

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104及103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		-
六、合併權益變動表	7		-
七、合併現金流量表	8~9		-
八、合併財務報表附註			
(一) 公司沿革	10		一
(二) 通過財務報告之日期及程序	10		二
(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	10~17		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. 具重大影響之外幣資產及負債資訊	39~40		二九
(十三) 附註揭露事項			
1. 重大交易事項相關資訊	40~41		三十
2. 轉投資事業相關資訊	40~41		三十
3. 大陸投資資訊	41		三十
(十四) 部門資訊	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 104 年及 103 年 9 月 30 日之合併資產負債表，暨民國 104 年及 103 年 7 月 1 日至 9 月 30 日，以及民國 104 年及 103 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併綜合損益表、民國 104 年及 103 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暨附註揭露各該子公司之相關資訊，係依據該等子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 104 年及 103 年 9 月 30 日之資產總額分別為新台幣 3,881,510 仟元及 3,444,084 仟元，各占合併資產總額之 39% 及 35%；負債總額分別為新台幣 1,063,233 仟元及 998,147 仟元，各占合併負債總額 38% 及 33%。民國 104 年及 103 年 7 月 1 日至 9 月 30 日，以及民國 104 年及 103 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之綜合（損）益分別為新台幣 53,000 仟元、42,604 仟元、89,744 仟元及 92,586 仟元，各占合併綜合損益總額 14%、12%、14% 及 14%。

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，倘經核閱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。

如合併財務報表附註三所述，大華金屬工業股份有限公司及其子公司自 104 年起開始適用修正後之證券發行人財務報告編製準則及經金管會認可之 2013 年版國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告，因此追溯適用前述準則、解釋及解釋公告並調整前期財務報表受影響之項目。

勤業眾信聯合會計師事務所  
會計師 張 清 福



會計師 柯 志 賢



張清福

柯志賢

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

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 104 年 11 月 9 日



民國 104 年 9 月 30 日暨民國 103 年 12 月 31 日及 9 月 30 日

單位：新台幣仟元

代 碼	資 產	104年9月30日 (經核閱)		103年12月31日 (重編後並經查核)		103年9月30日 (重編後並經核閱)	
		金 額	%	金 額	%	金 額	%
	<b>流動資產</b>						
1100	現金及約當現金(附註六)	\$ 591,774	6	\$ 890,303	9	\$ 905,112	9
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動(附註七)	424,252	4	-	-	553	-
1125	備供出售金融資產—流動(附註八)	789,800	8	886,929	9	649,876	7
1147	無活絡市場之債務工具投資—流動(附註十及二七)	766,599	8	1,313,644	13	956,567	10
1150	應收票據淨額(附註十一)	158,363	2	112,593	1	222,058	2
1170	應收帳款淨額(附註十一及二六)	1,631,741	16	1,002,508	10	1,340,487	13
1200	其他應收款	22,191	-	40,977	-	32,549	-
130X	存貨(附註十二)	1,486,179	15	1,755,427	17	1,789,984	18
1429	預付款項(附註十六)	222,290	2	150,806	2	355,687	4
1412	預付租賃款(附註十五)	3,529	-	3,487	-	3,380	-
1470	其他流動資產	4,957	-	1,160	-	16,624	-
11XX	流動資產總計	<u>6,101,675</u>	<u>61</u>	<u>6,157,834</u>	<u>61</u>	<u>6,272,877</u>	<u>63</u>
	<b>非流動資產</b>						
1543	以成本衡量之金融資產—非流動(附註九)	1,274	-	2,352	-	2,352	-
1600	不動產、廠房及設備(附註十四、二六、二七及二八)	3,208,074	32	3,231,101	32	3,171,678	32
1821	其他無形資產	7,735	-	8,332	-	8,268	-
1840	遞延所得稅資產	33,272	1	34,329	1	34,423	1
1985	預付租賃款—非流動(附註十五)	128,588	1	129,641	1	126,519	1
1920	存出保證金	750	-	1,975	-	1,390	-
1990	其他非流動資產(附註十六)	508,951	5	476,017	5	300,536	3
15XX	非流動資產總計	<u>3,888,644</u>	<u>39</u>	<u>3,883,747</u>	<u>39</u>	<u>3,645,166</u>	<u>37</u>
1XXX	資 產 總 計	<u>\$ 9,990,319</u>	<u>100</u>	<u>\$ 10,041,581</u>	<u>100</u>	<u>\$ 9,918,043</u>	<u>100</u>
	<b>負債及權益</b>						
	<b>流動負債</b>						
2100	短期借款(附註十七)	\$ 562,009	6	\$ 953,050	10	\$ 1,038,057	10
2150	應付票據(附註十八)	654,960	6	571,113	6	510,119	5
2170	應付帳款(附註十八及二六)	599,723	6	367,590	4	554,873	6
2200	其他應付款(附註十九)	222,778	2	224,862	2	196,877	2
2230	本期所得稅負債(附註四)	63,236	1	89,172	1	68,320	1
2399	其他流動負債—其他	66,108	1	38,180	-	63,020	1
21XX	流動負債總計	<u>2,168,814</u>	<u>22</u>	<u>2,243,967</u>	<u>23</u>	<u>2,431,266</u>	<u>25</u>
	<b>非流動負債</b>						
2570	遞延所得稅負債	434,090	4	421,168	4	418,742	4
2630	長期遞延收入	33,096	-	33,126	-	32,282	-
2640	淨確定福利負債—非流動(附註三、四及二十)	163,918	2	168,573	2	165,158	2
2645	存入保證金	101	-	10,009	-	10,071	-
25XX	非流動負債總計	<u>631,205</u>	<u>6</u>	<u>632,876</u>	<u>6</u>	<u>626,253</u>	<u>6</u>
2XXX	負債總計	<u>2,800,019</u>	<u>28</u>	<u>2,876,843</u>	<u>29</u>	<u>3,057,519</u>	<u>31</u>
	<b>股本</b>						
3110	普通股股本	<u>3,050,000</u>	<u>30</u>	<u>3,050,000</u>	<u>30</u>	<u>3,050,000</u>	<u>31</u>
	<b>資本公積</b>						
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>
	<b>保留盈餘</b>						
3310	法定盈餘公積	1,474,351	15	1,396,265	14	1,396,265	14
3350	未分配盈餘	1,787,062	18	1,860,791	19	1,704,446	17
3300	保留盈餘總計	<u>3,261,413</u>	<u>33</u>	<u>3,257,056</u>	<u>33</u>	<u>3,100,711</u>	<u>31</u>
	<b>其他權益</b>						
3410	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	759,877	8	694,773	7	558,037	6
3425	備供出售金融資產未實現損益	94,579	1	138,478	1	127,345	1
3400	其他權益總計	<u>854,456</u>	<u>9</u>	<u>833,251</u>	<u>8</u>	<u>685,382</u>	<u>7</u>
3XXX	權益總計(附註二一)	<u>7,190,300</u>	<u>72</u>	<u>7,164,738</u>	<u>71</u>	<u>6,860,524</u>	<u>69</u>
	<b>負債與權益總計</b>	<u>\$ 9,990,319</u>	<u>100</u>	<u>\$ 10,041,581</u>	<u>100</u>	<u>\$ 9,918,043</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 104 年 11 月 9 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 104 年及 103 年 7 月 1 日至 9 月 30 日及民國 104 年及 103 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	104年7月1日至9月30日		103年7月1日至9月30日 (重編後)		104年1月1日至9月30日		103年1月1日至9月30日 (重編後)		
	金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%	
	營業收入								
4100	銷貨收入(附註二六)	\$2,255,743	100	\$2,183,753	100	\$6,476,436	100	\$6,377,014	100
	營業成本								
5110	銷貨成本(附註十二、 二二及二六)	(1,805,684)	(80)	(1,764,191)	(81)	(5,338,599)	(82)	(5,232,604)	(82)
5950	營業毛利	450,059	20	419,562	19	1,137,837	18	1,144,410	18
	營業費用(附註二二及二六)								
6100	推銷費用	(78,948)	(3)	(76,653)	(3)	(240,866)	(4)	(236,909)	(4)
6200	管理費用	(61,078)	(3)	(61,368)	(3)	(182,199)	(3)	(172,444)	(3)
6300	研究費用	(2,444)	-	(6,880)	-	(17,154)	-	(20,126)	-
6000	營業費用合計	(142,470)	(6)	(144,901)	(6)	(440,219)	(7)	(429,479)	(7)
6900	營業淨利	307,589	14	274,661	13	697,618	11	714,931	11
	營業外收入及支出(附註二二)								
7010	其他收入	14,901	1	15,499	-	53,540	1	45,116	1
7020	其他利益及損失	(12,092)	(1)	37,427	2	24,530	-	30,102	-
7050	財務成本	(2,360)	-	(3,878)	-	(7,413)	-	(10,862)	-
7000	營業外收入及支出 合計	449	-	49,048	2	70,657	1	64,356	1
7900	稅前淨利	308,038	14	323,709	15	768,275	12	779,287	12
7950	所得稅費用(附註四及二三)	(59,491)	(3)	(58,385)	(3)	(153,918)	(2)	(158,741)	(2)
8200	本期淨利	248,547	11	265,324	12	614,357	10	620,546	10
	其他綜合損益								
8360	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	175,244	8	105,549	5	65,104	1	16,817	-
8362	備供出售金融資產 未實現評價損益	(50,309)	(2)	(11,728)	(1)	(43,899)	(1)	23,515	-
8300	其他綜合損益(稅 後淨額)合計	124,935	6	93,821	4	21,205	-	40,332	-
8500	本期綜合損益總額	\$ 373,482	17	\$ 359,145	16	\$ 635,562	10	\$ 660,878	10
	每股盈餘(附註二四)								
	來自繼續營業單位								
9710	基 本	\$ 0.81		\$ 0.87		\$ 2.01		\$ 2.03	
9810	稀 釋	\$ 0.81		\$ 0.87		\$ 2.01		\$ 2.03	

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 104 年 11 月 9 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 104 年及 103 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		股	本	資 本			公 積		盈 餘	其 他 權 益								
				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	權 益 總 額						
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	
A3	追 溯 適 用 及 追 溯 重 編 之 影 響 數	-	-	-	-	-	-	(	1,739)	-	-	(	1,739)	-	-	-	(	1,739)
A5	103 年 1 月 1 日 重 編 後 餘 額		<u>3,050,000</u>		<u>11,523</u>		<u>12,908</u>		<u>1,308,445</u>		<u>1,781,720</u>		<u>541,220</u>		<u>103,830</u>		<u>6,809,646</u>	
B1	102 年 度 盈 餘 指 撥 及 分 配 (附 註 二 一)																	
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)
D1	103 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日 淨 利	-	-	-	-	-	-		-		620,546	-	-	-	-	-		620,546
D3	103 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日 稅 後 其 他 綜 合 損 益	-	-	-	-	-	-		-	-	-		16,817		23,515		40,332	
D5	103 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日 綜 合 損 益 總 額	-	-	-	-	-	-		-		620,546		16,817		23,515		660,878	
Z1	103 年 9 月 30 日 餘 額	\$	<u>3,050,000</u>	\$	<u>11,523</u>	\$	<u>12,908</u>	\$	<u>1,396,265</u>	\$	<u>1,704,446</u>	\$	<u>558,037</u>	\$	<u>127,345</u>	\$	<u>6,860,524</u>	
A1	104 年 1 月 1 日 餘 額	\$	3,050,000	\$	11,523	\$	12,908	\$	1,396,265	\$	1,862,445	\$	694,773	\$	138,478	\$	7,166,392	
A3	追 溯 適 用 及 追 溯 重 編 之 影 響 數	-	-	-	-	-	-		-	(	1,654)	-	-	-	-	-	(	1,654)
A5	104 年 1 月 1 日 重 編 後 餘 額		<u>3,050,000</u>		<u>11,523</u>		<u>12,908</u>		<u>1,396,265</u>		<u>1,860,791</u>		<u>694,773</u>		<u>138,478</u>		<u>7,164,738</u>	
B1	103 年 度 盈 餘 指 撥 及 分 配 (附 註 二 一)																	
B1	法 定 盈 餘 公 積	-	-	-	-	-	-		78,086	(	78,086)	-	-	-	-	-	-	
B5	本 公 司 股 東 現 金 股 利	-	-	-	-	-	-		-	(	610,000)	-	-	-	-	-	(	610,000)
D1	104 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日 淨 利	-	-	-	-	-	-		-		614,357	-	-	-	-	-		614,357
D3	104 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日 稅 後 其 他 綜 合 損 益	-	-	-	-	-	-		-	-	-		65,104		(	43,899)		21,205
D5	104 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日 綜 合 損 益 總 額	-	-	-	-	-	-		-		614,357		65,104		(	43,899)		635,562
Z1	104 年 9 月 30 日 餘 額	\$	<u>3,050,000</u>	\$	<u>11,523</u>	\$	<u>12,908</u>	\$	<u>1,474,351</u>	\$	<u>1,787,062</u>	\$	<u>759,877</u>	\$	<u>94,579</u>	\$	<u>7,190,300</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 104 年 11 月 9 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 104 年及 103 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		104年1月1日 至9月30日	103年1月1日 至9月30日 (重編後)
	營業活動之現金流量		
A10000	本期稅前淨利	\$ 768,275	\$ 779,287
A20010	不影響現金流量之收益費損項目		
A20100	折舊費用	263,012	242,422
A20200	攤銷費用	651	800
A20300	呆帳迴轉利益	-	( 6,800)
A20900	財務成本	7,413	10,862
A21200	利息收入	( 33,725)	( 26,966)
A21300	股利收入	( 5,982)	( 5,564)
A29900	其他收入	( 1,531)	-
A23700	存貨跌價及呆滯損失	3,301	9,463
A22500	處分不動產、廠房及設備利益	( 24,750)	( 5,600)
A20400	透過損益按公允價值衡量之金融 資產淨(利益)損失	( 3,134)	251
A23100	處分備供出售金融資產淨利益	( 18,421)	( 34,353)
A24100	外幣兌換淨損失	22,012	749
A29900	預付租賃款攤銷	2,575	2,513
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之金融 資產	( 418,974)	18,090
A31130	應收票據	( 45,770)	( 34,955)
A31150	應收帳款	( 628,564)	( 177,303)
A31180	其他應收款	23,747	( 5,549)
A31200	存 貨	266,117	43,273
A31230	預付款項	( 71,484)	166,642
A31240	其他流動資產	( 3,797)	( 15,780)
A32130	應付票據	76,847	( 61,650)
A32150	應付帳款	230,071	( 76,000)
A32180	其他應付款	2,926	( 21,352)
A32210	遞延收入	( 30)	( 450)

(接次頁)






(承前頁)

代 碼		104年1月1日 至9月30日	103年1月1日 至9月30日 (重編後)
A32230	其他流動負債	\$ 27,928	\$ 9,156
A32240	淨確定福利負債	( 4,655)	( 7,033)
A33000	營運產生之現金流入	434,058	804,153
A33100	收取之利息	28,764	25,446
A33300	支付之利息	( 15,313)	( 11,283)
A33500	支付之所得稅	( 165,875)	( 177,679)
AAAA	營業活動之淨現金流入	<u>281,634</u>	<u>640,637</u>
投資活動之現金流量			
B00300	取得備供出售金融資產	( 1,711,639)	( 1,992,143)
B00400	出售備供出售金融資產價款	1,783,290	2,557,778
B00600	取得無活絡市場之債務工具投資	( 2,078,076)	( 1,301,081)
B00700	處分無活絡市場之債務工具投資價款	2,625,171	1,386,150
B02700	購置不動產、廠房及設備	( 180,483)	( 304,048)
B02800	處分不動產、廠房及設備價款	28,681	6,747
B03800	存出保證金減少	1,225	5,830
B04500	購置無形資產	-	( 3,952)
B01400	以成本衡量之金融資產減資退回股款	2,609	2,319
B07100	預付設備款增加	( 48,680)	( 251,610)
B07600	收取股利	<u>5,982</u>	<u>5,564</u>
BBBB	投資活動之淨現金流入	<u>428,080</u>	<u>111,554</u>
籌資活動之現金流量			
C00200	短期借款(減少)增加	( 411,761)	57,090
C03000	收取存入保證金	-	46
C03100	存入保證金返還	( 9,908)	-
C04500	支付本公司業主股利	( 610,000)	( 610,000)
CCCC	籌資活動之淨現金流出	( 1,031,669)	( 552,864)
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	<u>23,426</u>	<u>6,962</u>
EEEE	本期現金及約當現金淨增加(減少)數	( 298,529)	206,289
E00100	期初現金及約當現金餘額	<u>890,303</u>	<u>698,823</u>
E00200	期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 591,774</u>	<u>\$ 905,112</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 104 年 11 月 9 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 104 年及 103 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準查核)

(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，金屬容器及塑膠製品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 104 年 11 月 9 日經董事會通過。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

- (一) 首次適用修正後之證券發行人財務報告編製準則及經金管會認可之 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。

除下列說明外，適用修正後之證券發行人財務報告編製準則及 2013 年版 IFRSs 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」

IFRS 12 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應揭露內容。首次適用 IFRS 12 時，合併公司之年度合併財務報告將提供較廣泛之揭露。

## 2. IFRS 13「公允價值衡量」

IFRS 13 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為廣泛，例如，適用 IFRS 13 前，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，而依照 IFRS 13 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。相關揭露請參閱附註二五。

## 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。

合併公司於 104 年追溯適用上述修正規定，不重分類至損益之項目包含確定福利計畫再衡量數。後續可能重分類至損益之項目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）。惟適用上述修正並不影響本期淨利、本期稅後其他綜合損益及本期綜合損益總額。

## 4. IAS 19「員工福利」

「淨利息」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。修訂後 IAS 19 除了改變確定福利成本之表達，並規定更廣泛之揭露。

首次適用修訂後 IAS 19 時，因追溯適用產生 102 年 12 月 31 日（含）以前之累積員工福利成本變動數係調整 103 年 1 月 1 日淨確定福利負債、遞延所得稅資產及保留盈餘，惟不調整該日存貨之帳面金額。此外，合併公司選擇年度合併財務報告不予揭露比較期間之確定福利義務敏感度分析。

本期影響彙總如下：

資產、負債及權益項目之影響	104年9月30日	
遞延所得稅資產增加		<u>\$ 6</u>
淨確定福利負債增加		<u>\$ 35</u>
保留盈餘減少		<u>(\$ 29)</u>
	104年7月1日	104年1月1日
綜合損益項目之影響	至9月30日	至9月30日
營業費用增加	\$ 11	\$ 35
所得稅費用減少	( 2)	( 6)
本期淨利減少	( 9)	( 29)
本期綜合損益總額減少	<u>(\$ 9)</u>	<u>(\$ 29)</u>

前期影響彙總如下：

資產、負債及權益之影響	重編前金額	首次適用之調整	重編後金額
<u>103年12月31日</u>			
遞延所得稅資產	<u>\$ 33,990</u>	<u>\$ 339</u>	<u>\$ 34,329</u>
淨確定福利負債	<u>\$ 166,580</u>	<u>\$ 1,993</u>	<u>\$ 168,573</u>
保留盈餘	<u>\$ 1,862,445</u>	<u>(\$ 1,654)</u>	<u>\$ 1,860,791</u>
<u>103年9月30日</u>			
遞延所得稅資產	<u>\$ 34,089</u>	<u>\$ 334</u>	<u>\$ 34,423</u>
淨確定福利負債	<u>\$ 163,193</u>	<u>\$ 1,965</u>	<u>\$ 165,158</u>
保留盈餘	<u>\$ 1,706,077</u>	<u>(\$ 1,631)</u>	<u>\$ 1,704,446</u>
<u>103年1月1日</u>			
遞延所得稅資產	<u>\$ 38,334</u>	<u>\$ 356</u>	<u>\$ 38,690</u>
淨確定福利負債	<u>\$ 170,096</u>	<u>\$ 2,095</u>	<u>\$ 172,191</u>
保留盈餘	<u>\$ 1,783,459</u>	<u>(\$ 1,739)</u>	<u>\$ 1,781,720</u>
<u>綜合損益之影響</u>			
<u>103年7月1日</u>			
<u>至9月30日</u>			
營業費用	(\$ 144,945)	\$ 44	(\$ 144,901)
所得稅費用	( 58,378)	( 7)	( 58,385)
本期淨利影響	<u>265,287</u>	<u>37</u>	<u>265,324</u>
本期綜合損益總額影響	<u>\$ 359,108</u>	<u>\$ 37</u>	<u>\$ 359,145</u>

(接次頁)

(承前頁)

	重編前金額	首次適用之調整	重編後金額
<u>綜合損益之影響</u>			
<u>103年1月1日</u>			
<u>至9月30日</u>			
營業費用	(\$ 429,609)	\$ 130	(\$ 429,479)
所得稅費用	( 158,719)	( 22)	( 158,741)
本期淨利影響	<u>620,438</u>	<u>108</u>	<u>620,546</u>
本期綜合損益總額影響	<u>\$ 660,770</u>	<u>\$ 108</u>	<u>\$ 660,878</u>
<u>每股盈餘之影響</u>			
<u>103年7月1日</u>			
<u>至9月30日</u>			
基本每股盈餘	<u>\$ 0.87</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 0.87</u>
稀釋每股盈餘	<u>\$ 0.87</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 0.87</u>
<u>103年1月1日</u>			
<u>至9月30日</u>			
基本每股盈餘	<u>\$ 2.03</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 2.03</u>
稀釋每股盈餘	<u>\$ 2.03</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 2.03</u>

## (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 IAS 28 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 10、IFRS 12 及 IAS 28 之修正「投資個體：合併報表例外規定之適用」	2016 年 1 月 1 日
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」	2018 年 1 月 1 日
IAS 1 之修正「揭露計畫」	2016 年 1 月 1 日

(接次頁)

(承前頁)

<u>新發布／修正／修訂準則及解釋</u>	<u>IASB發布之生效日(註1)</u>
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之修正推延適用於2016年1月1日以後開始之年度期間外，其餘修正係追溯適用於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，減損損益認列於損益。
- (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. 2010-2012 週期之年度改善

2010-2012 週期之年度改善修正 IFRS 2「股份基礎給付」、IFRS 3「企業合併」及 IFRS 8「營運部門」等若干準則。

IFRS 13 之修正係釐清適用 IFRS 13 後，無設定利率之短期應收款及應付款，若折現之影響不重大，仍得按原始發票金額衡量。

4. 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。

#### 5. IAS 1 之修正「揭露計畫」

該修正闡明，合併財務報告旨在揭露重大資訊，不同性質或功能之重要項目應予分別揭露，且不得與非重要項目彙總揭露，俾使合併財務報告提升可了解性。

此外，該修正闡明合併公司應考量合併財務報告之可了解性及可比性來決定一套有系統之方式編製附註。

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

子公司明細、持股比例及營業項目，參閱附註十三及附表八。

##### (三) 其他重大會計政策

除下列說明外，請參閱 103 年度合併財務報告之重大會計政策彙總說明。

##### 1. 確定福利退職後福利

確定福利退休計畫之確定福利成本（含服務成本、淨利息及再衡量數）係採預計單位福利法精算。服務成本（含當期服務成本）及淨確定福利負債（資產）淨利息於發生時認列為員工福利費用。再衡量數（含精算損益及扣除利息後之計畫資產報酬）於發生時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。

淨確定福利負債（資產）係確定福利退休計畫之提撥短絀（剩餘）。淨確定福利資產不得超過從該計畫退還提撥金或可減少未來提撥金之現值。

期中期間之退休金成本係採用前一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，並針對本期之重大市場波動，及重大計畫修正、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。

遞延所得稅負債及資產之衡量係反映合併公司於資產負債表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。

## 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請參閱 103 年度合併財務報告。

## 六、現金及約當現金

	104年9月30日	103年12月31日	103年9月30日
庫存現金及週轉金	\$ 1,443	\$ 1,168	\$ 1,166
銀行支票及活期存款	346,292	716,008	796,049
約當現金			
原始到期日在 3 個月以 內之銀行定期存款	186,182	173,127	107,897
附買回債券	57,857	-	-
	<u>\$ 591,774</u>	<u>\$ 890,303</u>	<u>\$ 905,112</u>

## 七、透過損益按公允價值衡量之金融工具

	104年9月30日	103年12月31日	103年9月30日
<u>金融資產－流動</u>			
持有供交易			
衍生工具(未指定避險)			
－ 鋁期貨合約	\$ 1,145	\$ -	\$ 553
人民幣理財商品(三)	423,107	-	-
	<u>\$ 424,252</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 553</u>

(一) 合併公司 103 年 1 月 1 日至 9 月 30 日從事遠期外匯合約交易之目的，主要係為規避因匯率波動所產生之風險。

(二) 於資產負債表日未採避險會計且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>104 年 9 月 30 日</u>			
鋁期貨合約	104.10.15	60	CNY3,596

103 年 12 月 31 日：無。

	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

(三) 合併公司與銀行簽訂保本及非保本型之理財產品合約。合併公司於原始認列時將該合約整體指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產。

#### 八、備供出售金融資產—流動

	104年9月30日	103年12月31日	103年9月30日
<u>國內投資</u>			
—上市(櫃)及興櫃股票	\$ 148,992	\$ 174,529	\$ 168,799
—基金受益憑證	<u>608,140</u>	<u>675,480</u>	<u>444,211</u>
小 計	757,132	850,009	613,010
<u>國外投資</u>			
—基金受益憑證	<u>32,668</u>	<u>36,920</u>	<u>36,866</u>
	<u>\$ 789,800</u>	<u>\$ 886,929</u>	<u>\$ 649,876</u>

#### 九、以成本衡量之金融資產—非流動

	104年9月30日	103年12月31日	103年9月30日
國內未上市(櫃)普通股	\$ 882	\$ 1,960	\$ 1,960
國外私募基金	<u>392</u>	<u>392</u>	<u>392</u>
	<u>\$ 1,274</u>	<u>\$ 2,352</u>	<u>\$ 2,352</u>
依衡量種類區分			
備供出售	<u>\$ 1,274</u>	<u>\$ 2,352</u>	<u>\$ 2,352</u>

十、無活絡市場之債務工具投資－流動

	104年9月30日	103年12月31日	103年9月30日
受限制資產－銀行存款(一)	\$ 359,581	\$ 309,019	\$ 210,996
人民幣理財商品	-	373,753	266,436
原始到期日超過3個月之定期存款	407,018	630,872	479,135
	<u>\$ 766,599</u>	<u>\$ 1,313,644</u>	<u>\$ 956,567</u>

(一) 無活絡市場之債券投資質押之資訊，參閱附註二七。

十一、應收票據及應收帳款

	104年9月30日	103年12月31日	103年9月30日
<u>應收票據</u>			
因營業而發生	\$ 158,363	\$ 112,593	\$ 222,058
減：備抵呆帳	-	-	-
	<u>\$ 158,363</u>	<u>\$ 112,593</u>	<u>\$ 222,058</u>

<u>應收帳款</u>			
應收帳款	\$ 1,635,599	\$ 1,007,383	\$ 1,341,618
減：備抵呆帳	( <u>3,858</u> )	( <u>4,875</u> )	( <u>1,131</u> )
	<u>\$ 1,631,741</u>	<u>\$ 1,002,508</u>	<u>\$ 1,340,487</u>

應收帳款

合併公司對商品銷售之平均授信期間為 120 天，對應收帳款不予計息。於決定應收帳款可回收性時，合併公司考量應收帳款自原始授信日至資產負債表日信用品質之任何改變。合併公司對於所有應收帳款，其備抵呆帳係參考交易對方過去拖欠記錄及分析其目前財務狀況，以估計無法回收之金額。

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。

應收款項之帳齡分析如下：

	104年9月30日	103年12月31日	103年9月30日
60 天以下	\$ 1,279,197	\$ 810,853	\$ 1,214,559
61 至 90 天	379,886	282,384	321,061
91 天以上	<u>134,879</u>	<u>26,739</u>	<u>28,056</u>
合 計	<u>\$ 1,793,962</u>	<u>\$ 1,119,976</u>	<u>\$ 1,563,676</u>

以上係以立帳日為基準進行之帳齡分析。

已逾期但未減損應收款項之帳齡分析如下：

	104年9月30日	103年12月31日	103年9月30日
60天以下	\$ 67,492	\$ 67,179	\$ 94,994
61至90天	734	15,905	8,490
91天以上	-	79	2,407
合計	<u>\$ 68,226</u>	<u>\$ 83,163</u>	<u>\$ 105,891</u>

以上係以逾期天數為基準進行之帳齡分析。

應收款項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
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	( 6)	-	( 6)
103年9月30日餘額	<u>\$ 1,131</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,131</u>
104年1月1日餘額	\$ 2,005	\$ 2,870	\$ 4,875
減：本期實際沖銷	( 1,068)	-	( 1,068)
外幣換算差額	4	47	51
104年9月30日餘額	<u>\$ 941</u>	<u>\$ 2,917</u>	<u>\$ 3,858</u>

## 十二、存 貨

	104年9月30日	103年12月31日	103年9月30日
商 品	\$ 23,603	\$ 53,861	\$ 53,869
製 成 品	678,196	951,096	899,630
在 製 品	104,130	88,385	115,534
原 物 料	586,608	583,102	620,458
下腳餘料	65,973	46,503	70,036
託外加工材料	22,749	31,838	30,457
其 他	4,920	642	-
	<u>\$ 1,486,179</u>	<u>\$ 1,755,427</u>	<u>\$ 1,789,984</u>

104年及103年7月1日至9月30日與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(9,062)仟元、(3,134)仟元、3,301仟元及9,463仟元。

### 十三、子公司

#### (一) 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
			104年 9月30日	103年 12月31日	103年 9月30日	
本公司	HAI HWA INVESTMENT CO.,LTD.	專業投資	100%	100%	100%	重要子公司
本公司	GCM HOLDING CO., LTD.	專業投資	100%	100%	100%	(1)
HAI HWA INVESTMENT CO.,LTD.	上海聯合製罐有限公司	鋁易拉蓋	100%	100%	100%	重要子公司
HAI HWA INVESTMENT CO.,LTD.	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)
HAI HWA INVESTMENT CO.,LTD.	重慶聯合製罐有限公司	金屬易拉罐	25%	25%	25%	(1)
HAI HWA INVESTMENT CO.,LTD.	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。

(二) 未列入合併財務報告之子公司：無。

### 十四、不動產、廠房及設備

成本	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
								待驗設備	合計	
104年1月1日餘額	\$ 59,106	\$ 1,053,921	\$ 5,033,213	\$ 65,525	\$ 54,265	\$ 140,355	\$ 70,497	\$ 668,169	\$ 7,145,051	
增添	-	2,021	13,837	1,429	145	204	6,870	165,867	190,373	
處分	-	( 128)	( 135,064)	( 800)	( 3,360)	( 274)	( 917)	-	( 140,543)	
重分類	-	25,150	276,885	-	-	-	526	( 286,815)	15,746	
淨兌換差額	-	10,706	55,432	-	537	1,489	455	5,378	73,997	
104年9月30日餘額	\$ 59,106	\$ 1,091,670	\$ 5,244,303	\$ 66,154	\$ 51,587	\$ 141,774	\$ 77,431	\$ 552,599	\$ 7,284,624	
累計折舊										
104年1月1日餘額	\$ -	\$ 519,710	\$ 3,105,150	\$ 47,173	\$ 41,326	\$ 113,485	\$ 60,046	\$ -	\$ 3,886,890	
處分	-	( 128)	( 114,528)	( 800)	( 3,135)	( 265)	( 917)	-	( 119,773)	
折舊費用	-	30,505	214,158	1,725	3,642	10,075	2,907	-	263,012	
重分類	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
淨兌換差額	-	5,218	28,974	-	472	1,376	160	-	36,200	
104年9月30日餘額	\$ -	\$ 555,305	\$ 3,233,754	\$ 48,098	\$ 42,305	\$ 124,671	\$ 62,196	\$ -	\$ 4,066,329	
累計減損										
104年1月1日餘額	\$ -	\$ -	\$ 27,060	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 27,060	
迴轉減損損失	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
處分	-	-	( 16,839)	-	-	-	-	-	( 16,839)	
104年9月30日餘額	\$ -	\$ -	\$ 10,221	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 10,221	
103年12月31日淨額	\$ 59,106	\$ 534,211	\$ 1,901,003	\$ 18,352	\$ 12,939	\$ 26,870	\$ 10,451	\$ 668,169	\$ 3,231,101	
104年9月30日淨額	\$ 59,106	\$ 536,365	\$ 2,000,328	\$ 18,056	\$ 9,282	\$ 17,103	\$ 15,235	\$ 552,599	\$ 3,208,074	
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	2,565	14,371	
103年9月30日餘額	\$ 59,106	\$ 1,032,235	\$ 4,910,471	\$ 65,540	\$ 52,062	\$ 137,739	\$ 69,691	\$ 605,016	\$ 6,931,860	

(接次頁)



(承前頁)

	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
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>

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。

#### 十五、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。

#### 十六、其他預付款

	104年9月30日	103年12月31日	103年9月30日
流 動			
原物料款	\$ 172,954	\$ 87,963	\$ 139,343
留抵稅額	26,418	45,988	49,029
其 他	22,918	16,855	167,315
	<u>\$ 222,290</u>	<u>\$ 150,806</u>	<u>\$ 355,687</u>
非 流 動			
預付設備款（帳列其他非流 動資產）	<u>\$ 508,951</u>	<u>\$ 476,017</u>	<u>\$ 300,536</u>

## 十七、短期借款

	104年9月30日	103年12月31日	103年9月30日
<u>無擔保借款</u>			
－信用額度借款	<u>\$ 562,009</u>	<u>\$ 953,050</u>	<u>\$ 1,038,057</u>

銀行週轉性借款之利率於 104 年 9 月 30 日暨 103 年 12 月 31 日及 9 月 30 日分別為 0.73%-1.49%、0.71%-1.95%及 0.88%-1.95%。

## 十八、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。

## 十九、其他應付款

	104年9月30日	103年12月31日	103年9月30日
應付薪資及獎金	\$ 85,971	\$ 98,720	\$ 82,384
應付設備款	38,393	35,503	18,652
應付休假給付	8,754	7,690	9,922
應付運費	13,766	23,411	8,510
其他	<u>75,894</u>	<u>59,538</u>	<u>77,409</u>
	<u>\$ 222,778</u>	<u>\$ 224,862</u>	<u>\$ 196,877</u>

## 二十、退職後福利計畫

104 年及 103 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與 104 年及 103 年 1 月 1 日至 9 月 30 日認列之確定福利計畫相關退休金費用係以 103 年 12 月 31 日及 1 月 1 日精算決定之退休金成本率計算，金額分別為 1,071 仟元、1,177 仟元、3,213 仟元及 3,532 仟元。

## 二一、權益

### (一) 股本

#### 普通股

	104年9月30日	103年12月31日	103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

資本公積中屬超過票面金額發行股票之溢額（包括以超過面額發行普通股及庫藏股票交易等）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。

因採用權益法之投資、員工認股權及認股權產生之資本公積，不得作為任何用途。

## (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。

依 104 年 5 月公司法之修正，股息及紅利之分派限於股東，員工非屬盈餘分派之對象。本公司預計於 105 年度之股東常會配合上述法規修正公司章程。員工及董監事酬勞於 104 年及 103 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與 104 年及 103 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之估列基礎及 103 及 102 年度之實際配發情形，參閱附註二二(五)員工福利費用。

本公司依金管證發字第 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。

本公司於 104 年 6 月 25 日及 103 年 6 月 24 日舉行股東常會，分別決議通過 103 及 102 年度盈餘分配案如下：

	盈 餘 分 配 案		每 股 股 利 ( 元 )	
	103年度	102年度	103年度	102年度
法定盈餘公積	\$ 78,086	\$ 87,820		
現金股利	610,000	610,000	\$ 2	\$ 2

## 二二、繼續營業單位淨利

### (一) 其他收入

	104年7月1日 至9月30日	103年7月1日 至9月30日	104年1月1日 至9月30日	103年1月1日 至9月30日
利息收入				
銀行存款	\$ 8,729	\$ 8,716	\$ 33,725	\$ 26,966
其 他	<u>6,172</u>	<u>6,783</u>	<u>19,815</u>	<u>18,150</u>
	<u>\$ 14,901</u>	<u>\$ 15,499</u>	<u>\$ 53,540</u>	<u>\$ 45,116</u>

### (二) 其他利益及損失

	104年7月1日 至9月30日	103年7月1日 至9月30日	104年1月1日 至9月30日	103年1月1日 至9月30日
處分不動產、廠房及設備利益	\$ 54	\$ 5,601	\$ 24,750	\$ 5,600
透過損益按公允價值衡量之金融資產淨(損)益	1,514	796	3,134	( 251 )
處分備供出售金融資產利益	7,381	25,912	18,421	34,353
淨外幣兌換(損)益	( 23,178 )	3,549	( 27,871 )	( 2,077 )
其 他	<u>2,137</u>	<u>1,569</u>	<u>6,096</u>	<u>( 7,523 )</u>
	<u>( \$ 12,092 )</u>	<u>\$ 37,427</u>	<u>\$ 24,530</u>	<u>\$ 30,102</u>

### (三) 財務成本

	104年7月1日 至9月30日	103年7月1日 至9月30日	104年1月1日 至9月30日	103年1月1日 至9月30日
銀行借款利息	\$ 2,360	\$ 3,803	\$ 7,386	\$ 10,637
存入保證金利息	-	75	27	225
	<u>\$ 2,360</u>	<u>\$ 3,878</u>	<u>\$ 7,413</u>	<u>\$ 10,862</u>

### (四) 折舊及攤銷

	104年7月1日 至9月30日	103年7月1日 至9月30日	104年1月1日 至9月30日	103年1月1日 至9月30日
折舊費用依功能別彙總				
營業成本	\$ 86,128	\$ 77,848	\$ 248,066	\$ 228,213
營業費用	4,926	4,828	14,946	14,209
	<u>\$ 91,054</u>	<u>\$ 82,676</u>	<u>\$ 263,012</u>	<u>\$ 242,422</u>
攤銷費用依功能別彙總				
營業成本	\$ 30	\$ 45	\$ 111	\$ 131
營業費用	181	318	540	669
	<u>\$ 211</u>	<u>\$ 363</u>	<u>\$ 651</u>	<u>\$ 800</u>

### (五) 員工福利費用

	104年7月1日 至9月30日	103年7月1日 至9月30日	104年1月1日 至9月30日	103年1月1日 至9月30日
退職後福利(附註二十)				
確定提撥計畫	\$ 8,734	\$ 6,857	\$ 24,690	\$ 23,290
確定福利計畫	1,071	1,177	3,213	3,532
	<u>9,805</u>	<u>8,034</u>	<u>27,903</u>	<u>26,822</u>
其他員工福利	<u>128,892</u>	<u>125,805</u>	<u>393,551</u>	<u>373,661</u>
	<u>\$ 138,697</u>	<u>\$ 133,839</u>	<u>\$ 421,454</u>	<u>\$ 400,483</u>
依功能別彙總				
營業成本	\$ 98,886	\$ 92,293	\$ 293,149	\$ 276,042
營業費用	39,811	41,546	128,305	124,441
	<u>\$ 138,697</u>	<u>\$ 133,839</u>	<u>\$ 421,454</u>	<u>\$ 400,483</u>

公司法於 104 年 5 月修正，規範公司應於章程訂明以當年度獲利狀況之定額或比例分派員工酬勞。惟本公司尚未配合上述法規修正員工酬勞分派政策。本公司估列員工紅利及董監事酬勞係分別按過去經驗以可能發放之金額為基礎計算，估列金額如下：

	104年7月1日 至9月30日	103年7月1日 至9月30日	104年1月1日 至9月30日	103年1月1日 至9月30日
員工紅利	\$ 2,656	\$ 1,976	\$ 6,222	\$ 5,928
董監事酬勞	2,656	1,976	6,222	5,928

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。

本公司於 104 年 6 月 25 日及 103 年 6 月 24 日舉行股東常會，分別決議通過 103 及 102 年度員工紅利及董監事酬勞如下：

	103年度		102年度	
	現	金 紅 利	現	金 紅 利
員工紅利	\$	7,028	\$	7,904
董監事酬勞		7,028		7,904

104 年 6 月 25 日及 103 年 6 月 24 日股東常會決議配發之員工紅利及董監事酬勞與 103 及 102 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等資訊，請至台灣證券交易所「公開資訊觀測站」查詢。

### 二三、繼續營業單位所得稅

#### (一) 認列於損益之所得稅

所得稅費用（利益）之主要組成項目如下：

	104年7月1日 至9月30日	103年7月1日 至9月30日	104年1月1日 至9月30日	103年1月1日 至9月30日
當期所得稅				
當期產生者	\$ 51,985	\$ 48,999	\$ 135,041	\$ 123,322
未分配盈餘加徵	-	-	8,872	18,038
以前年度調整	-	-	( 3,974 )	-
	<u>51,985</u>	<u>48,999</u>	<u>139,939</u>	<u>141,360</u>
遞延所得稅				
當期產生者	<u>7,506</u>	<u>9,386</u>	<u>13,979</u>	<u>17,381</u>
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 59,491</u>	<u>\$ 58,385</u>	<u>\$ 153,918</u>	<u>\$ 158,741</u>

(二) 兩稅合一相關資訊

	104年9月30日	103年12月31日	103年9月30日
未分配盈餘			
86年度以前	\$ 253,018	\$ 253,018	\$ 253,018
87年度以後	<u>1,534,044</u>	<u>1,607,773</u>	<u>1,451,428</u>
	<u>\$ 1,787,062</u>	<u>\$ 1,860,791</u>	<u>\$ 1,704,446</u>
股東可扣抵稅額帳戶 餘額	<u>\$ 175,238</u>	<u>\$ 220,189</u>	<u>\$ 153,429</u>
盈餘分配稅額扣抵比率		103年度(預計) 18.96%	102年度 18.43%

(三) 所得稅核定情形

本公司之營利事業所得稅申報，截至 102 年度以前之申報案件業經稅捐稽徵機關核定。

二四、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

	104年7月1日 至9月30日	103年7月1日 至9月30日	104年1月1日 至9月30日	103年1月1日 至9月30日
歸屬於本公司業主之淨利	<u>\$ 248,547</u>	<u>\$ 265,324</u>	<u>\$ 614,357</u>	<u>\$ 620,546</u>

股    數

	104年7月1日 至9月30日	103年7月1日 至9月30日	104年1月1日 至9月30日	103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：				
員工分紅或員工酬勞	<u>221</u>	<u>186</u>	<u>380</u>	<u>333</u>
用以計算稀釋每股盈餘之 普通股加權平均股數	<u>305,221</u>	<u>305,186</u>	<u>305,380</u>	<u>305,333</u>

若合併公司得選擇以股票或現金發放員工分紅或員工酬勞，則計算稀釋每股盈餘時，假設員工分紅或員工酬勞將採發放股票方式，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或員工酬勞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。



## 二五、金融工具

### (一) 公允價值之資訊－按公允價值衡量之金融工具

#### 1. 公允價值層級

104年9月30日

	第 1 等級	第 2 等級	第 3 等級	合 計
<u>透過損益按公允價值衡</u>				
<u>量之金融資產</u>				
人民幣理財商品	\$ -	\$ -	\$ 423,107	\$ 423,107
衍生工具	-	1,145	-	1,145
合 計	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,145</u>	<u>\$ 423,107</u>	<u>\$ 424,252</u>
<u>備供出售金融資產</u>				
國內上市(櫃)有價				
證券				
－權益投資	\$ 148,992	\$ -	\$ -	\$ 148,992
基金受益憑證	640,808	-	-	640,808
合 計	<u>\$ 789,800</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 789,800</u>

103年12月31日

	第 1 等級	第 2 等級	第 3 等級	合 計
<u>備供出售金融資產</u>				
國內上市(櫃)有價				
證券				
－權益投資	\$ 174,529	\$ -	\$ -	\$ 174,529
基金受益憑證	712,400	-	-	712,400
合 計	<u>\$ 886,929</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 886,929</u>

103年9月30日

	第 1 等級	第 2 等級	第 3 等級	合 計
<u>透過損益按公允價值衡</u>				
<u>量之金融資產</u>				
衍生工具	<u>\$ -</u>	<u>\$ 553</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 553</u>
<u>備供出售金融資產</u>				
國內上市(櫃)有價				
證券				
－權益投資	\$ 168,799	\$ -	\$ -	\$ 168,799
基金受益憑證	481,077	-	-	481,077
合 計	<u>\$ 649,876</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 649,876</u>

104年及103年1月1日至9月30日無第1等級與第2等級公允價值衡量間移轉之情形。

2. 金融工具以第3級公允價值衡量之調節

104年1月1日至9月30日

金 融 資 產	透過損益按公允價值衡量之金融工具
期初餘額	\$ -
認列於損益（其他利益及損失）	
— 未實現	2,619
— 已實現	9,905
處分／購買	407,443
匯率影響數	<u>3,140</u>
期末餘額	<u>\$ 423,107</u>

103年1月1日至9月30日：無。

3. 第2等級公允價值衡量之評價技術及輸入值

金 融 工 具 類 別	評 價 技 術 及 輸 入 值
衍生工具－鋁期貨合約	現金流量折現法：按期末之可觀察鋁期貨價格及合約所訂成交價估計未來現金流量，並以可反映各交易對方信用風險之折現率分別折現。

4. 第3等級公允價值衡量之評價技術及輸入值

子公司購買之人民幣理財商品係採用交易對手報價作為評價技術及重大不可觀察輸入值，以計算預期可因此投資而獲取之收益。

(二) 金融工具之種類

	<u>104年9月30日</u>	<u>103年12月31日</u>	<u>103年9月30日</u>
<u>金融資產</u>			
透過損益按公允價值衡量			
持有供交易	\$ 424,252	\$ -	\$ 553
放款及應收款（註1）	3,169,615	3,350,552	3,444,542
備供出售金融資產（註2）	<u>791,074</u>	<u>889,281</u>	<u>652,228</u>
	<u>\$ 4,384,941</u>	<u>\$ 4,239,833</u>	<u>\$ 4,097,323</u>
<u>金融負債</u>			
以攤銷後成本衡量（註3）	<u>\$ 1,944,509</u>	<u>\$ 2,008,465</u>	<u>\$ 2,219,747</u>

註 1：餘額係包含現金及約當現金、無活絡市場之債務工具投資、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、無活絡市場之債務工具投資、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（包含合併財務報表中已沖銷之非功能性貨幣計價之貨幣性項目），請參閱附註二九。

#### 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（功能性貨幣）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	
	104年1月1日 至9月30日	103年1月1日 至9月30日
損 益	\$ 18,009	\$ 27,551

#### (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：

	104年9月30日	103年12月31日	103年9月30日
具公允價值利率風險			
—金融資產	\$ 665,686	\$ 1,171,025	\$ 721,719
具現金流量利率風險			
—金融資產	686,309	1,002,275	1,119,583
—金融負債	562,009	953,050	1,038,057

### 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 104 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之稅前淨利將增加／減少 466 仟元。

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。

### (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%，104 年及 103 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 39,490 仟元及 32,494 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，合併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，故該信用風險不高。

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。

合併公司之客戶群廣大且相互無關聯，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104年9月30日暨103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3,634,874仟元、2,531,317仟元及2,344,331仟元。

#### 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。

104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	\$ 526,189	\$ 468,024	\$ 388,287
浮動利率工具	170,547	227,995	165,272
固定利率工具	-	-	-
	<u>\$ 696,736</u>	<u>\$ 696,019</u>	<u>\$ 553,559</u>

103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	\$ 347,277	\$ 314,438	\$ 393,700
浮動利率工具	196,044	301,367	461,599
固定利率工具	-	-	-
	<u>\$ 543,321</u>	<u>\$ 615,805</u>	<u>\$ 855,299</u>

103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	\$ 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>

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

	104年7月1日 至9月30日	103年7月1日 至9月30日	104年1月1日 至9月30日	103年1月1日 至9月30日
其他關係人（註）	<u>\$ 96,628</u>	<u>\$ 66,335</u>	<u>\$ 274,462</u>	<u>\$ 256,813</u>



註：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 30-60 天。

(二) 進 貨

	104年7月1日 至9月30日	103年7月1日 至9月30日	104年1月1日 至9月30日	103年1月1日 至9月30日
其他關係人	<u>\$ 802</u>	<u>\$ 7,880</u>	<u>\$ 11,096</u>	<u>\$ 20,441</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	104年9月30日	103年12月31日	103年9月30日
其他關係人	<u>\$ 86,709</u>	<u>\$ 53,492</u>	<u>\$ 60,222</u>

(四) 應付關係人款項

關 係 人 類 別	104年9月30日	103年12月31日	103年9月30日
其他關係人	<u>\$ 2,707</u>	<u>\$ 10,332</u>	<u>\$ 13,217</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			
	104年7月1日 至9月30日	103年7月1日 至9月30日	104年1月1日 至9月30日	103年1月1日 至9月30日
其他關係人	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 585</u>	<u>\$ 9,370</u>

(六) 其他關係人交易

其他關係人(註)	營 業 費 用 及 製 造 費 用				交 易 性 質 租金支出及其他 費用等
	104年7月1日 至9月30日	103年7月1日 至9月30日	104年1月1日 至9月30日	103年1月1日 至9月30日	
	<u>\$ 1,428</u>	<u>\$ 2,157</u>	<u>\$ 5,224</u>	<u>\$ 5,808</u>	

註：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 105 年 6 月 30 日止，每月租金 476 仟元，每季開始預付 3 個月租金。

(七) 主要管理階層薪酬

	104年7月1日 至9月30日	103年7月1日 至9月30日	104年1月1日 至9月30日	103年1月1日 至9月30日
短期員工福利	\$ 6,567	\$ 5,701	\$ 17,518	\$ 16,044
退職後福利	133	9	399	112
	<u>\$ 6,700</u>	<u>\$ 5,710</u>	<u>\$ 17,917</u>	<u>\$ 16,156</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：

	104年9月30日	103年12月31日	103年9月30日
質押資產（帳列無活絡市場之債券投資）	\$ 359,581	\$ 309,019	\$ 210,996
機器設備－淨額	<u>73,944</u>	<u>84,880</u>	<u>88,048</u>
	<u>\$ 433,525</u>	<u>\$ 393,899</u>	<u>\$ 299,044</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之重大承諾事項及或有事項：

(一) 重大承諾

1. 截至 104 年 9 月 30 日暨 103 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 649 仟元、3,471 仟元及 4,836 仟元。
2. 截至 104 年 9 月 30 日暨 103 年 12 月 31 日及 9 月 30 日止，本公司已承諾訂購之機器設備尚未支付餘額分別為美金 13,637 仟元、英鎊 53 仟元及新台幣 67,545 仟元；美金 14,024 仟元、日幣 19,295 仟元及新台幣 85,280 仟元；美金 14,007 仟元、日幣 25,676 仟元及新台幣 42,140 仟元。

(二) 或有事項：無。

## 二九、具重大影響之外幣資產及負債資訊

以下資訊係按合併公司各個體功能性貨幣以外之外幣彙總表達，所揭露之匯率係指該等外幣換算至功能性貨幣之匯率。具重大影響之外幣資產及負債如下：

104年9月30日

	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
<u>外幣資產</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美金	\$	3,878		32.87 (美金：新台幣)		\$	127,463	
美金		384		6.3505 (美金：人民幣)			12,627	
美金		881		23,312 (美金：越南盾)			28,961	
<u>非貨幣性項目</u>								
美金		994		32.87 (美金：新台幣)			32,668	
<u>外幣負債</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美金		5,367		32.87 (美金：新台幣)			176,399	
美金		17,316		6.3505 (美金：人民幣)			569,178	
美金		724		23,312 (美金：越南盾)			23,786	

103年12月31日

	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
<u>外幣資產</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美金	\$	7,450		31.65 (美金：新台幣)		\$	235,781	
美金		3,329		6.2156 (美金：人民幣)			105,355	
美金		571		22,133 (美金：越南盾)			18,070	
<u>非貨幣性項目</u>								
美金		1,166		31.65 (美金：新台幣)			36,920	
<u>外幣負債</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美金		3,991		31.65 (美金：新台幣)			126,306	
美金		27,744		6.2156 (美金：人民幣)			878,106	
美金		311		22,133 (美金：越南盾)			9,850	

103年9月30日

	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
<b>金融資產</b>								
<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
<b>金融負債</b>								
<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

合併公司主要承擔美元之外幣匯率風險。以下資訊係按持有外幣個體之功能性貨幣彙總表達，所揭露之匯率係指該等功能性貨幣換算至表達貨幣之匯率。具重大影響之外幣兌換損益（已實現及未實現）如下：

功能性貨幣	104年7月1日至9月30日			103年7月1日至9月30日		
	功能性貨幣兌表達貨幣	淨兌換損益 (新台幣金額)		功能性貨幣兌表達貨幣	淨兌換損益 (新台幣金額)	
越南盾	(越南盾：新台幣) 0.00139	\$ 119		(越南盾：新台幣) 0.00137	(\$ 91)	
新台幣	(新台幣：新台幣) 1	3,013		(新台幣：新台幣) 1	1,772	
人民幣	(人民幣：新台幣) 5.04	( 26,310)		(人民幣：新台幣) 4.865	1,868	
		( \$ 23,178)			\$ 3,549	

功能性貨幣	104年1月1日至9月30日			103年1月1日至9月30日		
	功能性貨幣兌表達貨幣	淨兌換損益 (新台幣金額)		功能性貨幣兌表達貨幣	淨兌換損益 (新台幣金額)	
越南盾	(越南盾：新台幣) 0.0014	\$ 335		(越南盾：新台幣) 0.00138	(\$ 242)	
新台幣	(新台幣：新台幣) 1	( 719)		(新台幣：新台幣) 1	4,025	
人民幣	(人民幣：新台幣) 5.019	( 27,487)		(人民幣：新台幣) 4.89	( 5,860)	
		( \$ 27,871)			( \$ 2,077)	

### 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（不包含投資子公司、關聯企業及合資控制部分）。（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

重慶聯合製罐有限公司

濟南聯合製罐有限公司

合併公司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	收	部	損
	門	入	門	益
	104年1月1日	103年1月1日	104年1月1日	103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
大華金屬工業股份有限公司	\$2,622,826	\$2,694,409	\$ 606,840	\$ 623,277
上海聯合製罐有限公司	1,640,480	1,858,973	( 15,215)	( 4,816)
濟南聯合製罐有限公司	1,049,124	907,330	2,326	27,311
重慶聯合製罐有限公司	806,071	614,829	( 17,553)	( 12,730)
其他	<u>785,677</u>	<u>757,090</u>	<u>121,220</u>	<u>81,889</u>
	6,904,178	6,832,631	697,618	714,931
減：營運部門間之收入或損益	( <u>427,742</u> )	( <u>455,617</u> )	-	-
繼續營業單位總額	<u>\$6,476,436</u>	<u>\$6,377,014</u>	697,618	714,931
其他收入			53,540	45,116
其他利益及損失			24,530	30,102
財務成本			( <u>7,413</u> )	( <u>10,862</u> )
稅前淨利			<u>\$ 768,275</u>	<u>\$ 779,287</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 104 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 55,000	CNY 55,000	CNY 16,000	-	2	\$ -	營業週轉	\$ -	-	-	CNY114,682 (1)	CNY114,682 (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 CNY573,411 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 CNY573,411 的 20% 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 104 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) (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 3) (2)	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	\$ 3,595,150	\$ 95,001 (USD 3,000)	\$ 95,001 (USD 3,000)	\$ - (USD -)	\$ -	1.32%	\$ 7,190,300	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	3,595,150	475,668 (USD 14,990)	475,668 (USD 14,990)	328,700 (USD 10,000)	-	6.62%	7,190,300	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	3,595,150	609,665 (USD 20,000)	463,295 (USD 15,000)	220,229 (USD 6,700)	-	6.44%	7,190,300	Y	-	Y	-
1	上海聯合製罐有限公司	重慶聯合製罐有限公司	1、2及3	1,451,590 (CNY 286,706)	227,835 (CNY 45,000)	227,835 (CNY 45,000)	67,904 (CNY 13,119)	-	7.85%	2,903,180 (CNY 573,411)	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 50% 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 50% 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 50% 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 對單一對象背書保證最高限額 7,190,300 (淨值) × 50% = 3,595,150。編號 1 個別對象背書保證最高限額 CNY573,411 (淨值) × 50% = 286,706。

2. 編號 0 背書保證最高限額 7,190,300 (淨值) × 100% = 7,190,300。編號 1 背書保證最高限額 CNY573,411 (淨值) × 100% = 573,411。

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 104 年 9 月 30 日

附表三

單位：新台幣或外幣仟元

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	公允價值	
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	\$ 36	-	\$ 36	
	聯成	無	備供出售金融資產—流動	168	1,547	-	1,547	
	日月光	無	備供出售金融資產—流動	95	3,347	-	3,347	
	仁寶	無	備供出售金融資產—流動	33	605	-	605	
	台積電	無	備供出售金融資產—流動	338	43,924	-	43,924	
	技嘉	無	備供出售金融資產—流動	72	2,256	-	2,256	
	友達	無	備供出售金融資產—流動	12	115	-	115	
	華新科	無	備供出售金融資產—流動	65	847	-	847	
	群創	無	備供出售金融資產—流動	80	816	-	816	
	均豪工業	無	備供出售金融資產—流動	346	4,190	-	4,190	
	華韜	無	備供出售金融資產—流動	1,467	24,788	2%	24,788	
	同亨	無	備供出售金融資產—流動	27	1,928	-	1,928	
	安基	無	備供出售金融資產—流動	87	1,215	-	1,215	
	金居	無	備供出售金融資產—流動	1,200	10,248	1%	10,248	
	國泰金	無	備供出售金融資產—流動	461	20,725	-	20,725	
	開發金	無	備供出售金融資產—流動	42	370	-	370	
	兆豐金	無	備供出售金融資產—流動	1,287	29,334	-	29,334	
	台新金	無	備供出售金融資產—流動	2	18	-	18	
	寶來台灣卓越 50 基金	無	備供出售金融資產—流動	43	2,683	-	2,683	
					<u>\$ 148,992</u>		<u>\$ 148,992</u>	
	基金							
	野村鴻運	無	備供出售金融資產—流動	200	\$ 3,214	-	\$ 3,214	
	國泰中小成長	無	備供出售金融資產—流動	236	8,756	-	8,756	
	日盛上選	無	備供出售金融資產—流動	326	6,267	-	6,267	
	復華傳家二號	無	備供出售金融資產—流動	2,261	42,332	-	42,332	
	富邦一號	無	備供出售金融資產—流動	1,500	23,175	-	23,175	
國泰一號	無	備供出售金融資產—流動	600	10,440	-	10,440		
富邦二號	無	備供出售金融資產—流動	2,000	25,440	-	25,440		
國泰二號	無	備供出售金融資產—流動	370	5,735	-	5,735		
JF 絕對日本	無	備供出售金融資產—流動	1,000	11,010	-	11,010		
國泰全球基礎建設	無	備供出售金融資產—流動	1,000	12,590	-	12,590		

(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	公允價值	
	華南永昌全球基礎建設	無	備供出售金融資產—流動	1,000	\$ 6,840	-	\$ 6,840	
	華南永昌全球神農水資源	無	備供出售金融資產—流動	1,000	8,830	-	8,830	
	日盛全球抗暖化	無	備供出售金融資產—流動	500	4,085	-	4,085	
	復華大中華中小策略	無	備供出售金融資產—流動	793	6,828	-	6,828	
	復華奧林匹克	無	備供出售金融資產—流動	644	9,646	-	9,646	
	富邦全球不動產	無	備供出售金融資產—流動	1,000	8,320	-	8,320	
	復華全球平衡	無	備供出售金融資產—流動	752	13,090	-	13,090	
	JF金龍收成	無	備供出售金融資產—流動	665	10,699	-	10,699	
	復華中國新經濟平衡	無	備供出售金融資產—流動	2,582	22,386	-	22,386	
	復華奧林匹克全球優勢	無	備供出售金融資產—流動	412	5,260	-	5,260	
	JF總收益組合	無	備供出售金融資產—流動	3,000	32,749	-	32,749	
	野村鑫全球債券組合	無	備供出售金融資產—流動	2,764	35,833	-	35,833	
	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	29,278	-	29,278	
	國泰中國新興債券基金	無	備供出售金融資產—流動	1,000	11,236	-	11,236	
	復華新興人民幣短期收益	無	備供出售金融資產—流動	2,485	25,549	-	25,549	
	日盛貨幣市場基金	無	備供出售金融資產—流動	3,412	49,824	-	49,824	
	富蘭克林華美貨幣市場基金	無	備供出售金融資產—流動	5,291	53,881	-	53,881	
	保德信貨幣市場基金	無	備供出售金融資產—流動	3,004	46,825	-	46,825	
	第一金台灣貨幣市場基金	無	備供出售金融資產—流動	5,174	78,022	-	78,022	
	滬光基金	無	備供出售金融資產—流動	99	4,881	-	4,881	
	JF新興本地貨幣債	無	備供出售金融資產—流動	61	27,787	-	27,787	
					<u>\$ 640,808</u>		<u>\$ 640,808</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	87	-	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>\$ 1,274</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	公允價值	
華通聯合(南通) 塑膠工業有限公司	理財商品							
	招商銀行一步步生金 8699 號 理財計畫	無	透過損益按公允價值衡量 之金融資產—流動		CNY 19,524	-	CNY 19,524	
	招商銀行一步步生金 8688 號 理財計畫	無	透過損益按公允價值衡量 之金融資產—流動		CNY 5,004	-	CNY 5,004	
上海聯合製罐有限 公司	中國銀行一日積月累一日計畫	無	透過損益按公允價值衡量 之金融資產—流動		CNY 6,006	-	CNY 6,006	
	理財商品							
濟南聯合製罐有限 公司	交通銀行—蘊通財富	無	透過損益按公允價值衡量 之金融資產—流動		CNY 12,106	-	CNY 12,106	
	理財商品							
濟南聯合製罐有限 公司	中國銀行一日積月累一日計畫	無	透過損益按公允價值衡量 之金融資產—流動		CNY 19,091	-	CNY 19,091	
	中國銀行—人民幣按期開放 T+0	無	透過損益按公允價值衡量 之金融資產—流動		CNY 20,012	-	CNY 20,012	

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 104 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)
濟南聯合製罐有限公司	中國銀行一日積月累一日計畫	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	金融機構	無	-	CNY 54,000	-	CNY 299,220	-	CNY 334,758	CNY 334,140	CNY 618	-	CNY 19,080
華通聯合(南通)塑膠工業有限公司	招商銀行—鼎鼎成金理財計畫	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	金融機構	無	-	CNY 19,400	-	CNY 40,430	-	CNY 60,356	CNY 59,830	CNY 526	-	-
本公司	保德信貨幣市場基金	備供出售金融資產—流動	集中市場	無	-	-	33,592	\$ 522,629	30,588	\$ 476,120	\$ 475,808	\$ 312	3,004	\$ 46,821
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	9,554	96,859	38,568	392,134	42,831	435,580	435,117	463	5,291	53,876

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 104 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	\$ 160,492	6%	90天	無顯著不同	無顯著不同	應收帳款 \$ 35,467	6%	
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 42,409	13%	180天	無顯著不同	無顯著不同	應收帳款 CNY 52,269	40%	
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 42,409	33%	180天	無顯著不同	無顯著不同	應付帳款 CNY 52,269	63%	
上海聯合製罐有限公司	華東聯合製罐有限公司	與本公司同一董事長	銷貨	CNY 20,237	6%	60天	無顯著不同	無顯著不同	應收帳款 CNY 7,254	6%	

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 104 年 9 月 30 日

附表六

單位：外幣仟元

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	其他應收款	CNY 42,049	-	CNY -	-	CNY -	CNY -
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	52,269	1.08	8,987	-	-	-

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及金額  
民國 104 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	\$105,177	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	銷貨收入	212,736	無顯著不同 3%
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	270,545	無顯著不同 3%
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	217,641	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	銷貨收入	68,464	無顯著不同 1%

註 1：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 2：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 3：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 4：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 104 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	去年年底	股數	比率				帳面金額
大華金屬工業股份有限公司	HAI HWA INVESTMENT CO.,LTD.	Bermuda	專業投資	\$ 1,047,893	\$ 1,047,893	-	100%	\$ 4,204,276	\$ 16,299	\$ 16,299	子公司
大華金屬工業股份有限公司	GCM HOLDING CO., LTD.	Samoa	專業投資	229,247	226,630	-	100%	376,403	61,301	61,301	子公司
GCM HOLDING CO., LTD.	GCM PACKAGING (VIETNAM) CO., LTD.	越南	鋁易拉蓋	229,245	226,629	-	100%	382,610	61,302	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 104 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表九

單位：新台幣仟元

大陸被投資公司名稱	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)	期末投資帳面金額	截至本期止已匯回投資收益
					匯出	收回						
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 HAI HWA INVESTMENT CO.,LTD.自有資金 215 萬元現金增資)。	(2)	\$ 522,642	\$ -	\$ -	\$ 522,642	(\$ 16,201)	100%	(\$ 16,201) (2)B.	\$ 2,195,194	\$ -
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)。	(2)	187,479	-	-	187,479	51,592	100%	51,592 (2)C.	689,869	-
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	(3)A.	-	-	-	-	( 15,820)	100%	( 15,820) (2)C.	523,809	-
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	(3)B.	317,000	-	-	317,000	( 3,472)	100%	( 3,472) (2)C.	795,188	-

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	\$4,314,180 (註 3)

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(HAI HWA INVESTMENT CO.,LTD.)再投資大陸。
- (3)其他方式：
  - A.係由上海聯合製罐有限公司及 HAI HWA INVESTMENT CO.,LTD.共同投資。
  - B.係由 HAI HWA INVESTMENT CO.,LTD.、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：

- (1)若屬籌備中，尚無投資損益者，應予註明。
- (2)投資損益認列基礎分為下列三種，應予註明。
  - A.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。
  - B.經台灣母公司簽證會計師核閱之財務報表。
  - C.其他。未經會計師核閱之財務報表。

註 3：合併股權淨值×60%=7,190,300×60%=4,314,180。