

股票代碼：2006

東和鋼鐵企業股份有限公司
個體財務報告暨會計師查核報告
民國一一一年度及一一〇年度

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、會計師查核報告書	3
四、資產負債表	4
五、綜合損益表	5
六、權益變動表	6
七、現金流量表	7
八、個體財務報表附註	
(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	10～21
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	21～22
(六)重要會計項目之說明	22～57
(七)關係人交易	57～60
(八)質押之資產	61
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	61
(十)重大之災害損失	61
(十一)重大之期後事項	61
(十二)其 他	62～63
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	63～66
2.轉投資事業相關資訊	66
3.大陸投資資訊	66～67
4.主要股東資訊	67
(十四)部門資訊	67
九、重要會計項目明細表	68～87



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.)

電話 Tel + 886 2 8101 6666
傳真 Fax + 886 2 8101 6667
網址 Web kpmg.com/tw

會計師查核報告

東和鋼鐵企業股份有限公司董事會 公鑒：

查核意見

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

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

查核意見之基礎

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

關鍵查核事項

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

一、收入認列

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

關鍵查核事項之說明：

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

因應之查核程序：

本會計師對上述關鍵查核事項之主要查核程序如下包括：

- 評估收入認列之會計政策係依相關公報規定辦理，並已適當揭露收入資訊。
- 測試銷貨及收款作業循環與財務報導相關之人工控制或系統控制，並針對銷售系統資料與總帳分錄進行核對及調節。
- 閱讀重大客戶銷售之合約，測試與會計政策一致性。
- 針對產品別及前十大銷售客戶之收入進行兩年度分析，以評估有無重大異常。
- 抽取適當樣本核對相關內外部資料以確認商品控制權已移轉予買方，以確認收入認列時點及金額之適當性。
- 選定資產負債表日前後一段期間之銷售交易(配合交貨條件判斷所選取期間長短之合理性)核對相關內部及外部資料，以評估銷貨收入涵蓋於適當期間。

二、存貨評價

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

關鍵查核事項之說明：

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

因應之查核程序：

本會計師對上述關鍵查核事項之主要查核程序如下包括：

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

三、採用權益法之投資認列(子公司工程合約)

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

關鍵查核事項之說明：

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

因應之查核程序：

本會計師對上述關鍵查核事項之主要查核程序如下包括：

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

四、採用權益法之投資認列(子公司不動產、廠房及設備之減損損失)

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

關鍵查核事項之說明：

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

因應之查核程序：

本會計師對上述關鍵查核事項之主要查核程序如下包括：

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

管理階層與治理單位對個體財務報表之責任

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

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

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

會計師查核個體財務報表之責任

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

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

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

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

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

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

安侯建業聯合會計師事務所

會計師：

李慈慧



郭欣頤



證券主管機關：台財證六字第0930104860號
核准簽證文號：金管證審字第1040003949號
民國一一二年二月二十二日

東和鋼鐵企業股份有限公司

資產負債表

民國一十一年及一十二年十二月三十一日

單位：新台幣千元

資 產		111.12.31		110.12.31		負債及權益		111.12.31		110.12.31		
		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))	\$	518,048	1	472,689	1	2100	短期借款(附註六(十一))	\$	11,027,774	23	
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動(附註六(二))		162,736	-	195,744	-	2111	應付短期票券(附註六(十二))		599,500	1	
1150	應收票據淨額(附註六(四)及(二十二))		164,768	-	180,274	-	2120	透過損益按公允價值衡量之金融負債－流動(附註六(二))		14,674	-	
1170	應收帳款淨額(附註六(四)、(二十二)及七)		3,014,900	7	4,090,559	9	2130	合約負債－流動(附註六(二十二))		1,338,529	3	
1200	其他應收款(附註六(五)及七)		935,744	2	13,904	-	2150	應付票據		77,267	-	
1310	存貨(附註六(六))		15,957,042	33	16,330,054	36	2170	應付帳款(附註七)		1,442,537	3	
1410	預付款項		189,402	-	181,008	1	2200	其他應付款(附註六(十七)及七)		1,818,561	4	
1470	其他流動資產(附註八)		127	-	39,504	-	2230	本期所得稅負債		421,637	1	
	流動資產合計		20,942,767	43	21,503,736	47	2280	租賃負債－流動(附註六(十五))		25,292	-	
非流動資產：						2300 其他流動負債						
1517	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動(附註六(三))		522,828	1	669,355	1		流動負債合計		16,775,947	35	
1550	採用權益法之投資(附註六(七)及七)		10,512,705	23	9,523,761	21	非流動負債：					
1600	不動產、廠房及設備(附註六(八)及七)		13,824,070	29	11,319,898	25	2540	長期借款(附註六(十三))		1,950,000	4	
1755	使用權資產(附註六(九))		139,402	-	140,529	-	2570	遞延所得稅負債(附註六(十九))		187,095	-	
1760	投資性不動產淨額(附註六(八)及(十))		1,924,962	4	1,991,799	4	2580	租賃負債－非流動(附註六(十五))		118,137	-	
1840	遞延所得稅資產(附註六(十九))		52,177	-	63,837	-	2640	淨確定福利負債－非流動(附註六(十八))		260,957	1	
1990	其他非流動資產－其他		54,376	-	57,849	-	2645	存入保證金(附註七)		9,111	-	
1915	預付設備款		61,514	-	53,444	-		長期負債合計		2,525,300	5	
1920	存出保證金(附註八)		72,411	-	770,843	2		負債合計		19,301,247	40	
	非流動資產合計		27,164,445	57	24,591,315	53	權益(附註六(二十))：					
						3100	股本		7,302,138	15	7,302,138	16
						3200	資本公積		7,684,679	16	7,684,679	16
						保留盈餘：						
						3310	法定盈餘公積		4,718,218	10	4,128,399	9
						3320	特別盈餘公積		157,889	-	822,363	2
						3350	未分配盈餘		9,254,928	19	9,762,779	21
							保留盈餘小計		14,131,035	29	14,713,541	32
						3400	其他權益		(311,887)	-	(157,889)	-
							權益總計		28,805,965	60	29,542,469	64
資產總計							負債及權益總計	\$	48,107,212	100	46,095,051	100

董事長：侯傑騰



經理人：黃炳樺

(請詳閱後附個體財務報表附註)



~4~

會計主管：劉桂華



東和鋼鐵企業股份有限公司

綜合損益表

民國一〇一年及一〇二年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

	111年度		110年度	
	金額	%	金額	%
4000 營業收入(附註六(二十二)及七)	\$ 47,003,192	100	45,569,308	100
5000 營業成本(附註六(六)、(十八)及七)	40,527,363	86	37,582,832	82
5900 營業毛利	6,475,829	14	7,986,476	18
5910 減：未實現銷貨損益(附註七)	64,907	-	96,349	-
5920 加：已實現銷貨損益(附註七)	96,349	-	82,953	-
5950 營業毛利淨額	6,507,271	14	7,973,080	18
6000 營業費用：				
6100 推銷費用(附註六(十八)、(二十三)及七)	791,436	2	815,440	2
6200 管理費用(附註六(十八)、(二十三)及七)	1,066,436	2	1,150,838	3
6450 預期信用減損損失(附註六(四))	450	-	-	-
6500 營業費用合計	1,858,322	4	1,966,278	5
6900 營業淨利	4,648,949	10	6,006,802	13
7000 營業外收入及支出：				
7010 其他收入(附註六(二十四)及七)	114,646	-	99,217	-
7100 利息收入(附註六(二十四)及七)	22,547	-	10,247	-
7020 其他利益及損失(附註六(七)、(十四)及(二十四))	249,878	1	118,696	1
7050 財務成本(附註六(二十四))	(125,809)	-	(34,189)	-
7060 採用權益法認列之子公司及關聯企業損益之份額	145,621	-	1,001,232	2
營業外收入及支出合計	406,883	1	1,195,203	3
7900 稅前淨利	5,055,832	11	7,202,005	16
7950 減：所得稅費用(附註六(十九))	1,061,828	2	1,295,758	3
本期淨利	3,994,004	9	5,906,247	13
8300 其他綜合損益：				
8310 不重分類至損益之項目				
8311 確定福利計畫之再衡量數(附註六(十八))	99,635	-	18,134	-
8316 透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資未實現評價損益	(151,796)	-	207,524	-
8330 採用權益法認列之子公司及關聯企業之其他綜合損益之份額—不重分類	303	-	1,553	-
至損益之項目(附註六(八))				
8349 減：與不重分類之項目相關之所得稅(附註六(十九))	-	-	3,627	-
不重分類至損益之項目合計	(51,858)	-	223,584	-
8360 後續可能重分類至損益之項目				
8361 國外營運機構財務報表換算之兌換差額	(5,282)	-	426,466	1
8399 減：與可能重分類之項目相關之所得稅	-	-	-	-
後續可能重分類至損益之項目合計	(5,282)	-	426,466	1
8300 本期其他綜合損益	(57,140)	-	650,050	1
8500 本期綜合損益總額	\$ 3,936,864	9	6,556,297	14
9750 基本每股盈餘(單位：新台幣元)(附註六(二十一))	\$ 5.47		5.95	
9850 稀釋每股盈餘(單位：新台幣元)(附註六(二十一))	\$ 5.45		5.92	

董事長：侯傑騰



(請詳閱後附個體財務報告附註)

經理人：黃炳樺



會計主管：劉桂華



東和鋼鐵企業股份有限公司

權益變動表

民國一〇一年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

	股 本				保留盈餘				國外營運機構財務報表換算之兌換差額	其他權益項目		
	普通股股本	債券換股權利證書	合 計	資本公積	法定盈餘公積	特別盈餘公積	未分配盈餘	合 計		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	權益總額
民國一〇一年一月一日餘額	\$ 10,167,902	419,697	10,587,599	7,287,920	3,775,123	706,221	5,968,807	10,450,151	(941,368)	119,005	(822,363)	27,503,307
本期淨利	-	-	-	-	-	-	5,906,247	5,906,247	-	-	-	5,906,247
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	14,312	14,312	426,466	209,272	635,738	650,050
本期綜合損益總額	-	-	-	-	-	-	5,920,559	5,920,559	426,466	209,272	635,738	6,556,297
盈餘指撥及分配：												
提列法定盈餘公積	-	-	-	-	353,276	-	(353,276)	-	-	-	-	-
提列特別盈餘公積	-	-	-	-	-	116,142	(116,142)	-	-	-	-	-
普通股現金股利	-	-	-	-	-	-	(1,634,807)	(1,634,807)	-	-	-	(1,634,807)
現金減資	(3,596,576)	-	(3,596,576)	32	-	-	-	-	-	-	-	(3,596,544)
可轉換公司債轉換	730,812	(419,697)	311,115	396,740	-	-	-	-	-	-	-	707,855
對子公司所有權權益變動	-	-	-	(13)	-	-	-	-	-	-	-	(13)
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	-	-	-	-	-	-	(22,362)	(22,362)	-	28,736	28,736	6,374
民國一〇一年十二月三十一日餘額	7,302,138	-	7,302,138	7,684,679	4,128,399	822,363	9,762,779	14,713,541	(514,902)	357,013	(157,889)	29,542,469
本期淨利	-	-	-	-	-	-	3,994,004	3,994,004	-	-	-	3,994,004
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	101,256	101,256	(5,282)	(153,114)	(158,396)	(57,140)
本期綜合損益總額	-	-	-	-	-	-	4,095,260	4,095,260	(5,282)	(153,114)	(158,396)	3,936,864
盈餘指撥及分配：												
提列法定盈餘公積	-	-	-	-	589,819	-	(589,819)	-	-	-	-	-
提列特別盈餘公積	-	-	-	-	-	(664,474)	664,474	-	-	-	-	-
普通股現金股利	-	-	-	-	-	-	(4,673,368)	(4,673,368)	-	-	-	(4,673,368)
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產減資退回股款	-	-	-	-	-	-	(4,398)	(4,398)	-	4,398	4,398	-
民國一〇一年十二月三十一日餘額	\$ 7,302,138	-	7,302,138	7,684,679	4,718,218	157,889	9,254,928	14,131,035	(520,184)	208,297	(311,887)	28,805,965

(請詳閱後附個體財務報表附註)

董事長：侯傑騰

經理人：黃炳樺

會計主管：劉桂華

東和鋼鐵企業股份有限公司

現金流量表

民國一十一年及一十年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

	111年度	110年度
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利	\$ 5,055,832	7,202,005
調整項目：		
收益費損項目		
折舊費用	961,101	983,876
攤銷費用	7,877	10,262
預期信用減損損失	450	-
透過損益按公允價值衡量金融資產/負債之淨利益	(177,928)	(50,675)
利息費用	125,809	34,189
利息收入	(22,547)	(10,247)
股利收入	(45,032)	(30,889)
採用權益法認列之子公司及關聯企業利益之份額	(145,621)	(1,001,232)
處分及報廢不動產、廠房及設備損失	2,797	8
未實現銷貨利益	64,907	96,349
已實現銷貨利益	(96,349)	(82,953)
未實現外幣兌換(利益)損失	(87,373)	435
買回應付公司債損失	-	14
收益費損項目合計	588,091	(50,863)
與營業活動相關之資產/負債變動數：		
強制透過損益按公允價值衡量之金融資產減少	220,566	15,771
應收票據減少	15,506	108,219
應收帳款減少(增加)	536,769	(1,288,345)
應收帳款—關係人減少(增加)	538,496	(225,616)
其他應收款增加	(549)	(7,971)
存貨減少(增加)	373,362	(6,002,918)
預付款項增加	(8,894)	(47,246)
其他流動資產減少(增加)	42,049	(39,403)
其他營業資產增加	(4,405)	-
與營業活動相關之資產之淨變動合計	1,712,900	(7,487,509)
合約負債增加	1,624	548,537
應付票據(減少)增加	(65,437)	81,880
應付帳款(減少)增加	(718,333)	664,739
應付帳款—關係人減少	-	(8,619)
其他應付款(減少)增加	(50,386)	234,044
其他流動負債增加	679	998
淨確定福利負債減少	(43,395)	(136,703)
與營業活動相關之負債之淨變動合計	(875,248)	1,384,876
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	837,652	(6,102,633)
調整項目合計	1,425,743	(6,153,496)

董事長：侯傑騰



(請詳閱後附個體財務報表附註)

經理人：黃炳樺

~7~



會計主管：劉桂華



東和鋼鐵企業股份有限公司

現金流量表(續)

民國一十一年及一十二年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

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

董事長：侯傑騰



(請詳閱後附個體財務報表附註)

經理人：黃炳樺

~7-1~



會計主管：劉桂華



東和鋼鐵企業股份有限公司
個體財務報表附註
民國一一一年度及一一〇年度
(除另有註明者外，所有金額均以新台幣千元為單位)

一、公司沿革

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

二、通過財務報告之日期及程序

本個體財務報告已於民國一一二年二月二十二日經董事會通過發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一)已採用金融監督管理委員會認可之新發布及修訂後準則及解釋之影響

本公司自民國一一一年一月一日起開始適用下列新修正之國際財務報導準則，且對個體財務報告未造成重大影響。

- 國際會計準則第十六號之修正「不動產、廠房及設備－達到預定使用狀態前之價款」
- 國際會計準則第三十七號之修正「虧損性合約－履行合約之成本」
- 國際財務報導準則2018-2020週期之年度改善
- 國際財務報導準則第三號之修正「對觀念架構之引述」

(二)尚未採用金管會認可之國際財務報導準則之影響

本公司評估適用下列自民國一一二年一月一日起生效之新修正之國際財務報導準則，將不致對個體財務報告造成重大影響。

- 國際會計準則第一號之修正「會計政策之揭露」
- 國際會計準則第八號之修正「會計估計值之定義」
- 國際會計準則第十二號之修正「與單一交易所產生之資產及負債有關之遞延所得稅」

東和鋼鐵企業股份有限公司個體財務報表附註(續)

(三)金管會尚未認可之新發布及修訂準則及解釋

國際會計準則理事會已發布及修正但尚未經金管會認可之準則及解釋，對本公司可能攸關者如下：

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

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

本公司預期下列其他尚未認可之新發布及修正準則不致對個體財務報告造成重大影響。

- 國際財務報導準則第十號及國際會計準則第二十八號之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」
- 國際財務報導準則第十七號「保險合約」及國際財務報導準則第十七號之修正
- 國際財務報導準則第十七號之修正「初次適用IFRS 17及IFRS 9比較資訊」
- 國際財務報導準則第十六號之修正「售後租回交易之規定」

東和鋼鐵企業股份有限公司個體財務報表附註(續)

四、重大會計政策之彙總說明

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

(一) 遵循聲明

本個體財務報告係依照「證券發行人財務報告編製準則」編製。

(二) 編製基礎

1. 衡量基礎

除下列資產負債表之重要項目外，本個體財務報告係依歷史成本為基礎編製：

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

2. 功能性貨幣及表達貨幣

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

(三) 外 幣

1. 外幣交易

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

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

2. 國外營運機構

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

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

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

東和鋼鐵企業股份有限公司個體財務報表附註(續)

(四)資產與負債區分流動與非流動之分類標準

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

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

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

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

(五)現金及約當現金

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

(六)金融工具

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

1.金融資產

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

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

東和鋼鐵企業股份有限公司個體財務報表附註(續)

(1)按攤銷後成本衡量之金融資產

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

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

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

(2)透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

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

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

權益投資之股利收入於本公司有權利收取股利之日認列(通常係除息日)。

(3)透過損益按公允價值衡量之金融資產

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

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

(4)金融資產減損

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

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

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

應收帳款及合約資產之備抵損失係按存續期間預期信用損失金額衡量。

東和鋼鐵企業股份有限公司個體財務報表附註(續)

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

若合約款項逾期超過九十天，本公司假設金融資產之信用風險已顯著增加。

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

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

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

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

衡量預期信用損失之最長期間為本公司暴露於信用風險之最長合約期間。

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

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

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

按攤銷後成本衡量之金融資產之備抵損失係自資產之帳面金額中扣除。

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

東和鋼鐵企業股份有限公司個體財務報表附註(續)

(5)金融資產之除列

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

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

2.金融負債及權益工具

(1)負債或權益之分類

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

(2)複合金融工具

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

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

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

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

(3)金融負債

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

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

(4)金融負債之除列

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

東和鋼鐵企業股份有限公司個體財務報表附註(續)

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

(5)金融資產及負債之互抵

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

(七)存 貨

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

(八)投資關聯企業

關聯企業係指本公司對其財務及營運政策具有重大影響力，但非控制或聯合控制者。

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

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

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

東和鋼鐵企業股份有限公司個體財務報表附註(續)

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

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

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

(九)投資子公司

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

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

(十)投資性不動產

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

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

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

東和鋼鐵企業股份有限公司個體財務報表附註(續)

(十一)不動產、廠房及設備

1.認列與衡量

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

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

不動產、廠房及設備之處分利益或損失係認列於損益。

2.後續成本

後續支出僅於其未來經濟效益很有可能流入本公司時始予以資本化。

3.折 舊

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

土地不予提列折舊。

當期及比較期間之估計耐用年限如下：

(1)房屋及建築：3～60年

(2)機器設備：1.25～25年

(3)什項及其他設備：2～30年

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

(十二)租 賃

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

1.承租人

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

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

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

東和鋼鐵企業股份有限公司個體財務報表附註(續)

計入租賃負債衡量之租賃給付包括：

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

租賃負債後續係以有效利息法計提利息，並於發生以下情況時再衡量其金額：

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

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

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

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

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

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

2.出租人

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

東和鋼鐵企業股份有限公司個體財務報表附註(續)

(十三)非金融資產減損

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

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

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

(十四)收入之認列

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

1.銷售商品

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

2.鋼筋加工服務

本公司提供鋼筋加工服務，並於提供勞務之財務報導期間認列相關收入。

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

本公司係按完成程度向客戶請款，開立發票後可收取對價。

(十五)員工福利

1.確定提撥計畫

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

2.確定福利計畫

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

東和鋼鐵企業股份有限公司個體財務報表附註(續)

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

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

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

3.短期員工福利

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

(十六)所得稅

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

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

遞延所得稅係就資產及負債於財務報導目的之帳面金額與其課稅基礎之暫時性差異予以衡量認列。下列情況產生之暫時性差異不予認列遞延所得稅：

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

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

本公司僅於同時符合下列條件時，始將遞延所得稅資產及遞延所得稅負債互抵：

- 1.有法定執行權將當期所得稅資產及當期所得稅負債互抵；且
- 2.遞延所得稅資產及遞延所得稅負債與下列由同一稅捐機關課徵所得稅之納稅主體之一有關；
 - (1)同一納稅主體；或

東和鋼鐵企業股份有限公司個體財務報表附註(續)

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

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

(十七)每股盈餘

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

(十八)部門資訊

本公司已於合併財務報告揭露部門資訊，因此個體財務報告不揭露部門別資訊。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

管理階層依「證券發行人財務報告編製準則」編製本個體財務報告時，必須作出判斷、估計及假設，其將對會計政策之採用及資產、負債、收益及費用之報導金額有所影響。實際結果可能與估計存有差異。

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

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

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

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

東和鋼鐵企業股份有限公司個體財務報表附註(續)

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

- (一)第一級：相同資產或負債於活絡市場之公開報價(未經調整)。
- (二)第二級：除包含於第一級之公開報價外，資產或負債之輸入參數係直接(即價格)或間接(即由價格推導而得)可觀察。
- (三)第三級：資產或負債之輸入參數非基於可觀察之市場資料(非可觀察參數)。
若發生公允價值各等級間之移轉事項或情況，本公司係於報導日認列該移轉。
衡量公允價值所採用假設之相關資訊請詳下列附註：
 - 1.附註六(十)，投資性不動產
 - 2.附註六(二十五)，金融工具。

六、重要會計項目之說明

(一)現金及約當現金

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

- 1.本公司金融資產及負債之利率風險及敏感度分析之揭露請詳附註六(二十五)。
- 2.截至民國一一年及一〇年十二月三十一日，本公司之銀行存款中提供定存單作為履約保證之擔保情形(已轉列為其他流動資產或存出保證金)，請詳附註八。

(二)透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債

	<u>111.12.31</u>	<u>110.12.31</u>
強制透過損益按公允價值衡量之金融資產：		
非衍生金融資產		
上市(櫃)公司股票	<u>\$ 162,736</u>	<u>195,744</u>
透過損益按公允價值衡量之金融負債：	<u>111.12.31</u>	<u>110.12.31</u>
持有供交易之金融負債：		
非避險之衍生工具		
遠期外匯合約	<u>\$ 14,674</u>	<u>5,045</u>

東和鋼鐵企業股份有限公司個體財務報表附註(續)

從事衍生金融工具交易係用以規避因營業、融資及投資活動所暴露之匯率風險，本公司民國一一一年及一一〇年十二月三十一日因未適用避險會計列報為持有供交易金融資產及負債之衍生工具明細如下：

遠期外匯合約：

111.12.31			
	合約金額	幣別	到期期間
買入遠期外匯(美金千元)	\$ <u>56,999</u>	美金兌台幣	112.01.03~112.03.31
110.12.31			
	合約金額	幣別	到期期間
買入遠期外匯(美金千元)	\$ <u>58,801</u>	美金兌台幣	111.01.04~111.03.10

截至民國一一一年及一一〇年十二月三十一日，本公司之上述金融資產均未有提供作質押擔保之情形。

(三)透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

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

- 1.本公司持有該等權益工具投資為長期策略性投資且非交易目的所持有，故已指定為透過其他綜合損益按公允價值衡量。
- 2.本公司於民國一一〇年度透過其他綜合損益按公允價值衡量之嘉德創資源股份有限公司減資贖回特別股，產生投資損失計17,630千元，故已將前述投資損失自其他權益轉至保留盈餘。
- 3.本公司於民國一一〇年度透過其他綜合損益按公允價值衡量之德安創業投資股份有限公司減資退回股款，產生投資損失計4,732千元，故已將前述投資損失自其他權益移轉至保留盈餘。
- 4.信用風險及市場風險資訊請詳附註六(二十五)。
- 5.上述金融資產未有提供作質押擔保之情形。

(四)應收票據及應收帳款

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

東和鋼鐵企業股份有限公司個體財務報表附註(續)

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

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

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

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

	111.12.31	110.12.31
逾期60天以下	<u>\$ 1,111</u>	<u>15,955</u>

本公司應收票據及應收帳款之備抵損失變動表如下：

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

(五)其他應收款

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

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

東和鋼鐵企業股份有限公司個體財務報表附註(續)

(六)存 貨

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

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

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

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

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

(七)採用權益法之投資

1.本公司於報導日採用權益法之投資列示如下：

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

東和鋼鐵企業股份有限公司個體財務報表附註(續)

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

2. 子公司

請參閱民國一一一年度合併財務報告。

3. 本公司採用權益法之關聯企業個別不重大者，其彙總財務資訊如下，該等財務資訊對於本公司之個體財務報表中所包含之金額：

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

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

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

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

5. 擔 保

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

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

本公司關聯企業將資金移轉予本公司之能力並未有重大限制。

東和鋼鐵企業股份有限公司個體財務報表附註(續)

(八)不動產、廠房及設備

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

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

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

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

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

東和鋼鐵企業股份有限公司個體財務報表附註(續)

2.耐用年限及殘值評估

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

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

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

5.擔保

截至民國一一一年及一一〇年十二月三十一日均未有提供作抵押擔保之情形。

(九)使用權資產

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

	土 地	房 屋 及 建 築	機 器 設 備	運 輸 設 備	辦 公 設 備	總 計
使用權資產成本：						
民國111年1月1日餘額	\$ 145,811	41,075	2,941	7,427	2,678	199,932
增 添	15,068	4,400	-	9,651	-	29,119
處 分	(10,467)	(4,400)	-	(2,715)	-	(17,582)
民國111年12月31日餘額	<u>\$ 150,412</u>	<u>41,075</u>	<u>2,941</u>	<u>14,363</u>	<u>2,678</u>	<u>211,469</u>
民國110年1月1日餘額	\$ 146,534	41,075	2,941	11,157	2,678	204,385
增 添	411	4,395	-	2,715	-	7,521
處 分	(1,134)	(4,395)	-	(6,445)	-	(11,974)
民國110年12月31日餘額	<u>\$ 145,811</u>	<u>41,075</u>	<u>2,941</u>	<u>7,427</u>	<u>2,678</u>	<u>199,932</u>
使用權資產之折舊：						
民國111年1月1日餘額	\$ 38,512	14,376	1,160	4,123	1,232	59,403
本期折舊	12,765	12,615	504	3,959	403	30,246
處 分	(10,467)	(4,400)	-	(2,715)	-	(17,582)
民國111年12月31日餘額	<u>\$ 40,810</u>	<u>22,591</u>	<u>1,664</u>	<u>5,367</u>	<u>1,635</u>	<u>72,067</u>

東和鋼鐵企業股份有限公司個體財務報表附註(續)

	土 地	房 屋 及 建 築	機器設備	運輸設備	辦公設備	總 計
民國110年1月1日餘額	\$ 25,603	6,162	657	6,683	828	39,933
本期折舊	12,909	12,610	503	3,885	404	30,311
處 分	-	(4,396)	-	(6,445)	-	(10,841)
民國110年12月31日餘額	<u>\$ 38,512</u>	<u>14,376</u>	<u>1,160</u>	<u>4,123</u>	<u>1,232</u>	<u>59,403</u>
帳面價值：						
民國111年12月31日	<u>\$ 109,602</u>	<u>18,484</u>	<u>1,277</u>	<u>8,996</u>	<u>1,043</u>	<u>139,402</u>
民國110年12月31日	<u>\$ 107,299</u>	<u>26,699</u>	<u>1,781</u>	<u>3,304</u>	<u>1,446</u>	<u>140,529</u>

(十)投資性不動產

	土地及改良物	房屋及建築	總 計
成本或認定成本：			
民國111年1月1日餘額	\$ 1,863,525	335,903	2,199,428
增 添	1,414	-	1,414
重分類轉(出)入	-	(66,318)	(66,318)
民國111年12月31日餘額	<u>\$ 1,864,939</u>	<u>269,585</u>	<u>2,134,524</u>
民國110年1月1日餘額	\$ 1,863,277	335,903	2,199,180
增 添	248	-	248
民國110年12月31日餘額	<u>\$ 1,863,525</u>	<u>335,903</u>	<u>2,199,428</u>
折舊：			
民國111年1月1日餘額	\$ -	207,629	207,629
本年度折舊	-	6,546	6,546
重分類轉入	-	(4,613)	(4,613)
民國111年12月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>209,562</u>	<u>209,562</u>
民國110年1月1日餘額	\$ -	198,345	198,345
本年度折舊	-	9,284	9,284
民國110年12月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>207,629</u>	<u>207,629</u>
帳面金額：			
民國111年12月31日	<u>\$ 1,864,939</u>	<u>60,023</u>	<u>1,924,962</u>
民國110年12月31日	<u>\$ 1,863,525</u>	<u>128,274</u>	<u>1,991,799</u>
公允價值：			
民國111年12月31日			<u>\$ 7,019,293</u>
民國110年12月31日			<u>\$ 7,125,300</u>

東和鋼鐵企業股份有限公司個體財務報表附註(續)

- 1.投資性不動產包含苗栗縣後龍過港段投資案及數個出租予他人之土地及廠房，上述出租標的物主係為高雄前鎮廠、桃園八德廠、台中大樓及台北辦公室。
- 2.苗栗後龍鎮過港段為一般工業園區，為提升該土地利用效率，於園區內設置五座風力發電機組；104年12月17日3.161KV線路併入東鋼風力變電所(東電G/S)。104年12月21日開始併聯試運轉作業，105年8月19日取得電業執照。因應台灣持續受到國際大廠加碼投資以及台商回流等影響，投資動能持續提升，使得工業園區土地短、中期之價格往上攀升。目前園區土地之使用及持有，以獲取未來資本增值目的而繼續持有。截至民國一一一年及一一〇年十二月三十一日，上述該帳面價值分別為969,553千元及968,139千元。
- 3.投資性不動產之公允價值係以獨立評價人員（具備經認可之相關專業資格，並對所評價之投資性不動產之區位及類型於近期內有相關經驗）之評價為基礎。其公允價值評價技術所使用之輸入值係屬第二及第三等級。
- 4.投資性不動產中取得土地以他人名義為所有權登記情形，請詳附註六(八)。
- 5.截至民國一一一年及一一〇年十二月三十一日，本公司之投資性不動產均未有提供作抵押擔保之情形。

(十一)短期借款

本公司短期借款之明細如下：

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

(十二)應付短期票券

本公司應付短期票券之明細如下：

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

本公司未動用之額度，請詳附註六(十一)。

東和鋼鐵企業股份有限公司個體財務報表附註(續)

(十三)長期借款

本公司長期借款之明細、條件與條款如下：

111.12.31				
	幣 別	利率區間	到期日	金 額
無擔保銀行借款	新台幣	1.62%~1.95%	113.04.27~114.07.18	\$ 1,950,000
減：一年內到期部分				-
合 計				<u>\$ 1,950,000</u>
尚未使用額度				<u>\$ 1,100,000</u>

110.12.31				
	幣 別	利率區間	到期日	金 額
無擔保銀行借款	新台幣	0.58%	112.04.27	\$ 1,800,000
減：一年內到期部分				-
合 計				<u>\$ 1,800,000</u>
尚未使用額度				<u>\$ 2,090,000</u>

(十四)應付公司債

1.無擔保公司債主要發行條件說明如下：

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

東和鋼鐵企業股份有限公司個體財務報表附註(續)

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

2.民國一一〇年十二月三十一日應付公司債餘額內容如下：

	110.12.31
無擔保可轉換公司債原始發行金額	\$ 2,000,000
累積已買回及執行賣回權可轉換公司債金額	(600)
累積已轉換可轉換公司債金額	(1,999,400)
買回或轉換可轉換公司債權益及負債組成要素調整	(49,760)
累計利息費用	49,760
期末應付公司債餘額	\$ -

	110年度
利息費用	\$ 781

3.本公司截至民國一一〇年十二月三十一日，國內第七次無擔保可轉換公司債，累計買回及轉換情形如下：

	國內第七次無擔保可轉換公司債金額(千元)
累計買回情形	
110年12月31日餘額	\$ 600
累計可轉換情形	
110年12月31日餘額	\$ 1,999,400

4.本公司於民國一一〇年三月十六日因公司債流通在外股數低於原發行總額之10%，故本公司按面額以現金收回流通在外債券6張，買回價款為600千元，產生買回公司債損失14千元，並將資本公積－認股權25千元轉列資本公積－其他項下。

東和鋼鐵企業股份有限公司個體財務報表附註(續)

(十五)租賃負債

本公司租賃負債之帳面金額如下：

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

認列於損益之金額如下：

	<u>111年度</u>	<u>110年度</u>
租賃負債之利息費用	\$ <u>1,249</u>	<u>1,363</u>
短期租賃之費用	\$ <u>8,042</u>	<u>5,906</u>
低價值租賃資產之費用(不包含短期租賃之低價值租賃)	\$ <u>1,870</u>	<u>1,839</u>

認列於現金流量表之金額如下：

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

1.土地、房屋及建築之租賃

本公司民國一一年承租土地、房屋及建築作為辦公處所及倉儲地點，辦公處所及倉儲之租賃期間通常為二至三年，部份租賃包含在租賃期間屆滿時得延長與原合約相同期間之選擇權。

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

2.其他租賃

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

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

東和鋼鐵企業股份有限公司個體財務報表附註(續)

(十六)營業租賃

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

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

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

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

(十七)其他應付款

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

上列之其他應付款預計將於一年內清償。本公司金融資產及負債之利率風險及敏感度分析之揭露，請詳附註六(二十五)。

東和鋼鐵企業股份有限公司個體財務報表附註(續)

(十八)員工福利

1.確定福利計畫

本公司確定福利義務現值與計畫資產公允價值之調節如下：

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

(1)計畫資產組成

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

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

(2)確定福利義務現值之變動

本公司民國一一一年度及一一〇年度確定福利義務現值變動如下：

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

(3)計畫資產公允價值之變動

本公司民國一一一年度及一一〇年度確定福利計畫資產公允價值之變動如下：

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

東和鋼鐵企業股份有限公司個體財務報表附註(續)

(4)認列為損益之費用

本公司民國一一一年度及一一〇年度列報為費用之明細如下：

	111年度	110年度
當期服務成本	\$ 14,501	20,608
淨確定福利負債之淨利息	1,865	1,616
	<u>\$ 16,366</u>	<u>22,224</u>
	111年度	110年度
營業成本	\$ 12,899	18,036
推銷費用	564	767
管理費用	2,903	3,421
	<u>\$ 16,366</u>	<u>22,224</u>

(5)認列為其他綜合損益之淨確定福利負債之再衡量數

累計認列於其他綜合損益之淨確定福利負債之再衡量數如下：

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

(6)精算假設

本公司於財務報導結束日所使用之主要精算假設如下：

	111年度	110年度
折現率	1.00 %	0.50 %
未來薪資增加	2.00 %	2.00 %

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

確定福利計畫之加權平均存續期間為6.3年。

(7)敏感度分析

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

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

東和鋼鐵企業股份有限公司個體財務報表附註(續)

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

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

本期編製敏感度分析所使用之方法與假設與前期相同。

2.確定提撥計畫

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

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

(十九)所得稅

1.本公司之民國一一一年度及一一〇年度所得稅費用明細如下：

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

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

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

東和鋼鐵企業股份有限公司個體財務報表附註(續)

本公司民國一一一年度及一一〇年度之所得稅費用與稅前淨利之關係調節如下：

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

2.遞延所得稅資產及負債

(1)未認列遞延所得稅負債

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

(2)未認列遞延所得稅資產

本公司未認列為遞延所得稅資產之項目如下：

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

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

(3)已認列之遞延所得稅資產及負債

民國一一一年度及一一〇年度遞延所得稅資產及負債之變動如下：

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

東和鋼鐵企業股份有限公司個體財務報表附註(續)

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

3.本公司營利事業所得稅結算申報已奉稽徵機關核定至民國一〇九年度。

(二十)資本及其他權益

1.股本

本公司額定股本總額為15,000,000千元，每股面額10元，為1,500,000千股，截至民國一一一年及一一〇年十二月三十一日，已發行股份均為普通股730,214千股。所有已發行股份之股款均已收取。

本公司於民國一一〇年七月十五日股東常會決議通過辦理現金減資退回股款，減資金額計3,596,576千元並銷除已發行普通股股份總數計359,658千股，減資後實收資本額為7,302,138千元，該減資案業經臺灣證券交易所股份有限公司民國一一〇年九月二十二日台證上一字第1101805121號函申報生效及經濟部民國一一〇年十月二十一日經授商字第11001185940號核准減資變更登記在案，並訂民國一一〇年九月二十七日為現金減資基準日及一一〇年十二月三日為減資換發基準日。

本公司民國一一〇年度因可轉換公司債持有人行使轉換權而發行新股31,112千股，以面額發行，總金額為311,115千元，截至民國一一一年十二月三十一日止已辦妥法定登記程序。

本公司民國一一一年度及一一〇年度流通在外股數調節表如下：

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

東和鋼鐵企業股份有限公司個體財務報表附註(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：

	<u>111.12.31</u>	<u>110.12.31</u>
發行總股數(股)	<u>66,187,923</u>	<u>66,187,923</u>
流通在外股數(股)	<u>4,919,192</u>	<u>4,919,192</u>

2. 資本公積

本公司資本公積餘額內容如下：

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

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

3. 保留盈餘

依本公司章程規定，年度總決算如有盈餘，應先提繳稅款，彌補以往年度虧損，次提百分之十法定盈餘公積，視公司營運需要或依法令規定提撥或迴轉特別盈餘公積，其餘除派付股息外，如尚有盈餘，餘額連同以前年度累積未分配盈餘，若單以現金方式分派、授權由董事會以董事三分之二出席及出席董事過半同意之決議分派，並報告股東會；若非單以現金方式分派者，應擬具盈餘分派議案，提請股東會決議通過。

本公司企業生命期正值穩定成熟階段，股東紅利之分配，現金股利不低於百分之八十，股票股利不高於百分之二十。

(1) 法定盈餘公積

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

東和鋼鐵企業股份有限公司個體財務報表附註(續)

(2) 特別盈餘公積

本公司於首次採用金管會認可之國際財務報導準則時，因選擇適用國際財務報導準則第一號「首次採用國際財務報導準則」豁免項目，帳列股東權益項下之未實現重估增值、累積換算調整數(利益)及於轉換日將帳列資產分類至「投資性不動產」，並依規定以轉換日公允價值作為認定成本而增加保留盈餘之金額為333,057千元，與轉換日保留盈餘淨增加149,309千元，依金管會規定提列相同數額之特別盈餘公積，並於使用、處分或重分類相關資產時，得就原提列特別盈餘公積之比例予以迴轉分派盈餘。截至民國一〇一年十二月三十一日，該項特別盈餘公積餘額為149,309千元。

另依金管會規定，本公司於分派可分配盈餘時，就當年度發生之帳列其他股東權益減項淨額與上段所提列特別盈餘公積餘額之差額，自當期損益與前期未分配盈餘補提列特別盈餘公積；屬前期累積之其他股東權益減項金額，則自前期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

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

	110年度		109年度	
	配股率(元)	金額	配股率(元)	金額
分派予普通股業主之				
現金股利	\$ 6.40	<u>4,673,368</u>	1.50	<u>1,634,807</u>

本公司於民國一一二年二月二十二日經董事會擬議民國一一一年度盈餘分配案，有關分派予業主股利之金額如下：

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

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

東和鋼鐵企業股份有限公司個體財務報表附註(續)

4.其他權益(稅後淨額)

	國外營運機構 財務報表換算 之兌換差額	透過其他綜 合損益按公 允價值衡量 之金融資產 未實現損益	合 計
民國111年1月1日餘額	\$ (514,902)	357,013	(157,889)
外幣換算差異：			
本公司	(35,155)	-	(35,155)
子公司	29,873	-	29,873
透過其他綜合損益按公允價值 衡量之金融資產未實現損益：			
本公司	-	(151,796)	(151,796)
關聯企業及子公司	-	(1,318)	(1,318)
其他：			
本公司	-	4,398	4,398
民國111年12月31日餘額	<u>\$ (520,184)</u>	<u>208,297</u>	<u>(311,887)</u>
民國110年1月1日餘額	\$ (941,368)	119,005	(822,363)
外幣換算差異：			
本公司	449,795	-	449,795
子公司	(23,329)	-	(23,329)
透過其他綜合損益按公允價值 衡量之金融資產未實現損益：			
本公司	-	207,524	207,524
關聯企業及子公司	-	1,748	1,748
其他：			
本公司	-	28,736	28,736
民國110年12月31日餘額	<u>\$ (514,902)</u>	<u>357,013</u>	<u>(157,889)</u>

(二十一)每股盈餘

1.基本每股盈餘

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

(1)歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利

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

(2)普通股加權平均流通在外股數

單位：以千股表達

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

東和鋼鐵企業股份有限公司個體財務報表附註(續)

2. 稀釋每股盈餘

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

(1) 歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利(稀釋)

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

(2) 普通股加權平均流通在外股數(稀釋)

單位：以千股表達

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

(二十二) 客戶合約之收入

1. 收入之細分

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

東和鋼鐵企業股份有限公司個體財務報表附註(續)

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

2.合約餘額

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

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

應收帳款及其減損之揭露請詳附註六(四)。

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

東和鋼鐵企業股份有限公司個體財務報表附註(續)

(二十三)員工及董事酬勞

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

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

(二十四)營業外收入及支出

1.利息收入

本公司之利息收入明細如下：

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

2.其他收入

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

3.其他利益及損失

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

東和鋼鐵企業股份有限公司個體財務報表附註(續)

4.財務成本

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

(二十五)金融工具

1.信用風險

(1)信用風險之暴險

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

(2)信用風險集中情況

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

2.流動性風險

下表為金融負債之合約到期日，包含估計利息但不包含淨額協議之影響。

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

東和鋼鐵企業股份有限公司個體財務報表附註(續)

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

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

3. 匯率風險

(1) 匯率風險之暴險

本公司暴露於重大外幣匯率風險之金融資產及負債如下：

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

東和鋼鐵企業股份有限公司個體財務報表附註(續)

(2) 敏感性分析

本公司之匯率風險主要來自於以外幣計價之現金及約當現金、借款及應收帳款等，於換算時產生外幣兌換損益。於民國一一一年度及一一〇年度當美金、歐元、日圓及人民幣對新台幣升值或貶值，而其他所有因素維持不變之情況下，將增加或減少損益金額列示如下；兩期分析係採用相同基礎。

	<u>升值對稅後淨利 之影響數</u>	<u>貶值對稅後淨利 之影響數</u>
民國111年12月31日		
美金(升值或貶值1%)	\$ 5,668	(5,668)
歐元(升值或貶值1%)	(385)	385
日幣(升值或貶值1%)	(87)	87
人民幣(升值或貶值1%)	<u>1</u>	<u>(1)</u>
	<u><u>\$ 5,197</u></u>	<u><u>(5,197)</u></u>
	<u>升值對稅後淨利 之影響數</u>	<u>貶值對稅後淨利 之影響數</u>
民國110年12月31日		
美金(升值或貶值1%)	\$ (3,215)	3,215
歐元(升值或貶值1%)	(23)	23
日幣(升值或貶值1%)	(21)	21
人民幣(升值或貶值1%)	<u>1</u>	<u>(1)</u>
	<u><u>\$ (3,258)</u></u>	<u><u>3,258</u></u>

(3) 貨幣性項目之兌換損益

由於本公司功能性貨幣種類繁多，故採彙整方式揭露貨幣性項目之兌換損益資訊，民國一一一年度及一一〇年度外幣兌換利益（含已實現及未實現）分別為30,533千元及34,823千元。

4. 利率分析

本公司之金融資產及金融負債利率暴險於本附註之流動性風險管理中說明。

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

東和鋼鐵企業股份有限公司個體財務報表附註(續)

若利率增加1%，在所有其他變數維持不變之情況下，本公司民國一一一年度及一一〇年度之淨利將分別減少135,773千元及94,509千元。

5.其他價格風險：

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

<u>報導日證券價格</u>	<u>111年度 其他綜合損 益稅後金額</u>	<u>110年度 其他綜合損 益稅後金額</u>
上漲1%	\$ 3,663	4,988
下跌1%	\$ (3,663)	(4,988)

6.公允價值資訊

(1)金融工具之種類及公允價值

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

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

東和鋼鐵企業股份有限公司個體財務報表附註(續)

111.12.31					
	帳面 金額	公允價值			
		第一級	第二級	第三級	合 計
透過損益按公允價值衡量之金融負債					
衍生金融負債-遠期外匯合約	\$ 14,674	-	14,674	-	14,674
按攤銷後成本衡量之金融負債					
短期借款	11,027,774	-	-	-	-
應付短期票券	599,500	-	-	-	-
長期借款	1,950,000	-	-	-	-
應付票據及應付帳款	1,519,804	-	-	-	-
其他應付款	1,818,561	-	-	-	-
租賃負債	143,429	-	-	-	-
小 計	17,059,068	-	-	-	-
合 計	\$ 17,073,742	-	14,674	-	14,674
110.12.31					
	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					
非衍生金融資產－國內上市(櫃)股票	\$ 195,744	195,744	-	-	195,744
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產					
國內上市櫃股票	498,821	498,821	-	-	498,821
按公允價值衡量之無公開報價權益工具	170,534	-	-	170,534	170,534
小 計	669,355	498,821	-	170,534	669,355
按攤銷後成本衡量之金融資產					
現金及約當現金	472,689	-	-	-	-
應收票據及應收帳款	4,270,833	-	-	-	-
其他應收款	13,904	-	-	-	-
其他流動資產	220	-	-	-	-
存出保證金	770,843	-	-	-	-
小 計	5,528,489	-	-	-	-
合 計	\$ 6,393,588	694,565	-	170,534	865,099

東和鋼鐵企業股份有限公司個體財務報表附註(續)

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

(2)非按公允價值衡量金融工具之公允價值評價技術

本公司估計非按公允價值衡量之工具所使用之方法及假設如下：

按攤銷後成本衡量之金融資產及金融負債

如有活絡市場之公開報價，則以市場價格為公允價值。若無市場價格可供參考時，則採用評價方法所使用之估計及假設為現金流量之折現值估計公允價值。

(3)按公允價值衡量金融工具之公允價值評價技術

A.非衍生金融工具

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

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

本公司持有之金融工具如屬有活絡市場者，其公允價值依類別及屬性列示如下：

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

東和鋼鐵企業股份有限公司個體財務報表附註(續)

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

本公司持有之金融工具如屬無活絡市場者，其公允價值依類別及屬性列示如下：

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

B. 衍生金融工具

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

(4) 第一等級及第二等級間之移轉

民國一一一年度及一一〇年度並無任何移轉。

(5) 重大不可觀察輸入值（第三等級）之公允價值衡量之量化資訊

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

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

重大不可觀察輸入值之量化資訊列表如下：

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

東和鋼鐵企業股份有限公司個體財務報表附註(續)

(6)對第三等級之公允價值衡量，公允價值對合理可能替代假設之敏感度分析

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

		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111年12月31日				
透過其他綜合損益按公允價值衡量 之金融資產				
無活絡市場之權益工具投資	流動性折價 8.5%~34.83%	5%	10,422	(10,422)
110年12月31日				
透過其他綜合損益按公允價值衡量 之金融資產				
無活絡市場之權益工具投資	流動性折價 7.65%~36.40%	5%	11,276	(11,276)

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

(二十六)財務風險管理

1.概要

本公司因金融工具之使用而暴露於下列風險：

- (1)信用風險
- (2)流動性風險
- (3)市場風險

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

2.風險管理架構

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

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

東和鋼鐵企業股份有限公司個體財務報表附註(續)

3.信用風險

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

(1)應收帳款及其他應收款

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

(2)投 資

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

(3)保 證

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

4.流動性風險

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

本公司定期分析負債結構和期限，以確保有充裕的資金，同時與金融機構進行融資磋商，以保持一定的授信額度，降低流動性風險。本公司從若干金融機構獲取授信額度。截止民國一一年十二月三十一日，尚有13,018,329千元的授信額度未被使用。在授信額度內已使用的借款已分別表列於短期借款及長期借款內。

5.市場風險

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

東和鋼鐵企業股份有限公司個體財務報表附註(續)

(1) 匯率風險

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

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

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

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

與銀行外匯部門諮商避險策略，並視實際資金需求及匯率高低情況來決定外幣部位。

(2) 利率風險

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

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

(二十七) 資本管理

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

東和鋼鐵企業股份有限公司個體財務報表附註(續)

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

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

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

截至民國一一一年十二月三十一日，本年度本公司資本管理之方式並未改變。

(二十八)非現金交易之投資及籌資活動

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

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

來自籌資活動之負債之調節如下表：

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

東和鋼鐵企業股份有限公司個體財務報表附註(續)

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

七、關係人交易

(一)關係人名稱及關係

於本個體財務報告之涵蓋期間內與本公司有交易之關係人如下：

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

東和鋼鐵企業股份有限公司個體財務報表附註(續)

(二)與關係人間之重大交易事項

1.銷售商品予關係人

本公司對關係人之重大銷售金額及其未結清餘額如下：

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

本公司售貨予關係人之銷貨價格與一般銷售價格尚無顯著不同。對關係人之收款條件除與Tung Ho Steel Vietnam Corp., Ltd.為提單後120天外，餘與一般廠商並無顯著不同。

2.向關係人購買商品

本公司向關係人進貨金額及其未結清餘額如下：

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

本公司向關係人係按一般進貨條件辦理，與一般廠商並無顯著不同。

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

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

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

4.財產交易

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

東和鋼鐵企業股份有限公司個體財務報表附註(續)

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

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

5.背書保證事項

本公司融資背書保證之餘額明細如下：

單位：千元

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

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

註：係董事會通過額度。

6.資金貸與關係人

本公司資金貸與關係人(表列其他應收款—關係人實際動支)情形如下：

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

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

因上述資金貸與產生之利息收入及應收利息如下：

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

東和鋼鐵企業股份有限公司個體財務報表附註(續)

7.其他

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

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

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

關係人類別	存入保證金	
	111.12.31	110.12.31
關聯企業	\$ 304	304

(三)主要管理階層人員交易

主要管理階層人員報酬包括：

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

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

東和鋼鐵企業股份有限公司個體財務報表附註(續)

八、質押之資產

本公司提供抵質押擔保之資產帳面價值明細如下：

<u>資產名稱</u>	<u>質押擔保標的</u>	<u>111.12.31</u>	<u>110.12.31</u>
其他流動資產—一定存單	租賃保證	\$ -	220
存出保證金—一定存單	租賃保證	7,279	8,917
		<u>\$ 7,279</u>	<u>9,137</u>

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

(一)重大未認列之合約承諾：

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

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

- 2.本公司簽發之保證票據如下：

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

- 3.本公司已開立未使用之信用狀額度

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

十、重大之災害損失：無。

十一、重大之期後事項

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

東和鋼鐵企業股份有限公司個體財務報表附註(續)

十二、其 他

員工福利、折舊及攤銷費用功能別彙總如下：

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

本公司民國一一一年度及一一〇年度員工人數及員工福利費用額外資訊如下：

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

本公司薪資報酬政策(包括董事、經理人及員工)資訊如下：

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

(一)員工薪酬：

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

(二)經理人酬金：

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

東和鋼鐵企業股份有限公司個體財務報表附註(續)

(三)董事酬金：

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

(五)獨立董事酬金：

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

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

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

1.資金貸與他人：

單位：新台幣千元/美金千元

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

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

註2：資金貸與性質之填寫方式如下：

(1)有業務往來者填1。

(2)有短期融通資金之必要者填2。

註3：係截止111年12月31日止仍有效之資金貸與他人額度。

註4：係貸與對象於該額度內之實際借款金額。

東和鋼鐵企業股份有限公司個體財務報表附註(續)

2. 為他人背書保證：

單位：新台幣千元/美金千元

編號	背書保證者公司名稱	被背書保證對象		對單一企業背書保證限額	本期最高背書保證餘額	期末背書保證餘額(註7)	實際動支金額(註8)	以財產擔保之背書保證金額	累計背書保證金額佔最近期財務報表淨值之比率	背書保證最高限額	屬母公司對子公司背書保證	屬子公司對母公司背書保證	屬對大陸地區背書保證
		公司名稱	關係										
0	本公司(註2、3)	福建東鋼鋼鐵有限公司	2	14,402,983	848,344 (USD10,400) (CNY120,000)	756,214 (USD7,400) (CNY120,000)	92,832 (USD1,000) (CNY14,093)	-	2.63 %	14,402,983	Y	N	Y
0	本公司(註2、3)	Tung Ho Steel Vietnam Corp., Ltd.	2	14,402,983	13,804,145 (USD449,500)	10,978,825 (USD357,500)	3,301,413 (USD107,503)	-	38.11 %	14,402,983	Y	N	N
1	Tung Yuan International Corp. (註4、5)	福建中日達金屬有限公司	6	351,484 (USD11,445)	161,228 (USD5,250)	161,228 (USD5,250)	161,228 (USD5,250)	-	22.93 %	702,968 (USD22,891)	N	N	Y

註1：背書保證對象與本公司之關係有下列七種：

1. 有業務關係之公司。
2. 直接持有普通股股權超過百分之五十之子公司。
3. 母公司與子公司持有普通股股權合併計算超過百分之五十之被投資公司。
4. 對於公司直接或經由子公司間接持有普通股股權合併計算超過百分之五十之母公司。
5. 基於承攬工程需要之同業間依合約規定互保之公司。
6. 因共同投資關係由各出資股東依其持股比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的百分之五十為限。淨值係以最近期經會計師查核簽證或核閱之財務報表所載為主。

註3：背書保證最高之總額不得超過本公司最近期財務報表淨值之百分五十為限。淨值係以最近期經會計師查核簽證或核閱之財務報表所載為主。

註4：對單一企業背書保證限額以最近期財務報表淨值之百分五十為限。

註5：背書保證責任總額以不得超過該公司最近期財務報表淨值總額為限。本期最高限額為USD22,891千元。

註6：對單一企業背書保證之限額以不得超過該公司最近期財務報表淨值的二分之一為限。另因本公司政策規定本公司及子公司整體背書保證責任總額以不超過本公司最近期財務報表淨值百分之五十為限(本期上限14,402,983千元)；對單一企業背書保證之限額以不超過本公司最近期財務報表淨值的百分之五十為限(本期上限14,402,983千元)。

註7：係董事會通過之金額。

註8：係背書保證公司於該背書保證金額範圍內之實際動支金額。

3. 期末持有有價證券情形(不包含投資子公司、關聯企業及合資權益部分)：

單位：新台幣千元

持有之公司	有價證券種類及名稱	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期 末				備註
				股 數	帳面金額	持股比率	公允價值	
本公司	股票－增你強	-	1	3,825,000	110,734	1.75 %	110,734	無
本公司	股票－凌華	-	1	966,577	52,002	0.44 %	52,002	〃
本公司	股票－小港倉儲	本公司為該公司董事	2	2,384,060	17,707	19.87 %	17,707	〃
本公司	股票－漢威光電	-	2	2,564,023	23,511	6.41 %	23,511	〃
本公司	股票－海外投資	-	2	1,000,000	8,526	1.11 %	8,526	〃
本公司	股票－力世創投	本公司為該公司董事	2	677,245	8,862	5.68 %	8,862	〃
本公司	股票－力宇創投	本公司為該公司董事	2	558,255	7,050	4.76 %	7,050	〃
本公司	股票－東經投資	本公司為該公司董事	2	-	33,166	9.11 %	33,166	〃
本公司	股票－台翔航太	-	2	1,621,441	25,564	1.19 %	25,564	〃
本公司	股票－全球創投	-	2	2,800,000	21,980	2.33 %	21,980	無
本公司	股票－台灣工銀貳創投	-	2	1,312,993	10,118	4.17 %	10,118	〃

東和鋼鐵企業股份有限公司個體財務報表附註(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	持股比例	公允價值	
本公司	股票－建新國際	本公司為該公司董事	2	8,203,800	311,334	9.35 %	311,334	無
本公司	股票－台灣高鐵	-	2	1,913,376	55,010	0.03 %	55,010	"
Tung Yuan International Corp.	中華國貨推廣中心(股)公司	-	2	2,500	212	0.66 %	212	"
東鋼營造工程(股)公司	鼎興開發貿易(股)公司	-	2	150,000	1,776	3.75 %	1,776	"

科目種類標示如下：

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

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

5.取得不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上者：

單位：新台幣千元

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

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

註2：參考鄰近地區房地產行情及法院最低拍賣價格。

6.處分不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上者：無。

7.與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：

單位：新台幣千元

進(銷)貨 之公司	交易對象 名 稱	關係	交易情形				交易條件與一般交易 不同之情形及原因		應收(付)票據、帳款		備註
			進(銷)貨	金 額	佔總進 (銷)貨 之比率	授信 期間	單 價	授信期間	餘 額	佔總應收 (付)票據、帳 款之比率	
本公司	東鋼鋼結構	母子公司	銷貨	(1,844,595)	(3.92)%	月結60天	-	-	24,333	0.77%	
本公司	東鋼鋼結構	母子公司	進貨	130,740	0.38 %	三旬結10天/ 月結30天	-	-	(5,109)	(0.34)%	
本公司	東鋼營造	母子公司	進貨	156,336	0.45 %	請款日15天內 付款	-	-	-	-%	
本公司	THSVC	母子公司	銷貨	(176,785)	(0.38)%	提單後120天	-	-	-	-%	
本公司	THSVC	母子公司	進貨	839,476	2.44 %	結算後付款	-	-	-	-%	
東鋼鋼結構	本公司	母子公司	進貨	1,844,595	51.71 %	月結60天	-	-	(24,333)	(5.22)%	
東鋼鋼結構	本公司	母子公司	銷貨	(130,740)	(1.55)%	三旬結10天/ 月結30天	-	-	5,109	6.67%	
東鋼營造	本公司	母子公司	銷貨	(156,336)	(31.96)%	請款日15天內 收款	-	-	-	-%	
THSVC	本公司	母子公司	銷貨	(839,476)	(14.37)%	結算後收款	-	-	-	-%	
THSVC	本公司	母子公司	進貨	176,785	1.59 %	提單後120天	-	-	-	-%	

東和鋼鐵企業股份有限公司個體財務報表附註(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	THSVC	子公司	925,148 (其他應收款—關係人)	-	-		604,505	-

9.從事衍生工具交易：

請詳附註六(二)。

(二)轉投資事業相關資訊：

民國一一年度本公司之轉投資事業資訊如下(不包含大陸被投資公司)：

單位：新台幣千元

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期末持有			被投資公司本期損益	本期認列之投資損益	備註
				本期期末	去年年底	股數	比率	帳面金額			
本公司	Tung Yuan International Corp.	英屬維京群島	各種海內外事業之投資	834,790 (USD27,183)	834,790 (USD27,183)	82	100.00 %	702,968	(126,951)	(126,951)	本公司之子公司
本公司	東鋼鋼結構股份有限公司	台灣	鋼構工程專業營造業	1,775,138	1,775,138	201,121,339	97.48 %	3,364,664	823,711	812,131	本公司之子公司
本公司	嘉德技術開發股份有限公司	台灣	資源回收處理業	35,352	35,352	5,646,398	46.19 %	87,481	38,281	17,682	本公司之關聯企業
本公司	Goldham Development Ltd.	英屬維京群島	各種海內外事業之投資	460,650 (USD15,000)	460,650 (USD15,000)	15,000,000	100.00 %	394,759	65,079	67,150	本公司之子公司
本公司	台灣鋼聯股份有限公司	台灣	廢棄物清除業	113,291	113,291	24,829,009	22.31 %	966,020	984,155	219,583	本公司之關聯企業
本公司	嘉德創資源股份有限公司	台灣	廢棄物資源回收業	1,211,535	1,211,535	95,736,860	99.02 %	910,604	131,998	130,704	本公司之子公司
本公司	發達興業股份有限公司	台灣	資源回收處理業	-	1,000	-	- %	-	-	(16,413)	本公司之子公司
本公司	東鋼風力發電股份有限公司	台灣	發電業	655,000	655,000	65,500,000	100.00 %	593,752	10,998	11,067	本公司之子公司
本公司	Tung Ho Steel Vietnam Corp., Ltd.	越南	鋼鐵業	6,244,967	5,016,935	-	100.00 %	3,440,427	(968,172)	(968,172)	本公司之子公司
本公司	東糖能源服務股份有限公司	台灣	肥料製造及再生能源自用發電設備	54,000	54,000	5,400,000	36.00 %	52,030	(3,221)	(1,160)	本公司之關聯企業
Tung Yuan International Corp.	3 Oceans International Inc.	薩摩亞	各種海內外事業之投資	56,506 (USD1,840)	56,506 (USD1,840)	902,000	66.32 %	19,614	(9,571)	(6,481)	本公司之子公司
Tung Yuan International Corp.	Duc Hoa International J.S.C.	越南	生石灰廠	115,746 (USD3,769)	115,746 (USD3,769)	8,154,419	96.00 %	118,526	3,668	3,521	本公司之子公司
東鋼鋼結構有限公司	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 %	265,812	6,773	6,773	本公司之子公司

1 USD = 30.71 NTD

(三)大陸投資資訊：

1.大陸被投資公司名稱、主要營業項目等相關資訊：

單位：美金及新台幣均為千元

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式(註1)	本期期初自台灣匯出累積投資金額	本期匯出或收回投資金額		本期期末自台灣匯出累積投資金額	被投資公司本期損益	本公司直接或間接投資之持股比例	本期認列投資損益(註3)	期末投資帳面價值(註2)	截至本期止已匯回投資收益
					匯出	收回						
福建中日達金屬有限公司	馬口鐵	1,596,920 (USD52,000)	(二)	564,051 (USD18,367)	-	-	564,051 (USD18,367)	(356,946)	35.00 %	(124,931)	451,580	-
福建東鋼鋼鐵有限公司	型鋼及鋼構加工	460,650 (USD15,000)	(二)	409,364 (USD13,330)	-	-	409,364 (USD13,330)	65,079	100.00 %	67,150	394,759	-

註1：投資方式區分為下列三種：

- (一)直接赴大陸地區從事投資。
- (二)透過第三地區公司再投資大陸。
- (三)其他方式。

註2：民國一一年十二月三十一日新台幣對美元之匯率為USD1：NTD30.71；新台幣對人民幣之匯率為CNY1：NTD4.408。

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

東和鋼鐵企業股份有限公司個體財務報表附註(續)

2. 赴大陸地區投資限額：

單位：美金及新台幣均為千元

本期期末累計自台灣匯出 赴大陸地區投資金額	經濟部投審會核准 投資金額	依經濟部投審會規定 赴大陸地區投資限額(註)
1,034,835 (USD33,697)	1,034,835 (USD33,697)	17,283,579

註：係淨值之百分之六十。

3. 與大陸被投資公司間之重大交易事項：

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

(四) 主要股東資訊：

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

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

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

十四、部門資訊

請詳本公司民國一一一年度合併財務報告。

東和鋼鐵企業股份有限公司

現金及約當現金明細表

民國一十一年十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	摘 要	金 額	備 註
現 金	庫存現金	\$ 296	
	週 轉 金	268	
	小 計	564	
銀行存款	支票存款	165,616	
	活期存款	272,457	
	外幣活期存款	79,411	註1
	小 計	517,484	
合 計		<u>\$ 518,048</u>	

註1：外幣存款計 USD 2,577,544(元)

JPY 734,754(元)

EUR 636(元)

CNY 14,426(元)

兌 換 率 USD →NT @30.71

JPY →NT @0.2324

EUR →NT @32.72

CNY →NT @4.408

東和鋼鐵企業股份有限公司

透過綜合損益按公允價值衡量之金融資產－流動明細表

民國一〇一一年十二月三十一日

美金新台幣均為千元/股

金融商品名稱－流動	摘要	股 數 或單位數	面 值	總額 / 名目本金	利率%	取得成本	公平價值	
							單價(元)	總 額
持有供交易之金融資產：								
股票：								
增 你 強	上市	3,825,000	\$ 10	38,250	-	\$ 92,166	28.95	110,734
凌 華	"	966,577	10	9,666	-	30,957	53.80	52,002
合 計						\$ 123,123		162,736

東和鋼鐵企業股份有限公司

應收票據明細表

民國一十一年十二月三十一日

單位：新台幣千元

客戶名稱	摘 要	金 額
非關係人：		
工信工程	貨 款	\$ 39,769
暉順營造	貨 款	35,429
聖昉營造	貨 款	30,265
互助營造	貨 款	10,946
元茂營造	貨 款	9,572
宏濱營造	貨 款	9,251
其他(註)	貨 款	<u>29,959</u>
應收票據合計		165,191
減：備抵減損		<u>(423)</u>
合 計		<u>\$ 164,768</u>

註：個別餘額均未達本科目餘額5%。

東和鋼鐵企業股份有限公司

應收帳款明細表

民國一一年十二月三十一日

單位：新台幣千元

客戶名稱	摘 要	金 額
關係人：		
東鋼鋼結構	貨 款	\$ 24,332
東鋼營造	貨 款	34,606
小 計		<u>58,938</u>
非關係人：		
潤弘精密	貨 款	114,568
其他（註）	貨 款	<u>2,862,928</u>
小 計		<u>2,977,496</u>
應收帳款合計		3,036,434
減：備抵減損		<u>(21,534)</u>
合 計		<u>\$ 3,014,900</u>

註：個別餘額均未達本科目餘額5%。

其他應收款明細表

項 目	金 額
應收處理金屬屑收入	\$ 5,355
應收廢鐵物料出售收入(含關係人)	831
應收資金貸予子公司(含應收利息)	925,147
應收技術服務收入(含關係人)	753
其 他(含關係人)	<u>3,658</u>
合 計	<u>\$ 935,744</u>

東和鋼鐵企業股份有限公司

存貨明細表

民國一十一年十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	摘 要	金 額		備 註
		成 本	市 價	
製 成 品	鋼 筋	\$ 1,329,587	1,300,030	市價採淨變現價值
	型 鋼	428,524	465,540	"
	鋼 板	83,970	100,755	"
	寄 外 品	125,986	125,986	"
	小 計	1,968,067	1,992,311	
半 成 品	鋼 胚	2,122,140	2,444,788	"
	型 鋼 胚	1,906,402	2,399,720	"
	扁 鋼 胚	125,709	169,425	"
	寄外品(鋼胚)	9,891	9,890	
	小 計	4,164,142	5,023,823	
原 料	廢 鐵	6,789,491	8,771,746	"
	在 途 原 料	851,545	851,545	"
	小 計	7,641,036	9,623,291	
物 料	電 極 棒	338,836	347,529	"
	矽 鐵	77,926	68,452	"
	錳 鐵	47,691	37,718	"
	矽 錳 鐵	364,813	308,832	"
	釩 鐵	120,818	137,421	"
	軋 輥	29,684	29,691	"
	輥 環	94,230	80,659	"
	其他物料	1,109,799	1,111,315	"
	小 計	2,183,797	2,121,617	
存貨淨額		<u>\$ 15,957,042</u>	<u>18,761,042</u>	

東和鋼鐵企業股份有限公司

預付款項明細表

民國一一年十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	摘 要	金 額
預付費用	預付耗材費	\$ 91,789
	保險費、租金	15,160
	預付重油、維修保養費	16,716
	其 他	<u>6,535</u>
	小 計	130,200
預付貨款		48,385
其他預付款		<u>10,817</u>
合 計		<u>\$ 189,402</u>

註：個別餘額均未達本科目餘額5%。

東和鋼鐵企業股份有限公司

採用權益法之投資變動明細表

民國一十一年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

名 稱	期 初 餘 額		本期增加及重分類		本期減少及重分類		依權益法認列 投資(損)益	期 末 餘 額			淨值或市價	提供擔保 或質押情形	
	股 數	金 額	股 數	金 額	股 數	金 額		股 數	持股比例	金 額			
子公司：													
Tung Yuan International Corp.	82	\$ 800,070	-	29,873 (註1)	-	24 (註6)	(126,951)	82	100.00 %	702,968	702,968	無	
東鋼鋼結構股份有限公司	201,121,339	2,824,418	-	31,576 (註2、3)	-	303,461 (註5,6)	812,131	201,121,339	97.48 %	3,364,664	3,478,764	〃	
Goldham Development Ltd.	15,000,000	322,275	-	5,334 (註1)	-	-	67,150	15,000,000	100.00 %	394,759	446,403	〃	
嘉德創資源股份有限公司	95,736,860	779,900	-	-	-	-	130,704	95,736,860	99.02 %	910,604	910,604	〃	
東鋼風力發電股份有限公司	65,500,000	582,685	-	-	-	-	11,067	65,500,000	100.00 %	593,752	593,433	〃	
發達興業股份有限公司	100,000	17,178	-	-	100,000	765	(16,413)	-	- %	-	-	〃	
東糖能源股份有限公司	5,400,000	53,190	-	-	5,400,000	51,874	(1,316)	-	- %	-	-	〃	
Tung Ho Steel Vietnam Corp.,Ltd.	-	<u>3,221,055</u>	-	<u>1,228,032</u> (註4)	-	<u>40,488</u> (註1)	<u>(968,172)</u>	-	100.00 %	<u>3,440,427</u>	3,440,427	〃	
小 計		<u>8,600,771</u>		<u>1,294,815</u>		<u>396,612</u>	<u>(91,800)</u>			<u>9,407,174</u>			
關聯企業：													
嘉德技術開發股份有限公司	4,705,332	77,623	941,066	1,587 (註3、6)	-	9,411 (註5)	17,682	5,646,398	46.19 %	87,481	87,481	〃	
台灣鋼聯股份有限公司	24,829,009	845,367	-	386 (註3)	-	99,316 (註5)	219,583	24,829,009	22.31 %	966,020	966,020	〃	
東糖能源股份有限公司	-	-	5,400,000	<u>51,874</u> (註8)	-	-	<u>156</u>		36.00 %	<u>52,030</u>	52,030	〃	
合 計		<u>922,990</u>		<u>53,847</u>		<u>108,727</u>	<u>237,421</u>			<u>1,105,531</u>			
合 計		<u>\$ 9,523,761</u>		<u>1,348,662</u>		<u>505,339</u>	<u>145,621</u>			<u>10,512,705</u>			

註1：國外營運機構財務報表換算之兌換差額之調整。

註2：本期順流交易認列未實現銷貨毛利所產生。

註3：係認列子公司及關聯企業確定福利計畫所產生其他綜合損益調整。

註4：係本期增資款。

註5：係收取現金股利。

註6：係公平價值變動調整「透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資評價」。

註7：係認列子公司「透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產」減資調整。

註8：係重新判斷控制力自民國一十一年十一月喪失控制力，自子公司變成關聯企業。

東和鋼鐵企業股份有限公司

透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動變動明細表

民國一一年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元/股

名稱	期初餘額		本期增加		本期減少		期末餘額		提供擔保
	股數	金額	股數	金額	股數	金額	股數	公允價值	或質押情形
透過其他綜合損益按公允價值衡量－非流動：									
非公開發行公司									
小港倉儲股份有限公司	2,384,060	\$ 16,235	-	1,472	-	-	2,384,060	17,707	無
漢威光電股份有限公司	2,564,023	31,794	-	-	-	8,283	2,564,023	23,511	〃
台翔航太工業股份有限公司	1,621,441	27,029	-	-	-	1,465	1,621,441	25,564	〃
海外投資開發股份有限公司	1,000,000	8,230	-	296	-	-	1,000,000	8,526	〃
力世創業投資股份有限公司	677,245	10,680	-	-	-	1,818	677,245	8,862	〃
力宇創業投資股份有限公司	558,255	8,201	-	-	-	1,151	558,255	7,050	〃
台灣工銀貳創業投資(股)公司	1,312,993	7,484	-	2,634	-	-	1,312,993	10,118	〃
東經投資有限公司	-	36,269	-	5,269 (註1)	-	8,372	-	33,166	〃
全球創業投資股份有限公司	2,800,000	<u>24,612</u>	-	<u>-</u>	-	<u>2,632</u>	2,800,000	<u>21,980</u>	〃
小 計		<u>170,534</u>		<u>9,671</u>		<u>23,721</u>		<u>156,484</u>	
上市櫃									
上市股票－台灣高鐵	1,913,376	56,636	-			1,626	1,913,376	55,010	〃
興櫃股票－建新國際	8,203,800	<u>442,185</u>	-	<u>-</u>	-	<u>130,851</u>	8,203,800	<u>311,334</u>	〃
小 計		<u>498,821</u>		<u>-</u>		<u>132,477</u>		<u>366,344</u>	〃
合 計		<u>\$ 669,355</u>		<u>9,671</u>		<u>156,198</u>		<u>522,828</u>	

註1: 係本期新增取得。

東和鋼鐵企業股份有限公司

存出保證金明細表

民國一一年十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	摘 要	金 額
存出保證金	高爾夫球證保證	\$ 41,500
	中油用氣保證金	19,866
	租賃保證金	10,839
	履約保證金等	<u>206</u>
合 計		<u>\$ 72,411</u>

不動產、廠房及設備之明細表請詳附註六(八)。

投資性不動產明細請詳附註六(十)。

東和鋼鐵企業股份有限公司

催收款明細表

民國一一年十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	金 額
BEST-STEEL	\$ 47,993
名冠科技	8,929
豪昱營造	4,792
理成營造	751
華登建設	450
昱泰營造	373
建開物業	245
尊盛企業	95
小 計	63,628
減：備抵呆帳	(63,628)
合 計	\$ -

東和鋼鐵企業股份有限公司

短期借款明細表

民國一一年十二月三十一日

單位：新台幣千元

債權人	摘 要	期末餘額	契約期間	利率區間	融資額度	抵質押或擔保
匯豐銀行	信用借款	\$ 1,520,000	111/11/15~112/06/13	1.72%~1.79%	1,535,000	無
台灣銀行	"	700,000	111/10/21~112/04/19	1.5%	700,000	"
第一商業銀行	"	1,000,000	111/10/31~112/04/28	1.925%	1,000,000	"
土地銀行	"	640,000	111/10/25~112/01/19	1.26%	800,000	"
國泰世華銀行	"	700,000	111/12/07~112/01/09	1.27%	700,000	"
農金營業	"	800,000	111/10/28~112/05/10	1.332%	800,000	"
王道銀行	"	150,000	111/11/21~112/02/21	1.7982%	200,000	"
華南銀行	"	1,000,000	111/10/31~112/03/22	1.68%~1.89%	1,000,000	"
星展銀行	"	520,000	111/12/06~112/01/06	1.7%	610,000	"
元大銀行	"	1,400,000	111/10/25~112/03/16	1.35%~1.5%	1,500,000	"
高雄銀行	"	250,000	111/10/21~112/01/19	1.63%	450,000	"
玉山銀行	"	480,000	111/12/22~112/02/22	1.9%~1.95%	600,000	"
遠東銀行	"	500,000	111/12/22~112/02/03	1.9%	600,000	"
中信銀行	"	600,000	111/11/04~112/02/07	1.8%~1.9%	700,000	"
台灣中小企銀	"	400,000	111/10/31~112/04/30	1.66%	400,000	"
小 計		10,660,000				
台灣銀行	信用狀借款	83,092	111/09/14~112/06/12	0.42%~5.85%	855,000	"
土地銀行	"	8,120	111/12/09~112/02/14	5.16%~5.45%	800,000	"
第一銀行	"	10,249	111/12/26~112/02/17	5.39%~5.44%	1,500,000	"
華南銀行	"	29,974	111/08/02~112/02/20	1.00%~5.72%	2,000,000	"
上海銀行	"	34,362	111/11/29~112/02/24	5.13%~6.12%	295,000	"
彰化銀行	"	11,581	111/12/12~112/01/29	4.99%~5.15%	1,000,000	"
國泰世華銀行	"	31,836	111/11/30~112/02/16	4.85%~4.95%	960,000	"
高雄銀行	"	10,788	111/12/09~112/06/29	5.07%~5.19%	450,000	"
兆豐銀行	"	40,238	111/09/05~112/04/26	0.53%~5.41%	870,000	"
日商瑞穗銀行	"	6,812	111/12/20~112/06/16	5.41%	199,500	"
王道銀行	"	4,569	111/12/16~112/01/19	5.05%~5.18%	200,000	"
台灣中小企銀	"	858	111/11/16~112/02/25	5.08%~5.16%	427,500	"
台中商銀	"	13,594	111/11/24~112/02/07	4.92%~5.41%	285,000	"
新光銀行	"	14,939	111/11/14~112/02/27	5.27%~5.55%	300,000	"
中國信託銀行	"	5,864	111/12/26~112/01/19	5.5%	700,000	"
星展銀行	"	3,301	111/12/26~112/06/21	5.4%	610,000	"
聯邦銀行	"	16,532	111/12/01~112/01/30	5.08%~5.63%	300,000	"
玉山銀行	"	40,174	111/11/21~112/01/19	4.47%~5.07%	712,500	"
凱基銀行	"	891	111/12/09~112/06/09	5.44%	200,000	"
小 計		367,774				
合 計		\$ 11,027,774				

(註)：借款合同融資額度期限為二至三年，但每年銀行會定期徵信，再視狀況而定。

東和鋼鐵企業股份有限公司

應付票據明細表

民國一十一年十二月三十一日

單位：新台幣千元

對 象	摘 要	金 額
非關係人：		
雅邦國際	營業費用	\$ 6,133
達鴻機械	營業費用	4,143
億昇交通	營業費用	4,577
台塑宜蘭	營業費用	3,870
其他（註）	營業費用	58,544
合 計		<u>\$ 77,267</u>

（註）個別餘額均未達本科目餘額5%。

東和鋼鐵企業股份有限公司

應付帳款明細表

民國一一年十二月三十一日

單位：新台幣千元

對 象	摘 要	金 額
關係人：		
東鋼鋼結構	貨 款	\$ 6,945
Duc Hou	"	5,109
嘉德創	"	<u>356</u>
小 計		<u>12,410</u>
非關係人：		
震宇金屬	貨 款	179,267
其他（註）	"	<u>1,250,860</u>
小 計		<u>1,430,127</u>
合 計		<u>\$ 1,442,537</u>

註：個別餘額均未達本科目餘額5%。

其他應付款明細表詳附註六(十七)。

東和鋼鐵企業股份有限公司

合約負債明細表

民國一十一年十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	摘 要	金 額
非關係人：		
地樺營造	貨 款	\$ 115,690
富瑄營造	"	85,193
億東營造	"	70,789
華熊營造	"	63,895
其他(註)		<u>1,002,962</u>
合約負債合計		<u>\$ 1,338,529</u>

(註)：個別餘額均未達本科目5%之合計數。

長期借款明細表

貸款機構	契約期限	用途	利率區間	金 額	抵押或擔保
日商瑞穗	111.04.27~113.04.27到期一次還本	償還銀行借款暨 改善財務結構	1.62~1.95%	\$ 1,800,000	無
凱基銀行	111.07.18~114.07.18自111.07.18至 113.07.18為一期，其後以每三個月 為一期，共五期	償還銀行借款暨 改善財務結構	1.89744%		"
				<u>150,000</u>	
合 計				<u>\$ 1,950,000</u>	

東和鋼鐵企業股份有限公司

存入保證金明細表

民國一一年十二月三十一日

單位：新台幣千元

<u>客戶名稱</u>	<u>摘 要</u>	<u>金 額</u>
關係人：		
嘉德技術	租賃保證金	\$ <u>304</u>
非關係人：		
昶捷物流	租賃保證金	3,779
家美建設	履約保證金	1,820
前鎮土地	租賃保證金	1,630
康雄建設	履約保證金	1,071
其他(註)	租賃保證金、履約保證金	<u>507</u>
小 計		<u>8,807</u>
合 計		\$ <u><u>9,111</u></u>

註：未達本科目餘額5%之合計數。

東和鋼鐵企業股份有限公司

營業收入明細表

民國一十一年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	摘 要	金 額
鋼 筋	1,213,922 噸	\$ 27,463,784
鋼 胚	52,621 噸	1,046,771
H 型 鋼	523,570 噸	14,966,930
鋼 板	85,958 噸	2,508,892
I 型 鋼	1,330 噸	43,704
槽 鋼	33,947 噸	977,587
原物料及其他鋼材	9,131 噸	233,330
其 他	- 噸	<u>30,046</u>
營業收入合計		47,271,044
減：銷貨退回		(970)
銷貨折讓		<u>(266,882)</u>
營業收入淨額		<u><u>\$ 47,003,192</u></u>

東和鋼鐵企業股份有限公司

營業成本明細表

民國一一年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	金 額	
	小 計	合 計
製造部份：		
(一)直接原料		
期初存料	\$ 8,960,386	
本期自製轉入	50,171,917	
本期進料	26,106,047	
出售原料	(15,816)	
轉列製造費用	(1,217)	
轉列未完工程及設備	(709)	
轉列其他費用	(311)	
原料轉物料	(698)	
原料轉成品	(14,084)	
研發報廢轉入	2,438	
軋輥報廢轉入	12,427	
期末存料	(7,641,036)	
本期耗用直接原料		77,579,344
(二)間接材料		
期初存料	1,679,921	
本期進料	5,142,900	
出售物料	(1,469)	
轉列製造費用	(1,163,724)	
轉列遞延及預付費用	(238,114)	
轉列未完工程及設備	(4,169)	
物料轉製成品	(1,167)	
原料轉物料	698	
期末存料	(2,177,872)	
物料轉寄外品	4,156	
本期耗用間接材料		3,241,160
(三)直接人工淨額		982,261
(四)製造費用淨額		6,216,700
製造成本		88,019,465
(五)副產品成本		(1,291,282)
製(半)成品成本		86,728,183
(六)期初半成品盤存	3,655,241	
(七)本期購入半成品	1,409,711	
(九)寄外品轉入	23,101	
(十)半成品轉列原物料	(35,400,369)	
(十一)轉出寄外品	(601,900)	
(十二)期末半成品盤存	(4,154,251)	
(十三)轉列其他費用	(11,759)	
小 計		(35,080,226)
製成品成本		
(十四)期初製成品盤存	1,752,960	
(十五)製成品轉原物料	(13,480,267)	
(十六)物料轉入製成品	1,167	
(十七)原料轉製成品	14,084	
(十四)加工運費	6,071	
(十八)製成品轉未完工程及預付設備款	(7,489)	
(十九)寄外品轉製成品	6,419,445	
(二十)製成品轉寄外品	(5,693,712)	
(廿一)期末製成品盤存	(1,842,081)	
(廿二)轉列捐贈費用	(980)	
(廿二)轉列其他費用	(1,955)	
(廿三)轉列遞延費用	(1,106)	
小 計		(12,833,863)
半成品及製成品成本		38,814,094
(廿五)副產品成本		
期初副產品	-	
本期生產	1,291,282	
副產品轉原料	(1,291,282)	
期末副產品	-	
副產品成本		-
(廿六)寄外品成本		
期初寄外品	281,547	
本期原物料轉入	(4,156)	
本期半成品轉入	601,900	
本期製成品轉入	5,693,712	
轉列其他費用	11,345	
寄外品轉半成品	(23,101)	
寄外品轉製成品	(6,419,445)	
期末寄外品	(141,802)	
製造業銷貨成本		
買賣部份：		
期初存貨	-	
本期進貨	1,744,950	
期末存貨	-	
買賣業銷貨成本		1,744,950
半成品加工		31,302
產能差異調整數		108,186
出售原料及廢料收益		(171,169)
營業成本	\$	<u><u>40,527,363</u></u>

東和鋼鐵企業股份有限公司

製造費用明細表

民國一十一年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	金 額
間接人工	\$ 410,863
水 電 費	2,479,666
折 舊	889,228
各項攤銷	7,393
修理保養費	832,415
勞 健 保 費	121,678
伙 食 費	42,005
勞工退休金	50,696
燃 料 費	702,207
清理費用	306,257
勞 務 費	112,615
包 裝 費	70,716
其 他	190,961
合 計	<u>\$ 6,216,700</u>

東和鋼鐵企業股份有限公司

營業費用明細表

民國一一年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	推銷費用金額	管理費用金額	合 計
薪資費用	\$ 73,751	571,936	645,687
運 費	638,806	142	638,948
廣 告 費	28,622	915	29,537
稅 捐	1,483	49,296	50,779
折 舊	1,795	70,078	71,873
各項攤提	-	484	484
伙食費	1,370	9,867	11,237
勞工退休金	2,955	13,147	16,102
勞 保 費	2,234	22,969	25,203
健 保 費	3,223	16,255	19,478
書報雜誌	-	103	103
其 他	37,197	311,244	348,441
合 計	<u>\$ 791,436</u>	<u>1,066,436</u>	<u>1,857,872</u>

東和鋼鐵企業股份有限公司

其他利益及損失明細表

民國一一年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	金 額
透過損益按公允價值衡量之金融資產淨利益	\$ (40,868)
透過損益按公允價值衡量之金融負債淨利益	218,796
外幣兌換淨利益	30,533
董監酬勞及車馬費收入	17,757
技術服務收入	9,985
外勞膳宿及宿舍收入	3,487
代處理金屬屑收益	3,811
處分不動產、廠房及設備淨損失	(2,797)
資產毀損賠償淨損失	2,538
以前年度團體保險退費	3,380
確認毋須支付應付款項轉列其他收益	3,249
其他	7
合 計	<u>\$ 249,878</u>

社團法人台北市會計師公會會員印鑑證明書

北市財證字第 1120042 號

會員姓名：
(1) 李慈慧
(2) 郭欣頤

事務所名稱： 安侯建業聯合會計師事務所

事務所地址： 台北市信義區信義路五段7號68樓

事務所統一編號： 04016004

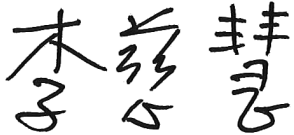
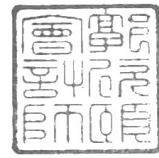
事務所電話： (02)81016666

委託人統一編號： 75280209

會員書字號：
(1) 北市會證字第 1888 號
(2) 北市會證字第 3786 號

印鑑證明書用途： 辦理 東和鋼鐵企業股份有限公司

111 年 01 月 01 日 至
111 年度 (自民國 111 年 12 月 31 日) 財務報表之查核簽證。

簽名式 (一)		存會印鑑 (一)	
簽名式 (二)		存會印鑑 (二)	

理事長：



核對人：



中華民國 112 年 01 月 04 日