

股票代碼：8930

青鋼應用材料股份有限公司  
個體財務報告暨會計師查核報告  
民國一一〇年度及一〇九年度

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、會計師查核報告書	3
四、資產負債表	4
五、綜合損益表	5
六、權益變動表	6
七、現金流量表	7
八、個體財務報告附註	
(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	10~20
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	21
(六)重要會計項目之說明	21~44
(七)關係人交易	44~45
(八)質押之資產	45
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	45
(十)重大之災害損失	45
(十一)重大之期後事項	45
(十二)其 他	45~46
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	46
2.轉投資事業相關資訊	47
3.大陸投資資訊	47
4.主要股東資訊	47
(十四)部門資訊	47
九、重要會計項目明細表	48~60



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

## 會計師查核報告

青鋼應用材料股份有限公司董事會 公鑒：

### 查核意見

青鋼應用材料股份有限公司民國一一〇年及一〇九年十二月三十一日之資產負債表，暨民國一一〇年及一〇九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，基於本會計師之查核結果及其他會計師之查核報告(請參閱其他事項段)，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，足以允當表達青鋼應用材料股份有限公司民國一一〇年及一〇九年十二月三十一日之財務狀況，暨民國一一〇年及一〇九年一月一日至十二月三十一日之財務績效與現金流量。

### 查核意見之基礎

本會計師係依照會計師查核簽證財務報表規則及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，與青鋼應用材料股份有限公司保持超然獨立，並履行該規範之其他責任。基於本會計師之查核結果及其他會計師之查核報告，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

列入青鋼應用材料股份有限公司採用權益法之投資中，有關靜新科技股份有限公司之財務報告未經本會計師查核，而係由其他會計師查核。因此，本會計師對上開個體財務報告所表示之意見中，有關靜新科技股份有限公司財務報告所列之金額，係依據其他會計師之查核報告。民國一一〇年及一〇九年十二月三十一日對靜新科技股份有限公司採用權益法之投資金額分別占資產總額之0.21%及0.49%，民國一一〇年及一〇九年一月一日至十二月三十一日對靜新科技股份有限公司採用權益法認列之關聯企業損益之份額分別占稅前淨利之(5.01)%及(0.47)%。

### 關鍵查核事項

關鍵查核事項係指依本會計師之專業判斷，對青鋼應用材料股份有限公司民國一一〇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查核事項為存貨評價：

有關存貨之會計政策請詳個體財務報告附註四(七)存貨；存貨評價之淨變現價值之會計估計及假設不確定性，請詳個體財務報告附註五；存貨評價之說明，請詳個體財務報告附註六(四)存貨。

關鍵查核事項之說明：

青鋼應用材料股份有限公司存貨係以成本與淨變現價值孰低衡量。由於國際鋼鐵原料價格變動及市場競爭者眾多，致產品售價易受鋼價影響波動，增加存貨成本可能超過其淨變現價值之風險，且存貨可能因正常損耗、過時陳舊或無市場銷售價值之金額，需將存貨成本沖減至淨變現價值，因此，存貨評價之測試為本會計師執行青鋼應用材料股份有限公司個體財務報告查核重要的評估事項。

本會計師對上述關鍵查核事項之主要查核程序包括：

- 瞭解青鋼應用材料股份有限公司管理階層所採用之銷售價格及期後存貨售價變動之情形，以評估存貨淨變現價值之合理性，並執行抽樣程序以檢查存貨淨變現價值明細表之正確性。
- 檢視青鋼應用材料股份有限公司過去對存貨備抵金額提列之精確度，並與本期估列之存貨備抵金額作比較，以評估本期之估列方法及假設是否允當。
- 評估青鋼應用材料股份有限公司對於存貨備抵之相關揭露是否允當。

#### 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青鋼應用材料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青鋼應用材料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。

青鋼應用材料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，惟其目的非對青鋼應用材料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，以及使青鋼應用材料

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青鋼應用材料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，並負責形成青鋼應用材料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，決定對青鋼應用材料股份有限公司民國一一〇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

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  
民國一一一年三月十日

青鋼應用材料股份有限公司

資產負債表

民國一一〇年及一〇九年十二月三十一日

單位：新台幣千元

	110.12.31		109.12.31			110.12.31		109.12.31	
	金額	%	金額	%		金額	%	金額	%
<b>資 產</b>					<b>負債及權益</b>				
<b>流動資產：</b>					<b>流動負債：</b>				
1100	\$ 316,591	15	385,643	20	2100	\$ 51,678	2	50,468	3
1151	130,564	6	95,941	5	2170	41,454	2	29,280	2
1170	182,031	8	153,496	8	2200	65,772	3	69,706	4
1200	2,875	-	5,685	-	2230	21,555	1	14,691	1
130X	303,214	14	164,419	8	2280	502	-	606	-
1410	2,425	-	890	-	2300	6,566	-	4,406	-
1470	9	-	40	-		187,527	8	169,157	10
	<u>937,709</u>	<u>43</u>	<u>806,114</u>	<u>41</u>					
<b>流動資產合計</b>					<b>流動負債合計</b>				
<b>非流動資產：</b>					<b>非流動負債：</b>				
1550	4,627	-	9,720	-	2540	774,504	35	633,720	32
1600	996,700	45	886,654	45	2570	10,747	-	10,747	1
1755	1,975	-	2,595	-	2580	1,509	-	2,011	-
1780	520	-	219	-	2630	11,009	1	9,104	-
1840	11,796	1	11,038	1	2640	15,151	1	16,754	1
1920	906	-	1,108	-		812,920	37	672,336	34
1980	245,275	11	252,365	13		1,000,447	45	841,493	44
1990	478	-	102	-					
	<u>1,262,277</u>	<u>57</u>	<u>1,163,801</u>	<u>59</u>					
<b>非流動資產合計</b>					<b>非流動負債合計</b>				
<b>資產總計</b>					<b>負債總計</b>				
	<u>\$ 2,199,986</u>	<u>100</u>	<u>1,969,915</u>	<u>100</u>					
					<b>權益(附註六(十四)及(十五))：</b>				
					3100	818,094	37	806,694	41
					3200	127,480	6	125,626	6
					3300				
					3310	122,373	6	120,057	6
					3320	3,368	-	3,368	-
					3350	143,098	7	107,208	5
						268,839	13	230,633	11
					3040	(14,874)	(1)	(34,531)	(2)
						1,199,539	55	1,128,422	56
						<u>\$ 2,199,986</u>	<u>100</u>	<u>1,969,915</u>	<u>100</u>
					<b>負債及權益總計</b>				

董事長：陳元簾



經理人：陳元簾



(請詳閱後附個體財務報告附註)

會計主管：馮滄彬



青鋼應用材料股份有限公司

綜合損益表

民國一一〇年及一〇九年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

	110年度		109年度	
	金額	%	金額	%
4000 營業收入(附註六(十八)及七)	\$ 1,245,082	101	967,076	102
4170 減：銷貨退回	12,231	1	14,314	2
營業收入淨額	1,232,851	100	952,762	100
5000 營業成本(附註六(四)(十一)(十三)(十六)(十九)、七及十二)	985,771	80	764,156	80
5900 營業毛利	247,080	20	188,606	20
6000 營業費用(附註六(二)(十一)(十三)(十六)(十九)、七及十二)：				
6100 推銷費用	53,926	5	47,379	5
6200 管理費用	51,283	4	42,937	5
6300 研究發展費用	13,814	1	12,786	1
6450 預期信用減損損失(利益)	805	-	(261)	-
	119,828	10	102,841	11
6900 營業淨利	127,252	10	85,765	9
7000 營業外收入及支出(附註六(五)(十一)(十二)(二十))：				
7010 利息收入	1,828	-	3,434	-
7020 其他利益及損失	(14,034)	(1)	(28,229)	(3)
7050 財務成本	(8,204)	(1)	(5,901)	(1)
7070 採用權益法認列關聯企業損益之份額	(5,093)	-	4,475	1
	(25,503)	(2)	(26,221)	(3)
7900 稅前淨利	101,749	8	59,544	6
7951 減：所得稅費用(附註六(十四))	21,877	2	34,590	4
8200 本期淨利	79,872	6	24,954	2
8300 其他綜合損益：				
8310 不重分類至損益之項目(附註六(十三)(十四))				
8311 確定福利計畫之再衡量數	(2,779)	-	(2,238)	-
8349 減：與不重分類之項目相關之所得稅	(556)	-	(447)	-
8300 本期其他綜合損益(稅後淨額)	(2,223)	-	(1,791)	-
8500 本期綜合損益總額	\$ 77,649	6	23,163	2
每股盈餘(單位：新台幣元)(附註六(十七))				
9750 基本每股盈餘	\$ 1.00		0.32	
9850 稀釋每股盈餘	\$ 1.00		0.32	

(請詳閱後附個體財務報告附註)

董事長：陳元籓

經理人：陳元籓

會計主管：馮滄彬



~5~



青鋼應用材料股份有限公司



民國一〇九年及一〇九年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

			保留盈餘			合計	庫藏股票	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			
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
本期淨利	-	-	-	-	24,954	24,954	-	24,954
本期其他綜合損益	-	-	-	-	(1,791)	(1,791)	-	(1,791)
本期綜合損益總額	-	-	-	-	23,163	23,163	-	23,163
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	-	1,271	-	-	-	-	-	1,271
庫藏股買回	-	-	-	-	-	-	(14,874)	(14,874)
民國一〇九年十二月三十一日餘額	\$ 806,694	125,626	120,057	3,368	107,208	230,633	(34,531)	1,128,422
本期淨利	-	-	-	-	79,872	79,872	-	79,872
本期其他綜合損益	-	-	-	-	(2,223)	(2,223)	-	(2,223)
本期綜合損益總額	-	-	-	-	77,649	77,649	-	77,649
盈餘指撥及分配：								
提列法定盈餘公積	-	-	2,316	-	(2,316)	-	-	-
普通股現金股利	-	-	-	-	(39,443)	(39,443)	-	(39,443)
員工認股權行使	11,400	(3,201)	-	-	-	-	-	8,199
庫藏股轉讓員工酬勞成本	-	5,101	-	-	-	-	-	5,101
庫藏股轉讓予員工	-	(46)	-	-	-	-	19,657	19,611
民國一〇九年十二月三十一日餘額	\$ 818,094	127,480	122,373	3,368	143,098	268,839	(14,874)	1,199,539

董事長：陳元籓



經理人：陳元籓

(請詳閱後附個體財務報告附註)



會計主管：馮滄彬



青鋼應用材料股份有限公司

現金流量表

民國一一〇年及一〇九年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

	110年度	109年度
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利	\$ 101,749	59,544
調整項目：		
收益費損項目：		
折舊費用	20,351	14,645
攤銷費用	154	83
預期信用減損損失(利益)	805	(261)
利息費用	8,204	5,901
利息收入	(1,828)	(3,434)
採用權益法認列關聯企業損失(利益)之份額	5,093	(4,475)
處分及報廢不動產、廠房及設備利益	(478)	-
長期遞延收入攤銷	(94)	-
未實現外幣兌換損失	15,806	18,227
股份基礎給付酬勞成本	5,101	1,271
不影響現金流量之收益費損項目合計	53,114	31,957
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：		
應收票據增加	(34,623)	(7,659)
應收帳款減少(增加)	(29,780)	13,837
其他應收款減少(增加)	(425)	2,822
存貨增加	(142,202)	(5,259)
預付款項增加	(1,535)	(59)
其他流動資產減少	31	50
與營業活動相關之資產之淨變動合計	(208,534)	3,732
與營業活動相關之負債之淨變動：		
應付帳款增加(減少)	12,182	(20,262)
其他應付款增加	1,862	4,717
其他流動負債增加	1,933	911
淨確定福利負債減少	(4,382)	(1,307)
與營業活動相關之負債之淨變動合計	11,595	(15,941)
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	(196,939)	(12,209)
調整項目合計	(143,825)	19,748
營運產生之現金流入(流出)	(42,076)	79,292
收取之利息	5,063	159
支付之利息	(8,204)	(5,901)
支付之所得稅	(15,215)	(31,931)
營業活動之淨現金流入(流出)	(60,432)	41,619
投資活動之現金流量：		
取得採用權益法之投資	-	(10,000)
收到子公司現金股利及清算剩餘財產	-	554,975
取得不動產、廠房及設備	(132,166)	(198,850)
處分不動產、廠房及設備價款	480	-
取得無形資產	(455)	(136)
存出保證金減少(增加)	202	(239)
其他金融資產—非流動增加	-	(267,738)
其他非流動資產—其他減少(增加)	(376)	137
投資活動之淨現金流入(流出)	(132,315)	78,149
籌資活動之現金流量：		
短期借款增加(減少)	1,210	(42,403)
舉借長期借款	630,784	273,720
償還長期借款	(490,000)	-
長期遞延收入增加	2,226	9,104
租賃本金償還	(606)	(612)
發放現金股利	(39,443)	(47,445)
員工執行認股權	8,199	8,436
庫藏股票買回	-	(14,874)
庫藏股票轉讓予員工價款	19,611	-
籌資活動之淨現金流入	131,981	185,926
匯率變動對現金及約當現金之影響	(8,286)	(2,405)
本期現金及約當現金增加(減少)數	(69,052)	303,289
期初現金及約當現金餘額	385,643	82,354
期末現金及約當現金餘額	\$ 316,591	385,643

(請詳閱後附個體財務報告附註)

董事長：陳元籓



經理人：陳元籓

~7~



會計主管：馮滄彬



**青鋼應用材料股份有限公司**  
**個體財務報告附註**  
**民國一一〇年度及一〇九年度**  
(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**

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」。本公司主要營業項目為輕鋼架、金屬天花及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**

本個體財務報告已於民國一一一年三月十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

本公司自民國一一〇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」

本公司自民國一一〇年四月一日起開始適用下列新修正之國際財務報導準則，且對財務報告未造成重大影響。

- 國際財務報導準則第十六號之修正「民國一一〇年六月三十日後之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一一一年一月一日起生效之新修正之國際財務報導準則，將不致對個體財務報告造成重大影響。

- 國際會計準則第十六號之修正「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」

青鋼應用材料股份有限公司個體財務報告附註(續)

(三)金管會尚未認可之新發布及修訂準則及解釋

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

新發布或修訂準則	主要修訂內容	理事會發布之生效日
國際會計準則第1號之修正「將負債分類為流動或非流動」	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年1月1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年1月1日
國際會計準則第8號之修正「會計估計之定義」	該修正引入新的會計估計定義，闡明會計估計係財務報表中是受衡量不確定性影響之貨幣金額。該修正亦明訂公司須建立會計估計以達成其所適用會計政策之目的，藉此闡明會計政策與會計估計間之關係。	2023年1月1日

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

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

- 國際財務報導準則第十號及國際會計準則第二十八號之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」
- 國際財務報導準則第十七號「保險合約」及國際財務報導準則第十七號之修正
- 國際會計準則第十二號之修正「與單一交易所產生之資產及負債有關之遞延所得稅」

## 青鋼應用材料股份有限公司個體財務報告附註(續)

### 四、重大會計政策之彙總說明

本個體財務報告所採用之重大會計政策彙總說明如下。除另有說明者外，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

除資產負債表之淨確定福利負債，係依確定福利義務現值減除退休基金資產之公允價值及附註四(十五)所述上限影響數認列外，本個體財務報告係依歷史成本為基礎編製。

##### 2. 功能性貨幣及表達貨幣

本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

外幣交易依交易日之匯率換算為功能性貨幣。於後續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。

換算所產生之外幣兌換差異通常係認列於損益，惟以下情況係認列於其他綜合損益：

- (1) 指定為透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具；
- (2) 指定為國外營運機構淨投資避險之金融負債於避險有效範圍內；或
- (3) 合格之現金流量避險於避險有效範圍內。

#### (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；

## 青鋼應用材料股份有限公司個體財務報告附註(續)

3. 預期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

應收帳款及所發行之債務證券原始係於產生時認列。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及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)。

## 青鋼應用材料股份有限公司個體財務報告附註(續)

### (3) 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、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)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：

- 判定債務證券於報導日之信用風險低；及
- 其他債務證券及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。

應收帳款之備抵損失係按存續期間預期信用損失金額衡量。

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。

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。

若金融工具之違約風險低、債務人近期內履行合約現金流量義務之能力強而經濟及經營狀況不利變化於較長期下可能(且不必然)降低債務人履行合約現金流量義務之能力，該金融工具被認為信用風險低。

若合約款項逾期超過三十天，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二七〇天，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。

本公司於每一報導日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；

## 青鋼應用材料股份有限公司個體財務報告附註(續)

- 違約，諸如延滯或逾期超過二七〇天；
- 因與借款人之財務困難相關之經濟或合約理由，本公司給予借款人原本不會考量之讓步；
- 借款人很有可能會聲請破產或進行其他財務重整；或
- 由於財務困難而使該金融資產之活絡市場消失。

按攤銷後成本衡量之金融資產之備抵損失係自資產之帳面金額中扣除。

當本公司對回收金融資產整體或部分無法合理預期時，係直接減少其金融資產總帳面金額。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。

### (4)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

本公司發行之債務及權益工具係依據合約協議之實質與金融負債及權益工具之定義分類為金融負債或權益。

### (2)權益交易

權益工具係指表彰本公司於資產減除其所有負債後剩餘權益之任何合約。本公司發行之權益工具係以取得之價款扣除直接發行成本後之金額認列。

### (3)庫藏股票

再買回本公司已認列之權益工具時，係將所支付之對價（包括可直歸屬成本）認列為權益之減少。再買回之股份係分類為庫藏股票。後續出售或再發行庫藏股票，所收取之金額係認列為權益之增加，並將該交易所產生之剩餘或虧損認列為資本公積或保留盈餘（若資本公積不足沖抵）。

### (4)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

## 青鋼應用材料股份有限公司個體財務報告附註(續)

係認列於損益。除列時之任何利益或損失亦係認列於損益。

### (5)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。

### (6)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。

### 3.衍生金融工具

本公司為規避外幣及利率風險之暴險而持有衍生金融工具。嵌入式衍生工具於符合特定條件且該主合約非屬金融資產時，其與主合約分離處理。

衍生工具原始認列時係按公允價值衡量，後續依公允價值衡量，再衡量產生之利益或損失直接列入損益。

### (七)存貨

存貨係以成本與淨變現價值孰低衡量。成本包括使其達可供使用的地點及狀態所發生之取得、產製或加工成本及其他成本，並採加權平均法計算。製成品及在製品存貨之成本包括依適當比例按正常產能分攤之製造費用。

淨變現價值係指正常營業下之估計售價減除估計完工尚需投入之估計成本及完成出售所需之估計成本後之餘額。

### (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未達控制能力者。

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，本公司將所有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之權益無關之範圍內，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

## 青鋼應用材料股份有限公司個體財務報告附註(續)

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，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。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。

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至損益，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)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。

## 青鋼應用材料股份有限公司個體財務報告附註(續)

### 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。

不動產、廠房及設備之估計耐用年限如下：

(1)房屋及建築	2~55年
(2)機器設備	2~16年
(3)運輸設備	5年
(4)辦公設備及其他設備	3~10年

本公司於每一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。

### (十一)租 賃

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

#### 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；

## 青鋼應用材料股份有限公司個體財務報告附註(續)

(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。

若協議包含租賃及非租賃組成部分，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，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。

針對辦公設備、機器設備、倉庫及員工宿舍之短期及低價值標的資產租賃，本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。

### (十二)非金融資產減損

本公司於每一報導日評估是否是否有跡象顯示非金融資產(除存貨及遞延所得稅資產外)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，且係先減少該現金產生單位受攤商譽之帳面金額，次就該單位內其他各資產帳面金額之比例減少各該資產帳面金額。

商譽以外之非金融資產則僅在不超過該資產若未於以前年度認列減損損失時所決定之帳面金額(減除折舊或攤銷)之範圍內迴轉。

### (十三)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

## 青鋼應用材料股份有限公司個體財務報告附註(續)

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。

本公司於交付商品時認列應收帳款，因本公司在該時點具無條件收取對價之權利。

### (2)財務組成部分

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

## 2.客戶合約之成本

### (1)取得合約之增額成本

本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。

本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」)，本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。

## (十四)政府補助

本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。對於補償本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

## 青鋼應用材料股份有限公司個體財務報告附註(續)

列於損益。

### (十五)員工福利

#### 1. 確定提撥計畫

確定提撥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

本公司對確定福利計畫之淨義務係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(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。本公司於清償發生時，認列確定福利計畫之清償損益。

#### 3. 離職福利

離職福利係當本公司不再能撤銷該等福利之要約或於認列相關重組成本之孰早者認列為費用。當離職福利不預期於報導日後十二個月內全部清償時，予以折現。

#### 4. 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)股份基礎給付交易

權益交割之股份基礎給付協議以給與日之公允價值，於該獎酬之既得期間內，認列費用並增加相對權益。認列之費用係隨預期符合服務條件及非市價既得條件之獎酬數量予以調整；而最終認列之金額係以既得日符合服務條件及非市價既得條件之獎酬數量為基礎衡量。

有關股份基礎給付獎酬之非既得條件，已反映於股份基礎給付給與日公允價值之衡量，且預期與實際結果間之差異無須作核實調整。

本公司股份基礎給付之給與日為本公司與員工雙方就認購價格及得認購股數達成共識之日。

## 青鋼應用材料股份有限公司個體財務報告附註(續)

### (十七)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的調整。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；以及
- 3.商譽之原始認列所產生之應課稅暫時性差異。

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。

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。

### (十八)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含給予員工之認股權及得以股票發放之員工酬勞。

### (十九)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資訊。

## 青鋼應用材料股份有限公司個體財務報告附註(續)

### 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。

管理當局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。

本個體財務報告未有會計政策涉及重大判斷而使認列金額有重大影響之資訊。

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為存貨評價：

由於存貨須以成本與淨變現價值孰低衡量，本公司評估報導日存貨因國際鋼鐵原料價格變動及市場競爭者眾多，致產品售價易受鋼價影響波動，增加存貨成本可能超過其淨變現價值之風險，且可能因正常損耗、過時陳舊或無市場銷售價值之金額，並將存貨成本沖減至淨變現價值。此存貨評價主要係依未來特定期間內之產品需求為估計基礎，故可能因產業快速變遷而產生重大變動。存貨評價估列情形請詳附註六(四)。

### 六、重要會計項目之說明

#### (一)現金及約當現金

	<u>110.12.31</u>	<u>109.12.31</u>
現金	\$ 323	223
活期存款	316,254	385,406
支票存款	<u>14</u>	<u>14</u>
現金流量表所列之現金及約當現金	<u>\$ 316,591</u>	<u>385,643</u>

本公司金融資產之匯率風險及敏感度分析之揭露請詳附註六(二十一)。

#### (二)應收票據及應收帳款

	<u>110.12.31</u>	<u>109.12.31</u>
應收票據—因營業而發生	\$ 130,564	95,941
應收帳款—按攤銷後成本衡量	187,024	160,576
減：備抵損失	<u>4,993</u>	<u>7,080</u>
	<u>\$ 312,595</u>	<u>249,437</u>

本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。

青鋼應用材料股份有限公司個體財務報告附註(續)

本公司民國一一〇年及一〇九年十二月三十一日針對已發生信用減損之應收帳款金額分別為0千元及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：

	110.12.31		
	應收票據及 帳款帳面金額	加權平均預期 信用損失率	備抵存續期間 預期信用損失
未逾期	\$ 310,829	0.17%	538
逾期1~90天	630	7.89%	50
逾期91~180天	2,231	22.73%	507
逾期181~270天	-	74.18%	-
逾期271~360天	-	100%	-
逾期361天以上	3,898	100%	3,898
合計	<u>\$ 317,588</u>		<u>4,993</u>

	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	\$ 245,067	0.01%	12
逾期1~90天	4,057	0.28%	11
逾期91~180天	227	1.77%	4
逾期181~270天	239	52.53%	126
逾期271~360天	123	100%	123
逾期361天以上	5,645	100%	5,645
合計	<u>\$ 255,358</u>		<u>5,921</u>

本公司應收票據及應收帳款之備抵損失變動表如下：

	110年度	109年度
期初餘額	\$ 7,080	7,341
認列之減損損失	805	-
減損損失迴轉	-	(261)
本期因無法收回而沖銷之金額	(2,892)	-
期末餘額	<u>\$ 4,993</u>	<u>7,080</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

	110.12.31	109.12.31
其他應收款—原料折讓款	\$ 864	1,256
應收利息	40	3,275
其他	1,971	1,154
減：備抵損失	-	-
	<u>\$ 2,875</u>	<u>5,685</u>

其餘信用風險資訊請詳附註六(二十一)。

青鋼應用材料股份有限公司個體財務報告附註(續)

(四)存 貨

	<u>110.12.31</u>	<u>109.12.31</u>
原料及消耗品	\$ 236,293	128,736
在製品	2,749	3,246
製成品	<u>64,172</u>	<u>32,437</u>
	<u>\$ 303,214</u>	<u>164,419</u>

銷貨成本明細如下：

	<u>110年度</u>	<u>109年度</u>
存貨出售轉列	\$ 997,073	770,289
存貨跌價損失	438	1,023
存貨報廢損失	1,711	-
出售下腳收入	<u>(13,451)</u>	<u>(7,156)</u>
營業成本	<u>\$ 985,771</u>	<u>764,156</u>

本公司之存貨均未有提供作質押擔保之情形。

(五)採用權益法之投資

本公司於財務報導日採用權益法之投資列示如下：

	<u>110.12.31</u>	<u>109.12.31</u>
關聯企業	<u>\$ 4,627</u>	<u>9,720</u>

1.子公司

本公司於民國一〇九年八月六日經董事會決議通過辦理子公司薩摩亞自立股份有限公司(薩摩亞自立)解散清算事宜，薩摩亞自立於民國一〇九年十二月二十二日由董事簽署自願結束營業聲明書，截至民國一〇九年十二月三十一日止，薩摩亞自立已將清算剩餘財產全數匯回本公司，並於民國一一〇年一月十二日完成清盤程序。

請參閱民國一〇九年度合併財務報告。

2.關聯企業

本公司於民國一〇九年八月二十日以10,000千元取得靜新科技股份有限公司(靜新公司)33.9%之股份，並因而取得對該公司之重大影響力。

民國一一〇年及一〇九年十二月三十一日本公司所投資之關聯企業無具有公開報價情形者。本公司採用權益法之關聯企業屬個別不重大者，其彙總財務資訊如下，該等財務資訊係於本公司之個體財務報告中所包含之金額：

	<u>110.12.31</u>	<u>109.12.31</u>
對個別不重大關聯企業之權益之期末彙		
總帳面金額	<u>\$ 4,627</u>	<u>9,720</u>

青鋼應用材料股份有限公司個體財務報告附註(續)

	110年度	109年度
歸屬於本公司之份額：		
繼續營業單位本期淨損	\$ (5,093)	(280)
其他綜合損益	-	-
綜合損益總額	<u>\$ (5,093)</u>	<u>(280)</u>

3.擔保

本公司採用權益法之投資均未提供作質押擔保之情形。

(六)不動產、廠房及設備

本公司不動產、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						未完工程及		總計
	(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	待驗設備		
成本或認定成本：									
民國110年1月1日餘額	\$ 574,518	159,760	239,882	11,235	10,329	1,040	231,920	1,228,684	
增添	5,399	73,631	33,483	-	2,800	6,031	5,028	126,372	
處分	-	-	(19,089)	(4,793)	(85)	-	-	(23,967)	
重分類	-	228,625	2,323	-	629	3,750	(231,920)	3,407 (註)	
民國110年12月31日餘額	<u>\$ 579,917</u>	<u>462,016</u>	<u>256,599</u>	<u>6,442</u>	<u>13,673</u>	<u>10,821</u>	<u>5,028</u>	<u>1,334,496</u>	
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	-	1,230	1,455	2,209	-	105	202,336	207,335	
重分類	-	12,555	208	-	-	-	(11,804)	959 (註)	
民國109年12月31日餘額	<u>\$ 574,518</u>	<u>159,760</u>	<u>239,882</u>	<u>11,235</u>	<u>10,329</u>	<u>1,040</u>	<u>231,920</u>	<u>1,228,684</u>	
累計折舊及減損損失：									
民國110年1月1日餘額	\$ -	118,558	204,164	8,905	10,044	359	-	342,030	
折舊	-	7,556	10,420	726	444	585	-	19,731	
處分	-	-	(19,088)	(4,792)	(85)	-	-	(23,965)	
民國110年12月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>126,114</u>	<u>195,496</u>	<u>4,839</u>	<u>10,403</u>	<u>944</u>	<u>-</u>	<u>337,796</u>	
民國109年1月1日餘額	\$ -	115,818	193,894	8,326	9,770	195	-	328,003	
折舊	-	2,740	10,270	579	274	164	-	14,027	
民國109年12月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>118,558</u>	<u>204,164</u>	<u>8,905</u>	<u>10,044</u>	<u>359</u>	<u>-</u>	<u>342,030</u>	
帳面價值：									
民國110年12月31日	<u>\$ 579,917</u>	<u>335,902</u>	<u>61,103</u>	<u>1,603</u>	<u>3,270</u>	<u>9,877</u>	<u>5,028</u>	<u>996,700</u>	
民國109年12月31日	<u>\$ 574,518</u>	<u>41,202</u>	<u>35,718</u>	<u>2,330</u>	<u>285</u>	<u>681</u>	<u>231,920</u>	<u>886,654</u>	
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>	

註：自存貨轉列。

於民國一一〇年及一〇九年十二月三十一日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個體財務報告附註(續)

(七)使用權資產

本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110年1月1日餘額	\$ 1,674	1,721	3,395
租賃期間屆滿除列	(212)	(334)	(546)
民國110年12月31日餘額	<u>\$ 1,462</u>	<u>1,387</u>	<u>2,849</u>
民國109年1月1日餘額	\$ 2,150	1,181	3,331
增 添	212	1,388	1,600
租賃期間屆滿除列	(688)	(443)	(1,131)
租賃期間變動之再衡量	-	(405)	(405)
民國109年12月31日餘額	<u>\$ 1,674</u>	<u>1,721</u>	<u>3,395</u>
使用權資產之折舊及減損損失：			
民國110年1月1日餘額	\$ 462	338	800
本期折舊	231	389	620
租賃期間屆滿除列	(212)	(334)	(546)
民國110年12月31日餘額	<u>\$ 481</u>	<u>393</u>	<u>874</u>
民國109年1月1日餘額	\$ 919	394	1,313
本期折舊	231	387	618
租賃期間屆滿除列	(688)	(443)	(1,131)
民國109年12月31日餘額	<u>\$ 462</u>	<u>338</u>	<u>800</u>
帳面金額：			
民國110年12月31日	<u>\$ 981</u>	<u>994</u>	<u>1,975</u>
民國109年12月31日	<u>\$ 1,212</u>	<u>1,383</u>	<u>2,595</u>

本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(十一)。

(八)其他金融資產

	110.12.31	109.12.31
其他金融資產－非流動	<u>\$ 245,275</u>	<u>252,365</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個體財務報告附註(續)

(九)短期借款

本公司短期借款明細如下：

	<u>110.12.31</u>	<u>109.12.31</u>
信用狀借款	\$ 1,678	468
無擔保銀行借款	50,000	50,000
合 計	<u>\$ 51,678</u>	<u>50,468</u>
尚未使用額度	<u>\$ 289,749</u>	<u>475,165</u>
利率區間	<u>0.57%~1%</u>	<u>0.57%~1.02%</u>

本公司以資產設定抵押供短期借款之擔保情形請詳附註八。

(十)長期借款

本公司長期借款之明細如下：

	<u>110.12.31</u>	<u>109.12.31</u>
擔保銀行借款	\$ 577,500	490,000
政府補助銀行借款	197,004	143,720
減：一年內到期部分	-	-
合 計	<u>\$ 774,504</u>	<u>633,720</u>
尚未使用額度	<u>\$ 187,500</u>	<u>268,000</u>
利率區間	<u>0.15%~0.86%</u>	<u>0.15%~1%</u>

本公司之貸款合約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，且本公司意圖繼續長期性再融資，故列入長期借款項下。本公司民國一一〇年十二月三十一日之長期借款到期日為民國一一二年七月~一一九年二月，民國一〇九年十二月三十一日之長期借款到期日為民國一一一年八月~一一九年二月。

本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%，本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，本公司預計於政府補助利息期間結束後提前償還剩餘本金。

本公司截至民國一一〇年十二月三十一日止累積動撥金額為205,000千元，民國一一〇年度及一〇九年度分別以市場利率1.345%及1.595%折現認列長期借款金額合計為193,670千元，差額11,330千元列入長期遞延收入請詳附註六(十二)。

本公司截至民國一〇九年十二月三十一日止累積動撥金額為152,000千元，以市場利率1.595%折現認列長期借款金額為142,896千元，差額9,104千元列入長期遞延收入請詳附註六(十二)。

本公司以資產設定抵押供長期借款之擔保情形請詳附註八。

青鋼應用材料股份有限公司個體財務報告附註(續)

(十一)租賃負債

本公司租賃負債之帳面金額如下：

	<u>110.12.31</u>	<u>109.12.31</u>
流動	\$ 502	606
非流動	<u>1,509</u>	<u>2,011</u>
	<u>\$ 2,011</u>	<u>2,617</u>

到期分析請詳附註六(二十一)金融工具。

本公司民國一一〇年度及一〇九年度因租賃期間變動而再衡量減少之金額分別為0千元及405千元，相關資訊請詳附註六(七)。

認列於損益之金額如下：

	<u>110年度</u>	<u>109年度</u>
租賃負債之利息費用	\$ 44	38
低價值租賃資產之費用	\$ 164	209
短期租賃之費用	\$ 526	90

認列於現金流量表之金額如下：

	<u>110年度</u>	<u>109年度</u>
租賃之現金流出總額	\$ 1,340	949

1.房屋及建築之租賃

本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。

2.其他租賃

本公司承租運輸設備之租賃期間為三~五年，部份租賃包含在租賃期間屆滿後之延長期間，惟於民國一〇九年度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(七)說明。

另，本公司承租辦公設備、機器設備、倉庫及員工宿舍為低價值或短期標的租賃，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負債。

(十二)遞延收入

	<u>110.12.31</u>	<u>109.12.31</u>
遞延收入 - 政府補助		
流動(列入其他流動負債)	\$ 227	-
非流動	<u>11,009</u>	<u>9,104</u>
	<u>\$ 11,236</u>	<u>9,104</u>

## 青鋼應用材料股份有限公司個體財務報告附註(續)

本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，本公司於民國一〇八年十二月開始興建廠房，並於民國一一〇年八月完工。前述遞延收入於廠房及設備完工後於其耐用年限內攤銷，於民國一一〇年度因遞延收入攤銷而認列於其他收益之金額為94千元。

### (十三)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：

	<b>110.12.31</b>	<b>109.12.31</b>
確定福利義務現值	\$ 28,988	26,692
計畫資產之公允價值	(13,837)	(9,938)
淨確定福利負債	<u>\$ 15,151</u>	<u>16,754</u>

本公司之確定福利計畫提撥至台灣銀行之勞工退休準備金專戶。適用勞動基準法之每位員工之退休支付，係依據服務年資所獲得之基數及其退休前六個月之平均薪資計算。

#### (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期定期存款利率計算之收益。

於民國一一〇年十二月三十一日，本公司之台灣銀行勞工退休準備金專戶餘額計13,837千元。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局運用局網站公布之資訊。

#### (2)確定福利義務現值之變動

本公司確定福利義務現值變動如下：

	<b>110年度</b>	<b>109年度</b>
1月1日確定福利義務	\$ 26,692	26,745
當期服務成本及利息	332	392
淨確定福利負債再衡量數	2,876	2,463
計劃支付之福利	(912)	(2,908)
12月31日確定福利義務	<u>\$ 28,988</u>	<u>26,692</u>

青鋼應用材料股份有限公司個體財務報告附註(續)

(3)計畫資產公允價值之變動

本公司確定福利計畫資產公允價值之變動如下：

	<u>110年度</u>	<u>109年度</u>
1月1日計畫資產之公允價值	\$ 9,938	10,922
已提撥至計畫之金額	4,651	1,617
計畫已支付之福利	(912)	(2,908)
計畫資產報酬	63	82
淨確定福利資產再衡量數	<u>97</u>	<u>225</u>
12月31日計畫資產之公允價值	<u><u>\$ 13,837</u></u>	<u><u>9,938</u></u>

(4)認列為損益之費用

本公司列報為費用之明細如下：

	<u>110年度</u>	<u>109年度</u>
當期服務成本	\$ 165	154
淨確定福利負債/資產之淨利息	<u>104</u>	<u>156</u>
	<u><u>\$ 269</u></u>	<u><u>310</u></u>
營業成本	\$ 210	199
推銷費用	22	82
管理費用	32	11
研究發展費用	<u>5</u>	<u>18</u>
	<u><u>\$ 269</u></u>	<u><u>310</u></u>

(5)認列為其他綜合損益之淨確定福利負債/資產之再衡量數

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：

	<u>110年度</u>	<u>109年度</u>
1月1日累積餘額	\$ 18,072	15,834
本期認列	<u>2,779</u>	<u>2,238</u>
12月31日累積餘額	<u><u>\$ 20,851</u></u>	<u><u>18,072</u></u>

(6)精算假設

本公司於財務報導結束日用以決定確定福利義務現值之重大精算假設如下：

	<u>110.12.31</u>	<u>109.12.31</u>
折現率	0.625 %	0.625 %
未來薪資增加	1.000 %	1.000 %

青鋼應用材料股份有限公司個體財務報告附註(續)

本公司預計於民國一一〇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443千元。

確定福利計畫之加權平均存續期間為13.11年。

(7)敏感度分析

民國一一〇年及一〇九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%	減少%
110年12月31日		
折現率(變動0.25%)	(2.83)%	2.94%
未來薪資(變動0.25%)	2.88%	(2.79)%
	對確定福利義務之影響	
	增加%	減少%
109年12月31日		
折現率(變動0.25%)	(3.06)%	3.18%
未來薪資(變動0.25%)	3.09%	(3.00)%

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退休金負債所採用的方法一致。

本期編製敏感度分析所使用之方法與假設與前期相同。

2.確定提撥計畫

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

本公司民國一一〇年度及一〇九年度確定提撥退休金辦法下之退休金費用分別為3,466千元及3,067千元，已提撥至勞工保險局。

3.短期帶薪假負債

	110.12.31	109.12.31
短期帶薪假負債(列入其他應付款)	\$ 586	4,305

青鋼應用材料股份有限公司個體財務報告附註(續)

(十四)所得稅

1.所得稅費用

本公司所得稅費用明細如下：

	<u>110年度</u>	<u>109年度</u>
當期所得稅費用		
當期產生	\$ 22,058	37,886
調整前期之當期所得稅	<u>21</u>	<u>180</u>
	<u>22,079</u>	<u>38,066</u>
遞延所得稅利益		
暫時性差異之發生及迴轉	<u>(202)</u>	<u>(3,476)</u>
所得稅費用	<u>\$ 21,877</u>	<u>34,590</u>

本公司認列於其他綜合損益之下的所得稅利益明細如下：

	<u>110年度</u>	<u>109年度</u>
確定福利計畫之再衡量數	<u>\$ (556)</u>	<u>(447)</u>

本公司所得稅費用與稅前淨利之關係調節如下：

	<u>110年度</u>	<u>109年度</u>
稅前淨利	\$ 101,749	59,544
依本公司所在地國內稅率計算之所得稅	20,350	11,909
採權益法認列之投資損失(利益)影響數	1,019	(895)
國外股利收入依專法繳納所得稅(註)	-	23,194
依稅法規定不可扣抵之費用	506	199
以前年度低估數	21	180
其他	<u>(19)</u>	<u>3</u>
合計	<u>\$ 21,877</u>	<u>34,590</u>

註：係本公司於民國一〇九年度因子公司薩摩亞自立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。

2.遞延所得稅資產及負債

本公司已認列遞延所得稅資產及負債之變動如下：

	<u>存貨跌</u>	<u>確定福</u>	<u>未實現</u>	<u>其他</u>	<u>合計</u>
	<u>價損失</u>	<u>利計畫</u>	<u>兌換損失</u>		
遞延所得稅資產：					
民國110年1月1日期初餘額	\$ 1,961	3,351	3,645	2,081	11,038
貸記(借記)損益表	88	(877)	2,591	(1,600)	202
貸記其他綜合損益	<u>-</u>	<u>556</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>556</u>
民國110年12月31日餘額	<u>\$ 2,049</u>	<u>3,030</u>	<u>6,236</u>	<u>481</u>	<u>11,796</u>

青鋼應用材料股份有限公司個體財務報告附註(續)

	存貨跌 價損失	確定福 利計畫	未實現 兌換損失	其他	合計
遞延所得稅資產：					
民國109年1月1日期初餘額	\$ 1,756	3,165	236	1,958	7,115
貸記(借記)損益表	205	(261)	3,409	123	3,476
貸記其他綜合損益	-	447	-	-	447
民國109年12月31日餘額	<u>\$ 1,961</u>	<u>3,351</u>	<u>3,645</u>	<u>2,081</u>	<u>11,038</u>

	土地增值稅
遞延所得稅負債：	
民國110年12月31日餘額(即民國110年1月1日期初餘額)	<u>\$ 10,747</u>
民國109年12月31日餘額(即民國109年1月1日期初餘額)	<u>\$ 10,747</u>

3.所得稅核定情形：

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一〇八年度。

(十五)資本及其他權益

民國一一〇年及一〇九年十二月三十一日，本公司額定股本總額均為1,200,000千元，每股面額10元。前述額定股本總額為普通股，已發行股份分別為81,809千股及80,669千股。所有已發行股份之股款均已收取。

1.普通股之發行

本公司於民國一一〇年度因員工認股權憑證行使認購權，以每股7.2元及6.9元分別發行普通股1,110,000股及30,000股，共收取股款8,199千元，認列普通股股本11,400千元，並將資本公積－員工認股權3,867千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666千元，分別以民國一一〇年三月十一日及七月二十一日為增資基準日，已辦妥法定登記程序。

本公司於民國一〇九年度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，已辦妥法定登記程序。

2.資本公積

本公司資本公積餘額內容如下：

	110.12.31	109.12.31
發行股票溢價	\$ 16,467	15,801
庫藏股票交易	5,055	-
公司債轉換溢價	103,864	103,864
員工認股權	-	3,867
已失效認股權	2,094	2,094
	<u>\$ 127,480</u>	<u>125,626</u>

## 青鋼應用材料股份有限公司個體財務報告附註(續)

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

本公司章程規定，每年決算後所得純益，應先依法繳納所得稅，彌補以往年度虧損，次就其餘額提存百分之十為法定盈餘公積金，但法定盈餘公積已達實收資本總額時，不在此限。必要時另依法令或主管機關規定提列或迴轉特別盈餘公積後，其餘加計以前年度未分配盈餘由董事會擬具分派議案以發行新股方式為之時，經股東會決議後分派之，分派股息及紅利或法定盈餘公積及資本公積之全部或一部，如以發放現金之方式為之，則授權董事會以三分之二以上董事之出席，及出席董事過半數同意後為之，並報告股東會。盈餘之分配得以現金股利或股票股利之方式為之，盈餘之分配以現金股利為優先，亦得以股票股利方式分派，其中股票股利分派不高於股利總額百分之五十，惟公司有重大投資計劃或公司負債比率超過百分之五十時，股票股利分派比例將提高為百分之五十至百分之百，提請股東會決議分派之。

#### (1)法定盈餘公積

依公司法規定，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。於民國一一〇年及一〇九年十二月三十一日，該項特別盈餘公積餘額均為3,368千元。

青鋼應用材料股份有限公司個體財務報告附註(續)

(3)盈餘分配

本公司分別於民國一〇九年三月十一日及一〇九年三月二十五日經董事會決議民國一〇九年度及一〇八年度盈餘分配案之現金股利金額，並分別於民國一〇九年七月二十一日及一〇九年六月十八日經股東常會決議民國一〇九年度及一〇八年度盈餘分配案，有關分派予業主股利之金額如下：

	109年度		108年度	
	配息/股(元)	金額	配息/股(元)	金額
分派予普通股業主之股利：				
現金	\$ 0.5	39,443	0.6	47,445

本公司於民國一〇一一年三月十日經董事會決議民國一〇一〇年度盈餘分配案之現金股利金額，有關分派予業主股利之金額如下：

	110年度	
	配息/股(元)	金額
分派予普通股業主之股利：		
現金	\$ 0.8	65,448

4.庫藏股票

民國一〇九年度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。

本公司於民國一〇一〇年五月五日經董事會決議將庫藏股以每股12.34元轉讓予員工1,594,000股，並以轉讓價款19,611千元(減除證交稅59千元後淨額)扣除庫藏股買回成本19,657千元及資本公積一員工酬勞成本5,101千元後，認列資本公積一庫藏股票交易5,055千元。

本公司庫藏股票變動情形如下：

	110年度		109年度	
	股數	金額	股數	金額
期初庫藏股	2,894,000	\$ 34,531	1,594,000	19,657
庫藏股買回	-	-	1,300,000	14,874
庫藏股轉讓予員工	(1,594,000)	(19,657)	-	-
期末庫藏股	<u>1,300,000</u>	<u>\$ 14,874</u>	<u>2,894,000</u>	<u>34,531</u>

依證券交易法之規定，公司買回股份之數量比例，不得超過公司已發行股份總數百分之十；收買股份之總金額，不得逾保留盈餘加發行股份溢價及已實現之資本公積之金額。本公司前述買回股數及收買股份之總金額，符合證券交易法之規定。

## 青鋼應用材料股份有限公司個體財務報告附註(續)

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。

### (十六)股份基礎給付

1.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

預期波動率以加權平均歷史波動率為基礎，並調整因公開可得資訊而預期之變動；無風險利率以發行日之國內公債殖利率為基礎；認股權存續期間依本公司發行辦法規定。公允價值之決定未考量交易所含之服務及非市價績效條件。

(2)本公司員工認股權計畫之詳細資訊如下：

	110年度		109年度	
	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)
1月1日流通在外數量	\$ 7.20	1,140	7.60	2,250
本期執行數量	7.20 / 6.90	(1,140)	7.60	(1,110)
12月31日流通在外數量	-	-	7.20	<b>1,140</b>
12月31日可執行數量	-	-	7.20	<b>1,140</b>

2.本公司於民國一一〇年度及一〇九年度因股份基礎給付所產生之酬勞成本分別為5,101千元及1,271千元，列報為各該段期間之營業成本及營業費用。

青鋼應用材料股份有限公司個體財務報告附註(續)

(十七)每股盈餘

本公司基本每股盈餘及稀釋每股盈餘之計算如下：

	110年度	109年度
<b>基本每股盈餘：</b>		
歸屬於本公司普通股股東之本期淨利	\$ 79,872	24,954
普通股加權平均流通在外股數(千股)	79,722	78,082
基本每股盈餘(單位:新台幣元)	\$ 1.00	0.32
<b>稀釋每股盈餘：</b>		
歸屬於本公司普通股股東之本期淨利	\$ 79,872	24,954
普通股加權平均流通在外股數(千股)	79,722	78,082
具稀釋作用之潛在普通股之影響(千股)：		
員工酬勞之影響	232	190
員工認股權之影響	-	290
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)	79,954	78,562
稀釋每股盈餘(單位:新台幣元)	\$ 1.00	0.32

(十八)客戶合約之收入

1.收入之細分

	110年度	109年度
<b>主要地區市場：</b>		
臺灣	\$ 1,135,457	864,622
歐洲	44,049	44,835
亞洲	36,258	28,280
美洲	8,719	5,673
非洲	8,334	9,259
其他	34	93
合計	\$ 1,232,851	952,762
<b>主要產品：</b>		
輕鋼架、金屬天花板等製造銷售	\$ 928,532	745,375
原料銷售	304,319	207,387
	\$ 1,232,851	952,762

青鋼應用材料股份有限公司個體財務報告附註(續)

2.合約餘額

	<u>110.12.31</u>	<u>109.12.31</u>	<u>109.1.1</u>
應收票據及帳款	\$ 317,588	256,517	263,040
減:備抵損失	<u>(4,993)</u>	<u>(7,080)</u>	<u>(7,341)</u>
合計	<u>\$ 312,595</u>	<u>249,437</u>	<u>255,699</u>
合約負債(列入其他流動負債)	<u>\$ 5,488</u>	<u>3,624</u>	<u>2,757</u>

應收帳款及票據及其減損之揭露請詳附註六(二)。

民國一一〇年及一〇九年一月一日合約負債期初餘額於民國一一〇年及一〇九年度認為收入之金額分別為2,970千元及2,124千元。

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

(十九)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酬勞及董事、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。

本公司民國一一〇年度及一〇九年度員工酬勞估列金額分別為3,152千元及1,861千元，董事及監察人酬勞估列金額分別為1,051千元及620千元，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及監察人酬勞分派成數為估計基礎，並列報為民國一一〇年度及一〇九年度之營業成本或營業費用。

前述董事會決議分派之員工及董事、監察人酬勞金額與本公司民國一一〇年度及一〇九年度個體財務報告估列金額並無差異，相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。

(二十)營業外收入及支出

1.利息收入

本公司利息收入明細如下：

	<u>110年度</u>	<u>109年度</u>
銀行存款利息收入	<u>\$ 1,828</u>	<u>3,434</u>

## 青鋼應用材料股份有限公司個體財務報告附註(續)

### 2.其他利益及損失

本公司其他利益及損失明細如下：

	110年度	109年度
外幣兌換損失淨額	\$ (16,114)	(28,187)
處分不動產、廠房及設備利益	478	-
其他	1,602	(42)
	<b>\$ (14,034)</b>	<b>(28,229)</b>

### 3.財務成本

本公司財務成本明細如下：

	110年度	109年度
利息費用		
銀行借款	\$ (8,160)	(5,863)
租賃負債	(44)	(38)
	<b>\$ (8,204)</b>	<b>(5,901)</b>

## (二十一)金融工具

### 1.信用風險

#### (1)信用風險之暴險

金融資產之帳面金額代表最大信用暴險金額。

#### (2)信用風險集中情形

由於本公司有廣大客戶群，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，本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，民國一一〇年度及一〇九年度均無損失提列或迴轉之情形。

### 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>110年12月31日</b>							
非衍生金融負債							
無附息負債	\$ 107,226	107,226	107,226	-	-	-	-
租賃負債	2,011	2,108	268	268	427	871	274
浮動利率工具	826,182	843,773	54,497	3,553	601,309	184,414	-
	<b>\$ 935,419</b>	<b>953,107</b>	<b>161,991</b>	<b>3,821</b>	<b>601,736</b>	<b>185,285</b>	<b>274</b>

青鋼應用材料股份有限公司個體財務報告附註(續)

109年12月31日	帳面金額	合 約 現金流量	6個月 以內	6-12個月	1-2年	2-5年	超過5年
非衍生金融負債							
無附息負債	\$ 98,986	98,986	98,986	-	-	-	-
租賃負債	2,617	2,757	325	325	535	1,161	411
浮動利率工具	684,188	701,898	53,226	2,550	493,690	152,432	-
	<u>\$ 785,791</u>	<u>803,641</u>	<u>152,537</u>	<u>2,875</u>	<u>494,225</u>	<u>153,593</u>	<u>411</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：

	110.12.31			109.12.31		
	外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	台幣
金融資產						
貨幣性項目						
美金	\$ 17,027	27.68	471,307	19,793	28.48	563,705
歐元	533	31.32	16,694	208	35.02	7,284
人民幣	2,241	4.344	9,735	120	4.377	525
金融負債						
貨幣性項目						
美金	115	27.68	3,183	155	28.48	4,414

外幣單位：千元

(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、應收帳款、其他應收款、其他金融資產、應付帳款及其他應付款等，於換算時產生外幣兌換損益。於民國一一〇年及一〇九年十二月三十一日當新台幣相對於美金、歐元及人民幣貶值或升值5%，而其他所有因素維持不變之情況下，民國一一〇年度及一〇九年度之稅後淨利將分別增加或減少19,782千元及22,684千元。兩期分析係採用相同基礎。

(3) 貨幣性項目之兌換損益

本公司貨幣性項目之兌換損益(含已實現及未實現)換算為功能性貨幣之金額之匯率資訊如下：

	兌換利益(損失)	
	110年度	109年度
美金	\$ (15,086)	(28,451)
歐元	(1,094)	253
其他	66	11
	<u>\$ (16,114)</u>	<u>(28,187)</u>

## 青鋼應用材料股份有限公司個體財務報告附註(續)

### 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，本公司民國一一〇年度及一〇九年度之稅後淨利將分別減少或增加3,305千元及2,737千元，主因本公司之浮動利率借款所產生。

### 5.公允價值資訊

#### (1)金融工具之種類及公允價值

本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及租賃負債，依規定無須揭露公允價值資訊)列示如下：

	110.12.31				
	帳面	公允價值			
	金額	第一級	第二級	第三級	合計
<b>按攤銷後成本衡量之金融資產</b>					
現金及約當現金	\$ 316,591	-	-	-	-
應收票據及應收帳款	312,595	-	-	-	-
其他應收款	2,875	-	-	-	-
存出保證金	906	-	-	-	-
其他金融資產－非流動	245,275	-	-	-	-
小計	<u>\$ 878,242</u>				
<b>按攤銷後成本衡量之金融負債</b>					
短期借款	\$ 51,678	-	-	-	-
應付款項	107,226	-	-	-	-
租賃負債	2,011	-	-	-	-
長期借款	774,504	-	-	-	-
小計	<u>\$ 935,419</u>				

青鋼應用材料股份有限公司個體財務報告附註(續)

	109.12.31				
	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	\$ 385,643	-	-	-	-
應收票據及應收帳款	249,437	-	-	-	-
其他應收款	5,685	-	-	-	-
存出保證金	1,108	-	-	-	-
其他金融資產-非流動	252,365	-	-	-	-
小計	<u>\$ 894,238</u>				
<b>按攤銷後成本衡量之金融負債</b>					
短期借款	\$ 50,468	-	-	-	-
應付款項	98,986	-	-	-	-
租賃負債	2,617	-	-	-	-
長期借款	633,720	-	-	-	-
小計	<u>\$ 785,791</u>				

本公司在衡量資產和負債時，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)。

於民國一一〇年度及一〇九年度並無何公允價值層級之移轉。

(2)按公允價值衡量金融工具之公允價值評價技術

非衍生金融工具

金融工具如有活絡市場公開報價時，以活絡市場之公開報價為公允價值。主要交易所及櫃台買賣中心公告之市價，皆屬上市(櫃)權益工具公允價值之基礎。

(二十二)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個體財務報告各該附註。

## 青鋼應用材料股份有限公司個體財務報告附註(續)

### 2. 風險管理架構

本公司之財務管理部門為各業務提供服務，統籌協調進入國內與國際金融市場操作，藉由依照風險程度與廣度分析暴險之內部風險報告監督及管理本公司營運有關之財務風險。本公司透過衍生金融工具規避暴險，以減輕該等風險之影響。衍生金融工具之運用受本公司董事會政策所規範，其為匯率風險、利率風險、信用風險、衍生金融工具與非衍生金融工具之運用以及剩餘流動資金之投資之書面原則。內部稽核人員持續地針對政策之遵循與暴險額度進行覆核。本公司並未以投機為目的進行金融工具（包括衍生金融工具）之交易。

### 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銀行存款。

#### (1) 應收帳款及其他應收款

本公司已建立授信政策，本公司依該政策在給予標準之付款及運送條件及條款前，須針對每一新客戶個別分析其信用評等。本公司之覆核包含，若可得時，外部之評等，及在某些情況下，銀行之照會。採購限額依個別客戶建立，此限額經定期覆核。未符合本公司基準信用評等之客戶僅得以現金基礎與本公司進行交易。

#### (2) 投資

銀行存款之信用風險，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

本公司政策規定僅能提供財務保證予完全擁有之子公司或業務往來之公司。截至民國一一〇年及一〇九年十二月三十一日，本公司均無提供任何背書保證。

### 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本公司在一般及具壓力之情況下，皆有足夠之流動資金以支應到期之負債，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。

一般而言，本公司確保有足夠之現金以支應六十天之預期營運支出需求，包括金融義務之履行，但排除極端情況下無法合理預期的潛在影響，如：自然災害。另外，本公司於民國一一〇年及一〇九年十二月三十一日未使用之借款額度分別為477,249千元及743,165千元。

青鋼應用材料股份有限公司個體財務報告附註(續)

5.市場風險

市場風險係指因市價格變動，如匯率及利率變動，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

本公司暴露於非以功能性貨幣計價之銷售及採購交易所產生之匯率風險。本公司之功能性貨幣為新台幣。該等交易主要之計價貨幣有歐元及美元等。

有關其他外幣計價之貨幣性資產及負債，當發生短期不平衡時，本公司係藉由以即時匯率買進或賣出外幣，以確保淨暴險保持在可接受之水準。

(2)利率風險

本公司之短期借款及長期借款主要係屬浮動利率之債務，故市場利率變動將使其有效利率隨之變動，而使其未來現金流量產生波動。本公司透過不定期與往來銀行協商利率以降低利率風險。

(二十三)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。資本包含本公司之股本、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。

報導日之負債資本比率如下：

	<u>110.12.31</u>	<u>109.12.31</u>
負債總額	\$ 1,000,447	841,493
減：現金及約當現金	(316,591)	(385,643)
淨負債	<u>\$ 683,856</u>	<u>455,850</u>
權益總額	<u>\$ 1,199,539</u>	<u>1,128,422</u>
負債資本比率	<u>57.01%</u>	<u>40.40%</u>

截至民國一一〇年十二月三十一日止，本公司資本管理之方式並未改變。民國一一〇年十二月三十一日負債資本比率較民國一〇九年十二月三十一日上升主係因新建廠房而投入資金，使本公司現金及約當現金餘額減少及長期借款增加所致。

(二十四)非現金交易之籌資活動

本公司來自籌資活動之負債調節如下表：

	<u>110年度</u>			來自籌資活動之 負債總額
	<u>短期借款</u>	<u>長期借款</u>	<u>租賃負債</u>	
民國110年1月1日餘額	\$ 50,468	633,720	2,617	686,805
現金流量				
借款取得現金	1,210	630,784	-	631,994
償還借款	-	(490,000)	-	(490,000)
租賃本金償還	-	-	(606)	(606)
民國110年12月31日餘額	<u>\$ 51,678</u>	<u>774,504</u>	<u>2,011</u>	<u>828,193</u>

青鋼應用材料股份有限公司個體財務報告附註(續)

	109年度			
	短期借款	長期借款	租賃負債	來自籌資活動之 負債總額
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	-	273,720	-	273,720
償還借款	(42,403)	-	-	(42,403)
租賃本金償還	-	-	(612)	(612)
非現金流量				
租賃負債增加	-	-	1,600	1,600
租賃期間變動之再衡量	-	-	(405)	(405)
民國109年12月31日餘額	<u>\$ 50,468</u>	<u>633,720</u>	<u>2,617</u>	<u>686,805</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之子公司及其他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
薩摩亞自立	本公司之子公司(已於民國一〇九年十二月二十二日結束營業)
靜新公司	本公司之關聯企業

(二)與關係人間之重大交易事項

1.銷售商品予關係人

本公司對關係人之銷售金額及其未結清餘額如下：

	銷 貨		應收關係人款項(列入應收帳款)	
	110年度	109年度	110.12.31	109.12.31
關聯企業	<u>\$ 1,655</u>	<u>130</u>	<u>803</u>	<u>136</u>

本公司銷貨予關聯企業之收款條件為60日內收款。銷售價格與一般客戶無顯著不同。

2.向關係人購買商品

本公司向關係人進貨金額及其未結清餘額如下：

	進 貨		應付關係人款項(列入應付帳款)	
	110年度	109年度	110.12.31	109.12.31
關聯企業	<u>\$ 3,722</u>	<u>3,830</u>	<u>1,353</u>	<u>-</u>

本公司向關聯企業進貨之付款條件為30日內付款。向關聯企業進貨與其他非關係人交易之價格無同類產品可資比較。

青鋼應用材料股份有限公司個體財務報告附註(續)

(三)主要管理階層人員報酬

主要管理階層人員報酬包括：

	110年度	109年度
短期員工福利	\$ 10,570	10,666
退職後福利	93	77
股份基礎給付	-	226
	<u>\$ 10,663</u>	<u>10,969</u>

註：本公司配車予主要管理階層，其原始成本於民國一一〇年及一〇九年十二月三十一日分別為3,923千元及8,716千元。

八、質押之資產

本公司提供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	110.12.31	109.12.31
土地(含重估增值)	短期借款及長期借款	\$ 547,654	547,654
房屋及建築	短期借款及長期借款	320,501	27,207
		<u>\$ 868,155</u>	<u>574,861</u>

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

(一)截至民國一一〇年及一〇九年十二月三十一日止，本公司與國內外廠商訂購設備及廠房新建工程簽約總價款分別為9,852千元及278,201千元，未支付價款分別為7,437千元及50,818千元。

(二)截至民國一一〇年及一〇九年十二月三十一日止，本公司已開立而未使用之信用狀金額分別為48,574千元及24,367千元，未繳保證金。

十、重大之災害損失：無。

十一、重大之期後事項：

本公司於民國一一一年三月十日經董事會決議將庫藏股以每股11.45元轉讓予員工1,300,000股。

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	110年度			109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	39,208	47,962	87,170	36,676	41,848	78,524
勞健保費用	4,145	4,037	8,182	3,232	4,176	7,408
退休金費用	1,762	1,973	3,735	1,538	1,839	3,377
董事酬金	-	1,351	1,351	-	850	850
其他員工福利費用	3,380	2,801	6,181	2,599	2,025	4,624
折舊費用	14,472	5,879	20,351	11,123	3,522	14,645
攤銷費用	-	154	154	-	83	83

## 青鋼應用材料股份有限公司個體財務報告附註(續)

本公司民國一一〇年度及一〇九年度員工人數及員工福利費用額外資訊如下：

	110年度	109年度
員工人數	118	118
未兼任員工之董事人數	3	3
平均員工福利費用	\$ 917	817
平均員工薪資費用	\$ 759	683
平均員工薪資費用調整情形	11.13%	
監察人酬金	\$ 0	0

本公司薪資報酬政策(包括董事、監察人、經理人及員工)資訊如下：

(一)董事之酬金包含：

- (1)本公司依照公司章程之規定，以不超過當年度獲利之百分之二分派董事酬勞。
- (2)以各董事對公司的營運參與程度及貢獻價值分派之。
- (3)出席董事會給付車馬費。

(二)總經理、副總經理、經理人及員工之酬金包含薪資、獎金及員工酬勞：

- (1)本公司給付給總經理、副總經理、經理人之酬金之政策、標準與組合，係以該職位於公司內的權責範圍及對公司營運目標達成的貢獻度，依法令規定及公司薪資制度之結構組合之。
- (2)本公司依照公司章程之規定，以不低於當年度獲利之百分之二點五分派員工酬勞。
- (3)獎金依個人的績效表現及對公司營運之貢獻度給付。

### 十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

民國一一〇年度本公司依證券發行人財務報告編製準則之規定，應再揭露之重大交易事項相關資訊如下：

- 1.資金貸與他人：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。

青鋼應用材料股份有限公司個體財務報告附註(續)

(二)轉投資事業相關資訊(不包含大陸被投資公司)：

民國一一〇年度本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			期中最高 持股比率	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	靜新公司	台北市	建材批發 及零售業	10,000	10,000	1,000,000	33.90%	4,627	33.90%	(15,024)	(5,093)	

(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	16.84 %
陳世州		4,634,000	5.66 %

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

請詳民國一一〇年度合併財務報告。

青鋼應用材料股份有限公司  
現金及約當現金明細表  
民國一一〇年十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	摘 要	金 額
庫存現金		\$ 323
銀行存款	支票存款	14
	活期存款	81,617
	外幣存款(註)	234,637
		316,268
合計		\$ 316,591

註：外幣存款已按110.12.31之即期匯率換算：

1美元=新台幣27.68元

1人民幣=新台幣4.344元

1歐元=新台幣31.32元

1日幣=新台幣0.2405元

1澳幣=新台幣20.080元

應收票據明細表

客 戶 名 稱	摘 要	金 額
非關係人：		
漢和鋼鐵股份有限公司	因銷貨而產生之應收帳款	\$ 16,752
大台北噪音防治股份有限公司	"	9,689
良和實業股份有限公司	"	8,027
三郡實業有限公司	"	7,834
喬達股份有限公司	"	6,782
其他(各戶餘額未超過本科目金額5%者)	"	81,480
合 計		\$ 130,564

青鋼應用材料股份有限公司

應收帳款明細表

民國一一〇年十二月三十一日

單位：新台幣千元

客 戶 名 稱	摘 要	金 額
關係人：		
靜新公司	因銷貨而產生之應收帳款	\$ 803
非關係人：		
其他(各戶餘額未超過本科目金額5%)	"	186,221
減：備抵損失		4,993
合 計		<u>\$ 182,031</u>

其他應收款明細表

項 目	摘 要	金 額
應收利息	應收銀行存款利息	\$ 40
其他應收款	應收出售廢料款及原料採購折讓款	2,835
合 計		<u>\$ 2,875</u>

青鋼應用材料股份有限公司

存貨明細表

民國一一〇年十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	金 額		備 註
	成 本	市 價	
製 成 品	\$ 69,494	106,667	市價採淨變現價值
在 製 品	2,749	2,749	"
原 料	230,527	281,668	"
物 料	<u>10,688</u>	10,688	"
小 計	313,458		
減：備抵跌價及呆滯損失	<u>10,244</u>		
淨額	<u>\$ 303,214</u>		

註：上列存貨並未提供擔保或質押。

預付款項及其他流動資產明細表

項 目	摘 要	金 額
預付款項：		
預付費用	預付保險費及雜項支出等	\$ <u>2,425</u>
其他流動資產：		
暫付款	代墊費用等	\$ <u>9</u>

青鋼應用材料股份有限公司  
 採用權益法之投資變動明細表  
 民國一一〇年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

被投資事業名稱	期初餘額		本期增加		本期減少		本期認列之 投資(損)益	累積換算 調整數	期末餘額			市價或股權淨額		提供擔保 或質押情形
	股數	金額	股數	金額	股數	金額			股數	持股比例	金額	單價	總價	
靜新科技股份有限公司	1,000,000	\$ 9,720	-	-	-	-	(5,093)	-	1,000,000	33.9%	4,627	4.63	4,627	無

青鋼應用材料股份有限公司  
 不動產、廠房及設備變動明細表  
 民國一一〇年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

「不動產、廠房及設備變動明細表」相關資訊請參閱附註六(六)。

使用權資產變動明細表

「使用權資產變動明細表」相關資訊請參閱附註六(七)。

無形資產變動明細表

項 目	期初餘額	本期增加	本期減少	期末餘額
商標權及專利權	\$ 125	-	41	84
電腦軟體	94	455	113	436
合 計	<u>\$ 219</u>	<u>455</u>	<u>154</u>	<u>520</u>

青鋼應用材料股份有限公司

存出保證金明細表

民國一一〇年十二月三十一日

單位：新台幣千元

<u>項</u>	<u>目</u>	<u>摘</u>	<u>要</u>	<u>金</u>	<u>額</u>
存出保證金		車輛租賃保證金、新建廠房出入口保證金及進口先放後稅保證金等		\$	<u>906</u>

其他金融資產－非流動明細表

其他金融資產－非流動請參閱附註六(八)。

其他非流動資產－其他明細表

<u>項</u>	<u>目</u>	<u>摘</u>	<u>要</u>	<u>金</u>	<u>額</u>
其他非流動資產－其他		長期預付費用等		\$	<u>478</u>

青鋼應用材料股份有限公司

短期借款明細表

民國一一〇年十二月三十一日

單位：新台幣千元

借款種類	說 明	期末餘額	契約期限	年利率區間	融資額度	抵押或擔保
信用狀借款	第一銀行	\$ 1,678	一年以內	1%	190,000	土地
無擔保借款	中國輸出入銀行	<u>50,000</u>	"	0.57%~1%	50,000	無
合 計		<u>\$ 51,678</u>				

應付帳款明細表

客 戶 名 稱	摘 要	金 額
關係人：		
靜新公司	因進貨而發生之應付款	\$ <u>1,353</u>
非關係人：		
燁輝企業股份有限公司	"	17,110
嘉立鋁業有限公司	"	12,408
青鋼金屬建材(上海)有限公司	"	2,995
其他(各戶餘額未超過本科目金額5%者)	"	<u>7,588</u>
合 計		<u>\$ 41,454</u>

青鋼應用材料股份有限公司

其他應付款明細表

民國一一〇年十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	摘 要	金 額
應付獎金	應付一一〇年度年終獎金及不休假獎金	\$ 17,408
應付薪資	應付一一〇年十二月薪資	4,628
應付員工酬勞	應付員工酬勞	3,152
應付董事酬勞	應付董事酬勞	1,051
應付加工費	應付原料託外加工費	6,297
應付運費	應付運費	5,383
應付保險費	應付勞工保險費、健保費	653
應付勞務費	應付勞務費	8,857
應付設備款	應付購置設備款項	4,786
應付其他費用	應付修繕費、退休金及雜項支出等	13,557
合計		<u>\$ 65,772</u>

租賃負債明細表

項 目	摘 要	租 賃 期 間	折 現 率	期 末 餘 額	備 註
房屋及建築	倉庫	108.1.1~117.12.31	1.90%	\$ 898	
房屋及建築	員工宿舍	110.1.1~111.12.31	1.85%	107	
運輸設備	公務車	109.8.1~114.7.31	1.85%	1,006	
				<u>\$ 2,011</u>	

青鋼應用材料股份有限公司

其他流動負債明細表

民國一一〇年十二月三十一日

單位：新台幣千元

項	目	摘要	金額
合約負債		預收貨款	\$ 5,488
代收款		代扣勞、健保費及所得稅	445
存入保證金		廢鐵押標金	400
遞延收入		遞延收入-政府補助借款	227
其他			6
合計			<u>\$ 6,566</u>

長期借款明細表

借款種類	貸款銀行	期末餘額	契約期限	利率區間	抵押或擔保
擔保借款	台灣銀行	\$ 160,000	110.7.29~112.7.29	0.85%	土地
擔保借款	台灣銀行	200,000	110.7.29~112.7.29	0.85%	土地
擔保借款	台灣銀行	7,500	110.10.15~114.2.15	0.25%	土地、房屋及建築
擔保借款	第一銀行	210,000	110.12.30~112.12.30	0.86%	土地
政府補助借款	台灣銀行	<u>197,004</u>	109.2.15~119.2.15	0.15%	土地、房屋及建築
合計		<u>\$ 774,504</u>			

青鋼應用材料股份有限公司

營業收入明細表

民國一一〇年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

<u>項</u> <u>目</u>	<u>數</u> <u>量</u>	<u>金</u> <u>額</u>
T-BAR系列	1,426,251(坪)	\$ 262,080
隔間、暗架系列	1,272,722(坪)	511,726
金屬天花板系列	41,277(坪)	145,021
原料		304,319
其他		9,705
合計		<u>\$ 1,232,851</u>

青鋼應用材料股份有限公司

營業成本明細表

民國一一〇年一月一日至十二月三十一日 單位：新台幣千元

項 目	金 額
期初存料	\$ 125,137
加：本期進料	872,137
減：期末存料	230,527
出售原料成本	275,275
原料報廢	89
轉列費用	64
直接原料耗用	<u>491,319</u>
期初物料	8,465
加：本期進料	19,628
減：期末物料	10,688
轉列費用	<u>1,521</u>
物料耗用	<u>15,884</u>
直接人工	24,859
製造費用	<u>99,505</u>
製造成本	631,567
加：期初在製品	3,246
製成品轉入	66,618
減：期末在製品	<u>2,749</u>
製成品成本	698,682
加：期初製成品	37,377
本期購入	130,598
其他	68
減：期末製成品	69,494
轉入在製品	66,618
製成品報廢	1,622
轉列不動產、廠房及設備	3,407
轉列費用	<u>3,786</u>
產銷成本	<u>721,798</u>
原物料出售成本	275,275
存貨跌價損失	438
下腳收入	(13,451)
存貨報廢損失	1,711
營業成本合計	<u>\$ 985,771</u>

青鋼應用材料股份有限公司

推銷費用明細表

民國一一〇年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

<u>項 目</u>	<u>金 額</u>
薪資支出	\$ 16,159
運 費	21,339
樣 品 費	2,238
出 口 費	2,184
廣 告 費	1,873
勞 務 費	1,821
保 險 費	1,798
其他費用(個別金額未超過本科目3%者)	<u>6,514</u>
合計	<u>\$ 53,926</u>

管理費用明細表

<u>項 目</u>	<u>金 額</u>
薪資支出	\$ 27,025
折舊費用	3,714
外包工資	3,155
保 險 費	2,425
勞 務 費	1,753
稅 捐	1,752
其他費用(個別金額未超過本科目3%者)	<u>11,459</u>
合計	<u>\$ 51,283</u>

青鋼應用材料股份有限公司

研究發展費用明細表

民國一一〇年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

<u>項</u> <u>目</u>	<u>金</u> <u>額</u>
薪資支出	\$          6,750
折舊費用	942
保險費	628
勞務費	539
雜項購置	468
其他費用(個別金額未超過本科目3%者)	4,487
合計	<u>\$          13,814</u>

營業外收入及支出明細表

「營業外收入及支出明細表」相關資訊請參閱附註六(二十)。