

Kingcan Holdings Limited 及子公司
合併財務報告暨會計師核閱報告
民國 113 年及 112 年第一季
(股票代碼 8411)

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

Kingcan Holdings Limited 及子公司
民國 113 年及 112 年第一季合併財務報告暨會計師核閱報告
目 錄

<u>項</u>	<u>目</u>	<u>頁 次</u>
一、	封面	1
二、	目錄	2 ~ 3
三、	會計師核閱報告書	4 ~ 5
四、	合併資產負債表	6 ~ 7
五、	合併綜合損益表	8
六、	合併權益變動表	9
七、	合併現金流量表	10 ~ 11
八、	合併財務報表附註	12 ~ 53
	(一) 公司沿革	12
	(二) 通過財務報告之日期及程序	12
	(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	12 ~ 13
	(四) 重大會計政策之彙總說明	13 ~ 15
	(五) 重大會計判斷、估計及假設不確性之主要來源	15
	(六) 重要會計項目之說明	16 ~ 37
	(七) 關係人交易	38
	(八) 質押之資產	39
	(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	39

項	目	頁	次
(十)	重大之災害損失	39	
(十一)	重大之期後事項	40	
(十二)	其他	40 ~ 51	
(十三)	附註揭露事項	51 ~ 52	
(十四)	部門資訊	52 ~ 53	

會計師核閱報告

(113)財審報字第 24000162 號

Kingcan Holdings Limited 公鑒：

前言

Kingcan Holdings Limited 及子公司(以下簡稱「福貞集團」)民國 113 年及 112 年 3 月 31 日之合併資產負債表，暨民國 113 年及 112 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之合併綜合損益表、合併權益變動表、合併現金流量表，以及合併財務報表附註(包括重大會計政策彙總)，業經本會計師核閱竣事。依證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」編製允當表達之合併財務報表係管理階層之責任，本會計師之責任係依據核閱結果對合併財務報表作成結論。

範圍

本會計師係依照中華民國核閱準則 2410 號「財務報表之核閱」執行核閱工作。核閱合併財務報表時所執行之程序包括查詢(主要向負責財務與會計事務之人員查詢)、分析性程序及其他核閱程序。核閱工作之範圍明顯小於查核工作之範圍，因此本會計師可能無法察覺所有可藉由查核工作辨認之重大事項，故無法表示查核意見。

結論

依本會計師核閱結果，並未發現上開合併財務報表在所有重大方面有未依照證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」編製，致無法允當表達福貞集團民國 113 年及 112 年 3 月 31 日之合併財務狀況，暨民國 113 年及 112 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之合併財務績效及合併現金流量之情事。

資 誠 聯 合 會 計 師 事 務 所

王玉娟

會計師



劉美蘭



金融監督管理委員會

核准簽證文號：金管證審字第 1020028992 號

金管證審字第 1070323061 號

中 華 民 國 1 1 3 年 5 月 1 0 日

Kingcan Holdings Limited 及 子公司
 合併資產負債表
 民國 113 年 3 月 31 日 及 民國 112 年 12 月 31 日、3 月 31 日

單位：新台幣仟元

資	產	附註	113 年 3 月 31 日		112 年 12 月 31 日		112 年 3 月 31 日	
			金	%	金	%	金	%
流動資產								
1100	現金及約當現金	六(一)	\$ 1,475,166	12	\$ 1,473,016	12	\$ 1,873,825	15
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產—流動	六(二)及八	123,260	1	146,100	1	117,673	1
1150	應收票據淨額	六(三)	282,643	2	187,398	1	194,395	1
1170	應收帳款淨額	六(三)	1,365,397	11	1,595,708	13	1,073,829	8
130X	存貨	六(四)	976,367	8	1,007,894	8	1,122,883	9
1410	預付款項	六(五)	419,133	3	451,564	3	470,507	4
1470	其他流動資產		14,722	-	12,016	-	13,811	-
11XX	流動資產合計		<u>4,656,688</u>	<u>37</u>	<u>4,873,696</u>	<u>38</u>	<u>4,866,923</u>	<u>38</u>
非流動資產								
1600	不動產、廠房及設備	六(六)及八	7,141,822	57	7,109,046	56	7,057,027	55
1755	使用權資產	六(七)及八	568,955	5	525,825	4	548,995	4
1760	投資性不動產淨額	六(八)	27,034	-	26,841	-	28,639	-
1780	無形資產		1,962	-	2,386	-	3,505	-
1840	遞延所得稅資產		49,295	-	49,017	1	49,136	1
1900	其他非流動資產	六(九)及八	109,156	1	122,524	1	279,361	2
15XX	非流動資產合計		<u>7,898,224</u>	<u>63</u>	<u>7,835,639</u>	<u>62</u>	<u>7,966,663</u>	<u>62</u>
1XXX	資產總計		<u>\$ 12,554,912</u>	<u>100</u>	<u>\$ 12,709,335</u>	<u>100</u>	<u>\$ 12,833,586</u>	<u>100</u>

(續次頁)

Kingcan Holdings Limited 及 子公司

合併資產負債表
民國 113 年 3 月 31 日及民國 112 年 12 月 31 日、3 月 31 日

單位：新台幣仟元

負債及權益	附註	113 年 3 月 31 日		112 年 12 月 31 日		112 年 3 月 31 日		
		金額	%	金額	%	金額	%	
流動負債								
2100	短期借款	六(十)	\$ 1,411,997	11	\$ 1,327,999	10	\$ 1,272,883	10
2120	透過損益按公允價值衡量之	六(十一)						
	金融負債—流動		5,479	-	2,399	-	-	-
2130	合約負債—流動	六(十九)	116,878	1	68,458	1	68,355	1
2150	應付票據		912,719	7	1,056,138	8	835,000	7
2170	應付帳款		682,101	6	711,113	6	794,234	6
2200	其他應付款	六(十二)	298,045	3	340,544	3	262,405	2
2230	本期所得稅負債		25,303	-	36,573	-	8,471	-
2320	一年或一營業週期內到期長期負債	六(十三)						
		(十四)	493,808	4	452,271	4	160,816	1
2399	其他流動負債—其他	六(十九)及七(三)	32,848	-	30,509	-	26,489	-
21XX	流動負債合計		<u>3,979,178</u>	<u>32</u>	<u>4,026,004</u>	<u>32</u>	<u>3,428,653</u>	<u>27</u>
非流動負債								
2500	透過損益按公允價值衡量之	六(十一)						
	金融負債—非流動		-	-	-	-	2,599	-
2530	應付公司債	六(十三)	-	-	-	-	380,143	3
2540	長期借款	六(十四)	2,387,077	19	2,563,162	20	2,806,670	22
2570	遞延所得稅負債		195,924	1	213,295	2	205,406	1
2600	其他非流動負債	七(三)	10,272	-	6,411	-	6,938	-
25XX	非流動負債合計		<u>2,593,273</u>	<u>20</u>	<u>2,782,868</u>	<u>22</u>	<u>3,401,756</u>	<u>26</u>
2XXX	負債總計		<u>6,572,451</u>	<u>52</u>	<u>6,808,872</u>	<u>54</u>	<u>6,830,409</u>	<u>53</u>
權益								
股本								
3110	普通股股本	六(十六)	2,184,043	17	2,184,043	17	2,184,043	17
資本公積								
3200	資本公積		2,489,797	20	2,489,797	19	2,489,797	19
保留盈餘								
3310	法定盈餘公積	六(十八)	369,124	3	369,124	3	369,124	3
3320	特別盈餘公積		752,831	6	752,831	6	716,370	6
3350	未分配盈餘		810,137	7	840,851	7	813,582	6
其他權益								
3400	其他權益		(774,975)	(6)	(886,984)	(7)	(720,945)	(5)
31XX	歸屬於母公司業主之權益							
	合計		<u>5,830,957</u>	<u>47</u>	<u>5,749,662</u>	<u>45</u>	<u>5,851,971</u>	<u>46</u>
36XX	非控制權益		<u>151,504</u>	<u>1</u>	<u>150,801</u>	<u>1</u>	<u>151,206</u>	<u>1</u>
3XXX	權益總計		<u>5,982,461</u>	<u>48</u>	<u>5,900,463</u>	<u>46</u>	<u>6,003,177</u>	<u>47</u>
重大或有負債及未認列之合約承諾								
3X2X	負債及權益總計		<u>\$ 12,554,912</u>	<u>100</u>	<u>\$ 12,709,335</u>	<u>100</u>	<u>\$ 12,833,586</u>	<u>100</u>

後附合併財務報表附註為本合併財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：李榮福



經理人：莊素貞



會計主管：藍建中



Kingcan Holdings Limited 及 子公司
 合 併 綜 合 損 益 表
 民國 113 年 及 112 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日

單位：新台幣仟元
 (除每股虧損為新台幣元外)

項目	附註	113 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日			112 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日		
		金 額	%		金 額	%	
4000 營業收入	六(十九)	\$ 2,029,512	100	\$ 1,664,009	100		
5000 營業成本	六(四)(二十二)	(1,840,411)	(91)	(1,558,817)	(94)		
5900 營業毛利		189,101	9	105,192	6		
營業費用	六(二十二)						
6100 推銷費用		(60,322)	(3)	(48,376)	(3)		
6200 管理費用		(88,165)	(4)	(69,658)	(4)		
6300 研究發展費用		(25,090)	(1)	(20,604)	(1)		
6450 預期信用減損利益	十二(二)	987	-	5,778	-		
6000 營業費用合計		(172,590)	(8)	(132,860)	(8)		
6900 營業利益(損失)		16,511	1	(27,668)	(2)		
營業外收入及支出							
7100 利息收入		3,749	-	5,807	-		
7010 其他收入		13,370	-	10,467	1		
7020 其他利益及損失	六(二十)	16,061	1	18,831	1		
7050 財務成本	六(二十一)及七(三)	(42,765)	(2)	(43,016)	(2)		
7000 營業外收入及支出合計		(9,585)	(1)	(7,911)	-		
7900 稅前淨利(淨損)		6,926	-	(35,579)	(2)		
7950 所得稅(費用)利益	六(二十三)	(19,465)	(1)	2,771	-		
8200 本期淨損		(\$ 12,539)	(1)	(\$ 32,808)	(2)		
其他綜合損益							
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		\$ 112,009	6	\$ 31,886	2		
8360 後續可能重分類至損益之項目總額		112,009	6	31,886	2		
8300 其他綜合損益(淨額)		\$ 112,009	6	\$ 31,886	2		
8500 本期綜合損益總額		\$ 99,470	5	(\$ 922)	-		
淨利(損)歸屬於：							
8610 母公司業主		(\$ 13,242)	(1)	(\$ 31,927)	(2)		
8620 非控制權益		703	-	(881)	-		
合計		(\$ 12,539)	(1)	(\$ 32,808)	(2)		
綜合損益總額歸屬於：							
8710 母公司業主		\$ 98,767	5	(\$ 41)	-		
8720 非控制權益		703	-	(881)	-		
合計		\$ 99,470	5	(\$ 922)	-		
每股虧損	六(二十四)						
9750 基本每股虧損合計		(\$ 0.06)		(\$ 0.15)			
稀釋每股虧損	六(二十四)						
9850 稀釋每股虧損合計		(\$ 0.06)		(\$ 0.15)			

後附合併財務報表附註為本合併財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：李榮福



經理人：莊素貞



會計主管：藍建中



Kingcan Holdings Limited 及 子公司
 合併權益變動表
 民國 113 年及 112 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

單位：新台幣仟元

	歸屬於母公 司 業 主 之 權 益						國外營運機構財 務報表換算之兌 換 差 額	總 計	非控制權益	權 益 總 額
	附 註	普通股本	資本公積	法定盈餘公積	特別盈餘公積	未分配盈餘				
<u>112 年 1 月 1 日至 3 月 31 日</u>										
112 年 1 月 1 日餘額		\$ 2,183,982	\$ 2,489,762	\$ 369,124	\$ 716,370	\$ 845,509	(\$ 752,831)	\$ 5,851,916	\$ 152,087	\$ 6,004,003
本期淨損		-	-	-	-	(31,927)	-	(31,927)	(881)	(32,808)
本期其他綜合損益		-	-	-	-	-	31,886	31,886	-	31,886
本期綜合損益總額		-	-	-	-	(31,927)	31,886	(41)	(881)	(922)
可轉換公司債轉換為普通股		61	35	-	-	-	-	96	-	96
112 年 3 月 31 日餘額		\$ 2,184,043	\$ 2,489,797	\$ 369,124	\$ 716,370	\$ 813,582	(\$ 720,945)	\$ 5,851,971	\$ 151,206	\$ 6,003,177
<u>113 年 1 月 1 日至 3 月 31 日</u>										
113 年 1 月 1 日餘額		\$ 2,184,043	\$ 2,489,797	\$ 369,124	\$ 752,831	\$ 840,851	(\$ 886,984)	\$ 5,749,662	\$ 150,801	\$ 5,900,463
本期淨(損)利		-	-	-	-	(13,242)	-	(13,242)	703	(12,539)
本期其他綜合損益		-	-	-	-	-	112,009	112,009	-	112,009
本期綜合損益總額		-	-	-	-	(13,242)	112,009	98,767	703	99,470
盈餘指撥及分配	六(十八)									
現金股利		-	-	-	-	(17,472)	-	(17,472)	-	(17,472)
113 年 3 月 31 日餘額		\$ 2,184,043	\$ 2,489,797	\$ 369,124	\$ 752,831	\$ 810,137	(\$ 774,975)	\$ 5,830,957	\$ 151,504	\$ 5,982,461

後附合併財務報表附註為本合併財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：李榮福



經理人：莊素貞



會計主管：藍建中



Kingcan Holdings Limited 及 子公司
合 併 現 金 流 量 表
民國 113 年 及 112 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日



單位：新台幣仟元

附註	113 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日	112 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日
營業活動之現金流量		
本期稅前淨利(淨損)	\$ 6,926	(\$ 35,579)
調整項目		
收益費損項目		
折舊費用-不動產、廠房及設備	六(六)(二十二) 123,990	95,570
折舊費用-使用權資產	六(七)(二十二) 3,855	3,785
折舊費用-投資性不動產	六(八)(二十二) 391	398
攤銷費用	六(二十二) 626	639
預期信用減損迴轉利益	十二(二) (987)	(5,778)
透過損益按公允價值衡量之金融負債損失 (利益)	六(二十) 3,080	(1,000)
處分及報廢不動產、廠房及設備損失	六(二十) 1,052	894
利息費用	六(二十一) 42,765	43,016
利息收入	(3,749)	(5,807)
未實現外幣兌換利益	(43,299)	(15,152)
與營業活動相關之資產/負債變動數		
與營業活動相關之資產之淨變動		
應收票據	(95,245)	31,919
應收帳款	230,761	379,696
存貨	31,527	(274,177)
預付款項	32,431	(77,616)
其他流動資產	(2,671)	1,190
與營業活動相關之負債之淨變動		
合約負債-流動	48,420	(26,956)
應付票據	(143,419)	(82,834)
應付帳款	(29,012)	(6,876)
其他應付款	(31,162)	(88,515)
其他流動負債-其他	3,639	4,287
營運產生之現金流入(流出)	179,919	(58,896)
收取之利息	3,749	5,807
支付之利息	(49,921)	(39,420)
支付所得稅	(50,451)	(27,432)
營業活動之淨現金流入(流出)	83,296	(119,941)

(續次頁)

Kingcan Holdings Limited 及 子公司
 合 併 現 金 流 量 表
 民國 113 年 及 112 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日



單位：新台幣仟元

	附註	113 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日	112 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日
<u>投資活動之現金流量</u>			
按攤銷後成本衡量之金融資產增加		(\$ 57,216)	(\$ 57,688)
按攤銷後成本衡量之金融資產減少		82,933	83,700
取得不動產、廠房及設備	六(二十五)	(45,581)	(264,324)
利息資本化實際支付數	六(六)(二十一) (二十五)	-	(5,639)
處分不動產、廠房及設備		135	498
取得使用權資產	六(二十五)	(32,447)	-
存出保證金增加		(1,829)	(5,289)
投資活動之淨現金流出		(54,005)	(248,742)
<u>籌資活動之現金流量</u>			
短期借款舉借數	六(二十六)	428,656	20,000
短期借款償還數	六(二十六)	(320,303)	(347,214)
租賃本金償還	六(二十六)	(548)	(537)
長期借款舉借數	六(二十六)	761,308	476,512
長期借款償還數	六(二十六)	(960,251)	(29,984)
存入保證金增加(減少)	六(二十六)	2,276	(3)
籌資活動之淨現金(流出)流入		(88,862)	118,774
匯率變動數		61,721	6,160
本期現金及約當現金增加(減少)數		2,150	(243,749)
期初現金及約當現金餘額		1,473,016	2,117,574
期末現金及約當現金餘額		\$ 1,475,166	\$ 1,873,825

後附合併財務報表附註為本合併財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：李榮福



經理人：莊素貞



會計主管：藍建中



Kingcan Holdings Limited 及子公司

合併財務報表附註

民國 113 年及 112 年第一季



單位：新台幣仟元
(除特別註明者外)

一、公司沿革

Kingcan Holdings Limited(中文名稱福貞控股股份有限公司，以下簡稱本集團)於民國 98 年 8 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 98 年 8 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。

本集團股票自民國 100 年 11 月 1 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 113 年 5 月 10 日經董事會通過發布。

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(以下簡稱「金管會」)認可並發布生效之新發布、修正後國際財務報導準則會計準則之影響

下表彙列金管會認可並發布生效之民國 113 年適用之國際財務報導準則會計準則之新發布、修正及修訂之準則及解釋：

<u>新發布/修正/修訂準則及解釋</u>	<u>國際會計準則理事會 發布之生效日</u>
國際財務報導準則第16號之修正「售後租回中之租賃負債」	民國113年1月1日
國際會計準則第1號之修正「負債之流動或非流動分類」	民國113年1月1日
國際會計準則第1號之修正「具合約條款之非流動負債」	民國113年1月1日
國際會計準則第7號及國際財務報導準則第7號之修正「供應商融資安排」	民國113年1月1日

本集團預期上述準則及解釋不致對本集團合併財務報告造成重大影響。

(二)尚未採用金管會認可之新發布、修正後國際財務報導準則會計準則之影響

無。

(三) 國際會計準則理事會已發布但尚未經金管會認可之國際財務報導準則會計準則之影響

下表彙列國際會計準則理事會已發布但尚未納入金管會認可之國際財務報導準則會計準則之新發布、修正及修訂之準則及解釋：

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」	待國際會計準則理事會決定
國際財務報導準則第17號「保險合約」	民國112年1月1日
國際財務報導準則第17號「保險合約」之修正	民國112年1月1日
國際財務報導準則第17號之修正「初次適用國際財務報導準則第17號及國際財務報導準則第9號—比較資訊」	民國112年1月1日
國際財務報導準則第18號「財務報表之表達與揭露」	民國116年1月1日
國際會計準則第21號之修正「缺乏可兌換性」	民國114年1月1日

除下列所述者外，本集團預期上述準則及解釋不致對本集團合併財務報告造成重大影響：

國際財務報導準則第18號「財務報表之表達與揭露」取代國際會計準則第1號並更新綜合損益表之架構，及新增管理績效衡量之揭露，並強化運用於主要財務報表及附註之彙總及細分原則，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

重大會計政策除遵循聲明、編制基礎、合併基礎及新增部分說明如下，餘與民國112年度合併財務報表附註四相同。除另有說明外，此等政策在所有報導期間一致地使用。

(一) 遵循聲明

1. 本合併財務報告係依據證券發行人財務報告編製準則與金管會認可並發布生效之國際會計準則第34號「期中財務報導」編製。
2. 本合併財務報告應併同民國112年度合併財務報告閱讀。

(二) 編製基礎

1. 除下列重要項目外，本合併財務報告係按歷史成本編製：
 - (1) 按公允價值衡量之透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債(包括衍生工具)。
 - (2) 按退休基金資產減除確定福利義務現值之淨額認列之確定福利負債。
2. 編製符合金管會認可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 IFRSs)之財務報告需要使用一些重要會計估計值，在應用本

集團的會計政策過程中亦需要管理階層運用其判斷，涉及高度判斷或複雜性之項目，或涉及合併財務報告之重大假設及估計之項目，請詳附註五說明。

(三) 合併基礎

1. 合併財務報告編製原則

本合併財務報告之編製原則與民國 112 年度合併財務報告相同。

2. 列入合併財務報告之子公司

投資公司 名稱	子公司 名稱	業務性質	所持股權百分比			說明
			113年3月31日	112年12月31日	112年3月31日	
本公司	Joubert Holdings Limited	控股公司	100	100	100	
本公司	TSMP 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	
TSMP Limited	鼎新金屬股份有限公司	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	
鼎新金屬股份有限公司	鼎立金屬包裝股份有限公司	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	92	92	92	
鼎新金屬股份有限公司	香港金屬包裝集團有限公司	主要從事銷售各類金屬包裝容器和相關材料等業務	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	100	註1 註2

註 1：本集團於民國 113 年度由福建福貞金屬包裝有限公司分次向陝西福貞金屬包裝有限公司累積增資人民幣 8,000 仟元。

註 2：本集團於民國 112 年度由福建福貞金屬包裝有限公司分次向陝西福貞金屬包裝有限公司累積增資人民幣 35,000 仟元。

3. 未列入合併財務報告之子公司：無此情形。
4. 子公司會計期間不同之調整及處理方式：無此情形。
5. 重大限制：無此情形。

(四) 員工福利

期中期間之退休金成本係採用前一財務年度結束日依精算決定之退休金成本率，以年初至當期末為基礎計算。若該結束日後有重大市場變動及重大縮減、清償或其他重大一次性事項，則加以調整，並配合前述政策揭露相關資訊。

(五) 所得稅

1. 期中期間之所得稅費用以估計之年度平均有效稅率應用至期中期間之稅前損益計算之，並配合前述政策揭露相關資訊。
2. 期中期間發生稅率變動時，本集團於變動發生當期一次認列變動影響數，對於所得稅與認列於損益之外的項目有關者，將變動影響數認列於其他綜合損益或權益項目，對於所得稅與認列於損益的項目有關者，則將變動影響數認列於損益。
3. 遞延所得稅採用資產負債表法，按資產及負債之課稅基礎與其於合併資產負債表之帳面金額所產生之暫時性差異認列。源自於原始認列之商譽所產生之遞延所得稅負債則不予認列，若遞延所得稅源自於交易（不包括企業合併）中對資產或負債之原始認列，且在交易當時未影響會計利潤或課稅所得（課稅損失）亦未產生相等之應課稅及可減除暫時性差異，則不予認列。

(六) 股利分配

分派予股東之現金股利於本公司董事會決議分派時於財務報告認列為負債，分派股票股利則於本公司股東會決議分派時於財務報告認列為待分配股票股利，並於發行新股基準日時轉列為普通股。

五、重大會計判斷、估計及假設不確性之主要來源

本期無重大變動，請參閱民國 112 年度合併財務報表附註五。

六、重要會計項目之說明

(一)現金及約當現金

	113年3月31日	112年12月31日	112年3月31日
庫存現金	\$ 354	\$ 340	\$ 338
銀行存款	1,426,625	1,447,308	1,779,079
定期存款	48,187	25,368	94,408
	<u>\$ 1,475,166</u>	<u>\$ 1,473,016</u>	<u>\$ 1,873,825</u>

1. 本集團往來之金融機構信用品質良好，且本集團與多家金融機構往來以分散信用風險，預期發生違約之可能性甚低。
2. 本集團將受限制且非滿足短期現金承諾之定期存款及活期存款列報於「按攤銷後成本衡量之金融資產」項下，請詳附註六(二)及附註八說明。

(二)按攤銷後成本衡量之金融資產

項目	113年3月31日	112年12月31日	112年3月31日
受限制銀行存款	<u>\$ 123,260</u>	<u>\$ 146,100</u>	<u>\$ 117,673</u>

1. 在不考慮所持有之擔保品或其他信用增強之情況下，最能代表本集團持有按攤銷後成本衡量之金融資產，於民國113年3月31日、112年12月31日及112年3月31日信用風險最大之暴險金額分別為123,260仟元、146,100仟元及117,673仟元。
2. 本集團受限制銀行存款之交易對象為信用品質良好之金融機構，預期發生違約之可能性甚低。
3. 本集團將按攤銷後成本衡量之金融資產提供作為質押擔保之情形請詳附註八。

(三)應收票據及帳款淨額

	113年3月31日	112年12月31日	112年3月31日
應收票據	<u>\$ 282,643</u>	<u>\$ 187,398</u>	<u>\$ 194,395</u>
應收帳款	\$ 1,399,809	\$ 1,630,570	\$ 1,105,815
減：備抵損失	<u>(34,412)</u>	<u>(34,862)</u>	<u>(31,986)</u>
	<u>\$ 1,365,397</u>	<u>\$ 1,595,708</u>	<u>\$ 1,073,829</u>

1. 應收票據及應收帳款之帳齡分析如下：

	113年3月31日		112年12月31日	
	應收帳款	應收票據	應收帳款	應收票據
未逾期	\$ 962,234	\$ 282,643	\$ 1,354,559	\$ 187,398
逾期6個月以下	416,154	-	246,338	-
逾期6個月至12個月以下	114	-	7,799	-
逾期12個月至18個月以下	180	-	233	-
逾期18個月至24個月以下	3,493	-	5,536	-
逾期超過24個月	17,634	-	16,105	-
	<u>\$ 1,399,809</u>	<u>\$ 282,643</u>	<u>\$ 1,630,570</u>	<u>\$ 187,398</u>
			112年3月31日	
			應收帳款	應收票據
未逾期			\$ 908,552	\$ 194,395
逾期6個月以下			173,819	-
逾期6個月至12個月以下			7,007	-
逾期12個月至18個月以下			1,618	-
逾期18個月至24個月以下			3,834	-
逾期超過24個月			10,985	-
			<u>\$ 1,105,815</u>	<u>\$ 194,395</u>

以上係以逾期天數為基準進行之帳齡分析。

- 民國 113 年 3 月 31 日、112 年 12 月 31 日、112 年 3 月 31 日及 112 年 1 月 1 日之應收帳款及應收票據餘額均為客戶合約所產生，另於民國 112 年 1 月 1 日客戶合約之應收款餘額為 1,711,824 仟元。
- 在不考慮所持有之擔保品或其他信用增強之情況下，最能代表本集團應收票據於民國 113 年 3 月 31 日、112 年 12 月 31 日及 112 年 3 月 31 日信用風險最大之暴險金額分別為 282,643 仟元、187,398 仟元及 194,395 仟元；最能代表本集團應收帳款於民國 113 年 3 月 31 日、112 年 12 月 31 日及 112 年 3 月 31 日信用風險最大之暴險金額分別為 1,365,397 仟元、1,595,708 仟元及 1,073,829 仟元。
- 民國 113 年 3 月 31 日、112 年 12 月 31 日及 112 年 3 月 31 日，本集團計有 27,777 仟元、101 仟元及 0 仟元之應收票據貼現在外，若發票人到期拒絕付款，本集團不負有清償義務，本集團將該貼現之應收票據直接自應收票據減除。

5. 本集團將部分應收票據經背書轉讓給他方，經評估該等票據之銀行的信用評等較高，該銀行承兌匯票幾乎所有風險及報酬已移轉，故予以除列。民國 113 年 3 月 31 日、112 年 12 月 31 日及 112 年 3 月 31 日，本集團已背書轉讓，但尚未到期之已除列應收票據分別為 1,093,935 仟元、1,144,893 仟元及 762,843 仟元。
6. 民國 113 年 3 月 31 日、112 年 12 月 31 日及 112 年 3 月 31 日，本集團應收票據之經營模式，係藉由收取合約現金流量及出售金融資產達成目的，故此類應收票據係透過其他綜合損益按公允價值衡量。
7. 相關應收帳款及應收票據信用風險資訊請詳附註十二(二)。

(四) 存貨

113年3月31日			
	成本	備抵呆滯及跌價損失	帳面金額
原物料	\$ 448,496	(\$ 23,816)	\$ 424,680
在製品	135,623	(5,313)	130,310
製成品	441,734	(20,357)	421,377
合計	<u>\$ 1,025,853</u>	<u>(\$ 49,486)</u>	<u>\$ 976,367</u>

112年12月31日			
	成本	備抵呆滯及跌價損失	帳面金額
原物料	\$ 473,791	(\$ 24,241)	\$ 449,550
在製品	211,538	(5,830)	205,708
製成品	374,882	(22,246)	352,636
合計	<u>\$ 1,060,211</u>	<u>(\$ 52,317)</u>	<u>\$ 1,007,894</u>

112年3月31日			
	成本	備抵呆滯及跌價損失	帳面金額
原物料	\$ 516,214	(\$ 24,703)	\$ 491,511
在製品	190,014	(4,491)	185,523
製成品	457,360	(11,511)	445,849
合計	<u>\$ 1,163,588</u>	<u>(\$ 40,705)</u>	<u>\$ 1,122,883</u>

當期認列之存貨相關費損：

	113年1月1日至3月31日	112年1月1日至3月31日
已出售存貨成本	\$ 1,828,527	\$ 1,546,993
存貨呆滯及跌價(回升利益)損失 (3,319)	3,942
未攤銷固定製造費用	15,203	7,882
	<u>\$ 1,840,411</u>	<u>\$ 1,558,817</u>

1. 本集團於民國 113 年 1 月 1 日至 3 月 31 日因出售部分已提列跌價損失之存貨，導致存貨淨變現價值回升而認列為銷貨成本減少。

2. 本集團之存貨均未有提供作質押擔保之情形。

(五) 預付款項

	<u>113年3月31日</u>	<u>112年12月31日</u>	<u>112年3月31日</u>
預付貨款	\$ 181,914	\$ 258,982	\$ 295,135
留抵稅額	175,281	138,931	128,250
其他	<u>61,938</u>	<u>53,651</u>	<u>47,122</u>
合計	<u>\$ 419,133</u>	<u>\$ 451,564</u>	<u>\$ 470,507</u>

(以下空白)

(六) 不動產、廠房及設備

	113年1月1日至3月31日					期末餘額
	期初餘額	本期新增	本期減少	本期移轉	匯率影響數	
成本						
土地	\$ 1,417,375	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 1,417,375
房屋及建築	2,742,849	4,245	(2,943)	4,782	49,274	2,798,207
機器設備	6,960,742	10,637	(3,256)	11,807	123,509	7,103,439
運輸設備	73,914	206	-	824	1,529	76,473
辦公設備	110,460	6,096	(738)	451	2,052	118,321
閒置資產	16,199	-	-	-	355	16,554
未完工程及待驗設備	98,321	19,828	-	(17,227)	1,568	102,490
成本小計	<u>11,419,860</u>	<u>\$ 41,012</u>	<u>(\$ 6,937)</u>	<u>\$ 637</u>	<u>\$ 178,287</u>	<u>11,632,859</u>
累計折舊						
房屋及建築	(1,018,184)	(\$ 26,597)	\$ 2,925	\$ -	(\$ 13,510)	(1,055,366)
機器設備	(3,143,853)	(95,016)	2,227	-	(45,668)	(3,282,310)
運輸設備	(47,294)	(1,050)	-	-	(990)	(49,334)
辦公設備	(85,284)	(1,327)	598	-	(1,460)	(87,473)
閒置資產	(3,738)	-	-	-	(82)	(3,820)
累計折舊小計	<u>(4,298,353)</u>	<u>(\$ 123,990)</u>	<u>\$ 5,750</u>	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 61,710)</u>	<u>(4,478,303)</u>
累計減損						
閒置資產	(12,461)	\$ -	\$ -	\$ -	(\$ 273)	(12,734)
合計	<u>\$ 7,109,046</u>					<u>\$ 7,141,822</u>

112年1月1日至3月31日

	期初餘額	本期新增	本期減少	本期移轉	匯率影響數	期末餘額
成本						
土地	\$ 1,417,375	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 1,417,375
房屋及建築	2,337,976	667	-	2,711	6,015	2,347,369
機器設備	6,130,579	6,991	(20,774)	197,075	17,456	6,331,327
運輸設備	74,065	145	(955)	-	211	73,466
辦公設備	106,887	335	(422)	-	551	107,351
閒置資產	26,493	-	-	-	87	26,580
未完工程及待驗設備	982,935	110,589	-	(196,397)	3,200	900,327
成本小計	<u>11,076,310</u>	<u>\$ 118,727</u>	<u>(\$ 22,151)</u>	<u>\$ 3,389</u>	<u>\$ 27,520</u>	<u>11,203,795</u>
累計折舊						
房屋及建築	(945,171)	(\$ 21,021)	\$ -	\$ -	(\$ 1,713)	(967,905)
機器設備	(2,955,511)	(72,270)	19,599	-	(7,866)	(3,016,048)
運輸設備	(51,233)	(1,090)	778	-	(142)	(51,687)
辦公設備	(83,530)	(1,189)	382	-	(211)	(84,548)
閒置資產	(6,699)	-	-	-	(22)	(6,721)
累計折舊小計	<u>(4,042,144)</u>	<u>(\$ 95,570)</u>	<u>\$ 20,759</u>	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 9,954)</u>	<u>(4,126,909)</u>
累計減損						
閒置資產	(\$ 19,794)	\$ -	\$ -	\$ -	(\$ 65)	(\$ 19,859)
合計	<u>\$ 7,014,372</u>					<u>\$ 7,057,027</u>

1. 以不動產、廠房及設備提供擔保之資訊，請詳附註八之說明。
2. 不動產、廠房及設備借款成本資本化金額及利率區間：

民國 113 年 1 月 1 日至 3 月 31 日：無此情形。

	<u>112年1月1日至3月31日</u>
資本化金額	\$ <u>5,639</u>
資本化利率區間	<u>4.15%</u>

3. 民國 112 年 1 月 1 日至 3 月 31 日以其他非流動資產轉列不動產、廠房及設備，請詳附註六(二十五)。

(七) 租賃交易－承租人

1. 本集團租賃之標的資產包括土地、建物、運輸設備及多功能事務機，租賃合約之期間介於 1 到 50 年。租賃合約是採個別協商並包含各種不同的條款及條件，除租賃之資產不得用作借貸擔保外，未有加諸其他之限制。
2. 本集團承租之運輸設備之租賃期間不超過 12 個月，及承租屬低價值之標的資產為多功能事務機。
3. 使用權資產之帳面金額與認列之折舊費用資訊如下：

	<u>113年3月31日</u>	<u>112年12月31日</u>	<u>112年3月31日</u>
	<u>帳面金額</u>	<u>帳面金額</u>	<u>帳面金額</u>
土地	\$ 564,623	\$ 523,563	\$ 545,117
房屋及建築	1,613	1,843	2,534
運輸設備	<u>2,719</u>	<u>419</u>	<u>1,344</u>
	<u>\$ 568,955</u>	<u>\$ 525,825</u>	<u>\$ 548,995</u>

	<u>113年1月1日至3月31日</u>	<u>112年1月1日至3月31日</u>
	<u>折舊費用</u>	<u>折舊費用</u>
土地	\$ 3,305	\$ 3,246
房屋及建築	230	230
運輸設備	<u>320</u>	<u>309</u>
	<u>\$ 3,855</u>	<u>\$ 3,785</u>

(以下空白)

本集團使用權資產於民國 113 年及 112 年 1 月 1 日至 3 月 31 日變動情形如下：

	113年			
	土地	房屋及建築	運輸設備	合計
1月1日	\$ 523,563	\$ 1,843	\$ 419	\$ 525,825
增添	32,447	-	2,620	35,067
折舊費用	(3,305)	(230)	(320)	(3,855)
淨兌換差額	11,918	-	-	11,918
3月31日	<u>\$ 564,623</u>	<u>\$ 1,613</u>	<u>\$ 2,719</u>	<u>\$ 568,955</u>

	112年			
	土地	房屋及建築	運輸設備	合計
1月1日	\$ 546,563	\$ 2,764	\$ 1,653	\$ 550,980
折舊費用	(3,246)	(230)	(309)	(3,785)
淨兌換差額	1,800	-	-	1,800
3月31日	<u>\$ 545,117</u>	<u>\$ 2,534</u>	<u>\$ 1,344</u>	<u>\$ 548,995</u>

本集團於民國 112 年 2 月取得位於福建省龍岩市之土地使用權，其承租期間為 50 年。

4. 與租賃合約有關之損益項目資訊如下：

	113年1月1日至3月31日	112年1月1日至3月31日
<u>影響當期損(益)之項目</u>		
租賃負債之利息費用	\$ 14	\$ 14
屬短期租賃合約之費用	58	33
屬低價值資產租賃之費用	3	6

5. 本集團於民國 113 年及 112 年 1 月 1 日至 3 月 31 日租賃現金流出總額分別為 623 仟元及 590 仟元。

6. 本集團以使用權資產提供擔保之資訊，請詳附註八之說明。

(以下空白)

(八) 投資性不動產

113年1月1日至3月31日

	期初餘額	增添金額	本期移轉	匯率影響數	期末餘額
成本					
土地使用權	\$ 21,480	\$ -	\$ -	\$ 472	\$ 21,952
房屋及建築	117,035	-	-	2,565	119,600
成本小計	138,515	\$ -	\$ -	\$ 3,037	141,552
累計折舊					
土地使用權	(12,588)	(\$ 124)	\$ -	(\$ 278)	(12,990)
房屋及建築	(99,086)	(267)	-	(2,175)	(101,528)
累計折舊小計	(111,674)	(\$ 391)	\$ -	(\$ 2,453)	(114,518)
合計	\$ 26,841				\$ 27,034

112年1月1日至3月31日

	期初餘額	增添金額	本期移轉	匯率影響數	期末餘額
成本					
土地使用權	\$ 21,896	\$ -	\$ -	\$ 72	\$ 21,968
房屋及建築	119,297	-	-	393	119,690
成本小計	141,193	\$ -	\$ -	\$ 465	141,658
累計折舊					
土地使用權	(12,331)	(\$ 126)	\$ -	(\$ 40)	(12,497)
房屋及建築	(99,921)	(272)	-	(329)	(100,522)
累計折舊小計	(112,252)	(\$ 398)	\$ -	(\$ 369)	(113,019)
合計	\$ 28,941				\$ 28,639

1. 本集團將所承租 50 年位於中國福建省漳州市之土地使用權以營業租賃方式轉租予漳州市易可達置業有限公司及廈門海星寶實業有限公司，合約租賃期間介於 9.5 年~10 年間，每兩年租金遞增 6%，承租人於行使續租權時，約定依市場租金行情調整租金。承租人於租賃結束時不具有投資性不動產之優惠承購權。
2. 投資性不動產之租金收入及直接營運費用：

	113年1月1日至3月31日	112年1月1日至3月31日
投資性不動產之租金收入	\$ 6,332	\$ 6,425
當期產生租金收入之投資性 不動產所發生之直接營運費用	(\$ 391)	(\$ 398)

3. 本集團持有之投資性不動產之土地使用權於民國 113 年 3 月 31 日、112 年 12 月 31 日及 112 年 3 月 31 日之公允價值分別為 71,005 仟元、69,481 仟元及 71,057 仟元，係取得漳州台商投資區基準地價表而得，屬第二級公允價值；本集團持有之投資性不動產之土地使用權及房屋及建築於民國 113 年 3 月 31 日、112 年 12 月 31 日及 112 年 3 月 31 日之公允價值分別為 175,375 仟元、180,842 仟元及 198,657 仟元，係採用收益法之折現現金流量分析法，即以勘估標的未來折現現金流量分析期間之各期淨收益及期末價值，以適當折現後推算勘估標的價格之方法，屬第三等級公允價值。

4. 依合約之未來最低應收租賃給付總額如下：

	<u>113年3月31日</u>	<u>112年12月31日</u>	<u>112年3月31日</u>
一年內	\$ 23,719	\$ 23,210	\$ 23,487
一至二年內	24,878	23,996	23,737
二至五年內	78,163	76,118	76,448
五年以上	61,446	66,648	88,162
	<u>\$ 188,206</u>	<u>\$ 189,972</u>	<u>\$ 211,834</u>

(九) 其他非流動資產

	<u>113年3月31日</u>	<u>112年12月31日</u>	<u>112年3月31日</u>
預付設備及工程款	\$ 66,565	\$ 82,360	\$ 233,566
存出保證金	39,814	37,150	42,021
其他	2,777	3,014	3,774
	<u>\$ 109,156</u>	<u>\$ 122,524</u>	<u>\$ 279,361</u>

(十) 短期借款

<u>借款性質</u>	<u>113年3月31日</u>	<u>112年12月31日</u>	<u>112年3月31日</u>
信用借款	\$ 1,132,723	\$ 1,048,725	\$ 1,013,609
擔保借款	279,274	279,274	259,274
	<u>\$ 1,411,997</u>	<u>\$ 1,327,999</u>	<u>\$ 1,272,883</u>
金融機構借款利率區間	<u>1.27%~2.69%</u>	<u>1.27%~2.56%</u>	<u>1.55%~6.73%</u>

擔保借款之擔保品請詳附註八之說明。

(以下空白)

(十一) 透過損益按公允價值衡量之金融負債

項 目	113年3月31日	112年12月31日	112年3月31日
流動項目：			
透過損益按公允價值衡量 之金融負債			
可轉換公司債贖回與 賣回權 評價調整	\$ 4,519	\$ 4,519	\$ -
	960	(2,120)	-
合計	<u>\$ 5,479</u>	<u>\$ 2,399</u>	<u>\$ -</u>
非流動項目：			
透過損益按公允價值衡量 之金融負債			
可轉換公司債贖回與 賣回權 評價調整	\$ -	\$ -	\$ 4,519
	-	-	(1,920)
合計	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 2,599</u>

本公司持有之可轉換公司債贖回與賣回權於民國 113 年及 112 年 1 月 1 日至 3 月 31 日認列評價損益分別為損失 3,080 仟元及利益 1,000 仟元。

(十二) 其他應付款

	113年3月31日	112年12月31日	112年3月31日
應付設備及工程款	\$ 74,252	\$ 93,979	\$ 60,022
應付薪資及獎金	73,225	103,365	74,654
應付運費	34,734	47,095	31,978
應付股利	17,472	-	-
應付稅金	11,076	17,033	12,408
其他	87,286	79,072	83,343
	<u>\$ 298,045</u>	<u>\$ 340,544</u>	<u>\$ 262,405</u>

(十三) 應付公司債

	113年3月31日	112年12月31日	112年3月31日
應付公司債	\$ 399,900	\$ 399,900	\$ 399,900
減：應付公司債折價	(12,004)	(13,930)	(19,757)
	387,896	385,970	380,143
減：應付公司債-流動（表列 一年內到期長期負債）	(387,896)	(385,970)	-
	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 380,143</u>

本公司董事會於民國 111 年 6 月 22 日通過發行之中華民國國內第二次無擔保可轉換公司債如下：

1. 本公司國內第二次無擔保轉換公司債之發行條件如下：

- (1) 本公司經主管機關核准募集及發行國內第二次無擔保轉換公司債，發行總額計 400,000 仟元，每張面額為新台幣壹拾萬元整，票面利率 0%，發行期間 3 年，流通期間自民國 111 年 10 月 13 日至 114 年 10 月 13 日。本轉換公司債到期時按債券面額以現金一次償還。本轉換公司債於民國 111 年 10 月 13 日於財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心掛牌交易。
 - (2) 本轉換公司債券持有人自本債券發行日後屆滿三個月翌日起，至到期日止，除依辦法或法令規定須暫停過戶期間外，得隨時向本公司請求轉換為本公司普通股，轉換後普通股之權利義務與原已發行之普通股相同。
 - (3) 本轉換公司債之轉換價格訂為每股 16.3 元，本轉換公司債之轉換價格係依於發行時轉換辦法規定之訂價模式予以訂定，續後轉換價格遇有本公司因反稀釋條款之情況，將依轉換辦法規定之訂價模式予以調整。
 - (4) 債券持有人得於本轉換公司債發行滿二年之前三十日內，要求本公司以債券面額之 101.0025% 將其所持有之本轉換公司債以現金贖回。
 - (5) 當本轉換公司債發行滿三個月翌日起至發行期間屆滿前四十日止，本公司普通股收盤價之連續三十個營業日超過當時轉換價格 30% 時，本公司將於其後三十個營業日內通知債權人，並於收回基準日按債券面額以現金收回流通在外之債券。當本轉換公司債發行滿三個月翌日起至發行期間屆滿前四十日止，本轉換公司債流通在外餘額低於原發行總額之 10% 時，本公司得於其後任何時間按債券面額以現金收回其全部債券。
 - (6) 依轉換辦法規定，所有本公司收回(包括由證券商營業處所買回)、償還，或已轉換之本轉換公司債將註銷，不再賣出或發行，其所附轉換權併同消滅。
2. 於民國 113 年 3 月 31 日止，本轉換公司債面額計 100 仟元已轉換為普通股 6 仟股。本轉換公司債發行後，遇有本公司已發行之普通股股份增加或本公司配發普通股現金股利時，本公司應於除息基準日依發行條款規定公式調整本債券之轉換價格，目前本轉換公司債之轉換價格為每股 16.3 元。

3. 本公司於發行可轉換公司債時，依據國際會計準則第 32 號「金融工具：表達」規定，將屬權益性質之轉換權與各負債組成要素分離，帳列「資本公積－認股權」截至民國 113 年 3 月 31 日止之餘額為 16,184 仟元。另嵌入之贖回權與賣回權，依據國際財務報導準則第 9 號「金融工具」規定，因其與主契約債務商品之經濟特性及風險非緊密關聯，故予以分離處理，並以其淨額帳列「透過損益按公允價值衡量之金融負債」。經分離後主契約債務之有效利率為 2.02%。

(十四) 長期借款

借款性質	借款期間	利率區間	113年3月31日
長期銀行借款			
信用借款	自111年8月15日至116年8月13日	2.14%~7.03%	\$ 1,044,079
信用借款	自113年3月20日至115年3月20日	2.07%	187,723
擔保借款	自111年7月20日至116年7月20日	4.05%	902,187
擔保借款	自111年8月12日至116年8月12日	2.10%	359,000
			<u>2,492,989</u>
減：一年或一營業週期內到期之長期借款			(<u>105,912</u>)
			<u>\$ 2,387,077</u>

借款性質	借款期間	利率區間	112年12月31日
長期銀行借款			
信用借款	自111年8月15日至116年8月13日	7.31%~7.35%	\$ 1,364,634
擔保借款	自111年7月20日至116年7月20日	4.05%	882,829
擔保借款	自111年8月12日至116年8月12日	2.10%	382,000
			<u>2,629,463</u>
減：一年或一營業週期內到期之長期借款			(<u>66,301</u>)
			<u>\$ 2,563,162</u>

借款性質	借款期間	利率區間	112年3月31日
長期銀行借款			
信用借款	自111年8月15日至116年8月13日	6.39%	\$ 1,778,514
擔保借款	自111年7月20日至116年7月20日	4.15%	780,972
擔保借款	自111年8月12日至116年8月12日	1.97%	408,000
			<u>2,967,486</u>
減：一年或一營業週期內到期之長期借款			(<u>160,816</u>)
			<u>\$ 2,806,670</u>

- 擔保借款之擔保品請詳附註八之說明。
- 本集團為充實中期營運週轉金使用，於民國 111 年 8 月 3 日與玉山商業銀行等金融機構組成之聯貸銀行團貸款，並於民國 113 年 3 月 22 日簽訂增補合約，主要合約相關內容如下：

- (1) 額度：美金 6,650 萬元。
 - a. 甲-1 項及乙項於首次動用日起算 24 個月內分次動用完畢，動用期間屆滿未動用之額度即自動取消不得再動用。
 - b. 甲-2 項於首次動用日起至授信期間內及額度範圍內循環動用。
 - c. 丙項於首次動用日起算 3 個月內分次動用完畢，動用期間屆滿未動用之額度即自動取消不得再動用。
- (2) 利率：依與銀行之協議計息。
- (3) 期限：五年。
- (4) 擔保：提供借款人與連帶保證人(董事長及總經理)之本票作為擔保。
- (5) 該合約之限制條件，包含本集團經會計師查核簽證之年度合併財務報告之財務比率(流動比率、負債比率、利息保障倍數及最低有形淨值等)應符合規定，如未達規定 a. 於改善期間就本授信未動用之授信額度即暫停動用，b. 就本授信之未受償本金餘額，自管理銀行通知後之次一付息日起至財務比率符合約定之次一付息日止，本合約授信之貸款利率加碼年利率增加。
參考利率加碼幅度係依合併財務報告稅前淨利調整，稅前淨利 8%(含)以上，利率加碼幅度調整為 1.35%；稅前淨利未達 8%，利率加碼幅度為 1.45%。

本集團於民國 112 年 3 月基於整體營運資金規劃及考量借款部位幣別之利率條件等需求，提前清償上開聯合授信貸款並簽訂增補合約，約定甲-2 項額度得改貸等值人民幣或日幣借款，且規劃償還部分銀行借款，總借款額度因而降為美金 4,756 萬元。前述合約條款未有更動，若違反合約之限制條件，參考利率加碼幅度係依合併財務報告稅前淨利調整，稅前淨利 8%(含)以上，利率加碼幅度依借款幣別調整為 1.35%~1.90%；稅前淨利未達 8%，利率加碼幅度為 1.45%~2.00%。

3. 本集團之中國大陸子公司為因應資本支出項目及充實中期營運週轉金用途，於民國 111 年 6 月 30 日與玉山商業銀行中國子行等金融機構組成之中國大陸聯貸銀行團貸款，合約相關內容如下：

- (1) 額度：人民幣 2 億 5 仟萬元，於首次動用日起算 24 個月內分次動用完畢，動用期間屆滿未動用之額度即自動取消不得再動用。
- (2) 利率：依與銀行之協議計息。
- (3) 期限：五年。
- (4) 擔保：
 - A. 甲項貸款額度：提供借款人與連帶保證人本票作為擔保。
 - B. 乙項貸款額度：提供借款人位於山東省章丘市明水經濟開發區工業五路中段之土地及廠房建物與連帶保證人本票作為擔保。上述連帶擔保人係為福建福貞金屬包裝有限公司、董事長及總經理。

- (5) 該合約之限制條件，包含本集團經會計師查核簽證之年度合併財務報告之財務比率(流動比率、負債比率、利息保障倍數及最低有形淨值等)應符合規定，如未達規定，於改善期間就本授信未動用之授信額度即暫停動用，及就本授信之未受償本金餘額，自管理銀行通知後之次一付息日起，至財務比率符合約定之次一付息日止，本合約授信之貸款利率加碼年利率 0.15%。
相關貸款利率按每一利率確定日當日的人民幣參考利率減碼年利率 0.15%計算。

(十五) 退休金

1. (1) 本集團之台灣子公司依據「勞動基準法」之規定，訂有確定福利之退休辦法，適用於民國 94 年 7 月 1 日實施「勞工退休金條例」前所有正式員工之服務年資，以及於實施「勞工退休金條例」後選擇繼續適用勞動基準法員工之後續服務年資。員工符合退休條件者，退休金之支付係根據服務年資及退休前 6 個月之平均薪資計算，15 年以內(含)的服務年資每滿一年給予兩個基數，超過 15 年之服務年資每滿一年給予一個基數，惟累積最高以 45 個基數為限。本公司按月就薪資總額 2 %提撥退休基金，以勞工退休準備金監督委員會之名義專戶儲存於台灣銀行。另本公司於每年年度終了前，估算前項勞工退休準備金專戶餘額，若該餘額不足給付次一年度內預估符合退休條件之勞工依前述計算之退休金數額，本公司將於次年度三月底前一次提撥其差額。
- (2) 民國 113 年及 112 年 1 月 1 日至 3 月 31 日，本集團依上述退休金辦法認列之退休金成本分別為 40 仟元及 0 仟元。
- (3) 本集團於民國 113 年度預計支付予退休金計畫之提撥金為 145 仟元。
2. (1) 自民國 94 年 7 月 1 日起，本集團之分公司及子公司依據「勞工退休金條例」，訂有確定提撥之退休辦法，適用於本國籍之員工。本公司及國內子公司就員工選擇適用「勞工退休金條例」所定之勞工退休金制度部分，每月按薪資之 6%提繳勞工退休金至勞保局員工個人帳戶，員工退休金之支付依員工個人之退休金專戶及累積收益之金額採月退休金或一次退休金方式領取。
- (2) 本集團之所有大陸子公司按中華人民共和國政府規定之養老保險制度每月依當地員工薪資總額之一定比率提撥養老保險金，民國 113 年及 112 年 1 月 1 日至 3 月 31 日其提撥比率均為 14%~16%。每位員工之退休金由政府管理統籌安排，本集團除按月提撥外，無進一步義務。

(3)民國 113 年及 112 年 1 月 1 日至 3 月 31 日，本集團依上述退休金辦法認列之退休金成本分別為 10,332 仟元及 9,143 仟元。

(十六)股本

民國 113 年 3 月 31 日止，本公司額定資本額為 3,600,000 仟元，分為 360,000 仟股，實收資本額為 2,184,043 仟元，每股面額新台幣 10 元。

本公司普通股期初及期末流通在外股數調節如下：

	單位：仟股	
	113年	112年
1月1日	\$ 218,404	\$ 218,398
可轉換公司債執行轉換	-	6
3月31日	\$ 218,404	\$ 218,404

(十七)資本公積

依公司法規定，超過票面金額發行股票所得之溢額及受領贈與之所得之資本公積，除得用於彌補虧損外，於公司無累積虧損時，按股東原有股份之比例發給新股或現金。另依證券交易法之相關規定，以上開資本公積撥充資本時，每年以其合計數不超過實收資本額百分之十為限。公司非於盈餘公積填補資本虧損仍有不足時，不得以資本公積補充之。

(十八)保留盈餘

1. 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，本年度分配盈餘，以發放現金者，由董事會以三分之二以上董事之出席，及出席董事過半數之決議分派之，並報告於股東常會；以發行新股方式為之時，則應提請股東常會以決議分派之。

除上述情形外，本公司依章程之規定，於每年前三季各季終了後，分別為盈餘分派或虧損撥補。

2. 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。
3. 法定盈餘公積除彌補公司虧損及按股東原有股份之比例發給新股或現金外，不得使用之，惟發給新股或現金者，以該項公積超過實收資本額百分之二十五之部分為限。
4. 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 仟元，並依金管會民國 110 年 3 月 31 日金管證發字第 1090150022 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。截至民國 113 年 3 月 31 日、112 年 12 月 31 日及 112 年 3 月 31 日，特別盈餘公積餘額分別為 752,831 仟元、752,831 仟元及 716,370 仟元。

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。

5. 本公司民國 113 年第一季及 112 年度前三季每股現金股利分配案皆經董事會決議不予分配。
6. 本公司於民國 113 年 3 月 15 日及民國 112 年 6 月 20 日分別經董事會及股東會決議民國 112 年度及民國 111 年度盈餘分派案如下：

	112年度		111年度	
	金額	每股股利(元)	金額	每股股利(元)
法定盈餘公積	\$ 3,180		\$ -	
特別盈餘公積	134,153		36,461	
現金股利	<u>17,472</u>	\$ 0.08	<u>-</u>	\$ -
合計	<u>\$ 154,805</u>		<u>\$ 36,461</u>	

本公司民國 112 年度盈餘分派議案，截至民國 113 年 5 月 10 日止，尚待股東會決議。

7. 有關員工酬勞及董事酬勞資訊，請詳員工福利費用附註六(二十二)。

(十九) 營業收入

	113年1月1日至3月31日	112年1月1日至3月31日
客戶合約收入	\$ 2,029,512	\$ 1,664,009

1. 客戶合約收入之細分

本集團之收入可細分為下列主要產品及地理區域：

	113年1月1日至3月31日		
	中國大陸	其他地區	合計
銷售地區	\$ 1,750,651	\$ 278,861	\$ 2,029,512
	113年1月1日至3月31日		合計
	金屬包裝產品	其他	
主要產品	\$ 1,988,276	\$ 41,236	\$ 2,029,512

	112年1月1日至3月31日		
	中國大陸	其他地區	合計
銷售地區	\$ 1,472,263	\$ 191,746	\$ 1,664,009
	112年1月1日至3月31日		合計
	金屬包裝產品	其他	
主要產品	\$ 1,643,006	\$ 21,003	\$ 1,664,009

2. 合約負債

(1) 本集團認列客戶合約收入相關之合約負債如下：

	113年3月31日	112年12月31日	112年3月31日	112年1月1日
合約負債				
-預收貨款	\$ 116,878	\$ 68,458	\$ 68,355	\$ 95,311

(2) 期初合約負債本期認列收入

	113年1月1日至3月31日	112年1月1日至3月31日
合約負債期初餘額本期		
認列收入	\$ 50,001	\$ 82,668

3. 退款負債

本集團估計銷貨折讓產生，表列其他流動負債如下：

	113年3月31日	112年12月31日	112年3月31日	112年1月1日
退款負債	\$ 30,249	\$ 28,249	\$ 23,843	\$ 19,334

(二十) 其他利益與損失

	<u>113年1月1日至3月31日</u>	<u>112年1月1日至3月31日</u>
處分及報廢不動產、廠房 及設備損失	(\$ 1,052)	(\$ 894)
淨外幣兌換利益	23,261	23,881
透過損益按公允價值衡量之 金融負債(損失)利益	(3,080)	1,000
什項支出	(3,068)	(5,156)
	<u>\$ 16,061</u>	<u>\$ 18,831</u>

(二十一) 財務成本

	<u>113年1月1日至3月31日</u>	<u>112年1月1日至3月31日</u>
利息費用		
銀行借款	\$ 40,825	\$ 46,753
應付公司債	1,926	1,888
租賃負債	14	14
減：符合要件之資產資本化 之金額	-	(5,639)
	<u>\$ 42,765</u>	<u>\$ 43,016</u>

(二十二) 費用性質之額外資訊(含員工福利費用)

	<u>113年1月1日至3月31日</u>	<u>112年1月1日至3月31日</u>
薪資費用	\$ 144,966	\$ 138,594
勞健保費用	10,720	10,082
退休金費用	10,372	9,143
董事酬金	580	330
其他用人費用	6,560	5,007
	<u>\$ 173,198</u>	<u>\$ 163,156</u>
折舊費用	\$ 128,236	\$ 99,753
攤銷費用	\$ 626	\$ 639

1. 本公司依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發放員工酬勞及董事酬勞，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，前開決議並應報告股東會。

(1) 依本公司章程規定，自年度稅前淨利不高於 2% 且不低於 0.1% 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事酬勞。

(2)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員工。

2. 本公司員工酬勞及董事酬勞情況如下：

(1)依本公司章程規定，民國 113 年及 112 年 1 月 1 日至 3 月 31 日本公司產生虧損，帳上暫不認列員工酬勞及董事酬勞。

(2)經董事會決議之民國 112 年度員工酬勞及董事酬勞與民國 112 年度財務報告認列之金額一致。

(3)本公司董事會通過之員工酬勞及董事酬勞相關資訊可至公開資訊站查詢。

(二十三)所得稅

1. 所得稅費用(利益)

所得稅費用(利益)組成部分：

	113年1月1日至3月31日	112年1月1日至3月31日
當期所得稅：		
當期產生之所得稅	\$ 40,190	\$ 16,141
以前年度所得稅高估數	(1,444)	-
當期所得稅總額	<u>38,746</u>	<u>16,141</u>
遞延所得稅：		
暫時性差異之原始產生及 迴轉	(19,281)	(18,912)
遞延所得稅總額	<u>(19,281)</u>	<u>(18,912)</u>
所得稅費用(利益)	<u>\$ 19,465</u>	<u>(\$ 2,771)</u>

2. 所得稅核定情形

本集團之子公司及分公司向當地稅務機關申報及營利事業所得稅結算申報已核定年度如下：

公司名稱	申報/核定	年度
Big Delight Limited台灣分公司	核定	110年度
鼎新金屬股份有限公司	核定	110年度
鼎立金屬包裝股份有限公司	核定	111年度

(以下空白)

(二十四) 每股虧損

	113年1月1日至3月31日		
	<u>稅後金額</u>	<u>加權平均流通 在外股數(仟股)</u>	<u>每股虧損 (元)</u>
<u>基本每股虧損</u>			
歸屬於母公司普通股股東之 本期淨損	(\$ 13,242)	218,404	(\$ 0.06)

	112年1月1日至3月31日		
	<u>稅後金額</u>	<u>加權平均流通 在外股數(仟股)</u>	<u>每股虧損 (元)</u>
<u>基本每股虧損</u>			
歸屬於母公司普通股股東之 本期淨損	(\$ 31,927)	218,400	(\$ 0.15)

民國 113 年及 112 年 1 月 1 日至 3 月 31 日，本集團之可轉換公司債具反稀釋作用，故不納入稀釋每股盈餘計算。

(二十五) 現金流量補充資訊

1. 僅有部分現金支出之投資活動：

	113年1月1日至3月31日	112年1月1日至3月31日
(1)購置不動產、廠房及設備	\$ 41,649	\$ 122,116
加：期初應付設備及工 程款	93,979	86,449
期末預付設備款	66,565	233,566
減：期末應付設備及工 程款	(74,252)	(60,022)
期初預付設備款	(82,360)	(109,435)
利息資本化實際支付數	-	(5,639)
其他非流動資產轉入數	-	(2,711)
本期支付現金	<u>\$ 45,581</u>	<u>\$ 264,324</u>

	113年1月1日至3月31日	112年1月1日至3月31日
(2)取得使用權資產	\$ 35,067	\$ -
租賃負債認列	(2,620)	-
本期支付現金	<u>\$ 32,447</u>	<u>\$ -</u>

2. 不影響現金流量之籌資活動：

	113年1月1日至3月31日	112年1月1日至3月31日
已宣告尚未發放之現金股利	<u>\$ 17,472</u>	<u>\$ -</u>

(二十六) 來自籌資活動之負債之變動

	短期借款	應付股利	租賃負債	應付公司債 (含一年內到期)	長期借款 (含一年內到期)	存入保證金	來自籌資活動 之負債總額
113年1月1日	\$ 1,327,999	\$ -	\$ 2,281	\$ 385,970	\$ 2,629,463	\$ 4,932	\$ 4,350,645
籌資現金流 量之變動	108,353	-	(548)	-	(198,943)	2,276	(88,862)
其他非現金 之變動	-	17,472	2,620	1,926	(137)	-	21,881
匯率變動之 影響	(24,355)	-	-	-	62,606	137	38,388
113年3月31日	<u>\$ 1,411,997</u>	<u>\$ 17,472</u>	<u>\$ 4,353</u>	<u>\$ 387,896</u>	<u>\$ 2,492,989</u>	<u>\$ 7,345</u>	<u>\$ 4,322,052</u>
	短期借款	應付股利	租賃負債	應付公司債	長期借款 (含一年內到期)	存入保證金	來自籌資活動 之負債總額
112年1月1日	\$ 1,612,263	\$ -	\$ 4,428	\$ 378,350	\$ 2,531,751	\$ 5,108	\$ 4,531,900
籌資現金流 量之變動	(327,214)	-	(537)	-	446,528	(3)	118,774
其他非現金 之變動	-	-	-	1,793	-	-	1,793
匯率變動之 影響	(12,166)	-	-	-	(10,793)	17	(22,942)
112年3月31日	<u>\$ 1,272,883</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 3,891</u>	<u>\$ 380,143</u>	<u>\$ 2,967,486</u>	<u>\$ 5,122</u>	<u>\$ 4,629,525</u>

七、關係人交易

(一)最終控制者

本集團之最終控制者為李榮福及莊素貞。

(二)關係人之名稱及關係

<u>關係人名稱</u>	<u>與本集團之關係</u>
莊素貞	本公司之總經理

(三)與關係人間之重大交易事項

1. 租賃交易－承租人

本集團向本公司總經理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租賃合約，租金係於每季支付。

2. 取得使用權資產

本集團於民國 111 年 12 月重新向本公司總經理取得使用權資產 2,764 仟元，租賃期間自民國 112 年 1 月 1 日至民國 114 年 12 月 31 日，共計三年。

3 租賃負債

(1)期末餘額

	<u>113年3月31日</u>		<u>112年12月31日</u>		<u>112年3月31日</u>	
	<u>租賃負債</u>		<u>租賃負債</u>		<u>租賃負債</u>	
	<u>流動</u>	<u>非流動</u>	<u>流動</u>	<u>非流動</u>	<u>流動</u>	<u>非流動</u>
莊素貞	<u>\$ 924</u>	<u>\$ 705</u>	<u>\$ 920</u>	<u>\$ 937</u>	<u>\$ 907</u>	<u>\$ 1,629</u>

(2)利息費用

	<u>113年1月1日至3月31日</u>	<u>112年1月1日至3月31日</u>
<u>影響當期損益之項目</u>		
租賃負債之利息費用	<u>\$ 8</u>	<u>\$ 8</u>

(四)主要管理階層薪酬資訊

	<u>113年1月1日至3月31日</u>	<u>112年1月1日至3月31日</u>
薪資	\$ 2,530	\$ 1,679
獎金	155	122
業務執行費用	80	60
退職後福利	16	8
	<u>\$ 2,781</u>	<u>\$ 1,869</u>

八、質押之資產

本公司之資產提供擔保明細如下：

資 產 項 目	帳面價值			擔保用途
	113年3月31日	112年12月31日	112年3月31日	
受限制銀行存款(表 列「按攤銷後成本 衡量之金融資產」)	\$ 123,260	\$ 146,100	\$ 117,673	應付票據、關稅保證金
不動產、廠房及設備	1,683,945	1,684,216	1,701,633	短期借款、長期借款及擔 保信用狀
使用權資產	113,290	111,541	116,163	長期借款
存出保證金(表列「其 他非流動資產」)	39,814	37,150	42,021	購置土地使用權及保證金
	<u>\$1,960,309</u>	<u>\$1,979,007</u>	<u>\$1,977,490</u>	

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

(一)本公司為購買機器設備、興建在建工程及進貨已簽定合約總價及尚未支付款項如下：

	113年3月31日	112年12月31日	112年3月31日
合約總價	\$ 1,041,866	\$ 1,202,652	\$ 1,417,044
尚未支付款項	\$ 173,229	\$ 145,073	\$ 333,462

(二)本公司為借款及進口押匯等所開立之擔保本票如下：

	113年3月31日		112年12月31日		112年3月31日	
開立之擔保本票	USD	76,900	USD	76,900	USD	78,900
	CNY	540,000	CNY	560,000	CNY	440,000
	NTD	35,000	NTD	35,000	NTD	35,000

(三)已開立未使用之信用狀金額：

	113年3月31日	112年12月31日	112年3月31日
已開立未使用之信用狀	\$ 26,246	\$ 4,065	\$ 27,153

(四)本公司因銷售合約之履約保證，由連帶保證銀行開立履約保證書予銷售客戶之履約保證金額如下：

	113年3月31日	112年12月31日	112年3月31日
履約保證金額	\$ 34,800	\$ 34,800	\$ 34,800

十、重大之災害損失

無此情形。

十一、重大之期後事項

無此情形。

十二、其他

(一)資本管理

本期無重大變動，請參閱民國 112 年度合併財務報表附註十二。

(二)金融工具

1. 金融工具之種類

	<u>113年3月31日</u>	<u>112年12月31日</u>	<u>112年3月31日</u>
<u>金融資產</u>			
按攤銷後成本衡量之金融資產			
現金及約當現金	\$ 1,475,166	\$ 1,473,016	\$ 1,873,825
按攤銷後成本衡量之金融資 產-流動	123,260	146,100	117,673
應收票據	282,643	187,398	194,395
應收帳款	1,365,397	1,595,708	1,073,829
其他應收款(表列其他流動 資產)	14,687	11,945	4,008
存出保證金(表列其他非流 動資產)	39,814	37,150	42,021
	<u>\$ 3,300,967</u>	<u>\$ 3,451,317</u>	<u>\$ 3,305,751</u>

(以下空白)

	<u>113年3月31日</u>	<u>112年12月31日</u>	<u>112年3月31日</u>
<u>金融負債</u>			
透過損益按公允價值衡量之 金融負債			
指定透過損益按公允價值 衡量之金融負債	\$ 5,479	\$ 2,399	\$ 2,599
按攤銷後成本衡量之金融負債			
短期借款	\$ 1,411,997	\$ 1,327,999	\$ 1,272,883
應付票據	912,719	1,056,138	835,000
應付帳款	682,101	711,113	794,234
其他應付款	298,045	340,544	262,405
應付公司債(包含一年或一 個營業週期內到期)	387,896	385,970	380,143
長期借款(包含一年或一個 營業週期內到期)	2,492,989	2,629,463	2,967,486
存入保證金(表列其他非流 動負債)	7,345	4,932	5,122
	<u>\$ 6,193,092</u>	<u>\$ 6,456,159</u>	<u>\$ 6,517,273</u>
租賃負債(包含一年或一個 營業週期內到期)	<u>\$ 4,353</u>	<u>\$ 2,281</u>	<u>\$ 3,891</u>

2. 風險管理政策

本集團日常營運受多項財務風險之影響，包括市場風險(包括匯率風險及利率風險)、信用風險及流動性風險。本集團整體風險管理政策著重於金融市場的不可預測事項，並尋求可降低對本集團財務狀況及財務績效之潛在不利影響。

3. 重大財務風險之性質及程度

(1) 市場風險

匯率風險

A. 本集團係跨國營運，因此受相對與本公司及各子公司功能性貨幣不同的交易所產生之匯率風險，主要為美元及日幣。相關匯率風險來自未來之商業交易及已認列之資產與負債。

(以下空白)

B. 本集團從事之業務涉及若干非功能性貨幣(本公司之功能性貨幣為新台幣，部分子公司之功能性貨幣為美元、新台幣及人民幣)，故受匯率波動之影響，具重大匯率波動影響之外幣資產及負債資訊如下：

				113年3月31日		
				外幣(仟元)	匯率	帳面金額(新台幣)
(外幣:功能性貨幣)						
<u>金融資產</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金：新台幣	\$	2,239	31.9900	\$		71,623
美金：人民幣		1,829	7.2232			58,521
日幣：新台幣		402,896	0.2114			85,172
<u>金融負債</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
日幣：新台幣		5,580,253	0.2114			1,179,665
日幣：美金		3,110,782	0.0066			657,619
				112年12月31日		
				外幣(仟元)	匯率	帳面金額(新台幣)
(外幣:功能性貨幣)						
<u>金融資產</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金：新台幣	\$	1,260	30.7350	\$		38,729
美金：人民幣		1,974	7.0920			60,665
<u>金融負債</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金：新台幣	\$	25,462	30.7350	\$		782,582
日幣：新台幣		1,971,207	0.2173			428,343
日幣：美金		2,585,096	0.0071			561,742
				112年3月31日		
				外幣(仟元)	匯率	帳面金額(新台幣)
(外幣:功能性貨幣)						
<u>金融資產</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金：新台幣	\$	4,883	30.4540	\$		148,718
美金：人民幣		4,431	6.8713			134,941
<u>金融負債</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金：新台幣	\$	25,079	30.4540	\$		763,749
美金：人民幣		14,119	6.8713			429,977
日幣：新台幣		1,970,053	0.2288			450,748
日幣：美金		401,372	0.0075			91,834

C. 本集團貨幣性項目因匯率波動具重大影響於民國 113 年及 112 年 1 月 1 日至 3 月 31 日認列之兌換損益(含已實現及未實現)彙總金額分別為利益 23,261 仟元及利益 23,881 仟元。

D. 本集團因重大匯率波動影響之外幣市場風險分析如下：

113年1月1日至3月31日				
敏感度分析				
	變動幅度	影響損益	影響其他綜合損益	
(外幣:功能性貨幣)				
<u>金融資產</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美金：新台幣	1%	\$ 716	\$	-
美金：人民幣	1%	585		-
日幣：新台幣	1%	852		-
<u>金融負債</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
日幣：新台幣	1%	11,797		-
日幣：美金	1%	6,576		-
112年度				
敏感度分析				
	變動幅度	影響損益	影響其他綜合損益	
(外幣:功能性貨幣)				
<u>金融資產</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美金：新台幣	1%	\$ 387	\$	-
美金：人民幣	1%	607		-
<u>金融負債</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美金：新台幣	1%	\$ 7,826	\$	-
日幣：新台幣	1%	4,283		-
日幣：美金	1%	5,617		-

(以下空白)

112年1月1日至3月31日

	敏感度分析		
	變動幅度	影響損益	影響其他綜合損益
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	1%	\$ 1,487	\$ -
美金：人民幣	1%	1,349	-
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	1%	\$ 7,637	\$ -
美金：人民幣	1%	4,300	-
日幣：新台幣	1%	4,507	-
日幣：美金	1%	918	-

現金流量及公允價值利率風險

- A. 本集團之利率風險主要來自按浮動利率發行之短期借款及長期借款，使集團暴露於現金流量利率風險。本集團之借款主係為固定及浮動利率，於民國 113 年及 112 年 1 月 1 日至 3 月 31 日，本集團按浮動利率發行之借款係以新台幣、美元、日幣及人民幣計價。
- B. 當借款利率上升或下跌 0.1%，而其他所有因素維持不變之情況下，民國 113 年及 112 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之稅後淨利(損)將分別減少或增加 885 仟元及 948 仟元，主要係因浮動利率借款導致利息費用隨之變動所致。

(2) 信用風險

- A. 本集團之信用風險係因客戶或金融工具之交易對手無法履行合約義務而導致本集團財務損失之風險，主要來自交易對手無法清償按收款條件支付之應收帳款，及分類為按攤銷後成本衡量之債務工具投資的合約現金流量。
- B. 本集團依內部明定之授信政策，集團內各營運個體於訂定付款及提出交貨之條款與條件前，須就其每一新客戶進行管理及信用風險分析。內部風險控管係透過考慮其財務狀況、過往經驗及其他因素，以評估客戶之信用品質。個別風險之限額係財務部門業已會同行銷部門建立經管理階層審核及確認之授信政策，依該政策之授信程序及要求，並定期監控信用額度之使用。主要信用風險來自現金及約當現金及存放於銀行與金融機構之存款，亦有來自於顧客之信用風險，並包括尚未收現之應收帳款。對銀行及金融機構而言，僅用信用評等良好之機構，才會被接納為交易對象。

- C. 本集團按信用風險管理程序，作為判斷自原始認列後金融工具之信用風險是否有顯著增加之依據：
當合約款項按約定之支付條款逾期超過 3 個月，視為金融資產自原始認列後信用風險已顯著增加。
- D. 本集團按信用風險管理程序，當合約款項按約定之支付條款逾期超過 24 個月，視為已發生違約。
- E. 本集團將對客戶之應收帳款採用簡化作法以損失率法為基礎估計預期信用損失。
- F. 本集團先就個別應收款項有客觀證據顯示無法收回者，評估並提列減損損失，其餘應收款項則係以特定期間歷史及現時資訊建立之損失率，並做未來前瞻性的考量，以評估應收款項的備抵損失。截至民國 113 年 3 月 31 日、112 年 12 月 31 日及 112 年 3 月 31 日，上述個別評估之應收款項累計備抵損失金額為 13,898 仟元、14,490 仟元及 14,994 仟元，其餘應收款項納入對未來前瞻性的考量調整按特定期間歷史及現時資訊所建立之損失率，以估計應收款項(含應收票據及應收帳款)的備抵損失，民國 113 年 3 月 31 日、112 年 12 月 31 日及 112 年 3 月 31 日累計備抵損失金額為 20,514 仟元、20,372 仟元及 16,992 仟元，準備矩陣如下：

<u>113年3月31日</u>	<u>預期損失率</u>	<u>帳面價值總額</u>	<u>備抵損失</u>
未逾期	0.91%	\$ 1,244,877	\$ 11,299
逾期6個月以下	0.46%	416,154	1,912
逾期6個月~12個月以下	9.65%	114	11
逾期12個月~18個月以下	36.11%	180	65
逾期18個月~24個月以下	71.43%	7	5
逾期超過24個月	100%	7,222	7,222
		<u>\$ 1,668,554</u>	<u>\$ 20,514</u>

<u>112年12月31日</u>	<u>預期損失率</u>	<u>帳面價值總額</u>	<u>備抵損失</u>
未逾期	0.73%	\$ 1,541,957	\$ 11,205
逾期6個月以下	0.47%	246,338	1,158
逾期6個月~12個月以下	9.89%	7,799	771
逾期12個月~18個月以下	37.34%	233	87
逾期18個月~24個月以下	0.00%	-	-
逾期超過24個月	100.00%	7,151	7,151
		<u>\$ 1,803,478</u>	<u>\$ 20,372</u>

112年3月31日	預期損失率	帳面價值總額	備抵損失
未逾期	0.93%	\$ 1,102,948	\$ 10,302
逾期6個月以下	0.52%	173,819	904
逾期6個月~12個月以下	9.11%	834	76
逾期12個月~18個月以下	34.27%	356	122
逾期18個月~24個月以下	72.45%	265	192
逾期超過24個月	100.00%	5,396	5,396
		<u>\$ 1,283,618</u>	<u>\$ 16,992</u>

G. 本集團採簡化作法之應收票據及應收帳款備抵損失變動表如下：

	113年	112年
1月1日	\$ 34,862	\$ 37,659
減損損失迴轉利益	(987)	(5,778)
匯率影響數	537	105
3月31日	<u>\$ 34,412</u>	<u>\$ 31,986</u>

(3) 流動性風險

- A. 本集團整體資金管理是由各營運個體執行，並由集團財務部門予以彙總及調度。集團財務部門監控集團流動資金需求之預測，確保其有足夠資金得以支應營運需要，並在任何時候維持足夠之未支用的借款承諾額度，以使集團不致違反相關之借款限額或條款，此等預測考量公司之債務融資計畫、債務條款遵循、符合內部資產負債表之財務比率目標，及外部監管法令之要求。
- B. 集團財務部門將剩餘資金投資於付息之活期存款、定期存款，其所選擇之工具具有適當之到期日或足夠流動性，以因應上述預測並提供充足之調度水位。
- C. 本集團截至民國 113 年 3 月 31 日、112 年 12 月 31 日及 112 年 3 月 31 日本集團未動用之銀行融資、承兌匯票及信用狀額度分別為 2,757,155 仟元、2,423,003 仟元及 2,457,246 仟元。
- D. 下表係本集團之非衍生金融負債，按相關到期日予以分組，非衍生金融負債係依據資產負債表日至合約到期日之剩餘期間進行分析。下表所揭露之合約現金流量金額係未折現之金額。

非衍生金融負債：

113年3月31日	6個月以內	6至12個月	1至2年內	2至5年內	合計
短期借款	\$ 1,415,265	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 1,415,265
應付票據	912,719	-	-	-	912,719
應付帳款	682,101	-	-	-	682,101
其他應付款	298,045	-	-	-	298,045
應付公司債(含一年內到期)	399,900	-	-	-	399,900
長期借款(含一年內到期)	69,130	119,826	596,496	1,978,547	2,763,999
存入保證金(表列其他非流動負債)	-	-	1,565	5,780	7,345
租賃負債(含一年內到期)	1,075	958	1,608	812	4,453

非衍生金融負債：

112年12月31日	6個月以內	6至12個月	1至2年內	2至5年內	合計
短期借款	\$ 1,299,815	\$ 32,592	\$ -	\$ -	\$ 1,332,407
應付票據	1,056,138	-	-	-	1,056,138
應付帳款	711,113	-	-	-	711,113
其他應付款	340,544	-	-	-	340,544
應付公司債	-	399,900	-	-	399,900
長期借款(含一年內到期)	77,853	113,649	426,720	2,472,616	3,090,838
存入保證金(表列其他非流動負債)	-	-	1,443	3,489	4,932
租賃負債(含一年內到期)	804	577	945	-	2,326

非衍生金融負債：

112年3月31日	6個月以內	6至12個月	1至2年內	2至5年內	合計
短期借款	\$ 1,279,397	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 1,279,397
應付票據	835,000	-	-	-	835,000
應付帳款	794,234	-	-	-	794,234
其他應付款	262,405	-	-	-	262,405
應付公司債	-	-	-	399,900	399,900
長期借款(含一年內到期)	106,028	172,638	342,112	2,646,627	3,267,405
存入保證金(表列其他非流動負債)	-	-	1,554	3,568	5,122
租賃負債(含一年內到期)	1,106	1,031	1,140	709	3,986

(三)公允價值資訊

1. 為衡量金融及非金融工具之公允價值所採用評價技術的各等級定義如下：

第一等級：企業於衡量日可取得之相同資產或負債於活絡市場之報價（未經調整）。活絡市場係指有充分頻率及數量之資產或負債交易發生，以在持續基礎上提供定價資訊之市場。

第二等級：資產或負債直接或間接之可觀察輸入值，但包括於第一等級之報價者除外。

第三等級：資產或負債之不可觀察輸入值。本集團發行轉換公司債之贖回權、賣回權及投資無活絡市場之權益工具皆屬之。

2. 本集團以成本衡量之投資性不動產的公允價值資訊請詳附註六(八)說明。

3. 非以公允價值衡量之金融工具

(1)除下表所列者外，本集團非以公允價值衡量之金融工具(包括現金及約當現金、按攤銷後成本衡量之金融資產-流動、應收票據、應收帳款、其他應收款、存出保證金、短期借款、應付票據、應付帳款、其他應付款、長期借款(含一年內到期)、存入保證金及租賃負債(含一年內到期))的帳面金額係公允價值之合理近似值。

113年3月31日				
		公允價值		
金融負債	帳面金額	第一等級	第二等級	第三等級
應付公司債	\$ 387,896	\$ -	\$ -	\$ 388,706

112年12月31日				
		公允價值		
金融負債	帳面金額	第一等級	第二等級	第三等級
應付公司債	\$ 385,970	\$ -	\$ -	\$ 385,959

112年3月31日				
		公允價值		
金融負債	帳面金額	第一等級	第二等級	第三等級
應付公司債	\$ 380,143	\$ -	\$ -	\$ 380,416

(2)本集團用以衡量公允價值所使用之方法及假設如下：

應付公司債：按預期支付之現金流量以資產負債表日之市場利率折現的現值衡量。

4. 以公允價值衡量之金融及非金融工具，本集團依負債之性質、特性及風險及公允價值等級之基礎分類，相關資訊如下：

<u>113年3月31日</u>	<u>第一等級</u>	<u>第二等級</u>	<u>第三等級</u>	<u>合計</u>
負債				
重複性公允價值				
透過損益按公允價值衡量				
之金融負債				
-轉換公司債賣回權	\$ -	\$ -	(\$ 5,479)	(\$ 5,479)

<u>112年12月31日</u>	<u>第一等級</u>	<u>第二等級</u>	<u>第三等級</u>	<u>合計</u>
負債				
重複性公允價值				
透過損益按公允價值衡量				
之金融負債				
-轉換公司債賣回權	\$ -	\$ -	(\$ 2,399)	(\$ 2,399)

<u>112年3月31日</u>	<u>第一等級</u>	<u>第二等級</u>	<u>第三等級</u>	<u>合計</u>
負債				
重複性公允價值				
透過損益按公允價值衡量				
之金融負債				
-轉換公司債賣回權	\$ -	\$ -	(\$ 2,599)	(\$ 2,599)

5. 民國 113 年及 112 年 1 月 1 日至 3 月 31 日無第一等級與第二等級間之任何移轉。

6. 下表列示民國 113 年及 112 年 1 月 1 日至 3 月 31 日第三等級之變動：

	<u>113年1月1日至3月31日</u>	<u>112年1月1日至3月31日</u>
1月1日	(\$ 2,399)	(\$ 3,600)
本期轉換	-	1
認列於當期損益之損益	(3,080)	1,000
3月31日	(\$ 5,479)	(\$ 2,599)

7. 應付公司債及轉換公司債贖回權及賣回權則委由外部估價師鑑價。

(以下空白)

8. 有關屬第三等級公允價值衡量項目所使用評價模型之重大不可觀察輸入值之量化資訊及重大不可觀察輸入值變動之敏感度分析說明如下：

	113年3月31日 公允價值	評價 技術	重大不可 觀察輸入值	區間 (加權平均)	輸入值與 公允價值關係
轉換公司債 賣回權	(\$ 5,479)	二元數 評價模式	無風險利率 股價 波動度	0.9397% 13.7 13.25%	無風險利率愈高， 公允價值愈低 股價愈高， 公允價值愈高 股價波動愈高， 公允價值愈高
	112年12月31日 公允價值	評價 技術	重大不可 觀察輸入值	區間 (加權平均)	輸入值與 公允價值關係
轉換公司債 賣回權	(\$ 2,399)	二元數 評價模式	無風險利率 股價 波動度	1.0751% 15.2 14.40%	無風險利率愈高， 公允價值愈低 股價愈高， 公允價值愈高 股價波動愈高， 公允價值愈高
	112年3月31日 公允價值	評價 技術	重大不可 觀察輸入值	區間 (加權平均)	輸入值與 公允價值關係
轉換公司債 賣回權	(\$ 2,599)	二元數 評價模式	無風險利率 股價 波動度	1.0454% 14.9 18.79%	無風險利率愈高， 公允價值愈低 股價愈高， 公允價值愈高 股價波動愈高， 公允價值愈高

9. 民國 113 年及 112 年 1 月 1 日至 3 月 31 日無自第三等級轉出之情形。

10. 本集團經審慎評估選擇採用之評價模型及評價參數，惟當使用不同之評價模型或評價參數可能導致評價之結果不同。針對分類為第三等級之金融負債，若評價參數變動，則對本期損益或其他綜合損益之影響如下：

	113年3月31日					
	輸入值	變動	認列於損益		認列於其他綜合損益	
			有利變動	不利變動	有利變動	不利變動
金融負債						
轉換公司債	無風險利率	±20bp	\$ 520	(\$ 560)	\$ -	\$ -
債賣回權	股價	±10%	3,079	(2,579)	-	-
	波動度	±5%	2,000	(2,959)	-	-

		112年12月31日					
				認列於損益		認列於其他綜合損益	
		輸入值	變動	有利變動	不利變動	有利變動	不利變動
金融負債							
轉換公司	無風險利率	±20bp	\$ 240	(\$ 240)	\$ -	\$ -	
債賣回權	股價	±10%	1,600	(2,719)	-	-	
	波動度	±5%	600	(1,280)	-	-	
			112年3月31日				
			認列於損益		認列於其他綜合損益		
		輸入值	變動	有利變動	不利變動	有利變動	不利變動
金融負債							
轉換公司	無風險利率	±20bp	\$ 240	(\$ 200)	\$ -	\$ -	
債賣回權	股價	±10%	1,040	(1,520)	-	-	
	波動度	±5%	280	(520)	-	-	

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

1. 資金貸與他人：請詳附表一。
2. 為他人背書保證：請詳附表二。
3. 期末持有有價證券情形（不包含投資子公司、關聯企業及合資控制部分）：無此情形。
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：無此情形。
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：請詳附表三。
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：無此情形。
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：無此情形。
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：請詳附表四。
9. 從事衍生工具交易：無此情形。
10. 母公司與子公司及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額：請詳附表五。

(二) 轉投資事業相關資訊

被投資公司名稱、所在地區等相關資訊（不包含大陸被投資公司）：請詳附表六。

(三) 大陸投資資訊

1. 基本資料：請詳附表七。

2. 直接或間接經由第三地區事業與轉投資大陸之被投資公司所發生之重大交易事項：請詳附註十三(一)。

(四) 主要股東資訊

主要股東資訊：請詳附表八。

十四、部門資訊

(一) 一般性資訊

本集團主要業務為從事各類金屬包裝容器製造、銷售及研發與充填罐裝代工等業務。本集團主要營運決策者依據整體營運結果作為評估績效之基礎，並將業務組織分為中國大陸及境外地區營運部門。

(二) 部門資訊之衡量

本集團營運部門損益係以稅前損益衡量，並作為績效評估之基礎。且營運部門之會計政策皆與附註四所述之重要會計政策彙總相同。

(以下空白)

(三) 部門資訊

提供予主要營運決策者之應報導部門資訊如下：

	113年1月1日至3月31日	112年1月1日至3月31日
	中國大陸及境外 地區營運部門	中國大陸及境外 地區營運部門
收入		
來自企業外客戶之收入	\$ 1,784,261	\$ 1,505,130
來自企業內其他部門之收入	49,456	25,918
收入合計	<u>\$ 1,833,717</u>	<u>\$ 1,531,048</u>
主要銷售地區		
中國大陸	\$ 1,750,651	\$ 1,472,263
其他地區	83,066	58,785
合計	<u>\$ 1,833,717</u>	<u>\$ 1,531,048</u>
部門稅前損益	<u>\$ 8,430</u>	<u>(\$ 16,433)</u>
部門損益包含：		
利息收入	<u>\$ 3,615</u>	<u>\$ 5,674</u>
利息費用	<u>\$ 39,036</u>	<u>\$ 39,545</u>
折舊及攤銷	<u>\$ 114,568</u>	<u>\$ 87,747</u>
所得稅費用(利益)	<u>\$ 16,778</u>	<u>(\$ 689)</u>

(四) 部門損益之調節資訊

1. 本期調整後收入合計與繼續營業部門收入合計調節如下：

	113年1月1日至3月31日	112年1月1日至3月31日
應報導營運部門調整後收入	\$ 1,833,717	\$ 1,531,048
其他營運部門調整後收入	245,251	158,879
營運部門合計	2,078,968	1,689,927
消除部門間收入	(49,456)	(25,918)
合併營業收入合計	<u>\$ 2,029,512</u>	<u>\$ 1,664,009</u>

2. 本期調整後稅前損益與繼續營業部門稅前損益調節如下：

	113年1月1日至3月31日	112年1月1日至3月31日
應報導部門損益	\$ 8,430	(\$ 16,433)
其他營運部門損益	(1,504)	(19,146)
營運部門合計	6,926	(35,579)
消除部門間損益	-	-
繼續營業部門稅前損益	<u>\$ 6,926</u>	<u>(\$ 35,579)</u>

Kingcan Holdings Limited及子公司

資金貸與他人

民國113年1月1日至3月31日

附表一

單位：新台幣仟元

(除特別註明者外)

編號 (註1)	貸出資金 之公司	貸與對象	往來項目	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 (註2)	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	備註
													名稱	價值			
0	本公司	Joubert Holdings Limited	其他應收款	是	\$ 479,850	\$ 479,850	\$ 95,330	6.55%	2	\$ -	營運週轉	\$ -	-	\$ -	\$ 2,332,383	\$ 2,332,383	註3、註10
1	Joubert Holdings Limited	本公司	其他應收款	是	250,000	250,000	-	-	2	-	營運週轉	-	-	-	5,949,038	5,949,038	註4、註10
1	Joubert Holdings Limited	Full Wide Limited	其他應收款	是	95,970	95,970	-	-	2	-	營運週轉	-	-	-	5,949,038	5,949,038	註4、註10
1	Joubert Holdings Limited	Big Delight Limited	其他應收款	是	95,970	95,970	-	-	2	-	營運週轉	-	-	-	5,949,038	5,949,038	註4、註10
1	Joubert Holdings Limited	福建福貞金屬包裝有限公司	其他應收款	是	310,015	310,015	-	-	2	-	營運週轉	-	-	-	5,949,038	5,949,038	註4、註10
1	Joubert Holdings Limited	山東福貞金屬包裝有限公司	其他應收款	是	221,439	221,439	-	-	2	-	營運週轉	-	-	-	5,949,038	5,949,038	註4、註10
1	Joubert Holdings Limited	湖北福貞金屬包裝有限公司	其他應收款	是	44,288	44,288	-	-	2	-	營運週轉	-	-	-	5,949,038	5,949,038	註4、註10
1	Joubert Holdings Limited	廣東福貞金屬包裝有限公司	其他應收款	是	44,288	44,288	-	-	2	-	營運週轉	-	-	-	5,949,038	5,949,038	註4、註10
1	Joubert Holdings Limited	TSMP Limited	其他應收款	是	159,950	159,950	-	-	2	-	營運週轉	-	-	-	5,949,038	5,949,038	註4、註10
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	221,439	221,439	88,576	3.45%	2	-	營運週轉	-	-	-	3,771,764	3,771,764	註5、註10
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	44,288	44,288	-	-	2	-	營運週轉	-	-	-	3,771,764	3,771,764	註5、註10
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	44,288	44,288	-	-	2	-	營運週轉	-	-	-	3,771,764	3,771,764	註5、註10
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	132,864	132,864	-	-	2	-	營運週轉	-	-	-	3,771,764	3,771,764	註5、註10
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	88,576	88,576	-	-	2	-	營運週轉	-	-	-	3,771,764	3,771,764	註5、註10
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	177,151	88,576	-	-	2	-	營運週轉	-	-	-	3,771,764	3,771,764	註5、註10
2	福建福貞金屬包裝有限公司	Joubert Holdings Limited	其他應收款	是	221,439	221,439	-	-	2	-	營運週轉	-	-	-	3,771,764	3,771,764	註5、註10
2	福建福貞金屬包裝有限公司	陝西福貞金屬包裝有限公司	其他應收款	是	177,151	177,151	-	-	2	-	營運週轉	-	-	-	3,771,764	3,771,764	註5、註10
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	110,720	110,720	64,217	3.45%-3.55%	2	-	營運週轉	-	-	-	351,182	351,182	註6、註10
4	鼎立金屬包裝股份有限公司	鼎新金屬股份有限公司	其他應收款	是	3,000	3,000	1,431	1.95%	2	-	營運週轉	-	-	-	255,559	255,559	註7、註10
4	鼎立金屬包裝股份有限公司	TSMP Limited	其他應收款	是	237,000	237,000	231,928	6.27%-6.61%	2	-	營運週轉	-	-	-	255,559	255,559	註7、註10
5	香港金屬包裝集團有限公司	TSMP Limited	其他應收款	是	204,391	204,391	189,785	-	2	-	營運週轉	-	-	-	20,310,755	20,310,755	註8、註10
6	鼎新金屬股份有限公司	TSMP Limited	其他應收款	是	100,000	100,000	-	-	2	-	營運週轉	-	-	-	208,854	208,854	註9、註10

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：(1)與本公司有業務往來。

(2)有短期融通資金之必要者。

註3：本公司對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。

註4：Joubert Holdings Limited對本公司或Joubert Holdings Limited直接及間接持有表決權股份達百分之百之國外子公司資金貸與總額、個別對象之限額不得超過Joubert Holdings Limited淨值之百分之百。

註5：福建福貞金屬包裝有限公司對本公司或福建福貞金屬包裝有限公司直接及間接持有表決權股份達百分之百之國外子公司資金貸與總額、個別對象之限額不得超過福建福貞金屬包裝有限公司淨值之百分之百。

註6：湖北福貞金屬包裝有限公司對本公司或湖北福貞金屬包裝有限公司直接及間接持有表決權股份達百分之百之國外子公司資金貸與總額、個別對象之限額不得超過湖北福貞金屬包裝有限公司淨值之百分之百。

註7：鼎立金屬包裝股份有限公司從事資金貸與時，個別對象限額不得超過鼎立金屬包裝股份有限公司淨值之百分之四十，總限額不得超過鼎立金屬包裝股份有限公司淨值之百分之四十。

註8：香港金屬包裝集團有限公司對本公司或香港金屬包裝集團有限公司直接及間接持有表決權股份達百分之百之國外子公司資金貸與個別對象之限額不得超過香港金屬包裝集團有限公司淨值之百分之一萬，總額之限額不得超過香港金屬包裝集團有限公司淨值之百分之一萬。

註9：鼎新金屬股份有限公司從事資金貸與時，個別對象限額不得超過鼎新金屬股份有限公司淨值之百分之四十，總限額不得超過鼎新金屬股份有限公司淨值之百分之四十。

註10：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

為他人背書保證

民國113年1月1日至3月31日

附表二

單位：新台幣仟元

(除特別註明者外)

編號 (註1)	背書保證者 公司名稱	被背書保證對象		對單一企業 背書保證限額	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	屬子公司對	屬對大陸地 區背書保證	備註
		關係 (註2)	公司名稱								子公司背書 保證	母公司背書 保證		
0	本公司		Joubert Holdings Limited	\$ 8,746,435	\$ 639,800	\$ 639,800	\$ 399,017	\$ -	10.97%	\$ 8,746,435	Y	N	N	註3
0	本公司		Big Delight Limited	8,746,435	47,985	47,985	-	-	0.82%	8,746,435	Y	N	N	註3
0	本公司		山東福貞金屬包裝有限公司	8,746,435	88,576	88,576	-	-	1.52%	8,746,435	Y	N	Y	註3
0	本公司		Joubert Holdings Limited、山東福貞金屬包裝有限公司	8,746,435	319,900	319,900	257,882	-	5.49%	8,746,435	Y	N	Y	註3
0	本公司		Joubert Holdings Limited、福建福貞金屬包裝有限公司	8,746,435	1,276,401	1,276,401	469,074	-	21.89%	8,746,435	Y	N	Y	註3
0	本公司		鼎新金屬股份有限公司	8,746,435	143,955	143,955	72,845	-	2.47%	8,746,435	Y	N	N	註3
0	本公司		鼎立金屬包裝股份有限公司	583,096	66,990	66,990	19,710	-	1.15%	1,749,287	Y	N	N	註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	7,543,528	841,469	841,469	146,150	-	22.31%	7,543,528	N	N	Y	註5
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	7,543,528	88,576	88,576	7,761	-	2.35%	7,543,528	N	N	Y	註5
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	7,543,528	88,576	88,576	5,590	-	2.35%	7,543,528	N	N	Y	註5
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	7,543,528	487,166	487,166	299,323	-	12.92%	7,543,528	N	N	Y	註5
1	福建福貞金屬包裝有限公司		陝西福貞金屬包裝有限公司	7,543,528	1,062,908	974,333	756,037	-	25.83%	7,543,528	N	N	Y	註5
2	鼎立金屬包裝股份有限公司		鼎新金屬股份有限公司	1,597,244	570,000	570,000	519,774	570,000	89.22%	1,597,244	N	N	N	註6

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：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：本公司對直接及間接持有表決權股份百分之百之子公司，對單一企業背書保證之金額以本公司淨值百分之一百五十為限，總額以本公司淨值之百分之一百五十為限。

註4：本公司對單一企業背書保證之金額以本公司淨值之百分之十為限，總額以本公司淨值之百分之三十為限。

註5：本公司直接及間接持有表決權股份百分之百之國外子公司間，各子公司整體得為背書保證之總額以該公司淨值之百分之兩百為限。

註6：鼎立金屬包裝股份有限公司從事背書保證時，對單一企業背書保證之金額以該公司淨值之兩百五十為限，總額以該公司淨值之兩百五十為限。

福貞控股股份有限公司及子公司
 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
 民國113年1月1日至3月31日

單位：新台幣仟元
 (除特別註明者外)

附表三

取得不動產之 公司	財產名稱	事實發生日 (註1)	交易金額 (註2)	價款支付情形 (註3)	交易對象為關係人者，其前次移轉資料					價格決定之參考 依據	取得目的及 使用情形	其他約定 事項	
					交易對象	關係	所有人	與發行人之關係	移轉日期				金額
陝西福貞金屬包 裝有限公司	兩片式鋁罐廠房建 設項目	111/7/10	\$ 380,392	\$ 355,953	福建省工業設備 安裝有限公司	無	-	-	-	-	-	營業使用	-

註1：係為合約簽訂日。

註2：係為合約總價款。

註3：截至113年3月31日已支付合約價款94%之款項。

Kingcan Holdings Limited及子公司
 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
 民國113年3月31日

附表四

單位：新台幣仟元
 (除特別註明者外)

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		逾期應收關係人款項		應收關係人款項期	
			(註1)	週轉率	金額	處理方式	後收回金額(註3)	提列備抵損失金額
福建福貞金屬包裝有限公司	陝西福貞金屬包裝有限公司	同一最終母公司	\$ 128,806	1.79	\$ -	-	\$ 10,686	\$ -
香港金屬包裝集團有限公司	TSMP Limited	同一最終母公司	189,785	註2	-	-	-	-
鼎立金屬包裝股份有限公司	TSMP Limited	同一最終母公司	242,162	註2	-	-	-	-

註1：上述交易於編製合併財務報告時，業已沖銷。

註2：因該金額由其他應收款組成，故不擬計算週轉率。

註3：截至民國113年4月30日止，應收關係人款項期後收款金額。

Kingcan Holdings Limited及子公司
 母公司與子公司及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額
 民國113年1月1日至3月31日

附表五

單位：新台幣仟元
 (除特別註明者外)

編號 (註1)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係 (註2)	交易往來情形		估合併總營收或總資產 之比率 (註3)
				科目	金額	
0	Kingcan Holdings Limited	Joubert Holdings Limited	1	應收資金金融通款	\$ 98,166	考慮其他收款情形予以收取 0.78%
1	Joubert Holdings Limited	Kingcan Holdings Limited	2	其他應收款	46,335	考慮其他收款情形予以收取 0.37%
2	福建福貞金屬包裝有限公司	Big Delight Limited	3	銷貨收入	65,896	月結90天收款 3.25%
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	3	銷貨收入	36,212	月結180天收款 1.78%
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	3	銷貨收入	64,279	預收購料款 3.17%
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	1	銷貨收入	35,531	月結180天收款 1.75%
2	福建福貞金屬包裝有限公司	陝西福貞金屬包裝有限公司	1	銷貨收入	49,214	月結180天收款 2.42%
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	3	預收貨款	27,433	預收購料款 0.22%
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	3	預收貨款	20,444	預收購料款 0.16%
2	福建福貞金屬包裝有限公司	Big Delight Limited	3	應收帳款	63,781	月結90天收款 0.51%
2	福建福貞金屬包裝有限公司	陝西福貞金屬包裝有限公司	1	應收帳款	128,806	月結180天收款 1.03%
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	1	應收帳款	24,105	月結180天收款 0.19%
2	福建福貞金屬包裝有限公司	Joubert Holdings Limited	2	其他應收款	29,949	考慮其他收款情形予以收取 0.24%
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	3	應收資金金融通款	89,085	考慮其他收款情形予以收取 0.71%
3	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	53,446	月結180天收款 2.63%
3	山東福貞金屬包裝有限公司	陝西福貞金屬包裝有限公司	3	銷貨收入	12,157	月結180天收款 0.60%
3	山東福貞金屬包裝有限公司	陝西福貞金屬包裝有限公司	3	應收帳款	21,346	月結180天收款 0.17%
3	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	70,506	月結180天收款 0.56%
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	3	銷貨收入	17,421	月結180天收款 0.86%
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	3	應收帳款	29,341	月結180天收款 0.23%
5	陝西福貞金屬包裝有限公司	河南福貞金屬包裝有限公司	3	銷貨收入	23,045	月結180天收款 1.14%
6	湖北福貞金屬包裝有限公司	湖北福天食品有限公司	3	應收資金金融通款	65,139	考慮其他收款情形予以收取 0.52%
7	福建福天食品有限公司	福建福貞金屬包裝有限公司	3	其他應收款	94,743	考慮其他收款情形予以收取 0.75%
8	香港金屬包裝集團有限公司	鼎新金屬股份有限公司	2	銷貨收入	35,645	提單日60天收款 1.76%
8	香港金屬包裝集團有限公司	鼎新金屬股份有限公司	2	應收帳款	12,073	提單日60天收款 0.10%
8	香港金屬包裝集團有限公司	TSMF Limited	2	應收資金金融通款	189,785	考慮其他收款情形予以收取 1.51%
9	鼎新金屬股份有限公司	鼎立金屬包裝股份有限公司	1	銷貨收入	23,817	月結30天收款 1.17%
10	鼎立金屬包裝股份有限公司	TSMF Limited	2	應收資金金融通款	242,162	考慮其他收款情形予以收取 1.93%
11	Big Delight Limited	鼎立金屬包裝股份有限公司	3	銷貨收入	48,981	提單日60天收款 2.41%
11	Big Delight Limited	鼎立金屬包裝股份有限公司	3	應收帳款	30,543	提單日60天收款 0.24%

註1：母公司及子公司相互間之業務往來資訊應分別於編號欄註明，編號之填寫方法如下：

- (1). 母公司填0。
- (2). 子公司依公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

註2：與交易人之關係有以下三種，標示種類即可(若係母子公司間或各子公司間之同一筆交易，則無須重複揭露。如：母公司對子公司之交易，若母公司已揭露，則子公司部分無須重複揭露)：

子公司對子公司之交易，若其一子公司已揭露，則另一子公司無須重複揭露)：

- (1). 母公司對子公司。
- (2). 子公司對母公司。
- (3). 子公司對子公司。

註3：交易往來金額佔合併總營收或總資產比率之計算，若屬資產負債項目者，以期末餘額佔合併總資產之方式計算；若屬損益項目者，以期中累積金額佔合併總營收之方式計算。

註4：本表之重要交易往來情形得由公司依重大性原則決定是否須列示(交易金額達新台幣一千萬元以上者)。

註5：已於合併報表沖銷。

Kingcan Holdings Limited及子公司

被投資公司名稱、所在地區等相關資訊（不包含大陸被投資公司）

民國113年1月1日至3月31日

附表六

單位：新台幣仟元

(除特別註明者外)

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 (註2)		期末持有			被投資公司 本期損益	本期認列之 投資損益 (註1)	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	從事轉投資控股業務	\$ 3,562,314	\$ 3,562,314	116,133	100%	\$ 5,974,198	\$ 19,857	\$ 19,384	子公司(註3)
本公司	TSMP Limited	英屬維京群島	從事轉投資控股業務	907,693	907,693	1	100%	1,157,838	(4,935)	(4,894)	子公司(註3)
Joubert Holdings Limited	Big Delight Limited	英屬維京群島	境外貿易交易	1,602	1,602	50	100%	34,986	304	529	孫公司(註3)
Joubert Holdings Limited	Full Wide Limited	薩摩亞群島	從事轉投資控股業務	697,299	697,299	23,150	100%	322,076	5,836	6,785	孫公司(註3)
TSMP Limited	鼎新金屬股份有限公司	台灣	生產銷售各類金屬包裝容器和相關原材料等業務	862,500	862,500	23,000,000	100%	442,545	15,237	15,237	孫公司(註3)
鼎新金屬股份有限公司	鼎立金屬包裝股份有限公司	台灣	生產銷售各類金屬包裝容器和相關原材料等業務	596,720	596,720	51,906,000	92%	667,741	8,786	8,111	孫公司(註3)
鼎新金屬股份有限公司	香港金屬包裝集團有限公司	香港	銷售各類金屬包裝容器和相關原材料等業務	189,911	189,911	49,115,030	100%	202,898	6,172	6,151	孫公司(註3)

註1:係含沖銷側、逆流交易之投資損益。

註2:係採用歷史匯率。

註3:於合併報表已沖銷。

Kingcan Holdings Limited及子公司

大陸投資資訊－基本資料

民國113年1月1日至3月31日

附表七

單位：新台幣仟元

(除特別註明者外)

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	本期匯出或收回		本期期末自台	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 金額	截至本期止已 匯回投資收益	備註
				灣匯出累積投 資金額 (註2)	投資金額 (註2)		灣匯出累積投 資金額 (註2)						
福建福貞金屬包裝有限公司	生產銷售各類金屬包裝容器和相關原材料等業務	\$ 2,461,860	2	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 439	100%	(\$ 382)	\$ 3,769,343	\$ -	
山東福貞金屬包裝有限公司	生產銷售各類金屬包裝容器和相關原材料等業務	1,351,999	2	-	-	-	-	2,833	100%	2,836	1,817,931	-	
廣東福貞金屬包裝有限公司	生產銷售各類金屬包裝容器和相關原材料等業務	599,984	2	-	-	-	-	(73)	100%	(73)	551,554	-	
湖北福貞金屬包裝有限公司	生產銷售各類金屬包裝容器和相關原材料等業務	301,125	2	-	-	-	-	3,239	100%	3,239	351,181	-	
福建福天食品有限公司	生產銷售食品及飲料填充灌裝	512,097	2	-	-	-	-	7,349	100%	7,349	278,497	-	
湖北福天食品有限公司	生產銷售食品及飲料填充灌裝	185,213	2	-	-	-	-	(1,513)	100%	(1,513)	59,936	-	
河南福貞金屬包裝有限公司	生產銷售各類金屬包裝容器和相關原材料等業務	908,930	3	-	-	-	-	9,620	100%	9,620	957,418	-	
陝西福貞金屬包裝有限公司	生產銷售各類金屬包裝容器和相關原材料等業務	758,993	3	-	-	-	-	(41,500)	100%	(41,500)	642,823	-	

註1：投資方式區分為下列三種，標示種類別即可：

(1). 直接赴大陸地區從事投資

(2). 透過第三地區公司再投資大陸(請註明該第三地區之投資公司)

(3). 其他方式：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：本期認列投資損益欄中認列基礎係經母公司簽證會計師所核閱之財務報表。

註4：係採用歷史匯率。

Kingcan Holdings Limited及子公司

主要股東資訊

民國113年3月31日

附表八

主要股東名稱	股份	
	持有股數	持股比例
Victory Breeze Limited	36,814,413	16.85%
Winner Bloom Limited	36,814,413	16.85%
Leder Enterprises Limited	13,544,585	6.20%
薩摩亞商Glory Color Inernational Limited	12,279,211	5.62%
齊勝國際有限公司	12,000,000	5.49%
渣打國際商業銀行營業部受託保管列支敦士登銀行投資專戶	11,634,794	5.32%

說明：若公司係向集保公司申請取得本表資訊者，得於本表附註說明以下事項：

- (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。