

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

民國一〇九年及一〇八年第三季

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	10~11
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	11
(六)重要會計項目之說明	11~26
(七)關係人交易	26~27
(八)質押之資產	27
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	27
(十)重大之災害損失	27
(十一)重大之期後事項	27
(十二)其 他	28
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	29~32
2.轉投資事業相關資訊	32
3.大陸投資資訊	33
4.主要股東資訊	34
(十四)部門資訊	34



安侯建業聯合會計師事務所
KPMG

台北市110615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 110615, 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及其子公司民國一〇九年及一〇八年九月三十日之合併資產負債表，與民國一〇九年及一〇八年七月一日至九月三十日及一〇九年及一〇八年一月一日至九月三十日之合併綜合損益表，暨民國一〇九年及一〇八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及其子公司民國一〇九年及一〇八年九月三十日之合併財務狀況，與民國一〇九年及一〇八年七月一日至九月三十日及一〇九年及一〇八年一月一日至九月三十日之合併財務績效暨民國一〇九年及一〇八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：

黃泳華



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
民國一〇九年十月三十一日

民國一〇九年及一〇八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

民國一〇九年九月三十日、一〇八年十二月三十一日及九月三十日

單位：新台幣千元

	109.9.30		108.12.31		108.9.30				109.9.30		108.12.31		108.9.30	
	金額	%	金額	%	金額	%			金額	%	金額	%	金額	%
資 產														
流動資產：														
1100	\$ 1,550,748	16	2,034,937	19	1,461,393	15	2100	短期借款(附註六(九)及八)	\$ 458,273	5	496,749	5	459,493	5
1110							2110	應付短期票券(附註六(八)及八)	691,091	7	1,006,780	10	612,190	6
	835	-	-	-	-	-	2120	透過損益按公允價值衡量之金融負債—流動			123	-	389	-
								(附註六(二))	-	-				
1150	277,515	3	221,757	2	186,495	2	2170	應付帳款	639,391	7	775,183	7	704,158	7
1170	1,254,524	13	1,437,461	14	1,352,053	14	2200	其他應付款	226,128	2	262,144	2	184,316	2
1200	1,437	-	289	-	2,779	-	2322	一年內到期長期借款(附註六(十一))	120,629	1	-	-	3,104	-
130X	1,038,667	10	971,738	9	1,085,755	11	2399	其他流動負債(附註六(十)(十六)及七)	208,510	2	170,903	2	151,317	2
1476	108,208	1	172,555	2	99,473	1		流動負債合計	<u>2,344,022</u>	<u>24</u>	<u>2,711,882</u>	<u>26</u>	<u>2,114,967</u>	<u>22</u>
1479	741,257	7	504,984	5	527,305	5		非流動負債：						
	<u>4,973,191</u>	<u>50</u>	<u>5,343,721</u>	<u>51</u>	<u>4,715,253</u>	<u>48</u>	2540	長期借款(附註六(十一))	2,291,957	23	2,496,050	24	2,571,341	26
非流動資產：														
1600	4,333,018	44	4,298,510	41	4,025,517	41	2600	其他非流動負債(附註七)	16,756	-	27,353	-	26,579	-
1755	414,255	4	424,081	4	430,376	4		非流動負債合計	<u>2,308,713</u>	<u>23</u>	<u>2,523,403</u>	<u>24</u>	<u>2,597,920</u>	<u>26</u>
1780	3,380	-	3,884	-	4,191	-		負債總計	<u>4,652,735</u>	<u>47</u>	<u>5,235,285</u>	<u>50</u>	<u>4,712,887</u>	<u>48</u>
1990	130,430	2	359,081	4	688,316	7	歸屬母公司業主之權益(附註六(十四))：							
	<u>4,881,083</u>	<u>50</u>	<u>5,085,556</u>	<u>49</u>	<u>5,148,400</u>	<u>52</u>	3110	普通股股本	1,753,982	18	1,753,982	17	1,753,982	18
資產總計														
	<u>\$ 9,854,274</u>	<u>100</u>	<u>10,429,277</u>	<u>100</u>	<u>9,863,653</u>	<u>100</u>	3200	資本公積	2,369,651	24	2,369,651	23	2,369,651	24
							3300	保留盈餘	1,949,438	20	1,902,784	18	1,829,608	18
							3400	其他權益	(871,532)	(9)	(832,425)	(8)	(802,475)	(8)
								權益總計	<u>5,201,539</u>	<u>53</u>	<u>5,193,992</u>	<u>50</u>	<u>5,150,766</u>	<u>52</u>
								負債及權益總計	<u>\$ 9,854,274</u>	<u>100</u>	<u>10,429,277</u>	<u>100</u>	<u>9,863,653</u>	<u>100</u>

董事長：李榮福



經理人：莊素貞



會計主管：藍建中



(請詳閱後附合併財務報告附註)

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

民國一〇九年及一〇八年七月一日至九月三十日及一〇九年及一〇八年一月一日至九月三十日

單位：新台幣千元

	109年7月至9月		108年7月至9月		109年1月至9月		108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))	\$ 1,696,653	100	1,627,353	100	4,180,052	100	4,248,539	100
5000 營業成本(附註六(四)(五)(六)(十二))	<u>1,463,163</u>	<u>86</u>	<u>1,474,987</u>	<u>91</u>	<u>3,704,095</u>	<u>89</u>	<u>3,902,010</u>	<u>92</u>
營業毛利	<u>233,490</u>	<u>14</u>	<u>152,366</u>	<u>9</u>	<u>475,957</u>	<u>11</u>	<u>346,529</u>	<u>8</u>
營業費用(附註六(三)(五)(六)(十二)及七)：								
6100 推銷費用	58,188	4	49,231	3	145,698	4	126,444	3
6200 管理費用	45,718	3	52,493	3	134,960	3	174,459	4
6300 研究發展費用	30,089	2	32,848	2	75,397	2	94,820	2
6450 預期信用減損損失	<u>6,054</u>	<u>-</u>	<u>553</u>	<u>-</u>	<u>16,339</u>	<u>-</u>	<u>361</u>	<u>-</u>
6300 營業費用合計	<u>140,049</u>	<u>9</u>	<u>135,125</u>	<u>8</u>	<u>372,394</u>	<u>9</u>	<u>396,084</u>	<u>9</u>
營業淨利(淨損)	<u>93,441</u>	<u>5</u>	<u>17,241</u>	<u>1</u>	<u>103,563</u>	<u>2</u>	<u>(49,555)</u>	<u>(1)</u>
營業外收入及支出：								
7100 利息收入	4,411	-	5,971	-	22,580	1	17,855	-
7190 其他收入	3,586	-	8,368	-	13,905	-	16,293	-
7235 透過損益按公允價值衡量之金融資產(負債)利益(損失)	1,062	-	(387)	-	833	-	(403)	-
7230 外幣兌換利益(損失)	31,419	2	(15,534)	(1)	41,392	1	(35,293)	-
7510 利息費用(附註七)	(15,233)	(1)	(38,168)	(2)	(64,309)	(2)	(70,820)	(2)
7590 什項支出	(1,524)	-	(2,524)	-	(5,727)	-	(7,103)	-
7610 處分不動產、廠房及設備損失	<u>(5,208)</u>	<u>-</u>	<u>(464)</u>	<u>-</u>	<u>(8,852)</u>	<u>-</u>	<u>(2,917)</u>	<u>-</u>
7900 繼續營業部門稅前淨利(淨損)	111,954	6	(25,497)	(2)	103,385	2	(131,943)	(3)
7951 減：所得稅費用(附註六(十三))	<u>21,566</u>	<u>1</u>	<u>34</u>	<u>-</u>	<u>35,683</u>	<u>-</u>	<u>1,437</u>	<u>-</u>
本期淨利(淨損)	<u>90,388</u>	<u>5</u>	<u>(25,531)</u>	<u>(2)</u>	<u>67,702</u>	<u>2</u>	<u>(133,380)</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	162,807	10	(277,819)	(17)	(39,107)	(1)	(208,272)	(5)
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>162,807</u>	<u>10</u>	<u>(277,819)</u>	<u>(17)</u>	<u>(39,107)</u>	<u>(1)</u>	<u>(208,272)</u>	<u>(5)</u>
8300 本期其他綜合損益	<u>162,807</u>	<u>10</u>	<u>(277,819)</u>	<u>(17)</u>	<u>(39,107)</u>	<u>(1)</u>	<u>(208,272)</u>	<u>(5)</u>
本期綜合損益總額	<u>\$ 253,195</u>	<u>15</u>	<u>(303,350)</u>	<u>(19)</u>	<u>28,595</u>	<u>1</u>	<u>(341,652)</u>	<u>(8)</u>
本期淨利(淨損)歸屬於：								
母公司業主	<u>\$ 90,388</u>	<u>5</u>	<u>(25,531)</u>	<u>(2)</u>	<u>67,702</u>	<u>2</u>	<u>(133,380)</u>	<u>(3)</u>
綜合損益總額歸屬於：								
母公司業主	<u>\$ 253,195</u>	<u>15</u>	<u>(303,350)</u>	<u>(19)</u>	<u>28,595</u>	<u>1</u>	<u>(341,652)</u>	<u>(8)</u>
每股盈餘(虧損)(單位：新台幣元)(附註六(十五))								
9750 基本每股盈餘(虧損)	<u>\$ 0.52</u>		<u>(0.15)</u>		<u>0.39</u>		<u>(0.76)</u>	
9850 稀釋每股盈餘(虧損)	<u>\$ 0.52</u>		<u>(0.15)</u>		<u>0.39</u>		<u>(0.76)</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

合併權益變動表

民國一〇九年及一〇八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
民國一〇九年一月一日餘額	\$ 1,753,982	2,369,651	323,424	594,203	985,157	1,902,784	(832,425)	5,193,992
盈餘指撥及分配：								
提列特別盈餘公積	-	-	-	440,136	(440,136)	-	-	-
普通股現金股利	-	-	-	-	(21,048)	(21,048)	-	(21,048)
本期淨利	-	-	-	-	67,702	67,702	-	67,702
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	(39,107)	(39,107)
本期綜合損益總額	-	-	-	-	67,702	67,702	(39,107)	28,595
民國一〇九年九月三十日餘額	\$ 1,753,982	2,369,651	323,424	1,034,339	591,675	1,949,438	(871,532)	5,201,539

(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

民國一〇九年及一〇八年一月一日至九月三十日

單位：新台幣千元

	109年1月至9月	108年1月至9月
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利(淨損)	\$ 103,385	(131,943)
調整項目：		
收益費損項目		
折舊費用	230,568	207,719
攤銷費用	913	795
預期信用減損損失	16,339	361
透過損益按公允價值衡量金融資產及負債之淨(利益)損失	(833)	403
利息費用	64,309	70,820
利息收入	(22,580)	(17,855)
處分不動產、廠房及設備損失	8,852	2,917
收益費損項目合計	297,568	265,160
與營業活動相關之資產/負債變動數：		
應收票據	(55,758)	(23,483)
應收帳款	166,676	(275,430)
其他應收款	(1,148)	119
存貨	(66,929)	34,668
其他流動資產	(240,201)	(27,728)
應付帳款	(135,792)	165,836
其他應付款	(41,468)	(29,850)
其他流動負債	27,155	(29,077)
與營業活動相關之負債之淨變動合計	(150,105)	106,909
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	(347,465)	(184,945)
調整項目合計	(49,897)	80,215
營運產生之現金流入(流出)	53,488	(51,728)
收取之利息	22,580	17,855
支付之利息	(70,007)	(69,946)
支付之所得稅	(35,286)	(2,334)
營業活動之淨現金流出	(29,225)	(106,153)

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)

民國一〇九年及一〇八年一月一日至九月三十日

單位：新台幣千元

	109年1月至9月	108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	(57,240)	(596,660)
處分不動產、廠房及設備	22,674	1,714
存出保證金減少(增加)	2,558	(33,394)
取得無形資產	(452)	(404)
取得使用權資產	-	(27,753)
其他非流動資產增加	(36,166)	(14,668)
投資活動之淨現金流出	(68,626)	(671,165)
籌資活動之現金流量：		
短期借款減少	(22,306)	(31,256)
應付短期票券(減少)增加	(304,540)	59,047
舉借長期借款	-	504,232
償還長期借款	-	(29,490)
租賃本金償還	(685)	-
其他金融資產減少	64,347	15,329
發放現金股利	(21,048)	-
籌資活動之淨現金(流出)流入	(284,232)	517,862
匯率變動對現金及約當現金之影響	(102,106)	(62,855)
本期現金及約當現金減少數	(484,189)	(322,311)
期初現金及約當現金餘額	2,034,937	1,783,704
期末現金及約當現金餘額	\$ 1,550,748	1,461,393

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

民國一〇九年及一〇八年第三季

(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一〇九年十月三十一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

合併公司自民國一〇九年起全面採用經金融監督管理委員會(以下簡稱金管會)認可並於民國一〇九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
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
國際財務報導準則第16號之修正「新型冠狀病毒肺炎相關租金減讓」	2020年6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。

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

(二)尚未採用金管會認可之國際財務報導準則之影響

下列新發布、修正及修訂之準則及解釋業經金管會認可並於民國一一〇年開始適用：

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4號之修正「暫時豁免適用國際財務報導準則第9號之延長」	2021年1月1日

合併公司評估適用上述修正，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」	2023年1月1日
國際會計準則第1號之修正「將負債分類為流動或非流動」	2023年1月1日
國際會計準則第16號之修正「不動產、廠房及設備—達到預定使用狀態前之價款」	2022年1月1日
國際會計準則第37號之修正「虧損性合約—履行合約之成本」	2022年1月1日
國際財務報導準則2018-2020週期之年度改善	2022年1月1日
國際財務報導準則第3號之修正「對觀念架構之引述」	2022年1月1日
國際財務報導準則第17號之修正「保險合約」	2023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、國際財務報導準則第7號、國際財務報導準則第4號及國際財務報導準則第16號之修正「利率指標變革—第二階段」	2021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
2020.1.23	國際會計準則第1號之修正「將負債分類為流動或非流動」	修正條文係為提升準則應用之一致性，以協助企業判定不確定清償日之債務或其他負債於資產負債表究竟應分類為流動（於或可能於一年內到期者）或非流動。 修正條文亦闡明企業可能以轉換為權益來清償之債務之分類規定。
2020.5.14	國際會計準則第16號之修正「不動產、廠房及設備—達到預定使用狀態前之價款」	修正條文禁止公司將為使資產達可供使用狀態而產出之項目之銷售價款作為不動產、廠房及設備成本之減項。反之，應將該等銷售價款及相關成本認列於損益。

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

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。

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一〇八年度合併財務報告相同，相關資訊請參閱民國一〇八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(%)		
			109.9.30	108.12.31	108.9.30
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
福建福貞金屬包裝有限公司	陝西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：成立於民國一〇八年九月二十四日，福建福貞金屬包裝有限公司於民國一〇八年十月十四日注資，所持股權百分比100%。

2. 未列入合併財務報告之子公司：無。

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

(三)政府補助

合併公司係於適用與員工福利相關之政府一般性政策返還，且可合理確信將遵循其所附加之條件時，將該返還認列為其他收益。適用於合併公司所發生費用或損失之政府政策性減免，係依有系統之基礎與相關之費用於同期認列於費用的減項。

(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。惟估計年度有效稅率時，預計年度所得稅利益，且截至當期期中稅前亦為淨損者，則以期中稅前淨損乘以有效稅率所得之金額，認列為遞延所得稅利益，相對應科目調整遞延所得稅資產。

所得稅費用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一〇八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一〇八年度合併財務報告尚無重大差異，相關資訊請參閱民國一〇八年度合併財務報告附註六。

(一)現金及約當現金

	<u>109.9.30</u>	<u>108.12.31</u>	<u>108.9.30</u>
現金	\$ 166	172	169
銀行存款	1,425,860	1,886,041	1,392,931
定期存款	<u>124,722</u>	<u>148,724</u>	<u>68,293</u>
合併現金流量表所列之現金及 約當現金	<u>\$ 1,550,748</u>	<u>2,034,937</u>	<u>1,461,393</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

	109.9.30	108.12.31	108.9.30
強制透過損益按公允價值衡量之金融資產：			
非避險之衍生工具			
遠期外匯合約	\$ <u>835</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
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>-</u>	<u>123</u>	<u>389</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：

	109.9.30		
	合約金額 (千元)	幣 別	到期期間
買入遠期外匯	\$ <u>1,000</u>	美元	109.10.30
買入遠期外匯	\$ <u>500</u>	美元	109.11.20
			108.12.31
	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
			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

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

	109.9.30	108.12.31	108.9.30
應收票據	\$ 277,515	221,757	186,495
應收帳款	1,279,767	1,446,449	1,358,714
減：備抵損失	(25,243)	(8,988)	(6,661)
	\$ 1,532,039	1,659,218	1,538,548

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：

	109.9.30		
	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	\$ 1,304,200	0%	-
逾期6個月以下	214,841	0%~1%	1,804
逾期6個月~12個月以下	7,553	5%~15%	1,132
逾期12個月~18個月以下	20,652	10%~100%	12,390
逾期18個月~24個月以下	1,193	50%~100%	1,074
逾期超過24個月	8,843	70%~100%	8,843
	\$ 1,557,282		25,243
		108.12.31	
	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	\$ 1,524,303	0%	-
逾期6個月以下	105,149	0%~1%	-
逾期6個月~12個月以下	12,756	5%~15%	-
逾期12個月~18個月以下	14,656	10%~100%	1,466
逾期18個月~24個月以下	2,616	50%~100%	1,414
逾期超過24個月	8,726	70%~100%	6,108
	\$ 1,668,206		8,988

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	\$ 1,227,854	0%	-
逾期6個月以下	306,694	0.5%~1%	1,890
逾期6個月~12個月以下	6,371	5%~15%	956
逾期12個月~18個月以下	86	50%~100%	43
逾期18個月~24個月以下	1,437	50%~100%	1,005
逾期超過24個月	<u>2,767</u>	70%~100%	<u>2,767</u>
	<u>\$ 1,545,209</u>		<u>6,661</u>

合併公司應收票據及應收帳款之備抵損失變動表如下：

	109年1月至9月	108年1月至9月
期初餘額	\$ (8,988)	(6,615)
認列之減損損失	(16,339)	(361)
本年度因無法收回而沖銷之金額	6	135
外幣換算損益	<u>78</u>	<u>180</u>
期末餘額	<u>\$ (25,243)</u>	<u>(6,661)</u>

上述金融資產未有提供貼現或作為質押擔保之情形。

(四)存 貨

	109.9.30	108.12.31	108.9.30
原 料	\$ 583,176	629,828	761,098
在製品	177,218	164,803	123,794
製成品	<u>278,273</u>	<u>177,107</u>	<u>200,863</u>
	<u>\$ 1,038,667</u>	<u>971,738</u>	<u>1,085,755</u>

民國一〇九年七月一日至九月三十日及一〇九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930千元及513千元。

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因存貨沖減至淨變現價值認列存貨跌價損失533千元及703千元。

民國一〇九年九月三十日、一〇八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。

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

(五)不動產、廠房及設備

合併公司民國一〇九年及一〇八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：

	<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>
成本或認定成本：						
民國109年1月1日餘額	\$ 1,633,466	4,098,712	71,379	74,563	639,208	6,517,328
增 添	1,116	17,584	1,714	1,381	50,145	71,940
重 分 類	185,867	653,575	110	3,926	(583,208)	260,270
處 分	(1,224)	(127,506)	(592)	(1,312)	(28)	(130,662)
匯率變動之影響	(17,458)	(43,667)	(848)	(794)	(8,060)	(70,827)
民國109年9月30日餘額	<u>\$ 1,801,767</u>	<u>4,598,698</u>	<u>71,763</u>	<u>77,764</u>	<u>98,057</u>	<u>6,648,049</u>
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	<u>\$ 1,636,646</u>	<u>4,128,965</u>	<u>68,608</u>	<u>75,339</u>	<u>377,583</u>	<u>6,287,141</u>
折舊及減損損失：						
民國109年1月1日餘額	\$ 431,415	1,690,340	46,228	50,835	-	2,218,818
折 舊	47,461	167,894	3,188	3,886	-	222,429
重 分 類	-	125	-	-	-	125
處 分	(243)	(97,070)	(626)	(1,197)	-	(99,136)
匯率變動之影響	(4,514)	(21,581)	(1,200)	90	-	(27,205)
民國109年9月30日餘額	<u>\$ 474,119</u>	<u>1,739,708</u>	<u>47,590</u>	<u>53,614</u>	<u>-</u>	<u>2,315,031</u>
民國108年1月1日餘額	\$ 386,383	1,703,493	44,600	49,286	-	2,183,762
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	<u>\$ 420,659</u>	<u>1,742,764</u>	<u>47,123</u>	<u>51,078</u>	<u>-</u>	<u>2,261,624</u>
帳面價值：						
民國109年1月1日	<u>\$ 1,202,051</u>	<u>2,408,372</u>	<u>25,151</u>	<u>23,728</u>	<u>639,208</u>	<u>4,298,510</u>
民國109年9月30日	<u>\$ 1,327,648</u>	<u>2,858,990</u>	<u>24,173</u>	<u>24,150</u>	<u>98,057</u>	<u>4,333,018</u>
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>

合併公司民國一〇九年九月三十日、一〇八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。

合併公司民國一〇九年七月一日至九月三十日及一〇九年一月一日至九月三十日無利息資本化之情事。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。

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

(六)使用權資產

合併公司承租土地、房屋及建築所認列之使用權資產，其成本、折舊，其變動明細如下：

	<u>土 地</u>	<u>房 屋 及 建 築</u>	<u>總 計</u>
使用權資產成本：			
民國109年1月1日餘額	\$ 433,039	-	433,039
增 添	-	2,781	2,781
匯率變動之影響	(4,506)	(54)	(4,560)
民國109年9月30日餘額	<u>\$ 428,533</u>	<u>2,727</u>	<u>431,260</u>
民國108年1月1日餘額	\$ 363,181	-	363,181
增 添	27,753	-	27,753
自存出保證金重分類	58,443	-	58,443
匯率變動之影響	(12,504)	-	(12,504)
民國108年9月30日餘額	<u>\$ 436,873</u>	<u>-</u>	<u>436,873</u>
使用權資產之折舊：			
民國109年1月1日餘額	\$ 8,958	-	8,958
折舊	7,444	695	8,139
匯率變動之影響	(78)	(14)	(92)
民國109年9月30日餘額	<u>\$ 16,324</u>	<u>681</u>	<u>17,005</u>
民國108年1月1日餘額	\$ -	-	-
本期折舊	6,743	-	6,743
匯率變動之影響	(246)	-	(246)
民國108年9月30日餘額	<u>\$ 6,497</u>	<u>-</u>	<u>6,497</u>
帳面價值：			
民國109年1月1日	<u>\$ 424,081</u>	<u>-</u>	<u>424,081</u>
民國109年9月30日	<u>\$ 412,209</u>	<u>2,046</u>	<u>414,255</u>
民國108年1月1日	<u>\$ 363,181</u>	<u>-</u>	<u>363,181</u>
民國108年9月30日	<u>\$ 430,376</u>	<u>-</u>	<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121,068千元。

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：

	109.9.30	108.12.31	108.9.30
其他金融資產－流動	\$ 108,208	172,555	99,473
其他流動資產：			
預付帳款	\$ 387,079	102,995	167,743
用品盤存	188,479	170,317	168,778
留抵稅額	126,551	190,116	147,899
預付費用	38,925	37,487	42,714
其他	223	4,069	171
其他流動資產合計	\$ 741,257	504,984	527,305
其他非流動資產：			
預付設備款	\$ 46,517	288,382	636,850
其他	83,913	70,699	51,466
其他非流動資產合計	\$ 130,430	359,081	688,316

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。

民國一〇九年九月三十日、一〇八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.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。

合併公司民國一〇九年七月一日至九月三十日及一〇九年一月一日至九月三十日無利息資本化之情事。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。

(八)應付短期票券

	109.9.30	108.12.31	108.9.30
應付承兌匯票	\$ 691,091	1,006,780	612,190

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。

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

(九)短期借款

合併公司短期借款之明細如下：

	<u>109.9.30</u>	<u>108.12.31</u>	<u>108.9.30</u>
無擔保銀行借款	\$ <u>458,273</u>	<u>496,749</u>	<u>459,493</u>
尚未使用額度	\$ <u>853,690</u>	<u>714,948</u>	<u>466,022</u>
利率區間	<u>1.27%~3.85%</u>	<u>2.86%~3.18%</u>	<u>3.27%~4.57%</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

	<u>109.9.30</u>	<u>108.12.31</u>	<u>108.9.30</u>
預收款項	\$ 90,130	66,490	65,802
退款負債	117,391	104,316	84,003
其他	<u>989</u>	<u>97</u>	<u>1,512</u>
合計	\$ <u>208,510</u>	<u>170,903</u>	<u>151,317</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

主要由租賃負債及代收款等所組成。

(十一)長期借款

合併公司長期借款之明細如下：

	<u>109.9.30</u>	<u>108.12.31</u>	<u>108.9.30</u>
無擔保銀行借款	\$ 2,412,586	2,496,050	2,574,445
減：一年內到期部分	<u>(120,629)</u>	<u>-</u>	<u>(3,104)</u>
合計	\$ <u>2,291,957</u>	<u>2,496,050</u>	<u>2,571,341</u>
尚未使用額度	\$ <u>409,148</u>	<u>196,307</u>	<u>497,542</u>
利率區間	<u>2.05%</u>	<u>3.98%</u>	<u>3.45%~4.09%</u>

民國一〇九年一月一日至九月三十日無重大舉借之情形，民國一〇八年一月一日至九月三十日舉借之金額為504,232千元，其他相關資訊參閱民國一〇八年度合併財務報告附註六(十一)。

合併公司未有以資產設定抵押供銀行借款之擔保情形。

(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>109年7月至9月</u>	<u>108年7月至9月</u>	<u>109年1月至9月</u>	<u>108年1月至9月</u>
退休金費用	\$ <u>195</u>	<u>6,787</u>	<u>2,718</u>	<u>20,945</u>

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)

(十三)所得稅

	<u>109年7月至9月</u>	<u>108年7月至9月</u>	<u>109年1月至9月</u>	<u>108年1月至9月</u>
當期所得稅費用	\$ 21,428	34	36,374	1,437
遞延所得稅費用(利益)	138	-	(691)	-
繼續營業單位之所得稅費用	<u>\$ 21,566</u>	<u>34</u>	<u>35,683</u>	<u>1,437</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一〇八年度。

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一〇七年度。

(十四)資本及其他權益

除下列所述外，合併公司於民國一〇九年及一〇八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一〇八年度合併財務報告附註六(十四)。

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。

除上述情形外，本公司亦得依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。

(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。民國一〇九年及一〇八年九月三十日，特別盈餘公積餘額分別為1,034,339千元及594,203千元。

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

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

本公司於民國一〇九年八月一日經董事會決議民國一〇九年第二季盈餘分配案，有關分派予業主之股利如下：

	<u>109年第二季</u>
現 金	\$ 21,048
股 票	-
合 計	<u>\$ 21,048</u>

本公司於民國一〇九年六月十八日經股東常會決議民國一〇八年度虧損撥補案，因民國一〇八年度虧損，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。

2.其他權益(稅後淨額)

	<u>國外營運機構 財務報表換算 之兌換差額</u>
民國109年1月1日餘額	\$ (832,425)
換算國外營運機構淨資產所產生之兌換差額	(39,107)
民國109年9月30日餘額	<u>\$ (871,532)</u>
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>

(十五)每股盈餘(虧損)

合併公司基本每股盈餘(虧損)之計算如下：

	<u>109年7月至9月</u>	<u>108年7月至9月</u>	<u>109年1月至9月</u>	<u>108年1月至9月</u>
基本每股盈餘(虧損)				
歸屬於本公司之淨利(淨損)	\$ <u>90,388</u>	<u>(25,531)</u>	<u>67,702</u>	<u>(133,380)</u>
普通股加權平均流通在外股數(千股)	<u>175,398</u>	<u>175,398</u>	<u>175,398</u>	<u>175,398</u>
基本每股盈餘(虧損)(元)	\$ <u>0.52</u>	<u>(0.15)</u>	<u>0.39</u>	<u>(0.76)</u>

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

	109年7月至9月	108年7月至9月	109年1月至9月	108年1月至9月
稀釋每股盈餘(虧損)				
歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利(淨損)(調整稀釋性潛在普通股影響數後)	\$ <u>90,388</u>	<u>(25,531)</u>	<u>67,702</u>	<u>(133,380)</u>
普通股加權平均流通在外股數(千股)	175,398	175,398	175,398	175,398
具稀釋作用之潛在普通股之影響				
員工股票酬勞之影響	81	-	81	-
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)	<u>175,479</u>	<u>175,398</u>	<u>175,479</u>	<u>175,398</u>
稀釋每股盈餘(虧損)(元)	\$ <u>0.52</u>	<u>(0.15)</u>	<u>0.39</u>	<u>(0.76)</u>

(十六)客戶合約之收入

1.收入之細分

	109年7月至9月	108年7月至9月	109年1月至9月	108年1月至9月
主要地區市場：				
中國大陸	\$ 1,595,705	1,523,760	3,723,408	3,897,659
其他國家	100,948	103,593	456,644	350,880
	<u>\$ 1,696,653</u>	<u>1,627,353</u>	<u>4,180,052</u>	<u>4,248,539</u>
主要產品：				
金屬包裝產品及其他	<u>\$ 1,696,653</u>	<u>1,627,353</u>	<u>4,180,052</u>	<u>4,248,539</u>

2.合約餘額

	<u>109.9.30</u>	<u>108.12.31</u>	<u>108.9.30</u>
應收票據及帳款	\$ 1,557,282	1,668,206	1,545,209
減：備抵損失	<u>(25,243)</u>	<u>(8,988)</u>	<u>(6,661)</u>
	<u>\$ 1,532,039</u>	<u>1,659,218</u>	<u>1,538,548</u>
合約負債	<u>\$ 90,130</u>	<u>66,490</u>	<u>65,802</u>

應收帳款及其減損之揭露請詳附註六(三)。

民國一〇九年及一〇八年一月一日合約負債期初餘額於民國一〇九年及一〇八年七月一日至九月三十日及一〇九年及一〇八年一月一日至九月三十日認列為收入之金額分別為2,490千元、4,400千元、53,296千元及97,924千元。

(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。

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

本公司民國一〇九年及一〇八年七月一日至九月三十日及一〇九年及一〇八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>109年7月至9月</u>	<u>108年7月至9月</u>	<u>109年1月至9月</u>	<u>108年1月至9月</u>
員工酬勞	\$ 1,055	-	1,055	-
董事及監察人酬勞	1,055	-	1,055	-
	<u>\$ 2,110</u>	<u>-</u>	<u>\$ 2,110</u>	<u>-</u>

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。

民國一〇八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。

本公司民國一〇八年及一〇七年度因稅前虧損，無需提列員工及董事、監察人酬勞，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一〇八年度合併財務報告附註六(十八)。

1.金融工具之種類

(1)金融資產

	<u>109.9.30</u>	<u>108.12.31</u>	<u>108.9.30</u>
透過損益按公允價值衡量之金融資產：			
強制透過損益按公允價值衡量之金融資產	\$ 835	-	-
小計	<u>835</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
按攤銷後成本衡量之金融資產：			
現金及約當現金	1,550,748	2,034,937	1,461,393
應收票據、應收帳款及其他應收款	1,533,476	1,659,507	1,541,327
其他金融資產-流動	108,208	172,555	99,473
其他非流動資產	<u>53,191</u>	<u>55,749</u>	<u>42,515</u>
小計	<u>3,245,623</u>	<u>3,922,748</u>	<u>3,144,708</u>
合計	<u>\$ 3,246,458</u>	<u>3,922,748</u>	<u>3,144,708</u>

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

(2)金融負債

	109.9.30	108.12.31	108.9.30
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	\$ -	123	389
小計	-	123	389
攤銷後成本衡量之金融負債：			
短期借款	458,273	496,749	459,493
應付短期票券	691,091	1,006,780	612,190
應付款項	834,183	983,120	812,144
長期借款(含一年內到期)	2,412,586	2,496,050	2,574,445
小計	4,396,133	4,982,699	4,458,272
合 計	\$ 4,396,133	4,982,822	4,458,661

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
109年9月30日							
非衍生金融負債							
無擔保銀行借款	\$ 458,273	481,971	481,971	-	-	-	-
應付銀行承兌匯票	691,091	691,091	691,091	-	-	-	-
應付帳款	639,391	639,391	639,391	-	-	-	-
其他應付款	194,792	194,792	194,792	-	-	-	-
長期借款(含一年內到期)	2,412,586	2,554,511	24,993	145,561	530,887	1,853,070	-
	\$ 4,396,133	4,561,756	2,032,238	145,561	530,887	1,853,070	-
108年12月31日							
非衍生金融負債							
無擔保銀行借款	\$ 496,749	499,843	499,843	-	-	-	-
應付銀行承兌匯票	1,006,780	1,006,780	1,006,780	-	-	-	-
應付帳款	775,183	775,183	775,183	-	-	-	-
其他應付款	207,937	207,937	207,937	-	-	-	-
長期借款(含一年內到期)	2,496,050	2,856,176	49,514	50,058	348,797	2,407,807	-
遠期外匯合約：							
流 出	123	24,119	24,119	-	-	-	-
流 入	-	(23,996)	(23,996)	-	-	-	-
	\$ 4,982,822	5,346,042	2,539,380	50,058	348,797	2,407,807	-

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

108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	\$ 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>

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：

	109.9.30			108.12.31			108.9.30		
	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	\$ 15,940	29.1260	464,268	15,639	30.1060	470,828	11,292	31.0420	350,526
金融負債									
貨幣性項目									
美 金	98,298	29.1260	2,863,068	99,981	30.1060	3,010,028	97,692	31.0420	3,032,555

(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。於民國一〇九年及一〇八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，民國一〇九年及一〇八年一月一日至九月三十日之稅前淨損將分別增加或減少23,988千元及26,820千元。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，民國一〇九年及一〇八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41,392千元及(35,293)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。

合併公司民國一〇九年及一〇八年九月三十日之長短期借款分別有2,870,859千元及3,033,938千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%，合併公司估計民國一〇九年及一〇八年一月一日至九月三十日稅前淨損將增加或減少28,709千元及30,339千元。

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租賃負債，依規定無須揭露公允價值資訊)列示如下：

		109.9.30			
		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資產					
遠期外匯合約	\$ 835	-	835	-	
	<u>835</u>	<u>-</u>	<u>835</u>	<u>-</u>	
				<u>835</u>	
		108.12.31			
		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	\$ 123	-	123	-	
	<u>123</u>	<u>-</u>	<u>123</u>	<u>-</u>	
				<u>123</u>	
		108.9.30			
		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					
遠期外匯合約	\$ 389	-	389	-	
	<u>389</u>	<u>-</u>	<u>389</u>	<u>-</u>	
				<u>389</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。

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

(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一〇八年度合併財務報告附註六(十九)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、政策及程序與民國一〇八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一〇八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一〇八年合併財務報告附註六(二十)。

(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						
	<u>109.1.1</u>	<u>現金流量</u>	<u>收</u>	<u>購</u>	<u>匯率變動</u>	<u>公允價值 變動</u>	<u>109.9.30</u>
長期借款	\$ 2,496,050	-	-		(83,464)	-	2,412,586
短期借款	496,749	(22,306)	-		(16,170)	-	458,273
應付短期票券	<u>1,006,780</u>	<u>(304,540)</u>	-		(11,149)	-	<u>691,091</u>
來自籌資活動之負債 總額	<u>\$ 3,999,579</u>	<u>(326,846)</u>	<u>-</u>		<u>(110,783)</u>	<u>-</u>	<u>3,561,950</u>
	非現金之變動						
	<u>108.1.1</u>	<u>現金流量</u>	<u>收</u>	<u>購</u>	<u>匯率變動</u>	<u>公允價值 變動</u>	<u>108.9.30</u>
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	<u>570,087</u>	<u>59,047</u>	-		(16,944)	-	<u>612,190</u>
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>

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

合併公司於民國一〇九年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一年期租賃合約，合約總價值為945千元。於民國一〇九年七月一日至九月三十日及一月一日至九月三十日分別認列利息支出8千元及23千元，截至民國一〇九年九月三十日止租賃負債餘額為2,092千元。

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

合併公司於民國一〇〇年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民國一〇八年十二月三十一日，截至民國一〇八年九月三十日，剩餘合約價值237千元。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租金費用分別為236千元及709千元。

(三)主要管理階層人員交易

主要管理階層人員報酬

	109年7月至9月	108年7月至9月	109年1月至9月	108年1月至9月
薪 資	\$ 1,700	2,062	5,741	6,151
獎金及特支費	122	158	366	474
業務執行費用	90	160	360	430
退職後福利	9	16	25	49
	<u>\$ 1,921</u>	<u>2,396</u>	<u>6,492</u>	<u>7,104</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	109.9.30	108.12.31	108.9.30
其他金融資產－流動	應付短期票券	\$ 99,470	145,460	89,229
其他金融資產－流動	短期借款	8,738	27,095	10,244
		<u>\$ 108,208</u>	<u>172,555</u>	<u>99,473</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：

	109.9.30	108.12.31	108.9.30
合約總價	<u>\$ 454,938</u>	<u>551,367</u>	<u>564,171</u>
尚未支付款項	<u>\$ 81,751</u>	<u>68,757</u>	<u>80,133</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：

	109.9.30	108.12.31	108.9.30
開立之擔保本票	<u>USD 72,500</u>	<u>USD 73,500</u>	<u>USD 81,500</u>
	<u>CNY 224,000</u>	<u>CNY 187,000</u>	<u>CNY 72,000</u>

(三)民國一〇九年及一〇八年九月三十日，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	109年7月至9月			108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	83,699	24,908	108,607	76,647	22,608	99,255
勞健保費用	3,444	1,101	4,545	4,512	1,702	6,214
退休金費用	-	195	195	5,073	1,714	6,787
董事酬金	-	426	426	-	717	717
其他員工福利費用	-	3,752	3,752	-	5,698	5,698
折舊費用	60,667	16,406	77,073	52,101	14,977	67,078
攤銷費用	-	304	304	-	278	278

功能別 性質別	109年1月至9月			108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	217,744	69,559	287,303	219,181	76,824	296,005
勞健保費用	9,435	3,188	12,623	10,780	7,841	18,621
退休金費用	1,747	971	2,718	12,448	8,497	20,945
董事酬金	-	1,721	1,721	-	2,056	2,056
其他員工福利費用	-	8,666	8,666	-	10,161	10,161
折舊費用	181,731	48,837	230,568	161,595	46,124	207,719
攤銷費用	-	913	913	-	795	795

合併公司因新冠病毒(COVID-19)疫情適用大陸五險一金由企業繳納部分之減免，勞健保費用(工傷保險、失業保險及醫療保險)及退休金費用(養老保險)減免金額如下：

	109年7月至9月	109年1月至9月
勞健保費用	\$ 970	3,645
退休金費用	6,291	16,380

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

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

民國一〇九年一月一日至九月三十日合併公司依證券發行人財務報告編製準則之規定，應再揭露之重大交易事項相關資訊如下：

1. 資金貸與他人：

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	873,780 USD (30,000千元)	436,890	-	-	2	-	營運週轉	-	-	-	2,080,616	2,080,616
1	Joubert Holdings Limited	湖北福貞金屬包裝有限公司	其他應收款	是	85,531 RMB (20,000千元)	42,766	-	-	2	-	營運週轉	-	-	-	2,080,616	2,080,616
1	Joubert Holdings Limited	廣東福貞金屬包裝有限公司	其他應收款	是	85,531 RMB (20,000千元)	42,766	-	-	2	-	營運週轉	-	-	-	2,080,616	2,080,616
1	Joubert Holdings Limited	Big Delight Limited	其他應收款	是	174,756 USD (6,000千元)	87,378	-	-	2	-	營運週轉	-	-	-	2,080,616	2,080,616
1	Joubert Holdings Limited	Full Wide Limited	其他應收款	是	174,756 USD (6,000千元)	87,378	-	-	2	-	營運週轉	-	-	-	2,080,616	2,080,616
1	Joubert Holdings Limited	山東福貞金屬包裝有限公司	其他應收款	是	427,657 RMB (100,000千元)	213,828	-	-	2	-	營運週轉	-	-	-	2,080,616	2,080,616
1	Joubert Holdings Limited	福建福貞金屬包裝有限公司	其他應收款	是	598,720 RMB (140,000千元)	299,360	-	-	2	-	營運週轉	-	-	-	2,080,616	2,080,616
1	Joubert Holdings Limited	本公司	其他應收款	是	500,000	250,000	-	-	2	-	營運週轉	-	-	-	2,080,616	2,080,616
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	85,531 RMB (20,000千元)	42,766	-	-	2	-	營運週轉	-	-	-	2,600,770	5,201,539
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	85,531 RMB (20,000千元)	42,766	-	-	2	-	營運週轉	-	-	-	2,600,770	5,201,539
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	171,063 RMB (40,000千元)	85,531	-	-	2	-	營運週轉	-	-	-	2,600,770	5,201,539
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	171,063 RMB (40,000千元)	85,531	17,106	0%	2	-	營運週轉	-	-	-	2,600,770	5,201,539
2	福建福貞金屬包裝有限公司	Joubert Holdings Limited	其他應收款	是	427,657 RMB (100,000千元)	213,828	-	-	2	-	營運週轉	-	-	-	2,600,770	5,201,539
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	427,657 RMB (100,000千元)	213,828	-	-	2	-	營運週轉	-	-	-	2,600,770	5,201,539
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	342,126 RMB (80,000千元)	342,126	320,743	0%	2	-	營運週轉	-	-	-	2,600,770	5,201,539
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	171,063 RMB (40,000千元)	171,063	-	-	2	-	營運週轉	-	-	-	2,600,770	5,201,539
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	171,063 RMB (40,000千元)	85,531	68,425	3.85~4.35%	2	-	營運週轉	-	-	-	2,600,770	5,201,539

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百之公司間，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。

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

2. 為他人背書保證：

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	2,600,770	43,689 (USD 1,500千元)	43,689 (USD 1,500千元)	-	-	0.84 %	5,201,539	Y	N	N
0	本公司	Joubert Holdings Limited	2	2,600,770	349,512 (USD 12,000千元)	320,386 (USD 11,000千元)	262,134	-	6.16 %	5,201,539	Y	N	N
0	本公司	山東福貞金屬包裝有限公司	2	2,600,770	106,914 (RMB 25,000千元)	106,914 (RMB 25,000千元)	32,449	-	2.06 %	5,201,539	Y	N	Y
0	本公司	Joubert Holdings Limited、Big Delight Limited、山東福貞金屬包裝有限公司	2	2,600,770	291,260 (USD 10,000千元)	291,260 (USD 10,000千元)	174,756	-	5.60 %	5,201,539	Y	N	Y
0	本公司	Joubert Holdings Limited、福建福貞金屬包裝有限公司	2	2,600,770	1,456,300 (USD 50,000千元)	1,456,300 (USD 50,000千元)	1,456,300	-	28.00 %	5,201,539	Y	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	2,600,770	85,531 (RMB 20,000千元)	85,531 (RMB 20,000千元)	553	-	1.64 %	5,201,539	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	2,600,770	136,850 (RMB 32,000千元)	124,020 (RMB 29,000千元)	23,577	-	2.38 %	5,201,539	N	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	2,600,770	256,594 (RMB 60,000千元)	256,594 (RMB 60,000千元)	108,770	-	4.93 %	5,201,539	N	N	Y
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	4	2,600,770	384,891 (RMB 90,000千元)	384,891 (RMB 90,000千元)	82,290	-	7.40 %	5,201,539	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範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=1：29.1260，人民幣：新台幣=1：4.2766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：

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)	(405,831)	(10) %	月結90天	-		117,084	8 %	
Big Delight Limited	福建福貞金屬包裝有限公司	聯屬公司	進貨	405,831	12 %	月結90天	-		(117,084)	(18) %	
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)	(251,084)	(6) %	月結180天	-		175,299	11 %	
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	251,084	8 %	月結180天	-		(175,299)	(27) %	
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)	(126,524)	(3) %	月結90天	-		3,599	- %	
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	126,524	4 %	月結90天	-		(3,599)	(1) %	

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：

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	117,084	4.57	-	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	175,299	2.30	-	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	320,743	-	-	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)。

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)：

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	405,831	月結90天收款	10%
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	19,702	月結90天收款	-%
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	68,585	月結90天收款	2%
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	126,524	月結90天收款	3%
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	251,084	月結180天收款	6%
1	福建福貞金屬包裝有限公司	湖北福天食品有限公司	3	銷貨收入	16,486	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	應收資金金融通款	320,743	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	福建福天金屬包裝有限公司	3	應收資金金融通款	17,106	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	117,084	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	26,857	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	175,299	月結180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			
				科目	金額	交易條件	佔合併總營業收入或總資產之比率
1	福建福貞金屬包裝有限公司	湖北福天食品有限公司	3	應收帳款	21,894	月結90天收款	-%
1	福建福貞金屬包裝有限公司	Joubert Holdings Limited	2	其他應收款	20,419	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	77,270	月結90天收款	2%
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	27,949	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	70,664	考慮其他收款情形予以收取	1%
4	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	18,234	月結90天收款	-%
4	河南福貞金屬包裝有限公司	山東福貞金屬包裝有限公司	2	銷貨收入	16,524	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、民國一〇九年及一〇八年第三季損益類匯率分別係以美金：新台幣＝1：29.8537及美金：新台幣＝1：31.0653予以換算。

民國一〇九年及一〇八年第三季資產類匯率分別係以美金：新台幣＝1：29.1260及美金：新台幣＝1：31.0420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：

民國一〇九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：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 %	6,199,351	70,479	69,056	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 %	4,572	17,193	17,193	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 %	334,364	(36,449)	(36,449)	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：

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	(一)	-	-	-	-	102,843	100.00 %	102,867	4,215,085	-
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)	-	-	-	-	14,810	100.00 %	14,792	1,919,069	-
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)	-	-	-	-	3,630	100.00 %	3,630	504,100	-
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)	-	-	-	-	(3,441)	100.00 %	(3,441)	311,822	-
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)	-	-	-	-	(21,548)	100.00 %	(21,548)	249,097	-
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)	-	-	-	-	(14,868)	100.00 %	(14,868)	84,181	-
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)	-	-	-	-	25,483	100.00 %	25,483	883,389	-
陝西福貞金屬 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	51,995	(二)	-	-	-	-	(755)	100.00 %	(755)	50,551	-

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：

合併公司民國一〇九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。

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

(四)主要股東資訊：

主要股東名稱	股份	持有股數	持股比例
Victory Breeze Limited		36,814,413	20.98 %
Winner Bloom Limited		36,814,413	20.98 %
Leder Enterprises Limited		13,160,585	7.50 %
薩摩亞商Glory Color Inernational Limited		10,999,211	6.27 %

註：(1)本表主要股東資訊係由集保公司以每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百分之五以上資料。至於公司財務報告所記載股本與公司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。

(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百分之十之內部人股權申報，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。

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。