

大華金屬工業股份有限公司
及子公司

合併財務報告暨會計師核閱報告
民國103及102年第3季

地址：台北市中山區松江里松江路293之805號
電話：(02)2901-5153

§ 目 錄 §

項	目 頁	次	財 務 報 告 附 註 編 號
一、封 面	1		-
二、目 錄	2		-
三、會計師核閱報告	3~4		-
四、合併資產負債表	5		-
五、合併綜合損益表	6~7		-
六、合併權益變動表	8		-
七、合併現金流量表	9~10		-
八、合併財務報表附註			
(一) 公司沿革	11		一
(二) 通過財務報告之日期及程序	11		二
(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	11~17		三
(四) 重大會計政策之彙總說明	17~18		四
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	18		五
(六) 重要會計科目之說明	18~36		六~二五
(七) 關係人交易	36~38		二六
(八) 質押之資產	38		二七
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	38		二八
(十) 重大之災害損失	-		-
(十一) 重大之期後事項	-		-
(十二) 其 他			
1. 外幣金融資產及負債匯率評價資訊	39~40		二九
(十三) 附註揭露事項			
1. 重大交易事項相關資訊	40		三十
2. 轉投資事業相關資訊	40		三十
3. 大陸投資資訊	41		三十
(十四) 部門資訊	41~42		三一

會計師核閱報告

大華金屬工業股份有限公司 公鑒：

大華金屬工業股份有限公司及其子公司民國 103 年及 102 年 9 月 30 日之合併資產負債表，暨民國 103 年及 102 年 7 月 1 日至 9 月 30 日，以及民國 103 年及 102 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併綜合損益表、民國 103 年及 102 年 1 月 1 日至 9 月 30 日合併權益變動表與合併現金流量表，業經本會計師核閱竣事。上開合併財務報表之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據核閱結果出具報告。

除下段所述者外，本會計師係依照審計準則公報第三十六號「財務報表之核閱」規劃並執行核閱工作。由於本會計師僅實施分析、比較與查詢，並未依照一般公認審計準則查核，因是無法對上開合併財務報表之整體表示查核意見。

列入第一段所述合併財務報表之子公司中，非重要子公司之財務報表及附註揭露各該子公司之相關資訊，係依據各該公司同期間未經會計師核閱之財務報表編製。該等非重要子公司民國 103 年及 102 年 9 月 30 日之資產總額分別為新台幣 3,444,084 仟元及 3,316,001 仟元，各占合併資產總額之 35% 及 34%；負債總額分別為新台幣 998,147 仟元及 1,023,537 仟元，各占合併負債總額 33% 及 34%。民國 103 年及 102 年 7 月 1 日至 9 月 30 日，以及民國 103 年及 102 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之綜合（損）益分別為新台幣 42,604 仟元、33,833 仟元、92,586 仟元及 32,732 仟元，各占合併綜合損益總額 12%、14%、14% 及 4%。

依本會計師核閱結果，除上段所述非重要子公司之財務報表及附註揭露各該子公司之相關資訊，若能取得其同期間經會計師核閱之財務報表，對合併財務報表可能有所調整之影響外，並未發現第一段所述合併財務報表在所有重大方面有違反證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會認可之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」而須作修正之情事。

勤業眾信聯合會計師事務所

會計師 林 安 惠

林安惠



財政部證券暨期貨管理委員會核准文號
台財證六字第 0920123784 號

會計師 柯 志 賢

柯志賢



行政院金融監督管理委員會核准文號
金管證六字第 0930160267 號

中 華 民 國 1 0 3 年 1 1 月 4 日

大華金屬工業股份有限公司及子公司
 合併資產負債表
 民國 103 年 9 月 30 日暨民國 102 年 12 月 31 日及 9 月 30 日

單位：新台幣仟元

代 碼	資	103年9月30日 (經核閱)			102年12月31日 (經查核)			102年9月30日 (經核閱)		
		產	金	額 %	金	額 %	金	額 %		
	流動資產									
1100	現金及約當現金 (附註六)	\$	905,112	9	\$	698,823	7	\$	818,684	8
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動 (附註七)		553	-		18,894	-		6,987	-
1125	備供出售金融資產—流動 (附註八)		649,876	7		1,157,643	12		846,726	9
1147	無活絡市場之債券投資—流動 (附註十及二七)		956,567	10		1,041,636	10		779,787	8
1150	應收票據淨額 (附註十一)		222,058	2		187,103	2		405,318	4
1170	應收帳款淨額 (附註十一及二六)		1,340,487	13		1,154,363	12		1,205,509	13
1200	其他應收款		32,549	-		25,480	-		30,304	-
130X	存貨 (附註十二)		1,789,984	18		1,842,873	19		1,721,571	18
1429	其他預付款 (附註十五)		355,687	4		522,329	5		531,479	6
1412	預付租賃款 (附註十四)		3,380	-		3,364	-		3,307	-
1470	其他流動資產		16,624	-		844	-		7,923	-
11XX	流動資產總計		<u>6,272,877</u>	<u>63</u>		<u>6,653,352</u>	<u>67</u>		<u>6,357,595</u>	<u>66</u>
	非流動資產									
1543	以成本衡量之金融資產—非流動 (附註九)		2,352	-		4,671	-		6,958	-
1600	不動產、廠房及設備 (附註十三、二六、二七、二八及三十)		3,171,678	32		3,103,725	31		3,064,361	32
1821	其他無形資產		8,268	-		5,103	-		5,142	-
1840	遞延所得稅資產 (附註四)		34,089	1		38,334	-		30,563	-
1915	預付設備款		300,536	3		42,431	1		20,863	-
1920	存出保證金		1,390	-		7,220	-		7,389	-
1985	預付租賃款—非流動 (附註十四)		126,519	1		128,458	1		127,090	2
15XX	非流動資產總計		<u>3,644,832</u>	<u>37</u>		<u>3,329,942</u>	<u>33</u>		<u>3,262,366</u>	<u>34</u>
1XXX	資 產 總 計		<u>\$ 9,917,709</u>	<u>100</u>		<u>\$ 9,983,294</u>	<u>100</u>		<u>\$ 9,619,961</u>	<u>100</u>
	負債及權益									
	流動負債									
2100	短期借款 (附註十六)	\$	1,038,057	10	\$	978,231	10	\$	980,133	10
2150	應付票據 (附註十七)		510,119	5		571,769	6		573,409	6
2170	應付帳款 (附註十七及二六)		554,873	6		630,533	6		538,569	6
2200	其他應付款 (附註十八)		196,877	2		214,388	2		218,652	2
2230	當期所得稅負債 (附註四)		68,320	1		104,639	1		96,268	1
2399	其他流動負債—其他		63,020	1		53,864	1		45,780	-
21XX	流動負債總計		<u>2,431,266</u>	<u>25</u>		<u>2,553,424</u>	<u>26</u>		<u>2,452,811</u>	<u>25</u>
	非流動負債									
2570	遞延所得稅負債		418,742	4		405,632	4		399,430	4
2630	遞延收入—非流動		32,282	-		32,732	-		47,366	1
2640	應計退休金負債 (附註四及十九)		163,193	2		170,096	2		117,443	1
2645	存入保證金		10,071	-		10,025	-		10,014	-
25XX	非流動負債總計		<u>624,288</u>	<u>6</u>		<u>618,485</u>	<u>6</u>		<u>574,253</u>	<u>6</u>
2XXX	負債總計		<u>3,055,554</u>	<u>31</u>		<u>3,171,909</u>	<u>32</u>		<u>3,027,064</u>	<u>31</u>
	歸屬於本公司業主之權益									
	股本									
3110	普通股股本		<u>3,050,000</u>	<u>31</u>		<u>3,050,000</u>	<u>31</u>		<u>3,050,000</u>	<u>32</u>
	資本公積									
3210	資本公積—發行溢價		11,523	-		11,523	-		11,523	-
3220	資本公積—庫藏股票交易		12,908	-		12,908	-		12,908	-
3200	資本公積總計		<u>24,431</u>	<u>-</u>		<u>24,431</u>	<u>-</u>		<u>24,431</u>	<u>-</u>
	保留盈餘									
3310	法定盈餘公積		1,396,265	14		1,308,445	13		1,308,445	14
3350	未分配盈餘		1,706,077	17		1,783,459	18		1,654,010	17
3300	保留盈餘總計		<u>3,102,342</u>	<u>31</u>		<u>3,091,904</u>	<u>31</u>		<u>2,962,455</u>	<u>31</u>
	其他權益									
3410	國外營運機構財務報表換算之兌換差額		558,037	6		541,220	5		468,688	5
3425	備供出售金融資產未實現損益		127,345	1		103,830	1		87,323	1
3400	其他權益總計		<u>685,382</u>	<u>7</u>		<u>645,050</u>	<u>6</u>		<u>556,011</u>	<u>6</u>
3XXX	權益總計 (附註二十)		<u>6,862,155</u>	<u>69</u>		<u>6,811,385</u>	<u>68</u>		<u>6,592,897</u>	<u>69</u>
	負債與權益總計		<u>\$ 9,917,709</u>	<u>100</u>		<u>\$ 9,983,294</u>	<u>100</u>		<u>\$ 9,619,961</u>	<u>100</u>

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 103 年 11 月 4 日核閱報告)

董事長：姜靜宜



經理人：姜正行



會計主管：姜筱梅



大華金屬工業股份有限公司及子公司

合併綜合損益表

民國 103 年及 102 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與民國 103 年及 102 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元，惟
每股盈餘為元

代 碼	103年7月1日至9月30日		102年7月1日至9月30日		103年1月1日至9月30日		102年1月1日至9月30日		
	金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%	
	營業收入								
4100	銷貨收入(附註二六)	\$2,183,753	100	\$2,327,383	100	\$6,377,014	100	\$6,524,836	100
	營業成本								
5110	銷貨成本(附註十二、二一及二六)	(1,764,191)	(81)	(1,851,772)	(80)	(5,232,604)	(82)	(5,290,138)	(81)
5950	營業毛利	419,562	19	475,611	20	1,144,410	18	1,234,698	19
	營業費用(附註四、二一及二六)								
6100	推銷費用	(76,653)	(3)	(77,292)	(3)	(236,909)	(4)	(222,889)	(3)
6200	管理費用	(61,412)	(3)	(64,389)	(3)	(172,574)	(3)	(184,980)	(3)
6300	研究費用	(6,880)	-	-	-	(20,126)	-	-	-
6000	營業費用合計	(144,945)	(6)	(141,681)	(6)	(429,609)	(7)	(407,869)	(6)
6900	營業淨利	274,617	13	333,930	14	714,801	11	826,829	13
	營業外收入及支出(附註二一)								
7010	其他收入	15,499	-	11,829	-	45,116	1	41,612	-
7020	其他利益及損失	37,427	2	19,911	1	30,102	-	44,313	1
7050	財務成本	(3,878)	-	(4,333)	-	(10,862)	-	(10,124)	-
7000	營業外收入及支出合計	49,048	2	27,407	1	64,356	1	75,801	1
7900	稅前淨利	323,665	15	361,337	15	779,157	12	902,630	14
7950	所得稅費用(附註四及二二)	(58,378)	(3)	(77,879)	(3)	(158,719)	(2)	(204,328)	(3)
8200	本期淨利	265,287	12	283,458	12	620,438	10	698,302	11
	其他綜合損益								
8310	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	105,549	5	(47,258)	(2)	16,817	-	160,426	3
8325	備供出售金融資產未實現損益	(11,728)	(1)	1,635	-	23,515	-	21,906	-
8300	其他綜合損益(稅後淨額)合計	93,821	4	(45,623)	(2)	40,332	-	182,332	3
8500	本期綜合損益總額	\$ 359,108	16	\$ 237,835	10	\$ 660,770	10	\$ 880,634	14
	淨利(損)歸屬於：								
8610	本公司業主	\$ 265,287	12	\$ 283,458	12	\$ 620,438	10	\$ 703,467	11
8620	非控制權益	-	-	-	-	-	-	(5,165)	-
8600		\$ 265,287	12	\$ 283,458	12	\$ 620,438	10	\$ 698,302	11
	綜合損益總額歸屬於：								
8710	本公司業主	\$ 359,108	16	\$ 237,835	10	\$ 660,770	10	\$ 879,014	14
8720	非控制權益	-	-	-	-	-	-	1,620	-
8700		\$ 359,108	16	\$ 237,835	10	\$ 660,770	10	\$ 880,634	14

(接次頁)

(承前頁)

代 碼	每股盈餘 (附註二三) 來自繼續營業單位	103年7月1日至9月30日		102年7月1日至9月30日		103年1月1日至9月30日		102年1月1日至9月30日	
		金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%
9710	基 本	<u>\$ 0.87</u>		<u>\$ 0.93</u>		<u>\$ 2.03</u>		<u>\$ 2.31</u>	
9810	稀 釋	<u>\$ 0.87</u>		<u>\$ 0.93</u>		<u>\$ 2.03</u>		<u>\$ 2.30</u>	

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 103 年 11 月 4 日核閱報告)

董事長：姜靜宜



經理人：姜正行



會計主管：姜筱梅



大華金屬工業股份有限公司及子公司
 合併權益變動表
 民國 103 年及 102 年 1 月 1 日至 9 月 30 日
 (僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

代碼	歸屬於本公司	業 主 權 益					其 他 權 益	總 計	非 控 制 權 益	權 益 總 額	
		資 本	公 積	保 留 盈 餘	盈 餘	盈 餘					
	股 本	發 行 溢 價	庫 藏 股 票 交 易	法 定 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	備 供 出 售 金 融 資 產 未 實 現 損 益				
A1	102 年 1 月 1 日 餘 額	\$ 3,050,000	\$ 11,523	\$ 12,908	\$ 1,225,630	\$ 1,648,133	\$ 315,047	\$ 65,417	\$ 6,328,658	\$ 179,554	\$ 6,508,212
	101 年度盈餘指撥及分配 (附註二十)										
B1	法定盈餘公積	-	-	-	82,815	(82,815)	-	-	-	-	-
B5	本公司股東現金股利	-	-	-	-	(610,000)	-	-	(610,000)	-	(610,000)
D1	102 年 1 月 1 日至 9 月 30 日 淨 利 (淨 損)	-	-	-	-	703,467	-	-	703,467	(5,165)	698,302
D3	102 年 1 月 1 日至 9 月 30 日 其 他 綜 合 損 益	-	-	-	-	-	153,641	21,906	175,547	6,785	182,332
D5	102 年 1 月 1 日至 9 月 30 日 綜 合 損 益 總 額	-	-	-	-	703,467	153,641	21,906	879,014	1,620	880,634
M5	取得子公司部分權益 (附註二四)	-	-	-	-	(5,752)	-	-	(5,752)	(181,174)	(186,926)
T1	取得子公司部分權益之所得稅影響數 (附註二二)	-	-	-	-	977	-	-	977	-	977
Z1	102 年 9 月 30 日 餘 額	\$ 3,050,000	\$ 11,523	\$ 12,908	\$ 1,308,445	\$ 1,654,010	\$ 468,688	\$ 87,323	\$ 6,592,897	\$ -	\$ 6,592,897
A1	103 年 1 月 1 日 餘 額	\$ 3,050,000	\$ 11,523	\$ 12,908	\$ 1,308,445	\$ 1,783,459	\$ 541,220	\$ 103,830	\$ 6,811,385	\$ -	\$ 6,811,385
	102 年度盈餘指撥及分配 (附註二十)										
B1	法定盈餘公積	-	-	-	87,820	(87,820)	-	-	-	-	-
B5	本公司股東現金股利	-	-	-	-	(610,000)	-	-	(610,000)	-	(610,000)
D1	103 年 1 月 1 日至 9 月 30 日 淨 利	-	-	-	-	620,438	-	-	620,438	-	620,438
D3	103 年 1 月 1 日至 9 月 30 日 其 他 綜 合 損 益	-	-	-	-	-	16,817	23,515	40,332	-	40,332
D5	103 年 1 月 1 日至 9 月 30 日 綜 合 損 益 總 額	-	-	-	-	620,438	16,817	23,515	660,770	-	660,770
Z1	103 年 9 月 30 日 餘 額	\$ 3,050,000	\$ 11,523	\$ 12,908	\$ 1,396,265	\$ 1,706,077	\$ 558,037	\$ 127,345	\$ 6,862,155	\$ -	\$ 6,862,155

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 103 年 11 月 4 日核閱報告)

董事長：姜靜宜



經理人：姜正行



會計主管：姜筱梅



大華金屬工業股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國 103 年及 102 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

代 碼		103年1月1日 至9月30日	102年1月1日 至9月30日
	營業活動之現金流量		
A10000	本期稅前淨利	\$ 779,157	\$ 902,630
A20010	不影響現金流量之收益費損項目		
A20100	折舊費用	242,422	205,097
A20200	攤銷費用	800	643
A20300	呆帳費用迴轉利益	(6,800)	(3,927)
A20400	透過損益按公允價值衡量之金融資產淨損失	251	2,141
A20900	財務成本	10,862	10,124
A21200	利息收入	(26,966)	(17,763)
A21300	股利收入	(5,564)	(5,590)
A22500	處分及報廢不動產、廠房及設備(利益)損失	(5,600)	1,320
A23100	處分備供出售金融資產淨利益	(34,353)	(13,033)
A23700	存貨跌價及呆滯損失	9,463	5,015
A24100	外幣兌換淨(利益)損失	749	(25,025)
A29900	預付租賃款攤銷	2,513	2,477
A30000	與營業活動相關之資產/負債變動數		
A31120	透過損益按公允價值衡量金融資產(增加)減少	18,090	(6,743)
A31130	應收票據增加	(34,955)	(207,657)
A31150	應收帳款增加	(177,303)	(277,144)
A31180	其他應收款(增加)減少	(5,549)	6,224
A31200	存貨(增加)減少	43,273	(74,622)
A31230	預付款項(增加)減少	166,642	(194,052)
A31240	其他流動資產(增加)減少	(15,780)	4,421
A32130	應付票據增加(減少)	(61,650)	343,255
A32150	應付帳款增加(減少)	(76,000)	203,106
A32180	其他應付款減少	(21,352)	(18,574)
A32210	遞延收入增加(減少)	(450)	47,366
A32230	其他流動負債增加(減少)	9,156	(113,562)

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		103年1月1日 至9月30日	102年1月1日 至9月30日
A32240	應計退休金負債減少	(\$ 6,903)	(\$ 6,018)
A33000	營運產生之現金流入	804,153	770,109
A33100	收取之利息	25,446	16,295
A33300	支付之利息	(11,283)	(9,448)
A33500	支付之所得稅	(177,679)	(197,353)
AAAA	營業活動之淨現金流入	<u>640,637</u>	<u>579,603</u>
投資活動之現金流量			
B00300	取得備供出售金融資產	(1,992,143)	(1,087,209)
B00600	取得無活絡市場之債券投資	(1,301,081)	(290,720)
B07600	收取之股利	5,564	5,590
B02700	購置不動產、廠房及設備	(304,048)	(271,746)
B04500	購置無形資產	(3,952)	(136)
B00400	處分備供出售金融資產價款	2,557,778	1,350,945
B00700	處分無活絡市場之債券投資價款	1,386,150	-
B01400	以成本衡量之金融資產減資退回股 款	2,319	-
B02800	處分不動產、廠房及設備價款	6,747	10,792
B07100	預付設備款增加	(251,610)	(20,863)
B03800	存出保證金減少	<u>5,830</u>	<u>1,265</u>
BBBB	投資活動之淨現金流入(出)	<u>111,554</u>	<u>(302,082)</u>
籌資活動之現金流量			
C00100	短期借款增加	57,090	292,425
C03000	存入保證金增加	46	8
C04500	發放現金股利	(610,000)	(610,000)
C05400	取得子公司股權(附註二四)	<u>-</u>	<u>(186,926)</u>
CCCC	籌資活動之淨現金流出	<u>(552,864)</u>	<u>(504,493)</u>
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	<u>6,962</u>	<u>49,771</u>
EEEE	本期現金及約當現金淨增加(減少)數	206,289	(177,201)
E00100	期初現金及約當現金餘額	<u>698,823</u>	<u>995,885</u>
E00200	期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 905,112</u>	<u>\$ 818,684</u>

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國103年11月4日核閱報告)

董事長：姜靜宜



經理人：姜正行



會計主管：姜筱梅



大華金屬工業股份有限公司及子公司

合併財務報表附註

民國 103 年及 102 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(除另註明外，金額以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革

大華金屬工業股份有限公司（以下稱「本公司」）係於 62 年 11 月依中華民國公司法及相關法令成立，主要經營各種金屬之印刷、塗漆，金屬容器及塑膠保特瓶之製造買賣及各項容器包裝設備製造買賣業務。

本公司股票於 79 年 8 月起在台灣證券交易所掛牌上市買賣。

本合併財務報告係以本公司之功能性貨幣新台幣表達。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告於 103 年 11 月 4 日經董事會通過。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

- (一) 已發布但尚未生效之證券發行人財務報告編製準則及 2013 年版國際財務報導準則 (IFRS)、國際會計準則 (IAS)、解釋 (IFRIC) 及解釋公告 (SIC)

依據金融監督管理委員會（以下稱「金管會」）發布之金管證審字第 1030029342 號及金管證審字第 1030010325 號函，合併公司應自 104 年起開始適用業經國際會計準則理事會 (IASB) 發布且經金管會認可之 2013 年版 IFRS、IAS、IFRIC 及 SIC（以下稱「IFRSs」）及相關證券發行人財務報告編製準則修正規定。

<u>新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋</u>	<u>IASB 發布之生效日 (註)</u>
IFRSs 之修正「IFRSs 之改善—對 IAS 39 之修正 (2009 年)」	2009 年 1 月 1 日或 2010 年 1 月 1 日
IAS 39 之修正「嵌入式衍生工具」	於 2009 年 6 月 30 日以後結束之年度期間生效

(接次頁)

(承前頁)

新發布／修正／修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日 (註)
「IFRSs 之改善 (2010 年)」	2010 年 7 月 1 日或 2011 年 1 月 1 日
「2009 -2011 週期之年度改善」	2013 年 1 月 1 日
IFRS 1 之修正「IFRS 7 之比較揭露對首次採用者之有限度豁免」	2010 年 7 月 1 日
IFRS 1 之修正「嚴重高度通貨膨脹及首次採用者固定日期之移除」	2011 年 7 月 1 日
IFRS 1 之修正「政府貸款」	2013 年 1 月 1 日
IFRS 7 之修正「揭露—金融資產及金融負債之互抵」	2013 年 1 月 1 日
IFRS 7 之修正「揭露—金融資產之移轉」	2011 年 7 月 1 日
IFRS 10「合併財務報表」	2013 年 1 月 1 日
IFRS 11「聯合協議」	2013 年 1 月 1 日
IFRS 12「對其他個體之權益之揭露」	2013 年 1 月 1 日
IFRS 10、IFRS 11 及 IFRS 12 之修正「合併財務報表、聯合協議及對其他個體之權益之揭露：過渡指引」	2013 年 1 月 1 日
IFRS 10、IFRS 12 及 IAS 27 之修正「投資個體」	2014 年 1 月 1 日
IFRS 13「公允價值衡量」	2013 年 1 月 1 日
IAS 1 之修正「其他綜合損益項目之表達」	2012 年 7 月 1 日
IAS 12 之修正「遞延所得稅：標的資產之回收」	2012 年 1 月 1 日
IAS 19 之修訂「員工福利」	2013 年 1 月 1 日
IAS 27 之修訂「單獨財務報表」	2013 年 1 月 1 日
IAS 28 之修訂「投資關聯企業及合資」	2013 年 1 月 1 日
IAS 32 之修正「金融資產及金融負債之互抵」	2014 年 1 月 1 日
IFRIC 20「露天礦場於生產階段之剝除成本」	2013 年 1 月 1 日

註：除另註明外，上述新發布／修正／修訂準則或解釋係於各該日期以後開始之年度期間生效。

除下列說明外，適用上述 2013 年版 IFRSs 及相關證券發行人財務報告編製準則修正規定將不致造成合併公司會計政策之重大變動：

1. IFRS 12「對其他個體之權益之揭露」

新準則係針對子公司、聯合協議、關聯企業及未納入合併報表之結構型個體之權益規定較為廣泛之揭露內容。

2. IFRS 13「公允價值衡量」

IFRS 13「公允價值衡量」提供公允價值衡量指引，該準則定義公允價值、建立衡量公允價值之架構，並規定公允價值衡量之揭露。此外，該準則規定之揭露內容較現行準則更為廣泛，例如，現行準則僅要求以公允價值衡量之金融工具須按公允價值三層級揭露，依照 IFRS 13「公允價值衡量」規定，適用該準則之所有資產及負債皆須提供前述揭露。

IFRS 13 之衡量規定係自 104 年起推延適用。

3. IAS 1 之修正「其他綜合損益項目之表達」

依修正之準則規定，其他綜合損益項目須按性質分類且分組為(1)不重分類至損益之項目及(2)後續可能重分類至損益之項目。相關所得稅亦應按相同基礎分組。適用該修正規定前，並無上述分組之強制規定。

合併公司將於 104 年適用上述修正編製合併綜合損益表，不重分類至損益之項目預計將包含確定福利之精算損益。後續可能重分類至損益之項目預計將包含國外營運機構財務報表換算之兌換差額及備供出售金融資產未實現利益（損失）。

4. IAS 19「員工福利」

「淨利息」將取代適用修訂準則前之利息成本及計畫資產之預期報酬，並以淨確定福利負債（資產）乘以折現率決定淨利息。

104 年追溯適用修訂後 IAS 19 之影響預計減少 103 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之確定福利成本為 169 仟元。

除上述影響外，截至本合併財務報告通過發布日止，合併公司仍持續評估 2013 版 IFRSs 及相關證券發行人財務報告編製準則修正規定對各期間財務狀況與財務績效之影響，相關影響待評估完成時予以揭露。

(二) IASB 已發布但尚未經金管會認可之 IFRSs

合併公司未適用下列業經 IASB 發布但未經金管會認可之 IFRSs。截至本合併財務報告通過發布日止，金管會尚未發布生效日。

新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日(註1)
「2010-2012 週期之年度改善」	2014 年 7 月 1 日 (註 2)
「2011-2013 週期之年度改善」	2014 年 7 月 1 日
「2012-2014 週期之年度改善」	2016 年 1 月 1 日 (註 4)
IFRS 9「金融工具」	2018 年 1 月 1 日
IFRS 9 及 IFRS 7 之修正「強制生效日及過渡揭露」	2018 年 1 月 1 日
IFRS 10 及 IAS28 之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	2016 年 1 月 1 日 (註 3)
IFRS 11 之修正「聯合營運權益之取得」	2016 年 1 月 1 日
IFRS 14「管制遞延帳戶」	2016 年 1 月 1 日
IFRS 15「來自客戶合約之收入」	2017 年 1 月 1 日
IAS 16 及 IAS 38 之修正「可接受之折舊及攤銷方法之闡釋」	2016 年 1 月 1 日
IAS 16 及 IAS 41 之修正「農業：生產性植物」	2016 年 1 月 1 日
IAS 19 之修正「確定福利計畫：員工提撥金」	2014 年 7 月 1 日
IAS 36 之修正「非金融資產可回收金額之揭露」	2014 年 1 月 1 日
IAS 39 之修正「衍生工具之合約更替及避險會計之繼續」	2014 年 1 月 1 日
IFRIC 21「公課」	2014 年 1 月 1 日

註 1：除另註明外，上述新發布 / 修正 / 修訂準則或解釋係於各該日期以後開始之年度期間生效。

註 2：給與日於 2014 年 7 月 1 日以後之股份基礎給付交易開始適用 IFRS 2 之修正；收購日於 2014 年 7 月 1 日以後之企業合併開始適用 IFRS 3 之修正；IFRS 13 於修正時即生效。其餘修正係適用於 2014 年 7 月 1 日以後開始之年度期間。

註 3：推延適用於 2016 年 1 月 1 日以後開始之年度期間所發生之交易。

註 4：除 IFRS 5 之修正採推延適用外，其餘修正係適用於 2016 年 1 月 1 日以後開始之年度期間。

除下列說明外，適用上述新發布／修正／修訂準則或解釋將不致造成合併公司會計政策之重大變動：

1. IFRS 9「金融工具」

金融資產之認列及衡量

就金融資產方面，所有原屬於 IAS 39「金融工具：認列與衡量」範圍內之金融資產後續衡量係以攤銷後成本衡量或以公允價值衡量。IFRS 9 對金融資產之分類規定如下。

合併公司投資之債務工具，若其合約現金流量完全為支付本金及流通在外本金金額之利息，分類及衡量如下：

- (1) 以收取合約現金流量為目的之經營模式而持有該金融資產，則該金融資產係以攤銷後成本衡量。此類金融資產後續係按有效利率認列利息收入於損益，並持續評估減損，減損損失認列於損益。
- (2) 藉由收取合約現金流量與出售金融資產而達成目的之經營模式而持有該金融資產，則該金融資產係以透過其他綜合損益按公允價值衡量。此類金融資產後續係按有效利率認列利息收入於損益，並持續評估減損，減損損益與兌換損益亦認列於損益，其他公允價值變動則認列於其他綜合損益。於該金融資產除列或重分類時，原先累積於其他綜合損益之公允價值變動應重分類至損益。

合併公司投資非屬前述條件之金融資產，係以公允價值衡量，公允價值變動認列於損益。惟合併公司得選擇於原始認列時，將非持有供交易之權益投資指定為透過其他綜合損益按公允價值衡量。此類金融資產除股利收益認列於損益外，其他相關利益及損失係認列於其他綜合損益，後續無須評估減損。累積於其他綜合損益之公允價值變動亦不重分類至損益。

金融資產之減損

IFRS 9 改採用「預期信用損失模式」認列金融資產之減損。以攤銷後成本衡量之金融資產、強制透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產、應收租賃款、IFRS 15「來自客戶合約之

收入」產生之合約資產或放款承諾及財務保證合約，係認列備抵信用損失。若前述金融資產之信用風險自原始認列後並未顯著增加，則其備抵信用損失係按未來 12 個月之預期信用損失衡量。若前述金融資產之信用風險自原始認列後已顯著增加且非低信用風險，則其備抵信用損失係按剩餘存續期間之預期信用損失衡量。但未包括重大財務組成部分之應收帳款必須按存續期間之預期信用損失衡量備抵信用損失。

此外，原始認列時已有信用減損之金融資產，合併公司考量原始認列時之預期信用損失以計算信用調整後之有效利率，後續備抵信用損失則按後續預期信用損失累積變動數衡量。

2. IAS 36 之修正「非金融資產可回收金額之揭露」

IASB 於發布 IFRS 13「公允價值衡量」時，同時修正 IAS 36「資產減損」之揭露規定，導致合併公司須於每一報導期間增加揭露資產或現金產生單位之可回收金額。本次 IAS 36 之修正係釐清合併公司僅須於認列或迴轉減損損失當期揭露該等可回收金額。此外，若可回收金額係以現值法計算之公允價值減處分成本衡量，合併公司須增加揭露所採用之折現率。

3. IFRS 15「來自客戶合約之收入」

IFRS 15 係規範來自客戶合約之收入認列原則，該準則將取代 IAS 18「收入」、IAS 11「建造合約」及相關解釋。

合併公司於適用 IFRS 15 時，係以下列步驟認列收入：

- (1) 辨認客戶合約；
- (2) 辨認合約中之履約義務；
- (3) 決定交易價格；
- (4) 將交易價格分攤至合約中之履約義務；及
- (5) 於滿足履約義務時認列收入。

IFRS 15 生效時，合併公司得選擇追溯適用至比較期間或將首次適用之累積影響數認列於首次適用日。

除上述影響外，截至本合併財務報告通過發布日止，合併公司仍持續評估其他準則、解釋之修正對財務狀況與財務績效之影響，相關影響待評估完成時予以揭露。

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及經金管會認可之 IAS 34「期中財務報導」編製。本合併財務報告並未包含整份年度財務報告所規定之所有 IFRSs 揭露資訊。

(二) 合併基礎

1. 列入合併財務報告之子公司

本合併財務報告編製主體如下：

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所 持 股 權 百 分 比			說 明
			103年 9月30日	102年 12月31日	102年 9月30日	
本公司	百慕達海華投資有限公司	控股公司及貿易活動	100%	100%	100%	重要子公司
本公司	GCM HOLDING CO., LTD.	控股公司	100%	100%	100%	(1)
百慕達海華投資有限公司	上海聯合製罐有限公司	鋁易拉罐及蓋	100%	100%	100%	重要子公司
百慕達海華投資有限公司	華通聯合(南通)塑膠工業有限公司	生產及銷售塑膠共擠壓薄膜及其製品	100%	100%	100%	(1)
百慕達海華投資有限公司	重慶聯合製罐有限公司	金屬易拉罐	25%	25%	25%	(1)
百慕達海華投資有限公司	濟南聯合製罐有限公司	金屬易拉罐	43%	43%	43%	(1)
GCM HOLDING CO., LTD.	GCM PACKAGING (VIETNAM) CO., LTD.	鋁易拉罐及蓋	100%	100%	100%	(1)
上海聯合製罐有限公司	濟南聯合製罐有限公司	金屬易拉罐	43%	43%	43%	(1)
上海聯合製罐有限公司	重慶聯合製罐有限公司	金屬易拉罐	75%	75%	75%	(1)
華通聯合(南通)塑膠工業有限公司	濟南聯合製罐有限公司	金屬易拉罐	14%	14%	14%	(1)

(1) 係非重要子公司，其財務報表未經會計師核閱。

2. 未列入合併財務報告之子公司：無。

(三) 其他重大會計政策說明

除下列說明外，本合併財務報告所採用之會計政策與 102 年度合併財務報告相同。

1. 退職後福利

期中期間之退休金成本係採用前一財務年度結束日依精算決定之退休金成本率，以年初至當期末為基礎計算，並針對該結束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。

2. 所得稅

所得稅費用係當期所得稅及遞延所得稅之總和。期中期間之所得稅係以年度為基礎進行評估，以預期年度總盈餘所適用之稅率，就期中稅前利益予以計算。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本合併財務報告所採用之重大會計判斷、估計及假設不確定性主要來源與 102 年度合併財務報告相同。

六、現金及約當現金

	103年9月30日	102年12月31日	102年9月30日
庫存現金及週轉金	\$ 1,166	\$ 1,608	\$ 1,981
銀行支票及活期存款	796,049	529,863	662,277
約當現金			
原始到期日在 3 個月以			
內之銀行定期存款	107,897	167,352	154,426
	<u>\$ 905,112</u>	<u>\$ 698,823</u>	<u>\$ 818,684</u>

七、透過損益按公允價值衡量之金融工具－流動

	103年9月30日	102年12月31日	102年9月30日
<u>持有供交易之金融資產</u>			
<u>衍生工具（未指定避險）</u>			
— 鋁期貨合約	<u>\$ 553</u>	<u>\$ 18,894</u>	<u>\$ 6,987</u>

(一) 於資產負債表日尚未到期之鋁期貨合約如下：

	到	期	期	間	口	數	合約金額（仟元）
<u>103年9月30日</u>							
鋁期貨合約		103.10.19			15		CNY1,046
<u>102年12月31日</u>							
鋁期貨合約		103.2.8-103.10.19			569		CNY39,902
<u>102年9月30日</u>							
鋁期貨合約		102.11.17-103.1.1			220		CNY15,862

八、備供出售金融資產－流動

	103年9月30日	102年12月31日	102年9月30日
<u>國內投資</u>			
－上市（櫃）及興櫃股票	\$ 168,799	\$ 161,345	\$ 153,637
－基金受益憑證	<u>444,211</u>	<u>961,895</u>	<u>576,276</u>
小計	<u>613,010</u>	<u>1,123,240</u>	<u>729,913</u>
<u>國外投資</u>			
－基金受益憑證	<u>36,866</u>	<u>34,403</u>	<u>116,813</u>
備供出售金融資產	<u>\$ 649,876</u>	<u>\$ 1,157,643</u>	<u>\$ 846,726</u>

九、以成本衡量之金融資產－非流動

	103年9月30日	102年12月31日	102年9月30日
國內未上市（櫃）普通股	\$ 1,960	\$ 4,279	\$ 5,113
國外未上市（櫃）普通股	<u>392</u>	<u>392</u>	<u>1,845</u>
	<u>\$ 2,352</u>	<u>\$ 4,671</u>	<u>\$ 6,958</u>
依金融資產衡量種類區分			
備供出售金融資產	<u>\$ 2,352</u>	<u>\$ 4,671</u>	<u>\$ 6,958</u>

十、無活絡市場之債券投資－流動

	103年9月30日	102年12月31日	102年9月30日
受限制資產－銀行存款(一)	\$ 210,996	\$ 385,041	\$ 302,635
人民幣理財商品	266,436	185,938	80,518
原始到期日超過三個月之定期存款	<u>479,135</u>	<u>470,657</u>	<u>396,634</u>
	<u>\$ 956,567</u>	<u>\$ 1,041,636</u>	<u>\$ 779,787</u>

(一) 無活絡市場之債券投資質押之資訊，請參閱附註二七。

十一、應收票據及應收帳款

	103年9月30日	102年12月31日	102年9月30日
<u>應收票據</u>			
因營業而發生	\$ 222,058	\$ 187,103	\$ 405,318
減：備抵呆帳	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 222,058</u>	<u>\$ 187,103</u>	<u>\$ 405,318</u>
<u>應收帳款</u>			
應收帳款	\$ 1,341,618	\$ 1,163,487	\$ 1,214,034
減：備抵呆帳	<u>(1,131)</u>	<u>(9,124)</u>	<u>(8,525)</u>
	<u>\$ 1,340,487</u>	<u>\$ 1,154,363</u>	<u>\$ 1,205,509</u>

(一) 應收帳款

於資產負債表日已逾期但合併公司尚未認列備抵呆帳之應收帳款因其信用品質並未重大改變，合併公司管理階層認為仍可回收其金額，合併公司對該等應收帳款並未持有任何擔保品或其他信用增強保障。

已逾期但未減損應收帳款之帳齡分析如下：

	103年9月30日	102年12月31日	102年9月30日
60天以下	\$ 94,994	\$ 96,743	\$ 132,906
61至90天	8,490	8,100	4,098
91天以上	<u>2,407</u>	<u>1,442</u>	<u>1,244</u>
合計	<u>\$ 105,891</u>	<u>\$ 106,285</u>	<u>\$ 138,248</u>

以上係以逾期天數為基準進行之帳齡分析。

應收帳款之備抵呆帳變動資訊如下：

	個別評估 減損損失	群組評估 減損損失	合計
102年1月1日餘額	\$ 12,373	\$ -	\$ 12,373
減：本期迴轉呆帳費用	(3,927)	-	(3,927)
外幣換算差額	<u>79</u>	<u>-</u>	<u>79</u>
102年9月30日餘額	<u>\$ 8,525</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 8,525</u>
103年1月1日餘額	\$ 9,124	\$ -	\$ 9,124
減：本期實際沖銷	(1,187)	-	(1,187)
減：本期迴轉呆帳費用	(6,800)	-	(6,800)
外幣換算差額	<u>(6)</u>	<u>-</u>	<u>(6)</u>
103年9月30日餘額	<u>\$ 1,131</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,131</u>

103年9月30日暨102年12月31日及9月30日，屬於重大財務困難個別已減損應收帳款認列之備抵呆帳金額分別為0仟元、5,390仟元及5,390仟元。合併公司對該等應收帳款餘額並未持有任何擔保品。

十二、存 貨

	103年9月30日	102年12月31日	102年9月30日
商 品	\$ 53,869	\$ 50,584	\$ 80,449
製 成 品	899,630	772,273	619,017
在 製 品	115,534	147,361	156,110
原 物 料	620,458	784,830	716,262
下腳餘料	70,036	40,902	48,516
託外加工材料	30,457	44,070	36,569
其 他	-	2,853	64,648
	<u>\$ 1,789,984</u>	<u>\$ 1,842,873</u>	<u>\$ 1,721,571</u>

103年及102年7月1日至9月30日及1月1日至9月30日之銷貨成本包括存貨跌價損失(回升利益)分別為(3,134)仟元、0仟元、9,463仟元及5,015仟元。

十三、不動產、廠房及設備

	自有土地	建 築 物	機 器 設 備	水 電 設 備	運 輸 設 備	辦 公 設 備	其 他 設 備	未 完 工 程 及 待 驗 設 備	合 計
成 本									
103年1月1日餘額	\$ 59,106	\$ 1,010,210	\$ 4,849,516	\$ 62,021	\$ 60,139	\$ 133,094	\$ 63,952	\$ 525,357	\$ 6,763,395
增 添	-	2,215	158,239	3,519	2,014	5,669	6,112	130,854	308,622
處 分	-	-	(136,092)	-	(10,170)	(1,321)	(450)	-	(148,033)
重 分 類	-	17,384	29,881	-	-	-	-	(53,760)	(6,495)
淨兌換差額	-	2,426	8,927	-	79	297	77	-	14,371
103年9月30日餘額	<u>\$ 59,106</u>	<u>\$ 1,032,235</u>	<u>\$ 4,910,471</u>	<u>\$ 65,540</u>	<u>\$ 52,062</u>	<u>\$ 137,739</u>	<u>\$ 69,691</u>	<u>\$ 605,016</u>	<u>\$ 6,931,860</u>
累計折舊									
103年1月1日餘額	\$ -	\$ 469,644	\$ 2,912,074	\$ 44,953	\$ 44,127	\$ 101,233	\$ 58,134	\$ -	\$ 3,630,165
處 分	-	-	(133,530)	-	(9,236)	(1,225)	(450)	-	(144,441)
折舊費用	-	30,022	195,511	1,640	4,182	9,607	1,460	-	242,422
重 分 類	-	-	-	-	-	-	-	-	-
淨兌換差額	-	1,030	3,633	-	53	238	22	-	4,976
103年9月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 500,696</u>	<u>\$ 2,977,688</u>	<u>\$ 46,593</u>	<u>\$ 39,126</u>	<u>\$ 109,853</u>	<u>\$ 59,166</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 3,733,122</u>
累計減損									
103年1月1日餘額	\$ -	\$ -	\$ 29,505	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 29,505
認列減損損失	-	-	-	-	-	-	-	-	-
迴轉減損損失	-	-	(2,445)	-	-	-	-	-	(2,445)
103年9月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 27,060</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 27,060</u>
103年1月1日淨額	<u>\$ 59,106</u>	<u>\$ 540,566</u>	<u>\$ 1,907,937</u>	<u>\$ 17,068</u>	<u>\$ 16,012</u>	<u>\$ 31,861</u>	<u>\$ 5,818</u>	<u>\$ 525,357</u>	<u>\$ 3,103,725</u>
103年9月30日淨額	<u>\$ 59,106</u>	<u>\$ 531,539</u>	<u>\$ 1,905,723</u>	<u>\$ 18,947</u>	<u>\$ 12,936</u>	<u>\$ 27,886</u>	<u>\$ 10,525</u>	<u>\$ 605,016</u>	<u>\$ 3,171,678</u>
成 本									
102年1月1日餘額	\$ 59,106	\$ 930,642	\$ 4,143,278	\$ 71,668	\$ 50,007	\$ 128,030	\$ 62,729	\$ 771,432	\$ 6,216,892
增 添	-	7,405	109,057	1,395	3,220	1,826	804	135,117	258,824
處 分	-	(4,955)	(21,294)	(2,341)	(1,070)	(1,350)	(64)	-	(31,074)
重 分 類	-	24,674	340,648	-	5,485	(54,732)	8,557	(324,632)	-
淨兌換差額	-	26,265	115,540	-	1,541	3,477	364	31,702	178,889
102年9月30日餘額	<u>\$ 59,106</u>	<u>\$ 984,031</u>	<u>\$ 4,687,229</u>	<u>\$ 70,722</u>	<u>\$ 59,183</u>	<u>\$ 77,251</u>	<u>\$ 72,390</u>	<u>\$ 613,619</u>	<u>\$ 6,623,531</u>
累計折舊									
102年1月1日餘額	\$ -	\$ 421,518	\$ 2,617,861	\$ 52,573	\$ 37,264	\$ 87,340	\$ 56,274	\$ -	\$ 3,272,830
處 分	-	(3,252)	(11,867)	(1,567)	(1,004)	(1,208)	(64)	-	(18,962)
折舊費用	-	28,453	159,009	1,515	4,264	10,612	1,244	-	205,097
重 分 類	-	11	22,317	-	-	(22,328)	-	-	-
淨兌換差額	-	9,063	58,243	-	1,094	1,701	163	-	70,264
102年9月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 455,793</u>	<u>\$ 2,845,563</u>	<u>\$ 52,521</u>	<u>\$ 41,618</u>	<u>\$ 76,117</u>	<u>\$ 57,617</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 3,529,229</u>
累計減損									
102年1月1日餘額	\$ -	\$ -	\$ 29,941	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 29,941
認列減損損失	-	-	-	-	-	-	-	-	-
迴轉減損損失	-	-	-	-	-	-	-	-	-
102年9月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 29,941</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 29,941</u>
102年9月30日淨額	<u>\$ 59,106</u>	<u>\$ 528,238</u>	<u>\$ 1,811,725</u>	<u>\$ 18,201</u>	<u>\$ 17,565</u>	<u>\$ 1,134</u>	<u>\$ 14,773</u>	<u>\$ 613,619</u>	<u>\$ 3,064,361</u>

不動產、廠房及設備係以直線基礎按下列耐用年數計提折舊：

建築物	
主建物	20至42年
廠房工程	2至17年
機器設備	2至15年
水電設備	
配管空調	35年
其他電力設備	2至15年
運輸設備	4至10年
辦公設備	1至5年
其他設備	2至10年

合併公司設定質押作為借款擔保之不動產、廠房及設備金額，請參閱附註二七。

十四、預付租賃款

預付租賃款係位於中國大陸及越南之土地使用權。

十五、其他預付款

	103年9月30日	102年12月31日	102年9月30日
預付原物料款	\$ 139,343	\$ 267,820	\$ 231,406
留抵稅額	49,029	66,702	80,580
其他	<u>167,315</u>	<u>187,807</u>	<u>219,493</u>
	<u>\$ 355,687</u>	<u>\$ 522,329</u>	<u>\$ 531,479</u>

十六、短期借款

	103年9月30日	102年12月31日	102年9月30日
<u>無擔保借款</u>			
一信用額度借款	<u>\$ 1,038,057</u>	<u>\$ 978,231</u>	<u>\$ 980,133</u>

銀行週轉性借款之利率於 103 年 9 月 30 日暨 102 年 12 月 31 日及 9 月 30 日分別為 0.88%-1.95%、1.22%-1.90%及 1.30%-1.90%。

十七、應付票據及應付帳款

合併公司之平均賒帳期間為 3 個月。合併公司訂有財務風險管理政策，以確保所有應付款於預先約定之信用期限內償還。

十八、其他應付款

	103年9月30日	102年12月31日	102年9月30日
應付薪資及獎金	\$ 82,384	\$ 101,583	\$ 90,262
應付運費	18,652	17,561	10,622
應付設備款	9,922	5,348	1,072
應付休假給付	8,510	8,461	8,065
其他	77,409	81,435	108,631
	<u>\$ 196,877</u>	<u>\$ 214,388</u>	<u>\$ 218,652</u>

十九、退職後福利計畫

確定福利計畫相關退休金費用係以 102 年及 101 年 12 月 31 日精算決定之退休金成本率在各期間分別認列於下列項：

	103年7月1日 至9月30日	102年7月1日 至9月30日	103年1月1日 至9月30日	102年1月1日 至9月30日
營業成本	\$ 856	\$ 772	\$ 2,568	\$ 2,314
推銷費用	\$ 42	\$ 34	\$ 125	\$ 102
管理費用	\$ 323	\$ 267	\$ 969	\$ 802

二十、權益

(一) 股本

普通股

	103年9月30日	102年12月31日	102年9月30日
額定股數(仟股)	<u>330,000</u>	<u>330,000</u>	<u>330,000</u>
額定股本	<u>\$ 3,300,000</u>	<u>\$ 3,300,000</u>	<u>\$ 3,300,000</u>
已發行且已收足股款之 股數(仟股)	<u>305,000</u>	<u>305,000</u>	<u>305,000</u>
已發行股本	<u>\$ 3,050,000</u>	<u>\$ 3,050,000</u>	<u>\$ 3,050,000</u>

已發行之普通股每股面額為 10 元，每股享有一表決權及收取股利之權利。

(二) 資本公積

本公司資本公積得用以彌補虧損，亦得於公司無虧損時，用以發放現金股利或撥充股本，惟撥充股本時每年以實收股本之一定比率為限。

(三) 保留盈餘及股利政策

依本公司章程規定，年度決算如有盈餘時，除依法完納一切稅捐及彌補以往年度虧損外，應先就其餘額提存百分之十為法定盈餘公積，其餘盈餘先提列百分之五以下作為董事監察人酬勞金，百分之一以上作為員工紅利，其他盈餘之分配由董事會擬定提請股東會議定之。

另本公司正處於穩定成長期，為因應未來營運擴展計畫，股東紅利採現金股利及股票股利互相配合方式發放，其中現金股利百分之五十至百分之百，股票股利百分之五十至零，惟公司得視經濟狀況、產業發展及資金需求等因素，於必要時調整現金股利及股票股利之分配比例。

103年及102年1月1日至9月30日應付員工紅利估列金額分別為5,928仟元及5,590仟元；應付董監酬勞估列金額分別為5,928仟元及5,590仟元。係依過去經驗已可能發放之金額為基礎計算。年度終了後，年度合併財務報告通過發布日前經董事會決議之發放金額有重大變動時，該變動調整原提列年度費用，年度合併財務報告通過發布日後，若金額仍有變動，則依會計估計變動處理，於次一年度調整入帳。如股東會決議採股票發放員工紅利，股票紅利股數按決議分紅之金額除以股票公允價值決定。就計算股票紅利股數而言，股票公允價值係指股東會決議日前一日的收盤價（考量除權除息之影響後）。

本公司依金證發字第1010012865號函、金管證發字第1010047490號函及「採用國際財務報導準則（IFRSs）後，提列特別盈餘公積之適用疑義問答」規定提列及迴轉特別盈餘公積。嗣後其他股東權益減項餘額有迴轉時，得就迴轉部分分派盈餘。

法定盈餘公積應提撥至其餘額達公司實收股本總額時為止。法定盈餘公積得用以彌補虧損。公司無虧損時，法定盈餘公積超過實收股本總額25%之部分除得撥充股本外，尚得以現金分配。

分配未分配盈餘時，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。

本公司分別於 103 年 6 月 24 日及 102 年 6 月 25 日舉行股東常會，決議通過 102 及 101 年度盈餘分配、員工紅利及董監事酬勞如下：

	盈 餘 分 配 案		每 股 股 利 (元)	
	102年度	101年度	102年度	101年度
法定盈餘公積	\$ 87,820	\$ 82,815		
現金股利	610,000	610,000	\$ 2	\$ 2

	102年度		101年度	
	現 金 紅 利	股 票 紅 利	現 金 紅 利	股 票 紅 利
員工紅利	\$ 7,904	\$ -	\$ 7,453	\$ -
董監事酬勞	7,904	-	7,453	-

103 年 6 月 24 日及 102 年 6 月 25 日股東常會決議配發之員工紅利及董監事酬勞與 102 及 101 年度合併財務報告認列之員工分紅及董監事酬勞金額並無差異。

有關本公司股東會決議之員工紅利及董監事酬勞資訊，請至台灣證券交易所「公開資訊觀測站」查詢。

(四) 特別盈餘公積

因首次採用 IFRSs 對本公司保留盈餘造成減少，故未予提列特別盈餘公積。

(五) 非控制權益

	103年1月1日 至9月30日	102年1月1日 至9月30日
期初餘額	\$ -	\$179,554
歸屬於非控制權益之份額		
本期淨損	-	(5,165)
國外營運機構財務報表 換算之兌換差額	-	6,785
收購子公司非控制權益 (附註二四)	-	(181,174)
期末餘額	\$ -	\$ -

二一、繼續營業單位綜合損益

(一) 其他收入

	103年7月1日 至9月30日	102年7月1日 至9月30日	103年1月1日 至9月30日	102年1月1日 至9月30日
利息收入				
銀行存款	\$ 8,716	\$ 6,015	\$ 26,966	\$ 17,763
其他	6,783	5,814	18,150	23,849
	<u>\$ 15,499</u>	<u>\$ 11,829</u>	<u>\$ 45,116</u>	<u>\$ 41,612</u>

(二) 其他利益及損失

	103年7月1日 至9月30日	102年7月1日 至9月30日	103年1月1日 至9月30日	102年1月1日 至9月30日
透過損益按公允價值衡 量之金融資產淨(損) 益	\$ 796	\$ 315	(\$ 251)	(\$ 2,141)
處分備供出售金融資產 利益	25,912	9,108	34,353	13,033
淨外幣兌換(損)益	3,549	8,304	(2,077)	30,888
其他	7,170	2,184	(1,923)	2,533
	<u>\$ 37,427</u>	<u>\$ 19,911</u>	<u>\$ 30,102</u>	<u>\$ 44,313</u>

(三) 財務成本

	103年7月1日 至9月30日	102年7月1日 至9月30日	103年1月1日 至9月30日	102年1月1日 至9月30日
銀行借款利息	\$ 3,803	\$ 4,258	\$ 10,637	\$ 9,899
存入保證金利息	75	75	225	225
	<u>\$ 3,878</u>	<u>\$ 4,333</u>	<u>\$ 10,862</u>	<u>\$ 10,124</u>

(四) 折舊及攤銷

	103年7月1日 至9月30日	102年7月1日 至9月30日	103年1月1日 至9月30日	102年1月1日 至9月30日
折舊費用依功能別彙總				
營業成本	\$ 77,848	\$ 66,869	\$ 228,213	\$ 189,219
營業費用	4,828	5,389	14,209	15,878
	<u>\$ 82,676</u>	<u>\$ 72,258</u>	<u>\$ 242,422</u>	<u>\$ 205,097</u>
攤銷費用依功能別彙總				
營業成本	\$ 45	\$ 141	\$ 131	\$ 224
營業費用	318	67	669	419
	<u>\$ 363</u>	<u>\$ 208</u>	<u>\$ 800</u>	<u>\$ 643</u>

(五) 員工福利費用

	103年7月1日 至9月30日	102年7月1日 至9月30日	103年1月1日 至9月30日	102年1月1日 至9月30日
退職後福利(附註十九)				
確定提撥計畫	\$ 6,857	\$ 8,051	\$ 23,290	\$ 22,995
確定福利計畫	<u>1,221</u>	<u>1,073</u>	<u>3,662</u>	<u>3,218</u>
	<u>8,078</u>	<u>9,124</u>	<u>26,952</u>	<u>26,213</u>
其他員工福利	<u>125,805</u>	<u>127,412</u>	<u>373,661</u>	<u>363,575</u>
	<u>\$ 133,883</u>	<u>\$ 136,536</u>	<u>\$ 400,613</u>	<u>\$ 389,788</u>
依功能別彙總				
營業成本	\$ 92,293	\$ 100,216	\$ 276,042	\$ 282,494
營業費用	<u>41,590</u>	<u>36,320</u>	<u>124,571</u>	<u>107,294</u>
	<u>\$ 133,883</u>	<u>\$ 136,536</u>	<u>\$ 400,613</u>	<u>\$ 389,788</u>

二二、繼續營業單位所得稅

(一) 認列於損益之所得稅

所得稅費用之主要組成項目如下：

	103年7月1日 至9月30日	102年7月1日 至9月30日	103年1月1日 至9月30日	102年1月1日 至9月30日
當期所得稅				
當期產生者	\$ 48,999	\$ 66,478	\$ 123,322	\$ 170,974
未分配盈餘加徵	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>18,038</u>	<u>13,533</u>
	<u>48,999</u>	<u>66,478</u>	<u>141,360</u>	<u>184,507</u>
遞延所得稅				
當期產生者	<u>9,379</u>	<u>11,401</u>	<u>17,359</u>	<u>19,821</u>
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 58,378</u>	<u>\$ 77,879</u>	<u>\$ 158,719</u>	<u>\$ 204,328</u>

(二) 直接認列於權益之所得稅

	103年7月1日 至9月30日	102年7月1日 至9月30日	103年1月1日 至9月30日	102年1月1日 至9月30日
遞延所得稅				
國外子公司權益法 投資收益	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 977
直接認列於權益之所得 稅利益	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 977</u>

(三) 兩稅合一相關資訊

	103年9月30日	102年12月31日	102年9月30日
未分配盈餘			
86 年度以前未分配 盈餘	\$ 253,018	\$ 253,018	\$ 253,018
87 年度以後未分配 盈餘	<u>1,453,059</u>	<u>1,530,441</u>	<u>1,400,992</u>
	<u>\$ 1,706,077</u>	<u>\$ 1,783,459</u>	<u>\$ 1,654,010</u>

(接次頁)

(承前頁)

	103年9月30日	102年12月31日	102年9月30日
股東可扣抵稅額帳戶餘額	<u>\$ 153,429</u>	<u>\$ 188,968</u>	<u>\$ 119,900</u>

102 及 101 年度盈餘分配適用之稅額扣抵比率分別為 18.43% 及 17.19%。

依所得稅法規定，本公司分配屬於 87 年度(含)以後之盈餘時，本國股東可按股利分配日之稅額扣抵比率計算可獲配之股東可扣抵稅額。

依台財稅字第 10204562810 號規定，首次採用 IFRSs 之當年度計算稅額扣抵比率時，其帳載累積未分配盈餘應包含因首次採用國際財務報導準則產生之保留盈餘淨增加數或淨減少數。

(四) 所得稅核定情形

本公司之營利事業所得稅申報，截至 101 年度之申報案件業經稅捐稽徵機關核定。

二三、每股盈餘

用以計算每股盈餘之盈餘及普通股加權平均股數如下：

本期淨利

	103年7月1日 至9月30日	102年7月1日 至9月30日	103年1月1日 至9月30日	102年1月1日 至9月30日
歸屬於本公司業主之淨利	<u>\$ 265,287</u>	<u>\$ 283,458</u>	<u>\$ 620,438</u>	<u>\$ 703,467</u>

股 數

單位：仟股

	103年7月1日 至9月30日	102年7月1日 至9月30日	103年1月1日 至9月30日	102年1月1日 至9月30日
用以計算基本每股盈餘之 普通股加權平均股數	305,000	305,000	305,000	305,000
具稀釋作用潛在普通股之 影響：				
員工分紅	<u>186</u>	<u>168</u>	<u>333</u>	<u>321</u>
用以計算稀釋每股盈餘之 普通股加權平均股數	<u>305,186</u>	<u>305,168</u>	<u>305,333</u>	<u>305,321</u>

若合併公司得選擇以股票或現金發放員工分紅，則計算稀釋每股盈餘時，假設員工分紅將採發放股票方式，並於該潛在普通股具有稀釋作用時計入加權平均流通在外股數，以計算稀釋每股盈餘。於次年度股東會決議員工分紅發放股數前計算稀釋每股盈餘時，亦繼續考量該等潛在普通股之稀釋作用。

二四、與非控制權益之權益交易

合併公司於 102 年 4 月 30 日取得重慶聯合製罐有限公司 35% 之持股，致持股比例由 65% 增加至 100%。

由於上述交易並未改變合併公司對該子公司之控制，合併公司係視為權益交易處理。

	重慶聯合製罐 有 限 公 司
支付之現金對價	\$186,926
子公司淨資產帳面金額按相對 權益變動計算應轉出非控制 權益之金額	(181,174)
權益交易差額	<u>\$ 5,752</u>
	重慶聯合製罐 有 限 公 司
<u>權益交易差額調整科目</u>	
未分配盈餘	(<u>\$ 5,752</u>)

二五、金融工具

(一) 公允價值之資訊

1. 非按公允價值衡量之金融工具

合併公司管理階層認為非按公允價值衡量之金融資產及金融負債之帳面金額趨近其公允價值。

2. 認列於合併資產負債表之公允價值衡量

下表提供了金融工具於原始認列後以公允價值衡量方式之分析，衡量方式係基於公允價值可觀察之程度分為第一至三級。

(1) 第一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）。

(2) 第二級公允價值衡量係指除第一級之公開報價外，以屬於該資產或負債直接（亦即價格）或間接（亦即由價格推導而得）可觀察之輸入值推導公允價值。

(3) 第三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。

103年9月30日

	第 一 級	第 二 級	第 三 級	合 計
透過損益按公允價值衡量之金融資產				
衍生工具	\$ -	\$ 553	\$ -	\$ 553
備供出售金融資產				
國內上市（櫃）有價證券				
一 權益投資	\$ 168,799	\$ -	\$ -	\$ 168,799
基金受益憑證	481,077	-	-	481,077
合 計	\$ 649,876	\$ -	\$ -	\$ 649,876

102年12月31日

	第 一 級	第 二 級	第 三 級	合 計
透過損益按公允價值衡量之金融資產				
衍生工具	\$ -	\$ 18,894	\$ -	\$ 18,894
備供出售金融資產				
國內上市（櫃）有價證券				
一 權益投資	\$ 161,345	\$ -	\$ -	\$ 161,345
基金受益憑證	996,298	-	-	996,298
合 計	\$ 1,157,643	\$ -	\$ -	\$ 1,157,643

102年9月30日

	第 一 級	第 二 級	第 三 級	合 計
透過損益按公允價值衡量之金融資產				
衍生工具	\$ -	\$ 6,987	\$ -	\$ 6,987
備供出售金融資產				
國內上市（櫃）有價證券				
一 權益投資	\$ 153,637	\$ -	\$ -	\$ 153,637
基金受益憑證	693,089	-	-	693,089
合 計	\$ 846,726	\$ -	\$ -	\$ 846,726

103年及102年1月1日至9月30日無第一級與第二級公允價值衡量間移轉之情形。

3. 衡量公允價值所採用之評價技術及假設

金融資產及金融負債之公允價值係依下列方式決定：

- (1) 具標準條款與條件並於活絡市場交易之金融資產公允價值係參照市場報價決定。
- (2) 有活絡市場公開報價之衍生工具係以市場價格為公允價值。無市場價格可供參考之選擇權衍生工具係採用選擇權定價模式估算公允價值。無市場價格可供參考之非選擇權衍生工具係以存續期間適用之殖利率曲線採用現金流量折現分析估算公允價值。

(二) 金融工具之種類

	103年9月30日	102年12月31日	102年9月30日
<u>金融資產</u>			
透過損益按公允價值衡量			
持有供交易	\$ 553	\$ 18,894	\$ 6,987
放款及應收款(註1)	3,444,542	3,092,624	3,239,602
備供出售金融資產(註2)	<u>652,228</u>	<u>1,162,314</u>	<u>853,684</u>
	<u>\$ 4,097,323</u>	<u>\$ 4,273,832</u>	<u>\$ 4,100,273</u>
<u>金融負債</u>			
以攤銷後成本衡量(註3)	<u>\$ 2,219,747</u>	<u>\$ 2,260,302</u>	<u>\$ 2,310,763</u>

註1：餘額係包含現金及約當現金、無活絡市場之債券投資、應收票據、應收帳款及其他應收款等以攤銷後成本衡量之放款及應收款。

註2：餘額係包含分類為備供出售之以成本衡量金融資產餘額。

註3：餘額係包含短期借款、應付票據、應付帳款及其他應付款等以攤銷後成本衡量之金融負債。

(三) 財務風險管理目的與政策

合併公司主要金融工具包括權益投資、無活絡市場之債券投資、應收票據及帳款、其他應收款、應付票據及帳款、其他應付款及借款。合併公司之財務管理部門係為各業務單位提供服務，統籌

協調進入國內與國際金融市場操作，藉由依照風險程度與廣度分析暴險之內部風險報告監督及管理合併公司營運有關之財務風險。該等風險包括市場風險（包含匯率風險、利率風險及其他價格風險）、信用風險及流動性風險。

合併公司透過衍生金融工具規避暴險，以減輕該等風險之影響。衍生金融工具之運用受合併公司董事會通過之政策所規範，其為匯率風險、利率風險、信用風險、衍生金融工具與非衍生金融工具之運用以及剩餘流動資金之投資書面原則。內部稽核人員持續地針對政策之遵循與暴險額度進行複核。合併公司並未以投機目的而進行金融工具（包括衍生金融工具）之交易。

1. 市場風險

合併公司之營運活動使合併公司承擔之主要財務風險為外幣匯率變動風險（參閱下述(1)）以及利率變動風險（參閱下述(2)）。

(1) 匯率風險

合併公司從事美金計價之銷貨與進貨交易，因而使合併公司產生匯率變動暴險。合併公司匯率暴險之管理係於政策許可之範圍內，利用遠期外匯合約管理風險。

合併公司於資產負債表日非功能性貨幣計價之貨幣性資產與貨幣性負債帳面金額請參閱附註三十。

敏感度分析

合併公司主要受到美金匯率波動之影響。

下表詳細說明當新台幣對美金之匯率增加及減少 3% 時，合併公司之敏感度分析。3% 係為集團內部向主要管理階層報告匯率風險時所使用之敏感度比率，亦代表管理階層對外幣匯率之合理可能變動範圍之評估。敏感度分析僅包括流通在外之外幣貨幣性項目，並將其期末之換算以匯率變動 3% 予以調整。下表之正數係表示當新台幣相對於美金升值 3% 時，將使稅前淨利增加之金額；當新台幣相對於美金貶值 3% 時，其對稅前淨利之影響將為同金額之負數。

	美 金 之 影 響	
	103年1月1日 至9月30日	102年1月1日 至9月30日
損 益	\$ 27,551	\$ 27,934

(2) 利率風險

因合併公司內之個體同時以固定及浮動利率借入資金，因而產生利率暴險。合併公司藉由維持一適當之固定及浮動利率組合來管理利率風險。合併公司定期評估避險活動，使其與利率觀點及既定之風險偏好一致，以確保採用最符合成本效益之避險策略。

合併公司於資產負債表日受利率暴險之金融資產及金融負債帳面金額如下：

	103年9月30日	102年12月31日	102年9月30日
具公允價值利率風險			
—金融資產	\$ 721,719	\$ 988,604	\$ 584,937
具現金流量利率風險			
—金融資產	1,119,583	740,863	966,763
—金融負債	1,038,057	978,231	831,697

敏感度分析

下列敏感度分析係依衍生及非衍生工具於資產負債表日之利率暴險而決定。對於浮動利率負債，其分析方式係假設資產負債表日流通在外之負債金額於報導期間皆流通在外。集團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或減少 50 基點，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／減少 50 基點，在所有其他變數維持不變之情況下，合併公司 103 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之稅前淨利將增加／減少 306 仟元，主因為合併公司之變動利率借款。

若利率增加／減少 50 基點，在所有其他變數維持不變之情況下，合併公司 102 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之稅前淨利將增加／減少 506 仟元，主因為合併公司之變動利率借款。

(3) 其他價格風險

合併公司因上市櫃權益證券及基金受益憑證投資而產生權益價格暴險。合併公司管理階層藉由持有不同風險投資組合以管理風險。合併公司權益價格風險主要集中於台灣地區發行之權益工具。

敏感度分析

下列敏感度分析係依資產負債表日之權益工具價格暴險進行。

若權益價格上漲／下跌 5%，103 年及 102 年 1 月 1 日至 9 月 30 日稅前其他綜合損益將因備供出售金融資產公允價值之變動分別增加／減少 32,494 仟元及 42,336 仟元。

2. 信用風險

信用風險係指交易對方拖欠合約義務而造成集團財務損失之風險。截至資產負債表日，合併公司可能因交易對方未履行義務及合併公司提供財務保證造成財務損失之最大信用風險暴險主要係來自於合併資產負債表所認列之金融資產帳面金額。

為減輕信用風險，合併公司管理階層指派專責團隊負責授信額度之決定、授信核准及其他監控程序以確保逾期應收款項之回收已採取適當行動。此外，合併公司於資產負債表日會逐一複核應收款項之可回收金額以確保無法回收之應收款項已提列適當減損損失。據此，本公司管理階層認為合併公司之信用風險已顯著減少。

另因流動資金及衍生金融工具之交易對方係國際信用評等機構給予高信用評等之銀行，故該信用風險係屬有限。

合併公司持續地針對應收帳款客戶之財務狀況進行評估，必要時亦會購買信用保證保險合約。

合併公司並無對任何單一交易對方或任何一組具相似特性之交易對方有重大的信用暴險。合併公司之客戶群實大且相互無關聯，故信用風險之集中度不高。

3. 流動性風險

合併公司係透過管理及維持足夠部位之現金及約當現金以支應集團營運並減輕現金流量波動之影響。合併公司管理階層監督銀行融資額度使用狀況並確保借款合同條款之遵循。

銀行借款對合併公司而言係為一項重要流動性來源。截至103年9月30日暨102年12月31日及9月30日止，合併公司未動用之銀行融資額度分別為2,344,331仟元、2,462,941仟元及2,185,361仟元。

(1) 非衍生金融負債之流動性及利率風險表

非衍生金融負債剩餘合約到期分析係依合併公司最早可能被要求還款之日期，按金融負債未折現現金流量（包含本金及估計利息）編製。因此合併公司可被要求立即還款之銀行借款，係列於下表中最早之期間內，不考慮銀行立即執行該權利之機率；其他非衍生金融負債到期分析係依照約定之還款日編製。

103年9月30日

非衍生金融負債	要求即付或		
	短於 1 個月	1 至 3 個月	3 個月至 1 年
無附息負債	\$ 334,252	\$ 432,407	\$ 415,031
浮動利率工具	142,366	179,587	725,447
固定利率工具	-	-	-
	<u>\$ 476,618</u>	<u>\$ 611,994</u>	<u>\$ 1,140,478</u>

102 年 12 月 31 日

	要 求 即 付 或		
	短 於 1 個 月	1 至 3 個 月	3 個 月 至 1 年
<u>非衍生金融負債</u>			
無附息負債	\$ 414,740	\$ 382,119	\$ 485,212
浮動利率工具	170,841	300,270	516,071
固定利率工具	-	-	-
	<u>\$ 585,581</u>	<u>\$ 682,389</u>	<u>\$ 1,001,283</u>

102 年 9 月 30 日

	要 求 即 付 或		
	短 於 1 個 月	1 至 3 個 月	3 個 月 至 1 年
<u>非衍生金融負債</u>			
無附息負債	\$ 578,113	\$ 691,766	\$ 209,188
浮動利率工具	149,978	150,817	539,936
固定利率工具	-	-	-
	<u>\$ 728,091</u>	<u>\$ 842,583</u>	<u>\$ 749,124</u>

上述非衍生金融資產及負債之浮動利率工具金額，將因浮動利率與資產負債表日所估計之利率不同而改變。

二六、關係人交易

本公司及子公司（係本公司之關係人）間之交易、帳戶餘額、收益及費損於合併時全數予以銷除，故未揭露於本附註。合併公司與其他關係人間之交易如下。

(一) 營業收入

	103年7月1日 至9月30日	102年7月1日 至9月30日	103年1月1日 至9月30日	102年1月1日 至9月30日
其他關係人（註1）	<u>\$ 66,335</u>	<u>\$ 85,914</u>	<u>\$ 256,813</u>	<u>\$ 305,803</u>

註1：係實質關係人，其董事長與本公司相同及其負責人為本公司董事長之二等親之關係人。

銷貨價格與一般客戶無顯著不同，授信期間一般客戶為 60-150 天，中國製罐金屬有限公司為 90 天匯款（25 日結），華東聯合製罐有限公司為 T/T 45-60 天。

(二) 進 貨

	103年7月1日 至9月30日	102年7月1日 至9月30日	103年1月1日 至9月30日	102年1月1日 至9月30日
其他關係人(註1)	<u>\$ 7,880</u>	<u>\$ 27,745</u>	<u>\$ 20,441</u>	<u>\$ 47,113</u>

進貨價格及授信期間與一般廠商無顯著不同。

(三) 應收關係人款項

關 係 人 類 別	103年9月30日	102年12月31日	102年9月30日
其他關係人	<u>\$ 60,222</u>	<u>\$ 75,314</u>	<u>\$ 67,338</u>

流通在外之應收關係人款項未收取保證。103年及102年7月1日至9月30日與103年及102年1月1日至9月30日應收關係人款項並未提列呆帳費用。

(四) 應付關係人款項

關 係 人 類 別	103年9月30日	102年12月31日	102年9月30日
其他關係人	<u>\$ 13,217</u>	<u>\$ 42,340</u>	<u>\$ 31,987</u>

流通在外之應付關係人款項餘額係未提供擔保。

(五) 取得不動產、廠房及設備

關 係 人 類 別	取 得 價 款	取 得 價 款
	103年1月1日 至9月30日	102年1月1日 至9月30日
其他關係人	<u>\$ 9,370</u>	<u>\$ 2,706</u>

(六) 其他關係人交易

	營 業 費 用 及 製 造 費 用		交 易 性 質 租金支出及其他費 用等
	103年7月1日 至9月30日	102年7月1日 至9月30日	
其他關係人(註1)	<u>\$ 2,157</u>	<u>\$ 1,882</u>	<u>\$ 5,808</u>
			<u>\$ 5,628</u>

註1：本公司向中國製罐金屬股份有限公司租用新北市泰山區辦公大樓，面積約525坪，租期至104年6月30日止，每月租金476仟元，每季開始預付三個月租金。

(七) 對主要管理階層之獎酬

103年及102年1月1日至9月30日對董事及其他主要管理階層之薪酬總額如下：

	103年7月1日 至9月30日	102年7月1日 至9月30日	103年1月1日 至9月30日	102年1月1日 至9月30日
短期員工福利	\$ 5,701	\$ 5,316	\$ 16,044	\$ 16,273
退職後福利	8	42	109	118
	<u>\$ 5,709</u>	<u>\$ 5,358</u>	<u>\$ 16,153</u>	<u>\$ 16,391</u>

董事及其他主要管理階層之薪酬係由薪酬委員會依照個人績效及市場趨勢決定。

二七、質抵押之資產

合併公司下列資產業經提供為向銀行申請綜合額度之擔保品、進口原物料之關稅擔保或交貨之履約保證：

	103年9月30日	102年12月31日	102年9月30日
質押資產（帳列無活絡市場 之債券投資）	\$ 210,996	\$ 385,041	\$ 302,635
機器設備－淨額	<u>88,048</u>	<u>97,627</u>	<u>99,760</u>
	<u>\$ 299,044</u>	<u>\$ 482,668</u>	<u>\$ 402,395</u>

二八、重大或有負債及未認列之合約承諾

除其他附註所述者外，合併公司於資產負債表日有下列重大承諾事項及或有事項：

(一) 重大承諾

1. 截至103年9月30日暨102年12月31日及9月30日止，合併公司因購買原料及機器設備已開立未使用之信用狀金額分別為美金4,836仟元、美金5,542仟元及美金8,025仟元。
2. 截至103年9月30日暨102年12月31日及9月30日止，本公司已承諾興建廠房及訂購之機器設備尚未支付餘額分別為日幣25,676仟元、美金14,007仟元及新台幣42,140仟元；日幣123,900仟元、美金423仟元及新台幣8,333仟元；日幣123,900仟元、美金823仟元及新台幣12,566仟元。

(二) 或有事項：無。

二九、外幣金融資產及負債之匯率資訊

合併公司具重大影響之外幣金融資產及負債資訊如下：

103年9月30日

	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
<u>金融資產</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美金	\$	4,874	30.42	(美金：新台幣)	\$		148,276	
美金		969	6.1654	(美金：人民幣)			29,480	
美金		198	21,964	(美金：越南盾)			6,019	
<u>非貨幣性項目</u>								
美金		1,212	30.42	(美金：新台幣)			36,866	
<u>金融負債</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美金		6,469	30.42	(美金：新台幣)			196,776	
美金		29,320	6.1654	(美金：人民幣)			891,913	
美金		442	21,964	(美金：越南盾)			13,450	

102年12月31日

	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
<u>金融資產</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美金	\$	6,150	29.805	(美金：新台幣)	\$		183,298	
美金		3,491	6.0592	(美金：人民幣)			104,056	
美金		660	21,755	(美金：越南盾)			19,684	
<u>非貨幣性項目</u>								
美金		1,154	29.805	(美金：新台幣)			34,403	
<u>金融負債</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美金		4,528	29.805	(美金：新台幣)			134,954	
美金		33,903	6.0592	(美金：人民幣)			1,010,473	
美金		1,397	21,755	(美金：越南盾)			41,646	

102年9月30日

	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
<u>金融資產</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美金	\$	4,463	29.57	(美金：新台幣)	\$	131,980		
美金		2,318	6.1184	(美金：人民幣)		68,558		
美金		2,426	21,904	(美金：越南盾)		71,739		
<u>金融負債</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美金		7,411	29.57	(美金：新台幣)		219,137		
美金		31,447	6.1184	(美金：人民幣)		929,892		
美金		1,840	21,904	(美金：越南盾)		54,397		

三十、附註揭露事項

(一) 重大交易事項及(二)轉投資事業相關資訊：

1. 資金貸與他人。(附表一)
2. 為他人背書保證。(附表二)
3. 期末持有有價證券情形。(附表三)
4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上。(附表四)
5. 取得不動產之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上。(無)
6. 處分不動產之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上。(無)
7. 與關係人進、銷貨之金額達新臺幣 1 億元或實收資本額 20% 以上。(附表五)
8. 應收關係人款項達新臺幣 1 億元或實收資本額 20% 以上。(附表六)
9. 從事衍生工具交易。(附註七及附註二五)
10. 其他：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。(附表七)
11. 被投資公司資訊。(附表八)

(三) 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、期末投資帳面金額、已匯回投資損益及赴大陸地區投資限額。(附表九)
2. 與大陸被投資公司直接或間接經由第三地區所發生下列之重大交易事項，及其價格、付款條件、未實現損益：(無)
 - (1) 進貨金額及百分比與相關應付款項之期末餘額及百分比。
 - (2) 銷貨金額及百分比與相關應收款項之期末餘額及百分比。
 - (3) 財產交易金額及其所產生之損益數額。
 - (4) 票據背書保證或提供擔保品之期末餘額及其目的。
 - (5) 資金融通之最高餘額、期末餘額、利率區間及當期利息總額。
 - (6) 其他對當期損益或財務狀況有重大影響之交易事項，如勞務之提供或收受等。

三一、部門資訊

提供給主要營運決策者用以分配資源及評量部門績效之資訊，著重於每一交付或提供之產品或勞務之種類。合併公司之應報導部門如下：

大華金屬工業股份有限公司

上海聯合製罐有限公司

濟南聯合製罐有限公司

本公司合併財務報表繼續營業單位之收入與營運結果依應報導部門分析如下：

	部 門	收 入	部 門	損 益
	103年1月1日 至9月30日	102年1月1日 至9月30日	103年1月1日 至9月30日	102年1月1日 至9月30日
大華金屬工業股份有限公司	\$2,694,409	\$3,088,987	\$ 623,147	\$ 702,828
上海聯合製罐有限公司	1,858,973	1,771,050	(4,816)	85,676
濟南聯合製罐有限公司	907,330	776,703	27,311	(9,419)
其 他	<u>1,371,919</u>	<u>1,378,742</u>	<u>69,159</u>	<u>47,744</u>
	6,832,631	7,015,482	714,801	826,829

(接次頁)

(承前頁)

	部	門	收	入	部	門	損	益
	103年1月1日	102年1月1日	103年1月1日	102年1月1日	103年1月1日	102年1月1日	103年1月1日	102年1月1日
	至9月30日	至9月30日	至9月30日	至9月30日	至9月30日	至9月30日	至9月30日	至9月30日
減：營運部門間之收入或損益	<u>(\$ 455,617)</u>	<u>(\$ 490,646)</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>				
繼續營業單位總額	<u>\$6,377,014</u>	<u>\$6,524,836</u>	714,801	826,829				
其他收入			45,116	41,612				
其他利益及損失			30,102	44,313				
財務成本			<u>(10,862)</u>	<u>(10,124)</u>				
稅前淨利			<u>\$ 779,157</u>	<u>\$ 902,630</u>				

部門利益係指各個部門所賺取之利潤，不包含應分攤之總部管理成本與董事酬勞、其他收入、其他利益及損失、財務成本以及所得稅費用。此衡量金額係提供予主要營運決策者，用以分配資源予部門及評量其績效。

大華金屬工業股份有限公司及子公司

資金貸與他人

民國 103 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表一

單位：外幣仟元

編號 (註1)	貸出資金 之公司	貸與對象	往來項目 (註2)	是否為 關係人	本期最高餘額	期末餘額	實際動支金額	利率區間	資金貸與 性質 (註3)	業務往來 金額(註4)	有短期融通資 金必要之原因 (註5)	提列備抵 呆帳金額	擔保品		對個別對象 資金貸與限額 (註6)	資金貸與 總限額 (註6)	備註
													名稱	價值			
1	上海聯合製罐有 限公司	重慶聯合製罐 有限公司	其他應收款	是	CNY 20,000	CNY 20,000	CNY 7,500	-	2	\$ -	營業週轉	\$ -	-	-	CNY 58,034 (1)	CNY116,069 (2)	
2	華通聯合(南通) 塑膠工業有限 公司	濟南聯合製罐 有限公司	其他應收款	是	CNY 10,000	CNY 10,000	CNY -	3.05%	2	-	營業週轉	-	-	-	CNY 27,165 (1)	CNY 40,747 (2)	

註 1：編號欄之填寫方法如下：

(1)發行人填 0。

(2)被投資公司按公司別由阿拉伯數字 1 開始依序編號。

註 2：帳列之應收關係企業款項、應收關係人款項、股東往來、預付款、暫付款…等科目，如屬資金貸與性質，均須填入該表。

註 3：資金貸與性質之填寫方法如下：

(1)有業務往來者請填 1。

(2)有短期融通資金之必要者請填 2。

註 4：資金貸與性質屬 1 者，應填寫業務往來金額。

註 5：資金貸與性質屬 2 者，應具體說明必要貸與資金之原因及貸與對象之資金用途，例如償還借款、購置設備、營業週轉…等。

註 6：(1)編號 1 對個別對象資金貸與限額計算以不超過最近期財報淨值 CNY580,343 的 10%為限；編號 2 對個別對象資金貸與限額計算以不超過最近期財報淨值 CNY135,823 的 20%為限。

(2)編號 1 資金貸與總限額計算以不超過最近期財報淨值 CNY580,343 的 20%為限；編號 2 資金貸與總限額計算以不超過最近期財報淨值 CNY135,823 的 30%為限。

大華金屬工業股份有限公司及子公司
為他人背書保證

民國 103 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表二

單位：新台幣或外幣仟元

編號 (註 1)	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 3)	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 3)	屬母公司對子 公司背書保證 (註 4)	屬子公司對母 公司背書保證 (註 4)	屬對大陸地區 背書保證 (註 4)	備註
		公司名稱	關係 (註 2)											
0	大華金屬工業股份有限 公司	華通聯合(南通)塑膠 工業有限公司	3	\$ 3,431,078 (1)	\$ 91,176 (USD 3,000)	\$ 91,176 (USD 3,000)	\$ 60,784 (USD 2,000)	\$ -	1.33%	\$ 6,862,155 (2)	Y	-	Y	-
0	大華金屬工業股份有限 公司	上海聯合製罐有限公司	3	3,431,078 (1)	441,577 (USD14,990)	441,577 (USD14,990)	441,577 (USD14,990)	-	6.43%	6,862,155 (2)	Y	-	Y	-
0	大華金屬工業股份有限 公司	濟南聯合製罐有限公司	3	3,431,078 (1)	609,605 (USD20,000)	609,605 (USD20,000)	350,169 (USD11,700)	-	8.88%	6,862,155 (2)	Y	-	Y	-
1	上海聯合製罐有限公司	重慶聯合製罐有限公司	3	1,394,857 (CNY290,172) (1)	96,140 (CNY20,000)	96,140 (CNY20,000)	16,185 (CNY 3,280)	-	3.45%	2,863,412 (CNY580,343) (2)	Y	-	Y	-

註 1：編號欄之填寫方法如下：

1. 發行人填 0
2. 被投資公司按公司別由阿拉伯數字 1 開始依序編號。

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. 對公司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率對其背書保證之公司。

註 3：1. 編號 0 個別對象背書保證最高限額 6,862,155 (淨值) × 50% = 3,431,078。編號 1 個別對象背書保證最高限額 CNY580,343 (淨值) × 50% = 290,172。

2. 編號 0 背書保證最高限額 6,862,155 (淨值) × 100% = 6,862,155。編號 1 背書保證最高限額 CNY580,343 (淨值) × 100% = 580,343。

註 4：屬上市櫃母公司對子公司背書保證者、屬子公司對上市櫃母公司背書保證者、屬大陸地區背書證者始須填列 Y。

大華金屬工業股份有限公司及子公司

期末持有有價證券情形

民國 103 年 9 月 30 日

附表三

單位：新台幣或人民幣仟元

持有之公司	有價證券種類及名稱	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期				備註
				股數(仟股)	帳面金額(註)	持股比率	市價	
大華金屬工業股份有限公司	股票							
	台塑	無	備供出售金融資產—流動	1	\$ 37	-	\$ 37	
	聯成	無	備供出售金融資產—流動	168	1,923	-	1,923	
	聯電	無	備供出售金融資產—流動	30	380	-	380	
	日月光	無	備供出售金融資產—流動	195	6,897	-	6,897	
	仁寶	無	備供出售金融資產—流動	33	740	-	740	
	台積電	無	備供出售金融資產—流動	368	44,145	-	44,145	
	技嘉	無	備供出售金融資產—流動	72	2,462	-	2,462	
	友達	無	備供出售金融資產—流動	12	152	-	152	
	華新科	無	備供出售金融資產—流動	65	749	-	749	
	群創	無	備供出售金融資產—流動	80	1,046	-	1,046	
	均豪工業	無	備供出售金融資產—流動	346	4,277	-	4,277	
	華韜	無	備供出售金融資產—流動	1,467	30,069	3%	30,069	
	同亨	無	備供出售金融資產—流動	67	3,466	-	3,466	
	安基	無	備供出售金融資產—流動	87	1,649	-	1,649	
	金居	無	備供出售金融資產—流動	1,200	12,360	1%	12,360	
	國泰金	無	備供出售金融資產—流動	461	22,846	-	22,846	
	開發金	無	備供出售金融資產—流動	72	670	-	670	
	兆豐金	無	備供出售金融資產—流動	1,287	32,100	-	32,100	
	台新金	無	備供出售金融資產—流動	2	23	-	23	
	寶來台灣卓越 50 基金	無	備供出售金融資產—流動	43	2,808	-	2,808	
					<u>\$ 168,799</u>		<u>\$ 168,799</u>	
	基金							
	安泰 ING 鴻運	無	備供出售金融資產—流動	200	\$ 3,178	-	\$ 3,178	
	國泰中小成長	無	備供出售金融資產—流動	236	8,851	-	8,851	
	日盛上選	無	備供出售金融資產—流動	326	6,785	-	6,785	
復華傳家二號	無	備供出售金融資產—流動	2,261	43,243	-	43,243		
富邦一號	無	備供出售金融資產—流動	1,500	22,800	-	22,800		
國泰一號	無	備供出售金融資產—流動	600	10,830	-	10,830		
富邦二號	無	備供出售金融資產—流動	2,000	25,920	-	25,920		

(接次頁)

(承前頁)

持有之公司	有價證券種類及名稱	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期				備註
				股數(仟股)	帳面金額(註)	持股比率	市價	
	國泰二號	無	備供出售金融資產—流動	370	\$ 5,713	-	\$ 5,713	
	JF 絕對日本	無	備供出售金融資產—流動	1,000	9,410	-	9,410	
	國泰全球基礎建設	無	備供出售金融資產—流動	1,000	13,280	-	13,280	
	華南永昌全球基礎建設	無	備供出售金融資產—流動	1,000	6,790	-	6,790	
	華南永昌全球神農水資源	無	備供出售金融資產—流動	1,000	9,240	-	9,240	
	日盛全球抗暖化	無	備供出售金融資產—流動	500	4,135	-	4,135	
	復華大中華中小策略	無	備供出售金融資產—流動	1,190	11,067	-	11,067	
	復華奧林匹克	無	備供出售金融資產—流動	1,000	15,120	-	15,120	
	富邦全球不動產	無	備供出售金融資產—流動	1,000	7,600	-	7,600	
	復華全球平衡	無	備供出售金融資產—流動	752	12,346	-	12,346	
	JF 金龍收成	無	備供出售金融資產—流動	665	10,539	-	10,539	
	瀚亞債券精選組合基金	無	備供出售金融資產—流動	3,433	44,667	-	44,667	
	JF 總收益組合	無	備供出售金融資產—流動	3,000	32,825	-	32,825	
	安泰 ING 鑫全球債券組合	無	備供出售金融資產—流動	592	7,655	-	7,655	
	安泰 ING 新興高收益債券組合	無	備供出售金融資產—流動	2,575	28,885	-	28,885	
	德盛安聯四季回報債券組合	無	備供出售金融資產—流動	2,037	29,202	-	29,202	
	國泰中國新興債券基金	無	備供出售金融資產—流動	1,000	10,474	-	10,474	
	復華新興人民幣短期收益	無	備供出售金融資產—流動	4,971	51,098	-	51,098	
	富蘭克林華美貨幣市場	無	備供出售金融資產—流動	1,241	12,558	-	12,558	
	滬光基金	無	備供出售金融資產—流動	99	4,216	-	4,216	
	JF 新興本地貨幣債	無	備供出售金融資產—流動	61	32,650	-	32,650	
					<u>\$ 481,077</u>		<u>\$ 481,077</u>	
	股票							
	大儷科技股份有限公司	無	以成本衡量之金融資產—非流動	4,000	\$ -	5%	\$ -	
	友富投資股份有限公司	無	以成本衡量之金融資產—非流動	1,354	882	2%	-	
	華陸創業投資股份有限公司	無	以成本衡量之金融資產—非流動	347	1,078	3%	-	
	MBLOX INCORPORATED	無	以成本衡量之金融資產—非流動	-	-	-	-	
	基金							
	AsiaTech Taiwan Venture Fund, L.P.	無	以成本衡量之金融資產—非流動	144	392	1%	-	
					<u>\$ 2,352</u>			

(接次頁)

(承前頁)

持有之公司	有價證券種類及名稱	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期			備註
				股數(仟股)	帳面金額(註)	持股比率	
華通聯合(南通) 塑膠工業有限公司	理財商品						
	中國銀行—中銀日積月累—日計畫	無	無活絡市場之債券投資—流動		CNY 2,000		
	招商銀行—步步生金 8699 號理財計畫	無	無活絡市場之債券投資—流動		6,000		
	招商銀行—鼎鼎成金理財計畫	無	無活絡市場之債券投資—流動		<u>34,000</u>		
					<u>CNY 42,000</u>		
濟南聯合製罐有限公司	理財商品						
	中銀基智通理財計畫	無	無活絡市場之債券投資—流動		CNY 4,000		
	中銀平穩理財計畫	無	無活絡市場之債券投資—流動		4,000		
	中銀日積月累—日計畫	無	無活絡市場之債券投資—流動		<u>4,000</u>		
					<u>CNY 12,000</u>		

大華金屬工業股份有限公司及子公司

累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣 3 億元或實收資本額 20% 以上

民國 103 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表四

單位：新台幣或外幣仟元

買、賣之公司	有價證券種類及名稱	帳列科目	交易對象	關係	期		初買		入賣		出		期	
					仟單位數	金額(註)	仟單位數	金額(註)	仟單位數	售價	帳面成本(註)	處分損益	仟單位數	金額(註)
本公司	基金 日盛貨幣市場	備供出售金融資產—流動	集中市場	無	6,399	\$ 92,500	27,237	\$ 394,580	33,636	\$ 487,620	\$ 487,080	\$ 540	-	\$ -
本公司	富蘭克林華美貨幣市場	備供出售金融資產—流動	集中市場	無	-	-	37,859	382,380	36,618	370,180	369,831	349	1,241	12,549
本公司	兆豐國際寶鑽貨幣市場基金	備供出售金融資產—流動	集中市場	無	8,134	99,500	25,086	307,500	33,220	407,451	407,000	451	-	-
本公司	德盛安聯台灣貨幣市場基金	備供出售金融資產—流動	集中市場	無	-	-	24,939	305,733	24,939	305,933	305,733	200	-	-
華通聯合(南通)塑膠工業有限公司	華潤元大安心收益1號資產管理計畫	無活絡市場之債券投資—流動	金融機構	無	-	CNY17,000	-	CNY51,000	-	CNY 68,428	CNY 68,000	CNY 428	-	-

註：為原始成本。

大華金屬工業股份有限公司及子公司
與關係人進、銷貨之金額達新臺幣 1 億元或實收資本額 20% 以上
民國 103 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表五

單位：新台幣或
外幣仟元

進(銷)貨之公司	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)貨之比率	授信期間	單價	授信期間	餘額	佔總應收(付)票據、帳款之比率	
大華金屬工業股份有限公司	中國製罐金屬股份有限公司	與本公司同一董事長	銷貨	\$ 153,858	6%	90 天	無顯著不同	無顯著不同	應收帳款 \$ 32,005	5%	
上海聯合製罐有限公司	重慶聯合製罐有限公司	子公司	銷貨	CNY 30,665	8%	T/T 240 天	無顯著不同	無顯著不同	應收帳款 CNY 35,560	31%	
上海聯合製罐有限公司	濟南聯合製罐有限公司	子公司	銷貨	CNY 29,291	8%	T/T 45 天	無顯著不同	無顯著不同	應收帳款 CNY 11,964	10%	
重慶聯合製罐有限公司	上海聯合製罐有限公司	母公司	進貨	CNY 30,665	29%	T/T 240 天	無顯著不同	無顯著不同	應付帳款 CNY 35,560	70%	
濟南聯合製罐有限公司	上海聯合製罐有限公司	母公司	進貨	CNY 29,291	28%	T/T 45 天	無顯著不同	無顯著不同	應付帳款 CNY 11,964	26%	

大華金屬工業股份有限公司及子公司
 應收關係人款項達新臺幣 1 億元或實收資本額 20% 以上

民國 103 年 9 月 30 日

附表六

單位：人民幣仟元

帳列應收款項之公司	交易對象	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	提列備抵 呆帳金額
			科目	餘額		金額	處理方式		
上海聯合製罐有限公司	重慶聯合製罐有限公司	子公司	應收帳款	CNY 35,560	1.15	CNY 7,326	加強催收	CNY 5,407	CNY -
			其他應收款	7,554	-	-	-	-	-

大華金屬工業股份有限公司及子公司
 母子公司及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形
 民國 103 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表七

單位：新台幣仟元

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		
				科目	金額	交易條件 佔合併總營收或 總資產之比率 (註三)
0	大華金屬工業股份有限公司	GCM PACKAGING (VIETNAM) CO., LTD	1	銷貨收入	\$ 87,091	無顯著不同 1%
1	上海聯合製罐有限公司	重慶聯合製罐有限公司	3	銷貨收入	149,951	無顯著不同 2%
1	上海聯合製罐有限公司	重慶聯合製罐有限公司	3	應收帳款	175,451	無顯著不同 2%
1	上海聯合製罐有限公司	重慶聯合製罐有限公司	3	其他應收款	37,270	無顯著不同 -
2	上海聯合製罐有限公司	濟南聯合製罐有限公司	3	銷貨收入	143,232	無顯著不同 2%
2	上海聯合製罐有限公司	濟南聯合製罐有限公司	3	應收帳款	59,032	無顯著不同 1%
3	重慶聯合製罐有限公司	上海聯合製罐有限公司	3	銷貨收入	42,040	無顯著不同 1%

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：

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總資產比率之計算，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：上表列示之所有交易於編製合併財務報表時業已沖銷。

大華金屬工業股份有限公司及子公司
被投資公司名稱、所在地區…等相關資訊
民國 103 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表八

單位：新台幣仟元

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	比率				帳面金額
大華金屬工業股份有限公司	百慕達海華投資有限公司	Bermuda	專業投資及貿易活動	\$ 1,047,893	\$ 1,047,893	-	100%	\$ 3,998,221	\$ 27,637	\$ 27,637	子公司
大華金屬工業股份有限公司	GCM HOLDING CO., LTD.	Samoa	專業投資	226,630	226,630	-	100%	298,407	47,694	47,694	子公司
GCM HOLDING CO., LTD.	GCM PACKAGING (VIETNAM) CO., LTD.	越南	鋁易拉罐及蓋	226,629	226,629	-	100%	305,232	47,694	N/A	孫公司

註：大陸被投資公司相關資訊請參閱附表九。

大華金屬工業股份有限公司及子公司

大陸投資資訊

民國 103 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表九

單位：新台幣仟元

大陸被投資公司名	主要營業項目	實收資本額	投資方式 (註 1)	本期期初自台灣匯出累積投資金額	本期匯出或收回投資金額		本期期末自台灣匯出累積投資金額	被投資公司本期損益	本公司直接或間接投資之持股比例	本期認列投資損益 (註 2)	期末投資帳面價值	截至本期止已匯回投資收益
					匯出	匯回						
上海聯合製罐有限公司	生產銷售二片鋁易拉罐及蓋線產品	註冊及實收資本額美金 4,920 萬元(含 2,705 萬元盈餘轉增資及百慕達海華自有資金 215 萬元現金增資)。	(二)	\$ 522,642	\$ -	\$ -	\$ 522,642	(\$ 13,274)	100%	(\$ 13,274) (二)2.	本公司對外投資百慕達海華投資有限公司並經由百慕達海華投資有限公司間接投資上海聯合製罐有限公司，因此本公司對上海聯合製罐有限公司並無帳面價值。	\$ -
華通聯合(南通)塑膠工業有限公司	生產銷售乙稀聚合物製多孔性薄膜	註冊及實收資本額美金 945 萬元(含 245 萬元盈餘轉增資)。	(二)	187,479	-	-	187,479	27,482	100%	27,482 (二)3.	本公司對外投資百慕達海華投資有限公司並經由百慕達海華投資有限公司間接投資華通聯合(南通)塑膠工業有限公司，因此本公司對華通聯合(南通)塑膠工業有限公司並無帳面價值。	-
重慶聯合製罐有限公司	生產銷售金屬二片式易拉罐	註冊及實收資本額人民幣 107,568 仟元。	(五)1.	-	-	-	-	(13,230)	100%	(11,421) (二)3.	重慶聯合製罐有限公司係由上海聯合製罐有限公司投資設立，並於 102 年 4 月與百慕達海華投資有限公司共同持有全部股本，因此本公司對重慶聯合製罐有限公司並無帳面價值。	-
濟南聯合製罐有限公司	生產銷售金屬二片式易拉罐	註冊及實收資本額人民幣 157,052 仟元。	(五)2.	317,000	-	-	317,000	24,850	100%	24,850 (二)3.	本公司對外投資百慕達海華投資有限公司並經由百慕達海華投資有限公司、上海聯合製罐有限公司及華通聯合(南通)塑膠工業有限公司共同投資設立，因此本公司對濟南聯合製罐有限公司並無帳面價值。	-

本期期末累計自台灣匯出赴大陸地區投資金額	經濟部投資審會核准投資金額	依經濟部投資審會規定赴大陸地區投資限額
\$1,027,121	USD69,650 仟元	\$4,117,293 (註 3)

註 1、投資方式區分為下列五種，標示種類別即可：

(一) 經由第三地區匯款投資大陸公司。

(二) 透過第三地區投資設立公司再投資大陸公司。

(三) 透過轉投資第三地區現有公司再投資大陸公司。

(四) 直接投資大陸公司。

(五) 其他方式：

1. 係由上海聯合製罐有限公司及百慕達海華投資有限公司共同投資。

2. 係由百慕達海華投資有限公司、上海聯合製罐有限公司及華通聯合（南通）塑膠工業有限公司共同投資。

註 2、本期認列投資損益欄中：

(一) 若屬籌備中，尚無投資損益者，應予註明。

(二) 投資損益認列基礎分為下列三種，應予註明。

1. 經與中華民國會計師事務所所有合作關係之國際性會計師事務所查核簽證之財務報表。

2. 經台灣母公司簽證會計師核閱之財務報表。

3. 其他：未經會計師核閱之財務報表。

註 3、合併股權淨值 $\times 60\% = 6,862,155 \times 60\% = 4,117,293$ 。