



東和鋼鐵企業股份有限公司

中華民國一百零九年年報



東和鋼鐵企業股份有限公司
TUNG HO STEEL ENTERPRISE CORP.

中華民國一百零九年年報



刊印日期：中華民國一一〇年四月二十七日



查詢本年報網址：
證交所「公開資訊觀測站」：mops.twse.com.tw
本公司網址：www.tunghosteel.com

一、本公司發言人、代理發言人姓名、職稱、聯絡電話及電子郵件信箱

發言人姓名：郭淑媚
職稱：經理 電話：（02）2551-1100 分機568
電子郵件信箱：ksm@tunghosteel.com

代理發言人姓名：何如玉
職稱：協理 電話：（02）2551-1100 分機611
電子郵件信箱：juyu@tunghosteel.com

代理發言人姓名：陳俊良
職稱：副理 電話：（02）2551-1100 分機588
電子郵件信箱：i00kcc@tunghosteel.com

二、總公司、分公司、工廠之地址及電話

總公司：台北市10441長安東路一段九號六樓
電話：(02)2551-1100 傳真：(02)2562-6620

高雄廠：高雄市81257小港區嘉興街八號
電話：(07)802-3131 傳真：(07)801-0696

桃園廠：桃園市32847觀音區保障里八鄰草漯一一六號
電話：(03)476-1151 傳真：(03)476-1609

苗栗廠：苗栗縣36842西湖鄉二湖村坪頂二十二號
電話：(037)923-333 傳真：(037)923-311

台中港物流中心：台中市43547梧棲區臨港路三段四五五號
電話：(04)2656-2000 傳真：(04)2656-5500

三、股票過戶機構之名稱、地址、網址及電話

名稱：元大證券股份有限公司 股務代理部
地址：10366台北市大同區承德路三段210號B1
網址：www.yuanta.com
電話：（02）2586-5859 傳真：（02）2586-5977

四、最近年度財務報告簽證會計師姓名、事務所名稱、地址、網址及電話

109年度簽證會計師姓名：李慈慧會計師、郭欣頤會計師
事務所名稱：安侯建業聯合會計師事務所
地址：台北市11049信義路五段七號六十八樓
網址：www.kpmg.com.tw
電話：(02)8101-6666

五、海外有價證券掛牌買賣之交易場所名稱及查詢該海外有價證券資訊之方式

海外存託憑證（GDR）掛牌買賣交易場所：盧森堡證券交易所
查詢海外存託憑證（GDR）資訊網址：mops.twse.com.tw

六、公司網址：www.tunghosteel.com

目錄

壹、致股東報告書	4
----------	---

貳、公司簡介	
一、設立日期	7
二、公司沿革	7

參、公司治理報告	
一、組織系統	10
二、董事、總經理、副總經理、協理、各部門及分支機構主管資料	12
三、最近年度給付董事、總經理及副總經理之酬金	16
四、公司治理運作情形	19
五、會計師公費資訊	48
六、更換會計師資訊	48
七、公司之董事長、總經理、負責財務或會計事務之經理人，最近一年內曾 任職於簽證會計師所屬事務所或其關係企業者	49
八、最近年度及截至年報刊印日止，董事、經理人及持股比例超過百分之十 之股東股權移轉及股權質押變動情形	49
九、持股比例占前十名之股東，其相互間為關係人或為配偶、二親等以內之 親屬關係之資訊	50
十、公司、公司之董事、經理人及公司直接或間接控制之事業對同一轉投資 事業之持股數，並合併計算綜合持股比例	51

肆、募資情形	
一、資本及股份	52
二、公司債辦理情形	57
三、特別股辦理情形	58
四、海外存託憑證辦理情形	58
五、員工認股權憑證辦理情形及限制員工權利新股辦理情形	59
六、併購或受讓他公司股份發行新股辦理情形	59
七、資金運用計劃執行情形	59

伍、本公司及子公司營運概況

一、業務內容	61
二、市場及產銷概況	65
三、從業員工資訊	75
四、環保支出資訊	76
五、勞資關係	77
六、母公司與子公司之重要契約	80

陸、本公司及子公司財務概況

一、最近五年度簡明資產負債表及綜合損益表	82
二、最近五年度財務分析	85
三、最近年度個體及合併財務報告之審計委員會審查報告書	89
四、最近年度財務報告	90
五、最近年度經會計師查核簽證之公司個體財務報告	90
六、公司及其關係企業最近年度及截至年報刊印日止，如有發生財務週轉困難情事，其對本公司財務狀況之影響	90

柒、本公司及子公司財務狀況及財務績效之檢討分析與風險事項評估

一、財務狀況	91
二、財務績效	93
三、現金流量	95
四、最近年度重大資本支出對財務業務之影響	96
五、最近年度轉投資政策、其獲利或虧損之主要原因、改善計畫及未來一年投資計畫	96
六、風險事項及其分析評估	96
七、其他重要事項	106

捌、特別記載事項

一、關係企業相關資料	107
二、最近年度及截至年報刊印日止，私募有價證券辦理情形	110
三、最近年度及截至年報刊印日止，子公司持有或處分本公司股票情形	110
四、其他必要補充說明事項	110

玖、最近年度及截至年報刊印日止，如發生證券交易法第三十六條第三項第二款所定對股東權益或證券價格有重大影響之事項

伍、本公司及子公司營運概況

一、業務內容	61
二、市場及產銷概況	65
三、從業員工資訊	75
四、環保支出資訊	76
五、勞資關係	77
六、母公司與子公司之重要契約	80

陸、本公司及子公司財務概況

一、最近五年度簡明資產負債表及綜合損益表	82
二、最近五年度財務分析	85
三、最近年度個體及合併財務報告之審計委員會審查報告書	89
四、最近年度財務報告	90
五、最近年度經會計師查核簽證之公司個體財務報告	90
六、公司及其關係企業最近年度及截至年報刊印日止，如有發生財務週轉困難情事，其對本公司財務狀況之影響	90

柒、本公司及子公司財務狀況及財務績效之檢討分析與風險事項評估

一、財務狀況	91
二、財務績效	93
三、現金流量	95
四、最近年度重大資本支出對財務業務之影響	96
五、最近年度轉投資政策、其獲利或虧損之主要原因、改善計畫及未來一年投資計畫	96
六、風險事項及其分析評估	96
七、其他重要事項	106

捌、特別記載事項

一、關係企業相關資料	107
二、最近年度及截至年報刊印日止，私募有價證券辦理情形	110
三、最近年度及截至年報刊印日止，子公司持有或處分本公司股票情形	110
四、其他必要補充說明事項	110

玖、最近年度及截至年報刊印日止，如發生證券交易法第三十六條第三項第二款所定對股東權益或證券價格有重大影響之事項

壹、致股東報告書

民國109年受新冠肺炎疫情COVID-19全球肆虐影響，人民生命財產遭受嚴重損失，各國為對抗病毒傳播，紛紛實施嚴格的隔離、檢疫與國境封鎖措施，大大遲滯了生產消費與貿易投資等經濟活動，導致全球性經濟大衰退。各國政府為提振經濟、解決企業倒閉、失業率高漲的困境，紛紛推出各種緊急財政金融救濟措施。各國央行也配合大幅加碼撒錢，擴大推出自2008年後為提振金融海嘯後低迷不振的經濟所已採行的超級寬鬆貨幣政策與超低利率政策。貨幣供給過多結果造成全球資金氾濫，金融資產價格空前繁榮，與實體經濟面疲弱不振形成背道而馳的景象。

台灣由於防疫措施執行完善，疫情輕微，除餐飲觀光旅遊業受疫情打擊較大外，人民生活與生產消費活動並未受太大影響。今年除了持續受惠於中美貿易戰帶來的產業供應鏈移轉與轉單效應，為台灣經濟成長挹注新動能外，台外商來台投資建廠，新增的廠房興建及房屋建築需求，除帶動營建業及關聯產業景氣一片大好外，亦擴大外銷行業景氣熱絡。此外，因應疫情封鎖隔離而蓬勃發展的居家辦公、視訊會議、遠距教學、網路遊戲等宅經濟、雲端經濟商機、帶動5G行動通訊、物聯網、人工智慧、高速運算等新運用新需求的爆發。這些新興產業運作關鍵所需的半導體晶片、電子元件，大部分是產業聚落最完整，競爭力最強的台灣半導體電子產業所供應。以上種種有利條件造就了台灣經濟得以站在浪頭，維持強勁成長，表現全球一枝獨秀，成長率達3.11%，為已開發國家最高，與防疫表現同為舉世所注目。

今年全球鋼鐵業景氣，受疫情影響亦顯疲弱，不論原料及成品，出貨量及價格皆走跌。不過台灣由於製造業景氣暢旺，整體鋼鐵業反而呈現景氣反轉回升態勢。建築鋼材類更是受惠於台外商來台建廠及半導體電子大廠龐大建廠需求與營建業景氣熱絡，市場需求十分強勁，價量齊揚，業界獲利普遍回升。

本公司同樣受惠於條鋼類景氣暢旺，產能與產量皆大幅提升，生產成本顯著下降。更因為有效管理銷售、採購、生產之間的量價平衡運作，因而可以在價格劇烈波動的環境下維持穩定良好的獲利。此外，轉投資公司東鋼構今年接單營運大好，獲利顯著成長；越南公司營運步上正軌，虧損大幅降低，甚且轉虧為盈，皆對本公司今年獲利大幅成長有積極的貢獻。

茲報告本公司及主要轉投資事業民國109年度合併經營概況及成果如后：

一、產銷計劃執行結果

單位：新台幣仟元

	生 產 值			銷 售 值		
	109年度	108年度	成長率 (%)	109年度	108年度	成長率 (%)
鋼 胚	28,068,661	31,870,845	(11.93)	408,201	1,522,153	(73.18)
鋼 筋	17,873,188	18,954,052	(5.70)	21,033,467	21,568,314	(2.48)
H 型 鋼	9,211,570	9,080,525	1.44	11,491,399	10,933,327	5.10

	生 產 值			銷 售 值		
	109年度	108年度	成長率 (%)	109年度	108年度	成長率 (%)
鋼板 (自製)	1,757,755	1,813,511	(3.07)	1,144,587	912,354	25.45
鋼板 (買賣)	0	0	0.00	123,919	32,327	283.32
槽 鋼	648,342	708,728	(8.52)	679,283	778,305	(12.72)
I 型 鋼	32,318	54,759	(40.98)	50,975	46,989	8.48
鋼 結 構	6,250,131	8,157,790	(23.38)	6,720,585	8,360,839	(19.62)
環 保 處 理	208,521	128,983	61.67	208,521	128,914	61.75
鋼 板 樁	49,573	12,059	311.09	61,951	13,949	344.11
風 力 發 電	53,248	55,146	(3.44)	53,248	55,146	(3.44)
工 程 收 入	438,778	77,552	465.78	429,904	77,682	453.41
其 他	464,773	519,908	(10.60)	460,250	433,301	6.22
合 計	65,056,858	71,433,858	(8.93)	42,866,290	44,863,600	(4.45)

二、獲利情形比較

單位：新台幣仟元

	109年度	108年度	成長率 (%)
營業收入	42,866,290	44,863,600	(4.45)
營業成本	36,245,586	40,731,834	(11.01)
營業毛利	6,620,704	4,131,766	60.24
營業費用	2,199,217	2,025,168	8.59
營業淨利	4,421,487	2,106,598	109.89
稅前淨利	4,489,570	2,122,132	111.56
稅後淨利	3,556,583	1,557,798	128.31

三、財務結構及獲利能力分析

年 度		109年度	108年度
分 析 項 目	財務結構	37.62	49.04
	(%)	166.42	162.97

獲利能力	資產報酬率（%）		8.05	3.73
	股東權益報酬率（%）		13.68	6.45
	佔實收資本比率（%）	營業利益	41.76	20.98
		稅前純益	42.40	21.14
	純益率（%）		8.30	3.47
	每股盈餘（元）		3.52	1.56

四、技術及研發概況

本公司109年度研究發展費用支出為 38,966,428元，佔營收 0.11%。煉鋼之研發成果有：開發高清淨度、高韌性鋼胚及厚度50mm SM570鋼板用扁鋼胚煉製及持續開發超高強度鋼材。軋鋼之研發成果有：開發鋼胚焊接連續不間斷軋製鋼筋技術、研發以直接軋延製程提昇強度 1.6倍以上超高強度耐震鋼筋，以萬能軋邊技術UE（Universal Edging）特殊軋延B值≧300mm之H型鋼及研發H型鋼/鋼板線上尺寸自動量測及表面缺陷檢測系統。110年度主要研發計劃有：1.持續H型鋼 UE新軋延技術開發案2.角鋼與扁鋼H/V（水平/垂直軋輥）共軋開發案 3.以人工智慧應用於智能化工廠技術開發4.碳鋼氧化渣瀝青混凝土鋪設與檢測之研究5.電爐廢鋼預熱及低碳綠色製程技術開發。

本公司營運發展策略：持續積極精進技術能力、提昇管理效能、降低生產成本、產銷購密切配合，以提升國內市場競爭優勢，積極開拓國外新市場與新客戶，研究開發鋼鐵新產品與運用、推動環境保護及溫室氣體排放減量，以建構永續經營的穩固基礎。

展望110年，新冠肺炎疫情可望隨著疫苗施打普及化而逐漸和緩下來，全球經濟在解封之後應能快速恢復正常，全面復甦。本國鋼鐵業今年處疫情輕微，工業生產正常的有利環境下，景氣本就表現良好，未來又受國外經濟復甦推動，將可注入更大成長動能，展望十分樂觀。惟最大風險及隱憂在於原物料成本及鋼材價格漲勢兇猛，波動激烈，因應稍有不當，即易遭致損失。因此，樂觀之餘，經營管理上更應該時刻保持戒慎恐懼，不可疏忽。本公司今年在全體同仁齊心努力下，營收暢旺，獲利表現十分亮眼，實屬難能可貴。今後全體同仁，仍將秉持律己、愛智、樂觀的東鋼精神，強化競爭力，降低成本，精進管理，致力開發新市場、新產品，提昇績效，為股東創造最大的價值。

敬祝各位

身體健康 萬事吉祥

董事長

侯傑騰



貳、公司簡介

一、設立日期

中華民國五十一年五月三十日設立。

二、公司沿革

（一）最近年度及截至年報刊印日止辦理公司併購、轉投資關係企業之情形

51年 5月 本公司創立於台灣省嘉義縣，資本額新台幣肆佰伍拾萬元，從事輪船解體、舊船、五金鐵材及機械電料買賣。董事會推選侯金堆先生為董事長，侯政廷先生為總經理。

54年 5月 購置高雄港海埔新生地44,525平方公尺興建前鎮軋鋼工廠。

54年 12月 公司由嘉義縣遷高雄市前鎮區擴建路三號。

63年 9月 購置高雄小港區臨海工業區工業用地91,375 平方公尺興建辦公大樓及煉鋼工廠。

64年 1月 侯董事長金堆先生積勞病逝，董事會推選侯政廷先生繼任董事長，侯貞雄先生為總經理。

66年 4月 高雄廠設置20噸電弧爐。

66年 9月 高雄廠設置全台第一座連續鑄造機。

67年 3月 公司遷高雄市小港區嘉興街八號。

70年 7月 高雄廠直列式全自動軋鋼工廠試車完成，生產鋼筋及棒鋼，成為煉軋一貫之鋼鐵公司。

75年 6月 購置擁有二座50噸電弧爐之桃園八德廠，同年停止拆船事業。

76年 4月 總公司遷台北市長安東路一段九號六樓。

77年 7月 桃園八德廠電爐開工生產，公司股票以第一類股上市。

79年 4月 侯董事長政廷先生請辭，董事會推選侯貞雄先生繼任董事長兼總經理，並聘侯政廷先生為名譽董事長。

81年 7月 台中營業所暨台中發貨中心成立。

82年 8月 苗栗廠煉鋼熱試車成功。

82年 10月 苗栗廠軋鋼熱試車成功。

82年 11月 舉辦H型鋼產品發表會。

83年 7月 苗栗廠開始量產營運。

85年 1月 榮獲行政院原子能委員會頒發「中華民國第三屆核能安全團體特別獎」。

85年 5月 高雄型鋼工廠擴建工程正式開始。

85年 10月 苗栗廠精煉爐熱試車成功。

85年 11月 榮獲中國礦冶工程學會頒發最高榮譽學術獎。

86年 4月 「平凡」刊物榮獲台北市政府勞工局局長獎。「CI」刊物榮獲台北市政府市長獎及行政院勞工委員會優等獎。

86年	12月	高雄廠H型鋼軋鋼熱試車成功，同年高雄廠煉鋼爐正式停產。
87年	3月	高雄廠新建型鋼工場完竣，開始量產。
87年	11月	苗栗廠新建「氧氣工廠」完工啟用。 苗栗廠開始生產窄幅鋼板。
91年	7月	苗栗廠二號連鑄機正式量產。
94年	10月	桃園八德廠開發生產D43鋼筋成功。
95年	6月	成立桃園廠擴建委員會，專責籌備桃園觀音新廠建廠事宜。
96年	4月	苗栗廠細碎鐵工場正式啟用。
96年	11月	台中營業所暨台中發貨中心遷址台中港，成立台中港物流中心。
97年	11月	桃園廠正式開工動土。
98年	10月	董事會聘任侯傑騰先生為總經理。
99年	5月	桃園廠煉鋼場電爐連鑄設備熱試車成功。
99年	6月	桃園廠擴建委員會解編，桃園廠建廠完成。
99年	7月	桃園廠軋鋼場直接熱進軋鋼系統熱試車成功並生產，成為全台第一家不設置加熱爐，熱鋼胚直接軋延製程之鋼廠。
100年	6月	桃園廠盤元鋼筋正式生產。
100年	11月	苗栗廠型鋼及鋼板產品碳足跡取得「BV公司查證聲明書」。
101年	5月	舉辦螺紋鋼筋及鋼筋續接器產品發表會。 設立財團法人東和鋼鐵文化基金會。
102年	6月	高雄廠及苗栗廠型鋼通過澳洲ACRS S0鋼種認證，成為全球第一家型鋼產品取得ACRS S0鋼種認證之鋼廠。
102年	9月	桃園廠及苗栗廠獲得經濟部授權使用「台灣製造產品微笑MIT標章」。
102年	12月	高雄廠購置鋼筋焊網機設備，並於同月試車成功，正式生產。
103年	6月	董事會推選侯傑騰先生任董事長兼總經理，並敦聘侯貞雄先生為榮譽董事長。
103年	7月	桃園廠軋鋼二線擴建工程開工動土。
103年	11月	高雄廠型鋼及鋼筋共五種產品碳足跡取得「BV公司查證聲明書」及工業技術研究院頒授「琉璃獎座」，成為全台鋼筋業第一家取得「碳足跡證書」之鋼廠。
104年	6月	舉辦鋼板樁產品發表會。
104年	7月	獲邀參與104年度經濟部能源局節約能源服務團授旗。
104年	9月	桃園廠鋼筋共五種產品碳足跡取得「BV公司查證聲明書」。
105年	1月	投資取得越南富國鋼鐵公司並成立軋鋼擴建委員會。
105年	8月	子公司東鋼風力發電股份有限公司，取得經濟部能源局核發營業年限25年的電業執照，並開始躉售電力。
105年	9月	苗栗廠、高雄廠H型鋼及鋼板產品，通過韓國國家標準KS（Korean Industrial Standards）認證。

105年	9月	越南富國鋼鐵公司更名為「東和鋼鐵越南責任有限公司」，英文簡稱THSVC。
105年	10月	榮獲經濟部標準檢驗局第17屆全國標準化獎「正字標記推廣有功」獎。
105年	11月	榮獲「2016 TCSA台灣企業永續獎」，企業永續報告獎【傳統製造業】銀獎。
106年	7月	苗栗廠型鋼及鋼板產品，通過BV公司查證並取得「水足跡查證聲明書」。
106年	9月	桃園廠軋鋼二線擴建工程完工啟用，並開始生產。
106年	11月	桃園廠通過 ISO 50001 能資源管理系統認證。 榮獲「2017 TCSA台灣企業永續獎」，企業永續報告獎【傳統製造業】銀獎。
107年	1月	苗栗廠電爐碳鋼鋼胚通過並取得『資源再生綠色產品認證』。 公司成為 WSA（World Steel Association）正式會員。
107年	7月	桃園廠鋼筋產品通過韓國國家標準認證（KS）。
107年	9月	參與經濟部能源局舉辦企業節約能源服務團推動成果發表，並獲頒104-106年年節約能源執行成果【績效卓著】獎座。
107年	11月	榮獲「2018TCSA台灣企業永續獎」，企業永續報告獎【傳統製造業】金獎。
108年	3月	THSVC軋鋼產線完工啟用投產並於3月19日舉辦新產品發表會。
108年	10月	桃園廠協辦水利署108年度中區大用水戶輔導節水工作計畫，榮獲【節水成效優良單位現地觀摩活動】感謝狀。 桃園廠取得物質流成本會計（MFCA）查證聲明書，並獲贈經濟部工業局【物質流成本分析示範廠商】獎座。
108年	11月	桃園廠取得產品「碳足跡查證聲明書」。 榮獲「2019 TCSA台灣企業永續獎」，企業永續報告獎【傳統製造業】金獎。
109年	11月	榮獲「2020 TCSA台灣企業永續獎」，企業永續報告獎【傳統製造業】金獎。
110年	1月	苗栗廠通過美國UL驗證，取得型鋼及鋼板第三類產品環境宣告（Environmental Product Declarations，簡稱EPD）證書，為國內第一家取得型鋼及鋼板EPD的鋼鐵公司。

（二）最近年度及截至年報刊印日止辦理公司併購、轉投資關係企業、公司重整之情形：無。

（三）最近年度及截至年報刊印日止董事或持股超過百分之十之大股東股權之大量移轉或更換：無。

（四）最近年度及截至年報刊印日止經營權之改變：無。

（五）最近年度及截至年報刊印日止經營方式或業務內容之重大改變：無。

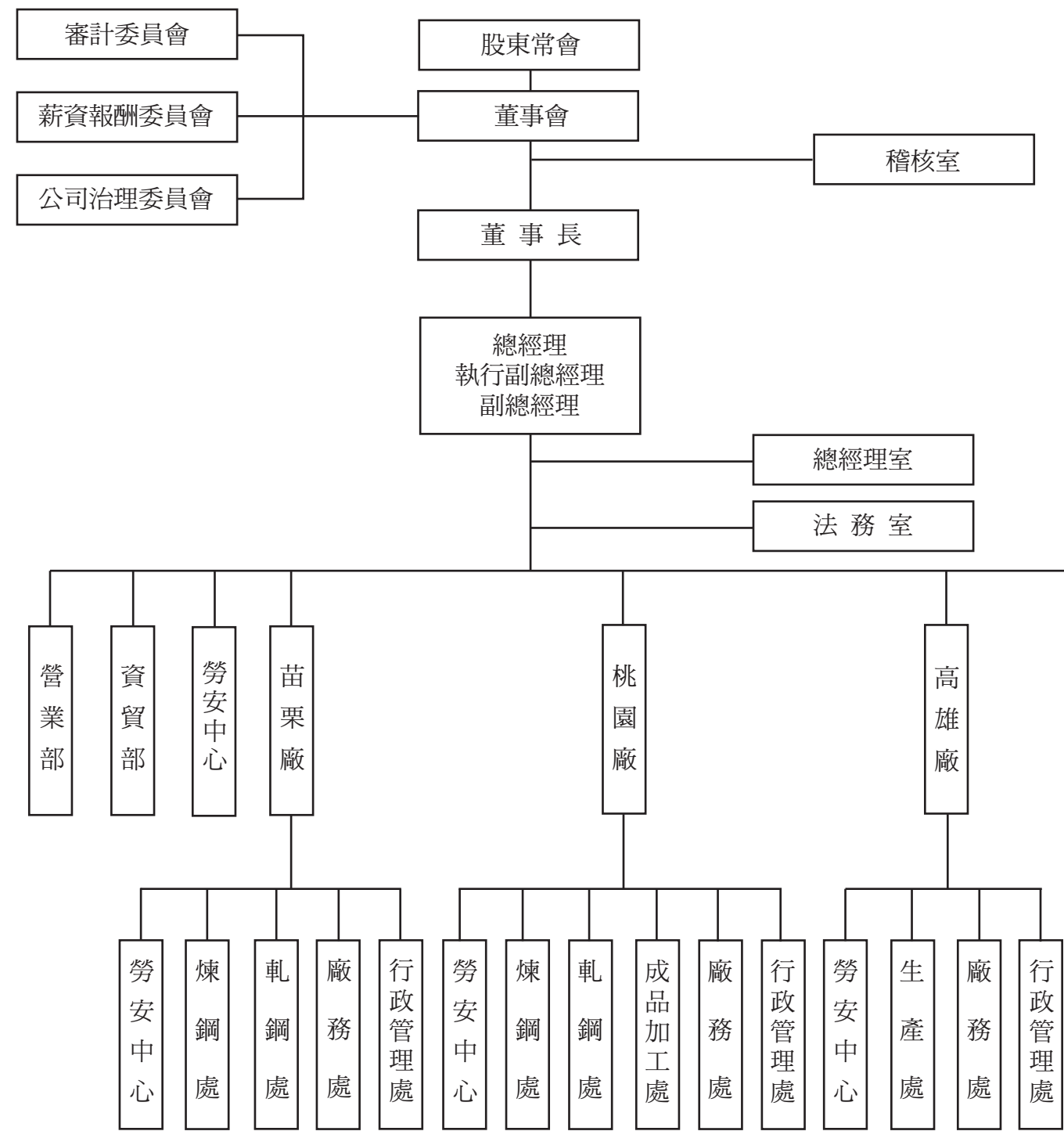
（六）最近年度及截至年報刊印日止其他足以影響股東權益之重要事項與其對公司之影響：無。

參、公司治理報告

一、組織系統

(一) 組織結構

東和鋼鐵企業股份有限公司組織圖



(二) 各主要部門所營業務

1. 總 經 理 室：掌理有關預算控制、經營分析、獎金制度、專案規劃、信用管理及客戶服務等業務。
2. 法 務 室：掌理有關法律事務之研究、處理及法律諮詢等業務。
3. 稽 核 室：掌理內部稽核制度之建立、推動及執行等業務。
4. 管 理 部：掌理有關公司組織、管理制度之建立、人事、教育訓練、總務及資產管理等業務。
5. 財 會 部：掌理有關公司會計制度之建立、帳務、成本、財務、外匯、有價證券投資及股務等業務。
6. 投 資 部：掌理有關短、中、長期投資策略規劃與轉投資事業管理等業務。
7. 資 訊 部：掌理資訊、電腦作業之規劃、開發、維護、管理及效益提昇等業務。
8. 營 業 部：掌理國內外客戶報價、投標及銷售等業務。
9. 資 貿 部：掌理大宗原物料及機器設備之採購等業務。
10. 苗 栗 廠：掌理H型鋼及鋼板之生產及其他廠務有關之管理業務。
11. 桃 園 廠：掌理鋼筋之生產及其他廠務有關之管理業務。
12. 高 雄 廠：掌理鋼筋及H型鋼之生產及其他廠務有關之管理業務。
13. 研發技術處：掌理冶金技術、產品開發及專案技術有關之研發業務。
14. 勞 安 中 心：掌理及督導各部門（廠區）安全衛生相關業務。

（二）總經理、副總經理、協理、各部門及分支機構主管資料

110 年 4 月 26 日

職 稱	國 籍	姓 名	性 別	選（就）任日期	持有股份		配偶、未成年子女持有股份		利用他人名義持有股份		主要經（學）歷	目前兼任其他公司之職務	具配偶或二親等以內關係之經理人			備註
					股數	持 股 比 率（%）	股數	持 股 比 率（%）	股數	持 股 比 率（%）			職 稱	姓 名	關 係	
總經理	中 華 民 國	侯傑騰	男	98.10.16	142,426	0.01	113,000	0.01	0	0	美國哈佛大學經濟系	東鋼鋼鐵結構（股）公司董事長 東鋼風力發電（股）公司董事長 遠東鋼鐵企業（股）公司董事長 仲原投資（股）公司董事長 萬年百寶（股）公司董事長 和昭投資（股）公司董事長 燃昇投資（股）公司董事長 商富實業（股）公司董事 嘉德創資源（股）公司董事 嘉德技術開發（股）公司董事 東鋼營造工程（股）公司董事 發達興業（股）公司董事 Tung Ho Steel Vietnam Corp., Ltd. 董事 Goldham Development Ltd. 董事 3 Oceans International Inc. 董事 Tung Yuan International Corp. 董事 福建中日達金屬有限公司董事 東鋼能源服務（股）公司董事長 明台育樂（股）公司董事 東永欣企業（股）公司董事 財團法人東和鋼鐵文化基金會董事長 財團法人臺北市創實文教基金會董事長	無	無	無	本公司董事長兼任總經理職務，事務統一運作順暢，為維持營運之效率及效率，暫時維持此模式有其必要性，且董事會已有過半數董事未來兼任員工或經理人；但達監督目的；但考量長遠健全公司治理之需要，目前正積極培養總經理接班人，並視實際需要於適當時間聘任總經理。
					6,444	0	0	0	1,075,000	0.10			無	無	無	無
執行副總經理	中 華 民 國	黃炳樺	男	108.05.14	589	0	0	0	504,000	0.05	高雄高工	嘉德創資源（股）公司董事長 台灣鋼聯（股）公司董事	無	無	無	無
資深副總經理	中 華 民 國	陳福進	男	109.06.30	99,855	0.01	100	0	0	0	文化大學經濟系	東鋼營造工程（股）公司董事 發達興業（股）公司董事長 東鋼鋼鐵結構（股）公司副董事長 福建東鋼鋼鐵有限公司監察人 財團法人東和鋼鐵文化基金會董事	無	無	無	無
營業部副總經理	中 華 民 國	古寬仁	男	98.10.16	21,799	0	0	0	0	0		福建中日達金屬有限公司董事長 3 Oceans International Inc. 董事 Tung Yuan International Corp. 董事 小港倉儲（股）公司董事 建新國際（股）公司董事 Tung Ho Steel Vietnam Corp., Ltd. 董事 Duc Hoa International J.S.C. 董事 財團法人東和鋼鐵文化基金會董事	無	無	無	無
資質部副總經理	中 華 民 國	林祺榮	男	98.10.16	23,381	0	0	0	160,000	0.01	政治大學商學院經營管理學碩士 台灣大學經濟系	東鋼風力發電（股）公司董事 東鋼鋼鐵結構（股）公司董事 Tung Yuan International Corp. 董事 Goldham Development Ltd. 董事	無	無	無	無
財會部資深副總經理	中 華 民 國	董伯勳	男	109.11.12	16,000	0	0	0	0	0	國際商專國際貿易科	無	無	無	無	無
營業部協理	中 華 民 國	范如茵	女	98.11.01	0	0	0	0	0	0	逢甲大學國際貿易系	無	無	無	無	無
投資部協理	中 華 民 國	陳振源	男	98.11.01	0	0	0	0	0	0		無	無	無	無	無
投資部協理	中 華 民 國	簡俊生	男	98.11.01	870	0	0	0	0	0	清華大學科技管理學院碩士 台北工專工業工程科	Duc Hoa International J.S.C. 董事長 Duc Hoa International J.S.C. 總經理	無	無	無	無

職 稱	國 籍	姓 名	性 別	選（就）任日期	持有股份		配偶、未成年子女持有股份		利用他人名義持有股份		主要經（學）歷	目前兼任其他公司之職務	具配偶或二親等以內關係之經理人			備註
					股數	持 股 比 率（%）	股數	持 股 比 率（%）	股數	持 股 比 率（%）			職 稱	姓 名	關 係	
投資部協理	中 華 民 國	邱正彬	男	99.06.01	5,027	0	0	0	0	0	聯合工專機械工程科	福建東鋼鋼鐵有限公司董事長 Goldham Development Ltd. 董事 東鋼鋼鐵結構（股）公司總經理 東鋼鋼鐵結構（股）公司董事 力宇創業投資（股）公司董事 福建東昇金屬加工有限公司監事 力世創業投資（股）公司董事	無	無	無	無
投資部協理	中 華 民 國	許益誌	男	108.02.11	307	0	0	0	0	0	清華大學高階經營管理碩士 成功大學材料研究所碩士	Duc Hoa International J.S.C. 董事 Tung Ho Steel Vietnam Corp., Ltd. 總經理	無	無	無	無
投資部經理	中 華 民 國	劉 釗	男	108.11.11	8,000	0	4,141	0	0	0	輔仁大學會計系	東鋼營造工程（股）公司監察人 發達興業（股）公司監察人 東鋼能源服務（股）公司監察人 東鋼風力發電（股）公司董事 嘉德創資源（股）公司董事 Duc Hoa International J.S.C. 監察人	無	無	無	無
公司治理主管兼管理部協理	中 華 民 國	何如玉	女	100.10.01	7,000	0	0	0	0	0		嘉德技術開發（股）公司董事 嘉德創資源（股）公司監察人 東鋼風力發電（股）公司監察人	無	無	無	無
資訊部協理	中 華 民 國	林哲充	男	94.05.01	9,822	0	18,000	0	0	0	中山大學管理學院資訊管理學系碩士	無	無	無	無	無
勞安中心經理	中 華 民 國	王儀琳	男	97.12.01	18,444	0	8,242	0	0	0	淡江大學合作經濟系	無	無	無	無	無
法務室經理	中 華 民 國	趙俊賢	男	101.09.01	4,318	0	0	0	0	0	文化大學法律系	無	無	無	無	無
稽核室助理副理	中 華 民 國	陳怡如	女	100.10.01	0	0	0	0	0	0	逢甲大學統計系	無	無	無	無	無
桃園廠廠長	中 華 民 國	陳德修	男	108.02.11	56,911	0.01	0	0	0	0	美國紐澤西理工學院資訊系碩士	無	無	無	無	無
苗栗廠廠長	中 華 民 國	劉明宗	男	97.09.01	0	0	0	0	290,000	0.03	台灣大學材料科學與工程學碩士	台灣鋼聯（股）公司董事 福建中日達金屬有限公司董事	無	無	無	無
高雄廠廠長	中 華 民 國	王宗裕	男	100.07.01	37	0	0	0	5,000	0	中山大學財務管理研究所碩士	無	無	無	無	無

三、最近年度給付董事、總經理及副總經理之酬金

(一) 董事（含獨立董事）之酬金

109 年 12月31日

職 稱	姓 名	董事酬金（新台幣元）				A、B、C 及 D 等 四項總額占稅後 純益之比例（%）		兼任員工領取相關酬金（新台幣元）								A、B、C、D、 E、F 及 G 等七 項總額占稅後純 益之比例（%）		領取來自 子公司以 外轉投資 事業或母 公司酬金							
		報酬 （A）		退職退休金 （B）		董事酬勞 （C）		業務執行費用 （D）		薪資、獎金及 特支費等（E）		退職退休金（F）		員工酬勞（G）		本公司	財務報 告內所 有公司								
		本公司	財務報 告內所 有公司	本公司	財務報 告內所 有公司	本公司	財務報 告內所 有公司	本公司	財務報 告內所 有公司	本公司	財務報 告內所 有公司	本公司	財務報 告內所 有公司	現金 金額	股票 金額		現金 金額		股票 金額						
董事長	懋昇投資（股） 公司代表人： 侯傑騰	2,520,000	2,520,000	0	0	13,326,861	13,326,861	45,000	45,000	財務報 告內所 有公司	本公司	財務報 告內所 有公司	0.45	0.45	12,101,347	13,733,347	550,225	550,225	995,420	0	995,420	0	0.83	0.88	無
董 事	懋昇投資（股） 公司代表人： 侯玉書	360,000	360,000	0	0	13,326,861	13,326,861	45,000	45,000	財務報 告內所 有公司	本公司	財務報 告內所 有公司	0.39	0.39	0	0	0	0	0	0	0	0	0.39	0.39	無
董 事	伸原投資（股） 公司代表人： 吳惠明	360,000	360,000	0	0	36,163,591	36,163,591	45,000	45,000	財務報 告內所 有公司	本公司	財務報 告內所 有公司	1.03	1.03	0	0	0	0	0	0	0	0	1.03	1.03	無
董 事	伸原投資（股） 公司代表人： 董伯勳	210,000	210,000	0	0	22,300,881	22,300,881	30,000	30,000	財務報 告內所 有公司	本公司	財務報 告內所 有公司	0.63	0.63	4,636,080	4,636,080	238,465	238,465	390,060	0	390,060	0	0.78	0.78	無
董 事	漢磊投資有限公 司代表人： 黃志明	360,000	360,000	0	0	2,062,827	2,062,827	45,000	45,000	財務報 告內所 有公司	本公司	財務報 告內所 有公司	0.07	0.07	0	0	0	0	0	0	0	0	0.07	0.07	無
董 事	良城投資（股） 公司代表人： 陳保合	360,000	360,000	0	0	4,564,147	4,564,147	45,000	45,000	財務報 告內所 有公司	本公司	財務報 告內所 有公司	0.14	0.14	0	0	0	0	0	0	0	0	0.14	0.14	無
董 事	侯彥良	360,000	360,000	0	0	147,570	147,570	45,000	45,000	財務報 告內所 有公司	本公司	財務報 告內所 有公司	0.02	0.02	0	0	0	0	0	0	0	0	0.02	0.02	無
董 事	台灣置地（股） 公司代表人： 林朝賢	360,000	360,000	0	0	26,522	26,522	45,000	45,000	財務報 告內所 有公司	本公司	財務報 告內所 有公司	0.01	0.01	0	0	0	0	0	0	0	0	0.01	0.01	無
獨 立 董 事	劉義吉	1,080,000	1,080,000	0	0	0	0	45,000	45,000	財務報 告內所 有公司	本公司	財務報 告內所 有公司	0.03	0.03	0	0	0	0	0	0	0	0	0.03	0.03	無
獨 立 董 事	張壯熙	1,200,000	1,200,000	0	0	0	0	45,000	45,000	財務報 告內所 有公司	本公司	財務報 告內所 有公司	0.03	0.03	0	0	0	0	0	0	0	0	0.03	0.03	無
獨 立 董 事	劉德明	1,080,000	1,080,000	0	0	0	0	45,000	45,000	財務報 告內所 有公司	本公司	財務報 告內所 有公司	0.03	0.03	0	0	0	0	0	0	0	0	0.03	0.03	無

1.請敘明獨立董事酬金給付政策、制度、標準與結構，並依所擔負之職責、風險、投入時間等因素敘明與給付酬金數額之關聯性：
(1) 獨立董事按月支領定額報酬，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會定額報酬，並依實際出席會議次數，按次支領出席費。

2. 除上表揭露外，最近年度公司董事為財務報告內所有公司提供服務（如擔任非屬員工之顧問等）領取之酬金：無。

註：董事長配有司機一名，109 年度支付報酬共 574,899 元。

(二) 總經理及副總經理之酬金

109年12月31日

職 稱	姓 名	薪資 (A) (新台幣元)		退職退休金 (B) (新台幣元)		獎金及特支費 等等 (C) (新台幣元)		員工酬勞金額 (D) (新台幣元)				A、B、C及D等四項 總額占稅後純益之比 例 (%)		領取來自 子公司以外 轉投資事業或 母公司 酬金
		本公司	財務報 告內所有公司	本公司	財務報 告內所有公司	本公司	財務報 告內所有公司	本公司		財務報告內 所有公司		本公司	財務報 告內所有公司	
								現金 金額	股票 金額	現金 金額	股票 金額			
總經理	侯傑騰	20,493,581	22,125,581	2,067,646	2,067,646	18,852,454	18,852,454	3,063,800	0	3,063,800	0	1.25	1.29	無
執行 副總 經理	黃炳樺													
資深 副總 經理	陳福進													
資深 副總 經理	董伯勳													
副總 經理	古寬仁													
副總 經理	林祺燮													

酬金級距表

給付本公司各個總經理及副總經理酬金級距	總經理及副總經理姓名	
	本公司	財務報告內所有公司
低於1,000,000元	無	無
1,000,000元（含）～2,000,000元（不含）	無	無
2,000,000元（含）～3,500,000元（不含）	無	無
3,500,000元（含）～5,000,000元（不含）	無	無
5,000,000元（含）～10,000,000元（不含）	黃炳樺、陳福進、董伯勳、古寬仁、林祺燮	黃炳樺、陳福進、董伯勳、古寬仁、林祺燮
10,000,000元（含）～15,000,000元（不含）	侯傑騰	侯傑騰
15,000,000元（含）～30,000,000元（不含）	無	無
30,000,000元（含）～50,000,000元（不含）	無	無
50,000,000元（含）～100,000,000元（不含）	無	無
100,000,000元以上	無	無
總 計	6人	6人

（三）分派員工酬勞之經理人姓名及分派情形

109年12月31日

	職稱	姓名	股票金額 （新台幣元）	現金金額 （新台幣元）	總計 （新台幣元）	總額占稅後純益之比例（％）
經 理 人	總 經 理	侯傑騰	0	6,220,480	6,220,480	0.17
	執行副總	黃炳樺				
	資深副總	陳福進				
	資深副總	董伯勳				
	副 總	古寬仁				
	副 總	林祺燮				
	廠 長	陳德修				
	廠 長	劉明宗				
	廠 長	王宗裕				
	協 理	范如茵				
	協 理	陳振源				
	協 理	簡俊生				
	協 理	邱正彬				
	協 理	許益誌				
	協 理	何如玉				
	協 理	林哲充				

（四）分別比較說明本公司及合併報表所有公司於最近二年度給付本公司董事、總經理及副總經理等之酬金總額占個體財務報告稅後純益比例之分析並說明給付酬金之政策、標準與組合、訂定酬金之程序、與經營績效及未來風險之關聯性。

1. 本公司及合併報表所有公司支付本公司董事、總經理及副總經理等之酬金總額占個體財務報告稅後純益比例

	108年度		109年度	
董事、總經理及副總經理等之酬金總額占個體財務報告稅後純益比例（％）	本公司	財務報告內所有公司	本公司	財務報告內所有公司
	5.83	5.93	4.07	4.12

2. 給付酬金之政策、標準與組合、訂定酬金之程序、與經營績效及未來風險之關聯性
- （1）經理人酬金
- a.經理人酬金係視公司整體市場定位、相關產業薪資調查結果，並依經理人之目標達成度、貢獻度等關聯性綜合考量訂定。
- b.經理人酬金內容包括固定薪資、主管加給、加油補助、工作獎金（或銷售獎金）、各項津貼、獎金、年終獎金與員工酬勞。
- c.經理人個人薪資報酬之訂定依公司相關辦法規定辦理，並定期由薪資報酬委員會評估薪資報酬之合理性。
- （2）董事酬金：
- a.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。
- b.另依公司章程第二十二條之一規定，由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。
- c.董事按月支領定額報酬外，並依實際出席會議次數，按次支領出席費。
- d.董事如擔任本公司各功能性委員會委員，得另按月支給功能性委員定額報酬，並依實際出席會議次數，按次支領出席費。

（3）獨立董事酬金：

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

四、公司治理運作情形

（一）1.董事會運作情形

最近年度董事會開會 9（A）次，董事出席席情形如下：

職 稱	姓名	實際出（列）席次數 （ B ）	委託出席次數	實際出（列）席率（％） 【 B/A 】	備註
董 事 長	懋昇投資（股）公司 代表人：侯傑騰	9	0	100	109年5月19日連任
副董事長	懋昇投資（股）公司 代表人：侯玉書	6	0	100	109年5月19日新任
董 事	懋昇投資（股）公司 代表人：侯玉書	3	0	100	109年5月19日解任
董 事	伸原投資（股）公司 代表人：吳惠明	9	0	100	109年5月19日連任
董 事	伸原投資（股）公司 代表人：董伯勳	6	0	100	109年5月19日新任
董 事	漢磊投資有限公司 代表人：黃志明	9	0	100	109年5月19日連任
董 事	良城投資（股）公司 代表人：陳保合	9	0	100	109年5月19日連任
董 事	台灣置地（股）公司 代表人：林朝賀	9	0	100	109年5月19日連任
董 事	侯彥良	9	0	100	109年5月19日連任
獨立董事	劉義吉	9	0	100	109年5月19日連任
獨立董事	張壯熙	9	0	100	109年5月19日連任
獨立董事	劉德明	9	0	100	109年5月19日連任

其他應記載事項： 一、董事會之運作如有下列情形之一者，應敘明董事會日期、期別、議案內容、所有獨立董事意見及公司對獨立董事意見之處理： （一）證券交易法第14條之3所列事項：本公司已設立審計委員會，不適用。 （二）除前開事項外，其他經獨立董事反對或保留意見且有紀錄或書面聲明之董事會議決事項：無此情事。 二、董事對利害關係議案迴避之執行情形，應敘明董事姓名、議案內容、應利益迴避原因以及參與表決情形。			
日期屆次	議案內容	利益迴避原因	參與表決情形
109.06.03 第24屆第2次	本公司第四屆薪資報酬委員會成員之委任案。	本案張壯熙獨立董事、劉義吉獨立董事為受提名當事人。	除上述董事因利害關係迴避外，其餘董事無異議照案通過。
109.06.03 第24屆第2次	本公司第二屆公司治理委員會成員之委任案。	本案侯傑騰董事長、張壯熙獨立董事、劉德明獨立董事為受提名當事人，侯玉書副董事長為侯傑騰董事長二親等親屬。	本案由劉義吉獨立董事代理主席主持本案之討論及表決；除上述董事因利害關係迴避外，其餘董事無異議照案通過。
109.06.03 第24屆第2次	委任侯金成先生為本公司顧問案。	本案侯彥良董事為受任人之一親等親屬。	除上述董事因利害關係迴避外，其餘董事無異議照案通過。
109.06.22 第24屆第3次	捐贈財團法人東和鋼鐵文化基金會活動及會務經費案。	本案侯傑騰董事長擔任基金會董事、侯玉書副董事長為侯傑騰董事長之二親等親屬。	本案由劉義吉獨立董事代理主席主持本案之討論及表決；除上述董事因利害關係迴避外，其餘董事無異議照案通過。
109.06.22 第24屆第3次	擬訂董事長、副董事長報酬案。	本案侯傑騰董事長、侯玉書副董事長為議案當事人。	本案由劉義吉獨立董事代理主席主持本案之討論及表決；除上述董事因利害關係迴避外，其餘董事無異議照案通過。
109.06.22 第24屆第3次	擬訂本公司法人代表人董事報酬案。	本案吳惠明董事、董伯勳董事、黃志明董事、陳保合董事及林朝賀董事為議案當事人。	除上述董事因利害關係迴避外，其餘董事無異議照案通過。
109.06.22 第24屆第3次	擬訂侯彥良董事報酬案。	本案侯彥良董事為議案當事人。	除上述董事因利害關係迴避外，其餘董事無異議照案通過。
109.06.22 第24屆第3次	擬訂獨立董事報酬案。	本案張壯熙獨立董事、劉義吉獨立董事、劉德明獨立董事為議案當事人。	除上述董事因利害關係迴避外，其餘董事無異議照案通過。

日期屆次	議案內容	利益迴避原因	參與表決情形
109.06.22 第24屆第3次	擬訂各功能性委員會委員報酬案。	本案侯傑騰董事長、張壯熙獨立董事、劉義吉獨立董事及劉德明獨立董事為功能性委員會受任委員、侯玉書副董事長為侯傑騰董事長之二親等親屬。	本案由黃志明董事代理主席主持本案之討論及表決；除上述董事因利害關係迴避外，其餘董事無異議照案通過。
109.06.22 第24屆第3次	擬與東永欣企業（股）公司簽訂技術服務合約並派兼經理人案。	本案侯傑騰董事長及黃志明董事分別為東永欣公司之董事及監察人、侯玉書副董事長為侯傑騰董事長之二親等親屬。	本案由張壯熙獨立董事代理主席主持本案之討論及表決；除上述董事因利害關係迴避外，其餘董事無異議照案通過。
109.11.12 第24屆第5次	本公司資深副總經理聘任案。	本案董伯勳董事為議案當事人。	除上述董事因利害關係迴避外，其餘董事無異議照案通過。

三、上市上櫃公司應揭露董事會自我（或同儕）評鑑之評估週期及期間、評估範圍、方式及評估內容等資訊，並填列附表二（2）董事會評鑑執行情形。

四、當年度及最近年度加強董事會職能之目標（例如設立審計委員會、提昇資訊透明度等）與執行情形評估：

（一）本公司重要規章及公司治理相關規範，已依規定揭露於本公司網站或公開資訊觀測站。

（二）為提升董事專業知能與落實公司治理，109年度除了依個別董事之需求安排相關進修課程外，並計劃性安排二場董事進修課程，分別為「企業面對數位浪潮所引起的風險與危機」、「經營權爭奪與案例分析」；董事進修情形已依規定揭露於本公司網站及公開資訊觀測站。

（三）本公司已投保「董監事暨重要職員責任保險」，以分散董事法律責任風險，提昇公司治理能力，並提109年11月12日第24屆第5次董事會報告。

五、董事會成員及重要管理階層之接班規劃：

依據公司的發展方向和目標，公司在規劃接班計畫中，接班人除了必需具備專業能力外，必須具備誠信正直之人格特質及與公司有一致之價值觀。

（一）董事會成員之接班規畫

本公司目前董事共11名（含獨立董事3名），皆具備商務、財務會計或公司業務所須之能力，未來本公司董事會之組成架構及成員經歷背景將延續目前架構。

關於董事會之接班規劃，不定期與現有法人股東維持良好之溝通及討論接任人遴選。至於獨立董事之部分，依法需具商務、法務、財務、會計或公司業務所需之工作經驗，因此將由國內學術界及產業界之專業人士遴選。

（二）管理階層接班計畫

公司定期檢討篩選各階層之潛力名單，建立人才庫，並進行培訓計畫，人才養成計畫內容包括專業能力、管理能力、個人發展計畫及工作輪調等模式進行：

1.透過工作實踐報告及參與目標、經營管理等重要會議之機制培養決策思考能力，並由高階主管透過定期績效評估，在過程中協助個人發展引導及提供回饋。

2.透過跨功能領域或跨部門（廠區）之工作輪調、專案任務的規劃執行、職務之兼任、工作代理或派駐轉投資事業等，培養多元之工作能力及視野，並給予實務歷練。

3.參與內外部相關訓練，每年依個人發展需求參加，以培養決策判斷能力。

4.建立完整培訓紀錄並定期檢討人才發展計畫，以因應組織營運需要進行發展計畫調整。

5.鼓勵中高階人才發揮創意自主學習、自發提出進修、研習或另類見學、實習計劃，由公司給予資源支持或職務設計調整，以利公司總體人力資源的更多樣多元韌性。

2.董事會評鑑執行情形

評估週期	評估期間	評估範圍	評估方式	評估內容
每年執行一次	對董事會109年1月1日至109年12月31日之績效進行評估。	包括董事會、個別董事成員及功能性委員會（薪資報酬委員會、審計委員會、公司治理委員會）之績效評估。	以自評方式進行。評估結果送交110年3月19日薪資報酬委員會審議，並將評估審議結果提送110年3月23日第24屆第8次董事會報告，作為檢討及改進之依據。	（一）「董事成員自評問卷」由全體董事成員自評，評估面向包括：公司目標與任務之掌握、董事職責認知、對公司營運之參與程度、內部關係經營與溝通、董事之專業及持續進修以及內部控制等六大面向，共28個項目。 （二）「功能性委員會績效考核自評問卷」由各功能性委員會召集人進行評估，評估面向包括：對公司營運之參與程度、功能性委員會職責認知、提升功能性委員會決策品質、功能性委員會組成及成員選任以及內部控制等五大面向。 （三）「董事會績效考核自評問卷」由公司治理主管進行評估，評估面向包括：對公司營運之參與程度、提升董事會決策品質、董事會組成與結構、董事之選任及持續進修、內部控制等五大面向，共45個項目。

（二）審計委員會運作情形

最近年度審計委員會開會8次（A），獨立董事出席情形如下：

職 稱	姓名	實際出席次數 （B）	委託出席次數	實際出席率（%） 【B/A】	備註
獨立董事	劉義吉	8	0	100.00	109年5月19日連任
獨立董事	張壯熙	8	0	100.00	109年5月19日連任
獨立董事	劉德明	8	0	100.00	109年5月19日連任

其他應記載事項： 一、審計委員會之運作如有下列情形之一者，應敘明董事會日期、期別、議案內容、審計委員會決議結果以及公司對審計委員會意見之處理： （一）證券交易法第14條之5所列事項：				
日期屆次	議案內容	審計委員會決議結果	公司對審計委員會意見之處理	
109.02.27 第1屆第20次	1.108年度營業報告書及財務報表案	全體出席委員同意通過，提請董事會決議。獨立董事並無反對意見。	董事會決議照案通過。	
	2.108年度盈餘分配表案			
	3.108年度「內部控制制度聲明書」之出具			
	4.對子公司之授信額度提供背書保證案			
109.05.12 第1屆第22次	1.109年第1季合併財務報告	全體出席委員同意通過，提請董事會決議。獨立董事並無反對意見。	董事會決議照案通過。	
	2.對子公司之授信額度提供背書保證案			
109.06.22 第2屆第1次	1.捐贈財團法人東和鋼鐵文化基金會活動及會務經費案	全體出席委員同意通過，提請董事會決議。獨立董事並無反對意見。	董事會決議照案通過。	
	2.對子公司之授信額度提供背書保證案			
109.08.13 第2屆第2次	1.109年第2季合併財務報告	全體出席委員同意通過，提請董事會決議。獨立董事並無反對意見。	董事會決議照案通過。	
	2.對子公司之授信額度提供背書保證案			
109.11.12 第2屆第3次	1.109年第3季合併財務報告	全體出席委員同意通過，提請董事會決議。獨立董事並無反對意見。	董事會決議照案通過。	
	2.109年度會計師公費審議案			
	3.本公司國內第七次無擔保可轉換公司債轉換發行新股案			
	4.本公司台中中港物流中心廠房增建工程發包案			
	5.本公司會計主管聘任案			
	6.對子公司之授信額度提供背書保證案			
109.12.22 第2屆第4次	1.修正「內部控制制度」及「內部稽核實施細則」	全體出席委員同意通過，提請董事會決議。獨立董事並無反對意見。	董事會決議照案通過。	
	2.對子公司之授信額度提供背書保證案			

- （二）除前開事項外，其他未經審計委員會通過，而經全體董事三分之二以上同意之議決事項：無此情形。
- 二、獨立董事對利害關係議案迴避之執行情形，應敘明獨立董事姓名、議案內容、應利益迴避原因以及參與表決情形：無此情形。
- 三、獨立董事與內部稽核主管及會計師之溝通情形（應包括就公司財務、業務狀況進行溝通之重大事項、方式及結果等）：
- （一）獨立董事與會計師之溝通情形：
- 每年財務報告查核前，獨立董事與簽證會計師會就查核範圍、查核方式、關鍵查核事項等進行查核前之討論與溝通。
- 簽證會計師每季針對本公司及子公司財務報表核閱或查核結果於審計委員會議中與獨立董事進行溝通，相關事項均透過充分溝通取得共識，溝通情形良好。
- 會計師不定期就相關法規更新情形及法令修訂是否影響帳列方式等，與獨立董事進行說明與溝通。

109年度歷次溝通情形摘要：

日期屆次	溝通內容	處理執行結果
109.01.06 審計委員會	就108年財務報告之查核範圍、查核方式、關鍵查核事項等進行查核前之討論與溝通。	無意見不一致。
109.02.27 審計委員會	就108年個體暨合併財務報告查核結果進行溝通及討論。	無意見不一致。
109.05.12 審計委員會	就109年第1季合併財務報告核閱結果進行溝通及討論。	無意見不一致。
109.08.13 審計委員會	就109年第2季合併財務報告核閱結果進行溝通及討論。	無意見不一致。
109.11.12 審計委員會	就109年第3季合併財務報告核閱結果進行溝通及討論。	無意見不一致。

(二) 獨立董事與內部稽核之溝通情形： 本公司內部稽核主管每月將稽核報告與追蹤報告相關資料送交獨立董事審閱，獨立董事透過此溝通機制給予內部稽核單位指導。內部稽核主管列席董事會及審計委員會並進行業務報告。		
109年度歷次溝通情形摘要：		
日期	溝通內容	處理執行結果
109.02.27 審計委員會	109年1月稽核業務執行及缺失項目追蹤改善報告，並就相關問題進行溝通與討論。	無意見不一致， 提報董事會。
109.03.31 審計委員會	1.109年2月稽核業務執行及缺失項目追蹤改善報告，並就相關問題進行溝通與討論。	無意見不一致， 提報董事會。
	2.因應新冠肺炎疫情影響，稽核室提報「109年度稽核計畫」修正案，調整海外子公司查核時間；委員建議對海外子公司仍應定期辦理追蹤查核。	無意見不一致， 提請董事會決議。
109.05.12 審計委員會	109年3-4月稽核業務執行及缺失項目追蹤改善報告，並就相關問題進行溝通與討論。	無意見不一致， 提報董事會。
109.06.22 審計委員會	1.109年5月稽核業務執行及缺失項目追蹤改善報告，並就相關問題進行溝通與討論。	無意見不一致， 提報董事會。
	2.因應新冠肺炎疫情影響，稽核室提報「109年度稽核計畫」修正案，調整海外子公司查核計畫及查核方式。	建議改採遠端查核方式進行，提請董事會決議；經董事會決議照案通過。
109.08.13 審計委員會	109年6-7月稽核業務執行及缺失項目追蹤改善報告，並就相關問題進行溝通與討論。	無意見不一致， 提報董事會。
109.11.12 審計委員會	1.109年8-10月稽核業務執行及缺失項目追蹤改善報告，並就相關問題進行溝通與討論。	無意見不一致， 提報董事會。
	2.稽核室提報「110年度稽核計畫」。	無意見不一致， 提請董事會決議。
109.12.22 審計委員會	1.109年11月稽核業務執行及缺失項目追蹤改善報告，並就相關問題進行溝通與討論。	無意見不一致， 提報董事會。
	2.稽核室提案修正「內部控制制度」及「內部稽核實施細則」。	無意見不一致， 提請董事會決議。
四、審計委員會109年度工作重點： 1.審議年度財務報告及各季季報的允當性。 2.審議營業報告書及盈餘分派事宜。 3.審議簽證會計師之獨立性及適任性及會計師公費。 4.審議會計主管聘任案。 5.審議與內部控制制度相關之作業辦法。 6.審議年度稽核計劃。 7.內部控制制度有效性之考核。 8.審議重大資產交易、重大投資案。 9.審議衍生性商品交易情形、重大資金貸與、背書保證之提供等。		

(三) 公司治理運作情形及其與上市上櫃公司治理實務守則差異情形及原因

評估項目	運作情形			與上市上櫃公司治理實務守則差異情形及原因
	是	否	摘要	
一、公司是否依據上市上櫃公司治理實務守則訂定並揭露公司治理實務守則？	√		本公司已於108年3月26日第23屆第12次董事會通過訂定「公司治理實務守則」，並揭露於公司網站，請參閱公司網站/投資人服務/公司治理/公司重要規章（https://www.tunghosteel.com/investors/norm）。	無差異。
二、公司股權結構及股東權益 (一) 公司是否訂定內部作業程序處理股東建議、疑義、糾紛及訴訟事宜，並依程序實施？ (二) 公司是否掌握實際控制公司之主要股東及主要股東之最終控制者名單？ (三) 公司是否建立、執行與關係企業間之風險控管及防火牆機制？ (四) 公司是否訂定內部規範，禁止公司內部人利用市場上未公開資訊買賣有價證券？	√		(一) 本公司設有發言人、代理發言人統一對外說明及發布重要資訊，並辦理及回覆投資人之建議；對各類外部利害關係人設有專責連絡窗口，並公告於公司網站，接受對公司之通報、建議、申訴及檢舉，並責成專人處理與回覆。 (二) 公司股務作業委由專業之股務代理機構辦理，並有專人負責內部人及主要股東股權變動之申報作業。 (三) 對關係企業之背書保證及資金貸與，皆依相關規定嚴格執行。並訂有「關係人交易管理辦法」，健全本公司與關係企業之財務業務往來，防杜非常規交易或不當利益輸送情事。 (四) 本公司「董事及經理人道德行為準則」訂有明確規範，禁止利用市場上未公開資訊買賣有價證券，並定期進行內線交易相關法令宣導。	無差異。

評估項目	運作情形			與上市上櫃公司 治理實務守則 差異情形及原因																																																	
	是	否	摘要																																																		
三、董事會之組成及職責 (一) 董事會是否就成員組成擬訂多元化方針及落實執行？ (二) 公司除依法設置薪資報酬委員會及審計委員會外，是否自願設置其他各類功能性委員會？ (三) 公司是否訂定董事會績效評估辦法及其評估方式，每年並定期進行績效評估，且將績效評估之結果提報董事會，並運用於個別董事薪資報酬及提名續任之參考？ (四) 公司是否定期評估簽證會計師獨立性？	√		(一) 董事會成員多元化政策之具體管理目標與達成情形： 1. 董事會成員多元化政策： (1) 本公司依據所制定之【公司治理實務守則】第三章第22條所示強化董事會職能規範，董事會成員組成應考量多元化，並就本身運作、營運型態及發展需求擬訂適當之多元化方針，其包括但不限於以下二大面向之標準： a.基本條件與價值：性別、年齡、國籍及文化等。 b.專業知識與技能：專業背景（如法律、會計、產業、財務、行銷或科技）、專業技能及產業經歷等。 (2) 董事會成員應普遍具備執行職務所必須之知識、技能及素養。為達到公司治理之理想目標，董事會整體須具備之能力包含：營運判斷能力、會計及財務分析能力、經營管理能力、危機處理能力、產業知識、國際市場觀、領導能力、決策能力以及永續管理能力。 2.董事會成員多元化具體管理目標： 本公司之董事會應指導公司策略、監督管理階層，對公司及股東負責，其公司治理制度之各項作業與安排，應確保董事會依照法令、公司章程之規定或股東會決議行使職權。具體管理目標如下： (1) 本公司董事會亦注重成員性別平等，董事成員至少應包含1位女性董事。 (2) 本公司董事會著重於營運判斷、經營管理及危機處理能力，應有2/3以上董事成員具備相關核心項目之能力。 (3) 獨立董事不得連任超過3屆，以保持其獨立性。 (4) 董事成員中，具本公司、母、子或兄弟公司員工身分之人數，應低於（含）董事席次1/3，以達監督目的。 3.董事會成員多元化目標達成情形： 本公司董事成員均具備執行業務所必須之知識、技能、素養及產業決策與管理等各項能力，本公司亦持續為董事成員安排多元的進修課程，俾提升其決策品質、善盡督導責任，進而強化董事會職能。本公司第24屆董事成員共11位，其中包含獨立董事3席，以確保董事會之獨立性；兼任員工身分有2位，占比為18.18%。預計在未來增加1名女性董事以達成性別平等之目標。 董事會成員經營管理資歷甚豐，各具相關之專業背景，具備執行職務所必備之專業知識、技能及素養；9大核心項目中，至少均有1/3以上成員具備相關執行業務之能力，而本公司著重之營運判斷、經營管理及危機處理等3大核心項目，皆超過80%以上之成員具備核心能力。 本公司另於110年3月23日第24屆第8次董事會議決議通過，將公司治理委員會更名為「公司治理暨提名委員會」，以強化董事（獨立董事）的選任機制，並建構多元化及專業化的董事會成員。 達成率 董事年齡分佈 <table><tr><th rowspan="2">董事姓名</th><th rowspan="2">國籍</th><th rowspan="2">性別</th><th rowspan="2">是否兼任本公司員工</th><th colspan="3">董事年齡</th><th>獨立董事任期</th><th colspan="8">核心項目</th></tr><tr><th>未滿60歲</th><th>60歲~70歲</th><th>70歲以上</th><th>1屆</th><th>2屆</th><th>3屆</th><th>營運判斷能力</th><th>會計及財務分析能力</th><th>經營管理能力</th><th>危機處理能力</th><th>產業知識能力</th><th>國際市場能力</th><th>領導能力</th><th>決策能力</th><th>永續管理能力</th></tr><tr><td>侯傑騰</td><td>中華民國</td><td>男</td><td>√</td><td>√</td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td>√</td><td>√</td><td>√</td><td>√</td><td>√</td><td>√</td><td>√</td><td>√</td></tr></table>	董事姓名	國籍	性別	是否兼任本公司員工	董事年齡			獨立董事任期	核心項目								未滿60歲	60歲~70歲	70歲以上	1屆	2屆	3屆	營運判斷能力	會計及財務分析能力	經營管理能力	危機處理能力	產業知識能力	國際市場能力	領導能力	決策能力	永續管理能力	侯傑騰	中華民國	男	√	√						√	√	√	√	√	√	√	√	無差異。
董事姓名	國籍	性別	是否兼任本公司員工					董事年齡			獨立董事任期	核心項目																																									
				未滿60歲	60歲~70歲	70歲以上	1屆	2屆	3屆	營運判斷能力	會計及財務分析能力	經營管理能力	危機處理能力	產業知識能力	國際市場能力	領導能力	決策能力	永續管理能力																																			
侯傑騰	中華民國	男	√	√						√	√	√	√	√	√	√	√																																				

評估項目	運作情形												與上市上櫃公司 治理實務守則 差異情形及原因							
	是	否	摘要																	
			董事 姓名	國 籍	性 別	是否 兼任 本公 司員 工	董事年齡			獨立董事 任 期		核心項目								
						未滿 60歲	60歲 70歲 未滿	70歲 以上	1 屆	2 屆	3 屆	營運 及財 務分 析能 力	會計 判斷 能力	經營 管理 能力	危機 處理 能力	產業 知識 能力	國際 市場 能力	領導 能力	決策 能力	永續 管理 能力
			侯玉書	中 華 民 國	男	√						√					√	√	√	√
			吳惠明	中 華 民 國	男			√				√	√	√	√	√	√	√	√	√
			董伯勳	中 華 民 國	男	√		√				√	√	√	√	√	√	√	√	√
			黃志明	中 華 民 國	男			√				√	√	√	√	√	√	√	√	√
			陳保合	中 華 民 國	男			√				√	√	√	√			√	√	√
			侯彥良	中 華 民 國	男		√					√	√	√	√		√	√	√	√
			林朝賢	中 華 民 國	男			√				√	√	√	√	√	√	√	√	√
			劉義吉	中 華 民 國	男			√			√	√	√	√	√			√	√	√
			張壯熙	中 華 民 國	男		√				√	√		√	√		√	√	√	√
			劉德明	中 華 民 國	男			√		√		√	√	√					√	√
			4.董事會成員多元化政策已揭露於公司網站，請參閱公司網站/投資人服務/公司治理/董事會/董事會成員多元化政策之具體管理目標與達成情形（ https://www.tunghosteel.com/investors/member ）。																	
			(二) 本公司除依法設置薪資報酬委員會及審計委員會外，另設有公司治理委員會。110年3月23日第24屆第8次董事會議決議通過修正章程，將公司治理委員會更名為「公司治理暨提名委員會」。																	
			(三) 本公司於106年通過訂定董事會績效評估辦法，每年執行一次內部董事會績效評估，並得視需要委由外部專業獨立機構或外部專家學者團隊執行評估；並依規定於公司網站、年報及公開資訊觀測站揭露。 109年度董事會績效評估結果，董事成員、各功能性委員會及及整體董事會之績效考核結果，均優於考評標準，顯示整體運作情況良好。 董事會績效評估報告經110年3月19日第4屆第3次薪資報酬委員會審議後，提報110年3月23日董事會，作為檢討及改進之依據，並做為提名續任之參考；相關評估內容、評估方式、執行情形及評估結果將揭露於公司網站（請參閱公司網站 / 投資人服務/公司治理/董事會/董事會成員/ 109年度董事會績效評估報告（ https://www.tunghosteel.com/investors/member ）及年報（109年度相關董事會評鑑執行情形另載於年報附表二董事會運作情形），並提報110年股東常會。																	

評估項目	運作情形			與上市上櫃公司 治理實務守則 差異情形及原因
	是	否	摘要	
			董事會前於108年12月31日第23屆第18次決議通過董事薪資報酬之計算發給方式，併計董事績效考核結果。 (四)本公司依據「上市上櫃公司治理實務守則」規定，每年評估一次聘任會計師之獨立性及適任性： 1.簽證會計師每季向審計委員會彙報執行核閱/查核內容及獨立性遵守情形。 2.簽證會計師出具獨立性聲明函。 3.參照中華民國會計師職業道德規範公報第十號「正直、公正客觀及獨立性」及會計師法第47條制定之評估項目，由財會部初步評估109年度簽證會計師之獨立性及適任性，評估報告提交第2屆第6次審計委員會討論後，提請110年3月23日第24屆第8次董事會決議通過。	
四、上市上櫃公司是否配置適任及適當人數之公司治理人員，並指定公司治理主管，負責公司治理相關事務（包括但不限於提供董事、監察人執行業務所需資料、協助董事、監察人遵循法令、依法辦理董事會及股東會之會議相關事宜、製作董事會及股東會議事錄等）？	√		本公司已配置適任及適當人數之公司治理人員，並於108年3月26日第23屆第12次董事會通過委任何如玉女士為公司治理主管，為負責公司治理相關事務之最高主管。 有關公司治理相關業務之年度執行重點及公司治理主管之進修情形等，揭露於公司網站，請參閱公司網站/投資人服務/公司治理/董事會運作情形/公司治理主管（https://www.tunghosteel.com/investors/resolution）。	無差異。
五、公司是否建立與利害關係人（包括但不限於股東、員工、客戶及供應商等）溝通管道，及於公司網站設置利害關係人專區，並妥適回應利害關係人所關切之重要企業社會責任議題？	√		東和鋼鐵重視利害關係人之權益與意見，對利害關係人設有公開、直接之溝通管道，每年並出版企業社會責任報告書，除提供東和鋼鐵在企業社會責任管理的相關資訊，更藉了解利害關係人所關切的議題，持續檢視及改善在企業社會責任的績效。 (一)股東溝通管道： 1.每年第二季召開股東會，議案採逐案表決，股東可透過電子方式行使表決權，充分參與議案表決過程。 2.每年發行股東會年報，供投資人參閱。 3.不定期召開法人說明會，109年度召開二次法人說明會。 4.公司網站股東專區（https://www.tunghosteel.com/shareowner/shareholders）揭露股東會相關資料、公告營收情形、重大訊息，並公告公司發言人、代理發言人及股務代理及股票過戶機構連絡窗口，股東可透過電話或電子郵件方式做意見反應。 (二)社區：不定期參與地方上的活動，藉以聽取居民之意見，並有專人負責處理居民之建議或反應事項，隨時保持聯繫，以確保充分溝通及建立敦親睦鄰之良好關係。 (三)客戶：每月召開經銷商會議，定期辦理客戶滿意度調查，業務人員不定期拜訪客戶，深入瞭解客戶需求，獲取客戶回饋資訊。 (四)員工：員工可透過書面、電子郵件、口頭或電話向單位主管或各廠區管理單位提出申訴及檢舉。公司受理申訴、檢舉專責單位或人員，經調查如發現重大違規情事或對公司有受重大損害之虞時，將作成報告，以書面通知獨立董事；若董事或經理人有違反之情事經調查屬實，將即時於公開資訊觀測站揭露相關資訊。公司隱密檢舉陳報者之身分及保護檢舉陳報者之安全，使其免於遭受任何形式之報復與威脅。亦可透過企業工會或定期的勞資會議，充分表達意見。 (五)公司網站已設置利害關係人專區（公司網站/企業社會責任/永續管理/利害關係人，https://www.tunghosteel.com/CSR/mp_investment.html），提供各利害關係人聯絡窗口及申訴信箱： 1.東鋼信箱tungho@tunghosteel.com 2.外部利害關係人聯絡窗口 客 戶：翁瑞鴻（02）2551-1100 分機538 rhweng@tunghosteel.com 股東及媒體：郭淑媚（02）2551-1100 分機568 ksm@tunghosteel.com 供應商：潘忠銘（02）2551-1100 分機604 pcm@tunghosteel.com 3.內部利害關係人聯絡窗口 *東鋼信箱：tungho@tunghosteel.com *獨立董事民意信箱 劉義吉 617ycliu@gmail.com 張壯熙 drachang@livemail.tw 劉德明 dmlieu@hotmail.com	無差異。

評估項目	運作情形			與上市上櫃公司 治理實務守則 差異情形及原因
	是	否	摘要	
六、公司是否委任專業股務代辦機構辦理股東會事務？	√		本公司股東會相關事務委由元大證券（股）公司股務代理部辦理。 地址：台北市承德路三段210號B1樓 電話：（02）2586-5859（代表號） 網址：https://www.yuanta.com	無差異。
七、資訊公開 （一）公司是否架設網站，揭露財務業務及公司治理資訊？ （二）公司是否採行其他資訊揭露之方式（如架設英文網站、指定專人負責公司資訊之蒐集及揭露、落實發言人制度、法人說明會過程放置公司網站等）？ （三）公司是否於會計年度終了後兩個月內公告並申報年度財務報告，及於規定期限前提早公告並申報第一、二、三季財務報告與各月份營運情形？	√		（一）本公司已架設網站，揭露公司重要規章及財務、業務、公司治理等相關資訊及執行情形。 （二）本公司資訊揭露採行方式： 1.架設中英文網站，並有專人負責蒐集及揭露相關資訊。 2.設置發言人及代理發言人。 3.透過本公司網站及公開資訊觀測站揭露公司財務資訊予投資大眾。 4.法人說明會召開之相關訊息及簡報資料均公告於公司網站供投資人參閱。 （三）第一、二、三季財務報告與各月份營運情形均依規定於期限內辦理公告並申報。	無差異。
八、公司是否有其他有助於瞭解公司治理運作情形之重要資訊（包括但不限於員工權益、僱員關懷、投資者關係、供應商關係、利害關係人之權利、董事及監察人進修之情形、風險管理政策及風險衡量標準之執行情形、客戶政策之執行情形、公司為董事及監察人購買責任保險之情形等）？	√		（一）本公司訂有「關係人交易管理辦法」，各關係人與公司均確實依相關規定執行，並迴避利益衝突事項。 （二）本公司於108年3月訂定公司治理實務守則，揭露於公開資訊觀測站及本公司網站。 （三）109年6月22日第24屆第3次董事會議通過制定本公司風險管理政策；同年11月12日第24屆第5次董事會議通過訂定「風險管理政策與作業程序」。 （四）109年8月13日第24屆第4次董事會議通過「智慧財產權管理辦法」修正案，將智慧財產權管理納入公司治理架構，並提升至董事會監管層級。 （五）109年度制訂「與營運日標連結之智慧財產管理計畫」，並提報109年12月22日第24屆第6次董事會議。 （六）109年度制訂「薪資報酬政策」、「溫室氣體管理策略、減量目標及計畫」及「供應商管理政策」，並經109年12月22日第24屆第6次董事會議決議通過。 （七）董事依需要參與各項進修，並將進修情形揭露於公司網站及公開資訊觀測站。 （八）公司針對匯率、市場行情、經濟環境等經營資訊皆有系統性的蒐集、分析、整合及擬訂必要策略，並透過會議進行追蹤、檢討，以有效辨識風險並採取必要之回應措施。 （九）公司為董事購買責任保險，以降低並分散董事因違法行為造成公司及股東重大損害之風險；109年度續保後，提報109年11月12日第24屆第5次董事會議。 （十）其他有關勞資關係、供應商關係等相關說明，請參閱本年報有關營運概況章節。	無差異。
九、請就臺灣證券交易所股份有限公司公司治理中心最近年度發布之公司治理評鑑結果說明已改善情形，及就尚未改善者提出優先加強事項與措施。 就本公司於第7屆公司治理評鑑結果，針對公司尚未得分但已加強改善的評鑑指標說明如下： （一）〔指標2.2〕：公司是否訂定董事會成員多元化之政策，並將多元化政策之具體管理目標與落實情形揭露於公司網站及年報？ 改善情形：本公司已訂有董事會成員多元化政策，已補充修正「董事會成員多元化政策之具體管理目標與達成情形」內容，並揭露於公司網站及年報。 （二）〔指標2.3〕：公司之董事長與總經理或其他相當職級者（最高經理人）是否非為同一人或互為配偶或一親等親屬？ 改善情形：目前是同一人，本公司董事長兼任總經理職務，事權統一運作順暢，為維持營運之效果及效率，暫時維持此模式有其必要性，且董事會已有過半數董事未兼任員工或經理人，以達監督目的；但考量長遠健全公司治理之需要，目前正積極培養總經理接班人選，並視實際需要於適當時間聘任總經理。 （三）〔指標2.6〕：公司董事會成員是否至少包含一位女性董事？ 改善情形：本公司於110年3月23日第24屆第8次董事會議決議通過，將公司治理委員會更名為「公司治理暨提名委員會」，以強化董事（獨立董事）的選任機制，並建構多元化及專業化的董事會成員，未來如有機會，將增加1名女性董事以達成性別平等之目標。 （四）〔指標2.23〕：公司訂定之董事會績效評估辦法是否經董事會通過，明定至少每三年執行外部評估一次，並依其辦法所訂期限執行評估、將執行情形及評估結果揭露於公司網站或年報？ 改善情形：本公司110年度將修正董事會績效評估辦法，明定至少每三年執行外部評估一次，並依其辦法所訂期限執行評估，並將執行情形及評估結果公告於公司網站或年報。 （五）〔指標3.1〕：公司是否依上市櫃公司重大訊息之查證暨公開處理程序辦理而未受違約金處分？ 改善情形：本公司會持續注意重大訊息之查證暨公開處理程序，避免疏失而漏申報。				

董事會績效評估辦法

- 第 一 條
- 為落實公司治理並提升本公司董事會功能，建立績效目標以加強董事會運作效率，爰訂定本辦法，以資遵循。
- 第 二 條
- 本公司董事會之績效評估辦法，其主要評估週期、評估期間、評估範圍及方式、評估之執行單位、評估程序及其他應遵循事項，應依本辦法之規定辦理。
- 第 三 條
- 本公司每年應依據本辦法規定之評估程序及評估指標執行內部董事會績效評估，並得視需要委由外部專業獨立機構或外部專家學者團隊執行評估。
- 第 四 條
- 本公司董事會評估之範圍，包括整體董事會、個別董事成員及功能性委員會之績效評估。
評估之方式可包括董事成員自評、董事會內部自評、委任外部專業機構、專家學者團隊或其他適當方式。
- 第 五 條
- 本公司薪資報酬委員會為董事會績效評估之審議單位。
- 第 六 條
- 每年年度結束時，由董事會議事事務單位收集董事會活動相關資訊，並分發「董事會成員自評問卷」（附表一A-01-17-1），問卷回收後，依據本辦法評估指標進行評估，並計算評估結果，併同「功能性委員會績效考核自評問卷」（附表二A-01-17-2）、「董事會績效考核自評問卷」（附表三A-01-17-3）送交薪資報酬委員會審議，評估審議結果應提送最近一次召開之董事會報告，作為檢討及改進之依據。
- 第 七 條
- 本公司若安排外部評估機構或外部專家學者團隊執行董事會績效評估，應符合下列規定：
一、外部評估機構或外部專家學者團隊應具備專業性及獨立性。
二、外部評估機構主要為承辦有關董事會相關教育訓練課程、提升企業公司治理等服務的相關機構或管理顧問公司，並撰寫外部評估分析報告。
三、外部專家學者團隊，應聘任至少三位董事會或公司治理領域之專家或學者，評估公司董事會績效評估執行情況，並撰寫外部評估分析報告。外部評估結果，應提送最近一次召開之薪資報酬委員會及董事會報告。
- 第 八 條
- 本公司董事會績效評估之衡量項目，至少應含括下列五大面向：
一、對公司營運之參與程度。
二、提升董事會決策品質。
三、董事會組成與結構。
四、董事之選任及持續進修。
五、內部控制。
董事成員自評之衡量項目應至少含括下列六大面向：
一、公司目標與任務之掌握。
二、董事職責認知。

- 三、對公司營運之參與程度。
四、內部關係經營與溝通。
五、董事之專業及持續進修。
六、內部控制。
功能性委員會績效評估之衡量項目應至少含括下列五大面向：

一、對公司營運之參與程度。
二、功能性委員會職責認知。
三、提升功能性委員會決策品質。
四、功能性委員會組成及成員選任。
五、內部控制。
董事會績效評估之指標，應依據本公司之運作及需求訂定符合且適於公司執行績效評估之內容，並由薪資報酬委員會定期檢討及提出建議。
- 第 九 條
- 依據本辦法所訂之各項評估問卷其評估結果為：
一、評分90分以上為「優於標準以上」。
二、評分80分以上 ～ 未滿90分為「標準以上」。
三、評分70分以上 ～ 未滿80分為「符合標準」。
四、評分60分以上 ～ 未滿70分為「未達標準」。
五、評分未滿60分為「有待加強」。
- 第 十 條
- 本公司董事會績效評估結果應作為遴選或提名董事時之參考依據；並將個別董事績效評估結果作為訂定其個別薪資報酬之參考依據。
- 第十一條
- 本辦法應於公司網站、年報及公開資訊觀測站揭露之。
本公司宜於年報中揭露董事會績效評估標準之內容、評估方式、執行情形及評估結果，並將績效評估結果提報股東會。若由外部機構、專家執行董事會績效評估，年報中應揭露外部評估機構、專家姓名與專家專業說明，並說明該外部機構、專家是否與公司有業務往來、是否具備獨立性。
- 第十二條
- 本辦法經董事會決議通過後施行，修正時亦同。
- 第十三條
- 本辦法於中華民國一〇六年十二月十八日公布施行。
第一次修正於中華民國一〇七年十二月十八日。
第二次修正於中華民國一〇八年十二月三十一日。

附表一（A-01-17-1）

東和鋼鐵企業（股）公司000年董事成員自評問卷

評核項目	評核結果					備註
	1 非 常 不 同 意	2 不 同 意	3 普 通	4 同 意	5 非 常 同 意	
A. 公司目標與任務之掌握						
1. 本人瞭解誠信為公司的核心價值。						
2. 本人瞭解公司未來發展的政策及目標。						
3. 本人瞭解公司所處產業之特性及風險。						
B. 董事職責認知						
4. 本人瞭解董事的法定義務。						
5. 本人瞭解董事職責並已盡忠實執行業務及善良管理人之注意義務，以高度自律及審慎之態度行使職權。						
6. 本人熟悉公司之運作及環境。						
7. 本人對於執行董事職務時所獲取的公司內部相關資訊，確實遵守保密義務。						
8. 本人未不當干預公司決策及妨礙經營活動，並避免個人利益介入。						
C. 對公司營運之參與程度						
9. 本人實際出席本年度董事會議情形（不含委託出席）。						5分：出席率100% 4分：出席率90%以上 3分：出席率80%以上 2分：出席率70%以上 1分：出席率未達70%
10. 本人已親自出席本年度股東常會。						5分：出席 1分：未出席
11. 本人參加會議前，會先閱讀及瞭解會議資料，以利董事會議時能夠充分履行職責。						
12. 本人已投入足夠的時間於董事會相關事務。						
13. 本人積極參與董事會議議案之討論，並適時提出具體建議，以作出有效貢獻。						
14. 本人收受董事會議事錄時，會詳細閱讀內容，並確認其已適當地記錄討論內容、保留意見或關切。						
15. 本人能有專業且適當之判斷，瞭解公司經營團隊及所屬產業環境動態。						
16. 本人已確實評估、監督公司存在或潛在之各種風險，且關注內控制度之執行與追蹤情形。						
17. 針對公司的營業報告、會計制度、財務狀況及財務報表之表達是否允當，均予以瞭解並監督。						
18. 本人未兼任逾五家上市上櫃公司之董事職務，獨立董事未兼任逾三家其他公開發行公司之獨立董事職務。						5分：未逾規定家數 1分：逾規定家數
D. 內部關係經營與溝通						
19. 本人定期與經營團隊就公司營運相關訊息進行溝通，互動情形良好。						
20. 董事會決策前，本人會充分考量經營團隊的意見，並作出獨立、客觀的判斷與決策。						
21. 董事會議進行時，與其他董事成員溝通良好，並且對於不同意見均能予以尊重。						
22. 本人與簽證會計師溝通情形良好。						
E. 董事之專業及持續進修						
23. 本人具備董事會決策執行所需專業。						

評核項目	評核結果					備註
	1 非 常 不 同 意	2 不 同 意	3 普 通	4 同 意	5 非 常 同 意	
24. 本年度已依「上市上櫃公司董事、監察人進修推行要點」規範，達成應進修時數。						5分：進修超過6小時 4分：進修6小時 1分：進修未達6小時
25. 本人持續進修公司治理及專業能力外之多元化課程，以精進專業知識與技能。						
F. 內部控制						
26. 相關議案若遇有需利益迴避者，已確實迴避。						
27. 定期評估與監督內部控制制度及風險管理的有效性（含對子公司之監督與管理），且通過「內部控制制度聲明書」之出具。						
28. 本人針對公司會計制度、財務狀況與財務報告、稽核報告及其追蹤情形能予以瞭解及監督。						本項新增
其他補充說明						

註1. 各項指標考核結果評分無法充分表達，可於備註欄位說明。
註2. 評估期間為受評年度自1月1日至12月31日止。
註3. 執行評估期間，應於受評年度結束後，次一年度第一季結束前完成並提董事會報告。
註4. 評分說明：

（1）評核結果對應分數：非常同意為5分，同意為4分，普通為3分，不同意為2分，非常不同意為1分，分數加總後轉為百分制；
評分=（評核結果得分總計÷評核指標滿分總計）×100。

（2）績效評估結果：

評 分	評估結果
90分以上	優於標準以上
80分以上～未滿90分	標準以上
70分以上～未滿80分	達常規標準
60分以上～未滿70分	未達標準
未滿60分	有待加強

_____（簽章及填表日期）

（以下由執行單位填寫）

評核指標	評核指標滿分	評核結果得分
A.公司目標與任務之掌握	15	
B.董事職責認知	25	
C.對公司營運之參與程度	50	
D.內部關係經營與溝通	20	
E.董事之專業及持續進修	15	
F.內部控制	15	
總 計	140	

評分：_____分

績效評估結果：☐優於標準以上 ☐標準以上 ☐達常規標準 ☐未達標準 ☐有待加強

附表二（A-01-17-2）

東和鋼鐵企業（股）公司000年000委員會績效考核自評問卷

評核項目	評核結果					備註
	1 非常 不同意	2 不 同意	3 普 通	4 同 意	5 非常 同意	
A. 對公司營運之參與程度						
1. 各委員平均實際出席功能性委員會情形（不含委託出席）。						5分：出席率100% 4分：出席率90%以上 3分：出席率80%以上 2分：出席率70%以上 1分：出席率未達70%
2. 委員於會議前有事先閱讀及瞭解會議資料，以利會議時能夠充分履行職責。						
3. 各委員都在功能性委員會上做出有效的貢獻。						
4. 本功能性委員會有定期召開會議。						
B. 功能性委員會職責認知						
5. 功能性委員會的各項職權範圍明確且恰當。						
6. 功能性委員會能確實評估、監督公司存在或潛在之各種風險。						
7. 功能性委員會能適時且專業客觀的提出建議提交董事會討論，以供董事會決策參考。						
8. 審計委員會與簽證會計師已進行充分溝通及交流（如遇有會計新公報實施或財報有重大調整事項時，需開會討論）。						審計委員會適用
9. 審計委員會有定期評估聘任會計師之獨立性及適任性。						審計委員會適用
10. 薪資報酬委員會有訂定並定期檢討董事及經理人績效評估與薪資報酬之政策、制度、標準與結構。						薪資報酬委員會適用
11. 薪資報酬委員會有定期檢討公司董事績效評估標準且提交董事會通過，並依據績效評估結果訂定董事薪資報酬。						薪資報酬委員會適用
C.提升功能性委員會決策品質						
12. 公司提供予功能性委員會的資訊完整、及時，且具一定品質，使委員會能夠順利履行其職責。必要時有請相關經理人員、內部稽核人員、會計師、法律顧問或其他人員列席。						
13. 功能性委員會討論的時間充分。						
14. 公司提交到功能性委員會決議的討論議案適當。						
15. 相關議案若遇有需成員利益迴避者，該委員已確實予以迴避，並作成會議紀錄。						
16. 功能性委員會之會議紀錄適當地記錄討論內容，以及適當的記錄個人或集體的保留意見或關切。						
17. 各項功能性委員會會議決議，有適當的執行後續追蹤。						
18. 本功能性委員會有定期且有效率的執行績效評估。						
D.功能性委員會組成及成員選任						
19. 功能性委員會的成員組成適當並已具備決策過程所需專業。						
20. 功能性委員會成員於任職期間內確實維持其獨立性。						
21. 功能性委員會成員之選任案係依公司實際需求，充分考量董事成員之各項技能、知識和經歷範疇，並將功能性委員會績效評估結果納入考量。						
E.內部控制						

評核項目	評核結果					備註
	1 非常 不同意	2 不 同意	3 普 通	4 同 意	5 非常 同意	
22. 審計委員會能有效的評估與監督各項內部控制制度及風險管理的有效性。						審計委員會適用
23. 審計委員會通過之內部控制制度有包含五大要素/原則，且涵蓋所有營運活動及交易循環之控制作業。						審計委員會適用
24. 審計委員會對公司會計制度、財務狀況與財務報告、稽核報告及其追蹤情形予以了解及監督。						審計委員會適用
其他補充說明						
董事長評核						

註1.各項指標考核結果評分無法充分表達，可於備註欄位說明。
註2.評估期間為受評年度自1月1日至12月31日止。
註3.執行評估期間，應於受評年度結束後，次一年度第一季結束前完成並提董事會報告。
註4.評分說明：

- （1）評核結果對應分數：非常同意為5分，同意為4分，普通為3分，不同意為2分，非常不同意為1分，分數加總後轉為百分制；
評分=（評核結果得分總計÷評核指標滿分總計）×100。
（2）績效評估結果

評 分	評估結果
90分以上	優於標準以上
80分以上～未滿90分	標準以上
70分以上～未滿80分	達常規標準
60分以上～未滿70分	未達標準
未滿60分	有待加強

_____（簽章及填表日期）

（以下由執行單位填寫）

評核指標	審計委員會評核 指標滿分	薪資報酬委員會 評核指標滿分	公司治理委員會 評核指標滿分	評核結果得分
A.對公司營運之參與程度	20	20	20	
B.功能性委員會職責認知	25	25	15	
C.提升功能性委員會決策品質	35	35	35	
D.功能性委員會組成及成員選任	15	15	15	
E.內部控制	15	-	-	
總 計	110	95	85	

評分：_____分

績效評估結果：☐優於標準以上 ☐標準以上 ☐達常規標準 ☐未達標準 ☐有待加強

附表三（A-01-17-3）

東和鋼鐵企業（股）公司OOO年董事會績效考核自評問卷

評核項目	評核結果					備註
	1 非常 不同 意	2 不 同 意	3 普 通	4 同 意	5 非 常 同 意	
A.對公司營運之參與程度						
1. 本年度董事會成員實際出席董事會議情形（不含委託出席）。						5分：出席率100% 4分：出席率90%以上 3分：出席率80%以上 2分：出席率70%以上 1分：出席率未達70%
2. 本年度董事會成員出席股東常會情形。						5分：出席率100% 4分：出席率90%以上 3分：出席率80%以上 2分：出席率70%以上 1分：出席率未達70%
3. 董事會成員能於會前瞭解議案內容，並積極參與議案之討論。						
4. 董事會成員與經營團隊之互動情形良好。						
5. 董事會有確實督導經營團隊遵循法令及實務守則。						
6. 董事會成員能在董事會上做出有效的貢獻。						
7. 董事會持續推動訂定公司治理相關辦法、支持公司參與公司評量、充分保障股東權益等，以提升公司治理。						
8. 董事會成員對於公司的內部環境、經營團隊及所屬之產業環境動態均有足夠的瞭解。						
9. 董事會能確實評估、監督公司存在或潛在之各種風險及管理對策，且關注內控制度之執行與追蹤情形。						
10. 董事會確實瞭解並監督公司的營業報告、會計制度、財務狀況及財務報表之表達是否允當。						
11.董事會與簽證會計師溝通情形良好。						
12. 董事會有定期檢視經營團隊的管理績效，並及時給予指導。						
13. 董事會能充分且及時取得公司營運的績效報告，並快速掌握各項不利趨勢。						
B.提升董事會決策品質						
14. 董事會議召開頻率適當。						5分：召開6次以上 4分：召開5次以上 3分：召開4次以上 2分：召開3次以上 1分：召開不滿3次
15. 公司提供予董事會的議事資訊完整、及時，且具一定品質，使董事會成員（包含獨立董事）能夠順利履行其職責。						
16. 董事會議事錄適當地記錄討論內容、個人或集體的保留意見或關切。						
17. 董事會議各項議案皆安排適當的時間，以利董事充分討論。						
18. 公司提交到董事會的討論議案適當。（屬法令要求或依公司職務核決權限認定應提董事會討論事項。）						
19. 依法應有全體獨立董事出席董事會議決之議案，獨立董事均出席。	/	/	/	/		5分：全部親自出席 3分：有委託出席情形

評核項目	評核結果					備註
	1 非 常 不 同 意	2 不 同 意	3 普 通	4 同 意	5 非 常 同 意	
20. 公司提供良好的溝通管道，使獨立董事與董事、會計師、稽核單位及經營團隊適當溝通。						
21. 各項董事會會議決議，有適當的執行後續追蹤。						
22. 相關議案若遇有需董事利益迴避者，相關董事均自行迴避或主席已確實要求迴避，並作成議事錄。						
23. 董事會、董事成員、各功能性委員會有定期且有效率的執行績效評估，並將評估結果揭露於公司網站或年報。						
C.董事會組成與結構						
24. 董事會已設置符合相關規定之獨立董事席次。		/	/	/		5分：席次符合規定 1分：席次不符合規定
25. 公司之獨立董事具備應有之專業知識，且於任職期間內確實維持其獨立性。						
26. 董事會成員皆未兼任逾五家上市上櫃公司之董事職務，獨立董事未兼任逾三家其他公開發行公司之獨立董事職務。		/	/	/		5分：未逾規定家數 1分：逾規定家數
27. 董事會建置適當且足夠的功能性委員會。						
28. 現有的各項功能性委員會，有能力履行董事會委任之職責。						
29. 公司依據公司發展需求制定董事會成員多元化之政策。						
30. 董事會成員間不超過二人具有配偶或二親等以內之親屬關係，董事會能客觀獨立運作。						
31. 董事會成員組成適當並已具備決策過程所需專業。						
D.董事之選任及持續進修						
32. 公司制定有嚴謹與透明之選任董事程序及接班人計畫。						
33. 董事會成員選任程序係依據公司董事成員多元化政策衡量標準來進行。						
34. 董事會成員選任程序，係將個別董事績效評估結果納入考量。						
35. 董事會成員選任程序，係依公司實際需求及充分考量董事會成員之各項技能、知識和經歷範疇。						
36. 董事會對於新任董事有安排適當的就任說明，使其瞭解職責並熟悉公司運作及環境。						
37. 董事會成員持續進修公司治理及專業能力外之多元化課程，並達成「上市上櫃公司董事、監察人進修推行要點」規定之應進修時數。						
38. 董事會成員之培訓時數有正式之紀錄及持續性的專業發展計畫，以強化董事會成員之知識與技能。						
E.內部控制						
39. 董事會確實將對管理階層的風險評估與控制融入企業的決策過程。						
40. 董事會定期評估與監督各項內部控制制度之執行與追蹤狀態，並檢討風險管理對策是否有效落實，且出具「內部控制制度聲明書」。						
41. 董事會通過之內部控制制度包含五大要素/原則，且涵蓋所有營運活動及交易循環之控制作業。						
42. 公司之稽核主管依規定列席董事會並提出內部稽核業務報告，且將稽核報告（含追蹤報告）交付或通知審計委員會及獨立董事。						
43. 內部稽核人員之任免、考核、薪酬應提報董事會或由稽核主管簽報董事長核定。						
44. 董事會定期評估簽證會計師的獨立性及適任性，以確保會計師提供非審計服務時，維持其客觀性與獨立性。						
45. 董事會成員針對公司會計制度、財務狀況與財務報告、稽核報告及其追蹤情形均予以瞭解及監督。						

其他補充說明

董事長評核

註1. 各項指標考核結果評分無法充分表達，可於備註欄位說明。

註2. 評估期間為受評年度自1月1日至12月31日止。

註3. 執行評估期間，應於受評年度結束後，次一年度第一季結束前完成並提董事會報告。

註4. 評分說明：

- (1) 評核結果對應分數：非常同意為5分，同意為4分，普通為3分，不同意為2分，非常不同意為1分，分數加總後轉為百分制；
評分=（評核結果得分總計÷評核指標滿分總計）×100。
- (2) 績效評估結果：

評 分	評估結果
90分以上	優於標準以上
80分以上～未滿90分	標準以上
70分以上～未滿80分	達常規標準
60分以上～未滿70分	未達標準
未滿60分	有待加強

_____（簽章及填表日期）

（以下由執行單位填寫）

評核指標	評核指標滿分	評核結果得分
A.對公司營運之參與程度	65	
B.提升董事會決策品質	50	
C.董事會組成與結構	40	
D.董事之選任及持續進修	35	
E.內部控制	35	
總 計	225	

評分：_____分

績效評估結果：☐優於標準以上 ☐標準以上 ☐達常規標準 ☐未達標準 ☐有待加強

（四）公司如有設置薪資報酬委員會者，應揭露其組成及運作情形

1. 薪資報酬委員會成員資料

身分別	條件 姓名	是否具有五年以上工作經驗及下列專業資格			符合獨立性情形（註）										兼任其他公開發行公司薪資報酬委員會成員家數	備 註
		商 務 、 法 務、財務、會計或公司業務所需相關科系之公立大專院校講師以上	法官、檢察官、律師、會計師或其他與公司業務所需之國家考試及格領有證書之專門職業及技術人員	具有商務、財務、會計或公司業務所需之工作經驗	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10		
獨立董事	張壯熙	√		√	√	√	√	√	√	√	√	√	√	√	0	109年6月3日連任
獨立董事	劉義吉		√	√	√	√	√	√	√	√	√	√	√	√	1	109年6月3日連任
其 他	余坤東	√			√	√	√	√	√	√	√	√	√	√	0	109年5月19日解任
其 他	諸承明	√			√	√	√	√	√	√	√	√	√	√	0	109年6月3日新任

- 註：各成員於選任前二年及任職期間符合下述各條件者，請於各條件代號下方空格中打“√”。
- (1) 非為公司或其關係企業之受僱人。

(2) 非公司或其關係企業之董事、監察人（但如為公司與其母公司、子公司或屬同一母公司之子公司依本法或當地國法令設置之獨立董事相互兼任者，不在此限）。

(3) 非本人及其配偶、未成年子女或以他人名義持有公司已發行股份總數1%以上或持股前十名之自然人股東。

(4) 非（1）所列之經理人或（2）、（3）所列人員之配偶、二親等以內親屬或三親等以內直系血親親屬。

(5) 非直接持有公司已發行股份總數5%以上、持股前五名或依公司法第27條第1項或第2項指派代表人擔任公司董事或監察人之法人股東之董事、監察人或受僱人（但如為公司與其母公司、子公司或屬同一母公司之子公司依本法或當地國法令設置之獨立董事相互兼任者，不在此限）。

(6) 非與公司之董事席次或有表決權之股份超過半數係由同一人控制之他公司董事、監察人或受僱人（但如為公司或其母公司、子公司或屬同一母公司之子公司依本法或當地國法令設置之獨立董事相互兼任者，不在此限）。

(7) 非與公司之董事長、總經理或相當職務者互為同一人或配偶之他公司或機構之董事（理事）、監察人（監事）或受僱人（但如為公司與其母公司、子公司或屬同一母公司之子公司依本法或當地國法令設置之獨立董事相互兼任者，不在此限）。

(8) 非與公司有財務或業務往來之特定公司或機構之董事（理事）、監察人（監事）、經理人或持股5%以上股東（但特定公司或機構如持有公司已發行股份總數20%以上，未超過50%，且為公司與其母公司、子公司或屬同一母公司之子公司依本法或當地國法令設置之獨立董事相互兼任者，不在此限）。

(9) 非為公司或關係企業提供審計或最近二年取得報酬累計金額未逾新臺幣50萬元之商務、財務、會計等相關服務之專業人士、獨資、合夥、公司或機構之企業主、合夥人、董事（理事）、監察人（監事）、經理人及其配偶。但依證券交易法或企業併購法相關法令履行職權之薪資報酬委員會、公開收購審議委員會或併購特別委員會成員，不在此限。

(10) 未有公司法第30條各款情事之一。

2. 薪資報酬委員會運作情形資訊

- (1) 本公司之薪資報酬委員會委員計三人。
- (2) 本屆委員任期：109年6月3日至第24屆董事任期屆滿，最近年度薪資報酬委員會開會3次（A），委員資格及出席情形如下：

職 稱	姓 名	實際出席次數（B）	委託出席次數	實際出席率（%） （B/A）	備 註
召集人	張壯熙	3	0	100.00	109年6月3日連任
委 員	劉義吉	3	0	100.00	109年6月3日連任
委 員	余坤東	1	0	100.00	109年5月19日解任
委 員	諸承明	2	0	100.00	109年6月3日新任

其他應記載事項：			
一、董事會如不採納或修正薪資報酬委員會之建議，應敘明董事會日期、期別、議案內容、董事會決議結果以及公司對薪資報酬委員會意見之處理（如董事會通過之薪資報酬優於薪資報酬委員會之建議，應敘明其差異情形及原因）：			
日期屆次	議案內容	薪資報酬委員會決議結果	公司對薪資報酬委員會意見之處理
109.02.21 第3屆第7次	1.108年度員工酬勞及董事酬勞分配情形。	全體出席委員同意通過，照案提請董事會決議。	董事會決議照案通過。
	2.108年度董事會績效評估審議。	全體出席委員同意通過，提報董事會。	董事會洽悉。
	3.修正本公司「員工酬勞分配辦法」部分條文。	照案通過。	依決議內容修正，公告施行。
109.06.16 第4屆第1次	（1）審議本公司第24屆董事酬勞案。	全體出席委員同意通過，照案提請董事會決議。	董事會決議照案通過。
	（2）審議張壯熙先生擔任獨立董事暨兼任各功能性委員會委員之報酬案。	主席張壯熙委員依法利益迴避，由劉義吉委員代理主席主持本案之討論及表決，經徵詢其餘出席委員同意，照案提請董事會決議。	董事會決議照案通過。
	（3）審議劉義吉先生擔任獨立董事暨兼任各功能性委員會委員之報酬案。	劉義吉委員依法利益迴避，經主席徵詢其餘出席委員同意，照案提請董事會決議。	董事會決議照案通過。
	（4）審議劉德明先生擔任獨立董事暨兼任各功能性委員會委員之報酬案。	全體出席委員同意通過，照案提請董事會決議。	董事會決議照案通過。
	（5）審議侯傑騰董事長兼任公司治理委員會委員之報酬案。	全體出席委員同意通過，照案提請董事會決議。	董事會決議照案通過。
	（6）審議諸承明先生擔任本公司薪資報酬委員會委員之報酬案。	諸承明委員依法利益迴避，經主席徵詢其餘出席委員同意，照案提請董事會決議。	董事會決議照案通過。
	（7）聘任陳福進先生為本公司資深副總經理及薪酬審議案。	全體出席委員同意通過，照案提請董事會決議。	董事會決議照案通過。
109.12.11 第4屆第2次	（1）修正「薪資報酬委員會組織規程」部分條文。	經討論後，修正部分條文文字後，提請董事會決議。	董事會決議照案通過。
	（2）訂定本公司薪資報酬政策。	經討論後，修正部分文字後，提請董事會決議。	董事會決議照案通過。
	（3）109年度董事及員工酬勞提撥比例。	全體出席委員同意通過，提請董事會決議。	董事會決議照案通過。
	（4）檢討109年度經理人績效考核標準。	照案通過。	依決議內容執行。
	（5）109年年終獎金發放案。	全體出席委員同意通過，提請董事會決議。	董事會決議照案通過。
二、薪資報酬委員會之議決事項，如成員有反對或保留意見且有紀錄或書面聲明者，應敘明薪資報酬委員會日期、期別、議案內容、所有成員意見及對成員意見之處理：無此情形。			

（五）本公司之履行社會責任情形及與上市上櫃公司企業社會責任實務守則差異情形及原因

評估項目	運作情形			與上市上櫃公司企業社會責任實務守則差異情形及原因																				
	是	否	摘要																					
一、公司是否依重大性原則，進行與公司營運相關之環境、社會及公司治理議題之風險評估，並訂定相關風險管理政策或策略？	√		本公司設有公司治理委員會，負責公司治理、企業社會責任、誠信經營、環境永續、風險管理等議題之政策、管理方針及目標之訂定及監督，並於109年6月第24屆第3次董事會決議通過風險管理政策，政策為「透過系統化、制度化的管理方式，有效辨識、預防及控制風險，以維持正常營運，達成公司永續經營」。109年11月第24屆第5次董事會訂定風險管理政策與作業程序，針對環境、社會及公司治理議題將風險分為營運風險、財務風險、環境風險、作業風險等四大範疇，各相關部門依職掌內容進行風險辨識、風險衡量、風險因應及風險監控，每年提報公司治理委員會討論後實施，並每年定期檢討。	無差異。																				
二、公司是否設置推動企業社會責任專（兼）職單位，並由董事會授權高階管理階層處理，及向董事會報告處理情形？	√		本公司企業社會責任之專責單位為公司治理委員會，為法定以外之功能性委員會，本委員會每年至少召開兩次會議，成員共三人，半數以上成員為獨立董事，並具備經營管理、公司治理、金融財務、風險控管等專業能力。 <table><tr><th>職 別</th><th>姓 名</th><th>性 別</th><th>學 歷</th><th>專業能力</th></tr><tr><td>召集人</td><td>侯傑騰</td><td>男</td><td>美國哈佛大學經濟系</td><td>經 營 管 理、公 司 治 理、金 融 財 務、風 險 控 管</td></tr><tr><td>委 員</td><td>張壯熙</td><td>男</td><td>法國巴黎第二大學法律-經濟-社會科學（政治學）博士</td><td>公 司 治 理、風 險 控 管</td></tr><tr><td>委 員</td><td>劉德明</td><td>男</td><td>美國俄亥俄州立大學經濟博士</td><td>金 融 財 務、風 險 控 管</td></tr></table> 職責包括： 1.公司治理實務守則、相關規章及實施成效之檢討。 2.企業社會責任政策、制度或相關管理方針之訂定、監督及檢討。 3.誠信經營政策與防範方案之訂定、監督及檢討。 4.環境永續制度及目標之訂定、監督及檢討。 5.風險管理政策及管理機制之訂定、監督及檢討。 6.其他經董事會決議指示辦理之事項。 各項計畫之執行由總經理指派相關單位主管掌理，每年定期彙總提報處理情形，經公司治理委員會討論後提報董事會。公司治理委員會於109年6月22日第24屆第3次董事會及109年12月22日第24屆第6次報告處理情形及公司治理推動情形，內容包括： 1.誠信經營執行情形報告。 2.108年企業社會責任報告書發行報告。 3.訂定風險管理政策、供應商管理政策。 4.制訂與營運目標連結之智慧財產管理計畫。 5.防範不誠信行為方案。 6.109年利害關係人鑑別及與其溝通。 7.風險、資訊安全、供應商管理。 8.環境永續小組運作。 9.訂定溫室氣體管理策略、減量目標及計畫。	職 別	姓 名	性 別	學 歷	專業能力	召集人	侯傑騰	男	美國哈佛大學經濟系	經 營 管 理、公 司 治 理、金 融 財 務、風 險 控 管	委 員	張壯熙	男	法國巴黎第二大學法律-經濟-社會科學（政治學）博士	公 司 治 理、風 險 控 管	委 員	劉德明	男	美國俄亥俄州立大學經濟博士	金 融 財 務、風 險 控 管	無差異。
職 別	姓 名	性 別	學 歷	專業能力																				
召集人	侯傑騰	男	美國哈佛大學經濟系	經 營 管 理、公 司 治 理、金 融 財 務、風 險 控 管																				
委 員	張壯熙	男	法國巴黎第二大學法律-經濟-社會科學（政治學）博士	公 司 治 理、風 險 控 管																				
委 員	劉德明	男	美國俄亥俄州立大學經濟博士	金 融 財 務、風 險 控 管																				

評估項目	運作情形			與上市上櫃公司企業社會責任實務守則差異情形及原因
	是	否	摘要	
三、環境議題 （一）公司是否依其產業特性建立合適之環境管理制度？ （二）公司是否致力於提升各項資源之利用效率，並使用對環境負荷衝擊低之再生物料？ （三）公司是否評估氣候變遷對企業現在及未來的潛在風險與機會，並採取氣候相關議題之因應措施？ （四）公司是否統計過去兩年溫室氣體排放量、用水量及廢棄物總重量，並制定節能減碳、溫室氣體減量、減少用水或其他廢棄物管理之政策？	√		（一）各廠已取得環境管理系統（ISO 14001）認證，確實依環境管理系統（ISO 14001）有關的法規要求事項，每月實施法規查核並於每年元月份實施法規符合性評估，以確保廠內相關環境保護政策之適用性。 （二）本公司主原料為廢鋼，鐵資源特性為重複使用、重複製造，是回收再利用率最高的材料，在再生循環中扮演重要的角色。109年本公司生產使用廢鋼，主原料使用可回收原料的重量比例為98.86%；製程用水則採多次循環及回用，各廠全區用水回收率均高於91%。 （三）本公司密切注意全球氣候變遷趨勢與國際應變方向，將氣候變遷納入企業永續發展的重大議題與關鍵性重大風險項目之一，持續進行分析與管控，並致力於溫室氣體的調適與減緩工作。本公司自92年起進行溫室氣體之排放量盤查，並參與自願減量計畫、主動揭露溫室氣體管理資訊。108年起設定短期、中期減量目標，並以108年實際排放強度為基準，設定減量目標如下： 短期目標（110 年~112 年）：排放強度較108年減量1% 中期目標（113 年~119 年）：排放強度較108年減量2% 109年桃園廠、苗栗廠、高雄廠皆達成目標。 本公司自109年起參考TCFD氣候相關財務資訊揭露建議書，依其氣候相關財務資訊評估可能面臨的風險與機會，109年由公司治理委員會之環境永續組評估氣候變遷風險包括：「平均雨量改變」、「總量管制/排放交易」、「提高溫室氣體排放定價」、「熱帶氣旋」、「再生能源法規」等五項風險；機會為：「使用更高效率的生產」、「使用低碳能源」等兩項，並於110年2月正式簽屬成為TCFD Supporters，預計110年發行TCFD報告書。因應全球暖化，有效減緩氣候變遷所造成的衝擊，本公司積極推動節能減碳，持續參加世界鋼鐵協會的氣候行動計畫，積極參加節能減碳研討會、法規說明會等，尋求可能的改善機會。 本公司於109年下半年啟動EPD認證程序，並經第三方驗證機構美國UL進行驗證，已於110年1月底取得型鋼與鋼板證書，預計110年可取得鋼筋EPD證書。 （四）本公司109年溫室氣體排放量合計為819,129公噸CO2e，因產能增加，較108年796,076公噸CO2e增加2.9%（實際排放量以外部驗證機構盤查結果為準）。109年全公司取水量為2,155.620百萬公升，較108年2,142.965百萬公升增加0.59%；109年廢棄物總重量為308,785公噸，較108年304,733公噸增加1.33%。本公司以能源管理、落實污染防治、節約能源及推動工業減廢、確實符合環保法規為政策。在生產作業、產品及服務中持續改善，並建立環境管理系統，注重污染源之控制與污染預防之精神，以降低對自然環境衝擊亦達環境改善績效。	無差異。
四、社會議題 （一）公司是否依照相關法規及國際人權公約，制定相關之管理政策與程序？ （二）公司是否訂定及實施合理員工福利措施（包括薪酬、休假及其他福利等），並將經營績效或成果適當反映於員工薪酬？ （三）公司是否提供員工安全與健康之工作環境，並對員工定期實施安全與健康教育？ （四）公司是否為員工建立有效之職涯能力發展培訓計畫？	√		（一）本公司尊重並支持國際公認之人權規範與原則，包含「世界人權宣言」、「聯合國全球盟約」及國際勞工組織的「工作基本原則與權利宣言」，遵守公司所在地之法令規範，並依據「聯合國工商企業與人權指導原則」制定人權政策，保障員工合法權益。定期配合相關法令修訂，盤點公司相關表單與文件，檢視各項作業流程之適法性。 （二）為充分照顧員工保障其生活條件，提供合理而具競爭力之報酬以吸引、留任及激勵人才，以利公司長期發展及達成經營目標，本公司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勵給付。	

評估項目	運作情形			與上市上櫃公司企業社會責任實務守則差異情形及原因
	是	否	摘要	
（五）對產品與服務之顧客健康與安全、客戶隱私、行銷及標示，公司是否遵循相關法規及國際準則，並制定相關保護消費者權益政策及申訴程序？ （六）公司是否訂定供應商管理政策，要求供應商在環保、職業安全衛生或勞動人權等議題遵循相關規範，及其實施情形？	√		秉持利潤共享的原則，本公司訂定薪酬政策，另訂有相關薪酬、各項獎金及考績辦法，將工作績效與個人的薪酬作有效連結。公司章程第28條亦訂定當年度如有獲利時，員工酬勞之提撥不低於2.5%。 為滿足員工需求，除依法提供基本保障外，特別提供或贊助各項有關福利計劃之推展，透過各廠區成立聯合職工福利委員會，辦理各項職工福利活動及補助，如：員工子女教育獎助、三節禮金、生日禮金、婚喪喜慶補助、社團補助及退休補助等。本公司依據勞動基準法及勞工退休金條例訂定員工退休辦法，並經核准設立勞工退休準備金監督委員會。逐年精算舊制勞工退休金（97-106年提撥率為7%、自107年起調整提撥率為10%），並定期召開會議，以保障員工權益。截至109年底之勞工退休準備金足夠給付次一年度內符合退休員工之退休金；適用新制退休金之員工，按月依退休金級距提繳6%至個人退休金專戶。 （三）為提供員工安全與健康之工作環境，由各廠區組成職業安全衛生委員會，由廠長擔任主任委員，並指派勞安中心主管擔任管理代表，每月召開一次檢討安衛潛在風險，研議追蹤安全衛生會議事項，對於安全衛生相關議題給予裁決與指示，並請各承攬商/協力廠商代表列席。有關健康及安全議題，除藉由職業安全衛生委員會會議與工作者進行溝通、協調與解決外，每月工安巡檢、安全觀察、安全接談、年度健康檢查、健康管理；不定期舉辦工安宣導會、勞處處職災預防宣導等活動。鑒於不安全行為及不安全環境造成傷害，資訊部AI團隊已根據三廠提出之危害機具設備區域，著手應用AI影像自動偵測、環景識別監視警報、AI連鎖自動防護、偵測人員進入立即停止作動、警示告知或廣播器驅離，對不安全行為或環境進行管制（理），以精進現場安全衛生管理。各廠區每月由職業醫學專科醫師安排同仁健康諮詢，並將執行特殊作業健康檢查報告為2級以上健康管理人員安排健康講座及個別醫生諮詢。109年一般健康檢查1,555人，特殊健康檢查1,618人次，檢查費用計約266萬元，較108年增加18%。 109年各廠安排新進人員教育訓練及各類安全衛生在職教育訓練，投入金額約192萬餘元，總參加人時累計達16,528人時。各廠區依循職業安全衛生管理系統PDCA逐步落實安全衛生管理工作，並已於109年轉換ISO 45001驗證，且本系統實施範圍及適用對象涵蓋各廠廠內運作的場所及所有工作者，承攬商/協力廠商則以承攬契約規定之。本職業安全衛生管理系統適用於ISO 45001：2018及TOSHMS涵蓋之所有作業活動。 （四）提供教育訓練，因應營運需求及職能規劃建立良好環境，視個人職業適性與生涯規劃，安排職涯發展培訓計畫。 （五）為確保品保制度執行之適切性，各廠設置品質管理委員會，並設置品管實驗室，以維持產品良好之品質水準。為提供客戶優良產品與滿意的服務，積極重視客戶心聲。除設置專責人員，提供採購服務、諮詢與建議，並設有專用電子信箱，處理與回覆客戶之意見及建議。109年未接獲客戶反映有關資料隱私遭侵犯和資料外洩情事。本公司通過相關驗證機構之查證標準： 1.經濟部標準檢驗局CNS正字標記認證 2.經濟部標準檢驗局商品驗證登錄 3.ISO 9001品質管理系統認證（效期：110年12月7日） 4.ISO 14001環境管理系統認證（效期：111年6月28日）	無差異。

評估項目	運作情形			與上市上櫃公司企業社會責任實務守則差異情形及原因
	是	否	摘要	
			5.ISO 50001能源管理系統認證（效期：112年11月30日） 6.日本通產省 JIS MARK工廠認證 7.英國勞氏驗船協會歐盟建築用鋼材CE Mark認證 8.澳洲鋼筋認證局熱軋鋼材產品ACRS認證 9.美國驗船協會ABS船用鋼製造認證 10.挪威驗船協會DNV船用鋼製造認證 11.德國驗船協會GL船用鋼製造認證 12.法國驗船協會BV船用鋼製造認證 13.英國勞氏驗船協會LR船用鋼製造認證 14.日本海事協會Class NK船用鋼製造認證 15.韓國標準協會熱軋鋼材產品KS認證 16.第三類產品環境宣告（EPD）證書認證 （六）本公司供應商管理政策：「東和鋼鐵視供應商為營運重要夥伴，除了確保供應商供貨的品質、成本、交期、服務之能力外，並敦促供應商共同落實環境保護、氣候變遷衝擊之因應與資訊揭露、勞動人權等，以善盡社會責任，期能與供應商共同成長，互利互惠，建立長久穩定供應鏈。 1.以經濟、環境、社會三大面向為共同發展的核心，敦促供應商格遵法令規章，以達永續發展，創造雙贏。 2.保障利害關係人權益，同時加入社會責任、勞工安全、人權及環境保護等議題，做為管理決策及執行依據。 3.重視商業倫理與道德、機會平等與公平交易為供應鏈互動之最高指導原則，杜絕非法利益，嚴懲違法行為。 4.共同強化氣候變遷衝擊之因應與資訊揭露，並對溫室氣體排放採取行動。 本公司訂定「主原料、副料與物料之供應商選擇與評估規定」，建立供應商基本資料，對供應商的選擇與評估作一系列有效管理。同時針對副料供應商進行整合，包含引導供應商兼顧產品品質與節能、環保之規定。如遴選之供應商應通過ISO 9000品質管理系統認證、ISO 14001環境管理系統驗證，產品是否具有環保標章，採用環保可回收的包裝方式及材料，並符合本公司之環境政策及相關工業減少廢棄物、節約能源、污染防治、環保法令等；另督促供應商應重視勞工人權，注意工作環境的安全與衛生，改善不利的勞動條件。109年11月13日要求與本公司簽訂契約之供應商應簽署企業社會責任承諾書，承諾事項包含勞工權益與人權、環境保護、重視氣候變遷減緩與調適、誠信經營與道德規範等，109年止共有257家廠商簽屬承諾書，簽署家數比例達17%。現有供應商若發生實際或可預期之重大環境、勞動條件、人權、社會等負面影響時，將責其立即改善或終止契約。	
五、公司是否參考國際通用之報告書編製準則或指引，編製企業社會責任報告書等揭露公司非財務資訊之報告書？前揭報告書是否取得第三方驗證單位之確信或保證意見？	√		本公司109年出版「108年企業社會責任報告書」已通過第三方公正單位英國標準協會（British Standards Institution, BSI）完成查證符合GRI Standards核心選項（Core）與AA1000AS第一類型中度保證等級的要求，並於官網中的企業社會責任專區公開揭露。	無差異。
六、公司如依據「上市上櫃公司企業社會責任實務守則」訂有本身之企業社會責任守則者，請敘明其運作與所訂守則之差異情形：無差異。				
七、其他有助於瞭解企業社會責任運作情形之重要資訊： （一）本公司關注社會議題，並積極參與公益。109年公益捐贈總計為688萬元。 （二）東和鋼鐵公司長期致力於關懷社會公益，彰顯與臺灣這塊土地共同成長的熱愛關切與責任，本公司設立「財團法人東和鋼鐵文化基金會」，以提昇國人文化藝術素養為宗旨，積極培植藝術人才、推廣藝術教育、推動文創產業發展及辦理或贊助文化藝術活動，自成立以來已舉辦六屆「東和鋼鐵國際藝術家駐廠創作計畫」，為臺灣企業與藝術合作的重要案例之一，更在工業生產與藝術表現之間創造了新的火花。 （三）本公司104-108年度連續五年進入證交所公司治理評鑑排名前6%-20%，107-109年獲選進入「臺灣公司治理100指數」成分股，展現本公司推動公司治理之成果。 （四）由台灣企業永續學院主辦「TCSA台灣企業永續獎」被業界譽為「台灣企業永續界的奧斯卡」，本公司自參獎以來連年獲獎，109年再度榮獲「傳統製造業一金獎」殊榮，證實本公司在提升經營永續議題、治理資訊揭露，與具體展現在經濟、環境、社會與組織治理各方面的努力，並用行動實踐永續報告承諾，以彰顯企業善盡社會責任，及永續議題落實層面，進而推動企業邁向永續發展。				

（六）本公司之履行誠信經營情形及與上市上櫃公司誠信經營守則差異情形及原因

評估項目	運作情形			與上市上櫃公司誠信經營守則差異情形及原因
	是	否	摘要	
一、訂定誠信經營政策及方案 （一）公司是否制定經董事會通過之誠信經營政策，並於規章及對外文件中明示誠信經營之政策、作法，以及董事會與高階管理階層積極落實經營政策之承諾？ （二）公司是否建立不誠信行為風險之評估機制，定期分析及評估營業範圍內具較高不誠信行為風險之營業活動，並據以訂定防範不誠信行為方案，且至少涵蓋「上市上櫃公司誠信經營守則」第七條第二項各款行為之防範措施？ （三）公司是否於防範不誠信行為方案內明定作業程序、行為指南、違規之懲戒及申訴制度，且落實執行，並定期檢討修正前揭方案？	√		（一）本公司已訂定誠信經營政策、誠信經營守則及誠信經營作業程序及行為指南並經董事會通過後施行，且於公司網站公開揭露。為落實誠信經營政策，訂定「誠信廉潔承諾書」，由管理階層及員工簽署，及訂定遵守誠信經營守則之「聲明書」，由董事簽署。 （二）為防範營業活動產生不誠信之行為，本公司誠信經營守則中明訂禁止不誠信行為及利益及態樣，並訂有「誠信經營作業程序及行為指南」以具體規範及防範不誠信行為。並每年於各部門執行內部控制制度自行評估作業時進行風險評估及擬定必要之防範措施。且於「董事會議事規則」、「董事及經理人道德行為準則」、「內部重大資訊處理作業程序」、「工作規則」等規章，分別訂定嚴謹之行為規範、道德準則、申訴及相關之獎懲規定。本公司於109年10月28日已請各單位執行不誠信行為風險評估作業，並擬定必要之防範方案及措施。 （三）本公司依誠信經營守則訂定「誠信經營作業程序及行為指南」防範不誠信行為方案之作業程序、行為指南、違規懲戒及申訴制度，並定期檢討，且訂定「員工職務輪調辦法」，相關職務已推動定期輪調作業，以防範各類弊端之發生。公司並鼓勵員工於發現有違反法令規章或道德行為準則之情事或嫌疑時，檢具足夠事證，向董事、經理人、內部稽核主管或管理部主管檢舉陳報。	無差異。
二、落實誠信經營 （一）公司是否評估往來對象之誠信紀錄，並於其與往來交易對象簽訂之契約中明訂誠信行為條款？ （二）公司是否設置隸屬董事會之推動企業誠信經營專責單位，並定期（至少一年一次）向董事會報告其誠信經營政策與防範不誠信行為方案及監督執行情形？ （三）公司是否制定防止利益衝突政策、提供適當陳述管道，並落實執行？ （四）公司是否為落實誠信經營已建立有效的會計制度、內部控制制度，並由內部稽核單位依不誠信行為風險之評估結果，擬訂相關稽核計畫，並據以查核防範不誠信行為方案之遵循情形，或委託會計師執行查核？ （五）公司是否定期舉辦誠信經營之內、外部之教育訓練？	√		（一）公司對外商業活動，由總經理室進行往來客戶徵信調查，並由法務室審查簽立之合約條款。依本公司「誠信經營作業程序及行為指南」第20條規定，本公司與他人簽訂契約時，須充分瞭解對方之誠信經營狀況，並將遵守誠信經營納入契約條款。本公司於109年5月起要求採購及營業合約中訂定誠信行為條款，並請徵信單位將情信紀錄納入誠信、授信評估標準。 （二）本公司誠信經營專責單位為公司治理委員會，每年至少召開兩次會議，成員共三人，半數以上成員為獨立董事；管理部、法務室為兼職單位。有關誠信經營執行情形，每年經公司治理委員會討論後提報董事會；109年10月28日已請各單位執行不誠信行為風險評估作業，並擬定必要之防範方案及措施。109年度預防不誠信行為方案執行情形於109年12月22日第24屆第6次董事會報告。 （三）公司為防止利益衝突，於「董事會議事規則」、「誠信經營守則」、「誠信經營作業程序及行為指南」、「董事及經理人道德行為準則」等相關規章均明訂防止利益衝突原則，本公司對各類外部利害關係人設有專責連絡窗口，並公告於公司網站，接受對公司之通報、建議、申訴及檢舉，並責成專人處理與回覆，另設立獨立董事信箱供內外利害關係人申訴。 （四）本公司為允當表達經營成果及財務狀況，已建立有效會計制度並依「證券發行人財務報告編制準則」及「國際財務報導準則」等編制財務報表，且依公司整體營運建立有效內部控制制度，並透過各單位每年內部控制制度自行評估作業，隨時檢討修正，以因應公司內外環境變遷，確保該制度之設計及執行持續有效。稽核室依風險評估結果將風險較高的作業項目列入年度稽核計畫，以查核該作業實際執行情形。109年會計師出具之財報查核聲明：「本次查核過程中，並未產生對管理階層操守之質疑且未發現管理階層有涉入舞弊之情事。」 （五）公司不定期利用季刊、官網或重要會議宣導誠信經營之原則，並要求落實執行。109年8月19日辦理「誠信原則下反貪腐規範及案例分析」教育訓練課程，對象為全公司及關係企業課級以上主管、營業人員、資貿/資材人員、財會人員、採購	無差異。

評估項目	運作情形			與上市上櫃公司誠信經營守則差異情形及原因
	是	否	摘要	
			人員等，共計118人參與，合計236小時。109年11月2日於公司內部平台進行線上內線交易相關法令宣導，對象為全公司及關係企業員工。109年11月5日針對董事及經理人宣導內部人股權變動注意要點。	
三、公司檢舉制度之運作情形 (一) 公司是否訂定具體檢舉及獎勵制度，並建立便利檢舉管道，及針對被檢舉對象指派適當之受理專責人員？ (二) 公司是否訂定受理檢舉事項之調查標準作業程序、調查完成後應採取之後續措施及相關保密機制？ (三) 公司是否採取保護檢舉人不因檢舉而遭受不當處置之措施？		√	(一) 為維護員工權益之申訴或他人不當侵害公司利益之舉發等事項有所遵循，本公司訂定「員工申訴及檢舉辦法」，且各廠區均設有申訴箱，同仁可透過申訴箱或電子郵件、口頭或電話向單位主管或各廠區管理單位提出申訴及檢舉。處理檢舉事件時，由管理部、稽核室、法務室及必要之相關部門主管組成調查小組進行事實調查。另訂有「董事及經理人道德行為準則」，鼓勵員工於發現董事或經理人有違反法令規章或本道德行為準則之情事或嫌疑時，檢具足夠事證，向董事、審計委員會委員、經理人、內部稽核主管或管理部主管檢舉陳報，檢舉案經查明屬實後，公司將依相關規定予以獎勵。公司受理申訴、檢舉專責單位或人員，經調查如發現重大違規情事或對公司有受重大損害之虞時，將作成報告，以書面通知獨立董事。 (二) 本公司「員工申訴及檢舉辦法」訂定申訴處理程序包括：初步審理、事實調查、調查結果與決議。申訴（檢舉）人即負責處理申訴（檢舉）事件之相關人員，應絕對保密，不得對外公開。若因故意過失致案情外流，將依洩密程度之輕重情節依相關規定懲處。 (三) 公司視檢舉案件之性質與當事人所處之境況，對當事人身分採取必要之保密措施，以防止當事人遭受傷害之可能。	無差異。
四、加強資訊揭露 公司是否於其網站及公開資訊觀測站，揭露其所定誠信經營守則內容及推動成效？	√		本公司已訂定誠信經營政策、誠信經營守則及誠信經營作業程序及行為指南並公布施行，且於公司網站及年報公開揭露，並定期於董事會報告預防不誠信行為方案執行情形。	無差異。
五、公司如依據「上市上櫃公司誠信經營守則」訂有本身之誠信經營守則者，請敘明其運作與所訂守則之差異情形：本公司已依據「上市上櫃公司誠信經營守則」訂定誠信經營守則，運作與守則之規定並無差異。				
六、其他有助於瞭解公司誠信經營運作情形之重要資訊：（如公司檢討修正其訂定之誠信經營守則等情形） (一) 109年本公司訂定供應商管理政策，要求與本公司簽訂契約之供應商應簽署企業社會責任承諾書，承諾事項包含勞工權益與人權、環境保護、重視氣候變遷減緩與調適、誠信經營與道德規範。 (二) 「董事會議事規則」明訂涉有董事本身利害關係時，即應自行迴避，如有害於公司利益之虞時，不得加入討論及表決，亦不得代其他董事行使表決權。本公司董事均秉持高度自律，若議案涉及自身利害關係，均秉持利益迴避原則予以迴避。 (三) 本公司訂有「內部重大資訊處理作業程序」，明訂本公司董事、經理人及受僱人應以善良管理人之注意及忠實義務，本誠信用原則執行業務，並不得洩露所知悉之內部重大訊息予他人。				

(七) 公司如有訂定公司治理守則及相關規章者，應揭露其查詢方式

本公司於108年3月26日第23屆第12次董事會通過訂定公司治理實務守則，公司治理實務守則揭露於公司網站中（網址：<https://www.tunghosteel.com/Home/Index>，路徑：投資人服務/公司治理/公司重要規章）。

(八) 其他足以增進對公司治理運作情形之瞭解的重要資訊，得一併揭露

有關本公司之公司治理相關之運作情形及其重要資訊，例如：公司重要規章、董事會成員提名及選任方式、董事進修情形及董事會重大決議等皆於公司網站中揭露（網址：<https://www.tunghosteel.com/Home/Index>，路徑：企業社會責任/公司治理）。

(九) 內部控制制度執行狀況應揭露下列事項

1.內部控制制度聲明書

東和鋼鐵企業股份有限公司
內部控制制度聲明書

日期：110年 3月 23日

本公司民國109年度之內部控制制度，依據自行評估的結果，謹聲明如下：

- 一、本公司確知建立、實施和維護內部控制制度係本公司董事會及經理人之責任，本公司業已建立此一制度。其目的係在對營運之效果及效率（含獲利、績效及保障資產安全等）、報導具可靠性、及時性、透明性及符合相關規範暨相關法令規章之遵循等目標的達成，提供合理的確保。
- 二、內部控制制度有其先天限制，不論設計如何完善，有效之內部控制制度亦僅能對上述三項目標之達成提供合理的確保；而且，由於環境、情況之改變，內部控制制度之有效性可能隨之改變。惟本公司之內部控制制度設有自我監督之機制，缺失一經辨認，本公司即採取更正之行動。
- 三、本公司係依據「公開發行公司建立內部控制制度處理準則」（以下簡稱「處理準則」）規定之內部控制制度有效性之判斷項目，判斷內部控制制度之設計及執行是否有效。該「處理準則」所採用之內部控制制度判斷項目，係為依管理控制之過程，將內部控制制度劃分為五個組成要素：1.控制環境，2.風險評估，3.控制作業，4.資訊與溝通，及5.監督作業。每個組成要素又包括若干項目。前述項目請參見「處理準則」之規定。
- 四、本公司業已採用上述內部控制制度判斷項目，檢查內部控制制度之設計及執行的有效性。
- 五、本公司基於前項評估結果，認為本公司於民國109年12月31日的內部控制制度（含對子公司之監督與管理），包括瞭解營運之效果及效率目標達成之程度、報導係屬可靠、及時、透明及符合相關規範暨相關法令規章之遵循有關的內部控制制度等之設計及執行係屬有效，其能合理確保上述目標之達成。
- 六、本聲明書將成為本公司年報及公開說明書之主要內容，並對外公開。上述公開之內容如有虛偽、隱匿等不法情事，將涉及證券交易法第二十條、第三十二條、第一百七十一條及第一百七十四條等之法律責任。
- 七、本聲明書業經本公司民國110年3月23日董事會通過，出席董事十一人全數同意本聲明書之內容，併此聲明。

東和鋼鐵企業股份有限公司



董事長：侯 傑 騰



總經理：侯 傑 騰



2.委託會計師專案審查內部控制制度者，應揭露會計師審查報告：無。

（十）最近年度及截至年報刊印日止公司及其內部人員依法被處罰，或公司對其內部人員違反內部控制制度規定之處罰，其處罰結果可能對股東權益或證券價格有重大影響者，應列明其處罰內容、主要缺失與改善情形：無。

（十一）最近年度及截至年報刊印日止，股東會及董事會之重要決議

日期	會次	重要決議事項	董事會（股東會）決議結果
109.02.27	第23屆第19次	1.108年度董事會績效評估報告。 2.通過本公司簽證會計師之獨立性及適任性評估案。 3.通過本公司108年度員工酬勞及董事酬勞分配案，員工酬勞金額總計新台幣5,469萬6,060元，董事酬勞金額總計新台幣4,375萬6,848元。 4.通過本公司108年度營業報告書及財務報表案。 5.通過本公司108年度盈餘分配案，配發現金股利每股1.35元。 6.通過對子公司Tung Ho Steel Vietnam Corp., Ltd.於國泰世華銀行申請短期授信額度續約之背書保證。	全體出席董事無異議通過。
109.03.31	第23屆第20次	1.通過修正本公司109年股東常會議程案。 2.通過第24屆董事候選人名單審查案。 3.通過提請109年股東常會決議第24屆董事及其代表人解除競業禁止之限制案。 4.通過訂定本公司配發108年度現金股利除息基準日及發放日案。 5.通過本公司「109年度稽核計畫」修正案之提報。	全體出席董事無異議通過。
109.05.12	第23屆第21次	1.本公司109年第1季合併財務報告。 2.通過對子公司Tung Ho Steel Vietnam Corp., Ltd.於華南銀行申請短期授信額度續約之背書保證案。 3.通過對子公司福建東鋼鋼鐵有限公司於富邦華一銀行申請短期授信額度之背書保證案。	全體出席董事無異議通過。
109.05.19	股東會	109年度股東常會重要決議內容及執行情形： 1.承認事項： （1）通過108年度營業報告書及財務報表案。 執行情形：照案通過。 （2）通過108年度盈餘分配案。 執行情形：本公司於109年股東常會通過本公司盈餘分配表中之其他項目，包含提列法定盈餘公積、提列權益減項特別盈餘公積及確定福利計畫再衡量本期變動數等。（股利配發已於109.02.27董事會決議發放現金股利總數為\$1,355,481,821元，每股配發\$1.35，並於109.03.31董事會決議通過除息基準日訂於109.06.20，並於109.07.17完成股利發放）。 2.討論事項：修正「公司章程」案。 執行情形：通過修正部分條文內容，並公告於公司網站（網址：https://www.tunghosteel.com，路徑：投資人服務/公司治理/公司重要規章/公司章程）。 3.選舉事項：通過全面改選董事案。 執行情形：通過選任第24屆董事11人（含獨立董事3人），並於109.06.05獲經濟部准予變更登記並公告於公司網站。 4.其他討論事項：解除新任董事及其代表人競業禁止案。 執行情形：通過本公司懋昇投資（股）公司代表人：侯傑騰董事、懋昇投資（股）公司代表人：侯玉書董事、仲原投資（股）公司代表人：董伯勳董事、漢磊投資有限公司代表人：黃志明董事、良城投資（股）公司代表人：陳保合董事、侯彥良董事、台灣置地（股）公司代表人：林朝賀董事、劉義吉獨立董事、劉德明獨立董事得為自已或他人為屬於公司營業範圍內之競業許可，照案通過，並已確實執行。 以上股東常會重要決議內容皆於本公司公司網站（網址：https://www.tunghosteel.com，路徑：投資人服務/股東專區/公司重要規章/投資人服務/股東專區/2020年股東會資料/2020年股東會議事錄中有詳細記載說明）。	經主席徵詢全體出席股東，無異議照案通過。
109.05.19	第24屆第1次	通過推選懋昇投資股份有限公司法人代表人侯傑騰董事為董事長、懋昇投資股份有限公司法人代表人侯玉書董事為副董事長。	全體出席董事無異議通過。
109.06.03	第24屆第2次	1.通過委任張壯熙獨立董事、劉義吉獨立董事、宜蘭大學應用經濟與管理學系諸承明教授為本公司第四屆薪資報酬委員會委員。 2.通過委任侯傑騰董事長、張壯熙獨立董事、劉德明獨立董事為本公司第二屆公司治理委員會委員。	全體出席董事無異議通過。
109.06.22	第24屆第3次	1.誠信經營執行情形報告。 2.108年企業社會責任報告書發行報告。 3.通過訂定本公司風險管理政策為：透過系統化、制度化的管理方式，有效辨識、預防及控制風險，以維持正常營運，達成公司永續經營。 4.通過捐贈「財團法人東和鋼鐵文化基金會」辦理鋼雕藝術創作相關活動及會務經費新台幣500萬元及廢鋼160噸；如受新冠疫情邊境管制，影響外國籍藝術家入境，致駐廠創作期程延後且跨年度，將依創作進度分期撥付捐贈款項。 5.通過對子公司Tung Ho Steel Vietnam Corp., Ltd.於國泰世華銀行申請美金800萬元整短期授信額度之背書保證案。 6.通過對子公司Tung Ho Steel Vietnam Corp., Ltd.於台北富邦銀行申請美金2,950萬元整短期授信額度續約之背書保證案。 7.通過對子公司福建東鋼鋼鐵有限公司於台新國際商業銀行申請美金300萬元整短期授信額度之背書保證案。	全體出席董事無異議通過。

109.08.13	第24屆第4次	1.109年第2季合併財務報告。 2.通過「智慧財產權管理辦法」修正案,將智慧財產權管理納入公司治理架構,並提升至董事會監管層級。 3.通過對子公司 Tung Ho Steel Vietnam Corp.,Ltd.於台北富邦銀行申請美金2,500萬整短/中期貸款額度之背書保證案。 4.通過對子公司 Tung Ho Steel Vietnam Corp.,Ltd.於永豐銀行申請美金2,000萬元整短期授信額度續約之背書保證案。 5.通過對子公司 Tung Ho Steel Vietnam Corp.,Ltd.於兆豐國際商業銀行申請美金1,500萬元整短期授信額度續約之背書保證案。 6.通過對子公司Tung Ho Steel Vietnam Corp.,Ltd.於瑞穗銀行申請美金4,700萬元整短期授信額度續約之背書保證案。 7.通過對子公司福建東鋼鋼鐵有限公司於永豐銀行申請美金500萬元整綜合授信額度續約之背書保證案。	全體出席董事無異議通過。
109.11.12	第24屆第5次	1.本公司109年第3季合併財務報告。 2.董監事及重要職員責任保險報告。 3.通過「110年度稽核計畫」提報案。 4.通過109年度會計師公費審議案。 5.通過子公司東鋼營造工程股份有限公司以總價新台幣9,188萬元(未稅)承攬本公司台中港物流中心廠房增建工程案。 6.通過訂定「風險管理政策與作業程序」。 7.通過本公司會計主管聘任案。 8.通過對子公司Tung Ho Steel Vietnam Corp., Ltd.於BNP Paribas, Ho Chi Minh City Branch及Hanoi Branch申請美金800萬元整短期授信額度續約之背書保證案。 9.通過對子公司Tung Ho Steel Vietnam Corp., Ltd.於第一商業銀行申請美金1,300萬元整短期授信額度續約之背書保證案。 10.通過對子公司福建東鋼鋼鐵有限公司於台灣銀行福州分行申請人民幣2,500萬元整短期授信額度續約之背書保證案。 11.通過對子公司福建東鋼鋼鐵有限公司於瑞穗銀行（中國）有限公司深圳分行申請人民幣5,000萬元整綜合授信額度續約之背書保證案。	全體出席董事無異議通過。
109.12.22	第24屆第6次	1.公司治理推動情形報告： o 制訂與營運目標連結之智慧財產管理計畫 o 防範不誠信行為方案 o 109年利害關係人鑑別及與其溝通 o 風險管理 o 資訊安全管理 o 供應商管理 o 環境永續小組運作 2.通過本公司「桃園加工中心」擴建預算案。 3.訂定本公司「薪資報酬政策」。 4.訂定溫室氣體管理策略、減量目標及計畫。 5.訂定「供應商管理政策」。 6.修正「董事會議事規則」。 7.通過對子公司Tung Ho Steel Vietnam Corp., Ltd.於台新國際商業銀行申請美金1,500萬元整短期授信額度續約及額度新增美金500萬元整之背書保證案。	全體出席董事無異議通過。
110.01.18	第24屆第7次	通過訂定本公司國內第七次無擔保可轉換公司債行使贖回權作業暨終止櫃檯買賣等相關事宜。	全體出席董事無異議通過。
110.03.23	第24屆第8次	1.109年度董事會績效評估報告。 2.通過本公司簽證會計師之獨立性及適任性評估案。 3.通過本公司109年度員工酬勞及董事酬勞分配案，員工酬勞金額總計新台幣1億1,489萬9,075元，董事酬勞金額總計新台幣9,191萬9,260元。 4.通過本公司109年度營業報告書及財務報表案。 5.通過本公司109年度盈餘分派案，現金股利每股1.5元。 6.通過辦理現金減資退還股款，本次現金減資金額共計35億9,657萬5,520元，現金減資比率33%，股東每股可退還3.3元現金。減資後，實收資本額降至約73億213萬8,180元，普通股約為7億3021萬股。 7.通過子公司Tung Ho Steel Vietnam Corp., Ltd.向本公司申請融資額度美金3,500萬元整之短期借款案。 8.通過對子公司Tung Ho Steel Vietnam Corp., Ltd.於國泰世華銀行申請美金2,000萬元整短期授信額度續約之背書保證案。 9.通過對子公司福建東鋼鋼鐵有限公司於台新國際商業銀行申請美金300萬元整短期授信額度續約之背書保證案。	全體出席董事無異議通過。

（十二）最近年度及截至年報刊印日止董事對董事會通過重要決議有不同意見且有紀錄或書面聲明者，其主要內容：無。

（十三）最近年度及截至年報刊印日止，公司董事長、總經理、會計主管、財務主管、內部稽核主管、公司治理主管及研發主管等辭職解任情形之彙總：無。

五、會計師公費資訊

(一) 公費資訊級距表

會計師事務所名稱	會計師姓名		查核期間	備 註
安侯建業聯合會計師事務所	李慈慧	郭欣願	109.01~109.12	無

單位：新臺幣仟元

金額級距		公費項目	審計公費	非審計公費	合 計
1	低於2,000千元		-	√	√
2	2,000千元（含）～4,000千元		-	-	-
3	4,000千元（含）～6,000千元		-	-	-
4	6,000千元（含）～8,000千元		√	-	√
5	8,000千元（含）～10,000千元		-	-	-
6	10,000千元（含）以上		-	-	-

1. 給付簽證會計師、簽證會計師所屬事務所及其關係企業之非審計公費為審計公費之四分之一以上者，應揭露審計與非審計公費金額及非審計服務內容：

單位：新臺幣仟元

會 計 師 事務所名稱	會計師 姓 名	審計 公費	非審計公費					會 計 師 查核期間	備 註
			制度設計	工商登記	人力資源	其他	小 計		
安侯建業聯合會計師事務所	李慈慧 郭欣願	6,310	0	40	0	1,920	1,960	109.01~109.12	(1) 109年研發諮詢服務公費：240仟元。 (2) 109年國別暨集團主檔報告930仟元。 (3) 109年智慧機械諮詢服務60仟元。 (4) 109年移轉訂價690仟元。

2. 更換會計師事務所且更換年度所支付之審計公費較更換前一年度之審計公費減少者，應揭露更換前後審計公費金額及原因：不適用。
3. 審計公費較前一年度減少達百分之十以上者，應揭露審計公費減少金額、比例及原因：不適用。

(二) 前目所稱審計公費係指公司給付簽證會計師有關財務報告查核、核閱、複核、財務預測核閱及稅務簽證之公費。

六、更換會計師資訊：無。

七、公司之董事長、總經理、負責財務或會計事務之經理人，最近一年內曾任職於簽證會計師所屬事務所或其關係企業者：無。

八、最近年度及截至年報刊印日止，董事、經理人及持股比例超過百分之十之股東股權移轉及股權質押變動情形

(一) 董事、經理人及大股東股權變動情形

職 稱	姓 名	109年度		110年截至3月31日止	
		持有股數 增(減)數(股)	質押股數 增(減)數(股)	持有股數 增(減)數(股)	質押股數 增(減)數(股)
董 事	懋昇投資（股）公司	8,175,000	0	850,000	0
董 事	懋昇投資（股）公司 代表人：侯傑騰	0	0	0	0
董 事	懋昇投資（股）公司 代表人：侯玉書	0	0	0	0
董 事	伸原投資（股）公司	11,165,000	0	280,000	0
董 事	伸原投資（股）公司 代表人：吳惠明	0	0	0	0
董事兼 財會部資深副總	伸原投資（股）公司代表人：董伯勳（註一）	30,000	0	0	0
董 事	良城投資（股）公司	0	0	0	0
董 事	良城投資（股）公司 代表人：陳保合	(2,480,000)	(2,000,000)	0	0
董 事	漢磊投資有限公司	0	0	0	0
董 事	漢磊投資有限公司 代表人：黃志明	(4,800,000)	0	0	0
董 事	侯彥良	0	0	0	0
董 事	台灣置地（股）公司	0	0	0	0
董 事	台灣置地（股）公司 代表人：林朝賀	0	0	0	0
獨立董事	劉義吉	0	0	0	0
獨立董事	張壯熙	0	0	0	0
獨立董事	劉德明	0	0	0	0
董事長/總經理	侯傑騰	0	0	0	0
資深副總	陳福進	326,000	0	0	0
營業部副總	古寬仁	35,000	0	0	0
執行副總	黃炳樺	0	0	(642)	0
資貿部副總	林祺燮	0	0	0	0
總經理室協理	李常弘（註二）	0	0	不適用	不適用
營業部協理	范如茵	0	0	0	0
營業部協理	邱正彬	0	0	0	0
投資部協理	陳振源	0	0	0	0
投資部協理	許益誌	0	0	0	0
投資部協理	簡俊生	0	0	0	0
資訊部協理	林哲充	18,000	0	0	0
公司治理主管 兼管理部協理	何如玉	5,000	0	0	0
桃園廠廠長	陳德修	0	0	0	0
苗栗廠廠長	劉明宗	60,000	0	0	0
高雄廠廠長	王宗裕	(240,000)	0	0	0
持股百分之十以上大股東	伸原投資（股）公司	11,165,000	0	280,000	0

註一：法人董事伸原投資（股）公司代表人董伯勳董事於109.05.19新任。

註二：總經理室李常弘協理已於109.06.29退休。

（二）董事、經理人及持股比例超過百分之十大股東股權移轉資訊：無。

（三）董事、經理人及持股比例超過百分之十股東股權質押資訊：

姓名	質押變動原因	變動日期	交 易相對人	交易相對人與公司、董事、監察人、經理人及持股比例超過百分之十股東之關係	股數	持股比率	質押比率	質借（贖回）金額
良城投資（股）公司	質押	106.11	中華票券	不適用	10,000,000股	1%	1.00%	無

九、持股比例占前十名之股東，其相互間為關係人或為配偶、二親等以內之親屬關係之資訊

110年4月26日

姓名	本人持有股份		配偶、未成年子女持有股份		利用他人名義合計持有股份		前十大股東相互間具有關係人或為配偶、二親等以內之親屬關係者，其名稱或姓名及關係		備註
	股數（股）	持股比率（%）	股數（股）	持股比率（%）	股數（股）	持股比率（%）	名稱（或姓名）	關係	無
伸原投資（股）公司	146,136,779	13.41	不適用	不適用	0	0	無	無	無
伸原投資（股）公司 代表人：吳惠明	128,432	0.01	0	0	0	0	無	無	無
伸原投資（股）公司 代表人：董伯勳	23,381	0	0	0	160,000	0.01	無	無	無
懋昇投資（股）公司	66,173,877	6.07	不適用	不適用	0	0	無	無	無
懋昇投資（股）公司 代表人：侯傑騰	142,426	0.01	113,000	0.01	0	0	懋昇投資(股)公司 代表人：侯玉書	兄弟	無
懋昇投資（股）公司 代表人：侯玉書	10,000	0	0	0	0	0	懋昇投資(股)公司 代表人：侯傑騰	兄弟	無
和昭投資（股）公司 代表人：侯傑騰	64,705,150	5.94	不適用	不適用	0	0	無	無	無
公務人員退休撫卹基金管理委員會	28,437,385	2.61	不適用	不適用	0	0	無	無	無
宇泰投資（股）公司 代表人：黃志明	19,381,193	1.78	不適用	不適用	0	0	無	無	無
渣打國際商業銀行營業部 受託保管高盛基金所屬 高盛新興市場核心股票組合 投資專戶	12,514,000	1.15	不適用	不適用	0	0	無	無	無
彰化商業銀行股份有限公司 受託保管元大台灣高股息 優質龍頭證券投資信託基金專戶	12,310,000	1.13	不適用	不適用	0	0	無	無	無
美商摩根大通銀行台北分行 受託保管梵加德集團公司經理 之梵加德新興市場股票指數 基金投資專戶	11,835,660	1.09	不適用	不適用	0	0	無	無	無
南山人壽保險（股）公司 代表人：陳 棠	11,611,000	1.07	不適用	不適用	0	0	無	無	無
吉城投資（股）公司 代表人：陳保合	11,314,080	1.04	不適用	不適用	0	0	無	無	無

十、公司、公司之董事、經理人及公司直接或間接控制之事業對同一轉投資事業之持股數，並合併計算綜合持股比例

109年 12月31日

轉投資事業	本公司投資		董事、經理人及直接或間接控制事業之投資		綜合投資	
	股 數（仟股）	持股比例（%）	股 數（仟股）	持股比例（%）	股 數（仟股）	持股比例（%）
小港倉儲	2,384	19.87	0	0	2,384	19.87
漢威光電	2,564	6.39	0	0	2,564	6.39
台翔航太	1,621	1.19	0	0	1,621	1.19
海外投資	1,000	1.11	0	0	1,000	1.11
力世創投	677	5.68	0	0	677	5.68
力宇創投	558	4.76	0	0	558	4.76
台灣高鐵	1,913	0.03	0	0	1,913	0.03
東經投資	0	9.13	0	0	0	9.13
台灣工銀貳創投	1,313	4.17	0	0	1,313	4.17
全球創投	2,800	2.33	0	0	2,800	2.33
建新國際	8,204	10.11	0	0	8,204	10.11
嘉德創資源-特別股	577	65.18	0	0	577	65.18
東鋼風力	15,500	100	0	0	15,500	100
發達興業	100	100	0	0	100	100
Tung Yuan International Corporation	0.08	100	0	0	0.08	100
東鋼鋼結構	197,565	97.48	5,097	2.52	202,103	99.71
台灣鋼聯	24,829	22.31	0	0	24,829	22.31
嘉德技術	4,705	46.19	0	0	4,705	46.19
嘉德創資源	95,724	99.01	0	0	95,724	99.01
Goldham Development Ltd.	15,000	100	0	0	15,000	100
Tung Ho Steel Vietnam Corp., Ltd.	0	100	0	0	0	100
福建東鋼鋼鐵	0	0	0	100	0	100
東鋼營造工程	0	0	25,000	100	25,000	100
福建中日達金屬	0	0	0	35	0	35
3 Oceans International Inc.	0	0	1,840	66.67	1,840	66.67
德和國際	0	0	8,154	96.00	8,154	96
中華國貨	0	0	3	0.66	3	0.66
德安創投	0	0	569	5.69	569	5.69
鼎興開發	0	0	150	15	150	15
福建東昇金屬	0	0	0	51	0	51
東糖能源服務	5,400	36	0	0	5,400	36

肆、募資情形

一、資本及股份

（一）股本來源

1. 股份種類110年4月27日

股份種類	核定股本			備 註
	流通在外股份	未發行股份	合 計	
上市普通股	1,089,871,370	410,128,630	1,500,000,000	無

2. 股本形成經過

年月	每股面額（元）	核定股本		實收股本		備 註		
		股數（股）	金額（元）	股數（股）	金額（元）	股本來源	以現金以外之財產抵充股款者	其 他
96.01	10	1,000,000,000	10,000,000,000	824,347,119	8,243,471,190	公司債轉換243,601,360元	無	96.01.18經授商字第09601012140號
96.05	10	1,000,000,000	10,000,000,000	884,130,387	8,841,303,870	公司債轉換597,832,680元	無	96.05.09經授商字第09601100430號
96.07	10	1,200,000,000	12,000,000,000	911,739,989	9,117,399,890	公司債轉換276,096,020元	無	96.07.30經授商字第09601181070號
96.10	10	1,200,000,000	12,000,000,000	937,447,345	9,374,473,450	公司債轉換257,073,560元	無	96.10.17經授商字第09601254410號
96.12	10	1,200,000,000	12,000,000,000	943,812,404	9,438,124,040	公司債轉換63,650,590元	無	96.12.19經授商字第09601310120號
98.01	10	1,200,000,000	12,000,000,000	873,812,404	8,738,124,040	註銷庫藏股700,000,00元	無	98.01.16經授商字第09801010110號
98.09	10	1,200,000,000	12,000,000,000	900,017,836	9,000,178,360	盈餘轉增資262,054,320元	無	98.09.07經授商字第09801200710號
98.10	10	1,200,000,000	12,000,000,000	944,517,836	9,445,178,360	現金增資445,000,000元	無	98.10.12經授商字第09801234430號
98.11	10	1,200,000,000	12,000,000,000	947,072,482	9,470,724,820	公司債轉換28,526,460元 註銷庫藏股2,980,000元	無	98.11.13經授商字第09801265140號
99.04	10	1,200,000,000	12,000,000,000	950,189,593	9,501,895,930	公司債轉換31,171,110元	無	99.04.20經授商字第09901076350號
99.05	10	1,200,000,000	12,000,000,000	970,079,690	9,700,796,900	公司債轉換198,900,970元	無	99.05.18經授商字第09901100840號
99.07	10	1,200,000,000	12,000,000,000	976,178,411	9,761,784,110	公司債轉換60,987,210元	無	99.07.12經授商字第09901150550號
100.05	10	1,200,000,000	12,000,000,000	976,295,900	9,762,959,000	公司債轉換1,174,890元	無	100.05.18經授商字第10001098990號
100.11	10	1,200,000,000	12,000,000,000	980,929,084	9,809,290,840	公司債轉換46,331,840元	無	100.11.30經授商字第10001272260號
101.09	10	1,200,000,000	12,000,000,000	980,949,968	9,809,499,680	公司債轉換208,840元	無	101.09.14經授商字第10101193050號
101.11	10	1,200,000,000	12,000,000,000	987,498,693	9,874,986,930	公司債轉換65,487,250元	無	101.11.14經授商字第10101236480號
102.03	10	1,200,000,000	12,000,000,000	991,771,203	9,917,712,030	公司債轉換42,725,100元	無	102.03.18經授商字第10201046600號
102.06	10	1,200,000,000	12,000,000,000	998,146,821	9,981,468,210	公司債轉換63,756,180元	無	102.06.03經授商字第10201103060號
102.09	10	1,200,000,000	12,000,000,000	998,202,069	9,982,020,690	公司債轉換552,480元	無	102.09.03經授商字第10201181010號
103.12	10	1,200,000,000	12,000,000,000	998,221,448	9,982,214,480	公司債轉換193,790元	無	103.12.05經授商字第10301251470號

年月	每股面額（元）	核定股本		實收股本		備 註		
		股數（股）	金額（元）	股數（股）	金額（元）	股本來源	以現金以外之財產抵充股款者	其 他
106.12	10	1,200,000,000	12,000,000,000	1,000,224,069	10,002,240,690	公司債轉換20,026,210元	無	106.12.05經授商字第10601165320號
106.12	10	1,500,000,000	15,000,000,000	1,004,060,608	10,040,606,080	公司債轉換38,365,390元	無	107.03.28經授商字第10701033630號
109.12	10	1,500,000,000	15,000,000,000	1,016,790,163	10,167,901,630	公司債轉換127,295,550元	無	109.12.18經授商字第10901227680號
110.04	10	1,500,000,000	15,000,000,000	1,089,871,370	10,898,713,700	公司債轉換730,812,070元	無	110.04.27經授商字第11001062940號

（二）股東結構

股東結構 數 量	政府機構	金融機構	其他法人	個 人	外國機構及外國個人	合 計
人 數	5	70	270	66,850	388	67,583
持有股數（股）	42,388,420	89,136,819	408,183,612	287,253,401	262,909,118	1,089,871,370
持股比例（％）	3.89	8.17	37.46	26.35	24.13	100

（三）股權分散情形

每股面額十元110年4月26日

持股分級	股東人數	持有股數	持股比例（％）
1 至 999	30,397	4,995,190	0.46
1,000 至 5,000	28,636	57,518,062	5.28
5,001 至 10,000	4,372	33,018,337	3.03
10,001 至 15,000	1,350	16,603,941	1.52
15,001 至 20,000	762	13,959,244	1.28
20,001 至 30,000	641	15,990,216	1.47
30,001 至 50,000	500	20,129,963	1.85
50,001 至 100,000	381	27,401,767	2.51
100,001 至 200,000	177	25,126,480	2.31
200,001 至 400,000	123	35,475,354	3.26
400,001 至 600,000	64	31,529,927	2.89
600,001 至 800,000	35	24,363,496	2.24
800,001 至1,000,000	22	19,750,857	1.81
1,000,001以上	123	764,008,536	70.09
合 計	67,583	1,089,871,370	100

(四) 主要股東名單：股權比例達百分之五以上之股東或股權比例占前十名之股東名稱、持股數額及比例。

基準日：110年4月26日

主要股東名稱	股份	持有股數（股）	持股比例（％）
伸原投資（股）公司		146,136,779	13.41
懋昇投資（股）公司		66,173,877	6.07
和昭投資（股）公司		64,705,150	5.94
公務人員退休撫卹基金管理委員會		28,437,385	2.61
宇泰投資（股）公司		19,381,193	1.78
渣打國際商業銀行營業部受託保管高盛基金所屬高盛新興市場核心股票組合投資專戶		12,514,000	1.15
彰化商業銀行股份有限公司受託保管元大台灣高股息優質龍頭證券投資信託基金專戶		12,310,000	1.13
美商摩根大通銀行台北分行受託保管梵加德集團公司經理之梵加德新興市場股票指數基金投資專戶		11,835,660	1.09
南山人壽保險（股）公司		11,611,000	1.07
古城投資（股）公司		11,314,080	1.04

(五) 最近二年度每股市價、淨值、盈餘、股利及相關資料

單位：新台幣元

項 目		年 度	108年	109年	110年度截至3月31日止
每股市價	最 高		23.75	40.60	45.90
	最 低		18.55	19.20	35.90
	平 均		21.53	25.92	40.19
每股淨值	分配前		24.10	27.16	不適用
	分配後（註一）		22.75	25.55（註六）	不適用
每股盈餘	加權平均股數（仟股）		1,004,061	1,012,599	不適用
	每股盈餘	追溯前（註二）	1.56	3.52	不適用
		追溯後（註二）	1.56	3.52	不適用
每股股利	現金股利（元）		1.35	1.50	不適用
	無償配股	盈餘配股	0	0	不適用
		資本公積配股	0	0	不適用
	累積未付股利		0	0	不適用
投資報酬分析	本益比（註三）		13.80	7.36	不適用
	本利比（註四）		15.95	17.28	不適用
	現金股利殖利率（註五）（％）		6.27	5.79	不適用

註一：依據次年度股東會決議分配之情形填列。
註二：係以基本每股盈餘作設算。
註三：本益比＝當年度每股平均收盤價／每股盈餘。
註四：本利比＝當年度每股平均收盤價／每股現金股利。
註五：現金股利殖利率＝每股現金股利／當年度每股平均收盤價。
註六：民國110年3月23日董事會決議通過民國109年度現金股利金額。

(六) 公司股利政策及執行狀況

1. 股利政策：

本公司民國108年股東常會決議通過修訂公司章程，訂109年度盈餘分派以現金發放者，由董事會決議辦理，並報告股東會。

本公司股利政策係依據本公司營運狀況、整體環境變化並兼顧股東利益，由董事會予以訂定及決議，在無其他特殊情形考量下，當年度擬分派盈餘數額以不低於當年度稅後盈餘50%為原則。

依本公司章程規定，年度總決算如有盈餘，應先提繳稅款及彌補累積虧損，次提撥百分之十為法定盈餘公積，視公司營運需要或依法令規定提撥或迴轉特別盈餘公積，如尚有盈餘，連同以前年度累積未分配盈餘得為分派盈餘。

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

2. 本公司董事會決議股利分配情形：本公司第二十四屆第八次董事會通過，配發現金股利每股1.50元，現金股利總金額新台幣1,634,807,055元，係以可配股數1,089,871,370股計算，如嗣後，有其他原因致影響流通在外股份數量，配發股利率因此發生變動者，授權董事長調整之。

(七) 本次股東會擬議之無償配股對公司營業績效及每股盈餘之影響：不適用。

(八) 員工及董事酬勞

1. 公司章程所載員工、董事酬勞之成數或範圍：

依公司章程規定，年度如有獲利，員工酬勞之提撥不低於百分之二點五及董事酬勞之提撥不高於百分之二，由董事會決議分派並報告股東會。但公司尚有累積虧損時，應預先保留彌補數額。員工酬勞發放對象，不包含從屬公司員工。

員工酬勞若為配發新股者，以董事會決議日前一日收盤價折算股數。

2. 本期估列員工及董事酬勞金額之估列基礎、以股票分派之員工酬勞之股數計算基礎及實際分派金額若與估列數有差異時之會計處理：

本公司於民國110年3月23日董事會決議配發民國109年度員工現金酬勞及董事酬勞，符合公司章程規定，若上述估列金額與實際發放金額有差異時，則依會計估計變動處理，並於發放年度調整入帳。

3. 董事會通過分派酬勞情形：
- （1）以現金或股票分派之員工及董事酬勞金額：

單位：新台幣元

項 目	董事會決議（民國110年3月23日）
董事酬勞（現金）	91,919,260
員工酬勞（現金）	114,899,075

- （2）若與認列費用年度估列金額有差異者，應揭露差異數、原因及處理情形：
- 與認列費用年度估列金額無差異。
- （3）以股票分派之員工酬勞金額及占本期個體財務報告稅後純益及員工酬勞總額合計數之比例：本公司未擬議發放員工股票股利，故不適用。
4. 前一年度員工及董事酬勞之實際分派情形（包括分派股數、金額及股價）、其與認列員工及董事酬勞有差異者並應敘明差異數、原因及處理情形：

單位：新台幣元

項 目	實際配發金額	董事會決議（民國109年2月27日）	差 異
董事酬勞（現金）	43,756,848	43,756,848	無
員工酬勞（現金）	54,696,060	54,696,060	無

（九）公司買回本公司股份情形：無。

二、公司債辦理情形

（一）公司債辦理情形110 年 3 月 31 日

公 司 債 種 類		國內第七次無擔保可轉換公司債
發行（辦理）日期		107.05.14
面額		新台幣100,000元
發行及交易地點		中華民國證券櫃檯買賣中心
發行價格		依面額發行
總額		新台幣2,000,000,000元整
利率		0%
期限		五年期 到期日：112.05.14
保證機構		無
受託人		台北富邦商業銀行（股）公司信託部
承銷機構		台新綜合證券（股）公司
簽證律師		彭義誠
簽證會計師		寇惠植、郭欣頤
償還方法		除依轉換辦法、行使賣回權、提前贖回或買回註銷外，到期時依債券面額以現金一次償還。
未償還本金		新台幣0元
贖回或提前清償之條款		發行滿三年為債券面額之 100.75%；滿四年為債券面額之 101.00% 將其所持有之本轉換公司債贖回。
限制條款		無
信用評等機構名稱、評等日期、公司債評等結果		不適用
附其他 權 利	截至年報刊印日止已轉換（交換或認股）普通股、海外存託憑證或其他有價證券之金額	可轉債七共計轉換成東和鋼鐵普通股858,107,620元。
	發行及轉換（交換或認股）辦法	略
發行及轉換、交換或認股辦法、發行條件對股權可能稀釋情形及對現有股東權益影響		無
交換標的委託保管機構名稱		無

註：本轉換公司債已於110.03.08終止櫃檯買賣。

（二）轉換公司債資料

單位：新台幣元

公司債種類		國內第七次無擔保轉換公司債		
項 目	年 度	108年	109年	當年度截至110年3月5日（註三）
	最 高	106.50	173.00	156.00
轉換公司債市價	最 低	100.00	100.50	153.00
	平 均	102.86	120.00	154.66
轉 換 價 格		24.80（註一）	23.30（註二）	23.30
發 行 日 期 及 發 行 時 轉 換 價 格		發行日期：107.05.14， 發行時轉換價格\$27.80	發行日期：107.05.14， 發行時轉換價格\$27.80	發行日期： 107.05.14， 發行時轉換價格\$27.80
履行轉換義務方式		發行新股	發行新股	發行新股

註一：國內第七次無擔保可轉換公司債於108.07.22因配發現金股利，轉換價調整為24.80。

註二：國內第七次無擔保可轉換公司債於109.06.20因配發現金股利，轉換價調整為23.30。

註三：國內第七次無擔保可轉換公司債已於110.03.08終止櫃檯買賣。

三、特別股辦理情形：無。

四、海外存託憑證辦理情形

基準日：110年3月31日

項 目	發行（辦理）日期	83年9月22日
發行（辦理）日期		83.09.22
發行及交易地點		盧森堡證券交易所
發行總金額		USD103,200,000
單位發行價格		USD17.20
發行單位總數		6,000,000單位
表彰有價證券之來源		東和鋼鐵企業（股）公司普通股
表彰有價證券之數額		68,610,809股
存託憑證持有人之權利與義務		享有與東和鋼鐵企業（股）公司普通股股東相同之權利與義務
受託人		美國紐約梅隆銀行
存託機構		美國紐約梅隆銀行
保管機構		遠東國際商業銀行
未兌回餘額		734,513單位
發行及存續期間相關費用之分攤方式		發行費用作為資本公積之減項，存續期間費用作為當期費用
存託契約及保管契約之重要約定事項		存託機構應依存託契約及中華民國法令規定依存託憑證持有人之指示行使附著存託憑證所表彰之原有價證券之表決權

項 目			發行（辦理）日期	83年9月22日
每單位市價	108年度	最高		7.67
		最低		6.04
		平均		6.95
	109年度	最高		13.60
		最低		6.40
		平均		8.82
	110年度截至3月31日	最高		15.80
		最低		11.20
		平均		12.99

五、員工認股權憑證辦理情形及限制員工權利新股辦理情形：無。

六、併購或受讓他公司股份發行新股辦理情形：無。

七、資金運用計劃執行情形

發行第七次無擔保轉換公司債

（一）本次計畫所需資金總額：新台幣25億元。

（二）資金來源：發行國內第七次無擔保轉換公司債20,000張，面額新台幣10萬元整，以票面金額之100.5%發行，總募集資金為新台幣20億1千萬元整，期間五年，票面利率為0%；所募集金額與所需金額不足之情形，將以自有資金因應。

（三）計畫項目、預計進度及預計可能產生效益

單位：新台幣仟元

計劃項目	預定完成日期	所需資金總額	預定資金運用進度
			107年第二季
償還銀行借款	107年第二季	2,512,500	2,512,500
合計		2,512,500	2,512,500
預計可能產生效益	償還銀行借款預計107年可以節省利息支出22,070仟元，108年起每年可節省利息支出37,835仟元。		

（四）預定效益實際達成情形：本次籌資計畫項目中預計以2,010,000仟元償還銀行借款，截至107年第二季止之實際支用金額為新台幣2,010,000仟元，預計107年度將可節省利息支出20,583仟元，爾後每年度預計可節省利息支出約35,286仟元；截至107年第2季止，資金運用進度已依照原預定計畫執行完成，執行狀況符合進度，其預定效益及實際達成情形尚無發生重大差異情形。

（五）執行情形：截至107年第2季止之預定支用金額為新台幣2,010,000仟元；實際支用金額為新台幣2,010,000仟元，已依照預定資金運用進度完成償還銀行借款100.00%，符合原定償還銀行借款資金計畫進度，尚無重大異常之情事，並於107年7月向證交所申報依原計劃項目執行完成。

伍、本公司及子公司營運概況

一、業務內容

（一）業務範圍

1. 主要內容

主要營業項目 公司		主要內容及公司目前之商品（服務）項目
母公司	東和鋼鐵 企業（股）公司	(1) 鋼筋、扁鐵、角鐵、槽鐵、盤元、其他鋼製品之製造加工銷售。 (2) 型鋼及合金鋼、工具鋼、高碳鋼、其他特殊鋼之製造加工銷售。 (3) 鋼鐵工業原料、五金機械、鐵材電料、輕金屬之製造、加工及買賣。 (4) 鋼鐵冶煉、軋製、熱處理、烤漆、電鍍及加工業務。 (5) 鋼板、棒鋼及鋼軌之製造加工、買賣業務。 (6) 各種型鋼、鋼構物及機械體之設計、製造、加工、買賣業務。
子公司	東鋼鋼結構（股）公司	(1) 鋼材二次加工業。 (2) 鋼構工程專業營造業。
	嘉德創資源（股）公司	(1) 廢棄物處理業。 (2) 廢棄物資源回收業。 (3) 鋼鐵冶煉業。 (4) 其他非鐵金屬基本工業。
	東鋼風力發電（股）公司	風力發電電能之開發、生產、輸配及銷售。
	發達興業（股）公司	資源回收、租賃、回收物料批發、國際貿易。
	3 Oceans International Inc.	各種海內外事業之投資。
	東鋼營造工程（股）公司	(1) 綜理營繕工程施工及管理 etc 整體性工作。 (2) 綜合營造業。 (3) 資源回收業。 (4) 建材批發業。 (5) 五金批發業。 (6) 廠辦新建業務。 (7) 建築工程新建業務。 (8) 公共工程。 (9) 鋼材二次加工業。 (10) 回收物料批發業。
	福建東鋼鋼鐵有限公司	(1) 生產鋼結構製品及配套產品並提供相應之安裝配套服務。 (2) 石材、建築及裝潢材料、焊接材料、塑膠製品、鋁合金製品、冶金材料、金屬製品等。
	Tung Ho Steel Vietnam Corp., Ltd.	生產及銷售鋼胚、鋼筋、小型鋼、線材等。
	東昇金屬加工有限公司	金屬結構製造及銷售。
	東糖能源服務（股）公司	肥料製造及再生能源自用發電設備。
	Duc Hoa International J.S.C.（註）	生石灰製造。

註：Duc Hoa International J.S.C.自109.01.20列入編製合併財務報告。

2. 業務範圍營業比重

項 目 產品業務	占108年累計營業收入比重（%）	占109年累計營業收入比重（%）
鋼 筋	48	49
型 鋼（註一）	28	32
鋼 胚	4	1
其 他（註二）	20	18
合 計	100	100

註一：型鋼係包括H型鋼、鋼板、槽鋼、I型鋼、鋼板樁。

註二：其他是指除了鋼筋、型鋼、鋼胚以外之其他列入合併財務報告之子公司營業收入合併沖銷後之餘額及工程合約（東鋼鋼結構、福建東鋼鋼鐵）餘額。

3. 計劃開發之新商品

高清淨度及高韌性鋼胚開發、電爐低碳綠色製程技術開發、電爐廢鋼預熱連續加料製程研究、H型鋼UE新軋延技術開發、H型鋼/鋼板線上尺寸自動量測及表面品質偵測系統開發、角鋼與扁鋼H/V（水平/垂直軋軋）共軋開發、人工智慧技術應用與智能化工廠技術開發、碳鋼氧化渣瀝青混凝土鋪設與檢測之研究等。

（二）產業概況

1. 產業之現況與發展

109年東和鋼鐵合併營收為428.66億元，較108年的448.64億元減少4.45%；但合併銷售量自108年215.33萬公噸成長至109年223.50萬公噸，同比增加3.79%，在全球新冠肺炎疫情影響下，因為國際鋼鐵原物料價格下滑，造成合併營收小幅減少，但台灣因防疫成功及中美貿易大戰的影響下，我國整體經濟逆勢成長且經濟成長率2.98%為全球已開發國家之首，東和鋼鐵109年合併淨利不僅創下自97年金融海嘯以來的新高紀錄，且較108年大幅成長128.31%，稅後EPS自108年1.56大幅成長至109年的3.52。東和鋼鐵長期堅持主力產品鋼筋及H型鋼互補的銷售策略，及原料採購、存貨控管的具體落實，是109年整體獲利能翻倍的主因。

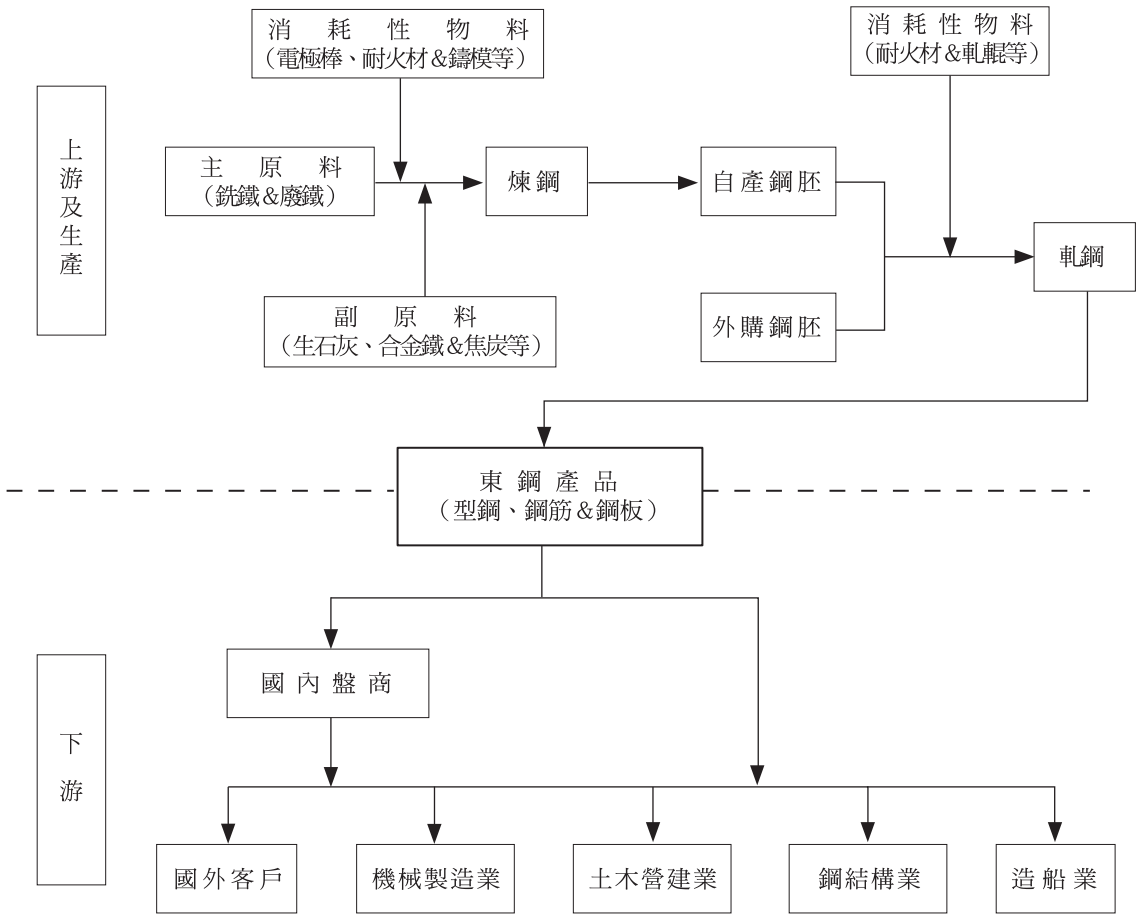
東鋼越南是東和鋼鐵海外第一座電爐煉、軋鋼鋼廠的投資生產基地，自108年鋼筋投產以來，東鋼越南鋼筋品牌已逐步獲得越南市場的認同，終於在109年第四季首度單季獲利，雖然全年度仍呈現虧損，但虧損情形也已逐年收斂，這是東和鋼鐵布局東南亞新興鋼鐵市場，著眼於越南及東南亞國協未來快速經濟成長鋼鐵需求的海外長期投資策略，放眼長期將可逐年對母公司的經營績效注入積極正面的貢獻。

另外，東鋼鋼結構109年上半年因為疫情的關係，在建工程及新接訂單工程進度多有延誤，致使全年銷售量值較108年衰退27.87%及14.19%，但下半年起同樣受惠於台灣防疫成功，經營績效明顯回升，且目前訂單的可見度已至111年年中，營運績效持續成長中。但福建東鋼在中國新冠肺炎疫情及全球抗中態勢日益升高的壓力之下，去年銷售值較108年大幅衰退53.69%，外資企業在中國所面臨的內、外貿困境將是展望今年營運績效的重要議題與挑戰。

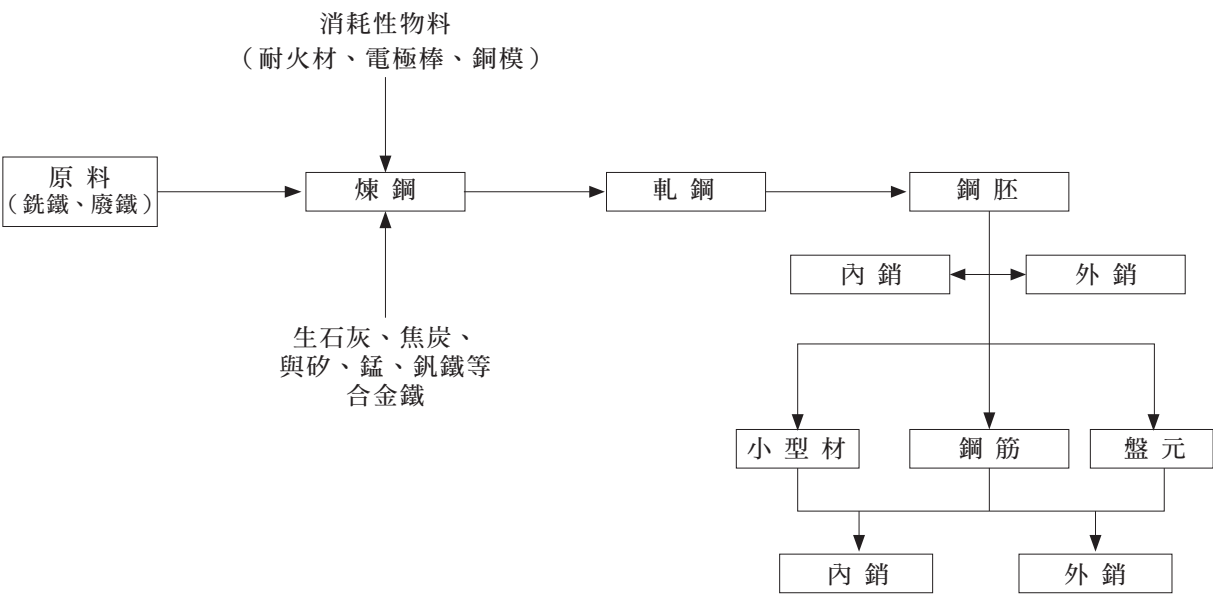
東和鋼鐵過去一直積極參與轉投資綠色能源及環保事業：如東鋼風力發電、東糖能源服務、嘉德創資源、嘉德技術、台灣鋼聯……等公司，這兩項產業皆與東和鋼鐵本業有非常密切的關係，也都能左右未來鋼鐵本業的競爭力，未來綠色節能及減廢、減排將成為鋼鐵產業的核心競爭力，這是東和鋼鐵著眼企業永續發展的長期投資規劃。如今隨著「用電大戶條款」今年正式上路，加以溫管法修訂為「氣候變遷因應法」預期今年度也將會修法完成。因應全球氣候變遷2050年實現碳中和的目標，東和鋼鐵於109年更積極參與環境與氣候變遷相關之國際倡議活動，包括EPD（Environmental Product Declaration）產品環境宣告、TCFD（Task force on Climate-related Financial Disclosures）氣候相關財務揭露建議、CDP（Carbon Disclosures Project）碳揭露計畫-氣候變遷專案。

2. 產業上、中、下游關聯情形

（1）東和鋼鐵



（2）Tung Ho Steel Vietnam Corp., Ltd.



(三) 技術及研發概況

1. 最近兩年度研究發展計劃

研發項目	109年研究發展計劃	110年研究發展計劃
(1) 煉鋼	a. 高潔淨度及高韌性鋼胚開發案。 b. 厚度50mm SM570鋼板開發案。 c. 高強度鋼筋開發。 d. 高級別船用鋼種開發。 e. 超高強度鋼材開發。 f. 各種耗材、耐火材之測試。	a. 高潔淨度及高韌性鋼胚開發案。 b. 厚度50mm SM570鋼板開發案。 c. 高強度鋼筋開發。 d. 高級別船用鋼種開發。 e. 超高強度鋼材開發。 f. 各種耗材、耐火材之測試。 g. 電爐off-gas偵測及爐內燃燒器及噴碳間的動態控制專案研究計畫。 h. 電爐廢氣餘熱回收ORC發電技術研究。 i. 電爐低碳綠色製程技術開發。 j. 電爐廢鋼預熱連續加料製程研究。
(2) 軋鋼	a. 領先業界以低耗能直接軋延製程新技術開發強度提昇 1.6倍以上超高強度耐震鋼筋研發計畫。 b. 開發鋼胚焊接技術並使用直接軋延技術之連續不間斷軋製鋼筋計畫。 c. 以萬能軋邊技術（Universal Edging）生產B值≥300mm之H型鋼特殊軋延新技術研發計畫。 d. H型鋼/鋼板線上尺寸自動量測及表面缺陷檢測系統開發。 e. 加熱爐智能燃燒控制系統開發。 f. 角鋼與扁鋼H/V（水平/垂直軋輥）共軋開發案。 g. 串列往復萬能軋延機圓型材軋延技術研發專案。 h. 領先國內輕微量型小型鋼材研發計畫。 i. 超高強度鋼材開發。	a. 領先業界以低耗能直接軋延製程新技術開發強度提昇 1.6倍以上超高強度耐震鋼筋研發計畫。 b. 開發鋼胚焊接技術並使用直接軋延技術之連續不間斷軋製鋼筋計畫。 c. 以萬能軋邊技術（Universal Edging）生產B值≥300mm之H型鋼特殊軋延新技術研發計畫。 d. H型鋼/鋼板線上尺寸自動量測及表面品質偵測系統開發。 e. 加熱爐智能燃燒控制系統開發。 f. 角鋼與扁鋼H/V（水平/垂直軋輥）共軋開發案。 g. 串列往復萬能軋延機圓型材軋延技術研發專案。 h. 領先國內輕微量型小型鋼材研發計畫。 i. 超高強度鋼材開發。
(3) 其他	a. 「建築結構用冷間壓彎成形角形鋼管」研究案。 b. 「高拉力螺紋節鋼筋及螺紋節續接器溫度變化及火災模擬後評估」研究案。 c. 「碳鋼氧化渣澀青混凝土鋪設與檢測之研究計畫」之各項新技術研究發展計畫。	a. 人工智慧技術應用與智能化工廠技術開發。 b. 「高拉力螺紋節鋼筋及螺紋節續接器溫度變化及火災模擬後評估」研究案。 c. 「碳鋼氧化渣澀青混凝土鋪設與檢測之研究計畫」之各項新技術研究發展計畫。 d. 鋼鐵業循環經濟綜合與創新解決方案。

2. 最近年度及截至年報刊印日止投入之研發費用支出

單位：新台幣元

項 目 \ 年 度	108年度	109年度	110年度截至3月31日
桃園廠研究發展費合計	3,603,857	2,652,989	504,371
苗栗廠研究發展費合計	23,675,130	25,720,581	6,018,680
高雄廠研究發展費合計	12,246,451	10,592,858	2,666,591
總研發費用	39,525,438	38,966,428	9,189,642
總研發費用佔銷貨淨額比重（%）	0.09	0.09	0.18

(四) 長、短期業務發展計畫

1. 短期發展計劃-行銷業務策略：

- (1) 新冠肺炎疫苗成功開發且全球積極施打，在經濟復甦樂觀預期下，全球將面臨通貨膨脹問題的來臨，應進一步加強應收貨款的風險管控及原物料採購量期的控制。
- (2) 觀察全球新興國家鋼鐵產能持續擴充對全球鋼鐵市場的影響，尤其是印度及東南亞國家。
- (3) 中國自110年5月1日起取消了絕大多數鋼鐵製品的出口退稅，對全球鋼鐵市場後續影響的觀察與評估。
- (4) 中美兩大強權相爭互不相讓，形成極權國家與民主國家對立的態勢，世界地緣政治局勢動盪，對全球經濟發展機會與風險的評估。

- (5) 因應政府倡議巴黎協定NDC（National Determined Contribution）國家自訂貢獻目標，制定東和鋼鐵在94年溫室氣體排放基礎上的減少總碳排放量計畫。
- (6) 「用電大戶條款」正式上路，綠能發電議題持續發燒，國內電價長期面臨調漲的壓力，是中長期必須審慎研擬的重要課題。
- (7) 「氣候變遷因應法」預期今年度將會修法完成，未來課徵碳費及碳排總量管制等措施，將對鋼鐵產業產生重大影響。
- (8) 強化監控國際原物料及鋼品價格波動趨勢，分散原物料採購來源。
- (9) 督促政府盡速通過各項鋼品CNS國家標準驗證登錄制度。
- (10) 進一步落實訂單生產之產銷計畫，深化成本管控之計畫生產。
- (11) 國內、外銷售通路的強化與整合。

2. 長期發展計劃-行銷業務策略：

- (1) 開發高附加價值新產品市場。
- (2) 因應市場供需與競合關係的改變，東和鋼鐵市場定位及產品取向之再整合。
- (3) 審慎研擬面對開發中國家市場貿易障礙排除之對策及可能性，加強落實海外投資可行性之評估。
- (4) 進軍越南及東南亞國協市場，加強對當地法務、稅務的認識並研究當地市場及進行相關投資。

二、市場及產銷概況

(一) 市場分析

1. 主要商品之銷售地區

單位：新台幣仟元；%

區域 \ 年度		109年度		108年度	
		金額	%	金額	%
外銷	亞洲	3,540,385	8.26	4,402,603	9.81
	美洲	46,747	0.11	1,616,046	3.60
	其他	675,784	1.58	842,246	1.88
小計		4,262,916	9.95	6,860,895	15.29
內銷		38,603,374	90.05	38,002,705	84.71
合計		42,866,290	100.00	44,863,600	100.00

2. 本公司主要產品國內市場佔有率

單位：公噸

項目 \ 年度		109年度	108年度
H型鋼	台灣總內銷量	993,946	870,529
	本公司	566,482	481,498
	市佔率（%）	56.99	55.31
鋼 筋	台灣總內銷量	6,589,351	5,982,643
	本公司	1,073,104	1,076,545
	市佔率（%）	16.29	18.00

資料來源：台灣鋼鐵工業同業公會

3. 市場未來的供需狀況

展望110年，隨著新冠肺炎的趨緩，全球普遍樂觀預期經濟可望快速復甦，加以台灣防疫成功且受惠於中美貿易大戰，國內投資需求暢旺，短、中期的訂單可見度清晰、營建業需求強勁，東和鋼鐵營運績效將可再創佳績。

然而展望110年，仍有諸多變數是必須持續觀察的。首先，雖然新冠肺炎疫苗已成功開發並已開始施打，但全球資源分配不均，全球開發中新興國家的疫情是否能獲得有效控制，世界衛生組織COVAX Covid 19全球疫苗取得機制能否積極發揮作用，是全球新冠肺炎疫情能否趨緩的重要因素，也是影響全球經濟復甦力道的重要關鍵。

其次，中國民族主義大幅擴張，過激抵制「吃中國的飯、砸中國的鍋」的國際品牌及企業，已然成為全民運動，所有個人及企業都面對同儕壓力必須表態，造成今日中國與世界主要民主國家對立，儼然已形成極權國家與民主國家對立的態勢。再加以日前美國召開全球氣候峰會，雖然與會各國都強調將在因應氣候變遷、節能減碳上做出具體貢獻，但中國力爭實現二氧化碳排放在119年達到峰值的主張，也再度牽動了已開發國家與開發中國家對於氣候變遷議題長期以來的敏感神經，也更加劇了世界地緣政治局勢的動盪。

再者，中國自110年5月1日起取消了絕大多數鋼鐵製品的出口退稅，對長期以來遭受中國鋼品低價傾銷的全球鋼鐵市場立即起了積極緩解的作用。但近年來中國鋼企積極對外投資，尤其是在東南亞，例如：馬來西亞聯合鋼鐵，印尼德信鋼鐵、青山不銹鋼，河北鋼鐵在菲律賓計畫興建800萬噸一貫作業鋼廠……等，加以東南亞國家本身鋼鐵企業的快速成長，去年GFSEC（Global Forum on Steel Excess Capacity）G20鋼鐵產能過剩全球論壇視訊會議中提到：東南亞國家鋼鐵產能將自現有的0.895億噸在未來數年內快速增加至1.510億噸；另外，印度自107年超越日本成為全球粗鋼產量僅次於中國的國家，中國鋼鐵協會預估其鋼鐵產能將在119年達到3億噸。這些新興國家鋼鐵製品對全球鋼鐵市場的影響將取中國而代之，也讓全球鋼鐵產能過剩的問題雪上加霜。

最後，台灣因為防疫成功及受惠於中美貿易大戰，產業固定資產投資暢旺，營建業需求大幅成長，而台灣營建業從業人口老齡化及年輕世代不願投入3K產業，缺工的問題已浮上檯面並日趨嚴重；另外，因為全球氣候變遷，台灣近日面臨嚴重的缺水危機，這些不利因素都會對台灣整體經濟成長造成負面影響。

4. 競爭利基

（1）悠久的產業經驗

本公司自民國51年成立以來，即從事軋鋼與煉鋼事業，進入此產業已逾五十年，主要經營團隊亦於本公司服務超過十年以上的時間，對鋼鐵產業熟悉度高、專業性強，較能帶領公司面對產業變化，訂定有效的競爭策略。

（2）優良的產品品質

由於鋼鐵產業競爭激烈，本公司堅持一貫目標致力提升產品品質以維持競爭力，旗下苗栗廠、桃園廠及高雄廠皆以通過ISO國際品質認證，多年來與下游客戶關係穩定，皆因本公司各式鋼製品品質水準穩定之故。

（3）優異的研發水準

過去年度本公司的研發成果豐碩，在煉鋼方面之重大研發成果包括：高強度鋼筋用鋼胚開發、超高強度鋼材開發、還原渣熱渣回爐技術開發及爐石再利用技術開發等；在軋鋼方面之重大研發成果包括：高強度螺紋鋼筋開發、高強度螺紋鋼筋用續接器開發、U型鋼板樁開發、鋼胚感應式加熱製程開發、超厚尺寸H型鋼開發等及開發各種不同規範及形狀之鋼材等，使產品多元化以提升技術能力，增加本公司之營收與獲利。持續進行的研發計劃則包括：電爐off-gas偵測及爐內燃燒器及噴碳間的動態控制專案研究、高清淨度及高韌性鋼胚開發、低耗能直接軋延製程超高強度耐震鋼筋研發、鋼胚焊接不間斷鋼筋軋延技術開發、串列往復萬能軋延機圓型材軋延技術研發、低合金超高強度鋼板開發及還原渣回爐再利用製程開發等。

5. 發展遠景之有利與不利因素

（1）有利因素

- 東和鋼鐵桃園廠於99年10月31日正式投產以來，其以節能減碳環保設計為主軸之生產製程，相較傳統之鋼筋廠其單位鋼筋生產能耗成本約可降低30%～40%，第二條生產線也於106年第四季正式投產，有助於東和鋼鐵更進一步落實節能減碳的環保製程，對東鋼整體經營績效的助益也在這兩年具體呈現，展望未來將可強化東鋼在國內鋼筋市場的競爭優勢。
- 東和鋼鐵所開發生產的內湖捷運線中運量鋼製軌道及導軌，為全亞洲唯一有中運量鋼製軌道實績的鋼鐵生產廠商，有助於積極拓展美國、中國及東南亞外銷市場。
- 中國取消絕大多數鋼鐵製品出口退稅。
- 台灣防疫成功及受惠於中美貿易大戰。
- 全球氣候暖化，溫室氣體減排議題備受矚目，「碳關稅」、「碳稅及能源稅」及「碳交易」將是全球產業必須面對的共同問題。東和鋼鐵電爐製程相較高爐製程有競爭優勢，且於節能減碳設備投資也領先同業。
- 「氣候變遷因應法」預期今年度將會修法完成，未來課徵碳費及總碳排放量管制等措施。
- 進軍越南及東南亞國協市場，積極布局。

（2）不利因素

- 全球新興開發中國家新冠肺炎疫情是否能與先進國家同步獲得有效控制。
- 台灣水資源因應全球氣候變遷之對應。
- 高成本替代綠色能源時代的來臨將增加營運成本管控的壓力。
- 台灣營建業從業人口老齡化及年輕世代不願投入3K產業的缺工問題。
- 中美兩大強權相爭互不相讓，形成極權國家與民主國家對立的態勢，世界地緣政治局勢動盪。
- 全球開發中國家鋼鐵產能持續增加，尤其東南亞及印度，加以貿易保護主義盛行，外銷市場業務面臨更嚴峻的挑戰。

(3) 外在環境課題則包括：

- a. 新冠肺炎疫苗雖已成功開發並已開始施打，但全球資源分配不均，全球開發中新興國家的疫情是否能獲得有效控制？
- b. 新冠肺炎疫情對全球產業上、下游供應鏈重新佈局的思考。
- c. 中美兩大強權相爭互不相讓，形成極權國家與民主國家對立的態勢，世界地緣政治局勢動盪不安。
- d. 全球已開發國家鋼鐵產能嚴重過剩，新興國家鋼鐵產能持續增加。
- e. 綠能發電議題持續發燒，國內電價長期面臨調漲壓力。
- f. 台灣水資源管理如何因應全球氣候變遷。
- g. 台灣營建業從業人口老齡化及年輕世代不願投入3K產業的缺工問題。

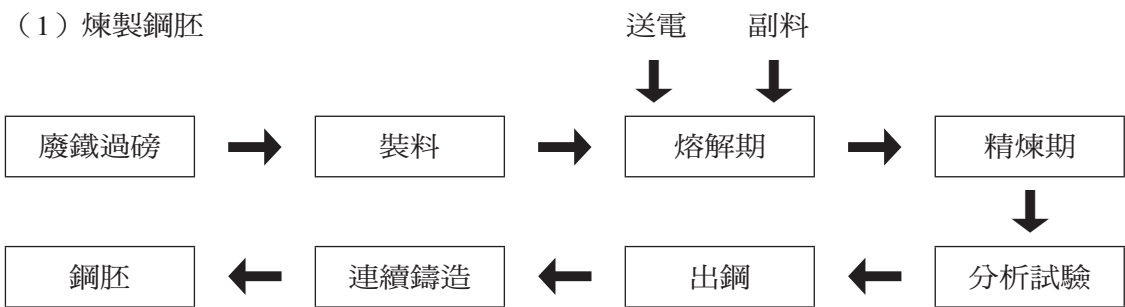
(二) 主要產品之重要用途及產製過程

1. 產品用途

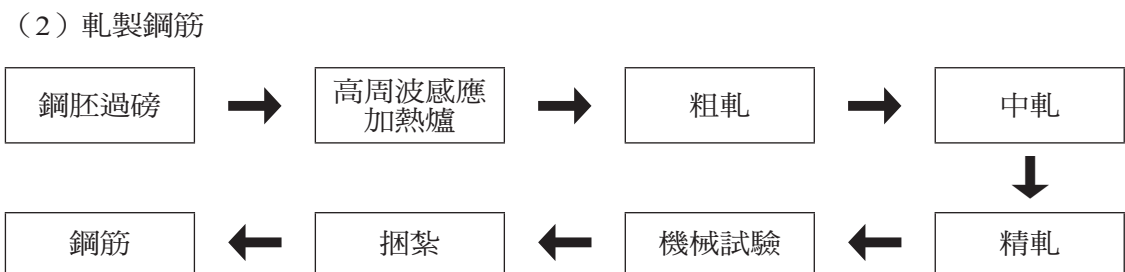
- (1) 鋼筋：土木、建築用鋼料。
- (2) 鋼胚：生產鋼筋、棒鋼、線材、H型鋼、槽鋼、鋼板之半成品。
- (3) H型鋼：鋼結構建築、土木基礎工程等結構用鋼料。
- (4) 萬能鋼板：焊接型H型鋼、箱型柱、萬字柱等組合型鋼之結構用鋼料。
- (5) 大型槽鋼：鋼構建築、機電設備等結構用鋼料。
- (6) U型鋼板樁：廣泛應用於擋土牆、碼頭、圍堰等工程，可回收重複使用，環保效果顯著，且具備高強度、輕型、隔水性好、耐久性強且施工簡單等特性。
- (7) 鋼結構：廠房、高層建築、大跨度建築、土木、建築用鋼料、綜合營造業。
- (8) 環保處理事業－還原鐵：販售給煉鋼廠作為煉鋼原料。
- (9) 環保處理事業－粗氧化鋅：販售給Zn金屬提煉工廠作為原料使用。
- (10) 環保處理事業－爐渣商品：作為路盤材料及骨材之用途。
- (11) 風力發電：電能售予台電轉供用戶。
- (12) 生石灰：煉鋼所需的副材料。

2. 產製過程

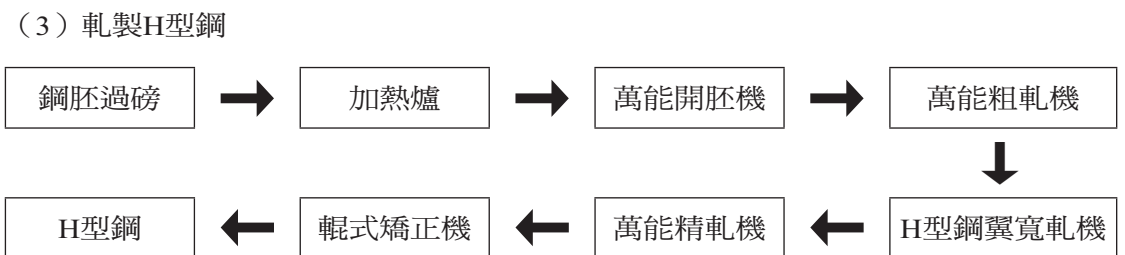
(1) 煉製鋼胚



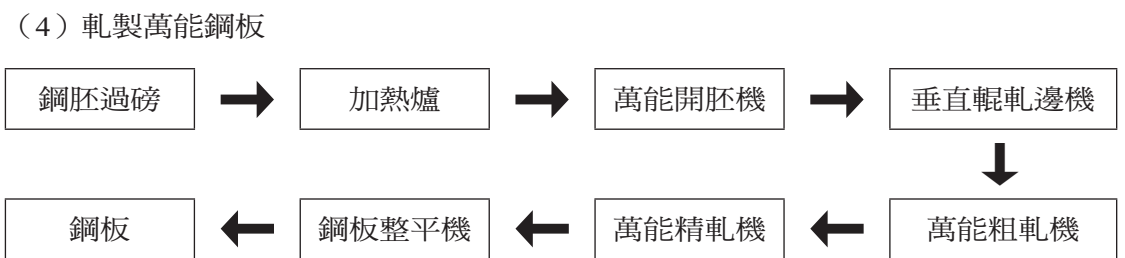
(2) 軋製鋼筋



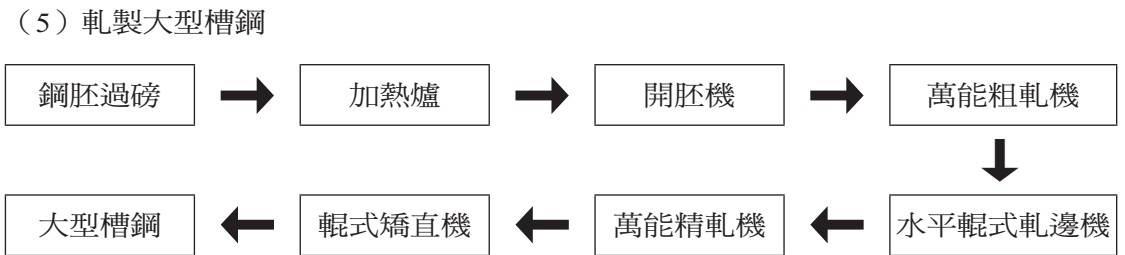
(3) 軋製H型鋼



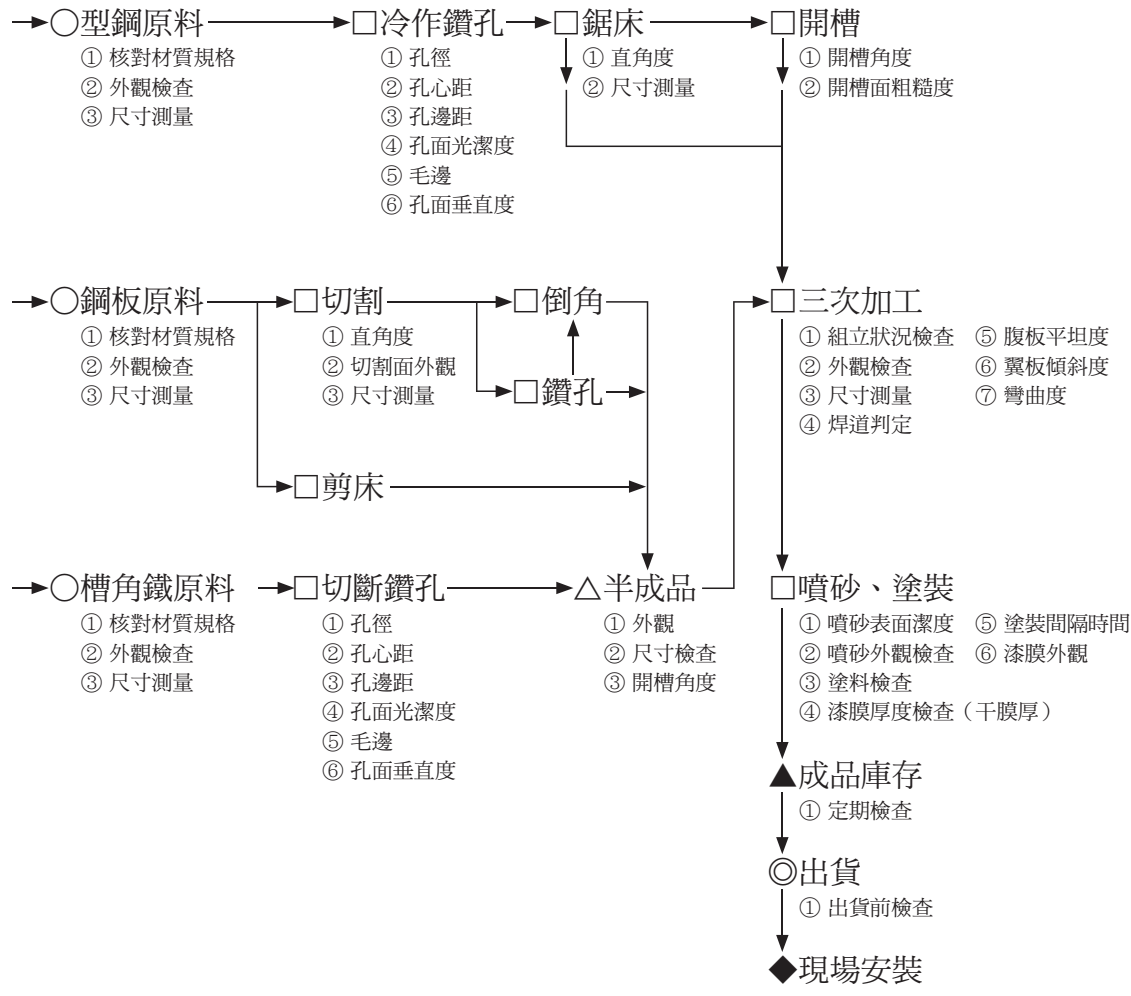
(4) 軋製萬能鋼板



(5) 軋製大型槽鋼

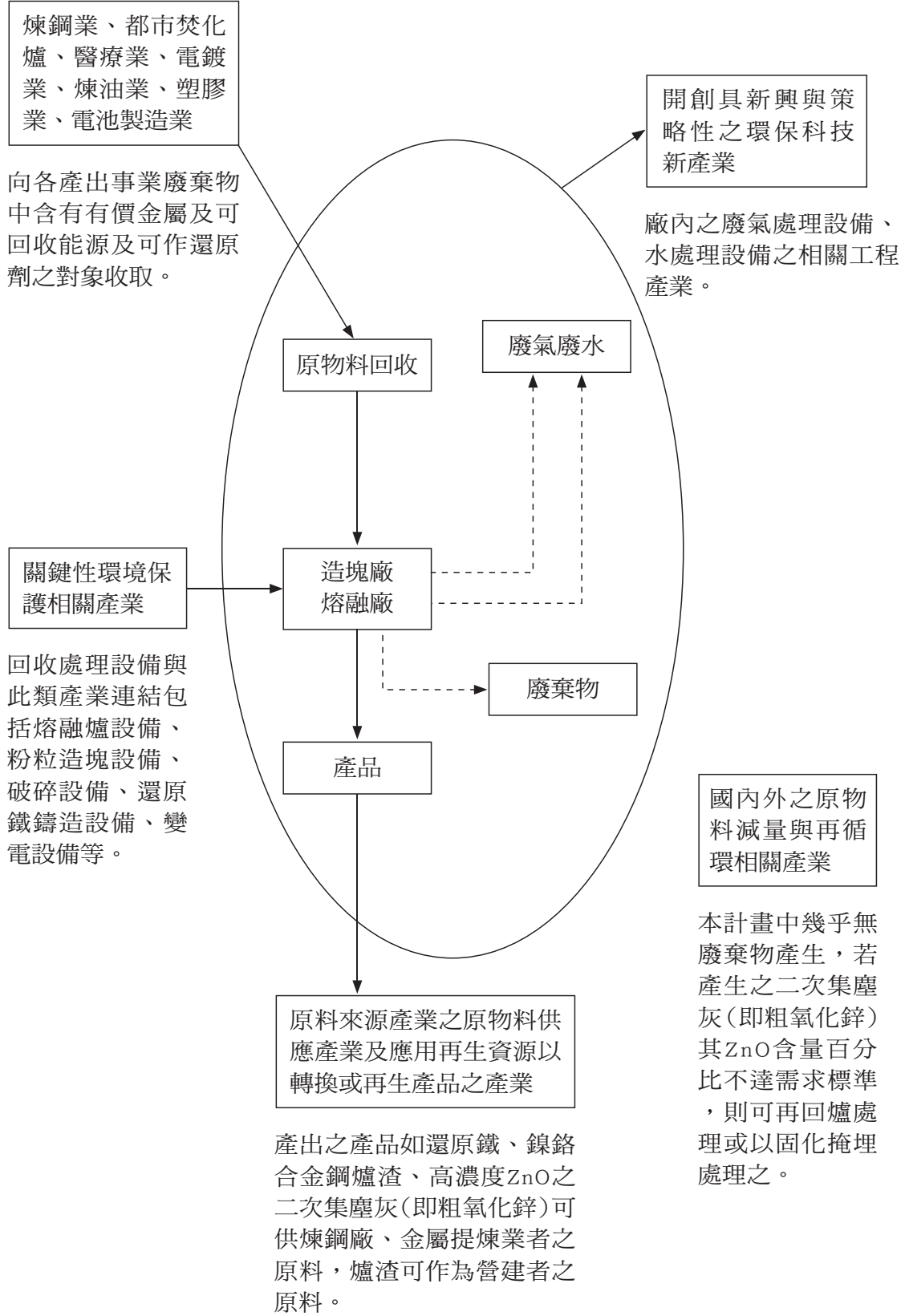


(6) 鋼構製程



備註：○—原料 □—加工站 △—半成品 ▲—成品 ◎—出貨 ◆—安裝

(7) 環保製程



（8）風力發電



（三）母公司及子公司主要原料之供應狀況

1. 109年度主要原料進貨

單位：公噸

公司	品名	數量	第一季	第二季	第三季	第四季	合 計
東和鋼鐵	廢鋼	國內	240,548	218,854	216,726	248,417	924,545
		國外	264,068	224,553	244,990	197,228	930,839
	生鐵	國內	2,293	0	0	0	2,293
		國外	0	36,459	9,046	0	45,505
	矽鐵	國內	0	0	0	0	0
		國外	1,400	1,000	400	1,500	4,300
	錳鐵	國內	0	0	0	0	0
		國外	500	600	500	821	2,421
	矽錳鐵	國內	0	0	0	0	0
		國外	5,700	5,200	6,200	6,300	23,400
東鋼鋼結構	鋼胚	國內	0	0	0	0	0
		國外	13,055	8,000	0	29,150	50,205
	型鋼	國內	4,395	9,142	11,155	11,371	36,063
		國外	0	0	0	0	0
	鋼板	國內	15,065	20,709	15,690	26,408	77,872
		國外	6,726	9,268	8,789	6,437	31,220
Tung Ho Steel Vietnam Corp., Ltd.	廢鋼	國內	37,045	26,512	43,602	63,931	171,090
		國外	51,948	22,828	26,912	71,648	173,336
	生鐵	國內	1,505	0	2,298	4,967	8,770
		國外	0	0	0	0	0
福建東鋼鋼鐵	鋼板	國內	767	650	692	1,468	3,577
		國外	0	0	0	0	0
	H型鋼	國內	771	480	1,992	1,969	5,212
		國外	365	452	374	648	1,839
嘉德創資源	集塵灰	國內	2,089	1,444	1,553	1,721	6,807
		國外	0	0	0	0	0
	醫療廢棄物	國內	185	219	173	208	785
		國外	0	0	0	0	0
	其他廢棄物	國內	149	2,373	1,404	4,179	8,105
		國外	0	0	0	0	0
Duc Hoa International J.S.C.	石灰石	國內	33,229	44,923	31,285	45,195	154,632
		國外	0	0	0	0	0
	無煙煤	國內	1,738	3,456	2,817	3,185	11,196
		國外	0	0	0	0	0

2. 主要原料進口地區與供應狀況

公司	品名	主要原料進口地區	供應狀況
東和鋼鐵	廢鋼、生鐵、鋼胚	美國、中南美洲、日本、越南等地	良好
	矽鐵、錳鐵、矽錳鐵	中國、印度、馬來西亞等地	良好
Tung Ho Steel Vietnam Corp., Ltd.	廢鋼	美國、日本、中南美洲、澳大利亞	良好
	生鐵	越南國內購買	良好
東鋼鋼結構	鋼板、型鋼	日本	良好
Duc Hoa International J.S.C.	石灰石、無煙煤	越南國內購買	良好

（四）最近二年度任一年度中曾占進（銷）貨總額百分之十以上之客戶名稱及其進（銷）貨金額與比例，並說明其增減變動原因。

1. 最近二年度任一年度中曾占銷貨總額百分之十以上之客戶名稱

109年度				108年度			
名 稱	金 額 (新台幣仟元)	占銷貨淨額 比例（%）	與發行人 之關係	名 稱	金 額 (新台幣仟元)	占銷貨淨額 比例（%）	與發行人 之關係
其 他	42,866,290	100	無	其 他	44,863,600	100	無
銷貨淨額	42,866,290	100	不適用	銷貨淨額	44,863,600	100	不適用

本公司之銷售對象極為分散，108年度及109年度並未有銷售單一對象之金額大於10%之情形。

2. 最近二年度銷貨總額前十名之客戶名稱

110年度截至第一季止				109年度				108年度			
名稱	金額 (新台幣仟元)	占全年度 銷貨淨 額比率 (%)	與發行人 之關係	名稱	金額 (新台幣仟元)	占全年度 銷貨淨 額比率 (%)	與發行人 之關係	名稱	金額 (新台幣仟元)	占全年度 銷貨淨 額比率 (%)	與發行人 之關係
立達鋼鐵	1,086,885	8.46	母公司客戶	立達鋼鐵	2,939,052	6.86	母公司客戶	立達鋼鐵	2,341,627	5.22	母公司客戶
誠鋼實業	630,213	4.90		誠鋼實業	1,997,500	4.66		互助營造	1,957,647	4.36	子公司 東鋼鋼結構 客戶
高吉貿易	550,998	4.29		高吉貿易	1,483,321	3.46		高吉貿易	1,373,191	3.06	母公司客戶
勇立興	533,853	4.15		勇立興	1,406,771	3.28		誠鋼實業	1,349,222	3.01	
立信工	314,550	2.45	子公司 東鋼鋼結構 客戶	互助營造	1,143,420	2.67	子公司 東鋼鋼結構 客戶	CÔNG TY CP THÉP POMINA 2	1,344,493	3.00	子公司 東鋼越南 客戶
台積電	307,493	2.39		華熊營造	982,806	2.29		勇立興	1,161,182	2.59	母公司客戶
加泓鋼鐵	301,575	2.35	母公司客戶	鐔泰鋼鐵	840,628	1.96	母公司客戶	遠揚營造	1,045,182	2.33	子公司 東鋼鋼結構 客戶
鐔泰鋼鐵	282,726	2.20		加泓鋼鐵	762,300	1.78		加泓鋼鐵	964,954	2.15	母公司客戶
SANWA	277,757	2.16		凱鴻鋼鐵	717,451	1.67		大三億	938,179	2.09	子公司 東鋼鋼結構 客戶
中麟營造	257,921	2.01	子公司 東鋼鋼結構 客戶	新亞建設	643,109	1.50		SANWA	829,945	1.85	母公司客戶
小計	4,543,971	35.36		小計	12,916,358	30.13		小計	13,305,622	29.66	
其他	8,306,784	64.64		其他	29,949,932	69.87		其他	31,557,978	70.34	
合計	12,850,755	100.00		合計	42,866,290	100		合計	44,863,600	100	

3. 最近二年度主要供應商資料

期間 項目	110年度截至第一季止				109年				108年			
	名稱	金額 (新台幣仟元)	占全年度 進貨淨額 比率(%)	與發行人 之關係	名稱	金額 (新台幣仟元)	占全年度 進貨淨額 比率(%)	與發行人 之關係	名稱	金額 (新台幣仟元)	占全年度 進貨淨額 比率(%)	與發行人 之關係
1	華霆	1,079,458	10.65	無	其他	26,451,323	100	無	華霆	3,148,969	10.35	無
2	其他	9,056,600	89.35	無					其他	27,264,291	89.65	無
合計	進貨淨額	10,136,058	100	不適用	進貨淨額	26,451,323	100	不適用	進貨淨額	30,413,260	100	不適用

本公司109年度進貨供應商較108年度有較分散之情況，故109年度並未有單一進貨供應商之金額大於10%-之情形。

4. 最近二年度占進貨總額前十名之客戶名稱

單位：新台幣仟元

109年度			108年度		
名稱	金額（新台幣仟元）	占全年進貨淨額比率（%）	名稱	金額（新台幣仟元）	占全年進貨淨額比率（%）
華霆	2,572,784	9.73	華霆	3,148,969	10.35
泓寬金屬	1,293,331	4.89	太平洋金貿	2,454,965	8.07
太平洋金貿	1,098,703	4.15	泓寬金屬	1,005,374	3.31
前進	871,185	3.29	弘懋	980,606	3.22
駿鷹	754,688	2.85	駿鷹	768,798	2.53
中鋼	730,461	2.76	前進	715,253	2.35
新日鐵	621,432	2.35	JINIL	563,155	1.85
弘懋	527,866	2.00	中鋼	551,652	1.81
JINIL	464,047	1.75	新日鐵	541,662	1.78
大韓製鋼	419,284	1.59	NEW ASIA	524,903	1.73
合 計	9,353,781	35.36	合 計	11,255,337	37.01
其 他	17,097,542	64.64	其 他	19,157,923	62.99
進貨淨額	26,451,323	100.00	進貨淨額	30,413,260	100.00

（五）最近二年度生產量值

單位：公噸、新台幣仟元

年度	109年度			108年度		
生產量值	產能	產量	產值	產能	產量	產值
品 名						
鋼 胚	3,650,000	2,213,191	28,068,661	3,650,000	2,177,603	31,870,845
鋼 筋	2,100,000	1,295,821	17,873,188	2,100,000	1,202,128	18,954,052
H 型 鋼	1,200,000	590,919	9,211,570	1,200,000	508,000	9,080,525
鋼 板		111,901	1,757,755		98,521	1,813,511
槽 鋼		36,997	648,342		35,443	708,728
I 型 鋼		1,835	32,318		2,706	54,759
鋼 板 樁		3,064	49,573		637	12,059
鋼 結 構	123,600	143,385	6,250,131	123,600	197,443	8,157,790
環 保 處 理	46,368	16,480	208,521	46,368	9,545	128,983
風 力 發 電	28,000	26,624	53,248	28,000	27,573	55,146
工 程 收 入	0	0	438,778	0	0	77,552
其他（註）	100,000	93,927	464,773	0	8,407	519,908
合 計	7,247,968	4,534,144	65,056,858	7,147,968	4,268,006	71,433,858

註：其他是包括子公司的定尺及成型鋼筋加工、出售鋼筋、出售續接器材料、生石灰。

（六）最近二年度銷售量值

單位：公噸、新台幣仟元

年 度	109年度				108年度			
品名 銷售量值	內 銷		外 銷		內 銷		外 銷	
	量	值	量	值	量	值	量	值
鋼 胚	31,528	404,868	6,409	3,333	3,686	51,604	242,510	1,470,548
鋼 筋	1,063,294	18,011,420	243,447	3,022,047	1,074,085	19,666,816	5,867	1,901,498
H 型 鋼	530,524	11,012,400	25,893	478,999	419,023	8,843,698	80,684	2,089,629
鋼板（自製）	51,791	1,144,587	0	0	39,639	912,354	0	0
鋼板（買賣）	5,586	123,919	0	0	1,378	32,327	0	0
槽 鋼	17,989	340,150	18,607	339,133	14,969	308,825	22,912	469,480
I 型 鋼	2,090	49,239	70	1,735	1,927	46,214	26	775
鋼 結 構	120,066	6,334,294	11,853	386,291	166,824	7,461,721	26,233	899,118
鋼 材 買 賣	0	0	0	0	0	0	0	0
環 保 處 理	16,480	208,521	0	0	9,545	128,914	0	0
鋼 板 樁	2,798	61,951	0	0	634	13,949	0	0
風 力 發 電	26,624	53,248	0	0	27,573	55,146	0	0
工 程 收 入	0	429,904	0	0	0	77,682	0	0
其 他（註）	49,123	428,873	10,812	31,378	15,736	403,455	0	29,847
合 計	1,917,893	38,603,374	317,091	4,262,916	1,775,019	38,002,705	378,232	6,860,895

註：其他是指包括子公司的定尺及成型鋼筋加工、出售鋼筋、出售續接器材料、生石灰。

三、從業員工最近二年度及截至年報刊印日止從業員工人數、平均服務年資、平均年齡及學歷分布比率

年 度		當年度截至110年3月31日	109年度	108年度
員 工 人 數 (人)	總 公 司	185	188	187
	高 雄 廠	274	271	267
	桃 園 廠	539	529	501
	苗 栗 廠	523	525	539
	定期契約員工	6	8	7
	外 籍 員 工	237	237	215
	母 公 司 合 計	1,764	1,758	1,716
	子 公 司（含外籍員工）	1,064	1,076	918
	總 計	2,828	2,834	2,634
平 均 年 歲（註）		42.02	41.05	41.09
平 均 服 務 年 資（註）		11.61	11.38	11.72
學 歷 分 布 比 率 (%) (註)	博 士	0.04	0.04	0.05
	碩 士	3.74	3.96	4.18
	大 專	57.96	57.59	64.45
	高 中	19.90	19.35	21.14
	高 中 以 下	18.36	19.06	10.18

（註）平均年歲、平均服務年資與學歷分布率以正式員工計算，不含定期契約人員及外籍員工。

四、環保支出資訊

（一）最近年度及截至年報刊印日止，因污染環境所遭受之損失（包括賠償及環境保護稽查結果違反環保法規事項，應列明處分日期、處分字號、違反法規條文、違反法規內容、處分內容），並揭露目前及未來可能發生之估計金額與因應措施：

環保裁罰案件內容 公司		環保違規事項	裁罰項目	未來因應對策 (改善與預防措施)
母公司	桃園廠	1.109.06.12（處分字號：109年10月28日桃環稽字第1090100081號）： 環保局蒞廠查核煉軋鋼製程產生之氧化鐵鏽皮事宜，該氧化鐵鏽皮及其產生之流程未登載於事業廢棄物清理計畫書，核以違反廢棄物清理法第31條第1項第1款規定。	罰鍰新台幣6,000元整	1.變更事業廢棄物清理計畫書。 2.檢查確認其他類似事物有無登載於事業廢棄物清理計畫書。
		2.109.07.27（處分字號：109年12月28日桃環稽字第1090118409號）： 環保局蒞廠複查前次稽查煉軋鋼製程產生之氧化鐵鏽皮事宜，惟該氧化鐵鏽皮及其產生之流程尚未登載於事業廢棄物清理計畫書，未於期限前改善，核以違反廢棄物清理法第31條第1項第1款規定。	罰鍰新台幣12,000元整	1.檢附相關證明文件重新提出廢棄物清理計畫書變更，將氧化鐵鏽皮及其產生之流程登載於事業廢棄物清理計畫書，目前已完成改善。 2.檢查確認其他類似事物有無登載於事業廢棄物清理計畫書。
	苗栗廠	無	無	無
	高雄廠	無	無	無
子公司		無	無	無

（二）最近年度及截至年報刊印日止發生之環保支出

本公司除了不斷精進產品品質和客戶服務，對於污染防治、工業減廢、環境保護向來不遺餘力，為善盡對環境之企業社會責任，投入經費辦理相關環境保護工作。109年母公司環保支出中，資本支出（折舊）約79,351仟元，經常支出約為570,384仟元，合計為649,735仟元。母公司及子公司最近年度及截至年報刊印日止發生之環保支出如下表所述：

公司		環保支出	環保支出（單位：新台幣仟元）		
		項目	截至110年3月31日止	109年	
母公司	桃 園 廠	環保資本支出（折舊）	11,385	41,362	
		環保經常性支出	71,284	301,763	
		桃園廠小計	82,669	343,125	
	苗 栗 廠	環保資本支出（折舊）	9,234	37,731	
		環保經常性支出	77,092	259,320	
		苗栗廠小計	86,326	297,051	
	高 雄 廠	環保資本支出（折舊）	65	258	
		環保經常性支出	2,913	9,301	
		高雄廠小計	2,978	9,559	
母公司合計		171,973	649,735		

公司		環保支出	環保支出（單位：新台幣仟元）		
		項目	截至110年3月31日止	109年	
子公司	東鋼鋼結構	環保資本支出（折舊）	97,851	391,404	
		環保經常性支出	0	0	
	Tung Ho Steel Vietnam Ccorp., Ltd.	環保資本支出（折舊）	1,089	4,358	
		環保經常性支出	55	33	
	嘉德創資源	環保資本支出（折舊）	645	2,581	
		環保經常性支出	929	1,839	
子公司合計			100,569	400,215	
總 計			272,542	1,049,950	

（三）未來二年度預計之重大環保資本支出

1. 本公司對於工廠操作之環保要求標準極高，期能完全符合環保法規，減少異常事件發生之機率。近年並無重大污染狀況發生，因此其改善對公司盈餘、競爭地位及資本支出並無影響。
2. 本公司平時即已不斷從事降低工業污染所需之設備投資及人員操作訓練，並已取得ISO-14001 環保標準認證，將視污染狀況之改善情形，持續評估改善之投資。

五、勞資關係

（一）現行各項員工福利措施、進修、訓練、退休制度與其實施情形及勞資間之協議與各項員工權益維護措施情形：

1. 福利措施：

本公司及子公司深信員工是公司最大資產，也是公司經營的原動力，因此照顧員工不遺餘力。除依法為員工投保勞工保險、全民健康保險外，並為員工（含外國籍員工）投保團體保險，包括定期壽險、意外傷害險、意外醫療、職業傷害意外險及國外出差之旅遊平安保險，保障員工的安全。其他福利事項包括：
（1）成立聯合職工福利委員會
公司透過各重要營運據點（總公司、桃園廠、苗栗廠、台中港物流中心及高雄廠）成立聯合職工福利委員會，辦理各項職工福利活動及補助，如：員工旅遊、社團補助、團體保險、員工子女教育獎助、三節禮金、生日禮金、婚喪喜慶補助及退休補助等福利措施。鼓勵員工成立社團，包含登山社、壘球社、高爾夫球社、羽毛球社、健行社，不定期舉辦各項社團活動。另外也樂於員工多參與健康活動，例如健走、健康操、有氧運動等。
（2）設置員工餐廳，照顧員工飲食健康。
（3）設置員工宿舍，提供外縣市或通勤不便員工居住。
（4）定期健康檢查
每年對在職員工實施優於法規之健康檢查，含一般健康檢查及特殊作業健康檢查，協助員工落實自我健康照護管理。

(5) 建立整合性職業醫學員工健康服務

聘請駐廠醫師，提供員工個人健康諮詢及健康評估（含適任性與復工能力評估）。結合職業醫學專科醫師，安全衛生專業人員及專職護理師，提供臨廠及遠距職場的預防醫學，以確保工作場所的健康與安全。其服務內容包含一般醫療諮詢與轉介、健康教育諮詢、職業傷害與疾病諮詢、診斷與預防、健康促進活動規劃、安全教育訓練、健康偵測，健康管理、健康檢查機構品質調查及傳染病群聚疫情健康管理，以促進員工身心健康。

(6) 不定期提供醫療資訊及辦理衛教活動

疾病防治及飲食營養健康等宣導資訊，並提醒員工注意體重、血壓等，經常量測血壓並給予記錄及適時衛教。

(7) 員工酬勞

依公司章程規定，營業年度如有獲利，提撥不低於當年度獲利之2.5%，作為當年度員工之酬勞分配，與員工分享營運成果。

(8) 員工認股：現金增資時，保留發行新股之部分股數，由員工承購。

2. 進修訓練實施情形

教育訓練以職能發展為原則，每年配合營運需求及職能規劃，制定年度教育訓練計劃，辦理各項內訓或外訓課程，以充實員工知識、技能與養成良好的工作態度，促進員工職能發展，儲備各級管理及專業人才，同時亦鼓勵同仁自我進修，提升組織人力素質，發展具競爭力之人力資源。

3. 退休制度實施情形

依據勞動基準法及勞工退休金條例訂定員工退休辦法，並經核准設立勞工退休準備金監督委員會。除逐年精算舊制勞工退休金外，並定期召開會議，以保障員工權益，截至109年底之勞工退休準備金足夠給付次一年度內符合退休員工之退休金。新制勞工退休金為適用新制退休金之員工，按月依退休金級距提繳6%至個人退休金專戶，員工個人可自願提繳退休金。

4. 勞資間協議情形

公司於各營運據點皆成立企業工會，並定期召開勞資會議。工會會員可透過企業工會選舉勞方代表參加勞資會議，進行勞資溝通，協調勞資關係並促進勞資合作，且依據團體協約法，於108年09月與苗栗廠企業工會開始進行團體協約協商會議，於109年12月17日完成協商並簽訂團體協約。另「職工福利委員會」及「勞工退休準備金監督委員會」亦由企業工會推選代表擔任委員，監督及保障員工權益。

5. 員工申訴制度

公司重視勞資關係，定期召開勞資會議，促進勞資合作、提高工作效率。員工意見除勞資會議外，公司另訂有「申訴及檢舉辦法」，若員工在公司內有遭受不當或不合理之待遇或公司之制度、規章或辦法等有未盡事宜或疏失，損害員工權益者等，皆可提出申訴。

6. 性騷擾防治措施

公司保護員工不受性騷擾之威脅，建立友善的工作環境，訂有「性騷擾防治處理辦法」，除定期提供教育訓練及利用網站、公佈欄等方式，加強性騷擾防治措施及申訴管道之宣導，公司並設有性騷擾申訴處理委員會，依客觀、公正、專業之原則負責處理性騷擾申訴案件，提供人員免於性騷擾之工作及環境，並採取適當之預防。

(二) 最近年度及截至年報刊印日止，因勞資糾紛所遭受之損失，並揭露目前及未來可能發生之估計金額與因應措施：

最近年度及截至年報刊印日止，並無勞資糾紛所受之損失，未來在公司管理制度得宜，不斷改善員工福利及追求勞資一體的理念下，預期無勞資糾紛及損失發生。

六、 母公司與子公司之重要契約

重要契約 公司		契約性質	當事人	契約起訖日期	主要內容	限制條款
母公司	桃園廠	工程承攬	皓勝工業	109.01.01~109.12.31	氧化渣清運及再利用處理	依實際載運量計費，廠商月結請款。
			樺勝環保			
			全興環保			
		工程承攬	旭忠能源	108~128	太陽光電系統設置場所租賃及施工（預估設置6000Kw）	108年已完成2000kw設置。 109年已完成3000kw設置。 由本廠依發電量之比例收取租金。
			桃旭能源			
		設備採購	昌晟企業	109.02.05~109.09.05	桃園廠EF02主、副吊減速機採購案	訂金：30% 驗收款：70%
		設備採購	台朔重工	109.02.05~109.09.05	桃園廠LD01主吊減速機採購案	訂金：30% 驗收款：70%
		設備採購	捷全企業（股）公司	108.05.24~109.05.24	TRENCH串列式電抗器採購	訂金：70% 驗收款：30%
		設備採購	隆翔國際	109.04.10~110.01.31	COIL INNOVATION電抗器採購	訂金：30% 驗收款：70%
		設備採購	欣鼎國際	109.04.20~109.05.30	TCR電抗器採購（大陸哈大電氣）	驗收款：100%
		工程承攬	台灣水泥（股）公司 蘇澳廠	108.05.01~109.04.30	還原碴事清運及再利用處理	依實際載運量計費。
			潤泰精密材料	109.07.01~114.06.30		
			台鋼資源	109.12.01~110.07.16		
		設備採購	申川機械工廠有限公司	109.05.25~109.07.31	還原渣廠破碎及篩選設備採購	訂金：30% 交貨：50% 驗收：20%
		設備採購	鎔羅機械	109.06.24~110.02.15	測溫機械手臂與零件採購	訂金：30% 交貨：70%
		認證推行	進階管理	109.07.01~109.10.31	ISO 50001轉版輔導合約書	驗收：100%
		認證推行	吉適國際	109.08.01~110.01.30	JIS MARK 認證審查諮詢	驗收：100%
		設備採購	大同（股）公司	108.10.09~109.04.30	軋一變壓器新品採購	驗收：100%
		設備採購	上昱實業	109.07.~110.04.30	粗、中軋機台設備採購	交貨：90% 驗收：10%
		設備採購	上昱實業	109.09.28~110.03.31	軋一產線削邊機採購合約	交貨：90% 驗收：10%
		工程承攬	金吉鑫	108.11.01~109.12.31	氧化鐵出售合約	依實際載運量計費。
		設備採購	鑫鼎機電顧問有限公司	108.11.20~109.07.31	變更站161KV 電驛盤增設差流保護電驛設備	100%付款，驗收當月起算月結30天。
		工程承攬	嘉德創	108.12.01-109.11.30	事業廢棄物委託清除（集塵灰）	每月結帳一次，次月25日支付即期票。
		工程承攬	羅勤誠	108.10~請領使照	桃園加工中心建築規劃及細部設計	簽約：10% 建照掛件：70% 領照：10%
		設備採購	正合興重工	109.12.01~110.06.30	120噸盛鋼桶採購	驗收：100%
		設備採購	台朔重工	109.12~110.10.31	軋鋼7H-12V齒輪箱採購	訂金：20% 交貨：80%
		認證推行	易成國際企業	110.01.01~110.07.31	桃園廠KSA認證委外服務	驗收：100%
		設備採購	正合興工業	110.02.26~110.07.31	電爐爐體更新案	訂金：30% 交貨：60% 驗收：10%
		設備採購	SMS/ELOTHERM	110.03.15~111.02.28	軋一鋼胚加熱器改造案	EUR153.7萬 訂金：20% 交貨：70% 驗收：10%
	苗栗廠	無				
	高雄廠	技術服務	東永欣企業	109.07.01~111.06.30	1.工廠經營管理技術支援及服務。 2.行政與資訊分析提供事項。 3.其他與本件技術服務合約相關事項。	無

重要契約 公司		契約性質	當事人	契約起訖日期	主要內容	限制條款
子公司	東鋼風力發電（股）公司	購售電契約	台灣電力公司	105.09~120.08	東鋼風力產出之電能台電全數躉購	單位時間（1小時）之供電量（發電量）不能大於5部風機之全載容量。
		風機維護合約	台灣艾納康有限公司	105.08~115.07	當事人負責風機維修	無
	東鋼營造（股）公司	營建工程	正龍工程	109.02.04~工程完案止	伸泰國際桃科廠新建工程：機電工程（材料）	貨款：90% 保留款：10%
		營建工程	正龍工程	109.02.04~工程完案止	伸泰國際桃科廠新建工程：機電工程（工資）	工程款：90% 保留款：10%
		營建工程	武雄實業	109.02.21~110.07.30	伸泰國際桃科廠新建工程：預拌混凝土（材料）	貨款：100%
		營建工程	國產建材實業中壢廠	109.01.13~工程完案止	伸泰國際桃科廠新建工程：預拌混凝土（材料）	貨款：100%
		營建工程	吉楓企業	109.01.15~工程完案止	伸泰國際桃科廠新建工程：廠房大樓模板工程（工資）	工程款：90% 保留款：10%
		營建工程	吉楓企業	109.01.14~工程完案止	伸泰國際桃科廠新建工程：廠房大樓工程模板工程（材料）	貨款：90% 保留款：10%
		營建工程	東和鋼鐵	109.12.18~工程完案止	東和鋼鐵台中物流中心倉庫擴建工程（工程）	工程款：97% 保留款：3%
		營建工程	東和鋼鐵	109.12.18~工程完案止	東和鋼鐵台中物流中心倉庫擴建工程（材料）	貨款：97% 保留款：3%
		營建工程	永欣鋁業	109.06.03~工程完案止	伸泰國際桃科廠新建工程：鋁門窗工程（包含百葉窗）	工程款：90% 保留款：10%
		營建工程	騫助工程行	109.12.03~工程完案止	伸泰國際桃科廠新建工程：泥作工程（廠房）-工資	工程款：95% 保留款：5%
	Tung Ho Steel Vietnam Corp., Ltd.	設備採購	DANIELI	108.04~110.03	軋鋼水淬鋼筋設備採購合約	訂金：20% 設備款：75% 驗收款：5%
		行銷費用	VIETSO	108.10~110.05	電視廣告合約	訂金：10% 進度款：80% 驗收款：10%
	嘉德創資源	廠房改良	和冠機械工程	109.02.06~109.12.31	舊廠集塵設備封板隔離工程	訂金款：30% 交貨款：30% 安裝款：20% 驗收款：20%
		廠房改良	東鋼營造工程	109.05.15~109.06.15	廠內道路維護工程	訂金款：30% 完成款：60% 驗收款：10%
		設備改良	義凱機械	109.07.03~109.10.31	燃燒塔新製更新工程	訂金款：30% 交貨款：30% 安裝款：30% 驗收款：10%
		廠房改良	呈興金屬	109.09.04~驗收合格	舊廠頂樓浪板及更新工程	訂金款：30% 交貨款：20% 安裝款：45% 驗收款：5%
		設備改良	義凱機械	109.09.29~109.11.25	圓盤造粒機進出料輸送機增設	訂金款：30% 交貨款：30% 安裝款：30% 驗收款：10%
		設備改良	義凱機械	109.12.15~110.03.05	冷卻塔新製更新工程案	訂金款：30% 交貨款：30% 安裝款：30% 驗收款：10%
	Duc Hoa International J.S.C.	採購合約（原則合約）	A.N.L.A.N 安瀾煤炭	106.01.01	購買無煙煤	無
		採購合約（原則合約）	TR NG HANH 長城礦產	108.02.15	購買石灰石	無
		銷售合約	東和鋼鐵	110.01.01~110.12.31	銷售生石灰	無
		銷售合約	Tung Ho Steel Vietnam Corp., Ltd.	110.01.01~110.12.31	銷售生石灰	無
		銷售合約	G.T.公司	110.01.01~110.12.31	銷售生石灰	無
		銷售合約	嘉德創資源	110.01.01~110.12.31	銷售生石灰	無
	發達興業（股）公司	無				

陸、本公司及子公司財務概況

一、最近五年度簡明資產負債表及綜合損益表

(一) 1. 簡明資產負債表 —— 合併 單位：新台幣仟元

項 目 \ 年 度		最近五年度財務資料				
		105年	106年	107年	108年	109年
流動資產		12,504,478	14,835,353	22,968,952	23,009,268	21,192,142
不動產、廠房及設備 (註一)		17,888,505	20,582,554	20,694,943	19,648,493	18,390,406
無形資產		213,235	190,187	186,738	177,149	163,396
其他資產(註一)		5,995,096	5,689,298	4,707,860	4,856,593	4,675,143
資產總額		36,601,314	41,297,392	48,558,493	47,691,503	44,421,087
流動負債	分配前	8,611,617	13,268,068	17,489,725	15,670,438	13,815,783
	分配後 (註二)	9,909,304	14,673,753	18,694,598	17,025,920	15,450,590
非流動負債		4,436,843	3,996,293	7,058,004	7,719,654	2,897,479
負債總額	分配前	13,048,460	17,264,361	24,547,729	23,390,092	16,713,262
	分配後 (註二)	14,346,147	18,670,046	25,752,602	24,745,574	18,348,069
歸屬於母公司業主之權益		23,462,063	23,952,441	23,903,085	24,199,492	27,503,307
股 本		9,982,215	10,040,606	10,040,606	10,040,606	10,587,599
資本公積		6,247,267	6,320,178	6,592,236	6,592,236	7,287,920
保留盈餘	分配前	7,034,617	7,399,469	7,917,267	8,272,872	10,450,151
	分配後 (註二)	5,736,930	5,993,785	6,712,394	6,917,390	8,815,344
其他權益		197,964	192,188	(647,024)	(706,222)	(822,363)
庫藏股票		0	0	0	0	0
非控制權益		90,791	80,590	107,679	101,919	204,518
權益總額	分配前	23,552,854	24,033,031	24,010,764	24,301,411	27,707,825
	分配後 (註二)	22,255,167	22,627,346	22,805,891	22,945,929	26,073,018

註一：不動產、廠房及設備以及投資性不動產帳面價值之決定，於民國101年1月1日轉換日採用IFRS1規定之認定成本豁免，以民國100年12月31日前依「營利事業資產重估價辦法」計算之資產重估價值做為該等資產之認定成本。

註二：本公司於110年3月23日經董事會決議分配109年度現金股利，並將報告股東會。

2. 簡明資產負債表 —— 個體 單位：新台幣仟元

項 目 \ 年 度		最近五年度財務資料				
		105年	106年	107年	108年	109年
流動資產		9,322,204	10,326,718	17,428,675	17,387,667	14,307,234
不動產、廠房及設備 (註一)		12,390,131	13,572,371	13,352,838	12,638,857	11,960,389
無形資產		0	0	0	0	0
其他資產(註一)		12,127,572	12,366,127	12,032,116	11,409,964	10,991,440
資產總額		33,839,907	36,265,216	42,813,629	41,436,488	37,259,063
流動負債	分配前	5,943,370	8,322,513	12,732,372	11,042,221	7,668,044
	分配後 (註二)	7,241,057	9,728,198	13,937,245	12,397,703	9,302,851
非流動負債		4,434,474	3,990,262	6,178,172	6,194,775	2,087,712
負債總額	分配前	10,377,844	12,312,775	18,910,544	17,236,996	9,755,756
	分配後 (註二)	11,675,531	13,718,460	20,115,417	18,592,478	11,390,563
業主權益		23,462,063	23,952,441	23,903,085	24,199,492	27,503,307
股 本		9,982,215	10,040,606	10,040,606	10,040,606	10,587,599
資本公積		6,247,267	6,320,178	6,592,236	6,592,236	7,287,920
保留盈餘	分配前	7,034,617	7,399,469	7,917,267	8,272,872	10,450,151
	分配後 (註二)	5,736,930	5,993,785	6,712,394	6,917,390	8,815,344
其他權益		197,964	192,188	(647,024)	(706,222)	(822,363)
庫藏股票		0	0	0	0	0
非控制權益		0	0	0	0	0
權益總額	分配前	23,462,063	23,952,441	23,903,085	24,199,492	27,503,307
	分配後 (註二)	22,164,376	22,546,756	22,698,212	22,844,010	25,868,500

註一：不動產、廠房及設備以及投資性不動產帳面價值之決定，於民國101年1月1日轉換日採用IFRS1規定之認定成本豁免，以民國100年12月31日前依「營利事業資產重估價辦法」計算之資產重估價值做為該等資產之認定成本。

註二：本公司於110年3月23日經董事會決議分配109年度現金股利，並將報告股東會。

(二) 1. 簡明綜合損益表 —— 合併

單位：新台幣仟元

項 目 \ 年 度	最近五年度財務資料				
	105年	106年	107年	108年	109年
營業收入	25,209,558	31,749,271	39,769,621	44,863,600	42,866,290
營業毛利	2,970,262	3,801,861	3,324,682	4,131,766	6,620,704
營業損益	1,491,657	1,841,990	1,275,353	2,106,598	4,421,487
營業外收入及支出	190,573	157,093	(20,250)	15,534	68,083
稅前淨利	1,682,230	1,999,083	1,255,103	2,122,132	4,489,570
繼續營業單位 本期淨利	1,479,564	1,700,734	888,939	1,557,798	3,556,583
停業單位損失	0	0	0	0	0
本期淨利（損）	1,479,564	1,700,734	888,939	1,557,798	3,556,583
本期其他綜合損益 （稅後淨額）	61,706	(54,171)	(115,685)	(68,984)	(140,008)
本期綜合損益總額	1,541,270	1,646,563	773,254	1,488,814	3,416,575
淨利歸屬於 母公司業主	1,484,673	1,714,931	887,932	1,566,059	3,562,064
淨利歸屬於非控制權益	(5,109)	(14,197)	1,007	(8,261)	(5,481)
綜合損益總額歸屬於 母公司業主	1,546,892	1,656,764	762,869	1,494,574	3,418,766
綜合損益總額歸屬於 非控制權益	(5,622)	(10,201)	10,385	(5,760)	(2,191)
每股盈餘	1.49	1.72	0.88	1.56	3.52

2. 簡明綜合損益表 —— 個體

單位：新台幣仟元

項 目 \ 年 度	最近五年度財務資料				
	105年	106年	107年	108年	109年
營業收入	21,079,344	24,704,836	34,692,282	35,247,359	34,263,435
營業毛利	2,690,024	3,377,611	3,177,085	4,117,593	6,062,161
營業損益	1,529,153	2,086,827	1,593,327	2,549,525	4,267,440
營業外收入及支出	158,267	(101,605)	(366,522)	(460,135)	121,705
繼續營業部門 稅前淨利	1,687,420	1,985,222	1,226,805	2,089,390	4,389,145
停業單位損失	0	0	0	0	0
本期淨利	1,484,673	1,714,931	887,932	1,566,059	3,562,064
本期其他綜合損益 （稅後淨額）	62,219	(58,167)	(125,063)	(71,485)	(143,298)
本期綜合損益總額	1,546,892	1,656,764	762,869	1,494,574	3,418,766
每股盈餘	1.49	1.72	0.88	1.56	3.52

(三) 最近五年度簽證會計師姓名及查核意見

年 度	簽證會計師姓名	查核意見	說明
109年	李慈慧、郭欣頤	無保留意見	無
108年	李慈慧、郭欣頤	無保留意見	無
107年	寇惠植、郭欣頤	無保留意見	無
106年	寇惠植、郭欣頤	無保留意見	無
105年	李慈慧、寇惠植	無保留意見	無

二、最近五年度財務分析

(一) 1. 財務分析 —— 合併

分析項目 \ 年 度（註一） 分析項目（註二）		最近五年度財務分析				
		105年	106年	107年	108年	109年
財務結構 （%）	負債占資產比率	35.65	41.80	50.55	49.04	37.62
	長期資金占不動產、廠房及設備比率	156.47	136.18	150.13	162.97	166.42
償債能力 （%）	流動比率	145.20	111.81	131.33	146.83	153.39
	速動比率	57.60	39.32	31.34	32.32	43.37
	利息保障倍數	16.76	19.12	6.36	7.80	23.51
經營能力	應收款項週轉率（次）	7.77	10.37	11.37	13.46	12.99
	平均收現日數	46.97	35.19	32.10	27.11	28.09
	存貨週轉率（次）	3.88	3.85	3.06	2.75	2.77
	應付款項週轉率（次）	14.79	15.41	17.59	18.26	15.61
	平均銷貨日數	94.08	94.80	119.13	132.72	131.76
	不動產、廠房及設備週轉率（次）	1.51	1.65	1.93	2.22	2.25
	總資產週轉率（次）	0.69	0.77	0.82	0.94	0.96
獲利能力	資產報酬率（%）	4.28	4.58	2.38	3.73	8.05
	權益報酬率（%）	6.35	7.15	3.70	6.45	13.68
	稅前純益占實收資本額比率（%）	16.85	19.91	12.50	21.14	42.40
	純益率（%）	5.87	5.36	2.24	3.47	8.30
	每股盈餘（元）	1.49	1.72	0.88	1.56	3.52
現金流量	現金流量比率（%）	36.92	(0.97)	(31.10)	24.46	67.53
	現金流量允當比率（%）	171.27	107.57	30.78	29.59	44.89
	現金再投資比率（%）	4.44	(2.98)	(13.14)	4.83	14.66
槓桿度	營運槓桿度	3.30	2.93	3.98	3.05	2.07
	財務槓桿度	1.06	1.06	1.21	1.16	1.04

最近二年度各項財務比率變動達百分之二十，說明如下：

1. 負債佔資產比例減少至37.62%、速動比例增加至43.37%，主係本年度營運績效良好，負債總額與流動負債分別較上年度減少約6,676,830仟元與1,854,655仟元，減少28.55%與11.84%；隨子公司工程進度增加，合約資產減少1,082,659仟元，減少27.92%所致。

2. 利息保障倍數增加至23.51、營業利益占實收資本額比率增加至41.76%及稅前純益占實收資本額比率增加至42.40%，主係營業利益及稅前純益皆較上年度增加，營業利益增加約2,314,889仟元，增加109.89%，稅前純益增加約2,367,438仟元，增加111.56%所致。

3. 資產報酬率增加至8.05%、權益報酬率增加至13.68%、純益率增加至8.30%及每股盈餘（元）增加至3.52元，主係本年度營運績效良好，稅後損益較上年度增加約1,998,785仟元，增加128.31%所致。

4. 現金流量比率增加至67.53%、現金流量允當比率增加至44.89%及現金再投資比率增加至14.66%，主係營業活動淨現金流入較上年度增加約5,497,266仟元，增加143.42%；且流動負債較上年度減少約1,854,655仟元，減少11.84%所致。

5. 營運槓桿度比率減少至2.07，主係營業利益增加約2,314,889仟元，增加109.89%所致。

註一：上列各年度財務報表皆經會計師查核。

註二：財務比率之計算公式如下：

1. 財務結構
- （1）負債占資產比率＝負債總額／資產總額。

（2）長期資金占不動產、廠房及設備比率＝（權益總額＋非流動負債）／不動產、廠房及設備淨額。
2. 償債能力
- （1）流動比率＝流動資產／流動負債。

（2）速動比率＝（流動資產－存貨－預付費用－合約資產）／流動負債。

（3）利息保障倍數＝所得稅及利息費用前純益／本期利息支出。
3. 經營能力
- （1）應收款項（包括應收帳款與因營業而產生之應收票據）週轉率＝銷貨淨額／各期平均應收款項（包括應收帳款與因營業而產生之應收票據）餘額。

（2）平均收現日數＝365／應收款項週轉率。

（3）存貨週轉率＝銷貨成本／平均存貨額。

（4）應付款項（包括應付帳款與因營業而產生之應付票據）週轉率＝銷貨成本／各期平均應付款項（包括應付帳款與因營業而產生之應付票據）餘額。

（5）平均銷貨日數＝365／存貨週轉率。

（6）不動產、廠房及設備週轉率＝銷貨淨額／平均不動產、廠房及設備淨額。

（7）總資產週轉率＝銷貨淨額／平均資產總額。
4. 獲利能力
- （1）資產報酬率＝〔稅後損益＋利息費用×（1－稅率）〕／平均資產總額。

（2）權益報酬率＝稅後損益／平均權益總額。

（3）純益率＝稅後損益／銷貨淨額。

（4）每股盈餘＝（歸屬於母公司業主之損益－特別股股利）／加權平均已發行股數。
5. 現金流量
- （1）現金流量比率＝營業活動淨現金流量／流動負債。

（2）淨現金流量允當比率＝最近五年度營業活動淨現金流量／最近五年度（資本支出＋存貨增加額＋現金股利）。

（3）現金再投資比率＝（營業活動淨現金流量－現金股利）／（不動產、廠房及設備毛額＋長期投資＋其他非流動資產＋營運資金）。
6. 槓桿度：
- （1）營運槓桿度＝（營業收入淨額－變動營業成本及費用）／營業利益。

（2）財務槓桿度＝營業利益／（營業利益－利息費用）。

2. 財務分析 —— 個體

分析項目（註二）		最近五年度財務分析				
		105年	106年	107年	108年	109年
財務結構（％）	負債占資產比率	30.67	33.95	44.17	41.60	26.18
	長期資金占不動產、廠房及設備比率	225.15	205.88	225.28	240.48	247.41
償債能力（％）	流動比率	156.85	124.08	136.88	157.47	186.58
	速動比率	60.04	47.29	44.63	46.61	50.16
	利息保障倍數	27.84	27.77	9.56	15.09	54.82
經營能力	應收款項週轉率（次）	9.70	9.30	8.35	7.85	10.00
	平均收現日數	37.62	39.24	43.71	46.53	36.50
	存貨週轉率（次）	3.52	3.60	3.56	2.65	2.52
	應付款項週轉率（次）	21.18	18.99	22.43	20.80	18.89
	平均銷貨日數	103.69	101.38	102.52	137.73	144.84
	不動產、廠房及設備週轉率（次）	1.67	1.90	2.58	2.71	2.79
	總資產週轉率（次）	0.62	0.68	0.81	0.85	0.92
獲利能力	資產報酬率（％）	4.70	5.05	2.53	4.00	9.22
	權益報酬率（％）	6.39	7.23	3.71	6.51	13.78
	占實收資本比率（％）	營業利益	15.32	20.78	15.87	25.39
		稅前純益	16.90	19.77	12.22	20.81
	純益率（％）	7.04	6.94	2.56	4.44	10.40
	每股盈餘（元）	1.49	1.72	0.88	1.56	3.52
現金流量	現金流量比率（％）	41.26	13.55	(36.06)	32.61	109.45
	現金流量允當比率（％）	193.83	161.71	54.51	52.60	63.66
	現金再投資比率（％）	2.98	(0.37)	(12.15)	4.74	13.88
槓桿度	營運槓桿度	2.77	2.32	2.84	2.23	1.84
	財務槓桿度	1.04	1.03	1.10	1.06	1.02
最近二年度各項財務比率變動達百分之二十，說明如下：		最近二年度各項財務比率變動達百分之二十，說明如下：				
1. 負債佔資產比例減少至26.18%，主係本年度營運績效良好，負債總額較上年度減少約7,481,240仟元，減少43.40%所致。		1. 負債佔資產比例減少至26.18%，主係本年度營運績效良好，負債總額較上年度減少約7,481,240仟元，減少43.40%所致。				
2. 利息保障倍數增加至54.82、營業利益占實收資本額比率增加至40.31%及稅前純益占實收資本額比率增加至41.46%，主係本年度營運績效良好，營業利益及稅前純益皆較上年度增加，營業利益增加約1,717,915仟元，增加67.38%，稅前純益增加約2,299,755仟元，增加1110.07%。		2. 利息保障倍數增加至54.82、營業利益占實收資本額比率增加至40.31%及稅前純益占實收資本額比率增加至41.46%，主係本年度營運績效良好，營業利益及稅前純益皆較上年度增加，營業利益增加約1,717,915仟元，增加67.38%，稅前純益增加約2,299,755仟元，增加1110.07%。				
3. 應收帳款週轉率（次）增加至10.00及應收帳款收現日數減少至36.50天，主係期末應收款項較期初應收款項減少約954,794仟元，減少24.45%所致。		3. 應收帳款週轉率（次）增加至10.00及應收帳款收現日數減少至36.50天，主係期末應收款項較期初應收款項減少約954,794仟元，減少24.45%所致。				
4. 資產報酬率增加至9.22%、權益報酬率增加至13.78%、純益率增加至10.40%及每股盈餘（元）增加至3.52元，主係本年度營運績效良好，稅後損益較上年度增加約1,996,005仟元，增加127.45%所致。		4. 資產報酬率增加至9.22%、權益報酬率增加至13.78%、純益率增加至10.40%及每股盈餘（元）增加至3.52元，主係本年度營運績效良好，稅後損益較上年度增加約1,996,005仟元，增加127.45%所致。				
5. 現金流量比率增加至109.45%、現金流量允當比率增加至63.66%及現金再投資比率增加至13.88%，主係營業活動淨現金流入較上年度增加4,791,094仟元，增加133.04%；且流動負債較上年度減少約3,374,177仟元，減少30.56%所致。		5. 現金流量比率增加至109.45%、現金流量允當比率增加至63.66%及現金再投資比率增加至13.88%，主係營業活動淨現金流入較上年度增加4,791,094仟元，增加133.04%；且流動負債較上年度減少約3,374,177仟元，減少30.56%所致。				

註一：上列各年度財務報表皆經會計師查核。

註二：財務比率之計算公式如下

1. 財務結構
- （1）負債占資產比率＝負債總額／資產總額。

（2）長期資金占不動產、廠房及設備比率＝（權益總額＋非流動負債）／不動產、廠房及設備淨額。
2. 償債能力
- （1）流動比率＝流動資產／流動負債。

（2）速動比率＝（流動資產－存貨－預付費用－合約資產）／流動負債。

（3）利息保障倍數＝所得稅及利息費用前純益／本期利息支出。
3. 經營能力
- （1）應收款項（包括應收帳款與因營業而產生之應收票據）週轉率＝銷貨淨額／各期平均應收款項（包括應收帳款與因營業而產生之應收票據）餘額。

（2）平均收現日數＝365／應收款項週轉率。

（3）存貨週轉率＝銷貨成本／平均存貨額。

- (4) 應付款項（包括應付帳款與因營業而產生之應付票據）週轉率＝銷貨成本／各期平均應付款項（包括應付帳款與因營業而產生之應付票據）餘額。
 - (5) 平均銷貨日數＝365／存貨週轉率。
 - (6) 不動產、廠房及設備週轉率＝銷貨淨額／平均不動產、廠房及設備淨額。
 - (7) 總資產週轉率＝銷貨淨額／平均資產總額。
4. 獲利能力
- (1) 資產報酬率＝〔稅後損益＋利息費用×（1－稅率）〕／平均資產總額。
 - (2) 權益報酬率＝稅後損益／平均權益總額。
 - (3) 純益率＝稅後損益／銷貨淨額。
 - (4) 每股盈餘＝（歸屬於母公司業主之損益－特別股股利）／加權平均已發行股數。
5. 現金流量
- (1) 現金流量比率＝營業活動淨現金流量／流動負債。
 - (2) 淨現金流量允當比率＝最近五年度營業活動淨現金流量／最近五年度（資本支出＋存貨增加額＋現金股利）。
 - (3) 現金再投資比率＝（營業活動淨現金流量－現金股利）／（不動產、廠房及設備毛額＋長期投資＋其他非流動資產＋營運資金）。
6. 槓桿度：
- (1) 營運槓桿度＝（營業收入淨額－變動營業成本及費用）／營業利益。
 - (2) 財務槓桿度＝營業利益／（營業利益－利息費用）。

三、最近年度個體及合併財務報告之審計委員會審查報告書

審計委員會審查報告書

董事會造送本公司民國一〇九年度營業報告書、財務報表（含個體及合併財務報表）及盈餘分派議案，其中財務報表（含個體及合併財務報表）業經委託安侯建業聯合會計師事務所李慈慧會計師及郭欣頤會計師查核完竣，並出具無保留意見之查核報告。上述營業報告書、財務報表及盈餘分派議案經本審計委員會審查，認為尚無不符，爰依照證券交易法第十四條之四及公司法二百一十九條之規定報告如上，敬請 鑒核。

此致
本公司一一〇年股東常會

東和鋼鐵企業股份有限公司
審計委員會召集人

劉義吉 

中華民國一一〇年三月二十三日

四、最近年度財務報告：詳見年報 183 頁。

五、最近年度經會計師查核簽證之公司個體財務報告：詳見年報 111 頁。

六、公司及其關係企業最近年度及截至年報刊印日止，如有發生財務週轉困難情事，其對本公司財務狀況之影響：無。

柒、本公司及子公司財務狀況及財務績效之檢討分析與風險事項評估

一、財務狀況

(一) 1. 財務狀況比較分析表 —— 合併 單位：新台幣仟元

項 目 \ 年 度	109 年 度	108 年 度	差 異	
			金 額	%
流動資產	21,192,142	23,009,268	(1,817,126)	(7.90)
長期投資	1,842,457	1,870,256	(27,799)	(1.49)
不動產、廠房及設備	18,390,406	19,648,493	(1,258,087)	(6.40)
無形資產	163,396	177,149	(13,753)	(7.76)
投資性不動產	1,936,246	1,944,482	(8,236)	(0.42)
其他資產	896,440	1,041,855	(145,415)	(13.96)
資產總額	44,421,087	47,691,503	(3,270,416)	(6.86)
流動負債	13,815,783	15,670,438	(1,854,655)	(11.84)
長期負債	2,897,479	7,719,654	(4,822,175)	(62.47)
其他負債	0	0	0	0.00
負債總額	16,713,262	23,390,092	(6,676,830)	(28.55)
股本	10,587,599	10,040,606	546,993	5.45
資本公積	7,287,920	6,592,236	695,684	10.55
保留盈餘	10,450,151	8,272,872	2,177,279	26.32
其他權益	(822,363)	(706,222)	(116,141)	16.45
歸屬於母公司業主之權益合計	27,503,307	24,199,492	3,303,815	13.65
非控制權益	204,518	101,919	102,599	100.67
權益總計	27,707,825	24,301,411	3,406,414	14.02
重大變動項目（變動比例達20％且變動金額達10,000仟元）說明： 1. 長期負債：較上年度減少4,822,175仟元，主係本年度獲利狀況良好償還長期借款，致長期借款2,620,038仟元及本年度第七次可轉換公司債轉換12,745張及持債人滿三年可執行賣回權重分類至一年內到期之公司債共計減少1,935,021仟元所致。 2. 保留盈餘：較上年度增加2,177,279仟元，主係本年度淨利較上年度增加約1,996,005仟元所致。 3. 非控制權益：較上年度增加102,599仟元，主係本年度對子公司股權變動所致。				

2. 財務狀況比較分析表 —— 個體

單位：新台幣仟元

項 目 \ 年 度	109 年 度	108 年 度	差 異	
			金 額	%
流動資產	14,307,234	17,387,667	(3,080,433)	(17.72)
長期投資	8,476,309	8,777,589	(301,280)	(3.43)
不動產、廠房及設備	11,960,389	12,638,857	(678,468)	(5.37)
無形資產	0	0	0	0.00
投資性不動產	2,000,835	2,010,800	(9,965)	(0.50)
其他資產	514,296	621,575	(107,279)	(17.26)
資產總額	37,259,063	41,436,488	(4,177,425)	(10.08)
流動負債	7,668,044	11,042,221	(3,374,177)	(30.56)
長期負債	2,087,712	6,194,775	(4,107,063)	(66.30)
其他負債	0	0	0	0.00
負債總額	9,755,756	17,236,996	(7,481,240)	(43.40)
股本	10,587,599	10,040,606	546,993	5.45
資本公積	7,287,920	6,592,236	695,684	10.55
保留盈餘	10,450,151	8,272,872	2,177,279	26.32
其他權益	(822,363)	(706,222)	(116,141)	16.45
權益總計	27,503,307	24,199,492	3,303,815	13.65
重大變動項目（變動比例達20%且變動金額達10,000仟元）說明： 1. 流動負債：較上年度減少3,374,177仟元，主係本年度獲利狀況良好償還短期借款及應付短期票券，致短期借款及應付短期票券減少5,179,367仟元；及持債人滿三年可執行賣回權重分類至一年內到期之公司債708,893仟元所致。 2. 長期負債：較上年度減少4,107,063仟元，主係本年度獲利狀況良好償還長期借款，致長期借款1,900,000仟元及本年度第七次可轉換公司債轉換12,745張及持債人滿三年可執行賣回權重分類至一年內到期之公司債共計減少1,935,021仟元所致。 3. 保留盈餘：較上年度增加2,177,279仟元，主係本年度淨利較上年度淨利增加約1,996,005仟元所致。				

二、財務績效

(一) 1. 經營結果比較分析表 —— 合併

單位：新台幣仟元

項 目 \ 年 度	109 年 度	108 年 度	增減金額	變動比例（%）
營業收入總額	43,249,055	45,148,140	(1,899,085)	(4.21)
減：銷貨退回	3,676	5,638	(1,962)	(34.80)
銷貨折讓	379,089	278,902	100,187	35.92
營業收入淨額	42,866,290	44,863,600	(1,997,310)	(4.45)
營業成本	36,245,586	40,731,834	(4,486,248)	(11.01)
營業毛利	6,620,704	4,131,766	2,488,938	60.24
營業費用	2,199,217	2,025,168	174,049	8.59
營業淨利	4,421,487	2,106,598	2,314,889	109.89
營業外收入及支出	68,083	15,534	52,549	338.28
繼續營業部門稅前淨利	4,489,570	2,122,132	2,367,438	111.56
減：所得稅費用	932,987	564,334	368,653	65.33
本期淨利	3,556,583	1,557,798	1,998,785	128.31
其他綜合損益（稅後淨額）	(140,008)	(68,984)	(71,024)	102.96
本期綜合損益總額	3,416,575	1,488,814	1,927,761	129.48
重大變動項目（變動比例達20%且變動金額達10,000仟元）說明： 1. 營業毛利與營業淨利：較上年度增加2,488,938仟元與2,314,889仟元，主係受廢鋼單價下跌及持續改善製程致營業成本減少所致。 2. 營業外收入及支出：較上年度增加52,549仟元，主係本年度獲利狀況良好使銀行借款減少致財務成本減少約106,266仟元及本年度被投資公司獲利減少，致採用權益法認列關聯企業收益之份額減少約20,901仟元與其他利益及損失減少33,358仟元。 3. 所得稅費用：較上年度增加368,653仟元，主係本年度淨利增加所致。 4. 稅前淨利:較上年度增加2,367,438仟元，受本年度營業淨利及營業外收入及支出較為增加所致。 5. 其他綜合損益（稅後淨額）：較上年度減少71,024仟元，主係受美金及越盾貶值致國外營運機構財務報表之兌換損失增加36,285仟元與透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現利益減少52,930仟元所致。				

2. 經營結果比較分析表 —— 個體

單位：新台幣仟元

項 目 \ 年 度	109 年 度	108 年 度	增減金額	變動比例（%）
營業收入總額	34,576,358	35,523,207	(946,849)	(2.67)
減：銷貨退回	1,557	4,024	(2,467)	(61.31)
銷貨折讓	311,366	271,824	39,542	14.55
營業收入淨額	34,263,435	35,247,359	(983,924)	(2.79)
營業成本	28,201,274	31,129,766	(2,928,492)	(9.41)
營業毛利	6,062,161	4,117,593	1,944,568	47.23
減：未實現銷貨利益	82,953	25,818	57,135	221.30
加：已實現銷貨利益	25,818	43,741	(17,923)	(40.98)
營業毛利淨額	6,005,026	4,135,516	1,869,510	45.21
營業費用	1,737,586	1,585,991	151,595	9.56
營業淨利	4,267,440	2,549,525	1,717,915	67.38
營業外收入及支出合計	121,705	(460,135)	581,840	(126.45)
稅前淨利（損）	4,389,145	2,089,390	2,299,755	110.07
減：所得稅費用	827,081	523,331	303,750	58.04
本期淨利（損）	3,562,064	1,566,059	1,996,005	127.45
其他綜合損益（稅後淨額）	(143,298)	(71,485)	(71,813)	100.46
本期綜合損益總額	3,418,766	1,494,574	1,924,192	128.75
重大變動項目（變動比例達20%且變動金額達10,000仟元）說明： 1. 未實現銷售利益:較上年度增加57,135仟元，主係本年度第四季被投資公司訂單備料需求，銷售予被投資公司之金額增加所致。 2. 營業毛利與營業淨利：分別較上年度增加1,869,510仟元與1,717,915仟元，主係受廢鋼單價下跌及持續改善製程致營業成本減少所致。 3. 營業外收入及支出：較上年度增加581,840仟元，主係本年度獲利狀況良好使銀行借款減少致財務成本減少約66,206仟元及本年度被投資公司表現良好，致採用權益法認列之子公司及關聯企業收益份額增加544,828仟元所致。 4. 稅前淨利:較上年度增加2,299,755仟元，受本年度營業淨利及營業外收入及支出較為增加所致。 5. 所得稅費用：較上年度增加303,750仟元，主係本年度淨利增加所致。 6. 其他綜合損益（稅後淨額）：較上年度減少71,813仟元，主係受美金及越盾貶值致國外營運機構財務報表之兌換損失增加37,059仟元與透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現利益減少54,982仟元所致。				

三、現金流量

（一）1. 最近二年度流動性分析 —— 合併

項 目 \ 年 度	109 年 度	108 年 度	增（減）比例（%）
現金流量比率（%）	67.53	24.46	176.08
現金流量允當比率（%）	44.89	29.59	51.71
現金再投資比率（%）	14.66	4.83	203.52
增減比例變動達百分之二十以上者分析說明如下： 現金流量比率增加至67.53%、現金流量允當比率增加至44.89%及現金再投資比率增加至14.66%，主係營業活動淨現金流入較上年度增加約5,497,266仟元，增加143.42；且流動負債較上年度減少約1,854,655仟元，減少11.84%所致。			

2. 未來一年現金流動性分析 —— 合併

單位：新台幣仟元

期初現金 餘額	全年來自營業活動 淨現金流量	全年 現金流出量	現金剩餘 （不足）數額	現金不足額之補救措施	
				投資計畫	融資計畫
1,933,168	4,383,440	6,669,832	(353,224)	不適用	適用
1. 現金流量情形分析： （1）營業活動：預估民國110年度營業收入及盈餘將增加，故預估來自營業活動之淨現金流量為 4,383,440仟元。 （2）投資活動：主係預估購置不動產、廠房及設備之現金流量。 （3）融資活動：主係預估支付股利和償還長短期借款之現金流量。 2. 預計現金不足額之補救措施及流動性分析： 合併公司對於現金不足額預計採取措施為增加銀行之借款。					

（二）1. 最近二年度流動性分析 —— 個體

項 目 \ 年 度	109 年 度	108 年 度	增（減）比例（%）
現金流量比率（%）	109.45	32.61	235.63
現金流量允當比率（%）	63.66	52.60	21.03
現金再投資比率（%）	13.88	4.74	192.83
增減比例變動達百分之二十以上者分析說明如下： 現金流量比率增加至109.45%、現金流量允當比率增加至63.66%及現金再投資比率增加至13.88%，主係營業活動淨現金流入較上年度增加4,791,094仟元，增加133.04%；且流動負債較上年度減少約3,374,177仟元，減少30.56%所致。			

2. 未來一年現金流動性分析 —— 個體

單位：新台幣仟元

期初現金餘額	全年來自營業活動 淨現金流量	全年 現金流出量	現金剩餘 （不足）數額	現金不足額之補救措施	
				投資計畫	融資計畫
818,176	3,518,914	5,868,383	(1,531,293)	不適用	不適用
1. 現金流量情形分析： （1）營業活動：預期民國110年度營業收入及盈餘將增加，故預估來自營業活動之淨現金流量為3,518,914仟元。 （2）投資活動：主係預估購置不動產、廠房及設備之現金流量。 （3）融資活動：主係預估支付股利和償還長短期借款之現金流量。 2. 預計現金不足額之補救措施及流動性分析：不適用。					

四、最近年度重大資本支出對財務業務之影響：無。

五、最近年度轉投資政策、其獲利或虧損之主要原因、改善計畫及未來一年投資計畫：

（一）最近年度轉投資政策

本公司轉投資政策係配合業務需要，管理海內外投資事業及上下游產業佈局。而在轉投資管理方面，係依本公司「取得或處份資產處理程序」及「轉投資事業管理規則」，以便掌握轉投資事業之財務、業務狀況，並監督其依法執行或辦理，以發揮最大之經營績效。

（二）獲利或虧損之主要原因、改善計畫及未來一年投資計畫：無。

六、風險事項及其分析評估

（一）利率、匯率變動、通貨膨脹情形對公司合併損益之影響及未來因應措施：

單位：新台幣仟元；％

項目	109年度	108年度
營業收入淨額	42,866,290	44,863,600
利息收（支）淨額	（181,676）	（290,720）
兌換（損）益淨額	46,835	35,722
利息收（支）淨額佔營收淨額比率（％）	（0.42）	（0.65）
兌換（損）益淨額佔營收淨額比率（％）	0.11	0.08

（1）利率變動

本公司的利率風險來自於支應營運活動所產生之負債及財務投資。本公司的利息收入及費用主要受到台灣及美國利率波動的影響，為降低利率風險，本公司主要以營運現金收入、長短期借款及偶爾發行固定利率的長期債券來滿足資金上的需求。在財務投資方面，本公司主要投資在高流動性、高評等之短期固定收益債券，以保障本金安全及維持流動性，但此避險操作僅能降低部份，無法全部消除因利率波動造成之財務影響。

（2）匯率變動

本公司主要產品為鋼筋與型鋼、鋼板類。銷貨客戶大部份位於國內，以台幣計價，主要原料廢鋼半數自國內購買，亦以台幣計價，無匯率變動風險。產品外銷及半數原物料進口主要以美元計價及收付，外幣收支短缺差額會受匯率變動影響，若台幣/美金匯率有劇烈波動，對財務將造成較大影響。

109年度台幣/美金匯率升值對本公司有利，產生兌換利益淨額為46,835仟元，占年度營業收入及營業利益比率分別為0.11%及1.06%，對年度營運及獲利之影響尚屬有限。

為避免匯率變動干擾正常營運，本公司已採取下列具體因應措施，應可有效降低匯率波動對本公司之影響：

- A. 每日搜集匯率變動相關資訊，充份掌握匯率走勢，決定適時轉換幣別或保留外幣借款，並與銀行外匯部門諮商避險策略，視實際資金需求及匯率高低情況來決定外幣部位。
- B. 外匯資金調度上，透過成品出口之外匯收入及原物料進口之外匯支出，債權、債務互抵產生自然避險效果。
- C. 適時操作避險工具，如買賣外匯選擇權及遠期外匯（Forward）等，以規避匯率變動風險。

（3）通貨膨脹、通貨緊縮及整體市場波動

當市場對於通貨膨脹及通貨緊縮的預期突然產生異常變化時，往往緊密影響全球經濟的運作。不論是高度的通貨膨脹或是通貨緊縮，都將減低市場效率、干擾消費投資決策，對總體經濟及個體經濟均會產生不利影響。最近幾年世界主要經濟體間的政治紛擾及推行的極度寬鬆貨幣政策，加劇了因預期通貨膨脹或通貨緊縮造成的市場波動。這些政策變動帶來的市場波動，對本公司雖沒有直接的影響，然會間接影響世界各國對國家建設資本性支出的投入意願，進而影響中長期的鋼鐵需求。

109年度台灣的通貨膨脹率（採用主計總處之消費者平均物價指數）約為-0.23%，相當溫和，對本公司營運結果沒有有重大之衝擊或影響。但本公司無法保證，未來通貨膨脹或通貨緊縮在其性質、程度或範圍上不會有重大變化，而對本公司之營運結果產生重大不利之影響。

（二）從事高風險、高槓桿投資、資金貸與他人、背書保證及衍生性商品交易之政策、獲利或虧損之主要原因及未來因應措施：

- 1. 最近年度本公司並未從事高風險、高槓桿投資之金融操作。購買美元遠期外匯及選擇權操作及從事利率交換操作主要目的在規避匯率及利率波動風險，穩定銷貨成本及資金成本，最近年度並無因從事衍生性商品而產生重大損失情事。另本公司從事衍生性商品交易之政策為以有實質避險需求為基礎，並依據本公司「從事衍生性商品交易處理程序」之規定辦理相關作業。
- 2. 截至109年底，本公司對子公司無資金貸與餘額，而子公司 Tung Yuan International Corp. 因 Duc Hoa International J.S.C. 營運周轉需求，故對其有短期融通資金貸與餘額25,480（單位：新台幣仟元）。另本公司從事資金貸與他人之事項皆依本公司及各子公司「資金貸與他人作業程序」之規定辦理。
- 3. 截至109年底因為子公司銀行融資需要母公司為擔保，有為子公司福建東鋼鋼鐵有限公司及 Tung Ho Steel Vietnam Corp., Ltd. 融資背書保證之情事，對其背書保證期末餘額分別為698,515（單位：新台幣仟元）及7,903,200（單位：新台幣仟元）。子公司 Tung Yuan International Corp. 有為轉投資公司福建中日達金屬有限

公司及Best-Steel Trade Corp.融資背書保證之情事，對福建中日達金屬背書保證期末餘額為149,520（單位：新台幣仟元）。但Tung Yuan International Corp.已於109年11月出售對Best-Steel Trade Corp.持股並喪失控制力。另本公司及子公司為他人背書保證皆依本公司及各子公司「背書保證作業程序」之規定辦理。

（三）未來研發計畫及預計投入之研發費用：

1. 在煉鋼方面：高清淨度及高韌性鋼胚開發、厚度50mmSM570鋼板開發、高強度鋼筋開發、電爐低碳綠色製程技術開發、電爐廢鋼預熱連續加料製程研究等。
2. 在軋鋼方面：領先業界以低耗能直接軋延製程新技術開發強度提昇 1.6倍以上超高強度耐震鋼筋研發計畫、開發鋼胚焊接技術並使用直接軋延技術之連續不間斷軋製鋼筋計畫、以萬能軋邊技術（Universal Edging）生產B值 $\geq$ 300mm之H型鋼特殊軋延新技術研發、H 型鋼/鋼板線上尺寸自動量測及表面品質偵測系統開發、角鋼與扁鋼H/V（水平/垂直軋輥）共輥開發案、串列往復萬能軋延機圓型材軋延技術研發專案等，使產品多元化，以提升技術能力，增加本公司之營收與獲利。
3. 其他方面：人工智慧技術應用與智能化工廠技術開發、「碳鋼氧化碯瀝青混凝土鋪設與檢測之研究計畫」之各項新技術研究發展計畫、鋼鐵業循環經濟綜合與創新解決方案等。
4. 預計將再投入之研究發展費用約為1億元。

（四）國內外重要政策及法律變動對公司財務業務之影響及因應措施：

本公司密切注意任何可能會影響公司業務及營運的政策與法令，並訂定相關的風險管理程序。109年度及110年截至年報刊印日為止，與本公司營運有關之重要法令變動如下：

1. 109年4月6日修正「工作場所性騷擾防治措施申訴及懲戒辦法訂定準則」第2條、第15條，本次修正係為保障受僱者或求職者之申訴權益，避免受僱者顧及雇主為性騷擾行為人，而心生害怕或直接離職，及求職者較難知悉事業單位內部申訴管道，致其未透過內部申訴管道尋求救濟，增加明定雇主為性騷擾行為人時，受僱者或求職者除依事業單位內部管道申訴外，亦得向地方主管機關提出申訴，非以先向事業單位內部管道申訴為必要。本公司積極配合修正、調整相關人事管理法規，以資因應。
2. 109年6月10日修正公布之「勞動基準法」第80條之1條文，乃基於保障勞工權益之公益上必要，新增違反本法者，主管機關除應公布其事業單位或事業主之名稱、負責人姓名外，並應同時公布處分日期、違反條文及罰鍰金額，俾讓多數勞工得以適時適當獲得與勞動條件相關之重要資訊，同時督促僱主應積極注意及遵守相關勞動規範。
3. 109年9月24日修正公布之「職業安全衛生管理辦法」部分條文，本次修正係為防止車輛系營建機械、動力堆高機、乾燥設備、移動式起重機、減壓艙及營建用或載貨升降機之作業危害，並因應微型企業安全衛生現況，務實調整職業安全衛生業務主管擔任資格，及鼓勵事業單位健全職業安全衛生管理制度，強化

自動檢查事項與範圍及明確資料保存方式等內容，係為配合職業安全衛生管理系統國際標準ISO45001及國家標準CNS45001之公布，並落實製造業職業場所人員、物料等安全衛生管理，爰此本公司已責成各廠區環安單位進行各項作業辦法之修正或安全設施改善及設置等遵法配合作為。

4. 110年1月6日修正公布之「雇主聘僱外國人許可及管理辦法」第19條、第19-1條修正條文，雇主如未依外國人生活照顧服務計畫書辦理，經當地主管機關認定情節輕微者，始得予以限期改善，惟如係已嚴重影響外國人住宿安全或健康，無待給予一定期間改善即應予處罰；同時整併並刪除第19-1條所定外國人生活照顧計畫書規劃事項之內容，尤於涉及外國籍勞工生活中食宿人身安全等照顧義務事項，本公司勞工安全單位會同仲介機構進行輔導改善。
5. 110年01月13日修正公布之「民法」第12、13、973、980條及其他部分條文，主要涉及「調降民法成年年齡，將成年年齡由20歲修正為18歲，以符合當今社會青年身心發展現況，保障其權益，並與國際接軌，且修正後民法成年年齡將與刑法、行政法之完全責任年齡一致」、「齊一男女結（訂）婚年齡，將原規定男性17歲、女性15歲之訂婚年齡，以及男性18歲、女性16歲之結婚年齡，分別修正為訂婚年齡一律均為17歲，結婚年齡一律均為18歲」等，法務部同時增訂調降民法成年年齡後之配套規定，使民眾原依法令、行政處分、法院裁判、契約得享有至20歲或成年之權利或利益（如撫卹金、遺屬年金、父母離婚後約定對未成年子女之扶養費等）於新法施行後，其於修正施行前已取得之既有權益，明文保障持續享有至20歲；並就本次修正前已結婚、修正施行後仍未滿18歲者，明定其婚姻之要件及相關身分事宜不受本次修法影響，俾確保其權益；另訂定新法施行之日出條款，定於112年1月1日施行，俾利準備因應。本公司若涉及有此等民事行為效力之規定事項時，宜以最新法令配合更新或修正。
6. 110年01月20日修正公布之「民法」第205條條文修正案，將民法「約定利率」之上限，從20%調降為16%，超過部分之利息無效，且為使社會各界充分因應準備，並免新舊法令適用爭議，遂於同日修正公布「民法債編施行法」第36條及增訂第10-1條條文，明定修正之民法第205條，自公布後6個月施行，修正施行前約定利率者，若於修正施行後發生利息債務，亦適用之，亦即若係於修正施行前就已發生之利息，不應溯及既往，故不適用修正之民法第205條之規定。但若在修正施行前利率之約定，於修正施行後發生之利息債務，仍應適用新法之規定。

（五）科技改變及產業變化對公司財務業務之影響及因應措施：

本公司109年度及截至年報刊印日為止，本公司營運發展策略除持續積極致力於技術能力、管理效能的提昇與生產成本的降低、產銷的密切配合、統合運作，以提昇在國內市場的競爭優勢外，並積極進行國外新市場與新客戶的開拓；此外，不斷從事鋼鐵新產品與新運用的研究開發，以擴大並穩固營運基礎。

鋼鐵製品市場一向深受景氣循環變化的影響，這樣的市場特性也對鋼鐵製品製造服務業產生衝擊。本公司的多數客戶大都隸屬於公共工程產業、汽車產業、機械製造產業、電子零組配件產業等等，因此本公司的營收與獲利，也受到客戶下單波動的影響。

鋼鐵製品產業不時面臨重大且持續不景氣及中國大陸產能過剩的情況，本公司目前及未來業務需求皆來自這些產業客戶，上述產業不景氣及供應鍊產能過剩將導致整體鋼鐵製造服務業及本公司的業務需求下降，如果本公司不能透過降低成本或其他措施來有效抵銷需求下降的影響，營收、利潤與獲利率均會受到衝擊。

因應鋼鐵製品產業與其技術的不斷變化，本公司的競爭利器為持續提升精密加工製程，以製造更先進的鋼鐵產品。倘若本公司無法洞察技術提升的需要並迅速發展創新商業模式，或遇到競爭者無預期地取得更先進技術，本公司便可能無法以具競爭力的條件贏得訂單。雖然本公司致力維持研發優勢，但若不能在技術或商業模式上持續領先，本公司的競爭力將有所減弱。

（六）企業形象改變對企業危機管理之影響及因應措施：

本公司一向秉持專業、品質和誠信的經營原則，重視企業形象和風險控管，目前並無可預見的危機事項。

（七）進行併購之預期效益、可能風險及因應措施：

本公司109年度及截至年報刊印日為止，並無進行企業的併購情形。惟隨著國際鋼品市場供需及價格變化情形，將對本公司之營運及獲利造成一定之影響，本公司也將密切關注市場供需變化，調整銷售策略，並持續提高產品附加價值，以降低可能帶來之風險。

（八）擴充廠房之預期效益、可能風險及因應措施：

本公司109年度及截至年報刊印日為止，並無再擴充廠房之情形。惟隨著國際鋼品市場供需及價格變化情形，將對本公司之營運及獲利造成一定之影響，本公司也將密切關注市場供需變化，調整銷售策略，並持續提高產品附加價值，以降低可能帶來之風險。

（九）進貨或銷貨集中所面臨之風險及因應措施：

1. 本公司在國內各地擁有數千家客戶，109年度本公司之前十大客戶的銷貨淨額總額約占本公司銷貨淨額的39.93%，其中最大客戶約占8.94%；109年度本公司合併子公司之前十大客戶的銷貨淨額總額約占本公司合併子公司銷貨淨額的30.13%，其中最大客戶約占6.86%，因此並無銷售集中之情事。
2. 109年度本公司之前十大進貨廠商金額占本公司當期進貨淨額比率為43.06%；109年度本公司合併子公司之前十大進貨廠商金額占當期合併進貨淨額比率為35.36%。由於本公司基於產業特性而有採購的原物料中，有一些是由單一廠商所供應，在未及時找到替代供貨來源的狀況下，可能有供貨無法滿足需求的風險。如果本公司無法適時取得所需的原物料，或者原物料價格顯著上漲，而增加的成本無法轉嫁給客戶，則本公司的營收和獲利將下降，因此，本公司儘可能向不同供應商或不同區域供應商採購原料，以確保原料供應無虞及降低集中採購風險。

（十）董事或持股超過百分之十之大股東，股權之大量移轉或更換對公司之影響及風險及因應措施：

本公司現有的股東並未大量出售本公司之普通股。109年度及截至年報刊印日止，本公司董事或持股超過百分之十之大股東並無任何足以影響正常營運之股權大量移轉或更換等情形的風險發生。

（十一）經營權之改變對公司之影響、風險及因應措施：

本公司109年度及截至年報刊印日為止，並無經營權改變的風險發生。

（十二）訴訟或非訟事件，應列明公司及公司董事、總經理、實質負責人、持股比例超過百分之十之大股東及從屬公司已判決確定或尚在繫屬中之重大訴訟、非訟或行政爭訟事件，其結果可能對股東權益或證券價格有重大影響者，應揭露其系爭事實、標的金額、訴訟開始日期、主要涉訟當事人及截至年報刊印日止之處理情形：

1. 本公司109年度及截至年報刊印日為止並無重大訴訟案件。
2. 本公司董事、總經理、實質負責人、持股比例超過百分之十之大股東及從屬公司，109年度及截至年報刊印日止並無重大訴訟案件，目前亦無重大未決訴訟案件。

（十三）其他重要風險及因應措施：

1. 資訊安全風險評估：

本公司資訊風險評估報告如下：

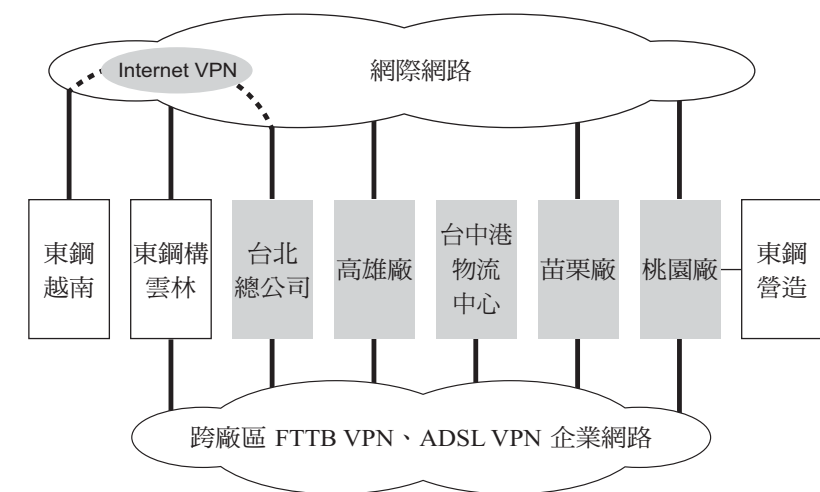
（1）目的

公司應依有關法令，考量公司目標，進行資訊安全風險評估，確定各項資訊作業安全需求水準，採行適當及充足之資訊安全措施，確保持續營運，將營運損失降到最低。

（2）資訊環境說明

A. 網路架構

公司各據點主網路連線是租用中華電信FTTB VPN線路及租用中華電信ADSL VPN線路當做備援。公司各據點都有線路直接連接網際網路。



B.資訊系統

公司資訊系統主要分成兩大類，第一類為通用性系統，支援公司資訊環境運作，如郵件系統，防毒系統、垃圾郵件系統、檔案伺服器。第二類為企業營運專屬性應用系統，如總帳系統、人事系統、營業系統、生產管理系統、生產製造系統……等等。支援系統運作伺服器有Windows伺服器及IBM AS400。

(3) 資訊安全政策

公司在資訊安全管理方面，訂有「資訊安全管理辦法」，規範資訊安全之執行。其資訊安全政策：

- A. 資訊安全管理規定，應符合法令和合約的要求。
- B. 維護資料的完整性與可用性。
- C. 限制存取機密的資料。
- D. 確保被許可的使用者可以存取檔案與資源。
- E. 防止未經許可的使用。
- F. 防止意外事件危及硬體、軟體以及其他資源。
- G. 防止蓄意破壞硬體、軟體以及其他資源的事件。
- H. 防止網路資源不當被使用。

(4) 資安與網路風險分析

資訊資產風險分析：

資產名稱	風險事件		已存在控制措施
	弱點	威脅	
伺服器	系統漏洞	系統被入侵	定期進行系統漏洞修補
	沒有系統備援	系統回復不易	系統虛擬化，並在不同主機建立備援
	沒有資料備份	資料損毀	同一資料採硬碟、磁帶雙備份
	沒有嚴謹控管帳戶	未經授權使用資料被竊	帳戶密碼採複雜密碼，且需定期變更
	天然災害	系統損毀	在公司異地建置備援系統
個人電腦	系統漏洞	系統被入侵	安裝微軟系統更新服務（WSUS），支援系統安全性更新
	電腦病毒	電腦中毒	建置集中式防毒系統，監視病毒事件及事件排除。
應用系統	權限未定期檢查	資訊的未授權存取	每年定期複核使用者權限
	程式未嚴謹測試	資料錯誤	程式修改有嚴謹作業流程
員工	資安觀念不足	電腦中毒 帳號、資料被竊	不定期資安觀念宣導

(5) 資訊系統損害對公司業務影響及因應措施

資訊系統架構依其風險等級將逐步建立高可用性之異地主機備援及資料備份機制，以確保服務不中斷，並將備份媒體送往異地保管存放，加強系統備援回復演練以確保資訊系統之正常運作及資料保全，以降低無預警天災及人為疏失造成之系統中斷風險，確保符合預期系統復原目標時間。

近來資安威脅分析，其威脅來源來自外部駭客攻擊佔大宗，其次是內部員工的疏忽及欠缺資安意識，而這些造成資安事件的根源，就是系統漏洞或使用者執行不明惡意程式所造成。因此後續將更重視這些工作之執行。資訊

安全雖有事後最後一道防線備援回復機制，若能做好事前的預防，將可大大降低資安事件造成對業務損失。

2. 風險管理

本公司董事會設有公司治理委員會，下設公司治理、企業社會責任、誠信經營、環境永續、風險管理等組，風險管理組為執行風險管理之權責單位，負責協調相關部門進行風險辨識、評估、管制及監督，定期向公司治理委員會報告執行情形，由公司治理委員會每年至少一次向董事會報告整體風險管理執行情形。本公司109年6月訂定風險管理政策、109年11月訂定風險管理政策與作業程序，並經第24屆第3次、第5次董事會決議通過。

各相關部門依職掌內容評估各項風險因子發生之可能性與衝擊影響的程度，擬訂必要措施並落實執行，妥善管理各項風險。並由稽核室依據風險管理政策及風險評估結果擬訂年度稽核計畫，依計畫執行各項制度稽核作業，協助董事會監督及控管執行決策可能潛在之風險，確保各作業風險均獲得有效管控，並適時提出改善建議。透過系統化、制度化的管理方式，有效辨識、預防及控制風險，以維持正常營運，達成公司永續經營。

風險項目與管理	
營運範疇	管理對策
公司治理風險	為使董事、經理人及所有員工有所遵循，訂有「誠信經營守則」、「董事及經理人道德行為準則」等內部規章，並制訂「誠信經營作業程序及行為指南」具體規範所有人員於執行業務時之應注意事項。另為落實誠信經營政策，訂定「誠信廉潔承諾書」，董事、管理階層及員工皆須簽署，且透過內部刊物及會議持續宣導誠信理念與禁止不誠信行為。而董事會成員當董事會議案涉及自身利害時會予以利益迴避，以防止發生不誠信行為。本公司亦為董事投保責任保險，降低董事因執行職務產生的潛在責任風險。
信譽風險	本公司由公司治理委員會負責誠信經營政策與防範方案之訂定、監督及檢討，秉持以「以公平廉潔、誠實守信對待所有利害關係人」之誠信政策，作為經營活動之指導方針，堅持正向價值及品質保證。
策略風險	本公司總經理與高階主管每周數次之小組會議，針對全公司營業、財務、生產、採購等各面向進行詳細研究及分析、考量公司競爭優勢與目前及未來市場與環境現況，訂定適當之決策內容，並因應環境變遷，適時修正，以求營運穩定，並降低風險。
經營風險	透過跨部門之目標管理會議，檢討生產及營業的經營績效，並設定營運目標，以確保達成。利用產銷購協調會議，使生產、採購及銷售能順利配合，以求生產端供應順暢、降低存貨風險；採購原物料與營業接單量價匹配，避免出現交易價格損失，以求穩健經營。
人力資源風險	本公司訂定人權政策、薪酬政策及內部規章制度，如：工作規則、員工考績辦法、教育訓練辦法、員工職務輪調辦法等，並配合相關法令修訂內容，定期盤點公司相關表單與文件，檢視各項作業流程之適法性。為暢通溝通管道，各廠區定期舉行勞資會議、職安委員會議、福利委員會議，員工如需反應問題則可透過員工申訴及檢舉辦法流程提出。為因應產業發展需要，定期檢討人力配置，執行人力增補及專業養成作業。
國內外重要政策與法律變動影響對公司永續經營之影響	本公司針對國內外重要政策與法令，每日即時關注報章媒體相關資訊，針對未來政策與法令變革也於年度或每月定期會議做出分析、研議及採取必要之因應措施，以降低對公司未來經營之負面影響。
財務範疇	管理對策
融資風險	財會部負責評估營運過程所產生的資金流量，並依據未來的變化與餘絀評估採取融資措施，並與國內外金融機構洽談融資方式，適度分散融資合作對象，避免融資額度過度集中，各項融資操作於董事會授權的範圍內進行。

投資風險	本公司針對不同類型投資訂定合理之管理程序，包括取得與處分資產處理程序、轉投資事業管理規則等相關辦法，並依核決權限管控。
流動性風險	本公司針對各項資產包含流動、非流動資產，與流動性質不同之負債，相關之比重定期管控，調控負債到期之償債能力，以降低流動性風險。
匯率風險	每日搜集匯率變動相關資訊，充分掌握匯率走勢，決定適時轉換幣別或保留外幣借款。外匯資金調度透過經常性進出口交易，其外幣債權及債務互抵產生自然避險效果，並與銀行外匯部門諮商避險策略，並視實際資金需求及匯率高低以決定外幣部位。
利率風險	於董事會授權的範圍內與金融機構進行融資作業，並參考市場利率，議定具優勢之資金利率，以控制公司融資成本。本公司除與金融機構往來外，如有重大資本支出亦將審慎評估以成本較低之其他籌資工具進行。
資金貸與他人風險	本公司訂有資金貸與他人作業程序，限定貸與對象與條件，並針對總額與個別對象之限額訂定標準，並且就貸與對象之營運情形、財務狀況、償債能力、信用狀況、獲利能力及借款用途予以調查、評估、報告予董事會，做為評估風險之依據，並要求適當擔保條件，本公司資金貸與作業須經董事會決議通過後辦理。
背書保證風險	本公司訂有背書保證作業程序，限定保證之對象與條件，並針對保證責任總額與個別對象之限額訂定標準，並且須經財會部門事先審查，核對額度簽報董事長並提案至董事會決議通過後，就承擔擔保事項、對象、金額等相關資訊登載備查簿，公司內部稽核人員定期稽核背書保證作業程序與執行情形。
衍生性商品交易風險	本公司訂有從事衍生性商品交易處理程序，訂定交易原則與種類，由董事會授權主管人員參酌金融情勢及營運需要全權處理。針對交易契約總金額、個別金額與契約交易損失上限訂定標準，財會部負責相關資訊之蒐集與提供、交易指令下達及部位評估，所持有之衍生性商品部位，訂定評估週期，評估報告呈送董事長或董事長授權主管作為管理參考，並將交易情形及損益評估報告提報董事會。
財務決策風險	本公司財務相關決策包括取得處分、資金貸與、背書保證、衍生性商品交易、轉投資事業管理等皆有相關辦法規範作業內容，且符合法令規定，依照核決權限授權辦理，並有稽核單位定期稽核相關作業程序，降低風險發生之可能性。
作業範疇	管理對策
法規遵循風險	誠信經營及遵循各類法規是公司經營最基本的準則與要求，勞動、經營、財務類法規由管理部、財會部隨時注意主管機關之法令公布配合修訂；廠區權責單位每月對安全衛生、環境（空污、水污、土污、廢棄物清理、溫室氣體等）進行法規符合性查核，若有不符合處即修改或制定相關作業程序，以降低違法風險。
資訊安全風險	為落實資訊安全管理，公司制定「資訊安全管理辦法」與相關作業細則，並據以執行資訊工作計畫，同時訂定「個人資料安全維護管理辦法」嚴格管理資料之利用與安全維護，建置防火牆、電子檔案加密系統及電子個資存放平台，以管制人員使用權限及存取記錄。同時強化伺服器端點防護功能與特權帳號管理，以預防公司資訊安全事件之發生。本公司建立系統備份機制，每年實施災難復原演練，確保系統回復正常運作及資料保全，降低無預警天災及人為疏失造成之系統中斷風險。
職業安全衛生管理風險	本公司於總公司及各廠皆設有勞安中心，為安全衛生管理之統籌單位。為因應新版職業安全衛生管理系統（ISO/CNS 45001：2018），各廠區修訂「安全衛生管理手冊」及其他相關辦法，並取得認證，以確保系統之有效性、符合性。此外持續推行安全衛生管理，改善製程及設備，鑑別風險、消除或降低危害，以保障人員安全與健康。自2020年起實施跨廠區安全衛生聯合稽查、稽查缺失限期改善、零災害活動、及發生重大職災單位執行一年期「專案稽核」等，增加稽核頻率與強度，盡可能降低職業安全衛生管理之各項風險。
舞弊風險	本公司每年對內部控制制度執行評估計畫，各單位就實際執行情形與現行制度、規章辦法的落實度進行自我評估，並透過稽核發現缺失的建議，找出改善方案修正作業程序或方法，以減少舞弊風險。另外強化員工法治教育，並建立有效訊息溝通管道，降低舞弊風險發生之可能性。
環境範疇	管理對策
氣候變遷風險	本公司已著手針對各種永續與氣候變遷相關之國際倡議活動/組織之內容進行瞭解，希望將國際倡議活動所關切的重點以及評估準則，納入公司制定環境及溫室氣體政策時的考量，以便符合國際發展趨勢，並增進公司因應氣候變遷之能力。本公司公司治理委員會為環境管理之專責單位，擬依據TCFD所提供氣候風險與機會之架構，針對轉型風險、實體風險及機會進行對公司營運衝擊度與發生可能性之鑑別與評估。

環境污染責任風險	設置專責單位，推動ISO 14001環境管理系統，針對廢氣、廢水及廢棄物作有效之管理，並持續投入經費進行污染防治設備改良改善，採用最佳可行控制技術（BACT），並落實污染防治及工業減廢，加強節水與廢水回收再利用，以確實符合環保法規。嚴格管控廢棄物之產出、貯存及清運程序，並建立廢棄物自主巡察稽核制度。
天然災害風險	本公司針對天然災害風險訂定緊急應變處理辦法，以使天然災害發生時能即時、有效採取適當應變措施，以降低人員傷害及設備財產損失；另外對於辦公室、廠房及儀器、生財器具等建物或設備，皆有投保財產保險，而精密儀器設備另加保電子險，以降低災害帶來的損失。
重大外部危害風險	除國際局勢變化、產業政策或法令轉變，近期重大外部危害風險，主要為全球新冠疫情之影響，本公司依疫情情境評估可能的衝擊影響，預先擬定緊急應變對策及持續營運管理計畫。公司設有緊急應變組織及聯絡網，在超前準備前提下，就關鍵性業務擬定持續營運管理計畫（包括人員、設備、資訊系統、原物料、運輸、財務、備援計劃等）。

3. 氣候變遷風險管理策略

面對全球暖化、極端氣候、環保節能、安全衛生及保育意識高漲，本公司參考國際金融穩定委員會（Financial Stability Board, FSB）發布之TCFD（Task Force on Climate-Related Financial Disclosures）氣候相關財務資訊揭露建議書，依其氣候相關財務資訊揭露四項核心元素：「治理」、「策略」、「風險管理」、「指標與目標」，建立風險架構，鑑別可能對營運造成的重大性風險與機會，且提出其相關應對策略。並於2021年2月正式簽屬成為TCFD Supporters。

本公司董事會負責審核和指導氣候變遷戰略、行動計畫及年度目標，並每年定期監控實施情形及檢討溫室氣體減量目標與達成度。本公司董事會設有公司治理委員會（功能性委員會），委員計三人，其中半數以上為獨立董事，由董事會決議委任之，召集人（主席）為董事長，負責氣候變遷相關議題，包括環境永續制度及目標之訂定、監督及檢討。公司治理委員會員會每年至少開會二次，並每年定期於董事會報告氣候變遷相關內容。

本公司董事會之公司治理委員會（功能性委員會）下設環境永續組，並由各相關對應部門指派負責人員組成，主席為執行副總經理，負責評估和管理氣候相關風險和機會及其策略與目標訂定。環境永續組定期將執行情形提報公司治理委員會。

並由環境永續組成員召開氣候變遷風險與機會鑑別會議，根據TCFD建議之轉型風險、實體風險、機會列表，並由各部門依據會議中鑑別出主要短、中、長期風險與機會項目進行對應策略與財務影響評估，同時考量產品及服務、供應鏈、調適和減緩活動、研發投資及業務經營（包括業務類型和設施所在地）等對本公司業務和策略的影響。其中氣候變遷相關轉型風險與實體風險的鑑別與評估，包含對公司營運衝擊度、發生可能性與發生時的脆弱度，氣候變遷相關機會的鑑別與評估包含對公司營運影響度及發生可能性。鑑別後之矩陣分析，經環境永續小組成員討論，最終鑑別出5項氣候變遷風險，包含「總量管制/排放交易」、「提高溫室氣體排放定價」、「再生能源法規」、「熱帶氣旋」、「平均雨量改變」，本公司針對鑑別出之主要風險與機會項目，依據公司「風險管理政策與作業程序」中之風險因應措施（削除風險、降低風險、

分散風險、轉嫁風險）思考並訂定對應措施。以下針對各風險說明財務影響、風險描述、風險應對措施及成本：

風險鑑別結果			
類別/項目		對財務影響及風險描述	應對措施
轉型風險- 政策和法規風險	總量管制/排放交易	直接成本增加 台灣溫室氣體減量與管理法通過修法後，未來企業超過總額之溫室氣體排放量若無法在排放交易市場購買取得，每噸將被課以新台幣 3,000 元之罰款，本公司將面臨營運直接成本增加。	1.為符合用電大戶條款，各廠新設太陽能板，裝置容量約20MW。 2.本公司關係企業東鋼風力發電於2016年取得電業執照，目前已有風機5座，因應台灣溫室氣體減量與管理法修正，擬增設風機，總裝置容量預計可達19.9MW。 3.預計2032年起，東和鋼鐵 Group 將擁有再生能源裝置容量：太陽能20MW，風機19.9MW（含2015年設置之11.5MW），再生能源總發電量相當於總電力需求量之6.3%，可減少 CO ₂ 排放量 38,048 t（4.7% ），可減少碳費支出。
	提高溫室氣體排放定價	直接成本增加 預計台灣溫室氣體減量與管理法修法通過後，未來企業之溫室氣體排放每噸將課以新台幣100元之碳費，本公司將面臨營運直接成本增加。若每噸溫室氣體排放額度單價提高，則會增加成本更多。	
	再生能源法規	直接成本/資本支出增加 設置太陽能自發自用，發電成本較台電等效電價高，故支出增加。	
實體風險- 立即性	熱帶氣旋	營收減少 颱風造成廠房及機具受損，影響生產。 直接成本增加 颱風導致產量減少，成本增加。 間接成本增加 颱風導致廠房及設備受損，需增加保險支出。 資本支出增加 颱風造成廠房受損，需支付修繕費用。	本公司以保險作為風險轉嫁，目前全公司已投保產險，承保範圍包含火災、爆炸引起之火災、閃電雷擊、爆炸險、地震險、颱風及洪水險等。
實體風險- 長期性	平均雨量改變	營收減少 降雨變少導致水庫水源不足，致使分區域限水，產量減少。 直接成本/間接成本/資本支出增加 本公司苗栗廠與高雄廠有地下水權，桃園廠則受地方限水影響，導致產量減少，需購水方可滿足生產需求。	1.苗栗廠與高雄廠因有地下水井，故水情吃緊對於苗栗廠與高雄廠影響不大。 2.桃園廠需購水因應分區限水。

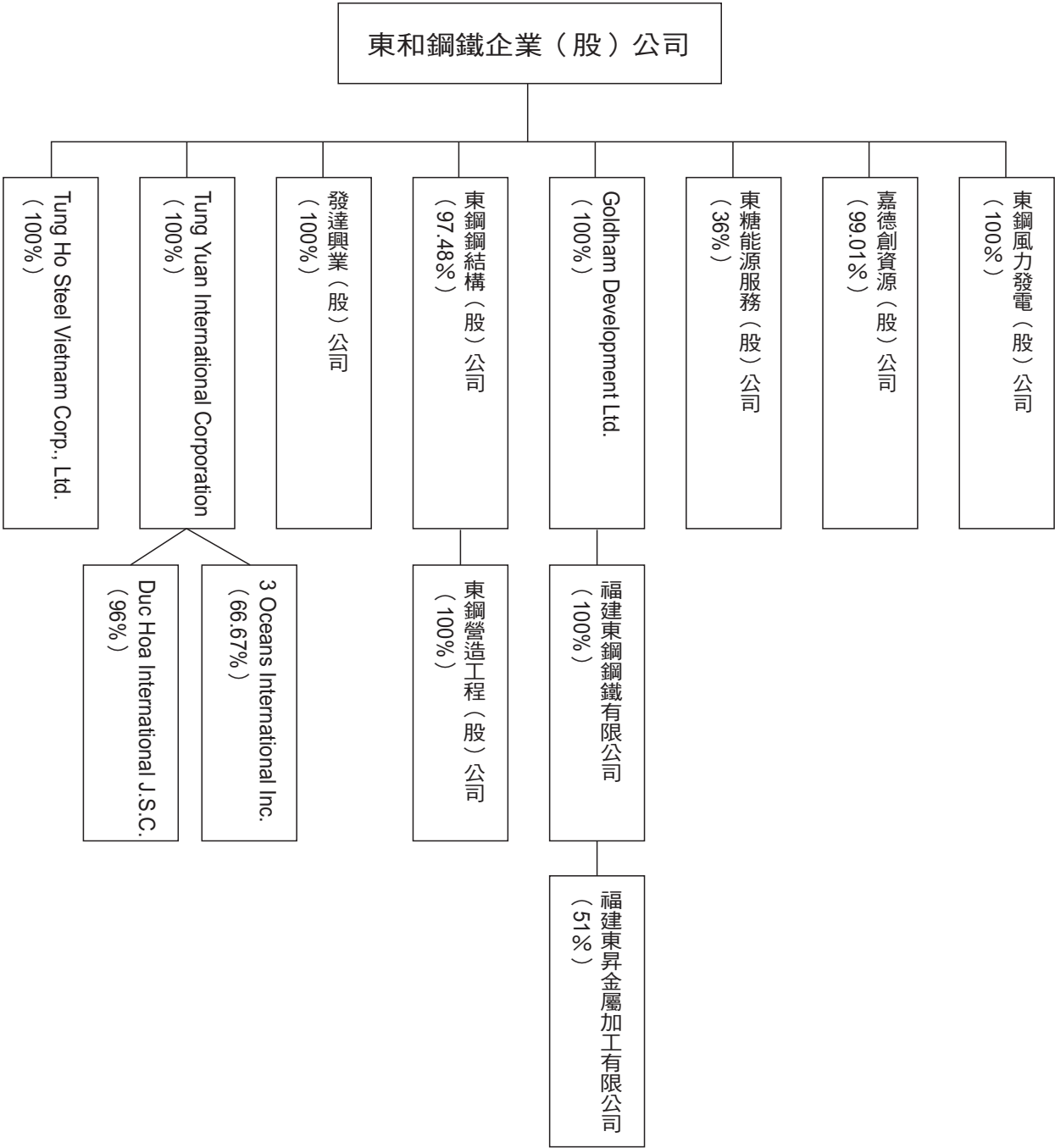
七、其他重要事項：無。

捌、特別記載事項

一、關係企業相關資料

（一）關係企業合併營業報告書

1. 關係企業組織圖



2. 各關係企業基本資料

109年12月31日

企 業 名 稱	設立日期	地 址	實收資本額 (單位：新台幣仟元)	主要營業項目或生產項目
Tung Yuan International Corporation	1992.11	Vistra Corporate Services Centre, Wickhams Cay II, Road Town, Tortola, VG1110, British Virgin Islands.	2,335	各種海內外事業之投資
3 Oceans International Inc.	2004.3	Pillar 9 House, Suite 5, Saleufi Street, Apia, Samoa.	78,605	各種海內外事業之投資
東鋼鋼結構（股）公司	82.07	台北市長安東路一段9號6樓	2,026,626	專業營造業
東鋼營造工程（股）公司	80.09	台北市長安東路一段9號9樓	250,000	綜合營造業
發達興業（股）公司	104.03	桃園市觀音區保障里8鄰草漯116號	1,000	廢棄物資源回收業
嘉德創資源（股）公司	84.08	桃園市觀音區大潭里環科路231號	975,704	一般廢棄物清除處理業務
東鋼風力發電（股）公司	98.10	台北市長安東路一段9號9樓	155,000	發電業
Goldham Development Ltd.	1997.11	1st Floor, Lake Building, Wickhams Cay 1, Road Town, Tortola, British Virgin Islands.	427,200	各種海內外事業之投資
福建東鋼鋼鐵有限公司	87.01	福建省福清市陽下鎮洪寬工業村沿溪路5號	427,200	生產鋼結構製品及配套產品並提供相應之安裝等配套服務
Tung Ho Steel Vietnam Corp., Ltd.	2007.04 (註)	越南巴地頭頓省新城縣二號富美II工業區	5,016,935	鋼鐵製造業
Duc Hoa International J.S.C.	2009.10	Bach Dang Hamlet – Luu Ky Commune – Thuy Nguyen Distric – Hai Phong City - Vietnam.	128,160	生石灰廠
福建東昇金屬加工有限公司	107.08	福建省福清市洪寬二路福建潤通五金有限公司廠區內	39,393	金屬結構製造及銷售
東糖能源服務（股）公司	108.06	台北市長安東路一段9號9樓	150,000	肥料製造及再生能源自用發電設備

註：此日期為富國鋼鐵之原始設立日期。

3. 推定為有控制與從屬關係者其相同股東資料：無。

4. 各關係企業董事、監察人及總經理資料

109年12月31日

企 業 名 稱	職 稱	姓名或代表人	持 有 股 份	
			股 數	持股比例（%）
Tung Yuan International Corporation	董 事 董 事 董 事	侯傑騰 林祺燮 董伯勳	82	100
3 Oceans International Inc.	董 事 董 事	侯傑騰 林祺燮	1,840,000	66.67
東鋼鋼結構（股）公司	董 事 長 副董事長 董 事 董 事 董 事 監 察 人 總 經 理	東和鋼鐵企業（股）公司代表人：侯傑騰 東和鋼鐵企業（股）公司代表人：古寬仁 東和鋼鐵企業（股）公司代表人：董伯勳 東和鋼鐵企業（股）公司代表人：邱正彬 東和鋼鐵企業（股）公司代表人：黃炳樺 伸原投資（股）公司 邱正彬	197,565,134	97.48
東鋼營造工程（股）公司	董 事 長 董 事 董 事 監 察 人 總 經 理	東鋼鋼結構（股）公司代表人：陳永智 東鋼鋼結構（股）公司代表人：侯傑騰 東鋼鋼結構（股）公司代表人：古寬仁 東鋼鋼結構（股）公司代表人：劉 釗 陳丕東	25,000,000	100
發達興業（股）公司	董 事 長 董 事 董 事 監 察 人	東和鋼鐵企業（股）公司代表人：古寬仁 東和鋼鐵企業（股）公司代表人：侯傑騰 東和鋼鐵企業（股）公司代表人：陳永智 東和鋼鐵企業（股）公司代表人：劉 釗	100,000	100
Goldham Development Ltd.	董 事 董 事 董 事	侯傑騰 董伯勳 邱正彬	15,000,000	100

福建東鋼鋼鐵有限公司	董 事 長 監 察 人 總 經 理	邱正彬 古寬仁 郭震漢	0	100
嘉德創資源（股）公司	董 事 長 董 事 董 事 董 事 董 事 監 察 人 總 經 理	東和鋼鐵企業（股）公司代表人：陳福進 東和鋼鐵企業（股）公司代表人：侯傑騰 東和鋼鐵企業（股）公司代表人：黃清連 東和鋼鐵企業（股）公司代表人：何長慶 東和鋼鐵企業（股）公司代表人：劉 釗 嘉德技術開發（股）公司 陳永智	95,724,402	99.01
東鋼風力發電（股）公司	董 事 長 董 事 董 事 監 察 人 總 經 理	東和鋼鐵企業（股）公司代表人：侯傑騰 東和鋼鐵企業（股）公司代表人：董伯勳 東和鋼鐵企業（股）公司代表人：劉 釗 東和鋼鐵企業（股）公司代表人：何如玉 謝敏達	15,500,000	100
Tung Ho Steel Vietnam Corp., Ltd.	董 事 長 董 事 董 事 總 經 理	黃炳樺 侯傑騰 林祺燮 許益誌	0	100
Duc Hoa International J.S.C.	董 事 長 董 事 董 事 監 察 人 總 經 理	簡俊生 林祺燮 許益誌 劉 釗 簡俊生	8,154,419	96.00
福建東昇金屬加工有限公司	監 事	邱正彬	0	51.00
東糖能源服務（股）公司	董 事 長 監 察 人	東和鋼鐵企業（股）公司代表人：侯傑騰 劉 釗	5,400,000	36.00

5. 各關係企業營運概況

109年12月31日

企 業 名 稱	資本額 (新台幣仟元)	資產總額 (新台幣仟元) (註一)	負債總額 (新台幣仟元) (註一)	淨值 (新台幣仟元) (註一)	營業收入 (新台幣仟元) (註二)	營業淨（損）益 (新台幣仟元) (註二)	本期淨（損）益 (新台幣仟元) (註二)	每股盈餘
Tung Yuan International Corporation（註三）	2,335	747,722	427	747,295	0	(6,746)	(6,746)	(82,266)
3 Oceans International Inc.（註四）	78,605	30,075	0	30,075	0	(4,331)	(4,331)	(1.57)
東鋼鋼結構（股）公司	2,026,626	4,970,649	2,173,292	2,797,357	6,587,465	498,777	415,179	2.05
東鋼營造工程（股）公司	250,000	441,913	183,861	258,052	649,994	542	898	0.04
發達興業（股）公司	1,000	1,211	314	897	1,792	(122)	(104)	(1.04)
Goldham Development Ltd.（註四）	427,200	373,091	0	373,091	0	(61,788)	(69,240)	(4.62)
福建東鋼鋼鐵有限公司	427,200	728,614	355,523	373,091	409,471	(61,788)	(69,240)	不適用
嘉德創資源（股）公司	975,704	815,730	95,632	720,098	343,252	(13,843)	(11,110)	(0.11)
東鋼風力發電（股）公司	155,000	554,614	467,024	87,590	53,248	1,840	(4,047)	(0.26)
Tung Ho Steel Vietnam Corp., Ltd.	5,016,935	6,686,977	4,039,599	2,647,378	3,744,737	(345,339)	(409,615)	不適用
福建東昇金屬加工有限公司	39,373	52,747	24,761	27,986	32,971	(5,437)	(6,578)	不適用
東糖能源服務（股）公司	150,000	160,341	11,156	149,185	0	(1,068)	(638)	(0.04)
Duc Hoa International J.S.C.	128,160	164,459	53,623	110,837	202,550	24,404	19,003	0.00

註一：109年12月31日新台幣對美元匯率USD1：NTD28.48；新台幣對人民幣匯率CNY1：NTD4.377；新台幣對越盾匯率VND1：NTD0.00111。

註二：109年度新台幣對美元平均匯率USD1:NTD29.55；新台幣對人民幣平均匯率CNY1:NTD4.282；新台幣對越盾匯率VND1：NTD0.00115。

註三：每股面額美金1,000元。

註四：每股面額美金1元。

二、最近年度及截至年報刊印日止，私募有價證券辦理情形：無。

三、最近年度及截至年報刊印日止，子公司持有或處分本公司股票情形：無。

四、其他必要補充說明事項：無。

玖、最近年度及截至年報刊印日止，如發生證券交易法第三十六條第三項第二款所定對股東權益或證券價格有重大影響之事項：無。

東和鋼鐵企業股份有限公司
TUNG HO STEEL ENTERPRISE CORPORATION

個 體 財 務 報 表

民國一〇九年及一〇八年十二月三十一日
（內附會計師查核報告）

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

目錄

會計師查核報告書	114
資產負債表	118
綜合損益表	119
權益變動表	120
現金流量表	121
個體財務報表附註	
一、公司沿革	123
二、通過財務報告之日期及程序	123
三、新發布及修訂準則及解釋之適用	123
四、重大會計政策之彙總說明	125
五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	137
六、重要會計項目之說明	138
七、關係人交易	172
八、質押之資產	175
九、重大或有負債及未認列之合約承諾	176
十、重大之災害損失	176
十一、重大之期後事項	176
十二、其他	176
十三、附註揭露事項	
（一）重大交易事項相關資訊	178
（二）轉投資事業相關資訊	180
（三）大陸投資資訊	181
（四）主要股東資訊	181
十四、部門資訊	182

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一〇九年及一〇八年十二月三十一日之資產負債表，暨民國一〇九年及一〇八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，以及個體財務報告附註（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，上開個體財務報告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一〇九年及一〇八年十二月三十一日之財務狀況，暨民國一〇九年及一〇八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

本會計師民國一〇九年度個體財務報告係依照會計師查核簽證財務報表規則及一般公認審計準則執行查核工作；民國一〇八年度個體財務報告係依照會計師查核簽證財務報表規則、金管證審字第1090360805號函及一般公認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告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一〇九年度個體財務報告之查核最為重要之事項。該等事項已於查核個體財務報告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告附註四（十四）收入認列；收入認列之說明，請詳個體財務報告附註六（廿二）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，營業收入係財務報告之重要項目之一，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告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。
- 選定資產負債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告附註四（七）存貨；相關揭露請詳附註六（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
- 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告附註四（九）投資子公司；相關揭露說明，請詳個體財務報告附註六（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告採用權益法之投資之投資損益認列。

因應之查核程序：

本會計師對上述關鍵查核事項之主要查核程序如下包括：

- 檢視重大合約，並訪談管理階層，以瞭解各合約之特定條款及風險，評估收入認列之正確性。
- 尚在進行中之工程選樣，核對估計總成本至合約，並與管理階層進行討論並瞭解其對合約總成本及至竣工時尚需投入成本之估計，包括評估管理階層過去對所作之估計的正確性。
- 另對於已完成的工程選樣，透過檢視外部憑證，評估已認列收入完成結算情形。
- 針對該子公司依建造合約規定而需提供客戶之保固，取得管理階層設算之應計保固金

額，並與內部及外部資料核對，以評估相關假設之合理性，以評估管理階層設算之保
固準備是否無重大異常。

- 評估管理階層對虧損性合約損失之認列是否反應預期合約情況。

四、採用權益法之投資認列（子公司不動產、廠房及設備之減損損失）

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

因應之查核程序：

本會計師之主要查核程序如下：

- 取得東和鋼鐵企業股份有限公司之子公司委任外部專家執行不動產、廠房及設備之使
用價值報告。
- 評估外部專家之專業能力、客觀性及經驗。
- 訪談管理階層，並對其使用價值報告中所採用之重大關鍵判斷事項提出專業上之質疑。
- 委請內部專家評估外部專家所使用相關假設之合理性（包含評價方法及相關參考資訊
等）。

管理階層與治理單位對個體財務報告之責任

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告，且維
持與個體財務報告編製有關之必要內部控制，以確保個體財務報告未存有導因於舞弊或錯誤之
重大不實表達。

於編製個體財務報告時，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告之責任

本會計師查核個體財務報告之目的，係對個體財務報告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，惟依照一般公認審計準
則執行之查核工作無法保證必能偵出個體財務報告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告使用者所作之經
濟決策，則被認為具有重大性。

本會計師依照一般公認審計準則查核時，運用專業判斷並保持專業上之懷疑。本會計師亦
執行下列工作：

1. 辨認並評估個體財務報告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
提醒個體財務報告使用者注意個體財務報告之相關揭露，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. 評估個體財務報告（包括相關附註）之整體表達、結構及內容，以及個體財務報告是否
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
告表示意見。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一〇九年度
個體財務報告查核之關鍵查核事項。本會計師於查核報告中敘明該等事項，除非法令不允許公
開揭露特定事項，或在極罕見情況下，本會計師決定不於查核報告中溝通特定事項，因可合理
預期此溝通所產生之負面影響大於所增進之公眾利益。

安侯建業聯合會計師事務所

李慈慧

會計師：

鄭欣頤

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
民國一一〇年三月二十三日



東和鋼鐵企業股份有限公司

董事長

民國一〇九年十二月三十一日

單位：新台幣千元

		109.12.31		108.12.31					
		金額	%	金額	%				
資產：									
流動資產：									
1100	現金及約當現金(附註六(一))	\$ 818,176	2	375,583	1	2100	短期借款(附註六(十一))		
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動(附註六(二))	157,030	-	162,959	-	2111	應付短期票券(附註六(十二))		
1150	應收票據淨額(附註六(四)(廿二)及七)	288,493	1	122,826	-	2120	透過損益按公允價值衡量之金融負債－流動(附註六(二))		
1170	應收帳款淨額(附註六(四)(廿二)及七)	2,576,598	7	3,749,844	9	2130	合約負債－流動(附註六(廿二))		
1200	其他應收款(附註六(五)及七)	5,938	-	720,125	2	2150	應付票據(附註七)		
1310	存貨(附註六(六))	10,327,136	28	12,069,244	29	2170	應付帳款(附註六(四))		
1410	預付款項	133,762	-	171,132	1	2200	其他應付款(附註六(十七)及七)		
1470	其他流動資產	101	-	15,954	-	2230	本期所得稅負債		
流動資產合計		14,307,234	38	17,387,667	42	2280	租賃負債－流動(附註六(十五))		
非流動資產：									
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))	457,230	1	456,328	1	2300	其他流動負債		
1550	採用權益法之投資(附註六(七)及七)	8,019,079	22	8,321,261	20	流動負債合計			
1600	不動產、廠房及設備(附註六(八)及七)	11,960,389	32	12,638,857	31	非流動負債：			
1755	使用權資產(附註六(九))	164,452	1	145,210	-	2500	透過損益按公允價值衡量之金融負債－非流動(附註六(二)及(十四))		
1760	投資性不動產淨額(附註六(八)(十))	2,000,835	6	2,010,800	5	2530	應付公司債(附註六(十四))		
1840	遞延所得稅資產(附註六(十九))	97,031	-	137,258	-	2540	長期借款(附註六(十三))		
1900	其他非流動資產－其他	68,112	-	103,740	-	2570	遞延所得稅負債(附註六(十九))		
1915	預付設備款	28,287	-	50,322	-	2580	租賃負債－非流動(附註六(十五))		
1920	存出保證金(附註八)	156,414	-	185,045	1	2640	淨確定福利負債－非流動(附註六(十八))		
非流動資產合計		22,951,829	62	24,048,821	58	2645	存入保證金(附註七)		
		\$ 37,259,063	100	\$ 37,259,063	100	長期負債合計			
資產總計		\$ 37,259,063	100	\$ 37,259,063	100	負債合計			
		109.12.31	%	108.12.31	%	權益(附註六(二十))：			
		金額	%	金額	%	負債合計			
		109.12.31	%	108.12.31	%	權益(附註六(二十))：			
		金額	%	金額	%	負債合計			
		109.12.31	%	108.12.31	%	權益(附註六(二十))：			
		金額	%	金額	%	負債合計			
		109.12.31	%	108.12.31	%	權益(附註六(二十))：			
		金額	%	金額	%	負債合計			
		109.12.31	%	108.12.31	%	權益(附註六(二十))：			
		金額	%	金額	%	負債合計			
		109.12.31	%	108.12.31	%	權益(附註六(二十))：			
		金額	%	金額	%	負債合計			
		109.12.31	%	108.12.31	%	權益(附註六(二十))：			
		金額	%	金額	%	負債合計			
		109.12.31	%	108.12.31	%	權益(附註六(二十))：			
		金額	%	金額	%	負債合計			
		109.12.31	%	108.12.31	%	權益(附註六(二十))：			
		金額	%	金額	%	負債合計			
		109.12.31	%	108.12.31	%	權益(附註六(二十))：			
		金額	%	金額	%	負債合計			
		109.12.31	%	108.12.31	%	權益(附註六(二十))：			
		金額	%	金額	%	負債合計			
		109.12.31	%	108.12.31	%	權益(附註六(二十))：			
		金額	%	金額	%	負債合計			
		109.12.31	%	108.12.31	%	權益(附註六(二十))：			
		金額	%	金額	%	負債合計			
		109.12.31	%	108.12.31	%	權益(附註六(二十))：			
		金額	%	金額	%	負債合計			
		109.12.31	%	108.12.31	%	權益(附註六(二十))：			
		金額	%	金額	%	負債合計			
		109.12.31	%	108.12.31	%	權益(附註六(二十))：			
		金額	%	金額	%	負債合計			
		109.12.31	%	108.12.31	%	權益(附註六(二十))：			
		金額	%	金額	%	負債合計			
		109.12.31	%	108.12.31	%	權益(附註六(二十))：			
		金額	%	金額	%	負債合計			
		109.12.31	%	108.12.31	%	權益(附註六(二十))：			
		金額	%	金額	%	負債合計			
		109.12.31	%	108.12.31	%	權益(附註六(二十))：			
		金額	%	金額	%	負債合計			
		109.12.31	%	108.12.31	%	權益(附註六(二十))：			
		金額	%	金額	%	負債合計			
		109.12.31	%	108.12.31	%	權益(附註六(二十))：			
		金額	%	金額	%	負債合計			
		109.12.31	%	108.12.31	%	權益(附註六(二十))：			
		金額	%	金額	%	負債合計			
		109.12.31	%	108.12.31	%	權益(附註六(二十))：			
		金額	%	金額	%	負債合計			
		109.12.31	%	108.12.31	%	權益(附註六(二十))：			
		金額	%	金額	%	負債合計			
		109.12.31	%	108.12.31	%	權益(附註六(二十))：			
		金額	%	金額	%	負債合計			
		109.12.31	%	108.12.31	%	權益(附註六(二十))：			
		金額	%	金額	%	負債合計			
		109.12.31	%	108.12.31	%	權益(附註六(二十))：			
		金額	%	金額	%	負債合計			
		109.12.31	%	108.12.31	%	權益(附註六(二十))：			
		金額	%	金額	%	負債合計			
		109.12.31	%	108.12.31	%	權益(附註六(二十))：			
		金額	%	金額	%	負債合計			
		109.12.31	%	108.12.31	%	權益(附註六(二十))：			
		金額	%	金額	%	負債合計			
		109.12.31	%	108.12.31	%	權益(附註六(二十))：			
		金額	%	金額	%	負債合計			
		109.12.31	%	108.12.31	%	權益(附註六(二十))：			
		金額	%	金額	%	負債合計			
		109.12.31	%	108.12.31	%	權益(附註六(二十))：			
		金額	%	金額	%	負債合計			
		109.12.31	%	108.12.31	%	權益(附註六(二十))：			
		金額	%	金額	%	負債合計			
		109.12.31	%	108.12.31	%	權益(附註六(二十))：			
		金額	%	金額	%	負債合計			
		109.12.31	%	108.12.31	%	權益(附註六(二十))：			
		金額	%	金額	%	負債合計			
		109.12.31	%	108.12.31	%	權益(附註六(二十))：			
		金額	%	金額	%	負債合計			
		109.12.31	%	108.12.31	%	權益(附註六(二十))：			
		金額	%	金額	%	負債合計			
		109.12.31	%	108.12.31	%	權益(附註六(二十))：			
		金額	%	金額	%	負債合計			
		109.12.31	%	108.12.31	%	權益(附註六(二十))：			
		金額	%	金額	%	負債合計			
		109.12.31	%	108.12.31	%	權益(附註六(二十))：			
		金額	%	金額	%	負債合計			
		109.12.31	%	108.12.31	%	權益(附註六(二十))：			
		金額	%	金額	%	負債合計			
		109.12.31	%	108.12.31	%	權益(附註六(二十))：			
		金額	%	金額	%	負債合計			
		109.12.31	%	108.12.31	%	權益(附註六(二十))：			
		金額	%	金額	%	負債合計			
		109.12.31	%	108.12.31	%	權益(附註六(二十))：			
		金額	%	金額	%	負債合計			
		109.12.31	%	108.12.31	%	權益(附註六(二十))：			
		金額	%	金額	%	負債合計			
		109.12.31	%	108.12.31	%	權益(附註六(二十))：			
		金額	%	金額	%	負債合計			
		109.12.31	%	108.12.31	%	權益(附註六(二十))：			
		金額	%	金額	%	負債合計			
		109.12.31	%	108.12.31	%	權益(附註六(二十))：			
		金額	%	金額	%	負債合計			
		109.12.31	%	108.12.31	%	權益(附註六(二十))：			
		金額	%	金額	%	負債合計			
		109.12.31	%	108.12.31	%	權益(附註六(二十))：			
		金額	%	金額	%	負債合計			
		109.12.31	%	108.12.31	%	權益(附註六(二十))：			
		金額	%	金額	%	負債合計			
		109.12.31	%	108.12.31	%	權益(附註六(二十))：			
		金額	%	金額	%	負債合計			
		109.12.31	%	108.12.31	%	權益(附註六(二十))：			
		金額	%	金額	%	負債合計			
		109.12.31	%	108.12.31	%	權益(附註六(二十))：			
		金額	%	金額	%	負債合計			
		109.12.31	%	108.12.31	%	權益(附註六(二十))：			
		金額	%	金額	%	負債合計			
		109.12.31	%	108.12.31	%	權益(附註六(二十))：			
		金額	%	金額	%	負債合計			
		109.12.31	%	108.12.31	%	權益(附註六(二十))：			
		金額	%	金額	%	負債合計			
		109.12.31	%	108.12.31	%	權益(附註六(二十))：			
		金額	%	金額	%	負債合計			
		109.12.31	%	108.12.31	%	權益(附註六(二十))：			
		金額	%	金額	%	負債合計			
		109.12.31	%	108.12.31	%	權益(附註六(二十))：			
		金額	%	金額	%	負債合計			
		109.12.31	%	108.12.31	%	權益(附註六(二十))：			
		金額	%	金額	%	負債合計			
		109.12.31	%	108.12.31	%	權益(附註六(二十))：			
		金額	%	金額	%	負債合計			
		109.12.31	%	108.12.31	%	權益(附註六(二十))：			
		金額	%	金額	%	負債合計			
		109.12.31	%	108.12.31	%	權益(附註六(二十))：			
		金額	%	金額	%	負債合計			
		109.12.31	%	108.12.31	%	權益(附註六(二十))：			
		金額	%	金額	%	負債合計			
		109.12.31	%	108.12.31	%	權益(附註六(二十))：			
		金額	%	金額	%	負債合計			
		109.12.31	%	108.12.31	%	權益(附註六(二十))：			
		金額	%	金額	%	負債合計			
		109.12.31	%	108.12.31	%	權益			



東和鋼鐵企業股份有限公司

董事長 陳嘉庚

民國一〇九年及一〇八年一月一日起至十二月三十一日

單位：新台幣千元

民國一〇八年一月一日餘額

本期淨利

本期其他綜合損益

本期綜合損益總額

盈餘指撥及分配：

提列法定盈餘公積

提列特別盈餘公積

普通股現金股利

其他資本公積變動：

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

處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具

民國一〇八年十二月三十一日餘額

本期淨利

本期其他綜合損益

本期綜合損益總額

盈餘指撥及分配：

提列法定盈餘公積

提列特別盈餘公積

普通股現金股利

可轉換公司債轉換

對子公司所有權權益變動

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

民國一〇九年十二月三十一日餘額

股本	資本公積	特別盈餘公積	未分配盈餘	合計	其他權益項目		
					國外營運機構財務報表換算之兌換差	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
普通股 股本 \$ 10,040,606	6,592,236	3,530,282	4,237,676	7,917,267	(664,948)	17,924	(647,024)
-	-	-	1,566,059	1,566,059	-	-	-
-	-	-	(17,763)	(17,763)	(119,712)	65,990	(53,722)
-	-	-	1,548,296	1,548,296	(119,712)	65,990	(53,722)
-	-	88,793	(88,793)	-	-	-	-
-	-	497,716	(497,716)	-	-	-	-
-	-	-	(1,204,873)	(1,204,873)	-	-	-
-	-	-	(19,796)	(19,796)	-	26,502	26,502
-	-	-	31,978	31,978	-	(31,978)	-
10,040,606	6,592,236	647,025	4,006,772	8,272,872	(784,660)	78,438	(706,222)
-	-	-	3,562,064	3,562,064	-	-	-
-	-	-	(539)	(539)	(156,771)	14,012	(142,759)
-	-	-	3,561,525	3,561,525	(156,771)	14,012	(142,759)
-	-	156,048	(156,048)	-	-	-	-
-	-	59,196	(59,196)	-	-	-	-
127,296	695,434	-	(1,355,482)	(1,355,482)	-	-	(1,355,482)
-	250	-	-	-	-	-	-
-	-	-	(28,764)	(28,764)	63	26,555	26,618
\$ 10,167,902	7,287,920	706,221	5,968,807	10,450,151	(941,368)	119,005	(822,363)
							27,503,307



董事長：



經理人：



會計主管：

董事長：



經理人：



會計主管：



東和鋼鐵企業股份有限公司

現金流量表

民國一〇九年及一〇八年一月一日起至十二月三十一日

單位：新台幣千元

營業活動之現金流量：

本期稅前淨利

調整項目：

收益費損項目

折舊費用

攤銷費用

預期信用減損損失

透過損益按公允價值衡量金融資產/負債之淨利益

利息費用

利息收入

股利收入

採用權益法認列之子公司及關聯企業(利益)損失之份額

處分及報廢不動產、廠房及設備損失

處分投資性不動產損失

處分採用權益法之投資損失

未實現銷貨利益

已實現銷貨利益

未實現外幣兌換損失

收益費損項目合計

與營業活動相關之資產／負債變動數：

強制透過損益按公允價值衡量之金融資產減少

應收票據(增加)減少

應收帳款減少(增加)

應收帳款－關係人減少

其他應收款減少(增加)

存貨減少(增加)

預付款項減少

其他流動資產減少

其他營業資產增加

與營業活動相關之資產之淨變動合計

合約負債增加

應付票據減少

應付票據－關係人減少

應付帳款增加(減少)

應付帳款－關係人增加(減少)

其他應付款增加

其他流動負債(減少)增加

淨確定福利負債減少

與營業活動相關之負債之淨變動合計

與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計

調整項目合計

	109年度	108年度
\$	4,389,145	2,089,390
	989,335	992,984
	35,628	36,328
	52,785	373
	(71,666)	(41,566)
	81,333	147,539
	(3,430)	(14,715)
	(18,613)	(23,142)
	(10,423)	534,405
	858	1,524
	43	-
	-	307
	82,953	25,818
	(25,818)	(43,741)
	3,278	21,192
	1,116,263	1,637,306
	56,617	-
	(165,667)	16,222
	265,545	(92,188)
	854,916	1,251,079
	14,127	(633,892)
	1,742,108	(605,235)
	45,373	111,484
	15,853	81,939
	-	(4,209)
	2,828,872	125,200
	264,605	201,252
	(261)	(99,052)
	-	(640)
	131,393	(52,063)
	14,321	(1,721)
	447,795	55,807
	(347)	8,846
	(277,984)	(31,951)
	579,522	80,478
	3,408,394	205,678
	4,524,657	1,842,984

	109年度	108年度
	\$ 8,913,802	3,932,374
營運產生之現金流入		
收取之利息	3,430	13,344
收取之股利	86,462	148,277
支付之利息	(67,105)	(136,638)
支付之所得稅	(544,228)	(356,090)
營業活動之淨現金流入	8,392,361	3,601,267
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	51,332
取得採用權益法之投資	(39,000)	(15,000)
採用權益法之被投資公司減資退回股款	71,005	-
取得不動產、廠房及設備	(220,866)	(303,580)
處分不動產、廠房及設備	-	668
存出保證金增加	28,631	183
其他應收款減少	702,409	-
取得投資性不動產	(14,725)	(149,777)
預付設備及土地款增加	(21,555)	(35,573)
投資活動之淨現金流入(流出)	515,879	(328,543)
籌資活動之現金流量：		
短期借款增加	43,294,031	61,160,027
短期借款減少	(48,253,292)	(62,483,396)
應付短期票券增加	2,492,000	6,090,000
應付短期票券減少	(2,712,000)	(6,640,000)
舉借長期借款	2,700,000	1,850,000
償還長期借款	(4,600,000)	(1,950,000)
存入保證金增加	1,074	2,595
租賃本金償還	(28,709)	(29,566)
發放現金股利	(1,355,482)	(1,204,873)
籌資活動之淨現金流出	(8,462,378)	(3,205,213)
匯率變動對現金及約當現金之影響	(3,269)	(21,192)
本期現金及約當現金增加數	442,593	46,319
期初現金及約當現金餘額	375,583	329,264
期末現金及約當現金餘額	\$ 818,176	375,583

董事長：

經理人：

會計主管：

一、公司沿革

東和鋼鐵企業股份有限公司(以下稱「本公司」)於民國五十一年五月奉經濟部核准設立，註冊地址為台北市長安東路一段9號6樓。本公司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一一〇年三月二十三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
- 本公司自民國一〇九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。
- 國際財務報導準則第三號之修正「業務之定義」
 - 國際財務報導準則第九號、國際會計準則第三十九號及國際財務報導準則第七號之修正「利率指標變革」
 - 國際會計準則第一號及國際會計準則第八號之修正「重大之定義」
 - 國際財務報導準則第十六號之修正「新型冠狀病毒肺炎相關租金減讓」
- (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一一〇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。
- 國際財務報導準則第四號之修正「暫時豁免適用國際財務報導準則第九號之延長」
 - 國際財務報導準則第九號、國際會計準則第三十九號、國際財務報導準則第七號、國際財務報導準則第四號及國際財務報導準則第十六號之修正「利率指標變革—第二階段」

(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」	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。	2023.1.1
國際會計準則第1號之修正「會計政策之揭露」	國際會計準則第1號之主要修正包括： • 規定企業揭露其重大會計政策而非其重要會計政策； • 闡明與不重大之交易、其他事項或情況有關之會計政策資訊係屬不重大，且不需揭露該等資訊；及 • 闡明並非與重大之交易、其他事項或情況有關之所有會計政策資訊對公司之財務報表均屬重大。	2023.1.1

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」
- 國際會計準則第八號之修正「會計估計之定義」

四、重大會計政策之彙總說明

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

(一)遵循聲明

本個體財務報告係依照「證券發行人財務報告編製準則」編製。

(二)編製基礎

1.衡量基礎

除下列資產負債表之重要項目外，本個體財務報告係依歷史成本為基礎編製：

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

2.功能性貨幣及表達貨幣

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

(三)外幣

1.外幣交易

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

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

2.國外營運機構

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

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

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

(四)資產與負債區分流動與非流動之分類標準

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

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

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

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

(五)現金及約當現金

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

(六)金融工具

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

1.金融資產

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

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

(1)按攤銷後成本衡量之金融資產

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

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

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

(2)透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

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

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

權益投資之股利收入於本公司有權利收取股利之日認列(通常係除息日)。

(3)透過損益按公允價值衡量之金融資產

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

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

(4)金融資產減損

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

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

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

應收帳款及合約資產之備抵損失係按存續期間預期信用損失金額衡量。

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

若合約款項逾期超過九十天，本公司假設金融資產之信用風險已顯著增加。

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

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

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

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

衡量預期信用損失之最長期間為本公司暴露於信用風險之最長合約期間。

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

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

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

按攤銷後成本衡量之金融資產之備抵損失係自資產之帳面金額中扣除。

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

(5)金融資產之除列

本公司僅於對來自該資產現金流量之合約權利終止，或已移轉金融資產且該資產所有權之幾乎所有之風險及報酬已移轉予其他企業，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。

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。

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。

(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

1.租賃之判斷

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。為評估合約是否係屬租賃，本公司針對以下項目評估：

(1)該合約涉及使用一項已辨認資產，該已辨認資產係於合約中被明確指定或藉由可供使用之時被隱含指定，其實體可區分或可代表實質所有產能。若供應者具有可替換該資產之實質性權利，則該資產並非已辨認資產；且

(2)於整個使用期間具有取得來自使用已辨認資產之幾乎所有經濟效益之權利；且

(3)於符合下列情況之一時，取得主導已辨認資產之使用之權利：

• 客戶在整個使用期間具有主導已辨認資產之使用方式及使用目的之權利。

• 有關該資產之使用方式及使用目的之攸關決策係預先決定，且：

– 客戶在整個使用期間具有操作該資產之權利，且供應者並無改變該等操作指示之權利；或

– 客戶設計該資產之方式已預先決定其整個使用期間之使用方式及使用目的。

於租賃成立日或重評估合約是否包含租賃時，本公司係以相對單獨價格為基礎將合約中之對價分攤至個別租賃組成部份。惟，於承租土地及建物時，本公司選擇不區分非租賃組成部分而將租賃組成部分及非租賃組成部分視為單一租賃組成部分處理。

2.承租人

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

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

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

計入租賃負債衡量之租賃給付包括：

(1)固定給付，包括實質固定給付；

(2)取決於某項指數或費率之變動租賃給付，採用租賃開始日之指數或費率為原始衡量；

(3)預期支付之殘值保證金額；及

(4)於合理確定將行使購買選擇權或租賃終止選擇權時之行使價格或所須支付之罰款。

租賃負債後續係以有效利息法計提利息，並於發生以下情況時再衡量其金額：

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

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

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

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

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

3.出租人

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

(十三)非金融資產減損

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

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

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

(十四)收入之認列

1.客戶合約之收入

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。

(十五)員工福利

1.確定提撥計畫

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

2.確定福利計畫

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

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

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

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

3.短期員工福利

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

(十六)所得稅

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

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

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

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

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

本公司僅於同時符合下列條件時，始將遞延所得稅資產及遞延所得稅負債互抵：

- 1.有法定執行權將當期所得稅資產及當期所得稅負債互抵；且
- 2.遞延所得稅資產及遞延所得稅負債與下列由同一稅捐機關課徵所得稅之納稅主體之一有關；
 - (1)同一納稅主體；或
 - (2)不同納稅主體，惟各主體意圖在重大金額之遞延所得稅資產預期回收及遞延所得稅負債預期清償之每一未來期間，將當期所得稅負債及資產以淨額基礎清償，或同時實現資產及清償負債。

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

(十七)每股盈餘

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

(一)對被投資公司是否具實質控制之判斷，請參閱民國一〇九年度合併財務報告。

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。

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(廿五)，金融工具。

六、重要會計項目之說明

(一)現金及約當現金

	109.12.31	108.12.31
庫存現金及週轉金	\$ 1,080	1,097
活期及支票存款	502,197	373,489
附買回票券	314,899	997
現金流量表所列之現金及約當現金	<u>\$ 818,176</u>	<u>375,583</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(廿五)。
2.截至民國一〇九年及一〇八年十二月三十一日，本公司之銀行存款中提供定存單作為履約保證之擔保情形(已轉列為存出保證金)，請詳附註八。

(二)透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債

	109.12.31	108.12.31
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	\$ 145,240	162,959
可轉換公司債之賣回權與贖回權	1,233	
非避險之衍生工具-遠期外匯合約	10,557	-
合 計	<u>\$ 157,030</u>	<u>162,959</u>

	109.12.31	108.12.31
透過損益按公允價值衡量之金融負債：		
持有供交易之金融負債：		
非避險之衍生工具		
遠期外匯合約	\$ -	6,778
非衍生金融負債		
可轉換公司債-賣回權	-	13,000
合 計	<u>\$ -</u>	<u>19,778</u>

從事衍生金融工具交易係用以規避因營業、融資及投資活動所暴露之匯率風險，本公司民國一〇九年及一〇八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：

	109.12.31		
	合約金額	幣別	到期期間
買入遠期外匯(美金千元)	<u>\$ 48,892</u>	美金兌台幣	110.01.05~110.03.30
	108.12.31		
	合約金額	幣別	到期期間
買入遠期外匯(美金千元)	<u>\$ 21,363</u>	美金兌台幣	109.01.10~109.03.31

截至民國一〇九年及一〇八年十二月三十一日，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

	109.12.31	108.12.31
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	\$ 305,948	307,282
國內非上市(櫃)公司股票	151,282	149,046
合 計	<u>\$ 457,230</u>	<u>456,328</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.本公司於民國一〇九年透過其他綜合損益按公允價值衡量之東經投資有限公司減資退回股款，產生投資損失計857千元，故已將前述投資損失自其他權益轉至保留盈餘。
3.本公司於民國一〇八年度出售透過其他綜合損益按公允價值衡量之台灣高速鐵路股份有限公司之股票，處分利益為45,194千元，故已將前述處分利益自其他權益移轉至保留盈餘。
4.本公司民國一〇八年透過其他綜合損益按公允價值衡量之漢威光電股份有限公司減資彌補虧損及退回股款，產生投資損失計19,796千元，故已將前述投資損失自其他權益移轉至保留盈餘。
5.信用風險及市場風險資訊請詳附註六(廿五)。
6.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

	109.12.31	108.12.31
應收票據—因營業而發生	\$ 288,916	123,249
應收帳款—按攤銷後成本衡量	2,226,313	2,496,650
應收帳款-關係人	371,819	1,274,728
催收款	63,178	10,393
減：備抵損失	(85,135)	(32,350)
	<u>\$ 2,865,091</u>	<u>3,872,670</u>

本公司民國一〇九年及一〇八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：

	109.12.31		
信用評等等級	應收票據及 帳款帳面金額	加權平均預期 信用損失率	備抵存續預期 預期信用損失
低度風險	\$ 833,098	-	-
普通風險	2,053,950	1.07%	21,957
已發生財務困難者	63,178	100%	63,178
	<u>\$ 2,950,226</u>		<u>85,135</u>

	108.12.31		
信用評等等級	應收票據及 帳款帳面金額	加權平均預期 信用損失率	備抵存續預期 預期信用損失
低度風險	\$ 1,435,512	-	-
普通風險	2,459,115	0.89%	21,957
已發生財務困難者	10,393	100%	10,393
	<u>\$ 3,905,020</u>		<u>32,350</u>

本公司民國一〇九年及一〇八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：

	109.12.31	108.12.31
逾期60天以下	<u>\$ 48</u>	<u>4,877</u>

本公司應收票據及應收帳款之備抵損失變動表如下：

	109年度	108年度
期初餘額	\$ 32,350	31,977
認列之減損損失	52,785	373
期末餘額	<u>\$ 85,135</u>	<u>32,350</u>

(五)其他應收款

	109.12.31	108.12.31
資金貸予子公司(含應收利息)	\$ -	702,409
其他應收款-關係人	2,557	1,388
其他	3,381	16,328
減：備抵損失	-	-
	<u>\$ 5,938</u>	<u>720,125</u>

本公司民國一〇九年及一〇八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(廿五)。

(六)存 貨

	109.12.31	108.12.31
製成品(含寄外品)	\$ 2,212,575	2,019,885
半成品(含在途存貨及寄外品)	2,745,772	3,086,472
原料(含在途存貨)	4,127,416	5,371,919
物料(含在途存貨及寄外品)	1,241,373	1,590,968
存貨淨額	<u>\$ 10,327,136</u>	<u>12,069,244</u>

本公司民國一〇九年度及一〇八年度認列之銷貨及提供勞務認列之營業成本，明細如下：

	109年度	108年度
存貨銷貨成本	\$ 28,192,240	31,062,025
勞務成本	16,897	19,531
未分攤製造費用－產能差異	60,936	87,249
出售原物料及廢料收益	(68,799)	(39,039)
合 計	<u>\$ 28,201,274</u>	<u>31,129,766</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。

截至民國一〇九年及一〇八年十二月三十一日，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：

	109.12.31	108.12.31
子公司		
Tung Yuan International Corp.	\$ 747,295	765,395
東鋼鋼結構(股)公司	2,582,939	2,232,486
Goldham Development Ltd.	317,520	380,904
嘉德創資源(股)公司	704,204	715,204
東鋼風力發電(股)公司	87,766	91,726
發達興業(股)公司	17,846	89,491
東糖能源服務(股)公司	53,707	14,823
Tung Ho Steel Vietnam Corp., Ltd.	<u>2,647,378</u>	<u>3,207,944</u>
小 計	<u>7,158,655</u>	<u>7,497,973</u>

	109.12.31	108.12.31
關聯企業		
嘉德技術(股)公司	\$ 66,774	56,184
台灣鋼聯(股)公司	793,650	767,104
小計	860,424	823,288
合 計	<u>\$ 8,019,079</u>	<u>8,321,261</u>

2.子公司

請參閱民國一〇九年度合併財務報告。

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：

	109.12.31	108.12.31
對個別不重大關聯企業之權益之期末彙總帳面金額	<u>\$ 860,424</u>	<u>823,288</u>

	109年度	108年度
歸屬於本公司之份額：		
繼續營業單位本期淨利益	\$ 104,111	94,080
其他綜合損益	875	118
綜合損益總額	<u>\$ 104,986</u>	<u>94,198</u>

4.本公司關聯企業發放現金股利，全數調減採用權益法之投資明細如下：

	109年度	108年度
嘉德技術(股)公司	\$ 3,294	1,412
台灣鋼聯(股)公司	64,555	123,648
正瑞投資(股)公司	-	75
合 計	<u>\$ 67,849</u>	<u>125,135</u>

5.擔 保

截至民國一〇九年及一〇八年十二月三十一日，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。

(八)不動產、廠房及設備

本公司民國一〇九年度及一〇八年度不動產、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109年1月1日餘額	\$ 2,379,625	6,354,990	23,249,152	301,776	533,416	10,827	32,829,786
增 添	-	5,113	212,096	6,107	-	6,824	230,140
重分類轉入	-	21,406	27,720	(1,214)	-	(8,108)	39,804
處 分	-	(4,325)	(15,088)	(8,920)	-	-	(28,333)
民國109年12月31日餘額	<u>\$ 2,379,625</u>	<u>6,377,184</u>	<u>23,473,880</u>	<u>297,749</u>	<u>533,416</u>	<u>9,543</u>	<u>33,071,397</u>
民國108年1月1日餘額	\$ 2,360,721	6,230,349	23,091,790	272,205	533,060	147,749	32,635,874
增 添	18,904	17,166	139,256	15,429	-	3,629	194,384
重分類轉入	-	107,475	61,176	19,647	356	(140,551)	48,103
處 分	-	-	(43,070)	(5,505)	-	-	(48,575)
民國108年12月31日餘額	<u>\$ 2,379,625</u>	<u>6,354,990</u>	<u>23,249,152</u>	<u>301,776</u>	<u>533,416</u>	<u>10,827</u>	<u>32,829,786</u>
折舊：							
民國109年1月1日餘額	\$ -	3,229,731	16,795,642	165,556	-	-	20,190,929
本年度折舊	-	130,269	791,597	26,900	-	-	948,766
重分類轉出	-	-	-	(1,212)	-	-	(1,212)
處 分	-	(4,325)	(14,828)	(8,322)	-	-	(27,475)
民國109年12月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>3,355,675</u>	<u>17,572,411</u>	<u>182,922</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>21,111,008</u>
民國108年1月1日餘額	\$ -	3,098,623	16,040,463	143,950	-	-	19,283,036
本年度折舊	-	131,108	796,742	26,426	-	-	954,276
處 分	-	-	(41,563)	(4,820)	-	-	(46,383)
民國108年12月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>3,229,731</u>	<u>16,795,642</u>	<u>165,556</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>20,190,929</u>
帳面價值：							
民國109年12月31日	<u>\$ 2,379,625</u>	<u>3,021,509</u>	<u>5,901,469</u>	<u>114,827</u>	<u>533,416</u>	<u>9,543</u>	<u>11,960,389</u>
民國108年12月31日	<u>\$ 2,379,625</u>	<u>3,125,259</u>	<u>6,453,510</u>	<u>136,220</u>	<u>533,416</u>	<u>10,827</u>	<u>12,638,857</u>

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	109.12.31	108.12.31
不動產、廠房及設備	\$ 533,416	533,416
投資性不動產	529,374	505,299
	<u>\$ 1,062,790</u>	<u>1,038,715</u>

2.擔 保

截至民國一〇九年及一〇八年十二月三十一日均未有提供作抵押擔保之情形。

3.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。

(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109年1月1日餘額	\$ 146,000	15,130	1,477	9,728	2,678	175,013
增 添	834	45,467	1,464	1,677	-	49,442
處 分	(300)	(19,522)	-	(248)	-	(20,070)
民國109年12月31日餘額	<u>\$ 146,534</u>	<u>41,075</u>	<u>2,941</u>	<u>11,157</u>	<u>2,678</u>	<u>204,385</u>
民國108年1月1日餘額	\$ 84,903	15,130	1,835	6,558	1,156	109,582
增 添	61,097	-	-	3,170	1,522	65,789
處 分	-	-	(358)	-	-	(358)
民國108年12月31日餘額	<u>\$ 146,000</u>	<u>15,130</u>	<u>1,477</u>	<u>9,728</u>	<u>2,678</u>	<u>175,013</u>
使用權資產之折舊：						
民國109年1月1日餘額	\$ 12,907	13,043	233	3,196	424	29,803
本期折舊	12,996	12,641	424	3,735	404	30,200
處 分	(300)	(19,522)	-	(248)	-	(20,070)
民國109年12月31日餘額	<u>\$ 25,603</u>	<u>6,162</u>	<u>657</u>	<u>6,683</u>	<u>828</u>	<u>39,933</u>
民國108年1月1日餘額	\$ -	-	-	-	-	-
本期折舊	12,907	13,043	591	3,196	424	30,161
處 分	-	-	(358)	-	-	(358)
民國108年12月31日餘額	<u>\$ 12,907</u>	<u>13,043</u>	<u>233</u>	<u>3,196</u>	<u>424</u>	<u>29,803</u>
帳面價值：						
民國109年12月31日	<u>\$ 120,931</u>	<u>34,913</u>	<u>2,284</u>	<u>4,474</u>	<u>1,850</u>	<u>164,452</u>
民國108年12月31日	<u>\$ 133,093</u>	<u>2,087</u>	<u>1,244</u>	<u>6,532</u>	<u>2,254</u>	<u>145,210</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109年1月1日餘額	\$ 1,863,431	335,869	2,199,300
增 添	14,265	460	14,725
處 分	-	(1,778)	(1,778)
重分類轉(出)入	(14,419)	1,352	(13,067)
民國109年12月31日餘額	<u>\$ 1,863,277</u>	<u>335,903</u>	<u>2,199,180</u>

	土地及改良物	房屋及建築	總 計
民國108年1月1日餘額	\$ 1,783,863	266,188	2,050,051
增 添	80,096	69,681	149,777
處 分	(528)	-	(528)
民國108年12月31日餘額	<u>\$ 1,863,431</u>	<u>335,869</u>	<u>2,199,300</u>
折舊：			
民國109年1月1日餘額	\$ -	188,500	188,500
本年度折舊	-	10,369	10,369
處 分	-	(1,735)	(1,735)
重分類轉入	-	1,211	1,211
民國109年12月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>198,345</u>	<u>198,345</u>
民國108年1月1日餘額	\$ -	179,953	179,953
本年度折舊	-	8,547	8,547
民國108年12月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>188,500</u>	<u>188,500</u>
帳面金額：			
民國109年12月31日	<u>\$ 1,863,277</u>	<u>137,558</u>	<u>2,000,835</u>
民國108年12月31日	<u>\$ 1,863,431</u>	<u>147,369</u>	<u>2,010,800</u>
公允價值：			
民國109年12月31日			<u>\$ 6,731,541</u>
民國108年12月31日			<u>\$ 6,711,016</u>

- 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。截至民國一〇九年及一〇八年十二月三十一日，上述該帳面價值均為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.截至民國一〇九年及一〇八年十二月三十一日，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：

	109.12.31	108.12.31
信用借款	\$ 1,725,000	6,315,000
信用狀借款	280,457	649,718
合 計	<u>\$ 2,005,457</u>	<u>6,964,718</u>
尚未使用額度	<u>\$ 18,603,771</u>	<u>13,229,522</u>
利率區間	<u>0.42% ~ 1.20%</u>	<u>0.42% ~ 3.07%</u>

(十二)應付短期票券

本公司應付短期票券之明細如下：

	109.12.31
	保證或承兌機構
應付商業本票	國際票券
減：應付短期票券折價	
合 計	\$ 340,000

	108.12.31
	保證或承兌機構
應付商業本票	兆豐票券、中華票券、台灣票券
減：應付短期票券折價	
合 計	\$ 560,000

本公司未動用之額度，請詳附註六(十一)。

(十三)長期借款

本公司長期借款之明細、條件與條款如下：

	109.12.31
	幣 別
無擔保銀行借款	新台幣
減：一年內到期部分	
合 計	\$ 1,200,000
尚未使用額度	\$ 2,405,000

108.12.31

	幣 別	利率區間	到期日	金 額
無擔保銀行借款	新台幣	0.83% ~ 0.98%	110.04.27~11	\$ 3,100,000
			0.09.30	
減：一年內到期部分				-
合 計				\$ 3,100,000
尚未使用額度				\$ 1,200,000

(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。

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%)。

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。

8.轉換價格及調整

2.民國一〇九年及一〇八年十二月三十一日應付公司債餘額內容如下：

	109.12.31	108.12.31
無擔保可轉換公司債原始發行金額	\$ 2,000,000	2,000,000
累積已轉換可轉換公司債金額	(1,274,500)	-
買回或轉換可轉換公司債權益及負債組成要素調整	(37,083)	(1,485)
權益組成要素(帳列資本公積－認股權)	(29,736)	(81,973)
負債組成要素－買權、賣權及轉換權	1,233	(13,000)
累計利息費用	48,979	31,479
減：預估一年內持券人可要求贖回	(708,893)	-
期末應付公司債餘額	\$ -	1,935,021

	109年度	108年度
利息費用	\$ 17,500	19,292

3.本公司截至民國一〇九年及一〇八年十二月三十一日，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)
累計可轉換情形	
109年12月31日餘額	\$ 1,274,500
108年12月31日餘額	\$ -

(十五)租賃負債

本公司租賃負債之帳面金額如下：

	109.12.31	108.12.31
流 動	\$ 23,939	18,574
非流動	\$ 142,434	127,060

認列於損益之金額如下：

	109年度	108年度
租賃負債之利息費用	\$ 1,509	1,196
短期租賃之費用	\$ 4,706	4,643
低價值租賃資產之費用(不包含短期租賃之低 價值租賃)	\$ 2,314	1,909

認列於現金流量表之金額如下：

	109年度	108年度
租賃之現金流出總額	\$ 37,238	37,314

1.土地、房屋及建築之租賃

本公司民國一〇九年承租土地、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六年間，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，本公司部分運輸、機械及電腦設備之租賃期間為一至三年間，該等租賃為短期或低價值標的租賃，本公司選擇適用豁免認列規定而不認列其相關使用權資產及租賃負債。

(十六)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。

民國一〇九年及一〇八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：

	109.12.31	108.12.31
低於一年	\$ 50,986	46,191
一至二年	32,299	29,793
二至三年	31,522	29,554
三至四年	32,453	30,457
四至五年	2,878	31,388
五年以上	10,938	3,700
	\$ 161,076	171,083

民國一〇九年度及一〇八年度由投資性不動產產生之租金收入分別為50,136千元及45,407千元。

(十七)其他應付款

	109.12.31	108.12.31
應付薪工、年終獎金、暫估獎金及董監酬勞及員工紅利	\$ 492,392	295,254
應付水電及天然氣	283,559	209,569
應付運費	237,992	197,395
應付銷售獎勵金	237,313	204,338
應付爐石及集塵灰處理費(含關係人)	84,048	48,712
應付現金股利(含以前年度)	44,683	41,274
應付設備款	20,597	11,322
其他應付營業及製造費用(含關係人)	236,445	175,259
	\$ 1,637,029	1,183,124

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(廿五)。

(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：

	109.12.31	108.12.31
確定福利義務之現值	\$ 1,608,336	1,627,071
計畫資產之公允價值	(1,049,511)	(790,837)
淨確定福利淨負債	\$ 558,825	836,234

(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。

截至民國一〇九年及一〇八年十二月三十一日，本公司之台灣銀行勞工退休準備金專戶餘額分別為1,049,511千元及790,837千元。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

本公司民國一〇九年度及一〇八年度確定福利義務現值變動如下：

	109年度	108年度
1月1日確定福利義務	\$ 1,627,071	1,595,547
當期服務成本及利息	33,680	38,740
淨確定福利負債(資產)再衡量數		
—經驗調整之精算(損)益	28,290	48,479
—因人口統計假設變動所產生之精算損益	5	96
計畫支付之福利	(80,710)	(55,791)
12月31日確定福利義務	\$ 1,608,336	1,627,071

(3)計畫資產公允價值之變動

本公司民國一〇九年度及一〇八年度確定福利計畫資產公允價值之變動如下：

	109年度	108年度
1月1日計畫資產之公允價值	\$ 790,837	749,324
利息收入	5,422	7,455
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)	27,720	26,613
已提撥至計畫之金額	305,572	62,435
計畫已支付之福利	(80,040)	(54,990)
12月31日計畫資產之公允價值	\$ 1,049,511	790,837

(4)認列為損益之費用

本公司民國一〇九年度及一〇八年度列報為費用之明細如下：

	109年度	108年度
當期服務成本	\$ 22,552	23,035
淨確定福利負債之淨利息	5,706	8,250
	\$ 28,258	31,285
營業成本	\$ 22,583	24,705
推銷費用	956	1,014
管理費用	4,719	5,566
	\$ 28,258	31,285

(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：

	109年度	108年度
1月1日累積餘額	\$ 345,391	323,429
本期認列	574	21,962
12月31日累積餘額	<u>\$ 345,965</u>	<u>345,391</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：

	109年度	108年度
折現率	0.30 %	0.70 %
未來薪資增加	1.50 %	1.50 %

本公司預計於民國一〇九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40,217千元。

確定福利計畫之加權平均存續期間為8年。

(7)敏感度分析

民國一〇九年及一〇八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%
109年12月31日		
折現率	\$ (34,777)	35,923
未來薪資增加	35,402	(34,456)
108年12月31日		
折現率	(36,177)	37,406
未來薪資增加	37,014	(35,984)

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。

本公司民國一〇九年度及一〇八年度確定提撥退休金辦法下之退休金費用分別為43,698千元及39,972千元，已提撥至勞工保險局。

(十九)所得稅

1.本公司之民國一〇九年度及一〇八年度所得稅費用明細如下：

	109年度	108年度
當期所得稅費用		
當期產生	\$ 829,711	516,310
調整前期之當期所得稅	(44,891)	5,271
	<u>784,820</u>	<u>521,581</u>
遞延所得稅費用		
暫時性差異之發生及迴轉	42,261	1,750
繼續營業單位之所得稅費用	<u>\$ 827,081</u>	<u>523,331</u>

本公司民國一〇九年度及一〇八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：

	109年度	108年度
確定福利計畫之再衡量數	<u>\$ 115</u>	<u>4,392</u>

本公司民國一〇九年度及一〇八年度之所得稅費用與稅前淨利之關係調節如下：

	109年度	108年度
稅前淨利	<u>\$ 4,389,145</u>	<u>2,089,389</u>
依本公司所在地國內稅率計算之所得稅	\$ 877,829	417,878
永久性差異	1,402	106,111
使用當期產生之投資抵減	(7,345)	(5,929)
核定差異	1,229	-
前期低(高)估	(46,034)	5,271
合 計	<u>\$ 827,081</u>	<u>523,331</u>

2.遞延所得稅資產及負債

(1)未認列遞延所得稅負債

截至民國一〇九年及一〇八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：

	109.12.31	108.12.31
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	616,177	497,509
可減除暫時性差異	<u>\$ 640,884</u>	<u>522,216</u>

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

(3)已認列之遞延所得稅資產及負債

民國一〇九年度及一〇八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109年1月1日	\$ 167,174	3,026	170,200
借記損益表	-	1,919	1,919
民國109年12月31日	<u>\$ 167,174</u>	<u>4,945</u>	<u>172,119</u>
民國108年1月1日	\$ 167,174	7,181	174,355
貸記損益表	-	(4,155)	(4,155)
民國108年12月31日	<u>\$ 167,174</u>	<u>3,026</u>	<u>170,200</u>

	確定福 利計畫	金融負債 未 實 現 損 失	買賣避險遠期 外匯合約之遞 延兌換利益財 稅差異迴轉數	其他	合計
遞延所得稅資產：					
民國109年1月1日	\$ 106,243	1,356	18,767	10,892	137,258
(借記)貸記損益表	(55,597)	(1,356)	(1,905)	18,516	(40,342)
(借記)貸記其他綜合損益	115	-	-	-	115
民國109年12月31日	<u>\$ 50,761</u>	<u>-</u>	<u>16,862</u>	<u>29,408</u>	<u>97,031</u>
民國108年1月1日	\$ 108,241	349	20,672	9,509	138,771
(借記)貸記損益表	(6,390)	1,007	(1,905)	1,383	(5,905)
(借記)貸記其他綜合損益	4,392	-	-	-	4,392
民國108年12月31日	<u>\$ 106,243</u>	<u>1,356</u>	<u>18,767</u>	<u>10,892</u>	<u>137,258</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，截至民國一〇九年及一〇八年十二月三十一日，已發行股份分別為普通股1,058,760千股及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度因可轉換公司債持有人行使轉換權而發行新股54,699千股，以面額發行，總金額為546,993千元，其中12,730千股業已辦妥法定登記程序。

本公司民國一〇九年度及一〇八年度流通在外股數調節表如下：

(以千股表達)	109年度	108年度
1月1日期初餘額	1,004,061	1,004,061
可轉換公司債轉換	54,699	-
12月31日期末餘額	<u>1,058,760</u>	<u>1,004,061</u>

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：

	109.12.31	108.12.31
發行總股數(股)	<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>

2.資本公積

本公司資本公積餘額內容如下：

	109.12.31	108.12.31
發行股票溢價	\$ 2,289,734	2,289,734
轉換公司債轉換溢價	4,587,743	3,840,072
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	21,524	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
認股權	29,736	81,973
其 他	109,702	109,702
	<u>\$ 7,287,920</u>	<u>6,592,236</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，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

本公司於首次採用金管會認可之國際財務報導準則時，因選擇適用國際財務報導準則第一號「首次採用國際財務報導準則」豁免項目，帳列股東權益項下之未實現重估增值、累積換算調整數(利益)及於轉換日將帳列資產分類至「投資性不動產」，並依規定以轉換日公允價值作為認定成本而增加保留盈餘之金額為333,057千元，與轉換日保留盈餘淨增加149,309千元，依金管會民國101年4月6日金管證發字第1010012865號令規定提列相同數額之特別盈餘公積，並於使用、處分或重分類相關資產時，得就原提列特別盈餘公積之比例予以迴轉分派盈餘。截至民國一〇九年十二月三十一日，該項特別盈餘公積餘額為149,309千元。

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

(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一〇七年度盈餘分配案，有關分派予業主之股利如下：

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

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：			
本公司	(145,275)	-	(145,275)
子公司	(11,496)	-	(11,496)
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	-	11,262	11,262
關聯企業及子公司	-	2,750	2,750
其他：			
本公司	63	26,555	26,618
民國109年12月31日餘額	\$ (941,368)	119,005	(822,363)
民國108年1月1日餘額	\$ (664,948)	17,924	(647,024)
外幣換算差異：			
本公司	(112,219)	-	(112,219)
子公司	(7,493)	-	(7,493)
處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具	-	(31,978)	(31,978)
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	-	66,244	66,244
關聯企業及子公司	-	(254)	(254)
其他：			
本公司	-	26,502	26,502
民國108年12月31日餘額	\$ (784,660)	78,438	(706,222)

(廿一)每股盈餘

1.基本每股盈餘

民國一〇九年度及一〇八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3,562,064千元及1,566,059千元，及普通股加權平均流通在外股數分別為1,012,599千股及1,004,061千股為基礎計算之，相關計算如下：

(1)歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利

	109年度	108年度
歸屬於本公司之本期淨利	\$ 3,562,064	1,566,059
歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利	\$ 3,562,064	1,566,059

(2)普通股加權平均流通在外股數

	單位：以千股表達	
	109年度	108年度
普通股加權平均流通在外股數	1,012,599	1,004,061

2.稀釋每股盈餘

民國一〇九年度及一〇八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3,564,131千元及1,567,151千元，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1,090,985千股及1,084,938千股為基礎計算之，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)

	109年度	108年度
歸屬於本公司普通股權益持有人淨利(基本)	\$ 3,562,064	1,566,059
可轉換公司債之稅後利息費用及金融評價	2,067	1,092
歸屬於本公司普通股權益持有人淨利(稀釋)	<u>\$ 3,564,131</u>	<u>1,567,151</u>

(2)普通股加權平均流通在外股數(稀釋)

	單位：以千股表達	
	109年度	108年度
普通股加權平均流通在外股數(基本)	1,012,599	1,004,061
可轉換公司債轉換之影響	74,852	78,142
員工股票紅利之影響	3,534	2,735
12月31日餘額普通股加權平均流通在外股數(稀釋)	<u>1,090,985</u>	<u>1,084,938</u>

(廿二)客戶合約之收入

1.收入之細分

	109年度		
	商品銷售	勞務提供	合計
主要地區市場：			
臺灣	\$ 33,086,947	18,901	33,105,848
美國	46,747	-	46,747
亞洲	473,965	-	473,965
其他國家	636,875	-	636,875
	<u>\$ 34,244,534</u>	<u>18,901</u>	<u>34,263,435</u>
主要產品/服務線：			
鋼筋	\$ 18,197,622	-	18,197,622
型鋼	15,303,803	-	15,303,803
鋼胚	405,929	-	405,929
勞務服務	-	18,901	18,901
其他	337,180	-	337,180
	<u>\$ 34,244,534</u>	<u>18,901</u>	<u>34,263,435</u>

	108年度		
	商品銷售	勞務提供	合計
主要地區市場：			
臺灣	\$ 32,500,400	16,288	32,516,688
美國	634,493	-	634,493
亞洲	1,253,932	-	1,253,932
其他國家	842,246	-	842,246
	<u>\$ 35,231,071</u>	<u>16,288</u>	<u>35,247,359</u>

主要產品/服務線：			
鋼筋	\$ 19,732,664	-	19,732,664
型鋼	14,325,109	-	14,325,109
鋼胚	51,604	-	51,604
勞務服務	-	16,288	16,288
其他	1,121,694	-	1,121,694
	<u>\$ 35,231,071</u>	<u>16,288</u>	<u>35,247,359</u>

2.合約餘額

	109.12.31	108.12.31	108.1.1
應收票據	\$ 288,916	123,249	139,471
應收帳款	2,598,132	3,771,378	4,930,642
催收款	63,178	10,393	10,020
減：備抵損失	(85,135)	(32,350)	(31,977)
合計	<u>\$ 2,865,091</u>	<u>3,872,670</u>	<u>5,048,156</u>
	<u>109.12.31</u>	<u>108.12.31</u>	<u>108.1.1</u>
合約負債-預收款項	<u>\$ 788,368</u>	<u>530,262</u>	<u>329,010</u>

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度及一〇八年度認列收入金額分別為330,347千元及153,017千元。

應收帳款及其減損之揭露請詳附註六(四)。

(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度及一〇八年度員工酬勞估列金額分別為114,899千元及54,696千元，董事酬勞估列金額分別為91,919千元及43,757千元，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，並列報為民國一〇九年度及一〇八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一〇九年度及一〇八年度個體財務報告估列金額並無差異。

(廿四)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：

	109年度	108年度
銀行存款利息	\$ 126	311
其他利息收入	3,304	14,404
利息收入合計	<u>\$ 3,430</u>	<u>14,715</u>

2.其他收入

	109年度	108年度
租金收入	\$ 60,387	55,057
股利收入	18,613	23,142
其他收入合計	<u>\$ 79,000</u>	<u>78,199</u>

3.其他利益及損失

	109年度	108年度
處分及報廢不動產、廠房及設備損失	\$ (858)	(1,524)
處分投資性不動產損失	(43)	-
處分投資淨利益	-	(307)
外幣兌換利益	31,439	24,898
透過損益按公允價值衡量之金融資產(負債)利益	50,496	66,417
資產毀損賠償淨(損失)利益	(227)	20,791
其他	29,378	18,620
其他利益及損失淨額	<u>\$ 110,185</u>	<u>128,895</u>

4.財務成本

	109年度	108年度
利息費用	\$	
銀行借款	60,642	122,974
國內公司債利息攤銷	17,500	19,292
國內商業本票利息	1,891	4,752
租賃負債	1,509	1,196
減：利息資本化	(209)	(675)
財務成本淨額	<u>\$ 81,333</u>	<u>147,539</u>

(廿五)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。民國一〇九年及一〇八年十二月三十一日之最大信用暴險金額為3,641,703千元及5,397,127千元。

(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
109年12月31日							
非衍生金融負債							
無擔保銀行借款	\$ 3,205,457	3,220,202	2,013,001	4,217	1,202,984	-	-
應付商業本票	339,725	340,000	340,000	-	-	-	-
發行無擔保公司債	708,893	725,500	-	725,500	-	-	-
租賃負債	166,373	174,680	13,190	12,113	22,110	53,689	73,578
應付款項	1,565,574	1,565,574	1,565,574	-	-	-	-
其他應付款	1,637,029	1,637,029	1,637,029	-	-	-	-
	<u>\$ 7,623,051</u>	<u>7,662,985</u>	<u>5,568,794</u>	<u>741,830</u>	<u>1,225,094</u>	<u>53,689</u>	<u>73,578</u>
108年12月31日							
非衍生金融負債							
無擔保銀行借款	\$ 10,064,718	10,124,233	6,987,894	13,447	3,122,892	-	-
應付商業本票	559,831	560,000	560,000	-	-	-	-
發行無擔保公司債	1,935,021	2,000,000	-	-	-	2,000,000	-
租賃負債	145,634	154,510	10,963	8,844	15,933	34,966	83,804
應付款項	1,420,121	1,420,121	1,420,121	-	-	-	-
其他應付款	1,183,124	1,183,124	1,183,124	-	-	-	-
	<u>\$ 15,308,449</u>	<u>15,441,988</u>	<u>10,162,102</u>	<u>22,291</u>	<u>3,138,825</u>	<u>2,034,966</u>	<u>83,804</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：

	109.12.31			108.12.31		
	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	\$ 5,957	28.48	169,655	32,930	29.98	987,241
歐 元	2	35.02	70	2	33.59	67
日 幣	472	0.2763	130	472	0.2760	130
人 民 幣	24	4.377	105	24	4.305	103
<u>金融負債</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美 金	9,161	28.48	260,905	18,738	29.98	561,765
歐 元	558	35.02	19,541	2,094	33.59	70,337
日 幣	-	-	-	63,825	0.2760	17,616

(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。於民國一〇九年度及一〇八年度當美金、歐元、日圓及人民幣對新台幣升值或貶值，而其他所有因素維持不變之情況下，將增加或減少損益金額列示如下；兩期分析係採用相同基礎。

	升值對稅後淨利 之影響數	貶值對稅後淨利 之影響數
民國109年12月31日		
美金(升值或貶值1%)	\$ (730)	730
歐元(升值或貶值1%)	(156)	156
日幣(升值或貶值1%)	1	(1)
人民幣(升值或貶值1%)	<u>1</u>	<u>(1)</u>
	<u>\$ (884)</u>	<u>884</u>
民國108年12月31日		
美金(升值或貶值1%)	\$ 3,404	(3,404)
歐元(升值或貶值1%)	(562)	562
日幣(升值或貶值1%)	(140)	140
人民幣(升值或貶值1%)	<u>1</u>	<u>(1)</u>
	<u>\$ 2,703</u>	<u>(2,703)</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，民國一〇九年度及一〇八年度外幣兌換利益（含已實現及未實現）分別為31,439千元及24,898千元。

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。

若利率增加1%，在所有其他變數維持不變之情況下，本公司民國一〇九年度及一〇八年度之淨利將分別減少32,055千元及100,647千元。

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：

	109年度 其他綜合損 益稅後金額	108年度 其他綜合損 益稅後金額
<u>報導日證券價格</u>		
上漲1%	\$ <u>3,059</u>	<u>3,073</u>
下跌1%	\$ <u>(3,059)</u>	<u>(3,073)</u>

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：

	109.12.31				
	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					
衍生金融資產－遠期外匯合約	\$ 10,557	-	10,557	-	10,557
可轉換公司債－賣回權	1,233	-	1,233	-	1,233
非衍生金融資產－國內上市(櫃) 股票	<u>145,240</u>	<u>145,240</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>145,240</u>
小 計	<u>157,030</u>	<u>145,240</u>	<u>11,790</u>	<u>-</u>	<u>157,030</u>

109.12.31					
	帳面 金額	公允價值			
		第一級	第二級	第三級	合 計
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	\$ 305,948	305,948	-	-	305,948
按公允價值衡量之無公開報價權益工具	<u>151,282</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>151,282</u>	<u>151,282</u>
小 計	<u>457,230</u>	<u>305,948</u>	<u>-</u>	<u>151,282</u>	<u>457,230</u>
按攤銷後成本衡量之金融資產					
現金及約當現金	818,176	-	-	-	-
應收票據及應收帳款	2,865,091	-	-	-	-
其他應收款	5,938	-	-	-	-
存出保證金	<u>156,414</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
小 計	<u>3,845,619</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
合 計	<u><u>\$ 4,459,879</u></u>	<u><u>451,188</u></u>	<u><u>11,790</u></u>	<u><u>151,282</u></u>	<u><u>614,260</u></u>
按攤銷後成本衡量之金融負債					
短期借款	\$ 2,005,457	-	-	-	-
應付短期票券	339,725	-	-	-	-
長期借款	1,200,000	-	-	-	-
可轉換公司債	708,893	-	717,882	-	717,882
應付票據及應付帳款	1,565,574	-	-	-	-
其他應付款	1,637,029	-	-	-	-
租賃負債	<u>166,373</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
小 計	<u>7,623,051</u>	<u>-</u>	<u>717,882</u>	<u>-</u>	<u>717,882</u>
合 計	<u><u>\$ 7,623,051</u></u>	<u><u>-</u></u>	<u><u>717,882</u></u>	<u><u>-</u></u>	<u><u>717,882</u></u>

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資產					
非衍生金融資產－國內上市(櫃) 股票	\$ 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					
國內上市櫃股票	307,282	307,282	-	-	307,282
按公允價值衡量之無公開報價權 益工具	149,046	-	-	149,046	149,046
小 計	456,328	307,282	-	149,046	456,328

108.12.31					
	帳面 金額	公允價值			
		第一級	第二級	第三級	合 計
按攤銷後成本衡量之金融資產					
現金及約當現金	\$ 375,583	-	-	-	-
應收票據及應收帳款	3,872,670	-	-	-	-
其他應收款	720,125	-	-	-	-
存出保證金	185,045	-	-	-	-
小 計	5,153,423	-	-	-	-
合 計	\$ 5,772,710	470,241	-	149,046	619,287
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	\$ 6,778	-	6,778	-	6,778
可轉換公司債－賣回權	13,000	-	13,000	-	13,000
小 計	19,778	-	19,778	-	19,778
按攤銷後成本衡量之金融負債					
短期借款	6,964,718	-	-	-	-
應付短期票券	559,831	-	-	-	-
長期借款	3,100,000	-	-	-	-
可轉換公司債	1,935,021	-	1,943,400	-	1,943,400
應付票據及應付帳款	1,420,121	-	-	-	-
其他應付款	1,183,124	-	-	-	-
租賃負債	145,634	-	-	-	-
小 計	15,308,449	-	1,943,400	-	1,943,400
合 計	\$ 15,328,227	-	1,963,178	-	1,963,178

(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：

A.按攤銷後成本衡量之金融資產

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

B.按攤銷後成本衡量之金融資產及金融負債

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

(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。

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

民國一〇九年度及一〇八年度並無任何移轉。

(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	• 益比乘數 (109.12.31及108.12.31分別為0.78~4.09及0.62~2.31)	• 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(109.12.31及108.12.31分別為7.46%~34.89%及4.92%~29.43%)	

(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：

	輸入值	向上或下變動	公允價值變動反應於其他綜合損益	
			有利變動	不利變動
民國109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 7.46%~34.89%	5%	9,606	(9,606)
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%~29.43%	5%	9,139	(9,139)

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。

(廿六)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。

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。截止民國一〇九年十二月三十一日，尚有21,008,771千元的授信額度未被使用。在授信額度內已使用的借款已分別表列於短期借款及長期借款內。

5.市場風險

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

(1)匯率風險

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

本公司主要產品為鋼筋與型鋼類。鋼筋銷貨客戶絕大部份位於國內，以新台幣計價，型鋼類產品民國一〇九年度內外銷比率約為95：5，整體外銷金額佔營收比例約為3%，民國一〇九年度外銷金額約新台幣11.6億元。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。

(廿七)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。

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。本公司民國一〇九年及一〇八年十二月三十一日之負債資本比率如下：

	<u>109.12.31</u>	<u>108.12.31</u>
負債總額	\$ 9,755,756	17,236,996
減：現金及約當現金	(818,176)	(375,583)
淨負債	8,937,580	16,861,413
權益總額	<u>27,503,307</u>	<u>24,199,492</u>
資本總額	<u>\$ 36,440,887</u>	<u>41,060,905</u>
負債資本比率	<u>24.52 %</u>	<u>41.06 %</u>

截至民國一〇九年十二月三十一日，本年度本公司資本管理之方式並未改變。

(廿八)非現金交易之投資及籌資活動

本公司於民國一〇九年度及一〇八年度之非現金交易投資及籌資活動之相關資訊如下：

	<u>109年度</u>	<u>108年度</u>
預付土地及設備款轉列不動產、廠房及設備	<u>\$ 41,241</u>	<u>47,746</u>
金融資產未實現(損)益變動數	<u>\$ 13,631</u>	<u>6,896</u>
國外營運機構財務報表換算之兌換差額增加	<u>\$ (156,771)</u>	<u>(119,712)</u>
不動產、廠房及設備增加數	\$ 230,140	194,384
加：期初應付設備款	11,323	120,519
減：期末應付設備款	(20,597)	(11,323)
支付現金數	<u>\$ 220,866</u>	<u>303,580</u>

來自籌資活動之負債之調節如下表：

	<u>109.1.1</u>	<u>現金流量</u>			<u>非現金之變動</u>	<u>109.12.31</u>
		<u>取 得</u>	<u>償 還</u>	<u>其 他</u>	<u>其 他</u>	
短期借款	\$ 6,964,718	43,294,031	(48,253,292)	-	-	2,005,457
長期借款	3,100,000	2,700,000	(4,600,000)	-	-	1,200,000
應付短期票券	560,000	2,492,000	(2,712,000)	-	-	340,000
公司債	1,935,021	-	-	-	(1,226,128)	708,893
存入保證金	13,260	-	-	1,074	-	14,334
租賃本金	<u>145,634</u>	<u>-</u>	<u>(28,709)</u>	<u>(1,509)</u>	<u>50,957</u>	<u>166,373</u>
來自籌資活動之負債總額	<u>\$ 12,718,633</u>	<u>48,486,031</u>	<u>(55,594,001)</u>	<u>(435)</u>	<u>(1,175,171)</u>	<u>4,435,057</u>

	<u>108.1.1</u>	<u>現金流量</u>			<u>非現金之變動</u>	<u>108.12.31</u>
		<u>取 得</u>	<u>償 還</u>	<u>其 他</u>	<u>其 他</u>	
短期借款	\$ 8,288,087	61,160,027	(62,483,396)	-	-	6,964,718
長期借款	3,200,000	1,850,000	(1,950,000)	-	-	3,100,000
應付短期票券	1,110,000	6,090,000	(6,640,000)	-	-	560,000
公司債	1,915,729	-	-	-	19,292	1,935,021
存入保證金	10,665	-	-	2,595	-	13,260
租賃本金	<u>109,582</u>	<u>-</u>	<u>(29,566)</u>	<u>(1,196)</u>	<u>66,814</u>	<u>145,634</u>
來自籌資活動之負債總額	<u>\$ 14,634,063</u>	<u>69,100,027</u>	<u>(71,102,962)</u>	<u>1,399</u>	<u>86,106</u>	<u>12,718,633</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
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
Best-Steel Trade Corp.	原為本公司之子公司，於民國一〇九年十一月二十日出售其持股並喪失控制力
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	本公司之子公司
福建東昇金屬加工有限公司	本公司之子公司
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
Duc Hoa International J.S.C.	原為本公司之關聯企業，於民國一〇九年一月二十日成為子公司
福建中日達企業有限公司	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
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
財團法人東和鋼鐵文化藝術基金會 (以下簡稱東鋼文化)	其董事長與本公司董事長係一親等關係
東永欣企業股份有限公司	其母公司董事長與本公司董事長相同
全體董事、本公司主要管理階層總經理及副總經理	

(二)與關係人間之重大交易事項

1.銷售商品予關係人

本公司對關係人之重大銷售金額及其未結清餘額如下：

關係人類別	銷 貨		應收帳款	
	109年度	108年度	109.12.31	108.12.31
子公司	\$ 2,278,682	4,370,841	371,819	1,274,728

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Best-Steel Trade Corp.為提單後110天及Tung Ho Steel Vietnam Corp., Ltd.為提單後120天及330天外，餘與一般廠商並無顯著不同。其中對Tung Ho Steel Vietnam Corp., Ltd.部分應收帳款已超過授信天數，本公司已於民國一〇八年六月轉列資金貸與，請詳6.資金貸與關係人，該金額已於民國一〇九年收回，截至民國一〇九年十二月三十一日，已無對關係人之資金貸與餘額。

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	
	109年度	108年度	109.12.31	108.12.31
關聯企業	997	877	1,019	-
子公司	1,136,465	1,829,681	31,617	18,315
	\$ 1,137,462	1,830,558	32,636	18,315

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。民國一〇九年度及一〇八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：

	109年度	108年度
順流未實現銷貨毛利	\$ (82,953)	(25,818)
順流已實現銷貨毛利	25,818	43,741
	\$ (57,135)	17,923

截至民國一〇九年及一〇八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82,953千元及25,818千元，表列採權益法之投資減項。

4.財產交易

(1)本公司於民國一〇八年與東鋼營造工程(股)有限公司簽訂「八德新闢道路工程」合約總價為13,613千元，該工程已於民國一〇九年五月完工並轉列不動產、廠房及設備13,613千元。上述逆流交易產生之未實現利益共323千元，已作為採用權益法之投資之減項。

(2)本公司於民國一〇八年十二月與發達興業(股)公司簽訂「不動產買賣契約書」，合約總價為64,000千元(未稅)，表列於「投資性不動產淨額」項下，該逆流交易產生之未實現損失共計17,486千元，已作為採用權益法之投資之加項。

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					
109.12.31					
	本期最高餘額	期末餘額(註)	本期實際動支餘額		
子公司	USD\$ 381,500	USD 290,500	USD 158,367		
子公司	CNY\$ 125,000	CNY 75,000	CNY 33,379		
108.12.31					
	本期最高餘額	期末餘額(註)	本期實際動支餘額		
子公司	USD\$ 366,500	USD 276,500	USD 109,692		
子公司	CNY\$ 130,000	CNY 80,000	CNY 28,930		

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	
	109.12.31	108.12.31
子公司－東鋼越南	\$ -	701,041

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	109年度		109.12.31
	利息收入	利息區間	期末應收利息
子公司－東鋼越南	\$ 3,212	0.948%~2.144%	-
關係人類別	108年度		108.12.31
	利息收入	利息區間	期末應收利息
子公司－東鋼越南	\$ 14,122	2.031%~2.848%	1,368

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)	
	109年度	108年度	109年度	108年度	109年度	108年度
子公司	\$ 7,792	4,788	4,936	4,957	13,660	14,080
關聯企業	3,246	3,249	-	-	-	-
其他關係人	4,328	4,328	6,881	-	-	-
	\$ 15,366	12,365	11,817	4,957	13,660	14,080

關係人類別	其他營業費用		捐贈費用		製造費用	
	109年度	108年度	109年度	108年度	109年度	108年度
子公司	\$ 3,718	3,740	-	-	2,065	322
關聯企業	2,617	4,364	-	-	61,016	27,219
其他關係人	-	-	2,450	4,378	-	-
	\$ 6,335	8,104	2,450	4,378	63,081	27,541

關係人類別	其他應收款		其他應付款	
	109.12.31	108.12.31	109.12.31	108.12.31
子公司	\$ 1,496	1,360	803	34,541
關聯企業	-	-	3,286	3,657
其他關係人	1,061	28	-	-
	\$ 2,557	1,388	4,089	38,198

關係人類別	存入保證金	
	109.12.31	108.12.31
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：

	109年度	108年度
短期員工福利	\$ 40,160	41,432
退職後福利	2,068	2,101
	\$ 42,228	43,533

本公司民國一〇九年度及一〇八年度分別提供成本2,490千元及9,306千元之汽車一輛及三輛，供主要管理階層使用。

八、質押之資產

本公司提供抵質押擔保之資產帳面價值明細如下：

資產名稱	質押擔保標的	109.12.31	108.12.31
存出保證金－定存單	履約保證	\$ 3,993	3,955

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：

	109.12.31	108.12.31
保證擔保金額	\$ 8,601,715	8,633,870

- 2.本公司簽發之保證票據如下：

性質	109.12.31	108.12.31
銀行授信額度	\$ 1,000,000	1,000,000
租賃	200	200
購料付款保證	75,580	102,080
履約保證	-	637
	\$ 1,075,780	1,102,917

- 3.本公司已開立未使用之信用狀額度

	109.12.31	108.12.31
已開立未使用之信用狀	\$ 1,582,972	1,083,614

十、重大之災害損失：無。

十一、重大之期後事項

本公司為調整資本結構及提升股東權益報酬率，於民國一一〇年三月二十三日經董事會決議辦理現金減資，預計減資比例33%，消除股份359,657千股，減資金額3,596,576千元。本案尚待股東會決議。

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	109年度			108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	1,137,749	605,464	1,743,213	1,080,656	463,723	1,544,379
勞健保費用	100,284	37,723	138,007	95,295	32,988	128,283
退休金費用	55,884	16,072	71,956	54,708	16,549	71,257
董事酬金	-	91,919	91,919	-	43,757	43,757
其他員工福利費用	37,988	10,444	48,432	36,768	10,303	47,071
折舊費用	910,035	79,300	989,335	910,539	82,445	992,984
攤銷費用	34,285	1,343	35,628	34,474	1,854	36,328

本公司民國一〇九年度及一〇八年度員工人數及員工福利費用額外資訊如下：

	109年度	108年度
員工人數	1,766	1,674
未兼任員工之董事人數	9	9
平均員工福利費用	\$ 1,139	1,076
平均員工薪資費用	\$ 992	928
平均員工薪資費用調整情形	6.90 %	13.45 %
監察人酬金	\$ -	-

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。

(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。

(四)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

民國一〇九年度本公司依證券發行人財務報告編製準則之規定，應再揭露之重大交易事項相關訊如下：

1.資金貸與他人：

單位：新台幣千元/美金千元

編號	貸出資金之公司	貸與對象	往來科目	是否為關係人	本期最高金額	期末餘額(註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	擔保品名稱	價值	對個別對象資金貸與限額	資金貸與總額
0	本公司	Tung Ho Steel Vietnam Corp., Ltd.	其他應收款	是	665,965 (USD23,384)	-	-	0.948%~2.144%	2	-	營運週轉金融通	-		-	2,750,331	5,500,661
1	Tung Yuan International Corp.	Duc Hoa International J.S.C.	應收關係人款	是	28,480 (USD1,000)	28,480 (USD1,000)	-	3.000%	2	-	營運週轉金融通	-		-	74,729 (USD2,624)	149,459 (USD5,248)

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109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。

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	13,751,654	1,173,685 (USD22,000) (CNY125,000)	698,515 (USD13,000) (CNY75,000)	234,633 (USD3,109) (CNY33,379)	-	2.54 %	13,751,654	Y	N	Y
0	本公司(註2、3)	Tung Ho Steel Vietnam Corp., Ltd.	2	13,751,654	10,238,560 (USD359,500)	7,903,200 (USD277,500)	4,421,743 (USD155,258)	-	28.74 %	13,751,654	Y	N	N
1	Tung Yuan International Corp.(註4、5)	Best Steel Trade Corp	1	373,647 (USD13,120)	85,440 (USD3,000)	34,176 (USD1,200)	34,176 (USD1,200)	34,176 (USD1,200)	4.57 %	747,295 (USD26,239)	N	N	N
1	Tung Yuan International Corp.(註4、5)	福建中日達金屬有限公司	6	373,647 (USD13,120)	299,040 (USD10,500)	149,520 (USD5,250)	149,520 (USD5,250)	-	20.01 %	747,295 (USD26,239)	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USD26,239千元。

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13,751,654千元)；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13,751,654千元）。

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	83,959	1.79 %	83,959	無
本公司	股票－凌華	-	1	966,577	61,281	0.44 %	61,281	〃
本公司	股票－小港倉儲	本公司為該公司董事	2	2,384,060	18,357	19.87 %	18,357	〃
本公司	股票－漢威光電	-	2	2,564,023	24,435	6.39 %	24,435	〃
本公司	股票－海外投資	-	2	1,000,000	7,030	1.11 %	7,030	〃
本公司	股票－力世創投	本公司為該公司董事	2	677,245	10,261	5.68 %	10,260	〃
本公司	股票－力宇創投	本公司為該公司董事	2	558,255	7,497	4.76 %	7,497	〃
本公司	股票－東經投資	本公司為該公司董事	2	-	32,478	9.12 %	32,478	〃
本公司	股票－台翔航太	-	2	1,621,441	25,084	1.19 %	25,084	〃
本公司	股票－全球創投	-	2	2,800,000	20,888	2.33 %	20,888	〃
本公司	股票－台灣工銀貳創投	-	2	1,312,993	5,252	4.17 %	5,252	〃
本公司	股票－嘉德創－特別股	本公司之子公司	2	577,031	-	65.18 %	-	〃
本公司	股票－建新國際	本公司為該公司董事	2	8,203,800	245,294	10.11 %	245,294	〃
本公司	股票－台灣高鐵	-	2	1,913,376	60,654	0.03 %	60,654	〃
Tung Yuan International Corp.	中華國貨推廣中心(股)公司	-	2	2,500	227	0.66 %	227	〃
Tung Yuan International Corp.	德安創業投資(股)公司	-	2	568,750	3,447	5.69 %	3,447	〃
東鋼營造工程(股)公司	鼎興開發貿易(股)公司	-	2	150,000	2,813	3.75 %	2,813	〃

科目種類標示如下：

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

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

5.取得不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上者：無。

6.處分不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上者：無。

7.與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：

單位：新台幣千元

進(銷)貨 之公司	交易對象 名 稱	關 係	交易情形				交易條件與一般交易 不同之情形及原因		應收(付)票據、帳款		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	(1,810,875)	(5.29)%	月結60天	-	-	219,747	7.67%	
本公司	THSVC	母子公司	進貨	745,042	3.54 %	結帳後付款	-		-	-%	
本公司	THSVC	母子公司	銷貨	(312,036)	(0.91)%	提單後120天	-	-	98,775	3.45%	
東鋼鋼結構	本公司	母子公司	進貨	1,810,875	50.48 %	月結60天	-	-	(219,747)	(30.70)%	
THSVC	本公司	母子公司	銷貨	(745,042)	(19.90)%	結帳後付款	-		-	-%	
THSVC	本公司	母子公司	進貨	312,036	10.03 %	提單後120天	-	-	(98,775)	(37.88)%	

8.應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：

單位：新台幣千元

帳列應收款項 之 公 司	交易對象 名 稱	關 係	應收關係人 款項餘額	週轉率	逾期應收關係人款項		應收關係人款項 期後收回金額	提列備抵 呆帳金額
					金 額	處理方式		
本公司	東鋼鋼結構	子公司	219,747 (應收帳款－關係人)	2.99	-		219,747	-
			330 (其他應收款－關係人)	-	-		330	-

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：

民國一〇九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	774,180	774,180	82	100.00 %	747,295	(6,746)	(6,746)	本公司之子公司
本公司	東鋼鋼結構股份有限公司	台灣	金屬結構及建築組件製造業	1,775,138	1,775,138	197,565,134	97.48 %	2,582,939	415,179	407,741	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	4,705,332	46.19 %	66,774	28,532	13,179	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	427,200	427,200	15,000,000	100.00 %	317,520	(69,240)	(69,102)	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 %	793,650	407,534	90,932	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 %	704,204	(11,110)	(11,000)	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	90,000	100,000	100.00 %	17,846	(104)	(640)	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	155,000	155,000	15,500,000	100.00 %	87,766	(4,047)	(3,960)	本公司之子公司
本公司	Tung Ho Steel Vietnam Corp., Ltd.	越南	鋼鐵業	5,016,935	5,016,935	-	100.00 %	2,647,378	(409,615)	(409,615)	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	15,000	5,400,000	36.00 %	53,707	(638)	(366)	本公司之子公司
Tung Yuan International Corp.	3 Oceans International Inc.	薩摩亞	各種海內外事業之投資	52,403	52,403	1,840,000	66.67 %	20,051	(4,331)	(2,888)	本公司之子公司
Tung Yuan International Corp.	Duc Hoa International J.S.C.	越南	生石灰廠	107,340	62,656	8,154,419	96.00 %	105,738	19,003	18,242	本公司之子公司
Tung Yuan International Corp.	Best-Steel Trade Corp.	美國	貿易業	-	8,994	-	-	-	(29,122)	(17,473)	本公司之子公司(註)
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 %	258,052	898	898	本公司之子公司

1 USD＝28.48 NTD，1 CNY＝4.377 NTD

(註)Tung Yuan International Corp.於民國一〇九年十一月出售對其持股並喪失控制力。

(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	1,480,960 (USD52,000)	(二)	523,092 (USD18,367)	-	-	523,092 (USD18,367)	(68,284)	35.00 %	(23,899)	518,317	-
福建東鋼鋼鐵有限公司	型鋼及鋼構加工	427,200 (USD15,000)	(二)	379,638 (USD13,330)	-	-	379,638 (USD13,330)	(69,240)	100.00 %	(69,102)	317,520	-
福建東昇金屬加工有限公司	金屬結構產銷加工業	39,393 (CNY9,000)	(三)	-	-	-	-	(6,579)	51.00 %	(3,355)	14,273	-

註1：投資方式區分為下列三種：

(一)直接赴大陸地區從事投資。

(二)透過第三地區公司再投資大陸。

(三)其他方式。

註2：民國一〇九年十二月三十一日新台幣對美元之匯率為USD1：NTD28.48；新台幣對人民幣之匯率為CNY1：NTD4.377。

註3：民國一〇九年度新台幣對美元之平均匯率為USD1：NTD29.55；新台幣對人民幣之平均匯率為CNY1：NTD4.282。

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)
959,691 (USD33,697)	959,691 (USD33,697)	16,501,984

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：

本公司民國一〇九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：

股份	持有股數	持股比例
主要股東名稱		
伸原投資股份有限公司	143,286,779	13.53 %
懋昇投資股份有限公司	65,323,877	6.16 %
和昭投資股份有限公司	63,855,150	6.03 %

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

請詳本公司民國一〇九年度合併財務報告。

東和鋼鐵企業股份有限公司
及其子公司

合 併 財 務 報 表

民國一〇九年及一〇八年十二月三十一日
（內附會計師查核報告）

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

目錄

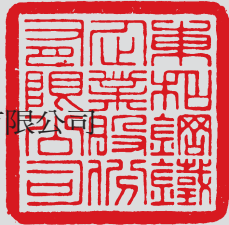
聲明書	186
會計師查核報告書	187
合併資產負債表	191
合併綜合損益表	192
合併權益變動表	193
合併現金流量表	194
合併財務報表附註	
一、公司沿革	196
二、通過財務報告之日期及程序	196
三、新發布及修訂準則及解釋之適用	196
四、重大會計政策之彙總說明	197
五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	213
六、重要會計項目之說明	214
七、關係人交易	253
八、質押之資產	255
九、重大或有負債及未認列之合約承諾	255
十、重大之災害損失	256
十一、重大之期後事項	256
十二、其他	256
十三、附註揭露事項	
（一）重大交易事項相關資訊	258
（二）轉投資事業相關資訊	261
（三）大陸投資資訊	262
（四）主要股東資訊	263
十四、部門資訊	263

聲 明 書

本公司民國一〇九年度（自一〇九年一月一日至一〇九年十二月三十一日止）依「關係企業合併營業報告書關係企業合併財務報表及關係報告書編製準則」應納入編製關係企業合併財務報表之公司與依金融監督管理委員會認可之國際財務報導準則第十號應納入編製母子公司合併財務報告之公司均相同，且關係企業合併財務報表所應揭露相關資訊於前揭母子公司合併財務報告中均已揭露，爰不再另行編製關係企業合併財務報表。

特此聲明

公司名稱：東和鋼鐵企業股份有限公司



董 事 長：侯傑騰



日 期：民 國 一 一 〇 年 三 月 二 十 三 日

會計師查核報告

東和鋼鐵企業股份有限公司董事會 公鑒：

查核意見

東和鋼鐵企業股份有限公司及其子公司民國一〇九年及一〇八年十二月三十一日之合併資產負債表，暨民國一〇九年及一〇八年一月一日至十二月三十一日之合併綜合損益表、合併權益變動表及合併現金流量表，以及合併財務報表附註（包括重大會計政策彙總），業經本會計師查核竣事。

依本會計師之意見，上開合併財務報表在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則暨經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告編製，足以允當表達東和鋼鐵企業股份有限公司及其子公司民國一〇九年及一〇八年十二月三十一日之合併財務狀況，暨民國一〇九年及一〇八年一月一日至十二月三十一日之合併財務績效及合併現金流量。

查核意見之基礎

本會計師民國一〇九年度合併財務報表係依照會計師查核簽證財務報表規則及一般公認審計準則執行查核工作；民國一〇八年度合併財務報表係依照會計師查核簽證財務報表規則、金管證審字第1090360805號函及一般公認審計準則執行查核工作。本會計師於該等準則下之責任將於會計師查核合併財務報表之責任段進一步說明。本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已依會計師職業道德規範，與東和鋼鐵企業股份有限公司及其子公司保持超然獨立，並履行該規範之其他責任。本會計師相信已取得足夠及適切之查核證據，以作為表示查核意見之基礎。

其他事項

東和鋼鐵企業股份有限公司已編製民國一〇九年度及一〇八年度之個體財務報告，並經本會計師出具無保留意見之查核報告在案，備供參考。

關鍵查核事項

關鍵查核事項係指依本會計師之專業判斷，對東和鋼鐵企業股份有限公司及其子公司民國一〇九年度合併財務報表之查核最為重要之事項。該等事項已於查核合併財務報表整體及形成查核意見之過程中予以因應，本會計師並不對該等事項單獨表示意見。本會計師判斷應溝通在查核報告上之關鍵查核事項如下：

一、收入認列

有關收入認列之會計政策請詳合併財務報表附註四（十五）收入認列；收入認列之說明，請詳合併財務報表附註六（廿四）收入。

關鍵查核事項之說明：

東和鋼鐵企業股份有限公司及其子公司主係從事鋼筋及型鋼之製造買賣，營業收入係財務報告之重要項目之一，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告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。
- 選定資產負債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

有關存貨成本及評價之會計政策請詳合併財務報表附註四（八）存貨；相關揭露請詳附註六（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執行合併財務報表查核重要評估事項之一。

因應之查核程序：

本會計師對上述關鍵查核事項之主要查核程序如下包括：

- 評估存貨評價之會計政策之合理性。
- 評估存貨之評價是否已按既定之會計政策。
- 瞭解管理階層所採用之銷售價及期後存貨市價變動之情形，以評估存貨淨變現價值之合理性。
- 評估管理階層針對有關存貨備抵之揭露是否允當。

三、工程合約

有關工程合約之會計政策請詳合併財務報表附註四（十五）收入認列－工程合約；工程合約收入之會計估計及假設不確定性，請詳合併財務報表附註五（二），工程合約相關揭露請詳附註六（廿四）。

關鍵查核事項之說明：

工程合約會計處理因涉及高度估計及判斷事項，例如：工程合約總成本之估計、工程合約完成程度及虧損性合約之認列等。判斷可能會造成不同之結果，進而影響公司於合併財務報告所認列之損益及收入。

因應之查核程序：

本會計師對上述關鍵查核事項之主要查核程序如下包括：

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

四、不動產、廠房及設備之減損損失

有關不動產、廠房及設備之減損之會計政策請詳合併財務報表附註四（十三）非金融資產減損；不動產、廠房及設備之減損評估之會計估計及假設不確定性，請詳合併財務報表附註五（二）；不動產、廠房及設備之減損評估之說明，相關揭露請詳合併財務報表附註六（十）不動產、廠房及設備。

關鍵查核事項之說明：

東和鋼鐵企業股份有限公司之越南子公司受當地市場影響面臨挑戰，因此可能存有資產減損之情形，該子公司定期評估不動產、廠房及設備等非金融資產是否有減損跡象，依據使用價值及產業特性預估不動產、廠房及設備之可回收金額，該估計涉及多項假設包括決定折現率及預計成長率等，易有主觀判斷且具不確定性。因此，減損之評估為本會計師執行東和鋼鐵企業股份有限公司及其子公司合併財務報表查核重要的評估事項之一。

因應之查核程序：

本會計師之主要查核程序如下：

- 取得東和鋼鐵企業股份有限公司及其子公司委任外部專家執行不動產、廠房及設備之使用價值報告。
- 評估外部專家之專業能力、客觀性及經驗。
- 訪談管理階層，並對其使用價值報告中所採用之重大關鍵判斷事項及提出專業上之質疑。
- 委請內部專家評估外部專家所使用相關假設之合理性（包含評價方法及相關參考資訊等）。

管理階層與治理單位對合併財務報告之責任

管理階層之責任係依照證券發行人財務報告編製準則暨經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告編製允當表達之合併財務報表，且維持與合併財務報表編製有關之必要內部控制，以確保合併財務報表未存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達。

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

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

會計師查核合併財務報告之責任

本會計師查核合併財務報表之目的，係對合併財務報表整體是否存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達取得合理確信，並出具查核報告。合理確信係高度確信，惟依照一般公認審計準則執行之查核工作無法保證必能偵出合併財務報表存有之重大不實表達。不實表達可能導因於舞弊或錯誤。如不實表達之個別金額或彙總數可合理預期將影響合併財務報表使用者所作之經濟決策，則被認為具有重大性。

本會計師依照一般公認審計準則查核時，運用專業判斷並保持專業上之懷疑。本會計師亦執行下列工作：

1. 辨認並評估合併財務報表導因於舞弊或錯誤之重大不實表達風險；對所評估之風險設計及執行適當之因應對策；並取得足夠及適切之查核證據以作為查核意見之基礎。因舞弊可能

涉及共謀、偽造、故意遺漏、不實聲明或踰越內部控制，故未偵出導因於舞弊之重大不實表達之風險高於導因於錯誤者。

- 2.對與查核攸關之內部控制取得必要之瞭解，以設計當時情況下適當之查核程序，惟其目的非對東和鋼鐵企業股份有限公司及其子公司內部控制之有效性表示意見。
- 3.評估管理階層所採用會計政策之適當性，及其所作會計估計與相關揭露之合理性。
- 4.依據所取得之查核證據，對管理階層採用繼續經營會計基礎之適當性，以及使東和鋼鐵企業股份有限公司及其子公司繼續經營之能力可能產生重大疑慮之事件或情況是否存在重大不確定性，作出結論。本會計師若認為該等事件或情況存在重大不確定性，則須於查核報告中提醒合併財務報表使用者注意合併財務報表之相關揭露，或於該等揭露係屬不適當時修正查核意見。本會計師之結論係以截至查核報告日所取得之查核證據為基礎。惟未來事件或情況可能導致東和鋼鐵企業股份有限公司及其子公司不再具有繼續經營之能力。
- 5.評估合併財務報表（包括相關附註）之整體表達、結構及內容，以及合併財務報表是否允當表達相關交易及事件。
- 6.對於東和鋼鐵企業股份有限公司及其子公司之財務資訊取得足夠及適切之查核證據，以對合併財務報表表示意見。本會計師負責集團查核案件之指導、監督及執行，並負責形成集團之查核意見。

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

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

本會計師從與治理單位溝通之事項中，決定對東和鋼鐵企業股份有限公司及其子公司民國一〇九年度合併財務報表查核之關鍵查核事項。本會計師於查核報告中敘明該等事項，除非法令不允許公開揭露特定事項，或在極罕見情況下，本會計師決定不於查核報告中溝通特定事項，因可合理預期此溝通所產生之負面影響大於所增進之公眾利益。

安侯建業聯合會計師事務所

會計師：

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
民國一一〇年三月二十三日

單位：新台幣千元

	109.12.31	108.12.31		109.12.31	108.12.31
	金額	%	金額	%	
資產：					
流動資產：			負債及權益：		
現金及約當現金(附註六(一))	\$ 1,933,168	4	短期借款(附註六(十三))	\$ 5,315,701	12
透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動(附註六(二))	157,030	-	應付短期票承(附註六(十四))	559,714	1
合約資產－流動(附註六(廿五))	2,794,916	6	透過損益按公允價值衡量之金融負債－流動(附註六(二))	-	-
應收票據淨額(附註六(四)(廿四)及七)	516,034	1	合約負債－流動(附註六(廿四))	1,383,258	4
應收帳款淨額(附註六(四)(廿四)及七)	2,746,734	6	應付票據	90,840	-
其他應收款(附註六(五)及七)	12,389	-	應付帳款(附註七)	2,262,079	5
存貨(附註六(六))	12,227,393	28	其他應付款(附註六(十九)及七)	1,861,089	4
預付款項	177,259	1	本期所得稅負債	718,397	2
其他流動資產(附註八)	627,219	2	負債準備－流動	695	-
流動資產合計	21,192,142	48	租賃負債－流動(附註六(十七))	48,243	-
非流動資產：			一年內到期放款行賣回權公司債(附註六(十六))	708,893	2
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))	463,716	1	一年內到期長期借款(附註六(十五))	650,367	1
採用權益法之投資(附註六(九))	1,378,741	3	其他流動負債－其他	16,507	-
不動產、廠房及設備(附註六(十)及八)	18,390,406	42	流動負債合計	13,815,783	31
使用權資產(附註六(十一))	423,848	1	非流動負債：		
投資性不動產淨額(附註六(十)(十二))	1,936,246	4	遞延損益按公允價值衡量之金融負債－非流動(附註六(二))	-	-
無形資產	163,396	-	應付公司債(附註六(二)(十六))	-	-
遞延所得稅資產(附註六(廿一))	115,591	-	長期借款(附註六(十五))	1,857,915	4
其他非流動資產(附註六(二十)及八)	95,286	-	遞延所得稅負債(附註六(廿一))	172,180	1
天然資源	30,073	-	租賃負債－非流動(附註六(十七))	229,851	1
預付設備款	60,673	-	淨確定福利負債－非流動(附註六(二十))	558,825	1
存出保證金(附註九)	170,969	1	存入保證金(附註七)	16,584	-
非流動資產合計	23,228,945	52	負債準備－非流動	62,124	-
			負債合計	2,897,479	7
權益：			長期負債合計	16,713,262	38
股本	3100		權益(附註六(廿二))：		
資本公積	3200		股本	10,587,599	24
保留盈餘：			資本公積	7,287,920	16
法定盈餘公積	3310		保留盈餘：		
特別盈餘公積	3320		法定盈餘公積	3,775,123	9
未分配盈餘	3350		特別盈餘公積	706,221	2
保留盈餘小計			未分配盈餘	5,968,807	13
其他權益	3400		保留盈餘小計	10,450,151	24
歸屬於母公司業主之權益合計			其他權益	(822,363)	(2)
非控制權益	36XX		歸屬於母公司業主之權益合計	27,503,307	62
權益總計			非控制權益	24,199,492	51
負債及權益總計			權益總計	27,007,825	62
			負債及權益總計	\$ 44,421,087	100
				\$ 44,421,087	100

東和鋼鐵企業股份有限公司子公司
合併資產負債表
民國一〇九年及一〇八年十二月三十一日

董事長：



經理人：



(請詳閱後附合併財務報表附註)

會計主管：



董事長：



經理人：



會計主管：



(請詳閱後附合併財務報表附註)

		109年度		108年度	
		金額	%	金額	%
4000	營業收入(附註六(廿四)及七)	\$ 42,866,290	100	44,863,600	100
5000	營業成本(附註六(六)(二十)(廿五)及七)	36,245,586	85	40,731,834	91
5900	營業毛利	6,620,704	15	4,131,766	9
6000	營業費用：				
6100	推銷費用(附註六(二十)(廿五)及七)	846,197	2	957,356	2
6200	管理費用(附註六(二十)(廿五)及七)	1,284,486	3	1,067,327	2
6450	預期信用減損損失(附註六(四))	68,534	-	485	-
6500	營業費用合計	2,199,217	5	2,025,168	4
6900	營業淨利	4,421,487	10	2,106,598	5
7000	營業外收入及支出：				
7010	其他收入(附註六(廿六)及七)	72,224	-	74,460	-
7100	利息收入(附註六(廿六))	8,261	-	5,483	-
7020	其他利益及損失(附註六(五)(七)(廿六)及七)	97,323	-	130,681	-
7050	財務成本(附註六(廿七))	(189,937)	-	(296,203)	-
7060	採用權益法認列之關聯企業損益之份額(附註六(九))	80,212	-	101,113	-
	營業外收入及支出合計	68,083	-	15,534	-
7900	繼續營業部門稅前淨利	4,489,570	10	2,122,132	5
7950	減：所得稅費用(附註六(廿一))	932,987	2	564,334	2
	本期淨利	3,556,583	8	1,557,798	3
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	(559)	-	(22,351)	-
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	13,041	-	65,971	-
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(九))	875	-	118	-
8349	減：與不重分類之項目相關之所得稅	(112)	-	(4,470)	-
	不重分類至損益之項目合計	13,469	-	48,208	-
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	(153,477)	-	(117,192)	-
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	(153,477)	-	(117,192)	-
8300	本期其他綜合損益	(140,008)	-	(68,984)	-
8500	本期綜合損益總額	\$ 3,416,575	8	1,488,814	3
8600	本期淨利歸屬於：				
8610	母公司業主	\$ 3,562,064	8	1,566,059	3
8620	非控制權益	(5,481)	-	(8,261)	-
		\$ 3,556,583	8	1,557,798	3
8700	綜合損益總額歸屬於：				
8710	母公司業主	\$ 3,418,766	8	1,494,574	3
8720	非控制權益	(2,191)	-	(5,760)	-
		\$ 3,416,575	8	1,488,814	3
		\$ 3.52		1.56	
9750	基本每股盈餘(單位：新台幣元)(附註六(廿三))				
9850	稀釋每股盈餘(單位：新台幣元)(附註六(廿二))	\$ 3.27		1.44	

單位：新台幣千元

東和鋼鐵企業股份有限公司及子公司

合併綜合損益表

民國一〇九年及一〇八年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

東和鋼鐵企業股份有限公司及子公司
合併綜合損益表

民國一〇九年及一〇八年一月一日至十二月三十一日

歸屬於母公司業主之損益

民國一〇八年一月一日餘額	其他權益項目		歸屬於母公司業主之損益		非控制權益		權益總額	
	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	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	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	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
本期淨利	-	-	-	-	-	-	-	-
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	-	-
本期綜合損益總額	-	-	-	-	-	-	-	-
盈餘指撥及分配：	-	-	-	-	-	-	-	-
提列法定盈餘公積	-	-	-	-	-	-	-	-
提列特別盈餘公積	-	-	-	-	-	-	-	-
普通股現金股利	-	-	-	-	-	-	-	-
處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具	-	-	-	-	-	-	-	-
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	-	-	-	-	-	-	-	-
民國一〇八年十二月三十一日餘額	10,040,606	-	10,040,606	-	10,040,606	-	10,040,606	-
本期淨利	-	-	-	-	-	-	-	-
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	-	-
本期綜合損益總額	-	-	-	-	-	-	-	-
盈餘指撥及分配：	-	-	-	-	-	-	-	-
提列法定盈餘公積	-	-	-	-	-	-	-	-
提列特別盈餘公積	-	-	-	-	-	-	-	-
普通股現金股利	-	-	-	-	-	-	-	-
可轉換公司債轉換	127,296	419,697	546,993	-	546,993	695,434	695,434	250
處分子公司	-	-	-	-	-	-	-	-
對子公司所有權權益變動	-	-	-	-	-	-	-	-
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	-	-	-	-	-	-	-	-
民國一〇九年十二月三十一日餘額	\$ 10,167,902	-	10,587,599	7,287,920	3,775,123	-	28,702,441	21,446

董事長：



經理人：



(請詳閱後附合併財務報表附註)

會計主管：



	109年度	108年度
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利	\$ 4,489,570	2,122,132
調整項目：		
收益費損項目		
折舊費用	1,558,963	1,576,532
攤銷費用	81,618	119,068
預期信用減損損失	68,534	485
透過損益按公允價值衡量金融資產/負債之淨利益	(72,028)	(41,182)
利息費用	189,937	296,203
利息收入	(8,261)	(5,483)
股利收入	(19,063)	(23,382)
採用權益法認列之關聯企業利益之份額	(80,212)	(101,113)
處分及報廢不動產、廠房及設備損失	337	1,522
處分投資性不動產損失	43	-
處分子公司利益	(13,739)	-
處分採用權益法之投資(利益)損失	(5,408)	307
金融資產減損損失	68,850	-
非金融資產減損損失	1,703	-
未實現外幣兌換損失	1,236	21,192
預付設備款轉列費用數	-	284
收益費損項目合計	1,772,510	1,844,433
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	56,617	-
合約資產減少(增加)	1,082,659	(2,274,545)
應收票據(增加)減少	(281,780)	93,387
應收帳款減少	158,082	68,961
其他應收款(增加)減少	(55,464)	71,023
存貨減少	1,617,099	1,634,072
預付款項減少	91,925	173,365
其他流動資產減少	77,919	100,985
其他營業資產增加	(85,227)	(100,183)
其他非流動資產	-	(2,318)
合約負債增加	705,350	401,128
應付票據增加(減少)	21,117	(102,297)
應付帳款增加	69,350	221,082
其他應付款增加	526,610	161,406
負債準備(增加)減少	12,591	(13,890)
其他流動負債增加	5,084	9,710
淨確定福利負債減少	(277,984)	(32,292)
調整項目合計	5,496,458	2,254,027

(請詳閱後附合併財務報表附註)

董事長：

經理人：

會計主管：

	109年度	108年度
營運產生之現金流入	\$ 9,986,028	4,376,159
收取之利息	8,604	6,071
收取之股利	86,913	148,517
支付之利息	(180,607)	(322,483)
支付之所得稅	(570,681)	(375,273)
營業活動之淨現金流入	9,330,257	3,832,991
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	15,509	51,332
對子公司之收購(扣除所取得之現金)	(20,137)	-
處分子公司(扣除子公司帳上現金)	(1,365)	-
取得不動產、廠房及設備	(279,903)	(651,285)
處分不動產、廠房及設備	1,521	697
存出保證金減少(增加)	34,363	(5,322)
取得投資性不動產	(14,725)	(83,459)
其他流動及非流動資產減少	1,997	633
預付設備及土地款增加	(51,136)	(60,006)
投資活動之淨現金流出	(317,584)	(624,206)
籌資活動之現金流量：		
短期借款增加	57,111,589	70,957,998
短期借款減少	(61,406,937)	(73,261,944)
應付短期票券增加	6,027,000	9,340,000
應付短期票券減少	(6,432,000)	(9,875,000)
舉借長期借款	2,700,000	2,617,138
償還長期借款	(4,815,164)	(1,960,143)
存入保證金增加	1,077	1,609
租賃本金償還	(63,988)	(57,331)
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	3,290	2,501
籌資活動之淨現金流出	(8,134,615)	(3,440,045)
匯率變動對現金及約當現金之影響	78,260	110,134
本期現金及約當現金增加(減少)數	956,318	(121,126)
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	\$ 1,933,168	976,850

(請詳閱後附合併財務報表附註)

董事長：

經理人：

會計主管：

東和鋼鐵企業股份有限公司及子公司
合併財務報表附註
民國一〇九年度及一〇八年度
(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。本公司及子公司(以下簡稱「合併公司」)主要營業項目為鋼筋、型鋼及鋼板之產銷業務。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告已於民國一一〇年三月二十三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一月一日起開始適用下列新修正之國際財務報導準則，且對合併財務報告未造成重大影響。
- 國際財務報導準則第三號之修正「業務之定義」
 - 國際財務報導準則第九號、國際會計準則第三十九號及國際財務報導準則第七號之修正「利率指標變革」
 - 國際會計準則第一號及國際會計準則第八號之修正「重大之定義」
 - 國際財務報導準則第十六號之修正「新型冠狀病毒肺炎相關租金減讓」
- (二)尚未採用金管會認可之國際財務報導準則之影響
- 合併公司評估適用下列自民國一一〇年一月一日起生效之新修正之國際財務報導準則，將不致對合併財務報告造成重大影響。
- 國際財務報導準則第四號之修正「暫時豁免適用國際財務報導準則第九號之延長」
 - 國際財務報導準則第九號、國際會計準則第三十九號、國際財務報導準則第七號、國際財務報導準則第四號及國際財務報導準則第十六號之修正「利率指標變革—第二階段」
- (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，對合併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」	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。	2023.1.1

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「會計政策之揭露」	國際會計準則第1號之主要修正包括： • 規定企業揭露其重大會計政策而非其重要會計政策； • 闡明與不重大之交易、其他事項或情況有關之會計政策資訊係屬不重大，且不需揭露該等資訊；及 • 闡明並非與重大之交易、其他事項或情況有關之所有會計政策資訊對公司之財務報表均屬重大。	2023.1.1
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。		
合併公司預期下列其他尚未認可之新發布及修正準則不致對合併財務報告造成重大影響。		
• 國際財務報導準則第十號及國際會計準則第二十八號之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」		
• 國際財務報導準則第十七號「保險合約」及國際財務報導準則第十七號之修正		
• 國際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」		
• 國際會計準則第八號之修正「會計估計之定義」		

四、重大會計政策之彙總說明

本合併財務報告所採用之會計政策彙總說明如下。下列會計政策已一致適用於本合併財務報告之所有表達期間。

(一)遵循聲明

本合併財務報告係依照證券發行人財務報告編製準則(以下簡稱「編製準則」)及金融監督管理委員會認可並發布生效之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告(以下簡稱「金管會認可之國際財務報導準則」)編製。

(二)編製基礎

1.衡量基礎

除下列資產負債表之重要項目外，本合併財務報告係依歷史成本為基礎編製：

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

2.功能性貨幣及表達貨幣

合併公司係以營運所處主要經濟環境之貨幣為其功能性貨幣。本合併財務報告係以本公司之功能性貨幣，新台幣表達。所有以新台幣表達之財務資訊均以新台幣千元為單位。

(三)合併基礎

1.合併財務報告編製原則

合併財務報告之編製主體包含本公司及本公司所控制之個體(即子公司)。當本公司暴露於來自對被投資個體之參與之變動報酬或對該等變動報酬享有權利，且透過對被投資個體之權力有能力影響該等報酬時，本公司控制該個體。

自取得子公司控制力之日起，開始將其財務報告納入合併財務報告，直至喪失控制之日為止。合併公司間之交易、餘額及任何未實現收益與費損，業於編製合併財務報告時已全數消除。子公司之綜合損益總額係分別歸屬至本公司業主及非控制權益，即使非控制權益因而成為虧損餘額亦然。

子公司之財務報告業已適當調整，俾使其會計政策與合併公司所使用之會計政策一致。

合併公司對子公司所有權權益之變動，未導致喪失控制者，作為與業主間之權益交易處理。非控制權益之調整數與所支付或收取對價公允價值間之差額，係直接認列於權益且歸屬於本公司業主。

2.列入合併財務報告之子公司

列入本合併財務報告之子公司包含：

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比		說明
			109.12.31	108.12.31	
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 %	
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 %	
本公司	Goldham Development Ltd.	各種海內外事業之投資	100.00 %	100.00 %	
本公司	嘉德創資源(股)公司 (以下簡稱嘉德創資源公司)	廢棄物資源回收業	99.01 %	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 %	

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比		說明
			109.12.31	108.12.31	
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 %	
本公司	Tung Ho Steel Vietnam Corp., Ltd. (以下簡稱THSVC公司)	鋼鐵業	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 %	註2
Tung Yuan公司	3 Oceans International Inc.	各種海內外事業之投資	66.67 %	66.67 %	
Tung Yuan公司	Best-Steel Trade Corp. (以下簡稱BST公司)	貿易業	- %	60.00 %	註3
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 %	註1
東鋼構公司	東鋼營造工程(股)公司 (以下簡稱東鋼營造公司)	土木建築工程	100.00 %	100.00 %	
Goldham Development Ltd.	福建東鋼鋼鐵有限公司 (以下簡稱福建東鋼公司)	型鋼及鋼構加工	100.00 %	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 %	

註1：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2：東糖公司於民國一〇九年四月及七月進行現金增資，本公司未依原持股比例認購，致持股由100%降至36%，但經綜合考量持股比例、董事席次及主要管理人員等仍具控制力，故仍為子公司。

註3：合併公司於民國一〇九年十一月出售對其持股並喪失控制力。

3.未列入合併財務報告之子公司：無。

(四)外幣

1.外幣交易

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

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

2.國外營運機構

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

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

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

(五)資產與負債區分流動與非流動之分類標準

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

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

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

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

(六)現金及約當現金

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

(七)金融工具

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

1.金融資產

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

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

(1)按攤銷後成本衡量之金融資產

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

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

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

(2)透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

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

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

權益投資之股利收入於合併公司有權利收取股利之日認列(通常係除息日)。

(3)透過損益按公允價值衡量之金融資產

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

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

(4)金融資產減損

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

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

- 銀行存款之信用風險(即金融工具之預期存續期間發生違約之風險)自原始認列後未顯著增加。

應收帳款及合約資產之備抵損失係按存續期間預期信用損失金額衡量。

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

若合約款項逾期超過九十天，合併公司假設金融資產之信用風險已顯著增加。

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

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

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

十二個月預期信用損失係指金融工具於報導日後十二個月內可能違約事項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合併公司暴露於信用風險之最長合約期間。

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

於每一報導日合併公司評估按攤銷後成本衡量金融資產是否有信用減損。對金融資產之估計未來現金流量具有不利影響之一項或多項事項已發生時，該金融資產已信用減損。金融資產已信用減損之證據包括有關下列事項之可觀察資料：

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

按攤銷後成本衡量之金融資產之備抵損失係自資產之帳面金額中扣除。當合併公司對回收整體，或部分無法合理預期時，係直接減少其金融資產總帳面金額。對公司戶，合併公司係以是否合理預期可回收之基礎個別分析沖銷之時點及金額，合併公司預期已沖銷金額將不是重大迴轉，然而；已沖銷之金融資產仍可強制執行，以符合合併公司回收逾期金額之程序。

(5)金融資產之除列

合併公司僅於對來自該資產現金流量之合約權利終止，或已移轉金融資產且該資產所有權之幾乎所有之風險及報酬已移轉予其他企業，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。

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

2.金融負債及權益工具

(1)負債或權益之分類

合併公司發行之債務係依據合約協議之實質與金融負債定義分類為金融負債。

(2)複合金融工具

合併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

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

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

(5)金融資產及負債之互抵

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

(八)存 貨

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

(九)投資關聯企業

關聯企業係指合併公司對其財務及營運政策具有重大影響，但非控制或聯合控制者。

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

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

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

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

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

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

(十)投資性不動產

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

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

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

(十一)不動產、廠房及設備

1.認列與衡量

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

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

不動產、廠房及設備之處分利益或損失係認列於損益。

2.後續成本

後續支出僅於其未來經濟效益很有可能流入合併公司時始予以資本化。

3.折 舊

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

土地不予提列折舊。

當期及比較期間之估計耐用年限如下：

(1)房屋及建築：3～60年

(2)機器設備：1.25～25年

(3)什項及其他設備：2～30年

合併公司於每一年度報導日檢視折舊方法、耐用年限及殘值，並於必要時適當調整。

(十二)租 賃

1.租賃之判斷

合併公司係於合約成立日評估合約是否係屬或包含租賃，若合約轉讓對已辨認資產之使用之控制權一段時間以換得對價，則合約係屬或包含租賃。為評估合約是否係屬租賃，合併公司針對以下項目評估：

(1)該合約涉及使用一項已辨認資產，該已辨認資產係於合約中被明確指定或藉由於可供使用之時被隱含指定，其實體可區分或可代表實質所有產能。若供應者具有可替換該資產之實質性權利，則該資產並非已辨認資產；且

(2)客戶於整個使用期間具有取得來自使用已辨認資產之幾乎所有經濟效益之權利；且

(3)客戶於符合下列情況之一時，在整個使用期間取得主導已辨認資產之使用之權利：

• 客戶在整個使用期間具有主導已辨認資產之使用方式及使用目的之權利；或

• 有關該資產之使用方式及使用目的之攸關決策係預先決定，且：

– 客戶在整個使用期間具有操作該資產之權利，且供應者並無改變該等操作指示之權利；或

– 客戶設計該資產之方式已預先決定其整個使用期間之使用方式及使用目的。

於租賃成立日或重評估合約是否包含租賃時，合併公司係以相對單獨價格為基礎將合約中之對價分攤至個別租賃組成部份。惟，於承租土地及建物時，合併公司選擇不區分非租賃組成部分而將租賃組成部分及非租賃組成部分視為單一租賃組成部分處理。

2.承租人

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

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

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

計入租賃負債衡量之租賃給付包括：

(1)固定給付，包括實質固定給付；

(2)取決於某項指數或費率之變動租賃給付，採用租賃開始日之指數或費率為原始衡量；

(3)預期支付之殘值保證金額；及

(4)於合理確定將行使購買選擇權或租賃終止選擇權時之行使價格或所須支付之罰款。

租賃負債後續係以有效利息法計提利息，並於發生以下情況時再衡量其金額：

(1)用以決定租賃給付之指數或費率變動導致未來租賃給付有變動；

(2)預期支付之殘值保證金額有變動；

(3)標的資產購買選擇權之評估有變動；

(4)對是否行使延長或終止選擇權之估計有所變動，而更改對租賃期間之評估；

(5)租賃標的、範圍或其他條款之修改。

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

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

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

針對部分機器設備、辦公設備及運輸設備租賃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。

合併公司針對所有承租土地符合下列所有條件之租金減讓，選擇採用實務權宜作法，不評估其是否係租賃修改：

- (1)作為新冠肺炎病毒肺炎大流行之直接結果而發生之租金減讓；
- (2)租賃給付之變動導致租賃之修正後對價與該變動前租賃之對價幾乎相同或較小；
- (3)租賃給付之任何減少僅影響原於民國一一〇年六月三十日以前到期之給付；且
- (4)該租賃之其他條款及條件並無實質變動。

於實務權宜作法下，租金減讓導致租賃給付變動時，係於啟動租金減讓之事件或情況發生時將變動數認列於損益。

3.出租人

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

(十三)非金融資產減損

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

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。於評估使用價值時，估計未來現金流量係以稅前折現率折算至現值，該折現率應反映現時市場對貨幣時間價值及對該資產或現金產生單位特定風險之評估。

個別資產或現金產生單位之可回收金額若低於帳面金額，則認列減損損失。

減損損失係立即認列於當期損益。

(十四)負債準備

負債準備之認列係因過去事件而負有現時義務，使合併公司未來很有可能需要流出具經濟效益之資源以清償該義務，且該義務之金額能可靠估計。

1.保 固

保固負債準備係按承包工程保固期間內預計可能發生保固支出予以認列，該項負債準備係依歷史保固資料及所有可能結果按其相關機率加權衡量。實際發生保固支出時於保固準備下先行沖轉。若有不足，則以當期費用支列。

2.廠址復原

依據合併公司營運之影響而負有復原部分廠址之義務，針對廠址拆除提列負債準備，且於拆除期間認列相關費用。

(十五)收入之認列

1.客戶合約之收入

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

(1)銷售商品

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

(2)工程合約

合併公司從事承包工程之承攬業務，因資產於建造時即由客戶控制，因此，以迄今已發生工程成本占估計總合約成本之比例為基礎隨時間逐步認列收入。合約包括固定及變動對價。客戶依約定之時程支付固定金額之款項。已認列收入金額若尚未請款，係認列合約資產，對於該對價有無條件之權利時，將合約資產轉列應收帳款。

若無法合理衡量工程合約履約義務之完成程度，合約收入僅於預期可回收成本的範圍內認列。

當合併公司預期一項工程合約之義務履行所不可避免之成本超過預期從該合約獲得之經濟效益時，予以認列該虧損性合約之負債準備。

若情況改變，將修正對收入、成本及完成程度之估計，並於管理階層得知情況改變而作修正之期間，將造成之增減變動反映於損益。

合併公司對承包工程提供與所協議規格相符之標準保固，且已就該義務認列保固負債準備。

(3)提供勞務

合併公司提供集塵灰收集處理服務，並於服務提供完畢始認列勞務收入。依勞務之相對單獨售價為基礎分攤整體服務合約之對價。合併公司評估該勞務之公允價值及單獨售價，大部分金額相似，故合併公司預期該等勞務之收入認列時點不會有重大差異。

(4)財務組成部分

合併公司預期所有客戶合約移轉商品或勞務予客戶之時間與客戶為該商品或勞務付款之時間間隔皆不超過一年，因此，合併公司不調整交易價格之貨幣時間價值。

(十六)客戶合約之成本

1.取得合約之增額成本

合併公司若預期可回收其取得客戶合約之增額成本，係將該等成本認列為資產。取得合約之增額成本係為取得客戶合約所發生且若未取得該合約則不會發生之成本。無論合約是否取得均會發生之取得合約成本係於發生時認列為費用，除非該等成本係無論合約是否已取得均明確可向客戶收取。

合併公司採用準則之實務權宜作法，若取得合約之增額成本認列為資產且該資產之攤銷期間為一年以內，係於該增額成本發生時將其認列為費用。

2.履行合約之成本

履行客戶合約所發生之成本若非屬其他準則範圍內(國際會計準則第二號「存貨」、國際會計準則第十六號「不動產、廠房及設備」或國際會計準則第三十八號「無形資產」)，合併公司僅於該等成本與合約或可明確辨認之預期合約直接相關、會產生或強化未來將被用於滿足(或持續滿足)履約義務之資源，且預期可回收時，始將該等成本認列為資產。

一般及管理成本、用以履行合約但未反映於合約價格之浪費之原料、人工或其他資源成本、與已滿足(或已部分滿足)履約義務相關之成本，以及無法區分究係與未滿足履約義務或已滿足(或已部分滿足)履約義務相關之成本，係於發生時認列為費用。

(十七)員工福利

1.確定提撥計畫

確定提撥退休金計畫之提撥義務係於員工提供服務期間內認列為費用。

2.確定福利計畫

合併公司對確定福利計畫下之淨義務係分別針對各項福利計畫以員工當期或以前期間服務所賺得之未來福利金額折算為現值計算並減除任何計畫資產之公允價值。

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

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

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

3.短期員工福利

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

(十八)所得稅

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

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

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

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

對於未使用之課稅損失及未使用所得稅抵減遞轉後期，與可減除暫時性差異，在很有可能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；或在變成很有可能足夠課稅所得之範圍內迴轉原已減少之金額。

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

合併公司僅於同時符合下列條件時，始將遞延所得稅資產及遞延所得稅負債互抵：

- 1.有法定執行權將當期所得稅資產及當期所得稅負債互抵；且
- 2.遞延所得稅資產及遞延所得稅負債與下列由同一稅捐機關課徵所得稅之納稅主體之一有關；
 - (1)同一納稅主體；或
 - (2)不同納稅主體，惟各主體意圖在重大金額之遞延所得稅資產預期回收及遞延所得稅負債預期清償之每一未來期間，將當期所得稅負債及資產以淨額基礎清償，或同時實現資產及清償負債。

(十九)企業合併

合併公司依收購日移轉對價之公允價值，包括歸屬於被收購方任何非控制權益之金額，減除所取得之可辨認資產及承擔之負債之淨額(通常為公允價值)來衡量商譽。若減除後之餘額為負數，則合併公司重新評估是否已正確辨認所有取得之資產及所有承擔之負債後，始將廉價購買利益認列於損益。

除與發行債務或權益工具相關者外，與企業合併相關之交易成本均應於發生時立即認列為合併公司之費用。

合併公司係依逐筆交易基礎，選擇對非控制權益按收購日之公允價值，或以可辨認淨資產按非控制權益之比例衡量之。

於分階段達成之企業合併中，合併公司以收購日之公允價值重新衡量其先前已持有被收購者之權益，若因而產生任何利益或損失，則認列為損益。對於被收購者權益價值之變動於收購日前已於其他綜合損益中認列之金額，應依合併公司若直接處分其先前已持有權益之相同方式處理，若處分該權益時宜將其重分類至損益，則該金額係重分類至損益。

若企業合併之原始會計處理於合併交易發生之報導期間結束日前尚未完成，合併公司得對於尚未完成會計處理項目以暫定金額報導，該暫定金額於衡量期間內應予以追溯調整之，或認列額外之資產或負債，以反映於衡量期間所取得有關於收購日已存在事實與情況之新資訊。衡量期間自收購日起不超過一年。

(二十)每股盈餘

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

(廿一)天然資源

天然資源係取得特定區域之採礦權益，為取得礦區權益而發生之必要成本包含探勘權之取得及開發成本，均列為天然資源，並依成本減累積攤銷與累積減損衡量之。天然資源於取得採礦證後依開採年限二十年採直線法攤銷，攤銷數認列於損益。

每年至少於每一年度報導日檢視殘值、攤銷期間及攤銷方法，若有變動，視為會計估計變動。

(廿二)部門資訊

營運部門係合併公司之組成部分，從事可能賺得收入並發生費用（包括與合併公司內其他組成部分間交易相關之收入及費用）之經營活動。所有營運部門之營運結果均定期由合併公司主要營運決策者複核，以制定分配資源予該部門之決策並評量其績效。各營運部門均具單獨之財務資訊。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

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

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

會計政策涉及重大判斷，且對本合併財務報告已認列金額有重大影響之資訊如下：

(一)對被投資公司是否具實質控制之判斷

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

(二)不動產、廠房及設備之減損評估

資產減損評估過程中，合併公司須依賴主觀判斷並依據資產使用模式及產業特性，決定特定資產群組之獨立現金流量、資產耐用年數及未來可能產生之收益與費損，任何由於經濟狀況之變遷或公司策略所帶來之估計改變均可能在未來造成重大減損或迴轉已認列之減損損失。

(三)工程合約之收入認列

合併公司係參照工程合約之完成程度隨時間經過認列合約收入，並以迄今完工已發生合約成本占估計總合約成本之比例衡量完成程度。合併公司考量各項工程之性質、預計工期、工程項目、施工流程、工法及預計發包金額等因素估計總合約成本。任何上述估計基礎之變動，可能造成該估計金額之重大調整。

合併公司之會計政策及揭露包含採用公允價值衡量其金融、非金融資產及負債。合併公司針對公允價值衡量建立相關內部控制制度。其中包括建立評價小組以負責複核所有重大之公允價值衡量(包括第三等級公允價值)，並直接向財務長報告。如果用於衡量公允價值之輸入值是使用外部第三方資訊(例如經紀商或訂價服務機構)，評價小組將評估第三方所提供支持輸入值之證據，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。評價小組也向合併公司之審計委員會報告重大評價之議題。

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

(一)第一級：相同資產或負債於活絡市場之公開報價(未經調整)。

(二)第二級：除包含於第一級之公開報價外，資產或負債之輸入參數係直接(即價格)或間接(即由價格推導而得)可觀察。

(三)第三級：資產或負債之輸入參數非基於可觀察之市場資料(非可觀察參數)。
若發生公允價值各等級間之移轉事項或情況，合併公司係於報導日認列該移轉。
衡量公允價值所採用假設之相關資訊請詳下列附註：

- 1.附註六(十二)，投資性不動產
- 2.附註六(廿七)，金融工具。

六、重要會計項目之說明

(一)現金及約當現金

	109.12.31	108.12.31
庫存現金及週轉金	\$ 2,651	1,986
活期及支票存款	1,035,841	834,357
定期存款	359,799	139,510
附買回票券	534,877	997
現金流量表所列之現金及約當現金	<u>\$ 1,933,168</u>	<u>976,850</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(廿七)。
- 2.截至民國一〇九年及一〇八年十二月三十一日，合併公司之現金及約當現金提供作為質押擔保情形(已轉列為存出保證金及其他流動或非流動資產)，請詳附註八。

(二)透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債

	109.12.31	108.12.31
透過損益按公允價值衡量之金融資產：		
非避險之衍生工具		
遠期外匯合約	\$ 10,557	-
非衍生金融資產		
上市(櫃)公司股票	145,240	162,959
可轉換公司債之賣回權及贖回權	<u>1,233</u>	<u>-</u>
合計	<u>\$ 157,030</u>	<u>162,959</u>
透過損益按公允價值衡量之金融負債：		
持有供交易之金融負債：		
非避險之衍生工具		
遠期外匯合約	\$ -	7,144
非衍生金融負債		
可轉換公司債-賣回權	<u>-</u>	<u>13,000</u>
合計	<u>\$ -</u>	<u>20,144</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：

	109.12.31		
	合約金額	幣別	到期期間
買入遠期外匯(美金千元)	<u>\$ 48,892</u>	美金兌台幣	110.01.05~110.03.30
	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

截至民國一〇九年及一〇八年十二月三十一日，合併公司之上述金融資產均未有提供作質押擔保之情形。

(三)透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

	109.12.31	108.12.31
透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具：		
上市公司股票	\$ 305,948	307,282
非上市(櫃)公司股票	<u>157,768</u>	<u>157,452</u>
合計	<u>\$ 463,716</u>	<u>464,734</u>

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

- 2.合併公司於民國一〇九年度透過其他綜合損益按公允價值衡量之東經投資有限公司減資退回股款，產生投資損失計857千元，故已將前述投資損失自其他權益移轉至保留盈餘。
- 3.合併公司民國一〇九年度透過其他綜合損益按公允價值衡量之德安創業股份有限公司減資彌補虧損及退回股款，產生投資損失計27,907千元，故已將前述處分投資損失自其他權益移轉至保留盈餘。
- 4.合併公司於民國一〇八年度出售透過其他綜合損益按公允價值衡量之台灣高速鐵路股份有限公司之股票，處分利益分別計45,194千元，故已將前述處分利益自其他權益移轉至保留盈餘。
- 5.合併公司民國一〇八年度透過其他綜合損益按公允價值衡量之漢威光電股份有限公司減資彌補虧損及退回股款，產生投資損失計19,796千元，故已將前述處分投資損失自其他權益移轉至保留盈餘。
- 6.信用風險及市場風險資訊請詳附註六(廿八)。
- 7.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

	109.12.31	108.12.31
應收票據—因營業而發生	\$ 517,078	235,298
應收帳款—按攤銷後成本衡量	2,831,876	2,982,336
應收帳款—關係人	4,571	5,033
催收款	15,185	10,393
減：備抵損失	(105,942)	(36,028)
	<u>\$ 3,262,768</u>	<u>3,197,032</u>

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：

	109.12.31		
	應收票據及 帳款帳面金額	加權平均預期 信用損失率	備抵存續期間 預期信用損失
未逾期	<u>\$ 292,612</u>	0%	<u>-</u>
	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	備抵存續期間 預期信用損失
未逾期	<u>\$ 277,605</u>	0%	<u>-</u>

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

	109.12.31		
	應收票據及 帳款帳面金額	加權平均預期 信用損失率	備抵存續期間 預期信用損失
低度風險	\$ 1,217,114	0.38%	4,565
普通風險	1,780,209	1.27%	22,577
已發生財務困難者	<u>78,775</u>	100%	<u>78,775</u>
	<u>\$ 3,076,098</u>		<u>105,917</u>
	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	備抵存續期間 預期信用損失
低度風險	\$ 1,763,274	0.20%	3,569
普通風險	1,181,781	1.86%	22,034
已發生財務困難者	<u>10,400</u>	100%	<u>10,400</u>
	<u>\$ 2,955,455</u>		<u>36,003</u>

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：

	109.12.31	108.12.31
逾期60天以下	\$ 48	4,877
逾期61~90天	-	-
逾期91~120天	-	-
	<u>\$ 48</u>	<u>4,877</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年度	108年度
期初餘額	\$ 36,028	71,486
認列之減損損失	68,534	485
本年度因無法收回而沖銷之金額	-	(36,153)
外幣換算損益	1,380	210
期末餘額	<u>\$ 105,942</u>	<u>36,028</u>

(五)其他應收款

	109.12.31	108.12.31
應收退稅款	\$ 565	-
其他應收款—關係人	1,098	64
清算退回投資股款	-	13,392
其 他	10,726	7,379
減：備抵損失	-	-
	<u>\$ 12,389</u>	<u>20,835</u>

合併公司民國一〇九年度及一〇八年度之其他應收款未有發生逾期而提列減損之情事，信用風險資訊請詳附註六(廿七)。

(六)存 貨

	<u>109.12.31</u>	<u>108.12.31</u>
製成品(含寄外品)	\$ 2,400,035	2,469,404
半成品(含寄外品及在途存貨)	2,939,513	3,086,472
原料(含在途存貨)	4,975,795	6,626,156
物料(含寄外品及在途存貨)	<u>1,912,050</u>	<u>1,637,604</u>
存貨淨額	<u><u>\$ 12,227,393</u></u>	<u><u>13,819,636</u></u>

截至民國一〇九年及一〇八年十二月三十一日，合併公司之存貨均未提供做質押擔保之情形。

1.合併公司民國一〇九年度及一〇八年度認列之銷貨營業成本，明細如下：

	<u>109年度</u>	<u>108年度</u>
存貨銷貨成本	\$ 31,241,609	34,760,580
存貨回升利益	(120,183)	(53,456)
未分攤製造費用－產能差異	86,048	172,567
出售原物料及廢料收益	<u>(136,606)</u>	<u>(108,973)</u>
合 計	<u><u>\$ 31,070,868</u></u>	<u><u>34,770,718</u></u>

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

2.合併公司民國一〇九年度及一〇八年度因提供勞務認列之處理成本如下：

	<u>109年度</u>	<u>108年度</u>
處理成本	<u><u>\$ 564,972</u></u>	<u><u>505,851</u></u>

(七)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。

自收購日至截至民國一〇九年十二月三十一日之近十二個月期間，Duc Hoa公司所貢獻之收入及淨利分別為202,550千元及19,003千元。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十二月三十一日合併公司之收入將達42,866,290千元，淨利將為3,556,583千元。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	<u>(93,615)</u>
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	<u>49,503</u>
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5,408千元(USD183千元)。該利益係認列於民國一〇九年度合併綜合損益表之「其他利益及損失」項下。

(八)喪失對子公司之控制

合併公司於民國一〇九年十一月二十日出售Best-Steel Trade Corp.100%股權並喪失對其之控制處分價款為177千元，其處分利益13,739千元帳入合併綜合損益表之「其他利益及損失」項下。

處分Best-Steel Trade Corporation資產與負債之帳面金額明細如下：

現金及約當現金	\$	1,542
應收帳款及其他應收款(含備抵損失\$66,357)		7,792
不動產、廠房及設備		316
存出保證金		59
應付帳款及其他應付款		<u>(32,311)</u>
先前子公司淨資產之帳面金額	\$	<u><u>(22,602)</u></u>

(九)採用權益法之投資

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

	<u>109.12.31</u>	<u>108.12.31</u>
個別不重大關聯企業之權益之期末彙總帳面金額	\$ <u><u>1,378,741</u></u>	<u><u>1,405,522</u></u>

	<u>109年度</u>	<u>108年度</u>
歸屬於合併公司之份額：		
繼續營業單位本期淨利	\$ 80,212	101,113
其他綜合損益	<u>875</u>	<u>118</u>
綜合損益總額	\$ <u><u>81,087</u></u>	<u><u>101,231</u></u>

2.合併公司關聯企業發放現金股利，全數調減採用權益法之投資明細如下：

	<u>109年度</u>	<u>108年度</u>
嘉德技術(股)公司	\$ 3,294	1,412
台灣鋼聯(股)公司	64,555	123,648
正瑞投資(股)公司	<u>-</u>	<u>75</u>
合計	\$ <u><u>67,849</u></u>	<u><u>125,135</u></u>

3.擔保

截至民國一〇九年及一〇八年十二月三十一日，合併公司之採用權益法之投資均未有提供作質押擔保之情形。

(十)不動產、廠房及設備

合併公司民國一〇九年度及一〇八年度不動產、廠房及設備之變動明細如下：

	<u>土地</u>	<u>房屋及建築</u>	<u>機器設備</u>	<u>雜項設備</u>	<u>其他資產</u>	<u>未完工程</u>	<u>總計</u>
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	-	8,624	248,071	10,581	-	24,548	291,824
重分類轉入(出)	-	25,497	176,739	(1,214)	-	(161,181)	39,841
處分	-	(4,509)	(24,577)	(14,566)	-	-	(43,652)
匯率變動之影響及其他(註)	-	(82,662)	(170,799)	(2,494)	-	(7,504)	(263,459)
民國109年12月31日餘額	\$ <u><u>2,790,635</u></u>	<u><u>9,358,869</u></u>	<u><u>28,901,286</u></u>	<u><u>401,562</u></u>	<u><u>613,002</u></u>	<u><u>103,978</u></u>	<u><u>42,169,332</u></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	18,904	8,519	158,054	33,366	-	322,967	541,810
重分類轉入	20,914	104,331	193,525	18,914	(20,558)	(273,024)	44,102
處分	-	(79,760)	(56,816)	(12,408)	-	-	(148,984)
匯率變動之影響及其他	-	(46,269)	(91,922)	(2,169)	-	(7,394)	(147,754)
民國108年12月31日餘額	\$ <u><u>2,790,635</u></u>	<u><u>9,356,847</u></u>	<u><u>28,603,508</u></u>	<u><u>404,318</u></u>	<u><u>613,002</u></u>	<u><u>248,115</u></u>	<u><u>42,016,425</u></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	-	260,928	1,190,566	39,755	-	-	1,491,249
重分類轉入(出)	-	-	-	(1,212)	-	-	(1,212)
處分	-	(4,509)	(23,369)	(13,916)	-	-	(41,794)
匯率變動之影響及其他(註)	-	(7,036)	(29,354)	(859)	-	-	(37,249)
民國109年12月31日餘額	\$ <u><u>-</u></u>	<u><u>4,019,390</u></u>	<u><u>19,509,418</u></u>	<u><u>250,118</u></u>	<u><u>-</u></u>	<u><u>-</u></u>	<u><u>23,778,926</u></u>
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	-	259,366	1,207,350	41,824	-	-	1,508,540
重分類轉入(出)	-	46	846	(892)	-	-	-
處分	-	(79,760)	(55,309)	(11,696)	-	-	(146,765)
匯率變動之影響及其他	-	(5,827)	(19,433)	(891)	-	-	(26,151)
民國108年12月31日餘額	\$ <u><u>-</u></u>	<u><u>3,770,007</u></u>	<u><u>18,371,575</u></u>	<u><u>226,350</u></u>	<u><u>-</u></u>	<u><u>-</u></u>	<u><u>22,367,932</u></u>
帳面價值：							
民國109年12月31日	\$ <u><u>2,790,635</u></u>	<u><u>5,339,479</u></u>	<u><u>9,391,868</u></u>	<u><u>151,444</u></u>	<u><u>613,002</u></u>	<u><u>103,978</u></u>	<u><u>18,390,406</u></u>
民國108年12月31日	\$ <u><u>2,790,635</u></u>	<u><u>5,586,840</u></u>	<u><u>10,231,933</u></u>	<u><u>177,968</u></u>	<u><u>613,002</u></u>	<u><u>248,115</u></u>	<u><u>19,648,493</u></u>

註：其他係含因處分子公司之不動產、廠房及設備減少數316千元，請詳附註六(八)。

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：

<u>表列科目</u>	<u>109.12.31</u>	<u>108.12.31</u>
不動產、廠房及設備	\$ 613,002	613,003
投資性不動產	<u>529,374</u>	<u>505,299</u>
	\$ <u><u>1,142,376</u></u>	<u><u>1,118,302</u></u>

2.減損損失
合併公司於民國一〇九年度及一〇八年度對已有減損跡象之不動產、廠房及設備進行減損評估，可回收金額係以其使用價值為估計基礎，民國一〇九年度及一〇八年度因帳面價值高於可回收金額，無減損之情形，累計已認列減損金額分別為7,692千元及7,731千元。

3.擔保
截至民國一〇九年及一〇八年十二月三十一日無擔保之情形。

(十一)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 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		27,829	50,667	1,465	2,218	-	82,179
處 分		(299)	(23,464)	-	(806)	(135)	(24,704)
匯率變動之影響		(7,465)	377	(4,109)	-	-	(11,197)
民國109年12月31日餘額	\$	<u>324,939</u>	<u>85,736</u>	<u>78,951</u>	<u>19,351</u>	<u>5,093</u>	<u>514,070</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		65,765	37,179	-	9,391	2,018	114,353
處 分		(358)	(466)	(358)	(792)	(12)	(1,986)
匯率變動之影響		(4,030)	(1,493)	(2,055)	-	-	(7,578)
民國108年12月31日餘額	\$	<u>304,874</u>	<u>58,156</u>	<u>81,595</u>	<u>17,939</u>	<u>5,228</u>	<u>467,792</u>
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		19,261	23,034	9,495	6,224	1,060	59,074
處 分		(299)	(23,464)	-	(806)	(135)	(24,704)
匯率變動之影響		(322)	271	(774)	-	-	(825)
民國109年12月31日餘額	\$	<u>36,032</u>	<u>23,952</u>	<u>18,199</u>	<u>10,019</u>	<u>2,020</u>	<u>90,222</u>
民國108年1月1日餘額	\$	-	-	-	-	-	-
本期折舊		17,852	24,951	10,144	5,391	1,107	59,445
處 分		(318)	(466)	(358)	(790)	(12)	(1,944)
匯率變動之影響		(142)	(374)	(308)	-	-	(824)
民國108年12月31日餘額	\$	<u>17,392</u>	<u>24,111</u>	<u>9,478</u>	<u>4,601</u>	<u>1,095</u>	<u>56,677</u>
帳面價值：							
民國109年12月31日	\$	<u>288,907</u>	<u>61,784</u>	<u>60,752</u>	<u>9,332</u>	<u>3,073</u>	<u>423,848</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>

	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	14,265	460	14,725
處 分	-	(1,778)	(1,778)
重分類轉(出)入	(14,419)	1,352	(13,067)
民國109年12月31日餘額	\$ <u>1,863,277</u>	<u>269,585</u>	<u>2,132,862</u>
民國108年1月1日餘額	\$ 1,783,863	266,188	2,050,051
增 添	80,096	3,363	83,459
重分類轉出	(528)	-	(528)
民國108年12月31日餘額	\$ <u>1,863,431</u>	<u>269,551</u>	<u>2,132,982</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	-	8,640	8,640
處 分	-	(1,735)	(1,735)
重分類轉入	-	1,211	1,211
民國109年12月31日餘額	\$ <u>-</u>	<u>196,616</u>	<u>196,616</u>
民國108年1月1日餘額	\$ -	179,953	179,953
本年度折舊	-	8,547	8,547
民國108年12月31日餘額	\$ <u>-</u>	<u>188,500</u>	<u>188,500</u>
帳面金額：			
民國109年12月31日	\$ <u>1,863,277</u>	<u>72,969</u>	<u>1,936,246</u>
民國108年12月31日	\$ <u>1,863,431</u>	<u>81,051</u>	<u>1,944,482</u>
公允價值：			
民國109年12月31日			\$ <u>6,731,541</u>
民國108年12月31日			\$ <u>6,711,016</u>

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。截至民國一〇九年及一〇八年十二月三十一日，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(十)。
- 4.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等級。
- 5.截至民國一〇九年及一〇八年十二月三十一日，合併公司之投資性不動產均未有提供作抵押擔保之情形。

(十三)短期借款

- 1.合併公司短期借款之明細如下：

	109.12.31	108.12.31
信用狀借款	\$ 280,456	680,189
無擔保銀行借款	5,035,245	8,852,037
	<u>\$ 5,315,701</u>	<u>9,532,226</u>
尚未使用額度(含應付商業本票)	<u>\$ 26,865,515</u>	<u>21,929,795</u>
利率區間	<u>0.42%~5.22%</u>	<u>0.42%~5.80%</u>

(十四)應付短期票券

- 1.合併公司應付短期票券之明細如下：

	109.12.31		
	保證或承兌機構	利率區間	金 額
應付商業本票	國際票券、上海銀行、遠東商業銀行	0.728%~1.45%	\$ 560,000
減：應付短期票券折價			(286)
合 計			<u>\$ 559,714</u>
	108.12.31		
	保證或承兌機構	利率區間	金 額
應付商業本票	中華票券、萬通票券、大慶票券、國際票券、台灣票券、兆豐票券	0.938%~1.45%	\$ 965,000
減：應付短期票券折價			(505)
合 計			<u>\$ 964,495</u>

合併公司未動用之額度，請詳附註六(十三)。

(十五)長期借款

合併公司長期借款之明細如下：

	109.12.31			
	幣 別	利率區間	到期日	金 額
無擔保銀行借款	新台幣	0.68%~1.49%	110.04.10~114.04.10	\$ 1,253,143
無擔保銀行借款	美 金	1.40%~3.51%	110.09.11~111.12.09	1,255,139
減：一年內到期部分				(650,367)
合 計				<u>\$ 1,857,915</u>
尚未使用額度				<u>\$ 2,405,000</u>

	108.12.31			
	幣 別	利率區間	到期日	金 額
無擔保銀行借款	新台幣	0.83%~1.49%	110.04.27~114.04.10	\$ 3,166,286
無擔保銀行借款	美 金	3.05% - 3.81%	110.04.21~111.08.13	1,528,627
減：一年內到期部分				(216,960)
合 計				<u>\$ 4,477,953</u>
尚未使用額度				<u>\$ 1,200,000</u>

(十六)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%)。

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.民國一〇九年及一〇八年十二月三十一日應付公司債餘額內容如下：

	109.12.31	108.12.31
無擔保可轉換公司債原始發行金額	\$ 2,000,000	2,000,000
累積已轉換可轉換公司債金額	(1,274,500)	-
買回或轉換可轉換公司債權益及負債組成要素調整	(37,083)	(1,485)
權益組成要素(帳列資本公積－認股權)	(29,736)	(81,973)
負債組成要素－買權、賣權及轉換權	1,233	(13,000)
累計利息費用	48,979	31,479
減：預估一年內持券人可以要求贖回	<u>(708,893)</u>	<u>-</u>
期末應付公司債餘額	<u>\$ -</u>	<u>1,935,021</u>
	<u>109年度</u>	<u>108年度</u>
利息費用	<u>\$ 17,500</u>	<u>19,292</u>

3.合併公司截至民國一〇九年及一〇八年十二月三十一日，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)
累計可轉換情形	
109年12月31日餘額	\$ <u>1,274,500</u>
108年12月31日餘額	\$ <u>-</u>

(十七)租賃負債

合併公司租賃負債之帳面金額如下：

	109.12.31	108.12.31
流 動	<u>\$ 48,243</u>	<u>40,431</u>
非流動	<u>\$ 229,851</u>	<u>222,719</u>

到期分析請詳附註六(廿七)金融工具。

認列於損益之金額如下：

	109年度	108年度
租賃負債之利息費用	<u>\$ 4,866</u>	<u>5,236</u>
轉租使用權資產之收益	<u>\$ 104</u>	<u>56</u>
短期租賃之費用	<u>\$ 22,849</u>	<u>17,688</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>\$ 4,435</u>	<u>4,824</u>

認列於現金流量表之金額如下：

	109年度	108年度
租賃之現金流出總額	<u>\$ 96,034</u>	<u>85,023</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，合併公司部分運輸、機械及電腦設備之租賃期間為一至三年間，該等租賃為短期或低價值標的租賃，合併公司選擇適用豁免認列規定而不認列其相關使用權資產及租賃負債。

(十八)營業租賃

合併公司出租其投資性不動產，由於並未移轉付屬於標的資產所有權之幾乎所有風險與報酬，該等租賃合約係分類為營業租賃，請詳附註六(十二)投資性不動產。

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：

	<u>109.12.31</u>	<u>108.12.31</u>
低於一年	\$ 50,986	46,191
一至二年	32,299	29,793
二至三年	31,522	29,554
三至四年	32,453	30,457
四至五年	2,878	31,388
五年以上	<u>10,938</u>	<u>3,700</u>
	<u>\$ 161,076</u>	<u>171,083</u>

民國一〇九年度及一〇八年度由投資性不動產產生之租金收入分別為50,136千元及45,407千元。

(十九)其他應付款

	<u>109.12.31</u>	<u>108.12.31</u>
應付薪工、年終獎金、暫估獎金及董監酬勞及員工紅利	\$ 594,516	367,069
應付運費	246,335	206,037
應付水電及天然氣	292,526	218,614
應付銷售獎勵金	237,313	204,338
應付爐石及集塵灰處理費(含關係人)	84,048	48,642
應付現金股利(含以前年度)	44,683	41,274
應付稅捐	24,969	25,755
應付設備款	23,847	11,926
其他應付營業及製造費用	<u>312,852</u>	<u>204,957</u>
	<u>\$ 1,861,089</u>	<u>1,328,612</u>

上列之其他應付款預計將一年內清償合併公司金融資產及負債之利率風險及敏感度分析之揭露，請詳附註六(廿七)。

(二十)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>109.12.31</u>	<u>108.12.31</u>
確定福利義務之現值	\$ 1,608,336	1,627,071
計畫資產之公允價值	<u>(1,049,511)</u>	<u>(790,837)</u>
淨確定福利淨負債	<u>\$ 558,825</u>	<u>836,234</u>

子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>109.12.31</u>	<u>108.12.31</u>
確定福利義務之現值	\$ (1,881)	(1,469)
計畫資產之公允價值	<u>13,167</u>	<u>12,656</u>
淨確定福利淨資產	<u>\$ 11,286</u>	<u>11,187</u>

(1)計畫資產組成

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

截至民國一〇九年及一〇八年十二月三十一日，合併公司之台灣銀行勞工退休準備金專戶餘額分別為1,062,678千元及803,494千元。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

本公司民國一〇九年度及一〇八年度確定福利義務現值變動如下：

	<u>109年度</u>	<u>108年度</u>
1月1日確定福利義務	\$ 1,627,071	1,595,547
當期服務成本及利息	33,680	38,740
淨確定福利負債再衡量數		
—經驗調整之精算(損)益	28,290	48,479
—因人口統計假設變動所產生之精算(損)益	5	96
計畫支付之福利	<u>(80,710)</u>	<u>(55,791)</u>
12月31日確定福利義務	<u>\$ 1,608,336</u>	<u>1,627,071</u>

子公司民國一〇九年度及一〇八年度確定福利義務現值變動如下：

	<u>109年度</u>	<u>108年度</u>
1月1日確定福利義務	\$ (1,469)	(635)
當期服務成本及利息	(11)	(6)
淨確定福利資產再衡量數		
—經驗調整之精算利益	(287)	(778)
—因人口統計假設變動所產生之精算損益	(3)	-
—因財務假設變動所產生之精算損失	<u>(111)</u>	<u>(50)</u>
12月31日確定福利義務	<u>\$ (1,881)</u>	<u>(1,469)</u>

(3)計畫資產公允價值之變動

本公司民國一〇九年度及一〇八年度確定福利計畫資產公允價值之變動如下：

	109年度	108年度
1月1日計畫資產之公允價值	\$ 790,837	749,324
利息收入	5,422	7,455
淨確定福利負債再衡量數		
—計畫資產報酬(不含當期利息)	27,720	26,613
已提撥至計畫之金額	305,572	62,435
計畫已支付之福利	(80,040)	(54,990)
12月31日計畫資產之公允價值	<u>\$ 1,049,511</u>	<u>790,837</u>

子公司民國一〇九年度及一〇八年度確定福利計畫資產公允價值之變動如下：

	109年度	108年度
1月1日計畫資產之公允價值	\$ 12,656	12,107
利息收入	95	121
淨確定福利資產再衡量數		
—計畫資產報酬(不含當期利息)	416	428
12月31日計畫資產之公允價值	<u>\$ 13,167</u>	<u>12,656</u>

(4)認列為損益之費用

合併公司民國一〇九年度及一〇八年度列報為費用之明細如下：

	109年度	108年度
當期服務成本	\$ 22,552	23,035
淨確定福利負債之淨利息	5,706	8,250
	<u>\$ 28,258</u>	<u>31,285</u>

	109年度	108年度
營業成本	\$ 22,583	24,705
推銷費用	956	1,014
管理費用	4,719	5,566
	<u>\$ 28,258</u>	<u>31,285</u>

子公司民國一〇九年度及一〇八年度列報為費用(利益)之明細如下：

	109年度	108年度
淨確定福利資產之淨利息	<u>\$ (84)</u>	<u>(115)</u>

	109年度	108年度
管理費用減項	<u>\$ (84)</u>	<u>(115)</u>

(5)認列為其他綜合損益之淨確定福利(資產)負債之再衡量數

本公司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：

	109年度	108年度
1月1日累積餘額	\$ 345,391	323,429
本期認列	574	21,962
12月31日累積餘額	<u>\$ 345,965</u>	<u>345,391</u>

子公司累計認列於其他綜合損益之淨確定福利資產之再衡量數如下：

	109年度	108年度
1月1日累積餘額	\$ (211)	178
本期認列	15	(389)
12月31日累積餘額	<u>\$ (196)</u>	<u>(211)</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：

	109.12.31	108.12.31
折現率	0.30 %	0.70 %
未來薪資增加	1.50 %	1.50 %

本公司預計於民國一〇九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40,217千元。確定福利計畫之加權平均存續期間為8年。

子公司於財務報導結束日所使用之主要精算假設如下：

	109年度	108年度
折現率	0.40 %	0.75 %
未來薪資增加	2.00 %	2.00 %

子公司預計於民國一〇九年度報導日後無一年內支付予確定福利計畫之提撥金額。確定福利計畫之加權平均存續期間為17年。

(7)敏感度分析

民國一〇九年及一〇八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：

	<u>本公司對確定福利義務之影響</u>	
	<u>增加0.25%</u>	<u>減少0.25%</u>
109年12月31日		
折現率	\$ (34,777)	35,923
未來薪資增加	35,402	(34,456)
108年12月31日		
折現率	(36,177)	37,406
未來薪資增加	37,014	(35,984)
	<u>子公司對確定福利義務之影響</u>	
	<u>增加0.25%</u>	<u>減少0.25%</u>
109年12月31日		
折現率	\$ (80)	85
未來薪資增加	83	(79)
108年12月31日		
折現率	(50)	52
未來薪資增加	52	(50)

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

本期編製敏感度分析所使用之方法與假設與前期相同。

2.確定提撥計畫

合併公司之確定提撥計畫係依勞工退休金條例之規定，依勞工每月工資6%之提繳率，提撥至勞工保險局之勞工退休金個人專戶。在此計畫下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。大陸子公司依當地政府之規地按月依工資總額之18%提列職工之退休養老基金，執行該提列責任後即免除相關退休給付之義務。

合併公司民國一〇九年度及一〇八年度確定提撥退休金辦法下之退休金費用分別為63,289千元及61,590千元，已提撥至勞工保險局。

(廿一)所得稅

1.合併公司所得稅費用明細如下：

	<u>109年度</u>	<u>108年度</u>
當期所得稅費用		
當期產生	\$ 950,681	552,643
調整前期之當期所得稅	<u>(57,442)</u>	<u>10,022</u>
	<u>893,239</u>	<u>562,665</u>
遞延所得稅費用		
暫時性差異之發生及迴轉	<u>39,748</u>	<u>1,669</u>
繼續營業單位之所得稅費用	<u>\$ 932,987</u>	<u>564,334</u>
合併公司民國一〇九年度及一〇八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：		

	<u>109年度</u>	<u>108年度</u>
確定福利計畫之再衡量數	<u>\$ 112</u>	<u>4,470</u>

合併公司民國一〇九年度及一〇八年度之所得稅費用與稅前淨利之關係調節如下：

	<u>109年度</u>	<u>108年度</u>
稅前淨利	<u>\$ 4,489,570</u>	<u>2,122,132</u>
依本公司所在地國內稅率計算之所得稅	\$ 897,914	424,426
外國轄區稅率差異影響數	40,793	85,773
永久性差異	(17,217)	(17,996)
使用當期產生之投資抵減	(7,345)	(5,928)
使用未認列遞延所得稅資產之課稅損失	-	(5,206)
未認列暫時性差異變動	(12,426)	(30,395)
以前年度課稅損失失效	290	248
未認列遞延所得稅資產之當期課稅損失	55,303	96,113
前期(高)低估	(58,476)	10,022
未分配盈餘加徵	10,889	4,226
核定差異	1,229	-
其他	<u>22,033</u>	<u>3,051</u>
合計	<u>\$ 932,987</u>	<u>564,334</u>

2.遞延所得稅資產及負債

(1)未認列遞延所得稅負債

合併公司截至民國一〇九年及一〇八年十二月三十一日，合併公司並無未認列之遞延所得稅負債。

(2)未認列遞延所得稅資產

合併公司未認列為遞延所得稅資產之項目如下：

	109.12.31	108.12.31
可減除暫時性差異	\$ 91,915	89,395
與投資子公司相關之暫時性差異	616,177	497,509
課稅損失	303,669	308,938
	<u>\$ 1,011,761</u>	<u>895,842</u>

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

課稅損失係依各國所得稅法規定，經稅捐稽徵機關核定之以前年度虧損(五年至十年)得自當年度之純益扣除，再行核課所得稅。該等項目未認列為遞延所得稅資產，係因合併公司於未來是否有足夠之課稅所得以供該暫時性差異使用仍存在不確定性。

截至民國一〇九年及一〇八年十二月三十一日止，合併公司尚未認列為遞延所得稅資產之課稅損失分別為2,368,358千元及2,381,526千元，可扣除之最後期限分別為民國一一九年度及一一八年度。

(3)已認列之遞延所得稅資產及負債

民國一〇九年度及一〇八年度遞延所得稅資產及負債之變動如下：

	土 地 增值稅	其他	合計
遞延所得稅負債：			
民國109年1月1日	\$ 167,174	3,129	170,303
借記(貸記)損益表	-	1,874	1,874
借記(貸記)其他綜合損益	-	3	3
民國109年12月31日	<u>\$ 167,174</u>	<u>5,006</u>	<u>172,180</u>
民國108年1月1日	\$ 167,174	7,314	174,488
借記(貸記)損益表	-	(4,105)	(4,105)
借記(貸記)其他綜合損益	-	(80)	(80)
民國108年12月31日	<u>\$ 167,174</u>	<u>3,129</u>	<u>170,303</u>

	確定福 利計畫	金融資產 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	課稅 損失	其他	合計
遞延所得稅資產：						
民國109年1月1日	\$ 106,243	1,356	18,767	5,929	21,055	153,350
(借記)貸記損益表	(55,597)	(1,356)	(1,905)	195	20,789	(37,874)
(借記)貸記其他綜合損益	115	-	-	-	-	115
民國109年12月31日	<u>\$ 50,761</u>	<u>-</u>	<u>16,862</u>	<u>6,124</u>	<u>41,844</u>	<u>115,591</u>
民國108年1月1日	\$ 108,241	349	20,672	5,980	19,490	154,732
(借記)貸記損益表	(6,390)	1,007	(1,905)	(51)	1,565	(5,774)
(借記)貸記其他綜合損益	4,392	-	-	-	-	4,392
民國108年12月31日	<u>\$ 106,243</u>	<u>1,356</u>	<u>18,767</u>	<u>5,929</u>	<u>21,055</u>	<u>153,350</u>

截至民國一〇九年十二月三十一日止，合併公司已認列為遞延所得稅資產之課稅損失，其扣除期限如下：

年 度	尚未扣除之虧損金額	得扣除之最後年度
民國一〇〇年度(核定數)	\$ 1,896	民國一一〇年度
民國一〇一年度(核定數)	2,387	民國一一一年度
民國一〇二年度(核定數)	2,873	民國一一二年度
民國一〇三年度(核定數)	3,363	民國一一三年度
民國一〇四年度(核定數)	6,275	民國一一四年度
民國一〇五年度(核定數)	4,740	民國一一五年度
民國一〇六年度(核定數)	3,176	民國一一六年度
民國一〇七年度(核定數)	4,889	民國一一七年度
民國一〇八年度(預估數)	221	民國一一八年度
民國一〇九年度(預估數)	798	民國一一九年度
	<u>\$ 30,618</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一〇六年度。
(廿二)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，截至民國一〇九年及一〇八年十二月三十一日，已發行股份分別為普通股1,058,760千股1,004,061千股。所有已發行股份之股款均已收取。

合併公司民國一〇九年度因可轉換公司債持有人行使轉換權而發行新股54,699千股，以面額發行，總金額為546,993千元，其中12,730千股業已辦妥法定登記程序。

合併公司民國一〇九年度及一〇八年度流通在外股數調節表如下：

(以千股表達)	109年度	108年度
1月1日期初餘額	\$ 1,004,061	1,004,061
可轉換公司債轉換	54,699	-
12月31日期末餘額	<u>\$ 1,058,760</u>	<u>1,004,061</u>

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：

	109.12.31	108.12.31
發行總股數(股)	<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>

2.資本公積

合併公司資本公積餘額內容如下：

	109.12.31	108.12.31
發行股票溢價	\$ 2,289,734	2,289,734
轉換公司債轉換溢價	4,587,743	3,840,072
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	21,524	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
認股權	29,736	81,973
其 他	<u>109,702</u>	<u>109,702</u>
	<u>\$ 7,287,920</u>	<u>6,592,236</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，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。截至民國一〇九年十二月三十一日，該項特別盈餘公積餘額為149,309千元。

又依上段所述函令規定，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	(156,771)	-	(156,771)
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	-	14,012	14,012
其他：			
合併公司	<u>63</u>	<u>26,555</u>	<u>26,618</u>
民國109年12月31日餘額	<u><u>\$ (941,368)</u></u>	<u><u>119,005</u></u>	<u><u>(822,363)</u></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	(119,712)	-	(119,712)
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	-	(31,978)	(31,978)
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	-	65,990	65,990
其他：			
合併公司	<u>-</u>	<u>26,502</u>	<u>26,502</u>
民國108年12月31日餘額	<u><u>\$ (784,660)</u></u>	<u><u>78,438</u></u>	<u><u>(706,222)</u></u>

(廿三)每股盈餘

1.基本每股盈餘

民國一〇九年度及一〇八年度合併公司基本每股盈餘係以歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利分別為3,562,064千元及1,566,059千元，及普通股加權平均流通在外股數分別為1,012,599千股及1,004,061千股為基礎計算之，相關計算如下：

(1)歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利

	109年度	108年度
歸屬於本公司之本期淨利	<u>\$ 3,562,064</u>	<u>1,566,059</u>
歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利	<u><u>\$ 3,562,064</u></u>	<u><u>1,566,059</u></u>

(2)普通股加權平均流通在外股數

	單位：以千股表達	
普通股加權平均流通在外股數	<u>109年度</u>	<u>108年度</u>
	<u><u>1,012,599</u></u>	<u><u>1,004,061</u></u>

2.稀釋每股盈餘

民國一〇九年度及一〇八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3,564,131千元及1,567,151千元，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1,090,985千股及1,084,938千股為基礎計算之，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)

	109年度	108年度
歸屬於本公司普通股權益持有人淨利(基本)	<u>\$ 3,562,064</u>	<u>1,566,059</u>
可轉換公司債之稅後利息費用及金融評價	<u>2,067</u>	<u>1,092</u>
歸屬於本公司普通股權益持有人淨利(稀釋)	<u><u>\$ 3,564,131</u></u>	<u><u>1,567,151</u></u>

(2)普通股加權平均流通在外股數(稀釋)

	單位：以千股表達	
	<u>109年度</u>	<u>108年度</u>
普通股加權平均流通在外股數(基本)	<u>1,012,599</u>	<u>1,004,061</u>
可轉換公司債轉換之影響	<u>74,852</u>	<u>78,142</u>
員工股票紅利之影響	<u>3,534</u>	<u>2,735</u>
12月31日餘額普通股加權平均流通在外股數(稀釋)	<u><u>1,090,985</u></u>	<u><u>1,084,938</u></u>

(廿四)客戶合約之收入

1.收入之細分

	109年度			
	商品銷售	工程合約	勞務提供	合計
主要地區市場：				
臺 灣	\$ 31,447,940	6,764,198	391,236	38,603,374
美 國	46,747	-	-	46,747
亞 洲	3,130,754	386,291	23,340	3,540,385
其他國家	<u>675,784</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>675,784</u>
	<u><u>\$ 35,301,225</u></u>	<u><u>7,150,489</u></u>	<u><u>414,576</u></u>	<u><u>42,866,290</u></u>
主要產品/服務線：				
鋼 筋	\$ 21,033,467	-	-	21,033,467
型 鋼	13,552,114	-	-	13,552,114
鋼 胚	408,201	-	-	408,201
勞務服務	-	-	414,576	414,576
鋼 結 構	-	6,329,492	-	6,329,492
工程承攬	-	820,997	-	820,997
其 他	<u>307,443</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>307,443</u>
	<u><u>\$ 35,301,225</u></u>	<u><u>7,150,489</u></u>	<u><u>414,576</u></u>	<u><u>42,866,290</u></u>

	108年度			
	商品銷售	工程合約	勞務提供	合計
主要地區市場：				
臺 灣	\$ 30,163,970	7,539,403	299,332	38,002,705
美 國	1,616,046	-	-	1,616,046
亞 洲	3,473,638	899,118	29,847	4,402,603
其他國家	842,246	-	-	842,246
	\$ 36,095,900	8,438,521	329,179	44,863,600
主要產品/服務線：				
鋼 筋	\$ 21,568,313	-	-	21,568,313
型 鋼	12,717,253	-	-	12,717,253
鋼 胚	1,522,152	-	-	1,522,152
勞務服務	-	-	329,179	329,179
鋼 結 構	-	8,360,839	-	8,360,839
工程承攬	-	77,682	-	77,682
其 他	288,182	-	-	288,182
	\$ 36,095,900	8,438,521	329,179	44,863,600

2.合約餘額

	109.12.31	108.12.31	108.1.1
應收票據	\$ 517,078	235,298	328,685
應收帳款	2,836,447	2,987,369	3,092,856
催收款	15,185	10,393	10,020
減：備抵損失	(105,942)	(36,028)	(71,486)
合 計	\$ 3,262,768	3,197,032	3,360,075
合約資產-建造合約	\$ 2,794,916	3,877,575	1,603,030
合約負債-預收款項	\$ 699,067	330,347	153,017
合約負債-建造合約	884,191	554,059	330,261
合 計	\$ 1,583,258	884,406	483,278

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度及一〇八年度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。

(廿五)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度及一〇八年度員工酬勞估列金額分別為114,899千元及54,696千元，董事酬勞分別為91,919千元及43,757千元，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，並列報為民國一〇九年度及一〇八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一〇九年度及一〇八年度個體財務報告估列金額並無差異。

(廿六)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年度	108年度
銀行存款利息	\$ 7,765	4,901
其他利息收入	496	582
利息收入合計	\$ 8,261	5,483

2.其他收入

	109年度	108年度
租金收入	\$ 53,161	51,078
股利收入	19,063	23,382
其他收入合計	\$ 72,224	74,460

3.其他利益及損失

	109年度	108年度
處分及報廢不動產、廠房及設備損失	\$ (337)	(1,521)
處分投資性不動產損失	(43)	-
處分採權益法之投資利益(損失)	5,408	(307)
外幣兌換利益	46,835	35,722
透過損益按公允價值衡量之金融資產(負債)利益	49,360	66,150
處分子公司利益	13,739	-
金融資產減損損失	(68,850)	-
非金融資產減損損失(註)	(1,703)	-
其他	52,914	30,637
其他利益及損失淨額	\$ 97,323	130,681

(註)係合併公司於民國一〇九年度對天然資源之投資價值進行減損評估，評價專價採用**蒙地卡羅**法模擬其投資價值，因帳面金額高於可回收金額，故認列減損損失1,703千元。其公允價值評價技術所使用之輸入值係屬第三等級。

4.財務成本

	109年度	108年度
利息費用	\$	
銀行借款	170,623	276,239
國內公司債利息攤銷	17,500	19,292
國內商業本票利息	6,076	9,309
租賃負債	4,866	5,236
減：利息資本化	(9,128)	(13,873)
財務成本淨額	<u>\$ 189,937</u>	<u>296,203</u>

(廿七)金融工具

1.信用風險

(1)信用風險之暴險

除現金及約當現金之外之金融資產之帳面金額代表最大信用暴險金額。民國一〇九年及一〇八年十二月三十一日之最大信用暴險金額分別為4,105,506千元及4,091,582千元。

(2)信用風險集中情況

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

2.流動性風險

下表為金融負債之合約到期日，包含估計利息但不包含淨額協議之影響。

	帳面金額	合 約 現金流量	6個月 以內	6-12個月	1-2年	2-5年	超過5年
109年12月31日							
非衍生金融負債							
無擔保銀行借款	\$ 7,823,983	7,848,277	5,357,152	627,940	1,848,726	14,459	-
應付商業本票	559,714	560,000	560,000	-	-	-	-
發行無擔保公司債	708,893	725,500	-	725,500	-	-	-
租賃負債	278,094	294,858	26,694	25,746	49,864	93,622	98,933
應付款項	2,352,919	2,352,919	2,352,919	-	-	-	-
其他應付款	<u>1,861,089</u>	<u>1,861,089</u>	<u>1,861,089</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 13,584,692</u>	<u>13,642,643</u>	<u>10,157,854</u>	<u>1,379,186</u>	<u>1,898,590</u>	<u>108,081</u>	<u>98,933</u>

	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
108年12月31日							
非衍生金融負債							
無擔保銀行借款	\$ 14,227,139	14,298,183	8,236,017	1,557,447	4,475,942	28,776	-
應付商業本票	964,495	964,907	964,907	-	-	-	-
發行無擔保公司債	1,935,021	2,000,000	-	-	-	2,000,000	-
租賃負債	263,150	283,077	23,832	21,153	47,374	79,133	111,585
應付款項	2,290,149	2,290,149	2,290,149	-	-	-	-
其他應付款	<u>1,328,612</u>	<u>1,328,612</u>	<u>1,317,254</u>	<u>11,358</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 21,008,566</u>	<u>21,164,928</u>	<u>12,832,159</u>	<u>1,589,958</u>	<u>4,523,316</u>	<u>2,107,909</u>	<u>111,585</u>

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

3.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：

	109.12.31			108.12.31		
	外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	台幣
金融資產						
貨幣性項目						
美 金	\$ 6,634	28.48	188,936	33,672	29.98	1,009,487
歐 元	2	35.02	70	2	33.59	67
日 幣	472	0.2763	130	472	0.2760	130
人 民 幣	24	4.377	105	24	4.305	103
金融負債						
貨幣性項目						
美 金	99,701	28.48	2,794,657	123,880	29.98	3,713,922
歐 元	627	35.02	21,852	2,425	33.59	81,456
日 幣	-	0.2763	-	63,825	0.2760	17,616

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，民國一〇九年度及一〇八年度外幣兌換利益（含已實現及未實現）分別為46,835千元及35,722千元。

(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。於民國一〇九年度及一〇八年度當美金、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)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12月31日		
美金(升值或貶值1%)	\$ (21,204)	21,204
歐元(升值或貶值1%)	(175)	175
日幣(升值或貶值1%)	1	(1)
人民幣(升值或貶值1%)	<u>1</u>	<u>(1)</u>
	<u><u>\$ (21,377)</u></u>	<u><u>21,377</u></u>
民國108年12月31日		
美金(升值或貶值1%)	\$ (21,635)	21,635
歐元(升值或貶值1%)	(651)	651
日幣(升值或貶值1%)	(140)	140
人民幣(升值或貶值1%)	<u>1</u>	<u>(1)</u>
	<u><u>\$ (22,425)</u></u>	<u><u>22,425</u></u>

4.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度及一〇八年度之淨利將減少78,240千元及142,271千元。

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：

	109年度	108年度
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%	<u><u>\$ 3,059</u></u>	<u><u>3,073</u></u>
下跌1%	<u><u>\$ (3,059)</u></u>	<u><u>(3,073)</u></u>

6.公允價值資訊

(1)金融工具之種類及公允價值

合併公司金融資產及金融負債之帳面金額及公允價值(包括公允價值等級資訊，但非按公允價值衡量金融工具之帳面金額為公允價值之合理近似值者，及於活絡市場無報價且公允價值無法可靠衡量之權益工具投資，依規定無須揭露公允價值資訊)列示如下：

		109.12.31				
		帳面 金額	公允價值			
			第一級	第二級	第三級	合 計
透過損益按公允價值衡量之金融資產						
衍生金融資產-遠期外匯合約	\$	10,557	-	10,557	-	10,557
可轉換公司債-賣回權		1,233	-	1,233	-	1,233
非衍生金融資產-國內上市(櫃)股票		<u>145,240</u>	<u>145,240</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>145,240</u>
小 計		<u>157,030</u>	<u>145,240</u>	<u>11,790</u>	<u>-</u>	<u>157,030</u>
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		305,948	305,948	-	-	305,948
按公允價值衡量之無公開報價權益工具		<u>157,768</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>157,768</u>	<u>157,768</u>
小 計		<u>463,716</u>	<u>305,948</u>	<u>-</u>	<u>157,768</u>	<u>463,716</u>
攤銷後成本衡量之金融資產						
現金及約當現金		1,933,168	-	-	-	-
應收票據及應收帳款		3,262,768	-	-	-	-
其他應收款		12,389	-	-	-	-
存出保證金及質押存款		<u>209,603</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
小 計		<u>5,417,928</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
合 計	\$	<u><u>6,038,674</u></u>	<u><u>451,188</u></u>	<u><u>11,790</u></u>	<u><u>157,768</u></u>	<u><u>620,746</u></u>
透過損益按公允價值衡量之金融負債						
按攤銷後成本衡量之金融負債						
短期借款	\$	5,315,701	-	-	-	-
長期借款(含一年內到期)		2,508,282	-	-	-	-
可轉換公司債－負債組成部分		708,893	-	717,882	-	717,882
應付短期票券		559,714	-	-	-	-
應付票據及應付帳款		2,352,919	-	-	-	-
其他應付款		1,861,089	-	-	-	-
租賃負債		<u>278,094</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
小 計		<u>13,584,692</u>	<u>-</u>	<u>717,882</u>	<u>-</u>	<u>717,882</u>
合 計	\$	<u><u>13,584,692</u></u>	<u><u>-</u></u>	<u><u>717,882</u></u>	<u><u>-</u></u>	<u><u>717,882</u></u>

	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
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
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	-	-	-	-
小 計	21,008,566	-	1,943,400	-	1,943,400
合 計	\$ 21,028,710	-	1,963,544	-	1,963,544

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

(4)第一等級及第二等級間之移轉

民國一〇九年度及一〇八年度並無任何移轉。

(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

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

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

重大不可觀察輸入值之量化資訊列表如下：

項目	評價技術	重大不可觀察輸入值	重大不可觀察輸入值與公允價值關係
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－無活絡市場之權益工具投資	• 可類比上市櫃公司法 • 淨資產法	• 益比乘數(109.12.31及108.12.31分別為0.59~4.09及0.62~2.31) • 缺乏市場流通性折價(109.12.31及108.12.31分別為7.46%~34.89%、4.92%~33%)	• 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：

	輸入值	向上或下 變 動	公允價值變動反應於 其他綜合損益	
			有利變動	不利變動
民國109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 7.46%~34.89%	5%	\$ 10,028	(10,028)
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)

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。

(廿八)財務風險管理

1.概要

合併公司因金融工具之使用而暴露於下列風險：

(1)信用風險

(2)流動性風險

(3)市場風險

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

2.風險管理架構

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

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

3.信用風險

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

(1)應收帳款及其他應收款

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

(2)投資

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

(3)保證

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

4.流動性風險

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

合併公司定期分析負債結構和期限，以確保有充裕的資金，同時與金融機構進行融資磋商，以保持一定的授信額度，降低流動性風險。合併公司從若干金融機構獲取授信額度。截止民國一〇九年十二月三十一日，尚有26,865,515千元的授信額度未被使用。在授信額度內已使用的借款已分別表列於短期借款及長期借款內。

5.市場風險

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

(1)匯率風險

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

合併公司主要產品為鋼筋與型鋼類。鋼筋銷貨客戶絕大部份位於國內，以新台幣計價，型鋼類產品民國一〇九年度內外銷比率約為89：11，整體外銷金額佔營收比例約為1%，民國一〇九年度外銷金額約新台幣11.6億元。因外銷及進口主要報價之貨幣皆為美金，進、銷貨美金外幣收支互抵。合併公司為避免匯率波動之風險，主要從事之匯率避險工具是遠期外匯，針對衍生金融工具之公允價值變動列入損益，並採取下列之具體措施規避匯兌風險：

①每日搜集匯率變動相關資訊，以充份掌握匯率走勢，決定適時轉換幣別或保留外幣借款。

②外匯資金調度上，透過經常性外銷及進口貨物交易，其外幣債權及債務互抵可產生自然避險效果。

③與銀行外匯部門諮商避險策略，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的公允價值或未來現金流量因市場利率變動而發生波動的風險。

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

(廿九)資本管理

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

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

合併公司為提升股東權益，定期審視其負債資本比率。合併公司民國一〇九年度及一〇八年度之負債資本比率如下：

	109.12.31	108.12.31
負債總額	\$ 16,713,262	23,390,092
減：現金及約當現金	(1,933,168)	(976,850)
淨負債	14,780,094	22,413,242
權益總額	27,707,825	24,301,411
資本總額	\$ 42,487,919	46,714,653
負債資本比率	34.79 %	47.98 %

截至民國一〇九年十二月三十一日，本年度合併公司資本管理之方式並未改變。

(三十)非現金交易之投資及籌資活動

合併公司於民國一〇九年度及一〇八年度之非現金交易投資及籌資活動之方式，其現流資訊如下：

	109年度	108年度
預付土地及設備款轉列不動產、廠房及設備	\$ 48,793	78,120
金融資產未實現(損)益變動數	\$ 13,041	65,971
國外營運機構財務報表換算之兌換差額變動數	\$ (156,771)	(119,712)
不動產、廠房及設備增加數	\$ 291,824	541,810
加：期初應付設備款	11,926	121,401
減：期末應付設備款	(23,847)	(11,926)
支付現金數	\$ 279,903	651,285

來自籌資活動之負債之調節如下表：

		現金流量			非現金之變動		109.12.31
		取 得	償 還	其 他	匯率變動 影響數	其 他	
短期借款	\$ 109.1.1 9,532,226	57,111,589	(61,406,937)	93,615	(14,792)	-	5,315,701
長期借款(含一							
年內到期)	4,694,913	2,700,000	(4,815,164)	-	(71,467)	-	2,508,282
應付短期票券	965,000	6,027,000	(6,432,000)	-	-	-	560,000
存入保證金	15,507	-	-	1,077	-	-	16,584
租賃本金	263,150	-	(63,988)	(4,866)	1,619	82,179	278,094
可轉換公司債	1,935,021	-	-	-	-	(1,226,128)	708,893
來自籌資活動之							
負債總額	\$ 17,405,817	65,838,589	(72,718,089)	89,826	(84,640)	(1,143,949)	9,387,554

		現金流量			非現金之變動		108.12.31
		取 得	償 還	其 他	匯率變動 影響數	其 他	
短期借款	\$ 108.1.1 11,752,724	70,957,998	(73,261,944)	-	83,448	-	9,532,226
長期借款(含一							
年內到期)	4,083,609	2,617,138	(1,960,143)	-	(45,691)	-	4,694,913
應付短期票券	1,500,000	9,340,000	(9,875,000)	-	-	-	965,000
存入保證金	13,898	-	-	1,609	-	-	15,507
租賃本金	205,458	-	(57,311)	(5,236)	5,886	114,353	263,150
可轉換公司債	1,915,729	-	-	-	-	19,292	1,935,021
來自籌資活動之							
負債總額	\$ 19,471,418	82,915,136	(85,154,398)	(3,627)	43,643	133,645	17,405,817

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
財團法人東和鋼鐵文化藝術基金會	其董事長與本公司董事長係一親等關係
東永欣企業股份有限公司	其母公司董事長與本公司董事長相同
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		應收帳款	
	109年度	108年度	109.12.31	108.12.31
關聯企業	\$ 25,428	21,790	4,571	5,033

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。

(2)合併公司對關係人之重大建造合約

關係人類別	性質	工程收入		
		承攬總價	109年度	108年度
關聯企業	工程承攬	\$ 39,312	-	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		應付帳款	
	109年度	108年度	109.12.31	108.12.31
關聯企業	\$ 997	43,175	1,019	1,785

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

	109.12.31		
	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
	108.12.31		
	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

註：係董事會通過額度。

4.其他

	租金收入	
	109年度	108年度
關聯企業	\$ 3,306	3,309
其他關係人	4,328	4,328
	<u>\$ 7,634</u>	<u>7,637</u>
	什項收入	
	109年度	108年度
關聯企業	\$ 200	198
其他關係人	6,881	-
	<u>\$ 7,081</u>	<u>198</u>
	營業費用	
	109年度	108年度
關聯企業	\$ 2,617	4,447
其他關係人	-	12
	<u>\$ 2,617</u>	<u>4,459</u>
	捐贈費用	
	109年度	108年度
其他關係人-東鋼文化	<u>\$ 2,450</u>	<u>4,378</u>
	製造費用	
	109年度	108年度
關聯企業	<u>\$ 61,016</u>	<u>27,219</u>

	其他應收款		其他應付款	
關係人類別	109.12.31	108.12.31	109.12.31	108.12.31
關聯企業	\$ 37	36	3,286	3,657
其他關係人	1,061	28	-	-
	<u>\$ 1,098</u>	<u>64</u>	<u>3,286</u>	<u>3,657</u>

	存入保證金	
關係人類別	109.12.31	108.12.31
關聯企業	<u>\$ 304</u>	<u>304</u>

(三)主要管理階層人員交易

主要管理階層人員報酬包括：

	109年度	108年度
短期員工福利	\$ 46,382	47,302
退職後福利	2,262	2,291
	<u>\$ 48,644</u>	<u>49,593</u>

合併公司民國一〇九年度及一〇八年度分別提供成本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。

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	109.12.31	108.12.31
其他流動及非流動資產	關稅保證及履約保證	\$ 38,634	40,631
存出保證金一定存單	履約保證	4,774	3,955
		<u>\$ 43,408</u>	<u>44,586</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：

	109.12.31	108.12.31
保證擔保金額	<u>\$ 149,520</u>	<u>157,395</u>

2.合併公司簽發之保證票據如下：

	109.12.31	108.12.31
銀行授信額度	\$ 13,680,742	13,013,525
租賃	200	200
購料付款保證	75,580	102,080
履約保證	-	637
	<u>\$ 13,756,522</u>	<u>13,116,442</u>

3.合併公司已開立未使用之信用狀額度

	109.12.31	108.12.31
已開立未使用之信用狀	<u>\$ 1,672,472</u>	<u>1,152,588</u>

十、重大之災害損失：無。

十一、重大之期後事項

本公司為調整資本結構及提升股東權益報酬率，於民國一一〇年三月二十三日經董事會決議辦理現金減資，預計減資比例33%，消除股份359,657千股，減資金額3,596,576千元。本案尚待股東會決議。

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年度			108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	1,499,593	731,671	2,231,264	1,416,054	573,795	1,989,849
勞健保費用	128,738	45,480	174,218	120,901	40,375	161,276
退休金費用	71,421	20,042	91,463	70,767	21,993	92,760
董事酬金	-	91,919	91,919	-	43,757	43,757
其他員工福利費用	54,845	24,252	79,097	53,726	18,515	72,241
折舊費用	1,431,250	127,713	1,558,963	1,452,055	124,477	1,576,532
攤銷費用	69,091	12,527	81,618	102,210	16,858	119,068

(二)民國一〇九年及一〇八年十二月三十一日，合併公司資產負債之流動性分析如下：

	109.12.31		
	預期十二個月內 收 回 或 償 付	預期超過十二個 月內收回或償付	合 計
資 產			
現金及約當現金	\$ 1,933,168	-	1,933,168
透過損益按公允價值衡量之金融資產	157,030	-	157,030
應收票據及帳款	3,262,768	-	3,262,768
其他應收款	12,389	-	12,389
存貨	12,227,393	-	12,227,393
合約資產	-	2,794,916	2,794,916
預付款項及其他流動資產	804,478	-	804,478
	<u>\$ 18,397,226</u>	<u>2,794,916</u>	<u>21,192,142</u>

負 債			
短期借款	\$ 5,315,701	-	5,315,701
應付短期票券	559,714	-	559,714
合約負債-流動	-	1,583,258	1,583,258
應付票據及帳款	2,352,919	-	2,352,919
其他應付款	1,861,089	-	1,861,089
租賃負債	48,243	-	48,243
本期所得稅負債	718,397	-	718,397
負債準備及其他流動負債	1,376,462	-	1,376,462
	<u>\$ 12,232,525</u>	<u>1,583,258</u>	<u>13,815,783</u>

	108.12.31		
	預期十二個月內 收 回 或 償 付	預期超過十二個 月內收回或償付	合 計
資 產			
現金及約當現金	\$ 976,850	-	976,850
透過損益按公允價值衡量之金融資產	162,959	-	162,959
應收票據及帳款	3,082,413	114,619	3,197,032
其他應收款	20,835	-	20,835
存貨	13,819,636	-	13,819,636
合約資產	-	3,877,575	3,877,575
預付款項及其他流動資產	954,381	-	954,381
	<u>\$ 19,017,074</u>	<u>3,992,194</u>	<u>23,009,268</u>

108.12.31			
	預期十二個月內 收 回 或 償 付	預期超過十二個 月內收回或償付	合 計
負 債			
短期借款	\$ 9,532,226	-	9,532,226
透過損益按公允價值衡量之金融負債	7,144	-	7,144
應付短期票券	964,495	-	964,495
合約負債	-	884,406	884,406
應付票據及帳款	2,290,149	-	2,290,149
其他應付款	1,328,612	-	1,328,612
租賃負債	40,431	-	40,431
本期所得稅負債	393,281	-	393,281
負債準備及其他流動負債	229,694	-	229,694
	<u>\$ 14,786,032</u>	<u>884,406</u>	<u>15,670,438</u>

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

民國一〇九年度合併公司依證券發行人財務報告編製準則之規定，應再揭露之重大交易事項相關訊如下：

1.資金貸與他人：

單位：新台幣千元/美金千元

編號	貸出資金 之 公 司	貸與 對 象	往來 科目	是否 為關 係人	本期最 高金額	期末 餘額 (註4)	實際動 支金額 (註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 價值	對個別對 象資金貸 與 限 額	資金貸 與 總 限 額
0	本公司	Tung Ho Steel Vietnam Corp., Ltd.	其他應 收款	是	665,965 (USD 23,384)	-	-	0.948%~ 2.144%	2	-	營運週轉 金融通	-	-	2,750,331	5,500,661
1	Tung Yuan International Corp.	Duc Hoa International J.S.C.	應收關 係人款	是	28,480 (USD1,000)	28,480 (USD1,000)	-	3.000%	2	-	營運週轉 金融通	-	-	74,729 (USD2,624)	149,459 (USD 5,248)

- 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12月31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	13,751,654	1,173,685 (USD 22,000) (CNY 125,000)	698,515 (USD 13,000) (CNY 75,000)	234,633 (USD 3,109) (CNY 33,379)	-	2.54 %	13,751,654	Y	N	Y
0	本公司 (註2、3)	Tung Ho Steel Vietnam Corp., Ltd.	2	13,751,654	10,238,560 (USD 359,500)	7,903,200 (USD 277,500)	4,421,743 (USD155,258)	-	28.74 %	13,751,654	Y	N	N
1	Tung Yuan International Corp. (註4、5)	Best-Steel Trade Corp.	1	373,647 (USD 13,120)	85,440 (USD 3,000)	34,176 (USD 1,200)	34,176 (USD 1,200)	34,176 (USD 1,200)	4.57 %	747,295 (USD 26,239)	N	N	N
1	Tung Yuan International Corp. (註4、5)	福建中日達金屬有限公司	6	373,647 (USD 13,120)	299,040 (USD 10,500)	149,520 (USD 5,250)	149,520 (USD 5,250)	-	20.01 %	747,295 (USD 26,239)	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例對其背書保證之公司。
- 7.同業間依消費者保護法規範從事預售屋銷售合約之履約保證連帶擔保。
- 註2：對單一企業背書保證之限額以不超過本公司最近財務報表淨值之百分之五十為限。淨值係以最近期經會計師查核簽證或核閱之財務報表所載為主。
- 註3：背書保證最高之總額不得超過本公司最近期財務報表淨值之百分之五十為限。淨值係以最近期經會計師查核簽證或核閱之財務報表所載為主。
- 註4：對單一企業背書保證限額以背書保證總額之百分之五十為限。
- 註5：背書保證責任總額以不得超過該公司最近期財務報表淨值總額為限。本期最高限額為USD26,239千元。對單一企業背書保證之限額以不得超過該公司最近期財務報表淨值的二分之一為限。
- 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13,751,654千元)；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13,751,654千元）。
- 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				期中最高 持股比例	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	83,959	1.79 %	83,959	1.79 %	無
本公司	股票－凌華	-	1	966,577	61,281	0.44 %	61,281	0.70 %	〃
本公司	股票－小港倉儲	本公司為該公司董事	2	2,384,060	18,357	19.87 %	18,357	19.87 %	〃
本公司	股票－漢威光電	-	2	2,564,023	24,435	6.39 %	24,435	6.39 %	〃
本公司	股票－海外投資	-	2	1,000,000	7,030	1.11 %	7,030	1.11 %	〃
本公司	股票－力世創投	本公司為該公司董事	2	677,245	10,260	5.68 %	10,260	5.68 %	〃
本公司	股票－力宇創投	本公司為該公司董事	2	558,255	7,497	4.76 %	7,497	4.76 %	〃
本公司	股票－東經投資	本公司為該公司董事	2	-	32,478	9.12 %	32,478	9.13 %	〃
本公司	股票－台翔航太	-	2	1,621,441	25,084	1.19 %	25,084	1.19 %	〃

持有之公司	有價證券 種類及名稱	與有價證券 發行人之關係	帳列 科目	期 末				期中最高 持股比例	備註
				股 數	帳面金額	持股比率	公允價值		
本公司	股票－全球创投	-	2	2,800,000	20,888	2.33 %	20,888	2.33 %	無
本公司	股票－台灣工銀貳创投	-	2	1,312,993	5,252	4.17 %	5,252	4.17 %	〃
本公司	股票－嘉德創－特別股	本公司之子公司	2	577,031	-	65.18 %	-	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	245,294	10.11 %	245,294	10.11 %	無
本公司	股票－台灣高鐵	-	2	1,913,376	60,654	0.03 %	60,654	0.04 %	〃
Tung Yuan International Corp.	中華國貨推廣中心(股)公司	-	2	2,500	227	0.66 %	227	0.66 %	〃
Tung Yuan International Corp.	德安創業投資(股)公司	-	2	568,750	3,447	5.69 %	3,447	5.69 %	〃
東鋼營造工程(股)公司	鼎興開發貿易(股)公司	-	2	150,000	2,813	3.75 %	2,813	15.00 %	〃

- 科目種類標示如下：
- 1.透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動。
- 2.透過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。
- 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	(1,810,875)	(5.29)%	月結60天	-	-	219,747	7.67 %	
本公司	THSVC	母子公司	進貨	745,042	3.54 %	結帳後付款	-	-	-	- %	
本公司	THSVC	母子公司	銷貨	(312,036)	(0.91)%	提單後120天	-		98,775	3.45 %	
東鋼鋼結構	本公司	母子公司	進貨	1,810,875	50.48 %	月結60天	-		(291,747)	(30.70) %	
THSVC	本公司	母子公司	銷貨	(745,042)	(19.90)%	結帳後付款	-	-	-	- %	
THSVC	本公司	母子公司	進貨	312,036	10.03 %	提單後120天	-	-	(98,775)	(37.88) %	

- (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	219,747 (應收帳款－關係人)	2.99	-		219,747	-
			330 (其他應收款－關係人)	-	-		330	-

- (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	1,966,552	比照一般條件	4.59 %
0	本公司	東鋼構公司及其子公司	1	應收帳款	273,044	月結60天	0.61 %
0	本公司	THSVC公司	1	銷貨收入	312,036	比照一般條件	0.73 %
0	本公司	THSVC公司	1	應收帳款	98,775	提單後120天	0.22 %
1	東鋼構公司及其子公司	本公司	2	銷貨收入	241,292	比照一般條件	0.56 %
1	東鋼構公司及其子公司	本公司	2	應收帳款	24,959	30天內收款	0.06 %
2	THSVC公司	本公司	2	銷貨收入	745,042	比照一般條件	1.74 %

- 註一、編號之填寫方式如下：
- 1.0代表母公司。
- 2.子公司依公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。
- 註二、與交易人之關係種類標示如下：
- 1.母公司對子公司。
- 2.子公司對母公司。
- 3.子公司對子公司。
- 母子公司間業務關係及重要交易往來情形，僅揭露應收資金融通、銷貨及應收帳款之資料，其相對之進貨及應付帳款不再贅述。

- (二)轉投資事業相關資訊：
- 民國一〇九年度合併公司之轉投資事業資訊如下(不包含大陸被投資公司)：
- 單位：新台幣千元

投資公司 名 稱	被投資公司 名 稱	所 在 地 區	主要營 業項目	原始投資金額		期末持有			期中最 高持股 (股數)	被投資公司 本期損益	本期認列之	
				本期期末	去年年底	股數	比率	帳面金額			投資損益	備註
本公司	Tung Yuan International Corp.	英屬維京群島	各種海內外事業之投資	774,180	774,180	82	100.00 %	747,295	82	(6,746)	(6,746)	本公司之子公司(註1)
本公司	東鋼結構股份有限公司	台灣	金屬結構及建築組件製造業	1,775,138	1,775,138	197,565,134	97.48 %	2,582,939	197,565,134	415,179	407,741	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 %	66,774	4,705,332	28,532	13,179	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	427,200	427,200	15,000,000	100.00 %	317,520	15,000,000	(69,240)	(69,102)	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 %	793,650	24,829,009	407,534	90,932	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 %	704,204	95,724,402	(11,110)	(11,000)	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 %	17,846	9,000,000	(104)	(640)	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 %	87,766	15,500,000	(4,047)	(3,960)	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 %	2,647,378	-	(409,615)	(409,615)	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 %	53,707	5,400,000	(638)	(366)	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	52,403	52,403	1,840,000	66.67 %	20,051	1,840,000	(4,331)	(2,888)	本公司之子公司(註1)

投資公司 名 稱	被投資公司 名 稱	所在 地區	主要營 業項目	原始投資金額		期末持有			期中最 高持股 (股數)	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					
Tung Yuan International Corp.	Duc Hoa International J.S.C.	越南	生石灰廠	107,340	62,656	8,154,419	96.00 %	105,738	8,154,419	19,003	18,242		本公司之子公司(註1)
Tung Yuan International Corp.	Best-Steel Trade Corp.	美國	貿易業	-	8,994	-	- %	-	600	(29,122)	(17,473)		本公司之子公司，(註1及2)
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 %	258,052	25,000,000	898	898		本公司之子公司(註1)

1 USD＝28.48 NTD，1 CNY＝4.377 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。
註2：Tung Yuan International Corp.於民國一〇九年十一月出售對其持股並喪失控制力。

(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	期中最高 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	1,480,960 (USD52,000)	(二)	523,092 (USD 18,367)	-	-	523,092 (USD 18,367)	(68,284)	35.00 %	35.00 %	(23,899)	518,317	-
福建東鋼鋼鐵有 限公司	型鋼及鋼構 加工	427,200 (USD15,000)	(二)	379,638 (USD 13,330)	-	-	379,638 (USD 13,330)	(69,240)	100.00 %	100.00 %	(69,102)	317,520	-
福建東昇金屬加 工有限公司	金屬結構產 銷加工業	39,393 (CNY9,000)	(三)	-	-	-	-	(6,579)	51.00 %	51.00 %	(3,355)	14,273	-

註1：投資方式區分為下列三種：
（一）直接赴大陸地區從事投資。
（二）透過第三地區公司再投資大陸。
（三）其他方式。
註2：民國一〇九年度十二月三十一日新台幣對美元之匯率為USD 1：NTD 28.48；新台幣對人民幣之匯率為CNY 1：NTD 4.377。
註3：民國一〇九年度新台幣對美元之平均匯率為USD 1：NTD 29.55；
新台幣對人民幣之平均匯率為CNY 1：NTD 4.282。

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)
959,691 (USD 33,697)	959,691 (USD 33,697)	16,501,984

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度與大陸被投資公司直接或間接之重大交易事項(於編製合併報告時業已沖銷)，請詳「重大交易事項相關資訊」之說明。

(四)主要股東資訊：

股份	持有股數	持股比例
主要股東名稱		
伸原投資股份有限公司	143,286,779	13.53 %
懋昇投資股份有限公司	65,323,877	6.16 %
和昭投資股份有限公司	63,855,150	6.03 %

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

(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、組合金鋼結構用之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、組合金鋼結構用之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年度									
收 入：	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
來自外部客戶收入	\$ 5,321,468	14,885,133	9,674,118	503,404	7,392,556	2,999,695	2,089,916	-	42,866,290
部門間收入	22,523	206,538	1,788,341	261,279	275,067	745,042	111,557	(3,410,347)	-
收入總計	<u>\$ 5,343,991</u>	<u>15,091,671</u>	<u>11,462,459</u>	<u>764,683</u>	<u>7,667,623</u>	<u>3,744,737</u>	<u>2,201,473</u>	<u>(3,410,347)</u>	<u>42,866,290</u>
利息費用	\$ -	-	-	(81,333)	(12,736)	(89,343)	(10,168)	3,643	(189,937)
利息收入	-	-	-	3,430	1,265	4,987	1,792	(3,213)	8,261
應報導部門損益	<u>\$ 388,228</u>	<u>1,323,742</u>	<u>2,578,344</u>	<u>54,983</u>	<u>443,499</u>	<u>(409,615)</u>	<u>11,851</u>	<u>98,538</u>	<u>4,489,570</u>
期末應報導部門資產	<u>\$ 1,638,735</u>	<u>14,706,138</u>	<u>5,344,814</u>	<u>14,579,555</u>	<u>5,924,849</u>	<u>6,686,977</u>	<u>3,337,520</u>	<u>(7,797,501)</u>	<u>44,421,087</u>
期末應報導部門負債	<u>\$ 384,216</u>	<u>1,183,427</u>	<u>1,149,098</u>	<u>7,020,189</u>	<u>2,742,879</u>	<u>4,039,599</u>	<u>647,002</u>	<u>(453,148)</u>	<u>16,713,262</u>
108年度									
收 入：	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
來自外部客戶收入	\$ 4,777,732	16,079,219	8,138,556	-	8,628,366	3,341,401	3,898,326	-	44,863,600
部門間收入	102,933	35,203	3,111,010	1,121,695	255,781	1,532,496	5,881	(6,164,999)	-
收入總計	<u>\$ 4,880,665</u>	<u>16,114,422</u>	<u>11,249,566</u>	<u>1,121,695</u>	<u>8,884,147</u>	<u>4,873,897</u>	<u>3,904,207</u>	<u>(6,164,999)</u>	<u>44,863,600</u>
利息費用	\$ -	-	-	(147,540)	(10,874)	(145,045)	(7,373)	14,629	(296,203)
利息收入	-	-	-	14,714	1,513	330	3,048	(14,122)	5,483
應報導部門損益	<u>\$ (50,553)</u>	<u>963,412</u>	<u>1,576,137</u>	<u>(439,354)</u>	<u>265,359</u>	<u>(814,154)</u>	<u>(15,109)</u>	<u>636,394</u>	<u>2,122,132</u>
期末應報導部門資產	<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>
期末應報導部門負債	<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>

(三)產品別資訊

合併公司來自外部收入資訊如下：

產品名稱	109年度	108年度
鋼 筋	\$ 21,033,467	21,568,313
型 鋼	13,552,114	12,717,253
鋼 胚	408,201	1,522,152
工程合約	7,150,489	8,438,521
其 他	722,019	617,361
	<u>\$ 42,866,290</u>	<u>44,863,600</u>

(四)地區別資訊

合併公司地區別資訊如下，其中收入係依據客戶所在地理位置為基礎歸類，而非流動資產則依據資產所在地理位置歸類。

地 區 別	109年度	108年度
來自外部客戶收入：		
臺 灣	\$ 38,603,374	38,002,705
中 國	430,163	928,965
越 南	3,130,144	3,341,402
其他國家	702,609	2,590,528
	<u>\$ 42,866,290</u>	<u>44,863,600</u>
地 區 別	109.12.31	108.12.31
非流動資產：		
臺 灣	\$ 16,568,366	17,529,871
中 國	166,530	188,552
越 南	4,495,306	4,892,509
其 他	29,409	36,510
合 計	<u>\$ 21,259,611</u>	<u>22,647,442</u>

非流動資產包含不動產、廠房及設備、投資性不動產、其他非流動資產等，惟不包含金融工具、採用權益法之長投、遞延所得稅資產及退職福利之資產之非流動資產。

(五)重要客戶別財務資訊

	109年度	108年度
來自型鋼部門之A客戶	<u>\$ 2,939,052</u>	<u>2,341,627</u>
來自型鋼部門之B客戶	<u>\$ 1,483,321</u>	<u>1,373,191</u>