

東和鋼鐵企業股份有限公司及其子公司

合併財務季報告

民國一〇五年及一〇四年九月三十日
(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	8~10
(四)重大會計政策之彙總說明	11~12
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	12
(六)重要會計項目之說明	12~37
(七)關係人交易	37~40
(八)抵(質)押之資產	40
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	41
(十)重大之災害損失	41
(十一)重大之期後事項	41
(十二)其 他	41~42
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	42~45
2.轉投資事業相關資訊	45~46
3.大陸投資資訊	46~47
(十四)部門資訊	47~48



安侯建業聯合會計師事務所
KPMG

台北市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 City 11049, Taiwan (R.O.C.)

Telephone 電話 + 886 (2) 8101 6666
Fax 傳真 + 886 (2) 8101 6667
Internet 網址 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一〇五年及一〇四年九月三十日之合併資產負債表，與民國一〇五年及一〇四年七月一日至九月三十日及一〇五年及一〇四年一月一日至九月三十日之合併綜合損益表，暨一〇五年及一〇四年一月一日至九月三十日之合併權益變動表及合併現金流量表，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，民國一〇五年及一〇四年九月三十日其資產總額分別為10,974,102千元及8,437,161千元，分別占合併資產總額之30%及23%，負債總額分別為3,210,173千元及4,367,801千元，分別占合併負債總額之24%及32%；民國一〇五年及一〇四年七月一日至九月三十日及一月一日至九月三十日其綜合損益分別為利益33,493千元、損失144,615千元、利益89,087千元及損失401,453千元，分別占合併綜合(損)益之7%、(102)%、6%及(43)%。

東和鋼鐵企業股份有限公司及其子公司民國一〇五年及一〇四年九月三十日採用權益法之投資分別為1,237,586千元及1,479,265千元，暨民國一〇五年及一〇四年七月一日至九月三十日及一月一日至九月三十日相關採用權益法之關聯企業損益之份額分別為利益46,175千元、損失40,168千元、利益77,176千元及利益3,531千元，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：

李慈慧



寇惠植



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
民國一〇五年十一月八日

民國一〇五年及一〇四年九月三十日債權核閱，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

合併資產負債表

民國一〇五年九月三十日、一〇四年九月三十日及九月三十日

單位：新台幣千元

	105.9.30			104.12.31			104.9.30			104.12.31			104.9.30		
	金額	%		金額	%		金額	%		金額	%		金額	%	
資產：															
流動資產：															
1100 現金及約當現金(附註六(一))	\$ 1,786,390	5	3,993,884	11	2,124,779	6	2100 短期借款(附註六(十二))	\$ 2,665,577	7	2,100,663	6	3,250,975	9		
1110 透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動(附註六(二))	173,989	1	193,870	1	288,604	1	2110 應付短期票款(附註六(十三))	370,380	1	1,291,205	4	1,008,894	3		
1150 應收票據淨額(附註六(五)及七)	126,378	-	462,007	1	387,051	1	2120 透過損益按公允價值衡量之金融負債-流動(附註六(二)(十五))	52,037	-	84,395	-	83,250	-		
1170 應收帳款淨額(附註六(五)及七)	2,731,796	8	3,481,976	10	3,218,382	9	2150 應付票據(附註七)			110,934	-	131,095	-		
1190 應收建進合約款(附註六(六))	1,063,526	3	1,232,833	3	1,329,035	4	2170 應付帳款(附註七)			1,098,873	3	1,109,440	3		
1200 其他應收款(附註六(五)及七)	103,119	-	96,627	-	120,603	-	2190 應付建進合約款(附註六(六))			773,947	2	387,418	1		
1310 存貨(附註六(七))	6,643,032	18	5,126,508	14	7,109,190	19	2200 其他應付款(附註六(九)及七)			1,462,626	5	1,376,803	4		
1410 預付款項	265,868	1	248,887	1	219,398	1	本期所得稅負債			110,569	-	42,698	-		
1470 其他流動資產(附註八)	95,348	-	53,540	-	78,200	-	2310 預收款項(附註六(六))			280,021	1	463,330	1		
流動資產合計	12,989,446	36	14,890,132	41	14,875,242	41	一年內到期之公司債(附註六(十五))			2,448,952	7	2,435,603	7		
非流動資產：							一年內到期長期借款(附註六(十四))			33,192	-	114,925	-		
1523 備供出售金融資產-非流動(附註六(三))	1,212,398	3	699,986	2	891,287	2	其他流動負債-其他			901	-	1,171	-		
1543 以成本衡量之金融資產-非流動(附註六(四))	317,295	1	320,848	1	320,897	1	流動負債合計			9,358,612	26	10,405,602	28		
1550 採用權益法之投資(附註六(八))	1,237,586	3	1,255,309	4	1,479,265	4	非流動負債：								
1600 不動產、廠房及設備(附註六(十)及八)	16,644,454	45	15,447,983	43	15,586,569	42	長期借款(附註六(十四)及八)			2,800,000	8	2,459,080	7	2,458,183	7
1760 投資性不動產淨額(附註六(十一))	1,662,794	5	1,664,929	5	1,647,318	5	保固之長期負債準備			1,919	-	1,117	-		
1780 無形資產	214,581	1	-	-	-	-	遞延所得稅負債			167,920	-	174,357	1	186,811	1
1840 遞延所得稅資產	176,298	-	176,298	-	224,833	1	淨確定福利負債-非流動			778,260	2	781,773	2	736,534	2
1911 天然資源	78,906	-	86,298	-	87,636	-	存入保證金(附註七)			12,499	-	17,452	-	13,800	-
1915 預付設備款(附註八)	1,663,673	5	1,174,513	3	1,133,555	3	長期負債合計			3,760,598	10	3,395,328	10		
1920 存出保證金(附註八)	88,857	-	283,883	1	274,036	1	負債合計			13,119,210	36	13,004,451	36	13,800,930	38
1990 其他非流動資產(附註八)	249,490	1	80,289	-	84,300	-	權益(附註六(十八)(十九)(廿四))：								
非流動資產合計	23,546,332	64	21,190,336	59	21,729,696	59	股本			9,982,215	28	9,982,215	27		
							資本公積			6,247,689	17	6,225,993	17		
							保留盈餘：								
							法定盈餘公積			3,210,321	9	3,083,412	9	3,083,412	9
							特別盈餘公積			149,309	-	149,309	-	149,309	-
							未分配盈餘			3,361,822	9	3,387,753	9	3,073,472	8
							保留盈餘小計			6,721,452	18	6,620,474	18	6,306,193	17
							其他權益			374,301	1	163,259	1	199,402	1
							歸屬於母公司業主之權益合計			23,325,657	64	22,991,941	64	22,713,803	62
							非控制權益			90,911	-	84,076	-	90,205	-
							權益總計			23,416,568	64	23,076,017	64	22,804,008	62
資產總計	\$ 36,535,778	100	\$ 36,080,468	100	\$ 36,604,938	100	負債及權益總計			\$ 36,535,778	100	\$ 36,080,468	100	\$ 36,604,938	100

董事長：侯傑騰

經理人：侯傑騰

(請詳閱後附合併財務季報附註)

會計主管：董伯勳

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

民國一〇五年及一〇四年七月一日至九月三十日及一〇五年及一〇四年一月一日至九月三十日

單位：新台幣千元

	105年7月至9月		104年7月至9月		105年1月至9月		104年1月至9月	
	金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
4000 營業收入(附註六(廿一)及七)	\$ 5,834,073	100	6,692,316	100	19,030,616	100	23,370,237	100
5000 營業成本(附註六(六)(七)(十七)及七)	5,226,832	90	6,160,562	92	16,770,006	88	21,276,091	91
5900 營業毛利	607,241	10	531,754	8	2,260,610	12	2,094,146	9
6000 營業費用：								
6100 推銷費用(附註六(十七)(廿二)及七)	120,982	2	153,108	2	384,399	2	442,451	2
6200 管理費用(附註六(九)(十七)(廿二)及七)	216,898	4	188,145	3	667,494	4	664,262	3
6500 營業費用合計	337,880	6	341,253	5	1,051,893	6	1,106,713	5
6900 營業淨利	269,361	4	190,501	3	1,208,717	6	987,433	4
7000 營業外收入及支出：								
7010 其他收入(附註六(廿三)及七)	68,241	1	31,023	-	104,250	1	66,138	-
7020 其他利益及損失(附註六(廿三)及七)	(20,481)	-	7,828	-	28,167	-	118,055	1
7050 財務成本(附註六(廿三)及七)	(20,830)	-	(26,860)	-	(70,755)	-	(80,436)	-
7060 採用權益法認列之關聯企業損益之份額(附註六(八))	46,175	1	(40,168)	-	77,176	-	3,531	-
營業外收入及支出合計	73,105	2	(28,177)	-	138,838	1	107,288	1
7900 繼續營業部門稅前淨利	342,466	6	162,324	3	1,347,555	7	1,094,721	5
7950 減：所得稅費用(附註六(十八))	(43,414)	(1)	(17,925)	(1)	(152,336)	(1)	(195,878)	(1)
8200 本期淨利	299,052	5	144,399	2	1,195,219	6	898,843	4
8300 其他綜合損益(附註六(八)(廿四))：								
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	(103,309)	(2)	72,792	1	(302,959)	(2)	31,403	-
8362 備供出售金融資產未實現評價損益	276,110	5	(72,680)	(1)	512,412	3	18,889	-
8363 現金流量避險中屬有效避險部分之避險工具利益	-	-	-	-	-	-	(11,687)	-
8370 採用權益法認列關聯企業及合資之其他綜合損益之份額-可能重分類至損益之項目	1,300	-	(2,690)	-	312	-	(3,371)	-
8399 與可能重分類至損益之項目相關之所得稅	-	-	-	-	-	-	-	-
後續可能重分類至損益之項目合計	174,101	3	(2,578)	-	209,765	1	35,234	-
8300 本期其他綜合損益(稅後淨額)	174,101	3	(2,578)	-	209,765	1	35,234	-
8500 本期綜合損益總額	\$ 473,153	8	141,821	2	1,404,984	7	934,077	4
8600 本期淨利歸屬於：								
8610 母公司業主	\$ 299,394	5	151,927	2	1,199,022	6	916,170	4
8620 非控制權益	(342)	-	(7,528)	-	(3,803)	-	(17,327)	-
	\$ 299,052	5	144,399	2	1,195,219	6	898,843	4
8700 綜合損益總額歸屬於：								
8710 母公司業主	\$ 474,289	8	150,003	2	1,410,064	7	952,843	4
8720 非控制權益	(1,136)	-	(8,182)	-	(5,080)	-	(18,766)	-
	\$ 473,153	8	141,821	2	1,404,984	7	934,077	4
9750 基本每股盈餘(單位：新台幣元)(附註六(二十))	\$ 0.30		0.15		1.20		0.92	
9850 稀釋每股盈餘(單位：新台幣元)(附註六(二十))	\$ 0.27		0.15		1.08		0.90	

董事長：侯傑騰



(請詳閱後附合併財務季報告附註)
經理人：侯傑騰



會計主管：董伯勳



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

合併損益變動表

民國一〇五年及一〇四年一月一日至九月三十日

單位：新台幣千元

歸屬於母公司業主之權益

	其他權益項目									
	國外營運機構財務報表換算之兌換差			可供出售金融商品未實現(損)益			現金流量避險中屬有效避險部分之避險工具利益(損失)			歸屬於母公司業主權益總計
	普通股本	資本公積	法定盈餘公積	特別盈餘公積	保留盈餘	合計	國外營運機構財務報表換算之兌換差	可供出售金融商品未實現(損)益	現金流量避險中屬有效避險部分之避險工具利益(損失)	
民國一〇四年一月一日餘額	\$ 9,982,215	6,225,993	2,977,253	285,140	3,425,318	6,687,711	173,123	(4,696)	(5,698)	23,058,648
盈餘指撥及分配：										108,971
提列法定盈餘公積	-	-	106,159	-	(106,159)	-	-	-	-	-
迴轉特別盈餘公積	-	-	-	(135,831)	135,831	-	-	-	-	-
普通股現金股利	-	-	-	-	(1,297,688)	(1,297,688)	-	-	-	(1,297,688)
本期淨利	-	-	-	-	916,170	916,170	-	-	-	916,170
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	32,842	15,518	(11,687)	36,673
本期綜合損益總額	-	-	-	-	916,170	916,170	32,842	15,518	(11,687)	952,843
民國一〇四年九月三十日餘額	\$ 9,982,215	6,225,993	3,083,412	149,309	3,073,472	6,306,193	205,965	10,822	(17,385)	22,713,803
民國一〇五年一月一日餘額	\$ 9,982,215	6,225,993	3,083,412	149,309	3,387,753	6,620,474	160,476	20,168	(17,385)	22,991,941
盈餘指撥及分配：										84,076
提列法定盈餘公積	-	-	126,909	-	(126,909)	-	-	-	-	-
普通股現金股利	-	-	-	-	(1,098,044)	(1,098,044)	-	-	-	(1,098,044)
本期淨利	-	-	-	-	1,199,022	1,199,022	-	-	-	1,199,022
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	(301,682)	512,724	-	211,042
本期綜合損益總額	-	-	-	-	1,199,022	1,199,022	(301,682)	512,724	-	1,410,064
對子公司所有權益變動	-	21,696	-	-	-	-	-	-	-	21,696
非控制權益增減	-	-	-	-	-	-	-	-	-	17,629
民國一〇五年九月三十日餘額	\$ 9,982,215	6,247,689	3,210,321	149,309	3,361,822	6,721,452	(141,206)	532,892	(17,385)	23,325,657
										90,911
										23,416,568



董事長：侯傑騰



經理人：侯傑騰

(請詳閱後附合併財務季報附註)

~6~



會計主管：董伯勳

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

民國一〇五年及一〇四年一月一日至九月三十日

單位：新台幣千元

	105年1月至9月	104年1月至9月
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利	\$ 1,347,555	1,094,721
調整項目：		
收益費損項目		
折舊費用	914,482	873,832
攤銷費用	32,228	17,806
呆帳費用轉列收入數	-	(1,146)
利息費用	70,755	80,436
利息收入	(18,216)	(22,199)
股利收入	(53,186)	(14,360)
採用權益法認列之關聯企業利益之份額	(77,176)	(3,531)
處分不動產、廠房及設備(利益)損失	(11,403)	685
處分待出售非流動資產利益	-	(10,401)
處分投資利益	-	(43,557)
處分採用權益法投資之利益	(7,499)	-
未實現外幣兌換損失(利益)	19,113	(3,775)
預付購置設備款轉列費用數	-	835
存貨(迴轉利益)跌價損失	(13,089)	35,648
收益費損項目合計	856,009	910,273
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	19,881	46,886
應收票據減少	335,629	5,962
應收帳款減少	833,930	349,410
應收建造合約款減少(增加)	169,307	(309,941)
其他應收款減少(增加)	212,762	(13,879)
存貨(增加)減少	(1,164,307)	1,414,074
預付款項(增加)減少	(16,616)	23,239
其他流動資產增加	(53,363)	(7,437)
與營業活動相關之資產之淨變動合計	337,223	1,508,314
與營業活動相關之負債之淨變動：		
透過損益按公允價值衡量之金融負債(減少)增加	(32,358)	43,250
應付票據(減少)增加	(49,397)	11,007
應付帳款減少	(711,730)	(616,054)
應付建造合約款增加	277,453	237,719
其他應付款項減少	(150,679)	(97,714)
預收款項增加	72,548	131,619
其他流動負債減少	(39,755)	(87)
淨確定福利負債(減少)增加	(3,513)	1,907
保固之長期負債準備增加	802	-
與營業活動相關之負債之淨變動合計	(636,629)	(288,353)
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	(299,406)	1,219,961
調整項目合計	556,603	2,130,234

(請詳閱後附合併財務季報告附註)

董事長：侯傑騰



經理人：侯傑騰



會計主管：董伯勳



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)

民國一〇五年及一〇四年一月一日至九月三十日

單位：新台幣千元

	105年1月至9月	104年1月至9月
營運產生之現金流入	\$ 1,904,158	3,224,955
收取之利息	18,213	14,053
收取之股利	93,065	111,451
支付之利息	(47,471)	(61,417)
支付之所得稅	(118,843)	(260,062)
營業活動之淨現金流入	1,849,122	3,028,980
投資活動之現金流量：		
取得以成本衡量之金融資產	(14,700)	(4,123)
處分以成本衡量之金融資產	-	61,723
以成本衡量之金融資產減資退回股款	17,591	8,665
除列避險之衍生金融負債	-	(17,385)
處分採用權益法之投資	13,644	-
對子公司之收購(扣除所取得之現金)	(1,104,937)	-
處分待出售非流動資產	-	31,041
取得不動產、廠房及設備	(540,039)	(332,288)
處分不動產、廠房及設備	52,598	8
存出保證金減少	195,026	9,381
其他應收款減少(增加)	24,304	(34,456)
取得無形資產	(10,214)	(562)
取得投資性不動產	(1,346)	(1,105)
其他流動及非流動資產-質押存款減少(增加)	16,640	(13,740)
預付購置設備款增加	(786,331)	(181,333)
投資活動之淨現金流出	(2,137,764)	(474,174)
籌資活動之現金流量：		
短期借款增加	13,223,894	-
短期借款減少	(12,682,019)	(792,253)
應付短期票券增加	3,193,712	545,000
應付短期票券減少	(4,115,576)	-
舉借長期借款	700,000	-
償還長期借款	(1,026,668)	(825,502)
存入保證金(減少)增加	(4,953)	1,851
其他應付款減少	(100,000)	-
發放現金股利	(1,098,044)	(1,297,688)
非控制權益取得子公司股權	15,982	-
非控制權益變動	16,352	(1,439)
籌資活動之淨現金流出	(1,877,320)	(2,370,031)
匯率變動對現金及約當現金之影響	(41,532)	29,595
本期現金及約當現金(減少)增加數	(2,207,494)	214,370
期初現金及約當現金餘額	3,993,884	1,910,409
期末現金及約當現金餘額	\$ 1,786,390	2,124,779

(請詳閱後附合併財務季報告附註)

董事長：侯傑騰



經理人：侯傑騰



會計主管：董伯勳



民國一〇五年及一〇四年九月三十日僅經核閱，未依一般公認審計準則查核
東和鋼鐵企業股份有限公司及其子公司

合併財務季報告附註

民國一〇五年及一〇四年九月三十日

(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一〇五年十一月八日提報董事會後發布。

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)民國一〇五年七月十八日金管證審字第1050026834號令，公開發行以上公司應自民國一〇六年起全面採用經金管會認可並發布生效之國際會計準則理事會(以下稱理事會)於民國一〇五年一月一日前發布，並於民國一〇六年一月一日生效之國際財務報導準則(不包含國際財務報導準則第九號「金融工具」及國際財務報導準則第十五號「客戶合約之收入」等尚未生效或尚未確定生效日期之公報)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	理事會發布 之生效日
國際財務報導準則第10號、國際財務報導準則第12號及國際會計準則第28號之修正「投資個體：適用合併報表例外規定」	2016年1月1日
國際財務報導準則第11號之修正「取得聯合營運權益之會計處理」	2016年1月1日
國際財務報導準則第14號「管制遞延帳戶」	2016年1月1日
國際會計準則第1號之修正「揭露倡議」	2016年1月1日
國際會計準則第16號及國際會計準則第38號之修正「可接受之折舊及攤銷方法之闡釋」	2016年1月1日
國際會計準則第16號及國際會計準則第41號之修正「農業：生產性植物」	2016年1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27號之修正「單獨財務報表之權益法」	2016年1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「衍生工具之約務更替與避險會計之持續適用」	2014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)

新發布／修正／修訂準則及解釋	理事會發布 之生效日
2010-2012及2011-2013週期之年度改善	2014年7月1日
2012-2014年國際財務報導年度改善	2016年1月1日
國際財務報導解釋第21號「公課」	2014年1月1日

適用上述新認可之國際財務報導準則將不致對合併財務季報告造成重大變動。

(二)金管會尚未認可之新發布及修訂準則及解釋

下表彙列理事會已發布及修訂但尚未經金管會認可及公布生效日之準則及解釋：

新發布／修正／修訂準則及解釋	理事會發布 之生效日
國際財務報導準則第9號「金融工具」	2018年1月1日
國際財務報導準則第10號及國際會計準則第28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」	尚待理事會決定
國際財務報導準則第15號「客戶合約之收入」	2018年1月1日
國際財務報導準則第16號「租賃」	2019年1月1日
國際財務報導準則第2號之修正「股份基礎給付交易之分類及衡量」	2018年1月1日
國際財務報導準則第15號之修正「國際財務報導準則第15號之闡釋」	2018年1月1日
國際會計準則第7號之修正「揭露倡議」	2017年1月1日
國際會計準則第12號之修正「因未實現損失所產生遞延所得稅資產之認列」	2017年1月1日

對合併公司可能攸關者如下：

發布日	新發布或修訂準則	主要修訂內容
2014.5.28	國際財務報導準則第15號「	新準則以單一分析模型按五個步驟決定企業認列收入之方法、時點及金額，將取代現行國際會計準則第18號「收入」及國際會計準則第11號「建造合約」以及其他收入相關的解釋。 2016.4.12發布修正規定闡明下列項目：辨認履約義務、主理人及代理人之考量、智慧財產之授權及過渡處理。
2016.4.12	客戶合約之收入」	

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)

發布日	新發布或修訂準則	主要修訂內容
2013.11.19	國際財務報導準則第9號「金融工具」	新準則將取代國際會計準則第39號「金融工具：認列與衡量」，主要修正如下： - 分類及衡量：金融資產係按合約現金流量之特性及企業管理資產之經營模式判斷，分類為按攤銷後成本衡量、透過其他綜合損益按公允價值衡量及透過損益按公允價值衡量。另指定為透過損益按公允價值衡量之金融負債，其歸因於信用風險之公允價值變動數係認列於其他綜合損益。 - 減損：新預期損失模式取代現行已發生損失模式。 - 避險會計：採用更多原則基礎法之規定，使避險會計更貼近風險管理，包括修正達成、繼續及停止採用避險會計之規定，並使更多類型之暴險可符合被避險項目之條件等。
2016.1.13	國際財務報導準則第16號「租賃」	新準則將租賃之會計處理修正如下： - 承租人所簽訂符合租賃定義之所有合約均應於資產負債表認列使用權資產及租賃負債。租賃期間內租賃費用則係以使用權資產折舊金額加計租賃負債之利息攤提金額衡量。 - 出租人所簽訂符合租賃定義之合約則應分類為營業租賃及融資租賃，其會計處理與國際會計準則第17號「租賃」類似。

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一〇四年度合併財務報告相同，相關資訊請參閱民國一〇四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一〇四年度合併財務報告一致，相關資訊請詳民國一〇四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
			105.9.30	104.12.31	104.9.30	
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)	金屬結構及建築組件製造業	97.48 %	97.35 %	97.35 %	註4
本公司	Goldham Development Ltd.	各種海內外事業之投資	100.00 %	100.00 %	100.00 %	
本公司	嘉德創資源(股)公司 (以下簡稱嘉德創資源公司)	廢棄物資源回收業	99.01 %	85.63 %	85.63 %	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 %	
本公司	發達興業(股)公司 (以下簡稱發達興業公司)	資源回收業	100.00 %	100.00 %	100.00 %	
本公司	Fuco International Ltd. (以下簡稱Fuco International公司)	各種海內外事業之投資	100.00 %	- %	- %	註2
本公司	東和鋼鐵越南責任有限公司 (以下簡稱東鋼越南公司)	鋼鐵業	10.00 %	- %	- %	註2、3
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 %	
Fuco International 公司	東鋼越南公司	鋼鐵業	90.00 %	- %	- %	註2、3

註1：本公司於民國一〇五年三月參與辦理現金增資，故持股比例由85.63%上升至99.01%。

註2：係新增取得之子公司，自以民國一〇五年一月四日為併購基準日並納入合併報告編製主體。

註3：本公司直接及間接持有東和鋼鐵越南責任有限公司(原名為富國鋼鐵責任有限公司)100%股權。

註4：本公司於民國一〇五年六月參與辦理現金增資，故持股比例自97.35%上升至97.48%。

3.未列入合併財務報告之子公司：無。

東和鋼鐵企業股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(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。

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一〇四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一〇四年度合併財務報告尚無重大差異，相關資訊請參閱民國一〇四年度合併財務報告附註六。

(一)現金及約當現金

	105.9.30	104.12.31	104.9.30
庫存現金及週轉金	\$ 1,528	1,731	1,692
活期及支票存款	973,688	1,124,951	700,333
定期存款	646,242	1,598,722	958,335
約當現金	164,932	1,268,480	464,419
現金流量表所列之現金及約當現金	\$ 1,786,390	3,993,884	2,124,779

截至民國一〇五年九月三十日、一〇四年十二月三十一日及九月三十日，合併公司之現金及約當現金提供作為質押擔保情形(已轉列為存出保證金及其他流動或非流動資產)，請詳附註八。

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

	105.9.30	104.12.31	104.9.30
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	\$ 173,989	183,789	206,385
遠期外匯合約	-	10,081	82,219
合 計	<u>\$ 173,989</u>	<u>193,870</u>	<u>288,604</u>
透過損益按公允價值衡量之金融負債：			
持有供交易之金融負債：			
遠期外匯合約	\$ 3,634	-	-
賣回權—可轉換公司債	48,403	84,395	83,250
合 計	<u>\$ 52,037</u>	<u>84,395</u>	<u>83,250</u>

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

遠期外匯合約：

105.9.30			
	合約金額(千元)	幣別	到期期間
買入遠期外匯	<u>\$ 13,440</u>	美金兌台幣	105.10.28~106.01.25
	<u>\$ 105,000</u>	日幣兌台幣	105.10.07
104.12.31			
	合約金額(千元)	幣別	到期期間
買入遠期外匯	<u>\$ 40,361</u>	美金兌台幣	105.01.06~105.04.15
104.9.30			
	合約金額(千元)	幣別	到期期間
買入遠期外匯	<u>\$ 40,095</u>	美金兌台幣	104.10.16~105.01.15

(三)備供出售金融資產

	105.9.30	104.12.31	104.9.30
興櫃公司股票	\$ 1,026,246	513,865	498,766
金融債券	186,152	186,121	392,521
合 計	<u>\$ 1,212,398</u>	<u>699,986</u>	<u>891,287</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)

(四)以成本衡量之金融資產

	105.9.30	104.12.31	104.9.30
國內(外)非上市(櫃)	\$ <u>317,295</u>	<u>320,848</u>	<u>320,897</u>

(五)應收票據、應收帳款、催收款及其他應收款

	105.9.30	104.12.31	104.9.30
應收票據—因營業而發生	\$ 126,580	462,196	385,833
應收票據—非因營業而發生	-	13	1,420
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>126,378</u>	<u>462,007</u>	<u>387,051</u>
應收帳款	\$ 2,780,708	3,706,865	3,426,101
應收帳款—關係人	8,710	3,966	5,235
減：備抵減損損失	(57,622)	(228,855)	(212,954)
應收帳款淨額	\$ <u>2,731,796</u>	<u>3,481,976</u>	<u>3,218,382</u>
其他應收款	\$ 75,167	43,396	44,621
其他應收款—關係人	28,733	54,012	75,982
減：備抵減損損失	(781)	(781)	-
其他應收款淨額	\$ <u>103,119</u>	<u>96,627</u>	<u>120,603</u>
催收款	\$ -	34,422	34,422
減：備抵減損損失	-	(34,422)	(34,422)
催收款淨額	\$ <u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

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：

	105.9.30	104.12.31	104.9.30
逾期60天以下	\$ -	-	-
逾期61~90天	-	-	-
逾期91~120天	-	-	-
合計	\$ <u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

合併公司民國一〇五年及一〇四年一月一日至九月三十日應收票據、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
105年1月1日餘額	\$ 242,498	21,983	264,481
因無法回收而沖銷之金額	(205,253)	-	(205,253)
外幣換算損失	(402)	-	(402)
105年9月30日餘額	\$ <u>36,843</u>	<u>21,983</u>	<u>58,826</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)

	個別評估 之減損損失	組合評估 之減損損失	合計
104年1月1日餘額	\$ 226,885	21,983	248,868
因無法回收而沖銷之金額	(1,146)	-	(1,146)
外幣換算損失	77	-	77
104年9月30日餘額	<u>\$ 225,816</u>	<u>21,983</u>	<u>247,799</u>

(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。

	105.9.30	104.12.31	104.9.30
累計已發生成本	\$ 6,179,143	4,066,780	6,129,206
加：累計已認列工程總(損)益	(47,936)	(43,580)	(123,198)
累計已發生成本及已認列利潤	6,131,207	4,023,200	6,006,008
減：累計工程進度請款金額	(5,610,745)	(3,055,692)	(4,976,107)
因合約工作列報為資產之應收客戶帳款	<u>\$ 809,053</u>	<u>1,080,437</u>	<u>1,107,239</u>
因合約工作列報為負債之應付客戶帳款	<u>\$ 288,591</u>	<u>112,929</u>	<u>77,338</u>
累計已收取之預收款	<u>\$ 107,020</u>	<u>999</u>	<u>17,368</u>
建造合約之工程保留款	<u>\$ 174,034</u>	<u>147,117</u>	<u>159,242</u>

- 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。

	105.9.30	104.12.31	104.9.30
累計已發生成本	\$ 1,870,442	1,423,402	1,418,781
減：累計工程進度請款金額	(2,101,325)	(1,654,571)	(1,507,065)
因合約工作列報為資產之應收客戶帳款	<u>\$ 254,473</u>	<u>152,396</u>	<u>221,796</u>
因合約工作列報為負債之應付客戶帳款	<u>\$ 485,356</u>	<u>383,565</u>	<u>310,080</u>

- 3.合併公司認列之工程成本如下：

	105年7月至9月	104年7月至9月	105年1月至9月	104年1月至9月
工程成本	<u>\$ 878,892</u>	<u>1,257,639</u>	<u>2,214,064</u>	<u>4,373,781</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)

(七)存 貨

	105.9.30	104.12.31	104.9.30
製成品(含寄外品)	\$ 1,323,183	1,287,657	1,624,367
半成品	1,330,682	952,903	1,527,277
原料(含寄外品及在途存貨)	3,099,184	1,893,443	2,928,548
物料(含寄外品及在途存貨)	889,983	992,505	1,028,998
存貨淨額	<u>\$ 6,643,032</u>	<u>5,126,508</u>	<u>7,109,190</u>

1.合併公司認列之銷貨營業成本，明細如下：

	105年7月至9月	104年7月至9月	105年1月至9月	104年1月至9月
存貨銷貨成本	\$ 4,296,087	4,813,456	14,424,617	16,765,230
存貨(迴轉利益)跌價損失	(5)	29,133	(13,089)	35,648
未分攤製造費用—產能差異	48,736	42,962	108,538	121,241
出售原物料及廢料收益	(34,671)	(31,402)	(73,282)	(133,220)
合 計	<u>\$ 4,310,147</u>	<u>4,854,149</u>	<u>14,446,784</u>	<u>16,788,899</u>

民國一〇五年七月一日至九月三十日及民國一〇五年一月一日至九月三十日因市場行情價格變動，致淨變現價值增加而分別減少認列銷貨成本；民國一〇四年七月一日至九月三十日及民國一〇四年一月一日至九月三十日因存貨沖減至淨變現價值認列存貨跌價損失，並已認列為銷貨成本。

2.合併公司因提供勞務認列之勞務成本如下：

	105年7月至9月	104年7月至9月	105年1月至9月	104年1月至9月
勞務成本	<u>\$ 37,793</u>	<u>48,774</u>	<u>109,158</u>	<u>113,411</u>

(八)採用權益法之投資

1.合併公司採用權益法之關聯企業個別不重大者，其彙總財務資訊如下，該等財務資訊對於合併公司之合併財務報表中所包含之金額：

	105.9.30	104.12.31	104.9.30
對個別不重大關聯企業之權益之期末彙總帳面金額	<u>\$ 1,237,586</u>	<u>1,255,309</u>	<u>1,479,265</u>

	105年7月至9月	104年7月至9月	105年1月至9月	104年1月至9月
歸屬於合併公司之份額：				
繼續營業單位本期淨利	\$ 46,175	(40,168)	77,176	3,531
其他綜合損益	1,300	(2,690)	312	(3,371)
綜合損益總額	<u>\$ 47,475</u>	<u>(42,858)</u>	<u>77,488</u>	<u>160</u>

2.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。

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)

(九)取得子公司及非控制權益

1.取得子公司

本公司於民國一〇四年十月三十日董事會通過購買Fuco International Ltd. (以下簡稱「Fuco International 公司」)之100%股份(表彰Fuco Steel Coporation Ltd. (以下簡稱「富國鋼鐵公司」)90%出資額)及富國鋼鐵公司之10%出資額，直接及間接持有富國鋼鐵公司之100%股份，並於民國一〇五年一月四日取得對Fuco International公司及富國鋼鐵公司100%之控制，富國鋼鐵公司為越南一家生產製造鋼胚之煉鋼廠。另富國鋼鐵公司(Fuco Steel Coporation Ltd.)於民國一〇五年九月更名為東和鋼鐵越南責任有限公司(Tung Ho Steel Vietnam Coporation Ltd.) (以下簡稱「東鋼越南公司」)。

取得東鋼越南公司之控制使合併公司得以透過此項收購交易取得被收購者之客戶群，預期將使合併公司於鋼鐵市場的佔有率增加。合併公司亦預期可透過經濟規模來降低成本。

自收購日民國一〇五年一月四日至九月三十日Fuco International公司及東鋼越南公司，合併所貢獻之收入及淨利分別為2,046,601千元及188,876千元。

若此項收購發生於民國一〇五年一月一日，管理當局估計民國一〇五年一月一日至九月三十日合併公司收入將達19,030,616千元，淨利將為1,195,219千元。決定該等金額時，管理階層係假設該收購發生於民國一〇五年一月一日，且假設收購日所產生之暫定公允價值調整係相同。

移轉對價主要類別、於收購日所取得之資產及承擔之負債金額如下：

(1)移轉對價主要類別於收購日之公允價值如下：

移轉對價主要類別如下：

現金	\$ <u>1,454,909</u>
----	---------------------

上述移轉對價計美金44,523千元，其中尚有保留款美金7,936千元帳列其他應付款255,455千元。

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)

(2)取得之可辨認資產與承擔之負債

收購日取得之可辨認資產與承擔之負債之公允價值明細如下：

現金及約當現金	\$	94,517
應收帳款		83,348
其他應收款		17,678
存貨		339,128
不動產、廠房及設備(附註六(十))		1,728,430
無形資產-有利的租賃契約		244,497
長短期預付費用		204,520
其他流動資產		5,085
應付帳款		(568,406)
應付費用		(19,443)
長短期借款		(635,329)
其他負債		(39,116)
可辨認淨資產之公允價值	\$	<u>1,454,909</u>

上述資產及負債之公允價值係仍有保留款帳列其它應付款，故匯率波動將影響上述公允價值。

2.收購相關成本

此項收購交易所發生之法律諮詢費用及實地審查成本，該等費用分別於一〇五年一月一日至九月三十日及一〇四年度合併綜合損益表之「管理費用」項下認列296千元及12,359千元。

- 為擴建東鋼越南公司之軋鋼廠，本公司於民國一〇五年六月二十一日董事會決議通過增資美金1,750萬元整，依據投資結構，增資Fuco International公司再轉投資東鋼越南公司美金1,575萬元整及直接投資東鋼越南公司美金175萬元整，合計直接、間接增資東鋼越南公司美金1,750萬元整。上述增資案已於民國一〇五年七月二十日取得「經濟部投資審議委員會」核准函在案。該款項已於民國一〇五年八月匯出。
- 為擴建東鋼越南公司之軋鋼廠，本公司於民國一〇五年八月八日董事會決議通過增資美金2,450萬元整，依據投資結構，增資Fuco International公司再轉投資東鋼越南公司美金2,205萬元整及直接投資東鋼越南公司美金245萬元整，合計直接、間接增資東鋼越南公司美金2,450萬元整。上述增資案已於民國一〇五年九月二十二日取得「經濟部投資審議委員會」核准函在案。該款項已於民國一〇五年十月匯出。
- 另為簡化投資架構，本公司董事會決議通過將Fuco International公司持有東鋼越南公司百分之九十出資額移轉至本公司持有，本公司將直接持有東鋼越南公司全部股權，並於完成架構調整後清算Fuco International公司。

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)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	其他資產	未完工程	總計
成本或認定成本：							
民國105年1月1日餘額	\$ 2,739,876	7,058,457	22,411,222	307,644	453,322	407,990	33,378,511
合併取得(詳附註六(九))	-	497,713	1,112,004	93,198	-	25,515	1,728,430
增 添	-	27,065	151,317	19,767	815	317,428	516,392
重分類轉出(註1)	-	-	-	(87,871)	-	(60,758)	(148,629)
重分類轉入(註1)	-	82,099	147,736	538	-	-	230,373
處 分	-	-	(210,723)	(13,788)	-	-	(224,511)
匯率變動之影響及其他	-	(58,501)	(128,989)	(3,730)	-	(10,810)	(202,030)
民國105年9月30日餘額	<u>\$ 2,739,876</u>	<u>7,606,833</u>	<u>23,482,567</u>	<u>315,758</u>	<u>454,137</u>	<u>679,365</u>	<u>35,278,536</u>
民國104年1月1日餘額	\$ 2,698,365	6,892,053	21,979,891	284,059	399,792	467,319	32,721,479
增 添	10,200	5,962	103,234	15,878	84,570	104,956	324,800
重分類轉出(註1)	-	-	-	-	-	(16,158)	(16,158)
重分類轉入(註1)	-	4,366	221,807	623	-	-	226,796
處 分	-	(7,131)	(7,637)	(911)	-	-	(15,679)
匯率變動之影響及其他	-	2,508	5,236	325	-	-	8,069
民國104年9月30日餘額	<u>\$ 2,708,565</u>	<u>6,897,758</u>	<u>22,302,531</u>	<u>299,974</u>	<u>484,362</u>	<u>556,117</u>	<u>33,249,307</u>
折舊及減損損失：							
民國105年1月1日餘額	\$ -	3,107,382	14,666,680	156,466	-	-	17,930,528
本年度折舊	-	145,114	740,812	22,970	-	-	908,896
處 分	-	-	(172,479)	(10,837)	-	-	(183,316)
匯率變動之影響及其他	-	(3,734)	(17,719)	(573)	-	-	(22,026)
民國105年9月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>3,248,762</u>	<u>15,217,294</u>	<u>168,026</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>18,634,082</u>
民國104年1月1日餘額	\$ -	2,953,162	13,718,431	133,180	-	-	16,804,773
本年度折舊	-	129,579	717,646	21,020	-	-	868,245
處 分	-	(6,791)	(7,438)	(757)	-	-	(14,986)
匯率變動之影響及其他	-	753	3,811	142	-	-	4,706
民國104年9月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>3,076,703</u>	<u>14,432,450</u>	<u>153,585</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>17,662,738</u>
帳面價值：							
民國105年1月1日	<u>\$ 2,739,876</u>	<u>3,951,075</u>	<u>7,744,542</u>	<u>151,178</u>	<u>453,322</u>	<u>407,990</u>	<u>15,447,983</u>
民國105年9月30日	<u>\$ 2,739,876</u>	<u>4,358,071</u>	<u>8,265,273</u>	<u>147,732</u>	<u>454,137</u>	<u>679,365</u>	<u>16,644,454</u>
民國104年1月1日	<u>\$ 2,698,365</u>	<u>3,938,891</u>	<u>8,261,460</u>	<u>150,879</u>	<u>399,792</u>	<u>467,319</u>	<u>15,916,706</u>
民國104年9月30日	<u>\$ 2,708,565</u>	<u>3,821,055</u>	<u>7,870,081</u>	<u>146,389</u>	<u>484,362</u>	<u>556,117</u>	<u>15,586,569</u>

(註1)：重分類轉出/入係為預付設備款轉入及轉列費用以及未完工程完工轉列。

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	105.9.30	104.12.31	104.9.30
不動產、廠房及設備	\$ 454,137	453,322	484,362
投資性不動產	336,959	336,959	336,707
	<u>\$ 791,096</u>	<u>790,281</u>	<u>821,069</u>

(十一)投資性不動產

帳面金額：	土地及改良物	房屋及建築	總 計
民國105年1月1日	\$ 1,574,033	90,896	1,664,929
民國105年9月30日	\$ 1,577,484	85,310	1,662,794
民國104年1月1日	\$ 1,553,455	98,345	1,651,800
民國104年9月30日	\$ 1,554,560	92,758	1,647,318

- 1.合併公司投資性不動產於民國一〇五年及一〇四年一月一日至九月三十日間均無重大增添、處分、減損之情形，本期折舊金額詳附註十二，其他相關資訊請參閱民國一〇四年度合併財務報告附註六(十三)。
- 2.合併公司之投資性不動產公允價值與民國一〇四年度合併財務報告附註六(十三)所揭露資訊無重大差異。
- 3.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。
- 4.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，截至民國一〇五年九月三十日、一〇四年十二月三十一日及九月三十日，上述該帳面價值分別為928,478千元、927,587千元及907,387千元。
- 5.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(十)。

(十二)短期借款

- 1.合併公司短期借款之明細如下：

	105.9.30	104.12.31	104.9.30
信用狀借款	\$ 743,889	388,283	1,504,492
無擔保銀行借款	1,921,688	1,712,380	1,746,483
	<u>\$ 2,665,577</u>	<u>2,100,663</u>	<u>3,250,975</u>
尚未使用額度(含應付商業本票)	\$ 20,737,432	18,314,269	16,079,177
利率區間	<u>0.32%~2.25%</u>	<u>0.05%~2.51%</u>	<u>0.37%~2.51%</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.短期借款之發行及償還

	合 計
105年1月1日餘額	\$ 2,100,663
本期新增借款(含合併取得)(到期日期為106年8月)	13,246,932
本期償還借款	(12,402,024)
匯率變動影響數	(279,994)
105年9月30日餘額	\$ <u>2,665,577</u>
新增借款之利率區間	<u>0.32%~2.50%</u>

	合 計
104年1月1日餘額	\$ 4,027,187
本期新增借款(到期日期為104年12月)	13,508,260
本期償還借款	(14,284,472)
104年9月30日餘額	\$ <u>3,250,975</u>
新增借款之利率區間	<u>0.37%~2.51%</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：

	105.9.30	104.12.31	104.9.30
應付商業本票	\$ 370,770	1,292,634	1,010,000
減：應付短期票券折價	(390)	(1,429)	(1,106)
	\$ <u>370,380</u>	<u>1,291,205</u>	<u>1,008,894</u>
利率區間	<u>0.05%~1.90%</u>	<u>0.03%~2.14%</u>	<u>1.08%~2.14%</u>

2.應付短期票券之發行及償還(不含折價)

	合 計
105年1月1日餘額	\$ 1,292,634
本期新增借款(到期日期為105年12月)	3,193,712
本期償還借款	(4,113,212)
匯率變動影響數	(2,364)
105年9月30日餘額	\$ <u>370,770</u>
新增借款之利率區間	<u>0.05%~2.24%</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)

	合 計
104年1月1日餘額	\$ 465,000
本期新增借款(到期日期為105年1月)	6,092,000
本期償還借款	(5,547,000)
104年9月30日餘額	\$ <u>1,010,000</u>
新增借款之利率區間	<u>1.09%~2.14%</u>

(十四)長期借款

1.合併公司長期借款之明細、條件與條款如下：

	105.9.30	104.12.31	104.9.30
無擔保銀行借款	\$ 2,800,000	2,200,000	2,200,000
擔保銀行借款	33,192	347,569	373,108
減：一年內到期部分	(33,192)	(88,489)	(114,925)
合 計	\$ <u>2,800,000</u>	<u>2,459,080</u>	<u>2,458,183</u>
尚未使用額度	\$ <u>1,750,000</u>	<u>2,850,000</u>	<u>2,850,000</u>
利率區間	<u>0.81%~1.82%</u>	<u>0.93%~2.10%</u>	<u>1.03%~2.10%</u>

2.長期借款(含一年內到期之長期借款)之發行及償還

	合 計
105年1月1日餘額	\$ 2,547,569
本期新增借款(含合併取得)	1,109,474
(到期日期為107年3月)	
本期償還借款	(809,078)
外幣換算損益	(14,773)
105年9月30日餘額	\$ <u>2,833,192</u>
新增借款之利率區間	<u>0.81%~3.00%</u>

	合 計
104年1月1日餘額	\$ 3,398,610
本期新增借款(到期日期為106年3月)	750,000
本期償還借款	(1,575,502)
104年9月30日餘額	\$ <u>2,573,108</u>
新增借款之利率區間	<u>1.03%~1.72%</u>

3.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。

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)

(十五)應付公司債

1.合併公司應付公司債明細如下：

	105.9.30	104.12.31	104.9.30
無擔保可轉換公司債原始發行金額	\$ 2,500,000	2,500,000	2,500,000
累積已買回及執行賣回權可轉換公司債金額	(17,800)	(17,800)	-
買回或轉換可轉換公司債權益及負債組要素調整	4,262	40,254	39,458
權益組成要素(帳列資本公積－認股權)	(109,972)	(109,972)	(110,761)
負債組成要素－買權、賣權及轉換權	(48,403)	(84,395)	(83,250)
累計利息費用	120,865	97,847	90,156
減：一年內到期之公司債	(2,448,952)	(2,425,934)	(2,435,603)
合 計	\$ -	-	-

2.合併公司於民國一〇五年及一〇四年一月一日至九月三十日間均未發行、再買回或償還應付公司債，相關資訊請參閱民國一〇四年度合併財務報告附註六(十七)。

(十六)營業租賃

合併公司於民國一〇五年及一〇四年一月一日至九月三十日，無重大新增之營業租賃合約，相關資訊請參閱民國一〇四年度合併財務報告附註六(十八)。

(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一〇四年及一〇三年十二月三十一日精算決定之退休金成本衡量及揭露期中期間之退休金成本。

合併公司列報為費用之明細如下：

	105年7月至9月	104年7月至9月	105年1月至9月	104年1月至9月
營業成本	\$ 7,572	8,203	22,895	24,462
推銷費用	305	344	949	1,023
管理費用	1,480	1,529	4,454	4,570
合 計	\$ 9,357	10,076	28,298	30,055

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：

	105年7月至9月	104年7月至9月	105年1月至9月	104年1月至9月
營業成本	\$ 8,017	7,875	24,078	22,803
推銷費用	494	436	1,488	1,280
管理費用	2,319	2,247	6,988	6,308
合 計	\$ 10,830	10,558	32,554	30,391

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：

	105年7月至9月	104年7月至9月	105年1月至9月	104年1月至9月
當期所得稅費用				
當期產生	\$ 45,053	28,195	182,367	218,183
調整前期之當期所得稅	-	-	(23,594)	7,465
遞延所得稅利益				
暫時性差異之發生及迴轉	(1,639)	(10,270)	(6,437)	(29,770)
繼續營業單位之所得稅費用	<u>\$ 43,414</u>	<u>17,925</u>	<u>152,336</u>	<u>195,878</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一〇二年度。

3.本公司兩稅合一相關資訊如下：

	105.9.30	104.12.31	104.9.30
屬民國八十六年度以前之未分配盈餘	\$ 171,109	171,109	171,109
屬民國八十七年度以後之未分配盈餘	3,190,713	3,216,644	2,902,363
	<u>\$ 3,361,822</u>	<u>3,387,753</u>	<u>3,073,472</u>
可扣抵稅額帳戶餘額	<u>\$ 338,512</u>	<u>496,220</u>	<u>383,670</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。

4.對中華民國居住者盈餘分配之稅額扣抵比率

	104年度(實際)	103年度(實際)
	<u>16.78 %</u>	<u>18.12 %</u>

自民國一〇四年一月一日起，中華民國境內居住之個人股東獲配之股利淨額或盈餘淨額，其可扣抵稅額修改為原可扣抵之半數。另外國股東所獲配股利總額或盈餘總額所含稅額中屬已加徵10%營利事業所得稅實際繳納之稅額，得以該稅額之半數抵繳其應扣繳之稅額。

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，截至民國一〇五年九月三十日、一〇四年十二月三十一日及九月三十日，已發行股份分別均為普通股998,221千股。所有已發行股份之股款均已收取。

東和鋼鐵企業股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

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：

	105.9.30	104.12.31	104.9.30
發行總股數(股)	<u>68,610,809</u>	<u>68,610,809</u>	<u>68,610,809</u>
流通在外股數(股)	<u>8,000,728</u>	<u>7,778,128</u>	<u>7,345,128</u>

2. 資本公積

本公司資本公積餘額內容如下：

	105.9.30	104.12.31	104.9.30
發行股票溢價	\$ 2,289,734	2,289,734	2,289,734
轉換公司債轉換溢價	3,761,336	3,761,336	3,761,336
庫藏股票交易	59,036	59,036	59,036
實際取得子公司股權與帳面價值 差額	21,696	-	-
採權益法之認列關聯企業股淨值 之變動數	360	360	360
認股權	109,972	109,972	110,761
其他	<u>5,555</u>	<u>5,555</u>	<u>4,766</u>
	<u>\$ 6,247,689</u>	<u>6,225,993</u>	<u>6,225,993</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。

3. 保留盈餘

依本公司章程規定，年度總決算如有盈餘，應先提繳稅款，彌補以往年度虧損，次提百分之十法定盈餘公積，視公司營運需要或依法令規定提撥或迴轉特別盈餘公積，其餘除派付股息外，如尚有盈餘，餘額連同以前年度累積未分配盈餘，再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。

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)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。

截至民國一〇五年九月三十日、一〇四年十二月三十一日及九月三十日，該項特別盈餘公積餘額皆為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。

(3)盈餘分配

本公司民國一〇三年度員工紅利估列金額及董事及監察人酬勞估列費用金額如下，民國一〇三年度與實際配發情形並無差異。

	103年度
員工紅利	\$ 32,738
董事及監察人酬勞	32,738
合 計	<u>\$ 65,476</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)

本公司分別於民國一〇五年六月二十一日及民國一〇四年六月二十五日經股東會決議民國一〇四年度及一〇三年度盈餘分配案，有關分派予業主股利之金額如下：

	104年度	103年度
分派予普通股業主之每股股利(元)：		
現金	\$ <u>1.10</u>	<u>1.30</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。另有關員工紅利及董事、監察人酬勞分派數請詳附註(廿二)。

4.其他權益(稅後淨額)

	國外營運機構 財務報表換算 之兌換差額	備供出售金 融商品未實 現(損)益	現金流量 避險	合計
民國105年1月1日	\$ 160,476	20,168	(17,385)	163,259
外幣換算差異(稅後淨額)：				
合併公司	(301,682)	-	-	(301,682)
現金流量避險有效部分(稅後淨額)：				
合併公司	-	-	-	-
備供出售金融資產未實現損益：				
合併公司	-	512,412	-	512,412
關聯企業	-	312	-	312
民國105年9月30日餘額	\$ <u>(141,206)</u>	<u>532,892</u>	<u>(17,385)</u>	<u>374,301</u>
民國104年1月1日	\$ 173,123	(4,696)	(5,698)	162,729
外幣換算差異(稅後淨額)：				
合併公司	32,842	-	-	32,842
現金流量避險有效部分(稅後淨額)：				
合併公司	-	-	(11,687)	(11,687)
備供出售金融資產未實現損益：				
合併公司	-	18,889	-	18,889
關聯企業	-	(3,371)	-	(3,371)
民國104年9月30日餘額	\$ <u>205,965</u>	<u>10,822</u>	<u>(17,385)</u>	<u>199,402</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)

(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：

	105年7月至9月	104年7月至9月	105年1月至9月	104年1月至9月
基本每股盈餘(元)	\$ 0.30	0.15	1.20	0.92
歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利	\$ 299,394	151,927	1,199,022	916,170
普通股加權平均流通在外股數(千股)	998,221	998,221	998,221	998,221
稀釋每股盈餘(元)	\$ 0.27	0.15	1.08	0.90
歸屬於本公司之本期淨利	\$ 299,394	151,927	1,199,022	916,170
具稀釋作用之潛在普通股之影響：				
轉換公司債	3,949	-	(12,974)	66,433
歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利	\$ 303,343	151,927	1,186,048	982,603
普通股加權平均流通在外股數(千股)	998,221	998,218	998,221	998,221
具稀釋作用之潛在普通股之影響				
員工股票紅利之影響	2,698	2,534	2,698	2,539
可轉換公司債轉換之影響	104,514	-	100,527	95,441
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)	1,105,433	1,000,752	1,101,446	1,096,201

民國一〇四年七月一日至九月三十日之可轉換公司債具有反稀釋效果，故未計入稀釋每股盈餘之計算。

(廿一)收入

合併公司之收入明細如下：

	105年7月至9月	104年7月至9月	105年1月至9月	104年1月至9月
商品銷售	\$ 4,700,611	5,411,466	16,108,994	18,932,086
勞務提供	20,232	19,970	60,759	62,296
工程合約收入	1,113,230	1,260,880	2,860,863	4,375,855
	\$ 5,834,073	6,692,316	19,030,616	23,370,237

(廿二)員工及董事、監察人酬勞

依本公司經股東會決議之公司章程規定，年度如有獲利，員工酬勞之提撥不低於百分之二點五，董事、監察人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。

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)

本公司民國一〇五年一月一日至九月三十日員工酬勞提列金額，董事及監察人酬勞提列金額，係以本公司各該段期間之稅前淨利扣除員工及董事、監察人酬勞前之金額乘上本公司章程所訂之員工酬勞及董事及監察人酬勞分派成數為估計基礎；另民國一〇四年一月一日至九月三十日係以本公司各該段期間之稅後淨利乘上本公司章程擬定之員工酬勞及董事及監察人酬勞分派成數為估計基礎，並分別列報為各該段期間之營業成本或營業費用。若次年度實際分派金額與估列數有差異時，則依會計估計變動處理，並將該差異認為次年度損益。上述費用估列明細如下：

	105年7月至9月	104年7月至9月	105年1月至9月	104年1月至9月
員工紅利	\$ 9,031	4,102	35,471	24,737
董事及監察人酬勞	7,224	4,102	28,376	24,737
	<u>\$ 16,255</u>	<u>8,204</u>	<u>63,847</u>	<u>49,474</u>

本公司民國一〇四年度員工酬勞及董事、監察人酬勞提列金額分別為37,578千元及30,063千元，與實際配發情形並無差異，相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。

(廿三)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：

	105年7月至9月	104年7月至9月	105年1月至9月	104年1月至9月
利息收入	\$ 4,086	7,829	18,216	22,199
租金收入	10,969	9,631	32,848	29,579
股利收入	53,186	13,563	53,186	14,360
合 計	<u>\$ 68,241</u>	<u>31,023</u>	<u>104,250</u>	<u>66,138</u>

2.其他利益及損失

合併公司其他利益及損失明細如下：

	105年7月至9月	104年7月至9月	105年1月至9月	104年1月至9月
外幣兌換損失	\$ (10,413)	(125,063)	(32,531)	(83,066)
處分不動產、廠房及設備及待出售非流動資產淨(損)益	(198)	(371)	11,403	9,716
處分以成本衡量之金融資產利益	-	10	-	43,557
處分採用權益法之投資利益	7,499	-	7,499	-
透過損益按公允價值衡量之金融資產/負債淨(損)益	(22,060)	132,384	2,608	90,681
其 他	4,691	868	39,188	57,167
	<u>\$ (20,481)</u>	<u>7,828</u>	<u>28,167</u>	<u>118,055</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)

3.財務成本

合併公司財務成本明細如下：

	105年7月至9月	104年7月至9月	105年1月至9月	104年1月至9月
銀行借款	\$ 16,426	23,908	59,516	70,190
國內公司債利息攤銷	7,673	7,728	23,018	23,183
減：利息資本化	(3,269)	(4,776)	(11,779)	(12,937)
	<u>\$ 20,830</u>	<u>26,860</u>	<u>70,755</u>	<u>80,436</u>

(廿四)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：

	105年7月至9月	104年7月至9月	105年1月至9月	104年1月至9月
備供出售金融資產：				
當年度產生之公允價值淨變動數	\$ 276,110	(72,680)	512,412	18,889
認列於其他綜合損益之公允價值淨變動數	<u>\$ 276,110</u>	<u>(72,680)</u>	<u>512,412</u>	<u>18,889</u>

(廿五)金融工具

除下列所述外，合併公司金融工具之公允價值及因金融工具而暴露於信用風險、流動性風險及市場風險之情形無重大變動，相關資訊請參閱民國一〇四年度合併財務報告附註六(廿八)。

1.信用風險

合併公司主要信用風險源自於交易對方或他方未履行合約之風險。合併公司僅與信用良好且經核可之第三人交易，故預期不致產生重大之信用風險，另合併公司有廣大客戶群，並未顯著集中與單一客戶進行交易，故應收帳款之信用風險並無顯著集中之虞。

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。

2.市場風險

(1)匯率風險

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：

	105.9.30			104.12.31			104.9.30		
	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	\$ 40,994	31.36	1,285,572	40,685	32.83	1,335,689	21,922	32.87	720,576
歐元	2,857	35.08	100,224	3,004	35.88	107,784	3,002	36.92	110,834
日幣	80	0.3109	25	167	0.2727	46	167	0.2739	46
人民幣	2,497	4.693	11,718	14,040	4.995	70,130	13,910	5.1760	71,998

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)

	105.9.30			104.12.31			104.9.30		
	外幣	匯率 (元)	台幣	外幣	匯率 (元)	台幣	外幣	匯率 (元)	台幣
<u>金融負債</u>									
<u>貨幣性項目</u>									
美 金	\$ 57,572	31.36	1,805,458	18,332	32.83	601,840	49,454	32.87	1,625,553
歐 元	1,252	35.08	43,920	967	35.88	34,696	1,228	36.92	45,338
日 幣	184,815	0.3109	57,459	40,751	0.2727	11,113	120,356	0.2739	32,966

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，民國一〇五年及一〇四年一月一日至九月三十日外幣兌換(損)益(含已實現及未實現)分別為(32,531)千元及(83,066)千元。

(2)敏感性分析

合併公司之匯率風險主要來自於以外幣計價之現金及約當現金、借款及應收帳款等，於換算時產生外幣兌換損益。於民國一〇五年及一〇四年一月一日至九月三十日當美金、歐元、日圓及人民幣對新台幣升值或貶值，而其他所有因素維持不變之情況下，將(增加)減少損益金額列示如下；兩期分析係採用相同基礎。

	升值對稅後淨利 之影響數	貶值對稅後淨利 之影響數
民國105年9月30日		
美金(升值或貶值1%)	\$ (4,512)	4,512
歐元(升值或貶值1%)	489	(489)
日幣(升值或貶值1%)	(498)	498
人民幣(升值或貶值1%)	102	(102)
	<u>\$ (4,419)</u>	<u>4,419</u>
民國104年9月30日		
美金(升值或貶值1%)	\$ (7,829)	7,829
歐元(升值或貶值1%)	567	(567)
日幣(升值或貶值1%)	(285)	285
人民幣(升值或貶值1%)	623	(623)
	<u>\$ (6,924)</u>	<u>6,924</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)

(3)利率分析

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，合併公司民國一〇五年及一〇四年一月一日至九月三十日之淨利將減少54,988千元及58,241千元。

(4)敏感度分析－權益價格風險：

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：

	105年1月至9月	104年1月至9月
報導日證券價格	其他綜合損 益稅後金額	其他綜合損 益稅後金額
上漲1%	\$ 10,262	4,988
下跌1%	\$ (10,262)	(4,988)

3.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：

	帳面 金額	105.9.30 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資產					
持有供交易之非衍生金融資產－	\$ 173,989	173,989	-	-	173,989
國內上市(櫃)股票					
以成本衡量之金融資產					
國內外非上市(櫃)股票	317,295	-	-	-	-
備供出售金融資產					
興櫃公司股票	1,026,246	1,026,246	-	-	1,026,246
債券投資	186,152	100,016	105,377	-	205,393
小計	1,212,398	1,126,262	105,377	-	1,231,639

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)

105.9.30					
	帳面 金額	公允價值			
		第一級	第二級	第三級	合 計
放款及應收款					
現金及約當現金	\$ 1,786,390	-	-	-	-
應收票據及應收帳款	2,858,174	-	-	-	-
其他應收款	103,119	-	-	-	-
存出保證金及質押存款	98,952	-	-	-	-
小 計	4,846,635	-	-	-	-
合 計	\$ 6,550,317	1,300,251	105,377	-	1,405,628
透過損益按公允價值衡量之金融負債					
衍生金融負債-遠期外匯合約	\$ 3,634	-	3,634	-	3,634
賣回權-可轉換公司債	48,403	-	48,403	-	48,403
小 計	52,037	-	52,037	-	52,037
按攤銷後成本衡量之金融負債					
短期借款	2,665,577	-	-	-	-
長期借款(含一年內到期)	2,833,192	-	-	-	-
應付公司債(含一年內到期)	2,448,952	-	2,469,044	-	2,469,044
應付短期票券	370,380	-	-	-	-
應付票據及應付帳款	1,160,410	-	-	-	-
其他應付款	1,462,626	-	-	-	-
存入保證金	12,499	-	-	-	-
小 計	10,953,636	-	2,469,044	-	2,469,044
合 計	\$ 11,005,673	-	2,521,081	-	2,521,081
104.12.31					
	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資產					
衍生金融資產-遠期外匯合約	\$ 10,081	-	10,081	-	10,081
持有供交易之非衍生金融資產-					
國內上市(櫃)股票	183,789	183,789	-	-	183,789
小 計	193,870	183,789	10,081	-	193,870
以成本衡量之金融資產					
國內外非上市(櫃)股票	320,848	-	-	-	-
備供出售金融資產					
興櫃公司股票	513,865	513,865	-	-	513,865
債券投資	186,121	101,075	104,287	-	205,362
小 計	699,986	614,940	104,287	-	719,227

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)

104.12.31					
	帳面 金額	公允價值			合 計
		第一級	第二級	第三級	
放款及應收款					
現金及約當現金	\$ 3,993,884	-	-	-	-
應收票據及應收帳款	3,943,983	-	-	-	-
其他應收款	96,627	-	-	-	-
存出保證金及質押存款	310,619	-	-	-	-
小 計	8,345,113	-	-	-	-
合 計	\$ 9,559,817	798,729	114,368	-	913,097
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	\$ 84,395	-	84,395	-	84,395
避險之衍生金融負債					
按攤銷後成本衡量之金融負債					
短期借款	2,100,663	-	-	-	-
長期借款(含一年內到期)	2,547,569	-	-	-	-
應付公司債(含一年內到期)	2,425,934	-	2,447,449	-	2,447,449
應付短期票券	1,291,205	-	-	-	-
應付票據及應付帳款	1,353,131	-	-	-	-
其他應付款	1,463,321	-	-	-	-
存入保證金	17,452	-	-	-	-
小 計	11,199,275	-	2,447,449	-	2,447,449
合 計	\$ 11,283,670	-	2,531,844	-	2,531,844
104.9.30					
	帳面 金額	公允價值			合 計
		第一級	第二級	第三級	
透過損益按公允價值衡量之金融資產					
衍生金融資產－遠期外匯合約	\$ 82,219	-	82,219	-	82,219
持有供交易之非衍生金融資產－ 國內上市(櫃)股票	206,385	206,385	-	-	206,385
小 計	288,604	206,385	82,219	-	288,604
以成本衡量之金融商品					
國內外非上市(櫃)股票	320,897	-	-	-	-
備供出售金融資產					
興櫃公司股票	498,766	498,766	-	-	498,766
債券投資	392,521	302,390	109,732	-	412,122
小 計	891,287	801,156	109,732	-	910,888

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)

	帳面 金額	104.9.30 公允價值			合 計
		第一級	第二級	第三級	
放款及應收款					
現金及約當現金	\$ 2,124,779	-	-	-	-
應收票據及應收帳款	3,605,433	-	-	-	-
其他應收款	120,603	-	-	-	-
存出保證金及質押存款	292,363	-	-	-	-
小 計	6,143,178	-	-	-	-
合 計	\$ 7,643,966	1,007,541	191,951	-	1,199,492
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	\$ 83,250	-	83,250	-	83,250
按攤銷後成本衡量之金融負債					
短期借款	3,250,975	-	-	-	-
長期借款(含一年到內到期)	2,573,108	-	-	-	-
應付公司債(含一年到期)	2,435,603	-	2,453,750	-	2,453,750
應付短期票券	1,008,894	-	-	-	-
應付票據及應付帳款	1,240,535	-	-	-	-
其他應付款	1,376,546	-	-	-	-
小 計	11,885,661	-	2,453,750	-	2,453,750
合 計	\$ 11,968,911	-	2,537,000	-	2,537,000

(2)非按公允價值衡量金融工具之公允價值評價技術

合併公司估計非按公允價值衡量之工具所使用之方法及假設如下：

A.持有至到期日金融資產

如有活絡市場之公開報價，則以市場價格為公允價值；若無市場價格可供參考時，則採用評價方法估計或使用交易對手報價。

B.無活絡市場債務商品投資及按攤銷後成本衡量之金融負債

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

東和鋼鐵企業股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(3)按公允價值衡量金融工具之公允價值評價技術

A.非衍生金融工具

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

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

合併公司持有之金融工具如屬有活絡市場者，其公允價值依類別及屬性列示如下：

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

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

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。結構式利率衍生金融工具係依適當之選擇權定價模型或其他評價方法。

民國一〇五年及一〇四年一月一日至九月三十日金融資產並無任何移轉之情事。

(廿六)財務風險管理

合併公司財務風險管理目標及政策與民國一〇四年度合併財務報告附註六(廿九)所揭露者無重大變動。

(廿七)資本管理

合併公司資本管理目標、政策及程序與民國一〇四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一〇四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一〇四年度合併財務報告附註六(三十)。

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)

(廿八)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：

	105年1月至9月	104年1月至9月
預付設備款轉列不動產、廠房及設備	\$ <u>82,126</u>	<u>210,630</u>
預付設備款轉列其他應收款	\$ <u>213,144</u>	<u>-</u>
金融資產未實現(損)益變動數	\$ <u>512,412</u>	<u>18,889</u>
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	\$ <u>312</u>	<u>(3,371)</u>
國外營運機構財務報表換算之兌換差額減少	\$ <u>(301,682)</u>	<u>32,842</u>
不動產、廠房及設備增加數	\$ 516,392	324,800
加：期初應付設備款	25,140	15,297
減：期末應付設備款	(1,493)	(7,809)
支付現金數	\$ <u>540,039</u>	<u>332,288</u>

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：

	銷 貨			
	105年7月至9月	104年7月至9月	105年1月至9月	104年1月至9月
關聯企業	\$ <u>9,774</u>	<u>8,712</u>	<u>26,025</u>	<u>18,525</u>
	應收帳款			
	105.9.30	104.12.31	104.9.30	
關聯企業	\$ <u>8,710</u>	<u>3,966</u>	<u>5,235</u>	

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			
	105年7月至9月	104年7月至9月	105年1月至9月	104年1月至9月
關聯企業	\$ <u>8,476</u>	<u>186</u>	<u>23,895</u>	<u>186</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)

	應付帳款		
	105.9.30	104.12.31	104.9.30
關聯企業	\$ <u>3,104</u>	<u>94</u>	<u>186</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.向關係人借款

	其他應付款		
	105.9.30	104.12.31	104.9.30
其他關係人	\$ <u>-</u>	<u>100,000</u>	<u>100,000</u>

因上述資金融通產生之利息費用及應付利息如下：

	利息費用			
	105年7月至9月	104年7月至9月	105年1月至9月	104年1月至9月
其他關係人	\$ <u>-</u>	<u>491</u>	<u>451</u>	<u>1,458</u>

	應付利息(表列其他應付款)		
	105.9.30	104.12.31	104.9.30
其他關係人	\$ <u>-</u>	<u>170</u>	<u>160</u>
利率區間	<u>-</u>	<u>1.70%</u>	<u>1.95%</u>

4.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：

	105.9.30	104.12.31	104.9.30
	\$ <u>28,224</u>	<u>52,528</u>	<u>75,601</u>
關聯企業			
	(USD900千元)	(USD1,600千元)	(USD2,300千元)

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收入及應收利息如下：

	利息收入			
	105年7月至9月	104年7月至9月	105年1月至9月	104年1月至9月
關聯企業	\$ <u>420</u>	<u>621</u>	<u>1,127</u>	<u>1,714</u>

	應收利息(表列其他應收款)		
	105.9.30	104.12.31	104.9.30
關聯企業	\$ <u>379</u>	<u>1,347</u>	<u>1,495</u>
利率區間	<u>3.00%</u>	<u>3.00%~3.50%</u>	<u>3.00%~3.50%</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)

5.處分不動產

子公司於一〇四年二月出售待出售非流動資產予關聯企業，出售價款31,041千元，出售資產帳面價值20,640千元，認列處分利益10,401千元。

6.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

105.9.30				
	本期最高餘額	期末餘額(註)	本期實際動支餘額	
關聯企業	USD\$ 7,417	USD 7,417	USD	6,344
104.12.31				
	本期最高餘額	期末餘額(註)	本期實際動支餘額	
關聯企業	USD\$ 7,340	USD 6,432	USD	5,893
104.9.30				
	本期最高餘額	期末餘額(註)	本期實際動支餘額	
關聯企業	USD\$ 7,340	USD 6,527	USD	5,801

註：係董事會通過額度。

7.其他

租金收入				
	105年7月至9月	104年7月至9月	105年1月至9月	104年1月至9月
關聯企業	\$ 837	911	2,468	2,738
其他關係人	-	-	23	23
	<u>\$ 837</u>	<u>911</u>	<u>2,491</u>	<u>2,761</u>
什項收入				
	105年7月至9月	104年7月至9月	105年1月至9月	104年1月至9月
關聯企業	\$ -	149	-	162
其他關係人	210	210	630	630
	<u>\$ 210</u>	<u>359</u>	<u>630</u>	<u>792</u>
什項支出				
	105年7月至9月	104年7月至9月	105年1月至9月	104年1月至9月
關聯企業	\$ 10,858	14,897	28,452	39,848
其他關係人	-	-	-	517
	<u>\$ 10,858</u>	<u>14,897</u>	<u>28,452</u>	<u>40,365</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	應收票據			應付票據		
	105.9.30	104.12.31	104.9.30	105.9.30	104.12.31	104.9.30
關聯企業	\$ -	-	-	-	3,478	587
其他關係人	221	221	221	-	635	-
	<u>\$ 221</u>	<u>221</u>	<u>221</u>	<u>-</u>	<u>4,113</u>	<u>587</u>

關係人類別	其他應收款			其他應付款		
	105.9.30	104.12.31	104.9.30	105.9.30	104.12.31	104.9.30
關聯企業	\$ 130	137	381	8,329	8,635	6,283

關係人類別	存入保證金		
	105.9.30	104.12.31	104.9.30
關聯企業	\$ 304	304	304

(三)主要管理人員交易

主要管理人員報酬包括：

	105年7月至9月	104年7月至9月	105年1月至9月	104年1月至9月
短期員工福利	\$ 9,220	7,710	31,718	38,371
退職後福利	376	319	1,144	1,261
	<u>\$ 9,596</u>	<u>8,029</u>	<u>32,862</u>	<u>39,632</u>

合併公司於民國一〇五年及一〇四年九月三十日分別提供成本11,918千元及9,381千元之汽車，供主要管理人員使用。

八、抵(質)押之資產

合併公司提供抵(質)押擔保之資產帳面價值明細如下：

資產名稱	抵(質)押擔保標的	105.9.30	104.12.31	104.9.30
其他流動及非流動資產	銀行擔保借款及履	\$ 10,095	26,736	18,327
一用途受限之銀行存款	約保證			
存出保證金一定存單	履約保證及民事裁	2,900	202,900	202,900
	定擔保			
土地使用權(帳列其他非	銀行擔保借款			
流動資產)		7,546	8,262	8,641
不動產、廠房及設備	銀行擔保借款	775,021	816,094	856,282
預付設備款	銀行擔保借款	523,796	523,796	523,796
		<u>\$ 1,319,358</u>	<u>1,577,788</u>	<u>1,609,946</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)

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：

	105.9.30	104.12.31	104.9.30
保證擔保金額	\$ <u>232,597</u>	<u>211,163</u>	<u>214,538</u>

- 2.合併公司簽發之保證票據如下：

性質	105.9.30	104.12.31	104.9.30
銀行授信額度	\$ 6,346,342	4,535,962	4,728,019
租賃	200	200	200
購料付款保證	44,280	53,560	53,560
	\$ <u>6,390,822</u>	<u>4,589,722</u>	<u>4,781,779</u>

- 3.合併公司已開立未使用之信用狀額度

	105.9.30	104.12.31	104.9.30
已開立未使用之信用狀	\$ <u>1,052,746</u>	<u>1,101,321</u>	<u>1,161,827</u>

(二)或有負債：無。

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	105年7月至9月			104年7月至9月		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計
員工福利費用						
薪資費用	289,978	116,866	406,844	281,420	103,342	384,762
勞健保費用	27,426	10,283	37,709	23,141	7,832	30,973
退休金費用	15,589	4,598	20,187	16,078	4,556	20,634
其他員工福利費用	10,022	1,536	11,558	9,570	3,569	13,139
折舊費用	253,458	21,649	275,107	274,375	19,137	293,512
攤銷費用	9,132	4,160	13,292	3,672	1,848	5,520

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)

功 能 別 性 質 別	105年1月至9月			104年1月至9月		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計
員工福利費用						
薪資費用	839,968	371,929	1,211,897	838,684	330,514	1,169,198
勞健保費用	79,682	29,736	109,418	73,363	25,131	98,494
退休金費用	46,973	13,879	60,852	47,265	13,181	60,446
其他員工福利費用	33,374	12,442	45,816	27,546	28,951	56,497
折舊費用	850,584	63,898	914,482	815,642	58,190	873,832
攤銷費用	23,328	8,900	32,228	10,824	6,982	17,806

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

民國一〇五年一月一日至九月三十日合併公司依證券發行人財務報告編製準則之規定，應再揭露之重大交易事項相關資訊如下：

1.資金貸與他人：

單位：新台幣千元/美金千元

編號	貸出資金 之 公 司	貸與 對象	往來 科目	是否 為關 係人	本期最 高金額	期末 餘額	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 通資金必 要之原因	提列備 抵呆帳 金 額	擔 保 品 名稱 價值	對個別對 象資金貸 與 限 額	資金貸 與 總 限 額
1	本公司(註1、3)	東和鋼鐵越 南責任有限 公司	應收關 係人款	是	313,600 (USD10,000)	-	-	長短期 平均利 率加2碼	2	-	營運週轉金 融通	-	-	2,332,566	4,665,131
1	東原國際股份 有限公司(註1)	德和國際企 業股份公司	應收關 係人款	是	63,974 (USD2,040)	28,224 (USD900)	28,224 (USD900)	3%	2	-	營運週轉金 融通	-	-	101,073 (USD3,223)	202,147 (USD6,446)

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：民國一〇五年六月二十一日董事會通過(取消)原富國鋼鐵責任有限公司於民國一〇五年五月九日向本公司申請資金貸與美金1,000萬元整。

2.為他人背書保證：

單位：新台幣千元/美金千元

編號	背書保 證者公 司名稱	被背書保證對象		對單一企 業背書保 證 限 額	本期最高 背書保證 餘 額	期末背 書保證 餘 額	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
		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	4,665,131	501,760 (USD16,000)	501,760 (USD16,000)	124,329 (USD3,965)	-	2.15 %	9,330,263	Y	N	Y
0	本公司 (註2、3)	東原國際 (股)公司	2	4,665,131	37,068 (USD1,182)	37,068 (USD1,182)	5,434 (USD173)	-	0.16 %	9,330,263	Y	N	N
0	本公司 (註4、5)	東和鋼鐵越南 責任有限公司	2	4,665,131	2,508,800 (USD 80,000)	2,508,800 (USD 80,000)	1,538,565 (USD 49,061)	-	10.76 %	9,330,263	Y	N	N
1	東原國際股 份有限公司 (註4、5)	福建中日達金 屬有限公司	6	505,429 (USD16,117)	164,640 (USD 5,250)	164,640 (USD5,250)	164,640 (USD5,250)	-	16.29 %	1,010,827 (USD32,233)	N	N	Y

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)

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)										
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	505,429 (USD16,117)	67,957 (USD 2,167)	67,957 (USD 2,167)	34,316 (USD 1,094)	-	6.72 %	1,010,827 (USD32,233)	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USD32,233千元。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10,496,546千元)；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4,665,131千元)。

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—增利強	-	1	3,825,000	64,834	1.79 %	64,834	無
本公司	股票—凌華	-	1	1,713,577	109,155	0.79 %	109,155	"
本公司	股票—小港倉儲	本公司為該公司董事	2	2,384,060	22,439	19.87 %	-	"
本公司	股票—漢威光電	本公司為該公司董事長	2	11,687,916	80,201	16.35 %	-	"
本公司	股票—海外投資	-	2	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	2	769,597	3,887	5.68 %	-	"
本公司	股票—力宇創投	本公司為該公司董事	2	606,804	5,236	4.76 %	-	"
本公司	股票—東經投資	本公司為該公司董事	2	-	26,703	9.04 %	-	"
本公司	股票—台翔航太	-	2	1,621,441	18,030	1.19 %	-	"
本公司	股票—全球創投	-	2	2,800,000	26,258	2.33 %	-	"
本公司	股票—台灣工銀貳創投	-	2	1,312,993	13,130	4.17 %	-	"
本公司	股票—建新國際	本公司為該公司董事	2	8,559,800	96,860	11.65 %	-	"
本公司	股票—嘉德創一特別股	本公司之子公司	2	577,031	5,770	65.18 %	-	(註4)
本公司	債券—大眾銀行	-	3	-	86,136	-	105,377	(註1)
本公司	債券—國泰銀行	-	3	-	100,016	-	100,016	(註2)
本公司	股票—台灣高鐵	本公司為該公司董事	3	49,505,376	1,026,246	0.88 %	1,026,246	(註3)
東原國際	中華國貨推廣中心(股)公司	-	2	2,500	246	0.66 %	-	無
東原國際	德安創業投資(股)公司	-	2	1,791,562	11,747	5.69 %	-	"

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)

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	
東原國際	Gapura Incorporated	-	2	591,663	2,196	11.11 %	-	"
東鋼營造工程 (股)公司	鼎興開發貿易 (股)公司	-	2	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.以成本衡量之金融資產－非流動
- 3.備供出售金融資產－非流動

(註1)：左列市價股權淨值係以金融機構公開參考利率以理論模型予以評價。

(註2)：左列市價係以債券市場報導日成交價格計算。

(註3)：公允價值係以報導日興櫃市場公開報價計算。

(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者：

單位：新台幣千元

買、賣 之公司	有價證券 種類及 名稱	帳列 科目	交易 對象	關係	期 初		買入(註3)		賣 出				期 末(註4)	
					股數 (股)	金額	股數 (股)	金額	股數 (股)	售價	帳面 成本	處分 損益	股數	金額
本公司	東和鋼鐵越 南責任有限 公司	註1	東和鋼鐵越南 責任有限公司 全體股東	註2	-	-	-	1,454,909	-	-	-	-	-	1,454,909

註1：採用權益法之投資。

註2：非關係人。

註3：係直接及間接取得100%股權

註4：左列交易於編製合併財務報表時業已沖銷。

- 5.取得不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上者：無。
- 6.處分不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上者：無。
- 7.與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：

單位：新台幣千元

進(銷)貨之公司	交易對象 名 稱	關 係	交易情形				交易條件與一般交易 不同之情形及原因		應收(付)票據、帳款		備註
			進(銷)貨	金 額	佔總進 (銷)貨 之比率	授信 期間	單 價	授信期間	餘 額	佔總應收 (付)票據、帳 款之比率	
本公司	東鋼網結構	子公司	銷貨	605,849	3.88 %	月結60天	-	-	173,188	8.68 %	
本公司	東鋼越南	子公司	銷貨	1,052,708	6.74 %	月結60天	-	-	689,190	34.54 %	

註：上述交易於編製合併財務報表時業已沖銷。

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)

8.應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：

單位：新台幣千元

帳列應收款項之公司	交易對象名稱	關係	應收關係人款項餘額	週轉率	逾期應收關係人款項		應收關係人款項期後收回金額	提列備抵呆帳金額
					金額	處理方式		
本公司	東鋼鋼結構	子公司	173,188 (應收帳款—關係人)	3.49	-		-	-
			320 (其他應收款—關係人)	-	-		-	-
本公司	東鋼越南	子公司	689,190 (應收帳款—關係人)	3.93	-		-	-

註：上述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	633,983	比照一般條件	3.33 %
0	本公司	東鋼構公司及其子公司	1	應收帳款	191,065	月結60天	0.52 %
0	本公司	東鋼越南	1	銷貨收入	1,052,708	比照一般條件	5.53 %
0	本公司	東鋼越南	1	應收帳款	689,190	比照一般條件	1.89 %
1	東鋼構公司及其子公司	本公司	2	銷貨收入	97,881	比照一般條件	0.51 %

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：

民國一〇五年一月一日至九月三十日合併公司之轉投資事業資訊如下(不包含大陸被投資公司)：

單位：新台幣千元

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期末持有			被投資公司本期損益	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	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 %	996,255	(2,130)	(2,130)	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	金屬結構及建築組件製造業	1,775,137	1,091,120	188,157,253	97.48 %	2,286,014	12,687	15,815	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	資源回收處理業	35,353	35,353	4,267,875	46.19 %	46,141	8,411	4,691	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	470,400	470,400	15,000,000	100.00 %	434,301	(5,836)	(1,869)	本公司之子公司(註3)

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)

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	台灣鋼聯股份 有限公司	台灣	廢棄物清除業	105,793	119,437	24,829,009	24.84 %	410,039	294,871	74,287	本公司之關聯企 業
本公司	嘉德創資源股 份有限公司	台灣	廢棄物資源回 收業	1,211,442	311,442	95,724,402	99.01 %	867,660	(90,216)	(86,418)	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 %	13,786	687	337	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 %	70,299	(14,551)	(14,551)	本公司之子公司 (註3)
本公司	發達興業股份 有限公司	台灣	資源回收處理 業	100,000	100,000	10,000,000	100.00 %	100,002	257	257	本公司之子公司 (註3)
本公司	Fuco International Ltd.	英屬維京 群島	各種海內外事 業之投資	1,815,746	-	82,083	100.00 %	1,793,832	169,979	169,979	本公司之子公司 (註3)
本公司	東和鋼鐵越南 責任有限公司	越南	鋼鐵業	199,418	-	-	10.00 %	198,893	188,849	18,885	本公司之子公司 (註3)
東原國際股份 有限公司	3 Oceans International Inc.	汶萊	各種海內外事 業之投資	57,702	57,702	1,840,000	66.67 %	53,083	(3,676)	(2,451)	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	68,992	68,992	-	49.25 %	44,451	6,076	2,993	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	359,340	359,340	25,000,000	100.00 %	221,211	(16,462)	(16,462)	本公司之子公司 (註3)
Fuco International Ltd.	東和鋼鐵越南 責任有限公司	越南	鋼鐵業	1,616,328	-	-	90.00 %	1,789,865	188,849	170,072	本公司之子公司 (註3)

1USD=31.36NTD, 1CNY=4.693NTD

註1：東原國際(股)公司原始投資3 Oceans International Inc.金額為美金USD1,840千元。

註2：東原國際(股)公司原始投資德和國際企業股份公司金額為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)	本期期初自 台灣匯出累 積投資金額	本期匯出或 收回投資金額		本期期末自 台灣匯出累 積投資金額	被投資公司 本期損益	本公司直接 或間接投資 之持股比例	本期認列 投資損益 (註3)	期末投資 帳面價值 (註2)	截至本期 止已匯回 投資收益
					匯出	收回						
中日達金屬有 限公司	馬口鐵	1,630,720 (USD52,000)	(二)	575,989 (USD18,367)	-	-	575,989 (USD18,367)	(14,663)	35.00 %	(5,132)	723,169	-
福建東鋼鋼鐵 有限公司	型鋼及鋼構 加工	470,400 (USD15,000)	(二)	418,029 (USD13,330)	-	-	418,029 (USD13,330)	(5,836)	100.00 %	(1,869)	434,301	-

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：民國一〇五年九月三十日新台幣對美元之匯率為USD1：NTD31.36；新台幣對人民幣之匯率為CNY1：NTD4.693。

註3：民國一〇五年一月一日至九月三十日新台幣對美元之平均匯率為USD1：NTD32.428；新台幣對人民幣之平均匯率為CNY1：NTD4.918。

註4：係依同期間未經會計師核閱之財務季報告。另有關於福建東鋼鋼鐵有限公司之交易於編製合併財務報表時已沖銷。

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)
1,056,738 (USD33,697)	1,056,738 (USD33,697)	13,995,394

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：

合併公司民國一〇五年一月一日至九月三十日與大陸被投資公司直接或間接之重大交易事項(於編製合併報告時業已沖銷)，請詳「重大交易事項相關資訊」之說明。

十四、部門資訊

合併公司有五個應報導部門：高雄廠、桃園廠、苗栗廠、越南廠及鋼結構部，高雄廠係生產土木、建築用鋼筋，及鋼結構建築、土木基礎工程、組合型鋼結構用之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；越南廠係負責生產、銷售土木、建築用鋼筋、盤元與小型鋼等各種材質之鋼胚；鋼結構部係以H型鋼加工、加工組合及吊裝等業務為主要營業活動。

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：

	105 年1月至9月							
	高雄廠	桃園廠	苗栗廠	越南廠	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	\$ 2,322,075	5,674,559	5,226,609	2,046,601	2,858,909	901,863	-	19,030,616
部門間收入	7,150	28,191	603,294	-	97,881	1,053,469	(1,789,985)	-
收入總計	<u>\$ 2,329,225</u>	<u>5,702,750</u>	<u>5,829,903</u>	<u>2,046,601</u>	<u>2,956,790</u>	<u>1,955,332</u>	<u>(1,789,985)</u>	<u>19,030,616</u>
應報導部門損益	<u>\$ (18,582)</u>	<u>257,747</u>	<u>938,994</u>	<u>188,876</u>	<u>3,239</u>	<u>(1,538)</u>	<u>(21,181)</u>	<u>1,347,555</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)

	104 年1月至9月						調 整 及銷除	合 計
	高雄廠	桃園廠	苗栗廠	越南廠	鋼結構部	所有其他 部 門		
收 入：								
來自外部客戶收入	\$ 3,218,465	8,443,140	5,730,504	-	4,322,041	1,656,087	-	23,370,237
部門間收入	47,052	36,379	1,205,778	-	101,848	16,605	(1,407,662)	-
收入總計	\$ 3,265,517	8,479,519	6,936,282	-	4,423,889	1,672,692	(1,407,662)	23,370,237
應報導部門損益	\$ (321,917)	683,550	849,952	-	(178,070)	(210,319)	271,525	1,094,721
應報導部門資產								
民國105 年9月30日	\$ 1,851,729	11,075,023	6,033,119	3,317,400	4,988,525	3,098,416	6,171,566	36,535,778
民國104 年12月31日	\$ 2,204,537	10,482,578	6,290,403	-	5,856,271	3,092,169	8,154,510	36,080,468
民國104 年9月30日	\$ 2,579,716	11,448,007	6,878,202	-	5,608,801	3,236,302	6,855,910	36,606,938
應報導部門負債								
民國105 年9月30日	\$ 353,862	770,666	738,307	1,324,694	2,139,997	688,372	7,103,312	13,119,210
民國104 年12月31日	\$ 485,723	850,648	870,886	-	3,584,370	1,510,440	5,702,384	13,004,451
民國104 年9月30日	\$ 509,559	826,937	760,838	-	3,488,973	1,484,064	6,730,559	13,800,930

