

股票代碼：2006

東和鋼鐵企業股份有限公司及子公司
合併財務報告暨會計師核閱報告
民國一〇九年及一〇八年第三季

公 司 地 址：台北市長安東路一段9號6樓
電 話：(02)2551-1100

目 錄

項 目	頁 次
一、封 面	1
二、目 錄	2
三、會計師核閱報告書	3
四、合併資產負債表	4
五、合併綜合損益表	5
六、合併權益變動表	6
七、合併現金流量表	7
八、合併財務報表附註	
(一)公司沿革	8
(二)通過財務報告之日期及程序	8
(三)新發布及修訂準則及解釋之適用	8~9
(四)重大會計政策之彙總說明	10~11
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	11
(六)重要會計項目之說明	12~44
(七)關係人交易	44~46
(八)質押之資產	47
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	47
(十)重大之災害損失	47
(十一)重大之期後事項	47
(十二)其 他	48
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	49~51
2.轉投資事業相關資訊	52
3.大陸投資資訊	52~53
4.主要股東資訊	53
(十四)部門資訊	54~55



安侯建業聯合會計師事務所
KPMG

台北市110615信義路5段7號68樓(台北101大樓)
68F., TAIPEI 101 TOWER, No. 7, Sec. 5,
Xinyi Road, Taipei City 110615, Taiwan (R.O.C.)

Telephone 電話 + 886 (2) 8101 6666
Fax 傳真 + 886 (2) 8101 6667
Internet 網址 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：

前言

東和鋼鐵企業股份有限公司及其子公司民國一〇九年及一〇八年九月三十日之合併資產負債表，與民國一〇九年及一〇八年七月一日至九月三十日及一〇九年及一〇八年一月一日至九月三十日之合併綜合損益表，暨民國一〇九年及一〇八年一月一日至九月三十日之合併權益變動表及合併現金流量表，以及合併財務報表附註(包括重大會計政策彙總)，業經本會計師核閱竣事。依證券發行人財務報告編製準則及金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製允當表達之合併財務報表係管理階層之責任，本會計師之責任係依據核閱結果對合併財務報表作成結論。

範圍

除保留結論之基礎段所述者外，本會計師係依照審計準則公報第六十五號「財務報表之核閱」執行核閱工作。核閱合併財務報表時所執行之程序包括查詢(主要向負責財務與會計事務之人員查詢)、分析性程序及其他核閱程序。核閱工作之範圍明顯小於查核工作之範圍，因此本會計師可能無法察覺所有可藉由查核工作辨認之重大事項，故無法表示查核意見。

保留結論之基礎

如合併財務報表附註四(二)所述，列入上開合併財務報表之非重要子公司係依該等被投資公司同期間未經會計師核閱之財務報表為依據，民國一〇九年及一〇八年九月三十日之資產總額分別為8,062,943千元及8,789,540千元，分別占合併資產總額之18%及18%；負債總額分別為3,159,710千元及3,505,468千元，分別占合併負債總額之16%及14%；民國一〇九年及一〇八年七月一日至九月三十日及一〇九年及一〇八年一月一日至九月三十日之綜合損益分別為78,542千元、17,885千元、137,410千元及82,886千元，分別占合併綜合損益之10%、5%、8%及7%。

除上段所述者外，如合併財務報表附註六(八)所述，東和鋼鐵企業股份有限公司及其子公司民國一〇九年及一〇八年九月三十日採用權益法之投資分別為61,087千元及52,923千元，暨民國一〇九年及一〇八年七月一日至九月三十日及一〇九年及一〇八年一月一日至九月三十日採用權益法之關聯企業損益之份額分別為2,002千元、4,948千元、8,197千元及1,907千元，係依該等被投資公司同期間未經會計師核閱之財務報表為依據。

保留結論

依本會計師核閱結果，除保留結論之基礎段所述該等被投資公司財務報表倘經會計師核閱，對合併財務報表可能有所調整之影響外，並未發現上開合併財務報表在所有重大方面有未依照證券發行人財務報告編製準則及金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製，致無法允當表達東和鋼鐵企業股份有限公司及其子公司民國一〇九年及一〇八年九月三十日之合併財務狀況，與民國一〇九年及一〇八年七月一日至九月三十日及一〇九年及一〇八年一月一日至九月三十日之合併財務績效暨民國一〇九年及一〇八年一月一日至九月三十日之合併現金流量之情事。

安侯建業聯合會計師事務所

會計師：

李慈慧



鄧以頤



證券主管機關：台財證六字第0930104860號

核准簽證文號：金管證審字第1040003949號

民國一〇九年十一月十二日

民國一〇九年及一〇八年九月三十日經核閱，未依一般公認審計準則查核
東和鋼鐵企業股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國一〇九年九月三十日、一〇八年十二月三十一日及九月三十日

單位：新台幣千元

資 產		109.9.30		108.12.31		108.9.30		負債及權益		109.9.30		108.12.31		108.9.30			
		金 額	%	金 額	%	金 額	%			金 額	%	金 額	%	金 額	%		
流動資產：										流動負債：							
1100	現金及約當現金(附註六(一))	\$	1,294,515	3	976,850	2	1,290,935	3	2100	短期借款(附註六(十二))	\$	7,512,289	17	9,532,226	20	11,877,544	24
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動(附註六(二))		140,197	-	162,959	-	165,458	-	2110	應付短期票券(附註六(十三))		774,412	2	964,495	2	1,094,273	2
1140	合約資產－流動(附註六(廿二))		2,855,715	7	3,877,575	8	3,325,468	7	2120	透過損益按公允價值衡量之金融負債－流動(附註六(二))		2,557	-	7,144	-	7,626	-
1150	應收票據淨額(附註六(四)(廿二)及七)		373,452	1	234,549	1	308,630	1	2130	合約負債－流動(附註六(廿二))		1,406,969	3	884,406	2	622,167	1
1170	應收帳款淨額(附註六(四)(廿二)及七)		2,374,286	5	2,962,483	6	2,833,160	6	2150	應付票據		73,068	-	69,723	-	182,823	-
1200	其他應收款(附註六(五)及七)		11,443	-	20,835	-	43,019	-	2170	應付帳款(附註七)		1,871,568	4	2,220,426	5	1,973,806	4
1310	存貨(附註六(六))		13,068,286	29	13,819,636	29	14,892,328	30	2200	其他應付款(附註七)		1,457,680	3	1,328,612	3	1,369,987	3
1410	預付款項		263,604	1	247,472	1	478,372	1	2230	本期所得稅負債		487,525	1	393,281	1	342,416	1
1470	其他流動資產(附註八)		604,065	1	706,909	1	658,661	1	2250	負債準備－流動		497	-	1,311	-	8,630	-
	流動資產合計		20,985,563	47	23,009,268	48	23,996,031	49	2280	租賃負債－流動(附註六(十六))		46,889	-	40,431	-	43,638	-
非流動資產：									2321	一年內到期或執行責任回權公司債(附註六(十五))		1,660,360	4	-	-	-	-
1517	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動 (附註六(三))		416,525	1	464,734	1	418,087	1	2322	一年內到期長期借款(附註六(十四))		683,726	2	216,960	-	225,935	1
									2399	其他流動負債－其他		10,211	-	11,423	-	10,077	-
1550	採用權益法之投資(附註六(八))		1,294,118	3	1,405,522	3	1,381,440	3		流動負債合計		15,987,751	36	15,670,438	33	17,758,922	36
1600	不動產、廠房及設備(附註六(九)及八)		18,748,294	42	19,648,493	41	20,035,032	41	非流動負債：								
1755	使用權資產(附註六(十)及八)		431,248	1	411,115	1	396,940	1	2500	透過損益按公允價值衡量之金融負債－非流動(附註六(二))		-	-	13,000	-	17,200	-
1760	投資性不動產淨額(附註六(九)(十一)及七)		1,948,352	4	1,944,482	4	1,933,473	4	2530	應付公司債(附註六(十五))		-	-	1,935,021	4	1,930,198	4
1780	無形資產		167,528	1	177,149	1	186,002	-	2540	長期借款(附註六(十四))		2,253,314	5	4,477,953	9	3,994,806	8
1840	遞延所得稅資產		153,350	-	153,350	-	154,732	-	2570	遞延所得稅負債		243,290	1	170,303	-	193,480	-
1900	其他非流動資產(附註八)		107,531	-	159,123	-	147,741	-	2580	租賃負債－非流動(附註六(十六))		236,518	1	222,719	1	199,073	1
1911	天然資源		33,052	-	36,050	-	38,015	-	2640	淨確定福利負債－非流動(附註六(十八))		567,547	1	836,234	2	822,890	2
1915	預付設備款		48,675	-	76,826	-	56,584	-	2645	存入保證金(附註七)		16,558	-	15,507	-	13,243	-
1920	存出保證金(附註八)		172,820	1	205,391	1	200,900	1	2550	負債準備－非流動		57,866	-	48,917	-	39,633	-
	非流動資產合計		23,521,493	53	24,682,235	52	24,948,946	51		長期負債合計		3,375,093	8	7,719,654	16	7,210,523	15
										負債合計		19,362,844	44	23,390,092	49	24,969,445	51
									權益(附註六(二十))：								
									3100	股本		10,167,902	23	10,040,606	21	10,040,606	21
									3200	資本公積		6,754,041	15	6,592,236	14	6,592,236	14
									保留盈餘：								
									3310	法定盈餘公積		3,775,123	8	3,619,075	8	3,619,075	7
									3320	特別盈餘公積		706,221	2	647,025	1	647,025	1
									3350	未分配盈餘		4,390,831	10	4,006,772	8	3,561,078	7
										保留盈餘小計		8,872,175	20	8,272,872	17	7,827,178	15
									3400	其他權益		(837,479)	(2)	(706,222)	(1)	(595,490)	(1)
										歸屬於母公司業主之權益合計		24,956,639	56	24,199,492	51	23,864,530	49
									36XX	非控制權益		187,573	-	101,919	-	111,002	-
										權益總計		25,144,212	56	24,301,411	51	23,975,532	49
資產總計		\$	44,507,056	100	47,691,503	100	48,944,977	100	負債及權益總計		\$	44,507,056	100	47,691,503	100	48,944,977	100

(請詳閱後附合併財務報表附註)

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子公司

合併綜合損益表

民國一〇九年及一〇八年七月一日至九月三十日及一〇九年及一〇八年一月一日至九月三十日

單位：新台幣千元

	109年7月至9月		108年7月至9月		109年1月至9月		108年1月至9月	
	金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
4000 營業收入(附註六(廿二)及七)	\$ 10,403,349	100	10,534,335	100	30,115,576	100	33,734,731	100
5000 營業成本(附註六(六)(十八)(廿二)及七)	8,775,213	84	9,560,765	91	25,824,291	86	30,826,724	91
5900 營業毛利	1,628,136	16	973,570	9	4,291,285	14	2,908,007	9
6000 營業費用：								
6100 推銷費用(附註六(十八)(廿三)及七)	192,663	2	220,998	2	598,671	2	714,678	2
6200 管理費用(附註六(十八)(廿三)及七)	294,847	3	268,916	3	848,685	3	780,761	2
6450 預期信用減損損失(附註六(四))	60,685	1	40	-	67,739	-	838	-
6500 營業費用合計	548,195	6	489,954	5	1,515,095	5	1,496,277	4
6900 營業淨利	1,079,941	10	483,616	4	2,776,190	9	1,411,730	5
7000 營業外收入及支出：								
7010 其他收入(附註六(廿四)及七)	30,536	-	33,670	-	58,403	-	61,341	-
7100 利息收入(附註六(廿四))	1,048	-	1,577	-	5,350	-	4,128	-
7020 其他利益及損失(附註六(五)(七)(廿四)及七)	20,317	-	48,094	-	6,445	-	147,718	-
7050 財務成本(附註六(廿四))	(36,384)	-	(71,054)	-	(156,012)	-	(230,717)	(1)
7060 採用權益法認列之關聯企業損益之份額(附註六(八))	22,464	-	10,128	-	9,464	-	69,208	-
營業外收入及支出合計	37,981	-	22,415	-	(76,350)	-	51,678	(1)
7900 繼續營業部門稅前淨利	1,117,922	10	506,031	4	2,699,840	9	1,463,408	4
7950 減：所得稅費用(附註六(十九))	321,751	3	122,710	1	730,975	3	363,431	1
本期淨利	796,171	7	383,321	3	1,968,865	6	1,099,977	3
8300 其他綜合損益：								
8310 不重分類至損益之項目								
8316 透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資未實現評價損益	(1,052)	-	(12,057)	-	(34,610)	-	19,077	-
8320 採用權益法認列之關聯企業之其他綜合損益之份額—不重分類至損益之項目(附註六(八))	-	-	(4,460)	-	-	-	-	-
8349 減：與不重分類之項目相關之所得稅	-	-	-	-	-	-	-	-
不重分類至損益之項目合計	(1,052)	-	(16,517)	-	(34,610)	-	19,077	-
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	(34,976)	-	(8,683)	-	(119,091)	-	43,881	-
8399 減：與可能重分類之項目相關之所得稅	-	-	-	-	-	-	-	-
後續可能重分類至損益之項目合計	(34,976)	-	(8,683)	-	(119,091)	-	43,881	-
8300 本期其他綜合損益	(36,028)	-	(25,200)	-	(153,701)	-	62,958	-
8500 本期綜合損益總額	\$ 760,143	7	358,121	3	1,815,164	6	1,162,935	3
8600 本期淨利歸屬於：								
8610 母公司業主	\$ 794,583	7	388,747	3	1,982,692	6	1,100,372	3
8620 非控制權益	1,588	-	(5,426)	-	(13,827)	-	(395)	-
	\$ 796,171	7	383,321	3	1,968,865	6	1,099,977	3
8700 綜合損益總額歸屬於：								
8710 母公司業主	\$ 758,363	7	364,217	3	1,825,293	6	1,159,612	3
8720 非控制權益	1,780	-	(6,096)	-	(10,129)	-	3,323	-
	\$ 760,143	7	358,121	3	1,815,164	6	1,162,935	3
9750 基本每股盈餘(單位：新台幣元)(附註六(廿一))	\$ 0.79		0.39		1.97		1.10	
9850 稀釋每股盈餘(單位：新台幣元)(附註六(廿一))	\$ 0.73		0.36		1.82		1.02	

董事長：侯傑騰

(請詳閱後附合併財務報表附註)
經理人：侯傑騰

會計主管：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子公司

合併權益變動表

民國一〇九年及一〇八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			歸屬於母 公司業主 權益總計	非控制 權 益	權益總額
	股 本	債券換股 權利證書	合 計	資本公積	保留盈餘			國外營運機 構財務報表 換算之兌換 差 額	透過其他綜合 損益按公允價 值衡量之金融 資產未實現損益	合 計				
					法定盈 餘公積	特別盈 餘公積	未分配 盈 餘							
民國一〇八年一月一日餘額	\$ 10,040,606	-	10,040,606	6,592,236	3,530,282	149,309	4,237,676	7,917,267	(664,948)	17,924	(647,024)	23,903,085	107,679	24,010,764
本期淨利	-	-	-	-	-	-	1,100,372	1,100,372	-	-	-	1,100,372	(395)	1,099,977
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	-	-	40,170	19,070	59,240	59,240	3,718	62,958
本期綜合損益總額	-	-	-	-	-	-	1,100,372	1,100,372	40,170	19,070	59,240	1,159,612	3,323	1,162,935
提列法定盈餘公積	-	-	-	-	88,793	-	(88,793)	-	-	-	-	-	-	-
提列特別盈餘公積	-	-	-	-	-	497,716	(497,716)	-	-	-	-	-	-	-
普通股現金股利	-	-	-	-	-	-	(1,204,873)	(1,204,873)	-	-	-	(1,204,873)	-	(1,204,873)
處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具	-	-	-	-	-	-	34,208	34,208	-	(34,208)	(34,208)	-	-	-
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
減資退回股款	-	-	-	-	-	-	(19,796)	(19,796)	-	26,502	26,502	6,706	-	6,706
民國一〇八年九月三十日餘額	\$ 10,040,606	-	10,040,606	6,592,236	3,619,075	647,025	3,561,078	7,827,178	(624,778)	29,288	(595,490)	23,864,530	111,002	23,975,532
民國一〇九年一月一日餘額	\$ 10,040,606	-	10,040,606	6,592,236	3,619,075	647,025	4,006,772	8,272,872	(784,660)	78,438	(706,222)	24,199,492	101,919	24,301,411
本期淨利	-	-	-	-	-	-	1,982,692	1,982,692	-	-	-	1,982,692	(13,827)	1,968,865
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	-	-	(122,717)	(34,682)	(157,399)	(157,399)	3,698	(153,701)
本期綜合損益總額	-	-	-	-	-	-	1,982,692	1,982,692	(122,717)	(34,682)	(157,399)	1,825,293	(10,129)	1,815,164
提列法定盈餘公積	-	-	-	-	156,048	-	(156,048)	-	-	-	-	-	-	-
提列特別盈餘公積	-	-	-	-	-	59,196	(59,196)	-	-	-	-	-	-	-
普通股現金股利	-	-	-	-	-	-	(1,355,482)	(1,355,482)	-	-	-	(1,355,482)	-	(1,355,482)
可轉換公司債轉換	-	127,296	127,296	161,588	-	-	-	-	-	-	-	288,884	-	288,884
對子公司所有權權益變動	-	-	-	217	-	-	-	-	-	-	-	217	95,783	96,000
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
減資退回股款	-	-	-	-	-	-	(27,907)	(27,907)	63	26,079	26,142	(1,765)	-	(1,765)
民國一〇九年九月三十日餘額	\$ 10,040,606	127,296	10,167,902	6,754,041	3,775,123	706,221	4,390,831	8,872,175	(907,314)	69,835	(837,479)	24,956,639	187,573	25,144,212

(請詳閱後附合併財務報表附註)

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子公司
合併現金流量表

民國一〇九年及一〇八年一月一日至九月三十日

單位：新台幣千元

	109年1月至9月	108年1月至9月
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利	\$ 2,699,840	1,463,408
調整項目：		
收益費損項目		
折舊費用	1,171,273	1,185,115
攤銷費用	75,656	84,492
預期信用減損損失	67,739	838
透過損益按公允價值衡量金融資產/負債之淨損失(利益)	5,013	(39,024)
利息費用	156,012	230,717
利息收入	(5,350)	(4,128)
股利收入	(18,613)	(23,142)
採用權益法認列之關聯企業利益之份額	(9,464)	(69,208)
處分及報廢不動產、廠房及設備損失(利益)	448	(78)
處分投資性不動產損失	43	-
預付設備款轉列費用數	-	289
處分採用權益法之投資(利益)損失	(5,460)	1,045
金融資產減損損失	83,949	-
未實現外幣兌換損失(利益)	650	(799)
收益費損項目合計	1,521,896	1,366,117
與營業活動相關之資產/負債變動數：		
合約資產減少(增加)	1,021,860	(1,722,438)
應收票據(增加)減少	(139,061)	18,854
應收帳款減少	538,981	198,382
其他應收款(增加)減少	(72,532)	47,686
存貨減少	776,206	560,753
預付款項減少(增加)	9,148	(46,348)
其他流動資產減少	102,017	150,669
其他營業資產增加	(36,252)	(68,500)
合約負債增加	529,062	138,889
應付票據增加	3,345	10,803
應付帳款(減少)增加	(353,416)	(25,538)
其他應付款增加	127,915	183,756
負債準備增加(減少)	8,135	(15,855)
其他流動負債(減少)增加	(1,212)	8,364
淨確定福利負債減少	(268,687)	(23,333)
調整項目合計	3,767,405	782,261

董事長：侯傑騰



(請詳閱後附合併財務報表附註)
經理人：侯傑騰

~7~



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子公司
合併現金流量表(續)

民國一〇九年及一〇八年一月一日至九月三十日

單位：新台幣千元

	109年1月至9月	108年1月至9月
營運產生之現金流入	\$ 6,467,245	2,245,669
收取之利息	5,687	4,059
收取之股利	86,462	148,277
支付之利息	(149,843)	(258,146)
支付之所得稅	(561,935)	(200,572)
營業活動之淨現金流入	5,847,616	1,939,287
投資活動之現金流量：		
取得透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	(3,708)	(13,960)
處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	-	137,164
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產減資退回股款	13,688	49,040
對子公司之收購(扣除所取得之現金)	(20,137)	-
受限制資產增加	1,054	-
取得不動產、廠房及設備	(201,058)	(435,983)
處分不動產、廠房及設備	483	668
存出保證金增加	-	(831)
存出保證金減少	32,571	-
其他應收款減少	1,706	-
取得投資性不動產	(14,888)	(70,277)
其他流動及非流動資產增加	-	(804)
預付設備及土地款增加	(41,322)	(39,754)
投資活動之淨現金流出	(231,611)	(374,737)
籌資活動之現金流量：		
短期借款增加	48,509,571	53,275,852
短期借款減少	(50,552,939)	(53,196,511)
應付短期票券增加	4,977,000	6,230,000
應付短期票券減少	(5,167,000)	(6,635,000)
舉借長期借款	2,500,000	1,430,000
償還長期借款	(4,212,490)	(1,306,857)
存入保證金增加	1,051	-
存入保證金減少	-	(655)
租賃本金償還	(48,588)	(41,141)
發放現金股利	(1,355,482)	(1,204,873)
非控制權益取得子公司股權	96,000	-
非控制權益變動	3,698	3,718
籌資活動之淨現金流出	(5,249,179)	(1,445,467)
匯率變動對現金及約當現金之影響	(49,161)	73,876
本期現金及約當現金增加數	317,665	192,959
期初現金及約當現金餘額	976,850	1,097,976
期末現金及約當現金餘額	\$ 1,294,515	1,290,935

董事長：侯傑騰



(請詳閱後附合併財務報表附註)
經理人：侯傑騰



會計主管：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子公司

合併財務報表附註

民國一〇九年及一〇八年第三季

(除另有註明者外，所有金額均以新台幣千元為單位)

一、公司沿革

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

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告已於民國一〇九年十一月十二日經董事會通過發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一)已採用金融監督管理委員會認可之新發布及修訂後準則及解釋之影響

合併公司自民國一〇九年起全面採用經金融監督管理委員會(以下簡稱金管會)認可並於民國一〇九年生效之國際財務報導準則編製合併財務報告。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	國際會計準則理事會發布之生效日
國際財務報導準則第3號之修正「業務之定義」	2020年1月1日
國際財務報導準則第9號、國際會計準則第39號及國際財務報導準則第7號之修正「利率指標變革」	2020年1月1日
國際會計準則第1號及國際會計準則第8號之修正「重大之定義」	2020年1月1日
國際財務報導準則第16號之修正「新型冠狀病毒肺炎相關租金減讓」	2020年6月1日

合併公司評估適用上述新認可之國際財務報導準則，將不致對合併財務報告造成重大變動。

(二)尚未採用金管會認可之國際財務報導準則之影響

下列新發布、修正及修訂之準則及解釋業經金管會認可並於民國一一〇年開始適用：

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4號之修正「暫時豁免適用國際財務報導準則第9號之延長」	2021年1月1日

合併公司評估適用上述修正，將不致對合併財務報告造成重大變動。

東和鋼鐵企業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(三)金管會尚未認可之新發布及修訂準則及解釋

下表彙列國際會計準則理事會（以下簡稱理事會）已發布及修訂但尚未經金管會認可之準則及解釋：

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17號「保險合約」	2023年1月1日
國際會計準則第1號之修正「將負債分類為流動或非流動」	2023年1月1日
國際會計準則第16號之修正「不動產、廠房及設備—達到預定使用狀態前之價款」	2022年1月1日
國際會計準則第37號之修正「虧損性合約—履行合約之成本」	2022年1月1日
國際財務報導準則2018-2020週期之年度改善	2022年1月1日
國際財務報導準則第3號之修正「對觀念架構之引述」	2022年1月1日
國際財務報導準則第17號之修正「保險合約」	2023年1月1日
國際財務報導準則第9號、國際會計準則第39號、國際財務報導準則第7號、國際財務報導準則第4號及國際財務報導準則第16號之修正「利率指標變革—第二階段」	2021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
2020.1.23	國際會計準則第1號之修正「將負債分類為流動或非流動」	修正條文係為提升準則應用之一致性，以協助企業判定不確定清償日之債務或其他負債於資產負債表究竟應分類為流動（於或可能於一年內到期者）或非流動。 修正條文亦闡明企業可能以轉換為權益來清償之債務之分類規定。
2020.5.14	國際會計準則第37號之修正「虧損性合約—履行合約之成本」	修正條文闡明履行合約而發生之成本應包含與合約直接相關之以下成本： - 履行該合約之增額成本—例如直接人工及原料；及 - 與履行合約直接相關之其他成本之分攤—例如履行該合約所使用之不動產、廠房及設備項目之折舊費用之分攤等。

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子公司合併財務報表附註(續)

四、重大會計政策之彙總說明

(一) 遵循聲明

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

除下列所述外，本合併財務報告所採用之重大會計政策與民國一〇八年度合併財務報告相同，相關資訊請參閱民國一〇八年度合併財務報告附註四。

(二) 合併基礎

1. 列入合併財務報告之子公司

列入本合併財務報告之子公司包含：

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比			說明
			109.9.30	108.12.31	108.9.30	
本公司	Tung Yuan International Corp. (下簡稱Tung Yuan公司)	各種海內外事業之投資	100.00 %	100.00 %	100.00 %	
本公司	東鋼鋼結構(股)公司 (以下簡稱東鋼構公司)	專業營造業	97.48 %	97.48 %	97.48 %	
本公司	Goldham Development Ltd.	各種海內外事業之投資	100.00 %	100.00 %	100.00 %	
本公司	嘉德創資源(股)公司 (以下簡稱嘉德創資源公司)	廢棄物資源回收業	99.01 %	99.01 %	99.01 %	
本公司	東鋼風力發電(股)公司 (以下簡稱東鋼風力發電公司)	發電業	100.00 %	100.00 %	100.00 %	
本公司	發達興業(股)公司 (以下簡稱發達興業公司)	廢棄物資源回收業	100.00 %	100.00 %	100.00 %	
本公司	Tung Ho Steel Vietnam Corp., Ltd. (以下簡稱THSVC公司)	鋼鐵業	100.00 %	100.00 %	100.00 %	
本公司	東糖能源服務(股)公司 (以下簡稱東糖公司)	肥料製造及再生能源自用發電設備	36.00 %	100.00 %	100.00 %	註3
Tung Yuan公司	3 Oceans International Inc.	各種海內外事業之投資	66.67 %	66.67 %	66.67 %	
Tung Yuan公司	Best-Steel Trade Corp. (以下簡稱BST公司)	貿易業	60.00 %	60.00 %	60.00 %	
Tung Yuan公司	Duc Hoa International J.S.C. (下簡稱Duc Hoa公司)	生石灰製造業	96.00 %	49.25 %	49.25 %	註2
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 %	

東和鋼鐵企業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比			說明
			109.9.30	108.12.31	108.9.30	
Goldham Development Ltd.	福建東鋼鋼鐵有限公司 (以下簡稱福建東鋼公司)	型鋼及鋼構加工	100.00 %	100.00 %	100.00 %	
福建東鋼公司	東昇金屬加工有限公司 (以下簡稱東昇金屬公司)	金屬加工	51.00 %	51.00 %	51.00 %	

註1：除THSVC公司經會計師核閱外，其餘皆非重要子公司且未經會計師核閱。

註2：Duc Hoa公司自民國一〇九年一月二十日起併入合併公司，詳附註六(七)。

註3：東糖公司分別於民國109年4月及7月進行現金增資，本公司未依原持股比率認購，致持股由100%降至36%，但經綜合考量持股比率、董事席次及主要管理人員等仍具控制力，故仍為子公司。

2.未列入合併財務報告之子公司：無。

(三)員工福利

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

(四)所得稅

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

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

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

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

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

編製合併財務報告時，管理階層於採用合併公司會計政策時所作之重大判斷以及估計不確定性之主要來源與民國一〇八年度合併財務報告附註五一致。

(一)對被投資公司是否具實質控制之判斷

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

東和鋼鐵企業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

六、重要會計項目之說明

除下列所述外，本合併財務報告重要會計科目之說明與民國一〇八年度合併財務報告尚無重大差異，相關資訊請參閱民國一〇八年度合併財務報告附註六。

(一)現金及約當現金

	109.9.30	108.12.31	108.9.30
庫存現金及週轉金	\$ 3,019	1,986	2,056
活期及支票存款	909,354	834,357	1,127,813
定期存款	382,142	139,510	126,078
約當現金	-	997	34,988
現金流量表所列之現金及約當現金	<u>\$ 1,294,515</u>	<u>976,850</u>	<u>1,290,935</u>

1.合併公司金融資產及負債之利率風險及敏感度分析之揭露請詳附註六(廿五)。

2.截至民國一〇九年九月三十日、一〇八年十二月三十一日及九月三十日，合併公司之現金及約當現金提供作為質押擔保情形(已轉列為存出保證金及其他流動或非流動資產)，請詳附註八。

(二)透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債

	109.9.30	108.12.31	108.9.30
透過損益按公允價值衡量之金融資產：			
非衍生金融資產			
上市(櫃)公司股票	<u>\$ 140,197</u>	<u>162,959</u>	<u>165,458</u>
透過損益按公允價值衡量之金融負債：			
非避險之衍生工具			
遠期外匯合約	\$ 2,557	7,144	7,626
可轉換公司債-賣回權	-	13,000	17,200
合 計	<u>\$ 2,557</u>	<u>20,144</u>	<u>24,826</u>

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

109.9.30		
合約金額	幣別	到期期間
買入遠期外匯(美金千元) \$ <u>21,899</u>	美金兌台幣	109.10.07~109.12.10
108.12.31		
合約金額	幣別	到期期間
買入遠期外匯(美金千元) \$ <u>22,363</u>	美金兌台幣	109.01.10~109.03.31

東和鋼鐵企業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

	108.9.30		
	合約金額	幣別	到期期間
買入遠期外匯(美金千元)	\$ 32,440	美金兌台幣	108.10.01~108.12.31

截至民國一〇九年九月三十日、一〇八年十二月三十一日及九月三十日，合併公司之上述金融資產均未有提供作質押擔保之情形。

(三)透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

	109.9.30	108.12.31	108.9.30
透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具：			
上市公司股票	\$ 273,857	307,282	255,409
非上市(櫃)公司股票	142,668	157,452	162,678
合 計	\$ 416,525	464,734	418,087

1.合併公司持有該等權益工具投資為長期策略性投資且非交易目的所持有，故已指定為透過其他綜合損益按公允價值衡量。

2.信用風險及市場風險資訊請詳附註六(廿五)

3.截至民國一〇九年九月三十日、一〇八年十二月三十一日及九月三十日，合併公司之上述金融資產未有提供作質押擔保之情形。

(四)應收票據及應收帳款

	109.9.30	108.12.31	108.9.30
應收票據—因營業而發生	\$ 374,359	235,298	309,831
應收帳款—按攤銷後成本衡量	2,395,932	2,982,336	2,870,534
應收帳款—關係人	4,164	5,033	3,803
催收款	15,185	10,393	10,393
減：備抵損失	(41,902)	(36,028)	(52,771)
	\$ 2,747,738	3,197,032	3,141,790

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

	109.9.30		
	應收票據及帳款帳面金額	加權平均預期信用損失率	備抵存續期間預期信用損失
未逾期	\$ 313,972	0%	-

東和鋼鐵企業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

108.12.31		
	應收票據及 帳款帳面金額	加權平均預期 信用損失率
未逾期	\$ 277,605	0%
		備抵存續期間 預期信用損失
		-

108.9.30		
	應收票據及 帳款帳面金額	加權平均預期 信用損失率
未逾期	\$ 615,398	0%
		備抵存續期間 預期信用損失
		-

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

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

108.12.31		
	應收票據及 帳款帳面金額	加權平均預期 信用損失率
低度風險	\$ 1,763,274	0.20%
普通風險	1,181,781	1.86%
已發生財務困難者	10,400	100%
	\$ 2,955,455	
		備抵存續期間 預期信用損失
		3,569
		22,034
		10,400
		36,003

108.9.30		
	應收票據及 帳款帳面金額	加權平均預期 信用損失率
低度風險	\$ 1,687,416	0.23%
普通風險	864,956	2.55%
已發生財務困難者	26,791	100%
	\$ 2,579,163	
		備抵存續期間 預期信用損失
		3,898
		22,058
		26,791
		52,747

東和鋼鐵企業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

合併公司已逾期但未減損應收票據及應收帳款之帳齡分析如下：

	109.9.30	108.12.31	108.9.30
逾期60天以下	\$ 2,130	4,877	5,236
逾期61~90天	-	-	-
逾期91~120天	-	-	-
	<u>\$ 2,130</u>	<u>4,877</u>	<u>5,236</u>

合併公司應收票據及應收帳款之備抵損失變動表如下：

	109年 1月至9月	108年 1月至9月
期初餘額	\$ 36,028	71,486
認列之減損損失	67,739	838
本年度因無法收回而沖銷之金額	(61,865)	(19,763)
外幣換算損益	-	210
期末餘額	<u>\$ 41,902</u>	<u>52,771</u>

(五)其他應收款

	109.9.30	108.12.31	108.9.30
其他應收款－關係人	\$ 64	64	81
清算退回股款	1,706	13,392	12,654
其 他	91,595	7,379	30,284
減：備抵損失	(81,922)	-	-
	<u>\$ 11,443</u>	<u>20,835</u>	<u>43,019</u>

合併公司其他應收款之備抵損失變動表如下：

	109年 1月至9月	108年 1月至9月
期初餘額	\$ -	-
認列之減損損失	83,949	-
外幣換算損益	(2,027)	-
期末餘額	<u>\$ 81,922</u>	<u>-</u>

信用風險資訊請詳附註六(廿五)。

東和鋼鐵企業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(六)存 貨

	109.9.30	108.12.31	108.9.30
製成品(含寄外品)	\$ 2,085,500	2,469,404	2,499,513
半成品(含寄外品及在途存貨)	2,662,710	3,086,472	3,218,893
原料(含在途存貨)	6,160,209	6,626,156	6,805,675
物料(含寄外品及在途存貨)	2,159,867	1,637,604	2,368,247
存貨淨額	<u>\$ 13,068,286</u>	<u>13,819,636</u>	<u>14,892,328</u>

截至民國一〇九年九月三十日、一〇八年十二月三十一日及九月三十日，合併公司之存貨均未提供做質押擔保之情形。

1.合併公司民國一〇九年及一〇八年七月一日至九月三十日及一〇九年及一〇八年一月一日至九月三十日認列之銷貨營業成本，明細如下：

	109年 7月至9月	108年 7月至9月	109年 1月至9月	108年 1月至9月
存貨銷貨成本	\$ 7,623,212	9,468,974	22,303,129	26,681,424
存貨回升利益	(26,439)	(1,002)	(40,747)	(54,596)
未分攤製造費用－ 產能差異	21,488	33,534	84,906	114,580
出售原物料及廢料 收益	(32,534)	(34,686)	(80,028)	(82,007)
合 計	<u>\$ 7,585,727</u>	<u>9,466,820</u>	<u>22,267,260</u>	<u>26,659,401</u>

2.合併公司民國一〇九年及一〇八年七月一日至九月三十日及一〇九年及一〇八年一月一日至九月三十日因提供勞務認列之處理成本如下：

	109年 7月至9月	108年 7月至9月	109年 1月至9月	108年 1月至9月
處理成本	<u>\$ 153,038</u>	<u>68,572</u>	<u>464,870</u>	<u>248,526</u>

(七)取得子公司

1.取得子公司

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

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

東和鋼鐵企業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

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

(1)取得之可辨認資產與承擔之負債

收購日取得之可辨認資產與承擔之負債之公允價值明細如下：

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

(2)收購認列之明細如下：

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

上述移轉對價計美金1,569千元，該款項已付訖。

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

(八)採用權益法之投資

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

	<u>109.9.30</u>	<u>108.12.31</u>	<u>108.9.30</u>
個別不重大關聯企業之權益之			
期末彙總帳面金額	\$ <u><u>1,294,118</u></u>	<u><u>1,405,522</u></u>	<u><u>1,381,440</u></u>

東和鋼鐵企業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

	109年 7月至9月	108年 7月至9月	109年 1月至9月	108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	\$ 22,464	10,128	9,464	69,208
其他綜合損益	-	(4,460)	-	-
綜合損益總額	<u>\$ 22,464</u>	<u>5,668</u>	<u>9,464</u>	<u>69,208</u>

2.擔保

截至民國一〇九年九月三十日、一〇八年十二月三十一日及九月三十日，合併公司之採用權益法之投資均未有提供作質押擔保之情形。

3.未經核閱之採用權益法之投資

採用權益法之投資及合併公司對其所享有之損益及其他綜合損益份額，除台灣鋼聯(股)公司民國一〇九年及一〇八年九月三十日係依同期間經其他會計師核閱之財務報告認列外，餘係按未經會計師核閱之財務報告計算。

(九)不動產、廠房及設備

合併公司民國一〇九年及一〇八年一月一日至九月三十日不動產、廠房及設備之變動明細如下：

	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109年1月1日餘額	\$ 2,790,635	9,356,847	28,603,508	404,318	613,002	248,115	42,016,425
合併取得(詳附註六(七))	-	55,072	68,344	4,937	-	-	128,353
增 添	-	3,095	178,699	8,170	-	17,778	207,742
重分類轉入(出)	-	25,529	173,224	(1,214)	-	(159,117)	38,422
處 分	-	-	(12,462)	(10,296)	-	-	(22,758)
匯率變動之影響及其他	-	(57,384)	(117,864)	(1,733)	-	(4,911)	(181,892)
民國109年9月30日餘額	<u>\$ 2,790,635</u>	<u>9,383,159</u>	<u>28,893,449</u>	<u>404,182</u>	<u>613,002</u>	<u>101,865</u>	<u>42,186,292</u>
民國108年1月1日餘額	\$ 2,750,817	9,370,026	28,400,667	366,615	633,560	205,566	41,727,251
增 添	-	4,589	89,203	17,532	-	234,061	345,385
重分類轉入(出)	20,914	79,971	185,584	18,478	(20,558)	(236,275)	48,114
處 分	-	-	(37,740)	(4,756)	-	-	(42,496)
匯率變動之影響及其他	-	23,094	56,382	94	-	1,511	81,081
民國108年9月30日餘額	<u>\$ 2,771,731</u>	<u>9,477,680</u>	<u>28,694,096</u>	<u>397,963</u>	<u>613,002</u>	<u>204,863</u>	<u>42,159,335</u>
折舊及減損損失：							
民國109年1月1日餘額	\$ -	3,770,007	18,371,575	226,350	-	-	22,367,932
本年度折舊	-	196,842	894,111	29,923	-	-	1,120,876
重分類轉入(出)	-	-	-	(1,239)	-	-	(1,239)
處 分	-	-	(11,959)	(9,868)	-	-	(21,827)
匯率變動之影響及其他	-	(5,670)	(21,386)	(688)	-	-	(27,744)
民國109年9月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>3,961,179</u>	<u>19,232,341</u>	<u>244,478</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>23,437,998</u>

東和鋼鐵企業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

	土地	房屋及建築	機器設備	雜項設備	其他資產	未完工程	總計
民國108年1月1日餘額	\$ -	3,596,182	17,238,121	198,005	-	-	21,032,308
本年度折舊	-	195,703	908,306	30,598	-	-	1,134,607
重分類轉出(出)	-	46	-	(46)	-	-	-
處分	-	-	(37,740)	(4,166)	-	-	(41,906)
匯率變動之影響及其他	-	(548)	54	(212)	-	-	(706)
民國108年9月30日餘額	\$ -	<u>3,791,383</u>	<u>18,108,741</u>	<u>224,179</u>	-	-	<u>22,124,303</u>
帳面價值：							
民國109年9月30日	\$ <u>2,790,635</u>	<u>5,421,980</u>	<u>9,661,108</u>	<u>159,704</u>	<u>613,002</u>	<u>101,865</u>	<u>18,748,294</u>
民國108年12月31日	\$ <u>2,790,635</u>	<u>5,586,840</u>	<u>10,231,933</u>	<u>177,968</u>	<u>613,002</u>	<u>248,115</u>	<u>19,648,493</u>
民國108年9月30日	\$ <u>2,771,731</u>	<u>5,686,297</u>	<u>10,585,355</u>	<u>173,784</u>	<u>613,002</u>	<u>204,863</u>	<u>20,035,032</u>

- 1.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，尚無法以本公司名義辦理過戶，暫以信託登記人名義登記，並與其簽訂有不動產信託登記契約書，明定雙方之權利義務以保全該土地之所有權。合併公司陸續向有關機關申請變更地目中。明細如下：

表列科目	109.9.30	108.12.31	108.9.30
不動產、廠房及設備	\$ 613,002	613,002	613,002
投資性不動產	529,374	505,299	505,299
	<u>\$ 1,142,376</u>	<u>1,118,301</u>	<u>1,118,301</u>

2.擔保

截至民國一〇九年九月三十日、一〇八年十二月三十一日及九月三十日無擔保之情形。

(十)使用權資產

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

	土地	房屋及建築	機器設備	運輸設備	辦公設備	總計
使用權資產成本：						
民國109年1月1日餘額	\$ 304,874	58,156	81,595	17,939	5,228	467,792
增添	24,270	45,467	-	1,691	-	71,428
處分	(299)	(11,268)	-	(558)	(81)	(12,206)
匯率變動之影響	(5,100)	(413)	(2,739)	-	-	(8,252)
民國109年9月30日餘額	\$ <u>323,745</u>	<u>91,942</u>	<u>78,856</u>	<u>19,072</u>	<u>5,147</u>	<u>518,762</u>
民國108年1月1日餘額	\$ 243,497	22,936	84,008	9,340	3,222	363,003
增添	29,999	37,663	-	5,836	2,049	75,547
處分	-	(65)	-	(95)	(12)	(172)
匯率變動之影響	2,344	(1,376)	1,369	-	-	2,337
民國108年9月30日餘額	\$ <u>275,840</u>	<u>59,158</u>	<u>85,377</u>	<u>15,081</u>	<u>5,259</u>	<u>440,715</u>

東和鋼鐵企業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

	土 地	房 屋 及 建 築	機器設備	運輸設備	辦公設備	總 計
使用權資產之折舊：						
民國109年1月1日餘額	\$ 17,392	24,111	9,478	4,601	1,095	56,677
本期折舊	14,204	17,170	7,031	4,657	807	43,869
處 分	(299)	(11,268)	-	(558)	(81)	(12,206)
匯率變動之影響	(206)	(144)	(476)	-	-	(826)
民國109年9月30日餘額	<u>\$ 31,091</u>	<u>29,869</u>	<u>16,033</u>	<u>8,700</u>	<u>1,821</u>	<u>87,514</u>
民國108年1月1日餘額	\$ -	-	-	-	-	-
本期折舊	13,265	18,577	7,649	3,782	861	44,134
處 分	-	(52)	-	(94)	(12)	(158)
匯率變動之影響	2	(227)	24	-	-	(201)
民國108年9月30日餘額	<u>\$ 13,267</u>	<u>18,298</u>	<u>7,673</u>	<u>3,688</u>	<u>849</u>	<u>43,775</u>
帳面價值：						
民國109年9月30日	<u>\$ 292,654</u>	<u>62,073</u>	<u>62,823</u>	<u>10,372</u>	<u>3,326</u>	<u>431,248</u>
民國108年12月31日	<u>\$ 287,482</u>	<u>34,045</u>	<u>72,117</u>	<u>13,338</u>	<u>4,133</u>	<u>411,115</u>
民國108年9月30日	<u>\$ 262,573</u>	<u>40,860</u>	<u>77,704</u>	<u>11,393</u>	<u>4,410</u>	<u>396,940</u>

(十一)投資性不動產

	土地及改良物	房屋及建築	總 計
成本或認定成本：			
民國109年1月1日餘額	\$ 1,863,431	269,551	2,132,982
增 添	14,428	460	14,888
處 分	-	(1,778)	(1,778)
重分類轉(出)入	(4,560)	1,352	(3,208)
民國109年9月30日餘額	<u>\$ 1,873,299</u>	<u>269,585</u>	<u>2,142,884</u>
民國108年1月1日餘額	\$ 1,783,863	266,188	2,050,051
增 添	70,277	-	70,277
重分類轉出	(528)	-	(528)
民國108年9月30日餘額	<u>\$ 1,853,612</u>	<u>266,188</u>	<u>2,119,800</u>
折舊及減損損失：			
民國109年1月1日餘額	\$ -	188,500	188,500
本年度折舊	-	6,528	6,528
處 分	-	(1,735)	(1,735)
重分類轉入	-	1,239	1,239
民國109年9月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>194,532</u>	<u>194,532</u>

東和鋼鐵企業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

	土地及改良物	房屋及建築	總 計
民國108年1月1日餘額	\$ -	179,953	179,953
本年度折舊	-	6,374	6,374
民國108年9月30日餘額	\$ -	186,327	186,327
帳面金額：			
民國109年9月30日	\$ 1,873,299	75,053	1,948,352
民國108年12月31日	\$ 1,863,431	81,051	1,944,482
民國108年9月30日	\$ 1,853,612	79,861	1,933,473

- 1.投資性不動產包含苗栗縣後龍過港段投資案及數個出租予他人之土地及廠房，上述出租標的物主係為高雄前鎮廠、桃園八德廠、台中大樓及台北辦公室。
- 2.苗栗後龍鎮過港段為一般工業園區，為提升該土地利用效率，於園區內設置五座風力發電機組；104年12月17日3.161KV線路併入東鋼風力變電所(東電G/S)。104年12月21日開始併聯試運轉作業，105年8月19日取得電業執照。因應台灣持續受到國際大廠加碼投資以及台商回流等影響，投資動能持續提升，使得工業園區土地短、中期之價格往上攀升。目前園區土地之使用及持有，以獲取未來資本增值目的而繼續持有。截至民國一〇九年九月三十日、一〇八年十二月三十一日及九月三十日，上述該帳面價值均為968,139千元。
- 3.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)。
- 4.合併公司投資性不動產公允價值與民國一〇八年度合併財務報告附註六(十一)所揭露資訊無重大差異。
- 5.截至民國一〇九年九月三十日、一〇八年十二月三十一日及九月三十日，合併公司之投資性不動產均未有提供作抵押擔保之情形。

(十二)短期借款

- 1.合併公司短期借款之明細如下：

	109.9.30	108.12.31	108.9.30
信用狀借款	\$ 416,505	680,189	942,296
無擔保銀行借款	7,095,784	8,852,037	10,935,248
	\$ 7,512,289	9,532,226	11,877,544
尚未使用額度(含應付商業本票)	\$ 26,198,189	21,929,795	19,001,648
利率區間	0.42%~5.22%	0.42%~5.80%	0.42%~5.80%

東和鋼鐵企業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

2.短期借款之發行及償還

	合 計
109年1月1日餘額	\$ 9,532,226
合併取得	93,615
本期新增借款(到期日期為109年1月至110年9月)	48,509,571
本期償還借款	(50,552,939)
匯率變動影響數	(70,184)
109年9月30日餘額	<u>\$ 7,512,289</u>
新增借款之利率區間	<u>0.42%~5.45%</u>

	合 計
108年1月1日餘額	\$ 11,752,724
本期新增借款(到期日期為108年7月至109年3月)	53,275,852
本期償還借款	(53,196,511)
匯率變動影響數	45,479
108年9月30日餘額	<u>\$ 11,877,544</u>
新增借款之利率區間	<u>0.42%~5.30%</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：

	109.9.30	108.12.31	108.9.30
應付商業本票	\$ 775,000	965,000	1,095,000
減：應付短期票券折價	(588)	(505)	(727)
	<u>\$ 774,412</u>	<u>964,495</u>	<u>1,094,273</u>

合併公司未動用之額度，請詳附註六(十二)。

2.應付短期票券之發行及償還(不含折價)

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

東和鋼鐵企業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

	合 計
108年1月1日餘額	\$ 1,500,000
本期新增借款(到期日期為108年10月至108年12月)	6,230,000
本期償還借款	(6,635,000)
108年9月30日餘額	<u>\$ 1,095,000</u>
新增借款之利率區間	<u>0.92%~1.45%</u>

(十四)長期借款

合併公司長期借款之明細如下：

	109.9.30	108.12.31	108.9.30
無擔保銀行借款	\$ 2,937,040	4,694,913	4,220,741
減：一年內到期部份	(683,726)	(216,960)	(225,935)
合 計	<u>\$ 2,253,314</u>	<u>4,477,953</u>	<u>3,994,806</u>
尚未使用額度	<u>\$ 2,800,000</u>	<u>1,200,000</u>	<u>1,030,429</u>
利率區間	<u>0.75%~3.51%</u>	<u>0.83%~3.81%</u>	<u>0.83%~3.81%</u>
到期日	<u>111.03~114.04</u>	<u>110.04~114.04</u>	<u>110.04~114.04</u>

1.長期借款(含一年內到期之長期借款)之發行及償還

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

	合 計
108年1月1日餘額	\$ 4,083,609
本期新增借款(到期日期為109年7月至114年4月)	1,430,000
本期償還借款	(1,306,857)
外幣換算損益	13,989
108年9月30日餘額	<u>\$ 4,220,741</u>
新增借款之利率區間	<u>0.83%~1.45%</u>

東和鋼鐵企業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(十五)應付公司債

- 1.民國一〇九年九月三十日、一〇八年十二月三十一日及九月三十日應付公司債餘額內容如下：

	109.9.30	108.12.31	108.9.30
無擔保可轉換公司債原始發行金額	\$ 2,000,000	2,000,000	2,000,000
累積已轉換可轉換公司債金額	(296,600)	-	-
買回或轉換可轉換公司債權益及負債			
組成要素調整	(19,016)	(1,485)	2,715
權益組成要素(帳列資本公積－認股			
權)	(69,816)	(81,973)	(81,973)
負債組成要素－買權、賣權及轉換權	-	(13,000)	(17,200)
累計利息費用	45,792	31,479	26,656
減：預估一年內持券人可以要求贖回	(1,660,360)	-	-
期末應付公司債餘額	\$ -	1,935,021	1,930,198

- 2.合併公司於民國一〇九年一月一日至九月三十日間無重大發行應付公司債，相關資訊請參閱民國一〇八年度合併財務報告附註(十四)。

- 3.合併公司截至民國一〇九年九月三十日、一〇八年十二月三十一日及九月三十日，國內第七次無擔保可轉換公司債，累計買回及轉換情形如下：

	國內第七次無擔 保可轉換公司債 金額(千元)
累計可轉換情形	
109年9月30日餘額	\$ 296,600
108年12月31日餘額	\$ -
108年9月30日餘額	\$ -

(十六)租賃負債

合併公司租賃負債之帳面金額如下：

	109.9.30	108.12.31	108.9.30
流動	\$ 46,889	40,431	43,638
非流動	\$ 236,518	222,719	199,073

到期分析請詳附註六(廿五)金融工具。

東和鋼鐵企業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

認列於損益之金額如下：

	109年 7月至9月	108年 7月至9月	109年 1月至9月	108年 1月至9月
租賃負債之利息費用	\$ <u>1,208</u>	<u>1,389</u>	<u>3,688</u>	<u>3,955</u>
轉租使用權資產之收益	\$ <u>106</u>	<u>114</u>	<u>305</u>	<u>341</u>
短期租賃之費用	\$ <u>6,966</u>	<u>7,105</u>	<u>15,696</u>	<u>19,114</u>
低價值租賃資產之費用(不包含短期租賃之低價值租賃)	\$ <u>1,394</u>	<u>994</u>	<u>5,799</u>	<u>2,897</u>

認列於現金流量表之金額如下：

	109年 1月至9月	108年 1月至9月
租賃之現金流出總額	\$ <u>73,466</u>	<u>66,766</u>

1. 土地、房屋及建築之租賃

合併公司承租土地、房屋及建築作為辦公處所及倉儲地點，辦公處所及倉儲之租賃期間通常為二至三年，另大陸及越南地區土地使用權通常為五十年，部份租賃包含在租賃期間屆滿時得延長與原合約相同期間之選擇權。

部分租賃合約包含租賃延長或租賃終止之選擇權，該等合約係由各地區分別管理，因此所約定之個別條款及條件於合併公司內有所不同。該等選擇權僅合併公司具有可執行之權利，出租人並無此權利。在無法合理確定將行使可選擇之延長租賃期間之情況下，與選擇權所涵蓋期間之相關給付並不計入租賃負債。

2. 其他租賃

合併公司承租機器及運輸設備之租賃期間為二至五年間，部份租賃合約約定合併公司於租賃期間屆滿時具有購買所承租資產之選擇權，部份合約則於租賃期間屆滿時由合併公司保證所承租資產之殘值。

另，合併公司承租電腦設備之租賃期間為一至三年間，該等租賃為短期或低價值標的租賃，合併公司選擇適用豁免認列規定而不認列其相關使用權資產及租賃負債。

東和鋼鐵企業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(十七)營業租賃

合併公司營業租賃與民國一〇八年度合併財務報告附註六(十六)所揭露者無重大差異。

(十八)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一〇八年及一〇七年十二月三十一日精算決定之退休金成本衡量及揭露期中期間之退休金成本。

合併公司民國一〇九年及一〇八年七月一日至九月三十日及一〇九年及一〇八年一月一日至九月三十日列報為費用之明細如下：

	109年 7月至9月	108年 7月至9月	109年 1月至9月	108年 1月至9月
營業成本	\$ 5,602	6,169	16,977	18,543
推銷費用	238	247	715	765
管理費用	1,203	1,377	3,691	4,073
	<u>\$ 7,043</u>	<u>7,793</u>	<u>21,383</u>	<u>23,381</u>

本公司依勞動基準法第56條，為補足本年度勞工退休準備金專戶餘額與預估退休金既得給付之差額，於本年度一次提撥243,982千元，並以勞工退休準備金監督管理委員會名義專戶存儲至勞動部指定之金融機構。

2.確定提撥計畫

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

	109年 7月至9月	108年 7月至9月	109年 1月至9月	108年 1月至9月
營業成本	\$ 12,239	10,510	36,407	33,362
推銷費用	674	698	1,974	2,024
管理費用	2,943	2,982	8,828	9,670
	<u>\$ 15,856</u>	<u>14,190</u>	<u>47,209</u>	<u>45,056</u>

東和鋼鐵企業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(十九)所得稅

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

1.合併公司所得稅費用明細如下：

	109年 7月至9月	108年 7月至9月	109年 1月至9月	108年 1月至9月
當期所得稅費用				
當期產生	\$ 291,823	116,032	702,878	339,167
調整前期之當期				
所得稅	-	-	(44,891)	5,271
	<u>291,823</u>	<u>116,032</u>	<u>657,987</u>	<u>344,438</u>
遞延所得稅費用				
暫時性差異之發				
生及迴轉	29,928	6,678	72,988	18,993
繼續營業單位之所				
得稅費用	<u>\$ 321,751</u>	<u>122,710</u>	<u>730,975</u>	<u>363,431</u>

2.本公司營利事業所得稅結算申報已奉稽徵機關核定至民國一〇六年度。

(二十)資本及其他權益

1.股本

本公司額定股本總額為15,000,000千元，每股面額10元，為1,500,000千股，截至民國一〇九年九月三十日、一〇八年十二月三十一日及九月三十日，已發行股份均為普通股1,004,061千股。所有已發行股份之股款均已收取。

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

合併公司於民國八十三年九月二十二日發行之海外存託憑證為6,000千單位，於盧森堡證券交易所掛牌買賣，每單位表彰普通股10股。其發行總股數及流通在外股數分別如下：

	109.9.30	108.12.31	108.9.30
發行總股數(股)	<u>68,610,809</u>	<u>68,610,809</u>	<u>68,610,809</u>
流通在外股數(股)	<u>7,345,128</u>	<u>7,345,128</u>	<u>7,345,128</u>

東和鋼鐵企業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

2. 資本公積

合併公司資本公積餘額內容如下：

	<u>109.9.30</u>	<u>108.12.31</u>	<u>108.9.30</u>
發行股票溢價	\$ 2,289,734	2,289,734	2,289,734
轉換公司債轉換溢價	4,013,817	3,840,072	3,840,072
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	21,491	21,274	21,274
採權益法之認列關聯企業股權淨 值之變動數	190,445	190,445	190,445
認股權	69,816	81,973	81,973
其 他	<u>109,702</u>	<u>109,702</u>	<u>109,702</u>
	<u><u>\$ 6,754,041</u></u>	<u><u>6,592,236</u></u>	<u><u>6,592,236</u></u>

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。

(1) 法定盈餘公積

公司無虧損時，得經股東會決議，以法定盈餘公積發給新股或現金，惟以該項公積超過實收資本額百分之二十五之部分為限。

(2) 特別盈餘公積

合併公司於首次採用金管會認可之國際財務報導準則時，因選擇適用國際財務報導準則第一號「首次採用國際財務報導準則」豁免項目，帳列股東權益項下之未實現重估增值、累積換算調整數(利益)及於轉換日將帳列資產分類至「投資性不動產」，並依規定以轉換日公允價值作為認定成本而增加保留盈餘之金額為333,057千元，與轉換日保留盈餘淨增加149,309千元，依金管會民國101年4月6日金管證發字第1010012865號令規定提列相同數額之特別盈餘公積，並於使用、處分或重分類相關資產時，得就原提列特別盈餘公積之比例予以迴轉分派盈餘。截至民國一〇九年九月三十日，該項特別盈餘公積餘額為149,309千元。

東和鋼鐵企業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

又依上段所述函令規定，合併公司於分派可分配盈餘時，就當年度發生之帳列其他股東權益減項淨額與上段所提列特別盈餘公積餘額之差額，自當期損益與前期未分配盈餘補提列特別盈餘公積；屬前期累積之其他股東權益減項金額，則自前期未分配盈餘補提列特別盈餘公積不得分派。嗣後其他股東權益減項數額有迴轉時，得就迴轉部份分派盈餘。

(3) 盈餘分配

本公司分別於民國一〇九年五月十九日及民國一〇八年六月十八日經股東常會決議民國一〇八年度及民國一〇七年度盈餘分配案，有關分派予業主股利之金額如下：

	108年度	107年度
普通股每股股利(元)		
現金	\$ <u>1.35</u>	<u>1.20</u>

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

4. 其他權益(稅後淨額)

	國外營運機構 財務報表換算 之兌換差額	透過其他綜 合損益按公 允價值衡量 之金融資產 未實現損益	合計
民國109年1月1日餘額	\$ (784,660)	78,438	(706,222)
外幣換算差異：			
合併公司	(122,717)	-	(122,717)
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產 未實現損益：			
合併公司	-	(34,682)	(34,682)
其他：			
合併公司	63	26,079	26,142
民國109年9月30日餘額	\$ <u>(907,314)</u>	<u>69,835</u>	<u>(837,479)</u>
民國108年1月1日餘額	\$ (664,948)	17,924	(647,024)
外幣換算差異：			
合併公司	40,170	-	40,170
處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益 工具			
合併公司	-	(34,208)	(34,208)
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產 未實現損益：			
合併公司	-	19,070	19,070
其他：			
合併公司	-	26,502	26,502
民國108年9月30日餘額	\$ <u>(624,778)</u>	<u>29,288</u>	<u>(595,490)</u>

東和鋼鐵企業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(廿一)每股盈餘

合併公司基本每股盈餘及稀釋每股盈餘之計算如下：

	109年 7月至9月	108年 7月至9月	109年 1月至9月	108年 1月至9月
基本每股盈餘(元)	\$ <u>0.79</u>	<u>0.39</u>	<u>1.97</u>	<u>1.10</u>
歸屬於本公司普通股權益持				
有人之淨利	\$ <u>794,583</u>	<u>388,747</u>	<u>1,982,692</u>	<u>1,100,372</u>
普通股加權平均流通在外				
股數(千股)	<u>1,006,545</u>	<u>1,004,061</u>	<u>1,004,898</u>	<u>1,004,061</u>
稀釋每股盈餘(元)	\$ <u>0.73</u>	<u>0.36</u>	<u>1.82</u>	<u>1.02</u>
歸屬於本公司之本期淨利	\$ 794,583	388,747	1,982,692	1,100,372
具稀釋作用之潛在普通股之				
影響：				
轉換公司債	(1,822)	6,223	1,224	469
歸屬於本公司普通股權益持				
有人之淨利	\$ <u>792,761</u>	<u>394,970</u>	<u>1,983,916</u>	<u>1,100,841</u>
普通股加權平均流通在外股				
數(千股)	1,006,545	1,004,061	1,004,898	1,004,061
具稀釋作用之潛在普通股之				
影響				
員工股票紅利之影響	2,423	1,726	2,940	2,204
可轉換公司債轉換之影響	83,352	79,661	81,728	77,456
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>1,092,320</u>	<u>1,085,448</u>	<u>1,089,566</u>	<u>1,083,721</u>

(廿二)客戶合約之收入

1.收入之細分

主要地區市場：	109年7月至9月			
	商品銷售	工程合約	勞務提供	合計
臺灣	\$ 7,619,278	1,611,412	105,734	9,336,424
美國	8,879	-	-	8,879
亞洲	836,283	70,619	5,087	911,989
其他國家	146,057	-	-	146,057
	<u>\$ 8,610,497</u>	<u>1,682,031</u>	<u>110,821</u>	<u>10,403,349</u>

東和鋼鐵企業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

		109年7月至9月			
		商品銷售	工程合約	勞務提供	合計
主要產品/服務線：					
鋼筋	\$	5,130,499	-	-	5,130,499
型鋼		3,299,781	-	-	3,299,781
鋼胚		118,217	-	-	118,217
勞務服務		-	-	110,821	110,821
鋼結構		-	1,508,613	-	1,508,613
工程承攬		-	173,418	-	173,418
其他		62,000	-	-	62,000
	\$	<u>8,610,497</u>	<u>1,682,031</u>	<u>110,821</u>	<u>10,403,349</u>
		108年7月至9月			
		商品銷售	工程合約	勞務提供	合計
主要地區市場：					
臺灣	\$	7,181,187	1,917,069	37,642	9,135,898
美國		70,884	-	-	70,884
亞洲		849,514	226,635	5,252	1,081,401
其他國家		246,152	-	-	246,152
	\$	<u>8,347,737</u>	<u>2,143,704</u>	<u>42,894</u>	<u>10,534,335</u>
主要產品/服務線：					
鋼筋	\$	5,466,721	-	-	5,466,721
型鋼		2,813,054	-	-	2,813,054
勞務服務		-	-	42,894	42,894
鋼結構		-	2,139,279	-	2,139,279
工程承攬		-	4,425	-	4,425
其他		67,962	-	-	67,962
	\$	<u>8,347,737</u>	<u>2,143,704</u>	<u>42,894</u>	<u>10,534,335</u>

東和鋼鐵企業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

		109年1月至9月			
		商品銷售	工程合約	勞務提供	合計
主要地區市場：					
臺灣	\$	22,640,033	4,504,533	303,908	27,448,474
美國		42,123	-	-	42,123
亞洲		1,928,510	242,037	16,865	2,187,412
其他國家		437,567	-	-	437,567
	\$	<u>25,048,233</u>	<u>4,746,570</u>	<u>320,773</u>	<u>30,115,576</u>
主要產品/服務線：					
鋼筋	\$	15,389,163	-	-	15,389,163
型鋼		9,166,819	-	-	9,166,819
鋼胚		297,823	-	-	297,823
勞務服務		-	-	320,773	320,773
鋼結構		-	4,214,698	-	4,214,698
工程承攬		-	531,872	-	531,872
其他		194,428	-	-	194,428
	\$	<u>25,048,233</u>	<u>4,746,570</u>	<u>320,773</u>	<u>30,115,576</u>
		108年1月至9月			
		商品銷售	工程合約	勞務提供	合計
主要地區市場：					
臺灣	\$	21,849,211	5,497,178	123,951	27,470,340
美國		1,589,312	-	-	1,589,312
亞洲		3,206,680	693,616	19,666	3,919,962
其他國家		755,117	-	-	755,117
	\$	<u>27,400,320</u>	<u>6,190,794</u>	<u>143,617</u>	<u>33,734,731</u>
主要產品/服務線：					
鋼筋	\$	15,875,549	-	-	15,875,549
型鋼		9,843,369	-	-	9,843,369
鋼胚		1,470,548	-	-	1,470,548
勞務服務		-	-	143,617	143,617
鋼結構		-	6,127,094	-	6,127,094
工程承攬		-	63,700	-	63,700
其他		210,854	-	-	210,854
	\$	<u>27,400,320</u>	<u>6,190,794</u>	<u>143,617</u>	<u>33,734,731</u>

東和鋼鐵企業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

2. 合約餘額

	109.9.30	108.12.31	108.9.30
應收票據	\$ 374,359	235,298	309,831
應收帳款	2,400,096	2,987,369	2,874,337
催收款	15,185	10,393	10,393
減：備抵損失	(41,902)	(36,028)	(52,771)
合 計	<u>\$ 2,747,738</u>	<u>3,197,032</u>	<u>3,141,790</u>
合約資產-建造合約	<u>\$ 2,855,715</u>	<u>3,877,575</u>	<u>3,325,468</u>
合約負債-預收款項	\$ 888,928	330,347	428,380
合約負債-建造合約	518,041	554,059	193,787
合 計	<u>\$ 1,406,969</u>	<u>884,406</u>	<u>622,167</u>

應收帳款及其減損之揭露請詳附註六(四)。

民國一〇九年及一〇八年一月一日合約負債期初餘額於民國一〇九年及一〇八年一月一日至九月三十日認列為收入之金額分別為330,347千元及153,017千元。

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

(廿三)員工及董事酬勞

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

本公司民國一〇九年及一〇八年七月一日至九月三十日及一〇九年及一〇八年一月一日至九月三十日員工酬勞及董事酬勞提列金額，係以本公司各該段期間之稅前淨利扣除員工及董事酬勞前之金額乘上本公司章程所訂之員工酬勞及董事酬勞分派成數為估計基礎，並分別列報為各該段期間之營業成本或營業費用。若次年度實際分派金額與估列數有差異時，則依會計估計變動處理，並將該差異認列為次年度損益。上述費用估列明細如下：

	109年 7月至9月	108年 7月至9月	109年 1月至9月	108年 1月至9月
員工酬勞	\$ 28,319	13,080	69,064	37,202
董事酬勞	22,655	10,464	55,251	29,762
	<u>\$ 50,974</u>	<u>23,544</u>	<u>124,315</u>	<u>66,964</u>

本公司民國一〇八年度及一〇七年度員工及董事酬勞提列金額列示如下，與實際分派情形並無差異，相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。

東和鋼鐵企業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

	108年度	107年度
員工酬勞	\$ 54,696	32,115
董事酬勞	43,757	25,692
	<u>\$ 98,453</u>	<u>57,807</u>

(廿四)營業外收入及支出

1.利息收入

合併公司之利息收入明細如下：

	109年 7月至9月	108年 7月至9月	109年 1月至9月	108年 1月至9月
銀行存款利息	\$ 930	1,453	5,101	3,633
其他利息收入	118	124	249	495
利息收入合計	<u>\$ 1,048</u>	<u>1,577</u>	<u>5,350</u>	<u>4,128</u>

2.其他收入

	109年 7月至9月	108年 7月至9月	109年 1月至9月	108年 1月至9月
租金收入	\$ 13,438	13,030	39,790	38,199
股利收入	17,098	20,640	18,613	23,142
其他收入合計	<u>\$ 30,536</u>	<u>33,670</u>	<u>58,403</u>	<u>61,341</u>

3.其他利益及損失

	109年 7月至9月	108年 7月至9月	109年 1月至9月	108年 1月至9月
處分及報廢不動 產、廠房及設備 (損)益	\$ (519)	78	(448)	78
處分投資性不動產 損失	(43)	-	(43)	-
處分採權益法之投 資利益	(33)	-	5,460	-
外幣兌換利益	12,770	24,541	16,746	33,123
透過損益按公允價 值衡量之金融資 產(負債)利益	(11,832)	21,537	33,949	87,381
金融資產減損迴轉 利益(損失)	507	-	(83,949)	-
賠償收入(損失)	56	-	(196)	20,961
其他利益及損失	19,411	1,938	34,926	6,175
其他利益及損失淨 額	<u>\$ 20,317</u>	<u>48,094</u>	<u>6,445</u>	<u>147,718</u>

東和鋼鐵企業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

4.財務成本

		109年 7月至9月	108年 7月至9月	109年 1月至9月	108年 1月至9月
利息費用					
銀行借款	\$	30,579	66,863	142,798	215,968
國內公司債利息攤銷		4,667	4,823	14,313	14,469
國內商業本票利息		1,350	2,129	4,158	5,658
租賃負債		1,208	1,389	3,688	3,955
減：利息資本化		(1,420)	(4,150)	(8,945)	(9,333)
財務成本淨額	\$	<u>36,384</u>	<u>71,054</u>	<u>156,012</u>	<u>230,717</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一〇八年度合併財務報告附註六(廿五)。

1.信用風險

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

2.匯率風險

(1)匯率風險之暴險

合併公司暴露於重大外幣匯率風險之金融資產及負債如下：

		109.9.30			108.12.31			108.9.30		
		外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	台幣
<u>金融資產</u>										
<u>貨幣性項目</u>										
美 金	\$	4,447	29.10	129,408	33,672	29.98	1,009,487	46,913	31.04	1,456,180
歐 元		2	34.15	68	2	33.59	67	2	33.95	68
日 幣		472	0.2756	130	472	0.2760	130	472	0.2878	136
人 民 幣		24	4.269	102	24	4.305	103	21	4.350	91
<u>金融負債</u>										
<u>貨幣性項目</u>										
美 金	\$	107,306	29.10	3,122,605	123,880	29.98	3,713,922	108,429	31.04	3,365,636
歐 元		2,842	34.15	97,054	2,425	33.59	81,456	3,138	33.95	106,535
日 幣		52,998	0.2756	14,606	63,825	0.2760	17,616	46,601	0.2878	13,412

東和鋼鐵企業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

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，民國一〇九年及一〇八年一月一日至九月三十日外幣兌換利益（含已實現及未實現）分別為16,746千元及33,123千元。

(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。於民國一〇九年及一〇八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109年9月30日		
美金(升值或貶值1%)	\$ (21,985)	21,985
歐元(升值或貶值1%)	(712)	712
日幣(升值或貶值1%)	(106)	106
人民幣(升值或貶值1%)	1	(1)
	<u>\$ (22,802)</u>	<u>22,802</u>
民國108年9月30日		
美金(升值或貶值1%)	\$ (14,856)	14,856
歐元(升值或貶值1%)	(828)	828
日幣(升值或貶值1%)	(103)	103
人民幣(升值或貶值1%)	1	(1)
	<u>\$ (15,786)</u>	<u>15,786</u>

3. 利率分析

合併公司之金融資產及金融負債利率暴險於本附註之流動性風險管理中說明。

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

若利率增加1%，在所有其他變數維持不變之情況下，合併公司民國一〇九年及一〇八年一月一日至九月三十日之淨利將減少104,493千元及160,983千元。

東和鋼鐵企業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

4.其他價格風險

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

	109年1月至9月	108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%	\$ 2,739	2,554
下跌1%	\$ (2,739)	(2,554)

5.公允價值資訊

(1)金融工具之種類及公允價值

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

	109.9.30				
	帳面 金額	公允價值			合 計
		第一級	第二級	第三級	
透過損益按公允價值衡量之金融資產					
強制透過損益按公允價值衡量之					
非衍生金融資產	\$ 140,197	140,197	-	-	140,197
透過其他綜合損益按公允價值衡量之					
金融資產					
國內上市公司股票	273,857	273,857	-	-	273,857
按公允價值衡量之無公開報價權益					
工具	142,668	-	-	142,668	142,668
小 計	416,525	273,857	-	142,668	416,525
攤銷後成本衡量之金融資產					
現金及約當現金	1,294,515	-	-	-	-
應收票據及應收帳款	2,747,738	-	-	-	-
其他應收款	11,443	-	-	-	-
存出保證金及質押存款	212,397	-	-	-	-
小 計	4,266,093	-	-	-	-
合 計	\$ 4,822,815	414,054	-	142,668	556,722

東和鋼鐵企業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

109.9.30					
	帳面 金額	公允價值			合 計
		第一級	第二級	第三級	
透過損益按公允價值衡量之金融負債					
衍生金融負債-遠期外匯合約	\$ 2,557	-	2,557	-	2,557
按攤銷後成本衡量之金融負債					
短期借款	7,512,289	-	-	-	-
長期借款(含一年內到期)	2,937,040	-	-	-	-
可轉換公司債-負債組成部分	1,660,360	-	1,681,085	-	1,681,085
應付短期票券	774,412	-	-	-	-
應付票據及應付帳款	1,944,636	-	-	-	-
其他應付款	1,457,680	-	-	-	-
租賃負債	283,407	-	-	-	-
存入保證金	16,558	-	-	-	-
小 計	16,586,382	-	1,681,085	-	1,681,085
合 計	\$ 16,588,939	-	1,683,642	-	1,683,642
108.12.31					
	帳面 金額	公允價值			合 計
		第一級	第二級	第三級	
透過損益按公允價值衡量之金融資產					
強制透過損益按公允價值衡量之					
非衍生金融資產	\$ 162,959	162,959	-	-	162,959
小 計	162,959	162,959	-	-	162,959
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產					
國內上市及興櫃公司股票	307,282	307,282	-	-	307,282
按公允價值衡量之無公開報價權					
益工具	157,452	-	-	157,452	157,452
小 計	464,734	307,282	-	157,452	464,734
攤銷後成本衡量之金融資產					
現金及約當現金	976,850	-	-	-	-
應收票據及應收帳款	3,197,032	-	-	-	-
其他應收款	20,835	-	-	-	-
存出保證金及質押存款	246,022	-	-	-	-
小 計	4,440,739	-	-	-	-
合 計	\$ 5,068,432	470,241	-	157,452	627,693

東和鋼鐵企業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

108.12.31					
	帳面 金額	公允價值			
		第一級	第二級	第三級	合 計
透過損益按公允價值衡量之金融負債					
衍生金融負債-遠期外匯合約	\$ 7,144	-	7,144	-	7,144
可轉換公司債－賣回權	13,000	-	13,000	-	13,000
小 計	20,144	-	20,144	-	20,144
按攤銷後成本衡量之金融負債					
短期借款	9,532,226	-	-	-	-
長期借款(含一年內到期)	4,694,913	-	-	-	-
可轉換公司債－負債組成部分	1,935,021	-	1,943,400	-	1,943,400
應付短期票券	964,495	-	-	-	-
應付票據及應付帳款	2,290,149	-	-	-	-
其他應付款	1,328,612	-	-	-	-
租賃負債	263,150	-	-	-	-
存入保證金	15,507	-	-	-	-
小 計	21,024,073	-	1,943,400	-	1,943,400
合 計	\$ 21,044,217	-	1,963,544	-	1,963,544
108.9.30					
	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					
強制透過損益按公允價值衡量之					
非衍生金融資產	\$ 165,458	165,458	-	-	165,458
小 計	165,458	165,458	-	-	165,458
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產					
國內上市公司股票	255,409	255,409	-	-	255,409
按公允價值衡量之無公開報價權					
益工具	162,678	-	-	162,678	162,678
小 計	418,087	255,409	-	162,678	418,087
攤銷後成本衡量之金融資產					
現金及約當現金	1,290,935	-	-	-	-
應收票據及應收帳款	3,141,790	-	-	-	-
其他應收款	43,019	-	-	-	-
存出保證金及質押存款	242,968	-	-	-	-
小 計	4,718,712	-	-	-	-
合 計	\$ 5,302,257	420,867	-	162,678	583,545

東和鋼鐵企業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

		108.9.30				
		帳面 金額	公允價值			
			第一級	第二級	第三級	合 計
透過損益按公允價值衡量之金融負債						
衍生性金融負債-遠期外匯合約	\$	7,626	-	7,626	-	7,626
可轉換公司債－賣回權		17,200	-	17,200	-	17,200
小 計		24,826	-	24,826	-	24,826
按攤銷後成本衡量之金融負債						
短期借款		11,877,544	-	-	-	-
長期借款(含一年到內到期)		4,220,741	-	-	-	-
可轉換公司債－負債組成部分		1,930,198	-	1,936,800	-	1,936,800
應付短期票券		1,094,273	-	-	-	-
應付票據及應付帳款		2,156,629	-	-	-	-
其他應付款		1,369,987	-	-	-	-
租賃負債		242,711	-	-	-	-
存入保證金		13,243	-	-	-	-
小 計		22,905,326	-	1,936,800	-	1,936,800
合 計	\$	22,930,152	-	1,961,626	-	1,961,626

(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.按攤銷後成本衡量之金融資產及負債

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

(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。

東和鋼鐵企業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

合併公司持有之金融工具如屬有活絡市場者，其公允價值依類別及屬性列示如下：

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

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

合併公司持有之金融工具如屬無活絡市場者，其公允價值依類別及屬性列示如下：

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

B. 衍生金融工具

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

(4) 第一等級及第二等級間之移轉

民國一〇九年及一〇八年一月一日至九月三十日並無任何移轉。

(5) 重大不可觀察輸入值（第三等級）之公允價值衡量之量化資訊

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

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

東和鋼鐵企業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

重大不可觀察輸入值之量化資訊列表如下：

項目	評價技術	重大不可觀察輸入值	重大不可觀察輸入值與公允價值關係
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—無活絡市場之權益工具投資	• 可類比上市上櫃公司法 • 淨資產法	• 益比乘數(109.9.30、108.12.31及108.9.30分別為0.76~3.65、0.62~2.31及0.60~2.25) • 缺乏市場流通性折價(109.9.30、108.12.31及108.9.30分別為5.85%~34.89%、4.92%~33%及4.66%~34.81%)	• 乘數及控制權溢價愈高，公允價值愈高 • 缺乏市場流通性折價愈高，公允價值愈低

(6)對第三等級之公允價值衡量，公允價值對合理可能替代假設之敏感度分析

合併公司對金融工具之公允價值衡量係屬合理，惟若使用不同之評價模型或評價參數可能導致評價之結果不同。針對分類為第三等級之金融工具，若評價參數變動，則對其他綜合損益之影響如下：

		向上或下 變 動	公允價值變動反應於 其他綜合損益	
	輸入值		有利變動	不利變動
民國109年9月30日				
透過其他綜合損益按公允價值衡量 之金融資產				
無活絡市場之權益工具投資	流動性折價 5.85%~34.89%	5%	\$ 9,545	(9,545)
民國108年12月31日				
透過其他綜合損益按公允價值衡量 之金融資產				
無活絡市場之權益工具投資	流動性折價 4.92%~33%	5%	9,688	(9,688)
民國108年9月30日				
透過其他綜合損益按公允價值衡量 之金融資產				
無活絡市場之權益工具投資	流動性折價 4.66%~34.81%	5%	10,111	(10,111)

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

東和鋼鐵企業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(廿六)財務風險管理

合併公司財務風險管理目標及政策與民國一〇八年度合併財務報告附註六(廿六)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、政策及程序與民國一〇八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一〇八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一〇八年度合併財務報告附註六(廿七)。

(廿八)非現金交易之投資及籌資活動

合併公司於民國一〇九年及一〇八年一月一日至九月三十日之非現金交易投資及籌資活動之方式，其現流資訊如下：

	109年 1月至9月	108年 1月至9月
預付土地及設備款轉列不動產、廠房及設備	\$ 49,287	78,120
金融資產未實現(損)益變動數	\$ (34,682)	19,077
國外營運機構財務報表換算之兌換差額變動數	\$ (122,717)	40,170
不動產、廠房及設備增加數	\$ 207,742	345,385
加：期初應付設備款	11,926	121,401
減：期末應付設備款	(18,610)	(30,803)
支付現金數	\$ 201,058	435,983

來自籌資活動之負債之調節如下表：

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

東和鋼鐵企業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

	108.1.1	現金流量			非現金之變動		108.9.30
		取 得	償 還	其 他	匯率變動 影響數	其 他	
短期借款	\$ 11,752,724	53,275,852	(53,196,511)	-	45,479	-	11,877,544
長期借款(含一 年內到期)	4,083,609	1,430,000	(1,306,857)	-	13,989	-	4,220,741
應付短期票券	1,500,000	6,230,000	(6,635,000)	-	-	-	1,095,000
存入保證金	13,898	-	-	(655)	-	-	13,243
租賃本金	205,458	-	(41,141)	-	2,847	75,547	242,711
可轉換公司債	1,915,729	-	-	-	-	14,469	1,930,198
來自籌資活動之 負債總額	\$ 19,471,418	60,935,852	(61,179,509)	(655)	62,315	90,016	19,379,437

七、關係人交易

(一)關係人名稱及關係

於本合併財務報告之涵蓋期間內與合併公司有交易之關係人如下：

關係人名稱	與合併公司之關係
嘉德技術股份有限公司	合併公司之關聯企業
台灣鋼聯股份有限公司	合併公司之關聯企業
Duc Hoa International J.S.C.	原為合併公司之關聯企業，於民國一〇九年 一月二十日成為子公司
福建中日達金屬有限公司	合併公司之關聯企業
遠東鋼鐵企業股份有限公司	其董事長與本公司董事長相同
伸原投資股份有限公司	其董事長與本公司董事長相同
大觀視覺顧問股份有限公司	原董事長與本公司董事長係二親等關係於民 國一〇八年六月改選後非關係人

全體董事、合併公司主要管理階層總經理及副總經理

(二)與關係人間之重大交易事項

1.營業收入

(1)合併公司對關係人之重大銷售金額及其未結清餘額如下：

	銷 貨			
	109年 7月至9月	108年 7月至9月	109年 1月至9月	108年 1月至9月
關聯企業	\$ 5,559	4,969	18,564	14,366
應收帳款				
	109.9.30	108.12.31	108.9.30	
關聯企業	\$ 4,164	5,033	3,803	

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

東和鋼鐵企業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(2)合併公司對關係人之重大依完工百分比法認列在建合約之合約收入

關係人類別	性質	工程收入				
		承攬總價	109年 7月至9月	108年 7月至9月	109年 1月至9月	108年 1月至9月
關聯企業	工程承攬	\$ 39,312	-	357	-	676

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			
	109年 7月至9月	108年 7月至9月	109年 1月至9月	108年 1月至9月
關聯企業	\$ -	14,879	-	38,375

	應付帳款		
	109.9.30	108.12.31	108.9.30
關聯企業	\$ -	1,785	4,268

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

3.背書保證事項

合併公司融資背書保證之餘額明細如下：

單位：美金千元

	109.9.30		
	本期最高餘額	期末餘額(註)	本期實際動支餘額
關聯企業	USD\$ 5,250	USD 5,250	USD 5,250

	108.12.31		
	本期最高餘額	期末餘額(註)	本期實際動支餘額
關聯企業	USD\$ 10,500	USD 5,250	USD 5,250

	108.9.30		
	本期最高餘額	期末餘額(註)	本期實際動支餘額
關聯企業	USD\$ 5,250	USD 5,250	USD 5,250

註：係董事會通過額度。

4.其他

	租金收入			
	109年 7月至9月	108年 7月至9月	109年 1月至9月	108年 1月至9月
關聯企業	\$ 826	826	2,479	2,482
其他關係人	1,076	1,076	3,252	3,252
	\$ 1,902	1,902	5,731	5,734

東和鋼鐵企業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

		什項收入					
		109年 7月至9月	108年 7月至9月	109年 1月至9月	108年 1月至9月		
關聯企業	\$	<u>54</u>	<u>51</u>	<u>150</u>	<u>146</u>		
		營業費用					
		109年 7月至9月	108年 7月至9月	109年 1月至9月	108年 1月至9月		
關聯企業	\$	630	1,585	2,015	2,820		
其他關係人		-	-	-	12		
	\$	<u>630</u>	<u>1,585</u>	<u>2,015</u>	<u>2,832</u>		
		捐贈費用					
		109年 7月至9月	108年 7月至9月	109年 1月至9月	108年 1月至9月		
其他關係人	\$	<u>2,450</u>	<u>4,100</u>	<u>2,450</u>	<u>4,100</u>		
		製造費用					
		109年 7月至9月	108年 7月至9月	109年 1月至9月	108年 1月至9月		
關聯企業	\$	<u>16,386</u>	<u>7,499</u>	<u>50,628</u>	<u>19,403</u>		
		其他應收款		其他應付款			
關係人類別		109.9.30	108.12.31	108.9.30	109.9.30	108.9.30	
關聯企業	\$	37	36	35	4,439	3,657	5,332
其他關係人		27	28	46	-	-	1,145
	\$	<u>64</u>	<u>64</u>	<u>81</u>	<u>4,439</u>	<u>3,657</u>	<u>6,477</u>
		存入保證金					
關係人類別		109.9.30	108.12.31	108.9.30			
關聯企業		304	304	304			

(三)主要管理階層人員交易

主要管理階層人員報酬包括：

	109年 7月至9月	108年 7月至9月	109年 1月至9月	108年 1月至9月
短期員工福利	\$ 10,695	10,505	35,511	36,106
退職後福利	566	578	1,693	1,742
	\$ <u>11,261</u>	<u>11,083</u>	<u>37,204</u>	<u>37,848</u>

合併公司民國一〇九年及一〇八年一月一日至九月三十日分別提供成本2,490千元及9,306千元之汽車一輛及三輛，供主要管理階層業務使用。

東和鋼鐵企業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

八、質押之資產

合併公司提供抵質押擔保之資產帳面價值明細如下：

資產名稱	質押擔保標的	109.9.30	108.12.31	108.9.30
其他流動及非流動資產	關稅保證及履約保證	\$ 39,577	40,631	42,068
存出保證金—定期存單	履約保證	4,873	3,955	3,955
		<u>\$ 44,450</u>	<u>44,586</u>	<u>46,023</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：

	109.9.30	108.12.31	108.9.30
保證擔保金額	<u>\$ 152,775</u>	<u>157,395</u>	<u>162,960</u>

- 2.合併公司簽發之保證票據如下：

	109.9.30	108.12.31	108.9.30
銀行授信額度	\$ 13,407,860	13,013,525	13,011,516
租賃	200	200	200
購料付款保證	75,580	102,080	102,080
履約保證	-	637	637
	<u>\$ 13,483,640</u>	<u>13,116,442</u>	<u>13,114,433</u>

- 3.合併公司已開立未使用之信用狀額度

	109.9.30	108.12.31	108.9.30
已開立未使用之信用狀	<u>\$ 914,455</u>	<u>1,152,588</u>	<u>1,379,175</u>

十、重大之災害損失：無。

十一、重大之期後事項：無。

東和鋼鐵企業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

十二、其 他

(一)員工福利、折舊及攤銷費用功能別彙總如下：

功 能 別 性 質 別	109年7月至9月			108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	371,028	159,117	530,145	355,098	138,776	493,874
勞健保費用	31,373	12,858	44,231	31,067	10,458	41,525
退休金費用	17,841	5,058	22,899	16,679	5,304	21,983
董事酬金	-	22,655	22,655	-	10,464	10,464
其他員工福利費用	13,868	3,905	17,773	15,387	3,392	18,779
折舊費用	359,099	31,884	390,983	358,739	36,696	395,435
攤銷費用	19,838	5,814	25,652	22,397	5,098	27,495

功 能 別 性 質 別	109年1月至9月			108年1月至9月		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計
員工福利費用						
薪資費用	1,102,019	464,581	1,566,600	1,050,077	420,112	1,470,189
勞健保費用	96,845	34,338	131,183	94,837	31,081	125,918
退休金費用	53,384	15,208	68,592	51,905	16,532	68,437
董事酬金	-	55,251	55,251	-	29,762	29,762
其他員工福利費用	40,946	11,315	52,261	39,662	10,677	50,339
折舊費用	1,075,420	95,853	1,171,273	1,077,913	107,202	1,185,115
攤銷費用	57,132	18,524	75,656	68,331	16,161	84,492

(二)新型冠狀病毒肺炎疫情評估影響：

民國一〇九年一月一日至九月三十日受新型冠狀病毒肺炎疫情及國際鋼價波動之影響，合併公司產品平均銷售單價及營業收入均有下滑之情況，惟合併公司產銷購策略配合得宜，故經評估對合併公司之繼續經營能力、資產減損及籌資能力均無顯著影響。

東和鋼鐵企業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

民國一〇九年一月一日至九月三十日合併公司依證券發行人財務報告編製準則之規定，應再揭露之重大交易事項相關資訊如下：

1.資金貸與他人：

單位：新台幣千元/美金千元

編號	貸出資金之公司	貸與對象	往來科目	是否為關係人	本期最高金額	期末餘額(註4)	實際動支金額(註5)	利率區間	資金貸與性質(註2)	業務往來金額	有短期融通資金必要之原因	提列備抵損失金額	擔保品名稱	擔保品價值	對個別對象資金貸與限額	資金貸與總額
1	本公司	Tung Ho Steel Vietnam Corp., Ltd.	其他應收款	是	680,463 (USD 23,384)	-	-	0.948%~2.144%	2	-	營運週轉金融通	-	-	-	2,495,664	4,991,328
1	Tung Yuan International Corp.	Duc Hoa International J.S.C.	應收關係人款	是	29,100 (USD1,000)	29,100 (USD1,000)	-	3.000%	2	-	營運週轉金融通	-	-	-	74,292 (USD2,553)	148,585 (USD 5,106)

註1：對單一企業資金貸與金額以不超過該公司最近期財務報表淨值的百分之十。資金貸與總額以不超過該公司最近期財務報表淨值的百分之二十為限。

註2：資金貸與性質之填寫方式如下：

(1)有業務往來者填1。

(2)有短期融通資金之必要者填2。

註3：上述交易於編製合併財務報告時業已沖銷。

註4：係截止109年9月30日止仍有效之資金貸與他人額度。

註5：係貸與對象於該額度內之實際借款金額。

2.為他人背書保證：

單位：新台幣千元/美金千元/人民幣千元

編號	背書保證者公司名稱	被背書保證對象		對單一企業背書保證限額	本期最高背書保證餘額	期末背書保證餘額(註7)	實際動支金額(註8)	以財產擔保之背書保證金額	累計背書保證金額佔最近期財務報表淨值之比率	背書保證最高限額	屬母公司對子公司背書保證	屬子公司對母公司背書保證	屬對大陸地區背書保證
		公司名稱	關係										
0	本公司(註2、3)	福建東鋼鋼鐵有限公司	2	12,478,320	981,720 (USD 22,000) (CNY 80,000)	807,120 (USD 16,000) (CNY 80,000)	144,488 (USD 2,609) (CNY 16,063)	-	3.23 %	12,478,320	Y	N	Y
0	本公司(註2、3)	Tung Ho Steel Vietnam Corp., Ltd.	2	12,478,320	10,461,450 (USD 359,500)	8,075,250 (USD 277,500)	4,461,170 (USD 153,305)	-	32.36 %	12,478,320	Y	N	N
1	Tung Yuan International Corp. (註4、5)	Best-Steel Trade Corp.	2	371,462 (USD 12,765)	87,300 (USD 3,000)	87,300 (USD 3,000)	34,920 (USD 1,200)	34,920 (USD 1,200)	11.75 %	742,923 (USD 25,530)	N	N	N
1	Tung Yuan International Corp. (註4、5)	福建中日達金屬有限公司	6	371,462 (USD 12,765)	152,775 (USD 5,250)	152,775 (USD 5,250)	152,775 (USD 5,250)	-	20.56 %	742,923 (USD 25,530)	N	N	Y

註1：背書保證者與被背書保證對象之關係有下列7種，標示種類即可：

1.有業務關係之公司。

2.直接持有普通股股權超過百分之五十之子公司。

3.母公司及子公司持有普通股股權合併計算超過百分之五十之被投資公司。

4.對於公司直接或經由子公司間接持有普通股股權合併計算超過百分之五十以上之母公司。

5.基於承攬工程需要之同業間依合約規定互保之公司。

6.因共同投資關係由各出資股東依其持股比率對其背書保證之公司。

7.同業間依消費者保護法規範從事預售屋銷售合約之履約保證連帶擔保。

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

東和鋼鐵企業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

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

註4：對單一企業背書保證限額以背書保證總額之百分之五十為限。

註5：背書保證責任總額以不得超過該公司最近期財務報表淨值總額為限。本期最高限額為USD25,530千元。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之二分之一為限。

註6：另因本公司政策規定本公司及子公司整體背書保證責任總額以不得超過本公司最近期財務報表淨值百分之五十為限(本期上限12,478,320千元)；對單一企業背書保證之限額以不得超過本公司最近期財務報表淨值之百分之五十為限(本期上限12,478,320千元)。

註7：係董事會通過之金額。

註8：係被背書保證公司於該背書保證金額範圍內之實際動支金額。

3. 期末持有有價證券情形(不包含投資子公司、關聯企業及合資權益部分)：

單位：新台幣千元

持有之公司	有價證券 種類及名稱	與有價證券 發行人之關係	帳列 科目	期 末				備註
				股 數	帳面金額	持股比率	公允價值	
本公司	股票－增你強	-	1	3,825,000	76,500	1.79 %	76,500	無
本公司	股票－凌華	-	1	966,577	63,697	0.44 %	63,697	"
本公司	股票－小港倉儲	本公司為該公司董事	2	2,384,060	17,427	19.87 %	17,427	"
本公司	股票－漢威光電	-	2	2,564,023	23,128	6.39 %	23,128	"
本公司	股票－海外投資	-	2	1,000,000	6,770	1.11 %	6,770	"
本公司	股票－力世創投	本公司為該公司董事	2	677,245	7,619	5.68 %	7,619	"
本公司	股票－力宇創投	本公司為該公司董事	2	558,255	6,660	4.76 %	6,660	"
本公司	股票－東經投資	本公司為該公司董事	2	-	25,293	9.13 %	25,293	"
本公司	股票－台翔航太	-	2	1,621,441	22,116	1.19 %	22,116	"
本公司	股票－全球創投	-	2	2,800,000	19,124	2.33 %	19,124	"
本公司	股票－台灣工銀貳創投	-	2	1,312,993	4,963	4.17 %	4,963	"
本公司	股票－嘉德創－特別股	本公司之子公司	2	577,031	-	65.18 %	-	(註)
本公司	股票－建新國際	本公司為該公司董事	2	8,203,800	213,299	10.11 %	213,299	無
本公司	股票－台灣高鐵	-	2	1,913,376	60,558	0.03 %	60,558	"
Tung Yuan International Corp.	中華國貨推廣中心(股)公司	-	2	2,500	226	0.66 %	226	"
Tung Yuan International Corp.	德安創業投資(股)公司	-	2	568,750	3,481	5.69 %	3,481	"
東鋼營造工程(股)公司	鼎興開發貿易(股)公司	-	2	150,000	5,861	15.00 %	5,861	"

科目種類標示如下：

1. 透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動。

2. 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動。

(註)：左列交易編製合併財務報告時業已沖銷。

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：無。

5. 取得不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上者：無。

6. 處分不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上者：無。

東和鋼鐵企業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

7.與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：

單位：新台幣千元

進(銷)貨之公司	交易對象 名 稱	關 係	交易情形				交易條件與一般交易 不同之情形及原因		應收(付)票據、帳款		備註
			進(銷)貨	金 額	佔總進 (銷)貨 之比率	授信 期間	單 價	授信期間	餘 額	佔總應收 (付)票據、帳 款之比率	
本公司	東鋼鋼結構	母子公司	銷貨	(1,189,676)	(4.87)%	月結60天	-	-	282,532	11.71 %	
本公司	THSVC	母子公司	進貨	292,296	1.94 %	結帳後付款	-	-	-	- %	
本公司	THSVC	母子公司	銷貨	(231,386)	(0.95)%	提單後120天	-	-	58,169	2.41 %	
東鋼鋼結構	本公司	母子公司	進貨	1,189,676	51.01 %	月結60天	-	-	(282,532)	(41.43) %	
THSVC	本公司	母子公司	銷貨	(292,296)	(13.34)%	結帳後付款	-	-	-	- %	
THSVC	本公司	母子公司	進貨	231,386	12.51 %	提單後120天	-	-	(58,169)	(25.16) %	

(註)：上列交易編製合併財務報告時業已沖銷。

8.應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：

單位：新台幣千元

帳列應收款項 之 公 司	交易對象 名 稱	關 係	應收關係人 款項餘額	週轉率	逾期應收關係人款項		應收關係人款項 期後收回金額	提列備抵 損失金額
					金 額	處理方式		
本公司	東鋼鋼結構公司	子公司	282,532 (應收帳款－關係人)	2.49	-		100,936	-
			836 (其他應收款－關係人)	-	-		836	-
本公司	THSVC	子公司	58,169 (應收帳款－關係人)	2.18	-		15,732	-

(註)：上列於交易編製合併財務報告時業已沖銷。

9.從事衍生工具交易：

請詳附註六(二)。

10.母子公司間業務關係及重要交易往來情形：

編號	交易人名稱	交易往來對象	與交易 人 之 關 係	交易往來情形			
				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	1,294,594	比照一般條件	4.30 %
0	本公司	東鋼構公司及其子公司	1	應收帳款	320,973	月結60天	0.72 %
0	本公司	THSVC公司	1	銷貨收入	231,386	比照一般條件	0.77 %
0	本公司	THSVC公司	1	應收帳款	58,169	提單後120天	0.13 %
1	東鋼構公司及其子公司	本公司	2	銷貨收入	176,622	比照一般條件	0.59 %
1	東鋼構公司及其子公司	本公司	2	應收帳款	23,349	30天內收款	0.05 %
2	THSVC公司	本公司	2	銷貨收入	292,296	比照一般條件	0.97 %

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子公司合併財務報表附註(續)

(二)轉投資事業相關資訊：

民國一〇九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	Tung Yuan International Corp.	英屬維京群島	各種海內外事業之投資	791,034	791,034	82	100.00 %	698,557	(47,711)	(47,711)	本公司之子公司(註1)
本公司	東鋼鋼結構股份有限公司	台灣	專業營造業	1,775,138	1,775,138	197,565,134	97.48 %	2,454,920	286,255	281,382	本公司之子公司(註1)
本公司	嘉德技術開發股份有限公司	台灣	資源回收處理業	35,352	35,352	4,705,332	46.19 %	61,087	17,746	8,197	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	436,500	436,500	15,000,000	100.00 %	321,888	(56,944)	(55,232)	本公司之子公司(註1)
本公司	台灣鋼聯股份有限公司	台灣	廢棄物清除業	113,291	113,291	24,829,009	22.31 %	740,770	171,270	38,222	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	1,211,442	95,724,402	99.01 %	681,372	(34,170)	(33,832)	本公司之子公司(註1)
本公司	發達興業股份有限公司	台灣	資源回收處理業	1,000	90,000	100,000	100.00 %	18,030	(22)	(456)	本公司之子公司(註1)
本公司	東鋼風力發電股份有限公司	台灣	發電業	155,000	155,000	15,500,000	100.00 %	82,274	(9,517)	(9,452)	本公司之子公司(註1)
本公司	Tung Ho Steel Vietnam Corp., Ltd.	越南	鋼鐵業	5,016,935	5,016,935	-	100.00 %	2,679,506	(428,771)	(428,771)	本公司之子公司(註1)
本公司	東糖能源服務股份有限公司	台灣	肥料製造及再生能源自用發電設備	54,000	15,000	5,400,000	36.00 %	53,763	(481)	(277)	本公司之子公司(註1)
Tung Yuan International Corp.	3 Oceans International Inc.	薩摩亞	各種海內外事業之投資	53,544	53,544	1,840,000	66.67 %	22,037	(1,990)	(1,326)	本公司之子公司(註1)
Tung Yuan International Corp.	Duc Hoa International J.S.C.	越南	生石灰廠	109,677	64,020	8,154,419	96.00 %	99,958	10,796	10,365	本公司之子公司(註1)
Tung Yuan International Corp.	Best-Steel Trade Corp.	美國	貿易業	8,730	8,730	600	60.00 %	(21,848)	(43,895)	(26,337)	本公司之子公司(註1)
東鋼鋼結構	東鋼營造工程股份有限公司	台灣	土木建築工程	359,340	359,340	25,000,000	100.00 %	262,960	2,758	2,758	本公司之子公司(註1)

1 USD=29.10 NTD, 1 CNY=4.269 NTD

註1：左列對於本公司之子公司投資交易編製合併財務報告時業已沖銷。

(三)大陸投資資訊：

1.大陸被投資公司名稱、主要營業項目等相關資訊：

單位：美金及新台幣均為千元

大陸被投資 公司名稱	主要營業 項目	實收 資本額	投資方 式(註1)	本期期初自 台灣匯出累 積投資金額	本期匯出或 收回投資金額		本期期末自 台灣匯出累 積投資金額	被投資公司 本期損益	本公司直接 或間接投資 之持股比例	本期認列 投資損益 (註3)	期末投資 帳面價值 (註2)	截至本期 止已匯回 投資收益
					匯出	收回						
福建中達金屬有限公司	馬口鐵	1,513,200 (USD52,000)	(二)	534,480 (USD 18,367)	-	-	534,480 (USD 18,367)	(105,586)	35.00 %	(36,955)	492,261	-
福建東鋼鋼鐵有限公司	型鋼及鋼構加工	436,500 (USD15,000)	(二)	387,903 (USD 13,330)	-	-	387,903 (USD 13,330)	(56,944)	100.00 %	(55,232)	321,888	-
福建東昇金屬加工有限公司	金屬結構產銷加工業	38,421 (CNY9,000)	(三)	-	-	-	-	(5,512)	51.00 %	(2,811)	14,448	-

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。

東和鋼鐵企業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

註2：民國一〇九年九月三十日新台幣對美元之匯率為USD 1：NTD 29.10；新台幣對人民幣之匯率為CNY 1：NTD 4.269。

註3：民國一〇九年一月一日至九月三十日新台幣對美元之平均匯率為USD 1：NTD 29.82；新台幣對人民幣之平均匯率為CNY 1：NTD 4.259。

2.赴大陸地區投資限額：

單位：美金及新台幣均為千元

本期期末累計自台灣匯出 赴大陸地區投資金額	經濟部投審會核准 投資金額	依經濟部投審會規定 赴大陸地區投資限額(註)
980,583 (USD 33,697)	980,583 (USD 33,697)	14,973,983

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：

合併公司民國一〇九年一月一日至九月三十日與大陸被投資公司直接或間接之重大交易事項(於編製合併報告時業已沖銷)，請詳「重大交易事項相關資訊」之說明。

(四)主要股東資訊：

主要股東名稱	股份	持有股數	持股比例
伸原投資股份有限公司		141,886,779	13.95 %
懋昇投資股份有限公司		63,878,877	6.28 %
和昭投資股份有限公司		62,361,150	6.13 %

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

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

東和鋼鐵企業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

十四、部門資訊

(一)一般性資訊

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

(二)應報導部門損益、資產、負債及其衡量基礎與調節之資訊

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

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

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

合併公司營運部門資訊及調節如下：

109年7月至9月									
	高雄廠	桃園廠	苗栗廠	總公司	鋼結構部	越南廠	所有其他部門	調整及銷除	合計
收入：									
來自外部客戶收入	\$ 1,060,410	3,516,488	2,603,307	123,029	1,751,440	799,939	548,736	-	10,403,349
部門間收入	5,180	36,657	407,567	43,332	79,165	-	25,804	(597,705)	-
收入總計	<u>\$ 1,065,590</u>	<u>3,553,145</u>	<u>3,010,874</u>	<u>166,361</u>	<u>1,830,605</u>	<u>799,939</u>	<u>574,540</u>	<u>(597,705)</u>	<u>10,403,349</u>
應報導部門損益	<u>\$ 48,563</u>	<u>293,378</u>	<u>734,834</u>	<u>(8,455)</u>	<u>118,828</u>	<u>(117,766)</u>	<u>6,275</u>	<u>42,265</u>	<u>1,117,922</u>
108年7月至9月									
	高雄廠	桃園廠	苗栗廠	總公司	鋼結構部	越南廠	所有其他部門	調整及銷除	合計
收入：									
來自外部客戶收入	\$ 955,128	3,870,111	2,102,055	-	2,153,892	807,147	646,002	-	10,534,335
部門間收入	25,764	8,382	797,694	252,900	71,803	859,818	1,639	(2,018,000)	-
收入總計	<u>\$ 980,892</u>	<u>3,878,493</u>	<u>2,899,749</u>	<u>252,900</u>	<u>2,225,695</u>	<u>1,666,965</u>	<u>647,641</u>	<u>(2,018,000)</u>	<u>10,534,335</u>
應報導部門損益	<u>\$ (32,338)</u>	<u>214,188</u>	<u>452,324</u>	<u>(166,096)</u>	<u>37,375</u>	<u>(174,731)</u>	<u>(6,174)</u>	<u>181,483</u>	<u>506,031</u>

東和鋼鐵企業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

109年1月至9月									
	高雄廠	桃園廠	苗栗廠	總公司	鋼結構部	越南廠	所有其他部門	調整及銷除	合計
收入：									
來自外部客戶收入	\$ 3,227,944	11,232,344	7,010,763	319,139	4,966,027	1,900,341	1,459,018	-	30,115,576
部門間收入	10,084	105,023	1,179,582	231,386	202,599	292,296	73,571	(2,094,541)	-
收入總計	<u>\$ 3,238,028</u>	<u>11,337,367</u>	<u>8,190,345</u>	<u>550,525</u>	<u>5,168,626</u>	<u>2,192,637</u>	<u>1,532,589</u>	<u>(2,094,541)</u>	<u>30,115,576</u>
應報導部門損益	<u>\$ 108,249</u>	<u>985,237</u>	<u>1,763,177</u>	<u>(246,328)</u>	<u>301,253</u>	<u>(428,771)</u>	<u>(81,001)</u>	<u>298,024</u>	<u>2,699,840</u>
108年1月至9月									
	高雄廠	桃園廠	苗栗廠	總公司	鋼結構部	越南廠	所有其他部門	調整及銷除	合計
收入：									
來自外部客戶收入	\$ 3,691,932	11,500,666	5,917,798	-	6,224,649	3,100,847	3,298,839	-	33,734,731
部門間收入	100,780	24,826	2,599,611	909,888	195,779	1,003,639	4,604	(4,839,127)	-
收入總計	<u>\$ 3,792,712</u>	<u>11,525,492</u>	<u>8,517,409</u>	<u>909,888</u>	<u>6,420,428</u>	<u>4,104,486</u>	<u>3,303,443</u>	<u>(4,839,127)</u>	<u>33,734,731</u>
應報導部門損益	<u>\$ (35,043)</u>	<u>674,150</u>	<u>1,113,131</u>	<u>(373,155)</u>	<u>144,900</u>	<u>(622,227)</u>	<u>19,490</u>	<u>542,162</u>	<u>1,463,408</u>
應報導部門資產									
	高雄廠	桃園廠	苗栗廠	總公司	鋼結構部	越南廠	所有其他部門	調整及銷除	合計
民國109年9月30日	<u>\$ 1,572,157</u>	<u>15,334,174</u>	<u>5,821,387</u>	<u>13,365,902</u>	<u>5,898,674</u>	<u>6,834,416</u>	<u>3,306,823</u>	<u>(7,626,477)</u>	<u>44,507,056</u>
民國108年12月31日	<u>\$ 1,651,451</u>	<u>15,471,921</u>	<u>7,031,344</u>	<u>16,281,867</u>	<u>6,430,572</u>	<u>7,211,407</u>	<u>3,305,406</u>	<u>(9,692,465)</u>	<u>47,691,503</u>
民國108年9月30日	<u>\$ 1,892,286</u>	<u>15,561,677</u>	<u>6,999,995</u>	<u>16,725,176</u>	<u>6,480,181</u>	<u>8,045,560</u>	<u>3,442,419</u>	<u>(10,202,317)</u>	<u>48,944,977</u>
應報導部門負債									
	高雄廠	桃園廠	苗栗廠	總公司	鋼結構部	越南廠	所有其他部門	調整及銷除	合計
民國109年9月30日	<u>\$ 252,932</u>	<u>1,166,170</u>	<u>859,415</u>	<u>9,846,632</u>	<u>2,837,485</u>	<u>4,154,910</u>	<u>689,976</u>	<u>(444,676)</u>	<u>19,362,844</u>
民國108年12月31日	<u>\$ 282,112</u>	<u>1,163,404</u>	<u>872,322</u>	<u>14,899,108</u>	<u>3,594,942</u>	<u>4,003,462</u>	<u>635,820</u>	<u>(2,061,078)</u>	<u>23,390,092</u>
民國108年9月30日	<u>\$ 244,553</u>	<u>1,096,893</u>	<u>819,858</u>	<u>16,161,532</u>	<u>3,759,913</u>	<u>4,503,236</u>	<u>713,617</u>	<u>(2,330,157)</u>	<u>24,969,445</u>