

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

民國一〇八年及一〇七年第三季

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	8~10
(四)重大會計政策之彙總說明	11~13
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	13
(六)重要會計項目之說明	13~27
(七)關係人交易	27
(八)質押之資產	28
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	28
(十)重大之災害損失	28
(十一)重大之期後事項	28
(十二)其 他	28~29
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	29~33
2.轉投資事業相關資訊	33
3.大陸投資資訊	33~34
(十四)部門資訊	34



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及其子公司民國一〇八年及一〇七年九月三十日之合併資產負債表，與民國一〇八年及一〇七年七月一日至九月三十日及一〇八年及一〇七年一月一日至九月三十日之合併綜合損益表，暨民國一〇八年及一〇七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及其子公司民國一〇八年及一〇七年九月三十日之合併財務狀況，與民國一〇八年及一〇七年七月一日至九月三十日及一〇八年及一〇七年一月一日至九月三十日之合併財務績效暨民國一〇八年及一〇七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：

黃詠華



陳振乾



證券主管機關：金管證審字第1010004977號
核准簽證文號：金管證六字第0940129108號
民國一〇八年十月二十六日

民國一〇八年及一〇七年九月三十日僅經核閱，未依一般公認審計準則查核
Kingcan Holdings Limited 及子公司

合併資產負債表

民國一〇八年九月三十日、一〇七年十二月三十一日及九月三十日

單位：新台幣千元

	108.9.30		107.12.31		107.9.30				108.9.30		107.12.31		107.9.30	
	金額	%	金額	%	金額	%			金額	%	金額	%	金額	%
資 產														
流動資產：														
1100	\$ 1,461,393	15	1,783,704	19	1,693,403	19	2100	短期借款(附註六(九)及八)	\$ 459,493	5	489,054	5	578,496	7
1150	186,495	2	163,012	2	103,604	1	2110	應付短期票券(附註六(八)及八)	612,190	6	570,087	6	340,994	4
1170	1,352,053	14	1,076,804	11	742,834	8	2120	透過損益按公允價值衡量之金融負債—流動						
1200	2,779	-	2,898	-	2,387	-		(附註六(二))	389	-	-	-	1,030	-
130X	1,085,755	11	1,120,423	12	1,218,122	14	2170	應付帳款	704,158	7	538,322	6	454,383	5
1476	99,473	1	114,802	1	71,321	1	2200	其他應付款	184,316	2	211,504	2	167,252	2
1479	527,305	5	506,273	5	424,741	5	2322	一年內到期長期借款(附註六(十一))	3,104	-	32,270	-	39,716	-
	<u>4,715,253</u>	<u>48</u>	<u>4,767,916</u>	<u>50</u>	<u>4,256,412</u>	<u>48</u>	2399	其他流動負債(附註六(十)及(十六))	<u>151,317</u>	<u>2</u>	<u>180,394</u>	<u>2</u>	<u>82,353</u>	<u>1</u>
非流動資產：														
1600	4,025,517	41	3,988,900	42	3,951,616	45		流動負債合計	<u>2,114,967</u>	<u>22</u>	<u>2,021,631</u>	<u>21</u>	<u>1,664,224</u>	<u>19</u>
1755	430,376	4	-	-	-	-		非流動負債：						
1780	4,191	-	4,674	-	4,879	-	2540	長期借款(附註六(十一))	2,571,341	26	2,027,503	21	1,714,208	19
1985	-	-	363,181	4	362,370	4	2570	遞延所得稅負債	26,579	-	26,314	-	26,159	-
1990	688,316	7	443,195	4	281,274	3		非流動負債合計	<u>2,597,920</u>	<u>26</u>	<u>2,053,817</u>	<u>21</u>	<u>1,740,367</u>	<u>19</u>
	<u>5,148,400</u>	<u>52</u>	<u>4,799,950</u>	<u>50</u>	<u>4,600,139</u>	<u>52</u>		負債總計	<u>4,712,887</u>	<u>48</u>	<u>4,075,448</u>	<u>42</u>	<u>3,404,591</u>	<u>38</u>
歸屬母公司業主之權益(附註六(十四))：														
							3110	普通股股本	1,753,982	18	1,753,982	18	1,753,982	20
							3200	資本公積	2,369,651	24	2,369,651	25	2,369,651	27
							3300	保留盈餘	1,829,608	18	1,962,988	21	1,977,663	22
							3400	其他權益	(802,475)	(8)	(594,203)	(6)	(649,336)	(7)
								權益總計	<u>5,150,766</u>	<u>52</u>	<u>5,492,418</u>	<u>58</u>	<u>5,451,960</u>	<u>62</u>
資產總計	<u>\$ 9,863,653</u>	<u>100</u>	<u>9,567,866</u>	<u>100</u>	<u>8,856,551</u>	<u>100</u>		負債及權益總計	<u>\$ 9,863,653</u>	<u>100</u>	<u>9,567,866</u>	<u>100</u>	<u>8,856,551</u>	<u>100</u>

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
Kingcan Holdings Limited及子公司
合併綜合損益表

民國一〇八年及一〇七年七月一日至九月三十日及一〇八年及一〇七年一月一日至九月三十日

單位：新台幣千元

	108年7月至9月		107年7月至9月		108年1月至9月		107年1月至9月	
	金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
4100 銷貨收入淨額(附註六(十六))	\$ 1,627,353	100	1,260,165	100	4,248,539	100	3,940,941	100
5000 營業成本(附註六(四)(五)(六)(十二))	<u>1,474,987</u>	<u>91</u>	<u>1,145,059</u>	<u>91</u>	<u>3,902,010</u>	<u>92</u>	<u>3,594,130</u>	<u>91</u>
營業毛利	<u>152,366</u>	<u>9</u>	<u>115,106</u>	<u>9</u>	<u>346,529</u>	<u>8</u>	<u>346,811</u>	<u>9</u>
營業費用(附註六(三)(五)(六)(十二)及七)：								
6100 推銷費用	49,231	3	42,599	3	126,444	3	129,265	3
6200 管理費用	52,493	3	56,813	4	174,459	4	174,743	4
6300 研究發展費用	32,848	2	31,238	3	94,820	2	101,306	3
6450 預期信用減損損失(利益)	<u>553</u>	<u>-</u>	<u>(441)</u>	<u>-</u>	<u>361</u>	<u>-</u>	<u>(796)</u>	<u>-</u>
6300 營業費用合計	<u>135,125</u>	<u>8</u>	<u>130,209</u>	<u>10</u>	<u>396,084</u>	<u>9</u>	<u>404,518</u>	<u>10</u>
營業淨利(淨損)	<u>17,241</u>	<u>1</u>	<u>(15,103)</u>	<u>(1)</u>	<u>(49,555)</u>	<u>(1)</u>	<u>(57,707)</u>	<u>(1)</u>
營業外收入及支出：								
7100 利息收入	5,971	-	7,482	1	17,855	-	19,850	1
7190 其他收入	8,368	-	5,868	-	16,293	-	7,574	-
7235 透過損益按公允價值衡量之金融資產(負債)(損失)利益	(387)	-	4	-	(403)	-	230	-
7230 外幣兌換損失	(15,534)	(1)	(7,627)	(1)	(35,293)	-	(15,669)	(1)
7510 利息費用	(38,168)	(2)	(25,688)	(2)	(70,820)	(2)	(68,424)	(2)
7590 什項支出	(2,524)	-	(1,629)	-	(7,103)	-	(3,380)	-
7610 處分不動產、廠房及設備(損失)利益	<u>(464)</u>	<u>-</u>	<u>2,768</u>	<u>-</u>	<u>(2,917)</u>	<u>-</u>	<u>3,787</u>	<u>-</u>
7900 繼續營業部門稅前淨損	(25,497)	(2)	(33,925)	(3)	(131,943)	(3)	(113,739)	(3)
7951 減：所得稅費用(附註六(十三))	<u>34</u>	<u>-</u>	<u>3,228</u>	<u>-</u>	<u>1,437</u>	<u>-</u>	<u>10,274</u>	<u>-</u>
本期淨損	<u>(25,531)</u>	<u>(2)</u>	<u>(37,153)</u>	<u>(3)</u>	<u>(133,380)</u>	<u>(3)</u>	<u>(124,013)</u>	<u>(3)</u>
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	(277,819)	(17)	(283,916)	(22)	(208,272)	(5)	(272,043)	(7)
8399 減：與可能重分類之項目相關之所得稅	-	-	-	-	-	-	-	-
後續可能重分類至損益之項目合計	<u>(277,819)</u>	<u>(17)</u>	<u>(283,916)</u>	<u>(22)</u>	<u>(208,272)</u>	<u>(5)</u>	<u>(272,043)</u>	<u>(7)</u>
8300 本期其他綜合損益	<u>(277,819)</u>	<u>(17)</u>	<u>(283,916)</u>	<u>(22)</u>	<u>(208,272)</u>	<u>(5)</u>	<u>(272,043)</u>	<u>(7)</u>
本期綜合損益總額	<u>\$ (303,350)</u>	<u>(19)</u>	<u>(321,069)</u>	<u>(25)</u>	<u>(341,652)</u>	<u>(8)</u>	<u>(396,056)</u>	<u>(10)</u>
本期淨損歸屬於：								
母公司業主	<u>\$ (25,531)</u>	<u>(2)</u>	<u>(37,153)</u>	<u>(3)</u>	<u>(133,380)</u>	<u>(3)</u>	<u>(124,013)</u>	<u>(3)</u>
綜合損益總額歸屬於：								
母公司業主	<u>\$ (303,350)</u>	<u>(19)</u>	<u>(321,069)</u>	<u>(25)</u>	<u>(341,652)</u>	<u>(8)</u>	<u>(396,056)</u>	<u>(10)</u>
每股虧損(單位：新台幣元)(附註六(十五))								
9750 基本每股虧損	<u>\$ (0.15)</u>		<u>(0.21)</u>		<u>(0.76)</u>		<u>(0.71)</u>	

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

~5~



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

民國一〇八年及一〇七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

	股 本		保留盈餘			合 計	其他權益項目	權益總額
	普通股 股 本	資本公積	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
民國一〇八年一月一日餘額	\$ 1,753,982	2,369,651	323,424	377,293	1,262,271	1,962,988	(594,203)	5,492,418
盈餘指撥及分配：								
提列特別盈餘公積	-	-	-	216,910	(216,910)	-	-	-
本期淨損	-	-	-	-	(133,380)	(133,380)	-	(133,380)
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	(208,272)	(208,272)
本期綜合損益總額	-	-	-	-	(133,380)	(133,380)	(208,272)	(341,652)
民國一〇八年九月三十日餘額	\$ 1,753,982	2,369,651	323,424	594,203	911,981	1,829,608	(802,475)	5,150,766

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

合併現金流量表

民國一〇八年及一〇七年一月一日至九月三十日

單位：新台幣千元

	108年1月至9月	107年1月至9月
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨損	\$ (131,943)	(113,739)
調整項目：		
收益費損項目		
折舊費用	207,719	220,566
攤銷費用	795	756
預期信用減損損失(利益)數	361	(796)
透過損益按公允價值衡量金融資產及負債之淨損失 (利益)	403	(230)
利息費用	70,820	68,424
利息收入	(17,855)	(19,850)
處分及報廢不動產、廠房及設備損失(利益)	2,917	(3,787)
長期預付租金攤銷	-	6,700
收益費損項目合計	<u>265,160</u>	<u>271,783</u>
與營業活動相關之資產／負債變動數：		
應收票據	(23,483)	91,403
應收帳款	(275,430)	631,564
其他應收款	119	(644)
存貨	34,668	292,837
其他流動資產	(27,728)	320,790
透過損益按公允價值衡量之金融負債	-	1,030
應付帳款	165,836	(204,005)
其他應付款	(29,850)	(38,344)
其他流動負債	(29,077)	33,496
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	<u>(184,945)</u>	<u>1,128,127</u>
調整項目合計	<u>80,215</u>	<u>1,399,910</u>
營運產生之現金(流出)流入	(51,728)	1,286,171
收取之利息	17,855	19,850
支付之利息	(69,946)	(72,083)
支付之所得稅	(2,334)	(32,767)
營業活動之淨現金(流出)流入	<u>(106,153)</u>	<u>1,201,171</u>

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)

民國一〇八年及一〇七年一月一日至九月三十日

單位：新台幣千元

	<u>108年1月至9月</u>	<u>107年1月至9月</u>
投資活動之現金流量：		
取得不動產、廠房及設備	(596,660)	(270,844)
處分不動產、廠房及設備	1,714	3,949
存出保證金增加	(33,394)	(1,638)
取得無形資產	(404)	(484)
取得使用權資產	(27,753)	-
其他非流動資產(增加)減少	(14,668)	11,195
投資活動之淨現金流出	<u>(671,165)</u>	<u>(257,822)</u>
籌資活動之現金流量：		
短期借款減少	(31,256)	(66,144)
應付短期票券增加(減少)	59,047	(860,505)
舉借長期借款	504,232	1,704,003
償還長期借款	(29,490)	(1,556,526)
存入保證金增加	-	1,112
其他金融資產減少	15,329	-
發放現金股利	-	(61,389)
籌資活動之淨現金流入(流出)	<u>517,862</u>	<u>(839,449)</u>
匯率變動對現金及約當現金之影響	<u>(62,855)</u>	<u>(62,846)</u>
本期現金及約當現金(減少)增加數	(322,311)	41,054
期初現金及約當現金餘額	<u>1,783,704</u>	<u>1,652,349</u>
期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 1,461,393</u>	<u>1,693,403</u>

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

民國一〇八年及一〇七年第三季

(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一〇八年十月二十六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

合併公司自民國一〇八年起全面採用經金融監督管理委員會(以下簡稱金管會)認可並於民國一〇八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16號「租賃」	2019年1月1日
國際財務報導解釋第23號「所得稅務處理之不確定性」	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」

國際財務報導準則第十六號「租賃」(以下簡稱國際財務報導準則第十六號)取代現行國際會計準則第十七號「租賃」(以下簡稱國際會計準則第十七號)、國際財務報導解釋第四號「決定一項安排是否包含租賃」(以下簡稱國際財務報導解釋第四號)、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」。

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

合併公司採修正式追溯法過渡至國際財務報導準則第十六號，將初次適用之累積影響數調整民國一〇八年一月一日之保留盈餘，相關會計政策變動之性質及影響說明如下：

(1)租賃定義

合併公司先前係依據國際財務報導解釋第四號於合約開始日判斷一項協議是否屬或包含租賃。變更會計政策後則係以國際財務報導準則第十六號之租賃定義評估合約是否屬或包含租賃，會計政策詳附註四(三)。

過渡至國際財務報導準則第十六號時，合併公司選擇採用權宜作法豁免評估初次適用日前之交易是否為租賃，亦即，將先前已辨識為租賃之合約直接適用國際財務報導準則第十六號之規定。先前已依據國際會計準則第十七號及國際財務報導解釋第四號辨識非屬租賃之合約則不再重新評估是否為租賃。因此，國際財務報導準則第十六號所規定之租賃定義僅適用於初次適用日及之後所簽訂或變更之合約。

(2)承租人

合併公司為承租人之交易，先前係依據租賃合約是否已移轉附屬於標的資產所有權之幾乎所有風險與報酬評估其分類。於國際財務報導準則第十六號下，則針對租賃合約於資產負債表上認列使用權資產及租賃負債。

A. 先前於國際會計準則第十七號下分類為營業租賃之合約

過渡時，合併公司採用以下權宜作法過渡至國際財務報導準則第十六號：

- a. 針對租賃期間於初次適用日後12個月內結束之租賃，適用豁免而不認列使用權資產及租賃負債。

B. 先前分類為融資租賃之合約

針對先前於國際會計準則第十七號下分類為融資租賃之合約，使用權資產及租賃負債於初次適用日之帳面金額，即為該日前刻依據國際會計準則第十七號所衡量租賃資產及租賃負債之金額。

(3)對財務報告之影響

過渡至國際財務報導準則第十六號時，合併公司於初次適用日因採用權宜作法，未對資產、負債及權益產生影響。

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。

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

過渡至新準則時，對合併公司民國一〇八年第三季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

依據金管會民國一〇八年七月二十九日金管證審字第1080323028號令，公開發行以上公司應自民國一〇九年起全面採用經金管會認可並於民國一〇九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3號之修正「業務之定義」	2020年1月1日
國際會計準則第1號及國際會計準則第8號之修正「重大之定義」	2020年1月1日

合併公司評估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。

(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
國際財務報導準則第9號、國際會計準則第39號及國際財務報導準則第7號之修正「利率指標變革」	2020年1月1日

對合併公司可能攸關者如下：

發布日	新發布或修訂準則	主要修訂內容
2014.9.11	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」	闡明當投資者將其子公司移轉與關聯企業或合資時，若所出售或投入之資產構成一項業務，則投資者視為喪失對業務之控制，應認列所有利益或損失；若不構成業務，則應依持股比例計算未實現損益，將部分利益或損失遞延認列。

合併公司現正持續評估上述準則及解釋對合併公司財務狀況與經營結果之影響，相關影響待評估完成時予以揭露。

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一〇七年度合併財務報告相同，相關資訊請參閱民國一〇七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(%)		
			108.9.30	107.12.31	107.9.30
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	100

2. 未列入合併財務報告之子公司：無。

(三) 租賃(民國一〇八年一月一日開始適用)

1. 租賃之判斷

合併公司係於合約成立日評估合約是否係屬或包含租賃，若合約轉讓對已辨認資產之使用之控制權一段時間以換得對價，則合約係屬或包含租賃。為評估合約是否係屬租賃，合併公司針對以下項目評估：

- (1) 該合約涉及使用一項已辨認資產，該已辨認資產係於合約中被明確指定或藉由於可供使用之時被隱含指定，其實體可區分或可代表實質所有產能。若供應者具有可替換該資產之實質性權利，則該資產並非已辨認資產；且

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

- (2)於整個使用期間具有取得來自使用已辨認資產之幾乎所有經濟效益之權利；且
- (3)於符合下列情況之一時，取得主導已辨認資產之使用之權利：
- 客戶在整個使用期間具有主導已辨認資產之使用方式及使用目的之權利。
 - 有關該資產之使用方式及使用目的之攸關決策係預先決定，且：
 - 客戶在整個使用期間具有操作該資產之權利，且供應者並無改變該等操作指示之權利；或
 - 客戶設計該資產之方式已預先決定其整個使用期間之使用方式及使用目的。

於租賃成立日或重評估合約是否包含租賃時，合併公司係以相對單獨價格為基礎將合約中之對價分攤至個別租賃組成部份。惟，於承租土地及建物時，合併公司選擇不區分非租賃組成部分而將租賃組成部分及非租賃組成部分視為單一租賃組成部分處理。

2. 承租人

合併公司於租賃開始日認列使用權資產及租賃負債，使用權資產係以成本為原始衡量，該成本包含租賃負債之原始衡量金額，調整租賃開始日或之前支付之任何租賃給付，並加計所發生之原始直接成本及為拆卸、移除標的資產及復原其所在地點或標的資產之估計成本，同時減除收取之任何租賃誘因。

使用權資產後續於租賃開始日至使用權資產之耐用年限屆滿時或租賃期間屆滿時兩者之較早者以直線法提列折舊。此外，合併公司定期評估使用權資產是否發生減損並處理任何已發生之減損損失，並於租賃負債發生再衡量的情況下配合調整使用權資產。

租賃負債係以租賃開始日尚未支付之租賃給付之現值為原始衡量。若租賃隱含利率容易確定，則折現率為該利率，若並非容易確定，則使用合併公司之增額借款利率。一般而言，合併公司係採用其增額借款利率為折現率。

計入租賃負債衡量之租賃給付包括：

- (1) 固定給付，包括實質固定給付；
- (2) 取決於某項指數或費率之變動租賃給付，採用租賃開始日之指數或費率為原始衡量；
- (3) 預期支付之殘值保證金額；及
- (4) 於合理確定將行使購買選擇權或租賃終止選擇權時之行使價格或所須支付之罰款。

租賃負債後續係以有效利息法計提利息，並於發生以下情況時再衡量其金額：

- (1) 用以決定租賃給付之指數或費率變動導致未來租賃給付有變動；
- (2) 預期支付之殘值保證金額有變動；
- (3) 標的資產購買選擇權之評估有變動；
- (4) 對是否行使延長或終止選擇權之估計有所變動，而更改對租賃期間之評估；

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

(5)租賃標的、範圍或其他條款之修改。

租賃負債因前述用以決定租賃給付之指數或費率變動、殘值保證金額有變動以及購買、延長或終止選擇權之評估變動而再衡量時，係相對應調整使用權資產之帳面金額，並於使用權資產之帳面金額減至零時，將剩餘之再衡量金額認列於損益中。

對於減少租賃範圍之租賃修改，則係減少使用權資產之帳面金額以反映租賃之部分或全面終止，並將其與租賃負債再衡量金額間之差額則認列於損益中。

合併公司將不符合投資性不動產定義之使用權資產及租賃負債分別以單行項目表達於資產負債表中。

針對辦公設備租賃之短期租賃及低價值標的資產租賃，合併公司選擇不認列使用權資產及租賃負債，而係將相關租賃給付依直線基礎於租賃期間內認列為費用。

(四)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。

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一〇七年度合併財務報告附註五一致。

六、重要會計項目之說明

除下列所述外，本合併財務報告重要會計科目之說明與民國一〇七年度合併財務報告尚無重大差異，相關資訊請參閱民國一〇七年度合併財務報告附註六。

(一)現金及約當現金

	<u>108.9.30</u>	<u>107.12.31</u>	<u>107.9.30</u>
現金	\$ 169	285	282
銀行存款	1,392,931	1,660,487	1,606,051
定期存款	<u>68,293</u>	<u>122,932</u>	<u>87,070</u>
合併現金流量表所列之現金及約當現金	<u>\$ 1,461,393</u>	<u>1,783,704</u>	<u>1,693,403</u>

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(十八)。

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

(二)透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債

	108.9.30	107.12.31	107.9.30
持有供交易之金融負債：			
非避險之衍生工具			
遠期外匯合約	\$ <u>389</u>	<u>-</u>	<u>1,030</u>

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之金融資產及負債之衍生工具明細如下：

遠期外匯合約：

108.9.30			
	合約金額 (千元)	幣別	到期期間
買入遠期外匯	\$ <u>400</u>	美元	109.03.20
買入遠期外匯	\$ <u>400</u>	美元	109.05.08
107.9.30			
	合約金額 (千元)	幣別	到期期間
買入遠期外匯	\$ <u>500</u>	美元	107.10.15

(三)應收票據及應收帳款

	108.9.30	107.12.31	107.9.30
應收票據	\$ 186,495	163,012	103,604
應收帳款	1,358,714	1,083,419	751,003
減：備抵損失	<u>(6,661)</u>	<u>(6,615)</u>	<u>(8,169)</u>
	<u>\$ 1,538,548</u>	<u>1,239,816</u>	<u>846,438</u>

合併公司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。合併公司應收票據及應收帳款之預期信用損失分析如下：

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

	108.9.30		
	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	\$ 1,217,183	0%	-
逾期6個月以下	132,369	0.5%~1%	1,713
逾期6個月~1年	4,958	15%	744
逾期1年以上	<u>4,204</u>	50%~100%	<u>4,204</u>
	<u>\$ 1,358,714</u>		<u>6,661</u>

	107.12.31		
	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	\$ 987,171	0%	-
逾期6個月以下	85,708	1%~2%	2,589
逾期6個月~1年	6,856	5%	342
逾期1年以上	<u>3,684</u>	50%~100%	<u>3,684</u>
	<u>\$ 1,083,419</u>		<u>6,615</u>

	107.9.30		
	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>

合併公司應收票據及應收帳款之備抵損失變動表如下：

	<u>108年1月至9月</u>	<u>107年1月至9月</u>
期初餘額	\$ (6,615)	(8,965)
認列之減損損失	(361)	-
減損損失迴轉	-	796
本年度因無法收回而沖銷之金額	135	-
外幣換算損益	<u>180</u>	<u>-</u>
期末餘額	<u>\$ (6,661)</u>	<u>(8,169)</u>

上述金融資產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

	108.9.30	107.12.31	107.9.30
商品存貨	\$ -	-	6,000
原 料	761,098	749,491	844,459
在製品	123,794	175,275	159,778
製成品	200,863	195,657	207,885
	\$ 1,085,755	1,120,423	1,218,122

民國一〇八年及一〇七年七月一日至九月三十日及一〇八年及一〇七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(533)千元、(222)千元、(703)千元及(3,046)千元。

民國一〇八年九月三十日、一〇七年十二月三十一日及九月三十日，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

合併公司民國一〇八年及一〇七年一月一日至九月三十日不動產、廠房及設備之變動明細如下：

	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108年1月1日餘額	\$ 1,661,665	4,265,423	67,862	75,058	102,654	6,172,662
增 添	2,579	6,221	579	2,042	322,953	334,374
重 分 類	14,946	35,118	1,840	1,359	(35,841)	17,422
處 分	(81)	(71,231)	-	(1,130)	-	(72,442)
匯率變動之影響	(42,463)	(106,566)	(1,673)	(1,990)	(12,183)	(164,875)
民國108年9月30日餘額	\$ 1,636,646	4,128,965	68,608	75,339	377,583	6,287,141
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	\$ 1,635,730	4,197,005	68,377	73,792	75,087	6,049,991
折舊及減損損失：						
民國108年1月1日餘額	\$ 386,383	1,703,493	44,600	49,286	-	2,183,762
本年度折舊	45,847	147,237	2,829	5,063	-	200,976
處 分	(37)	(66,706)	-	(1,068)	-	(67,811)
匯率變動之影響	(11,534)	(41,260)	(306)	(2,203)	-	(55,303)
民國108年9月30日餘額	\$ 420,659	1,742,764	47,123	51,078	-	2,261,624
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	\$ 368,200	1,639,253	43,991	46,931	-	2,098,375

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

	<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>
帳面價值：						
民國108年1月1日	\$ <u>1,275,282</u>	<u>2,561,930</u>	<u>23,262</u>	<u>25,772</u>	<u>102,654</u>	<u>3,988,900</u>
民國108年9月30日	\$ <u>1,215,987</u>	<u>2,386,201</u>	<u>21,485</u>	<u>24,261</u>	<u>377,583</u>	<u>4,025,517</u>
民國107年1月1日	\$ <u>1,338,048</u>	<u>2,747,269</u>	<u>27,432</u>	<u>30,776</u>	<u>63,145</u>	<u>4,206,670</u>
民國107年9月30日	\$ <u>1,267,530</u>	<u>2,557,752</u>	<u>24,386</u>	<u>26,861</u>	<u>75,087</u>	<u>3,951,616</u>

合併公司民國一〇八年九月三十日、一〇七年十二月三十一日及九月三十日，並未提供不動產、廠房及設備作為擔保。

合併公司民國一〇八年七月一日至九月三十日及一〇八年一月一日至九月三十日利息資本化金額分別為3,352千元及7,195千元。民國一〇七年七月一日至九月三十日及一〇七年一月一日至九月三十日無利息資本化之情事。

(六)使用權資產

合併公司承租土地之成本及折舊，其變動明細如下：

	<u>土 地</u>
使用權資產成本：	
民國108年1月1日餘額	\$ 363,181
增 添	27,753
自存出保證金重分類	58,443
匯率變動之影響	<u>(12,504)</u>
民國108年9月30日餘額	<u>\$ 436,873</u>
使用權資產之折舊：	
民國108年1月1日餘額	\$ -
本期折舊	6,743
匯率變動之影響	<u>(246)</u>
民國108年9月30日餘額	<u>\$ 6,497</u>
帳面價值：	
民國108年1月1日	<u>\$ 363,181</u>
民國108年9月30日	<u>\$ 430,376</u>

合併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、湖北省鄂州市房產管理局及河南省臨穎縣自然資源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、鄂州市葛店經濟開發區及漯河市臨穎縣巨陵鎮經三路北段西側之土地使用權作為興建廠房用，使用期限皆為50年，土地使用權出讓金總額為人民幣113,748千元。

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

(七)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：

	108.9.30	107.12.31	107.9.30
其他金融資產－流動	\$ 99,473	114,802	71,321
其他流動資產：			
預付帳款	\$ 167,743	238,251	159,158
用品盤存	168,778	148,112	148,772
留抵稅額	147,899	91,283	91,544
預付費用	42,714	25,989	21,683
其他	171	2,638	3,584
其他流動資產合計	\$ 527,305	506,273	424,741
長期預付租金	\$ -	363,181	362,370
其他非流動資產：			
預付設備款	\$ 636,850	363,831	205,072
其他	51,466	79,364	76,202
其他非流動資產合計	\$ 688,316	443,195	281,274

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。

民國一〇八年九月三十日、一〇七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

合併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作為興建廠房用，使用期限皆為50年，土地使用權出讓金總額為人民幣94,695千元。該筆金額已於民國一〇八年一月一日初次適用國際財務報導準則第十六號時轉列使用權資產。

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。

合併公司民國一〇八年七月一日至九月三十日及一〇八年一月一日至九月三十日利息資本化金額分別為7,414千元及19,363千元。民國一〇七年七月一日至九月三十日及一〇七年一月一日至九月三十日無利息資本化之情事。

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

(八)應付短期票券

	108.9.30	107.12.31	107.9.30
應付承兌匯票	\$ <u>612,190</u>	<u>570,087</u>	<u>340,994</u>

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。

(九)短期借款

合併公司短期借款之明細如下：

	108.9.30	107.12.31	107.9.30
無擔保銀行借款	\$ <u>459,493</u>	<u>489,054</u>	<u>578,496</u>
尚未使用額度	\$ <u>466,022</u>	<u>913,810</u>	<u>1,544,035</u>
利率區間	<u>3.27%-4.57%</u>	<u>3.81%-4.79%</u>	<u>3.52%-4.79%</u>

合併公司以其他金融資產設定質押供銀行借款之情形請詳附註八。

(十)其他流動負債

	108.9.30	107.12.31	107.9.30
預收款項	\$ 65,802	110,866	81,164
退款負債	84,003	69,231	-
其他	<u>1,512</u>	<u>297</u>	<u>1,189</u>
合計	\$ <u>151,317</u>	<u>180,394</u>	<u>82,353</u>

1.退款負債

退款負債主要係銷售合約因數量折扣而預期折讓予客戶金額。

2.其他

主要由代收款及存入保證金等所組成。

(十一)長期借款

合併公司長期借款之明細如下：

	108.9.30	107.12.31	107.9.30
無擔保銀行借款	\$ 2,574,445	2,059,773	1,753,924
減：一年內到期部分	<u>(3,104)</u>	<u>(32,270)</u>	<u>(39,716)</u>
合計	\$ <u>2,571,341</u>	<u>2,027,503</u>	<u>1,714,208</u>
尚未使用額度	\$ <u>497,542</u>	<u>848,120</u>	<u>1,862,526</u>
利率區間	<u>3.45%~4.09%</u>	<u>4.45%~4.55%</u>	<u>3.95%~4.12%</u>

民國一〇八年一月一日至九月三十日發行之金額為504,232千元，其他相關資訊請參閱民國一〇七年度合併財務報告附註六(九)。

合併公司未有以資產設定抵押供銀行借款之擔保情形。

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

(十二)員工福利

合併公司確定提撥辦法下之退休金費用如下：

	<u>108年7月至9月</u>	<u>107年7月至9月</u>	<u>108年1月至9月</u>	<u>107年1月至9月</u>
退休金費用	\$ <u>6,787</u>	<u>7,628</u>	<u>20,945</u>	<u>23,485</u>

合併公司所認列之退休金皆已配合當地法令規定。

(十三)所得稅

合併公司之所得稅費用明細如下：

	<u>108年7月至9月</u>	<u>107年7月至9月</u>	<u>108年1月至9月</u>	<u>107年1月至9月</u>
當期所得稅費用	\$ 34	3,294	1,437	3,904
遞延所得稅費用	-	(66)	-	6,370
繼續營業單位之所得稅費用	\$ <u>34</u>	<u>3,228</u>	<u>1,437</u>	<u>10,274</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一〇七年度。

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一〇六年度。

(十四)資本及其他權益

除下列所述外，合併公司於民國一〇八年及一〇七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一〇七年度合併財務報告附註六(十二)。

1.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，除經董事會重慶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。

除上述情形外，本公司亦得依本公司民國一〇八年六月二十四日修訂之章程規定，於每年前三季各季終了後，分別為盈餘分派或虧損撥補。

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該季或該年度分配盈餘之百分之十，最高以百分之百為上限。

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

(1)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。民國一〇八年及一〇七年九月三十日，特別盈餘公積餘額分別為594,203千元及377,293千元。

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。

(2)盈餘分配

本公司於民國一〇八年七月二十七日經董事會決議民國一〇八年第二季度虧損撥補案，因民國一〇八年第二季度虧損，故不予分派股利。

本公司於民國一〇八年六月二十四日經股東常會決議民國一〇七年度虧損撥補案，因民國一〇七年度虧損，故不予分派股利。

本公司於民國一〇七年六月二十日經股東常會決議民國一〇六年度盈餘分配案，有關分派予業主之股利如下：

	106年度
現 金	\$ 61,389
股 票	-
合 計	<u>\$ 61,389</u>

2.其他權益(稅後淨額)

	國外營運機構 財務報表換算 之兌換差額
民國108年1月1日餘額	\$ (594,203)
換算國外營運機構淨資產所產生之兌換差額	(208,272)
民國108年9月30日餘額	<u>\$ (802,475)</u>
民國107年1月1日餘額	\$ (377,293)
換算國外營運機構淨資產所產生之兌換差額	(272,043)
民國107年9月30日餘額	<u>\$ (649,336)</u>

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

(十五)每股虧損

合併公司基本每股虧損之計算如下：

	<u>108年7月至9月</u>	<u>107年7月至9月</u>	<u>108年1月至9月</u>	<u>107年1月至9月</u>
基本每股虧損				
歸屬於本公司之淨損	\$ <u>(25,531)</u>	<u>(37,153)</u>	<u>(133,380)</u>	<u>(124,013)</u>
普通股加權平均流通在外股數	<u>175,398</u>	<u>175,398</u>	<u>175,398</u>	<u>175,398</u>
基本每股虧損(元)	\$ <u>(0.15)</u>	<u>(0.21)</u>	<u>(0.76)</u>	<u>(0.71)</u>

(十六)客戶合約之收入

1.收入之細分

	<u>108年7月至9月</u>	<u>107年7月至9月</u>	<u>108年1月至9月</u>	<u>107年1月至9月</u>
主要地區市場：				
中國大陸	\$ 1,523,760	1,196,389	3,897,659	3,617,925
其他國家	<u>103,593</u>	<u>63,776</u>	<u>350,880</u>	<u>323,016</u>
	\$ <u>1,627,353</u>	<u>1,260,165</u>	<u>4,248,539</u>	<u>3,940,941</u>
主要產品：				
金屬包裝	\$ <u>1,627,353</u>	<u>1,260,165</u>	<u>4,248,539</u>	<u>3,940,941</u>

2.合約餘額

應收帳款	<u>108.9.30</u>	<u>107.12.31</u>	<u>107.9.30</u>
	\$ 1,358,714	1,083,419	751,003
減：備抵損失	<u>(6,661)</u>	<u>(6,615)</u>	<u>(8,169)</u>
	\$ <u>1,352,053</u>	<u>1,076,804</u>	<u>742,834</u>
合約負債	\$ <u>65,802</u>	<u>110,866</u>	<u>81,164</u>

應收帳款及其減損之揭露請詳附註六(三)。

民國一〇八年及一〇七年一月一日合約負債期初餘額於民國一〇八年及一〇七年七月一日至九月三十日及一〇八年及一〇七年一月一日至九月三十日認列為收入之金額分別為4,400千元、401千元、97,924千元及38,691千元。

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

(十七)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。

民國一〇八年及一〇七年一月一日至九月三十日因稅前虧損，無需提列員工及董事、監察人酬勞。若次年度實際分派金額與估列數有差異時，則依會計估變動處理，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計算。

本公司民國一〇七年度因稅前虧損，故未提列員工及董事、監察人酬勞。本公司民國一〇六年度員工及董事、監察人酬勞提列金額均為2,858千元，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。

(十八)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一〇七年度合併財務報告附註六(十七)。

1.金融工具之種類

(1)金融資產

	<u>108.9.30</u>	<u>107.12.31</u>	<u>107.9.30</u>
按攤銷後成本衡量之金融資產：			
現金及約當現金	\$ 1,461,393	1,783,704	1,693,403
應收票據、應收帳款及其他應收款	1,541,327	1,242,714	848,825
其他金融資產-流動	99,473	114,802	71,321
其他非流動資產	42,515	67,564	66,308
合計	<u>\$ 3,144,708</u>	<u>3,208,784</u>	<u>2,679,857</u>

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

(2)金融負債

	<u>108.9.30</u>	<u>107.12.31</u>	<u>107.9.30</u>
透過損益按公允價值衡量之金融負債：			
持有供交易之金融負債	\$ 389	-	1,030
小計	<u>389</u>	<u>-</u>	<u>1,030</u>
攤銷後成本衡量之金融負債：			
短期借款	459,493	489,054	578,496
應付短期票券	612,190	570,087	340,994
應付款項	812,144	637,427	548,399
長期借款(含一年內到期)	<u>2,574,445</u>	<u>2,059,773</u>	<u>1,753,924</u>
小計	<u>4,458,272</u>	<u>3,756,341</u>	<u>3,221,813</u>
合 計	<u>\$ 4,458,661</u>	<u>3,756,341</u>	<u>3,222,843</u>

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
108年9月30日							
非衍生金融負債							
無擔保銀行借款	\$ 459,493	463,255	463,255	-	-	-	-
應付銀行承兌匯票	612,190	612,190	612,190	-	-	-	-
應付帳款	704,158	704,158	704,158	-	-	-	-
其他應付款	107,986	107,986	107,986	-	-	-	-
長期借款(含一年內到期)	2,574,445	2,977,153	55,015	51,887	232,060	2,638,191	-
衍生金融負債							
遠期外匯合約：							
流 出	389	24,672	12,336	12,336	-	-	-
流 入	-	(24,283)	(11,975)	(12,308)	-	-	-
	<u>\$ 4,458,661</u>	<u>4,865,131</u>	<u>1,942,965</u>	<u>51,915</u>	<u>232,060</u>	<u>2,638,191</u>	<u>-</u>
107年12月31日							
非衍生金融負債							
無擔保銀行借款	\$ 489,054	489,054	489,054	-	-	-	-
應付銀行承兌匯票	570,087	570,087	570,087	-	-	-	-
應付帳款	538,322	538,322	538,322	-	-	-	-
其他應付款	99,105	99,105	99,105	-	-	-	-
長期借款(含一年內到期)	<u>2,059,773</u>	<u>2,488,077</u>	<u>65,696</u>	<u>58,737</u>	<u>92,148</u>	<u>2,271,496</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 3,756,341</u>	<u>4,184,645</u>	<u>1,762,264</u>	<u>58,737</u>	<u>92,148</u>	<u>2,271,496</u>	<u>-</u>

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

107年9月30日	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
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	2,055,661	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>3,526,673</u>	<u>1,506,071</u>	<u>35,252</u>	<u>70,618</u>	<u>1,914,732</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。

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：

	108.9.30			107.12.31			107.9.30		
	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	\$ 11,292	31.0420	350,526	13,000	30.7330	3,995,529	12,560	30.5510	383,721
金融負債									
貨幣性項目									
美 金	97,692	31.0420	3,032,555	80,050	30.7330	2,460,177	73,430	30.5510	2,243,360

(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。於民國一〇八年及一〇七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，民國一〇八年及一〇七年一月一日至九月三十日之稅前淨損將分別增加或減少26,820千元及18,596千元。兩期分析係採用相同基礎。

由於合併公司功能性貨幣種類繁多，故採彙總方式揭露貨幣性項目之兌換損益資訊，民國一〇八年及一〇七年一月一日至九月三十日外幣兌換利益(損失)(含已實現及未實現)分別為(35,293)千元及(15,669)千元。

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

4.利率分析

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。

合併公司民國一〇八年及一〇七年九月三十日之長短期借款分別有3,033,938千元及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%，合併公司估計民國一〇八年及一〇七年一月一日至九月三十日稅前淨損將增加或減少30,339千元及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：

	108.9.30				
	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	\$ 389	-	389	-	389
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

合併公司於民國一〇七年十二月三十一日無相關餘額。

(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。

(十九)財務風險管理

合併公司財務風險管理目標及政策與民國一〇七年度合併財務報告附註六(十八)所揭露者無重大變動。

(二十)資本管理

合併公司資本管理目標、政策及程序與民國一〇七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一〇七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一〇七年合併財務報告附註六(十九)。

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

(廿一)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				108.9.30
	108.1.1	現金流量	收	購	匯率變動	公允價值 變動	
長期借款	\$ 2,059,773	474,742	-		39,930	-	2,574,445
短期借款	489,054	(31,256)	-		1,695	-	459,493
應付短期票券	570,087	59,047	-		(16,944)	-	612,190
來自籌資活動之負債 總額	<u>\$ 3,118,914</u>	<u>502,533</u>	<u>-</u>		<u>24,681</u>	<u>-</u>	<u>3,646,128</u>
			非現金之變動				107.9.30
	107.1.1	現金流量	收	購	匯率變動	公允價值 變動	
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
應付短期票券	1,329,464	(979,768)	-		(8,702)	-	340,994
來自籌資活動之負債 總額	<u>\$ 3,520,002</u>	<u>(898,435)</u>	<u>-</u>		<u>51,847</u>	<u>-</u>	<u>2,673,414</u>

七、關係人交易

(一)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

(二)其他關係人交易

合併公司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一月一日至至一〇八年十二月三十一日，剩餘合約總價值為237千元。民國一〇八年及一〇七年七月一日至九月三十日及一〇八年及一〇七年一月一日至九月三十日租金費用分別為236千元、236千元、709千元及709千元。

(三)主要管理階層人員交易

主要管理階層人員報酬

	108年7月至9月	107年7月至9月	108年1月至9月	107年1月至9月
薪 資	\$ 2,062	1,526	6,151	5,003
獎金及特支費	158	158	474	474
業務執行費用	160	100	430	380
退職後福利	16	16	49	49
	<u>\$ 2,396</u>	<u>1,800</u>	<u>7,104</u>	<u>5,906</u>

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

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	108.9.30	107.12.31	107.9.30
其他金融資產－流動	應付短期票券	\$ 89,229	114,802	71,321
其他金融資產－流動	短期借款	10,244	-	-
		<u>\$ 99,473</u>	<u>114,802</u>	<u>71,321</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：

	108.9.30	107.12.31	107.9.30
合約總價	<u>\$ 564,171</u>	<u>259,578</u>	<u>240,472</u>
尚未支付款項	<u>\$ 80,133</u>	<u>59,077</u>	<u>60,926</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：

	108.9.30	107.12.31	107.9.30
開立之擔保本票	<u>USD 81,500</u>	<u>USD 78,500</u>	<u>USD 81,500</u>
	<u>CNY 72,000</u>	<u>CNY 55,000</u>	<u>CNY 55,000</u>

(三)民國一〇八年及一〇七年九月三十日，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。

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	108年7月至9月			107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	76,647	22,608	99,255	69,538	21,055	90,593
勞健保費用	4,512	1,702	6,214	2,077	4,456	6,533
退休金費用	5,073	1,714	6,787	2,456	5,172	7,628
董事酬金	-	717	717	-	330	330
其他員工福利費用	-	5,698	5,698	-	2,195	2,195
折舊費用	52,101	14,977	67,078	57,339	14,497	71,836
攤銷費用	-	278	278	-	242	242

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

功 能 別 性 質 別	108年1月至9月			107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	219,181	76,824	296,005	219,871	70,704	290,575
勞健保費用	10,780	7,841	18,621	6,569	13,249	19,818
退休金費用	12,448	8,497	20,945	8,418	15,067	23,485
董事酬金	-	2,056	2,056	-	1,223	1,223
其他員工福利費用	-	10,161	10,161	-	6,902	6,902
折舊費用	161,595	46,124	207,719	177,520	43,046	220,566
攤銷費用	-	795	795	-	756	756

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

民國一〇八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	931,260 (USD 30,000千元)	465,630	-	-	2	-	營運週轉	-	-	-	2,060,306	2,060,306
1	Joubert Holdings Limited	湖北福貞金屬包裝有限公司	其他應收款	是	87,203 (RMB 20,000千元)	43,601	-	-	2	-	營運週轉	-	-	-	2,060,306	2,060,306
1	Joubert Holdings Limited	廣東福貞金屬包裝有限公司	其他應收款	是	87,203 (RMB 20,000千元)	43,601	-	-	2	-	營運週轉	-	-	-	2,060,306	2,060,306
1	Joubert Holdings Limited	Big Delight Limited	其他應收款	是	186,252 (USD 6,000千元)	93,126	-	-	2	-	營運週轉	-	-	-	2,060,306	2,060,306
1	Joubert Holdings Limited	Full Wide Limited	其他應收款	是	186,252 (USD 6,000千元)	93,126	-	-	2	-	營運週轉	-	-	-	2,060,306	2,060,306
1	Joubert Holdings Limited	山東福貞金屬包裝有限公司	其他應收款	是	436,014 (RMB 100,000千元)	218,007	-	-	2	-	營運週轉	-	-	-	2,060,306	2,060,306
1	Joubert Holdings Limited	福建福貞金屬包裝有限公司	其他應收款	是	610,419 (RMB 140,000千元)	305,210	-	-	2	-	營運週轉	-	-	-	2,060,306	2,060,306
1	Joubert Holdings Limited	本公司	其他應收款	是	500,000	250,000	-	-	2	-	營運週轉	-	-	-	2,060,306	2,060,306
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	87,203 (RMB 20,000千元)	43,601	-	-	2	-	營運週轉	-	-	-	2,575,383	5,150,766
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	87,203 (RMB 20,000千元)	43,601	-	-	2	-	營運週轉	-	-	-	2,575,383	5,150,766
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	174,406 (RMB 40,000千元)	87,203	-	-	2	-	營運週轉	-	-	-	2,575,383	5,150,766
2	福建福貞金屬包裝有限公司	Joubert Holdings Limited	其他應收款	是	436,014 (RMB 100,000千元)	218,007	-	-	2	-	營運週轉	-	-	-	2,575,383	5,150,766
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	174,406 (RMB 40,000千元)	87,203	34,881	4.35%	2	-	營運週轉	-	-	-	2,575,383	5,150,766
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	436,014 (RMB 100,000千元)	218,007	43,601	4.35%	2	-	營運週轉	-	-	-	2,575,383	5,150,766

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		
2	福建福貞金屬包裝有限公司	河南福貞金屬包裝有限公司	其他應收款	是	348,811 (RMB 80,000千元)	348,811	261,608	0%	2	-	營運週轉	-	-	-	2,575,383	5,150,766
3	湖北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	174,406 (RMB 40,000千元)	87,203	47,962	4.35%	2	-	營運週轉	-	-	-	2,575,383	5,150,766

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之公司間，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	Big Delight Limited	2	2,575,383	46,563 (USD 1,500千元)	46,563 (USD 1,500千元)	-	-	0.90 %	5,150,766	Y	N	N
0	本公司	Joubert Holdings Limited	2	2,575,383	620,840 (USD 20,000千元)	620,840 (USD 20,000千元)	378,712	-	12.05 %	5,150,766	Y	N	N
0	本公司	Joubert Holdings Limited、Big Delight Limited、山東福貞金屬包裝有限公司	2	2,575,383	310,420 (USD 10,000千元)	310,420 (USD 10,000千元)	62,084	-	6.03 %	5,150,766	Y	N	Y
0	本公司	Joubert Holdings Limited、福建福貞金屬包裝有限公司	2	2,575,383	1,552,100 (USD 50,000千元)	1,552,100 (USD 50,000千元)	1,552,100	-	30.13 %	5,150,766	Y	N	Y
1	福建福貞金屬包裝有限公司	河南福貞金屬包裝有限公司	4	2,575,383	87,203 (RMB 20,000千元)	87,203 (RMB 20,000千元)	-	-	1.69 %	5,150,766	N	N	Y
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	2,575,383	87,203 (RMB 20,000千元)	87,203 (RMB 20,000千元)	-	-	1.69 %	5,150,766	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	2,575,383	152,605 (RMB 35,000千元)	139,524 (RMB 32,000千元)	-	-	2.71 %	5,150,766	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例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。

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

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=1：31.0420，人民幣：新台幣=1：4.3601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。
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)	(318,030)	(7) %	月結90天	-		121,368	8 %	
Big Delight Limited	福建福貞金屬包裝有限公司	聯屬公司	進貨	318,030	7 %	月結90天	-		(121,368)	(17) %	
福建福貞金屬包裝有限公司	河南福貞金屬包裝有限公司	聯屬公司	(銷貨)	(179,070)	(4) %	月結90天	-		180,530	12 %	
河南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	179,070	4 %	月結90天	-		(180,530)	(26) %	
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)	(155,965)	(4) %	月結90天	-		85,455	6 %	
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	155,965	4 %	月結90天	-		(85,455)	(12) %	
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)	(111,482)	(3) %	月結90天	-		58,212	4 %	
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	111,482	3 %	月結90天	-		(58,212)	(8) %	

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	Big Delight Limited	聯屬公司	121,368	4.20	-	持續催收	-	-
福建福貞金屬包裝有限公司	河南福貞金屬包裝有限公司	母子公司	180,530	2.65	-	持續催收	-	-
福建福貞金屬包裝有限公司	河南福貞金屬包裝有限公司	母子公司	261,608	-	-	持續催收	-	-

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)。

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

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	318,030	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	37,221	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	銷貨收入	111,482	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	155,965	月結90天收款	4%
1	福建福貞金屬包裝有限公司	河南福貞金屬包裝有限公司	1	銷貨收入	179,070	月結90天收款	4%
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	應收資金融通款	44,892	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	應收資金融通款	36,268	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	河南福貞金屬包裝有限公司	1	應收資金融通款	261,608	考慮其他收款情形予以收取	3%
1	福建福貞金屬包裝有限公司	Big Delight Limited	3	應收帳款	121,368	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	58,212	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	85,455	月結90天收款	1%
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	27,703	月結90天收款	-%
1	福建福貞金屬包裝有限公司	河南福貞金屬包裝有限公司	1	應收帳款	180,530	月結90天收款	2%
1	福建福貞金屬包裝有限公司	Joubert Holdings Limited	2	其他應收款	20,818	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	湖北福貞金屬包裝有限公司	3	銷貨收入	28,537	月結90天收款	1%
2	山東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	21,983	月結90天收款	-%
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	12,147	月結90天收款	-%
4	Big Delight Limited	山東福貞金屬包裝有限公司	3	銷貨收入	10,380	月結90天收款	-%
3	湖北福貞金屬包裝有限公司	湖北福天食品有限公司	3	應收資金融通款	49,348	考慮其他收款情形予以收取	1%
5	河南福貞金屬包裝有限公司	福建福貞金屬包裝有限公司	2	銷貨收入	15,561	月結60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、民國一〇八年及一〇七年第三季損益類匯率分別係以美金：新台幣＝

1：31.0653及美金：新台幣＝1：29.9294予以換算。

民國一〇八年及一〇七年第三季資產類匯率分別係以美金：新台幣＝

1：31.0420及美金：新台幣＝1：30.5510予以換算。

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

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：

民國一〇八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 %	6,207,452	(108,180)	(81,626)	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 %	15,710	2,307	13,139	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 %	380,380	(42,072)	(42,072)	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。

(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	(一)	-	-	-	-	(1,263)	100.00 %	(1,225)	4,138,145	-
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	(一)	-	-	-	-	(37,168)	100.00 %	(36,191)	2,059,552	-
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	(一)	-	-	-	-	3,928	100.00 %	3,928	511,142	-
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	(一)	-	-	-	-	381	100.00 %	381	318,399	-
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	(一)	-	-	-	-	(24,439)	100.00 %	(24,439)	274,973	-
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	(一)	-	-	-	-	(17,599)	100.00 %	(17,599)	104,212	-
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	908,930	(二)	-	-	-	-	(4,392)	100.00 %	(4,392)	864,130	-

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

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：

合併公司民國一〇八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一〇七年合併財務報告附註十四。