



刊印日期：中華民國一一三年三月二十五日



查詢本年報網址：  
證交所「公開資訊觀測站」：[mops.twse.com.tw](http://mops.twse.com.tw)  
本公司網址：[www.tunghosteel.com](http://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：陳俊良

職稱：經理 電話：(02) 2551-1100 分機588

電子郵件信箱：i00kcc@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：郭淑媚

職稱：資深經理 電話：(02) 2551-1100 分機568

電子郵件信箱：ksm@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](http://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

112年度簽證會計師姓名：李慈慧會計師、寇惠植會計師

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](http://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](http://mops.twse.com.tw)

## 六、公司網址：[www.tunghosteel.com](http://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

## 叁、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

20

四、公司治理運作情形

24

五、簽證會計師公費資訊

65

六、更換會計師資訊

65

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

65

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

66

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

67

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

68

## 肆、募資情形

一、資本及股份

69

二、公司債辦理情形

74

三、特別股辦理情形

75

四、海外存託憑證辦理情形

75

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

76

六、併購或受讓他公司股份發行新股辦理情形

76

七、資金運用計劃執行情形

76

## 伍、本公司及子公司營運概況

一、業務內容	78
二、市場及產銷概況	84
三、從業員工資訊	94
四、環保支出資訊	95
五、勞資關係	97
六、資通安全管理	99
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

132

# 壹、致股東報告書

近三年的新冠疫情和二年升息帶給全球經濟巨大的動盪和影響，民國112年全球經濟情勢，美國聯準會瘋狂升息，使地區性中小型銀行面臨倒閉危機，主權信評遭到降評，經濟硬著陸風險不絕於耳。中國大陸面臨史上最大房地產泡沫危機，經濟萎靡不振嚴重影響整個東亞地區。歐洲經濟情勢於疫情結束後有明顯反彈，物價也大幅回溫，但需求不暢旺，就業市場不佳。以巴軍事衝突使全球再度蒙上地緣政治風險的陰影。各國央行快速升息後高利率環與地緣政治衝突風險加劇下，造成各國經濟成長的趨緩。

台灣經濟面臨內需強勁但投資與出口疲弱的挑戰，在內需方面，疫情後民間消費動能強勁，國人回歸正常生活態勢，尤其餐飲休閒娛樂以及國內外旅遊活動熱絡，國際航班和國內雙鐵客運量也明顯成長，加上股市價量齊揚、防疫雙險理賠金額挹注、線上與線下零售業蓬勃發展。民間投資方面，受貨幣緊縮政策影響，投資資金成本上升。在全球經濟需求疲弱的背景下，企業投資步伐相對緩慢。在出口方面，受到終端需求不足、庫存去化遞延以及中國景氣低迷影響，出口表現疲弱。

全球鋼鐵業面臨的主要困境：能源危機、烏俄戰爭、高利環境、通膨及高庫存，整體負面因素較去年減少。年初時原以為全球鋼鐵需求的低谷已過，冀望中國大陸解封後經濟復甦可帶動鋼鐵需求，不料受到全球利率高漲，大陸房地產業龍頭等集團陸續爆發財務危機，房地產需求持續疲軟，中國鋼鐵業也受到衝擊。由於中國鋼鐵需求不振，也影響到周邊國家的鋼鐵業，降價的鋼材湧入全球各國，致全球鋼鐵市場不景氣。

台灣國內鋼材市場不僅受歐美市場需求持續疲弱，中國解封後經濟復甦不如預期，且房地產市場局面惡化，亦造成大陸鋼材出口大幅增加，影響國際價格，而我國在政府選舉前抑制住宅市場過熱措施持續，且112年樓地板面積大幅衰退，使得國內營建市場相對受到衝擊。

本公司條鋼類市場持續受惠於公共工程及大型廠房商辦需求帶動，同時大業廠加入營運，配合業務團隊銷售策略，更提升整體營運績效，產銷量等多項指標更是創下歷史新高，使得營運與獲利均表現亮眼，並交出優於預期的亮眼成績。本公司因為有效管理銷售、採購、生產之間的量價平衡運作，因而在經濟情勢不佳及價格劇烈波動的環境下維持穩定良好的獲利。此外，轉投資公司東鋼構接單持續暢旺，出貨量及獲利雙雙均續創新高；越南公司本年度雖受當地房市危機，然隨當地政府推出振興政策及降息方案，當地經濟逐漸回穩，用鋼需求回復穩定，又第四季越南當地鋼材行情持續回升，越盾升值使得匯損大幅減少，本年度虧損有效控制；其他轉投資事業112

年度營運表現不俗，對本公司今年獲利有相當之挹注。

茲報告本公司及主要轉投資事業民國112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		
	112年度	111年度	成長率	112年度	111年度	成長率
鋼 胚	41,873,923	41,464,939	0.99%	256,670	1,046,771	-75.48%
鋼 筋	32,135,590	27,874,635	15.29%	35,282,556	32,392,188	8.92%
H 型 鋼	10,739,922	10,769,651	-0.28%	12,510,762	13,753,965	-9.04%
鋼板 (自製)	2,148,766	2,431,847	-11.64%	1,081,823	1,409,283	-23.24%
鋼板 (買賣)	0	0	0.00%	3,198	49,837	-93.58%
槽 鋼	991,574	726,440	36.50%	1,053,035	971,708	8.37%
I 型 鋼	54,115	31,217	73.35%	83,215	43,701	90.42%
鋼 結 構	8,348,389	7,983,386	4.57%	10,002,880	9,084,196	10.11%
環 保 處 理	320,527	238,074	34.63%	320,527	238,074	34.63%
鋼 板 椽	16,477	127,886	-87.12%	30,345	186,102	-83.69%
工 程 收 入	547,006	313,545	74.46%	511,364	251,812	103.07%
其 他	446,623	712,388	-37.31%	369,274	544,484	-32.18%
合 計	97,622,912	92,674,008	5.34%	61,505,649	59,972,121	2.56%

註：112年度含繼續營業單位及停業單位。

## 二、獲利情形比較

單位：新台幣仟元

	112年度			111年度			成長率
	繼 續 營業單位	停 業 單位	小 計	繼 續 營業單位	停 業 單位	小 計	
營業收入	60,961,908	543,741	61,505,649	59,217,013	755,108	59,972,121	2.56%
營業成本	52,315,715	428,296	52,744,011	51,767,274	691,821	52,459,095	0.54%
營業毛利	8,646,193	115,445	8,761,638	7,449,739	63,287	7,513,026	16.62%
營業費用	2,647,493	38,934	2,686,427	2,331,958	-5,481(註)	2,326,477	15.47%
營業淨利	5,998,700	76,511	6,075,211	5,117,781	68,768	5,186,549	17.13%
稅前淨利	6,002,021	75,680	6,077,701	5,236,932	83,229	5,320,161	14.24%
稅後淨利	4,709,125	50,695	4,759,820	3,943,619	67,150	4,010,769	18.68%

註：預期信用迴轉利益作為營業費用之減項。

### 三、財務結構及獲利能力分析

分析項目		年 度	112年度	111年度
財務結構	負債占資產比率 (%)		44.73	47.20
	長期資金占固定資產比率 (%)		174.43	160.50
獲利能力	資產報酬率 (%)		9.19	7.72
	股東權益報酬率 (%)		15.85	13.68
	佔資收資本比率 (%)	營業利益	82.15	71.03
		稅前純益	82.20	72.86
	純益率 (%)		7.81	6.69
	每股盈餘 (元)		6.48	5.47

### 四、技術及研發概況

本公司112年度研究發展費用支出為39,510,316元，佔營收0.06%。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及高級別船用鋼種、測試各種耗材及耐火材、電爐-(廢氣偵測及爐內燃燒及噴碳間動態控制、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≥300mm之H型鋼、研發H型鋼/鋼板線上尺寸自動量測及表面缺陷檢測系統、開發加熱爐智能燃燒控制系統、串列往復萬能軋延機圓型材軋延、國內輕微量型小型鋼材及開發超高強度鋼材。其他研發成果有：開發人工智慧技術應用與智能化工廠技術、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、氫能技術應用研究。本公司113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.電爐副產物閉循環減碳技術開發3.耐高溫多工熱介面設計與材料技術應用開發4.鋼胚ID標示與追蹤自動化設備開發5.連鑄機自動手臂與LD sliding gate maintenance自動化設備開發6.成品標示自動化設備開發7.工業大數據能源管理系統建置案8.鋼板生產整合軟體開發9.成品倉庫入庫與管理自動化提升方案開發。

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113年，中國經濟疲軟、美國景氣放緩、歐洲經濟衰退、日銀如何調整收益曲線、全球央行降息、地緣政治衝突風險升溫、美中科技戰加劇、極端氣候下供應鏈危機是否重現、人工智慧發展等，都可能間接對台灣及全球的經濟成長與產業發展造成正向或負向的影響。國內建築鋼材需求雖受政府抑制房市過熱、建築物樓地板核發面積降低，然台灣基本面仍屬良好，過去三年已發建築執照面積存量仍屬高水位，也因缺工議題須持續消化存量，加上廠房及大型商辦工程需求仍在，對於113年展望本公司仍可謹慎樂觀。全球淨零排放已成趨勢，我國亦於112年1月已通過「氣候變遷因應法」並明確於114年正式課徵碳費，本公司已積極啟動碳足跡盤查及節能減碳等計劃，雖碳費收取標準等相關配套內容尚未定案，但本公司已掌握相關成本可能造成衝擊。另外公司營運主要風險與隱憂在於原物料成本及鋼材價格波動，因應不當，即易損失。面對未來全球政經與台灣鋼鐵市場之快速變化，公司經營管理更時刻保持戒慎恐懼，隨時應變。相信在全體同仁齊心努力下，應可化危機為轉機，為今年經營成果締造佳績。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。

敬祝各位股東  
身體健康 萬事吉祥

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 榮頒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，榮頒【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。

112年 2月 董事會通過公司「2050淨零碳排」之2030年階段性目標：減碳30% + RE30。

112年 7月 2023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，依揭露成熟度模型，列為【第五級+：優秀】等級。

112年10月 榮獲2023年【淨零產業競爭力】鋼鐵業最高榮譽卓越獎。

112年10月 榮獲第四屆臺灣循環經濟獎【企業獎-傑出獎】。

113年 1月 榮獲惠譽長青 (Sustainable Fitch) ESG評級「2」。

113年 2月 本公司2023年CDP問卷榮獲氣候變遷「領導等級(A-)」及水管理「管理等級(B)」。

(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。

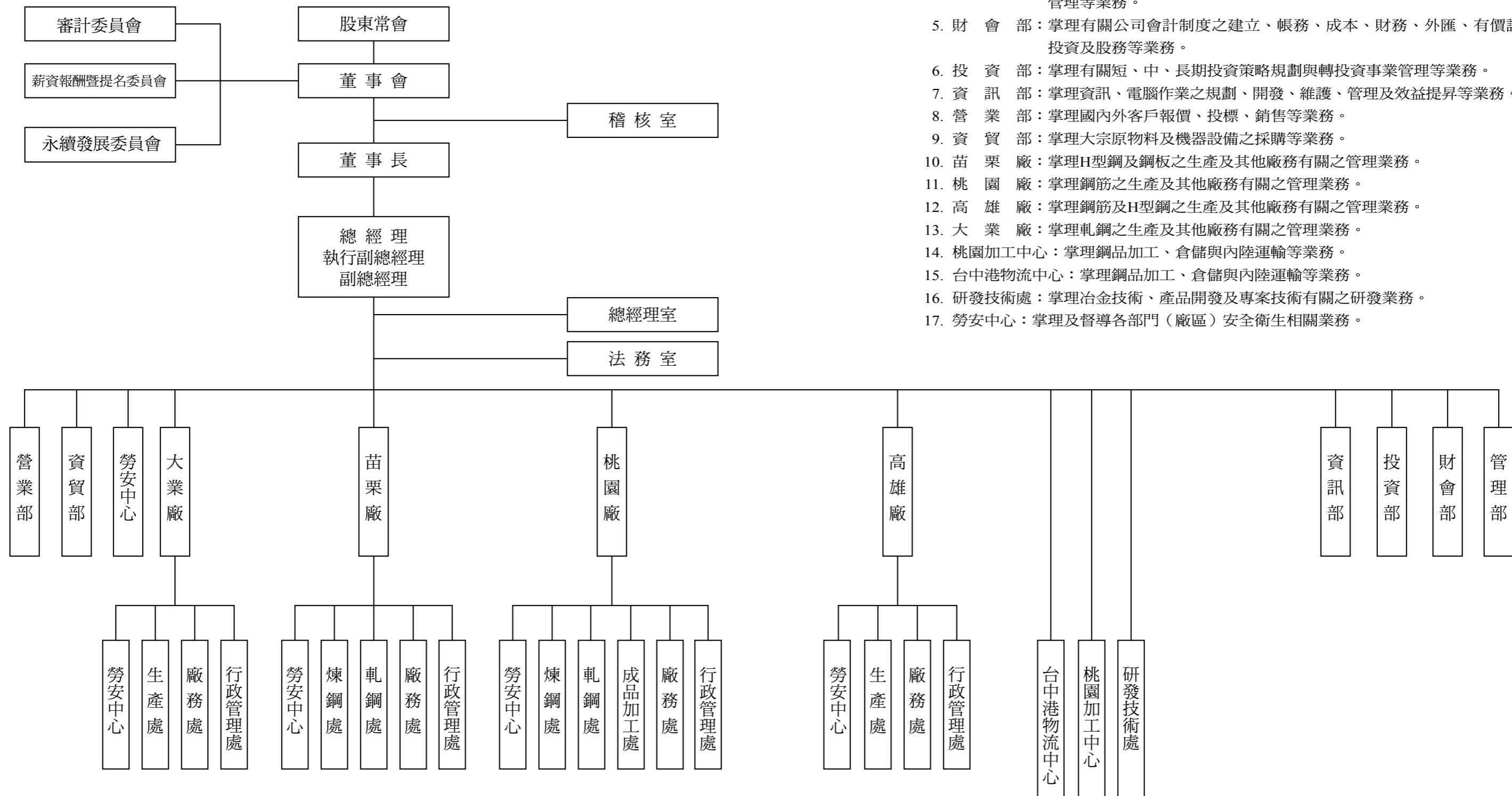
(五) 最近年度及截至年報刊印日止其他足以影響股東權益之重要事項與其對公司之影響：無。

# 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

- 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。
- 法務室：掌理有關法律事務之研究、處理及法律諮詢等業務。
- 稽核室：掌理內部稽核制度之建立、推動及執行等業務。
- 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。
- 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。
- 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。
- 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。
- 營業部：掌理國內外客戶報價、投標、銷售等業務。
- 資貿部：掌理大宗原物料及機器設備之採購等業務。
- 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。
- 桃園廠：掌理鋼筋之生產及其他廠務有關之管理業務。
- 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。
- 大業廠：掌理軋鋼之生產及其他廠務有關之管理業務。
- 桃園加工中心：掌理鋼品加工、倉儲與內陸運輸等業務。
- 台中港物流中心：掌理鋼品加工、倉儲與內陸運輸等業務。
- 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。
- 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

113 年 3 月 25 日

職稱	國籍	姓名	性別	年齡	選(就)任日期	任期	選任時點		現在		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	具配偶或二親等之關係	備註	
							持股數	比率(%)	股數	比率(%)	持股數	比率(%)					
法人董事	台灣	懋昇投資(股)公司	男	51-60歲	112.05.30	3 年	106.06.16	64.918.877	8.89	65.122.877	8.92	不適用	不適用	不適用	不適用	無	
董事長	中華民國	懋昇投資(股)公司	男	51-60歲	112.05.30	3 年	91.06.27	95.425	0.01	3,678.533	0.50	0	0	0	0	無	
董事	中華民國	懋昇投資(股)公司	男	61-70歲	112.05.30	3 年	109.05.19	15,665	0	15,665	0	0	0	107,200	0.01	無	
法人董事	台灣	懋昇投資(股)公司	男	61-70歲	112.05.30	3 年	112.05.30	62,595.750	8.57	62,835.750	8.61	不適用	不適用	0	0	不適用	不適用
副董事長	中華民國	懋昇投資(股)公司	男	51-60歲	112.05.30	3 年	85.05.23	6,700	0	3,589.809	0.49	0	0	0	0	無	
法人董事	台灣	懋昇投資有限公司	男	61-70歲	112.05.30	3 年	103.06.18	3,387.285	0.46	3,387.285	0.46	不適用	不適用	0	0	不適用	不適用
董事	中華民國	懋昇投資有限公司	男	61-70歲	112.05.30	3 年	77.08.18	324.505	0.04	324.505	0.04	0	0	0	0	無	
法人董事	台灣	懋昇投資有限公司	男	61-70歲	112.05.30	3 年	103.06.18	7,494.602	1.03	7,494.602	1.03	不適用	不適用	0	0	不適用	不適用
董事	中華民國	懋昇投資(股)公司	男	61-70歲	112.05.30	3 年	77.08.18	719.047	0.10	719.047	0.10	3,421	0	0	0	無	
獨立董事	中華民國	懋昇投資有限公司	男	51-60歲	112.05.30	3 年	88.05.23	4,434.894	0.61	4,434.894	0.61	4,000	0	0	0	無	
董事	中華民國	懋昇投資(股)公司	男	51-60歲	112.05.30	3 年	106.06.16	0	0	0	0	0	0	0	0	無	
獨立董事	中華民國	懋昇投資有限公司	男	70 歲以上	112.05.30	3 年	112.05.30	0	0	0	0	0	0	0	0	無	
獨立董事	中華民國	懋昇投資有限公司	女	51-60歲	112.05.30	3 年	112.05.30	0	0	0	0	0	0	0	0	無	

表一：法人股東之主要股東

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	侯傑騰77.86%、侯玉書5.76%
和昭投資(股)公司	侯玉書77.85%、伸原投資(股)公司16.39%
漢磊投資有限公司	鄭美珠47.10%、黃韻軒24%、黃有陣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%

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(其持股比率占前十名)及其持股比率。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

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	兼任其他公司開發獨立董事家數
懋昇投資(股)公司 代表人：侯傑騰		哈佛大學經濟系畢業。 現任東和鋼鐵企業股份有限公司董事長。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，民國98年任總經理，民國103年任董事長迄今。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，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、產業知識、國際市場、領導能力、決策能力、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
和昭投資(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。 民國85年起擔任東和鋼鐵董事迄今。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、領導能力、決策能力及永續管理等專業能力。 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：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、資貿部、投資部等部門之業務，民國98年起擔任財會部副總經理，民國109起擔任東和鋼鐵董事迄今。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、產業知識、國際市場、領導能力、決策能力、永續管理、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。 漢磊投資有限公司負責人。民國77年起擔任東和鋼鐵董事迄今。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、產業知識、國際市場、領導能力、決策能力、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。自民國77年起擔任東和鋼鐵董事迄今，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、領導能力、決策能力及永續管理等專業能力。 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。 現任亞勝化學工業股份有限公司董事長。自民國88年起擔任東和鋼鐵董事迄今，具備本公司業務所需之營運判斷、會計及財務分析、經營管理、危機處理、國際市場、領導能力、決策能力及永續管理等專業能力。 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
獨立董事：劉德明	美國俄亥俄州立大學經濟博士。 現任國立中山大學財務管理學系兼任教授（榮譽教授）、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三屆任期。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，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、領導能力、決策能力、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。	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。	2
獨立董事：劉季剛	臺灣大學機械工程系畢業。 中國鋼鐵(股)公司總經理(屆齡退休)，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、經營管理、危機處理、產業知識、國際市場、領導能力、決策能力、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：劉嘉雯	臺灣大學會計學博士。 現任臺灣大學會計學系教授、台電公司獨立董事。專長於審計及財務會計，具備會計師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、危機處理、領導能力、決策能力、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。	1	

## 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：

依據本公司制定之「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。

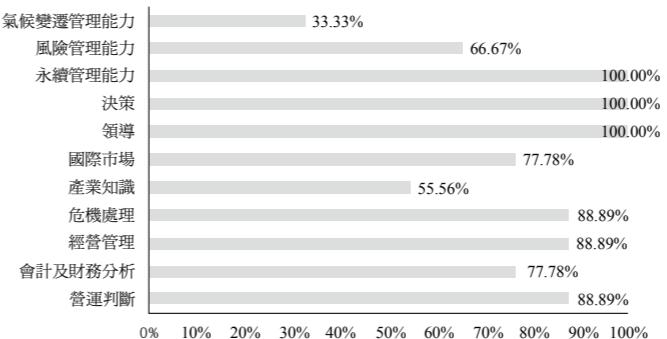
董事會成員應普遍具備執行職務所必須之知識、技能及素養。為達到公司治理之理想目標，董事會整體須具備之能力包括：營運判斷、會計及財務分析、經營管理、危機處理、產業知識、國際市場觀、領導、決策、永續管理、風險管理以及氣候變遷管理。

#### 2.董事會成員多元化具體管理目標及達成情形：

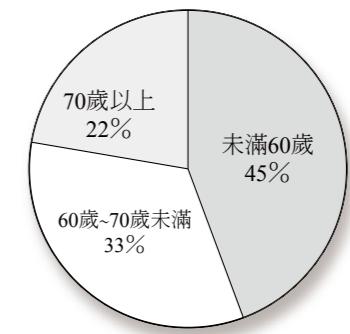
管理目標	達成情形
1.董事成員至少應包含一位女性董事	達成
2.應有2/3以上董事成員具備營運判斷、經營管理、危機處理及永續管理等核心能力	達成
3.獨立董事任期均未超過三屆	達成
4.董事成員中，具本公司、母、子或兄弟公司員工身分之人數，應低於（含）董事席次1/3	達成

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									
				60歲 未滿 60歲	70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
侯傑騰	中華民國	男		√				√	√	√	√	√	√	√	√	√	√
侯玉書	中華民國	男		√				√					√	√	√	√	
董伯勳	中華民國	男			√			√	√	√	√	√	√	√	√	√	√
黃志明	中華民國	男			√			√	√	√	√	√	√	√	√	√	√
陳保合	中華民國	男			√			√	√	√	√			√	√	√	
侯彥良	中華民國	男		√				√	√	√	√	√	√	√	√	√	
劉德明	中華民國	男				√	第3屆	√	√	√	√	√	√	√	√	√	√
劉季剛	中華民國	男				√	第1屆	√		√	√	√	√	√	√	√	√
劉嘉雯	中華民國	女		√			第1屆		√	√	√			√	√	√	√

達成率



董事年齡分佈



### (二) 董事會獨立性：

- 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。
- 現任董事會組成結構中，董事成員9位，其中包含獨立董事3位，符合公司治理3.0-永續發展藍圖獨立董事席次不得少於董事席次之三分之一之規定；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。
- 具有二親等以內之親屬關係者有2位（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。
- 本公司已於公司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

113年3月25日

職稱	國籍	姓名	性別	遷(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	持股比率(%)	股數	持股比率(%)	股數	持股比率(%)			職稱	姓名		
總經理	中華民國	黃炳輝	男	111.01.01	4,317	0	0	0	720,250	0.10	成功大學材料研究所碩士	Tung Ho Steel Vietnam Corp., Ltd. 董事長 東鋼投資有限公司董事 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 Duc Hoa International J.S.C. 董事	無	無	無	無
營業部資深副總經理	中華民國	古寬仁	男	112.11.01	56,002	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	無	無	無	
生產部副總經理兼工大業廠廠長	中華民國	林禪熒	男	112.11.01	14,605	0	0	0	0	0	清華大學材料科學工程學系	福建中日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	
資質部資深副總經理	中華民國	何如玉	女	111.01.01	4,690	0	0	0	0	0	中原大學材料科學工程學系	福建中日達金屬有限公司董事長 東鋼風力發電(股)公司董事 財團法人東和鋼鐵文化基金會董事 嘉德創資源(股)公司監察人	無	無	無	
資訊部副總經理	中華民國	林哲充	男	112.11.01	6,580	0	2,000	0	0	0	中山大學管理學院資訊管理學系碩士	東鋼結構(股)公司董事 漢威光電(股)公司董事	無	無	無	
投資部副總經理	中華民國	邱正彬	男	112.11.01	3,368	0	0	0	0	0	聯合工專機械工程科	Goldham Development Ltd. 董事 東鋼結構(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 嘉德創資源(股)公司監察人	無	無	無	
資質部副總經理	中華民國	許益誌	男	112.11.01	1,255	0	0	0	0	0	清華大學高階經營管理碩士 成功大學材料研究所碩士	Duc Hoa International J.S.C. 董事 東鋼結構(股)公司董事 福建中日達金屬有限公司董事 東吳大學國際貿易系	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	東吳大學國際貿易系	東鋼結構(股)公司董事	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	國際商事國際貿易科	東鋼結構(股)公司董事	無	無	無	

職稱	國籍	姓名	性別	遷(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	持股比率(%)	股數	持股比率(%)	股數	持股比率(%)			職稱	姓名	
財會部協理	中華民國	黃淑珠	女	111.04.01	0	0	0	0	0	0	國立台北商業大學附設空中進修學院國際貿易科	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
投資部協理	中華民國	簡後生	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
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 Duc Hoa International J.S.C. 監察人	無	無	無
投資部協理	中華民國	侯武昇	男	112.07.31	20,575	0	0	0	0	0	中山大學機械工程學系	Tung Ho Steel Vietnam Corp., Ltd. 總經理	無	無	無
投資部經理	中華民國	劉劍	男	108.11.11	0	0	0	0	0	0	輔仁大學會計系	嘉德創資源(股)公司董事 福建中日達金屬有限公司監察人	無	無	無
勞安中心資深經理	中華民國	王儀琳	男	110.11.01	11,367	0	10,892	0	0	0	淡江大學合作經濟系	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
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
桃園廠廠長	中華民國	蔡增祿	男	112.06.30	0	0	22,546	0	0	0	台灣科技大學機械系	無	無	無	無
苗栗廠廠長	中華民國	蕭耀楹	男	111.01.01	6,700	0	0	0	0	0	台北工專礦冶科	無	無	無	無
高雄廠廠長	中華民國	王宗裕	男	100.07.01	24	0	0	0	0	0	中山大學財務管理研究所碩士	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

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、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 公司財務 報告內所 有公司		
	報酬 (A)	退職退休金 (B)	董事酬勞 (C)	業務執行費用 (D)	薪資、獎金及 特支費等 (E)	退職退休金 (F)	員工酬勞 (G)	財務報 告內所 有公司	本公司	本公司		
董事長 侯傑騰	2,750,000	0	0	34,297,415	34,297,415	65,000	83,000	0.78	0.79	0	0	0
董事 公司代表人： 侯傑騰	500,000	0	0	20,006,825	20,006,825	50,000	50,000	0.43	0.43	0	0	0
董事 公司代表人： 董伯勤	850,000	0	0	52,397,066	52,397,066	50,000	50,000	1.13	1.13	0	0	0
副董事長 公司代表人： 侯玉書	500,000	0	0	2,824,567	2,824,567	50,000	0.07	0.07	0	0	0	0
董事 公司代表人： 黃志明	500,000	0	0	6,249,550	6,249,550	50,000	50,000	0.14	0.14	0	0	0
董事 公司代表人： 陳保合	500,000	0	0	3,698,140	3,698,140	50,000	50,000	0.09	0.09	0	0	0
董事 侯彥良	910,000	0	0	0	0	105,000	105,000	0.02	0	0	0	0
董事 劉德明	560,000	0	0	0	0	70,000	70,000	0.01	0.01	0	0	0
獨立董事 劉季剛	560,000	0	0	0	0	65,000	65,000	0.01	0.01	0	0	0
獨立董事 劉嘉斐	560,000	0	0	0	0	65,000	65,000	0.01	0.01	0	0	0
總計	7,630,000	7,630,000	0	0	119,473,563	119,473,563	555,000	573,000	2.68	2.69	0	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期報酬，不參與盈餘分配，按次支領出席費。
- (2) 上述定期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，經薪資報酬暨提名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，得另按月支領功能性委員定期報酬，並依實際出席次數，按次支領出席費。

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

(註)：董事長配有助理一名，112 年度支付報酬共 1,111,174 元。

(註)

(註)：董事長配有助理一名，112 年度支付報酬共 1,111,174 元。

112 年 12 月 31 日

112 年 12 月 31 日

### (二) 總經理及副總經理之酬金

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、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 公司 財務 報告 內所 有公 司	
	報酬 (A)	退職退休金 (B)	董事酬勞 (C)	業務執行費用 (D)	薪資、獎金及 特支費等 (E)	退職退休金 (F)	員工酬勞 (G)	財務報 告內所 有公司	本公司	本公司	
總經理 黃炳樺	23,631,804	23,631,804	0	1,934,785	0	27,871,076	27,871,076	3,737,660	0	1.21	1.21
資深副總經理 古寬仁											
資深副總經理 林祺燮											
生產副總經理 劉明宗											
副總經理 何如玉											
副總經理 邱正彬											
副總經理 許益誌											
副總經理 林哲充											

(註)：總經理配有助理一名，112 年度支付報酬共 966,018 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）		無		無
3,500,000 元（含）～5,000,000 元（不含）		林哲充		林哲充
5,000,000 元（含）～10,000,000 元（不含）	古寬仁、林祺燮、劉明宗、 何如玉、許益誌、邱正彬			古寬仁、林祺燮、劉明宗、 何如玉、許益誌、邱正彬
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		8人		8人

(註)：林哲充先生於 112 年 11 月 1 日升任資訊部副總經理。

(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 (%)	112年度		111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
3.91	3.91	3.87	3.87	

2. 細分給付酬金之政策、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

- a. 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。
- b. 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。
- c. 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%

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

(2) 董事酬金：

a. 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：

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，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%。

112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」：

自評六面向	題數	平均得分
A.公司目標與任務之掌握	5	4.91
B.董事職責認知	5	4.98
C.對公司營運之參與程度	10	4.83
D.內部關係經營與溝通	4	4.94
E.董事之專業及持續進修	3	4.74
F.內部控制	3	4.93
合計/平均分數	30	4.89

b. 另依公司章程第二十二條之一規定，由薪資報酬暨提名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。

c. 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。

d. 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：

a. 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。

b. 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，經薪資報酬暨提名委員會評估討論建議後，提請董事會議定。

c. 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 10 (A) 次，董事出席列席情形如下：

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
董事長	懋昇投資(股)公司 代表人：侯傑騰	10	0	100	112年5月30日連任。
副董事長	懋昇投資(股)公司 代表人：侯玉書	4	0	100	112年5月30日連任。
	和昭投資(股)公司 代表人：侯玉書	6	0	100	
董事	伸原投資(股)公司 代表人：董伯勳	4	0	100	112年5月30日連任。
	懋昇投資(股)公司 代表人：董伯勳	6	0	100	
董事	伸原投資(股)公司 代表人：吳惠明	4	0	100	舊任。112年5月30日 改選。
董事	漢磊投資有限公司 代表人：黃志明	10	0	100	112年5月30日連任。
董事	良城投資(股)公司 代表人：陳保合	10	0	100	112年5月30日連任。
董事	台灣置地(股)公司 代表人：林朝賀	4	0	100	舊任。112年5月30日 改選。
董事	侯彥良	10	0	100	112年5月30日連任。
獨立董事	劉義吉	4	0	100	舊任。112年5月30日 改選。
獨立董事	張壯熙	4	0	100	舊任。112年5月30日 改選。
獨立董事	劉德明	10	0	100	112年5月30日連任。
獨立董事	劉季剛	6	0	100	112年5月30日新任。
獨立董事	劉嘉雯	6	0	100	112年5月30日新任。

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：無此情形。

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
112.01.05 第24屆第24次	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	本案侯傑騰董事長兼任東鋼風力公 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。
112.02.22 第24屆第25次	本公司桃園加工中心廠房興建及周邊相 關設施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。
112.06.19 第25屆第2次	第5屆薪資報酬暨提名委員會成員之委 任案	本案劉季剛獨立董事、劉嘉雯獨 立董事為議案當事人。	除上述董事因利害關係迴避外，其餘 董事無異議照案通過。
112.06.19 第25屆第2次	第3屆永續發展委員會成員之委任案	本案侯傑騰董事長、劉德明獨立 董事、劉季剛獨立董事為議案當事人、 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。
112.07.04 第25屆第3次	本公司桃園加工中心工程發包予公司 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。

日期屆次	議案內容	利益迴避原因	參與表決情形
112.07.04 第25屆第3次	「財團法人東和鋼鐵文化基金會」辦理 煉計畫等相關活動及會務經費捐贈案	本案侯傑騰董事長兼任基金會董 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。
112.07.04 第25屆第3次	董事長、副董事長報酬擬訂案	本案侯傑騰董事長、侯玉書副董事 長為議案當事人。	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。
112.07.04 第25屆第3次	獨立董事暨審計委員會委員報酬擬訂案	本案劉德明獨立董事、劉季剛獨 立董事、劉嘉雯獨立董事為議案 當事人。	除上述董事因利害關係迴避外，其餘 董事無異議照案通過。
112.07.04 第25屆第3次	薪資報酬暨提名委員會委員報酬擬訂案	本案劉季剛獨立董事、劉嘉雯獨 立董事為議案當事人。	除上述董事因利害關係迴避外，其餘 董事無異議照案通過。
112.07.04 第25屆第3次	永續發展委員會委員報酬擬訂案	本案侯傑騰董事長、劉德明獨立 董事、劉季剛獨立董事為議案當事人、 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。
112.07.31 第25屆第4次	東鋼風力發電股份有限公司普通增資股 認購案	本案侯傑騰董事長兼任東鋼風力 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。

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，112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「從數位鑑識角度重構資安」、「減碳時代新挑戰—企業減碳思維」；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) 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112年10月30日第25屆第5次董事會報告。
- (四) 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)，由公司治理暨提名委員會(提名相關職能自第25屆董事屆期開始改為薪資報酬暨提名委員會)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次董事會決議：

- (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) 定期舉辦「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、永續發展相關議題等；「東鋼成長營」對象為公司年輕世代同仁，以分組方式進行專案主題之研究競賽，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。112年度擴大經營管理會議於10月12-13日召開，與會人數共計185人。
- (3) 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。
- (4) 舉辦中階主管訓練課程，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。
- (5) 參與內部相關訓練，每年依個人發展需求參加，以培養決策判斷能力。112年度教育訓練總時數為41,621小時，共計13,381人次參訓，平均每人受訓時數20小時。
- (6) 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。
- (7) 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變性。

公司定期辦理升等考核事宜，拔擢優秀人才，112年度晉升人數合計46人，經薪資報酬暨提名委員會審議後提請董事會決議通過晉升共6人(包括資深副總經理2人、副總經理3人、廠長1人)，晉升協理級1人、副廠長3人、經理級13人、課長級23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
每年執行一次	1112年1月1日至112年12月31日	包括董事會、個別董事成員及功能性委員會（薪資報酬暨提名委員會、審計委員會、永續發展委員會）	(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。 董事會內部績效評估結果業經113年2月20日第5屆第4次薪資報酬暨提名委員會審議，並提報113年2月26日第25屆第7次董事會決議，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 <a href="https://www.tunghosteel.com/investors/resolution">https://www.tunghosteel.com/investors/resolution</a>

## （二）審計委員會運作情形

最近年度審計委員會開會8次（A），獨立董事出席列席情形如下：

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	4	0	100	舊任。112年5月30日改選。
召集人 獨立董事	劉嘉雯	4	0	100	112年5月30日新任。
獨立董事	張壯熙	4	0	100	舊任。112年5月30日改選。
獨立董事	劉德明	8	0	100	112年5月30日連任。
獨立董事	劉季剛	4	0	100	112年5月30日新任。

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
112.01.05 第2屆第22次	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。
112.02.22 第2屆第23次	1.111年度營業報告書及財務報表案 2.111年度盈餘分派案 3.111年度「內部控制制度聲明書」之出具案 4.訂定「關係人相互間之財務業務相關作業程序」 5.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 6.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 7.對子公司Tung Ho Steel Vietnam Corp., Ltd.於國泰世華銀行申請短期授信額度續約之背書保證案	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。
112.04.11 第2屆第24次	子公司東鋼風力發電股份有限公司於本公司龍港工業園區建置100MW併網型E-dReg儲能系統案	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
112.05.09 第2屆第25次	1.112年第1季合併財務報告 2.對子公司Tung Ho Steel Vietnam Corp., Ltd.於台北富邦商業銀行申請短期授信額度續約及新增額度之背書保證案 3.對子公司Tung Ho Steel Vietnam Corp., Ltd.於元大商業銀行申請短期授信額度續約及新增額度之背書保證案	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

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
112.07.04 第3屆第1次	1.本公司桃園加工中心工程發包案 2.捐贈「財團法人東和鋼鐵文化基金會」辦理煉計畫等相關活動及會務經費 3.對子公司Tung Ho Steel Vietnam Corp., Ltd辦理以債轉股方式進行增資案 4.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 5.對子公司福建東鋼鋼鐵有限公司於國泰世華銀行深圳分行申請短期授信額度之背書保證案 6.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授信額度續約之背書保證案	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。
112.07.31 第3屆第2次	1.112年第2季合併財務報告 2.本公司擬從事衍生性商品-場外廢鋼交換交易案 3.對子公司東鋼風力發電股份有限公司普通增資股認購案 4.對子公司Tung Ho Steel Vietnam Corp., Ltd.於中國信託商業銀行申請授信額度續約之背書保證案 5.對子公司Tung Ho Steel Vietnam Corp., Ltd.於華南銀行申請短期授信額度續約之背書保證案 6.對子公司Tung Ho Steel Vietnam Corp., Ltd.於台新國際商業銀行申請授信額度續約之背書保證案 7.對子公司Tung Ho Steel Vietnam Corp., Ltd.於瑞穗銀行申請短期授信額度續約之背書保證案	本案經主席徵詢全體出席委員同意，修正合併財務報表附註部分內容後，提請董事會決議。 本案經主席徵詢全體出席委員同意，建議修正附件部分內容後，提請董事會決議。 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。	董事會決議依審計委員會之建議內容通過。 董事會決議依審計委員會之建議內容通過 董事會決議照案通過。

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
112.10.30 第3屆第3次	1.112年第3季合併財務報告 2.112年度會計師公費審議案 3.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）申請短期授信額度續約之背書保證案 4.對子公司Tung Ho Steel Vietnam Corp., Ltd.於兆豐國際商業銀行申請短期授信額度續約之背書保證案 5.對子公司Tung Ho Steel Vietnam Corp., Ltd.於BNP Paribas, Ho Chi Minh City Branch, Vietnam and BNP Paribas, Hanoi Branch, Vietnam申請短期授信額度續約之背書保證案 6.對子公司Tung Ho Steel Vietnam Corp., Ltd.於Standard Chartered Bank (Vietnam) Limited - Ho Chi Minh City Branch申請短期授信額度續約之背書保證案	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。
112.12.26 第3屆第4次	1.安侯建業聯合會計師事務所113年度預計提供之非確信服務案 2.修正「內部控制制度」及「內部稽核實施細則」 3.對子公司Tung Ho Steel Vietnam Corp., Ltd.於玉山銀行申請短期授信額度續約之背書保證案	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。 本案經主席徵詢全體出席委員同意，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。 董事會決議依審計委員會之建議內容通過。 董事會決議照案通過。

(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議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帳列方式等，與獨立董事進行說明與溝通。

112年度歷次溝通情形摘要：

日期	溝通內容	處理執行結果
112.01.05 審計委員會	就111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。	1.非金融資產之減損評估方式除了採現金流量預測外，亦得運用市場法之評價方式。 2.子公司改採權益法一事，請會計師就實際情形洽請事務所專責部門表示意見後據以辦理。
112.02.22 審計委員會	就111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。
112.05.09 審計委員會	就112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
112.07.31 審計委員會	就112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。
112.10.30 審計委員會	就112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。
112.10.30 單獨溝通座談會 (董事會會後)	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。

(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。

112年度歷次溝通情形摘要：

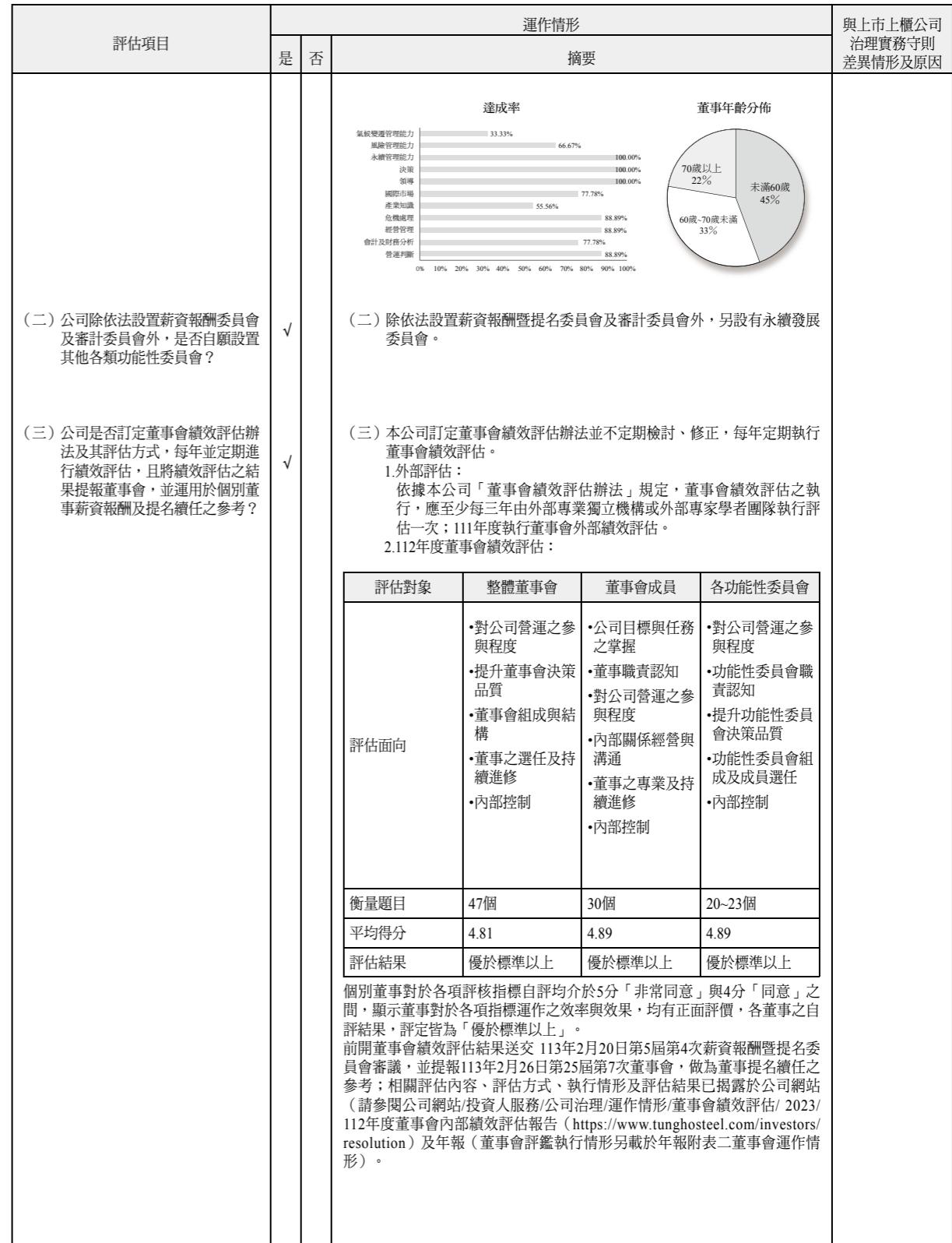
日期	溝通內容	溝通情形及結果	公司對獨立董事意見之處理執行結果
112.01.05 審計委員會	111年12月稽核業務執行及缺失項目追蹤改善報告，並就相關問題進行溝通與討論。	全體獨立董事無意見，提報董事會。	董事會洽悉。
112.02.22 審計委員會	1.112年1月稽核業務執行報告。	全體出席委員無意見洽悉，提報董事會。	董事會洽悉。
	2.111年度「內部控制制度聲明書」之出具。	全體出席委員同意通過，照案提請董事會決議。	董事會決議照案通過。
112.04.11 審計委員會	112年2-3月稽核業務執行及缺失項目追蹤改善報告，並就相關問題進行溝通與討論。	全體出席委員無意見洽悉，提報董事會。	董事會洽悉。
112.05.09 審計委員會	112年4月稽核業務執行報告。	全體獨立董事無意見，提報董事會。	董事會洽悉。
112.06.19 董事會	112年5月稽核業務執行報告。	全體出席委員無意見洽悉，提報董事會。	董事會洽悉。
112.07.31 審計委員會	112年6月稽核業務執行報告。	本案審計委員會洽悉，並提出以下建議，提報董事會： 1.建議公司針對久置物料訂定相關管理機制。 2.請稽核室於10月份審計委員會報告THSVC缺失事項之複查結果。 3.請稽核室每月將稽核報告提供會計師參考。	董事會同意依審計委員會建議內容辦理。
112.10.30 審計委員會	112年7-10月稽核業務執行報告。	全體出席委員無意見洽悉，提報董事會。	董事會洽悉。
112.10.30 單獨溝通座談會 (董事會會後)	稽核主管就113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。	獨立董事針對年度稽核計畫的擬訂方向給予指導，供稽核室參考。	稽核室將依據獨立董事之指導建議，擬訂113年度稽核計畫，提請董事會討論。

日期	溝通內容		公司對獨立董事意見之處理執行結果
112.12.26 審計委員會	112年10-11月稽核業務執行報告。	全體出席委員無意見洽悉，提報董事會。	董事會洽悉。
	「113年度稽核計畫」提報案。	審計委員會建議稽核計畫增列研發作業項目，提請董事會決議。	董事會決議依審計委員會建議內容通過。
	修正「內部控制制度」及「內部稽核實施細則」。	經討論後，同意修正部分條文文字後，提請董事會決議。	董事會決議依審計委員會建議內容通過。
112.12.26 內控座談會 (董事會會後)	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.稽核室工作內容報告。 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。	出席獨立董事就相關問題與稽核室進行溝通並給予指導。	出席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112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（ <a href="https://www.tunghosteel.com/investors/norm">https://www.tunghosteel.com/investors/norm</a> ）。
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，防杜與關係人間之進銷貨交易、取得處分資產、背書保證及資金貸與等事項有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。



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	摘要																																		
(四) 公司是否定期評估簽證會計師獨立性？	√	<p>3.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：</p> <p>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。</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。本公司113年度財務報表之查核簽證工作由安侯建業聯合會計師事務所李慈慧會計師、寇惠植會計師承辦。參考審計品質指標（AQIs）評估113年度聘任會計師之獨立性及適任性，經113年2月26日第3屆第6次審計委員會審議後，提送113年2月26日第25屆第7次董事會決議通過。參酌KPMG所提供之審計品質揭露架構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</td> </tr> <tr> <td>1-2訓練時數</td> <td>佳</td> </tr> <tr> <td>1-3流動率</td> <td>尚可</td> </tr> <tr> <td>1-4專業技援</td> <td>佳</td> </tr> <tr> <td rowspan="4">品質控管</td> <td>2-1會計師負荷</td> <td>尚可</td> </tr> <tr> <td>2-2查核投入</td> <td>尚可</td> </tr> <tr> <td>2-3案件品質管制複核情形</td> <td>佳</td> </tr> <tr> <td>2-4品管支援能力</td> <td>尚可</td> </tr> <tr> <td rowspan="2">獨立性</td> <td>3-1非審計服務</td> <td>佳</td> </tr> <tr> <td>3-2客戶熟悉度</td> <td>佳</td> </tr> <tr> <td rowspan="2">監督</td> <td>4-1外部檢查缺失及處分</td> <td>佳</td> </tr> <tr> <td>4-2主管機關發函改善</td> <td>尚可</td> </tr> <tr> <td>創新能力</td> <td>5-1創新規劃會議</td> <td>佳</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	1-2訓練時數	佳	1-3流動率	尚可	1-4專業技援	佳	品質控管	2-1會計師負荷	尚可	2-2查核投入	尚可	2-3案件品質管制複核情形	佳	2-4品管支援能力	尚可	獨立性	3-1非審計服務	佳	3-2客戶熟悉度	佳	監督	4-1外部檢查缺失及處分	佳	4-2主管機關發函改善	尚可	創新能力	5-1創新規劃會議	佳	
五大構面	十三項指標	評估結果																																			
專業性	1-1查核時數	佳																																			
	1-2訓練時數	佳																																			
	1-3流動率	尚可																																			
	1-4專業技援	佳																																			
品質控管	2-1會計師負荷	尚可																																			
	2-2查核投入	尚可																																			
	2-3案件品質管制複核情形	佳																																			
	2-4品管支援能力	尚可																																			
獨立性	3-1非審計服務	佳																																			
	3-2客戶熟悉度	佳																																			
監督	4-1外部檢查缺失及處分	佳																																			
	4-2主管機關發函改善	尚可																																			
創新能力	5-1創新規劃會議	佳																																			
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：</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1.依法辦理董事會及股東會之會議相關事宜。</li> <li>2.製作董事會及股東會議事錄。</li> <li>3.協助董事、監察人就任及持續進修。</li> <li>4.提供董事、監察人執行業務所需之資料。</li> <li>5.協助董事、監察人遵循法令。</li> <li>6.向董事會報告其就獨立董事於提名、選任時及任職期間內資格是否符合相關法令規章之檢視結果。</li> <li>7.辦理董事異動相關事宜。</li> <li>8.其他依公司章程或契約所訂定之事項等。</li> </ol> <p>(二) 112年度業務執行情形：</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1.依法辦理召開董事會及股東會之會議相關事宜。</li> <li>2.協助董事會績效評估作業審議及提報。</li> <li>3.第二十五屆董事改選作業，就獨立董事於提名、選任之資格是否符合相關法令規章向董事會報告。</li> <li>4.依照法辦理第二十五屆董事選舉，並於董事改選後辦理公司變更登記。</li> <li>5.積極推動公司治理，協助董事會修正「公司章程」、「公司治理實務守則」、「永續發展實務守則」、「薪資報酬暨提名委員會組織規程」、「永續發展委員會組織規程」，以建全董事會功能及強化管理機制。</li> </ol>																																			

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	摘要																									
			<p>6.安排董事會成員參加進修課程。</p> <p>7.確認溫室氣體盤查及查證時程計畫之完成進度並報告董事會。</p> <p>(三) 公司治理主管進修情形：</p> <p>112年度進修總時數15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> <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>112.04.28</td> <td>社團法人中華公司治理協會</td> <td>資訊科技浪潮之董事會成員因應實務</td> <td>3</td> </tr> <tr> <td>112.06.09</td> <td>社團法人中華公司治理協會</td> <td>以風險管理推動企業永續發展-上市上櫃公司風險管理實務守則</td> <td>3</td> </tr> <tr> <td>112.06.19</td> <td>中華獨立董事協會</td> <td>從數位鑑識角度重構資安</td> <td>3</td> </tr> <tr> <td>112.07.13</td> <td>台灣證券交易所</td> <td>上市櫃公司永續發展行動方案宣導會</td> <td>3</td> </tr> <tr> <td>112.07.31</td> <td>財團法人台北金融研究發展基金會</td> <td>減碳時代新挑戰～企業減碳思維</td> <td>3</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 (<a href="https://www.tunghosteel.com/investors/member">https://www.tunghosteel.com/investors/member</a>)。</p>	進修日期	主辦單位	課程名稱	進修時數	112.04.28	社團法人中華公司治理協會	資訊科技浪潮之董事會成員因應實務	3	112.06.09	社團法人中華公司治理協會	以風險管理推動企業永續發展-上市上櫃公司風險管理實務守則	3	112.06.19	中華獨立董事協會	從數位鑑識角度重構資安	3	112.07.13	台灣證券交易所	上市櫃公司永續發展行動方案宣導會	3	112.07.31	財團法人台北金融研究發展基金會	減碳時代新挑戰～企業減碳思維	3	
進修日期	主辦單位	課程名稱	進修時數																									
112.04.28	社團法人中華公司治理協會	資訊科技浪潮之董事會成員因應實務	3																									
112.06.09	社團法人中華公司治理協會	以風險管理推動企業永續發展-上市上櫃公司風險管理實務守則	3																									
112.06.19	中華獨立董事協會	從數位鑑識角度重構資安	3																									
112.07.13	台灣證券交易所	上市櫃公司永續發展行動方案宣導會	3																									
112.07.31	財團法人台北金融研究發展基金會	減碳時代新挑戰～企業減碳思維	3																									

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	摘要	
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，並每年出版永續報告書，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：</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>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。</li> <li>2.每年發行股東會年報，供投資人參閱。</li> <li>3.不定期召開法人說明會，112年度召開2次法人說明會。</li> <li>4.公司網站設置股東專區（<a href="https://www.tunghosteel.com/shareowner/shareholders">https://www.tunghosteel.com/shareowner/shareholders</a>）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。</li> </ol> <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虞時，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/企業社會責任/永續管理/利害關係人，<a href="https://www.tunghosteel.com/CSR/mp_investment.html">https://www.tunghosteel.com/CSR/mp_investment.html</a>）提供各利害關係人聯絡窗口及申訴信箱：</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. 東鋼信箱：tungho@tunghosteel.com <ol style="list-style-type: none"> <li>(1) 員工：丁于真小姐 (02) 2551-1100 分機 531 / dingyuj@tunghosteel.com</li> <li>(2) 客戶：翁瑞鴻先生 (02) 2551-1100 分機 538 / rhweng@tunghosteel.com</li> <li>(3) 股東及媒體：陳俊良先生 (02) 2551-1100 分機 588 / i00kcc@tunghosteel.com</li> <li>(4) 供應商：潘忠銘先生 (02) 2551-1100 分機 604 / pcm@tunghosteel.com</li> </ol> </li> <li>2. 獨立董事信箱 <ol style="list-style-type: none"> <li>劉德明：dmlieu@hotmail.com</li> <li>劉季剛：csc.039958@gmail.com</li> <li>劉嘉雯：acliu@ntu.edu.tw</li> </ol> </li> </ol>	無差異。	與上市上櫃公司 治理實務守則 差異情形及原因
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： <a href="https://www.yuanta.com">https://www.yuanta.com</a>	無差異。	與上市上櫃公司 治理實務守則 差異情形及原因
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？	√	<p>(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。</p> <p>(二) 本公司資訊揭露採行方式：</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1.架設中英文網站，並有專人負責蒐集及揭露相關資訊。</li> <li>2.設置發言人及代理發言人。</li> <li>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。</li> <li>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。</li> </ol> <p>(三) 112年度第一、二、三季財務報告與各月份營運情形均依規定於期限內公告、申報；112年度財務報告於113年2月26日公告、申報。</p>	無差異。	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	摘要	
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）？	√	<p>(一) 員工權益：</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>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。</li> <li>2.提供多元化的溝通機制及平台確保和諧雙贏的勞資關係。透過定期的勞資會議、職安委員會議與企業工會，員工能充分表達意見，建立暢通的溝通管道。</li> <li>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。</li> <li>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」。</li> <li>5.苗栗分公司已與該分公司企業工會簽署團體協約。</li> </ol> <p>(二) 僱員關懷：</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>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。</li> <li>2.成立職工福利委員會辦理各項職工福利活動及輔助。</li> <li>3.導入職業安全衛生管理系統，定期實施勞工安全相關教育訓練，以維護員工健康與安全。</li> <li>4.為員工（含外國籍員工）投保團體保險，包括壽險、意外傷害險、因工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安全。</li> <li>5.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。</li> </ol> <p>(三) 投資者關係：</p> <p>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。</p> <p>(四) 供應商關係：</p> <p>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>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屬「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。</p> <p>(五) 利害關係人之權利：</p> <p>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，</p>	無差異。	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	
		<p>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。</p> <p>(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。112年董事進修時數共計63小時，平均每人進修時數7.0小時，全體董事進修時數均符合《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 (<a href="https://www.tunghosteel.com/investors/resolution">https://www.tunghosteel.com/investors/resolution</a>)。</p> <p>(七) 風險管理政策及風險衡量標準之執行情形： 本公司訂有風險管理政策與作業程序，據以辦理112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25項風險因子(112年新增社區風險因子)。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。</p> <p>分析各風險因子發生之急迫性及財務衝擊程度，較顯著之風險因子為「碳費徵收」、「人力短缺」及「人才斷層」，其他中等衝擊程度因子目前皆屬適當控制或較無急迫性，僅需持續關注即可。稽核室將依據風險評估結果擬定年度稽核計畫，確保相關控制程序有效執行。相關推動情形已於112年12月26日第25屆第6次董事會報告。</p> <p>(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。</p> <p>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人資料存放平台，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。</p> <p>(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；112年度續保後，提報112年10月30日第25屆第5次董事會議。</p>	
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10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：			
<p>(一) [指標1.2]：公司是否訂定與關係人相互間之財務業務相關作業之書面規範，內容應包含進銷貨、取得或處分資產等交易之管理程序，及相關重大交易應提董事會決議通過，並提股東會同意或報告？ 改善情形：本公司修訂關係人相互間之財務業務相關作業之書面規範。</p> <p>(二) [指標1.3]：公司是否有過半數董事及審計委員會召集人親自出席股東常會，並於議事錄揭露出席名單 改善情形：本公司今年股東會審計委員會召集人親自出席股東常會。</p>			

#### (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. 薪資報酬暨提名委員會成員資料

身分別	條件 姓名	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
召集人 獨立董事	劉季剛	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	劉嘉雯	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、法務、財務、會計等服務所取得之報酬金額。	0

##### 2. 薪資報酬暨提名委員會運作情形資訊

- 本公司薪資報酬委員會於112年5月30日更名為「薪資報酬暨提名委員會」。
- 薪資報酬暨提名委員會委員計三人。
- 本屆委員任期：自112年6月19日董事會決議通過本委任案之日起至第二十五屆董事任期屆滿，最近年度薪資報酬暨提名委員會開會4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	1	0	100	舊任
召集人 獨立董事	劉季剛	3	0	100%	112年6月19日新任
委員 獨立董事	劉義吉	1	0	100	舊任
委員 獨立董事	劉嘉雯	3	0	100%	112年6月19日新任
委員	諸承明	4	0	100%	112年6月19日連任

### 3. 永續發展(原公司治理暨提名)委員會成員資料及運作情形資訊

#### (1).敘明公司提名委員會成員之委任資格條件及其職責。

- 1.為健全董事會功能，112年6月19日第25屆第2次董事會通過「公司治理暨提名委員會組織規程」修正案，更名為「永續發展委員會組織規程」，公司治理暨提名委員會更名為永續發展委員會。
- 2.更名前之公司治理暨提名委員會至少由三名董事組成，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。
- 3.更名後之永續發展委員會至少由三名董事組成，其中應有半數為獨立董事，由董事會決議委任。其職責包括：
  - 環境永續（氣候變遷管理、水資源管理）制度及目標之訂定、監督及檢討。
  - 永續發展政策、制度或企業社會責任相關管理方針之訂定、監督及檢討。
  - 公司治理、誠信經營、風險管理等相關政策及管理機制之訂定、監督及檢討。
  - 其他經董事會決議指示本委員會辦理之事項。

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
112.02.21 第4屆第7次	1.審議111年度員工酬勞及董事酬勞分派情形。	全體出席委員同意，照案提請董事會決議。	董事會決議照案通過。
	2.審議111年度董事會內部績效評估結果。	全體出席委員同意，照案提報董事會。	董事會洽悉。
112.06.27 第5屆第1次	1.審議第二十五屆董事之報酬案。	全體出席委員同意，照案提請董事會決議。	董事會決議照案通過。
	2.審議各功能性委員會委員之報酬案。	全體出席委員同意，照案提請董事會決議。	董事會決議照案通過。
	3.本公司新任桃園廠廠長薪資調整案。	全體出席委員無異議照案通過。	按決議內容執行。
112.10.17 第5屆第2次	1.審議公司高階經理人晉升案。	全體出席委員同意，照案提請董事會決議。	董事會決議照案通過。
	2.公司經理人報酬檢討案	全體出席委員無異議照案通過。	按決議內容執行。
112.12.19 第5屆第3次	1.審議「董事會績效評估辦法」修正案。	經討論後，同意修正部分條文文字後，提請董事會決議。	董事會決議依薪資報酬暨提名委員會建議內容通過。
	2.審議112年度董事及員工酬勞提撥比例案。	全體出席委員同意，照案提請董事會決議。	董事會決議照案通過。
	3.審議112年度經理人績效考核標準。	全體出席委員無異議照案通過。	按決議內容執行。
	4.審議112年年終獎金發放案	全體出席委員同意，照案提請董事會決議。	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。			

(2).永續發展委員會成員專業資格與經驗及運作情形：

- 本公司之永續發展委員會委員計三人。
- 本屆委員任期：第二屆公司治理暨提名委員會任期109年5月19日至112年5月18日，第三屆永續發展委員會任期自112年6月19日董事會決議通過本委任案之日起至第二十五屆董事任期屆滿。最近年度永續發展委員會開會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 董事長	侯傑騰	參閱（一）董事資料-2相關內容 (年報第15頁)。	3	0	100.00	112年6月 19日連任
委員 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，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。	2	0	100.00	舊任
委員 獨立董事	劉德明	參閱（一）董事資料-2相關內容 (年報第16頁)。	3	0	100.00	112年6月 19日連任
委員 獨立董事	劉季剛	參閱（一）董事資料-2相關內容 (年報第16頁)。	1	0	100.00	112年6月 19日新任

其他應記載事項：  
敘明永續發展委員會主要議案之會議日期、期別、議案內容、永續發展委員會成員建議或反對事項內容、永續發展委員會決議結果以及公司對永續發展委員會意見之處理。

日期屆次	議案內容	永續發展（原公司治理暨提名）委員會 決議結果	公司對永續發展（原公司治理暨提名）委員會 意見之處理
112.02.14 第2屆第7次	本公司第25屆董事（含獨立董事）候選人提名案	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。
112.05.02 第2屆第8次	2023年氣候變遷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。
	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。
112.12.12 第3屆第1次	修正人權政策	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。
	修正「風險管理政策與作業程序」	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。

(註)：

(1)年度終了日前有提名委員會成員離職者，應於備註欄註明離職日期，實際出席率(%)則以其在職期間提名委員會開會次數及其實際出席次數計算之。

(2)年度終了日前，有提名委員會改選者，應將新、舊任提名委員會成員均予以填列，並於備註欄註明該成員為舊任、新任或連任及改選日期。實際出席率(%)則以其在職期間提名委員會開會次數及其實際出席次數計算之。

(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>1.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，設置相關功能性委員會。永續發展委員會為法定以外之功能性委員會，下設環境永續組、企業社會責任組、公司治理組，分別負責：</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>(1)環境永續（氣候變遷管理、水資源管理）制度及目標之訂定、監督及檢討。</li> <li>(2)永續發展政策、制度或企業社會責任相關管理方針之訂定、監督及檢討。</li> <li>(3)公司治理、誠信經營、風險管理等相關政策及管理機制之訂定、監督及檢討。</li> </ul> <p>2.永續發展專職單位執行情形</p> <p>(1).專職單位： 本公司永續發展委員會為推動永續發展之專職單位。原於108年9月26日第23屆第16次董事會通過設置公司治理委員會。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；112年6月19日第25屆第2次董事會通過「公司治理暨提名委員會組織規程」修正案，更名為「永續發展委員會組織規程」，公司治理暨提名委員會更名為永續發展委員會。</p> <p>(2).運作及當年度執行情形： 永續發展委員會每年至少召開兩次會議，成員共三人，由董事長擔任召集人，半數以上成員為獨立董事，並具備相關專業能力。</p>
職稱	姓名	性別	學歷
召集人 董事長	侯傑騰	男	美國哈佛大學經濟系
委員 獨立董事	劉德明	男	美國俄亥俄州立大學經濟博士
委員 獨立董事	劉季剛	男	臺灣大學機械工程系

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>(3)職責包括：</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>•環境永續（氣候變遷管理、水資源管理）制度及目標之訂定、監督及檢討。</li> <li>•永續發展政策、制度或企業社會責任相關管理方針之訂定、監督及檢討。</li> <li>•公司治理、誠信經營、風險管理等相關政策及管理機制之訂定、監督及檢討。</li> <li>•其他經董事會決議指示本委員會辦理之事項。</li> </ul> <p>(4)永續發展委員會當年度執行情形：</p> <p>本委員會每年至少召開2次會議，有關決議議案定期提交董事會報告或決議，每年至少報告2次。永續發展委員會112年度開會3次，委員實際出席率（不含委託出席）為100%，至董事會報告3次。</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>召開日期/屆次</th> <th>內容</th> <th>向董事會報告日期/屆次</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>112.01.14 第2屆 第7次</td> <td> <ul style="list-style-type: none"> <li>•溫室氣體盤查及時程規劃報告</li> <li>•本公司第25屆董事（含獨立董事）候選人提名案</li> </ul> </td> <td>112.02.22 第24屆 第25次董事會</td> </tr> <tr> <td>112.05.02 第2屆 第8次</td> <td> <ul style="list-style-type: none"> <li>•公司治理執行情形及檢討報告</li> <li>•永續發展執行情形報告</li> <li>1.與利害關係人溝通情形報告</li> <li>2.2022年永續報告書發行報告</li> <li>•溫室氣體盤查及時程規劃報告</li> <li>•環境永續組執行情形報告</li> <li>•2023年氣候變遷相關財務揭露報告書發行</li> <li>•訂定溫室氣體管理策略、減量目標及計劃</li> <li>1.111年度溫室氣體盤放及減量資訊</li> <li>2.溫室氣體管理策略、減量目標及計劃</li> </ul> </td> <td>112.05.09 第24屆 第27次董事會</td> </tr> <tr> <td>112.12.12 第3屆 第1次</td> <td> <ul style="list-style-type: none"> <li>•公司治理推動情形報告：</li> <li>1.制訂與營運目標連結之智慧財產管理計畫</li> <li>2.防範不誠信行為方案及防範內線交易</li> <li>3.風險管理</li> <li>4.資通安全管理</li> <li>5.環境永續</li> <li>•溫室氣體盤查及時程規劃報告</li> <li>•修正人權政策</li> <li>•修正「風險管理政策與作業程序」</li> </ul> </td> <td>112.12.26 第25屆 第6次董事會</td> </tr> </tbody> </table>	召開日期/屆次	內容	向董事會報告日期/屆次	112.01.14 第2屆 第7次	<ul style="list-style-type: none"> <li>•溫室氣體盤查及時程規劃報告</li> <li>•本公司第25屆董事（含獨立董事）候選人提名案</li> </ul>	112.02.22 第24屆 第25次董事會	112.05.02 第2屆 第8次	<ul style="list-style-type: none"> <li>•公司治理執行情形及檢討報告</li> <li>•永續發展執行情形報告</li> <li>1.與利害關係人溝通情形報告</li> <li>2.2022年永續報告書發行報告</li> <li>•溫室氣體盤查及時程規劃報告</li> <li>•環境永續組執行情形報告</li> <li>•2023年氣候變遷相關財務揭露報告書發行</li> <li>•訂定溫室氣體管理策略、減量目標及計劃</li> <li>1.111年度溫室氣體盤放及減量資訊</li> <li>2.溫室氣體管理策略、減量目標及計劃</li> </ul>	112.05.09 第24屆 第27次董事會	112.12.12 第3屆 第1次	<ul style="list-style-type: none"> <li>•公司治理推動情形報告：</li> <li>1.制訂與營運目標連結之智慧財產管理計畫</li> <li>2.防範不誠信行為方案及防範內線交易</li> <li>3.風險管理</li> <li>4.資通安全管理</li> <li>5.環境永續</li> <li>•溫室氣體盤查及時程規劃報告</li> <li>•修正人權政策</li> <li>•修正「風險管理政策與作業程序」</li> </ul>	112.12.26 第25屆 第6次董事會	
召開日期/屆次	內容	向董事會報告日期/屆次														
112.01.14 第2屆 第7次	<ul style="list-style-type: none"> <li>•溫室氣體盤查及時程規劃報告</li> <li>•本公司第25屆董事（含獨立董事）候選人提名案</li> </ul>	112.02.22 第24屆 第25次董事會														
112.05.02 第2屆 第8次	<ul style="list-style-type: none"> <li>•公司治理執行情形及檢討報告</li> <li>•永續發展執行情形報告</li> <li>1.與利害關係人溝通情形報告</li> <li>2.2022年永續報告書發行報告</li> <li>•溫室氣體盤查及時程規劃報告</li> <li>•環境永續組執行情形報告</li> <li>•2023年氣候變遷相關財務揭露報告書發行</li> <li>•訂定溫室氣體管理策略、減量目標及計劃</li> <li>1.111年度溫室氣體盤放及減量資訊</li> <li>2.溫室氣體管理策略、減量目標及計劃</li> </ul>	112.05.09 第24屆 第27次董事會														
112.12.12 第3屆 第1次	<ul style="list-style-type: none"> <li>•公司治理推動情形報告：</li> <li>1.制訂與營運目標連結之智慧財產管理計畫</li> <li>2.防範不誠信行為方案及防範內線交易</li> <li>3.風險管理</li> <li>4.資通安全管理</li> <li>5.環境永續</li> <li>•溫室氣體盤查及時程規劃報告</li> <li>•修正人權政策</li> <li>•修正「風險管理政策與作業程序」</li> </ul>	112.12.26 第25屆 第6次董事會														

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>3.董事會對永續發展之督導情形：</p> <p>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，112年督導情形如下：</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>董事會召開日期/屆次</th> <th>議案內容</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>112.01.05 第24屆 第24次</td> <td> <ul style="list-style-type: none"> <li>•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。</li> </ul> </td> </tr> <tr> <td>112.02.22 第24屆 第25次</td> <td> <ul style="list-style-type: none"> <li>•溫室氣體盤查及時程規劃報告。</li> <li>•通過「公司治理實務守則」修正案。</li> <li>•通過「永續發展實務守則」修正案。</li> <li>•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。</li> </ul> </td> </tr> <tr> <td>112.04.11 第24屆 第26次</td> <td> <ul style="list-style-type: none"> <li>•通過子公司東鋼風力發電股份有限公司於本公司龍港工業園區建置100MW併網型E-dRcg儲能系統案。</li> </ul> </td> </tr> <tr> <td>112.05.09 第24屆 第27次</td> <td> <ul style="list-style-type: none"> <li>•永續發展執行情形報告：</li> <li>(1)與利害關係人溝通情形報告。</li> <li>(2)2022年永續報告書發行報告。</li> <li>•溫室氣體盤查及時程規劃報告。</li> <li>•2023年氣候相關財務揭露報告書發行案。</li> <li>•通過訂定溫室氣體管理策略、減量目標、計畫案。</li> </ul> </td> </tr> <tr> <td>112.06.19 第25屆 第2次</td> <td> <ul style="list-style-type: none"> <li>•通過「公司治理暨提名委員會組織規程」修正案，更名為「永續發展委員會組織規程」。</li> </ul> </td> </tr> <tr> <td>112.07.04 第25屆 第3次</td> <td> <ul style="list-style-type: none"> <li>•通過捐贈「財團法人東和鋼鐵文化基金會」辦理煉計畫等相關活動及會務經費新台幣450萬元、鋼材40噸、廢鋼30噸，贊助經費將視活動計畫進度於112年至113年分期動撥。</li> </ul> </td> </tr> <tr> <td>112.07.31 第25屆 第4次</td> <td> <ul style="list-style-type: none"> <li>•溫室氣體盤查及時程規劃報告。</li> </ul> </td> </tr> <tr> <td>112.12.26 第25屆 第6次</td> <td> <ul style="list-style-type: none"> <li>•公司治理推動情形報告：</li> <li>(1)制訂與營運目標連結之智慧財產管理計畫</li> <li>(2)防範不誠信行為方案及防範內線交易</li> <li>(3)風險管理</li> <li>(4)資訊安全管理</li> <li>(5)環境永續</li> <li>•溫室氣體盤查及時程規劃報告。</li> <li>•通過「人權政策」修正案。</li> <li>•通過「因應氣候變遷適及減緩之特別盈餘公積提撥與運用辦法」修正案。</li> <li>•通過「風險管理政策與作業程序」修正案。</li> </ul> </td> </tr> </tbody> </table>	董事會召開日期/屆次	議案內容	112.01.05 第24屆 第24次	<ul style="list-style-type: none"> <li>•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。</li> </ul>	112.02.22 第24屆 第25次	<ul style="list-style-type: none"> <li>•溫室氣體盤查及時程規劃報告。</li> <li>•通過「公司治理實務守則」修正案。</li> <li>•通過「永續發展實務守則」修正案。</li> <li>•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。</li> </ul>	112.04.11 第24屆 第26次	<ul style="list-style-type: none"> <li>•通過子公司東鋼風力發電股份有限公司於本公司龍港工業園區建置100MW併網型E-dRcg儲能系統案。</li> </ul>	112.05.09 第24屆 第27次	<ul style="list-style-type: none"> <li>•永續發展執行情形報告：</li> <li>(1)與利害關係人溝通情形報告。</li> <li>(2)2022年永續報告書發行報告。</li> <li>•溫室氣體盤查及時程規劃報告。</li> <li>•2023年氣候相關財務揭露報告書發行案。</li> <li>•通過訂定溫室氣體管理策略、減量目標、計畫案。</li> </ul>	112.06.19 第25屆 第2次	<ul style="list-style-type: none"> <li>•通過「公司治理暨提名委員會組織規程」修正案，更名為「永續發展委員會組織規程」。</li> </ul>	112.07.04 第25屆 第3次	<ul style="list-style-type: none"> <li>•通過捐贈「財團法人東和鋼鐵文化基金會」辦理煉計畫等相關活動及會務經費新台幣450萬元、鋼材40噸、廢鋼30噸，贊助經費將視活動計畫進度於112年至113年分期動撥。</li> </ul>	112.07.31 第25屆 第4次	<ul style="list-style-type: none"> <li>•溫室氣體盤查及時程規劃報告。</li> </ul>	112.12.26 第25屆 第6次	<ul style="list-style-type: none"> <li>•公司治理推動情形報告：</li> <li>(1)制訂與營運目標連結之智慧財產管理計畫</li> <li>(2)防範不誠信行為方案及防範內線交易</li> <li>(3)風險管理</li> <li>(4)資訊安全管理</li> <li>(5)環境永續</li> <li>•溫室氣體盤查及時程規劃報告。</li> <li>•通過「人權政策」修正案。</li> <li>•通過「因應氣候變遷適及減緩之特別盈餘公積提撥與運用辦法」修正案。</li> <li>•通過「風險管理政策與作業程序」修正案。</li> </ul>	
董事會召開日期/屆次	議案內容																					
112.01.05 第24屆 第24次	<ul style="list-style-type: none"> <li>•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。</li> </ul>																					
112.02.22 第24屆 第25次	<ul style="list-style-type: none"> <li>•溫室氣體盤查及時程規劃報告。</li> <li>•通過「公司治理實務守則」修正案。</li> <li>•通過「永續發展實務守則」修正案。</li> <li>•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。</li> </ul>																					
112.04.11 第24屆 第26次	<ul style="list-style-type: none"> <li>•通過子公司東鋼風力發電股份有限公司於本公司龍港工業園區建置100MW併網型E-dRcg儲能系統案。</li> </ul>																					
112.05.09 第24屆 第27次	<ul style="list-style-type: none"> <li>•永續發展執行情形報告：</li> <li>(1)與利害關係人溝通情形報告。</li> <li>(2)2022年永續報告書發行報告。</li> <li>•溫室氣體盤查及時程規劃報告。</li> <li>•2023年氣候相關財務揭露報告書發行案。</li> <li>•通過訂定溫室氣體管理策略、減量目標、計畫案。</li> </ul>																					
112.06.19 第25屆 第2次	<ul style="list-style-type: none"> <li>•通過「公司治理暨提名委員會組織規程」修正案，更名為「永續發展委員會組織規程」。</li> </ul>																					
112.07.04 第25屆 第3次	<ul style="list-style-type: none"> <li>•通過捐贈「財團法人東和鋼鐵文化基金會」辦理煉計畫等相關活動及會務經費新台幣450萬元、鋼材40噸、廢鋼30噸，贊助經費將視活動計畫進度於112年至113年分期動撥。</li> </ul>																					
112.07.31 第25屆 第4次	<ul style="list-style-type: none"> <li>•溫室氣體盤查及時程規劃報告。</li> </ul>																					
112.12.26 第25屆 第6次	<ul style="list-style-type: none"> <li>•公司治理推動情形報告：</li> <li>(1)制訂與營運目標連結之智慧財產管理計畫</li> <li>(2)防範不誠信行為方案及防範內線交易</li> <li>(3)風險管理</li> <li>(4)資訊安全管理</li> <li>(5)環境永續</li> <li>•溫室氣體盤查及時程規劃報告。</li> <li>•通過「人權政策」修正案。</li> <li>•通過「因應氣候變遷適及減緩之特別盈餘公積提撥與運用辦法」修正案。</li> <li>•通過「風險管理政策與作業程序」修正案。</li> </ul>																					

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>1.本公司永續發展委員會由董事長擔任召集人，半數以上成員為獨立董事，下設公司治理組，負責風險管理等相關政策及管理機制之訂定、監督及檢討，每年至少一次向董事會報告整體風險管理執行情形。成員共三人，並具備相關專業能力。</p> <p>2.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，每年提報永續委員會討論後實施，每年定期檢討。透過風險管理會議，辨識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25項風險因子（112年新增社區風險因子）。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。112年分析各風險因子發生之急迫性及財務衝擊程度，較顯著之風險因子為「碳費徵收」、「人力短缺」及「人才斷層」，其他中等衝擊程度因子目前皆屬適當控制或較無急迫性，僅需持續關注即可。稽核室將依據風險評估結果擬定年度稽核計畫，確保相關控制程序有效執行。每年至少一次向董事會報告整體風險管理執行情形，相關推動情形已於2023年12月26日第25屆第6次董事會報告。</p> <p>3.資通安全管理</p> <p>為強化公司資訊安全管理機制，本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，設資安專責單位及資安主管，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制度執行。本公司已導入ISO 27001資通管理系統，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、管理與維運及資訊機房、網路服務之管理與維運。證書之有效期為112年4月3日至114年10月31日。透過ISO 27001資通安全管理系統之導入，以落實、強化資訊安全管理工作。另為提供公司資訊安全，已加入台灣資安聯盟（台灣CERT_CSIRT聯盟），並成為會員，以利資安情資分享，加速資安防護，降低風險。</p> <p>112年資安具體管理方案及投入資源：</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>(1)汰換全公司對外通訊線路所使用過時（End Of Service）防火牆，降低駭客攻擊機會。</li> <li>(2)為加強同仁對釣魚郵件認知，製作「釣魚郵件預防宣導」線上教育訓練影片，供同仁觀看。</li> <li>(3)112年10月導入線上教育平台，改善實體課程上課地點和時間上的限制，並上架6堂資安課程及5篇資訊安全宣導文件，以利提升同仁資安意識。</li> <li>(4)資安人員參加中華軟體資安長聯誼會舉辦資安領袖工作坊課程及資安防禦技術課程。計3人參與，時數共計9人時。</li> </ul> <p>相關推動情形已於112年12月26日第25屆第6次董事會報告。</p> <p>4.制訂與營運目標連結之智慧財產管理計畫</p> <p>本公司109年8月13日第24屆第4次董事會修正「智慧財產權管理辦法」，將智慧財產權管理納入公司治理架構，並提升至董事會監管層級。112年11月1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，每年至少一次向董事會報告與營運目標連結之智慧財產管理計畫，相關推動情形已於112年12月26日第25屆第6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，112年新增大業廠，將逐步導入溫室氣體盤查（ISO 14064-1）、環境管理系統（ISO 14001）等。另各廠區設置專責單位，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：</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>(1) ISO 9001品質管理系統認證（效期：113年12月7日）</li> <li>(2) ISO 14001環境管理系統認證（效期：113年6月15日）</li> <li>(3) ISO 50001能源管理系統認證（效期：115年11月30日）</li> <li>(4) 第三類產品環境宣告（EPD）證書認證（效期：115年1月1日）</li> </ul>	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，執行成效及目標之檢視，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。並設置使用低碳原料目標，於112年起不再採購排碳較高之銑鐵，116年起使用100%廢鋼，不再使用銑鐵作為電弧爐煉鋼之原料。</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、第三類產品環境宣告（EPD）證書認證，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，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，112年各廠合計節能減碳約為42,320.9公噸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月正式簽屬成為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。112年氣候變遷相關推動情形及2023年氣候相關財務揭露報告書發行案已於112年5月9日第24屆第27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，由永續發展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。112年鑑別共有七個風險與四個機會，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」、「極端溫度改變」；機會包括「使用更高效率的生產」、「回收再利用」、「金融機構獎勵」、「轉變至非集中式能源」。112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 2023 年氣候相關財務揭露報告書」。</p> <p>（<a href="https://www.tunghosteel.com/CSR/report">https://www.tunghosteel.com/CSR/report</a>）</p> <p>本公司除推動節約能源，也積極開發能資源，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。並於各廠區廠房屋頂增設太陽能光電發電設備約16.986MW，年平均發電量約2,123 萬度，每年貢獻減少10,509公噸碳排放量，並將綠電及憑證售予東和鋼鐵，以滿足經濟部能源局的用電大戶條款。滿足用電大戶條款後的餘電將躉購給台電，投資金額約5.38億元，預計於2024年陸續設置完成開始發電，累計至112年止，設置太陽能發電已投入資本支出約2.71億元。</p> <p>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，藉由厭氧發酵生產沼氣發電，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113年下半年啟用投產，截至2023年已投入資本支出金額約2.45億元。</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：</p> <p>(1) 溫室氣體（ISO 14064:2018）：</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>項目</th> <th>111年</th> <th>112年</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>類別一</td> <td>188,592</td> <td>222,355</td> </tr> <tr> <td>類別二</td> <td>621,505</td> <td>602,455</td> </tr> <tr> <td>類別一+類別二</td> <td>810,098</td> <td>824,810</td> </tr> <tr> <td>類別一+類別二密集度(溫室氣體總量/鋼胚產量)</td> <td>0.424</td> <td>0.434</td> </tr> <tr> <td>類別三至六(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)</td> <td>1,441,998</td> <td>1,658,629</td> </tr> </tbody> </table> <p>（備註：111年資料涵蓋範圍總公司、桃園廠、苗栗廠、高雄廠，112年起新增大業廠、台中港物流中心、桃園加工中心。本公司111年總公司與三廠溫室氣體均經過台灣衡理國際品保驗證（股）公司（BV）查證，112年數據因年報發行時尚未查證完畢，以內部盤查數據呈現，以永續報告書發布數據為主。）</p>	項目	111年	112年	類別一	188,592	222,355	類別二	621,505	602,455	類別一+類別二	810,098	824,810	類別一+類別二密集度(溫室氣體總量/鋼胚產量)	0.424	0.434	類別三至六(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)	1,441,998	1,658,629	無差異。
項目	111年	112年																				
類別一	188,592	222,355																				
類別二	621,505	602,455																				
類別一+類別二	810,098	824,810																				
類別一+類別二密集度(溫室氣體總量/鋼胚產量)	0.424	0.434																				
類別三至六(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)	1,441,998	1,658,629																				

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) 用水量：</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>項目</th> <th>111年</th> <th>112年</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>全公司取水量 (單位：百萬公升)</td> <td>2,108.753</td> <td>2,222.456</td> </tr> <tr> <td>密度 (全公司取水量/鋼胚產量)</td> <td>0.001168</td> <td>0.001046</td> </tr> </tbody> </table> <p>(註：111年資料涵蓋範圍總公司、桃園廠、苗栗廠、高雄廠，112年起新增大業廠，本數據將同步揭露於永續報告書，111年已完成永續報告書查證。112年數據擬於113年4月經BSI（英國標準協會）查證，數據以永續報告書發布為主。)</p> <p>(3) 廢棄物處理量（單位：公噸）：</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>項目</th> <th>111年</th> <th>112年</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>有害事業廢棄物</td> <td>33,601</td> <td>33,507</td> </tr> <tr> <td>非有害事業廢棄物</td> <td>332,186</td> <td>299,267</td> </tr> <tr> <td>全公司廢棄物總重量</td> <td>353,787</td> <td>332,774</td> </tr> </tbody> </table> <p>(註：111年資料涵蓋範圍桃園廠、苗栗廠、高雄廠，112年起新增大業廠，本數據將同步揭露於永續報告書，111年已完成永續報告書查證。112年數據擬於113年4月經BSI（英國標準協會）查證，數據以永續報告書發布為主。)</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（冷卻水、製程用水）再利用，採重複循環方式設計，將冷卻水、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>本公司各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>	項目	111年	112年	全公司取水量 (單位：百萬公升)	2,108.753	2,222.456	密度 (全公司取水量/鋼胚產量)	0.001168	0.001046	項目	111年	112年	有害事業廢棄物	33,601	33,507	非有害事業廢棄物	332,186	299,267	全公司廢棄物總重量	353,787	332,774	
項目	111年	112年																							
全公司取水量 (單位：百萬公升)	2,108.753	2,222.456																							
密度 (全公司取水量/鋼胚產量)	0.001168	0.001046																							
項目	111年	112年																							
有害事業廢棄物	33,601	33,507																							
非有害事業廢棄物	332,186	299,267																							
全公司廢棄物總重量	353,787	332,774																							

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	
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」制定職場多元化與人權政策。本政策適用範圍於本公司之子公司、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。職場多元化與人權政策如下：</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、共榮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、國籍、階級、語言、思想、宗教、黨派、籍貫、出生地、性別、性傾向、性別認同及表現、年齡、婚姻、懷孕、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，招募、甄試、分發、配置、訓練、考核、晉升、薪酬、福利亦同；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。</p> <p>東和鋼鐵重視且積極處理各類申訴案件，112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。112年舉辦人權教育相關課程如：「性騷擾防治教育訓練」、「多元共融的友善職場」、「保全人員人權及安全衛生相關教育訓練」等課程，參加人數達232人，占總員工比例為19%，總時數共計388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>本公司為打造和諧、友善及健康的工作環境，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。</p> <p>截至2023年底本公司員工總數為2,075人，正職員工1,604名（男性1,894人，91.3%、女性181人，8.7%）及男性臨時員工290名。聘用原住民員工62位（佔員工總數3.0%），身心障礙員工26位（佔員工總數1.3%）高於政府「身心障礙者權益保障法」定額進用比例1%之標準，建立和諧友善、職場多元化與平等的工作環境。因鋼鐵產業特性以男性居多，故男女性員工比例差距較大。</p> <p>為充分照顧員工工資其生活條件，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，本公司訂定薪酬政策，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。本公司將總經理、副總經理等一級單位主管之薪酬與ESG績效連結，ESG參與及推動等項目佔整體績效10%，以持續推動永續目標。</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：三節禮金、生日禮金、勞動節禮金、婚喪喜慶補助、生育補助、員工子女教育獎助、員工旅遊、社團補助及退休補助等。</p> <p>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> <p>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，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。</p> <p>公司依據團體協約法，於108年09月與苗栗廠企業工會開始進行團體協約協商會議，就勞動條件、福利措施、職業安全、員工申訴制度、工會組織運作活動及企業設施之利用等進行相關事項進行協商，經九次協商會議後，雙方於109年12月17日簽訂團體協約。團體協約有效期限自簽約日起至112年12月16日止，共計三年，於112年9月起已與苗栗廠企業工會進行團體協約續約協商會議，並預定於113年5月簽訂新團體協約。</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	
		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113年2月26日第25屆第7次董事會通過本公司112年度員工酬勞及董事酬勞分配案。		
(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？	√	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。鑑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。112年一般健康檢查1,683人，特殊健康檢查1,743人次，檢查費用計約334萬元，費用較前一年度增加15%。112年各廠安排安全衛生在職教育訓練投入金額約230萬元，總參加人時共達24,427人時，參加人時數較2022年（22,909人時）增加約6.6%。 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（效期2025年8月），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 45001:2018及 TOSHMS涵蓋之所有作業活動。 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 112年三廠共有11件傷害事故發生，較111年減少1件，占員工總人數比率為0.5%。受傷人員皆為男性員工，女性員工無傷害事情發生。各廠區已全數進行補救預防措施，包含重新規劃工作區域、加裝安全防護措施、增／修訂該項作業之安全作業標準、進行員工安全宣導，並實施三個月安全觀察，將觀察紀錄送至勞安中心備查，且針對發生傷害之作業重新執行危害鑑別與風險評估。112年發生火災一件，係因苗栗廠集塵風車油壓聯軸器故障，摩擦生熱導致起火內燃，過濾器管路受高溫破裂致潤滑油噴灑地面引發一次小火災，並無人員受傷。改善措施：(一)集塵風車潤滑油瀆每月清除一次、(二)集塵風車設置高溫警報及高溫跳脫設施。 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。	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	
(四)公司是否為員工建立有效之職涯能力發展培訓計畫？	√		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，112年東和鋼鐵與合併報表子公司相關主管共197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。 112年全公司教育訓練總時數為41,621小時，平均每人受訓時數20小時；其中高階主管受訓時數為456小時，平均每人受訓時數為24小時，處長級主管受訓時數為1,001小時，平均每人受訓時數為28小時，課長級主管受訓時數為2,471小時，平均每人受訓時數為26小時，其他人員受訓時數為37,693小時，平均每人受訓時數為20小時。	
(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？	√		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。 112年未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： 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 15.歐盟建築產品法規CPR 其他相關系統 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：114年6月15日） 3.ISO 50001能源管理系統認證（效期：115年11月30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，敦促供應商恪遵法令規章，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。」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，112年止共有712家廠商簽屬承諾書。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</p> <p>本公司112年發行之「2022年永續報告書」內容架構依循全球永續性報告協會（Global Reporting Initiative, GRI）的 GRI Standards 與採礦及金屬行業類別補充指標（G4 Sector Disclosures – Mining and Metals），並參考臺灣證券交易所「上市公司編製與申報永續報告書作業辦法」、「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）之鋼鐵製造業（Iron &amp; Steel Producers）永續指標」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。本公司2022年永續報告書已於112年5月9日第24屆第27次董事會通過發行。</p> <p>另本公司於110年2月正式簽屬成為TCFD Supporters，並領先同業連續三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重大性風險與機會，且提出其相關應對策略。「2023年氣候相關財務揭露報告書」已於112年5月9日第24屆第27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</p> <p>本公司112年出版2022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AA1000AS 第一類型中度保證等級之精神與最新版GRI準則揭露之要求，並於官網中的永續發展專區公開揭露：<a href="https://www.tunghosteel.com/CSR/report">https://www.tunghosteel.com/CSR/report</a></p> <p>「2023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>	

## 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>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。</p> <p>本公司董事會設有永續發展委員會，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。永續發展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。永續發展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永續發展委員會。112年氣候變遷風險管理、策略及目標設定於112年5月9日第24屆第25次董事會通過。</p>																																																																																												
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>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，112年共鑑別出7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>短期中期</td> <td>非常大</td> <td>大</td> </tr> <tr> <td>2</td> <td>轉型風險機會</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>轉型風險機會</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> <tr> <td>7</td> <td>實體風險</td> <td>【長期】極端溫度改變</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>【能源來源】轉變至非集中式能源</td> <td>本公司</td> <td>中期</td> <td>非常大</td> <td>普通</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	短期中期	非常大	大	2	轉型風險機會	【技術】新技術投資	本公司	中期	非常大	大	3	轉型風險機會	【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	7	實體風險	【長期】極端溫度改變	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	【能源來源】轉變至非集中式能源	本公司	中期	非常大	普通
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	短期中期	非常大	大																																																																																							
2	轉型風險機會	【技術】新技術投資	本公司	中期	非常大	大																																																																																							
3	轉型風險機會	【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																																																																																							
7	實體風險	【長期】極端溫度改變	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	【能源來源】轉變至非集中式能源	本公司	中期	非常大	普通																																																																																								

項目	執行情形		
一、氣候風險情境、因應策略及財務影響			
風險內容	風險財務影響	策略說明	
總量管制/排放交易	【成本增加】預估碳費逐年增加、再生能源發展條例之用電大戶條款代金、台電費每5年調升20%。	【風險時間點：短期、中期】公司未來以採用更新高效率電爐、採購再生能源憑證、煉鋼過程不使用銑鐵、並嘗試進入碳捕捉及碳封存新市場等策略減緩氣候法規所帶來的衝擊，並轉化為未來公司營運的財務機會。	
新技術投資	【成本增加】預估碳費將逐年增加	【風險時間點：中期】本公司規劃短期內投入CCUS碳捕捉、利用與儲存產學合作研究計畫，中長期啟動CCUS碳捕捉、利用與儲存實驗與量產工廠因應氣候相關法規要求，並降低未來公司營運的財務風險衝擊。	
再生能源法規	【成本增加】經濟部公告用電大戶條款，若無依規定設置再生能源，2026年起，每年須繳交代金。	【風險時間點：中期】設置太陽能發電設備，除能抵免法規衍生之代金成本外，亦能降低電力使用費用為公司帶來成本上的效益。	
熱帶氣旋	【成本增加】【利潤減少】情境為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，包括財產（修繕費用）損失，停工成本、人力成本損失。	【風險時間點：長期】本公司以保險作為風險轉嫁，目前全公司已投保產險，承保範圍包含火災、爆炸引起之火災、閃電雷擊、爆炸險、地震險、颱風及洪水險等。	
顧客行為改變	【利潤減少】低碳轉型服務、低碳產品與服務的需求等要求越來越嚴格之趨勢，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。	【風險時間點：長期】持續投入EPD碳標籤的輔導與認證，中長期將購買碳權達成產品碳中和以符合市場與客戶要求，除降低訂單減少之營收風險外，更能獲得額外之營收與利潤增加之財務機會。	
平均雨量改變	【成本增加】【利潤減少】廠區遭停水7天，造成公司營收減少與成本增加之財務衝擊。	【風險時間點：長期】本公司長期將規劃以水車載水維持廠區營運之策略，雖會增加水車載水之成本，但能降低公司營收減少與成本增加之財務衝擊。	
極端溫度改變	【成本增加】【利潤減少】因極端高溫而限電，導致停工：短期-5天、中期-10天、長期-20天，造成公司營收減少與成本增加之財務衝擊。	【風險時間點：長期】規劃以彈性調班維持降低人力成本之損失所帶來之財務衝擊。	

項目	執行情形		
	二、氣候機會情境、因應策略及財務影響		
	風險內容	風險財務影響	策略說明
使用更高效率的生產	【資本支出】【成本增加】 【成本減少】 高效率之電爐相較於既有設備將帶來降低電力費用的成本機會，亦可降低範疇二之間接溫室氣體排放量。	【機會時間點：中期】 中期將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，雖有資本支出與折舊費用成本的增加，但綜合減少外購電力費用效益後將為公司帶來降低成本與增加利潤之財務機會。	
回收再利用	【利潤增加】 【機會成本】循環經濟之廢棄物回收再利用策略將越來越顯重要，回收再利用事業亦可獲得可觀之財務機會。	【機會時間點：短期】 投資台灣鋼聯、嘉德創回收再利用事業，並獲得穩定收益之財務機會。	
金融機構獎勵	【成本增加】 【成本減少】 金融機構之授信與投資將與公司之ESG與氣候變遷管理表現連結，表現好的公司將可獲得降低貸款利息成本之財務機會。	【機會時間點：短期】 本公司投入TCFD、CDP等相關氣候變遷管理報告與評比，將可提高公司獲得金融市場授信、低利率貸款、融資等財務機會。	
轉變至非集中式能源	【資本支出】 【成本增加】 【收入增加】 未來國際與台灣之淨零排放管理中非集中式能源將會是主要趨勢之一，與儲能系統相關之政府補助方案將可為投入者帶來財務機會。	【機會時間點：中期】 東和鋼鐵子公司東鋼風力投資儲能系統將為公司帶來增加營收與利潤之財務效益。	

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。

本公司董事會設有永續發展委員會，下設環境永續組、企業社會責任組、公司治理組，其中公司治理組負責公司治理、誠信經營、風險管理等相關政策及管理機制之訂定、監督及檢討。並負責協調相關部門進行風險辨識、評估、管制及監督，定期向永續發展委員會報告執行情形，由永續發展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。另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，確保相關控制程序有效執行。相關推動情形已於112年12月26日第25屆第6次董事會報告。

環境永續組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。

鑑別後之矩阵分析，經環境永續組討論，鑑別出重大氣候變遷風險與機會，並召開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，送永續發展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。

項目	執行情形		
	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°C 情境 • 臺灣2050淨零排放路徑及策略總說明」訂定計畫及落實淨零轉型目標，並於2022年12月公布2050淨零轉型之階段目標及行動，提出2030年國家自定貢獻（NDC）減排目標為24% ±1%。2023年1月，立法院通過《氣候變遷因應法》，明定我國應在2050年達成溫室氣體淨零排放，成為未來氣候治理主要法源，並制定碳費機制。	2050年淨零碳排已是全球趨勢，2022年3月發佈「臺灣2050淨零排放路徑及策略總說明」訂定計畫及落實淨零轉型目標，並於2022年12月公布2050淨零轉型之階段目標及行動，提出2030年國家自定貢獻（NDC）減排目標為24% ±1%。2023年1月，立法院通過《氣候變遷因應法》，明定我國應在2050年達成溫室氣體淨零排放，成為未來氣候治理主要法源，並制定碳費機制。
	• 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颱比例變化加劇，對本公司與其價值鏈可能產生的營運影響。
	一、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）。		
	二、使用低碳能源目標： 本公司於112年起，不再採購銑鐵作為電弧爐煉鋼之原料。（註：銑鐵之原料階段溫室氣體排放較廢鋼高出許多）		
	七、若使用內部碳定價作為規劃工具，應說明價格制定基礎。		
	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，111年8月第24屆第20次董事會通過訂定「因應氣候變遷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量計算之。111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。		
	本公司溫室氣體總範疇一及範疇二排放量中，約73%來自用電所產生，就永續發展的目標而言，採購再生能源憑證是東和鋼鐵實現此目標的重要措施之一，為減少對化石燃料的依賴，並降低能源成本，達成國家對再生能源的要求，也是本公司企業責任和使命的體現。112年本公司已向子公司東鋼風力購買22,105,058度的再生能源憑證（電證合一），相當於112年用電量約1.78%。另擬定1.5°C低碳轉型計畫，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，本公司現階段減碳路徑及預估減碳目標如下：		
	一、降低電力使用：去碳技術與電爐改造、採購再生能源 二、節能減碳方案執行：提高能源效率、製程改善 三、其他減碳路徑：停止銑鐵使用、活用低碳燃料、減少增碳劑使用		
	九、溫室氣體盤查及確信情形與減量目標、策略及具體行動計畫（請詳3）。		

## (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

### 3. 溫室氣體盤查及確信情形

#### 1. 溫室氣體盤查資訊

##### (1). 溫室氣體盤查資訊

敘明溫室氣體最近兩年度之排放量（公噸 CO <sub>2</sub> e）、密集度（公噸 CO <sub>2</sub> e/百萬元）及資料涵蓋範圍。		
<b>112年 (ISO 14064-1:2018)</b>		
母公司		
總排放量 (公噸CO <sub>2</sub> e)		
直接排放量(範疇一/類別一)	222,355	4.51
能源間接排放量(範疇二/類別二)	602,455	12.21
其他間接排放量 (範疇三)		
類別三：353,839 公噸CO <sub>2</sub> e		
類別四：1,142,438 公噸CO <sub>2</sub> e		
類別五：162,351 公噸CO <sub>2</sub> e		
<b>111年 (ISO 14064-1:2018)</b>		
母公司		
總排放量 (公噸CO <sub>2</sub> e)		
直接排放量(範疇一/類別一)	188,592	4.01
能源間接排放量(範疇二/類別二)	621,505	13.22
其他間接排放量 (範疇三)		
類別三：328,029 公噸CO <sub>2</sub> e		
類別四：958,515 公噸CO <sub>2</sub> e		
類別五：155,453 公噸CO <sub>2</sub> e		
(備註：111年資料涵蓋範圍總公司、桃園廠、苗栗廠、高雄廠，112年起新增大業廠、台中港物流中心、桃園加工中心。本公司111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，112年數據因年報發行時尚未查證完畢，以內部盤查數據呈現，以永續報告書發布數據為主。)		

##### (2). 溫室氣體確信資訊

敘明截至年報刊印日之最近兩年度確信情形說明，包括確信範圍、確信機構、確信準則及確信意見。		
112年資料為東和鋼鐵總公司、桃園廠、苗栗廠、高雄廠、大業廠、台中港物流中心、桃園加工中心之內部盤查資料，擬於113年6月由台灣衛理國際品保驗證(股)公司(BV)完成ISO 14064-1:2018確信。		
111年資料為東和鋼鐵總公司、桃園廠、苗栗廠、高雄廠數據，業經台灣衛理國際品保驗證(股)公司(BV)完成ISO 14064-1:2018確信，綜合各廠區確信意見如下：		
Based on the process and procedures conducted, we conclude that the GHG statement is materially correct and is a fair representation of the GHG data and information, and is prepared in accordance with the ISO 14064-1:2018.		
It is our opinion that Tung Ho Steel Enterprise Corp. Head Office, Taoyuan Works, Miaoli Works, Kaohsiung Works have established appropriate systems for the collection, aggregation and analysis of quantitative data for determination of these GHG emissions for the stated period and boundaries.		

#### 2. 溫室氣體減量目標、策略及具體行動計畫

敘明溫室氣體減量基準年及其數據、減量目標、策略及具體行動計畫與減量目標達成情形。														
本公司訂定絕對減量目標，參考2022年3月我國公布之2050淨零排放路徑及2022年12月公布之國家自定貢獻(NDC)減排目標試算減量目標。本公司以2005年做為基準年，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，訂定2030年中期目標之減排百分比為30%，長期減碳目標對齊國家2050年淨零路徑。														
<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th style="text-align: left;">年份</th><th style="text-align: left;">依臺灣2050淨零排放路徑及策略總說明制訂排碳量 (公噸CO<sub>2</sub>e)</th><th style="text-align: left;">減排百分比 (%)</th></tr> </thead> <tbody> <tr> <td>2005 (基準年)</td><td>831,012</td><td>-</td></tr> <tr> <td>2030 (短期目標)</td><td>581,708</td><td>30%</td></tr> <tr> <td>2050 (長期目標)</td><td>0</td><td>100%</td></tr> </tbody> </table>			年份	依臺灣2050淨零排放路徑及策略總說明制訂排碳量 (公噸CO <sub>2</sub> e)	減排百分比 (%)	2005 (基準年)	831,012	-	2030 (短期目標)	581,708	30%	2050 (長期目標)	0	100%
年份	依臺灣2050淨零排放路徑及策略總說明制訂排碳量 (公噸CO <sub>2</sub> e)	減排百分比 (%)												
2005 (基準年)	831,012	-												
2030 (短期目標)	581,708	30%												
2050 (長期目標)	0	100%												
註： 1. 本公司依照臺灣2022年12月公布之台灣國家自定貢獻(NDC)減排目標設定2030年相較於2005年減碳比例為30%。 2. 溫室氣體排放為範疇一及範疇二加總。 減碳路徑包括： 1、降低電力使用：電爐改造為廢鋼預熱式電爐，預估電爐單位熔煉電力可降低 100~120 kWh / 公噸鋼，擬於 2027 年完成苗栗廠電爐改造，2030 年底完成桃園廠電爐改造。 2、採購再生能源：112年起東鋼風力既有風力發電所產之電能與憑證，改轉供母公司東和鋼鐵，112年已向子公司東鋼風力購買22,105,058度的再生能源憑證(電證合一)，相當於東和鋼鐵112年用電量約1.78%。另東鋼風力已經在東和鋼鐵各廠區廠房屋頂增設太陽能光電發電設備約 17,622 MW，年平均發電量約 2,203 萬度，每年貢獻減少碳排放 11,212 公噸，並將綠電及憑證售予東和鋼鐵，以滿足經濟部能源局的用電大戶條款。擬2030 年前完成採購本公司用電量 30% 之再生能源電力。 3、執行節能減碳方案：提高能源效率及製程改善 4、活用低碳燃料：如使用甲烷、無 CO <sub>2</sub> 燃料、氫等低碳燃料。 5、減少焦炭等增碳劑使用：如使用廢合成樹脂、生物燃料等。 6、停止使用銑鐵：2027年起停止使用銑鐵。本公司已於 112 年起，不再採購碳排較高的銑鐵作為電弧爐煉鋼之原料。														

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		
一、訂定誠信經營政策及方案				
(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？				
(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？				
(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？	√			
			(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。 (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112年10月31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。 (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。	
二、落實誠信經營				
(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？				
(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？				
(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？				
(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？	√			
			(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。 (二) 本公司誠信經營專責單位為永續發展委員會，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，每年經永續發展委員會討論後提報董事會；112年10月31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。112年度預防不誠信行為方案執行情形於112年12月26日第25屆第6次董事會報告。 (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部利害關係人申訴。 (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，以因應公司內外在環境變遷，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。112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。」	

## (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

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	摘要說明	
(五) 公司是否定期舉辦誠信經營之內、外部之教育訓練？	√		(五) 公司不定期利用內部刊物、官網或重要會議宣導誠信經營之原則，並要求落實執行。112年11月28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。11月13日辦理「反貪腐暨賄賂風險管理機制實務分享」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208人參與，合計416小時。112年針對董事及經理人揭露證交法相關規範，內部人持有公司股票常見違規態樣等宣導9次。112年12月本公司內部人參與台灣證券交易所主辦之「112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。	無差異。
三、公司檢舉制度之運作情形 (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？ (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？ (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？	√		(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虞時，將作成報告，以書面通知獨立董事。 (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。 (三) 公司視檢舉案件之性質與當事人所處之情境，對當事人身分採取必要之保密措施，以防止當事人遭受二度傷害之可能。	無差異。
四、加強資訊揭露 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？	√		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。112年11月13日辦理「反貪腐暨賄賂風險管理機制實務分享」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208人參與，合計416小時。	
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。				
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） (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，112年共712家供應商簽署。 (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虞時，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。 (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。				

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/>）。

## (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：113年 2月 26日

本公司民國112年度之內部控制制度，依據自行評估的結果，謹聲明如下：

- 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。
- 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。
- 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。
- 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。
- 本公司基於前項評估結果，認為本公司於民國112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。
- 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。
- 本聲明書業經本公司民國113年2月26日董事會通過，出席董事九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
112.01.05	第24屆 第24次	1.通過本公司第25屆董事選案。 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。 17.通過對子公司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。	全體出席董事無異議通過。
112.04.11	第24屆 第26次	通過子公司東鋼風力發電股份有限公司於本公司龍港工業園區建置100MW併網型E-dReg儲能系統案。	全體出席董事無異議通過。
112.05.09	第24屆 第27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)2022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.通過本公司民國112年度第1季合併財務報告案。 4.2023年氣候相關財務揭露報告書發行案。 5.通過訂定溫室氣體管理策略、減量目標、計畫案。 6.通過對子公司Tung Ho Steel Vietnam Corp., Ltd.於台北富邦商業銀行申請美金2,950萬元整短期授信額度續約及額度新增美金2,000萬元整之背書保證案。 7.通過對子公司Tung Ho Steel Vietnam Corp., Ltd.於元大商業銀行申請美金3,000萬元整短期授信額度續約及額度新增美金1,000萬元整之背書保證案。	全體出席董事無異議通過。
112.05.30	股東會	112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111年度營業報告書及財務報表案。 執行情形：照案通過。 (2)通過111年度盈餘分配案。 執行情形：本公司於112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112.02.22董事會決議發放現金股利總數為\$2,555,748,363，每股配發\$3.50，並於同日董事會決議通過除息基準日訂於112.04.05，並於112.05.04完成股利發放)。 2.討論事項：修正「公司章程」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： <a href="https://www.tunghosteel.com/投資人服務/公司治理/公司重要規章/公司章程">https://www.tunghosteel.com/投資人服務/公司治理/公司重要規章/公司章程</a> )。 3.選舉事項：改選董事(含獨立董事)案。 執行情形：通過選任第25屆董事9人(含獨立董事3人)，並於112.06.21獲經濟部准予變更登記並公告於公司網站。	經主席徵詢全體出席股東，無異議照案通過。

日期	會次	重要決議事項	董事會(股東會) 決議結果
		4.其他討論事項：解除新任董事及其代表人競業禁止之限制案。 執行情形：通過本公司懋昇投資(股)公司、懋昇投資(股)公司代表人：侯傑騰董事、懋昇投資(股)公司代表人：董伯勳董事、和昭投資(股)公司代表人：侯玉書董事、漢磊投資有限公司代表人：黃志明董事、良城投資(股)公司代表人：陳保合董事、侯彥良董事、劉德明獨立董事、劉嘉雯獨立董事得為自己或他人為屬於公司營業範圍內之競業許可，照案通過，並已確實執行。 以上股東常會重要決議內容皆於本公司公司網站(網址： <a href="https://www.tunghosteel.com">https://www.tunghosteel.com</a> ，路徑：投資人服務/股東專區/2023年股東會資料/2023年股東會議事錄中有詳細記載說明)。	
112.05.30	第25屆 第1次	通過推選懋昇投資股份有限公司法人代表人侯傑騰董事為董事長、和昭投資股份有限公司法人代表人侯玉書董事為副董事長。	全體出席董事無異議通過。
112.06.19	第25屆 第2次	1.通過「薪資報酬委員會組織規程」修正案，更名為「薪資報酬暨提名委員會組織規程」。 2.通過「公司治理暨提名委員會組織規程」修正案，更名為「永續發展委員會組織規程」。 3.通過委任劉季剛獨立董事、劉嘉雯獨立董事、諸承明教授為本公司第5屆薪資報酬暨提名委員會委員案。 4.通過委任侯傑騰董事長、劉德明獨立董事、劉季剛獨立董事為本公司第3屆永續發展委員會委員案。	全體出席董事無異議通過。
112.07.04	第25屆 第3次	1.通過本公司桃園加工中心工程發包案。 2.通過捐贈「財團法人東和鋼鐵文化基金會」辦理煉計畫等相關活動及會務經費新台幣450萬元、鋼材40噸、廢鋼30噸，贊助經費將視活動計畫進度於112年至113年分期動撥。 3.通過對子公司Tung Ho Steel Vietnam Corp., Ltd辦理以債轉股方式進行增資案。 4.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美金200萬元整短期授信額度續約之背書保證案。 5.通過對子公司福建東鋼鋼鐵有限公司於國泰世華銀行深圳分行申請人民幣2,000萬元整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富邦華一銀行有限公司蘇州分行申請美金190萬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。
112.7.31	第25屆 第4次	1.溫室氣體盤查及時程規劃報告。 2.通過本公司112年度第2季合併財務報告案。 3.通過對子公司東鋼風力發電股份有限公司普通增資股認購案。 4.通過子公司Tung Ho Steel Vietnam Corp., Ltd總經理異動案。 5.通過對子公司Tung Ho Steel Vietnam Corp., Ltd.於中國信託商業銀行申請授信額度續約之背書保證案。 6.通過對子公司Tung Ho Steel Vietnam Corp., Ltd.於華南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Tung Ho Steel Vietnam Corp., Ltd.於台新國際商業銀行申請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.於瑞穗銀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。
112.10.30	第25屆 第5次	1.董事會及重要職員責任保險報告。 2.通過112年第3季合併財務報告。 3.通過112年度會計師公費審議案。 4.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)申請短期授信額度續約之背書保證案。 5.通過對子公司Tung Ho Steel Vietnam Corp., Ltd.於兆豐國際商業銀行申請短期授信額度續約之背書保證案。 6.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, Vietnam申請短期授信額度續約之背書保證案。 7.通過對子公司Tung Ho Steel Vietnam Corp., Ltd.於Standard Chartered Bank (Vietnam) Limited - Ho Chi Minh City Branch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。
112.12.26	第25屆 第6次	1.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 2.溫室氣體盤查及時程規劃報告。 3.通過「董事會議事規則」修正案。 4.通過「董事會績效評估辦法」修正案。 5.通過「人權政策」修正案。 6.通過「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」修正案。 7.通過「風險管理政策與作業程序」修正案。 8.通過對子公司Tung Ho Steel Vietnam Corp., Ltd.於玉山銀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。
113.02.26	第25屆 第7次	1.112年度董事會內部績效評估報告。 2.溫室氣體盤查及時程規劃報告。 3.通過本公司簽證會計師之獨立性及適任性評估案。 4.通過112年度員工酬勞及董事酬勞分派案，員工酬勞金額總計新台幣1億4,934萬1,954元，董事酬勞金額總計新台幣1億1,947萬3,563元。 5.通過112年度營業報告書及財務報表案。 6.通過112年度盈餘分派案，配發現金股利每股4.20元。 7.通過訂定本公司配發112年度現金股利除息基準日及發放日案。 8.通過擬訂召開本公司113年股東常會及受理持股1%以上股東提案相關事宜。 9.通過捐贈「財團法人東和鋼鐵文化基金會」辦理第八屆東和鋼鐵國際藝術家駐廠創作計畫暨成果發表會等相關活動及會務經費案。 10.通過對子公司Tung Ho Steel Vietnam Corp., Ltd.於中國信託商業銀行申請授信額度之背書保證案。 11.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續約之背書保證案。 12.通過對子公司Tung Ho Steel Vietnam Corp., Ltd.於國泰世華銀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。

(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) 紿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		
安侯建業聯合 會計師事務所	李慈慧 寇惠植	112.01~112.12	6,540	0	0	0	2,337	2,337	8,877

(1) 112年國別暨集團主檔報告740仟元。  
(2) 112年研發及智慧機械投抵：300仟元。  
(3) 112年移轉訂價報告：209仟元。  
(4) 緣能法律諮詢：1,088仟元。

(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	112年度		113年截至3月25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	705,000	0	0	0
董事	懋昇投資(股)公司代表人：侯傑騰	0	0	3,583,108	0
董事	懋昇投資(股)公司代表人：董伯勳	0	0	0	0
董事	和昭投資(股)公司	204,000	0	0	0
董事	和昭投資(股)公司代表人：侯玉書	0	0	3,583,109	0
董事	良城投資(股)公司	0	0	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	0	0	1,000	0
獨立董事	劉德明	0	0	0	0
獨立董事	劉季剛	0	0	0	0
獨立董事	劉嘉雯	0	0	0	0
董事長	侯傑騰	0	0	3,583,108	0
總經理	黃炳輝	0	0	0	0
營業部資深副總經理	古寬仁	0	0	(46,000)	0
資貿部資深副總經理	林祺熒	0	0	0	0
生產副總經理	劉明宗	0	0	(224,000)	0
公司治理主管兼管理部副總經理	何如玉	0	0	0	0
資貿部副總經理	許益誌	0	0	0	0
投資部副總經理	邱正彬	0	0	0	0
資訊部副總經理	林哲充	(10,060)	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	(39,000)	0	(8,120)	0
財會部經理	劉桂華	0	0	0	0
投資部協理	陳振源	0	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
投資部協理	侯武昇	0	0	0	0
桃園廠廠長	蔡增祿	0	0	0	0
苗栗廠廠長	蕭耀檉	0	0	0	0
高雄廠廠長	王宗裕	0	0	(166,160)	0
持股百分之十以上大股東	伸原投資(股)公司	0	0	0	0

(二) 董事、經理人及持股比例超過百分之十股東股權移轉資訊：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

113年3月25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 比率 (%)	股數(股)	持股 比率 (%)	股數(股)	持股 比率 (%)		
伸原投資(股)公司	108,715,999	14.89	不適用	不適用	0	0	無	無
懋昇投資(股)公司	65,122,877	8.92	不適用	不適用	0	0	無	無
懋昇投資(股)公司 代表人：侯傑騰	3,678,533	0.50	0	0	0	0	和昭投資(股)公 司 代表人：侯玉書	兄弟 無
懋昇投資(股)公司 代表人：董伯勳	15,665	0	0	0	107,200	0.01	無	無
和昭投資(股)公司	62,835,750	8.61	不適用	不適用	0	0	無	無
和昭投資(股)公司 代表人：侯玉書	3,589,809	0.49	0	0	0	0	懋昇投資(股)公 司 代表人：侯傑騰	兄弟 無
元大台灣高股息基金專戶	34,602,651	4.74	不適用	不適用	0	0	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
臺灣銀行受託保管元大台灣 高股息低波動E T F 證券投 資信託基金專戶	12,189,000	1.67	不適用	不適用	0	0	無	無
花旗(台灣)商業銀行受託 保管挪威中央銀行投資專戶	9,348,531	1.28	不適用	不適用	0	0	無	無
公務人員退休撫卹基金管 理局	9,058,407	1.24	不適用	不適用	0	0	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	8,401,069	1.15	不適用	不適用	0	0	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	8,029,602	1.10	不適用	不適用	0	0	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

112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	1.68	0	0	3,825	1.68
凌華	223	0.10	0	0	223	0.10
小港倉儲	1,788	19.87	0	0	1,788	19.87
漢威光電	2,564	6.36	0	0	2,564	6.36
台翔航太	1,621	1.20	0	0	1,621	1.20
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	61,392	99.02	0	0	61,392	99.02
Goldham Development Ltd.	10,000	100.00	0	0	10,000	100.00
Tung Ho Steel Vietnam Corp Ltd	0	100.00	0	0	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	572	66.51	572	66.51
Duc Hoa International Joint Stock Company	0	0	8,494	100.00	8,494	100.00
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

113年3月25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700,000,00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

113年3月25日

股東結構 數量	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
人 數	4	40	349	69,647	314	70,354
持有股數(股)	9,534,683	113,220,480	318,622,719	169,327,990	119,507,946	730,213,818
持股比例(%)	1.31	15.50	43.63	23.19	16.37	100

## (三) 股權分散情形

每股面額十元

113年3月25日

持股分級	股東人數	持有股數	持股比例(%)
1至 999	43,719	9,412,956	1.29
1,000至 5,000	21,150	42,834,423	5.87
5,001至 10,000	2,998	21,514,046	2.95
10,001至 15,000	932	11,413,913	1.56
15,001至 20,000	387	6,861,163	0.94
20,001至 30,000	391	9,414,427	1.29
30,001至 40,000	172	5,956,354	0.82
40,001至 50,000	127	5,785,766	0.79
50,001至 100,000	182	12,825,204	1.76
100,001至 200,000	104	14,811,897	2.03
200,001至 400,000	64	18,008,750	2.47
400,001至 600,000	30	15,298,777	2.10
600,001至 800,000	13	9,340,364	1.28
800,001至1,000,000	10	9,201,866	1.26
1,000,001以上	75	537,533,912	73.59
合 計	70,354	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：113年3月25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		65,122,877	8.92
和昭投資(股)公司		62,835,750	8.61
元大台灣高股息基金專戶		34,602,651	4.74
宇泰投資(股)公司		12,985,399	1.78
臺灣銀行受託保管元大台灣高股息低波動E T F證券投資信託基金專戶		12,189,000	1.67
花旗(台灣)商業銀行受託保管挪威中央銀行 投資專戶		9,348,531	1.28
公務人員退休撫卹基金管理局		9,058,407	1.24
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		8,401,069	1.15
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		8,029,602	1.10
總 計		331,289,285	45.37

## (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	111年	112年	113年度截至 3月25日止
每股市價 (註一)	最 高	83.00	73.60	78.80
	最 低	48.05	51.60	68.20
	平 均	59.19	60.76	74.71
每股淨值	分配前	39.45	42.52	不適用
	分配後(註七)	35.95	38.32(註六)	不適用
每股盈餘	加權平均股數(仟股)	730,214	730,214	不適用
	每股盈餘	追溯前(註二)	5.47	6.48
每股股利	追溯後(註二)	5.47	6.48	不適用
	現金股利(元)	3.50	4.20	不適用
	無償配股	0	0	不適用
投資報酬分析	資本公積配股	0	0	不適用
	累積未付股利	0	0	不適用
	本益比(註三)	10.82	9.38	不適用
合 計	本利比(註四)	16.91	14.47	不適用
	現金股利殖利率(註五)(%)	5.91	6.91	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設算。

(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113年2月26日董事會決議通過民國112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：本公司第二十五屆第七次董事會通過，配發現金股利每股4.20元，現金股利總金額新台幣3,066,898,036元，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113年2月26日董事會決議配發民國112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113年2月26日）
董事酬勞（現金）	119,473,563
員工酬勞（現金）	149,341,954

#### (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112年2月22日）	差異
董事酬勞（現金）	105,881,296	105,881,296	無
員工酬勞（現金）	132,351,620	132,351,620	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	<p>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。</p>
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		
年 度 項目		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	156.00
	最 低	100.00	100.50	153.00
	平 均	102.86	120.00	154.66
轉 擬 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

113年3月25日

項 目	發行(辦理)日期
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
存託憑證持有人之權利與義務	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	兆豐國際商業銀行
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之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	111年度	最高	28.65
		最低	15.30
		平均	20.11
	112年度	最高	23.51
		最低	16.86
		平均	19.41
	113年度截至 3月25日	最高	24.91
		最低	21.43
		平均	23.47

(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2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2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。

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。		

# 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

主要營業項目 公司		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（註）	型鋼及鋼構加工

（註）：福建東鋼鋼鐵有限公司已出售，並於112.11.09完成股權移轉。

#### 2. 業務範圍營業比重

項 目		占112年累計 營業收入比重（%）	占111年累計 營業收入比重（%）
產品業務	鋼 筋	57	54
	型 鋼（註一）	24	27
	鋼 胚	1	2
	其 他（註二）	18	17
	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）：其他主係子公司的鋼結構、工程收入、定尺及成型鋼筋加工、環保處理、出售銑鐵、出售續接器材料及生石灰等。

（註三）：112年度含繼續營業單位及停業單位。

#### 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、超高強度鋼材開發、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、鋼胚ID標示與追蹤自動化設備開發等。

(2) 軋鋼：領先業界以低耗能直接軋延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、加熱爐引進富氧燃燒技術等。

(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、儲能系統規劃研究、工業大數據能源管理系統建置案、鋼板生產整合軟體開發等。

## （二）產業概況

#### 1. 產業之現況與發展

2023年東和鋼鐵合併營收為609.62億元，較2022年的592.17億元小幅增加2.95%，是東和鋼鐵合併營收歷史新高紀錄。東和鋼鐵本體銷售量自2022年192.63萬公噸大幅成長至2023年210.89萬公噸，同比增加9.48%；東鋼越南銷售量也自2022年29.62萬公噸大幅成長至2023年44.24萬公噸，同比增加49.36%。主要是因為併購大業廠後，大業廠自2023年1月正式投產所帶來的效益，東鋼越南開始穩定供應大業廠所需鋼胚，不僅提升東和鋼鐵本身在台灣鋼筋市場的競爭力及市場佔有率；也同時為東鋼越南提供穩定的煉鋼基本生產量、有效降低單位生產成本。

東和鋼鐵合併淨利自2022年40.11億元也大幅成長至2023年47.60億元，年增18.67%，為2008年金融海嘯以來的次高紀錄。合併稅後EPS自2022年5.47成長至2023年的6.48，也創下東和鋼鐵合併稅後EPS歷史新高紀錄。2023年台灣營建及固定資產投資非常暢旺，鋼筋全年表面需求量達656萬公噸、H型鋼99萬公噸、中厚鋼板也有126萬公噸，顯示整體建築景氣非常好。東和鋼鐵全年表現亮麗，同時也創

下了合併營收及合併稅後EPS兩項新高歷史紀錄。但是2023年全球經濟環境卻是憂喜參半，喜的是以美國為首的自由經濟國家，對抗頑固通膨已有明顯成效，同時經濟也未如預期呈現衰退、反而仍有成長或微幅成長表現；但憂的是中國經濟卻面臨極大壓力，中國房地產大型開發商接連爆發債務違約、市場房價崩跌、交易停滯，並進而造成中國鋼價全面崩跌，中國鋼品因內需不振而低價傾銷全球、對全球鋼價下修造成了極大的壓力；另外2023年是全球極為不平靜的一年，地緣政治不穩定陸續加劇，俄烏戰爭尚未解決、接著爆發以哈戰爭、加以台海及朝鮮半島的緊張局勢，都為2024年全球經濟復甦帶來變數及壓力。

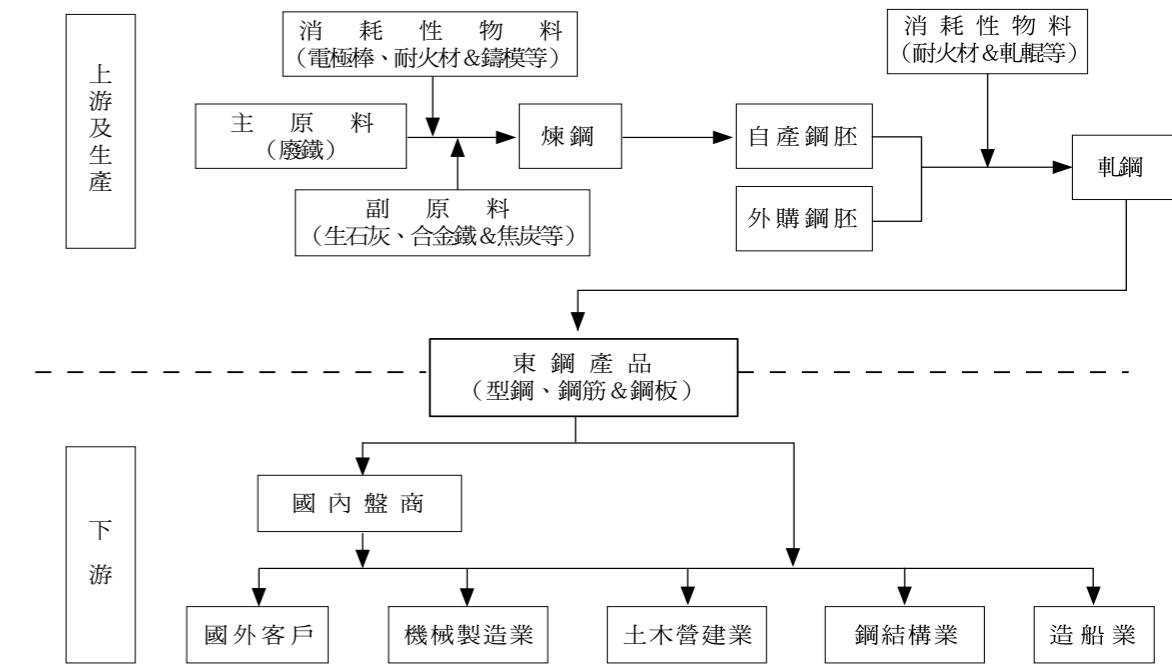
東鋼越南是東和鋼鐵海外第一座電爐煉、軋鋼鋼廠的投資生產基地，東鋼越南鋼筋品牌已逐步獲得越南市場的認同與肯定，但2022年在國際鋼鐵市場上下劇烈起伏震盪的不利環境下，發生鉅額的存貨跌價及匯兌損失，並在美國聯準會暴力升息下，越南借款利息迅速升高至約10%，造成嚴重的利息負擔，在多方不利因素夾擊下2022年發生進駐越南以來最大虧損9.68億元。在越南目前存貨及匯兌避險機制並不完善的大環境下，東鋼徹底改變東鋼越南經營策略，以風險管控為優先原則，在成品銷售及原料採購兩端加強風險管控機制，並配合台灣大業廠投產後，穩定供應大業廠所需鋼胚的戰略布局下，2023年虧損已大幅降低，雖然最終仍呈現虧損、但現金流已轉正，未來仍繼續以減少不確定損失、管控虧損為優先經營策略。但著眼越南及東南亞國協經濟快速成長、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。

東鋼鋼結構因為前期接單非常暢旺，2023年是營運成績豐收的一年，全年銷售量值較2022年雙雙成長7.19%及14.21%，且為母公司貢獻11.70億元鉅額獲利，目前接單狀況仍十分熱絡、訂單能見度已到明年上半年，營運績效持續穩定中。另外，考量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，福建東鋼已於2023年底將公司股權全數轉售與中資企業、結束東和鋼鐵在中國鋼結構產業長達26年的投資。

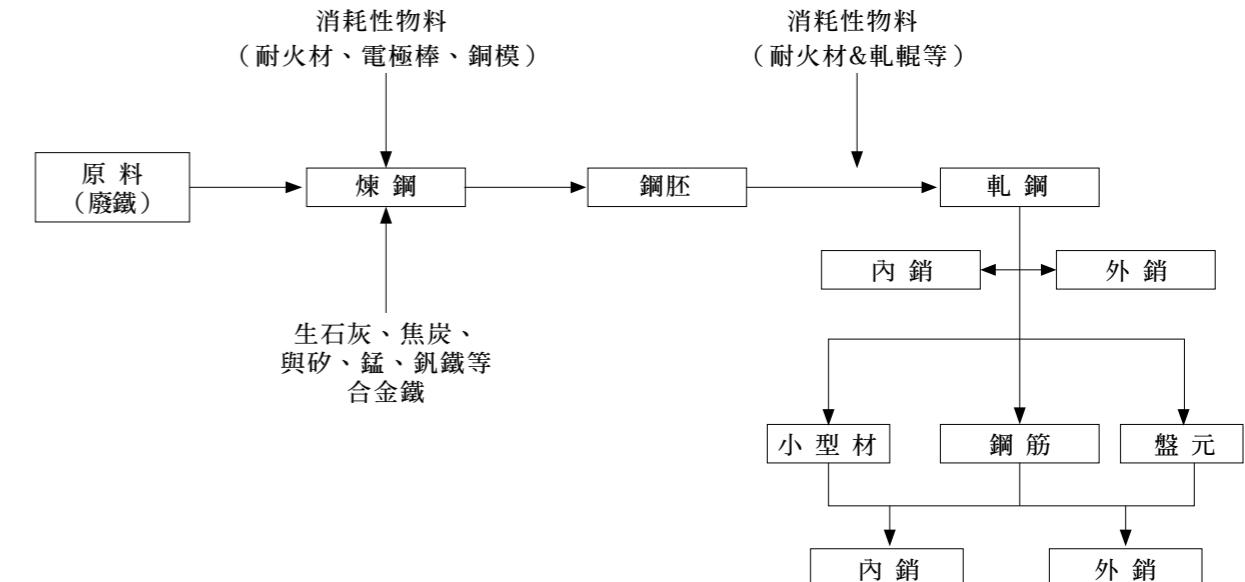
東和鋼鐵過去一直積極參與轉投資再生能源及環保事業：如東鋼風力發電、東糖能源服務、嘉德創資源、嘉德技術、台灣鋼聯、台鋼資源……等公司，這兩項產業皆與東和鋼鐵本業有非常密切的關係，也都能左右未來鋼鐵本業的競爭力，未來綠色節能、減廢、減排及資源再生將成為鋼鐵產業的核心競爭力，這是東和鋼鐵著眼企業永續發展的長期投資規劃。加以「氣候變遷因應法」已於2022年底修法完成。因應全球氣候變遷2050年實現碳中和的目標。東和鋼鐵於2020年已積極開始參與環境與氣候變遷相關之國際倡議活動，包括EPD (Environmental Product Declaration) 產品環境宣告、TCFD (Task force 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；2023年參與CDP Water Disclosures 水揭露專案；且東和鋼鐵在永續報告書ESG架構下，已於2022年建構全員參與的永續發展淨零碳排藍圖；並於2023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	113年研究發展計劃	112年研究發展計劃
(1) 煉鋼	a. 高清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。 l. 電爐副產物閉循環減碳技術開發。 m. 耐高溫多工熱介面設計與材料技術應用開發。 n. 鋼胚ID標示與追蹤自動化設備開發。 o. 連鑄機自動手臂與LD sliding gate maintenance自動化設備開發。	a. 高清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延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延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 $\geq$ 300mm之H型鋼特殊軋延新技術研發計畫。 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。 i. 加熱爐引進富氧燃燒技術。 j. 成品標示自動化設備開發。	a. 領先業界以低耗能直接軋延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延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 $\geq$ 300mm之H型鋼特殊軋延新技術研發計畫。 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. 人工智能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. 氣能技術應用研究。 g. 工業大數據能源管理系統建置案。 h. 鋼板生產整合軟體開發。 i. 成品倉庫入庫與管理自動化提升方案開發。	a. 人工智能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. 氣能技術應用研究。

#### 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	112年度	111年度
桃園廠研究發展費 (新台幣元)		2,824,992	2,589,869
苗栗廠研究發展費 (新台幣元)		27,609,346	34,207,801
高雄廠研究發展費 (新台幣元)		9,075,978	10,965,554
總研發費用 (新台幣元)		39,510,316	47,763,224
總研發費用佔銷貨淨額比重 (%)		0.06	0.08

### (四) 長、短期業務發展計畫

#### 1. 短期發展計劃-行銷業務策略：

- (1) 2024年全球經濟是否能如預期順利緩慢復甦？第二、第三季度國際政經情勢的變化是觀察的重點，所以2024年仍是充滿不確定因素的一年，今年面對全球經濟發展仍然必須謹慎、不能掉以輕心，應進一步加強訂單掌握度、應收貨款風險管控及原物料採購量、期的控制。
- (2) 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、經濟戰，形成極權國家與民主國家對立的態勢，更進一步加劇地緣政治情勢不穩定。另外，今年美國總統大選，最終由民主、共和兩黨誰人勝出，將牽動未來四年全球政經局勢的發展，世界各國莫不嚴陣以待。尤其台海緊張局勢對台灣經濟發展影響舉足輕重，更應嚴肅以對全球經濟發展機會與風險的評估。
- (3) 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年總碳排量減24±1%；東和鋼鐵去年已宣示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。
- (4) 2024年國內電價調漲並開始徵收碳費，必然增加鋼鐵製造成本，但這是全球淨零碳排路徑的必然趨勢，唯有及早因應採取有效節能減碳措施，才能有效管控成本變化，東和鋼鐵在前期努力的基礎上，將持續努力因應淨零碳排的國際需求。
- (5) 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。印度2023年粗鋼產量已達1.4億公噸，為全球第二大鋼產國，目前印度鋼廠低價鋼品傾銷全球，儼然已成為中國鋼廠的最大價格競爭者，且其後續成長力道非常強勁，粗鋼產量達3億公噸應指日可待。
- (6) 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。
- (7) 督促政府盡速通過各項鋼品CNS國家標準驗證登錄制度。
- (8) 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。
- (9) 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	112年度		111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	4,213,783	6.85	5,778,359	9.64
	美洲	87,742	0.14	31,185	0.05
	其他	1,547,826	2.52	1,483,805	2.47
小計		5,848,351	9.51	7,293,349	12.16
內銷		55,656,298	90.49	52,678,772	87.84
合計		61,505,649	100.00	59,972,121	100.00

(註)：112年度含繼續營業單位及停業單位。

#### 2. 本公司主要產品國內市場佔有率

單位：公噸

項目	年度	112年度		111年度	
		台灣表面消費量	本公司	台灣表面消費量	本公司
H型鋼	台灣表面消費量	991,970		888,051	
	本公司	481,630		490,459	
	推估市佔率(%)	48.55		55.23	
鋼 筋	台灣表面消費量	6,561,909		6,215,490	
	本公司	1,445,366		1,207,483	
	推估市佔率(%)	22.03		19.43	

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2024年，東和鋼鐵目前已掌握鋼筋未交單仍然維持近百萬公噸、東鋼鋼結構訂單能見度也已到明年上半年，整體營運績效關鍵主要在於今年第二、第三季度全球經濟能否如預期復甦，目前看到半導體及AI產業市場預期樂觀，台灣更是在全球供應鏈扮演關鍵角色；屯房稅2.0下半年即將上路，雖然抑制房市開發需求、卻意外促進了商辦大樓需求的大幅增加。縱觀今年台灣整體營建需求應該不差，但是台灣經濟仍受全球經濟發展影響連動，所以仍需審慎觀察全球經濟發展變數，至於今年全球經濟是否能如預期順利緩慢復甦，有三大觀察重點：1.中國政府經濟利好政策能否有效提振中國經濟發展？中國鋼鐵產量佔全世界份額超過一半，中國經濟能否順利緩步復甦對全球鋼鐵產業景氣影響至關重大，簡而言之：中國經濟不好，全球鋼市不會好。2.美國何時開始實質降息？實質降息不僅代表黏滯性頑固的通膨問題已被有效控制，也代表資金成本高利率時代階段性任務結束，將有助於促進投資、推升經濟發展。3.地緣政治風險何時能趨緩或被有效控制？俄烏戰爭、以哈戰爭、台海及朝鮮半島的緊張局勢，是全球經濟能否順利復甦的關鍵風險管控變數。綜觀以上，2024年仍是充滿不確定因素的一年，面對今年全球經濟發展仍必須謹慎、不能掉以輕心。

2024年台灣鋼鐵產業要面對電價調漲及開始課徵碳費的成本挑戰，但這是因應全球2050年淨零碳排的必經之路，未來市場對低碳鋼品及碳中和鋼品的需求將迅速到來，東和鋼鐵在永續報告書ESG架構下，已於2022年建構全員參與的永續發展淨零碳排藍圖；並於2023年正式宣告2030年兩個「30」的中短期減碳目標，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%。唯有及早因應採取有效節能減碳措施，才能有效管控成本變化，東和鋼鐵也會在前期努力的基礎上，持續努力因應淨零碳排的國際需求、並強化東和鋼鐵產品國際競爭力。

目前台灣經濟發展整體大環境明顯優於全球，主要歸功於台灣在全球供應鏈扮演關鍵角色，尤其是半導體及AI產業更是受到全球矚目，但是伴隨而來的人才需求及產業排擠效應，也對台灣營建、鋼鐵及傳統產業造成重大影響，從業人口快速老化及年輕世代不願投入3K產業，缺工問題日趨嚴重，長期將嚴重影響整體經濟發展。

全球鋼鐵產能過剩問題仍應聚焦在印度及東南亞，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，2023年粗鋼產量已達1.4億公噸，近日印度鋼廠低價鋼品傾銷全球，儼然已成為中國鋼廠的最大價格競爭對手，中國鋼鐵協會預估其鋼鐵產能將在2030年達到3億公噸；另外東南亞國家鋼鐵產能也將在未來數年內快速增加至1.5億噸。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) 悅久的產業經驗

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、還原碴熱碴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、低耗能直接軋延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碴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. 全球樂觀預期美國下半年即將進入實質降息。
  - c. 臺灣在全球供應鏈扮演舉足輕重的角色。
  - 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. 積極投入節能減碳發展及投資，及早因應未來課徵碳費、碳稅及碳排總量管制等措施。
  - f. 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。
  - g. 進軍越南及東南亞國協市場，積極布局。
- (2) 不利因素
- a. 中國房地產大型開發商接連爆發債務違約、市場房價崩跌、交易停滯，並進而造成中國鋼價全面崩跌，中國鋼品因內需不振而低價傾銷全球、對全球鋼價下修造成極大的壓力。
  - 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. 屯房稅2.0下半年上路，對房地產市場之短中長期多空影響。
  - d. 臺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，雖歷經幾次電價調漲，但並未解決長期電價扭曲的電價結構問題，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. 臺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：

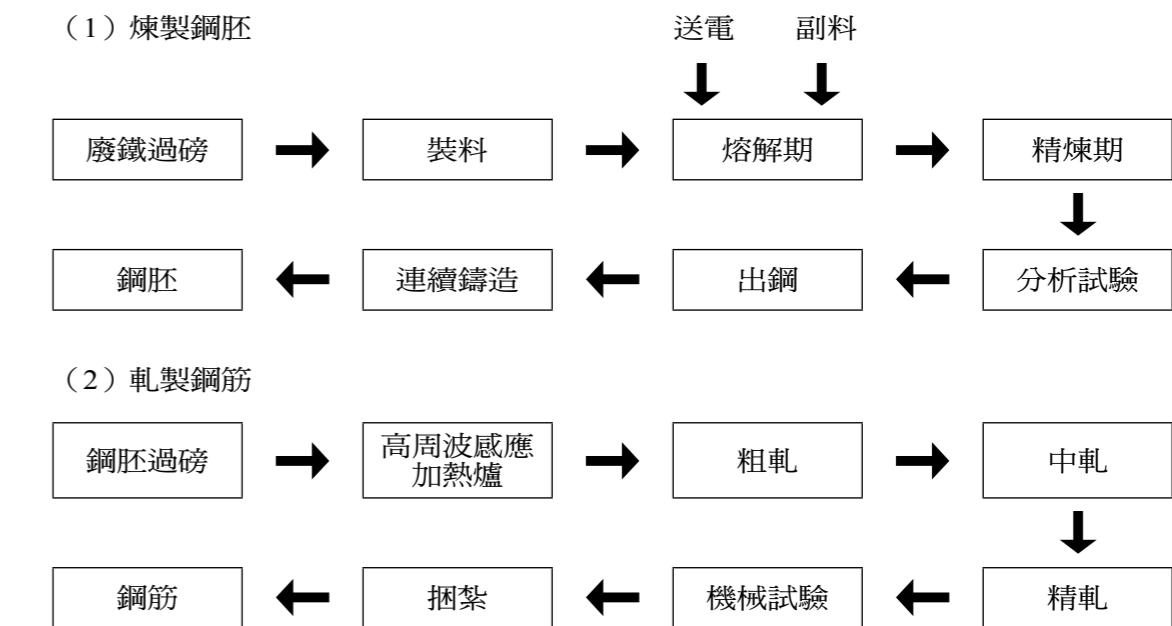
- a. 中國經濟面對發展困境。
- b. 世界地緣政治局勢動盪不安。
- c. 全球已開發國家鋼鐵產能嚴重過剩，新興國家鋼鐵產能持續增加。
- d. 再生能源議題持續發燒，國內電價結構不合理。
- e. 臺灣水資源管理如何因應全球氣候變遷。
- f. 臺灣營建業從業人口老齡化及年輕世代不願投入3K產業的缺工問題。

## (二) 主要產品之重要用途及產製過程

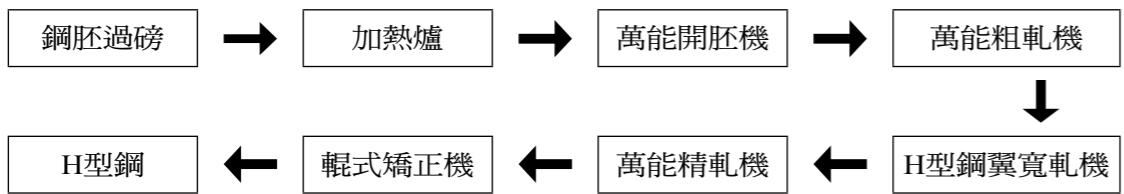
### 1. 產品用途

- (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。

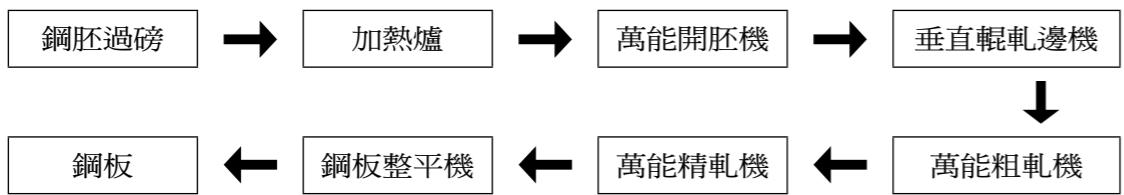
### 2. 產製過程



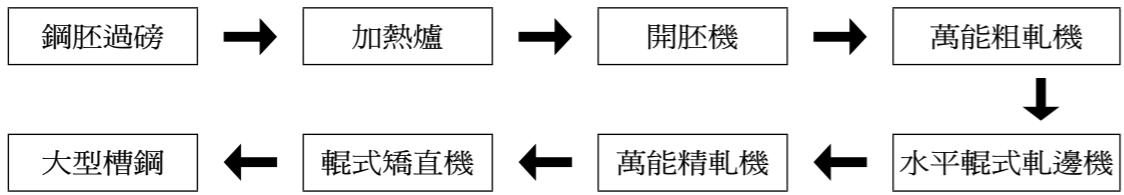
(3) 軋製H型鋼



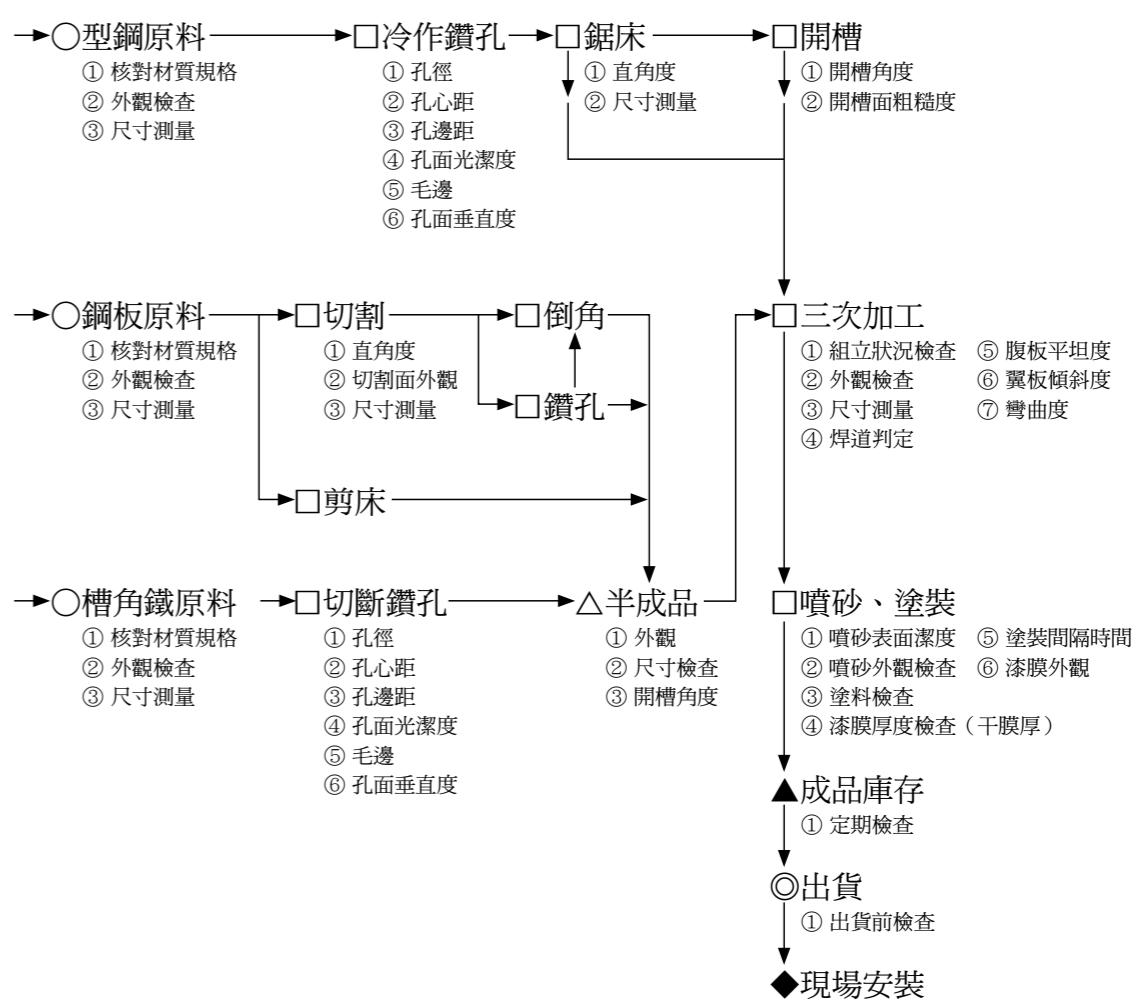
(4) 軋製萬能鋼板



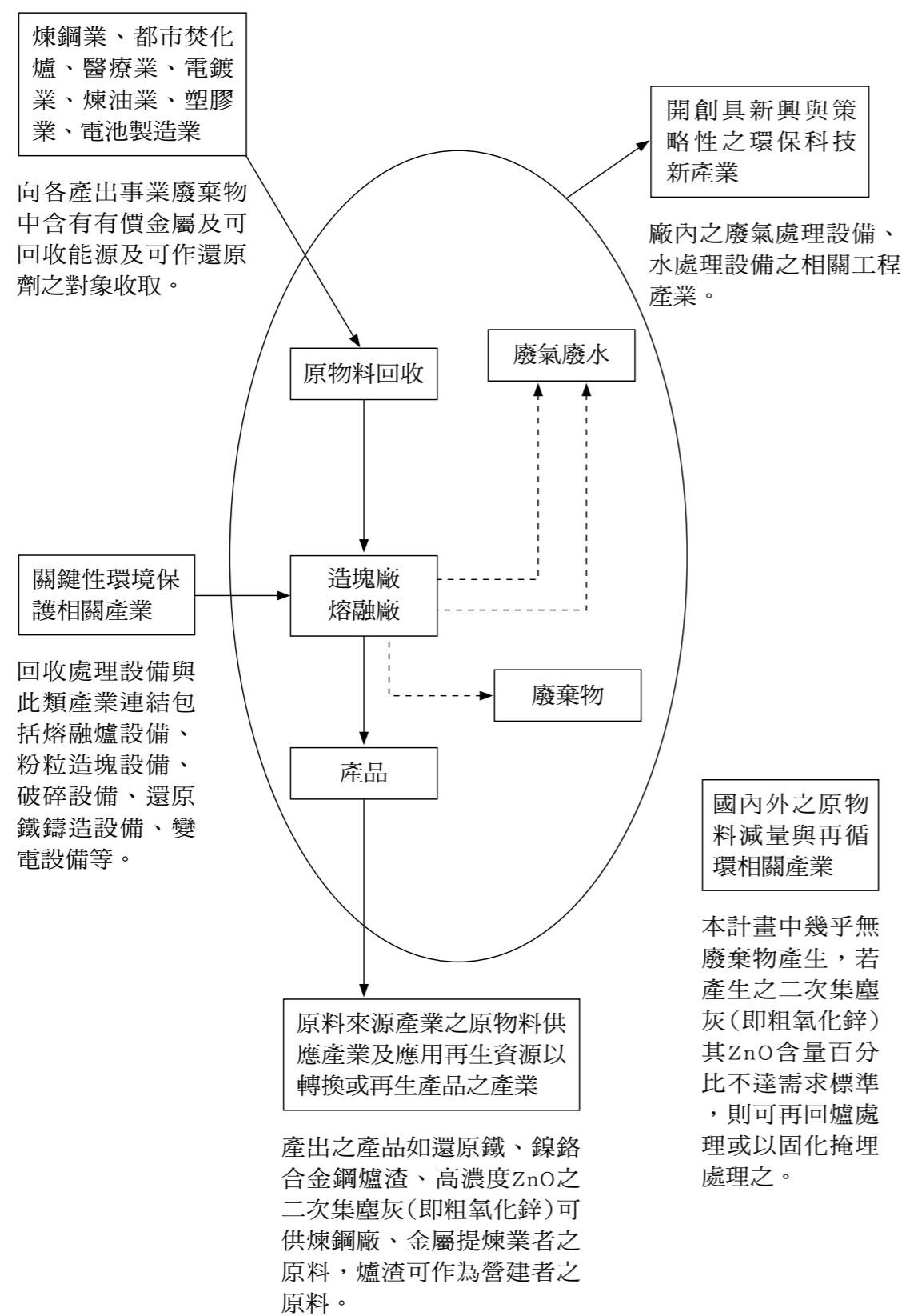
(5) 軋製大型槽鋼



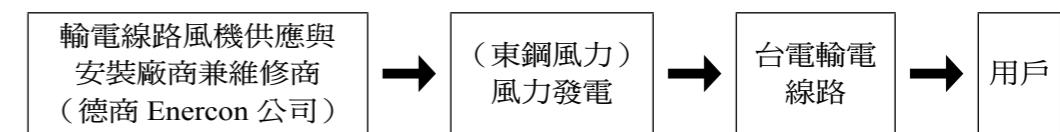
(6) 鋼構製程



### (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. 112年度主要原料進貨

單位：公噸

公司	品名	數量	季				合計
			第一季	第二季	第三季	第四季	
東和鋼鐵	廢鋼	國內	236,926	190,975	229,339	247,412	904,652
	廢鋼	國外	240,970	328,182	303,514	306,913	1,179,579
	生鐵	國內	0	0	0	0	0
	生鐵	國外	0	0	0	0	0
	矽鐵	國內	0	0	0	0	0
	矽鐵	國外	750	2,600	400	1,300	5,050
東鋼鋼結構	錳鐵	國內	0	0	0	0	0
	錳鐵	國外	0	1,500	300	600	2,400
	矽錳鐵	國內	0	0	0	0	0
	矽錳鐵	國外	5,800	5,500	4,700	5,500	21,500
	鋼胚	國內	0	0	0	0	0
	鋼胚	國外	41,000	81,000	70,000	80,800	272,800
Tung Ho Steel Vietnam Corp., Ltd.	型鋼	國內	6,287,987	15,285,360	10,958,236	9,857,555	42,389,138
	型鋼	國外	0	0	0	0	0
	鋼板	國內	23,550,002	16,352,753	18,733,416	29,425,022	88,061,193
	鋼板	國外	1,501,555	5,999,580	4,999,823	3,000,472	15,501,430
福建東鋼鋼鐵(註)	廢鋼	國內	27,448	30,181	23,405	32,348	113,382
	廢鋼	國外	34,337	127,472	105,800	88,203	355,812
	生鐵	國內	0	0	0	0	0
	生鐵	國外	0	0	0	0	0
福建東鋼鋼鐵(註)	鋼板	國內	1,968	1,118	654	1,032	4,772
	鋼板	國外	0	0	0	0	0
	H型鋼	國內	752	965	625	288	2,630
	H型鋼	國外	0	0	0	0	0
嘉德創資源	型材	國內	436	85	163	50	734
	型材	國外	0	0	0	0	0
	集塵灰	國內	1,261	1,375	1,340	1,118	5,094
	集塵灰	國外	0	0	0	0	0
Duc Hoa International J.S.C.	醫療廢棄物	國內	70	21	44	22	157
	醫療廢棄物	國外	0	0	0	0	0
	其他廢棄物	國內	1,386	1,473	1,358	1,843	6,060
	其他廢棄物	國外	0	0	0	0	0
Duc Hoa International J.S.C.	石灰石	國內	33,195	41,206	56,531	52,116	183,047
	石灰石	國外	0	0	0	0	0
	無煙煤	國內	2,842	4,494	3,683	1,812	12,832
	無煙煤	國外	0	0	0	0	0

(註)：福建東鋼鋼鐵有限公司已出售，並於112.11.09完成股權移轉。

## 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、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	良好
			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

112年度				111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	61,505,649	100	無	其他	59,972,121	100	無
銷貨淨額	61,505,649	100	不適用	銷貨淨額	59,972,121	100	不適用

(註一)：112年度含繼續營業單位及停業單位。

(註二)：合併公司之銷售對象極為分散，112年度及111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

112年度				111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	3,273,681	5.32	母公司客戶	立達鋼鐵	3,474,604	5.79	母公司客戶
三井工程	1,863,289	3.03	母公司及子公司東 鋼鋼結構客戶	誠鋼實業	2,036,619	3.40	
誠鋼實業	1,702,972	2.77	母公司客戶	勇立興	1,818,366	3.03	
勇立興	1,558,314	2.53		高吉貿易	1,436,736	2.40	
台積電	1,521,149	2.47	子公司東鋼鋼結構 客戶	SANWA PTY LTD	1,323,955	2.21	母公司客戶
SANWA PTY LTD	1,450,105	2.36	母公司及子公司東 鋼越南客戶	加泓鋼鐵	1,060,556	1.77	
高吉貿易	1,443,398	2.35	母公司客戶	錫泰鋼鐵	976,347	1.63	
互助營造	1,225,639	2.00	母公司及子公司東 鋼鋼結構客戶	華熊營造	855,023	1.43	母公司及子公司 東鋼鋼結構客戶
CÔNG TY TNHH THƯƠNG MẠI DỊCH VỤ CCM CCM. TRADING SERVICE CO., LTD.	1,183,722	1.92	子公司 東鋼越南客戶	CÔNG TY CỔ PHẦN THƯƠNG MẠI 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	1,103,122	1.79	母公司及子公司 東鋼鋼結構客戶	潤弘精密	787,552	1.31	母公司客戶
小計	16,325,391	26.54		小計	14,559,758	24.29	
其他	45,180,258	73.46		其他	45,412,363	75.71	
合計	61,505,649	100.00		合計	59,972,121	100.00	

(註)：112年度含繼續營業單位及停業單位。

## 3. 最近二年度主要供應商資料

項目	112年				111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
1	其他	44,209,098	100.00	無	其他	43,936,810	100.00	無
合計	進貨淨額	44,209,098	100.00	不適用	進貨淨額	43,936,810	100.00	不適用

(註)：合併公司112年度及111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

112年度			111年度		
名稱	金額 (新台幣仟元)	占全年進貨淨額比率(%)	名稱	金額 (新台幣仟元)	占全年進貨淨額比率(%)
SIMS	2,871,698	6.50	震宇金屬	2,704,109	6.15
ALCO	2,176,442	4.92	SIMS	2,570,376	5.85
震宇金屬	1,724,251	3.90	ALCO	1,975,944	4.50
中鋼	1,285,795	2.91	SD	1,425,478	3.24
M HOLD	1,262,790	2.86	ADVANCED	1,352,001	3.08
SD	1,093,356	2.47	中鋼	1,057,583	2.41
恆宇鋼鐵	702,899	1.59	METALTRADE PACIFIC	919,871	2.09
SUBROS	700,124	1.58	BLUE BAY	859,162	1.96
METALC	624,279	1.41	AML	799,968	1.82
JAGUAR	587,114	1.33	廣成貿易	792,059	1.80
合計	13,028,748	29.47	合計	14,456,553	32.90
其他	31,180,350	70.53	其他	29,480,257	67.10
進貨淨額	44,209,098	100.00	進貨淨額	43,936,810	100.00

(註一)：因契約約定不得揭露客戶名稱或交易對象如為個人且非關係人者，得以代號為之。

(註二)：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	112年度			111年度		
	生產量 品名	產能 (公噸)	產量 (公噸)	產值 (新台幣仟元)	產能 (公噸)	產量 (公噸)
鋼胚	3,650,000	2,373,100	41,873,923	3,650,000	2,186,972	41,464,939
鋼筋	2,450,000	1,681,461	32,135,590	2,100,000	1,391,514	27,874,635
H型鋼		503,887	10,739,922		486,070	10,769,651
鋼板		102,264	2,148,766		110,159	2,431,847
槽鋼		42,554	991,574		29,971	726,440
I型鋼		2,395	54,115		1,328	31,217
鋼板樺		746	16,477		5,464	127,886
鋼結構	123,600	149,548	8,348,389	123,600	144,521	7,983,386
環保處理	46,368	12,938	320,527	46,368	11,060	238,074
工程收入		0	0	547,006	0	313,545
其他(註)	100,000	97,465	446,623	100,000	9,778	712,388
合計	7,569,968	4,966,358	97,622,912	7,219,968	4,376,837	92,674,008

(註一)：112年度含繼續營業單位及停業單位。

(註二)：其他主係子公司的定尺及成型鋼筋加工、出售銑鐵、出售續接器材料及生石灰。

## (六) 最近二年度銷售量值

品名 銷售量值	112年度		111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	13,991	256,670	0	0	52,621	1,046,771	0	0
鋼 筋	1,442,530	31,473,637	204,614	3,808,919	1,204,350	27,218,766	259,300	5,173,422
H 型 鋼	440,365	11,710,637	30,376	800,124	462,439	12,964,761	27,205	789,204
鋼板 (自製)	36,021	1,081,824	0	0	44,063	1,409,283	0	0
鋼板 (買賣)	96	3,198	0	0	1,452	49,837	0	0
槽 鋼	15,304	397,015	24,480	656,020	13,023	353,210	20,855	618,498
I 型 鋼	1,701	52,856	675	30,359	1,330	43,701	0	0
鋼 結 構	140,319	9,459,795	14,141	543,085	132,537	8,381,158	12,137	703,038
鋼 材 買 賣	0	0	0	0	0	0	0	0
環 保 處 理	12,938	320,527	0	0	11,060	238,074	0	0
鋼 板 檺	1,049	30,345	0	0	5,923	186,102	0	0
工 程 收 入	0	511,364	0	0	0	251,812	0	0
其 他 (註)	18,659	358,430	60,073	10,844	40,832	535,297	65,950	9,187
合 計	2,122,973	55,656,298	334,359	5,849,351	1,969,630	52,678,772	385,447	7,293,349

(註一)：112年度含繼續營業單位及停業單位。

(註二)：其他主係子公司的定尺及成型鋼筋加工、出售銑鐵、出售續接器材料及生石灰。

## 三、從業員工人數、平均服務年資、平均年齡及學歷分布比率

員 工 人 數 (人)	年 度		112年度		111年度	
	總 公 司		199		192	
	高 雄 廠		319		362	
	大 業 廠		118		0	
	桃 園 廠		578		576	
	苗 栗 廠		565		543	
	定期契約員工		6		3	
	外 籍 員 工		290		262	
	母 公 司 合 計		2,075		1,938	
	子 公 司 (含外籍員工)		1,032		1,008	
	總 計		3,107		2,946	
	平 均 年 齡 (註)		41.95		42.64	
	平 均 服 務 年 資 (註)		11.50		11.82	
學 歷 分 布 比 率 (%) (註)	博 士		0.05		0.04	
	碩 士		6.67		5.93	
	大 專		57.70		55.92	
	高 中		21.53		22.78	
	高 中 以 下		14.05		15.33	

(註一)：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。

(註二)：112.01 大業廠完成工廠登記並開始生產。

## 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：

環保裁罰 案件內容 公司	環保違規事項	處分內容	未來因應對策 (改善與預防措施)
苗栗廠 母公司	112.10.14 (處分字號：環廢字第1120088402號) 違反廢棄物清理法第31條第1項，製程產出之還原碴與氧化碴申報量與廢棄物貯存量不符。	罰鍰新臺幣6,000元。	重新修正申報還原碴暫貯量。
	112.11.30 (處分字號：府環空字第1120101322號) 違反空氣污染防治法第24條第2項，製程原料、燃料增加未列入許可中。	罰鍰新臺幣100,000元。	辦理操作許可異動申請，將使用之原物料（含副原料及燃料）全部納入許可內容。
	112.11.30 (處分字號：府環空字第1120101322號) 違反空氣污染防治法第23條第2項，固定污染源逸散性粒狀污染物空氣污染防治設施管理辦法第4條，固定污染源逸散性粒狀污染物空氣污染防治設施管理辦法第6條，固定污染源逸散性粒狀污染物空氣污染防治設施管理辦法第9條，製程堆置場未有效採取防治逸散性粒狀污染物之措施。	罰鍰新臺幣150,000元。	1. 每日以掃地車執行清掃，另不定期輔以高壓水沖洗，改善道路色差問題。 2. 調整廢鐵儲區灑水區域，增設移動式高壓噴水槍。
	112.12.14 (處分字號：環廢字第1120105822號) 違反廢棄物清理法第31條第1項，廢棄物儲存區未以固定包裝材料或容器密封盛裝，並標示廢棄物資訊。	罰鍰新臺幣120,000元。	1. 廢棄物清理計劃書之廠區配置圖納入廢棄物貯存區，並重新送審。 2. 貯存之廢棄物重新以太空包袋裝袋，更新水污染防治措施計畫並重新送環保機關審查。另執行水污功能檢測取得排放許可證。
	112.12.19 (處分字號：府環水字第1120106823號) 違反水污染防治法第14條第1項，廢水處理設施與水污染防治許可證（文件）登載內容不符。	罰鍰新臺幣90,000元。	
高雄廠	111.07.21 (處分字號： 112.02.01高市環局空字第11230798000號) 違反空氣污染防治法第34條第4項規定：本廠空氣污染防治專責人員兼任職業安全衛生人員。	罰鍰新臺幣20萬元整。	已於112.01.04設置新的空氣污染防治專責人員，並經環保局同意備查。
	112.05.08 (處分字號：府環衛字第1120005309號) 違反廢棄物處理法第27條第1項第2款規定，土方堆置不當，散落於廠區旁溝渠。	罰鍰新臺幣1,200元。	將散落之土方清理。
東鋼鋼 結構 子公司	112.10.18 (處分字號：府環空字第1120095561號) 違反噪音管制法第8條第4款，施工時噪音過大。	罰鍰新臺幣6,000元。	分時段施工，降低噪音。
	113.01.03 (處分字號：府環空字第1123615477號) 違反空氣汙染防治法第35條第一項，未於15日內公開「金屬噴磨（噴砂）處理程序（M01）」之操作許可證於固定汙染源管理資訊公開平台。	罰鍰新臺幣200,000元+環境講習2小時。	確實依照規定處得操作許可證並於公開平台公開。
嘉德創 資源 公司	112.04.24 (處分字號：府環空字第1120108096號) 違反空氣污染防治法第32條第1項第1款，廢氣未完全有效收集及處理，廠內粒狀污染物逸散至廠區周界外空氣中，且判定排除水蒸氣干擾之情形造成空氣污染。	罰鍰新臺幣450,000元+環境講習2小時。	增設排渣銑集塵設備
	112.05.04 (處分字號：桃環稽字第1120038436號) 違反廢棄物清理法第36條第1項，事業廢棄物貯存清除處理方法及設施標準第7條第1項第2款，廠內有害事業廢棄物（C類廢棄物）未依規定於明顯處標示產生之廢棄物事業名稱、儲存日期、重量、成份及區別有害事業廢棄物特性之標誌。	罰鍰新臺幣60,000元整+環境講習2小時。	已重新標示清楚並且要求相關單位每日查看回報，以防脫落。

環保裁罰 案件內容 公司	環保違規事項	處分內容	未來因應對策 (改善與預防措施)
嘉德創 資源 子公司	112.08.28 (處分子號：桃環事字第1120076042號) 違反廢棄物清理法第31條第1項第2款，應申報收受及衍生事業廢棄物之收受、貯存、產出及處理量等相關資料，惟經本局於112年7月17日勾稽貴事業111年7月至112年6月期間，於行政院環境保護署（現為環境部）事業廢棄物申報及管理資訊系統申報數值未達質量平衡之事業廢棄物代碼及年月份如下：（一）C-0514於111年9月、10月。（二）C-0512於111年10月。	罰鍰新臺幣 120,000元整 +環境講習2小時。	加強申報人員在送出報表前仔細核對確認數值後，在進行申報。
	112.08.28 (處分子號：桃環事字第1120076042號) 違反廢棄物清理法第36條第1項，事業廢棄物貯存清除處理方法及設施標準第8條第2項，查壓球作業區之C-05生物醫療廢棄物貯存區，貯存容器未標示產生廢棄物之事業名稱及清除處理機構名稱。	罰鍰新臺幣 120,000元整 +環境講習2小時。	已要求進廠收料單位，在廢棄物卸貨擺放定位前需完善貼標作業。
	112.08.28 (處分子號：桃環事字第1120076042號) 違反廢棄物清理法第36條第1項，事業廢棄物貯存清除處理方法及設施標準第7條第1項第2款，（一）壓球作業區之A類貯存容器外未標示產生廢棄物之事業名稱、貯存日期、數量、成分及區別有害事業廢棄物特性之標誌。（二）冶煉作業區之C類貯存容器外未標示貯存日期及數量。	罰鍰新臺幣 120,000元整 +環境講習2小時。	已要求，進廠收料單位，在廢棄物卸貨擺放定位前需完善貼標作業。
	112.08.28 (處分子號：桃環事字第1120076042號) 廢棄物清理法第42條，公民營廢棄物清除處理機構許可管理辦法第18條第1項，（一）氧化鋅貯存範圍逾越貯存區域至生鐵、粗銅貯存區，與許可證內容不符。（二）壓球作業區之A類廢棄物貯存範圍逾越貯存區域，與許可證內容不符。（三）鎳皮貯存位置與許可內容不符。（四）廢乾電池（R-2404）貯存區貯存廢回爐料，與許可證內容不符。（五）冶煉作業區之C類廢棄物貯存區貯存廢回爐料，與許可證內容不符。（六）廢木材棧板（D-0701）貯存區貯存生鐵，又於該區域旁貯存廢回爐料，與許可證內容不符。	罰鍰新臺幣 36,000元整 +環境講習2小時。	加強落實，進廠擺放位子需依規定放置。
	112.08.28 (處分子號：府環稽字第1120240920號) 空氣污染防治法第32條第1項第1款，因澆鑄作業產生之熔漿接觸水產生氣爆，作業疏失致氣爆發生，廠內空氣污染防治設備未能有效收集、處理污染物，致產生明顯顆粒狀污染物散布於空氣中，並判定排除水蒸氣干擾之情形，造成空氣污染。	罰鍰新臺幣 300,000元整 +環境講習4小時。	嚴禁工作人員將水排入渣坑內。加強煙塵收集並發包增設出渣出銑集塵設備；廠房屋頂破洞已全面翻修完畢。
	112.10.16 (處分子號：府環稽字第1120287642號) 空氣污染防治法第24條第2項，爐頂煙塵收集系統（A002）上方有數個破洞，經檢視壓降值為1 inch of water，未符合許可證核定之壓降值為2~5 inch of water。	罰鍰新臺幣 100,000元整 +環境講習2小時。	加強煙塵收集也發包增設出渣出銑集塵設備；廠房屋頂破洞已全面翻修完畢。以確保煙塵不在逸散問題。
	112.01.04 (處分子號：環廢字第1120002002號) 違反廢棄物清理法第31條第1項，工程未辦理網路申報作業，且未於開工前檢具事業廢棄物清理計畫書送審並核准。	罰鍰新臺幣 60,000元。	依規定完成行政程序。
東鋼營 造			

## （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，對於污染防治、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。112年母公司環保支出中，資本支出（折舊）約75,790仟元，經常支出約為602,286仟元，合計為678,076仟元。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	112年	111年
母公司	桃園廠	環保資本支出（折舊）	47,470	36,592
		環保經常性支出	327,127	318,419
	桃園廠小計		374,597	355,011
	苗栗廠	環保資本支出（折舊）	25,573	32,442
		環保經常性支出	260,836	253,833
	苗栗廠小計		286,409	286,275
	高雄廠	環保資本支出（折舊）	258	258
		環保經常性支出	10,354	9,085
	高雄廠小計		10,612	9,343
子公司	大業廠	環保資本支出（折舊）	2,489	0
		環保經常性支出	3,969	0
	大業廠小計		6,458	0
	母公司合計		678,076	650,629
子公司	東鋼鋼結構	環保資本支出（折舊）	36	97
		環保經常性支出	91	116
	Tung Ho Steel Vietnam Corp., Ltd.	環保資本支出（折舊）	10,753	8,619
		環保經常性支出	178	2,051
	嘉德創資源	環保資本支出（折舊）	3,092	2,353
		環保經常性支出	1,981	1,762
	Duc Hoa International J.S.C.	環保支出	576	329
	子公司合計		16,707	15,327
	總計		694,783	665,956

（註）：112.01 大業廠完成工廠登記並開始生產。

## （三）未來二年度預計之重大環保資本支出

- 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。
- 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，因此提供完善福利設施及健康服務。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

由職醫發行健康衛教期刊，提供傳染病防治、旅遊處方箋等健康衛教資訊，辦理健康講座，並與各地區衛生局合作施打流感疫苗等活動。

- (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。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，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。

公司依據團體協約法，於108年09月與苗栗廠企業工會開始進行團體協約協商會議，就勞動條件、福利措施、職業安全、員工申訴制度、工會組織運作活動及企業設施之利用等進行相關事項進行協商，經九次協商會議後，雙方於109年12月17日簽訂團體協約。團體協約有效期限自簽約日起至112.12.16止，共計三年，於112年09月起已與苗栗廠企業工會進行團體協約續約協商會議，並預定於113年05月簽訂新團體協約。

## 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

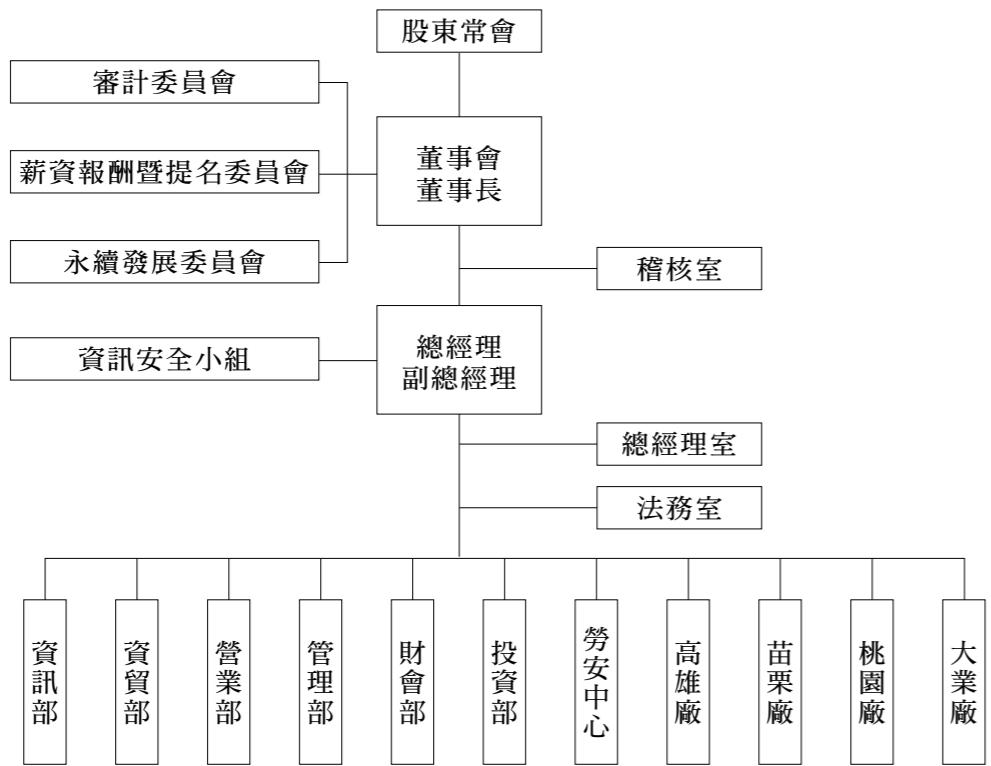
### 1. 成立資安專責單位

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：



### (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 (3) 社交工程釣魚郵件演練
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

- 加入台灣CERT\_CSIRT聯盟，成為會員。讓資安情資可以更快速分享，以加速資安防護，降低風險。
- 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。
- 汰換全公司對外通訊線路所使用過時（End Of Service）防火牆，降低駭客攻擊機會。
- 進行全公司電子郵件社交工程演練，及製作「釣魚郵件預防宣導」教育訓練影片，放置在東鋼線上教育平台供同仁觀看，以加強同仁對釣魚郵件認知。
- 東鋼線上教育平台導入，改善實體課程上課地點和時間上的限制，讓同仁們自主上去上課，上課時間也更具彈性。今年上架線上資安課程有6個及資訊安全宣導文件有5篇，提升同仁資安意識。
- 資安人員參加中華軟體資安長聯誼會舉辦資安領袖工作坊課程及資安防禦技術課程。
- 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。

### (二) 資通安全政策

- 本公司之資訊安全政策：『資訊安全人人有責，全年零資安事件』。
- 政策要求：
  - 資訊將受到保護以避免未授權者取得資料。
  - 資訊的隱密性將得到保護。
  - 資訊的完整性將得以維持。
  - 資訊的可用性將得到確保。
  - 達成主管機關與國家法律的要求。
  - 資訊安全訓練將會提供給本公司所有同仁。
  - 資訊安全目標是在確保永續經營，降低危害，並預防資訊安全事故的發生。

## 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	台鋼資源	112.01.01~112.12.31	事業廢棄物代清除再利用合約（還原碴）	依實際載運量計費，廠商月結請款
		工程承攬	皓勝工業	112.01.01~112.12.31	桃園廠氧化渣清運及再利用（清理費用）	依實際載運量計費，廠商月結請款
		工程承攬	樺勝環保	112.01.01~112.12.31	桃園廠氧化渣清運及再利用（清理費用+運費）	依實際載運量計費，廠商月結請款
		工程承攬	金吉鑫	112.01.01~112.12.31	氧化鐵出售	每月預收，依重量計價付款東和
		設備採購	富提	111.12.20~112.07.30	電爐切斷開關採購合約	交貨後：100% 請款
		工程承攬	台灣水泥	112.06.01~113.05.31	事業廢棄物再利用處理（還原渣）	每月依使用數量請款
		工程承攬	大勝欣業	112.04.01~113.03.31	大園廠鋼筋裁剪作業承攬	每月驗收請款：100%
		工程承攬	台灣中油	112.03.31~117.03.30	工業用天然氣買賣	每月驗收請款：100%
		工程承攬	世唯環保有限公司	112.06.01~114.05.31	事業廢棄物委託清除合約書（無機汙泥）	訂金：10% 交貨：70% 驗收：20%
		設備採購	永日建設	111.04.27~112.2.28	油壓式長臂挖土機採購合約	訂金：30% 確認規格：60% 驗收：10%
		工程承攬	富勝水電	112.11.01~112.12.31	東和鋼鐵行政大樓用電設計及高壓設備簽證送審案	完工100%請款
		工程承攬	亞洲水泥	112.04.01~113.03.31	事業廢棄物再利用處理合約書（氧化渣）	每月依重量請款
		工程承攬	嘉德創	112.08.01~113.07.31	長期周界風險評估計劃	每季出具報告後請款100%
		設備採購	鋸目科技	112.08.28~113.06.30	模液面檢測設備採購	交貨前請款：100%
		設備維修	聯富汽車	112.07.01~113.06.30	機具設備電機維修	每月驗收請款100%
		工程承攬	三傑耐火	113.01.01~114.12.31	耐火材整備外包採購	每月驗收請款100%
		工程承攬	富順水電	112.11.01~112.12.31	東風委託-太陽能板灑水系統配管控制工程	完工驗收請款：100%
		工程承攬	法商威力雅	112.10.01~115.09.30	水處理藥劑採購	每約依重量驗收請款：100%
		工程承攬	台鋼資源	113.01.01~113.12.31	事業廢棄物代清除再利用合約（還原碴）	每月驗收請款：100%
		工程承攬	台灣鋼聯	113.01.01~114.12.31	事業廢棄物代清除再利用合約（集塵灰）	每月驗收請款：100%
		設備採購	迦恩重機企業社	112.12.12~113.01.31	中古怪手採購	交貨：90% 驗收：5% 保固：5%
		物料採購	Metrotek	113.01.01~113.12.31	煉鋼爐渣桶採購案	依信用狀支付
		工程承攬	樺勝環保	113.01.01~113.12.31	桃園廠氧化渣清運及再利用合約書（清理費用）	依實際載運量計費，廠商月結請款
		工程承攬	皓勝工業	113.01.01~113.12.31	桃園廠氧化渣清運及再利用合約書（清理費用）	依實際載運量計費，廠商月結請款
		設計規劃	羅勤誠	112.08.01~113.10.31	南、北側隔音牆增建防墜網牆	設計及請照完成請款：100%
		技術研發	陳正誠教授	113.01.01~113.12.31	規劃設計	每月請款，計15個月
		技術研發	台科大/洪姵闌	113.01.01~113.12.31	預製預裝修廂式建築工法（PPVC）技術指導委任契約	訂金：20% 確認規格：40% 驗收：40%
		工程承攬	東鋼營造	113.01.01~113.12.31	傳統RC與鋼構預鑄式工法（PPVC）之碳排及成本比較計劃	依進度請款
		工程承攬	金佑興	113.01.01~113.12.31	PPVC研發樣品屋建造工程	每月預收，依重量計價付款東和

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	中美矽晶	113.03.01~115.12.31	氧化鐵（粉）出售	一次付款100%
		節能工程	工業技術研究院	113.01.01~113.12.31	桃園廠太陽能模組清洗合作案	訂金：10% 設備交貨：70% 驗收：20%
		節能工程	工業技術研究院	113.03.01訂約，付款後30天內交付軟體	能源管理系統建置工程設計契約	簽約後一次付款：100%（授權費）
		工程承攬	東鋼營造	112.02.17~112.12.31	大數據智能分析與管理系統技術授權契約	依工程進度請款
		設備採購	原福實業	簽約後150天內	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）	驗收後一次付清：100%
		設備採購	鴻昇機器	簽約後45天內	成型加工機採購合約	訂金：30% 設備交貨：70%
		設備採購	恆旺鋼鐵	112.07~112.08	桃園加工中心C棟空壓機組採購	驗收後一次付清
		工程承攬	通晉	依東和通知進場	中古成型加工機採購	依工程進度請款，每批保留10%當為驗收款
		工程承攬	原福實業	簽約後60天內	加工中心C棟高低壓管線及避雷針工程	驗收後一次付清
		工程承攬	京埕建設	依東和通知進場	加工機整修	驗收後一次付清
		工程承攬	數為科技	依東和通知進場	加工中心C棟過棟台車工程	驗收後一次付清
		工程承攬	鉅鑫天車	依東和通知進場，簽約後5個月內完成交貨	加工中心A、C棟監視設備工程	依交貨進度比例請款
		工程承攬	群益消防	依東和通知後60天完工	加工中心C棟天車與鋼軌電軌工程	訂金：30% 施工：30% 驗收：40%
		設備採購	大同公司	112.05.15~112.11.15	加工中心C棟消防工程	驗收後一次付清：100%
		設備採購	上力電機	依進度交貨	加工中心BC棟主變壓器採購合約	交貨：90% 驗收：10%
		工程承攬	東鋼營造	依東和通知進場	加工中心高低壓盤採購	依進度比例請款
母公司	苗栗廠	工程承攬	台泥蘇澳	112.09.01~113.08.31	還原渣代清除再利用	無
		工程承攬	台泥和平	112.09.01~113.08.31	還原渣代清除再利用	無
		工程承攬	亞泥花蓮	112.04.01~113.03.31	還原渣代清除再利用	無
		工程承攬	台鋼資源	112.01.01~112.12.31	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	112.01.01~112.12.31	氧化渣代清除再利用	無
		銷售合約	全興環保	111.02.01~113.01.31	鐵粉清運出售	無
		工程承攬	皓勝工業	112.01.01~112.12.31	氧化渣清運再利用	無
		工程承攬	樺勝環保	112.01.01~112.12.31	氧化渣清運再利用	無
		銷售合約	樺勝環保	111.02.01~113.01.31	鐵粉清運出售	無
		工程承攬	立順興	112.01.01~112.12.31	氧化渣清運再利用	無
		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	112.07.01~113.06.30 111.07.01~112.06.30	BH工場一次加工	無
		設備採購	西門高雄	112.09.15~113.11.14	購CNC車床電控系統升級	訂金：30% 到貨：60% 驗收：10%
		設備採購	錦電企業	112.06.12~112.12.15	NO.1 LF 增加獨立送電系統	到貨：90% 驗收：10%

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
苗栗廠	公司	設備採購	千代田組	112.05.23~112.11.15	電爐用變壓器	依完工比例分為30%,60%,10%付款
		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	液氳氣體	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液態氣	每月設備使用費
		採購合約	台灣塑膠	112.02.01~113.01.31	生石灰	無
		採購合約	DUC HOA	112.01.01~112.12.31	生石灰	無
		銷售合約	金吉鑫	112.01.01~112.12.31	氧化鐵、氧化鐵粉清運出售	無
		銷售合約	鴻茂環境	112.07.01~113.06.30	事業廢棄物清除處理	無
		設備採購	原福實業股份有限公司	112.10.01~113.12.31	鋼筋彎曲機買賣合約書	無
高雄廠	公司	設備採購	和冠機械工程有限公司	112.12.01~113.12.31	UF TILTING TB組件及SG含耐磨板買賣合約書	無
		技術服務	東永欣企業股份有限公司	112.07~113.06	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
		設備採購	嘉旭有限公司	112.02.20~113.12.31	Wire Binding machine買賣合約書	無
大業廠	公司	工程合約	和冠機械工程有限公司	112.05.20~113.04.30	ABC棟及裁減廠新增天車維修步道及安全母索工程合約書	無
		設備採購	台松堆高機股份有限公司	112.06.22~115.01.31	KOMATSU 11.5噸堆高機買賣合約書	無
		設備採購	台松堆高機股份有限公司	112.06.22~115.01.31	KOMATSU 7噸堆高機買賣合約書	無
		設備採購	復揚實業有限公司	112.07.21~117.12.31	200HP空氣壓縮機買賣合約書	無
		設備採購	三朋儀器股份有限公司	112.07.26~114.01.31	500KN萬能材料試驗機買賣合約書	無
		設備採購	原福實業股份有限公司	112.08.01~115.12.31	鋼筋彎曲機買賣合約書	無
		設備採購	瑞和汽車商行	112.08.25~113.07.31	26噸吊卡車（6.5噸吊桿）買賣合約書	無
		工程合約	育華興業股份有限公司	112.10.03~114.06.30	70T/H加熱爐燃料改造工程（加熱帶蓄熱式）	無
		設備採購	永日建設機械股份有限公司	112.11.01~113.06.30	490型挖土機買賣合約書	無
		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
東鋼風力發電（股）公司	公司	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
		購售電契約	東和鋼鐵企業股份有限公司	112.01~131.12	東鋼風力產出之電能由東和鋼鐵桃園廠、苗栗廠、高雄廠三廠全數躉購	無
		轉供契約	台灣電力公司	112年1月~	東鋼風力既有風電發出的電能,透過台電輸電網轉送到東和鋼鐵3廠區	無
		營建工程	中華電信股份有限公司	112.07.17~工程完案止	中華電信股份有限公司備坪資料中心新建工程	工程款：90% 保留款：10%
子公司	公司	營建工程	泰成機械股份有限公司	112.08.14~工程完案止	中華電信備坪資料中心新建工程：鋼構工程（材料）	材料到廠業主查驗完成付款：30% 材料到工地付款：40% 吊裝完成付款：20% 電錫完成付款：5% 尾款：5%

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
東鋼營造（股）公司	公司	營建工程	泰成機械股份有限公司	112.08.14~工程完案止	中華電信備坪資料中心新建工程：鋼構工程（工資）	材料到廠業主查驗完成付款：30% 材料到工地付款：40% 吊裝完成付款：20% 電錫完成付款：5% 尾款：5%
		營建工程	東和鋼鐵企業股份有限公司	112.02.17~工程完案止	桃園加工中心C棟廠房建築工程案	工程款：90% 保留款：10%
		營建工程	五昌營造有限公司	112.09.25~工程完案止	中華電信備坪資料中心新建工程：機電工程（二）（材料）	工程款：90% 保留款：10%
		營建工程	五昌營造有限公司	112.09.25~工程完案止	中華電信備坪資料中心新建工程：機電工程（工資）	工程款：90% 保留款：10%
		營建工程	五昌營造有限公司	112.09.25~工程完案止	中華電信備坪資料中心新建工程：機電工程（一）（材料）	工程款：90% 保留款：10%
		營建工程	五昌營造有限公司	112.09.25~工程完案止	中華電信備坪資料中心新建工程：土方及模板工程（材料）	工程款：90% 保留款：10%
		營建工程	新勝鋼鐵有限公司	112.09.08~工程完案止	東和桃園加工中心新建工程：鋼構工程（工資）	預付款：10% 材料到工地付款：40% 安裝完成：40% 尾款（依照取得及驗收合格後，提出單據申請，180天後退回）支付：10%
		設備更新	華城電機股份有限公司	112.06.09~113.09.30	爐用變壓器	訂金款：20% 交貨款：60% 按裝款：10% 驗收款：10%
		設備新增	鉅工實業有限公司	112.06.07	怪手購買	訂金款：9.4% 交貨款：90.6%
		設備新增	友鑫設備製造有限公司	112.09.15	袋式集塵系統增設	訂金款：30% 交貨款：60% 驗收款：10%
嘉德創資源	公司	設備更新	華城電機股份有限公司	112.01.12~112.07.12	油浸式變壓器	訂金款：20% 交貨款：60% 驗收款：10%
		設備新增	奧特拉斯股份有限公司	112.03.20~112.05.31	空氣汙染防治系統計畫	第一期款：40% 第二期款：40% 驗收款：20%
		設備新增	晉豪機械股份有限公司	112.04.18~112.10.18	廠內高空安全改善	訂金款：30% 驗收款：70%
		設備新增	銘高重機有限公司	112.05.04	鏟裝機訂購	訂金款：30% 驗收款：70%
		辦公室改良	洛米思實業有限公司	112.05.03~112.06.02	辦公室四樓隔間作為移工宿舍	訂金款：40% 完成款：50% 驗收款：10%
		設備改良	晉豪機械股份有限公司	112.06.02~112.07.02	廠內025風管改善工程	驗收款：100%
		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）	TRƯỞNG HÀNH 長城礦產	108.02.15	購買石灰石	無
Duc Hoa International J.S.C.	公司	銷售合約	THS 東和鋼鐵	112.01.08~112.12.31	銷售生石灰	無
		銷售合約	THSVC東鋼越南	112.02.01~112.12.31	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	最近五年度財務資料				
	112年	111年	110年	109年	108年
流動資產	32,267,657	29,655,048	31,394,169	21,192,142	23,009,268
不動產、廠房及設備 (註一)	19,052,245	20,038,567	18,002,034	18,390,406	19,648,493
無形資產	167,964	179,458	185,611	163,396	177,149
其他資產(註一)	4,891,014	4,893,474	5,820,938	4,675,143	4,856,593
資產總額	56,378,880	54,766,547	55,402,752	44,421,087	47,691,503
流動負債	分配前	23,146,735	22,605,252	22,993,691	13,815,783
	分配後 (註二)	26,213,633	25,161,000	27,667,059	15,450,590
非流動負債		2,070,967	3,246,781	2,676,476	2,897,479
負債總額	分配前	25,217,702	25,852,033	25,670,167	16,713,262
	分配後 (註二)	28,284,600	28,407,781	30,343,535	18,348,069
歸屬於母公司業主之權益		31,048,280	28,805,965	29,542,469	27,503,307
股本		7,302,138	7,302,138	7,302,138	10,587,599
資本公積		7,739,750	7,684,679	7,684,679	7,287,920
保留盈餘	分配前	16,311,669	14,131,035	14,713,541	10,450,151
	分配後 (註二)	13,244,771	11,575,287	10,040,173	8,815,344
其他權益		(305,277)	(311,887)	(157,889)	(822,363)
庫藏股票		0	0	0	0
非控制權益		112,898	108,549	190,116	204,518
權益總額	分配前	31,161,178	28,914,514	29,732,585	27,707,825
	分配後 (註二)	28,094,280	26,358,766	25,059,217	26,073,018
					22,945,929

(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113年2月26日經董事會決議分配112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	最近五年度財務資料				
	112年	111年	110年	109年	108年
流動資產	22,192,200	20,942,767	21,503,736	14,307,234	17,387,667
不動產、廠房及設備 (註一)	13,338,811	13,824,070	11,319,898	11,960,389	12,638,857
無形資產	0	0	0	0	0
其他資產(註一)	13,305,449	13,340,375	13,271,417	10,991,440	11,409,964
資產總額	48,836,460	48,107,212	46,095,051	37,259,063	41,436,488
流動負債	分配前	16,303,606	16,775,947	14,044,073	7,668,044
	分配後 (註二)	19,370,504	19,331,695	18,717,441	9,302,851
非流動負債		1,484,574	2,525,300	2,508,509	2,087,712
負債總額	分配前	17,788,180	19,301,247	16,552,582	9,755,756
	分配後 (註二)	20,855,078	21,856,995	21,225,950	11,390,563
業主權益		31,048,280	28,805,965	29,542,469	27,503,307
股本		7,302,138	7,302,138	7,302,138	10,587,599
資本公積		7,739,750	7,684,679	7,684,679	7,287,920
保留盈餘	分配前	16,311,669	14,131,035	14,713,541	10,450,151
	分配後 (註二)	13,244,771	11,575,287	10,040,173	8,815,344
其他權益		(305,277)	(311,887)	(157,889)	(822,363)
庫藏股票		0	0	0	0
非控制權益		0	0	0	0
權益總額	分配前	31,048,280	28,805,965	29,542,469	27,503,307
	分配後 (註二)	27,981,382	26,250,217	24,869,101	25,868,500
					22,844,010

(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113年2月26日經董事會決議分配112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				
	112年	111年（註）	110年	109年	108年
營業收入	60,961,908	59,217,013	58,795,089	42,866,290	44,863,600
營業毛利	8,646,193	7,449,739	9,473,774	6,620,704	4,131,766
營業損益	5,998,700	5,117,781	7,059,605	4,421,487	2,106,598
營業外收入及支出	3,321	119,151	291,106	68,083	15,534
稅前淨利	6,002,021	5,236,932	7,350,711	4,489,570	2,122,132
繼續營業單位 本期淨利	4,709,125	3,943,619	5,921,551	3,556,583	1,557,798
停業單位損失	50,695	67,150	0	0	0
本期淨利（損）	4,759,820	4,010,769	5,921,551	3,556,583	1,557,798
本期其他綜合損益 (稅後淨額)	(4,318)	(63,252)	640,531	(140,008)	(68,984)
本期綜合損益總額	4,755,502	3,947,517	6,562,082	3,416,575	1,488,814
淨利歸屬於 母公司業主	4,729,346	3,994,004	5,906,247	3,562,064	1,566,059
淨利歸屬於非控制權益	30,474	16,765	15,304	(5,481)	(8,261)
綜合損益總額歸屬於 母公司業主	4,742,992	3,936,864	6,556,297	3,418,766	1,494,574
綜合損益總額歸屬於 非控制權益	12,510	10,653	5,785	(2,191)	(5,760)
每股盈餘	6.48	5.47	5.95	3.52	1.56

(註)：配合112年度停業單位，重編111年度合併綜合損益表。

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				
	112年	111年	110年	109年	108年
營業收入	49,355,594	47,003,192	45,569,308	34,263,435	35,247,359
營業毛利	6,657,742	6,475,829	7,986,476	6,062,161	4,117,593
營業損益	4,599,516	4,648,949	6,006,802	4,267,440	2,549,525
營業外收入及支出	1,105,347	406,883	1,195,203	121,705	(460,135)
繼續營業部門 稅前淨利	5,704,863	5,055,832	7,202,005	4,389,145	2,089,390
停業單位損失	0	0	0	0	0
本期淨利	4,729,346	3,994,004	5,906,247	3,562,064	1,566,059
本期其他綜合損益 (稅後淨額)	13,646	(57,140)	650,050	(143,298)	(71,485)
本期綜合損益總額	4,742,992	3,936,864	6,556,297	3,418,766	1,494,574
每股盈餘	6.48	5.47	5.95	3.52	1.56

(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
112年	李慈慧、寇惠植	無保留意見	無
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

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				
		112年	111年	110年	109年	108年
財務結構 (%)	負債占資產比率	44.73	47.20	46.33	37.62	49.04
	長期資金占不動產、廠房及設備比率	174.43	160.50	180.03	166.42	162.97
償債能力 (%)	流動比率	139.40	131.19	136.53	153.39	146.83
	速動比率	32.97	29.87	30.18	43.37	32.32
	利息保障倍數	14.73	18.42	49.57	23.51	7.80
經營能力	應收款項週轉率（次）	14.95	14.64	15.13	12.99	13.46
	平均收現日數	24.41	24.93	24.12	28.09	27.11
	存貨週轉率（次）	2.69	2.62	3.01	2.77	2.75
	應付款項週轉率（次）	20.08	19.25	17.85	15.61	18.26
	平均銷貨日數	135.68	139.31	121.26	131.76	132.72
	不動產、廠房及設備週轉率（次）	3.12	3.11	3.23	2.25	2.22
	總資產週轉率（次）	1.08	1.08	1.06	0.96	0.94
獲利能力	資產報酬率（%）	9.19	7.71	12.10	8.05	3.73
	權益報酬率（%）	15.85	13.68	20.62	13.68	6.45
	稅前純益占實收資本額比率（%）	82.20	71.72	100.67	42.40	21.14
	純益率（%）	7.81	6.77	10.07	8.30	3.47
	每股盈餘（元）	6.48	5.47	5.95	3.52	1.56
現金流量	現金流量比率（%）	19.97	30.37	(4.58)	67.53	24.46
	現金流量允當比率（%）	89.64	42.31	21.05	44.89	29.59
	現金再投資比率（%）	3.38	3.72	(4.65)	14.66	4.83
槓桿度	營運槓桿度	1.89	2.00	1.73	2.07	3.05
	財務槓桿度	1.08	1.06	1.02	1.04	1.16

## 2. 財務分析 — 個體

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14.73，主係本年度稅前純益較上年度增加765,089仟元，增加14.61%及利息支出較上年度增加136,560仟元，增加45.45%所致。
2. 現金流量比率減少至19.97%，主係因應未交單需求積極備料，致本年度營業活動淨現金流入較上年度減少2,243,654仟元，減少32.68%所致。
3. 現金流量允當比率增加至89.64%，主係本年度營運績效佳，近五年度營業活動淨現金流入較上年度增加10,060,788仟元，增加74.32%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. 債債能力

- (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. 檢桿度：

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

分析項目（註二）	年 度（註一）	最近五年度財務分析				
		112年	111年	110年	109年	108年
財務結構 (%)	負債占資產比率	36.42	40.12	35.91	26.18	41.60
	長期資金占不動產、廠房及設備比率	243.90	226.64	283.14	247.41	240.48
償債能力 (%)	流動比率	136.12	124.84	153.12	186.58	157.47
	速動比率	29.80	28.59	35.55	50.16	46.61
經營能力	利息保障倍數	26.09	40.82	209.65	54.82	15.09
	應收款項週轉率（次）	12.95	12.33	12.47	10.00	7.85
	平均收現日數	28.18	29.60	29.27	36.50	46.53
	存貨週轉率（次）	2.59	2.51	2.82	2.52	2.65
	應付款項週轉率（次）	23.70	21.20	19.43	18.89	20.80
	平均銷貨日數	140.92	145.41	129.43	144.84	137.73
	不動產、廠房及設備週轉率（次）	3.63	3.74	3.91	2.79	2.71
	總資產週轉率（次）	1.01	0.98	0.99	0.92	0.85
獲利能力	資產報酬率 (%)	10.13	8.69	14.24	9.22	4.00
	權益報酬率 (%)	15.80	13.69	20.71	13.78	6.51
	占實收資本比率 (%)	62.99	63.67	82.26	40.31	25.39
	營業利益	78.13	69.24	98.63	41.46	20.81
	稅前純益	9.58	8.50	12.96	10.40	4.44
	純益率 (%)	6.48	5.47	5.95	3.52	1.56
現金流量	現金流量比率 (%)	22.92	32.06	3.28	109.45	32.61
	現金流量允當比率 (%)	91.33	49.51	40.18	63.66	52.60
橫 桿 度	現金再投資比率 (%)	2.09	1.30	(2.17)	13.88	4.74
	營運橫桿度	1.87	1.81	1.64	1.84	2.23
	財務橫桿度	1.05	1.03	1.01	1.02	1.06

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26.09，主係本年度稅前純益較上年度增加649,031仟元，增加12.84%及利息支出較上年度增加100,356仟元，增加79.06%所致。
2. 現金流量比率減少至22.92%，主係因應未交單需求積極備料，致本年度營業活動淨現金流入較上年度減少1,642,554仟元，減少30.54%所致。
3. 現金流量允當比率增加至91.33%，主係本年度營運績效佳，近五年度營業活動淨現金流入較上年度增加8,327,219仟元，增加62.89%所致。
4. 現金再投資比率增加至2.09%，主係本年度營業活動淨現金流入扣除現金股利後較上年度增加475,066仟元，增加67.33%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. 債債能力

- (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。

### 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

#### 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 =  $365 / \text{應收款項週轉率}$ 。
- (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 =  $365 / \text{存貨週轉率}$ 。
- (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 =  $[\text{稅後損益} + \text{利息費用} \times (1 - \text{稅率})] / \text{平均資產總額}$ 。
- (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 =  $(\text{歸屬於母公司業主之損益} - \text{特別股股利}) / \text{加權平均已發行股數}$ 。

#### 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 =  $(\text{營業活動淨現金流量} - \text{現金股利}) / (\text{不動產、廠房及設備毛額} + \text{長期投資} + \text{其他非流動資產} + \text{營運資金})$ 。

#### 6. 橋桿度：

- (1) 營運橋桿度 =  $(\text{營業收入淨額} - \text{變動營業成本及費用}) / \text{營業利益}$ 。
- (2) 財務橋桿度 =  $\text{營業利益} / (\text{營業利益} - \text{利息費用})$ 。

### 審計委員會審查報告書

董事會造送本公司民國一一二年度營業報告書、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寇惠植會計師查核完竣，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

本公司一一三年股東常會

東和鋼鐵企業股份有限公司

審計委員會召集人



中華民國一一三年二月二十六日

四、最近年度財務報告：詳見年報 203 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	112 年 度	111 年 度	差 異	
			金 額	%
流動資產	32,267,657	29,655,048	2,612,609	8.81
長期投資	2,140,021	2,081,927	58,094	2.79
不動產、廠房及設備	19,052,245	20,038,567	(986,322)	(4.92)
無形資產	167,964	179,458	(11,494)	(6.40)
投資性不動產	1,923,110	1,924,962	(1,852)	(0.10)
其他資產	827,883	886,585	(58,702)	(6.62)
資產總額	56,378,880	54,766,547	1,612,333	2.94
流動負債	23,146,735	22,605,252	541,483	2.40
長期負債	2,070,967	3,246,781	(1,175,814)	(36.21)
其他負債	0	0	0	0.00
負債總額	25,217,702	25,852,033	(634,331)	(2.45)
股本	7,302,138	7,302,138	0	0.00
資本公積	7,739,750	7,684,679	55,071	0.72
保留盈餘	16,311,669	14,131,035	2,180,634	15.43
其他權益	(305,277)	(311,887)	6,610	2.12
歸屬於母公司業主之權益合計	31,048,280	28,805,965	2,242,315	7.78
非控制權益	112,898	108,549	4,349	4.01
權益總計	31,161,178	28,914,514	2,246,664	7.77

重大變動項目（變動比例達20%且變動金額達10,000仟元）說明：

1. 長期負債：較上年度減少1,175,814仟元，主係上年度取得高雄大業廠資金需求較高，致長期借款較為增加所致。

## 二、財務績效

(二) 財務狀況比較分析表 — 個體

單位：新台幣仟元

項目	年 度	112 年 度	111 年 度	差 異	
				金 額	%
流動資產	22,192,200	20,942,767	1,249,433	5.97	
長期投資	11,090,295	11,035,533	54,762	0.50	
不動產、廠房及設備	13,338,811	13,824,070	(485,259)	(3.51)	
無形資產	0	0	0	0.00	
投資性不動產	1,923,110	1,924,962	(1,852)	(0.10)	
其他資產	292,044	379,880	(87,836)	(23.12)	
資產總額	48,836,460	48,107,212	729,248	1.52	
流動負債	16,303,606	16,775,947	(472,341)	(2.82)	
長期負債	1,484,574	2,525,300	(1,040,726)	(41.21)	
其他負債	0	0	0	0.00	
負債總額	17,788,180	19,301,247	(1,513,067)	(7.84)	
股本	7,302,138	7,302,138	0	0.00	
資本公積	7,739,750	7,684,679	55,071	0.72	
保留盈餘	16,311,669	14,131,035	2,180,634	15.43	
其他權益	(305,277)	(311,887)	6,610	2.12	
權益總計	31,048,280	28,805,965	2,242,315	7.78	
重大變動項目（變動比例達20%且變動金額達10,000仟元）說明：					
1. 其他資產：較上年度減少87,836仟元，主係：					
(1) 預付設備款較上年度減少38,709仟元：設備陸續驗收轉列不動產、廠房及設備。					
(2) 存出保證金較上年度減少16,334仟元：履約完成退還保證金所致。					
2. 長期負債：較上年度減少1,040,726仟元，主係上年度取得高雄大業廠資金需求較高，致長期借款較為增加所致。					

(一) 經營結果比較分析表 — 合併

單位：新台幣仟元

項目	年 度	112 年 度	111 年 度	增減金額	變動比例 (%)
		營業收入總額	61,445,562	1,775,648	2.98
減：銷貨退回		2,042	5,060	(3,018)	(59.64)
銷貨折讓		481,612	447,841	33,771	7.54
營業收入淨額		60,961,908	59,217,013	1,744,895	2.95
營業成本		52,315,715	51,767,274	548,441	1.06
營業毛利		8,646,193	7,449,739	1,196,454	16.06
營業費用		2,647,493	2,331,958	315,535	13.53
營業淨利		5,998,700	5,117,781	880,919	17.21
營業外收入及支出		3,321	119,151	(115,830)	(97.21)
稅前淨利		6,002,021	5,236,932	765,089	14.61
減：所得稅費用		1,292,896	1,293,313	(417)	(0.03)
繼續營業部門淨利		4,709,125	3,943,619	765,506	19.41
停業單位利益		50,695	67,150	(16,455)	(24.50)
本期淨利		4,759,820	4,010,769	749,051	18.68
其他綜合損益（稅後淨額）		(4,318)	(63,252)	58,934	93.17
本期綜合損益總額		4,755,502	3,947,517	807,985	20.47
重大變動項目（變動比例達20%且變動金額達10,000仟元）說明：					
1. 營業外收入及支出：較上年度減少115,830仟元，主係受央行升息及本年度銀行總融資平均金額較高，致財務成本增加136,684仟元。					
2. 停業單位利益：較上年度減少16,455仟元，係停業單位獲利較上年度減少所致。					
3. 其他綜合損益（稅後淨額）：較上年度增加58,934仟元，主係：					
(1) 受投資公司股價及公允價值漲跌幅影響，致本年度透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現收益增加266,930仟元。					
(2) 國外營運機構財務報表之兌換差額減少111,613仟元：主係受越盾貶值影響所致。					
(3) 確定福利計畫之再衡量數減少92,920仟元。					
4. 綜上所述，本期綜合損益總額較上年度增加807,985仟元。					

### 三、現金流量

#### (二) 經營結果比較分析表 — 個體

單位：新台幣仟元

項目	年 度	112 年 度	111 年 度	增減金額	變動比例 (%)
營業收入總額		49,650,400	47,271,044	2,379,356	5.03
減：銷貨退回		753	970	(217)	(22.37)
銷貨折讓		294,053	266,882	27,171	10.18
營業收入淨額		49,355,594	47,003,192	2,352,402	5.00
營業成本		42,697,852	40,527,363	2,170,489	5.36
營業毛利		6,657,742	6,475,829	181,913	2.81
減：未實現銷貨利益		74,620	64,907	9,713	14.96
加：已實現銷貨利益		64,907	96,349	(31,442)	(32.63)
營業毛利淨額		6,648,029	6,507,271	140,758	2.16
營業費用		2,048,513	1,858,322	190,191	10.23
營業淨利		4,599,516	4,648,949	(49,433)	(1.06)
營業外收入及支出合計		1,105,347	406,883	698,464	171.66
稅前淨利（損）		5,704,863	5,055,832	649,031	12.84
減：所得稅費用		975,517	1,061,828	(86,311)	(8.13)
本期淨利（損）		4,729,346	3,994,004	735,342	18.41
其他綜合損益（稅後淨額）		13,646	(57,140)	70,786	123.88
本期綜合損益總額		4,742,992	3,936,864	806,128	20.48

重大變動項目（變動比例達20%且變動金額達10,000仟元）說明：

- 已實現銷貨利益：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年底尚未投入生產水位不同所致。
- 營業外收入及支出：較上年度增加698,464仟元，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損益之份額增加885,416仟元。
  - 受央行升息及銀行總融資平均金額較高影響，致財務成本增加99,141仟元。
- 其他綜合損益（稅後淨額）：較上年度增加70,786仟元，主係：
  - 受投資公司股價及公允價值漲跌幅影響，致本年度透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現收益增加265,068仟元。
  - 國外營運機構財務報表之兌換差額減少99,702仟元：主係受越盾貶值影響所致。
  - 確定福利計畫之再衡量數減少92,787仟元。
- 綜上所述，本期綜合損益總額較上年度增加806,128仟元。

#### (一) 1. 最近二年度流動性分析 — 合併

項目	年 度	112 年 度	111 年 度	增（減）比例 (%)
現金流量比率 (%)		19.97	30.37	(34.24)
現金流量允當比率 (%)		89.64	42.31	111.86
現金再投資比率 (%)		3.38	3.72	(9.14)
1. 現金流量比率減少至19.97%，主係因應未交單需求積極備料，致本年度營業活動淨現金流入較上年度減少2,243,654仟元，減少32.68%所致。 2. 現金流量允當比率增加至89.64%，主係本年度營運績效佳，近五年度營業活動淨現金流入較上年度增加10,060,788仟元，增加74.32%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
1,732,667	6,274,284	(3,715,840)	(2,692,751)	1,598,360	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 63億：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 37億：主係購置不動產、廠房及設備。 (3) 筹資活動之現金流出約 27億：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	112 年 度	111 年 度	增（減）比例 (%)
現金流量比率 (%)		22.92	32.06	(28.51)
現金流量允當比率 (%)		91.33	49.51	84.47
現金再投資比率 (%)		2.09	1.30	60.77
1. 現金流量比率減少至22.92%，主係因應未交單需求積極備料，致本年度營業活動淨現金流入較上年度減少1,642,554仟元，減少30.54%所致。 2. 現金流量允當比率增加至91.33%，主係本年度營運績效佳，近五年度營業活動淨現金流入較上年度增加8,327,219仟元，增加62.89%所致。 3. 現金再投資比率增加至2.09%，主係本年度營業活動淨現金流入扣除現金股利後較上年度增加475,066仟元，增加67.33%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
393,566	5,291,696	(1,960,000)	(3,266,898)	458,364	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 53億：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 20億：主係購置不動產、廠房及設備及新增子公司增資。 (3) 筹資活動之現金流出約 33億：主係發放現金股利及償還銀行借款。 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	112年度	111年度
營業收入淨額	60,961,908	59,217,013
利息收（支）淨額	(397,388)	(280,751)
兌換（損）益淨額	(638)	(22,965)
利息收（支）淨額佔營收淨額比率	(0.65)	(0.47)
兌換（損）益淨額佔營收淨額比率	(0.001)	(0.04)

（註）：配合112年度停業單位，重編111年度合併綜合損益表。

##### 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112年度內外銷比率約為91：9，整體外銷金額佔營收比例約為3%，民國112年度外銷金額約新台幣14.8億元。合併公司型鋼類產品民國112年度內外銷比率約為93：7，整體外銷金額佔營收比例約為2%，民國112年度外銷金額約新台幣14.87億元。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。112年度產生兌換損失4,814仟元，占年度營業收入及營業利益比率分別為0.008%及0.08%，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詢避險策略，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) 與銀行外匯部門諮詢避險策略，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。

112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2.49%，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：**

1. 112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，112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。
2. 截至112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0。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。
3. 截至112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23,820（新台幣仟元）及4,483,475（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：**

1. 在煉鋼方面：高清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、盛鋼桶預熱器引進富氧燃燒技術等。
2. 在軋鋼方面：領先業界以低耗能直接軋延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、加熱爐引進富氧燃燒技術等，使產品多元化，以提升技術能力，增加本公司之營收與獲利。
3. 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、氫能技術應用研究及工業大數據能源管理系統建置案。
4. 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。112年度及113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：

1. 112年1月10日立法院修正公布之「氣候變遷因應法（原名稱：溫室氣體減量及管理法）」全文63條，修正重點包括：長期減量目標為2050年時淨零排放，並將徵收碳費入法；分階段對直接排放源、間接排放源徵收碳費，費率由費率審議會訂定；成立溫室氣體管理基金，專供執行溫室氣體減量及氣候變遷調適之用；新增調適專章，提升國家整體因應氣候變遷之能力。本公司為因應用電大戶條款配合經濟部再生能源法規要求增設替代能源，以免增加財務轉型風險，現行作法除配合法令實施各項措施，廣泛蒐集碳定價相關經驗進行碳管理外，並同步制定「2025淨零碳排」之2030年階段性目標，致力達成節能減碳目標，以爭取氣候變遷之可能收入機會。

2. 112年6月28日立法院修正公布「證券交易法」第14-4條及113年1月11日金融監督管理委員會修正公布之「公開發行公司審計委員會行使職權辦法」第5條，基於審計委員會採合議制，應透過會議方式集思廣益，以落實審計委員會監督職能之發揮，並兼顧少數股東權益之保障，且實務或有獨立董事個別成員濫權致影響公司正常營運引發社會大眾疑慮之情形，爰規定獨立董事行使有關董事提起訴訟、召集股東會及董事為自己與公司交易等法律行為時，應透過審計委員會合議方式為之，審計委員會並得決議由成員單獨行使或共同代表。本公司配合修正內部辦法以遵法辦理。

**(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者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112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112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112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，112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26.54%，其中最大客戶約占5.32%，因此並無銷售集中之情事。
2. 112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29.47%。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。112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112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112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，112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

本公司董事會永續發展委員會下設公司治理組，負責風險管理等相關政策及管理機制之訂定、監督及檢討，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112年風險管理流程，風險管理政策為：「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」。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。分析各風險因子發生之急迫性及財務衝擊程度，較顯著之風險因子為「碳費徵收」、「人力短缺」及「人才斷層」，其他中等衝擊程度因子目前皆屬適當控制或較無急迫性，僅需持續關注即可。稽核室將依據風險評估結果擬定年度稽核計畫，確保相關控制程序有效執行。相關推動情形已於112年12月26日第25屆第6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	本公司由永續發展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，並設定營運動目標，以確保達成。利用產銷購協調會議，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、職安委員會議、福利委員會議，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額評估採取融資措施，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詢避險策略，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、土壤、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。 公司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「資訊安全管理制度」，並在112年2月完成驗證。ISO 27001:2013證書有效期為2023/4/3至2025/10/31。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。本公司永續發展委員會為環境管理之專責單位，依據TCFD所提供之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2023年氣候相關財務揭露報告書」。

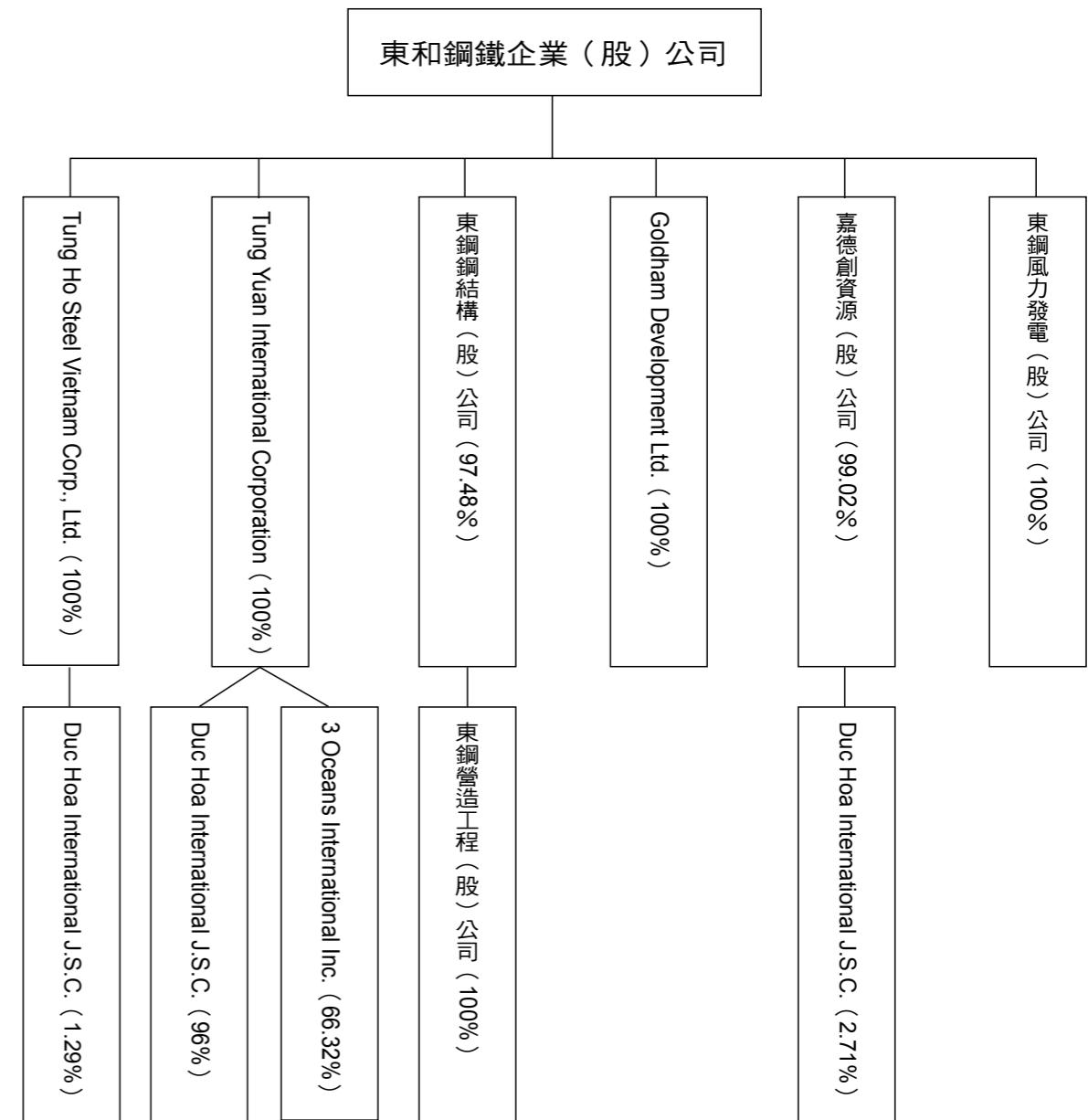
環境污染責任風險	設置專責單位，推動ISO 14001環境管理系統，針對廢氣、廢水及廢棄物作有效之管理，並持續投入經費進行污染防治設備改良改善，採用最佳可行控制技術（BACT），並落實污染防治及工業減廢，加強節水與廢水回收再利用，以確實符合環保法規。嚴格管控廢棄物之產出、貯存及清運程序，並建立廢棄物自主巡察稽核制度。
天然災害風險	本公司針對天然災害風險訂定緊急應變處理辦法，以使天然災害發生時能即時、有效採取適當應變措施、以降低人員傷害及設備財產損失；另外對於辦公室、廠房及儀器、生財器具等建物或設備，皆有投保財產保險，而精密儀器設備另加保電子設備綜合險，以降低災害帶來的損失。
重大外部危害風險	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，主要為烏俄戰爭之影響。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）。

## 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



## 七、其他重要事項：無。

## 2. 各關係企業基本資料

112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	Acclime Chambers, Suite 5, Global Travel House, Saleufi Street, Apia, Samoa	26,411	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	620,000	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 1, Road Town, Tortola,British Virgin Islands.	307,100	各種海內外事業之投資
Tung Ho Steel Vietnam Corp., Ltd.（註一）	2007.04	越南巴地頭頓省新城縣二號富美工業區	6,407,467	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。

（註二）：福建東鋼鋼鐵有限公司已出售，並於112.11.09完成股權移轉。

## 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

112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 董事 董事	侯傑騰 林祺熒 黃炳樺	82	100.00
3 Oceans International Inc.	董事 董事	侯傑騰 林祺熒	572,000	66.51
東鋼鋼結構（股）公司	董事長 董事 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：蕭耀樞 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：梁宇宸 東鋼鋼結構（股）公司代表人：賴祉菱 陳丕東	25,000,000	100.00
Goldham Development Ltd.	董事 董事 董事	侯傑騰 董伯勳 邱正彬	10,000,000	100.00

嘉德創資源（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：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	61,391,933	99.02
東鋼風力發電（股）公司	董事長 副董事長 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：張壯熙 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：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 林祺熒 侯武昇	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 林祺熒 許益誌 陳永智 簡俊生	8,154,419	96.00

（註）：福建東鋼鋼鐵有限公司已出售，並於112.11.09完成股權移轉。

## 5. 各關係企業營運概況

112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3）	2,518	713,316	215	713,101	21,647	21,263	21,263	259,302
3 Oceans International Inc.（註4）	26,411	14,342	138	14,204	3,067	(15)	(15)	(0.02)
東鋼鋼結構（股）公司	2,063,105	6,944,067	2,692,967	4,251,100	9,635,598	1,493,185	1,197,759	5.81
東鋼營造工程（股）公司	250,000	565,012	294,224	270,788	595,435	1,959	4,486	0.18
Goldham Development Ltd.（註4）	307,100	296,090	0	296,090	0	(15,374)	(15,374)	(1.54)
嘉德創資源（股）公司	620,000	721,301	74,170	647,130	495,921	23,627	27,513	0.44
東鋼風力發電（股）公司	655,000	797,459	170,178	627,281	124,783	42,197	33,848	0.52
Tung Ho Steel Vietnam Corp., Ltd.	6,407,467	7,432,615	4,333,722	3,098,893	8,128,930	(200,848)	(383,794)	不適用
Duc Hoa International J.S.C.	138,195	159,856	24,050	135,805	287,219	17,006	14,578	1.72

（註一）：112.12.31新台幣對美元匯率USD1:NTD30.71；新台幣對人民幣匯率CNY1:NTD4.327；新台幣對越盾匯率VND1:NTD 0.001248。

（註二）：民國112年度新台幣對美元平均匯率USD1:NTD31.15；新台幣對人民幣平均匯率CNY1:NTD4.395；新台幣對越盾匯率VND1:NTD 0.001302。

（註三）：每股面額美金1,000元。

（註四）：每股面額美金1元。

（註五）：福建東鋼鋼鐵有限公司已出售，並於112.11.09完成股權移轉。

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

民國一一二年及一一一年十二月三十一日  
(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	146
五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	157
六、重要會計項目之說明	158
七、關係人交易	191
八、質押之資產	195
九、重大或有負債及未認列之合約承諾	195
十、重大之災害損失	195
十一、重大之期後事項	195
十二、其他	196
十三、附註揭露事項	
(一) 重大交易事項相關資訊	197
(二) 轉投資事業相關資訊	199
(三) 大陸投資資訊	200
(四) 主要股東資訊	201
十四、部門資訊	201

## 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一一二年及一一一年十二月三十一日之資產負債表，暨民國一一二年及一一一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一一二年及一一一年十二月三十一日之財務狀況，暨民國一一二年及一一一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受託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一一二年個體財務報表之查核為最重要之事項。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（二十一）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金額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一一二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

司徒明

寇惠哲

司徒明

證券主管機關：台財證六字第0930104860號  
核准簽證文號：台財證六字第0930106739號

民國一一三年二月二十六日



東和鋼鐵企業股份有限公司

單位：新台幣千元

	112.12.31	111.12.31	金額	%	112.12.31	111.12.31	金額	%	
<b>資產</b>									
<b>流動資產：</b>									
100 現金及約當現金(附註六(一))	\$ 393,566	1	518,048	1	2100	短期借款(附註六(十一))			
1110 透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動(附註六(二))	144,619	-	162,736	-	2111	應付短期票券(附註六(十二))			
1150 應收票據淨額(附註六(四)及(二十一))	176,658	-	164,768	-	2120	透過損益按公允價值衡量之金融負債—流動(附註六(二))			
1170 應收帳款淨額(含關係人)(附註六(四)、(二十一)及七)	4,118,841	8	3,014,900	7	2130	合約負債—流動(附註六(二十一))			
1200 其他應收款(附註六(五)及七)	23,866	-	935,744	2	2150	應付票據			
1310 存貨(附註六(六))	17,070,795	35	15,957,042	33	2170	應付帳款(含關係人)(附註七)			
1410 預付款項	263,718	1	189,402	-	2200	其他應付款(含關係人)(附註六(十六)及七)			
1470 其他流動資產	137	-	127	-	2230	本期所得稅負債			
<b>流動資產合計</b>	<u>221,192,200</u>	<u>45</u>	<u>209,942,767</u>	<u>43</u>	<u>2280</u>	<u>租賃負債—流動(附註六(十四))</u>			
<b>非流動資產：</b>					2300	其他流動負債			
517 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))	634,082	1	522,828	1	2300	<b>非流動負債：</b>			
550 採用權益法之投資(附註六(七)及七)	10,456,213	22	10,512,705	23	2540	長期借款(附註六(十三))			
600 不動產、廠房及設備(附註六(八))及七)	13,338,811	28	13,824,070	29	2570	遞延所得稅負債(附註六(十八))			
755 使用權資產(附註六(九))	124,371	-	139,402	-	2580	租賃負債—非流動(附註六(十四))			
760 投資性不動產淨額(附註六(八)及(十))	1,923,110	4	1,924,962	4	2640	淨確定福利負債—非流動(附註六(十七))			
840 遞延所得稅資產(附註六(十八))	44,295	-	52,177	-	2645	存入保證金(附註七)			
990 其他非流動資產—其他	44,496	-	54,376	-	7,016	-	9,111	-	
1915 預付設備款	22,805	-	61,514	-	1,484,574	3	2,525,300	5	
1920 存出保證金(附註八)	56,077	-	72,411	-	<u>17,758,180</u>	<u>36</u>	<u>19,301,247</u>	<u>40</u>	
<b>非流動資產合計</b>	<u>26,644,260</u>	<u>55</u>	<u>27,164,445</u>	<u>57</u>	<b>權益(附註六(十九))：</b>				
					3100	股本	7,302,138	15	
					3200	資本公積	7,739,750	16	
					3310	法定盈餘公積	7,684,679	16	
					3320	特別盈餘公積			
					3350	未分配盈餘			
					3400	其他權益			
						<b>權益總計</b>			
						<u>\$ 48,836,460</u>	<u>100</u>	<u>48,107,212</u>	<u>100</u>
<b>資產總計</b>									

(詳閱後附個體財務報表附註)



會計主管：



經理人：



董事長：

東和鋼鐵企業股份有限公司  
綜合損益表

民國一一二年及一一年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

4000	營業收入(附註六(二十一)及七)			
5000	營業成本(附註六(六)、(十七)及七)			
5900	營業毛利			
5910	減：未實現銷貨損益(附註七)			
5920	加：已實現銷貨損益(附註七)			
5950	營業毛利淨額			
6000	營業費用：			
6100	推銷費用(附註六(十七)、(二十二)及七)			
6200	管理費用(附註六(十七)、(二十二)及七)			
6450	預期信用(迴轉利益)減損損失(附註六(四))			
6500	營業費用合計			
6900	營業淨利			
7000	營業外收入及支出：			
7010	其他收入(附註六(二十三)及七)			
7100	利息收入(附註六(二十三)及七)			
7200	其他利益及損失(附註六(七)及(二十三))			
7050	財務成本(附註六(十四)及(二十三))			
7060	採用權益法認列之子公司及關聯企業損益之份額			
	營業外收入及支出合計			
7900	稅前淨利			
7950	減：所得稅費用(附註六(十八))			
	本期淨利			
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(十七))			6,848
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			113,272
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—不重分類至損益之項目(附註六(八))			(1,490)
8349	減：與不重分類之項目相關之所得稅(附註六(十八))			
	不重分類至損益之項目合計			
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			(104,984)
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			
8300	本期其他綜合損益			
8500	本期綜合損益總額			
9750	基本每股盈餘(單位：新台幣元)(附註六(二十))			\$ 4,742,992
9850	稀釋每股盈餘(單位：新台幣元)(附註六(二十))			\$ 6.48

(詳閱後附個體財務報表附註)

	112年度	%	111年度	%
\$ 49,355,594	100		\$ 47,003,192	100
42,697,852	87		40,527,363	86
6,657,742	13		6,475,829	14
74,620	-		64,907	-
64,907	-		96,349	-
<u>\$ 6,648,029</u>	<u>13</u>		<u>6,507,271</u>	<u>14</u>

經理人：



董事長：



會計主管：





民國一一二年及一一三年十二月三十一日

單位：新台幣千元

資本		法定盈餘公積	法定盈餘公積	特別盈餘公積	盈餘公積	未分配盈餘	保留盈餘	其他權益項目
\$ 7,302,138	資本公積	7,684,679	4,128,399	餘公積	822,363	9,762,779	14,713,541	國外營運換算差額
本期淨利						3,994,004	(514,902)	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
本期其他綜合損益						3,994,004	357,013	損益換算差額
本期綜合損益總額						101,256	-	損益換算之兌換差額
盈餘指標及分配：						4,095,260	(5,282)	損益換算之金融資資本實業損益
特別法定盈餘公積						589,819	(589,819)	合計
特別盈餘公積迴轉						(664,474)	664,474	
普通股現金股利						(4,673,368)	(4,673,368)	
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產減資退回股款						(4,398)	-	
民國一一一年一月一日餘額						9,254,928	14,131,035	本期稅前淨利
7,302,138		7,684,679	4,718,218			(520,184)	208,297	
本期淨利						4,729,346	4,729,346	
民國一一一年十二月三十一日餘額						7,038	(104,984)	
本期淨利						4,736,384	4,736,384	
本期其他綜合損益						(104,984)	111,592	
本期綜合損益總額							111,592	
盈餘指標及分配：							6,608	調整項目合計
特別法定盈餘公積						409,087	(409,087)	
特別盈餘公積						328,955	(328,955)	
普通股現金股利						(2,555,748)	(2,555,748)	
採用權益法認列之關聯企業之變動數						-	-	
其他資本類變動數						-	-	
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						(2)	(2)	
民國一一二年十二月三十一日餘額						51	51	
\$ 7,302,138		7,739,756	5,127,305			486,844	10,697,520	民國一一二年十二月三十一日餘額
							16,311,669	
							(625,168)	
							319,891	
							(305,277)	
							31,048,280	

(詳閱後附個體財務報表附註)



會計主管：



經理人：



董事長：



經理人：



(詳閱後附個體財務報表附註)



東和鋼鐵企業股份有限公司

現金流量表

民國一一二年及一一三年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

	112年度	111年度
\$ 5,704,863	5,055,832	
收益費損項目		
折舊費用	993,323	961,101
攤銷費用	9,880	7,877
預期信用(迴轉利益)減損損失	(11,440)	450
透過損益按公允價值衡量金融資產/負債之淨利益	(130,340)	(177,928)
利息費用	224,950	125,809
利息收入	(18,460)	(22,547)
股利收入	(37,763)	(45,032)
採用權益法認列之子公司及關聯企業利益之份額	(1,031,037)	(145,621)
處分及報廢不動產、廠房及設備損失	2,008	2,797
預付設備款轉列費用數	3,728	-
未實現銷貨利益	74,620	64,907
已實現銷貨利益	(64,907)	(96,349)
未實現外幣兌換損失(利益)	858	(87,373)
收益費損項目合計	15,420	588,091
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	194,240	220,566
應收票據(增加)減少	(12,000)	15,506
應收帳款(增加)減少	(1,064,087)	536,769
應收帳款—關係人(增加)減少	(30,530)	538,496
其他應收款增加	(9,394)	(549)
存貨(增加)減少	(1,113,981)	373,362
預付款項增加	(73,944)	(8,894)
其他流動資產(增加)減少	(9)	42,049
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	(2,109,705)	1,712,900
合約負債(減少)增加	(106,436)	1,624
應付票據減少	(61,235)	(65,437)
應付帳款增加(減少)	624,119	(718,333)
其他應付款增加(減少)	116,088	(50,386)
其他流動負債增加	996	679
淨確定福利負債減少	(46,536)	(43,395)
與營業活動相關之負債之淨變動合計	526,996	(875,248)
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	(1,582,709)	837,652
調整項目合計	(1,567,289)	1,425,743

東和鋼鐵企業股份有限公司  
現金流量表(續)  
民國一一二年及一一一年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

	112年度	111年度
\$	4,137,574	6,481,575

營運產生之現金流入

收取之利息	18,432	22,553
收取之股利	713,248	455,441
支付之利息	(224,539)	(120,051)
支付之所得稅	(908,369)	(1,460,618)
	<u>3,736,346</u>	<u>5,378,900</u>

營業活動之淨現金流入

投資活動之現金流量：

取得透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	(3,941)	(5,269)
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	5,960	-
處分透過損益按公允價值衡量之金融資產	45,048	-
取得採用權益法之投資	-	(1,228,032)
採用權益法之被投資公司減資退回股款	458,406	765
取得不動產、廠房及設備	(406,438)	(2,920,114)
處分不動產、廠房及設備	43	-
存出保證金減少	16,334	271,644
其他應收款減少(增加)	758,800	(840,900)
取得投資性不動產	(3,304)	(1,414)
其他非流動資產減少	-	220
預付設備及土地款增加	(19,978)	(37,936)
	<u>850,930</u>	<u>(4,761,036)</u>

投資活動之淨現金流入(流出)

籌資活動之現金流量：

短期借款增加	95,899,399	86,033,347
短期借款減少	(96,484,223)	(82,657,366)
應付短期票券增加	300,000	2,185,000
應付短期票券減少	(900,000)	(1,585,000)
舉借長期借款	1,000,000	2,550,000
償還長期借款	(1,950,000)	(2,400,000)
存入保證金減少	(2,095)	(3,596)
租賃本金償還	(30,889)	(29,335)
發放現金股利	(2,555,748)	(4,673,368)
	<u>(4,723,556)</u>	<u>(580,318)</u>
匯率變動對現金及約當現金之影響	11,798	7,813
本期現金及約當現金(減少)增加數	(124,482)	45,359
期初現金及約當現金餘額	518,048	472,689
期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 393,566</u>	<u>518,048</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

個體財務報告附註

民國一一二年度及一一一年度

(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一一三年二月二十六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

本公司自民國一一二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」

本公司自民國一一二年五月二十三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。

• 國際會計準則第十二號之修正「國際租稅變革-支柱二規則範本」

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

(三)金管會尚未認可之新發布及修訂準則及解釋

本公司預期下列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」

- 國際會計準則第二十一號之修正「缺乏可兌換性」

#### 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，或借款人不太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，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)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。

#### (3)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。

#### (4)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。

## 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，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。

固定價格合約下，客戶依約定之時程支付固定金額之款項。已提供之勞務超過支付款時，認列合約資產；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，認列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，在很有可能有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；或在變成很有可能有足夠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。

### (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，請參閱民國一一二年度合併財務報告。

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之輸入值之證據，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(二十四)，金融工具。

## 六、重要會計項目之說明

### (一)現金及約當現金

	<u>112.12.31</u>	<u>111.12.31</u>
庫存現金及週轉金	\$ 502	564
活期及支票存款	393,064	517,484
現金流量表所列之現金及約當現金	<u>\$ 393,566</u>	<u>518,048</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(二十四)。
- 2.截至民國一一二年及一一一年十二月三十一日，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>112.12.31</u>	<u>111.12.31</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>\$ 144,619</u>	<u>162,736</u>

### 透過損益按公允價值衡量之金融負債：

	<u>112.12.31</u>	<u>111.12.31</u>
非避險之衍生工具		
遠期外匯合約	<u>\$ 60,457</u>	<u>14,674</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，本公司民國一一二年及一一一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：

	<u>112.12.31</u>
買入遠期外匯(美金千元)	<u>\$ 75,941</u>

	<u>111.12.31</u>
買入遠期外匯(美金千元)	<u>\$ 56,999</u>

截至民國一一二年及一一一年十二月三十一日，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

	<u>112.12.31</u>	<u>111.12.31</u>
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	\$ 436,936	366,344
國內非上市(櫃)公司股票	197,146	156,484
合    計	<u>\$ 634,082</u>	<u>522,828</u>

- 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.信用風險及市場風險資訊請詳附註六(二十四)。
- 3.上述金融資產未有提供作質押擔保之情形。

### (四)應收票據及應收帳款

	<u>112.12.31</u>	<u>111.12.31</u>
應收票據—因營業而發生	\$ 177,191	165,191
應收帳款—按攤銷後成本衡量	4,039,357	2,977,496
應收帳款-關係人	89,468	58,938
催收款	49,439	63,628
減：備抵損失	(59,956)	(85,585)
	<u>\$ 4,295,499</u>	<u>3,179,668</u>

本公司民國一一二年及一一一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：

信用評等級	應收票據及帳款帳面金額	加權平均預期信用損失率	備抵存續預期信用損失
低度風險	\$ 697,902	-	-
普通風險	3,608,114	0.29%	10,517
已發生財務困難者	49,439	100%	49,439
	<u>\$ 4,355,455</u>		<u>59,956</u>

信用評等級	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
	<u>\$ 3,265,253</u>		<u>85,585</u>

本公司民國一一二年及一一一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：

	<u>112.12.31</u>	<u>111.12.31</u>
逾期60天以下	<u>\$ 4,337</u>	<u>1,111</u>

本公司應收票據及應收帳款之備抵損失變動表如下：

	<u>112年度</u>	<u>111年度</u>
期初餘額	\$ 85,585	85,135
認列之減損損失	551	450
減損損失迴轉	(11,991)	-
本年度因無法收回而沖銷之金額	(14,189)	-
期末餘額	<u>\$ 59,956</u>	<u>85,585</u>

(五)其他應收款

	<u>112.12.31</u>	<u>111.12.31</u>
應收處分股票股款	\$ 5,086	-
其他應收款-關係人	10,506	1,561
其他應收款-資金貸予子公司	-	925,147
其他	8,274	9,036
減：備抵損失	-	-
	<u>\$ 23,866</u>	<u>935,744</u>

本公司民國一一二年及一一一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(二十四)。

(六)存貨

	<u>112.12.31</u>	<u>111.12.31</u>
製成品(含寄外品)	\$ 2,610,237	1,968,067
半成品(含在途存貨及寄外品)	3,056,877	4,164,142
原料(含在途存貨)	9,536,544	7,641,036
物料(含在途存貨及寄外品)	1,867,137	2,183,797
存貨淨額	<u>\$ 17,070,795</u>	<u>15,957,042</u>

本公司民國一一二年度及一一一年度認列之銷貨及提供勞務認列之營業成本，明細如下：

	<u>112年度</u>	<u>111年度</u>
存貨銷貨成本	\$ 42,711,546	40,559,044
勞務成本	18,914	31,302
未分攤製造費用-產能差異	73,298	108,186
出售原物料及廢料收益	(105,906)	(171,169)
合計	<u>\$ 42,697,852</u>	<u>40,527,363</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。

截至民國一一二年及一一一年十二月三十一日，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>112.12.31</u>	<u>111.12.31</u>
子公司		
Tung Yuan International Corp.	\$ 713,101	702,968
東鋼鋼結構(股)公司	4,022,717	3,364,664
Goldham Development Ltd.	296,090	394,759
嘉德創資源(股)公司	641,180	910,604
東鋼風力發電(股)公司	627,660	593,752
Tung Ho Steel Vietnam Corp., Ltd.	3,099,081	3,440,427
小計	9,399,829	9,407,174
關聯企業		
嘉德技術(股)公司	\$ 89,863	87,481
台灣鋼聯(股)公司	917,424	966,020
東糖能源服務(股)公司	49,097	52,030
小計	1,056,384	1,105,531
合計	<u>\$ 10,456,213</u>	<u>10,512,705</u>

2.子公司

請參閱民國一一二年度合併財務報告。

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：

	<u>112.12.31</u>	<u>111.12.31</u>
對個別不重大關聯企業之權益之期末彙總帳面金額	<u>\$ 1,056,384</u>	<u>1,105,531</u>

歸屬於本公司之份額：

繼續營業單位本期淨利益	\$ 125,477	237,421
其他綜合損益	(2,126)	1,973
綜合損益總額	<u>\$ 123,351</u>	<u>239,394</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：

	112年度	111年度
東鋼鋼結構(股)公司	\$ 502,803	301,682
嘉德技術(股)公司	11,293	9,411
台灣鋼聯(股)公司	161,389	99,316
合計	<u><u>\$ 675,485</u></u>	<u><u>410,409</u></u>

5.Goldham Development Ltd.於一一二年十月二十三日經董事會決議辦理現金減資美金5,000千元(新台幣161,350千元)，截至民國一一二年十二月三十一日止，本公司已收取減資款並表列採用權益法之投資之減項。

6.Goldham Developement Ltd.於民國一一二年十月二十三日董事會決議出售福建東鋼鋼鐵有限公司100%股權，價格為人民幣51,610千元(折合新台幣約為228,219千元)，並於民國一一二年十一月九日完成營業執照過戶登記，故迴轉以前年度側流及逆流交易利益51,644千元，表列採用權益法認列之子公司及關聯企業損益之份額之加項。

7.嘉德創資源(股)公司於民國一一二年十月四日經股東會決議辦理減資彌補虧損及現金減資，減少實收資本額新台幣346,852千元(減資彌補虧損金額為46,852千元及現金減資300,000千元)，其中本公司依持股退回297,057千元，截至民國一一二年十二月三十一日止，本公司已收取減資款並表列採用權益法之投資之減項。

8.本公司於民國一一二年七月四日經董事會決議通過，以債轉股方式對子公司Tung Ho Steel Vietnam Corp.Ltd(以下簡稱THSVC)進行增資美金5,000千元(新台幣162,500千元)，THSVC並已於民國一一二年十月取得投資執照，原資金貸與動支餘額162,500千元轉列採用權益法之投資之加項。

#### 9.擔保

截至民國一一二年及一一一年十二月三十一日，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。

#### (八)不動產、廠房及設備

本公司民國一一二年度及一一一年度不動產、廠房及設備之成本及折舊變動明細如下：

成本或認定成本：	<u>土地</u>	<u>土地改良物</u>	<u>房屋及建築</u>	<u>機器設備</u>	<u>雜項設備</u>	<u>其他資產</u>	<u>未完工程</u>	<u>總計</u>
民國112年1月1日餘額	\$ 5,067,213	24,889	6,820,244	24,137,019	326,401	287,620	96,508	36,759,894
增 添	4,682	2,352	60,853	196,624	18,589	27,770	108,498	419,368
重 分 類	26,449	-	29,767	73,196	97	-	(74,551)	54,958
處 分	-	-	(1,387)	(15,690)	(6,691)	(39)	-	(23,807)
民國112年12月31日餘額	<u><u>\$ 5,098,344</u></u>	<u><u>27,241</u></u>	<u><u>6,909,477</u></u>	<u><u>24,391,149</u></u>	<u><u>338,396</u></u>	<u><u>315,351</u></u>	<u><u>130,455</u></u>	<u><u>37,210,413</u></u>

	<u>土地</u>	<u>土地改良物</u>	<u>房屋及建築</u>	<u>機器設備</u>	<u>雜項設備</u>	<u>其他資產</u>	<u>未完工程</u>	<u>總計</u>
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	401,899	24,889	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><u>\$ 5,067,213</u></u>	<u><u>24,889</u></u>	<u><u>6,820,244</u></u>	<u><u>24,137,019</u></u>	<u><u>326,401</u></u>	<u><u>287,620</u></u>	<u><u>96,508</u></u>	<u><u>36,759,894</u></u>
折舊：								
民國112年1月1日餘額	\$ -	-	3,602,365	19,109,471	223,988	-	-	22,935,824
本年度折舊	-	2,548	140,429	785,329	29,001	-	-	957,307
處 分	-	-	(53)	(15,090)	(6,386)	-	-	(21,529)
民國112年12月31日餘額	<u><u>\$ -</u></u>	<u><u>2,548</u></u>	<u><u>3,742,741</u></u>	<u><u>19,879,710</u></u>	<u><u>246,603</u></u>	<u><u>-</u></u>	<u><u>-</u></u>	<u><u>23,871,602</u></u>
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></u>	<u><u>-</u></u>	<u><u>3,602,365</u></u>	<u><u>19,109,471</u></u>	<u><u>223,988</u></u>	<u><u>-</u></u>	<u><u>-</u></u>	<u><u>22,935,824</u></u>
帳面價值：								
民國112年12月31日	<u><u>\$ 5,098,344</u></u>	<u><u>24,693</u></u>	<u><u>3,166,736</u></u>	<u><u>4,511,439</u></u>	<u><u>91,793</u></u>	<u><u>315,351</u></u>	<u><u>130,455</u></u>	<u><u>13,338,811</u></u>
民國111年12月31日	<u><u>\$ 5,067,213</u></u>	<u><u>24,889</u></u>	<u><u>3,217,879</u></u>	<u><u>5,027,548</u></u>	<u><u>102,413</u></u>	<u><u>287,620</u></u>	<u><u>96,508</u></u>	<u><u>13,824,070</u></u>

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

表列科目	<u>112.12.31</u>	<u>111.12.31</u>
不動產、廠房及設備	\$ 315,351	287,620
投資性不動產	499,124	499,124
	<u><u>\$ 814,475</u></u>	<u><u>786,744</u></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」及「土地改良物」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

截至民國一一二年及一一一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
<b>使用權資產成本：</b>						
民國112年1月1日餘額	\$ 150,412	41,075	2,941	14,363	2,678	211,469
增 添	5,258	4,371	-	6,200	-	15,829
處 分	-	(4,371)	-	(3,553)	-	(7,924)
民國112年12月31日餘額	<b>\$ 155,670</b>	<b>41,075</b>	<b>2,941</b>	<b>17,010</b>	<b>2,678</b>	<b>219,374</b>
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	<b>\$ 150,412</b>	<b>41,075</b>	<b>2,941</b>	<b>14,363</b>	<b>2,678</b>	<b>211,469</b>
<b>使用權資產之折舊：</b>						
民國112年1月1日餘額	\$ 40,810	22,591	1,664	5,367	1,635	72,067
本期折舊	13,156	12,586	502	4,212	404	30,860
處 分	-	(4,371)	-	(3,553)	-	(7,924)
民國112年12月31日餘額	<b>\$ 53,966</b>	<b>30,806</b>	<b>2,166</b>	<b>6,026</b>	<b>2,039</b>	<b>95,003</b>
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	<b>\$ 40,810</b>	<b>22,591</b>	<b>1,664</b>	<b>5,367</b>	<b>1,635</b>	<b>72,067</b>
<b>帳面價值：</b>						
民國112年12月31日	<b>\$ 101,704</b>	<b>10,269</b>	<b>775</b>	<b>10,984</b>	<b>639</b>	<b>124,371</b>
民國111年12月31日	<b>\$ 109,602</b>	<b>18,484</b>	<b>1,277</b>	<b>8,996</b>	<b>1,043</b>	<b>139,402</b>

#### (十)投資性不動產

##### 成本或認定成本：

民國112年1月1日餘額	\$ 1,864,939	269,585	2,134,524
增 添	3,304	-	3,304
民國112年12月31日餘額	<b>\$ 1,868,243</b>	<b>269,585</b>	<b>2,137,828</b>
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	<b>\$ 1,864,939</b>	<b>269,585</b>	<b>2,134,524</b>

##### 折舊：

民國112年1月1日餘額	\$ -	209,562	209,562
本年度折舊	-	5,156	5,156
民國112年12月31日餘額	<b>\$ -</b>	<b>214,718</b>	<b>214,718</b>
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	<b>\$ -</b>	<b>209,562</b>	<b>209,562</b>
<b>帳面金額：</b>			
民國112年12月31日	<b>\$ 1,868,243</b>	<b>54,867</b>	<b>1,923,110</b>
民國111年12月31日	<b>\$ 1,864,939</b>	<b>60,023</b>	<b>1,924,962</b>
<b>公允價值：</b>			
民國112年12月31日			<b>\$ 7,897,575</b>
民國111年12月31日			<b>\$ 7,019,293</b>

- 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。截至民國一一二年及一一一年十二月三十一日，上述該帳面價值分別為972,857千元及969,553千元。

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及信託代理情形，請詳附註六（八）。

5.截至民國一一二年及一一一年十二月三十一日，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：

	112.12.31	111.12.31
信用借款	\$ 10,370,000	10,660,000
信用狀借款	72,950	367,774
合 計	<u>\$ 10,442,950</u>	<u>11,027,774</u>
尚未使用額度	<u>\$ 13,591,318</u>	<u>11,918,330</u>
利率區間	<u>1.50%~6.83%</u>	<u>0.42%~6.12%</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		
	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>	

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：

	112.12.31			
	幣 別	利 率 區 間	到 期 日	金 額
無擔保銀行借款	新台幣	1.67%~1.68%	114.04.20~115.06.12	\$ 1,000,000
減：一年內到期部分				-
合 計				<u>\$ 1,000,000</u>
尚未使用額度				<u>\$ 3,340,000</u>

	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>

(十四)租賃負債

本公司租賃負債之帳面金額如下：

	112.12.31	111.12.31
流 動	\$ 27,813	25,292
非流動	<u>\$ 100,557</u>	<u>118,137</u>

認列於損益之金額如下：

	112年度	111年度
租賃負債之利息費用	\$ 1,378	1,249
短期租賃之費用	\$ 6,296	8,042
低價值租賃資產之費用(不包含短期租賃之低 價值租賃)	<u>\$ 2,995</u>	<u>1,870</u>

認列於現金流量表之金額如下：

	112年度	111年度
租賃之現金流出總額	<u>\$ 41,558</u>	<u>40,496</u>

1.土地、房屋及建築之租賃

本公司民國一一二年承租土地、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。

(十五)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。

民國一一二年及一一一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：

	<b>112.12.31</b>	<b>111.12.31</b>
低於一年	\$ 59,010	52,022
一至二年	10,024	34,024
二至三年	8,922	2,879
三至四年	6,975	2,951
四至五年	6,915	1,065
五年以上	<u>82,309</u>	<u>6,922</u>
	<b><u>\$ 174,155</u></b>	<b><u>99,863</u></b>

民國一一二年度及一一一年度由投資性不動產產生之租金收入分別為51,358千元及51,119千元。

(十六)其他應付款

	<b>112.12.31</b>	<b>111.12.31</b>
應付薪工、年終獎金、暫估獎金及董事酬勞及員工紅利	\$ 721,157	593,251
應付水電及天然氣(含關係人)	316,574	224,820
應付運費	188,735	232,315
應付銷售獎勵金	272,014	294,356
應付爐石及集塵灰處理費(含關係人)	98,755	95,934
應付現金股利(含以前年度)	-	44,132
應付設備款(含關係人)	24,185	11,255
應付維修保養費	94,396	114,086
應付稅捐	96,573	94,377
其他應付營業及製造費用(含關係人)	<u>135,474</u>	<u>114,035</u>
	<b><u>\$ 1,947,863</u></b>	<b><u>1,818,561</u></b>

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(二十四)。

(十七)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：

	<b>112.12.31</b>	<b>111.12.31</b>
確定福利義務之現值	\$ 1,430,284	1,507,094
計畫資產之公允價值	<u>(1,222,711)</u>	<u>(1,246,137)</u>
淨確定福利淨負債	<b><u>\$ 207,573</u></b>	<b><u>260,957</u></b>

(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。

截至民國一一二年及一一一年十二月三十一日，本公司之台灣銀行勞工退休準備金專戶餘額分別為1,222,711千元及1,246,137千元。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

本公司民國一一二年度及一一一年度確定福利義務現值變動如下：

	<b>112年度</b>	<b>111年度</b>
1月1日確定福利義務	\$ 1,507,094	1,571,887
當期服務成本及利息	24,025	22,360
淨確定福利負債(資產)再衡量數		
-經驗調整之精算(損)益	6,817	(9,257)
計畫支付之福利	<u>(107,652)</u>	<u>(77,896)</u>
12月31日確定福利義務	<b><u>\$ 1,430,284</u></b>	<b><u>1,507,094</u></b>

(3)計畫資產公允價值之變動

本公司民國一一二年度及一一一年度確定福利計畫資產公允價值之變動如下：

	<b>112年度</b>	<b>111年度</b>
1月1日計畫資產之公允價值	\$ 1,246,137	1,167,900
利息收入	12,760	5,994
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)	13,665	90,378
已提撥至計畫之金額	57,801	59,761
計畫已支付之福利	<u>(107,652)</u>	<u>(77,896)</u>
12月31日計畫資產之公允價值	<b><u>\$ 1,222,711</u></b>	<b><u>1,246,137</u></b>

(4)認列為損益之費用

本公司民國一一二年度及一一一年度列報為費用之明細如下：

	<u>112年度</u>	<u>111年度</u>
當期服務成本	\$ 8,955	14,501
淨確定福利負債之淨利息	2,310	1,865
	<u>\$ 11,265</u>	<u>16,366</u>
	<u>112年度</u>	<u>111年度</u>
營業成本	\$ 9,677	12,899
推銷費用	434	564
管理費用	1,154	2,903
	<u>\$ 11,265</u>	<u>16,366</u>

(5)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>112年度</u>	<u>111年度</u>
折現率	1.00 %	1.00 %
未來薪資增加	2.00 %	2.00 %

本公司預計於民國一一二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57,801千元。

確定福利計畫之加權平均存續期間為5.6年。

(6)敏感度分析

民國一一二年及一一一年十二月三十一日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>
112年12月31日		
折現率	\$ (12,352)	12,675
<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	51,417	(47,353)
<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)

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。

本公司民國一一二年度及一一一年度確定提撥退休金辦法下之退休金費用分別為56,980千元及50,432千元，已提撥至勞工保險局。

(十八)所得稅

1.本公司之民國一一二年度及一一一年度所得稅費用明細如下：

	<u>112年度</u>	<u>111年度</u>
當期所得稅費用		
當期產生	\$ 985,047	1,027,874
調整前期之當期所得稅	255	5,013
	<u>985,302</u>	<u>1,032,887</u>
遞延所得稅費用		
暫時性差異之發生及迴轉	(9,785)	28,941
繼續營業單位之所得稅費用	\$ 975,517	1,061,828

本公司民國一一二年度及一一一年度之所得稅費用與稅前淨利之關係調節如下：

	<u>112年度</u>	<u>111年度</u>
稅前淨利	<u>\$ 5,704,863</u>	<u>5,055,832</u>
依本公司所在地國內稅率計算之所得稅	\$ 1,140,973	1,011,166
未分配盈餘加徵5%稅額	48,601	66,092
永久性差異	(284,884)	(191,562)
未認列之暫時性差異之變動	78,190	178,533
使用當期產生之投資抵減	(7,620)	(7,414)
核定差異	-	3,838
前期低(高)估	257	1,175
合    計	<u>\$ 975,517</u>	<u>1,061,828</u>

2.遞延所得稅資產及負債

(1)未認列遞延所得稅負債

截至民國一一二年及一一一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：

	112.12.31	111.12.31
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	748,919	670,729
可減除暫時性差異	<u>\$ 773,626</u>	<u>695,436</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

民國一一二年度及一一一年度遞延所得稅資產及負債之變動如下：

	土地增值稅			合計
	準備	其 他	合計	
<b>遞延所得稅負債：</b>				
民國112年1月1日	\$ 167,174	19,921	187,095	
貸記所得稅費用	-	(17,667)	(17,667)	
民國112年12月31日	<u>\$ 167,174</u>	<u>2,254</u>	<u>169,428</u>	
民國111年1月1日	\$ 167,174	2,640	169,814	
借記所得稅費用	-	17,281	17,281	
民國111年12月31日	<u>\$ 167,174</u>	<u>19,921</u>	<u>187,095</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
<b>遞延所得稅資產：</b>					
民國112年1月1日	\$ 11,115	2,935	13,052	25,075	52,177
(借記)貸記所得稅費用	(9,307)	9,157	(1,905)	(5,827)	(7,882)
民國112年12月31日	<u>\$ 1,808</u>	<u>12,092</u>	<u>11,147</u>	<u>19,248</u>	<u>44,295</u>
民國111年1月1日	\$ 19,794	1,009	14,957	28,077	63,837
(借記)貸記所得稅費用	(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>

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。

(十九)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，截至民國一一二年及一一一年十二月三十一日，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：

	112.12.31	111.12.31
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：

	112.12.31	111.12.31
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
採權益法認列之關聯企業股權淨值之變動數	190,496	190,445
其 他	164,779	109,759
	<u>\$ 7,739,750</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，彌補累積虧損，次提百分之十為法定盈餘公積，視公司營運需要或依法令規定提撥或迴轉特別盈餘公積，如尚有盈餘，連同以前年度累積未分配盈餘得為分派盈餘，若單以現金方式分派，授權由董事會以董事三分之二以上之出席及出席董事過半數同意之決議分派，並報告股東會；若非單以現金方式分派者，應擬具盈餘分派議案，提請股東會決議通過。

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

(1)法定盈餘公積

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

(2)特別盈餘公積

本公司於首次採用金管會認可之國際財務報導準則時，因選擇適用國際財務報導準則第一號「首次採用國際財務報導準則」豁免項目，帳列股東權益項下之未實現重估增值、累積換算調整數(利益)及於轉換日將帳列資產分類至「投資性不動產」，並依規定以轉換日公允價值作為認定成本而增加保留盈餘之金額為333,057千元，與轉換日保留盈餘淨增加149,309千元，依金管會規定提列相同數額之特別盈餘公積，並於使用、處分或重分類相關資產時，得就原提列特別盈餘公積之比例予以迴轉分派盈餘。截至民國一一二年十二月三十一日，該項特別盈餘公積餘額為149,309千元。

又依上段所述函令規定，本公司於分派可分配盈餘時，就當年度發生之帳列其他股東權益減項淨額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。

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

(3)盈餘分配

本公司分別於民國一一二年二月二十二日及民國一一一年三月十日經董事會決議民國一一一年度及一一〇年度盈餘分配，有關分派予業主之股利如下：

	111年度		110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	\$ 3.50	2,555,748	6.40	4,673,368

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。

本公司於民國一一三年二月二十六日經董事會擬議民國一一二年度盈餘分配案，有關分派予業主股利之金額如下：

	112年度	
	配股率(元)	金額
分派予普通股業主之現金股利		
	\$ 4.20	3,066,898
4.其他權益(稅後淨額)		
民國112年1月1日餘額		
外幣換算差異：		
本公司	(93,828)	-
子公司	(11,156)	-
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	-	113,299
關聯企業及子公司	-	(1,707)
其他：		
子公司	-	2
民國112年12月31日餘額	\$ (625,168)	319,891
民國111年1月1日餘額	\$ (514,902)	357,013
外幣換算差異：		
本公司	(35,155)	-
子公司	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)
關聯企業及子公司	-	(1,318)
其他：		
子公司	-	4,398
民國111年12月31日餘額	\$ (520,184)	208,297

(二十) 每股盈餘

1. 基本每股盈餘

民國一一二年度及一一一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4,729,346千元及3,994,004千元，及普通股加權平均流通在外股數分別為730,214千股及730,214千股為基礎計算之，相關計算如下：

(1) 歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利

	112年度	111年度
歸屬於本公司之本期淨利	\$ 4,729,346	3,994,004
歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利	<u>\$ 4,729,346</u>	<u>3,994,004</u>

(2) 普通股加權平均流通在外股數

	單位：以千股表達	
	112年度	111年度
普通股加權平均流通在外股數	<u>730,214</u>	<u>730,214</u>

2. 稀釋每股盈餘

民國一一二年度及一一一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4,729,346千元及3,994,004千元，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732,655千股及733,222千股為基礎計算之，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)

	112年度	111年度
歸屬於本公司普通股權益持有人淨利(基本)	\$ 4,729,346	3,994,004
歸屬於本公司普通股權益持有人淨利(稀釋)	<u>\$ 4,729,346</u>	<u>3,994,004</u>

(2) 普通股加權平均流通在外股數(稀釋)

	單位：以千股表達	
	112年度	111年度
普通股加權平均流通在外股數(基本)	730,214	730,214
員工股票酬勞之影響	2,441	3,008
12月31日餘額普通股加權平均流通在外股數(稀釋)	<u>732,655</u>	<u>733,222</u>

(二十一) 客戶合約之收入

1. 收入之細分

主要地區市場：

	商品銷售	勞務提供	合計
臺 灣	\$ 47,731,714	20,326	47,752,040
美 國	69,888	-	69,888
亞 洲	74,935	-	74,935
其他國家	1,458,731	-	1,458,731
	<u>\$ 49,335,268</u>	<u>20,326</u>	<u>49,355,594</u>

主要產品/服務線：

	商品銷售	勞務提供	合計
鋼 筋	\$ 31,651,648	-	31,651,648
型 鋼	17,388,056	-	17,388,056
鋼 胚	256,670	-	256,670
勞務服務	-	20,326	20,326
其 他	38,894	-	38,894
	<u>\$ 49,335,268</u>	<u>20,326</u>	<u>49,355,594</u>

111年度

	商品銷售	勞務提供	合計
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：

	商品銷售	勞務提供	合計
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>

2.合約餘額

	112.12.31	111.12.31	111.1.1
應收票據	\$ 177,191	165,191	180,697
應收帳款	4,128,825	3,036,434	4,112,093
催收款	49,439	63,628	63,178
減：備抵損失	(59,956)	(85,585)	(85,135)
合計	<u>\$ 4,295,499</u>	<u>3,179,668</u>	<u>4,270,833</u>

	112.12.31	111.12.31	111.1.1
合約負債-預收款項	<u>\$ 1,232,093</u>	<u>1,338,529</u>	<u>1,336,905</u>

民國一一二年及一一一年一月一日合約負債期初餘額於民國一一二年度及一一年度認列收入金額分別為1,338,529千元及1,336,905千元。

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。

(二十二)員工及董事酬勞

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

本公司民國一一二年度及一一年度員工酬勞估列金額分別為149,342千元及132,352千元，董事酬勞估列金額分別為119,474千元及105,881千元，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，並列報為民國一一二年度及一一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。本公司民國一一二年度及一一年度個體財務報告與前述董事會決議分派之員工及董事酬勞金額估列金額並無差異。

(二十三)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：

	112年度	111年度
銀行存款利息	\$ 6,809	689
其他利息收入	11,651	21,858
利息收入合計	<u>\$ 18,460</u>	<u>22,547</u>

2.其他收入

	112年度	111年度
租金收入	\$ 61,683	66,389
股利收入	37,763	45,032
廢料收益	6,763	3,225
其他收入合計	<u>\$ 106,209</u>	<u>114,646</u>

3.其他利益及損失

	112年度	111年度
處分及報廢不動產、廠房及設備損失	\$ (2,008)	(2,797)
外幣兌換(損失)利益	(16,281)	30,533
透過損益按公允價值衡量之金融資產(負債)利益	130,340	177,928
其他	62,540	44,214
其他利益及損失淨額	<u>\$ 174,591</u>	<u>249,878</u>

4.財務成本

	112年度	111年度
利息費用	\$	
銀行借款	221,099	123,840
國內商業本票利息	4,811	1,843
租賃負債	1,378	1,249
減：利息資本化	(2,338)	(1,123)
財務成本淨額	<u>\$ 224,950</u>	<u>125,809</u>

(二十四)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。民國一一二年及一一一年十二月三十一日之最大信用暴險金額為5,154,143千元及4,873,381千元。

(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。

	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
<b>112年12月31日</b>							
非衍生金融負債							
無擔保銀行借款	\$ 11,442,950	11,497,529	10,473,817	8,502	510,986	504,224	-
透過損益按公允價值	60,457	60,457	60,457	-	-	-	-
衡量之金融負債							
租賃負債	128,370	133,909	14,710	14,269	21,313	35,755	47,862
應付款項	2,082,688	2,082,688	2,082,688	-	-	-	-
其他應付款	1,947,863	1,947,863	1,947,863	-	-	-	-
存入保證金	7,016	7,016	7,016	-	-	-	-
	<b>\$ 15,669,344</b>	<b>15,729,462</b>	<b>14,586,551</b>	<b>22,771</b>	<b>532,299</b>	<b>539,979</b>	<b>47,862</b>

	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
<b>111年12月31日</b>							
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	14,674	14,674	14,674	-	-	-	-
衡量之金融負債							
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	-	-	-	-
	<b>\$ 17,082,853</b>	<b>17,178,819</b>	<b>15,058,275</b>	<b>30,989</b>	<b>1,840,094</b>	<b>196,005</b>	<b>53,456</b>

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)匯率風險之暴露

本公司暴露於重大外幣匯率風險之金融資產及負債如下：

	112.12.31			111.12.31		
	外幣	匯率(元)	台幣	外幣	匯率(元)	台幣
<b>金融資產</b>						
<b>貨幣性項目</b>						
美金	\$ 5,948	30.71	182,663	33,117	30.71	1,017,023
歐元	2	33.98	68	2	32.72	65
日幣	6,450	0.2172	1,401	736	0.2324	171
人民幣	24	4.327	104	24	4.408	106

	112.12.31	111.12.31
	匯率外幣(元)	匯率外幣(元)
金融負債		
貨幣性項目		
美金	\$ 2,375	30.71
歐元	-	-
日幣	-	-

### (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。於民國一一二年度及一一一年度當美金、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112年12月31日		
美金(升值或貶值1%)	\$ 878	(878)
日幣(升值或貶值1%)	11	(11)
人民幣(升值或貶值1%)	1	(1)
	<b>\$ 890</b>	<b>(890)</b>
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)
	<b>\$ 5,197</b>	<b>(5,197)</b>

### (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，民國一一二年度及一一一年度外幣兌換(損失)利益(含已實現及未實現)分別為(16,281)千元及30,533千元。

#### 4.利率分析

本公司之金融資產及金融負債利率暴險於次附註之流動性風險管理中說明。

下列敏感度分析係依衍生及非衍生工具於報導日之利率暴險而決定。對於浮動利率負債，其分析方式係假設報導日流通在外之負債金額於整年度皆流通在外。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，本公司民國一一二年度及一一一年度之稅後淨利將分別減少91,544千元及103,822千元。

#### 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	112年度		111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%		\$ 4,369		3,663
下跌1%		\$ (4,369)		(3,663)

#### 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：

112.12.31					
	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)	\$ 144,619	144,619	-	-	144,619
股票					
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	436,936	436,936	-	-	436,936
按公允價值衡量之無公開報價權益工具	197,146	-	-	197,146	197,146
小計	634,082	436,936	-	197,146	634,082

112.12.31					
	帳面 金額	第一級	第二級	第三級	合計
按攤銷後成本衡量之金融資產					
現金及約當現金	\$ 393,566	-	-	-	-
應收票據及應收帳款	4,295,499	-	-	-	-
其他應收款	23,866	-	-	-	-
存出保證金	56,077	-	-	-	-
小計	4,769,008	-	-	-	-
合計	\$ 5,547,709	581,555	-	197,146	778,701
透過損益按公允價值衡量之金融負債					
衍生金融負債-遠期外匯合約	\$ 60,457	-	60,457	-	60,457
按攤銷後成本衡量之金融負債					
短期借款	10,442,950	-	-	-	-
長期借款	1,000,000	-	-	-	-
應付票據及應付帳款	2,082,688	-	-	-	-
其他應付款	1,947,863	-	-	-	-
租賃負債	128,370	-	-	-	-
存入保證金	7,016	-	-	-	-
小計	15,608,887	-	-	-	-
合計	\$ 15,669,344	-	60,457	-	60,457
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)	\$ 162,730	162,730	-	-	162,730
股票					
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	公允價值				
	第一級	第二級	第三級	合計	
透過損益按公允價值衡量之金融負債					
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	-	-	-	
存入保證金	9,111	-	-	-	
小計	17,068,179	-	-	-	
合計	\$ 17,082,853	-	14,674	-	14,674

(2)按公允價值衡量金融工具之公允價值評價技術

A.非衍生金融工具

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

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

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。

(3)第一等級及第二等級間之移轉

民國一一二年度及一一一年度並無任何移轉。

(4)第三等級之變動明細表

透過其他 綜合損益按 公允價值衡量 無公開報價 之權益工具	
	\$ 156,484
購    買	3,941
減資退還股款	(5,960)
總利益-認列於其他綜合損益	42,681
	\$ 197,146
民國112年1月1日	
民國112年12月31日	
民國111年1月1日	\$ 170,354
購    買	5,269
總損失-認列於其他綜合損益	(19,139)
民國111年12月31日	\$ 156,484

上述總利益(損失)係列報於「透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現評價利益(損失)」，與民國一一二年及一一一年十二月三十一日仍持有之資產相關者如下：

	112年度	111年度
總利益(損失)-認列於其他綜合損益(註)	\$ 42,681	(19,139)

註：列報於透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現評價損益。

(5)重大不可觀察輸入值（第三等級）之公允價值衡量之量化資訊

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一權益證券投資。

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一無活絡市場之權益工具投資	• 可類比上市上櫃公司	• 本益比乘數 (112.12.31及 111.12.31分別為 1.19~4.83及 0.73~3.06) • 缺乏市場流通性折價 (112.12.31及 111.12.31分別為 18.94%~35.70%及 13.44%~34.83%)	• 乘數愈高，公允價值愈高 • 缺乏市場流通性折價愈高，公允價值愈低
	• 資產法	• 淨資產價值 • 缺乏市場流通性折價 (112.12.31及 111.12.31分別為 8.33%~29.96%及 8.50%~33.00%)	• 不適用 • 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

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：

民國112年12月31日	輸入值	公允價值變動反應於 向上或下 變動			其他綜合損益
		有利變動	不利變動		
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	無活絡市場之權益工具投資	流動性折價 8.33%~35.70%	5%	12,094	(12,094)
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)

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。

(二十五)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露資訊、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。截止民國一一二年十二月三十一日，尚有16,931,318千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，型鋼類產品民國一一二年度內外銷比率約為91：9，整體外銷金額佔營收比例約為3%，民國一一二年度外銷金額約新台幣14.8億元。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。

與銀行外匯部門諮詢避險策略，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。

## (二十六)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。本公司民國一一二年及一一一年十二月三十一日之負債資本比率如下：

	112.12.31	111.12.31
負債總額	\$ 17,788,180	19,301,247
減：現金及約當現金	(393,566)	(518,048)
淨負債	17,394,614	18,783,199
權益總額	31,048,280	28,805,965
資本總額	\$ 48,442,894	47,589,164
負債資本比率	35.90 %	39.47 %

截至民國一一二年十二月三十一日，本年度本公司資本管理之方式並未改變。

(二十七)非現金交易之投資及籌資活動

本公司於民國一一二年度及一一一年度之非現金交易投資及籌資活動之相關資訊如下：

	112年度	111年度
其他應收款轉採用權益法之投資	\$ 162,500	-
存出保證金轉列不動產、廠房及設備	\$ -	423,897
預付土地及設備款轉列不動產、廠房及設備	\$ 58,501	93,292
金融資產未實現(損)益變動數	\$ 113,272	(151,796)
國外營運機構財務報表換算之兌換差額增加	\$ (104,984)	(5,282)
不動產、廠房及設備增加數	\$ 419,368	2,916,161
加：期初應付設備款	11,255	15,208
減：期末應付設備款	(24,185)	(11,255)
支付現金數	<b>\$ 406,438</b>	<b>2,920,114</b>

來自籌資活動之負債之調節如下表：

	現金流量			非現金 之變動	
	112.1.1	取 得	償 還	其 他	112.12.31
短期借款	\$ 11,027,774	95,899,399	(96,484,223)	-	10,442,950
長期借款	1,950,000	1,000,000	(1,950,000)	-	1,000,000
應付短期票券	600,000	300,000	(900,000)	-	-
存入保證金	9,111	-	(2,095)	-	7,016
租賃本金	143,429	-	(30,889)	15,830	128,370
來自籌資活動之負債總額	<b>\$ 13,730,314</b>	<b>97,199,399</b>	<b>(99,367,207)</b>	<b>15,830</b>	<b>11,578,336</b>

	現金流量			非現金 之變動	
	111.1.1	取 得	償 還	其 他	111.12.31
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	<b>\$ 9,607,250</b>	<b>90,768,347</b>	<b>(86,674,401)</b>	<b>29,118</b>	<b>13,730,314</b>

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(112年11月出售對其持股並喪失控制力)
Duc Hoa International J.S.C.	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
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
合荃投資股份有限公司	其董事長與本公司董事長相同
安堯投資股份有限公司	其董事長與本公司董事長相同
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	
	112年度	111年度	112.12.31	111.12.31
子公司	\$ 2,704,633	2,104,490	89,468	58,938
關聯企業	87	408	-	-
	<b>\$ 2,704,720</b>	<b>2,104,898</b>	<b>89,468</b>	<b>58,938</b>

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	
	112年度	111年度	112.12.31	111.12.31
子公司	\$ 4,791,483	1,256,711	12,390	12,410
關聯企業	-	576	-	-
其他關係人	1,530	1,474	381	-
	<b>\$ 4,793,013</b>	<b>1,258,761</b>	<b>12,771</b>	<b>12,410</b>

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。民國一一二年度及一一一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：

	112年度	111年度
順流未實現銷貨毛利	\$ (74,620)	(64,907)
順流已實現銷貨毛利	64,907	96,349
	<b>\$ (9,713)</b>	<b>31,442</b>

截至民國一一二年及一一一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74,620千元及64,907千元，表列採權益法之投資減項。

4.本公司本年度迴轉側逆流交易利益51,644千元，詳附註六(七)。

5.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，上述款項業已付讫。

(3)本公司於民國一一一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」、合約總價為389,497千元，該等工程截至民國一一二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32,028千元及5,108千元。

(4)本公司於民國一一〇年起與東鋼營造工程(股)公司簽訂「東和二湖鋼鐵工業研發中心新建工程」合約總價為44,826千元，該等工程民國一一一年十二月三十一日分別帳列未完工程及其他應付款18,617千元及16,690千元，於民國一一二年十二月完工並轉列不動產、廠房及設備44,826千元。

(5)本公司於民國一一〇年起與東鋼結構(股)公司簽訂「東和二湖鋼鐵工業研發中心新建工程」合約總價為22,475千元，該等工程於民國一一二年十二月完工並轉列不動產、廠房及設備22,386千元。

6.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

	112.12.31		
	本期最高餘額	期末餘額(註)	本期實際動支餘額
子公司	USD\$ 557,900	USD 387,500	USD 145,994
子公司	CNY\$ 70,000	CNY 50,000	CNY 5,505

	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	USD\$ 459,900	USD 364,900	USD 108,503
子公司	CNY\$ 120,000	CNY 120,000	CNY 14,093

註：係董事會通過額度。

7.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	
	112.12.31	111.12.31
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之105%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	112年度		112.12.31	
	利息收入	利息區間	期末應收利息	
子公司—東鋼越南	\$ 11,437	4.84%~6.60%	—	
111年度		111.12.31		
		期末應收		
關係人類別	利息收入	利息區間	本金及利息	
子公司—東鋼越南	\$ 21,404	0.71%~4.92%	3,847	

#### 8.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)	
	112年度	111年度	112年度	111年度	112年度	111年度
子公司	\$ 3,931	6,027	7,500	21,468	13,405	17,176
關聯企業	3,269	3,269	3,000	1,970	—	—
其他關係人	4,575	4,544	304	974	—	—
	\$ 11,775	13,840	10,804	24,412	13,405	17,176
關係人類別	其他營業費用		捐贈費用		製造費用	
	112年度	111年度	112年度	111年度	112年度	111年度
子公司	\$ 4,791	3,234	—	—	124,783	364
關聯企業	5,736	4,196	—	—	37,367	7,753
其他關係人	—	—	4,980	2,846	—	755
	\$ 10,527	7,430	4,980	2,846	162,150	8,872
關係人類別	其他應收款		其他應付款			
	112.12.31	111.12.31	112.12.31	111.12.31		
子公司	\$ 10,480	1,396	18,858	129		
關聯企業	—	—	6,754	1,825		
其他關係人	26	165	—	—		
	\$ 10,506	1,561	25,612	1,954		
關係人類別	存入保證金					
	112.12.31	111.12.31				
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：

短期員工福利  
退職後福利

	112年度	111年度
	\$ 36,496	38,578
	1,522	1,595
	\$ 38,018	40,173

本公司民國一一二年度及一一一年度均提供成本5,840千元汽車二輛，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	112.12.31	111.12.31
存出保證金一定存單	租賃保證	\$ 11,166	7,279

#### 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：

保證擔保金額	112.12.31	111.12.31
	\$ 12,116,475	11,735,039

2.本公司簽發之保證票據如下：

性質	112.12.31	111.12.31
銀行授信額度	\$ 12,177,675	11,796,439
租賃	200	200
購料付款保證	81,800	72,000
	\$ 12,259,675	11,868,639

3.本公司已開立未使用之信用狀額度

已開立未使用之信用狀	112.12.31	111.12.31
	\$ 1,211,032	872,159

十、重大之災害損失：無。

十一、重大之期後事項：無。

## 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	112年度			111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	1,526,577	741,630	2,268,207	1,399,563	645,687	2,045,250
勞健保費用	134,491	45,638	180,129	121,678	44,681	166,359
退休金費用	52,866	15,379	68,245	50,696	16,102	66,798
董事酬金	-	119,474	119,474	-	105,881	105,881
其他員工福利費用	46,843	11,434	58,277	42,005	11,237	53,242
折舊費用	922,925	70,398	993,323	889,228	71,873	961,101
攤銷費用	9,840	40	9,880	7,393	484	7,877

本公司民國一一二年度及一一一年度員工人數及員工福利費用額外資訊如下：

	112年度	111年度
員工人數	<u>2,075</u>	<u>1,938</u>
未兼任員工之董事人數	<u>9</u>	<u>11</u>
平均員工福利費用	<u>\$ 1,246</u>	<u>1,210</u>
平均員工薪資費用	<u>\$ 1,098</u>	<u>1,061</u>
平均員工薪資費用調整情形	<u>3.49 %</u>	<u>(7.34)%</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)員工人數：

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：

- 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。
- 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。

### (五)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。

## 十三、附註揭露事項

### (一)重大交易事項相關資訊

民國一一二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3及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 額	擔保 品 名稱	對個別對 象資金貸 與限額	資金貸 與總額
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)	- (USD 0)	4.8405% ~6.60135%	2	-	營運轉 金融通	-	-	3,104,828	6,209,656

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：本公司於民國一一二年七月四日董事會決議以債轉股方式對Tung Ho Steel Vietnam Corp., Ltd.進行增資美金500萬，請詳附註六(七)。

註4：係截止民國一一二年十二月三十一日止仍有效之資金貸與他人額度。

註5：係貸與對象於該額度內之實際借款金額。

## 2.為他人背書保證：

單位：新台幣千元/美金千元/人民幣千元

編號	背書保證者公司名稱	被背書保證對象		對單一企業背書保證限額	本期最高背書保證餘額	期末背書保證餘額	實際動支金額	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	背書保證最高額	屬母公司對子公司背書保證	屬子公司對母公司背書保證	屬對大陸地區背書保證
		公司名稱	關係(註1)										
0	本公司(註2、3)	福建東鋼鋼鐵有限公司	2	15,524,140	591,564	216,350	23,820	-	0.70 %	15,524,140	Y	N	Y
0	本公司(註2、3)	Tung Ho Steel Vietnam Corp., Ltd.	2	15,524,140	16,844,435	11,900,125	4,483,475	-	38.33 %	15,524,140	Y	N	N
1	Tung Yuan International Corp.(註4、5)	福建中日達金屬有限公司	6	356,543	322,455	322,455	161,228	-	45.22 %	713,086	N	N	Y

註1：背書保證者與被背書保證對象之關係有下列7種，標示種類即可：

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

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

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

註4：對單一企業背書保證總額以背書保證額之百分之五十為限。

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

註6：對單一企業背書保證之限額以不得超過該公司最近期財務報表淨值的二分之一為限。另因本公司政策規定本公司及子公司整體背書保證責任總額以不超過本公司最近期財務報表淨值百分之五十為限(本期上限15,524,140千元)；對單一企業背書保證之限額以不超過本公司最近期財務報表淨值的百分之五十為限(本期上限15,524,140千元)。

註7：係董事會通過之金額。

註8：係被背書保證公司於該背書保證金額範圍內之實際動支金額。

註9：Goldham公司辦理出售「福建東鋼」事宜，已於民國一一二年十一月九日完成股權移轉登記，目前正辦理資料移交及股權交易之所得稅核定階段，有關銀行背書保證取消作業，亦在進行作業之中。

## 3.期末持有有價證券情形(不包含投資子公司、關聯企業及合資權益部分)：

單位：新台幣千元

持有之公司	有價證券種類及名稱	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期末				備註
				股數	帳面金額	持股比率	公允價值	
本公司	股票-增你強		-	1	3,825,000	130,815	1.68 %	130,815
本公司	股票-凌華		-	1	223,000	13,804	0.10 %	13,804
本公司	股票-小港倉儲	本公司為該公司董事	2	1,788,045	14,561	19.87 %	14,561	無
本公司	股票-漢威光電		-	2	2,564,023	19,521	6.36 %	19,521
本公司	股票-海外投資		-	2	1,000,000	14,210	1.11 %	14,210
本公司	股票-力世創投	本公司為該公司董事	2	677,245	9,176	5.68 %	9,176	無

持有之公司	有價證券種類及名稱	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期末				備註
				股數	帳面金額	持股比率	公允價值	
本公司	股票-力宇創投	本公司為該公司董事	2	558,255	8,866	4.76 %	8,866	無
本公司	股票-東經投資	本公司為該公司董事	2	-	45,018	9.11 %	45,018	無
本公司	股票-台翔航太		2	1,621,441	49,763	1.20 %	49,763	無
本公司	股票-全球創投		2	2,800,000	27,010	2.33 %	27,010	無
本公司	股票-台灣工銀貳創投		2	1,312,993	9,021	4.17 %	9,021	無
本公司	股票-建新國際	本公司為該公司董事	2	8,203,800	378,195	9.35 %	378,195	無
本公司	股票-台灣高鐵		2	1,913,376	58,741	0.03 %	58,741	無
東鋼營造工程(股)公司	鼎興開發貿易(股)公司		2	150,000	2,265	3.75 %	2,265	無

科目種類標示如下：

- 1.透過損益按公允價值衡量之金融資產一flow-through。
- 2.透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產一non-flow-through。

4.累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上者：無。

5.取得不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上者：無。

6.處分不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上者：無。

7.與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：

單位：新台幣千元

進(銷)貨之公司	交易對象名稱	關係	交易情形				交易條件與一般交易不同之情形及原因	應收(付)票據、帳款	備註
			進(銷)貨	金額	佔總進(銷)貨之比率	授信期間			
本公司	東鋼結構	母子公司	銷貨	(2,613,768)	(5.30)%	月結60天	-	-	65,507 1.53 %
本公司	東鋼結構	母子公司	進貨	136,204	0.37 %	三旬結10天/月結30天	-	-	(2,865) (0.14) %
本公司	THSVC	母子公司	進貨	4,437,062	11.93 %	簽約後30天內付款	-	-	- %
本公司	德和國際	母子公司	進貨	214,575	0.58 %	提單後10天	-	-	(9,209) (0.44) %
東鋼結構	本公司	母子公司	進貨	2,613,768	55.14 %	月結60天	-	-	(65,507) (11.89) %
東鋼結構	本公司	母子公司	銷貨	(136,204)	(1.41)%	三旬結10天/月結30天	-	-	2,865 6.28 %
THSVC	本公司	母子公司	銷貨	(4,437,062)	(54.58)%	簽約後30天內收款	-	-	- %
德和國際	本公司	母子公司	銷貨	(214,575)	(74.71)%	提單後10天	-	-	9,209 62.95 %

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：無。

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：

民國一一二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			
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	834,790	82	100.00 %	713,101	21,263	本公司之子公司
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 %	4,022,717	1,197,759	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 %</			

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	Goldham Development Ltd.	英屬維京群島	各種海內外事業之投資	307,100 (USD 10,000)	460,650 (USD 15,000)	10,000,000	100.00 %	296,090 (15,374)	36,270	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 %	917,424	504,622	112,610	本公司之關 聯企業
本公司	嘉德創資源股份有限公司	台灣	廢棄物資源回收業	914,478	1,211,535	61,391,933	99.02 %	641,180	27,513	27,632	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 %	627,660	33,848	33,908	本公司之子 公司
本公司	Tung Ho Steel Vietnam Corp., Ltd.	越南	鋼鐵業	6,407,467	6,244,967	-	100.00 %	3,099,081 (383,794)	(383,606)	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 %	49,097 (8,147)	(2,933)	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	46,372 (USD 1,510)	56,506 (USD 1,840)	572,000	66.51 %	9,447 (15)	(33)	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 (USD 3,769)	115,746 (USD 3,769)	8,154,419	96.00 %	129,655	14,578	13,995	本公司之子 公司
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 %	270,788	4,486	4,486	本公司之子 公司
嘉德創資源股份有限公司	Duc Hoa International J.S.C	越南	生石灰廠	3,823	-	230,335	2.71 %	4,218	14,578	395	本公司之子 公司
Tung Ho Steel Vietnam Corp. Ltd.	Duc Hoa International J.S.C	越南	生石灰廠	1,366 (VND 1,094,447)	-	109,446	1.29 %	1,554	14,578	188	本公司之子 公司

1 USD=30.71NTD

1 VND= 0.001248NTD

註1：迴轉對子公司—福建東鋼鋼鐵有限公司以前年度側流及逆流交易利益計51,644千元。請詳附註六(七)。

### (三)大陸投資資訊：

#### 1.大陸被投資公司名稱、主要營業項目等相關資訊：

單位：美金及新台幣均為千元

大陸被投資 公司名稱	主要營業 項目	實收資本額 (註4)	投資方 式(註1)	本期期初自 台灣匯出累 積投資金額	本期匯出或 收回投資金額		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 (註3)	本期認列 投資損益 (註3)	期末投資 帳面金額 (註2及5)	截至本期 止已匯回 投資收益
					匯出 (註4)	收回 (註4)						
福建中日達金屬有限公司	馬口鐵	1,596,920 (USD 52,000)	(二)	564,051 (USD 18,367)	-	-	564,051 (USD 18,367)	11,294	35.00 %	3,953	447,290	-
福建東鋼鋼鐵有限公司	型鋼及鋼構 加工	214,970 (USD 7,000)	(二)	409,364 (USD 13,330)	-	153,550 (USD 5,000)	255,814 (USD 8,330)	50,695	100.00 %	50,695	-	-

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：民國一一二年十二月三十一日新台幣對美元之匯率為USD 1：NTD 30.71；新台幣對人民幣之匯率為CNY 1：NTD 4.327。

註3：民國一一二年度新台幣對美元之平均匯率為USD 1：NTD 31.15；

新台幣對人民幣之平均匯率為CNY 1：NTD 4.395。

註4：福建東鋼公司於民國一一二年八月完成減資退回股款USD8,000千元，實收資本額由USD15,000千元調降為USD7,000千元，並於同年十月退回部分減資款USD5,000千元。

註5：Goldham Development Ltd.於民國一一二年十月經董事會決議出售福建東鋼公司，並於民國一一二年十一月九日完成股權移轉。

### 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)
819,865 (USD 26,697)	819,865 (USD 26,697)	18,628,967

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：

本公司民國一一二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。

#### (四)主要股東資訊：

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

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

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

### 十四、部門資訊

請詳本公司民國一一二年度合併財務報告。

東和鋼鐵企業股份有限公司  
及其子公司

合 併 財 務 報 表

民國一一二年及一一一年十二月三十一日  
(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

<b>聲明書</b>	206
<b>會計師查核報告書</b>	207
<b>合併資產負債表</b>	211
<b>合併綜合損益表</b>	212
<b>合併權益變動表</b>	213
<b>合併現金流量表</b>	214
<b>合併財務報表附註</b>	
一、公司沿革	216
二、通過財務報告之日期及程序	216
三、新發布及修訂準則及解釋之適用	216
四、重大會計政策之彙總說明	217
五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	232
六、重要會計項目之說明	233
七、關係人交易	269
八、質押之資產	271
九、重大或有負債及未認列之合約承諾	272
十、重大之災害損失	272
十一、重大之期後事項	272
十二、其他	272
十三、附註揭露事項	
(一) 重大交易事項相關資訊	273
(二) 轉投資事業相關資訊	276
(三) 大陸投資資訊	277
(四) 主要股東資訊	278
十四、部門資訊	278

## 聲明書

本公司民國一一二年度（自一一二年一月一日至一一二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：民國一一三年二月二十六日



## 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一一二年及一一一年十二月三十一日之合併資產負債表，暨民國一一二年及一一一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一一二年及一一一年十二月三十一日之合併財務狀況，暨民國一一二年及一一一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受託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。

### 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一一二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（十六）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。

- 選定資產負債表目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金額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（十六）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（二十二）。

### 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（十四）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。

### 其他事項

東和鋼鐵企業股份有限公司已編製民國一一二年度及一一一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。

### 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。

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及其子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。
5. 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。
6. 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一一二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

李  
建  
業  
會  
計  
師  
事  
務  
所

會計師：

證券主管機關：台財證六字第0930104860號  
核准證文號：台財證六字第0930106739號  
民國一一三年二月二十六日

單位：新台幣千元

	111.12.31	%	111.12.31	%	111.12.31	%
\$	13,884,659	25	13,994,974	26		
	-	-	599,500	2		
	60,861	-	14,979	-		
	2,991,668	5	2,859,004	5		
	17,807	-	77,748	-		
	2,985,512	5	21,28,721	4		
	2,248,736	4	21,04,826	4		
	710,236	1	579,559	1		
	702	-	1,909	-		
	43,047	-	41,431	-		
	190,515	1	192,011	-		
	12,992	-	10,590	-		
	23,146,735	41	22,605,252	42		

東和鋼鐵企業股份有限公司及子公司  
合併資產負債表  
民國一一二年及  
民國一一三年一月三十一日

東和鋼鐵企業股份有限公司及子公司  
合併資產負債表  
民國一一二年及  
民國一一三年一月三十一日

	112.12.31	%	112.12.31	%	112.12.31	%
\$	13,884,659	25	13,994,974	26		
	-	-	599,500	2		
	60,861	-	14,979	-		
	2,991,668	5	2,859,004	5		
	17,807	-	77,748	-		
	2,985,512	5	21,28,721	4		
	2,248,736	4	21,04,826	4		
	710,236	1	579,559	1		
	702	-	1,909	-		
	43,047	-	41,431	-		
	190,515	1	192,011	-		
	12,992	-	10,590	-		
	23,146,735	41	22,605,252	42		

	111.12.31	%	111.12.31	%	111.12.31	%
\$	1,732,667	3	2,126,513	4	2100	
	144,619	-	162,736	-	2110	
	4,426,703	8	3,828,719	7	2120	
	213,233	-	220,725	-	2130	
	4,189,707	7	3,368,530	6	2150	
	229,780	1	28,234	-	2170	
	19,894,017	35	18,821,299	35	2200	
	315,208	1	252,390	-	2230	
	1,121,723	2	845,902	2	2250	
	32,267,657	57	29,655,048	54	2280	
					2322	
					2332	
					2339	
					2399	
					2400	
					2401	
					2402	
					2403	
					2404	
					2405	
					2406	
					2407	
					2408	
					2409	
					2410	
					2411	
					2412	
					2413	
					2414	
					2415	
					2416	
					2417	
					2418	
					2419	
					2420	
					2421	
					2422	
					2423	
					2424	
					2425	
					2426	
					2427	
					2428	
					2429	
					2430	
					2431	
					2432	
					2433	
					2434	
					2435	
					2436	
					2437	
					2438	
					2439	
					2440	
					2441	
					2442	
					2443	
					2444	
					2445	
					2446	
					2447	
					2448	
					2449	
					2450	
					2451	
					2452	
					2453	
					2454	
					2455	
					2456	
					2457	
					2458	
					2459	
					2460	
					2461	
					2462	
					2463	
					2464	
					2465	
					2466	
					2467	
					2468	
					2469	
					2470	
					2471	
					2472	
					2473	
					2474	
					2475	
					2476	
					2477	
					2478	
					2479	
					2480	
					2481	
					2482	
					2483	
					2484	
					2485	
					2486	
					2487	
					2488	
					2489	
					2490</	

	112年度 (重編後)		111年度 (重編後)	
	金額	%	金額	%
4000 营業收入(附註六(二十二)及七)	\$ 60,961,908	100	59,217,013	100
5000 营業成本(附註六(六)、(九)、(十)、(十八)、(二十三)及七)	52,315,715	86	51,767,274	87
5900 营業毛利	8,646,193	14	7,449,739	13
6000 营業費用：				
6100 推銷費用(附註六(九)、(十)、(十八)、(二十三)及七)	1,126,406	2	930,469	2
6200 管理費用(附註六(九)、(十)、(十八)、(二十三)及七)	1,530,609	2	1,399,652	2
6450 預期信用(迴轉利益)減損損失(附註六(四))	(9,522)	-	1,837	-
6500 营業費用合計	2,647,493	4	2,331,958	4
6900 营業淨利	5,998,700	10	5,117,781	9
7000 营業外收入及支出：				
7100 利息收入(附註六(二十四))	37,311	-	17,264	-
7010 其他收入(附註六(二十四)及七)	102,946	-	109,450	-
7020 其他利益及損失(附註六(七)、(二十四)及七)	168,332	-	177,962	-
7050 財務成本(附註六(十五)及(二十四))	(434,699)	-	(298,015)	-
7060 採用權益法認列之關聯企業損益之份額(附註六(八))	129,431	-	112,490	-
營業外收入及支出合計	3,321	-	119,151	-
7900 稅前淨利	6,002,021	10	5,236,932	9
7950 減：所得稅費用(附註六(十九))	1,292,896	2	1,293,313	2
繼續營業部門淨利	4,709,125	8	3,943,619	7
停業單位損益(附註十二(二))：				
停業單位稅後損益	50,695	-	67,150	-
8200 本期淨利	4,759,820	8	4,010,769	7
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(十九))	6,848	-	99,768	-
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	113,284	-	(153,646)	-
8320 採用權益法認列之關聯企業之其他綜合損益之份額一不重分類至損益之項目	(1,490)	-	1,973	-
8349 減：與不重分類之項目相關之所得稅	-	-	-	-
不重分類至損益之項目合計	118,642	-	(51,905)	-
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	(122,960)	-	(11,347)	-
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	(122,960)	-	(11,347)	-
8300 本期其他綜合損益	(4,318)	-	(63,252)	-
8500 本期綜合損益總額	\$ 4,755,502	8	3,947,517	7
8600 本期淨利歸屬於：				
8610 母公司業主	\$ 4,729,346	8	3,994,004	7
8620 非控制權益	30,474	-	16,765	-
8700 綜合損益總額歸屬於：				
8710 母公司業主	\$ 4,742,992	8	3,936,864	7
8720 非控制權益	12,510	-	10,653	-
9710 基本每股盈餘(單位：新台幣元)(附註六(二十一))	\$ 4,755,502	8	3,947,517	7
繼續營業部門	6.41		5.38	
停業部門	0.07		0.09	
	\$ 6.48		5.47	
9810 稀釋每股盈餘(單位：新台幣元)(附註六(二十一))	\$ 6.39		5.36	
繼續營業部門	0.07		0.09	
停業部門	\$ 6.46		5.45	

(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



東和鋼鐵企業股份有限公司及子公司

合併損益變動表

民國一一二年及一一三年一月一日至十二月三十一日

	期初數		本期數		期末數	
	股 本	資本公積	法定盈餘公積	特別盈餘公積	盈餘公積	未分配盈餘
民國一一二年一月一日餘額	\$ 7,302,138	\$ 7,684,679	\$ 4,128,399	\$ 822,363	\$ 9,762,779	\$ 14,713,541
本期淨利	-	-	-	-	3,994,004	3,994,004
本期其他綜合損益	-	-	-	-	101,256	101,256
本期綜合損益總額	-	-	-	-	4,095,260	4,095,260
盈餘指撥及分配：						
特別盈餘公積回轉	-	-	-	-	-	-
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清算退回股款	-	-	-	-	-	-
非控制權益增減	-	-	-	-	-	-
民國一一二年十二月三十一日餘額	\$ 7,302,138	\$ 7,684,679	\$ 4,718,218	\$ 157,889	\$ 9,254,928	\$ 14,131,035
本期淨利	-	-	-	-	4,729,346	4,729,346
本期其他綜合損益	-	-	-	-	7,038	7,038
本期綜合損益總額	-	-	-	-	4,736,384	4,736,384
盈餘指撥及分配：						
特別盈餘公積回轉	-	-	-	-	-	-
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清算退回股款	-	-	-	-	-	-
非控制權益增減	-	-	-	-	-	-
民國一一二年十二月三十一日餘額	\$ 7,302,138	\$ 7,739,750	\$ 5,127,305	\$ 486,844	\$ 10,697,570	\$ 16,311,669
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：						
特別盈餘公積回轉	-	-	-	-	-	-
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清算退回股款	-	-	-	-	-	-
非控制權益增減	-	-	-	-	-	-
民國一一二年十二月三十一日餘額	\$ 7,302,138	\$ 7,739,750	\$ 5,127,305	\$ 486,844	\$ 10,697,570	\$ 16,311,669
期初數	\$ 7,302,138	\$ 7,684,679	\$ 4,128,399	\$ 822,363	\$ 9,762,779	\$ 14,713,541
本期數	-	-	-	-	-	-
期末數	\$ 7,302,138	\$ 7,739,750	\$ 5,127,305	\$ 486,844	\$ 10,697,570	\$ 16,311,669

(詳閱後附合併財務報表附註)

會計主管：

經理人：

董事長：

212

## 東和鋼鐵企業股份有限公司及子公司

## 合併現金流量表

民國一一二年及一一一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：

繼續營業單位稅前淨利

停業單位稅前淨利

本期稅前淨利

## 調整項目：

收益費損項目

折舊費用

攤銷費用

預期信用迴轉利益

透過損益按公允價值衡量金融資產/負債之淨利益

利息費用

利息收入

股利收入

採用權益法認列之關聯企業利益之份額

處分及報廢不動產、廠房及設備損失

處分子公司之投資損失

非金融資產減損損失

未實現外幣兌換利益

預付設備款轉列費用數

收益費損項目合計

## 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

合約資產增加

應收票據(增加)減少

應收帳款(增加)減少

其他應收款增加

存貨(增加)減少

預付款項(增加)減少

其他流動資產(增加)減少

其他營業資產增加

與營業活動相關之資產之淨變動合計

合約負債增加

應付票據減少

應付帳款增加(減少)

其他應付款增加(減少)

負債準備增加

其他流動負債增加(減少)

淨確定福利負債減少

調整項目合計

## 112年度

## 111年度

\$ 6,002,021

75,680

6,077,701

5,236,932

83,229

5,320,161

## 營運產生之現金流入

收取之利息

收取之股利

支付之利息

支付之所得稅

## 營業活動之淨現金流入

## 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

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

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

處分透過損益按公允價值衡量之金融資產

受限制資產減少(增加)

取得不動產、廠房及設備

處分不動產、廠房及設備

存出保證金(增加)減少

取得投資性不動產

預付設備及土地款增加

## 投資活動之淨現金流出

## 籌資活動之現金流量：

短期借款增加

短期借款減少

應付短期票券增加

應付短期票券減少

舉借長期借款

償還長期借款

存入保證金減少

租賃本金償還

發放現金股利

非控制權益變動

## 籌資活動之淨現金流出

匯率變動對現金及約當現金之影響

本期現金及約當現金(減少)增加數

期初現金及約當現金餘額

期末現金及約當現金餘額

## 112年度

## 111年度

\$ 6,035,842

43,968

210,699

(438,989)

(1,229,735)

4,621,785

8,659,749

5,960

212

45,048

5,775

(639,844)

1,053

(26,557)

(3,304)

(43,261)

108,629,540

(108,709,644)

2,870,000

(3,470,000)

3,610,381

(4,713,510)

(2,095)

(48,330)

(2,555,748)

(26,125)

(4,415,531)

58,759

(393,846)

2,126,513

\$ 1,732,667

106,674,122

(106,014,861)

3,015,000

(2,515,000)

3,267,688

(3,163,451)

(3,613)

(48,119)

(4,673,368)

(6,111)

(3,467,713)

71,390

596,119

1,530,394

\$ 2,126,513

2,126,513

(請詳閱後附合併財務報表附註)

(請詳閱後附合併財務報表附註)

董事長：



經理人：



會計主管：



董事長：



經理人：



會計主管：



## 一、公司沿革

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

## 二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告已於民國一一三年二月二十六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

合併公司自民國一一二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」

合併公司自民國一一二年五月二十三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。

- 國際會計準則第十二號之修正「國際租稅變革-支柱二規則範本」

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

### (三)金管會尚未認可之新發布及修訂準則及解釋

合併公司預期下列尚未認可之新發布及修正準則不致對合併財務報告造成重大影響。

- 國際財務報導準則第十號及國際會計準則第二十八號之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」
- 國際財務報導準則第十七號「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」
- 國際會計準則第二十一號之修正「缺乏可兌換性」

## 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。

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
			112.12.31	111.12.31	
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	Tung Ho Steel Vietnam Corp., Ltd. (以下簡稱THSVC公司)	鋼鐵業	100.00 %	100.00 %	
Tung Yuan公司	3 Oceans International Inc.	各種海內外事業之投資	66.51 %	66.32 %	
Tung Yuan公司	Duc Hoa International J.S.C. (以下簡稱Duc Hoa公司)	生石灰廠	96.00 %	96.00 %	
東鋼構公司	東鋼營造工程(股)公司 (以下簡稱東鋼營造公司)	土木建築工程	100.00 %	100.00 %	
Goldham Development Ltd.	福建東鋼鋼鐵有限公司 (以下簡稱福建東鋼公司)	型鋼及鋼構加工	- %	100.00 %	註1
嘉德創資源(股)公司	Duc Hoa International J.S.C. (下簡稱Duc Hoa公司)	生石灰廠	2.71 %	- %	
Tung Ho Steel Vietnam Corp., Ltd.	Duc Hoa International J.S.C. (以下簡稱Duc Hoa公司)	生石灰廠	1.29 %	- %	

註1：合併公司於民國一一二年九月取得他方對福建東鋼公司100%股權之買賣意向書，並於民國一一二年十月二十三日經董事會決議出售，而列為停業單位，已於民國一一二年十一月九日完成股權移轉。

3.未列入合併財務報告之子公司：無。

(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。

## (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)。

#### (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。

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會重大迴轉，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，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)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。

#### (3)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。

#### (4)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。

#### (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，僅在與投資者對關聯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。

#### (十)待出售非流動資產(處分群組)

##### 1.待出售非流動資產(處分群組)

非流動資產或由資產及負債組成之處分群組，於高度很有可能將透過出售而非持續使用以回收其帳面金額時，分類為待出售。資產或處分群組中之組成部分於原始分類至待出售前，依合併公司之會計政策重新衡量。分類為待出售後，係以其帳面金額與公允價值減出售成本孰低為衡量基礎。任何處分群組之減損損失首先分攤至商譽，再依比例基礎分攤至其餘之資產及負債，惟該損失不分配至非屬國際會計準則第三十六號資產減損範圍之資產，前述項目繼續依照合併公司之會計政策衡量。對原始分類為待出售所認列之減損損失及後續再衡量所產生之利益及損失係認列為損益，惟回升之利益不得超過已認列之累積減損損失。

##### 2.停業單位

停業單位係指合併公司已處分或待出售之組成部分，且：

- (1)係一單獨之主要業務線或營運地區，
- (2)係處分單獨主要業務線或營運地區單一統籌計劃之一部分或
- (3)係專為再出售而取得之子公司。

營運單位係於處分或符合待出售條件之較早發生時點分類為停業單位。

#### (十一)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。

#### (十二)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。

#### (十三)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。

## 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。

針對部分機器設備、辦公設備及運輸設備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。

### (十四)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，則估計該資產之可收回金額。

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。

### (十五)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具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。

#### (十六)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，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。

固定價格合約下，客戶依約定之時程支付固定金額之款項。已提供之勞務超過支付款時，認列合約資產；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。

##### 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。

#### (十七)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。

#### (十八)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。

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，認列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。

## (十九)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，在很有可能有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；或在變成很有可能有足夠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
- 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。

## (二十)企業合併

合併公司依收購日移轉對價之公允價值，包括歸屬於被收購者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。

## (二十一)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。

#### (二十二)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。

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。

#### (二十三)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。

#### (二)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。

#### (三)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之輸入值之證據，以確定該評價及其公允價值等級分類是否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。

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（二十五），金融工具。

### 六、重要會計項目之說明

#### (一)現金及約當現金

	<u>112.12.31</u>	<u>111.12.31</u>
庫存現金及週轉金	\$ 2,659	2,478
活期及支票存款	1,045,605	886,458
定期存款	294,761	823,447
附買回票券	389,642	414,130
現金流量表所列之現金及約當現金	<u>\$ 1,732,667</u>	<u>2,126,513</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（二十五）。
- 2.截至民國一一二年及一一一年十二月三十一日，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>112.12.31</u>	<u>111.12.31</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

\$ 144,619 162,736

112.12.31 111.12.31

透過損益按公允價值衡量之金融負債：

非避險之衍生工具

遠期外匯合約

\$ 60,861 14,979

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，  
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>112.12.31</u>		
合約金額	幣別	到期期間
買入遠期外匯(美金千元) \$ <u>76,767</u>	美金兌台幣	113.01.02~113.03.29

<u>111.12.31</u>		
合約金額	幣別	到期期間
買入遠期外匯(美金千元) \$ <u>58,215</u>	美金兌台幣	112.01.03~112.03.31

截至民國一一二年及一一一年十二月三十一日，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

112.12.31 111.12.31

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	\$ 436,936	366,344
非上市(櫃)公司股票	<u>199,411</u>	<u>158,472</u>
合計	\$ <u>636,347</u>	<u>524,816</u>

- 1.合併公司持有該等權益工具投資為長期策略性投資且非交易目的所持有，故已指定  
為透過其他綜合損益按公允價值衡量。
- 2.市場風險資訊請詳附註六(二十五)。
- 3.上述金融資產未有提供作質押擔保之情形。

(四)應收票據及帳款

	<u>112.12.31</u>	<u>111.12.31</u>
應收票據—因營業而發生	\$ 213,880	221,246
應收帳款—按攤銷後成本衡量	4,206,117	3,400,134
應收帳款—關係人	777	1,921
催收款	49,439	63,628
減：備抵損失	<u>(67,273)</u>	<u>(97,674)</u>
	\$ <u>4,402,940</u>	<u>3,589,255</u>

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

<u>112.12.31</u>			
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
\$ 131,938	0.019%	25	
<u>15,312</u>	0%	-	
\$ <u>147,250</u>			<u>25</u>

<u>111.12.31</u>			
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
\$ 395,431	0%	-	
<u>6,629</u>	100%		<u>6,629</u>
\$ <u>402,060</u>			<u>6,629</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帳款之預期信  
用損失分析如下：

<u>112.12.31</u>			
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
\$ 757,735	0.31%	6,211	
<u>3,515,782</u>	0.33%		<u>11,591</u>
<u>49,446</u>	100%		<u>49,446</u>
\$ <u>4,322,963</u>			<u>67,248</u>

<u>111.12.31</u>			
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
\$ 646,047	0.61%	3,923	
<u>2,575,187</u>	0.86%		<u>22,074</u>
<u>63,635</u>	100%		<u>63,635</u>
\$ <u>3,284,869</u>			<u>89,632</u>

合併公司已逾期但未減損應收票據及帳款之帳齡分析如下：

	<u>112.12.31</u>	<u>111.12.31</u>
逾期60天以下	<u>\$ 19,649</u>	<u>1,111</u>

合併公司應收票據及帳款之備抵損失變動表如下：

	<u>112年度</u>	<u>111年度</u>
期初餘額	<u>\$ 97,674</u>	<u>160,188</u>
認列之減損損失	<u>12,520</u>	<u>4,888</u>
本年度因無法收回而沖銷之金額	<u>(20,900)</u>	<u>(35,124)</u>
減損損失迴轉	<u>(11,991)</u>	<u>(33,531)</u>
外幣換算損益	<u>(36)</u>	<u>1,253</u>
喪失對子公司控制	<u>(9,994)</u>	<u>-</u>
期末餘額	<u>\$ 67,273</u>	<u>97,674</u>

(五)其他應收款

	<u>112.12.31</u>	<u>111.12.31</u>
應收處分股票股款	<u>\$ 5,086</u>	<u>-</u>
其他應收款—關係人	<u>26</u>	<u>165</u>
應收處分待出售非流動資產款	<u>203,454</u>	<u>-</u>
其他	<u>21,214</u>	<u>28,069</u>
	<u>\$ 229,780</u>	<u>28,234</u>

合併公司民國一一二年度及一一一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(二十五)。

(六)存 貨

	<u>112.12.31</u>	<u>111.12.31</u>
製成品(含寄外品)	<u>\$ 2,932,814</u>	<u>2,255,746</u>
半成品(含寄外品及在途存貨)	<u>3,271,844</u>	<u>4,221,001</u>
原料(含在途存貨)	<u>10,949,307</u>	<u>9,148,353</u>
物料(含寄外品及在途存貨)	<u>2,740,052</u>	<u>3,196,199</u>
存貨淨額	<u>\$ 19,894,017</u>	<u>18,821,299</u>

1.截至民國一一二年及一一一年十二月三十一日，合併公司之存貨均未提供做質押擔保之情形。

2.合併公司民國一一二年度及一一一年度認列之銷貨營業成本，明細如下：

	<u>112年度</u>	<u>111年度</u>
存貨銷貨成本	<u>\$ 46,511,066</u>	<u>46,026,541</u>
存貨(回升利益)跌價損失	<u>(140,271)</u>	<u>157,549</u>
未分攤製造費用—產能差異	<u>164,684</u>	<u>193,055</u>
出售原物料及廢料收益	<u>(196,367)</u>	<u>(298,722)</u>
合 計	<u>\$ 46,339,112</u>	<u>46,078,423</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。

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

截至民國一一二年及一一一年十二月三十一日，本公司之存貨均未有提供作質押擔保之情形。

3.合併公司民國一一二年度及一一一年度因提供勞務認列之處理成本如下：

	<u>112年度</u>	<u>111年度</u>
處理成本	<u>\$ 365,737</u>	<u>239,617</u>

(七)喪失對子公司之控制

1.合併公司於民國一一二年九月取得他方對於福建東鋼鋼鐵有限公司100%股權之買賣意向書，價格為人民幣51,610千元(折合新台幣約為228,219千元)，同時Goldham Developement Ltd.於民國一一二年十月二十三日董事會決議以該價格出售之，並開始辦理相關出售事宜，於民國一一二年十一月九日完成營業執照過戶登記，減長投帳面金額246,645千元、預計稅費12,644千元、國外營運機構財務報表換算之兌換差額34,928千元及迴轉以前年度側流及逆流交易利益51,644千元，處分投資損失為14,354千元列報於合併綜合損益表之其他利益及損失項下，請詳附註六(二十四)。

Goldham Development Ltd.與買方為保障雙方股權交易資金安全，共同委託廈門銀行福州分行對股權轉讓協議項下交易資金進行監管並簽訂資金監管協議，約定雙方完成移轉程序後，將資金匯至Goldham Development Ltd.指定帳戶。

截至民國一一二年十二月三十一日止計新台幣203,454千元帳列其他應收款，其中新台幣178,653千元(人民幣41,288元)已匯入雙方共同指令凍結監管帳戶資金。

處分福建東鋼鋼鐵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	\$ 23,409
應收票據	31,171
應收帳款	132,290
其他應收款	1,123
存 貨	15,237
合約資產-流動	241,334
預付款項	933
不動產、廠房及設備	94,012
使用權資產淨額	5,179
存出保證金	4,102
其他非流動資產	16,589
先前子公司淨資產之帳面金額	\$ 565,379
應付票據及帳款	\$ 83,198
其他應付款	10,387
合約負債	225,105
存入保證金	44
先前子公司淨負債之帳面金額	\$ 318,734

2.合併公司綜合考量持股及營運因素，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。

#### (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：

	112.12.31	111.12.31
個別不重大關聯企業之權益之期末彙總帳面金額	\$ 1,503,674	\$ 1,557,111
	<u>112年度</u>	<u>111年度</u>
歸屬於合併公司之份額：		
繼續營業單位本期淨利益	\$ 129,431	112,490
其他綜合損益	(1,490)	1,973
綜合損益總額	\$ 127,941	\$ 114,463

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：

	112年度	111年度
嘉德技術(股)公司	\$ 11,293	9,411
台灣鋼聯(股)公司	161,389	99,316
合 計	\$ 172,682	\$ 108,727

#### 3.擔 保

截至民國一一二年及一一一年十二月三十一日，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

合併公司民國一一二年度及一一一年度不動產、廠房及設備之變動明細如下：

成本或認定成本：	土地	土地改良物	房屋及建築	機器設備	雜項設備	其他資產	未完工程	總計
民國112年1月1日餘額	\$ 5,478,223	24,889	10,069,127	30,233,984	470,783	389,632	211,154	46,877,792
喪失對子公司控制	-	-	(132,052)	(187,801)	(21,711)	-	-	(341,564)
增 添	8,076	2,352	68,918	234,978	37,020	27,502	265,807	644,653
重 分 類	63,256	-	29,767	83,512	97	(36,807)	(82,357)	57,468
處 分	-	-	(23,465)	(48,573)	(13,117)	(39)	-	(85,194)
匯率變動之影響及其他	-	-	(63,375)	(137,011)	(2,983)	-	-	(204,208)
民國112年12月31日餘額	\$ 5,549,555	27,241	9,948,920	30,179,089	470,089	380,288	393,765	46,948,947
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	401,899	24,889	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	\$ 5,478,223	24,889	10,069,127	30,233,984	470,783	389,632	211,154	46,877,792
折舊及減損損失：								
民國112年1月1日餘額	\$ -	-	4,575,293	21,952,131	311,801	-	-	26,839,225
本年度折舊	-	2,548	275,870	1,188,065	41,271	-	-	1,507,754
喪失對子公司控制	-	-	(106,148)	(172,404)	(15,914)	-	-	(294,466)
處 分	-	-	(22,131)	(43,381)	(12,699)	-	-	(78,211)
匯率變動之影響及其他	-	-	(15,285)	(60,699)	(1,616)	-	-	(77,600)
民國112年12月31日餘額	\$ -	2,548	4,707,599	22,863,712	322,843	-	-	27,896,702
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	-	-	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	\$ -	-	4,575,293	21,952,131	311,801	-	-	26,839,225
帳面金額：								
民國112年12月31日	\$ 5,549,555	24,693	5,241,321	7,315,377	147,246	380,288	393,765	19,052,245
民國111年12月31日	\$ 5,478,223	24,889	5,493,834	8,281,853	158,982	389,632	211,154	20,038,567

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

表列科目	112.12.31	111.12.31
不動產、廠房及設備	\$ 380,288	389,632
投資性不動產	<u>499,124</u>	<u>499,124</u>
	<u><b>\$ 879,412</b></u>	<u><b>888,756</b></u>

## 2.減損損失

合併公司於民國一一二年度及一一一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，民國一一二年度及一一一年度經評估無減損之情形，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」及「土地改良物」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坪及一套完整的單軋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.耐用年限及殘值評估

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

## 6.擔保

截至民國一一二年及一一一年十二月三十一日無擔保之情形。

## (十)使用權資產

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

	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112年1月1日餘額	\$ 330,800	49,570	91,483	24,639	5,802 502,294
喪失對子公司控制	(6,497)	-	-	-	(6,497)
增 添	5,258	7,739	-	14,364	1,284 28,645
處 分	(8,250)	(7,010)	-	(7,796)	(1,479) (24,535)
匯率變動之影響	(5,657)	(224)	(3,081)	-	- (8,962)
民國112年12月31日餘額	<u><b>\$ 315,654</b></u>	<u><b>50,075</b></u>	<u><b>88,402</b></u>	<u><b>31,207</b></u>	<u><b>5,607</b></u> <u><b>490,945</b></u>
民國111年1月1日餘額					
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><b>\$ 330,800</b></u>	<u><b>49,570</b></u>	<u><b>91,483</b></u>	<u><b>24,639</b></u>	<u><b>5,802</b></u> <u><b>502,294</b></u>
使用權資產之折舊：					
民國112年1月1日餘額	\$ 65,924	28,968	42,528	11,242	3,069 151,731
喪失對子公司控制	(1,318)	-	-	-	(1,318)
本期折舊	19,927	15,104	10,790	7,112	974 53,907
處 分	(8,250)	(6,923)	-	(7,796)	(1,070) (24,039)
匯率變動之影響	(788)	(229)	(1,848)	-	- (2,865)
民國112年12月31日餘額	<u><b>\$ 75,495</b></u>	<u><b>36,920</b></u>	<u><b>51,470</b></u>	<u><b>10,558</b></u>	<u><b>2,973</b></u> <u><b>177,416</b></u>
民國111年1月1日餘額					
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><b>\$ 65,924</b></u>	<u><b>28,968</b></u>	<u><b>42,528</b></u>	<u><b>11,242</b></u>	<u><b>3,069</b></u> <u><b>151,731</b></u>
帳面金額：					
民國112年12月31日	<u><b>\$ 240,159</b></u>	<u><b>13,155</b></u>	<u><b>36,932</b></u>	<u><b>20,649</b></u>	<u><b>2,634</b></u> <u><b>313,529</b></u>
民國111年12月31日	<u><b>\$ 264,876</b></u>	<u><b>20,602</b></u>	<u><b>48,955</b></u>	<u><b>13,397</b></u>	<u><b>2,733</b></u> <u><b>350,563</b></u>

(十一)投資性不動產

	<u>土地及改良物</u>	<u>房屋及建築</u>	<u>總計</u>
成本或認定成本：			
民國112年1月1日餘額	\$ 1,864,939	269,585	2,134,524
增 添	3,304	-	3,304
民國112年12月31日餘額	<u>\$ 1,868,243</u>	<u>269,585</u>	<u>2,137,828</u>
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>
折舊及減損損失：			
民國112年1月1日餘額	\$ -	209,562	209,562
本年度折舊	-	5,156	5,156
民國112年12月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>214,718</u>	<u>214,718</u>
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>
帳面金額：			
民國112年12月31日	<u>\$ 1,868,243</u>	<u>54,867</u>	<u>1,923,110</u>
民國111年12月31日	<u>\$ 1,864,939</u>	<u>60,023</u>	<u>1,924,962</u>
公允價值：			
民國112年12月31日		<u>\$ 7,897,575</u>	
民國111年12月31日		<u>\$ 7,019,293</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；一〇四年十二月十七日3.161KV線路併入東鋼風力變電所(東電G/S)。一〇四年十二月二十一日開始併聯試運轉作業，一〇五年八月十九日取得電業執照。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。截至民國一一二年及一一一年十二月三十一日，上述該帳面金額分別為972,857千元及969,553千元。
- 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及信託代理情形，請詳附註六(九)。

5.截至民國一一二年及一一一年十二月三十一日，合併公司之投資性不動產均未有提供作抵押擔保之情形。

(十二)短期借款

1.合併公司短期借款之明細如下：

	<u>112.12.31</u>	<u>111.12.31</u>
信用狀借款	\$ 72,950	367,774
無擔保銀行借款	13,811,709	13,627,200
	<u>\$ 13,884,659</u>	<u>13,994,974</u>
尚未使用額度(含應付商業本票)	\$ 25,675,102	22,566,658
利率區間	<u>1.50%~6.829%</u>	<u>0.42%~7.80%</u>

(十三)應付短期票券

1.合併公司應付短期票券之明細如下：

	<u>111.12.31</u>
應付商業本票	國際票券、大中票券、台灣票券
	1.95%~2.288%
減：應付短期票券折價	(500)
合 計	<u>\$ 599,500</u>

合併公司未動用之額度，請詳附註六(十二)。

(十四)長期借款

1.合併公司長期借款之明細如下：

	<u>112.12.31</u>
無擔保銀行借款	新台幣 1.67~1.90%
	美 金 5.48%~6.05%
減：一年內到期部分	(190,515)
合 計	<u>\$ 1,421,411</u>
尚未使用額度	<u>\$ 4,420,919</u>

	<u>111.12.31</u>
無擔保銀行借款	新台幣 1.45%~1.95%
	美 金 5.48%
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>

(十五)租賃負債

合併公司租賃負債之帳面金額如下：

	112.12.31	111.12.31
流 動	\$ 43,047	41,431
非流動	<u>\$ 140,808</u>	<u>163,840</u>

認列於損益之金額如下：

	112年度	111年度
租賃負債之利息費用	\$ 2,824	3,029
轉租使用權資產之收益	\$ 463	-
短期租賃之費用	\$ 29,370	32,392
低價值租賃資產之費用(不包含短期租賃之低價值租賃)	<u>\$ 4,909</u>	<u>3,840</u>

認列於現金流量表之金額如下：

	112年度	111年度
租賃之現金流出總額	<u>\$ 84,970</u>	<u>87,380</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。

3.短期租賃之費用

其中包括停業單位民國一一二年度為677千元；一一一年度為949千元。

(十六)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。

民國一一二年及一一一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：

	112.12.31	111.12.31
低於一年	\$ 59,010	52,022
一至二年	10,024	34,024
二至三年	8,922	2,879
三至四年	6,975	2,951
四至五年	6,915	1,065
五年以上	82,309	6,922
	<u>\$ 174,155</u>	<u>99,863</u>

民國一一二年度及一一一年度由投資性不動產產生之租金收入分別為51,358千元及51,159千元。

(十七)其他應付款

	112.12.31	111.12.31
應付薪工、年終獎金、暫估獎金及董監酬勞及員工紅利	\$ 900,320	743,157
應付運費	191,409	236,025
應付水電及天然氣	322,165	237,311
應付銷售獎勵金	272,014	294,356
應付爐石及集塵灰處理費(含關係人)	99,262	95,934
應付現金股利(含以前年度)	-	44,132
應付稅捐	119,562	140,138
應付維修保養費	94,396	114,086
應付設備款	19,077	11,460
其他應付營業及製造費用(含關係人)	<u>230,531</u>	<u>188,227</u>
	<u>\$ 2,248,736</u>	<u>2,104,826</u>

上列之其他應付款預計將於一年內清償。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(二十五)。

(十八)員工福利

1.確定福利計畫

合併公司確定福利義務現值與計畫資產公允價值之調節如下：

	112年度	111年度
確定福利義務之現值	\$ 1,433,862	1,507,094
計畫資產之公允價值	(1,222,802)	(1,246,137)
淨確定福利淨負債	<u><u>\$ 211,060</u></u>	<u><u>260,957</u></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。

截至民國一一二年及一一一年十二月三十一日，合併公司之台灣銀行勞工退休準備金專戶餘額分別為1,222,802千元及1,246,137千元。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

合併公司民國一一二年度及一一一年度確定福利義務現值變動如下：

	112年度	111年度
1月1日確定福利義務	\$ 1,507,094	1,571,887
當期服務成本及利息	24,323	22,360
淨確定福利負債再衡量數		
—經驗調整之精算(損)益	6,817	(9,257)
前期服務成本產生之損益	3,280	-
計畫支付之福利	<u>(107,652)</u>	<u>(77,896)</u>
12月31日確定福利義務	<u><u>\$ 1,433,862</u></u>	<u><u>1,507,094</u></u>

(3)計畫資產公允價值之變動

合併公司民國一一二年度及一一一年度確定福利計畫資產公允價值之變動如下：

	112年度	111年度
1月1日計畫資產之公允價值	\$ 1,246,137	1,167,900
利息收入	12,760	5,994
淨確定福利負債再衡量數		
—計畫資產報酬(不含當期利息)	13,665	90,378
已提撥至計畫之金額	57,892	59,761
計畫已支付之福利	<u>(107,652)</u>	<u>(77,896)</u>
12月31日計畫資產之公允價值	<u><u>\$ 1,222,802</u></u>	<u><u>1,246,137</u></u>

合併公司民國一一二年度及一一一年度列報為費用之明細如下：

	112年度	111年度
當期服務成本	\$ 9,253	14,572
淨確定福利負債之淨利息	2,310	1,865
前期服務成本	3,280	-
	<u><u>\$ 14,843</u></u>	<u><u>16,437</u></u>

營業成本

	112年度	111年度
推銷費用	\$ 9,768	12,899
管理費用	434	564
	<u><u>\$ 14,843</u></u>	<u><u>16,437</u></u>

(4)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：

	112.12.31	111.12.31
折現率	1.00 %	1.00 %
未來薪資增加	2.00 %	2.00 %

本公司預計於民國一一二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57,801千元。確定福利計畫之加權平均存續期間為5.6年。

子公司於財務報導結束日所使用之主要精算假設如下：

	112年度
折現率	1.25 %
未來薪資增加	2.00 %

子公司預計於民國一一二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136千元。確定福利計畫之加權平均存續期間為24.2年。

(5)敏感度分析

民國一一二年及一一一年十二月三十一日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：

	對合併公司確定福利義務之影響
增加0.25%	減少0.25%
折現率	(12,540) 12,875
未來薪資增加	52,284 (48,040)

	<u>對本公司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>對本公司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)

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。

合併公司民國一一二年度及一一一年度確定提撥退休金辦法下之退休金費用分別為75,819千元及75,600千元，已提撥至勞工保險局或社會保險局。

## (十九)所得稅

### 1.合併公司所得稅費用明細如下：

	<u>112年度</u>	<u>111年度</u>
當期所得稅費用		
當期產生	\$ 1,310,198	1,260,759
調整前期之當期所得稅	249	14,436
	<u>1,310,447</u>	<u>1,275,195</u>
遞延所得稅費用		
暫時性差異之發生及迴轉	(17,551)	18,118
所得稅費用(不含出售停業單位利得所得稅)	<u>\$ 1,292,896</u>	<u>1,293,313</u>

合併公司民國一一二年度及一一一年度之所得稅費用與稅前淨利之關係調節如下：

	<u>112年度</u>	<u>111年度</u>
稅前淨利	\$ 6,006,021	5,236,932
依本公司所在地國內稅率計算之所得稅	\$ 1,201,204	1,047,387
外國轄區稅率差異影響數	33,187	121,313
永久性差異	(103,453)	(171,137)
使用當期產生之投資抵減	(7,620)	(7,414)
未認列暫時性差異變動	73,966	184,693
未認列遞延所得稅資產之當期課稅損失	37,473	61,062
認列前期未認列之課稅損失	-	(7,309)
前期(高)低估	77	(1,428)
未分配盈餘加徵	60,019	77,455
核定差異	-	15,864
使用未認列遞延所得稅資產之課稅損失	(4,738)	(27,135)
其 他	2,781	(38)
合 計	<u>\$ 1,292,896</u>	<u>1,293,313</u>

## 2.遞延所得稅資產及負債

### (1)未認列遞延所得稅負債

合併公司截至民國一一二年及一一一年十二月三十一日，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：

	<u>112.12.31</u>	<u>111.12.31</u>
可減除暫時性差異	\$ 39,293	78,940
與投資子公司相關之暫時性差異	748,919	635,306
課稅損失	356,815	306,503
	<u>\$ 1,145,027</u>	<u>1,020,749</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。

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。

截至民國一一二年及一一一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2,678,757千元及2,684,531千元，可扣除之最後期限分別為民國一二〇年度及一一九年度。

(3)已認列之遞延所得稅資產及負債

民國一一二年度及一一一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112年1月1日	\$ 167,174	20,406	187,580
貸記所得稅費用	-	(18,162)	(18,162)
國外營運機構財務報表換算之兌換差額	-	13	13
民國112年12月31日	\$ <u>167,174</u>	<u>2,257</u>	<u>169,431</u>
民國111年1月1日	\$ 167,174	2,779	169,953
借記所得稅費用	-	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>

	確定福 利計畫	金融資產 未實現損失	買賣避險定期 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112年1月1日	\$ 11,115	2,935	13,052	13,197	45,243	85,542
(借記)貸記所得稅費用	(9,307)	9,237	(1,905)	(7,938)	9,302	(611)
民國112年12月31日	\$ <u>1,808</u>	<u>12,172</u>	<u>11,147</u>	<u>5,259</u>	<u>54,545</u>	<u>84,931</u>
民國111年1月1日	\$ 19,794	1,009	14,957	6,414	44,257	86,431
(借記)貸記所得稅費用	(8,679)	1,926	(1,905)	7,309	986	(363)
國外營運機構財務報表換算之 兌換差額	-	-	-	(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>

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)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，截至民國一一二年及一一一年十二月三十一日，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：

發行總股數(股)	<u>112,12,31</u>	<u>111,12,31</u>
	<u>66,187,923</u>	<u>66,187,923</u>
流通在外股數(股)	<u>4,919,192</u>	<u>4,919,192</u>

2.資本公積

本公司資本公積餘額內容如下：

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金額差額	21,511	21,511
採權益法認列之關聯企業股權淨值之變動數	190,496	190,445
其 他	164,779	109,759
	\$ <u>7,739,750</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，彌補累積虧損，次提百分之十為法定盈餘公積，視公司營運需要或依法令規定提撥或迴轉特別盈餘公積，如尚有盈餘，連同以前年度累積未分配盈餘得為分派盈餘，若單以現金方式分派，授權由董事會以董事三分之二以上之出席及出席董事過半數同意之決議分派，並報告股東會；若非單以現金方式分派者，應擬具盈餘分派議案，提請股東會決議通過。

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

(1)法定盈餘公積

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

(2)特別盈餘公積

本公司於首次採用金管會認可之國際財務報導準則時，因選擇適用國際財務報導準則第一號「首次採用國際財務報導準則」豁免項目，帳列股東權益項下之未實現重估增值、累積換算調整數(利益)及於轉換日將帳列資產分類至「投資性不動產」，並依規定以轉換日公允價值作為認定成本而增加保留盈餘之金額為333,057千元，與轉換日保留盈餘淨增加149,309千元，依金管會規定提列相同數額之特別盈餘公積，並於使用、處分或重分類相關資產時，得就原提列特別盈餘公積之比例予以迴轉分派盈餘。截至民國一一二年十二月三十一日，該項特別盈餘公積餘額為149,309千元。

又依上段所述函令規定，本公司於分派可分配盈餘時，就當年度發生之帳列其他股東權益減項淨額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。

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

(3)盈餘分配

本公司分別於民國一一二年二月二十二日及民國一一一年三月十日經董事會決議民國一一一年度及民國一一〇年度盈餘分配案，有關分派予業主股利之金額如下：

	111年度		110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	\$ 3.50	<u>2,555,748</u>	6.40	<u>4,673,368</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。

本公司於民國一一三年二月二十六日經董事會擬議民國一一二年度盈餘分配案，有關分派予業主股利之金額如下：

	112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	\$ 4.20	<u>3,066,898</u>
4.其他權益(稅後淨額)		
民國112年1月1日餘額	\$ (520,184)	208,297
外幣換算差異：		
合併公司	(104,984)	-
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	-	111,592
其他：		
合併公司	-	2
民國112年12月31日餘額	\$ (625,168)	<u>319,891</u>
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)	-
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)
其他：		
合併公司	-	4,398
民國111年12月31日餘額	\$ (520,184)	<u>208,297</u>
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現損益		
合併公司	-	(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)
其他：		
合併公司	-	4,398
民國111年12月31日餘額	\$ (520,184)	<u>208,297</u>
合計		(311,887)
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	-	(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)
其他：		
合併公司	-	4,398
民國111年12月31日餘額	\$ (520,184)	<u>208,297</u>
合計		(311,887)

(二十一) 每股盈餘

本公司基本每股盈餘及稀釋每股盈餘之計算如下：

	112年度	111年度
<b>基本每股盈餘(元)</b>		
繼續營業單位	\$ 6.41	5.38
停業單位	0.07	0.09
合計	<u><u>\$ 6.48</u></u>	<u><u>5.47</u></u>
<b>歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利</b>		
繼續營業單位	\$ 4,678,651	3,926,854
停業單位	50,695	67,150
合計	<u><u>\$ 4,729,346</u></u>	<u><u>3,994,004</u></u>
普通股加權平均流通在外股數(千股)	<u><u>730,214</u></u>	<u><u>730,214</u></u>
<b>稀釋每股盈餘(元)</b>		
繼續營業單位	\$ 6.39	5.36
停業單位	0.07	0.09
合計	<u><u>\$ 6.46</u></u>	<u><u>5.45</u></u>
<b>歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利</b>		
繼續營業單位	\$ 4,678,651	3,926,854
停業單位	50,695	67,150
合計	<u><u>\$ 4,729,346</u></u>	<u><u>3,994,004</u></u>
普通股加權平均流通在外股數(千股)	<u><u>730,214</u></u>	<u><u>730,214</u></u>
具稀釋作用之潛在普通股之影響		
員工股票酬勞之影響	2,441	3,008
普通股加權平均流通在外股數(千股)(調整稀釋性潛在普通股影響數後)	<u><u>732,655</u></u>	<u><u>733,222</u></u>

(二十二) 客戶合約之收入

1. 收入之細分

	112 年度							
	商品銷售		工程合約		勞務提供		合計	
	繼續營業 單位	停業單位	繼續營業 單位	停業單位	繼續營業 單位	停業單位	繼續營業 單位	停業單位
主要地區市場：								
臺灣	\$ 45,223,553	-	9,970,503	656	461,586	-	55,655,642	656
美國	87,742	-	-	-	-	-	87,742	-
亞洲	3,669,836	-	-	543,085	862	-	3,670,698	543,085
其他國家	1,544,835	-	-	-	2,991	-	1,547,826	-
	<u><u>\$ 50,525,966</u></u>	<u><u>-</u></u>	<u><u>9,970,503</u></u>	<u><u>543,741</u></u>	<u><u>465,439</u></u>	<u><u>-</u></u>	<u><u>60,961,908</u></u>	<u><u>543,741</u></u>
主要產品/服務線：								
鋼筋	\$ 35,282,556	-	-	-	-	-	35,282,556	-
型鋼	14,762,378	-	-	-	-	-	14,762,378	-
鋼胚	256,670	-	-	-	-	-	256,670	-
勞務服務	-	-	-	-	465,439	-	465,439	-
鋼結構	-	-	9,459,139	543,741	-	-	9,459,139	543,741
工程承攬	-	-	511,364	-	-	-	511,364	-
其他	224,362	-	-	-	-	-	224,362	-
	<u><u>\$ 50,525,966</u></u>	<u><u>-</u></u>	<u><u>9,970,503</u></u>	<u><u>543,741</u></u>	<u><u>465,439</u></u>	<u><u>-</u></u>	<u><u>60,961,908</u></u>	<u><u>543,741</u></u>
111 年度								
	繼續營業 單位	停業單位	繼續營業 單位	停業單位	繼續營業 單位	停業單位	繼續營業 單位	停業單位
主要地區市場：								
臺灣	\$ 43,735,182	-	8,580,900	52,070	310,619	-	52,626,701	52,070
美國	31,185	-	-	-	-	-	31,185	-
亞洲	5,074,900	-	703,038	422	-	-	5,075,322	703,038
其他國家	1,478,645	-	-	-	5,160	-	1,483,805	-
	<u><u>\$ 50,319,912</u></u>	<u><u>-</u></u>	<u><u>8,580,900</u></u>	<u><u>755,108</u></u>	<u><u>316,201</u></u>	<u><u>-</u></u>	<u><u>59,217,013</u></u>	<u><u>755,108</u></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	-	-	8,329,088	755,108	-	-	8,329,088	755,108
工程承攬	-	-	251,812	-	-	-	251,812	-
其他	466,356	-	-	-	-	-	466,356	-
	<u><u>\$ 50,319,912</u></u>	<u><u>-</u></u>	<u><u>8,580,900</u></u>	<u><u>755,108</u></u>	<u><u>316,201</u></u>	<u><u>-</u></u>	<u><u>59,217,013</u></u>	<u><u>755,108</u></u>

2.合約餘額

	112.12.31	111.12.31	111.1.1
應收票據	\$ 213,880	221,246	292,600
應收帳款	4,206,894	3,413,472	4,048,723
催收款	49,439	63,628	63,178
減：備抵損失	(67,273)	(102,021)	(160,188)
合計	\$ 4,402,940	3,596,325	4,244,313
合約資產-建造合約	\$ 4,426,703	3,828,719	3,617,001
合約負債-預收款項	\$ 1,737,086	1,385,809	1,381,809
合約負債-建造合約	1,254,582	1,473,195	1,150,797
合計	\$ 2,991,668	2,859,004	2,532,606

應收帳款及其減損之揭露請詳附註六(四)。

民國一一二年及一一一年一月一日合約負債期初餘額於民國一一二年度及一一一年度認列為收入之金額分別為1,385,809千元及1,336,905千元。

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

(二十三)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。

本公司民國一一二年度及一一一年度員工酬勞估列金額分別為149,342千元及132,352千元，董事酬勞分別為119,474千元及105,881千元，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，並列報為民國一一二年度及一一一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。前述個體財務報告評估金額與民國一一二年度及一一一年度與董事會決議分派之員工及董事酬勞金額並無差異。

(二十四)營業外收入及支出

1.利息收入

	112年度		111年度	
	繼 續 營業單位	停業單位	繼 續 營業單位	停業單位
銀行存款利息	\$ 31,335	3,619	13,928	1,670
其他利息收入	5,976	-	3,336	-
	\$ 37,311	3,619	17,264	1,670

2.其他收入

	112年度		111年度	
	繼 續 營業單位	停業單位	繼 續 營業單位	停業單位
租金收入	\$ 58,165	276	60,840	450
股利收入	38,018	-	45,386	-
廢料收益	6,763	2,927	3,224	574
	\$ 102,946	3,203	109,450	1,024

3.其他利益及損失

	112年度		111年度	
	繼 續 營業單位	停業單位	繼 續 營業單位	停業單位
處分及報廢不動產、廠房及設備損失	\$ (4,313)	(893)	(2,996)	(77)
外幣兌換損失	(638)	(4,176)	(22,965)	(443)
透過損益按公允價值衡量之金融資產利益	136,851	-	180,590	-
賠償(損失)利益	(4,582)	-	3,437	-
非金融資產減損損失(註)	(1,751)	-	(12,332)	-
處分子公司損失	(14,354)	-	-	-
其他	57,119	(2,336)	32,228	10,714
	\$ 168,332	(7,405)	177,962	10,194

(註)係合併公司分別於民國一一二年度及一一一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1,751千元及12,332千元。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

	112年度		111年度	
	繼 續 營業單位	停業單位	繼 續 營業單位	停業單位
利息費用				
銀行借款	\$ 429,094	248	295,271	3,593
國內商業本票利息	5,091	-	2,176	-
租賃負債	2,851	-	3,029	-
減：利息資本化	(2,337)	-	(2,461)	-
	\$ 434,699	248	298,015	3,593

## (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。民國一一二年及一一一年十二月三十一日之最大信用暴險金額分別為5,917,637千元及4,605,453千元。

#### (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
<b>112年12月31日</b>							
非衍生金融負債							
無擔保銀行借款	\$ 15,496,585	15,569,227	13,848,701	282,471	898,842	539,213	-
透過損益按公允價值衡量之金融負債	60,861	60,861	60,861	-	-	-	-
租賃負債	183,856	191,964	22,807	22,361	36,853	60,686	49,257
應付款項	3,003,319	3,003,319	3,003,319	-	-	-	-
其他應付款	2,248,736	2,248,736	2,248,736	-	-	-	-
存入保證金	7,016	7,016	7,016	-	-	-	-
	<b>\$ 21,000,373</b>	<b>21,081,123</b>	<b>19,191,440</b>	<b>304,832</b>	<b>935,695</b>	<b>599,899</b>	<b>49,257</b>
<b>111年12月31日</b>							
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	-	-	-	-
	<b>\$ 21,853,216</b>	<b>22,873,597</b>	<b>16,583,248</b>	<b>3,386,921</b>	<b>2,620,709</b>	<b>227,703</b>	<b>55,016</b>

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. 汇率風險

#### (1) 汇率風險之暴險

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：

金融資產	112.12.31		111.12.31			
	外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	台幣
<u>貨幣性項目</u>						
美金	\$ 6,267	30.71	192,460	36,645	30.71	1,125,368
歐元	2	33.98	68	2	32.72	65
日幣	6,450	0.2172	1,401	736	0.2324	171
人民幣	49,601	4.327	214,624	24	4.408	106
<u>金融負債</u>						
美金	41,727	30.71	1,281,436	106,533	30.71	3,271,628
歐元	47	33.98	1,597	1,473	32.72	48,197
日幣	-	-	-	47,463	0.2324	11,030

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，民國一一二年度及一一一年度外幣兌換損失（含已實現及未實現）分別為4,814千元及23,408千元。

#### (2) 敏感性分析

合併公司之匯率風險主要來自於以外幣計價之現金及約當現金、應收帳款及借款等，於換算時產生外幣兌換損益。於民國一一二年度及一一一年度當美金、歐元、日幣及人民幣對新台幣升值或貶值1%，而其他所有因素維持不變之情況下，將(增加)減少損益金額列示如下；兩期分析係採用相同基礎。

	升值對稅後淨利之影響數	貶值對稅後淨利之影響數
<b>民國112年12月31日</b>		
美金	\$ (8,712)	8,712
歐元	(12)	12
日幣	11	(11)
人民幣	1,717	(1,717)
	<b>\$ (6,996)</b>	<b>6,996</b>
<b>民國111年12月31日</b>		
美金	\$ (17,170)	17,170
歐元	(385)	385
日幣	(87)	87
人民幣	1	(1)
	<b>\$ (17,641)</b>	<b>17,641</b>

#### 4.利率分析

合併公司之金融資產及金融負債利率暴險於次附註之流動性風險管理中說明。

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

若利率增加1%，在所有其他變數維持不變之情況下，合併公司民國一一二年度及一一一年度之稅後淨利將減少123,973千元及133,704千元。

#### 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	112年度		111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%	\$ 4,369	下跌1%	\$ (4,369)

#### 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：

	112.12.31				
	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	\$ 144,619	144,619	-	-	144,619
透過其他綜合損益按公允價值衡量之					
金融資產					
國內上市公司股票	436,936	436,936	-	-	436,936
按公允價值衡量之無公開報價權益					
工具	199,411	-	-	199,411	199,411
小計	636,347	436,936	-	199,411	636,347

112.12.31					
帳面 金額	第一級	第二級	第三級	合計	
攤銷後成本衡量之金融資產					
現金及約當現金	\$ 1,732,667	-	-	-	
應收票據及帳款	4,402,940	-	-	-	
其他應收款	229,780	-	-	-	
存出保證金及質押存款	503,950	-	-	-	
小計	6,869,337	-	-	-	
合計	\$ 7,650,303	581,555	-	199,411	780,966
	\$ 60,861	-	60,861	-	60,861
衍生金融負債-遠期外匯合約按攤銷後成本衡量之金融負債					
短期借款	13,884,659	-	-	-	
長期借款(含一年內到期)	1,611,926	-	-	-	
應付票據及帳款	3,003,319	-	-	-	
其他應付款	2,248,736	-	-	-	
租賃負債(含一年內到期)	183,855	-	-	-	
存入保證金	7,016	-	-	-	
小計	20,939,511	-	-	-	
合計	\$ 21,000,372	-	60,861	-	60,861
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

111.12.31					
帳面 金額	公允價值				
	第一級	第二級	第三級	合計	
透過損益按公允價值衡量之金融負債					
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	-	-	-	-
應付票據及帳款	2,206,469	-	-	-	-
其他應付款	2,104,826	-	-	-	-
租賃負債(含一年內到期)	205,271	-	-	-	-
存入保證金	9,155	-	-	-	-
小計	21,838,238	-	-	-	-
合計	\$ 21,853,217	-	14,979	-	14,979

(2)按公允價值衡量金融工具之公允價值評價技術

A.非衍生金融工具

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

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

合併公司持有之金融工具如屬有活絡市場者，其公允價值依類別及屬性列示如下：

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

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

合併公司持有之金融工具如屬無活絡市場者，其公允價值依類別及屬性列示如下：

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

B.衍生金融工具

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

(3)第一等級及第二等級間之移轉

民國一一二年度及一一一年度並無任何移轉。

(4)第三等級之變動明細表

透過其他 綜合損益按 公允價值衡量 無公開報價 之權益工具	
民國112年1月1日	\$ 158,472
購    買	3,941
減資退還股款	(5,960)
清    算	(212)
總利益-認列於其他綜合損益	43,170
民國112年12月31日	\$ 199,411
民國111年1月1日	\$ 175,372
購    買	5,269
處    分	(1,024)
總損失-認列於其他綜合損益	(21,145)
民國111年12月31日	\$ 158,472

上述總利益(損失)係列報於「透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現評價利益(損失)」，與民國一一二年及一一一年十二月三十一日仍持有之資產相關者如下：

總利益(損失)－認列於其他綜合損益(註)	112年度		111年度	
	\$ 42,681		(19,139)	

註：列報於透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現評價損益。

#### (5)重大不可觀察輸入值（第三等級）之公允價值衡量之量化資訊

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

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

重大不可觀察輸入值之量化資訊列表如下：

項目	評價技術	重大不可觀察輸入值	重大不可觀察輸入值與公允價值關係
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－無活絡市場之權益工具投資	• 可類比上市上櫃公司法	• 本益比乘數(112.12.31及111.12.31分別為1.19~4.83及0.73~3.06)	• 乘數愈高，公允價值愈高
	• 資產法	• 缺乏市場流通性折價(112.12.31及111.12.31分別為18.94%~35.70%及13.44%~34.83%)	• 缺乏市場流通性折價愈高，公允價值愈低
		• 淨資產價值	• 不適用
		• 缺乏市場流通性折價(112.12.31及111.12.31分別為8.33%~29.96%及8.50%~33.00%)	• 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：

	民國112年12月31日	公允價值變動反應於其他綜合損益		
		輸入值	向上或下變動	有利變動
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	無活絡市場之權益工具投資	流動性折價8.33%~35.70%	5%	\$ 12,264 (12,264)
民國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13.44%~34.83%	5% 10,556 (10,556)

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

#### (二十六)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露資訊、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。

##### (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。截止民國一一二年十二月三十一日，尚有30,096,021千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，型鋼類產品民國一一二年度內外銷比率約為93：7，整體外銷金額佔營收比例約為2%，民國一一二年度外銷金額約新台幣14.87億元。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與銀行外匯部門諮詢避險策略，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。

#### (二十七)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。合併公司民國一一二年度及一一年度之負債資本比率如下：

	<b>112.12.31</b>	<b>111.12.31</b>
負債總額	\$ 25,217,702	25,852,033
減：現金及約當現金	<u>1,732,667</u>	<u>2,126,513</u>
淨負債	26,950,369	27,978,546
權益總額	<u>31,161,181</u>	<u>28,914,514</u>
資本總額	<b>\$ 58,111,550</b>	<b>56,893,060</b>
負債資本比率	<b>46.38 %</b>	<b>49.18 %</b>

截至民國一一二年十二月三十一日，本年度合併公司資本管理之方式並未改變。

#### (二十八)非現金交易之投資及籌資活動

合併公司於民國一一二年度及一一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：

	<b>112年度</b>	<b>111年度</b>
存出保證金轉列不動產、廠房及設備	\$ <u>-</u>	<u>426,788</u>
預付土地及設備款轉列不動產、廠房及設備	\$ <u>61,016</u>	<u>129,268</u>
金融資產未實現(損)益變動數	\$ <u>113,284</u>	<u>(153,646)</u>
國外營運機構財務報表換算之兌換差額變動數	\$ <u>(122,960)</u>	<u>(11,347)</u>
不動產、廠房及設備增加數	\$ 644,653	3,076,338
加：期初應付設備款	11,460	15,246
減：期末應付設備款	<u>(24,185)</u>	<u>(11,460)</u>
支付現金數	<b>\$ 631,928</b>	<b>3,080,124</b>

來自籌資活動之負債之調節如下表：

	<b>現金流量</b>				<b>非現金之變動</b>		
	<b>112.1.1</b>	<b>取 得</b>	<b>債 還</b>	<b>其 他</b>	<b>匯率變動 影響數</b>	<b>其 他</b>	<b>112.12.31</b>
短期借款	\$ <u>13,994,974</u>	<u>108,629,540</u>	<u>(108,709,637)</u>	<u>-</u>	<u>(30,218)</u>	<u>-</u>	<u>13,884,659</u>
長期借款(含一							
年內到期	2,718,043	3,610,381	(4,713,510)	-	(2,988)	-	1,611,926
應付短期票券	600,000	2,870,000	(3,470,000)	-	-	-	-
存入保證金	9,155	-	(2,139)	-	-	-	7,016
租賃負債	<u>205,271</u>	<u>-</u>	<u>(48,330)</u>	<u>-</u>	<u>(1,731)</u>	<u>28,645</u>	<u>183,855</u>
來自籌資活動之							
負債總額	<b>\$ 17,527,443</b>	<b>115,109,921</b>	<b>(116,943,616)</b>	<b>-</b>	<b>(34,937)</b>	<b>28,645</b>	<b>15,687,456</b>

	<b>現金流量</b>				<b>非現金之變動</b>		
	<b>111.1.1</b>	<b>取 得</b>	<b>債 還</b>	<b>其 他</b>	<b>匯率變動 影響數</b>	<b>其 他</b>	<b>111.12.31</b>
短期借款	\$ <u>13,325,964</u>	<u>106,674,122</u>	<u>(106,015,861)</u>	<u>-</u>	<u>10,749</u>	<u>-</u>	<u>13,994,974</u>
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
租賃負債	<u>231,886</u>	<u>-</u>	<u>(48,119)</u>	<u>-</u>	<u>(11,437)</u>	<u>32,941</u>	<u>205,271</u>
來自籌資活動之							
負債總額	<b>\$ 16,212,893</b>	<b>112,956,810</b>	<b>(111,746,044)</b>	<b>-</b>	<b>70,843</b>	<b>32,941</b>	<b>17,527,443</b>

## 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：

<b>關係人名稱</b>	<b>與合併公司之關係</b>
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(自111.11起由合併公司成為合併公司之關聯企業)
遠東鋼鐵企業股份有限公司	其董事長與本公司董事長相同
伸原投資股份有限公司	其董事長與本公司董事長相同
東永欣企業股份有限公司	其董事長與本公司董事長相同
合荃投資股份有限公司	其董事長與本公司董事長相同
安堯投資股份有限公司	其董事長與本公司董事長相同
財團法人東和鋼鐵文化基金會	其負責人為本公司董事長之配偶
全體董事、合併公司主要管理階層總經理及副總經理	

### (二)與關係人間之重大交易事項

#### 1.向關係人銷售商品

(1)合併公司對關係人之重大銷售金額及其未結清餘額如下：

	<b>銷 貨</b>		<b>應收帳款</b>	
	<b>112年度</b>	<b>111年度</b>	<b>112.12.31</b>	<b>111.12.31</b>
關聯企業	\$ <u>6,458</u>	<u>19,615</u>	<u>777</u>	<u>1,921</u>

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

2.向關係人購買商品

合併公司向關係人進貨金額及其未結清餘額如下：

	進 貨		應付帳款	
	112年度	111年度	112.12.31	111.12.31
關聯企業	\$ -	576	-	-
其他關係人	1,530	1,474	381	-
	<u>\$ 1,530</u>	<u>2,050</u>	<u>381</u>	<u>-</u>

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

3.背書保證事項

合併公司融資背書保證之餘額明細如下：

單位：美金千元

	112.12.31		
	本期最高餘額	期末餘額(註)	本期實際動支餘額
關聯企業	USD\$ 10,500	USD 10,500	USD 5,250
<b>111.12.31</b>			
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	
	112年度	111年度
關聯企業	\$ 3,284	3,329
其他關係人	4,575	4,544
	<u>\$ 7,859</u>	<u>7,873</u>
<b>什項收入</b>		
	112年度	111年度
	\$ 3,000	2,035
關聯企業	304	974
其他關係人	<u>\$ 3,304</u>	<u>3,009</u>
<b>營業費用</b>		
	112年度	111年度
	\$ 5,736	4,196

	捐贈費用	
	112年度	111年度
	\$ 4,980	2,846

	製造費用	
	112年度	111年度
關聯企業	\$ 48,443	15,170
其他關係人	-	755
	<u>\$ 48,443</u>	<u>15,925</u>

	其他應收款		其他應付款	
	112.12.31	111.12.31	112.12.31	111.12.31
關聯企業	\$ -	-	7,261	1,825
其他關係人	26	165	-	-
	<u>\$ 26</u>	<u>165</u>	<u>7,261</u>	<u>1,825</u>

	存入保證金	
	112.12.31	111.12.31
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：

	112年度		111年度	
	短期員工福利	退職後福利		
	\$ 43,697	1,555	45,683	1,631
	<u>\$ 45,252</u>		<u>47,314</u>	

合併公司民國一一二年度及一一一年度均提供成本5,840千元之汽車兩輛，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金額明細如下：

資產名稱	質押擔保標的	112.12.31		111.12.31	
		關稅保證及履約保證	\$ 191,494	214,888	履約保證
其他流動及非流動資產					
存出保證金一定存單					

\$ 252,660 222,166

## 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：

保證擔保金額	112.12.31	111.12.31
	\$ 322,455	161,228

### 2.合併公司簽發之保證票據如下：

銀行授信額度	112.12.31	111.12.31
	\$ 19,056,148	17,576,294
租賃	200	200
購料付款保證	81,800	81,800
	\$ 19,138,148	17,658,294

### 3.合併公司已開立未使用之信用狀額度

已開立未使用之信用狀	112.12.31	111.12.31
	\$ 1,873,562	1,026,426

十、重大之災害損失：無。

十一、重大之期後事項：無。

## 十二、其 他

### (一)員工福利、折舊及攤銷費用功能別彙總如下：

性質別	112年度						111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	
	繼續營業單位	停業單位	繼續營業單位	停業單位	繼續營業單位	停業單位	繼續營業單位	停業單位	繼續營業單位	停業單位	繼續營業單位	停業單位
員工福利費用	1,965,580	12,633	906,700	13,764	2,872,280	26,397	1,826,571	13,423	794,760	16,796	2,621,331	30,219
薪資費用	178,834	699	56,825	815	235,659	1,514	160,710	719	54,116	852	214,826	1,571
勞健保費用	66,429	589	22,470	1,174	88,899	1,763	69,365	986	20,510	1,176	89,875	2,162
退休金費用	-	-	151,576	-	151,576	-	-	105,881	-	105,881	-	-
董事酬金	65,752	1,034	15,378	875	81,130	1,909	60,179	962	15,121	1,009	75,300	1,971
其他員工福利費用	1,446,462	6,609	112,067	1,679	1,558,529	8,288	1,414,184	8,886	120,311	2,045	1,534,495	10,931
折舊費用	27,251	-	9,124	-	36,375	-	44,590	-	15,218	-	59,808	-
攤銷費用												

### (二)停業單位(已處分單位)：

如附註六(七)所述，合併公司於民國一一二年九月取得他方對於福建東鋼鋼鐵有限公司100%股權之買賣意向書，故將其列為停業單位。合併公司於民國一一二年十一月九日完成福建東鋼鋼鐵有限公司股權轉讓過戶，由於該部門於民國一一一年十二月三十一日非屬停業單位，故重編以前期間之綜合損益表，將該停業單位與繼續營業單位分開列示。

該停業單位之經營結果如下：

	112年度	111年度
營業收入	\$ 543,741	755,108
營業成本	(428,296)	(691,821)
營業毛利	115,445	63,287
營業費用	(38,934)	5,481
營業淨利	76,511	68,768
營業外收入及支出	(831)	14,461
稅前淨利	75,680	83,229
所得稅費用	(24,985)	(16,079)
本期淨(損)利	50,695	67,150
基本每股盈餘(元)	\$ 0.07	0.09
稀釋每股盈餘(元)	\$ 0.07	0.09

## 十三、附註揭露事項

### (一)重大交易事項相關資訊

民國一一二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3及5)	利率	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	對個別對象資金貸與總額
0	本公司	Tung Ho Steel Vietnam Corp., Ltd.	其他應收款	是	(USD 70,000)	(USD 35,000)	(USD 0)	4.8405%	2	-6,60135%	-	-	3,104,828	6,209,656

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：本公司於民國一一二年七月四日經董事會決議以債轉股方式對Tung Ho Steel Vietnam Corp.Ltd進行增資美金500萬，請詳個體財報附註六(七)。

註4：係截止民國一一二年十二月三十一日止仍有效之資金貸與他人額度。

註5：係貸與對象於該額度內之實際借款金額。

2.為他人背書保證：

單位：新台幣千元/美金千元/人民幣千元

編號	背書保證者公司名稱	被背書保證對象		對單一企業背書保證限額	本期最高背書保證餘額(註1)	期末背書保證餘額(註1)	實際動支金額(註5)	以財產擔保之背書保證金額	累計背書保證金額佔最近期財務報表淨值之比率	背書保證最高限額	屬母公司對子公司背書保證	屬子公司對母公司背書保證	屬對大陸地區背書保證
		公司名稱	關係(註1)										
0	本公司(註2、3)	福建東鋼鐵有限公司	2	15,524,140	591,564	216,350	23,820	-	0.70 %	15,524,140	Y	N	Y
0	本公司(註2、3)	Tung Ho Steel Vietnam Corp., Ltd.	2	15,524,140	16,844,435	11,900,125	4,483,475	-	38.33 %	15,524,140	Y	N	N
1	Tung Yuan International Corp. (註4、5)	福建中日達金屬有限公司	6	356,543	322,455	322,455	161,228	-	45.22 %	713,086	N	N	Y

註1：背書保證者與被背書保證對象之關係有下列7種，標示種類即可：

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

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

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

註4：對單一企業背書保證限額以背書保證總額之百分之五十為限。

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

註6：對單一企業背書保證之限額以不得超過該公司最近期財務報表淨值的二分之一為限。另因本公司政策規定本公司及子公司整體背書保證責任總額以不超過本公司最近期財務報表淨值百分之五十為限(本期上限15,524,140千元)；對單一企業背書保證之限額以不超過本公司最近期財務報表淨值的百分之五十為限(本期上限15,524,140千元)。

註7：係董事會通過之金額。

註8：係被背書保證公司於該背書保證金額範圍內之實際動支金額。

註9：Goldham公司辦理出售「福建東鋼」事宜，已於民國一一二年十一月九日完成股權移轉登記，目前正辦理資料移交及股權交易之所得稅核定階段，有關銀行背書保證取消作業，亦在進行作業之中。

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	持股比率		
本公司	股票—增你強	-	1	3,825,000	130,815	1.68 %	130,815	1.75 % 無
本公司	股票—凌華	-	1	223,000	13,804	0.10 %	13,804	0.44 % 無
本公司	股票—小港倉儲	本公司為該公司董事	2	1,788,045	14,561	19.87 %	14,561	19.87 % 無
本公司	股票—漢威光電	-	2	2,564,023	19,521	6.36 %	19,521	6.41 % 無
本公司	股票—海外投資	-	2	1,000,000	14,210	1.11 %	14,210	1.11 % 無
本公司	股票—力世創投	本公司為該公司董事	2	677,245	9,176	5.68 %	9,176	5.68 % 無
本公司	股票—力宇創投	本公司為該公司董事	2	558,255	8,866	4.76 %	8,866	4.76 % 無

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	持股比率		
本公司	股票—東經投資	本公司為該公司董事	2	-	45,018	9.11 %	45,018	9.11 % 無
本公司	股票—台翔航太	-	2	1,621,441	49,763	1.20 %	49,763	1.20 % 無
本公司	股票—全球創投	-	2	2,800,000	27,010	2.33 %	27,010	2.33 % 無
本公司	股票—台灣工銀貳創投	-	2	1,312,993	9,021	4.17 %	9,021	4.17 % 無
本公司	股票—建新國際	本公司為該公司董事	2	8,203,800	378,195	9.35 %	378,195	9.35 % 無
本公司	股票—台灣高鐵	-	2	1,913,376	58,741	0.03 %	58,741	0.03 % 無
東鋼營造工程(股)公司	鼎興開發貿易(股)公司	-	2	150,000	2,265	3.75 %	2,265	3.75 % 無

科目種類標示如下：

- 1.透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動。
- 2.透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動。

- 4.累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上者：無。
- 5.取得不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上者：無。
- 6.處分不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上者：無。
- 7.與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：

單位：新台幣千元

進(銷)貨之公司	交易對象名稱	關係	交易情形				交易條件與一般交易不同之情形及原因	應收(付)票據、帳款餘額	佔總應收(付)票據、帳款之比率	備註
			進(銷)貨	金額	佔總進(銷)貨之比率	授信期間				
本公司	東鋼結構	母子公司	銷貨	(2,613,768)	(5.30)%	月結60天	-	-	65,507	1.53 %
本公司	東鋼結構	母子公司	進貨	136,204	0.37 %	三旬結10天/月結30天	-	-	(2,865)	(0.14) %
本公司	THSVC	母子公司	進貨	4,437,062	11.93 %	簽約後30天內付款	-	-	-	%
本公司	德和國際	母子公司	進貨	214,575	0.58 %	提單後10天	-	-	(9,209)	(0.44) %
東鋼結構	本公司	母子公司	進貨	2,613,768	55.14 %	月結60天	-	-	(65,507)	(11.89) %
東鋼結構	本公司	母子公司	銷貨	(136,204)	(1.41)%	三旬結10天/月結30天	-	-	2,865	6.28 %
THSVC	本公司	母子公司	銷貨	(4,437,062)	(54.58)%	簽約後30天內付款	-	-	-	%
德和國際	本公司	母子公司	銷貨	(214,575)	(74.71)%	提單後10天	-	-	9,209	62.95 %

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：無。

9.從事衍生工具交易：

請詳附註六(二)。

10.母子公司間業務關係及重要交易往來情形：

編號	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係	交易往來情形			佔合併總營業收入或總資產之比率
				科 目	金 額	交易條件	
0	本公司	東鋼構公司及其子公司	1	銷貨收入	2,703,250	比照一般條件	4.40 %
0	本公司	東鋼構公司及其子公司	1	應收帳款	89,435	月結60天	0.16 %

編號	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係	交易往來情形			
				科 目	金 額	交 易 條 件	佔合併總營業收入或總資產之比率
1	東銅構公司及其子公司	本公司	2	銷貨收入	58,827	比照一般條件	0.10 %
1	東銅構公司及其子公司	本公司	2	應收帳款	3,008	30天內收款	0.01 %
2	THSVC公司	本公司	2	銷貨收入	4,437,062	比照一般條件	7.28 %
3	Tung Yuan International Corp.及其子公司	本公司	2	銷貨收入	214,575	比照一般條件	0.35 %
3	Tung Yuan International Corp.及其子公司	本公司	2	應收帳款	9,209	比照一般條件	0.02 %

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：

民國一一二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		被投資公司 本期損益	被投資公司 本期認列之 投資損益	備註
				本期期末	去年年底	股數	比率			
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 (USD 27,183)	834,790 (USD 27,183)	82	100.00 %	713,101	82 21,263	本公司之子公 司(註1)
本公司	東銅結構股份有限公司	台灣	銅構工程專業營造業	1,775,138	1,775,138	201,121,339	97.48 %	4,022,717	201,121,339 1,170,093	本公司之子公 司(註1)
本公司	嘉德技術開發股份有限公司	台灣	資源回收處理業	35,352	35,352	5,646,398	46.19 %	89,863	5,646,398 34,206	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	307,100 (USD 10,000)	460,650 (USD 15,000)	10,000,000	100.00 %	296,090	15,000,000 (15,374)	本公司之子公 司(註1,2)
本公司	台灣鋼聯股份有限公司	台灣	廢棄物清除業	113,291	113,291	24,829,009	22.31 %	917,424	24,829,009 504,622	本公司之關聯 企業
本公司	嘉德創資源股份有限公司	台灣	廢棄物資源回收業	914,478	1,211,535	61,391,933	99.02 %	641,180	95,736,860 27,513	本公司之子公 司(註1)
本公司	東銅風力發電股份有限公司	台灣	發電業	655,000	655,000	65,500,000	100.00 %	627,660	65,500,000 33,848	本公司之子公 司(註1)
本公司	Tung Ho Steel Vietnam Corp., Ltd.	越南	鋼鐵業	6,407,467	6,244,967	-	100.00 %	3,099,081	(383,794) (383,606)	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 %	49,097	5,400,000 (8,147)	(2,933) 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	46,732 (USD 1,510)	56,506 (USD 1,840)	572,000	66.51 %	9,447	902,000 (15)	(33) 本公司之子公 司(註1)
Tung Yuan International Corp.	Duc Hoa International J.S.C.	越南	生石灰廠	115,746 (USD 3,769)	115,746 (USD 3,769)	8,154,419	96.00 %	129,655	8,154,419 14,578	13,995 本公司之子公 司(註1)
東銅結構	東銅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 %	270,788	25,000,000 4,486	4,486 本公司之子公 司(註1)
嘉德創資源股份有限公司	Duc Hoa International J.S.C.	越南	生石灰廠	3,823	-	230,335	2.71 %	4,218	230,335 14,578	395 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			被投資公司 本期損益	被投資公司 本期認列之 投資損益	備註
				本期期末	去年年底	股數	比率	帳面金額			
Tung Ho Steel Vietnam Corp., Ltd.	Duc Hoa International J.S.C.	越南	生石灰廠	1,366 (VND 1,094,447)	-	109,446	1.29 %	1,554	109,575 14,578	188 本公司之子公 司(註1)	

1 USD = 30.71NTD

1 VND = 0.001248NTD

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：迴轉對子公司-福建東銅鋼鐵有限公司以前年度側流及逆流交易利益計51,644千元。請詳附註六  
(七)。

(三)大陸投資資訊：

1.大陸被投資公司名稱、主要營業項目等相關資訊：

單位：美金及新台幣均為千元

大陸被投資 公司名稱	主要營業 項目	實收資本額 (註4)	投資方 式(註1)	本期期初自 台灣匯出累 積投資金額		本期期末自 台灣匯出累 積投資金額 (註4)	本期期末自 台灣匯出累 積投資金額 本期損益	被投資公司 本期直接 或間接投資 持股比例 (註3)	本公司直接 或間接投資 持股比例 (註3)	期中最高 持股股 比 (註3)	本期認列 投資損益 (註2、5)	本期投資 帳面金額 (註2、5)
				匯出	收回							
福建中日達金屬有限公司	馬口鐵	1,596,920 (USD 52,000)	(二)	564,051 (USD 18,367)	-	-	-	564,051 (USD 18,367)	11,294	35.00 %	35.00 %	3,953 447,290
福建東銅鋼鐵有限公司	型鋼及鋼構加工	214,970 (USD 7,000)	(二)	409,364 (USD 13,330)	-	153,550 (USD 5,000)	255,814 (USD 8,330)	50,695	100.00 %	100.00 %	50,695	-

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：民國一一二年十二月三十一日新台幣對美元之匯率為USD 1：NTD 30.71；新台幣對人民幣之匯率為CNY 1：NTD 4.327。

註3：民國一一二年度新台幣對美元之平均匯率為USD 1：NTD 31.15；  
新台幣對人民幣之平均匯率為CNY 1：NTD 4.395。

註4：福建東銅鋼鐵公司於民國一一二年八月完成減資退回股款USD 8,000千元，實收資本額由USD 15,000千元調降為USD 7,000千元，並於同年十月匯回部分減資款USD 5,000千元。

註5：Goldham Development Ltd.於民國一一二年十月經董事會決議出售福建東銅鋼鐵公司，並且於民國一一二年十一月九日完成股權移轉。

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)
819,865 (USD 26,697)	819,865 (USD 26,697)	18,628,967

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：

合併公司民國一一二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。

(四)主要股東資訊：

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

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

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

十四、部門資訊

(一)一般性資訊

合併公司民國一一二年六月調整部門損益衡量基礎，與前一年度合併財務報告不同，調整後應報導部門考量策略性事業單位以資源分配及管理是否獨立作為區隔原則，故將產品性質、製程相似及共享採購與銷售資源視為單一營運部門，因此合併公司區分兩個應報導部門，業已重編前期部門別資訊。

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

(二)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。

	112年度				
	鋼鐵部門	鋼結構部門	其他部門	調整及銷除	合計
收 入：					
來自外部客戶收入	\$ 50,342,830	10,652,972	509,848	-	61,505,650
部門間收入	7,141,694	145,221	401,067	(7,687,982)	-
收入總計	<u>\$ 57,484,524</u>	<u>10,798,193</u>	<u>910,915</u>	<u>(7,687,982)</u>	<u>61,505,650</u>
利息費用	\$ (439,554)	(6,746)	(294)	11,646	(434,948)
利息收入	35,110	9,828	7,430	(11,438)	40,930
應報導部門損益	<u>\$ 5,321,257</u>	<u>1,512,976</u>	<u>95,392</u>	<u>(851,924)</u>	<u>6,077,701</u>
期末應報導部門資產	<u>\$ 55,603,547</u>	<u>7,534,382</u>	<u>2,932,556</u>	<u>(9,691,605)</u>	<u>56,378,880</u>
期末應報導部門負債	<u>\$ 22,121,901</u>	<u>2,987,191</u>	<u>268,753</u>	<u>(160,143)</u>	<u>25,217,702</u>

	111年度				
	鋼鐵部門	鋼結構部門	其他部門	調整及銷除	合計
收 入：					
來自外部客戶收入	\$ 49,902,234	9,416,417	653,470	-	59,972,121
部門間收入	2,943,966	287,994	165,221	(3,397,181)	-
收入總計	<u>\$ 52,846,200</u>	<u>9,704,411</u>	<u>818,691</u>	<u>(3,397,181)</u>	<u>59,972,121</u>
利息費用	\$ (307,866)	(13,652)	(1,722)	21,632	(301,608)
利息收入	33,254	4,633	2,452	(21,405)	18,934
應報導部門損益	<u>\$ 4,099,686</u>	<u>1,130,235</u>	<u>3,541</u>	<u>86,699</u>	<u>5,320,161</u>
期末應報導部門資產	<u>\$ 55,201,392</u>	<u>7,119,472</u>	<u>3,060,286</u>	<u>(10,614,603)</u>	<u>54,766,547</u>
期末應報導部門負債	<u>\$ 23,622,326</u>	<u>3,104,441</u>	<u>162,013</u>	<u>(1,036,747)</u>	<u>25,852,033</u>

(三)產品別資訊

合併公司來自外部收入資訊如下：

產品名稱	112年度	111年度
鋼 筋	\$ 35,282,556	32,392,188
型 鋼	14,762,378	16,414,597
鋼 胚	256,670	1,046,771
工程合約	10,514,244	9,336,008
其 他	689,801	782,557
減：屬停業單位之營業收入	(543,741)	(755,108)
	<u>\$ 60,961,908</u>	<u>59,217,013</u>

(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地理位置歸類。

地 区 別	112年度	111年度
來自外部客戶收入：		
臺 澳	\$ 55,656,298	52,678,482
中 國	543,085	732,556
越 南	3,691,869	5,006,771
其他國家	1,614,397	1,554,312
減：屬停業單位之營業收入	(543,741)	(755,108)
	<u>\$ 60,961,908</u>	<u>59,217,013</u>
地 区 別	112.12.31	111.12.31
非流動資產：		
臺 澳	\$ 17,925,969	18,349,848
中 國	-	104,583
越 南	3,951,572	4,478,056
其 他	8,730	11,543
合 計	<u>\$ 21,886,271</u>	<u>22,944,030</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

	112年度	111年度
來自型鋼部門之A客戶	<u>\$ 3,273,681</u>	<u>3,474,604</u>

東和鋼鐵企業股份有限公司

董事長



侯傑鴻

