

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105及104年第1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		-
四、合併資產負債表	4		-
五、合併綜合損益表	5~6		-
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	10~14		三
(四) 重大會計政策之彙總說明	15		四
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	15		五
(六) 重要會計科目之說明	15~33		六~二五
(七) 關係人交易	33~35		二六
(八) 質押之資產	35		二七
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	35		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	35~37		二九
(十三) 附註揭露事項			
1. 重大交易事項相關資訊	37~38		三十
2. 轉投資事業相關資訊	37~38		三十
3. 大陸投資資訊	38		三十
(十四) 部門資訊	38~39		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 105 年及 104 年 3 月 31 日之合併資產負債表，暨民國 105 年及 104 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之合併綜合損益表、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，故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 105 年及 104 年 3 月 31 日之資產總額分別為新台幣 3,698,100 仟元及 3,663,523 仟元，各占合併資產總額 38% 及 36%；負債總額分別為新台幣 981,428 仟元及 1,175,905 仟元，各占合併負債總額 41% 及 42%。民國 105 年及 104 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之綜合（損）益分別為新台幣 6,440 仟元及 9,935 仟元，分別占合併綜合損益總額 8% 及 13%。

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 張 清 福





會計師 柯 志 賢





證券暨期貨管理委員會核准文號
台財證六字第 0920123784 號

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 105 年 5 月 10 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 105 年 3 月 31 日暨民國 104 年 12 月 31 日及 3 月 31 日

單位：新台幣仟元

代 碼	資 產	105年3月31日 (經核閱)		104年12月31日 (經查核)		104年3月31日 (經核閱)	
		金 額	%	金 額	%	金 額	%
	流動資產						
1100	現金及約當現金 (附註六)	\$ 687,563	7	\$ 755,934	8	\$ 1,190,321	12
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動 (附註七)	273,696	3	309,847	3	141,850	1
1125	備供出售金融資產—流動 (附註八)	633,158	7	792,980	8	868,238	9
1147	無活絡市場之債務工具投資—流動 (附註十及二七)	601,791	6	731,578	8	947,463	9
1150	應收票據淨額 (附註十一)	145,420	2	141,115	2	143,876	2
1170	應收帳款淨額 (附註十一及二六)	1,282,082	13	1,157,749	12	1,246,860	12
1200	其他應收款	20,680	-	26,352	-	27,784	-
130X	存貨 (附註十二)	1,280,037	13	1,304,409	14	1,495,701	15
1429	預付款項 (附註十六)	319,734	4	175,989	2	160,975	2
1412	預付租賃款 (附註十五)	3,377	-	3,422	-	3,452	-
1470	其他流動資產	3,202	-	410	-	3,675	-
11XX	流動資產總計	<u>5,250,740</u>	<u>55</u>	<u>5,399,785</u>	<u>57</u>	<u>6,230,195</u>	<u>62</u>
	非流動資產						
1543	以成本衡量之金融資產—非流動 (附註九)	1,274	-	1,274	-	2,352	-
1600	不動產、廠房及設備 (附註十四、二七及二八)	3,894,057	41	3,102,683	33	3,182,779	32
1821	其他無形資產	6,422	-	7,392	-	8,062	-
1840	遞延所得稅資產	32,152	-	33,289	-	35,187	-
1920	存出保證金	29,141	-	751	-	5,346	-
1985	預付租賃款—非流動 (附註十五)	121,411	1	123,778	1	127,475	1
1990	其他非流動資產 (附註十六)	296,444	3	843,868	9	472,956	5
15XX	非流動資產總計	<u>4,380,901</u>	<u>45</u>	<u>4,113,035</u>	<u>43</u>	<u>3,834,157</u>	<u>38</u>
1XXX	資 產 總 計	<u>\$ 9,631,641</u>	<u>100</u>	<u>\$ 9,512,820</u>	<u>100</u>	<u>\$10,064,352</u>	<u>100</u>
	負債及權益						
	流動負債						
2100	短期借款 (附註十七)	\$ 281,215	3	\$ 496,180	5	\$ 688,371	7
2150	應付票據 (附註十八)	589,941	6	490,469	5	601,152	6
2170	應付帳款 (附註十八及二六)	464,642	5	420,943	5	524,679	5
2200	其他應付款 (附註十九)	278,226	3	224,434	2	212,498	2
2230	本期所得稅負債	97,401	1	79,278	1	112,250	1
2399	其他流動負債—其他	86,869	1	48,025	1	68,069	1
21XX	流動負債總計	<u>1,798,294</u>	<u>19</u>	<u>1,759,329</u>	<u>19</u>	<u>2,207,019</u>	<u>22</u>
	非流動負債						
2570	遞延所得稅負債	430,510	4	428,869	4	417,922	4
2630	遞延收入—非流動	31,422	-	31,753	-	32,627	-
2640	淨確定福利負債—非流動 (附註四及二十)	152,550	2	154,134	2	166,997	2
2645	存入保證金	97	-	98	-	99	-
25XX	非流動負債總計	<u>614,579</u>	<u>6</u>	<u>614,854</u>	<u>6</u>	<u>617,645</u>	<u>6</u>
2XXX	負債總計	<u>2,412,873</u>	<u>25</u>	<u>2,374,183</u>	<u>25</u>	<u>2,824,664</u>	<u>28</u>
	歸屬於本公司業主之權益						
	股本						
3110	普通股股本	3,050,000	32	3,050,000	32	3,050,000	30
	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	1,474,351	15	1,474,351	15	1,396,265	14
3350	未分配盈餘	1,985,325	21	1,869,707	20	1,966,468	20
3300	保留盈餘總計	<u>3,459,676</u>	<u>36</u>	<u>3,344,058</u>	<u>35</u>	<u>3,362,733</u>	<u>34</u>
	其他權益						
3410	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	569,321	6	611,867	7	651,334	6
3425	備供出售金融資產未實現損益	115,340	1	108,281	1	151,190	2
3400	其他權益總計	<u>684,661</u>	<u>7</u>	<u>720,148</u>	<u>8</u>	<u>802,524</u>	<u>8</u>
3XXX	權益總計 (附註二一)	<u>7,218,768</u>	<u>75</u>	<u>7,138,637</u>	<u>75</u>	<u>7,239,688</u>	<u>72</u>
	負債與權益總計	<u>\$ 9,631,641</u>	<u>100</u>	<u>\$ 9,512,820</u>	<u>100</u>	<u>\$10,064,352</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 105 年 5 月 10 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 105 年及 104 年 1 月 1 日至 3 月 31 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	105年1月1日至3月31日		104年1月1日至3月31日		
	金 額	%	金 額	%	
	營業收入				
4100	銷貨收入 (附註二六)	\$ 1,619,408	100	\$ 1,894,549	100
	營業成本				
5110	銷貨成本 (附註二二及二六)	(1,351,165)	(83)	(1,631,617)	(86)
5950	營業毛利	268,243	17	262,932	14
	營業費用 (附註二二及二六)				
6100	推銷費用	(64,739)	(4)	(79,918)	(4)
6200	管理費用	(62,503)	(4)	(60,427)	(3)
6300	研究發展費用	-	-	(6,549)	(1)
6000	營業費用合計	(127,242)	(8)	(146,894)	(8)
6900	營業淨利	141,001	9	116,038	6
	營業外收入及支出 (附註二二)				
7010	其他收入	8,078	-	11,505	1
7020	其他利益及損失	(3,417)	-	4,236	-
7050	財務成本	(1,049)	-	(2,648)	-
7000	營業外收入及支出合計	3,612	-	13,093	1
7900	稅前淨利	144,613	9	129,131	7
7950	所得稅費用 (附註四及二三)	(28,995)	(2)	(23,454)	(1)
8200	本期淨利	115,618	7	105,677	6

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		105年1月1日至3月31日		104年1月1日至3月31日	
		金 額	%	金 額	%
	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	(\$ 42,546)	(3)	(\$ 43,439)	(2)
8362	備供出售金融資產 未實現評價損益	7,059	1	12,712	-
8300	其他綜合損益(稅 後淨額)合計	(35,487)	(2)	(30,727)	(2)
8500	本期綜合損益總額	\$ 80,131	5	\$ 74,950	4
	每股盈餘(附註二四)				
	來自繼續營業單位				
9710	基 本	\$ 0.38		\$ 0.35	
9810	稀 釋	\$ 0.38		\$ 0.35	

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105年5月10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 105 年及 104 年 1 月 1 日至 3 月 31 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		公	積	保		盈	餘	其		益																																				
				發	行			溢	價			庫	藏		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
A1	104 年 1 月 1 日餘額	\$	3,050,000	\$	11,523	\$	12,908	\$	1,396,265	\$	1,860,791	\$	694,773	\$	138,478	\$	7,164,738																																	
D1	104 年 1 月 1 日至 3 月 31 日淨利	-	-	-	-	-	-	-	-	105,677	-	-	-	-	-	105,677																																		
D3	104 年 1 月 1 日至 3 月 31 日其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(43,439)	12,712	(30,727)	-	-																																		
D5	104 年 1 月 1 日至 3 月 31 日稅後其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	-	-	105,677	-	(43,439)	12,712	74,950	-	-																																		
Z1	104 年 3 月 31 日餘額	\$	3,050,000	\$	11,523	\$	12,908	\$	1,396,265	\$	1,966,468	\$	651,334	\$	151,190	\$	7,239,688																																	
A1	105 年 1 月 1 日餘額	\$	3,050,000	\$	11,523	\$	12,908	\$	1,474,351	\$	1,869,707	\$	611,867	\$	108,281	\$	7,138,637																																	
D1	105 年 1 月 1 日至 3 月 31 日淨利	-	-	-	-	-	-	-	-	115,618	-	-	-	-	-	115,618																																		
D3	105 年 1 月 1 日至 3 月 31 日稅後其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(42,546)	7,059	(35,487)	-	-																																		
D5	105 年 1 月 1 日至 3 月 31 日綜合損益總額	-	-	-	-	-	-	-	-	115,618	-	(42,546)	7,059	80,131	-	-																																		
Z1	105 年 3 月 31 日餘額	\$	3,050,000	\$	11,523	\$	12,908	\$	1,474,351	\$	1,985,325	\$	569,321	\$	115,340	\$	7,218,768																																	

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 105 年 5 月 10 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 105 年及 104 年 1 月 1 日至 3 月 31 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		105年1月1日 至3月31日	104年1月1日 至3月31日
	營業活動之現金流量		
A10000	本期稅前淨利	\$ 144,613	\$ 129,131
A20010	不影響現金流量之收益費損項目		
A20300	呆帳迴轉利益	(743)	-
A20100	折舊費用	98,141	86,508
A20200	攤銷費用	208	227
A29900	預付租賃款攤銷	865	864
A20900	財務成本	1,049	2,648
A21200	利息收入	(5,306)	(7,708)
A29900	存貨跌價及呆滯損失	1,068	8,323
A22500	處分不動產、廠房及設備損失 (利益)	12	(1,826)
A20400	透過損益按公允價值衡量之金 融資產淨利益	(4,844)	(617)
A23100	處分備供出售金融資產淨利益	(1,442)	(4,594)
A24100	外幣兌換淨損失	3,738	3,219
A30000	營業之資產及負債淨變動數		
A31120	透過損益按公允價值衡量金融 資產	40,139	(141,233)
A31130	應收票據	(4,305)	(31,283)
A31150	應收帳款	(124,674)	(244,822)
A31180	其他應收款	4,186	15,124
A31200	存 貨	23,283	251,617
A31230	預付款項	(143,745)	(10,169)
A31240	其他流動資產	(2,792)	(2,515)
A32130	應付票據	100,172	30,039
A32150	應付帳款	42,234	157,011
A32180	其他應付款	(37,591)	13,570
A32230	其他流動負債	38,844	29,889
A32210	遞延收入	(331)	(499)
A32240	淨確定福利負債	(1,584)	(1,576)
A33000	營運產生之現金	171,195	281,328

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		105年1月1日 至3月31日	104年1月1日 至3月31日
A33100	收取之利息	\$ 7,537	\$ 5,777
A33300	支付之利息	(618)	(3,137)
A33500	支付之所得稅	(8,094)	(4,480)
AAAA	營業活動之淨現金流入	<u>170,020</u>	<u>279,488</u>
	投資活動之現金流量		
B00300	取得備供出售金融資產	(102,219)	(425,533)
B00400	出售備供出售金融資產價款	270,542	461,530
B00600	取得無活絡市場之債務工具投資	(483,669)	(558,799)
B00700	處分無活絡市場之債務工具投資價 款	613,456	924,994
B02700	購置不動產、廠房及設備	(137,235)	(80,499)
B02800	處分不動產、廠房及設備價款	1	2,052
B03700	存出保證金增加	(28,390)	(3,371)
B06700	其他非流動資產增加	-	(370)
B07100	預付設備款增加	(131,897)	(5,429)
BBBB	投資活動之淨現金流入	<u>589</u>	<u>314,575</u>
	籌資活動之現金流量		
C00200	短期借款減少	(216,146)	(267,335)
C03100	存入保證金返還	(1)	(9,910)
CCCC	籌資活動之淨現金流出	<u>(216,147)</u>	<u>(277,245)</u>
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	<u>(22,833)</u>	<u>(16,800)</u>
EEEE	本期現金及約當現金淨(減少)增加數	(68,371)	300,018
E00100	期初現金及約當現金餘額	<u>755,934</u>	<u>890,303</u>
E00200	期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 687,563</u>	<u>\$ 1,190,321</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 105 年 5 月 10 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 105 年及 104 年 1 月 1 日至 3 月 31 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 105 年 5 月 10 日經董事會通過。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

國際會計準則理事會(IASB)已發布但尚未經金融監督管理委員會(以下稱「金管會」)認可之國際財務報導準則(IFRS)、國際會計準則(IAS)、解釋(IFRIC)及解釋公告(SIC)

本公司及由本公司所控制個體(以下稱「合併公司」)未適用下列業經 IASB 發布但未經金管會認可之 IFRS、IAS、IFRIC 及 SIC(以下稱「IFRSs」)。金管會於 105 年 3 月 10 日公布自 106 年起開始適用之認可 IFRSs 公報範圍，為 IASB 於 105 年 1 月 1 日前發布，並於 106 年 1 月 1 日生效之 IFRSs(不含 IFRS 9「金融工具」及 IFRS 15「客戶合約之收入」等尚未生效或尚未確定生效日期之 IFRSs)。此外，金管會並宣布我國公開發行公司應自 107 年起開始適用 IFRS 15。截至本合併財務報告通過發布日止，金管會尚未發布前述新發布／修正／修訂準則及解釋以外之其他準則生效日。

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3)
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」	未定
IFRS 10、IFRS 12及IAS 28之修正「投資個體：適用合併報表之例外規定」	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「客戶合約之收入」	2018年1月1日
IFRS 15之修正「IFRS之闡釋」	2018年1月1日
IFRS 16「租賃」	2019年1月1日
IAS 1之修正「揭露倡議」	2016年1月1日
IAS 7之修正「揭露倡議」	2017年1月1日
IAS 12之修正「未實現損失之遞延所得稅資產之認列」	2017年1月1日
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「衍生工具之約務更替與避險會計之持續適用」	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：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：

(一) 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「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。

(二) IAS 36 之修正「非金融資產可回收金額之揭露」

IAS 36 之修正係釐清合併公司僅須於認列或迴轉資產或現金產生單位減損損失當期揭露其可回收金額。若以現值法衡量公允價值減處分成本，須增加揭露所採用之折現率。

(三) 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，仍按原始發票金額衡量。

(四) IFRS 15「客戶合約之收入」及相關修正

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 及相關修正生效時，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。

(五) IFRS 16「租賃」

IFRS 16 係規範租賃之會計處理，該準則將取代 IAS 17「租賃」及相關解釋。

於適用 IFRS 16 時，若合併公司為承租人，除小額租賃及短期租賃得選擇採用類似 IAS 17 之營業租賃處理外，其他租賃皆應於合併資產負債表上認列使用權資產及租賃負債。合併綜合損益表應分別表達使用權資產之折舊費用及租賃負債按有效利息法所產生之利息費用。在合併現金流量表中，償付租賃負債之本金金額表達為籌資活動，支付利息部分則列為營業活動。

對於合併公司為出租人之會計處理預計無重大影響。

IFRS 16 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。

(六) IAS 12 之修正「未實現損失之遞延所得稅資產之認列」

IAS 12 之修正主要係釐清，不論合併公司預期透過出售或透過收取合約現金流量回收以公允價值衡量之債務工具投資，且不論該資產是否發生未實現損失，暫時性差異應按該資產公允價值及課稅基礎之差額決定。

此外，除非稅法限制可減除暫時性差異所能減除之收益類型而應就同類型可減除暫時性差異評估是否認列遞延所得稅資產，否則應就所有可減除暫時性差異一併評估。於評估是否認列遞延所得稅資產時，若有足夠證據顯示合併公司很有可能以高於帳面金額回收資產，則估計未來課稅所得所考慮之資產回收金額不限於其帳面金額，且未來課稅所得之估計應排除因可減除暫時性差異迴轉所產生之影響。

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、持股比率及營業項目，參閱附註十三及附表六。

(三) 其他重大會計政策說明

除下列說明外，請參閱 104 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

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。

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 104 年度合併財務報告。

六、現金及約當現金

	105年3月31日	104年12月31日	104年3月31日
庫存現金及週轉金	\$ 1,779	\$ 1,355	\$ 1,240
銀行支票及活期存款	375,382	546,303	792,660
約當現金（原始到期日在3個月以內之投資）			
銀行定期存款	224,435	196,459	396,421
附買回債券	85,967	11,817	-
	<u>\$ 687,563</u>	<u>\$ 755,934</u>	<u>\$1,190,321</u>

七、透過損益按公允價值衡量之金融工具

	<u>105年3月31日</u>	<u>104年12月31日</u>	<u>104年3月31日</u>
<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	\$ -	\$ 13	\$ -
非衍生金融資產			
－人民幣理財商品	<u>273,696</u>	<u>309,834</u>	<u>141,850</u>
	<u>\$ 273,696</u>	<u>\$ 309,847</u>	<u>\$ 141,850</u>

(一) 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：

105年及104年3月31日：無。

	<u>到 期 期 間</u>	<u>口 數</u>	<u>合 約 金 額 (仟 元)</u>
<u>104年12月31日</u>			
鋁期貨合約	105.6.15	5	CNY37

合併公司105年及104年1月1日至3月31日從事鋁期貨合約交易之目的，主要係為規避因鋁價波動所產生之風險。

(二) 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

	<u>105年3月31日</u>	<u>104年12月31日</u>	<u>104年3月31日</u>
<u>國內投資</u>			
上市(櫃)及興櫃股票	\$ 159,507	\$ 158,393	\$ 172,642
基金受益憑證	<u>440,070</u>	<u>601,254</u>	<u>660,976</u>
小 計	599,577	759,647	833,618
<u>國外投資</u>			
基金受益憑證	<u>33,581</u>	<u>33,333</u>	<u>34,620</u>
	<u>\$ 633,158</u>	<u>\$ 792,980</u>	<u>\$ 868,238</u>

九、以成本衡量之金融資產－非流動

	<u>105年3月31日</u>	<u>104年12月31日</u>	<u>104年3月31日</u>
國內未上市(櫃)普通股	\$ 882	\$ 882	\$ 1,960
國外私募基金	<u>392</u>	<u>392</u>	<u>392</u>
	<u>\$ 1,274</u>	<u>\$ 1,274</u>	<u>\$ 2,352</u>
依衡量種類區分			
備供出售	<u>\$ 1,274</u>	<u>\$ 1,274</u>	<u>\$ 2,352</u>

十、無活絡市場之債務工具投資－流動

	105年3月31日	104年12月31日	104年3月31日
受限制資產－銀行存款	\$ 303,121	\$ 384,053	\$ 327,287
原始到期日超過3個月之定期存款	298,670	347,525	620,176
	<u>\$ 601,791</u>	<u>\$ 731,578</u>	<u>\$ 947,463</u>

無活絡市場之債務工具投資質押之資訊，參閱附註二七。

十一、應收票據及應收帳款

	105年3月31日	104年12月31日	104年3月31日
<u>應收票據</u>			
因營業而發生	\$ 145,420	\$ 141,115	\$ 143,876
減：備抵呆帳	-	-	-
	<u>\$ 145,420</u>	<u>\$ 141,115</u>	<u>\$ 143,876</u>
<u>應收帳款</u>			
應收帳款	\$ 1,285,594	\$ 1,162,012	\$ 1,249,894
減：備抵呆帳	(3,512)	(4,263)	(3,034)
	<u>\$ 1,282,082</u>	<u>\$ 1,157,749</u>	<u>\$ 1,246,860</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：

	105年3月31日	104年12月31日	104年3月31日
60天以下	\$ 927,870	\$ 942,912	\$ 984,597
61至90天	398,277	311,128	359,883
91天以上	104,867	49,087	49,290
合計	<u>\$ 1,431,014</u>	<u>\$ 1,303,127</u>	<u>\$ 1,393,770</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：

	105年3月31日	104年12月31日	104年3月31日
60天以下	\$ 117,177	\$ 95,446	\$ 25,800
61至90天	19,880	17,054	5,186
91天以上	92	-	6,723
合計	<u>\$ 137,149</u>	<u>\$ 112,500</u>	<u>\$ 37,709</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
104年1月1日餘額	\$ 2,005	\$ 2,870	\$ 4,875
減：本期實際沖銷	(1,812)	-	(1,812)
外幣換算差額	(2)	(27)	(29)
104年3月31日餘額	<u>\$ 191</u>	<u>\$ 2,843</u>	<u>\$ 3,034</u>
105年1月1日餘額	\$ 1,085	\$ 3,178	\$ 4,263
加：本期提列(迴轉)呆帳費用	634	(1,377)	(743)
外幣換算差額	(14)	6	(8)
105年3月31日餘額	<u>\$ 1,705</u>	<u>\$ 1,807</u>	<u>\$ 3,512</u>

截至105年3月31日暨104年12月31日及3月31日止，備抵呆帳金額中無處於重大財務困難之個別已減損應收帳款。

十二、存貨

	105年3月31日	104年12月31日	104年3月31日
商 品	\$ 24,851	\$ 23,123	\$ 35,205
製 成 品	703,706	659,606	795,444
在 製 品	89,143	82,626	87,426
原 物 料	388,463	473,681	464,596
下腳餘料	52,313	41,379	73,977
託外加工材料	21,561	23,107	30,272
其 他	-	887	8,781
	<u>\$ 1,280,037</u>	<u>\$ 1,304,409</u>	<u>\$ 1,495,701</u>

105年及104年1月1日至3月31日之銷貨成本包括存貨跌價損失1,068仟元及8,323仟元。

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
			105年 3月31日	104年 12月31日	104年 3月31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	
105年1月1日餘額	\$ 59,106	\$ 1,095,130	\$ 5,417,571	\$ 66,154	\$ 50,544	\$ 138,674	\$ 84,303	\$ 275,061	\$ -	\$ 7,186,543
增 添	-	9,142	134,986	3,470	990	2,068	2,776	74,055	-	227,487
處 分	-	-	-	(75)	-	(151)	-	-	-	(226)
重 分 類	-	53,857	676,482	19,826	-	554	5,031	(76,429)	-	679,321
淨兌換差額	-	(4,930)	(21,961)	-	(219)	(468)	(151)	(2,763)	-	(30,492)
105年3月31日餘額	\$ 59,106	\$ 1,153,199	\$ 6,207,078	\$ 89,375	\$ 51,315	\$ 140,677	\$ 91,959	\$ 269,924	\$ -	\$ 8,062,633
累計折舊										
105年1月1日餘額	\$ -	\$ 554,416	\$ 3,240,564	\$ 48,627	\$ 41,150	\$ 124,961	\$ 63,921	\$ -	\$ -	\$ 4,073,639
處 分	-	-	-	(75)	-	(138)	-	-	-	(213)
折舊費用	-	10,770	80,770	499	1,101	3,188	1,813	-	-	98,141
淨兌換差額	-	(2,070)	(10,475)	-	(171)	(423)	(73)	-	-	(13,212)
105年3月31日餘額	\$ -	\$ 563,116	\$ 3,310,859	\$ 49,051	\$ 42,080	\$ 127,588	\$ 65,661	\$ -	\$ -	\$ 4,158,355
累計減損										
105年1月1日餘額	\$ -	\$ -	\$ 10,221	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 10,221
認列減損損失	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
105年3月31日餘額	\$ -	\$ -	\$ 10,221	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 10,221
104年12月31日淨額	\$ 59,106	\$ 540,714	\$ 2,166,786	\$ 17,527	\$ 9,394	\$ 13,713	\$ 20,382	\$ 275,061	\$ -	\$ 3,102,683
105年3月31日淨額	\$ 59,106	\$ 590,083	\$ 2,885,998	\$ 40,324	\$ 9,235	\$ 13,089	\$ 26,298	\$ 269,924	\$ -	\$ 3,894,057
成 本										
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	-	300	6,498	-	145	-	-	48,111	-	55,054
處 分	-	(128)	(1,843)	(800)	(2,502)	(146)	(917)	-	-	(6,336)
重 分 類	-	-	4,561	-	-	-	527	3,772	-	8,860
淨兌換差額	-	(6,745)	(31,543)	-	(367)	(858)	(138)	(6,145)	-	(45,796)
104年3月31日餘額	\$ 59,106	\$ 1,047,348	\$ 5,010,886	\$ 64,725	\$ 51,541	\$ 139,351	\$ 69,969	\$ 713,907	\$ -	\$ 7,156,833
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)	(1,843)	(800)	(2,277)	(145)	(917)	-	-	(6,110)
折舊費用	-	10,158	70,240	588	1,331	3,409	782	-	-	86,508
淨兌換差額	-	(2,734)	(16,614)	-	(263)	(627)	(56)	-	-	(20,294)
104年3月31日餘額	\$ -	\$ 527,006	\$ 3,156,933	\$ 46,961	\$ 40,117	\$ 116,122	\$ 59,855	\$ -	\$ -	\$ 3,946,994
累計減損										
104年1月1日餘額	\$ -	\$ -	\$ 27,060	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 27,060
認列減損損失	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
104年3月31日餘額	\$ -	\$ -	\$ 27,060	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 27,060
104年3月31日淨額	\$ 59,106	\$ 520,342	\$ 1,826,893	\$ 17,764	\$ 11,424	\$ 23,229	\$ 10,114	\$ 713,907	\$ -	\$ 3,182,779

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	
廠房主建物	10至42年
工程系統	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	2至10年
辦公設備	1至10年
其他設備	2至10年

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

	<u>105年3月31日</u>	<u>104年12月31日</u>	<u>104年3月31日</u>
<u>流 動</u>			
原物料款	\$ 272,911	\$ 127,451	\$ 109,380
留抵稅額	25,168	31,069	33,771
其 他	<u>21,655</u>	<u>17,469</u>	<u>17,824</u>
	<u>\$ 319,734</u>	<u>\$ 175,989</u>	<u>\$ 160,975</u>
<u>非 流 動</u>			
(帳列其他非流動資產)			
預付設備款	\$ 296,444	\$ 843,868	\$ 472,586
預 付 款	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>370</u>
	<u>\$ 296,444</u>	<u>\$ 843,868</u>	<u>\$ 472,956</u>

十七、短期借款

	<u>105年3月31日</u>	<u>104年12月31日</u>	<u>104年3月31日</u>
<u>無擔保借款</u>			
—信用額度借款	<u>\$ 281,215</u>	<u>\$ 496,180</u>	<u>\$ 688,371</u>

銀行週轉性借款之利率於105年3月31日暨104年12月31日及3月31日分別為1.00%-1.42%、0.98%-1.42%及0.72%-1.51%。

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

	105年3月31日	104年12月31日	104年3月31日
應付薪資及獎金	\$ 67,154	\$ 93,327	\$ 73,625
應付設備款	128,984	38,032	10,058
應付休假給付	8,150	7,766	8,145
應付運費	15,084	16,637	21,112
其他	58,854	68,672	99,558
	<u>\$ 278,226</u>	<u>\$ 224,434</u>	<u>\$ 212,498</u>

二十、退職後福利計畫

105 年及 104 年 1 月 1 日至 3 月 31 日認列之確定福利計畫相關退休金費用係以 104 年及 103 年 12 月 31 日精算決定之退休金成本率計算，金額分別為 835 仟元及 1,071 仟元。

二一、權益

(一) 股本

普通股

	105年3月31日	104年12月31日	104年3月31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。

(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。配合上述法規，本公司於 104 年 12 月 22 日董事會擬議之修正公司章程，尚待預計於 105 年 6 月召開之股東常會決議。員工及董監事酬勞估列基礎及實際配發情形，參閱附註二二(五)員工福利費用。

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 105 年 3 月 15 日舉行董事會及 104 年 6 月 25 日舉行股東常會，分別擬議及決議通過 104 及 103 年度盈餘分配案如下：

	盈 餘 分 配 案		每 股 股 利 (元)	
	104年度	103年度	104年度	103年度
法定盈餘公積	\$ 69,004	\$ 78,086		
現金股利	457,500	610,000	\$ 1.5	\$ 2

二二、繼續營業單位淨利

(一) 其他收入

	105年1月1日 至3月31日	104年1月1日 至3月31日
利息收入		
銀行存款	\$ 5,306	\$ 7,708
其他	<u>2,772</u>	<u>3,797</u>
	<u>\$ 8,078</u>	<u>\$ 11,505</u>

(二) 其他利益及損失

	105年1月1日 至3月31日	104年1月1日 至3月31日
透過損益按公允價值衡量之		
金融資產淨利益	\$ 4,844	\$ 617
處分備供出售金融資產利益	1,442	4,594
淨外幣兌換損失	(4,137)	(4,543)
其他	<u>(5,566)</u>	<u>3,568</u>
	<u>(\$ 3,417)</u>	<u>\$ 4,236</u>

(三) 財務成本

	105年1月1日 至3月31日	104年1月1日 至3月31日
銀行借款利息	\$ 1,049	\$ 2,621
存入保證金利息	-	27
	<u>\$ 1,049</u>	<u>\$ 2,648</u>

(四) 折舊及攤銷

	105年1月1日 至3月31日	104年1月1日 至3月31日
折舊費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 93,602	\$ 81,414
營業費用	<u>4,539</u>	<u>5,094</u>
	<u>\$ 98,141</u>	<u>\$ 86,508</u>
攤銷費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 30	\$ 46
營業費用	<u>178</u>	<u>181</u>
	<u>\$ 208</u>	<u>\$ 227</u>

(五) 員工福利費用

	105年1月1日 至3月31日	104年1月1日 至3月31日
退職後福利		
確定提撥計畫	\$ 9,010	\$ 8,408
確定福利計畫 (附註二十)	<u>835</u>	<u>1,071</u>
	9,845	9,479
其他員工福利	<u>132,182</u>	<u>146,732</u>
員工福利費用合計	<u>\$142,027</u>	<u>\$156,211</u>
依功能別彙總		
營業成本	\$103,116	\$112,004
營業費用	<u>38,911</u>	<u>44,207</u>
	<u>\$142,027</u>	<u>\$156,211</u>

依現行章程規定，本公司係以當年度稅後可分配盈餘分別以不低於 1% 及不高於 5% 分派員工紅利及董監事酬勞，104 年 1 月 1 日至 3 月 31 日係均按 1% 估列員工紅利及董監事酬勞各 1,783 仟元。

依 104 年 5 月修正後公司法及 104 年 12 月經董事會擬議之修正章程，本公司係以當年度扣除分派員工及董監酬勞前之稅前利益分別以不低於 1% 及不高於 5% 提撥員工酬勞及董監事酬勞。105 年 1 月 1 日至 3 月 31 日估列員工酬勞及董監事酬勞各 2,119 仟元。

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 105 年 3 月 15 日舉行董事會及 104 年 6 月 25 日舉行股東常會，分別決議通過 104 年度員工酬勞及董監事酬勞與 103 年度員工紅利及董監事酬勞如下。104 年度員工酬勞及董監事酬勞尚待預計於 105 年 6 月召開之股東常會決議修正章程後，報告股東會。

	104年度		103年度	
	現	金	現	金
員工酬勞／紅利	\$ 8,477		\$ 7,028	
董監事酬勞		8,477		7,028

105年3月15日董事會決議配發之員工酬勞及董監事酬勞與104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104及103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105年董事會決議之員工酬勞及董監事酬勞資訊，及104年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。

二三、繼續營業單位所得稅

(一) 認列於損益之所得稅

所得稅費用之主要組成項目如下：

	105年1月1日 至3月31日	104年1月1日 至3月31日
當期所得稅		
本期產生者	\$ 26,217	\$ 32,086
以前年度之調整	<u>-</u>	<u>(4,528)</u>
	26,217	27,558
遞延所得稅		
本期產生者	<u>2,778</u>	<u>(4,104)</u>
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 28,995</u>	<u>\$ 23,454</u>

(二) 兩稅合一相關資訊

	105年3月31日	104年12月31日	104年3月31日
未分配盈餘			
86年度以前	\$ 251,364	\$ 251,364	\$ 251,364
87年度以後	<u>1,733,961</u>	<u>1,618,343</u>	<u>1,715,104</u>
	<u>\$ 1,985,325</u>	<u>\$ 1,869,707</u>	<u>\$ 1,966,468</u>
股東可扣抵稅額帳戶 餘額	<u>\$ 242,226</u>	<u>\$ 242,226</u>	<u>\$ 220,189</u>
	104年度 (預計)		103年度
盈餘分配稅額扣抵比率	<u>19.35%</u>		<u>18.96%</u>

(三) 所得稅核定情形

本公司之營利事業所得稅申報，截至103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

	105年1月1日 至3月31日	104年1月1日 至3月31日
歸屬於本公司業主之淨利	<u>\$ 115,618</u>	<u>\$ 105,677</u>

股 數

單位：仟股

	105年1月1日 至3月31日	104年1月1日 至3月31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
具稀釋作用潛在普通股之影響：		
員工分紅	<u>382</u>	<u>261</u>
用以計算稀釋每股盈餘之普通 股加權平均股數	<u>305,382</u>	<u>305,261</u>

若合併公司得選擇以股票或現金發放員工酬勞，則計算稀釋每股盈餘時，假設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

105年3月31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 量之金融資產</u>				
人民幣理財商品	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 273,696</u>	<u>\$ 273,696</u>
<u>備供出售金融資產</u>				
國內上市(櫃)有價 證券				
一 權益投資	\$ 159,507	\$ -	\$ -	\$ 159,507
基金受益憑證	<u>473,651</u>	-	-	<u>473,651</u>
合 計	<u>\$ 633,158</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 633,158</u>

104 年 12 月 31 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	\$ -	\$ -	\$ 309,834	\$ 309,834
衍生工具	-	13	-	13
合 計	<u>\$ -</u>	<u>\$ 13</u>	<u>\$ 309,834</u>	<u>\$ 309,847</u>
<u>備供出售金融資產</u>				
國內上市(櫃)有價證券				
一 權益投資	\$ 158,393	\$ -	\$ -	\$ 158,393
基金受益憑證	<u>634,587</u>	-	-	<u>634,587</u>
合 計	<u>\$ 792,980</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 792,980</u>

104 年 3 月 31 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	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 141,850</u>	<u>\$ 141,850</u>
<u>備供出售金融資產</u>				
國內上市(櫃)有價證券				
一 權益投資	\$ 172,642	\$ -	\$ -	\$ 172,642
基金受益憑證	<u>695,596</u>	-	-	<u>695,596</u>
合 計	<u>\$ 868,238</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 868,238</u>

105 年及 104 年 1 月 1 日至 3 月 31 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

105 年 1 月 1 日至 3 月 31 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	\$ 309,834
認列於損益(其他利益 及損失)	
一 未實現	4,844
一 已實現	(2,176)
處分/購買	(37,950)
匯率影響數	(856)
期末餘額	<u>\$ 273,696</u>

104年1月1日至3月31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	617
處分／購買	141,344
匯率影響數	(111)
期末餘額	<u>\$ 141,850</u>

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

	105年3月31日	104年12月31日	104年3月31日
<u>金融資產</u>			
透過損益按公允價值 衡量			
持有供交易	\$ 273,696	\$ 309,847	\$ 141,850
放款及應收款（註1）	2,736,885	2,811,663	3,547,790
備供出售金融資產（註2）	<u>634,432</u>	<u>794,254</u>	<u>870,590</u>
	<u>\$ 3,645,013</u>	<u>\$ 3,915,764</u>	<u>\$ 4,560,230</u>
<u>金融負債</u>			
以攤銷後成本衡量（註3）	<u>\$ 1,533,323</u>	<u>\$ 1,520,380</u>	<u>\$ 1,919,519</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

本公司之數個子公司從事外幣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，利用外匯選擇權合約管理風險。

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	
	105年1月1日 至3月31日	104年1月1日 至3月31日
損 益	\$ 4,234	\$ 12,824

(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：

	105年3月31日	104年12月31日	104年3月31日
具公允價值利率風險			
—金融資產	\$ 521,834	\$ 526,421	\$ 1,140,143
具現金流量利率風險			
—金融資產	688,487	935,030	1,120,813
—金融負債	281,215	496,180	688,371

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 105 年及 104 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之稅前淨利將增加／減少 509 仟元及 541 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%，105 年及 104 年 1 月 1 日至 3 月 31 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 31,658 仟元及 43,412 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105年3月31日暨104年12月31日及3月31日止，合併公司未動用之銀行融資額度分別為3,163,454仟元、3,350,803仟元及2,766,364仟元。

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。

105年3月31日

	要求即付或		
	短於1個月	1～3個月	3個月～1年
<u>非衍生金融負債</u>			
無附息負債	\$ 355,738	\$ 659,371	\$ 317,700
浮動利率工具	27,754	93,418	161,753
固定利率工具	-	-	-
	<u>\$ 383,492</u>	<u>\$ 752,789</u>	<u>\$ 479,453</u>

104年12月31日

	要求即付或		
	短於1個月	1~3個月	3個月~1年
<u>非衍生金融負債</u>			
無附息負債	\$ 456,861	\$ 335,439	\$ 343,547
浮動利率工具	334,163	582	163,905
固定利率工具	-	-	-
	<u>\$ 791,024</u>	<u>\$ 336,021</u>	<u>\$ 507,452</u>

104年3月31日

	要求即付或		
	短於1個月	1~3個月	3個月~1年
<u>非衍生金融負債</u>			
無附息負債	\$ 346,602	\$ 573,849	\$ 310,697
浮動利率工具	36,876	136,200	520,961
固定利率工具	-	-	-
	<u>\$ 383,478</u>	<u>\$ 710,049</u>	<u>\$ 831,658</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

<u>關 係 人 類 別</u>	<u>105年1月1日 至3月31日</u>	<u>104年1月1日 至3月31日</u>
其他關係人（註1）	<u>\$ 96,624</u>	<u>\$ 80,384</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 30-60 天。

(二) 進 貨

關 係 人 類 別	105年1月1日 至3月31日	104年1月1日 至3月31日
其他關係人	<u>\$ 141</u>	<u>\$ 7,878</u>

進貨價格與一般廠商無顯著不同。

(三) 應收關係人款項

關 係 人 類 別	105年3月31日	104年12月31日	104年3月31日
其他關係人	<u>\$ 71,834</u>	<u>\$ 58,549</u>	<u>\$ 59,668</u>

流通在外之應將關係人款項未收取保證。104年及103年1月1日至3月31日應收關係人款並未提列呆帳費用。

(四) 應付關係人款項

關 係 人 類 別	105年3月31日	104年12月31日	104年3月31日
其他關係人	<u>\$ 585</u>	<u>\$ 723</u>	<u>\$ 1,051</u>

付款條件與一般廠商無顯著不同。

流通在外之應付關係人款項餘額係未提供擔保。

(五) 其他關係人交易

關 係 人 類 別	105年1月1日 至3月31日	104年1月1日 至3月31日	交 易 性 質
其他關係人(註)	<u>\$ 1,429</u>	<u>\$ 1,759</u>	租金支出及其他費用等

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。

(六) 對主要管理階層之獎酬

	105年1月1日 至3月31日	104年1月1日 至3月31日
短期員工福利	<u>\$ 5,815</u>	<u>\$ 5,468</u>
退職後福利	<u>159</u>	<u>147</u>
	<u>\$ 5,974</u>	<u>\$ 5,615</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

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：

	<u>105年3月31日</u>	<u>104年12月31日</u>	<u>104年3月31日</u>
質押資產（帳列無活絡市場 之債券投資）	\$ 303,121	\$ 384,053	\$ 327,287
機器設備－淨額	<u>63,129</u>	<u>67,390</u>	<u>80,072</u>
	<u>\$ 366,250</u>	<u>\$ 451,443</u>	<u>\$ 407,359</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

- 截至 105 年 3 月 31 日暨 104 年 12 月 31 日及 3 月 31 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 1,354 仟元、歐元 1,631 仟元及新台幣 9,871 仟元；美金 2,716 仟元；美金 1,856 仟元。
- 截至 105 年 3 月 31 日暨 104 年 12 月 31 日及 3 月 31 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 452 仟元、新台幣 7,105 仟元；美金 6,267 仟元及新台幣 30,614 仟元；美金 14,007 仟元、日幣 1,595 仟元及新台幣 70,548 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：

105 年 3 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	\$	4,818	32.185	(美金：新台幣)	\$		155,062	
美金		480	6.4733	(美金：人民幣)			15,465	
美金		295	24,383	(美金：越南盾)			9,485	
<u>非貨幣性項目</u>								
美金		1,043	32.185	(美金：新台幣)			33,581	
<u>外幣負債</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美金		3,613	32.185	(美金：新台幣)			116,275	
美金		5,892	6.4733	(美金：人民幣)			189,650	
美金		473	24,383	(美金：越南盾)			15,236	

104 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	\$	3,027	32.825	(美金：新台幣)	\$		99,368	
美金		2,347	6.5716	(美金：人民幣)			77,056	
美金		600	23,280	(美金：越南盾)			19,681	
<u>非貨幣性項目</u>								
美金		1,015	32.825	(美金：新台幣)			33,333	
<u>外幣負債</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美金		1,845	32.825	(美金：新台幣)			60,549	
美金		15,273	6.5716	(美金：人民幣)			501,352	
美金		412	23,280	(美金：越南盾)			13,534	

104 年 3 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	\$	9,872	31.30	(美金：新台幣)	\$		309,007	
美金		502	6.2054	(美金：人民幣)			15,727	
美金		897	22,199	(美金：越南盾)			28,063	

(接次頁)

(承前頁)

	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
<u>非貨幣性項目</u>								
美金	\$	1,106		31.30 (美金：新台幣)	\$		34,620	
<u>外幣負債</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美金		2,655		31.30 (美金：新台幣)			83,099	
美金		21,348		6.2054 (美金：人民幣)			668,204	
美金		925,231		22,199 (美金：越南盾)			28,960	

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	105年1月1日至3月31日		104年1月1日至3月31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	0.00142 (越南盾：新台幣)	\$ 49	0.00142 (越南盾：新台幣)	(\$ 46)
新台幣	1 (新台幣：新台幣)	(650)	1 (新台幣：新台幣)	(789)
人民幣	5.050 (人民幣：新台幣)	(3,536)	5.048 (人民幣：新台幣)	(3,708)
		<u>(\$ 4,137)</u>		<u>(\$ 4,543)</u>

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。(無)
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。(無)

8. 應收關係人款項達新臺幣 1 億元或實收資本額 20% 以上。(附表四)
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。(附表五)
11. 被投資公司資訊。(附表六)

(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。(附表七)
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
華通聯合(南通)塑膠工業有限公司

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 門 收 入		部 門 損 益	
	105年1月1日 至3月31日	104年1月1日 至3月31日	105年1月1日 至3月31日	104年1月1日 至3月31日
大華金屬工業股份有限公司	\$ 579,937	\$ 706,813	\$ 128,780	\$ 127,131
上海聯合製罐有限公司	385,716	488,979	(16,351)	(25,567)
濟南聯合製罐有限公司	244,120	317,384	(2,566)	(9,019)
重慶聯合製罐有限公司	323,147	259,102	11,912	(12,841)
華通聯合(南通)塑膠工業有限公司	159,836	186,235	15,660	20,086
其 他	<u>39,411</u>	<u>66,441</u>	<u>3,566</u>	<u>16,248</u>
	1,732,167	2,024,954	141,001	116,038
減：營運部門間之收入或損益	(<u>112,759</u>)	(<u>130,405</u>)	-	-
繼續營業單位總額	<u>\$1,619,408</u>	<u>\$1,894,549</u>	141,001	116,038
其他收入			8,078	11,505
其他利益及損失			(3,417)	4,236
財務成本			(<u>1,049</u>)	(<u>2,648</u>)
稅前淨利			<u>\$ 144,613</u>	<u>\$ 129,131</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 105 年 1 月 1 日至 3 月 31 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 23,000	CNY 23,000	CNY 16,000	-	2	\$ -	營業週轉	\$ -	-	-	CNY111,718 (1)	CNY111,718 (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 16,000	CNY 16,000	CNY 10,000	-	2	-	營業週轉	-	-	-	CNY 63,016 (1)	CNY 63,016 (2)	
2	華通聯合(南通)塑膠工業有限公司	重慶聯合製罐有限公司	其他應收款	是	CNY 32,000	CNY 32,000	CNY 20,000	-	2	-	營業週轉	-	-	-	CNY 63,016 (1)	CNY 63,016 (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 CNY558,589 的 20% 為限；編號 2 和 3 對個別對象資金貸與限額計算以不超過最近期財報淨值 CNY157,539 的 40% 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 CNY558,589 的 20% 為限；編號 2 和 3 資金貸與總限額計算以不超過最近期財報淨值 CNY157,539 的 40% 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 105 年 1 月 1 日至 3 月 31 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	\$ 3,609,384	\$ 98,754 (USD 3,000)	\$ 98,754 (USD 3,000)	\$ -	\$ -	1.37%	\$ 7,218,768	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	3,609,384	495,161 (USD14,990)	495,161 (USD14,990)	-	-	6.86%	7,218,768	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	3,609,384	463,295 (USD15,000)	463,295 (USD15,000)	160,925 (USD 5,000)	-	6.42%	7,218,768	Y	-	Y	-
1	上海聯合製罐有限公司	重慶聯合製罐有限公司	3	1,396,193 (CNY 279,295) (1)	149,970 (CNY30,000)	149,970 (CNY30,000)	105,716 (CNY21,262)	-	5.37%	2,792,386 (CNY 558,589) (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 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 7,218,768 (淨值) × 50% = 3,609,384。編號 1 個別對象背書保證最高限額 CNY558,589 (淨值) × 50% = 279,295。

2. 編號 0 背書保證最高限額 7,218,768 (淨值) × 100% = 7,218,768。編號 1 背書保證最高限額 CNY558,589 (淨值) × 100% = 558,589。

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 105 年 3 月 31 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	持股比例	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	\$ 41	-	\$ 41	
	聯成	無	備供出售金融資產—流動	168	1,517	-	1,517	
	日月光	無	備供出售金融資產—流動	95	3,551	-	3,551	
	仁寶	無	備供出售金融資產—流動	33	657	-	657	
	台積電	無	備供出售金融資產—流動	338	54,736	-	54,736	
	技嘉	無	備供出售金融資產—流動	72	2,567	-	2,567	
	友達	無	備供出售金融資產—流動	12	114	-	114	
	華新科	無	備供出售金融資產—流動	53	1,389	-	1,389	
	群創	無	備供出售金融資產—流動	80	895	-	895	
	均豪工業	無	備供出售金融資產—流動	346	5,610	-	5,610	
	華韜	無	備供出售金融資產—流動	1,409	20,075	2%	20,075	
	同亨	無	備供出售金融資產—流動	22	1,503	-	1,503	
	安基	無	備供出售金融資產—流動	87	1,389	-	1,389	
	金居	無	備供出售金融資產—流動	1,200	15,060	1%	15,060	
	國泰金	無	備供出售金融資產—流動	461	17,773	-	17,773	
	開發金	無	備供出售金融資產—流動	42	359	-	359	
	兆豐金	無	備供出售金融資產—流動	1,287	29,473	-	29,473	
	台新金	無	備供出售金融資產—流動	2	18	-	18	
	元大台灣卓越 50 基金	無	備供出售金融資產—流動	43	2,780	-	2,780	
					<u>\$ 159,507</u>		<u>\$ 159,507</u>	
	基金							
	野村鴻運	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	8,874	-	8,874	
	日盛上選	無	備供出售金融資產—流動	326	6,687	-	6,687	
	復華傳家二號	無	備供出售金融資產—流動	2,261	48,172	-	48,172	
	富邦一號	無	備供出售金融資產—流動	1,500	24,675	-	24,675	
國泰一號	無	備供出售金融資產—流動	600	10,320	-	10,320		
富邦二號	無	備供出售金融資產—流動	2,000	26,720	-	26,720		
國泰二號	無	備供出售金融資產—流動	370	5,957	-	5,957		
JF 絕對日本	無	備供出售金融資產—流動	1,000	11,840	-	11,840		
國泰全球基礎建設	無	備供出售金融資產—流動	1,000	12,440	-	12,440		

(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	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	\$ 6,710	-	\$ 6,710	
	華南永昌全球神農水資源	無	備供出售金融資產—流動	1,000	9,390	-	9,390	
	日盛全球抗暖化	無	備供出售金融資產—流動	500	4,150	-	4,150	
	復華大中華中小策略	無	備供出售金融資產—流動	793	6,503	-	6,503	
	復華奧林匹克	無	備供出售金融資產—流動	644	9,407	-	9,407	
	富邦全球不動產	無	備供出售金融資產—流動	1,000	8,740	-	8,740	
	復華全球平衡	無	備供出售金融資產—流動	752	13,113	-	13,113	
	JF金龍收成	無	備供出售金融資產—流動	665	10,466	-	10,466	
	復華中國新經濟平衡	無	備供出售金融資產—流動	2,582	21,844	-	21,844	
	復華奧林匹克全球優勢	無	備供出售金融資產—流動	412	5,141	-	5,141	
	JF總收益組合	無	備供出售金融資產—流動	3,000	32,687	-	32,687	
	野村鑫全球債券組合	無	備供出售金融資產—流動	2,764	35,482	-	35,482	
	安聯四季回報債券組合	無	備供出售金融資產—流動	2,037	29,547	-	29,547	
	國泰中國新興債券基金	無	備供出售金融資產—流動	1,000	11,184	-	11,184	
	復華新興人民幣短期收益	無	備供出售金融資產—流動	2,485	25,624	-	25,624	
	富蘭克林華美貨幣市場基金	無	備供出售金融資產—流動	2,919	29,800	-	29,800	
	保德信貨幣市場基金	無	備供出售金融資產—流動	1,371	21,419	-	21,419	
	滬光基金	無	備供出售金融資產—流動	99	3,823	-	3,823	
	JF新興本地貨幣債	無	備供出售金融資產—流動	61	29,758	-	29,758	
					<u>\$ 473,651</u>		<u>\$ 473,651</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	持股比例	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 19,960	-	CNY 19,960	
	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 5,067	-	CNY 5,067	
濟南聯合製罐有限公司	中國銀行日積月累—日計畫	無	透過損益按公允價值衡量 之金融資產—流動		CNY 20,020	-	CNY 20,020	
	理財商品							
	AOZYJF2016086-HQ	無	透過損益按公允價值衡量 之金融資產—流動		CNY 5,000	-	CNY 5,000	
	AOZYJF2016087-HQ	無	透過損益按公允價值衡量 之金融資產—流動		CNY 5,000	-	CNY 5,000	

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 105 年 3 月 31 日

附表四

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 40,498	1.18	CNY 5,593	加強催收	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	其他應收款	29,969	-	-	-	-	-
華通聯合(南通)塑膠工業有限公司	重慶聯合製罐有限公司	母公司之轉投資公司	其他應收款	20,165	-	-	-	-	-

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 105 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

附表五

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	\$ 25,412	無顯著不同	2%
0	大華金屬工業股份有限公司	GCM PACKAGING (VIETNAM) CO., LTD.	1	應收帳款	15,170	無顯著不同	-
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	60,527	無顯著不同	4%
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	201,355	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	149,005	-	2%
1	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	22,459	無顯著不同	1%
1	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	10,766	無顯著不同	-
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	3	其他應收款	50,170	-	1%
2	華通聯合(南通)塑膠工業有限公司	重慶聯合製罐有限公司	3	其他應收款	100,262	-	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 105 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

附表六

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		持有被投資公司帳面金額	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				
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%	\$ 4,001,492	\$ 2,257	\$ 2,257	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	229,247	-	100%	369,241	5,654	5,654	子公司
GCM HOLDING CO., LTD.	GCM PACKAGING (VIETNAM) CO., LTD.	越南	鋁易拉蓋	229,245	229,245	-	100%	375,140	5,654	N/A	孫公司

註：大陸被投資公司相關資訊請參閱附表七。

大華金屬工業股份有限公司及子公司

大陸投資資訊

民國 105 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

附表七

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 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	(\$ 22,778)	100%	(\$ 22,778) (2)B	\$ 2,034,983	\$ -
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	14,453	100%	14,453 (2)C	695,705	-
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.	-	-	-	-	12,026	100%	12,026 (2)C	504,404	-
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	(1,444)	100%	(1,444) (2)C	766,184	-

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	USD74,190	\$4,331,261

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 $\times 60\% = 7,218,768 \times 60\% = 4,331,261$ 。