

股票代碼：8411

## **Kingcan Holdings Limited及子公司**

### **合併財務報告暨會計師核閱報告**

民國一〇七年及一〇六年第三季

公司地址：P O Box 31119 Grand Pavilion, Hibiscus Way, 802 West Bay Road,  
Grand Cayman KY1-1205, Cayman Islands

電話：+886-937-841198

# 目 錄

項 目	頁 次
一、封 面	1
二、目 錄	2
三、會計師核閱報告書	3
四、合併資產負債表	4
五、合併綜合損益表	5
六、合併權益變動表	6
七、合併現金流量表	7
八、合併財務報告附註	
(一)公司沿革	8
(二)通過財務報告之日期及程序	8
(三)新發布及修訂準則及解釋之適用	8~12
(四)重大會計政策之彙總說明	13~17
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	17
(六)重要會計項目之說明	18~30
(七)關係人交易	30~31
(八)質押之資產	31
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	31
(十)重大之災害損失	31
(十一)重大之期後事項	31
(十二)其 他	32
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	32~36
2.轉投資事業相關資訊	36
3.大陸投資資訊	37
(十四)部門資訊	37



安侯建業聯合會計師事務所  
KPMG

台北市11049信義路5段7號68樓(台北101大樓)  
68F., TAIPEI 101 TOWER, No. 7, Sec. 5,  
Xinyi Road, Taipei City 11049, Taiwan (R.O.C.)

Telephone 電話 + 886 (2) 8101 6666  
Fax 傳真 + 886 (2) 8101 6667  
Internet 網址 kpmg.com/tw

## 會計師核閱報告

Kingcan Holdings Limited 董事會 公鑒：

### 前言

Kingcan Holdings Limited及其子公司民國一〇七年及一〇六年九月三十日之合併資產負債表，與民國一〇七年及一〇六年七月一日至九月三十日及一〇七年及一〇六年一月一日至九月三十日之合併綜合損益表，暨民國一〇七年及一〇六年一月一日至九月三十日之合併權益變動表及合併現金流量表，以及合併財務報告附註(包括重大會計政策彙總)，業經本會計師核閱竣事。依證券發行人財務報告編製準則及金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製允當表達之合併財務報告係管理階層之責任，本會計師之責任係依據核閱結果對合併財務報告作成結論。

### 範圍

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。核閱合併財務報告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。

### 結論

依本會計師核閱結果，並未發現上開合併財務報告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金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製，致無法允當表達Kingcan Holdings Limited及其子公司民國一〇七年及一〇六年九月三十日之合併財務狀況，與民國一〇七年及一〇六年七月一日至九月三十日及一〇七年及一〇六年一月一日至九月三十日之合併財務績效與民國一〇七年及一〇六年一月一日至九月三十日之合併現金流量之情事。

安侯建業聯合會計師事務所

會計師：

余聖河  
黃泳華



證券主管機關：金管證審字第1010004977號  
核准簽證文號  
民國一〇七年十月二十七日

民國一〇七年及一〇六年九月三十日僅經核閱，未依一般公認審計準則查核  
Kingcar Holdings Limited及子公司

合併資產負債表

民國一〇七年九月三十日、一〇六年十二月三十一日及九月三十日

單位：新台幣千元

資 產	107.9.30		106.12.31		106.9.30			負債及權益	107.9.30		106.12.31		106.9.30	
	金 額	%	金 額	%	金 額	%			金 額	%	金 額	%	金 額	%
流動資產：								流動負債：						
1100 現金及約當現金(附註六(一))	\$ 1,693,403	19	1,652,349	16	1,852,496	19	2100 短期借款(附註六(八))	\$ 578,496	7	629,998	6	577,714	6	
1150 應收票據(附註六(三))	103,604	1	195,007	2	113,667	1	2110 應付短期票券(附註六(七)及八)	340,994	4	1,329,464	13	1,038,543	10	
1170 應收帳款淨額(附註六(三)(十四))	742,834	8	1,373,602	13	1,329,719	13	2120 透過損益按公允價值衡量之金融負債－流動							
1200 其他應收款	2,387	-	1,743	-	2,129	-	(附註六(二))	1,030	-	229	-	228	-	
130X 存貨(附註六(四))	1,218,122	14	1,510,959	15	1,128,776	11	2170 應付票據及帳款	454,383	5	658,388	6	580,221	6	
1476 其他金融資產－流動(附註六(六)及八)	71,321	1	199,286	2	149,790	2	2200 其他應付款(附註六(十六))	167,252	2	250,914	3	225,484	2	
1479 其他流動資產(附註六(六))	424,741	5	745,531	7	661,345	7	2322 一年內到期長期借款(附註六(九))	39,716	-	205,412	2	96,976	1	
流動資產合計	4,256,412	48	5,678,477	55	5,237,922	53	2399 其他流動負債	82,353	1	47,745	-	52,094	1	
非流動資產：							流動負債合計	1,664,224	19	3,122,150	30	2,571,260	26	
1600 不動產、廠房及設備(附註六(五)及九)	3,951,616	45	4,206,670	40	4,215,080	43	非流動負債：							
1780 無形資產	4,879	-	5,309	-	5,567	-	2540 長期借款(附註六(九))	1,714,208	19	1,355,128	13	1,524,003	16	
1985 長期預付租金(附註六(六))	362,370	4	380,798	4	380,992	4	2570 遞延所得稅負債	26,159	-	25,557	-	17,863	-	
1990 其他非流動資產(附註六(六))	281,274	3	140,986	1	53,808	-	非流動負債合計	1,740,367	19	1,380,685	13	1,541,866	16	
非流動資產合計	4,600,139	52	4,733,763	45	4,655,447	47	負債總計	3,404,591	38	4,502,835	43	4,113,126	42	
							歸屬母公司業主之權益(附註六(十二))：							
							3110 普通股股本	1,753,982	20	1,753,982	17	1,753,982	18	
							3200 資本公積	2,369,651	27	2,369,651	23	2,369,651	24	
							3300 保留盈餘	1,977,663	22	2,163,065	21	2,091,461	21	
							3400 其他權益	(649,336)	(7)	(377,293)	(4)	(434,851)	(5)	
							權益總計	5,451,960	62	5,909,405	57	5,780,243	58	
資產總計	\$ 8,856,551	100	10,412,240	100	9,893,369	100	負債及權益總計	\$ 8,856,551	100	10,412,240	100	9,893,369	100	

董事長：李榮福



經理人：莊素貞

(請詳閱後附合併財務報告附註)



會計主管：藍建中



僅經核閱，未依一般公認審計準則查核  
Kingcau Holdings Limited及子公司  
合併綜合損益表

民國一〇七年及一〇六年七月一日至九月三十日及一〇七年及一〇六年一月一日至九月三十日

單位：新台幣千元

	107年7月至9月		106年7月至9月		107年1月至9月		106年1月至9月	
	金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
4100 銷貨收入淨額(附註六(十四)(十五))	\$ 1,260,165	100	1,922,568	100	3,940,941	100	5,047,811	100
5000 營業成本(附註六(四)(五)(十))	1,145,059	91	1,648,007	86	3,594,130	91	4,308,054	85
營業毛利	115,106	9	274,561	14	346,811	9	739,757	15
營業費用(附註六(三)(五)(十)(十六)及七)：								
6100 推銷費用	42,599	3	44,992	2	129,265	3	138,459	3
6200 管理費用	56,372	4	42,068	2	173,947	4	171,611	3
6300 研究發展費用	31,238	3	54,834	3	101,306	3	143,366	3
6300 營業費用合計	130,209	10	141,894	7	404,518	10	453,436	9
營業(淨損)淨利	(15,103)	(1)	132,667	7	(57,707)	(1)	286,321	6
營業外收入及支出：								
7100 利息收入	7,482	1	7,068	-	19,850	1	15,653	-
7190 其他收入	5,868	-	4,018	-	7,574	-	17,859	-
7235 透過損益按公允價值衡量之金融資產(負債)利益	4	-	-	-	230	-	-	-
7230 外幣兌換(損失)利益	(7,627)	(1)	(21,419)	(1)	(15,669)	(1)	28,041	1
7510 利息費用	(25,688)	(2)	(17,717)	(1)	(68,424)	(2)	(51,017)	(1)
7590 什項支出	(1,629)	-	(9,474)	-	(3,380)	-	(12,445)	-
7610 處分不動產、廠房及設備利益(損失)	2,768	-	545	-	3,787	-	(472)	-
7900 繼續營業部門稅前(損失)淨利	(33,925)	(3)	95,688	5	(113,739)	(3)	283,940	6
7951 減：所得稅費用(附註六(十一))	3,228	-	29,867	2	10,274	-	75,473	2
本期(淨損)淨利	(37,153)	(3)	65,821	3	(124,013)	(3)	208,467	4
8300 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	(283,916)	(22)	122,572	6	(272,043)	(7)	(79,083)	(1)
後續可能重分類至損益之項目合計	(283,916)	(22)	122,572	6	(272,043)	(7)	(79,083)	(1)
8300 本期其他綜合損益(稅後淨額)	(283,916)	(22)	122,572	6	(272,043)	(7)	(79,083)	(1)
本期綜合損益總額	\$ (321,069)	(25)	188,393	9	(396,056)	(10)	129,384	3
本期(淨損)淨利歸屬於：								
母公司業主	\$ (37,153)	(3)	65,821	3	(124,013)	(3)	208,467	4
綜合損益總額歸屬於：								
母公司業主	\$ (321,069)	(25)	188,393	9	(396,056)	(10)	129,384	3
每股(虧損)盈餘(單位：新台幣元)(附註六(十三))								
9750 基本每股(虧損)盈餘	\$ (0.21)		0.38		(0.71)		1.19	
9850 稀釋每股(虧損)盈餘	\$ (0.21)		0.38		(0.71)		1.19	

董事長：李榮福



(請詳閱後附合併財務報告附註)  
經理人：莊素貞



會計主管：藍建中



僅經核閱，未依一般公認審計準則查核

Kingcan Holdings Limited及子公司

合併權益變動表

民國一〇七年及一〇六年一月一日至九月三十日

單位：新台幣千元

歸屬於母公司業主之權益

	普通股 股本	資本公積	保留盈餘			合 計	其他權益項目	權益總額
			法定盈 餘公積	特別盈 餘公積	未分配 盈 餘		國外營運機構 財務報表換算 之兌換差額	
民國一〇六年一月一日餘額	\$ 1,584,446	2,369,651	250,417	212,749	1,644,820	2,107,986	(355,768)	5,706,315
盈餘指撥及分配：								
提列法定盈餘公積	-	-	45,000	-	(45,000)	-	-	-
提列特別盈餘公積	-	-	-	143,019	(143,019)	-	-	-
普通股現金股利	-	-	-	-	(55,456)	(55,456)	-	(55,456)
普通股股票股利	169,536	-	-	-	(169,536)	(169,536)	-	-
本期淨利	-	-	-	-	208,467	208,467	-	208,467
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	(79,083)	(79,083)
本期綜合損益總額	-	-	-	-	208,467	208,467	(79,083)	129,384
民國一〇六年九月三十日餘額	\$ 1,753,982	2,369,651	295,417	355,768	1,440,276	2,091,461	(434,851)	5,780,243
民國一〇七年一月一日餘額	\$ 1,753,982	2,369,651	295,417	355,768	1,511,880	2,163,065	(377,293)	5,909,405
盈餘指撥及分配：								
提列法定盈餘公積	-	-	28,007	-	(28,007)	-	-	-
提列特別盈餘公積	-	-	-	21,525	(21,525)	-	-	-
普通股現金股利	-	-	-	-	(61,389)	(61,389)	-	(61,389)
本期淨損	-	-	-	-	(124,013)	(124,013)	-	(124,013)
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	(272,043)	(272,043)
本期綜合損益總額	-	-	-	-	(124,013)	(124,013)	(272,043)	(396,056)
民國一〇七年九月三十日餘額	\$ 1,753,982	2,369,651	323,424	377,293	1,276,946	1,977,663	(649,336)	5,451,960

(請詳閱後附合併財務報告附註)

董事長：李榮福



經理人：莊素貞



會計主管：藍建中



僅經核閱，未依一般公認審計準則查核

Kingcan Holdings Limited及子公司

合併現金流量表

民國一〇七年及一〇六年一月一日至九月三十日

單位：新台幣千元

	107年1月至9月	106年1月至9月
營業活動之現金流量：		
本期稅前(淨損)淨利	\$ (113,739)	283,940
調整項目：		
收益費損項目		
折舊費用	220,566	207,515
攤銷費用	756	878
預期信用減損迴轉利益／呆帳費用轉列收入數	(796)	(2,079)
透過損益按公允價值衡量金融資產及負債之淨利益	(230)	-
利息費用	68,424	51,017
利息收入	(19,850)	(15,653)
處分及報廢不動產、廠房及設備(利益)損失	(3,787)	472
長期預付租金攤銷	6,700	6,544
收益費損項目合計	271,783	248,694
與營業活動相關之資產／負債變動數：		
應收票據	91,403	35,161
應收帳款	631,564	25,595
其他應收款	(644)	1,188
存貨	292,837	8,496
其他流動資產	320,790	244,366
其他金融資產	-	(40,763)
透過損益按公允價值衡量之金融負債	1,030	228
應付帳款	(204,005)	(49,143)
其他應付款	(38,344)	(39,916)
其他流動負債	33,496	(100,005)
調整項目合計	1,399,910	333,901
營運產生之現金流入	1,286,171	617,841
收取之利息	19,850	15,653
支付之利息	(72,083)	(50,782)
支付之所得稅	(32,767)	(95,338)
營業活動之淨現金流入	1,201,171	487,374

董事長：李榮福



經理人：莊素貞



~7~

會計主管：藍建中



僅經核閱，未依一般公認審計準則查核

Kingcan Holdings Limited及子公司

合併現金流量表(續)

民國一〇七年及一〇六年一月一日至九月三十日

單位：新台幣千元

	107年1月至9月	106年1月至9月
投資活動之現金流量：		
取得不動產、廠房及設備	(270,844)	(225,341)
處分不動產、廠房及設備	3,949	1,204
存出保證金增加	(1,638)	(2,670)
取得無形資產	(484)	-
其他非流動資產減少(增加)	11,195	(7,084)
投資活動之淨現金流出	(257,822)	(233,891)
籌資活動之現金流量：		
短期借款(減少)增加	(66,144)	98,161
應付短期票券(減少)增加	(860,505)	211,202
舉借長期借款	1,704,003	-
償還長期借款	(1,556,526)	-
存入保證金增加	1,112	-
發放現金股利	(61,389)	(55,456)
籌資活動之淨現金(流出)流入	(839,449)	253,907
匯率變動對現金及約當現金之影響	(62,846)	(121,200)
本期現金及約當現金增加數	41,054	386,190
期初現金及約當現金餘額	1,652,349	1,466,306
期末現金及約當現金餘額	\$ 1,693,403	1,852,496

董事長：李榮福



(請詳閱後附合併財務報告附註)

經理人：莊素貞



會計主管：藍建中





僅經核閱，未依一般公認審計準則查核  
Kingcan Holdings Limited及子公司

合併財務報告附註

民國一〇七年及一〇六年第三季

(除另有註明者外，所有金額均以新台幣千元為單位)

一、公司沿革

Kingcan Holdings Limited(以下稱本公司)係於民國九十八年八月設立於英屬開曼群島，主要係為台灣證券交易所股票上市申請所進行之組織架構重組而設立。重組後本公司成為Joubert Holdings Limited(以下簡稱Joubert)之控股公司，並於民國九十八年八月以1：0.53544之換股比例發行普通股以取得Joubert之所有普通股股份，Joubert及其子公司所經營業務主要為生產銷售各類金屬包裝容器與食品罐裝等業務。本公司股票自民國一〇〇年十一月一日起正式於台灣證券交易所股份有限公司上市買賣。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告已於民國一〇七年十月二十七日經董事會通過發佈。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一)已採用金融監督管理委員會認可之新發布及修訂後準則及解釋之影響

合併公司自民國一〇七年起全面採用經金融監督管理委員會(以下簡稱金管會)認可並於民國一〇七年生效之國際財務報導準則編製合併財務報告。相關新發布、修正及修訂之準則及解釋彙列如下：

新發布／修正／修訂準則及解釋	國際會計準則理事會發布之生效日
國際財務報導準則第2號之修正「股份基礎給付交易之分類及衡量」	2018年1月1日
國際財務報導準則第4號之修正「於國際財務報導準則第4號『保險合約』下國際財務報導準則第9號『金融工具』之適用」	2018年1月1日
國際財務報導準則第9號「金融工具」	2018年1月1日
國際財務報導準則第15號「客戶合約之收入」	2018年1月1日
國際會計準則第7號之修正「揭露倡議」	2017年1月1日
國際會計準則第12號之修正「未實現損失之遞延所得稅資產之認列」	2017年1月1日
國際會計準則第40號之修正「投資性不動產之轉列」	2018年1月1日
國際財務報導準則2014-2016週期之年度改善：	
國際財務報導準則第12號之修正	2017年1月1日
國際財務報導準則第1號之修正及國際會計準則第28號之修正	2018年1月1日
國際財務報導解釋第22號「外幣交易與預收(付)對價」	2018年1月1日

## Kingcan Holdings Limited及子公司合併財務報告附註(續)

除下列項目外，適用上述新認可之國際財務報導準則將不致對合併財務報告造成重大變動。造成重大變動者之性質及影響說明如下：

### 1. 國際財務報導準則第十五號「客戶合約之收入」

該準則取代國際會計準則第十八號「收入」及國際會計準則第十一號「建造合約」及相關解釋，以單一分析模型按五個步驟決定企業認列收入之方法、時點及金額。合併公司採累積影響數法適用國際財務報導準則第十五號，因此，以前期間之比較資訊無須重編而係繼續適用國際會計準則第十八號、國際會計準則第十一號及相關解釋，初次適用國際財務報導準則第十五號之累積影響數係調整民國一〇七年一月一日之保留盈餘。

合併公司就已完成合約採用實務權宜作法，意即民國一〇七年一月一日之已完成合約不予重編。

此項會計政策變動之性質及影響說明如下：

#### (1) 銷售商品

針對產品之銷售，過去係於商品所有權之重大風險及報酬已移轉予客戶時認列收入。於該時點認列收入，係因該時點收入及成本能可靠衡量、對價很有可能收回，且不再繼續參與對商品之管理。國際財務報導準則第十五號下，係於客戶取得對產品之控制時認列收入。

#### (2) 提供勞務

合併公司提供充填灌裝服務，過去係於勞務提供完成時認列收入。國際財務報導準則第十五號下，合併公司評估此項勞務提供符合隨時間認列收入之條件，考量相關製程短故合併公司預期該等勞務之收入認列時點不會有重大差異。

#### (3) 對財務報告之影響

合併公司初次適用國際財務報導準則第十五號之累積影響數為0千元，且此項會計政策變動對民國一〇七年第三季之合併財務報告無影響，即未適用IFRS 15之民國一〇七年第三季合併財務報告與本合併財務報告資訊一致，故無需額外揭露未適用IFRS 15之民國一〇七年第三季合併財務報告。

### 2. 國際財務報導準則第九號「金融工具」

國際財務報導準則第九號「金融工具」(以下稱國際財務報導準則第九號或IFRS 9)取代國際會計準則第三十九號「金融工具：認列與衡量」(以下稱國際會計準則第三十九號或IAS 39)，修正金融工具之分類與衡量、減損及避險會計。

由於採用國際財務報導準則第九號，合併公司採用修正後之國際會計準則第一號「財務報表之表達」，該準則規定於綜合損益表將金融資產之減損列報為單行項目，先前合併公司係將應收帳款之減損列報於管理費用。此外，合併公司採用修正後之國際財務報導準則第七號「金融工具：揭露」揭露民國一〇七年資訊，該等規定通常不適用於比較期資訊。

## Kingcan Holdings Limited及子公司合併財務報告附註(續)

合併公司適用國際財務報導準則第九號導致之會計政策重大變動說明如下：

### (1)金融資產及負債之分類

該準則主要將金融資產分類為按攤銷後成本衡量、透過其他綜合損益按公允價值衡量及透過損益按公允價值衡量三類，國際財務報導準則第九號下金融資產之分類係以持有該金融資產之經營模式及其合約現金流量特性為基礎，並刪除原準則下持有至到期日、放款及應收款及備供出售金融資產之分類。依該準則，混合合約包含之主契約若屬該準則範圍內之金融資產，則不拆分嵌入之衍生工具，而係評估整體混合金融工具之分類。合併公司於國際財務報導準則第九號下金融資產之分類、衡量及相關利益及損失之認列之會計政策說明請詳附註四(三)。

採用國際財務報導準則第九號對合併公司之金融負債會計政策無重大影響。

### (2)金融資產之減損

該準則以前瞻性之預期信用損失模式取代現行國際會計準則第三十九號已發生減損損失模式，新減損模式適用於按攤銷後成本衡量之金融資產、合約資產及透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資，但不適用於權益工具投資。國際財務報導準則第九號下，信用損失之認列時點早於國際會計準則第三十九號下之認列時點，請詳附註四(三)。

### (3)過渡處理

除下列項目外，通常係追溯適用國際財務報導準則第九號：

- 下列事項係以初次適用日存在之事實及情況為基礎評估：
  - 判定金融資產係以何種經營模式持有。
  - 先前指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產及金融負債之指定及撤銷。
  - 部分非持有供交易之權益工具投資作透過其他綜合損益按公允價值衡量之指定。

### (4)國際財務報導準則第九號初次適用日之金融資產分類

適用國際會計準則第三十九號衡量種類之金融資產轉換至國際財務報導準則第九號衡量種類之金融資產，該金融資產民國一〇七年一月一日之新衡量種類、帳面金額未改變。

### 3.國際會計準則第七號之修正「揭露倡議」

修正條文規定企業應提供揭露俾使財務報表使用者能評估來自籌資活動之負債之變動，包括來自現金流量之變動及非現金之變動。

合併公司已於附註六(二十)來自籌資活動之負債之期初與期末餘額間之調節，以符合上述新增規定。

## Kingcan Holdings Limited及子公司合併財務報告附註(續)

### 4.國際會計準則第十二號之修正「未實現損失之遞延所得稅資產之認列」

修正條文闡明符合特定條件之情況下，將對未實現損失認列遞延所得稅資產，並釐清「未來課稅所得」之計算方式。

合併公司追溯調整上述會計變動，對合併財務報告未產生重大影響。

### (二)尚未採用金管會認可之國際財務報導準則之影響

依據金管會一〇七年七月十七日金管證審字第1070324857號令，公開發行以上公司應自民國一〇八年起全面採用經金管會認可並於民國一〇八年生效之國際財務報導準則。相關新發布、修正及修訂之準則及解釋彙列如下：

新發布／修正／修訂準則及解釋	理事會發布 之生效日
國際財務報導準則第16號「租賃」	2019年1月1日
國際財務報導解釋第23號「具不確定性之所得稅處理」	2019年1月1日
國際財務報導準則第9號之修正「具有負補償之提前還款特性」	2019年1月1日
國際會計準則第19號之修正「計畫修正、縮減或清償」	2019年1月1日
國際會計準則第28號之修正「對關聯企業及合資之長期權益」	2019年1月1日
國際財務報導準則2015-2017週期之年度改善	2019年1月1日

除下列項目外，適用上述新認可之國際財務報導準則將不致對合併財務報告造成重大變動。造成重大變動者之性質及影響說明如下：

### 1.國際財務報導準則第十六號「租賃」

該準則將取代現行國際會計準則第十七號「租賃」、國際財務報導解釋第四號「決定一項安排是否包含租賃」、解釋公告第十五號「營業租賃：誘因」及解釋公告第二十七號「評估涉及租賃之法律形式之交易實質」。

新準則針對承租人採用單一會計處理模式將租賃交易認列於資產負債表，並以使用權資產表達其使用標的資產之權利，以租賃負債表達支付租賃給付之義務。此外，該等租賃相關之費用將以折舊及利息取代現行營業租賃下以直線基礎認列租金之方式表達。另對於短期租賃及低價值標的資產租賃提供認列豁免規定。出租人之會計處理則維持與現行轉則類似，亦即，出租人仍應將租賃分類為營業租賃或融資租賃。

合併公司預估前述修改對合併財務報告產生潛在影響，惟尚未完成細部評估。而實際適用後對初次適用日財務報表之影響將視未來情況，包括折現率、租賃組合、對行使租賃延長之選擇權之評估及是否採用權宜作法與認列豁免而定。

截至目前為止，合併公司評估適用新準則最重大的影響係針對現行以營業租賃承租辦公處所、工廠廠房及倉儲地點認列使用權資產及租賃負債惟金額尚待進一步評估；而對於現行以融資租賃處理之合約則無重大影響。此外，合併公司預期新準則之適用並不影響其借款合同所約定最大融資槓桿成數之遵循能力。

## Kingcan Holdings Limited及子公司合併財務報告附註(續)

### (1)判斷合約是否包含租賃

合併公司簽訂一法律形式非屬租賃之合約，該合約依據國際財務報導解釋第四號評估包含一項設備之租賃，於過渡至新準則時，合併公司得選擇：

- 針對所有合約適用新準則規定之租賃定義；或
- 採用實務權宜作法而不重新評估合約是否為或包含租賃。

合併公司尚在評估採用該實務權宜作法豁免租賃定義重評估之潛在影響。

### (2)過渡處理

合併公司為承租人之合約，得就所有合約選擇：

- 完全追溯；或
- 修正式追溯及一個或多個實務權宜作法

合併公司預計採用修正式追溯過渡至新準則，因此，採用新準則之累積影響數將認列於民國一〇八年一月一日之開帳保留盈餘，而不重編比較期資訊。

於採用修正式追溯時，現行準則分類為營業租賃之合約得以個別合約為基礎，於過渡時選擇是否採用一個或多個實務權宜作法。合併公司尚在評估採用該等實務權宜作法之潛在影響。

針對合併公司為轉租交易之中間出租人之合約，經評估無須進行任何調整。

## 2.國際財務報導解釋第23號「所得稅務處理之不確定性」

新解釋闡明於評估具不確定性之租稅處理對課稅所得(損失)、課稅基礎、未使用課稅損失、未使用投資抵減及稅率之影響時，應假設租稅主管機關將依法審查相關金額，並且於審查時已取得所有相關資訊。

若評估後認為租稅主管機關很有可能接受一項具不確定性之租稅處理，則應以與租稅申報時所使用之處理一致之方式決定課稅所得(損失)、課稅基礎、未使用課稅損失、未使用投資抵減及稅率；反之，若並非很有可能，則得以最有可能金額或期望值兩者較適用者，反映每一項具不確定性之租稅處理之影響。

截至目前為止，合併公司評估適用新解釋最重大的影響係應針對現行具不確定性之租稅處理新增所得稅負債及所得稅費用，惟金額尚待進一步評估。

### (三)金管會尚未認可之新發布及修訂準則及解釋

下表彙列國際會計準則理事會(以下簡稱理事會)已發布及修訂但尚未經金管會認可之準則及解釋。

新發布／修正／修訂準則及解釋	理事會發布 之生效日
國際財務報導準則第3號之修正「業務之定義」	2020年1月1日
國際財務報導準則第10號及國際會計準則第28號之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	尚待理事會決定
國際財務報導準則第17號「保險合約」	2021年1月1日

上表所列金管會尚未認可之新發布及修訂準則及解釋對合併公司均不攸關。

## Kingcan Holdings Limited及子公司合併財務報告附註(續)

### 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(以下簡稱「編製準則」)及金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製。本合併財務報告未包括依照金管會認可並發布生效之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告(以下簡稱「金管會認可之國際財務報導準則」)所編製之整份年度合併財務報告應揭露之全部必要資訊。

除下列所述外，本合併財務報告所採用之重大會計政策與民國一〇六年度合併財務報告相同，相關資訊請參閱民國一〇六年度合併財務報告附註四。

#### (二) 合併基礎

##### 1. 列入合併財務報告之子公司

列入本合併財務報告之子公司包含：

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比(%)		
			107.9.30	106.12.31	106.9.30
本公司	Joubert Holdings Limited	控股公司	100 %	100 %	100 %
Joubert Holdings Limited	Full Wide Limited	控股公司	100 %	100 %	100 %
Joubert Holdings Limited	福建福貞金屬包裝有限公司	主要從事生產銷售各類金屬包裝容器和相關原材料等業務	100 %	100 %	100 %
Joubert Holdings Limited	山東福貞金屬包裝有限公司	主要從事生產銷售各類金屬包裝容器和相關原材料等業務	100 %	100 %	100 %
Joubert Holdings Limited	Big Delight Limited	主要從事境外貿易交易	100 %	100 %	100 %
Joubert Holdings Limited	廣東福貞金屬包裝有限公司	主要從事生產銷售各類金屬包裝容器和相關原材料等業務	100 %	100 %	100 %
Joubert Holdings Limited	湖北福貞金屬包裝有限公司	主要從事生產銷售各類金屬包裝容器和相關原材料等業務	100 %	100 %	100 %
Full Wide Limited	福建福天食品有限公司	灌裝業務	100 %	100 %	100 %
Full Wide Limited	湖北福天食品有限公司	灌裝業務	100 %	100 %	100 %
福建福貞金屬包裝有限公司	河南福貞金屬包裝有限公司	主要從事生產銷售各類金屬包裝容器和相關原材料等業務	100 %	100 %	(註)

註：成立於民國一〇六年十二月一日。

##### 2. 未列入合併財務報告之子公司：無。

#### (三) 金融工具(民國一〇七年一月一日開始適用)

##### 1. 金融資產

合併公司之金融資產分類為：按攤銷後成本衡量之金融資產、透過損益按公允價值衡量之金融資產。

合併公司僅於改變管理金融資產之經營模式時，始依規定重分類所有受影響之金融資產。

##### (1) 按攤銷後成本衡量之金融資產

金融資產同時符合下列條件，且未指定為透過損益按公允價值衡量時，係按攤銷後成本衡量：

- 係在以收取合約現金流量為目的之經營模式下持有該金融資產。

## Kingcan Holdings Limited及子公司合併財務報告附註(續)

- 該金融資產之合約條款產生特定日期之現金流量，完全為支付本金及流通在外本金金額之利息。

原始認列時係按公允價值加計直接可歸屬之交易成本衡量；後續採有效利率法以攤銷後成本衡量，該攤銷後成本已減除減損損失。利息收入、外幣兌換損益及減損損失係認列於損益。除列時，將利益或損失列入損益。

### (2) 透過損益按公允價值衡量之金融資產

非屬上述按攤銷後成本衡量，係透過損益按公允價值衡量，包括衍生性金融資產。合併公司於原始認列時，為消除或重大減少會計配比不當，得不可撤銷地將符合按攤銷後成本衡量或透過其他綜合損益按公允價值衡量條件之金融資產，指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產。

原始認列時係按公允價值衡量，交易成本於發生時認列為損益；後續按公允價值衡量，再衡量產生之利益或損失(包含相關股利收入及利息收入)認列為損益。

持有供交易及以公允價值基礎管理並評估績效之金融資產，係透過損益按公允價值衡量。

### (3) 金融資產減損

合併公司針對按攤銷後成本衡量之金融資產(包括現金及約當現金、按攤銷後成本衡量之金融資產、應收票據及應收帳款、其他應收款、存出保證金及其他金融資產等)之預期信用損失認列備抵損失。

下列金融資產係按十二個月預期信用損失金額衡量備抵損失，其餘係按存續期間預期信用損失金額衡量：

- 銀行存款之信用風險(即金融工具之預期存續期間發生違約之風險)自原始認列後未顯著增加。

應收帳款之備抵損失係按存續期間預期信用損失金額衡量。

存續期間預期信用損失係指金融工具預期存續期間所有可能違約事項產生之預期信用損失。

十二個月預期信用損失係指金融工具於報導日後十二個月內可能違約事項所產生之預期信用損失(或較短期間，若金融工具之預期存續期間短於十二個月時)。

衡量預期信用損失之最長期間為合併公司暴露於信用風險之最長合約期間。

於判定自原始認列後信用風險是否已顯著增加時，合併公司考量合理且可佐證之資訊(無需過度成本或投入即可取得)，包括質性及量化資訊，及根據合併公司之歷史經驗、信用評估及前瞻性資訊所作之分析。

若金融工具之信用風險評等相當於全球所定義之「投資等級」(為標準普爾之投資等級BBB-、穆迪之投資等級Baa3或中華信評之投資等級twA，或高於該等

## Kingcan Holdings Limited及子公司合併財務報告附註(續)

級者)，合併公司視為該債務證券之信用風險低。

若合約款項逾期超過六個月，合併公司假設金融資產之信用風險已顯著增加。

若合約款項逾期超過十二個月，或借款人不太可能履行其信用義務支付全額款項予合併公司時，合併公司視為該金融資產發生違約。

預期信用損失為金融工具預期存續期間信用損失之機率加權估計值。信用損失係按所有現金短收之現值衡量，亦即合併公司依據合約可收取之現金流量與合併公司預期收取之現金流量之差額。預期信用損失係按金融資產之有效利率折現。

於每一報導日合併公司評估按攤銷後成本衡量金融資產是否有信用減損。對金融資產之估計未來現金流量具有不利影響之一項或多項事項已發生時，該金融資產已信用減損。金融資產已信用減損之證據包括有關下列事項之可觀察資料：

- 借款人或發行人之重大財務困難；
- 違約，諸如延滯或逾期超過十二個月；
- 因與借款人之財務困難相關之經濟或合約理由，合併公司給予借款人原本不會考量之讓步；
- 借款人很有可能會聲請破產或進行其他財務重整；或
- 由於財務困難而使該金融資產之活絡市場消失。

按攤銷後成本衡量之金融資產之備抵損失係自資產之帳面金額中扣除。

當合併公司對回收金融資產整體或部分無法合理預期時，係直接減少其金融資產總帳面金額。通常係指合併公司判定債務人之資產或收益來源不能產生足夠之現金流量以償還沖銷之金額，然而，已沖銷之金融資產仍可強制執行，以符合合併公司回收逾期金額之程序。

#### (4)金融資產之除列

合併公司僅於對來自該資產現金流量之合約權利終止，或已移轉金融資產且該資產所有權幾乎所有之風險及報酬已移轉予其他企業時，始將金融資產除列。

#### 2.衍生金融工具

合併公司為規避外幣及利率風險之暴險而持有衍生金融工具。原始認列時係按公允價值衡量，交易成本則認列為損益；後續依公允價值衡量，再衡量產生之利益或損失直接列入損益，然指定且為有效避險工具之衍生工具，其認列於損益之時點則將視避險關係之性質而定。當衍生工具之公允價值為正值時，列為金融資產；公允價值為負值時，列為金融負債。

嵌入式衍生工具之風險及特性與非屬金融資產主契約之風險及特性並非緊密關聯，且該等主契約非透過損益按公允價值衡量時，該衍生工具係視為單獨衍生工具。



## Kingcan Holdings Limited及子公司合併財務報告附註(續)

### (四)客戶合約之收入(民國一〇七年一月一日開始適用)

收入係按移轉商品或勞務而預期有權取得之對價衡量。合併公司係於對商品或勞務之控制移轉予客戶而滿足履約義務時認列收入。合併公司依主要收入項目說明如下：

#### 1.銷售商品—金屬包裝容器

合併公司製造金屬包裝容器，並銷售予飲料、食品製造廠商。合併公司係於對產品之控制移轉時認列收入。該產品之控制移轉係指產品已交付給客戶，客戶能完全裁決產品之銷售通路及價格，且已無會影響客戶接受該產品之未履行義務。交付係發生於產品運送至特定地點，其陳舊過時及損失風險已移轉予客戶，及客戶已依據銷售合約接受產品，驗收條款已失效，或合併公司有客觀證據認為已滿足所有驗收條件時。

合併公司經常以十二個月內累積銷售特定罐型達特定數量之基礎提供數量折扣予部分客戶。合併公司係以合約價格減除估計之數量折扣之淨額為基礎認列收入，數量折扣之金額係使用過去累積之經驗按期望值估計之，且僅於高度很有可能不會發生重大迴轉之範圍內認列收入。截至報導日止，相關銷售因數量折扣而預期支付予客戶金額，自應收帳款之帳面價值中扣除。金屬包裝容器銷售之平均授信期間為90天，與同業之實務作法一致，故不包含融資要素。

合併公司於交付商品時認列應收帳款，因合併公司在該時點具無條件收取對價之權利。

#### 2.飲料充填灌裝服務

合併公司提供企業飲料充填灌裝服務，並於提供勞務之財務報導期間認列相關收入。固定價格合約係以截至報導日實際已提供服務占總服務之比例為基礎認列收入，該比例係已履行勞務量占全部應履行勞務量之百分比決定。

若情況改變，將修正對收入、成本及完成程度之估計，並於管理階層得知情況改變而作修正之期間將造成之增減變動反映於損益。

固定價格合約下，客戶依約定之時程支付固定金額之款項。已提供之勞務超過支付款時，認列合約資產；支付款超過已提供之勞務，則認列合約負債。

### (五)客戶合約之成本(民國一〇七年一月一日開始適用)

#### 1.取得合約之增額成本

合併公司若預期可回收其取得客戶合約之增額成本，係將該等成本認列為資產。取得合約之增額成本係為取得客戶合約所發生且若未取得該合約則不會發生之成本。無論合約是否取得均會發生之取得合約成本係於發生時認列為費用，除非該等成本係無論合約是否已取得均明確可向客戶收取。

合併公司採用準則之實務權宜作法，若取得合約之增額成本認列為資產且該資產之攤銷期間為一年以內，係於該增額成本發生時將其認列為費用。

## Kingcan Holdings Limited及子公司合併財務報告附註(續)

### 2.履行合約之成本

履行客戶合約所發生之成本若非屬其他準則範圍內(國際會計準則第二號「存貨」、國際會計準則第十六號「不動產、廠房及設備」或國際會計準則第三十八號「無形資產」)，合併公司僅於該等成本與合約或可明確辨認之預期合約直接相關、會產生或強化未來將被用於滿足(或持續滿足)履約義務之資源，且預期可回收時，始將該等成本認列為資產。

一般及管理成本、用以履行合約但未反映於合約價格之浪費之原料、人工或其他資源成本、與已滿足(或已部分滿足)履約義務相關之成本，以及無法區分究係與未滿足履約義務或已滿足(或已部分滿足)履約義務相關之成本，係於發生時認列為費用。

### (六)所得稅

合併公司係依國際會計準則公報第三十四號「期中財務報導」第B12段規定衡量及揭露期中期間之所得稅費用。

所得稅費用係以期中報導期間之稅前淨利乘以管理階層對於全年度預計有效稅率之最佳估計衡量。

所得稅費用係直接認列於權益項目或其他綜合損益項目者，係就相關資產及負債於財務報導目的之帳面金額與其課稅基礎之暫時性差異，以預期實現或清償時之適用稅率予以衡量。

## 五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

管理階層依編製準則及金管會認可之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製本合併財務報告時，必須作出判斷、估計及假設，其將對會計政策之採用及資產、負債、收益及費用之報導金額有所影響。實際結果可能與估計存有差異。

除下列所述外，編製合併財務報告時，管理階層於採用合併公司會計政策時所作之重大判斷以及估計不確定性之主要來源與民國一〇六年度合併財務報告附註五一致。

### (一)應收帳款之備抵損失

合併公司應收帳款之備抵損失，係以違約風險及預期損失率之假設為基礎估計。合併公司於每一報導日考量歷史經驗、目前市場狀況及前瞻性估計，以判斷計算減損時須採用之假設及選擇之輸入值。相關假設及輸入值之詳細說明請詳附註六(三)。

## Kingcan Holdings Limited及子公司合併財務報告附註(續)

### 六、重要會計項目之說明

#### (一)現金及約當現金

	<b>107.9.30</b>	<b>106.12.31</b>	<b>106.9.30</b>
現金	\$ 282	297	283
銀行存款	1,606,051	1,610,226	1,294,005
定期存款	87,070	41,826	558,208
合併現金流量表所列之現金及約當現金	<b>\$ 1,693,403</b>	<b>1,652,349</b>	<b>1,852,496</b>

合併公司金融資產及負債之匯率風險及敏感度分析之揭露請詳附註六(十七)。

#### (二)透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債

	<b>107.9.30</b>	<b>106.12.31</b>	<b>106.9.30</b>
持有供交易之金融負債：			
非避險之衍生工具			
遠期外匯合約	\$ 1,030	-	-
外匯選擇權合約	-	229	228
合    計	<b>\$ 1,030</b>	<b>229</b>	<b>228</b>

從事衍生金融工具交易係用以規避因營業、融資及投資活動所暴露之匯率與利率風險，合併公司因未適用避險會計列報為持有供交易金融資產及負債之衍生工具明細如下：

#### 遠期外匯合約：

	<b>107.9.30</b>		
	合約金額 (千元)	幣    別	到期期間
買入遠期外匯	\$ 500	美元	107.10.15

#### 外匯選擇權合約：

	<b>106.12.31</b>		
	合約金額 (千元)	幣    別	到期期間
賣出外匯選擇權	\$ 1,000	美元	107.8.16

	<b>106.9.30</b>		
	合約金額 (千元)	幣    別	到期期間
賣出外匯選擇權	\$ 1,000	美元	107.8.16

## Kingcan Holdings Limited及子公司合併財務報告附註(續)

### (三)應收票據及應收帳款

	<u>107.9.30</u>	<u>106.12.31</u>	<u>106.9.30</u>
應收票據	\$ 103,604	195,007	113,667
應收帳款	751,003	1,382,567	1,339,171
減：備抵損失	<u>(8,169)</u>	<u>(8,965)</u>	<u>(9,452)</u>
	<u>\$ 846,438</u>	<u>1,568,609</u>	<u>1,443,386</u>

合併公司民國一〇七年九月三十日針對所有應收票據及應收帳款採用簡化作法估計預期信用損失，亦即使用存續期間預期信用損失衡量，為此衡量目的，該等應收票據及應收帳款係按代表客戶依據合約條款支付所有到期金額能力之共同信用風險特性予以分組，並已納入前瞻性之資訊，包括總體經濟及相關產業資訊。合併公司民國一〇七年九月三十日應收票據及應收帳款之預期信用損失分析如下：

	應收帳款 帳面金額	加權平均預期 信用損失率	備抵存續期間 預期信用損失
未逾期	\$ 588,398	0%	-
逾期6個月以下	148,658	1%~2%	30
逾期6個月~1年	6,114	5%	306
逾期1年以上	<u>7,833</u>	50%~100%	<u>7,833</u>
	<u>\$ 751,003</u>		<u>8,169</u>

民國一〇六年十二月三十一日及九月三十日係採用已發生信用損失模式考量應收票據及應收帳款之備抵損失。合併公司民國一〇六年十二月三十一日及九月三十日已逾期但未減損應收票據及應收帳款之帳齡分析如下：

	<u>106.12.31</u>	<u>106.9.30</u>
逾期6個月以下	\$ 155,476	131,573
逾期6個月~1年	<u>6,223</u>	<u>1,347</u>
	<u>\$ 161,699</u>	<u>132,920</u>

合併公司應收票據及應收帳款之備抵損失變動表如下：

	107年 1月至9月	<u>106年1月至9月</u>	
		個別評估 之減損損失	群組評估 之減損損失
期初餘額(依IAS39)	\$ (8,965)	-	(11,531)
初次適用IFRS 9之調整	<u>-</u>		
期初餘額(依IFRS 9)	(8,965)		
減損損失迴轉	<u>796</u>	<u>-</u>	<u>2,079</u>
期末餘額	<u>\$ (8,169)</u>	<u>-</u>	<u>(9,452)</u>

上述金融資產均未有提供貼現或作為質押擔保之情形。

## Kingcan Holdings Limited及子公司合併財務報告附註(續)

### (四)存 貨

	107.9.30	106.12.31	106.9.30
商品存貨	\$ 6,000	-	-
製成品	207,885	175,528	156,349
在製品	159,778	302,455	296,577
原 料	844,459	1,032,976	675,850
	<b>\$ 1,218,122</b>	<b>1,510,959</b>	<b>1,128,776</b>

民國一〇七年及一〇六年七月一日至九月三十日及一〇七年及一〇六年一月一日至九月三十日因有證據顯示經濟情況改善，致淨變現價值增加而分別減少認列銷貨成本222千元、4,614千元、3,046千元及13,228千元。

民國一〇七年及一〇六年九月三十日，合併公司之存貨均未有提供作質押擔保之情形。

### (五)不動產、廠房及設備

合併公司民國一〇七年及一〇六年一月一日至九月三十日不動產、廠房及設備之成本、折舊及減損損失變動明細如下：

	房屋及建築	機器設備	運輸設備	辦公設備	未完工程	總 計
成本或認定成本：						
民國107年1月1日餘額	\$ 1,671,412	4,269,170	69,337	73,795	63,145	6,146,859
增 添	13,112	21,162	442	1,059	55,300	91,075
重 分 類	2,520	41,654	1,182	1,437	(39,860)	6,933
處 分	-	(2,085)	(530)	(158)	-	(2,773)
匯率變動之影響	(51,314)	(132,896)	(2,054)	(2,341)	(3,498)	(192,103)
民國107年9月30日餘額	<b>\$ 1,635,730</b>	<b>4,197,005</b>	<b>68,377</b>	<b>73,792</b>	<b>75,087</b>	<b>6,049,991</b>
民國106年1月1日餘額	\$ 1,455,024	3,530,927	63,384	67,046	887,396	6,003,777
增 添	35,447	19,255	5,788	2,678	126,050	189,218
處 分	(1,234)	(2,483)	(497)	(674)	(51)	(4,939)
重 分 類	188,693	758,576	237	3,929	(951,435)	-
匯率變動之影響	(23,662)	(54,582)	(1,190)	(1,070)	(29,320)	(109,824)
民國106年9月30日餘額	<b>\$ 1,654,268</b>	<b>4,251,693</b>	<b>67,722</b>	<b>71,909</b>	<b>32,640</b>	<b>6,078,232</b>
折舊及減損損失：						
民國107年1月1日餘額	\$ 333,364	1,521,901	41,905	43,019	-	1,940,189
本年度折舊	46,658	164,506	2,843	6,559	-	220,566
處 分	-	(1,981)	(503)	(127)	-	(2,611)
匯率變動之影響	(11,822)	(45,173)	(254)	(2,520)	-	(59,769)
民國107年9月30日餘額	<b>\$ 368,200</b>	<b>1,639,253</b>	<b>43,991</b>	<b>46,931</b>	<b>-</b>	<b>2,098,375</b>
民國106年1月1日餘額	\$ 278,535	1,338,731	38,533	36,050	-	1,691,849
本年度折舊	44,318	154,079	2,559	6,559	-	207,515
處 分	(1,234)	(966)	(472)	(591)	-	(3,263)
匯率變動之影響	(4,591)	(27,006)	63	(1,415)	-	(32,949)
民國106年9月30日餘額	<b>\$ 317,028</b>	<b>1,464,838</b>	<b>40,683</b>	<b>40,603</b>	<b>-</b>	<b>1,863,152</b>

## Kingcan Holdings Limited及子公司合併財務報告附註(續)

帳面價值：	<u>房屋及建築</u>	<u>機器設備</u>	<u>運輸設備</u>	<u>辦公設備</u>	<u>未完工程</u>	<u>總計</u>
民國107年1月1日	\$ 1,338,048	2,747,269	27,432	30,776	63,145	4,206,670
民國107年9月30日	\$ 1,267,530	2,557,752	24,386	26,861	75,087	3,951,616
民國106年1月1日	\$ 1,176,489	2,192,196	24,851	30,996	887,396	4,311,928
民國106年9月30日	\$ 1,337,240	2,786,855	27,039	31,306	32,640	4,215,080

### (六)其他流動資產及其他非流動資產

合併公司其他流動資產及其他非流動資產之明細如下：

	<u>107.9.30</u>	<u>106.12.31</u>	<u>106.9.30</u>
其他金融資產－流動	\$ <u>71,321</u>	<u>199,286</u>	<u>149,790</u>
其他流動資產：			
預付帳款	\$ 159,158	431,603	389,305
用品盤存	148,772	130,487	124,895
留抵稅額	91,544	148,570	118,131
預付費用	21,683	31,294	23,848
其他	3,584	3,577	5,166
其他流動資產合計	\$ <u>424,741</u>	<u>745,531</u>	<u>661,345</u>
長期預付租金	\$ <u>362,370</u>	<u>380,798</u>	<u>380,992</u>
其他非流動資產：			
預付設備款	\$ 205,072	50,800	35,924
其他	76,202	90,186	17,884
其他非流動資產合計	\$ <u>281,274</u>	<u>140,986</u>	<u>53,808</u>

#### 1.其他金融資產－流動

主要係開立應付承兌匯票之保證金、受限制之銀行存款及遠期外匯合約交割保證金。

民國一〇七年九月三十日、一〇六年十二月三十一日及九月三十日已作為應付短期票券額度擔保之明細，請詳附註八。

#### 2.其他流動資產

主要係由預付貨款、預付材料與配件等之預付帳款及留抵稅額所組成。

#### 3.長期預付租金

主要係投資之大陸子公司分別與福建省龍海經濟有限公司、山東省明水經濟開發有限公司、廣東省佛山市三水區國土城建和水務局及鄂州市房產管理局取得福龍工業園區與鳳山工業園區、章丘市明水經濟開發區開先路中段路西、佛山市三水區南山鎮浸江大道25號及逕興路一段1號及鄂州市葛店經濟開發區之土地使用權，使用期限皆為50年，土地使用權出讓金額為人民幣94,695千元。

## Kingcan Holdings Limited及子公司合併財務報告附註(續)

### 4.其他非流動資產

主要係由預付設備款、土地競買保證金、存出保證金、遞延費用及遞延所得稅資產所組成。

#### (七)應付短期票券

	107.9.30	106.12.31	106.9.30
應付承兌匯票	\$ 340,994	1,329,464	1,038,543

應付承兌匯票屬於不計息之應付短期票券，承兌機構於開立時按票面金額之0.5%收取手續費。

合併公司以其他金融資產設定抵押供應付短期票券之擔保情形請詳附註八。

#### (八)短期借款

	107.9.30	106.12.31	106.9.30
無擔保銀行借款	\$ 578,496	629,998	577,714
尚未使用額度	\$ 1,544,035	2,436,098	1,670,365
利率區間	3.52%-4.79%	2.32%-4.35%	2.40%-4.35%

合併公司未有以資產設定抵押供銀行借款之擔保情形。

#### (九)長期借款

合併公司長期借款之明細如下：

	107.9.30	106.12.31	106.9.30
無擔保銀行借款	\$ 1,753,924	1,560,540	1,620,979
減：一年內到期部分	(39,716)	(205,412)	(96,976)
合計	\$ 1,714,208	1,355,128	1,524,003
尚未使用額度	\$ 1,862,526	227,424	543,416
利率區間	3.95%~4.12%	3.08%~3.61%	2.85%~3.11%

合併公司未有以資產設定抵押供銀行借款之擔保情形。

#### (十)員工福利

合併公司員工福利負債明細如下：

	107年7月至9月	106年7月至9月	107年1月至9月	106年1月至9月
退休金費用	\$ 7,628	5,965	23,485	20,205

合併公司所認列之退休金皆已配合當地法令規定。

## Kingcan Holdings Limited及子公司合併財務報告附註(續)

### (十一)所得稅

合併公司之所得稅費用明細如下：

	<u>107年7月至9月</u>	<u>106年7月至9月</u>	<u>107年1月至9月</u>	<u>106年1月至9月</u>
當期所得稅費用				
當期所得稅費用	\$ 3,313	20,265	2,083	53,624
調整前期之當期所得稅	<u>(19)</u>	<u>21</u>	<u>1,821</u>	<u>3,841</u>
	<u>3,294</u>	<u>20,286</u>	<u>3,904</u>	<u>57,465</u>
暫時性差異之發生及迴轉	<u>(66)</u>	<u>9,581</u>	<u>6,370</u>	<u>18,008</u>
繼續營業單位之所得稅費用	<u>\$ 3,228</u>	<u>29,867</u>	<u>10,274</u>	<u>75,473</u>

大陸地區之所有子公司皆已向當地稅務機構匯算清繳至民國一〇六年度。

Big Delight Limited台灣分公司營利事業所得稅結算申報已核定至民國一〇五年度。

### (十二)資本及其他權益

除下列所述外，合併公司於民國一〇七年及一〇六年一月一日至九月三十日間資本及其他權益無重大變動，相關資訊請參閱民國一〇六年度合併財務報告附註六(十三)。

#### 1. 普通股之發行

本公司民國一〇七月六月二十日經股東常會決議，民國一〇六年度盈餘分配案，分配現金股利61,389千元，民國一〇七月七月二十五日為除息基準日，相關法定登記程序已辦理完竣。

本公司民國一〇六年六月十六日經股東常會決議，民國一〇五年度盈餘分配案，包括分配現金股利55,456千元及股票股利169,536千元，民國一〇六年七月二十六日為除權基準日，相關法定登記程序已辦理完竣。

#### 2. 資本公積

本公司資本公積餘額內容如下：

	<u>107.9.30</u>	<u>106.12.31</u>	<u>106.9.30</u>
發行股票溢價	\$ 2,334,556	2,334,556	2,334,556
其他	<u>35,095</u>	<u>35,095</u>	<u>35,095</u>
	<u>\$ 2,369,651</u>	<u>2,369,651</u>	<u>2,369,651</u>

依公司法之規定，資本公積需優先填補虧損後，始得按股東原有股份之比例以已實現之資本公積發給新股或現金。前項所稱之已實現資本公積，包括超過票面金額發行股票所得之溢額及受領贈與之所得。依發行人募集與發行有價證券處理準則規定，得撥充資本之資本公積，每年撥充之合計金額，不得超過實收資本額百分之十。



## Kingcan Holdings Limited及子公司合併財務報告附註(續)

### 3.保留盈餘

依本公司章程規定，年度總決算如有盈餘，應先提繳稅款，彌補以往年度虧損，次提公積(包括法定盈餘公積及特別盈餘公積)，若有剩餘(以下稱「當年度可分配盈餘」)，加計前期未分配之保留盈餘後(以下稱「累積可分配盈餘」)，扣除經董事會保留為未分配盈餘之數額後，其餘累積可分配盈餘，除經董事會重度決議以發行新股方式為之外，得由股東常會普通決議，依股東持股比例分派予股東。當年度決議分配之股利總額(若有)(以下稱「本年度分配盈餘」)不得低於當年度可分配盈餘總額之百分之十。

本公司處於成長階段，基於資本支出、業務擴充需要及健全財務規劃以求永續發展，本公司股利政策將依本公司未來資金支出預算及資金需求情形，以股票股利及現金股利之方式分配予本公司股東。現金股利之發放總額不得低於發放予股東股利總額之百分之十，最高以百分之百為上限。

#### (1)法定盈餘公積

依民國一〇一年一月修正之公司法規定，公司應就稅後純益提撥百分之十為法定盈餘公積，直至與資本總額相等為止。公司無虧損時，得經股東會決議，以法定盈餘公積發給新股或現金，惟以該項公積超過實收資本額百分之二十五之部分為限。

#### (2)特別盈餘公積

本公司於首次採用金管會認可之國際財務報導準則時，因選擇適用國際財務報導準則第一號「首次採用國際財務報導準則」豁免項目，帳列股東權益項下之累積換算調整數(利益)歸零轉列保留盈餘，而增加保留盈餘之金額為212,749千元，並依金管會民國101年4月6日金管證發字第1010012865號令規定提列相同數額之特別盈餘公積，並於使用、處分或重分類相關資產時，得就原提列特別盈餘公積之比例予以迴轉分派盈餘。民國一〇七年及一〇六年九月三十日，該項特別盈餘公積餘額分別為377,293千元及355,768千元。

又依上段所述函令規定，本公司於分派可分配盈餘時，就當年度發生之帳列其他股東權益減項淨額與上段所提列特別盈餘公積餘額之差額，自當期損益與前期未分配盈餘補提列特別盈餘公積；屬前期累積之其他股東權益減項金額，則自前期未分配盈餘補提列特別盈餘公積不得分派。嗣後其他股東權益減項數額有迴轉時，得就迴轉部份分派盈餘。

## Kingcan Holdings Limited及子公司合併財務報告附註(續)

### (3) 盈餘分配

本公司分別於民國一〇七年六月二十日及民國一〇六年六月十六日經股東常會決議民國一〇六年度及一〇五年度盈餘分配案，有關分派予業主之股利如下：

	106年度	105年度
現 金	\$ 61,389	55,456
股 票	-	169,536
合 計	\$ 61,389	224,992

### 4. 其他權益

	國外營運機構 財務報表換算 之兌換差額
民國107年1月1日	\$ (377,293)
外幣換算差異(稅後淨額)：	
合併公司	(272,043)
民國107年9月30日餘額	\$ (649,336)
	國外營運機構 財務報表換算 之兌換差額
民國106年1月1日	\$ (355,768)
外幣換算差異(稅後淨額)：	
合併公司	(79,083)
民國106年9月30日餘額	\$ (434,851)

### (十三) 每股(虧損)盈餘

合併公司基本每股(虧損)盈餘及稀釋每股(虧損)盈餘之計算如下：

	107年7月至9月	106年7月至9月	107年1月至9月	106年1月至9月
<b>基本每股(虧損)盈餘</b>				
歸屬於本公司之本期(淨損)淨利	\$ (37,153)	65,821	(124,013)	208,467
普通股加權平均流通在外股數	175,398	175,398	175,398	175,398
基本每股(虧損)盈餘(元)	\$ (0.21)	0.38	(0.71)	1.19
<b>稀釋每股(虧損)盈餘</b>				
歸屬於本公司之本期(淨損)淨利	\$ (37,153)	65,821	(124,013)	208,467
歸屬於本公司普通股權益持有人之(淨損)淨利 (調整稀釋性潛在普通股影響數後)	\$ (37,153)	65,821	(124,013)	208,467
普通股加權平均流通在外股數	175,398	175,398	175,398	175,398
具稀釋作用之潛在普通股之影響				
員工股票酬勞或紅利之影響	-	79	-	139
普通股加權平均流通在外股數(調整稀釋性潛 在普通股影響數後)	175,398	175,477	175,398	175,537
稀釋每股(虧損)盈餘(元)	\$ (0.21)	0.38	(0.71)	1.19

Kingcan Holdings Limited及子公司合併財務報告附註(續)

(十四)客戶合約之收入

1.收入之細分

	<u>107年7月至9月</u>	<u>107年1月至9月</u>
主要地區市場：		
中國大陸	\$ 1,196,389	3,617,925
其他國家	<u>63,776</u>	<u>323,016</u>
	<u>\$ 1,260,165</u>	<u>3,940,941</u>
主要產品：		
金屬包裝	<u>\$ 1,260,165</u>	<u>3,940,941</u>

2.合約餘額

	<u>107.9.30</u>	<u>107.1.1</u>
應收帳款	\$ 751,003	1,382,567
減：備抵損失	<u>(8,169)</u>	<u>(8,965)</u>
	<u>\$ 742,834</u>	<u>1,373,602</u>

應收帳款及其減損之揭露請詳附註六(三)。

(十五)收入

合併公司民國一〇六年一月一日至九月三十日之收入明細如下：

	<u>106年7月至9月</u>	<u>106年1月至9月</u>
商品銷售	<u>\$ 1,922,568</u>	<u>5,047,811</u>

民國一〇七年一月一日至九月三十日之收入金額請詳附註六(十四)。

(十六)員工及董事、監察人酬勞

依本公司章程規定，於保留彌補累積虧損(如有)數額後，應依董事會以三分之二以上董事之出席及出席董事過半數同意之決議，自年度稅前淨利不高於2%且不低於1%之數額，以發行股票或現金分派方式為員工酬勞，並以不高於1%之數額，以現金分派方式為董監事酬勞，前開決議並應報告股東會。前項員工酬勞發給股票或現金之對象，包括符合一定條件之從屬公司員工。

本公司民國一〇七年及一〇六年七月一日至九月三十日及一〇七年及一〇六年一月一日至九月三十日估列之員工及董事、監察人酬勞如下：

	<u>107年7月至9月</u>	<u>106年7月至9月</u>	<u>107年1月至9月</u>	<u>106年1月至9月</u>
員工酬勞	\$ -	671	-	2,127
董事及監察人酬勞	<u>-</u>	<u>671</u>	<u>-</u>	<u>2,127</u>
	<u>\$ -</u>	<u>1,342</u>	<u>-</u>	<u>4,254</u>

## Kingcan Holdings Limited及子公司合併財務報告附註(續)

員工及董事監察人酬勞係以本公司該段期間之稅前淨利扣除員工及董事、監察人酬勞前之金額乘上本公司章程所訂之員工酬勞及董事及監察人酬勞分派成數為估計基礎，並列報為該段期間之營業成本或營業費用。若次年度實際分派金額與估列數有差異時，則依會計估計變動處理，並將該差異認列為次年度損益。如董事會決議採股票發放員工酬勞，股票酬勞之股數計算基礎係依據董事會決議前一日之普通股收盤價計算。

本公司民國一〇六年及一〇五年度員工酬勞提列金額分別為2,858千元及4,592千元，董事、監察人酬勞提列金額分別為2,858千元及4,592千元，與實際分派情形並無差異，相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。

### (十七)金融工具

除下列所述外，合併公司金融工具之公允價值及因金融工具而暴露於信用風險、流動性風險及市場風險之情形無重大變動，相關資訊請參閱民國一〇六年度合併財務報告附註六(十五)。

#### 1.金融工具之種類

##### (1)金融資產

	<u>107.9.30</u>	<u>106.12.31</u>	<u>106.9.30</u>
按攤銷後成本衡量之金融資產(放款及應收款)：			
現金及約當現金	\$ 1,693,403	1,652,349	1,852,496
應收票據、應收帳款及其他應收款	848,825	1,570,352	1,445,515
其他金融資產-流動	71,321	199,286	149,790
其他非流動資產	66,308	64,669	8,043
合 計	<u>\$ 2,679,857</u>	<u>3,486,656</u>	<u>3,455,844</u>

##### (2)金融負債

	<u>107.9.30</u>	<u>106.12.31</u>	<u>106.9.30</u>
攤銷後成本衡量之金融負債：			
短期借款	\$ 578,496	629,998	577,714
應付短期票券	340,994	1,329,464	1,038,543
透過損益按公允價值衡量之金融負債	1,030	229	228
應付款項	548,399	791,192	803,890
長期借款(含一年內到期)	1,753,924	1,560,540	1,620,979
合 計	<u>\$ 3,222,843</u>	<u>4,311,423</u>	<u>4,041,354</u>

## Kingcan Holdings Limited及子公司合併財務報告附註(續)

### 2.流動性風險

下表為金融負債之合約到期日，包含估計利息之影響。

	帳面金額	合 約 現金流量	6個月 以內	6-12個月	1-2年	2-5年	超過5年
<b>107年9月30日</b>							
非衍生金融負債							
無擔保銀行借款	\$ 578,496	580,589	580,589	-	-	-	-
應付銀行承兌匯票	340,994	340,994	340,994	-	-	-	-
應付帳款	454,383	454,383	454,383	-	-	-	-
其他應付款	94,016	94,016	94,016	-	-	-	-
長期借款(含一年內到期)	1,753,924	2,125,972	35,059	35,252	70,618	1,914,732	-
衍生金融負債							
遠期外匯合約	1,030	1,030	1,030	-	-	-	-
	<u>\$ 3,222,843</u>	<u>3,596,984</u>	<u>1,506,071</u>	<u>35,252</u>	<u>70,618</u>	<u>1,914,732</u>	<u>-</u>
<b>106年12月31日</b>							
非衍生金融負債							
無擔保銀行借款	\$ 629,998	633,266	633,266	-	-	-	-
應付銀行承兌匯票	1,329,464	1,329,464	1,329,464	-	-	-	-
應付帳款	658,388	658,388	658,388	-	-	-	-
其他應付款	132,804	132,804	132,804	-	-	-	-
長期借款(含一年內到期)	1,560,540	1,633,667	61,060	177,569	431,676	963,361	-
衍生金融負債							
外匯選擇權合約	229	229	-	229	-	-	-
	<u>\$ 4,311,423</u>	<u>4,387,818</u>	<u>2,814,982</u>	<u>177,798</u>	<u>431,676</u>	<u>963,361</u>	<u>-</u>
<b>106年9月30日</b>							
非衍生金融負債							
無擔保銀行借款	\$ 577,714	577,714	577,714	-	-	-	-
應付銀行承兌匯票	1,038,543	1,038,543	1,038,543	-	-	-	-
應付帳款	580,221	580,221	580,221	-	-	-	-
其他應付款	223,669	223,669	223,669	-	-	-	-
長期借款(含一年內到期)	1,620,979	1,774,220	71,555	123,563	382,575	1,196,527	-
衍生金融負債							
外匯選擇權合約	228	228	-	228	-	-	-
	<u>\$ 4,041,354</u>	<u>4,194,595</u>	<u>2,491,702</u>	<u>123,791</u>	<u>382,575</u>	<u>1,196,527</u>	<u>-</u>

合併公司並不預期到期日分析之現金流量發生時點會顯著提早，或實際金額會有顯著不同。

## Kingcan Holdings Limited及子公司合併財務報告附註(續)

### 3. 匯率風險

#### (1) 匯率風險之暴險

合併公司暴露於重大外幣匯率風險之金融資產及負債如下：

	107.9.30			106.12.31			106.9.30		
	外幣	匯率 (元)	台幣	外幣	匯率 (元)	台幣	外幣	匯率 (元)	台幣
金融資產									
貨幣性項目									
美金	\$ 12,560	30.5510	383,721	16,780	29.8480	500,849	17,064	30.3050	517,125
金融負債									
貨幣性項目									
美金	73,430	30.5510	2,243,360	68,880	29.8480	2,055,930	53,572	30.3050	1,623,499

#### (2) 敏感性分析

合併公司之匯率風險主要來自於以外幣計價之現金及約當現金、應收帳款及其他應收款、借款、應付帳款及其他應付款等，於換算時產生外幣兌換損益。於民國一〇七年及一〇六年九月三十日當新台幣相對於美金貶值或升值1%，而其他所有因素維持不變之情況下，民國一〇七年及一〇六年一月一日至九月三十日之稅後淨利將分別增加或減少18,596千元及11,064千元。兩期分析係採用相同基礎。

### 4. 利率風險

合併公司之金融資產及金融負債利率暴險於本附註之流動性風險管理中說明。

合併公司之長短期借款係有2,332,420千元屬浮動利率之債務，故市場利率變動將使其長短期借款之有效利率隨之變動，而使其未來現金流量產生波動，市場利率增加或減少1%，合併公司估計稅前現金流出淨額將增加或減少23,324千元。

### 5. 公允價值資訊

#### (1) 金融工具之種類及公允價值

合併公司透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債係以重複性為基礎按公允價值衡量。各種類金融資產及金融負債之帳面金額及公允價值(包括公允價值等級資訊，但非按公允價值衡量金融工具之帳面金額為公允價值之合理近似值者，及於活絡市場無報價且公允價值無法可靠衡量之權益工具投資，依規定無須揭露公允價值資訊)列示如下：

	107.9.30				
	帳面金額	公允價值			合計
第一級		第二級	第三級		
透過損益按公允價值衡量之金融負債					
遠期外匯合約	\$ 1,030	-	1,030	-	1,030

## Kingcan Holdings Limited及子公司合併財務報告附註(續)

		106.12.31			
		公允價值			
帳面金額	第一級	第二級	第三級	合計	
透過損益按公允價值衡 量之金融負債					
外匯選擇權合約	\$ <u>229</u>	<u>-</u>	<u>229</u>	<u>-</u>	<u>229</u>
		106.9.30			
		公允價值			
帳面金額	第一級	第二級	第三級	合計	
透過損益按公允價值衡 量之金融負債					
外匯選擇權合約	\$ <u>228</u>	<u>-</u>	<u>228</u>	<u>-</u>	<u>228</u>

(2)按公允價值衡量金融工具之公允價值評價技術

衍生金融工具係根據廣為市場使用者所接受之評價模型評價，例如折現法及選擇權定價模型。遠期外匯合約通常係根據目前之遠期匯率評價。

(十八)財務風險管理

合併公司財務風險管理目標及政策與民國一〇六年度合併財務報告附註六(十六)所揭露者無重大變動。

(十九)資本管理

合併公司資本管理目標、政策及程序與民國一〇六年度合併財務報告所揭露者一致；另作為資本管理之項目之彙總量化資料與民國一〇六年度合併財務報告所揭露者亦無重大變動。相關資訊請參閱民國一〇六年合併財務報告附註六(十七)。

(二十)非現金交易之投資及籌資活動

來自籌資活動之負債之調節如下表：

		非現金之變動						
		107.1.1	現金流量	收	購	匯率變動	公允價值 變 動	107.9.30
長期借款	\$ 1,560,540	147,477	-	45,907	-	-	1,753,924	
短期借款	629,998	(66,144)	-	14,642	-	-	578,496	
來自籌資活動之負債 總額	\$ <u>2,190,538</u>	<u>81,333</u>	<u>-</u>	<u>60,549</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>2,332,420</u>	

### 七、關係人交易

(一)母公司與最終控制者

本公司為合併公司及合併公司之子公司之最終控制者。

(二)關係人之名稱及關係

於本合併財務報告之涵蓋期間內與合併公司有交易之關係人如下：

關係人名稱	與合併公司之關係
莊素貞	本公司之總經理

## Kingcan Holdings Limited及子公司合併財務報告附註(續)

### (三)其他關係人交易

合併公司民國一〇七年及一〇六年一月一日至九月三十日向總經理莊素貞女士承租本公司之辦公室並參考鄰近地區辦公室租金行情簽訂九年期租賃合約，期間為民國一〇〇年至一〇八年，剩餘合約總價值為1,181千元。民國一〇七年及一〇六年一月一日至九月三十日租金費用均為709千元。

### (四)主要管理階層人員交易

主要管理階層人員報酬

	107年7月至9月	106年7月至9月	107年1月至9月	106年1月至9月
薪 資	\$ 1,526	1,798	5,003	7,627
獎金及特支費	158	155	474	1,080
業務執行費用	100	-	380	290
退職後福利	16	17	49	47
	<u>\$ 1,800</u>	<u>1,970</u>	<u>5,906</u>	<u>9,044</u>

### 八、質押之資產

合併公司提供質押擔保之資產帳面價值明細如下：

資產名稱	質押擔保標的	107.9.30	106.12.31	106.9.30
其他金融資產—流動	應付短期票券	\$ <u>71,321</u>	<u>199,286</u>	<u>149,790</u>

### 九、重大或有負債及未認列之合約承諾

(一)合併公司為購買機器設備及興建在建工程已簽定合約總價及尚未支付款項如下：

	107.9.30	106.12.31	106.9.30
合約總價	\$ <u>240,472</u>	<u>268,041</u>	<u>288,883</u>
尚未支付款項	\$ <u>60,926</u>	<u>29,298</u>	<u>52,399</u>

(二)合併公司為借款及進口押匯等所開立之擔保本票如下：

	107.9.30	106.12.31	106.9.30
開立之擔保本票	USD <u>81,500</u>	USD <u>70,000</u>	USD <u>61,000</u>
	CNY <u>55,000</u>	CNY <u>58,000</u>	CNY <u>58,000</u>

(三)民國一〇七年及一〇六年九月三十日，合併公司為關係企業背書保證資訊，請詳附註十三(一)。

十、重大之災害損失：無。

十一、重大之期後事項：無。



Kingcan Holdings Limited及子公司合併財務報告附註(續)

十二、其他

員工福利、折舊及攤銷費用功能別彙總如下：

功能別 性質別	107年7月至9月			106年7月至9月		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計
員工福利費用						
薪資費用	69,538	21,055	90,593	79,482	26,870	106,352
勞健保費用	2,077	5,996	8,073	2,226	6,069	8,295
退休金費用	2,456	5,172	7,628	2,770	3,195	5,965
董事酬金	-	330	330	-	980	980
其他員工福利費用	-	2,195	2,195	-	3,404	3,404
折舊費用	57,339	14,497	71,836	57,395	14,695	72,090
攤銷費用	-	242	242	-	286	286

功能別 性質別	107年1月至9月			106年1月至9月		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計
員工福利費用						
薪資費用	219,871	70,704	290,575	221,365	77,924	299,289
勞健保費用	6,569	14,789	21,358	5,926	13,894	19,820
退休金費用	8,418	15,067	23,485	7,356	12,849	20,205
董事酬金	-	1,223	1,223	-	3,319	3,319
其他員工福利費用	-	6,902	6,902	-	6,756	6,756
折舊費用	177,520	43,046	220,566	163,970	43,545	207,515
攤銷費用	-	756	756	-	878	878

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

民國一〇七年一月一日至九月三十日合併公司依編製準則之規定，應再揭露之重大交易事項相關資訊如下：

1. 資金貸與他人：

單位：新台幣千元

編號	貸出資金 之公司	貸與 對象	往來 科目	是否 為關 係人	本期最 高金額	期末 餘額	實際動 支金額	利率 區間	資金 貸與 性質	業務往 來金額	有短期融 通資金必 要之原因	提列備 抵損失 金額	擔保品		對個別對 象資金貸 與限額	資金貸 與總 限額
													名稱	價值		
0	本公司	Joubert Holdings Limited	其他應收款	是	916,530 (USD 30,000千元)	458,265	-	-	2	-	營運週轉	-	-	-	2,180,784	2,180,784
1	Joubert Holdings Limited	湖北福良金屬包裝有限公司	其他應收款	是	88,793 (RMB 20,000千元)	44,396	-	-	2	-	營運週轉	-	-	-	2,180,784	2,180,784
1	Joubert Holdings Limited	廣東福良金屬包裝有限公司	其他應收款	是	88,793 (RMB 20,000千元)	44,396	-	-	2	-	營運週轉	-	-	-	2,180,784	2,180,784
1	Joubert Holdings Limited	Big Delight Limited	其他應收款	是	183,306 (USD 6,000千元)	91,653	-	-	2	-	營運週轉	-	-	-	2,180,784	2,180,784

## Kingcan Holdings Limited及子公司合併財務報告附註(續)

編號	貸出資金之公司	貸與對象	往來科目	是否為關係人	本期最高金額	期末餘額	實際動支金額	利率區間	資金貸與性質	業務往來金額	有短期融通資金必要之原因	提列備抵損失金額	擔保品		對個別對象資金貸與限額	資金貸與總限額
													名稱	價值		
1	Joubert Holdings Limited	Full Wide Limited	其他應收款	是	183,306 (USD 6,000千元)	91,653	-	-	2	-	營運週轉	-	-	-	2,180,784	2,180,784
1	Joubert Holdings Limited	山東福貞金屬包裝有限公司	其他應收款	是	443,965 (RMB 100,000千元)	221,982	-	-	2	-	營運週轉	-	-	-	2,180,784	2,180,784
1	Joubert Holdings Limited	福建福貞金屬包裝有限公司	其他應收款	是	621,551 (RMB 140,000千元)	310,775	-	-	2	-	營運週轉	-	-	-	2,180,784	2,180,784
1	Joubert Holdings Limited	本公司	其他應收款	是	500,000	250,000	-	-	2	-	營運週轉	-	-	-	2,180,784	2,180,784
2	福建福貞金屬包裝有限公司	湖北福貞金屬包裝有限公司	其他應收款	是	88,793 (RMB 20,000千元)	44,396	-	-	2	-	營運週轉	-	-	-	2,725,980	5,451,960
2	福建福貞金屬包裝有限公司	廣東福貞金屬包裝有限公司	其他應收款	是	88,793 (RMB 20,000千元)	44,396	-	-	2	-	營運週轉	-	-	-	2,725,980	5,451,960
2	福建福貞金屬包裝有限公司	Joubert Holdings Limited	其他應收款	是	443,965 (RMB 100,000千元)	221,982	-	-	2	-	營運週轉	-	-	-	2,725,980	5,451,960
2	福建福貞金屬包裝有限公司	山東福貞金屬包裝有限公司	其他應收款	是	443,965 (RMB 100,000千元)	221,982	-	-	2	-	營運週轉	-	-	-	2,725,980	5,451,960
2	福建福貞金屬包裝有限公司	湖北福天食品有限公司	其他應收款	是	133,189 (RMB 30,000千元)	88,793	22,198	4.35%	2	-	營運週轉	-	-	-	2,725,980	5,451,960
2	福建福貞金屬包裝有限公司	福建福天食品有限公司	其他應收款	是	177,586 (RMB 40,000千元)	88,793	22,198	4.35%	2	-	營運週轉	-	-	-	2,725,980	5,451,960

註1：編號之填寫方法如下：

1. 公司填 0。
2. 被投資公司按公司別由阿拉伯數字1始依序編號。

註2：資金貸與性質之填寫方法如下：

- 有業務往來者請填 1。
- 有短期融通資金之必要者請填 2。

註3：本公司直接及間接持有表決權股份超過達百分之百之子公司貸放金額不受個別對象限額限制，但仍不得超過本公司淨值之百分之四十；本公司直接及間接持有表決權股份百分之百之子公司間，資金貸與總額不得超過本公司淨值之百分之百，對單一企業資金貸與額度仍不得超過本公司淨值之百分之五十。

註4：上述交易於編製合併財務報告時，業已沖銷。

### 2. 為他人背書保證：

單位：新台幣千元

編號	背書保證者公司名稱	被背書保證對象(註2)		對單一企業背書保證限額	本期最高背書保證餘額	期末背書保證餘額	實際動支金額	以資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	屬母公司對子公司背書保證	屬子公司對母公司背書保證	屬對大陸地區背書保證
		公司名稱	關係										
0	本公司	Joubert Holdings Limited、Big Delight Limited	2	2,725,980	137,480 (USD 4,500千元)	- (USD 0千元)	-	-	- %	5,451,960	Y	N	N
0	本公司	Big Delight Limited	2	2,725,980	45,827 (USD 1,500千元)	45,827 (USD 1,500千元)	-	-	0.84 %	5,451,960	Y	N	N
0	本公司	Joubert Holdings Limited	2	2,725,980	672,122 (USD 22,000千元)	519,367 (USD 17,000千元)	210,802	-	9.53 %	5,451,960	Y	N	N
0	本公司	Joubert Holdings Limited、山東福貞金屬包裝有限公司	2	2,725,980	733,224 (USD 24,000千元)	- (USD 0千元)	-	-	- %	5,451,960	Y	N	Y
0	本公司	福建福貞金屬包裝有限公司	2	2,725,980	916,530 (USD 30,000千元)	- (USD 0千元)	-	-	- %	5,451,960	Y	N	Y
0	本公司	山東福貞金屬包裝有限公司	2	2,725,980	91,653 (USD 3,000千元)	91,653 (USD 3,000千元)	91,653	-	1.68 %	5,451,960	Y	N	Y

## Kingcan Holdings Limited及子公司合併財務報告附註(續)

編號	背書保證者公司名稱	被背書保證對象(註2)		對單一企業背書保證限額	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	屬母公司對子公司背書保證	屬子公司對母公司背書保證	屬對大陸地區背書保證
		公司名稱	關係										
0	本公司	Joubert Holdings Limited、Big Delight Limited、山東福貞金屬包裝有限公司	2	2,725,980	305,510 (USD 10,000千元)	305,510 (USD 10,000千元)	230,049	-	5.60 %	5,451,960	Y	N	Y
0	本公司	Joubert Holdings Limited、福建福貞金屬包裝有限公司	2	2,725,980	1,527,550 (USD 50,000千元)	1,527,550 (USD 50,000千元)	702,673	-	28.02 %	5,451,960	Y	N	Y
1	福建福貞金屬包裝有限公司	Joubert Holdings Limited	3	2,725,980	152,755 (USD 5,000千元)	- (USD 0千元)	-	-	- %	5,451,960	N	Y	N
1	福建福貞金屬包裝有限公司	廣東福貞金屬包裝有限公司	4	2,725,980	88,793 (RMB 20,000千元)	88,793 (RMB 20,000千元)	-	-	1.63 %	5,451,960	N	N	Y
1	福建福貞金屬包裝有限公司	湖北福貞金屬包裝有限公司	4	2,725,980	168,707 (RMB 38,000千元)	155,388 (RMB 35,000千元)	-	-	2.85 %	5,451,960	N	N	Y

註1：編號之填寫方法如下：

(1)公司填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7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百分之五十之公司。

(3)直接及間接對公司持有表決權之股份超過百分之五十之公司。

(4)公司直接及間接持有表決權股份達百分之九十以上之公司間。

(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從事預售屋銷售合約之履約保證連帶擔保。

註3：母公司或本公司直接及間接持有表決權股份百分之百之國外公司間，本公司及各子公司整體得為背書保證之總額以本公司淨值之百分之百為限；本公司及各子公司整體對單一企業背書保證之金額以本公司淨值之百分之五十為限。

註4：係以財務報表日之匯率美金：新台幣=1：30.5510，人民幣：新台幣=1：4.4396予以換算。

3. 期末持有有價證券情形(不包含投資子公司、關聯企業及合資權益部分)：無。

4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。

5. 取得不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。

6. 處分不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。

## Kingcan Holdings Limited及子公司合併財務報告附註(續)

7. 與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：

單位：新台幣千元

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	
福建福貞金屬包裝有限公司	Big Delight Limited	聯屬公司	(銷貨)	(256,363)	(7) %	月結90天	-	-	53,847	6 %	
Big Delight Limited	福建福貞金屬包裝有限公司	聯屬公司	進貨	256,363	9 %	月結90天	-	-	(53,847)	(12) %	
福建福貞金屬包裝有限公司	廣東福貞金屬包裝有限公司	聯屬公司	(銷貨)	(178,624)	(5) %	月結90天	-	-	15,109	2 %	
廣東福貞金屬包裝有限公司	福建福貞金屬包裝有限公司	聯屬公司	進貨	178,624	6 %	月結90天	-	-	(15,109)	(3) %	
福建福貞金屬包裝有限公司	山東福貞金屬包裝有限公司	聯屬公司	(銷貨)	(145,001)	(4) %	月結90天	-	-	122,259	14 %	
山東福貞金屬包裝有限公司	福建福貞金屬包裝有限公司	聯屬公司	進貨	145,001	5 %	月結90天	-	-	(122,259)	(27) %	
福建福貞金屬包裝有限公司	湖北福貞金屬包裝有限公司	聯屬公司	(銷貨)	(137,725)	(3) %	月結90天	-	-	59,500	7 %	
湖北福貞金屬包裝有限公司	福建福貞金屬包裝有限公司	聯屬公司	進貨	137,725	5 %	月結90天	-	-	(59,500)	(13) %	

註：上述交易於編製合併財務報告時，業已沖銷。

8. 應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：

單位：新台幣千元

帳列應收款項 之公司	交易對象 名稱	關係	應收關係人 款項餘額	週轉率	逾期應收關係人款項		應收關係人款項 期後收回金額	提列備抵 損失金額
					金額	處理方式		
福建福貞金屬包裝有限公司	山東福貞金屬包裝有限公司	聯屬公司	122,259	1.70	-	持續催收	2,092	-

註：上述交易於編製合併財務報告時，業已沖銷。

9. 從事衍生工具交易：請詳附註六(二)。

10. 母子公司間業務關係及重要交易往來情形(僅揭露交易金額達一千萬元以上者)：

單位：新台幣千元

編號	交易人名稱	交易往來對象	與交易 人之 關係	交易往來情形			佔合併總營業收入 或總資產之比率
				科目	金額	交易條件	
1	福建福貞金屬包裝有限公司	Big Delight Limited	3	銷貨收入	256,363	月結90天收款	7%
1	福建福貞金屬包裝有限公司	山東福貞金屬包裝有限公司	3	銷貨收入	145,001	月結90天收款	4%
1	福建福貞金屬包裝有限公司	湖北福貞金屬包裝有限公司	3	銷貨收入	137,725	月結90天收款	3%
1	福建福貞金屬包裝有限公司	廣東福貞金屬包裝有限公司	3	銷貨收入	178,624	月結90天收款	5%
1	福建福貞金屬包裝有限公司	福建福天食品有限公司	3	應收資金金融通款	22,198	考慮其他收款情形予以收取	-%
1	福建福貞金屬包裝有限公司	湖北福天食品有限公司	3	應收資金金融通款	22,198	考慮其他收款情形予以收取	-%
1	福建福貞金屬包裝有限公司	Big Delight Limited	3	應收帳款	53,847	月結90天收款	1%
1	福建福貞金屬包裝有限公司	湖北福貞金屬包裝有限公司	3	應收帳款	59,500	月結90天收款	1%
1	福建福貞金屬包裝有限公司	廣東福貞金屬包裝有限公司	3	應收帳款	15,109	月結90天收款	-%
1	福建福貞金屬包裝有限公司	山東福貞金屬包裝有限公司	3	應收帳款	122,259	月結90天收款	2%

## Kingcan Holdings Limited及子公司合併財務報告附註(續)

編號	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係	交易往來情形			佔合併總營業收入或總資產之比率
				科目	金額	交易條件	
1	福建福貞金屬包裝有限公司	Joubert Holdings Limited	2	其他應收款	21,198	考慮其他收款情形予以收取	-%
2	山東福貞金屬包裝有限公司	福建福貞金屬包裝有限公司	3	銷貨收入	21,833	月結90天收款	1%
3	福建福天食品有限公司	湖北福天食品有限公司	3	其他應收款	32,558	考慮其他收款情形予以收取	1%
4	Big Delight Limited	山東福貞金屬包裝有限公司	3	銷貨收入	14,567	月結90天收款	-%

註一、編號之填寫方式如下：

1.0代表母公司。

2.子公司依公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

註二、與交易人之關係種類標示如下：

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、民國一〇七年及一〇六年第三季損益類匯率分別係以美金：新台幣＝1：29.9294及美金：新台幣＝1：30.5507予以換算。

民國一〇七年及一〇六年第三季資產類匯率分別係以美金：新台幣＝1：30.5510及美金：新台幣＝1：30.3050予以換算。

註四、母子公司間業務關係及重要交易往來情形，僅揭露母公司方面之銷貨及應收帳款等資料，其相對方之進貨及應付帳款等則不再贅述。

### (二)轉投資事業相關資訊：

民國一〇七年一月一日至九月三十日合併公司之轉投資事業資訊如下：

單位：新台幣千元/千股

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			
本公司	Joubert Holdings Limited	英屬維京群島	主要營業項目係從事轉投資控股業務	3,562,314 (USD 116,133千元)	3,562,314 (USD 116,133千元)	116,133	100.00%	6,438,229	(63,751)	(63,751)	係本公司之子公司
Joubert Holdings Limited	Big Delight Limited	英屬維京群島	主要營業項目為境外貿易交易	1,602 (USD50千元)	1,602 (USD50千元)	50	100.00%	43,144	1,654	12,856	係本公司之孫公司
Joubert Holdings Limited	Full Wide Limited	薩摩亞群島	主要營業項目為從事轉投資控股業務	697,299 (USD 23,150千元)	697,299 (USD 23,150千元)	23,150	100.00%	440,257	(50,272)	(50,272)	係本公司之孫公司

註：上述交易，於編製合併財務報告時，業已沖銷。

## Kingcan Holdings Limited及子公司合併財務報告附註(續)

### (三)大陸投資資訊：

#### 1.大陸被投資公司名稱、主要營業項目等相關資訊：

單位：新台幣千元

大陸被投資 公司名稱	主要營業 項目	實收 資本額 (註4)	投資 方式 (註1)	本期期初自 台灣匯出累 積投資金額 (註2)	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 (註2)	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3)	期末投 資帳面 價值	截至本期 止已匯回 投資收益
					匯出	收回						
福建福貞金屬 包裝有限公司	主要從事生產銷售各類 金屬包裝容器和相關原 材料等業務	2,461,860	(-)	-	-	-	-	16,456	100.00 %	15,610	4,223,044	-
山東福貞金屬 包裝有限公司	主要從事生產銷售各類 金屬包裝容器和相關原 材料等業務	1,199,489	(-)	-	-	-	-	(14,088)	100.00 %	(14,088)	2,113,504	-
廣東福貞金屬 包裝有限公司	主要從事生產銷售各類 金屬包裝容器和相關原 材料等業務	599,984	(-)	-	-	-	-	3,125	100.00 %	3,125	515,604	-
湖北福貞金屬 包裝有限公司	主要從事生產銷售各類 金屬包裝容器和相關原 材料等業務	301,125	(-)	-	-	-	-	5,281	100.00 %	5,281	309,852	-
福建福天食品 有限公司	主要營業項目為從事生 產銷售食品及飲料填充 灌裝	512,097	(-)	-	-	-	-	(28,208)	100.00 %	(28,208)	314,918	-
湖北福天食品 有限公司	主要營業項目為從事生 產銷售食品及飲料填充 灌裝	185,213	(-)	-	-	-	-	(22,038)	100.00 %	(22,038)	124,132	-
河南福貞金屬 包裝有限公司	主要從事生產銷售各類 金屬包裝容器和相關原 材料等業務	342,549	(-)	-	-	-	-	-	100.00 %	-	342,549	-

#### 2.赴大陸地區投資限額：

本期期末累計自台灣匯出 赴大陸地區投資金額(註2)	經濟部投審會核准 投資金額(註2)	依經濟部投審會規定 赴大陸地區投資限額 (註2)
-	-	-

註1：投資方式區分為下列二種：

(一)透過轉投資第三地區現有公司再投資大陸公司。

(二)係由福建福貞金屬包裝有限公司以自有資產於大陸地區投資設立。

註2：本公司係為境外公司，不受「大陸地區從事投資或技術合作審查原則」之限制規定。

註3：本期認投資損益係以被投資公司同期間經會計師核閱之財務報表予以認列。

註4：係以歷史匯率予以換算。

#### 3.與大陸被投資公司間之重大交易事項：

合併公司民國一〇七年一月一日至九月三十日與大陸被投資公司直接或間接之重大交易事項(於編製合併財務報告時業已沖銷)，請詳「重大交易事項相關資訊」以及「母子公司間業務關係及重要交易往來情形」之說明。

### 十四、部門資訊

合併公司主要業務為從事各項金屬包裝容器製造、銷售及研發與充填灌裝代工等業務。合併公司主要營運決策者依據整體營運結果作為評估績效之基礎，依此，合併公司係屬單一營運部門。相關資訊請參閱民國一〇六年合併財務報告附註十四。