

股票代碼：8930

青鋼應用材料股份有限公司及子公司  
合併財務報告暨會計師核閱報告  
民國一〇九年及一〇八年第二季

公司地址：台南市官田區二鎮里工業路9號  
電話：06-6986623

# 目 錄

項 目	頁 次
一、封 面	1
二、目 錄	2
三、會計師核閱報告書	3
四、合併資產負債表	4
五、合併綜合損益表	5
六、合併權益變動表	6
七、合併現金流量表	7
八、合併財務報告附註	
(一)公司沿革	8
(二)通過財務報告之日期及程序	8
(三)新發布及修訂準則及解釋之適用	8~9
(四)重大會計政策之彙總說明	9~10
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	10
(六)重要會計項目之說明	10~27
(七)關係人交易	27
(八)質押之資產	28
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	28
(十)重大之災害損失	28
(十一)重大之期後事項	28
(十二)其 他	28~29
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	29
2.轉投資事業相關資訊	29
3.大陸投資資訊	29
4.主要股東資訊	29
(十四)部門資訊	30



安侯建業聯合會計師事務所

KPMG

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

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

## 會計師核閱報告

青鋼應用材料股份有限公司董事會 公鑒：

### 前言

青鋼應用材料股份有限公司及其子公司民國一〇九年及一〇八年六月三十日之合併資產負債表，與民國一〇九年及一〇八年四月一日至六月三十日及一〇九年及一〇八年一月一日至六月三十日之合併綜合損益表，暨民國一〇九年及一〇八年一月一日至六月三十日之合併權益變動表及合併現金流量表，以及合併財務報告附註(包括重大會計政策彙總)，業經本會計師核閱竣事。依證券發行人財務報告編製準則及金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製允當表達之合併財務報告係管理階層之責任，本會計師之責任係依據核閱結果對合併財務報告作成結論。

### 範圍

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

### 結論

依本會計師核閱結果，並未發現上開合併財務報告在所有重大方面有未依照證券發行人財務報告編製準則及金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製，致無法允當表達青鋼應用材料股份有限公司及其子公司民國一〇九年及一〇八年六月三十日之合併財務狀況，暨民國一〇九年及一〇八年四月一日至六月三十日及一〇九年及一〇八年一月一日至六月三十日之合併財務績效與民國一〇九年及一〇八年一月一日至六月三十日之合併現金流量之情事。

安侯建業聯合會計師事務所

陳惠媛



會計師：

楊博仁



證券主管機關：金管證六字第0940100754號  
核准簽證文號：(88)台財證(六)第18311號  
民國一〇九年八月六日

民國一〇九年及一〇八年六月三十日僅經核閱，未依一般公認審計準則查核  
青鋼應用材料股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國一〇九年六月三十日 一〇八年十二月三十一日及六月三十日

單位：新台幣千元

	109.6.30		108.12.31		108.6.30			109.6.30		108.12.31		108.6.30	
	金額	%	金額	%	金額	%		金額	%	金額	%	金額	%
<b>資 產</b>													
<b>流動資產：</b>													
1100 現金及約當現金(附註六(一))	\$ 352,362	20	629,708	36	658,089	38	2100 短期借款(附註六(八)及八)	\$ 80,000	4	92,871	5	21,910	1
1151 應收票據(附註六(二)及(十七))	73,215	4	88,282	5	106,239	6	2170 應付帳款	34,163	2	49,526	3	60,587	3
1170 應收帳款淨額(附註六(二)及(十七))	133,214	8	167,417	10	171,024	10	2200 其他應付款	74,493	4	56,845	3	43,035	2
1200 其他應收款(附註六(三))	9,190	1	8,278	1	9,066	1	2216 應付股利(附註六(十四))	47,445	3	-	-	46,779	3
1220 本期所得稅資產	-	-	-	-	523	-	2230 本期所得稅負債	4,227	-	8,556	1	9,773	1
130X 存貨(附註六(四))	196,481	11	160,368	9	144,956	8	2280 租賃負債—流動(附註六(十))	308	-	616	-	980	-
1410 預付款項	2,370	-	831	-	2,935	-	2300 其他流動負債(附註六(十七))	3,444	-	3,495	-	1,878	-
1470 其他流動資產	71	-	90	-	74	-	流動負債合計	244,080	13	211,909	12	184,942	10
流動資產合計	766,903	44	1,054,974	61	1,092,906	63	<b>非流動負債：</b>						
<b>非流動資產：</b>													
1600 不動產、廠房及設備(附註六(五)、八及九)	759,774	42	692,387	39	629,001	36	2540 長期借款(附註六(九)及八)	419,714	23	360,000	21	380,000	22
1755 使用權資產(附註六(六))	1,301	-	2,018	-	2,681	-	2570 遞延所得稅負債	10,747	1	10,747	1	10,758	1
1780 無形資產	262	-	166	-	293	-	2580 租賃負債—非流動(附註六(十))	1,015	-	1,418	-	1,727	-
1840 遞延所得稅資產	7,115	-	7,115	-	9,689	1	2630 長期遞延收入(附註六(九)及(十一))	1,356	-	-	-	-	-
1920 存出保證金	774	-	869	-	415	-	2640 淨確定福利負債—非流動	15,786	1	15,823	1	17,153	1
1980 其他金融資產—非流動(附註六(七))	258,161	14	-	-	-	-	非流動負債合計	448,618	25	387,988	23	409,638	24
1990 其他非流動資產—其他	171	-	239	-	-	-	負債總計	692,698	38	599,897	35	594,580	34
非流動資產合計	1,027,558	56	702,794	39	642,079	37	<b>歸屬母公司業主之權益(附註六(十四)及(十五))：</b>						
資產總計	\$ 1,794,461	100	1,757,768	100	1,734,985	100	3110 股本	806,694	45	795,594	45	795,594	46
							3200 資本公積	124,991	7	127,019	7	125,149	7
							3300 保留盈餘：						
							3310 法定盈餘公積	120,057	7	113,497	6	113,497	7
							3320 特別盈餘公積	3,368	-	3,368	-	3,368	-
							3350 未分配盈餘	81,184	5	138,050	8	122,454	7
								204,609	12	254,915	14	239,319	14
							3500 庫藏股票	(34,531)	(2)	(19,657)	(1)	(19,657)	(1)
							權益總計	1,101,763	62	1,157,871	65	1,140,405	66
							負債及權益總計	\$ 1,794,461	100	1,757,768	100	1,734,985	100

(請詳閱後附合併財務報告附註)

董事長：陳清安

經理人：陳元蘆

會計主管：馮滄彬

僅經核閱，未依一般公認審計準則查核  
青鋼應用材料股份有限公司及子公司



民國一〇九年及一〇八年四月一日至六月三十日及一〇九年及一〇八年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

	109年4月至6月		108年4月至6月		109年1月至6月		108年1月至6月	
	金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
4100 營業收入淨額(附註六(十七))	\$ 209,419	100	273,135	100	423,551	100	521,420	100
5000 營業成本(附註六(四)(十)(十二)(十五) (十八)及十二)	169,246	81	221,959	81	346,963	82	421,091	81
5900 營業毛利	40,173	19	51,176	19	76,588	18	100,329	19
6000 營業費用(附註六(二)(十)(十二)(十五) (十八)及十二)：								
6100 推銷費用	11,032	5	10,096	4	21,950	5	25,176	5
6200 管理費用	10,392	5	11,235	4	21,408	5	23,448	5
6300 研究發展費用	2,990	1	3,108	1	6,235	1	6,026	1
6450 預期信用減損損失(利益)	107	-	(373)	-	194	-	755	-
	24,521	11	24,066	9	49,787	11	55,405	11
6900 營業淨利	15,652	8	27,110	10	26,801	7	44,924	8
7000 營業外收入及支出(附註六(十)(十九))：								
7100 利息收入	2,441	1	4,486	2	5,483	1	9,166	2
7020 其他利益及損失	(10,679)	(5)	(6,726)	(3)	(5,441)	(1)	6,627	1
7050 財務成本	(1,236)	(1)	(1,157)	-	(2,481)	(1)	(2,252)	-
	(9,474)	(5)	(3,397)	(1)	(2,439)	(1)	13,541	3
7900 稅前淨利	6,178	3	23,713	9	24,362	6	58,465	11
7950 減：所得稅費用(附註六(十三))	1,397	1	4,094	2	27,223	7	9,762	2
8200 本期淨利(損)	4,781	2	19,619	7	(2,861)	(1)	48,703	9
8300 本期其他綜合損益(稅後淨額)	-	-	-	-	-	-	-	-
8500 本期綜合損益總額	\$ 4,781	2	19,619	7	(2,861)	(1)	48,703	9
每股盈餘(單位：新台幣元)(附註六(十六))								
9750 基本每股盈餘	\$ 0.06		0.25		(0.04)		0.62	
9850 稀釋每股盈餘	\$ 0.06		0.25		(0.04)		0.62	

董事長：陳清安



(請詳閱後附合併財務報告附註)  
經理人：陳元藤

~5~



會計主管：馮滄彬



僅經核閱，未依一般公認審計準則查核  
青鋼應用材料股份有限公司及子公司

合併權益變動表

民國一〇九年及一〇八年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

歸屬於母公司業主之權益

	保留盈餘							權益總額
	普通股 股本	資本公積	法定盈 餘公積	特別盈 餘公積	未分配 盈餘	合 計	庫藏股票	
民國一〇八年一月一日餘額	\$ 795,594	123,279	107,775	24,285	105,335	237,395	(17,970)	1,138,298
本期淨利	-	-	-	-	48,703	48,703	-	48,703
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	-	-
本期綜合損益總額	-	-	-	-	48,703	48,703	-	48,703
盈餘指撥及分配：								
提列法定盈餘公積	-	-	5,722	-	(5,722)	-	-	-
普通股現金股利	-	-	-	-	(46,779)	(46,779)	-	(46,779)
迴轉特別盈餘公積	-	-	-	(20,917)	20,917	-	-	-
員工認股權憑證酬勞成本	-	1,870	-	-	-	-	-	1,870
庫藏股買回	-	-	-	-	-	-	(1,687)	(1,687)
民國一〇八年六月三十日餘額	\$ 795,594	125,149	113,497	3,368	122,454	239,319	(19,657)	1,140,405
民國一〇九年一月一日餘額	\$ 795,594	127,019	113,497	3,368	138,050	254,915	(19,657)	1,157,871
本期淨損	-	-	-	-	(2,861)	(2,861)	-	(2,861)
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	-	-
本期綜合損益總額	-	-	-	-	(2,861)	(2,861)	-	(2,861)
盈餘指撥及分配：								
提列法定盈餘公積	-	-	6,560	-	(6,560)	-	-	-
普通股現金股利	-	-	-	-	(47,445)	(47,445)	-	(47,445)
員工認股權行使	11,100	(2,664)	-	-	-	-	-	8,436
員工認股權憑證酬勞成本	-	636	-	-	-	-	-	636
庫藏股買回	-	-	-	-	-	-	(14,874)	(14,874)
民國一〇九年六月三十日餘額	\$ 806,694	124,991	120,057	3,368	81,184	204,609	(34,531)	1,101,763

(請詳閱後附合併財務報告附註)

董事長：陳清安



經理人：陳元籐



會計主管：馮滄彬



僅經核閱，未依一般公認審計準則查核  
青鋼應用材料股份有限公司及子公司  
合併現金流量表

民國一〇九年及一〇八年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

	109年1月至6月	108年1月至6月
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利	\$ 24,362	58,465
調整項目：		
收益費損項目		
折舊費用	7,401	7,613
攤銷費用	39	143
預期信用減損損失	194	755
利息費用	2,481	2,252
利息收入	(5,483)	(9,166)
股份基礎給付酬勞成本	636	1,870
未實現外幣兌換損失	9,734	4,944
收益費損項目合計	15,002	8,411
與營業活動相關之資產/負債變動數：		
與營業活動相關之資產之淨變動：		
應收票據減少(增加)	15,067	(2,542)
應收帳款減少	33,597	6,902
其他應收款減少(增加)	(1,880)	3,625
存貨增加	(36,113)	(22,921)
預付款項增加	(1,539)	(1,583)
其他流動資產減少	19	30
與營業活動相關之資產之淨變動合計	9,151	(16,489)
與營業活動相關之負債之淨變動：		
應付帳款減少	(15,282)	(5,459)
其他應付款減少	(14,296)	(44)
其他流動負債減少	(51)	(231)
長期遞延收入增加	1,356	-
淨確定福利負債減少	(37)	(16,476)
與營業活動相關之負債之淨變動合計	(28,310)	(22,210)
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	(19,159)	(38,699)
調整項目合計	(4,157)	(30,288)
營運產生之現金流入	20,205	28,177
收取之利息	6,439	8,351
支付之利息	(2,481)	(2,252)
支付之所得稅	(31,552)	(9,672)
營業活動之淨現金流入(流出)	(7,389)	24,604
投資活動之現金流量：		
其他應收款減少	-	47,787
取得不動產、廠房及設備	(42,530)	(12,415)
取得無形資產	(135)	-
存出保證金減少	95	-
其他金融資產—非流動增加	(263,389)	-
其他非流動資產—其他減少	68	-
投資活動之淨現金流入(流出)	(305,891)	35,372
籌資活動之現金流量：		
短期借款增加(減少)	(12,871)	21,910
舉借長期借款	59,714	-
租賃本金償還	(306)	(624)
員工執行認股權	8,436	-
庫藏股票買回	(14,874)	(1,687)
籌資活動之淨現金流入	40,099	19,599
匯率變動對現金及約當現金之影響	(4,165)	(5,145)
本期現金及約當現金增加(減少)數	(277,346)	74,430
期初現金及約當現金餘額	629,708	583,659
期末現金及約當現金餘額	\$ 352,362	658,089

(請詳閱後附合併財務報告附註)

董事長：陳清安

經理人：陳元籓

會計主管：馮滄彬

**僅經核閱，未依一般公認審計準則查核  
青鋼應用材料股份有限公司及子公司**

**合併財務報告附註**

**民國一〇九年及一〇八年第二季**

**(除另有註明者外，所有金額均以新台幣千元為單位)**

**一、公司沿革**

青鋼應用材料股份有限公司(以下稱「本公司」)於民國七十一年八月六日奉經濟部核准設立，註冊地址為台南市官田區二鎮里工業路9號，本公司股票自民國八十九年十二月六日起已於中華民國證券櫃檯買賣中心掛牌買賣。本公司於民國一〇六年六月十五日經股東常會決議通過，公司名稱由原「青鋼金屬建材股份有限公司」變更為「青鋼應用材料股份有限公司」。本合併財務報告之組成包括本公司及本公司之子公司(以下併稱「合併公司」)。合併公司主要營業項目為輕鋼架、金屬天花及防火門之製造、買賣業務與經營有關進出口業務及各種機械之製造及買賣。

**二、通過財務報告之日期及程序**

本合併財務報告已於民國一〇九年八月六日經董事會通過發佈。

**三、新發布及修訂準則及解釋之適用**

(一)已採用金融監督管理委員會認可之新發布及修訂後準則及解釋之影響

合併公司自民國一〇九年起全面採用經金融監督管理委員會(以下簡稱金管會)認可並於民國一〇九年生效之國際財務報導準則編製合併財務報告。相關新發布、修正及修訂之準則及解釋彙列如下：

<b>新發布／修正／修訂準則及解釋</b>	<b>國際會計準則 理事會發布 之生效日</b>
國際財務報導準則第3號之修正「業務之定義」	2020年1月1日
國際財務報導準則第9號、國際會計準則第39號及國際財務報導準則第7號之修正「利率指標變革」	2020年1月1日
國際會計準則第1號及國際會計準則第8號之修正「重大之定義」	2020年1月1日
國際財務報導準則第16號之修正「新型冠狀病毒肺炎相關租金減讓」	2020年6月1日

合併公司適用上述新認可之國際財務報導準則對合併財務報告未造成重大變動。

(二)金管會尚未認可之新發布及修訂準則及解釋

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

## 青鋼應用材料股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

新發布／修正／修訂準則及解釋	理事會發布 之生效日
國際財務報導準則第10號及國際會計準則第28號之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	尚待理事會決定
國際財務報導準則第17號「保險合約」	2023年1月1日
國際會計準則第1號之修正「將負債分類為流動或非流動」	2023年1月1日
國際會計準則第16號之修正「不動產、廠房及設備—達到預定使用狀態前之價款」	2022年1月1日
國際會計準則第37號之修正「虧損性合約—履行合約之成本」	2022年1月1日
國際財務報導準則2018-2020週期之年度改善	2022年1月1日
國際財務報導準則第17號之修正「保險合約」	2023年1月1日

對合併公司可能攸關者如下：

發布日	新發布或修訂準則	主要修訂內容
2020年1月 23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。

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。

#### 四、重大會計政策之彙總說明

##### (一) 遵循聲明

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

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

## 青鋼應用材料股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

### (二)合併基礎

#### 1.列入合併財務報告之子公司

列入本合併財務報告之子公司包含：

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比			說明
			109.6.30	108.12.31	108.6.30	
本公司	薩摩亞自立股份有限公司 (薩摩亞自立)	一般進口貿易與轉投資業務	100 %	100 %	100 %	非重要子公司

#### 2.未列入合併財務報告之子公司：無。

### (三)政府補助

合併公司所收到之政府補助，係於可合理確信將遵循政府補助所附加之條件，且將可收到該項補助時，始予認列。對於與資產有關之補助，係按公允價值認列於遞延收入，並於資產耐用年限內依有系統之基礎將該遞延收益認列為其他收益。對於補償合併公司所發生費用或損失之政府補助，係依有系統之基礎與相關之費用同期認列於損益。

### (四)員工福利

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

### (五)所得稅

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

所得稅係以期中報導期間之稅前淨利乘以管理階層對於全年度預計有效稅率之最佳估計衡量，並全數認列為當期所得稅。

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

## 五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

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

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

## 六、重要會計項目之說明

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

青鋼應用材料股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(一)現金及約當現金

	<b>109.6.30</b>	<b>108.12.31</b>	<b>108.6.30</b>
現金	\$ 311	364	283
活期存款	85,271	101,812	93,557
支票存款	14	14	14
定期存款	266,766	527,518	564,235
合併現金流量表所列之現金及約當現金	<u>\$ 352,362</u>	<u>629,708</u>	<u>658,089</u>

(二)應收票據及應收帳款

	<b>109.6.30</b>	<b>108.12.31</b>	<b>108.6.30</b>
應收票據—因營業而發生	\$ 73,215	88,282	106,239
應收帳款—按攤銷後成本衡量	140,749	174,758	177,146
減：備抵損失	7,535	7,341	6,122
	<u>\$ 206,429</u>	<u>255,699</u>	<u>277,263</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。

合併公司民國一〇九年六月三十日及一〇八年十二月三十一日針對已發生信用減損之應收帳款金額均為1,159千元全數認列減損損失，其餘各期間應收票據及應收帳款之預期信用損失分析如下：

	<b>109.6.30</b>		
	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	\$ 200,423	0%	-
逾期1~90天	5,394	0%	-
逾期91~180天	623	1.85%	11
逾期181~270天	-	56.32%	-
逾期271~360天	231	100%	231
逾期361天以上	6,134	100%	6,134
合計	<u>\$ 212,805</u>		<u>6,376</u>

青鋼應用材料股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	108.12.31		
	應收票據及 帳款帳面金額	加權平均預期 信用損失率	備抵存續期間 預期信用損失
未逾期	\$ 245,580	0%	-
逾期1~90天	6,399	0%	-
逾期91~180天	3,768	1.29%	48
逾期181~270天	-	54.16%	-
逾期271~360天	135	100%	135
逾期361天以上	5,999	100%	5,999
合計	<u>\$ 261,881</u>		<u>6,182</u>

	108.6.30		
	應收票據及 帳款帳面金額	加權平均預期 信用損失率	備抵存續期間 預期信用損失
未逾期	\$ 275,695	0%~0.01%	47
逾期1~90天	1,492	0.6%	9
逾期91~180天	135	2.1%	3
逾期181~270天	-	60.34%	-
逾期271~360天	945	100%	945
逾期361天以上	5,118	100%	5,118
合計	<u>\$ 283,385</u>		<u>6,122</u>

合併公司應收票據及應收帳款之備抵損失變動表如下：

	109年1月至6月	108年1月至6月
期初餘額	\$ 7,341	5,367
認列之減損損失	194	755
期末餘額	<u>\$ 7,535</u>	<u>6,122</u>

上述金融資產均未貼現或提供作為擔保品。

(三)其他應收款

	109.6.30	108.12.31	108.6.30
其他應收款－原料折讓款	\$ 6,119	3,790	6,345
其他	3,071	4,488	2,721
減：備抵損失	-	-	-
	<u>\$ 9,190</u>	<u>8,278</u>	<u>9,066</u>

其餘信用風險資訊請詳附註六(二十)。

青鋼應用材料股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(四)存 貨

	109.6.30	108.12.31	108.6.30
原料及消耗品	\$ 161,702	128,410	115,273
在製品	3,480	1,510	2,420
製成品	31,299	30,448	27,263
	<u>\$ 196,481</u>	<u>160,368</u>	<u>144,956</u>

銷貨成本明細如下:

	109年 4月至6月	108年 4月至6月	109年 1月至6月	108年 1月至6月
存貨出售轉列	\$ 171,112	221,672	350,713	423,108
存貨跌價損失(回升利益)	(368)	2,152	(459)	1,960
存貨報廢損失	-	360	-	360
出售下腳收入	(1,498)	(2,225)	(3,291)	(4,337)
營業成本	<u>\$ 169,246</u>	<u>221,959</u>	<u>346,963</u>	<u>421,091</u>

合併公司之存貨均未有提供作質押擔保之情形。

(五)不動產、廠房及設備

合併公司不動產、廠房及設備之成本、累計折舊及減損損失變動明細如下:

	土地 (含重估增值)	房屋及建築	機器設備	運輸設備	辦公設備	其他設備	未完工程及 待驗設備	總 計
成本或認定成本:								
民國109年1月1日餘額	\$ 574,518	145,975	238,219	9,026	10,329	935	41,388	1,020,390
增添	-	1,369	1,212	2,209	-	105	69,581	74,476
重分類	-	12,417	208	-	-	-	(12,625)	-
民國109年6月30日餘額	<u>\$ 574,518</u>	<u>159,761</u>	<u>239,639</u>	<u>11,235</u>	<u>10,329</u>	<u>1,040</u>	<u>98,344</u>	<u>1,094,866</u>
民國108年1月1日餘額	\$ 547,654	145,837	215,684	9,026	10,221	295	7,511	936,228
增添	-	138	2,153	-	108	-	12,084	14,483
處分	-	-	(448)	-	-	-	-	(448)
重分類	-	-	6,262	-	-	-	(6,262)	-
民國108年6月30日餘額	<u>\$ 547,654</u>	<u>145,975</u>	<u>223,651</u>	<u>9,026</u>	<u>10,329</u>	<u>295</u>	<u>13,333</u>	<u>950,263</u>
累計折舊及減損損失:								
民國109年1月1日餘額	\$ -	115,818	193,894	8,326	9,770	195	-	328,003
折舊	-	1,332	5,324	210	141	82	-	7,089
民國109年6月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>117,150</u>	<u>199,218</u>	<u>8,536</u>	<u>9,911</u>	<u>277</u>	<u>-</u>	<u>335,092</u>
民國108年1月1日餘額	\$ -	112,728	184,649	7,865	9,366	139	-	314,747
折舊	-	1,647	4,801	235	255	25	-	6,963
處分	-	-	(448)	-	-	-	-	(448)
民國108年6月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>114,375</u>	<u>189,002</u>	<u>8,100</u>	<u>9,621</u>	<u>164</u>	<u>-</u>	<u>321,262</u>
帳面價值:								
民國109年1月1日	<u>\$ 574,518</u>	<u>30,157</u>	<u>44,325</u>	<u>700</u>	<u>559</u>	<u>740</u>	<u>41,388</u>	<u>692,387</u>
民國109年6月30日	<u>\$ 574,518</u>	<u>42,611</u>	<u>40,421</u>	<u>2,699</u>	<u>418</u>	<u>763</u>	<u>98,344</u>	<u>759,774</u>
民國108年1月1日	<u>\$ 547,654</u>	<u>33,109</u>	<u>31,035</u>	<u>1,161</u>	<u>855</u>	<u>156</u>	<u>7,511</u>	<u>621,481</u>
民國108年6月30日	<u>\$ 547,654</u>	<u>31,600</u>	<u>34,649</u>	<u>926</u>	<u>708</u>	<u>131</u>	<u>13,333</u>	<u>629,001</u>

合併公司不動產、廠房及設備作為長短期借款擔保之明細，請詳附註八。

青鋼應用材料股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(六)使用權資產

合併公司承租房屋及建築與運輸設備等之成本、累計折舊及減損損失，其變動明細如下：

	房屋及建築	運輸設備	總計
使用權資產成本：			
民國109年1月1日餘額	\$ 2,150	1,181	3,331
租賃期間屆滿除列	(688)	-	(688)
租賃期間變動之再衡量	-	(405)	(405)
民國109年6月30日餘額	<u>\$ 1,462</u>	<u>776</u>	<u>2,238</u>
民國108年1月1日餘額	\$ -	-	-
追溯適用IFRS16之調整數	8,229	1,181	9,410
租賃期間變動之再衡量	(6,079)	-	(6,079)
民國108年6月30日餘額	<u>\$ 2,150</u>	<u>1,181</u>	<u>3,331</u>
使用權資產之折舊及減損損失：			
民國109年1月1日餘額	\$ 919	394	1,313
本期折舊	116	196	312
租賃期間屆滿除列	(688)	-	(688)
民國109年6月30日餘額	<u>\$ 347</u>	<u>590</u>	<u>937</u>
民國108年1月1日餘額	\$ -	-	-
本期折舊	453	197	650
民國108年6月30日餘額	<u>\$ 453</u>	<u>197</u>	<u>650</u>
帳面金額：			
民國109年1月1日	<u>\$ 1,231</u>	<u>787</u>	<u>2,018</u>
民國109年6月30日	<u>\$ 1,115</u>	<u>186</u>	<u>1,301</u>
民國108年6月30日	<u>\$ 1,697</u>	<u>984</u>	<u>2,681</u>

合併公司於民國一〇九年七月承租新運輸設備取代原承租之運輸設備，因而縮短原始評估之租賃期間屆滿之延長租賃期間並再衡量租賃負債及使用權資產，相關資訊請詳附註六(十)。

合併公司於民國一〇八年七月購置房屋及建築取代原承租之辦公處所，因而縮短原始評估之租賃期間屆滿之延長租賃期間並再衡量租賃負債及使用權資產，相關資訊請詳附註六(十)。

(七)其他金融資產

	109.6.30	108.12.31	108.6.30
其他金融資產－非流動	<u>\$ 258,161</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

其他金融資產－非流動係適用境外資金匯回專法之定期存款。

青鋼應用材料股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(八)短期借款

合併公司短期借款明細如下：

	<u>109.6.30</u>	<u>108.12.31</u>	<u>108.6.30</u>
信用狀借款	\$ -	2,871	1,910
無擔保銀行借款	80,000	90,000	20,000
合計	<u>\$ 80,000</u>	<u>92,871</u>	<u>21,910</u>
尚未使用額度	<u>\$ 535,113</u>	<u>717,500</u>	<u>613,514</u>
利率區間	<u>0.824%~0.826%</u>	<u>0.96%~1.10%</u>	<u>1.02%~1.10%</u>

合併公司以資產設定抵押供短期借款之擔保情形請詳附註八。

(九)長期借款

合併公司長期借款之明細如下：

	<u>109.6.30</u>	<u>108.12.31</u>	<u>108.6.30</u>
擔保銀行借款	\$ 400,000	360,000	380,000
政府補助銀行借款	19,714	-	-
減：一年內到期部分	-	-	-
長期借款	<u>\$ 419,714</u>	<u>360,000</u>	<u>380,000</u>
尚未使用額度	<u>\$ 399,000</u>	<u>60,000</u>	<u>110,000</u>
利率區間	<u>0.15%~1%</u>	<u>1.02%~1.05%</u>	<u>1.02%~1.04%</u>

合併公司之擔保銀行借款合同期間均超過十二個月，惟每年利率均會重新議價並簽訂新合約，且合併公司意圖繼續長期性再融資，故列入長期借款項下。合併公司上述民國一〇九年六月三十日之長期借款到期日為民國一一〇年七月~一一九年二月，民國一〇八年六月三十日長期借款到期日為民國一〇九年七月~十二月。

合併公司於民國一〇九年二月取得經濟部中小企業加速投資貸款，合約期間為五~十年，借款總額度為360,000千元，政府補助支付前五年之手續費為年息1.5%，合併公司負擔之借款利率為年息0.15%，利息按月支付，本金自民國一一二年三月起按月平均攤還，合併公司預計於政府補助利息期間結束後提前償還剩餘本金。合併公司於民國一〇九年三月動撥21,000千元，以市場利率1.595%折現認列長期借款金額為19,644千元，差額1,356千元列入長期遞延收入請詳附註六(十一)。

合併公司以資產設定抵押供長期借款之擔保情形請詳附註八。

(十)租賃負債

合併公司租賃負債之帳面金額如下：

	<u>109.6.30</u>	<u>108.12.31</u>	<u>108.6.30</u>
流動	\$ 308	616	980
非流動	1,015	1,418	1,727
	<u>\$ 1,323</u>	<u>2,034</u>	<u>2,707</u>

## 青鋼應用材料股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

到期分析請詳附註六(二十)金融工具。

合併公司民國一〇九年及一〇八年一月一日至六月三十日因租賃期間變動而再衡量減少之金額分別為405千元及6,079千元，相關資訊請詳附註六(六)。

租賃認列於損益之金額如下：

	109年 4月至6月	108年 4月至6月	109年 1月至6月	108年 1月至6月
租賃負債之利息費用	\$ <u>9</u>	<u>42</u>	<u>18</u>	<u>72</u>
低價值租賃資產之費用	\$ <u>38</u>	<u>42</u>	<u>129</u>	<u>77</u>

認列於現金流量表之金額如下：

	109年 4月至6月	108年 4月至6月	109年 1月至6月	108年 1月至6月
租賃之現金流出總額	\$ <u>201</u>	<u>390</u>	<u>453</u>	<u>773</u>

### 1.房屋及建築之租賃

合併公司承租房屋及建築作為辦公處所、倉庫及員工宿舍，辦公處所及倉庫之租賃期間通常為十年，員工宿舍則為二年，部份租賃包含在租賃期間屆滿後之延長期間，於民國一〇八年六月三十日因情況改變而重新評估辦公處所將合理確定行使之租賃延長期間，致租賃負債減少6,079千元，請詳附註六(六)說明。

### 2.其他租賃

合併公司承租運輸設備之租賃期間為三年，部份租賃包含在租賃期間屆滿後之延長期間，於民國一〇九年六月三十日因情況改變而重新評估運輸設備將合理確定行使之租賃延長期間，致租賃負債減少405千元，請詳附註六(六)說明。

另，合併公司承租辦公設備為低價值標的之租賃，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負債。

## (十一)遞延收入

遞延收入－政府補助	109.6.30
	\$ <u>1,356</u>

合併公司於民國一〇九年二月取得經濟部中小企業加速投資貸款之政府補助，並將該補助認列於遞延收入，該補助之相關條件係購建廠房及機器設備，合併公司已於民國一〇八年十二月開始興建廠房，預計於民國一一〇年六月底前完工。前述遞延收入將於廠房及設備完工後於其耐用年限內攤銷。

## (十二)員工福利

### 1.確定福利計畫

因前一年度報導日後未發生重大市場波動、及重大縮減、清償或其他重大一次性事項，故合併公司採用民國一〇八年及一〇七年十二月三十一日精算決定之退休金成本衡量及揭露期中期間之退休金成本。

青鋼應用材料股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併公司列報為費用之明細如下：

	109年 4月至6月	108年 4月至6月	109年 1月至6月	108年 1月至6月
營業成本	\$ 46	59	96	116
推銷費用	20	25	42	52
管理費用	28	38	57	84
研究發展費用	5	4	9	9
合計	<u>\$ 99</u>	<u>126</u>	<u>204</u>	<u>261</u>

2. 確定提撥計畫

合併公司確定提撥退休金辦法下之退休金費用如下：

	109年 4月至6月	108年 4月至6月	109年 1月至6月	108年 1月至6月
營業成本	\$ 334	311	655	613
推銷費用	166	156	325	297
管理費用	191	185	383	369
研究發展費用	70	84	140	159
合計	<u>\$ 761</u>	<u>736</u>	<u>1,503</u>	<u>1,438</u>

(十三) 所得稅

合併公司所得稅費用明細如下：

	109年 4月至6月	108年 4月至6月	109年 1月至6月	108年 1月至6月
當期所得稅費用				
本期產生	\$ 1,217	4,105	27,043	9,773
調整前期之當期所得稅	180	(11)	180	(11)
	<u>\$ 1,397</u>	<u>4,094</u>	<u>27,223</u>	<u>9,762</u>

合併公司於民國一〇九年及一〇八年一月一日至六月三十日均無直接認列於權益及其他綜合損益之所得稅費用。

本公司於民國一〇九年一月一日至六月三十日因子公司(薩摩亞自立股份有限公司)以現金分配盈餘而適用境外資金匯回專法所產生之所得稅費用為22,816千元。

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一〇七年度。

(十四) 資本及其他權益

除下列所述外，合併公司於民國一〇九年及一〇八年一月一日至六月三十日間資本及其他權益無重大變動，相關資訊請參閱民國一〇八年度合併財務報告附註六(十四)。

## 青鋼應用材料股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

### 1. 普通股之發行

本公司於民國一〇九年一月一日至六月三十日因員工認股權憑證行使認購權，以每股7.6元發行普通股1,110,000股，共收取股款8,436千元，所有發行股份之股款均已收取。本公司認列普通股股本11,100千元，並將資本公積－員工認股權3,952千元扣除普通股面額與發行價格之差額後轉列資本公積－發行股票溢價1,288千元。

### 2. 資本公積

本公司資本公積餘額內容如下：

	<u>109.6.30</u>	<u>108.12.31</u>	<u>108.6.30</u>
發行股票溢價	\$ 15,801	14,513	14,513
公司債轉換溢價	103,864	103,864	103,864
員工認股權	3,232	6,548	5,609
已失效認股權	<u>2,094</u>	<u>2,094</u>	<u>1,163</u>
	<u>\$ 124,991</u>	<u>127,019</u>	<u>125,149</u>

### 3. 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及累積換算調整數(利益)依規定增加保留盈餘之金額為24,285千元，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。於民國一〇九年六月三十日、一〇八年十二月三十一日及六月三十日特別盈餘公積餘額均為3,368千元。

### 4. 盈餘分配

本公司分別於民國一〇九年三月二十五日經董事會決議民國一〇八年度盈餘分配案之現金股利金額及民國一〇八年六月十三日經股東常會決議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：

	<u>108年度</u>		<u>107年度</u>	
	<u>配股率(元)</u>	<u>金額</u>	<u>配股率(元)</u>	<u>金額</u>
分派予普通股業主之股利：				
現金	<u>\$ 0.6</u>	<u>47,445</u>	<u>0.6</u>	<u>46,779</u>

### 5. 庫藏股票

民國一〇八年一月一日至六月三十日本公司依證券交易法第28條之2規定，為轉讓股份予員工而買回之庫藏股，執行期間為民國一〇七年十一月七日至一〇八年一月四日，並於民國一〇八年一月四日執行完畢，累積實際買回股數為1,594,000股，買回成本為19,657千元。

民國一〇九年一月一日至六月三十日本公司依證券交易法第28條之2規定，為轉讓股份予員工而買回之庫藏股，執行期間為民國一〇九年三月二十六日至五月

青鋼應用材料股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

二十五日，並於民國一〇九年五月二十五日執行完畢，累積實際買回股數為1,300,000股，買回成本為14,874千元。

本公司庫藏股票變動情形如下：

	109年1月至6月		108年1月至6月	
	股數	金額	股數	金額
期初庫藏股	1,594,000	\$ 19,657	1,458,000	17,970
庫藏股買回	1,300,000	14,874	136,000	1,687
期末庫藏股	<u>2,894,000</u>	<u>\$ 34,531</u>	<u>1,594,000</u>	<u>19,657</u>

本公司持有之庫藏股票依證券交易法之規定，不得質押，於未轉讓前，不得享有股東權利。

(十五) 股份基礎給付

本公司於民國一〇六年八月訂定酬勞性員工認股權計劃，共計發行3,000,000單位，每單位認股權憑證得認股之股數為1股本公司普通股，本公司係以發行新股為履約方式，授與對象以本公司符合特定條件之全職員工為限，並業已向金融監督管理委員會證券期貨局申報生效，並於民國一〇六年十一月十日經董事會決議發行2,570,000單位，給與日為民國一〇七年一月一日。

(1) 本公司採用Black-Scholes選擇權評價模式估計給與日認股權之公允價值，上述員工認股權履約價格及既得條件暨各項假設之資訊列示如下：

給與日	107.1.1
給與數量	2,570,000股
履約價格	每股10元
既得條件	屆滿兩年可行使股權比例50%及屆滿三年 可行使股權比例100%
預期價格波動率(%)	屆滿兩年及三年分別為22.89%及23.43%
無風險利率(%)	屆滿兩年及三年分別為0.44%及0.53%
認股權存續期間(年)	3年
員工認股權每股公允價值	屆滿兩年及三年分別為3.56元及3.39元

(2) 本公司員工認股權計畫之詳細資訊如下：

	109年1月至6月		108年1月至6月	
	加權平均履約價格(元)	認股權數量 (千單位)	加權平均履約價格(元)	認股權數量 (千單位)
期初流通在外數量	\$ 7.60	2,250	8.00	2,570
本期執行數量	7.60	(1,110)	-	-
期末流通在外數量	<u>7.20</u>	<u>1,140</u>	<u>7.60</u>	<u>2,570</u>
期末可執行數量	<u>7.20</u>	<u>15</u>	-	-

青鋼應用材料股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

3.本公司於民國一〇九年及一〇八年四月一日至六月三十日及一月一日至六月三十日因股份基礎給付所產生之酬勞成本分別為318千元、935千元、636千元及1,870千元，列報為各該段期間之營業成本及營業費用。

(十六)每股盈餘

合併公司基本每股盈餘及稀釋每股盈餘之計算如下：

	109年 4月至6月	108年 4月至6月	109年 1月至6月	108年 1月至6月
<b>基本每股盈餘：</b>				
歸屬於本公司之本期淨利(損)	\$ <u>4,781</u>	<u>19,619</u>	<u>(2,861)</u>	<u>48,703</u>
普通股加權平均流通在外股數(千股)	<u>78,171</u>	<u>77,965</u>	<u>78,390</u>	<u>77,967</u>
基本每股盈餘(單位：新台幣元)	\$ <u>0.06</u>	<u>0.25</u>	<u>(0.04)</u>	<u>0.62</u>
<b>稀釋每股盈餘：</b>				
歸屬於本公司普通股之本期淨利(損)	\$ <u>4,781</u>	<u>19,619</u>	<u>(2,861)</u>	<u>48,703</u>
普通股加權平均流通在外股數(千股)	78,171	77,965	78,390	77,967
具稀釋作用之潛在普通股之影響(千股)：				
員工酬勞之影響	66	136	-	212
員工認股權之影響	<u>90</u>	<u>446</u>	<u>-</u>	<u>446</u>
普通股加權平均流通在外股數(調整稀釋性潛在普通股影響數後)(千股)	<u>78,327</u>	<u>78,547</u>	<u>78,390</u>	<u>78,625</u>
稀釋每股盈餘(單位：新台幣元)	\$ <u>0.06</u>	<u>0.25</u>	<u>(0.04)</u>	<u>0.62</u>

註：民國一〇九年一月一日至六月三十日，將潛在普通股列入將產生反稀釋作用，故不列入計算稀釋每股盈餘。

(十七)客戶合約之收入

1.收入之細分

	109年 4月至6月	108年 4月至6月	109年 1月至6月	108年 1月至6月
主要地區市場：				
臺灣	\$ 191,146	227,327	379,882	435,590
歐洲	6,990	22,152	19,462	44,752
亞洲	10,477	15,931	17,975	27,029
美洲	791	6,701	2,588	10,508
其他	<u>15</u>	<u>1,024</u>	<u>3,644</u>	<u>3,541</u>
合計	\$ <u>209,419</u>	<u>273,135</u>	<u>423,551</u>	<u>521,420</u>

青鋼應用材料股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	109年 4月至6月	108年 4月至6月	109年 1月至6月	108年 1月至6月
主要產品：				
輕鋼架、金屬天花 板等製造銷售	\$ 161,485	231,423	321,899	443,431
原料銷售	<u>47,934</u>	<u>41,712</u>	<u>101,652</u>	<u>77,989</u>
	<u>\$ 209,419</u>	<u>273,135</u>	<u>423,551</u>	<u>521,420</u>

2. 合約餘額

	109.6.30	108.12.31	108.6.30
應收票據及帳款	\$ 213,964	263,040	283,385
減：備抵損失	<u>(7,535)</u>	<u>(7,341)</u>	<u>(6,122)</u>
合計	<u>\$ 206,429</u>	<u>255,699</u>	<u>277,263</u>
合約負債(列入其他流動負債)	<u>\$ 2,646</u>	<u>2,757</u>	<u>1,074</u>

應收帳款及票據及其減損之揭露請詳附註六(二)。

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予客戶而滿足履約義務之時點與客戶付款時點之差異。

(十八) 員工及董事、監察人酬勞

依本公司章程規定，應以當年度稅前利益扣除分派員工籌勞及董事、監察人酬勞前之利益，於預先保留彌補累積虧損數額後，如尚有餘額應提撥不低於百分之二點五為員工酬勞及不高於百分之二為董事監察人酬勞，由董事會以董事三分之二以上之出席及出席董事過半數同意之決議行之，並報告股東會。前項員工酬勞得以股票或現金為之，其發放對象得包括符合一定條件之控制或從屬公司員工，該一定條件由董事會訂定之。

本公司民國一〇九年及一〇八年四月一日至六月三十日及一月一日至六月三十日員工酬勞提列金額分別為195千元、741千元、763千元及1,827千元，董事及監察人酬勞提列金額分別為66千元、247千元、255千元及609千元，係以本公司各該段期間之稅前淨利扣除員工及董事、監察人酬勞前之金額乘上本公司章程所訂之員工酬勞及董事、監察人酬勞分派成數為估計基礎，並列報為各該段期間之營業成本或營業費用。若次年度實際分派金額與估列數有差異時，則依會計估計變動處理，並將該差異認列為次年度損益。

本公司民國一〇八年度及一〇七年度員工酬勞提列金額分別為2,620千元及2,209千元，董事及監察人酬勞分別為873千元及736千元，與董事會決議並無差異，相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。

青鋼應用材料股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十九)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 4月至6月	108年 4月至6月	109年 1月至6月	108年 1月至6月
銀行存款利息收入	\$ <u>2,441</u>	<u>4,486</u>	<u>5,483</u>	<u>9,166</u>

2.其他利益及損失

合併公司之其他利益及損失明細如下：

	109年 4月至6月	108年 4月至6月	109年 1月至6月	108年 1月至6月
外幣兌換利益(損失)淨額	\$ (11,042)	(6,783)	(6,184)	6,430
其他	<u>363</u>	<u>57</u>	<u>743</u>	<u>197</u>
	<u>\$ (10,679)</u>	<u>(6,726)</u>	<u>(5,441)</u>	<u>6,627</u>

3.財務成本

合併公司之財務成本明細如下：

	109年 4月至6月	108年 4月至6月	109年 1月至6月	108年 1月至6月
利息費用				
銀行借款	\$ 1,227	1,115	2,463	2,180
租賃負債	<u>9</u>	<u>42</u>	<u>18</u>	<u>72</u>
	<u>\$ 1,236</u>	<u>1,157</u>	<u>2,481</u>	<u>2,252</u>

(二十)金融工具

除下列所述外，合併公司金融工具之公允價值及因金融工具而暴露於信用風險、流動性風險及市場風險之情形無重大變動，相關資訊請參閱民國一〇八年度合併財務報告附註六(二十)。

1.信用風險

(1)信用風險最大暴險之金額

金融資產之帳面金額代表最大信用暴險金額。

(2)信用風險集中情況

由於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且銷售區域分散，故應收帳款之信用風險並無顯著集中之虞。而為降低信用風險，合併公司亦定期持續評估客戶財務狀況，惟通常不要求客戶提供擔保品。

(3)應收款項之信用風險

應收票據及應收帳款之信用風險暴險資訊及備抵損失提列情形請詳附註六(二)。

其他應收款及定期存單為信用風險低之金融資產，因此按十二個月預期信用損失金額衡量該期間之備抵損失，民國一〇九年及一〇八年一月一日至六月三十日並無損失提列或迴轉之情事。

## 青鋼應用材料股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

### 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
<b>109年6月30日</b>							
非衍生金融負債							
無附息負債	\$ 108,656	108,656	108,656	-	-	-	-
應付股利	47,445	47,445	47,445	-	-	-	-
租賃負債	1,323	1,415	204	126	194	411	480
浮動利率工具	499,714	506,654	32,577	52,097	400,905	21,075	-
	<b>\$ 657,138</b>	<b>664,170</b>	<b>188,882</b>	<b>52,223</b>	<b>401,099</b>	<b>21,486</b>	<b>480</b>
<b>108年12月31日</b>							
非衍生金融負債							
無附息負債	\$ 104,624	104,624	104,624	-	-	-	-
租賃負債	2,034	2,151	325	325	542	411	548
浮動利率工具	452,871	459,257	65,234	31,999	362,024	-	-
	<b>\$ 559,529</b>	<b>566,032</b>	<b>170,183</b>	<b>32,324</b>	<b>362,566</b>	<b>411</b>	<b>548</b>
<b>108年6月30日</b>							
非衍生金融負債							
無附息負債	\$ 102,604	102,604	102,604	-	-	-	-
應付股利	46,779	46,779	46,779	-	-	-	-
租賃負債	2,707	2,847	696	325	798	411	617
浮動利率工具	401,910	406,541	24,046	1,942	380,553	-	-
	<b>\$ 554,000</b>	<b>558,771</b>	<b>174,125</b>	<b>2,267</b>	<b>381,351</b>	<b>411</b>	<b>617</b>

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.市場風險

#### (1)匯率風險

合併公司暴露於重大外幣匯率風險之金融資產及負債如下：

		109.6.30			108.12.31			108.6.30		
		外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	台幣
外幣單位：千元										
<u>金融資產</u>										
<u>貨幣性項目</u>										
美 金	\$	20,293	29.63	601,282	2,607	29.98	78,158	2,413	31.06	74,948
歐 元		106	33.27	3,527	63	33.59	2,116	165	35.38	5,838
人 民 幣		112	4.191	469	125,441	4.305	540,024	123,580	4.521	558,705
<u>金融負債</u>										
<u>貨幣性項目</u>										
美 金		455	29.63	13,482	980	29.98	29,380	1,028	31.06	31,930

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、應收帳款、其他應收款、應付帳款及其他應付款等，於換算時產生外幣兌換損益。於民國一〇九年及一〇八年六月三十日當新台幣相對於美金、歐元及人民幣貶值

## 青鋼應用材料股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

或升值5%，而其他所有因素維持不變之情況下，民國一〇九年及一〇八年一月一日至六月三十日之稅後淨損益將分別增加或減少23,672千元及24,302千元，兩期分析係採用相同基礎。

合併公司貨幣性項目之兌換損益(含已實現及未實現)換算至母公司功能性貨幣新台幣(即合併公司表達貨幣)之明細如下：

		兌換利益(損失)			
		109年4月至6月	108年4月至6月	109年1月至6月	108年1月至6月
美	金	\$ (9,489)	367	1,226	536
人	民	(1,531)	(7,259)	(7,446)	5,871
歐	元	(22)	109	36	16
澳	幣	-	-	-	7
		<u>\$ (11,042)</u>	<u>(6,783)</u>	<u>(6,184)</u>	<u>6,430</u>

### (2)利率風險

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報導期間皆流通在外。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0.5%，此亦代表管理階層對利率之合理可能變動範圍之評估。

若利率增加或減少0.5%，在所有其他變數維持不變之情況下，合併公司民國一〇九年及一〇八年一月一日至六月三十日之稅後淨損益將分別增加或減少999千元及804千元，主因係合併公司之浮動利率借款。

### 4.公允價值資訊

#### 金融工具之種類及公允價值

合併公司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，依規定無須揭露公允價值資訊)列示如下：

	109.6.30				
	帳面 金額	公允價值			合計
		第一級	第二級	第三級	
<b>按攤銷後成本衡量之金融資產</b>					
現金及約當現金	\$ 352,362	-	-	-	-
應收票據及應收帳款	206,429	-	-	-	-
其他應收款	9,190	-	-	-	-
存出保證金	774	-	-	-	-
其他金融資產－非流動	<u>258,161</u>	-	-	-	-
小計	<u>\$ 826,916</u>				

青鋼應用材料股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	109.6.30				
	帳面	公允價值			合 計
	金額	第一級	第二級	第三級	
<b>按攤銷後成本衡量之金融負債</b>					
短期借款	\$ 80,000	-	-	-	-
應付款項	108,656	-	-	-	-
應付股利	47,445	-	-	-	-
租賃負債	1,323	-	-	-	-
長期借款	419,714	-	-	-	-
小計	<u>\$ 657,138</u>				
<b>108.12.31</b>					
	帳面	公允價值			合 計
	金額	第一級	第二級	第三級	
<b>按攤銷後成本衡量之金融資產</b>					
現金及約當現金	\$ 629,708	-	-	-	-
應收票據及應收帳款	255,699	-	-	-	-
其他應收款	8,278	-	-	-	-
存出保證金	869	-	-	-	-
小計	<u>\$ 894,554</u>				
<b>按攤銷後成本衡量之金融負債</b>					
短期借款	\$ 92,871	-	-	-	-
應付款項	104,624	-	-	-	-
租賃負債	2,034	-	-	-	-
長期借款	360,000	-	-	-	-
小計	<u>\$ 559,529</u>				
<b>108.6.30</b>					
	帳面	公允價值			合 計
	金額	第一級	第二級	第三級	
<b>按攤銷後成本衡量之金融資產</b>					
現金及約當現金	\$ 658,089	-	-	-	-
應收票據及應收帳款	277,263	-	-	-	-
其他應收款	9,066	-	-	-	-
存出保證金	415	-	-	-	-
小計	<u>\$ 944,833</u>				

青鋼應用材料股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	108.6.30				
	帳面 金額	公允價值			合計
		第一級	第二級	第三級	
<b>按攤銷後成本衡量之金融負債</b>					
短期借款	\$ 21,910	-	-	-	-
應付款項	102,604	-	-	-	-
應付股利	46,779	-	-	-	-
租賃負債	2,707	-	-	-	-
長期借款	<u>380,000</u>	-	-	-	-
小計	<u>\$ 554,000</u>				

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：

第一級：相同資產或負債於活絡市場之公開報價(未經調整)。

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。

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)。

於民國一〇九年及一〇八年一月一日至六月三十日並無何公允價值層級之移轉。

(廿一)財務風險管理

合併公司財務風險管理目標及政策與民國一〇八年度合併財務報告附註六(二十一)所揭露者無重大變動。

(廿二)資本管理

董事會之政策係維持健全之資本基礎，以維繫投資人、債權人及市場之信心以及支持未來營運之發展。資本包含合併公司之股本、資本公積及保留盈餘。董事會控管資本報酬率，同時控管普通股股利水準。

合併公司負債資本比率如下：

	109.6.30	108.12.31	108.6.30
負債總額	\$ 692,698	599,897	594,580
減：現金及約當現金	<u>352,362</u>	<u>629,708</u>	<u>658,089</u>
淨負債	<u>\$ 340,336</u>	<u>(29,811)</u>	<u>(3,509)</u>
權益總額	<u>\$ 1,101,763</u>	<u>1,157,871</u>	<u>1,140,405</u>
負債資本比率	<u>30.89%</u>	<u>(2.57%)</u>	<u>(5.57%)</u>

## 青鋼應用材料股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

截至民國一〇九年六月三十日止，合併公司資本管理之方式並未改變。本期負債資本比率上升主係子公司(薩摩亞自立股份有限公司)以現金分配盈餘予本公司，其因適用境外資金匯回專法而限制提取列入其他金融資產—非流動，使合併公司現金及約當現金餘額減少所致。

### (廿三)非現金交易之籌資活動

合併公司來自籌資活動之負債之調節如下表：

	109年1月至6月			來自籌資活動負債總額
	短期借款	長期借款	租賃負債	
民國109年1月1日餘額	\$ 92,871	360,000	2,034	454,905
現金流量				
借款取得現金	-	59,714	-	59,714
償還借款	(12,871)	-	-	(12,871)
租賃本金償還	-	-	(306)	(306)
非現金流量				
租賃期間變動之再衡量	-	-	(405)	(405)
民國109年6月30日餘額	<u>\$ 80,000</u>	<u>419,714</u>	<u>1,323</u>	<u>501,037</u>
	108年1月至6月			來自籌資活動負債總額
	短期借款	長期借款	租賃負債	
民國108年1月1日餘額	\$ -	380,000	-	380,000
現金流量				
借款取得現金	21,910	-	-	21,910
租賃本金償還	-	-	(624)	(624)
非現金流量				
追溯適用IFRS16影響數	-	-	9,410	9,410
租賃期間變動之再衡量	-	-	(6,079)	(6,079)
民國108年6月30日餘額	<u>\$ 21,910</u>	<u>380,000</u>	<u>2,707</u>	<u>404,617</u>

### 七、關係人交易

#### 主要管理人員交易

主要管理人員報酬包括：

	109年4月至6月	108年4月至6月	109年1月至6月	108年1月至6月
短期員工福利	\$ 2,562	3,186	5,261	6,165
退職後福利	19	18	38	51
股份基礎給付	56	145	113	291
	<u>\$ 2,637</u>	<u>3,349</u>	<u>5,412</u>	<u>6,507</u>

註：合併公司配車予主要管理階層，其原始成本於民國一〇九年六月三十日、一〇八年十二月三十一日及六月三十日分別為8,716千元、6,507千元及6,507千元。

青鋼應用材料股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

八、抵押之資產

合併公司提供作為抵押擔保之資產帳面價值明細如下：

資產名稱	抵押擔保標的	109.6.30	108.12.31	108.6.30
土地(含重估增值)	短期借款及長期借款	\$ 496,849	496,849	496,849

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

(一)截至民國一〇九年六月三十日、一〇八年十二月三十一日及六月三十日止，合併公司與國內外廠商訂購設備及興建廠房工程簽約總價款分別為244,685千元、241,959千元及15,016千元，未支付價款分別為148,863千元、213,202千元及2,028千元。

(二)截至民國一〇九年六月三十日、一〇八年十二月三十一日及六月三十日止，合併公司已開立而未使用之信用狀金額分別為33,777千元、29,570千元及28,396千元。

十、重大之災害損失：無。

十一、重大之期後事項：

本公司之子公司(薩摩亞自立股份有限公司)，於民國一〇九年八月四日經董事會決議以現金分配盈餘4,755千元。

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4月至6月			108年4月至6月		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合計	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合計
員工福利費用						
薪資費用	8,576	10,222	18,798	9,572	11,389	20,961
勞健保費用	814	850	1,664	763	869	1,632
退休金費用	380	480	860	370	492	862
董事酬金	-	166	166	-	347	347
其他員工福利費用	591	439	1,030	669	529	1,198
折舊費用	2,896	876	3,772	2,811	998	3,809
攤銷費用	-	22	22	9	63	72

功能別 性質別	109年1月至6月			108年1月至6月		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合計	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合計
員工福利費用						
薪資費用	17,457	20,470	37,927	18,635	23,107	41,742
勞健保費用	1,594	1,865	3,459	1,476	1,830	3,306
退休金費用	751	956	1,707	729	970	1,699
董事酬金	-	400	400	-	759	759
其他員工福利費用	1,170	885	2,055	1,304	1,015	2,319
折舊費用	5,698	1,703	7,401	5,614	1,999	7,613
攤銷費用	-	39	39	17	126	143

## 青鋼應用材料股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

### (二)營運之季節性：

合併公司之營運不受季節性或週期性因素影響。

## 十三、附註揭露事項

### (一)重大交易事項相關資訊

民國一〇九年一月一日至六月三十日合併公司依編製準則之規定，應再揭露之重大交易事項相關資訊如下：

1. 資金貸與他人：無。
2. 為他人背書保證：無。
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)：無。
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：無。
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：無。
9. 從事衍生工具交易：無。
10. 母子公司間業務關係及重要交易往來情形：無。

### (二)轉投資事業相關資訊(不包含大陸被投資公司)：

民國一〇九年一月一日至六月三十日合併公司之轉投資事業資訊如下：

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	薩摩亞自立	薩摩亞	一般進出 口貿易及 投資業務	261,939 (USD7,770,000)	261,939 (USD7,770,000)	7,770,000	100.00%	267,915	5,976	5,976	(註)

註：該交易事項於編製合併財務報告時已沖銷。

### (三)大陸投資資訊：無。

### (四)主要股東資訊：

單位：股

主要股東名稱	股份	持有股數	持股比例
柏森投資股份有限公司		13,784,519	17.08 %

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。

## 青鋼應用材料股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

### 十四、部門資訊：

合併公司主要為從事輕鋼架單一產品製造及銷售，歸屬於單一報導部門，部門之財務資訊與財務報告相同。營運部門之會計政策皆與附註四所述之會計政策相同。