

東和鋼鐵企業股份有限公司及其子公司

合併財務季報告

民國一〇三年及一〇二年三月三十一日
(內附會計師核閱報告)

公司地址：台北市長安東路一段9號6樓
電話：(02)2551-1100

目 錄

項 目	頁 次
一、封 面	1
二、目 錄	2
三、會計師核閱報告書	3
四、合併資產負債表	4
五、合併綜合損益表	5
六、合併權益變動表	6
七、合併現金流量表	7
八、合併財務季報告附註	
(一)公司沿革	8
(二)通過財務報告之日期及程序	8
(三)新發布及修訂準則及解釋之適用	8～9
(四)重大會計政策之彙總說明	10～11
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	11
(六)重要會計項目之說明	11～30
(七)關係人交易	30～32
(八)質押之資產	32
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	32～33
(十)重大之災害損失	33
(十一)重大之期後事項	33
(十二)其 他	33
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	34～36
2.轉投資事業相關資訊	37
3.大陸投資資訊	37～38
(十四)部門資訊	38～39



安侯建業聯合會計師事務所

KPMG

台北市11049信義路5段7號68樓(台北101大樓)
68F, TAIPEI 101 TOWER, No. 7, Sec. 5,
Xinyi Road, Taipei, 11049, Taiwan, R.O.C.

Telephone 電話 +886 (2) 8101 6666
Fax 傳真 +886 (2) 8101 6667
Internet 網址 www.kpmg.com.tw

會計師核閱報告

東和鋼鐵企業股份有限公司董事會 公鑒：

東和鋼鐵企業股份有限公司及其子公司民國一〇三年及一〇二年三月三十一日之合併資產負債表，暨民國一〇三年及一〇二年一月一日至三月三十一日之合併綜合損益表、合併權益變動表及合併現金流量表，業經本會計師核閱竣事。上開合併財務季報告之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據核閱結果出具報告。

除第三段及第四段所述者外，本會計師係依照審計準則公報第三十六號「財務報表之核閱」規劃並執行核閱工作。由於本會計師僅實施分析、比較與查詢，並未依照一般公認審計準則查核，故無法對上開合併財務季報告整體表示查核意見。

東和鋼鐵企業股份有限公司列入上開合併財務季報告之子公司，係依該等被投資公司同期間未經會計師核閱之財務季報告為依據，民國一〇三年及一〇二年三月三十一日其資產總額分別為7,354,871千元及7,035,399千元，分別佔合併資產總額之19%及17%，負債總額分別為3,174,894千元及3,254,673千元，分別佔合併負債總額之21%及18%；民國一〇三年及一〇二年一月一日至三月三十一日其綜合損益分別為(48,519)千元及(48,894)千元，分別佔合併綜合損益之(14)%及(7)%。

東和鋼鐵企業股份有限公司及其子公司民國一〇三年及一〇二年三月三十一日採用權益法之投資分別為1,485,354千元及1,381,219千元，暨民國一〇三年及一〇二年一月一日至三月三十一日相關採用權益法之關聯企業及合資損益之份額分別為32,107千元及28,032千元，係依該等被投資公司同期間未經會計師核閱之財務季報告為依據。

依本會計師核閱結果，除第三段及第四段所述該等被投資公司財務季報告倘經會計師核閱，對第一段所述之合併財務季報告可能有所調整之影響外，並未發現第一段所述合併財務季報告在所有重大方面有違反證券發行人財務報告編製準則及金融監督管理委員會認可之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」而須作修正之情事。

安侯建業聯合會計師事務所

會計師：

李彥慧



寇惠桓



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

民國一〇三年五月五日

民國一〇三年及一〇二年三月三十一日資產負債表 未依一般公認審計準則查核
東和鋼鐵工業股份有限公司及其子公司

民國一〇三年三月三十一日及三月三十一日

單位：新台幣千元

	103.3.31			102.12.31			102.3.31		
	金額	%		金額	%		金額	%	
資產：									
流動資產：									
現金及約當現金(附註六(一))	2,121,695	5		1,777,544	5		876,543	2	2100
透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動(附註六(二))	417,778	1		482,143	1		404,702	1	2110
應收票據淨額(附註六(五)及七)	286,972	1		451,023	1		262,976	1	2120
應收帳款淨額(附註六(五)及七)	3,334,826	9		3,653,746	9		3,501,867	9	
應收建造合約款(附註六(六))	1,063,085	3		860,357	2		752,419	2	2150
其他應收款(附註六(五)及七)	58,695	-		46,354	-		91,648	-	2170
存貨淨額(附註六(七))	9,190,702	24		9,968,365	25		11,664,328	29	2190
預付款項	297,653	1		270,138	1		289,596	1	2200
其他流動資產(附註八)	37,606	-		46,183	-		44,177	-	2230
流動資產合計	16,809,012	44		17,555,853	44		17,888,256	45	2310
非流動資產：									
備供出售金融資產-非流動(附註六(三))	974,088	3		1,064,358	3		1,138,571	3	2320
以成本衡量之金融資產(附註六(四))	422,488	1		421,995	1		442,942	1	2355
採用權益法之投資(附註六(八))	1,485,354	4		1,456,000	4		1,381,219	3	2399
不動產、廠房及設備(附註六(九)及八)	16,128,939	41		16,257,059	41		16,788,596	41	
投資性不動產淨額(附註六(九)(十))	1,637,840	4		1,638,935	4		1,594,974	4	
遞延所得稅資產	167,923	-		163,342	-		183,307	-	2500
其他非流動資產(附註八)	123,596	-		135,414	-		150,468	-	2530
天然資源	88,093	-		87,303	-		-	-	2540
預付土地及設備款(附註八)	958,054	2		861,520	2		760,770	2	2550
存出保證金(附註八)	282,321	1		282,854	1		402,126	1	2570
	22,268,696	56		22,368,780	56		22,842,973	55	2645
資產總計	\$ 39,077,708	100		\$ 39,924,633	100		\$ 40,731,229	100	
負債及權益：									
流動負債：									
短期借款(附註六(十三))	3,531,305	9		4,206,822	11		4,945,976	12	
應付短期票據(附註六(十一))	391,622	1		436,828	1		206,853	1	
透過損益按公允價值衡量之金融負債-流動	14,127	-		42,380	-		82,346	-	
(附註六(二)(十五))									
應付票據(附註七)	81,378	-		106,191	-		128,846	-	
應付帳款	1,599,501	5		1,846,273	5		1,927,291	5	
應付運送合約款(附註六(六))	4,005	-		41,208	-		210,854	1	
其他應付款(附註六(七)及七)	1,479,020	4		1,622,418	4		1,362,387	3	
當期所得稅負債	223,791	1		161,763	1		314,675	1	
預收款項(附註六(六))	380,848	1		385,272	1		356,820	1	
一年內到期之公司債(附註六(十五))	888,915	2		884,672	2		882,477	2	
一年內到期長期借款(附註六(十四))	110,632	-		109,201	-		135,901	-	
應付租賃款-流動	-	-		-	-		13,250	-	
其他流動負債	-	-		-	-		556	-	
流動負債合計	8,855	-		1,723	-		10,568,232	26	
非流動負債：									
透過損益按公允價值衡量之金融負債-非流動	42,250	-		40,250	-		34,750	-	
(附註六(二)(十五))									
應付公司債(附註六(十五))	2,389,237	6		2,381,509	6		2,358,326	6	
長期借款(附註六(十四))	3,380,570	9		3,398,610	9		3,913,703	10	
長期應付商業本票(附註六(十二))	-	-		49,882	-		-	-	
遞延所得稅負債	174,480	-		170,006	-		178,181	-	
應付退休金負債	770,621	2		771,097	2		802,416	2	
存入保證金(附註七)	15,579	-		14,182	-		13,255	-	
負債合計	6,772,737	17		6,825,536	17		7,300,631	18	
權益合計	15,486,736	40		16,670,287	42		17,868,863	44	
權益(附註六(十五)(十八)(十九))：									
股本	9,982,021	26		9,982,021	25		9,981,468	25	
資本公積	6,225,686	16		6,225,686	16		6,224,639	16	
保留盈餘：									
法定盈餘公積	2,765,546	7		2,765,546	7		2,590,756	6	
特別盈餘公積	149,309	-		149,309	-		151,264	-	
未分配盈餘	4,732,559	12		4,301,006	11		4,147,876	10	
保留盈餘小計	7,647,414	19		7,215,861	18		6,889,896	16	
其他權益	(377,437)	(1)		(285,139)	(1)		(358,796)	(1)	
歸屬於母公司業主之權益合計	23,477,684	60		23,138,429	58		22,737,207	56	
非控制權益	113,288	-		115,917	-		125,159	-	
權益總計	23,590,972	60		23,254,346	58		22,862,366	56	
負債及權益總計	\$ 39,077,708	100		\$ 39,924,633	100		\$ 40,731,229	100	

董事長：

經理人：

後附合併財務報告附註

會計主管：

~4~

僅經核閱，未依一般公認審計準則查核
東和鋼鐵企業股份有限公司及其子公司
合併綜合損益表

民國一〇三年及一〇二年一月一日至三月三十一日

單位：新台幣千元

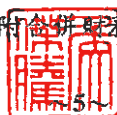
	103年1月至3月		102年1月至3月	
	金額	%	金額	%
4111 銷貨收入(附註六(廿一)及七)	\$ 8,365,359	100	9,002,056	100
5000 營業成本(附註六(六)(七)(十七)及七)	7,633,222	91	8,095,481	90
營業毛利	732,137	9	906,575	10
營業費用：				
6100 推銷費用(附註六(十七)及七)	148,396	2	146,812	2
6200 管理費用(附註六(十七)及七)	208,977	2	222,363	2
6500 營業費用合計	357,373	4	369,175	4
營業淨利	374,764	5	537,400	6
營業外收入及支出：				
7010 其他收入(附註六(廿二)及七)	15,493	-	11,522	-
7020 其他利益及損失(附註六(廿二)及七)	104,888	1	62,322	-
7050 財務成本(附註六(十五)(廿二)及七)	(36,386)	-	(39,355)	-
7060 採用權益法認列之關聯企業及合資(損)益之份額(附註六(八))	32,107	-	28,032	-
營業外收入及支出合計	116,102	1	62,521	-
7900 繼續營業部門稅前淨利	490,866	6	599,921	6
7950 減：所得稅費用(附註六(十八))	(62,687)	(1)	(90,728)	(1)
8200 本期淨利	428,179	5	509,193	5
8300 其他綜合損益：				
8310 國外營運機構財務報告換算之兌換差額	(2,747)	-	46,073	1
8325 備供出售金融資產之未實現評價利益(附註六(廿三))	(90,270)	(1)	109,484	1
8370 採用權益法認列之關聯企業及合資其他綜合損益之份額	1,464	-	(454)	-
8399 減：與其他綜合損益組成部分相關之所得稅	-	-	-	-
8300 其他綜合損益(稅後淨額)	(91,553)	(1)	155,103	2
8500 本期綜合損益總額	\$ 336,626	4	664,296	7
本期淨利歸屬於：				
8610 母公司業主	\$ 431,553	5	512,334	5
8620 非控制權益	(3,374)	-	(3,141)	-
	\$ 428,179	5	509,193	5
綜合損益總額歸屬於：				
8710 母公司業主	\$ 339,255	4	666,594	7
8720 非控制權益	(2,629)	-	(2,298)	-
	\$ 336,626	4	664,296	7
9710 基本每股盈餘(單位：新台幣元)(附註六(二十))	\$ 0.43		0.51	
9810 稀釋每股盈餘(單位：新台幣元)(附註六(二十))	\$ 0.37		0.46	

董事長：



(請詳閱後附合併財務季報告附註)

經理人：



會計主管：



僅經核閱，並未依一般公認會計準則查核
東和鋼鐵企業股份有限公司及其子公司

民國一〇三年三月三十一日

單位：新台幣千元

歸屬於母公司業主之權益

	保留盈餘					國外營運機構財務報表換算之兌換差			其他權益項目	
	普通股	資本公積	法定盈餘公積	特別盈餘公積	未分配盈餘	合計	匯兌差額	備供出售金融商品未實現(損)益	其他	合計
民國一〇二年一月一日餘額	\$ 9,917,712	6,102,248	2,590,756	151,264	3,635,542	6,377,562	20,106	(531,276)	(1,886)	(513,056)
本期淨利	-	-	-	-	512,334	512,334	-	-	-	512,334
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	45,230	109,030	-	154,260
本期綜合損益總額	-	-	-	-	512,334	512,334	45,230	109,030	-	154,260
可轉換公司債轉換	63,756	122,391	-	-	-	-	-	-	-	-
民國一〇二年三月三十一日餘額	\$ 9,981,468	6,224,639	2,590,756	151,264	4,147,876	6,889,896	65,336	(422,246)	(1,886)	(358,796)
民國一〇三年一月一日餘額	\$ 9,982,021	6,225,686	2,765,546	149,309	4,301,006	7,215,861	103,011	(386,282)	(1,868)	(285,139)
本期淨利	-	-	-	-	431,553	431,553	-	-	-	-
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	(3,492)	(88,806)	-	(92,298)
本期綜合損益總額	-	-	-	-	431,553	431,553	(3,492)	(88,806)	-	(92,298)
民國一〇三年三月三十一日餘額	\$ 9,982,021	6,225,686	2,765,546	149,309	4,732,559	7,647,414	99,519	(475,088)	(1,868)	(377,437)
						歸屬於母公司業主之權益總計				
						22,737,207				
						22,862,366				
						22,862,366				
						22,862,366				
						22,862,366				
						22,862,366				
						22,862,366				
						22,862,366				
						22,862,366				
						22,862,366				
						22,862,366				
						22,862,366				
						22,862,366				
						22,862,366				
						22,862,366				
						22,862,366				
						22,862,366				
						22,862,366				
						22,862,366				
						22,862,366				
						22,862,366				
						22,862,366				
						22,862,366				
						22,862,366				
						22,862,366				
						22,862,366				
						22,862,366				
						22,862,366				
						22,862,366				
						22,862,366				
						22,862,366				
						22,862,366				
						22,862,366				
						22,862,366				
						22,862,366				
						22,862,366				
						22,862,366				
						22,862,366				
						22,862,366				
						22,862,366				
						22,862,366				
						22,862,366				
						22,862,366				
						22,862,366				
						22,862,366				
						22,862,366				
						22,862,366				
						22,862,366				
						22,862,366				
						22,862,366				
						22,862,366				
						22,862,366				
						22,862,366				
						22,862,366				
						22,862,366				
						22,862,366				
						22,862,366				
						22,862,366				
						22,862,366				
						22,862,366				
						22,862,366				
						22,862,366				
						22,862,366				
						22,862,366				
						22,862,366				
						22,862,366				
						22,862,366				
						22,862,366				
						22,862,366				
						22,862,366				
						22,862,366				
						22,862,366				
						22,862,366				
						22,862,366				
						22,862,366				
						22,862,366				
						22,862,366				
						22,862,366				
						22,862,366				
						22,862,366				
						22,862,366				
						22,862,366				
						22,862,366				
						22,862,366				
						22,862,366				
						22,862,366				
						22,862,366				
						22,862,366				
						22,862,366				
						22,862,366				
						22,862,366				
						22,862,366				
						22,862,366				
						22,862,366				
						22,862,366				
						22,862,366				
						22,862,366				
						22,862,366				
						22,862,366				
						22,862,366				
						22,862,366				
						22,862,366				
						22,862,366				
						22,862,366				
						22,862,366				
						22,862,366				
						22,862,366				
						22,862,366				
						22,862,366				
						22,862,366				
						22,862,366				
						22,862,366				
						22,862,366				
						22,862,366				
						22,862,366				
						22,862,366				
						22,862,366				
						22,862,366				
						22,862,366				
						22,862,366				
						22,862,366				
						22,862,366				
						22,862,366				
						22,862,366				
						22,862,366				
						22,862,366				
						22,862,366				
						22,862,366				
						22,862,366				
						22,862,366				
						22,862,366				
						22,862,366				
						22,862,366				
						22,862,366				
						22,862,366				
						22,862,366				
						22,862,366				
						22,862,366				
						22,862,366				
						22,862,366				
						22,862,366				
						22,862,366				
						22,862,366				
						22,862,366				
						22,862,366				
						22,862,366				
						22,862,366				
						22,862,366				
						22,862,366				
						22,862,366				
						22,862,366				
						22,862,366				
						22,862,366				
						22,862,366				
						22,862,366				
						22,862,366				
						22,862,366				
						22,862,366				
						22,862,366				
						22,862,366				
						22,862,366				
						22,862,366				
						22,862,366				
						22,862,366				
						22,862,366				
						22,862,366				

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

民國一〇三年及一〇二年一月一日至三月三十一日

單位：新台幣千元

	103年1月至3月	102年1月至3月
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利	\$ 490,866	599,921
調整項目：		
不影響現金流量之收益費損項目		
折舊費用	295,240	329,898
攤銷費用	12,008	17,864
利息費用	36,386	39,355
利息收入	(5,624)	(4,735)
存貨跌價損失(回升利益)	34,025	(20,333)
採用權益法認列之關聯企業之份額	(32,107)	(28,032)
處分不動產、廠房及設備之淨損失	19	36
處分投資淨損失	-	19,855
未實現兌換(損)益	11,786	(41,106)
固定資產轉費用	44	-
不影響現金流量之收益費損項目合計	351,777	312,802
與營業活動相關之資產/負債變動數：		
與營業活動相關之資產之淨變動：		
持有供交易之金融資產減少(增加)	64,365	(76,406)
應收票據減少	164,051	47,462
應收帳款減少(增加)	318,920	(116,349)
應收建造合約款(增加)減少	(202,728)	148,284
其他應收款增加	(16,120)	(16,224)
存貨減少(增加)	743,638	(395,882)
預付款項增加	(26,958)	(29,114)
其他流動資產減少	9,776	13,038
與營業活動相關之資產之淨變動合計	1,054,944	(425,191)
與營業活動相關之負債之淨變動：		
持有供交易之金融負債減少	(26,253)	(69,066)
應付票據減少	(24,813)	(206,659)
應付帳款(減少)增加	(246,772)	626,394
應付建造合約款(減少)增加	(37,203)	41,624
其他應付款項減少	(141,659)	(45,673)
預收款項減少	(4,424)	(16,423)
其他流動負債增加(減少)	7,132	(37,301)
應計退休金負債減少	(476)	(1,146)
應付租賃款利息增加	-	351
與營業活動相關之負債之淨變動合計	(474,468)	292,101
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	580,476	(133,090)
調整項目合計	932,253	179,712

(請詳閱後附合併財務季報告附註)

董事長：



經理人：



會計主管：



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

民國一〇三年及一〇二年一月一日至三月三十一日

單位：新台幣千元

	103年1月至3月	102年1月至3月
營運產生之現金流入	\$ 1,423,119	779,633
收取之利息	2,939	2,009
支付之利息	(25,794)	(28,438)
支付退還之所得稅淨額	-	18,209
營業活動之淨現金流入	1,400,264	771,413
投資活動之現金流量：		
處分備供出售金融資產價款	-	132,306
取得不動產、廠房及設備	(61,989)	(82,147)
處分不動產、廠房及設備價款	2,264	-
存出保證金減少(增加)	533	(2,606)
其他應收款減少	5,698	2,082
電腦軟體及未攤銷費用增加	(735)	(2,212)
購置投資性不動產	(260)	(623)
其他流動及非流動資產-質押定存減少	399	581
預付購置設備款及土地款增加	(204,469)	(37,095)
投資活動之淨現金流出(入)	(258,559)	10,286
籌資活動之現金流量：		
短期借款減少	(687,198)	(399,657)
應付商業本票減少	(95,000)	(299,864)
長期借款減少	(16,609)	(70,208)
存入保證金增加(減少)	1,397	(162)
應付租賃款減少	-	(5,837)
非控制權益變動	745	843
籌資活動之淨現金流出	(796,665)	(774,885)
匯率變動對現金及約當現金之影響	(889)	15,685
本期現金及約當現金增加數	344,151	22,499
期初現金及約當現金餘額	1,777,544	854,044
期末現金及約當現金餘額	\$ 2,121,695	876,543

(請詳閱後附合併財務季報告附註)

董事長：



經理人：



會計主管：



民國一〇三年及一〇二年三月三十一日僅經核閱，未依一般公認審計準則查核
東和鋼鐵企業股份有限公司及其子公司

合併財務季報告附註

民國一〇三年及一〇二年三月三十一日

(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(以下簡稱「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

本合併財務季報告已於民國一〇三年五月五日經董事會通過發佈。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一)尚未採用金融監督管理委員會認可之2013年版國際財務報導準則之影響

依據金融監督管理委員會(以下簡稱「金管會」)民國一〇三年四月三日金管證審字第1030010325號令，上市、上櫃及興櫃公司應自民國一〇四年起全面採用經金管會認可並發布生效之2013年版國際財務報導準則(不包含國際財務報導準則第九號「金融工具」)編製財務報告，相關新發布、修正及修訂之準則及解釋彙列如下：

新發布／修正／修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日
國際財務報導準則第1號之修正「國際財務報導準則第7號之比較揭露對首次採用者之有限度豁免」	2010年7月1日
國際財務報導準則第1號之修正「嚴重高度通貨膨脹及首次採用者固定日期之移除」	2011年7月1日
國際財務報導準則第1號之修正「政府貸款」	2013年1月1日
國際財務報導準則第7號之修正「揭露一金融資產之移轉」	2011年7月1日
國際財務報導準則第7號之修正「揭露一金融資產及金融負債之互抵」	2013年1月1日
國際財務報導準則第10號「合併財務報表」	2013年1月1日 (投資個體於2014年1月1日生效)
國際財務報導準則第11號「聯合協議」	2013年1月1日
國際財務報導準則第12號「對其他個體之權益之揭露」	2013年1月1日
國際財務報導準則第13號「公允價值衡量」	2013年1月1日
國際會計準則第1號之修正「其他綜合損益項目之表達」	2012年7月1日
國際會計準則第12號之修正「遞延所得稅：標的資產之回收」	2012年1月1日
國際會計準則第19號之修訂「員工福利」	2013年1月1日
國際會計準則第27號之修訂「單獨財務報表」	2013年1月1日
國際會計準則第32號之修正「金融資產及金融負債之互抵」	2014年1月1日
國際財務報導解釋第20號「露天礦場於生產階段之剷除成本」	2013年1月1日

東和鋼鐵企業股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

經評估後合併公司認為除下列各項外，適用2013年版國際財務報導準則將不致對合併財務報告造成重大變動：

1. 國際會計準則第一號「財務報表之表達」

該準則修正其他綜合損益之表達方式，將列示於其他綜合損益之項目依性質分類為「後續不重分類至損益」及「後續將重分類至損益」兩類別。該修正同時規定以稅前金額列示之其他綜合損益項目，其相關稅額應隨前述兩類別予以單獨列示。合併公司將依該準則改變綜合損益表之表達方式。

2. 國際財務報導準則第十二號「對其他個體之權益之揭露」

該準則整合各號準則對企業所持有子公司、聯合協議、關聯企業及未納入合併財務報告之結構型個體之權益之揭露規定，並要求揭露相關資訊。合併公司將依該準則增加有關合併個體及未合併個體之資訊揭露。

3. 國際財務報導準則第十三號「公允價值衡量」

該準則定義公允價值，建立公允價值衡量之架構，並規範公允價值衡量相關揭露。經評估該準則對合併公司財務狀況與經營結果無重大影響，並將依規定增加公允價值衡量相關揭露。

(二) 國際會計準則理事會已發布但尚未經金融監督管理委員會認可之國際財務報導準則之影響

下表彙列國際會計準則理事會已發布但尚未納入金管會認可2013年國際財務報導準則之新發布、修正及修訂之準則及解釋：

新發布／修正／修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日
國際財務報導準則第9號「金融工具」	尚未正式發布
國際財務報導準則第14號「管制遞延帳戶」	2016年7月1日
國際會計準則第19號之修正「確定福利計畫：員工提撥」	2014年7月1日
國際會計準則第36號之修正「非金融資產可回收金額之揭露」	2014年1月1日
國際會計準則第39號之修正「衍生工具之合約更替及避險會計之繼續」	2014年1月1日
國際財務報導解釋第21號「公課」	2014年1月1日

合併公司現正持續評估上述準則及解釋對合併公司財務狀況與經營結果之影響，相關影響待評估完成時予以揭露。

東和鋼鐵企業股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

四、重大會計政策之彙總說明

(一) 遵循聲明

本合併財務季報告係依照證券發行人財務報告編製準則(以下簡稱「編製準則」)及金管會認可之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製。本合併財務季報告未包括依照金管會認可之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告(以下簡稱「金管會認可之國際財務報導準則」)所編製之整份年度合併財務報告應揭露之全部必要資訊。

除下列所述外，本合併財務季報告所採用之重大會計政策與民國一〇二年度合併財務報告相同，相關資訊請參閱民國一〇二年度合併財務報告附註四。

(二) 合併基礎

1. 合併財務報告編製原則與民國一〇二年度合併財務報告一致，相關資訊請詳民國一〇二年度合併財務報告附註四(三)。

2. 列入合併財務季報告之子公司

列入本合併財務季報告之子公司包含：

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比			說明
			103.3.31	102.12.31	102.3.31	
本公司	東原國際(股)公司 (以下簡稱東原國際公司)	各種海內外事業之投資	100.00 %	100.00 %	100.00 %	
本公司	東鋼鋼結構(股)公司 (以下簡稱東鋼構公司)	型鋼加工及進出口買賣	97.35 %	97.35 %	97.35 %	
本公司	Goldham Development Ltd.	各種海內外事業之投資	100.00 %	100.00 %	100.00 %	
本公司	嘉德創資源(股)公司 (以下簡稱嘉德創資源公司)	廢棄物資源回收業	84.70 %	84.70 %	63.69 %	註1
本公司	東鋼風力發電(股)公司 (以下簡稱東鋼風力發電公司)	發電業	100.00 %	100.00 %	100.00 %	
東原國際公司	3 Oceans International Inc.	各種海內外事業之投資	66.67 %	66.67 %	66.67 %	
東鋼構公司	東鋼營造工程(股)公司 (以下簡稱東鋼營造公司)	土木建築工程	100.00 %	100.00 %	100.00 %	
Goldham Development Ltd.	福建東鋼鋼鐵有限公司 (以下簡稱福建東鋼公司)	型鋼及鋼構加工	100.00 %	100.00 %	100.00 %	
福建東鋼公司	福建士鼎貿易有限公司 (以下簡稱士鼎貿易公司)	型鋼及鋼構商品進出口	-	-	100.00 %	註2

註1：本公司分別於民國一〇一年十二月及一〇二年六月向非關係人取得部份股權及參與現金增資，故持股比例由63.69%上升至84.70%。

註2：士鼎貿易公司已於民國一〇二年七月完成註銷。

3. 未列入合併財務報告之子公司：無。

(三) 所得稅

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

東和鋼鐵企業股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

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

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

(四)員工福利

期中期間之確定福利計畫退休金係採用前一財務年度結束日依精算決定退休金成本率，以年初至當期期末為基礎計算，並針對該結束日後之重大市場波動，及重大縮減、清償或其他重大一次性事項加以調整。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

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

編製合併財務季報告時，管理階層於採用合併公司會計政策時所作之重大判斷以及估計不確定性之主要來源與民國一〇二年度合併財務報告附註五一致。

六、重要會計項目之說明

除下列所述外，本合併財務季報告重要會計科目之說明與民國一〇二年度合併財務報告尚無重大差異，相關資訊請參閱民國一〇二年度合併財務報告附註六。

(一)現金及約當現金

	103.3.31	102.12.31	102.3.31
庫存現金及週轉金	\$ 1,655	2,204	93,174
活期及支票存款	577,143	576,845	408,795
外幣定期存款	15,235	54,423	-
約當現金	<u>1,527,662</u>	<u>1,144,072</u>	<u>374,574</u>
現金流量表所列之現金及約當現金	<u>\$ 2,121,695</u>	<u>1,777,544</u>	<u>876,543</u>

截至民國一〇三年三月三十一日、一〇二年十二月三十一日及三月三十一日，合併公司之現金及約當現金提供作為質押擔保情形(已轉列為存出保證金及其他流動或非流動資產)，請詳附註八。

東和鋼鐵企業股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(二)透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債

	103.3.31	102.12.31	102.3.31
透過損益按公允價值衡量之金融資產：			
持有供交易之金融資產：			
上市(櫃)公司股票	\$ 351,517	465,867	330,194
遠期外匯合約	66,261	16,276	74,508
小計	417,778	482,143	404,702
指定透過損益按公允價值衡量之金融資產：			
國外債券	-	-	-
合計	\$ 417,778	482,143	404,702
透過損益按公允價值衡量之金融負債：			
持有供交易之金融負債：			
賣回權－可轉換公司債	\$ 56,377	82,630	117,096

從事衍生金融工具交易係用以規避因營業、融資及投資活動所暴露之匯率與利率風險，合併公司因未適用避險會計列報為持有供交易金融資產及負債之衍生工具明細如下：

遠期外匯合約：

103.3.31		
合約金額(美金千元)	幣別	到期期間
買入遠期外匯 \$ 83,000	美金兌台幣	103.04.07~103.09.29
102.12.31		
合約金額(美金千元)	幣別	到期期間
買入遠期外匯 \$ 130,000	美金兌台幣	103.01.02~103.07.02
102.3.31		
合約金額(美金千元)	幣別	到期期間
買入遠期外匯 \$ 98,000	美金兌台幣	102.04.29~102.09.16

(三)備供出售金融資產

	103.3.31	102.12.31	102.3.31
上市(櫃)公司股票	\$ -	-	39,757
興櫃公司股票	584,163	673,273	704,214
金融債券	389,925	391,085	394,600
合計	\$ 974,088	1,064,358	1,138,571

處分投資損益請詳附註六(廿三)。

東和鋼鐵企業股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(四)以成本衡量之金融資產

	103.3.31	102.12.31	102.3.31
備供出售金融資產：			
國內(外)非上市(櫃)普通股	\$ <u>422,488</u>	<u>421,995</u>	<u>442,942</u>

(五)應收票據、應收帳款、催收款及其他應收款

	103.3.31	102.12.31	102.3.31
應收票據—因營業而發生	\$ 282,700	449,524	263,178
應收票據—非因營業而發生	4,474	1,701	-
應收票據—關係人	221	221	221
減：備抵減損損失	(423)	(423)	(423)
應收票據淨額	\$ <u>286,972</u>	<u>451,023</u>	<u>262,976</u>
應收帳款	\$ 3,543,494	3,860,193	3,703,074
應收帳款—關係人	5,090	7,336	3,957
減：備抵減損損失	(213,758)	(213,783)	(205,164)
應收帳款淨額	\$ <u>3,334,826</u>	<u>3,653,746</u>	<u>3,501,867</u>
其他應收款	\$ 46,408	27,484	66,205
其他應收款—關係人	12,287	18,870	54,310
減：備抵減損損失	-	-	(28,867)
其他應收款淨額	\$ <u>58,695</u>	<u>46,354</u>	<u>91,648</u>
催收款	\$ 34,422	34,422	34,422
減：備抵減損損失	(34,422)	(34,422)	(34,422)
催收款淨額	\$ <u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

合併公司民國一〇三年及一〇二年一月一日至三月三十一日應收票據、應收帳款、其他應收款及催收款之備抵呆帳(備抵減損損失)變動表如下：

	個別評估 之減損損失	群組評估 之減損損失	合 計
103年1月1日餘額	\$ 226,655	21,973	248,628
外幣換算損益	(25)	-	(25)
103年3月31日餘額	\$ <u>226,630</u>	<u>21,973</u>	<u>248,603</u>
102年1月1日餘額	\$ 246,187	21,973	268,160
外幣換算損益	716	-	716
102年3月31日餘額	\$ <u>246,903</u>	<u>21,973</u>	<u>268,876</u>

東和鋼鐵企業股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(六)建造合約

- 1.合併公司係依完工百分比法認列在建合約之合約收入，並按迄今已完成工作所發生之合約成本佔估計合約總成本之比例決定合約之完成程度，當估計總合約成本很有可能超過總合約收入時，立即將預期損失認列為費用。

	103.3.31	102.12.31	102.3.31
累計已發生成本	\$ 2,891,757	2,108,133	3,320,106
加：累計已認列工程總(損)益	(58,512)	(52,449)	(171,892)
累計已發生成本及已認列利潤	2,833,245	2,055,684	3,148,214
減：累計工程進度請款金額	1,963,546	(1,347,919)	(2,704,482)
因合約工作列報為資產之應收客戶帳款\$	872,873	729,240	654,586
因合約工作列報為負債之應付客戶帳款\$	3,174	21,475	210,854
累計已收取之預收款	\$ 6,533	40	14,000
建造合約之工程保留款	\$ 55,468	82,384	128,543

- 2.合併公司對完成已簽訂建造合約尚須投入之合約成本無法可靠估計，但預期已發生合約成本均很有可能回收，故將合約成本於其發生當期認列為費用，並認列等額合約收入。於合約完成時，就總合約收入超過以前年度所有已認列合約收入之金額認列合約收入。

	103.3.31	102.12.31	102.3.31
累計已發生成本	\$ 283,579	189,475	225,675
減：累計工程進度請款金額	(94,198)	(78,091)	(127,842)
因合約工作列報為資產之應收客戶帳款\$	190,212	131,117	97,833
因合約工作列報為負債之應付客戶帳款\$	831	19,733	-

- 3.民國一〇三年及一〇二年一月一日至三月三十一日認列之工程合約成本如下：

	103年1月至3月	102年1月至3月
工程合約成本	\$ 911,416	1,195,438

(七)存 貨

	103.3.31	102.12.31	102.3.31
製成品(含寄外品)	\$ 2,035,594	1,766,221	1,827,775
半成品	2,119,218	2,278,801	2,563,053
原料(含寄外品及在途存貨)	4,013,439	4,936,566	6,242,581
物料(含寄外品及在途存貨)	1,022,451	986,777	1,030,919
存貨淨額	\$ 9,190,702	9,968,365	11,664,328

東和鋼鐵企業股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

1.合併公司認列之銷貨營業成本，明細如下：

	103年1月至3月	102年1月至3月
存貨銷貨成本	\$ 6,671,511	6,903,763
存貨跌價損失(回升利益)	34,025	(20,333)
未分攤製造費用－產能差異	31,358	20,923
出售原物料及廢料收益	(38,751)	(32,483)
合 計	<u>\$ 6,698,143</u>	<u>6,871,870</u>

民國一〇二年一月一日至三月三十一日存貨回升利益係因市場行情價格變動造成契約價格調整所致。

2.合併公司因提供勞務認列之勞務成本如下：

	103年1月至3月	102年1月至3月
勞務成本	<u>\$ 23,663</u>	<u>28,173</u>

(八)採用權益法之投資

1.合併公司於報導日採用權益法之投資列示如下：

	103.3.31	102.12.31	102.3.31
關聯企業	<u>\$ 1,485,354</u>	<u>1,456,000</u>	<u>1,381,219</u>

2.合併公司民國一〇三年及一〇二年一月一日至三月三十一日所享有關聯企業損益之份額彙總如下：

	103年1月至3月	102年1月至3月
關聯企業	<u>\$ 32,107</u>	<u>28,032</u>

3.擔 保

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

合併公司不動產、廠房及設備之成本、折舊及減損損失變動明細如下：

	土地	房屋及建築	機器設備	雜項設備	租賃資產	其他資產	未完工程	總 計
成本或認定成本：								
民國103年1月1日餘額	\$ 2,689,802	6,642,548	21,428,021	255,263	-	393,291	534,096	31,943,021
增 添	-	2,691	6,928	7,633	-	-	44,290	61,542
重分類轉出(註1)	-	-	-	-	-	-	(2,138)	(2,138)
重分類轉入(註1)	-	1,537	107,640	295	-	-	-	109,472
處 分	(2,140)	-	(1,152)	(151)	-	-	-	(3,443)
匯率變動之影響及其他	-	(506)	(1,146)	(52)	-	-	(85)	(1,789)
民國103年3月31日餘額	<u>\$ 2,687,662</u>	<u>6,646,270</u>	<u>21,540,291</u>	<u>262,988</u>	<u>-</u>	<u>393,291</u>	<u>576,163</u>	<u>32,106,665</u>

東和鋼鐵企業股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

	土地	房屋及建築	機器設備	雜項設備	租賃資產	其他資產	未完工程	總計
民國102年1月1日餘額	\$ 2,750,604	6,586,835	21,157,969	246,312	199,832	339,695	469,400	31,750,647
增 添	-	11,536	16,597	1,072	-	-	46,048	75,253
重分類轉出(註2)	-	-	-	-	-	-	(13,950)	(13,950)
重分類轉入(註2)	-	-	18,861	-	-	-	-	18,861
處 分	-	-	(46,160)	(74)	-	-	-	(46,234)
匯率變動之影響及其他	16	3,382	8,584	525	-	-	(277)	12,230
民國102年3月31日餘額	<u>\$ 2,750,620</u>	<u>6,601,753</u>	<u>21,155,851</u>	<u>247,835</u>	<u>199,832</u>	<u>339,695</u>	<u>501,221</u>	<u>31,796,807</u>
折舊及減損損失：								
民國103年1月1日餘額	\$ -	2,755,476	12,823,538	106,948	-	-	-	15,685,962
本年度折舊	-	59,839	227,716	6,330	-	-	-	293,885
處 分	-	-	(1,036)	(124)	-	-	-	(1,160)
匯率變動之影響及其他	-	(130)	(804)	(27)	-	-	-	(961)
民國103年3月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>2,815,185</u>	<u>13,049,414</u>	<u>113,127</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>15,977,726</u>
民國102年1月1日餘額	\$ -	2,533,128	11,924,888	86,362	175,894	-	-	14,720,272
本年度折舊	-	60,165	258,684	6,883	3,122	-	-	328,854
重分類轉出(註2)	-	-	(53)	-	-	-	-	(53)
處 分	-	-	(46,156)	(43)	-	-	-	(46,199)
匯率變動之影響及其他	-	(214)	5,402	149	-	-	-	5,337
民國102年3月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>2,593,079</u>	<u>12,142,765</u>	<u>93,351</u>	<u>179,016</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>15,008,211</u>
帳面價值：								
民國103年1月1日	<u>\$ 2,689,802</u>	<u>3,887,072</u>	<u>8,604,483</u>	<u>148,315</u>	<u>-</u>	<u>393,291</u>	<u>534,096</u>	<u>16,257,059</u>
民國103年3月31日	<u>\$ 2,687,662</u>	<u>3,831,085</u>	<u>8,490,877</u>	<u>149,861</u>	<u>-</u>	<u>393,291</u>	<u>576,163</u>	<u>16,128,939</u>
民國102年1月1日	<u>\$ 2,750,604</u>	<u>4,053,707</u>	<u>9,233,081</u>	<u>159,950</u>	<u>23,938</u>	<u>339,695</u>	<u>469,400</u>	<u>17,030,375</u>
民國102年3月31日	<u>\$ 2,750,620</u>	<u>4,008,674</u>	<u>9,013,086</u>	<u>154,484</u>	<u>20,816</u>	<u>339,695</u>	<u>501,221</u>	<u>16,788,596</u>

(註1)：重分類轉出/入係為預付設備款轉入及轉列費用等所致。

(註2)：重分類轉出/入係為轉列存貨及預付款項及預付設備款轉入所致。

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

表列科目	103.3.31	102.12.31	102.3.31
不動產、廠房及設備	\$ 393,291	393,291	339,695
投資性不動產	336,926	336,926	336,707
	<u>\$ 730,217</u>	<u>730,217</u>	<u>676,402</u>

東和鋼鐵企業股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(十)投資性不動產

	土地及改良物	房屋及建築	總 計
成本或認定成本：			
民國103年1月1日餘額	\$ 1,552,416	208,020	1,760,436
增添	260	-	260
民國103年3月31日餘額	<u>\$ 1,552,676</u>	<u>208,020</u>	<u>1,760,696</u>
民國102年1月1日餘額	\$ 1,546,043	146,943	1,692,986
增添	623	-	623
民國102年3月31日餘額	<u>\$ 1,546,666</u>	<u>146,943</u>	<u>1,693,609</u>
折舊及減損損失：			
民國103年1月1日餘額	\$ -	121,501	121,501
本年度折舊	-	1,355	1,355
民國103年3月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>122,856</u>	<u>122,856</u>
民國102年1月1日餘額	\$ -	97,591	97,591
本年度折舊	-	1,044	1,044
民國102年3月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>98,635</u>	<u>98,635</u>
帳面金額：			
民國103年1月1日	<u>\$ 1,552,416</u>	<u>86,519</u>	<u>1,638,935</u>
民國103年3月31日	<u>\$ 1,552,676</u>	<u>85,164</u>	<u>1,637,840</u>
民國102年1月1日	<u>\$ 1,546,043</u>	<u>49,352</u>	<u>1,595,395</u>
民國102年3月31日	<u>\$ 1,546,666</u>	<u>48,308</u>	<u>1,594,974</u>
公允價值：			
民國103年1月1日		<u>\$ 4,465,024</u>	
民國103年3月31日		<u>\$ 4,465,024</u>	
民國102年1月1日		<u>\$ 2,857,770</u>	
民國102年3月31日		<u>\$ 2,860,411</u>	

- 1.合併公司之投資性不動產公允價值與民國一〇二年度合併財務報告附註六(十一)所揭露資訊無重大差異。
- 2.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工地及廠房，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。
- 3.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，規劃風力發電工程，目前已設置風力發電機組工程，為達到可使用狀態，陸續投入相關成本，截至民國一〇三年三月三十一日、一〇二年十二月三十一日及三月三十一日，上述該帳面價值分別為906,347千元、906,087千元及960,079千元。
- 4.投資性不動產中取得土地以他人名義為所有權登記情形，請詳附註六(九)。

東和鋼鐵企業股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(十一)應付短期票券

合併公司應付短期票券之明細如下：

103.3.31			
	保證或承兌機構	利率區間	金額
應付商業本票	兆豐票券、中華票券、萬通票券及遠東銀行等票券公司	1.11%~2.14%	\$ 392,000
減：應付短期票券折價			(378)
合 計			<u>\$ 391,622</u>

102.12.31			
	保證或承兌機構	利率區間	金額
應付商業本票	兆豐票券、中華票券、國際票券等票券公司	1.11%~2.14%	\$ 437,000
減：應付短期票券折價			(172)
合 計			<u>\$ 436,828</u>

102.3.31			
	保證或承兌機構	利率區間	金額
應付商業本票	兆豐票券、台灣票券及萬通票券等票券公司	1.078%~2.138%	\$ 207,000
減：應付短期票券折價			(147)
合 計			<u>\$ 206,853</u>

合併公司應付短期票券於民國一〇三年及一〇二年一月一日至三月三十一日發行之金額分別為1,151,000千元及856,000千元，利率分別為1.11%~2.14%及1.04%~2.14%，到期日分別為民國一〇四年三月及一〇三年三月；償還之金額分別為1,196,000千元及1,156,000千元。

(十二)長期應付商業本票

102.12.31			
	承兌機構	利率區間	金額
長期應付商業本票	兆豐銀行	1.14%	\$ 50,000
減：應付商業本票折價			(118)
			<u>\$ 49,882</u>

合併公司應付長期商業本票於民國一〇三年及一〇二年一月一日至三月三十一日間均無重大發行、再買回或償還之情形，利息費用請詳附註六(廿三)，其他相關資訊請參閱民國一〇二年度合併財務報告附註六(十二)。

未動用之額度，請詳附註六(十四)。

東和鋼鐵企業股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(十三)短期借款

合併公司短期借款之明細如下：

	103.3.31	102.12.31	102.3.31
信用狀借款	\$ 2,310,423	3,213,480	2,851,711
無擔保銀行借款	1,220,882	993,342	2,094,265
	<u>\$ 3,531,305</u>	<u>4,206,822</u>	<u>4,945,976</u>
尚未使用額度(含應付商業本票)	\$ 17,305,712	15,996,691	14,294,642
利率區間	<u>0.52%~2.47%</u>	<u>0.54%~2.14%</u>	<u>0.98%~2.34%</u>

合併公司短期借款於民國一〇三年及一〇二年一月一日至三月三十一日發行之金額分別為3,454,261千元及3,586,861千元，利率分別為0.52%~2.14%及0.56%~2.30%，到期日分別為民國一〇四年三月及一〇三年三月，償還之金額分別為4,129,778千元及4,027,700千元。

(十四)長期借款

合併公司長期借款之明細、條件與條款如下：

	103.3.31	102.12.31	102.3.31
無擔保銀行借款	\$ 2,950,000	2,950,000	3,350,000
擔保銀行借款	541,202	557,811	699,604
	3,491,202	3,507,811	4,049,604
減：一年內到期部分	(110,632)	(109,201)	(135,901)
合 計	<u>\$ 3,380,570</u>	<u>3,398,610</u>	<u>3,913,703</u>
尚未使用額度	\$ -	-	-
利率區間	<u>1.02%~2.05%</u>	<u>1.02%~2.10%</u>	<u>1.02%~2.34%</u>

1. 合併公司長期借款於民國一〇三年及一〇二年一月一日至三月三十一日發行之金額分別為0千元及200,000千元，利率為1.18%，到期日分別為民國一〇三年一月及一〇三年十月，償還之金額分別為16,609千元及270,208千元。

2. 銀行借款之擔保品

合併公司以資產設定抵押供銀行借款之擔保情形請詳附註八。

(十五)應付公司債

合併公司發行之無擔保可轉換公司債主要發行條件，請參閱民國一〇二年度合併財務報告附註六(十六)。

東和鋼鐵企業股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

1. 應付公司債餘額內容如下：

	103.3.31	102.12.31	102.3.31
無擔保可轉換公司債原始發行金額	\$ 5,000,000	5,000,000	8,500,000
累積已買回及執行賣回權可轉換公司債金額	(9,300)	(9,300)	(3,500,000)
累積已轉換可轉換公司債金額	(1,596,600)	(1,596,600)	(1,595,100)
買回或轉換可轉換公司債權益及負債組要素調整	(389,410)	(363,158)	(328,915)
權益組成要素(帳列資本公積—認股權)	(110,761)	(110,761)	(110,761)
負債組成要素—買權、賣權及轉換權	(56,377)	(82,630)	(117,096)
累計利息費用	440,600	428,630	392,675
減：預估一年內贖回	<u>(888,915)</u>	<u>(884,672)</u>	<u>(882,477)</u>
期末應付公司債餘額	<u>\$ 2,389,237</u>	<u>2,381,509</u>	<u>2,358,326</u>

2. 合併公司國內第四次、第五次及第六次無擔保可轉換公司債，累計買回及轉換情形如下：

	國內第四次無擔保 可轉換公司債 金額(千元)	國內第五次無擔保 可轉換公司債 金額(千元)	國內第六次無擔保 可轉換公司債 金額(千元)
累計買回及執行賣回權情形			
103/03/31	<u>\$ 3,500,000</u>	<u>9,300</u>	<u>-</u>
102/12/31	<u>\$ 3,500,000</u>	<u>9,300</u>	<u>-</u>
102/03/31	<u>\$ 3,500,000</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
累計轉換情形			
103/03/31	<u>\$ -</u>	<u>1,596,600</u>	<u>-</u>
102/12/31	<u>\$ -</u>	<u>1,596,600</u>	<u>-</u>
102/03/31	<u>\$ -</u>	<u>1,596,600</u>	<u>-</u>

3. 截至民國一〇一年十二月三十一日止國內第四次無擔保可轉換公司債，已全數買回。

(十六) 營業租賃

合併公司於民國一〇三年及一〇二年一月一日至三月三十一日，無重大新增之營業租賃合約，相關資訊請參閱民國一〇二年度合併財務報告附註六(十六)。

(十七) 員工福利

1. 確定福利計畫

因前一財務年度結束日後未發生重大市場波動、及重大縮減、清償或其他重大一次性事項，故合併公司採用民國一〇二年及一〇一年十二月三十一日精算決定之退休金成本衡量及揭露期中期間之退休金成本。

東和鋼鐵企業股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

合併公司列報為費用之明細如下：

	103年1月至3月	102年1月至3月
營業成本	\$ 7,718	7,096
推銷費用	292	271
管理費用	1,393	1,257
	<u>\$ 9,403</u>	<u>8,624</u>

2.確定提撥計畫

合併公司確定提撥退休金辦法下之退休金費用如下，已提撥至勞工保險局：

	103年1月至3月	102年1月至3月
營業成本	\$ 7,349	7,286
推銷費用	405	389
管理費用	2,119	2,067
	<u>\$ 9,873</u>	<u>9,742</u>

(十八)所得稅

所得稅費用係以期中報導期間之稅前淨利乘以管理階層對於全年度預計有效稅率之最佳估計衡量。

1.合併公司所得稅費用明細如下：

	103年1月至3月	102年1月至3月
當期所得稅費用	\$ 62,794	96,547
遞延所得稅利益		
暫時性差異之發生及迴轉	(107)	(5,819)
所得稅費用	<u>\$ 62,687</u>	<u>90,728</u>

2.本公司營利事業所得稅結算申報已奉稽徵機關核定至民國一〇〇年度。

3.本公司兩稅合一相關資訊如下：

	103.3.31	102.12.31	102.3.31
屬民國八十六年度以前之未分配盈餘	\$ 171,265	171,265	175,861
屬民國八十七年度以後之未分配盈餘	4,561,294	4,129,741	3,972,015
	<u>\$ 4,732,559</u>	<u>4,301,006</u>	<u>4,147,876</u>
可扣抵稅額帳戶餘額	<u>\$ 632,367</u>	<u>632,367</u>	<u>324,696</u>

上表所列示之未分配盈餘，包括各期比較資訊，均係依據證券發行人財務報告編製準則及金融監督管理委員會認可之國際財務報導準則規定辦理之金額。

東和鋼鐵企業股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

	102年度(預計)	101年度(實際)
4.對中華民國居住者盈餘分配之稅額扣抵比率	<u>15.31 %</u>	<u>15.88 %</u>

前述兩稅合一相關資訊係依據財政部民國一〇二年十月十七日台財稅第10204562810號函規定處理之金額。

(十九)資本及其他權益

1.股本

本公司額定股本總額均為12,000,000千元，每股面額10元，均為1,200,000千股，截至民國一〇三年三月三十一日、一〇二年十二月三十一日及三月三十一日，已發行股份分別為普通股998,202千股、998,202千股及998,147千股。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：

	103.3.31	102.12.31	102.3.31
發行總股數(股)	<u>68,610,809</u>	<u>68,610,809</u>	<u>68,610,809</u>
流通在外股數(股)	<u>7,349,118</u>	<u>7,349,118</u>	<u>7,599,118</u>

2.資本公積

本公司資本公積餘額內容如下：

	103.3.31	102.12.31	102.3.31
發行股票溢價	\$ 2,289,734	2,289,734	2,289,734
轉換公司債轉換溢價	3,761,029	3,761,029	3,759,982
庫藏股票交易	59,036	59,036	59,036
採權益法之認列關聯企業及合資企業股淨值之變動數	360	360	360
認股權	110,761	110,761	110,761
其他	<u>4,766</u>	<u>4,766</u>	<u>4,766</u>
	<u>\$ 6,225,686</u>	<u>6,225,686</u>	<u>6,224,639</u>

依民國一〇一年一月修正之公司法規定，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。

東和鋼鐵企業股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

3.保留盈餘

依本公司章程規定，每年決算如有盈餘，於完納一切稅捐後，依下列順序分派：

- ①彌補以往年度虧損。
- ②提撥百分之十為法定盈餘公積。
- ③視公司營運需要或依法令規定提撥或迴轉特別盈餘公積。
- ④分別提撥餘額百分之三董事、監察人酬勞金及百分之三為員工紅利，其提撥總金額固定不變，若員工紅利以配發新股，則以股東會開會前一日收盤價折算員工股票紅利股數。
- ⑤餘額連同以前年度累積未分配盈餘，由董事會擬具股東紅利分派議案，提請股東會決議通過；本公司企業生命期正值穩定成熟階段，股東紅利之分配，現金股利不低於百分之八十，股票股利不高於百分之二十。

(1)法定盈餘公積

依民國一〇一年一月修正之公司法規定，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，依金管會民國101年4月6日金管證發字第1010012865號令規定提列相同數額之特別盈餘公積，並於使用、處分或重分類相關資產時，得就原提列特別盈餘公積之比例予以迴轉分派盈餘。截至民國一〇三年三月三十一日、一〇二年十二月三十一日及三月三十一日，該項特別盈餘公積餘額均為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。

東和鋼鐵企業股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(3) 盈餘分配

本公司民國一〇三年及一〇二年一月一日至三月三十一日員工紅利估列金額分別為11,652千元及13,827千元，董事及監察人酬勞估列金額分別為11,652千元及13,827千元，係以本公司截至各該段期間止之稅後淨利乘上本公司章程所訂員工紅利及董監酬勞分配成數為估計基礎，並列報為各該段時間之營業成本或營業費用。

本公司民國一〇二年度及一〇一年度員工紅利估列金額分別為57,161千元及47,193千元，董事及監察人酬勞估列費用金額分別為57,161千元及47,193千元，民國一〇一年度與實際配發情形並無差異；民國一〇二年度之員工紅利、董事及監察人酬勞，尚待股東會決議，相關資訊可俟股東會召開後，至公開資訊觀測站查詢，若嗣後股東會決議實際配發金額與估列費用數有差異時，則列為民國一〇三年度之損益。

本公司分別於民國一〇三年三月二十四日經董事會擬議民國一〇二年度盈餘分配案及民國一〇二年六月二十五日經股東常會決議民國一〇一年度盈餘分配案，有關分派予業主股利之金額如下：

	102年度	101年度
普通股每股股利(元)		
現金	\$ <u>1.60</u>	<u>1.30</u>
分派予特別股業主之股利：		
員工紅利－現金	\$ 57,161	47,193
董事及監察人酬勞	<u>57,161</u>	<u>47,193</u>
合計	\$ <u>114,322</u>	<u>94,386</u>

4. 其他權益

	國外營運機構 財務報表換算 之兌換差額	備供出售金 融商品未實 現(損)益	其他	合計
民國103年1月1日	\$ 103,011	(386,282)	(1,868)	(285,139)
外幣換算差異(稅後淨額)		-	-	-
合併公司	(3,492)	-	-	(3,492)
備供出售金融資產未實現損益：				
合併公司	-	(90,270)	-	(90,270)
關聯企業	-	1,464	-	1,464
其他：				
合併公司	-	-	-	-
關聯企業	-	-	-	-
民國103年3月31日餘額	\$ <u>99,519</u>	<u>(475,088)</u>	<u>(1,868)</u>	<u>(377,437)</u>

東和鋼鐵企業股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

	國外營運機構 財務報表換算 之兌換差額	備供出售金 融商品未實 現(損)益	其他	合計
民國102年1月1日	\$ 20,106	(531,276)	(1,886)	(513,056)
外幣換算差異(稅後淨額)			-	
合併公司	45,230	-	-	45,230
備供出售金融資產未實現損益：				
合併公司	-	109,484	-	109,484
關聯企業	-	(454)	-	(454)
其他：				
合併公司	-	-	-	-
民國102年3月31日餘額	<u>\$ 65,336</u>	<u>(422,246)</u>	<u>(1,886)</u>	<u>(358,796)</u>

(二十)每股盈餘

合併公司基本每股盈餘及稀釋每股盈餘之計算如下：

	103年1月至3月	102年1月至3月
基本每股盈餘(元)	<u>\$ 0.43</u>	<u>0.51</u>
歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利	<u>\$ 431,553</u>	<u>512,334</u>
普通股加權平均流通在外股數(千股)	<u>998,202</u>	<u>997,155</u>
稀釋每股盈餘(元)	<u>\$ 0.37</u>	<u>0.46</u>
歸屬於本公司之本期淨利	\$ 431,553	512,334
具稀釋作用之潛在普通股之影響：		
轉換公司債	(14,283)	2,943
歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利	<u>\$ 417,270</u>	<u>515,277</u>
普通股加權平均流通在外股數(千股)	998,202	997,155
具稀釋作用之潛在普通股之影響		
員工股票紅利之影響	481	504
可轉換公司債轉換之影響	122,374	116,663
普通股加權平均流通在外股數(千股)		
(調整稀釋性潛在普通股影響數後)	<u>1,121,057</u>	<u>1,114,322</u>

(廿一)收入

合併公司之收入明細如下：

	103年1月至3月	102年1月至3月
商品銷售	\$ 7,385,770	7,809,898
勞務提供	32,564	27,796
工程合約收入	947,025	1,164,362
	<u>\$ 8,365,359</u>	<u>9,002,056</u>

東和鋼鐵企業股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(廿二)營業外收入及支出

1.其他收入

合併公司其他收入明細如下：

	103年1月至3月	102年1月至3月
利息收入	\$ 5,624	4,735
租金收入	9,869	6,787
合 計	<u>\$ 15,493</u>	<u>11,522</u>

2.其他利益及損失

合併公司其他利益及損失明細如下：

	103年1月至3月	102年1月至3月
外幣兌換(損)益	\$ (65,283)	(63,968)
處分不動產、廠房及設備淨損失	(19)	(36)
處分投資淨損失	-	(19,855)
透過損益按公允價值衡量之金融資產/ 負債淨益(損)	164,227	125,773
其 他	5,963	20,408
	<u>\$ 104,888</u>	<u>62,322</u>

3.財務成本

合併公司財務成本明細如下：

	103年1月至3月	102年1月至3月
利息費用		
銀行借款	\$ 26,716	29,922
國內公司債利息攤銷	11,970	12,021
應付租賃款	-	351
減：利息資本化	(2,300)	(2,939)
	<u>\$ 36,386</u>	<u>39,355</u>

(廿三)其他綜合損益組成部份之重分類調整

合併公司之其他綜合損益組成部分之重分類調整明細如下：

	103年1月至3月	102年1月至3月
備供出售金融資產		
當年度產生之公允價值淨變動數	\$ (90,270)	86,189
公允價值淨變動數重分類至損益	-	23,295
認列於其他綜合損益之公允價值淨變動數	<u>\$ (90,270)</u>	<u>109,484</u>

東和鋼鐵企業股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(廿四)金融工具

除下列所述外，合併公司金融工具之公允價值及因金融工具而暴露於信用風險、流動性風險及市場風險之情形無重大變動，相關資訊請參閱民國一〇二年度合併財務報告附註六(廿七)。

1.信用風險

合併公司已逾期但未減損應收票據、應收帳款及其他應收款之帳齡分析如下：

	103.3.31	102.12.31	102.3.31
逾期60天以下	\$ -	945	-
逾期61~90天	-	245	-
逾期91~120以上	-	-	2,399
	<u>\$ -</u>	<u>1,190</u>	<u>2,399</u>

2.匯率風險

(1)匯率風險之暴露

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：

	103.3.31			102.12.31			102.3.31		
	外幣	匯率 (元)	台幣	外幣	匯率 (元)	台幣	外幣	匯率 (元)	台幣
金融資產									
貨幣性項目									
美金	\$ 2,737	30.47	83,396	5,570	29.81	166,042	6,928	29.83	206,662
金融負債									
貨幣性項目									
美金	80,834	30.47	2,463,012	114,611	29.81	3,416,554	93,746	29.83	2,796,443
歐元	1,013	41.93	42,475	134	41.09	5,506	1,291	38.23	49,355
日幣	62,283	0.2960	18,436	113,605	0.2839	32,252	18,578	0.3172	5,893

(2)敏感性分析

合併公司之匯率風險主要來自於以外幣計價之現金及約當現金、借款及應收帳款等，於換算時產生外幣兌換損益。於民國一〇三年及一〇二年一月一日至三月三十一日當美金、歐元及日圓對新台幣升值或貶值，而其他所有因素維持不變之情況下，將(增加)減少損益金額列示如下；兩期分析係採用相同基礎。

	升值對稅後淨利 之影響數	貶值對稅後淨利 之影響數
民國103年3月31日		
美金(升值或貶值1%)	\$ (23,796)	23,796
日幣(升值或貶值1%)	(425)	425
歐元(升值或貶值1%)	(184)	184
	<u>\$ (24,405)</u>	<u>24,405</u>

東和鋼鐵企業股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

	升值對稅後淨利 之影響數	貶值對稅後淨利 之影響數
民國102年3月31日		
美金(升值或貶值1%)	\$ (21,617)	21,617
日幣(升值或貶值1%)	(49)	49
歐元(升值或貶值1%)	(412)	412
	<u>\$ (22,078)</u>	<u>22,078</u>

3. 公允價值及帳面價值

除詳列於下表者外，合併公司之管理階層認為合併公司以攤銷後成本衡量之金融資產及金融負債於合併財務報表中之帳面金額趨近於其公允價值：

	103.3.31		102.12.31		102.3.31	
	帳面 金額	公允 價值	帳面 金額	公允 價值	帳面 金額	公允 價值
金融負債：						
應付公司債(含一年內到期)	\$ 3,278,152	3,284,848	3,266,181	3,270,828	3,240,803	3,246,765

下表按評價方式，分析以公允價值衡量之金融工具。各公允價值層級定義如下：

- ①第一級：相同資產或負債於活絡市場之公開報價(未經調整)。
- ②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。
- ③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)。

	第一級	第二級	第三級	合 計
103年3月31日				
透過損益按公允價值衡量之金融資產				
持有供交易之金融資產－上市(櫃)公司股票\$	351,517	-	-	351,517
遠期外匯合約	-	66,261	-	66,261
備供出售金融資產				
興櫃公司股票	584,163	-	-	584,163
金融債券	309,166	80,759	-	389,925
	<u>\$ 1,244,846</u>	<u>147,020</u>	<u>-</u>	<u>1,391,866</u>
透過損益按公允價值衡量之金融負債：				
賣回權－可轉換公司債	\$ -	56,377	-	56,377

東和鋼鐵企業股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

	第一級	第二級	第三級	合 計
102年12月31日				
透過損益按公允價值衡量之金融資產				
持有供交易之金融資產－上市(櫃)公司股票\$	465,867	-	-	465,867
遠期外匯合約	-	16,276	-	16,276
備供出售金融資產	-	-	-	-
興櫃公司股票	673,273	-	-	673,273
金融債券	310,326	80,759	-	391,085
	<u>\$ 1,449,466</u>	<u>97,035</u>	<u>-</u>	<u>1,546,501</u>
透過損益按公允價值衡量之金融負債				
賣回權－可轉換公司債	\$ -	82,630	-	82,630
102年3月31日				
透過損益按公允價值衡量之金融資產				
持有供交易之金融資產－上市(櫃)公司股票\$	330,194	-	-	330,194
遠期外匯合約	-	74,508	-	74,508
備供出售金融資產				
國內上市(櫃)及興櫃公司股票	743,971	-	-	743,971
金融債券	313,841	80,759	-	394,600
	<u>\$ 1,388,006</u>	<u>155,267</u>	<u>-</u>	<u>1,543,273</u>
透過損益按公允價值衡量之金融負債				
賣回權－可轉換公司債	\$ -	117,096	-	117,096

4. 決定公允價值所採用之利率

用以估計現金流量折現之利率係以報導日政府殖利率曲線加計適當的信用價差為依據，利率如下：

	103.3.31	102.12.31	102.3.31
應付公司債	0.1007%/0.8853%	0.1823%/0.9408%	0.4902%/0.9835%

民國一〇三年及一〇二年一月一日至三月三十一日金融資產並無任何移轉之情事。

(廿五)財務風險管理

合併公司財務風險管理目標及政策與民國一〇二年度合併財務報告附註六(廿八)所揭露者無重大變動。

(廿六)資本管理

合併公司資本管理目標、政策及程序與民國一〇二年度合併財務報告所揭露者一致；另作為資本管理之項目之彙總量化資料與民國一〇二年度合併財務報告所揭露者亦無重大變動。相關資訊請參閱民國一〇二年度合併財務報告附註六(廿九)。

東和鋼鐵企業股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(廿七)非現金交易之投資及籌資活動

合併公司非現金交易投資及籌資活動之方式，其現流資訊如下：

	103年1月至3月	102年1月至3月
可轉換公司債轉換為普通股(含轉換溢價)	\$ -	186,147
預付土地及設備款轉列不動產、廠房及設備	\$ 107,935	18,816
金融資產未實現(損)益變動數	\$ (90,270)	109,484
採權益法評價之長期股權投資之金融商品		
未實現損益變動	\$ 1,464	(454)
累積換算調整數增加	\$ (3,492)	45,230
不動產、廠房及設備增加數	\$ 61,542	75,971
加：期初應付設備款	10,822	26,145
減：期末應付設備款	(10,375)	(19,969)
支付現金數	\$ 61,989	82,147

七、關係人交易

(一)母公司與最終控制者

本公司為合併公司及合併公司之子公司之最終控制者。

(二)與關係人間之重大交易事項

1.銷售商品予關係人

合併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		
	103年1月至3月	102年1月至3月	103.3.31	102.12.31	102.3.31
關聯企業	\$ 6,433	5,397	5,090	7,336	3,957

合併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.向關係人借款

	其他應付款		
	103.3.31	102.12.31	102.3.31
其他關係人	\$ 200,000	200,000	-

因上述資金融通產生之利息費用及應收利息如下：

	利息費用		利率 區間	應付利息(表列其他應付款)		
	103年1月至3月	102年1月至3月		103.3.31	102.12.31	102.3.31
其他關係人	\$ 838	-	1.7%	303	302	-

東和鋼鐵企業股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

3. 資金貸與關係人

合併公司資金貸與關係人實際動支情形如下：

	103.3.31	102.12.31	102.3.31
關聯企業	\$ <u>12,188</u>	<u>17,886</u>	<u>53,694</u>

合併公司資金貸與關係人係屬無擔保放款，經評估後無須提列呆帳費用。

因上述資金融通產生之利息費用及應收利息如下：

	利息收入		利率 區間	應收利息(表列其他應收款)		
	103年1月至3月	102年1月至3月		103.3.31	102.12.31	102.3.31
關聯企業	\$ <u>199</u>	<u>-</u>	3%~4%	<u>99</u>	<u>606</u>	<u>-</u>

4. 背書保證事項

合併公司融資背書保證之餘額明細如下：

單位：美金千元

	103.3.31		
	本期最高餘額	期末餘額(註)	本期實際動支餘額
關聯企業	USD\$ 8,052	USD 7,143	USD 6,386
	102.12.31		
	本期最高餘額	期末餘額(註)	本期實際動支餘額
關聯企業	USD\$ 8,052	USD 8,052	USD 6,252
	102.3.31		
	本期最高餘額	期末餘額(註)	本期實際動支餘額
關聯企業	USD\$ 7,806	USD 7,806	USD 5,767

註：係董事會通過額度。

5. 其他

關係人類別	租金收入		什項收入		什項支出	
	103年1月至3月	102年1月至3月	103年1月至3月	102年1月至3月	103年1月至3月	102年1月至3月
關聯企業	\$ 1,034	915	48	-	7,504	13,533
其他關係人	91	114	210	210	12	317
	\$ <u>1,125</u>	<u>1,029</u>	<u>258</u>	<u>210</u>	<u>7,516</u>	<u>13,850</u>

關係人類別	應收票據			應付票據		
	103.3.31	102.12.31	102.3.31	103.3.31	102.12.31	102.3.31
其他關係人	\$ <u>221</u>	<u>221</u>	<u>221</u>	<u>13</u>	<u>636</u>	<u>35</u>

關係人類別	其他應收款			其他應付款		
	103.3.31	102.12.31	102.3.31	103.3.31	102.12.31	102.3.31
關聯企業	\$ <u>-</u>	<u>378</u>	<u>616</u>	<u>4,743</u>	<u>4,267</u>	<u>6,644</u>

東和鋼鐵企業股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

關係人類別	存入保證金		
	103.3.31	102.12.31	102.3.31
關聯企業	\$ 422	304	304
其他關係人	-	232	113
	<u>\$ 422</u>	<u>536</u>	<u>417</u>

(三)主要管理階層人員交易

主要管理階層人員報酬包括：

	103年1月至3月	102年1月至3月
短期員工福利	\$ 29,619	30,480
退職後福利	404	424
	<u>\$ 30,023</u>	<u>30,904</u>

合併公司截至民國一〇三年三月三十一日及一〇二年三月三十一日分別提供成本7,928千元及13,659千元之汽車，供主要管理階層使用。

八、質押之資產

合併公司提供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	103.3.31	102.12.31	102.3.31
其他流動及非流動資產	銀行存款保證金戶	\$ 3,996	4,395	9,022
存出保證金	定存單	213,000	213,000	213,500
其他非流動資產	土地使用權	8,585	8,743	8,764
不動產、廠房及設備	房屋及建築	354,465	325,483	376,238
不動產、廠房及設備/ 預付土地及設備款	未完工程及預付設備款	523,796	557,725	604,294
不動產、廠房及設備	土地	77,205	77,205	77,205
不動產、廠房及設備	機器設備	320,641	327,098	346,470
		<u>\$ 1,501,688</u>	<u>1,513,649</u>	<u>1,635,493</u>

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

(一)重大未認列之合約承諾

- 1.各該擔保主要係為融資等保證，並具有資產負債表外信用風險；信用風險代表因金融商品交易之相對人未能履約，且其所提供之擔保品或其他擔保品之價值已重大減損，致可能發生之會計損失金額。合併公司於承作融資保證時，並未要求交易之相對人提供擔保品。合併公司為其他公司保證擔保之金額分別如下：

	103.3.31	102.12.31	102.3.31
保證擔保金額	<u>\$ 217,650</u>	<u>240,026</u>	<u>232,841</u>

東和鋼鐵企業股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

2.合併公司簽發之保證票據如下：

性質	103.3.31	102.12.31	102.3.31
銀行授信額度	\$ 3,768,582	4,271,231	4,014,125
租賃	200	200	200
購料付款保證	58,990	58,990	58,790
	<u>\$ 3,827,772</u>	<u>4,330,421</u>	<u>4,073,115</u>

3.合併公司已開立未使用之信用狀額度

	103.3.31	102.12.31	102.3.31
已開立未使用之信用狀	<u>\$ 1,212,168</u>	<u>1,335,143</u>	<u>267,569</u>

(二)或有負債

經濟部水利署北區水資源局(以下簡稱北水局)以幸太企業股份有限公司(以下稱幸太公司)擅自將爐渣掩埋於國有地為由，向桃園地方法院起訴請求幸太公司及本公司應連帶給付211,764千元，並援用廢棄物清理法主張本公司應負連帶責任，桃園地方法院已於民國一〇二年三月五日判決北水局全部敗訴，現本案北水局雖僅對幸太公司內部四人提起上訴，惟嗣後北水局仍得於第二審言詞辯論終結前擴張上訴聲明，故北水局對本公司之訴訟尚未確定。

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、折耗及攤銷費用功能別彙總如下：

功 能 別 性 質 別	103年1月至3月			102年1月至3月		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計
員工福利費用						
薪資費用	284,085	122,886	406,971	272,847	115,682	388,529
勞健保費用	26,245	8,848	35,093	25,380	8,987	34,367
退休金費用	15,067	4,209	19,276	14,389	3,977	18,366
其他員工福利費用	6,895	13,520	20,415	6,910	15,552	22,462
折舊費用	277,208	18,032	295,240	313,283	16,615	329,898
攤銷費用	3,994	8,014	12,008	11,294	6,570	17,864

東和鋼鐵企業股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

民國一〇三年一月一日至三月三十一日合併公司依證券發行人財務報告編製準則之規定，應再揭露之重大交易事項相關資訊如下：

1.資金貸與他人：

單位：新台幣千元/美金千元

編號	貸出資金之公司	貸與對象	往來科目	是否為關係人	本期最高金額	期末餘額	實際動支金額	利率區間	資金貸與性質(註2)	業務往來金額	有短期融通資金之必要原因	提供擔保品名稱	擔保品價值	對個別對象資金貸與總額	資金貸與總額
1	東原國際股份有限公司(註1)	德和國際企業股份有限公司	應收關係人款	是	30,470 (USD1,000)	12,188 (USD400)	12,188 (USD400)	3.5%	2	-	營運週轉金融通	-	-	118,985 (USD3,905)	237,971 (USD7,810)

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。

2.為他人背書保證：

單位：新台幣千元/美金千元

編號	背書保證者公司名稱	被背書保證對象公司名稱	關係(註1)	對單一企業背書保證限額	本期最高背書保證餘額	期末背書保證餘額	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	背書保證最高限額	屬母公司對子公司背書保證	屬子公司對母公司背書保證	屬對大陸地區背書保證
0	本公司(註2、3)	福建東鋼鋼鐵有限公司	2	4,695,537	396,110 (USD13,000)	396,110 (USD13,000)	247,991 (USD8,139)	-	1.69 %	9,391,074	Y	N	Y
0	本公司(註2、3)	東原國際(股)公司	2	4,695,537	85,372 (USD2,802)	57,682 (USD1,893)	34,604 (USD1,136)	-	0.25 %	9,391,074	Y	N	N
1	東原國際股份有限公司(註4、5)	福建中目達金屬有限公司	6	594,957 (USD19,526)	159,968 (USD5,250)	159,968 (USD5,250)	159,968 (USD5,250)	-	13.44 %	1,189,914 (USD39,052)	N	N	Y
1	東原國際股份有限公司(註4、5)	德和國際企業股份有限公司	6	594,957 (USD19,526)	85,372 (USD2,802)	57,682 (USD1,893)	34,604 (USD1,136)	-	4.85 %	1,189,914 (USD39,052)	N	N	N

註1：背書保證對象與本公司之關係有下列六種：

- 1.有業務關係之公司。
- 2.直接持有普通股股權超過百分之五十之子公司。
- 3.母公司與子公司持有普通股股權合併計算超過百分之五十之被投資公司。
- 4.對於公司直接或經由子公司間接持有普通股股權合併計算超過百分之五十之母公司。
- 5.基於承攬工程需要之同業間依合約規定互保之公司。
- 6.因共同投資關係由各出資股東依其持股比率對其背書保證之公司。

註2：對單一企業背書保證之限額以不超過本公司最近財務報表淨值的百分之二十為限。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四十為限。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USD39,052千元。對單一企業背書保證之限額以不得超過該公司最近期財務報表淨值的二分之一為限。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四十五為限(本期上限10,564,958千元)；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二十為限(本期上限4,695,537千元)。

東和鋼鐵企業股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

3.期末持有有價證券情形(不包含投資子公司、關聯企業及合資控制部分)：

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	69,997	1.79 %	69,997	無
本公司	股票－凌華	-	1	4,755,399	281,520	2.78 %	281,520	"
本公司	國外債券－KBC	-	2	-	-	-	-	(註3)
本公司	股票－小港倉儲	本公司為該公司 董事	3	3,158,880	24,469	19.87 %	-	無
本公司	股票－漢威光電	董事長同一人	3	11,687,916	80,201	16.35 %	-	"
本公司	股票－歐華開發	董事長同一人	3	1,450,000	3,325	14.87 %	-	"
本公司	股票－海外投資	-	3	1,000,000	8,491	1.11 %	-	"
本公司	股票－力世創投	本公司為該公司 董事	3	1,016,909	5,140	5.68 %	-	"
本公司	股票－力宇創投	本公司為該公司 董事	3	854,895	5,835	4.76 %	-	"
本公司	股票－東總投資	本公司為該公司 董事	3	-	28,347	9.02 %	-	"
本公司	股票－台翔航太	-	3	1,621,441	18,030	1.19 %	-	"
本公司	股票－全球創投	-	3	2,800,000	26,258	2.33 %	-	"
本公司	股票－晶心科技	-	3	5,000,000	75,000	10.51 %	-	"
本公司	股票－台灣工銀系 創投	-	3	4,050,000	40,500	4.17 %	-	"
本公司	股票－建新國際	本公司為該公司 董事	3	6,894,562	82,160	12.20 %	-	"
本公司	股票－嘉德創一特 別股	本公司之子公司	3	2,340,000	23,400	65.18 %	-	(註4)
本公司	債券－大眾銀行	-	4	-	80,759	-	96,290	(註1)
本公司	債券－國泰銀行	-	4	-	309,166	-	309,166	(註2)
本公司	股票－台灣高銀	本公司為該公司 董事	4	123,763,440	584,163	1.18 %	584,163	(註2)
東原國際	登峰創業投資(股) 公司	-	3	1,205,607	4,305	2.80 %	-	無
東原國際	中華國貨推廣中心 (股)公司	-	3	2,500	238	0.66 %	-	"
東原國際	德安創業投資(股) 公司	-	3	2,275,000	16,059	5.69 %	-	"
東原國際	Gapura Incorporated	-	3	591,663	2,155	11.11 %	-	"
東鋼營造工程 (股)公司	鼎興開發貿易(股) 公司	-	3	150,000	1,871	15.00 %	-	"

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.透過損益按公允價值衡量之金融資產－非流動。
 - 3.以成本衡量之金融資產－非流動。
 - 4.備供出售金融資產－非流動。
- (註1)：左列市價股權淨值係以類似金融債券平均市場利率折現之現值計算。
- (註2)：左列市價係以最近成交日計算。
- (註3)：國外債券已依公允價值評價至帳面價金額為0。
- (註4)：左列交易於編製合併財務報表時業已沖銷。

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：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：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：無。

東和鋼鐵企業股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

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	早價	授信期間	餘額	佔總應收 (付)票據、帳 款之比率	
本公司	東鋼鋼結構	子公司	銷貨	365,723	4.74 %	月結60天	-	-	384,009	13.94 %	

註：上述交易於編製合併財務報表時業已沖銷。

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：

單位：新台幣千元

帳列應收款項 之公司	交易對象 名稱	關係	應收關係人 款項餘額	週轉率	逾期應收關係人款項		應收關係人款項 期後收回金額	提列備抵 呆帳金額
					金額	處理方式		
本公司	東鋼鋼結構	子公司	384,009 (應收帳款—關係人)	3.76	-		-	-
			306 (其他應收款—關係人)	-	-		-	-

註：左列交易於編製合併財務報表時業已沖銷。

9. 從事衍生工具交易：

請詳附註六(二)。

10. 母子公司間業務關係及重要交易往來情形：

編號	交易人名稱	交易往來對象	與交易 人之 關係	交易往來情形			
				科目	金額	交易條件	佔合併總營業收入 或總資產之比率
0	本公司	東鋼構公司及其 子公司	1	銷貨收入	365,723	比照一般條件	4.37 %
0	本公司	東鋼構公司及其 子公司	1	應收帳款	384,009	月結60天	0.98 %
1	東鋼構公司及其子公司	本公司	2	銷貨收入	3,823	比照一般條件	0.05 %
1	東鋼構公司及其子公司	本公司	2	銷貨成本減項	15,540	比照一般條件	0.20 %
1	東鋼構公司及其子公司	本公司	2	應收帳款	10,389	30天內收款	0.03 %
2	嘉德創資源公司	本公司	2	銷貨收入	13,762	比照一般條件	0.16 %
2	嘉德創資源公司	本公司	2	應收帳款	2,910	比照一般條件	0.01 %

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。

東和鋼鐵企業股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(二)轉投資事業相關資訊：

民國一〇三年一月一日至三月三十一日合併公司之轉投資事業資訊如下(不包含大陸被投資公司)：

單位：新台幣千元

投資公司 名稱	被投資公司 名稱	所在地 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	本期歸列之 投資損益	備註
				本期期末	全年年底	股數	比率	帳面金額			
本公司	東原國際股份 有限公司	英屬維京 群島	各種海內外事 業之投資	800,984	800,984	82	100.00 %	1,163,329	511	511	本公司之子公司 (註3)
本公司	東鋼鋼結構股 份有限公司	台灣	型鋼加工及進 出口買賣金屬 類之檢驗服務	1,091,120	1,091,120	117,407,286	97.35 %	1,665,087	(21,739)	(20,997)	本公司之子公司 (註3)
本公司	嘉德技術開發 股份有限公司	台灣	金屬類之檢驗 服務	21,463	22,463	3,723,662	47.74 %	29,852	1,571	750	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	438,915	438,915	15,000,000	100.00 %	497,722	(5,933)	(5,533)	本公司之子公司 (註3)
本公司	台灣鋼聯股份 有限公司	台灣	廢棄物清除業	227,471	227,471	34,198,899	25.22 %	401,010	120,121	30,294	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	309,574	309,574	22,960,920	84.70 %	160,437	(15,453)	(13,088)	本公司之子公司 (註3)
本公司	正瑞投資股份 有限公司	台灣	一般投資業	189,827	189,827	499,800	49.00 %	19,695	(40)	(20)	本公司之關聯 企業
本公司	東鋼風力發電 股份有限公司	台灣	發電業	155,000	155,000	15,500,000	100.00 %	107,514	(4,124)	(4,124)	本公司之子公司 (註3)
東原國際股份 有限公司	Oceans International Inc.	汶萊	各種海內外事 業之投資	60,940	60,940	2,000,000	66.67 %	62,618	(1,160)	(774)	本公司之子公司 (註3)
東原國際股份 有限公司	德和國際企業 股份有限公司	越南	生石灰廠	67,034	67,034	-	49.25 %	34,872	(4,819)	(1,814)	本公司關聯企 業
東鋼鋼結構 股份有限公司	東鋼營造工程 股份有限公司	台灣	土木建築工程	109,350	109,350	3,000,000	100.00 %	-	(2,413)	(2,413)	本公司之子公司 (註3)

1USD=30.47NTD，1CNY=4.900NTD

註1：東原國際(股)公司原始投資3 Oceans International Inc.金額為美金USD2,000千元。

註2：東原國際(股)公司原始投資德和國際企業股份有限公司金額為USD2,200千元。

註3：左列交易於編製合併財務報表時業已沖銷。

(三)大陸投資資訊：

1.大陸被投資公司名稱、主要營業項目等相關資訊：

單位：美金及新台幣均為千元

大陸被投資 公司名稱	主要營業 項目	實收 資本額	投資方 式(註1)	本期末自 台灣匯出累 積投資金額	本期匯出或 收回投資金額		本期末自 台灣匯出累 積投資金額	被投資公司 本期損益	本公司直接 或間接投資 之持股比例	本期歸列 投資損益 (註4)	期末投資 帳面價值 (註4)	截至本期 止已匯回 投資收益
					匯出	收回						
中日達金屬有 限公司	馬口鐵	1,584,440 (USD52,000)	(二)	559,642 (USD18,367)	-	-	559,642 (USD18,367)	8,275	35.00 %	2,896	999,926	-
瑞達東鋼鋼鐵 有限公司	型鋼及鋼構 加工	457,050 (USD15,000)	(三)	406,165 (USD13,330)	-	-	406,165 (USD13,330)	(5,933)	100.00 %	(5,533)	497,722	-

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(東原國際(股)公司)再投資大陸。

(三)透過第三地區公司(Goldham Development Ltd.)再投資大陸。

註2：民國一〇三年三月三十一日新台幣對美元之匯率為USD1：NTD30.47；新台幣對人民幣之匯率為CNY1：NTD4.900。

註3：民國一〇三年一月一日至三月三十一日新台幣對美元之平均匯率為USD1：NTD30.27；新台幣對人民幣之平均匯率為CNY1：NTD4.975。

註4：係依同期間未經會計師核閱之財務季報告。

東和鋼鐵企業股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

2. 赴大陸地區投資限額：

本期期末累計自台灣匯出 赴大陸地區投資金額	經濟部投審會核准 投資金額	依經濟部投審會規定 赴大陸地區投資限額(註)
1,026,748 (USD33,697)	1,026,748 (USD33,697)	14,086,610

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：

合併公司民國一〇三年一月一日至三月三十一日與大陸被投資公司直接或間接之重大交易事項(於編製合併報告時業已沖銷)，請詳「重大交易事項相關資訊」以及「母公司間業務關係及重要交易往來情形」之說明。

十四、部門資訊

合併公司有四個應報導部門：高雄廠、桃園廠、苗栗廠及鋼結構部，高雄廠係生產土木、建築用鋼筋，及鋼結構建築、土木基礎工程、組合型鋼結構用之H型鋼、鋼板及槽鋼；桃園廠係生產土木、建築用鋼筋；苗栗廠係生產鋼結構建築、土木基礎工程、組合型鋼結構用之H型鋼、鋼板及槽鋼；鋼結構部係以H型鋼加工、加工組合及吊裝等業務為主要營業活動。

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

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

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

合併公司營運部門資訊及調節如下：

	103年1月至3月						合 計
	高雄廠	桃園廠	苗栗廠	鋼結構部	所有其他 部 門	調 整 及銷除	
收 入：							
來自外部客戶收入	\$ 1,438,089	2,991,455	2,461,616	948,833	525,366	-	8,365,359
部門間收入	1,302	577	364,421	3,880	13,762	(383,942)	-
收入總計	\$ 1,439,391	2,992,032	2,826,037	952,713	539,128	(383,942)	8,365,359
應報導部門損益	\$ (62,803)	137,430	360,054	(33,198)	79,299	10,084	490,866

東和鋼鐵企業股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

102 年1月至3月							
	高雄廠	桃園廠	苗栗廠	鋼結構部	所有其他部門	調整及銷除	合計
收 入：							
來自外部客戶收入	\$ 1,801,730	2,914,213	2,457,457	1,173,211	655,445	-	9,002,056
部門間收入	5,470	-	524,168	10,715	25,138	(565,491)	-
收入總計	<u>\$ 1,807,200</u>	<u>2,914,213</u>	<u>2,981,625</u>	<u>1,183,926</u>	<u>680,583</u>	<u>(565,491)</u>	<u>9,002,056</u>
應報導部門損益	<u>\$ (9,840)</u>	<u>275,582</u>	<u>351,587</u>	<u>(60,418)</u>	<u>66,511</u>	<u>(23,501)</u>	<u>599,921</u>
應報導部門資產							
民國103 年3月31日	<u>\$ 3,713,532</u>	<u>11,463,255</u>	<u>7,728,417</u>	<u>4,499,047</u>	<u>3,285,618</u>	<u>8,387,839</u>	<u>39,077,708</u>
民國102 年12月31日	<u>\$ 3,659,260</u>	<u>12,067,824</u>	<u>7,968,953</u>	<u>4,467,031</u>	<u>3,338,897</u>	<u>8,422,668</u>	<u>39,924,633</u>
民國102 年3月31日	<u>\$ 4,244,335</u>	<u>13,212,647</u>	<u>9,017,286</u>	<u>4,268,867</u>	<u>3,267,001</u>	<u>6,721,093</u>	<u>40,731,229</u>