

股票代碼：8411

Kingcan Holdings Limited及其子公司

合併財務季報告

民國一〇三年及一〇二年九月三十日
(內附會計師核閱報告)

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、會計師核閱報告書	3
四、合併資產負債表	4
五、合併綜合損益表	5
六、合併權益變動表	6
七、合併現金流量表	7
八、合併財務季報告附註	
(一)公司沿革	8
(二)通過財務報告之日期及程序	8
(三)新發布及修訂準則及解釋之適用	8~10
(四)重大會計政策之彙總說明	10~11
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	11
(六)重要會計項目之說明	12~21
(七)關係人交易	22
(八)質押之資產	22
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	22
(十)重大之災害損失	22
(十一)重大之期後事項	22
(十二)其 他	23
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	23~27
2.轉投資事業相關資訊	27
3.大陸投資資訊	27~28
(十四)部門資訊	28



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

會計師核閱報告

Kingcan Holdings Limited 董事會 公鑒：

Kingcan Holdings Limited及其子公司民國一〇三年及一〇二年九月三十日之合併資產負債表，與民國一〇三年及一〇二年七月一日至九月三十日及一〇三年及一〇二年一月一日至九月三十日之合併綜合損益表，暨民國一〇三年及一〇二年一月一日至九月三十日之合併權益變動表及合併現金流量表，業經本會計師核閱竣事。上開合併財務季報告之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據核閱結果出具報告。

本會計師係依照審計準則公報第三十六號「財務報表之核閱」規劃並執行核閱工作。由於本會計師僅實施分析、比較與查詢，並未依照一般公認審計準則查核，故無法對上開合併財務季報告整體表示查核意見。

依本會計師核閱結果，並未發現第一段所述合併財務季報告在所有重大方面有違反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會計準則第三十四號「期中財務報導」而須作修正之情事。

安侯建業聯合會計師事務所

會計師：

余聖河



李慈慧



證券主管機關：金管證審字第1010004977號
核准簽證文號：台財證六字第0930104860號
民國一〇三年十一月一日

民國一〇三年及一〇二年九月三十日僅經核閱，未依一般公認審計準則查核
Kingcan Holdings Limited及其子公司

合併資產負債表

民國一〇三年九月三十日、一〇二年十二月三十一日及九月三十日

單位：新台幣千元

	103.9.30			102.12.31			102.9.30		
	金額	%		金額	%		金額	%	
資產									
流動資產：									
1100 現金及約當現金(附註六(一))	\$ 1,810,861	22	2,454,285	29	2,669,305	31	\$ 337,182	4	173,153
1110 透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動 (附註六(二))	-	-	-	-	697	-	167,507	2	589,250
1150 應收票據淨額(附註六(三))	167,869	2	191,990	2	105,669	1	20,800	-	11,255
1170 應收帳款淨額(附註六(三))	876,960	11	1,231,765	15	1,514,450	18	8,006	-	37,126
1200 其他應收款(附註六(三))	1,094	-	7,205	-	10,759	-	484,373	6	543,803
130X 存貨(附註六(四))	1,009,659	13	1,075,971	13	1,282,516	15	144,237	2	233,844
1476 其他金融資產－流動(附註六(七)及八)	130,834	2	97,390	1	137,470	1	968,977	12	-
1479 其他流動資產－其他(附註六(七))	399,790	5	341,433	4	193,490	2	61,001	1	75,407
流動資產合計	4,397,067	55	5,400,039	64	5,914,356	68	70,070	1	76,093
非流動資產：							2,262,153	28	1,739,931
1550 採用權益法之投資(附註六(五))	48,001	1	-	-	-	-	-	-	-
1600 不動產、廠房及設備(附註六(六))	3,006,157	37	2,632,142	32	2,405,314	28	-	-	956,892
1780 無形資產	1,404	-	1,627	-	1,453	-	45,751	1	75,407
1985 長期預付租金(附註六(七))	294,167	4	294,103	4	249,199	3	-	-	1,049
1990 其他非流動資產－其他(附註六(七))	322,190	3	3,634	-	56,771	1	45,751	1	1,033,348
非流動資產合計	3,671,919	45	2,931,506	36	2,712,737	32	2,307,904	29	2,773,279
資產總計	\$ 8,068,986	100	8,331,545	100	8,627,093	100	\$ 8,068,986	100	8,331,545
負債及權益總計									
負債：									
2100 短期借款(附註六(九)及八)	2100								
2110 應付短期票券(附註六(八)及八)	2110								
2120 透過損益按公允價值衡量之金融負債－流動 (附註六(二))	2120								
2150 應付票據	2150								
2170 應付帳款	2170								
2200 其他應付款	2200								
2321 一年或一營業週期內到期或執行責任權公司債 (附註六(十一))	2321								
2322 一年或一營業週期內到期長期借款(附註六(十))	2322								
2399 其他流動負債－其他	2399								
流動負債合計									
非流動負債：									
2530 應付公司債(附註六(十一))	2530								
2540 長期借款(附註六(十))	2540								
2600 其他非流動負債	2600								
非流動負債合計									
負債總計									
歸屬母公司業主之權益(附註六(十四))：									
3110 普通股股本	3110								
3200 資本公積	3200								
3300 保留盈餘	3300								
3400 其他權益	3400								
權益總計									
負債及權益總計	\$ 8,068,986	100	8,331,545	100	8,627,093	100	\$ 8,068,986	100	8,331,545



董事長：



經理人：

(請詳閱後附合併財務季報附註)

~4~

會計主管：



Kingcan Holdings Limited及其子公司

合併綜合損益表

民國一〇三年及一〇二年七月一日至九月三十日及一〇三年及一〇二年一月一日至九月三十日

單位：新台幣千元

	103年7月至9月		102年7月至9月		103年1月至9月		102年1月至9月	
	金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
4100 銷貨收入淨額	\$ 1,407,176	100	2,148,333	100	4,514,101	100	6,783,269	100
5110 銷貨成本(附註六(四)(六)(十二)(十四))	1,214,798	86	1,770,757	83	3,849,723	85	5,517,899	81
營業毛利	192,378	14	377,576	17	664,378	15	1,265,370	19
營業費用(附註六(三)(六)(十二)(十四)及七)：								
6100 推銷費用	30,479	2	41,493	2	88,525	2	155,694	2
6200 管理費用	68,672	5	65,691	3	194,910	5	200,384	3
6300 研究發展費用	16,092	1	29,507	1	56,366	1	97,811	2
營業費用合計	115,243	8	136,691	6	339,801	8	453,889	7
營業淨利	77,135	6	240,885	11	324,577	7	811,481	12
營業外收入及支出：								
7100 利息收入	7,284	-	2,805	-	20,316	-	7,046	-
7190 其他收入—其他	8,609	1	4,414	-	35,079	1	5,324	-
7230 外幣兌換利益(損失)淨額	4,079	-	(1,525)	-	(2,993)	-	4,905	-
7235 透過損益按公允價值衡量之金融資產損失淨額	(4,957)	-	(3,955)	-	(9,257)	-	(2,903)	-
7510 利息費用	(8,968)	(1)	(6,986)	-	(25,118)	(1)	(21,221)	-
7590 什項支出	(3,890)	-	(2,601)	-	(12,097)	-	(6,139)	-
7610 處分不動產、廠房及設備(損失)利益淨額	(155)	-	2,950	-	333	-	2,831	-
7770 採用權益法認列之關聯企業及合資損失之份額(附註六(五))	(1,559)	-	-	-	(1,559)	-	-	-
營業外收入及支出合計	443	-	(4,898)	-	4,704	-	(10,157)	-
繼續營業部門稅前淨利	77,578	6	235,987	11	329,281	7	801,324	12
7951 減：所得稅費用(附註六(十三))	30,001	2	69,901	3	112,412	2	220,414	3
本期淨利	47,577	4	166,086	8	216,869	5	580,910	9
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(附註六(十四))	185,205	13	(53,734)	(3)	26,303	1	141,264	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)	185,205	13	(53,734)	(3)	26,303	1	141,264	2
本期綜合損益總額	\$ 232,782	17	112,352	5	243,172	6	722,174	11
每股盈餘(單位：新台幣元)(附註六(十五))								
基本每股盈餘	\$ 0.31		1.22		1.43		4.36	
稀釋每股盈餘	\$ 0.31		1.21		1.41		4.33	

董事長：



(請詳閱後附合併財務季報告附註)

經理人：



會計主管：



僅經核閱，未依一般公認審計準則查核

Kingcan Holdings Limited及其子公司

合併權益變動表

民國一〇三年及一〇二年一月一日至九月三十日

單位：新台幣千元

歸屬於母公司業主之權益

股 本	資本公積	法定盈餘公積	特別盈餘公積	保留盈餘		合計	國外營運機構財務報表換算之兌換差	權益總計
				未分配盈餘	盈餘			
\$ 762,750	1,436,556	90,482	212,749	1,110,866	-	1,414,097	(94,466)	3,518,937
-	-	44,403	-	(44,403)	-	-	-	-
-	-	-	-	(26,696)	-	(26,696)	-	(26,696)
240,266	-	-	-	(240,266)	-	(240,266)	-	-
-	-	-	-	580,910	-	580,910	-	580,910
-	-	-	-	-	-	-	141,264	141,264
-	-	-	-	580,910	-	580,910	-	580,910
150,000	898,000	-	-	-	-	-	-	1,048,000
-	35,095	-	-	-	-	-	-	35,095
\$ 1,153,016	2,369,651	134,885	212,749	1,380,411	-	1,728,045	46,798	5,297,510
\$ 1,153,016	2,369,651	134,885	212,749	1,514,870	-	1,862,504	173,095	5,538,266
-	-	71,537	-	(71,537)	-	-	-	-
-	-	-	-	(40,356)	-	(40,356)	-	(40,356)
363,200	-	-	-	(363,200)	-	(363,200)	-	-
-	-	-	-	216,869	-	216,869	-	216,869
-	-	-	-	-	-	-	26,303	26,303
-	-	-	-	216,869	-	216,869	-	216,869
\$ 1,516,216	2,369,651	206,422	212,749	1,256,646	-	1,675,817	199,398	5,761,082

民國一〇三年一月一日餘額

盈餘指撥及分配：

提列法定盈餘公積

普通股現金股利

普通股股票股利

本期淨利

本期其他綜合損益

本期綜合損益總額

現金增資

發行可轉換公司債

民國一〇二年九月三十日餘額

民國一〇三年一月一日餘額

盈餘指撥及分配：

提列法定盈餘公積

普通股現金股利

普通股股票股利

本期淨利

本期其他綜合損益

本期綜合損益總額

民國一〇三年九月三十日餘額

董事長：

經理人：

(請詳閱後附合併財務季報附註)

會計主管：



~6~

Kingcan Holdings Limited 及其子公司
合併現金流量表

民國一〇三年及一〇二年一月一日至九月三十日

單位：新台幣千元

	103年1月至9月	102年1月至9月
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利	\$ 329,281	801,324
調整項目：		
不影響現金流量之收益費損項目		
折舊費用	122,013	120,065
攤銷費用	1,178	948
呆帳費用提列數	-	167
利息費用	25,118	21,221
利息收入	(20,316)	(7,046)
採用權益法認列之關聯企業及合資損失之份額	1,559	-
處分及報廢不動產、廠房及設備利益	(333)	(2,831)
不影響現金流量之收益費損項目合計	129,219	132,524
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：		
透過損益按公允價值衡量金融資產減少	-	2,903
應收票據減少(增加)	24,121	(42,537)
應收帳款減少(增加)	354,805	(421,352)
其他應收款減少(增加)	6,111	(8,666)
存貨減少(增加)	66,312	(352,878)
長期預付租金減少(增加)	536	(136,141)
其他流動資產(增加)減少	(58,357)	272,973
其他金融資產增加	(33,444)	(1,387)
與營業活動相關之資產之淨變動合計	360,084	(687,085)
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	9,545	-
應付票據(減少)增加	(29,120)	18,155
應付帳款減少	(59,430)	(59,719)
其他應付款(減少)增加	(81,503)	63,761
其他流動負債增加(減少)	10,398	(15,839)
與營業活動相關之負債之淨變動合計	(150,110)	6,358
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	209,974	(680,727)
調整項目合計	339,193	(548,203)

董事長：



經理人：



會計主管：



僅經核閱，未依一般公認審計準則查核
Kingcan Holdings Limited及其子公司
合併現金流量表(續)

民國一〇三年及一〇二年一月一日至九月三十日

單位：新台幣千元

	103年1月至9月	102年1月至9月
營運產生之現金流入	668,474	253,121
收取之利息	20,316	7,046
支付之利息	(10,285)	(17,354)
支付之所得稅	(123,264)	(226,804)
營業活動之淨現金流入	555,241	16,009
投資活動之現金流量：		
取得採用權益法之投資	(48,151)	-
取得不動產、廠房及設備	(438,744)	(792,455)
處分不動產、廠房及設備	3,601	5,859
存出保證金減少(增加)	1,977	(53,584)
取得無形資產	(954)	(82)
其他非流動資產增加	(320,533)	(432)
投資活動之淨現金流出	(802,804)	(840,694)
籌資活動之現金流量：		
短期借款增加(減少)	163,673	(187,980)
應付短期票券(減少)增加	(421,743)	343,513
發行公司債	-	997,033
償還長期借款	(44,371)	-
舉借長期借款	-	214,742
其他非流動負債減少	(1,049)	(73)
發放現金股利	(40,356)	(26,696)
現金增資	-	1,048,000
籌資活動之淨現金流(出)入	(343,846)	2,388,539
匯率變動對現金及約當現金之影響	(52,015)	70,253
本期現金及約當現金(減少)增加	(643,424)	1,634,107
期初現金及約當現金餘額	2,454,285	1,035,198
期末現金及約當現金餘額	\$ 1,810,861	2,669,305

董事長：



(請詳閱後附合併財務季報告附註)

經理人：



會計主管：



民國一〇三年及一〇二年九月三十日僅經核閱，未依一般公認審計準則查核
Kingcan Holdings Limited及其子公司

合併財務季報告附註

民國一〇三年及一〇二年九月三十日

(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與食品罐裝等業務。本公司股票自民國一〇〇年十一月一日起正式於台灣證券交易所股份有限公司上市買賣。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務季報告已於民國一〇三年十一月一日經董事會報告。

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2013年版國際財務報導準則之影響

依據金融監督管理委員會(以下簡稱「金管會」)民國一〇三年四月三日金管證審字第1030010325號令，上市、上櫃及興櫃公司應自民國一〇四年起全面採用經金管會認可並發布生效之2013年版國際財務報導準則(不包含國際財務報導準則第九號「金融工具」)編製財務報告，相關新發布、修正及修訂之準則及解釋彙列如下

新發布／修正／修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日
國際財務報導準則第1號之修正「國際財務報導準則第7號之比較揭露對首次採用者之有限度豁免」	2010年7月1日
國際財務報導準則第1號之修正「嚴重高度通貨膨脹及首次採用者固定日期之移除」	2011年7月1日
國際財務報導準則第1號之修正「政府貸款」	2013年1月1日
國際財務報導準則第7號之修正「揭露—金融資產之移轉」	2011年7月1日
國際財務報導準則第7號之修正「揭露—金融資產及金融負債之互抵」	2013年1月1日
國際財務報導準則第10號「合併財務報表」	2013年1月1日 (投資個體於2014年1月1日生效)
國際財務報導準則第11號「聯合協議」	2013年1月1日
國際財務報導準則第12號「對其他個體之權益之揭露」	2013年1月1日
國際財務報導準則第13號「公允價值衡量」	2013年1月1日
國際會計準則第1號之修正「其他綜合損益項目之表達」	2012年7月1日
國際會計準則第12號之修正「遞延所得稅：標的資產之回收」	2012年1月1日
國際會計準則第19號之修訂「員工福利」	2013年1月1日

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

新發布／修正／修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日
國際會計準則第27號之修訂「單獨財務報表」	2013年1月1日
國際會計準則第32號之修正「金融資產及金融負債之互抵」	2014年1月1日
國際財務報導解釋第20號「露天礦場於生產階段之剝除成本」	2013年1月1日

經評估後合併公司認為除下列各項外，適用2013年版國際財務報導準則將不致對合併財務報告造成重大變動：

1. 國際會計準則第一號「財務報表之表達」

該準則修正其他綜合損益之表達方式，將列示於其他綜合損益之項目依性質分類為「後續不重分類至損益」及「後續將重分類至損益」兩類別。該修正同時規定以稅前金額列示之其他綜合損益項目，其相關稅額應隨前述兩類別予以單獨列示。合併公司將依該準則改變綜合損益表之表達方式。

2. 國際財務報導準則第十三號「公允價值衡量」

該準則定義公允價值，建立公允價值衡量之架構，並規範公允價值衡量相關揭露。經評估該準則對合併公司財務狀況與經營結果無重大影響，並將依規定增加公允價值衡量相關揭露。

(二) 國際會計準則理事會已發布但尚未經金融監督管理委員會認可之國際財務報導準則之影響

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2013年國際財務報導準則之新發布、修正及修訂之準則及解釋：

新發布／修正／修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日
國際財務報導準則第9號「金融工具」	2018年1月1日
國際財務報導準則第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」	2016年1月1日
國際財務報導準則第11號之修正「處理聯合營運權益之取得」	2016年1月1日
國際財務報導準則第14號「管制遞延帳戶」	2016年1月1日
國際財務報導準則第15號「來自客戶合約之收入」	2017年1月1日
國際會計準則第16號及國際會計準則第38號之修正「闡明可接受之折舊及攤銷方法」	2016年1月1日
國際會計準則第16號及國際會計準則第41號之修正「生產性植物」	2016年1月1日
國際會計準則第19號之修正「確定福利計畫：員工提撥」	2014年7月1日
國際會計準則第27號之修正「單獨財務報表之權益法」	2016年1月1日
國際會計準則第36號之修正「非金融資產可回收金額之揭露」	2014年1月1日
國際會計準則第39號之修正「衍生工具之合約更替及避險會計之繼續」	2014年1月1日
國際財務報導解釋第21號「公課」	2014年1月1日

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

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

四、重大會計政策之彙總說明

(一)遵循聲明

本合併財務季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會計準則第三十四號「期中財務報導」編製。本合併財務季報告未包括依照編製準則及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」)所編製之整份年度合併財務報告應揭露之全部必要資訊。

除下列所述外，本合併財務季報告所採用之重大會計政策與民國一〇二年度合併財務報告相同，相關資訊請參閱民國一〇二年度合併財務報告附註四。

(二)合併基礎

合併財務報告編製原則與民國一〇二年度合併財務報告一致，相關資訊請詳民國一〇二年度合併財務報告附註四(三)。

1. 列入合併財務季報告之子公司

列入本合併財務季報告之子公司包含：

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比%			說 明
			103.9.30	102.12.31	102.9.30	
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	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	100	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	100	100	係孫公司
Full Wide Limited	福建福天食品有限公司	罐裝業務	100	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	100	100	係曾孫公司

註1：Full Wide Limited於一〇一年八月設立。

註2：福建福天食品有限公司於一〇一年十二月設立。

註3：廣東福貞金屬包裝有限公司於一〇二年三月設立。

註4：湖北福貞金屬包裝有限公司於一〇二年四月設立。

註5：湖北福天食品有限公司於一〇二年八月設立。

2. 未列入合併財務報告之子公司：無。

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

(三)投資關聯企業

關聯企業係指合併公司對其財務及營運政策具有重大影響力但未達控制能力者。合併公司持有被投資公司百分之二十至百分之五十之表決權時，即假設具有重大影響力。

在權益法下，原始取得時係依成本認列，投資成本包含交易之成本。投資關聯企業之帳面金額包括原始投資時所辨認之商譽，減除任何累計減損損失。

合併財務季報告包括自具有重大影響力之日起至喪失重大影響力之日止，於進行與合併公司會計政策一致性之調整後，合併公司依權益比例認列各該投資關聯企業之損益及其他綜合損益之金額。

合併公司與關聯企業間之交易所產生之未實現利益，已在合併公司對該被投資公司之權益範圍內予以消除。未實現損失之消除方法與未實現利益相同，但僅限於未有減損證據之情況下所產生。

當合併公司依比例應認列關聯企業之損失份額等於或超過其在關聯企業之權益時，即停止認列其損失，而僅於發生法定義務、推定義務或已代該被投資公司支付款項之範圍內，認列額外之損失及相關負債。

(四)所得稅

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

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

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

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

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

編製合併財務季報告時，管理階層於採用合併公司會計政策時所作之重大判斷以及估計不確定性之主要來源與民國一〇二年度合併財務報告附註五一一致。

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

六、重要會計項目之說明

除下列所述外，本合併財務季報告重要會計科目之說明與民國一〇二年度合併財務報告尚無重大差異，相關資訊請參閱民國一〇二年度合併財務報告附註六。

(一)現金及約當現金

	103.9.30	102.12.31	102.9.30
現金	\$ 295	296	296
銀行存款	1,443,391	1,618,491	2,669,009
定期存款	367,175	835,498	-
合併現金流量表所列之現金及約當現金	<u>\$ 1,810,861</u>	<u>2,454,285</u>	<u>2,669,305</u>

(二)透過損益按公允價值衡量之金融資產(負債)

	103.9.30	102.12.31	102.9.30
透過損益按公允價值衡量之金融資產(負債)：			
可轉換公司債	\$ (20,800)	(11,200)	(14,500)
持有供交易之金融資產(負債)：			
非避險之衍生工具：			
遠期外匯－流動	-	(55)	697
合 計	<u>\$ (20,800)</u>	<u>(11,255)</u>	<u>(13,803)</u>

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

遠期外匯合約

		102.12.31	
	合約金額(千元)	幣別	到期期間
賣出遠期外匯	USD 800	美元兌人民幣	102.12.21~103.01.21

		102.9.30	
	合約金額(千元)	幣別	到期期間
賣出遠期外匯	USD 1,000	美元兌人民幣	102.11.19~102.12.19

(三)應收款項

	103.9.30	102.12.31	102.9.30
應收票據	\$ 167,869	191,990	105,669
應收帳款	876,960	1,231,765	1,519,146
其他應收款	1,094	7,205	10,759
減：備抵呆帳	-	-	(4,696)
	<u>\$ 1,045,923</u>	<u>1,430,960</u>	<u>1,630,878</u>

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

合併公司已逾期但未減損應收票據、應收帳款及其他應收款之帳齡分析如下：

	103.9.30	102.12.31	102.9.30
逾期60天以下	\$ 50,624	148,941	215,360
逾期61~90天	4,010	13,374	20,189
逾期91~120天	9,484	16,869	-
逾期121天以上	34,557	10,213	9,127
	<u>\$ 98,675</u>	<u>189,397</u>	<u>244,676</u>

合併公司民國一〇三年一月一日至九月三十日備抵呆帳並無變動，民國一〇二年一月一日至九月三十日之應收票據、應收帳款及其他應收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
認列應收帳款及應收票據之減損損失	-	167	167
102年9月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>4,696</u>	<u>4,696</u>

備抵呆帳其中以個別評估所認列之減損為應收款項帳面金額與預期清回收金額現值之差額。合併公司應收款項均未貼現或提供作為擔保品。合併公司認為，除上述情況外，基於歷史違約率，未逾期、逾期未達60天及逾期超過60天經合併公司催收程序後已陸續回款者，無須提列備抵壞帳。

民國一〇三年及一〇二年一月一日至九月三十日止，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

	103.9.30	102.12.31	102.9.30
商品存貨	\$ 6,050	26,800	21,130
製成品	186,080	144,060	167,015
在製品	275,960	294,864	308,106
原 料	541,569	610,247	786,265
	<u>\$ 1,009,659</u>	<u>1,075,971</u>	<u>1,282,516</u>

民國一〇三年七月一日至九月三十日及一月一日至九月三十日並無因存貨沖減至淨變現價值認列存貨呆滯及跌價損失，民國一〇二年七月一日至九月三十日及一月一日至九月三十日因先前導致存貨淨變現價值低於成本之因素改善，致淨變現價值增加而減少認列銷貨成本837千元及119千元。

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季報告附註(續)

(五)採用權益法之投資

合併公司於財務報導期間結束日採用權益法之投資列示如下：

	103.9.30	102.12.31	102.9.30
關聯企業－上海丹貿經貿有限公司	\$ <u>48,001</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

合併公司所享有關聯企業損益之份額彙總如下：

	103年7月至9月	102年7月至9月	103年1月至9月	102年1月至9月
\$	<u>(1,559)</u>	<u>-</u>	<u>(1,559)</u>	<u>-</u>

合併公司之關聯企業其財務資訊彙總如下，該等財務資訊並未依合併公司持有之所有權比例作調整：

	103.9.30	102.12.31	102.9.30
總資產	\$ <u>143,623</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
總負債	\$ <u>381</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

	103年7月至9月	102年7月至9月	103年1月至9月	102年1月至9月
收入	\$ <u>1,887</u>	<u>-</u>	<u>1,887</u>	<u>-</u>
本期淨損	\$ <u>(4,677)</u>	<u>-</u>	<u>(4,677)</u>	<u>-</u>

合併公司並無任何與其他投資者共同承擔關聯企業之或有負債，或對關聯企業之負債負有個別責任而產生之或有負債。

截至民國一〇三年九月三十日、一〇二年十二月三十一日及九月三十日，合併公司之採用權益法之投資均未有提供作質押擔保之情形。

(六)不動產、廠房及設備

合併公司不動產、廠房及設備之成本、折舊及減損損失變動明細如下：

	房屋及建築	機器設備	運輸設備	辦公設備	未完工程	總計
成本或認定成本：						
民國103年1月1日餘額	\$ 867,698	2,362,305	53,279	34,542	481,563	3,799,387
增添	9,317	8,835	227	6,910	397,034	422,323
處分	-	(18,156)	(523)	(670)	-	(19,349)
重分類	144,567	60,520	364	5,244	(140,403)	70,292
匯率變動之影響	2,035	2,055	139	132	4,343	8,704
民國103年9月30日餘額	\$ <u>1,023,617</u>	<u>2,415,559</u>	<u>53,486</u>	<u>46,158</u>	<u>742,537</u>	<u>4,281,357</u>
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	43,813	104,507	9,569	7,170	635,804	800,863
處分	-	(146,138)	(1,648)	(217)	-	(148,003)
重分類	201,470	230,813	-	134	(432,417)	-
匯率變動之影響	(27,265)	74,571	1,506	910	55,657	105,379
民國102年9月30日餘額	\$ <u>678,093</u>	<u>2,234,798</u>	<u>50,268</u>	<u>32,772</u>	<u>541,974</u>	<u>3,537,905</u>

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

	房屋及建築	機器設備	運輸設備	辦公設備	未完工程	總 計
折舊及減損損失：						
民國103年1月1日餘額	\$ 161,384	958,630	28,131	19,100	-	1,167,245
本期折舊	26,544	87,558	3,820	4,091	-	122,013
處 分	-	(14,945)	(497)	(639)	-	(16,081)
匯率變動之影響	586	1,275	91	71	-	2,023
民國103年9月30日餘額	<u>\$ 188,514</u>	<u>1,032,518</u>	<u>31,545</u>	<u>22,623</u>	<u>-</u>	<u>1,275,200</u>
民國102年1月1日餘額	\$ 129,711	955,727	23,479	14,139	-	1,123,056
本期折舊	19,320	94,210	3,304	3,231	-	120,065
處 分	(441)	(141,964)	(1,356)	(215)	-	(143,976)
匯率變動之影響	4,478	27,537	882	549	-	33,446
民國102年9月30日餘額	<u>\$ 153,068</u>	<u>935,510</u>	<u>26,309</u>	<u>17,704</u>	<u>-</u>	<u>1,132,591</u>
帳面價值：						
民國103年1月1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103年9月30日	<u>\$ 835,103</u>	<u>1,383,041</u>	<u>21,941</u>	<u>23,535</u>	<u>742,537</u>	<u>3,006,157</u>
民國102年1月1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102年9月30日	<u>\$ 525,025</u>	<u>1,299,288</u>	<u>23,959</u>	<u>15,068</u>	<u>541,974</u>	<u>2,405,314</u>

民國一〇三年九月三十日、一〇二年十二月三十一日及九月三十日並未提供固定資產作為擔保。

不動產、廠房及設備以直線法平均攤提，合併公司定期評估不動產、廠房及設備之耐用年限及殘值，如相關估計有重大改變時，則於改變當期及以後年度調整。

(七)流動資產及非流動資產

明細如下：

	103.9.30	102.12.31	102.9.30
其他金融資產－流動	<u>\$ 130,834</u>	<u>97,390</u>	<u>137,470</u>
其他流動資產：			
預付帳款	169,791	138,148	26,204
用品盤存	83,873	81,611	78,974
留抵稅額	82,791	67,972	31,542
預付費用	56,394	52,630	55,888
其 他	<u>6,941</u>	<u>1,072</u>	<u>882</u>
其他流動資產小計	<u>399,790</u>	<u>341,433</u>	<u>193,490</u>
長期預付租金	<u>294,167</u>	<u>294,103</u>	<u>249,199</u>
其他非流動資產：			
預付設備款	318,582	-	56,339
其 他	<u>3,608</u>	<u>3,634</u>	<u>432</u>
其他非流動資產小計	<u>322,190</u>	<u>3,634</u>	<u>56,771</u>
合 計	<u>\$ 1,146,981</u>	<u>736,560</u>	<u>636,930</u>

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

1.其他金融資產－流動

主要係開立應付承兌匯票之保證金。

民國一〇三年九月三十日、一〇二年十二月三十一日及九月三十日已作為短期借款及應付短期票券額度擔保之明細，請詳附註八。

2.其他流動資產

主要係由預付貨款、預付材料與配件等之預付帳款及留抵稅額所組成。

3.長期預付租金

主要係投資之大陸子公司分別與福建省龍海經濟有限公司、山東省明水經濟開發有限公司、廣東省佛山市三水區國土城建和水務局及湖北經濟有限公司取得福龍工業園區與鳳山工業園區、章丘市明水經濟開發區開先路中段路西、佛山市三水區南山鎮浸江大道25號及逕興路一段1號及湖北省鄂州市葛店經濟技術開發區2號工業區之土地使用權，使用期限皆為50年，土地使用權出讓金額為人民幣65,379千元。

4.其他非流動資產

主要係由存出保證金、遞延費用及預付設備款所組成。

(八)應付短期票券

	103.9.30	102.12.31	102.9.30
應付承兌匯票	\$ 167,507	589,250	763,813
利率區間	0.35%~3.05%	0.35%~3.05%	0.35%~2.86%

業經金融機構保證或承兌。

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)短期借款

	103.9.30	102.12.31	102.9.30
無擔保銀行借款	\$ 337,182	173,153	-
擔保銀行借款	-	-	72,697
合計	\$ 337,182	173,153	72,697
尚未使用額度	\$ 3,625,060	3,942,232	1,956,625
利率區間	1.91%~6.60%	6.00%~6.60%	5.60%~6.00%

1.借款之發行及償還

民國一〇三年及一〇二年一月一日至九月三十日新增之短期借款金額分別為372,871千元及791,096千元，利率分別為1.91%~4.25%及5.60%，到期日為民國一〇三年十月至一〇四年五月及民國一〇二年六月至八月；一〇三年及一〇二年一月一日至九月三十日償還之金額分別為209,198千元及979,076千元。

2.銀行借款之擔保品

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。

Kingsan Holdings Limited及其子公司合併財務季報告附註(續)

(十)長期借款

	103.9.30	102.12.31	102.9.30
無擔保銀行借款	\$ 106,752	150,814	655,512
減：一年內到期部份	(61,001)	(75,407)	(283,062)
合 計	<u>\$ 45,751</u>	<u>75,407</u>	<u>372,450</u>
尚未使用額度	\$ -	-	-
利率區間	<u>1.68%~1.78%</u>	<u>1.65%~2.04%</u>	<u>1.65%~6.00%</u>

1.借款之發行及償還

合併公司於民國一〇三年一月一日至九月三十日間均無重大發行、再買回或償還之情形。民國一〇二年一月一日至九月三十日為充實營運資金，新增借款之金額329,661千元，利率為1.65~6.00%，到期日為民國一〇五年七月；償還之金額為129,376千元，其他相關資訊請參閱民國一〇二年度合併財務報告附註六(九)。

(十一)應付公司債

	103.9.30	102.12.31	102.9.30
無擔保可轉換公司債	<u>\$ 968,977</u>	<u>956,892</u>	<u>952,897</u>

合併公司於民國一〇三年七月十六日依發行條款規定調整後之轉換價格為每股75.67元。民國一〇三年及一〇二年一月一日至九月三十日間均未發行、再買回或償還應付公司債，相關資訊請參閱民國一〇二年度合併財務報告附註六(十)。

(十二)員工福利

	103年7月至9月	102年7月至9月	103年1月至9月	102年1月至9月
退休金費用	<u>\$ 3,411</u>	<u>3,944</u>	<u>11,122</u>	<u>9,842</u>

合併公司所認列之退休金皆已配合當地法令規定。

(十三)所得稅

1.所得稅費用係以期中報導之稅前淨利乘以管理階層對於全年度預計有效稅率之最低估計衡量。

2.合併公司之所得稅費用明細如下：

	103年7月至9月	102年7月至9月	103年1月至9月	102年1月至9月
當期所得稅費用				
當期所得稅費用	\$ 29,959	69,901	95,963	215,344
調整前期之當期所得稅	(19)	-	16,388	5,070
暫時性差異之發生及迴轉	61	-	61	-
繼續營業單位之所得稅費用	<u>\$ 30,001</u>	<u>69,901</u>	<u>112,412</u>	<u>220,414</u>

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一〇二年度。

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一〇一年度。

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

(十四)資本及其他權益

除下列所述外，合併公司於民國一〇三年及一〇二年一月一日至九月三十日間資本及其他權益無重大變動，相關資訊請參閱民國一〇二年度合併財務報告。

1.普通股之發行

本公司民國一〇三年六月十九日經股東常會決議，提列法定盈餘公積71,537千元，分配現金股利每股0.35元，共計40,356千元，並決議以股東紅利轉增資發行新股計36,320千股，共計363,200千元，並訂民國一〇三年七月十六日為除權基準日，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。

2.資本公積

本公司資本公積餘額內容如下：

	103.9.30	102.12.31	102.9.30
發行股票溢價	\$ 2,334,556	2,334,556	2,334,556
認股權	35,095	35,095	35,095
	<u>\$ 2,369,651</u>	<u>2,369,651</u>	<u>2,369,651</u>

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)盈餘分配

本公司民國一〇三年及一〇二年七月一日至九月三十日及一月一日至九月三十日員工紅利估列金額分別為643千元、2,231千元、2,928千元及7,824千元，董事及監察人酬勞估列金額分別為428千元、1,559千元、1,952千元及5,288千元，係以本公司截至各該段期間止之稅後淨利乘上本公司章程所訂員工紅利及董監酬勞分配成數為估計基礎，並列報為各該段時間之營業成本或營業費用。

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

本公司民國一〇二年度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，實際配發之情形並無差異。此項分配案之相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。

本公司分別於民國一〇三年六月十九日及民國一〇二年六月二十日經股東常會決議通過民國一〇二年度及一〇一年度盈餘分配案，有關分派予業主之金額如下：

	102年度	101年度
現金	\$ 40,356	26,696
股票	363,200	240,266
合計	<u>\$ 403,556</u>	<u>266,962</u>

4.其他權益

	國外營運機構 財務報表換算 之兌換差額
民國103年1月1日	\$ 173,095
外幣換算差異(稅後淨額)：	
合併公司	26,303
民國103年9月30日餘額	<u>\$ 199,398</u>
民國102年1月1日	\$ (94,466)
外幣換算差異(稅後淨額)：	
合併公司	141,264
民國102年9月30日餘額	<u>\$ 46,798</u>

(十五)每股盈餘

本公司基本每股盈餘及稀釋每股盈餘之計算如下：

	103年7月至9月	102年7月至9月	103年1月至9月	102年1月至9月
基本每股盈餘				
歸屬於本公司之本期淨利	\$ 47,577	166,086	216,869	580,910
普通股加權平均流通在外股數	151,622	135,799	151,622	133,202
基本每股盈餘(元)	<u>0.31</u>	<u>1.22</u>	<u>1.43</u>	<u>4.36</u>
稀釋每股盈餘				
歸屬於本公司之本期淨利	\$ 47,577	166,086	216,869	580,910
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	-	5,459	21,685	5,459
歸屬於本公司普通股權益持有之淨利(調整				
稀釋性潛在普通股影響數後)	<u>\$ 47,577</u>	<u>171,545</u>	<u>238,554</u>	<u>586,369</u>

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

	103 年7月至9月	102 年7月至9月	103 年1月至9月	102 年1月至9月
普通股加權平均流通在外股數	151,622	135,799	151,622	133,202
具稀釋作用之潛在普通股之影響				
員工股票紅利之影響	80	141	211	206
可轉換公司債轉換之影響	-	5,928	17,378	1,983
普通股加權平均流通在外股數(調整稀釋性潛在普通股影響數後)	151,702	141,868	169,211	135,391
稀釋每股盈餘(元)	\$ 0.31	1.21	1.41	4.33

(十六)金融工具

除下列所述外，合併公司金融工具之公允價值及因金融工具而暴露於信用風險、流動性風險及市場風險之情形無重大變動，相關資訊請參閱民國一〇二年度合併財務報告附註六。

1.匯率風險

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：

	103.9.30			102.12.31			102.9.30		
	外幣	匯率 (元)	台幣	外幣	匯率 (元)	台幣	外幣	匯率 (元)	台幣
金融資產									
貨幣性項目									
美金	\$ 22,864	30.4360	695,889	5,029	29.9500	150,619	14,452	29.6700	428,781
金融負債									
貨幣性項目									
美金	4,500	30.4360	136,962	5,420	29.9500	162,329	19,843	29.6700	588,744

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。於民國一〇三年及一〇二年一月一日至九月三十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，民國一〇三年及一〇二年一月一日至九月三十日之稅前淨利將增加(減少)5,589千元及(1,600)千元。兩期分析係採用相同基礎。

2.公允價值及帳面價值

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：

	103.9.30		102.12.31		102.9.30	
	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	\$ 968,977	974,200	956,892	962,100	952,897	956,700

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

下表按評價方式，分析以公允價值衡量之金融工具。各公允價值層級定義如下：

- 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103年9月30日				
透過損益按公允價值衡量之金融資產(負債)				
可轉換公司債－負債組成部份	\$ -	(20,800)	-	(20,800)
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－負債組成部份	-	(11,200)	-	(11,200)
	\$ -	(11,255)	-	(11,255)
	第一級	第二級	第三級	合 計
民國102年9月30日				
透過損益按公允價值衡量之金融資產(負債)				
遠期外匯	\$ -	697	-	697
可轉換公司債－負債組成部份	\$ -	(14,500)	-	(14,500)

(十八)財務風險管理

合併公司財務風險管理目標及政策與民國一〇二年度合併財務報告所揭露者一致。

(十九)資本管理

合併公司資本管理目標、政策及程序與民國一〇二年度合併財務報告所揭露者一致；另作為資本管理之項目之彙總量化資料與民國一〇二年度合併財務報告所揭露者亦無重大變動。相關資訊請參閱民國一〇二年合併財務報告附註六(十八)

(二十)非現金交易之投資及籌資活動

合併公司於民國一〇三年及一〇二年一月一日至九月三十日之非現金交易投資及籌資活動如下：

	103年1月至9月	102年1月至9月
不動產、廠房及設備增加數	\$ 422,323	800,863
應付設備款淨變動	16,421	(8,408)
取得不動產、廠房及設備支付現金數	\$ 438,744	792,455

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

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

合併公司向總經理莊素貞女士承租合併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4,961千元。民國一〇三年及一〇二年七月一日至九月三十日及一〇三年及一〇二年一月一日至九月三十日租金費用分別為236千元、236千元、709千元及709千元。

(三)主要管理階層人員交易

主要管理階層人員報酬包括：

	103年7月至9月	102年7月至9月	103年1月至9月	102年1月至9月
薪 資	\$ 4,052	5,981	8,931	15,860
獎金及特支費	992	2,357	2,987	5,477
業務執行費用	100	250	390	590
	<u>\$ 5,144</u>	<u>8,588</u>	<u>12,308</u>	<u>21,927</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	103.9.30	102.12.31	102.9.30
其他金融資產－流動	短期借款及應付短期票券	<u>\$ 130,834</u>	<u>97,390</u>	<u>137,470</u>

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

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

	103.9.30	102.12.31	102.9.30
合約總價	<u>\$ 1,061,462</u>	<u>405,593</u>	<u>304,987</u>
尚未支付款項	<u>\$ 398,872</u>	<u>26,985</u>	<u>24,307</u>

(二)合併公司為借款及進口押匯等所開立之擔保本票如下：

	103.9.30	102.12.31	102.9.30
開立之擔保本票	<u>USD 18,000</u>	<u>USD 22,500</u>	<u>USD 22,500</u>
	<u>CNY 80,000</u>		

十、重大之災害損失：無。

十一、重大之期後事項：無。

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

十二、其他

(一)員工福利、折舊、折耗及攤銷費用功能別彙總如下：

功 能 別 性 質 別	103年7月至9月			102年7月至9月		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計
員工福利費用						
薪資費用	31,637	15,950	47,587	55,396	40,362	95,758
勞健保費用	1,356	3,237	4,593	1,228	3,187	4,415
退休金費用	1,611	1,800	3,411	1,474	2,470	3,944
其他員工福利費用	-	2,626	2,626	-	1,601	1,601
折舊費用	28,982	7,603	36,585	27,035	15,246	42,281
攤銷費用	-	405	405	-	323	323

功 能 別 性 質 別	103年1月至9月			102年1月至9月		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計
員工福利費用						
薪資費用	121,389	63,417	184,806	154,594	71,606	226,200
勞健保費用	3,805	8,940	12,745	3,218	7,533	10,751
退休金費用	4,389	6,733	11,122	3,867	5,975	9,842
其他員工福利費用	-	7,824	7,824	-	3,625	3,625
折舊費用	93,362	28,651	122,013	94,317	25,748	120,065
攤銷費用	-	1,178	1,178	-	948	948

(二)營運之季節性：

合併公司之金屬包裝生產及銷售部門之經營受中國大陸節日假期影響而有季節性波動，因長假前為飲品銷售之傳統旺季，但每年度實際營運狀況仍受市場銷售情形影響。

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

民國一〇三年一月一日至九月三十日合併公司依證券發行人財務報告編製準則之規定，應再揭露之重大交易事項相關資訊如下：

1.資金貸與他人：

單位：新台幣千元

編號	貸出資金 之公司	貸與 對象	往來 科目	是否 為關 係人	本期最 高金額	期末 餘額	實際動 支金額	利率 區間	資金 貸與 性質	業務往 來金額	有無期融 通資金必 要之原因	提供擔 保情形 金額	擔 保 品		對個別對 象資金貸 與限額	資金貸 與總 限額
													名稱	價值		
0	Kingcan Holdings Limited	Joubert Holdings Limited	其他應收款	是	456,540 (USD 15,000千元)	456,540	-	-	2	-	營運週轉	-	-	-	2,304,433	2,304,433
1	Joubert Holdings Limited	福建福負金屬包裝有限公司	其他應收款	是	620,942 (USD 9,000千元) - (RMB 70,000千元)	347,018	273,924	1.33%	2	-	營運週轉	-	-	-	2,304,433	2,304,433
1	Joubert Holdings Limited	湖北福負金屬包裝有限公司	其他應收款	是	49,574 (RMB 10,000千元)	49,574	-	-	2	-	營運週轉	-	-	-	2,304,433	2,304,433

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

編號	貸出資金之公司	貸與對象	往來科目	是否為關係人	本期最高金額	期末金額	實際動支金額	利率區間	資金貸與性質	業務往來金額	有短期融通資金之必要原因	提供擔保之金額	擔保品		對個別對象資金貸與限額	資金貸與總額
													名稱	價值		
1	Joubert Holdings Limited	廣東福貞金屬包裝有限公司	其他應收款	是	49,574 (RMB 10,000千元)	49,574	-	-	2	-	營運週轉	-	-	-	2,304,433	2,304,433
1	Joubert Holdings Limited	Big Delight Limited	其他應收款	是	91,308 (USD 3,000千元)	91,308	-	-	2	-	營運週轉	-	-	-	2,304,433	2,304,433
1	Joubert Holdings Limited	Full Wide Limited	其他應收款	是	91,308 (USD 3,000千元)	91,308	-	-	2	-	營運週轉	-	-	-	2,304,433	2,304,433
1	Joubert Holdings Limited	山東福貞金屬包裝有限公司	其他應收款	是	247,870 (RMB 50,000千元)	247,870	-	-	2	-	營運週轉	-	-	-	2,304,433	2,304,433
1	Joubert Holdings Limited	Kingcan Holdings Limited	其他應收款	是	250,000	250,000	-	-	2	-	營運週轉	-	-	-	2,304,433	2,304,433
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	資金貸與、其他應收款	是	322,231 (RMB 65,000千元)	247,870	74,361	5.60%-5.88%	2	-	營運週轉	-	-	-	2,880,541	5,761,082
2	福建福貞金屬包裝有限公司	福建福貞食品有限公司	資金貸與、其他應收款	是	148,722 (RMB 30,000千元)	148,722	49,574	6%	2	-	營運週轉	-	-	-	2,880,541	5,761,082
2	福建福貞金屬包裝有限公司	湖北福貞食品有限公司	其他應收款	是	49,574 (RMB 10,000千元)	49,574	-	-	2	-	營運週轉	-	-	-	2,880,541	5,761,082
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	49,574 (RMB 10,000千元)	49,574	-	-	2	-	營運週轉	-	-	-	2,880,541	5,761,082
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	49,574 (RMB 10,000千元)	49,574	-	-	2	-	營運週轉	-	-	-	2,880,541	5,761,082

註1：編號之填寫方法如下：

1.公司填 0。

2.被投資公司按公司別由阿拉伯數字1始依序編號。

註2：資金貸與性質之填寫方法如下：

●有業務往來者請填 1。

●有短期融通資金之必要者請填 2。

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

註4：上述交易於編製合併財務季報告時，業已沖銷。

2.為他人背書保證：

單位：新台幣千元

編號	背書保證者公司名稱	被背書保證對象(註2)		對單一企業背書保證限額	本期最高背書保證餘額	期末背書保證餘額	實際動支金額	以財產擔保之背書保證金額	累計背書保證金額佔最近期財務報表淨值之比率	背書保證最高限額	屬母公司對子公司背書保證	屬子公司對母公司背書保證	屬對大陸地區背書保證
		公司名稱	關係										
0	本公司	Joubert Holdings Limited	2	2,880,541	91,308 (USD 3,000千元)	91,308 (USD 3,000千元)	-	-	1.58 %	2,880,541	Y	N	N
0	本公司	Joubert Holdings Limited、Big Delight Limited	2	2,880,541	350,014 (USD 11,500千元)	319,578 (USD 10,500千元)	34,088	-	5.55 %	2,880,541	Y	N	N
0	本公司	Big Delight Limited	3	2,880,541	319,578 (USD 10,500千元)	45,654 (USD 1,500千元)	2,530	-	0.79 %	2,880,541	Y	N	N
0	本公司	湖北福貞金屬包裝有限公司	3	2,880,541	91,308 (USD 3,000千元)	91,308 (USD 3,000千元)	76,090	-	1.58 %	2,880,541	Y	N	Y
0	本公司	山東福貞金屬包裝有限公司	3	2,880,541	396,593 (RMB 80,000千元)	396,593 (RMB 80,000千元)	247,870	-	6.88 %	2,880,541	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	2,880,541	396,593 (RMB 80,000千元)	396,593 (RMB 80,000千元)	-	-	6.88 %	2,880,541	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	2,880,541	396,593 (RMB 80,000千元)	381,720 (RMB 77,000千元)	5,935	-	6.63 %	2,880,541	N	N	Y

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

編號	背書保證者公司名稱	被背書保證對象(註2) 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
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	2,880,541	247,870 (RMB 50,000千元)	247,870 (RMB 50,000千元)	9,530	-	4.30 %	2,880,541	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百分之五十之子公司。
- 3.母公司與子公司持有普通股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：係以財務報表日之匯率美金：新台幣＝1：30.4360，人民幣：新台幣＝1：4.9574予以換算。

- 3.期末持有有價證券情形(不包含投資子公司、關聯企業及合資控制部分)：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：

單位：新台幣千元

進(銷)貨之公司	交易對象 名稱	關係	交易情形				交易條件與一般交易不同之情形及原因		應收(付)票據、帳款		備註
			進(銷)貨	金額	佔總進(銷)貨之比率	授信期間	早價	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	350,967	12 %	視其營運狀況收款	-		39,832	6 %	
Big Delight Limited	福建福貞金屬包裝有限公司	聯屬公司	進貨	350,967	85 %	視其營運狀況收款	-		39,832	53 %	

註：上述交易於編製合併財務季報告時，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：無。
- 9.從事衍生工具交易：

請詳合併財務季報表附註六(二)、(十一)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		
0	本公司	Joubert Holdings Limited	1	其他應付款	31,462	考慮其他收款情形予以收取		-%
1	Joubert Holdings Limited	福建福貞金屬包裝有限公司	1	利息收入	1,213	考慮以其他收款方式予以收取		-%
1	Joubert Holdings Limited	福建福貞金屬包裝有限公司	1	應收股利	3,431	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	Big Delight Limited	3	銷貨收入	350,967	月結90天收款		8%

Kingcan Holdings Limited及其子公司合併財務季報告附註(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	山東福貞金屬包裝有限公司	3	銷貨收入	46,739	月結6個月承兌匯票	1%	
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	78,434	月結6個月承兌匯票	2%	
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	77,160	月結6個月承兌匯票	2%	
2	福建福貞金屬包裝有限公司	福建福天食品有限公司	3	利息收入	917	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	山東福貞金屬包裝有限公司	3	利息收入	959	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	福建福天食品有限公司	3	應收帳款	589	月結6個月承兌匯票	-%	
2	福建福貞金屬包裝有限公司	福建福天食品有限公司	3	其他應收款	3,900	月結90天收款	-%	
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	1,438	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	3	銷貨收入	7,287	月結，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	銷貨收入	9,491	月結，次月15日電匯	-%	
2	福建福貞金屬包裝有限公司	福建福天食品有限公司	3	應收資金融通款	49,574	考慮其他收款情形予以收取	1%	
2	福建福貞金屬包裝有限公司	福建福天食品有限公司	3	應收利息	925	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	16,984	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	7,371	月結90天收款	-%	
5	Big Delight Limited	福建福天食品有限公司	3	銷貨收入	40,916	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	應收帳款	10,691	月結6個月承兌匯票	-%	
2	福建福貞金屬包裝有限公司	Big Delight Limited	3	應收帳款	39,832	月結90天收款	1%	
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	應收帳款	30,260	月結6個月承兌匯票	-%	
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	12,613	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	3	應收帳款	6,105	月結，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	37	月結15天付款	-%	
5	Big Delight Limited	山東福貞金屬包裝有限公司	3	銷貨收入	5,293	月結90天收款	-%	
5	Big Delight Limited	福建福貞金屬包裝有限公司	3	應收帳款	1,855	月結90天收款	-%	
5	Big Delight Limited	山東福貞金屬包裝有限公司	3	應收帳款	3,257	月結90天收款	-%	
2	福建福貞金屬包裝有限公司	Joubert Holdings Limited	2	其他應收款	30,160	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	Joubert Holdings Limited	2	其他應收款	5,042	考慮其他收款情形予以收取	-%	
5	Big Delight Limited	Joubert Holdings Limited	2	其他應收款	338	考慮其他收款情形予以收取	-%	
6	廣東福貞金屬包裝有限公司	福建福貞金屬包裝有限公司	3	銷貨收入	1,561	電匯	-%	
7	福建福天食品有限公司	福建福貞金屬包裝有限公司	3	預付租金	2,925	月結90天收款	-%	

註一、編號之填寫方式如下：

1.0代表母公司。

2.子公司依公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

註二、與交易人之關係種類標示如下：

1.母公司對子公司。

2.子公司對母公司。

3.子公司對子公司。

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

註三、民國一〇三年及一〇二年第三季損益類匯率分別係以美金：新台幣＝30.1964及美金：新台幣＝1:29.8175予以換算。

民國一〇三年及一〇二年第三季資產類匯率分別係以美金：新台幣＝30.4360及美金：新台幣＝1:29.6700予以換算。

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

(二)轉投資事業相關資訊：

民國一〇三年一月一日至九月三十日合併公司之轉投資事業資訊如下：

單位：新台幣千元／千股

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期末持有			被投資公司本期損益	本期認列之投資損益	備註
				本期期末	去年年底	股數	比率	帳面金額			
本公司	Joubert Holdings Limited	英屬維京群島	主要營業項目係從事轉投資控股業務	3,562,314 (USD 116,133千元)	3,562,314 (USD 116,133千元)	116,133	100.00 %	6,801,336	246,960	246,960	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 %	(31,016)	14,078	19,614	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)	598,857 (USD 20,150千元)	20,150	100.00 %	590,360	(17,906)	(17,906)	係本公司之孫公司

註：上述交易，於編製合併財務季報告時，業已沖銷。

(三)大陸投資資訊：

1.轉投資大陸地區之事業相關資訊：

單位：新台幣千元

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額(註4)	投資方式(註1)	本期期初自台灣匯出累積投資金額(註2)	本期匯出或收回投資金額		本期期末自台灣匯出累積投資金額(註2)	被投資公司本期損益	本公司直接或間接投資之持股比例	本期認列投資損益(註3)	期末投資帳面價值	截至本期止已匯回投資收益(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	2,461,860	(一)	-	-	-	-	180,540	100.00 %	181,120 (一)	4,278,531	-
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)	-	-	-	-	107,523	100.00 %	107,523 (一)	1,148,614	-
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)	-	-	-	-	(6,230)	100.00 %	(6,230) (一)	584,828	-
湖北福貞金屬包裝有限公司	主要從事生產銷售各類金屬包裝容器和相關原材料等業務	301,125	(一)	-	-	-	-	(17,350)	100.00 %	(17,350) (一)	267,740	-
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)	-	-	-	-	(20,165)	100.00 %	(20,165) (一)	466,129	-
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)	-	-	-	-	2,282	100.00 %	2,282 (一)	122,967	-
上海丹寶貿易有限公司	批發預包裝食品(不含熟食油味、冷凍冷藏)	48,151	(二)	-	-	-	-	(1,559)	33.33 %	(1,559) (一)	48,001	-

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

2. 赴大陸地區投資限額：

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

註1：投資方式區分為下列二種：

(一)透過轉投資第三地區現有公司再投資大陸公司。

(二)係由福建福天食品有限公司以自有資產於大陸地區投資設立。

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

註3：本期認投資損益欄中：

(一)係以被投資公司同期間經會計師核閱之財務報表予以認列。

(二)係以被投資公司同期間自行編製之財務季報告認列。

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，除上海丹貿經貿有限公司外，於編製合併財務季報告時，業已沖銷。

3. 與大陸被投資公司間之重大交易事項：

合併公司民國一〇三年一月一日至九月三十日與大陸被投資公司直接或間接之重大交易事項(於編製合併財務季報告時業已沖銷)，請詳「重大交易事項相關資訊」以及「母子公司間業務關係及重要交易往來情形」之說明。

十四、部門資訊

合併公司應報導營運部門位僅有金屬包裝生產及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，請詳合併資產負債表及合併綜合損益表。