

股票代碼：8411

Kingcan Holdings Limited及其子公司

合併財務報告

民國一〇二年及一〇一年十二月三十一日
(內附會計師查核報告)

公 司 地 址：Floor 4, Willow House, Cricket Square, P O Box 2804, Grand
Cayman KY1-1112, Cayman Islands

電 話：+886-4-23291339

目 錄

項 目	頁 次
一、封 面	1
二、目 錄	2
三、聲 明 書	3
四、會計師查核報告書	4
五、合併資產負債表	5
六、合併綜合損益表	6
七、合併權益變動表	7
八、合併現金流量表	8
九、合併財務報告附註	
(一)公司沿革	9
(二)通過財務報告之日期及程序	9
(三)新發布及修訂準則及解釋之適用	9~11
(四)重大會計政策之彙總說明	11~19
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	19
(六)重要會計項目之說明	19~37
(七)關係人交易	37
(八)質押之資產	37
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	38
(十)重大之災害損失	38
(十一)重大之期後事項	38
(十二)其 他	38
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	38~41
2.轉投資事業相關資訊	42
3.大陸投資資訊	42~43
(十四)部門資訊	43~44
(十五)首次採用國際財務報導準則	44~48

聲 明 書

本公司民國一〇二年度(自一月一日至十二月三十一日止)依「關係企業合併營業報告書關係企業合併財務報表及關係報告書編製準則」應納入編製關係企業合併財務報表之公司與依金融監督管理委員會認可之國際會計準則第二十七號應納入編製母子公司合併財務報表之公司均相同，且關係企業合併財務報表所應揭露相關資訊於前揭母子公司合併財務報表中均已揭露，爰不再另行編製關係企業合併財務報表。

特此聲明

公司名稱：Kingcan Holdings Limited

董 事 長：李榮福



日 期：民國一〇三年三月二十二日



安侯建業聯合會計師事務所

KPMG

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

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

會計師查核報告

Kingcan Holdings Limited 董事會 公鑒：

Kingcan Holdings Limited及其子公司民國一〇二年及一〇一年十二月三十一日及一〇一年一月一日之合併資產負債表，暨民國一〇二年及一〇一年一月一日至十二月三十一日之合併綜合損益表、合併權益變動表及合併現金流量表，業經本會計師查核竣事。上開合併財務報告之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據查核結果對上開合併財務報告表示意見。

本會計師係依照會計師查核簽證財務報表規則及一般公認審計準則規劃並執行查核工作，以合理確信合併財務報告有無重大不實表達。此項查核工作包括以抽查方式獲取合併財務報告所列金額及所揭露事項之查核證據、評估管理階層編製合併財務報告所採用之會計原則及所作之重大會計估計，暨評估合併財務報告整體之表達。本會計師相信此項查核工作可對所表示之意見提供合理之依據。

依本會計師之意見，第一段所述合併財務報告在所有重大方面係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之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告編製，足以允當表達Kingcan Holdings Limited及其子公司民國一〇二年及一〇一年十二月三十一日及一〇一年一月一日之合併財務狀況，與民國一〇二年及一〇一年一月一日至十二月三十一日之合併財務績效與合併現金流量。

安侯建業聯合會計師事務所

會計師：

余聖河
李祈儀



證券主管機關：金管證審字第1010004977號
核准簽證文號
民國一〇三年三月二十二日

Kingcan Holdings Limited及其子公司

合併資產負債表

民國一〇二年及一〇一年十二月三十一日及一〇一年一月一日

單位：新台幣千元

資 產		102.12.31		101.12.31		101.1.1		負債及權益		102.12.31		101.12.31		101.1.1			
		金 額	%	金 額	%	金 額	%			金 額	%	金 額	%	金 額	%		
流動資產：								流動負債：									
1100	現金及約當現金(附註六(一)(十五))	\$	2,454,285	29	1,035,198	19	960,953	18	2100	短期借款(附註六(八)及八)	\$	173,153	3	260,677	5	535,362	10
1150	應收票據淨額(附註六(三))		191,990	2	63,132	1	563,884	10	2110	應付短期票券(附註六(七)及八)		589,250	7	420,300	8	483,041	9
1170	應收帳款淨額(附註六(三))		1,231,765	15	1,093,265	20	859,671	16	2500	透過損益按公允價值衡量之金融負債-流動							
1200	其他應收款(附註六(三))		7,205	-	2,093	-	25,146	-		(附註六(二)(十))		11,255	-	-	-	-	-
130X	存貨(附註六(四))		1,075,971	13	929,638	17	978,432	18	2150	應付票據		37,126	-	15,996	-	5,717	-
1476	其他金融資產-流動(附註六(六)及八)		97,390	1	85,516	2	106,090	2	2170	應付帳款		543,803	7	651,886	12	517,937	10
1479	其他流動資產(附註六(六))		341,433	4	517,030	9	564,139	10	2200	其他應付款(附註十五)		233,844	3	121,932	2	66,928	1
	流動資產合計		5,400,039	64	3,725,872	68	4,058,315	74	2320	一年內到期長期負債(附註六(九))		75,407	1	235,032	4	136,421	2
非流動資產：									2399	其他流動負債		76,093	1	68,870	1	102,320	2
1600	不動產、廠房及設備(附註六(五)及八)		2,632,142	32	1,656,610	30	1,273,018	23		流動負債合計		1,739,931	22	1,774,693	32	1,847,726	34
1780	無形資產		1,627	-	2,243	-	3,353	-	非流動負債：								
1985	長期預付租金(附註六(六)及八)		294,103	4	113,058	2	76,282	2	2540	長期借款(附註六(九))		75,407	1	205,738	4	379,040	7
1990	其他非流動資產		3,634	-	2,755	-	53,984	1	2530	應付公司債(附註六(十))		956,892	11	-	-	-	-
	非流動資產合計		2,931,506	36	1,774,666	32	1,406,637	26	2600	其他非流動負債		1,049	-	1,170	-	1,033	-
										非流動負債合計		1,033,348	12	206,908	4	380,073	7
										負債總計		2,773,279	34	1,981,601	36	2,227,799	41
									歸屬母公司業主之權益(附註六(十三))：								
									3110	普通股股本		1,153,016	14	762,750	14	675,000	12
									3200	資本公積		2,369,651	28	1,436,556	26	1,436,556	26
									3300	保留盈餘		1,862,504	22	1,414,097	26	1,125,597	21
									3400	其他權益		173,095	2	(94,466)	(2)	-	-
										權益總計		5,558,266	66	3,518,937	64	3,237,153	59
資產總計		\$	8,331,545	100	5,500,538	100	5,464,952	100	負債及權益總計		\$	8,331,545	100	5,500,538	100	5,464,952	100

(請詳閱後附合併財務報告附註)

董事長：



經理人：



會計主管：



Kingcan Holdings Limited及其子公司

合併綜合損益表

民國一〇二年及一〇一年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

		102年度		101年度	
		金額	%	金額	%
4100	營業收入淨額	\$ 8,637,802	100	6,265,859	100
5110	營業成本(附註六(四)(五)(十一))	<u>7,082,680</u>	<u>82</u>	<u>5,254,052</u>	<u>84</u>
	營業毛利	1,555,122	18	1,011,807	16
	營業費用(附註六(五)(十一))：				
6100	推銷費用	184,549	2	132,079	2
6200	管理費用	266,376	3	161,309	3
6300	研究發展費用	<u>121,442</u>	<u>2</u>	<u>145,414</u>	<u>2</u>
6300	營業費用合計	<u>572,367</u>	<u>7</u>	<u>438,802</u>	<u>7</u>
	營業淨利	<u>982,755</u>	<u>11</u>	<u>573,005</u>	<u>9</u>
	營業外收入及支出：				
7100	利息收入	10,233	-	9,599	-
7190	其他收入(附註六(十五))	45,858	1	3,015	-
7230	外幣兌換利益(損失)淨額	2,248	-	(4,301)	-
7510	利息費用(附註六(十))	(29,105)	-	(26,884)	-
7590	什項支出(附註六(十五))	(18,788)	-	(17,252)	-
7610	處分不動產、廠房及設備(損失)利益淨額	(139)	-	178	-
7635	透過損益按公允價值衡量之金融資產(負債)損失 (附註六(十))	<u>(353)</u>	<u>-</u>	<u>(146)</u>	<u>-</u>
7900	繼續營業部門稅前淨利	992,709	12	537,214	9
7951	減：所得稅費用(附註六(十二))	<u>277,340</u>	<u>3</u>	<u>93,464</u>	<u>1</u>
8200	本期淨利	<u>715,369</u>	<u>9</u>	<u>443,750</u>	<u>8</u>
8300	其他綜合損益：				
8310	國外營運機構財務報告換算之兌換差額	267,561	3	(94,466)	(2)
8399	減：與其他綜合損益組成部分相關之所得稅	-	-	-	-
8300	其他綜合損益(稅後淨額)	<u>267,561</u>	<u>3</u>	<u>(94,466)</u>	<u>(2)</u>
8500	本期綜合損益總額	<u>\$ 982,930</u>	<u>12</u>	<u>349,284</u>	<u>6</u>
	每股盈餘(附註六(十四))				
9750	基本每股盈餘(單位：新台幣元)	<u>\$ 6.82</u>		<u>4.42</u>	
9850	稀釋每股盈餘(單位：新台幣元)	<u>\$ 6.64</u>		<u>4.41</u>	

(請詳閱後附合併財務報告附註)

董事長：



經理人：



會計主管：



Kingcan Holdings Limited及其子公司

合併權益變動表

民國一〇二年及一〇一年一月一日至十二月三十一日

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	國外營運機構財務報表換算之兌換差 額	權益總計
	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			
民國一〇一年一月一日餘額	\$ 675,000	1,436,556	55,753	-	1,069,844	1,125,597	-	3,237,153
本期淨利	-	-	-	-	443,750	443,750	-	443,750
本期其他綜合損益(附註六(十三))	-	-	-	-	-	-	(94,466)	(94,466)
本期綜合損益總額	-	-	-	-	443,750	443,750	(94,466)	349,284
盈餘指撥及分配(附註六(十三)):								
提列法定盈餘公積	-	-	34,729	-	(34,729)	-	-	-
普通股現金股利	-	-	-	-	(67,500)	(67,500)	-	(67,500)
普通股股票股利	87,750	-	-	-	(87,750)	(87,750)	-	-
民國一〇一年十二月三十一日餘額	762,750	1,436,556	90,482	-	1,323,615	1,414,097	(94,466)	3,518,937
因IFRSs轉換提列之特別盈餘公積	-	-	-	212,749	(212,749)	-	-	-
本期淨利	-	-	-	-	715,369	715,369	-	715,369
本期其他綜合損益(附註六(十三))	-	-	-	-	-	-	267,561	267,561
本期綜合損益總額	-	-	-	-	715,369	715,369	267,561	982,930
盈餘指撥及分配(附註六(十三)):								
提列法定盈餘公積	-	-	44,403	-	(44,403)	-	-	-
普通股現金股利	-	-	-	-	(26,696)	(26,696)	-	(26,696)
普通股股票股利	240,266	-	-	-	(240,266)	(240,266)	-	-
現金增資	150,000	898,000	-	-	-	-	-	1,048,000
發行可轉換公司債	-	35,095	-	-	-	-	-	35,095
民國一〇二年十二月三十一日餘額	\$ 1,153,016	2,369,651	134,885	212,749	1,514,870	1,862,504	173,095	5,558,266

(請詳閱後附合併財務報告附註)

董事長:



經理人:



會計主管:



Kingcan Holdings Limited及其子公司

合併現金流量表

民國一〇二年及一〇一年一月一日至十二月三十一日

單位:新台幣千元

	102年度	101年度
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利	\$ 992,709	537,214
調整項目：		
不影響現金流量之收益費損項目		
折舊費用	151,455	131,499
攤銷費用	1,268	1,227
呆帳費用提列(轉列收入)數	(4,529)	1,934
利息費用	29,105	26,884
利息收入	(10,233)	(9,599)
處分及報廢不動產、廠房及設備損失(利益)	139	(178)
不影響現金流量之收益費損項目合計	167,205	151,767
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(增加)減少	(128,858)	500,752
應收帳款增加	(133,971)	(235,528)
其他應收款(增加)減少	(5,112)	23,053
存貨(增加)減少	(146,333)	48,794
長期預付租金增加	(181,045)	(36,776)
其他流動資產減少	175,597	47,109
其他金融資產(增加)減少	(11,874)	20,574
其他非流動資產增加	(396)	-
與營業活動相關之資產之淨變動合計	(431,992)	367,978
與營業活動相關之負債之淨變動：		
透過損益按公允價值衡量金融負債增加	355	-
應付票據增加	21,130	10,279
應付帳款(減少)增加	(108,083)	133,949
其他應付款項增加	119,272	24,654
其他流動負債增加(減少)	855	(32,413)
與營業活動相關之負債之淨變動合計	33,529	136,469
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	(398,463)	504,447
調整項目合計	(231,258)	656,214

董事長：



經理人：



會計主管：



Kingcan Holdings Limited及其子公司

合併現金流量表(續)

民國一〇二年及一〇一年一月一日至十二月三十一日

單位:新台幣千元

	102年度	101年度
營運產生之現金流入	761,451	1,193,428
收取之利息	10,233	9,599
支付之利息	(23,375)	(27,514)
支付之所得稅	(284,575)	(62,485)
營業活動之淨現金流入	463,734	1,113,028
投資活動之現金流量：		
取得不動產、廠房及設備	(1,078,275)	(553,754)
處分不動產、廠房及設備	53,538	12,671
存出保證金(增加)減少	(483)	51,229
取得無形資產	(558)	(209)
投資活動之淨現金流出	(1,025,778)	(490,063)
籌資活動之現金流量：		
短期借款減少	(87,524)	(274,685)
應付短期票券增加(減少)	168,950	(62,741)
發行公司債	997,033	-
償還長期借款	(289,956)	(74,691)
存入保證金(減少)增加	(121)	137
現金股利	(26,696)	(67,500)
現金增資	1,048,000	-
籌資活動之淨現金流入(流出)	1,809,686	(479,480)
匯率變動對現金及約當現金之影響	171,445	(69,240)
本期現金及約當現金增加數	1,419,087	74,245
期初現金及約當現金餘額	1,035,198	960,953
期末現金及約當現金餘額	\$ 2,454,285	1,035,198

(請詳閱後附合併財務報告附註)

董事長：



經理人：



會計主管：



Kingcan Holdings Limited及其子公司
合併財務報告附註
民國一〇二年及一〇一年十二月三十一日
(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一〇三年三月二十二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)尚未採用金融監督管理委員會認可之新發布及修訂準則及解釋

國際會計準則理事會(以下稱理事會)於2009年11月發布國際財務報導準則第九號「金融工具」，生效日為2013年1月1日(理事會於2011年12月將準則生效日延後至2015年1月1日，復於2013年11月宣布刪除2015年1月1日為強制生效日之規定，以使財務報表編製者能有更充足之時間轉換至新規定，且尚未決定新生效日)。該準則業經金融監督管理委員會(以下簡稱「金管會」)認可，惟企業不得提前採用，應採用國際會計準則第三十九號「金融工具」2009年版本之規定，且截至報導日止尚未公布生效日。若合併公司開始適用該準則，預期將會改變對合併財務報告金融資產之分類及衡量。

(二)金融監督管理委員會尚未認可之新發布及修訂準則及解釋

下表彙列經理事會新發布及修訂且對合併公司可能攸關，惟截至報導日止尚未經金管會認可及公布生效日之準則及解釋：

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

發布日	新發布或修訂準則	主要修訂內容及可能影響	理事會發布之生效日
2011.5.12 2012.6.28	- 國際財務報導準則第10號「合併財務報表」 - 國際財務報導準則第11號「聯合協議」 - 國際財務報導準則第12號「對其他個體之權益之揭露」 - 國際會計準則第27號「單獨財務報表」之修正 - 國際會計準則第28號「投資關聯企業及合資」之修正	2011.5.12發布一系列與合併、關聯企業及合資投資相關之新準則及修正條文，新準則提供單一控制模式以判斷及分析是否對被投資者(包括特殊目的個體)具控制能力。惟合併程序仍維持原規定及作法。另將聯合協議分為聯合營運(整合原聯合控制資產及聯合控制營運之概念)及合資(類似原聯合控制個體)，並刪除比例合併法。 2012.6.28發布修訂條文闡明該等準則之過渡規定。 若採用上述規定，可能會改變對部分被投資公司是否具控制之判斷，且預期將增加對子公司及關聯企業權益之揭露資訊。	2013.1.1
2011.5.12	國際財務報導準則第13號「公允價值衡量」	該準則將取代其他準則對金融及非金融項目公允價值衡量之規範，以整合為單一準則。合併公司可能須進一步分析，若採用前述規定，對哪些資產或負債之衡量將造成影響。另此修正亦可能增加公允價值之揭露資訊。	2013.1.1
2011.6.16	國際會計準則第1號「財務報表之表達」之修正	應分別表達可重分類至損益及不可重分類至損益之其他綜合損益項目。若採用前述規定，將改變綜合損益表其他綜合損益項目之表達。	2012.7.1
2011.6.16	國際會計準則第19號「員工福利」之修正	主要係刪除緩衝區法，取消現行準則允許企業將所有確定福利義務及計畫資產變動立即認列於損益之選擇，另規定前期服務成本不再攤銷而應立即認列於損益。若採用前述規定，將改變應計退休金負債及精算損益之衡量及表達。	2013.1.1
2013.11.19	國際財務報導準則第9號「金融工具」之修正	採用更多原則基礎法之規定，使避險會計更貼近風險管理，包括修正達成、繼續及停止採用避險會計之規定，並使更多類型之暴險可符合被避險項目之條件等。若採用上述規定，本公司採用避險會計之交易可能增加，且將改變相關避險工具及被避險項目之衡量及表達。	尚未確定，得提前適用

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

發布日	新發布或修訂準則	主要修訂內容及可能影響	理事會發布 之生效日
2013.5.29	國際會計準則第36號「資產減損」之修正	現行準則規定，當企業商譽或非確定耐用年限無形資產之金額具重大性時，須揭露各受攤現金產生單位可回收金額之關鍵假設。此規定修正為，僅於提列或迴轉減損損失時，始應揭露該等資訊。此外，新增以公允價值減出售成本為基礎計算可回收金額者，應揭露其公允價值等級及關鍵評價假設(第二或第三等級)之規定。	2014.1.1， 得提前適用

四、重大會計政策之彙總說明

本合併財務報告所採用之重大會計政策彙總說明如下。除另有說明者外，下列會計政策已一致適用於本合併財務報告之所有表達期間，及為轉換至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「金管會認可之國際財務報導準則」)目的所編製之民國一〇一年一月一日初始國際財務報導準則合併資產負債表。

(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」)及金管會認可之國際財務報導準則編製。

本合併財務報告係包含於首份依據編製準則及金管會認可之國際財務報導準則所編製之年度合併財務報告，且已適用金管會認可之國際財務報導準則第一號「首次採用國際財務報導準則」。轉換至金管會認可之國際財務報導準則對合併公司之財務狀況、財務績效及現金流量之影響說明，請詳附註十五。

(二)編製基礎

1.衡量基礎

除衍生性金融資產採公允價值衡量外，本合併財務報告係依歷史成本為基礎編製。

2.功能性貨幣及表達貨幣

合併公司每一個體均係以各營運所處主要經濟環境之貨幣為其功能性貨幣。本合併財務報告係以本公司之功能性貨幣，新台幣表達。所有以新台幣表達之財務資訊均以新台幣千元為單位。

(三)合併基礎

1.合併財務報告編製原則

合併財務報告之編製主體包含本公司及本公司之子公司。

自取得子公司控制力之日起，開始將其財務報告納入合併財務報告，直至不再具有控制力之日為止。歸屬於子公司非控制權益之損益應歸屬於非控制權益，即使非控制權益因而成為虧損餘額亦然。

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

合併公司間之交易、餘額及任何未實現收益與費用，於編製合併財務報告時均已消除。

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
			102.12.31	101.12.31	101.1.1	
本公司	Joubert Holdings Limited	控股公司	100	100	100	係子公司
Joubert Holdings Limited	Full Wide Limited	控股公司	100	100	-	係孫公司
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	係孫公司
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	係孫公司
Joubert Holdings Limited	Big Delight Limited	主要從事境外貿易交易	100	100	100	係孫公司
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	-	-	係孫公司
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	-	-	係孫公司
Full Wide Limited	福建福天食品有限公司	罐裝業務	100	100	-	係曾孫公司
Full Wide Limited	湖北福天食品有限公司	罐裝業務	100	-	-	係曾孫公司

註1：Full Wide Limited於民國一〇一年八月設立。

註2：福建福天食品有限公司於民國一〇一年十二月設立。

註3：廣東福貞金屬包裝有限公司於民國一〇二年三月設立。

註4：湖北福貞金屬包裝有限公司於民國一〇二年四月設立。

註5：湖北福天食品有限公司於民國一〇二年八月設立。

3.未列入合併財務報告之子公司：無。

(四)外 幣

1.外幣交易

外幣交易依交易日之匯率換算為功能性貨幣。報導之外幣貨幣性項目依當日之匯率換算為功能性貨幣，其兌換損益係指期初以功能性貨幣計價之攤銷後成本，調整當期之有效利息及付款後之金額，與依外幣計價之攤銷後成本按報導日匯率換算金額間之差異。

以公允價值衡量之外幣非貨幣性項目依衡量公允價值當日之匯率重新換算為功能性貨幣，以歷史成本衡量之外幣非貨幣性項目則依交易日之匯率換算。

2.國外營運機構

國外營運機構之資產及負債，包括收購時產生之商譽及公允價值調整，係依報導日之匯率換算為功能性貨幣；除高度通貨膨脹經濟者外，收益及費損項目係依當期平均匯率換算為功能性貨幣，所產生之兌換差額均認列為其他綜合損益。

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

當處分國外營運機構致喪失控制、共同控制或重大影響時，與該國外營運機構相關之累計兌換差額係全數重分類為損益。部分處分含有國外營運機構之子公司時，相關累計兌換差額係按比例重新歸屬至非控制權益。部分處分含有國外營運機構之關聯企業或合資之投資時，相關累計兌換差額則按比例重分類至損益。

對國外營運機構之貨幣性應收或應付項目，若尚無清償計畫且不可能於可預見之未來予以清償時，其所產生之外幣兌換損益視為對該國外營運機構淨投資之一部分而認列為其他綜合損益。

(五)資產與負債區分流動與非流動之分類標準

符合下列條件之一之資產列為流動資產，非屬流動資產之所有其他資產則列為非流動資產：

- 1.預期於合併公司正常營業週期中實現，或意圖將其出售或消耗者。
- 2.主要為交易目的而持有者。
- 3.預期將於資產負債表日後十二個月內實現者。
- 4.現金或約當現金，但不包括於資產負債表日後逾十二個月用以交換、清償負債或受有其他限制者。

符合下列條件之一之負債列為流動負債，非屬流動負債之所有其他負債則列為非流動負債：

- 1.預期將於合併公司正常營業週期中清償者。
- 2.主要為交易目的而持有者。
- 3.預期將於資產負債表日後十二個月內到期清償者。
- 4.合併公司不能無條件將清償期限延期至資產負債表日後至少十二個月者。負債之條款可能依交易對方之選擇，以發行權益工具而導致其清償者，並不影響其分類。

(六)現金及約當現金

現金及約當現金包括庫存現金、活期存款及可隨時轉換成定額現金且價值變動風險甚小之短期並具高度流動性之投資。

原始到期日在三個月以內之銀行定期存款，係為滿足短期現金承諾而非投資或其他目的，可隨時轉換成定額現金且價值變動之風險甚小，故列報於現金及約當現金。

(七)金融工具

金融資產與金融負債係於合併公司成為該金融工具合約條款之一方時認列。

1.金融資產

合併公司之金融資產分類為：透過損益按公允價值衡量之金融資產、放款及應收款。

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

(1)透過損益按公允價值衡量之金融資產

此類金融資產係指持有供交易或指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產。

持有供交易之金融資產係因其取得或發生之主要目的為短期內出售或再買回。持有供交易金融資產以外之金融資產，合併公司於下列情況之一，於原始認列時指定為透過損益按公允價值衡量：

- ①消除或重大減少因採用不同基礎衡量資產或負債並認列相關之利益及損失，而產生之衡量或認列不一致。
- ②金融資產係以公允價值基礎評估績效。
- ③混合工具含嵌入式衍生工具。

此類金融資產於原始認列時係按公允價值衡量，交易成本於發生時認列為損益；後續評價按公允價值衡量，再衡量產生之利益或損失認列為損益，並列報於營業外收入及支出項下。依交易慣例購買或出售金融資產時，採用交易日會計處理。

(2)放款及應收款

應收款係無活絡市場公開報價，且具固定或可決定付款金額之金融資產，包括應收款項及其他應收款。原始認列時按公允價值加計直接可歸屬之交易成本衡量，後續評價採有效利率法以攤銷後成本減除減損損失衡量，惟短期應收款項之利息認列不具重大性之情況除外。依交易慣例購買或出售金融資產時，採用交易日會計處理。

(3)金融資產減損

針對應收帳款個別評估未有減損後，另再以組合基礎評估減損。應收款組合之客觀減損證據可能包含合併公司過去收款經驗、該組合超過平均授信期間之延遲付款增加情況，以及與應收款拖欠有關之全國性或區域性經濟情勢變化。

(4)金融資產之除列

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

2.金融負債及權益工具

(1)負債或權益之分類

合併公司發行之債務及權益工具係依據合約協議之實質與金融負債及權益工具之定義分類為金融負債或權益。

權益工具係指表彰合併公司於資產減除其所有負債後剩餘權益之任何合約。合併公司發行之權益工具係以取得之價款扣除直接發行成本後之金額認列。

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

與金融負債相關之利息及損失或利益係認列為損益。

金融負債於轉換時重分類為權益，其轉換不產生損益。

(2)透過損益按公允價值衡量之金融負債

此類金融負債係指持有供交易或指定為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係因其取得或發生之主要目的為短期內出售或再買回。持有供交易金融資產以外之金融負債，合併公司於下列情況之一，於原始認列時指定為透過損益按公允價值衡量：

- ①消除或重大減少因採用不同基礎衡量資產或負債並認列相關之利益及損失，而產生之衡量或認列不一致。
- ②金融負債係以公允價值基礎評估績效。
- ③混合工具含嵌入式衍生工具。

此類金融負債於原始認列時係按公允價值衡量，交易成本於發生時認列為損益；後續評價按公允價值衡量，再衡量產生之利益或損失包含相關利息支出認列為損益，並列報於營業外收入及支出項下。

(3)其他金融負債

金融負債非屬持有供交易且未指定為透過損益按公允價值衡量者包括長短期借款、應付帳款及其他應付款，原始認列時係按公允價值加計直接可歸屬之交易成本衡量；後續評價採有效利率法以攤銷後成本衡量。未資本化為資產成本之利息費用係認列於損益。

(4)金融負債之除列

合併公司係於合約義務已履行、取消或到期時，除列金融負債。

除列金融負債時，其帳面金額與所支付或應支付對價總額包含任何所移轉之非現金資產或承擔之負債間之差額認列為損益。

(5)金融資產及負債之互抵

金融資產及金融負債僅於合併公司有法定權利進行互抵及有意圖以淨額交割或同時變現資產及清償負債時，方予以互抵並以淨額表達於資產負債表。

(八)存 貨

存貨係以成本與淨變現價值孰低衡量。成本包括使其達可供使用的地點及狀態所發生之取得、產製或加工成本及其他成本，並採加權平均法計算，其中固定製造費用係按生產設備之正常產能分攤至製成品及在製品，變動製造費用則以實際產能為分攤基礎。

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

後續，以成本與淨變現價值孰低評價，淨變現價值係指資產負債表日正常營業下之估計售價減除估計完工尚需投入之估計成本及完成出售所需之估計成本後之餘額，採逐項比較法。

(九)不動產、廠房及設備

1.認列與衡量

不動產、廠房及設備之認列及衡量係採成本模式，依成本減除累計折舊與累計減損後之金額衡量。成本包含可直接歸屬於取得資產之支出。

不動產、廠房及設備之處分損益，係由不動產、廠房及設備之帳面金額與處分價款之差額決定，並以淨額認列於損益項下之「其他利益及損失」。

2.後續成本

若不動產、廠房及設備項目後續支出所預期產生之未來經濟效益很有可能流入合併公司，且其金額能可靠衡量，則該支出認列為該項目帳面金額之一部分，被重置部分之帳面金額則予以除列。不動產、廠房及設備之日常維修成本於發生時認列為損益。

3.折 舊

折舊係依資產成本減除殘值後按估計耐用年限採直線法計算，並依資產之各別重大組成部分評估，若一組成部分之耐用年限不同於資產之其他部分，則此組成部分應單獨提列折舊。折舊之提列認列為損益。

土地無須提列折舊。

當期及比較期間之估計耐用年限如下：

- (1)房屋及建築：20～35年；
- (2)機器設備：10～30年；
- (3)運輸設備：10年；
- (4)辦公設備：3～6年；
- (5)租賃改良：10年。

折舊方法、耐用年限及殘值係於每個財務年度結束日加以檢視，若預期值與先前之估計不同時，於必要時適當調整，該變動按會計估計變動規定處理。

(十)租 賃

合併公司之租賃係屬承租人營業租賃，該等租賃資產未認列於合併公司之資產負債表。

營業租賃之租金合約(不包含保險及維護等服務成本)依直線基礎於租賃期間認列為費用。由出租人提供為達成租賃安排之誘因總利益於租賃期間內以直線法認列為租金支出之減少。

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

(十一)無形資產

1.原始認列

合併公司電腦軟體係以成本減除累計攤銷與累計減損衡量之。

2.後續支出

後續支出僅於可增加相關特定資產的未來經濟效益時，方可將其資本化。所有其他支出於發生時認列於損益。

3.攤銷

攤銷時係以資產成本減除殘值後金額為可攤銷金額。

每年至少於財務年度結束日時檢視無形資產之殘值、攤銷期間及攤銷方法，若有變動，視為會計估計變動。

(十二)非金融資產減損

針對存貨及遞延所得稅資產，合併公司於每一報導期間結束日評估是否發生減損，並就有減損跡象之資產估計其可回收金額。若無法估計個別資產之可回收金額，則合併公司估計該項資產所屬現金產生單位之可回收金額以評估減損。

可回收金額為個別資產或現金產生單位之公允價值減出售成本與其使用價值孰高者。個別資產或現金產生單位之可回收金額若低於帳面金額，則將該個別資產或現金產生單位之帳面金額調整減少至可回收金額，並認列減損損失。減損損失係立即認列於當期損益。

合併公司於每一報導期間結束日重新評估是否有跡象顯示，商譽以外之非金融資產於以前年度所認列之減損損失可能已不存在或減少。若用以決定可回收金額之估計有任何改變，則迴轉減損損失，以增加個別資產或現金產生單位之帳面金額至其可回收金額，惟不超過若以前年度該個別資產或現金產生單位未認列減損損失之情況下，減除應提列折舊或攤銷後之帳面金額。

(十三)收入認列

商品銷售

正常活動中銷售商品所產生之收入，係考量退回、商業折扣及數量折扣後，按已收或應收對價之公允價值衡量。收入係俟具說服力之證據存在(通常為已簽訂銷售協議)、所有權之重大風險及報酬已移轉予買方、價款很有可能收回、相關成本與可能之商品退回能可靠估計、不持續參與商品之管理及收入金額能可靠衡量時加以認列。若折扣很有可能發生且金額能可靠衡量時，則於銷售認列時予以認列作為收入之減項。

風險及報酬移轉之時點係視銷售合約個別條款而定。外銷交易主要採起運點交貨，風險及報酬係於港口將貨品運裝上船時移轉予買方；對於內銷交易，風險及報酬則通常於商品送達客戶倉庫驗收時移轉。

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

(十四)員工福利

1.確定提撥計畫

確定提撥退休金計畫之提撥義務係於員工提供勞務期間內認列為損益項下之員工福利費用。

2.短期員工福利

短期員工福利義務係以未折現之基礎衡量，且於提供相關服務時認列為費用。

有關短期現金紅利或分紅計畫下預期支付之金額，若係因員工過去提供服務而使合併公司負有現時之法定或推定支付義務，且該義務能可靠估計時，將該金額認列為負債。

(十五)所得稅

所得稅費用包括當期及遞延所得稅。除與企業合併、直接認列於權益或其他綜合損益之項目相關者外，當期所得稅及遞延所得稅應認列於損益。

當期所得稅包括當年度課稅所得（損失）按報導日之法定稅率或實質性立法稅率計算之預計應付所得稅或應收退稅款，及任何對以前年度應付所得稅的調整。

遞延所得稅係就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予以衡量認列。下列情況產生之暫時性差異不予認列遞延所得稅：

- 1.非屬企業合併之交易原始認列之資產或負債，且於交易當時不影響會計利潤及課稅所得（損失）者。
- 2.因投資子公司及合資權益所產生，且很有可能於可預見之未來不會迴轉者。
- 3.商譽之原始認列。

遞延所得稅係以預期資產實現或負債清償當期之稅率衡量，並以報導日之法定稅率或實質性立法稅率為基礎。

合併公司僅於同時符合下列條件時，始將遞延所得稅資產及遞延所得稅負債互抵：

- 1.有法定執行權將當期所得稅資產及當期所得稅負債互抵；且
- 2.遞延所得稅資產及遞延所得稅負債與下列由同一稅捐機關課徵所得稅之納稅主體之一有關；
 - (1)同一納稅主體；或
 - (2)不同納稅主體，惟各主體意圖在重大金額之遞延所得稅資產預期回收及遞延所得稅負債預期清償之每一未來期間，將當期所得稅負債及資產以淨額基礎清償，或同時實現資產及清償負債。

對於未使用之課稅損失及未使用所得稅抵減遞轉後期，與可減除暫時性差異，在很有可能未來課稅所得可供使用之範圍內，認列為遞延所得稅資產。並於每一報導日予以重評估，就相關所得稅利益非屬很有可能實現之範圍內予以調減。

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

(十六)每股盈餘

合併公司列示歸屬於本公司普通股權益持有人之基本及稀釋每股盈餘。合併公司基本每股盈餘係以歸屬於本公司普通股權益持有人之損益，除以當期加權平均流通在外普通股股數計算之。稀釋每股盈餘則係將歸屬於本公司普通股權益持有人之損益及加權平均流通在外普通股股數，分別調整所有潛在稀釋普通股之影響後計算之。合併公司之潛在稀釋普通股包括可轉換公司債及員工紅利。

(十七)部門資訊

營運部門係合併公司之組成部分，從事可能賺得收入並發生費用(包括與合併公司內其他組成部分間交易相關之收入及費用)之經營活動。所有營運部門之營運結果均定期由合併公司主要營運決策者複核，以制定分配資源予該部門之決策並評量其績效。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

管理階層依金管會認可之國際財務報導準則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。

管理當局持續檢視估計及基本假設，會計估計變動於變動期間及受影響之未來期間予以認列。

對於假設及估計之不確定性中，存有重大風險將於未來次一年度造成重大調整之相關資訊，請詳下列附註：

- (一)附註六(二)，應收帳款之減損評估
- (二)附註六(三)，存貨之評價
- (三)附註六(十二)，遞延所得稅資產之可實現性

六、重要會計項目之說明

(一)現金及約當現金

	102.12.31	101.12.31	101.1.1
現金	\$ 296	172	169
銀行存款	2,453,989	1,035,026	960,784
合併現金流量表所列之現金及約當現金	<u>\$ 2,454,285</u>	<u>1,035,198</u>	<u>960,953</u>

合併公司金融資產及負債之利率風險及敏感度分析之揭露請詳附註六(十五)。

民國一〇二年及一〇一年十二月三十一日及一〇一年一月一日之現金及約當現金包括中國大陸之銀行存款分別為1,586,531千元、941,912千元及619,738千元，需依循外匯管制法令規定程序辦理，該存款始得匯回控股公司。

Kingcan Holdings Limited及其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負債

	<u>102.12.31</u>	<u>101.12.31</u>	<u>101.1.1</u>
透過損益按公允價值衡量之金融負債：			
應付公司債－流動	\$ 11,200	-	-
持有供交易之金融負債：			
非避險之衍生工具：			
遠期外匯－流動	<u>55</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
合 計	<u>\$ 11,255</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

1.非衍生金融工具

從事衍生金融工具交易係用以規避因營業及融資所暴露之匯率風險，合併公司民國一〇二年與一〇一年十二月三十一日及一〇一年一月一日，因未適用避險會計列報為持有供交易之金融資產之衍生工具明細如下：

	<u>102.12.31</u>
	<u>合約金額</u>
	<u>(千元)</u>
	<u>幣 別</u>
	<u>到期期間</u>
賣出遠期外匯	USD800 美元兌人民幣 102.12.21-103.01.21

合併公司民國一〇一年十二月三十一日及一月一日未有從事衍生性金融工具之情事。

(三)應收款項

	<u>102.12.31</u>	<u>101.12.31</u>	<u>101.1.1</u>
應收票據	\$ 191,990	63,132	563,884
應收帳款	1,231,765	1,097,794	862,266
其他應收款	7,205	2,093	25,146
減：備抵呆帳	<u>-</u>	<u>(4,529)</u>	<u>(2,595)</u>
	<u>\$ 1,430,960</u>	<u>1,158,490</u>	<u>1,448,701</u>

合併公司已逾期但未減損應收票據及應收帳款之帳齡分析如下：

	<u>102.12.31</u>	<u>101.12.31</u>	<u>101.1.1</u>
逾期60天以下	\$ 148,941	29,965	85,235
逾期61~90天	13,374	921	-
逾期91~120天	16,869	48,782	893
逾期121天以上	<u>10,213</u>	<u>-</u>	<u>94</u>
	<u>\$ 189,397</u>	<u>79,668</u>	<u>86,222</u>

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

合併公司民國一〇二年及一〇一年度之應收票據及應收帳款備抵呆帳變動表如下：

	個別評估 之減損損失	群組評估 之減損損失	合 計
102年1月1日餘額	\$ -	4,529	4,529
減損損失迴轉	-	(4,529)	(4,529)
102年12月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	個別評估 之減損損失	群組評估 之減損損失	合 計
101年1月1日餘額	\$ -	2,595	2,595
認列之減損損失	-	1,934	1,934
101年12月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>4,529</u>	<u>4,529</u>

減損損失依據管理階層對於應收帳款之常規覆核及可回收性的評估，並無任何減損損失之疑慮。管理階層評估減損損失係依據個別客戶之授信可靠度及過去收款經驗做為判斷水平。任何壞帳或呆帳的增加減少皆會對損益表造成影響。

民國一〇二年及一〇一年十二月三十一日及一〇一年一月一日止，合併公司以應收帳款均未有提供作質押擔保之情形。

(四)存 貨

	102.12.31	101.12.31	101.1.1
商品存貨	\$ 26,800	31,391	58,511
製成品	144,060	100,805	56,952
在製品	294,864	238,182	288,260
原 料	610,247	559,260	574,709
	<u>\$ 1,075,971</u>	<u>929,638</u>	<u>978,432</u>

民國一〇二年度及一〇一年度認列為銷貨成本及費用之存貨成本分別為7,082,680千元及5,254,052千元。民國一〇二年度及一〇一年度因存貨沖減至淨變現價值認列存貨跌價損失(回升利益)1,564及(9,782)千元，並已列報為銷貨成本。

截至民國一〇二年及一〇一年十二月三十一日及一〇一年一月一日，合併公司之存貨均未有提供作質押擔保之情形。

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

(五)不動產、廠房及設備

合併公司民國一〇二年及一〇一年度不動產、廠房及設備之成本、折舊及減損損失變動明細如下：

	房屋及建築	機器設備	運輸設備	辦公設備	未完工程及 預付設備款	總 計
成本或認定成本：						
民國102年1月1日餘額	\$ 460,075	1,971,045	40,841	24,775	282,930	2,779,666
增 添	262,773	214,060	9,983	7,119	590,707	1,084,642
重 分 類	122,280	285,856	1,751	1,980	(411,867)	-
出售或報廢	(4,184)	(226,938)	(1,683)	(774)	-	(233,579)
匯率變動之影響	26,754	118,282	2,387	1,442	19,793	168,658
民國102年12月31日餘額	<u>\$ 867,698</u>	<u>2,362,305</u>	<u>53,279</u>	<u>34,542</u>	<u>481,563</u>	<u>3,799,387</u>
民國101年1月1日餘額	\$ 444,750	1,683,109	36,673	18,979	184,985	2,368,496
增 添	10,350	98,709	4,133	5,135	434,391	552,718
重 分 類	21,868	317,426	1,343	1,329	(341,433)	533
出售或報廢	(4,060)	(80,586)	(253)	(121)	-	(85,020)
匯率變動之影響	(12,833)	(47,613)	(1,055)	(547)	4,987	(57,061)
民國101年12月31日餘額	<u>\$ 460,075</u>	<u>1,971,045</u>	<u>40,841</u>	<u>24,775</u>	<u>282,930</u>	<u>2,779,666</u>
折舊及減損損失：						
民國102年1月1日餘額	\$ 129,711	955,727	23,479	14,139	-	1,123,056
本年度折舊	27,510	114,977	4,549	4,419	-	151,455
出售或報廢	(4,064)	(177,673)	(1,357)	(399)	-	(183,493)
匯率變動之影響	8,227	65,599	1,460	941	-	76,227
民國102年12月31日餘額	<u>\$ 161,384</u>	<u>958,630</u>	<u>28,131</u>	<u>19,100</u>	<u>-</u>	<u>1,167,245</u>
民國101年1月1日餘額	\$ 115,102	949,650	20,240	10,486	-	1,095,478
本年度折舊	22,091	101,235	4,081	4,092	-	131,499
出售或報廢	(4,078)	(78,008)	(242)	(118)	-	(82,446)
匯率變動之影響	(3,404)	(17,150)	(600)	(321)	-	(21,475)
民國101年12月31日餘額	<u>\$ 129,711</u>	<u>955,727</u>	<u>23,479</u>	<u>14,139</u>	<u>-</u>	<u>1,123,056</u>
帳面價值：						
民國102年12月31日	<u>\$ 706,314</u>	<u>1,403,675</u>	<u>25,148</u>	<u>15,442</u>	<u>481,563</u>	<u>2,632,142</u>
民國101年12月31日	<u>\$ 330,364</u>	<u>1,015,318</u>	<u>17,362</u>	<u>10,636</u>	<u>282,930</u>	<u>1,656,610</u>
民國101年1月1日	<u>\$ 329,648</u>	<u>733,459</u>	<u>16,433</u>	<u>8,493</u>	<u>184,985</u>	<u>1,273,018</u>

截至民國一〇二年及一〇一年十二月三十一日及一〇一年一月一日已作為長借款及融資額度擔保之明細，請詳附註八。

於民國一〇一年度起，合併公司營業量及金額持續穩定成長，且為擴展華中及華南地區的市場開發，除原有廠房增設產線外，亦陸續籌設新廠，以支應客戶需求。

不動產、廠房及設備以直線法平均攤提，於民國一〇一年度合併公司以過去使用經驗重新評估不動產、廠房及設備之耐用年限及殘值。

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

(六)其他流動資產及其他非流動資產

合併公司其他流動資產及其他資產之明細如下：

	102.12.31	101.12.31	101.1.1
其他金融資產-流動	\$ 97,390	85,516	106,090
其他流動資產-其他	341,433	517,030	564,139
長期預付租金	294,103	113,058	76,282
	<u>\$ 732,926</u>	<u>715,604</u>	<u>746,511</u>

1.其他金融資產-流動

主要係開立應付承兌匯票之保證金。

2.其他流動資產

主要係由預付貨款、預付材料與配件等之預付帳款及留抵稅額所組成。

3.長期預付租金

主要係投資之大陸子公司分別與福建省龍海經濟有限公司、山東省明水經濟開發有限公司及廣東省佛山市三水區國土城建和水務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及佛山市三水區南山鎮浸江大道25號及逕興路一段1號之土地使用權，使用期限皆為50年，土地使用權讓出金額為317,951千元

(七)應付短期票券

合併公司應付短期票券之明細如下：

102.12.31			
	保證或承兌機構	利率區間	金 額
應付承兌匯票	興業銀行漳州角美支行	0.35%~2.80%	\$ 68,938
	中國銀行龍海市角美開發支行	0.35%	5,404
	中國銀行漳州角美支行	0.35%~3.05%	155,310
	廈門銀行總行營業部	0.35%~2.86%	359,598
合 計			<u>\$ 589,250</u>

101.12.31			
	保證或承兌機構	利率區間	金 額
應付承兌匯票	興業銀行漳州角美支行	0.35%~2.80%	\$ 208,991
	中國銀行漳州角美支行	0.35%~3.05%	76,883
	廈門銀行總行營業部	1.15%~2.86%	134,426
合 計			<u>\$ 420,300</u>

101.1.1			
	保證或承兌機構	利率區間	金 額
應付承兌匯票	興業銀行漳州角美支行	0.50%~3.30%	\$ 124,863
	中國銀行漳州角美支行	0.50%~3.30%	88,589
	廈門銀行總行營業部	0.50%~3.10%	269,589
合 計			<u>\$ 483,041</u>

合併公司以資產設定抵押供應付短期票券之擔保情形請詳附註八

Kingan Holdings Limited及其子公司合併財務報告附註(續)

(八)短期借款

	102.12.31	101.12.31	101.1.1
無擔保銀行借款	\$ 173,153	190,566	366,924
擔保銀行借款	-	70,111	168,438
合 計	<u>\$ 173,153</u>	<u>260,677</u>	<u>535,362</u>
尚未使用額度	<u>\$ 3,942,232</u>	<u>2,148,357</u>	<u>1,353,763</u>
利率區間	<u>6.00~6.60%</u>	<u>1.70~6.96%</u>	<u>1.53%~7.87%</u>

合併公司以資產設定抵押供銀行借款之擔保情形請詳附註八。

(九)長期借款

合併公司長短期借款之明細、條件與條款如下：

102.12.31			
幣別	利率區間	到期年度	金 額
無擔保銀行借款	美金 1.6500%~2.0357%	103.11.1~105.7.31	\$ 150,814
減：一年內到期部分			(75,407)
合 計			<u>\$ 75,407</u>
尚未使用額度			<u>\$ -</u>

101.12.31			
幣別	利率區間	到期年度	金 額
無擔保銀行借款	美金 1.9175%~2.7367%	102.5.1~104.6.28	\$ 440,770
減：一年內到期部份			(235,032)
合 計			<u>\$ 205,738</u>
尚未使用額度			<u>\$ -</u>

101.1.1			
幣別	利率區間	到期年度	金 額
無擔保銀行借款	美金 1.7065%~2.4829%	101.11.22~103.11.1	\$ 515,461
減：一年內到期部分			(136,421)
合 計			<u>\$ 379,040</u>
尚未使用額度			<u>\$ -</u>

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

(十)應付公司債

合併公司發行無擔保轉換公司債資訊如下：

	102.12.31	101.12.31	101.1.1
發行轉換公司債總金額	\$ 1,000,000	-	-
應付公司債折價尚未攤銷餘額	(43,108)	-	-
期末應付公司債餘額	<u>\$ 956,892</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
嵌入式衍生工具-買回權及賣回權(列報於透過損益按公允價值衡量之金融負債)	<u>\$ 11,200</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
權益組成部分-轉換權(列報於資本公積-認股權)	<u>\$ 35,095</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>102年度</u>	<u>101年度</u>	
嵌入式衍生工具-買回權及賣回權按公允價值再衡量之損益(列報於金融負債評價損失)	<u>\$ 300</u>	<u>-</u>	
利息費用(有效利率1.67%)	<u>\$ 5,854</u>	<u>-</u>	

(1)民國一〇二年八月二十日所發行第一次1,000,000千元無擔保可轉換公司債之主要發行條款如下：

a.票面利率：0%。

b.期限：三年(民國一〇二年八月二十日至一〇五年八月二十日)。

c.贖回辦法：合併公司得在下列情況下將債券贖回：

發行滿六個月後之翌日起至到期前四十日止，本公司普通股平均交易價格連續三十個營業日超過當時轉換價格達30%以上，或已發行轉換公司債總額低於發行總額10%時，本公司有權按照票面金額贖回。

d.債權人請求買回辦法：

債權人得於本債券發行屆滿二年之前四十日時要求本公司以票面金額將債券買回。

e.轉換辦法：

(a)債權人得於本債券發行滿六個月之翌日起至到期日前四十日止，依轉換辦法請求轉換為本公司之普通股，以代替債券期滿之現金還本。

(b)轉換價格：轉換價格為新台幣102元。

f.贖回及轉換情形：無。

民國一〇二年十二月三十一日，依發行條款規定調整後之轉換價格為新台幣99.51元。

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

(十一)員工福利

合併公司員工福利負債明細如下：

	102.12.31	101.12.31	101.1.1
退休金費用	\$ 13,699	9,151	5,474

合併公司所認列之退休金皆已配合當地法令規定。

(十二)所得稅

1.所得稅費用(利益)

合併公司民國一〇二年度及一〇一年度之所得稅費用明細如下：

	102年度	101年度
當期所得稅費用		
當期產生	\$ 272,264	89,377
調整前期之當期所得稅	5,076	3,910
遞延所得稅費用		
暫時性差異之發生及迴轉	-	177
繼續營業單位之所得稅費用	\$ 277,340	93,464

合併公司民國一〇二年度及一〇一年度之所得稅費用與稅前淨利之關係調節如下：

	102年度	101年度
稅前淨利	\$ 992,709	537,214
外國轄區稅率差異影響數	275,978	137,127
租稅獎勵	-	(44,817)
前期低估	5,076	3,910
期初遞延所得稅稅率變動影響數	(2,389)	-
未減除暫時性差異之變動	(1,514)	(2,849)
其 他	189	93
所得稅費用	\$ 277,340	93,464

福建福貞金屬包裝有限公司及山東福貞金屬包裝有限公司之企業所得稅已向當地稅務機構申報至民國一〇一年度。

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一〇〇年度。

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

2. 遞延所得稅資產及負債

(1) 未認列遞延所得稅資產

合併公司未認列為遞延所得稅資產之項目如下：

	102.12.31	101.12.31	101.1.1
可減除暫時性差異	\$ 2,175	3,589	6,615
課稅損失	-	-	181
	<u>\$ 2,175</u>	<u>3,589</u>	<u>6,796</u>

(十三) 資本及其他權益

民國一〇二年及一〇一年十二月三十一日及一〇一年一月一日，本公司額定股本總額分別為2,400,000千元、1,200,000千元及1,200,000千元，每股面額10元，分別為240,000千股、120,000千股及120,000千股。前述額定股本總額皆普通股，已發行股份分別為普通股115,302千股、76,275千股及67,500千股，所有已發行股份之股款均已收取。

本公司民國一〇二年及一〇一年度流通在外股數調節表如下：

(以千股表達)

	普 通 股	
	102年度	101年度
1月1日期初餘額	\$ 76,275	67,500
發放股票股利	24,027	8,775
現金增資	15,000	-
12月31日期末餘額	<u>\$ 115,302</u>	<u>76,275</u>

1. 普通股之發行

本公司民國一〇二年八月十二日經董事會決議發行新股15,000千股，嗣後決議發行每股金額70元，扣除承銷手續費，共計募得總金額10,480,000千元，此項增資案業經金融監督管理委員會核准，並以民國一〇二年九月十二日為增資基準日，所有發行股份之股款均已收取，且相關法定登記程序已辦理完竣。

本公司民國一〇二年六月二十日經股東常會決議，提列法定盈餘公積44,403千元，分配現金股利每股0.35元，共計26,696千元，並決議以股東紅利轉增資發行新股計24,027千股，共計240,266千元，並訂民國一〇二年七月十四日為除權基準日，相關法定登記程序已辦理完竣。

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

本公司民國一〇一年六月二十日經股東常會決議，提列法定盈餘公積34,729千元，分配現金股利每股1元，共計67,500千元，並決議以股東紅利轉增資發行新股計8,775千股，共計87,750千元，並訂民國一〇一年七月二十日為除權基準日，相關法定登記程序已辦理完竣。

2. 資本公積

本公司資本公積餘額內容如下：

	102.12.31	101.12.31	101.1.1
發行股票溢價	\$ 2,334,556	1,436,556	1,436,556
認股權	35,095	-	-
	<u>\$ 2,369,651</u>	<u>1,436,556</u>	<u>1,436,556</u>

依民國一〇一年一月修正之公司法規定，資本公積需優先填補虧損後，始得按股東原有股份之比例以已實現之資本公積發給新股或現金。前項所稱之已實現資本公積，包括超過票面金額發行股票所得之溢額及受領贈與之所得。依發行人募集與發行有價證券處理準則規定，得撥充資本之資本公積，每年撥充之合計金額，不得超過實收資本額百分之十。

3. 保留盈餘

依本公司章程規定，年度總決算如有盈餘，應先提繳稅款，彌補以往年度虧損，次提百分之十法定盈餘公積，並依法令規定提列或迴轉特別盈餘公積後，分配如下：

- (1) 百分之一為董事及監察人酬勞；
- (2) 百分之一至百分之二為員工紅利；
- (3) 有剩餘者，除經董事會保留為未分配盈餘外，應依股東持股比例，付股東股息及紅利，且當年度之股利總額不得低於當年度可分配盈餘總額之百分之十。

其餘併同以往年度未分派盈餘，由董事會擬具分派案，提請股東會決議分派之。

(1) 法定盈餘公積

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

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

(2)特別盈餘公積

本公司於首次採用金管會認可之國際財務報導準則時，因選擇適用國際財務報導準則第一號「首次採用國際財務報導準則」豁免項目，帳列股東權益項下之累積換算調整數(利益)歸零轉列保留盈餘，而增加保留盈餘之金額為212,749千元，並依金管會民國101年4月6日金管證發字第1010012865號令規定提列相同數額之特別盈餘公積，並於使用、處分或重分類相關資產時，得就原提列特別盈餘公積之比例予以迴轉分派盈餘。截至民國一〇二年十二月三十一日，該項特別盈餘公積餘額為212,749千元。

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

(3)盈餘分配

本公司民國一〇二年及一〇一年度員工紅利估列金額分別為9,657千元及5,994千元，董事及監察人酬勞估列金額分別為6,438千元及3,996千元，係以本公司民國一〇二年及一〇一年度稅後淨利及公司章程所訂盈餘分配方式、順序及員工紅利及董監酬勞分配成數為估計基礎，並列報為民國一〇二年及一〇一年度之營業費用。

員工紅利及董監酬勞實際配發情形與本公司民國一〇〇年度財務報告估列金額並無差異。民國一〇二年度之員工紅利、董監酬勞分派數及分派予業主之股利，尚待股東會決議，相關資訊可俟相關會議召開後，至公開資訊觀測站查詢，若嗣後股東會決議實際配發金額與估列數有差異時，則列為民國一〇三年度之損益。

本公司分別於民國一〇二年六月二十日及一〇一年六月十二日經股東常會決議民國一〇一年度及一〇〇年度盈餘分配案，有關分派予業主之股利如下：

	101年度		100年度	
	配股率(元)	金額	配股率(元)	金額
現金	\$ 0.35	26,696	1.00	67,500
股票	3.15	240,266	1.30	87,750
合計		<u>\$ 266,962</u>		<u>155,250</u>

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

4.其他權益

	國外營運機構 財務報表換算 之兌換差額
民國102年1月1日	\$ (94,466)
外幣換算差異(稅後淨額)：	
合併公司	267,561
民國102年12月31日餘額	<u>\$ 173,095</u>
民國101年1月1日	-
外幣換算差異(稅後淨額)：	
合併公司	\$ (94,466)
民國101年12月31日餘額	<u>\$ (94,466)</u>

(十四)每股盈餘

1.基本每股盈餘

民國一〇二年及一〇一年度合併公司基本每股盈餘係以歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利分別為715,369千元及443,750千元，及普通股加權平均流通在外股數分別為104,863千股及100,302千股為基礎計算之，相關計算如下：

(1)歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利

	102年度	101年度
歸屬於本公司之本期淨利	<u>\$ 715,369</u>	<u>443,750</u>

(2)普通股加權平均流通在外股數

	102年度	101年度
1月1日流通在外普通股	\$ 76,275	88,763
股票股利之影響	24,027	11,539
現金增資	4,561	-
12月31日普通股加權平均流通在外股數	<u>\$ 104,863</u>	<u>100,302</u>

2.稀釋每股盈餘

民國一〇二年及一〇一年度稀釋每股盈餘係以歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利分別為721,522千元及443,750元，與調整所有潛在普通股稀釋效果後之普通股加權平均流通在外股數分別為108,698千股及100,588千股為基礎計算之，相關計算如下：

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

(1) 歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利(稀釋)

	102年度	101年度
歸屬本公司之本期淨利	\$ 715,369	443,750
具稀釋作用之可轉換公司債加計利息費用節省 數及金融負債評價損失	<u>6,153</u>	<u>-</u>
	<u><u>\$ 721,522</u></u>	<u><u>443,750</u></u>

(2) 普通股加權平均流通在外股數(稀釋)

	102年度	101年度
普通股加權平均流通在外股數(基本)	\$ 104,863	100,302
員工紅利之影響	162	286
可轉換公司債轉換之影響	<u>3,673</u>	<u>-</u>
12月31日餘額普通股加權平均流通在外股數 (稀釋)	<u><u>\$ 108,698</u></u>	<u><u>100,588</u></u>

(十五) 營業外收入及支出

1. 其他收入

合併公司民國一〇二年度及一〇一年度之其他收入明細如下：

	101年度	101年度
補貼收入	\$ 45,117	1,828
其 他	<u>741</u>	<u>1,187</u>
	<u><u>\$ 45,858</u></u>	<u><u>3,015</u></u>

2. 什項支出

合併公司民國一〇二年度及一〇一年度之什項支出明細如下：

	101年度	101年度
捐贈支出	\$ 10,340	5
客訴損失	4,038	14,266
手續費	4,146	2,234
其 他	<u>264</u>	<u>747</u>
	<u><u>\$ 18,788</u></u>	<u><u>17,252</u></u>

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

(十六)金融工具

1.金融工具之種類

(1)金融資產

	<u>102.12.31</u>	<u>101.12.31</u>	<u>101.1.1</u>
現金及約當現金	\$ 2,454,285	1,035,198	960,953
應收票據、應收帳款及其他應收款	1,430,960	1,158,490	1,448,701
其他金融資產-流動	97,390	85,516	106,090
合 計	<u>\$ 3,982,635</u>	<u>2,279,204</u>	<u>2,515,744</u>

(2)金融負債

	<u>102.12.31</u>	<u>101.12.31</u>	<u>101.1.1</u>
指定透過損益按公允價值衡量之金融負債：			
透過損益按公允價值衡量之金融負債	\$ 11,255	-	-
小 計	<u>11,255</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
攤銷後成本衡量之金融負債：			
短期借款	173,153	260,677	535,362
應付款項	1,170,179	1,088,182	1,006,695
應付公司債	956,892	-	-
長期借款	150,814	440,770	515,461
小 計	<u>2,451,038</u>	<u>1,789,629</u>	<u>2,057,518</u>
合 計	<u>\$ 2,462,293</u>	<u>1,789,629</u>	<u>2,057,518</u>

2.信用風險

(1)信用風險之暴險

金融資產之帳面金額代表最大信用暴險金額。民國一〇二年及一〇一年十二月三十一日及一月一日之最大信用暴險金額分別為3,982,635千元、2,279,204千元及2,515,744千元。

(2)信用風險集中情況

合併公司之信用風險暴險主要受每一客戶個別狀況影響。惟管理階層亦考量合併公司客戶基礎之統計資料，包括客戶所屬產業及國家之違約風險，因這些因素可能會影響信用風險。合併公司民國一〇二年及一〇一年十二月三十一日，應收票據及帳款額中之收入分別有68%及51%係皆由六家客戶組成，均集中在大中華地區。

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

3. 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
102年12月31日							
非衍生金融負債							
無擔保銀行借款	\$ 323,967	323,967	148,417	100,143	30,163	45,244	-
應付銀行承兌匯票	589,250	589,250	589,250	-	-	-	-
應付帳款	543,803	543,803	543,803	-	-	-	-
其他應付款	233,844	233,844	233,844	-	-	-	-
	<u>\$ 1,690,864</u>	<u>1,690,864</u>	<u>1,515,314</u>	<u>100,143</u>	<u>30,163</u>	<u>45,244</u>	<u>-</u>
101年12月31日							
非衍生金融負債							
無擔保銀行借款	\$ 631,336	631,336	237,970	187,628	191,048	14,690	-
有擔保銀行借款	70,111	70,111	70,111	-	-	-	-
應付銀行承兌匯票	420,300	420,300	420,300	-	-	-	-
應付帳款	651,886	651,886	651,886	-	-	-	-
其他應付款	121,932	121,932	121,932	-	-	-	-
	<u>\$ 1,895,565</u>	<u>1,895,565</u>	<u>1,502,199</u>	<u>187,628</u>	<u>191,048</u>	<u>14,690</u>	<u>-</u>
101年1月1日							
非衍生金融負債							
無擔保銀行借款	\$ 882,385	882,385	198,486	304,859	212,262	166,778	-
有擔保銀行借款	168,438	168,438	168,438	-	-	-	-
應付銀行承兌匯票	483,041	483,041	483,041	-	-	-	-
應付帳款	517,937	517,937	517,937	-	-	-	-
其他應付款	66,928	66,928	66,928	-	-	-	-
	<u>\$ 2,118,729</u>	<u>2,118,729</u>	<u>1,434,830</u>	<u>304,859</u>	<u>212,262</u>	<u>166,778</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。

4. 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：

	102.12.31			101.12.31			101.1.1		
	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	\$ 5,029	29.9500	150,619	346	29.1360	10,081	4,519	30.2900	136,881
港幣	24	3.8626	93	-	-	-	-	-	-
金融負債									
貨幣性項目									
美金	5,420	29.9500	162,329	15,000	29.1360	437,040	16,000	30.2900	484,640

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

(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。於民國一〇二年及一〇一年十二月三十一日當新台幣相對於美金及人民幣貶值或升值1%，而其他所有因素維持不變之情況下，民國一〇二年及一〇一年度之稅後淨利將分別增加或減少116千元及4,270千元。兩期分析係採用相同基礎。

5. 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。

合併公司之長短期借款(含應付短期票券)係有913,217千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，市場利率變動1%，合併公司估計現金流出淨額將增加(減少)9,132千元。

6. 公允價值

(1) 公允價值與帳面金額

除詳列於下表者外，合併公司之管理階層認為合併公司以攤銷後成本衡量之金融資產及金融負債於合併財務報表中之帳面金額趨近於其公允價值：

	102.12.31		101.12.31		101.1.1	
	帳面金額	公允價值	帳面金額	公允價值	帳面金額	公允價值
以攤銷後成本帳列之負債						
可轉換公司債－負債組成部分	\$ 956,892	962,100	-	-	-	-

(2) 公允價值層級

下表係金融工具於原始認列後以公允價值衡量方式之分析，衡量方式係基於公允價值可觀察以度分第一至三等級。

- ① 第一級：相同資產或負債於活絡市場之公開報價(未經調整)。
- ② 第二級：除包含於第一級之公開報價外，資產或負債之輸入參數係直接(即價格)或間接(即由價格推導而得)可觀察。
- ③ 第三級：資產或負債之輸入參數非基於可觀察之市場資料(非可觀察參數)。

	第一級	第二級	第三級	合計
民國102年12月31日				
透過損益按公允價值衡量之金融負債				
遠期外匯	\$ -	(55)	-	(55)
可轉換公司債－負債組成部分	-	(11,200)	-	(11,200)
	\$ -	(11,255)	-	(11,255)

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

(十七)財務風險管理

1.概要

合併公司因金融工具之使用而暴露於下列風險：

- (1)信用風險
- (2)流動性風險
- (3)市場風險

本附註表達合併公司上述各項風險之暴險資訊、合併公司衡量及管理風險之目標、政策及程序。進一步量化揭露請詳合併財務季報告各該附註。

2.風險管理架構

董事會全權負責成立及監督合併公司之風險管理架構。

合併公司之風險管理政策之建置係為辨認及分析合併公司所面臨之風險，及設定適當風險限額及控制，並監督風險及風險限額之遵循。風險管理政策及系統係定期覆核以反映市場情況及合併公司運作之變化。合併公司透過訓練、管理準則及作業程序，以發展有紀律且具建設性之控制環境，使所有員工了解其角色及義務。

合併公司之董事會監督管理階層如何監控合併公司風險管理政策及程序之遵循，及覆核合併公司對於所面臨風險之相關風險管理架構之適當性。內部稽核人員協助合併公司董事會扮演監督角色。該等人員進行定期及例外覆核風險管理控制及程序，並將覆核結果報告予董事會。

3.信用風險

信用風險係合併公司因客戶或金融工具之交易對手無法履行合約義務而產生財務損失之風險，主要來自於合併公司應收客戶之帳款。

(1)應收帳款及其他應收款

財務部已會同行銷部已建立授信政策，依該政策合併公司在給予標準之付款及運送條件及條款前，須針對每一新客戶個別分析其信用評等。合併公司之覆核包含，若可得時，外部之評等，及在某些情況下，銀行之照會。採購限額依個別客戶建立，係代表無總經理核准之最大未收金額。此限額經定期覆核。未符合集團基準信用評等之客戶僅得以預收基礎與合併公司進行交易。

合併公司多數客戶皆為中國境內知名大廠，並無針對這些客戶認列過減損失。在監控客戶之信用風險時，係依據客戶之信用特性予以分組，包括是否為個人或法人個體；是否為經銷商、零售商或最終客戶；地區別、產業別、帳齡、到期日及先前已存在之財務困難。合併公司之應收帳款及其他應收款之主要對象為集團經銷商客戶。被評定為高風險之客戶被歸屬在受限制客戶名單並受行銷部之監控，未來與該等客戶之銷售須以預收基礎為之。

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

合併公司設置有備抵呆帳帳戶以反映對應收帳款及其他應收款及投資已發生損失之估計。備抵帳戶主要組成部分包含了與個別重大暴險相關之特定損失組成部分，及為了相似資產群組之已發生但尚未辨認之損失所建立之組合損失組成部分。組合損失備抵帳戶係根據相似金融資產之歷史付款統計資料決定。

4.流動性風險

流動性風險係合併公司無法交付現金或其他金融資產以清償金融負債，未能履行相關義務之風險。合併公司管理流動性之方法係盡可能確保合併公司在一般及具壓力之情況下，皆有足夠之流動資金以支應到期之負債，而不致發生不可接受之損失或使合併公司之聲譽遭受到損害之風險。

5.市場風險

市場風險係指因市價格變動，如匯率、利率、權益工具價格變動，而影響合併公司之收益或所持有金融工具價值之風險。市場風險管理之目標係管控市場風險之暴險程度在可承受範圍內，並將投資報酬最佳化。

(十八)資本管理

合併公司基於現行營運產業特性及未來公司發展情形，並且考量外部環境變動等因素，規劃合併公司之資本管理，以確保公司有必要之財務資源及營運計畫以支應未來所需之營運資金、資本支出、研究發展費用、債務償還及股利支出等需求。管理當局使用適當之總負債/權益比率、付息負債/權益比率或其他財務比率等，決定合併公司之最適資本。在維持健全的資本基礎下，藉由將債及權益餘額最適化，以提升股東報酬。報導日之負債權益比率如下：

民國一〇二年度及一〇一年度資本報酬率分別為 62%及 58%之間。民國一〇二年及一〇一年十二月三十一日及一〇一年一月一日之負債資本比率如下：

	102.12.31	101.12.31	101.1.1
負債總額	\$ 2,773,279	1,981,601	2,227,799
減：現金及約當現金	(2,454,285)	(1,035,198)	(960,953)
淨負債	\$ 318,994	946,403	1,266,846
權益總額	\$ 5,558,266	3,518,937	3,237,153
負債資本比率	5.74 %	26.89 %	39.13 %

民國一〇二年十二月三十一日負債資本比率之減少，主要係現金增資及發行可轉換公司債，提昇所持有現金部位，以支應未來資本支出。

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

(十九)非現金交易之投資及籌資活動

合併公司於民國一〇二年度及一〇一年度之非現金交易投資及籌資活動如下：

	102年度	101年度
不動產、廠房及設備增加數	\$ 1,084,641	552,718
應付設備淨變動	(6,366)	1,036
取得不動產、廠房及設備支付現金數	<u>\$ 1,078,275</u>	<u>553,754</u>

七、關係人交易

(一)母公司與最終控制者

本公司為合併公司及合併公司之子公司之最終控制者。

(二)其他關係人交易

合併公司民國一〇二年度及一〇一年度向總經理莊素貞女士承租本公司用辦公室並參考鄰近地區辦公室租金行情簽訂九年期租賃合約，期間為民國一〇〇年至一〇八年，剩餘合約總價值為5,670千元。民國一〇二年度及一〇一年度租金費用皆為945千元。

(三)主要管理階層人員交易

1.主要管理階層人員報酬

	102年度	101年度
薪 資	\$ 14,980	11,111
獎金及特支費	4,056	2,735
業務執行費用	780	410
合 計	<u>\$ 19,816</u>	<u>14,256</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	102.12.31	101.12.31	101.1.1
其他金融資產—流動	短期借款及應付短期票據	\$ 97,390	85,516	106,090
不動產、廠房及設備	短期借款	-	89,011	117,528
長期預付租金	短期借款	-	29,319	33,048
合 計		<u>\$ 97,390</u>	<u>203,846</u>	<u>256,666</u>

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

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

- (一)截至民國一〇二年及一〇一年十二月三十一日止，合併公司為購買機器設備及興建在建工程已簽合約總價皆為405,593千元及866,796千元，其中尚未支付款項分別為26,985千元及71,841千元。
- (二)截至民國一〇二年及一〇一年十二月三十一日止，合併公司為借款及進口押匯等所開立之擔保本票皆為美金22,500千元。
- (三)截至民國一〇二年及一〇一年十二月三十一日止，為關係企業背書保證資訊，請詳附註十三(一)。

十、重大之災害損失：無。

十一、重大之期後事項：無。

十二、其 他

(一)員工福利、折舊及攤銷費用功能別彙總如下：

功 能 別 性 質 別	102年度			101年度		
	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	200,187	98,994	299,181	130,356	53,095	183,451
勞健保費用	4,448	10,370	14,818	3,592	6,654	10,246
退休金費用	5,345	8,354	13,699	3,771	5,380	9,151
其他員工福利費用	-	6,349	6,349	-	5,508	5,508
折舊費用	115,748	35,707	151,455	100,223	31,276	131,499
攤銷費用	-	1,268	1,268	-	1,227	1,227

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

民國一〇二年度，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：

單位：新台幣千元

編號	貸出資金 之 公 司	貸與 對象	往來 科目	是否 為關 係人	本期最	期末	實際動 支金額	利率 區間	資金 貸與 性質	需擔任 保證	有無期融 通資金必 要之原因	提列備 抵系統 金 額	擔 保 品		對個別對 象資金貸 與 限 額	資金貸 與 總 限 額
					高金額	餘額							名稱	價值		
0	本公司	Doubert Holdings Limited	其他應收 款	是	38,935 (USD 1,300千元)	-	38,935	2%	2	-	營運週轉	-	-	-	2,779,133	5,558,266
1	福建福興金屬 包裝有限公司	山東福興金屬包 裝有限公司	委託貸款	是	49,472 (RMB 10,000千元)	-	49,472	6%	2	-	營運週轉	-	-	-	2,779,133	5,558,266

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。

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

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股份百分之百之子公司，資金貸與總額不得超過本公司淨值之百分之百，對單一企業資金貸與額度，仍不得超過本公司淨值之百分之五十。

註4：上述交易於編製合併財務報告時，業已沖銷。

2.為他人背書保證：

單位：新台幣千元

編號	背書保證者公司名稱	被背書保證對象(註2) 公司名稱	關係	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
0	本公司	Joubert Holdings Limited	2	2,779,133	(USD 89,850 3,000千元)	(USD 89,850 3,000千元)	-	-	1.62 %	2,779,133	Y	N	N
0	本公司	Joubert Holdings Limited、Big Delight Limited	2	2,779,133	(USD 179,700 6,000千元)	(USD 179,700 6,000千元)	-	-	3.23 %	2,779,133	Y	N	N
0	本公司	Big Delight Limited	3	2,779,133	(USD 314,475 10,500千元)	(USD 314,475 10,500千元)	2,489	-	5.66 %	2,779,133	Y	N	N
0	本公司	湖北福貞金屬包裝有限公司	3	2,779,133	(USD 89,850 3,000千元)	(USD 89,850 3,000千元)	89,850	-	1.62 %	2,779,133	Y	N	Y
0	本公司	山東福貞金屬包裝有限公司	3	2,779,133	(USD 89,850 3,000千元)	-	89,850	-	- %	2,779,133	Y	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	3	2,779,133	(RMB 667,875 135,000千元)	(RMB 395,778 80,000千元)	-	-	7.12 %	2,779,133	N	N	Y
1	福建福貞金屬包裝有限公司	廣東福貞金屬包裝有限公司	3	2,779,133	(RMB 247,361 50,000千元)	(RMB 247,361 50,000千元)	7,951	-	4.45 %	2,779,133	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	3	2,779,133	(RMB 247,361 50,000千元)	(RMB 247,361 50,000千元)	-	-	4.45 %	2,779,133	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如下：

1.有業務關係之公司。

2.直接持有普通股股權超過分之五十之子公司。

3.母公司與子公司持有普通股權合併計算超過百分之五十之被投資公司。

4.對公司直接或經由子公司間接持有普通股股權超過百分之五十之母公司。

5.基於承攬工程需要之同業間依合約規定互保之公司。

6.因共同投資關係由各出資股東依其持股比例對其背書保證之公司。

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：本公司對Big Delight Limited背書保證314,475千元中，包含與本公司共用之美金8,000千元。

註5：係以財務報表日之匯率美金：新台幣=1:29.95，人民幣：台幣=1:4.9472予以換算。

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

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。
4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。
5. 取得不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。
6. 處分不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。
7. 與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：

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	468,294	8 %	視其營運狀況收款	-		46,048	5 %	
Big Delight Limited	福建福貞金屬包裝有限公司	聯屬公司	進貨	468,294	60 %	視其營運狀況收款	-		46,048	37 %	
福建福貞金屬包裝有限公司	山東福貞金屬包裝有限公司	聯屬公司	銷貨	216,751	4 %	視其營運狀況收款	-		46,906	5 %	
山東福貞金屬包裝有限公司	福建福貞金屬包裝有限公司	聯屬公司	進貨	216,751	9 %	視其營運狀況收款	-		46,906	4 %	
Big Delight Limited	福建福貞金屬包裝有限公司	聯屬公司	銷貨	202,042	24 %	視其營運狀況收款	-		3,815	14 %	
福建福貞金屬包裝有限公司	Big Delight Limited	聯屬公司	進貨	202,042	4 %	視其營運狀況收款	-		3,815	2 %	

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 呆帳金額
					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	108,754	5.34 %	-		-	-

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：

請詳合併財務報表附註六(二)之說明。

10. 母子公司間業務關係及重要交易往來情形：

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		
2	福建福貞金屬包裝有限公司	Big Delight Limited	3	銷貨收入	468,294	月結90天收款		5%
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	應收帳款	46,048	月結90天收款		1%
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	銷貨收入	216,751	月結6個月承兌匯票		3%
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	銷貨成本	39,475	月結6個月承兌匯票		-%
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	應收帳款	46,906	月結6個月承兌匯票		1%
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	利息收入	448	考慮其他收款情形予以收取		-%
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	35,621	月結6個月銀行承兌匯票		-%
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	銷貨成本	2,148	月結6個月銀行承兌匯票		-%
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	2	應收帳款	28,934	月結6個月銀行承兌匯票		-%
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	37,746	月結6個月銀行承兌匯票		-%
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	銷貨成本	1,123	月結6個月銀行承兌匯票		-%
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	應收帳款	35,813	月結6個月銀行承兌匯票		-%

Kingcan Holdings Limited及其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	
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	其他應收款	7,781	考慮其他收款情形予以收取	-%
2	福建福貞金屬包裝有限公司	Joubert Holdings Limited	2	其他應收款	23,005	考慮其他收款情形予以收取	-%
3	山東福貞金屬包裝有限公司	福建福貞金屬包裝有限公司	3	銷貨收入	5,564	月結6個月承兌匯票	-%
3	山東福貞金屬包裝有限公司	福建福貞金屬包裝有限公司	3	銷貨成本	91	月結6個月承兌匯票	-%
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	2	銷貨收入	166	月結，次月15日電匯	-%
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	銷貨成本	51	月結，次月15日電匯	-%
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	261	月結，次月15日電匯	-%
3	山東福貞金屬包裝有限公司	Joubert Holdings Limited	2	其他應收款	2,080	考慮其他收款情形予以收取	-%
4	湖北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	3,866	月底對帳，次月電匯	-%
4	湖北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	4,657	月底對帳，次月電匯	-%
4	湖北福貞金屬包裝有限公司	湖北福天食品有限公司	3	其他應收款	200	考慮其他收款情形予以收取	-%
5	Big Delight Limited	福建福貞金屬包裝有限公司	3	銷貨收入	202,042	月結90天收款	2%
5	Big Delight Limited	福建福貞金屬包裝有限公司	3	應收帳款	3,815	月結90天收款	-%
5	Big Delight Limited	山東福貞金屬包裝有限公司	3	銷貨收入	81,641	月結90天收款	1%
5	Big Delight Limited	山東福貞金屬包裝有限公司	3	應收帳款	4,882	月結90天收款	-%
5	Big Delight Limited	湖北福貞金屬包裝有限公司	3	銷貨收入	38,163	月結90天收款	-%
5	Big Delight Limited	廣東福貞金屬包裝有限公司	3	銷貨收入	29,988	月結90天收款	-%
5	Big Delight Limited	Joubert Holdings Limited	2	其他應收款	207	考慮其他收款情形予以收取	-%
5	Joubert Holdings Limited	福建福貞金屬包裝有限公司	1	應收股利	3,377	考慮其他收款情形予以收取	-%

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、民國一〇二年及一〇一年度損益類匯率分別係以美金：新台幣＝

1:29.7709及美金：新台幣＝1:29.6156予以換算。

民國一〇二年及一〇一年第一季資產類匯率分別係以美金：新台幣＝

1:29.9500及美金：新台幣＝1:29.1360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。

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

(二)轉投資事業相關資訊：

民國一〇二年度，合併公司之轉投資事業資訊如下：

單位：新台幣千元

投資公司 名稱	被投資公司 名稱	所在 地區	主要營 業項目	原始投資金額		期末持有			期中最高 持股或 出資情形	被投資公司 本期損益	本期編列之 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)	1,580,783 (USD 49,494千元)	116,133	100.00 %	6,525,145	100 %	736,992	736,992	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 (USD 50千元)	1,602 (USD 50千元)	50	100.00 %	(49,975)	100 %	41,267	21,840	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	598,857 (USD 20,150千元)	93,715 (USD 3,200千元)	20,150	100.00 %	607,154	100 %	(7,257)	(7,257)	係本公司之孫公司

(三)大陸投資資訊：

1.大陸被投資公司名稱、主要營業項目等相關資訊：

單位：新台幣千元

大陸被投資 公司名稱	主要營業 項目	實收 資本額 (註4)	投資 方式	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	期中最高 持股或 出資情形	本期編 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 (註5)
					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	1,858,622	(一) (註1)	-	-	-	-	-	100.00 %	100.00 %	556,344	3,479,047	-
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	547,649	(一) (註1)	-	-	-	-	-	100.00 %	100.00 %	265,041	1,038,297	-
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) (註1)	-	-	-	-	-	100.00 %	100.00 %	(22,943)	589,897	-
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	180,720	(一) (註1)	-	-	-	-	-	100.00 %	100.00 %	(21,560)	162,854	-
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罐裝	478,295	(一) (註1)	-	-	-	-	-	100.00 %	100.00 %	(2,444)	485,470	-
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罐裝	120,368	(一) (註1)	-	-	-	-	-	100.00 %	100.00 %	(1,584)	120,417	-

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：投資方式為透過轉投資第三地區現有公司再投資大陸公司。

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：係以被投資公司同期間經會計師查核之財務報表予以認列。

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

註4：係以歷史匯率予以換算。

註5：係累積已分配數，且該盈餘分配僅匯到Joubert Holdings Limited，未匯回最終母公司。

註6：上述交易，於編製合併財務報告時，業已沖銷。

3.與大陸被投資公司間之重大交易事項：

合併公司民國一〇二年度與大陸被投資公司直接或間接之重大交易事項(於編製合併財務報告時業已沖銷)，請詳「重大交易事項相關資訊」以及「母子公司間業務關係及重要交易往來情形」之說明。

十四、部門資訊

(一)一般性資訊

合併公司應報導營運部門僅有金屬包裝生產與食品罐裝之銷售部門，該部門主要係從事於有關各類金屬包裝容器製造、銷售及研發等業務。另，合併公司部門損益、部門資產及部門負債資訊與財務報表一致，請詳資產負債表及綜合損益表。

(二)產品別及勞務別資訊：

合併公司係生產及銷售金屬包裝容器之單一產品，因此並無產品別及勞務別資訊需加以揭露。

(三)地區別資訊：

合併公司地區別資訊如下，其中收入係依據客戶所在地理位置為基礎歸類，而非流動資產則依據資產所在地理位置歸類。

地 區 別	102年度	101年度
來自外部客戶收入：		
中國大陸	\$ 8,614,685	6,239,998
其 他	23,117	25,861
合 計	<u>\$ 8,637,802</u>	<u>6,265,859</u>
非流動資產：		
中國大陸	\$ 2,926,903	1,771,491
台 灣	4,652	3,175
合 計	<u>\$ 2,931,555</u>	<u>1,774,666</u>

非流動資產包含不動產、廠房及設備、投資性不動產、無形資產及其他資產，惟不包含金融工具、遞延所得稅資產、退職福利之資產及由保險合約產生之權利之非流動資產。

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

(四)主要客戶資訊

合併公司民國一〇二年度及一〇一年度其收入占銷貨收入淨額10%以上客戶明細如下：

	102年度	101年度
甲公司	\$ 2,712,946	1,235,882
丙公司	1,244,870	782,508
乙公司	941,225	631,636
丁公司	697,165	610,800
戊公司	324,383	299,231
	<u>\$ 5,920,589</u>	<u>3,560,057</u>

十五、首次採用國際財務報導準則

合併公司民國一〇一年十二月三十一日之合併財務報告原係依據先前一般公認會計原則所編製，如附註四(一)所述，本合併財務報告係包含於首份依據證券發行人財務報告編製準則及金管會認可之國際財務報導準則編製之年度合併財務報告，且已適用金管會認可之國際財務報導準則第一號「首次採用國際財務報導準則」。

附註四所列示之會計政策已適用於編製民國一〇一年度之比較合併財務報告、民國一〇一年十二月三十一日合併資產負債表及民國一〇一年一月一日(合併公司之轉換日)初始國際財務報導準則合併資產負債表。

於編製民國一〇一年相關報告時，合併公司係以依先前一般公認會計原則編製之財務報告報導金額為調整之起始點，將由先前一般公認會計原則轉換至金管會認可之國際財務報導準則對合併公司各該時點或期間之財務狀況、財務績效及現金流量的影響及說明列示於下表及其附註。

(一)資產負債表項目之調節

	101.12.31			101.1.1		
	先前之一般公認會計原則	轉換至IFRSs影響數	IFRSs	先前之一般公認會計原則	轉換至IFRSs影響數	IFRSs
資 產						
現金及約當現金	\$ 1,035,198	-	1,035,198	960,953	-	960,953
應收票據淨額	63,132	-	63,132	563,884	-	563,884
應收帳款淨額	1,093,265	-	1,093,265	859,671	-	859,671
其他應收款	2,093	-	2,093	25,146	-	25,146
存 貨	929,638	-	929,638	978,432	-	978,432
其他金融資產-流動	85,516	-	85,516	106,090	-	106,090
其他流動資產	517,030	-	517,030	564,139	-	564,139
流動資產合計	<u>3,725,872</u>	<u>-</u>	<u>3,725,872</u>	<u>4,058,315</u>	<u>-</u>	<u>4,058,315</u>
其他投資，包含衍生性：						
不動產、廠房及設備	1,656,610	-	1,656,610	1,273,018	-	1,273,018
無形資產	115,301	(113,058)	2,243	79,635	(76,282)	3,353
長期預付租金	-	113,058	113,058	-	76,282	76,282
其他非流動資產	2,755	-	2,755	53,984	-	53,984
非流動資產合計	<u>1,774,666</u>	<u>-</u>	<u>1,774,666</u>	<u>1,406,637</u>	<u>-</u>	<u>1,406,637</u>
資產總計	<u>\$ 5,500,538</u>	<u>-</u>	<u>5,500,538</u>	<u>5,464,952</u>	<u>-</u>	<u>5,464,952</u>

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

	101.12.31			101.1.1		
	先前之一 般公認會 計原則	轉換至 IFRSs 影響數	IFRSs	先前之一 般公認會 計原則	轉換至 IFRSs 影響數	IFRSs
負 債						
短期借款	\$ 260,677	-	260,677	535,362	-	535,362
應付短期票券	420,300	-	420,300	483,041	-	483,041
應付票據	15,996	-	15,996	5,717	-	5,717
應付帳款	651,886	-	651,886	517,937	-	517,937
其他應付款	120,502	1,430	121,932	65,776	1,152	66,928
一年內到期長期負債	235,032	-	235,032	136,421	-	136,421
其他流動負債	68,870	-	68,870	102,320	-	102,320
流動負債合計	1,773,263	1,430	1,774,693	1,846,574	1,152	1,847,726
長期借款	205,738	-	205,738	379,040	-	379,040
其他非流動負債	1,170	-	1,170	1,033	-	1,033
非流動負債合計	206,908	-	206,908	380,073	-	380,073
負債總計	1,980,171	1,430	1,981,601	2,226,647	1,152	2,227,799
歸屬於母公司之業主權益						
股 本	762,750	-	762,750	675,000	-	675,000
資本公積	1,448,955	(12,399)	1,436,556	1,448,955	(12,399)	1,436,556
保留盈餘	1,190,379	223,718	1,414,097	901,601	223,996	1,125,597
其他權益	118,283	(212,749)	(94,466)	212,749	(212,749)	-
歸屬於母公司業主之權益合計	3,520,367	(1,430)	3,518,937	3,238,305	(1,152)	3,237,153
權益總計	3,520,367	(1,430)	3,518,937	3,238,305	(1,152)	3,237,153
負債及權益總計	\$ 5,500,538	-	5,500,538	5,464,952	-	5,464,952

(二)綜合損益表項目之調節

	101年度		
	先前之一 般公認會 計原則	轉換至 IFRSs 影響數	IFRSs
營業收入	\$ 6,265,859	-	6,265,859
營業成本	(5,253,858)	(194)	(5,254,052)
營業毛利	1,012,001	(194)	1,011,807
營業費用			
推銷費用	(132,079)	-	(132,079)
管理費用	(161,226)	(83)	(161,309)
研發費用	(145,414)	-	(145,414)
營業費用合計	(438,719)	(83)	(438,802)
營業利益	573,282	(277)	573,005
營業外收入及支出：			
利息收入	9,599	-	9,599
其他收入-其他	3,015	-	3,015
外幣兌換損益	(4,301)	-	(4,301)
透過損益按公允價值衡量之金融資產利益	(146)	-	(146)
利息費用	(26,884)	-	(26,884)
什項支出	(17,252)	-	(17,252)
處分不動產、廠房及設備損益	178	-	178
稅前淨利	537,491	(277)	537,214
所得稅費用	(93,464)	-	(93,464)
繼續營業單位本期淨利	444,027	(277)	443,750
本期淨利	444,027	(277)	443,750

Kingan Holdings Limited及其子公司合併財務報告附註(續)

	101年度	
	先前之一般公認會計原則	轉換至IFRSs影響數
其他綜合損益：		
國外營運機構財務報表換算之兌換差額	-	(94,466)
本期其他綜合損益(稅後淨額)	-	(94,466)
本期綜合損益總額	\$ 444,027	(94,743)
每股盈餘		
基本每股盈餘(元)	\$ 4.42	-
稀釋每股盈餘(元)	\$ 4.41	-

(三)調節說明

- 依先前之一般公認會計原則，本公司以租賃形式取得土地使用權以營業租賃處理，其為取得租賃權益所支付之款項。依金管會認可之國際財務報導準則，該等租賃分類為長期預付租金，並於租賃期間內按直線法攤銷，且相關資產及負債認列於本合併公司之資產負債表。

本公司於民國一〇一年十二月三十一日之長期預付租金及無形資產因上述差異調整分別增加(減少)113,058元，民國一〇一年一月一日分別增加(減少)76,282元。民國一〇一年度之租金費用及攤銷費用因上述差異調整分別增加(減少)2,496元。

茲彙總此項變動之影響如下：

	101年度	
	101.12.31	101.1.1
合併綜合損益表		
管理費用：		
租金費用	\$ 2,496	
攤銷費用	(2,496)	
所得稅前調整數	\$ -	
合併資產負債表		
長期預付租金	\$ 113,058	76,282
無形資產	(113,058)	(76,282)
	\$ -	-

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

- 2.合併公司依金管會認可之國際財務報導準則之會計政策對因員工過去提供服務而給與之累積帶薪假，負有現時法定或推定支付義務，依此，合併公司將支付累積帶薪假之預期或未認列為應計負債。經評估對所得稅之影響性低，故未予以估列揭露。

茲彙總此項變動之影響如下：

	<u>101年度</u>	
合併綜合損益表		
營業成本	\$	194
管理費用		<u>83</u>
所得稅前調整數	\$	<u><u>277</u></u>
	<u>101.12.31</u>	<u>101.1.1</u>
合併資產負債表		
員工福利	\$	<u>1,430</u>
保留盈餘調整數	\$	<u><u>1,430</u></u>
	<u>101.12.31</u>	<u>101.1.1</u>

- 3.合併公司依金管會認可之國際財務報導準則第一號規定，選擇於轉換日將所有國外營運機構之外幣換算差異數認定為零。

茲彙總此項變動之影響如下：

	<u>101.12.31</u>	<u>101.1.1</u>
合併資產負債表		
國外營運機構財務報表換算之兌換差額	\$ <u>212,749</u>	<u>212,749</u>
保留盈餘調整數	\$ <u><u>212,749</u></u>	<u><u>212,749</u></u>

- 4.依先前一般公認會計原則，投資公司未按持股比例認購被投資公司增發之新股，致使投資公司所投資之股權淨值發生增減者，其增減數應調整資本公積。

轉換至金管會認可之國際財務報導準則後，投資公司若未按持股比例認購關聯企業發行之新股，除依上述方式調整資本公積外，若造成所有權權益減少者，尚應將先前已認列與該關聯企業相關之其他綜合損益項目金額，依減少比例重分類至損益。另，對子公司之所有權權益變動但未喪失控制者，應視為權益交易，非控制權益之調整金額與所支付對價之公允價值間之差額，應調整資本公積並按新持股比例調整先前已認列與該子公司相關之其他權益項目。

合併公司選擇對轉換日前之企業合併不予追溯調整，對未涉及公司法令且不符合金管會認可之國際財務報導準則規定之資本公積項目，於轉換日轉列為保留盈餘。

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

	<u>101.12.31</u>	<u>101.1.1</u>
合併資產負債表		
資本公積－採用權益法認列關聯企業及合資股權 淨值之變動數	\$ <u>12,399</u>	<u>12,399</u>
保留盈餘調整數	\$ <u><u>12,399</u></u>	<u><u>12,399</u></u>

5.上述變動減少(增加)保留盈餘彙總如下：

	<u>101.12.31</u>	<u>101.1.1</u>
員工福利	\$ 1,430	1,152
豁免累積換算調整數推定為零	(212,749)	(212,749)
其他權益重分類	<u>(12,399)</u>	<u>(12,399)</u>
保留盈餘增加	\$ <u><u>(223,718)</u></u>	<u><u>(223,996)</u></u>