

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  
民國一〇八年及一〇七年第二季

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	10
(四)重大會計政策之彙總說明	11~13
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	13
(六)重要會計項目之說明	13~29
(七)關係人交易	30
(八)質押之資產	30
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	30
(十)重大之災害損失	30
(十一)重大之期後事項	30
(十二)其 他	30~31
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	31
2.轉投資事業相關資訊	31
3.大陸投資資訊	31
(十四)部門資訊	31



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一〇八年及一〇七年六月三十日之合併資產負債表，與民國一〇八年及一〇七年四月一日至六月三十日及一〇八年及一〇七年一月一日至六月三十日之合併綜合損益表，暨民國一〇八年及一〇七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一〇八年及一〇七年六月三十日之合併財務狀況，暨民國一〇八年及一〇七年四月一日至六月三十日及一〇八年及一〇七年一月一日至六月三十日之合併財務績效與民國一〇八年及一〇七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

陳惠如



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  
民國一〇八年八月六日

民國一〇八年及一〇七年六月三十日經核閱，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

民國一〇八年六月三十日 一〇七年十二月三十一日及六月三十日

單位：新台幣千元

	108.6.30		107.12.31		107.6.30				108.6.30		107.12.31		107.6.30	
	金額	%	金額	%	金額	%			金額	%	金額	%	金額	%
<b>資 產</b>														
<b>流動資產：</b>														
1100	\$ 658,089	38	583,659	35	622,757	36	2100	短期借款(附註六(九)及八)	\$ 21,910	1	-	-	30,000	2
1151	106,239	6	103,697	6	89,278	5	2170	應付帳款	60,587	3	66,129	4	62,118	4
1170	171,024	10	178,556	11	191,258	11	2200	其他應付款	89,814	5	44,110	3	76,844	4
1200	9,066	1	59,673	3	71,036	4	2230	本期所得稅負債	9,773	1	9,683	1	7,995	-
1220	523	-	523	-	-	-	2280	租賃負債-流動(附註六(十一))	980	-	-	-	-	-
130X	144,956	8	122,035	7	124,135	7	2300	其他流動負債(附註六(十七))	1,878	-	2,109	-	2,887	-
1410	2,935	-	1,352	-	2,995	-		流動負債合計	184,942	10	122,031	8	179,844	10
1470	74	-	104	-	128	-	<b>非流動負債：</b>							
	<u>1,092,906</u>	<u>63</u>	<u>1,049,599</u>	<u>62</u>	<u>1,101,587</u>	<u>63</u>	2540	長期借款(附註六(十)及八)	380,000	22	380,000	23	380,000	22
<b>非流動資產：</b>														
1600	629,001	36	621,481	37	619,045	36	2570	遞延所得稅負債	10,758	1	10,758	1	10,747	1
1755	2,681	-	-	-	-	-	2580	租賃負債-非流動(附註六(十一))	1,727	-	-	-	-	-
1780	293	-	436	-	579	-	2640	淨確定福利負債-非流動	17,153	1	33,629	2	28,685	2
1840	9,689	1	9,689	1	10,699	1		非流動負債合計	409,638	24	424,387	26	419,432	25
1920	415	-	415	-	415	-		負債總計	594,580	34	546,418	34	599,276	35
1990	-	-	3,096	-	5,226	-	<b>歸屬母公司業主之權益(附註六(十四)及(十五))：</b>							
	<u>642,079</u>	<u>37</u>	<u>635,117</u>	<u>38</u>	<u>635,964</u>	<u>37</u>	3110	股本	795,594	46	795,594	47	674,232	39
							3150	待分配股票股利	-	-	-	-	121,362	7
								795,594	46	795,594	47	795,594	46	
							3200	資本公積	125,149	7	123,279	7	121,410	7
							3300	保留盈餘：						
							3310	法定盈餘公積	113,497	7	107,775	6	107,775	6
							3320	特別盈餘公積	3,368	-	24,285	1	24,285	1
							3350	未分配盈餘	122,454	7	105,335	6	89,211	5
								239,319	14	237,395	13	221,271	12	
							3500	庫藏股票	(19,657)	(1)	(17,970)	(1)	-	-
								權益總計	1,140,405	66	1,138,298	66	1,138,275	65
								負債及權益總計	\$ 1,734,985	100	\$ 1,684,716	100	\$ 1,737,551	100
資產總計	\$ 1,734,985	100	1,684,716	100	1,737,551	100								

董事長：陳清安



經理人：陳元藤

(請詳閱後附合併財務報告附註)



會計主管：馮滄彬



僅經核閱，未依一般公認審計準則查核  
青銅應用材料股份有限公司及子公司

合併綜合損益表

民國一〇八年及一〇七年四月一日至六月三十日及一〇八年及一〇七年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

	108年4月至6月		107年4月至6月		108年1月至6月		107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))	\$ 273,135	100	280,057	100	521,420	100	564,292	100
5000 營業成本(附註六(五)(十二)(十五)(十八)及十二)	221,959	81	232,989	83	421,091	81	475,847	84
5900 營業毛利	51,176	19	47,068	17	100,329	19	88,445	16
6000 營業費用(附註六(三)(十二)(十五)(十八)及十二)：								
6100 推銷費用	10,096	4	12,375	3	25,176	5	24,780	4
6200 管理費用	11,235	4	11,966	4	23,448	5	24,953	4
6300 研究發展費用	3,108	1	3,627	1	6,026	1	6,222	1
6450 預期信用減損損失(利益)	(373)	-	416	-	755	-	1,757	-
	24,066	9	28,384	8	55,405	11	57,712	9
6900 營業淨利	27,110	10	18,684	9	44,924	8	30,733	7
7000 營業外收入及支出(附註六(十九))：								
7100 利息收入	4,486	2	4,685	2	9,166	2	9,223	2
7020 其他利益及損失	(6,726)	(3)	(3,103)	(1)	6,627	1	6,107	1
7050 財務成本	(1,157)	-	(1,152)	-	(2,252)	-	(2,126)	-
	(3,397)	(1)	430	1	13,541	3	13,204	3
7900 稅前淨利	23,713	9	19,114	10	58,465	11	43,937	10
7951 減：所得稅費用(附註六(十三))	4,094	2	4,628	1	9,762	2	6,481	-
8200 本期淨利	19,619	7	14,486	9	48,703	9	37,456	10
8300 其他綜合損益：								
8310 不重分類至損益之項目(附註六(十三)及(十四))								
8316 透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資未實現評價損益	-	-	340	-	-	-	545	-
8349 減：與不重分類之項目相關之所得稅	-	-	-	-	-	-	-	-
8300 本期其他綜合損益(稅後淨額)	-	-	340	-	-	-	545	-
8500 本期綜合損益總額	\$ 19,619	7	14,826	9	48,703	9	38,001	10
基本每股盈餘(單位：新台幣元)(附註六(十六))								
9750 基本每股盈餘	\$ 0.25		0.18		0.62		0.47	
9850 稀釋每股盈餘	\$ 0.25		0.18		0.62		0.46	

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



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

民國一〇八年及一〇七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

	股 本		保留盈餘				其他權益項目			
	普通 股 本	待 分 配 股票股利	資本公積	法定盈 餘公積	特別盈 餘公積	未分配 盈 餘	合 計	透過其他綜合損 益按公允價值衡 量之金融資產 未實現損益	庫藏股票	權益總額
民國一〇七年一月一日餘額	\$ 674,232	-	119,540	87,614	24,285	240,313	352,212	(384)	-	1,145,600
本期淨利	-	-	-	-	-	37,456	37,456	-	-	37,456
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	-	545	-	545
本期綜合損益總額	-	-	-	-	-	37,456	37,456	545	-	38,001
盈餘指撥及分配：										
提列法定盈餘公積	-	-	-	20,161	-	(20,161)	-	-	-	-
普通股現金股利	-	-	-	-	-	(47,196)	(47,196)	-	-	(47,196)
普通股股票股利	-	121,362	-	-	-	(121,362)	(121,362)	-	-	-
員工認股權憑證酬勞成本	-	-	1,870	-	-	-	-	-	-	1,870
處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具	-	-	-	-	-	161	161	(161)	-	-
民國一〇七年六月三十日餘額	\$ 674,232	121,362	121,410	107,775	24,285	89,211	221,271	-	-	1,138,275
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

(請詳閱後附合併財務報告附註)

董事長：陳清安



經理人：陳元籛



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

民國一〇八年及一〇七年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

	108年1月至6月	107年1月至6月
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利	\$ 58,465	43,937
調整項目：		
收益費損項目		
折舊費用	7,613	7,038
攤銷費用	143	150
預期信用減損損失	755	1,757
利息費用	2,252	2,126
利息收入	(9,166)	(9,223)
股份基礎給付酬勞成本	1,870	1,870
未實現外幣兌換損失	4,944	8,157
收益費損項目合計	8,411	11,875
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	(2,542)	(19,472)
應收帳款減少(增加)	6,902	(26,204)
其他應收款減少(增加)	3,625	(3,852)
存貨減少(增加)	(22,921)	20,831
預付款項增加	(1,583)	(2,186)
其他流動資產減少(增加)	30	(1)
與營業活動相關之資產之淨變動合計	(16,489)	(30,884)
與營業活動相關之負債之淨變動：		
應付帳款減少	(5,459)	(5,643)
其他應付款減少	(44)	(8,187)
其他流動負債減少	(231)	(770)
淨確定福利負債減少	(16,476)	(7,359)
與營業活動相關之負債之淨變動合計	(22,210)	(21,959)
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	(38,699)	(52,843)
調整項目合計	(30,288)	(40,968)
營運產生之現金流入	28,177	2,969
收取之利息	8,351	142
支付之利息	(2,252)	(2,126)
支付之所得稅	(9,672)	(2,984)
營業活動之淨現金流入(流出)	24,604	(1,999)
投資活動之現金流量：		
其他應收款減少	47,787	-
處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產價款	-	10,262
取得不動產、廠房及設備	(12,415)	(319)
其他非流動資產—其他增加	-	(5,226)
投資活動之淨現金流入	35,372	4,717
籌資活動之現金流量：		
短期借款增加	21,910	28,772
舉借長期借款	-	50,000
租賃本金償還	(624)	-
庫藏股票買回成本	(1,687)	-
籌資活動之淨現金流入	19,599	78,772
匯率變動對現金及約當現金之影響	(5,145)	(7,735)
本期現金及約當現金增加數	74,430	73,755
期初現金及約當現金餘額	583,659	549,002
期末現金及約當現金餘額	\$ 658,089	622,757

(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

合併財務報告附註

民國一〇八年及一〇七年第二季

(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」，於民國一〇六年七月十日業已辦妥法定變更程序。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一〇八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

合併公司自民國一〇八年起全面採用經金融監督管理委員會(以下簡稱金管會)認可並於民國一〇八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：

新發布／修正／修訂準則及解釋	國際會計準則理事會發布之生效日
國際財務報導準則第16號「租賃」	2019年1月1日
國際財務報導解釋第23號「所得稅務處理之不確定性」	2019年1月1日
國際財務報導準則第9號之修正「具有負補償之提前還款特性」	2019年1月1日
國際會計準則第19號之修正「計畫修正、縮減或清償」	2019年1月1日
國際會計準則第28號之修正「對關聯企業及合資之長期權益」	2019年1月1日
國際財務報導準則2015-2017週期之年度改善	2019年1月1日

除下列項目外，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。造成重大變動者之性質及影響說明如下：

國際財務報導準則第十六號「租賃」

國際財務報導準則第十六號「租賃」(以下簡稱國際財務報導準則第十六號)取代現行國際會計準則第十七號「租賃」(以下簡稱國際會計準則第十七號)、國際財務報導解釋第四號「決定一項安排是否包含租賃」(以下簡稱國際財務報導解釋第四號)、



## 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)

解釋公告第十五號「營業租賃：誘因」及解釋公告第二十七號「評估涉及租賃之法律形式之交易實質」。

合併公司採修正式追溯法過渡至國際財務報導準則第十六號，將初次適用之累積影響數認列於民國一〇八年一月一日之開帳數，相關會計政策變動之性質及影響說明如下：

### (1)租賃定義

合併公司先前係依據國際財務報導解釋第四號於合約開始日判斷一項協議是否屬或包含租賃。變更會計政策後則係以國際財務報導準則第十六號之租賃定義評估合約是否屬或包含租賃，會計政策詳附註四(三)。

過渡至國際財務報導準則第十六號時，合併公司選擇採用權宜作法豁免評估初次適用日前之交易是否為租賃，亦即，將先前已辨識為租賃之合約直接適用國際財務報導準則第十六號之規定。先前已依據國際會計準則第十七號及國際財務報導解釋第四號辨識非屬租賃之合約則不再重新評估是否為租賃。因此，國際財務報導準則第十六號所規定之租賃定義僅適用於初次適用日及之後所簽訂或變更之合約。

### (2)承租人

合併公司為承租人之交易，先前係依據租賃合約是否已移轉附屬於標的資產所有權之幾乎所有風險與報酬評估其分類。於國際財務報導準則第十六號下，則針對租賃合約於資產負債表上認列使用權資產及租賃負債。

合併公司選擇將承租辦公設備適用低價值標的資產租賃之認列豁免。

先前於國際會計準則第十七號下分類為營業租賃之合約於過渡時，租賃負債係以剩餘租賃給付現值衡量，並使用初次適用日合併公司增額借款利率折現。使用權資產則以租賃負債之金額，調整與該租賃有關之所有預付或應付之租賃給付金額衡量。

此外，合併公司採用以下權宜作法過渡至國際財務報導準則第十六號：

- (a)針對具有類似特性之租賃組合採用單一折現率。
- (b)依其於初次適用日前依據國際會計準則第三十七號「負債準備、或有負債及或有資產」有關虧損性合約之評估結果，作為對使用權資產減損評估之替代方法。
- (c)針對租賃期間於初次適用日後12個月內結束之租賃，適用豁免而不認列使用權資產及租賃負債。
- (d)不將原始直接成本計入初次適用日之使用權資產衡量中。
- (e)於租賃合約包含租賃延長或終止選擇權下，決定租賃期間時，採用後見之明。

### (3)對財務報告之影響

過渡至國際財務報導準則第十六號時，合併公司於初次適用日認列使用權資產及租賃負債之金額均為9,410千元。租賃負債係以合併公司初次適用日之增額借

## 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)

款利率將租賃給付折現，所使用之利率其加權平均數為1.90%。

初次適用日之前一年度揭露之營業租賃承諾金額與初次適用日認列之租賃負債金額調節如下：

	<u>108.1.1</u>
107.12.31合併財務報告因不重大而未揭露之營業租賃承諾金額	\$ 10,606
認列豁免：	
低價值標的資產租賃	<u>(381)</u>
	<u>\$ 10,225</u>
以108.1.1增額借款利率折現後並認列為租賃負債之金額	<u>\$ 9,410</u>

### (二)尚未採用金管會認可之國際財務報導準則之影響

依據金管會民國一〇八年七月二十九日金管證審字第1080323028號令，公開發行以上公司應自民國一〇九年起全面採用經金管會認可並於民國一〇九年生效之國際財務報導準則。相關新發布、修正及修訂之準則及解釋彙列如下：

<u>新發布／修正／修訂準則及解釋</u>	<u>理事會發布 之生效日</u>
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
國際會計準則第1號及國際會計準則第8號之修正「重大性之定義」	2020年1月1日

對合併公司可能攸關者如下：

<u>發布日</u>	<u>新發布或修訂準則</u>	<u>主要修訂內容</u>
2018.10.31	國際會計準則第1號及國際會計準則第8號之修正「重大性之定義」	闡明重大性之定義，及如何應用於現有準則中提及重大性之指引。另改善與重大性定義相關之解釋，亦確保所有準則之重大性定義皆一致。

合併公司評估適用上述新認可之國際財務報導準則，將不致對合併財務報告造成重大影響。

### (三)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：

<u>新發布／修正／修訂準則及解釋</u>	<u>理事會發布 之生效日</u>
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」	2021年1月1日

合併公司初步評估上述準則及解釋對合併公司財務狀況與經營結果不具重大影響。

## 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、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一〇七年度合併財務報告相同，相關資訊請參閱民國一〇七年度合併財務報告附註四。

#### (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
			108.6.30	107.12.31	107.6.30	
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) 租賃(民國一〇八年一月一日開始適用)

##### 1. 租賃之判斷

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

- (1) 該合約涉及使用一項已辨認資產，該已辨認資產係於合約中被明確指定或藉由可供使用之時被隱含指定，其實體可區分或可代表實質所有產能。若供應者具有可替換該資產之實質性權利，則該資產並非已辨認資產；且
- (2) 於整個使用期間具有取得來自使用已辨認資產之幾乎所有經濟效益之權利；且
- (3) 於符合下列情況之一時，取得主導已辨認資產之使用之權利：
  - 客戶在整個使用期間具有主導已辨認資產之使用方式及使用目的之權利。
  - 有關該資產之使用方式及使用目的之攸關決策係預先決定，且：
    - 一 客戶在整個使用期間具有操作該資產之權利，且供應者並無改變該等操作指示之權利；或
    - 一 客戶設計該資產之方式已預先決定其整個使用期間之使用方式及使用目的。

於租賃成立日或重評估合約是否包含租賃時，合併公司係以相對單獨價格為基礎將合約中之對價分攤至個別租賃組成部份。惟，合併公司選擇不區分非租賃

## 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)

組成部分而將租賃組成部分及非租賃組成部分視為單一租賃組成部分處理。

### 2. 承租人

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

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

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

計入租賃負債衡量之租賃給付包括：

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

租賃負債後續係以有效利息法計提利息，並於發生以下情況時再衡量其金額：

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

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

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

## 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)

針對辦公設備租賃之低價值標的資產租賃，合併公司選擇不認列使用權資產及租賃負債，而係將相關租賃給付依直線基礎於租賃期間內認列為費用。

### (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預計有效稅率之最佳估計衡量，並全數認列為當期所得稅費用。

期中期間法定所得稅率變動時，其對遞延所得稅之影響數係一次認列於該稅率變動之期中報導期間。

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一〇七年度合併財務報告附註五一一致。

## 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一〇七年度合併財務報告尚無重大差異，相關資訊請參閱民國一〇七年度合併財務報告附註六。

### (一)現金及約當現金

	108.6.30	107.12.31	107.6.30
現金	\$ 283	230	250
活期存款	93,557	82,477	136,554
支票存款	14	14	14
定期存款	564,235	500,938	485,939
合併現金流量表所列之現金及約當現金	<u>\$ 658,089</u>	<u>583,659</u>	<u>622,757</u>

### (二)透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

合併公司於民國一〇七年一月一日至六月三十日出售指定透過其他綜合損益按公允價值衡量之上市公司股票，處分時之公允價值為10,303千元，累積處分利益計

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)

161千元，故已將前述累積處分利益自其他權益移轉至保留盈餘。

市場風險資訊請詳附註六(二十)。

上述金融資產未有提供作質押擔保之情形。

(三)應收票據及應收帳款

	108.6.30	107.12.31	107.6.30
應收票據—因營業而發生	\$ 106,239	103,697	89,278
應收帳款—按攤銷後成本衡量	177,146	183,923	197,075
減：備抵損失	<u>6,122</u>	<u>5,367</u>	<u>5,817</u>
	<u>\$ 277,263</u>	<u>282,253</u>	<u>280,536</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。

合併公司應收票據及應收帳款之預期信用損失分析如下：

	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	<u>5,118</u>	100%	<u>5,118</u>
合計	<u>\$ 283,385</u>		<u>6,122</u>
	107.12.31		
	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	\$ 280,774	0%	-
逾期1~90天	227	2.08%	5
逾期91~180天	424	19.37%	82
逾期181~270天	1,975	53.67%	1,060
逾期271~360天	-	100%	-
逾期361天以上	<u>4,220</u>	100%	<u>4,220</u>
合計	<u>\$ 287,620</u>		<u>5,367</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)

	107.6.30		
	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	\$ 275,753	0~0.16%	417
逾期1~90天	5,569	6.88%	383
逾期91~180天	-	25.9%	-
逾期181~270天	27	49.55%	13
逾期271~360天	528	100%	528
逾期361天以上	4,476	100%	4,476
<b>合計</b>	<b>\$ 286,353</b>		<b>5,817</b>

合併公司應收票據及應收帳款之備抵損失變動表如下：

	108年1月至6月	107年1月至6月
期初餘額	\$ 5,367	7,137
認列之減損損失	755	1,757
本期因無法收回而沖銷之金額	-	(3,077)
期末餘額	<b>\$ 6,122</b>	<b>5,817</b>

上述金融資產均未貼現或提供作為擔保品。

(四)其他應收款

	108.6.30	107.12.31	107.6.30
其他應收款—處分子公司價款	\$ -	47,787	52,889
其他應收款—原料折讓款	6,345	9,967	2,111
其他	2,721	1,919	16,036
減：備抵損失	-	-	-
	<b>\$ 9,066</b>	<b>59,673</b>	<b>71,036</b>

其餘信用風險資訊請詳附註六(二十)。

(五)存 貨

	108.6.30	107.12.31	107.6.30
原料及消耗品	\$ 115,273	90,659	99,766
在製品	2,420	1,390	939
製成品	27,263	29,986	23,430
	<b>\$ 144,956</b>	<b>122,035</b>	<b>124,135</b>

## 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)

合併公司民國一〇八年及一〇七年四月一日至六月三十日與一〇八年及一〇七年一月一日至六月三十日除因正常銷貨將存貨轉列營業成本外，其他直接列入營業成本加(減)項列示如下：

	108年 4月至6月	107年 4月至6月	108年 1月至6月	107年 1月至6月
存貨報廢損失	\$ 360	20	360	20
出售下腳收入	(2,225)	(2,862)	(4,337)	(5,284)
存貨跌價損失(迴轉利益)	2,152	122	1,960	(130)
	<u>\$ 287</u>	<u>(2,720)</u>	<u>(2,017)</u>	<u>(5,394)</u>

合併公司之存貨均未有提供作質押擔保之情形。

### (六)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108年1月1日期初餘額	\$ 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>
民國107年1月1日期初餘額	\$ 547,654	145,514	213,827	9,026	10,321	295	1,095	927,732
增添	-	-	767	-	-	-	114	881
處分	-	-	(1,521)	-	(100)	-	-	(1,621)
重分類	-	-	591	-	-	-	(591)	-
民國107年6月30日餘額	<u>\$ 547,654</u>	<u>145,514</u>	<u>213,664</u>	<u>9,026</u>	<u>10,221</u>	<u>295</u>	<u>618</u>	<u>926,992</u>
累計折舊及減損損失：								
民國108年1月1日期初餘額	\$ -	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>
民國107年1月1日期初餘額	\$ -	109,169	176,998	7,346	8,927	90	-	302,530
折舊	-	1,791	4,675	269	278	25	-	7,038
處分	-	-	(1,521)	-	(100)	-	-	(1,621)
民國107年6月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>110,960</u>	<u>180,152</u>	<u>7,615</u>	<u>9,105</u>	<u>115</u>	<u>-</u>	<u>307,947</u>
帳面價值：								
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>
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107年6月30日	<u>\$ 547,654</u>	<u>34,554</u>	<u>33,512</u>	<u>1,411</u>	<u>1,116</u>	<u>180</u>	<u>618</u>	<u>619,045</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)

(七)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	<u>(6,079)</u>	<u>-</u>	<u>(6,079)</u>
民國108年6月30日餘額	<u><u>\$ 2,150</u></u>	<u><u>1,181</u></u>	<u><u>3,331</u></u>
使用權資產之折舊及減損損失：			
民國108年1月1日餘額	\$ -	-	-
本期折舊	<u>453</u>	<u>197</u>	<u>650</u>
民國108年6月30日餘額	<u><u>\$ 453</u></u>	<u><u>197</u></u>	<u><u>650</u></u>
帳面金額：			
民國108年6月30日餘額	<u><u>\$ 1,697</u></u>	<u><u>984</u></u>	<u><u>2,681</u></u>

合併公司於民國一〇八年七月購置房屋及建築將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(十一)及十一。

(八)其他非流動資產－其他

合併公司其他非流動資產－其他之明細如下：

	108.6.30	107.12.31	107.6.30
預付設備款	<u><u>\$ -</u></u>	<u><u>3,096</u></u>	<u><u>5,226</u></u>

(九)短期借款

合併公司短期借款明細如下：

	108.6.30	107.12.31	107.6.30
信用狀借款	\$ 1,910	-	-
無擔保銀行借款	<u>20,000</u>	<u>-</u>	<u>30,000</u>
合計	<u><u>\$ 21,910</u></u>	<u><u>-</u></u>	<u><u>30,000</u></u>
尚未使用額度	<u><u>\$ 613,514</u></u>	<u><u>642,709</u></u>	<u><u>339,134</u></u>
利率區間	<u><u>1.02%~1.10%</u></u>	<u><u>1.10%</u></u>	<u><u>1.10%</u></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。

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)長期借款

合併公司長期借款之明細如下：

	108.6.30	107.12.31	107.6.30
擔保銀行借款	\$ 380,000	380,000	380,000
減：一年內到期部分	-	-	-
長期借款	<u>\$ 380,000</u>	<u>380,000</u>	<u>380,000</u>
尚未使用額度	<u>\$ 110,000</u>	<u>110,000</u>	<u>60,000</u>
利率區間	<u>1.02~1.04%</u>	<u>1.10%</u>	<u>1.10%</u>

合併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。合併公司上述民國一〇八年六月三十日之長期借款到期日為民國一〇九年七月及十二月，民國一〇七年六月三十日長期借款到期日為民國一〇八年八月及一〇九年七月。合併公司於民國一〇八年及一〇七年一月一日至六月三十日舉借之金額分別為0千元及50,000千元，償還之金額均為0千元。

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。

(十一)租賃負債

合併公司租賃負債如下：

	108.6.30		
	未來最低 租金給付	利 息	最低租金給付 現值
一年內	\$ 1,021	41	980
一年至五年	1,209	73	1,136
五年以上	617	26	591
	<u>\$ 2,847</u>	<u>140</u>	<u>2,707</u>
流動	\$ 1,021	41	980
非流動	1,826	99	1,727
	<u>\$ 2,847</u>	<u>140</u>	<u>2,707</u>

合併公司民國一〇八年一月一日至六月三十日間未有重大新增租賃負債情事，另，因租賃期間變動而再衡量減少之金額為6,079千元，相關資訊請詳附註六(七)。

民國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償還租賃本金分別為306千元及624千元。

認列於損益之金額如下：

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

認列於現金流量表之金額如下：

	108年 4月至6月	108年 1月至6月
租賃之現金流出總額	\$ <u>390</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，惟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(七)及十一說明。

### 2.其他租賃

合併公司承租運輸設備之租賃期間為三年。

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一〇七年及一〇六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。

合併公司列報為費用之明細如下：

	108年 4月至6月	107年 4月至6月	108年 1月至6月	107年 1月至6月
營業成本	\$ 59	56	116	110
推銷費用	25	23	52	45
管理費用	38	119	84	244
研究發展費用	4	4	9	6
合計	\$ <u>126</u>	<u>202</u>	<u>261</u>	<u>405</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：

	108年 4月至6月	107年 4月至6月	108年 1月至6月	107年 1月至6月
營業成本	\$ 311	323	613	642
推銷費用	156	143	297	291
管理費用	185	200	369	401
研究發展費用	84	75	159	140
合計	\$ <u>736</u>	<u>741</u>	<u>1,438</u>	<u>1,474</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)

(十三)所得稅

合併公司所得稅費用明細如下：

	<b>108年</b>	<b>107年</b>	<b>108年</b>	<b>107年</b>
	<b>4月至6月</b>	<b>4月至6月</b>	<b>1月至6月</b>	<b>1月至6月</b>
當期所得稅費用				
本期產生	\$ 4,105	4,537	9,773	7,995
調整前期之當期所得稅	(11)	91	(11)	91
遞延所得稅利益				
所得稅率變動	-	-	-	(1,605)
	<b>\$ 4,094</b>	<b>4,628</b>	<b>9,762</b>	<b>6,481</b>

合併公司於民國一〇八年及一〇七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一〇五年度。

(十四)資本及其他權益

除下列所述外，合併公司於民國一〇八年及一〇七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一〇七年度合併財務報告附註六(十四)。

1.普通股之發行

本公司民國一〇七年六月十三日經股東常會決議以股東紅利121,362千元轉增資，計發行新股12,136,180股，於民國一〇七年六月三十日尚未辦妥法定登記程序，列入待分配股票股利項下，另增資基準日訂為民國一〇七年八月二十七日，相關法定登記程序已辦理完成。

2.資本公積

本公司資本公積餘額內容如下：

	<b>108.6.30</b>	<b>107.12.31</b>	<b>107.6.30</b>
發行股票溢價	\$ 14,513	14,513	14,513
公司債轉換溢價	103,864	103,864	103,864
員工認股權	5,609	3,739	1,870
已失效認股權	1,163	1,163	1,163
	<b>\$ 125,149</b>	<b>123,279</b>	<b>121,410</b>

3.保留盈餘

本公司原章程規定，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，公司得依財務、

## 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)

業務及經營面等因素之考量，將當年度可分配盈餘全數分派。於民國一〇八年六月十三日經股東常會決議通過修訂公司章程為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) 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。於民國一〇八年六月三十日、一〇七年十二月三十一日及六月三十日特別盈餘公積餘額分別為3,368千元、24,285千元及24,285千元。

### (2) 盈餘分配

本公司分別於民國一〇八年及一〇七年六月十三日經股東常會決議民國一〇七年度及一〇六年度盈餘分配案，有關分派予業主之股利如下：

	107年度		106年度	
	配股率(元)	金額	配股率(元)	金額
分派予普通股業主之股利：				
現金	\$ 0.6	46,779	0.7	47,196
股票	-	-	1.8	121,362
	<u>\$ 0.6</u>	<u>46,779</u>	<u>2.5</u>	<u>168,558</u>

### 4. 庫藏股票

民國一〇七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。

## 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)

於民國一〇八年及一〇七年一月一日至六月三十日，本公司庫藏股變動明細如下：

	108年1月至6月		107年1月至6月	
	股數	金額	股數	金額
期初庫藏股	1,458,000	\$ 17,970	-	-
庫藏股買回	136,000	1,687	-	-
期末庫藏股	<u>1,594,000</u>	<u>\$ 19,657</u>	<u>-</u>	<u>-</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。

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。

### 5.其他權益(稅後淨額)

	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現損益
民國107年1月1日餘額	\$ (384)
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現利益	545
處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具	(161)
民國107年6月30日餘額	<u>\$ -</u>

### (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

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)

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：

	108年1月至6月		107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	\$ 8.00	2,570	-	-
本期給與數量	-	-	10.00	2,570
期末流通在外數量	7.60	2,570	10.00	2,570
期末可執行數量	-	-	-	-

3.本公司於民國一〇八年及一〇七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935千元、935千元、1,870千元及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：

	108年 4月至6月	107年 4月至6月	108年 1月至6月	107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	\$ 19,619	14,486	48,703	37,456
普通股加權平均流通在外股數(千股)	77,965	79,559	77,967	79,559
基本每股盈餘(單位：新台幣元)	\$ 0.25	0.18	0.62	0.47
<b>稀釋每股盈餘：</b>				
歸屬於本公司普通股之本期淨利	\$ 19,619	14,486	48,703	37,456
普通股加權平均流通在外股數(千股)	77,965	79,559	77,967	79,559
具稀釋作用之潛在普通股之影響(千股)：				
員工酬勞之影響	136	93	212	306
員工認股權之影響	446	1,097	446	1,097
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)	78,547	80,749	78,625	80,962
稀釋每股盈餘(單位：新台幣元)	\$ 0.25	0.18	0.62	0.46

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)

(十七)客戶合約之收入

1.收入之細分

	108年 4月至6月	107年 4月至6月	108年 1月至6月	107年 1月至6月
主要地區市場：				
臺灣	\$ 227,327	243,282	435,590	456,345
歐洲	22,152	16,739	44,752	51,743
亞洲	15,931	10,420	27,029	28,474
美洲	6,701	7,195	10,508	21,392
非洲	1,024	2,421	3,541	6,338
合計	<u>\$ 273,135</u>	<u>280,057</u>	<u>521,420</u>	<u>564,292</u>
主要產品：				
輕鋼架、金屬天花 板等製造銷售	\$ 231,423	219,318	443,431	435,690
原料銷售	41,712	60,739	77,989	128,602
	<u>\$ 273,135</u>	<u>280,057</u>	<u>521,420</u>	<u>564,292</u>

2.合約餘額

	108.6.30	107.12.31	107.6.30
應收票據及帳款	\$ 283,385	287,620	286,353
減：備抵損失	(6,122)	(5,367)	(5,817)
合計	<u>\$ 277,263</u>	<u>282,253</u>	<u>280,536</u>
合約負債(列入其他流動負債)	<u>\$ 1,074</u>	<u>1,300</u>	<u>2,126</u>

應收帳款及票據及其減損之揭露請詳附註六(三)。

(十八)員工及董事、監察人酬勞

依本公司原章程規定，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，其發放對象得包括符合一定條件之從屬公司員工。於民國一〇八年六月十三日經股東常會決議通過修訂公司章程為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。

本公司民國一〇八年及一〇七年四月一日至六月三十日及一月一日至六月三十



## 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)

日員工酬勞提列金額分別為741千元、571千元、1,827千元及1,373千元，董事及監察人酬勞提列金額分別為247千元、191千元、609千元及458千元，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。

本公司民國一〇七年度及一〇六年度員工酬勞提列金額分別為2,209千元及6,628千元，董事及監察人酬勞分別為736千元及2,209千元，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。

### (十九)營業外收入及支出

#### 1.其他利益及損失

合併公司之其他利益及損失明細如下：

	<b>108年</b>	<b>107年</b>	<b>108年</b>	<b>107年</b>
	<b>4月至6月</b>	<b>4月至6月</b>	<b>1月至6月</b>	<b>1月至6月</b>
外幣兌換(損)益淨額	\$ (6,783)	(3,582)	6,430	5,054
其他	57	479	197	1,053
	<b><u>\$ (6,726)</u></b>	<b><u>(3,103)</u></b>	<b><u>6,627</u></b>	<b><u>6,107</u></b>

#### 2.財務成本

合併公司之財務成本明細如下：

	<b>108年</b>	<b>107年</b>	<b>108年</b>	<b>107年</b>
	<b>4月至6月</b>	<b>4月至6月</b>	<b>1月至6月</b>	<b>1月至6月</b>
利息費用				
銀行借款	\$ 1,115	1,152	2,180	2,126
租賃負債	42	-	72	-
	<b><u>\$ 1,157</u></b>	<b><u>1,152</u></b>	<b><u>2,252</u></b>	<b><u>2,126</u></b>

### (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一〇七年度合併財務報告附註六(二十二)。

#### 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。

## 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)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(三)。

其他應收款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，民國一〇八年及一〇七年一月一日至六月三十日並無損失提列或迴轉之情事。

### 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 6個月					超過5年
		現金流量	以內	6-12個月	1-2年	2-5年	
<b>108年6月30日</b>							
非衍生金融負債							
無附息負債	\$ 131,254	(131,254)	(131,254)	-	-	-	-
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)	-	-
	<u>\$ 535,871</u>	<u>(540,642)</u>	<u>(155,996)</u>	<u>(2,267)</u>	<u>(381,351)</u>	<u>(411)</u>	<u>(617)</u>
<b>107年12月31日</b>							
非衍生金融負債							
無附息負債	\$ 86,553	(86,553)	(86,553)	-	-	-	-
浮動利率工具	380,000	(386,719)	(2,260)	(2,107)	(382,352)	-	-
	<u>\$ 466,553</u>	<u>(473,272)</u>	<u>(88,813)</u>	<u>(2,107)</u>	<u>(382,352)</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
<b>107年6月30日</b>							
非衍生金融負債							
無附息負債	\$ 120,556	(120,556)	(120,556)	-	-	-	-
浮動利率工具	410,000	(417,928)	(32,373)	(2,073)	(3,342)	(380,140)	-
	<u>\$ 530,556</u>	<u>(538,484)</u>	<u>(152,929)</u>	<u>(2,073)</u>	<u>(3,342)</u>	<u>(380,140)</u>	<u>-</u>

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

### 3.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：

	外幣單位：千元								
	108.6.30			107.12.31			107.6.30		
	外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	台幣
<b>金融資產</b>									
<b>貨幣性項目</b>									
美金	\$ 2,413	31.06	74,948	3,182	30.715	97,735	3,713	30.46	113,098
歐元	165	35.38	5,838	116	35.20	4,083	173	35.4	6,124
人民幣	123,580	4.521	558,705	121,642	4.472	543,983	120,515	4.593	553,525
<b>金融負債</b>									
<b>貨幣性項目</b>									
美金	1,028	31.06	31,930	1,279	30.715	39,284	1,006	30.46	30,643

## 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。於民國一〇八年及一〇七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，民國一〇八年及一〇七年一月一日至六月三十日之稅後淨利將分別增加或減少24,302千元及25,684千元，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)之匯率資訊如下：

	兌換利益(損失)	
	108年1月至6月	107年1月至6月
人 民 幣	\$ 5,871	3,223
美 金	536	2,552
歐 元	16	(721)
澳 幣	7	-
	<u>\$ 6,430</u>	<u>5,054</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年度皆流通在外。合併公司內部向主要管理階層報告利率時所使用之變動率為利率增加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，合併公司民國一〇八年及一〇七年一月一日至六月三十日之稅後淨利將分別增加或減少804千元及820千元，主因係合併公司之浮動利率借款。

## 4.公允價值資訊

### (1)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：

	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			
		公允價值			
帳面	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負債</b>					
短期借款	\$ 21,910	-	-	-	-
應付款項	131,254	-	-	-	-
租賃負債	2,707	-	-	-	-
長期借款	380,000	-	-	-	-
小計	<u>\$ 535,871</u>				
		107.12.31			
		公允價值			
帳面	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	\$ 583,659	-	-	-	-
應收票據及應收帳款	282,253	-	-	-	-
其他應收款	59,673	-	-	-	-
存出保證金	415	-	-	-	-
小計	<u>\$ 926,000</u>				
<b>按攤銷後成本衡量之金融負債</b>					
應付款項	\$ 86,553	-	-	-	-
長期借款	380,000	-	-	-	-
小計	<u>\$ 466,553</u>				
		107.6.30			
		公允價值			
帳面	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	\$ 622,757	-	-	-	-
應收票據及應收帳款	280,536	-	-	-	-
其他應收款	71,036	-	-	-	-
存出保證金	415	-	-	-	-
小計	<u>\$ 974,744</u>				
<b>按攤銷後成本衡量之金融負債</b>					
短期借款	\$ 30,000	-	-	-	-
應付款項	120,556	-	-	-	-
長期借款	380,000	-	-	-	-
小計	<u>\$ 530,556</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)。

## 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)

於民國一〇八年及一〇七年一月一日至六月三十日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，則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。

### (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一〇七年度合併財務報告附註六(二十三)所揭露者無重大變動。

### (廿二)資本管理

合併公司資本管理目標、政策及程序與民國一〇七年度合併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一〇七年度合併財務報告所揭露者亦無重大變動，相關資訊請參閱民國一〇七年度合併財務報告附註六(二十四)。

### (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：

	108年1月至6月		
	短期借款	租賃負債	來自籌資活動負債總額
民國108年1月1日餘額	\$ -	-	-
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>2,707</u>	<u>24,617</u>
	107年1月至6月		
	短期借款	長期借款	來自籌資活動負債總額
民國107年1月1日餘額	\$ 1,228	330,000	331,228
現金流量			
借款取得現金	28,772	50,000	78,772
民國107年6月30日餘額	<u>\$ 30,000</u>	<u>380,000</u>	<u>410,000</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)

七、關係人交易

主要管理人員交易

主要管理人員報酬包括：

	<u>108年4月至6月</u>	<u>107年4月至6月</u>	<u>108年1月至6月</u>	<u>107年1月至6月</u>
短期員工福利	\$ 3,186	1,867	6,165	3,829
退職後福利	18	24	51	47
股份基礎給付	145	145	291	291
	<u>\$ 3,349</u>	<u>2,036</u>	<u>6,507</u>	<u>4,167</u>

註：合併公司配車予主要管理階層，其原始成本於民國一〇八年六月三十日、一〇七年十二月三十一日及六月三十日均為6,507千元。

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	<u>108.6.30</u>	<u>107.12.31</u>	<u>107.6.30</u>
土地(含重估增值)	短期借款及長期借款	<u>\$ 496,849</u>	<u>496,849</u>	<u>496,849</u>

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

(一)截至民國一〇八年六月三十日、一〇七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15,016千元、18,536千元及18,757千元，未支付價款分別為2,028千元、8,592千元及12,913千元。

(二)截至民國一〇八年六月三十日、一〇七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28,396千元、37,291千元及70,866千元。

十、重大之災害損失：無。

十一、重大之期後事項：

合併公司於民國一〇八年七月因購置辦公處所已簽約總價款為37,800千元。

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	108年4月至6月			107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
性 質 別						
員工福利費用						
薪資費用	9,572	10,768	20,340	9,115	11,156	20,271
勞健保費用	763	869	1,632	726	822	1,548
退休金費用	370	492	862	379	550	929
董事酬金	-	1,372	1,372	-	1,080	1,080
其他員工福利費用	669	529	1,198	745	591	1,336
折舊費用	2,811	998	3,809	2,781	685	3,466
攤銷費用	9	63	72	8	65	73

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)

功 能 別 性 質 別	108年1月至6月			107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	18,635	22,004	40,639	17,537	22,343	39,880
勞健保費用	1,476	1,830	3,306	1,449	1,948	3,397
退休金費用	729	956	1,685	752	1,100	1,852
董事酬金	-	2,808	2,808	-	2,270	2,270
其他員工福利費用	1,304	1,015	2,319	1,442	1,142	2,584
折舊費用	5,614	1,999	7,613	5,713	1,325	7,038
攤銷費用	17	126	143	17	133	150

(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

民國一〇八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)：

民國一〇八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%	569,168	15,071	15,071	(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。

### 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。