

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111及110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	10~13		三
(四) 重大會計政策之彙總說明	13~14		四
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	14		五
(六) 重要會計項目之說明	15~34		六~二五
(七) 關係人交易	34~37		二六
(八) 質押之資產	37		二七
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	37~38		二八
(十) 其他事項	38		二九
(十一) 重大之災害損失	-		-
(十二) 重大之期後事項	-		-
(十三) 其 他			
1. 具重大影響之外幣資產及負債資訊	38~40		三十
(十四) 附註揭露事項			
1. 重大交易事項相關資訊	40		三一
2. 轉投資事業相關資訊	40		三一
3. 大陸投資資訊	40~41		三一
4. 主要股東資訊	41		三一
(十五) 部門資訊	41~42		三二

## 會計師核閱報告

大華金屬工業股份有限公司 公鑒：

### 前 言

大華金屬工業股份有限公司及其子公司民國 111 年及 110 年 9 月 30 日之合併資產負債表，暨民國 111 年及 110 年 7 月 1 日至 9 月 30 日，以及民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併綜合損益表、民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併權益變動表及合併現金流量表，以及合併財務報表附註（包括重大會計政策彙總），業經本會計師核閱竣事。依證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」編製允當表達之合併財務報表係管理階層之責任，本會計師之責任係依據核閱結果對合併財務報表作成結論。

### 範 圍

除保留結論之基礎段所述者外，本會計師係依照審計準則公報第六十五號「財務報表之核閱」執行核閱工作。核閱合併財務報表時所執行之程序包括查詢（主要向負責財務與會計事務之人員查詢）、分析性程序及其他核閱程序。核閱工作之範圍明顯小於查核工作之範圍，因此本會計師可能無法察覺所有可藉由查核工作辨認之重大事項，故無法表示查核意見。

### 保留結論之基礎

如合併財務報表附註十二所述，列入上開合併財務報表之非重要子公司之同期間財務報表未經會計師核閱，其民國 111 年及 110 年 9 月 30 日之資產總額分別為新台幣 1,534,454 仟元及 1,507,029 仟元，均占合併資產總額 14%；負債總額分別為新台幣 55,701 仟元及 57,130 仟元，均占合併負債總額 2%。民國 111 年及 110 年 7 月 1 日至 9 月 30 日，以及民國 111 年及 110 年 1 月 1

日至 9 月 30 日之綜合利益分別為新台幣 30,157 仟元、17,369 仟元、87,691 仟元及 56,435 仟元，各占合併綜合損益總額 17%、8%、19%及 11%。

### 保留結論

依本會計師核閱結果，除保留結論之基礎段所述非重要子公司之財務報表倘經會計師核閱，對合併財務報表可能有所調整之影響外，並未發現上開合併財務報表在所有重大方面有未依照證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」編製，致無法允當表達大華金屬工業股份有限公司及其子公司民國 111 年及 110 年 9 月 30 日之合併財務狀況，暨民國 111 年及 110 年 7 月 1 日至 9 月 30 日之合併財務績效，以及民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併財務績效及合併現金流量之情事。

勤業眾信聯合會計師事務所

會計師 劉 明 賢



劉明賢

會計師 鄭 欽 宗



鄭欽宗

金融監督管理委員會核准文號

金管證審字第 1100356048 號

金融監督管理委員會核准文號

金管證審字第 1010028123 號

中 華 民 國 111 年 11 月 1 日

大華金屬工業股份有限公司及子公司



民國 111 年 9 月 30 日暨民國 110 年 12 月 31 日及 9 月 30 日

單位：新台幣仟元

代 碼	資 產	111年9月30日 (經核閱)		110年12月31日 (經查核)		110年9月30日 (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)	\$ 775,265	7	\$ 670,372	6	\$ 465,846	4
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動 (附註七)	1,241,117	11	1,488,214	14	1,920,815	17
1120	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－流動 (附註八)	185,435	2	257,664	3	241,007	2
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產－流動 (附註九及二七)	1,650,085	15	1,912,066	18	1,714,709	15
1150	應收票據淨額 (附註十)	69,981	1	146,070	1	120,921	1
1170	應收帳款淨額 (附註十及二六)	2,106,998	19	1,219,332	11	1,733,315	16
1200	其他應收款	146,433	1	79,228	1	28,284	-
130X	存貨 (附註十一)	2,029,804	19	2,044,049	19	1,951,962	18
1429	預付款項 (附註十五)	159,892	1	256,454	2	179,821	2
1470	其他流動資產	264	-	41	-	1,293	-
11XX	流動資產總計	<u>8,365,274</u>	<u>76</u>	<u>8,073,490</u>	<u>75</u>	<u>8,357,973</u>	<u>75</u>
<b>非流動資產</b>							
1600	不動產、廠房及設備 (附註十三、二七及二八)	2,320,953	22	2,413,515	23	2,460,448	22
1755	使用權資產 (附註十四)	203,342	2	206,387	2	208,068	2
1780	其他無形資產	5,401	-	11,517	-	13,680	-
1840	遞延所得稅資產	19,276	-	20,377	-	19,227	-
1915	預付設備款	20,270	-	16,685	-	34,486	1
1920	存出保證金	719	-	643	-	882	-
15XX	非流動資產總計	<u>2,569,961</u>	<u>24</u>	<u>2,669,124</u>	<u>25</u>	<u>2,736,791</u>	<u>25</u>
1XXX	資 產 總 計	<u>\$ 10,935,235</u>	<u>100</u>	<u>\$ 10,742,614</u>	<u>100</u>	<u>\$ 11,094,764</u>	<u>100</u>
<b>負債及權益</b>							
<b>流動負債</b>							
2100	短期借款 (附註十六)	\$ 133,943	2	\$ 69,868	1	\$ 113,083	1
2130	合約負債－流動 (附註二一)	239,715	2	229,879	2	198,614	2
2150	應付票據 (附註十七)	1,326,288	12	1,243,164	12	1,054,408	10
2170	應付帳款 (附註十七及二六)	555,985	5	539,047	5	699,277	6
2200	其他應付款 (附註十八)	317,557	3	273,774	2	763,356	7
2230	本期所得稅負債 (附註四)	111,700	1	138,285	1	121,425	1
2280	租賃負債－流動 (附註十四)	5,915	-	6,252	-	6,392	-
2300	其他流動負債	3,072	-	11,072	-	32,261	-
21XX	流動負債總計	<u>2,694,175</u>	<u>25</u>	<u>2,511,341</u>	<u>23</u>	<u>2,988,816</u>	<u>27</u>
<b>非流動負債</b>							
2570	遞延所得稅負債	391,296	4	367,360	4	365,810	3
2580	租賃負債－非流動 (附註十四)	16,678	-	21,090	-	22,593	-
2630	遞延收入－非流動	27,076	-	27,540	-	27,453	-
2640	淨確定福利負債－非流動 (附註四及十九)	53,598	-	65,568	1	76,283	1
2645	存入保證金	10,291	-	9,781	-	7,159	-
25XX	非流動負債總計	<u>498,939</u>	<u>4</u>	<u>491,339</u>	<u>5</u>	<u>499,298</u>	<u>4</u>
2XXX	負債總計	<u>3,193,114</u>	<u>29</u>	<u>3,002,680</u>	<u>28</u>	<u>3,488,114</u>	<u>31</u>
<b>歸屬於本公司業主之權益</b>							
<b>股 本</b>							
3110	普通股股本	3,050,000	28	3,050,000	28	3,050,000	27
<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	1,870,559	17	1,809,505	17	1,809,505	17
3350	未分配盈餘	2,208,150	20	2,328,474	22	2,241,576	20
3300	保留盈餘總計	<u>4,078,709</u>	<u>37</u>	<u>4,137,979</u>	<u>39</u>	<u>4,051,081</u>	<u>37</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	187,260	2	54,857	-	24,121	-
3420	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現損益	120,552	1	192,781	2	176,124	2
3400	其他權益總計	<u>307,812</u>	<u>3</u>	<u>247,638</u>	<u>2</u>	<u>200,245</u>	<u>2</u>
31XX	本公司業主權益總計	<u>7,460,952</u>	<u>68</u>	<u>7,460,048</u>	<u>69</u>	<u>7,325,757</u>	<u>66</u>
36XX	非控制權益	<u>281,169</u>	<u>3</u>	<u>279,886</u>	<u>3</u>	<u>280,893</u>	<u>3</u>
3XXX	權益總計 (附註二十)	<u>7,742,121</u>	<u>71</u>	<u>7,739,934</u>	<u>72</u>	<u>7,606,650</u>	<u>69</u>
負債與權益總計		<u>\$ 10,935,235</u>	<u>100</u>	<u>\$ 10,742,614</u>	<u>100</u>	<u>\$ 11,094,764</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 111 年 11 月 1 日核閱報告)

董事長：姜明理



經理人：姜明德



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 111 年及 110 年 7 月 1 日至 9 月 30 日及民國 111 年及 110 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	111年7月1日至9月30日		110年7月1日至9月30日		111年1月1日至9月30日		110年1月1日至9月30日	
	金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%
營業收入								
4100	\$ 2,764,239	100	\$ 2,552,254	100	\$ 7,027,281	100	\$ 6,820,084	100
營業成本								
5110	( 2,466,963)	( 89)	( 2,128,233)	( 83)	( 6,209,049)	( 88)	( 5,773,496)	( 85)
5950	297,276	11	424,021	17	818,232	12	1,046,588	15
營業費用 (附註二二及二六)								
6100	( 86,466)	( 3)	( 99,845)	( 4)	( 245,009)	( 3)	( 273,721)	( 4)
6200	( 48,020)	( 2)	( 59,073)	( 2)	( 136,310)	( 2)	( 152,462)	( 2)
6450	228	-	( 27)	-	698	-	196	-
6000	( 134,258)	( 5)	( 158,945)	( 6)	( 380,621)	( 5)	( 425,987)	( 6)
6900	163,018	6	265,076	11	437,611	7	620,601	9
營業外收入及支出 (附註二二)								
7100	4,506	-	5,115	-	19,837	-	19,332	-
7010	22,766	1	24,626	1	44,489	1	44,337	1
7020	18,025	1	( 1,825)	-	21,800	-	( 7,200)	-
7050	( 43)	-	( 83)	-	( 208)	-	( 264)	-
7000	45,254	2	27,833	1	85,918	1	56,205	1
7900	208,272	8	292,909	12	523,529	8	676,806	10
7950	( 49,188)	( 2)	( 69,972)	( 3)	( 131,796)	( 2)	( 159,798)	( 3)
8200	159,084	6	222,937	9	391,733	6	517,008	7
其他綜合損益								
8310	不重分類至損益之項目：							
8316	透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資未實現評價損益							
	( 24,932)	( 1)	( 3,583)	-	( 72,229)	( 1)	26,065	1
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							
	40,321	1	( 1,383)	-	140,183	2	( 42,155)	( 1)
8300	其他綜合損益 (稅後淨額) 合計							
	15,389	-	( 4,966)	-	67,954	1	( 16,090)	-
8500	\$ 174,473	6	\$ 217,971	9	\$ 459,687	7	\$ 500,918	7
淨利歸屬於：								
8610	\$ 161,112	6	\$ 225,589	9	\$ 398,230	6	\$ 523,645	7
8620	( 2,028)	-	( 2,652)	-	( 6,497)	-	( 6,637)	-
8600	\$ 159,084	6	\$ 222,937	9	\$ 391,733	6	\$ 517,008	7
綜合損益總額歸屬於：								
8710	\$ 174,482	6	\$ 220,873	9	\$ 458,404	7	\$ 512,049	7
8720	( 9)	-	( 2,902)	-	1,283	-	( 11,131)	-
8700	\$ 174,473	6	\$ 217,971	9	\$ 459,687	7	\$ 500,918	7
每股盈餘 (附註二四)								
來自繼續營業單位								
9710	\$ 0.53		\$ 0.74		\$ 1.31		\$ 1.72	
9810	\$ 0.53		\$ 0.74		\$ 1.30		\$ 1.71	

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 111 年 11 月 1 日核閱報告)

董事長：姜明理



經理人：姜明德



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 111 年及 110 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	保 留	盈 餘	其 他 權 益		非 控 制 權 益	權 益 總 額
			發 行	溢 價				庫 藏 股 票 交 易	法 定 盈 餘 公 積		
A1	110 年 1 月 1 日 餘 額	\$ 3,050,000	\$ 11,523	\$ 12,908	\$ 1,753,575	\$ 2,231,361	\$ 61,782	\$ 150,059	\$ 292,024	\$ 7,563,232	
B1	109 年度盈餘指撥及分配 提列法定盈餘公積	-	-	-	55,930	( 55,930)	-	-	-	-	
B5	本公司股東現金股利	-	-	-	-	( 457,500)	-	-	-	( 457,500)	
D1	110 年 1 月 1 日至 9 月 30 日 淨 利	-	-	-	-	523,645	-	-	( 6,637)	517,008	
D3	110 年 1 月 1 日至 9 月 30 日 稅 後 其 他 綜 合 損 益	-	-	-	-	-	( 37,661)	26,065	( 4,494)	( 16,090)	
D5	110 年 1 月 1 日至 9 月 30 日 綜 合 損 益 總 額	-	-	-	-	523,645	( 37,661)	26,065	( 11,131)	500,918	
Z1	110 年 9 月 30 日 餘 額	\$ 3,050,000	\$ 11,523	\$ 12,908	\$ 1,809,505	\$ 2,241,576	\$ 24,121	\$ 176,124	\$ 280,893	\$ 7,606,650	
A1	111 年 1 月 1 日 餘 額	\$ 3,050,000	\$ 11,523	\$ 12,908	\$ 1,809,505	\$ 2,328,474	\$ 54,857	\$ 192,781	\$ 279,886	\$ 7,739,934	
B1	110 年度盈餘指撥及分配 提列法定盈餘公積	-	-	-	61,054	( 61,054)	-	-	-	-	
B5	本公司股東現金股利	-	-	-	-	( 457,500)	-	-	-	( 457,500)	
D1	111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日 淨 利	-	-	-	-	398,230	-	-	( 6,497)	391,733	
D3	111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日 稅 後 其 他 綜 合 損 益	-	-	-	-	-	132,403	( 72,229)	7,780	67,954	
D5	111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日 綜 合 損 益 總 額	-	-	-	-	398,230	132,403	( 72,229)	1,283	459,687	
Z1	111 年 9 月 30 日 餘 額	\$ 3,050,000	\$ 11,523	\$ 12,908	\$ 1,870,559	\$ 2,208,150	\$ 187,260	\$ 120,552	\$ 281,169	\$ 7,742,121	

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 111 年 11 月 1 日核閱報告)

董事長：姜明理



經理人：姜明德



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 111 年及 110 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		111年1月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日
	營業活動之現金流量		
A10000	本期稅前淨利	\$ 523,529	\$ 676,806
A20010	收益費損項目：		
A20100	折舊費用	309,535	334,879
A20200	攤銷費用	6,440	8,294
A20300	預期信用減損迴轉利益	( 698)	( 196)
A20400	透過損益按公允價值衡量之金融 資產淨利益	( 10,220)	( 9,417)
A20900	財務成本	208	264
A21200	利息收入	( 19,837)	( 19,332)
A21300	股利收入	( 6,787)	( 7,221)
A22500	處分不動產、廠房及設備損失	5,321	1,637
A23700	存貨跌價及報廢損失	17,294	6,142
A24100	外幣兌換淨損失(利益)	8,679	( 4,941)
A29900	租賃修改利益	-	( 4)
A30000	營業之資產及負債淨變動數		
A31115	透過損益按公允價值衡量之金融 資產	271,670	130,331
A31130	應收票據	76,089	( 15,660)
A31150	應收帳款	( 886,345)	( 561,015)
A31180	其他應收款	( 68,301)	3,734
A31200	存 貨	( 3,833)	( 362,281)
A31230	預付款項	96,562	( 50,049)
A31240	其他流動資產	( 223)	( 1,212)
A32125	合約負債	9,836	45,013
A32130	應付票據	83,124	58,965
A32150	應付帳款	16,008	190,942
A32180	其他應付款	59,736	16,988
A32230	其他流動負債	( 8,000)	22,309
A32240	淨確定福利負債	( 11,970)	325
A32250	遞延收入	( 464)	( 1,713)
A33000	營運產生之現金	467,353	463,588
A33100	收取之利息	20,933	19,018

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		111年1月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日
A33300	支付之利息	(\$ 142)	(\$ 264)
A33500	支付之所得稅	( 133,344)	( 140,379)
AAAA	營業活動之淨現金流入	<u>354,800</u>	<u>341,963</u>
	投資活動之現金流量		
B00040	取得按攤銷後成本衡量之金融資產	( 2,572,594)	( 2,493,624)
B00050	處分按攤銷後成本衡量之金融資產	2,834,575	2,217,571
B02700	取得不動產、廠房及設備	( 180,400)	( 110,007)
B02800	處分不動產、廠房及設備價款	1,473	5,163
B03700	存出保證金增加	( 76)	-
B03800	存出保證金減少	-	69
B04500	取得無形資產	-	( 2,794)
B07100	預付設備款增加	( 3,585)	( 9,277)
B07600	收取之股利	<u>6,787</u>	<u>7,221</u>
BBBB	投資活動之淨現金流入(出)	<u>86,180</u>	( 385,678)
	籌資活動之現金流量		
C00100	短期借款增加	55,627	16,133
C03000	收取存入保證金	510	6,595
C04020	租賃負債本金償還	( 4,749)	( 5,134)
C04500	支付本公司業主股利	( 457,500)	-
CCCC	籌資活動之淨現金流(出)入	( 406,112)	<u>17,594</u>
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	<u>70,025</u>	( 5,738)
EEEE	本期現金及約當現金淨增加(減少)數	104,893	( 31,859)
E00100	期初現金及約當現金餘額	<u>670,372</u>	<u>497,705</u>
E00200	期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 775,265</u>	<u>\$ 465,846</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 111 年 11 月 1 日核閱報告)

董事長：姜明理



經理人：姜明德



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 111 年及 110 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 111 年 11 月 1 日經董事會通過。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

- (一) 首次適用金融監督管理委員會(以下稱「金管會」)認可並發布生效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)(以下稱「IFRSs」)

適用修正後之金管會認可並發布生效之 IFRSs 將不致造成合併公司會計政策之重大變動。

- (二) 112 年適用之金管會認可之 IFRSs

新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日
IAS 1 之修正「會計政策之揭露」	2023 年 1 月 1 日(註 1)
IAS 8 之修正「會計估計值之定義」	2023 年 1 月 1 日(註 2)
IAS 12 之修正「與單一交易所產生之資產及負債有關之遞延所得稅」	2023 年 1 月 1 日(註 3)

註 1：於 2023 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間適用此項修正。

註 2：於 2023 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間所發生之會計估計值變動及會計政策變動適用此項修正。

註 3：除於 2022 年 1 月 1 日就租賃及除役義務之暫時性差異認列遞延所得稅外，該修正係適用於 2022 年 1 月 1 日以後所發生之交易。

#### 1. IAS 1 之修正「會計政策之揭露」

該修正明訂合併公司應依重大之定義，決定應揭露之重大會計政策資訊。若會計政策資訊可被合理預期將影響一般用途財務報表之主要使用者以該等財務報表為基礎所作之決策，則該會計政策資訊係屬重大。該修正並釐清：

- 與不重大之交易、其他事項或情況相關之會計政策資訊係屬不重大，合併公司無需揭露該等資訊。
- 合併公司可能因交易、其他事項或情況之性質而判斷相關會計政策資訊屬重大，即使金額不重大亦然。
- 並非與重大交易、其他事項或情況相關之所有會計政策資訊皆屬重大。

此外，該修正並舉例說明若會計政策資訊係與重大交易、其他事項或情況相關，且有下列情況時，該資訊可能屬重大：

- (1) 合併公司於報導期間改變會計政策，且該變動導致財務報表資訊之重大變動；
- (2) 合併公司自準則允許之選項中選擇其適用之會計政策；
- (3) 因缺乏特定準則之規定，合併公司依 IAS 8「會計政策、會計估計值變動及錯誤」建立之會計政策；
- (4) 合併公司揭露其須運用重大判斷或假設所決定之相關會計政策；或
- (5) 涉及複雜之會計處理規定且財務報表使用者仰賴該等資訊方能了解該等重大交易、其他事項或情況。

#### 2. IAS 8 之修正「會計估計值之定義」

該修正明訂會計估計值係指財務報表中受衡量不確定性影響之貨幣金額。合併公司於適用會計政策時，可能須以無法直接觀察而必須估計之貨幣金額衡量財務報表項目，故須採用衡量技術及輸入值發展會計估計值以達此目的。衡量技術或輸入

值變動對會計估計值之影響數若非屬前期錯誤之更正，該等變動係屬會計估計值變動。

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。

(三) IASB 已發布但尚未經金管會認可並發布生效之 IFRSs

<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>
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 16 之修正「售後租回中之租賃負債」	2024 年 1 月 1 日 (註 2)
IFRS 17「保險合約」	2023 年 1 月 1 日
IFRS 17 之修正	2023 年 1 月 1 日
IFRS 17 之修正「初次適用 IFRS 17 及 IFRS 9—比較資訊」	2023 年 1 月 1 日
IAS 1 之修正「負債分類為流動或非流動」	2024 年 1 月 1 日
IAS 1 之修正「具合約條款之非流動負債」	2024 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報導期間生效。

註 2：賣方兼承租人應對初次適用 IFRS 16 日後簽訂之售後租回交易追溯適用 IFRS 16 之修正。

IAS 1 之修正「負債分類為流動或非流動」(2020 年修正) 及「具合約條款之非流動負債」(2022 年修正)

2020 年修正係釐清判斷負債是否分類為非流動時，應評估合併公司於報導期間結束日是否具有遞延清償期限至報導期間後至少 12 個月之權利。若合併公司於報導期間結束日具有該權利，無論合併公司是否預期將行使該權利，負債係分類為非流動。

2020 年修正另規定，若合併公司須遵循特定條件始具有遞延清償負債之權利，合併公司必須於報導期間結束日已遵循特定條件，即使貸款人係於較晚日期測試合併公司是否遵循該等條件亦然。2022 年修正進一步釐清，僅有報導期間結束日以前須遵循之合約條款會影響負債之分類。報導期間後 12 個月內須遵循之合約條款雖不影響負債之分類，惟須揭露相關資訊，俾使財務報告使用者了解合

併公司可能無法遵循合約條款而須於報導期間後 12 個月內還款之風險。

2020 年修正規定，為負債分類之目的，前述清償係指移轉現金、其他經濟資源或合併公司之權益工具予交易對方致負債之消滅。惟若負債之條款，可能依交易對方之選擇，以移轉合併公司之權益工具而導致其清償，且若該選擇權依 IAS 32「金融工具：表達」之規定係單獨認列於權益，則前述條款並不影響負債之分類。

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並發布生效之 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) 編製基礎

除按公允價值衡量之金融工具及按確定福利義務現值減除計畫資產公允價值認列之淨確定福利負債外，本合併財務報告係依歷史成本基礎編製。

公允價值衡量依照相關輸入值之可觀察程度及重要性分為第 1 等級至第 3 等級：

1. 第 1 等級輸入值：係指於衡量日可取得之相同資產或負債於活躍市場之報價（未經調整）。
2. 第 2 等級輸入值：係指除第 1 等級之報價外，資產或負債直接（亦即價格）或間接（亦即由價格推導而得）之可觀察輸入值。
3. 第 3 等級輸入值：係指資產或負債之不可觀察之輸入值。

##### (三) 合併基礎

本合併財務報告係包含本公司及由本公司所控制個體（子公司）之財務報告。合併綜合損益表已納入被收購或被處分子公司於當期自收購日起或至處分日止之營運損益。子公司之財務報告已予調

整，以使其會計政策與合併公司之會計政策一致。於編製合併財務報告時，各個體間之交易、帳戶餘額、收益及費損已全數予以銷除。子公司之綜合損益總額係歸屬至本公司業主及非控制權益，即使非控制權益因而成為虧損餘額。

當合併公司對子公司所有權權益之變動未導致喪失控制者，係作為權益交易處理。合併公司及非控制權益之帳面金額已予調整，以反映其於子公司相對權益之變動。非控制權益之調整金額與所支付或收取對價之公允價值間之差額，係直接認列為權益且歸屬於本公司業主。

子公司明細、持股比率及營業項目，參閱附註十二及附表八。

#### (四) 其他重大會計政策

除下列說明外，請參閱 110 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

合併公司於採用會計政策時，對於不易自其他來源取得相關資訊者，管理階層必須基於歷史經驗及其他攸關之因素作出相關之判斷、估計及假設。實際結果可能與估計有所不同。

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 110 年度合併財務報告。

六、現金及約當現金

	<u>111年9月30日</u>	<u>110年12月31日</u>	<u>110年9月30日</u>
庫存現金及週轉金	\$ 618	\$ 356	\$ 547
銀行支票及活期存款	369,852	572,463	339,371
約當現金（原始到期日在 3個月以內之投資）			
銀行定期存款	404,795	83,713	125,928
附買回債券	-	13,840	-
	<u>\$ 775,265</u>	<u>\$ 670,372</u>	<u>\$ 465,846</u>

七、透過損益按公允價值衡量之金融工具

	<u>111年9月30日</u>	<u>110年12月31日</u>	<u>110年9月30日</u>
<u>金融資產－流動</u>			
強制透過損益按公允價值 衡量			
開放型基金受益憑證	\$ 672,488	\$ 1,041,836	\$ 1,397,170
非衍生金融資產			
－人民幣理財商品	568,629	446,378	523,645
	<u>\$ 1,241,117</u>	<u>\$ 1,488,214</u>	<u>\$ 1,920,815</u>

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、透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

	<u>111年9月30日</u>	<u>110年12月31日</u>	<u>110年9月30日</u>
<u>流    動</u>			
透過其他綜合損益按公允價 值衡量之權益工具投資	<u>\$ 185,435</u>	<u>\$ 257,664</u>	<u>\$ 241,007</u>

權益工具投資

	<u>111年9月30日</u>	<u>110年12月31日</u>	<u>110年9月30日</u>
<u>流    動</u>			
國內投資			
上市（櫃）及興櫃股票	<u>\$ 185,435</u>	<u>\$ 257,664</u>	<u>\$ 241,007</u>

合併公司依策略目的投資普通股，並預期以收取股利及出售為目的獲利。因此選擇指定該等投資為透過其他綜合損益按公允價值衡量。

合併公司於 111 年及 110 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與 111 年及 110 年 1 月 1 日至 9 月 30 日分別認列股利收入 4,263 仟元、4,216 仟元、6,787 仟元及 7,221 仟元，皆與 111 年及 110 年 9 月 30 日仍持有者有關。

九、按攤銷後成本衡量之金融資產

	<u>111年9月30日</u>	<u>110年12月31日</u>	<u>110年9月30日</u>
<u>流 動</u>			
<u>國內投資</u>			
受限制資產－銀行存款	\$ 809,314	\$ 888,079	\$ 705,839
原始到期日超過 3 個月			
之定期存款	<u>840,771</u>	<u>1,023,987</u>	<u>1,008,870</u>
小 計	<u>\$ 1,650,085</u>	<u>\$ 1,912,066</u>	<u>\$ 1,714,709</u>

截至 111 年 9 月 30 日暨 110 年 12 月 31 日及 9 月 30 日止，原始到期日超過 3 個月之定期存款利率區間分別為年利率 0.65%~4.8%、0.25%~4.8% 及 0.25%~4.9%。

按攤銷後成本衡量之金融資產質押之資訊，參閱附註二七。

十、應收票據及應收帳款

	<u>111年9月30日</u>	<u>110年12月31日</u>	<u>110年9月30日</u>
<u>應收票據</u>			
按攤銷後成本衡量			
總帳面金額	\$ 69,981	\$ 146,070	\$ 120,921
減：備抵損失	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 69,981</u>	<u>\$ 146,070</u>	<u>\$ 120,921</u>
<u>應收帳款</u>			
按攤銷後成本衡量			
總帳面金額	\$ 2,108,998	\$ 1,221,954	\$ 1,736,041
減：備抵損失	<u>( 2,000 )</u>	<u>( 2,622 )</u>	<u>( 2,726 )</u>
	<u>\$ 2,106,998</u>	<u>\$ 1,219,332</u>	<u>\$ 1,733,315</u>

合併公司對應收帳款之平均授信期間為 120 天，應收帳款不予計息。為減輕信用風險，合併公司管理階層指派專責團隊負責授信額度之決定、授信核准及其他監控程序以確保逾期應收款項之回收已採取適當行動。此外，合併公司於資產負債表日會逐一複核應收款項之可回收金額以確保無法回收之應收款項已提列適當減損損失。據此，本公司管理階層認為合併公司之信用風險已顯著減少。

合併公司按存續期間預期信用損失認列應收帳款之備抵損失。存續期間預期信用損失係使用準備矩陣計算，其考量客戶過去違約紀錄與現時財務狀況、產業經濟情勢，並同時考量 GDP 預測及產業展望。因合併公司之信用損失歷史經驗顯示，不同客戶群之損失型態有顯著差異，因此準備矩陣進一步區分客戶群，以應收帳款逾期天數訂定預期信用損失率。

若有證據顯示交易對方面臨嚴重財務困難且合併公司無法合理預期可回收金額，例如交易對方正進行清算，合併公司直接沖銷相關應收帳款，惟仍會持續追索活動，因追索回收之金額則認列於損益。

合併公司依準備矩陣衡量應收款項之備抵損失如下：

#### 111年9月30日

	未逾期	逾期1~60天	逾期61~90天	逾期91~120天	逾期超過121天	合計
預期信用損失率	0%~0.21%	0%~2.5%	0%~8.67%	0%~24.08%	0%~100%	
總帳面金額	\$ 2,109,795	\$ 64,875	\$ 991	\$ 1,666	\$ 1,652	\$ 2,178,979
備抵損失(存續期間預期信用損失)	( <u>535</u> )	( <u>130</u> )	( <u>89</u> )	( <u>401</u> )	( <u>845</u> )	( <u>2,000</u> )
攤銷後成本	<u>\$ 2,109,260</u>	<u>\$ 64,745</u>	<u>\$ 902</u>	<u>\$ 1,265</u>	<u>\$ 807</u>	<u>\$ 2,176,979</u>

#### 110年12月31日

	未逾期	逾期1~60天	逾期61~90天	逾期91~120天	逾期超過121天	合計
預期信用損失率	0%~0.03%	0%~6.05%	0%~10.05%	0%~25.31%	1.7%~100%	
總帳面金額	\$ 1,325,594	\$ 38,356	\$ 833	\$ 1,721	\$ 1,520	\$ 1,368,024
備抵損失(存續期間預期信用損失)	( <u>456</u> )	( <u>808</u> )	( <u>84</u> )	( <u>54</u> )	( <u>1,220</u> )	( <u>2,622</u> )
攤銷後成本	<u>\$ 1,325,138</u>	<u>\$ 37,548</u>	<u>\$ 749</u>	<u>\$ 1,667</u>	<u>\$ 300</u>	<u>\$ 1,365,402</u>

#### 110年9月30日

	未逾期	逾期1~60天	逾期61~90天	逾期91~120天	逾期超過121天	合計
預期信用損失率	0%~0.48%	0%~4.72%	0%~10.8%	0%~31.56%	1.7%~100%	
總帳面金額	\$ 1,804,817	\$ 50,213	\$ 1,355	\$ 237	\$ 340	\$ 1,856,962
備抵損失(存續期間預期信用損失)	( <u>2,018</u> )	( <u>354</u> )	( <u>89</u> )	( <u>75</u> )	( <u>190</u> )	( <u>2,726</u> )
攤銷後成本	<u>\$ 1,802,799</u>	<u>\$ 49,859</u>	<u>\$ 1,266</u>	<u>\$ 162</u>	<u>\$ 150</u>	<u>\$ 1,854,236</u>

應收帳款備抵損失之變動資訊如下：

	111年1月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日
期初餘額	\$ 2,622	\$ 2,959
減：本期迴轉減損損失	( 698)	( 196)
外幣換算差額	76	( 37)
期末餘額	<u>\$ 2,000</u>	<u>\$ 2,726</u>

## 十一、存 貨

	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日
商 品	\$ 132,085	\$ 124,634	\$ 117,063
製 成 品	928,667	863,392	795,009
在 製 品	107,116	95,466	113,167
原 物 料	718,191	826,296	781,504
副 產 品	130,593	124,662	135,588
託外加工材料	13,152	8,473	9,631
其 他	-	1,126	-
	<u>\$ 2,029,804</u>	<u>\$ 2,044,049</u>	<u>\$ 1,951,962</u>

銷貨成本性質如下：

	111年7月1日 至9月30日	110年7月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日
已銷售之存貨成本	\$ 2,449,905	\$ 2,128,233	\$ 6,167,627	\$ 5,767,354
存貨跌價損失	10,622	-	16,393	3,716
存貨報廢損失	519	-	901	2,426
未分攤製造費用	5,917	-	24,128	-
	<u>\$ 2,466,963</u>	<u>\$ 2,128,233</u>	<u>\$ 6,209,049</u>	<u>\$ 5,773,496</u>

## 十二、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
			111年 9月30日	110年 12月31日	110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	鋁易拉罐及蓋	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%	重要子公司
HAI HWA INVESTMENT CO.,LTD.	濟南聯合製罐有限公司	金屬易拉罐	43%	43%	43%	重要子公司
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%	重要子公司
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%	重要子公司
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%	重要子公司
華通聯合(南通)塑膠工業有限公司	佛山市三水強力聯合容器有限公司	生產及銷售塑膠共擠壓薄膜及其製品	30%	30%	30%	(1)、(2)

(1) 係非重要子公司，其財務報表未經會計師核閱。

(2) 合併公司對佛山市三水強力聯合容器有限公司之持股為 30%，因本公司佔有該公司過半董事席次，具主導其攸關活動之實質能力，故將其列為子公司。

(二) 未列入合併財務報告之子公司：無。

### 十三、不動產、廠房及設備

	自有土地	建築物	機器設備	水電設備	運輸設備	辦公設備	其他設備	未完工程及 待驗設備	合 計
<b>成 本</b>									
111年1月1日餘額	\$ 59,074	\$ 1,322,151	\$ 6,904,478	\$ 69,004	\$ 45,202	\$ 127,297	\$ 199,841	\$ 57,764	\$ 8,784,811
增 添	-	-	90,161	-	3,636	1,549	3,088	65,947	164,381
處 分	-	-	( 29,721)	-	( 1,134)	( 2,678)	( 16,797)	-	( 50,330)
重 分 類	-	-	-	-	-	-	-	-	-
淨兌換差額	-	26,771	115,911	-	1,013	2,298	4,079	2,419	152,491
111年9月30日餘額	<u>\$ 59,074</u>	<u>\$ 1,348,922</u>	<u>\$ 7,080,829</u>	<u>\$ 69,004</u>	<u>\$ 48,717</u>	<u>\$ 128,466</u>	<u>\$ 190,211</u>	<u>\$ 126,130</u>	<u>\$ 9,051,353</u>
<b>累計折舊</b>									
111年1月1日餘額	\$ -	\$ 747,152	\$ 5,161,213	\$ 56,979	\$ 35,364	\$ 125,400	\$ 193,217	\$ -	\$ 6,319,325
處 分	-	-	( 23,208)	-	( 1,278)	( 2,253)	( 16,797)	-	( 43,536)
折舊費用	-	30,233	260,797	1,190	2,771	1,024	4,986	-	301,001
重 分 類	-	-	-	-	-	-	-	-	-
淨兌換差額	-	14,315	79,137	-	744	2,266	3,937	-	100,399
111年9月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 791,700</u>	<u>\$ 5,477,939</u>	<u>\$ 58,169</u>	<u>\$ 37,601</u>	<u>\$ 126,437</u>	<u>\$ 185,343</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 6,677,189</u>
<b>累計減損</b>									
111年1月1日餘額	\$ -	\$ -	\$ 51,971	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 51,971
認列減損損失	-	-	-	-	-	-	-	-	-
淨兌換差額	-	-	1,240	-	-	-	-	-	1,240
111年9月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 53,211</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 53,211</u>
111年9月30日淨額	<u>\$ 59,074</u>	<u>\$ 557,222</u>	<u>\$ 1,549,679</u>	<u>\$ 10,835</u>	<u>\$ 11,116</u>	<u>\$ 2,029</u>	<u>\$ 4,868</u>	<u>\$ 126,130</u>	<u>\$ 2,320,953</u>
110年12月31日及 111年1月1日淨額									
	<u>\$ 59,074</u>	<u>\$ 574,999</u>	<u>\$ 1,691,294</u>	<u>\$ 12,025</u>	<u>\$ 9,838</u>	<u>\$ 1,897</u>	<u>\$ 6,624</u>	<u>\$ 57,764</u>	<u>\$ 2,413,515</u>
<b>成 本</b>									
110年1月1日餘額	\$ 59,074	\$ 1,327,449	\$ 7,012,003	\$ 67,371	\$ 52,211	\$ 133,398	\$ 129,967	\$ 25,177	\$ 8,806,650
增 添	-	-	72,720	1,762	3,627	266	5,350	9,382	93,107
處 分	-	( 850)	( 45,495)	-	( 5,099)	( 1,323)	-	-	( 52,767)
重 分 類	-	-	( 88,355)	( 129)	-	-	88,484	-	-
淨兌換差額	-	( 11,618)	( 56,361)	-	( 547)	( 1,318)	( 1,791)	( 42)	( 71,677)
110年9月30日餘額	<u>\$ 59,074</u>	<u>\$ 1,314,981</u>	<u>\$ 6,894,512</u>	<u>\$ 69,004</u>	<u>\$ 50,192</u>	<u>\$ 131,023</u>	<u>\$ 222,010</u>	<u>\$ 34,517</u>	<u>\$ 8,775,313</u>
<b>累計折舊</b>									
110年1月1日餘額	\$ -	\$ 709,835	\$ 4,978,194	\$ 55,576	\$ 42,614	\$ 125,495	\$ 118,078	\$ -	\$ 6,029,792
處 分	-	( 765)	( 39,075)	-	( 4,928)	( 1,199)	-	-	( 45,967)
折舊費用	-	30,292	276,067	1,381	2,037	1,494	14,744	-	326,015
重 分 類	-	-	( 88,355)	( 129)	-	-	88,484	-	-
淨兌換差額	-	( 5,861)	( 37,365)	-	( 436)	( 1,222)	( 1,687)	-	( 46,571)
110年9月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 733,501</u>	<u>\$ 5,089,466</u>	<u>\$ 56,828</u>	<u>\$ 39,287</u>	<u>\$ 124,568</u>	<u>\$ 219,619</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 6,263,269</u>
<b>累計減損</b>									
110年1月1日餘額	\$ -	\$ -	\$ 52,288	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 52,288
認列減損損失	-	-	-	-	-	-	-	-	-
淨兌換差額	-	-	( 692)	-	-	-	-	-	( 692)
110年9月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 51,596</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 51,596</u>
110年9月30日淨額	<u>\$ 59,074</u>	<u>\$ 581,480</u>	<u>\$ 1,753,450</u>	<u>\$ 12,176</u>	<u>\$ 10,905</u>	<u>\$ 6,455</u>	<u>\$ 2,391</u>	<u>\$ 34,517</u>	<u>\$ 2,460,448</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

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。

#### 十四、租賃協議

##### (一) 使用權資產

	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日
使用權資產帳面金額			
土地使用權	\$ 181,205	\$ 179,486	\$ 179,511
建築物	22,096	26,480	27,941
運輸設備	41	421	616
	<u>\$ 203,342</u>	<u>\$ 206,387</u>	<u>\$ 208,068</u>
	111年7月1日 至9月30日	110年7月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日
使用權資產之增添			<u>\$ -</u>
使用權資產之折舊費用			<u>\$ -</u>
土地使用權	\$ 1,261	\$ 1,217	\$ 3,666
建築物	1,461	1,461	4,383
運輸設備	41	207	815
	<u>\$ 2,763</u>	<u>\$ 2,885</u>	<u>\$ 8,864</u>

除以上所列增添及認列折舊費用外，合併公司之使用權資產 111 年及 110 年 1 月 1 日至 9 月 30 日並未發生重大轉出及減損情形。

##### (二) 租賃負債

	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日
租賃負債帳面金額			
流動	<u>\$ 5,915</u>	<u>\$ 6,252</u>	<u>\$ 6,392</u>
非流動	<u>\$ 16,678</u>	<u>\$ 21,090</u>	<u>\$ 22,593</u>

租賃負債之折現率區間如下：

	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日
建築物	1.1%	1.1%	1.1%
運輸設備	1.1%	1.1%	1.1%

### (三) 其他租賃資訊

	111年7月1日 至9月30日	110年7月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日
短期租賃費用	<u>\$ 6,996</u>	<u>\$ 6,617</u>	<u>\$ 21,223</u>	<u>\$ 21,778</u>
低價值資產租賃費用	<u>\$ 434</u>	<u>\$ 400</u>	<u>\$ 1,060</u>	<u>\$ 1,178</u>
租賃之現金(流出)				
總額			<u>(\$ 27,032)</u>	<u>(\$ 28,090)</u>

### 十五、預付款項

	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日
流動			
原物料款	\$ 100,674	\$ 166,762	\$ 110,180
留抵稅額	27,009	52,193	53,102
其他	<u>32,209</u>	<u>37,499</u>	<u>16,539</u>
	<u>\$ 159,892</u>	<u>\$ 256,454</u>	<u>\$ 179,821</u>

### 十六、短期借款

	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日
無擔保借款			
—信用額度借款	<u>\$ 133,943</u>	<u>\$ 69,868</u>	<u>\$ 113,083</u>

銀行週轉性借款之利率於 111 年 9 月 30 日暨 110 年 12 月 31 日及 9 月 30 日分別為 1.725%~4.77%、0.5%~0.56%及 0.51%~0.56%。

### 十七、應付票據及應付帳款

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

### 十八、其他應付款

	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日
應付股利	\$ -	\$ -	\$ 457,500
應付薪資及獎金	96,702	109,798	102,625
應付運費	82,401	38,402	63,986
應付設備款	16,916	32,935	37,563
應付休假給付	6,723	6,612	8,591
其他	<u>114,815</u>	<u>86,027</u>	<u>93,091</u>
	<u>\$ 317,557</u>	<u>\$ 273,774</u>	<u>\$ 763,356</u>

## 十九、退職後福利計畫

111年及110年7月1日至9月30日與111年及110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110年及109年12月31日精算決定之退休金成本率計算，金額分別為145仟元、255仟元、435仟元及765仟元。

## 二十、權益

### (一) 股本

#### 普通股

	111年9月30日	110年12月31日	110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。

### (三) 保留盈餘及股利政策

依本公司章程之盈餘分派政策規定，年度決算如有盈餘，依法繳納稅捐，彌補累積虧損後，再提10%為法定盈餘公積，其餘再依法令規定提列或迴轉特別盈餘公積；如尚有餘額，併同累積未分配盈餘，由董事會擬具盈餘分配議案，提請股東會決議分派股東股息紅利。本公司章程規定之員工及董事酬勞分派政策，參閱附註二二(七)員工酬勞及董事酬勞。

本期股利政策係配合目前及未來之發展計畫、考量投資環境、資金需求及國內外競爭狀況，並兼顧股東利益等因素，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。

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。

本公司於 111 年 6 月 24 日及 110 年 8 月 24 日舉行股東常會，分別決議通過 110 及 109 年度盈餘分配案如下：

	<u>110年度</u>	<u>109年度</u>
法定盈餘公積	<u>\$ 61,054</u>	<u>\$ 55,930</u>
現金股利	<u>\$ 457,500</u>	<u>\$ 457,500</u>
每股現金股利（元）	\$ 1.5	\$ 1.5

## 二一、收 入

	<u>111年7月1日 至9月30日</u>	<u>110年7月1日 至9月30日</u>	<u>111年1月1日 至9月30日</u>	<u>110年1月1日 至9月30日</u>
客戶合約收入				
商品銷貨收入	<u>\$ 2,764,239</u>	<u>\$ 2,552,254</u>	<u>\$ 7,027,281</u>	<u>\$ 6,820,084</u>

### (一) 客戶合約之說明

#### 商品銷貨收入

產品於運抵客戶指定地點時，客戶對商品已有訂定價格與使用之權利且負有再銷售之主要責任，並承擔商品陳舊過時風險，合併公司係於該時點認列收入及應收帳款。

去料加工時，加工產品所有權之控制並未移轉，是以去料時不認列收入。

### (二) 合約餘額

	<u>111年9月30日</u>	<u>110年12月31日</u>	<u>110年9月30日</u>
應收票據（附註十）	<u>\$ 69,981</u>	<u>\$ 146,070</u>	<u>\$ 120,921</u>
應收帳款（附註十）	<u>\$ 2,106,998</u>	<u>\$ 1,219,332</u>	<u>\$ 1,733,315</u>
合約負債—流動	<u>\$ 239,715</u>	<u>\$ 229,879</u>	<u>\$ 198,614</u>

### (三) 客戶合約收入之細分

收入細分資訊請參閱附註三二。

## 二二、繼續營業單位淨利

### (一) 利息收入

	111年7月1日 至9月30日	110年7月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日
銀行存款	<u>\$ 4,506</u>	<u>\$ 5,115</u>	<u>\$ 19,837</u>	<u>\$ 19,332</u>

### (二) 其他收入

	111年7月1日 至9月30日	110年7月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日
股利收入	\$ 4,263	\$ 4,216	\$ 6,787	\$ 7,221
其他收入	<u>18,503</u>	<u>20,410</u>	<u>37,702</u>	<u>37,116</u>
	<u>\$ 22,766</u>	<u>\$ 24,626</u>	<u>\$ 44,489</u>	<u>\$ 44,337</u>

### (三) 其他利益及損失

	111年7月1日 至9月30日	110年7月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日
金融資產及金融負債損益				
強制透過損益按公允價值衡量之金融資產	\$ 5,177	\$ 2,598	\$ 10,220	\$ 9,417
淨外幣兌換損益	14,643	1,568	22,531	( 122)
處分不動產、廠房及設備損益	( 105)	( 406)	( 5,321)	( 1,637)
其他	( <u>1,690</u> )	( <u>5,585</u> )	( <u>5,630</u> )	( <u>14,858</u> )
	<u>\$ 18,025</u>	( <u>\$ 1,825</u> )	<u>\$ 21,800</u>	( <u>\$ 7,200</u> )

### (四) 財務成本

	111年7月1日 至9月30日	110年7月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日
租賃負債之利息	<u>\$ 43</u>	<u>\$ 83</u>	<u>\$ 208</u>	<u>\$ 264</u>

### (五) 折舊及攤銷

	111年7月1日 至9月30日	110年7月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日
折舊費用依功能別彙總				
營業成本	\$ 93,131	\$ 99,885	\$ 291,436	\$ 315,280
營業費用	<u>5,937</u>	<u>5,979</u>	<u>18,099</u>	<u>19,599</u>
	<u>\$ 99,068</u>	<u>\$ 105,864</u>	<u>\$ 309,535</u>	<u>\$ 334,879</u>
攤銷費用依功能別彙總				
營業成本	\$ 26	\$ 24	\$ 76	\$ 74
營業費用	<u>1,752</u>	<u>2,655</u>	<u>6,364</u>	<u>8,220</u>
	<u>\$ 1,778</u>	<u>\$ 2,679</u>	<u>\$ 6,440</u>	<u>\$ 8,294</u>

(六) 員工福利費用

	111年7月1日 至9月30日	110年7月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日
退職後福利				
確定提撥計畫	\$ 9,213	\$ 7,120	\$ 25,962	\$ 22,171
確定福利計畫 (附註十九)	<u>145</u>	<u>255</u>	<u>435</u>	<u>765</u>
	9,358	7,375	26,397	22,936
其他員工福利	<u>128,641</u>	<u>147,228</u>	<u>374,402</u>	<u>403,056</u>
員工福利費用合計	<u>\$ 137,999</u>	<u>\$ 154,603</u>	<u>\$ 400,799</u>	<u>\$ 425,992</u>
依功能別彙總				
營業成本	\$ 98,663	\$ 104,251	\$ 286,772	\$ 297,687
營業費用	<u>39,336</u>	<u>50,352</u>	<u>114,027</u>	<u>128,305</u>
	<u>\$ 137,999</u>	<u>\$ 154,603</u>	<u>\$ 400,799</u>	<u>\$ 425,992</u>

(七) 員工酬勞及董事酬勞

本公司依章程規定係按當年度扣除分派員工及董事酬勞前之稅前利益分別以不低於 1% 及不高於 5% 提撥員工酬勞及董事酬勞。111 年及 110 年 1 月 1 日至 9 月 30 日估列之員工酬勞及董事酬勞如下：

估列比例

	111年1月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日
員工酬勞	2%	2%
董事酬勞	2%	2%

金額

	111年7月1日 至9月30日	110年7月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日
員工紅利	\$ 4,142	\$ 5,914	\$ 10,434	\$ 13,654
董事酬勞	4,142	5,914	10,434	13,654

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。

110 及 109 年度員工酬勞及董事酬勞分別於 111 年 3 月 15 日及 110 年 3 月 16 日經董事會決議如下：

	110 年度		109 年度	
	現	金	現	金
員工酬勞	\$ 15,743		\$ 14,516	
董事酬勞	15,743		14,516	

110 及 109 年度員工酬勞及董事酬勞之實際配發金額與 110 及 109 年度合併財務報告之認列金額並無差異。

有關本公司董事會決議之員工酬勞及董事酬勞資訊，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：

	111年7月1日 至9月30日	110年7月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日
當期所得稅				
當期產生者	\$ 32,743	\$ 57,172	\$ 102,055	\$ 134,955
未分配盈餘加徵	-	2,293	4,599	2,293
以前年度調整	-	-	105	19
	<u>32,743</u>	<u>59,465</u>	<u>106,759</u>	<u>137,267</u>
遞延所得稅				
本期產生者	<u>16,445</u>	<u>10,507</u>	<u>25,037</u>	<u>22,531</u>
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 49,188</u>	<u>\$ 69,972</u>	<u>\$ 131,796</u>	<u>\$ 159,798</u>

#### (二) 所得稅核定情形

本公司之營利事業所得稅申報，截至 109 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

	111年7月1日 至9月30日	110年7月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日
歸屬於本公司業主之淨利	<u>\$ 161,112</u>	<u>\$ 225,589</u>	<u>\$ 398,230</u>	<u>\$ 523,645</u>

#### 股    數

	111年7月1日 至9月30日	110年7月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日	110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：				
員工酬勞	<u>424</u>	<u>525</u>	<u>593</u>	<u>702</u>
用以計算稀釋每股盈餘之普通股加權平均股數	<u>305,424</u>	<u>305,525</u>	<u>305,593</u>	<u>305,702</u>

單位：仟股

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) 公允價值資訊－非按公允價值衡量之金融工具

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

### (二) 公允價值資訊－以重複性基礎按公允價值衡量之金融工具

#### 1. 公允價值層級

111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量之金融資產</u>				
人民幣理財商品	\$ -	\$ -	\$ 568,629	\$ 568,629
基金受益憑證	<u>672,488</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>672,488</u>
合 計	<u>\$ 672,488</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 568,629</u>	<u>\$ 1,241,117</u>
<u>透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產</u>				
權益工具投資				
－國內上市(櫃)及興櫃股票	<u>\$ 185,435</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 185,435</u>

110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量之金融資產</u>				
人民幣理財商品	\$ -	\$ -	\$ 446,378	\$ 446,378
基金受益憑證	<u>1,041,836</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>1,041,836</u>
合 計	<u>\$ 1,041,836</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 446,378</u>	<u>\$ 1,488,214</u>
<u>透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產</u>				
權益工具投資				
－國內上市(櫃)及興櫃股票	<u>\$ 257,664</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 257,664</u>

110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	\$ -	\$ -	\$ 523,645	\$ 523,645
基金受益憑證	<u>1,397,170</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>1,397,170</u>
合 計	<u>\$ 1,397,170</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 523,645</u>	<u>\$ 1,920,815</u>
<u>透過其他綜合損益按公</u>				
<u>允價值衡量之金融資</u>				
<u>產</u>				
權益工具投資				
— 國內上市(櫃)及				
興櫃股票				
	<u>\$ 241,007</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 241,007</u>

111年及110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

111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	\$ 446,378
認列於損益(其他利益及損失)	
— 未實現	283
— 已實現	8,636
處分/購買	98,979
匯率影響數	<u>14,353</u>
期末餘額	<u>\$ 568,629</u>

110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	\$ 930,571
認列於損益(其他利益及損失)	
— 未實現	2,910
— 已實現	9,958
處分/購買	( 408,938)
匯率影響數	<u>( 10,856)</u>
期末餘額	<u>\$ 523,645</u>

### 3. 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。

#### (三) 金融工具之種類

	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日
<u>金融資產</u>			
透過損益按公允價值衡量			
強制透過損益按公允價值衡量	\$ 1,241,117	\$ 1,488,214	\$ 1,920,815
按攤銷後成本衡量之金融資產(註1)	4,748,017	4,026,606	4,062,425
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產			
權益工具投資	185,435	257,664	241,007
<u>金融負債</u>			
按攤銷後成本衡量(註2)	2,210,497	2,002,160	2,506,801

註 1：餘額係包含現金及約當現金、應收票據、應收帳款及其他應收款等按攤銷後成本衡量之金融資產。

註 2：餘額係包含短期借款、應付票據、應付帳款及其他應付款等按攤銷後成本衡量之金融負債。

#### (四) 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及債務工具投資、應收票據及帳款、其他應收款、應付票據及帳款、其他應付款、借款及租賃負債。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及遠期外匯管理風險。

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），請參閱附註三十。

##### 敏感度分析

合併公司主要受到美金匯率波動之影響。

下表詳細說明當新台幣（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貶值 3% 時，將使稅前淨利增加之金額；當新台幣相對於美金升值 3% 時，其對稅前淨利之影響將為同金額之負數。

	美 金 之 影 響	
	111年1月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日
損 益	(\$ 1,124)	\$ 796

## (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：

	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日
具公允價值利率風險			
－金融資產	\$ 1,322,089	\$ 1,515,016	\$ 1,358,820
－金融負債	22,593	27,342	28,985
具現金流量利率風險			
－金融資產	1,076,369	1,029,233	790,143
－金融負債	133,943	69,868	113,083

### 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 111 年及 110 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之稅前淨利將增加／減少 3,534 仟元及 2,539 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%，111 年及 110 年 1 月 1 日至 9 月 30 日稅前損益將因透過損益按公允價值衡量金融資產之公允價值上升／下跌而分別增加／減少 62,056 仟元及 96,041 仟元。111 年及 110 年 1 月 1 日至 9 月 30 日稅前其他綜合損益將因透過其他綜合損益按公允價值衡量金融資產之公允價值上升／下跌而分別增加／減少 9,272 仟元及 12,050 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。合併公司未動用之融資額度，參閱下列(2)融資額度之說明。

#### (1) 非衍生金融負債之流動性及利率風險表

非衍生金融負債剩餘合約到期分析係依合併公司最早可能被要求還款之日期，按金融負債未折現現金流量（包含本金及估計利息）編製。因此，合併公司可被要求立即還款之銀行借款，係列於下表最早之期間內，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。

111年9月30日

	要求即付或 短於 1 個月	1 ~ 3 個月	3 個月 ~ 1 年	1 年 以 上
<u>非衍生金融負債</u>				
無附息負債	\$ 622,892	\$ 908,076	\$ 668,862	\$ -
租賃負債	522	1,043	4,569	16,943
浮動利率工具	<u>54,795</u>	<u>79,148</u>	-	-
	<u>\$ 678,209</u>	<u>\$ 988,267</u>	<u>\$ 673,431</u>	<u>\$ 16,943</u>

租賃負債到期分析之進一步資訊如下：

	短於 1 年	1 ~ 5 年	5 年 以 上
租賃負債	<u>\$ 6,134</u>	<u>\$ 16,943</u>	<u>\$ -</u>

110年12月31日

	要求即付或 短於 1 個月	1 ~ 3 個月	3 個月 ~ 1 年	1 年 以 上
<u>非衍生金融負債</u>				
無附息負債	\$ 533,024	\$ 776,055	\$ 746,906	\$ -
租賃負債	574	1,148	4,798	21,512
浮動利率工具	<u>46,776</u>	<u>23,092</u>	-	-
	<u>\$ 580,374</u>	<u>\$ 800,295</u>	<u>\$ 751,704</u>	<u>\$ 21,512</u>

租賃負債到期分析之進一步資訊如下：

	短於 1 年	1 ~ 5 年	5 年 以 上
租賃負債	<u>\$ 6,520</u>	<u>\$ 21,512</u>	<u>\$ -</u>

110 年 9 月 30 日

	要求即付或			
	短於 1 個月	1 ~ 3 個月	3 個月 ~ 1 年	1 年 以 上
<u>非衍生金融負債</u>				
無附息負債	\$ 694,650	\$ 1,084,835	\$ 737,556	\$ -
租賃負債	574	1,148	4,956	23,077
浮動利率工具	<u>48,310</u>	<u>64,773</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 743,534</u>	<u>\$ 1,150,756</u>	<u>\$ 742,512</u>	<u>\$ 23,077</u>

租賃負債到期分析之進一步資訊如下：

	短於 1 年	1 ~ 5 年	5 年 以 上
租賃負債	<u>\$ 6,678</u>	<u>\$ 22,982</u>	<u>\$ 95</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。

## (2) 融資額度

	<u>111年9月30日</u>	<u>110年12月31日</u>	<u>110年9月30日</u>
無擔保銀行透支額度 (每年重新檢視)			
— 已動用金額	\$ 346,696	\$ 261,708	\$ 346,471
— 未動用金額	<u>1,512,179</u>	<u>1,310,212</u>	<u>1,330,804</u>
	<u>\$ 1,858,875</u>	<u>\$ 1,571,920</u>	<u>\$ 1,677,275</u>
有擔保銀行透支額度			
— 已動用金額	\$ 591,557	\$ 402,248	\$ 438,734
— 未動用金額	<u>399,692</u>	<u>498,240</u>	<u>455,969</u>
	<u>\$ 991,519</u>	<u>\$ 900,488</u>	<u>\$ 894,703</u>

## 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) 關係人名稱及其關係

關 係 人 名 稱	與 合 併 公 司 之 關 係
中國製罐金屬股份有限公司	實質關係人
華東聯合製罐有限公司	實質關係人
繁昌縣百福聯合製罐有限公司	實質關係人

(二) 營業收入

帳 列 項 目	關 係 人 類 別 / 名 稱	111年7月1日 至9月30日	110年7月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日
銷貨收入	實質關係人				
	中國製罐金屬股份有限公司	\$ 53,836	\$ 49,708	\$ 143,806	\$ 160,821
	華東聯合製罐有限公司	770	288	1,122	3,309
		<u>\$ 54,606</u>	<u>\$ 49,996</u>	<u>\$ 144,928</u>	<u>\$ 164,130</u>

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，中國製罐金屬股份有限公司為 90 天匯款（25 日結），華東聯合製罐有限公司為 T/T 60 天。

(三) 進 貨

帳 列 項 目	關 係 人 類 別 / 名 稱	111年7月1日 至9月30日	110年7月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日
進 貨	實質關係人				
	中國製罐金屬股份有限公司	<u>\$ 773</u>	<u>\$ 292</u>	<u>\$ 1,633</u>	<u>\$ 1,033</u>

進貨價格與一般廠商無顯著不同。

(四) 應收關係人款項

帳 列 項 目	關 係 人 類 別 / 名 稱	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日
應收帳款	實質關係人			
	中國製罐金屬股份有限公司	\$ 33,645	\$ 46,357	\$ 35,495
	華東聯合製罐有限公司	677	263	326
		<u>\$ 34,322</u>	<u>\$ 46,620</u>	<u>\$ 35,821</u>

流通在外之應收關係人款項未收取保證。111 年及 110 年 1 月 1 日至 9 月 30 日應收關係人款並未提列呆帳費用。

(五) 應付關係人款項

帳列項目	關係人類別／名稱	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日
應付帳款	實質關係人			
	中國製罐金屬股份有限公司	\$ 659	\$ 460	\$ 443

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。

(六) 取得之不動產、廠房及設備

關係人類別／名稱	取	得	價	款
	111年7月1日 至9月30日	110年7月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日
實質關係人				
中國製罐金屬股份有限公司	\$ -	\$ 97	\$ -	\$ 97

(七) 承租協議

帳列項目	關係人類別／名稱	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日
租賃負債	實質關係人			
	中國製罐金屬股份有限公司	\$ 20,983	\$ 25,077	\$ 26,434

關係人類別／名稱	111年7月1日 至9月30日	110年7月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日
利息費用				
實質關係人				
中國製罐金屬股份有限公司	\$ 60	\$ 76	\$ 192	\$ 237

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 115 年 6 月 30 日止，每月租金 476 仟元，每季開始預付 3 個月租金。與中國製罐金屬股份有限公司之租賃契約，係參考市場行情議定租金，並依約定方式付款。

## (八) 其他關係人交易

關係人類別／名稱	111年7月1日 至9月30日	110年7月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日	交易性質
實質關係人					
中國製罐金屬股份有限公司	\$ -	\$ 33	\$ -	\$ 33	加工費
繁昌縣百福聯合製罐有限公司	\$ -	\$ 412	\$ -	\$ 1,247	租金收入

## (九) 對主要管理階層之獎酬

	111年7月1日 至9月30日	110年7月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日
短期員工福利	\$ 8,080	\$ 10,068	\$ 21,679	\$ 25,889
退職後福利	88	123	264	370
	<u>\$ 8,168</u>	<u>\$ 10,191</u>	<u>\$ 21,943</u>	<u>\$ 26,259</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：

	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日
質押資產（帳列按攤銷後成本衡量之金融資產）	\$ 809,314	\$ 888,079	\$ 705,839
不動產、廠房及設備－淨額	<u>104,177</u>	<u>108,665</u>	<u>110,164</u>
	<u>\$ 913,491</u>	<u>\$ 996,744</u>	<u>\$ 816,003</u>

## 二八、重大或有負債及未認列之合約承諾

除已於其他附註所述者外，合併公司於資產負債表日之重大承諾事項及或有事項如下：

### (一) 重大承諾

- 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如下：

	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日
美金	\$ 3,309	\$ 1,218	\$ 1,490
新台幣	103,875	152,966	189,885
歐元	173	1,471	-

2. 本公司與設備供應商簽訂之合約承諾如下：

	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日
未支付價款			
—美金	\$ 58	\$ 55	\$ 55
—新台幣	4,153	4,965	4,055
—英磅	323	5	5
—人民幣	940	940	-

(二) 或有事項：無。

二九、其他事項

受到新型冠狀肺炎疫情影響，合併公司大陸地區重要子公司上海聯合製罐有限公司配合當地政府防疫指引，於 111 年 4 月 1 日起實施停工，而後依當地政府規定提出復工申請，並自 111 年 4 月 29 日起可閉環逐步恢復生產，合計停工 28 天。後續合併公司將積極與客戶及供應商聯繫調整出貨排程，及即時調整產能配置，並推動成本費用管控措施，以減緩對合併公司營運上之衝擊。

三十、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：

111 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	\$	792		31.75 (美金：新台幣)			\$	25,149
美金		1,325		7.0981 (美金：人民幣)				42,078
美金		128		24,053 (美金：越南盾)				4,050
<u>非貨幣性項目</u>								
美金		15		31.75 (美金：新台幣)				475
<u>外幣負債</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美金		3,296		31.75 (美金：新台幣)				104,659
美金		114		7.0981 (美金：人民幣)				3,614
美金		15		24,053 (美金：越南盾)				483

110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	\$	1,279		27.68 (美金：新台幣)	\$		35,389	
美金		2,154		6.3720 (美金：人民幣)			59,609	
美金		286		23,067 (美金：越南盾)			7,916	
<u>非貨幣性項目</u>								
美金		23		27.68 (美金：新台幣)			647	
<u>外幣負債</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美金		3,924		27.68 (美金：新台幣)			108,611	
美金		157		6.3720 (美金：人民幣)			4,337	
美金		15		23,067 (美金：越南盾)			422	

110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	\$	3,272		27.85 (美金：新台幣)	\$		91,124	
美金		2,160		6.4692 (美金：人民幣)			60,142	
美金		285		23,112 (美金：越南盾)			7,932	
<u>非貨幣性項目</u>								
美金		20		27.85 (美金：新台幣)			551	
<u>外幣負債</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美金		4,385		27.85 (美金：新台幣)			122,128	
美金		74		6.4692 (美金：人民幣)			2,063	
美金		305		23,112 (美金：越南盾)			8,489	

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	111年7月1日至9月30日			110年7月1日至9月30日		
	功能性貨幣兌換表	貨幣	淨兌換損益 (新台幣金額)	功能性貨幣兌換表	貨幣	淨兌換損益 (新台幣金額)
越南盾	0.00128 (越南盾：新台幣)		(\$ 310)	0.00120 (越南盾：新台幣)		(\$ 9)
新台幣	1 (新台幣：新台幣)		10,023	1 (新台幣：新台幣)		971
人民幣	4.431 (人民幣：新台幣)		4,930	4.305 (人民幣：新台幣)		606
			<u>\$ 14,643</u>			<u>\$ 1,568</u>

功 能 性 貨 幣	111年1月1日至9月30日		110年1月1日至9月30日	
	功 能 性 貨 幣 兌 表 達	淨 兌 換 損 益 貨 幣 (新台幣金額)	功 能 性 貨 幣 兌 表 達	淨 兌 換 損 益 貨 幣 (新台幣金額)
越 南 盾	0.00125 (越南盾：新台幣)	(\$ 637)	0.00114 (越南盾：新台幣)	(\$ 42)
新 台 幣	1 (新台幣：新台幣)	14,143	1 (新台幣：新台幣)	709
人 民 幣	4.428 (人民幣：新台幣)	9,025	4.337 (人民幣：新台幣)	( 789)
		<u>\$ 22,531</u>		<u>(\$ 122)</u>

### 三一、附註揭露事項

#### (一) 重大交易事項相關資訊：

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。(無)
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)

#### (二) 轉投資事業相關資訊。(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：

- (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。(附表二)
- (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。

(四) 主要股東資訊：股權比例達 5% 以上之股東名稱、持股數額及比例。  
(附表十)

### 三二、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	
	111年1月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日
大華金屬工業股份有限公司	\$1,938,890	\$2,112,729	\$ 369,025	\$ 513,071
上海聯合製罐有限公司	1,328,818	1,545,643	( 42,791)	12,403
重慶聯合製罐有限公司	1,820,987	1,633,219	71,099	28,423
濟南聯合製罐有限公司	1,776,009	1,394,642	36,572	45,467
華通聯合(南通)塑膠工業有限公司	323,647	346,896	18,714	32,676
其 他	<u>154,996</u>	<u>124,601</u>	( <u>12,683</u> )	( <u>14,578</u> )
	7,343,347	7,157,730	439,936	617,462
減：營運部門間之收入或損益	( <u>316,066</u> )	( <u>337,646</u> )	( <u>2,325</u> )	<u>3,139</u>
繼續營業單位總額	<u>\$7,027,281</u>	<u>\$6,820,084</u>	437,611	620,601
利息收入			19,837	19,332
其他收入			44,489	44,337
其他利益及損失			21,800	( 7,200)
財務成本			( <u>208</u> )	( <u>264</u> )
稅前淨利			<u>\$ 523,529</u>	<u>\$ 676,806</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、利息收入、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 111 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	NTD292,890 (CNY 65,000)	NTD290,745 (CNY 65,000)	NTD290,745 (CNY 65,000)	3.5%	2	\$ -	營業週轉	\$ -	-	-	NTD 438,996 (1)	NTD 438,996 (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	NTD 89,460 (CNY 20,000)	NTD 89,460 (CNY 20,000)	NTD 89,460 (CNY 20,000)	3.5%	2	-	營業週轉	-	-	-	NTD 390,089 (1)	NTD 390,089 (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 CNY490,718 的 20% 為限；編號 2 對個別對象資金貸與限額計算以不超過最近期財報淨值 CNY218,024 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 CNY490,718 的 20% 為限；編號 2 資金貸與總限額計算以不超過最近期財報淨值 CNY218,024 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 111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表二

單位：新台幣或外幣仟元

編號 (註 1)	背書保證者公司名稱	被背書保證對象		對單一企業 背書保證 限額(註 3)	本期最高背書 保證餘額	期 末 背 書 保 證 餘 額	實際動支金額	以財產擔保之 背書保證金額	累計背書保證 金額佔最近期 財務報表淨值 之比率(%)	背 書 保 證 最 高 限 額 (註 3)	屬母公司 對子公司 背書保證 (註 4)	屬子公司 對母公司 背書保證 (註 4)	屬對大陸 地區背書 保證 (註 4)	備 註
		公 司 名 稱	關 係 (註 2)											
0	大華金屬工業股份有限 公司	華通聯合(南通)塑膠 工業有限公司	2	\$ 3,730,476	\$ 83,475 (USD 3,000)	\$ -	\$ -	\$ -	-	\$ 7,460,952	Y	N	Y	-
0	大華金屬工業股份有限 公司	上海聯合製罐有限公司	2	3,730,476	142,875 (USD 4,500)	142,875 (USD 4,500)	56,703 (USD -)	-	1.91	7,460,952	Y	N	Y	-
0	大華金屬工業股份有限 公司	濟南聯合製罐有限公司	2	3,730,476	428,840 (CNY 10,000) (USD 35,000)	156,555 (CNY 35,000)	145,171 (CNY 32,455)	-	2.1	7,460,952	Y	N	Y	-
1	上海聯合製罐有限公司	重慶聯合製罐有限公司	2	1,097,491 (CNY 245,359) (1)	135,180 (CNY 30,000)	-	-	-	-	2,194,982 (CNY 490,718) (2)	N	N	Y	-
2	重慶聯合製罐有限公司	上海聯合製罐有限公司	3	828,926 (CNY 185,318) (1)	247,830 (CNY 55,000)	-	-	-	-	828,926 (CNY 185,318) (2)	N	N	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七種，標示種類即可：

1. 有業務往來之公司。
2. 公司直接及間接持有表決權之股份超過 50% 之公司。
3. 直接及間接對公司持有表決權之股份超過 50% 之公司。
4. 公司直接及間接持有表決權股份達 90% 以上之公司間。
5. 基於承攬工程需要之同業間或共同起造人間依合約規定互保之公司。
6. 因共同投資關係由全體出資股東依其持股比率對其背書保證之公司。
7. 同業間依消費者保護法規範從事預售屋銷售合約之履約保證連帶擔保。

註 3：1. 編號 0 對單一對象背書保證最高限額 7,460,952 (淨值) × 50% = 3,730,476。編號 1 單一對象背書保證最高限額 CNY490,718 (淨值) × 50% = 245,359，編號 2 單一對象背書保證最高限額 CNY154,431 (淨值) × 120% = 185,318。

2. 編號 0 背書保證最高限額 7,460,952 (淨值) × 100% = 7,460,952。編號 1 背書保證最高限額 CNY490,718 (淨值) × 100% = 490,718，編號 2 背書保證最高限額 CNY154,431 (淨值) × 120% = 185,318。

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，否則填列 N。

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 111 年 9 月 30 日

附表三

單位：新台幣或人民幣仟元

持有之公司	有價證券種類及名稱	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期末				備註
				股數(仟股或仟單位數)	帳面金額	持股比率	公允價值	
大華金屬工業股份有限公司	股票	無	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—流動	47	\$ 3,796	-	\$ 3,796	
			台積電	288	121,483	-	121,483	
			新華	-	2	-	2	
			同亨	-	8	-	8	
			國泰金	477	19,053	-	19,053	
			兆豐金	1,319	41,093	-	41,093	
					<u>\$ 185,435</u>		<u>\$ 185,435</u>	
	基金	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	1,500	\$ 25,200	-	\$ 25,200	
			富邦一號	600	10,800	-	10,800	
			國泰一號	2,000	31,800	-	31,800	
			富邦二號	370	6,960	-	6,960	
			國泰二號	12,909	172,745	-	172,745	
			聯邦貨幣市場基金	1,732	22,001	-	22,001	
			安聯台灣貨幣市場基金	135	2,027	-	2,027	
			日盛貨幣市場基金					

(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(仟股或仟單位數)	帳面金額	持股比率	公允價值	
	台新 1699 貨幣市場基金	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	29,176	\$ 400,481	-	\$ 400,481	
	滬光基金	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	99	474	-	474	
					<u>\$ 672,488</u>		<u>\$ 672,488</u>	
上海聯合製罐有限公司	理財商品							
	民生銀行—民生天天增利對公理財產品	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	14,928	CNY 14,928	-	CNY 14,928	
	招商銀行—日日鑫	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	501	CNY 501	-	CNY 501	
重慶聯合製罐有限公司	理財商品							
	民生銀行—民生天天增利對公理財產品	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	20,031	CNY 20,031	-	CNY 20,031	
濟南聯合製罐有限公司	理財商品							
	中國銀行—日積月累—樂享天天	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	9,938	CNY 9,938	-	CNY 9,938	
華通聯合(南通)塑膠工業有限公司	理財商品							
	招商銀行—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	6,803	CNY 6,803	-	CNY 6,803	
	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	5,605	CNY 5,605	-	CNY 5,605	
	招商銀行—日日鑫 80008 號	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	58,095	CNY 58,095	-	CNY 58,095	
佛山市三水強力聯合容器有限公司	理財商品							
	工銀理財—法人”添利寶 2 號”淨值型理財產品	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	11,224	CNY 11,224	-	CNY 11,224	

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 111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表四

單位：新台幣或人民幣仟元

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		期入賣		售	價	帳面成本 (註)	處分損益	期末	
					仟單位數	金額(註)	仟單位數	金額(註)					仟單位數	金額(註)
本公司	基金 日盛貨幣市場基金	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	集中市場	無	23,023	\$ 345,031	16,985	\$ 254,683	39,873	\$ 598,224	\$ 597,693	\$ 531	135	\$ 2,021
本公司	第一金台灣貨幣市場基金	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	集中市場	無	14,757	228,300	27,128	419,980	41,885	648,969	648,280	689	-	-
本公司	台新 1699 貨幣市場基金	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	集中市場	無	14,531	198,756	50,111	685,956	35,467	485,456	485,248	208	29,175	399,464
本公司	富蘭克林華美貨幣市場基金	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	集中市場	無	18,424	192,600	16,511	172,710	34,935	365,506	365,310	196	-	-
重慶聯合製罐有限公司	理財商品 民生銀行—民生天天 天增利對公款理財產品	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	金融機構	無	-	-	121,531	CNY 121,531	101,500	CNY 101,660	CNY 101,500	CNY 160	20,031	CNY 20,031
濟南聯合製罐有限公司	中國銀行—日積月累—樂享天天	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	金融機構	無	-	-	78,538	CNY 78,538	68,600	CNY 68,657	CNY 68,600	CNY 57	9,938	CNY 9,938

註：為原始成本。

大華金屬工業股份有限公司  
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 111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表五

單位：新台幣仟元

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	實質關係人	銷貨	\$ 143,806	7%	90天	無顯著不同	無顯著不同	\$ 33,645	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 58,510	19%	180天	無顯著不同	無顯著不同	應收帳款 CNY 48,376	34%	
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 58,510	22%	180天	無顯著不同	無顯著不同	應付帳款 CNY 48,376	44%	

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 111 年 9 月 30 日

附表六

單位：人民幣仟元

帳列應收款項之公司	交易對象	關係	應收關係人款項餘額		週轉率	逾期應收關係人款項		應收關係人款項 期後收回金額	提列備抵 呆帳金額
			科目	餘額		金額	處理方式		
上海聯合製罐有限公司	重慶聯合製罐有限公司	子公司	應收帳款	CNY 48,376	1.61	CNY -	-	CNY 15,857	\$ -
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 66,528	-	CNY -	-	CNY -	-

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 111 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	\$ 7,855	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	258,870	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	應收帳款	216,387	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	其他應收款	297,580	—
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	89,460	—

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

1. 母公司填 0。
2. 子公司依公司別由阿拉伯數字 1 開始依序編號。

註二：與交易人之關係有以下三種，標示種類即可：

1. 母公司對子公司。
2. 子公司對母公司。
3. 子公司對子公司。

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

註四：上表列示之所有交易於編製合併財務報表時業已沖銷。

大華金屬工業股份有限公司及子公司  
被投資公司名稱、所在地區…等相關資訊  
民國 111 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%	\$ 3,884,183	\$ 90,643	\$ 90,643	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%	408,393	29,122	29,122	子公司
GCM HOLDING CO., LTD.	GCM PACKAGING (VIETNAM) CO., LTD.	越南	鋁易拉蓋	229,245	229,245	-	100%	151,742	5,537	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 111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表九

單位：新台幣仟元

大陸被投資公司名	主要營業項目	實收資本額	投資方式 (註 1)	本期期初 自台灣匯出 累積投資金額	本期匯出或收回投資金額		本期期末 自台灣匯出 累積投資金額	被投資公司 本期損益	本公司直接 或間接投資 之持股比例	本期認列投資 損益(註 2)	期末投 資帳 面金 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	(\$ 19,817)	100%	(\$ 19,817) (2)B	\$ 1,519,998	\$ -
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	23,037	100%	23,037 (2)C	911,750	-
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.	-	-	-	-	60,021	100%	60,021 (2)B	690,772	-
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	30,186	100%	30,186 (2)B	784,707	-
佛山市三水強力聯合容器有限公司	生產銷售乙稀聚合物製多孔性薄膜	註冊及實收資本額美元 600 萬元	(3)C.	-	-	-	-	( 9,280)	30%	( 2,784) (2)C	120,501	-

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 核會 核准 投資 金額	依經濟部 投資審 核會 規定 赴大陸 地區 投資 限額
\$ 1,027,121	USD 74,190 仟元	\$ 4,645,273 (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。
  - C. 係由華通聯合(南通)塑膠工業有限公司投資。

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查核簽證之財務報表。
  - C. 其他。

註 3：合併股權淨值×60% = 7,742,121×60% = 4,645,273。

大華金屬工業股份有限公司

主要股東資訊

民國 111 年 9 月 30 日

附表十

主 要 股 東 名 稱	股 份	
	持 有 股 數	持 股 比 例
崧綾投資股份有限公司	22,059,503	7.23%
建大投資有限公司	20,764,950	6.81%
康寧投資股份有限公司	19,551,088	6.41%
元大投資股份有限公司	15,975,476	5.24%

註 1：本表主要股東資訊係由集保公司以當季季底最後一個營業日，計算股東持有公司已完成無實體登錄交付（含庫藏股）之普通股及特別股合計達 5% 以上資料。本公司合併財務報告所記載股本與實際已完成無實體登錄交付股數，可能因編製計算基礎不同或有差異。

註 2：上開資料如屬股東將持股交付信託，係以受託人開立信託專戶之委託人個別分戶揭示。至於股東依據證券交易法令辦理持股超過 10% 之內部人股權申報，其持股包括本人持股加計其交付信託且對信託財產具有運用決定權股份等，有關內部人股權申報資料請參閱公開資訊觀測站。