

股票代碼：5014

建錫實業股份有限公司及其子公司

合併財務報告暨會計師查核報告

民國105年度及104年度

地址：桃園市大園區田心里大觀路 178 號

電話：(03) 385-6985

# 合併財務報告暨會計師查核報告

## 目 錄

項 目	頁次
一、封 面	1
二、目 錄	2
三、關係企業合併財務報告聲明書	3
四、會計師查核報告	4-7
五、合併資產負債表	8
六、合併綜合損益表	9
七、合併權益變動表	10
八、合併現金流量表	11
九、合併財務報表附註	
(一)公司沿革	12
(二)通過財務報告之日期及程序	12
(三)新發布、修訂準則及解釋之適用	12-16
(四)重大會計政策之彙總說明	16-31
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	31-32
(六)重要會計項目之說明	32-53
(七)關係人交易	53-55
(八)質押之資產	55
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	56
(十)重大之災害損失	56
(十一)重大之期後事項	56
(十二)其 他	57-63
(十三)附註揭露事項	
1. 重大交易事項	64-71
2. 轉投資事業相關資訊	64-71
3. 大陸投資資訊	72-73
(十四)營運部門資訊	74-76

## 關係企業合併財務報告聲明書

本公司民國一〇五年度(自民國一〇五年一月一日至十二月三十一日止)依「關係企業合併營業報告書關係企業合併財務報表及關係報告書編製準則」應納入編製關係企業合併財務報告之公司與依國際財務報導準則第10號應納入編製母子公司合併財務報告之公司均相同，且關係企業合併財務報告所應揭露相關資訊於前揭母子公司合併財務報告中均已揭露，爰不再另行編製關係企業合併財務報告。

特此聲明

建錫實業股份有限公司

負責人：李慶柏

中 華 民 國 一 〇 六 年 三 月 二 十 四 日

## 會計師查核報告

建鋁實業股份有限公司 公鑒：

### 查核意見

建鋁實業股份有限公司及其子公司民國一〇五年十二月三十一日及一〇四年十二月三十一日之合併資產負債表，暨民國一〇五年一月一日至十二月三十一日及民國一〇四年一月一日至十二月三十一日之合併綜合損益表、合併權益變動表、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)，業經本會計師查核竣事。

依本會計師之意見，基於本會計師之查核結果及其他會計師之查核報告(請參閱其他事項段)，上開合併財務報表在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則暨經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告編製，足以允當表達建鋁實業股份有限公司及其子公司民國一〇五年十二月三十一日及民國一〇四年十二月三十一日之合併財務狀況，暨民國一〇五年一月一日至十二月三十一日及民國一〇四年一月一日至十二月三十一日之合併財務績效及合併現金流量。

### 查核意見之基礎

本會計師係依照會計師查核簽證財務報表規則及一般公認審計準則執行查核工作。本會計師於該等準則下之責任將於會計師查核合併財務報表之責任段進一步說明。本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已依會計師職業道德規範，與建鋁實業股份有限公司及其子公司保持超然獨立，並履行該規範之其他責任。基於本會計師之查核結果及其他會計師之查核報告，本會計師相信已取得足夠及適切之查核證據，以作為表示查核意見之基礎。

### 關鍵查核事項

關鍵查核事項係指依本會計師之專業判斷，對建鋁實業股份有限公司及其子公司民國一〇五年度合併財務報表之查核最為重要之事項。該等事項已於查核合併財務報表整體及形成查核意見之過程中予以因應，本會計師並不對該等事項單獨表示意見。

茲對建鋁實業股份有限公司及其子公司民國一〇五年度合併財務報表之關鍵查核事項敘明如下：

#### 應收款項之減損

截至民國一〇五年十二月三十一日止，建鋁實業股份有限公司及其子公司應收款項金額為 897,535 千元，管理階層評估應收款項可回收性時，係個別考量客觀減損證據情形，無客觀減損證據時，再參酌應收款項之帳齡情形，依過去經驗按比率提列備抵呆帳。因應收款項金額對整體合併財務報表而言係屬重大，且應收款項之減損評估過程涉及管理階層之主觀判斷，故本會計師將應收款項之減損列為關鍵查核事項。

本會計師主要查核程序如下：

1. 瞭解及測試應收款項之減損依據及控制程序。
2. 取得應收款項備抵呆帳提列政策及帳齡情形，評估整體經濟狀況，參考管理階層其提列備抵呆帳之假設依據及客戶授信額度管理，評估其合理性。
3. 測試應收款項之帳齡期間之完整性，檢視當年度及以前年度呆帳沖銷情況，藉以評估呆帳提列金額之合理性。
4. 評估已逾期之應收款項期後收回現金之情形，考量是否需要額外再提列備抵呆帳。

#### 存貨之減損

截至民國一〇五年十二月三十一日止，建錫實業股份有限公司及其子公司持有存貨金額為 2,376,849 千元，由於鋼鐵產業受國際鋼價波動影響甚鉅，致影響存貨淨變現價值之計算，且呆滯存貨須將存貨成本沖減至淨變現價值之損失涉及管理階層之判斷，因此本會計師將存貨之減損列為關鍵查核事項。

本會計師之主要查核程序如下：

1. 瞭解及測試存貨減損損失估計流程及控制程序。
2. 比較不銹鋼盤價走勢圖與管理階層認列存貨減損損失之合理性。
3. 核對管理階層用以計算備抵存貨跌價損失所使用之數據，並依據該資料查核，重新核算，以及驗證該計算中管理階層所使用的主要估計，以評估所提金額符合相關會計準則。

#### **其他事項-提及其他會計師之查核**

列入上開合併財務報表之被投資公司中，部分被投資公司之財務報表未經本會計師查核，而係由其他會計師查核。因此，本會計師對上開合併財務報表所表示之意見中，有關該等被投資公司財務報表所列之金額，係依據其他會計師之查核報告。民國一〇五年十二月三十一日及民國一〇四年十二月三十一日對該等被投資公司之資產總額分別為新台幣 488,029 千元及 418,157 千元，均佔合併總資產之 6%，民國一〇五年及一〇四年一月一日至十二月三十一日之營業收入淨額分別為新台幣 695,145 千元及 974,917 千元，各佔合併營業收入淨額之 5%及 7%。

#### **管理階層與治理單位對合併財務報表之責任**

管理階層之責任係依照證券發行人財務報告編製準則暨經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際財務報導準則、國際會計準則、國際財務報導解釋及解釋公告編製允當表達之合併財務報表，且維持與合併財務報表編製有關之必要內部控制，以確保合併財務報表未存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達。

於編製合併財務報表時，管理階層之責任亦包括評估建鋁實業股份有限公司及其子公司繼續經營之能力、相關事項之揭露，以及繼續經營會計基礎之採用，除非管理階層意圖清算建鋁實業股份有限公司及其子公司或停止營業，或除清算或停業外別無實際可行之其他方案。

建鋁實業股份有限公司及其子公司之治理單位(含審計委員會或監察人)負有監督財務報導流程之責任。

### 會計師查核合併財務報表之責任

本會計師查核合併財務報表之目的，係對合併財務報表整體是否存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達取得合理確信，並出具查核報告。合理確信係高度確信，惟依照一般公認審計準則執行之查核工作無法保證必能偵出合併財務報表存有之重大不實表達。不實表達可能導因於舞弊或錯誤。如不實表達之個別金額或彙總數可合理預期將影響合併財務報表使用者所作之經濟決策，則被認為具有重大性。

本會計師依照一般公認審計準則查核時，運用專業判斷並保持專業之懷疑。本會計師亦執行下列工作：

1. 辨認並評估合併財務報表導因於舞弊或錯誤之重大不實表達風險；對所評估之風險設計及執行適當之因應對策；並取得足夠及適切之查核證據以作為查核意見之基礎。因舞弊可能涉及共謀、偽造、故意遺漏、不實聲明或踰越內部控制，故未偵出導因於舞弊之重大不實表達之風險高於導因於錯誤者。
2. 對與查核攸關之內部控制取得必要之瞭解，以設計當時情況下適當之查核程序，惟其目的非對建鋁實業股份有限公司及其子公司內部控制之有效性表示意見。
3. 評估管理階層所採用會計政策之適當性，及其所作會計估計與相關揭露之合理性。
4. 依據所取得之查核證據，對管理階層採用繼續經營會計基礎之適當性，以及使建鋁實業股份有限公司及其子公司繼續經營之能力可能產生重大疑慮之事件或情況是否存在重大不確定性，作出結論。本會計師若認為該等事件或情況存在重大不確定性，則須於查核報告中提醒合併財務報表使用者注意合併財務報表之相關揭露，或於該等揭露係屬不適當時修正查核意見。本會計師之結論係以截至查核報告日所取得之查核證據為基礎。惟未來事件或情況可能導致建鋁實業股份有限公司及其子公司不再具有繼續經營之能力。
5. 評估合併財務報表(包括相關附註)之整體表達、結構及內容，以及合併財務報表是否允當表達相關交易及事件。
6. 對於集團內組成個體之財務資訊取得足夠及適切之查核證據，以對合併財務報表表示意見。本會計師負責集團查核案件之指導、監督及執行，並負責形成集團查核意見。

本會計師與治理單位溝通之事項，包括所規劃之查核範圍及時間，以及重大查核發現(包括於查核過程中所辨認之內部控制顯著缺失)。

本會計師亦向治理單位提供本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已遵循會計師職業道德規範中有關獨立性之聲明，並與治理單位溝通所有可能被認為會影響會計師獨立性之關係及其他事項(包括相關防護措施)。

本會計師從與治理單位溝通之事項中，決定對建鋁實業股份有限公司及其子公司民國一〇五年度合併財務報表查核之關鍵查核事項。本會計師於查核報告中敘明該等事項，除非法令不允許公開揭露特定事項，或在極罕見情況下，本會計師決定不於查核報告中溝通特定事項，因可合理預期此溝通所產生之負面影響大於所增進之公眾利益。

#### 其他

建鋁實業股份有限公司已編製民國一〇五年度及一〇四年度之個體財務報告，並經本會計師出具無保留意見之查核報告在案，備供參考。

正大聯合會計師事務所

金融監督管理委員會核准簽證字號：

(100)金管證審字第 1000040837 號

(105)金管證審字第 1050040638 號

會計師：楊 雅 慧

會計師：劉 慧 萍

正大聯合會計師事務所地址：

臺北市南港區忠孝東路六段二十一號五樓

中 華 民 國 一 〇 六 年 三 月 二 十 四 日

建錫實業股份有限公司及其子公司  
合併資產負債表  
民國105年12月31日及104年12月31日

單位：新台幣千元

代碼	資 產	附 註	105.12.31	%	104.12.31	%	代碼	負 債 及 股 東 權 益	附 註	105.12.31	%	104.12.31	%
	流動資產							流動負債					
1100	現金及約當現金	四及六.1	\$ 370,065	5	\$ 807,495	11	2100	短期借款	六.12	\$ 4,586,644	56	\$ 3,767,840	53
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	四及六.2	2,141	-	-	-	2110	應付短期票券	六.13	29,855	-	29,829	-
1150	應收票據淨額	四、五、六.3及八	80,608	1	143,559	2	2120	應付票據	六.14	243,895	3	312,251	5
1170	應收帳款淨額	四、五及六.3	812,670	10	976,901	14	2150	應付帳款		94,826	1	46,939	1
1180	應收帳款-關係人淨額	四、五、六.3及七	4,257	-	8,213	-	2170	應付帳款-關係人	七	17,700	-	11,097	-
1200	其他應收款	四及五	22,841	-	54,630	1	2180	其他應付款		229,270	3	234,172	3
1210	其他應收款-關係人	四、五及七	9,351	-	9,589	-	2200	其他應付款-關係人	七	54,494	1	38,762	1
1310	存貨	四、五及六.4	2,376,849	29	1,796,868	26	2220	本期所得稅負債		45,966	1	16,365	-
1410	預付款項	六.5及七	462,552	6	328,693	4	2230	預收款項	七	256,065	3	200,660	3
1476	其他金融資產-流動	六.12及八	1,988,969	24	934,897	13	2310	一年內到期長期借款	六.15	20,137	-	21,564	-
1460	待出售非流動資產	四及六.6	195,983	3	-	-	2322	其他流動負債		365	-	485	-
1479	其他流動資產		213	-	812	-	2399	流動負債合計		5,579,217	68	4,679,964	66
	流動資產合計		6,326,499	78	5,061,657	71							
	非流動資產							非流動負債					
1550	採用權益法之投資	四、五及六.7	50,725	1	53,480	1	2540	長期借款	六.15	11,405	-	31,988	-
1600	不動產、廠房及設備	四、五、六.8及八	1,455,721	18	1,495,310	21	2570	遞延所得稅負債	四及六.22	9,087	-	32,651	1
1760	投資性不動產淨額	四、六.9	14,845	-	15,377	-	2640	淨確定福利負債	四、五及六.16	12,015	1	10,892	-
1780	無形資產	四及六.10	778	-	1,098	-	2645	存入保證金		101	-	-	-
1840	遞延所得稅資產	四、五及六.22	9,042	-	19,748	-		非流動負債合計		32,608	1	75,531	1
1915	預付設備款		36,253	-	22,620	1		負債總計		5,611,825	69	4,755,495	67
1920	存出保證金		9,440	-	14,890	-		歸屬於母公司業主之權益	六.17				
1985	長期預付租金	四、六.11及八	250,447	3	398,677	6	3110	普通股股本		1,653,330	20	1,653,330	23
1990	其他非流動資產-其他		7,162	-	9,740	-	3200	資本公積		156,520	2	156,605	2
	非流動資產合計		1,834,413	22	2,030,940	29	3300	保留盈餘					
	資產總計		\$ 8,160,912	100	\$ 7,092,597	100	3310	法定盈餘公積		-	-	15,273	-
							3320	特別盈餘公積		131,974	2	131,974	2
							3350	未分配盈餘		212,611	2	(128,652)	(2)
							3400	其他權益		(117,286)	(1)	46,309	1
								母公司業主權益合計		2,037,149	25	1,874,839	26
							36xx	非控制權益		511,938	6	462,263	7
								權益總計		2,549,087	31	2,337,102	33
								負債及權益總計		\$ 8,160,912	100	\$ 7,092,597	100

董事長：李慶柏

經理人：李慶柏

會計主管：趙秋萍

(請參閱會計師查核報告及後附合併財務報表附註)



建錫實業股份有限公司及其子公司  
合併綜合損益表  
民國105年及104年1月1日至12月31日  
(金額除每股(損失)盈餘外，均以新台幣千元為單位)

代碼	項 目	附 註	105年1月1日至12月31日		104年1月1日至12月31日	
			金 額	%	金 額	%
4000	營業收入淨額	四、六.18及七	\$ 13,412,916	100	\$ 14,442,733	100
5000	營業成本	六.24及七	12,261,329	92	14,013,569	97
	營業毛利		1,151,587	8	429,164	3
	營業費用	六.24及七				
6100	推銷費用		248,753	2	266,528	2
6200	管理費用		310,887	2	305,839	2
6300	研究發展費用		24,495	-	23,303	-
	營業費用合計		584,135	4	595,670	4
	營業淨利(損)		567,452	4	(166,506)	(1)
	營業外收入及支出					
7010	其他收入	六.19及七	100,711	1	28,577	-
7020	其他利益及損失	六.20	(78,680)	(1)	215	-
7050	財務成本	六.21及七	(126,456)	(1)	(128,102)	(1)
7060	採用權益法認列之關聯企業 損益之份額	四及六.7	1,633	-	523	-
	合 計		(102,792)	(1)	(98,787)	(1)
7900	稅前淨利(損)		464,660	3	(265,293)	(2)
7950	所得稅費用	四及六.22	46,975	-	38,344	-
8200	本期淨利(損)		417,685	3	(303,637)	(2)
8300	其他綜合損益					
	後續不重分類至損益之項目					
8311	確定福利計畫之再衡量數	四	(897)	-	(445)	-
8310	後續不重分類至損益之項目合計		(897)	-	(445)	-
	後續可能重分類至損益之項目					
8361	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	四	(200,415)	(2)	(88,149)	(1)
8370	採用權益法認列關聯企業 之其他綜合損益之份額	四及六.7	(4,388)	-	(1,447)	-
8360	後續可能重分類至損益之項目合計		(204,803)	(2)	(89,596)	(1)
8300	本期其他綜合損益		(205,700)	(2)	(90,041)	(1)
8500	本期綜合損益總額		\$ 211,985	1	\$ (393,678)	(3)
	淨利(損)歸屬於：					
8610	母公司業主		\$ 326,802	2	\$ (197,192)	(1)
8620	非控制權益		90,883	1	(106,445)	(1)
			\$ 417,685	3	\$ (303,637)	(2)
	綜合損益總額歸屬於：					
8710	母公司業主		\$ 162,310	1	\$ (275,709)	(2)
8720	非控制權益		49,675	-	(117,969)	(1)
			\$ 211,985	1	\$ (393,678)	(3)
	每股盈餘					
9750	基本每股盈餘(損失)	四及六.23	\$ 1.98		\$ (1.19)	

董事長：李慶柏

經理人：李慶柏

會計主管：趙秋萍

(請參閱會計師查核報告及後附合併財務報表附註)

建錫實業股份有限公司及其子公司  
合併權益變動表  
民國105年及104年1月1日至12月31日

單位：新台幣千元

	歸屬於母公司業主之權益									
	普通股股本	資本公積	保 留 盈 餘			小計	其他權益	母公司業主權益合計	非控制權益	權益總計
			法定盈餘公積	特別盈餘公積	未分配盈餘		國外營運機構財務報表換算之兌換差額			
民國104年1月1日餘額	\$ 1,653,330	\$ 156,605	\$ -	\$ 133,696	\$ 156,936	\$ 290,632	\$ 124,381	\$ 2,224,948	\$ 580,232	\$ 2,805,180
盈餘提撥及分配：										
提列法定盈餘公積	-	-	15,273	-	(15,273)	-	-	-	-	-
發放現金股利	-	-	-	-	(74,400)	(74,400)	-	(74,400)	-	(74,400)
特別盈餘公積迴轉	-	-	-	(1,722)	1,722	-	-	-	-	-
104年度本期淨損	-	-	-	-	(197,192)	(197,192)	-	(197,192)	(106,445)	(303,637)
104年度稅後其他綜合損益	-	-	-	-	(445)	(445)	(78,072)	(78,517)	(11,524)	(90,041)
104年度綜合損益總額	-	-	-	-	(197,637)	(197,637)	(78,072)	(275,709)	(117,969)	(393,678)
民國104年12月31日餘額	1,653,330	156,605	15,273	131,974	(128,652)	18,595	46,309	1,874,839	462,263	2,337,102
虧損撥補：										
資本公積及法定盈餘公積彌補虧損	-	(85)	(15,273)	-	15,358	85	-	-	-	-
105年度本期淨利	-	-	-	-	326,802	326,802	-	326,802	90,883	417,685
105年度稅後其他綜合損益	-	-	-	-	(897)	(897)	(163,595)	(164,492)	(41,208)	(205,700)
105年度綜合損益總額	-	-	-	-	325,905	325,905	(163,595)	162,310	49,675	211,985
民國105年12月31日餘額	\$ 1,653,330	\$ 156,520	\$ -	\$ 131,974	\$ 212,611	\$ 344,585	\$ (117,286)	\$ 2,037,149	\$ 511,938	\$ 2,549,087

董事長：李慶柏

經理人：李慶柏

會計主管：趙秋萍

(請參閱會計師查核報告及後附合併財務報表附註)

建錫實業股份有限公司及其子公司  
合併現金流量表  
民國105年及104年1月1日至12月31日

單位：新台幣千元

	105年1月1日至12月31日	104年1月1日至12月31日
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利(損)	\$ 464,660	\$ (265,293)
調整項目：		
不影響現金流量之收益費損項目		
呆帳損失	11,255	13,195
存貨(回升利益)跌價損失	(72,859)	39,236
利息收入	(19,126)	(9,164)
金融資產評價利益	(1,741)	-
採用權益法認列之關聯企業損益之份額	(1,633)	(523)
減損損失	-	10,896
不動產、廠房及設備轉列費用	10	-
折舊	174,427	201,341
長期預付租金及各項攤提	23,655	16,472
處分不動產、廠房及設備損失	8,353	6,807
處分投資利益	-	(3,823)
處分待出售非流動資產利益	-	(30,261)
利息費用	126,456	128,102
外幣兌換損益	(59,451)	(79,403)
與營業活動相關之流動資產/負債變動數		
透過損益按公允價值衡量之金融資產	(400)	-
應收票據及帳款(含關係人)	232,099	122,906
存貨	(498,815)	855,767
其他應收款	19,338	3,841
預付款項	(134,647)	186,030
其他流動資產	599	10,888
透過損益按公允價值衡量之金融負債	-	(3,944)
應付票據及帳款(含關係人)	(14,204)	(102,875)
其他應付款	7,520	36,072
預收款項	55,405	(72,797)
其他流動負債	(120)	(5,692)
淨確定福利負債	226	264
營運產生之現金	321,007	1,058,042
支付之所得稅	(31,365)	(47,520)
營業活動之淨現金流入	289,642	1,010,522
投資活動之現金流量：		
收取之利息	17,819	7,263
其他金融資產增加	(1,052,572)	(280,814)
購置不動產、廠房及設備	(350,898)	(117,773)
購置投資性不動產	-	(14,925)
購置預付設備款	(35,489)	(8,968)
處分待出售非流動資產價款	-	59,622
處分採用權益法投資之價款	-	7,035
處分不動產、廠房及設備價款	38,833	39,120
處分預付設備款價款	-	10,711
購置無形資產	(155)	-
存出保證金減少(增加)	5,450	(965)
長期預付租金增加	(17,837)	(2,207)
其他非流動資產-其他增加	(1,565)	(4,849)
投資活動之淨現金流出	(1,396,414)	(306,750)
籌資活動之現金流量：		
短期借款增加(減少)	812,760	(76,369)
應付短期票券減少	-	(20,000)
其他應付款(減少)增加	(678)	507
舉借長期借款	-	7,387
償還長期借款	(20,902)	(52,846)
存入保證金增加	101	-
配發現金股利	-	(74,400)
支付之利息	(129,205)	(130,162)
籌資活動之淨現金流入(出)	662,076	(345,883)
匯率變動對現金及約當現金之影響	7,266	3,078
本期現金及約當現金(減少)增加數	(437,430)	360,967
期初現金及約當現金餘額	807,495	446,528
期末現金及約當現金餘額	\$ 370,065	\$ 807,495

董事長：李慶柏

經理人：李慶柏

會計主管：趙秋萍

(請參閱會計師查核報告及後附合併財務報表附註)

## 建鋁實業股份有限公司及其子公司

### 合併財務報告附註

民國 105 年及 104 年 12 月 31 日

(金額除另有註明者外，均以新台幣千元為單位)

#### 一、公司沿革

建鋁實業股份有限公司(以下簡稱本公司)於民國 72 年 7 月奉准設立。主要係從事不銹鋼板、鋼鐵材及各種五金材料等之裁剪加工、買賣及進出口貿易等業務。

本公司註冊及業務主要營運據點之地址係桃園市大園區田心里大觀路 178 號。本公司股票自民國 90 年 2 月 15 日起於證券櫃檯買賣中心掛牌。

本公司及其子公司(以下簡稱「本集團」)之主要營業活動，請參閱附註四.3 之說明。

#### 二、通過財務報告之日期及程序

本集團合併財務報告業已於民國 106 年 3 月 24 日提報董事會發布。

#### 三、新發布、修訂準則及解釋之適用

1. 已採用證券發行人財務報告編製準則及金融監督管理委員會(以下簡稱「金管會」)認可之新發布、修正後國際財務報導準則之影響

無。

2. 尚未採用金管會認可之新發布、修正後國際財務報導準則之影響

下表彙列截至本合併財務報告發布日止，金管會認可之民國 106 年適用之國際財務報導準則之新發布、修正及修訂之準則及解釋：

準則編號	新準則或修正專案名稱	生效日
國際財務報導準則第 10 號、第 12 號及國際會計準則第 28 號	「投資個體：適用合併報表之例外規定」	民國 105 年 1 月 1 日
國際財務報導準則第 11 號	「取得聯合營運權益之會計處理」	民國 105 年 1 月 1 日
國際財務報導準則第 14 號	「管制遞延帳戶」	民國 105 年 1 月 1 日
國際會計準則第 1 號	「揭露倡議」	民國 105 年 1 月 1 日
國際會計準則第 16 號及第 38 號	「可接受之折舊及攤銷方法之闡釋」	民國 105 年 1 月 1 日
國際會計準則第 16 號及第 41 號	「農業：生產性植物」	民國 105 年 1 月 1 日
國際會計準則第 19 號	「確定福利計畫：員工提撥」	民國 103 年 7 月 1 日
國際會計準則第 27 號	「單獨財務報表之權益法」	民國 105 年 1 月 1 日
國際會計準則第 36 號	「非金融資產可回收金額之揭露」	民國 103 年 1 月 1 日
國際會計準則第 39 號	「衍生工具之合約替換及避險會計之繼續」	民國 103 年 1 月 1 日
國際財務報導解釋第 21 號	「公課」	民國 103 年 1 月 1 日
2010-2012 週期之年度改善		民國 103 年 7 月 1 日

建錫實業股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)  
(金額除另註明外，均以新台幣千元為單位)

準則編號	新準則或修正專案名稱	生效日
2011-2013 週期之年度改善		民國 103 年 7 月 1 日
2012-2014 週期之年度改善		民國 105 年 1 月 1 日

除下列所述者外，本公司經評估上述準則及解釋對本集團財務狀況與經營結果並無重大影響，相關影響金額待評估完成時予以揭露：

1. 國際會計準則第 1 號之修正「揭露倡議」

此修正釐清在重大性及彙總、小計之表達、財務報表架構，及會計政策揭露之指引。

2. 國際會計準則第 19 號之修正「確定福利計畫：員工提撥」

此修正允許與服務有關但不隨年資變動之員工或第三方提撥，按當期服務成本之減項處理。與服務有關且隨年資變動之員工或第三方提撥，則需於服務期間按與退休給付計畫相同之分攤方式攤銷。

3. 國際會計準則第 36 號之修正「非金融資產可回收金額之揭露」

當現金產生單位包含商譽或非確定耐用年限之無形資產但未有減損時，移除揭露可回收金額之規定；當個別資產（包括商譽）或現金產生單位認列或迴轉之減損金額重大，應揭露該資產之可回收金額，且若可回收金額係基於公允價值減處分成本，應揭露公允價值層級之等級和衡量公允價值之評價技術及關鍵假設。

4. 2010-2012 週期之年度改善

(1) 國際財務報導準則第 8 號「營運部門」

新增將兩個以上營運部門彙總成單一營運部門時，管理階層對相關彙總條件所作判斷之揭露。釐清應報導部門資產總額至企業資產總額之調節資訊僅在部門資產之金額係定期提供予主要營運決策者時方須提供。

(2) 國際財務報導準則第 13 號「公允價值衡量」

釐清國際財務報導準則第 13 號「公允價值衡量」發布時，刪除「無設定利率之短期應收款及應付款，若折現之影響非重大，得按原始發票金額衡量」之規定，係考量國際會計準則第 8 號第 8 段已允許企業得不採用國際財務報導準則之規定，當適用該會計政策之影響不重大時，其意圖並非不同意上述規定，故企業仍得採行上述規定。

5. 2011-2013 週期之年度改善

(1) 國際財務報導準則第 13 號「公允價值衡量」

釐清金融資產及金融負債群組之公允價值衡量例外(組合例外)，其適用範圍為符合國際財務報導準則第 9 號或國際會計準則第 39 號適用範圍之金融資產、負債及其他合約。

建錫實業股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

(金額除另註明外，均以新台幣千元為單位)

(2)國際會計準則第 40 號「投資性不動產」

此修正釐清，判斷所取得之不動產為資產或業務，應參考國際財務報導準則第 3 號之規定。而判斷不動產為自用不動產或投資性不動產應參考國際會計準則第 40 號之規定。

6. 2012-2014 週期之年度改善

國際會計準則第 19 號「員工福利」

此修正釐清於決定退職後福利義務所採用之折現率時，重要的是此等負債所計價之貨幣，並非此等負債發行所在之國家。評估高品質公司債是否具有深度市場，應基於以該貨幣計價之公司債，而非特定國家之公司債。同樣的，當以該貨幣計價之高品質公司債無深度市場時，應採用以相關貨幣計價之政府公債。

3. 國際會計準則理事會已發布但尚未經金管會認可之國際財務報導準則之影響

下表彙列截至本合併財務報告發布日止，國際會計準則理事會已發布但尚未納入金管會認可之國際財務報導準則之新發布、修正及修訂之準則及解釋：

準則編號	新準則或修正專案名稱	生效日
國際財務報導準則第 2 號	「股份基礎給付」之修正「股份基礎給付交易之分類及衡量」	民國 107 年 1 月 1 日
國際財務報導準則第 4 號	「屬國際財務報導準則第 4 號之保險合約適用國際財務報導準則第 9 號『金融工具』之方法」	民國 107 年 1 月 1 日
國際財務報導準則第 9 號	「金融工具」	民國 107 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	「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	待國際會計準則理事會決定
國際財務報導準則第 15 號	「來自客戶合約之收入」	民國 107 年 1 月 1 日
國際財務報導準則第 15 號	「國際財務報導準則第 15 號之釐清」	民國 107 年 1 月 1 日
國際財務報導準則第 16 號	「租賃」	民國 108 年 1 月 1 日
國際會計準則第 7 號	「揭露倡議」	民國 106 年 1 月 1 日
國際會計準則第 12 號	「未實現損失遞延所得稅資產之認列」	民國 106 年 1 月 1 日
2014~2016 週期之年度改善：		
國際財務報導準則第 12 號	對其他個體之權益之揭露	民國 106 年 1 月 1 日
國際會計準則第 28 號	投資關聯企業及合資	民國 107 年 1 月 1 日
國際財務報導解釋第 22 號	外幣交易及預付(預收)款	民國 107 年 1 月 1 日

除下列所述者外，本公司經評估上述準則及解釋對本公司財務狀況與經營結果並無重大影響，相關影響金額待評估完成時予以揭露：

1. 國際財務報導準則第 9 號「金融工具」

- (1) 金融資產債務工具按企業之經營模式及合約現金流量特性判斷，可分類為透過損益按公允價值衡量之金融資產、透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產及按攤銷後成本衡量之金融資產；金融資產權益工具分類為透過損益按公允價值衡量之金融資產，除非企業作不可撤銷之選擇將非交易目的之權益工具的公允價值認列於其他綜合損益。
- (2) 金融資產債務工具之減損評估應採預期損失模式，於每一資產負債表日評估該工具之信用風險是否有顯著增加，以適用 12 個月之預期信用損失或存續期間之預期信用損失(於發生減損前之利息收入按資產帳面總額估計)；或是否業已發生減損，於發生減損後之利息收入按提列備抵呆帳後之帳面淨額估計。

2. 國際財務報導準則第 15 號「來自客戶合約之收入」

國際財務報導準則第 15 號「來自客戶合約之收入」取代國際會計準則第 11 號「建造合約」、國際會計準則第 18 號「收入」以及其相關解釋及解釋公告。按準則規定收入應於客戶取得對商品或勞務之控制時認列，當客戶已具有主導資產之使用並取得該資產之幾乎所有剩餘效益之能力時表示客戶取得對商品或勞務之控制。

此準則之核心原則為「企業認列收入以描述對客戶所承諾之商品或勞務之移轉，該收入之金額反映該等商品或勞務換得之預期有權取得之對價」。企業按核心原則認列收入時需運用下列五步驟來決定收入認列的時點及金額：

步驟1：辨認客戶合約。

步驟2：辨認合約中之履約義務。

步驟3：決定交易價格。

步驟4：將交易價格分攤至合約中之履約義務。

步驟5：於(或隨)企業滿足履約義務時認列收入。

此外，準則亦包括一套整合性之揭露規定，該等規定將使企業對財務報表使用者提供有關客戶合約所產生之收入與現金流量之性質、金額、時間及不確定性之綜合資訊。

3. 國際財務報導準則第 15 號「來自客戶合約之收入」之修正「國際財務報導準則第 15 號之釐清」

此修正釐清如何辨認合約中的履約義務(即承諾移轉商品或勞務予客戶)；如何決定企業為主理人(提供商品或勞務)或代理人(負責安排商品或勞務之提供)；以及決定由授權取得之收入應於某一時點或於一段期間內認列。除上述之釐清外，此修正尚包含兩項新增的簡化規定，以降低企業首次適用新準則時之成本及複雜度。

建錫實業股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)  
(金額除另註明外，均以新台幣千元為單位)

4. 國際財務報導準則第 16 號「租賃」

國際財務報導準則第 16 號「租賃」取代國際會計準則第 17 號「租賃」及其相關解釋及解釋公告。此準則規定承租人應認列使用權資產及租賃負債（除租賃期間短於 12 個月或租賃資產價值低外）；出租人會計處理仍相同，按營業租賃及融資租賃兩種類型處理，僅增加相關揭露。

5. 國際會計準則第 7 號之修正「揭露倡議」

此修正要求企業增加揭露有關(來自)籌資活動之負債變動，包括來自現金及非現金之變動。

6. 國際會計準則第 12 號之修正「未實現損失遞延所得稅資產之認列」

此修正係釐清有關未實現損失之遞延所得稅資產認列，亦同時釐清了一些遞延所得稅資產會計之一般基礎原則。此修正釐清對於以公允價值列報之資產，當其帳面金額低於課稅基礎時，仍然會產生可減除暫時性差異，於評估是否有足夠之課稅所得以供可減除暫時性差異使用時，除稅法有限制外，應將所有可減除暫時性差異合併評估，且不考慮暫時性差異所造成之課稅所得減少。

四、重大會計政策之彙總說明

編製本合併財務報告所採用之重大會計政策彙總說明如下。除另有說明者外，下列會計政策已一致適用於本合併財務報告之所有報導期間。

1. 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 IFRSs)編製。

2. 編製基礎

(1)除透過損益按公允價值衡量之金融工具及退休基金資產減除確定福利義務現值之淨額認列之確定福利負債外，本集團合併財務報告係依歷史成本為基礎編製，歷史成本通常係指取得資產所支付對價之公允價值。

(2)編製符合金管會認可之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告之財務報告需要使用一些重要會計估計，在應用本集團的會計政策過程中亦需要管理階層運用其判斷，涉及高度判斷或複雜性之項目，或涉及合併財務報告之重大假設及估計之項目，請詳附註五說明。



建錫實業股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)  
(金額除另註明外，均以新台幣千元為單位)

3. 合併基礎

(1) 合併財務報告編製原則

本合併財務報告包含本公司及由本公司所控制個體（以下簡稱子公司）之財務報表。所控制個體係指當本集團暴露於來自對該個體之參與之變動報酬或對該等變動報酬享有權利，且透過對該個體之權力有能力影響該等報酬時，本集團即控制該個體。子公司自本集團取得控制之日起納入合併財務報告，於喪失控制之日起終止合併。

集團內公司間之交易、餘額及未實現損益業已消除。子公司之會計政策已作必要之調整，與本集團採用之政策一致。

損益及其他綜合損益各組成部分歸屬於母公司業主及非控制權益；綜合損益總額亦歸屬於母公司業主及非控制權益，即使因而導致非控制權益發生虧損餘額。

對子公司持股之變動若未導致喪失控制（與非控制權益之交易），係作為權益交易處理。非控制權益之調整金額與所支付或收取對價之公允價值間之差額係直接認列於權益。

當本集團喪失對子公司之控制，對前子公司之剩餘投資係按公允價值重新衡量，並作為原始認列金融資產之公允價值或原始認列投資關聯企業或合資之成本，公允價值與帳面金額之差額認列為當期損益。本集團對於其他綜合損益中所認列與該子公司有關之所有金額，其會計處理與本集團若直接處分相關資產或負債之基礎相同，亦即如先前認列為其他綜合損益之利益或損失，於處分相關資產或負債時將被重分類為損益，則當喪失對子公司之控制時，將該利益或損失自權益重分類為損益。

建鋁實業股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)  
(金額除另註明外，均以新台幣千元為單位)

(2) 列入合併財務報告之子公司

列入合併財務報告編製個體內之子公司資訊如下：

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	本公司持股或出資比例		說明
			105.12.31	104.12.31	
本公司	Millennia Stainless, Inc.	各式不銹鋼材之買賣業務	100.00%	100.00%	
本公司	Chain Chon Stainless Steel Sdn. Bhd.	不銹鋼材之裁剪加工及買賣業務	100.00%	100.00%	
本公司	Chain Chon Metal Industry Co., Ltd.	不銹鋼材之裁剪加工及買賣業務	100.00%	100.00%	
本公司	永鋁國際股份有限公司	各式不銹鋼材之裁剪加工及買賣業務	100.00%	100.00%	
永鋁國際股份有限公司	Young Champ International Co., Ltd.	從事三角貿易業務	100.00%	100.00%	
本公司	Chain Chon International Co., Ltd.	一般事業投資及三角貿易業務	100.00%	100.00%	
本公司	Diing Fu Investment Co., Ltd.	一般事業投資	100.00%	100.00%	
Chain Chon International Co., Ltd.	建鋁(中國)不銹鋼有限公司	不銹鋼材通路物流行銷	62.72%	62.72%	
Chain Chon International Co., Ltd. 及建鋁(中國)不銹鋼有限公司	建昌(中國)精密不銹鋼科技有限公司	不銹鋼材之裁剪加工及買賣業務	100.00%	100.00%	
Chain Chon International Co., Ltd. 及昆山建昌金屬科技有限公司	天津建昌不銹鋼有限公司	不銹鋼材之裁剪加工及買賣業務	100.00%	100.00%	
Chain Chon International Co., Ltd.	Tay Yuan Investment Co., Ltd.	一般事業投資	100.00%	100.00%	
Chain Chon International Co., Ltd. 及昆山建昌金屬科技有限公司	無錫建昌金屬科技有限公司	不銹鋼材之剪裁加工及買賣業務	100.00%	100.00%	
Chain Chon International Co., Ltd. 及昆山建昌金屬科技有限公司	寧波建鋁金屬科技有限公司	不銹鋼材之剪裁加工及買賣業務	100.00%	100.00%	
Tay Yuan Investment Co., Ltd.	泰元金屬(太原)有限公司	不銹鋼材之剪裁加工及買賣業務	100.00%	100.00%	
Tay Yuan Investment Co., Ltd.	海安建鋁金屬科技有限公司	不銹鋼薄材鋼帶研發、生產及銷售	100.00%	-	1
Chain Chon International Co., Ltd.	昆山建昌金屬科技有限公司	不銹鋼材之裁剪加工及買賣業務	62.72%	62.72%	

(接次頁)

建鋁實業股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

(金額除另註明外，均以新台幣千元為單位)

(承前頁)

Chain Chon International Co., Ltd. 及 昆山建昌金屬科技有限公司	南通建昌不銹鋼有限公司	不銹鋼材之裁剪加工及買賣業務	100.00%	100.00%
Chain Chon International Co., Ltd. 及 昆山建昌金屬科技有限公司	佛山建鋁金屬科技有限公司	不銹鋼材之裁剪加工及買賣業務	100.00%	100.00%
Diing Fu Investment Co., Ltd.	Linze Investments Ltd.	一般事業投資	60.00%	60.00%
Linze Investments Ltd.	昆山亞東管業有限公司	不銹鋼管之製作、加工及買賣	100.00%	100.00%
Diing Fu Investment Co., Ltd.	Transtomo Metal Technology Co., Ltd.	一般事業投資	100.00%	100.00%
昆山建昌金屬科技有限公司及 Transtomo Metal Technology Co., Ltd.	佛山市建春友金屬科技有限公司	五金件開發、生產	100.00%	100.00%
昆山建昌金屬科技有限公司	昆山永鋁行金屬精密製造有限公司	不銹鋼材之裁剪加工及買賣業務	100.00%	100.00%

註 1：係民國 105 年第 3 季新投資設立之子公司。

(3) 對本集團具重大性之非控制權益之子公司

本集團民國 105 年 12 月 31 日及 104 年 12 月 31 日非控制權益總額分別為 511,938 千元及 462,263 千元，下列為對本集團具重大性之非控制權益及所屬子公司之資訊：

子公司名稱	主要營業場所	非控制權益之持股及表決權比例	
		105 年 12 月 31 日	104 年 12 月 31 日
昆山建昌金屬科技有限公司 (昆山建昌)	大陸昆山	37.28%	37.28%
建鋁(中國)不銹鋼有限公司 (建鋁(中國))	大陸昆山	37.28%	37.28%

子公司名稱	當期綜合損益總額歸屬於非控制權益	
	105 年 1 月 1 日 至 12 月 31 日	104 年 1 月 1 日 至 12 月 31 日
昆山建昌	\$ 58,892	\$ (72,988)
建鋁(中國)	13,374	(18,853)

子公司名稱	非控制權益	
	105 年 12 月 31 日	104 年 12 月 31 日
昆山建昌	\$ 452,130	\$ 393,238
建鋁(中國)	126,885	113,511

建鋁實業股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

(金額除另註明外，均以新台幣千元為單位)

子公司彙總性財務資訊：

資產負債表

	昆山建昌	
	105年12月31日	104年12月31日
流動資產	\$ 4,305,331	\$ 4,024,668
非流動資產	968,531	1,401,732
流動負債	(3,256,017)	(3,647,420)
淨資產總額	\$ 2,017,845	\$ 1,778,980

	建昌(中國)	
	105年12月31日	104年12月31日
流動資產	\$ 1,286,426	\$ 1,454,855
非流動資產	214,341	171,202
流動負債	(998,855)	(1,205,537)
淨資產總額	\$ 501,912	\$ 420,520

綜合損益表

	昆山建昌	
	105年1月1日至12月31日	104年1月1日至12月31日
收入	\$ 8,682,569	\$ 10,855,408
稅前淨利(損)	439,192	(179,817)
所得稅費用	(39,444)	(42,957)
本期淨利(損)	399,748	(222,774)
其他綜合損益(稅後淨額)	(160,883)	(41,848)
本期綜合損益總額	\$ 238,865	\$ (264,622)
綜合損益總額歸屬於非控制權益	\$ 58,892	\$ (72,988)
支付予非控制權益股利	\$ -	\$ -

	建昌(中國)	
	105年1月1日至12月31日	104年1月1日至12月31日
收入	\$ 7,851,643	\$ 6,798,555
稅前淨利(損)	131,939	(75,109)
所得稅費用	(11,392)	(2,290)
本期淨利(損)	120,547	(77,399)
其他綜合損益(稅後淨額)	(39,154)	(10,230)
本期綜合損益總額	\$ 81,393	\$ (87,629)
綜合損益總額歸屬於非控制權益	\$ 13,374	\$ (18,853)
支付予非控制權益股利	\$ -	\$ -

建鋁實業股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)  
(金額除另註明外，均以新台幣千元為單位)

現金流量表

	昆山建昌	
	105年1月1日 至12月31日	104年1月1日 至12月31日
營業活動之淨現金流入	\$ 84,959	\$ 994,829
投資活動之淨現金流出	(10,435)	(276,247)
籌資活動之淨現金流出	(255,142)	(670,682)
匯率變動對現金及約當現金之影響	(14,546)	2,642
本期現金及約當現金(減少)增加數	(195,164)	50,542
期初現金及約當現金餘額	365,979	315,437
期末現金及約當現金餘額	\$ 170,815	\$ 365,979

  

	建昌(中國)	
	105年1月1日 至12月31日	104年1月1日 至12月31日
營業活動之淨現金流入(流出)	\$ 9,708	\$ (51,126)
投資活動之淨現金(流出)流入	(73,084)	40,348
籌資活動之淨現金流入	88,017	30,376
匯率變動對現金及約當現金之影響	(4,047)	-
本期現金及約當現金增加數	20,594	19,598
期初現金及約當現金餘額	50,133	30,535
期末現金及約當現金餘額	\$ 70,727	\$ 50,133

4. 外 幣

本集團內每一個體之財務報告所列之項目，均係以該個體營運所處主要經濟環境之貨幣（即功能性貨幣）衡量。本合併財務報告係以本公司之功能性貨幣新台幣作為表達貨幣列報。

編製合併個體之個體財務報告時，以功能性貨幣以外之貨幣交易者，以交易日匯率換算認列。報導期間結束日，外幣貨幣性項目以該日即期匯率重新換算，因調整而產生之換算差額認列為當期損益。以公允價值衡量之外幣非貨幣性項目，按決定公允價值當日之匯率重新換算，屬透過損益按公允價值衡量者，因調整而產生之兌換差額認列為當期損益；屬透過綜合損益按公允價值衡量者，因調整而產生之兌換差額認列於其他綜合損益項目；以歷史成本衡量之外幣非貨幣性項目不予重新換算。兌換差額於發生當期認列為損益。

於編製合併財務報告時，本集團國外營運機構之資產及負債係以報導期間結束日之即期匯率換算為新台幣；收益及費損項目係以當期平均匯率換算，所產生之兌換差額認列為其他綜合損益，並累計於權益項下之國外營運機構財務報表換算之兌換差額。

建錫實業股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)  
(金額除另註明外，均以新台幣千元為單位)

5. 資產與負債區分流動與非流動之分類標準

(1) 資產符合下列條件之一者，應列為流動資產：

- ① 企業因營業所產生之資產，預期將於企業之正常營業週期中變現、消耗或意圖出售者。
- ② 主要為交易目的而持有者。
- ③ 預期於資產負債表日後十二個月內將變現者。
- ④ 現金或約當現金，但於資產負債表日後逾十二個月用以交換、清償負債或受有其他限制者除外。

資產不屬於流動資產者為非流動資產。

(2) 負債符合下列條件之一者，應列為流動負債：

- ① 企業因營業而發生之債務，預期將於企業之正常營業週期中清償者。
- ② 主要為交易目的而發生者。
- ③ 須於資產負債表日後十二個月內清償者。
- ④ 企業不能無條件延期至資產負債表日後逾十二個月清償之負債。

負債不屬於流動負債者為非流動負債。

6. 現金及約當現金

係庫存現金、活期存款及可隨時轉換成定額現金且價值變動風險甚小之短期並具高度流動性之投資。持有到期日在三個月以上之定期存款係帳列其他金融資產項下。

7. 金融工具

金融資產與金融負債應於本集團成為該金融工具合約條款之一方時認列。

金融資產與金融負債原始認列時，係依公允價值衡量。原始認列時，直接可歸屬於金融資產與金融負債（除分類為透過損益按公允價值衡量之金融資產及金融負債外）取得或發行之交易成本，應從該金融資產或金融負債公允價值加計或減除。直接可歸屬於透過損益按公允價值衡量之金融資產及金融負債之交易成本，則立即認列為損益。

建錫實業股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)  
(金額除另註明外，均以新台幣千元為單位)

金融資產

所有慣例交易金融資產之認列與除列，係採交易日會計處理。慣例交易係指金融資產之購買或出售，其交付期間係在因法規或市場慣例所訂之期間內者。

金融資產分類為透過損益按公允價值衡量之金融資產與應收款。

(1) 透過損益按公允價值衡量之金融資產

權益工具投資及不符合按攤銷後成本衡量條件之債務工具投資，分類為透過損益按公允價值衡量之金融資產。

透過損益按公允價值衡量之金融資產於報導期間結束日以公允價值衡量，任何因再衡量產生之利益或損失係認列於損益；相關淨利或淨損係列入合併綜合損益表之「其他利益及損失」。

透過損益按公允價值衡量之債務工具產生之利息收入，係列入合併綜合損益表之「其他收入」。

透過損益按公允價值衡量之權益工具投資產生之股利收入，於本集團收取股利之權利確立時，列入合併綜合損益表之「其他收入」。

(2) 應收款

應收款係無活絡市場公開報價，且具固定或可決定付款金額之金融資產，包括應收票據、帳款及其他應收款。

應收票據及帳款係因出售商品或勞務而發生之債權，其他應收款係不屬於應收票據及帳款之其他應收款項。應收票據及帳款、其他應收款原始認列以公平價值衡量，後續採有效利息法按攤銷後成本扣除減損後之金額衡量。惟屬未付息之短期應收款，因折現影響不重大，後續以原始交易金額衡量。

(3) 金融資產減損

按攤銷後成本衡量之金融資產應於財務報導期間結束日以個別基礎及組合基礎評估減損；當有客觀證據顯示，金融資產原始認列後發生之單一或多項事件，致使金融資產之估計未來現金流量減少者，視該金融資產已發生減損。

減損金額係按該資產之帳面金額與估計未來現金流量按該金融資產原始有效利率折現後現值之差額計算。

建錫實業股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

(金額除另註明外，均以新台幣千元為單位)

所有金融資產之減損損失係直接自金融資產之帳面金額扣除，惟應收帳款係藉由備抵帳戶調降其帳面金額。當應收帳款評估無法回收時，將沖銷備抵帳戶；已沖銷而後續回收之款項，則貸記備抵項目。

若後續期間減損金額減少，且客觀上該減少係與認列減損後發生之事項有關，則先前認列之減損損失予以迴轉認列於損益，惟資產減損迴轉日之帳面金額不得大於若未認列減損情況下應有之攤銷後成本。

(4) 金融資產之除列

本集團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。除列按攤銷後成本衡量之金融資產時，其帳面金額與已收取或可收取對價總額之差額係認列為損益。

金融負債

金融負債分類為透過損益按公允價值之金融負債及其他金融負債。

(1) 透過損益按公允價值衡量之金融負債

透過損益按公允價值衡量之金融負債於報導期間結束日以公允價值衡量；任何因再衡量產生之利益或損失係認列於損益，相關淨利或淨損係列入合併綜合損益表之「其他利益及損失」。

(2) 其他金融負債

金融負債非屬持有供交易且未指定為透過損益按公允價值衡量者(包括長短期借款、應付款項及其他應付款)，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；後續評價採有效利率法以攤銷後成本衡量，惟短期借款及應付款項之利息認列不具重大性之情況除外。未資本化為資產成本之利息費用列報於財務成本項下。

(3) 金融負債之除列

本集團僅於義務解除、取消或失效時，始將金融負債除列。除列金融負債時，其帳面金額與所支付或應支付對價總額(包含任何所移轉之非現金資產或承擔之負債)之差額認列為損益。



(4) 金融資產及負債之互抵

金融資產及金融負債僅於本集團有法定權利進行互抵及有意圖以淨額交割或同時變現資產及清償負債時，方予以互抵並以淨額表達於合併資產負債表。

8. 存 貨

存貨係以成本與淨變現價值孰低者衡量。存貨成本係採加權平均法計算。淨變現價值係指估計售價減除至完工尚需投入之估計成本及相關變動銷售費用後之餘額。

9. 待出售非流動資產

當非流動資產之帳面金額主要係透過出售交易而非繼續使用來回收，且高度很有可能出售時，分類為待出售資產，以其帳面價值與公允價值減出售成本孰低者衡量，不動產、廠房及設備與無形資產一經歸屬為待出售後，停止提列折舊、折耗或攤銷，且有關認列於其他綜合損益中之累積收益或費損予以分別表達。

10. 採用權益法之投資

採用權益法之投資包括投資關聯企業。

關聯企業係指本公司對其具有重大影響，但非屬子公司或合資之個體。而重大影響係指參與被投資者財務及營運政策決策的權力，但非控制或聯合控制該等政策。

關聯企業之經營結果及資產與負債係按權益法納入合併財務報告。在權益法下，投資關聯企業原始係依成本認列，其後帳面金額則依本公司所享有關聯企業之損益及其他綜合損益份額與利潤分配予以調整。此外，本公司亦按持股比例認列關聯企業權益之變動。

取得成本超過於本公司於取得日所享有關聯企業可辨認資產及負債淨公允價值份額之部分，係認列為商譽，包含於投資之帳面金額中。若取得日所享有關聯企業可辨認資產及負債淨公允價值份額超過取得成本之部分，於重評估後立即認列為利益。

建錫實業股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

(金額除另註明外，均以新台幣千元為單位)

本公司於評估減損時，係將投資之整體帳面金額（含商譽）視為單一資產，比較可回收金額（使用價值或公允價值減出售成本孰高者）與帳面金額，進行減損測試，所認列之減損損失將包含於投資之帳面金額。任何減損損失之迴轉，於該投資之可回收金額後續增加之範圍內認列。

本公司自喪失對關聯企業重大影響之日起以公允價值衡量其對原關聯企業所剩餘之投資，剩餘投資之公允價值及任何處分價款與喪失重大影響當日之投資帳面金額之差額，列入當年度損益。此外，於其他綜合損益中所認列與該關聯企業有關之所有金額，其會計處理之基礎係與關聯企業若直接處分相關資產或負債所必須遵循之基礎相同。若本公司因處分而減少對關聯企業之所有權權益，但該投資仍為對關聯企業之投資，則應將先前認列為其他綜合損益之利益或損失，依比例重分類為損益。

本公司若未按持股比例認購關聯企業發行之新股，致使持股比例發生變動，並因而使投資之股權淨值發生增減時，其增減數調整資本公積及採用權益法之投資。惟若未按持股比例認購或取得致使對關聯企業之所有權權益減少者，於其他綜合損益中所認列與該關聯企業有關之金額按減少比例重分類，其會計處理之基礎係與關聯企業或合資若直接處分相關資產或負債所必須遵循之基礎相同。

本公司與關聯企業間交易所產生之損益，僅在與本公司對其權益無關之範圍內，認列於本公司之合併財務報告。

#### 11. 不動產、廠房及設備

不動產、廠房及設備係按成本減累計折舊及累計減損列示。成本包括可直接歸屬於取得或建置資產之增額成本，任何使資產達預計可使用狀態的直接可歸屬成本、拆卸與移除該項目及復原所在地點之成本，以及符合資產資本化要件之借款成本。

折舊係依資產成本減除殘值後按估計耐用年限採直線法計算。折舊係按下列耐用年數計提：

1. 建築物：5-55 年
2. 機器設備：5-10 年
3. 運輸設備：5 年
4. 其他設備：2-12 年

估計的耐用年限、殘值及折舊方法於報導期間結束日進行檢視，任何估計變動之影響係採推延適用。

處分或報廢不動產、廠房及設備所產生之利益或損失，係以處分價款與資產帳面金額兩者間之差額，認列於損益。

## 12. 租賃

當租賃條款係移轉附屬所有權之幾乎所有風險與報酬予承租人時分類為融資租賃；其他租賃則分類為營業租賃。

### (1) 本集團為出租人

營業租賃之租賃收入係按直線基礎於租賃期間內認列為收入。

### (2) 本集團為承租人

營業租賃之租金給付係按直線基礎於租賃期間認列為費用。

## 13. 投資性不動產

投資性不動產以取得成本認列，後續衡量採成本模式，除土地外，按估計耐用年限以直線法提列折舊，耐用年限為 28 年。

## 14. 無形資產

單獨取得之有限耐用年限無形資產係以成本減除累計攤銷及累計減損列示。攤銷金額係依直線法按經濟效益或合約年限計提：專利使用權有效年限或合約年限；電腦軟體成本五年。估計耐用年限及攤銷方法於報導期間結束日進行檢視，任何估計變動之影響係推延適用。

無形資產處分時，或預期無法由使用或處分產生未來經濟效益時除列。除列無形資產所產生之利益或損失於除列時計入損益。

## 15. 非金融資產之減損

本集團於報導期間結束日檢視非金融資產之帳面金額以決定該等資產是否有減損跡象。若顯示有減損跡象，則估計資產之可回收金額以決定應認列之減損金額。倘無法估計個別資產之可回收金額，則本集團估計該項資產所屬現金產生單位之可回收金額。若可按合理一致之基礎分攤時，共用資產亦分攤至個別之現金產生單位；否則，分攤至可合理一致基礎之最小現金產生單位群組。

可回收金額為公允價值減出售成本與其使用價值孰高者；評估使用價值時，係將估計未來現金流量以稅前折現率加以折現，該折現率係反映現時市場對貨幣時間價值，以及尚未用以調整未來現金流量估計數之資產特定風險的評估。

資產或現金產生單位之可回收金額若預期低於帳面金額，該資產或現金產生單位之帳面金額調減至其可回收金額，減損損失係立即認列於當期損益。

當減損損失於後續期間迴轉時，資產或現金產生單位之帳面金額調增至修正後之估計可回收金額，惟增加後之帳面金額以不超過若以往年度該資產或現金產生單位未認列減損損失之情況下應有之帳面金額為限。迴轉之減損損失係立即認列於當期損益。

建錫實業股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)  
(金額除另註明外，均以新台幣千元為單位)

16. 長期預付租金

係土地使用權及辦公室租賃等之長期預付租金，依效益期間及法定期間二者較短者按直線法攤提。

17. 負債準備

本集團因過去事件負有現時義務(法定或推定義務)，且很有可能須清償該義務，並對該義務金額能可靠估計時，認列負債準備。

認列為負債準備之金額係考量義務之風險及不確定性，而為報導期間結束日清償義務所須支出之最佳估計。若負債準備係以清償該現時義務之估計現金流量衡量，其帳面金額係為該等現金流量之現值。

18. 員工福利

短期員工福利義務係以未折現之基礎衡量，且於提供相關服務時認列為費用。

有關短期現金紅利或分紅計畫下預期支付之金額，若係因員工過去提供服務而使本集團負有支付義務，且該義務可合理估計時，將該金額認列為負債。

退休金屬確定提撥計畫者，係於員工提供服務期間，就應提撥之退休金數額認列為當期費用。

退休金屬確定福利計畫者，係按精算結果認列確定福利成本。

確定福利計畫下之淨義務係以員工當期或過去服務所賺得之未來福利金額折現計算，並以資產負債表日之確定福利義務現值減除計畫資產之公允價值。確定福利淨義務每年由精算師採用預計單位福利法計算，折現率則參考資產負債表日與確定福利計畫之貨幣及期間一致之政府公債殖利率，且前期服務成本之相關費用立即認列為損益；確定福利計畫產生之再衡量數於發生當期認列於其他綜合損益，並列入保留盈餘，後續期間不重分類至損益。

離職福利係於正常退休日前終止對員工之聘僱或當員工決定接受公司之福利邀約以換取聘僱之終止而提供之福利。本集團係於不再能撤銷離職福利之要約或於認列相關重組成本之孰早者時認列費用。

不預期在資產負債表日後 12 個月全部清償之福利應予以折現。

員工酬勞(分紅)及董監酬勞係於具法律或推定義務且金額可合理估計時，認列為費用及負債。嗣後決議實際配發金額與估列金額有差異時，則按會計估計變動處理。

建錫實業股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)  
(金額除另註明外，均以新台幣千元為單位)

19. 收入認列

收入係按已收或應收對價之公允價值衡量，並扣除估計之客戶退貨、折扣及其他類似之折讓。

(1) 商品之銷售

銷售商品係於下列條件完全滿足時認列收入：

- ①本集團已經將商品所有權之重大風險及報酬移轉予買方。
- ②本集團對於已經出售之商品既不持續參與管理，亦未維持有效控制。
- ③收入金額能可靠衡量；
- ④與交易有關之經濟效益很有可能流入本集團。
- ⑤與交易有關之已發生或將發生之成本能可靠衡量。

(2) 租金收入及利息收入

租金收入係按直線基礎於租賃期間內認列為收入。

利息收入係依時間之經過按流通在外本金與所適用之有效利率採應計基礎認列。

20. 所得稅

所得稅費用係當期所得稅及遞延所得稅之總和。

(1) 當期所得稅

當期所得稅係以當年度課稅所得為基礎。因部份收益及費損係其他年度之應課稅或可減除項目，或依相關稅法非屬應課稅或可減除項目，致課稅所得不同於合併綜合損益表所報導之稅前淨利。本公司當期所得稅相關負債係按報導期間結束日已立法或已實質性立法之稅率計算，及對以前年度應付所得稅的調整。

屬國內公司未分配盈餘加徵百分之十營利事業所得稅部份於股東會決議分配盈餘後列為當期費用。

建錫實業股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)  
(金額除另註明外，均以新台幣千元為單位)

(2) 遞延所得稅

遞延所得稅係依帳載資產及負債帳面金額與計算課稅所得之課稅基礎所產生之暫時性差異計算認列。遞延所得稅負債係就所有未來應課稅暫時性差異予以認列；遞延所得稅資產則係於未來很有可能具有課稅所得可供減除暫時性差異使用時認列。暫時性差異若由資產及負債原始認列（不包括企業合併）所產生，且交易當時既不影響會計利潤亦不影響課稅所得或損失者，不認列為遞延所得稅資產及負債。

與投資子公司相關之應課稅暫時性差異，本集團可控制應課稅暫時性差異迴轉之時點，且該暫時性差異於可預見之未來不會迴轉者，皆不認列遞延所得稅負債。

遞延所得稅資產之帳面金額及原未認列為遞延所得稅資產者，於每一報導期間結束日予以重新檢視，並針對已不再很有可能具有足夠之課稅所得或在未來很有可能產生課稅所得以供其回收所有或部分資產者，調整帳面金額。

遞延所得稅資產及負債係以預期負債清償或資產收回當期之稅率衡量，該稅率係以報導期間結束日已立法或已實質性立法之稅率及稅法為基礎。遞延所得稅負債及資產之衡量係反映企業於報導期間結束日預期回收或清償其資產及負債帳面金額之方式所產生之租稅後果。

(3) 當期及遞延所得稅

當期及遞延所得稅係認列於損益，惟與認列於其他綜合損益或直接計入權益之項目相關之當期及遞延所得稅，係分別認列於其他綜合損益或直接計入權益項目。

21. 普通股每股盈餘

普通股每股盈餘係以歸屬於母公司業主之本期淨利除以普通股流通在外加權平均股數計算之，凡有現金增資者，則以其流通期間計算加權平均股數；凡有盈餘轉增資或資本公積轉增資者，在計算以往年度或本年度之每股盈餘時，應按增資比例追溯調整。

建錫實業股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)  
(金額除另註明外，均以新台幣千元為單位)

22. 部門別報導

營運部門係企業之組成單位，從事可能獲得收入並發生費用(包括與企業內其他組成單位間交易所產生之收入與費用)之經營活動。營運部門之營運結果定期由本集團之營運決策者複核，以制定分配予該部門資源之決策，並評估該部門之績效，同時具個別分離之財務資訊。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本集團採用之會計政策，對於不易自其他來源取得有關資產及負債帳面金額之資訊，管理階層必須作出相關之判斷、估計及假設。估計及相關假設係基於歷史經驗及其他視為攸關之因素，實際結果可能與估計有所不同。

估計與基本假設係持續予以檢視；若估計之修正僅影響當期，則於會計估計修正當期認列。若會計估計之修正同時影響當期及未來期間，則於估計修正當期及未來期間認列。

以下係有關未來所作主要假設之資訊，以及於財務報導期間結束日估計不確定性之其他主要來源，該等假設及估計具有導致資產及負債帳面金額於下一財務年度重大調整之重大風險。

1. 應收款項之備抵呆帳

本集團根據客戶之授信品質及帳款收回情形，並參酌過去實際發生呆帳經驗，以進行可收回應收款項之評估及備抵呆帳估計。當有顯示結餘未能收回之事件或變動情況出現時，將提列備抵呆帳。備抵呆帳之識別須作出估計，倘預期未來收取之現金與原先估計不同，該差額將對估計變動年度之應收票據及帳款帳面金額及呆帳費用構成影響。

2. 存貨之評價

由於存貨須以成本與淨變現價值孰低者衡量，故本集團必須運用判斷及估計決定財務報導期間結束日存貨之淨變現價值。

建錫實業股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)  
(金額除另註明外，均以新台幣千元為單位)

3. 採用權益法之投資減損評估

當有減損跡象顯示某項採權益法之投資可能已經減損且帳面金額可能無法被回收，本集團隨即評估該項投資之減損。本集團管理階層係依據被投資公司之未來現金流量預測評估減損，本集團亦考量相關市場及產業概況，以決定其相關假設之合理性。

4. 資產減損評估

資產減損評估過程中，本公司需依賴主觀判斷並依據資產使用模式及產業特性，決定特定資產群組之獨立現金流量、資產耐用年數及未來可能產生之收益與費損，任何由於經濟狀況之變遷或公司策略所帶來之估計改變均可能在未來造成重大減損或迴轉已認列之減損損失。

5. 遞延所得稅資產之可實現性

遞延所得稅資產係於未來很有可能有足夠之課稅所得供可減除暫時性差異使用時方予以認列。評估遞延所得稅資產之可實現性時，必須涉及管理階層之重大會計判斷及估計，包含預期未來銷貨收入成長及利潤率、稅務規劃等假設。任何關於全球經濟環境、產業環境的變遷及法令的改變，均可能引起遞延所得稅資產之重大調整。

6. 淨確定福利負債之計算

確定福利退休計畫應認列之確定福利成本及淨確定福利負債係使用預計單位福利法進行精算評價，其採用之精算假設包括折現率、員工離職率及未來薪資成長率之估計，若該等估計因市場與經濟情況之改變而有所變動，可能會重大影響應認列之費用與負債金額。

六、重要會計項目之說明

1. 現金及約當現金

	105年12月31日	104年12月31日
現金	\$ 1,351	\$ 1,122
銀行存款	346,857	792,714
約當現金	21,857	13,659
合計	<u>\$ 370,065</u>	<u>\$ 807,495</u>



建錫實業股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)  
(金額除另註明外，均以新台幣千元為單位)

2. 透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動

	<u>105年12月31日</u>	<u>104年12月31日</u>
衍生金融工具		
遠期外匯合約	\$ 1,747	\$ -
非衍生金融工具		
開放型基金	400	-
評價調整	(6)	-
淨 額	<u>394</u>	<u>-</u>
合 計	<u>\$ 2,141</u>	<u>\$ -</u>

本公司持有供交易之金融資產於民國 105 年度認列之淨損失為 6 千元。

3. 應收票據及應收帳款及催收款

	<u>105年12月31日</u>	<u>104年12月31日</u>
應收票據	\$ 81,042	\$ 144,044
減：備抵呆帳	(434)	(485)
淨 額	<u>\$ 80,608</u>	<u>\$ 143,559</u>
應收帳款	\$ 869,089	\$ 1,025,036
減：備抵呆帳	(56,419)	(48,135)
淨 額	<u>\$ 812,670</u>	<u>\$ 976,901</u>
應收帳款-關係人	\$ 4,267	\$ 8,213
減：備抵呆帳	(10)	-
淨 額	<u>\$ 4,257</u>	<u>\$ 8,213</u>

備抵呆帳係參考帳齡分析、歷史經驗及客戶目前財務狀況分析，估計無法回收之金額。

催收款

	<u>105年12月31日</u>	<u>104年12月31日</u>
催收款項	\$ 6,359	\$ 6,390
減：備抵呆帳	(6,359)	(6,390)
合 計	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

除已提列減損者，其餘應收票據及帳款金額於財務報導期間結束日之帳齡分析請參閱下表：

建錫實業股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)  
(金額除另註明外，均以新台幣千元為單位)

應收票據及帳款淨額之帳齡分析

	105年12月31日	104年12月31日
未逾期亦未減損	\$ 651,876	\$ 809,500
已逾期但未減損		
60天內	183,044	240,898
61天-180天	42,718	52,382
181天以上	19,897	25,893
小計	245,659	319,173
合計	\$ 897,535	\$ 1,128,673

備抵呆帳之變動

	105年1月1日 至12月31日	104年1月1日 至12月31日
期初餘額	\$ 55,010	\$ 43,226
呆帳損失	11,255	13,195
匯率影響數	(3,043)	(1,411)
期末餘額	\$ 63,222	\$ 55,010

提供質押擔保之情形，請參閱附註八。

應收帳款讓售

本集團於民國105年9月30日與中國建設銀行股份有限公司佛山順德分行簽訂應收帳款讓售合約，依合約規定，本集團無須承擔該些已移轉應收帳款無法回收之風險，僅須負擔因商業糾紛所造成之損失或因本集團有不當行為致無法回收之帳款金額及違約金，且本集團對於該些已移轉應收帳款並無任何持續參與，因此本集團除列該些讓售之應收帳款計15,891千元。

本集團於民國105年移轉已除列應收帳款時認列費用計209千元。

4. 存貨淨額

	105年12月31日	104年12月31日
原物料	\$ 1,221,221	\$ 748,019
商品	147,358	78,995
在製品	130,153	103,004
製成品	778,934	781,445
在途存貨	99,183	85,405
合計	\$ 2,376,849	\$ 1,796,868

民國105年及104年1月1日至12月31日因將存貨成本沖減至淨變現價值而認列之存貨(回升利益)跌價損失分別為(72,859)千元及39,236千元，並已計入合併綜合損益表中之營業成本。

建鋁實業股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)  
(金額除另註明外，均以新台幣千元為單位)

5. 預付款項

	105年12月31日	104年12月31日
預付貨款	\$ 344,768	\$ 213,057
留抵稅額	64,711	60,852
預付稅款	2,644	6,366
進項稅額	7,584	5,106
其他	42,845	43,312
合計	<u>\$ 462,552</u>	<u>\$ 328,693</u>

6. 待出售非流動資產

係本集團之子公司-昆山建昌金屬科技有限公司因營運需求，於今年度決議，預計於未來一年內將位於張浦鎮俱巷路 188 號之土地及廠房、部份轉讓予張浦鎮人民政府等，故據此予以列報於待出售群組。民國 105 年 12 月 31 日該待出售群組之資產金額為 195,983 千元。

7. 採用權益法之投資

本集團無重大合資及關聯企業。本集團個別不重大關聯企業之帳面金額及其經營結果之份額彙總如下：

被投資公司名稱	105. 12. 31		104. 12. 31	
	持股%	帳面金額	持股%	帳面金額
中航國際金屬科技(寧波)有限公司	40%	<u>\$ 50,725</u>	40%	<u>\$ 53,480</u>
		105年1月1日 至12月31日		104年1月1日 至12月31日
本期淨利(損)		<u>\$ 1,633</u>		<u>\$ 523</u>
其他綜合損益(稅後淨額)		<u>\$ (4,388)</u>		<u>\$ (1,447)</u>
本期綜合損益總額		<u>\$ (2,755)</u>		<u>\$ (924)</u>

建錫實業股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)  
(金額除另註明外，均以新台幣千元為單位)

8. 不動產、廠房及設備

	土 地	房屋及建築	機器設備	運輸設備	其他設備	未完工程	合 計
<u>成 本</u>							
105年1月1日餘額	\$ 166,272	\$ 898,170	\$ 1,738,226	\$ 87,851	\$ 107,750	\$ 70,619	\$ 3,068,888
增 添	-	4,896	262,840	7,886	10,707	64,569	350,898
處 分	-	-	(93,166)	(3,192)	(3,399)	(164)	(99,921)
重分類	-	(96,622)	28,216	790	59,898	(67,653)	(75,371)
外幣兌換差額之影響	(397)	(61,160)	(133,679)	(6,066)	(7,301)	(8,481)	(217,084)
105年12月31日餘額	165,875	745,284	1,802,437	87,269	167,655	58,890	3,027,410
<u>累計折舊及減損</u>							
105年1月1日餘額	-	341,530	1,104,994	46,781	80,273	-	1,573,578
折舊費用	-	39,760	116,287	10,835	7,290	-	174,172
處 分	-	-	(47,184)	(2,723)	(2,828)	-	(52,735)
重分類	-	(14,856)	(26,739)	-	26,739	-	(14,856)
外幣兌換差額之影響	-	(21,758)	(78,196)	(3,334)	(5,182)	-	(108,470)
105年12月31日餘額	-	344,676	1,069,162	51,559	106,292	-	1,571,689
105年12月31日淨額	\$ 165,875	\$ 400,608	\$ 733,275	\$ 35,710	\$ 61,363	\$ 58,890	\$ 1,455,721
<u>成 本</u>							
104年1月1日餘額	\$ 167,992	\$ 915,989	\$ 1,787,556	\$ 84,038	\$ 104,933	\$ 33,706	\$ 3,094,214
增 添	-	-	50,699	15,780	8,753	48,099	123,331
處 分	-	-	(68,871)	(9,417)	(3,305)	(1,308)	(82,901)
重分類	-	-	9,515	-	9	(9,169)	355
外幣兌換差額之影響	(1,720)	(17,819)	(40,673)	(2,550)	(2,640)	(709)	(66,111)
104年12月31日餘額	166,272	898,170	1,738,226	87,851	107,750	70,619	3,068,888
<u>累計折舊及減損</u>							
104年1月1日餘額	-	306,495	1,001,914	44,694	76,943	-	1,430,046
折舊費用	-	41,017	141,050	11,620	7,602	-	201,289
處 分	-	-	(26,463)	(8,355)	(2,156)	-	(36,974)
重分類	-	-	5,830	-	-	-	5,830
減損損失	-	-	10,896	-	-	-	10,896
外幣兌換差額之影響	-	(5,982)	(28,233)	(1,178)	(2,116)	-	(37,509)
104年12月31日餘額	-	341,530	1,104,994	46,781	80,273	-	1,573,578
104年12月31日淨額	\$ 166,272	\$ 556,640	\$ 633,232	\$ 41,070	\$ 27,477	\$ 70,619	\$ 1,495,310

- (1)上述不動產、廠房及設備無利息資本化之情形。
- (2)提供抵質押情形，請參閱附註八。
- (3)本集團之子公司於民國 104 年度因機器設備受火災致毀損，因而提列減損損失計 10,896 千元。

建錫實業股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

(金額除另註明外，均以新台幣千元為單位)

9. 投資性不動產

	土 地	房 屋 及 建 築	合 計
<u>成 本</u>			
105年1月1日餘額	\$ 5,303	\$ 10,128	\$ 15,431
外幣兌換差額之影響	(95)	(183)	(278)
105年12月31日餘額	5,208	9,945	15,153
<u>累計折舊及減損</u>			
105年1月1日餘額	-	54	54
折舊費用	-	255	255
外幣兌換差額之影響	-	(1)	(1)
105年12月31日餘額	-	308	308
105年12月31日淨額	\$ 5,208	\$ 9,637	\$ 14,845
<u>土 地</u>			
<u>房 屋 及 建 築</u>			
<u>合 計</u>			
<u>成 本</u>			
104年1月1日餘額	\$ -	\$ -	\$ -
增添-源自購置	5,129	9,796	14,925
外幣兌換差額之影響	174	332	506
104年12月31日餘額	5,303	10,128	15,431
<u>累計折舊及減損</u>			
104年1月1日餘額	-	-	-
折舊費用	-	52	52
外幣兌換差額之影響	-	2	2
104年12月31日餘額	-	54	54
104年12月31日淨額	\$ 5,303	\$ 10,074	\$ 15,377

(1) 投資性不動產之租金收入及直接營運費用：

	105 年度	104 年度
投資性不動產之租金收入	\$ 16	\$ 40
當期產生租金收入之投資性不動產所產生之直接營運費用	\$ (255)	\$ (195)

(2) 公允價值資訊，請參閱附註十二.3。

(3) 上述投資性不動產無利息資本化之情形。

建錫實業股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)  
(金額除另註明外，均以新台幣千元為單位)

10. 無形資產

	專 利 權	電 腦 軟 體 成 本	合 計
<u>成 本</u>			
105年1月1日餘額	\$ 630	\$ 2,149	\$ 2,779
增添	-	155	155
外幣兌換差額之影響	-	(30)	(30)
105年12月31日餘額	630	2,274	2,904
<u>累計攤銷及減損</u>			
105年1月1日餘額	378	1,303	1,681
攤銷費用	31	441	472
外幣兌換差額之影響	-	(27)	(27)
105年12月31日餘額	409	1,717	2,126
105年12月31日淨額	\$ 221	\$ 557	\$ 778
	專 利 權	電 腦 軟 體 成 本	合 計
<u>成 本</u>			
104年1月1日餘額	\$ 630	\$ 1,446	\$ 2,076
處份	-	(1,046)	(1,046)
重分類	-	1,771	1,771
外幣兌換差額之影響	-	(22)	(22)
104年12月31日餘額	630	2,149	2,779
<u>累計攤銷及減損</u>			
104年1月1日餘額	346	1,173	1,519
攤銷費用	32	212	244
處份	-	(1,046)	(1,046)
重分類	-	982	982
外幣兌換差額之影響	-	(18)	(18)
104年12月31日餘額	378	1,303	1,681
104年12月31日淨額	\$ 252	\$ 846	\$ 1,098

本集團民國105年及104年1月1日至12月31日皆未發生減損損失。

11. 長期預付租金

	105年12月31日	104年12月31日
土地使用權	\$ 233,902	\$ 387,740
其他	16,545	10,937
合計	\$ 250,447	\$ 398,677

提供抵質押情形，請參閱附註八。

建錫實業股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)  
(金額除另註明外，均以新台幣千元為單位)

12. 短期借款

借款性質	105年12月31日	104年12月31日
擔保借款	\$ 1,243,033	\$ 414,526
信用借款	3,340,385	3,353,314
銀行透支	3,226	-
合計	\$ 4,586,644	\$ 3,767,840
利率區間	0.51%-4.79%	1.01%-4.79%

擔保情形請參閱附註八。

本公司擔保借款中因部分借款幣別不同於其質押定存單之幣別，依該等合約規定，於借款期間內，因匯率波動導致借款金額超過銀行規定貸放之限額，或借款本息超過定存單本金時，本公司應即清償超過部分之金額，明細如下：

105年12月31日				
銀行別	借款金額	借款本息	質押定存金額	質押定存單本金
台新商業銀行 建北分行	\$ 79,150	\$ 79,194	US\$ 2,800	\$ 90,328
星展台灣商業銀行 桃園分行	163,650	163,830	US 5,550	179,043
彰化商業銀行 新莊分行	423,000	423,234	US 14,924	481,441
日盛國際商業銀行八德分行	185,960	186,064	US 6,510	210,013
		\$ 852,322	US\$ 29,784	\$ 960,825

13. 應付短期票券

105年12月31日

保證或承兌機構	契約期間	利率	發行金額
合作金庫	105.11.09-106.05.08	2.70%	\$ 30,000
減：應付短期票券折價			(145)
淨額			\$ 29,855

104年12月31日

保證或承兌機構	契約期間	利率	發行金額
合作金庫	104.08.26-105.02.22	2.12%	\$ 30,000
減：應付短期票券折價			(171)
淨額			\$ 29,829

擔保情形請參閱附註八。

建錫實業股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)  
(金額除另註明外，均以新台幣千元為單位)

14. 應付票據

	105年12月31日	104年12月31日
應付票據	\$ 11,375	\$ 8,721
銀行承兌匯票	232,520	303,530
合 計	\$ 243,895	\$ 312,251

15. 長期借款

債 權 人	借款性質	期 間	105年12月31日	104年12月31日	償還辦法
合作金庫 —南桃園分行	抵押借款	92.10.7 -107.10.7	\$ 1,003	\$ 1,535	自民國92年11月7日起，每個月為一期，分180期償還。
合作金庫 —南桃園分行	抵押借款	90.3.23 -105.3.23	-	1,224	自民國90年4月23日起，每個月為一期，分180期償還。
合作金庫 —南桃園分行	抵押借款	94.10.24 -109.10.24	7,260	9,068	自民國94年11月24日起，每個月為一期，分180期償還。
中國輸出入銀行	信用借款	103.12.16 -106.12.16	16,775	34,164	自民國104年6月16日起，每6個月為一期，分6期償還。
CATHAY BANK	信用借款	104.10.8 -111.10.31	6,504	7,561	自民國104年12月8日起，每個月為一期，分95期償還。
合 計			31,542	53,552	
減：一年內到期之長期借款			(20,137)	(21,564)	
淨 額			\$ 11,405	\$ 31,988	
利率區間			浮動	浮動	

16. 員工退休金

(1) 確定提撥計畫

本公司依「勞工退休金條例」訂定之員工退休辦法，係屬確定提撥退休辦法，本公司依員工每月薪資百分之六提撥退休金至勞工保險局個人專戶。其他海外公司依據當地政府規定之退休辦法，依當地僱員工資提撥養老保險金或退職金準備，該等公司除提撥外，無進一步義務。本集團於民國105年度及104年度於合併綜合損益表認列之退休金費用分別為16,624千元及15,265千元。



建錫實業股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

(金額除另註明外，均以新台幣千元為單位)

(2)確定福利計畫

本公司依「勞動基準法」之規定，訂有確定福利之退休辦法，適用於民國 94 年 7 月 1 日實施「勞工退休金條例」前所有正式員工之服務年資，以及於實施「勞工退休金條例」後選擇繼續適用勞動基準法員工之後續服務年資。員工符合退休條件者，退休金之支付係根據服務年資及退休前 6 個月之平均薪資計算，15 年以內(含)的服務年資每滿一年給予兩個基數，超過 15 年之服務年資每滿一年給予一個基數，惟累積最高以 45 個基數為限。本公司按月就薪資總額 2%提撥退休基金，以勞工退休準備金監督委員會之名義專戶儲存於台灣銀行。另本公司於每年年度終了前，估算前項勞工退休準備金專戶餘額，若該餘額不足給付次一年度內預估符合退休條件之勞工依前述計算之退休金數額，本公司將於次年度三月底前一次提撥其差額。另子公司 Chain Chon Mental Industry Co., Ltd. 亦採用確定福利計畫及依當地相關法令辦理。

資產負債表認列之金額如下：

	105年12月31日	104年12月31日
確定福利義務現值	\$ 22,188	\$ 20,799
計畫資產公允價值	(10,173)	(9,907)
淨確定福利負債	\$ 12,015	\$ 10,892

淨確定福利負債之變動如下：

	確定福利義務現值	計畫資產公允價值	淨確定福利負債
105 年度			
1 月 1 日餘額	\$ 20,799	\$ (9,907)	\$ 10,892
當期服務成本	248	-	248
利息費用(收入)	304	(149)	155
匯率影響數	18	-	18
	21,369	(10,056)	11,313
再衡量數：			
計畫資產報酬(不包括包含於利息收入或費用之金額)	-	78	78
人口統計假設變動影響數	581	-	581
財務假設變動影響數	(1,045)	-	(1,045)
經驗調整	1,283	-	1,283
	819	78	897
提撥退休基金	-	(195)	(195)
12 月 31 日餘額	\$ 22,188	\$ (10,173)	\$ 12,015

建錫實業股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)  
(金額除另註明外，均以新台幣千元為單位)

	<u>確定福利義務現值</u>	<u>計畫資產公允價值</u>	<u>淨確定福利負債</u>
104 年度			
1 月 1 日餘額	\$ 19,639	\$ (9,456)	\$ 10,183
當期服務成本	244	-	244
利息費用(收入)	432	(213)	219
	<u>20,315</u>	<u>(9,669)</u>	<u>10,646</u>
再衡量數：			
計畫資產報酬(不包括包含 於利息收入或費用之金額)	-	(39)	(39)
人口統計假設變動影響數	(355)	-	(355)
財務假設變動影響數	1,395	-	1,395
經驗調整	(556)	-	(556)
	<u>484</u>	<u>(39)</u>	<u>445</u>
提撥退休基金	-	(199)	(199)
12 月 31 日餘額	<u>\$ 20,799</u>	<u>\$ (9,907)</u>	<u>\$ 10,892</u>

本公司之確定福利退休計畫基金資產，係由臺灣銀行按該基金年度投資運用計畫所定委託經營項目之比例及金額範圍內，依勞工退休基金收支保管及運用辦法第六條之項目(即存放國內外之金融機構，投資國內外上市、上櫃或私募之權益證券及投資國內外不動產之證券化商品等)辦理委託經營，相關運用情形係由勞工退休基金監理會進行監督。該基金之運用，其每年決算分配之最低收益，不得低於依當地銀行二年定期存款利率計算之收益，若有不足，則經主管機關核准後由國庫補足。因本公司無權參與該基金之運作及管理，故無法依國際會計準則第19號第142段規定揭露計畫資產公允價值之分類。民國105及104年12月31日構成該基金總資產之公允價值，請詳政府公告之各年度之勞工退休基金運用報告。

有關退休金之精算假設彙總如下：

	<u>105 年度</u>	<u>104 年度</u>
折現率	<u>1.80%</u>	<u>1.50%</u>
未來薪資增加率	<u>3.00%</u>	<u>3.00%</u>

對於未來死亡率之假設係按照各國已公布的統計數字及經驗估計。

建錫實業股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)  
(金額除另註明外，均以新台幣千元為單位)

因採用之主要精算假設變動而影響之確定福利義務現值分析如下：

	折現率		未來薪資增加率	
	增加 0.5%	減少 0.5%	增加 0.5%	減少 0.5%
105 年 12 月 31 日				
對確定福利義務現值				
之影響(減少)增加	\$ (1,647)	\$ 1,818	\$ 1,787	\$ (1,636)

上述之敏感度分析係基於其他假設不變的情況下分析單一假設變動之影響。實務上許多假設的變動則可能是連動的。敏感度分析係與計算淨確定福利負債所採用的方法一致。

本公司於民國 106 年度預計支付予退休計畫之提撥金為 194 千元。

截至民國 105 年 12 月 31 日，該退休計畫之加權平均存續期間為 16 年。

退休金支付之到期分析如下：

短於 1 年	\$ 12,046
1-2 年	3,622
3-5 年	2,181
5 年以上	2,353
	<u>\$ 20,202</u>

## 17. 權益

### (1) 股本

	105 年 12 月 31 日	104 年 12 月 31 日
額定股本	\$ 2,000,000	\$ 2,000,000
已發行股本	\$ 1,653,330	\$ 1,653,330

截至民國 105 年及 104 年 12 月 31 日止額定股本均為 2,000,000 千元，實收資本額均為 1,653,330 千元，每股面額均為 10 元，分為 165,333 千股。

### (2) 資本公積

	105 年 12 月 31 日	104 年 12 月 31 日
發行溢價	\$ -	\$ 85
對子公司所有權權益變動	154,491	154,491
認列子公司實際取得或處分子公司股權價格與帳面價值差額	2,029	2,029
	<u>\$ 156,520</u>	<u>\$ 156,605</u>

建錫實業股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

(金額除另註明外，均以新台幣千元為單位)

依公司法規定，資本公積僅供彌補虧損，但公司無虧損者得以超過票面金額發行股票所得之溢額及受領贈與之所得產生之資本公積按股東原有股份之比例發給新股或現金。另依證券交易法之相關規定，以上開資本撥充資本時，每年以其合計數不超過實收資本百分之十為限。公司非於盈餘公積填補資本虧損，仍有不足時，不得以資本公積補充之。

本公司於民國 105 年 6 月 14 日經股東會決議，以資本公積彌補虧損 85 千元。

(3) 法定盈餘公積

依公司法規定，公司於完納一切稅捐後，分派盈餘時應先提出百分之十為法定盈餘公積，但法定盈餘公積已達資本總額時，不在此限。法定盈餘公積除填補公司虧損外，不得使用之。但公司無虧損者得以法定盈餘公積超過實收資本額百分之二十五部分，按股東原有股份之比例發給新股或現金。

(4) 特別盈餘公積

依據金管發字第 1010012865 號函規定，就帳列股東權益項下之國外營運機構財務報表換算之兌換差額轉入保留盈餘部份，提列相同數額之特別盈餘公積。嗣後因使用、處分或重分類相關資產時，就原提列數予以迴轉。

(5) 未分配盈餘及股利政策

本公司年度如有獲利，應提繳不低於百分之二為員工酬勞及不高於百分之二為董監酬勞，但公司尚有累積虧損時，應預先保留彌補數額。本公司年度總決算如有盈餘，依下列順序分派之：

- (1) 提繳稅捐。
- (2) 彌補以往年度虧損。
- (3) 提存百分之十為法定盈餘公積(但法定盈餘公積已達資本總額時不在此限)。
- (4) 按法令規定提列、或迴轉特別盈餘公積。
- (5) 如尚有餘額，併同累積未分配盈餘，由董事會擬具盈餘分配議案，提請股東會決議分派股東股息紅利。

本公司為健全公司長期財務結構並維持股東之利益，股東紅利部分擬視未來資本支出之需求及對每股盈餘稀釋之程度，適度採股票股利或現金股利方式發放。其中股票股利以不超過擬分配股東紅利總額之 80%為原則。至於公積配股則依證交法施行細則之規定於可分配年度之餘額內，授權董事會做最適之股利發放。

建錫實業股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

(金額除另註明外，均以新台幣千元為單位)

本公司民國 105 年 6 月 14 日經股東常會通過之 104 年度盈虧撥補案，迴轉特別盈餘公積 1,722 千元及扣除退休金精算損益再衡量數 445 千元，並以法定盈餘公積及資本公積彌補虧損分別計 15,273 千元及 85 千元；另本公司民國 106 年 3 月 24 日董事會通過之民國 105 年度盈餘分派情形及民國 105 年 6 月 14 日經股東常會通過之 104 年度盈餘撥補情形如下：

項 目	105 年度	104 年度
	盈餘分配案 106 年 3 月 24 日 董事會決議通過	盈餘分配案 105 年 6 月 14 日 股東會決議通過
法定盈餘公積	21,261 千元	-
股東現金紅利	132,266 千元	-

前述民國 104 年度盈虧撥補案之股東常會決議與董事會決議並無差異。

有關員工酬勞及董監事酬勞相關資訊詳附註六.24。

本公司民國 105 年度盈餘分派議案，截至會計師查核報告日止，尚未經股東常會決議通過，有關董事會擬議及股東常會決議盈餘分派情形，請至「公開資訊觀測站」查詢。

本公司分配屬於民國 87 年(含)以後未分配盈餘時，除屬非中華民國境內居住者之股東外，其餘股東可獲配按股利分配日之稅額扣抵比率計算之股東可扣抵稅額，自民國 104 年度起，其餘股東可獲配前述股東可扣抵稅額為半數。

(6)其他權益

國外營運機構財務報表換算之兌換差額之變動數如下：

	105 年 1 月 1 日至 12 月 31 日			
	採權益法之 子公司	採權益法之 關聯企業	所得稅	合 計
1 月 1 日餘額	\$ 43,783	\$ 2,526	\$ -	\$ 46,309
本期變動	(159,207)	(4,388)	-	(163,595)
12 月 31 日餘額	\$ (115,424)	\$ (1,862)	\$ -	\$ (117,286)

	104 年 1 月 1 日至 12 月 31 日			
	採權益法之 子公司	採權益法之 關聯企業	所得稅	合 計
1 月 1 日餘額	\$ 120,408	\$ 3,973	\$ -	\$ 124,381
本期變動	(76,625)	(1,447)	-	(78,072)
12 月 31 日餘額	\$ 43,783	\$ 2,526	\$ -	\$ 46,309

建鋁實業股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

(金額除另註明外，均以新台幣千元為單位)

18. 營業收入淨額

	105年1月1日 至12月31日	104年1月1日 至12月31日
不銹鋼捲板	\$ 13,266,331	\$ 14,264,076
不銹鋼管	146,585	178,657
	<u>\$ 13,412,916</u>	<u>\$ 14,442,733</u>

對各主要產品及勞務收入之分析，參閱附註十四。

19. 其他收入

	105年1月1日 至12月31日	104年1月1日 至12月31日
利息收入	\$ 19,126	\$ 9,164
租金收入	1,243	1,889
捐贈收入	63,183	-
其他收入-其他	17,159	17,524
	<u>\$ 100,711</u>	<u>\$ 28,577</u>

20. 其他利益及損失

	105年1月1日 至12月31日	104年1月1日 至12月31日
兌換損失	\$ (64,705)	\$ (12,153)
處分不動產-廠房及設備損失	(8,353)	(6,807)
處分待出售非流動資產利益	-	30,261
金融資產評價利益	1,741	-
不動產、廠房及設備減損損失	-	(10,896)
處分投資(損失)利益		
—衍生性金融商品	(6,750)	4,287
—採用權益法之投資	-	(464)
其 他	(613)	(4,013)
	<u>\$ (78,680)</u>	<u>\$ 215</u>

21. 財務成本

	105年1月1日 至12月31日	104年1月1日 至12月31日
銀行借款息	\$ 124,311	\$ 126,197
公司間借款息	2,118	1,882
其它	27	23
	<u>\$ 126,456</u>	<u>\$ 128,102</u>

建錫實業股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)  
(金額除另註明外，均以新台幣千元為單位)

22. 所得稅

(1) 民國 105 年度及 104 年度所得稅費用主要組成如下：

A. 認列於損益之所得稅

	105 年度	104 年度
當期所得稅費用：		
當期所得稅費用	\$ 74,356	\$ 37,284
以前年度所得稅(高)低估	(15,208)	(3,189)
未分配盈餘加徵 10%所得稅	113	181
國外轄區就源扣繳數	983	2,458
小計	60,244	36,734
遞延所得稅費用：		
暫時性差異之原始產生及其迴轉	(13,269)	1,610
所得稅費用	\$ 46,975	\$ 38,344

B. 認列於其他綜合損益之所得稅：無。

(2) 所得稅費用與會計利潤乘以本集團所適用所得稅率之金額調節如下：

	105 年度	104 年度
稅前淨利(損)	\$ 464,660	\$ (265,293)
按相關國家所得所適用之國內稅率計算之稅額	127,822	(65,316)
免稅收益及課稅目的不可減除之費用：		
採權益法之投資利益	(408)	(130)
免稅所得	-	(8,351)
不可減除之費用	3,000	2,534
暫時性差異之產生及迴轉	(24,301)	(9,421)
虧損扣抵再衡量	32,169	125,778
以前虧損本期扣抵	(77,195)	(6,235)
以前年度所得稅(高)低估	(15,208)	(3,189)
未分配盈餘加徵 10%所得稅	113	181
國外轄區就源扣繳數	983	2,458
其他	-	35
認列於損益之所得稅費用合計	\$ 46,975	\$ 38,344

建錫實業股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)  
(金額除另註明外，均以新台幣千元為單位)

(3) 因暫時性差異及虧損扣抵而產生之各遞延所得稅資產或負債餘額變動情形：

	105 年度				
	期初餘額	帳列於損益	認列於其他 綜合損益	匯率影響數	期末餘額
暫時性差異					
現金及約當現金-兌換差額	\$ (357)	\$ 283	\$ -	\$ -	\$ (74)
應收帳款-呆帳及兌換差額	1,217	627	-	(32)	1,812
其他應收款-呆帳、利息及 兌換差額	(624)	2,444	-	(1)	1,819
存貨	10,388	(4,319)	-	(369)	5,700
其他金融資產-兌換差額	(4,969)	(201)	-	-	(5,170)
其他流動資產-兌換差額	-	(54)	-	-	(54)
境外盈餘所得稅影響數	(26,040)	20,204	-	-	(5,836)
不動產、廠房及設備	25	(2,351)	-	140	(2,186)
短期借款-兌換差額	4	140	-	-	144
長期借款-兌換差額	272	(188)	-	-	84
應付帳款-兌換差額	139	(65)	-	-	74
其他應付款	3,843	(3,640)	-	(149)	54
應計退休金負債	1,316	19	-	-	1,335
其他	1,883	370	-	-	2,253
合計	<u>\$ (12,903)</u>	<u>\$ 13,269</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ (411)</u>	<u>\$ (45)</u>
認列於：					
遞延所得稅資產	\$ 19,748				\$ 9,042
遞延所得稅負債	(32,651)				(9,087)
淨額	<u>\$ (12,903)</u>				<u>\$ (45)</u>



建錫實業股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)  
(金額除另註明外，均以新台幣千元為單位)

	104 年度				
	期初餘額	帳列於損益	認列於其他 綜合損益	匯率影響數	期末餘額
暫時性差異					
現金及約當現金-兌換差額	\$ (371)	\$ 14	\$ -	\$ -	\$ (357)
應收帳款-呆帳及兌換差額	3,725	(2,510)	-	2	1,217
其他應收款-呆帳、利息及 兌換差額	(934)	311	-	(1)	(624)
存貨	15,098	(4,511)	-	(199)	10,388
其他金融資產-兌換差額	(1,041)	(3,928)	-	-	(4,969)
境外盈餘所得稅影響數	(55,754)	29,714	-	-	(26,040)
不動產、廠房及設備	(682)	618	-	89	25
短期借款-兌換差額	1,767	(1,763)	-	-	4
長期借款-兌換差額	347	(75)	-	-	272
應付帳款-兌換差額	939	(800)	-	-	139
其他應付款	5,859	(1,907)	-	(109)	3,843
金融負債-評價損失	2,058	(2,030)	-	(28)	-
應計退休金負債	1,286	30	-	-	1,316
其他	1,773	110	-	-	1,883
虧損扣抵					
遞轉後期之課稅損失	14,883	(14,883)	-	-	-
合計	<u>\$ (11,047)</u>	<u>\$ (1,610)</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ (246)</u>	<u>\$ (12,903)</u>
認列於：					
遞延所得稅資產	\$ 45,389				\$ 19,748
遞延所得稅負債	(56,436)				(32,651)
淨額	<u>\$ (11,047)</u>				<u>\$ (12,903)</u>

建錫實業股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

(金額除另註明外，均以新台幣千元為單位)

(4)本集團尚未使用之虧損扣抵如下：

台灣地區

民國 105 年 12 月 31 日

發生年度	申報數/核定數	未來可抵減金額	最後抵減年度
96 年	核定數	\$ 310	106 年
97 年	核定數	188	107 年
98 年	核定數	215	108 年
99 年	核定數	181	109 年
100 年	核定數	181	110 年
101 年	核定數	5,727	111 年
102 年	核定數	42,340	112 年
103 年	核定數	140	113 年
104 年	申報數	140	114 年
105 年	估列數	61,645	115 年
		<u>\$ 111,067</u>	

大陸及泰國地區

民國 105 年 12 月 31 日

發生年度	申報數/核定數	未來可抵減金額	最後抵減年度
100 年	核定數	\$ 56,572	105 年
101 年	核定數	79,925	106 年
102 年	核定數	58,251	107 年
103 年	核定數	34,018	108 年
104 年	申報數	262,281	109 年
105 年	估列數	85,156	110 年
		<u>\$ 576,203</u>	

台灣地區

民國 104 年 12 月 31 日

發生年度	申報數/核定數	未來可抵減金額	最後抵減年度
96 年	核定數	\$ 310	106 年
97 年	核定數	188	107 年
98 年	核定數	215	108 年
99 年	核定數	181	109 年
100 年	核定數	181	110 年
101 年	核定數	8,731	111 年
102 年	申報數	42,340	112 年
103 年	申報數	140	113 年
104 年	估列數	140	114 年
		<u>\$ 52,426</u>	

建錫實業股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)  
(金額除另註明外，均以新台幣千元為單位)

大陸及泰國地區

民國 104 年 12 月 31 日

發生年度	申報數/核定數	未來可抵減金額	最後抵減年度
100 年	核定數	\$ 104,958	105 年
101 年	核定數	140,997	106 年
102 年	核定數	126,470	107 年
103 年	申報數	49,781	108 年
104 年	估列數	441,671	109 年
		<u>\$ 863,877</u>	

(5)本集團未認列為遞延所得稅資產金額：

	105 年 12 月 31 日	104 年 12 月 31 日
採用權益法之投資產生之可減除暫時性差異	\$ 7,243	\$ 10,614
遞轉後期之課稅損失	166,834	224,529
其他可減除暫時性差異	31,957	20,370
	<u>\$ 206,034</u>	<u>\$ 255,513</u>

(6)本集團未認列為遞延所得稅負債金額：

	105 年 12 月 31 日	104 年 12 月 31 日
採用權益法之投資產生之應課稅暫時性差異	<u>\$ (123,292)</u>	<u>\$ (60,848)</u>

(7)兩稅合一相關資訊：

	105 年 12 月 31 日	104 年 12 月 31 日
股東可扣抵稅額帳戶餘額	<u>\$ 5,534</u>	<u>\$ 4,765</u>
盈餘分配之稅額扣抵比率	<u>105 年(預計) 2.60%</u>	<u>104 年(實際) -</u>

(8)未分配盈餘相關資訊：

	105 年 12 月 31 日	104 年 12 月 31 日
民國 87 年度以前	\$ -	\$ -
民國 87 年度(含)以後	212,611	(128,652)
合 計	<u>\$ 212,611</u>	<u>\$ (128,652)</u>

(9)截至民國 105 年 12 月 31 日止，本公司營利事業所得稅結算申報業經稽徵機關核定至民國 103 年度；其中民國 100 年核定之虧損金額調減 4,260 千元，影響未來可減除之稅額 724 千元，本公司已進行複查程序。

建錫實業股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)  
(金額除另註明外，均以新台幣千元為單位)

23. 每股盈餘

流通在外加權平均股數計算如下：

	105年1月1日 至12月31日	104年1月1日 至12月31日
期末流通在外股數	165,333 千股	165,333 千股
基本每股盈餘(損失)：		
歸屬於本公司股東之本期淨利(損)	\$ 326,802	\$ (197,192)
加權平均流通在外股數(千股)	\$ 165,333	\$ 165,333
基本每股盈餘(損失)(元)	\$ 1.98	\$ (1.19)

24. 費用性質之額外資訊

功能別 性質別	105年度			104年度		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計
員工福利費用	\$ 158,566	\$ 207,346	\$ 365,912	\$ 134,601	\$ 202,826	\$ 337,427
薪資費用	135,880	168,799	304,679	117,343	165,702	283,045
勞健保費用	5,934	13,054	18,988	4,699	13,026	17,725
退休金費用	7,657	9,370	17,027	6,330	9,398	15,728
其他員工福利費用	9,095	16,123	25,218	6,229	14,700	20,929
折舊費用	144,999	29,428	174,427	168,687	32,654	201,341
攤銷費用	1,232	22,423	23,655	1,478	14,994	16,472

截至民國 105 年及 104 年 12 月 31 日止，本集團員工人數分別為 924 人及 789 人。

員工酬勞及董監酬勞分派案應由董事會以董事三分之二以上出席及出席董事過半數同意之決議行之，並報告股東會。員工酬勞之分派由董事會決議以股票或現金分派發放，發放對象包含符合一定條件之從屬員工，相關辦法授權董事會制定之。

建鋁實業股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)  
(金額除另註明外，均以新台幣千元為單位)

本公司民國 106 年 3 月 24 日董事會通過之民國 105 年度員工酬勞及董監酬勞，與民國 105 年 6 月 14 日股東常會報告之民國 104 年度員工酬勞及董事酬勞如下：

	105 年度	104 年度
員工現金酬勞	\$ 4,458	\$ -
董監酬勞	4,458	-

前述有關員工酬勞及董事酬勞相關資訊可自「公開資訊觀測站」查詢。

25. 現金流量表補充資訊

本集團民國 104 年度以 18,631 千元出售採用權益法之投資 Smart East Investment Ltd.，於民國 105 年度及 104 年度分別收回現金 8,887 千元及 7,035 千元，其餘帳列其他應收款。

七、關係人交易

本集團間之交易金額及餘額，於編製合併財務報表時已予以銷除，並未揭露於本附註。本集團與其他關係人間之交易明細揭露如下。

(1) 銷 貨

關係人名稱	105 年 1 月 1 日 至 12 月 31 日	104 年 1 月 1 日 至 12 月 31 日
關聯企業	\$ 42,422	\$ 12,240
其他關係人	1,580	348
合 計	<u>\$ 44,002</u>	<u>\$ 12,588</u>

上項與關係人之銷貨，係按一般銷貨條件處理。

(2) 進 貨

關係人名稱	105 年 1 月 1 日 至 12 月 31 日	104 年 1 月 1 日 至 12 月 31 日
關聯企業	\$ 98,820	\$ 56,535
其他關係人	24,584	20,758
合 計	<u>\$ 123,404</u>	<u>\$ 77,293</u>

上項與關係人之進貨，交易價格及付款期間與一般廠商相當。

建錫實業股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)  
(金額除另註明外，均以新台幣千元為單位)

(3) 應收帳款

關係人名稱	105年12月31日	104年12月31日
關聯企業	\$ 4,257	\$ 8,213

(4) 其他應收款(非資金融通)

關係人名稱	105年12月31日	104年12月31日
其他關係人	\$ 9,351	\$ 9,589

(5) 預付款項

關係人名稱	105年12月31日	104年12月31日
關聯企業	\$ 17,955	\$ -

(6) 應付帳款

關係人名稱	105年12月31日	104年12月31日
關聯企業	\$ 9,726	\$ 265
其他關係人	7,974	10,832
合計	\$ 17,700	\$ 11,097

(7) 資金融通情形-帳列其他應付款

關係人名稱	105年1月1日至12月31日			
	最高餘額	期末餘額	應付利息	利息費用
其他關係人	\$ 38,762	\$ 37,099	\$ 1,911	\$ 1,851

關係人名稱	104年1月1日至12月31日			
	最高餘額	期末餘額	應付利息	利息費用
其他關係人	\$ 38,980	\$ 37,777	\$ 985	\$ 1,882

借款利率區間為5.1%。

建錫實業股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

(金額除另註明外，均以新台幣千元為單位)

(8)其他應付款(非資金融通部份)

<u>關係人名稱</u>	<u>105年12月31日</u>	<u>104年12月31日</u>
其他關係人	\$ 15,484	\$ -

(9)預收貨款

<u>關係人名稱</u>	<u>105年12月31日</u>	<u>104年12月31日</u>
關聯企業	\$ 16	\$ -
其他關係人	47,729	51,920
合 計	\$ 47,745	\$ 51,920

(10)其他收入-租金收入

<u>承 租 人</u>	<u>105年1月1日 至12月31日</u>	<u>104年1月1日 至12月31日</u>
其他關係人	\$ 24	\$ 24

上項關係人之租金收入，係按一般交易條件處理，並每半年收取一次款項。

(11)對主要管理階層當期之薪酬如下：

	<u>105年1月1日 至12月31日</u>	<u>104年1月1日 至12月31日</u>
短期福利	\$ 15,894	\$ 15,072

八、質押之資產

本集團下列資產業已提供予銀行作為借款之擔保品：

	<u>105年12月31日</u>	<u>104年12月31日</u>
土 地	\$ 163,231	\$ 163,627
房屋及建築	302,870	353,630
應收票據(含關係人)	42,448	37,287
其他金融資產-流動		
備償專戶存款	118,124	389,788
定期存款	1,530,776	525,396
保證金戶	340,069	4
長期預付租金		
土地使用權	72,235	207,879
合 計	\$ 2,569,753	\$ 1,677,611

建鋁實業股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)  
(金額除另註明外，均以新台幣千元為單位)

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

1. 本集團為購買原料已開出尚未使用之信用狀金額如下：

	105年12月31日	104年12月31日
新台幣	\$ 20,941	\$ 16,496
美金	\$ 788	\$ 667
泰銖	\$ 44,247	\$ 44,867

2. 本集團因借款背書保證額度之承諾金額如下：

	105年12月31日	104年12月31日
美金	\$ 42,550	\$ 61,600
歐元	\$ 1,900	\$ 1,000
人民幣	\$ 100,000	\$ 100,000
泰銖	\$ 80,000	\$ 80,000
新台幣保證票據	\$ 621,375	\$ 973,625

3. 營業租賃承諾協議

本集團租用辦公室、廠房等不可取消之營業租賃未來最低租賃給付總額如下：

	105年12月31日	104年12月31日
一年內	\$ 42,226	\$ 19,495
超過一年但未超過五年	109,176	33,163
超過五年	253,702	-
	\$ 405,104	\$ 52,658

4. 已承諾中國政府但尚未發生之資本支出。

	105年12月31日	104年12月31日
不動產、廠房及設備	\$ 1,288,812	\$ 1,402,003

十、重大之災害損失

無。

十一、重大之期後事項

本集團於民國 106 年 1 月 9 日經董事會決議向住友商事株式會社及上海住友商事有限公司以人民幣 80,870 千元及 23,110 千元買回昆山建昌金屬科技有限公司及建鋁(中國)不銹鋼有限公司 37.2822%及 37.28%之股權。



建錫實業股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)  
(金額除另註明外，均以新台幣千元為單位)

十二、其 他

1. 金融工具之種類

金 融 資 產	105 年 12 月 31 日	104 年 12 月 31 日
<u>非衍生金融工具</u>		
透過損益按公允價值衡量之金融資產		
基金	\$ 394	\$ -
放款及應收款		
現金約當現金(不含庫存現金)	368,714	806,373
應收款項	929,727	1,192,892
其他金融資產—流動	1,988,969	934,897
存出保證金	9,440	14,890
小 計	<u>3,297,244</u>	<u>2,949,052</u>
<u>衍生金融工具</u>		
透過損益按公允價值衡量之金融資產		
遠期外匯合約	1,747	-
合 計	<u>\$ 3,298,991</u>	<u>\$ 2,949,052</u>
金 融 負 債	105 年 12 月 31 日	104 年 12 月 31 日
<u>非衍生金融工具</u>		
攤銷後成本衡量之金融負債		
短期借款	\$ 4,586,644	\$ 3,767,840
應付短期票券	29,855	29,829
應付款項	640,185	643,221
存入保證金	101	-
長期借款(含一年內到期)	31,542	53,552
合 計	<u>\$ 5,288,327</u>	<u>\$ 4,494,442</u>

建錫實業股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)  
(金額除另註明外，均以新台幣千元為單位)

2. 財務風險管理目的

本集團財務風險管理目標，係為管理與營運活動相關之信用風險、流動性風險、利率風險及匯率風險。為降低相關財務風險，本集團致力於辨認、評估並規避市場之不確定性，以降低市場變動對公司財務績效之潛在不利影響。

本集團之重要財務活動，係經董事會及監察人依相關規範及內部控制制度進行覆核。於財務計劃執行期間，本集團必須恪遵關於整體財務風險管理及權責劃分之相關財務操作程序。

本集團持有衍生商品以外之金融商品主要包括：現金及約當現金、透過損益按公允價值衡量之金融資產(負債)及應收(付)款項、其他應收(付)款、其他金融資產-流動、短期借款、應付短期票券及長期借款(含一年內到部份)等。本集團藉由該等金融商品以調節營業資金需求。

本集團金融商品之主要風險為信用風險、流動性風險、匯率風險與利率變動之現金流量風險。

信用風險

本集團僅與已經核可且信用良好之第三人交易，本集團政策並規定與客戶進行信用交易前，需經信用確認程序，並持續評估應收帳款與應收票據回收情形，故本集團的壞帳情形並不嚴重。

本集團其他金融資產之信用風險主要來自於交易對手無法履行合約義務之風險，其最大的信用風險等於帳面價值。

本集團因僅與經核可之第三人交易，但對財務狀況稍差之客戶要求對方提供擔保。

流動性風險

本集團管理流動性風險之目標，係為維持營運所需之現金及約當現金及足夠的銀行融資額度等，以確保本集團具有充足的財務彈性。

本集團之營運資金足以支應償還流動金融負債時之現金需求，故未有因無法籌措資金以履行合約義務之流動性風險。

建錫實業股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)  
(金額除另註明外，均以新台幣千元為單位)

下表係按到期日及未折現之到期日金額彙總列示本集團已約定還款期間之金融負債分析：

金融負債	105年12月31日				
	短於一年	二至三年	四至五年	五年以上	合計
短期借款	\$ 4,646,420	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 4,646,420
應付短期票券	30,000	-	-	-	30,000
應付票據及帳款(含關係人)	356,421	-	-	-	356,421
其他應付款(含關係人)	278,266	-	-	-	278,266
本期所得稅負債	45,966	-	-	-	45,966
其他流動負債	365	-	-	-	365
存入保證金	101	-	-	-	101
長期借款(含一年到期)	20,692	6,903	4,148	993	32,736
	<u>\$ 5,378,231</u>	<u>\$ 6,903</u>	<u>\$ 4,148</u>	<u>\$ 993</u>	<u>\$ 5,390,275</u>

本集團因借款幣別不同於其質押定存單之幣別，依該等合約規定，於借款期間內，因匯率波動導致借款金額超過銀行規定貸放之限額，本集團應即清償超過部分之金額。且當美元相對於新台幣之匯率較臨界匯率每減少1元時，本集團之流動性風險將增加新台幣26,805千元。

金融負債	104年12月31日				
	短於一年	二至三年	四至五年	五年以上	合計
短期借款	\$ 3,834,472	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 3,834,472
應付短期票券	30,000	-	-	-	30,000
應付票據及帳款(含關係人)	370,287	-	-	-	370,287
其他應付款(含關係人)	264,991	-	-	-	264,991
本期所得稅負債	16,365	-	-	-	16,365
其他流動負債	485	-	-	-	485
長期借款(含一年到期)	22,515	24,751	6,012	2,496	55,774
	<u>\$ 4,539,115</u>	<u>\$ 24,751</u>	<u>\$ 6,012</u>	<u>\$ 2,496</u>	<u>\$ 4,572,374</u>

建錫實業股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)  
(金額除另註明外，均以新台幣千元為單位)

利率變動之現金流量風險

本集團從事之短期及長期借款，除少部分借款之利率屬固定利率外，其餘皆屬浮動利率之債務；浮動利率借款之利率變動將使短期及長期借款之有效利率隨之變動，而使其未來現金流量產生波動。

若利率變動 1%，在所有其他變數維持不變之情況下，本集團民國 105 年及 104 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之稅前損益將分別變動 46,182 千元及 38,214 千元。

匯率風險

(1)為管理來自未來商業交易或已認列之資產負債所產生之匯率風險、本集團透過財務部採用匯率交換或遠期外匯合約進行避險，惟因未符合避險會計之所有條件，故以持有交易之會計處理。

(2)匯率風險之暴險

本集團暴露於重大外幣匯率風險之金融資產及負債如下：

	105. 12. 31			104. 12. 31		
	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>						
歐 元	9	33.9400	301	211	35.880000	7,571
美 金	57,415	32.2600	1,852,206	35,203	32.850000	1,156,419
人民幣	257,582	4.6504	1,197,860	273,832	5.058827	1,385,269
馬來幣	8,794	6.9050	60,721	8,196	7.342500	60,179
泰 銖	13,727	0.8999	12,353	24,550	0.911500	22,377
<u>非貨幣性項目</u>						
人民幣	10,978	4.6504	50,725	10,572	5.058827	53,480
<u>金融負債</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
歐 元	23,494	33.9400	797,397	16,201	35.880000	581,292
美 金	20,573	32.2600	663,673	16,275	32.850000	534,634
人民幣	313,191	4.6504	1,456,462	362,352	5.058827	1,833,076
馬來幣	1,989	6.9050	13,734	1,092	7.342500	8,018
泰 銖	12,336	0.8999	11,101	19,050	0.911500	17,364

建鋁實業股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)  
(金額除另註明外，均以新台幣千元為單位)

(3) 敏感性分析

	變動幅度	105 年度 影響損益	104 年度 影響損益
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
歐元	1%	3	76
美金	1%	18,522	11,564
人民幣	1%	11,979	13,853
馬來幣	1%	607	602
泰銖	1%	124	224
<u>非貨幣性項目</u>			
人民幣	1%	507	535
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
歐元	1%	7,974	5,813
美金	1%	6,637	5,346
人民幣	1%	14,565	18,331
馬來幣	1%	137	80
泰銖	1%	111	174

3. 公允價值資訊

(1) 為衡量金融及非金融工具之公允價值所採用評價技術的各等級定義如下：

- ① 第一等級公允價值衡量係指以來自活絡市場相同資產或負債之公開報價(未經調整)。活絡市場係指符合以下所有條件之市場：在市場交易之商品具同質性；隨時可於市場中尋得具意願之買賣雙方且價格資訊可為大眾取得。
- ② 第二等級公允價值衡量係指除第一等級之公開報價外之可觀察價格，以屬於該資產或負債直接(如價格)或間接(如自價格推導而得)可觀察之輸入值推導公允價值。本集團與金融機構簽訂之遠期外匯合約及期貨交易的公允價值屬之。
- ③ 第三等級公允價值衡量係指評價技術係非以可觀察市場資料為基礎之資產或負債之輸入值(不可觀察之輸入值)推導公允價值。

建錫實業股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

(金額除另註明外，均以新台幣千元為單位)

(2)以重複性基礎按公允價值衡量及認列之資產及負債之資訊彙總如下：

	105.12.31			
	第一等級	第二等級	第三等級	合計
金融資產：				
透過損益按公允價值衡量 之金融資產-流動				
基金	\$ 394	\$ -	\$ -	\$ 394
衍生工具-遠期外匯交易	-	1,747	-	1,747

衡量公允價值所採用之評價技術及假設

本集團金融工具公允價值之決定，係使用下列方法及假設為之：

- ①具標準條款與條件並於活絡市場交易之金融資產及金融負債，其公允價值係分別參照市場報價決定。
- ②衍生工具如有活絡市場公開報價時，則以此市場價格為公允價值。若無市場價格可供參考時，則採用評價方法估計。本集團遠期外匯交易無市場價格可供參考，係採用評價方法估計。本集團採用評價方法所使用之估計及假設，與市場參與者金融商品訂價時用以作為估計及假設之資訊一致，該資訊為本集團向金融機構取得。

本集團於民國105年度間並無重大公允價值衡量第一等級與第二等級間之移轉。

本集團於民國105年度均無轉入及轉出第三等級之情形。

(3)於資產負債表認列時非按公允價值衡量但須揭露公允價值之資訊：

本公司及子公司之短期金融工具，包括現金及約當現金、應收款項、其他金融資產-流動、存出保證金、短期借款、應付短期票券及應付款項，由於到期日短於一年，其帳面價值約當於公允價值。

	105.12.31				
	公允價值	第一等級	第二等級	第三等級	帳面價值
待出售非流動資產	\$ 304,735	\$ -	\$ -	\$ 304,735	\$ 195,983
投資性不動產	15,001	-	-	15,001	14,845
長期借款(含一年內到期)	31,542	-	31,542	-	31,542

建錫實業股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)  
(金額除另註明外，均以新台幣千元為單位)

104. 12. 31

	公允價值	第一等級	第二等級	第三等級	帳面價值
長期借款(含一年內到期)	\$ 53,552	\$ -	\$ 53,552	\$ -	\$ 53,552

衡量公允價值所採用之評價技術及假設

本集團投資性不動產、待出售非流動資產及長期借款之公允價值之決定，係使用下列方法及假設為之：

- ①待出售非流動資產之公允價值係依與外部第三者簽訂之合約決定。
- ②投資性不動產之公允價值係由美國近期年度地價稅單決定。
- ③長期借款公允價值之決定係以本公司及子公司其他相似借款之增額借款利率依現金流量折現模型計算。

#### 4. 資本管理

本集團須維持適量的資本，以支應廠房及設備與購料的支出，故本集團之資本管理係為確保具有充足之財務資源以支應上述需求。

報導日之負債資本比率如下：

	105年12月31日	104年12月31日
負債總額	\$ 5,611,825	\$ 4,755,495
減：現金及約當現金	370,065	807,495
淨負債	5,241,760	3,948,000
權益總額	2,549,087	2,337,102
資本總額	\$ 7,790,847	\$ 6,285,102
負債資本比率	67.28%	62.82%

建鋁實業股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

(金額除另註明外，均以新台幣千元為單位)

十三、附註揭露事項

1. 重大交易事項相關資訊及 2. 轉投資事業相關資訊

(1) 資金貸與他人

編號	貸出資金之公司	貸與對象	往來項目	是否為關係人	本期最高額	期末餘額	實際動支金額	利率區間	資金貸與性質	業務往來額	有短期融通資金之必要	融必因	提列備抵呆帳金額	擔保品		對個別對象資金貸與限額	資金貸與總限額
														名稱	價值		
0	本公司	Chain Chon International Co., Ltd.	其他應收款-關係人	Y	454,329千元	28,615千元	28,615千元	3%	短期融通資金	-	營運週轉	無	-	-	-	611,145千元	814,860千元
0	本公司	Chain Chon Metal Industry Co., Ltd.	其他應收款-關係人	Y	6,685千元	6,452千元	6,452千元	3%	短期融通資金	-	營運週轉	無	-	-	-	611,145千元	814,860千元
0	本公司	昆山建昌金屬科技有限公司	其他應收款-關係人	Y	349,518千元	325,528千元	190,666千元	4.50%	短期融通資金	-	營運週轉	無	-	-	-	611,145千元	814,860千元
1	Chain Chon International Co., Ltd.	昆山建昌金屬科技有限公司	其他應收款-關係人	Y	426,600千元	-千元	-千元	4.50%	短期融通資金	-	營運週轉	無	-	-	-	448,126千元	597,501千元
2	Chain Chon Stainless Steel Sdn. Bhd.	Chain Chon Metal Industry Co., Ltd.	其他應收款-關係人	Y	8,065千元	8,065千元	8,065千元	5.20%	短期融通資金	-	營運週轉	無	-	-	-	66,957千元	89,277千元
3	無錫建昌金屬科技有限公司	建鋁(中國)精密不銹鋼科技有限公司	其他應收款-關係人	Y	40,559千元	36,971千元	36,971千元	5.20%	短期融通資金	-	營運週轉	無	-	-	-	71,541千元	95,388千元

註：本公司資金貸與他公司或行號間因業務往來關係從事資金貸與者，資金貸與總額，以不超過本公司淨值之百分之四十為限。本公司對單一子公司資金貸與限額為不得超過本公司淨值之百分之三十，超過時，在不超過百分之四十限度內，得以專案提報董事會並經獨立董事或監察人審議核決。

本公司直接及間接持有表決權股份百分之百之國外公司間，經董事會認有短期融通資金之必要而從事資金貸與累積餘額不得超過本公司淨值之50%。

本公司直接及間接持有表決權股份百分之百之國外公司間，因業務往來關係，經董事會認有之必要而從事資金貸與累積餘額不得超過本公司淨值之50%。



建鋁實業股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

(金額除另註明外，均以新台幣千元為單位)

(2) 為他人背書保證

編號	背書保證者 公司名稱	被背書保證對象		對單一企業 背書保證限額 (註1)	本期最高背書 保證餘額	期 末 背 書 保 證 餘 額	實際動支金額	以財產擔保之 背書保證金額	累計背書保證金 額佔最近期財務 報表淨值之比率	背 書 保 證 最 高 限 額 (註1)	屬母公司對子 公司背書保證	屬子公司對 母公司背書 保證	屬對大陸地 區背書保證
		公司名稱	關係 (註2)										
0	本公司	Chain Chon Metal Industry Co., Ltd.	2	3,055,724 千元	74,888 千元	71,992 千元	56,203 千元	-	4%	4,074,298 千元	Y	N	N
0	本公司	昆山亞東管業有限公司	3	3,055,724 千元	163,783 千元	158,074 千元	158,074 千元	-	8%	4,074,298 千元	Y	N	Y
0	本公司	無錫建昌金屬科技有限公司	3	3,055,724 千元	100,275 千元	- 千元	- 千元	-	-%	4,074,298 千元	Y	N	Y
0	本公司	佛山市建春友金屬科技有限 公司	3	3,055,724 千元	183,838 千元	129,040 千元	125,612 千元	-	6%	4,074,298 千元	Y	N	Y
0	本公司	佛山建鋁金屬科技有限公司	3	3,055,724 千元	150,413 千元	32,260 千元	28,849 千元	-	2%	4,074,298 千元	Y	N	Y
0	本公司	寧波建鋁金屬科技有限公司	3	3,055,724 千元	66,114 千元	- 千元	- 千元	-	-%	4,074,298 千元	Y	N	Y
0	本公司	昆山建昌金屬科技有限 公司	3	3,055,724 千元	1,086,313 千元	1,000,060 千元	592,253 千元	-	49%	4,074,298 千元	Y	N	Y
0	本公司	建鋁(中國)精密不銹鋼科技 有限公司	3	3,055,724 千元	159,730 千元	117,715 千元	112,341 千元	-	6%	4,074,298 千元	Y	N	Y
1	佛山市建春友金屬 科技有限公司	昆山建昌金屬科技有限公司	4	1,255,466 千元	510,181 千元	465,040 千元	465,040 千元	-	56%	1,673,955 千元	N	N	Y

註 1：對外背書保證之總額不得超過本公司淨值之百分之二百，對持股 100%之單一子公司背書保證限額，不得超過淨值之百分之一百五十；超過時，在不超過百分之二百之額度內，得以專案提報董事會並經獨立董事或監察人審議核決。

註 2：背書保證者與被背書保證對象之關係有下列六種，標示種類即可：

- (1) 有業務關係之公司。
- (2) 直接持有普通股股權超過百分之五十之子公司。
- (3) 母公司與子公司持有普通股股權合併計算超過百分之五十之被投資公司。
- (4) 對於直接或經由子公司間接持有普通股股權超過百分之五十之母公司。
- (5) 基於承攬工程需要之同業間依合約規定互保之公司。
- (6) 因共同投資關係由各出資股東依其持股比例對其背書保證之公司。

建鋁實業股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)  
(金額除另註明外，均以新台幣千元為單位)

(3) 期末持有有價證券情形：

持 有 之 公 司	有 價 證 券 類 及 名 稱	與有價證券發行人係 之 關 係	帳 列 科 目	期 末				備 註
				股 數	帳 面 金 額	持 股 比 例	公 允 價 值	
本 公 司	受益憑證-元大證券-大中華豐益 平衡證券投資信託基金	無	透過損益按公 允價值衡量之 金融資產	40,000 單位	394 千元	-	394 千元	

(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 20% 以上：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：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：無。

建鋁實業股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

(金額除另註明外，均以新台幣千元為單位)

(7)與關係人進、銷貨交易金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：

進(銷)之公司	交易對象名稱	關係	交易情形				交易條件與一般交易不同之情形及原因		應收(付)票據、帳款			備註
			進(銷)貨	金額	佔總進(銷)貨之比例	授信期間	單價	授信期間	餘額	佔總應收(付)票據、帳款之比率		
建鋁實業股份有限公司	Millennia Stainless, Inc.	子公司	銷貨	384,752 千元	35%	月結 180 天內	-	-	應收帳款	39,545 千元	29%	
昆山建昌金屬科技有限公司	寧波建鋁金屬科技有限公司	子公司	銷貨	294,817 千元	9%	月結 180 天內	-	-	應收帳款	89,901 千元	28%	
昆山建昌金屬科技有限公司	昆山永鋁行金屬精密製造有限公司	子公司	銷貨	115,442 千元	4%	月結 180 天內	-	-	應收帳款	77,670 千元	24%	
天津建昌不銹鋼有限公司	建鋁(中國)精密不銹鋼科技有限公司	母公司相同	銷貨	164,941 千元	8%	月結 180 天內	-	-	應收帳款	-	-	
建鋁(中國)精密不銹鋼科技有限公司	昆山建昌金屬科技有限公司	母公司相同	銷貨	2,451,841 千元	32%	月結 180 天內	-	-	應收帳款	-	-	
建鋁(中國)精密不銹鋼科技有限公司	天津建昌不銹鋼有限公司	母公司相同	銷貨	369,699 千元	5%	月結 180 天內	-	-	應收帳款	22,238 千元	12%	
建鋁(中國)精密不銹鋼科技有限公司	寧波建鋁金屬科技有限公司	母公司相同	銷貨	363,624 千元	5%	月結 180 天內	-	-	應收帳款	46,021 千元	24%	
海安建鋁金屬科技有限公司	建鋁(中國)精密不銹鋼科技有限公司	母公司相同	銷貨	513,438 千元	98%	月結 180 天內	-	-	應收帳款	-	-	

(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：

帳列應收款項之公司	交易對象名稱	關係	應收關係人款項餘額	週轉率	逾期應收關係人款項		應收關係人款項期後收回金額	帳列備抵呆帳金額
					金額	處理方式		
無錫建昌金屬科技有限公司	建鋁(中國)精密不銹鋼科技有限公司	母公司相同	應收帳款 73,176 千元 其他應收款 36,971 千元 合計 110,147 千元	0.03	-	-	2,325 千元	- 千元

建鋁實業股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

(金額除另註明外，均以新台幣千元為單位)

(9)從事衍生性商品交易：

子公司建鋁(中國)精密不銹鋼科技有限公司於105年度因當期產生並結清工業金屬期貨之指數期貨合約，產生淨損失為6,750千元。

子公司佛山市建春友金屬科技有限公司於105年度因當期產生並結清外匯掉期交易合約及遠期外匯交易合約，產生淨兌換利益2,010千元。

另子公司佛山市建春友金屬科技有限公司當期產生尚未到期之衍生工具合約資訊如下：

衍生工具類別	合約金額 (名目本金)	到期月份
遠期外匯合約	USD 2,000 千元	106 年 9 月

上述遠期外匯合約係預購美元之遠期交易合約，主係為規避匯率變動之風險，惟不符合有效避險條件。

(10) 母子公司間及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額：

編號 (註一)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係 (註二)	交易往來情形			
				項目	金額	交易條件	佔合併總營 收或資產之比 例(註三)
0	建鋁實業股份有限公司	Millennia Stainless, Inc.	1	銷貨	384,752 千元	月結 180 天內	3
0	建鋁實業股份有限公司	Millennia Stainless, Inc.	1	應收帳款	39,545 千元	-	-
0	建鋁實業股份有限公司	Chain Chon Metal Industry Co., Ltd	1	銷貨	90,118 千元	月結 180 天內	1
0	建鋁實業股份有限公司	Chain Chon International Co., Ltd.	1	其他應收款	55,973 千元	-	1
0	建鋁實業股份有限公司	昆山建昌金屬科技有限公司	1	其他應收款	191,034 千元	-	2
0	建鋁實業股份有限公司	Chain Chon Stainless Steel Sdn. Bhd.	1	銷貨	73,062 千元	月結 180 天內	1
0	建鋁實業股份有限公司	佛山市建春友金屬科技有限公司	1	銷貨	74,964 千元	月結 180 天內	1
1	Chain Chon Stainless Steel Sdn. Bhd.	建鋁實業股份有限公司	2	應收帳款	89,440 千元	-	1
2	佛山市建春友金屬科技有限公司	建鋁實業股份有限公司	2	銷貨	70,543 千元	月結 180 天內	1
2	佛山市建春友金屬科技有限公司	建鋁(中國)精密不銹鋼科技有限公司	3	預付貨款	224,149 千元	-	3
3	昆山建昌金屬科技有限公司	建鋁實業股份有限公司	2	銷貨	28,350 千元	月結 180 天內	-
3	昆山建昌金屬科技有限公司	寧波建鋁金屬科技有限公司	1	銷貨	294,817 千元	月結 180 天內	2

建鋁實業股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

(金額除另註明外，均以新台幣千元為單位)

編號 (註一)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係 (註二)	交易往來情形			
				項目	金額	交易條件	佔合併總營 收或資產之比 例(註三)
3	昆山建昌金屬科技有限公司	寧波建鋁金屬科技有限公司	1	應收帳款	89,901 千元	-	1
3	昆山建昌金屬科技有限公司	昆山永鋁行金屬精密製造有限公司	1	銷貨	115,442 千元	月結 180 天內	1
3	昆山建昌金屬科技有限公司	昆山永鋁行金屬精密製造有限公司	1	應收帳款	77,670 千元	-	1
3	昆山建昌金屬科技有限公司	建鋁(中國)精密不銹鋼科技有限公司	3	銷貨	45,360 千元	月結 180 天內	-
3	昆山建昌金屬科技有限公司	建鋁(中國)精密不銹鋼科技有限公司	3	預付貨款	304,707 千元	-	4
3	昆山建昌金屬科技有限公司	天津建昌不銹鋼有限公司	1	預付貨款	363,600 千元	-	4
4	佛山建鋁金屬科技有限公司	佛山市建春友金屬科技有限公司	3	銷貨	59,412 千元	月結 180 天內	-
4	佛山建鋁金屬科技有限公司	昆山建昌金屬科技有限公司	2	銷貨	56,574 千元	月結 180 天內	-
4	佛山建鋁金屬科技有限公司	昆山建昌金屬科技有限公司	2	預付貨款	26,042 千元	-	-
4	佛山建鋁金屬科技有限公司	建鋁(中國)精密不銹鋼科技有限公司	3	預付貨款	39,012 千元	-	-
5	建鋁(中國)不銹鋼有限公司	昆山建昌金屬科技有限公司	3	銷貨	58,996 千元	月結 180 天內	-
5	建鋁(中國)不銹鋼有限公司	昆山建昌金屬科技有限公司	3	預付貨款	35,144 千元	-	-
6	建鋁(中國)精密不銹鋼科技有限公司	建鋁實業股份有限公司	2	銷貨	25,370 千元	月結 180 天內	-
6	建鋁(中國)精密不銹鋼科技有限公司	建鋁實業股份有限公司	2	應收帳款	25,159 千元	-	-
6	建鋁(中國)精密不銹鋼科技有限公司	昆山亞東管業有限公司	3	銷貨	90,932 千元	月結 180 天內	1
6	建鋁(中國)精密不銹鋼科技有限公司	昆山亞東管業有限公司	3	應收帳款	41,964 千元	-	1
6	建鋁(中國)精密不銹鋼科技有限公司	昆山建昌金屬科技有限公司	3	銷貨	2,451,841 千元	月結 180 天內	18
6	建鋁(中國)精密不銹鋼科技有限公司	天津建昌不銹鋼有限公司	3	銷貨	369,699 千元	月結 180 天內	3
6	建鋁(中國)精密不銹鋼科技有限公司	天津建昌不銹鋼有限公司	3	應收帳款	22,238 千元	-	-
6	建鋁(中國)精密不銹鋼科技有限公司	天津建昌不銹鋼有限公司	3	預付貨款	111,825 千元	-	1
6	建鋁(中國)精密不銹鋼科技有限公司	寧波建鋁金屬科技有限公司	3	銷貨	363,624 千元	月結 180 天內	3
6	建鋁(中國)精密不銹鋼科技有限公司	寧波建鋁金屬科技有限公司	3	應收帳款	46,021 千元	-	-
6	建鋁(中國)精密不銹鋼科技有限公司	無錫建昌金屬科技有限公司	3	銷貨	85,601 千元	月結 180 天內	1
6	建鋁(中國)精密不銹鋼科技有限公司	佛山建鋁金屬科技有限公司	3	銷貨	66,912 千元	月結 180 天內	-

建鋁實業股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

(金額除另註明外，均以新台幣千元為單位)

編號 (註一)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係 (註二)	交易往來情形			
				項目	金額	交易條件	佔合併總營 收或資產之比 例(註三)
6	建鋁(中國)精密不銹鋼科技有限公司	海安建鋁金屬科技有限公司	3	預付貨款	365,656 千元	-	4
7	無錫建昌金屬科技有限公司	昆山建昌金屬科技有限公司	2	銷貨	85,432 千元	月結 180 天內	1
7	無錫建昌金屬科技有限公司	建鋁(中國)精密不銹鋼科技有限公司	3	應收帳款	110,147 千元	-	1
7	無錫建昌金屬科技有限公司	建鋁(中國)精密不銹鋼科技有限公司	3	預付貨款	74,675 千元	-	1
8	Young Champ International Co., Ltd.	Chain Chon International Co., Ltd.	3	暫付款	32,260 千元	-	-
9	Millennia Stainless, Inc.	建鋁實業股份有限公司	2	預付貨款	63,090 千元	-	1
10	天津建鋁不鏽鋼有限公司	建鋁(中國)精密不銹鋼科技有限公司	3	銷貨	164,941 千元	月結 180 天內	1
11	海安建鋁有限公司	建鋁(中國)精密不銹鋼科技有限公司	3	銷貨	513,438 千元	月結 180 天內	4
12	昆山永鋁行金屬精密製造有限公司	昆山建昌金屬科技有限公司	2	應收帳款	24,425 千元		-

註一：母公司及子公司相互間之業務往來資訊應分別於編號欄註明，編號之填寫方法如下：

1. 母公司填 0。
2. 子公司依公司別由阿拉伯數字 1 開始依序編號。

註二：與交易人之關係有以下三種，標示種類即可(若係母子公司間或各子公司間之同一筆交易，則無需重複揭露。如：母公司對子公司之交易，若母公司已揭露，則子公司部分無須重複揭露；子公司對子公司之交易，若其一子公司已揭露，則另一子公司無須重複揭露)：

1. 母公司對子公司。
2. 子公司對母公司。
3. 子公司對子公司。

註三：交易往來金額佔合併總營收或資產比率之計算，若屬資產負債科目者，以期末餘額佔合併總資產之方式計算；若屬損益科目者，以期中累積金額佔合併總營收之方式計算。

註四：本表之重要交易往來情形得由公司依重大性原則決定是否需列示。

建鋁實業股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)  
(金額除另註明外，均以新台幣千元為單位)

(11)被投資公司名稱、所在地區…等相關資訊(不包含大陸被投資公司)：

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	股數/資本	比率	帳面金額			
本公司	Chain Chon Stainless Steel Sdn. Bhd.	馬來西亞雪蘭莪州	不銹鋼材之裁剪加工、買賣	111,577 千元	111,577 千元	11,544 千股	100%	NT 223,191 千元	NT 6,700 千元	NT 6,700 千元	
本公司	Chain Chon Metal Industry Co., Ltd.	泰國曼谷	不銹鋼材之裁剪加工、買賣	63,200 千元	63,200 千元	8,000 千股	100%	NT 19,084 千元	NT (6,515)千元	NT (6,515)千元	
本公司	Millennia Stainless, Inc.	美國加州	不銹鋼材買賣	99,486 千元	99,486 千元	1,971 千股	100%	NT 155,026 千元	NT 14,386 千元	NT 14,386 千元	
本公司	Chain Chon International Co., Ltd.	模里西斯	一般事業投資及三角貿易業務	877,356 千元	889,776 千元	2,772 千股	100%	NT 1,472,019 千元	NT 336,376 千元	NT 355,507 千元	
本公司	永鋁國際股份有限公司	台灣桃園	不銹鋼材之裁剪加工、買賣	20,000 千元	20,000 千元	2,000 千股	100%	NT 43,831 千元	NT (943)千元	NT (943)千元	
本公司	Diing Fu Investment Co., Ltd.	薩摩亞	一般事業投資	343,663 千元	343,663 千元	10,917 千股	100%	NT 355,553 千元	NT 37,064 千元	NT 37,064 千元	
Chain Chon International Co., Ltd.	Tay Yuan Investment Co., Ltd.	薩摩亞	一般事業投資	64,583 千元	33,300 千元	2,095 千股	100%	NT 48,585 千元	NT 12,703 千元		註 1
永鋁國際股份有限公司	Young Champ International Co., Ltd.	薩摩亞	從事三角貿易業務	16,914 千元	16,914 千元	501 千股	100%	NT 51,245 千元	NT (971)千元		"
Diing Fu Investment Co., Ltd.	Transtomo Metal Technology Co., Ltd.	薩摩亞	一般事業投資	167,313 千元	167,313 千元	4,949 千股	100%	NT 410,116 千元	NT 78,665 千元		"
Diing Fu Investment Co., Ltd.	Linze Investments Ltd.	薩摩亞	一般事業投資	141,361 千元	141,361 千元	7,200 千股	60%	NT (80,181)千元	NT (68,568)千元		"

註 1：本期損益已包含在本公司直接轉投資之各子公司本期損益中。

建鋁實業股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

(金額除另註明外，均以新台幣千元為單位)

3. 大陸投資資訊

(1)大陸被投資公司名稱、主要營業項目、實收資本額、投資方式、資金匯出入情形、持股比例、投資損益、期末投資帳面價值、已匯回投資損益及赴大陸地區投資限額：

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式(註1)	本期	匯出	或收	回	本	期	未	被投資公司 本期損益	本 公 司 間 之 直 接 持 股 比 例	本 期 認 列 損 益	期 末 投 資 帳 面 價 值	截 至 本 期 止 已 匯 回 投 資 收 益
				自 初 自 累 出 額 積 投 資 金 額	匯 出	收 回	自 本 期 初 自 累 出 額 積 投 資 金 額	匯 入	積 存 金 額						
昆山建昌金屬科技有限公司	不銹鋼材之裁剪、加工、買賣	CNY 214,500千元	2.Chain Chon International Co., Ltd.	334,126	-	-	-	334,126	-	-	254,265千元	62.72%	159,470千元 (註2)	761,155千元	-
建鋁(中國)不銹鋼有限公司	通路物流行銷	CNY 64,398千元	2.Chain Chon International Co., Ltd.	261,136	-	35,347	-	225,789	-	-	67,438千元	62.72%	39,877千元 (註3)	213,709千元	-
泰元金屬(太原)有限公司	不銹鋼材之加工	CNY 8,802千元	2.Chain Chon International Co., Ltd.	29,364	-	-	-	29,364	-	-	596千元	100%	596千元	6,118千元	-
昆山慶泉金屬工業有限公司	不銹鋼烤肉爐之製造及買賣	CNY -千元	2.Ding Fu Investment Co., Ltd.	14,000	-	-	-	14,000	-	-	-千元	-	-千元 (註5)	-千元	-
昆山亞東管業有限公司	不銹鋼管之製作、加工及買賣	CNY 91,930千元	2.Ding Fu Investment Co., Ltd.	107,814	-	-	-	107,814	-	-	(68,501)千元	60%	(41,101)千元	(101,735)千元	-
天津建昌不銹鋼有限公司	不銹鋼材之裁剪加工、買賣	CNY 74,242千元	2.Chain Chon International Co., Ltd.	30,886	-	-	-	30,886	-	-	132,864千元	80.99%	108,191千元	124,986千元	-
南通建昌不銹鋼有限公司	不銹鋼材之加工	CNY 7,644千元	2.Chain Chon International Co., Ltd.	16,379	-	-	-	16,379	-	-	(2,175)千元	72.04%	(1,567)千元	5,126千元	-
佛山市建春友金屬科技有限 公司	五金件開發、生產	CNY 75,877千元	2.Chain Chon International Co., Ltd.	247,390	-	-	-	247,390	-	-	120,410千元	80.99%	97,515千元	677,835千元	-
佛山建鋁金屬科技有限公司	不銹鋼材之加工	CNY 59,123千元	2.Chain Chon International Co., Ltd.	108,155	-	8,356	-	99,799	-	-	29,119千元	80.99%	23,582千元	193,038千元	-
無錫建昌金屬科技有限公司	不銹鋼材之裁剪加工、買賣	CNY 62,000千元	2.Chain Chon International Co., Ltd.	73,870	-	-	-	73,870	-	-	(18,275)千元	80.99%	(14,800)千元	193,127千元	-
寧波建鋁金屬科技有限公司	不銹鋼材之裁剪加工、買賣	CNY 30,000千元	3.海外子公司取得大陸子 公司盈餘匯回再投資	-	-	-	-	-	-	-	33,168千元	80.99%	26,861千元 (註4)	133,530千元	-
中航國際金屬科技(寧波)股 份有限公司	不銹鋼材之裁剪加工、買賣	CNY 30,000千元	3.大陸子公司再投資	-	-	-	-	-	-	-	4,082千元	32.39%	1,322千元	41,080千元	-
昆山永鋁行金屬精密製造有 限公司	不銹鋼材之裁剪加工、買賣	CNY 10,000千元	3.大陸子公司再投資	-	-	-	-	-	-	-	(4,478)千元	62.72%	(2,808)千元	31,436千元	-
建鋁(中國)精密不銹鋼科技 有限公司	不銹鋼材之裁剪加工、買賣	CNY 61,201千元	2.Chain Chon International Co., Ltd.	61,495	-	-	-	61,495	-	-	108,387千元	80.99%	84,292千元	251,137千元	-
海安建鋁金屬科技有限公司	不銹鋼薄板鋼帶研發、生產及銷售	CNY 6,640千元	2.Chain Chon International Co., Ltd.	-	31,283	-	-	31,283	-	-	12,108千元	100%	12,108千元	42,466千元	-



建鋁實業股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

(金額除另註明外，均以新台幣千元為單位)

本期期末累計自台灣匯出 赴大陸地區投資金額	經 濟 部 投 審 會 核 准 投 資 金 額	依經濟部投審會規定赴大陸地區投資限額
1,272,195 千元	美金 39,671,578 元 (註 6)	1,529,452 千元 (註 6)

註 1：投資方式區分為下列三種，標示種類別即可：

- (1)直接赴大陸地區從事投資。
- (2)透過第三地區公司再投資大陸(請註明該第三地區之投資公司)。
- (3)其他方式。

註 2：本期認列昆山建昌金屬科技有限公司之投資利益 159,470 千元中已包含採權益法認列其他大陸被投資公司之投資利益 91,491 千元。

註 3：本期認列建鋁(中國)不銹鋼有限公司之投資利益 39,877 千元中已包含採權益法認列其他大陸被投資公司之投資利益 34,670 千元。

註 4：本期認列寧波建鋁金屬科技有限公司之投資利益 26,861 千元中已包含採權益法認列其他大陸被投資公司之投資利益 1,322 千元。

註 5：以前年度出售採用權益法之投資 Smart East Investment Ltd.，其 100%持有昆山慶泉金屬工業有限公司，本公司已取得經濟部投審會之核准函，惟尚未完成股東變更程序及投審會核准投資金額之註銷，故仍計入大陸投資金額及核准額度之計算。

註 6：該金額不含本期匯出投資海安建鋁金屬科技有限公司 31,283 千元(USD995 千元)，目前申請核備中。

註 7：係經濟部民國 97 年 8 月 29 日審字第 09704604680 號修正之「在大陸地區從事投資或技術合作審查原則」第三條規定，投資人對大陸投資累計金額不得超過淨值或合併淨值之 60%，其較高者。

(2)與大陸被投資公司直接或間接經由第三地區所發生之重大交易事項，既其價格、付款條件、未實現損益及其他有助於瞭解大陸投資對財務報表影響之有關資料：請參閱附註十三之 1. 及 2.。

建錫實業股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)  
(金額除另註明外，均以新台幣千元為單位)

十四、營運部門資訊

(一)本集團係依據主要營運決策者於分配資源及評估部門績效所使用之報導資訊辨認營運部門，主要營運決策者係以功能別資訊訂定決策，營運部門有三個應報導部門分別列示說明如下：

- (1)裁剪加工事業群：主要職能為不銹鋼捲/板之裁剪加工及買賣。
- (2)管材加工部門：主要職能為中國不銹鋼管之製造及銷售。
- (3)其他營運部門：主要是未能歸屬於前兩類及未達量化門檻故合併表達於「其他營運部門」。

(二)部門收入與營運結果

民國 105 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

	裁剪加工 事業群	管材加工 部門	其他部門	調整及銷除	合計
收入					
來自外部客戶收入淨額	\$ 12,716,328	\$ 146,585	\$ 550,003	\$ -	\$ 13,412,916
部門間收入	5,741,032	-	4,084	(5,745,116)	-
利息收入	28,127	20	3,018	(12,039)	19,126
收入合計	<u>\$ 18,485,487</u>	<u>\$ 146,605</u>	<u>\$ 557,105</u>	<u>\$ (5,757,155)</u>	<u>\$ 13,432,042</u>
利息費用	\$ 122,157	\$ 9,328	\$ 7,010	\$ (12,039)	\$ 126,456
折舊與攤銷	\$ 169,262	\$ 30,623	\$ 713	\$ (2,516)	\$ 198,082
投資利益	\$ 1,633	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 1,633
所得稅費用	\$ (58,565)	\$ -	\$ 11,590	\$ -	\$ (46,975)
部門(損)益	<u>\$ 531,670</u>	<u>\$ (68,501)</u>	<u>\$ 1,491</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 464,660</u>
資產					
採用權益法之投資	\$ 50,725	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 50,725
非流動資產資本支出	\$ 400,728	\$ 536	\$ 4,680	\$ -	\$ 405,944
部門資產	<u>\$ 10,056,605</u>	<u>\$ 234,996</u>	<u>\$ 540,900</u>	<u>\$ (2,671,589)</u>	<u>\$ 8,160,912</u>
部門負債	<u>\$ 7,498,577</u>	<u>\$ 405,294</u>	<u>\$ 379,543</u>	<u>\$ (2,671,589)</u>	<u>\$ 5,611,825</u>

建錫實業股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)  
(金額除另註明外，均以新台幣千元為單位)

民國 104 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

	裁剪加工 事業群	管材加工 部門	其他部門	調整及銷除	合計
收入					
來自外部客戶收入淨額	\$ 13,461,381	\$ 178,657	\$ 802,695	\$ -	\$ 14,442,733
部門間收入	6,177,218	-	1,258	(6,178,476)	-
利息收入	20,933	21	17,928	(29,718)	9,164
收入合計	<u>\$ 19,659,532</u>	<u>\$ 178,678</u>	<u>\$ 821,881</u>	<u>\$ (6,208,194)</u>	<u>\$ 14,451,897</u>
利息費用	\$ 133,742	\$ 8,664	\$ 15,414	\$ (29,718)	\$ 128,102
折舊與攤銷	\$ 175,855	\$ 41,646	\$ 427	\$ (115)	\$ 217,813
投資利益	\$ 19	\$ -	\$ 504	\$ -	\$ 523
所得稅費用	\$ (40,499)	\$ -	\$ 2,155	\$ -	\$ (38,344)
部門(損)益	<u>\$ (436,627)</u>	<u>\$ (66,913)</u>	<u>\$ (288,704)</u>	<u>\$ 526,951</u>	<u>\$ (265,293)</u>
資產					
採用權益法之投資	\$ 53,480	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 53,480
非流動資產資本支出	\$ 132,984	\$ 12	\$ 15,726	\$ -	\$ 148,722
部門資產	<u>\$ 11,384,456</u>	<u>\$ 282,978</u>	<u>\$ 905,630</u>	<u>\$ (5,480,467)</u>	<u>\$ 7,092,597</u>
部門負債	<u>\$ 7,053,565</u>	<u>\$ 396,127</u>	<u>\$ 654,348</u>	<u>\$ (3,348,545)</u>	<u>\$ 4,755,495</u>

(三)主要產品及勞務之收入

本公司之主要產品及勞務收入分析如下：

	105 年 1 月 1 日 至 12 月 31 日	104 年 1 月 1 日 至 12 月 31 日
不銹鋼捲板	\$ 13,266,331	\$ 14,264,076
不銹鋼管	146,585	178,657
合計	<u>\$ 13,412,916</u>	<u>\$ 14,442,733</u>

建錫實業股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)  
(金額除另註明外，均以新台幣千元為單位)

(四)地區別資訊

1. 來自外部客戶收入：

地 區	105 年 1 月 1 日 至 12 月 31 日	104 年 1 月 1 日 至 12 月 31 日
台灣	\$ 520,136	\$ 644,903
美國	576,229	829,553
泰國	223,174	270,737
馬來西亞	295,247	244,741
大中華地區	11,467,467	11,535,968
其他國家	330,663	916,831
合 計	\$ 13,412,916	\$ 14,442,733

2. 非流動資產：

地 區	105 年 1 月 1 日 至 12 月 31 日	104 年 1 月 1 日 至 12 月 31 日
台灣	\$ 204,593	\$ 195,557
美國	6,062	17,245
泰國	37,747	39,660
馬來西亞	17,739	9,379
大中華地區	1,508,505	1,695,871
合 計	\$ 1,774,646	\$ 1,957,712

(五)重要客戶資訊

本集團民國 105 年度及 104 年度對單一外部客戶之銷售額均未達合併營業收入之 10%。