

股票代碼：8411

Kingcan Holdings Limited及其子公司

合併財務報告

民國一〇三年及一〇二年十二月三十一日
(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	39~42
2.轉投資事業相關資訊	42
3.大陸投資資訊	43~44
(十四)部門資訊	44~45

聲 明 書

本公司民國一〇三年度(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：民國一〇四年三月二十一日



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及其子公司民國一〇三年及一〇二年十二月三十一日之合併資產負債表，暨民國一〇三年及一〇二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及其子公司民國一〇三年及一〇二年十二月三十一日之合併財務狀況，暨民國一〇三年及一〇二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
民國一〇四年三月二十一日

Kingman Holdings Limited及其子公司

合併資產負債表

民國一〇三年及一〇二年十二月三十一日

單位：新台幣千元

		103.12.31		102.12.31		102.12.31	
		金額	%	金額	%	金額	%
資產							
流動資產：							
1100	現金及約當現金(附註六(一)(十七))	\$ 1,446,247	17	2,454,285	29	2100	短期借款(附註六(九))
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動(附註六(二))	1,656	-	-	-	2110	應付短期票券(附註六(八)及八)
1150	應收票據淨額(附註六(三))	96,225	1	191,990	2	2120	透過損益按公允價值衡量之金融負債-流動
1170	應收帳款淨額(附註六(三))	990,204	12	1,231,765	15		(附註六(二)(十一))
1200	其他應收款(附註六(三))	2,587	-	7,205	-	2150	應付票據
130X	存貨(附註六(四))	972,841	11	1,075,971	13	2170	應付帳款
1476	其他金融資產-流動(附註六(七)及八)	72,242	1	97,390	1	2200	其他應付款
1479	其他流動資產(附註六(七))	536,056	6	341,433	4	2321	一年或一營業週期內到期或執行貴回權公司債(附註六(十一))
	流動資產合計	4,118,058	48	5,400,039	64	2322	一年或一營業週期內到期長期借款(附註六(十))
	非流動資產：					2399	其他流動負債
1550	採用權益法之投資(附註六(五))	45,200	1	-	-		流動負債合計
1600	不動產、廠房及設備(附註六(六))	3,255,662	38	2,632,142	32		流動負債：
1780	無形資產	5,968	-	1,627	-	2530	應付公司債(附註六(十一))
1985	長期預付租金(附註六(七))	301,645	4	294,103	4	2540	長期借款(附註六(十))
1990	其他非流動資產(附註六(七))	796,574	9	3,634	-	2600	其他非流動負債
	非流動資產合計	4,405,049	52	2,931,506	36		非流動資產合計
	資產總計	\$ 8,523,107	100	8,331,545	100		負債總計
負債及權益							
負債：							
歸屬母公司業主之權益(附註六(十四))：							
	普通股股本	3110					
	資本公積	3200					
	保留盈餘	3300					
	其他權益	3400					
	權益總計						
	負債及權益總計	\$ 8,523,107	100	8,331,545	100		



董事長：



經理人：

(請詳閱後附合併財務報告附註)

~5~

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一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

	103年度		102年度	
	金額	%	金額	%
4100 營業收入淨額	\$5,697,131	100	8,637,802	100
5000 營業成本(附註六(四)(六)(十二))	4,817,113	84	7,082,680	82
營業毛利	880,018	16	1,555,122	18
營業費用(附註六(三)(六)(十二)(十四)及七)：				
6100 推銷費用	114,798	2	184,549	2
6200 管理費用	244,804	5	266,376	3
6300 研究發展費用	132,298	2	121,442	2
6300 營業費用合計	491,900	9	572,367	7
營業淨利	388,118	7	982,755	11
營業外收入及支出：				
7100 利息收入	27,123	-	10,233	-
7190 其他收入(附註六(十六))	40,701	1	45,858	1
7235 透過損益按公允價值衡量之金融資產利益	1,601	-	-	-
7230 外幣兌換(損失)利益淨額	(9,719)	-	2,248	-
7510 利息費用(附註六(十一))	(33,355)	(1)	(29,105)	-
7590 什項支出(附註六(十六))	(15,613)	-	(18,788)	-
7610 處分不動產、廠房及設備損失淨額	(2,768)	-	(139)	-
7635 透過損益按公允價值衡量之金融資產(負債)損失 (附註六(十一))	(18,400)	-	(353)	-
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))	(5,724)	-	-	-
7900 繼續營業部門稅前淨利	371,964	7	992,709	12
7951 減：所得稅費用(附註六(十三))	159,972	3	277,340	3
本期淨利	211,992	4	715,369	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))	235,663	4	267,561	3
8399 減：與其他綜合損益組成部分相關之所得稅	-	-	-	-
8300 本期其他綜合損益(稅後淨額)	235,663	4	267,561	3
8500 本期綜合損益總額	\$ 447,655	8	982,930	12
每股盈餘(單位：新台幣元)(附註六(十五))				
9750 基本每股盈餘	\$ 1.40		5.18	
9850 稀釋每股盈餘	\$ 1.40		5.05	

(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

民國一〇三年及一〇二一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	普 通 股	資 本 公 積	法 定 盈 餘 公 積	特 別 盈 餘 公 積	保 留 盈 餘	未 分 配 盈 餘	合 計	國外營運機構財務報表換算之兌換差	權益總計
\$	762,750	1,436,556	90,482	212,749	1,110,866	715,369	1,414,097	(94,466)	3,518,937
-	-	-	-	-	-	-	-	-	715,369
-	-	-	-	-	-	-	-	267,561	267,561
-	-	-	-	-	-	-	-	267,561	982,930
-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
-	-	-	44,403	-	(44,403)	-	-	-	-
-	-	-	-	-	(26,696)	(26,696)	(26,696)	-	(26,696)
240,266	-	-	-	-	(240,266)	(240,266)	(240,266)	-	-
150,000	-	898,000	-	-	-	-	-	-	1,048,000
-	-	35,095	-	-	-	-	-	-	35,095
1,153,016	-	2,369,651	134,885	212,749	1,514,870	211,992	1,862,504	173,095	5,558,266
-	-	-	-	-	-	-	211,992	-	211,992
-	-	-	-	-	-	-	-	235,663	235,663
-	-	-	-	-	-	-	211,992	235,663	447,655
-	-	-	71,537	-	(71,537)	-	-	-	-
-	-	-	-	-	(40,356)	(40,356)	(40,356)	-	(40,356)
363,200	-	-	-	-	(363,200)	(363,200)	(363,200)	-	-
\$	1,516,216	2,369,651	206,422	212,749	1,251,769	1,670,940	1,670,940	408,758	5,965,565

民國一〇三年一月一日餘額

本期淨利

本期其他綜合損益

本期綜合損益總額

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

現金增資

可轉換公司債轉換

民國一〇三年十二月三十一日餘額

本期淨利

本期其他綜合損益

本期綜合損益總額

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

民國一〇三年十二月三十一日餘額

董事長：



經理人：



(請詳閱後附合併財務報告附註)

會計主管：



~7~

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十二月三十一日

單位：新台幣千元

營業活動之現金流量：

本期稅前淨利

	103年度	102年度
\$	371,964	992,709

調整項目：

不影響現金流量之收益費損項目

折舊費用

173,244 151,455

攤銷費用

1,477 1,268

呆帳費用提列(轉列收入)數

- (4,529)

利息費用

33,355 29,105

利息收入

(27,123) (10,233)

採用權益法認列之關聯企業及合資損失之份額

5,724 -

處分及報廢不動產、廠房及設備(利益)損失

2,768 139

長期預付租金攤銷

6,596 3,003

不影響現金流量之收益費損項目合計

196,041 170,208

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增加

(1,656) -

應收票據減少(增加)

95,765 (128,858)

應收帳款減少(增加)

241,561 (133,971)

其他應收款減少(增加)

4,618 (5,112)

存貨減少(增加)

103,130 (146,333)

其他流動資產(增加)減少

(194,623) 175,597

其他金融資產減少(增加)

25,148 (11,874)

與營業活動相關之資產之淨變動合計

273,943 (250,551)

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

18,345 355

應付票據(減少)增加

(21,968) 21,130

應付帳款減少

(55,120) (108,083)

其他應付款(減少)增加

(135,883) 119,272

長期預付租金(增加)減少

- (184,048)

其他流動負債增加

15,021 855

與營業活動相關之負債之淨變動合計

(179,605) (150,519)

與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計

94,338 (401,070)

調整項目合計

290,379 (230,862)

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)

民國一〇三年及一〇二年一月一日至十二月三十一日

單位:新台幣千元

	103年度	102年度
營運產生之現金流入	662,343	761,847
收取之利息	27,123	10,233
支付之利息	(14,944)	(23,375)
支付之所得稅	(146,275)	(284,575)
營業活動之淨現金流入	528,247	464,130
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	(678,022)	(1,078,275)
處分不動產、廠房及設備價款	2,163	53,538
存出保證金減少(增加)	259	(483)
取得無形資產	(5,618)	(558)
其他非流動資產增加	(797,551)	(396)
投資活動之淨現金流出	(1,526,920)	(1,026,174)
籌資活動之現金流量:		
短期借款增加	308,229	(87,524)
應付短期票券(減少)增加	(338,111)	168,950
發行公司債	-	997,033
償還長期借款	(78,199)	(289,956)
存入保證金減少	(1,049)	(121)
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	(149,486)	1,809,686
匯率變動對現金及約當現金之影響	140,121	171,445
本期現金及約當現金(減少)增加數	(1,008,038)	1,419,087
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	\$ 1,446,247	2,454,285

董事長:



(請詳閱後附合併財務報告附註)

經理人:



會計主管:



Kingcan Holdings Limited及其子公司

合併財務報告附註

民國一〇三年及一〇二年十二月三十一日

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

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告已於民國一〇四年三月二十一日經董事會通過發佈。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一)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「揭露一金融資產之移轉」	2011年7月1日
國際財務報導準則第7號之修正「揭露一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
國際會計準則第27號之修訂「單獨財務報表」	2013年1月1日

Kingcan Holdings Limited及其子公司合併財務報告附註(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10號、國際財務報導準則第12號及國際會計準則第28號之修正	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1號之修正「揭露計畫」	2016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

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

IASB	
新發布／修正／修訂準則及解釋	發布之生效日
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

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

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。

(一) 遵循聲明

本合併財務報告係依照證券發行人財務報告編製準則(以下簡稱「編製準則」)及金融監督管理委員會認可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」)編製。

(二) 編製基礎

1. 衡量基礎

除金融工具(包括衍生金融工具)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。

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
			103.12.31	102.12.31	
本公司	Joubert Holdings Limited	控股公司	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	係孫公司

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

投資公 司名稱	子公司名稱	業務 性質	所持股權百分比(%)		說 明
			103.12.31	102.12.31	
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	係孫公司
Joubert Holdings Limited	Big Delight Limited	主要從事境外貿易交易	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	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	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	100	係曾孫公司

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表達貨幣；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表達貨幣，所產生之兌換差額均認列為其他綜合損益。

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。

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

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。定期存款符合前述定義且持有目的，係為滿足短期現金承諾而非投資或其他目的者，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。

(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。

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

(2)放款及應收款

放款及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。

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。

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

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、可轉換公司債、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。

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)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。

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

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。

(十)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「處分不動產、廠房及設備損益」。

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。

(十一)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)

(十二)無形資產

1.其他無形資產

合併公司取得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。

(十三)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。

(十四)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)

(十五)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。

(十六)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)

(十七)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。

(十八)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：

附註六(三)，應收帳款之減損評估。

附註六(四)，存貨之評價。

附註六(十三)，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

	103.12.31	102.12.31
現金	\$ 235	296
銀行存款	1,399,999	1,618,491
定期存款	46,013	835,498
合併現金流量表所列之現金及約當現金	<u>\$ 1,446,247</u>	<u>2,454,285</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(十七)。

民國一〇三年及一〇二年十二月三十一日之現金及約當現金包括中國大陸之銀行存款分別為1,302,876千元及1,586,531千元，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資產及負債

	103.12.31	102.12.31
透過損益按公允價值衡量之金融資產(負債)：		
應付公司債－流動	\$ (29,600)	(11,200)
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	1,656	(55)
合 計	<u>\$ (27,944)</u>	<u>(11,255)</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，合併公司民國一〇三年及一〇二年十二月三十一日，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：

	103.12.31		
	合約金額 (千元)	幣 別	到期期間
賣出遠期外匯	USD2,000	美元兌人民幣	103.12.30-104.03.20
	102.12.31		
	合約金額 (千元)	幣 別	到期期間
賣出遠期外匯	USD800	美元兌人民幣	102.12.21-103.01.21

(三)應收款項

	103.12.31	102.12.31
應收票據	\$ 96,225	191,990
應收帳款	990,204	1,231,765
其他應收款	2,587	7,205
減：備抵呆帳	-	-
	<u>\$ 1,089,016</u>	<u>1,430,960</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：

	103.12.31	102.12.31
逾期60天以下	\$ 115,186	148,941
逾期61~90天	2,638	13,374
逾期91~120天	8,562	16,869
逾期121天以上	18,444	10,213
	<u>\$ 144,830</u>	<u>189,397</u>

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

合併公司民國一〇三年一月一日至十二月三十一日備抵呆帳並無變動，民國一〇二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	\$ -	-	-

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。

民國一〇三年及一〇二年十二月三十一日止，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

	103.12.31	102.12.31
商品存貨	\$ 4,903	26,800
製成品	200,864	144,060
在製品	323,791	294,864
原 料	443,283	610,247
	<u>\$ 972,841</u>	<u>1,075,971</u>

民國一〇三年度及一〇二年度認列為銷貨成本及費用之存貨成本分別為4,817,113千元及7,082,680千元。民國一〇三年度並無因存貨沖減至淨變現價值認列存貨呆滯及跌價損失，民國一〇二年度因存貨沖減至淨變現價值認列存貨跌價損失1,564千元，並已列報為銷貨成本。

截至民國一〇三年及一〇二年十二月三十一日，合併公司之存貨均未有提供作質押擔保之情形。

(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：

	103.12.31	102.12.31
關聯企業－上海丹貿經貿有限公司	\$ <u>45,200</u>	<u>-</u>

合併公司所享有關聯企業損益之份額彙總如下：

	103年度	102年度
	\$ <u>(5,724)</u>	<u>-</u>

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

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：

	103.12.31	102.12.31
總資產	\$ 134,671	-
總負債	\$ 928	-
	103年度	102年度
收入	\$ 4,552	-
本期淨利	\$ (17,173)	-

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。

截至民國一〇三年十二月三十一日，合併公司之採用權益法之投資未有提供作質押擔保之情形。合併公司民國一〇二年未有採用權益法之投資。

(六)不動產、廠房及設備

合併公司民國一〇三年及一〇二年度不動產、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	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	10,164	10,091	1,679	8,196	677,353	707,483
重 分 類	180,114	192,778	1,834	7,738	(392,784)	(10,320)
出售或報廢	(941)	(22,217)	(525)	(698)	(2,040)	(26,421)
匯率變動之影響	27,828	74,191	1,860	1,354	43,117	148,350
民國103年12月31日餘額	\$ 1,084,863	2,617,148	58,127	51,132	807,209	4,618,479
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	\$ 867,698	2,362,305	53,279	34,542	481,563	3,799,387
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
本年度折舊	36,558	126,151	5,128	5,407	-	173,244
出售或報廢	(519)	(19,824)	(499)	(649)	-	(21,491)
匯率變動之影響	6,703	35,193	1,114	809	-	43,819
民國103年12月31日餘額	\$ 204,126	1,100,150	33,874	24,667	-	1,362,817
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	\$ 161,384	958,630	28,131	19,100	-	1,167,245

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

	房屋及建築	機器設備	運輸設備	辦公設備	未完工程	總 計
帳面價值：						
民國103年12月31日	\$ 880,737	1,516,998	24,253	26,465	807,209	3,255,662
民國102年12月31日	\$ 706,314	1,403,675	25,148	15,442	481,563	2,632,142
民國102年1月1日	\$ 330,364	1,015,318	17,362	10,636	282,930	1,656,610

截至民國一〇三年及一〇二年十二月三十一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)其他流動資產及其他非流動資產

合併公司其他流動資產及其他非流動資產之明細如下：

	103.12.31	102.12.31
其他金融資產—流動	\$ 72,242	97,390
其他流動資產：		
預付帳款	\$ 208,000	138,148
用品盤存	91,643	81,611
留抵稅額	187,146	67,972
預付費用	44,256	52,630
其 他	5,011	1,072
其他流動資產合計	\$ 536,056	341,433
長期預付租金	\$ 301,645	294,103
其他非流動資產：		
預付設備款	\$ 790,824	-
其 他	5,750	3,634
其他非流動資產合計	\$ 796,574	3,634

1.其他金融資產—流動

主要係開立應付承兌匯票之保證金。

民國一〇三年及一〇二年十二月三十一日已作為應付短期票券額度擔保之明細，請詳附註八。

2.其他流動資產

主要係由預付貨款、預付材料與配件等之預付帳款及留抵稅額所組成。

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

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鄂州市房產管理局取得福龍工業園區與鳳山工業園區、章丘市明水經濟開發區開先路中段路西、佛山市三水區南山鎮浸江大道25號及逕興路一段1號及鄂州市葛店經濟開發區之土地使用權，使用期限皆為50年，土地使用權讓出金額為人民幣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

合併公司應付短期票券之明細如下：

103.12.31			
	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%~2.85%	\$ 11,991
	中信銀行漳州分行	0.5%	27,383
	中國銀行漳州角美支行	0.35%~3.05%	57,604
	廈門銀行總行營業部	0.35%~2.86%	154,161
合 計			<u>\$ 251,139</u>

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>

合併公司以其他金融資產設定抵押供應付短期票券之擔保情形請詳附註八。

(九)短期借款

	103.12.31	102.12.31
無擔保銀行借款	\$ 487,167	173,153
擔保銀行借款	-	-
合 計	<u>\$ 487,167</u>	<u>173,153</u>
尚未使用額度	<u>\$ 3,692,771</u>	<u>3,942,232</u>
利率區間	<u>4.25%</u>	<u>6.00~6.60%</u>

合併公司未有以資產設定抵押供銀行借款之擔保情形。

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

(十)長期借款

合併公司長短期借款之明細、條件與條款如下：

103.12.31			
幣別	利率區間	到期年度	金額
無擔保銀行借款	美金	2.1525%	105.7.17
			\$ 78,208
減：一年內到期部分			(31,283)
合 計			\$ 46,925
尚未使用額度			\$ -

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：一年內到期部份			(75,407)
合 計			\$ 75,407
尚未使用額度			\$ -

合併公司未有以資產設定抵押供銀行借款之擔保情形。

(十一)應付公司債

合併公司發行無擔保轉換公司債資訊如下：

	103.12.31	102.12.31
發行轉換公司債總金額	\$ 1,000,000	1,000,000
應付公司債折價尚未攤銷餘額	(26,961)	(43,108)
期末應付公司債餘額	973,039	956,892
一年內到期部分	973,039	-
一年以上到期部分	\$ -	\$ 956,892
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)	\$ 29,600	11,200
權益組成部分-轉換權(列報於資本公積-認股權)	\$ 35,095	35,095
	103年度	102年度
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)	\$ 18,400	(300)
利息費用(有效利率1.67%)	\$ 16,147	5,854

(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)。

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

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新台幣75.67元。

(十二)員工福利

合併公司員工福利負債明細如下：

	103.12.31	102.12.31
退休金費用	\$ <u>15,322</u>	<u>13,699</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(利益)

合併公司民國一〇三年度及一〇二年度之所得稅費用明細如下：

	103年度	102年度
當期所得稅費用		
當期產生	\$ 141,857	272,264
調整前期之當期所得稅	<u>18,115</u>	<u>5,076</u>
遞延所得稅費用		
暫時性差異之發生及迴轉	<u>-</u>	<u>-</u>
繼續營業單位之所得稅費用	\$ <u>159,972</u>	<u>277,340</u>

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

合併公司民國一〇三年度及一〇二年度之所得稅費用與稅前淨利之關係調節如下：

	103年度	102年度
稅前淨利	\$ 371,964	992,709
外國轄區稅率差異影響數	114,236	275,978
前期低估	18,115	5,076
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	(1,197)	(1,514)
子公司盈餘匯回相關所得稅賦	28,733	-
其 他	85	189
所得稅費用	\$ 159,972	277,340

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一〇一一年度。

2. 遞延所得稅資產及負債

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：

	103.12.31	102.12.31
可減除暫時性差異	\$ 106	2,175

(十四) 資本及其他權益

民國一〇三年及一〇二年十二月三十一日，本公司額定股本總額均為2,400,000千元，每股面額10元，均為240,000千股。前述額定股本總額皆普通股，已發行股份分別為普通股151,622千股及115,302千股，所有已發行股份之股款均已收取。

本公司民國一〇三年及一〇二年度流通在外股數調節表如下：

(以千股表達)

	普 通 股	
	103年度	102年度
1月1日期初餘額	115,302	76,275
發放股票股利	36,320	24,027
現金增資	-	15,000
12月31日期末餘額	151,622	115,302

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

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，並以民國一〇二年九月十二日為增資基準日，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：

	103.12.31	102.12.31
發行股票溢價	\$ 2,334,556	2,334,556
認股權	35,095	35,095
	<u>\$ 2,369,651</u>	<u>2,369,651</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。

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

(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。

(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。截至民國一〇三年十二月三十一日，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

本公司民國一〇三年度及一〇二年度員工紅利估列金額分別為1,908千元及9,657千元，董事及監察人酬勞估列金額分別為1,908千元及6,438千元，係以本公司民國一〇三年及一〇二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，並列報為民國一〇三年度及一〇二年度之營業費用。

員工紅利及董監酬勞實際配發情形與本公司民國一〇二年度財務報告估列金額並無差異。民國一〇三年度之員工紅利、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，則列為民國一〇四年度之損益。

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

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

	102年度		101年度	
	配股率(元)	金額	配股率(元)	金額
現金	\$ 0.35	40,356	0.35	26,696
股票	3.15	363,200	3.15	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	235,663
民國103年12月31日餘額	<u>\$ 408,758</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	267,561
民國102年12月31日餘額	<u>\$ 173,095</u>

(十五)每股盈餘

1.基本每股盈餘

民國一〇三年及一〇二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211,992千元及715,369千元，及普通股加權平均流通在外股數分別為151,622千股及137,895千股為基礎計算之，相關計算如下：

(1)歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利

	103年度	102年度
歸屬於本公司之本期淨利	<u>\$ 211,992</u>	<u>715,369</u>

(2)普通股加權平均流通在外股數(千股)

	103年度	102年度
1月1日流通在外普通股	115,302	100,302
股票股利之影響	36,320	31,595
現金增資	-	5,998
12月31日普通股加權平均流通在外股數	<u>151,622</u>	<u>137,895</u>

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

2.稀釋每股盈餘

民國一〇三年度及一〇二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211,992千元及721,522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151,793千股及142,938千股為基礎計算之，相關計算如下：

(1)歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利(稀釋)

	103年度	102年度
歸屬本公司之本期淨利	\$ 211,992	715,369
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	-	6,153
	<u>\$ 211,992</u>	<u>721,522</u>

(2)普通股加權平均流通在外股數(稀釋)(千股)

	103年度	102年度
普通股加權平均流通在外股數(基本)	151,622	137,895
員工紅利之影響	171	213
可轉換公司債轉換之影響	-	4,830
12月31日餘額普通股加權平均流通在外股數 (稀釋)	<u>151,793</u>	<u>142,938</u>

合併公司對於民國一〇三年具潛在稀釋作用之可轉換公司債不具稀釋效果，故不列入稀釋每股盈餘中計算。

(十六)營業外收入及支出

1.其他收入

合併公司民國一〇三年度及一〇二年度之其他收入明細如下：

	103年度	102年度
補貼收入	\$ 29,834	45,117
其 他	10,867	741
	<u>\$ 40,701</u>	<u>45,858</u>

2.什項支出

合併公司民國一〇三年度及一〇二年度之什項支出明細如下：

	103年度	102年度
捐贈支出	\$ 148	10,340
客訴損失	2,415	4,038
手續費	1,145	4,146
其 他	11,905	264
	<u>\$ 15,613</u>	<u>18,788</u>

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

(十七)金融工具

1.金融工具之種類

(1)金融資產

	103.12.31	102.12.31
指定透過損益按公允價值衡量之金融資產：		
透過損益按公允價值衡量之金融資產	\$ 1,656	-
放款及應收款：		
現金及約當現金	\$ 1,446,247	2,454,285
應收票據、應收帳款及其他應收款	1,089,016	1,430,960
其他金融資產-流動	72,242	97,390
小計	2,607,505	3,982,635
合 計	\$ 2,609,161	3,982,635

(2)金融負債

	103.12.31	102.12.31
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	\$ 29,600	11,255
攤銷後成本衡量之金融負債：		
短期借款	487,167	173,153
應付短期票	251,139	589,250
應付款項	570,649	727,964
應付公司債(含一年內到期)	973,039	956,892
長期借款(含一年內到期)	78,208	150,814
小計	2,360,202	2,598,073
合 計	\$ 2,389,802	2,609,328

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。民國一〇三年及一〇二年十二月三十一日之最大信用暴險金額分別為2,609,161千元及3,982,635千元。

(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。合併公司民國一〇三年及一〇二年十二月三十一日，應收票據及帳款額中之收入分別有49%及68%係分別由五家及六家客戶組成，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。

	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
103年12月31日						
非衍生金融負債						
無擔保銀行借款	\$ 565,375	407,654	126,438	31,283	-	-
應付公司債	973,039	-	973,039	-	-	-
應付銀行承兌匯票	251,139	251,139	-	-	-	-
應付票據	15,158	15,158	-	-	-	-
應付帳款	488,683	488,683	-	-	-	-
其他應付款	68,808	68,808	-	-	-	-
	<u>\$ 2,362,202</u>	<u>1,231,442</u>	<u>1,099,477</u>	<u>31,283</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
102年12月31日						
非衍生金融負債						
無擔保銀行借款	\$ 323,967	148,417	100,143	30,163	45,244	-
應付公司債	956,892	-	-	-	956,892	-
應付銀行承兌匯票	589,250	589,250	-	-	-	-
應付票據	37,126	37,126	-	-	-	-
應付帳款	543,803	543,803	-	-	-	-
其他應付款	147,035	147,035	-	-	-	-
	<u>\$ 2,598,073</u>	<u>1,465,631</u>	<u>100,143</u>	<u>30,163</u>	<u>1,002,136</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：

	103.12.31			102.12.31		
	外幣	匯率 (元)	台幣	外幣	匯率 (元)	台幣
金融資產						
<u>貨幣性項目</u>						
美金	\$ 14,535	31.7180	461,021	5,029	29.9500	150,619
金融負債						
<u>貨幣性項目</u>						
美金	3,500	31.7180	111,013	5,420	29.9500	162,329

(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。於民國一〇三年及一〇二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，民國一〇三年及民國一〇二年度之稅前淨利將分別增加或減少3,501千元及116千元。兩期分析係採用相同基礎。

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

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816,514千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)8,165千元。

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：

	103.12.31		102.12.31	
	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	\$ 973,039	979,900	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103年12月31日				
透過損益按公允價值衡量之金融資產(負債)				
遠期外匯	\$ -	1,656	-	1,656
可轉換公司債－負債組成部分	-	(29,600)	-	(29,600)
透過損益按公允價值衡量之金融資產(負債)	\$ -	(27,944)	-	(27,944)
民國102年12月31日				
透過損益按公允價值衡量之金融資產(負債)				
遠期外匯	\$ -	(55)	-	(55)
可轉換公司債－負債組成部分	-	(11,200)	-	(11,200)
透過損益按公允價值衡量之金融資產(負債)	\$ -	(11,255)	-	(11,255)

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

(十八)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。

(十九)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：

民國一〇三年度及一〇二年度資本報酬率分別為14%及62%之間。民國一〇三年及一〇二年十二月三十一日之負債資本比率如下：

	103.12.31	102.12.31
負債總額	\$ 2,557,542	2,773,279
減：現金及約當現金	(1,446,247)	(2,454,285)
淨負債	\$ 1,111,295	318,994
權益總額	\$ 5,965,565	5,558,266
負債資本比率	18.63 %	5.74 %

民國一〇三年十二月三十一日負債資本比率之增加，主要係資本支出增加庫存現金部位減少所致。

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

(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度之非現金交易投資及籌資活動如下：

	103年度	102年度
不動產、廠房及設備增加數	\$ 707,483	1,084,641
應付設備淨變動	(29,461)	(6,366)
取得不動產、廠房及設備支付現金數	<u>\$ 678,022</u>	<u>1,078,275</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

合併公司民國一〇三年度及一〇二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4,725千元。民國一〇三年度及一〇二年度租金費用皆為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

	103年度	102年度
薪 資	\$ 11,284	14,980
獎金及特支費	610	4,056
業務執行費用	580	780
合 計	<u>\$ 12,474</u>	<u>19,816</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	103.12.31	102.12.31
其他金融資產—流動	應付短期票券	<u>\$ 72,242</u>	<u>97,390</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)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：

	103.12.31	102.12.31
合約總價	\$ <u>1,326,077</u>	<u>405,593</u>
尚未支付款項	\$ <u>643,919</u>	<u>26,985</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：

	103.12.31	102.12.31
開立之擔保本票	USD <u>32,500</u>	USD <u>22,500</u>
	CNY <u>50,000</u>	

(三)合併公司已開立而未使用之信用狀：

	103.12.31	102.12.31
已開立而未使用之信用狀	\$ <u>10,462</u>	<u>2,489</u>

(四)截至民國一〇三年及一〇二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

合併公司於民國一〇四年三月二十一日經董事會決議，為充實營運資金及改善財務結構，擬發行國內第二次無擔保可轉換公司債，其發行總金額上限為新台幣20億元。

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	103年度			102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	185,114	104,235	289,349	200,187	98,994	299,181
勞健保費用	5,359	11,220	16,579	4,448	10,370	14,818
退休金費用	6,308	9,014	15,322	5,345	8,354	13,699
其他員工福利費用	-	11,257	11,257	-	6,349	6,349
折舊費用	128,206	45,038	173,244	115,748	35,707	151,455
攤銷費用	-	1,477	1,477	-	1,268	1,268

(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。

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

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

民國一〇三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	本期最高金額	期末餘額	實際利息金額	利率區間	資金貸與性質	需經核准金額	有無短期融通資金必要之原因	提列備抵呆帳金額	擔保品		對個別對象貸與資金與限額	資金貸與總限額
													名稱	價值		
0	Kingcan Holdings Limited	Joubert Holdings Limited	其他應收款	是	475,770 (USD 15,000千元)	475,770	-	-	2	-	營運週轉	-	-	-	2,386,226	2,386,226
1	Joubert Holdings Limited	福建福興金屬包裝有限公司	其他應收款	是	643,338 (USD 9,000千元) (RMB 70,000千元)	357,876	285,462	1.33%	2	-	營運週轉	-	-	-	2,386,226	2,386,226
1	Joubert Holdings Limited	湖北福興金屬包裝有限公司	其他應收款	是	51,125 (RMB 10,000千元)	51,125	-	-	2	-	營運週轉	-	-	-	2,386,226	2,386,226
1	Joubert Holdings Limited	廣東福興金屬包裝有限公司	其他應收款	是	51,125 (RMB 10,000千元)	51,125	-	-	2	-	營運週轉	-	-	-	2,386,226	2,386,226
1	Joubert Holdings Limited	Big Delight Limited	其他應收款	是	95,154 (USD 3,000千元)	95,154	-	-	2	-	營運週轉	-	-	-	2,386,226	2,386,226
1	Joubert Holdings Limited	Full Wide Limited	其他應收款	是	95,154 (USD 3,000千元)	95,154	-	-	2	-	營運週轉	-	-	-	2,386,226	2,386,226
1	Joubert Holdings Limited	山東福興金屬包裝有限公司	其他應收款	是	255,625 (RMB 50,000千元)	255,625	-	-	2	-	營運週轉	-	-	-	2,386,226	2,386,226
1	Joubert Holdings Limited	Kingcan Holdings Limited	其他應收款	是	250,000	250,000	-	-	2	-	營運週轉	-	-	-	2,386,226	2,386,226
2	福建福興金屬包裝有限公司	山東福興金屬包裝有限公司	資金貸與、其他應收款	是	332,313 (RMB 65,000千元)	255,625	76,688	5.60%-5.88%	2	-	營運週轉	-	-	-	2,982,782	5,965,565
2	福建福興金屬包裝有限公司	福建福興天食品有限公司	資金貸與、其他應收款	是	153,375 (RMB 30,000千元)	153,375	51,125	6%	2	-	營運週轉	-	-	-	2,982,782	5,965,565
2	福建福興金屬包裝有限公司	湖北福興天食品有限公司	其他應收款	是	51,125 (RMB 10,000千元)	51,125	-	-	2	-	營運週轉	-	-	-	2,982,782	5,965,565
2	福建福興金屬包裝有限公司	湖北福興金屬包裝有限公司	其他應收款	是	51,125 (RMB 10,000千元)	51,125	-	-	2	-	營運週轉	-	-	-	2,982,782	5,965,565
2	福建福興金屬包裝有限公司	廣東福興金屬包裝有限公司	其他應收款	是	51,125 (RMB 10,000千元)	51,125	-	-	2	-	營運週轉	-	-	-	2,982,782	5,965,565

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報告時，業已沖銷。

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

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	2,982,782	539,206 (USD 17,000千元)	539,206 (USD 17,000千元)	95,154	-	9.04 %	2,982,782	Y	N	N
0	本公司	Joubert Holdings Limited - Big Delight Limited	2	2,982,782	364,757 (USD 11,500千元)	190,308 (USD 6,000千元)	104,669	-	3.19 %	2,982,782	Y	N	N
0	本公司	Joubert Holdings Limited - 山東福貞金屬包裝有限公司	2	2,982,782	158,590 (USD 5,000千元)	158,590 (USD 5,000千元)	-	-	2.66 %	2,982,782	Y	N	N
0	本公司	Big Delight Limited	3	2,982,782	333,039 (USD 10,500千元)	47,577 (USD 1,500千元)	2,636	-	0.80 %	2,982,782	Y	N	N
0	本公司	湖北福貞金屬包裝有限公司	3	2,982,782	95,154 (USD 3,000千元)	95,154 (USD 3,000千元)	79,295	-	1.60 %	2,982,782	Y	N	Y
0	本公司	山東福貞金屬包裝有限公司	3	2,982,782	409,001 (RMB 80,000千元)	255,625 (RMB 50,000千元)	255,625	-	4.29 %	2,982,782	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	2,982,782	511,251 (RMB 100,000千元)	306,750 (RMB 60,000千元)	-	-	5.14 %	2,982,782	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	2,982,782	409,001 (RMB 80,000千元)	255,625 (RMB 50,000千元)	3,811	-	4.29 %	2,982,782	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	2,982,782	255,625 (RMB 50,000千元)	255,625 (RMB 50,000千元)	6,236	-	4.29 %	2,982,782	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=1:31.7180，人民幣：台幣=1:5.1125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。

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

7.與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：

單位：新台幣千元

進(銷)貨之公司	交易對象 名 稱	關 係	交易情形				交易條件與一般交易 不同之情形及原因		應收(付)票據、帳款		備註
			進(銷)貨	金 額	佔總進 (銷)貨 之比率	授信 期間	單 價	授信期間	餘 額	佔總應收 (付)票據、帳 款之比率	
福建福貞金屬包 裝有限公司	Big Delight Limited	聯屬公司	銷貨	438,913	8 %	視其營運 狀況收款	-		51,916	5 %	
Big Delight Limited	福建福貞金屬 包裝有限公司	聯屬公司	進貨	438,913	60 %	視其營運 狀況收款	-		51,916	10 %	
福建福貞金屬包 裝有限公司	湖北福貞金屬 包裝有限公司	聯屬公司	銷貨	101,443	2 %	視其營運 狀況收款	-		35,787	3 %	
湖北福貞金屬包 裝有限公司	福建福貞金屬 包裝有限公司	聯屬公司	進貨	101,443	2 %	視其營運 狀況收款	-		35,787	7 %	

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：無。

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	
0	本公司	Joubert Holdings Limited	1	其他應付款	30,376	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	1,220	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	3,576	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 Limitec	3	銷貨收入	438,913	月結90天收款	8%
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	57,275	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	101,443	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	90,441	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	銷貨收入	30	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	利息收入	1,679	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	963	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	1,445	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	7,323	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	10,780	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	51,125	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	1,738	考慮其他收款情形予以收 取	-%
5	Big Delight Limitec	福建福貞金屬包裝有限 公司	3	銷貨收入	20,685	月結90天收款	-%
5	Big Delight Limitec	廣東福貞金屬包裝有限 公司	3	銷貨收入	7,413	月結90天收款	-%
5	Big Delight Limitec	福建福天食品有限公司	3	銷貨收入	-	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	30,670	月結6個月承兌匯票	-%
2	福建福貞金屬包裝有限 公司	Big Delight Limitec	3	應收帳款	51,916	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	35,787	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	8,966	月結6個月承兌匯票	-%

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 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		
5	Big Delight Limitec	山東福貞金屬包裝有限公司	3	銷貨收入	11,978	月結90天收款	-%	
5	Big Delight Limitec	福建福貞金屬包裝有限公司	3	應收帳款	730	月結90天收款	-%	
5	Big Delight Limitec	山東福貞金屬包裝有限公司	3	應收帳款	10,343	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	24,410	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	5,199	考慮其他收款情形予以收取	-%	
5	Big Delight Limitec	Joubert Holdings Limited	2	其他應收款	352	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	2,640	電匯	-%	
5	Big Delight Limitec	福建福天食品有限公司	3	銷貨收入	41,152	月結90天收款	1%	

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、民國一〇三年及一〇二年度損益類匯率分別係以美金：新台幣＝

1:30.3702及美金：新台幣＝1:29.7709予以換算。

民國一〇三年及一〇二年度資產類匯率分別係以美金：新台幣＝

1:31.7180及美金：新台幣＝1:29.9500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：

民國一〇三年度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			期中最高 持股或 出賣情形	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)	3,562,314 (USD 116,133千元)	116,133	100.00 %	7,019,953	100 %	257,236	257,236	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 %	(29,384)	100 %	17,064	22,540	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 %	586,047	100 %	(40,018)	(40,018)	係本公司之孫公司

註：上述交易，於編製合併財務報告時，業已沖銷。

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

(三)大陸投資資訊：

1.大陸被投資公司名稱、主要營業項目等相關資訊：

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	期中最高 持股或 出資情形	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)	-	-	-	-	222,086	100.00 %	100.00 %	174,839 (一)	4,417,547	-
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	699,699	(一)	-	-	-	-	140,242	100.00 %	100.00 %	140,242 (一)	1,374,809	-
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)	-	-	-	-	(13,109)	100.00 %	100.00 %	(13,109) (一)	596,036	-
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)	-	-	-	-	(23,899)	100.00 %	100.00 %	(23,899) (一)	269,427	-
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)	-	-	-	-	(40,878)	100.00 %	100.00 %	(40,878) (一)	459,375	-
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)	-	-	-	-	883	100.00 %	100.00 %	883 (一)	125,355	-
上海丹貿經貿 有限公司	批發預包裝 食品(不含熱 食滷味、冷 凍冷藏)	48,151	(二)	-	-	-	-	(17,173)	33.33 %	33.33 %	(5,724) (一)	45,200	-

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查核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，於編製合併財務報告時，業已沖銷。

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

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為金屬包裝部門及食品罐裝部門，主要係從事於有關各類金屬包裝容器製造、銷售及研發及專業充填罐裝代工銷售等業務。合併公司的策略經營單位因其所需之技術及行銷策略不同而分開管理。合併公司主要營運決策者至少每季覆核每個策略經營單位的內部管理報告。

合併公司營運部門資訊及調節如下：

	103年度				
	金屬包裝 部 門	食品包裝 部 門	其 他	調 整 及銷除	合 計
收 入：					
來自外部客戶收入	\$ 5,695,839	1,292	-	-	5,697,131
部門間收入	<u>791,519</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>(791,519)</u>	<u>-</u>
收入總計	<u>\$ 6,487,358</u>	<u>1,292</u>	<u>-</u>	<u>(791,519)</u>	<u>5,697,131</u>
應報導部門損益	<u>\$ 342,384</u>	<u>(39,995)</u>	<u>469,204</u>	<u>(559,601)</u>	<u>211,992</u>
	102年度				
	金屬包裝 部 門	食品包裝 部 門	其 他	調 整 及銷除	合 計
收 入：					
來自外部客戶收入	\$ 8,637,802	-	-	-	8,637,802
部門間收入	<u>1,119,843</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>(1,119,843)</u>	<u>-</u>
收入總計	<u>\$ 9,757,645</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>(1,119,843)</u>	<u>8,637,802</u>
應報導部門損益	<u>\$ 819,048</u>	<u>(4,028)</u>	<u>1,449,133</u>	<u>(1,548,784)</u>	<u>715,369</u>

民國一〇三年度及一〇二年度應報導部門收入總額分別應銷除部門間收入791,519千元及1,119,843千元。民國一〇二年食品罐裝部門尚未營運。

(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。

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

(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	103年度	102年度
來自外部客戶收入：		
中國大陸	\$ 5,206,247	8,614,685
其 他	<u>490,884</u>	<u>23,117</u>
合 計	<u>\$ 5,697,131</u>	<u>8,637,802</u>
非流動資產：		
中國大陸	\$ 4,400,987	2,926,854
台 灣	<u>4,062</u>	<u>4,652</u>
合計	<u>\$ 4,405,049</u>	<u>2,931,506</u>

非流動資產包含不動產、廠房及設備、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。

(四)主要客戶資訊

合併公司民國一〇三年度及一〇二年度其收入占銷貨收入淨額10%以上客戶明細如下：

	103年度	102年度
甲公司	\$ 1,203,395	1,244,870
乙公司	772,580	941,225
丙公司	<u>469,291</u>	<u>2,712,946</u>
	<u>\$ 2,445,266</u>	<u>4,899,041</u>

台北市會計師公會會員印鑑證明書

北市財證字第

1031121

號

會員姓名：
(1) 余聖河

(簽章)

(2) 李慈慧

事務所名稱：安侯建業聯合會計師事務所

事務所電話：(02)81016666

事務所地址：台北市信義路五段7號68樓

事務所統一編號：04016004

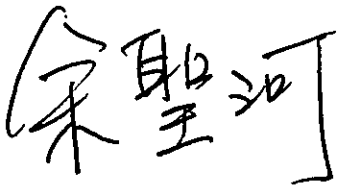
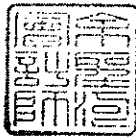
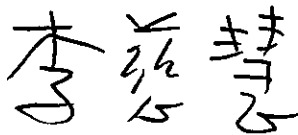
會員證書字號：
(1) 北市會證字第 三四二〇 號

(2) 北市會證字第 一八八八 號

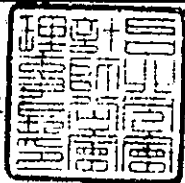
印鑑證明書用途：辦理境外公司 Kingcan Holdings Limited 財務報表之查核簽證。

西元二〇一四年度 (自西元 二〇一四 年 一 月 一 日至

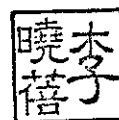
二〇一四 年 十二 月 三十一 日)

簽名式(一)		存會印鑑(一)	
簽名式(二)		存會印鑑(二)	

理事長



核對



中 華 民 國

月 13

日

