

股票代碼：8930

青鋼應用材料股份有限公司
財務報告暨會計師核閱報告
民國一一五年及一一四年第二季

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、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、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
(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	11～27
(七)關係人交易	27～28
(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	29
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	29～30
2.轉投資事業相關資訊	30
3.大陸投資資訊	30
(十四)部門資訊	30



安侯建業聯合會計師事務所
KPMG

台南市700002中西區民生路二段279號16樓
16F, No.279, Sec.2, Minsheng Road,
Tainan City 700002, Taiwan (R.O.C.)

電話 Tel +886 6 211 9988
傳真 Fax +886 6 229 3326
網址 Web 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民國一一五年及一一四年六月三十日之資產負債表，與民國一一五年及一一四年四月一日至六月三十日及一一五年及一一四年一月一日至六月三十日之綜合損益表，暨民國一一五年及一一四年一月一日至六月三十日之權益變動表及現金流量表，以及財務報告附註(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財務報告作成結論。

範圍

本會計師係依照核閱準則2410號「財務報表之核閱」執行核閱工作。核閱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民國一一五年及一一四年六月三十日之財務狀況，與民國一一五年及一一四年四月一日至六月三十日及一一五年及一一四年一月一日至六月三十日之財務績效暨民國一一五年及一一四年一月一日至六月三十日之現金流量之情事。

安侯建業聯合會計師事務所

蘇彥達

會計師：

許振隆



證券主管機關：金管證審字第1070304941號
核准簽證文號：金管證六字第0960069825號
民國一一五年八月七日

青鋼應用材料股份有限公司

資產負債表

民國一十五年六月三十日、十四年十二月三十一日及六月三十日

單位：新台幣千元

資 產		115.6.30		114.12.31		114.6.30		負債及權益		115.6.30		114.12.31		114.6.30			
		金 額	%	金 額	%	金 額	%			金 額	%	金 額	%	金 額	%		
流動資產：																	
1100	現金及約當現金(附註六(一))	\$	469,422	23	488,712	24	426,327	21	2100	短期借款(附註六(十)及八)	\$	13,251	1	53,111	3	51,310	2
1151	應收票據(附註六(二)及(十八))		110,164	5	102,116	5	111,911	5	2170	應付票據及帳款		122,489	6	47,007	2	67,954	3
1170	應收帳款淨額(附註六(二)及(十八))		194,812	9	169,742	8	181,927	9	2200	其他應付款		70,083	3	76,256	4	67,536	3
1200	其他應收款(附註六(三))		7,235	-	6,888	-	3,620	-	2230	本期所得稅負債		23,750	1	21,951	1	19,546	1
130X	存貨(附註六(四))		295,485	14	262,466	13	307,962	15	2280	租賃負債－流動(附註六(十二))		303	-	299	-	236	-
1470	預付款項及其他流動資產		4,373	-	3,684	-	4,152	-	2300	其他流動負債(附註六(十三)及(十八))		9,673	-	6,021	-	10,360	1
流動資產合計			1,081,491	51	1,033,608	50	1,035,899	50	2322	一年內到期長期借款(附註六(十一)、七及八)		4,571	-	10,429	1	29,143	1
非流動資產：										流動負債合計		244,120	11	215,074	11	246,085	11
1600	不動產、廠房及設備(附註六(六)及八)		802,742	38	882,591	43	883,803	43		非流動負債：							
1755	使用權資產(附註六(七))		738	-	885	-	751	-	2540	長期借款(附註六(十一)、七及八)		441,000	21	341,834	17	385,496	19
1760	投資性不動產(附註六(八)及八)		198,740	10	120,312	6	120,312	6	2570	遞延所得稅負債		13,859	1	13,859	1	16,155	1
1780	無形資產(附註六(九))		8,550	1	10,469	1	11,719	1	2580	租賃負債－非流動(附註六(十二))		470	-	622	-	553	-
1840	遞延所得稅資產		5,947	-	5,947	-	5,084	-	2630	長期遞延收入(附註六(十三))		9,989	-	10,102	-	10,215	-
1920	存出保證金		307	-	307	-	587	-	2640	淨確定福利負債－非流動		10,552	1	10,487	-	11,983	1
1990	其他非流動資產－其他		1,620	-	2,311	-	3,016	-		非流動負債合計		475,870	23	376,904	18	424,402	21
非流動資產合計			1,018,644	49	1,022,822	50	1,025,272	50		負債總計		719,990	34	591,978	29	670,487	32
權益(附註六(十五)及(十六))：																	
								3100	股本		818,094	39	818,094	40	818,094	40	
								3200	資本公積		132,386	6	132,386	6	132,386	6	
								3300	保留盈餘：								
								3310	法定盈餘公積		217,205	11	197,475	10	197,475	10	
								3320	特別盈餘公積		3,368	-	3,368	-	3,368	-	
								3350	未分配盈餘		257,026	12	357,818	17	239,361	12	
											477,599	23	558,661	27	440,204	22	
								3500	庫藏股票		(47,934)	(2)	(44,689)	(2)	-	-	
									權益總計		1,380,145	66	1,464,452	71	1,390,684	68	
資產總計		\$	2,100,135	100	2,056,430	100	2,061,171	100	負債及權益總計		\$	2,100,135	100	2,056,430	100	2,061,171	100

(請詳閱後附財務報告附註)

董事長：陳元藤

經理人：陳元藤

會計主管：邱莉雯

青銅應用材料股份有限公司

綜合損益表

民國一十五年及一十四年四月一日至六月三十日及一十五年及一十四年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

	115年4月至6月		114年4月至6月		115年1月至6月		114年1月至6月	
	金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
4100 營業收入淨額(附註六(十八)及七)	\$ 363,914	100	391,602	100	708,946	100	739,118	100
5000 營業成本(附註六(四)、(十二)、(十四)、(十九)及十二)	267,600	74	285,261	73	522,282	74	539,809	73
營業毛利	96,314	26	106,341	27	186,664	26	199,309	27
6000 營業費用(附註六(二)、(十二)、(十四)、(十九)、七及十二)：								
6100 推銷費用	18,395	5	17,514	4	35,230	5	34,050	5
6200 管理費用	17,416	5	15,894	4	34,696	5	32,648	4
6300 研究發展費用	6,267	1	4,807	1	11,653	2	9,455	1
6450 預期信用迴轉利益	-	-	(15)	-	-	-	(402)	-
	42,078	11	38,200	9	81,579	12	75,751	10
6900 營業淨利	54,236	15	68,141	18	105,085	14	123,558	17
7000 營業外收入及支出(附註六(十二)、(十三)及(二十))：								
7010 利息收入	3,583	1	4,330	1	6,745	1	8,563	1
7020 其他利益及損失	851	-	(40,627)	(10)	9,343	1	(31,153)	(4)
7050 財務成本	(1,398)	-	(1,879)	-	(2,425)	-	(3,235)	-
	3,036	1	(38,176)	(9)	13,663	2	(25,825)	(3)
7900 稅前淨利	57,272	16	29,965	9	118,748	16	97,733	14
7951 減：所得稅費用(附註六(十五))	11,235	3	5,330	1	23,178	3	18,884	3
8200 本期淨利	46,037	13	24,635	8	95,570	13	78,849	11
8300 本期其他綜合損益(稅後淨額)	-	-	-	-	-	-	-	-
8500 本期綜合損益總額	\$ 46,037	13	24,635	8	95,570	13	78,849	11
每股盈餘(單位：新台幣元)(附註六(十七))								
9750 基本每股盈餘	\$ 0.57		0.30		1.19		0.96	
9850 稀釋每股盈餘	\$ 0.57		0.30		1.18		0.96	

董事長：陳元籓



(請詳閱後附財務報告附註)

經理人：陳元籓

~5~



會計主管：邱莉雯



青銅應用材料股份有限公司

權益變動表

民國一五一年及一四一五年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

	普通股 股本	資本公積	保留盈餘			合計	庫藏股票	權益總額
			法定盈 餘公積	特別盈 餘公積	未分配 盈餘			
民國一四一年一月一日餘額	\$ 818,094	132,386	172,591	3,368	414,462	590,421	-	1,540,901
本期淨利	-	-	-	-	78,849	78,849	-	78,849
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	-	-
本期綜合損益總額	-	-	-	-	78,849	78,849	-	78,849
盈餘指撥及分配：								
提列法定盈餘公積	-	-	24,884	-	(24,884)	-	-	-
普通股現金股利	-	-	-	-	(229,066)	(229,066)	-	(229,066)
民國一四一年六月三十日餘額	\$ 818,094	132,386	197,475	3,368	239,361	440,204	-	1,390,684
民國一五一年一月一日餘額	\$ 818,094	132,386	197,475	3,368	357,818	558,661	(44,689)	1,464,452
本期淨利	-	-	-	-	95,570	95,570	-	95,570
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	-	-
本期綜合損益總額	-	-	-	-	95,570	95,570	-	95,570
盈餘指撥及分配：								
提列法定盈餘公積	-	-	19,730	-	(19,730)	-	-	-
普通股現金股利	-	-	-	-	(176,632)	(176,632)	-	(176,632)
庫藏股買回	-	-	-	-	-	-	(3,245)	(3,245)
民國一五一年六月三十日餘額	\$ 818,094	132,386	217,205	3,368	257,026	477,599	(47,934)	1,380,145

(請詳閱後附財務報告附註)

董事長：陳元籓



經理人：陳元籓



會計主管：邱莉雯



青鋼應用材料股份有限公司

現金流量表

民國一五五年及一四四年一月一日起至六月三十日

單位：新台幣千元

	115年1月至6月	114年1月至6月
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利	\$ 118,748	97,733
調整項目：		
收益費損項目：		
折舊費用	17,704	17,630
攤銷費用	1,994	1,741
預期信用迴轉利益	-	(402)
利息費用	2,425	3,235
利息收入	(6,745)	(8,563)
長期遞延收入攤銷	(113)	(114)
未實現外幣兌換損失(利益)	(17,406)	9,419
不影響現金流量之收益費損項目合計	(2,141)	22,946
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)減少	(8,048)	18,188
應收帳款(增加)減少	(24,996)	13,980
其他應收款(增加)減少	(3,846)	143
存貨增加	(33,019)	(45,159)
預付款項及其他流動資產減少(增加)	333	(807)
與營業活動相關之資產之淨變動合計	(69,576)	(13,655)
與營業活動相關之負債之淨變動：		
應付票據及帳款增加	75,406	6,428
其他應付款減少	(6,778)	(19,990)
其他流動負債增加	3,652	7,636
淨確定福利負債增加	65	161
與營業活動相關之負債之淨變動合計	72,345	(5,765)
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	2,769	(19,420)
調整項目合計	628	3,526
營運產生之現金流入	119,376	101,259
收取之利息	10,245	8,687
支付之利息	(2,458)	(2,859)
支付之所得稅	(22,401)	(23,380)
營業活動之淨現金流入	104,762	83,707
投資活動之現金流量：		
取得不動產、廠房及設備	(15,488)	(14,109)
取得無形資產	(75)	(1,543)
其他非流動資產—其他減少	691	744
投資活動之淨現金流出	(14,872)	(14,908)
籌資活動之現金流量：		
短期借款增加	220,229	395,127
短期借款減少	(260,089)	(345,104)
舉借長期借款	739,999	280,000
償還長期借款	(646,691)	(281,739)
租賃本金償還	(148)	(247)
發放現金股利	(176,632)	(229,066)
庫藏股票買回成本	(3,245)	-
籌資活動之淨現金流出	(126,577)	(181,029)
匯率變動對現金及約當現金之影響	17,397	(10,343)
本期現金及約當現金減少數	(19,290)	(122,573)
期初現金及約當現金餘額	488,712	548,900
期末現金及約當現金餘額	\$ 469,422	426,327

董事長：陳元籓



(請詳閱後附財務報告附註)

經理人：陳元籓

~7~



會計主管：邱莉雯



青鋼應用材料股份有限公司
財務報告附註
民國一一五年及一一四年第二季
(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

本財務報告已於民國一一五年八月七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(以下簡稱「金管會」)認可之新發布及修訂後準則及解釋之影響

本公司自民國一一五年一月一日起開始適用下列新修正之國際財務報導準則會計準則，且對財務報告未造成重大影響。

- 國際財務報導準則第十七號「保險合約」及國際財務報導準則第十七號之修正
- 國際財務報導準則第九號及國際財務報導準則第七號之修正「金融工具之分類與衡量之修正」
- 國際財務報導準則會計準則之年度改善
- 國際財務報導準則第九號及國際財務報導準則第七號之修正「涉及依賴自然電力之合約」

(二)尚未採用金管會認可之國際財務報導準則會計準則之影響

本公司評估適用下列自民國一一六年一月一日起生效之新修正之國際財務報導準則會計準則，將不致對財務報告造成重大影響。

- 國際財務報導準則第十九號「不具公共課責性之子公司：揭露」及國際財務報導準則第十九號之修正
- 國際會計準則第二十一號之修正「換算為高度通貨膨脹之表達貨幣」

青鋼應用材料股份有限公司財務報告附註(續)

本公司預計自民國一一七年一月一日起開始適用下列新發布及新修正之國際財務報導準則會計準則：

1. 國際財務報導準則第十八號「財務報表中之表達與揭露」

新準則引入三種類收益及費損、兩項損益表小計及一項關於管理階層績效衡量的單一附註。以下三項修正與強化在財務報表中如何對資訊細分之指引，為使用者提供更佳及更一致的資訊奠定基礎，並將影響所有公司。

- 更具結構化之損益表：根據現行準則，公司使用不同的格式來表達其經營成果，使投資者難以比較不同公司間的財務績效。新準則採用更具結構化的損益表，引入新定義之「營業利益」小計，並規定所有收益及費損，將依公司主要經營活動歸類於三個新的不同種類。
- 管理階層績效衡量(MPMs)：新準則引入管理階層績效衡量之定義，並要求公司於財務報表之單一附註中，對於每一衡量指標解釋其為何可提供有用之資訊、如何計算及如何將衡量指標與根據國際財務報導準則會計準則所認列的金額進行調節。
- 較細分之資訊：新準則包括公司如何於財務報表強化對資訊分組之指引。此包括資訊是否應列入主要財務報表或於附註中進一步細分之指引。

國際會計準則第七號「現金流量表」已配合新準則修訂，要求公司採用間接法編製來自營業活動之現金流量時，應以新定義之「營業損益」小計為起始點。由於採用新的起始點，部分納入調節的調整項目將有所變動。此外，該配套修訂亦對利息及股利之現金收付分類提供具體指引。

本公司現正持續評估初次適用該準則對財務報告之影響。

2. 國際會計準則第二十八號之修正「對投資關聯企業及合資之公允價值選項」

本公司評估適用此新修正準則將不致對財務報告造成重大影響。

(三) 金管會尚未認可之新發布及修訂準則及解釋

本公司預期下列尚未認可之新發布及修正準則不致對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二十號「管制資產及管制負債」

青鋼應用材料股份有限公司財務報告附註(續)

四、重大會計政策之彙總說明

(一) 遵循聲明

本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會計準則」)所編製之整份年度財務報告應揭露之全部必要資訊。

除下列所述外，本財務報告所採用之重大會計政策與民國一一四年度財務報告相同，相關資訊請參閱民國一一四年度財務報告附註四。

(二) 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。

(三) 所得稅

本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費用。

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

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

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

管理階層依編製準則及金管會認可之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製本財務報告時，必須對未來(包括氣候相關風險及機會)作出判斷及估計，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。

編製財務報告時，管理階層於採用本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一一四年度財務報告附註五一致。

青鋼應用材料股份有限公司財務報告附註(續)

六、重要會計項目之說明

除下列所述外，本財務報告重要會計科目之說明與民國一一四年度財務報告尚無重大差異，相關資訊請參閱民國一一四年度財務報告附註六。

(一)現金及約當現金

	<u>115.6.30</u>	<u>114.12.31</u>	<u>114.6.30</u>
現金	\$ 375	391	431
活期存款	104,606	143,164	70,141
支票存款	14	14	14
定期存款	<u>364,427</u>	<u>345,143</u>	<u>355,741</u>
現金流量表所列之現金及約當現金	<u>\$ 469,422</u>	<u>488,712</u>	<u>426,327</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(廿一)。

(二)應收票據及應收帳款

	<u>115.6.30</u>	<u>114.12.31</u>	<u>114.6.30</u>
應收票據—因營業而發生	\$ 110,164	102,116	111,911
應收帳款—按攤銷後成本衡量	194,812	169,742	182,027
減：備抵損失	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>100</u>
	<u>\$ 304,976</u>	<u>271,858</u>	<u>293,838</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。本公司應收票據及帳款之預期信用損失分析如下：

	<u>115.6.30</u>	
	<u>應收票據及 帳款帳面金額</u>	<u>加權平均預期 信用損失率</u>
未逾期	\$ 301,522	-%
逾期1~90天	3,454	-%
逾期271~360天	-	35.97%
逾期361天以上	<u>-</u>	<u>100.00%</u>
合計	<u>\$ 304,976</u>	<u>-</u>

青鋼應用材料股份有限公司財務報告附註(續)

	114.12.31		
	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	\$ 270,233	-%	-
逾期1~90天	1,625	-%	-
逾期271~360天	-	42.54%	-
逾期361天以上	-	100.00%	-
合計	<u>\$ 271,858</u>		<u>-</u>

	114.6.30		
	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	\$ 293,821	-%	6
逾期1~90天	23	0.18%	-
逾期91~180天	-	19.23%	-
逾期181~270天	-	29.95%	-
逾期271~360天	-	72.57%	-
逾期361天以上	94	100.00%	94
合計	<u>\$ 293,938</u>		<u>100</u>

本公司應收票據及應收帳款之備抵損失變動表如下：

	115年 1月至6月	114年 1月至6月
期初餘額	\$ -	968
減損損失迴轉	-	(402)
本年度因無法收回而沖銷之金額	-	(466)
期末餘額	<u>\$ -</u>	<u>100</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

	115.6.30	114.12.31	114.6.30
其他應收款—原料折讓款	\$ 1,667	605	1,107
應收利息	761	4,261	898
其他	4,807	2,022	1,615
減：備抵損失	-	-	-
	<u>\$ 7,235</u>	<u>6,888</u>	<u>3,620</u>

其餘信用風險資訊請詳附註六(廿一)。

青鋼應用材料股份有限公司財務報告附註(續)

(四)存 貨

	115.6.30	114.12.31	114.6.30
原料及消耗品	\$ 242,591	206,303	243,576
在製品	2,384	2,569	4,505
製成品	50,510	53,594	59,881
	<u>\$ 295,485</u>	<u>262,466</u>	<u>307,962</u>

銷貨成本明細如下：

	115年 4月至6月	114年 4月至6月	115年 1月至6月	114年 1月至6月
存貨出售轉列	\$ 270,441	285,770	529,315	543,377
存貨跌價損失	1,307	3,095	359	3,706
存貨報廢損失	-	-	130	-
出售下腳收入	(4,148)	(3,604)	(7,522)	(7,274)
營業成本	<u>\$ 267,600</u>	<u>285,261</u>	<u>522,282</u>	<u>539,809</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

除下列所述外，本公司於民國一一五年及一一四年一月一日至六月三十日間採用權益法之投資均無重大增添、處分及減損之提列或迴轉之情形，相關資訊請參閱民國一一四年度財務報告附註六(五)。

因本公司並無承擔額外損失之義務，本公司已停止認列對關聯企業之損益份額，民國一一五年及一一四年四月一日至六月三十日及一一五年及一一四年一月一日至六月三十日未認列之損益分別為212千元、(80)千元、(331)千元及(18)千元。

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、廠房及設備之成本及累計折舊變動明細如下：

	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115年1月1日餘額	\$ 466,574	480,224	291,671	6,908	15,299	66,358	15,131	1,342,165
增 添	-	723	1,501	-	1,913	-	11,999	16,136
處 分	-	-	-	-	(220)	-	-	(220)
重分類	(78,428)	-	-	-	-	-	-	(78,428)
民國115年6月30日餘額	<u>\$ 388,146</u>	<u>480,947</u>	<u>293,172</u>	<u>6,908</u>	<u>16,992</u>	<u>66,358</u>	<u>27,130</u>	<u>1,279,653</u>

青鋼應用材料股份有限公司財務報告附註(續)

	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
民國114年1月1日餘額	\$ 512,359	478,258	275,330	6,641	14,495	64,787	4,555	1,356,425
增 添	-	-	3,908	-	298	-	11,764	15,970
處 分	-	-	(220)	-	-	-	-	(220)
重分類	(45,785)	-	1,859	-	-	-	(1,908)	(45,834) (註1)
民國114年6月30日餘額	<u>\$ 466,574</u>	<u>478,258</u>	<u>280,877</u>	<u>6,641</u>	<u>14,793</u>	<u>64,787</u>	<u>14,411</u>	<u>1,326,341</u>
累計折舊：								
民國115年1月1日餘額	\$ -	182,364	244,126	5,795	13,102	14,187	-	459,574
折 舊	-	7,561	6,482	256	595	2,663	-	17,557
處 分	-	-	-	-	(220)	-	-	(220)
民國115年6月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>189,925</u>	<u>250,608</u>	<u>6,051</u>	<u>13,477</u>	<u>16,850</u>	<u>-</u>	<u>476,911</u>
民國114年1月1日餘額	\$ -	167,461	231,713	5,150	12,090	8,957	-	425,371
折 舊	-	7,417	6,481	396	483	2,610	-	17,387
處 分	-	-	(220)	-	-	-	-	(220)
民國114年6月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>174,878</u>	<u>237,974</u>	<u>5,546</u>	<u>12,573</u>	<u>11,567</u>	<u>-</u>	<u>442,538</u>
帳面價值：								
民國115年1月1日	<u>\$ 466,574</u>	<u>297,860</u>	<u>47,545</u>	<u>1,113</u>	<u>2,197</u>	<u>52,171</u>	<u>15,131</u>	<u>882,591</u>
民國115年6月30日	<u>\$ 388,146</u>	<u>291,022</u>	<u>42,564</u>	<u>857</u>	<u>3,515</u>	<u>49,508</u>	<u>27,130</u>	<u>802,742</u>
民國114年1月1日	<u>\$ 512,359</u>	<u>310,797</u>	<u>43,617</u>	<u>1,491</u>	<u>2,405</u>	<u>55,830</u>	<u>4,555</u>	<u>931,054</u>
民國114年6月30日	<u>\$ 466,574</u>	<u>303,380</u>	<u>42,903</u>	<u>1,095</u>	<u>2,220</u>	<u>53,220</u>	<u>14,411</u>	<u>883,803</u>

註：轉列投資性不動產78,428千元。

註1：轉列投資性不動產45,785千元及無形資產49千元。

本公司不動產、廠房及設備作為長短期借款擔保之明細，請詳附註八。

(七)使用權資產

	房屋及建築	運輸設備	總 計
帳面金額：			
民國115年1月1日	<u>\$ 885</u>	<u>-</u>	<u>885</u>
民國115年6月30日	<u>\$ 738</u>	<u>-</u>	<u>738</u>
民國114年1月1日	<u>\$ 832</u>	<u>162</u>	<u>994</u>
民國114年6月30日	<u>\$ 728</u>	<u>23</u>	<u>751</u>

本公司使用權資產於民國一一五年及一一四年一月一日至六月三十日間均無重大增添、處分、減損之提列或迴轉之情形，本期折舊金額請詳附註十二，其他相關資訊請參閱民國一一四年度財務報告附註六(七)。

青鋼應用材料股份有限公司財務報告附註(續)

(八)投資性不動產

投資性不動產係本公司以營業租賃出租予第三方之土地。出租之投資性不動產其原始不可取消期間為一至三年，租賃合約約定承租人於屆滿時具有延長期間選擇權，其租金收益均為固定金額。

本公司投資性不動產之明細如下：

	<u>自有資產</u> <u>土 地</u>
成本或認定成本：	
民國115年1月1日餘額	\$ 120,312
不動產、廠房及設備轉列	<u>78,428</u>
民國115年6月30日餘額	<u>\$ 198,740</u>
民國114年1月1日餘額	\$ 74,527
不動產、廠房及設備轉列	<u>45,785</u>
民國114年6月30日餘額	<u>\$ 120,312</u>
帳面金額：	
民國115年1月1日	<u>\$ 120,312</u>
民國115年6月30日	<u>\$ 198,740</u>
民國114年1月1日	<u>\$ 74,527</u>
民國114年6月30日	<u>\$ 120,312</u>
公允價值：	
民國115年1月1日	<u>\$ 319,372</u>
民國115年6月30日	<u>\$ 1,026,080</u>
民國114年1月1日	<u>\$ 197,835</u>
民國114年6月30日	<u>\$ 319,372</u>

民國一一五年六月三十日、一一四年十二月三十一日及六月三十日投資性不動產之公允價值係以不動產估價報告書或由本公司管理階層參考相關地區內政部實價登錄之市場證據為來源，其公允價值評價技術所使用之輸入值係屬第三等級。

本公司投資性不動產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財務報告附註(續)

(九)無形資產

本公司無形資產之成本、攤銷及減損損失明細如下：

	商標	電腦軟體	合計
成 本：			
民國115年1月1日餘額	\$ 407	16,987	17,394
單獨取得	-	75	75
民國115年6月30日餘額	<u>\$ 407</u>	<u>17,062</u>	<u>17,469</u>
民國114年1月1日餘額	\$ 407	14,754	15,161
單獨取得	-	1,543	1,543
本期重分類	-	49	49 (註)
民國114年6月30日餘額	<u>\$ 407</u>	<u>16,346</u>	<u>16,753</u>
攤銷及減損損失：			
民國115年1月1日餘額	\$ 407	6,518	6,925
本期攤銷	-	1,994	1,994
民國115年6月30日餘額	<u>\$ 407</u>	<u>8,512</u>	<u>8,919</u>
民國114年1月1日餘額	\$ 407	2,886	3,293
本期攤銷	-	1,741	1,741
民國114年6月30日餘額	<u>\$ 407</u>	<u>4,627</u>	<u>5,034</u>
帳面價值：			
民國115年1月1日	<u>\$ -</u>	<u>10,469</u>	<u>10,469</u>
民國115年6月30日	<u>\$ -</u>	<u>8,550</u>	<u>8,550</u>
民國114年1月1日	<u>\$ -</u>	<u>11,868</u>	<u>11,868</u>
民國114年6月30日	<u>\$ -</u>	<u>11,719</u>	<u>11,719</u>

(註)係自不動產、廠房及設備轉列49千元。

本公司之無形資產均未有提供作質押擔保之情形。

(十)短期借款

本公司短期借款明細如下：

	115.6.30	114.12.31	114.6.30
信用狀借款	\$ 3,251	3,111	1,310
無擔保銀行借款	10,000	50,000	50,000
合 計	<u>\$ 13,251</u>	<u>53,111</u>	<u>51,310</u>
尚未使用額度	<u>\$ 346,041</u>	<u>366,065</u>	<u>367,676</u>
利率區間	<u>1.78~1.8586%</u>	<u>1.78~1.83%</u>	<u>1.78%~1.9%</u>

本公司以資產設定抵押供短期借款額度之擔保情形請詳附註八。

青鋼應用材料股份有限公司財務報告附註(續)

(十一)長期借款

本公司長期借款之明細如下：

	115.6.30	114.12.31	114.6.30
擔保銀行借款	\$ 439,285	320,715	292,143
政府補助銀行借款	6,286	31,548	122,496
減：一年內到期部分	4,571	10,429	29,143
長期借款	<u>\$ 441,000</u>	<u>341,834</u>	<u>385,496</u>
尚未使用額度	<u>\$ 70,000</u>	<u>420,000</u>	<u>450,000</u>
利率區間	<u>0.775%~1.83%</u>	<u>0.775%~1.85%</u>	<u>0.775%~1.85%</u>
到期區間	<u>115.7~119.2</u>	<u>115.1~119.2</u>	<u>114.7~119.2</u>

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%~0.775%，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。本公司動撥金額以市場利率折現後產生之差額列入長期遞延收入，請詳附註六(十三)。

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。

另，前述部分借款係由關係人負連帶保證責任，請詳附註七。

(十二)租賃負債

本公司租賃負債之帳面金額如下：

	115.6.30	114.12.31	114.6.30
流動	\$ 303	299	236
非流動	470	622	553
	<u>\$ 773</u>	<u>921</u>	<u>789</u>

到期分析請詳附註六(廿一)金融工具。

租賃認列於損益之金額如下：

	115年 4月至6月	114年 4月至6月	115年 1月至6月	114年 1月至6月
租賃負債之利息費用	<u>\$ 6</u>	<u>6</u>	<u>12</u>	<u>12</u>
低價值租賃資產之費用	<u>\$ 110</u>	<u>41</u>	<u>148</u>	<u>81</u>

租賃認列於現金流量表之金額如下：

	115年 1月至6月	114年 1月至6月
租賃之現金流出總額	<u>\$ 308</u>	<u>340</u>

青鋼應用材料股份有限公司財務報告附註(續)

1.房屋及建築之租賃

本公司承租房屋及建築作為倉庫，倉庫之租賃期間通常為十年。

2.其他租賃

本公司承租運輸設備之租賃期間為五年，部份租賃包含在租賃期間屆滿後之延長期間。

另，本公司承租辦公設備、機器設備及倉庫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。

(十三)遞延收入

	<u>115.6.30</u>	<u>114.12.31</u>	<u>114.6.30</u>
遞延收入－政府補助			
流動(列入其他流動負債)	\$ 227	227	227
非流動	<u>9,989</u>	<u>10,102</u>	<u>10,215</u>
	<u>\$ 10,216</u>	<u>10,329</u>	<u>10,442</u>

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，於民國一一五年及一一四年四月一日至六月三十日及一一五年及一一四年一月一日至六月三十日因遞延收入攤銷而認列於其他收益之金額分別為56千元、57千元、113千元及114千元。

(十四)員工福利

1.確定福利計畫

因前一財務年度結束日後未發生重大市場波動、重大縮減、清償或其他重大一次性事項，故本公司採用民國一一四年及一一三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。

本公司列報為費用之明細如下：

	<u>115年 4月至6月</u>	<u>114年 4月至6月</u>	<u>115年 1月至6月</u>	<u>114年 1月至6月</u>
營業成本	\$ 20	56	32	112
推銷費用	-	28	-	56
管理費用	57	35	122	70
研究發展費用	<u>-</u>	<u>4</u>	<u>-</u>	<u>8</u>
合 計	<u>\$ 77</u>	<u>123</u>	<u>154</u>	<u>246</u>

青鋼應用材料股份有限公司財務報告附註(續)

2.確定提撥計畫

本公司確定提撥退休金辦法下之退休金費用如下：

	115年 4月至6月	114年 4月至6月	115年 1月至6月	114年 1月至6月
營業成本	\$ 507	485	1,006	936
推銷費用	269	287	550	559
管理費用	244	236	485	452
研究發展費用	89	90	178	180
合 計	<u>\$ 1,109</u>	<u>1,098</u>	<u>2,219</u>	<u>2,127</u>

(十五)所得稅

1.所得稅費用

本公司所得稅費用明細如下：

	115年 4月至6月	114年 4月至6月	115年 1月至6月	114年 1月至6月
當期所得稅費用				
當期產生	\$ 11,455	5,993	23,750	19,547
調整前期之當期所得稅	(220)	(663)	(572)	(663)
當期所得稅費用	<u>\$ 11,235</u>	<u>5,330</u>	<u>23,178</u>	<u>18,884</u>

本公司於民國一一五年及一一四年四月一日至六月三十日及一一五年及一一四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。

本公司營利事業所得稅結算申報已奉稽徵機關核定至民國一一三年度。

(十六)資本及其他權益

除下列所述外，本公司於民國一一五年及一一四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一一四年度財務報告附註六(十六)。

1.資本公積

本公司資本公積餘額內容如下：

	115.6.30	114.12.31	114.6.30
發行股票溢價	\$ 16,467	16,467	16,467
庫藏股票交易	9,961	9,961	9,961
公司債轉換溢價	103,864	103,864	103,864
已失效認股權	2,094	2,094	2,094
	<u>\$ 132,386</u>	<u>132,386</u>	<u>132,386</u>

青鋼應用材料股份有限公司財務報告附註(續)

2.盈餘分配

本公司分別於民國一一五年三月五日及一一四年三月六日經董事會決議民國一一四年度及一一三年度盈餘分配案之現金股利金額，相關資訊可至公開資訊觀測站等管道查詢之，有關分派予業主股利之金額如下：

	114年度 金 額	113年度 金 額
分派予普通股業主之股利		
現金	\$ 176,632	229,066

3.庫藏股：

於民國一一五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，為維護公司信用及股東權益所必要而買回之庫藏股共計101千股。於民國一一五年六月三十日，上述庫藏股均未註銷。

本公司庫藏股票變動情形如下：

	115年度	
	股數(千股)	金 額
期初庫藏股	1,421	\$ 44,689
庫藏股買回	101	3,245
期末庫藏股	1,522	\$ 47,934

(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：

	115年 4月至6月	114年 4月至6月	115年 1月至6月	114年 1月至6月
基本每股盈餘：				
歸屬於本公司普通股股東之本 期淨利	\$ 46,037	24,635	95,570	78,849
普通股加權平均流通在外股數 (千股)	80,287	81,809	80,290	81,809
基本每股盈餘(單位:新台幣元)	\$ 0.57	0.30	1.19	0.96
稀釋每股盈餘：				
歸屬於本公司普通股股東之本 期淨利	\$ 46,037	24,635	95,570	78,849
普通股加權平均流通在外股數 (千股)	80,287	81,809	80,290	81,809
具稀釋作用之潛在普通股之影 響(千股)：				
員工酬勞之影響	159	110	257	219
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)	80,446	81,919	80,547	82,028
稀釋每股盈餘(單位:新台幣元)	\$ 0.57	0.30	1.18	0.96

青鋼應用材料股份有限公司財務報告附註(續)

(十八)客戶合約之收入

1.收入之細分

	115年 4月至6月	114年 4月至6月	115年 1月至6月	114年 1月至6月
主要地區市場：				
臺 灣	\$ 340,420	360,769	676,153	689,531
其 他	23,494	30,833	32,793	49,587
合 計	<u>\$ 363,914</u>	<u>391,602</u>	<u>708,946</u>	<u>739,118</u>
主要產品：				
輕鋼架、金屬天花板等製 造銷售	\$ 305,973	323,006	580,711	606,689
原料銷售	57,941	68,596	128,235	132,429
	<u>\$ 363,914</u>	<u>391,602</u>	<u>708,946</u>	<u>739,118</u>

2.合約餘額

	115.6.30	114.12.31	114.6.30
應收票據及應收帳款	\$ 304,976	271,858	293,938
減：備抵損失	-	-	100
合計	<u>\$ 304,976</u>	<u>271,858</u>	<u>293,838</u>
合約負債(列入其他流動負債)	<u>\$ 8,342</u>	<u>3,197</u>	<u>7,252</u>

應收票據及應收帳款及其減損之揭露請詳附註六(二)。

民國一一五年及一一四年一月一日合約負債期初餘額於民國一一五年及一一四年四月一日至六月三十日及一一五年及一一四年一月一日至六月三十日認列為收入之金額分別為173千元、16千元、2,903千元及1,315千元。

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)員工及董事酬勞

本公司於民國一一四年五月二十六日經股東會決議修改公司章程，依修改後章程規定，應以當年度稅前利益扣除分派員工酬勞及董事酬勞前之利益，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(本項員工酬勞數額提撥不低於百分之四十為分派予基層員工之酬勞)及不高於百分之二為董事酬勞，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。修改前之章程則規定，應以當年度稅前利益扣除分派員工酬勞及董事酬勞前之利益，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酬勞，由

青鋼應用材料股份有限公司財務報告附註(續)

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。

本公司民國一一五年及一一四年四月一日至六月三十日及一一五年及一一四年一月一日至六月三十日員工酬勞估列金額分別為2,099千元、1,098千元、4,352千元及3,582千元，董事酬勞估列金額分別為599千元、313千元、1,243千元及1,023千元，係以本公司該段期間之稅前淨利扣除員工及董事酬勞前之金額乘上本公司章程所訂之員工酬勞及董事酬勞分派成數為估計基礎，並列報為各該段期間之營業成本或營業費用。

本公司民國一一四年度及一一三年度員工酬勞提列金額分別為8,565千元及11,278千元，董事酬勞提列金額分別為2,447千元及3,222千元，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。

(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：

	115年 4月至6月	114年 4月至6月	115年 1月至6月	114年 1月至6月
銀行存款利息	\$ <u>3,583</u>	<u>4,330</u>	<u>6,745</u>	<u>8,563</u>

2.其他利益及損失

本公司其他利益及損失明細如下：

	115年 4月至6月	114年 4月至6月	115年 1月至6月	114年 1月至6月
外幣兌換利益(損失)淨額	\$ (2,096)	(43,778)	3,659	(36,203)
其他	<u>2,947</u>	<u>3,151</u>	<u>5,684</u>	<u>5,050</u>
	\$ <u>851</u>	<u>(40,627)</u>	<u>9,343</u>	<u>(31,153)</u>

3.財務成本

本公司財務成本明細如下：

	115年 4月至6月	114年 4月至6月	115年 1月至6月	114年 1月至6月
利息費用				
銀行借款	\$ (1,392)	(1,873)	(2,413)	(3,223)
租賃負債	<u>(6)</u>	<u>(6)</u>	<u>(12)</u>	<u>(12)</u>
	\$ <u>(1,398)</u>	<u>(1,879)</u>	<u>(2,425)</u>	<u>(3,235)</u>

青鋼應用材料股份有限公司財務報告附註(續)

(廿一)金融工具

除下列所述外，本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一一四年度財務報告附註六(廿一)。

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，民國一一五年及一一四年一月一日至六月三十日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
115年6月30日							
非衍生金融負債							
無附息負債	\$ 192,572	192,572	192,572	-	-	-	-
租賃負債(含一年內到期)	773	800	160	160	320	160	-
浮動利率工具	458,822	468,503	9,737	16,317	435,946	6,503	-
	<u>\$ 652,167</u>	<u>661,875</u>	<u>202,469</u>	<u>16,477</u>	<u>436,266</u>	<u>6,663</u>	<u>-</u>
114年12月31日							
非衍生金融負債							
無附息負債	\$ 123,263	123,263	123,263	-	-	-	-
租賃負債(含一年內到期)	921	960	160	160	320	320	-
浮動利率工具	405,374	417,369	61,482	8,258	325,897	20,468	1,264
	<u>\$ 529,558</u>	<u>541,592</u>	<u>184,905</u>	<u>8,418</u>	<u>326,217</u>	<u>20,788</u>	<u>1,264</u>
114年6月30日							
非衍生金融負債							
無附息負債	\$ 135,490	135,490	135,490	-	-	-	-
租賃負債(含一年內到期)	789	824	138	114	229	343	-
浮動利率工具	465,949	476,209	69,187	17,824	311,092	59,766	18,340
	<u>\$ 602,228</u>	<u>612,523</u>	<u>204,815</u>	<u>17,938</u>	<u>311,321</u>	<u>60,109</u>	<u>18,340</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。

青鋼應用材料股份有限公司財務報告附註(續)

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：

外幣單位：千元

	115.6.30			114.12.31			114.6.30		
	外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	台幣
<u>金融資產</u>									
<u>貨幣性項目</u>									
美金	\$ 10,677	31.85	340,058	10,779	31.43	338,796	11,209	29.30	328,413
歐元	1,466	36.29	53,204	1,388	36.90	51,210	2,202	34.35	75,646
人民幣	9	4.69	41	33	4.496	147	8	4.091	31
<u>金融負債</u>									
<u>貨幣性項目</u>									
美金	\$ 390	31.85	12,420	155	31.43	4,875	391	29.30	11,461
歐元	15	36.29	544	-	-	-	-	-	-

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、應付帳款及其他應付款等，於換算時產生外幣兌換損益。於民國一一五年及一一四年六月三十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，民國一一五年及一一四年一月一日至六月三十日之稅前淨利將分別增加或減少19,017千元及19,631千元，兩期分析係採用相同基礎。

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：

	115年4月至6月		114年4月至6月	
	兌換(損)益	平均匯率	兌換(損)益	平均匯率
新台幣	\$ <u>(2,096)</u>	1	\$ <u>(43,778)</u>	1
	115年1月至6月		114年1月至6月	
	兌換(損)益	平均匯率	兌換(損)益	平均匯率
新台幣	\$ <u>3,659</u>	1	\$ <u>(36,203)</u>	1

(2) 利率風險

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，本公司民國一一五年及一一四年一月一日至六月三十日之稅前淨利將分別減少或增加1,147千元及1,165千元，主因本公司之浮動利率借款所產生。

青鋼應用材料股份有限公司財務報告附註(續)

4.公允價值資訊

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：

		115.6.30				
	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	\$ 469,422	-	-	-	-	
應收票據及應收帳款	304,976	-	-	-	-	
其他應收款	7,235	-	-	-	-	
存出保證金	307	-	-	-	-	
小計	<u>\$ 781,940</u>					
按攤銷後成本衡量之金融負債						
短期借款	\$ 13,251	-	-	-	-	
應付款項	192,572	-	-	-	-	
租賃負債(含一年內到期)	773	-	-	-	-	
長期借款(含一年內到期)	445,571	-	-	-	-	
小計	<u>\$ 652,167</u>					
		114.12.31				
	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	\$ 488,712	-	-	-	-	
應收票據及應收帳款	271,858	-	-	-	-	
其他應收款	6,888	-	-	-	-	
存出保證金	307	-	-	-	-	
小計	<u>\$ 767,765</u>					
按攤銷後成本衡量之金融負債						
短期借款	\$ 53,111	-	-	-	-	
應付款項	123,263	-	-	-	-	
租賃負債(含一年內到期)	921	-	-	-	-	
長期借款(含一年內到期)	352,263	-	-	-	-	
小計	<u>\$ 529,558</u>					

青鋼應用材料股份有限公司財務報告附註(續)

		114.6.30			
	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	\$ 426,327	-	-	-	-
應收票據及應收帳款	293,838	-	-	-	-
其他應收款	3,620	-	-	-	-
存出保證金	<u>587</u>	-	-	-	-
小計	<u><u>\$ 724,372</u></u>				
按攤銷後成本衡量之金融負債					
短期借款	\$ 51,310	-	-	-	-
應付款項	135,490	-	-	-	-
租賃負債(含一年內到期)	789	-	-	-	-
長期借款(含一年內到期)	<u>414,639</u>	-	-	-	-
小計	<u><u>\$ 602,228</u></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)。

於民國一一五年及一一四年一月一日至六月三十日並無任何公允價值層級之移轉。

(廿二)財務風險管理

本公司財務風險管理目標及政策與民國一一四年度財務報告附註六(廿二)所揭露者無重大變動。

(廿三)資本管理

本公司資本管理目標、政策及程序與民國一一四年度財務報告所揭露者一致；另作為資本管理之項目之彙總量化資料與民國一一四年度財務報告所揭露者亦無重大變動，相關資訊請參閱民國一一四年度財務報告附註六(廿三)。

青鋼應用材料股份有限公司財務報告附註(續)

(廿四)非現金交易之投資及籌資活動

本公司來自籌資活動之負債調節如下表：

	115年1月至6月			
	短期借款	長期借款 (含一年內到期)	租賃負債 (含一年內到期)	來自籌資活動 之負債總額
民國115年1月1日餘額	\$ 53,111	352,263	921	406,295
現金流量				
借款取得現金	220,229	739,999	-	960,228
償還借款	(260,089)	(646,691)	-	(906,780)
租賃本金償還	-	-	(148)	(148)
民國115年6月30日餘額	<u>\$ 13,251</u>	<u>445,571</u>	<u>773</u>	<u>459,595</u>
	114年1月至6月			
	短期借款	長期借款 (含一年內到期)	租賃負債 (含一年內到期)	來自籌資活動 之負債總額
民國114年1月1日餘額	\$ 1,287	416,204	1,036	418,527
現金流量				
借款取得現金	395,127	280,000	-	675,127
償還借款	(345,104)	(281,739)	-	(626,843)
租賃本金償還	-	-	(247)	(247)
非現金流量				
本期攤銷	-	174	-	174
民國114年6月30日餘額	<u>\$ 51,310</u>	<u>414,639</u>	<u>789</u>	<u>466,738</u>

七、關係人交易

(一)關係人名稱及關係

於本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
靜新科技股份有限公司(靜新公司)	本公司之關聯企業
陳元簾	本公司之主要管理人員

(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)		
	115年 4月至6月	114年 4月至6月	115年 1月至6月	114年 1月至6月	115.6.30	114.12.31	114.6.30
關聯企業	\$ -	42	-	62	-	-	44

本公司除部分銷貨予關聯企業之價格無同類產品可資比較外，其餘產品之銷貨價格與非關係人無顯著不同。其銷貨收款條件為60日內收款，與一般銷貨客戶無顯著不同。

青鋼應用材料股份有限公司財務報告附註(續)

2.其他

本公司民國一一五年六月三十日、一一四年十二月三十一日及六月三十日向金融機構借款，依部分借款合同之要求，由本公司之主要管理人員提供連帶保證。

(三)主要管理階層人員報酬

主要管理階層人員報酬包括：

	115年 4月至6月	114年 4月至6月	115年 1月至6月	114年 1月至6月
短期員工福利	\$ 3,422	3,066	6,687	6,473
退職後福利	32	32	64	64
	<u>\$ 3,454</u>	<u>3,098</u>	<u>6,751</u>	<u>6,537</u>

註：本公司配車予主要管理階層，其原始成本於民國一一五年六月三十日、一一四年十二月三十一日及六月三十日均為6,042千元。

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	115.6.30	114.12.31	114.6.30
土地(含重估增值) (註)	短期及長期借款額度	\$ 547,654	547,654	547,654
房屋及建築	短期及長期借款額度	267,117	273,074	279,458
機器設備	長期借款	<u>12,131</u>	<u>13,923</u>	<u>15,716</u>
		<u>\$ 826,902</u>	<u>834,651</u>	<u>842,828</u>

註：帳列不動產、廠房及設備及投資性不動產。

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

(一)截至民國一一五年六月三十日、一一四年十二月三十一日及六月三十日止，本公司與國內外廠商訂購設備簽約總價款分別為55,740千元、49,858千元及58,514千元，未支付價款分別為29,003千元、34,726千元及48,740千元。

(二)截至民國一一五年六月三十日、一一四年十二月三十一日及六月三十日止，本公司已開立而未使用之信用狀金額分別為50,708千元、50,824千元及51,014千元，未繳保證金。

十、重大之災害損失：無。

十一、重大之期後事項：無。

青鋼應用材料股份有限公司財務報告附註(續)

十二、其 他

(一)員工福利、折舊及攤銷費用功能別彙總如下：

功 能 別 性 質 別	115年4月至6月			114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	17,864	17,214	35,078	17,132	15,361	32,493
勞健保費用	1,400	1,339	2,739	1,379	1,410	2,789
退休金費用	527	659	1,186	541	680	1,221
董事酬金	-	679	679	-	393	393
其他員工福利費用	1,037	885	1,922	1,112	824	1,936
折舊費用	5,666	2,353	8,019	5,395	2,409	7,804
攤銷費用	531	471	1,002	475	436	911

功 能 別 性 質 別	115年1月至6月			114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	35,039	34,227	69,266	34,065	31,390	65,455
勞健保費用	2,761	2,956	5,717	2,688	3,046	5,734
退休金費用	1,038	1,335	2,373	1,048	1,325	2,373
董事酬金	-	1,383	1,383	-	1,153	1,153
其他員工福利費用	1,933	1,682	3,615	2,148	1,570	3,718
折舊費用	11,262	4,678	15,940	10,897	5,021	15,918
攤銷費用	1,061	933	1,994	930	811	1,741

本公司民國一一五年及一一四年四月一日至六月三十日及一一五年及一一四年一月一日至六月三十日因太陽能發電設備產生之折舊費用分別為882千元、856千元、1,764千元及1,712千元，列入營業外收入及支出之其他利益及損失。

(二)營運之季節性：

本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

民國一一五年一月一日至六月三十日本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.期末持有之重大有價證券(不包含投資子公司、關聯企業及合資權益部分)：無。
- 4.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。

青鋼應用材料股份有限公司財務報告附註(續)

5.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：無。

6.母子公司間業務關係及重大交易往來情形：不適用。

(二)轉投資事業相關資訊：

民國一一五年一月一日至六月三十日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：股

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	靜新公司	台北市	建材批發及零售業	10,000	10,000	1,000,000	33.90 %	-	(978)	-	

(三)大陸投資資訊：無。

十四、部門資訊

本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。