、F及G等七項總額及占稅後純益之比例 (%)		領取來自子公司以外轉投資事業或母公司酬金			
		報酬 (A)		退職退休金 (B)		董事酬勞 (C)		業務執行費用 (D)		退職退休金 (F)		員工酬勞 (G)			本公司	財務報告內所有公司	
		本公司	財務報告內所有公司	本公司	財務報告內所有公司	本公司	財務報告內所有公司	本公司	財務報告內所有公司	本公司	財務報告內所有公司	現金金額	股票金額				
董事長	懋昇投資 (股) 公司代表人：侯傑騰	2,520,000	2,520,000	0	0	18,092,462	18,092,462	45,000	60,000	0	0	0	0	0.52	0.52	0	0
董事	懋昇投資 (股) 公司代表人：侯玉書	360,000	360,000	0	0	18,092,461	18,092,461	45,000	45,000	0	0	0	0	0.46	0.46	0	0
董事	伸原投資 (股) 公司代表人：吳惠明	360,000	360,000	0	0	30,534,071	30,534,071	45,000	45,000	0	0	0	0	0.77	0.77	0	0
董事	伸原投資 (股) 公司代表人：董伯勳	360,000	360,000	0	0	30,534,070	30,534,070	45,000	45,000	3,257,282	3,257,282	198,400	0	0.77	0.86	198,400	0
董事	漢磊投資有限公司代表人：黃志明	360,000	360,000	0	0	1,902,712	1,902,712	45,000	45,000	0	0	0	0	0.06	0.06	0	0
董事	良城投資 (股) 公司代表人：陳傑合	360,000	360,000	0	0	4,209,881	4,209,881	45,000	45,000	0	0	0	0	0.12	0.12	0	0
董事	侯彥良	360,000	360,000	0	0	2,491,176	2,491,176	45,000	45,000	0	0	0	0	0.07	0.07	0	0
董事	台灣置地 (股) 公司代表人：林朝賀	360,000	360,000	0	0	24,463	24,463	45,000	45,000	0	0	0	0	0.01	0.01	0	0
獨立董事	劉義吉	1,080,000	1,080,000	0	0	0	0	45,000	45,000	0	0	0	0	0.03	0.03	0	0
獨立董事	張壯熙	1,200,000	1,200,000	0	0	0	0	45,000	45,000	0	0	0	0	0.03	0.03	0	0
獨立董事	劉德明	1,080,000	1,080,000	0	0	0	0	45,000	45,000	0	0	0	0	0.03	0.03	0	0
總計		8,400,000	8,400,000	0	0	105,881,296	105,881,296	495,000	510,000	3,257,282	3,257,282	198,400	0	2.87	2.87	198,400	0

1.請敘明獨立董事酬金給付政策、制度、標準與結構，並依所擔負之職責、風險、投入時間等因素敘明與給付酬金數額之關聯性；

(1) 獨立董事按月支領定額報酬，不參與盈餘分配，並依實際出席會議次數，按次支領出席費。

(2) 上述定額報酬係依各獨立董事對公司之營運參與度及貢獻價值，並參同業、相關產業之上市公司支給情形，經薪資報酬委員會評估討論建議後，提請董事會議定。

(3) 如因擔任本公司各功能性委員會委員，得另按月支給功能性委員會定額報酬，並依實際出席會議次數，按次支領出席費。

2.除上表揭露外，最近年度公司董事提供服務 (如擔任母公司/財務報告內所有公司/轉投資事業非屬員工之顧問等) 領取之酬金：無。

(註)：董事長配有司機一名，111 年度支付報酬共 1,023,751 元。

(二) 總經理及副總經理之酬金

111年12月31日

職稱	姓名	薪資 (A) (新台幣元)		退職退休金 (B) (新台幣元)		獎金及特支費等等 (C) (新台幣元)		員工酬勞金額 (D) (新台幣元)				A、B、C及D等四項總額及占稅後純益之比例 (%)		領取來自子公司以外轉投資事業或母公司酬金
		本公司	財務報告內所有公司	本公司	財務報告內所有公司	本公司	財務報告內所有公司	本公司		財務報告內所有公司		本公司	財務報告內所有公司	
								現金金額	股票金額	現金金額	股票金額			
總經理	黃炳樺	16,963,809	16,963,809	1,595,058	1,595,058	18,545,016	18,545,016	2,499,870	0	2,499,870	0	0.99	0.99	無
副總經理	劉明宗													
副總經理	古寬仁													
資深副總經理	董伯勳													
副總經理	林祺燮													
副總經理	何如玉													
副總經理														

(註)：總經理配有司機一名，111 年度支付報酬共 657,698 元。

酬金級距表

給付本公司各個總經理及副總經理酬金級距	總經理及副總經理姓名	
	本公司	財務報告內所有公司
低於1,000,000元	無	無
1,000,000元 (含) ~2,000,000元 (不含)	無	無
2,000,000元 (含) ~3,500,000元 (不含)	董伯勳	董伯勳
3,500,000元 (含) ~5,000,000元 (不含)	無	無
5,000,000元 (含) ~10,000,000元 (不含)	劉明宗、古寬仁、林祺燮、何如玉	劉明宗、古寬仁、林祺燮、何如玉
10,000,000元 (含) ~15,000,000元 (不含)	黃炳樺	黃炳樺
15,000,000元 (含) ~30,000,000元 (不含)	無	無
30,000,000元 (含) ~50,000,000元 (不含)	無	無
50,000,000元 (含) ~100,000,000元 (不含)	無	無
100,000,000元以上	無	無
總計	6人	6人

(三) 分別比較說明本公司及合併報表所有公司於最近二年度給付本公司董事、總經理及副總經理等之酬金總額占個體財務報告稅後純益比例之分析並說明給付酬金之政策、標準與組合、訂定酬金之程序、與經營績效及未來風險之關聯性。

1. 本公司及合併報表所有公司支付本公司董事、總經理及副總經理等之酬金總額占個體財務報告稅後純益比例

董事、總經理及副總經理等之酬金總額占個體財務報告稅後純益比例(%)	111年度		110年度	
	本公司	財務報告內所有公司	本公司	財務報告內所有公司
	3.87	3.87	3.53	3.55

2. 給付酬金之政策、標準與組合、訂定酬金之程序、與經營績效及未來風險之關聯性

(1) 經理人酬金

- 經理人酬金係視公司整體市場定位、相關產業薪資調查結果，並依經理人之個人工作績效狀況核給，如：目標達成度、貢獻度等關聯性綜合考量訂定。
- 經理人酬金內容包括固定薪資、主管加給、加油補助、工作獎金（或銷售獎金）、各項津貼、獎金、年終獎金與員工酬勞。
- 依本公司「員工考績辦法」執行之績效評核結果，作為經理人獎金核發之參考依據，評核項目如下：

考核項目	參考說明	比重
組織目標計畫與達成	對公司賦予組織的目標予以可執行性的規劃及訂定計畫性的分段執行，建立好要更好的方向執行。	15%
決策能力	對公司賦予任務及目標之決策判斷及擬定與執行。	15%
對公司認同感及職務異動配合性	對公司之向心力及維護公司利益之態度並遵守公司規定。	10%
規劃能力與執行能力	對組織、編制規劃與工作安排之週全性、合理性、未來性及應變性。	10%
問題分析與解決能力	對部門內人、事、物問題的分析、改善與解決的能力。	10%
部屬培育與工作教導	對所屬人員之工作教導、知識技能與經驗之傳授，並根據所屬員工之工作需要與表現擬定培訓發展計劃。	10%
領導統御與溝通協調	領導部屬之態度與成效，對團隊士氣、紀律與績效表現之影響。	10%
成本與控制	各種人力、物力、財力均能有效運用與控管。	10%
ESG參與及推動	積極參與、推動及落實公司永續發展政策之程度及ESG重大議題策略擬定及執行成果。	10%

- 經理人個人薪資報酬之訂定依公司相關辦法規定辦理，並定期由薪資報酬委員會評估薪資報酬之合理性。

(2) 董事酬金：

- 依公司章程第二十八條規定，提撥不高於當年度獲利之2%為董事酬勞，並依當年度各董事績效評估結果分配之。依本公司「董事會績效評估辦法」第十條規定，將個別董事績效評估結果作為訂定其個別薪資報酬之參考依據。108年12月31日第23屆第18次董事會決議通過董事薪資報酬之計算發給方式應併計董事績效考核結果：

$$\text{董事酬勞} = \text{可分配董事酬勞金額} \times \text{個別董事持有股數佔全體董事持有股數比例} \times \text{董事績效考核發放比率}$$
 其中，董事績效考核發放比率，按「董事會績效評估辦法」第九條之評核結果計之：「優於標準以上」、「標準以上」者，發放比率為100%；「符合標準」者，發放比率為90%；「未達標準」者，發放比率為80%，「有待加強」者，發放比率為70%。

111年度董事會績效評估結果，董事對於各項評核指標自評均介於5分「非常同意」與4分「同意」之間，顯示董事對於各項指標運作之效率與效果，均有正面評價。各面向得分情形如下表，各董事之自評結果，評定為「標準以上」及「優於標準以上」：

自評六大面向	題數	平均得分
A.公司目標與任務之掌握	5	4.89
B.董事職責認知	5	4.98
C.對公司營運之參與程度	10	4.96
D.內部關係經營與溝通	4	4.91
E.董事之專業及持續進修	3	4.64
F.內部控制	3	4.94
合計/平均分數	30	4.89

- 另依公司章程第二十二條之一規定，由薪資報酬委員會參照相關同業及上市公司水準及董事承擔之責任，建議每月定額報酬，並提報董事會議定之。
- 董事按月支領定額報酬外，並依實際出席會議次數，按次支領出席費。
- 董事如擔任本公司各功能性委員會委員，得另按月支給功能性委員定額報酬，並依實際出席會議次數，按次支領出席費。

(3) 獨立董事酬金：

- 獨立董事按月支領定額報酬，不參與盈餘分配，並依實際出席會議次數，按次支領出席費。
- 上述定額報酬係依各獨立董事對公司之營運參與度及貢獻價值，並參酌同業、相關產業之上市公司支給情形，經薪資報酬委員會評估討論建議後，提請董事會議定。
- 如因擔任本公司各功能性委員會委員，得另按月支給功能性委員定額報酬，並依實際出席會議次數，按次支領出席費。

四、公司治理運作情形

(一) 1.董事會運作情形

最近年度董事會開會 8 (A) 次，董事出席情形如下：

職稱	姓名	實際出席(列)席次數(B)	委託出席次數	實際出席(列)席率(%)【B/A】	備註
董事長	懋昇投資(股)公司 代表人：侯傑騰	8	0	100	無
副董事長	懋昇投資(股)公司 代表人：侯玉書	8	0	100	無
董事	伸原投資(股)公司 代表人：吳惠明	8	0	100	無
董事	伸原投資(股)公司 代表人：董伯勳	8	0	100	無
董事	漢磊投資有限公司 代表人：黃志明	8	0	100	無
董事	良城投資(股)公司 代表人：陳保合	8	0	100	無
董事	台灣置地(股)公司 代表人：林朝賀	8	0	100	無
董事	侯彥良	8	0	100	無
獨立董事	劉義吉	8	0	100	無
獨立董事	張壯熙	8	0	100	無
獨立董事	劉德明	8	0	100	無

其他應記載事項：

一、董事會之運作如有下列情形之一者，應敘明董事會日期、期別、議案內容、所有獨立董事意見及公司對獨立董事意見之處理：

(一) 證券交易法第14條之3所列事項：本公司已設立審計委員會，不適用。

(二) 除前開事項外，其他經獨立董事反對或保留意見且有紀錄或書面聲明之董事會議決事項：無此情事。

二、董事對利害關係議案迴避之執行情形，應敘明董事姓名、議案內容、應利益迴避原因以及參與表決情形。

日期屆次	議案內容	利益迴避原因	參與表決情形
111.03.10 第24屆第16次	子公司東鋼風力公司擬承租本公司龍港工業園區範圍內部分土地案	本案侯傑騰董事長擔任東鋼風力公司董事長、侯玉書副董事長為侯傑騰董事長之二親等親屬、董伯勳董事兼任東鋼風力公司董事。	本案由張壯熙獨立董事代理主席主持本案之討論及表決；除上述董事因利害關係迴避外，其餘董事無異議照案通過。
111.03.10 第24屆第16次	「東和鋼鐵企業股份有限公司二湖段鋼鐵工業研發中心」新建工程發包予子公司東鋼營造公司案	本案侯傑騰董事長、董伯勳董事兼任東鋼營造公司董事、侯玉書副董事長為侯傑騰董事長之二親等親屬。	本案由張壯熙獨立董事代理主席主持本案之討論及表決；除上述董事因利害關係迴避外，其餘董事無異議照案通過。
111.03.10 第24屆第16次	對財團法人東和鋼鐵文化基金會捐贈案	本案侯傑騰董事長擔任基金會董事、侯玉書副董事長為侯傑騰董事長之二親等親屬。	本案由張壯熙獨立董事代理主席主持本案之討論及表決；除上述董事因利害關係迴避外，其餘董事無異議照案通過。
111.04.12 第24屆第17次	子公司東鋼風力公司擬承租本公司各廠區部分建物之屋頂建置太陽能發電案	本案侯傑騰董事長擔任東鋼風力公司董事長、侯玉書副董事長為侯傑騰董事長之二親等親屬、董伯勳董事兼任東鋼風力公司董事。	本案由劉德明獨立董事代理主席主持本案之討論及表決；除上述董事因利害關係迴避外，其餘董事無異議照案通過。
111.05.05 第24屆第18次	子公司東鋼營造公司擬承租桃園市觀音區保障段1216地號等4筆土地案	本案侯傑騰董事長兼任東鋼營造公司董事、侯玉書副董事長為侯傑騰董事長之二親等親屬。	本案由董伯勳董事代理主席主持本案之討論及表決；除上述董事因利害關係迴避外，其餘董事無異議照案通過。
111.05.05 第24屆第18次	子公司東鋼營造公司擬續租本公司所有坐落於桃園市觀音區保障六路289號廠房案	本案侯傑騰董事長兼任東鋼營造公司董事、侯玉書副董事長為侯傑騰董事長之二親等親屬。	本案由董伯勳董事代理主席主持本案之討論及表決；除上述董事因利害關係迴避外，其餘董事無異議照案通過。
111.05.27 第24屆第19次	子公司東鋼風力公司擬承租本公司桃園廠部分建物之屋頂建置太陽能發電案	本案侯傑騰董事長擔任東鋼風力公司董事長、侯玉書副董事長為侯傑騰董事長之二親等親屬。	本案由張壯熙獨立董事代理主席主持本案之討論及表決；除上述董事因利害關係迴避外，其餘董事無異議照案通過。

日期屆次	議案內容	利益迴避原因	參與表決情形
111.08.04 第24屆第20次	購入子公司東鋼營造公司廠房及設備案	本案侯傑騰董事長兼任東鋼營造公司董事、侯玉書副董事長為侯傑騰董事長之二親等親屬。	本案由張壯熙獨立董事代理主席主持本案之討論及表決；除上述董事因利害關係迴避外，其餘董事無異議照案通過。
111.08.04 第24屆第20次	「東和鋼鐵企業股份有限公司二湖段鋼鐵工業研發中心」裝修工程發包予子公司東鋼營造公司案	本案侯傑騰董事長兼任東鋼營造公司董事、侯玉書副董事長為侯傑騰董事長之二親等親屬。	本案由張壯熙獨立董事代理主席主持本案之討論及表決；除上述董事因利害關係迴避外，其餘董事無異議照案通過。
111.11.07 第24屆第22次	子公司東鋼營造公司擬承租本公司桃園市八德區介壽路二段540號部分廠房、辦公室及土地案	本案侯傑騰董事長兼任東鋼營造公司董事、侯玉書副董事長為侯傑騰董事長之二親等親屬。	本案由張壯熙獨立董事代理主席主持本案之討論及表決；除上述董事因利害關係迴避外，其餘董事無異議照案通過。

三、上市上櫃公司應揭露董事會自我(或同儕)評鑑之評估週期及期間、評估範圍、方式及評估內容等資訊，請詳2.董事會評鑑執行情形。

四、當年度及最近年度加強董事會職能之目標(例如設立審計委員會、提昇資訊透明度等)與執行情形評估：

(一) 本公司重要規章及公司治理相關規範，已依規定揭露於本公司網站或公開資訊觀測站。

(二) 為提升董事專業知能與落實公司治理，111年度除了依個別董事之需求安排相關進修課程外，並計劃性安排二場董事進修課程，分別為「氣候變遷與淨零排政策對企業經營的風險與機會」、「全球風險認知-未來十年機會與挑戰」；董事進修情形已依規定揭露於本公司網站及公開資訊觀測站。

(三) 配合「上市上櫃公司治理實務守則」，修正本公司「內部重大資訊處理作業程序」，禁止公司內部人利用市場上未公開資訊買賣有價證券，包括內部人於獲悉公司財務報告或相關業績內容之日起之股票交易控管措施，包括(但不限於)董事不得於年度財務報告公告前30日，和每季財務報告公告前15日之封閉期間交易其股票。

(四) 本公司已投保「董監事暨重要職員責任保險」，以分散董事法律責任風險，提昇公司治理能力，並提111年11月7日第24屆第22次董事會報告。

(五) 董事會成員及重要管理階層之接班規劃：依據公司的發展方向和目標，公司在規劃接班計畫中，接班人除了必需具備專業能力外，必須具備誠信正直之人格特質及與公司有一致之價值觀。

1. 董事會成員之接班規劃：

112年股東常會將進行董事改選，經112年1月5日第24屆第24次董事會議定第25屆董事席次9席(含獨立董事3席)。

公司治理暨提名委員會綜合考量下列事項後，於112年2月14日審查通過，將董事候選人之建議人選提請112年2月22日第24屆第25次董事會：

(1) 董事候選人是否具備公司經營所需之專業知識、技術、經驗及性別等多元化背景。

(2) 獨立董事候選人之資歷、專業、獨立性、誠信及兼任家數情形暨是否符合證券交易法、公開發行公司獨立董事設置及應遵循事項辦法暨臺灣證券交易所規定之條件。

(3) 董事候選人之資格條件及有無公司法第三十條所列各款情事等事項，並依公司法第一百九十二條之一規定辦理。

2. 管理階層接班計畫：

公司定期檢討篩選各階層之潛力名單，建立人才庫，並進行培訓計畫，人才養成計畫內容包括專業能力、管理能力、個人發展計畫及工作輪調等模式進行：

(1) 透過工作實踐報告及參與目標、經營管理等重要會議之機制培養決策思考能力，並由高階主管透過定期績效評估，在過程中協助個人發展引導及提供回饋。

(2) 透過跨功能領域或跨部門(廠區)之工作輪調、專案任務的規劃執行、職務之兼任、工作代理或派駐轉投資事業等，培養多元之工作能力及視野，並給予實務歷練。

(3) 參與內外相關訓練，每年依個人發展需求參加，以培養決策判斷能力。

(4) 建立完整培訓紀錄並定期檢討人才發展計畫，以因應組織營運需要進行發展計畫調整。

(5) 鼓勵中高階人才發揮創意自主學習、自發提出進修、研習或另類見學、實習計劃，由公司給予資源支持或職務設計調整，以利公司總體人力資源的更多樣多元韌性。

本公司課級以上主管均已完成中階主管訓練課程(HQMP)，內容包括問題處理、工作改善、溝通技巧等課程，透過個案研討、角色扮演等學習方法瞭解處理程序，提升整體管理效率與領導技巧。另配合業務需要，編訂年度訓練計畫，辦理各項業務專業訓練；111年度共計7,712人次參訓，教育訓練總時數為33,571小時，平均每人受訓時數17小時。

公司每年舉辦「擴大經營管理會議」及「東鋼成長營」，「擴大經營管理會議」對象為全公司課級以上主管，會議內容包含鋼鐵營運情勢分析、模範產業廠商參觀、專題分享等；「東鋼成長營」對象為公司年輕世代同仁，以分組專案方式進行相關主題研究競賽，培養思考邏輯、管理溝通與人際互動能力，並培養團隊合作精神及強化向心力。

111年度擴大經營管理會議於111年11月17-18日召開，與會人數共134人。

公司定期辦理升等考核事宜，拔擢優秀人才，111年度課級以上主管晉升人數合計41人。

2.董事會評鑑執行情形

評估週期	評估期間	評估範圍	評估方式	評估內容
每三年執行一次	110年8月1日至111年7月31日	包括董事會、個別董事成員及功能性委員會（薪資報酬委員會、審計委員會、公司治理委員會）	依據本公司「董事會績效評估辦法」規定，董事會績效評估之執行，應至少每三年由外部專業獨立機構或外部專家學者團隊執行評估一次。 111年度外部評估執行單位為「社團法人中華公司治理協會」，該協會及執行專家與本公司均無業務往來且具獨立性。 前揭協會以開放式問卷，由公司進行自評作業，經評估委員書審本公司提供之相關文件，於111年9月13日委派4位評估委員以視訊方式與本公司董事長、董事會功能性委員會召集人、總經理、公司治理主管及稽核主管等人進行訪評。	以董事會之組成、董事會之指導、董事會之授權、董事會之監督、董事會之溝通、內部控制及風險管理、董事會之自律，以及其他如董事會會議、支援系統等八大構面，檢視本公司董事會運作情形。 董事會績效外部評估結果業已報告111年12月13日第4屆第6次薪資報酬委員會，並提報111年12月22日第24屆第23次董事會洽悉，相關評估內容、評估方式、執行情形及評估結果已揭露於公司網站 https://www.tunghosteel.com/investors/resolution
每年執行一次	111年1月1日至111年12月31日	包括董事會、個別董事成員及功能性委員會（薪資報酬委員會、審計委員會、公司治理委員會）	(一) 董事成員績效由全體董事成員自評。 (二) 功能性委員會績效由各功能性委員會召集人進行評估。 (三) 董事會績效由公司治理主管進行評估。	(一) 董事成員評估面向包括：公司目標與任務之掌握、董事職責認知、對公司營運之參與程度、內部關係經營與溝通、董事之專業及持續進修以及內部控制等六大面向，評核項目共30個。 (二) 各功能性委員會評估面向包括：對公司營運之參與程度、功能性委員會職責認知、提升功能性委員會決策品質、功能性委員會組成及成員選任以及內部控制等五大面向，評核項目20~23個。 (三) 董事會評估面向包括：對公司營運之參與程度、提升董事會決策品質、董事會組成與結構、董事之選任及持續進修、內部控制等五大面向，評核項目共47個。 董事會績效評估結果業經112年2月21日第4屆第7次薪資報酬委員會審議，並提報112年2月22日第24屆第25次董事會洽悉，作為檢討及改進之依據。 相關評估內容、評估方式、執行情形及評估結果已揭露於公司網站 https://www.tunghosteel.com/investors/resolution

(二) 審計委員會運作情形

最近年度審計委員會開會9次（A），獨立董事出席情形如下：

職稱	姓名	實際出席次數 (B)	委託出席次數	實際出席率(%) 【B/A】	備註
召集人 獨立董事	劉義吉	9	0	100	無
獨立董事	張壯熙	9	0	100	無
獨立董事	劉德明	9	0	100	無

日期屆次	議案內容	審計委員會決議結果	公司對審計委員會意見之處理
111.03.08 第2屆第14次	1. 110年度營業報告書及財務報表案	全體出席委員同意通過，提請董事會決議。獨立董事並無反對意見。	董事會決議照案通過。
	2. 110年度盈餘分派案		
	3. 110年度「內部控制制度聲明書」之出具案		
	4. 「取得或處分資產處理程序」修正案		
	5. 購買桃園市觀音區保障段1157地號等41筆國有土地案		
	6. 子公司東鋼風力發電股份有限公司擬申租本公司龍港工業區範圍內部分土地案		
	7. 「東和鋼鐵企業股份有限公司二湖段鋼鐵工業研發中心新建工程」發包案		
	8. 捐贈財團法人東和鋼鐵文化基金會活動及會務經費案		
	9. 子公司Tung Ho Steel Vietnam Corp., Ltd.擬向本公司申請融資額度美金3,500萬元整之短期借款案		
	10. 對子公司之授信額度提供背書保證案		
111.04.12 第2屆第15次	1. 子公司東鋼風力發電股份有限公司擬申租本公司各廠區部分建物之屋頂案	全體出席委員同意通過，提請董事會決議。獨立董事並無反對意見。	董事會決議照案通過。
	2. 授權財會部郭淑媚經理為本公司衍生性商品有權交易人員案		
111.05.05 第2屆第16次	1. 111年第1季合併財務報告	全體出席委員同意通過，提請董事會決議。獨立董事並無反對意見。	董事會決議照案通過。
	2. 本公司財務主管任免案		
	3. 子公司東鋼營造工程股份有限公司擬承租桃園市觀音區保障段1216地號等4筆土地案		
	4. 子公司東鋼營造工程股份有限公司擬續租本公司所有坐落於桃園市觀音區保障六路289號廠房		
	5. 對子公司之授信額度提供背書保證案		
111.05.27 第2屆第17次	子公司東鋼風力發電股份有限公司擬申租本公司桃園廠部分建物屋頂案	全體出席委員同意通過，提請董事會決議。獨立董事並無反對意見。	董事會決議照案通過。

其他應記載事項：

一、審計委員會之運作如有下列情形之一者，應敘明審計委員會召開日期、期別、議案內容、獨立董事反對意見、保留意見或重大建議項目內容、審計委員會決議結果以及公司對審計委員會意見之處理。

(一) 證券交易法第14條之5所列事項：

日期屆次	議案內容	審計委員會決議結果	公司對審計委員會意見之處理
111.08.04 第2屆第18次	1. 111年第2季合併財務報告	全體出席委員同意通過，提請董事會決議。獨立董事並無反對意見。	董事會決議照案通過。
	2. 購入子公司東鋼營造工程股份有限公司廠房及設備案		
	3. 「東和鋼鐵企業股份有限公司二湖段鋼鐵工業研發中心」裝修工程發包案		
	4. 對子公司之授信額度提供背書保證案		
111.08.30 第2屆第19次	本公司擬參與不動產（高雄市小港區二橋段1347、1348地號等2筆土地全部、建物4棟）及設備投標案	全體出席委員同意通過，提請董事會決議。獨立董事並無反對意見。	董事會決議照案通過。
111.11.03 第2屆第20次	1. 111年第3季合併財務報告	全體出席委員同意通過，提請董事會決議。獨立董事並無反對意見。	董事會決議照案通過。
	2. 111年度會計師公費審議案		
	3. 子公司東鋼營造工程股份有限公司擬承租桃園市觀音區保障段1216地號等4筆土地案		
	4. 本公司擬增資Tung Ho Steel Vietnam Corp., Ltd. 美金4,000萬元整案		
	5. 對子公司之授信額度提供背書保證案		
111.12.22 第2屆第21次	1. 制定本公司預先核准非確信服務政策之一般性原則	全體出席委員同意通過，提請董事會決議。獨立董事並無反對意見。	董事會決議照案通過。
	2. 安侯建業聯合會計師事務所112年度預計提供之非確信服務案		
	3. 對子公司之授信額度提供背書保證案		

(二) 除前開事項外，其他未經審計委員會通過，而經全體董事三分之二以上同意之議決事項：無此情形。

二、獨立董事對利害關係議案迴避之執行情形，應敘明獨立董事姓名、議案內容、應利益迴避原因以及參與表決情形：無此情形。

三、獨立董事與內部稽核主管及會計師之溝通情形（應包括就公司財務、業務狀況進行溝通之重大事項、方式及結果等）：

(一) 獨立董事與會計師之溝通情形：

每年財務報告查核前，獨立董事與簽證會計師會就查核範圍、查核方式、關鍵查核事項等進行查核前之討論與溝通。

簽證會計師每季針對本公司及子公司財務報表核閱或查核結果於審計委員會中與獨立董事進行溝通，相關事項均透過充分溝通取得共識，溝通情形良好。

會計師不定期就相關法規更新情形及法令修訂是否影響報列方式等，與獨立董事進行說明與溝通。

111年度歷次溝通情形摘要：

日期	溝通內容	處理執行結果
111.01.04 審計委員會	就110年財務報告之查核範圍、查核方式、關鍵查核事項等進行查核前之討論與溝通。	無意見不一致。 受疫情影響，會計師無法親赴大陸進行查核，有關子公司福建東鋼之各項查核作業請特別注意。
111.03.08 審計委員會	就110年個體暨合併財務報告查核結果進行溝通及討論。	無意見不一致。
111.05.05 審計委員會	就111年第1季合併財務報告核閱結果進行溝通及討論。	無意見不一致。

日期	溝通內容	處理執行結果
111.08.04 審計委員會	就111年第2季合併財務報告核閱結果進行溝通及討論。	無意見不一致。
111.11.03 單獨溝通 座談會 (審計委員會會前會)	單獨溝通合併財務報告核閱過程及相關事宜。	相關事項均透過充分溝通取得共識，溝通情形良好。
111.11.03 審計委員會	就111年第3季合併財務報告核閱結果進行溝通及討論。	無意見不一致。

(二) 獨立董事與內部稽核之溝通情形：

本公司內部稽核主管每月將稽核報告與追蹤報告相關資料送交獨立董事審閱，獨立董事透過此溝通機制給予內部稽核單位指導。內部稽核主管列席董事會及審計委員會並進行業務報告。

111年度歷次溝通情形摘要：

日期	溝通內容	處理執行結果
111.03.08 審計委員會	1. 110年12月至111年2月稽核業務執行及缺失項目追蹤改善報告，並就相關問題進行溝通與討論。	全體獨立董事無意見，提報董事會。
	2. 本公司110年度「內部控制制度聲明書」之出具。	全體獨立董事無意見，提請董事會決議。
111.05.05 審計委員會	111年3月稽核業務執行及缺失項目追蹤改善報告，並就相關問題進行溝通與討論。	全體獨立董事無意見，提報董事會。
111.05.27 審計委員會	111年4月稽核業務執行及缺失項目追蹤改善報告，並就相關問題進行溝通與討論。	全體獨立董事無意見，提報董事會。
111.08.04 審計委員會	111年5-6月稽核業務執行及缺失項目追蹤改善報告，並就相關問題進行溝通與討論。	全體獨立董事無意見，提報董事會。
111.11.03 審計委員會	111年7-9月稽核業務執行及缺失項目追蹤改善報告，並就相關問題進行溝通與討論。	全體獨立董事無意見，提報董事會。
111.11.03 單獨溝通 座談會 (審計委員會會後會)	稽核主管就112年度稽核計畫內容之擬訂及相關事宜，與獨立董事單獨溝通。	劉義吉獨立董事： 子公司THSVC於本次現金增資後，資本額與母公司相當，建議其稽核計畫應按內部控制的八大循環考量。稽核室依據劉義吉獨立董事之建議修正稽核計畫內容，提請董事會討論。
111.12.22 審計委員會	1. 111年10-11月稽核業務執行及缺失項目追蹤改善報告，並就相關問題進行溝通與討論。	全體獨立董事無意見，提報董事會。
	2. 稽核室提報「112年度稽核計畫」	全體出席委員同意通過，提請董事會決議。
111.12.22 內控座談會	稽核室於董事會會後與董事(含獨立董事)舉行內部控制制度檢討座談會，溝通內容如下： 1. 內控制度增(修)訂內容。 2. 本年度稽核工作執行報告。 3. 查核發現缺失及改善執行情形報告。 4. 背書保證、資金貸與情形。 5. 近期證管法令修正。	出席獨立董事就相關問題與稽核室進行溝通並給予指導。

四、審計委員會111年度工作重點：

1. 審議年度財務報告及各季季報的允當性。
2. 審議營業報告書及盈餘分派事宜。
3. 審議簽證會計師之獨立性及適任性及會計師公費。
4. 審議與內部控制制度相關之作業辦法。

- 5.審議年度稽核計劃。
- 6.內部控制制度有效性之考核。
- 7.審議重大資產交易、重大投資案。
- 8.審議衍生性商品交易情形、重大資金貸與、背書保證之提供等。

(三) 公司治理運作情形及其與上市上櫃公司治理實務守則差異情形及原因

評估項目	運作情形		與上市上櫃公司 治理實務守則 差異情形及原因
	是	否	
一、公司是否依據上市上櫃公司治理實務守則訂定並揭露公司治理實務守則？	√	本公司已於108年3月26日第23屆第12次董事會通過訂定「公司治理實務守則」，並揭露於公司網站，請參閱公司網站/投資人服務/公司治理/公司重要規章 (https://www.tunghosteel.com/investors/norm)。	無差異。
二、公司股權結構及股東權益 (一) 公司是否訂定內部作業程序處理股東建議、疑義、糾紛及訴訟事宜，並依程序實施？ (二) 公司是否掌握實際控制公司之主要股東及主要股東之最終控制者名單？ (三) 公司是否建立、執行與關係企業間之風險控管及防火牆機制？ (四) 公司是否訂定內部規範，禁止公司內部人利用市場上未公開資訊買賣有價證券？	√	(一) 本公司已訂定「公司發言人發言辦法」，並依規定設置發言人、代理發言人，針對公司之重大訊息發佈，或媒體、投資大眾欲查詢公司重大資訊時，統一由公司發言人應答之。 對各類外部利害關係人設有專責連絡窗口，並公告於公司網站，接受對公司之通報、建議、申訴及檢舉，並責成專人處理與回覆。 (二) 本公司可掌握實際控制公司之主要股東及主要股東之最終控制者名單。 (三) 對關係企業之背書保證及資金貸與，皆依相關規定嚴格執行。並訂有「關係人交易管理辦法」，健全本公司與關係企業之財務業務往來，防杜非常規交易或不當利益輸送情事。 (四) 本公司「內部重大資訊處理作業程序」第六條有明確規範，本公司內部人於獲悉公司財務報告或相關業績內容之日起之股票交易控管措施，包括(但不限於)董事不得於年度財務報告公告前 30 日，和每季財務報告公告前 15 日之封閉期間交易其股票。公司已透過電子郵件進行內線交易相關法令宣導，並於前述股票交易封閉期間前以電子郵件方式提醒內部人。	無差異。
三、董事會之組成及職責 (一) 董事會是否擬訂多元化政策、具體管理目標及落實執行？	√	(一) 董事會多元化政策、具體管理目標及落實執行： 1.董事會成員多元化政策： 本公司依據所制定之「公司治理實務守則」第22條所示強化董事會職能規範，董事會成員之組成應考量多元化，並就本身運作、營運型態及發展需求擬訂適當之多元化方針，其包括但不限於以下二大面向之標準： (1) 基本條件與價值：性別、年齡、國籍及文化等。 (2) 專業知識與技能：專業背景(如法律、會計、產業、財務、行銷或科技)、專業技能及產業經歷等。 董事會成員應普遍具備執行職務所必須之知識、技能及素養。為達到公司治理之理想目標，董事會整體須具備之能力包括：營運判斷、會計及財務分析、經營管理、危機處理、產業知識、國際市場觀、領導、決策、永續管理、風險管理以及氣候變遷管理。 2.董事會成員多元化具體管理目標： 本公司之董事會應指導公司策略、監督管理階層，對公司及股東負責，其公司治理制度之各項作業與安排，應確保董事會依照法令、公司章程之規定或股東會決議行使職權。具體管理目標如下： (1) 本公司董事會注重成員性別平等，董事成員至少應包含一位女性董事。 (2) 本公司董事會著重於營運判斷、經營管理與危機處理能力，應有2/3以上董事成員具備相關核心項目之能力。 (3) 獨立董事不得連任超過3屆，以保持其獨立性。 (4) 董事成員中，具本公司、母、子或兄弟公司員工身分之人數，應低於(含)董事席次1/3，以達監督目的。	無差異。

評估項目	運作情形		與上市上櫃公司 治理實務守則 差異情形及原因																																																																																																																																																																																																																																																											
	是	否																																																																																																																																																																																																																																																												
			<p>3.董事會成員多元化達成情形：</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>管理目標</th> <th>達成情形</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>董事成員至少應包含一位女性董事</td> <td>第25屆董事改選已提名女性獨立董事候選人</td> </tr> <tr> <td>應有2/3以上董事成員具備營運判斷、經營管理與危機處理等核心能力</td> <td>達成</td> </tr> <tr> <td>獨立董事任期均未超過三屆</td> <td>達成</td> </tr> <tr> <td>董事成員中，具本公司、母、子或兄弟公司員工身分之人數，應低於(含)董事席次1/3</td> <td>達成</td> </tr> </tbody> </table>	管理目標	達成情形	董事成員至少應包含一位女性董事	第25屆董事改選已提名女性獨立董事候選人	應有2/3以上董事成員具備營運判斷、經營管理與危機處理等核心能力	達成	獨立董事任期均未超過三屆	達成	董事成員中，具本公司、母、子或兄弟公司員工身分之人數，應低於(含)董事席次1/3	達成																																																																																																																																																																																																																																																	
管理目標	達成情形																																																																																																																																																																																																																																																													
董事成員至少應包含一位女性董事	第25屆董事改選已提名女性獨立董事候選人																																																																																																																																																																																																																																																													
應有2/3以上董事成員具備營運判斷、經營管理與危機處理等核心能力	達成																																																																																																																																																																																																																																																													
獨立董事任期均未超過三屆	達成																																																																																																																																																																																																																																																													
董事成員中，具本公司、母、子或兄弟公司員工身分之人數，應低於(含)董事席次1/3	達成																																																																																																																																																																																																																																																													
			<table border="1"> <thead> <tr> <th rowspan="2">董事姓名</th> <th rowspan="2">國籍</th> <th rowspan="2">性別</th> <th rowspan="2">是否兼任本公司員工</th> <th colspan="3">董事年齡</th> <th rowspan="2">獨立董事任期</th> <th colspan="10">核心項目</th> </tr> <tr> <th>未滿60歲</th> <th>60歲-70歲未滿</th> <th>70歲以上</th> <th>營運判斷</th> <th>經營管理</th> <th>危機處理</th> <th>產業知識</th> <th>國際市場</th> <th>領導</th> <th>決策</th> <th>永續管理</th> <th>風險管理</th> <th>氣候變遷管理</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>侯德勝</td> <td>中華民國</td> <td>男</td> <td>否</td> <td>√</td> <td></td> <td></td> <td>√</td> <td>√</td> <td>√</td> <td>√</td> <td>√</td> <td>√</td> <td>√</td> <td>√</td> <td>√</td> <td>√</td> <td>√</td> <td>√</td> <td>√</td> </tr> <tr> <td>侯玉書</td> <td>中華民國</td> <td>男</td> <td>否</td> <td>√</td> <td></td> <td></td> <td>√</td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td>√</td> <td>√</td> <td>√</td> <td>√</td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>吳惠明</td> <td>中華民國</td> <td>男</td> <td>否</td> <td></td> <td></td> <td>√</td> <td>√</td> <td>√</td> <td>√</td> <td>√</td> <td>√</td> <td>√</td> <td>√</td> <td>√</td> <td>√</td> <td>√</td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>董伯勳</td> <td>中華民國</td> <td>男</td> <td>(註)</td> <td>√</td> <td></td> <td></td> <td>√</td> <td>√</td> <td>√</td> <td>√</td> <td>√</td> <td>√</td> <td>√</td> <td>√</td> <td>√</td> <td>√</td> <td>√</td> <td>√</td> <td>√</td> </tr> <tr> <td>黃志明</td> <td>中華民國</td> <td>男</td> <td>否</td> <td>√</td> <td></td> <td></td> <td>√</td> <td>√</td> <td>√</td> <td>√</td> <td>√</td> <td>√</td> <td>√</td> <td>√</td> <td>√</td> <td>√</td> <td>√</td> <td>√</td> <td>√</td> </tr> <tr> <td>陳保合</td> <td>中華民國</td> <td>男</td> <td>否</td> <td>√</td> <td></td> <td></td> <td>√</td> <td>√</td> <td>√</td> <td>√</td> <td></td> <td></td> <td>√</td> <td>√</td> <td>√</td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>侯彥良</td> <td>中華民國</td> <td>男</td> <td>否</td> <td>√</td> <td></td> <td></td> <td>√</td> <td>√</td> <td>√</td> <td>√</td> <td></td> <td></td> <td>√</td> <td>√</td> <td>√</td> <td>√</td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>林朝賀</td> <td>中華民國</td> <td>男</td> <td>否</td> <td></td> <td></td> <td>√</td> <td>√</td> <td>√</td> <td>√</td> <td>√</td> <td>√</td> <td>√</td> <td>√</td> <td>√</td> <td>√</td> <td>√</td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>劉義吉</td> <td>中華民國</td> <td>男</td> <td>否</td> <td></td> <td></td> <td>√</td> <td>第3屆</td> <td>√</td> <td>√</td> <td>√</td> <td>√</td> <td>√</td> <td></td> <td>√</td> <td>√</td> <td>√</td> <td>√</td> <td>√</td> <td>√</td> </tr> <tr> <td>張壯熙</td> <td>中華民國</td> <td>男</td> <td>否</td> <td>√</td> <td></td> <td></td> <td>第3屆</td> <td>√</td> <td>√</td> <td>√</td> <td>√</td> <td>√</td> <td>√</td> <td>√</td> <td>√</td> <td>√</td> <td>√</td> <td>√</td> <td>√</td> </tr> <tr> <td>劉德明</td> <td>中華民國</td> <td>男</td> <td>否</td> <td>√</td> <td></td> <td></td> <td>第2屆</td> <td>√</td> <td>√</td> <td>√</td> <td>√</td> <td>√</td> <td></td> <td>√</td> <td>√</td> <td>√</td> <td>√</td> <td>√</td> <td>√</td> </tr> </tbody> </table> <p>(註) 伸原投資(股)公司代表人：董伯勳董事至111.04.30止尚有兼任財會部資深副總經理。</p>	董事姓名	國籍	性別	是否兼任本公司員工	董事年齡			獨立董事任期	核心項目										未滿60歲	60歲-70歲未滿	70歲以上	營運判斷	經營管理	危機處理	產業知識	國際市場	領導	決策	永續管理	風險管理	氣候變遷管理	侯德勝	中華民國	男	否	√			√	√	√	√	√	√	√	√	√	√	√	√	√	侯玉書	中華民國	男	否	√			√						√	√	√	√				吳惠明	中華民國	男	否			√	√	√	√	√	√	√	√	√	√	√				董伯勳	中華民國	男	(註)	√			√	√	√	√	√	√	√	√	√	√	√	√	√	黃志明	中華民國	男	否	√			√	√	√	√	√	√	√	√	√	√	√	√	√	陳保合	中華民國	男	否	√			√	√	√	√			√	√	√					侯彥良	中華民國	男	否	√			√	√	√	√			√	√	√	√				林朝賀	中華民國	男	否			√	√	√	√	√	√	√	√	√	√	√				劉義吉	中華民國	男	否			√	第3屆	√	√	√	√	√		√	√	√	√	√	√	張壯熙	中華民國	男	否	√			第3屆	√	√	√	√	√	√	√	√	√	√	√	√	劉德明	中華民國	男	否	√			第2屆	√	√	√	√	√		√	√	√	√	√	√
董事姓名	國籍	性別	是否兼任本公司員工					董事年齡				獨立董事任期	核心項目																																																																																																																																																																																																																																																	
				未滿60歲	60歲-70歲未滿	70歲以上	營運判斷	經營管理	危機處理	產業知識	國際市場		領導	決策	永續管理	風險管理	氣候變遷管理																																																																																																																																																																																																																																													
侯德勝	中華民國	男	否	√			√	√	√	√	√	√	√	√	√	√	√	√	√																																																																																																																																																																																																																																											
侯玉書	中華民國	男	否	√			√						√	√	√	√																																																																																																																																																																																																																																														
吳惠明	中華民國	男	否			√	√	√	√	√	√	√	√	√	√	√																																																																																																																																																																																																																																														
董伯勳	中華民國	男	(註)	√			√	√	√	√	√	√	√	√	√	√	√	√	√																																																																																																																																																																																																																																											
黃志明	中華民國	男	否	√			√	√	√	√	√	√	√	√	√	√	√	√	√																																																																																																																																																																																																																																											
陳保合	中華民國	男	否	√			√	√	√	√			√	√	√																																																																																																																																																																																																																																															
侯彥良	中華民國	男	否	√			√	√	√	√			√	√	√	√																																																																																																																																																																																																																																														
林朝賀	中華民國	男	否			√	√	√	√	√	√	√	√	√	√	√																																																																																																																																																																																																																																														
劉義吉	中華民國	男	否			√	第3屆	√	√	√	√	√		√	√	√	√	√	√																																																																																																																																																																																																																																											
張壯熙	中華民國	男	否	√			第3屆	√	√	√	√	√	√	√	√	√	√	√	√																																																																																																																																																																																																																																											
劉德明	中華民國	男	否	√			第2屆	√	√	√	√	√		√	√	√	√	√	√																																																																																																																																																																																																																																											

評估項目	運作情形		與上市上櫃公司 治理實務守則 差異情形及原因																			
	是	否																				
(二) 公司除依法設置薪資報酬委員會及審計委員會外，是否自願設置其他各類功能性委員會？	√																					
(三) 公司是否訂定董事會績效評估辦法及其評估方式，每年並定期進行績效評估，且將績效評估之結果提報董事會，並運用於個別董事薪資報酬及提名續任之參考？	√																					
		<p>達成率</p> <p>董事年齡分佈</p> <p>(二) 除依法設置薪資報酬委員會及審計委員會外，另設有公司治理暨提名委員會。</p> <p>(三) 本公司訂定董事會績效評估辦法並逐年滾動式的檢討、修正，每年定期執行董事會績效評估。</p> <p>1. 外部評估： 依據本公司「董事會績效評估辦法」規定，董事會績效評估之執行，應至少每三年由外部專業獨立機構或外部專家學者團隊執行評估一次；111年度董事會績效評估委由外部專業獨立機構「社團法人中華公司治理協會」，該協會及執行專家與本公司均無業務往來且具獨立性執行。該協會以開放式問卷，由公司進行自評作業，經評估委員書審本公司提供之相關文件，於111年9月13日委派4位評估委員以視訊方式與本公司董事長、董事會功能性委員會召集人、總經理、公司治理主管及稽核主管等人進行訪評。評估內容以董事會之組成、董事會之指導、董事會之授權、董事會之監督、董事會之溝通、內部控制及風險管理、董事會之自律，以及其他如董事會會議、支援系統等八大構面，檢視本公司董事會運作情形。 董事會績效外部評估結果業已報告111年12月13日第4屆第6次薪資報酬委員會，並提報111年12月22日第24屆第23次董事會洽悉，相關評估內容、評估方式、執行情形及評估結果已揭露於公司網站（請參閱公司網站/投資人服務/公司治理/運作情形/董事會績效評估/2022/111年度董事會績效外部評估報告https://www.tunghosteel.com/investors/resolution）及年報（董事會評鑑執行情形另載於年報-四、公司治理運作情形/（一）2.董事會評鑑執行情形）。</p> <p>2. 111年度董事會績效評估：</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>評估對象</th> <th>董事成員</th> <th>功能性委員會</th> <th>董事會</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>評估面向</td> <td> <ul style="list-style-type: none"> 公司目標與任務之掌握 董事職責認知 對公司營運之參與程度 內部關係經營與溝通 董事之專業及持續進修 內部控制 </td> <td> <ul style="list-style-type: none"> 對公司營運之參與程度 功能性委員會職責認知 提升功能性委員會決策品質 功能性委員會組成及成員選任 內部控制 </td> <td> <ul style="list-style-type: none"> 對公司營運之參與程度 提升董事會決策品質 董事會組成與結構 董事之選任及持續進修 內部控制 </td> </tr> <tr> <td>衡量題目</td> <td>30個</td> <td>20~23個</td> <td>47個</td> </tr> <tr> <td>平均得分</td> <td>4.89</td> <td>5.00</td> <td>4.91</td> </tr> <tr> <td>評估結果</td> <td>優於標準以上</td> <td>優於標準以上</td> <td>優於標準以上</td> </tr> </tbody> </table>	評估對象	董事成員	功能性委員會	董事會	評估面向	<ul style="list-style-type: none"> 公司目標與任務之掌握 董事職責認知 對公司營運之參與程度 內部關係經營與溝通 董事之專業及持續進修 內部控制 	<ul style="list-style-type: none"> 對公司營運之參與程度 功能性委員會職責認知 提升功能性委員會決策品質 功能性委員會組成及成員選任 內部控制 	<ul style="list-style-type: none"> 對公司營運之參與程度 提升董事會決策品質 董事會組成與結構 董事之選任及持續進修 內部控制 	衡量題目	30個	20~23個	47個	平均得分	4.89	5.00	4.91	評估結果	優於標準以上	優於標準以上	優於標準以上
評估對象	董事成員	功能性委員會	董事會																			
評估面向	<ul style="list-style-type: none"> 公司目標與任務之掌握 董事職責認知 對公司營運之參與程度 內部關係經營與溝通 董事之專業及持續進修 內部控制 	<ul style="list-style-type: none"> 對公司營運之參與程度 功能性委員會職責認知 提升功能性委員會決策品質 功能性委員會組成及成員選任 內部控制 	<ul style="list-style-type: none"> 對公司營運之參與程度 提升董事會決策品質 董事會組成與結構 董事之選任及持續進修 內部控制 																			
衡量題目	30個	20~23個	47個																			
平均得分	4.89	5.00	4.91																			
評估結果	優於標準以上	優於標準以上	優於標準以上																			

評估項目	運作情形		與上市上櫃公司 治理實務守則 差異情形及原因											
	是	否												
(四) 公司是否定期評估簽證會計師獨立性？	√													
		<p>董事對於各項評核指標自評均介於5分「非常同意」與4分「同意」之間，顯示董事對於各項指標運作之效率與效果，均有正面評價。各面向得分情形如下表，各董事之自評結果，評定均為「優於標準以上」。依「董事會績效評估辦法」第十條規定，將個別董事績效評估結果作為訂定其個別薪資報酬之參考依據。108年12月31日第23屆第18次董事會決議通過董事薪資報酬之計算發給方式應併計董事績效考核結果： 董事酬勞 = 可分配董事酬勞金額 × 個別董事持有股數佔全體董事持有股數比例 × 董事績效考核發放比率 其中，董事績效考核發放比率：「優於標準以上」、「標準以上」者，發放比率為100%；「符合標準」者，發放比率為90%；「未達標準」者，發放比率為80%，「有待加強」者，發放比率為70%。 前開董事會績效評估結果送交112年2月21日第4屆第7次薪資報酬委員會審議後，提報112年2月22日董事會做為董事提名續任之參考；相關評估內容、評估方式、執行情形及評估結果已揭露於公司網站（請參閱公司網站/投資人服務/公司治理/運作情形/董事會績效評估/2022/111年度董事會績效評估報告（https://www.tunghosteel.com/investors/resolution）及年報（董事會評鑑執行情形另載於年報-四、公司治理運作情形/（一）2.董事會評鑑執行情形）。</p> <p>(四) 簽證會計師於每季與審計委員會就財務報告執行核閱/查核內容進行溝通時，說明簽證會計師獨立性遵守情形；公司依據「上市上櫃公司治理實務守則」規定，每年評估一次聘任會計師之獨立性及適任性： 1. 參照中華民國會計師職業道德規範公報第十號「正直、公正客觀及獨立性」及會計師法第47條制定之評估項目： (1) 主辦會計師及其相關審計人員確實遵守誠實、公正及獨立性。 (2) 與本公司無直接或重大間接財務利害關係。 (3) 近兩年內未擔任本公司及關係企業具重大影響力之職務。 (4) 未持有或推銷本公司及關係企業之股份、其他證券或公司債。 (5) 未與本公司及關係企業有資金借貸或保證行為之情事。 (6) 未與本公司及關係企業有共同投資結盟或分享財務利益之關係。 (7) 現未任職本公司及關係企業之經常性工作，支領固定薪給或擔任董事、監察人。 (8) 未涉及本公司及關係企業制定或執行決策之管理職能。 (9) 未兼營可能喪失其獨立性之其他相關事業。 (10) 未與本公司及關係企業之董監事、經理人或具有重大影響力之人員有配偶（同居人）、直系血親、直系姻親及兩親等內旁系血親關係。 (11) 未收取任何與業務相關之佣金。 (12) 未收受任何價值重大之餽贈或禮物。 (13) 未因考量客戶流失之可能性，接受會計政策上之不當選擇或財務報表上之不當揭露之情事。 (14) 避免與本公司及關係企業之相關人員有任何不適當關係。 (15) 截至最近一次簽證作業，未有七年未更換之情事。 (16) 截至目前為止，未有受處分或損及其獨立原則之情事。 財會部初步評估111年度簽證會計師之獨立性及適任性，評估結果簽證會計師符合獨立性，對於提供我司之各項財務、稅務諮詢及簽證，尚稱允當。 2. 參考審計品質指標（AQIs），評估聘任會計師之獨立性及適任性。本公司董事會應參考審計品質指標（AQIs）評估112年度簽證會計師之獨立性及適任性。 參酌KPMG所提供審計品質揭露架構5大構面、13項審計品質指標，事務所整體及查帳團隊之審計品質評估如下：</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>五大構面</th> <th>十三項指標</th> <th>評估結果</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td rowspan="4">專業性</td> <td>1-1 查核時數</td> <td>■佳 □尚可 □差</td> </tr> <tr> <td>1-2 訓練時數</td> <td>■佳 □尚可 □差</td> </tr> <tr> <td>1-3 流動率</td> <td>□佳 ■尚可 □差</td> </tr> <tr> <td>1-4 專業支援</td> <td>■佳 □尚可 □差</td> </tr> </tbody> </table>	五大構面	十三項指標	評估結果	專業性	1-1 查核時數	■佳 □尚可 □差	1-2 訓練時數	■佳 □尚可 □差	1-3 流動率	□佳 ■尚可 □差	1-4 專業支援	■佳 □尚可 □差
五大構面	十三項指標	評估結果												
專業性	1-1 查核時數	■佳 □尚可 □差												
	1-2 訓練時數	■佳 □尚可 □差												
	1-3 流動率	□佳 ■尚可 □差												
	1-4 專業支援	■佳 □尚可 □差												

評估項目	運作情形		與上市上櫃公司 治理實務守則 差異情形及原因																									
	是	否																										
		<table border="1"> <thead> <tr> <th>五大構面</th> <th>十三項指標</th> <th>評估結果</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td rowspan="3">品質控管</td> <td>2-1會計師負荷</td> <td><input type="checkbox"/>佳 <input checked="" type="checkbox"/>尚可 <input type="checkbox"/>差</td> </tr> <tr> <td>2-2查核投入</td> <td><input type="checkbox"/>佳 <input checked="" type="checkbox"/>尚可 <input type="checkbox"/>差</td> </tr> <tr> <td>2-3案件品質管制複核情形</td> <td><input checked="" type="checkbox"/>佳 <input type="checkbox"/>尚可 <input type="checkbox"/>差</td> </tr> <tr> <td rowspan="2">獨立性</td> <td>2-4品管支援能力</td> <td><input type="checkbox"/>佳 <input checked="" type="checkbox"/>尚可 <input type="checkbox"/>差</td> </tr> <tr> <td>3-1非審計服務</td> <td><input checked="" type="checkbox"/>佳 <input type="checkbox"/>尚可 <input type="checkbox"/>差</td> </tr> <tr> <td rowspan="2">監督</td> <td>3-2客戶熟悉度</td> <td><input checked="" type="checkbox"/>佳 <input type="checkbox"/>尚可 <input type="checkbox"/>差</td> </tr> <tr> <td>4-1外部檢查缺失及處分</td> <td><input checked="" type="checkbox"/>佳 <input type="checkbox"/>尚可 <input type="checkbox"/>差</td> </tr> <tr> <td rowspan="2">創新能力</td> <td>4-2主管機關發函改善</td> <td><input checked="" type="checkbox"/>佳 <input type="checkbox"/>尚可 <input type="checkbox"/>差</td> </tr> <tr> <td>5-1創新規劃會倡議</td> <td><input checked="" type="checkbox"/>佳 <input type="checkbox"/>尚可 <input type="checkbox"/>差</td> </tr> </tbody> </table> <p>評估報告提交第2屆第23次審計委員會審議後，提請112年2月22日第24屆第25次董事會決議通過。</p>	五大構面	十三項指標	評估結果	品質控管	2-1會計師負荷	<input type="checkbox"/> 佳 <input checked="" type="checkbox"/> 尚可 <input type="checkbox"/> 差	2-2查核投入	<input type="checkbox"/> 佳 <input checked="" type="checkbox"/> 尚可 <input type="checkbox"/> 差	2-3案件品質管制複核情形	<input checked="" type="checkbox"/> 佳 <input type="checkbox"/> 尚可 <input type="checkbox"/> 差	獨立性	2-4品管支援能力	<input type="checkbox"/> 佳 <input checked="" type="checkbox"/> 尚可 <input type="checkbox"/> 差	3-1非審計服務	<input checked="" type="checkbox"/> 佳 <input type="checkbox"/> 尚可 <input type="checkbox"/> 差	監督	3-2客戶熟悉度	<input checked="" type="checkbox"/> 佳 <input type="checkbox"/> 尚可 <input type="checkbox"/> 差	4-1外部檢查缺失及處分	<input checked="" type="checkbox"/> 佳 <input type="checkbox"/> 尚可 <input type="checkbox"/> 差	創新能力	4-2主管機關發函改善	<input checked="" type="checkbox"/> 佳 <input type="checkbox"/> 尚可 <input type="checkbox"/> 差	5-1創新規劃會倡議	<input checked="" type="checkbox"/> 佳 <input type="checkbox"/> 尚可 <input type="checkbox"/> 差	
五大構面	十三項指標	評估結果																										
品質控管	2-1會計師負荷	<input type="checkbox"/> 佳 <input checked="" type="checkbox"/> 尚可 <input type="checkbox"/> 差																										
	2-2查核投入	<input type="checkbox"/> 佳 <input checked="" type="checkbox"/> 尚可 <input type="checkbox"/> 差																										
	2-3案件品質管制複核情形	<input checked="" type="checkbox"/> 佳 <input type="checkbox"/> 尚可 <input type="checkbox"/> 差																										
獨立性	2-4品管支援能力	<input type="checkbox"/> 佳 <input checked="" type="checkbox"/> 尚可 <input type="checkbox"/> 差																										
	3-1非審計服務	<input checked="" type="checkbox"/> 佳 <input type="checkbox"/> 尚可 <input type="checkbox"/> 差																										
監督	3-2客戶熟悉度	<input checked="" type="checkbox"/> 佳 <input type="checkbox"/> 尚可 <input type="checkbox"/> 差																										
	4-1外部檢查缺失及處分	<input checked="" type="checkbox"/> 佳 <input type="checkbox"/> 尚可 <input type="checkbox"/> 差																										
創新能力	4-2主管機關發函改善	<input checked="" type="checkbox"/> 佳 <input type="checkbox"/> 尚可 <input type="checkbox"/> 差																										
	5-1創新規劃會倡議	<input checked="" type="checkbox"/> 佳 <input type="checkbox"/> 尚可 <input type="checkbox"/> 差																										
四、上市上櫃公司是否配置適任及適當人數之公司治理人員，並指定公司治理主管，負責公司治理相關事務（包括但不限於提供董事、監察人執行業務所需資料、協助董事、監察人遵循法令、依法辦理董事會及股東會之會議相關事宜、製作董事會及股東會議事錄等）？	√	<p>本公司有關公司治理相關業務由管理部負責，包括辦理董事會、功能性委員會會議召開、製作議事錄相關事宜、協助董事就任及持續進修、提供董事執行業務所需之資料、協助董事遵循法令、公司變更登記等及其他依公司章程或契約所訂定之事項等；股東會之召集及股東會議事錄製作事宜由財會部負責。</p> <p>108年3月26日第23屆第12次董事會，通過聘任於本公司從事內部稽核、公司治理相關事務單位之主管職務均有三年以上經驗之何如玉女士擔任公司治理主管。</p> <p>(一) 公司治理相關事務至少包括下列內容： 1. 依法辦理董事會及股東會之會議相關事宜。 2. 製作董事會及股東會議事錄。 3. 協助董事就任及持續進修。 4. 提供董事執行業務所需之資料。 5. 協助董事遵循法令。 6. 其他依公司章程或契約所訂定之事項。</p> <p>(二) 111年度業務執行情形： 1. 安排111.05.05、111.11.07董事進修研習。 2. 協助董事會績效評估作業審議及提報。 3. 安排外部評估機構執行董事會績效評估作業。 4. 協助2021年永續報告書及2022年氣候相關財務揭露報告書之發行。 5. 積極推動公司治理，協助董事會修正「公司治理實務守則」、「企業社會責任實務守則」及「公司治理暨提名委員會組織規程」，以健全董事會功能及強化管理機制。 6. 完成董事及重要職員責任保險續保相關作業，並提報111.11.07董事會議。</p> <p>(三) 公司治理主管進修情形： 111年度進修總時數19小時，符合「董事會設置要點」第24條第2項規定公司治理主管每年應至少進修12小時（持續進修）。</p>	無差異。																									

評估項目	運作情形		與上市上櫃公司 治理實務守則 差異情形及原因																																
	是	否																																	
		<table border="1"> <thead> <tr> <th>進修日期</th> <th>主辦單位</th> <th>課程名稱</th> <th>進修時數</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>111.05.05</td> <td>財團法人中華民國證券暨期貨市場發展基金會</td> <td>氣候變遷與淨零政策對企業經營的風險與機會</td> <td>3</td> </tr> <tr> <td>111.07.07</td> <td>臺灣證券交易所與證券櫃檯買賣中心</td> <td>永續發展路徑圖產業主題宣導會</td> <td>2</td> </tr> <tr> <td>111.09.30</td> <td>社團法人中華公司治理協會</td> <td>國際秩序變數與企業治理因應</td> <td>3</td> </tr> <tr> <td>111.10.05</td> <td>公司經營暨永續發展協會</td> <td>風險管理、內部控制、數位治理、數位轉型，瞻新未來，風險管理新思維</td> <td>3</td> </tr> <tr> <td>111.10.19</td> <td>財團法人中華民國證券暨期貨市場發展基金會</td> <td>111年度內部人股權交易法律遵循宣導說明會</td> <td>3</td> </tr> <tr> <td>111.11.07</td> <td>財團法人中華民國證券暨期貨市場發展基金會</td> <td>全球風險認知--未來十年機會與挑戰</td> <td>3</td> </tr> <tr> <td>111.11.11</td> <td>社團法人中華公司治理協會</td> <td>企業如何防範貪腐</td> <td>2</td> </tr> </tbody> </table> <p>有關公司治理相關業務之年度執行重點及公司治理主管之進修情形等，揭露於公司網站，請參閱公司網站/投資人服務/公司治理/治理架構/公司治理主管 (https://www.tunghosteel.com/investors/member)。</p>	進修日期	主辦單位	課程名稱	進修時數	111.05.05	財團法人中華民國證券暨期貨市場發展基金會	氣候變遷與淨零政策對企業經營的風險與機會	3	111.07.07	臺灣證券交易所與證券櫃檯買賣中心	永續發展路徑圖產業主題宣導會	2	111.09.30	社團法人中華公司治理協會	國際秩序變數與企業治理因應	3	111.10.05	公司經營暨永續發展協會	風險管理、內部控制、數位治理、數位轉型，瞻新未來，風險管理新思維	3	111.10.19	財團法人中華民國證券暨期貨市場發展基金會	111年度內部人股權交易法律遵循宣導說明會	3	111.11.07	財團法人中華民國證券暨期貨市場發展基金會	全球風險認知--未來十年機會與挑戰	3	111.11.11	社團法人中華公司治理協會	企業如何防範貪腐	2	
進修日期	主辦單位	課程名稱	進修時數																																
111.05.05	財團法人中華民國證券暨期貨市場發展基金會	氣候變遷與淨零政策對企業經營的風險與機會	3																																
111.07.07	臺灣證券交易所與證券櫃檯買賣中心	永續發展路徑圖產業主題宣導會	2																																
111.09.30	社團法人中華公司治理協會	國際秩序變數與企業治理因應	3																																
111.10.05	公司經營暨永續發展協會	風險管理、內部控制、數位治理、數位轉型，瞻新未來，風險管理新思維	3																																
111.10.19	財團法人中華民國證券暨期貨市場發展基金會	111年度內部人股權交易法律遵循宣導說明會	3																																
111.11.07	財團法人中華民國證券暨期貨市場發展基金會	全球風險認知--未來十年機會與挑戰	3																																
111.11.11	社團法人中華公司治理協會	企業如何防範貪腐	2																																
五、公司是否建立與利害關係人（包括但不限於股東、員工、客戶及供應商等）溝通管道，及於公司網站設置利害關係人專區，並妥適回應利害關係人所關切之重要企業社會責任議題？	√	<p>本公司重視利害關係人之權益與意見，對利害關係人設有公開、直接之溝通管道，每年並出版企業社會責任報告書（永續報告書），除提供東和鋼鐵在企業社會責任管理的相關資訊，更藉了解利害關係人所關切的議題，持續檢視及改善在企業社會責任的績效。</p> <p>(一) 股東溝通管道： 1. 每年第二季召開股東會，議案採逐案表決，股東可透過電子方式行使表決權，充分參與議案表決過程。 2. 每年發行股東會年報，供投資人參閱。 3. 不定期召開法人說明會，111年度召開2次法人說明會。 4. 公司網站設置股東專區 (https://www.tunghosteel.com/shareowner/shareholders) 揭露股東會相關資料、公告營收情形、重大訊息，並公告公司發言人、代理發言人及股務代理及股票過戶機構連絡窗口，股東可透過電話或電子郵件方式做意見反應。</p> <p>(二) 社區：不定期參與地方上的活動，藉以聽取居民意見，並有專人負責處理居民之建議或反應事項，確保充分溝通及建立敦親睦鄰之良好關係。</p> <p>(三) 客戶：每月召開經銷商會議，定期辦理客戶滿意度調查，業務人員不定期拜訪客戶，深入瞭解客戶需求，獲取客戶回饋資訊。</p> <p>(四) 員工：可透過書面、電子郵件、口頭或電話向單位主管或各廠區管理單位提出申訴及檢舉。公司受理申訴、檢舉專責單位或人員，經調查如發現重大違規情事或對公司有受重大損害之處時，將作成報告，以書面通知獨立董事；若董事或經理人有違反之情事經調查屬實，將即時於公開資訊觀測站揭露相關資訊。公司隱密檢舉陳報者之身分及保護檢舉陳報者之安全，使其免於遭受任何形式之報復與威脅。亦可透過企業工會或定期的勞資會議，充分表達意見。</p> <p>(五) 公司網站已設置利害關係人專區（公司網站/永續發展/永續管理/利害關係人，https://www.tunghosteel.com/CSR/mp_investment.html），提供各利害關係人聯絡窗口及申訴信箱： 1. 東鋼信箱：tungho@tunghosteel.com (1) 員工：丁于真小姐 (02) 2551-1100 分機 531 / dingyuj@tunghosteel.com (2) 客戶：翁瑞鴻先生 (02) 2551-1100 分機 538 / rhweng@tunghosteel.com</p>	無差異。																																

評估項目	運作情形		與上市上櫃公司 治理實務守則 差異情形及原因
	是	否	
			(3) 股東及媒體：郭淑媚小姐 (02) 2551-1100 分機 568 / ksm@tunghosteel.com (4) 供應商：潘忠銘先生 (02) 2551-1100 分機 604 / pcm@tunghosteel.com 2. 獨立董事信箱 劉義吉：617ycliu@gmail.com 張壯熙：drachang@livemail.tw 劉德明：dmlieu@hotmail.com
六、公司是否委任專業股務代辦機構辦理股東會事務？	√		本公司股東會相關事務委由元大證券(股)公司股務代理部辦理。 地址：台北市承德路三段210號B1樓 電話：(02) 2586-5859 (代表號) 網址：https://www.yuanta.com
七、資訊公開 (一) 公司是否架設網站，揭露財務業務及公司治理資訊？ (二) 公司是否採行其他資訊揭露之方式(如架設英文網站、指定專人負責公司資訊之蒐集及揭露、落實發言人制度、法人說明會過程放置公司網站等)？ (三) 公司是否於會計年度終了後兩個月內公告並申報年度財務報告，及於規定期限前提早公告並申報第一、二、三季財務報告與各月份營運情形？	√		(一) 本公司已架設網站，揭露公司重要規章及財務、業務、公司治理等相關資訊及執行情形。 (二) 本公司資訊揭露採行方式： 1. 架設中英文網站，並有專人負責蒐集及揭露相關資訊。 2. 設置發言人及代理發言人。 3. 透過本公司網站及公開資訊觀測站揭露公司財務資訊予投資大眾。 4. 法人說明會召開之相關訊息及簡報資料均公告於公司網站供投資人參閱。 (三) 第一、二、三季財務報告與各月份營運情形均依規定於期限內辦理公告並申報，111年度財務報告已於會計年度終了後兩個月內公告。
八、公司是否有其他有助於瞭解公司治理運作情形之重要資訊(包括但不限於員工權益、僱員關懷、投資者關係、供應商關係、利害關係人之權利、董事及監察人進修之情形、風險管理政策及風險衡量標準之執行情形、客戶政策之執行情形、公司為董事及監察人購買責任保險之情形等)？	√		(一) 員工權益： 1. 設有「職工福利委員會」及「勞工退休準備金監督委員會」，均有企業工會推選代表擔任委員，監督及保障員工權益。 2. 透過定期的勞資會議、職安委員會與企業工會，員工能充分表達意見，建立暢通的溝通管道。 3. 員工可透過「員工申訴及檢舉辦法」以書面、郵件(電子郵件)、口頭或電話向單位主管或各廠區管理單位提出意見或申訴，隨時反應任何問題，維護自身權益並表達心聲，使問題能即時獲得有效解決。 4. 訂有「人權政策」、「員工申訴及檢舉辦法」、「性騷擾防治處理辦法」、「永續發展實務守則」及「禁止工作場所職場暴力之書面聲明」。 5. 109年苗栗廠與該廠企業工會簽署團體協約。 (二) 僱員關懷： 1. 依據勞動基準法及勞工退休金條例訂定員工退休辦法，並設立勞工退休準備金監督委員會，定期召開會議並逐年精算舊制勞工退休金；適用新制退休金之員工，亦按月依退休金級距提繳至個人退休金專戶。 2. 成立職工福利委員會辦理各項職工福利活動及補助。 3. 為員工(含外國籍員工)投保團體保險，包括壽險、意外傷害險、因公意外險及因公出差國外之旅遊平安保險，以確保員工工作及生活的安全。 4. 辦理優於法規頻率與項目之員工健康檢查、建立整合性職業醫學健康服務，不定期提供醫療資訊及辦理衛教活動，關懷員工身心健康。 (三) 投資者關係： 落實股東行動主義，股東常會提供股東以電子方式行使表決權，股東會召開時亦致力於避免提出臨時動議議案，以維護使用電子通訊投票股東之權益。 (四) 供應商關係： 敦促供應商共同落實環境保護、氣候變遷衝擊之因應與資訊揭露、勞動人權等，以善盡社會責任，期能與供應商共同成長，互利互惠，建立長久穩定供應鏈。 109年將企業社會責任承諾納入供應商管理規定，要求供應商於簽約時須簽署「企業社會責任承諾書」，內容包含勞工權益與人權、環境保護、重視氣候變遷減緩與調適、誠信經營與道德規範等。 (五) 利害關係人之權利： 尊重利害關係人權益，透過適當溝通方式，瞭解其合理期望及需求，

評估項目	運作情形		與上市上櫃公司 治理實務守則 差異情形及原因
	是	否	
			並將利害關係人的需求及對公司的期許，妥適回應作為公司決策的參考，期望能與各利害關係人共創及共享永續經營成果。 (六) 董事進修情形： 本公司每年定期安排董事參加各種進修課程。111年董事計30人次參加，參加時數共計90小時，平均每人進修時數8.18小時，全體董事進修時數100%均符合《上市上櫃公司董事、監察人進修推行要點》之規定，董事詳細進修資訊請參閱公司網站/投資人服務/公司治理/運作情形/進修情形(https://www.tunghosteel.com/investors/resolution)。 (七) 風險管理政策及風險衡量標準之執行情形： 111年3月18日起依本公司「風險管理政策與作業程序」辦理111年風險管理流程。透過風險管理會議，辨識與各部門相關之潛在風險，包括營運範疇、財務範疇、作業範疇、環境範疇等四大範疇，共計24項風險因子。各部門依職掌內容評估可能性及衝擊程度。 由於國內經濟受俄烏戰爭與美國升息因素，故今年評鑑後新增「利率風險」、「策略風險」、「經營風險」、「重大外部危害風險」、「國內外重要政策與法律變動影響對公司永續經營之影響」。另我國亦於今年發佈「2050淨零排放路徑及策略總說明」，「氣候變遷風險」仍為今年度重要風險之一，風險較高項目已由相關部門擬定管理措施。 稽核室依據風險評估結果擬定年度稽核計畫，以確保各項作業風險均獲得有效管控，適時提出改善建議。相關推動情形已於111年12月22日第24屆第23次董事會報告。 (八) 客戶政策之執行情形： 定期召開經銷商會議，以瞭解客戶的意見與回饋，並每年主動對客戶進行滿意度調查。針對客戶反應的問題，進行檢討改善、持續精進，以提供客戶最滿意的服務品質。 重視客戶資訊保密及隱私權問題，為有效管理客戶資料及安全維護，訂定「個人資料安全維護管理辦法」。建置防火牆、電子檔案加密系統及電子個資存放平台，以管制及查核相關人員使用權限與記錄，落實客戶資料安全防護。 (九) 公司為董事購買責任保險，以降低並分散董事因違法行為造成公司及股東重大損害之風險；111年度續保後，提報111年11月7日第24屆第22次董事會。
九、請就臺灣證券交易所股份有限公司公司治理中心最近年度發布之公司治理評鑑結果說明已改善情形，及就尚未改善者提出優先加強事項與措施。就本公司於第9屆公司治理評鑑結果，針對公司未得分的評鑑指標說明如下： (一) [指標2.7]：公司獨立董事席次是否達董事席次三分之一以上？ 改善情形：本公司今年股東會將進行董事改選。 (二) [指標3.20]：公司是否受邀(自行)召開至少二次法人說明會，且受評年度首尾兩次法人說明會間隔三個月以上？ 改善情形：本公司已於每年舉辦2次間隔三個月以上之法人說明會，日後公司將做評估是否增加召開法說會之次數。			

(四) 公司如有設置薪資報酬委員會或提名委員會者，應揭露其組成及運作情形

1. 薪資報酬委員會成員資料

身分別	條件	專業資格與經驗	獨立性情形	兼任其他公開發行公司薪資報酬委員會成員家數
	姓名			
召集人 獨立董事	張壯熙	參閱(一)董事資料-2相關內容(年報第16頁)	參閱(一)董事資料-2相關內容(年報第16頁)	0
獨立董事	劉義吉	參閱(一)董事資料-2相關內容(年報第16頁)	參閱(一)董事資料-2相關內容(年報第16頁)	0
其他	諸承明	國立臺灣大學商學博士，現任宜蘭大學應用經濟與管理學系教授，專長於企業管理、人力資源管理、組織行為、薪資管理、績效管理等。 歷任中原大學企業管理系主任、中原大學商學院院長、中央大學人力資源管理研究所兼任教授、台灣大學進修推廣部兼任教授、宜蘭大學人文及管理學院院長，具備教授級專業技術人員資格。	符合獨立性情形，包括但不限於本人、配偶、二親等以內親屬未擔任本公司或其關係企業之董事、監察人或受僱人；未持有公司股份數；未擔任與本公司有特定關係公司之董事、監察人或受僱人；未擔任最近2年提供本公司或其關係企業商務、財務、會計等服務所取得之報酬金額。	0

2. 薪資報酬委員會運作情形資訊

(1) 本公司之薪資報酬委員會委員計三人。

(2) 本屆委員任期：109年6月3日至第24屆董事任期屆滿，最近年度薪資報酬委員會開會2次(A)，委員資格及出席情形如下：

職稱	姓名	實際出席次數(B)	委託出席次數	實際出席率(%) (B/A)	備註
召集人 獨立董事	張壯熙	2	0	100	無
委員 獨立董事	劉義吉	2	0	100	無
委員	諸承明	2	0	100	無

其他應記載事項：

一、董事會如不採納或修正薪資報酬委員會之建議，應敘明董事會日期、期別、議案內容、董事會決議結果以及公司對薪資報酬委員會意見之處理(如董事會通過之薪資報酬優於薪資報酬委員會之建議，應敘明其差異情形及原因)。

日期屆次	議案內容	薪資報酬委員會 決議結果	公司對薪資報酬委員會 意見之處理
111.03.08 第4屆第5次	1.110年度員工酬勞及董事酬勞分配情形。	全體出席委員同意通過，照案提請董事會決議。	董事會決議照案通過。
	2.110年度董事會績效評估審議。	全體出席委員同意通過，提報董事會。	董事會洽悉。

日期屆次	議案內容	薪資報酬委員會 決議結果	公司對薪資報酬委員會 意見之處理
111.12.13 第4屆第6次	1.111年度董事及員工酬勞提撥比例。	全體出席委員同意通過，提請董事會決議。	董事會決議照案通過。
	2.111年度經理人績效考核標準審議。	照案通過。	按決議內容執行。
	3.111年年終獎金發放案。	全體出席委員同意通過，提請董事會決議。	董事會決議照案通過。

二、薪資報酬委員會之議決事項，如成員有反對或保留意見且有紀錄或書面聲明者，應敘明薪資報酬委員會日期、期別、議案內容、所有成員意見及對成員意見之處理：無此情形。

3. 公司治理暨提名委員會成員資料及運作情形資訊

(1) 公司提名委員會成員之委任資格條件及其職責：

公司治理暨提名委員會至少由3名董事組成，其中應有半數為獨立董事，由董事會決議委任。其職責包括：

- 公司治理實務守則、相關規章之訂定及實施成效之檢討。
- 永續發展政策、制度或相關管理方針之訂定、監督及檢討。
- 誠信經營政策與防範方案之訂定、監督及檢討。
- 環境永續（氣候變遷管理）制度及目標之訂定、監督及檢討。
- 風險管理政策及管理機制之訂定、監督及檢討。
- 提名董事候選人之建議名單。
- 訂定並定期檢討董事進修計畫及董事與高階經理人之繼任計畫。
- 建構及發展董事會及各功能性委員會之組織架構。
- 其他經董事會決議指示本委員會辦理之事項。

(2) 提名委員會成員專業資格與經驗及運作情形：

A. 本公司之公司治理暨提名委員會委員計3人。

B. 本屆委員任期：109年5月19日至112年5月18日，最近年度提名委員會開會3次

(A)，委員專業資格與經驗、出席情形及討論事項如下：

職稱	姓名	專業資格與經驗	實際出席次數 (B)	委託出席次數	實際出席率 (%) (B/A) (註)	備註
召集人	侯傑騰	參閱(一)董事資料-2相關內容(年報第15頁)	3	0	100	無
委員	張壯熙	參閱(一)董事資料-2相關內容(年報第16頁)	3	0	100	無
委員	劉德明	參閱(一)董事資料-2相關內容(年報第16頁)	3	0	100	無

其他應記載事項：

敘明公司治理暨提名委員會主要議案之會議日期、期別、議案內容、公司治理暨提名委員會成員建議或反對事項內容、公司治理暨提名委員會決議結果以及公司對公司治理暨提名委員會意見之處理。

日期屆次	議案內容	公司治理暨提名委員會決議結果	公司對公司治理暨提名委員會意見之處理
111.05.24 第2屆第4次	2022年氣候相關財務揭露報告書發行	經全體出席委員同意，照案提請董事會決議。	全體出席董事無異議照案通過。
	修正企業社會責任政策	經全體出席委員同意，照案提請董事會決議。	全體出席董事無異議照案通過。
111.07.29 第2屆第5次	訂定溫室氣體管理策略、減量目標、計畫	經全體出席委員同意，照案提請董事會決議。	全體出席董事無異議照案通過。
	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」	經全體出席委員同意，修正部分條文文字後，提請董事會決議。	全體出席董事無異議照案通過。
111.07.29 第2屆第6次	本公司功能性委員會職能調整案	經全體出席委員同意，照案提請董事會決議。	全體出席董事無異議照案通過。

(五) 1. 推動永續發展執行情形及與上市上櫃公司永續發展實務守則差異情形及原因

推動項目	執行情形		與上市上櫃公司永續發展實務守則差異情形及原因																				
	是	否																					
一、公司是否建立推動永續發展之治理架構，且設置推動永續發展專(兼)職單位，並由董事會授權高階管理階層處理，及董事會督導情形？	√	<p>(一) 推動永續發展之治理架構 為健全董事會功能及強化管理機制，依本公司公司章程規定，設置公司治理暨提名委員會。公司治理暨提名委員會為法定以外之功能性委員會，下設公司治理、永續發展、誠信經營、環境永續、風險管理等組，職責包括各組相關議題之政策、管理方針及目標之訂定及監督。由總經理指派相關單位主管掌理各組工作職掌執行相關作業計畫。</p> <p>(二) 永續發展專職單位執行情形 1. 專職單位：本公司公司治理暨提名委員會為推動永續發展之專職單位，於108年9月26日第23屆第16次董事會通過設置。為健全董事會功能，於110年7月15日股東會通過修訂本公司之公司章程，將公司治理委員會更名為公司治理暨提名委員會。 2. 運作及當年度執行情形：公司治理暨提名委員會每年至少召開兩次會議，成員共三人，半數以上成員為獨立董事，並具備相關專業能力。</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>職稱</th> <th>姓名</th> <th>性別</th> <th>學歷</th> <th>專業能力</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>召集人</td> <td>侯傑騰</td> <td>男</td> <td>美國哈佛大學經濟系</td> <td>具備本公司業務所需之工作經驗及董事會多元化核心項目中之營運判斷、會計及財務分析、經營管理、國際市場、危機處理、產業知識、領導決策、永續管理、風險管理及氣候變遷管理等專業能力。</td> </tr> <tr> <td>委員</td> <td>張壯熙</td> <td>男</td> <td>法國巴黎第二大學法律-經濟-社會科學(政治學)博士</td> <td>具備大專院校副教授級專業技術人員資格及及董事會多元化核心項目中之營運判斷、經營管理、危機處理、產業知識、國際市場、領導決策、永續管理、風險管理及氣候變遷管理等專業能力。</td> </tr> <tr> <td>委員</td> <td>劉德明</td> <td>男</td> <td>美國俄亥俄州立大學經濟學博士</td> <td>具備教授級專業技術人員資格及董事會多元化核心項目中之會計及財務分析、經營管理、產業知識、決策、永續管理及風險管理等專業能力。</td> </tr> </tbody> </table> <p>職責包括： • 公司治理實務守則、相關規章之訂定及實施成效之檢討。 • 永續發展政策、制度或相關管理方針之訂定、監督及檢討。 • 誠信經營政策與防範方案之訂定、監督及檢討。 • 環境永續（氣候變遷管理）制度及目標之訂定、監督及檢討。 • 風險管理政策及管理機制之訂定、監督及檢討。 • 提名董事候選人之建議名單。</p>	職稱	姓名	性別	學歷	專業能力	召集人	侯傑騰	男	美國哈佛大學經濟系	具備本公司業務所需之工作經驗及董事會多元化核心項目中之營運判斷、會計及財務分析、經營管理、國際市場、危機處理、產業知識、領導決策、永續管理、風險管理及氣候變遷管理等專業能力。	委員	張壯熙	男	法國巴黎第二大學法律-經濟-社會科學(政治學)博士	具備大專院校副教授級專業技術人員資格及及董事會多元化核心項目中之營運判斷、經營管理、危機處理、產業知識、國際市場、領導決策、永續管理、風險管理及氣候變遷管理等專業能力。	委員	劉德明	男	美國俄亥俄州立大學經濟學博士	具備教授級專業技術人員資格及董事會多元化核心項目中之會計及財務分析、經營管理、產業知識、決策、永續管理及風險管理等專業能力。	無差異。
職稱	姓名	性別	學歷	專業能力																			
召集人	侯傑騰	男	美國哈佛大學經濟系	具備本公司業務所需之工作經驗及董事會多元化核心項目中之營運判斷、會計及財務分析、經營管理、國際市場、危機處理、產業知識、領導決策、永續管理、風險管理及氣候變遷管理等專業能力。																			
委員	張壯熙	男	法國巴黎第二大學法律-經濟-社會科學(政治學)博士	具備大專院校副教授級專業技術人員資格及及董事會多元化核心項目中之營運判斷、經營管理、危機處理、產業知識、國際市場、領導決策、永續管理、風險管理及氣候變遷管理等專業能力。																			
委員	劉德明	男	美國俄亥俄州立大學經濟學博士	具備教授級專業技術人員資格及董事會多元化核心項目中之會計及財務分析、經營管理、產業知識、決策、永續管理及風險管理等專業能力。																			

推動項目	執行情形		與上市上櫃公司永續發展實務守則差異情形及原因																																				
	是	否																																					
		<p>•訂定並定期檢討董事進修計畫及董事與高階經理人之繼任計畫。</p> <p>•建構及發展董事會及各功能性委員會之組織架構。</p> <p>•其他經董事會決議指示本委員會辦理之事項。</p> <p>當年度執行情形與向董事會報告日期：</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>召開日期</th> <th>屆次</th> <th>內容</th> <th>向董事會報告日期</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>111.05.24</td> <td>第2屆第4次</td> <td> <ul style="list-style-type: none"> •公司治理執行情形及檢討報告 •永續發展執行情形報告 <ol style="list-style-type: none"> 1.與利害關係人溝通情形報告 2.2021年永續報告書發行報告 •溫室氣體盤查及時程規劃報告 •環境永續組執行情形報告 •2022年氣候變遷相關財務揭露報告書發行 •修正企業社會責任政策 </td> <td>111.05.27 第24屆第19次董事會</td> </tr> <tr> <td>111.07.29</td> <td>第2屆第5次</td> <td> <ul style="list-style-type: none"> •溫室氣體盤查及時程規劃報告 •訂定溫室氣體管理策略、減量目標及計畫 <ol style="list-style-type: none"> 1.110年度溫室氣體排放及減量資訊 2.溫室氣體管理策略、減量目標及計畫 •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」 </td> <td>111.08.04 第24屆第20次董事會</td> </tr> <tr> <td>111.12.06</td> <td>第2屆第6次</td> <td> <ul style="list-style-type: none"> •公司治理推動情形報告： <ol style="list-style-type: none"> 1.制訂與營運目標連結之智慧財產管理計畫 2.防範不誠信行為方案及防範內線交易 3.風險管理 4.資通安全管理 5.環境永續 •溫室氣體盤查及時程規劃報告 本公司功能性委員會職能調整案 </td> <td>111.12.22 第24屆第23次董事會</td> </tr> </tbody> </table> <p>111年度開會3次(A)，委員資格及出席情形如下：</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>職稱</th> <th>姓名</th> <th>實際出席次數(B)</th> <th>委託出席次數</th> <th>實際出席率(%) (B/A)</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>召集人</td> <td>侯傑騰</td> <td>3</td> <td>0</td> <td>100</td> </tr> <tr> <td>委員</td> <td>張壯熙</td> <td>3</td> <td>0</td> <td>100</td> </tr> <tr> <td>委員</td> <td>劉德明</td> <td>3</td> <td>0</td> <td>100</td> </tr> </tbody> </table> <p>3.向董事會報告：公司治理暨提名委員會有關決議案定期提交董事會報告或決議，每年至少報告2次。111年度公司治理暨提名委員會至董事會報告3次。</p>	召開日期	屆次	內容	向董事會報告日期	111.05.24	第2屆第4次	<ul style="list-style-type: none"> •公司治理執行情形及檢討報告 •永續發展執行情形報告 <ol style="list-style-type: none"> 1.與利害關係人溝通情形報告 2.2021年永續報告書發行報告 •溫室氣體盤查及時程規劃報告 •環境永續組執行情形報告 •2022年氣候變遷相關財務揭露報告書發行 •修正企業社會責任政策 	111.05.27 第24屆第19次董事會	111.07.29	第2屆第5次	<ul style="list-style-type: none"> •溫室氣體盤查及時程規劃報告 •訂定溫室氣體管理策略、減量目標及計畫 <ol style="list-style-type: none"> 1.110年度溫室氣體排放及減量資訊 2.溫室氣體管理策略、減量目標及計畫 •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」 	111.08.04 第24屆第20次董事會	111.12.06	第2屆第6次	<ul style="list-style-type: none"> •公司治理推動情形報告： <ol style="list-style-type: none"> 1.制訂與營運目標連結之智慧財產管理計畫 2.防範不誠信行為方案及防範內線交易 3.風險管理 4.資通安全管理 5.環境永續 •溫室氣體盤查及時程規劃報告 本公司功能性委員會職能調整案 	111.12.22 第24屆第23次董事會	職稱	姓名	實際出席次數(B)	委託出席次數	實際出席率(%) (B/A)	召集人	侯傑騰	3	0	100	委員	張壯熙	3	0	100	委員	劉德明	3	0	100	
召開日期	屆次	內容	向董事會報告日期																																				
111.05.24	第2屆第4次	<ul style="list-style-type: none"> •公司治理執行情形及檢討報告 •永續發展執行情形報告 <ol style="list-style-type: none"> 1.與利害關係人溝通情形報告 2.2021年永續報告書發行報告 •溫室氣體盤查及時程規劃報告 •環境永續組執行情形報告 •2022年氣候變遷相關財務揭露報告書發行 •修正企業社會責任政策 	111.05.27 第24屆第19次董事會																																				
111.07.29	第2屆第5次	<ul style="list-style-type: none"> •溫室氣體盤查及時程規劃報告 •訂定溫室氣體管理策略、減量目標及計畫 <ol style="list-style-type: none"> 1.110年度溫室氣體排放及減量資訊 2.溫室氣體管理策略、減量目標及計畫 •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」 	111.08.04 第24屆第20次董事會																																				
111.12.06	第2屆第6次	<ul style="list-style-type: none"> •公司治理推動情形報告： <ol style="list-style-type: none"> 1.制訂與營運目標連結之智慧財產管理計畫 2.防範不誠信行為方案及防範內線交易 3.風險管理 4.資通安全管理 5.環境永續 •溫室氣體盤查及時程規劃報告 本公司功能性委員會職能調整案 	111.12.22 第24屆第23次董事會																																				
職稱	姓名	實際出席次數(B)	委託出席次數	實際出席率(%) (B/A)																																			
召集人	侯傑騰	3	0	100																																			
委員	張壯熙	3	0	100																																			
委員	劉德明	3	0	100																																			

推動項目	執行情形		與上市上櫃公司永續發展實務守則差異情形及原因																		
	是	否																			
		<p>(三)董事會對永續發展之督導情形： 本公司為實踐永續發展，促成經濟、環境及社會進步，有關永續發展之政策、制度或相關管理方針之具體推動計畫皆經董事會通過，111年督導情形如下：</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>董事會召開日期</th> <th>屆次</th> <th>內容</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>111.03.10</td> <td>第24屆第16次</td> <td> <ul style="list-style-type: none"> •通過「公司治理實務守則」修正案。 •通過「企業社會責任實務守則」修正案。 通過捐贈「財團法人東和鋼鐵文化基金會」辦理鋼鐵藝術創作相關活動及會務經費新台幣250萬元、廢鋼80噸，贊助經費將視業務推動情形分次動撥。 </td> </tr> <tr> <td>111.04.12</td> <td>第24屆第17次</td> <td> <ul style="list-style-type: none"> •通過子公司東鋼風力發電股份有限公司申租本公司各廠區部分建物之屋頂作為建置太陽光發電設備與週邊設施使用案。 </td> </tr> <tr> <td>111.05.27</td> <td>第24屆第19次</td> <td> <ul style="list-style-type: none"> •永續發展執行情形報告 <ol style="list-style-type: none"> 1.與利害關係人溝通情形報告。 2.2021年永續報告書發行報告。 •溫室氣體盤查及時程規劃報告。 •2022年氣候變遷相關財務揭露報告書發行。 •修正企業社會責任政策 •通過子公司東鋼風力發電股份有限公司申租本公司桃園廠部分建物屋頂案。 </td> </tr> <tr> <td>111.08.04</td> <td>第24屆第20次</td> <td> <ul style="list-style-type: none"> •溫室氣體盤查及時程規劃報告 •訂定溫室氣體管理策略、減量目標及計畫 <ol style="list-style-type: none"> 1.110年度溫室氣體排放及減量資訊 2.溫室氣體管理策略、減量目標及計畫 •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」 </td> </tr> <tr> <td>111.12.22</td> <td>第24屆第23次</td> <td> <ul style="list-style-type: none"> •公司治理推動情形報告： <ol style="list-style-type: none"> 1.制訂與營運目標連結之智慧財產管理計畫 2.防範不誠信行為方案及防範內線交易 3.風險管理 4.資通安全管理 5.環境永續 •溫室氣體盤查及時程規劃報告 </td> </tr> </tbody> </table>	董事會召開日期	屆次	內容	111.03.10	第24屆第16次	<ul style="list-style-type: none"> •通過「公司治理實務守則」修正案。 •通過「企業社會責任實務守則」修正案。 通過捐贈「財團法人東和鋼鐵文化基金會」辦理鋼鐵藝術創作相關活動及會務經費新台幣250萬元、廢鋼80噸，贊助經費將視業務推動情形分次動撥。 	111.04.12	第24屆第17次	<ul style="list-style-type: none"> •通過子公司東鋼風力發電股份有限公司申租本公司各廠區部分建物之屋頂作為建置太陽光發電設備與週邊設施使用案。 	111.05.27	第24屆第19次	<ul style="list-style-type: none"> •永續發展執行情形報告 <ol style="list-style-type: none"> 1.與利害關係人溝通情形報告。 2.2021年永續報告書發行報告。 •溫室氣體盤查及時程規劃報告。 •2022年氣候變遷相關財務揭露報告書發行。 •修正企業社會責任政策 •通過子公司東鋼風力發電股份有限公司申租本公司桃園廠部分建物屋頂案。 	111.08.04	第24屆第20次	<ul style="list-style-type: none"> •溫室氣體盤查及時程規劃報告 •訂定溫室氣體管理策略、減量目標及計畫 <ol style="list-style-type: none"> 1.110年度溫室氣體排放及減量資訊 2.溫室氣體管理策略、減量目標及計畫 •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」 	111.12.22	第24屆第23次	<ul style="list-style-type: none"> •公司治理推動情形報告： <ol style="list-style-type: none"> 1.制訂與營運目標連結之智慧財產管理計畫 2.防範不誠信行為方案及防範內線交易 3.風險管理 4.資通安全管理 5.環境永續 •溫室氣體盤查及時程規劃報告 	
董事會召開日期	屆次	內容																			
111.03.10	第24屆第16次	<ul style="list-style-type: none"> •通過「公司治理實務守則」修正案。 •通過「企業社會責任實務守則」修正案。 通過捐贈「財團法人東和鋼鐵文化基金會」辦理鋼鐵藝術創作相關活動及會務經費新台幣250萬元、廢鋼80噸，贊助經費將視業務推動情形分次動撥。 																			
111.04.12	第24屆第17次	<ul style="list-style-type: none"> •通過子公司東鋼風力發電股份有限公司申租本公司各廠區部分建物之屋頂作為建置太陽光發電設備與週邊設施使用案。 																			
111.05.27	第24屆第19次	<ul style="list-style-type: none"> •永續發展執行情形報告 <ol style="list-style-type: none"> 1.與利害關係人溝通情形報告。 2.2021年永續報告書發行報告。 •溫室氣體盤查及時程規劃報告。 •2022年氣候變遷相關財務揭露報告書發行。 •修正企業社會責任政策 •通過子公司東鋼風力發電股份有限公司申租本公司桃園廠部分建物屋頂案。 																			
111.08.04	第24屆第20次	<ul style="list-style-type: none"> •溫室氣體盤查及時程規劃報告 •訂定溫室氣體管理策略、減量目標及計畫 <ol style="list-style-type: none"> 1.110年度溫室氣體排放及減量資訊 2.溫室氣體管理策略、減量目標及計畫 •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」 																			
111.12.22	第24屆第23次	<ul style="list-style-type: none"> •公司治理推動情形報告： <ol style="list-style-type: none"> 1.制訂與營運目標連結之智慧財產管理計畫 2.防範不誠信行為方案及防範內線交易 3.風險管理 4.資通安全管理 5.環境永續 •溫室氣體盤查及時程規劃報告 																			

推動項目	執行情形			與上市上櫃公司永續發展實務守則差異情形及原因
	是	否	摘要說明	
二、公司是否依重大性原則，進行與公司營運相關之環境、社會及公司治理議題之風險評估，並訂定相關風險管理政策或策略？	√		<p>(一) 本公司設有公司治理暨提名委員會，負責風險管理等議題之政策、管理方針及目標之訂定及監督。</p> <p>(二) 本公司於109年6月第24屆第3次董事會決議通過風險管理政策，政策為「透過系統化、制度化的管理方式，有效辨識、預防及控制風險，以維持正常營運，達成公司永續經營」，並訂定「風險管理政策與作業程序」，依重大性原則，針對環境、社會及公司治理議題評估風險，各相關部門依職掌內容進行風險辨識、風險衡量、風險因應及風險監控，每年提報公司治理暨提名委員會討論後實施，每年定期檢討。透過風險管理會議，辨識與各部門相關之潛在風險，包括營運範疇、財務範疇、作業範疇、環境範疇等四大範疇，共計24項風險因子，各部門依職掌內容評估可能性及衝擊程度。</p> <p>111年由於國內經濟受俄烏戰爭與美國升息因素，今年評鑑後新增「利率風險」、「策略風險」、「經營風險」、「重大外部危害風險」、「國內外重要政策與法律變動影響對公司永續經營之影響」。另我國於今年發佈「2050 淨零排放路徑及策略總說明」，「氣候變遷風險」此為今年度重要風險之一，風險較高項目已由相關部門擬定管理措施。稽核室將依據風險評估結果擬定年度稽核計畫，以確保各項作業風險均獲得有效管控，適時提出改善建議。相關推動情形已於111年12月22日第24屆第23次董事會報告。</p> <p>(三) 資通安全管理 本公司已導入ISO 27001資訊安全管理系統，已於112年2月完成外部驗證。驗證範圍涵蓋本公司資訊部門之相關資訊安全管理活動，包含系統開發、管理與維護及資訊機房、網路服務之管理與維護。 為強化公司資訊安全管理機制，已依公開發行公司建立內部控制制度處理準則第九條之一，設資安專責單位及資安主管。相關推動情形已於111年12月22日第24屆第23次董事會報告。</p> <p>(四) 制訂與營運目標連結之智慧財產管理計畫 109年8月13日第24屆第4次董事會修正「智慧財產管理辦法」，將智慧財產管理納入公司治理架構，並提升至董事會監管層級。111年10月11日進行全公司智慧財產盤點，包括營業秘密、專利、商標。營業秘密包括機敏文件之檔案存放方式、儲存位置、使用部門、管理人員、檔案借閱流程及保存期限。商標有效權力期間共計73件，與經濟部智慧財產局商標權查證作業結果相符。藉由定期追蹤管理，強化智慧財產保護意識及認知，辨識智財保護之風險提早預防，並於111年12月22日第24屆第23次董事會報告。</p>	無差異。
三、環境議題 (一) 公司是否依其產業特性建立合適之環境管理制度？	√		<p>1. 本公司三廠已取得環境管理系統 (ISO 14001)、溫室氣體盤查 (ISO 14064-1)、桃園廠、苗栗廠生產單位取得能源管理系統 (ISO 50001) 認證，另設置專責單位，確實依相關法規要求事項，每月實施法規查核並於每年元月份實施法規符合性評估，以確保廠內相關環境保護政策之適用性，且每年定期內部稽核及外部稽核。並針對廢氣、廢水及廢棄物作有效之管理，持續投入經費進行污染防治設備改良改善，採用最佳可行控制技術 (BACT)，落實污染防治及工業減廢，加強節水與廢水回收再利用，以確實符合環保法規。嚴格管控廢棄物之產出、貯存及清運程序，並建立廢棄物自主巡察稽核制度。</p> <p>2. 國際相關驗證標準如下： (1) ISO 9001品質管理系統認證 (效期：113年12月7日) (2) ISO 14001環境管理系統認證 (效期：112年8月31日) (3) ISO 50001能源管理系統認證 (效期：112年11月3日) (4) 第三類產品環境宣告(EPD)證書認證 (效期：115年1月1日)</p>	無差異。

推動項目	執行情形			與上市上櫃公司永續發展實務守則差異情形及原因
	是	否	摘要說明	
(二) 公司是否致力於提升能源使用效率及使用對環境負荷衝擊低之再生物料？	√		<p>本公司主原料為廢鋼，鐵資源特性為重複使用、重複製造，是回收再利用率最高的材料，在再生循環中扮演重要的角色。本公司建立 ISO 9001 管理系統，制定廢鋼驗收及電爐作業等標準，每月整理物料或廢棄物資源化相關文件及活動，進行相關執行成效及目標檢視之討論，如建置細碎工場及提高煉鋼製程的回收率等措施；每年皆針對排放管理進行PDCA之有效性評量，以有效掌握國內外廢鋼市場，提高煉鋼製程的回收率，以減少原料及能源的耗用，進而減少對自然環境的衝擊。</p> <p>為配合國家溫室氣體減量策略發展，兼顧資源效率、能源節約、環境保護的永續能源發展目標，本公司陸續推動ISO 50001能源管理系統、ISO 14064-1溫室氣體盤查、ISO 14067產品碳足跡認證，同時透過各種節能方案的資源需求，投入資本支出及相關人力與物力，期望掌握生產成本，並有效且適切使用能源，除將苗栗廠加熱爐燃料從重油改為專用管線輸送之天然氣，降低對環境之衝擊外，每年持續執行節能減碳方案，配合台電夏月期間實施計畫性減少用電措施，111年各廠合計節能減碳約為25,790噸CO2e。</p>	無差異。
(三) 公司是否評估氣候變遷對企業現在及未來的潛在風險與機會，並採取相關之因應措施？	√		<p>本公司於110年2月正式簽署成為TCFD Supporters，並密切注意全球氣候變遷趨勢與國際應變方向，將氣候變遷納入企業永續發展的重大議題與關鍵性重大風險項目之一，持續進行分析與管控，致力於溫室氣體的調適與減緩工作。111年氣候變遷相關推動情形及2022年氣候相關財務揭露報告書發行案已於111年5月27日第24屆第19次董事會報告，並持續強化治理階層監督及參與氣候變遷之管理。</p> <p>本公司每年參考TCFD氣候相關財務資訊揭露建議書，由公司治理暨提名委員會之環境永續組召開氣候變遷風險與機會鑑別會議，各部門代表討論氣候情境並定義風險與機會之短、中、長期時間範圍、對應策略與財務評估影響，同時考量產品及服務、供應鏈、調適和減緩活動、研發投資及業務經營 (包括業務類型和設施所在地) 等對本公司業務和策略的影響。111年鑑別共有六個風險與四個機會，風險包括「總量管制/排放交易」、「再生能源法規」、「新技術投資」、「熱帶氣旋」、「顧客行為轉變」、「平均雨量改變」；機會包括「使用更高效率的生產」、「回收再利用」、「金融機構獎勵」、「採用獎勵性政策」。111年氣候相關財務揭露之風險與機會因應措施與相關議題之目標揭露於「東和鋼鐵 2022 年氣候相關財務揭露報告書」。</p> <p>本公司除推動節約能源，也積極開發能源，如投資東鋼風力發電，目前有五座風機，自105年起已取得電業執照，112年起將再生能源電能及憑證轉供東和鋼鐵企業股份有限公司。另於108年投資設立東糖能源服務股份有限公司，設置生質能處理中心，藉由厭氧醱酵生產沼氣發電，產生之沼渣以有機質肥料原料出售，藉以改善現行生質廢棄物處理方式，達成兼具資源化及能源化等雙重效益，更符合循環經濟政策及永續經營之策略目標，預計112年下半年開始發電，年發電量 4,238 千度電。並積極規劃利用本公司的可利用土地及廠房屋頂設置再生能源發電設備，以提高再生能源使用比例。</p> <p>本公司於112年2月22日第24屆第25次董事會通過本公司2030年階段性目標為總碳排放量較2005年減少30%，長期減碳目標對齊國家 2050 年淨零路徑，並訂定2030年總用電量有30%是來自再生能源(RE30)。</p>	無差異。
(四) 公司是否統計過去兩年溫室氣體排放量、用水量及廢棄物總重量，並制定溫室氣體減量、減少用水或其他廢棄物管理之政策？	√		<p>1. 溫室氣體、用水量、廢棄物近兩年統計數據 (資料涵蓋範圍為所有廠區)： (1) 溫室氣體： 111年全公司範疇一加範疇二溫室氣體總量：809,959公噸二氧化碳當，密集度0.423 (溫室氣體總量/鋼胚產量) -直接排放量 (範疇一):188,678公噸二氧化碳當 -間接排放量 (範疇二):621,281公噸二氧化碳當</p>	無差異。

推動項目	執行情形		與上市上櫃公司永續發展實務守則差異情形及原因
	是	否	
		<p>摘要說明</p> <p>-其他間接排放量（範疇三）：1,348,186公噸二氧化碳當（範疇三盤查範圍包括運輸、組織使用產品、使用來自組織產品等詳細內容，共十五項）</p> <p>110年全公司範疇一加範疇二溫室氣體總量：882,400公噸二氧化碳當，密集度0.419（溫室氣體總量/鋼胚產量）</p> <p>-直接排放量（範疇一）：216,292公噸二氧化碳當</p> <p>-間接排放量（範疇二）：666,107公噸二氧化碳當</p> <p>-其他間接排放量（範疇三）：2,463,592公噸二氧化碳當（範疇三盤查範圍包括運輸、組織使用產品、使用來自組織產品等詳細內容，共十五項）</p> <p>(2) 用水量：</p> <p>111年全公司取水量為2,108,753百萬公升，密集度0.001102（全公司取水量/鋼胚產量）；110年全公司取水量為2,205,048百萬公升，密集度0.001046（全公司取水量/鋼胚產量）。</p> <p>(3) 廢棄物：</p> <p>111年全公司廢棄物總重量349,360噸，有害事業廢棄物33,601噸，非有害事業廢棄物315,759噸。110年全公司廢棄物總重量為385,868噸，有害事業廢棄物35,733噸，非有害事業廢棄物350,135噸。</p> <p>本公司自92年起進行溫室氣體之排放量盤查，並參與自願減量計畫、主動揭露溫室氣體管理資訊。112年2月22日第24屆第25次董事會通過本公司2030年階段性目標為總碳排放量較2005年減少30%，長期減碳目標對齊國家 2050 年淨零路徑，並訂定2030年總用電量有30%是來自再生能源（RE30）。</p> <p>本公司重視水資源課題，持續致力各項節水措施；除了採用最佳可行技術（best available technology, BAT）及桃園廠直接熱進軋鋼程序來有效降低單位用水量之外；針對工業用水（冷卻用水、製程用水）再利用，採重複循環方式設計，將冷卻用水、軟水、製程用水等循環使用及回收再利用，並反覆利用至無法再利用之水質才排放至回收水池供次級用水使用，可減少對區外補充水之需求，落實水資源有效利用，例如：製程排水及生活污水，經過妥善處理後收集至回收水池，以中水道或直接利用方式提供非飲用及非與身體接觸之次級用水，包括：綠地澆灌、儲區灑水、爐渣冷卻水、景觀補注水、道路防塵及洗車等雜用水之使用，以降低整體用水量。</p> <p>本公司三廠均建立廢棄物自主巡察稽核制度，將結果作成書面紀錄妥善保存，並追蹤缺失改善情形，將其納入自主巡察稽核重點。廠內廢棄物委外清除及處理前，需確認委託之清除、處理業者具備符合規定之清理資格及能力，且取得主管機關核發合格清除及處理登記許可證照，並透過網路申報事業廢棄物之產出、貯存、清除及處理情形，始得簽訂委託契約，申報之遞送單資料應保存三年。除指定專人管控廢棄物產出情形，亦會查訪受託者之廢棄物貯存、清除、處理、再利用之操作管理情形並作成紀錄備查。</p>	

推動項目	執行情形		與上市上櫃公司永續發展實務守則差異情形及原因
	是	否	
		<p>備註：本公司110年總公司與三廠溫室氣體均經過台灣衛理國際品保驗證（股）公司（BV）查證，111年數據因年報發行時尚未查證完畢，以內部盤查數據呈現。</p>	
四、社會議題 (一) 公司是否依照相關法規及國際人權公約，制定相關之管理政策與程序？	√	<p>本公司尊重並支持國際公認之人權規範與原則，包含「世界人權宣言」、「聯合國全球盟約」及國際勞工組織的「工作基本原則與權利宣言」，遵守公司所在地之法令規範，並依據「聯合國工商企業與人權指導原則」制定人權政策。本政策適用範圍及於本公司之子公司、直接或間接捐助基金累計超過百分之五十之財團法人及其他具有實質控制能力之機構或法人等集團企業與組織（以下簡稱集團企業與組織）。並定期配合相關法令修訂，盤點公司相關表單與文件，檢視各項作業流程之適法性。人權政策如下：</p> <p>1.多元包容性與工作機會均等</p> <p>(1) 遵守勞動相關法規，禁用童工、禁止強迫勞動，無就業歧視，致力於營造一個多元、開放、平等且免於騷擾的工作環境，並提供有效、適當之申訴機制，確保員工權益。</p> <p>(2) 以專業能力及經驗為僱用依據，不得以種族、階級、語言、思想、宗教、黨派、籍貫、出生地、性別、性傾向、年齡、婚姻、容貌、五官、身心障礙、星座、血型或以往工會會員身分為由，予以歧視；其他法律有明文規定者，從其規定。</p> <p>2.提供安全與健康的工作環境</p> <p>(1) 提供安全健康之工作環境及必要之健康與急救措施，消弭工作環境中可能影響員工健康安全之危害因子，降低職災風險。</p> <p>(2) 定期實施勞工安全相關教育訓練，每年辦理員工健康檢查及各項健康促進活動，照顧員工身心靈健康。</p> <p>3.尊重員工集會結社自由</p> <p>尊重員工籌組及加入各類社團組織之權利，並提供多元化的溝通機制及平台確保和諧雙贏的勞資關係。東和鋼鐵重視且積極處理各類申訴案件，111年並無任何性別、種族歧視案件或違反人權之勞動實務申訴。111年舉辦人權教育相關課程如：「性騷擾防治教育訓練」、「禁止工作職場暴力」、「保全人員人權及安全衛生相關教育訓練」等課程，參加人數共168人，總時數共計294.5人時。</p>	無差異。
(二) 公司是否訂定及實施合理員工福利措施（包括薪酬、休假及其他福利等），並將經營績效或成果適當反映於員工薪酬？	√	<p>1.員工福利措施</p> <p>本公司依《勞動基準法》、《性別工作平等法》、《職業安全衛生法》等相關法規聘僱員工，僱用員工時以專業能力及經驗為依據，從未以種族、思想、宗教、黨派、籍貫、出生地、性別、年齡、性傾向、婚姻、容貌、身心障礙、星座、血型等為由，予以不同考量。本公司女性員工佔員工總數8.8%、原住民員工佔員工總數3.1%、身心障礙員工佔員工總數1.3%，建立和諧友善、職場多元化與平等的工作環境。</p> <p>為充分照顧員工保障其生活條件，提供合理而具競爭力之報酬以吸引、留任和激勵人才，以利公司長期發展及達成經營目標，本公司在新資給付上除以穩定報酬為依據，另考量各職務內容、承擔之責任、貢獻度及個人工作績效之彈性獎勵給付。</p> <p>為滿足員工需求，除依法提供基本保障外，特別提供或贊助各項有關福利計劃之推展，透過各廠區成立聯合職工福利委員會，辦理各項職工福利活動及補助，如：員工子女教育獎助、三節禮金、生日禮金、婚喪喜慶補助、社團補助及退休補助等。本公司依據勞動基準法及勞工退休金條例訂定員工退休辦法，並經核准設立勞工退休準備金監督委員會。逐年精算舊制勞工退休金（97-106年提撥率為7%、自107年起調整提撥率為10%），並定期召開會議，以保障員工權益。截至112年底之勞工退休準備金足夠給付次一年度內符合退休員工之退休金；適用新制退休金之員工，按月依退休金級距提繳6%至個人退休金專戶。</p>	無差異。

推動項目	執行情形		與上市上櫃公司永續發展實務守則差異情形及原因
	是	否	
		<p>本公司因應疫情並支持政府疫苗接種政策，鼓勵同仁踴躍接種疫苗，110年起提供員工半日支薪疫苗接種假，提供疫苗接種紀錄卡即可申請，期能藉此提升防疫保護力。</p> <p>2. 經營績效反映於員工薪酬之政策 秉持利潤共享的原則，本公司訂定薪酬政策，另訂有相關薪酬、各項獎金及考績辦法，將工作績效與個人的薪酬作有效連結，並訂定盈餘獎金發給辦法，以全公司每季營運實績結算，依營運成果提撥與員工共享。公司章程第28條亦訂定當年度如有獲利時，員工酬勞之提撥不低於2.5%，並於112年2月22日第24屆第25次董事會通過本公司111年度員工酬勞及董事酬勞分配案。</p>	
(三) 公司是否提供員工安全與健康之工作環境，並對員工定期實施安全與健康教育？	√	<p>1. 安全與健康工作環境之措施、教育政策與其實施情形 為提供員工安全與健康之工作環境，由各廠區組成職業安全衛生委員會，由廠長擔任主任委員，並指派勞安中心主管擔任管理代表，每月召開一次檢討安衛潛在風險，研議追蹤安全衛生會議事項，對於安全衛生相關議題給予裁決與指示，並請各承攬商/協力廠商代表列席。有關健康及安全議題，除藉由職業安全衛生委員會與工作者進行溝通、協調與解決外，每月工安巡檢、安全觀察、安全接談、年度健康檢查、健康管理；不定期舉辦工安宣導會、勞檢處職災預防宣導等活動。鑒於不安全行為及不安全環境造成傷害，資訊部AI團隊已根據三廠提出之危害機具設備區域，著手應用AI影像自動偵測、環景識別監視警報、AI連鎖自動防護、偵測人員進入立即停止作動、警示告知或廣播器驅離，對不安全行為或環境進行管制(理)，以精進現場安全衛生管理。 各廠區每月由職業醫學專科醫師安排同仁健康諮詢，並將執行特殊作業健康檢查報告為2級以上健康管理人員安排健康講座及個別醫生諮詢。111年一般健康檢查1,662人，特殊健康檢查1,526人次，檢查費用計約292萬元。 111年各廠安排新進人員教育訓練及各類安全衛生在職教育訓練，投入金額約199萬餘元，總參加人時累計達22,909人時。</p> <p>2. 本公司廠區依循職業安全衛生管理系統PDCA逐步落實安全衛生管理工作，並已全數轉換ISO 45001驗證，且本系統實施範圍及適用對象涵蓋各廠廠內運作的場所及所有工作者，承攬商/協力廠商則以承攬契約規定之。本職業安全衛生管理系統適用於ISO/CNS 45001:2018涵蓋之所有作業活動。</p> <p>3. 當年度員工職災之件數、人數及占員工總人數比率及相關改善措施 111年三廠共有12件傷害事故發生，較110年減少6件，占員工總人數比率為0.6%。由於不安全行為及不安全環境造成傷害件數增加，受傷人員皆為男性員工，女性員工無傷害情事發生。所有職災個案均在職業安全衛生委員會中，進行原因分析，並提出改善對策。 相關改善措施如下：(1) 對事故工作場所重新執行危害鑑別與風險評估；(2) 鑒於不安全行為及不安全環境造成傷害，要求各單位定期持續執行安全作業標準之教育訓練及作成案例宣導；(3) 實施安全觀察(約談)紀錄於安全綠卡；(4) 在危險工作區張貼告示牌，非相關人員禁止進入、設備運轉作業中禁止進入等標語。本公司將依據職業安全衛生管理系統驗證要求持續改善，落實推動安全衛生管理工作。 總經理於每月全公司目標管理會議中，檢討前月之職災統計分析及改正措施。並由各廠區勞安中心會同稽核室及於每季執行跨廠區現場聯合稽查，將缺失及矯正措施呈報總經理。針對發生住院治療等之重大職災事故，自罹災次月起一年內，由該單位課長級與處長級(每月)及廠長副廠長(每兩月)，執行自主管理並呈報總經理核閱。</p>	無差異。

推動項目	執行情形		與上市上櫃公司永續發展實務守則差異情形及原因
	是	否	
(四) 公司是否為員工建立有效之職涯能力發展培訓計畫？	√	<p>因應營運需求及各職務職能規劃，本公司安排職涯發展培訓計畫。中高階主管每季召開經營管理會議，針對公司之發展策略、財經現況、世界鋼鐵業趨勢進行研討。並每年辦理擴大經營管理會議，藉參訪相關產業、團隊活動、專題演講等活動凝聚共識，111年共182人參與。 專業職能訓練課程則針對人事、財會、採購、資訊、營業、工程、機械等職能訂定不同的專業訓練內容，以內訓為主，外訓為輔的方式，協助員工精進工作技能。亦對新進及在職員工實施工作必要之安全衛生教育訓練，以提高工作安全衛生意識及緊急應變能力，確保工作安全。其他人權及永續發展相關訓練包括：誠信經營、反貪腐、性騷擾防治措施等訓練，加強同仁對於人權、永續發展等觀念。亦提供語言、人文、藝術等通識課程，透過廣泛的學習，增進同仁語文能力及陶冶生活。並提供語言課程補助及檢定獎勵金，鼓勵同仁增進語文能力。 111年全公司教育訓練總時數為33,571小時，平均每人受訓時數17小時；其中高階主管受訓時數為405小時，平均每人受訓時數為23小時，處長級主管受訓時數為944小時，平均每人受訓時數為28小時，課長級主管受訓時數為1,786小時，平均每人受訓時數為19小時，其他人員受訓時數為30,436小時，平均每人受訓時數為17小時。</p>	無差異。
(五) 針對產品與服務之顧客健康與安全、客戶隱私、行銷及標示等議題，公司是否遵循相關法規及國際準則，並制定相關保護消費者或客戶權益政策及申訴程序？	√	<p>為確保品保制度執行之適切性，各廠設置品質管理委員會，並設置品管實驗室，以維持產品良好之品質水準。為提供客戶優良產品與滿意的服務，積極重視客戶心聲。除設置專責人員，提供採購服務、諮詢與建議，並設有專用電子信箱，處理與回覆客戶之意見及建議。當客戶對交貨過程或產品品質有異議時，依循公司頒布之「客戶抱怨案件處理辦法」規定進行處理。營業單位接獲客戶抱怨後，將主動派員了解現況，並填寫「客訴處理單」將調查初步原因，供相關單位參考，研擬處理方案，並應以最快速時間，回覆客戶處理狀況，解決客訴問題。內部檢討會議對產品的控管要求將更為嚴謹。111年末接獲客戶反映有關資料隱私遭侵犯和資料外洩情事。本公司通過產品相關驗證機構之查證標準：</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. 經濟部工業局臺灣製產品MIT微笑標章 2. 經濟部標準檢驗局商品驗證登錄 3. 經濟部標準檢驗局CNS正字標記認證 4. 經濟部工業局資源再生綠色產品認證 5. 澳洲鋼筋認證局熱軋鋼材產品ACRS認證 6. 日本通產省 JIS MARK工廠認證 7. 美國驗船協會ABS船用鋼製造認證 8. 日本海事協會Class NK船用鋼製造認證 9. 法國驗船協會BV船用鋼製造認證 10. 挪威驗船協會DNV GL船用鋼製造認證 11. 英國勞氏驗船協會LR船用鋼製造認證 12. 韓國標準協會熱軋鋼材產品KS認證 13. 新加坡BC1：2012工廠生產控制認證 14. 英國合格評定認證UKCA認證 <p>其他相關系統</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. ISO 9001品質管理系統認證(效期：113年12月7日) 2. ISO 14001環境管理系統認證(效期：112年8月31日) 3. ISO 50001能源管理系統認證(效期：112年11月3日) 4. 第三類產品環境宣告 (EPD) 證書認證 5. ISO 14067 產品碳足跡 6. TAF 物理實驗室/化學實驗室認證 7. 工廠生產程序控制認證 	無差異。

推動項目	執行情形			與上市上櫃公司永續發展實務守則差異情形及原因
	是	否	摘要說明	
(六) 公司是否訂定供應商管理政策，要求供應商在環保、職業安全衛生或勞動人權等議題遵循相關規範，及其實施情形？	√		<p>1. 本公司訂定供應商管理政策：「東和鋼鐵視供應商為營運重要夥伴，除了確保供應商供貨的品質、成本、交期、服務之能力外，並敦促供應商共同落實環境保護、氣候變遷衝擊之因應與資訊揭露、勞動人權等，以善盡社會責任，期能與供應商共同成長，互利互惠，建立長久穩定供應鏈。</p> <p>(1) 以經濟、環境、社會三大面向為共同發展的核心，敦促供應商格遵法令規章，以達永續發展，創造雙贏。</p> <p>(2) 保障利害關係人權益，同時加入社會責任、勞工安全、人權及環境保護等議題，做為管理決策及執行依據。</p> <p>(3) 重視商業倫理與道德、機會平等與公平交易為供應鏈互動之最高指導原則，杜絕非法利益，嚴懲違法行為。</p> <p>(4) 共同強化氣候變遷衝擊之因應與資訊揭露，並對溫室氣體排放採取行動。」</p> <p>並要求與本公司訂定「主原料、副料與物料之供應商選擇與評估規定」，建立供應商基本資料，對供應商的選擇與評估作一系列有效管理。同時針對副料供應商進行整合，包含引導供應商兼顧產品品質與節能、環保之規定。如遴選之供應商應通過ISO 9001品質管理系統認證、ISO 14001環境管理系統驗證，產品是否具有環保標章，採用環保可回收的包裝方式及材料，並符合本公司之環境政策及相關工業減少廢棄物、節約能源、污染防治、環保法令等；另督促供應商應重視勞工人權，注意工作環境的安全與衛生，改善不利的勞動條件。</p> <p>2. 本公司簽訂契約之供應商應簽署企業社會責任承諾書，承諾事項包含勞工權益與人權、環境保護、重視氣候變遷減緩與調適、誠信經營與道德規範等，111年止共有591家廠商簽署承諾書。現有供應商若發生實際或可預期之重大環境、勞動條件、人權、社會等負面影響時，將責其立即改善或終止契約。</p>	無差異。
五、公司是否參考國際通用之報告書編製準則或指引，編製永續報告書等揭露公司非財務資訊之報告書？前揭報告書是否取得第三方驗證單位之確信或保證意見？	√		<p>1. 非財務資訊報告書所參考之國際編製準則或指引本公司111年發行之「2021年企業社會責任報告書」內容架構依循全球永續性報告協會（Global Reporting Initiative, GRI）的 GRI Standards：核心選項（Core），與採礦及金屬行業類別補充指標（G4 Sector Disclosures – Mining and Metals）、AA1000 當責性原則（AA1000 Account Ability Principles Standard），並參考臺灣證券交易所「上市公司編製與申報企業社會責任報告書作業辦法」、聯合國永續發展目標（Sustainable Development Goals, SDGs）、「氣候相關財務揭露建議（Task Force on Climate-related Financial Disclosures, TCFD）」及「永續會計準則（Sustainability Accounting Standards Board, SASB）」等，所列之指導方針及架構撰寫，並依據報導原則揭露東和鋼鐵重大主題之相關策略、目標和具體作為。「2021年東和鋼鐵永續報告書」已於111年5月27日第24屆第19次董事會通過發行。</p> <p>另本公司於110年2月正式簽署成為 TCFD Supporters，並領先同業連續兩年發行氣候相關財務揭露報告書，參考國際金融穩定委員（Financial Stability Board, FSB）發布之 TCFD（Task Force on Climate-Related Financial Disclosures）氣候相關財務資訊揭露建議書，依其氣候相關財務資訊揭露四項核心元素：「治理」、「策略」、「風險管理」、「指標與目標」，建立風險架構，鑑別可能對營運造成的重大性風險與機會，且提出其相關應對策略。「東和鋼鐵2022年氣候相關財務揭露報告書」已於111年5月27日第24屆第19次董事會通過發行。</p>	無差異。

推動項目	執行情形			與上市上櫃公司永續發展實務守則差異情形及原因
	是	否	摘要說明	
			<p>2. 非財務資訊報告書取得第三方確信或保證 本公司111年出版2021年永續報告書已通過第三方公正單位英國標準協會（British Standards Institution, BSI）完成查證符合GRI Standards核心選項（Core）與AA1000AS第一類型中度保證等級的要求，並於官網中的永續發展專區公開揭露。 「東和鋼鐵2022年氣候相關財務揭露報告書」已通過第三方公正單位英國標準協會（British Standards Institution, BSI），依BSI 之氣候相關財務揭露成熟度模型，本公司報告書列為【第五級+：優秀】等級。</p>	
六、公司如依據「上市上櫃公司永續發展實務守則」定有本身之永續發展守則者，請敘明其運作與所定守則之差異情形：無差異。				
<p>七、其他有助於瞭解推動永續發展執行情形之重要資訊：</p> <p>(一) 本公司填寫CDP氣候變遷問卷，取得「管理等級（B）」級別： 碳揭露組織（CDP）每年邀請全球數千家企業揭露碳管理相關數據、風險及機會，是極具國際公信力的環境永續評比。東和鋼鐵填答CDP氣候變遷問卷獲評為B等級，得分優於金屬冶煉精煉成型業的平均值（C）、亞洲企業平均值（C），亦優於全球企業平均值（C），展現本公司已進入氣候變遷的管理階段，並對氣候議題採取整合性行動。未來本公司將持續關注全球氣候變遷趨勢與國際應變方向，將氣候變遷納入企業永續發展的重大議題與關鍵性重大風險項目之一，持續進行分析與管控，並致力於溫室氣體的調適與減緩工作。</p> <p>(二) 本公司所有生產產品全數取得第三類產品環境宣告（EPD）認證： 本公司苗栗廠型鋼及鋼板、桃園廠鋼筋、高雄廠型鋼及槽鋼產品皆取得第三類產品環境宣告（EPD）證書。取得EPD認證，將有助於客戶取得綠建築較高等級的認證，同於也是消費者購買環保產品重要的參考依據，更清楚了解產品對環境的影響。</p> <p>(三) 本公司關注社會議題，並積極參與公益，111年公益捐贈總計為2,000萬元。</p> <p>(四) 由財團法人台灣永續能源研究基金會主辦之「TCSA台灣企業永續獎」，本公司自參獎以來連年獲獎，榮獲2022年企業永續報告獎傳統製造業金獎殊榮，證實本公司在提升經營永續議題、治理資訊揭露，與具體展現現在經濟、環境、社會與組織治理各方面的努力，並用行動實踐永續報告承諾，以彰顯企業善盡社會責任，及永續議題落實層面，進而推動企業邁向永續發展。</p> <p>(五) 東和鋼鐵公司長期致力於關懷社會公益，彰顯與臺灣這塊土地共同成長的熱愛關切與責任，本公司設立「財團法人東和鋼鐵文化基金會」，以提昇國人文化藝術素養為宗旨，積極培植藝術人才、推廣藝術教育、推動文創產業發展及辦理或贊助文化藝術活動，自成立以來已舉辦六屆「東和鋼鐵國際藝術家駐廠創作計畫」，為臺灣企業與藝術合作的重要案例之一，更在工業生產與藝術表現之間創造了新的火花。</p> <p>(六) 為推動氣候變遷調適與減緩行動，2022年8月第24屆第20次董事會通過訂定「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」案，2022年提撥1.74億，該特別盈餘公積用於節能設備或提升設備能效更新、節約技術研發發展、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。</p> <p>(七) 積極規劃2050年減碳路徑： 我國於2022年3月發佈之「2050淨零排放路徑及策略總說明」，本公司除發展潔淨能源外，目前正著手規劃電爐改造/新設研究專案，研究引進電爐廢鋼預熱系統之可行性，並積極研究加熱爐廢熱回收 ORC 發電、盛鋼桶預熱器採富氧燃燒技術、加熱爐採富氧燃燒技術、碳捕捉與利用等技術之可行性。</p>				

2.上市上櫃公司氣候相關資訊—氣候相關資訊執行情形

項目	執行情形																																																																															
一、敘明董事會與管理階層對於氣候相關風險與機會之監督及治理。	<p>一、董事會與管理階層對於氣候相關風險與機會之監督及治理 本公司董事會負責審核和指導氣候變遷戰略、行動計畫及年度目標，並每年定期監督實施情形及檢討溫室氣體減量目標與達成度。 本公司董事會設有公司治理暨提名委員會（功能性委員會），委員計三人，其中半數以上為獨立董事，由董事會決議委任之，召集人（主席）為董事長，負責氣候變遷相關議題，包括環境永續制度及目標之訂定、監督及檢討。公司治理暨提名委員會每年至少開會二次，並每年定期於董事會報告氣候變遷相關內容。公司治理暨提名委員會下設環境永續組，召集人為總經理，副召集人為生產副總經理，由各相關對應部門指派人員組成，負責評估和管理氣候相關風險和機會及其策略與目標訂定，並持續進行分析與管控。環境永續組定期將執行情形提報公司治理暨委員會。111年氣候變遷風險管理、策略及目標設定於111年5月27日第24屆第19次董事會通過。</p> <p>二、氣候風險與機會辨識結果 本公司經由環境永續組成員召開氣候變遷風險與機會鑑別會議，根據 TCFD 建議架構評估後111年共鑑別出 6 個氣候相關重大風險與 4 個氣候相關重大機會。</p> <p>（一）氣候風險</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>風險排序</th> <th>風險類型</th> <th>風險內容</th> <th>風險範疇</th> <th>時間點</th> <th>發生可能性程度</th> <th>財務影響程度</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>1</td> <td>轉型風險 機會</td> <td>【法規】總量管制/排放交易（提高溫室氣體排放定價+低碳轉型服務+低碳產品與服務的需求）</td> <td>本公司</td> <td>短期</td> <td>非常大</td> <td>大</td> </tr> <tr> <td>2</td> <td>轉型風險</td> <td>【技術】新技術投資</td> <td>本公司</td> <td>中期</td> <td>非常大</td> <td>大</td> </tr> <tr> <td>3</td> <td>轉型風險</td> <td>【法規】再生能源法規</td> <td>本公司</td> <td>中期</td> <td>大</td> <td>大</td> </tr> <tr> <td>4</td> <td>實體風險</td> <td>【立即】熱帶氣旋</td> <td>本公司</td> <td>長期</td> <td>非常大</td> <td>普通</td> </tr> <tr> <td>5</td> <td>轉型風險</td> <td>【市場】顧客行為改變</td> <td>本公司、客戶</td> <td>長期</td> <td>普通</td> <td>普通</td> </tr> <tr> <td>6</td> <td>實體風險</td> <td>【長期】平均雨量改變</td> <td>本公司</td> <td>長期</td> <td>大</td> <td>小</td> </tr> </tbody> </table> <p>（二）氣候機會</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>機會排序</th> <th>機會內容</th> <th>機會範疇</th> <th>時間點</th> <th>發生可能性程度</th> <th>財務影響程度</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>1</td> <td>【資源效率】使用更高效率的生產</td> <td>本公司</td> <td>中期</td> <td>非常大</td> <td>非常大</td> </tr> <tr> <td>2</td> <td>【資源效率】回收再利用</td> <td>本公司</td> <td>短期</td> <td>非常大</td> <td>普通</td> </tr> <tr> <td>3</td> <td>【市場】金融機構獎勵</td> <td>本公司、金融機構</td> <td>短期</td> <td>非常大</td> <td>普通</td> </tr> <tr> <td>4</td> <td>【市場】採用獎勵性政策</td> <td>本公司</td> <td>中期</td> <td>非常大</td> <td>小</td> </tr> </tbody> </table>	風險排序	風險類型	風險內容	風險範疇	時間點	發生可能性程度	財務影響程度	1	轉型風險 機會	【法規】總量管制/排放交易（提高溫室氣體排放定價+低碳轉型服務+低碳產品與服務的需求）	本公司	短期	非常大	大	2	轉型風險	【技術】新技術投資	本公司	中期	非常大	大	3	轉型風險	【法規】再生能源法規	本公司	中期	大	大	4	實體風險	【立即】熱帶氣旋	本公司	長期	非常大	普通	5	轉型風險	【市場】顧客行為改變	本公司、客戶	長期	普通	普通	6	實體風險	【長期】平均雨量改變	本公司	長期	大	小	機會排序	機會內容	機會範疇	時間點	發生可能性程度	財務影響程度	1	【資源效率】使用更高效率的生產	本公司	中期	非常大	非常大	2	【資源效率】回收再利用	本公司	短期	非常大	普通	3	【市場】金融機構獎勵	本公司、金融機構	短期	非常大	普通	4	【市場】採用獎勵性政策	本公司	中期	非常大	小
風險排序	風險類型	風險內容	風險範疇	時間點	發生可能性程度	財務影響程度																																																																										
1	轉型風險 機會	【法規】總量管制/排放交易（提高溫室氣體排放定價+低碳轉型服務+低碳產品與服務的需求）	本公司	短期	非常大	大																																																																										
2	轉型風險	【技術】新技術投資	本公司	中期	非常大	大																																																																										
3	轉型風險	【法規】再生能源法規	本公司	中期	大	大																																																																										
4	實體風險	【立即】熱帶氣旋	本公司	長期	非常大	普通																																																																										
5	轉型風險	【市場】顧客行為改變	本公司、客戶	長期	普通	普通																																																																										
6	實體風險	【長期】平均雨量改變	本公司	長期	大	小																																																																										
機會排序	機會內容	機會範疇	時間點	發生可能性程度	財務影響程度																																																																											
1	【資源效率】使用更高效率的生產	本公司	中期	非常大	非常大																																																																											
2	【資源效率】回收再利用	本公司	短期	非常大	普通																																																																											
3	【市場】金融機構獎勵	本公司、金融機構	短期	非常大	普通																																																																											
4	【市場】採用獎勵性政策	本公司	中期	非常大	小																																																																											
二、敘明所辨識之氣候風險與機會如何影響企業之業務、策略及財務（短期、中期、長期）。	<p>三、敘明極端氣候事件及轉型行動對財務之影響。</p> <p>（一）氣候風險</p> <p>1. 總量管制/排放交易： 情境：為因應總量管制/排放交易、再生能源法規、提高溫室氣體排放定價、低碳</p>																																																																															

項目	執行情形																																																
	<p>轉型服務、低碳產品與服務的需求等要求越來越嚴格之趨勢，公司未來將採用風力及太陽能等低碳能源，並嘗試進入碳捕捉及碳封存新市場。</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>說明</th> <th>時期</th> <th>財務影響(元/年)</th> <th>財務影響說明</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td rowspan="3">風險造成既有獲利基礎之影響</td> <td>短期</td> <td>-1.3億</td> <td>【成本增加】2022~2025年一噸碳費預估200元</td> </tr> <tr> <td>中期</td> <td>-3.2億</td> <td>【成本增加】2026~2030年一噸碳費預估500元</td> </tr> <tr> <td>長期</td> <td>-6.2億</td> <td>【成本增加】2031~2040年一噸碳費預估750元、2041~2045一噸碳費預估1,000元、2046~2050年一噸碳費預估1,500元</td> </tr> <tr> <td rowspan="3">風險因應策略實施後對既有獲利基礎之影響</td> <td>短期</td> <td>-1.2億</td> <td>【資本支出】設置太陽能發電設施 【成本降低】抵免碳費、降低外購電力費用 【成本增加】啟動CCUS碳捕捉、利用與儲存產學合作研究計畫</td> </tr> <tr> <td>中期</td> <td>-2.8億</td> <td>【資本支出】啟動CCUS碳捕捉、利用與儲存實驗工廠 【資本支出】啟動工廠電爐1改造計畫 【成本降低】抵免碳費、降低外購電力費用</td> </tr> <tr> <td>長期</td> <td>+2.1億</td> <td>【資本支出】啟動CCUS碳捕捉、利用與儲存量產工廠 【資本支出】啟動工廠電爐2改造計畫 【資本支出】新設風力發電設施 【成本增加】既有風力發電解約費用 【成本降低】抵免碳費、降低外購電力費用</td> </tr> </tbody> </table> <p>2. 新技術投資： 情境：公司被要求發展CCUS碳捕捉、利用與儲存相關技術。</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>說明</th> <th>時期</th> <th>財務影響(元/年)</th> <th>財務影響說明</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td rowspan="3">風險造成既有獲利基礎之影響</td> <td>短期</td> <td>-3.6仟萬</td> <td>【成本增加】2022~2025年範疇一之1噸碳費預估200元</td> </tr> <tr> <td>中期</td> <td>-9仟萬</td> <td>【成本增加】2026~2030年範疇一之1噸碳費預估500元</td> </tr> <tr> <td>長期</td> <td>-2.7億</td> <td>【成本增加】2031~2040年範疇一之1噸碳費預估750元、2041~2045年範疇一之1噸碳費預估1,000元、2046~2050年範疇一之1噸碳費預估1,500元</td> </tr> <tr> <td rowspan="3">風險因應策略實施後對既有獲利基礎之影響</td> <td>短期</td> <td>-3.8仟萬</td> <td>【成本增加】啟動CCUS碳捕捉、利用與儲存產學合作研究計畫</td> </tr> <tr> <td>中期</td> <td>-1.0億</td> <td>【資本支出】啟動CCUS碳捕捉、利用與儲存實驗工廠 【成本增加】CCUS碳捕捉、利用與儲存實驗工廠折舊攤提與營運成本</td> </tr> <tr> <td>長期</td> <td>-1.8億</td> <td>【資本支出】啟動CCUS碳捕捉、利用與儲存量產工廠 【成本增加】CCUS碳捕捉、利用與儲存量產工廠折舊攤提與營運成本 【成本降低】抵免碳費</td> </tr> </tbody> </table> <p>3. 再生能源法規： 情境：因應再生能源條例用電大戶條款，設置太陽能發電設備。</p>	說明	時期	財務影響(元/年)	財務影響說明	風險造成既有獲利基礎之影響	短期	-1.3億	【成本增加】2022~2025年一噸碳費預估200元	中期	-3.2億	【成本增加】2026~2030年一噸碳費預估500元	長期	-6.2億	【成本增加】2031~2040年一噸碳費預估750元、2041~2045一噸碳費預估1,000元、2046~2050年一噸碳費預估1,500元	風險因應策略實施後對既有獲利基礎之影響	短期	-1.2億	【資本支出】設置太陽能發電設施 【成本降低】抵免碳費、降低外購電力費用 【成本增加】啟動CCUS碳捕捉、利用與儲存產學合作研究計畫	中期	-2.8億	【資本支出】啟動CCUS碳捕捉、利用與儲存實驗工廠 【資本支出】啟動工廠電爐1改造計畫 【成本降低】抵免碳費、降低外購電力費用	長期	+2.1億	【資本支出】啟動CCUS碳捕捉、利用與儲存量產工廠 【資本支出】啟動工廠電爐2改造計畫 【資本支出】新設風力發電設施 【成本增加】既有風力發電解約費用 【成本降低】抵免碳費、降低外購電力費用	說明	時期	財務影響(元/年)	財務影響說明	風險造成既有獲利基礎之影響	短期	-3.6仟萬	【成本增加】2022~2025年範疇一之1噸碳費預估200元	中期	-9仟萬	【成本增加】2026~2030年範疇一之1噸碳費預估500元	長期	-2.7億	【成本增加】2031~2040年範疇一之1噸碳費預估750元、2041~2045年範疇一之1噸碳費預估1,000元、2046~2050年範疇一之1噸碳費預估1,500元	風險因應策略實施後對既有獲利基礎之影響	短期	-3.8仟萬	【成本增加】啟動CCUS碳捕捉、利用與儲存產學合作研究計畫	中期	-1.0億	【資本支出】啟動CCUS碳捕捉、利用與儲存實驗工廠 【成本增加】CCUS碳捕捉、利用與儲存實驗工廠折舊攤提與營運成本	長期	-1.8億	【資本支出】啟動CCUS碳捕捉、利用與儲存量產工廠 【成本增加】CCUS碳捕捉、利用與儲存量產工廠折舊攤提與營運成本 【成本降低】抵免碳費
說明	時期	財務影響(元/年)	財務影響說明																																														
風險造成既有獲利基礎之影響	短期	-1.3億	【成本增加】2022~2025年一噸碳費預估200元																																														
	中期	-3.2億	【成本增加】2026~2030年一噸碳費預估500元																																														
	長期	-6.2億	【成本增加】2031~2040年一噸碳費預估750元、2041~2045一噸碳費預估1,000元、2046~2050年一噸碳費預估1,500元																																														
風險因應策略實施後對既有獲利基礎之影響	短期	-1.2億	【資本支出】設置太陽能發電設施 【成本降低】抵免碳費、降低外購電力費用 【成本增加】啟動CCUS碳捕捉、利用與儲存產學合作研究計畫																																														
	中期	-2.8億	【資本支出】啟動CCUS碳捕捉、利用與儲存實驗工廠 【資本支出】啟動工廠電爐1改造計畫 【成本降低】抵免碳費、降低外購電力費用																																														
	長期	+2.1億	【資本支出】啟動CCUS碳捕捉、利用與儲存量產工廠 【資本支出】啟動工廠電爐2改造計畫 【資本支出】新設風力發電設施 【成本增加】既有風力發電解約費用 【成本降低】抵免碳費、降低外購電力費用																																														
說明	時期	財務影響(元/年)	財務影響說明																																														
風險造成既有獲利基礎之影響	短期	-3.6仟萬	【成本增加】2022~2025年範疇一之1噸碳費預估200元																																														
	中期	-9仟萬	【成本增加】2026~2030年範疇一之1噸碳費預估500元																																														
	長期	-2.7億	【成本增加】2031~2040年範疇一之1噸碳費預估750元、2041~2045年範疇一之1噸碳費預估1,000元、2046~2050年範疇一之1噸碳費預估1,500元																																														
風險因應策略實施後對既有獲利基礎之影響	短期	-3.8仟萬	【成本增加】啟動CCUS碳捕捉、利用與儲存產學合作研究計畫																																														
	中期	-1.0億	【資本支出】啟動CCUS碳捕捉、利用與儲存實驗工廠 【成本增加】CCUS碳捕捉、利用與儲存實驗工廠折舊攤提與營運成本																																														
	長期	-1.8億	【資本支出】啟動CCUS碳捕捉、利用與儲存量產工廠 【成本增加】CCUS碳捕捉、利用與儲存量產工廠折舊攤提與營運成本 【成本降低】抵免碳費																																														

項目	執行情形			
	說明	時期	財務影響 (元/年)	財務影響說明
風險造成既有獲利基礎之影響		短期	0	【成本增加】無
		中期	-2.5億	【成本增加】東和鋼鐵用電契約容量為250,000 kW，若不依照用電大戶條款規定設置再生能源，則2026年起，每年須繳交代金
		長期	-2.5億	【成本增加】東和鋼鐵用電契約容量為250,000 kW，若不依照用電大戶條款規定設置再生能源，則2026年起，每年須繳交代金
風險因應策略實施後對既有獲利基礎之影響		短期	+1.4仟萬	【資本支出】設置太陽能發電設施 【成本降低】抵外用電大戶條款規定之代金、降低外購電力費用 【成本增加】太陽能發電設施折舊攤提與營運成本
		中期	+1.4仟萬	【成本降低】抵外用電大戶條款規定之代金、降低外購電力費用 【成本增加】太陽能發電設施折舊攤提與營運成本
		長期	+1.4仟萬	【成本降低】抵外用電大戶條款規定之代金、降低外購電力費用 【成本增加】太陽能發電設施折舊攤提與營運成本
4.熱帶氣旋 情境：台灣未來強颱增加的比率為100%，預估2030年起每年皆有二個颱風造成所有生產廠區損失。				
	說明	時期	財務影響 (元/年)	財務影響說明
風險造成既有獲利基礎之影響		短期	-4.5仟萬	【成本增加】颱風造成廠區財產（修繕費用）損失
		中期	-4.5仟萬	【成本增加】颱風造成廠區財產（修繕費用）損失
		長期	-1.5億	【成本增加】颱風造成廠區財產（修繕費用）損失 【利潤減少】颱風造成廠區停工 【成本增加】颱風造成廠區人力成本損失、財產折舊損失
風險因應策略實施後對既有獲利基礎之影響		短期	-2.8仟萬	【成本增加】颱風造成廠區財產（修繕費用）損失 【成本增加】公司保險支出 【收入增加】保險理賠
		中期	-2.8仟萬	【成本增加】颱風造成廠區財產（修繕費用）損失 【成本增加】公司保險支出 【收入增加】保險理賠
		長期	-1.3億	【成本增加】颱風造成廠區財產（修繕費用）損失 【利潤減少】颱風造成廠區停工 【成本增加】颱風造成廠區人力成本損失、財產折舊損失 【成本增加】公司保險支出 【收入增加】保險理賠

項目	執行情形			
5.顧客行為轉變 情境：客戶要求短期會要求EPD證書，中長期鋼筋應有碳中和證明，才符合交貨資格。				
	說明	時期	財務影響 (元/年)	財務影響說明
風險造成既有獲利基礎之影響		短期	-1.7億	【利潤減少】喪失要求產品碳標籤之客戶訂單
		中期	-4.6億	【利潤減少】喪失要求產品碳標籤之客戶訂單 【利潤減少】喪失要求產品碳中和之客戶訂單
		長期	-23億	【利潤減少】喪失要求產品碳標籤之客戶訂單 【利潤減少】喪失要求產品碳中和之客戶訂單
風險因應策略實施後對既有獲利基礎之影響		短期	+4.3億	【成本增加】導入EPD碳標籤的輔導與認證 【利潤增加】獲得要求產品碳標籤之客戶訂單
		中期	+2.7億	【成本增加】導入EPD碳標籤的輔導與認證 【利潤增加】獲得要求產品碳標籤之客戶訂單 【成本增加】購買碳權達成產品碳中和 【利潤增加】獲得要求產品碳中和之客戶訂單
		長期	-0.3億	【成本增加】導入EPD碳標籤的輔導與認證 【利潤增加】獲得要求產品碳標籤之客戶訂單 【成本增加】購買碳權達成產品碳中和 【利潤增加】獲得要求產品碳中和之客戶訂單
6.平均雨量改變 情境：台灣地區年總降雨量增加15%，但連續不降雨量天數增加5.5%，導致自來水公司停水，廠區遭停水7天。				
	說明	時期	財務影響 (元/年)	財務影響說明
風險造成既有獲利基礎之影響		短期	0	無
		中期	0	無
		長期	-1.7仟萬	【利潤減少】停水造成廠區停工 【成本增加】停水造成廠區人力成本損失 【成本增加】停水造成廠區財產折舊損失
風險因應策略實施後對既有獲利基礎之影響		短期	0	無
		中期	0	無
		長期	-0.3仟萬	【成本增加】以水車載水
(一) 氣候機會				
1.使用更高效率的生產： 情境：新設廢鋼預熱式電爐取代舊電爐，單位熔煉電力可降低100~120度電。				

項目	執行情形			
	說明	時期	財務影響 (元/年)	財務影響說明
機會因應策略實施後對既有獲利基礎之影響		短期	0	無
		中期	+1.9億	【資本支出】設置高效率新電爐 【成本增加】新電爐折舊費用 【成本減少】減少外購電力費用
		長期	+3.4億	【資本支出】設置高效率新電爐 【成本增加】新電爐折舊費用 【成本減少】減少外購電力費用
2.回收再利用： 情境：投資台灣鋼聯、嘉德創回收再利用事業。				
	說明	時期	財務影響 (元/年)	財務影響說明
機會因應策略實施後對既有獲利基礎之影響		短期	+1.7億	【利潤增加】獲得投資回收再利用事業收益 【機會成本】投資金額之機會成本
		中期	+1.7億	【利潤增加】獲得投資回收再利用事業收益 【機會成本】投資金額之機會成本
		長期	+1.9億	【利潤增加】獲得投資回收再利用事業收益 【機會成本】投資金額之機會成本
3.金融機構獎勵： 情境：公司因具有TCFD、CDP等相關報告，提高公司獲得金融市場授信、低利率貸款、融資等機會。				
	說明	時期	財務影響 (元/年)	財務影響說明
機會因應策略實施後對既有獲利基礎之影響		短期	-82萬	【成本減少】金融機構獎勵機會之利息節省 【成本增加】投入TCFD、CDP成本
		中期	+100萬	【成本減少】金融機構獎勵機會之利息節省 【成本增加】投入TCFD、CDP成本
		長期	+1.5億	【成本減少】金融機構獎勵機會之利息節省 【成本增加】投入TCFD、CDP成本
4.採用獎勵性政策： 情境：申請經濟部工業局之產業低碳科技應用補助計畫以及能源局之沼氣發電機補助。				
	說明	時期	財務影響 (元/年)	財務影響說明
機會因應策略實施後對既有獲利基礎之影響		短期	+1.3仟萬	【收入增加】沼氣發電機補助 【資本支出】設置沼氣發電機 【收入增加】沼氣發電收入
		中期	+1.9仟萬	【收入增加】沼氣發電收入 【收入增加】公用設施或製程改善補助 【資本支出】設置公用設施或製程改善設備 【成本減少】減少外購電力成本

項目	執行情形			
	說明	時期	財務影響 (元/年)	財務影響說明
機會因應策略實施後對既有獲利基礎之影響		長期	+3.4仟萬	【收入增加】沼氣發電收入 【收入增加】公用設施或製程改善補助 【資本支出】設置公用設施或製程改善設備 【成本減少】減少外購電力成本
	四、敘明氣候風險之辨識、評估及管理流程如何整合於整體風險管理制度。			
四、風險與機會管理流程 本公司董事會設有公司治理暨提名委員會，下設公司治理、永續發展、誠信經營、環境永續、風險管理等組，風險管理組為執行風險管理之權責單位，負責協調相關部門進行風險辨識、評估、管制及監督，定期向公司治理暨提名委員會報告執行情形，由公司治理暨提名委員會每年至少一次向董事會報告整體風險管理執行情形。各相關部門依職掌內容評估各項風險因子發生之可能性與衝擊影響的程度，擬訂必要措施並落實執行，妥善管理各項風險。並由稽核室依據風險管理政策及風險評估結果擬訂年度稽核計畫，依計畫執行各項制度稽核作業，協助董事會監督及控管執行決策可能潛在之風險，確保各作業風險均獲得有效管控，並適時提出改善建議。 並由環境永續組成員召開氣候變遷風險與機會鑑別會議，根據TCFD建議之轉型風險、實體風險、機會列表，並由各部門依據會議中鑑別出主要短、中、長期風險與機會項目進行對應策略與財務影響評估，同時考量產品及服務、供應鏈、調適和減緩活動、研發投資及業務經營（包括業務類型和設施所在地）等對本公司業務和策略的影響。其中氣候變遷相關轉型風險與實體風險的鑑別與評估，包含對公司營運衝擊度、發生可能性與發生時的脆弱度，氣候變遷相關機會的鑑別與評估包含對公司營運影響度及發生可能性。 鑑別後之矩陣分析，經環境永續組成員討論，最終鑑別出重大氣候變遷風險與機會，再由環境永續組召開TCFD風險與機會因應策略討論會議，決定未來公司之氣候變遷相關對策，再交由公司治理暨提名委員會審核氣候相關風險和機會及其策略與目標訂定，最終由董事會負責審核和指導氣候變遷戰略、行動計畫及年度目標，並每年定期監督實施情形及檢討溫室氣體減量目標與達成度。				
五、若使用情境分析評估面對氣候變遷風險之韌性，應說明所使用之情境、參數、假設、分析因子及主要財務影響。				
五、氣候相關情境應用 氣候相關風險和機會影響本公司的策略和財務規劃，故本公司依據TCFD建議運用轉型、實體二種風險類型與氣候機會面臨的最嚴重情境(The Worst-Case Scenario)分析評估氣候策略韌性。				
	氣候相關 風險與機會類型	本公司評估策略之情境	情境內容	
	• 轉型風險 • 機會	• 1.5度C情境 • 台灣2050淨零排放路徑及策略	2050年淨零碳排已是全球趨勢，我國亦於2022年3月發佈「2050淨零排放路徑及策略總說明」以「能源轉型」、「產業轉型」、「生活轉型」、「社會轉型」等四大轉型，及「科技研發」、「氣候法制」兩大治理基礎高度控管溫室氣體排放量，對本公司與其價值鏈可能產生的營運影響。	
	• 實體風險	• IPCC第六次科學評估報告中全球暖化最劣情境(SSP5-8.5)	極高的溫室氣體排放情境(SSP5-8.5)下，氣候變遷致使未來平均氣溫、極端高溫、年總降雨量、年最大1日暴雨強度、年最大連續不降雨日數及強颶比例變化加劇，對本公司與其價值鏈可能產生的營運影響。	
六、若有因應管理氣候相關風險之轉型計畫，說明該計畫內容，及用於辨識及管理實體風險及轉型風險之指標與目標。				
六、氣候變遷相關指標與目標：溫室氣體排放目標及再生能源使用目標 本公司訂定絕對減量目標，該目標參考 Science Based Target Initiative（科學目標倡議組織）所提供的工具SBTi-Tool（部門脫碳法 SDA 之 SDA Tool v1.2.1）做為科學基礎，亦參考2022年3月我國公布之2050淨零排放路徑試算減量目標。並於112年2月22日第24屆第25次董事會通過本公司2030年階段性目標為總碳排放量較2005年減少30%，長期減碳目標對齊國家2050年淨零路徑，並訂定2030年總用電量有30%是來自再生能源（RE30）。				

項目	執行情形
七、若使用內部碳定價作為規劃工具，應說明價格制定基礎。	七、內部碳定價及氣候變遷調適與減緩因應專案 東和鋼鐵為推動氣候變遷調適與減緩行動，積極管理碳風險，訂定氣候相關財務揭露、內部碳定價等作業程序及辦法。本公司內部碳定價採用國家碳費之價格，以利未來達成設定之溫室氣體減量目標與推動潔淨能源轉型。 為推動氣候變遷調適與減緩行動，2022年8月第24屆第20次董事會通過訂定「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」案，依據內部碳定價(採用國家碳費之價格)與該年度內部盤查之範疇一及範疇二加總碳排放量計算之。2022年提撥1.74億，該特別盈餘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。
八、若有設定氣候相關目標，應說明所涵蓋之活動、溫室氣體排放範疇、規劃期程，每年達成進度等資訊；若使用碳抵換或再生能源憑證（RECs）以達成相關目標，應說明所抵換之減碳額度來源及數量或再生能源憑證（RECs）數量。	八、未來展望：1.5度C低碳轉型計畫 本公司2021年因為產量大增，範疇一（類別一）為216,292公噸CO2e、範疇二（類別二）為666,107公噸CO2e，範疇一（類別一）與範疇二（類別二）合計排放量為882,400公噸CO2e，排放量趨勢比較及差異說明請參考本公司2022年永續報告書4-2能資源使用。未來將持續以再生能源替代、電爐改造效能方案，朝2030年減排30%目標邁進。 本公司擬定1.5°C 低碳轉型計畫時，先針對溫室氣體排放佔比較高的電力使用項目進行減碳路徑規劃，再使用碳捕捉、利用與封存技術（CCUS）達淨零目標。本公司現階段減碳路徑及預估減碳項目包括： （一）降低電力使用 1.去碳技術與設備改造：電爐改造 2.發展再生能源 （二）節能減碳方案執行 1.提高能源效率 2.製程改善 （三）其他減碳路徑 1.停止銑鐵使用 2.活用低碳燃料 3.減少增碳劑使用 4.碳捕捉、利用與封存技術（CCUS）
九、溫室氣體盤查及確信情形（請詳3.）。	

3.溫室氣體盤查及確信情形

本公司基本資料 <input checked="" type="checkbox"/> 資本額 100 億元以上公司、鋼鐵業、水泥業 <input type="checkbox"/> 資本額 50 億元以上未達 100 億元之公司 <input type="checkbox"/> 資本額未達 50 億元之公司	依上市櫃公司永續發展路徑圖規定至少應揭露 <input checked="" type="checkbox"/> 母公司個體盤查 <input type="checkbox"/> 合併財務報告子公司盤查 <input checked="" type="checkbox"/> 母公司個體確信 <input type="checkbox"/> 合併財務報告子公司確信
--	--

範疇一	總排放量（公噸 CO2e）	密集度（公噸 CO2e/鋼胚產量）	確信機構	確信情形說明
母公司	188,678	0.090	不適用	111年數據為內部盤查資料，擬於112年6月由台灣衛理國際品保驗證（股）公司（BV）完成確信。
子公司	0	0		
合計	188,678	0.090		

範疇二	總排放量（公噸 CO2e）	密集度（公噸 CO2e/鋼胚產量）	確信機構	確信情形說明
母公司	621,281	0.295	不適用	111年數據為內部盤查資料，擬於112年6月由台灣衛理國際品保驗證（股）公司（BV）完成確信。
子公司	0	0		
合計	621,281	0.295		
範疇三	母公司 類別三排放：307,276 公噸二氧化碳當量 類別四排放：913,615 公噸二氧化碳當量 類別五排放：127,295 公噸二氧化碳當量			

(六) 履行誠信經營情形及與上市上櫃公司誠信經營守則差異情形及原因

評估項目	運作情形		與上市上櫃公司誠信經營守則差異情形及原因
	是	否	
<p>一、訂定誠信經營政策及方案</p> <p>(一) 公司是否制定經董事會通過之誠信經營政策，並於規章及對外文件中明示誠信經營之政策、作法，以及董事會與高階管理階層積極落實經營政策之承諾？</p> <p>(二) 公司是否建立不誠信行為風險之評估機制，定期分析及評估營業範圍內具較高不誠信行為風險之營業活動，並據以訂定防範不誠信行為方案，且至少涵蓋「上市上櫃公司誠信經營守則」第七條第二項各款行為之防範措施？</p> <p>(三) 公司是否於防範不誠信行為方案內明定作業程序、行為指南、違規之懲戒及申訴制度，且落實執行，並定期檢討修正前揭方案？</p>	√	<p>(一) 本公司誠信經營政策為「以公平廉潔、誠實守信對待所有利害關係人」，已訂定誠信經營守則及誠信經營作業程序及行為指南並經董事會通過後施行，皆於公司網站公開揭露。為落實誠信經營政策，訂定「誠信廉潔承諾書」，由管理階層及員工簽署，及訂定遵守誠信經營守則之「聲明書」，由董事簽署。</p> <p>(二) 為防範營業活動產生不誠信之行為，本公司誠信經營守則中明訂禁止不誠信行為及利益及態樣，並訂有「誠信經營作業程序及行為指南」，涵蓋「上市上櫃公司誠信經營守則」第七條第二項各款行為之防範措施，具體規範及防範不誠信行為。並每年於各部門執行內部控制制度自行評估作業時進行風險評估及擬定必要之防範措施。且於「董事會議事規則」、「董事及經理人道德行為準則」、「內部重大資訊處理作業程序」、「工作規則」等規章，分別訂定嚴謹之行為規範、道德準則、申訴及相關之獎懲規定。本公司於111年10月11日由各單位執行不誠信行為風險評估作業，並擬定必要之防範方案及措施。</p> <p>(三) 本公司依誠信經營守則訂定「誠信經營作業程序及行為指南」防範不誠信行為方案之作業程序、行為指南、違規懲戒及申訴制度，並定期檢討，且訂定「員工職務輪調辦法」，相關職務已推動定期輪調作業，以防範各類弊端之發生。另為維護員工權益之申訴或他人侵害公司利益之舉發等事項有所依循，本公司訂定「員工申訴及檢舉辦法」(吹哨者保護政策)，且各廠區均設有申訴箱，同仁可透過申訴箱或電子郵件、口頭或電話向單位主管或各廠區管理單位提出申訴及檢舉。</p>	無差異。
<p>二、落實誠信經營</p> <p>(一) 公司是否評估往來對象之誠信紀錄，並於其與往來交易對象簽訂之契約中明定誠信行為條款？</p> <p>(二) 公司是否設置隸屬董事會之推動企業誠信經營專責單位，並定期(至少一年一次)向董事會報告其誠信經營政策與防範不誠信行為方案及監督執行情形？</p> <p>(三) 公司是否制定防止利益衝突政策、提供適當陳述管道，並落實執行？</p> <p>(四) 公司是否為落實誠信經營已建立有效的會計制度、內部控制制度，並由內部稽核單位依不誠信行為風險之評估結果，擬訂相關稽核計畫，並據以查核防範不誠信行為方案之遵循情形，或委託會計師執行查核？</p>	√	<p>(一) 公司對外商業活動，由總經理室進行往來客戶徵信調查，並由法務室審查簽立之合約條款。依本公司「誠信經營作業程序及行為指南」第20條規定，本公司與他人簽訂契約時，須充分瞭解對方之誠信經營狀況，並將遵守誠信經營納入契約條款。本公司於109年5月起要求採購及營業合約中訂定誠信行為條款，並請徵信單位將誠信紀錄納入誠信、授信評估標準。</p> <p>(二) 本公司誠信經營專責單位為公司治理暨提名委員會，負責誠信經營政策與防範方案之制定與監督執行，每年至少召開兩次會議，成員共三人，半數以上成員為獨立董事。有關誠信經營執行情形，每年經公司治理暨提名委員會討論後提報董事會；111年10月11日由各單位執行不誠信行為風險評估作業，並擬定必要之防範方案及措施。111年度預防不誠信行為方案執行情形於111年12月22日第24屆第23次董事會報告。</p> <p>(三) 公司為防止利益衝突，於「董事會議事規則」、「誠信經營守則」、「誠信經營作業程序及行為指南」、「董事及經理人道德行為準則」等相關規章均明訂防止利益衝突原則，本公司對各類外部利害關係人設有專責連絡窗口，並公告於公司網站，接受對公司之通報、建議、申訴及檢舉，並責成專人處理與回覆，另設立獨立董事信箱供內外部利害關係人申訴。</p> <p>(四) 本公司為允當表達經營成果及財務狀況，已建立有效會計制度並依「證券發行人財務報告編制準則」及「國際財務報導準則」等編制財務報表，且依公司整體營運建立有效內部控制制度，並透過各單位每年內部控制制度自行評估作業，隨時檢討修正，以因應公司內外環境變遷，確保該制度之設計及執行持續有效。稽核室依風險評估結果將風險較高的作業項目列入年度稽核計畫，以查核該作業實際執行情形。111年會計師出具之財報查核聲明：「本次查核過程中，並未產生對管理階層操守之質疑且未發現管理階層有涉入舞弊之情事。」</p>	無差異。

評估項目	運作情形		與上市上櫃公司誠信經營守則差異情形及原因
	是	否	
<p>(五) 公司是否定期舉辦誠信經營之內、外部之教育訓練？</p>	√	<p>(五) 公司不定期利用季刊、官網或重要會議宣導誠信經營之原則，並要求落實執行。111年9月2日於公司內部平台進行線上內線交易相關法令宣導，對象為董事(含獨董)、全公司(包括一般員工、高階主管)及關係企業員工。111年11月11日辦理「企業如何防範貪腐案例分析」教育訓練課程，對象為全公司及關係企業課級以上主管、營業人員、資質/資材人員、財會人員、採購人員等，共計134人參與，合計268小時。111年針對董事及經理人宣導內部人股權變動注意要點3次。111年10月本公司內部人參與台灣證券交易所主辦之「111年度內部人股權交易法律遵循宣導說明會」，共計1人參與，時數共計3人時。</p>	無差異。
<p>三、公司檢舉制度之運作情形</p> <p>(一) 公司是否訂定具體檢舉及獎勵制度，並建立便利檢舉管道，及針對被檢舉對象指派適當之受理專責人員？</p> <p>(二) 公司是否訂定受理檢舉事項之調查標準作業程序、調查完成後應採取之後續措施及相關保密機制？</p> <p>(三) 公司是否採取保護檢舉人不因檢舉而遭受不當處置之措施？</p>	√	<p>(一) 為維護員工權益之申訴或他人不當侵害公司利益之舉發等事項有所遵循，本公司訂定「員工申訴及檢舉辦法」(吹哨者保護政策)，且各廠區均設有申訴箱，同仁可透過申訴箱或電子郵件、口頭或電話向單位主管或各廠區管理單位提出申訴及檢舉。處理檢舉事件時，由管理部、稽核室、法務室及必要之相關部門主管組成調查小組進行事實調查。另訂有「董事及經理人道德行為準則」，鼓勵員工於發現董事或經理人有違反法令規章或本道德行為準則之情事或嫌疑時，檢具足夠事證，向董事、審計委員會委員、經理人、內部稽核主管或管理部主管檢舉陳報，檢舉案經查明屬實後，公司將依相關規定予以獎勵。公司受理申訴、檢舉專責單位或人員，經調查如發現重大違規情事或對公司有受重大損害之處時，將作成報告，以書面通知獨立董事。</p> <p>(二) 本公司「員工申訴及檢舉辦法」(吹哨者保護政策)訂定申訴處理程序包括：初步審理、事實調查、調查結果與決議。申訴(檢舉)人即負責處理申訴(檢舉)事件之相關人員，應絕對保密，不得對外公開。若因故意過失致案情外流，將依洩密程度之輕重情節依相關規定懲處。</p> <p>(三) 公司視檢舉案件之性質與當事人所處之境況，對當事人身分採取必要之保密措施，以防止當事人遭受傷害之可能。</p>	無差異。
<p>四、加強資訊揭露</p> <p>公司是否於其網站及公開資訊觀測站，揭露其所定誠信經營守則內容及推動成效？</p>	√	<p>本公司已訂定誠信經營政策、誠信經營守則及誠信經營作業程序及行為指南並公布施行，且於公司網站及年報公開揭露，並每年定期於董事會報告預防不誠信行為方案執行情形。</p>	
<p>五、公司如依據「上市上櫃公司誠信經營守則」定有本身之誠信經營守則者，請敘明其運作與所定守則之差異情形：本公司已依據「上市上櫃公司誠信經營守則」訂定誠信經營守則，運作與守則之規定並無差異。</p>			
<p>六、其他有助於瞭解公司誠信經營運作情形之重要資訊：(如公司檢討修正其訂定之誠信經營守則等情形)</p> <p>(一) 本公司訂定供應商管理政策，並要求與本公司簽訂契約之供應商簽署企業社會責任承諾書，承諾事項包含勞工權益與人權、環境保護、重視氣候變遷減緩與調適、誠信經營與道德規範，111年共591家供應商簽署。</p> <p>(二) 「董事會議事規則」明訂涉有董事本身利害關係時，即應自行迴避，如有害於公司利益之處時，不得加入討論及表決，亦不得代其他董事行使表決權。本公司董事均秉持高度自律，若議案涉及自身利害關係，均秉持利益迴避原則予以迴避。</p> <p>(三) 本公司訂有「內部重大資訊處理作業程序」，明訂本公司董事、經理人及受僱人應以善良管理人應以善良管理人之注意及忠實義務，本誠信用原則執行業務，並不得洩露所知悉之內部重大訊息予他人。</p>			

(七) 公司如有訂定公司治理守則及相關規章者，應揭露其查詢方式

為建立良好之公司治理制度，本公司參照主管機關發布之「上市上櫃公司治理實務守則」制定本公司公司治理實務守則，於108年3月26日第23屆第12次董事會通過訂定，並揭露於公開資訊觀測站及公司網站中（網址：<https://www.tunghosteel.com/investors/norm>，路徑：公司網站/投資人服務/公司治理/公司重要規章）。本公司將隨時注意國內與國際公司治理制度之發展，據以檢討改進所建置之公司治理制度，以提升公司治理成效。

(八) 其他足以增進對公司治理運作情形之瞭解的重要資訊，得一併揭露

有關本公司之公司治理相關之運作情形及其重要資訊，例如：公司重要規章、董事會成員提名及選任方式、董事進修情形及董事會重大決議、公司治理運作情形等皆於永續報告書、氣候相關財務揭露報告書及公司網站中揭露（網址：<https://www.tunghosteel.com/investors/resolution>，路徑：公司網站/投資人服務/公司治理）。

(九) 內部控制制度執行狀況應揭露下列事項

1. 內部控制制度聲明書

東和鋼鐵企業股份有限公司
內部控制制度聲明書

日期：112年 2月 22日

本公司民國111年度之內部控制制度，依據自行評估的結果，謹聲明如下：

- 一、本公司確知建立、實施和維護內部控制制度係本公司董事會及經理人之責任，本公司業已建立此一制度。其目的係在對營運之效果及效率（含獲利、績效及保障資產安全等）、報導具可靠性、及時性、透明性及符合相關規範暨相關法令規章之遵循等目標的達成，提供合理的確保。
- 二、內部控制制度有其先天限制，不論設計如何完善，有效之內部控制制度亦僅能對上述三項目標之達成提供合理的確保；而且，由於環境、情況之改變，內部控制制度之有效性可能隨之改變。惟本公司之內部控制制度設有自我監督之機制，缺失一經辨認，本公司即採取更正之行動。
- 三、本公司係依據「公開發行公司建立內部控制制度處理準則」（以下簡稱「處理準則」）規定之內部控制制度有效性之判斷項目，判斷內部控制制度之設計及執行是否有效。該「處理準則」所採用之內部控制制度判斷項目，係為依管理控制之過程，將內部控制制度劃分為五個組成要素：1. 控制環境，2. 風險評估，3. 控制作業，4. 資訊與溝通，及5. 監督作業。每個組成要素又包括若干項目。前述項目請參見「處理準則」之規定。
- 四、本公司業已採用上述內部控制制度判斷項目，檢查內部控制制度之設計及執行的有效性。
- 五、本公司基於前項評估結果，認為本公司於民國111年12月31日的內部控制制度（含對子公司之監督與管理），包括瞭解營運之效果及效率目標達成之程度、報導係屬可靠、及時、透明及符合相關規範暨相關法令規章之遵循有關的內部控制制度等之設計及執行係屬有效，其能合理確保上述目標之達成。
- 六、本聲明書將成為本公司年報及公開說明書之主要內容，並對外公開。上述公開之內容如有虛偽、隱匿等不法情事，將涉及證券交易法第二十條、第三十二條、第一百七十一條及第一百七十四條等之法律責任。
- 七、本聲明書業經本公司民國112年2月22日董事會通過，出席董事十一人全數同意本聲明書之內容，併此聲明。

東和鋼鐵企業股份有限公司



董事長：侯傑騰



總經理：黃炳樺



2.委託會計師專案審查內部控制制度者，應揭露會計師審查報告：無。

(十) 最近年度及截至年報刊印日止公司及其內部人員依法被處罰，或公司對其內部人員違反內部控制制度規定之處罰，其處罰結果可能對股東權益或證券價格有重大影響者，應列明其處罰內容、主要缺失與改善情形：無。

(十一) 最近年度及截至年報刊印日止，股東會及董事會之重要決議

日期	會次	重要決議事項	董事會（股東會）決議結果
111.03.10	第24屆第16次	1.110年度董事會績效評估報告。 2.通過本公司簽證會計師之獨立性及適任性評估案。 3.通過110年度員工酬勞及董事酬勞分配案，員工酬勞金額總計新台幣1億8,853萬4,158元，董事酬勞金額總計新台幣1億5,082萬7,327元。 4.通過110年度營業報告書及財務報表案。 5.通過110年度盈餘分派案，配發現金股利每股6.4元。 6.通過訂定本公司配發110年度現金股利除息基準日及發放日案。 7.通過「取得或處分資產處理程序」修正案。 8.通過「公司治理實務守則」修正案。 9.通過「企業社會責任實務守則」修正案。 10.通過擬訂召開本公司111年股東常會及受理持股1%以上股東提案事宜。 11.通過購買桃園市觀音區保障段1157地號等41筆國有土地，土地面積合計14,248.63平方公尺，交易總金額新台幣4億2,389萬6,757元。 12.通過子公司東鋼風力發電股份有限公司申租本公司龍港工業園區範圍內部份土地案。 13.通過「東和鋼鐵企業股份有限公司二湖段鋼鐵工業研發中心新建工程」發包案。 14.通過捐贈「財團法人東和鋼鐵文化基金會」辦理鋼雕藝術創作相關活動及會務經費新台幣250萬元、廢鋼80噸，贊助經費將視業務推動情形分次動撥。 15.通過子公司Tung Ho Steel Vietnam Corp., Ltd.向本公司申請融資額度美金3,500萬元整之短期借款案。 16.通過對子公司Tung Ho Steel Vietnam Corp., Ltd.於國泰世華銀行申請美金2,000萬元整短期授信額度續約之背書保證案。	全體出席董事無異議通過。
111.04.12	第24屆第17次	1.通過子公司東鋼風力發電股份有限公司申租本公司各廠區部分建物之屋頂作為建置太陽光發電設備與週邊設施使用案。 2.通過「公司治理暨提名委員會組織規程」修正案。	全體出席董事無異議通過。
111.05.05	第24屆第18次	1.通過本公司民國111年度第1季合併財務報告案。 2.通過本公司財務主管任免案，財務主管改由財會部協理黃淑珠擔任。 3.通過子公司東鋼營造工程股份有限公司承租桃園市觀音區保障段1216地號等4筆土地案。 4.通過子公司東鋼營造工程股份有限公司續租本公司所有坐落於桃園市觀音區保障六路289號廠房案。 5.通過對子公司Tung Ho Steel Vietnam Corp., Ltd.於元大銀行申請短期授信額度之背書保證案。 6.通過對子公司福建東鋼鋼鐵有限公司於台新國際商業銀行申請短期授信額度續約之背書保證案。 7.通過對子公司福建東鋼鋼鐵有限公司於富邦華一銀行有限公司蘇州分行申請短期授信額度續約之背書保證案。	全體出席董事無異議通過。
111.05.27	股東會	111年度股東常會重要決議內容及執行情形： 1.承認事項： (1) 通過110年度營業報告書及財務報表案。 執行情形：照案通過。 (2) 通過110年度盈餘分配案。 執行情形：本公司於111年股東常會通過本公司盈餘分配表中之其他項目，包含提列法定盈餘公積、提列權益減項特別盈餘公積及確定福利計畫再衡量本期變動數等。(股利配發已於111.03.10董事會決議發放現金股利總數為\$4,673,368,435，每股配發\$6.40，並於同日董事會決議通過除息基準日訂於111.04.02，並於111.04.29完成股利發放)。 2.討論事項：修正「取得或處分資產處理程序」案。 執行情形：通過修正部分條文內容，並公告於公司網站(網址： https://www.tunghosteel.com /投資人服務/公司治理/公司重要規章取得或處分資產處理程序)。	經主席徵詢全體出席股東，無異議照案通過。
111.05.27	第24屆第19次	1.永續發展執行情形報告： (1) 與利害關係人溝通情形報告。 (2) 2021年永續報告書發行報告。 2.溫室氣體盤查及時程規劃報告。 3.2022年氣候相關財務揭露報告書發行案。 4.通過「企業社會責任政策」修正案。 5.通過子公司東鋼風力發電股份有限公司申租本公司桃園廠部分建物屋頂案。	全體出席董事無異議通過。

日期	會次	重要決議事項	董事會（股東會）決議結果
111.08.04	第24屆第20次	1.溫室氣體盤查及時程規劃報告。 2.通過本公司111年度第2季合併財務報告案。 3.通過訂定溫室氣體管理策略、減量目標、計畫案。 4.通過訂定「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」案。 5.通過購入子公司東鋼營造工程股份有限公司廠房及設備案。 6.通過「東和鋼鐵企業股份有限公司二湖段鋼鐵工業研發中心」裝修工程發包案。 7.通過對子公司Tung Ho Steel Vietnam Corp., Ltd.於台北富邦銀行申請美金2,950萬元整短期授信額度續約之背書保證案。 8.通過對子公司Tung Ho Steel Vietnam Corp., Ltd.於華南銀行申請美金2,500萬元整短期授信額度續約之背書保證案。 9.通過對子公司Tung Ho Steel Vietnam Corp., Ltd.於瑞穗銀行申請美金6,000萬元整短期授信額度續約之背書保證案。 10.通過對子公司Tung Ho Steel Vietnam Corp., Ltd.於中國信託商業銀行申請美金3,000萬元整中長期授信額度續約及新增美金1,600萬元整短期授信額度之背書保證案。 11.通過對子公司Tung Ho Steel Vietnam Corp., Ltd.於台新國際商業銀行申請美金2,000萬元整短、中期授信額度續約及額度新增美金1,000萬元整短期授信額度之背書保證案。 12.通過對子公司Tung Ho Steel Vietnam Corp., Ltd.於兆豐國際商業銀行申請美金1,500萬元整短期授信額度續約及額度新增美金500萬元整之背書保證案。	全體出席董事無異議通過。
111.08.30	第24屆第21次	過授權董事長於授權範圍內參與不動產及設備投標案。	全體出席董事無異議通過。
111.11.07	第24屆第22次	1.董監事及重要職員責任保險報告。 2.本公司111年第3季合併財務報告。 3.通過111年度會計師公費審議案。 4.通過子公司東鋼營造工程股份有限公司承租本公司桃園市八德區介壽路二段540號部分廠房、辦公室及土地案。 5.通過對子公司Tung Ho Steel Vietnam Corp., Ltd.美金4,000萬元整之增資案。 6.通過對子公司Tung Ho Steel Vietnam Corp., Ltd.於兆豐國際商業銀行申請授信額度調降為美金1,500萬元整之背書保證案。 7.通過對子公司Tung Ho Steel Vietnam Corp., Ltd.於玉山銀行申請美金1,600萬元整短期授信額度之背書保證案。 8.通過對子公司Tung Ho Steel Vietnam Corp., Ltd.於永豐銀行申請美金500萬元整短期授信額度續約之背書保證案。 9.通過對子公司Tung Ho Steel Vietnam Corp., Ltd.於BNP Paribas, Ho Chi Minh City Branch, Vietnam and BNP Paribas, Hanoi Branch申請美金1,500萬元整短期授信額度續約之背書保證案。 10.通過對子公司Tung Ho Steel Vietnam Corp., Ltd.於第一商業銀行(胡志明市分行及國際金融業務分行合控)申請美金1,600萬元整短期授信額度續約之背書保證案。 11.通過對子公司Tung Ho Steel Vietnam Corp., Ltd.於Standard Chartered Bank (Vietnam) Ltd., Ho Chi Minh City Branch申請美金1,500萬元整短期授信額度續約及額度新增美金1,000萬元整短期授信額度之背書保證案。 12.通過對子公司福建東鋼鋼鐵有限公司於永豐商業銀行申請美金250萬元整短期授信額度續約之背書保證案。	全體出席董事無異議通過。
111.12.22	第24屆第23次	1.111年度董事會績效外部評估報告。 2.公司治理推動情形報告： (1) 制訂與營運目標連結之智慧財產管理計畫 (2) 防範不誠信行為方案及防範內線交易 (3) 風險管理 (4) 資訊安全管理 (5) 環境永續 3.溫室氣體盤查及時程規劃報告。 4.通過董事會功能性委員會職能調整案。 5.通過本公司「桃園加工中心」預算追加暨新增預算案。 6.通過對子公司福建東鋼鋼鐵有限公司於瑞穗銀行(中國)有限公司深圳分行申請人民幣5,000萬元整綜合授信額度續約之背書保證案。	全體出席董事無異議通過。
112.01.05	第24屆第24次	1.通過本公司第25屆董事改選案。 2.通過擬訂召開本公司112年股東常會及受理持股1%以上股東提案、提名董事候選人相關事宜。 3.通過子公司東鋼風力發電股份有限公司擬申租本公司桃園加工中心廠房屋頂案。	全體出席董事無異議通過。
112.02.22	第24屆第25次	1.111年度董事會績效評估報告。 2.溫室氣體盤查及時程規劃報告。 3.配合安侯建業聯合會計師事務所內部輪調更換簽證會計師報告。 4.通過本公司簽證會計師之獨立性及適任性評估案。 5.通過111年度員工酬勞及董事酬勞分配案，員工酬勞金額總計新台幣1億3,235萬1,620元，董事酬勞金額總計新台幣1億588萬1,296元。 6.通過111年度營業報告書及財務報表案。 7.通過111年度盈餘分派案，配發現金股利每股3.5元。 8.通過訂定本公司配發111年度現金股利除息基準日及發放日案。 9.通過本公司第二十五屆董事(含獨立董事)候選人提名案。 10.通過解除本公司新任董事競業禁止之限制案。 11.通過「公司章程」修正案。 12.通過「公司治理實務守則」修正案。 13.通過「永續發展實務守則」修正案。 14.通過「關係人相互間之財務業務相關作業程序」訂定案。 15.通過本公司桃園加工中心C區廠房興建工程及周邊相關設施工程發包案。 16.通過「2050淨零碳排」之2030年階段性目標設定，擬訂兩個30作為2030年的階段性目標：(1)減碳30%：2030年總碳排放量較2005年減少30%。(2)RE30：2030年總用電量有30%是來自再生能源；並於2030年前完成洽購本公司全年耗電量30%之再生能源案。	全體出席董事無異議通過。

日期	會次	重要決議事項	董事會(股東會)決議結果
		17.通過子公司Tung Ho Steel Vietnam Corp., Ltd.向本公司申請融資額度美金3,500萬元整之短期借款。 18.通過對子公司Tung Ho Steel Vietnam Corp., Ltd.於國泰世華銀行申請美金2,000萬元整短期授信額度續約之背書保證案。	

(十二) 最近年度及截至年報刊印日止董事對董事會通過重要決議有不同意見且有紀錄或書面聲明者，其主要內容：無。

(十三) 最近年度及截至年報刊印日止，公司董事長、總經理、會計主管、財務主管、內部稽核主管、公司治理主管及研發主管等辭職解任情形之彙總：無。

五、簽證會計師公費資訊

(一) 給付簽證會計師與其所屬事務所及關係企業之審計公費與非審計公費之金額及非審計服務內容：

單位：新臺幣仟元

會計師事務所名稱	會計師姓名	查核期間	審計公費	非審計公費					合計	備註
				制度設計	工商登記	人力資源	其他	小計		
安侯建業聯合會計師事務所	李慈慧 郭欣頤	111.01~111.12	6,310	0	0	0	1,110	1,110	7,420	(1) 111年國別暨集團主權報告810仟元。 (2) 111年研發及智慧機械投抵：300仟元。

(二) 更換會計師事務所且更換年度所支付之審計公費較更換前一年度之審計公費減少者，應揭露更換前後審計公費金額及原因：不適用。

(三) 審計公費較前一年度減少達百分之十以上者，應揭露審計公費減少金額、比例及原因：不適用。

六、更換會計師資訊：無。

七、公司之董事長、總經理、負責財務或會計事務之經理人，最近一年內曾任職於簽證會計師所屬事務所或其關係企業者：無。

八、最近年度及截至年報刊印日止，董事、經理人及持股比例超過百分之十之股東股權移轉及股權質押變動情形

(一) 董事、經理人及大股東股權變動情形

職稱	姓名	111年度		112年截至3月31日止	
		持有股數增(減)數(股)	質押股數增(減)數(股)	持有股數增(減)數(股)	質押股數增(減)數(股)
董事	懋昇投資(股)公司	18,002,000	0	501,000	0
董事	懋昇投資(股)公司 代表人：侯傑騰	0	0	0	0
董事	懋昇投資(股)公司 代表人：侯玉書	0	0	0	0
董事	伸原投資(股)公司	0	0	0	0
董事	伸原投資(股)公司 代表人：吳惠明	0	0	0	0
董事兼財會部資深副總經理(註)	伸原投資(股)公司代表人：董伯勳	0	0	0	0
董事	良城投資(股)公司	0	(6,700,000)	0	0
董事	良城投資(股)公司 代表人：陳保合	0	0	0	0
董事	漢磊投資有限公司	0	0	0	0
董事	漢磊投資有限公司 代表人：黃志明	0	0	0	0
董事	侯彥良	4,195,575	0	0	0
董事	台灣置地(股)公司	0	0	0	0
董事	台灣置地(股)公司 代表人：林朝賀	0	0	0	0
獨立董事	劉義吉	0	0	0	0
獨立董事	張壯熙	0	0	0	0
獨立董事	劉德明	0	0	0	0
董事長	侯傑騰	0	0	0	0
總經理	黃炳樺	0	0	0	0
生產副總經理	劉明宗	30,000	0	0	0
營業部副總經理	古寬仁	12,000	0	0	0
資貿部副總經理	林祺燮	0	0	0	0
公司治理主管兼管理部副總經理	何如玉	0	0	0	0
營業部協理	范如茵	0	0	0	0
營業部協理	蔣良傑	0	0	0	0
財會部協理	黃淑珠	(4,000)	0	(31,000)	0
財會部副理	劉桂華	0	0	0	0
投資部協理	邱正彬	0	0	0	0
投資部協理	陳振源	0	0	0	0
投資部協理	許益誌	(9,000)	0	0	0
投資部協理	簡俊生	0	0	0	0
投資部協理	陳永智	0	0	0	0
資訊部協理	林哲充	0	0	0	0
桃園廠廠長	李維彬	0	0	0	0
苗栗廠廠長	蕭耀楹	0	0	0	0
高雄廠廠長	王宗裕	0	0	0	0
持股百分之十以上大股東	伸原投資(股)公司	0	0	0	0

(註)：伸原投資(股)公司代表人：董伯勳董事至111.04.30止尚有兼任財會部資深副總經理。

(二) 董事、經理人及持股比例超過百分之十大股東股權移轉資訊：無。

(三) 董事、經理人及持股比例超過百分之十股東股權質押資訊：無。

九、持股比例占前十名之股東，其相互間為關係人或為配偶、二親等以內之親屬關係之資訊

112年3月31日

姓名	本人持有股份		配偶、未成年子女持有股份		利用他人名義合計持有股份		前十大股東相互間具有關係人或為配偶、二親等以內之親屬關係者，其名稱或姓名及關係		備註
	股數(股)	持股比例(%)	股數(股)	持股比例(%)	股數(股)	持股比例(%)	名稱(或姓名)	關係	無
伸原投資(股)公司	108,715,999	14.89	不適用	不適用	0	0	無	無	無
伸原投資(股)公司 代表人：吳惠明	86,049	0.01	0	0	0	0	無	無	無
伸原投資(股)公司 代表人：董伯勳	15,665	0	0	0	107,200	0.01	無	無	無
懋昇投資(股)公司	64,918,877	8.89	不適用	不適用	0	0	無	無	無
懋昇投資(股)公司 代表人：侯傑騰	95,425	0.01	0	0	0	0	懋昇投資(股)公司 代表人：侯玉書	兄弟	無
懋昇投資(股)公司 代表人：侯玉書	6,700	0	0	0	0	0	懋昇投資(股)公司 代表人：侯傑騰	兄弟	無
和昭投資(股)公司 代表人：侯傑騰	62,595,750	8.57	不適用	不適用	0	0	無	無	無
元大台灣高股息基金專戶	34,274,079	4.69	不適用	不適用	0	0	無	無	無
富邦人壽保險(股)公司 代表人：蔡明興	18,305,470	2.51	不適用	不適用	0	0	無	無	無
宇泰投資(股)公司 代表人：黃志明	12,985,399	1.78	不適用	不適用	0	0	無	無	無
花旗(台灣)商業銀行受託 保管挪威中央銀行投資專戶	9,237,531	1.27	不適用	不適用	0	0	無	無	無
公務人員退休撫卹基金管理 委員會	9,110,697	1.25	不適用	不適用	0	0	無	無	無
美商摩根大通銀行台北分行 受託保管梵加德集團公司經 理之梵加德新興市場股票指 數基金投資專戶	8,481,602	1.16	不適用	不適用	0	0	無	無	無
美商摩根大通銀行台北分行 受託保管先進星光基金公司 之系列基金先進總合國際股 票指數基金投資專戶	7,952,069	1.09	不適用	不適用	0	0	無	無	無

十、公司、公司之董事、經理人及公司直接或間接控制之事業對同一轉投資事業之持股數，並合併計算綜合持股比例

111年12月31日

轉投資事業	本公司投資		董事、經理人及直接或間接控制事業之投資		綜合投資	
	股數(仟股)	持股比例(%)	股數(仟股)	持股比例(%)	股數(仟股)	持股比例(%)
增你強	3,825	1.75	0	0	3,825	1.75
凌華	967	0.44	0	0	967	0.44
小港倉儲	2,384	19.87	0	0	2,384	19.87
漢威光電	2,564	6.41	0	0	2,564	6.41
台翔航太	1,621	1.19	0	0	1,621	1.19
海外投資	1,000	1.11	0	0	1,000	1.11
力世創投	677	5.68	0	0	677	5.68
力宇創投	558	4.76	0	0	558	4.76
台灣高鐵	1,913	0.03	0	0	1,913	0.03
東經投資	0	9.11	0	0	0	9.11
台灣工銀貳創投	1,313	4.17	0	0	1,313	4.17
全球創投	2,800	2.33	0	0	2,800	2.33
建新國際	8,204	9.35	0	0	8,204	9.35
東鋼風力	65,500	100.00	0	0	65,500	100.00
Tung Yuan International Corporation	0.08	100.00	0	0	0.08	100.00
東鋼鋼結構	201,121	97.48	3,537	1.71	204,658	99.20
台灣鋼聯	24,829	22.31	0	0	24,829	22.31
嘉德技術	5,646	46.19	0	0	5,646	46.19
嘉德創資源	95,737	99.02	0	0	95,737	99.02
Goldham Development Ltd.	15,000	100.00	0	0	15,000	100.00
Tung Ho Steel Vietnam Corp., Ltd.	0	100.00	0	0	0	100.00
福建東鋼鋼鐵	0	0	0	100.00	0	100.00
東鋼營造工程	0	0	25,000	100.00	25,000	100.00
福建中日達金屬	0	0	0	35.00	0	35.00
3 Oceans International Inc.	0	0	902	66.32	902	66.32
Duc Hoa International J.S.C.	0	0	8,154	96.00	8,154	96.00
中華國貨	0	0	3	0.66	3	0.66
鼎興開發	0	0	150	3.75	150	3.75
東糖能源服務	5,400	36.00	0	0	5,400	36.00

肆、募資情形

一、資本及股份

(一) 股本來源

1. 股份種類

112年3月31日

股份種類	核定股本			備註
	流通在外股份	未發行股份	合計	
上市普通股	730,213,818	769,786,182	1,500,000,000	無

2. 股本形成經過

年月	每股面額(元)	核定股本		實收股本		備註		
		股數(股)	金額(元)	股數(股)	金額(元)	股本來源	以現金以外之財產抵充股款者	其他
96.01	10	1,000,000,000	10,000,000,000	824,347,119	8,243,471,190	公司債轉換 243,601,360元	無	96.01.18經授商字第09601012140號
96.05	10	1,000,000,000	10,000,000,000	884,130,387	8,841,303,870	公司債轉換 597,832,680元	無	96.05.09經授商字第09601100430號
96.07	10	1,200,000,000	12,000,000,000	911,739,989	9,117,399,890	公司債轉換 276,096,020元	無	96.07.30經授商字第09601181070號
96.10	10	1,200,000,000	12,000,000,000	937,447,345	9,374,473,450	公司債轉換 257,073,560元	無	96.10.17經授商字第09601254410號
96.12	10	1,200,000,000	12,000,000,000	943,812,404	9,438,124,040	公司債轉換 63,650,590元	無	96.12.19經授商字第09601310120號
98.01	10	1,200,000,000	12,000,000,000	873,812,404	8,738,124,040	註銷庫藏股 700,000,000元	無	98.01.16經授商字第09801010110號
98.09	10	1,200,000,000	12,000,000,000	900,017,836	9,000,178,360	盈餘轉增資 262,054,320元	無	98.09.07經授商字第09801200710號
98.10	10	1,200,000,000	12,000,000,000	944,517,836	9,445,178,360	現金增資 445,000,000元	無	98.10.12經授商字第09801234430號
98.11	10	1,200,000,000	12,000,000,000	947,072,482	9,470,724,820	公司債轉換 28,526,460元 註銷庫藏股 2,980,000元	無	98.11.13經授商字第09801265140號
99.04	10	1,200,000,000	12,000,000,000	950,189,593	9,501,895,930	公司債轉換 31,171,110元	無	99.04.20經授商字第09901076350號
99.05	10	1,200,000,000	12,000,000,000	970,079,690	9,700,796,900	公司債轉換 198,900,970元	無	99.05.18經授商字第09901100840號
99.07	10	1,200,000,000	12,000,000,000	976,178,411	9,761,784,110	公司債轉換 60,987,210元	無	99.07.12經授商字第09901150550號
100.05	10	1,200,000,000	12,000,000,000	976,295,900	9,762,959,000	公司債轉換 1,174,890元	無	100.05.18經授商字第10001098990號
100.11	10	1,200,000,000	12,000,000,000	980,929,084	9,809,290,840	公司債轉換 46,331,840元	無	100.11.30經授商字第10001272260號
101.09	10	1,200,000,000	12,000,000,000	980,949,968	9,809,499,680	公司債轉換 208,840元	無	101.09.14經授商字第10101193050號
101.11	10	1,200,000,000	12,000,000,000	987,498,693	9,874,986,930	公司債轉換 65,487,250元	無	101.11.14經授商字第10101236480號
102.03	10	1,200,000,000	12,000,000,000	991,771,203	9,917,712,030	公司債轉換 42,725,100元	無	102.03.18經授商字第10201046600號
102.06	10	1,200,000,000	12,000,000,000	998,146,821	9,981,468,210	公司債轉換 63,756,180元	無	102.06.03經授商字第10201103060號
102.09	10	1,200,000,000	12,000,000,000	998,202,069	9,982,020,690	公司債轉換 552,480元	無	102.09.03經授商字第10201181010號
103.12	10	1,200,000,000	12,000,000,000	998,221,448	9,982,214,480	公司債轉換 193,790元	無	103.12.05經授商字第10301251470號

年月	每股面額(元)	核定股本		實收股本		備註		
		股數(股)	金額(元)	股數(股)	金額(元)	股本來源	以現金以外之財產抵充股款者	其他
106.12	10	1,200,000,000	12,000,000,000	1,000,224,069	10,002,240,690	公司債轉換 20,026,210元	無	106.12.05經授商字第10601165320號
106.12	10	1,500,000,000	15,000,000,000	1,004,060,608	10,040,606,080	公司債轉換 38,365,390元	無	107.03.28經授商字第10701033630號
109.12	10	1,500,000,000	15,000,000,000	1,016,790,163	10,167,901,630	公司債轉換 127,295,550元	無	109.12.18經授商字第10901227680號
110.04	10	1,500,000,000	15,000,000,000	1,089,871,370	10,898,713,700	公司債轉換 730,812,070元	無	110.04.27經授商字第11001062940號
110.10	10	1,500,000,000	15,000,000,000	730,213,818	7,302,138,180	辦理現金減資 銷除已發行股份 359,657,552股，每股面額 新台幣10元，共計 新台幣3,596,575,520元，減資比率 33%。	無	110.10.21經授商字第11001185940號

(二) 股東結構

112年3月31日

股東結構	政府機構	金融機構	其他法人	個人	外國機構及外國個人	合計
數量						
人數	6	37	314	78,648	275	79,280
持有股數(股)	9,931,760	91,261,631	319,943,793	214,753,027	94,323,607	730,213,818
持股比例(%)	1.36	12.50	43.81	29.42	12.91	100

(三) 股權分散情形

每股面額十元

112年3月31日

持股分級	股東人數	持有股數	持股比例(%)
1 至 999	45,454	10,725,350	1.47
1,000 至 5,000	26,788	54,526,071	7.47
5,001 至 10,000	3,876	27,775,401	3.80
10,001 至 15,000	1,208	14,798,441	2.03
15,001 至 20,000	479	8,458,071	1.16
20,001 至 30,000	520	12,553,328	1.72
30,001 至 40,000	249	8,585,096	1.18
40,001 至 50,000	139	6,340,340	0.87
50,001 至 100,000	261	17,963,493	2.46
100,001 至 200,000	134	18,558,801	2.54
200,001 至 400,000	65	18,345,067	2.51
400,001 至 600,000	22	11,178,560	1.53
600,001 至 800,000	13	9,169,837	1.26
800,001 至 1,000,000	14	12,909,120	1.77
1,000,001 以上	58	498,326,842	68.23
合計	79,280	730,213,818	100.00

(四) 主要股東名單：股權比例達百分之五以上之股東或股權比例占前十名之股東名稱、持股數額及比例。

基準日：112年3月31日

主要股東名稱	股份	持有股數(股)	持股比例(%)
伸原投資(股)公司		108,715,999	14.89
懋昇投資(股)公司		64,918,877	8.89
和昭投資(股)公司		62,595,750	8.57
元大台灣高股息基金專戶		34,274,079	4.69
富邦人壽保險(股)公司		18,305,470	2.51
宇泰投資(股)公司		12,985,399	1.78
花旗(台灣)商業銀行受託保管挪威中央銀行投資專戶		9,237,531	1.27
公務人員退休撫卹基金管理委員會		9,110,697	1.25
美商摩根大通銀行台北分行受託保管梵加德集團公司經理之梵加德新興市場股票指數基金投資專戶		8,481,602	1.16
美商摩根大通銀行台北分行受託保管先進星光基金公司之系列基金先進總合國際股票指數基金投資專戶		7,952,069	1.09
總計		336,577,473	46.09

(五) 最近二年度每股市價、淨值、盈餘、股利及相關資料

單位：新台幣元

項 目	年 度		110年	111年	112年度截至3月31日止
	每股市價	最 高		69.30	83.00
最 低			31.00	48.05	56.00
平 均			45.64	59.19	61.18
每股淨值	分配前		29.78	39.45	不適用
	分配後(註七)		25.07	35.95(註六)	不適用
每股盈餘	加權平均股數(仟股)		991,957	730,214	不適用
	每股盈餘	追溯前(註二)	5.95	5.47	不適用
		追溯後(註二)	5.95	5.47	不適用
每股股利	現金股利(元)		6.40	3.50	不適用
	無償配股	盈餘配股	0	0	不適用
		資本公積配股	0	0	不適用
	累積未付股利		0	0	不適用
投資報酬分析	本益比(註三)		7.67	10.82	不適用
	本利比(註四)		7.13	16.91	不適用
	現金股利殖利率(註五)(%)		14.02	5.91	不適用

(註一)：資料來源為台灣證券交易所網站。

(註二)：係以基本每股盈餘作計算。

(註三)：本益比=當年度每股平均收盤價/每股盈餘。

(註四)：本利比=當年度每股平均收盤價/每股現金股利。

(註五)：現金股利殖利率=每股現金股利/當年度每股平均收盤價。

(註六)：民國112年2月22日董事會決議通過民國111年度現金股利金額。

(註七)：依據次年度董事會決議分配之情形填列。

(六) 公司股利政策及執行狀況

1. 股利政策：

本公司股利政策係依據本公司營運狀況、整體環境變化並兼顧股東利益，由董事會予以訂定及決議，在無其他特殊情形考量下，當年度擬分派盈餘數額以不低於當年度稅後盈餘50%為原則。

依本公司章程規定，年度總決算如有盈餘，應先提繳稅款及彌補累積虧損，次提撥10%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。

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80%，及股票股利股利總額不高於20%。

2. 本公司董事會決議股利分配情形：本公司第24屆第25次董事會通過，配發現金股利每股\$3.50，現金股利總金額新台幣\$2,555,748,363，係以可配股數730,213,818股計算，如嗣後，有其他原因致影響流通在外股份數量，配發股利率因此發生變動者，授權董事長調整之。

(七) 本次股東會擬議之無償配股對公司營業績效及每股盈餘之影響：不適用。

(八) 員工及董事酬勞

1. 公司章程所載員工、董事酬勞之成數或範圍：

依公司章程規定，年度如有獲利，員工酬勞之提撥不低於2.5%及董事酬勞之提撥不高於2%，由董事會決議分派並報告股東會。但公司尚有累積虧損時，應預先保留彌補數額。員工酬勞發放對象，不包含從屬公司員工。

員工酬勞若為配發新股者，以董事會決議日前一日收盤價折算股數。

2. 本期估列員工及董事酬勞金額之估列基礎、以股票分派之員工酬勞之股數計算基礎及實際分派金額若與估列數有差異時之會計處理：

本公司於民國112年2月22日董事會決議配發民國111年度員工現金酬勞及董事酬勞，符合公司章程規定，若上述估列金額與實際發放金額有差異時，則依會計估計變動處理，並於發放年度調整入帳。

3. 董事會通過分派酬勞情形：

(1) 以現金或股票分派之員工及董事酬勞金額：

單位：新台幣元

項目	董事會決議(民國112年2月22日)
董事酬勞(現金)	105,881,296
員工酬勞(現金)	132,351,620

(2) 若與認列費用年度估列金額有差異者，應揭露差異數、原因及處理情形：
與認列費用年度估列金額無差異。

(3) 以股票分派之員工酬勞金額及占本期個體財務報告稅後純益及員工酬勞總額合計數之比例：本公司未擬議發放員工股票股利，故不適用。

4. 前一年度員工及董事酬勞之實際分派情形(包括分派股數、金額及股價)、其與認列員工及董事酬勞有差異者並應敘明差異數、原因及處理情形：

單位：新台幣元

項目	實際配發金額	董事會決議(民國111年3月30日)	差異
董事酬勞(現金)	150,827,327	150,827,327	無
員工酬勞(現金)	188,534,158	188,534,158	無

(九) 公司買回本公司股份情形：無。

二、公司債辦理情形

(一) 公司債辦理情形

本公司國內第七次無擔保可轉換公司債已於110.03.08終止櫃檯買賣。

公司債種類	國內第七次無擔保可轉換公司債
發行(辦理)日期	107.05.14
面額	新台幣100,000元
發行及交易地點	中華民國證券櫃檯買賣中心
發行價格	依面額發行
總額	新台幣2,000,000,000元整
利率	0%
期限	五年期 到期日：112.05.14
保證機構	無
受託人	台北富邦商業銀行(股)公司信託部
承銷機構	台新綜合證券(股)公司
簽證律師	彭義誠
簽證會計師	寇惠植、郭欣頤
償還方法	除依轉換辦法、行使賣回權、提前贖回或買回註銷外，到期時依債券面額以現金一次償還。
未償還本金	新台幣0元
贖回或提前清償之條款	發行滿三年為債券面額之 100.75%；滿四年為債券面額之 101.00% 將其所持有之本轉換公司債贖回。
限制條款	無
信用評等機構名稱、評等日期、公司債評等結果	不適用
附其他權利	截至年報刊印日止已轉換(交換或認股)普通股、海外存託憑證或其他有價證券之金額 可轉債七共計轉換成東和鋼鐵普通股858,107,620元。
	發行及轉換(交換或認股)辦法 略
發行及轉換、交換或認股辦法、發行條件對股權可能稀釋情形及對現有股東權益影響	無
交換標的委託保管機構名稱	無

(二) 轉換公司債資料

本公司國內第七次無擔保可轉換公司債已於110.03.08終止櫃檯買賣。

單位：新台幣元

公司債種類		國內第七次無擔保轉換公司債		
項目	年度	108年	109年	當年度截至110年3月5日(註三)
	轉換公司債市價	最高	106.50	173.00
最低		100.00	100.50	153.00
平均		102.86	120.00	154.66
轉換價格		24.80(註一)	23.30(註二)	23.30
發行日期及發行時轉換價格		發行日期：107.05.14， 發行時轉換價格\$27.80	發行日期：107.05.14， 發行時轉換價格\$27.80	發行日期： 107.05.14， 發行時轉換價格\$27.80
履行轉換義務方式		發行新股	發行新股	發行新股

註一：國內第七次無擔保可轉換公司債於108.07.22因配發現金股利，轉換價調整為24.80。

註二：國內第七次無擔保可轉換公司債於109.06.20因配發現金股利，轉換價調整為23.30。

註三：國內第七次無擔保可轉換公司債已於110.03.08終止櫃檯買賣。

三、特別股辦理情形：無。

四、海外存託憑證辦理情形

112年3月31日

項目	發行(辦理)日期	83年9月22日
發行(辦理)日期		83.09.22
發行及交易地點		盧森堡證券交易所
發行總金額		USD103,200,000
單位發行價格		USD17.20
發行單位總數		6,000,000單位
表彰有價證券之來源		東和鋼鐵企業(股)公司普通股
表彰有價證券之數額		66,187,923股
存託憑證持有人的權利與義務		享有與東和鋼鐵企業(股)公司普通股股東相同之權利與義務
受託人		美國紐約梅隆銀行
存託機構		美國紐約梅隆銀行
保管機構		遠東國際商業銀行
未兌回餘額		491,919單位
發行及存續期間相關費用之分攤方式		發行費用作為資本公積之減項，存續期間費用作為當期費用
存託契約及保管契約之重要約定事項		存託機構應依存託契約及中華民國法令規定依存託憑證持有人的指示行使附著存託憑證所表彰之原有價證券之表決權

項目	發行(辦理)日期		83年9月22日
	每單位市價	110年度	最高
最低			11.21
平均			16.20
111年度		最高	28.65
		最低	15.30
		平均	20.11
112年度截至3月31日		最高	20.79
		最低	16.86
		平均	19.13

五、員工認股權憑證辦理情形及限制員工權利新股辦理情形：無。

六、併購或受讓他公司股份發行新股辦理情形：無。

七、資金運用計劃執行情形

本公司發行之國內第七次無擔保轉換公司債(已於110.03.08終止櫃檯買賣)。

(一) 本次計畫所需資金總額：新台幣25億元。

(二) 資金來源：發行國內第七次無擔保轉換公司債20,000張，面額新台幣10萬元整，以票面金額之100.5%發行，總募集資金為新台幣20億1千萬元整，期間五年，票面利率為0%；所募集金額與所需金額不足之情形，將以自有資金因應。

(三) 計畫項目、預計進度及預計可能產生效益

計劃項目	預定完成日期	所需資金總額 (新台幣仟元)	預定資金運用進度
			107年第二季
償還銀行借款	107年第二季	2,512,500	2,512,500
合計		2,512,500	2,512,500
預計可能產生效益	償還銀行借款預計107年可以節省利息支出22,070仟元，108年起每年可節省利息支出37,835仟元。		

(四) 預定效益實際達成情形：本次籌資計畫項目中預計以2,010,000仟元償還銀行借款，截至107年第二季止之實際支用金額為新台幣2,010,000仟元，預計107年度將可節省利息支出20,583仟元，爾後每年度預計可節省利息支出約35,286仟元；截至107年第二季止，資金運用進度已依照原預定計畫執行完成，執行狀況符合進度，其預定效益及實際達成情形尚無發生重大差異情形。

(五) 執行情形：截至107年第二季止之預定支用金額為新台幣2,010,000仟元；實際支用金額為新台幣2,010,000仟元，已依照預定資金運用進度完成償還銀行借款100.00%，符合原定償還銀行借款資金計畫進度，尚無重大異常之情事，並於107年7月向證交所申報依原計劃項目執行完成。

伍、本公司及子公司營運概況

一、業務內容

(一) 業務範圍

1. 主要內容

公司		主要營業項目	主要內容及公司目前之商品(服務)項目
母公司	東和鋼鐵企業(股)公司		(1) 鋼筋、扁鐵、角鐵、槽鐵、盤元、其他鋼製品之製造加工銷售。 (2) 型鋼及合金鋼、工具鋼、高碳鋼、其他特殊鋼之製造加工銷售。 (3) 鋼鐵工業原料、五金機械、鐵材電料、輕金屬之製造、加工及買賣。 (4) 鋼鐵冶煉、軋製、熱處理、烤漆、電鍍及加工業務。 (5) 鋼板、棒鋼及鋼軌之製造加工、買賣業務。 (6) 各種型鋼、鋼構物及機械體之設計、製造、加工、買賣業務。
子公司	Tung Yuan International Corp.		各種海內外事業之投資
	東鋼鋼結構(股)公司		鋼構工程專業營造業
	Goldham Development Ltd.		各種海內外事業之投資
	嘉德創資源(股)公司		廢棄物資源回收業
	東鋼風力發電(股)公司		風力發電電能之開發、生產、輸配及銷售
	Tung Ho Steel Vietnam Corp., Ltd.		生產及銷售鋼胚、鋼筋、小型鋼、線材等
	3 Oceans International Inc.		各種海內外事業之投資
	Duc Hoa International J.S.C.		生石灰製造業
	東鋼營造工程(股)公司		土木建築工程
	福建東鋼鋼鐵有限公司		型鋼及鋼構加工

2. 業務範圍營業比重

產品業務	項目	占111年累計營業收入比重(%)	占110年累計營業收入比重(%)
鋼筋		54	46
型鋼	(註一)	27	34
鋼胚		2	2
其他	(註二)	17	18
合計		100	100

(註一)：型鋼係包括H型鋼、鋼板、槽鋼、I型鋼、鋼板樁。

(註二)：其他是指除了鋼筋、型鋼、鋼胚以外之其他列入合併財務報告之子公司營業收入合併沖銷後之餘額及工程合約(東鋼鋼結構、福建東鋼鋼鐵)餘額。

3. 計劃開發之新商品

- (1) 煉鋼：高清淨度及高韌性鋼胚開發案、高級別船用鋼種開發、電爐廢氣餘熱回收ORC發電技術研究、電爐低碳綠色製程技術開發、電爐廢鋼預熱連續加料製程研究、盛鋼桶預熱器引進富氧燃燒技術等。
- (2) 軋鋼：領先業界以低耗能直接軋製程新技術開發強度提昇1.6倍以上超高強度耐震鋼筋研發計畫、開發鋼胚焊接技術並使用直接軋延技術之連續不間斷軋製鋼筋計畫、加熱爐智能燃燒控制系統開發、H型鋼/鋼板線上尺寸自動量測及表面品質偵測系統開發、領先國內輕微量型小型鋼材研發計畫等。
- (3) 其他：人工智慧技術應用與智能化工廠技術開發、鋼鐵業循環經濟綜合與創新解決方案、再生能源（太陽能、風能、沼氣發電）規劃研究、碳捕捉利用與儲存（CCUS）技術應用研究、氫能技術應用研究、工業大數據能源管理系統建置案等。

（二）產業概況

1. 產業之現況與發展

2022年東和鋼鐵合併營收為599.72億元，較2021年的587.95億元小幅增加2.00%；但合併銷售量自2021年257.99萬公噸衰退至2022年238.22萬公噸，同比減少7.66%，這也呈現出國際物價通膨問題的隱憂。2022年國際鋼鐵市場歷經上下劇烈起伏震盪的一年，二月底因為俄烏戰爭造成全球以美國、歐盟為首的民主國家對俄羅斯發動全面經濟制裁；同時美國聯準會及全球央行也低估長期量化寬鬆所造成通膨問題的嚴重性，並在全球新冠肺炎疫苗完整接種率漸趨普及、疫情趨緩的樂觀預期下，全球集體誤判鋼鐵即將發生供給短缺、需求增長的現象，造成國際鋼價短期暴漲，之後在短短兩個月內因為通膨問題預期經濟衰退的陰霾下，美國聯準會持續暴力升息，國際鋼價瞬間暴跌。東和鋼鐵合併淨利自2021年再創歷史新高達59.22億元後，2022年雖衰退至40.11億元，年減32.27%，但仍為2008年金融海嘯以來的次高紀錄。稅後EPS自2021年5.95小幅衰退至2022年的5.47（註：2021年東鋼辦理減資，資本額自109億元減至73億元）。東和鋼鐵長期致力於銷售及原料採購量、價平衡的經營策略，讓國際鋼價劇烈波動的2022年能夠呈現出還算不錯的經營績效。

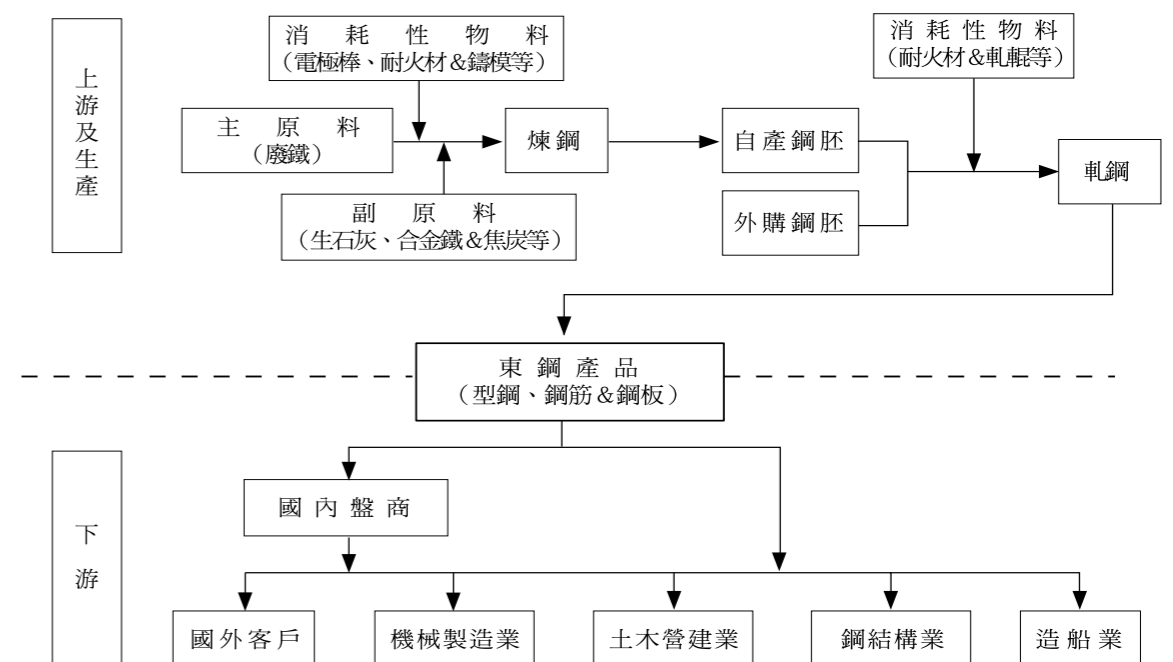
東鋼越南是東和鋼鐵海外第一座電爐煉、軋鋼廠的投資生產基地，自2019年鋼筋投產以來，東鋼越南鋼筋品牌已逐步獲得越南市場的認同，繼2020年第四季首度單季獲利，2021年雖然順利轉虧為盈，但2022年在國際鋼鐵市場上下劇烈起伏震盪的不利環境下，發生鉅額的存貨跌價及匯兌損失，並在美國聯準會暴力升息下，越南借款利息迅速升高至約10%，造成嚴重的利息負擔，在多方不利因素夾擊下2022年發生進駐越南以來最大虧損9.68億元。在越南目前存貨及匯兌避險機制並不完善的大環境下，東鋼徹底改變東鋼越南經營策略，以風險管控為優先原則，在成品銷售及原料採購兩端加強風險管控機制，以減少不確定損失為優先原則，但著眼越南及東南亞國協快速經濟成長、帶動鋼鐵未來長期需求的有利條件下，放眼長期還是能對母公司的經營績效注入積極正面的貢獻。

另外，東鋼鋼結構2022年因為國際鋼鐵市場歷經上下劇烈起伏震盪，全年銷售量值雖較2021年衰退12.17%及7.95%，但仍為母公司貢獻8.24億元鉅額獲利，且目前訂單的可見度仍可至2023年底，營運績效持續穩定中。另外，福建東鋼雖然受中國新冠肺炎動態清零政策嚴格管控的影響下，銷售值較2021年小幅衰退2.48%，但仍持續維持獲利實屬不易。但畢竟外資企業長期在中國面臨中美科技戰及全球抗中態勢的不利因素下，如何轉型、突破，仍然是展望未來營運績效的重要議題與挑戰。

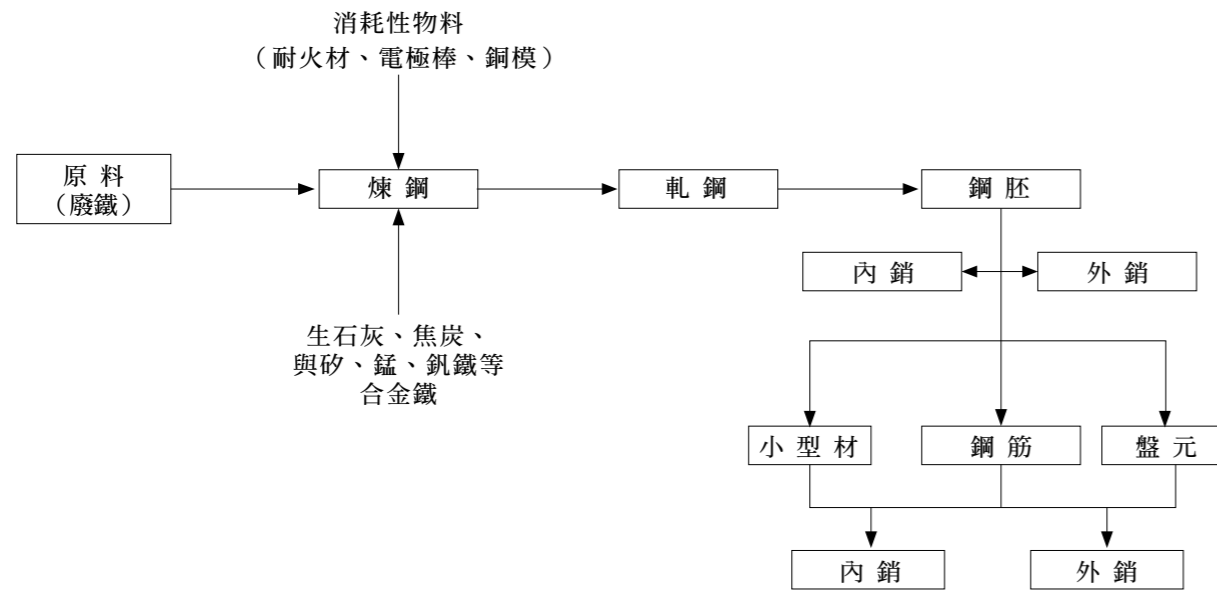
東和鋼鐵過去一直積極參與轉投資再生能源及環保事業：如東鋼風力發電、東糖能源服務、嘉德創資源、嘉德技術、台灣鋼聯、台鋼資源……等公司，這兩項產業皆與東和鋼鐵本業有非常密切的關係，也都能左右未來鋼鐵本業的競爭力，未來綠色節能及減廢、減排將成為鋼鐵產業的核心競爭力，這是東和鋼鐵著眼企業永續發展的長期投資規劃。加以「氣候變遷因應法」已於去年底修法完成。因應全球氣候變遷2050年實現碳中和的目標。東和鋼鐵於2020年已積極參與環境與氣候變遷相關之國際倡議活動，包括EPD（Environmental Product Declaration）產品環境宣告、TCFD（Task force on Climate-related Financial Disclosures）氣候相關財務揭露建議、CDP（Carbon Disclosures Project）碳揭露計畫-氣候變遷專案；2021年再積極導入SASB（Sustainability Accounting Standards Board）永續會計準則；東和鋼鐵也將在永續報告書ESG架構下，於2022年建構全員參與的永續發展淨零碳排藍圖；並於今年正式宣告2030年兩個「30」的減碳目標，第一個「30」是RE30，全公司使用30%的再生能源；第二個「30」是在2005年的碳排總量基礎上減碳30%。另外，也積極與產官學界合作投入CCUS（Carbon Capture, Utilization and Storage）、儲能系統相關應用及氫能燃燒及氫能運輸儲技術研究，為達成淨零碳排規劃積極減碳路徑。

2. 產業上、中、下游關聯情形

（1）東和鋼鐵



(2) Tung Ho Steel Vietnam Corp., Ltd.



(三) 技術及研發概況

1. 最近兩年度研究發展計劃

研發項目	112年研究發展計劃	111年研究發展計劃
(1) 煉鋼	a. 高潔淨度及高韌性鋼胚開發案。 b. 厚度50mm SM570鋼板開發案。 c. 高強度鋼筋開發。 d. 高級別船用鋼種開發。 e. 超高強度鋼材開發。 f. 各種耗材、耐火材之測試。 g. 電爐off-gas偵測及爐內燃燒器及噴碳間的動態控制專案研究計畫。 h. 電爐廢氣餘熱回收ORC發電技術研究。 i. 電爐低碳綠色製程技術開發。 j. 電爐廢鋼預熱連續加料製程研究。 k. 盛鋼桶預熱器引進富氧燃燒技術。	a. 高潔淨度及高韌性鋼胚開發案。 b. 厚度50mm SM570鋼板開發案。 c. 高強度鋼筋開發。 d. 高級別船用鋼種開發。 e. 超高強度鋼材開發。 f. 各種耗材、耐火材之測試。 g. 電爐off-gas偵測及爐內燃燒器及噴碳間的動態控制專案研究計畫。 h. 電爐廢氣餘熱回收ORC發電技術研究。 i. 電爐低碳綠色製程技術開發。 j. 電爐廢鋼預熱連續加料製程研究。
(2) 軋鋼	a. 領先業界以低耗能直接軋製製程新技術開發強度提昇 1.6倍以上超高強度耐震鋼筋研發計畫。 b. 開發鋼胚焊接技術並使用直接軋製技術之連續不間斷軋製鋼筋計畫。 c. 以萬能軋邊技術 (Universal Edging) 生產B值≥300mm之H型鋼特殊軋製新技術研發計畫。 d. H型鋼/鋼板線上尺寸自動量測及表面品質偵測系統開發。 e. 加熱爐智能燃燒控制系統開發。 f. 角鋼與扁鋼 H/V (水平/垂直軋) 共軋開發案。 g. 串列往復萬能軋延機圓型材軋延技術研發專案。 h. 領先國內輕微量型小型鋼材研發計畫。 i. 超高強度鋼材開發。 j. 加熱爐引進富氧燃燒技術。	a. 領先業界以低耗能直接軋製製程新技術開發強度提昇1.6倍以上超高強度耐震鋼筋研發計畫。 b. 開發鋼胚焊接技術並使用直接軋製技術之連續不間斷軋製鋼筋計畫。 c. 以萬能軋邊技術 (Universal Edging) 生產B值≥300mm之H型鋼特殊軋製新技術研發計畫。 d. H型鋼/鋼板線上尺寸自動量測及表面品質偵測系統開發。 e. 加熱爐智能燃燒控制系統開發。 f. 串列往復萬能軋延機圓型材軋延技術研發專案。 g. 領先國內輕微量型小型鋼材研發計畫。 h. 超高強度鋼材開發。
(3) 其他	a. 人工智慧技術應用與智能化工廠技術開發。 b. 鋼鐵業循環經濟綜合與創新解決方案。 c. 再生能源 (太陽能、風能、沼氣發電) 規劃研究。 d. 儲能系統規劃研究。 e. 碳捕捉利用與儲存 (CCUS) 技術應用研究。 f. 氫能技術應用研究。 g. 工業大數據能源管理系統建置案。	a. 人工智慧技術應用與智能化工廠技術開發。 b. 鋼鐵業循環經濟綜合與創新解決方案。 c. 再生能源 (太陽能、風能、沼氣發電) 規劃研究。 d. 儲能系統規劃研究。 e. 碳捕捉利用與儲存 (CCUS) 技術應用研究。 f. 氫能技術應用研究。

2. 最近年度及截至年報刊印日止投入之研發費用支出

項目	年度	111年度	110年度
桃園廠研究發展費 (新台幣元)		2,589,869	2,270,299
苗栗廠研究發展費 (新台幣元)		34,207,801	27,413,675
高雄廠研究發展費 (新台幣元)		10,965,554	11,461,652
總研發費用 (新台幣元)		47,763,224	41,145,626
總研發費用佔銷貨淨額比重 (%)		0.08	0.07

(四) 長、短期業務發展計畫

1. 短期發展計劃-行銷業務策略：

- 今年原本在中國取消新冠肺炎動態清零政策、俄烏戰爭影響範圍確立及為抑制通膨的暴力升息趨緩的三大變數明朗化之後，原本市場樂觀預期今年下半年景氣將隨庫存去化而緩步復甦，但卻在美國、瑞士及德國相繼爆發銀行風險管理不善所衍生的流動性問題而增添變數，表面上看似單純的流動性問題，實則是長期量化寬鬆所造成的以短支長之根本性問題，目前在高利率壓力之下，銀行首先發生問題；但量化寬鬆不只造成銀行以短支長、企業也一樣會以短支長，畢竟短期資金成本相對便宜。但目前通膨問題黏滯性仍然頑強，短期內若持續維持高利率以抑制通膨，將迫使所有以短支長的問題浮上檯面，2023年仍是充滿不確定因素的一年，今年全球經濟發展將不容樂觀，應進一步加強應收貨款的風險管控及原物料採購量、期的控制。
- 中美貿易大戰造成中美兩大強權相爭互不相讓、今年進一步衍生為科技戰，形成極權國家與民主國家對立的態勢原已造成地緣政治情勢不穩定，加以俄羅斯入侵烏克蘭，戰爭遲遲無法結束，民主國家對俄羅斯發動全面經濟制裁，極權國家與民主國家對峙的問題更加惡化，新冷戰時代的開啟將導致世界地緣政治局勢的動盪，應嚴肅以對全球經濟發展機會與風險的評估。
- 因應政府倡議COP26格拉斯哥協定，國發會去年底明訂我國2030年NDC (National Determined Contribution) 國家自訂貢獻目標：為2005年總碳排放量減24±1%；東和鋼鐵今年進一步宣示2030年減碳目標為在2005年的溫室氣體排放總量基礎上減量30%提前因應。
- 「氣候變遷因應法」施行細則預期今年度將會制定完成，未來課徵碳費及碳排放總量管制等措施，將對鋼鐵產業產生重大影響。
- 觀察全球新興國家鋼鐵產能持續擴充對全球鋼鐵市場的影響，尤其是印度及東南亞國家。
- 強化監控國際原物料及鋼品價格波動趨勢，分散原物料採購來源。
- 督促政府盡速通過各項鋼品CNS國家標準驗證登錄制度。
- 進一步落實訂單生產之產銷計畫，深化成本管控之計畫生產。
- 國內、外銷售通路的強化與整合。

2. 長期發展計劃-行銷業務策略：

- (1) 開發高附加價值新產品市場。
- (2) 因應市場供需與競合關係的改變，東和鋼鐵市場定位及產品取向之再整合。
- (3) 審慎研擬面對開發中國家市場貿易障礙排除之對策及可能性，加強落實海外投資可行性之評估。
- (4) 進軍越南及東南亞國協市場，加強對當地法務、稅務的認識並研究當地市場及進行相關投資。
- (5) 以東鋼風力發電為基地，積極投入再生能源及儲能系統之採購、應用技術研究及相關投資。

二、市場及產銷概況

(一) 市場分析

1. 主要商品之銷售地區

區域	年度	111年度		110年度	
		金額(新臺幣仟元)	占銷貨淨額比率(%)	金額(新臺幣仟元)	占銷貨淨額比率(%)
外銷	亞洲	5,778,359	9.64	6,012,973	10.23
	美洲	31,185	0.05	14,758	0.03
	其他	1,483,805	2.47	2,195,945	3.73
小計		7,293,349	12.16	8,223,676	13.99
內銷		52,678,772	87.84	50,571,413	86.01
合計		59,972,121	100.00	58,795,089	100.00

2. 本公司主要產品國內市場佔有率

單位：公噸

項目	年度	111年度		110年度	
		金額	市佔率(%)	金額	市佔率(%)
H型鋼	台灣總內銷量	868,900		1,129,550	
	本公司	490,459		651,025	
	市佔率(%)	56.45		57.64	
鋼筋	台灣總內銷量	6,874,389		6,660,544	
	本公司	1,207,483		1,167,000	
	市佔率(%)	17.56		17.52	

資料來源：台灣鋼鐵工業同業公會

3. 市場未來的供需狀況

展望2023年，原本在中國取消新冠肺炎動態清零政策、俄烏戰爭影響範圍確立及為抑制通膨的暴力升息趨緩的三大變數明朗化之後，原本市場樂觀預期今年下半年景氣將隨庫存去化而緩步復甦，但卻在美國、瑞士及德國相繼爆發銀行風險管理不善所衍生的流動性問題而增添變數，表面上看似單純的流動性問題，實則是長期量化寬鬆所造成的以短支長之根本性問題。但目前通膨問題黏滯性仍然頑強，短

期內若持續維持高利率以抑制通膨，將迫使所有銀行及企業以短支長的問題浮上檯面，所以2023年仍是充滿不確定因素的一年，今年全球經濟發展將不容樂觀。

但是台灣因為防疫成功及受惠於中美貿易大戰，一則以喜、一則以憂，喜是產業固定資產投資暢旺，營建業需求仍優於全球其他國家；憂是台灣營建業從業人口老齡化及年輕世代不願投入3K產業，缺工的問題日趨嚴重，長期將嚴重影響整體經濟發展。

另外，中國、俄羅斯民族主義大幅擴張，原本中美貿易大戰造成中美兩大強權相爭互不相讓，今年又愈演愈烈爆發科技戰，形成極權國家與民主國家對立的態勢也隨之惡化，新冷戰時代的開啟將導致世界地緣政治局勢的動盪，應嚴肅以對全球經濟發展機會與風險的評估。

「氣候變遷因應法」施行細則預期今年度將會制訂完成，未來課徵碳費及碳排總量管制等措施，將對鋼鐵產業產生重大影響。且因應政府倡議COP26格拉斯哥協定，國發會去年底明訂我國2030年NDC（National Determined Contribution）國家自訂貢獻目標：為2005年總碳排放量減24±1%；東和鋼鐵今年進一步宣示2030年減碳目標為在2005年的溫室氣體排放總量基礎上減量30%。面對2050年碳中和目標，國家、企業、乃至於個人都必須思考全面淨零碳排路徑。

全球鋼鐵產能過剩問題仍應聚焦在東南亞及印度，東南亞國家鋼鐵產能將在未來數年內快速增加至1.510億噸，印度自2018年超越日本成為全球粗鋼產量僅次於中國的國家，中國鋼鐵協會預估其鋼鐵產能將在2030年達到3億噸。這些新興國家鋼鐵製品對全球鋼鐵市場的影響將取中國而代之，也讓全球鋼鐵產能過剩的問題雪上加霜。

4. 競爭利基

(1) 悠久的產業經驗

本公司自民國51年成立以來，即從事軋鋼與煉鋼事業，進入此產業已逾五十年，主要經營團隊亦於本公司服務超過十年以上的時間，對鋼鐵產業熟悉度高、專業性強，較能帶領公司面對產業變化，訂定有效的競爭策略。

(2) 優良的產品品質

由於鋼鐵產業競爭激烈，本公司堅持一貫目標致力提升產品品質以維持競爭力，旗下苗栗廠、桃園廠及高雄廠皆以通過ISO國際品質認證，多年來與下游客戶關係穩定，皆因本公司各式鋼製品品質水準穩定之故。

(3) 優異的研發水準

過去年度本公司的研發成果豐碩，在煉鋼方面之重大研發成果包括：高強度鋼筋用鋼胚開發、超高強度鋼材開發、還原渣熱渣回爐技術開發及爐石再利用技術開發等；在軋鋼方面之重大研發成果包括：高強度螺紋鋼筋開發、高強度螺紋鋼筋用續接器開發、U型鋼板樁開發、鋼胚感應式加熱製程開發、超厚尺寸H型鋼開發等及開發各種不同規範及形狀之鋼材等，使產品多元化以提升技術能力，增加本公司之營收與獲利。持續進行的研發計劃則包括：電爐off-gas偵測及爐內燃燒器及噴碳間的動態控制專案研究、高清淨度及

高韌性鋼胚開發、低耗能直接軋製程超高強度耐震鋼筋研發、鋼胚焊接不間斷鋼筋軋延技術開發、串列往復萬能軋延機圓型材軋延技術研發、低合金超高強度鋼板開發及還原渣回爐再利用製程開發等。

5. 發展遠景之有利與不利因素

(1) 有利因素

- a. 東和鋼鐵桃園廠於2010年10月31日正式投產以來，其以節能減碳環保設計為主軸之生產製程，相較傳統之鋼筋廠其單位鋼筋生產能耗成本約可降低30%~40%，第二條生產線也於2017年第四季正式投產，有助於東和鋼鐵更進一步落實節能減碳的環保製程，對東鋼整體經營績效的助益也在這兩年具體呈現，展望未來將可強化東鋼在國內鋼筋市場的競爭優勢。
- b. 東和鋼鐵所開發生產的內湖捷運線中運量鋼製軌道及導軌，為全亞洲唯一有中運量鋼製軌道實績的鋼鐵生產廠商，有助於積極拓展美國、中國及東南亞外銷市場。
- c. 台灣防疫成功及受惠於中美貿易大戰。
- d. 全球氣候暖化，溫室氣體減排議題備受矚目，「碳關稅」、「碳稅及能源稅」及「碳交易」將是全球產業必須面對的共同問題。東和鋼鐵電爐製程相較高爐製程有競爭優勢，且於節能減碳設備投資也領先同業。
- e. 「氣候變遷因應法」施行細則預期今年度將會制訂完成，未來課徵碳費及總碳排放量管制等措施。
- f. 進軍越南及東南亞國協市場，積極布局。

(2) 不利因素

- a. 美國、瑞士及德國相繼爆發銀行風險管理不善所衍生的流動性問題而增添變數，表面上看似單純的流動性問題，實則是長期量化寬鬆所造成的以短支長之根本性問題。但目前通膨問題黏滯性仍然頑強，短期內若持續維持高利率以抑制通膨，將迫使所有銀行及企業以短支長的問題浮上檯面，2023年仍是充滿不確定因素的一年。
- b. 極權國家與民主國家對立浮上檯面，新冷戰時代的開啟將導致世界地緣政治局勢的動盪不安。
- c. 「平均地權條例」部分條文修正案對房地產市場之短中長期多空影響。
- d. 台灣水資源因應全球氣候變遷之對應。
- e. 國發會公布我國2050年碳中和目標電力結構，仍以火力發電+CCUS 20%-27%為穩定基載，造成我國產業相較其他先進國家必須支付更高的電力減碳成本，完全背離國際先進國家例如日本2050年將火力發電比例降至最低、並以核能發電為穩定基載之電力結構規劃。當全球先進國家相繼投入研究SMR (Small Modular Reactor) 小型模組化反應爐的同時，核能發電在台灣是一個不可觸碰的議題。

- f. 再生能源議題持續發燒，國內電價結構長期不合理，雖歷經兩次電價調漲，但完全未觸及根生蒂固的電價結構問題，這對台灣長期發展再生能源及儲能系統造成非常不利的長遠影響，將長期削弱國內產業國際競爭力。
- g. 高成本再生能源時代的來臨將增加營運成本管控的壓力。
- h. 台灣營建業從業人口老齡化及年輕世代不願投入3K產業的缺工問題。
- i. 全球開發中國家鋼鐵產能持續增加，尤其東南亞及印度，加以貿易保護主義盛行，外銷市場業務面臨更嚴峻的挑戰。

(3) 外在環境課題則包括：

- a. 通膨問題黏滯性仍然頑強，短期內若持續維持高利率以抑制通膨，將迫使所有銀行及企業以短支長的問題浮上檯面。
- b. 極權國家與民主國家對立的態勢，世界地緣政治局勢動盪不安，新冷戰時代對全球產業上、下游供應鏈重新佈局的思考。
- c. 全球已開發國家鋼鐵產能嚴重過剩，新興國家鋼鐵產能持續增加。
- d. 再生能源議題持續發燒，國內電價結構不合理。
- e. 台灣水資源管理如何因應全球氣候變遷。
- f. 台灣營建業從業人口老齡化及年輕世代不願投入3K產業的缺工問題。

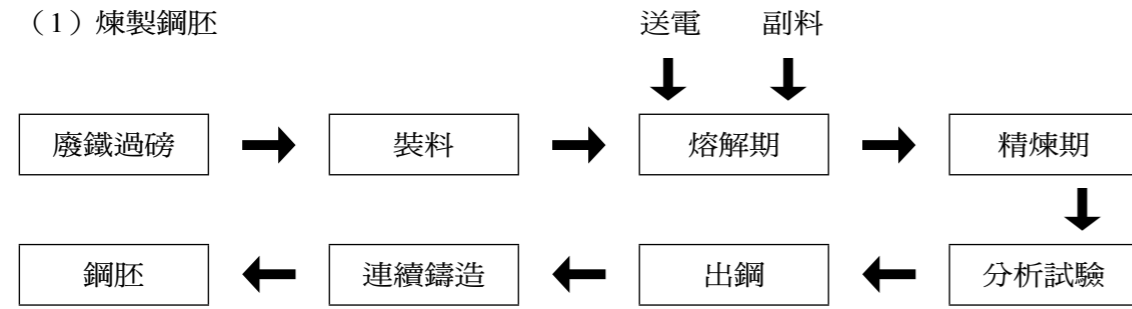
(二) 主要產品之重要用途及產製過程

1. 產品用途

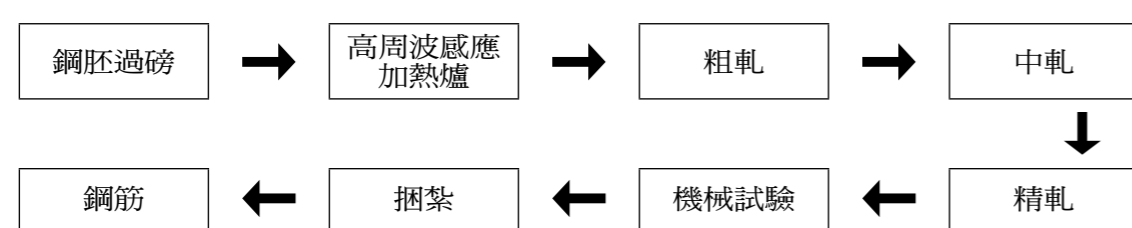
- (1) 鋼筋：土木、建築用鋼料。
- (2) 鋼胚：生產鋼筋、棒鋼、線材、H型鋼、槽鋼、鋼板之半成品。
- (3) H型鋼：鋼結構建築、土木基礎工程等結構用鋼料。
- (4) 萬能鋼板：焊接型H型鋼、箱型柱、萬字柱等組合型鋼之結構用鋼料。
- (5) 大型槽鋼：鋼構建築、機電設備等結構用鋼料。
- (6) U型鋼板樁：廣泛應用於擋土牆、碼頭、圍堰等工程，可回收重複使用，環保效果顯著，且具備高強度、輕型、隔水性好、耐久性強且施工簡單等特性。
- (7) 鋼結構：廠房、高層建築、大跨度建築、土木、建築用鋼料、綜合營造業。
- (8) 環保處理事業－還原鐵：販售給煉鋼廠作為煉鋼原料。
- (9) 環保處理事業－粗氧化鋅：販售給Zn金屬提煉工廠作為原料使用。
- (10) 環保處理事業－爐渣商品：作為路盤材料及骨材之用途。
- (11) 風力發電：電能售予台電轉供用戶。
- (12) 生石灰：煉鋼所需的副材料。

2. 產製過程

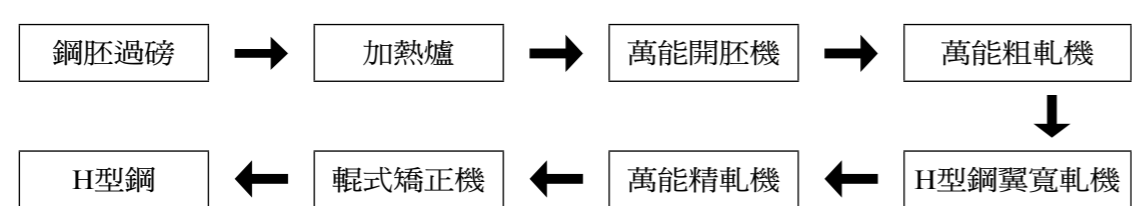
(1) 煉製鋼胚



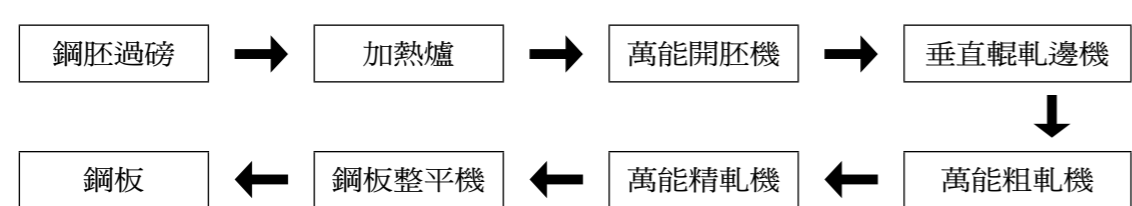
(2) 軋製鋼筋



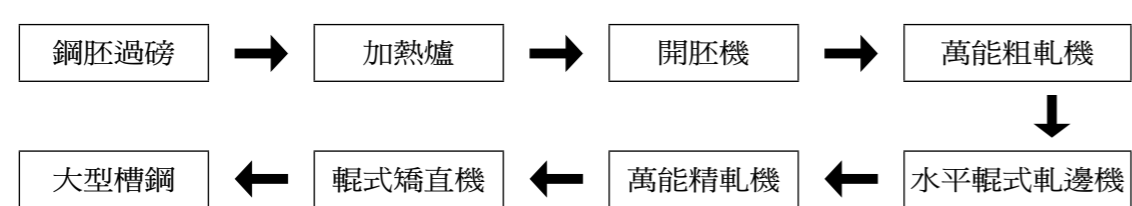
(3) 軋製H型鋼



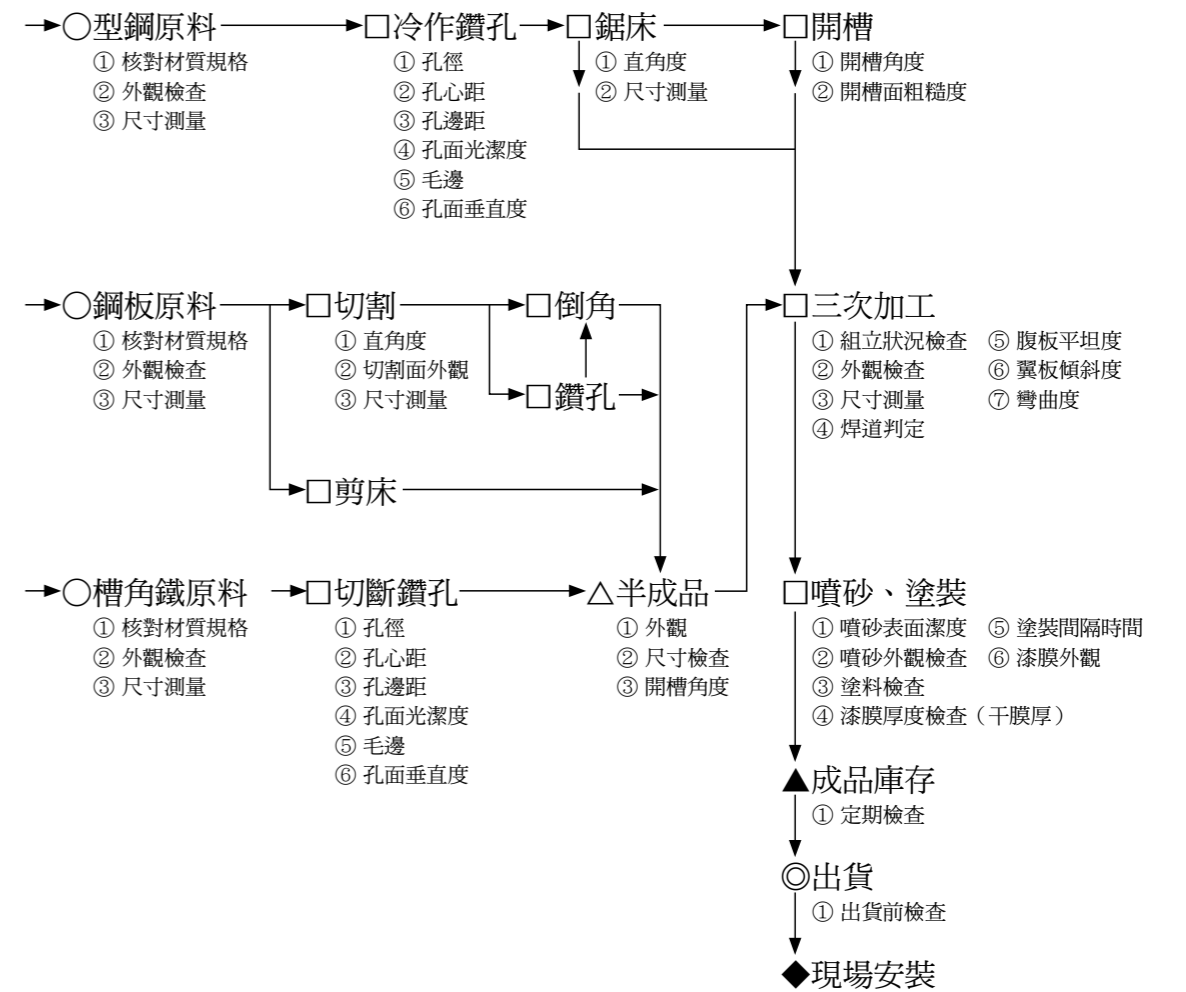
(4) 軋製萬能鋼板



(5) 軋製大型槽鋼

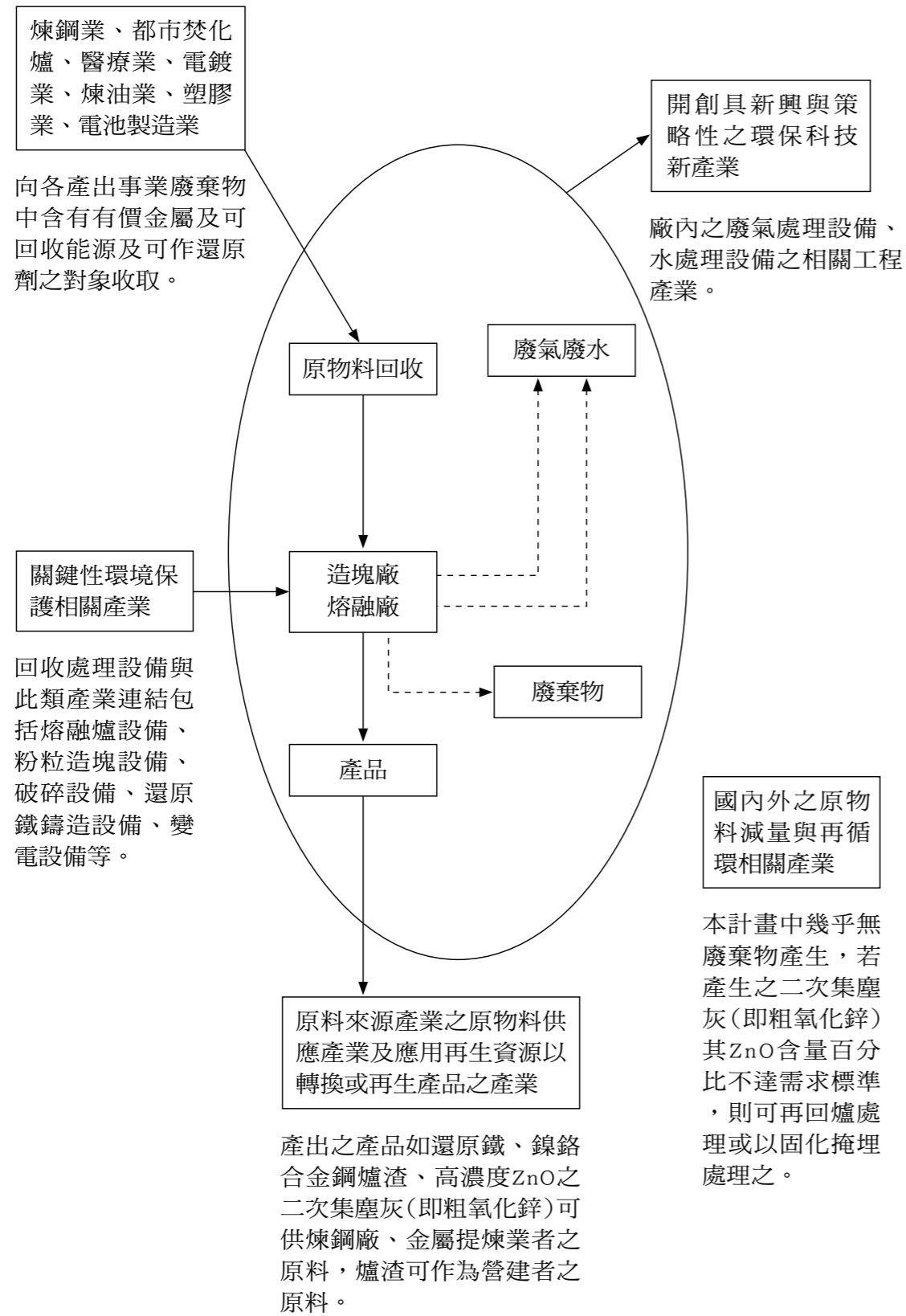


(6) 鋼構製程

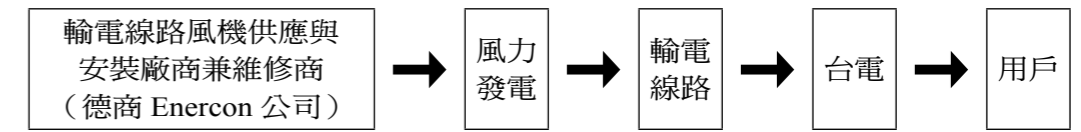


備註：○—原料 □—加工站 △—半成品 ▲—成品 ◎—出貨 ◆—安裝

(7) 環保製程



(8) 風力發電



(三) 母公司及子公司主要原料之供應狀況

1. 111年度主要原料進貨

單位：公噸

公司	品名	季 數量	第一季	第二季	第三季	第四季	合計	
			國內	國外	國內	國外	國內	國外
東和鋼鐵	廢鋼	國內	260,382	287,788	208,040	212,055	968,265	
		國外	240,728	247,168	284,571	207,463	979,930	
	生鐵	國內	0	0	0	0	0	
		國外	16,996	0	20,409	44,837	82,242	
	矽鐵	國內	0	0	0	0	0	
		國外	1,100	850	2,000	1,150	5,100	
	錳鐵	國內	0	0	0	0	0	
		國外	800	600	300	800	2,500	
矽錳鐵	國內	0	0	0	0	0		
	國外	9,000	5,500	6,400	6,400	27,300		
鋼胚	國內	0	0	0	0	0		
	國外	15,543	4,974	9,387	41,681	71,585		
東鋼鋼結構	型鋼	國內	9,317,532	6,873,544	5,780,516	6,047,032	28,018,624	
		國外	0	0	0	0	0	
	鋼板	國內	22,510,833	18,836,361	19,949,564	12,887,470	74,184,228	
國外		0	3,003,700	4,500,731	998,105	8,502,536		
Tung Ho Steel Vietnam Corp., Ltd.	廢鋼	國內	36,926	34,815	14,416	20,391	106,548	
		國外	34,723	61,621	46,761	35,489	178,594	
	生鐵	國內	0	322	999	1,033	2,354	
		國外	0	0	0	0	0	
福建東鋼鋼鐵	鋼板	國內	1,279	1,017	561	2,406	5,263	
		國外	0	0	0	0	0	
	H型鋼	國內	1,808	2,635	1,825	368	6,636	
		國外	668	672	429	304	2,073	
嘉德創資源	集塵灰	國內	2,487	2,218	1,456	1,207	7,368	
		國外	0	0	0	0	0	
	醫療廢棄物	國內	194	188	140	80	602	
		國外	0	0	0	0	0	
其他廢棄物	國內	248	303	486	1,226	2,263		
	國外	0	0	0	0	0		
Duc Hoa International J.S.C.	石灰石	國內	29,968	28,816	15,726	30,139	104,649	
		國外	0	0	0	0	0	
	無煙煤	國內	2,956	1,362	1,908	1,522	7,748	
		國外	0	0	0	0	0	

2. 主要原料進口地區與供應狀況

公司	品名	主要原料進口地區	供應狀況
東和鋼鐵	廢鋼、生鐵、鋼胚	美國、中南美洲、日本、越南等地	良好
	矽鐵、錳鐵、矽錳鐵	中國、印度、馬來西亞等地	良好
Tung Ho Steel Vietnam Corp., Ltd.	廢鋼	美國、日本、中南美洲、澳大利亞	良好
	生鐵	越南國內購買	良好
東鋼鋼結構	鋼板、型鋼	日本	良好
Duc Hoa International J.S.C.	石灰石、無煙煤	越南國內購買	良好

(四) 最近二年度任一年度中曾占進(銷)貨總額百分之十以上之客戶名稱及其進(銷)貨金額與比例，並說明其增減變動原因。

1. 最近二年度任一年度中曾占銷貨總額百分之十以上之客戶名稱

111年度				110年度			
名稱	金額 (新台幣仟元)	占銷貨淨額 比例(%)	與發行人 之關係	名稱	金額 (新台幣仟元)	占銷貨淨額 比例(%)	與發行人 之關係
其他	59,972,121	100	無	其他	58,795,089	100	無
銷貨淨額	59,972,121	100	不適用	銷貨淨額	58,795,089	100	不適用

本公司之銷售對象極為分散，111年度及110年度並未有銷售單一對象之金額大於10%之情形。

2. 最近二年度銷貨總額前十名之客戶名稱

111年度				110年度			
名稱	金額 (新台幣仟元)	占全年度銷貨淨 額比率(%)	與發行人 之關係	名稱	金額 (新台幣仟元)	占全年度銷貨淨 額比率(%)	與發行人 之關係
立達鋼鐵	3,474,604	5.79	母公司客戶	立達鋼鐵	4,343,696	7.39	母公司客戶
誠鋼實業	2,036,619	3.40		誠鋼實業	2,433,565	4.14	
東鋼結構	1,844,595	3.08		勇立興	2,061,742	3.51	
勇立興	1,818,366	3.03		SANWA	2,054,167	3.49	
高吉貿易	1,436,736	2.40		台積電	1,732,744	2.95	
SANWA	1,323,955	2.21	母公司客戶	高吉貿易	1,714,189	2.92	母公司客戶
加泓鋼鐵	1,060,556	1.77		鈞泰鋼鐵	1,270,808	2.16	
鈞泰鋼鐵	976,347	1.63		加泓鋼鐵	1,139,340	1.94	
CÔNG TY CỔ PHẦN THƯƠNG MAI THÁI HUNG THAI HUNG TRADE JOINT STOCK COMPANY	790,000	1.32	子公司東鋼 越南客戶	華熊營造	946,573	1.61	子公司東鋼 鋼結構客戶
潤弘精密	787,552	1.31	母公司客戶	潤弘精密	865,773	1.47	母公司客戶
小計	15,549,330	25.93		小計	18,562,597	31.57	
其他	44,422,791	74.07		其他	40,232,492	68.43	
合計	59,972,121	100.00		合計	58,795,089	100.00	

3. 最近二年度主要供應商資料

期間 項目	111年				110年			
	名稱	金額 (新台幣仟元)	占全年度進貨淨 額比率(%)	與發行人 之關係	名稱	金額 (新台幣仟元)	占全年度進貨淨 額比率(%)	與發行人 之關係
I	其他	43,936,810	100.00	無	其他	58,290,164	100.00	無
合計	進貨淨額	43,936,810	100.00	不適用	進貨淨額	58,290,164	100.00	不適用

本公司111年度及110年度進貨供應商有較分散之情況，並未有單一進貨供應商之金額大於10%之情形，故名稱列為「其他」。

4. 最近二年度占進貨總額前十名之客戶名稱

111年度			110年度		
名稱	金額(新台幣仟元)	占全年度進貨淨額比率(%)	名稱	金額(新台幣仟元)	占全年度進貨淨額比率(%)
震宇金屬	2,704,109	6.15	泓寬金屬	2,983,044	5.12
SIMS	2,570,376	5.85	SIMS	2,142,997	3.68
ALCO	1,975,944	4.50	SD	1,578,661	2.71
SD	1,425,478	3.24	ALCO	1,103,330	1.89
ADVANCED	1,352,001	3.08	MC3	1,036,159	1.78
中鋼	1,057,583	2.41	ADVANCED	1,000,445	1.72
METALTRADE PACIFIC	919,871	2.09	METALTRADE PACIFIC	969,729	1.66
BLUE BAY	859,162	1.96	DAEHAN	948,421	1.63
AML	799,968	1.82	中鋼	943,837	1.62
廣成貿易	792,059	1.80	新日鐵	770,349	1.32
合計	14,456,553	32.90	合計	13,476,972	23.12
其他	29,480,257	67.10	其他	44,813,192	76.88
進貨淨額	43,936,810	100.00	進貨淨額	58,290,164	100.00

(註)：上述進貨前十大之客戶為最終供應商，非代理商。

(五) 最近二年度生產量值

年度 品名	111年度			110年度		
	生產量值 產能 (公噸)	產量 (公噸)	產值 (新台幣仟元)	產能 (公噸)	產量 (公噸)	產值 (新台幣仟元)
鋼胚	3,650,000	2,186,972	41,464,939	3,650,000	2,427,575	39,988,452
鋼筋	2,100,000	1,391,514	27,874,635	2,100,000	1,350,995	22,919,184
H型鋼	1,200,000	486,070	10,769,651	1,200,000	669,650	12,754,285
鋼板		110,159	2,431,847		128,098	2,451,135
槽鋼		29,971	726,440		58,940	1,215,173
I型鋼		1,328	31,217		2,970	61,559
鋼板樁		5,464	127,886		3,913	82,263
鋼結構	123,600	144,521	7,983,386	123,600	187,501	8,949,867
環保處理	46,368	11,060	238,074	46,368	12,379	232,028
工程收入	0	0	313,545	0	0	500,786
其他(註)	100,000	9,778	712,388	100,000	100,638	629,679
合計	7,219,968	4,376,837	92,674,008	7,219,968	4,942,659	89,784,411

(註)：其他是包括子公司的定尺及成型鋼筋加工、出售鋼筋、出售續接器材料、生石灰及售電收入。

(六) 最近二年度銷售量值

年 度 品名	111年度				110年度			
	內 銷		外 銷		內 銷		外 銷	
	量 (公噸)	值 (新台幣仟元)	量 (公噸)	值 (新台幣仟元)	量 (公噸)	值 (新台幣仟元)	量 (公噸)	值 (新台幣仟元)
鋼 胚	52,621	1,046,771	0	0	40,555	764,379	10,906	218,813
鋼 筋	1,204,350	27,218,766	259,300	5,173,422	1,162,949	22,276,241	248,257	4,894,836
H 型 鋼	462,439	12,964,761	27,205	789,204	605,916	14,936,301	51,736	1,318,752
鋼板(自製)	44,063	1,409,283	0	0	68,672	1,812,956	0	0
鋼板(買賣)	1,452	49,837	0	0	5,575	144,549	0	0
槽 鋼	13,023	353,210	20,855	618,498	15,583	365,345	39,892	1,016,413
I 型 鋼	1,330	43,701	0	0	2,943	81,915	0	0
鋼 結 構	132,537	8,381,158	12,137	703,038	145,043	8,886,199	13,695	744,700
鋼 材 買 賣	0	0	0	0	0	0	0	0
環 保 處 理	11,060	238,074	0	0	12,379	232,028	0	0
鋼 板 樁	5,923	186,102	0	0	3,331	87,541	0	0
工 程 收 入	0	251,812	0	0	0	467,642	0	0
其 他(註)	40,832	535,297	65,950	9,187	34,874	516,316	94,130	30,163
合 計	1,969,630	52,678,772	385,447	7,293,349	2,097,820	50,571,412	458,616	8,223,677

(註)：其他是指包括子公司的定尺及成型鋼筋加工、出售鋼筋、出售續接器材料、生石灰及售電收入。

三、從業員工最近二年度及截至年報刊印日止從業員工人數、平均服務年資、平均年齡及學歷分布比率

年 度	111年度	110年度	
員 工 人 數 (人)	總 公 司	192	189
	高 雄 廠	362	288
	桃 園 廠	576	546
	苗 栗 廠	543	531
	定期契約員工	3	7
	外 籍 員 工	262	220
	母 公 司 合 計	1,938	1,781
	子 公 司 (含 外 籍 員 工)	1,008	1,024
總 計	2,946	2,805	
平 均 年 歲(註)	42.64	41.63	
平 均 服 務 年 資(註)	11.82	11.88	
學 歷 分 布 比 率 (%) (註)	博 士	0.04	0.05
	碩 士	5.93	5.30
	大 專	55.92	56.52
	高 中	22.78	23.85
	高 中 以 下	15.33	14.28

(註)：平均年歲、平均服務年資與學歷分布率以正式員工計算，不含定期契約人員及外籍員工。

四、環保支出資訊

(一) 最近年度及截至年報刊印日止，因污染環境所遭受之損失(包括賠償及環境保護稽查結果違反環保法規事項，應列明處分日期、處分字號、違反法規條文、違反法規內容、處分內容)，並揭露目前及未來可能發生之估計金額與因應措施：

公司	環保裁罰案件內容	環保違規事項	處分內容	未來因應對策 (改善與預防措施)
母 公 司	桃園廠	111.01.07(處分字號：111.01.11府環空字第1110008070號函) 違反空氣汙染防制法第23條第2項規定：未進行不透光率校正。	罰鍰新台幣10萬元整。	1.如有造成監測電腦失能之狀況，立即通知勞安中心。 2.每日記錄當日校正情形並由主管審閱，以防再次發生。
	苗栗廠	111.09.30(處分字號：府環水字第1110066773號) 違反廢(污)水處理專責單位或人員設置及管理辦法第15條第2項、第24條第8款、水污染防治法第21條第2項規定：事業設置之廢(污)水處理專責人員，重複設置於環保法規以外之職安之職業安全衛生管理員。	罰鍰新台幣1萬元整+環境講習1小時。	變更業務主管並報備。
	高雄廠	111.07.21(處分字號：112.02.01高市環局空字第11230798000號) 違反空氣汙染防制法第34條第4項規定：本廠空氣汙染防制專責人員兼任職業安全衛生人員。	罰鍰新台幣20萬元整+環境講習2小時。	已於112.01.04設置新的空氣汙染防制專責人員，並經環保局同意備查。
子 公 司		無	無	無

(二) 最近年度及截至年報刊印日止發生之環保支出

本公司除了不斷精進產品品質和客戶服務，對於污染防制、工業減廢、環境保護向來不遺餘力，為善盡對環境之企業社會責任，投入經費辦理相關環境保護工作。111年母公司環保支出中，資本支出(折舊)約69,292仟元，經常支出約為581,337仟元，合計為650,629仟元。母公司及子公司最近年度及截至年報刊印日止發生之環保支出如下表所述：

公司	環保支出	環保支出(新台幣仟元)		
		項目	111年	110年
母 公 司	桃 園 廠	環保資本支出(折舊)	36,592	46,253
		環保經常性支出	318,419	285,887
	桃園廠小計		355,011	332,140
	苗 栗 廠	環保資本支出(折舊)	32,442	35,085
		環保經常性支出	253,833	288,095
	苗栗廠小計		286,275	323,180
	高 雄 廠	環保資本支出(折舊)	258	258
		環保經常性支出	9,085	12,364
高雄廠小計		9,343	12,622	
母公司合計		650,629	667,942	
子 公 司	東鋼鋼結構	環保資本支出(折舊)	97	285
		環保經常性支出	116	107
	Tung Ho Steel Vietnam Corp., Ltd.	環保資本支出(折舊)	8,619	8,617
		環保經常性支出	2,051	2,154
	嘉德創資源	環保資本支出(折舊)	2,353	2,375
		環保經常性支出	1,762	2,982
Duc Hoa International J.S.C.	環保支出	329	0	
子公司合計		15,327	16,520	
總 計		665,956	684,462	

(三) 未來二年度預計之重大環保資本支出

1. 本公司對於工廠操作之環保要求標準極高，期能完全符合環保法規，減少異常事件發生之機率。近年並無重大污染狀況發生，因此其改善對公司盈餘、競爭地位及資本支出並無影響。
2. 本公司平時即已不斷從事降低工業污染所需之設備投資及人員操作訓練，並已取得 ISO-14001 環保標準認證，將視污染狀況之改善情形，持續評估改善之投資。

五、勞資關係

(一) 現行各項員工福利措施、進修、訓練、退休制度與其實施情形及勞資間之協議與各項員工權益維護措施情形：

1. 福利措施：

本公司深信員工是公司最大資產，也是公司經營的原動力，因此照顧員工不遺餘力。除依法為員工投保勞工保險、全民健康保險外，並為員工（含外國籍員工）投保團體保險，包括定期壽險、意外傷害險、意外醫療、職業傷害意外險及國外出差之旅遊平安保險，保障員工的安全。其他福利事項包括：

(1) 成立聯合職工福利委員會

公司透過各重要營運據點（總公司、桃園廠、桃園加工中心、苗栗廠、台中港物流中心、高雄廠及大業廠）成立聯合職工福利委員會，辦理各項職工福利活動及補助，如：員工旅遊、社團補助、團體保險、員工子女教育獎助、三節禮金、生日禮金、婚喪喜慶補助及退休補助等福利措施。鼓勵員工成立社團，包含登山社、壘球社、高爾夫球社、羽毛球社、健行社，不定期舉辦各項社團活動。另外也樂於員工多參與健康活動，例如健走、健康操、有氧運動等。

(2) 設置員工餐廳，照顧員工飲食健康。

(3) 設置員工宿舍，提供外縣市或通勤不便員工居住。

(4) 定期健康檢查

每年對在職員工實施優於法規之健康檢查，含一般健康檢查及特殊作業健康檢查，協助員工落實自我健康照護管理。

(5) 建立整合性職業醫學員工健康服務

聘請駐廠醫師，提供員工個人健康諮詢及健康評估（含適任性與復工能力評估）。結合職業醫學專科醫師，安全衛生專業人員及專職護理師，提供臨廠及遠距職場的預防醫學，以確保工作場所的健康與安全。其服務內容包含一般醫療諮詢與轉介、健康教育諮詢、職業傷害與疾病諮詢、診斷與預防、健康促進活動規劃、安全教育訓練、健康偵測，健康管理、健康檢查機構品質調查及傳染病群聚疫情健康管理，以促進員工身心健康。

(6) 不定期提供醫療資訊及辦理衛教活動

疾病防治及飲食營養健康等宣導資訊，並提醒員工注意體重、血壓等，經常量測血壓並給予記錄及適時衛教。

(7) 員工酬勞

依公司章程規定，營業年度如有獲利，提撥不低於當年度獲利之2.5%，作為當年度員工之酬勞分配，與員工分享營運成果。

(8) 員工認股：現金增資時，保留發行新股之部分股數，由員工承購。

2. 進修訓練實施情形

教育訓練以職能發展為原則，每年配合營運需求及職能規劃，制定年度教育訓練計劃，辦理各項內訓或外訓課程，以充實員工知識、技能與養成良好的工作態度，促進員工職能發展，儲備各級管理及專業人才，同時亦鼓勵同仁自我進修，提升組織人力素質，發展具競爭力之人力資源。

3. 退休制度實施情形

依據勞動基準法及勞工退休金條例訂定員工退休辦法，並經核准設立勞工退休準備金監督委員會。除逐年精算舊制勞工退休金外，並定期召開會議，以保障員工權益，截至111年底之勞工退休準備金足夠給付次一年度內符合退休員工之退休金。新制勞工退休金為適用新制退休金之員工，按月依退休金級距提繳6%至個人退休金專戶，員工個人可自願提繳退休金。

4. 勞資間協議情形

公司於各營運據點皆成立企業工會，並定期召開勞資會議。工會會員可透過企業工會選舉勞方代表參加勞資會議，進行勞資溝通，協調勞資關係並促進勞資合作，且依據團體協約法，於108年9月與苗栗廠企業工會開始進行團體協約協商會議，於109年12月17日完成協商並簽訂團體協約。另「職工福利委員會」及「勞工退休準備金監督委員會」亦由企業工會推選代表擔任委員，監督及保障員工權益。

5. 員工申訴制度

公司重視勞資關係，定期召開勞資會議，促進勞資合作、提高工作效率。員工意見除勞資會議外，公司另訂有「申訴及檢舉辦法」，若員工在公司內有遭受不當或不合理之待遇或公司之制度、規章或辦法等有未盡事宜或疏失，損害員工權益者等，皆可提出申訴。

6. 性騷擾防治措施

公司保護員工不受性騷擾之威脅，建立友善的工作環境，訂有「性騷擾防治處理辦法」，除定期提供教育訓練及利用網站、公佈欄等方式，加強性騷擾防治措施及申訴管道之宣導，公司並設有性騷擾申訴處理委員會，依客觀、公正、專業之原則負責處理性騷擾申訴案件，提供人員免於性騷擾之工作及環境，並採取適當之預防。

(二) 最近年度及截至年報刊印日止，因勞資糾紛所遭受之損失，並揭露目前及未來可能發生之估計金額與因應措施：

最近年度及截至年報刊印日止，並無勞資糾紛所受之損失，未來在公司管理制度得宜，不斷改善員工福利及追求勞資一體的理念下，預期無勞資糾紛及損失發生。

六、資通安全管理

(一) 資通安全風險管理架構

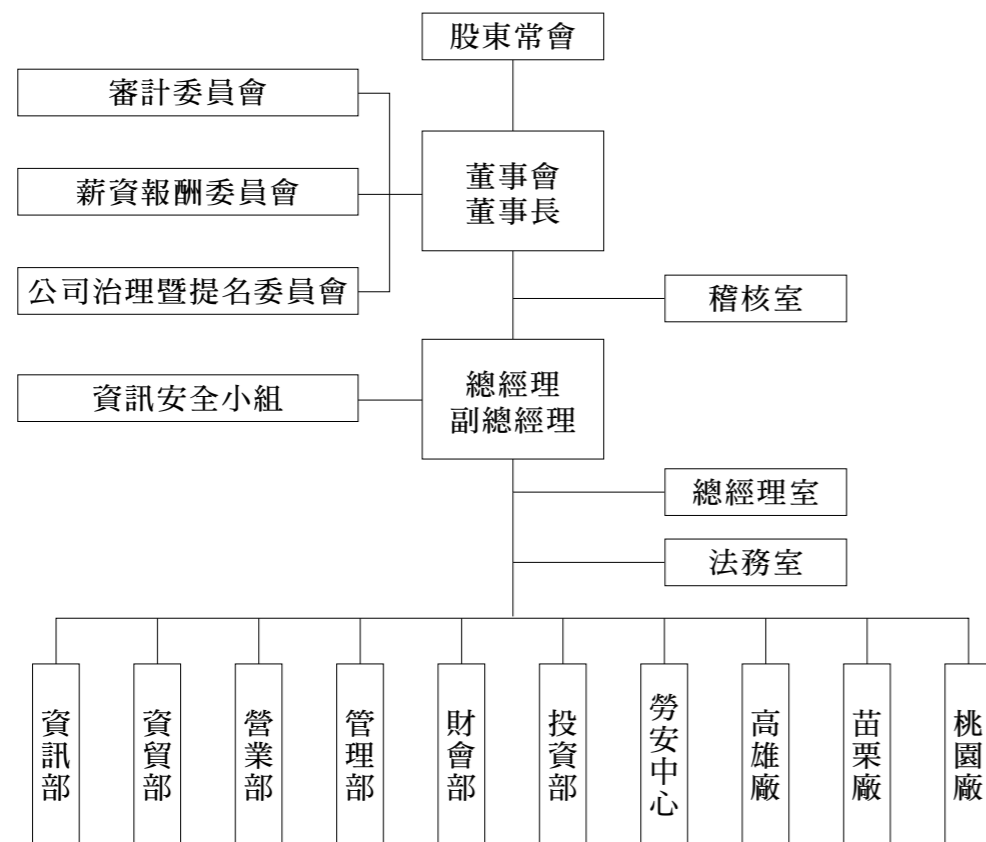
1. 成立資安專責單位

公司已依「公開發行公司建立內部控制制度處理」準則第九條之一在資訊部下設S080為資安專責單位。

2. ISO27001資訊安全管理系統導入與建置

公司為落實、強化資訊安全管理工作，資訊部在111年8月委請資安顧問廠商輔導導入ISO 27001:2013資訊安全管理系統，並由總經理指派資訊安全管理代表成立『資訊安全小組』，負責公司資訊安全管理系統執行，並在112年2月完成驗證。

資訊安全管理架構如下：



(二) 資通安全政策

1. 本公司之資訊安全政策：『資訊安全人人有責，全公司零資安事件』。
2. 政策要求：
 - (1) 資訊將受到保護以避免未授權者取得資料。
 - (2) 資訊的隱密性將得到保護。
 - (3) 資訊的完整性將得以維持。
 - (4) 資訊的可用性將得到確保。
 - (5) 達成主管機關與國家法律的要求。
 - (6) 資訊安全訓練將會提供給本公司所有同仁。
 - (7) 資訊安全目標是在確保永續經營，降低危害，並預防資訊安全事件的發生。

(三) 具體管理方案

功能分類	功能
識別	(1) 資訊資產盤點與風險評鑑 (2) 內、外部稽核
防禦措施	(1) 身分存取管理 (2) 端點防護 (3) 防火牆 (4) 弱點修補
偵測	(1) 弱點掃描 (2) 垃圾郵件管理
事件通報	資安事件通報與應變措施
災難復原	(1) 資料備份 (2) 災難復原演練

(四) 投入資通安全管理之資源

1. ISO 27001:2013資訊安全管理系統導入，以落實、強化資訊安全管理工作。
2. 在提升公司員工資安意識方面，111年舉辦資訊安全教育訓練3次，共5小時及資訊安全宣導2次，讓同仁了解網路釣魚攻擊手法及電子郵件釣魚攻擊手法，已降低帳號密碼被竊取風險。
3. 弱點掃描與漏洞修補，針對檢測結果高風險以上項目進行改善，透過強化措施持續提升資安防護品質。

(五) 最近年度及截至年報刊印日止，因重大資通安全事件所遭受之損失，可能影響及因應措施：無。

七、母公司與子公司之重要契約

重要契約公司		契約性質	當事人	契約起訖日期	主要內容	限制條款
母公司	桃園廠	工程承攬	皓勝工業	111.01.01~111.12.31 112.01.01~112.12.31	氧化渣清運及再利用處理	依實際載運量計費，廠商月結請款
			樺勝環保	111.01.01~111.12.31 112.01.01~112.12.31		
		工程承攬	金吉鑫	111.01.01~111.12.31 112.01.01~112.12.31	氧化鐵清運出售	依實際載運量計費，廠商月結請款
		設備採購	SMS ELOTHERM	110.03.15~111.02.28	軋一加熱器改造案	訂金款：20% 交貨款：70% 驗收款：10%
		設備採購	大同重電	110.06.01~111.01.31	軋一加熱器改造變壓器採購合約	交貨款：90% 驗收款：10%
		設備採購	DANIELI	110.05.12~111.01.31	PRO 夾送機採購合約	訂金款：30% 驗收款：70%
		工程承攬	台灣水泥（股）公司蘇澳廠	110.06.01~111.05.31	還原渣清運及再利用處理	依實際載運量計費
			潤泰精密材料	109.07.01~114.06.30		
			台鋼資源	111.01.01~111.12.31		
		工程承攬	台灣鋼聯	111.02.01~112.12.31	事業廢棄物代清除再利用合約（集塵灰）	每月結算請款
		認證推行	台灣衛理	111.01.01~111.12.31	溫室氣體查證作業	驗收款：100%
		工程承攬	東鋼營造	110.11.13~111.11.31	桃園加工中心主工程建築案	每月依進度計價
		工程承攬	武雄實業	110.12.01~111.11.30	桃園加工廠混凝土採購	依每批實做數量請款
		規劃設計	羅勤誠建築師	111.03.01~111.05.01	桃園加工中心-增建 C 棟廠房及機房規劃設計委託案	訂金款：10% 交貨款：70% 驗收款：20%
		設備採購	原福實業	111.03.01~111.07.31	桃園加工中心-MEP 加工機採購案	交貨款：80% 驗收款：20%
		物料採購	東鋼營造	關係人交易	一般（生產性）物料買賣合約-774 項	驗收後 100%
		工程承攬	世唯環保	111.04.26~112.04.25	東和觀音產業園區-廢棄物清運清除	依進度請款，保留驗收款
		工程承攬	大陸營建廢棄物公司	配合廠區時間	7M 道路廢棄物清運（協助公單位清除）	簽約：\$30,000，其餘依進度每月請款
		設備採購	永日建設	111.04.27~111.05.10	油壓式短臂挖土機採購合約	訂金款：30% 確認規格：60% 驗收款：10%
		設備採購	永日建設	111.04.27~112.02.28	油壓式長臂挖土機採購合約	訂金款：30% 確認規格：60% 驗收款：10%
		設備採購	SMS	111.05.31~112.02.28	軋一包裝大結束機機頭採購合約	信用狀
		工程承攬	通晉	111.07.01~111.08.15	軋一加熱器案設備安裝	驗收款 100%
		認證推行	台灣衛理	112.01.01~116.12.31	溫室氣體查證作業合約書	均分 5 次請款
		設備採購	佩文企業	111.11.25~112.06.30	煉鋼處天車馬達採購	訂金款：30% 交貨驗收款：70%
		設備採購	富堤企業	112.01.15~112.06.30	電爐切斷開關採購合約	訂金：30% 交貨驗收款：70%
		規劃設計	長豐工程	111.05.18	加工中心變更可行性規劃及開發計劃案	簽約：20% 送審：30% 核可：50%
		規劃設計	羅勤誠建築師	111.05.01	廠房細部規劃設計	簽約：10% 送件：70% 證照核可：20%
		工程承攬	嘉德	111.09.05	土壤檢測	驗收款 100%
		設備採購	洽和橡膠	111.10.20~112.02.28	廢鋼三期土粉篩選機設備	驗收款 100%

重要契約公司		契約性質	當事人	契約起訖日期	主要內容	限制條款	
母公司	桃園廠	工程承攬	京埕營造	111.11.11~112.02.28 (通知開工後 100 天)	廢鋼三期廠房土木鋼構工程	依工程進度請款	
		工程承攬	群益消防	111.11.22~	桃園廠三期消防設施及水電照明建置工程	驗收款 100%	
		工程承攬	士興科技	接續鋼構開工後 35 天內	廢鋼三期廠房彩鋼工程	訂金款：30% 完工款：65% 驗收款：5%	
		廠房採購	東鋼營造	關係人交易	東鋼營造廠房買賣合約書	驗收款 100%	
		設備採購	東鋼營造	關係人交易	東鋼營造設備買賣合約書	驗收款 100%	
		規劃設計	長豐工程顧問	1. 簽約後 15 天完成資料送甲方確認。 2. 送審核准後請款。	桃園加工中心辦理增加交通評估作業	簽約：50% 核可：50%	
		規劃設計	崧晉工程顧問	1. 簽約後資料送甲方確認。 2. 送審核准後請款。	出流管制計劃變更差異說明（CD 棟）	簽約：50% 核可：50%	
		工程承攬	東鋼營造	112.02.17~112.12.31	桃園加工中心-C 棟廠房建築工程（含假設、土木基礎、結構裝修、機房、水池及雜項工程）	依工程進度請款	
		苗栗廠	工程承攬	台灣水泥（股）公司蘇澳廠	110.06.01~111.05.01	還原渣代清除再利用	無
			工程承攬	台灣水泥（股）公司和平廠	111.01.01~111.04.30	還原渣代清除再利用	無
			工程承攬	台鋼資源	111.01.01~111.12.31	還原渣代清除再利用	無
			工程承攬	潤泰精密	109.07.01~114.06.30	還原渣代清除再利用	無
	工程承攬		全興環保	111.01.01~111.12.31	氧化渣清除再利用	無	
	銷售合約		全興環保	111.02.01~113.01.31	氧化渣清除再利用	無	
	工程承攬		皓勝工業	111.01.01~111.12.31	氧化渣清運再利用	無	
	工程承攬		樺勝環保	111.04.01~111.12.31 110.04.01~111.03.31	氧化渣清運再利用	無	
	銷售合約		樺勝環保	109.02.01~111.01.31 111.02.01~113.01.31	鐵粉清運出售	無	
	工程承攬		立順興	111.01.01~111.12.31	氧化渣清運再利用	無	
	設備採購		欣鼎國際	110.05.21~111.04.21	購爐渣車起重機	預付款：30% 到貨款：60% 驗收款：10%	
	工程承攬		台灣鋼聯	111.02.01~112.12.31	集塵灰代清除再利用	無	
	工程承攬		豐連鋼鐵	111.07.01~112.06.30	BH 工場一次加工	無	
	採購合約		台灣中油	111.10.29~113.10.29	NG 天然氣	月結每月 12 日付款	
	採購合約		大場興	111.04.01~113.03.31	液化石油氣	月結 15 日付款	
	採購合約		亞東工業	109.11.01~114.10.31	液氫氣體	固定月費及每月基本用量費	
	採購合約		聯華中港	109.01.01~114.08.31	LPG 液態氧	每月設備使用費	
	採購合約		台灣塑膠	110.02.01~111.01.31	生石灰	無	
	採購合約		DUC HO	111.01.01~111.12.31	生石灰	無	
	銷售合約		金吉鑫	111.01.01~111.12.31	氧化鐵、氧化鐵粉清運出售	無	
	銷售合約	華鉅實業	110.04.15~111.05.14	氧化鐵清運出售	無		
	銷售合約	鴻茂環境	111.02.01~112.01.31	事業廢棄物清除處理	無		

重要契約		契約性質	當事人	契約起訖日期	主要內容	限制條款
母公司	高雄廠	技術服務	東永欣企業(股)公司	109.07~111.06	1. 工廠經營管理技術支援及服務 2. 行政與資訊分析提供事項 3. 其他與本件技術服務合約相關事項	無
		技術服務	東永欣企業(股)公司	111.07~112.06	1. 工廠經營管理技術支援及服務 2. 行政與資訊分析提供事項 3. 其他與本件技術服務合約相關事項	無
		技術服務	遠東鋼鐵企業(股)公司	111.01~111.12	1. 鋼筋、定尺清相關工作 2. 型鋼重工相關工作 3. 鋼筋進出貨相關工作	無
		設備採購	安堅精機(股)公司	111.06~112.10	自動化組合型摩擦熔接機生產系統買賣合約	訂金：94 萬 交貨款一：250 萬 交貨款二：62 萬 驗收款：64 萬
		設備採購	固群企業(股)公司	110.03~113.12	高雄廠型鋼生產線堆疊及出貨床控制用之 PLC 控制器更新合約	訂金：30% 設備款：60% 驗收款：10%
		設備採購	永日建設機械(股)公司	110.11~111.06	490 型挖土機買賣合約	驗收後 100%
子公司	東鋼風力發電(股)公司	購售電契約	台灣電力公司	105.09~120.08	東鋼風力產出之電能台電全數躉購	單位時間(1 小時)之供電量(發電量)不能大於 5 部風機之全載容量
		風機維護合約	台灣艾納康有限公司	105.08~115.07	當事人負責風機維修	無
		再生能源發電設備委託設計暨工程合約	永鑫能源(股)公司	110.09~112.09	再生能源發電設備委託設計暨施工	無
	東鋼營造(股)公司	營建工程	聿瑞建設股份有限公司	111.05.19~113.01.09	聿瑞建設股份有限公司新建工程承攬契約書	工程款：100%
		營建工程	聿瑞建設股份有限公司	111.05.19~113.01.09	聿瑞建設股份有限公司新建工程材料採購契約書	貨款：100%
		營建工程	國立清華大學	111.08.26~114.03.29	國立清華大學藝術學院大樓二期室裝工程	工程款：95% 保留款：5%
		營建工程	毅和實業有限公司	111.06.20~ 工程完案止	國立清華大學新建工程：預拌混凝土	貨款：100%
		營建工程	成德營造有限公司	111.05.19~ 工程完案止	國立清華大學新建工程：模板工程(工資)	工程款：90% 保留款：10%
		營建工程	成德營造有限公司	111.05.19~ 工程完案止	國立清華大學新建工程：模板工程(材料)	貨款：90% 保留款：10%
		營建工程	東和鋼鐵企業股份有限公司	111.08.05~ 所有權移轉雙方點交建物止。	廠房不動產買賣契約	簽約款：10% 完納契稅款：70% 所有權移轉及點交尾款：20%
		營建工程	冠霖鋼鐵企業有限公司	111.08.15~ 工程完案止	國立清華大學新建工程：鋼構工程(工資)	預付款：10% 鋼構依安裝進度付款：75% 鋼承板依安裝進度付款：5% 使照取得後尾款：10%
		營建工程	東和鋼鐵企業股份有限公司	111.03.11~112.09.30	聿瑞建設股份有限公司新建工程：竹節鋼筋買賣合約	貨款：100%
		營建工程	聖文工程有限公司	111.12.15~ 工程完案止	國立清華大學新建工程：鋼筋及鋼絲網組立工程	工程款：90% 保留款：10%

重要契約		契約性質	當事人	契約起訖日期	主要內容	限制條款
子公司	嘉德創資源	設備更新	正宇洲機械股份有限公司	111.01.04~111.05.06	燃燒塔新製更新工程	訂金款：30% 交貨款：30% 安裝款：20% 驗收款：20%
		設備新增	和泰田物料運搬股份有限公司	111.01.19	鑄裝機購買合約	訂金款：30% 交貨款：70%
		設備更新	義凱機械有限公司	111.01.28~111.03.13	冷卻塔新製更新工程	訂金款：30% 交貨款：40% 安裝款：20% 驗收款：10%
		設備更新	義凱機械有限公司	111.06.16~111.09.24	冷卻塔 21 支管更新工程	訂金款：50% 交貨款：20% 安裝款：20% 驗收款：10%
		設備新增	永鑫能源股份有限公司	取得能源局之再生能源發電設備登記函~112.06.25 前	太陽光電系統工程合約	第一期：10% 第二期：10% 第三期：10% 第四期：20% 第五期：40% 第六期：10%
		設備新增	永日建設機械股份有限公司	111.07.11~111.07.20	怪手購買案	訂金款：30% 交貨款：70%
	Duc Hoa International J.S.C.	設備新增	達美機械工程有限公司	111.07.20~111.09.30	備用爐蓋修改施工案	訂金款：30% 驗收款：70%
		設備更新	奇嶽浪板企業社	111.05.31~111.08.31	廠房修補工程	訂金款：50% 完成款：50%
		設備更新	義凱機械有限公司	111.08.10~111.10.04	BQ 投料桶槽系統改造工程(2 套)	訂金款：30% 交貨款：40% 安裝款：20% 驗收款：10%
		採購合約(原則合約)	A.N.L.A.N 安瀾煤炭	106.01.01	購買無煙煤	無
		採購合約(原則合約)	TRƯỜNG HÀNH 長城礦產	108.02.15	購買石灰石	無
		銷售合約	東和鋼鐵	112.01.01~112.12.31	銷售生石灰	無
		銷售合約	THSVC 東鋼越南	112.02.01~102.12.31	銷售生石灰	無
		銷售合約(訂貨單)	G.T. International Enterprise	112.01.01~102.12.31	銷售生石灰	無

陸、本公司及子公司財務概況

一、最近五年度簡明資產負債表及綜合損益表

(一) 1. 簡明資產負債表 — 合併

單位：新台幣仟元

項 目	年 度	最近五年度財務資料				
		111年	110年	109年	108年	107年
流動資產		29,655,048	31,394,169	21,192,142	23,009,268	22,968,952
不動產、廠房及設備 (註一)		20,038,567	18,002,034	18,390,406	19,648,493	20,694,943
無形資產		179,458	185,611	163,396	177,149	186,738
其他資產(註一)		4,893,474	5,820,938	4,675,143	4,856,593	4,707,860
資產總額		54,766,547	55,402,752	44,421,087	47,691,503	48,558,493
流動負債	分配前	22,605,252	22,993,691	13,815,783	15,670,438	17,489,725
	分配後 (註二)	25,161,000	27,667,059	15,450,590	17,025,920	18,694,598
非流動負債		3,246,781	2,676,476	2,897,479	7,719,654	7,058,004
負債總額	分配前	25,852,033	25,670,167	16,713,262	23,390,092	24,547,729
	分配後 (註二)	28,407,781	30,343,535	18,348,069	24,745,574	25,752,602
歸屬於母公司業主之權益		28,805,965	29,542,469	27,503,307	24,199,492	23,903,085
股 本		7,302,138	7,302,138	10,587,599	10,040,606	10,040,606
資本公積		7,684,679	7,684,679	7,287,920	6,592,236	6,592,236
保留盈餘	分配前	14,131,035	14,713,541	10,450,151	8,272,872	7,917,267
	分配後 (註二)	11,575,287	10,040,173	8,815,344	6,917,390	6,712,394
其他權益		(311,887)	(157,889)	(822,363)	(706,222)	(647,024)
庫藏股票		0	0	0	0	0
非控制權益		108,549	190,116	204,518	101,919	107,679
權益總額	分配前	28,914,514	29,732,585	27,707,825	24,301,411	24,010,764
	分配後 (註二)	26,358,766	25,059,217	26,073,018	22,945,929	22,805,891

(註一)：不動產、廠房及設備以及投資性不動產帳面價值之決定，於民國101年1月1日轉換日採用IFRS1規定之認定成本豁免，以民國100年12月31日前依「營利事業資產重估價辦法」計算之資產重估價值做為該等資產之認定成本。

(註二)：本公司於民國112年2月22日經董事會決議分配111年度現金股利，並將報告股東會。

2. 簡明資產負債表 — 個體

單位：新台幣仟元

項 目	年 度	最近五年度財務資料				
		111年	110年	109年	108年	107年
流動資產		20,942,767	21,503,736	14,307,234	17,387,667	17,428,675
不動產、廠房及設備 (註一)		13,824,070	11,319,898	11,960,389	12,638,857	13,352,838
無形資產		0	0	0	0	0
其他資產(註一)		13,340,375	13,271,417	10,991,440	11,409,964	12,032,116
資產總額		48,107,212	46,095,051	37,259,063	41,436,488	42,813,629
流動負債	分配前	16,775,947	14,044,073	7,668,044	11,042,221	12,732,372
	分配後 (註二)	19,331,695	18,717,441	9,302,851	12,397,703	13,937,245
非流動負債		2,525,300	2,508,509	2,087,712	6,194,775	6,178,172
負債總額	分配前	19,301,247	16,552,582	9,755,756	17,236,996	18,910,544
	分配後 (註二)	21,856,995	21,225,950	11,390,563	18,592,478	20,115,417
業主權益		28,805,965	29,542,469	27,503,307	24,199,492	23,903,085
股 本		7,302,138	7,302,138	10,587,599	10,040,606	10,040,606
資本公積		7,684,679	7,684,679	7,287,920	6,592,236	6,592,236
保留盈餘	分配前	14,131,035	14,713,541	10,450,151	8,272,872	7,917,267
	分配後 (註二)	11,575,287	10,040,173	8,815,344	6,917,390	6,712,394
其他權益		(311,887)	(157,889)	(822,363)	(706,222)	(647,024)
庫藏股票		0	0	0	0	0
非控制權益		0	0	0	0	0
權益總額	分配前	28,805,965	29,542,469	27,503,307	24,199,492	23,903,085
	分配後 (註二)	26,250,217	24,869,101	25,868,500	22,844,010	22,698,212

(註一)：不動產、廠房及設備以及投資性不動產帳面價值之決定，於民國101年1月1日轉換日採用IFRS1規定之認定成本豁免，以民國100年12月31日前依「營利事業資產重估價辦法」計算之資產重估價值做為該等資產之認定成本。

(註二)：本公司於民國112年2月22日經董事會決議分配111年度現金股利，並將報告股東會。

(二) 1. 簡明綜合損益表 — 合併

單位：新台幣仟元

項 目	年 度	最近五年度財務資料				
		111年	110年	109年	108年	107年
營業收入		59,972,121	58,795,089	42,866,290	44,863,600	39,769,621
營業毛利		7,513,026	9,473,774	6,620,704	4,131,766	3,324,682
營業損益		5,186,549	7,059,605	4,421,487	2,106,598	1,275,353
營業外收入及支出		133,612	291,106	68,083	15,534	(20,250)
稅前淨利		5,320,161	7,350,711	4,489,570	2,122,132	1,255,103
繼續營業單位 本期淨利		4,010,769	5,921,551	3,556,583	1,557,798	888,939
停業單位損失		0	0	0	0	0
本期淨利(損)		4,010,769	5,921,551	3,556,583	1,557,798	888,939
本期其他綜合損益 (稅後淨額)		(63,252)	640,531	(140,008)	(68,984)	(115,685)
本期綜合損益總額		3,947,517	6,562,082	3,416,575	1,488,814	773,254
淨利歸屬於 母公司業主		3,994,004	5,906,247	3,562,064	1,566,059	887,932
淨利歸屬於非控制權益		16,765	15,304	(5,481)	(8,261)	1,007
綜合損益總額歸 於母公司業主		3,936,864	6,556,297	3,418,766	1,494,574	762,869
綜合損益總額歸 於非控制權益		10,653	5,785	(2,191)	(5,760)	10,385
每股盈餘		5.47	5.95	3.52	1.56	0.88

2. 簡明綜合損益表 — 個體

單位：新台幣仟元

項 目	年 度	最近五年度財務資料				
		111年	110年	109年	108年	107年
營業收入		47,003,192	45,569,308	34,263,435	35,247,359	34,692,282
營業毛利		6,475,829	7,986,476	6,062,161	4,117,593	3,177,085
營業損益		4,648,949	6,006,802	4,267,440	2,549,525	1,593,327
營業外收入及支出		406,883	1,195,203	121,705	(460,135)	(366,522)
繼續營業部門 稅前淨利		5,055,832	7,202,005	4,389,145	2,089,390	1,226,805
停業單位損失		0	0	0	0	0
本期淨利		3,994,004	5,906,247	3,562,064	1,566,059	887,932
本期其他綜合損益 (稅後淨額)		(57,140)	650,050	(143,298)	(71,485)	(125,063)
本期綜合損益總額		3,936,864	6,556,297	3,418,766	1,494,574	762,869
每股盈餘		5.47	5.95	3.52	1.56	0.88

(三) 最近五年度簽證會計師姓名及查核意見

年 度	簽證會計師姓名	查核意見	說明
111年	李慈慧、郭欣頤	無保留意見	無
110年	李慈慧、郭欣頤	無保留意見	無
109年	李慈慧、郭欣頤	無保留意見	無
108年	李慈慧、郭欣頤	無保留意見	無
107年	寇惠植、郭欣頤	無保留意見	無

二、最近五年度財務分析

(一) 1. 財務分析 — 合併

分析項目(註二)	年 度(註一)	最近五年度財務分析				
		111年	110年	109年	108年	107年
財務結構 (%)	負債占資產比率	47.20	46.33	37.62	49.04	50.55
	長期資金占不動產、廠房及設備比率	160.50	180.03	166.42	162.97	150.13
償債能力 (%)	流動比率	131.19	136.53	153.39	146.83	131.33
	速動比率	29.87	30.18	43.37	32.32	31.34
	利息保障倍數	18.49	49.57	23.51	7.80	6.36
經營能力	應收款項週轉率(次)	14.82	15.13	12.99	13.46	11.37
	平均收現日數	24.62	24.12	28.09	27.11	32.10
	存貨週轉率(次)	2.66	3.01	2.77	2.75	3.06
	應付款項週轉率(次)	19.50	17.85	15.61	18.26	17.59
	平均銷貨日數	137.21	121.26	131.76	132.72	119.13
	不動產、廠房及設備週轉率(次)	3.15	3.23	2.25	2.22	1.93
	總資產週轉率(次)	1.10	1.06	0.96	0.94	0.82
獲利能力	資產報酬率(%)	7.72	12.10	8.05	3.73	2.38
	權益報酬率(%)	13.68	20.62	13.68	6.45	3.70
	稅前純益占實收資本額比率(%)	72.86	100.67	42.40	21.14	12.50
	純益率(%)	6.69	10.07	8.30	3.47	2.24
	每股盈餘(元)	5.47	5.95	3.52	1.56	0.88
現金流量	現金流量比率(%)	30.37	(4.58)	67.53	24.46	(31.10)
	現金流量允當比率(%)	42.31	21.05	44.89	29.59	30.78
	現金再投資比率(%)	3.72	(4.65)	14.66	4.83	(13.14)
槓桿度	營運槓桿度	1.98	1.73	2.07	3.05	3.98
	財務槓桿度	1.06	1.02	1.04	1.16	1.21

最近二年度各項財務比率變動達百分之二十，說明如下：

1. 利息保障倍數減少至18.49、營業利益占實收資本額比率減少至71.03%及稅前純益占實收資本額比率減少至72.86%，主係本年度營業利益及稅前純益皆較上年度減少，營業利益減少約1,873,056仟元，減少26.53%，稅前純益減少約2,030,550仟元，減少27.62%所致。
2. 資產報酬率減少至7.72%、權益報酬率減少至13.68%及純益率減少至6.69%，主係本年度稅後損益較上年度減少約1,910,782仟元，減少32.27%所致。
3. 現金流量比率增加至30.37%、現金流量允當比率增加至42.31%及現金再投資比率增加至3.72%，主係本年度營業活動淨現金流入較上年度增加7,917,912仟元，增加752.31%所致。

(註一)：上列各年度財務報表皆經會計師查核。

(註二)：財務比率之計算公式如下：

1. 財務結構

- (1) 負債占資產比率 = 負債總額 / 資產總額。
- (2) 長期資金占不動產、廠房及設備比率 = (權益總額 + 非流動負債) / 不動產、廠房及設備淨額。

2. 償債能力

- (1) 流動比率 = 流動資產 / 流動負債。
- (2) 速動比率 = (流動資產 - 存貨 - 預付費用 - 合約資產) / 流動負債。
- (3) 利息保障倍數 = 所得稅及利息費用前純益 / 本期利息支出。

3. 經營能力

- (1) 應收款項 (包括應收帳款與因營業而產生之應收票據) 週轉率 = 銷貨淨額 / 各期平均應收款項 (包括應收帳款與因營業而產生之應收票據) 餘額。
- (2) 平均收現日數 = 365 / 應收款項週轉率。
- (3) 存貨週轉率 = 銷貨成本 / 平均存貨額。
- (4) 應付款項 (包括應付帳款與因營業而產生之應付票據) 週轉率 = 銷貨成本 / 各期平均應付款項 (包括應付帳款與因營業而產生之應付票據) 餘額。
- (5) 平均銷貨日數 = 365 / 存貨週轉率。
- (6) 不動產、廠房及設備週轉率 = 銷貨淨額 / 平均不動產、廠房及設備淨額。
- (7) 總資產週轉率 = 銷貨淨額 / 平均資產總額。

4. 獲利能力

- (1) 資產報酬率 = [稅後損益 + 利息費用 × (1 - 稅率)] / 平均資產總額。
- (2) 權益報酬率 = 稅後損益 / 平均權益總額。
- (3) 純益率 = 稅後損益 / 銷貨淨額。
- (4) 每股盈餘 = (歸屬於母公司業主之損益 - 特別股股利) / 加權平均已發行股數。

5. 現金流量

- (1) 現金流量比率 = 營業活動淨現金流量 / 流動負債。
- (2) 淨現金流量允當比率 = 最近五年度營業活動淨現金流量 / 最近五年度 (資本支出 + 存貨增加額 + 現金股利) 。
- (3) 現金再投資比率 = (營業活動淨現金流量 - 現金股利) / (不動產、廠房及設備毛額 + 長期投資 + 其他非流動資產 + 營運資金) 。

6. 槓桿度：

- (1) 營運槓桿度 = (營業收入淨額 - 變動營業成本及費用) / 營業利益。
- (2) 財務槓桿度 = 營業利益 / (營業利益 - 利息費用) 。

2. 財務分析 — 個體

分析項目 (註二)	年度 (註一)	最近五年度財務分析					
		111年	110年	109年	108年	107年	
財務結構 (%)	負債占資產比率	40.12	35.91	26.18	41.60	44.17	
	長期資金占不動產、廠房及設備比率	226.64	283.14	247.41	240.48	225.28	
償債能力 (%)	流動比率	124.84	153.12	186.58	157.47	136.88	
	速動比率	28.59	35.55	50.16	46.61	44.63	
	利息保障倍數	40.82	209.65	54.82	15.09	9.56	
經營能力	應收款項週轉率 (次)	12.33	12.47	10.00	7.85	8.35	
	平均收現日數	29.60	29.27	36.50	46.53	43.71	
	存貨週轉率 (次)	2.51	2.82	2.52	2.65	3.56	
	應付款項週轉率 (次)	21.20	19.43	18.89	20.80	22.43	
	平均銷貨日數	145.41	129.43	144.84	137.73	102.52	
	不動產、廠房及設備週轉率 (次)	3.74	3.91	2.79	2.71	2.58	
	總資產週轉率 (次)	0.98	0.99	0.92	0.85	0.81	
獲利能力	資產報酬率 (%)	8.69	14.24	9.22	4.00	2.53	
	權益報酬率 (%)	13.69	20.71	13.78	6.51	3.71	
	占實收資本比率 (%)	營業利益	63.67	82.26	40.31	25.39	15.87
		稅前純益	69.24	98.63	41.46	20.81	12.22
	純益率 (%)	8.50	12.96	10.40	4.44	2.56	
	每股盈餘 (元)	5.47	5.95	3.52	1.56	0.88	
現金流量	現金流量比率 (%)	32.06	3.28	109.45	32.61	(36.06)	
	現金流量允當比率 (%)	49.51	40.18	63.66	52.60	54.51	
	現金再投資比率 (%)	1.30	(2.17)	13.88	4.74	(12.15)	
槓桿度	營運槓桿度	1.81	1.64	1.84	2.23	2.84	
	財務槓桿度	1.03	1.01	1.02	1.06	1.10	

最近二年度各項財務比率變動達百分之二十，說明如下：

1. 利息保障倍數減少至40.82、營業利益占實收資本額比率減少至63.67%及稅前純益占實收資本額比率減少至69.24%，主係本年度營業利益及稅前純益皆較上年度減少，營業利益減少約1,357,853仟元，減少22.61%，稅前純益減少約2,146,173仟元，減少29.80%所致。
2. 資產報酬率減少至8.69%、權益報酬率減少至13.69%及純益率減少至8.50%，主係本年度稅後損益較上年度減少約1,912,243仟元，減少32.38%所致。
3. 現金流量比率增加至32.06%、現金流量允當比率增加至49.51%及現金再投資比率增加至1.30%，主係本年度營業活動淨現金流入較上年度增加4,918,757仟元，增加1,068.96%所致。

(註一)：上列各年度財務報表皆經會計師查核。

(註二)：財務比率之計算公式如下

1. 財務結構

- (1) 負債占資產比率 = 負債總額 / 資產總額。
- (2) 長期資金占不動產、廠房及設備比率 = (權益總額 + 非流動負債) / 不動產、廠房及設備淨額。

2. 償債能力

- (1) 流動比率 = 流動資產 / 流動負債。
- (2) 速動比率 = (流動資產 - 存貨 - 預付費用 - 合約資產) / 流動負債。
- (3) 利息保障倍數 = 所得稅及利息費用前純益 / 本期利息支出。

3. 經營能力

- (1) 應收款項 (包括應收帳款與因營業而產生之應收票據) 週轉率 = 銷貨淨額 / 各期平均應收款項 (包括應收帳款與因營業而產生之應收票據) 餘額。
- (2) 平均收現日數 = 365 / 應收款項週轉率。
- (3) 存貨週轉率 = 銷貨成本 / 平均存貨額。
- (4) 應付款項 (包括應付帳款與因營業而產生之應付票據) 週轉率 = 銷貨成本 / 各期平均應付款項 (包括應付帳款與因營業而產生之應付票據) 餘額。

三、最近年度個體及合併財務報告之審計委員會審查報告書

審計委員會審查報告書

董事會造送本公司民國一一一年度營業報告書、財務報表（含個體及合併財務報表）及盈餘分派議案，其中財務報表（含個體及合併財務報表）業經委託安侯建業聯合會計師事務所李慈慧會計師及郭欣頤會計師查核完竣，並出具無保留意見之查核報告。上述營業報告書、財務報表及盈餘分派議案經本審計委員會審查，認為尚無不符，爰依照證券交易法第十四條之四及公司法二百一十九條之規定報告如上，敬請 鑒核。

此致

本公司一一二年股東常會

東和鋼鐵企業股份有限公司

審計委員會召集人

劉義吉 

中華民國一一二年二月二十二日

- (5) 平均銷貨日數 = 365 / 存貨週轉率。
- (6) 不動產、廠房及設備週轉率 = 銷貨淨額 / 平均不動產、廠房及設備淨額。
- (7) 總資產週轉率 = 銷貨淨額 / 平均資產總額。
4. 獲利能力
- (1) 資產報酬率 = [稅後損益 + 利息費用 × (1 - 稅率)] / 平均資產總額。
- (2) 權益報酬率 = 稅後損益 / 平均權益總額。
- (3) 純益率 = 稅後損益 / 銷貨淨額。
- (4) 每股盈餘 = (歸屬於母公司業主之損益 - 特別股股利) / 加權平均已發行股數。
5. 現金流量
- (1) 現金流量比率 = 營業活動淨現金流量 / 流動負債。
- (2) 淨現金流量允當比率 = 最近五年度營業活動淨現金流量 / 最近五年度 (資本支出 + 存貨增加額 + 現金股利) 。
- (3) 現金再投資比率 = (營業活動淨現金流量 - 現金股利) / (不動產、廠房及設備毛額 + 長期投資 + 其他非流動資產 + 營運資金) 。
6. 槓桿度：
- (1) 營運槓桿度 = (營業收入淨額 - 變動營業成本及費用) / 營業利益。
- (2) 財務槓桿度 = 營業利益 / (營業利益 - 利息費用) 。

四、最近年度財務報告：詳見年報 205 頁。

五、最近年度經會計師查核簽證之公司個體財務報告：詳見年報 133 頁。

六、公司及其關係企業最近年度及截至年報刊印日止，如有發生財務週轉困難情事，其對本公司財務狀況之影響：無。

柒、本公司及子公司財務狀況及財務績效之檢討分析與風險事項評估

一、財務狀況

(一) 財務狀況比較分析表 — 合併

單位：新台幣仟元

項 目	年 度	111 年 度	110 年 度	差 異	
				金 額	%
流動資產		29,655,048	31,394,169	(1,739,121)	(5.54)
長期投資		2,081,927	2,164,906	(82,979)	(3.83)
不動產、廠房及設備		20,038,567	18,002,034	2,036,533	11.31
無形資產		179,458	185,611	(6,153)	(3.31)
投資性不動產		1,924,962	1,928,940	(3,978)	(0.21)
其他資產		886,585	1,727,092	(840,507)	(48.67)
資產總額		54,766,547	55,402,752	(636,205)	(1.15)
流動負債		22,605,252	22,993,691	(388,439)	(1.69)
長期負債		3,246,781	2,676,476	570,305	21.31
其他負債		0	0	0	0.00
負債總額		25,852,033	25,670,167	181,866	0.71
股本		7,302,138	7,302,138	0	0.00
資本公積		7,684,679	7,684,679	0	0.00
保留盈餘		14,131,035	14,713,541	(582,506)	(3.96)
其他權益		(311,887)	(157,889)	(153,998)	(97.54)
歸屬於母公司業主之權益合計		28,805,965	29,542,469	(736,504)	(2.49)
非控制權益		108,549	190,116	(81,567)	(42.90)
權益總計		28,914,514	29,732,585	(818,071)	(2.75)

重大變動項目（變動比例達20%且變動金額達10,000千元）說明：

- 其他資產：較上年度減少840,507千元，主係上年度辦理「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」預繳保證金645,463千元，後續於本年度完成計價程序轉列不動產、廠房及設備所致。
- 長期負債：較上年度增加570,305千元，主係：
 - 營業及投資活動資金需求影響，增加長期借款708,175千元。
 - 淨確定福利負債減少143,030千元。
- 其他權益：較上年度減少153,998千元，主係受投資公司股價及公允價值漲跌幅影響，致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差額減少153,114千元所致。

(二) 財務狀況比較分析表 — 個體

單位：新台幣仟元

項目	年度	111 年度	110 年度	差異	
				金額	%
流動資產		20,942,767	21,503,736	(560,969)	(2.61)
長期投資		11,035,533	10,193,116	842,417	8.26
不動產、廠房及設備		13,824,070	11,319,898	2,504,172	22.12
無形資產		0	0	0	0.00
投資性不動產		1,924,962	1,991,799	(66,837)	(3.36)
其他資產		379,880	1,086,502	(706,622)	(65.04)
資產總額		48,107,212	46,095,051	2,012,161	4.37
流動負債		16,775,947	14,044,073	2,731,874	19.45
長期負債		2,525,300	2,508,509	16,791	0.67
其他負債		0	0	0	0.00
負債總額		19,301,247	16,552,582	2,748,665	16.61
股本		7,302,138	7,302,138	0	0.00
資本公積		7,684,679	7,684,679	0	0.00
保留盈餘		14,131,035	14,713,541	(582,506)	(3.96)
其他權益		(311,887)	(157,889)	(153,998)	(97.54)
權益總計		28,805,965	29,542,469	(736,504)	(2.49)
<p>重大變動項目（變動比例達20%且變動金額達10,000仟元）說明：</p> <p>1. 不動產、廠房及設備：較上年度增加2,504,172仟元，主係為整體營運考量，本年度透過法院拍賣取得高雄市小港區土地、廠房及建物與設備增加2,430,000仟元所致。</p> <p>2. 其他資產：較上年度減少706,622仟元，主係上年度辦理「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」預繳保證金645,463仟元，後續於本年度完成計價程序轉列不動產、廠房及設備所致。</p> <p>3. 其他權益：較上年度減少153,998仟元，主係受投資公司股價及公允價值漲跌幅影響，致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差額減少153,114仟元所致。</p>					

二、財務績效

(一) 經營結果比較分析表 — 合併

單位：新台幣仟元

項目	年度	111 年度	110 年度	增減金額	變動比例 (%)
減：銷貨退回	5,060	6,018	(958)	(15.92)	
銷貨折讓	447,841	486,407	(38,566)	(7.93)	
營業收入淨額	59,972,121	58,795,089	1,177,032	2.00	
營業成本	52,459,095	49,321,315	3,137,780	6.36	
營業毛利	7,513,026	9,473,774	(1,960,748)	(20.70)	
營業費用	2,326,477	2,414,169	(87,692)	(3.63)	
營業淨利	5,186,549	7,059,605	(1,873,056)	(26.53)	
營業外收入及支出	133,612	291,106	(157,494)	(54.10)	
稅前淨利	5,320,161	7,350,711	(2,030,550)	(27.62)	
減：所得稅費用	1,309,392	1,429,160	(119,768)	(8.38)	
本期淨利	4,010,769	5,921,551	(1,910,782)	(32.27)	
其他綜合損益（稅後淨額）	(63,252)	640,531	(703,783)	(109.87)	
本期綜合損益總額	3,947,517	6,562,082	(2,614,565)	(39.84)	
<p>重大變動項目（變動比例達20%且變動金額達10,000仟元）說明：</p> <p>1. 營業毛利：較上年度減少1,960,748仟元，主係受俄烏戰爭影響國際能源價格攀升，原料廢鋼價格上揚及型鋼類鋼品受大型建廠時程延宕致出貨量較為減少，產生不利之成本價格差異及數量差異所致。</p> <p>2. 營業外收入及支出：較上年度減少157,494仟元，主係：融資平均金額較上年度增加及央行升息影響，致財務成本增加152,107仟元。</p> <p>3. 其他綜合損益（稅後淨額）：較上年度增加703,783仟元，主係：</p> <p>(1) 受越盾升值影響，上年度越盾升值及本年度貶值分別致國外營運機構財務報表之兌換差額增加450,412仟元及減少40,488仟元。</p> <p>(2) 受投資公司股價及公允價值漲跌幅影響，上年度及今年度分別致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差額增加209,272仟元及減少153,114仟元。</p> <p>(3) 確定福利計畫之再衡量數增加81,232仟元。</p> <p>4. 綜上所述，營業淨利、稅前淨利、本期淨利及其他綜合損益總額分別減少1,873,056仟元、2,030,550仟元、1,910,782仟元及2,614,565仟元。</p>					

(二) 經營結果比較分析表 — 個體

單位：新台幣仟元

項目	年度	111 年度	110 年度	增減金額	變動比例 (%)
營業收入總額		47,271,044	45,916,706	1,354,338	2.95
減：銷貨退回		970	1,438	(468)	(32.55)
銷貨折讓		266,882	345,960	(79,078)	(22.86)
營業收入淨額		47,003,192	45,569,308	1,433,884	3.15
營業成本		40,527,363	37,582,832	2,944,531	7.83
營業毛利		6,475,829	7,986,476	(1,510,647)	(18.92)
減：未實現銷貨利益		64,907	96,349	(31,442)	(32.63)
加：已實現銷貨利益		96,349	82,953	13,396	16.15
營業毛利淨額		6,507,271	7,973,080	(1,465,809)	(18.38)
營業費用		1,858,322	1,966,278	(107,956)	(5.49)
營業淨利		4,648,949	6,006,802	(1,357,853)	(22.61)
營業外收入及支出合計		406,883	1,195,203	(788,320)	(65.96)
稅前淨利 (損)		5,055,832	7,202,005	(2,146,173)	(29.80)
減：所得稅費用		1,061,828	1,295,758	(233,930)	(18.05)
本期淨利 (損)		3,994,004	5,906,247	(1,912,243)	(32.38)
其他綜合損益 (稅後淨額)		(57,140)	650,050	(707,190)	(108.79)
本期綜合損益總額		3,936,864	6,556,297	(2,619,433)	(39.95)

重大變動項目 (變動比例達20%且變動金額達10,000仟元) 說明：

- 未實現銷貨利益：較上年度減少31,442仟元，主係本公司銷售予子公司-東鋼構之存貨於111年底及110年度尚未投入生產水位不同所致。
- 營業毛利：較上年度減少1,510,647仟元，主係受俄烏戰爭影響國際能源價格攀升，原料廢鋼價格上揚及型鋼類鋼品受大型建廠時程延宕致出貨量較為減少，產生不利之成本價格差異及數量差異所致。
- 營業外收入及支出：較上年度減少788,320仟元，主係：
 - 本年度投資公司營運受國際經濟環境影響，致採用權益法認列關聯企業利益之份額減少855,611仟元。
 - 融資平均金額較上年度增加及央行升息影響，致財務成本增加91,620仟元。
- 其他綜合損益 (稅後淨額)：較上年度減少707,190仟元，主係：
 - 受越盾升值影響，上年度越盾升值及本年度貶值分別致國外營運機構財務報表之兌換差額增加450,412仟元及減少40,488仟元。
 - 受投資公司股價及公允價值漲跌幅影響，上年度及今年度分別致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差額增加209,272仟元及減少153,114仟元。
 - 確定福利計畫之再衡量數增加81,501仟元。
- 綜上所述，營業淨利、稅前淨利、本期淨利及其他綜合損益總額分別減少1,357,853仟元、2,146,173仟元、1,912,243仟元及2,619,433仟元。

三、現金流量

(一) 1. 最近二年度流動性分析 — 合併

項目	年度	111 年度	110 年度	增 (減) 比例 (%)
現金流量比率 (%)		30.37	(4.58)	763.10
現金流量允當比率 (%)		42.31	21.05	101.00
現金再投資比率 (%)		3.72	(4.65)	180.00
增減比例變動達20%以上者分析說明如下： 現金流量比率增加至30.37%、現金流量允當比率增加至42.31%及現金再投資比率增加至3.72%，主係本年度營業活動淨現金流入較上年度增加7,917,912仟元，增加752.31%所致。				

2. 未來一年現金流動性分析 — 合併

單位：新台幣仟元

期初現金餘額	全年營業活動淨現金流量	全年投資活動淨現金流量	全年籌資活動淨現金流量	期末現金剩餘數額	流動性不足之改善計劃	
					投資計劃	融資計劃
2,126,513	6,045,687	(3,998,260)	(2,346,930)	1,827,010	不適用	適用
1. 本年度現金流量變動分析： (1) 營業活動之現金流入約60億：主係包含稅後淨利及折舊、攤銷費用。 (2) 投資活動之現金流出約40億：主係購置不動產、廠房及設備。 (3) 融資活動之現金流出約23億：主係發放現金股利及增加銀行借款。 2. 流動性不足之改善計劃及流動性分析：不適用。 3. 未來一年現金流動性分析：不適用。						

(二) 1. 最近二年度流動性分析 — 個體

項目	年度	111 年度	110 年度	增 (減) 比例 (%)
現金流量比率 (%)		32.06	3.28	877.44
現金流量允當比率 (%)		49.51	40.18	23.22
現金再投資比率 (%)		1.30	(2.17)	159.91
增減比例變動達20%以上者分析說明如下： 現金流量比率增加至32.06%、現金流量允當比率增加至49.51%及現金再投資比率增加至1.30%，主係本年度營業活動淨現金流入較上年度增加4,918,757仟元，增加1,068.96%所致。				

2. 未來一年現金流動性分析 — 個體

單位：新台幣仟元

期初現金餘額	全年營業活動淨現金流量	全年投資活動淨現金流量	全年籌資活動淨現金流量	期末現金剩餘數額	流動性不足之改善計劃	
					投資計劃	融資計劃
518,048	4,232,458	(3,283,000)	(955,748)	511,758	不適用	不適用
1. 本年度現金流量變動分析： (1) 營業活動之現金流入約42億：主係包含稅後淨利及折舊、攤銷費用。 (2) 投資活動之現金流出約33億：主係購置不動產、廠房及設備及新增子公司增資。 (3) 融資活動之現金流出約10億：主係發放現金股利及增加銀行借款。 2. 流動性不足之改善計劃及流動性分析：不適用。 3. 未來一年現金流動性分析：不適用。						

四、最近年度重大資本支出對財務業務之影響：無。

五、最近年度轉投資政策、其獲利或虧損之主要原因、改善計畫及未來一年投資計畫：

（一）最近年度轉投資政策

本公司轉投資政策係配合業務需要，管理海內外投資事業及上下游產業佈局。而在轉投資管理方面，係依本公司「取得或處份資產處理程序」及「轉投資事業管理規則」，以便掌握轉投資事業之財務、業務狀況，並監督其依法執行或辦理，以發揮最大之經營績效。

（二）獲利或虧損之主要原因、改善計畫及未來一年投資計畫：無。

六、風險事項及其分析評估

（一）利率、匯率變動、通貨膨脹情形對公司合併損益之影響及未來因應措施：

單位：新台幣仟元；%

項目	111年度	110年度
營業收入淨額	59,972,121	58,795,089
利息收(支)淨額	(282,674)	(134,091)
兌換(損)益淨額	(23,408)	67,828
利息收(支)淨額佔營收淨額比率	(0.47)	(0.23)
兌換(損)益淨額佔營收淨額比率	(0.04)	0.12

1. 利率變動

利率風險係指金融工具的公允價值或未來現金流量因市場利率變動而發生波動的風險。本公司的利率風險來自於支應營運活動所產生之負債及財務投資。本公司的利息收入及費用主要受到台灣及美國利率波動的影響，為降低利率風險，本公司主要以營運現金收入、長短期借款及偶爾發行固定利率的長期債券來滿足資金上的需求。在財務投資方面，本公司主要投資在高流動性、高評等之短期固定收益債券，以保障本金安全及維持流動性，但此避險操作僅能降低部份，無法全部消除因利率波動造成之財務影響。

合併公司對於營運所需資金之成本，會以往來銀行配合度及實際利率走勢來取得對合併公司較有利之資金。利息收支淨額占營業收入淨額比重不大，利率變動並未對合併公司產生重大影響，此外，合併公司與銀行隨時保持密切聯繫，

並注意市場之變化，以向銀行取得較優惠之借款利率。合併公司一直密切觀察市場利率變化情形，適時以發行轉換公司債方式籌措資金，以鎖定利息成本，減輕本公司之利息負擔，重大資本支出亦將審慎評估，多方比較，以成本較低之籌資工具進行。

2. 匯率變動

匯率風險係指金融工具的公允價值或未來現金流量因外匯匯率變動而發生波動的風險。合併公司之匯率風險係暴露於非以功能性貨幣計價之銷售、採購及借款交易所產生之匯率風險。

本公司主要產品為鋼筋與型鋼類。鋼筋銷貨客戶絕大部份位於國內，以新台幣計價，型鋼類產品民國111年度內外銷比率約為89：11，整體外銷金額佔營收比例約為5%，民國111年度外銷金額約新台幣23.5億元。合併公司型鋼類產品民國111年度內外銷比率約為92：8，整體外銷金額佔營收比例約為3%，民國111年度外銷金額約新台幣15.78億元。因外銷及進口主要報價之貨幣皆為美金，進、銷貨美金外幣收支互抵。主要原料廢鋼半數自國內購買，亦以台幣計價，無匯率變動風險。產品外銷及半數原物料進口主要以美元計價及收付，外幣收支短缺差額會受匯率變動影響，若台幣/美金匯率有劇烈波動，對財務將造成較大影響。111年度產生兌換損失23,408仟元，占年度營業收入及營業利益比率分別為0.04%及0.45%，對年度營運及獲利之影響尚屬有限。

為避免匯率波動之風險，主要從事之匯率避險工具是遠期外匯，針對衍生金融工具之公允價值變動列入損益，並採取下列之具體措施規避匯兌風險：

- (1) 每日搜集匯率變動相關資訊，充份掌握匯率走勢，決定適時轉換幣別或保留外幣借款，並與銀行外匯部門諮商避險策略，視實際資金需求及匯率高低情況來決定外幣部位。
- (2) 外匯資金調度上，透過經常性外銷及進口貨物交易，其外幣債權及債務互抵可產生自然避險效果。
- (3) 與銀行外匯部門諮商避險策略，並視實際資金需求及匯率高低情況來決定外幣部位。

3. 通貨膨脹、通貨緊縮及整體市場波動

當市場對於通貨膨脹及通貨緊縮的預期突然產生異常變化時，往往緊密影響全球經濟的運作。不論是高度的通貨膨脹或是通貨緊縮，都將減低市場效率、干擾消費投資決策，對總體經濟及個體經濟均會產生不利影響。最近幾年世界主要經濟體間的政治紛擾及推行的極度寬鬆貨幣政策，加劇了因預期通貨膨脹或通貨緊縮造成的市場波動。這些政策變動帶來的市場波動，對本公司雖沒有直接的影響，然會間接影響世界各國對國家建設資本性支出的投入意願，進而影響中長期的鋼鐵需求。

111年度台灣的通貨膨脹率（採用主計總處之消費者平均物價指數）全年平均漲2.95%，尚屬溫和，對本公司營運結果沒有重大之衝擊或影響。但本公司無法保證，未來通貨膨脹或通貨緊縮在其性質、程度或範圍上不會有重大變化，而對本公司之營運結果產生重大不利之影響。

(二) 從事高風險、高槓桿投資、資金貸與他人、背書保證及衍生性商品交易之政策、獲利或虧損之主要原因及未來因應措施：

- 111年度本公司並未從事高風險、高槓桿投資之金融操作。購買美元遠期外匯及選擇權操作主要目的在規避匯率及利率波動風險，穩定銷貨成本及資金成本，111年度並無因從事衍生性商品而產生重大損失情事。另本公司從事衍生性商品交易之政策為以有實質避險需求為基礎，並依據本公司「從事衍生性商品交易處理程序」之規定辦理相關作業。
- 截至111年底，本公司對子公司Tung Ho Steel Vietnam Corp., Ltd.營運周轉需求有短期融通資金貸與實際動支金額為921,300（新台幣仟元）。本公司資金貸與最高限額為淨值20%；對單一企業資金貸與限額為淨值10%，本公司從事資金貸與他人之事項皆依本公司及各子公司「資金貸與他人作業程序」之規定辦理。
- 截至111年底，因子公司銀行融資擔保，本公司有為子公司福建東鋼鋼鐵有限公司及Tung Ho Steel Vietnam Corp., Ltd.融資背書保證之情事，對其背書保證實際動支金額分別為92,832（新台幣仟元）及3,301,413（新台幣仟元）。子公司Tung Yuan International Corp.有為轉投資公司福建中日達金屬有限公司融資背書保證之情事，對其背書保證實際動支金額為161,228（新台幣仟元）。本公司背書保證最高限額為淨值50%；對單一企業背書保證限額為淨值50%，本公司及子公司為他人背書保證皆依本公司及各子公司「背書保證作業程序」之規定辦理。

(三) 未來研發計畫及預計投入之研發費用：

- 在煉鋼方面：高潔淨度及高韌性鋼胚開發、超高強度鋼材開發、高級別船用鋼種開發、電爐off-gas偵測及爐內燃燒器及噴碳間的動態控制專案研究、電爐廢氣餘熱回收ORC發電技術研究、電爐低碳綠色製程技術開發、電爐廢鋼預熱連續加料製程研究等。
- 在軋鋼方面：領先業界以低耗能直接軋製程新技術開發強度提昇 1.6倍以上超高強度耐震鋼筋研發計畫、開發鋼胚焊接技術並使用直接軋延技術之連續不間斷軋製鋼筋計畫、H型鋼/鋼板線上尺寸自動量測及表面品質偵測系統開發、加熱爐智能燃燒控制系統開發、串列往復萬能軋延機圓型材軋延技術研發專案、領先國內輕微量型小型鋼材研發計畫等，使產品多元化，以提升技術能力，增加本公司之營收與獲利。
- 其他方面：人工智慧技術應用與智能化工廠技術開發、鋼鐵業循環經濟綜合與創新解決方案、再生能源（太陽能、風能、沼氣發電）規劃研究、儲能系統規劃研究、碳捕捉利用與儲存（CCUS）技術應用研究及氫能技術應用研究。
- 預計將再投入之研究發展費用約為1億元。

(四) 國內外重要政策及法律變動對公司財務業務之影響及因應措施：

本公司密切注意任何可能會影響公司業務及營運的政策與法令，並訂定相關的風險管理程序。111年度及112年截至年報刊印日為止，與本公司營運有關之重要法令變動如下：

- 111年3月4日金融監督管理委員會修正公布之「公開發行公司股東會議事手冊應行記載及遵行事項辦法」第3、6條，主要係配合公司法第172條之2第3項規定，開放公開發行公司得召開股東會視訊會議，故股東會召開之形式可分為實體股東會、視訊輔助股東會及視訊股東會，為使股東瞭解股東會之召開方式，爰新增並移列部分條文。另同年11月15日立法院修正公布「證券交易法」第22之1條，鑒於疫情擴散等類似不可抗力情事發生，考慮股東以視訊方式參與股東會並行使股東權日漸普及，明定公開發行公司股票公司股務處理準則須訂定股東會採視訊會議辦理及電子投票所應遵行事項，以利於股東參加股東會，並落實公司治理精神。本公司已同步配套修正內部辦法以遵法辦理。
- 111年8月5日金融監督管理委員會修正公布之「公開發行公司董事會議事辦法」第3、7、19條，修正要點包括：考量涉及公司經營之重大事項，董事為決策前應有充分之資訊及時間評估其議案，應在召集事由中列舉，不得以緊急情事或正當理由以臨時動議提出。董事長之選任應由董事會或常務董事會決議，其解任亦應由原選任之董事會或常務董事會決議為之，復基於董事長之解任與選任同屬公司重要事項，爰明定董事長之選任或解任應提董事會或常務董事會討論。
- 111年11月15日立法院修正公布之「工會法」第45條，本次修法重點在為保障勞工團結權、協商權及爭議權之行使，並強化督促雇主不得因此對勞工為不利之待遇或以其他不當方式影響、妨礙工會運作及自主性等不當勞動行為之情形，將罰鍰額度提高以嚇阻雇主心存僥倖並避免違犯之虞。另參考勞工職業災害保險及保護法及勞資爭議處理法等規定，明定違反本法第35條第1項施以其他裁罰性不利處分之依據，並處以「影響名譽之處分」，使違反義務人收制裁及警惕之效。又對於雇主或代表雇主行使管理權之人違反本法第35條第1項各款規定，未依裁決決定書所定期限為一定之行為或不行為者，亦將罰鍰額度適度提高，以期加強督促雇主之效用。為維護勞資和諧及勞工保護之立場，本公司亦當秉承遵法辦理。

(五) 科技改變（包括資通安全風險）及產業變化對公司財務業務之影響及因應措施：

1. 本公司資通安全風險評估：

本公司依有關法令，考量公司目標，進行資訊安全風險評估，確定各項資訊作業安全需求水準，採行適當及充足之資訊安全措施，確保持續營運，將營運損失降到最低。

2. 資安與網路風險分析－資訊資產風險分析：

資產名稱	風險事件		已存在控制措施
	弱點	威脅	
伺服器	系統漏洞	系統被入侵	定期進行系統漏洞修補
	沒有系統備援	系統回復不易	系統虛擬化，並在不同主機建立備援
	沒有資料備份	資料損毀	同一資料採硬碟、磁帶雙備份
	沒有嚴謹控管帳戶	未經授權使用資料被竊	帳戶密碼採複雜密碼，且需定期變更
	天然災害	系統損毀	在公司異地建置備援系統

個人電腦	系統漏洞	系統被入侵	安裝微軟系統更新服務 (WSUS) , 支援系統安全性更新
	電腦病毒	電腦中毒	建置集中式防毒系統, 監視病毒事件及事件排除。
應用系統	權限未定期檢查	資訊的未授權存取	每年定期複核使用者權限
	程式未嚴謹測試	資料錯誤	程式修改有嚴謹作業流程
員工	資安觀念不足	電腦中毒 帳號、資料被竊	不定期資安觀念宣導

3. 資訊系統損害對公司業務影響及因應措施：

- (1) 資訊系統架構依其風險等級將逐步建立高可用性之異地主機備援及資料備份機制，以確保服務不中斷。。
- (2) 將備份媒體送往異地保管存放，加強系統備援回復演練以確保資訊系統之正常運作及資料保全，以降低無預警天災及人為疏失造成之系統中斷風險，確保符合預期系統復原目標時間。
- (3) 近來資安威脅分析，其威脅來源來自外部駭客攻擊佔大宗，其次是內部員工的疏忽及欠缺資安意識，而這些造成資安事件的根源，就是系統漏洞或使用執行不明惡意程式所造成。因此後續將更重視這些工作之執行。資訊安全雖有事後最後一道防線備援回復機制，若能做好事前的預防，將可大大降低資安事件造成對業務損失。

4. 產業變化：

本公司111年度及截至年報刊印日為止，本公司營運發展策略除持續積極致力於技術能力、管理效能的提昇與生產成本的降低、產銷的密切配合、統合運作，以提昇在國內市場的競爭優勢外，並積極進行國外新市場與新客戶的開拓；此外，不斷從事鋼鐵新產品與新運用的研究開發，以擴大並穩固營運基礎。

鋼鐵製品市場一向深受景氣循環變化的影響，這樣的市場特性也對鋼鐵製品製造服務業產生衝擊。本公司的多數客戶大都隸屬於公共工程產業、汽車產業、機械製造產業、電子零組配件產業等等，因此本公司的營收與獲利，也受到客戶下單波動的影響。

鋼鐵製品產業不時面臨重大且持續不景氣及中國大陸產能過剩的情況，本公司目前及未來業務需求皆來自這些產業客戶，上述產業不景氣及供應鍊產能過剩將導致整體鋼鐵製造服務業及本公司的業務需求下降，如果本公司不能透過降低成本或其他措施來有效抵銷需求下降的影響，營收、利潤與獲利率均會受到衝擊。

因應鋼鐵製品產業與其技術的不斷變化，本公司的競爭利器為持續提升精密加工製程，以製造更先進的鋼鐵產品。倘若本公司無法洞察技術提升的需要並迅速發展創新商業模式，或遇到競爭者無預期地取得更先進技術，本公司便可能無法以具競爭力的條件贏得訂單。雖然本公司致力維持研發優勢，但若不能在技術或商業模式上持續領先，本公司的競爭力將有所減弱。

(六) 企業形象改變對企業危機管理之影響及因應措施：

本公司一向秉持專業、品質和誠信的經營原則，重視企業形象和風險控管，目前並無可預見的危機事項。

(七) 進行併購之預期效益、可能風險及因應措施：

本公司111年度及截至年報刊印日為止，並無進行企業的併購情形。惟隨著國際鋼品市場供需及價格變化情形，將對本公司之營運及獲利造成一定之影響，本公司也將密切關注市場供需變化，調整銷售策略，並持續提高產品附加價值，以降低可能帶來之風險。

(八) 擴充廠房之預期效益、可能風險及因應措施：

本公司111年度及截至年報刊印日為止，並無再擴充廠房之情形。惟隨著國際鋼品市場供需及價格變化情形，將對本公司之營運及獲利造成一定之影響，本公司也將密切關注市場供需變化，調整銷售策略，並持續提高產品附加價值，以降低可能帶來之風險。

(九) 進貨或銷貨集中所面臨之風險及因應措施：

1. 本公司在國內各地擁有數千家客戶，111年度本公司合併子公司的前十大客戶的銷貨淨額總額約占本公司合併子公司銷貨淨額的25.93%，其中最大客戶約占5.79%，因此並無銷售集中之情事。
2. 111年度本公司合併子公司之前十大進貨廠商金額占當期合併進貨淨額比率為32.90%。由於本公司基於產業特性而有採購的原物料中，有一些是由單一廠商所供應，在未及時找到替代供貨來源的狀況下，可能有供貨無法滿足需求的風險。如果本公司無法適時取得所需的原物料，或者原物料價格顯著上漲，而增加的成本無法轉嫁給客戶，則本公司的營收和獲利將下降，因此，本公司儘可能向不同供應商或不同區域供應商採購原料，以確保原料供應無虞及降低集中採購風險。

(十) 董事或持股超過百分之十之大股東，股權之大量移轉或更換對公司之影響、風險及因應措施：

本公司現有的股東並未大量出售本公司之普通股。111年度及截至年報刊印日止，本公司董事或持股超過百分之十之大股東並無任何足以影響正常營運之股權大量移轉或更換等情形的風險發生。

(十一) 經營權之改變對公司之影響、風險及因應措施：

本公司111年度及截至年報刊印日為止，並無經營權改變的風險發生。

(十二) 訴訟或非訟事件，應列明公司及公司董事、總經理、實質負責人、持股比例超過百分之十之大股東及從屬公司已判決確定或尚在繫屬中之重大訴訟、非訟或行政爭訟事件，其結果可能對股東權益或證券價格

有重大影響者，應揭露其系爭事實、標的金額、訴訟開始日期、主要涉訟當事人及截至年報刊印日止之處理情形：

1. 本公司111年度及截至年報刊印日為止並無重大訴訟案件。
2. 本公司董事、總經理、實質負責人、持股比例超過百分之十之大股東及從屬公司，111年度及截至年報刊印日止並無重大訴訟案件，目前亦無重大未決訴訟案件。

(十三) 其他重要風險及因應措施：

1. 風險管理

本公司董事會設有公司治理暨提名委員會，下設公司治理、永續發展、誠信經營、環境永續、風險管理等組，風險管理組為執行風險管理之權責單位，負責協調相關部門進行風險辨識、評估、管制及監督，定期向公司治理暨提名委員會報告執行情形，由公司治理暨提名委員會每年至少一次向董事會報告整體風險管理執行情形。本公司訂有風險管理政策與作業程序，據以辦理111年風險管理流程，透過風險管理會議，辨識與各部門相關之潛在風險，包括營運範疇、財務範疇、作業範疇、環境範疇等四大範疇。

各相關部門依職掌內容評估各項風險因子發生之可能性與衝擊影響的程度，擬訂必要措施並落實執行，妥善管理各項風險，並評估可能性及衝擊程度，繪製矩陣圖，環境範疇之「氣候變遷風險」及「天然災害風險」為風險較高項目，已由相關部門擬定管理措施。稽核室依據風險評估結果擬定年度稽核計畫，依計畫執行各項制度稽核作業，協助董事會監督及控管執行決策可能潛在之風險，確保各作業風險均獲得有效管控，並適時提出改善建議。相關推動情形已於111年12月22日第24屆第23次董事會報告。

風險項目與管理	
營運範疇	
公司治理風險	為使董事、經理人及所有員工有所遵循，訂有「誠信經營守則」、「董事及經理人道德行為準則」等內部規章，並制訂「誠信經營作業程序及行為指南」具體規範所有人員於執行業務時之應注意事項。另為落實誠信經營政策，董事、管理階層及員工皆須簽署「誠信廉潔承諾書」，且透過內部刊物及會議持續宣導誠信理念與禁止不誠信行為。而董事會成員當董事會議案涉及自身利害時會予以利益迴避，以防止發生不誠信行為。本公司亦為董事投保責任保險，降低董事因執行職務產生的潛在責任風險。
信譽風險	本公司由公司治理委員會負責誠信經營政策與防範方案之訂定、監督及檢討，秉持以「以公平廉潔、誠實守信對待所有利害關係人」之誠信政策，作為經營活動之指導方針，堅持正向價值及品質保證。
策略風險	本公司總經理與高階主管每周數次之小組會議，針對全公司營業、財務、生產、採購等各面向進行詳細研究及分析、考量公司競爭優勢與目前及未來市場與環境現況，訂定適當之決策內容，並因應環境變遷，適時修正，以求營運穩定，並降低風險。
經營風險	透過跨部門之目標管理會議，檢討生產及營業的經營績效，並設定營運目標，以確保達成。利用產銷協調會議，使生產、採購及銷售能順利配合，以求生產端供應順暢、降低存貨風險；原料、物料採購與營業接單量價匹配，避免出現交易價格損失，以求穩健經營。除經濟績效表現外，本公司亦透過社區參與及關懷，了解社區關切之議題，並定期進行環境監測，建立和諧關係與認同。
人力資源風險	本公司訂定人權政策、薪酬政策及內部規章制度，如：工作規則、員工考績辦法、教育訓練辦法、員工職務輪調辦法等，並配合相關法令修訂內容，定期盤點公司相關表單與文件，檢視各項作業流程之適法性。為暢通溝通管道，各廠區定期舉行勞資會議、職安委員會、福利委員會，員工如需反應問題則可透過員工申訴及檢舉辦法流程提出。為因應產業發展需要，定期檢討人力配置，執行人力增補及專業養成作業。

國內外重要政策與法律變動影響對公司永續經營之影響	本公司針對國內外重要政策與法令，每日即時關注報章媒體相關資訊，針對未來政策與法令變革也於年度或每月定期會議做出分析、研議及採取必要之因應措施，以降低對公司未來經營之負面影響。
財務範疇	
融資風險	財會部負責評估營運過程所產生的資金流量，並依據未來的變化與餘細評估採取融資措施，並與國內外金融機構洽談融資方式，適度分散融資合作對象，避免融資額度過度集中，各項融資操作於董事會授權的範圍內進行。
投資風險	本公司針對不同類型投資訂定合理之管理程序，包括取得與處分資產處理程序、轉投資事業管理規則等相關辦法，並依核決權限管控。
流動性風險	本公司針對各項資產包含流動、非流動資產，與流動性質不同之負債，相關之比重定期管控，調控負債到期之償債能力，以降低流動性風險。
匯率風險	每日搜集匯率變動相關資訊，充分掌握匯率走勢，決定適時轉換幣別或保留外幣借款。外匯資金調度透過經常性進出口交易，其外幣債權及債務互抵產生自然避險效果，並與銀行外匯部門諮商避險策略，並視實際資金需求及匯率高低以決定外幣部位。
利率風險	於董事會授權的範圍內與金融機構進行融資作業，並參考市場利率，議定具優勢之資金利率，以控制公司融資成本。本公司除與金融機構往來外，如有重大資本支出亦將審慎評估以成本較低之其他籌資工具進行。
資金貸與他人風險	本公司訂有資金貸與他人作業程序，限定貸與對象與條件，並針對總額與個別對象之限額訂定標準，並且就貸與對象之營運情形、財務狀況、償債能力、信用狀況、獲利能力及借款用途予以調查、評估，報告予董事會，做為評估風險之依據，並要求適當擔保條件，本公司資金貸與作業須經董事會決議通過後辦理。
背書保證風險	本公司訂有背書保證作業程序，限定保證之對象與條件，並針對保證責任總額與個別對象之限額訂定標準，並且須經財會部門事先審查，核對額度簽報董事長並提案至董事會決議通過後，就承諾擔保事項、對象、金額等相關資訊登載備查簿，公司內部稽核人員定期稽核背書保證作業程序與執行情形。
衍生性商品交易風險	本公司訂有從事衍生性商品交易處理程序，訂定交易原則與種類，由董事會授權主管人員參酌金融情勢及營運需要全權處理。針對交易契約總金額、個別金額與契約交易損失上限訂定標準，財會部負責相關資訊之蒐集與提供、交易指令下達及部位評估，所持有之衍生性商品部位，訂定評估週期，評估報告呈送董事長或董事長授權主管作為管理參考，並將交易情形及損益評估報告提報董事會。
財務決策風險	本公司財務相關決策包括取得處分、資金貸與、背書保證、衍生性商品交易、轉投資事業管理等皆有相關辦法規範作業內容，且符合法令規定，依照核決權限授權辦理，並有稽核單位定期稽核相關作業程序，降低風險發生之可能性。
作業範疇	
法規遵循風險	誠信經營及遵循各類法規是公司經營最基本的準則與要求，勞動、經營、財務類法規由管理部、財會部隨時注意主管機關之法令公布配合修訂；廠區權責單位每月對安全衛生、環境（空污、水污、土污、廢棄物清理、溫室氣體等）進行法規符合性查核，若有不符合處即修改或制定相關作業程序，以降低違法風險。
資訊安全風險	為落實資訊安全管理，公司制定「資訊安全管理辦法」與相關作業細則，並據以執行資訊工作計畫，同時訂定「個人資料安全維護管理辦法」嚴格管理資料之利用與安全維護，建置防火牆、電子檔案加密系統及電子個資存放平台，以管制人員使用權限及存取記錄。同時強化伺服器端點防護功能與特權帳號管理，以預防公司資訊安全事件之發生。本公司建立系統備份機制，每年實施災難復原演練，確保系統回復正常運作及資料保全，降低無預警天災及人為疏失造成之系統中斷風險。為強化資訊安全管理工作，遵循ISO 27001 國際資安標準完成建置「資訊安全管理系統」，並在112年2月完成驗證。後續仍將持續檢視精進，以符合資訊安全相關法令、技術、組織及營運之最新發展趨勢，以保護本公司資訊資產之機密性、完整性與可用性，避免遭受不當使用、洩漏、竄改或破壞等風險。
職業安全衛生管理風險	本公司於總公司及各廠皆設有勞安中心，為安全衛生管理之統籌單位。為因應新版職業安全衛生管理系統（ISO/CNS 45001：2018），各廠區修訂「安全衛生管理手冊」及其他相關辦法，並取得認證，以確保系統之有效性、符合性。此外持續推行安全衛生管理，改善製程及設備，鑑別風險、消除或降低危害，以保障人員安全與健康。自109年起定期實施跨廠區安全衛生聯合稽查、稽查缺失限期改善、零災害活動、及發生重大職災單位執行一年期「專案稽核」等，增加稽核頻率與強度，盡可能降低職業安全衛生管理之各項風險。
舞弊風險	本公司每年對內部控制制度執行評估計畫，各單位就實際執行情形與現行制度、規章辦法的落實度進行自我評估，並透過稽核發現缺失的建議，找出改善方案修正作業程序或方法，以減少舞弊風險。另外強化員工法治教育，並建立有效訊息溝通管道，降低舞弊風險發生之可能性。

環境範疇	
氣候變遷風險	本公司已著手針對各種永續與氣候變遷相關之國際倡議活動/組織之內容進行瞭解，希望將國際倡議活動所關切的重點以及評估準則，納入公司制定環境及溫室氣體政策時的考量，以便符合國際發展趨勢，並增進公司因應氣候變遷之能力。本公司公司治理委員會為環境管理之專責單位，擬依據TCFD所提供氣候風險與機會之架構，針對轉型風險、實體風險及機會進行對公司營運衝擊度與發生可能性之鑑別與評估，詳細內容請參考「東和鋼鐵2022年氣候相關財務揭露報告書」。
環境污染責任風險	設置專責單位，推動ISO 14001環境管理系統，針對廢氣、廢水及廢棄物作有效之管理，並持續投入經費進行污染防治設備改良改善，採用最佳可行控制技術（BACT），並落實污染防治及工業減廢，加強節水與廢水回收再利用，以確實符合環保法規。嚴格管控廢棄物之產出、貯存及清運程序，並建立廢棄物自主巡察稽核制度。
天然災害風險	本公司針對天然災害風險訂定緊急應變處理辦法，以使天然災害發生時能即時、有效採取適當應變措施，以降低人員傷害及設備財產損失；另外對於辦公室、廠房及機器、生財器具等建物或設備，皆有投保財產保險，而精密儀器設備另加保電子設備綜合險，以降低災害帶來的損失。
重大外部危害風險	除國際局勢變化、產業政策或法令轉變，近期重大外部危害風險，主要為全球新冠疫情與烏俄戰爭之影響，本公司依疫情情境評估可能的衝擊影響，預先擬定緊急應變對策及持續營運管理計畫。公司設有緊急應變組織及聯絡網，在超前準備前提下，就關鍵性業務擬定持續營運管理計畫（包括人員、設備、資訊系統、原物料、運輸、財務、備援計劃等）。

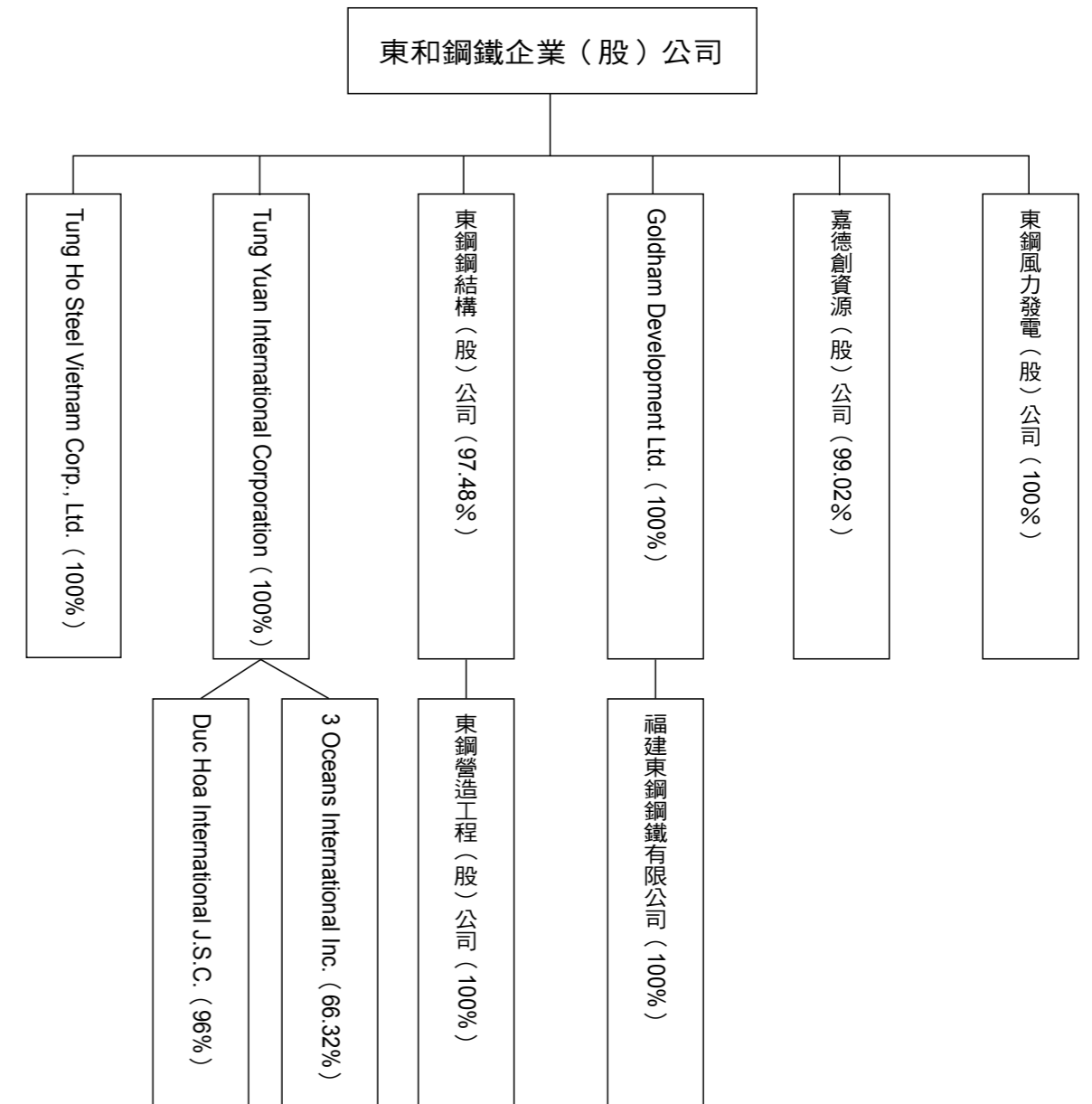
七、其他重要事項：無。

捌、特別記載事項

一、關係企業相關資料

（一）關係企業合併營業報告書

1. 關係企業組織圖



2. 各關係企業基本資料

111年12月31日

企業名稱	設立日期	地址	實收資本額 (單位：新台幣仟元)	主要營業項目或生產項目
Tung Yuan International Corporation	1992.11	Vistra Corporate Services Centre, Wickhams Cay II, Road Town, Tortola, VG1110, British Virgin Islands.	2,518	各種海內外事業之投資
3 Oceans International Inc.	2004.3	Pillar 9 House, Suite 5, Saleufi Street, Apia, Samoa.	41,766	各種海內外事業之投資
東鋼鋼結構(股)公司	82.07	台北市長安東路一段9號6樓	2,063,105	鋼構工程專業營造業
東鋼營造工程(股)公司	80.09	台北市長安東路一段9號9樓	250,000	土木建築工程
嘉德創資源(股)公司	84.08	桃園市觀音區大潭里環科路231號	966,852	廢棄物資源回收業
東鋼風力發電(股)公司	98.10	台北市長安東路一段9號9樓	655,000	發電業
Goldham Development Ltd.	1997.11	1st Floor, Lake Building, Wickhams Cay I, Road Town, Tortola, British Virgin Islands.	460,650	各種海內外事業之投資
福建東鋼鋼鐵有限公司	87.01	福建省福清市陽下鎮洪寬工業村沿溪路5號	460,650	型鋼及鋼構加工
Tung Ho Steel Vietnam Corp., Ltd. (註一)	2007.04	越南巴地頭頓省新城縣二號富美II工業區	6,244,967	鋼鐵業
Duc Hoa International J.S.C.	2009.10	Bach Dang Hamlet - Luu Ky Commune - Thuy Nguyen Distric - Hai Phong City - VietNam.	138,195	生石灰廠

(註一)：此日期為富國鋼鐵之原始設立日期。

3. 推定為有控制與從屬關係者其相同股東資料：無。

4. 各關係企業董事、監察人及總經理資料

111年12月31日

企業名稱	職稱	姓名或代表人	持有股份	
			股數	持股比例(%)
Tung Yuan International Corporation	董事長 董事 董事	侯傑騰 林祺燮 黃炳樺	82	100.00
3 Oceans International Inc.	董事長 董事	侯傑騰 林祺燮	1,840,000	66.32
東鋼鋼結構(股)公司	董事長 董事 董事 董事 監察人 總經理	東和鋼鐵企業(股)公司代表人：侯傑騰 東和鋼鐵企業(股)公司代表人：黃炳樺 東和鋼鐵企業(股)公司代表人：邱正彬 東和鋼鐵企業(股)公司代表人：范如茵 東和鋼鐵企業(股)公司代表人：蔣良傑 伸原投資(股)公司 邱正彬	201,121,339	97.48
東鋼營造工程(股)公司	董事長 董事 董事 監察人 總經理	東鋼鋼結構(股)公司代表人：古寬仁 東鋼鋼結構(股)公司代表人：侯傑騰 東鋼鋼結構(股)公司代表人：陳永智 東鋼鋼結構(股)公司代表人：劉釗 陳丕東	25,000,000	100.00
Goldham Development Ltd.	董事長 董事 董事	侯傑騰 董伯勳 邱正彬	15,000,000	100.00
福建東鋼鋼鐵有限公司	董事長 監察人 總經理	邱正彬 古寬仁 馮見麒	0	100.00

企業名稱	董事長 董事 董事 董事 監察人 總經理	東和鋼鐵企業(股)公司代表人：陳永智 東和鋼鐵企業(股)公司代表人：侯傑騰 東和鋼鐵企業(股)公司代表人：黃清連 東和鋼鐵企業(股)公司代表人：何長慶 東和鋼鐵企業(股)公司代表人：劉釗 嘉德技術開發(股)公司代表人：何如玉 陳永智	95,736,860	99.02
東鋼風力發電(股)公司	董事長 董事 董事 監察人 總經理	東和鋼鐵企業(股)公司代表人：侯傑騰 東和鋼鐵企業(股)公司代表人：黃炳樺 東和鋼鐵企業(股)公司代表人：劉釗 東和鋼鐵企業(股)公司代表人：何如玉 謝敏達	65,500,000	100.00
Tung Ho Steel Vietnam Corp., Ltd.	董事長 董事 董事 總經理	黃炳樺 侯傑騰 林祺燮 許益誌	0	100.00
Duc Hoa International J.S.C.	董事長 董事 董事 監察人 總經理	簡俊生 林祺燮 許益誌 劉釗 簡俊生	8,154,419	96.00

5. 各關係企業營運概況

111年12月31日

企業名稱	資本額 (新台幣仟元)	資產總額 (新台幣仟元) (註一)	負債總額 (新台幣仟元) (註一)	淨值 (新台幣仟元) (註一)	營業收入 (新台幣仟元) (註二)	營業淨(損)益 (新台幣仟元) (註二)	本期淨(損)益 (新台幣仟元) (註二)	每股盈餘
Tung Yuan International Corporation (註三)	2,518	703,183	215	702,968	1,228	(126,951)	(126,951)	(1,548,418)
3 Oceans International Inc. (註四)	41,766	29,713	138	29,574	5,219	(9,571)	(9,571)	(7.04)
東鋼鋼結構(股)公司	2,063,105	6,057,152	2,401,820	3,655,332	8,436,948	1,041,874	823,711	3.99
東鋼營造工程(股)公司	250,000	552,134	286,322	265,812	489,186	1,140	6,733	0.27
Goldham Development Ltd. (註四)	460,650	446,403	0	446,403	0	66,696	65,079	4,339
福建東鋼鋼鐵有限公司	460,650	775,998	329,595	446,403	778,265	66,696	65,079	不適用
嘉德創資源(股)公司	966,852	1,013,334	93,717	919,617	517,417	129,386	131,998	1.37
東鋼風力發電(股)公司	655,000	646,251	52,818	593,433	54,269	4,138	10,998	0.17
Tung Ho Steel Vietnam Corp., Ltd.	6,244,967	7,761,506	4,321,079	3,440,427	5,843,009	(722,794)	(968,172)	不適用
Duc Hoa International J.S.C.	138,195	140,253	15,202	125,051	243,392	6,781	3,668	403.64

(註一)：111.12.31新台幣對美元匯率USD1:NTD30.71；新台幣對人民幣匯率CNY1:NTD4.408；新台幣對越南盾匯率VND1:NTD 0.001343。

(註二)：民國111年度新台幣對美元平均匯率USD1:NTD29.80；新台幣對人民幣平均匯率CNY1:NTD4.422；新台幣對越南盾匯率 VND1:NTD 0.001327。

(註三)：每股面額美金1,000元。

(註四)：每股面額美金1元。

二、最近年度及截至年報刊印日止，私募有價證券辦理情形：無。

三、最近年度及截至年報刊印日止，子公司持有或處分本公司股票情形：無。

四、其他必要補充說明事項：無。

玖、最近年度及截至年報刊印日止，如發生證券交易法第三十六條第三項第二款所定對股東權益或證券價格有重大影響之事項：無。

東和鋼鐵企業股份有限公司
TUNG HO STEEL ENTERPRISE CORPORATION

個 體 財 務 報 表

民國一一年及一〇年十二月三十一日
(內附會計師查核報告)

公司地址：台北市長安東路一段9號6樓
電 話：(02) 2551-1100

目錄

會計師查核報告書	136
資產負債表	140
綜合損益表	141
權益變動表	142
現金流量表	143
個體財務報表附註	
一、公司沿革	145
二、通過財務報告之日期及程序	145
三、新發布及修訂準則及解釋之適用	145
四、重大會計政策之彙總說明	147
五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	158
六、重要會計項目之說明	159
七、關係人交易	194
八、質押之資產	198
九、重大或有負債及未認列之合約承諾	198
十、重大之災害損失	198
十一、重大之期後事項	198
十二、其他	199
十三、附註揭露事項	
(一) 重大交易事項相關資訊	200
(二) 轉投資事業相關資訊	203
(三) 大陸投資資訊	203
(四) 主要股東資訊	203
十四、部門資訊	204

會計師查核報告

東和鋼鐵企業股份有限公司董事會 公鑒：

查核意見

東和鋼鐵企業股份有限公司民國一一一年及一一〇年十二月三十一日之資產負債表，暨民國一一一年及一一〇年一月一日至十二月三十一日之綜合損益表、權益變動表及現金流量表，以及個體財務報表附註（包括重大會計政策彙總），業經本會計師查核竣事。

依本會計師之意見，上開個體財務報表在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則編製，足以允當表達東和鋼鐵企業股份有限公司民國一一一年及一一〇年十二月三十一日之財務狀況，暨民國一一一年及一一〇年一月一日至十二月三十一日之財務績效及現金流量。

查核意見之基礎

本會計師係依照會計師查核簽證財務報表規則及審計準則執行查核工作。本會計師於該等準則下之責任將於會計師查核個體財務報表之責任段進一步說明。本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已依會計師職業道德規範，與東和鋼鐵企業股份有限公司保持超然獨立，並履行該規範之其他責任。本會計師相信已取得足夠及適切之查核證據，以作為表示查核意見之基礎。

關鍵查核事項

關鍵查核事項係指依本會計師之專業判斷，對東和鋼鐵企業股份有限公司民國一一一年度個體財務報表之查核最為重要之事項。該等事項已於查核個體財務報表整體及形成查核意見之過程中予以因應，本會計師並不對該等事項單獨表示意見。本會計師判斷應溝通在查核報告上之關鍵事項如下：

一、收入認列

有關收入認列之會計政策請詳個體財務報表附註四（十四）收入之認列；相關揭露之說明，請詳個體財務報表附註六（二十二）客戶合約之收入。

關鍵查核事項之說明：

東和鋼鐵企業股份有限公司主係從事鋼筋及型鋼之製造買賣，營業收入係財務報表之重要項目之一，且為報告使用者或收受者關切之事項，故收入認列為本會計師執行財務報表查核重要的評估事項之一。

因應之查核程序：

本會計師對上述關鍵查核事項之主要查核程序如下包括：

- 評估收入認列之會計政策係依相關公報規定辦理，並已適當揭露收入資訊。
- 測試銷貨及收款作業循環與財務報導相關之人工控制或系統控制，並針對銷售系統資料與總帳分錄進行核對及調節。
- 閱讀重大客戶銷售之合約，測試與會計政策一致性。
- 針對產品別及前十大銷售客戶之收入進行兩年度分析，以評估有無重大異常。
- 抽取適當樣本核對相關內外部資料以確認商品控制權已移轉予買方，以確認收入認列時點及金額之適當性。

- 選定資產負債表日前後一段期間之銷售交易（配合交貨條件判斷所選取期間長短之合理性）核對相關內部及外部資料，以評估銷貨收入涵蓋於適當期間。

二、存貨評價

有關存貨評價之會計政策請詳個體財務報表附註四（七）存貨；相關揭露請詳個體財務報表附註六（六）存貨。

關鍵查核事項之說明：

本期因國際貿易環境改變，且鋼鐵產業相關原料及製成品受價格波動影響，致可能產生存貨帳面價值高於淨變現價值之風險。故存貨評價係本會計師進行財務報表查核重要評估事項之一。

因應之查核程序：

本會計師對上述關鍵查核事項之主要查核程序如下包括：

- 評估存貨評價之會計政策之合理性。
- 評估存貨之評價是否已按既訂之會計政策。
- 瞭解管理階層所採用之銷售價及期後存貨市價變動之情形，以評估存貨淨變現價值之合理性。
- 抽取適當樣本核對相關內外部資料以確認管理階層採用之淨變現價值基礎之適當性及合理性。
- 評估管理階層針對有關存貨備抵之揭露是否允當。

三、採用權益法之投資認列（子公司工程合約）

有關採用權益法之投資認列（子公司工程合約）之會計政策請詳個體財務報表附註四（九）投資子公司；相關揭露說明，請詳個體財務報表附註六（七）採用權益法之投資。

關鍵查核事項之說明：

東和鋼鐵企業股份有限公司之子公司工程合約會計處理因涉及高度估計及判斷事項，例如：工程合約總成本之估計、工程合約完成程度及虧損性合約之認列等。判斷可能會造成不同之結果，進而影響東和鋼鐵企業股份有限公司於個體財務報表採用權益法之投資之投資損益認列。

因應之查核程序：

本會計師對上述關鍵查核事項之主要查核程序如下包括：

- 檢視重大合約，並訪談管理階層，以瞭解各合約之特定條款及風險，評估收入認列之正確性。
- 尚在進行之工程選樣，核對估計總成本至合約，並與管理階層進行討論並瞭解其對合約總成本及至竣工時尚需投入成本之估計，包括評估管理階層過去對所作之估計的正確性。
- 另對於已完成的工程選樣，透過檢視外部憑證，評估已認列收入完成結算情形。
- 針對該子公司依建造合約規定而需提供客戶之保固，取得管理階層設算之應計保固金

額，並與內部及外部資料核對，以評估相關假設之合理性，以評估管理階層設算之保固準備是否無重大異常。

- 評估管理階層對虧損性合約損失之認列是否反應預期合約情況。

四、採用權益法之投資認列（子公司不動產、廠房及設備之減損損失）

有關採用權益法之投資認列（子公司動產、廠房及設備之減損損失）之會計政策請詳個體財務報表附註四（九）投資子公司；相關揭露說明，請詳個體財務報表附註六（七）採用權益法之投資。

關鍵查核事項之說明：

東和鋼鐵企業股份有限公司之子公司資產減損會計處理因涉及高度估計及判斷事項，例如：決定折現率及預計成長率等。判斷可能會造成不同之結果，進而影響東和鋼鐵企業股份有限公司於個體財務報表採用權益法之投資之投資損益認列。

因應之查核程序：

本會計師對上述關鍵查核事項之主要查核程序如下包括：

- 取得東和鋼鐵企業股份有限公司之越南子公司之未來現金流量預測及折現率之評估說明。
- 訪談管理階層，並對未來現金流量預測所採用之重大關鍵判斷事項提出專業上之質疑。
- 瞭解公司管理當局使用之折現率之引用基礎是否一致，並與相關內外部相關資料比對，評估管理階層使用之折現率是否合理，並對於公司管理階層計算之資產之使用價值執行驗算程序。

管理階層與治理單位對個體財務報表之責任

管理階層之責任係依照證券發行人財務報告編製準則編製允當表達之個體財務報表，且維持與個體財務報表編製有關之必要內部控制，以確保個體財務報表未存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達。

於編製個體財務報表時，管理階層之責任包括評估東和鋼鐵企業股份有限公司繼續經營之能力、相關事項之揭露，以及繼續經營會計基礎之採用，除非管理階層意圖清算東和鋼鐵企業股份有限公司或停止營業，或除清算或停業外別無實際可行之其他方案。

東和鋼鐵企業股份有限公司之治理單位（含審計委員會）負有監督財務報導流程之責任。

會計師查核個體財務報表之責任

本會計師查核個體財務報表之目的，係對個體財務報表整體是否存在導因於舞弊或錯誤之重大不實表達取得合理確信，並出具查核報告。合理確信係高度確信，惟依照審計準則執行之查核工作無法保證必能偵出個體財務報表存有之重大不實表達。不實表達可能導因於舞弊或錯誤。如不實表達之個別金額或彙總數可合理預期將影響個體財務報表使用者所作之經濟決策，則被認為具有重大性。

本會計師依照審計準則查核時，運用專業判斷及專業懷疑。本會計師亦執行下列工作：

1. 辨認並評估個體財務報表導因於舞弊或錯誤之重大不實表達風險；對所評估之風險設計及執行適當之因應對策；並取得足夠及適切之查核證據以作為查核意見之基礎。因舞弊可能涉及共謀、偽造、故意遺漏、不實聲明或踰越內部控制，故未偵出導因於舞弊之重大不實表達之風險高於導因於錯誤者。

2. 對與查核攸關之內部控制取得必要之瞭解，以設計當時情況下適當之查核程序，惟其目的非對東和鋼鐵企業股份有限公司內部控制之有效性表示意見。
3. 評估管理階層所採用會計政策之適當性，及其所作會計估計與相關揭露之合理性。
4. 依據所取得之查核證據，對管理階層採用繼續經營會計基礎之適當性，以及使東和鋼鐵企業股份有限公司繼續經營之能力可能產生重大疑慮之事件或情況是否存在重大不確定性，作出結論。本會計師若認為該等事件或情況存在重大不確定性，則須於查核報告中提醒個體財務報表使用者注意個體財務報表之相關揭露，或於該等揭露係屬不適當時修正查核意見。本會計師之結論係以截至查核報告日所取得之查核證據為基礎。惟未來事件或情況可能導致東和鋼鐵企業股份有限公司不再具有繼續經營之能力。
5. 評估個體財務報表（包括相關附註）之整體表達、結構及內容，以及個體財務報表是否允當表達相關交易及事件。
6. 對於採用權益法之被投資公司之財務資訊取得足夠及適切之查核證據，以對個體財務報表表示意見。本會計師負責查核案件之指導、監督及執行，並負責形成東和鋼鐵企業股份有限公司之查核意見。



本會計師與治理單位溝通之事項，包括所規劃之查核範圍及時間，以及重大查核發現（包括於查核過程中所辨認之內部控制顯著缺失）。

本會計師亦向治理單位提供本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已遵循會計師職業道德規範中有關獨立性之聲明，並與治理單位溝通所有可能被認為會影響會計師獨立性之關係及其他事項（包括相關防護措施）。

本會計師從與治理單位溝通之事項中，決定對東和鋼鐵企業股份有限公司民國一一一年度個體財務報表查核之關鍵查核事項。本會計師於查核報告中敘明該等事項，除非法令不允許公開揭露特定事項，或在極罕見情況下，本會計師決定不於查核報告中溝通特定事項，因可合理預期此溝通所產生之負面影響大於所增進之公眾利益。

安侯建業聯合會計師事務所

會計師：
李慈慧
鄧欣頤



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

民國一一二年二月二十二日



東和鋼鐵企業股份有限公司

資產負債表

民國一一年一月三十一日

單位：新台幣千元

	111.12.31		110.12.31	
	金額	%	金額	%
資產				
流動資產：				
1100 現金及約當現金(附註六(一))	518,048	1	472,689	1
1110 透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動(附註六(二))	162,736	-	195,744	-
1150 應收票據淨額(附註六(四)及(二十二))	164,768	-	180,274	-
1170 應收帳款淨額(附註六(四)、(二十二)及七)	3,014,900	7	4,090,559	9
1200 其他應收款(附註六(五)及七)	935,744	2	13,904	-
1310 存貨(附註六(六))	15,957,042	33	16,330,054	36
1410 預付款項	189,402	-	181,008	1
1470 其他流動資產(附註八)	127	-	39,504	-
流動資產合計	20,942,767	43	21,503,736	47
非流動資產：				
1517 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動(附註六(三))	522,828	1	669,355	1
1550 採用權益法之投資(附註六(七)及七)	10,512,705	23	9,523,761	21
1600 不動產、廠房及設備(附註六(八)及七)	13,824,070	29	11,319,898	25
1755 使用權資產(附註六(九))	139,402	-	140,529	-
1760 投資性不動產淨額(附註六(八)及(十))	1,924,962	4	1,991,799	4
1840 遞延所得稅資產(附註六(十九))	52,177	-	63,837	-
1990 其他非流動資產-其他	54,376	-	57,849	-
1915 預付設備款	61,514	-	53,444	-
1920 存出保證金(附註八)	72,411	-	770,843	2
非流動資產合計	27,164,445	57	24,591,315	53
資產總計	\$ 48,107,212	100	\$ 46,095,051	100
負債及權益				
流動負債：				
1100 短期借款(附註六(十一))	2100		2100	
1110 應付短期票券(附註六(十二))	2111		2111	
1120 透過損益按公允價值衡量之金融負債-流動(附註六(二))	2120		2120	
1130 合約負債-流動(附註六(二十二))	2130		2130	
1140 應付票據	2150		2150	
1170 應付帳款(附註七)	2170		2170	
1200 其他應付款(附註六(十七)及七)	2200		2200	
1230 本期所得稅負債	2230		2230	
1280 租賃負債-流動(附註六(十五))	2280		2280	
1300 其他流動負債	2300		2300	
流動負債合計	16,775,947	35	14,044,073	31
非流動負債：				
1540 長期借款(附註六(十三))	2540		2540	
1570 遞延所得稅負債(附註六(十九))	2570		2570	
1600 租賃負債-非流動(附註六(十五))	2580		2580	
1640 淨確定福利負債-非流動(附註六(十八))	2640		2640	
1660 存入保證金(附註七)	2645		2645	
非流動負債合計	9,111	-	12,707	-
負債合計	16,785,058	35	16,756,780	36
權益(附註六(二十))：				
股本	3100		3100	
資本公積	3200		3200	
保留盈餘：				
法定盈餘公積	3310		3310	
特別盈餘公積	3320		3320	
未分配盈餘	3350		3350	
保留盈餘小計				
其他權益	3400		3400	
權益總計	31,322	65	29,338	64
負債及權益總計	\$ 48,107,212	100	\$ 46,095,051	100



董事長：



經理人：



會計主管：

(請詳閱後附個體財務報表附註)



東和鋼鐵企業股份有限公司

綜合損益表

民國一一年一月一日起至十二月三十一日

單位：新台幣千元

	111年度		110年度	
	金額	%	金額	%
4000 營業收入(附註六(二十二)及七)	\$ 47,003,192	100	45,569,308	100
5000 營業成本(附註六(六)、(十八)及七)	40,527,363	86	37,582,832	82
5900 營業毛利	6,475,829	14	7,986,476	18
5910 減：未實現銷貨損益(附註七)	64,907	-	96,349	-
5920 加：已實現銷貨損益(附註七)	96,349	-	82,953	-
5950 營業毛利淨額	6,507,271	14	7,973,080	18
6000 營業費用：				
6100 推銷費用(附註六(十八)、(二十三)及七)	791,436	2	815,440	2
6200 管理費用(附註六(十八)、(二十三)及七)	1,066,436	2	1,150,838	3
6450 預期信用減損損失(附註六(四))	450	-	-	-
6500 營業費用合計	1,858,322	4	1,966,278	5
6900 營業淨利	4,648,949	10	6,006,802	13
7000 營業外收入及支出：				
7010 其他收入(附註六(二十四)及七)	114,646	-	99,217	-
7100 利息收入(附註六(二十四)及七)	22,547	-	10,247	-
7020 其他利益及損失(附註六(七)、(十四)及(二十四))	249,878	1	118,696	1
7050 財務成本(附註六(二十四))	(125,809)	-	(34,189)	-
7060 採用權益法認列之子公司及關聯企業損益之份額	145,621	-	1,001,232	2
營業外收入及支出合計	406,883	1	1,195,203	3
7900 稅前淨利	5,055,832	11	7,202,005	16
7950 減：所得稅費用(附註六(十九))	1,061,828	2	1,295,758	3
本期淨利	3,994,004	9	5,906,247	13
8300 其他綜合損益：				
8310 不重分類至損益之項目				
8311 確定福利計畫之再衡量數(附註六(十八))	99,635	-	18,134	-
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	(151,796)	-	207,524	-
8330 採用權益法認列之子公司及關聯企業之其他綜合損益之份額-不重分類	303	-	1,553	-
至損益之項目(附註六(八))				
8349 減：與不重分類之項目相關之所得稅(附註六(十九))	-	-	3,627	-
不重分類至損益之項目合計	(51,858)	-	223,584	-
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	(5,282)	-	426,466	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	(5,282)	-	426,466	1
8300 本期其他綜合損益	(57,140)	-	650,050	1
8500 本期綜合損益總額	\$ 3,936,864	9	\$ 6,556,297	14
9750 基本每股盈餘(單位：新台幣元)(附註六(二十一))	\$ 5.47		\$ 5.95	
9850 稀釋每股盈餘(單位：新台幣元)(附註六(二十一))	\$ 5.45		\$ 5.92	

(請詳閱後附個體財務報表附註)

董事長：



經理人：



會計主管：





東和鋼鐵企業股份有限公司
權益變動表
民國一一年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

民國一一年一月一日餘額	股本		資本公積		保留盈餘		國外營運機構財務報表換算之兌換差		其他權益項目		權益總額
	普通股	資本公積	法定盈餘公積	特別盈餘公積	未分配盈餘	國外營運機構財務報表換算之兌換差	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融負債	資本公積	未分配盈餘	
\$ 10,167,902	419,697	10,587,599	3,775,123	706,221	5,968,807	10,450,151	(941,368)	119,005	27,503,307		27,503,307
-	-	-	-	-	5,906,247	14,312	-	209,272	5,906,247	-	5,906,247
-	-	-	-	-	14,312	5,920,559	426,466	209,272	635,738	-	635,738
-	-	-	353,276	-	(353,276)	-	-	-	-	-	-
-	-	-	-	116,142	(116,142)	-	-	-	-	-	-
(3,596,576)	-	(3,596,576)	-	-	(1,634,807)	(1,634,807)	-	-	(1,634,807)	-	(1,634,807)
730,812	(419,697)	311,115	-	-	396,740	32	-	-	(3,596,544)	-	(3,596,544)
-	-	-	-	-	(13)	-	-	-	707,855	-	707,855
-	-	-	-	-	(22,362)	(22,362)	-	-	(13)	-	(13)
7,302,138	-	7,302,138	4,128,399	822,363	9,762,779	14,713,541	(514,902)	357,013	28,736	28,736	63,74
-	-	-	-	-	3,994,004	3,994,004	-	-	(157,889)	-	29,542,469
-	-	-	-	-	101,256	101,256	(5,282)	(153,114)	(158,396)	-	(57,140)
-	-	-	-	-	4,095,260	4,095,260	(5,282)	(153,114)	(158,396)	-	3,936,864
\$ 7,302,138	-	7,302,138	4,718,218	157,889	9,254,928	14,131,035	(4,398)	4,398	(311,887)	4,398	28,805,965

民國一一年一月一日餘額
本期淨利
本期其他綜合損益
本期綜合損益總額
盈餘指撥及分配：
提列法定盈餘公積
提列特別盈餘公積
普通股現金股利
現金減資
可轉換公司債轉換
對子公司所有權權益變動
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
民國一一年十二月三十一日餘額

民國一一年一月一日餘額
本期淨利
本期其他綜合損益
本期綜合損益總額
盈餘指撥及分配：
提列法定盈餘公積
提列特別盈餘公積
普通股現金股利
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
民國一一年十二月三十一日餘額

(請詳閱後附個體財務報表附註)



董事長：



經理人：



會計主管：



東和鋼鐵企業股份有限公司
現金流量表

民國一一年及一一年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

營業活動之現金流量：
本期稅前淨利
調整項目：

收益費損項目

折舊費用	961,101	983,876
攤銷費用	7,877	10,262
預期信用減損損失	450	-
透過損益按公允價值衡量金融資產/負債之淨利益	(177,928)	(50,675)
利息費用	125,809	34,189
利息收入	(22,547)	(10,247)
股利收入	(45,032)	(30,889)
採用權益法認列之子公司及關聯企業利益之份額	(145,621)	(1,001,232)
處分及報廢不動產、廠房及設備損失	2,797	8
未實現銷貨利益	64,907	96,349
已實現銷貨利益	(96,349)	(82,953)
未實現外幣兌換(利益)損失	(87,373)	435
買回應付公司債損失	-	14
收益費損項目合計	588,091	(50,863)

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	220,566	15,771
應收票據減少	15,506	108,219
應收帳款減少(增加)	536,769	(1,288,345)
應收帳款一關係人減少(增加)	538,496	(225,616)
其他應收款增加	(549)	(7,971)
存貨減少(增加)	373,362	(6,002,918)
預付款項增加	(8,894)	(47,246)
其他流動資產減少(增加)	42,049	(39,403)
其他營業資產增加	(4,405)	-
與營業活動相關之資產之淨變動合計	1,712,900	(7,487,509)
合約負債增加	1,624	548,537
應付票據(減少)增加	(65,437)	81,880
應付帳款(減少)增加	(718,333)	664,739
應付帳款一關係人減少	-	(8,619)
其他應付款(減少)增加	(50,386)	234,044
其他流動負債增加	679	998
淨確定福利負債減少	(43,395)	(136,703)
與營業活動相關之負債之淨變動合計	(875,248)	1,384,876
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	837,652	(6,102,633)
調整項目合計	1,425,743	(6,153,496)

(請詳閱後附個體財務報表附註)

董事長：



經理人：



會計主管：





東和鋼鐵企業股份有限公司

現金流量表(續)

民國一一年及一〇年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

	111年度	110年度
	\$ 6,481,575	1,048,509
營運產生之現金流入		
收取之利息	22,553	10,252
收取之股利	455,441	442,745
支付之利息	(120,051)	(31,675)
支付之所得稅	(1,460,618)	(1,009,688)
營業活動之淨現金流入	<u>5,378,900</u>	<u>460,143</u>
投資活動之現金流量：		
取得透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	(5,269)	(4,601)
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產減資退回股款	-	5,770
取得採用權益法之投資	(1,228,032)	(500,092)
採用權益法之被投資公司清算退回股款	765	-
取得不動產、廠房及設備	(2,920,114)	(286,859)
存出保證金增加	-	(614,429)
存出保證金減少	271,644	-
其他應收款增加	(840,900)	-
取得投資性不動產	(1,414)	(248)
其他非流動資產減少	220	-
預付設備及土地款增加	(37,936)	(47,485)
投資活動之淨現金流出	<u>(4,761,036)</u>	<u>(1,447,944)</u>
籌資活動之現金流量：		
短期借款增加	86,033,347	39,791,892
短期借款減少	(82,657,366)	(34,146,451)
應付短期票券增加	2,185,000	540,000
應付短期票券減少	(1,585,000)	(880,000)
舉借長期借款	2,550,000	1,310,000
償還長期借款	(2,400,000)	(710,000)
存入保證金(減少)增加	(3,596)	(1,627)
租賃本金償還	(29,335)	(29,114)
發放現金股利	(4,673,368)	(1,634,807)
現金減資	-	(3,596,544)
公司債贖回價款	-	(600)
籌資活動之淨現金(流出)流入	<u>(580,318)</u>	<u>642,749</u>
匯率變動對現金及約當現金之影響	7,813	(435)
本期現金及約當現金增加(減少)數	45,359	(345,487)
期初現金及約當現金餘額	472,689	818,176
期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 518,048</u>	<u>472,689</u>

(請詳閱後附個體財務報表附註)

董事長：



經理人：



會計主管：



東和鋼鐵企業股份有限公司

個體財務報表附註

民國一一年度及一〇年度

(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

本個體財務報告已於民國一二年二月二十二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

本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，且對個體財務報告未造成重大影響。

- 國際會計準則第十六號之修正「不動產、廠房及設備一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「虧損性合約一履行合約之成本」
- 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」

(二)尚未採用金管會認可之國際財務報導準則之影響

本公司評估適用下列自民國一二年一月一日起生效之新修正之國際財務報導準則，將不致對個體財務報告造成重大影響。

- 國際會計準則第一號之修正「會計政策之揭露」
- 國際會計準則第八號之修正「會計估計值之定義」
- 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」

(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，對本公司可能攸關者如下：

新發布或修訂準則	主要修訂內容	理事會發布之生效日
國際會計準則第1號之修正「將負債分類為流動或非流動」	現行IAS 1規定，企業未具無條件將清償期限遞延至報導期間後至少十二個月之權利之負債應分類為流動。修正條文刪除該權利應為無條件的規定，改為規定該權利須於報導期間結束日存在且須具有實質。 修正條文闡明，企業應如何對以發行其本身之權益工具而清償之負債進行分類(如可轉換公司債)。	2024年1月1日
國際會計準則第1號之修正「具合約條款之非流動負債」	在重新考量2020年IAS1修正之某些方面後，新的修正條文闡明，僅於報導日或之前遵循的合約條款才會影響將負債分類為流動負債或非流動負債。 企業在報導日後須遵循的合約條款(即未來的條款)並不影響該日對負債之分類。惟當非流動負債受限於未來合約條款時，企業需要揭露資訊以助於財報使用者了解該等負債可能在報導日後十二個月內償還之風險	2024年1月1日

本公司現正持續評估上述準則及解釋對本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。

本公司預期下列其他尚未認可之新發布及修正準則不致對個體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十七號之修正「初次適用IFRS 17及IFRS 9比較資訊」
- 國際財務報導準則第十六號之修正「售後租回交易之規定」

四、重大會計政策之彙總說明

本個體財務報告所採用之重大會計政策彙總說明如下。下列會計政策已一致適用於本個體財務報告之所有表達期間。

(一)遵循聲明

本個體財務報告係依照「證券發行人財務報告編製準則」編製。

(二)編製基礎

1.衡量基礎

除下列資產負債表之重要項目外，本個體財務報告係依歷史成本為基礎編製：

- (1)依公允價值衡量之透過損益按公允價值衡量之金融工具；
- (2)依公允價值衡量之透過其他綜合損益按公允價值金融資產；
- (3)淨確定福利負債，係依退休基金資產之公允價值減除確定福利義務現值。

2.功能性貨幣及表達貨幣

本公司每一個體均係以各營運所處主要經濟環境之貨幣為其功能性貨幣。本個體財務報告係以本公司之功能性貨幣，新台幣表達。所有以新台幣表達之財務資訊均以新台幣千元為單位。

(三)外幣

1.外幣交易

外幣交易依交易日之匯率換算為功能性貨幣。於後續於每一報導期間結束日(以下稱報導日)之外幣貨幣性項目依當日之匯率換算為功能性貨幣。以公允價值衡量之外幣非貨幣性項目依衡量公允價值當日之匯率換算為功能性貨幣，以歷史成本衡量之外幣非貨幣性項目則依交易日之匯率換算。

除非貨幣性之透過其他綜合損益按公允價值權益工具外，換算所產生之外幣兌換差異認列於其他綜合損益外，其餘係認列為損益。

2.國外營運機構

國外營運機構之資產及負債，包括收購時產生之商譽及公允價值調整，係依報導日之匯率換算為新台幣；收益及費損項目係依當期平均匯率換算為新台幣，所產生之兌換差額均認列為其他綜合損益。

當處分國外營運機構致喪失控制、聯合控制或重大影響時，與該國外營運機構相關之累計兌換差額係全數重分類為損益。部分處分含有國外營運機構之子公司時，相關累計兌換差額係按比例重新歸屬至非控制權益。部分處分含有國外營運機構之關聯企業或合資之投資時，相關累計兌換差額則按比例重分類至損益。

對國外營運機構之貨幣性應收或應付項目，若尚無清償計畫且不可能於可預見之未來予以清償時，其所產生之外幣兌換損益視為對該國外營運機構淨投資之一部分而認列為其他綜合損益。

(四)資產與負債區分流動與非流動之分類標準

符合下列條件之一之資產列為流動資產，非屬流動資產之所有其他資產則列為非流動資產：

- 1.預期於其正常營業週期中實現該資產，或意圖將其出售或消耗；
- 2.主要為交易目的而持有該資產；
- 3.預期於報導期間後十二個月內實現該資產；或
- 4.該資產為現金或約當現金，但於報導期間後至少十二個月將該資產交換或用以清償負債受到其他限制者除外。

符合下列條件之一之負債列為流動負債，非屬流動負債之所有其他負債則列為非流動負債：

- 1.預期將於正常營業週期中清償該負債；
- 2.主要為交易目的而持有該負債；
- 3.預期將於報導期間後十二個月內到期清償該負債；或
- 4.未具無條件將清償期限遞延至報導期間後至少十二個月之權利之負債。負債之條款，可能依交易對方之選擇，以發行權益工具而導致其清償者，並不影響其分類。

(五)現金及約當現金

現金包括庫存現金及活期存款。約當現金係指可隨時轉換成定額現金且價值變動風險甚小之短期並具高度流動性之投資。定期存款符合前述定義且持有目的係滿足短期現金承諾而非投資或其他目的者，列報於約當現金。

(六)金融工具

應收帳款係於產生時認列。所有其他金融資產及金融負債原始係於本公司成為金融工具合約條款之一方時認列。非透過損益按公允價值衡量之金融資產(除不包含重大財務組成部分之應收帳款外)或金融負債原始係按公允價值加計直接可歸屬於該取得或發行之交易成本衡量。不包含重大財務組成部分之應收帳款原始係按交易價格衡量。

1.金融資產

金融資產之購買或出售符合慣例交易者，本公司對以相同方式分類之金融資產，其所有購買及出售一致地採交易日或交割日會計處理。

原始認列時金融資產分類為：按攤銷後成本衡量之金融資產、透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資或透過損益按公允價值衡量之金融資產。本公司僅於改變管理金融資產之經營模式時，始自下一個報導期間之首日起重分類所有受影響之金融資產。

(1)按攤銷後成本衡量之金融資產

金融資產同時符合下列條件，且未指定為透過損益按公允價值衡量時，係按攤銷後成本衡量：

- 係在以收取合約現金流量為目的之經營模式下持有該金融資產。
- 該金融資產之合約條款產生特定日期之現金流量，完全為支付本金及流通在外本金金額之利息。

該等資產後續以原始認列金額加減計採有效利息法計算之累積攤銷數，並調整任何備抵損失之攤銷後成本衡量。利息收入、外幣兌換損益及減損損失係認列於損益。除列時，將利益或損失列入損益。

(2)透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

本公司於原始認列時，可作一不可撤銷之選擇，將非持有供交易之權益工具投資後續公允價值變動列報於其他綜合損益。前述選擇係按逐項工具基礎所作成。

屬權益工具投資者後續按公允價值衡量。股利收入(除非明顯代表部分投資成本之回收)係認列於損益。其餘淨利益或損失係認列為其他綜合損益且不重分類至損益。

權益投資之股利收入於本公司有權利收取股利之日認列(通常係除息日)。

(3)透過損益按公允價值衡量之金融資產

非屬上述按攤銷後成本衡量或透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產，係透過損益按公允價值衡量，包括衍生性金融資產。本公司於原始認列時，為消除或重大減少會計配比不當，得不可撤銷地將符合按攤銷後成本衡量或透過其他綜合損益按公允價值衡量條件之金融資產，指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產。

該等資產後續按公允價值衡量，其淨利益或損失(包含任何股利及利息收入)係認列為損益。

(4)金融資產減損

本公司針對按攤銷後成本衡量之金融資產(包括現金及約當現金、按攤銷後成本衡量之金融資產、應收票據及應收帳款、其他應收款、存出保證金及其他金融資產等)、合約資產之預期信用損失認列備抵損失。

下列金融資產係按十二個月預期信用損失金額衡量備抵損失，其餘係按存續期間預期信用損失金額衡量：

- 銀行存款之信用風險(例如違約風險發生超過金融工具之預期存續期間)自原始認列後未顯著增加。

應收帳款及合約資產之備抵損失係按存續期間預期信用損失金額衡量。

於判定自原始認列後信用風險是否已顯著增加時，本公司考量合理且可佐證之資訊(無需過度成本或投入即可取得)，包括質性及量化資訊，及根據本公司之歷史經驗、信用評估及前瞻性資訊所作之分析。

若合約款項逾期超過九十天，本公司假設金融資產之信用風險已顯著增加。

若合約款項逾期超過一年以上，或借款人不甚可能履行其信用義務支付全額款項予本公司時，本公司視為該金融資產發生違約。

若金融工具之信用風險評等相當於全球所定義之「投資等級」(為標準普爾之投資等級BBB-、穆迪之投資等級Baa3或中華信評之投資等級twA，或高於該等級者)，本公司視為該債務證券之信用風險低。

存續期間預期信用損失係指金融工具預期存續期間所有可能違約事項產生之預期信用損失。

十二個月預期信用損失係指金融工具於報導日後十二個月內可能違約事項所產生之預期信用損失(或較短期間，若金融工具之預期存續期間短於十二個月時)。

衡量預期信用損失之最長期間為本公司暴露於信用風險之最長合約期間。

預期信用損失為金融工具預期存續期間信用損失之機率加權估計值。信用損失係按所有現金短收之現值衡量，亦即本公司依據合約可收取之現金流量與本公司預期收取之現金流量之差額。預期信用損失係按金融資產之有效利率折現。

於每一報導日本公司評估按攤銷後成本衡量金融資產及透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務證券是否有信用減損。對金融資產之估計未來現金流量具有不利影響之一項或多項事項已發生時，該金融資產已信用減損。金融資產已信用減損之證據包括有關下列事項之可觀察資料：

- 借款人或發行人之重大財務困難；
- 違約，諸如延滯或逾期超過九十天；
- 因與借款人之財務困難相關之經濟或合約理由，本公司給予借款人原本不會考量之讓步；
- 借款人很有可能會聲請破產或進行其他財務重整；或
- 由於財務困難而使該金融資產之活絡市場消失。

按攤銷後成本衡量之金融資產之備抵損失係自資產之帳面金額中扣除。

當本公司對回收金融資產整體或部分無法合理預期時，係直接減少其金融資產總帳面金額。對公司戶，本公司係以是否合理預期可回收之基礎個別分析沖銷之時點及金額。本公司預期已沖銷金額將不會重大迴轉。然而，已沖銷之金融資產仍可強制執行，以符合本公司回收逾期金額之程序。

(5)金融資產之除列

本公司僅於對來自該資產現金流量之合約權利終止，或已移轉金融資產且該資產所有權之幾乎所有之風險及報酬已移轉予其他企業，或既未移轉亦未保留所有權之幾乎所有風險及報酬且未保留該金融資產之控制時，始將金融資產除列。

本公司簽訂移轉金融資產之交易，若保留已移轉資產所有權之所有或幾乎所有風險及報酬，則仍持續認列於資產負債表。

2.金融負債及權益工具

(1)負債或權益之分類

本公司發行之債務工具係依據合約協議之實質與金融負債工具之定義分類為金融負債。

(2)複合金融工具

本公司所發行之複合金融工具係持有人擁有選擇權可轉換為股本之轉換公司債(以新臺幣計價)，其發行股份之數量並不會隨其公允價值變動而有所不同。

複合金融工具負債組成部分，其原始認列金額係以不包括權益轉換權之類似負債之公允價值衡量。權益組成部分之原始認列金額則以整體複合金融工具公允價值與負債組成部分公允價值二者間之差額衡量。任何直接可歸屬之交易成本依原始負債及權益之帳面金額比例，分攤至負債及權益組成部分。

原始認列後，複合金融工具之負債組成部分係採有效利率法以攤銷後成本衡量。複合金融工具之權益組成部分，原始認列後不予重新衡量。

與金融負債相關之利息係認列為損益。金融負債於轉換時重分類為權益，其轉換不認列損益。

(3)金融負債

金融負債係分類為攤銷後成本或透過損益按公允價值衡量。金融負債若屬持有供交易、衍生工具或於原始認列時指定，則分類為透過損益按公允價值衡量。透過損益按公允價值衡量之金融負債係以公允價值衡量，且相關淨利益及損失，包括任何利息費用，係認列於損益。

其他金融負債後續採有效利息法按攤銷後成本衡量。利息費用及兌換損益係認列於損益。除列時之任何利益或損失亦係認列於損益。

(4)金融負債之除列

本公司係於合約義務已履行、取消或到期時，除列金融負債。當金融負債條款修改且修改後負債之現金流量有重大差異，則除列原金融負債，並以修改後條款為基礎按公允價值認列新金融負債。

除列金融負債時，其帳面金額與所支付或應支付對價總額(包含任何所移轉之非現金資產或承擔之負債)間之差額認列為損益。

(5) 金融資產及負債之互抵

金融資產及金融負債僅於本公司目前有法律上有可執行之權利進行互抵及有意圖以淨額交割或同時變現資產及清償負債時，方予以互抵並以淨額表達於資產負債表。

(七) 存貨

存貨之原始成本為使存貨達到可供銷售或可供生產之狀態及地點所發生之必要支出，其中固定製造費用係按生產設備之正常產能分攤至製成品及半成品，惟實際產量大於正常產能時，則以實際產量作為分攤基礎；變動製造費用則以實際產量為分攤基礎。續後，以成本與淨變現價值孰低評價並逐項比較之，成本係採月加權平均法計算，淨變現價值應以報導日正常營業下之估計售價減除至完工尚需投入之成本及銷售費用為計算基礎，若存貨係為供應銷售合約而保留者，係以契約價格為基礎。

(八) 投資關聯企業

關聯企業係指本公司對其財務及營運政策具有重大影響力，但非控制或聯合控制者。

本公司對於關聯企業之權益採用權益法處理。權益法下，原始取得時係依成本認列，投資成本包含交易之成本。投資關聯企業之帳面金額包括原始投資時所辨認之商譽，減除任何累計減損損失。

個體財務報告包括自具有重大影響力之日起至喪失重大影響力之日止，於進行與本公司會計政策一致性之調整後，本公司依權益比例認列各該投資關聯企業之損益及其他綜合損益之金額。當關聯企業發生非損益及其他綜合損益之權益變動且不影響本公司對其之持股比例時，本公司將歸屬於本公司可享有關聯企業份額下之權益變動按持股比例認列為資本公積。

本公司與關聯企業間之交易所產生之未實現利益及損失，僅在與投資者對關聯企業權益無關之範圍內，認列於企業財務報表。當本公司依比例應認列關聯企業之損失份額等於或超過其在關聯企業之權益時，即停止認列其損失，而僅於發生法定義務、推定義務或已代該被投資公司支付款項之範圍內，認列額外之損失及相關負債。

本公司自其投資不再為關聯企業之日起停止採用權益法，並按公允價值衡量保留權益，保留權益之公允價值及處分價款與停止採用權益法當日之投資帳面金額之差額，認列於當期損益。對於先前認列於其他綜合損益中與該投資有關之所有金額，其會計處理之基礎與關聯企業若直接處分相關資產或負債所必須遵循之基礎相同，亦即若先前認列於其他綜合損益之利益或損失，於處分相關資產或負債時須被重分類為損益(或保留盈餘)，則當企業停止採用權益法時，將該利益或損失自權益重分類至損益(或保留盈餘)。若本公司對關聯企業之所有權權益減少，但持續適用權益法，則本公司將與該所有權權益之減少有關而先前已認列於其他綜合損益之利益或損失，按上述方式依減少比例作重分類調整。

本公司對關聯企業之投資若成為對合資之投資，或對合資之投資成為對關聯企業之投資，本公司持續適用權益法而不對保留權益作再衡量。

關聯企業發行新股時，若本公司未按持股比例認購，致使持股比例發生變動，並因而使投資之股權淨值發生增減時，其增減數調整資本公積及採用權益法之投資；若此項調整係沖減資本公積，但由採用權益法之投資所產生之資本公積餘額不足時，其差額則借記保留盈餘。惟若屬本公司未按持股比例認購，致使其對關聯企業之所有權權益減少者，先前於其他綜合損益中所認列與該關聯企業有關之金額係按減少比例重分類，其會計處理之基礎與關聯企業若直接處分相關資產或負債所必須遵循之基礎相同。

(九) 投資子公司

於編製個體財務報告時，本公司對具控制力之被投資公司係採權益法評價。在權益法下，個體財務報告當期損益及其他綜合損益與合併基礎編製之財務報告中當期損益及其他綜合損益歸屬於母公司業主之分攤數相同，且個體財務報告業主權益與合併基礎編製之財務報告中歸屬於母公司業主之權益相同。

本公司對子公司所有權權益之變動，未導致喪失控制者，作為與業主間之權益交易處理。

(十) 投資性不動產

投資性不動產係指持有供賺取租金或資產增值或二者兼具，而非供正常營業出售、用於生產、提供商品或勞務或作為行政管理目的之不動產。投資性不動產原始認列時以成本衡量，後續衡量亦按成本減累計折舊及累計減損衡量，其折舊方法、耐用年限及殘值比照不動產、廠房及設備規定處理。

投資性不動產處分利益或損失(以淨處分價款與該項目之帳面金額間之差額計算)係認列於損益。

投資性不動產之租金收益係於租賃期間按直線法認列於營業外收入。給與之租賃誘因係於租賃期間認列為租金收益之一部分。

(十一)不動產、廠房及設備

1.認列與衡量

不動產、廠房及設備項目係依成本（包括資本化之借款成本）減累計折舊及任何累計減損衡量。

不動產、廠房及設備之重大組成部分耐用年限不同時，則視為不動產、廠房及設備之單獨項目（主要組成部分）處理。

不動產、廠房及設備之處分利益或損失係認列於損益。

2.後續成本

後續支出僅於其未來經濟效益很有可能流入本公司時始予以資本化。

3.折 舊

折舊係依資產成本減除殘值計算，並採直線法於每一組成部分之估計耐用年限內認列於損益。

土地不予提列折舊。

當期及比較期間之估計耐用年限如下：

- (1)房屋及建築：3~60年
- (2)機器設備：1.25~25年
- (3)什項及其他設備：2~30年

本公司至少於每一年度報導日檢視折舊方法、耐用年限及殘值，若預期值與先前之估計不同時，並於必要時適當調整。

(十二)租 賃

本公司係於合約成立日評估合約是否係屬或包含租賃，若合約轉讓對已辨認資產之使用之控制權一段時間以換得對價，則合約係屬或包含租賃。

1.承租人

本公司於租賃開始日認列使用權資產及租賃負債，使用權資產係以成本為原始衡量，該成本包含租賃負債之原始衡量金額，調整租賃開始日或之前支付之任何租賃給付，並加計所發生之原始直接成本及為拆卸、移除標的資產及復原其所在地點或標的資產之估計成本，同時減除收取之任何租賃誘因。

使用權資產後續於租賃開始日至使用權資產之耐用年限屆滿時或租賃期間屆滿時兩者之較早者以直線法提列折舊。此外，本公司定期評估使用權資產是否發生減損並處理任何已發生之減損損失，並於租賃負債發生再衡量的情況下配合調整使用權資產。

租賃負債係以租賃開始日尚未支付之租賃給付之現值為原始衡量。若租賃隱含利率容易確定，則折現率為該利率，若並非容易確定，則使用本公司之增額借款利率。一般而言，本公司係採用其增額借款利率為折現率。

計入租賃負債衡量之租賃給付包括：

- (1)固定給付，包括實質固定給付；
- (2)取決於某項指數或費率之變動租賃給付，採用租賃開始日之指數或費率為原始衡量；
- (3)預期支付之殘值保證金額；及
- (4)於合理確定將行使購買選擇權或租賃終止選擇權時之行使價格或所須支付之罰款。

租賃負債後續係以有效利息法計提利息，並於發生以下情況時再衡量其金額：

- (1)用以決定租賃給付之指數或費率變動導致未來租賃給付有變動；
- (2)預期支付之殘值保證金額有變動；
- (3)標的資產購買選擇權之評估有變動；
- (4)對是否行使延長或終止選擇權之估計有所變動，而更改對租賃期間之評估；
- (5)租賃標的、範圍或其他條款之修改。

租賃負債因前述用以決定租賃給付之指數或費率變動、殘值保證金額有變動以及購買、延長或終止選擇權之評估變動而再衡量時，係相對應調整使用權資產之帳面金額，並於使用權資產之帳面金額減至零時，將剩餘之再衡量金額認列於損益中。

對於減少租賃範圍之租賃修改，則係減少使用權資產之帳面金額以反映租賃之部分或全面終止，並將其與租賃負債再衡量金額間之差額則認列於損益中。

本公司將不符合投資性不動產定義之使用權資產及租賃負債分別以單行項目表達於資產負債表中。

針對部分機器設備、辦公設備及運輸設備租賃之短期租賃及低價值標的資產租賃，合併公司選擇不認列使用權資產及租賃負債，而係將相關租賃給付依直線基礎於租賃期間內認列為費用。

民國一一〇年一月一日開始，因利率指標變革所要求而改變決定未來租賃給付之基礎時，本公司係使用反映另一指標利率變動之修正後折現率，將修正後租賃給付折現以再衡量租賃負債。

2.出租人

本公司為出租人之交易，係於租賃成立日將租賃合約依其是否移轉附屬於標的資產所有權之幾乎所有風險與報酬分類，若是則分類為融資租賃，否則分類為營業租賃。於評估時，本公司考量包括租賃期間是否涵蓋標的資產經濟年限之主要部分等相關特定指標。

(十三)非金融資產減損

本公司於每一報導日評估是否有跡象顯示非金融資產（除存貨、遞延所得稅資產外）之帳面金額可能有減損。若有任一跡象存在，則估計該資產之可回收金額。

為減損測試之目的，係將現金流入大部分獨立於其他個別資產或資產群組之現金流入之一組資產作為最小可辨認資產群組。

可回收金額為個別資產或現金產生單位之公允價值減處分成本與其使用價值孰高者。個別資產或現金產生單位之可回收金額若低於帳面金額，則認列減損損失。減損損失係立即認列於當期損益。

(十四)收入之認列

收入係按移轉商品或勞務而預期有權取得之對價衡量。本公司係於對商品或勞務之控制移轉予客戶而滿足履約義務時認列收入。本公司依主要收入項目說明如下：

1.銷售商品

本公司係於對產品之控制移轉時認列收入。該產品之控制移轉係指產品已交付給客戶，客戶能完全裁決產品之銷售通路及價格，且已無會影響客戶接受該產品之未履行義務。交付係發生於產品運送至特定地點，其陳舊過時及損失風險已移轉予客戶，及客戶已依據銷售合約接受產品，驗收條款已失效，或本公司有客觀證據認為已滿足所有驗收條件時。

2.鋼筋加工服務

本公司提供鋼筋加工服務，並於提供勞務之財務報導期間認列相關收入。

若情況改變，固定價格合約下，客戶依約定之時程支付固定金額之款項。支付款超過已提供之勞務，則認列合約負債。

本公司係按完成程度向客戶請款，開立發票後可收取對價。

(十五)員工福利

1.確定提撥計畫

確定提撥退休金計畫之提撥義務係於員工提供服務期間內認列為損益項下之員工福利費用。

2.確定福利計畫

本公司對確定福利計畫下之淨義務係分別以員工當期或以前期間服務所賺得之未來福利金額折算為現值計算並減除計畫資產之公允價值。

確定福利義務每年由合格精算師以預計單位福利法精算。當計算結果對本公司可能有利時，認列資產係以從該計畫退還提撥金或對該計畫減少未來提撥金之形式可得之任何經濟效益之現值為限。計算經濟效益現值時，係考量任何最低資金提撥要求。

淨確定福利負債之再衡量數，包含精算損益、計畫資產報酬（不包括利息），及資產上限影響數之任何變動（不包括利息）係立即認列於其他綜合損益，並累計於保留盈餘。本公司決定淨確定福利負債之淨利息費用，係使用年度報導期間開始時所決定之淨確定福利負債及折現率。確定福利計畫之淨利息費用及其他費用係認列於損益。

計畫修正或縮減時，所產生與前期服務成本或縮減利益或損失相關之福利變動數，係立即認列為損益。本公司於清償發生時，確定福利計畫之清償損益。

3.短期員工福利

短期員工福利義務係於服務提供時認列為費用。若係因員工過去提供服務而使本公司負有現時之法定或推定支付義務，且該義務能可靠估計時，將該金額認列為負債。

(十六)所得稅

所得稅包括當期及遞延所得稅。除與企業合併、直接認列於權益或其他綜合損益之項目相關者外，當期所得稅及遞延所得稅應認列於損益。

當期所得稅包括依據當年度課稅所得（損失）計算之預計應付所得稅或應收退稅款，及任何對以前年度應付所得稅或應收退稅款之調整。其金額係按報導日之法定稅率或實質性立法之稅率衡量預期將支付或收取款項之最佳估計值。

遞延所得稅係就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予以衡量認列。下列情況產生之暫時性差異不予認列遞延所得稅：

- 1.非屬企業合併之交易原始認列之資產或負債，且於交易當時不影響會計利潤及課稅所得（損失）者。
- 2.因投資子公司、關聯企業及合資權益所產生之暫時性差異，本公司可控制暫時性差異迴轉之時點且很有可能於可預見之未來不會迴轉者。

遞延所得稅係以預期暫時性差異迴轉時之稅率衡量，採用報導日之法定稅率或實質性立法稅率為基礎。

本公司僅於同時符合下列條件時，始將遞延所得稅資產及遞延所得稅負債互抵：

- 1.有法定執行權將當期所得稅資產及當期所得稅負債互抵；且
- 2.遞延所得稅資產及遞延所得稅負債與下列由同一稅捐機關課徵所得稅之納稅主體之一有關；

(1)同一納稅主體；或

(2)不同納稅主體，惟各主體意圖在重大金額之遞延所得稅資產預期回收及遞延所得稅負債預期清償之每一未來期間，將當期所得稅負債及資產以淨額基礎清償，或同時實現資產及清償負債。

對於未使用之課稅損失及未使用所得稅抵減遞轉後期，與可減除暫時性差異，在很有可能未來課稅所得可供使用之範圍內，認列為遞延所得稅資產。並於每一報導日予以重評估，就相關所得稅利益非屬很有可能實現之範圍內予以調減；或在變成很有可能未來課稅所得之範圍內迴轉原已減少之金額。

(十七)每股盈餘

本公司列示歸屬於本公司普通股權益持有人之基本及稀釋每股盈餘。本公司基本每股盈餘係以歸屬於本公司普通股權益持有人之損益，除以當期加權平均流通在外普通股股數計算之。稀釋每股盈餘則係將歸屬於本公司普通股權益持有人之損益及加權平均流通在外普通股股數，分別調整所有潛在稀釋普通股之影響後計算之。本公司之潛在稀釋普通股包括可轉換公司債。

(十八)部門資訊

本公司已於合併財務報告揭露部門資訊，因此個體財務報告不揭露部門別資訊。

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「證券發行人財務報告編製準則」編製本個體財務報告時，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。

管理階層持續檢視估計及基本假設，會計估計變動於變動期間及受影響之未來期間予以認列。

會計政策涉及重大判斷，且對本個體財務報告已認列金額有重大影響之資訊為對被投資公司是否具實質控制之判斷，請參閱民國一一年度合併財務報告。

對於假設及估計之不確定性中，存有重大風險將於次一年度造成重大調整之相關資訊如下：

本公司之會計政策及揭露包含採用公允價值衡量其金融、非金融資產及負債。本公司針對公允價值衡量建立相關內部控制制度。其中包括建立評價小組以負責複核所有重大之公允價值衡量(包括第三等級公允價值)，並直接向財務長報告。評價小組定期複核重大不可觀察之輸入值及調整。如果用於衡量公允價值之輸入值是使用外部第三方資訊(例如經紀商或訂價服務機構)，評價小組將評估第三方所提供支持輸入值之證據，以確定該評價及其公允價值等級分類係符合國際財務報導準則之規定。評價小組也向本公司之審計委員會報告重大評價之議題。

本公司在衡量其資產和負債時，盡可能使用市場可觀察之輸入值。公允價值之等級係以評價技術使用之輸入值為依據歸類如下：

(一)第一級：相同資產或負債於活絡市場之公開報價(未經調整)。
(二)第二級：除包含於第一級之公開報價外，資產或負債之輸入參數係直接(即價格)或間接(即由價格推導而得)可觀察。

(三)第三級：資產或負債之輸入參數非基於可觀察之市場資料(非可觀察參數)。
若發生公允價值各等級間之移轉事項或情況，本公司係於報導日認列該移轉。

衡量公允價值所採用假設之相關資訊請詳下列附註：

- 1.附註六(十)，投資性不動產
- 2.附註六(二十五)，金融工具。

六、重要會計項目之說明

(一)現金及約當現金

	<u>111.12.31</u>	<u>110.12.31</u>
庫存現金及週轉金	\$ 564	1,114
活期及支票存款	517,484	471,575
現金流量表所列之現金及約當現金	<u>\$ 518,048</u>	<u>472,689</u>

- 1.本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(二十五)。
- 2.截至民國一一年及一〇年十二月三十一日，本公司之銀行存款中提供定存單作為履約保證之擔保情形(已轉列為其他流動資產或存出保證金)，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>111.12.31</u>	<u>110.12.31</u>
強制透過損益按公允價值衡量之金融資產：		
非衍生金融資產		
上市(櫃)公司股票	<u>\$ 162,736</u>	<u>195,744</u>
	<u>111.12.31</u>	<u>110.12.31</u>
透過損益按公允價值衡量之金融負債：		
持有供交易之金融負債：		
非避險之衍生工具		
遠期外匯合約	<u>\$ 14,674</u>	<u>5,045</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風險，本公司民國一一年及一〇年十二月三十一日因未適用避險會計列報為持有供交易金融資產及負債之衍生工具明細如下：

遠期外匯合約：

111.12.31			
	合約金額	幣別	到期期間
買入遠期外匯(美金千元)	\$ 56,999	美金兌台幣	112.01.03~112.03.31

110.12.31			
	合約金額	幣別	到期期間
買入遠期外匯(美金千元)	\$ 58,801	美金兌台幣	111.01.04~111.03.10

截至民國一一年及一〇年十二月三十一日，本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

	111.12.31	110.12.31
透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具：		
國內上市(櫃)公司股票	\$ 366,344	498,821
國內非上市(櫃)公司股票	156,484	170,534
合計	\$ 522,828	669,355

- 1.本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.本公司於民國一〇年度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轉至保留盈餘。
- 3.本公司於民國一〇年度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.信用風險及市場風險資訊請詳附註六(二十五)。
- 5.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

	111.12.31	110.12.31
應收票據—因營業而發生	\$ 165,191	180,697
應收帳款—按攤銷後成本衡量	2,977,496	3,514,659
應收帳款—關係人	58,938	597,434
催收款	63,628	63,178
減：備抵損失	(85,585)	(85,135)
	\$ 3,179,668	4,270,833

本公司民國一一年及一〇年十二月三十一日應收票據及應收帳款之預期信用損失分析如下：

信用評等等級	111.12.31		
	應收票據及帳款帳面金額	加權平均預期信用損失率	備抵存續預期預期信用損失
低度風險	\$ 568,561	-	-
普通風險	2,633,064	0.83%	21,957
已發生財務困難者	63,628	100%	63,628
	\$ 3,265,253		85,585

信用評等等級	110.12.31		
	應收票據及帳款帳面金額	加權平均預期信用損失率	備抵存續預期預期信用損失
低度風險	1,406,036	-	-
普通風險	2,886,754	0.76%	21,957
已發生財務困難者	63,178	100%	63,178
	\$ 4,355,968		85,135

本公司民國一一年及一〇年十二月三十一日已逾期但未減損應收票據及應收帳款之帳齡分析如下：

	111.12.31	110.12.31
逾期60天以下	\$ 1,111	15,955

本公司應收票據及應收帳款之備抵損失變動表如下：

	111年度	110年度
期初餘額	\$ 85,135	85,135
認列之減損損失	450	-
期末餘額	\$ 85,585	85,135

(五)其他應收款

	111.12.31	110.12.31
其他應收款—關係人	\$ 1,561	6,600
其他應收款—資金貸予子公司	925,147	-
其他	9,036	7,304
減：備抵損失	-	-
	\$ 935,744	13,904

本公司民國一一年及一〇年十二月三十一日之其他應收款未有發生逾期而提列減損之情事。信用風險資訊請詳附註六(二十五)。

(六)存 貨

	<u>111.12.31</u>	<u>110.12.31</u>
製成品(含寄外品)	\$ 1,968,067	1,977,011
半成品(含在途存貨及寄外品)	4,164,142	3,702,655
原料(含在途存貨)	7,641,036	8,960,386
物料(含在途存貨及寄外品)	<u>2,183,797</u>	<u>1,690,002</u>
存貨淨額	<u>\$ 15,957,042</u>	<u>16,330,054</u>

本公司民國一一一年度及一一〇年度認列之銷貨及提供勞務認列之營業成本，明細如下：

	<u>111年度</u>	<u>110年度</u>
存貨銷貨成本	\$ 40,559,044	37,619,892
勞務成本	31,302	21,089
未分攤製造費用－產能差異	108,186	28,211
出售原物料及廢料收益	<u>(171,169)</u>	<u>(86,360)</u>
合 計	<u>\$ 40,527,363</u>	<u>37,582,832</u>

存貨之淨變現價值為正常情況下估計售價減除至完工尚需投入之估計成本和銷售費用後之餘額。這些估計數以當期市場狀況和銷售之歷史經驗為基礎，因此競爭對手市場循環之反應及市場情況之改變皆會影響估計數。管理階層於每個報導日會重新評估。

截至民國一一一年及一一〇年十二月三十一日，本公司之存貨均未有提供作質押擔保之情形。

(七)採用權益法之投資

1.本公司於報導日採用權益法之投資列示如下：

	<u>111.12.31</u>	<u>110.12.31</u>
子公司		
Tung Yuan International Corp.	\$ 702,968	800,070
東鋼鋼結構(股)公司	3,364,664	2,824,418
Goldham Development Ltd.	394,759	322,275
嘉德創資源(股)公司	910,604	779,900
東鋼風力發電(股)公司	593,752	582,685
發達興業(股)公司	-	17,178
東糖能源服務(股)公司	-	53,190
Tung Ho Steel Vietnam Corp., Ltd.	<u>3,440,427</u>	<u>3,221,055</u>
小 計	<u>9,407,174</u>	<u>8,600,771</u>

	<u>111.12.31</u>	<u>110.12.31</u>
關聯企業		
嘉德技術(股)公司	\$ 87,481	77,623
台灣鋼聯(股)公司	966,020	845,367
東糖能源服務(股)公司	<u>52,030</u>	<u>-</u>
小 計	<u>1,105,531</u>	<u>922,990</u>
合 計	<u>\$ 10,512,705</u>	<u>9,523,761</u>

2.子公司

請參閱民國一一一年度合併財務報告。

3.本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，該等財務資訊對於本公司之個體財務報表中所包含之金額：

	<u>111.12.31</u>	<u>110.12.31</u>
對個別不重大關聯企業之權益之期末彙總帳面金額	<u>\$ 1,105,531</u>	<u>922,990</u>

	<u>111年度</u>	<u>110年度</u>
歸屬於本公司之份額：		
繼續營業單位本期淨利益	\$ 237,421	146,475
其他綜合損益	<u>1,973</u>	<u>497</u>
綜合損益總額	<u>\$ 239,394</u>	<u>146,972</u>

4.本公司採用權益法之投資公司發放現金股利，全數調減採用權益法之投資明細如下：

	<u>111年度</u>	<u>110年度</u>
東鋼鋼結構(股)公司	\$ 301,682	327,958
嘉德技術(股)公司	9,411	9,411
台灣鋼聯(股)公司	<u>99,316</u>	<u>74,487</u>
合 計	<u>\$ 410,409</u>	<u>411,856</u>

5.擔 保

截至民國一一一年及一一〇年十二月三十一日，本公司之採用權益法之投資均未有提供作質押擔保之情形。

本公司並無任何與其他投資者共同承擔關聯企業之或有負債，或對關聯企業之負債負有個別責任而產生之或有負債。

本公司關聯企業將資金移轉予本公司之能力並未有重大限制。

(八)不動產、廠房及設備

本公司民國一一一年度及一一〇年度不動產、廠房及設備之成本及折舊變動明細如下：

	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
成本或認定成本：							
民國111年1月1日餘額	\$ 2,664,661	6,378,394	23,616,373	304,274	287,620	117,877	33,369,199
增 添	2,000,653	274,819	523,748	27,230	-	89,711	2,916,161
重分類(註1)	426,788	177,398	26,624	-	-	(111,080)	519,730
處 分	-	(10,367)	(29,726)	(5,103)	-	-	(45,196)
民國111年12月31日餘額	<u>\$ 5,092,102</u>	<u>6,820,244</u>	<u>24,137,019</u>	<u>326,401</u>	<u>287,620</u>	<u>96,508</u>	<u>36,759,894</u>
民國110年1月1日餘額	\$ 2,379,625	6,377,184	23,473,880	297,749	533,416	9,543	33,071,397
增 添	39,240	1,210	120,165	10,987	-	109,868	281,470
重分類	245,796	-	22,328	1,534	(245,796)	(1,534)	22,328
處 分	-	-	-	(5,996)	-	-	(5,996)
民國110年12月31日餘額	<u>\$ 2,664,661</u>	<u>6,378,394</u>	<u>23,616,373</u>	<u>304,274</u>	<u>287,620</u>	<u>117,877</u>	<u>33,369,199</u>
折舊：							
民國111年1月1日餘額	\$ -	3,480,616	18,366,648	202,037	-	-	22,049,301
本年度折舊	-	127,387	770,205	26,717	-	-	924,309
重分類	-	4,613	-	-	-	-	4,613
處 分	-	(10,251)	(27,382)	(4,766)	-	-	(42,399)
民國111年12月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>3,602,365</u>	<u>19,109,471</u>	<u>223,988</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>22,935,824</u>
民國110年1月1日餘額	\$ -	3,355,675	17,572,411	182,922	-	-	21,111,008
本年度折舊	-	124,941	794,237	25,103	-	-	944,281
處 分	-	-	-	(5,988)	-	-	(5,988)
民國110年12月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>3,480,616</u>	<u>18,366,648</u>	<u>202,037</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>22,049,301</u>
帳面價值：							
民國111年12月31日	<u>\$ 5,092,102</u>	<u>3,217,879</u>	<u>5,027,548</u>	<u>102,413</u>	<u>287,620</u>	<u>96,508</u>	<u>13,824,070</u>
民國110年12月31日	<u>\$ 2,664,661</u>	<u>2,897,778</u>	<u>5,249,725</u>	<u>102,237</u>	<u>287,620</u>	<u>117,877</u>	<u>11,319,898</u>

(註1)：房屋及建築重分類係桃園加工中心廠房由投資性不動產轉為自用，金額為66,318仟元。台中物流中心擴建廠房完工，由未完工程轉入，金額為111,080千元。

1.本公司不動產、廠房及設備與投資性不動產中，因有屬農業用地，尚無法以本公司名義辦理過戶，暫以信託登記人名義登記，並與其簽訂有不動產信託登記契約書，明定雙方之權利義務以保全該土地之所有權。本公司陸續向有關機關申請變更地目中。明細如下：

表列科目	111.12.31	110.12.31
不動產、廠房及設備	\$ 287,620	287,620
投資性不動產	499,124	499,124
	<u>\$ 786,744</u>	<u>786,744</u>

2.耐用年限及殘值評估

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

3.本公司因應「桃園市觀音區東和觀音產業園區開發案」之設置及整體營運考量，依國有非公用不動產讓售作業程序向「財政部國有財產署」承購國有土地，於民國一一一年三月取得土地產權移轉證明書完成計價程序，產價計新台幣423,897千元表列「土地」項下。

4.本公司為整體營運考量，於民國一一一年八月三十日透過法院以2,430,060千元拍賣競標取得高雄市小港區土地11,082.69坪、廠房及建物7,653.66坪及一套完整的單軌產線及鋼筋加工相關設備一批，土地、建物及設備分別計2,000,000千元、154,000千元及276,000千元，上述土地及建物已於一一一年十月完成過戶且設備已完成點交，分別表列「不動產、廠房及設備淨額」項下。上述款項已全數支付完畢。

5.擔 保

截至民國一一一年及一一〇年十二月三十一日均未有提供作抵押擔保之情形。

(九)使用權資產

本公司承租土地、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111年1月1日餘額	\$ 145,811	41,075	2,941	7,427	2,678	199,932
增 添	15,068	4,400	-	9,651	-	29,119
處 分	(10,467)	(4,400)	-	(2,715)	-	(17,582)
民國111年12月31日餘額	<u>\$ 150,412</u>	<u>41,075</u>	<u>2,941</u>	<u>14,363</u>	<u>2,678</u>	<u>211,469</u>
民國110年1月1日餘額	\$ 146,534	41,075	2,941	11,157	2,678	204,385
增 添	411	4,395	-	2,715	-	7,521
處 分	(1,134)	(4,395)	-	(6,445)	-	(11,974)
民國110年12月31日餘額	<u>\$ 145,811</u>	<u>41,075</u>	<u>2,941</u>	<u>7,427</u>	<u>2,678</u>	<u>199,932</u>
使用權資產之折舊：						
民國111年1月1日餘額	\$ 38,512	14,376	1,160	4,123	1,232	59,403
本期折舊	12,765	12,615	504	3,959	403	30,246
處 分	(10,467)	(4,400)	-	(2,715)	-	(17,582)
民國111年12月31日餘額	<u>\$ 40,810</u>	<u>22,591</u>	<u>1,664</u>	<u>5,367</u>	<u>1,635</u>	<u>72,067</u>

	土 地	房 屋 及 建 築	機 器 設 備	運 輸 設 備	辦 公 設 備	總 計
民國110年1月1日餘額	\$ 25,603	6,162	657	6,683	828	39,933
本期折舊	12,909	12,610	503	3,885	404	30,311
處 分	-	(4,396)	-	(6,445)	-	(10,841)
民國110年12月31日餘額	\$ <u>38,512</u>	<u>14,376</u>	<u>1,160</u>	<u>4,123</u>	<u>1,232</u>	<u>59,403</u>
帳面價值：						
民國111年12月31日	\$ <u>109,602</u>	<u>18,484</u>	<u>1,277</u>	<u>8,996</u>	<u>1,043</u>	<u>139,402</u>
民國110年12月31日	\$ <u>107,299</u>	<u>26,699</u>	<u>1,781</u>	<u>3,304</u>	<u>1,446</u>	<u>140,529</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111年1月1日餘額	\$ 1,863,525	335,903	2,199,428
增 添	1,414	-	1,414
重分類轉(出)入	-	(66,318)	(66,318)
民國111年12月31日餘額	\$ <u>1,864,939</u>	<u>269,585</u>	<u>2,134,524</u>
民國110年1月1日餘額	\$ 1,863,277	335,903	2,199,180
增 添	248	-	248
民國110年12月31日餘額	\$ <u>1,863,525</u>	<u>335,903</u>	<u>2,199,428</u>
折舊：			
民國111年1月1日餘額	\$ -	207,629	207,629
本年度折舊	-	6,546	6,546
重分類轉入	-	(4,613)	(4,613)
民國111年12月31日餘額	\$ <u>-</u>	<u>209,562</u>	<u>209,562</u>
民國110年1月1日餘額	\$ -	198,345	198,345
本年度折舊	-	9,284	9,284
民國110年12月31日餘額	\$ <u>-</u>	<u>207,629</u>	<u>207,629</u>
帳面金額：			
民國111年12月31日	\$ <u>1,864,939</u>	<u>60,023</u>	<u>1,924,962</u>
民國110年12月31日	\$ <u>1,863,525</u>	<u>128,274</u>	<u>1,991,799</u>
公允價值：			
民國111年12月31日		\$ <u>7,019,293</u>	
民國110年12月31日		\$ <u>7,125,300</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。截至民國一一一年及一一〇年十二月三十一日，上述該帳面價值分別為969,553千元及968,139千元。
- 3.投資性不動產之公允價值係以獨立評價人員(具備經認可之相關專業資格，並對所評價之投資性不動產之區位及類型於近期內有相關經驗)之評價為基礎。其公允價值評價技術所使用之輸入值係屬第二及第三等級。
- 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(八)。
- 5.截至民國一一一年及一一〇年十二月三十一日，本公司之投資性不動產均未有提供作抵押擔保之情形。

(十一)短期借款

本公司短期借款之明細如下：

	111.12.31	110.12.31
信用借款	\$ 10,660,000	6,700,000
信用狀借款	367,774	950,897
合 計	\$ <u>11,027,774</u>	<u>7,650,897</u>
尚未使用額度	\$ <u>11,918,330</u>	<u>13,672,155</u>
利率區間	<u>0.42%~6.12%</u>	<u>0.40%~0.95%</u>

(十二)應付短期票券

本公司應付短期票券之明細如下：

	111.12.31	金 額
應付商業本票	保證或承兌機構 國際票券、大中票 券、台灣票券	1.95%~2.288% \$ 600,000
減：應付短期票券折價		(500)
合 計		\$ <u>599,500</u>

本公司未動用之額度，請詳附註六(十一)。

(十三)長期借款

本公司長期借款之明細、條件與條款如下：

111.12.31				
	幣別	利率區間	到期日	金額
無擔保銀行借款	新台幣	1.62%~1.95%	113.04.27~114.07.18	\$ 1,950,000
減：一年內到期部分				-
合計				<u>\$ 1,950,000</u>
尚未使用額度				<u>\$ 1,100,000</u>
110.12.31				
	幣別	利率區間	到期日	金額
無擔保銀行借款	新台幣	0.58%	112.04.27	\$ 1,800,000
減：一年內到期部分				-
合計				<u>\$ 1,800,000</u>
尚未使用額度				<u>\$ 2,090,000</u>

(十四)應付公司債

1.無擔保公司債主要發行條件說明如下：

項目	國內第七次無擔保可轉換公司債
1.發行總額	\$2,000,000千元
2.發行面額	\$100千元
3.發行期間	107.05.14~112.05.14
4.債券期限	5年
5.票面利率	0%
6.贖回方式	(1)本轉換公司債於自發行起滿三個月翌日起至發行期間屆滿前四十日止，本公司之普通股在集中交易市場之收盤價格連續三十個營業日超過當時轉換價格達百分之三十以上時，本公司得於其後三十個營業日內，得按面額以現金收回其全部債券。 (2)本轉換公司債發行滿三個月翌日起至發行期間屆滿前四十日止，本轉換公司債流通在外餘額低於原發行總額之10%時，本公司得按面額以現金收回流通在外債券。
7.債券持有人之賣回權	債券持有人於本轉換債發行滿三年、滿四年時得要求本公司以債券面額加計利息補償金將其所持有之本轉換債贖回：滿三年之利息補償金為債券面額之100.75%(實質收益率0.25%)；滿四年之利息補償金為債券面額之101%(實質收益率為0.25%)。

項目	國內第七次無擔保可轉換公司債
8.轉換價格及調整	發行時之轉換價格為每股新台幣27.8元。截至民國一〇七年七月七日，因發放民國一〇六年普通股現金股利佔每股時價之比例超過1.5%，按轉換辦法調降轉換價格為26.2元。截至民國一〇八年七月二十二日，因發放民國一〇七年普通股現金股利佔每股時價之比例超過1.5%，按轉換辦法調降轉換價格為24.8元。截至民國一〇九年六月二十日，因發放民國一〇八年普通股現金股利佔每股時價之比率超過1.5%，按轉換辦法調降轉換價格為23.3元。

2.民國一一〇年十二月三十一日應付公司債餘額內容如下：

	110.12.31
無擔保可轉換公司債原始發行金額	\$ 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)
買回或轉換可轉換公司債權益及負債組成要素調整	(49,760)
累計利息費用	49,760
期末應付公司債餘額	<u>\$ -</u>

	110年度
利息費用	<u>\$ 781</u>
3.本公司截至民國一一〇年十二月三十一日，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12月31日餘額	<u>\$ 600</u>
累計可轉換情形	
110年12月31日餘額	<u>\$ 1,999,400</u>

4.本公司於民國一一〇年三月十六日因公司債流通在外股數低於原發行總額之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，並將資本公積－認股權25千元轉列資本公積－其他項下。

(十五)租賃負債

本公司租賃負債之帳面金額如下：

	<u>111.12.31</u>	<u>110.12.31</u>
流動	\$ <u>25,292</u>	<u>21,645</u>
非流動	\$ <u>118,137</u>	<u>122,001</u>

認列於損益之金額如下：

	<u>111年度</u>	<u>110年度</u>
租賃負債之利息費用	\$ <u>1,249</u>	<u>1,363</u>
短期租賃之費用	\$ <u>8,042</u>	<u>5,906</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>1,870</u>	<u>1,839</u>

認列於現金流量表之金額如下：

	<u>111年度</u>	<u>110年度</u>
租賃之現金流出總額	\$ <u>40,496</u>	<u>38,222</u>

1.土地、房屋及建築之租賃

本公司民國一一年承租土地、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，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本公司內有所不同。該等選擇權僅本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

本公司承租機器及運輸設備之租賃期間為二至五年間，部份租賃合約約定本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本公司保證所承租資產之殘值。

另，本公司承租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，本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。

(十六)營業租賃

本公司出租其投資性不動產，由於並未移轉付屬於標的資產所有權之幾乎所有風險與報酬，該等租賃合約係分類為營業租賃，請詳附註六(十)投資性不動產。

民國一一年及一〇年十二月三十一日租賃給付之到期分析以報導日後將收取之未折現租賃給付總額列示如下表：

	<u>111.12.31</u>	<u>110.12.31</u>
低於一年	\$ 52,022	51,119
一至二年	34,024	33,093
二至三年	2,879	34,024
三至四年	2,951	2,879
四至五年	1,065	2,951
五年以上	6,922	7,987
	<u>\$ 99,863</u>	<u>132,053</u>

民國一一年度及一〇年度由投資性不動產產生之租金收入分別為51,119千元及49,710千元。

(十七)其他應付款

	<u>111.12.31</u>	<u>110.12.31</u>
應付薪工、年終獎金、暫估獎金及董事酬勞及員工紅利	\$ 593,251	730,562
應付水電及天然氣	224,820	245,299
應付運費	232,315	252,566
應付銷售獎勵金	294,356	310,451
應付爐石及集塵灰處理費(含關係人)	95,934	102,786
應付現金股利(含以前年度)	44,132	44,526
應付設備款	11,255	15,208
應付維修保養費	114,086	69,752
應付稅捐	94,377	-
其他應付營業及製造費用(含關係人)	114,035	95,992
	<u>\$ 1,818,561</u>	<u>1,867,142</u>

上列之其他應付款預計將於一年內清償。本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(二十五)。

(十八)員工福利

1.確定福利計畫

本公司確定福利義務現值與計畫資產公允價值之調節如下：

	<u>111.12.31</u>	<u>110.12.31</u>
確定福利義務之現值	\$ 1,507,094	1,571,887
計畫資產之公允價值	<u>(1,246,137)</u>	<u>(1,167,900)</u>
淨確定福利淨負債	<u>\$ 260,957</u>	<u>403,987</u>

(1)計畫資產組成

本公司依勞動基準法提撥之退休基金係由勞動部勞動基金運用局(以下簡稱勞動基金局)統籌管理，依「勞工退休基金收支保管及運用辦法」規定，基金之運用，其每年決算分配之最低收益，不得低於依當地銀行二年定期存款利率計算之收益。

截至民國一一年及一〇年十二月三十一日，本公司之台灣銀行勞工退休準備金專戶餘額分別為1,246,137千元及1,167,900千元。勞工退休基金資產運用之資料包括基金收益率以及基金資產配置，請詳勞動部勞動基金運用局網站公布之資訊。

(2)確定福利義務現值之變動

本公司民國一一年度及一〇年度確定福利義務現值變動如下：

	<u>111年度</u>	<u>110年度</u>
1月1日確定福利義務	\$ 1,571,887	1,608,336
當期服務成本及利息	22,360	25,339
淨確定福利負債(資產)再衡量數		
—經驗調整之精算(損)益	(9,257)	(2,430)
計畫支付之福利	<u>(77,896)</u>	<u>(59,358)</u>
12月31日確定福利義務	<u>\$ 1,507,094</u>	<u>1,571,887</u>

(3)計畫資產公允價值之變動

本公司民國一一年度及一〇年度確定福利計畫資產公允價值之變動如下：

	<u>111年度</u>	<u>110年度</u>
1月1日計畫資產之公允價值	\$ 1,167,900	1,049,511
利息收入	5,994	3,115
淨確定福利負債(資產)再衡量數		
—計畫資產報酬(不含當期利息)	90,378	15,705
已提撥至計畫之金額	59,761	158,927
計畫已支付之福利	<u>(77,896)</u>	<u>(59,358)</u>
12月31日計畫資產之公允價值	<u>\$ 1,246,137</u>	<u>1,167,900</u>

(4)認列為損益之費用

本公司民國一一年度及一〇年度列報為費用之明細如下：

	<u>111年度</u>	<u>110年度</u>
當期服務成本	\$ 14,501	20,608
淨確定福利負債之淨利息	<u>1,865</u>	<u>1,616</u>
	<u>\$ 16,366</u>	<u>22,224</u>

	<u>111年度</u>	<u>110年度</u>
營業成本	\$ 12,899	18,036
推銷費用	564	767
管理費用	<u>2,903</u>	<u>3,421</u>
	<u>\$ 16,366</u>	<u>22,224</u>

(5)認列為其他綜合損益之淨確定福利負債之再衡量數

累計認列於其他綜合損益之淨確定福利負債之再衡量數如下：

	<u>111年度</u>	<u>110年度</u>
1月1日累積餘額	\$ 362,951	344,817
本期認列	<u>99,635</u>	<u>18,134</u>
12月31日累積餘額	<u>\$ 462,586</u>	<u>362,951</u>

(6)精算假設

本公司於財務報導結束日所使用之主要精算假設如下：

	<u>111年度</u>	<u>110年度</u>
折現率	1.00 %	0.50 %
未來薪資增加	2.00 %	2.00 %

本公司預計於民國一一年度報導日後之一年內支付予確定福利計畫之提撥金額為59,761千元。

確定福利計畫之加權平均存續期間為6.3年。

(7)敏感度分析

民國一一年及一〇年十二月三十一日當採用之主要精算假設變動對確定福利義務現值之影響如下：

	<u>對確定福利義務之影響</u>	
	<u>增加0.25%</u>	<u>減少0.25%</u>
111年12月31日		
折現率	\$ (14,746)	15,162
	<u>對確定福利義務之影響</u>	
	<u>增加1%</u>	<u>減少1%</u>
未來薪資增加	61,684	(56,378)

110年12月31日	對確定福利義務之影響	
	增加0.25%	減少0.25%
折現率	\$ (19,297)	19,902
	對確定福利義務之影響	
	增加1%	減少1%
未來薪資增加	80,920	(73,111)

上述之敏感度分析係基於其他假設不變的情況下分析單一假設變動之影響。實務上許多假設的變動則可能是連動的。敏感度分析係與計算資產負債表之淨確定福利負債所採用的方法一致。

本期編製敏感度分析所使用之方法與假設與前期相同。

2. 確定提撥計畫

本公司之確定提撥計畫係依勞工退休金條例之規定，依勞工每月工資6%之提繳率，提撥至勞工保險局之勞工退休金個人專戶。在此計畫下本公司提撥固定金額至勞工保險局後，即無支付額外金額之法定或推定義務。

本公司民國一一一年度及一一〇年度確定提撥退休金辦法下之退休金費用分別為50,432千元及46,289千元，已提撥至勞工保險局。

(十九) 所得稅

1. 本公司之民國一一一年度及一一〇年度所得稅費用明細如下：

	111年度	110年度
當期所得稅費用		
當期產生	\$ 1,027,874	1,264,722
調整前期之當期所得稅	5,013	3,774
	<u>1,032,887</u>	<u>1,268,496</u>
遞延所得稅費用		
暫時性差異之發生及迴轉	28,941	27,262
繼續營業單位之所得稅費用	\$ <u>1,061,828</u>	<u>1,295,758</u>

本公司民國一一一年度及一一〇年度認列於其他綜合損益之下的所得稅(費用)利益明細如下：

	111年度	110年度
確定福利計畫之再衡量數	\$ -	<u>(3,627)</u>

本公司民國一一一年度及一一〇年度之所得稅費用與稅前淨利之關係調節如下：

	111年度	110年度
稅前淨利	\$ <u>5,055,832</u>	<u>7,202,005</u>
依本公司所在地國內稅率計算之所得稅	\$ 1,011,166	1,440,401
未分配盈餘加徵5%稅額	66,092	60,253
永久性差異	(191,562)	(78,267)
未認列之暫時性差異之變動	178,533	(123,981)
使用當期產生之投資抵減	(7,414)	(6,422)
核定差異	3,838	3,583
前期低(高)估	1,175	191
合計	\$ <u>1,061,828</u>	<u>1,295,758</u>

2. 遞延所得稅資產及負債

(1) 未認列遞延所得稅負債

截至民國一一一年及一一〇年十二月三十一日止，本公司並無未認列之遞延所得稅負債。

(2) 未認列遞延所得稅資產

本公司未認列為遞延所得稅資產之項目如下：

	111.12.31	110.12.31
可減除暫時性差異	\$ 24,707	24,707
與投資子公司相關之暫時性差異	670,729	492,196
可減除暫時性差異	\$ <u>695,436</u>	<u>516,903</u>

投資子公司相關之暫時性差異因本公司並未有處分子公司或要求子公司減資之計畫，故未認列遞延所得稅資產。

(3) 已認列之遞延所得稅資產及負債

民國一一一年度及一一〇年度遞延所得稅資產及負債之變動如下：

	土地增值稅 準 備	其 他	合 計
遞延所得稅負債：			
民國111年1月1日	\$ 167,174	2,640	169,814
貸記損益表	-	17,281	17,281
民國111年12月31日	\$ <u>167,174</u>	<u>19,921</u>	<u>187,095</u>
民國110年1月1日	\$ 167,174	4,945	172,119
貸記損益表	-	(2,305)	(2,305)
民國110年12月31日	\$ <u>167,174</u>	<u>2,640</u>	<u>169,814</u>

	確定福利計畫	金融負債未實現損失	買賣避險遠期外匯合約之遞延兌換利益財稅差異迴轉數	其他	合計
遞延所得稅資產：					
民國111年1月1日	\$ 19,794	1,009	14,957	28,077	63,837
(借記)貸記損益表	(8,679)	1,926	(1,905)	(3,002)	(11,660)
民國111年12月31日	<u>\$ 11,115</u>	<u>2,935</u>	<u>13,052</u>	<u>25,075</u>	<u>52,177</u>
民國110年1月1日	\$ 50,761	-	16,862	29,408	97,031
(借記)貸記損益表	(27,340)	1,009	(1,905)	(1,331)	(29,567)
(借記)貸記其他綜合損益	(3,627)	-	-	-	(3,627)
民國110年12月31日	<u>\$ 19,794</u>	<u>1,009</u>	<u>14,957</u>	<u>28,077</u>	<u>63,837</u>

3.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一〇九年度。

(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，為1,500,000千股，截至民國一一一年及一一〇年十二月三十一日，已發行股份均為普通股730,214千股。所有已發行股份之股款均已收取。

本公司於民國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。

本公司民國一一〇年度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，截至民國一一一年十二月三十一日止已辦妥法定登記程序。

本公司民國一一一年度及一一〇年度流通在外股數調節表如下：

(以千股表達)	111年度	110年度
1月1日期初餘額	730,214	1,058,760
可轉換公司債轉換	-	31,112
現金減資	-	(359,658)
12月31日期末餘額	<u>730,214</u>	<u>730,214</u>

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：

	111.12.31	110.12.31
發行總股數(股)	<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>

2.資本公積

本公司資本公積餘額內容如下：

	111.12.31	110.12.31
發行股票溢價	\$ 2,289,734	2,289,734
轉換公司債轉換溢價	5,014,194	5,014,194
庫藏股票交易	59,036	59,036
實際取得子公司股權與帳面價值差額	21,511	21,511
採權益法之認列關聯企業股權淨值之變動數	190,445	190,445
其他	109,759	109,759
	<u>\$ 7,684,679</u>	<u>7,684,679</u>

依公司法規定，資本公積需優先填補虧損後，始得按股東原有股份之比例以已實現之資本公積發給新股或現金。前項所稱之已實現資本公積，包括超過票面金額發行股票所得之溢額及受領贈與之所得。依發行人募集與發行有價證券處理準則規定，得撥充資本之資本公積，每年撥充之合計金額，不得超過實收資本額百分之十。

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

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。截至民國一〇一年十二月三十一日，該項特別盈餘公積餘額為149,309千元。

另依金管會規定，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，則自前期末分配盈餘補提列特別盈餘公積不得分派。嗣後其他股東權益減項數額有迴轉時，得就迴轉部份分派盈餘。

(3)盈餘分配

本公司分別於民國一〇一年三月十日及民國一〇〇年三月二十三日經董事會決議民國一〇〇年度及一〇九年度盈餘分配，有關分派予業主之股利如下：

	110年度		109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	\$ 6.40	<u>4,673,368</u>	1.50	<u>1,634,807</u>

本公司於民國一〇二年二月二十二日經董事會擬議民國一〇一一年度盈餘分配案，有關分派予業主股利之金額如下：

	111年度	
	配股率(元)	金額
分派予普通股業主		
之現金股利	\$ 3.5	<u>2,555,748</u>

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

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111年1月1日餘額	\$ (514,902)	357,013	(157,889)
外幣換算差異：			
本公司	(35,155)	-	(35,155)
子公司	29,873	-	29,873
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：			
本公司	-	(151,796)	(151,796)
關聯企業及子公司	-	(1,318)	(1,318)
其他：			
本公司	-	4,398	4,398
民國111年12月31日餘額	<u>\$ (520,184)</u>	<u>208,297</u>	<u>(311,887)</u>
民國110年1月1日餘額	\$ (941,368)	119,005	(822,363)
外幣換算差異：			
本公司	449,795	-	449,795
子公司	(23,329)	-	(23,329)
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：			
本公司	-	207,524	207,524
關聯企業及子公司	-	1,748	1,748
其他：			
本公司	-	28,736	28,736
民國110年12月31日餘額	<u>\$ (514,902)</u>	<u>357,013</u>	<u>(157,889)</u>

(二十一)每股盈餘

1.基本每股盈餘

民國一〇一一年度及一〇〇年度本公司基本每股盈餘係以歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利分別為3,994,004千元及5,906,247千元，及普通股加權平均流通在外股數分別為730,214千股及991,957千股為基礎計算之，相關計算如下：

(1)歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利

	111年度	110年度
歸屬於本公司之本期淨利	\$ 3,994,004	5,906,247
歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利	<u>\$ 3,994,004</u>	<u>5,906,247</u>

(2)普通股加權平均流通在外股數

單位：以千股表達

	111年度	110年度
普通股加權平均流通在外股數	<u>730,214</u>	<u>991,957</u>

2. 稀釋每股盈餘

民國一一一年度及一一〇年度稀釋每股盈餘係以歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利分別為3,994,004千元及5,907,027千元，與調整所有潛在普通股稀釋效果後之普通股加權平均流通在外股數分別為733,222千股及998,575千股為基礎計算之，相關計算如下：

(1) 歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利(稀釋)

	111年度	110年度
歸屬於本公司普通股權益持有人淨利(基本)	\$ 3,994,004	5,906,247
可轉換公司債之稅後利息費用及金融評價	-	780
歸屬於本公司普通股權益持有人淨利(稀釋)	<u>\$ 3,994,004</u>	<u>5,907,027</u>

(2) 普通股加權平均流通在外股數(稀釋)

單位：以千股表達

	111年度	110年度
普通股加權平均流通在外股數(基本)	730,214	991,957
可轉換公司債轉換之影響	-	3,163
員工股票紅利之影響	3,008	3,455
12月31日餘額普通股加權平均流通在外股數(稀釋)	<u>733,222</u>	<u>998,575</u>

(二十二) 客戶合約之收入

1. 收入之細分

	111年度		
	商品銷售	勞務提供	合計
主要地區市場：			
臺灣	\$ 45,218,769	30,046	45,248,815
美國	31,185	-	31,185
亞洲	245,336	-	245,336
其他國家	1,477,856	-	1,477,856
	<u>\$ 46,973,146</u>	<u>30,046</u>	<u>47,003,192</u>
主要產品/服務線：			
鋼筋	\$ 27,455,682	-	27,455,682
型鋼	18,237,366	-	18,237,366
鋼胚	1,046,771	-	1,046,771
勞務服務	-	30,046	30,046
其他	233,327	-	233,327
	<u>\$ 46,973,146</u>	<u>30,046</u>	<u>47,003,192</u>

	110年度		
	商品銷售	勞務提供	合計
主要地區市場：			
臺灣	\$ 42,387,944	26,932	42,414,876
美國	14,758	-	14,758
亞洲	955,637	-	955,637
其他國家	2,184,037	-	2,184,037
	<u>\$ 45,542,376</u>	<u>26,932</u>	<u>45,569,308</u>
主要產品/服務線：			
鋼筋	\$ 22,758,734	-	22,758,734
型鋼	21,560,836	-	21,560,836
鋼胚	764,380	-	764,380
勞務服務	-	26,932	26,932
其他	458,426	-	458,426
	<u>\$ 45,542,376</u>	<u>26,932</u>	<u>45,569,308</u>

2. 合約餘額

	111.12.31	110.12.31	110.1.1
應收票據	\$ 165,191	180,697	288,916
應收帳款	3,036,434	4,112,093	2,598,132
催收款	63,628	63,178	63,178
減：備抵損失	(85,585)	(85,135)	(85,135)
合計	<u>\$ 3,179,668</u>	<u>4,270,833</u>	<u>2,865,091</u>
	<u>111.12.31</u>	<u>110.12.31</u>	<u>110.1.1</u>
合約負債-預收款項	<u>\$ 1,338,529</u>	<u>1,336,905</u>	<u>788,368</u>

民國一一一年及一一〇年一月一日合約負債期初餘額於民國一一一年度及一一〇年度認列收入金額分別為1,336,905千元及699,067千元。

應收帳款及其減損之揭露請詳附註六(四)。

合約負債之變動主要係源自本公司移轉商品予客戶而滿足履約義務之時點與客戶付款時點之差異。

(二十三)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。

本公司民國一一一年度及一一〇年度員工酬勞估列金額分別為132,352千元及188,534千元，董事酬勞估列金額分別為105,881千元及150,827千元，係以本公司各該段期間之稅前淨利扣除員工酬勞及董事酬勞前之金額乘上本公司章程所訂定之員工酬勞及董事酬勞分派成數為估計基礎，並列報為民國一一一年度及一一〇年度之營業成本或營業費用，相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。前述董事會決議分派之員工及董事酬勞金額與本公司民國一一一年度及一一〇年度個體財務報告估列金額並無差異。

(二十四)營業外收入及支出

1.利息收入

本公司之利息收入明細如下：

	<u>111年度</u>	<u>110年度</u>
銀行存款利息	\$ 689	92
其他利息收入	21,858	10,155
利息收入合計	<u>\$ 22,547</u>	<u>10,247</u>

2.其他收入

	<u>111年度</u>	<u>110年度</u>
租金收入	\$ 66,389	59,969
股利收入	45,032	30,889
廢料收益	3,225	8,359
其他收入合計	<u>\$ 114,646</u>	<u>99,217</u>

3.其他利益及損失

	<u>111年度</u>	<u>110年度</u>
處分及報廢不動產、廠房及設備損失	\$ (2,797)	(8)
外幣兌換利益	30,533	34,823
透過損益按公允價值衡量之金融資產(負債)利益	177,928	50,675
其他	44,214	33,206
其他利益及損失淨額	<u>\$ 249,878</u>	<u>118,696</u>

4.財務成本

	<u>111年度</u>	<u>110年度</u>
利息費用	\$	
銀行借款	123,840	31,561
國內公司債利息攤銷	-	781
國內商業本票利息	1,843	811
租賃負債	1,249	1,363
減：利息資本化	<u>(1,123)</u>	<u>(327)</u>
財務成本淨額	<u>\$ 125,809</u>	<u>34,189</u>

(二十五)金融工具

1.信用風險

(1)信用風險之暴險

除現金及約當現金以外之金融資產之帳面金額代表最大信用暴險金額。民國一一一年及一一〇年十二月三十一日之最大信用暴險金額為4,873,381千元及5,920,899千元。

(2)信用風險集中情況

本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。本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，另本公司有廣大客戶群，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.流動性風險

下表為金融負債之合約到期日，包含估計利息但不包含淨額協議之影響。

111年12月31日	帳面金額	合約現金流量	6個月	6-12個月	1-2年	2-5年	超過5年
			以內				
非衍生金融負債							
無擔保銀行借款	\$ 12,977,774	13,066,601	11,082,523	18,037	1,814,411	151,630	-
應付短期票券	599,500	600,000	600,000	-	-	-	-
透過損益按公允價值衡量之金融負債	14,674	14,674	14,674	-	-	-	-
租賃負債	143,429	150,068	13,602	12,952	25,683	44,375	53,456
應付款項	1,519,804	1,519,804	1,519,804	-	-	-	-
其他應付款	1,818,561	1,818,561	1,818,561	-	-	-	-
存入保證金	9,111	9,111	9,111	-	-	-	-
	<u>\$ 17,082,853</u>	<u>17,178,819</u>	<u>15,058,275</u>	<u>30,989</u>	<u>1,840,094</u>	<u>196,005</u>	<u>53,456</u>

110年12月31日	帳面金額	合約 現金流量	6個月 以內	6-12個月	1-2年	2-5年	超過5年
非衍生金融負債							
無擔保銀行借款	\$ 9,450,897	9,474,119	7,664,954	5,291	1,803,874	-	-
透過損益按公允價值	5,045	5,045	5,045	-	-	-	-
衡量之金融負債							
租賃負債	143,646	150,605	12,222	10,543	20,731	43,605	63,504
應付款項	2,303,574	2,303,574	2,303,574	-	-	-	-
其他應付款	1,867,142	1,867,142	1,867,142	-	-	-	-
存入保證金	12,707	12,707	12,707	-	-	-	-
	<u>\$ 13,783,011</u>	<u>13,813,192</u>	<u>11,865,644</u>	<u>15,834</u>	<u>1,824,605</u>	<u>43,605</u>	<u>63,504</u>

本公司並不預期到期日分析之現金流量發生時點會顯著提早，或實際金額會有顯著不同。

3. 匯率風險

(1) 匯率風險之暴險

本公司暴露於重大外幣匯率風險之金融資產及負債如下：

	111.12.31			110.12.31		
	外幣	匯率 (元)	台幣	外幣	匯率 (元)	台幣
金融資產						
貨幣性項目						
美金	\$ 33,117	30.71	1,017,023	19,630	27.68	543,358
歐元	2	32.72	65	2	31.32	63
日幣	736	0.2324	171	472	0.2405	114
人民幣	24	4.408	106	24	4.344	104
金融負債						
貨幣性項目						
美金	10,048	30.71	308,574	34,148	27.68	945,217
歐元	1,473	32.72	48,197	92	31.32	2,881
日幣	47,463	0.2324	11,030	11,550	0.2405	2,778

(2) 敏感性分析

本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。於民國一一一年度及一一〇年度當美金、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，將增加或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111年12月31日		
美金(升值或貶值1%)	\$ 5,668	(5,668)
歐元(升值或貶值1%)	(385)	385
日幣(升值或貶值1%)	(87)	87
人民幣(升值或貶值1%)	1	(1)
	<u>\$ 5,197</u>	<u>(5,197)</u>
民國110年12月31日		
美金(升值或貶值1%)	\$ (3,215)	3,215
歐元(升值或貶值1%)	(23)	23
日幣(升值或貶值1%)	(21)	21
人民幣(升值或貶值1%)	1	(1)
	<u>\$ (3,258)</u>	<u>3,258</u>

(3) 貨幣性項目之兌換損益

由於本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，民國一一一年度及一一〇年度外幣兌換利益（含已實現及未實現）分別為30,533千元及34,823千元。

4. 利率分析

本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。本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，本公司民國一一一年度及一一〇年度之淨利將分別減少135,773千元及94,509千元。

5.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	111年度	110年度
	其他綜合損益稅後金額	其他綜合損益稅後金額
上漲1%	\$ 3,663	4,988
下跌1%	\$ (3,663)	(4,988)

6.公允價值資訊

(1)金融工具之種類及公允價值

本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：

	111.12.31				
	帳面金額	第一級	第二級	第三級	合計
透過損益按公允價值衡量之金融資產					
非衍生金融資產－國內上市(櫃)股票	\$ 162,730	162,730	-	-	162,730
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產					
國內上市櫃股票	366,344	366,344	-	-	366,344
按公允價值衡量之無公開報價權益工具	156,484	-	-	156,484	156,484
小計	522,828	366,344	-	156,484	522,828
按攤銷後成本衡量之金融資產					
現金及約當現金	518,048	-	-	-	-
應收票據及應收帳款	3,179,668	-	-	-	-
其他應收款	935,744	-	-	-	-
存出保證金	72,411	-	-	-	-
小計	4,705,871	-	-	-	-
合計	\$ 5,391,429	529,074	-	156,484	685,558

	111.12.31				
	帳面金額	第一級	第二級	第三級	合計
透過損益按公允價值衡量之金融負債					
衍生金融負債－遠期外匯合約	\$ 14,674	-	14,674	-	14,674
按攤銷後成本衡量之金融負債					
短期借款	11,027,774	-	-	-	-
應付短期票券	599,500	-	-	-	-
長期借款	1,950,000	-	-	-	-
應付票據及應付帳款	1,519,804	-	-	-	-
其他應付款	1,818,561	-	-	-	-
租賃負債	143,429	-	-	-	-
小計	17,059,068	-	-	-	-
合計	\$ 17,073,742	-	14,674	-	14,674

	110.12.31				
	帳面金額	第一級	第二級	第三級	合計
透過損益按公允價值衡量之金融資產					
非衍生金融資產－國內上市(櫃)股票	\$ 195,744	195,744	-	-	195,744
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產					
國內上市櫃股票	498,821	498,821	-	-	498,821
按公允價值衡量之無公開報價權益工具	170,534	-	-	170,534	170,534
小計	669,355	498,821	-	170,534	669,355
按攤銷後成本衡量之金融資產					
現金及約當現金	472,689	-	-	-	-
應收票據及應收帳款	4,270,833	-	-	-	-
其他應收款	13,904	-	-	-	-
其他流動資產	220	-	-	-	-
存出保證金	770,843	-	-	-	-
小計	5,528,489	-	-	-	-
合計	\$ 6,393,588	694,565	-	170,534	865,099

	110.12.31				
	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負債					
衍生金融負債-遠期外匯合約	\$ 5,045	-	5,045	-	5,045
按攤銷後成本衡量之金融負債					
短期借款	7,650,897	-	-	-	-
長期借款	1,800,000	-	-	-	-
應付票據及應付帳款	2,303,574	-	-	-	-
其他應付款	1,867,142	-	-	-	-
租賃負債	143,646	-	-	-	-
小計	13,765,259	-	-	-	-
合計	\$ 13,770,304	-	5,045	-	5,045

(2)非按公允價值衡量金融工具之公允價值評價技術

本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金融負債

如有活絡市場之公開報價，則以市場價格為公允價值。若無市場價格可供參考時，則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。

(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。

本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取得。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，包括以報導日可取得之市場資訊運用模型計算而得。

本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

民國一一一年度及一一〇年度並無任何移轉。

(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

本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。

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

重大不可觀察輸入值之量化資訊列表如下：

項目	評價技術	重大不可觀察輸入值	重大不可觀察輸入值與公允價值關係
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-無活絡市場之權益工具投資	可類比上市上櫃公司法	• 本益比乘數 (111.12.31及110.12.31分別為0.73~3.06及0.86~5.63)	• 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
	淨資產法	• 缺乏市場流通性折價(111.12.31及110.12.31分別為8.5%~34.83%及7.65%~36.40%)	

(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

本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111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 8.5%~34.83%	5%	10,422	(10,422)
110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 7.65%~36.40%	5%	11,276	(11,276)

本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。

(二十六)財務風險管理

1.概要

本公司因金融工具之使用而暴露於下列風險：

- (1)信用風險
- (2)流動性風險
- (3)市場風險

本附註表達本公司上述各項風險之暴險資訊、本公司衡量及管理風險之目標、政策及程序。進一步量化揭露請詳本財務報告各該附註。

2.風險管理架構

本公司之風險管理政策之建置係為辨認及分析本公司所面臨之風險，及設定適當風險限額及控制，並監督風險及風險限額之遵循。風險管理政策及系統係定期覆核以反映市場情況及本公司運作之變化。本公司透過訓練、管理準則及作業程序，以發展有紀律且具建設性之控制環境，使所有員工了解其角色及義務。

本公司之審計委員會監督管理人員如何監控本公司風險管理政策及程序之遵循，及覆核本公司對於所面臨風險之相關風險管理架構之適當性。內部稽核人員協助本公司審計委員會扮演監督角色。該等人員進行定期及例外覆核風險管理控制及程序，並將覆核結果報告予審計委員會。

3.信用風險

信用風險係本公司因客戶或金融工具之交易對手無法履行合約義務而產生財務損失之風險，主要來自於本公司應收客戶之帳款及證券投資。

(1)應收帳款及其他應收款

為維持應收帳款的品質，本公司已建立營運相關信用風險管理投資之程序。個別客戶的風險評估係考量包括該客戶之財務狀況、信評機構評等、本公司內部信用評等、歷史交易記錄及目前經濟狀況等多項可能影響客戶付款能力之因素。本公司除了與信用良好且經核可之第三人交易，對該應收帳款及票據進行持續監控，亦已在適當時機使用某些信用增強工具，如預付貨款及開立信用狀等，以降低特定客戶的信用風險，確保本公司不致面臨重大信用風險。

(2)投資

銀行存款、固定收益投資及其他金融工具之信用風險，係由本公司財務部門衡量並監控。由於本公司之交易對象及履約他方均係信用良好之銀行及具投資等級及以上之金融機構，無重大之履約疑慮，故無重大之信用風險。

(3)保證

本公司背書保證對象原則為母子公司或有業務關聯之關係企業，背書保證項目多為融資及進口稅捐保證。由於關係企業財務健全、穩健經營，故從未因背書保證發生損失。

4.流動性風險

流動性風險係本公司無法交付現金或其他金融資產以清償金融負債，未能履行相關義務之風險。本公司管理流動性之方法係盡可能確保有足夠之流動資金履行到期債務，而不致發生不可接受之損失或使本公司之聲譽遭受到損害之風險。

本公司定期分析負債結構和期限，以確保有充裕的資金，同時與金融機構進行融資磋商，以保持一定的授信額度，降低流動性風險。本公司從若干金融機構獲取授信額度。截止民國一十一年十二月三十一日，尚有13,018,329千元的授信額度未被使用。在授信額度內已使用的借款已分別表列於短期借款及長期借款內。

5.市場風險

市場風險係指因市價格變動，如匯率、利率、權益工具價格變動，而影響本公司之收益或所持有金融工具價值之風險。市場風險管理之目標係管控市場風險之暴險程度在可承受範圍內，並將投資報酬最佳化。

(1)匯率風險

匯率風險，是指金融工具的公允價值或未來現金流量因外匯匯率變動而發生波動的風險。本公司之匯率風險係暴露於非以本公司之功能性貨幣計價之銷售、採購及借款交易所產生之匯率風險。

本公司主要產品為鋼筋與型鋼類。鋼筋銷貨客戶絕大部份位於國內，以新台幣計價，型鋼類產品民國一一一年度內外銷比率約為89：11，整體外銷金額佔營收比例約為5%，民國一一一年度外銷金額約新台幣23.5億元。因外銷及進口主要報價之貨幣皆為美金，進、銷貨美金外幣收支互抵。本公司為避免匯率波動之風險，主要從事之匯率避險工具為遠期外匯，針對衍生金融工具之公允價值變動列入損益，並採取下列之具體措施規避匯兌風險：

每日搜集匯率變動相關資訊，以充份掌握匯率走勢，決定適時轉換幣別或保留外幣借款。

外匯資金調度上，透過經常性外銷及進口貨物交易，其外幣債權及債務互抵可產生自然避險效果。

與銀行外匯部門諮商避險策略，並視實際資金需求及匯率高低情況來決定外幣部位。

(2)利率風險

利率風險係指金融工具之公允價值或未來現金流量因市場利率變動而發生波動之風險。

本公司對於營運所需資金之成本，會以往來銀行配合度及實際利率走勢來取得對本公司較有利之資金。利息收支淨額占營業收入淨額比重不大，利率變動並未對本公司產生重大影響，此外，本公司與銀行隨時保持密切聯繫，並注意市場之變化，以向銀行取得較優惠之借款利率。本公司一直密切觀察市場利率變化情形，適時以發行轉換公司債方式籌措資金，以鎖定利息成本，減輕本公司之利息負擔，重大資本支出亦將審慎評估，多方比較，以成本較低之籌資工具進行。

(二十七)資本管理

本公司所營事業雖屬成熟期產業，但仍須維持適量資本，以支應轉投資事業、擴建及提升廠房與設備所需，因此本公司之資本管理係以確保具有必要之財務資源及營運計畫，以支應未來所需之營運資金、資本支出、債務償還及股利支出等需求。

本公司與同業相同，係以負債資本比率為基礎控管資本。該比率係以淨負債除以資本總額計算。淨負債係資產負債表所列示之負債總額減去現金及約當現金。資本總額係權益之全部組成部份(亦即股本、資本公積、保留盈餘及其他權益)加上淨負債。

本公司為提升股東權益，定期審視其負債資本比率。本公司民國一一一年及一一〇年十二月三十一日之負債資本比率如下：

	<u>111.12.31</u>	<u>110.12.31</u>
負債總額	\$ 19,301,247	16,552,582
減：現金及約當現金	(518,048)	(472,689)
淨負債	18,783,199	16,079,893
權益總額	28,805,965	29,542,469
資本總額	<u>\$ 47,589,164</u>	<u>45,622,362</u>
負債資本比率	<u>39.47 %</u>	<u>35.25 %</u>

截至民國一一一年十二月三十一日，本年度本公司資本管理之方式並未改變。

(二十八)非現金交易之投資及籌資活動

本公司於民國一一一年度及一一〇年度之非現金交易投資及籌資活動之相關資訊如下：

	<u>111年度</u>	<u>110年度</u>
存出保證金轉列不動產、廠房及設備	\$ <u>423,897</u>	<u>-</u>
預付土地及設備款轉列不動產、廠房及設備	\$ <u>93,292</u>	<u>22,328</u>
金融資產未實現(損)益變動數	\$ <u>(153,114)</u>	<u>209,272</u>
國外營運機構財務報表換算之兌換差額增加	\$ <u>(5,282)</u>	<u>426,466</u>
不動產、廠房及設備增加數	\$ 2,916,161	281,470
加：期初應付設備款	15,208	20,597
減：期末應付設備款	(11,255)	(15,208)
支付現金數	<u>\$ 2,920,114</u>	<u>286,859</u>

來自籌資活動之負債之調節如下表：

	<u>111.1.1</u>	<u>現金流量</u>		<u>非現金</u>	<u>111.12.31</u>
		<u>取 得</u>	<u>償 還</u>	<u>之變動</u>	
短期借款	\$ 7,650,897	86,033,347	(82,656,470)	-	11,027,774
長期借款	1,800,000	2,550,000	(2,400,000)	-	1,950,000
應付短期票券	-	2,185,000	(1,585,000)	-	600,000
存入保證金	12,707	-	(3,596)	-	9,111
租賃本金	143,646	-	(29,335)	29,118	143,429
來自籌資活動之負債總額	<u>\$ 9,607,250</u>	<u>90,768,347</u>	<u>(86,674,401)</u>	<u>29,118</u>	<u>13,730,314</u>

	110.1.1	現金流量		非現金 之變動	110.12.31
		取 得	償 還	其 他	
短期借款	\$ 2,005,457	39,791,892	(34,146,452)	-	7,650,897
長期借款	1,200,000	1,310,000	(710,000)	-	1,800,000
應付短期票券	340,000	540,000	(880,000)	-	-
公司債	708,893	-	-	(708,893)	-
存入保證金	14,334	-	(1,627)	-	12,707
租賃本金	166,373	-	(29,114)	6,387	143,646
來自籌資活動之負債總額	\$ 4,435,057	41,641,892	(35,767,193)	(702,506)	9,607,250

七、關係人交易

(一)關係人名稱及關係

於本個體財務報告之涵蓋期間內與本公司有交易之關係人如下：

關係人名稱	與本公司之關係
Tung Yuan International Corp.	本公司之子公司
東鋼鋼結構股份有限公司	本公司之子公司
Goldham Development Ltd.	本公司之子公司
嘉德創資源股份有限公司	本公司之子公司
東鋼風力發電股份有限公司	本公司之子公司
發達興業股份有限公司	本公司之子公司(111年2月清算完結)
Tung Ho Steel Vietnam Corp., Ltd. (東鋼越南)	本公司之子公司
3 Oceans International Inc.	本公司之子公司
東鋼營造工程股份有限公司	本公司之子公司
福建東鋼鋼鐵有限公司	本公司之子公司
東糖能源服務股份有限公司	本公司之關聯企業
Duc Hoa International J.S.C.	本公司之子公司
福建東昇金屬加工有限公司	本公司之子公司(110年11月出售對其持股 並喪失控制力)
嘉德技術股份有限公司	本公司之關聯企業
台灣鋼聯股份有限公司	本公司之關聯企業
福建中日達金屬有限公司	本公司之關聯企業
伸原投資股份有限公司	其董事長與本公司董事長相同
遠東鋼鐵股份有限公司	其董事長與本公司董事長相同
東永欣企業股份有限公司	其董事長與本公司董事長相同
財團法人東和鋼鐵文化基金會(以下 簡稱東鋼文化)	其負責人為本公司董事長之配偶
全體董事、本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.銷售商品予關係人

本公司對關係人之重大銷售金額及其未結清餘額如下：

關係人類別	銷 貨		應收帳款	
	111年度	110年度	111.12.31	110.12.31
子公司	\$ 2,104,490	2,401,437	58,938	597,434
關聯企業	408	-	-	-
	\$ 2,104,898	2,401,437	58,938	597,434

本公司售貨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除與Tung Ho Steel Vietnam Corp., Ltd.為提單後120天外，餘與一般廠商並無顯著不同。

2.向關係人購買商品

本公司向關係人進貨金額及其未結清餘額如下：

關係人類別	進 貨		應付帳款	
	111年度	110年度	111.12.31	110.12.31
其他關係人	\$ 1,474	2,600	-	-
關聯企業	576	1,475	-	-
子公司	1,256,711	1,366,044	12,410	24,017
	\$ 1,258,761	1,370,119	12,410	24,017

本公司向關係人係按一般進貨條件辦理，與一般廠商並無顯著不同。

3.本公司與子公司順流交易所產生之未實現銷貨毛利直接做為營業毛利之減項，已實現銷貨毛利則做為營業毛利之加項。民國一一一年度及一一〇年度因順流交易而產生之未實現及已實現銷貨毛利金額如下：

	111年度	110年度
順流未實現銷貨毛利	\$ (64,907)	(96,349)
順流已實現銷貨毛利	96,349	82,953
	\$ 31,442	(13,396)

截至民國一一一年及一一〇年十二月三十一日止，因上述未實現順流交易而產生遞延貸項分別為64,907千元及96,349千元，表列採權益法之投資減項。

4.財產交易

(1)本公司於民國一〇九年起陸續與東鋼營造工程(股)有限公司簽訂「東鋼台中物流中心倉庫擴建工程」合約總價為95,503千元(含追加款)，該工程民國一一〇年十二月三十一日分別帳列未完工程及其他應付款85,755千元及10,234千元，於民國一一一年十一月完工並轉列不動產、廠房及設備95,503千元。

(2)本公司於民國一一年八月因「東和觀音產業園區」擴增廠房開發計畫案與東鋼營造工程(股)有限公司簽訂「不動產買賣契約」,交易內容包含桃園市觀音區保障里之廠房與鋼筋加工生產相關及不可分離之附屬設備,合約總價為107,970千元,上述款項業已付訖。

(3)本公司於民國一一年起續與東鋼營造工程(股)有限公司簽訂「東和桃園加工中心新建工程」、「東和桃園廠宿舍建築工程」及「東和二湖鋼鐵工業研發中心新建工程」等工程合約總價為331,007千元,該等工程截至民國一一年十二月三十一日尚未完工,並分別帳列未完工程及其他應付款24,705千元及17,304千元。

5.背書保證事項

本公司融資背書保證之餘額明細如下:

單位:千元

	111.12.31				
	本期最高餘額	期末餘額(註)	本期實際動支餘額		
子公司	USDS 459,900	USD 364,900	USD 108,503		
子公司	CNYS 120,000	CNY 120,000	CNY 14,093		

	110.12.31				
	本期最高餘額	期末餘額(註)	本期實際動支餘額		
子公司	USDS 372,500	USD 290,900	USD 209,449		
子公司	CNYS 125,000	CNY 70,000	CNY 12,411		

註:係董事會通過額度。

6.資金貸與關係人

本公司資金貸與關係人(表列其他應收款-關係人實際動支)情形如下:

關係人類別	實際動支餘額	
	111.12.31	110.12.31
子公司-東鋼越南	\$ 921,300	-

本公司資金貸與關係人依撥款當年度本公司向金融機構短期借款之平均利率計息,且均為無擔保放款,經評估後無須提列減損損失。

因上述資金貸與產生之利息收入及應收利息如下:

關係人類別	111年度		111.12.31
	利息收入	利息區間	期末應收利息
子公司-東鋼越南	\$ 21,404	0.71%~4.92%	3,847

7.其他

關係人類別	租金收入		什項收入		出售廢料 (帳列營業成本減項)	
	111年度	110年度	111年度	110年度	111年度	110年度
子公司	\$ 6,027	7,788	21,468	20,127	17,176	3,456
關聯企業	3,269	3,246	1,970	3,000	-	-
其他關係人	4,544	4,472	974	4,301	-	5,024
	\$ 13,840	15,506	24,412	27,428	17,176	8,480

關係人類別	其他營業費用		捐贈費用		製造費用	
	111年度	110年度	111年度	110年度	111年度	110年度
子公司	\$ 3,234	4,949	-	-	364	-
關聯企業	4,196	4,977	-	-	7,753	8,541
其他關係人	-	-	2,846	3,724	755	-
	\$ 7,430	9,926	2,846	3,724	8,872	8,541

關係人類別	其他應收款		其他應付款	
	111.12.31	110.12.31	111.12.31	110.12.31
子公司	\$ 1,396	2,697	129	776
關聯企業	-	-	1,825	499
其他關係人	165	3,903	-	-
	\$ 1,561	6,600	1,954	1,275

關係人類別	存入保證金	
	111.12.31	110.12.31
關聯企業	\$ 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:

	111年度	110年度
短期員工福利	\$ 38,578	40,330
退職後福利	1,595	1,709
	\$ 40,173	42,039

本公司民國一一年度及一〇年度分別提供成本5,840千元及2,490千元之汽車二輛及一輛,供主要管理階層使用。

八、質押之資產

本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	111.12.31	110.12.31
其他流動資產—定期存單	租賃保證	\$ -	220
存出保證金—定期存單	租賃保證	7,279	8,917
		<u>\$ 7,279</u>	<u>9,137</u>

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

(一)重大未認列之合約承諾：

1.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。本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。本公司為其他公司保證擔保之金額分別如下：

	111.12.31	110.12.31
保證擔保金額	<u>\$ 11,735,039</u>	<u>8,356,192</u>

2.本公司簽發之保證票據如下：

性質	111.12.31	110.12.31
銀行授信額度	\$ 1,000,000	1,000,000
租賃	1,200	200
購料付款保證	72,000	59,980
	<u>\$ 1,073,200</u>	<u>1,060,180</u>

3.本公司已開立未使用之信用狀額度

	111.12.31	110.12.31
已開立未使用之信用狀	<u>\$ 836,086</u>	<u>2,117,048</u>

十、重大之災害損失：無。

十一、重大之期後事項

本公司為逐年降低碳排放總量，並朝「2050淨零碳排」目標努力，將以兩個30作為2030年的階段性目標(一)減碳30%：2030年總碳排放量較2005年減少30%。(二)RE30：2030年總用電量有30%是來自再生能源；故本公司於一一二年二月二十二日董事會決議通過，擬於2030年前完成洽購本公司全年度耗電量30%之再生能源，以目前價格計算，倘達成再生能源30%之目標，每年採購金額約為20億。

十二、其他

員工福利、折舊及攤銷費用功能別彙總如下：

功能別 性質別	111年度			110年度		
	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	1,399,563	645,687	2,045,250	1,309,069	718,203	2,027,272
勞健保費用	121,678	44,681	166,359	113,123	42,443	155,566
退休金費用	50,696	16,102	66,798	53,126	15,387	68,513
董事酬金	-	105,881	105,881	-	150,827	150,827
其他員工福利費用	42,005	11,237	53,242	38,999	10,732	49,731
折舊費用	889,228	71,873	961,101	910,545	73,331	983,876
攤銷費用	7,393	484	7,877	9,191	1,071	10,262

本公司民國一一一年度及一一〇年度員工人數及員工福利費用額外資訊如下：

	111年度	110年度
員工人數	<u>1,938</u>	<u>1,780</u>
未兼任員工之董事人數	<u>11</u>	<u>9</u>
平均員工福利費用	<u>\$ 1,210</u>	<u>1,299</u>
平均員工薪資費用	<u>\$ 1,061</u>	<u>1,145</u>
平均員工薪資費用調整情形	<u>(7.34)%</u>	<u>16.03 %</u>
監察人酬金	<u>\$ -</u>	<u>-</u>

本公司薪資報酬政策(包括董事、經理人及員工)資訊如下：

本公司提供合理而具競爭力之報酬以吸引、留任和激勵人才，以利公司長期發展及達成經營目標。在薪資給付上除以穩定報酬為依據，另考量各職務內容、承擔之責任、貢獻度及個人工作績效之彈性獎酬給付，並秉持利潤共享的原則，訂定公司薪酬政策。

(一)員工薪酬：

薪給採職務責任給與制度，並參照市場薪資行情、公司營運狀況等訂定員工薪酬給付標準，並依據其所擔任職務、學經歷、專業知識及技術、專業年資經驗與個人工作績效表現而定。

(二)經理人酬金：

經理人酬金係視公司整體市場定位、相關產業薪資調查結果，並依經理人之目標達成度、貢獻度等關聯性綜合考量訂定，並定期由薪資報酬委員會評估薪資報酬之合理性。

(三)董事酬金：

- 1.依公司章程規定得提撥不超過當年度獲利之2%額度內，作為當年度董事之酬勞分配，並依當年度各董事績效評估結果分配之。
- 2.薪資報酬委員會參照相關同業及上市公司水準及董事承擔之責任，建議每月定額報酬，並提報董事會議定之。
- 3.董事按月支領定額報酬外，並依實際出席會議次數，按次支領出席費。
- 4.董事如擔任本公司各功能性委員會委員，得另按月支給功能性委員定額報酬，並依實際出席會議次數，按次支領出席費。

(五)獨立董事酬金：

- 1.獨立董事按月支領定額報酬，不參與盈餘分配，並依實際出席會議次數，按次支領出席費。
- 2.上述定額報酬係依各獨立董事對公司之營運參與度及貢獻價值，並參酌同業、相關產業之上市公司支給情形，經薪資報酬委員會評估討論建議後，提請董事會議定。
- 3.如因擔任本公司各功能性委員會委員，得另按月支給功能性委員定額報酬，並依實際出席會議次數，按次支領出席費。

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

民國一一年度本公司依證券發行人財務報告編製準則之規定，應再揭露之重大交易事項相關資訊如下：

1.資金貸與他人：

單位：新台幣千元/美金千元

編號	貸出資金之公司	貸與對象	往來科目	是否為關係人	本期最高金額	期末餘額(註3)	實際動支金額(註4)	利率區間	資金貸與性質	業務往來金額	有短期融通資金必要之原因	提列備抵呆帳金額	擔保品名稱	價值	對個別對象資金貸與限額	資金貸與總限額
0	本公司	Tung Ho Steel Vietnam Corp., Ltd.	其他應收款	是	2,149,700 (USD70,000)	1,074,850 (USD35,000)	921,300 (USD30,000)	0.709% -4.917% 15%	2	-	營運週轉金融通	-	-	-	2,880,597	5,761,193

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111年12月31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。

2.為他人背書保證：

單位：新台幣千元/美金千元

編號	背書保證者公司名稱	被背書保證對象		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)	福建東鋼鐵有限公司	2	14,402,983	848,344 (USD10,400) (CNY120,000)	756,214 (USD7,400) (CNY120,000)	92,832 (USD1,000) (CNY14,093)	-	2.63 %	14,402,983	Y	N	Y
0	本公司(註2、3)	Tung Ho Steel Vietnam Corp., Ltd.	2	14,402,983	13,804,145 (USD449,500)	10,978,825 (USD357,500)	3,301,413 (USD107,503)	-	38.11 %	14,402,983	Y	N	N
1	Tung Yuan International Corp.(註4、5)	福建中日達金屬有限公司	6	351,484 (USD11,445)	161,228 (USD5,250)	161,228 (USD5,250)	161,228 (USD5,250)	-	22.93 %	702,968 (USD22,891)	N	N	Y

註1：背書保證對象與本公司之關係有下列七種：

- 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.母公司與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範從事預售屋銷售合約之履約保證連帶擔保。

註2：對單一企業背書保證之限額以不超過本公司最近財務報表淨值的百分之五十為限。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最近期財務報表淨值之百分之五十為限。

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USD22,891千元。

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14,402,983千元)；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14,402,983千元)。

註7：係董事會通過之金額。

註8：係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	110,734	1.75 %	110,734	無
本公司	股票-凌華	-	1	966,577	52,002	0.44 %	52,002	〃
本公司	股票-小港倉儲	本公司為該公司董事	2	2,384,060	17,707	19.87 %	17,707	〃
本公司	股票-漢威光電	-	2	2,564,023	23,511	6.41 %	23,511	〃
本公司	股票-海外投資	-	2	1,000,000	8,526	1.11 %	8,526	〃
本公司	股票-力世創投	本公司為該公司董事	2	677,245	8,862	5.68 %	8,862	〃
本公司	股票-力宇創投	本公司為該公司董事	2	558,255	7,050	4.76 %	7,050	〃
本公司	股票-東經投資	本公司為該公司董事	2	-	33,166	9.11 %	33,166	〃
本公司	股票-台翔航太	-	2	1,621,441	25,564	1.19 %	25,564	〃
本公司	股票-全球創投	-	2	2,800,000	21,980	2.33 %	21,980	無
本公司	股票-台灣工銀貳創投	-	2	1,312,993	10,118	4.17 %	10,118	〃

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	311,334	9.35 %	311,334	無
本公司	股票—台灣高鐵	-	2	1,913,376	55,010	0.03 %	55,010	〃
Tung Yuan International Corp.	中華國貨推廣中心(股)公司	-	2	2,500	212	0.66 %	212	〃
東鋼營造工程(股)公司	鼎興開發貿易(股)公司	-	2	150,000	1,776	3.75 %	1,776	〃

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：

單位：新台幣千元

取得之公司	財產名稱	交易日或事實發生日	交易金額	價款支付情形	交易對象	關係	交易對象為關係人者，其前次移轉資料				價格決定之參考依據	取得目的及使用情况	其他約定事項
							所有人	與發行人之關係	移轉日期	金額			
本公司	土地	111.03.10	423,897	付訖	財政部國有財產署	-	-	-	-	註1	設置專門鋼筋加工成型園區	-	
本公司	土地、建物及動產	111.08.30	2,430,000	付訖	執行拍賣之臺灣高雄地方法院	-	-	-	-	註2	考量整體營運發展進行製造生產及辦公	-	

註1：財政部依「國有財產估價作業程序」評定之產價，本公司委請不動產估價師就評定產價之合理性進行複核。

註2：參考鄰近地區房地產行情及法院最低拍賣價格。

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	
本公司	東鋼鋼結構	母子公司	銷貨	(1,844,595)	(3.92)%	月結60天	-	-	24,333	0.77%
本公司	東鋼鋼結構	母子公司	進貨	130,740	0.38 %	三旬結10天/月結30天	-	-	(5,109)	(0.34)%
本公司	東鋼營造	母子公司	進貨	156,336	0.45 %	請款日15天內付款	-	-	-	-%
本公司	THSVC	母子公司	銷貨	(176,785)	(0.38)%	提單後120天	-	-	-	-%
本公司	THSVC	母子公司	進貨	839,476	2.44 %	結算後付款	-	-	-	-%
東鋼鋼結構	本公司	母子公司	進貨	1,844,595	51.71 %	月結60天	-	-	(24,333)	(5.22)%
東鋼鋼結構	本公司	母子公司	銷貨	(130,740)	(1.55)%	三旬結10天/月結30天	-	-	5,109	6.67%
東鋼營造	本公司	母子公司	銷貨	(156,336)	(31.96)%	請款日15天內收款	-	-	-	-%
THSVC	本公司	母子公司	銷貨	(839,476)	(14.37)%	結算後收款	-	-	-	-%
THSVC	本公司	母子公司	進貨	176,785	1.59 %	提單後120天	-	-	-	-%

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	提列備抵呆帳金額
					金額	處理方式		
本公司	THSVC	子公司	925,148 (其他應收款—關係人)	-	-	-	604,505	-

9. 從事衍生工具交易：

請詳附註六(二)。

(二) 轉投資事業相關資訊：

民國一一年度本公司之轉投資事業資訊如下(不包含大陸被投資公司)：

單位：新台幣千元

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期末持有			被投資公司本期損益	本期認列之投資損益	備註
				本期期末	去年年底	股數	比率	帳面金額			
本公司	Tung Yuan International Corp.	英屬維京群島	各種海內外事業之投資	834,790 (USD27,183)	834,790 (USD27,183)	82	100.00 %	702,968	(126,951)	(126,951)	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 %	3,364,664	823,711	812,131	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 %	87,481	38,281	17,682	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	460,650 (USD15,000)	460,650 (USD15,000)	15,000,000	100.00 %	394,759	65,079	67,150	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 %	966,020	984,155	219,583	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	1,211,535	95,736,860	99.02 %	910,604	131,998	130,704	本公司之子公司
本公司	發達興業股份有限公司	台灣	資源回收處理業	-	1,000	-	- %	-	-	(16,413)	本公司之子公司
本公司	東鋼風力發電股份有限公司	台灣	發電業	655,000	655,000	65,500,000	100.00 %	593,752	10,998	11,067	本公司之子公司
本公司	Tung Ho Steel Vietnam Corp., Ltd.	越南	鋼鐵業	6,244,967	5,016,935	-	100.00 %	3,440,427	(968,172)	(968,172)	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 %	52,030	(3,221)	(1,160)	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	56,506 (USD1,840)	56,506 (USD1,840)	902,000	66.32 %	19,614	(9,571)	(6,481)	本公司之子公司
Tung Yuan International Corp.	Duc Hoa International J.S.C.	越南	生石灰廠	115,746 (USD3,769)	115,746 (USD3,769)	8,154,419	96.00 %	118,526	3,668	3,521	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 %	265,812	6,773	6,773	本公司之子公司

1 USD = 30.71 NTD

(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						
福建中達金屬有限公司	馬口鐵	1,596,920 (USD52,000)	(二)	564,051 (USD18,367)	-	-	564,051 (USD18,367)	(356,946)	35.00 %	(124,931)	451,580	-
福建東鋼鋼鐵有限公司	型鋼及鋼構加工	460,650 (USD15,000)	(二)	409,364 (USD13,330)	-	-	409,364 (USD13,330)	65,079	100.00 %	67,150	394,759	-

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：民國一一年十二月三十一日新台幣對美元之匯率為USD1：NTD30.71；新台幣對人民幣之匯率為CNY1：NTD4.408。

註3：民國一一年度新台幣對美元之平均匯率為USD1：NTD29.80；新台幣對人民幣之平均匯率為CNY1：NTD4.422。

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)
1,034,835 (USD33,697)	1,034,835 (USD33,697)	17,283,579

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：

本公司民國一一一年度與大陸被投資公司直接或間接之重大交易事項，請詳「重大交易事項相關資訊」之說明。

(四)主要股東資訊：

主要股東名稱	股份	持有股數	持股比例
伸原投資股份有限公司		108,715,999	14.88 %
懋昇投資股份有限公司		64,417,877	8.82 %
和昭投資股份有限公司		6,208,975	8.50 %

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。

(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

請詳本公司民國一一一年度合併財務報告。

東和鋼鐵企業股份有限公司 及其子公司

合併財務報表

民國一一一年及一一〇年十二月三十一日
(內附會計師查核報告)

公司地址：台北市長安東路一段9號6樓
電話：(02) 2551-1100

目錄

聲明書	208
會計師查核報告書	209
合併資產負債表	213
合併綜合損益表	214
合併權益變動表	215
合併現金流量表	216
合併財務報表附註	
一、公司沿革	218
二、通過財務報告之日期及程序	218
三、新發布及修訂準則及解釋之適用	218
四、重大會計政策之彙總說明	220
五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	235
六、重要會計項目之說明	236
七、關係人交易	274
八、質押之資產	276
九、重大或有負債及未認列之合約承諾	276
十、重大之災害損失	277
十一、重大之期後事項	277
十二、其他	277
十三、附註揭露事項	
(一) 重大交易事項相關資訊	279
(二) 轉投資事業相關資訊	282
(三) 大陸投資資訊	283
(四) 主要股東資訊	284
十四、部門資訊	284

聲明書

本公司民國一一一年度(自一一一年一月一日至一一一年十二月三十一日止)依「關係企業合併營業報告書關係企業合併財務報表及關係報告書編製準則」應納入編製關係企業合併財務報表之公司與依金融監督管理委員會認可之國際財務報導準則第十號應納入編製母子公司合併財務報告之公司均相同，且關係企業合併財務報表所應揭露相關資訊於前揭母子公司合併財務報告中均已揭露，爰不再另行編製關係企業合併財務報表。

特此聲明

公司名稱：東和鋼鐵企業股份有限公司



董事長：侯傑騰



日期：民國一一二年二月二十二日

會計師查核報告

東和鋼鐵企業股份有限公司董事會 公鑒：

查核意見

東和鋼鐵企業股份有限公司及其子公司民國一一一年及一一〇年十二月三十一日之合併資產負債表，暨民國一一一年及一一〇年一月一日至十二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），業經本會計師查核竣事。

依本會計師之意見，上開合併財務報表在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則暨經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告編製，足以允當表達東和鋼鐵企業股份有限公司及其子公司民國一一一年及一一〇年十二月三十一日之合併財務狀況，暨民國一一一年及一一〇年一月一日至十二月三十一日之合併財務績效及合併現金流量。

查核意見之基礎

本會計師係依照會計師查核簽證財務報表規則及審計準則執行查核工作。本會計師於該等準則下之責任將於會計師查核合併財務報表之責任段進一步說明。本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已依會計師職業道德規範，與東和鋼鐵企業股份有限公司及其子公司保持超然獨立，並履行該規範之其他責任。本會計師相信已取得足夠及適切之查核證據，以作為表示查核意見之基礎。

其他事項

東和鋼鐵企業股份有限公司已編製民國一一一年度及一一〇年度之個體財務報告，並經本會計師出具無保留意見之查核報告在案，備供參考。

關鍵查核事項

關鍵查核事項係指依本會計師之專業判斷，對東和鋼鐵企業股份有限公司及其子公司民國一一一年度合併財務報表之查核最為重要之事項。該等事項已於查核合併財務報表整體及形成查核意見之過程中予以因應，本會計師並不對該等事項單獨表示意見。本會計師判斷應溝通在查核報告上之關鍵查核事項如下：

一、收入認列

有關收入認列之會計政策請詳合併財務報表附註四（十五）收入之認列；相關揭露之說明，請詳合併財務報表附註六（二十三）客戶合約之收入。

關鍵查核事項之說明：

東和鋼鐵企業股份有限公司及其子公司主係從事鋼筋及型鋼之製造買賣，營業收入係財務報表之重要項目之一，且為報告使用者或收受者關切之事項，故收入認列為本會計師執行合併財務報表查核重要的評估事項之一。

因應之查核程序：

本會計師對上述關鍵查核事項之主要查核程序如下包括：

- 評估收入認列之會計政策係依相關公報規定辦理，並已適當揭露收入資訊。
- 測試銷貨及收款作業循環與財務報導相關之人工控制或系統控制，並針對銷售系統資料與總帳分錄進行核對及調節。

- 閱讀重大客戶銷售之合約，測試與會計政策一致性。
- 針對產品別及前十大銷售客戶之收入進行兩年度分析，以評估有無重大異常。
- 抽取適當樣本核對相關內外部資料以確認商品控制權已移轉予買方，以確認收入認列時點及金額之適當性。
- 選定資產負債表日前後一段期間之銷售交易（配合交貨條件判斷所選取期間長短之合理性）核對相關內部及外部資料，以評估銷貨收入涵蓋於適當期間。

二、存貨評價

有關存貨成本及評價之會計政策請詳合併財務報表附註四（八）存貨；相關揭露請詳合併財務報表附註六（六）存貨。

關鍵查核事項之說明：

本期因國際貿易環境改變，且鋼鐵產業相關原料及製成品受價格波動影響，致可能產生存貨帳面價值高於淨變現價值之風險。故存貨評價係本會計師執行合併財務報表查核重要評估事項之一。

因應之查核程序：

本會計師對上述關鍵查核事項之主要查核程序如下包括：

- 評估存貨評價之會計政策之合理性。
- 評估存貨之評價是否已按既定之會計政策。
- 瞭解管理階層所採用之銷售價及期後存貨市價變動之情形，以評估存貨淨變現價值之合理性。
- 抽取適當樣本核對相關內外部資料以確認管理階層採用之淨變現價值基礎之適當性及合理性。
- 評估管理階層針對有關存貨備抵之揭露是否允當。

三、工程合約

有關工程合約之會計政策請詳合併財務報表附註四（十五）收入認列—工程合約；工程合約收入之會計估計及假設不確定性，請詳合併財務報表附註五（三），工程合約相關揭露請詳附註六（二十三）。

關鍵查核事項之說明：

工程合約會計處理因涉及高度估計及判斷事項，例如：工程合約總成本之估計、工程合約完成程度及虧損性合約之認列等。判斷可能會造成不同之結果，進而影響公司於合併財務報表所認列之損益及收入。

因應之查核程序：

本會計師對上述關鍵查核事項之主要查核程序如下包括：

- 檢視重大合約，並訪談管理階層，以瞭解各合約之特定條款及風險，評估收入認列之正確性。
- 尚在進行中之工程選樣，核對估計總成本至合約，並與管理階層進行討論並瞭解其對合約總成本及至竣工時所需投入成本之估計，包括評估管理階層過去對所作之估計的正確性。
- 另對於已完成的工程選樣，透過檢視外部憑證，評估已認列收入完成結算情形。
- 針對該合併公司依工程合約規定而需提供客戶之保固，取得管理階層設算之應計保固金額，並與內部及外部資料核對，以評估相關假設之合理性，以評估管理階層設算之保固準備是否無重大異常。
- 評估管理階層對虧損性合約損失之認列是否反應預期合約情況。

四、不動產、廠房及設備之減損損失

有關不動產、廠房及設備之減損之會計政策請詳合併財務報表附註四（十三）非金融資產減損；不動產、廠房及設備之減損評估之會計估計及假設不確定性，請詳合併財務報表附註五（二）；不動產、廠房及設備之減損評估之說明，相關揭露請詳合併財務報表附註六（九）不動產、廠房及設備。

關鍵查核事項之說明：

東和鋼鐵企業股份有限公司之越南子公司受當地市場影響面臨挑戰，因此可能存有資產減損之情形，該子公司定期評估不動產、廠房及設備等非金融資產是否有減損跡象，依據使用價值及產業特性預估不動產、廠房及設備之可回收金額，該估計涉及多項假設包括決定折現率及預計成長率等，易有主觀判斷且具不確定性。因此，減損之評估為本會計師執行東和鋼鐵企業股份有限公司及其子公司合併財務報表查核重要的評估事項之一。

因應之查核程序：

本會計師對上述關鍵查核事項之主要查核程序如下包括：

- 取得東和鋼鐵企業股份有限公司之越南子公司之未來現金流量預測及折現率之評估說明。
- 訪談管理階層，並對未來現金流量預測所採用之重大關鍵判斷事項提出專業上之質疑。
- 瞭解公司管理當局使用之折現率之引用基礎是否一致，並與相關內外部相關資料比對，評估管理階層使用之折現率是否合理，並對於公司管理階層計算之資產之使用價值執行驗算程序。

管理階層與治理單位對合併財務報表之責任

管理階層之責任係依照證券發行人財務報告編製準則暨經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告編製允當表達之合併財務報表，且維持與合併財務報表編製有關之必要內部控制，以確保合併財務報表未存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達。

於編製合併財務報表時，管理階層之責任亦包括評估東和鋼鐵企業股份有限公司及其子公司繼續經營之能力、相關事項之揭露，以及繼續經營會計基礎之採用，除非管理階層意圖清算東和鋼鐵企業股份有限公司及其子公司或停止營業，或除清算或停業外別無實際可行之其他方案。

東和鋼鐵企業股份有限公司及其子公司之治理單位（含審計委員會）負有監督財務報導流程之責任。

會計師查核合併財務報表之責任

本會計師查核合併財務報表之目的，係對合併財務報表整體是否存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達取得合理確信，並出具查核報告。合理確信係高度確信，惟依照審計準則執行之查核工作無法保證必能偵出合併財務報表存有之重大不實表達。不實表達可能導因於舞弊或錯誤。如不實表達之個別金額或彙總數可合理預期將影響合併財務報表使用者所作之經濟決策，則被認為具有重大性。

本會計師依照審計準則查核時，運用專業判斷及專業懷疑。本會計師亦執行下列工作：

1. 辨認並評估合併財務報表導因於舞弊或錯誤之重大不實表達風險；對所評估之風險設計及執行適當之因應對策；並取得足夠及適切之查核證據以作為查核意見之基礎。因舞弊可能涉及共謀、偽造、故意遺漏、不實聲明或踰越內部控制，故未偵出導因於舞弊之重大不實表達之風險高於導因於錯誤者。

- 對與查核攸關之內部控制取得必要之瞭解，以設計當時情況下適當之查核程序，惟其目的非對東和鋼鐵企業股份有限公司及其子公司內部控制之有效性表示意見。
- 評估管理階層所採用會計政策之適當性，及其所作會計估計與相關揭露之合理性。
- 依據所取得之查核證據，對管理階層採用繼續經營會計基礎之適當性，以及使東和鋼鐵企業股份有限公司及其子公司繼續經營之能力可能產生重大疑慮之事件或情況是否存在重大不確定性，作出結論。本會計師若認為該等事件或情況存在重大不確定性，則須於查核報告中提醒合併財務報表使用者注意合併財務報表之相關揭露，或於該等揭露係屬不適當時修正查核意見。本會計師之結論係以截至查核報告日所取得之查核證據為基礎。惟未來事件或情況可能導致東和鋼鐵企業股份有限公司及其子公司不再具有繼續經營之能力。
- 評估合併財務報表（包括相關附註）之整體表達、結構及內容，以及合併財務報表是否允當表達相關交易及事件。
- 對於東和鋼鐵企業股份有限公司及其子公司之財務資訊取得足夠及適切之查核證據，以對合併財務報表表示意見。本會計師負責集團查核案件之指導、監督及執行，並負責形成集團之查核意見。

本會計師與治理單位溝通之事項，包括所規劃之查核範圍及時間，以及重大查核發現（包括於查核過程中所辨認之內部控制顯著缺失）。

本會計師亦向治理單位提供本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已遵循會計師職業道德規範中有關獨立性之聲明，並與治理單位溝通所有可能被認為會影響會計師獨立性之關係及其他事項（包括相關防護措施）。

本會計師從與治理單位溝通之事項中，決定對東和鋼鐵企業股份有限公司及其子公司民國一一一年度合併財務報表查核之關鍵查核事項。本會計師於查核報告中敘明該等事項，除非法令不允許公開揭露特定事項，或在極罕見情況下，本會計師決定不於查核報告中溝通特定事項，因可合理預期此溝通所產生之負面影響大於所增進之公眾利益。

安侯建業聯合會計師事務所

會計師：

李慈慧
鄧次頤

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
民國一一二年二月二十二日

東和鋼鐵企業股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國一一一年及一一〇年十二月三十一日

單位：新台幣千元

	111.12.31	110.12.31	111.12.31	110.12.31
	金額	%	金額	%
資產				
流動資產：				
1100 現金及約當現金(附註六(一))	\$ 2,126,513	4	1,530,394	3
1110 透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動(附註六(二))	162,736	-	195,744	-
1140 合約資產—流動(附註六(二十三))	3,828,719	7	3,617,001	7
1150 應收票據淨額(附註六(四)及(二十三))	220,725	-	291,913	-
1170 應收帳款淨額(附註六(五)、(九)及七)	3,368,530	6	3,952,400	7
1200 其他應收款(附註六(六))	28,234	-	16,708	-
1310 存貨(附註六(六))	18,821,299	35	20,495,166	37
1410 預付款項	252,390	-	343,546	1
1470 其他流動資產(附註八)	845,902	2	951,297	2
流動資產合計	29,655,048	54	31,394,169	57
非流動資產：				
1517 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動(附註六(三))	524,816	1	674,193	1
1550 採用權益法之投資(附註六(八))	1,557,111	3	1,490,713	3
1600 不動產、廠房及設備(附註六(九))	20,038,567	37	18,002,034	33
1755 使用權資產(附註六(十))	350,563	1	394,666	1
1760 投資性不動產淨額(附註六(九)及(十一))	1,924,962	4	1,928,940	3
1780 無形資產	179,458	-	185,611	-
1840 遞延所得稅資產	85,542	-	86,431	-
1900 其他非流動資產(附註八)	79,491	-	87,156	-
1911 天然資源	11,543	-	23,936	-
1915 預付設備款(附註六(九))	69,445	-	155,867	-
1920 存出保證金(附註六(九)及八)	290,001	-	979,036	2
非流動資產合計	25,111,499	46	24,008,583	43
資產總計	\$ 54,766,547	100	55,402,752	100
負債及權益				
流動負債：				
短期借款(附註六(十二))	\$ 13,994,974	26	13,325,964	24
應付短期票款(附註六(十三))	599,500	2	99,987	-
透過損益按公允價值衡量之金融負債—流動(附註六(二))	14,979	-	5,045	-
合約負債—流動(附註六(二十三))	2,859,004	5	2,532,606	5
應付票據	77,748	-	149,471	-
應付帳款(附註七)	2,128,721	4	3,023,740	6
其他應付款(附註七)	2,104,826	4	2,129,262	4
本期所得稅負債	579,559	1	949,307	2
負債準備—流動	1,909	-	995	-
租賃負債—流動(附註六(十六))	41,431	-	40,364	-
一年內到期長期借款(附註六(十四))	192,011	-	724,418	1
其他流動負債—其他	10,590	-	12,532	-
流動負債合計	22,605,252	42	22,993,691	42
非流動負債：				
長期借款(附註六(十四))	2,526,032	5	1,817,857	3
遞延所得稅負債	187,580	-	169,953	-
租賃負債—非流動(附註六(十六))	163,840	-	191,522	-
淨確定福利負債—非流動	260,957	-	403,987	1
存出保證金(附註七)	9,155	-	12,768	-
負債準備—非流動	99,217	-	80,389	-
非流動負債合計	3,246,781	5	2,676,476	4
負債合計	25,852,033	47	25,670,167	46
權益(附註六(二十一))：				
股本	7,302,138	13	7,302,138	13
資本公積	7,684,679	15	7,684,679	14
保留盈餘：				
法定盈餘公積	4,718,218	9	4,128,399	7
特別盈餘公積	157,889	-	822,363	2
未分配盈餘	9,254,928	17	9,762,779	18
保留盈餘小計	14,131,035	26	14,713,541	27
其他權益	(311,887)	(L)	(157,889)	(L)
歸屬於母公司業主之權益合計	28,805,965	53	29,542,469	54
非控制權益	108,549	-	190,116	-
權益總計	28,914,514	53	29,732,585	54
負債及權益總計	\$ 54,766,547	100	55,402,752	100

(請詳閱後附合併財務報表附註)

經理人：

董事長：



會計主管：

東和鋼鐵企業股份有限公司及子公司
合併綜合損益表
民國一十一年及一〇年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

	111年度		110年度	
	金額	%	金額	%
4000 營業收入(附註六(二十三)及七)	\$ 59,972,121	100	58,795,089	100
5000 營業成本(附註六(六)、(十九)、(二十四)及七)	52,459,095	87	49,321,315	84
5900 營業毛利	7,513,026	13	9,473,774	16
6000 營業費用：				
6100 推銷費用(附註六(十九)、(二十四)及七)	940,479	2	953,430	2
6200 管理費用(附註六(十九)、(二十四)及七)	1,414,641	2	1,454,012	2
6450 預期信用(迴轉利益)減損損失(附註六(四))	(28,643)	-	6,727	-
6500 營業費用合計	2,326,477	4	2,414,169	4
6900 營業淨利	5,186,549	9	7,059,605	12
7000 營業外收入及支出：				
7010 其他收入(附註六(二十五)及七)	115,640	-	95,605	-
7100 利息收入(附註六(二十五))	18,934	-	15,410	-
7020 其他利益及損失(附註六(二十五)及七)	188,156	-	129,658	-
7050 財務成本(附註六(十六)及(二十五))	(301,608)	-	(149,501)	-
7060 採用權益法認列之關聯企業損益之份額(附註六(八))	112,490	-	199,934	-
營業外收入及支出合計	133,612	-	291,106	-
7900 繼續營業部門稅前淨利	5,320,161	9	7,350,711	12
7950 減：所得稅費用(附註六(二十))	1,309,392	2	1,429,160	2
8300 本期淨利	4,010,769	7	5,921,551	10
8300 其他綜合損益：				
8310 不重分類至損益之項目				
8311 確定福利計畫之再衡量數(附註六(二十))	99,768	-	18,536	-
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	(153,646)	-	208,795	-
8320 採用權益法認列之關聯企業之其他綜合損益之份額－不重分類至損益之項目	1,973	-	(11)	-
8349 減：與不重分類之項目相關之所得稅	-	-	3,707	-
不重分類至損益之項目合計	(51,905)	-	223,613	-
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	(11,347)	-	416,918	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	(11,347)	-	416,918	1
8300 本期其他綜合損益	(63,252)	-	640,531	1
8500 本期綜合損益總額	\$ 3,947,517	7	6,562,082	11
8600 本期淨利歸屬於：				
8610 母公司業主	\$ 3,994,004	7	5,906,247	10
8620 非控制權益	16,765	-	15,304	-
	\$ 4,010,769	7	5,921,551	10
8700 綜合損益總額歸屬於：				
8710 母公司業主	\$ 3,936,864	7	6,556,297	11
8720 非控制權益	10,653	-	5,785	-
	\$ 3,947,517	7	6,562,082	11
9750 基本每股盈餘(單位：新台幣元)(附註六(二十二))	\$ 5.47		5.95	
9850 稀釋每股盈餘(單位：新台幣元)(附註六(二十二))	\$ 5.45		5.92	

(請詳閱後附合併財務報表附註)

董事長：



經理人：



會計主管：



單位：新台幣千元

民國一十一年及一〇年一月一日至十二月三十一日

民國一〇年一月一日餘額	歸屬於母公司業主之權益				其他權益項目		非控制權益	權益總額
	股本	資本公積	保留盈餘	合計	國外營運機構財務報表換算之兌換差	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產減價		
\$ 10,167,202	-	-	7,062,221	10,450,151	(941,368)	119,005	204,518	27,707,825
-	-	-	5,906,247	5,906,247	426,466	209,272	15,304	5,921,551
-	-	-	14,312	14,312	426,466	209,272	(9,519)	640,531
-	-	-	5,920,559	5,920,559	426,466	209,272	5,785	6,562,082
-	-	-	(353,276)	(353,276)	-	-	-	-
-	-	-	(116,142)	(116,142)	-	-	-	-
-	-	-	(1,634,807)	(1,634,807)	-	-	-	(1,634,807)
(3,596,576)	32	-	-	(3,596,576)	-	-	-	(3,596,544)
730,812	311,115	396,740	-	1,438,667	-	-	-	707,855
-	-	-	(13)	(13)	-	-	-	(11,256)
-	-	-	-	-	-	-	(79)	(92)
-	-	-	(22,362)	(22,362)	-	-	(8,852)	(2,478)
7,302,138	7,684,679	4,128,399	822,363	14,713,541	(514,902)	337,013	190,116	29,732,585
-	-	-	3,994,004	3,994,004	(5,282)	(153,114)	16,765	4,010,769
-	-	-	101,256	101,256	(5,282)	(153,114)	(6,112)	(63,252)
-	-	-	4,095,260	4,095,260	(5,282)	(153,114)	10,653	3,947,517
-	-	-	(589,819)	(589,819)	-	-	-	-
-	-	-	664,474	664,474	-	-	-	-
-	-	-	(4,673,368)	(4,673,368)	-	-	-	(4,673,368)
-	-	-	(4,398)	(4,398)	-	-	4,398	-
-	-	-	157,889	157,889	(520,184)	208,297	(92,220)	108,549
\$ 7,302,138	7,684,679	4,718,218	9,254,928	14,131,035	(520,184)	208,297	108,549	28,914,514

(請詳閱後附合併財務報表附註)

董事長：



經理人：



會計主管：



東和鋼鐵企業股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國一十一年及一十年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

	111年度	110年度
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利	\$ 5,320,161	7,350,711
調整項目：		
收益費損項目		
折舊費用	1,545,426	1,574,119
攤銷費用	59,808	56,275
預期信用(迴轉利益)減損損失	(28,643)	6,727
透過損益按公允價值衡量金融資產/負債之淨利益	(180,590)	(49,410)
利息費用	301,608	149,501
利息收入	(18,934)	(15,410)
股利收入	(45,386)	(31,111)
採用權益法認列之關聯企業利益之份額	(112,490)	(199,934)
處分及報廢不動產、廠房及設備損失	3,073	109
租賃修改利益	-	(2,017)
處分子公司利益	-	(2,490)
非金融資產減損損失	12,332	2,994
未實現外幣兌換(利益)損失	(7,813)	435
買回應付公司債損失	-	14
不動產、廠房及設備轉列費用數	-	939
預付設備款轉列費用數	243	-
收益費損項目合計	1,528,634	1,490,741
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	223,579	14,478
合約資產增加	(211,718)	(822,085)
應收票據減少	71,354	224,478
應收帳款減少(增加)	611,093	(1,212,276)
其他應收款(增加)減少	(10,000)	1,385
存貨減少(增加)	1,674,463	(8,267,169)
預付款項減少(增加)	90,784	(163,226)
其他流動資產減少(增加)	110,025	(356,559)
其他營業資產增加	(44,710)	(43,028)
合約負債增加	326,398	949,348
應付票據(減少)增加	(71,723)	58,631
應付帳款(減少)增加	(895,019)	761,762
其他應付款(減少)增加	(37,977)	273,911
負債準備增加	19,742	18,565
其他流動負債減少	(1,942)	(3,975)
淨確定福利負債減少	(43,395)	(136,703)
調整項目合計	3,339,588	(7,211,722)

(請詳閱後附合併財務報表附註)

董事長：



經理人：



會計主管：



東和鋼鐵企業股份有限公司及子公司

合併現金流量表(續)

民國一十一年及一十年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

	111年度	110年度
營運產生之現金流入	\$ 8,659,749	138,989
收取之利息	17,973	15,474
收取之股利	154,112	115,009
支付之利息	(285,081)	(146,918)
支付之所得稅	(1,681,314)	(1,175,024)
營業活動之淨現金流入(流出)	6,865,439	(1,052,470)
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	(5,269)	(4,601)
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產清算退回股款	1,024	3,413
處分子公司(扣除子公司帳上現金)	-	9,732
受限制資產增加	(4,130)	-
取得不動產、廠房及設備	(3,080,124)	(443,797)
處分不動產、廠房及設備	650	14
存出保證金減少(增加)	262,247	(808,067)
取得投資性不動產	(1,414)	(248)
其他流動及非流動資產減少	-	32,353
預付設備及土地款增加	(45,981)	(146,877)
投資活動之淨現金流出	(2,872,997)	(1,358,078)
籌資活動之現金流量：		
短期借款增加	106,674,122	55,565,565
短期借款減少	(106,014,861)	(48,004,185)
應付短期票券增加	3,015,000	2,345,000
應付短期票券減少	(2,515,000)	(2,805,000)
舉借長期借款	3,267,688	1,332,143
償還長期借款	(3,163,451)	(1,489,552)
存入保證金減少	(3,613)	(3,816)
租賃本金償還	(48,119)	(69,626)
發放現金股利	(4,673,368)	(1,634,807)
現金減資	-	(3,596,544)
非控制權益取得子公司股權	-	(92)
公司債贖回價款	-	(600)
非控制權益變動	(6,111)	(18,371)
籌資活動之淨現金(流出)流入	(3,467,713)	1,620,115
匯率變動對現金及約當現金之影響	71,390	387,659
本期現金及約當現金增加(減少)數	596,119	(402,774)
期初現金及約當現金餘額	1,530,394	1,933,168
期末現金及約當現金餘額	\$ 2,126,513	1,530,394

(請詳閱後附合併財務報表附註)

董事長：



經理人：



會計主管：



東和鋼鐵企業股份有限公司及子公司
合併財務報表附註
民國一一一年度及一一〇年度
(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一一二年二月二十二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，且對合併財務報告未造成重大影響。

- 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」

(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一一二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。

- 國際會計準則第一號之修正「會計政策之揭露」
- 國際會計準則第八號之修正「會計估計值之定義」
- 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)

(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」	現行IAS 1規定，企業未具無條件將清償期限遞延至報導期間後至少十二個月之權利之負債應分類為流動。修正條文刪除該權利應為無條件的規定，改為規定該權利須於報導期間結束日存在且須具有實質。 修正條文闡明，企業應如何對以發行其本身之權益工具而清償之負債進行分類(如可轉換公司債)。	2024年1月1日
國際會計準則第1號之修正「具合約條款之非流動負債」	在重新考量2020年IAS 1修正之某些方面後，新的修正條文闡明，僅於報導日或之前遵循的合約條款才會影響將負債分類為流動負債或非流動負債。 企業在報導日後須遵循的合約條款(即未來的條款)並不影響該日對負債之分類。惟當非流動負債受限於未來合約條款時，企業需要揭露資訊以助於財報使用者了解該等負債可能在報導日後十二個月內償還之風險。	2024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十七號之修正「初次適用IFRS 17及IFRS 9比較資訊」
- 國際財務報導準則第十六號之修正「售後租回交易之規定」

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

本合併財務報告所採用之會計政策彙總說明如下。下列會計政策已一致適用於本合併財務報告之所有表達期間。

(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」)及金融監督管理委員會認可並發布生效之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告(以下簡稱「金管會認可之國際財務報導準則」)編製。

(二) 編製基礎

1. 衡量基礎

除下列資產負債表之重要項目外，本合併財務報告係依歷史成本為基礎編製：

- (1) 依公允價值衡量之透過損益按公允價值衡量之金融資產；
- (2) 依公允價值衡量之透過其他綜合損益按公允價值金融資產；
- (3) 淨確定福利負債(或資產)，係依退休基金資產之公允價值減除確定福利義務現值。

2. 功能性貨幣及表達貨幣

合併公司係以營運所處主要經濟環境之貨幣為其功能性貨幣。本合併財務報告係以本公司之功能性貨幣，新台幣表達。所有以新台幣表達之財務資訊均以新台幣千元為單位。

(三) 合併基礎

1. 合併財務報告編製原則

合併財務報告之編製主體包含本公司及本公司所控制之個體(即子公司)。當本公司暴露於來自對被投資個體之參與之變動報酬或對該等變動報酬享有權利，且透過對被投資個體之權力有能力影響該等報酬時，本公司控制該個體。

自取得子公司控制力之日起，開始將其財務報告納入合併財務報告，直至喪失控制之日為止。合併公司間之交易、餘額及任何未實現收益與費損，業於編製合併財務報告時已全數消除。子公司之綜合損益總額係分別歸屬至本公司業主及非控制權益，即使非控制權益因而成為虧損餘額亦然。

子公司之財務報告業已適當調整，俾使其會計政策與合併公司所使用之會計政策一致。

合併公司對子公司所有權權益之變動，未導致喪失控制者，作為與業主間之權益交易處理。非控制權益之調整數與所支付或收取對價公允價值間之差額，係直接認列於權益且歸屬於本公司業主。

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. 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
			111.12.31	110.12.31	
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 %	
本公司	東鋼鋼結構(股)公司 (以下簡稱東鋼構公司)	鋼構工程專業營造業	97.48 %	97.48 %	
本公司	Goldham Development Ltd.	各種海內外事業之投資	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 %	
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 %	
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 %	註2
本公司	Tung Ho Steel Vietnam Corp., Ltd. (以下簡稱THSVC公司)	鋼鐵業	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 %	註3
Tung Yuan公司	3 Oceans International Inc.	各種海內外事業之投資	66.32 %	66.67 %	
Tung Yuan公司	Duc Hoa International J.S.C. (以下簡稱Duc Hoa公司)	生石灰製造業	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)	土木工程	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 %	
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 %	註1

註1：合併公司於民國一一〇年十一月出售對其持股並喪失控制力。

註2：發達興業公司經股東會決議於民國一一〇年八月解散，於當月核准註銷登記，並於民國一一年二月清算完結。

註3：本公司於民國一一一年十一月重新判斷已無實質控制力，故不納入合併個體。

3. 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)

(四)外幣

1.外幣交易

外幣交易依交易日之匯率換算為功能性貨幣。於後續於每一報導期間結束日(以下稱報導日)之外幣貨幣性項目依當日之匯率換算為功能性貨幣,以公允價值衡量之外幣非貨幣性項目依衡量公允價值當日之匯率換算為功能性貨幣,以歷史成本衡量之外幣非貨幣性項目則依交易日之匯率換算。

除非貨幣性之透過其他綜合損益按公允價值之權益工具外,換算所產生之外幣兌換差異認列於其他綜合損益外,其餘係認列為損益。

2.國外營運機構

國外營運機構之資產及負債,包括收購時產生之商譽及公允價值調整,係依報導日之匯率換算為新台幣;收益及費損項目係依當期平均匯率換算為新台幣,所產生之兌換差額均認列為其他綜合損益。

當處分國外營運機構致喪失控制、共同控制或重大影響時,與該國外營運機構相關之累計兌換差額係全數重分類為損益。部分處分含有國外營運機構之子公司時,相關累計兌換差額係按比例重新歸屬至非控制權益。部分處分含有國外營運機構之關聯企業或合資之投資時,相關累計兌換差額則按比例重分類至損益。

對國外營運機構之貨幣性應收或應付項目,若尚無清償計畫且不可能於可預見之未來予以清償時,其所產生之外幣兌換損益視為對該國外營運機構淨投資之一部分而認列為其他綜合損益。

(五)資產與負債區分流動與非流動之分類標準

符合下列條件之一之資產列為流動資產,非屬流動資產之所有其他資產則列為非流動資產:

- 1.預期於其正常營業週期中實現該資產,或意圖將其出售或消耗;
- 2.主要為交易目的而持有該資產;
- 3.預期於報導期間後十二個月內實現該資產;或
- 4.該資產為現金或約當現金,但於報導期間後至少十二個月將該資產交換或用以清償負債受到其他限制者除外。

符合下列條件之一之負債列為流動負債,非屬流動負債之所有其他負債則列為非流動負債:

- 1.預期將於正常營業週期中清償該負債;
- 2.主要為交易目的而持有該負債;
- 3.預期將於報導期間後十二個月內到期清償該負債;或
- 4.未具無條件將清償期限遞延至報導期間後至少十二個月之權利之負債。負債之條款,可能依交易對方之選擇,以發行權益工具而導致其清償者,並不影響其分類。

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)現金及約當現金

現金包括庫存現金及活期存款。約當現金係指可隨時轉換成定額現金且價值變動風險甚小之短期並具高度流動性之投資。定期存款符合前述定義且持有目的係滿足短期現金承諾而非投資或其他目的者,列報於約當現金。

(七)金融工具

應收帳款係於產生時認列。所有其他金融資產及金融負債原始係於合併公司成為金融工具合約條款之一方時認列。非透過損益按公允價值衡量之金融資產(除不包含重大財務組成部分之應收帳款外)或金融負債原始係按公允價值加計直接可歸屬於該取得或發行之交易成本衡量。不包含重大財務組成部分之應收帳款原始係按交易價格衡量。

1.金融資產

金融資產之購買或出售符合慣例交易者,合併公司對以相同方式分類之金融資產,其所有購買及出售一致地採交易日或交割日會計處理。

原始認列時金融資產分類為:按攤銷後成本衡量之金融資產、透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資或透過損益按公允價值衡量之金融資產。合併公司僅於改變管理金融資產之經營模式時,始自下一個報導期間之首日起重分類所有受影響之金融資產。

(1)按攤銷後成本衡量之金融資產

金融資產同時符合下列條件,且未指定為透過損益按公允價值衡量時,係按攤銷後成本衡量:

- 係在以收取合約現金流量為目的之經營模式下持有該金融資產。
- 該金融資產之合約條款產生特定日期之現金流量,完全為支付本金及流通在外本金金額之利息。

該等資產後續以原始認列金額加減計採有效利息法計算之累積攤銷數,並調整任何備抵損失之攤銷後成本衡量。利息收入、外幣兌換損益及減損損失係認列於損益。除列時,將利益或損失列入損益。

(2)透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

合併公司於原始認列時,可作一不可撤銷之選擇,將非持有供交易之權益工具投資後續公允價值變動列報於其他綜合損益。前述選擇係按逐項工具基礎所作成。

屬權益工具投資者後續按公允價值衡量。股利收入(除非明顯代表部分投資成本之回收)係認列於損益。其餘淨利益或損失係認列為其他綜合損益且不重分類至損益。

權益投資之股利收入於合併公司有權利收取股利之日認列(通常係除息日)。

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)

(3)透過損益按公允價值衡量之金融資產

非屬上述按攤銷後成本衡量或透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產，係透過損益按公允價值衡量，包括衍生性金融資產。合併公司於原始認列時，為消除或重大減少會計配比不當，得不可撤銷地將符合按攤銷後成本衡量或透過其他綜合損益按公允價值衡量條件之金融資產，指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產。

該等資產後續按公允價值衡量，其淨利益或損失(包含任何股利及利息收入)係認列為損益。

(4)金融資產減損

合併公司針對按攤銷後成本衡量之金融資產(包括現金及約當現金、按攤銷後成本衡量之金融資產、應收票據及應收帳款、其他應收款、存出保證金及其他金融資產等)及合約資產之預期信用損失認列備抵損失。

下列金融資產係按十二個月預期信用損失金額衡量備抵損失，其餘係按存續期間預期信用損失金額衡量：

- 銀行存款之信用風險(即金融工具之預期存續期間發生違約之風險)自原始認列後未顯著增加。

應收帳款及合約資產之備抵損失係按存續期間預期信用損失金額衡量。

於判定自原始認列後信用風險是否已顯著增加時，合併公司考量合理且可佐證之資訊(無需過度成本或投入即可取得)，包括質性及量化資訊，及根據合併公司之歷史經驗、信用評估及前瞻性資訊所作之分析。

若合約款項逾期超過九十天，合併公司假設金融資產之信用風險已顯著增加。

若合約款項逾期超過一年以上，或借款人不不太可能履行其信用義務支付全額款項予合併公司時，合併公司視為該金融資產發生違約。

若金融工具之信用風險評等相當於全球所定義之「投資等級」(為標準普爾之投資等級BBB-、穆迪之投資等級Baa3或中華信評之投資等級twA，或高於該等級者)，合併公司視為該債務證券之信用風險低。

存續期間預期信用損失係指金融工具預期存續期間所有可能違約事項產生之預期信用損失。

十二個月預期信用損失係指金融工具於報導日後十二個月內可能違約事項所產生之預期信用損失(或較短期間，若金融工具之預期存續期間短於十二個月時)。

衡量預期信用損失之最長期間為合併公司暴露於信用風險之最長合約期間。

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)

預期信用損失為金融工具預期存續期間信用損失之機率加權估計值。信用損失係按所有現金短收之現值衡量，亦即合併公司依據合約可收取之現金流量與合併公司預期收取之現金流量之差額。預期信用損失係按金融資產之有效利率折現。

於每一報導日合併公司評估按攤銷後成本衡量金融資產是否有信用減損。對金融資產之估計未來現金流量具有不利影響之一項或多項事項已發生時，該金融資產已信用減損。金融資產已信用減損之證據包括有關下列事項之可觀察資料：

- 借款人或發行人之重大財務困難；
- 違約，諸如延滯或逾期超過九十天；
- 因與借款人之財務困難相關之經濟或合約理由，合併公司給予借款人原本不會考量之讓步；
- 借款人很有可能會聲請破產或進行其他財務重整；或
- 由於財務困難而使該金融資產之活絡市場消失。

按攤銷後成本衡量之金融資產之備抵損失係自資產之帳面金額中扣除。當合併公司對回收整體或部分無法合理預期時，係直接減少其金融資產總帳面金額。對公司戶，合併公司係以是否合理預期可回收之基礎個別分析沖銷之時點及金額，合併公司預期已沖銷金額將不是重大迴轉，然而；已沖銷之金融資產仍可強制執行，以符合合併公司回收逾期金額之程序。

(5)金融資產之除列

合併公司僅於對來自該資產現金流量之合約權利終止，或已移轉金融資產且該資產所有權之幾乎所有之風險及報酬已移轉予其他企業，或既未移轉亦未保留所有權之幾乎所有風險及報酬且未保留該金融資產之控制時，始將金融資產除列。

合併公司簽訂移轉金融資產之交易，若保留已移轉資產所有權之所有或幾乎所有風險及報酬，則仍持續認列於資產負債表。

2.金融負債及權益工具

(1)負債或權益之分類

合併公司發行之債務工具係依據合約協議之實質與金融負債定義分類為金融負債。

(2)複合金融工具

合併公司所發行之複合金融工具係持有人擁有選擇權可轉換為股本之轉換公司債(以新臺幣計價)，其發行股份之數量並不會隨其公允價值變動而有所不同。

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)

複合金融工具負債組成部分，其原始認列金額係以不包括權益轉換權之類似負債之公允價值衡量。權益組成部分之原始認列金額則以整體複合金融工具公允價值與負債組成部分公允價值二者間之差額衡量。任何直接可歸屬之交易成本依原始負債及權益之帳面金額比例，分攤至負債及權益組成部分。

原始認列後，複合金融工具之負債組成部分係採有效利率法以攤銷後成本衡量。複合金融工具之權益組成部分，原始認列後不予重新衡量。

與金融負債相關之利息係認列為損益。金融負債於轉換時重分類為權益，其轉換不認列損益。

(3) 金融負債

金融負債係分類為攤銷後成本或透過損益按公允價值衡量。金融負債若屬持有供交易、衍生工具或於原始認列時指定，則分類為透過損益按公允價值衡量。透過損益按公允價值衡量之金融負債係以公允價值衡量，且相關淨利益及損失，包括任何利息費用，係認列於損益。

其他金融負債後續採有效利息法按攤銷後成本衡量。利息費用及兌換損益係認列於損益。除列時之任何利益或損失亦係認列於損益。

(4) 金融負債之除列

合併公司係於合約義務已履行、取消或到期時，除列金融負債。當金融負債條款修改且修改後負債之現金流量有重大差異，則除列原金融負債，並以修改後條款為基礎按公允價值認列新金融負債。

除列金融負債時，其帳面金額與所支付或應支付對價總額(包含任何所移轉之非現金資產或承擔之負債)間之差額認列為損益。

(5) 金融資產及負債之互抵

金融資產及金融負債僅於合併公司目前有法律上有可執行之權利進行互抵及有意圖以淨額交割或同時變現資產及清償負債時，方予以互抵並以淨額表達於資產負債表。

(八) 存貨

存貨之原始成本為使存貨達到可供銷售或可供生產之狀態及地點所發生之必要支出，其中固定製造費用係按生產設備之正常產能分攤至製成品及半成品，惟實際產量大於正常產能時，則以實際產量作為分攤基礎；變動製造費用則以實際產量為分攤基礎。續後，以成本與淨變現價值孰低評價並逐項比較之，成本係採月加權平均法計算，淨變現價值應以資產負債表日正常營業下之估計售價減除至完工尚需投入之成本及銷售費用為計算基礎，若存貨係為供應銷售合約而保留者，係以契約價格為基礎。

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)

(九) 投資關聯企業

關聯企業係指合併公司對其財務及營運政策具有重大影響，但非控制或聯合控制者。

合併公司對於關聯企業之權益採用權益法處理。權益法下，原始取得時係依成本認列，投資成本包含交易之成本。投資關聯企業之帳面金額包括原始投資時所辨認之商譽，減除任何累計減損損失。

合併財務報告包括自具有重大影響力之日起至喪失重大影響力之日止，於進行與合併公司會計政策一致性之調整後，合併公司依權益比例認列各該投資關聯企業之損益及其他綜合損益之金額。當關聯企業發生非損益及其他綜合損益之權益變動且不影響合併公司對其之持股比例時，合併公司將歸屬於合併公司可享有關聯企業份額下之權益變動按持股比例認列為資本公積。

合併公司與關聯企業間之交易所產生之未實現利益及損失，僅在與投資者對關係企業之權益無關之範圍內，認列於企業財務報表。當合併公司依比例應認列關聯企業之損失份額等於或超過其在關聯企業之權益時，即停止認列其損失，而僅於發生法定義務、推定義務或已代該被投資公司支付款項之範圍內，認列額外之損失及相關負債。

合併公司自其投資不再為關聯企業之日起停止採用權益法，並按公允價值衡量保留權益，保留權益之公允價值及處分價款與停止採用權益法當日之投資帳面金額之差額，認列於當期損益。對於先前認列於其他綜合損益中與該投資有關之所有金額，其會計處理之基礎與關聯企業若直接處分相關資產或負債所必須遵循之基礎相同，亦即若先前認列於其他綜合損益之利益或損失，於處分相關資產或負債時須被重分類為損益(或保留盈餘)，則當企業停止採用權益法時，將該利益或損失自權益重分類至損益(或保留盈餘)。若合併公司對關聯企業之所有權權益減少，但持續適用權益法，則合併公司將與該所有權權益之減少有關而先前已認列於其他綜合損益之利益或損失，按上述方式依減少比例作重分類調整。

合併公司對關聯企業之投資若成為對合資之投資，或對合資之投資成為對關聯企業之投資，合併公司持續適用權益法而不對保留權益作再衡量。

關聯企業發行新股時，若合併公司未按持股比例認購，致使持股比例發生變動，並因而使投資之股權淨值發生增減時，其增減數調整資本公積及採用權益法之投資；若此項調整係沖減資本公積，但由採用權益法之投資所產生之資本公積餘額不足時，其差額則借記保留盈餘。惟若屬本公司未按持股比例認購，致使其對關聯企業之所有權權益減少者，先前於其他綜合損益中所認列與該關聯企業有關之金額係按減少比例重分類，其會計處理之基礎與關聯企業若直接處分相關資產或負債所必須遵循之基礎相同。

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)

(十)投資性不動產

投資性不動產係指持有供賺取租金或資產增值或二者兼具，而非供正常營業出售、用於生產、提供商品或勞務或作為行政管理目的之不動產。投資性不動產原始認列時以成本衡量，後續衡量亦按成本減累計折舊及累計減損衡量，其折舊方法、耐用年限及殘值比照不動產、廠房及設備規定處理。

投資性不動產處分利益或損失（以淨處分價款與該項目之帳面金額間之差額計算）係認列於損益。

投資性不動產之租金收益係於租賃期間按直線法認列於營業外收入。給與之租賃誘因係於租賃期間認列為租金收益之一部分。

(十一)不動產、廠房及設備

1.認列與衡量

不動產、廠房及設備項目係依成本（包括資本化之借款成本）減累計折舊及任何累計減損衡量。

不動產、廠房及設備之重大組成部分耐用年限不同時，則視為不動產、廠房及設備之單獨項目（主要組成部分）處理。

不動產、廠房及設備之處分利益或損失係認列於損益。

2.後續成本

後續支出僅於其未來經濟效益很有可能流入合併公司時始予以資本化。

3.折 舊

折舊係依資產成本減除殘值計算，並採直線法於每一組成部分之估計耐用年限內認列於損益。

土地不予提列折舊。

當期及比較期間之估計耐用年限如下：

(1)房屋及建築：3~60年

(2)機器設備：1.25~25年

(3)什項及其他設備：2~30年

合併公司於每一年度報導日檢視折舊方法、耐用年限及殘值，並於必要時適當調整。

(十二)租 賃

1.租賃之判斷

合併公司係於合約成立日評估合約是否係屬或包含租賃，若合約轉讓對已辨認資產之使用之控制權一段時間以換得對價，則合約係屬或包含租賃。

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.承租人

合併公司於租賃開始日認列使用權資產及租賃負債，使用權資產係以成本為原始衡量，該成本包含租賃負債之原始衡量金額，調整租賃開始日或之前支付之任何租賃給付，並加計所發生之原始直接成本及為拆卸、移除標的資產及復原其所在地點或標的資產之估計成本，同時減除收取之任何租賃誘因。

使用權資產後續於租賃開始日至使用權資產之耐用年限屆滿時或租賃期間屆滿時兩者之較早者以直線法提列折舊。此外，合併公司定期評估使用權資產是否發生減損並處理任何已發生之減損損失，並於租賃負債發生再衡量的情況下配合調整使用權資產。

租賃負債係以租賃開始日尚未支付之租賃給付之現值為原始衡量。若租賃隱含利率容易確定，則折現率為該利率，若並非容易確定，則使用合併公司之增額借款利率。一般而言，合併公司係採用其增額借款利率為折現率。

計入租賃負債衡量之租賃給付包括：

(1)固定給付，包括實質固定給付；

(2)取決於某項指數或費率之變動租賃給付，採用租賃開始日之指數或費率為原始衡量；

(3)預期支付之殘值保證金額；及

(4)於合理確定將行使購買選擇權或租賃終止選擇權時之行使價格或所須支付之罰款。

租賃負債後續係以有效利息法計提利息，並於發生以下情況時再衡量其金額：

(1)用以決定租賃給付之指數或費率變動導致未來租賃給付有變動；

(2)預期支付之殘值保證金額有變動；

(3)標的資產購買選擇權之評估有變動；

(4)對是否行使延長或終止選擇權之估計有所變動，而更改對租賃期間之評估；

(5)租賃標的、範圍或其他條款之修改。

租賃負債因前述用以決定租賃給付之指數或費率變動、殘值保證金額有變動以及購買、延長或終止選擇權之評估變動而再衡量時，係相對應調整使用權資產之帳面金額，並於使用權資產之帳面金額減至零時，將剩餘之再衡量金額認列於損益中。

對於減少租賃範圍之租賃修改，則係減少使用權資產之帳面金額以反映租賃之部分或全面終止，並將其與租賃負債再衡量金額間之差額則認列於損益中。

合併公司將不符合投資性不動產定義之使用權資產及租賃負債分別以單行項目表達於資產負債表中。

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)

針對部分機器設備、辦公設備及運輸設備租賃之短期租賃及低價值標的資產租賃，合併公司選擇不認列使用權資產及租賃負債，而係將相關租賃給付依直線基礎於租賃期間內認列為費用。

合併公司針對所有承租土地符合下列所有條件之租金減讓，選擇採用實務權宜作法，不評估其是否係租賃修改：

- (1)作為新型冠狀病毒肺炎大流行之直接結果而發生之租金減讓；
- (2)租賃給付之變動導致租賃之修正後對價與該變動前租賃之對價幾乎相同或較小；
- (3)租賃給付之任何減少僅影響原於民國一一年六月三十日以前到期之給付；且
- (4)該租賃之其他條款及條件並無實質變動。

於實務權宜作法下，租金減讓導致租賃給付變動時，係於啟動租金減讓之事件或情況發生時將變動數認列於損益。

3. 出租人

合併公司為出租人之交易，係於租賃成立日將租賃合約依其是否移轉附屬於標的資產所有權之幾乎所有風險與報酬分類，若是則分類為融資租賃，否則分類為營業租賃。於評估時，合併公司考量包括租賃期間是否涵蓋標的資產經濟年限之主要部分等相關特定指標。

(十三) 非金融資產減損

合併公司於每一報導日評估是否有跡象顯示非金融資產（除存貨、合約資產、遞延所得稅資產外）之帳面金額可能有減損。若有任一跡象存在，則估計該資產之可回收金額。

為減損測試之目的，係將現金流入大部分獨立於其他個別資產或資產群組之現金流入之一組資產作為最小可辨認資產群組。

可回收金額為個別資產或現金產生單位之公允價值減處分成本與其使用價值孰高者。於評估使用價值時，估計未來現金流量係以稅前折現率折算至現值，該折現率應反映現時市場對貨幣時間價值及對該資產或現金產生單位特定風險之評估。

個別資產或現金產生單位之可回收金額若低於帳面金額，則認列減損損失。

減損損失係立即認列於損益。

(十四) 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。

保固負債準備係按承包工程保固期間內預計可能發生保固支出予以認列，該項負債準備係依歷史保固資料及所有可能結果按其相關機率加權衡量。實際發生保固支出時於保固準備下先行沖轉。若有不足，則以當期費用支列。

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)

(十五) 收入之認列

收入係按移轉商品或勞務而預期有權取得之對價衡量。合併公司係於對商品或勞務之控制移轉予客戶而滿足履約義務時認列收入。合併公司依主要收入項目說明如下：

1. 銷售商品

合併公司係於對產品之控制移轉時認列收入。該產品之控制移轉係指產品已交付給客戶，客戶能完全裁決產品之銷售通路及價格，且已無會影響客戶接受該產品之未履行義務。交付係發生於產品運送至特定地點，其陳舊過時及損失風險已移轉予客戶，及客戶已依據銷售合約接受產品，驗收條款已失效，或合併公司有客觀證據認為已滿足所有驗收條件時。

2. 工程合約

合併公司從事承包工程之承攬業務，因資產於建造時即由客戶控制，因此，以迄今已發生工程成本占估計總合約成本之比例為基礎隨時間逐步認列收入。合約包括固定及變動對價。客戶依約定之時程支付固定金額之款項。已認列收入金額若尚未請款，係認列合約資產，對於該對價有無條件之權利時，將合約資產轉列應收帳款。

若無法合理衡量工程合約履約義務之完成程度，合約收入僅於預期可回收成本的範圍內認列。

當合併公司預期一項工程合約之義務履行所不可避免之成本超過預期從該合約獲得之經濟效益時，予以認列該虧損性合約之負債準備。

若情況改變，將修正對收入、成本及完成程度之估計，並於管理階層得知情況改變而作修正之期間，將造成之增減變動反映於損益。

合併公司對承包工程提供與所協議規格相符之標準保固，且已就該義務認列保固負債準備。

3. 鋼筋加工服務

合併公司提供鋼筋加工服務，並於提供勞務之財務報導期間認列相關收入。

若情況改變，固定價格合約下，客戶依約定之時程支付固定金額之款項。支付款超過已提供之勞務，則認列合約負債。

合併公司係按完成程度向客戶請款，開立發票後可收取對價。

4. 提供勞務

合併公司提供集塵灰收集處理服務，並於服務提供完畢始認列勞務收入。依勞務之相對單獨售價為基礎分攤整體服務合約之對價。合併公司評估該勞務之公允價值及單獨售價，大部分金額相似，故合併公司預期該等勞務之收入認列時點不會有重大差異。

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)

5.財務組成部分

合併公司預期所有客戶合約移轉商品或勞務予客戶之時間與客戶為該商品或勞務付款之時間間隔皆不超過一年，因此，合併公司不調整交易價格之貨幣時間價值。

(十六)客戶合約之成本

1.取得合約之增額成本

合併公司若預期可回收其取得客戶合約之增額成本，係將該等成本認列為資產。取得合約之增額成本係為取得客戶合約所發生且若未取得該合約則不會發生之成本。無論合約是否取得均會發生之取得合約成本係於發生時認列為費用，除非該等成本係無論合約是否已取得均明確可向客戶收取。

合併公司採用準則之實務權宜作法，若取得合約之增額成本認列為資產且該資產之攤銷期間為一年以內，係於該增額成本發生時將其認列為費用。

2.履行合約之成本

履行客戶合約所發生之成本若非屬其他準則範圍內(國際會計準則第二號「存貨」、國際會計準則第十六號「不動產、廠房及設備」或國際會計準則第三十八號「無形資產」)，合併公司僅於該等成本與合約或可明確辨認之預期合約直接相關、會產生或強化未來將被用於滿足(或持續滿足)履約義務之資源，且預期可回收時，始將該等成本認列為資產。

一般及管理成本、用以履行合約但未反映於合約價格之浪費之原料、人工或其他資源成本、與已滿足(或已部分滿足)履約義務相關之成本，以及無法區分究係與未滿足履約義務或已滿足(或已部分滿足)履約義務相關之成本，係於發生時認列為費用。

(十七)員工福利

1.確定提撥計畫

確定提撥退休金計畫之提撥義務係於員工提供服務期間內認列為費用。

2.確定福利計畫

合併公司對確定福利計畫下之淨義務係分別針對各項福利計畫以員工當期或以前期間服務所賺得之未來福利金額折算為現值計算並減除任何計畫資產之公允價值。

確定福利義務每年由合格精算師以預計單位福利法精算。當計算結果對合併公司可能有利時，認列資產係以從該計畫退還提撥金或對該計畫減少未來提撥金之形式可得之任何經濟效益之現值為限。計算經濟效益現值時，係考量任何最低資金提撥要求。

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)

淨確定福利負債之再衡量數，包含精算損益、計畫資產報酬(不包括利息)，及資產上限影響數之任何變動(不包括利息)係立即認列於其他綜合損益，並累計於保留盈餘。合併公司決定淨確定福利負債(資產)之淨利息費用(收入)，係使用年度報導期間開始時所決定之淨確定福利負債(資產)及折現率。確定福利計畫之淨利息費用及其他費用係認列於損益。

計畫修正或縮減時，所產生與前期服務成本或縮減利益或損失相關之福利變動數，係立即認列為損益。合併公司於清償發生時，確定福利計畫之清償損益。

3.短期員工福利

短期員工福利義務係於服務提供時認列為費用。若係因員工過去提供服務而使合併公司負有現時之法定或推定支付義務，且該義務能可靠估計時，將該金額認列為負債。

(十八)所得稅

所得稅包括當期及遞延所得稅。除與企業合併、直接認列於權益或其他綜合損益之項目相關者外，當期所得稅及遞延所得稅應認列於損益。

當期所得稅包括依據當年度課稅所得(損失)計算之預計應付所得稅或應收退稅款，及任何對以前年度應付所得稅或應收退稅款之調整。其金額係按報導日之法定稅率或實質性立法之稅率衡量預期將支付或收取款項之最佳估計值。

遞延所得稅係就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予以衡量認列。下列情況產生之暫時性差異不予認列遞延所得稅：

- 1.非屬企業合併之交易原始認列之資產或負債，且於交易當時不影響會計利潤及課稅所得(損失)者。
- 2.因投資子公司、關聯企業及合資權益所產生之暫時性差異，合併公司可控制暫時性差異迴轉之時點，且很有可能於可預見之未來不會迴轉者。

對於未使用之課稅損失及未使用所得稅抵減遞轉後期，與可減除暫時性差異，在很有可能未來課稅所得可供使用之範圍內，認列為遞延所得稅資產。並於每一報導日予以重評估，就相關所得稅利益非屬很有可能實現之範圍內予以調減；或在變成很有可能足額課稅所得之範圍內迴轉原已減少之金額。

遞延所得稅係以預期暫時性差異迴轉時之稅率衡量，採用報導日之法定稅率或實質性立法稅率為基礎。

合併公司僅於同時符合下列條件時，始將遞延所得稅資產及遞延所得稅負債互抵：

- 1.有法定執行權將當期所得稅資產及當期所得稅負債互抵；且

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.遞延所得稅資產及遞延所得稅負債與下列由同一稅捐機關課徵所得稅之納稅主體之一有關；

- (1)同一納稅主體；或
- (2)不同納稅主體，惟各主體意圖在重大金額之遞延所得稅資產預期回收及遞延所得稅負債預期清償之每一未來期間，將當期所得稅負債及資產以淨額基礎清償，或同時實現資產及清償負債。

(十九)企業合併

合併公司依收購日移轉對價之公允價值，包括歸屬於被收購方任何非控制權益之金額，減除所取得之可辨認資產及承擔之負債之淨額(通常為公允價值)來衡量商譽。若減除後之餘額為負數，則合併公司重新評估是否已正確辨認所有取得之資產及所有承擔之負債後，始將廉價購買利益認列於損益。

除與發行債務或權益工具相關者外，與企業合併相關之交易成本均應於發生時立即認列為合併公司之費用。

合併公司係依逐筆交易基礎，選擇對非控制權益按收購日之公允價值，或以可辨認淨資產按非控制權益之比例衡量之。

於分階段達成之企業合併中，合併公司以收購日之公允價值重新衡量其先前已持有被收購者之權益，若因而產生任何利益或損失，則認列為損益。對於被收購者權益價值之變動於收購日前已於其他綜合損益中認列之金額，應依合併公司若直接處分其先前已持有權益之相同方式處理，若處分該權益時宜將其重分類至損益，則該金額係重分類至損益。

若企業合併之原始會計處理於合併交易發生之報導期間結束日前尚未完成，合併公司得對於尚未完成會計處理項目以暫定金額報導，該暫定金額於衡量期間內應予以追溯調整之，或認列額外之資產或負債，以反映於衡量期間所取得有關於收購日已存在事實與情況之新資訊。衡量期間自收購日起不超過一年。

(二十)每股盈餘

合併公司列示歸屬於本公司普通股權益持有人之基本及稀釋每股盈餘。合併公司基本每股盈餘係以歸屬於本公司普通股權益持有人之損益，除以當期加權平均流通在外普通股股數計算之。稀釋每股盈餘則係將歸屬於本公司普通股權益持有人之損益及加權平均流通在外普通股股數，分別調整所有潛在稀釋普通股之影響後計算之。合併公司之潛在稀釋普通股包括可轉換公司債。

(二十一)天然資源

天然資源係取得特定區域之採礦權益，為取得礦區權益而發生之必要成本包含探勘權之取得及開發成本，均列為天然資源，並依成本減累積攤銷與累積減損衡量之。天然資源於取得採礦證後依開採年限二十年採直線法攤銷，攤銷數認列於損益。

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)

每年至少於每一年度報導日檢視殘值、攤銷期間及攤銷方法，若有變動，視為會計估計變動。

(二十二)部門資訊

營運部門係合併公司之組成部分，從事可能賺得收入並發生費用(包括與合併公司內其他組成部分間交易相關之收入及費用)之經營活動。所有營運部門之營運結果均定期由合併公司主要營運決策者複核，以制定分配資源予該部門之決策並評量其績效。各營運部門均具單獨之財務資訊。

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。

管理階層持續檢視估計及基本假設，會計估計變動於變動期間及受影響之未來期間予以認列。

會計政策涉及重大判斷，且對本合併財務報告已認列金額有重大影響之資訊如下：

(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。

(一)不動產、廠房及設備之減損評估

資產減損評估過程中，合併公司須依賴主觀判斷並依據資產使用模式及產業特性，決定特定資產群組之獨立現金流量、資產耐用年數及未來可能產生之收益與費損，任何由於經濟狀況之變遷或公司策略所帶來之估計改變均可能在未來造成重大減損或迴轉已認列之減損損失。

(二)工程合約之收入認列

合併公司係參照工程合約之完成程度隨時間經過認列合約收入，並以迄今完工已發生合約成本占估計總合約成本之比例衡量完成程度。合併公司考量各項工程之性質、預計工期、工程項目、施工流程、工法及預計發包金額等因素估計總合約成本。任何上述估計基礎之變動，可能造成該估計金額之重大調整。

合併公司之會計政策及揭露包含採用公允價值衡量其金融、非金融資產及負債。合併公司針對公允價值衡量建立相關內部控制制度。其中包括建立評價小組以負責複核所有重大之公允價值衡量(包括第三等級公允價值)，並直接向財務長報告。如果用於衡量公允價值之輸入值是使用外部第三方資訊(例如經紀商或訂價服務機構)，評價小組將評估第三方所提供支持輸入值之證據，以確定該評價及其公允價值等級分類係符合國際財務報導準則之規定。評價小組也向合併公司之審計委員會報告重大評價之議題。

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)

合併公司在衡量其資產和負債時，盡可能使用市場可觀察之輸入值。公允價值之等級係以評價技術使用之輸入值為依據歸類如下：

- (一)第一級：相同資產或負債於活絡市場之公開報價(未經調整)。
- (二)第二級：除包含於第一級之公開報價外，資產或負債之輸入參數係直接(即價格)或間接(即由價格推導而得)可觀察。
- (三)第三級：資產或負債之輸入參數非基於可觀察之市場資料(非可觀察參數)。
- 若發生公允價值各等級間之移轉事項或情況，合併公司係於報導日認列該移轉。
- 衡量公允價值所採用假設之相關資訊請詳下列附註：
- 1.附註六(十一)，投資性不動產
 - 2.附註六(二十六)，金融工具。

六、重要會計項目之說明

(一)現金及約當現金

	<u>111.12.31</u>	<u>110.12.31</u>
庫存現金及週轉金	\$ 2,478	2,491
活期及支票存款	886,458	1,073,764
定期存款	823,447	384,151
附買回票券	414,130	69,988
現金流量表所列之現金及約當現金	<u>\$ 2,126,513</u>	<u>1,530,394</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(二十六)。
- 2.截至民國一一年及一〇年十二月三十一日，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>111.12.31</u>	<u>110.12.31</u>
透過損益按公允價值衡量之金融資產：		
非衍生金融資產		
上市(櫃)公司股票	\$ 162,736	195,744
透過損益按公允價值衡量之金融負債：	<u>111.12.31</u>	<u>110.12.31</u>
非避險之衍生工具		
遠期外匯合約	\$ 14,979	5,045

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>111.12.31</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)	\$ 58,215	美金兌台幣	112.01.03~112.03.31

	<u>110.12.31</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)	\$ 58,801	美金兌台幣	111.01.04~111.03.10

截至民國一一年及一〇年十二月三十一日，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>111.12.31</u>	<u>110.12.31</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	\$ 366,344	498,821
非上市(櫃)公司股票	158,472	175,372
合 計	<u>\$ 524,816</u>	<u>674,193</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.合併公司於民國一〇年度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.合併公司於民國一〇年度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.信用風險及市場風險資訊請詳附註六(二十六)。
- 5.上述金融資產未有提供作質押擔保之情形。

(四)應收票據及帳款

	<u>111.12.31</u>	<u>110.12.31</u>
應收票據—因營業而發生	\$ 221,246	292,600
應收帳款—按攤銷後成本衡量	3,400,134	4,044,014
應收帳款—關係人	1,921	4,709
催收款	63,628	63,178
減：備抵損失	(97,674)	(160,188)
	<u>\$ 3,589,255</u>	<u>4,244,313</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應收票據及應收帳款之預期信用損失分析如下：

	111.12.31		
	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	\$ 395,431	0%	-
已發生財務困難	6,629	100%	6,629
	<u>\$ 402,060</u>		<u>6,629</u>
	110.12.31		
	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	\$ 190,949	0%	-
已發生財務困難	70,979	100%	70,979
	<u>\$ 261,928</u>		<u>70,979</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：

	111.12.31		
	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	\$ 646,047	0.61%	3,923
普通風險	2,575,187	0.86%	22,074
已發生財務困難者	63,635	100%	63,635
	<u>\$ 3,284,869</u>		<u>89,632</u>
	110.12.31		
	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	\$ 1,629,168	0.24%	3,923
普通風險	2,450,220	0.90%	22,075
已發生財務困難者	63,184	100%	63,184
	<u>\$ 4,142,572</u>		<u>89,182</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)

合併公司已逾期但未減損應收票據及應收帳款之帳齡分析如下：

	111.12.31	110.12.31
逾期60天以下	\$ 1,111	15,955
逾期61~90天	-	-
逾期91~120天	-	-
	<u>\$ 1,111</u>	<u>15,955</u>

合併公司應收票據及應收帳款之備抵損失變動表如下：

	111年度	110年度
期初餘額	\$ 160,188	105,942
認列之減損損失	4,888	7,871
減損損失迴轉	(33,531)	(1,144)
本年度因無法收回而沖銷之金額	(35,124)	-
本期新增催收款	-	47,993
外幣換算利益(損失)	1,253	(474)
期末餘額	<u>\$ 97,674</u>	<u>160,188</u>

(五)其他應收款

	111.12.31	110.12.31
應收退稅款	\$ -	575
其他應收款—關係人	165	3,939
其他	28,069	12,194
	<u>\$ 28,234</u>	<u>16,708</u>

合併公司民國一一一年度及一一〇年度之其他應收款未有發生逾期而提列減損之情事，信用風險資訊請詳附註六(二十七)。

(六)存貨

	111.12.31	110.12.31
製成品(含寄外品)	\$ 2,255,746	2,857,227
半成品(含寄外品及在途存貨)	4,221,001	3,910,858
原料(含在途存貨)	9,148,353	11,025,264
物料(含寄外品及在途存貨)	3,196,199	2,701,817
存貨淨額	<u>\$ 18,821,299</u>	<u>20,495,166</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.截至民國一一一年及一一〇年十二月三十一日，合併公司之存貨均未提供做質押擔保之情形。

2.合併公司民國一一一年度及一一〇年度認列之銷貨營業成本，明細如下：

	111年度	110年度
存貨銷貨成本	\$ 46,026,541	41,730,343
存貨跌價損失(回升利益)	157,549	(5,399)
未分攤製造費用－產能差異	193,055	89,600
出售原物料及廢料收益	(298,722)	(176,026)
合計	<u>\$ 46,078,423</u>	<u>41,638,518</u>

存貨之淨變現價值為正常情況下估計售價減除至完工尚需投入之估計成本和銷售費用後之餘額。這些估計數以當期市場狀況和銷售之歷史經驗為基礎，因此競爭對手市場循環之反應及市場情況之改變皆會影響估計數。管理階層於每個資產負債表日會重新評估。

3.合併公司民國一一一年度及一一〇年度因提供勞務認列之處理成本如下：

	111年度	110年度
處理成本	<u>\$ 239,617</u>	<u>449,257</u>

(七)喪失對子公司之控制

1.合併公司於民國一一〇年十一月十八日出售福建東昇金屬加工有限公司51%股權並喪失對其之控制，處分價款為14,207千元，其處分利益2,490千元帳入合併綜合損益表之「其他利益及損失」項下。

處分福建東昇金屬加工有限公司資產與負債之帳面金額明細如下：

現金及約當現金	\$ 4,475
存貨	2,767
其他應收款	3
其他流動資產	16
不動產、廠房及設備	15,811
應付帳款及其他應付款	(101)
先前子公司淨資產之帳面金額	<u>\$ 22,971</u>

2.合併公司綜合考量持股及營建等因素，自民國一一一年十一月一日起喪失對東糖能源之控制力將其帳面金額51,874千元轉入採用權益法之投資。

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：

	111.12.31	110.12.31
個別不重大關聯企業之權益之期末彙總帳面金額	<u>\$ 1,557,111</u>	<u>1,490,713</u>
	111年度	110年度
歸屬於合併公司之份額：		
繼續營業單位本期淨利益	\$ 112,490	199,934
其他綜合損益	1,973	(11)
綜合損益總額	<u>\$ 114,463</u>	<u>199,923</u>

2.合併公司關聯企業發放現金股利，全數調減採用權益法之投資明細如下：

	111年度	110年度
嘉德技術(股)公司	\$ 9,411	9,411
台灣鋼聯(股)公司	99,316	74,487
合計	<u>\$ 108,727</u>	<u>83,898</u>

3.擔保

截至民國一一一年及一一〇年十二月三十一日，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。

(九)不動產、廠房及設備

合併公司民國一一一年度及一一〇年度不動產、廠房及設備之變動明細如下：

	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
成本或認定成本：							
民國111年1月1日餘額	\$ 3,075,671	9,621,557	29,678,658	448,081	367,207	214,105	43,405,279
喪失對子公司控制	-	-	-	-	-	(92,087)	(92,087)
增 添	2,000,653	342,000	540,786	29,918	22,425	140,556	3,076,338
重分類轉入(出)	426,788	119,442	68,341	-	-	(51,066)	563,505
處 分	-	(11,399)	(44,317)	(7,416)	-	-	(63,132)
匯率變動之影響及其他	-	(2,473)	(9,484)	200	-	(354)	(12,111)
民國111年12月31日餘額	<u>\$ 5,503,112</u>	<u>10,069,127</u>	<u>30,233,984</u>	<u>470,783</u>	<u>389,632</u>	<u>211,154</u>	<u>46,877,792</u>
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	39,240	10,465	170,139	51,816	-	163,536	435,196
重分類轉入(出)	245,796	5,290	104,579	1,941	(245,795)	(67,385)	44,426
處 分	-	-	(13,872)	(9,213)	-	-	(23,085)
匯率變動之影響及其他	-	246,933	516,526	1,975	-	13,976	779,410
民國110年12月31日餘額	<u>\$ 3,075,671</u>	<u>9,621,557</u>	<u>29,678,658</u>	<u>448,081</u>	<u>367,207</u>	<u>214,105</u>	<u>43,405,279</u>
折舊及減損損失：							
民國111年1月1日餘額	\$ -	4,308,168	20,815,813	279,264	-	-	25,403,245
本年度折舊	-	272,660	1,174,609	39,162	-	-	1,486,431
重分類轉入(出)	-	4,613	-	-	-	-	4,613
處 分	-	(11,263)	(41,211)	(6,935)	-	-	(59,409)
匯率變動之影響及其他	-	1,115	2,920	310	-	-	4,345
民國111年12月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>4,575,293</u>	<u>21,952,131</u>	<u>311,801</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>26,839,225</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)

	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
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	-	261,783	1,209,079	37,310	-	-	1,508,172
處分	-	-	(13,872)	(9,090)	-	-	(22,962)
匯率變動之影響及其他	-	26,995	111,188	926	-	-	139,109
民國110年12月31日餘額	\$ -	<u>4,308,168</u>	<u>20,815,813</u>	<u>279,264</u>	-	-	<u>25,403,245</u>
帳面價值：							
民國111年12月31日	\$ 5,503,112	5,493,834	8,281,853	158,982	389,632	211,154	20,038,567
民國110年12月31日	\$ 3,075,671	5,313,389	8,862,845	168,817	367,207	214,105	18,002,034

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。借名登記土地明細如下：

表列科目	111.12.31	110.12.31
不動產、廠房及設備	\$ 389,632	367,207
投資性不動產	499,124	499,124
	<u>\$ 888,756</u>	<u>866,331</u>

2.減損損失

合併公司於民國一一一年度及一一〇年度對已有減損跡象之不動產、廠房及設備進行減損評估，可回收金額係以其使用價值為估計基礎，民國一一一年度及一一〇年度因帳面價值高於可回收金額，無減損之情形，累計已認列減損金額均為7,540千元。

3.本公司因應「桃園市觀音區東和觀音產業園區開發案」之設置及整體營運考量，依國有非公用不動產讓售作業程序向「財政部國有財產署」承購國有土地，於民國一一一年三月取得土地產權移轉證明書完成計價程序，產價計新台幣423,897千元表列「土地」項下。

4.本公司為整體營運考量，於民國一一一年八月三十日透過法院以2,430,000千元拍賣競標取得高雄市小港區土地11,082.69坪、廠房及建物7,653.66坪及一套完整的單軌產線及鋼筋加工相關設備一批，土地、建物及設備分別計2,000,000千元、154,000千元及276,000千元，均已完成過戶及點交。上述款項已全數支付完畢。

5.耐年年限及殘值評估

不動產、廠房及設備之折舊以直線法平均攤提，本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。

6.擔保

截至民國一一一年及一一〇年十二月三十一日無擔保之情形。

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111年1月1日餘額	\$ 350,422	49,593	91,825	17,770	5,412	515,022
喪失對子公司控制	(23,442)	-	-	-	-	(23,442)
增 添	15,821	4,400	-	11,659	1,062	32,942
處 分	(11,464)	(4,400)	-	(4,790)	(672)	(21,326)
匯率變動之影響	(537)	(23)	(342)	-	-	(902)
民國111年12月31日餘額	\$ <u>330,800</u>	<u>49,570</u>	<u>91,483</u>	<u>24,639</u>	<u>5,802</u>	<u>502,294</u>
民國110年1月1日餘額	\$ 324,939	85,736	78,951	19,351	5,093	514,070
增 添	2,947	4,395	-	6,199	574	14,115
處 分	(1,134)	(41,086)	-	(7,780)	(255)	(50,255)
匯率變動之影響	23,670	548	12,874	-	-	37,092
民國110年12月31日餘額	\$ <u>350,422</u>	<u>49,593</u>	<u>91,825</u>	<u>17,770</u>	<u>5,412</u>	<u>515,022</u>
使用權資產之折舊：						
民國111年1月1日餘額	\$ 58,525	18,273	31,927	8,881	2,750	120,356
喪失對子公司控制	(1,856)	-	-	-	-	(1,856)
本期折舊	19,873	15,066	10,522	7,151	991	53,603
處 分	(10,663)	(4,400)	-	(4,790)	(672)	(20,525)
匯率變動之影響	45	29	79	-	-	153
民國111年12月31日餘額	\$ <u>65,924</u>	<u>28,968</u>	<u>42,528</u>	<u>11,242</u>	<u>3,069</u>	<u>151,731</u>
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	21,152	19,021	10,593	6,642	985	58,393
處 分	-	(24,644)	-	(7,780)	(255)	(32,679)
匯率變動之影響	1,341	(56)	3,135	-	-	4,420
民國110年12月31日餘額	\$ <u>58,525</u>	<u>18,273</u>	<u>31,927</u>	<u>8,881</u>	<u>2,750</u>	<u>120,356</u>
帳面價值：						
民國111年12月31日	\$ <u>264,876</u>	<u>20,602</u>	<u>48,955</u>	<u>13,397</u>	<u>2,733</u>	<u>350,563</u>
民國110年12月31日	\$ <u>291,897</u>	<u>31,320</u>	<u>59,898</u>	<u>8,889</u>	<u>2,662</u>	<u>394,666</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111年1月1日餘額	\$ 1,863,525	269,585	2,133,110
增 添	1,414	-	1,414
民國111年12月31日餘額	<u>\$ 1,864,939</u>	<u>269,585</u>	<u>2,134,524</u>
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12月31日餘額	<u>\$ 1,863,525</u>	<u>269,585</u>	<u>2,133,110</u>
折舊及減損損失：			
民國111年1月1日餘額	\$ -	204,170	204,170
本年度折舊	-	5,392	5,392
民國111年12月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>209,562</u>	<u>209,562</u>
民國110年1月1日餘額	\$ -	196,616	196,616
本年度折舊	-	7,554	7,554
民國110年12月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>204,170</u>	<u>204,170</u>
帳面金額：			
民國111年12月31日	<u>\$ 1,864,939</u>	<u>60,023</u>	<u>1,924,962</u>
民國110年12月31日	<u>\$ 1,863,525</u>	<u>65,415</u>	<u>1,928,940</u>
公允價值：			
民國111年12月31日			<u>\$ 7,019,293</u>
民國110年12月31日			<u>\$ 7,125,300</u>

- 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。
- 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。截至民國一一一年及一一〇年十二月三十一日，上述該帳面價值分別為969,553千元及968,139千元。
- 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)。
- 截至民國一一一年及一一〇年十二月三十一日，合併公司之投資性不動產均未有提供作抵押擔保之情形。

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)

- 投資性不動產之公允價值係以獨立評價人員(具備經認可之相關專業資格，並對所評價之投資性不動產之區位及類型於近期內有相關經驗)之評價為基礎。其公允價值評價技術所使用之輸入值係屬第二及第三等級。

(十二)短期借款

- 合併公司短期借款之明細如下：

	111.12.31	110.12.31
信用狀借款	\$ 367,774	950,897
無擔保銀行借款	13,627,200	12,375,067
	<u>\$ 13,994,974</u>	<u>13,325,964</u>
尚未使用額度(含應付商業本票)	<u>\$ 22,566,658</u>	<u>20,387,453</u>
利率區間	<u>0.42%~7.8%</u>	<u>0.40%~5.22%</u>

(十三)應付短期票券

- 合併公司應付短期票券之明細如下：

	111.12.31		
	保證或承兌機構	利率區間	金額
應付商業本票	國際票券、大中票券、台灣票券	1.95%~2.288%	\$ 600,000
減：應付短期票券折價			(500)
合 計			<u>\$ 599,500</u>
	110.12.31		
	保證或承兌機構	利率區間	金額
應付商業本票	兆豐票券、大中票券	0.8%~0.858%	\$ 100,000
減：應付短期票券折價			(13)
合 計			<u>\$ 99,987</u>

合併公司未動用之額度，請詳附註六(十二)。

(十四)長期借款

- 合併公司長期借款之明細如下：

	111.12.31			
	幣 別	利率區間	到期日	金額
無擔保銀行借款	新台幣	1.45%~1.95%	113.04.27~114.07.18	\$ 1,950,000
無擔保銀行借款	美金	5.48%	112.01.17~114.01.17	768,043
減：一年內到期部分				(192,011)
合 計				<u>\$ 2,526,032</u>
尚未使用額度				<u>\$ 1,100,000</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)

110.12.31				
	幣別	利率區間	到期日	金額
無擔保銀行借款	新台幣	0.58%~1.45%	112.04.27~114.04.10	\$ 1,825,000
無擔保銀行借款	美金	1.305%	111.03.11~111.12.11	717,275
減：一年內到期部分				(724,418)
合計				<u>\$ 1,817,857</u>
尚未使用額度				<u>\$ 2,090,000</u>

(十五)應付公司債

1.無擔保公司債主要發行條件說明如下：

項目	國內第七次無擔保可轉換公司債
1.發行總額	\$2,000,000千元
2.發行面額	\$100千元
3.發行期間	107.05.14~112.05.14
4.債券期限	5年
5.票面利率	0%
6.贖回方式	(1)本轉換公司債於自發行起滿三個月翌日起至發行期間屆滿前四十日止，本公司之普通股在集中交易市場之收盤價格連續三十個營業日超過當時轉換價格達百分之三十以上時，本公司得於其後三十個營業日內，得按面額以現金收回其全部債券。 (2)本轉換公司債發行滿三個月翌日起至發行期間屆滿前四十日止，本轉換公司債流通在外餘額低於原發行總額之10%時，本公司得按面額以現金收回流通在外債券。
7.債券持有人之賣回權	債券持有人於本轉換債發行滿三年、滿四年時得要求本公司以債券面額加計利息補償金將其所持有之本轉換債贖回：滿三年之利息補償金為債券面額之100.75%(實質收益率0.25%)；滿四年之利息補償金為債券面額之101%(實質收益率為0.25%)。
8.轉換價格及調整	發行時之轉換價格為每股新台幣27.8元。截至民國一〇七年七月七日，因發放民國一〇六年普通股現金股利佔每股時價之比例超過1.5%，按轉換辦法調降轉換價格為26.2元。截至民國一〇八年七月二十二日，因發放一〇七年普通股現金股利佔每股時價之比例超過1.5%，按轉換辦法調降轉換價格為24.8元。截至一〇九年六月二十日，因發放民國一〇八年普通股現金股利佔每股時價之比率超過1.5%，按轉換辦法調降轉換價格為23.3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.民國及一一〇年十二月三十一日應付公司債餘額內容如下：

	110.12.31
無擔保可轉換公司債原始發行金額	\$ 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)
買回或轉換可轉換公司債權益及負債組成要素調整	(49,760)
累計利息費用	49,760
期末應付公司債餘額	<u>\$ -</u>
利息費用	<u>\$ 781</u>

3.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，並將相關資本公積一認股權25千元轉列資本公積—其他項下。

4.合併公司截至民國及一一〇年十二月三十一日，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12月31日餘額	<u>\$ 600</u>
累計轉換情形	
110年12月31日餘額	<u>\$ 1,999,400</u>

(十六)租賃負債

合併公司租賃負債之帳面金額如下：

	111.12.31	110.12.31
流動	<u>\$ 41,431</u>	<u>40,364</u>
非流動	<u>\$ 163,840</u>	<u>191,522</u>

到期分析請詳附註六(二十六)金融工具。

認列於損益之金額如下：

	111年度	110年度
租賃負債之利息費用	<u>\$ 3,029</u>	<u>3,932</u>
短期租賃之費用	<u>\$ 32,392</u>	<u>28,506</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>\$ 3,840</u>	<u>3,868</u>
新型冠狀病毒肺炎相關租金減讓	<u>\$ -</u>	<u>123</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)

認列於現金流量表之金額如下：

	<u>111年度</u>	<u>110年度</u>
租賃之現金流出總額	\$ <u>87,380</u>	<u>105,809</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，另大陸及越南地區土地使用權通常為五十年，部分租賃包含在租賃期間屆滿時得延長與原合約相同期間之選擇權。

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

2.其他租賃

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

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

(十七)營業租賃

合併公司出租其投資性不動產，由於並未移轉付屬於標的資產所有權之幾乎所有風險與報酬，該等租賃合約係分類為營業租賃，請詳附註六(十一)投資性不動產。

民國一一年度及一〇年十二月三十一日租賃給付之到期分析以報導日後將收取之未折現租賃給付總額列示如下表：

	<u>111.12.31</u>	<u>110.12.31</u>
低於一年	\$ 52,022	51,119
一至二年	34,024	33,093
二至三年	2,879	34,024
三至四年	2,951	2,879
四至五年	1,065	2,951
五年以上	<u>6,922</u>	<u>7,987</u>
	<u>\$ 99,863</u>	<u>132,053</u>

民國一一年度及一〇年度由投資性不動產產生之租金收入分別為51,159千元及49,710千元。

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)

(十八)其他應付款

	<u>111.12.31</u>	<u>110.12.31</u>
應付薪工、年終獎金、暫估獎金及董監酬勞及員工紅利	\$ 743,157	871,609
應付運費	236,025	254,041
應付水電及天然氣	237,311	252,691
應付銷售獎勵金	294,356	310,451
應付爐石及集塵灰處理費(含關係人)	95,934	102,786
應付現金股利(含以前年度)	44,132	44,526
應付稅捐	140,138	10,575
應付維修保養費	114,086	69,752
應付設備款	11,460	15,246
其他應付營業及製造費用	<u>188,227</u>	<u>197,584</u>
	<u>\$ 2,104,826</u>	<u>2,129,262</u>

上列之其他應付款預計將一年內清償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(二十六)。

(十九)員工福利

1.確定福利計畫

本公司確定福利義務現值與計畫資產公允價值之調節如下：

	<u>111.12.31</u>	<u>110.12.31</u>
確定福利義務之現值	\$ 1,507,094	1,571,887
計畫資產之公允價值	<u>(1,246,137)</u>	<u>(1,167,900)</u>
淨確定福利淨負債	<u>\$ 260,957</u>	<u>403,987</u>

子公司確定福利義務現值與計畫資產公允價值之調節如下：

	<u>110.12.31</u>
確定福利義務之現值	\$ (1,828)
計畫資產之公允價值	<u>13,402</u>
淨確定福利淨資產	<u>\$ 11,574</u>

(1)計畫資產組成

合併公司依勞動基準法提撥之退休基金係由勞動部勞動基金運用局(以下簡稱勞動基金局)統籌管理，依「勞工退休基金收支保管及運用辦法」規定，基金之運用，其每年決算分配之最低收益，不得低於依當地銀行二年定期存款利率計算之收益。

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)

截至民國一一年及一〇年十二月三十一日，合併公司之台灣銀行勞工退休準備金專戶餘額分別為1,246,137千元及1,181,302千元。勞工退休基金資產運用之資料包括基金收益率以及基金資產配置，請詳勞動部勞動基金運用局網站公布之資訊。

(2)確定福利義務現值之變動

本公司民國一一年度及一〇年度確定福利義務現值變動如下：

	111年度	110年度
1月1日確定福利義務	\$ 1,571,887	1,608,336
當期服務成本及利息	22,360	25,339
淨確定福利負債再衡量數		
一經驗調整之精算(損)益	(9,257)	(2,430)
計畫支付之福利	(77,896)	(59,358)
12月31日確定福利義務	<u>\$ 1,507,094</u>	<u>1,571,887</u>

子公司民國一〇年度確定福利義務現值變動如下：

	110年度
1月1日確定福利義務	\$ (1,881)
當期服務成本及利息	(167)
淨確定福利資產再衡量數	
一經驗調整之精算利益	103
一因財務假設變動所產生之精算損失	117
12月31日確定福利義務	<u>\$ (1,828)</u>

(3)計畫資產公允價值之變動

本公司民國一一年度及一〇年度確定福利計畫資產公允價值之變動如下：

	111年度	110年度
1月1日計畫資產之公允價值	\$ 1,167,900	1,049,511
利息收入	5,994	3,115
淨確定福利負債再衡量數		
一計畫資產報酬(不含當期利息)	90,378	15,705
已提撥至計畫之金額	59,761	158,927
計畫已支付之福利	(77,896)	(59,358)
12月31日計畫資產之公允價值	<u>\$ 1,246,137</u>	<u>1,167,900</u>

東和鋼鐵企業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

子公司民國一〇年度確定福利計畫資產公允價值之變動如下：

	110年度
1月1日計畫資產之公允價值	\$ 13,167
利息收入	53
淨確定福利資產再衡量數	
一計畫資產報酬(不含當期利息)	182
12月31日計畫資產之公允價值	<u>\$ 13,402</u>

(4)認列損益之費用

合併公司民國一一年度及一〇年度列報為費用之明細如下：

	111年度	110年度
當期服務成本	\$ 14,501	20,608
淨確定福利負債之淨利息	1,865	1,616
	<u>\$ 16,366</u>	<u>22,224</u>

	111年度	110年度
營業成本	\$ 12,899	18,036
推銷費用	564	767
管理費用	2,903	3,421
	<u>\$ 16,366</u>	<u>22,224</u>

子公司民國一一年度及一〇年度列報為費用(利益)之明細如下：

	111年度	110年度
當期服務成本	\$ 71	159
淨確定福利負債之淨利息	-	(45)
	<u>\$ 71</u>	<u>114</u>

	111年度	110年度
管理費用	\$ 71	114

(5)認列為其他綜合損益之淨確定福利(資產)負債之再衡量數

本公司累計認列於其他綜合損益之淨確定福利負債之再衡量數如下：

	111年度	110年度
1月1日累積餘額	\$ 362,951	344,817
本期認列	99,635	18,134
12月31日累積餘額	<u>\$ 462,586</u>	<u>362,951</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)

子公司累計認列於其他綜合損益之淨確定福利資產之再衡量數如下：

	<u>111年度</u>	<u>110年度</u>
1月1日累積餘額	\$ 117	(196)
本期認列	(117)	313
12月31日累積餘額	<u>\$ -</u>	<u>117</u>

(6)精算假設

本公司於財務報導結束日所使用之主要精算假設如下：

	<u>111.12.31</u>	<u>110.12.31</u>
折現率	1.00 %	0.50 %
未來薪資增加	2.00 %	2.00 %

本公司預計於民國一一一年度報導日後之一年內支付予確定福利計畫之提撥金額為59,761千元。確定福利計畫之加權平均存續期間為6.3年。

子公司於財務報導結束日所使用之主要精算假設如下：

	<u>110年度</u>
折現率	0.70 %
未來薪資增加	2.00 %

(7)敏感度分析

民國一一一年及一一〇年十二月三十一日當採用之主要精算假設變動對確定福利義務現值之影響如下：

	<u>對確定福利義務之影響</u>	
	<u>增加0.25%</u>	<u>減少0.25%</u>
111年12月31日		
折現率	(14,746)	15,162
	<u>對確定福利義務之影響</u>	
	<u>增加1%</u>	<u>減少1%</u>
未來薪資增加	61,684	(56,378)
	<u>本公司對確定福利義務之影響</u>	
	<u>增加0.25%</u>	<u>減少0.25%</u>
110年12月31日		
折現率	(19,297)	19,902
	<u>本公司對確定福利義務之影響</u>	
	<u>增加1%</u>	<u>減少1%</u>
111年12月31日		
折現率	80,920	(73,111)

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>子公司對確定福利義務之影響</u>	
	<u>增加0.25%</u>	<u>減少0.25%</u>
110年12月31日		
折現率	(90)	97
	<u>子公司對確定福利義務之影響</u>	
	<u>增加1%</u>	<u>減少1%</u>
110年12月31日		
未來薪資增加	419	(326)

上述之敏感度分析係基於其他假設不變的情況下分析單一假設變動之影響。實務上許多假設的變動則可能是連動的。敏感度分析係與計算資產負債表之淨確定福利負債所採用的方法一致。

本期編製敏感度分析所使用之方法與假設與前期相同。

2.確定提撥計畫

合併公司之確定提撥計畫係依勞工退休金條例之規定，依勞工每月工資6%之提繳率，提撥至勞工保險局之勞工退休金個人專戶。在此計畫下合併公司提撥固定金額致勞工保險局後，即無支付額外金額之法定或推定義務。大陸子公司依當地政府之規定按月依工資總額之18%提列職工之退休養老基金，執行該提列責任後即免除相關退休給付之義務。

合併公司民國一一一年度及一一〇年度確定提撥退休金辦法下之退休金費用分別為75,600千元及70,938千元，已提撥至勞至保險局或社會保險局。

(二十)所得稅

1.合併公司所得稅費用明細如下：

	<u>111年度</u>	<u>110年度</u>
當期所得稅費用		
當期產生	\$ 1,276,838	1,419,109
調整前期之當期所得稅	14,436	(13,175)
	<u>1,291,274</u>	<u>1,405,934</u>
遞延所得稅費用		
暫時性差異之發生及迴轉	18,118	23,226
繼續營業單位之所得稅費用	<u>\$ 1,309,392</u>	<u>1,429,160</u>

合併公司民國一一一年度及一一〇年度認列於其他綜合損益之下的所得稅(費用)利益明細如下：

	<u>111年度</u>	<u>110年度</u>
確定福利計畫之再衡量數	<u>\$ -</u>	<u>(3,707)</u>

東和鋼鐵企業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

合併公司民國一一一年度及一一〇年度之所得稅費用與稅前淨利之關係調節如下：

	111年度	110年度
稅前淨利	\$ <u>5,320,164</u>	<u>7,350,711</u>
依本公司所在地國內稅率計算之所得稅	\$ 1,064,033	1,470,142
外國轄區稅率差異影響數	125,371	(28,544)
永久性差異	(170,881)	95,312
使用當期產生之投資抵減	(7,414)	(6,422)
未認列暫時性差異變動	184,693	(126,058)
以前年度課稅損失失效	-	379
未認列遞延所得稅資產之當期課稅損失	61,062	375
認列前期未認列之課稅損失	(7,309)	-
前期(高)低估	(1,428)	(16,758)
未分配盈餘加徵	77,455	60,332
核定差異	15,864	3,583
使用未認列遞延所得稅資產之課稅損失	(27,135)	(25,379)
其他	(4,919)	2,198
合計	\$ <u>1,309,392</u>	<u>1,429,160</u>

2. 遞延所得稅資產及負債

(1) 未認列遞延所得稅負債

合併公司截至民國一一一年及一一〇年十二月三十一日，合併公司並無未認列之遞延所得稅負債。

(2) 未認列遞延所得稅資產

合併公司未認列為遞延所得稅資產之項目如下：

	111.12.31	110.12.31
可減除暫時性差異	\$ 78,940	37,357
與投資子公司相關之暫時性差異	635,306	492,196
課稅損失	306,503	284,120
	\$ <u>1,020,749</u>	<u>813,673</u>

投資子公司相關之暫時性差異因合併公司並未有處分子公司或要求子公司減資之計畫，故未認列遞延所得稅資產。

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)

課稅損失係依各國所得稅法規定，經稅捐稽徵機關核定之以前年度虧損(五年至十年)得自當年度之純益扣除，再行核課所得稅。該等項目未認列為遞延所得稅資產，係因合併公司於未來是否有足夠之課稅所得以供該課稅損失使用仍存在不確定性。

截至民國一一一年及一一〇年十二月三十一日止，合併公司尚未認列為遞延所得稅資產之課稅損失分別為2,684,531千元及2,267,303千元，可扣除之最後期限分別為民國一一〇年度及一一九年度。

(3) 已認列之遞延所得稅資產及負債

民國一一一年度及一一〇年度遞延所得稅資產及負債之變動如下：

	土地 增值稅	其他	合計
遞延所得稅負債：			
民國111年1月1日	\$ 167,174	2,779	169,953
貸記損益表	-	17,755	17,755
借記其他綜合損益	-	(136)	(136)
國外營運機構財務報表換算之兌換差額	-	8	8
民國111年12月31日	\$ <u>167,174</u>	<u>20,406</u>	<u>187,580</u>
民國110年1月1日	\$ 167,174	5,006	172,180
借記損益表	-	(2,307)	(2,307)
借記其他綜合損益	-	80	80
民國110年12月31日	\$ <u>167,174</u>	<u>2,779</u>	<u>169,953</u>

	確定福 利計畫	金融資產 未實現 損失	買賣避險遠期 外匯合約之遞 延兌換利益財 稅差異迴轉數	課稅 損失	其他	合計
遞延所得稅資產：						
民國111年1月1日	\$ 19,794	1,009	14,957	6,414	44,257	86,431
(借記)貸記損益表	(8,679)	1,926	(1,905)	7,309	986	(363)
子公司喪失控制力	-	-	-	(526)	-	(526)
民國111年12月31日	\$ <u>11,115</u>	<u>2,935</u>	<u>13,052</u>	<u>13,197</u>	<u>45,243</u>	<u>85,542</u>
民國110年1月1日	\$ 50,761	-	16,862	6,124	41,844	115,591
(借記)貸記損益表	(27,340)	1,009	(1,905)	290	2,413	(25,533)
(借記)貸記其他綜合損益	(3,627)	-	-	-	-	(3,627)
民國110年12月31日	\$ <u>19,794</u>	<u>1,009</u>	<u>14,957</u>	<u>6,414</u>	<u>44,257</u>	<u>86,431</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)

截至民國一〇一年十二月三十一日止，合併公司已認列為遞延所得稅資產之課稅損失，其扣除期限如下：

年 度	尚未扣除之虧損金額	得扣除之最後年度
民國一〇二年度(核定數)	\$ 15,490	民國一一二年度
民國一〇三年度(核定數)	16,511	民國一一三年度
民國一〇四年度(核定數)	16,194	民國一一四年度
民國一〇五年度(核定數)	4,740	民國一一五年度
民國一〇六年度(核定數)	3,176	民國一一六年度
民國一〇七年度(核定數)	4,889	民國一一七年度
民國一〇九年度(核定數)	47	民國一一九年度
民國一一〇年度(預估數)	5,143	民國一二〇年度
	<u>\$ 66,190</u>	

3.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一〇九年度。

(二十一)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，截至民國一一一年及一一〇年十二月三十一日，已發行股份均為普通股730,214千股。所有已發行股份之股款均已收取。

本公司於民國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號函申報生效即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。

本公司民國一一〇年度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，截至民國一一〇年十二月三十一日止已辦妥法定登記程序。

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：

	111.12.31	110.12.31
發行總股數(股)	<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>

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

本公司資本公積餘額內容如下：

	111.12.31	110.12.31
發行股票溢價	\$ 2,289,734	2,289,734
轉換公司債轉換溢價	5,014,194	5,014,194
庫藏股票交易	59,036	59,036
實際取得子公司股權與帳面價值差額	21,511	21,511
採權益法之認列關聯企業股權淨值之變動數	190,445	190,445
其 他	109,759	109,759
	<u>\$ 7,684,679</u>	<u>7,684,679</u>

依公司法規定，資本公積需優先填補虧損後，始得按股東原有股份之比例以已實現之資本公積發給新股或現金。前項所稱之已實現資本公積，包括超過票面金額發行股票所得之溢額及受領贈與之所得。依發行人募集與發行有價證券處理準則規定，得撥充資本之資本公積，每年撥充之合計金額，不得超過實收資本額百分之十。

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

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。截至民國一一一年十二月三十一日，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，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

本公司分別於民國一一一年三月十日經董事會決議民國一一〇年度盈餘分配案及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，有關分派予業主股利之金額如下：

	110年度		109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	\$ 6.40	<u>4,673,368</u>	1.50	<u>1,634,807</u>

本公司於民國一一二年二月十二日經董事會擬議民國一一一年度盈餘分配案有關派予業主鼓勵之金額如下：

	111年度	
	配股率(元)	金額
普通股每股股利(元)		
分派予普通股業主之現金股利	\$ 3.5	<u>2,555,748</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111年1月1日餘額	\$ (514,902)	357,013
外幣換算差異：			
合併公司	(5,282)	-	(5,282)
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	-	(153,114)	(153,114)
其他：			
合併公司	-	4,398	4,398
民國111年12月31日餘額	\$ <u>(520,184)</u>	<u>208,297</u>	<u>(311,887)</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)

	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
外幣換算差異：			
合併公司	426,466	-	426,466
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	-	214,608	214,608
其他：			
合併公司	-	23,400	23,400
民國110年12月31日餘額	\$ <u>(514,902)</u>	<u>357,013</u>	<u>(157,889)</u>

(二十二)每股盈餘

1. 基本每股盈餘

民國一一一年度及一一〇年度合併公司基本每股盈餘係以歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利分別為3,994,004千元及5,906,247千元，及普通股加權平均流通在外股數分別為730,214千股及991,957千股為基礎計算之，相關計算如下：

(1)歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利

	111年度	110年度
歸屬於本公司之本期淨利	\$ 3,994,004	5,906,247
歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利	\$ <u>3,994,004</u>	<u>5,906,247</u>

(2)普通股加權平均流通在外股數

單位：以千股表達

	111年度	110年度
普通股加權平均流通在外股數	<u>730,214</u>	<u>991,957</u>

2. 稀釋每股盈餘

民國一一一年度及一一〇年度稀釋每股盈餘係以歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利分別為3,994,004千元及5,906,027千元，與調整所有潛在普通股稀釋效果後之普通股加權平均流通在外股數分別為733,222千股及998,575千股為基礎計算之，相關計算如下：

(1)歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利(稀釋)

	111年度	110年度
歸屬於本公司普通股權益持有人淨利(基本)	\$ 3,994,004	5,906,247
可轉換公司債之稅後利息費用及金融評價	-	780
歸屬於本公司普通股權益持有人淨利(稀釋)	\$ <u>3,994,004</u>	<u>5,907,027</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)普通股加權平均流通在外股數(稀釋)

單位：以千股表達

	111年度	110年度
普通股加權平均流通在外股數(基本)	730,214	991,957
可轉換公司債轉換之影響	-	3,163
員工股票紅利之影響	3,008	3,455
12月31日餘額普通股加權平均流通在外股數(稀釋)	<u>733,222</u>	<u>998,575</u>

(二十三)客戶合約之收入

1.收入之細分

主要地區市場：	111年度			
	商品銷售	工程合約	勞務提供	合計
臺灣	\$ 43,735,182	8,632,971	310,619	52,678,772
美國	31,185	-	-	31,185
亞洲	5,074,900	703,037	422	5,778,359
其他國家	1,478,645	-	5,160	1,483,805
	<u>\$ 50,319,912</u>	<u>9,336,008</u>	<u>316,201</u>	<u>59,972,121</u>
主要產品/服務線：				
鋼筋	\$ 32,392,188	-	-	32,392,188
型鋼	16,414,597	-	-	16,414,597
鋼胚	1,046,771	-	-	1,046,771
勞務服務	-	-	316,201	316,201
鋼結構	-	9,084,196	-	9,084,196
工程承攬	-	251,812	-	251,812
其他	466,356	-	-	466,356
	<u>\$ 50,319,912</u>	<u>9,336,008</u>	<u>316,201</u>	<u>59,972,121</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)

主要地區市場：	110年度			
	商品銷售	工程合約	勞務提供	合計
臺灣	\$ 40,815,566	9,353,841	402,006	50,571,413
美國	14,758	-	-	14,758
亞洲	5,256,714	736,065	20,194	6,012,973
其他國家	2,184,036	-	11,909	2,195,945
	<u>\$ 48,271,074</u>	<u>10,089,906</u>	<u>434,109</u>	<u>58,795,089</u>
主要產品/服務線：				
鋼筋	\$ 27,171,078	-	-	27,171,078
型鋼	19,763,771	-	-	19,763,771
鋼胚	983,192	-	-	983,192
勞務服務	-	-	434,109	434,109
鋼結構	-	9,622,264	-	9,622,264
工程承攬	-	467,642	-	467,642
其他	353,033	-	-	353,033
	<u>\$ 48,271,074</u>	<u>10,089,906</u>	<u>434,109</u>	<u>58,795,089</u>

2.合約餘額

	111.12.31	110.12.31	110.1.1
應收票據	\$ 221,246	292,600	517,078
應收帳款	3,413,472	4,048,723	2,836,447
催收款	63,628	63,178	15,185
減：備抵損失	(102,021)	(160,188)	(105,942)
合計	<u>\$ 3,596,325</u>	<u>4,244,313</u>	<u>3,262,768</u>
合約資產-建造合約	<u>\$ 3,828,719</u>	<u>3,617,001</u>	<u>2,794,916</u>
合約負債-預收款項	\$ 1,385,809	1,381,809	699,067
合約負債-建造合約	1,473,195	1,150,797	884,191
合計	<u>\$ 2,859,004</u>	<u>2,532,606</u>	<u>1,583,258</u>

應收帳款及其減損之揭露請詳附註六(四)。

民國一一年及一〇年一月一日合約負債期初餘額於民國一一年度及一〇年度認列為收入之金額分別為1,336,905千元及699,067千元。

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)

(二十四)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。

本公司民國一一一年度及一一〇年度員工酬勞估列金額分別為132,352千元及188,534千元，董事酬勞分別為105,881千元及150,827千元，係以本公司各該段期間之稅前淨利扣除員工酬勞及董事酬勞前之金額乘上本公司章程所訂定之員工酬勞及董事酬勞分派成數為估計基礎，並列報為民國一一一年度及一一〇年度之營業成本或營業費用，相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。前述董事會決議分派之員工及董事酬勞金額與本公司民國一一一年度及一一〇年度個體財務報告估列金額並無差異。

(二十五)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：

	111年度	110年度
銀行存款利息	\$ 15,598	13,662
其他利息收入	3,336	1,748
利息收入合計	<u>\$ 18,934</u>	<u>15,410</u>

2.其他收入

	111年度	110年度
租金收入	\$ 61,290	52,747
股利收入	45,386	31,111
廢料收益	8,964	11,747
其他收入合計	<u>\$ 115,640</u>	<u>95,605</u>

3.其他利益及損失

	111年度	110年度
處分及報廢不動產、廠房及設備損失	\$ (3,073)	(109)
外幣兌換(損失)利益	(23,408)	67,828
透過損益按公允價值衡量之金融資產(負債)利益	180,590	49,410
處分子公司利益	-	2,490
非金融資產減損損失(註)	(12,332)	(2,994)
租賃修改利益	-	2,017
賠償利益(損失)	3,437	(15,544)
公司債買回損失	-	(14)
其他	42,942	26,574
其他利益及損失淨額	<u>\$ 188,156</u>	<u>129,658</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)

(註)係合併公司分別於民國一一一年度及一一〇年度對天然資源之投資價值進行減損評估，評價專家採用蒙地卡羅法模擬其投資價值，因帳面金額高於可回收金額，故分別認列減損損失12,332千元及2,994千元。其公允價值評價技術所使用之輸入值係屬第三等級。

4.財務成本

	111年度	110年度
利息費用		
銀行借款	\$ 298,864	137,920
國內公司債利息攤銷	-	781
國內商業本票利息	2,176	3,283
租賃負債	3,029	3,932
特別股股息	-	5,389
減：利息資本化	(2,461)	(1,804)
財務成本淨額	<u>\$ 301,608</u>	<u>149,501</u>

(二十六)金融工具

1.信用風險

(1)信用風險之暴險

除現金及約當現金之外之金融資產之帳面金額代表最大信用暴險金額。民國一一一年及一一〇年十二月三十一日之最大信用暴險金額分別為4,605,453千元及6,116,275千元。

(2)信用風險集中情況

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.流動性風險

下表為金融負債之合約到期日，包含估計利息但不包含淨額協議之影響。

	帳面金額	合約現金流量	6個月以內	6-12個月	1-2年	2-5年	超過5年
111年12月31日							
非衍生金融負債							
無擔保銀行借款	\$ 16,713,016	17,726,058	11,624,940	3,367,035	2,582,453	151,630	-
應付商業本票	599,500	600,000	600,000	-	-	-	-
透過損益按公允價值衡量之金融負債	14,979	14,979	14,979	-	-	-	-
租賃負債	205,271	212,110	22,879	19,886	38,256	76,073	55,016
應付款項	2,206,469	2,206,469	2,206,469	-	-	-	-
其他應付款	2,104,826	2,104,826	2,104,826	-	-	-	-
存入保證金	9,155	9,155	9,155	-	-	-	-
	<u>\$ 21,853,216</u>	<u>22,873,597</u>	<u>16,583,248</u>	<u>3,386,921</u>	<u>2,620,709</u>	<u>227,703</u>	<u>55,016</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	合約 現金流量	6個月 以內	6-12個月	1-2年	2-5年	超過5年
110年12月31日							
非衍生金融負債							
無擔保銀行借款	\$ 15,868,239	15,930,306	12,856,277	1,251,472	1,818,885	3,672	-
應付商業本票	99,987	100,000	100,000	-	-	-	-
透過損益按公允價值衡量之金融負債	5,045	5,045	5,045	-	-	-	-
租賃負債	231,886	245,024	22,507	20,779	38,140	82,345	81,253
應付款項	3,173,211	3,173,211	3,173,211	-	-	-	-
其他應付款	2,129,262	2,129,262	2,129,262	-	-	-	-
存入保證金	12,768	12,768	12,768	-	-	-	-
	<u>\$ 21,520,398</u>	<u>21,595,616</u>	<u>18,299,070</u>	<u>1,272,251</u>	<u>1,857,025</u>	<u>86,017</u>	<u>81,253</u>

合併公司並不預期到期日分析之現金流量發生時點會顯著提早，或實際金額會有顯著不同。

3. 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：

	111.12.31			110.12.31		
	外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	台幣
金融資產						
貨幣性項目						
美金	\$ 36,645	30.71	1,125,368	20,642	27.68	571,371
歐元	2	32.72	65	2	31.32	63
日幣	736	0.2324	171	472	0.2405	114
人民幣	24	4.408	106	24	4.344	104
金融負債						
貨幣性項目						
美金	106,533	30.71	3,271,628	161,517	27.68	4,470,791
歐元	1,473	32.72	48,197	95	31.32	2,975
日幣	47,463	0.2324	11,030	11,550	0.2405	2,778

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，民國一一一年度及一一〇年度外幣兌換(損失)利益(含已實現及未實現)分別為(23,408)千元及67,828千元。

(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、借款及應收帳款等，於換算時產生外幣兌換損益。於民國一一一年度及一一〇年度當美金、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。

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)

	升值對稅後淨利 之影響數	貶值對稅後淨利 之影響數
民國111年12月31日		
美金(升值或貶值1%)	\$ (17,170)	17,170
歐元(升值或貶值1%)	(385)	385
日幣(升值或貶值1%)	(87)	87
人民幣(升值或貶值1%)	1	(1)
	<u>\$ (17,641)</u>	<u>17,641</u>
民國110年12月31日		
美金(升值或貶值1%)	\$ (31,195)	31,195
歐元(升值或貶值1%)	(23)	23
日幣(升值或貶值1%)	(21)	21
人民幣(升值或貶值1%)	1	(1)
	<u>\$ (31,238)</u>	<u>31,238</u>

4. 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，合併公司民國一一一年度及一一〇年度之淨利將減少173,125千元及159,682千元。

5. 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	111年度	110年度
	其他綜合損 益稅後金額	其他綜合損 益稅後金額
上漲1%	\$ 3,663	4,988
下跌1%	\$ (3,663)	(4,988)

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.公允價值資訊

(1)金融工具之種類及公允價值

合併公司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，及於活絡市場無報價且公允價值無法可靠衡量之權益工具投資，依規定無須揭露公允價值資訊)列示如下：

	111.12.31				
	帳面金額	第一級	第二級	第三級	合計
透過損益按公允價值衡量之金融資產					
非衍生金融資產-國內上市(櫃)股票	\$ 162,736	162,736	-	-	162,736
小計	162,736	162,736	-	-	162,736
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	366,344	366,344	-	-	366,344
按公允價值衡量之無公開報價權益工具	158,472	-	-	158,472	158,472
小計	524,816	366,344	-	158,472	524,816
攤銷後成本衡量之金融資產					
現金及約當現金	2,126,513	-	-	-	-
應收票據及應收帳款	3,589,255	-	-	-	-
其他應收款	28,234	-	-	-	-
存出保證金及質押存款	300,412	-	-	-	-
小計	6,044,414	-	-	-	-
合計	\$ 6,731,966	529,080	-	158,472	687,552
衍生金融負債-遠期外匯合約	\$ 14,979	-	14,979	-	14,979
按攤銷後成本衡量之金融負債					
短期借款	13,994,974	-	-	-	-
長期借款(含一年內到期)	2,718,043	-	-	-	-
應付短期票券	599,500	-	-	-	-
應付票據及應付帳款	2,206,469	-	-	-	-
其他應付款	2,104,826	-	-	-	-
租賃負債	205,271	-	-	-	-
存入保證金	9,155	-	-	-	-
小計	21,838,238	-	-	-	-
合計	\$ 21,853,217	-	14,979	-	14,979

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)

	110.12.31				
	帳面金額	第一級	第二級	第三級	合計
透過損益按公允價值衡量之金融資產					
非衍生金融資產-國內上市(櫃)股票	\$ 195,744	195,744	-	-	195,744
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	498,821	498,821	-	-	498,821
按公允價值衡量之無公開報價權益工具	175,372	-	-	175,372	175,372
小計	674,193	498,821	-	175,372	674,193
攤銷後成本衡量之金融資產					
現金及約當現金	1,530,394	-	-	-	-
應收票據及應收帳款	4,244,313	-	-	-	-
其他應收款	16,708	-	-	-	-
存出保證金及質押存款	985,317	-	-	-	-
小計	6,776,732	-	-	-	-
合計	\$ 7,646,669	694,565	-	175,372	869,937
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	\$ 5,045	-	5,045	-	5,045
按攤銷後成本衡量之金融負債					
短期借款	\$ 13,325,964	-	-	-	-
長期借款(含一年內到期)	2,542,275	-	-	-	-
應付短期票券	99,987	-	-	-	-
應付票據及應付帳款	3,173,211	-	-	-	-
其他應付款	2,129,262	-	-	-	-
租賃負債	231,886	-	-	-	-
存入保證金	12,768	-	-	-	-
小計	21,515,353	-	-	-	-
合計	\$ 21,520,398	-	5,045	-	5,045

(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

民國一一一年度及一一〇年度並無任何移轉。

(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。

東和鋼鐵企業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

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

重大不可觀察輸入值之量化資訊列表如下：

項目	評價技術	重大不可觀察輸入值	重大不可觀察輸入值與公允價值關係
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—無活絡市場之權益工具投資	• 可類比上市櫃公司法 • 淨資產法	• 本益比乘數(111.12.31及110.12.31分別為0.73~7.09及0.38~5.63) • 缺乏市場流通性折價(111.12.31及110.12.31分別為8.50%~34.83%及5.09%~36.40%)	• 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111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 8.50%~34.83%	5%	\$ 10,556	(10,556)
民國110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 5.09%~36.40%	5%	11,587	(11,587)

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)

(二十七)財務風險管理

1.概要

合併公司因金融工具之使用而暴露於下列風險：

- (1)信用風險
- (2)流動性風險
- (3)市場風險

本附註表達合併公司上述各項風險之暴險資訊、合併公司衡量及管理風險之目標、政策及程序。進一步量化揭露請詳本合併財務報告各該附註。

2.風險管理架構

合併公司之風險管理政策之建置係為辨認及分析合併公司所面臨之風險，及設定適當風險限額及控制，並監督風險及風險限額之遵循。風險管理政策及系統係定期覆核以反映市場情況及合併公司運作之變化。合併公司透過訓練、管理準則及作業程序，以發展有紀律且具建設性之控制環境，使所有員工了解其角色及義務。

合併公司之審計委員會監督管理人員如何監控合併公司風險管理政策及程序之遵循，及覆核合併公司對於所面臨風險之相關風險管理架構之適當性。內部稽核人員協助合併公司審計委員會扮演監督角色。該等人員進行定期及例外覆核風險管理控制及程序，並將覆核結果報告予審計委員會。

3.信用風險

信用風險係合併公司因客戶或金融工具之交易對手無法履行合約義務而產生財務損失之風險，主要來自於合併公司應收客戶之帳款及證券投資。

(1)應收帳款及其他應收款

為維持應收帳款的品質，合併公司已建立營運相關信用風險管理投資之程序。個別客戶的風險評估係考量包括該客戶之財務狀況、信評機構評等、本公司內部信用評等、歷史交易記錄及目前經濟狀況等多項可能影響客戶付款能力之因素。合併公司除了與信用良好且經核可之第三人交易，對該應收帳款及票據進行持續監控，亦已在適當時機使用某些信用增強工具，如預付貨款及開立信用狀等，以降低特定客戶的信用風險，確保合併公司不致面臨重大信用風險。

(2)投資

銀行存款、固定收益投資及其他金融工具之信用風險，係由合併公司財務部門衡量並監控。由於合併公司之交易對象及履約他方均係信用良好之銀行及具投資等級及以上之金融機構，無重大之履約疑慮，故無重大之信用風險。

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)保證

合併公司背書保證對象原則為母子公司或有業務關聯之關係企業，背書保證項目多為融資及進口稅捐保證。由於關係企業財務健全、穩健經營，故從未因背書保證發生損失。

4.流動性風險

流動性風險係無法交付現金或其他金融資產以清償金融負債，未能履行相關義務之風險。合併公司管理流動性之方法係盡可能確保有足夠之流動資金履行到期債務，而不致發生不可接受之損失或使合併公司之聲譽遭受到損害之風險。

合併公司定期分析負債結構和期限，以確保有充裕的資金，同時與金融機構進行融資磋商，以保持一定的授信額度，降低流動性風險。合併公司從若干金融機構獲取授信額度。截止民國一一年十二月三十一日，尚有22,477,453千元的授信額度未被使用。在授信額度內已使用的借款已分別表列於短期借款及長期借款內。

5.市場風險

市場風險係指因市價格變動，如匯率、利率、權益工具價格變動，而影響合併公司之收益或所持有金融工具價值之風險。市場風險管理之目標係管控市場風險之暴險程度在可承受範圍內，並將投資報酬最佳化。

(1)匯率風險

匯率風險，是指金融工具的公允價值或未來現金流量因外匯匯率變動而發生波動的風險。合併公司之匯率風險係暴露於非以功能性貨幣計價之銷售、採購及借款交易所產生之匯率風險。

合併公司主要產品為鋼筋與型鋼類。鋼筋銷貨客戶絕大部份位於國內，以新台幣計價，型鋼類產品民國一一年度內外銷比率約為92：8，整體外銷金額佔營收比例約為3%，民國一一年度外銷金額約新台幣15.78億元。因外銷及進口主要報價之貨幣皆為美金，進、銷貨美金外幣收支互抵。合併公司為避免匯率波動之風險，主要從事之匯率避險工具是遠期外匯，針對衍生金融工具之公允價值變動列入損益，並採取下列之具體措施規避匯兌風險：

- ①每日搜集匯率變動相關資訊，以充份掌握匯率走勢，決定適時轉換幣別或保留外幣借款。
- ②外匯資金調度上，透過經常性外銷及進口貨物交易，其外幣債權及債務互抵可產生自然避險效果。
- ③與銀行外匯部門諮商避險策略，並視實際資金需求及匯率高低情況來決定外幣部位。

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)利率風險

利率風險係指金融工具的公允價值或未來現金流量因市場利率變動而發生波動的風險。

合併公司對於營運所需資金之成本，會以往來銀行配合度及實際利率走勢來取得對合併公司較有利之資金。利息收支淨額占營業收入淨額比重不大，利率變動並未對合併公司產生重大影響，此外，合併公司與銀行隨時保持密切聯繫，並注意市場之變化，以向銀行取得較優惠之借款利率。合併公司一直密切觀察市場利率變化情形，適時以發行轉換公司債方式籌措資金，以鎖定利息成本，減輕本公司之利息負擔，重大資本支出亦將審慎評估，多方比較，以成本較低之籌資工具進行。

(二十八)資本管理

合併公司所營事業雖屬成熟期產業，但仍須維持適量資本，以支應轉投資事業、擴建及提升廠房與設備所需，因此合併公司之資本管理係以確保具有必要之財務資源及營運計畫，以支應未來所需之營運資金、資本支出、債務償還及股利支出等需求。

合併公司與同業相同，係以負債資本比率為基礎控管資本。該比率係以淨負債除以資本總額計算。淨負債係資產負債表所列示之負債總額減去現金及約當現金。資本總額係權益之全部組成部份(亦即股本、資本公積、保留盈餘及其他權益)加上淨負債。

合併公司為提升股東權益，定期審視其負債資本比率。合併公司民國一一一年度及一一〇年度之負債資本比率如下：

	<u>111.12.31</u>	<u>110.12.31</u>
負債總額	\$ 25,852,033	25,670,167
減：現金及約當現金	<u>2,126,513</u>	<u>1,530,394</u>
淨負債	27,978,546	27,200,561
權益總額	<u>28,914,514</u>	<u>29,732,585</u>
資本總額	<u>\$ 56,893,060</u>	<u>56,933,146</u>
負債資本比率	<u>49.18 %</u>	<u>47.78 %</u>

截至民國一一一年十二月三十一日，本年度合併公司資本管理之方式並未改變。

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)

(二十九)非現金交易之投資及籌資活動

合併公司於民國一一一年度及一一〇年度之非現金交易投資及籌資活動之方式，其現流資訊如下：

	<u>111年度</u>	<u>110年度</u>
存出保證金轉列不動產、廠房及設備	\$ <u>426,788</u>	<u>-</u>
預付土地及設備款轉列不動產、廠房及設備	\$ <u>129,268</u>	<u>49,947</u>
金融資產未實現(損)益變動數	\$ <u>(153,646)</u>	<u>208,795</u>
國外營運機構財務報表換算之兌換差額變動數	\$ <u>(5,282)</u>	<u>426,466</u>
不動產、廠房及設備增加數	\$ 3,076,338	435,196
加：期初應付設備款	15,246	23,847
減：期末應付設備款	<u>(11,460)</u>	<u>(15,246)</u>
支付現金數	<u>\$ 3,080,124</u>	<u>443,797</u>

來自籌資活動之負債之調節如下表：

	<u>現金流量</u>			<u>非現金之變動</u>			<u>111.12.31</u>
	<u>111.1.1</u>	<u>取 得</u>	<u>償 還</u>	<u>匯率變動 影響數</u>	<u>其 他</u>	<u>111.12.31</u>	
短期借款	\$ 13,325,964	106,674,122	(106,015,861)	10,749	-	-	13,994,974
長期借款(含一年內到期)	2,542,275	3,267,688	(3,163,451)	71,531	-	-	2,718,043
應付短期票券	100,000	3,015,000	(2,515,000)	-	-	-	600,000
存入保證金	12,768	-	(3,613)	-	-	-	9,155
租賃本金	231,886	-	(48,119)	(11,437)	32,941	-	205,271
來自籌資活動之負債總額	<u>\$ 16,212,893</u>	<u>112,956,810</u>	<u>(111,746,044)</u>	<u>70,843</u>	<u>32,941</u>	<u>-</u>	<u>17,527,443</u>

	<u>現金流量</u>				<u>非現金之變動</u>			<u>110.12.31</u>
	<u>110.1.1</u>	<u>取 得</u>	<u>償 還</u>	<u>其 他</u>	<u>匯率變動 影響數</u>	<u>其 他</u>	<u>110.12.31</u>	
短期借款	\$ 5,315,701	55,565,565	(48,004,185)	-	448,883	-	-	13,325,964
長期借款(含一年內到期)	2,508,282	1,332,143	(1,489,552)	-	191,402	-	-	2,542,275
應付短期票券	560,000	2,345,000	(2,805,000)	-	-	-	-	100,000
存入保證金	16,584	-	-	(3,613)	-	-	-	12,971
租賃本金	278,094	-	(69,626)	-	28,894	(5,476)	-	231,886
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>59,242,708</u>	<u>(52,368,363)</u>	<u>(4,213)</u>	<u>669,179</u>	<u>(713,769)</u>	<u>-</u>	<u>16,213,096</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
東永欣企業股份有限公司	其董事長與本公司董事長相同
財團法人東和鋼鐵文化基金會	其負責人為本公司董事長之配偶
全體董事、合併公司主要管理階層總經理及副總經理	

(二)與關係人間之重大交易事項

1.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		應收帳款	
	111年度	110年度	111.12.31	110.12.31
關聯企業	\$ 19,615	18,488	1,921	4,709

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	
	111年度	110年度
關聯企業	\$ 576	1,475
其他關係人	1,474	2,600
	\$ 2,050	4,075

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

	111.12.31		
	本期最高餘額	期末餘額(註)	本期實際動支餘額
關聯企業	USD\$ 5,250	USD 5,250	USD 5,250
	110.12.31		
	本期最高餘額	期末餘額(註)	本期實際動支餘額
關聯企業	USD\$ 5,250	USD 5,250	USD 5,250

註：係董事會通過額度。

4.其他

	租金收入	
	111年度	110年度
關聯企業	\$ 3,329	3,306
其他關係人	4,544	4,472
	\$ 7,873	7,778
	什項收入	
	111年度	110年度
關聯企業	\$ 2,035	3,146
其他關係人	974	9,324
	\$ 3,009	12,470
	營業費用	
	111年度	110年度
關聯企業	\$ 4,196	4,977
	捐贈費用	
	111年度	110年度
其他關係人—東鋼文化	\$ 2,846	3,724
	製造費用	
	111年度	110年度
關聯企業	\$ 15,170	8,975
其他關係人	755	-
	\$ 15,925	8,975

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	其他應收款		其他應付款	
	111.12.31	110.12.31	111.12.31	110.12.31
關聯企業	\$ -	36	1,825	955
其他關係人	165	3,903	-	-
	<u>\$ 165</u>	<u>3,939</u>	<u>1,825</u>	<u>955</u>

關係人類別	存入保證金	
	111.12.31	110.12.31
關聯企業	<u>\$ 304</u>	<u>304</u>

(三)主要管理階層人員交易

主要管理階層人員報酬包括：

	111年度	110年度
短期員工福利	\$ 45,683	45,038
退職後福利	1,631	1,817
	<u>\$ 47,314</u>	<u>46,855</u>

合併公司民國一一一年度及一一〇年度分別提供成本5,840千元之汽車兩輛及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	111.12.31	110.12.31
其他流動及非流動資產	關稅保證及履約保證	\$ 10,319	6,281
存出保證金—定期存款	履約保證	211,847	206,918
		<u>\$ 222,166</u>	<u>213,199</u>

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

(一)重大未認列之合約承諾：

1.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：

	111.12.31	110.12.31
保證擔保金額	<u>\$ 161,228</u>	<u>145,320</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.合併公司簽發之保證票據如下：

	111.12.31	110.12.31
銀行授信額度	\$ 9,603,494	14,906,462
租賃	200	200
購料付款保證	72,000	59,980
	<u>\$ 9,675,694</u>	<u>14,966,642</u>

3.合併公司已開立未使用之信用狀額度

	111.12.31	110.12.31
已開立未使用之信用狀	<u>\$ 1,026,426</u>	<u>2,549,390</u>

十、重大之災害損失：無。

十一、重大之期後事項

本公司為逐年降低碳排放總量，並朝「2050淨零碳排」目標努力，將以兩個30作為2030年的階段性目標(一)減碳30%：2030年總碳排放量較2005年減少30%。(二)RE30：2030年總用電量有30%是來自再生能源；故本公司於一一二年二月二十二日董事會決議通過，擬於2030年前完成洽購本公司全年度耗電量30%之再生能源，以目前價格計算，倘達成再生能源30%之目標，每年採購金額約為20億。

十二、其他

員工福利、折舊及攤銷費用功能別彙總如下：

功能別	111年度			110年度		
	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
性質別						
員工福利費用						
薪資費用	1,839,994	811,556	2,651,550	1,745,306	863,114	2,608,420
勞健保費用	161,429	54,968	216,397	148,275	51,452	199,727
退休金費用	70,351	21,686	92,037	72,083	21,193	93,276
董事酬金	-	105,881	105,881	-	150,827	150,827
其他員工福利費用	61,141	16,130	77,271	57,476	15,520	72,996
折舊費用	1,423,070	122,356	1,545,426	1,449,792	124,327	1,574,119
攤銷費用	44,590	15,218	59,808	45,215	11,060	56,275

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)

(一)民國一一年及一〇年十二月三十一日，合併公司資產負債之流動性分析如下：

	111.12.31		
	預期十二個月內 收回或償付	預期超過十二個 月內收回或償付	合 計
資 產			
現金及約當現金	\$ 2,126,513	-	2,126,513
透過損益按公允價值衡量之金融資產	162,736	-	162,736
應收票據及帳款	3,589,255	-	3,589,255
其他應收款	28,234	-	28,234
存貨	18,821,299	-	18,821,299
合約資產	-	3,828,719	3,828,719
預付款項及其他流動資產	1,098,292	-	1,098,292
	<u>\$ 25,826,329</u>	<u>3,828,719</u>	<u>29,655,048</u>
負 債			
短期借款	\$ 13,994,974	-	13,994,974
透過損益按公允價值衡量之金融負債	14,979	-	14,979
應付短期票券	599,500	-	599,500
合約負債-流動	1,385,809	1,473,195	2,859,004
應付票據及帳款	2,206,469	-	2,206,469
其他應付款	2,104,826	-	2,104,826
租賃負債	41,431	-	41,431
本期所得稅負債	579,559	-	579,559
負債準備及其他流動負債	204,510	-	204,510
	<u>\$ 21,132,057</u>	<u>1,473,195</u>	<u>22,605,252</u>

	110.12.31		
	預期十二個月內 收回或償付	預期超過十二個 月內收回或償付	合 計
資 產			
現金及約當現金	\$ 1,530,394	-	1,530,394
透過損益按公允價值衡量之金融資產	195,744	-	195,744
應收票據及帳款	4,244,313	-	4,244,313
其他應收款	16,708	-	16,708
存貨	20,495,166	-	20,495,166
合約資產	23,971	3,593,030	3,617,001
預付款項及其他流動資產	1,294,843	-	1,294,843
	<u>\$ 27,801,139</u>	<u>3,593,030</u>	<u>31,394,169</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)

	110.12.31		
	預期十二個月內 收回或償付	預期超過十二個 月內收回或償付	合 計
負 債			
短期借款	\$ 13,325,964	-	13,325,964
透過損益按公允價值衡量之金融負債	5,045	-	5,045
應付短期票券	99,987	-	99,987
合約負債-流動	-	2,532,606	2,532,606
應付票據及帳款	3,173,211	-	3,173,211
其他應付款	2,129,262	-	2,129,262
租賃負債	40,364	-	40,364
本期所得稅負債	949,307	-	949,307
負債準備及其他流動負債	737,945	-	737,945
	<u>\$ 20,461,085</u>	<u>2,532,606</u>	<u>22,993,691</u>

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

民國一一年度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 名稱 價值	對個別對 象資金貸 與限額	資金貸 與總 限額
0	本公司	Tung Ho Steel Vietnam Corp., Ltd.	其他應 收款	是	2,149,700 (USD 70,000)	1,074,850 (USD 35,000)	921,300 (USD 30,000)	0.709%-4. 91715%	2	-	營運週轉 金融通	-	-	2,880,597	5,761,193

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111年12月31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，於編製合併財務報表實業已沖銷。

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 公司名稱	關係	對單一企 業背書保 證限額	本期最高 背書保證 餘額 (註9)	期末背 書保證 餘額 (註9)	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
0	本公司 (註2、3)	福建東鋼鋼鐵 有限公司	2	14,402,983	848,344 (USD 10,400) (CNY 120,000)	756,214 (USD 7,400) (CNY 120,000)	92,832 (USD 1,000) (CNY 14,093)	-	2.63 %	14,402,983	Y	N	Y
0	本公司 (註2、3)	Tung Ho Steel Vietnam Corp., Ltd.	2	14,402,983	13,804,145 (USD 449,500)	10,978,825 (USD 357,500)	3,301,413 (USD 107,503)	-	38.11 %	14,402,983	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(註9)	期末背書保證餘額(註7及9)	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)	福建中日達金屬有限公司	6	351,484 (US\$11,445)	161,228 (USD 5,250)	161,228 (USD 5,250)	161,228 (USD 5,250)	-	22.93 %	702,968 (US\$22,891)	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範從事預售屋銷售合約之履約保證連帶擔保。

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

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

註4：對單一企業背書保證限額以背書保證總額之百分之五十為限。

註5：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USD22,891千元。

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14,402,983千元)；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14,402,983千元)。

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				期中最高持股比例	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	110,734	1.75 %	110,734	1.79 %	無
本公司	股票—凌華	-	1	966,577	52,002	0.44 %	52,002	0.44 %	〃
本公司	股票—小港倉儲	本公司為該公司董事	2	2,384,060	17,707	19.87 %	17,707	19.87 %	〃
本公司	股票—漢威光電	-	2	2,564,023	23,511	6.41 %	23,511	6.41 %	〃
本公司	股票—海外投資	-	2	1,000,000	8,526	1.11 %	8,526	1.11 %	〃
本公司	股票—力世創投	本公司為該公司董事	2	677,245	8,862	5.68 %	8,862	5.68 %	〃
本公司	股票—力宇創投	本公司為該公司董事	2	558,255	7,050	4.76 %	7,050	4.76 %	〃
本公司	股票—東經投資	本公司為該公司董事	2	-	33,166	9.11 %	33,166	9.12 %	〃
本公司	股票—台翔航太	-	2	1,621,441	25,564	1.19 %	25,564	1.19 %	〃
本公司	股票—全球創投	-	2	2,800,000	21,980	2.33 %	21,980	2.33 %	〃
本公司	股票—台灣工銀創投	-	2	1,312,993	10,118	4.17 %	10,118	4.17 %	〃
本公司	股票—建新國際	本公司為該公司董事	2	8,203,800	311,334	9.35 %	311,334	9.35 %	〃
本公司	股票—台灣高鐵	-	2	1,913,376	55,010	0.03 %	55,010	0.03 %	〃
Tung Yuan International Corp.	中華國貨推廣中心(股)公司	-	2	2,500	212	0.66 %	212	0.66 %	〃
東鋼營造工程(股)公司	鼎興開發貿易(股)公司	-	2	150,000	1,776	3.75 %	1,776	3.75 %	〃

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。

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.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：

單位：新台幣千元

取得之公司	財產名稱	交易日或事實發生日	交易金額	價款支付情形	交易對象	關係	交易對象為關係人者，其前次移轉資料				價格決定之參考依據	取得目的及使用情形	其他約定事項
							所有人	與發行人之關係	移轉日期	金額			
本公司	土地	111.03.10	423,897	付訖	財政部國有財產署	-	-	-	-	-	註1	設置專門鋼筋加工成型園區	-
本公司	土地、建物及動產	111.08.30	2,430,000	付訖	執行拍賣之臺灣高雄地方法院	-	-	-	-	-	註2	考量整體營運發展進行製造生產及辦公	-

註1：財政部依「國有財產估價作業程序」評定之產價，本公司委請不動產估價師就評定產價之合理性進行複核。

註2：參考鄰近地區房地產行情及法院最低拍賣價格。

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	(1,844,595)	(3.92)%	月結60天	-	-	24,333	0.77 %
本公司	東鋼鋼結構	母子公司	進貨	130,740	0.38 %	三旬結10天/月結30天	-	-	(5,109)	(0.34) %
本公司	東鋼營造	母子公司	進貨	156,336	0.45 %	請款日15天內付款	-	-	-	- %
本公司	THSVC	母子公司	銷貨	(176,785)	(0.38)%	提單後120天	-	-	-	- %
本公司	THSVC	母子公司	進貨	839,476	2.44 %	結算後收款	-	-	-	- %
東鋼鋼結構	本公司	母子公司	進貨	1,844,595	51.71 %	月結60天	-	-	24,333	(5.22) %
東鋼鋼結構	本公司	母子公司	銷貨	(130,740)	(1.55)%	三旬結10天/月結30天	-	-	5,109	6.67 %
東鋼營造	本公司	母子公司	銷貨	(156,336)	(31.96)%	請款日15天內收款	-	-	-	- %
THSVC	本公司	母子公司	銷貨	(839,476)	(14.37)%	結算後收款	-	-	-	- %
THSVC	本公司	母子公司	進貨	176,785	1.59 %	提單後120天	-	-	-	- %

(註)：上列交易編製合併財務報告時業已沖銷。

8.應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：

單位：新台幣千元

帳列應收款項之公司	交易對象名稱	關係	應收關係人款項餘額	週轉率	逾期應收關係人款項		應收關係人款項期後收回金額	提列備抵損失金額
					金額	處理方式		
本公司	THSVC	子公司	925,148	-	-	-	604,505	-
			(其他應收款—關係人)					

(註)：上列於交易編製合併財務報告時業已沖銷。

9.從事衍生工具交易：

請詳附註六(二)。

東和鋼鐵企業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

東和鋼鐵企業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

10. 母子公司間業務關係及重要交易往來情形：

編號	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係	交易往來情形			佔合併總營業收入或總資產之比率
				科目	金額	交易條件	
0	本公司	東鋼構公司及其子公司	1	銷貨收入	1,927,633	比照一般條件	3.21 %
0	本公司	東鋼構公司及其子公司	1	應收帳款	58,938	月結60天	0.11 %
0	本公司	THSVC公司	1	銷貨收入	176,785	比照一般條件	0.29 %
1	東鋼構公司及其子公司	本公司	2	銷貨收入	158,906	比照一般條件	0.26 %
1	東鋼構公司及其子公司	本公司	2	應收帳款	22,412	30天內收款	0.04 %
2	THSVC公司	本公司	2	銷貨收入	839,476	比照一般條件	1.40 %

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：

民國一一一年度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			期中最高持股(股數)	被投資公司本期損益	本期編列之投資損益	備註
				本期期末	去年年底	股數	比率	帳面金額				
本公司	Tung Yuan International Corp.	英屬維京群島	各種海內外事業之投資	834,790 (USD27,183)	834,790 (USD27,183)	82	100.00 %	702,968	82	(126,951)	(126,951)	本公司之子公司(註1)
本公司	東鋼結構股份有限公司	台灣	鋼構工程專業營造業	1,775,138	1,775,138	201,121,339	97.48 %	3,364,664	201,121,339	823,711	812,131	本公司之子公司(註1)
本公司	嘉德技術開發股份有限公司	台灣	資源回收處理業	35,352	35,352	5,646,398	46.19 %	87,481	5,646,398	38,281	17,682	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	460,650 (USD15,000)	460,650 (USD15,000)	15,000,000	100.00 %	394,759	15,000,000	65,079	67,150	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 %	966,020	24,829,009	984,155	219,583	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	1,211,535	95,736,860	99.02 %	910,604	95,736,860	131,998	130,704	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	-	- %	-	100,000	-	(16,413)	本公司之子公司(註1、2)
本公司	東鋼風力發電股份有限公司	台灣	發電業	655,000	655,000	65,500,000	100.00 %	593,752	65,500,000	10,998	11,067	本公司之子公司(註1)
本公司	Tung Ho Steel Vietnam Corp., Ltd.	越南	鋼鐵業	6,244,967	5,016,935	-	100.00 %	3,440,427	-	(968,172)	(968,172)	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 %	52,030	5,400,000	(3,221)	(1,160)	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	56,506 (USD1,840)	56,506 (USD1,840)	902,000	66.32 %	19,614	1,840,000	(9,571)	(6,481)	本公司之子公司(註1)

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			期中最高持股(股數)	被投資公司本期損益	本期編列之投資損益	備註
				本期期末	去年年底	股數	比率	帳面金額				
Tung Yuan International Corp.	Duc Hoa International U.S.C.	越南	生石灰廠	115,746 (USD3,769)	115,746 (USD3,769)	8,154,419	96.00 %	118,526	8,154,419	3,668	3,521	本公司之子公司(註1)
東鋼結構	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 %	265,812	25,000,000	6,773	6,773	本公司之子公司(註1)

1 USD=30.71NTD

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。

註2：發達興業公司經股東會決議於110年8月解散，於當月核准註銷登記，並於111年2月清算完結。

(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	期中最高持股比率	本期編列投資損益(註3)	期末投資帳面價值(註2)	截至本期末止已匯回投資收益
					匯出	收回							
福建中日達金屬有限公司	馬口鐵	1,596,920 (USD52,000)	(二)	564,051 USD 18,367	-	-	564,051 (USD 18,367)	(356,946)	35.00 %	35.00 %	(124,931)	451,580	-
福建東鋼鋼鐵有限公司	型鋼及鋼構加工	460,650 (USD15,000)	(二)	409,364 USD 13,330	-	-	409,364 (USD 13,330)	65,079	100.00 %	100.00 %	67,150	394,759	-

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：民國一一一年度十二月三十一日新台幣對美元之匯率為USD 1：NTD30.71；新台幣對人民幣之匯率為CNY 1：NTD 4.408。

註3：民國一一一年度新台幣對美元之平均匯率為USD 1：NTD 29.80；新台幣對人民幣之平均匯率為CNY 1：NTD 4.422。

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)
1,034,835 (USD 33,697)	1,034,835 (USD 33,697)	17,283,579

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：

合併公司民國一一一年度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。

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)主要股東資訊：

主要股東名稱	股份	持有股數	持股比例
伸原投資股份有限公司		108,715,999	14.88 %
懋昇投資股份有限公司		64,417,877	8.82 %
和昭投資股份有限公司		62,089,750	8.50 %

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。

(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、組合金鋼結構用之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、組合金鋼結構用之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。

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)

合併公司營運部門資訊及調節如下：

	111年度								合計
	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	
收入：									
來自外部客戶收入	\$ 6,549,379	22,098,440	12,272,465	1,136,103	9,416,417	5,003,533	3,495,784	-	59,972,121
部門間收入	19,223	83,110	1,825,372	176,785	287,994	839,476	165,222	(3,397,182)	-
收入總計	\$ 6,568,602	22,181,550	14,097,837	1,312,888	9,704,411	5,843,009	3,661,006	(3,397,182)	59,972,121
利息費用	\$ -	-	-	(125,809)	(13,652)	(182,057)	(1,722)	21,632	(301,608)
利息收入	-	-	-	22,547	4,633	10,707	2,452	(21,405)	18,934
應報導部門損益	\$ 426,805	1,206,188	2,851,962	491,158	1,130,235	(956,146)	83,259	86,700	5,320,161
期末應報導部門資產	\$ 1,808,277	15,703,900	7,784,662	20,459,854	7,119,472	7,761,506	4,743,479	(10,614,603)	54,766,547
期末應報導部門負債	\$ 371,437	1,492,758	939,244	16,449,242	3,104,441	4,321,079	210,579	(1,036,747)	25,852,033

	110年度								合計
	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	
收入：									
來自外部客戶收入	\$ 8,520,992	18,615,783	13,286,152	851,399	10,387,045	4,711,716	2,422,002	-	58,795,089
部門間收入	45,452	77,880	1,888,660	389,445	317,843	916,874	146,067	(3,782,221)	-
收入總計	\$ 8,566,444	18,693,663	15,174,812	1,240,844	10,704,888	5,628,590	2,568,069	(3,782,221)	58,795,089
利息費用	\$ -	-	-	(34,189)	(12,160)	(93,462)	(20,112)	10,422	(149,501)
利息收入	-	-	-	10,247	1,463	12,962	825	(10,087)	15,410
應報導部門損益	\$ 1,240,817	1,375,545	3,198,007	1,270,282	726,212	123,265	269,443	(852,860)	7,350,711
期末應報導部門資產	\$ 1,731,897	15,693,849	8,197,971	19,320,839	6,752,743	9,532,351	3,655,321	(9,482,219)	55,402,752
期末應報導部門負債	\$ 421,747	1,541,182	1,114,208	13,449,918	3,320,680	6,311,296	195,371	(684,235)	25,670,167

(三)產品別資訊

合併公司來自外部收入資訊如下：

產品名稱	111年度	110年度
鋼筋	\$ 32,392,188	27,171,078
型鋼	16,414,597	19,763,771
鋼胚	1,046,771	983,192
工程合約	9,336,008	10,089,906
其他	782,557	787,142
	\$ 59,972,121	58,795,089

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)地區別資訊

合併公司地區別資訊如下，其中收入係依據客戶所在地理位置為基礎歸類，而非流動資產則依據資產所在地理位置歸類。

地 區 別	111年度	110年度
來自外部客戶收入：		
臺 灣	\$ 52,678,482	50,571,413
中 國	732,556	1,000,776
越 南	5,006,771	4,718,881
其他國家	1,554,312	2,504,019
	<u>\$ 59,972,121</u>	<u>58,795,089</u>
	<u>111.12.31</u>	<u>110.12.31</u>
非流動資產：		
臺 灣	\$ 18,349,848	16,740,086
中 國	104,583	112,490
越 南	4,478,056	4,869,160
其 他	11,543	23,936
合 計	<u>\$ 22,944,030</u>	<u>21,745,672</u>

非流動資產包含不動產、廠房及設備、投資性不動產、其他非流動資產等，惟不包含金融工具、採用權益法之長投、遞延所得稅資產及退職福利之資產之非流動資產。

(五)重要客戶別財務資訊

	111年度	110年度
來自型鋼部門之A客戶	<u>\$ 3,474,604</u>	<u>4,343,696</u>

東和鋼鐵企業股份有限公司

董事長

侯傑騰

