

股票代碼：8930

青鋼應用材料股份有限公司及子公司  
(原名：青鋼金屬建材股份有限公司)

合併財務報告暨會計師核閱報告

民國一〇七年及一〇六年第三季

公司地址：台南市官田區二鎮里工業路9號  
電話：06-6986623

# 目 錄

項 目	頁 次
一、封 面	1
二、目 錄	2
三、會計師核閱報告書	3
四、合併資產負債表	4
五、合併綜合損益表	5
六、合併權益變動表	6
七、合併現金流量表	7
八、合併財務報告附註	
(一)公司沿革	8
(二)通過財務報告之日期及程序	8
(三)新發布及修訂準則及解釋之適用	8~13
(四)重大會計政策之彙總說明	13~17
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	17
(六)重要會計項目之說明	17~35
(七)關係人交易	35
(八)質押之資產	35
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	35
(十)重大之災害損失	35
(十一)重大之期後事項	35
(十二)其 他	36
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	36~37
2.轉投資事業相關資訊	37
3.大陸投資資訊	37
(十四)部門資訊	37



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(原名：青鋼金屬建材股份有限公司)董事會 公鑒：

### 前言

青鋼應用材料股份有限公司及子公司民國一〇七年及一〇六年九月三十日之合併資產負債表，與民國一〇七年及一〇六年七月一日至九月三十日及一〇七年及一〇六年一月一日至九月三十日之合併綜合損益表、暨民國一〇七年及一〇六年一月一日至九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子公司民國一〇七年及一〇六年九月三十日之合併財務狀況，暨民國一〇七年及一〇六年七月一日至九月三十日及一〇七年及一〇六年一月一日至九月三十日之合併財務績效與民國一〇七年及一〇六年一月一日至九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

許振隆



會計師：

楊博仁



證券主管機關：金管證六字第0960069825號  
核准簽證文號：(88)台財證(六)第18311號  
民國一〇七年十一月六日

民國一〇七年及一〇六年九月三十日經核閱，未依一般公認審計準則查核  
青鋼應用材料股份有限公司(原名：青鋼金屬建材股份有限公司)及子公司

合併資產負債表

民國一〇七年九月三十日、一〇六年十二月三十一日及九月三十日

單位：新台幣千元

	107.9.30		106.12.31		106.9.30			107.9.30		106.12.31		106.9.30		
	金額	%	金額	%	金額	%		金額	%	金額	%	金額	%	
<b>資 產</b>														
<b>流動資產：</b>														
1100	\$ 621,576	37	549,002	33	420,909	26	2100	\$ 32,642	2	1,228	-	4,313	-	
1125	-	-	9,717	1	8,097	-	2170	56,886	3	67,103	4	75,198	5	
1151	80,988	5	69,806	4	59,128	4	2200	39,377	2	37,253	3	36,131	2	
1170	174,715	10	165,333	10	173,454	11	2230	5,147	-	2,893	-	3,063	-	
1200	62,930	4	59,325	4	169,370	10	2300	4,401	-	3,657	-	1,976	-	
130X	116,232	7	144,966	9	149,317	9		<u>138,453</u>	<u>7</u>	<u>112,134</u>	<u>7</u>	<u>120,681</u>	<u>7</u>	
1410	1,715	-	809	-	1,445	-								
1470	84	-	127	-	1,581	-								
	<u>1,058,240</u>	<u>63</u>	<u>999,085</u>	<u>61</u>	<u>983,301</u>	<u>60</u>								
<b>非流動資產：</b>														
1600	617,114	36	625,202	38	627,937	39								
1780	507	-	729	-	865	-								
1840	10,699	1	9,094	1	10,926	1								
1920	415	-	415	-	-	-								
1990	5,297	-	-	-	115	-								
	<u>634,032</u>	<u>37</u>	<u>635,440</u>	<u>39</u>	<u>639,843</u>	<u>40</u>								
<b>資產總計</b>	<u>\$ 1,692,272</u>	<u>100</u>	<u>1,634,525</u>	<u>100</u>	<u>1,623,144</u>	<u>100</u>								
<b>負債及權益</b>														
<b>流動負債：</b>														
							2100	短期借款(附註六(十)及八)	\$ 32,642	2	1,228	-	4,313	-
							2170	應付帳款	56,886	3	67,103	4	75,198	5
							2200	其他應付款	39,377	2	37,253	3	36,131	2
							2230	本期所得稅負債	5,147	-	2,893	-	3,063	-
							2300	其他流動負債	4,401	-	3,657	-	1,976	-
								<b>流動負債合計</b>	<u>138,453</u>	<u>7</u>	<u>112,134</u>	<u>7</u>	<u>120,681</u>	<u>7</u>
<b>非流動負債：</b>														
							2540	長期借款(附註六(十一)及八)	380,000	23	330,000	20	330,000	20
							2570	遞延所得稅負債	10,747	1	10,747	1	10,757	1
							2640	淨確定福利負債-非流動	28,761	2	36,044	2	35,975	2
								<b>非流動負債合計</b>	<u>419,508</u>	<u>26</u>	<u>376,791</u>	<u>23</u>	<u>376,732</u>	<u>23</u>
								<b>負債總計</b>	<u>557,961</u>	<u>33</u>	<u>488,925</u>	<u>30</u>	<u>497,413</u>	<u>30</u>
<b>歸屬母公司業主之權益(附註六(二)(十四)(十五)及(二十一))：</b>														
							3110	股本	795,594	47	674,232	41	674,232	42
							3200	資本公積	122,345	7	119,540	7	119,540	7
							3300	保留盈餘：						
							3310	法定盈餘公積	107,775	6	87,614	5	87,614	5
							3320	特別盈餘公積	24,285	2	24,285	2	24,285	2
							3350	未分配盈餘	84,312	5	240,313	15	222,064	14
									<u>216,372</u>	<u>13</u>	<u>352,212</u>	<u>22</u>	<u>333,963</u>	<u>21</u>
							3425	其他權益：						
								備供出售金融資產未實現損益	-	-	(384)	-	(2,004)	-
									-	-	(384)	-	(2,004)	-
								<b>權益總計</b>	<u>1,134,311</u>	<u>67</u>	<u>1,145,600</u>	<u>70</u>	<u>1,125,731</u>	<u>70</u>
								<b>負債及權益總計</b>	<u>\$ 1,692,272</u>	<u>100</u>	<u>1,634,525</u>	<u>100</u>	<u>1,623,144</u>	<u>100</u>

(請詳閱後附合併財務報告附註)

董事長：陳濟安

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(原名：青鋼金屬建材股份有限公司)及子公司

合併綜合損益表

民國一〇七年及一〇六年七月一日至九月三十日及一〇七年及一〇六年一月一日至九月三十日

單位：新台幣千元

	107年7月至9月		106年7月至9月		107年1月至9月		106年1月至9月	
	金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
4100 營業收入淨額(附註六(十七)(十八))	\$ 261,400	100	263,278	100	825,692	100	784,692	100
5000 營業成本(附註六(六)(十二)(十五)(十九)及十二(一))	223,898	86	223,835	85	699,745	85	660,353	84
5900 營業毛利	37,502	14	39,443	15	125,947	15	124,339	16
6000 營業費用(附註六(四)(十二)(十五)(十九)及十二(一))：								
6100 推銷費用	11,947	5	11,534	3	36,727	4	37,010	5
6200 管理費用	11,435	5	11,943	5	36,388	4	40,418	6
6300 研究發展費用	3,578	1	1,823	1	9,800	1	4,215	1
6450 預期信用減損損失(利益)	(461)	-	-	-	1,296	-	-	-
營業費用合計	26,499	11	25,300	9	84,211	9	81,643	12
6900 營業淨利	11,003	3	14,143	6	41,736	6	42,696	4
7000 營業外收入及支出(附註六(二十))：								
7010 其他收入	4,424	2	1,248	-	13,647	2	2,700	-
7020 其他利益及損失	(18,207)	(7)	8,190	3	(12,100)	(1)	9,240	1
7050 財務成本	(1,151)	-	(887)	-	(3,277)	-	(3,134)	-
	(14,934)	(5)	8,551	3	(1,730)	1	8,806	1
7900 稅前淨利(損)	(3,931)	(2)	22,694	9	40,006	7	51,502	5
7951 減：所得稅費用(附註六(十三))	968	-	244	(1)	7,449	1	8,844	1
8000 繼續營業部門淨利(損)	(4,899)	(2)	22,450	10	32,557	6	42,658	4
停業單位損益：								
8101 停業單位利益	-	-	-	-	-	-	2,978	-
8102 停業單位處分利益(稅後)(附註六(七))	-	-	-	-	-	-	137,738	18
停業單位損益合計	-	-	-	-	-	-	140,716	18
本期淨利(損)	(4,899)	(2)	22,450	10	32,557	6	183,374	22
8300 其他綜合損益：								
8310 不重分類至損益之項目								
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	-	-	-	-	545	-	-	-
8349 減：與不重分類之項目相關之所得稅	-	-	-	-	-	-	-	-
	-	-	-	-	545	-	-	-
8360 後續可能重分類至損益之項目(附註六(十四)(二十一))								
8362 備供出售金融資產未實現評價損益	-	-	397	-	-	-	1,224	-
8365 與待出售非流動資產直接相關之權益	-	-	-	-	-	-	12,131	2
8399 減：與可能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)	-	-	397	-	545	-	13,355	2
8500 本期綜合損益總額	\$ (4,899)	(2)	22,847	10	33,102	6	196,729	24
基本每股盈餘(單位：新台幣元)(附註六(十六))								
9710 繼續營業部門淨利	\$	(0.06)	0.28		0.41		0.54	
9720 停業部門淨利	-	-	-	-	-	-	1.78	
9750 本期淨利	\$	(0.06)	0.28		0.41		2.32	
稀釋每股盈餘((單位：新台幣元)(附註六(十六))								
9710 繼續營業部門淨利	\$	(0.06)	0.28		0.40		0.53	
9720 停業部門淨利	-	-	-	-	-	-	1.77	
9750 本期淨利	\$	(0.06)	0.28		0.40		2.30	

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，未依會計準則查核  
 青銅應用材料股份有限公司(原名：青銅金屬建材股份有限公司)及子公司  
 合併權益變動表

民國一〇七年及一〇六年一月一日至九月三十日

單位：新台幣千元

	歸屬於母公司業主之權益					其他權益項目						權益總額
	普通股 股本	資本公積	保留盈餘		未分配 盈餘	國外營運機 構財務報表 換算之兌換 差額	透過其他綜合損 益按公允價值衡 量之金融資產		備供出售金 融商品未實 現(損)益	合計	庫藏股票	
			法定盈 餘公積	特別盈 餘公積			未實現損益	現(損)益				
民國一〇六年一月一日餘額	\$ 700,132	128,514	82,698	24,285	100,074	(12,131)	-	(3,228)	(15,359)	(63,413)	956,931	
本期淨利	-	-	-	-	183,374	-	-	-	-	-	183,374	
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	12,131	-	1,224	13,355	-	13,355	
本期綜合損益總額	-	-	-	-	183,374	12,131	-	1,224	13,355	-	196,729	
盈餘指撥及分配：												
提列法定盈餘公積	-	-	4,916	-	(4,916)	-	-	-	-	-	-	
普通股現金股利	-	-	-	-	(47,196)	-	-	-	-	-	(47,196)	
庫藏股轉讓予員工	-	1,921	-	-	-	-	-	-	-	17,346	19,267	
庫藏股註銷	(25,900)	(10,895)	-	-	(9,272)	-	-	-	-	46,067	-	
民國一〇六年九月三十日餘額	\$ 674,232	119,540	87,614	24,285	222,064	-	-	(2,004)	(2,004)	-	1,125,731	
民國一〇七年一月一日餘額	\$ 674,232	119,540	87,614	24,285	240,313	-	-	(384)	(384)	-	1,145,600	
追溯適用新準則之調整數	-	-	-	-	-	-	(384)	384	-	-	-	
民國一〇七年一月一日重編後餘額	674,232	119,540	87,614	24,285	240,313	-	(384)	-	(384)	-	1,145,600	
本期淨利	-	-	-	-	32,557	-	-	-	-	-	32,557	
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	545	-	545	-	545	
本期綜合損益總額	-	-	-	-	32,557	-	545	-	545	-	33,102	
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)	
普通股股票股利	121,362	-	-	-	(121,362)	-	-	-	-	-	-	
員工認股權憑證酬勞成本	-	2,805	-	-	-	-	-	-	-	-	2,805	
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)	-	-	
民國一〇七年九月三十日餘額	\$ 795,594	122,345	107,775	24,285	84,312	-	-	-	-	-	1,134,311	

(請詳閱後附合併財務報告附註)

董事長：陳清安



經理人：陳元籓



會計主管：馮滄彬





僅經核閱 未經查核 審計準則查核  
青鋼應用材料股份有限公司(原名:青鋼金屬建材股份有限公司)及子公司  
合併現金流量表

民國一〇七年及一〇六年一月一日至九月三十日

單位:新台幣千元

	107年1月至9月	106年1月至9月
營業活動之現金流量：		
繼續營業單位稅前淨利	\$ 40,006	51,502
停業單位稅前淨利	-	165,603
本期稅前淨利	40,006	217,105
調整項目：		
收益費損項目		
折舊費用	10,520	11,803
攤銷費用	222	565
預期信用減損損失/呆帳費用提列數	1,296	250
利息費用	3,277	3,441
利息收入	(13,647)	(2,700)
股份基礎給付酬勞成本	2,805	1,974
處分及報廢不動產、廠房及設備利益	-	(113)
處分子公司利益	-	(137,738)
未實現外幣兌換損失(利益)	5,340	(10,915)
收益費損項目合計	9,813	(133,433)
與營業活動相關之資產/負債變動數：		
應收票據減少(增加)	(11,182)	33,312
應收帳款增加	(10,559)	(19,189)
其他應收款減少(增加)	(5,095)	381,678
存貨減少(增加)	28,734	(29,565)
預付款項減少(增加)	(906)	1,179
其他流動資產減少(增加)	43	(1,543)
應付帳款增加(減少)	(10,008)	53,462
其他應付款增加	1,855	2,122
其他流動負債增加(減少)	744	(2,637)
淨確定福利負債減少	(7,283)	(12,419)
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	(13,657)	406,400
營運產生之現金流入	36,162	490,072
收取之利息	14,528	2,700
支付之利息	(3,277)	(3,182)
支付之所得稅	(6,800)	(15,108)
營業活動之淨現金流入	40,613	474,482
投資活動之現金流量：		
處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	10,262	-
處分子公司	-	(21,921)
取得不動產、廠房及設備	(2,163)	(11,685)
處分不動產、廠房及設備價款	-	113
其他非流動資產—其他減少(增加)	(5,297)	132
投資活動之淨現金流入(流出)	2,802	(33,361)
籌資活動之現金流量：		
短期借款增加(減少)	31,414	(52,214)
舉借長期借款	50,000	40,000
償還長期借款	-	(100,000)
員工購買庫藏股	-	17,346
發放現金股利	(47,196)	(47,196)
籌資活動之淨現金流入(流出)	34,218	(142,064)
匯率變動對現金及約當現金之影響	(5,059)	(2,510)
本期現金及約當現金增加數	72,574	296,547
期初現金及約當現金餘額	549,002	124,362
期末現金及約當現金餘額	\$ 621,576	420,909



董事長：陳清安

(請詳閱後附合併財務報告附註)

經理人：陳元簾



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(原名：青鋼金屬建材股份有限公司)及子公司

合併財務報告附註

民國一〇七年及一〇六年第三季

(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一〇七年十一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

合併公司自民國一〇七年起全面採用經金融監督管理委員會(以下簡稱金管會)認可並於民國一〇七年生效之國際財務報導準則編製合併財務報告。另合併公司依據金管會民國一〇六年十二月十二日發布之問答集，選擇提前於民國一〇七年適用國際財務報導準則第九號之修正「具有負補償之提前還款特性」。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2號之修正「股份基礎給付交易之分類及衡量」	2018年1月1日
國際財務報導準則第4號之修正「於國際財務報導準則第4號『保險合約』下國際財務報導準則第9號『金融工具』之適用」	2018年1月1日
國際財務報導準則第9號「金融工具」	2018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
國際財務報導準則第15號「客戶合約之收入」	2018年1月1日
國際會計準則第7號之修正「揭露倡議」	2017年1月1日
國際會計準則第12號之修正「未實現損失之遞延所得稅資產之認列」	2017年1月1日
國際會計準則第40號之修正「投資性不動產之轉列」	2018年1月1日



青鋼應用材料股份有限公司(原名：青鋼金屬建材股份有限公司)及子公司  
合併財務報告附註(續)

新發布／修正／修訂準則及解釋	國際會計準則 理事會發布 之生效日
國際財務報導準則2014-2016週期之年度改善：	
國際財務報導準則第12號之修正	2017年1月1日
國際財務報導準則第1號之修正及國際會計準則第28號之修正	2018年1月1日
國際財務報導解釋第22號「外幣交易與預收(付)對價」	2018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：

1. 國際財務報導準則第十五號「客戶合約之收入」

該準則取代國際會計準則第十八號「收入」及國際會計準則第十一號「建造合約」及相關解釋，以單一分析模型按五個步驟決定企業認列收入之方法、時點及金額。合併公司採累積影響數法適用國際財務報導準則第十五號，因此，以前期間之比較資訊無須重編而係繼續適用國際會計準則第十八號、國際會計準則第十一號及相關解釋，合併公司於國際財務報導準則第十五號下之相關會計政策請詳附註四(四)及四(五)。

合併公司就已完成合約採用實務權宜作法，意即民國一〇七年一月一日之已完成合約不予重編。

此項會計政策變動之性質及影響說明如下：

(1) 銷售商品

針對產品之銷售，過去係於商品交付至客戶場址時認列收入，於該時點客戶已接受該產品，且相關所有權之重大風險及報酬已移轉予客戶。於該時點認列收入，係因該時點收入及成本能可靠衡量、對價很有可能收回，且不再繼續參與對商品之管理。國際財務報導準則第十五號下，係於客戶取得對產品之控制時認列收入。

(2) 對財務報告之影響

合併公司評估認為產品之所有權重大風險及報酬移轉予客戶之時點與控制權移轉之時點類似，故預期不會產生重大影響。

2. 國際財務報導準則第九號「金融工具」

國際財務報導準則第九號「金融工具」(以下稱國際財務報導準則第九號或IFRS 9)取代國際會計準則第三十九號「金融工具：認列與衡量」(以下稱國際會計準則第三十九號或IAS 39)，修正金融工具之分類與衡量、減損及避險會計。

由於採用國際財務報導準則第九號，合併公司採用修正後之國際會計準則第一號「財務報表之表達」，該準則規定於綜合損益表將金融資產之減損列報為單行項目，先前合併公司係將應收帳款之減損列報於推銷費用。此外，合併公司採

青鋼應用材料股份有限公司(原名：青鋼金屬建材股份有限公司)及子公司  
合併財務報告附註(續)

用修正後之國際財務報導準則第七號「金融工具：揭露」揭露民國一〇七年資訊，該等規定通常不適用於比較期資訊。

合併公司適用國際財務報導準則第九號導致之會計政策重大變動說明如下：

(1)金融資產及負債之分類

該準則主要將金融資產分類為按攤銷後成本衡量、透過其他綜合損益按公允價值衡量及透過損益按公允價值衡量三類，國際財務報導準則第九號下金融資產之分類係以持有該金融資產之經營模式及其合約現金流量特性為基礎，並刪除原準則下持有至到期日、放款及應收款及備供出售金融資產之分類。依該準則，混合合約包含之主契約若屬該準則範圍內之金融資產，則不拆分嵌入之衍生工具，而係評估整體混合金融工具之分類。合併公司於國際財務報導準則第九號下金融資產之分類、衡量及相關利益及損失之認列之會計政策說明請詳附註四(三)。

採用國際財務報導準則第九號對合併公司之金融負債會計政策無重大影響。

(2)金融資產之減損

該準則以前瞻性之預期信用損失模式取代現行國際會計準則第三十九號已發生減損損失模式，新減損模式適用於按攤銷後成本衡量之金融資產、合約資產及透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資，但不適用於權益工具投資。國際財務報導準則第九號下，信用損失之認列時點早於國際會計準則第三十九號下之認列時點，請詳附註四(三)。

(3)過渡處理

除下列項目外，通常係追溯適用國際財務報導準則第九號：

- 適用國際財務報導準則第九號所產生之金融資產帳面金額差異數，係認列於民國一〇七年一月一日之保留盈餘及其他權益項目，據此，民國一〇六年表達之資訊通常不會反映國際財務報導準則第九號之規定，因此，與民國一〇七年適用國際財務報導準則第九號所揭露之資訊不具可比性。
- 下列事項係以初次適用日存在之事實及情況為基礎評估：
  - 判定金融資產係以何種經營模式持有。
  - 先前指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產及金融負債之指定及撤銷。
  - 部分非持有供交易之權益工具投資作透過其他綜合損益按公允價值衡量之指定。
- 若債券工具投資於國際財務報導準則第九號初始適用日之信用風險低，則合併公司假定該資產自原始認列日信用風險未顯著增加。



青鋼應用材料股份有限公司(原名：青鋼金屬建材股份有限公司)及子公司  
合併財務報告附註(續)

(4)國際財務報導準則第九號初次適用日之金融資產分類

適用國際會計準則第三十九號衡量種類之金融資產轉換至國際財務報導準則第九號衡量種類之金融資產，該金融資產民國一〇七年一月一日之新衡量種類、帳面金額及說明如下(金融負債之衡量種類及帳面金額未改變)：

金融資產	107.1.1			
	IAS39		IFRS9	
	衡量種類	帳面金額	衡量種類	帳面金額
現金及約當現金	放款及應收款	549,002	攤銷後成本	549,002
權益工具投資	備供出售金融資產	9,717	透過其他綜合損益按公允價值衡量	9,717
應收款項淨額	放款及應收款	235,139	攤銷後成本	235,139
其他應收款	放款及應收款	59,325	攤銷後成本	59,325
存出保證金	放款及應收款	415	攤銷後成本	415

本公司民國一〇七年一月一日適用國際財務報導準則第九號之按攤銷後成本衡量及透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產帳面金額與適用國際會計準則第三十九號之帳面金額一致。

3.國際會計準則第七號之修正「揭露倡議」

修正條文規定企業應提供揭露俾使財務報表使用者能評估來自籌資活動之負債之變動，包括來自現金流量之變動及非現金之變動。

合併公司已於附註六(二十五)揭露來自籌資活動之負債之期初與期末餘額間之調節，以符合上述新增規定。

(二)尚未採用金管會認可之國際財務報導準則之影響

依據金管會民國一〇七年七月十七日金管證審字第1070324857號令，公開發行以上公司應自民國一〇八年起全面採用經金管會認可並於民國一〇八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：

新發布／修正／修訂準則及解釋	理事會發布之生效日
國際財務報導準則第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

青鋼應用材料股份有限公司(原名：青鋼金屬建材股份有限公司)及子公司  
合併財務報告附註(續)

除下列項目外，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」

該準則將取代現行國際會計準則第十七號「租賃」、國際財務報導解釋第四號「決定一項安排是否包含租賃」、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」。

新準則針對承租人採用單一會計處理模式將租賃交易認列於資產負債表，並以使用權資產表達其使用標的資產之權利，以租賃負債表達支付租賃給付之義務。此外，該等租賃相關之費用將以折舊及利息取代現行營業租賃下以直線基礎認列租金之方式表達。另對於短期租賃及低價值標的資產租賃提供認列豁免規定。出租人之會計處理則維持與現行準則類似，亦即，出租人仍應將租賃分類為營業租賃或融資租賃。

截至目前為止，合併公司評估適用新準則針對現行以營業租賃處理之合約尚無重大影響。

(1)判斷合約是否包含租賃

於過渡至新準則時，合併公司得選擇：

- 針對所有合約適用新準則規定之租賃定義；或
- 採用實務權宜作法而不重新評估合約是否為或包含租賃。

合併公司預計於過渡時採用實務權宜作法豁免租賃定義之重評估，亦即，合併公司係將民國一〇八年一月一日前所簽訂之所有合約適用現行規定之租賃定義。

(2)過渡處理

合併公司為承租人之合約，得就所有合約選擇：

- 完全追溯；或
- 修正式追溯及一個或多個實務權宜作法

合併公司預計採用修正式追溯過渡至新準則，因此，採用新準則之累積影響數將認列於民國一〇八年一月一日之開帳保留盈餘，而不重編比較期資訊。

於採用修正式追溯時，現行準則分類為營業租賃之合約得以個別合約為基礎，於過渡時選擇是否採用一個或多個實務權宜作法。合併公司尚在評估採用該等實務權宜作法之潛在影響。



青鋼應用材料股份有限公司(原名：青鋼金屬建材股份有限公司)及子公司  
合併財務報告附註(續)

(三)金管會尚未認可之新發布及修訂準則及解釋

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：

新發布／修正／修訂準則及解釋	理事會發布 之生效日
國際財務報導準則第3號之修正「業務之定義」	2020年1月1日
國際財務報導準則第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及經營結果不具重大影響。

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一〇六年度合併財務報告相同，相關資訊請參閱民國一〇六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
			107.9.30	106.12.31	106.9.30	
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%	重要子公司

2.未列入合併財務報告之子公司：無。

(三)金融工具(民國一〇七年一月一日開始適用)

1.金融資產

合併公司之金融資產分類為：按攤銷後成本衡量之金融資產及透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產。

合併公司僅於改變管理金融資產之經營模式時，始依規定重分類所有受影響之金融資產。

青鋼應用材料股份有限公司(原名：青鋼金屬建材股份有限公司)及子公司  
合併財務報告附註(續)

(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。

原始認列時係按公允價值加計直接可歸屬之交易成本衡量；後續採有效利率法以攤銷後成本衡量，該攤銷後成本已減除減損損失。利息收入、外幣兌換損益及減損損失係認列於損益。除列時，將利益或損失列入損益。

(2)透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

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

原始認列時係按公允價值加計直接可歸屬之交易成本衡量；後續按公允價值衡量，除權益工具投資之股利收入(除非明顯代表部分投資成本之回收)認列於損益外，其餘帳面金額之變動係認列為其他綜合損益，並累積於權益項下之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。於除列時，屬權益工具投資者，則將權益項下之利益或損失累計金額重分類至保留盈餘，不重分類至損益。

權益投資之股利收入於合併公司有權利收取股利之日認列(通常係除息日)。

(3)金融資產減損

合併公司針對按攤銷後成本衡量之金融資產(包括現金及約當現金、應收票據及應收帳款、其他應收款及存出保證金等)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合併公司暴露於信用風險之最長合約期間。

於判定自原始認列後信用風險是否已顯著增加時，合併公司考量合理且可佐



青鋼應用材料股份有限公司(原名：青鋼金屬建材股份有限公司)及子公司  
合併財務報告附註(續)

證之資訊(無需過度成本或投入即可取得)，包括質性及量化資訊，及根據合併公司之歷史經驗、信用評估及前瞻性資訊所作之分析。

若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，合併公司假設金融資產之信用風險已顯著增加。

若合約款項逾期超過二七〇天，或借款人不不太可能履行其信用義務支付全額款項予合併公司時，合併公司視為該金融資產發生違約。

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

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

- 借款人或發行人之重大財務困難；
- 違約，諸如延滯或逾期超過二七〇天；
- 因與借款人之財務困難相關之經濟或合約理由，合併公司給予借款人原本不會考量之讓步；
- 借款人很有可能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，備抵損失之提列或迴轉金額係認列於損益中。

當合併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。通常係指合併公司判定債務人之資產或收益來源不能產生足夠之現金流量以償還沖銷之金額，然而，已沖銷之金融資產仍可強制執行，以符合合併公司回收逾期金額之程序。

#### (4)金融資產之除列

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

除列單一債務工具投資之整體時，其帳面金額與已收取或可收取對價總額加計認列於其他綜合損益並累計於「其他權益—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」之金額間之差額係認列為損益，並列報於營業外收入

青鋼應用材料股份有限公司(原名：青鋼金屬建材股份有限公司)及子公司  
合併財務報告附註(續)

及支出項下之其他利益及損失。

當非除列單一債務工具投資之整體時，合併公司以移轉日各部分之相對公允價值為基礎，將該金融資產之原帳面金額分攤至因持續參與而持續認列之部分及除列之部分。分攤予除列部分之帳面金額與因除列部分所收取之對價間之差額加計已認列於其他綜合損益之任何累計利益或損失中分攤予除列部分之總和係認列為損益，並列報於營業外收入及支出項下之其他利益及損失。已認列於其他綜合損益之累計利益或損失，係依其相對公允價值分攤予持續認列部分與除列部分。

(四)客戶合約之收入(民國一〇七年一月一日開始適用)

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

1.銷售商品

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

合併公司於交付商品時認列應收帳款，因合併公司在該時點具無條件收取對價之權利。

2.財務組成部分

合併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，合併公司不調整交易價格之貨幣時間價值。

(五)客戶合約之成本(民國一〇七年一月一日開始適用)

1.取得合約之增額成本

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

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

2.履行合約之成本

履行客戶合約所發生之成本若非屬其他準則範圍內(國際會計準則第二號「存貨」、國際會計準則第十六號「不動產、廠房及設備」或國際會計準則第三十八號「無形資產」)，合併公司僅於該等成本與合約或可明確辨認之預期合約直接相



青鋼應用材料股份有限公司(原名：青鋼金屬建材股份有限公司)及子公司  
合併財務報告附註(續)

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。

(六)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。

(七)員工福利

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

五、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。

除下列所述外，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一〇六年度合併財務報告附註五一一致。

應收帳款之備抵損失

合併公司應收帳款之備抵損失，係以違約風險及預期損失率之假設為基礎估計。合併公司於每一報導日考量歷史經驗、目前市場狀況及前瞻性估計，以判斷計算減損時須採用之假設及選擇之輸入值。相關假設及輸入值之詳細說明請詳附註六(四)。

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一〇六年度合併財務報告尚無重大差異，相關資訊請參閱民國一〇六年度合併財務報告附註六。

青鋼應用材料股份有限公司(原名：青鋼金屬建材股份有限公司)及子公司  
合併財務報告附註(續)

(一)現金及約當現金

	107.9.30	106.12.31	106.9.30
現金	\$ 226	308	209
活期存款	138,788	65,703	54,558
支票存款	14	14	14
定期存款	482,548	482,977	366,128
合併現金流量表所列之現金及約當現金	<u>\$ 621,576</u>	<u>549,002</u>	<u>420,909</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九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。

民國一〇六年十二月三十一日及九月三十日係列報於備供出售金融資產，請詳附註六(三)。

市場風險資訊請詳附註六(二十二)。

上述金融資產未有提供作質押擔保之情形。

(三)備供出售金融資產—流動

	106.12.31	106.9.30
國內上市公司股票	<u>\$ 9,717</u>	<u>8,097</u>

上述投資標的於民國一〇七年一月一日至九月三十日係列報於透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產，請詳附註六(二)。

市場風險資訊請詳附註六(二十二)。

上述金融資產均未有提供作質押擔保之情形。

(四)應收票據及應收帳款

	107.9.30	106.12.31	106.9.30
應收票據—因營業而發生	\$ 80,988	69,806	59,128
應收帳款—按攤銷後成本衡量	180,072	172,470	181,665
減：備抵損失	5,357	7,137	8,211
	<u>\$ 255,703</u>	<u>235,139</u>	<u>232,582</u>

青鋼應用材料股份有限公司(原名：青鋼金屬建材股份有限公司)及子公司  
合併財務報告附註(續)

合併公司民國一〇七年九月三十日針對所有應收票據及應收帳款採用簡化作法估計預期信用損失，亦即使用存續期間預期信用損失衡量，為此衡量目的，該等應收票據及應收帳款係按代表客戶依據合約條款支付所有到期金額能力之共同信用風險特性予以分組，並已納入前瞻性之資訊。合併公司民國一〇七年九月三十日應收票據及應收帳款之預期信用損失分析如下：

	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	\$ 252,062	0%	-
逾期1~90天	2,122	2.23%	46
逾期91~180天	1,975	20.74%	410
逾期181~270天	-	58.81%	-
逾期271~360天	452	100%	452
逾期361天以上	4,449	100%	4,449
合計	<u>\$ 261,060</u>		<u>5,357</u>

民國一〇六年十二月三十一日及九月三十日係採用已發生信用損失模式考量應收帳款及應收票據之備抵呆帳。合併公司民國一〇六年十二月三十一日及九月三十日已逾期但未減損應收票據及應收帳款之帳齡分析如下：

	106.12.31	106.9.30
逾期90天以下	\$ 4,536	5,211
逾期91~180天	535	189
逾期181~365天	706	630
	<u>\$ 5,777</u>	<u>6,030</u>

合併公司應收票據及應收帳款之備抵損失變動表如下：

	107年1月至9月	106年1月至9月 群組評估 之減損損失
期初餘額	\$ 7,137	10,048
認列之減損損失	1,296	250
本期因無法收回而沖銷之金額	(3,076)	(2,087)
期末餘額	<u>\$ 5,357</u>	<u>8,211</u>

上述金融資產均未貼現或提供作為擔保品。



青鋼應用材料股份有限公司(原名：青鋼金屬建材股份有限公司)及子公司  
合併財務報告附註(續)

(五)其他應收款

	<u>107.9.30</u>	<u>106.12.31</u>	<u>106.9.30</u>
其他應收款	\$ 62,930	59,325	169,370
減：備抵損失	-	-	-
	<u>\$ 62,930</u>	<u>59,325</u>	<u>169,370</u>

合併公司民國一〇六年十二月三十一日及九月三十日並無已逾期但未減損之其他應收款，其餘信用風險資訊請詳附註六(二十二)。

(六)存 貨

	<u>107.9.30</u>	<u>106.12.31</u>	<u>106.9.30</u>
原料及消耗品	\$ 89,448	119,478	124,202
在製品	847	1,745	765
製成品	<u>25,937</u>	<u>23,743</u>	<u>24,350</u>
	<u>\$ 116,232</u>	<u>144,966</u>	<u>149,317</u>

民國一〇七年及一〇六年七月一日至九月三十日及一月一日至九月三十日因存貨沖減至淨變現價值認列減損損失分別為568千元、1,029千元、438千元及4,803千元，並已認列為銷貨成本。

合併公司之存貨均未有提供作質押擔保之情形。

(七)喪失對子公司之控制

合併公司之子公司—薩摩亞自立有限公司於民國一〇五年二月二十八日與北新集團建材股份有限公司簽訂股份轉讓協議，轉讓青鋼金屬建材(上海)有限公司全部股權。於民國一〇六年二月二十八日完成子公司青鋼金屬建材(上海)有限公司100%股權交割並移轉對其之控制，處分價款為人民幣123,085千元(新台幣550,314千元)，扣除稅費及相關費用之處分利益137,738千元包含於合併綜合損益表之停業單位處分損益項下。截至民國一〇七年九月三十日止，賣方已支付九成價款予薩摩亞自立公司，剩餘一成價款待一年內完成協議中所規範之責任及義務時匯入，帳列其他應收款項下。



青鋼應用材料股份有限公司(原名：青鋼金屬建材股份有限公司)及子公司  
合併財務報告附註(續)

民國一〇六年二月二十八日青鋼金屬建材(上海)有限公司資產與負債之帳面金額明細如下：

	106.2.28
現金及約當現金	\$ 21,921
存 貨	35,966
應收帳款及其他應收款	43,767
預付款項	1,068
不動產、廠房及設備	295,865
長期預付租金	35,098
長短期借款	(61,476)
應付帳款及其他應付款	(10,666)
其他流動負債	(573)
先前子公司淨資產之帳面金額	<u>\$ 360,970</u>

民國一〇六年二月二十八日與該子公司有關且先前認列其他綜合損益之累積收益或費用：

	106.2.28
國外營運機構財務報表換算之兌換差額	<u>\$ 23,886</u>

(八)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	待驗設備	總 計
成本或認定成本：								
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	-	-	2,432	-	-	-	-	2,432
處分	-	-	(1,521)	-	(100)	-	-	(1,621)
重分類	-	-	477	-	-	-	(477)	-
民國107年9月30日餘額	<u>\$ 547,654</u>	<u>145,514</u>	<u>215,215</u>	<u>9,026</u>	<u>10,221</u>	<u>295</u>	<u>618</u>	<u>928,543</u>
民國106年1月1日期初餘額	\$ 547,654	145,514	204,183	8,782	10,321	295	293	917,042
增添	-	-	11,086	599	-	-	-	11,685
處分	-	-	(800)	(355)	-	-	-	(1,155)
民國106年9月30日餘額	<u>\$ 547,654</u>	<u>145,514</u>	<u>214,469</u>	<u>9,026</u>	<u>10,321</u>	<u>295</u>	<u>293</u>	<u>927,572</u>
累計折舊及減損損失：								
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	-	2,687	6,986	400	410	37	-	10,520
處分	-	-	(1,521)	-	(100)	-	-	(1,621)
民國107年9月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>111,856</u>	<u>182,463</u>	<u>7,746</u>	<u>9,237</u>	<u>127</u>	<u>-</u>	<u>311,429</u>
民國106年1月1日期初餘額	\$ -	104,919	168,595	7,140	8,292	41	-	288,987
折舊	-	3,249	7,602	425	490	37	-	11,803
處分	-	-	(800)	(355)	-	-	-	(1,155)
民國106年9月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>108,168</u>	<u>175,397</u>	<u>7,210</u>	<u>8,782</u>	<u>78</u>	<u>-</u>	<u>299,635</u>
帳面價值：								
民國107年9月30日	<u>\$ 547,654</u>	<u>33,658</u>	<u>32,752</u>	<u>1,280</u>	<u>984</u>	<u>168</u>	<u>618</u>	<u>617,114</u>
民國107年1月1日	<u>\$ 547,654</u>	<u>36,345</u>	<u>36,829</u>	<u>1,680</u>	<u>1,394</u>	<u>205</u>	<u>1,095</u>	<u>625,202</u>
民國106年9月30日	<u>\$ 547,654</u>	<u>37,346</u>	<u>39,072</u>	<u>1,816</u>	<u>1,539</u>	<u>217</u>	<u>293</u>	<u>627,937</u>

合併公司不動產、廠房及設備作為長短期借款及融資額度擔保之明細，請詳附註

八。

青鋼應用材料股份有限公司(原名：青鋼金屬建材股份有限公司)及子公司  
合併財務報告附註(續)

(九)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：

	107.9.30	106.12.31	106.9.30
預付設備款	\$ <u>5,297</u>	<u>-</u>	<u>115</u>

(十)短期借款

合併公司短期借款明細如下：

	107.9.30	106.12.31	106.9.30
信用狀借款	\$ 2,642	1,228	4,313
無擔保銀行借款	30,000	-	-
合計	\$ <u>32,642</u>	<u>1,228</u>	<u>4,313</u>
尚未使用額度	\$ <u>313,862</u>	<u>513,384</u>	<u>512,993</u>
利率區間	<u>1.10%</u>	<u>1.10%</u>	<u>1.10%</u>

合併公司以資產設定抵押供短期借款之擔保情形請詳附註八。

(十一)長期借款

合併公司長期借款之明細如下：

	107.9.30	106.12.31	106.9.30
擔保銀行借款	\$ 380,000	330,000	330,000
減：一年內到期部分	-	-	-
長期借款	\$ <u>380,000</u>	<u>330,000</u>	<u>330,000</u>
尚未使用額度	\$ <u>110,000</u>	<u>60,000</u>	<u>60,000</u>
利率區間	<u>1.10%</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。上述長期借款到期日於民國一〇七年九月三十日為民國一〇九年七月及八月，民國一〇六年九月三十日為民國一〇八年六月及八月。合併公司於民國一〇七年及一〇六年一月一日至九月三十日舉借之金額分別為50,000千元及40,000千元，償還金額分別為0千元及100,000千元。

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一〇六年及一〇五年十二月三十一日精算決定之退休金成本衡量及揭露期中期間之退休金成本。

青鋼應用材料股份有限公司(原名：青鋼金屬建材股份有限公司)及子公司  
合併財務報告附註(續)

合併公司列報為費用之明細如下：

	107年7月至9月	106年7月至9月	107年1月至9月	106年1月至9月
營業成本	\$ 52	67	162	217
推銷費用	25	27	70	95
管理費用	122	143	366	389
研究發展費用	4	2	10	6
合計	\$ <u>203</u>	<u>239</u>	<u>608</u>	<u>707</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：

	107年7月至9月	106年7月至9月	107年1月至9月	106年1月至9月
營業成本	\$ 310	267	952	1,431
推銷費用	149	177	440	568
管理費用	185	205	586	774
研究發展費用	76	39	216	92
合計	\$ <u>720</u>	<u>688</u>	<u>2,194</u>	<u>2,865</u>

(十三) 所得稅

總統府已於民國一〇七年二月七日頒布所得稅法修正案將營利事業所得稅率自民國一〇七年度起由現行17%調高至20%。本公司民國一〇七年一月一日至九月三十日已將該稅率變動對遞延所得稅之影響數1,605千元一次認列為所得稅利益。

1. 合併公司所得稅費用明細如下：

	107年7月至9月	106年7月至9月	107年1月至9月	106年1月至9月
當期所得稅費用				
本期產生(不含出售停業單位利得所得稅)	\$ 968	244	8,963	8,822
調整以前年度之當期所得稅	-	-	91	22
遞延所得稅利益				
所得稅率變動	-	-	(1,605)	-
繼續營業單位之所得稅費用	968	244	7,449	8,844
出售停業單位利得之所得稅	-	-	-	24,887
	\$ <u>968</u>	<u>244</u>	<u>7,449</u>	<u>33,731</u>

2. 合併公司於民國一〇七年及一〇六年一月一日至九月三十日皆無直接認列於權益及其他綜合損益之所得稅費用。

3. 本公司營利事業所得稅結算申報已奉稽徵機關核定至民國一〇五年度。



青鋼應用材料股份有限公司(原名：青鋼金屬建材股份有限公司)及子公司  
合併財務報告附註(續)

(十四)資本及其他權益

除下列所述外，本公司於民國一〇七年及一〇六年一月一日至九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一〇六年度合併財務報告附註六(十二)。

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，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。

本公司於民國一〇六年五月四日經董事會決議辦理庫藏股註銷減資2,590,000股，計25,900千元，此項減資案經董事會決議以民國一〇六年五月十六日為減資基準日，業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：

	107.9.30	106.12.31	106.9.30
發行股票溢價	\$ 14,513	14,513	14,513
庫藏股票交易	-	-	-
公司債轉換溢價	103,864	103,864	103,864
員工認股權	2,805	-	-
已失效認股權	1,163	1,163	1,163
	\$ 122,345	119,540	119,540

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，公司得依財務、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。盈餘之分配得以現金股利或股票股利之方式為之，因本公司營運已進入穩定成長期，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。

青鋼應用材料股份有限公司(原名：青鋼金屬建材股份有限公司)及子公司  
合併財務報告附註(續)

本公司分別於民國一〇七年六月十三日及一〇六年六月十五日經股東常會決議民國一〇六年度及一〇五年度盈餘分配案，有關分派予業主之股利如下：

	106年度		105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	\$ 0.7	47,196	0.7	47,196
股票	1.8	121,362	-	-
	<u>\$ 2.5</u>	<u>168,558</u>	<u>0.7</u>	<u>47,196</u>

4.庫藏股票

民國一〇三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為3,906,000股，買回成本為63,413千元。

於民國一〇七年及一〇六年一月一日至九月三十日，本公司庫藏股變動明細如下：

	107年1月至9月		106年1月至9月	
	股數	金額	股數	金額
期初庫藏股	-	\$ -	3,906,000	63,413
庫藏股轉讓予員工	-	-	(1,316,000)	(17,346)
庫藏股註銷	-	-	(2,590,000)	(46,067)
期末庫藏股	-	\$ -	-	-

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

	國外營運機構 財務報表換算 之兌換差額	透過其他綜合損 益按公允價值衡 量之金融資產未 實現損益	備供出售金 融商品未實 現損(益)	合計
民國107年1月1日餘額	\$ -	-	(384)	(384)
追溯適用新準則之調整數	-	(384)	384	-
民國107年1月1日重編後餘額	-	(384)	-	(384)
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	-	545	-	545
處分透過其他綜合損益按公允價 值衡量之權益工具	-	(161)	-	(161)
民國107年9月30日餘額	\$ -	-	-	-

青鋼應用材料股份有限公司(原名：青鋼金屬建材股份有限公司)及子公司  
合併財務報告附註(續)

	國外營運機構 財務報表換算 之兌換差額	透過其他綜合損 益按公允價值衡 量之金融資產未 實現損益	備供出售金 融商品未實 現損(益)	合計
民國106年1月1日餘額	\$ (12,131)	-	(3,228)	(15,359)
換算國外營運機構所產生之兌換 差額	12,131	-	-	12,131
備供出售金融資產未實現損益	-	-	1,224	1,224
民國106年9月30日餘額	\$ -	-	(2,004)	(2,004)

(十五)股份基礎給付

1.於民國一〇六年三月二十三日，本公司經董事會決議依「買回股份轉讓員工辦法」將第五次買回之剩餘庫藏股計1,316,000股轉讓予員工。

(1)本公司採用Black-Scholes選擇權評價模式估計前述庫藏股員工認股權於給與日之公允價值，該模式之輸入值如下：

	庫藏股轉讓員工
給與日公允價值	\$ 1.5
給與日股價	14.75
執行價格	13.18
預期波動率(%)	37.53%
認股權存續期間	2 天
預期股利	-
無風險利率(%)	0.6%

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；認股權存續期間依合併公司發行辦法規定；無風險利率以台灣銀行一個月定存利率為基礎。公允價值之決定未考量交易中所含之服務及非市價績效條件。

(2)上述庫藏股轉讓之員工認股權詳細資訊如下：

	106年1月至9月	
	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	\$ -	-
本期給與數量	13.18	1,316
本期執行數量	13.18	1,316
期末流通在外數量	-	-
期末可執行數量	-	-



青鋼應用材料股份有限公司(原名：青鋼金屬建材股份有限公司)及子公司  
合併財務報告附註(續)

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

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

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

(2)本公司員工認股權計畫之詳細資訊如下：

	107年1月至9月	
	加權平均履約價格(元)	認股權數量
1月1日流通在外	\$ -	-
本期給與數量	10.00	2,570
9月30日流通在外數量	8.00	2,570
9月30日可執行數量	-	-

3.本公司於民國一〇七年及一〇六年一月一日至九月三十日因股份基礎給付所產生之酬勞成本分別為2,805千元及1,974千元，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：

(1)歸屬於普通股權益持有人之淨利(損)

	107年7月至9月	106年7月至9月	107年1月至9月	106年1月至9月
歸屬於繼續營業單位之本期淨利(損)	\$ (4,899)	22,450	32,557	42,658
歸屬於停業單位單位之本期淨利	-	-	-	140,716
歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利(損)	\$ (4,899)	22,450	32,557	183,374

青鋼應用材料股份有限公司(原名：青鋼金屬建材股份有限公司)及子公司  
合併財務報告附註(續)

(2)普通股加權平均流通在外股數(千股)

	107年7月至9月	106年7月至9月	107年1月至9月	106年1月至9月
普通股加權平均流通在外普通股	79,559	79,559	79,559	79,099
具稀釋作用之潛在普通股之影響：				
員工酬勞	-	426	215	463
員工認股權之影響	-	-	995	-
普通股加權流通在外股數 (調整稀釋性潛在普通股影響數後)	<u>79,559</u>	<u>79,985</u>	<u>80,769</u>	<u>79,562</u>

(3)基本每股盈餘(單位：新台幣元)

	107年7月至9月	106年7月至9月	107年1月至9月	106年1月至9月
繼續營業單位每股盈餘	\$ (0.06)	0.28	0.41	0.54
停業單位每股盈餘	-	-	-	1.78
基本每股盈餘	<u>\$ (0.06)</u>	<u>0.28</u>	<u>0.41</u>	<u>2.32</u>

(4)稀釋每股盈餘(單位：新台幣元)

	107年7月至9月	106年7月至9月	107年1月至9月	106年1月至9月
繼續營業單位每股盈餘	\$ (0.06)	0.28	0.40	0.53
停業單位每股盈餘	-	-	-	1.77
稀釋每股盈餘	<u>\$ (0.06)</u>	<u>0.28</u>	<u>0.40</u>	<u>2.30</u>

註：民國一〇七年七月一日至九月三十日，將潛在普通股列入將產生反稀釋作用，故不列入計算稀釋每股盈餘。

(十七)客戶合約之收入

收入之細分

主要地區市場：	107年7月至9月	107年1月至9月
臺灣	\$ 208,920	665,265
歐洲	27,789	79,532
亞洲	10,808	39,282
美洲	6,443	27,835
非洲	7,440	13,778
	<u>\$ 261,400</u>	<u>825,692</u>

青鋼應用材料股份有限公司(原名：青鋼金屬建材股份有限公司)及子公司  
合併財務報告附註(續)

	<u>107年7月至9月</u>	<u>107年1月至9月</u>
主要產品：		
輕鋼架、金屬天花等製造銷售	\$ 216,515	652,205
原料銷售	<u>44,885</u>	<u>173,487</u>
	<u>\$ 261,400</u>	<u>825,692</u>

民國一〇六年一月一日至九月三十日之收入金額請詳附註六(十八)。

(十八)收入

合併公司民國一〇六年一月一日至九月三十日之收入明細如下：

	繼續營業單位		停業單位		調整及沖銷		合 計	
	106年	106年	106年	106年	106年	106年	106年	106年
	7月至9月	1月至9月	7月至9月	1月至9月	7月至9月	1月至9月	7月至9月	1月至9月
商品銷售	\$ <u>263,278</u>	<u>784,692</u>	<u>-</u>	<u>38,531</u>	<u>-</u>	<u>(27,870)</u>	<u>263,278</u>	<u>795,353</u>

民國一〇七年一月一日至九月三十日之收入金額請詳附註六(十七)。

(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，其發放對象得包括符合一定條件之從屬公司員工。

本公司民國一〇七年及一〇六年七月一日至九月三十日及一月一日至九月三十日員工酬勞提列(迴轉)金額分別為(139)千元、709千元、1,234千元及6,007千元，董事及監察人酬勞提列(迴轉)金額分別為(47)千元、236千元、411千元及2,002千元，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。

本公司民國一〇六年度及一〇五年度員工酬勞提列金額分別為6,628千元及1,892千元，董事及監察人酬勞分別為2,209千元及631千元，與董事會決議並無差異，相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。



青鋼應用材料股份有限公司(原名：青鋼金屬建材股份有限公司)及子公司  
合併財務報告附註(續)

(二十)營業外收入及支出

1.其他收入

合併公司之其他收入明細如下：

	107年7月至9月	106年7月至9月	107年1月至9月	106年1月至9月
利息收入	\$ <u>4,424</u>	<u>1,248</u>	<u>13,647</u>	<u>2,700</u>

2.其他利益及損失

合併公司之其他利益及損失明細如下：

	107年7月至9月	106年7月至9月	107年1月至9月	106年1月至9月
處分不動產、廠房及設備利益	\$ -	47	-	113
外幣兌換(損)益淨額	(18,675)	7,731	(13,621)	7,980
其他	<u>468</u>	<u>412</u>	<u>1,521</u>	<u>1,147</u>
	\$ <u>(18,207)</u>	<u>8,190</u>	<u>(12,100)</u>	<u>9,240</u>

3.財務成本

合併公司之財務成本明細如下：

	107年7月至9月	106年7月至9月	107年1月至9月	106年1月至9月
利息費用	\$ <u>1,151</u>	<u>887</u>	<u>3,277</u>	<u>3,134</u>

(二十一)其他綜合損益組成部分之重分類調整

合併公司其他綜合損益組成部分之重分類調整明細如下：

	106年7月至9月	106年1月至9月
國外營運機構財務報表換算之兌換差額		
換算國外營運機構所產生之兌換差額—子公司	\$ -	(11,755)
減：處分國外營運機構之損益重分類至損益—子公司	-	<u>23,886</u>
認列於其他綜合損益之淨利益	\$ <u>-</u>	<u>12,131</u>

(二十二)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一〇六年度合併財務報告附註六(十九)。

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

青鋼應用材料股份有限公司(原名：青鋼金屬建材股份有限公司)及子公司  
合併財務報告附註(續)

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請詳附註六(四)。其他按攤銷後成本衡量之金融資產包括其他應收款及存出保證金等，民國一〇六年一月一日至九月三十日無減損提列或迴轉之情事。

上開其他按攤銷後成本衡量之金融資產均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(合併公司如何判定信用風險低之說明請詳附註四(三))。民國一〇七年一月一日至九月三十日無減損提列或迴轉之情事。

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					
		現金流量	6個月 以內	6-12個月	1-2年	2-5年	超過5年
107年9月30日							
非衍生金融負債							
無附息負債	\$ 78,047	(78,047)	(78,047)	-	-	-	-
浮動利率工具	412,642	(420,488)	(34,987)	(2,096)	(383,405)	-	-
	<u>\$ 490,689</u>	<u>(498,535)</u>	<u>(113,034)</u>	<u>(2,096)</u>	<u>(383,405)</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
106年12月31日							
非衍生金融負債							
無附息負債	\$ 75,718	(75,718)	(75,718)	-	-	-	-
浮動利率工具	331,228	(336,793)	(3,128)	(1,830)	(331,835)	-	-
	<u>\$ 406,946</u>	<u>(412,511)</u>	<u>(78,846)</u>	<u>(1,830)</u>	<u>(331,835)</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
106年9月30日							
非衍生金融負債							
無附息負債	\$ 86,035	(86,035)	(86,035)	-	-	-	-
浮動利率工具	334,313	(339,919)	(6,241)	(91,794)	(241,884)	-	-
	<u>\$ 420,348</u>	<u>(425,954)</u>	<u>(92,276)</u>	<u>(91,794)</u>	<u>(241,884)</u>	<u>-</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。

青鋼應用材料股份有限公司(原名：青鋼金屬建材股份有限公司)及子公司  
合併財務報告附註(續)

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

	107.9.30			106.12.31			106.9.30		
	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	\$ 3,336	30.525	101,831	3,126	29.76	93,030	2,761	30.26	83,548
歐元	186	35.48	6,599	569	35.57	20,239	428	35.75	15,301
人民幣	121,500	4.436	538,974	118,545	4.565	541,158	117,326	4.551	533,950
<u>金融負債</u>									
<u>貨幣性項目</u>									
美金	1,027	30.525	31,349	1,503	29.76	44,729	1,835	30.26	55,527

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、其他應收款及其他應付款等，於換算時產生外幣兌換損益。於民國一〇七年及一〇六年九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，民國一〇七年及一〇六年一月一日至九月三十日之稅後淨利將分別增加或減少18,482千元及17,968千元，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)之金額，以及換算之匯率資訊如下：

	107年1月至9月		106年1月至9月	
	兌換(損)益	平均匯率	兌換(損)益	平均匯率
台幣	\$ (13,621)	1	7,980	1
人民幣(註)	\$ -	-	(77)	4.5677

註：列報停業單位損益下之營業外收入及支出。

(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，合併公司民國一〇七年及一〇六年一月一日至九月三十日之稅後淨利將分別增加或減少1,238千元及1,041千元，主因係合併公司之浮動利率借款。





青鋼應用材料股份有限公司(原名：青鋼金屬建材股份有限公司)及子公司  
合併財務報告附註(續)

	帳面 金額	106.9.30 公允價值			合 計
		第一級	第二級	第三級	
備供出售金融資產－流動	\$ 8,097	8,097	-	-	8,097
放款及應收款					
現金及約當現金	\$ 420,909	-	-	-	-
應收票據、應收帳款及其他應收款	401,952	-	-	-	-
小計	\$ 822,861				
按攤銷後成本衡量之金融負債					
短期借款	\$ 4,313	-	-	-	-
應付款項	86,035	-	-	-	-
長期借款	330,000	-	-	-	-
小計	\$ 420,348				

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

第一級：相同資產或負債於活絡市場之公開報價(未經調整)。

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

第三級：資產或負債之輸入參數非基於可觀察之市場資料(非可觀察參數)。

於民國一〇七年及一〇六年一月一日至九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。

(二十三)財務風險管理

合併公司財務風險管理目標及政策與民國一〇六年度合併財務報告附註六(二十)所揭露者無重大變動。

(二十四)資本管理

合併公司資本管理目標、政策及程序與民國一〇六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一〇六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一〇六年度合併財務報告附註六(廿一)。

青鋼應用材料股份有限公司(原名：青鋼金屬建材股份有限公司)及子公司  
合併財務報告附註(續)

(二十五)非現金交易之籌資活動

合併公司民國一〇七年一月一日至九月三十日來自籌資活動之負債之調節如下表：

	107.1.1	現金流量	107.9.30
長期借款	\$ 330,000	50,000	380,000
短期借款	1,228	31,414	32,642
來自籌資活動之負債總額	<u>\$ 331,228</u>	<u>81,414</u>	<u>412,642</u>

七、關係人交易

主要管理人員交易

主要管理人員報酬包括：

	107年7月至9月	106年7月至9月	107年1月至9月	106年1月至9月
短期員工福利	\$ 2,021	1,571	6,160	7,276
退職後福利	37	23	84	69
股份基礎給付	146	-	437	-
	<u>\$ 2,204</u>	<u>1,594</u>	<u>6,681</u>	<u>7,345</u>

註：合併公司配車予主要管理階層，其原始成本於民國一〇七年九月三十日、一〇六年十二月三十一日及九月三十日均為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	107.9.30	106.12.31	106.9.30
土地(含重估增值)	長期借款	\$ 496,849	496,849	547,654
房屋及建築	短期借款及長期借款	-	-	35,203
		<u>\$ 496,849</u>	<u>496,849</u>	<u>582,857</u>

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

(一)截至民國一〇七年九月三十日、一〇六年十二月三十一日及九月三十日止，合併公司與國內外廠商訂購設備簽約總價款分別為18,754千元、2,672千元及0千元，未支付價款分別為13,079千元、1,870千元及0千元。

(二)截至民國一〇七年九月三十日、一〇六年十二月三十一日及九月三十日止，合併公司已開立而未使用之信用狀金額分別為43,496千元、15,387千元及12,693千元。

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(原名：青鋼金屬建材股份有限公司)及子公司  
合併財務報告附註(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	107年7月至9月			106年7月至9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	7,842	11,057	18,899	7,371	10,958	18,329
勞健保費用	730	394	1,124	696	806	1,502
退休金費用	362	561	923	334	593	927
董事酬金	-	68	68	-	336	336
其他員工福利費用	738	552	1,290	589	707	1,296
折舊費用	2,778	704	3,482	3,319	653	3,972
攤銷費用	8	64	72	8	130	138

功 能 別 性 質 別	107年1月至9月			106年1月至9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	25,379	35,140	60,519	28,793	38,628	67,421
勞健保費用	2,179	2,342	4,521	2,552	2,734	5,286
退休金費用	1,114	1,688	2,802	1,648	1,924	3,572
董事酬金	-	571	571	-	2,232	2,232
其他員工福利費用	2,180	1,694	3,874	1,937	2,139	4,076
折舊費用	8,491	2,029	10,520	9,819	1,984	11,803
攤銷費用	25	197	222	25	540	565

(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

民國一〇七年一月一日至九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。

青鋼應用材料股份有限公司(原名：青鋼金屬建材股份有限公司)及子公司  
合併財務報告附註(續)

- 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)：

民國一〇七年一月一日至九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%	549,092	(1,921)	(1,921)	(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

合併公司之應報導部門原有台灣及大陸二個營運部門，台灣及大陸均係從事輕鋼架之製造及銷售，於民國一〇六年第一季出售大陸營運部門後，僅為單一部門，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重大會計政策之彙總說明相同，民國一〇六年一月至九月之合併公司營運部門資訊及調節如下：

	106年1月至9月			
	台灣	大陸 (停業單位)	調 整 及銷除	合 計
收 入：				
來自外部客戶收入	\$ 784,692	10,661	-	795,353
部門間收入	-	27,870	(27,870)	-
收入總計	\$ 784,692	38,531	(27,870)	795,353
折舊與攤銷	\$ 12,200	168	-	12,368
應報導部門損益	\$ 42,696	3,410	-	46,106