

股票代碼：8411

Kingcan Holdings Limited及其子公司

合併財務季報告

民國一〇四年及一〇三年三月三十一日
(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	11~12
(六)重要會計項目之說明	12~24
(七)關係人交易	25
(八)質押之資產	25
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	25
(十)重大之災害損失	25
(十一)重大之期後事項	25
(十二)其 他	26
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	26~29
2.轉投資事業相關資訊	30
3.大陸投資資訊	30~31
(十四)部門資訊	31



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 kpmg.com/tw

會計師核閱報告

Kingcan Holdings Limited董事會 公鑒：

Kingcan Holdings Limited及其子公司民國一〇四年及一〇三年三月三十一日之合併資產負債表，暨民國一〇四年及一〇三年一月一日至三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：

徐聖河



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
民國一〇四年五月一日

民國一〇四年及一〇三年三月三十一日僅經核閱，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

民國一〇四年三月三十一日、一〇三年十二月三十一日及三月三十一日

單位：新台幣千元

	104.3.31			103.12.31			103.3.31		
	金額	%		金額	%		金額	%	
資產									
流動資產：									
1100 現金及約當現金(附註六(一)(十六))	\$ 1,355,267	15		1,446,247	17		2,095,351	25	
1110 透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	-	-		1,656	-		9,813	-	
(附註六(二))									
1150 應收票據淨額(附註六(三))	100,435	1		96,225	1		168,537	2	
1170 應收帳款淨額(附註六(三))	1,188,700	14		990,204	12		1,503,579	18	
1200 其他應收款(附註六(三))	9,545	-		2,587	-		1,026	-	
130X 存貨(附註六(四))	956,890	11		972,841	11		1,106,955	13	
1476 其他金融資產-流動(附註六(七)及八)	92,241	1		72,242	1		106,021	1	
1470 其他流動資產(附註六(七))	499,309	6		536,056	6		325,822	4	
流動資產合計	4,202,387	48		4,118,058	48		5,317,104	63	
非流動資產：									
1550 採用權益法之投資(附註六(五))	43,809	-		45,200	1		-	-	
1600 不動產、廠房及設備(附註六(六))	3,934,805	45		3,255,662	38		2,777,821	33	
1780 無形資產	6,423	-		5,968	-		1,835	-	
1985 長期預付租金(附註六(七))	297,133	4		301,645	4		294,010	4	
1990 其他非流動資產(附註六(七))	296,185	3		796,574	9		5,338	-	
非流動資產合計	4,578,355	52		4,405,049	52		3,079,004	37	
資產總計	\$ 8,780,742	100		8,523,107	100		8,396,108	100	
負債及權益									
負債：									
2100 短期借款(附註六(九))	-	-		-	-		-	-	
2110 應付短期票款(附註六(八)及八)	-	-		-	-		-	-	
2120 透過損益按公允價值衡量之金融負債-流動	-	-		-	-		-	-	
(附註六(二))									
2150 應付票據	-	-		-	-		-	-	
2170 應付帳款	-	-		-	-		-	-	
2200 其他應付款	-	-		-	-		-	-	
2321 一年或一營業週期內到期或執行買回權公司債	-	-		-	-		-	-	
(附註六(十一))									
2322 一年或一營業週期內到期長期借款(附註六(十))	-	-		-	-		-	-	
2399 其他流動負債	-	-		-	-		-	-	
流動負債合計	-	-		-	-		-	-	
非流動負債：									
2530 應付公司債(附註六(十一))	-	-		-	-		-	-	
2540 長期借款(附註六(十))	-	-		-	-		-	-	
非流動負債合計	-	-		-	-		-	-	
負債總計	2,804,953	32		2,557,542	29		2,735,917	32	
歸屬母公司業主之權益(附註六(十四))：									
3110 普通股股本	1,516,216	17		1,516,216	18		1,153,016	14	
3200 資本公積	2,369,651	27		2,369,651	28		2,369,651	28	
3300 保留盈餘	1,747,107	20		1,670,940	20		2,002,112	24	
3400 其他權益	342,815	4		408,758	5		135,412	2	
權益總計	5,975,789	68		5,965,565	71		5,660,191	68	
負債及權益總計	\$ 8,780,742	100		8,523,107	100		8,396,108	100	



董事長：



經理人：

(請詳閱後附合併財務季報告附註)

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
合併綜合損益表

民國一〇四年及一〇三年一月一日至三月三十一日

單位：新台幣千元

		104年1月至3月		103年1月至3月	
		金額	%	金額	%
4100	銷貨收入淨額	\$ 1,662,607	100	1,878,531	100
5110	銷貨成本(附註六(四)(六)(十二))	1,405,018	85	1,562,298	83
	營業毛利	257,589	15	316,233	17
	營業費用(附註六(三)(六)(十二)(十四)及七)：				
6100	推銷費用	47,524	3	34,274	2
6200	管理費用	65,145	3	58,864	3
6300	研究發展費用	37,955	2	23,028	1
	營業費用合計	150,624	8	116,166	6
	營業淨利	106,965	7	200,067	11
	營業外收入及支出：				
7100	利息收入	5,695	-	5,937	-
7190	其他收入	993	-	16,991	1
7230	外幣兌換利益(損失)	1,415	-	(2,663)	-
7235	透過損益按公允價值衡量之金融資產利益	4,000	-	2,500	-
7510	利息費用	(9,380)	-	(9,005)	-
7590	什項支出	(1,428)	-	(1,527)	-
7610	處分不動產、廠房及設備(損失)利益	(464)	-	153	-
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))	(982)	-	-	-
	營業外收入及支出合計	(151)	-	12,386	1
	繼續營業部門稅前淨利	106,814	7	212,453	12
7951	減：所得稅費用(附註六(十三))	30,647	2	72,845	4
	本期淨利	76,167	5	139,608	8
8300	其他綜合損益：				
8360	後續可能重分類至損益之項目				
8361	國外營運機構財務報表換算之兌換差額(附註六(十四))	(65,943)	(4)	(37,683)	(2)
8399	與可能重分類至損益之項目相關之所得稅	-	-	-	-
8300	本期其他綜合損益	(65,943)	(4)	(37,683)	(2)
	本期綜合損益總額	\$ 10,224	1	101,925	6
	本期淨利歸屬於：				
	母公司業主	\$ 76,167	5	139,608	8
	綜合損益總額歸屬於：				
	母公司業主	\$ 10,224	1	101,925	6
	每股盈餘(單位：新台幣元)(附註六(十五))				
9750	基本每股盈餘	\$ 0.50		0.92	
9850	稀釋每股盈餘	\$ 0.45		0.86	

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

民國一〇四年及一〇三年一月一日至三月三十一日

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		合計	其他權益項目	
					未分配 盈餘	盈餘		國外營運機 構財務報表 換算之兌換 差額	權益總額
民國一〇三年一月一日餘額	\$ 1,153,016	2,369,651	134,885	212,749	1,514,870	-	1,862,504	173,095	5,558,266
本期淨利	-	-	-	-	139,608	-	139,608	-	139,608
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	-	(37,683)	(37,683)
本期綜合損益總額	-	-	-	-	139,608	-	139,608	(37,683)	101,925
民國一〇三年三月三十一日餘額	\$ 1,153,016	2,369,651	134,885	212,749	1,654,478	-	2,002,112	135,412	5,660,191
民國一〇四年一月一日餘額	\$ 1,516,216	2,369,651	206,422	212,749	1,251,769	-	1,670,940	408,758	5,965,565
本期淨利	-	-	-	-	76,167	-	76,167	-	76,167
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	-	(65,943)	(65,943)
本期綜合損益總額	-	-	-	-	76,167	-	76,167	(65,943)	10,224
民國一〇四年三月三十一日餘額	\$ 1,516,216	2,369,651	206,422	212,749	1,327,936	-	1,747,107	342,815	5,975,789



董事長：

(請詳閱後附合併財務季報告附註)

經理人：



~6~

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

民國一〇四年及一〇三年一月一日至三月三十一日

單位：新台幣千元

	104年1月至3月	103年1月至3月
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利	\$ 106,814	212,453
調整項目：		
不影響現金流量之收益費損項目		
折舊費用	52,740	38,916
攤銷費用	265	446
呆帳費用提列數	3,398	-
利息費用	9,380	9,005
利息收入	(5,695)	(5,937)
採用權益法認列之關聯企業及合資損失之份額	982	-
處分及報廢不動產、廠房及設備損失(利益)	464	(153)
長期預付租金攤銷	1,729	1,600
不影響現金流量之收益費損項目合計	63,263	43,877
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(增加)	1,656	(12,368)
應收票據(增加)減少	(4,210)	23,453
應收帳款增加	(201,894)	(271,814)
其他應收款(增加)減少	(6,958)	6,179
存貨減少(增加)	15,951	(30,984)
其他流動資產減少	36,747	15,611
其他金融資產增加	(19,999)	(8,631)
與營業活動相關之資產之淨變動合計	(178,707)	(278,554)
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減少	(4,000)	-
應付票據減少	(1,280)	(15,882)
應付帳款增加	30,714	169,302
其他應付款增加(減少)	11,240	(60,720)
其他流動負債增加	21,395	38,442
與營業活動相關之負債之淨變動合計	58,069	131,142
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	(120,638)	(147,412)
調整項目合計	(57,375)	(103,535)

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)

民國一〇四年及一〇三年一月一日至三月三十一日

單位：新台幣千元

	104年1月至3月	103年1月至3月
營運產生之現金流入	49,439	108,918
收取之利息	5,695	5,937
支付之利息	(3,891)	(5,264)
支付之所得稅	(30,064)	(66,904)
營業活動之淨現金流入	21,179	42,687
投資活動之現金流量：		
取得不動產、廠房及設備	(271,897)	(228,481)
處分不動產、廠房及設備	188	3,316
存出保證金增加	(424)	(1,153)
取得無形資產	(782)	(589)
其他非流動資產增加	-	(551)
長期預付租金增加	-	2,337
投資活動之淨現金流出	(272,915)	(225,121)
籌資活動之現金流量：		
短期借款增加	149,213	-
應付短期票券增加(減少)	120,402	(161,985)
償還長期借款	(78,208)	-
其他非流動負債減少	-	(1,049)
籌資活動之淨現金流入(出)	191,407	(163,034)
匯率變動對現金及約當現金之影響	(30,651)	(13,466)
本期現金及約當現金減少	(90,980)	(358,934)
期初現金及約當現金餘額	1,446,247	2,454,285
期末現金及約當現金餘額	\$ 1,355,267	2,095,351

董事長：



(請詳閱後附合併財務季報告附註)

經理人：



會計主管：



民國一〇四年及一〇三年三月三十一日僅經核閱，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

民國一〇四年及一〇三年三月三十一日

(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

本合併財務季報告已於民國一〇四年五月一日於董事會報告。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一)已採用金管會認可之新發布及修訂後準則及解釋之影響

合併公司自民國一〇四年起全面採用經金融監督管理委員會（以下簡稱金管會）認可並發布生效之二〇一三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」）編製合併財務季報告，相關新發布、修正及修訂之準則及解釋彙列如下：

新發布／修正／修訂準則及解釋	國際會計準則理事會發布之生效日
國際財務報導準則第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

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	國際會計準則理事會發布之生效日
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
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

除下列項目外，適用二〇一三年版國際財務報導準則對合併財務季報告未造成重大變動。造成重大變動者之性質及影響說明如下：

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。合併公司已依該準則改變綜合損益表之表達方式，比較期亦已配合重編。

2. 國際財務報導準則第十三號「公允價值衡量」

該準則改變公允價值之定義，建立公允價值衡量之架構，並規範公允價值衡量相關揭露。合併公司已依規定新增公允價值衡量相關揭露，並已按照該準則之過渡規定，推延適用新準則之公允價值衡量規定，惟針對新增之揭露規定無須提供比較期資訊。雖然已自民國一〇四年起推延適用新衡量規定，但對合併公司資產及負債項目之公允價值衡量並無重大影響。

(二) 金管會尚未認可之新發布及修訂準則及解釋

下表彙列國際會計準則理事會(以下簡稱理事會)已發布，惟截至本財務季報告之報導日止尚未經金管會認可及公布生效日之準則及解釋：

新發布／修正／修訂準則及解釋	理事會發布之生效日
國際財務報導準則第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「投資個體：合併報表例外規定之適用」	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

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	理事會發布之生效日
國際會計準則第16號及國際會計準則第38號之修正「 <u>闡明可接受之折舊及攤銷方法</u> 」	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「 <u>生產性植物</u> 」	2016年1月1日
國際會計準則第19號之修正「 <u>確定福利計畫：員工提撥</u> 」	2014年7月1日
國際會計準則第27號之修正「 <u>單獨財務報表之權益法</u> 」	2016年1月1日
國際會計準則第36號之修正「 <u>非金融資產可回收金額之揭露</u> 」	2014年1月1日
國際會計準則第39號之修正「 <u>衍生工具之約務更替與避險會計之持續適用</u> 」	2014年1月1日
2010-2012及2011-2013週期之年度改善	2014年7月1日
2012-2014年國際財務報導年度改善	2016年1月1日
國際財務報導解釋第21號「 <u>公課</u> 」	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。

除上開說明外，合併公司對於尚未採用之新發布及修訂準則及解釋之評估，與民國一〇三年度合併財務報告附註三(二)之揭露一致。

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一〇三年度合併財務報告相同，相關資訊請參閱民國一〇三年度合併財務報告附註四。另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之相關變動情形請詳附註三(一)。

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

(二)合併基礎

除附註三(一)所述外，合併財務季報告編製原則與民國一〇三年度合併財務報告一致，相關資訊請詳民國一〇三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%		
			104.3.31	103.12.31	103.3.31
本公司	Joubert Holdings Limited	控股公司	100	100	100
Joubert Holdings Limited	Full Wide Limited	控股公司	100	100	100
Joubert Holdings Limited	福建福貞金屬包裝有限公司	主要從事生產銷售各類金屬包裝容器和相關原材料等業務	100	100	100
Joubert Holdings Limited	山東福貞金屬包裝有限公司	主要從事生產銷售各類金屬包裝容器和相關原材料等業務	100	100	100
Joubert Holdings Limited	Big Delight Limited	主要從事境外貿易交易	100	100	100
Joubert Holdings Limited	廣東福貞金屬包裝有限公司	主要從事生產銷售各類金屬包裝容器和相關原材料等業務	100	100	100
Joubert Holdings Limited	湖北福貞金屬包裝有限公司	主要從事生產銷售各類金屬包裝容器和相關原材料等業務	100	100	100
Full Wide Limited	福建福天食品有限公司	罐裝業務	100	100	100
Full Wide Limited	湖北福天食品有限公司	罐裝業務	100	100	100

2.未列入合併財務報告之子公司：無。

(三)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。

除下列所述者外，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一〇三年度合併財務報告附註五一致。

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

合併公司之會計政策及揭露包含採用公允價值衡量其金融、非金融資產及負債。合併公司財務部門負責進行獨立公允價值驗證，藉獨立來源資料使評價結果貼近市場狀態、確認資料來源係獨立、可靠、與其他資源一致以及代表可執行價格，並定期校準評價模型、進行回溯測試、更新評價模型所需輸入值及資料及其他任何必要之公允價值調整，以確保評價結果係屬合理。

合併公司在衡量其資產和負債時，盡可能使用市場可觀察之輸入值。公允價值之等級係以評價技術使用之輸入值為依據歸類如下：

第一級：相同資產或負債於活絡市場之公開報價（未經調整）。

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。

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）。

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一〇三年度合併財務報告尚無重大差異，相關資訊請參閱民國一〇三年度合併財務報告附註六。

(一)現金及約當現金

	<u>104.3.31</u>	<u>103.12.31</u>	<u>103.3.31</u>
現金	\$ 316	235	304
銀行存款	1,298,935	1,399,999	1,314,648
定期存款	<u>56,016</u>	<u>46,013</u>	<u>780,399</u>
合併現金流量表所列之現金及約當現金	<u>\$ 1,355,267</u>	<u>1,446,247</u>	<u>2,095,351</u>

(二)透過損益按公允價值衡量之金融資產(負債)

	<u>104.3.31</u>	<u>103.12.31</u>	<u>103.3.31</u>
透過損益按公允價值衡量之金融資產(負債)：			
基金受益憑證	\$ -	-	9,813
可轉換公司債	(25,600)	(29,600)	(8,700)
持有供交易之金融資產：			
非避險之衍生工具：			
遠期外匯－流動	<u>-</u>	<u>1,656</u>	<u>-</u>
合計	<u>\$ (25,600)</u>	<u>(27,944)</u>	<u>1,113</u>

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

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

	103.12.31		
	合約金額(千元)	幣別	到期期間
賣出遠期外匯	USD 2,000	美元兌人民幣	103.12.30~104.03.20

(三)應收款項

	104.3.31	103.12.31	103.3.31
應收票據	\$ 100,435	96,225	168,537
應收帳款	1,192,098	990,204	1,503,579
其他應收款	9,545	2,587	1,026
減：備抵呆帳	(3,398)	-	-
	<u>\$ 1,298,680</u>	<u>1,089,016</u>	<u>1,673,142</u>

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：

	104.3.31	103.12.31	103.3.31
逾期60天以下	\$ 201,105	115,186	110,200
逾期61~90天	31,054	2,638	9,668
逾期91~120天	6,338	8,562	2,930
逾期121天以上	2,865	18,444	11,504
	<u>\$ 241,362</u>	<u>144,830</u>	<u>134,302</u>

合併公司民國一〇三年一月一日至三月三十一日經評估無需認列備抵呆帳，民國一〇四年一月一日至三月三十一日之應收票據、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
104年1月1日餘額	\$ -	-	-
認列之減損損失	3,398	-	3,398
104年3月31日餘額	<u>\$ 3,398</u>	<u>-</u>	<u>3,398</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。

民國一〇四年及一〇三年一月一日至三月三十一日止，合併公司之應收帳款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)

(四)存 貨

	<u>104.3.31</u>	<u>103.12.31</u>	<u>103.3.31</u>
商品存貨	\$ 12,592	4,903	22,096
製成品	190,594	200,864	179,775
在製品	336,242	323,791	294,072
原 料	<u>417,462</u>	<u>443,283</u>	<u>611,012</u>
	<u>\$ 956,890</u>	<u>972,841</u>	<u>1,106,955</u>

民國一〇四年一月一日至三月三十一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，民國一〇三年一月一日至三月三十一日因存貨沖減至淨變現價值認列存貨呆滯及跌價損失635千元，並已認列為銷貨成本。

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

合併公司於報導日採用權益法之投資列示如下：

	<u>104.3.31</u>	<u>103.12.31</u>	<u>103.3.31</u>
關聯企業－上海丹貿經貿有限公司	\$ <u>43,809</u>	<u>45,200</u>	<u>-</u>

合併公司採用權益法之關聯企業屬個別不重大者，其彙總財務資訊如下，該等財務資訊係於合併公司之合併財務報表中所包含之金額：

	<u>104.3.31</u>	<u>103.12.31</u>	<u>103.3.31</u>
個別不重大關聯企業之權益之期末 彙總帳面金額	\$ <u>43,809</u>	<u>45,200</u>	<u>-</u>

	<u>104年1月至3月</u>	<u>103年1月至3月</u>
歸屬於合併公司之份額：		
繼續營業單位本期淨損	\$ (982)	-
其他綜合損益	-	-
綜合損益總額	<u>\$ (982)</u>	<u>-</u>

截至民國一〇四年三月三十一日及一〇三年十二月三十一日止，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。合併公司民國一〇三年三月三十一日未有採用權益法之投資。

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

(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104年1月1日餘額	\$ 1,084,863	2,617,148	58,127	51,132	807,209	4,618,479
增 添	3,623	5,242	-	2,324	758,087	769,276
處 分	-	(748)	-	-	-	(748)
重 分 類	22,844	12,666	209	162	(34,378)	1,503
匯率變動之影響	(10,244)	(24,412)	(543)	(496)	(15,834)	(51,529)
民國104年3月31日餘額	<u>\$ 1,101,086</u>	<u>2,609,896</u>	<u>57,793</u>	<u>53,122</u>	<u>1,515,084</u>	<u>5,336,981</u>
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	405	1,451	-	1,094	214,234	217,184
處 分	-	(1,677)	-	(2,297)	-	(3,974)
重 分 類	3,612	18,514	367	2,954	(21,416)	4,031
匯率變動之影響	(7,043)	(27,615)	(382)	1,530	(8,194)	(41,704)
民國103年3月31日餘額	<u>\$ 864,672</u>	<u>2,352,978</u>	<u>53,264</u>	<u>37,823</u>	<u>666,187</u>	<u>3,974,924</u>
折舊及減損損失：						
民國104年1月1日餘額	\$ 204,126	1,100,150	33,874	24,667	-	1,362,817
本期折舊	10,619	39,364	1,348	1,409	-	52,740
處 分	-	(96)	-	-	-	(96)
匯率變動之影響	(2,018)	(10,692)	(330)	(245)	-	(13,285)
民國104年3月31日餘額	<u>\$ 212,727</u>	<u>1,128,726</u>	<u>34,892</u>	<u>25,831</u>	<u>-</u>	<u>1,402,176</u>
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	8,672	27,694	1,303	1,247	-	38,916
處 分	-	(336)	-	(475)	-	(811)
匯率變動之影響	(1,357)	(6,497)	(233)	(160)	-	(8,247)
民國103年3月31日餘額	<u>\$ 168,699</u>	<u>979,491</u>	<u>29,201</u>	<u>19,712</u>	<u>-</u>	<u>1,197,103</u>
帳面價值：						
民國104年1月1日	<u>\$ 880,737</u>	<u>1,516,998</u>	<u>24,253</u>	<u>26,465</u>	<u>807,209</u>	<u>3,255,662</u>
民國104年3月31日	<u>\$ 888,359</u>	<u>1,481,170</u>	<u>22,901</u>	<u>27,291</u>	<u>1,515,084</u>	<u>3,934,805</u>
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3月31日	<u>\$ 695,973</u>	<u>1,373,487</u>	<u>24,063</u>	<u>18,111</u>	<u>666,187</u>	<u>2,777,821</u>

民國一〇四年三月三十一日、一〇三年十二月三十一日及三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。

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

(七)流動資產及非流動資產

明細如下：

	<u>104.3.31</u>	<u>103.12.31</u>	<u>103.3.31</u>
其他金融資產－流動	\$ <u>92,241</u>	<u>72,242</u>	<u>106,021</u>
其他流動資產：			
預付帳款	\$ 171,022	208,000	87,640
用品盤存	99,850	91,643	80,499
留抵稅額	188,588	187,146	92,690
預付費用	26,883	44,256	55,279
其 他	<u>12,966</u>	<u>5,011</u>	<u>9,714</u>
其他流動資產合計	\$ <u>499,309</u>	<u>536,056</u>	<u>325,822</u>
長期預付租金	\$ <u>297,133</u>	<u>301,645</u>	<u>294,010</u>
其他非流動資產：			
預付設備款	\$ 290,056	790,824	-
其 他	<u>6,129</u>	<u>5,750</u>	<u>5,338</u>
其他非流動資產合計	\$ <u>296,185</u>	<u>796,574</u>	<u>5,338</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。

民國一〇四年三月三十一日、一〇三年十二月三十一日及三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。

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。

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

(八)應付短期票券

	104.3.31	103.12.31	103.3.31
應付承兌匯票	\$ <u>371,541</u>	<u>251,139</u>	<u>427,265</u>
利率區間	<u>0.35%~3.05%</u>	<u>0.35%~3.05%</u>	<u>0.35%~3.05%</u>

業經金融機構保證或承兌。

合併公司以其他金融資產設定抵押供銀行借款之擔保情形。

(九)短期借款

	104.3.31	103.12.31	103.3.31
無擔保銀行借款	\$ <u>631,691</u>	<u>487,167</u>	<u>171,735</u>
尚未使用額度	\$ <u>2,750,799</u>	<u>3,962,771</u>	<u>4,127,122</u>
利率區間	<u>1.57%~4.65%</u>	<u>4.25%</u>	<u>6.00%~6.60%</u>

1.借款之發行及償還

民國一〇四年一月一日至三月三十一日新增之短期借款金額為189,092千元，利率為1.92%~4.65%，到期日為民國一〇四年六月至一〇五年一月；一〇四年一月一日至三月三十一日償還之金額為39,879千元。民國一〇三年一月一日至三月三十一日未有新增及償還短期借款之情事。

2.銀行借款之擔保品

合併公司未有以資產設定抵押供銀行借款之擔保情形。

(十)長期借款

	104.3.31	103.12.31	103.3.31
無擔保銀行借款	\$ -	78,208	150,933
減：一年內到期部份	-	(31,283)	(90,560)
合 計	\$ <u>-</u>	<u>46,925</u>	<u>60,373</u>
尚未使用額度	\$ -	-	-
利率區間	-	<u>2.15%</u>	<u>1.65%~1.78%</u>

1.借款之發行及償還

合併公司於民國一〇四年未有長期借款之情事。民國一〇三年一月一日至三月三十一日間無重大發行、再買回或償還之情形，其他相關資訊請參閱民國一〇三年度合併財務報告附註六(十)。

(十一)應付公司債

	104.3.31	103.12.31	103.3.31
無擔保可轉換公司債	\$ <u>977,118</u>	<u>973,039</u>	<u>960,903</u>

合併公司民國一〇四年及一〇三年一月一日至三月三十一日間均未發行、再買回或償還應付公司債，相關資訊請參閱民國一〇三年度合併財務報告附註六(十一)。

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

(十二)員工福利

	<u>104年1月至3月</u>	<u>103年1月至3月</u>
退休金費用	\$ <u>4,868</u>	<u>3,537</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：

	<u>104年1月至3月</u>	<u>103年1月至3月</u>
當期所得稅費用		
當期所得稅費用	\$ 30,383	45,835
調整前期之當期所得稅	<u>264</u>	<u>27,010</u>
繼續營業單位之所得稅費用	\$ <u>30,647</u>	<u>72,845</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一〇三年度。

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一〇二年度。

(十四)資本及其他權益

除下列所述外，合併公司於民國一〇四年及一〇三年一月一日至三月三十一日間資本及其他權益無重大變動，相關資訊請參閱民國一〇三年度合併財務報告附註六(十四)。

1.資本公積

本公司資本公積餘額內容如下：

	<u>104.3.31</u>	<u>103.12.31</u>	<u>103.3.31</u>
發行股票溢價	\$ 2,334,556	2,334,556	2,334,556
認股權	<u>35,095</u>	<u>35,095</u>	<u>35,095</u>
	\$ <u>2,369,651</u>	<u>2,369,651</u>	<u>2,369,651</u>

2.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；

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

(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

本公司民國一〇四年及一〇三年一月一日至三月三十一日員工紅利估列金額分別為686千元及1,885千元，董事及監察人酬勞估列金額分別為686千元及1,256千元，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費用。若次年度通過發布財務報告日後有變動，則依會計估計變動處理，將該變動之影響認列為次年度損益。如股東會決議採股票發放員工紅利，股票紅利之股數計算基礎係依據股東會決議日前一收盤價並考量除權除息之影響。

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，民國一〇二年度與實際配發情形並無差異。民國一〇三年度之員工紅利、董事及監察人酬勞，尚待股東會決議，相關資訊可俟股東會召開後，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。

本公司分別於民國一〇四年三月二十一日經董事會擬議民國一〇三年度盈餘分配案及民國一〇三年六月十九日經股東常會決議通過民國一〇二年度盈餘分配案，有關分派予業主之金額如下：

	103年度	102年度
現金	\$ 127,195	40,356
股票	-	363,200
合計	<u>\$ 127,195</u>	<u>403,556</u>

4.其他權益(稅後淨額)

	國外營運機構 財務報表換算 之兌換差額
民國104年1月1日	\$ 408,758
外幣換算差異(稅後淨額)：	
合併公司	(65,943)
民國104年3月31日餘額	<u>\$ 342,815</u>

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

	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	(37,683)
民國103年3月31日餘額	\$ <u>135,412</u>

(十五)每股盈餘

合併公司基本每股盈餘及稀釋每股盈餘之計算如下：

	104年1月至3月	103年1月至3月
基本每股盈餘		
歸屬於本公司之本期淨利	\$ <u>76,167</u>	<u>139,608</u>
普通股加權平均流通在外股數	<u>151,622</u>	<u>151,622</u>
基本每股盈餘(元)	\$ <u>0.50</u>	<u>0.92</u>
稀釋每股盈餘		
歸屬於本公司之本期淨利	\$ 76,167	139,608
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>79</u>	<u>1,511</u>
歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利(調整稀釋 性潛在普通股影響數後)	\$ <u>76,246</u>	<u>141,119</u>
普通股加權平均流通在外股數	151,622	151,622
具稀釋作用之潛在普通股之影響		
員工股票紅利之影響	67	180
可轉換公司債轉換之影響	<u>17,378</u>	<u>13,157</u>
普通股加權平均流通在外股數(調整稀釋性潛在普 通股影響數後)	<u>169,067</u>	<u>164,959</u>
稀釋每股盈餘(元)	\$ <u>0.45</u>	<u>0.86</u>

(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一〇三年度合併財務報告附註六(十七)。

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

1.流動性風險

下表為金融負債之合約到期日，包含估計利息及但不包含淨額協議之影響。

	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
104年3月31日							
非衍生金融負債							
無擔保銀行借款	\$ 631,691	631,691	507,598	124,093	-	-	-
應付公司債	977,118	977,118	977,118	-	-	-	-
應付銀行承兌匯票	371,541	371,541	371,541	-	-	-	-
應付票據	13,878	13,878	13,878	-	-	-	-
應付帳款	519,397	519,397	519,397	-	-	-	-
其他應付款	78,594	78,594	78,594	-	-	-	-
	<u>\$ 2,592,219</u>	<u>2,592,219</u>	<u>2,468,126</u>	<u>124,093</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
103年12月31日							
非衍生金融負債							
無擔保銀行借款	\$ 565,375	565,375	407,654	126,438	31,283	-	-
應付公司債	973,039	973,039	-	973,039	-	-	-
應付銀行承兌匯票	251,139	251,139	251,139	-	-	-	-
應付票據	15,158	15,158	15,158	-	-	-	-
應付帳款	488,683	488,683	488,683	-	-	-	-
其他應付款	68,808	68,808	68,808	-	-	-	-
	<u>\$ 2,362,202</u>	<u>2,362,202</u>	<u>1,231,442</u>	<u>1,099,477</u>	<u>31,283</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
103年3月31日							
非衍生金融負債							
無擔保銀行借款	\$ 322,668	322,668	45,280	217,014	30,187	30,187	-
應付公司債	960,903	960,903	-	-	960,903	-	-
應付銀行承兌匯票	427,265	427,265	427,265	-	-	-	-
應付票據	21,244	21,244	21,244	-	-	-	-
應付帳款	713,105	713,105	713,105	-	-	-	-
其他應付款	106,553	106,553	106,553	-	-	-	-
	<u>\$ 2,551,738</u>	<u>2,551,738</u>	<u>1,313,447</u>	<u>217,014</u>	<u>991,090</u>	<u>30,187</u>	<u>-</u>

2.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：

	104.3.31			103.12.31			103.3.31		
	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	\$ 14,864	31.4010	466,744	14,535	31.7180	461,021	7,932	30.5100	241,993
金融負債									
貨幣性項目									
美 金	1,942	31.4010	60,981	3,500	31.7180	111,013	5,255	30.5100	160,326

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

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及應收帳款、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。於民國一〇四年及一〇三年一月一日至三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，民國一〇四年及一〇三年一月一日至三月三十一日之稅前淨利將增加(減少)4,058千元及817千元。兩期分析係採用相同基礎。

由於合併公司功能性貨幣種類繁多，故採彙整方式揭露貨幣性項目之兌換損益資訊，民國一〇四年及一〇三年一月一日至三月三十一日外幣兌換損益(含已實現及未實現)分別為1,415千元及(2,663)千元。

3.公允價值資訊

(1)金融工具之種類及公允價值

合併公司金融資產及金融負債之帳面金額及公允價值(包括公允價值等級資訊，但非按公允價值衡量金融工具之帳面金額為公允價值之合理近似值者，及於活絡市場無報價且公允價值無法可靠衡量之權益工具投資，依規定無須揭露公允價值資訊)列示如下：

104.3.31					
公允價值					
帳面金額	第一級	第二級	第三級	合 計	
透過損益按公允價值衡 量之金融負債					
可轉換公司債－負債 組成部分	\$ (25,600)	-	(25,600)	-	(25,600)
按攤銷後成本衡量之金 融負債					
應付公司債	(977,118)	-	(984,200)	-	(984,200)
合 計	\$ (1,002,718)	-	(1,009,800)	-	(1,009,800)
103.12.31					
公允價值					
帳面金額	第一級	第二級	第三級	合 計	
透過損益按公允價值衡 量之金融資產					
遠期外匯	\$ 1,656	-	1,656	-	1,656
透過損益按公允價值衡 量之金融負債					
可轉換公司債－負債 組成部分	\$ (29,600)	-	(29,600)	-	(29,600)
按攤銷後成本衡量之金 融負債					
應付公司債	(973,039)	-	(979,900)	-	(979,900)
合 計	\$ (1,002,639)	-	(1,009,500)	-	(1,009,500)

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

		103.3.31			
		公允價值			合 計
帳面金額		第一級	第二級	第三級	
透過損益按公允價值衡量之金融資產					
受益憑證	\$ 9,813	-	-	9,813	9,813
透過損益按公允價值衡量之金融負債					
可轉換公司債—負債組成部分	\$ (8,700)	-	(8,700)	-	(8,700)
按攤銷後成本衡量之金融負債					
應付公司債	(960,903)	-	(968,200)	-	(968,200)
合 計	\$ (969,603)	-	(976,900)	-	(976,900)

(2)非按公允價值衡量金融工具之公允價值評價技術

合併公司估計非按公允價值衡量之工具所使用之方法及假設如下：

A.持有至到期日金融資產

如有活絡市場之公開報價，則以市場價格為公允價值；若無市場價格可供參考時，則採用評價方法估計或使用交易對手報價。

B.無活絡市場債務商品投資及按攤銷後成本衡量之金融負債

若有成交或造市者之報價資料者，則以最近成交價格及報價資料作為評估公允價值之基礎。若無市場價值可供參考時，則採用評價方法估計。採用評價方法所使用之估計及假設為現金流量之折現值估計公允價值。

(3)按公允價值衡量金融工具之公允價值評價技術

A.非衍生金融工具

金融工具如有活絡市場公開報價時，則以活絡市場之公開報價為公允價值。主要交易所及經判斷為熱門券之中央政府債券櫃台買賣中心公告之市價，皆屬上市(櫃)權益工具及有活絡市場公開報價之債務工具公允價值之基礎。

若能及時且經常自交易所、經紀商、承銷商、產業公會、訂價服務機構或主管機關取得金融工具之公開報價，且該價格代表實際且經常發生之公平市場交易者，則該金融工具有活絡市場公開報價。如上述條件並未達成，則該市場視為不活絡。一般而言，買賣價差甚大、買賣價差顯著增加或交易量甚少，皆為不活絡市場之指標。

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

合併公司持有之金融工具如屬有活絡市場者，其公允價值依類別及屬性列示如下：

上市之公司債等係具標準條款與條件並於活絡市場交易之金融資產及金融負債，其公允價值係分別參照市場報價決定。

除上述有活絡市場之金融工具外，其餘金融工具之公允價值係以評價技術或參考交易對手報價取得。透過評價技術所取得之公允價值可參照其他實質上條件及特性相似之金融工具之現時公允價值、現金流量折現法或以其他評價技術，包括以合併資產負債表日可取得之市場資訊運用模型計算而得(例如櫃買中心參考殖利率曲線、Reuters商業本票利率平均報價)。

B. 衍生金融工具

係根據廣為市場使用者所接受之評價模型評價，例如折現法及選擇權定價模型。遠期外匯合約通常係根據目前之遠期匯率評價。結構式利率衍生金融工具係依適當之選擇權定價模型(例如Black-Scholes模型)或其他評價方法，例如蒙地卡羅模擬(Monte Carlo simulation)。

(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一〇三年度合併財務報告附註六(十八)所揭露者無重大變動。

(十九) 資本管理

合併公司資本管理目標、政策及程序與民國一〇三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一〇三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一〇三年合併財務報告附註六(十九)。

(二十) 非現金交易之投資

合併公司於民國一〇四年及一〇三年一月一日至三月三十一日之非現金交易投資活動如下：

	104年1月至3月	103年1月至3月
不動產、廠房及設備增加數	\$ 769,276	217,184
應付設備款淨變動	3,434	11,297
其他非流動資產變動	(500,813)	-
取得不動產、廠房及設備支付現金數	<u>\$ 271,897</u>	<u>228,481</u>

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4,489千元。民國一〇四年及一〇三年一月一日至三月三十一日租金費用皆為236千元。

(三)主要管理階層人員交易

主要管理階層人員報酬包括：

	104年1月至3月	103年1月至3月
薪 資	\$ 2,969	3,819
獎金及特支費	950	997
業務執行費用	580	100
	<u>\$ 4,499</u>	<u>4,916</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	104.3.31	103.12.31	103.3.31
其他金融資產—流動	應付短期票券	<u>\$ 92,241</u>	<u>72,242</u>	<u>106,021</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：

	104.3.31	103.12.31	103.3.31
合約總價	<u>\$ 1,111,165</u>	<u>1,326,077</u>	<u>308,620</u>
尚未支付款項	<u>\$ 442,562</u>	<u>643,919</u>	<u>24,275</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：

	104.3.31	103.12.31	103.3.31
開立之擔保本票	<u>USD 29,500</u>	<u>USD 32,500</u>	<u>USD 22,500</u>
	<u>CNY 50,000</u>	<u>CNY 50,000</u>	

(三)截至民國一〇四年及一〇三年三月三十一日止，為關聯企業背書保證資訊，請詳附註十三(一)。

十、重大之災害損失：無。

十一、重大之期後事項：無。

Kingcan Holdings Limited及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	104年1月至3月			103年1月至3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	61,428	21,481	82,909	50,892	24,693	75,585
勞健保費用	1,661	3,353	5,014	1,256	2,862	4,118
退休金費用	2,047	2,821	4,868	1,424	2,113	3,537
其他員工福利費用	-	2,349	2,349	-	2,037	2,037
折舊費用	39,810	12,930	52,740	28,262	10,554	38,816
攤銷費用	-	265	265	-	446	446

(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

民國一〇四年一月一日至三月三十一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		對個別野 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	471,015 (USD 15,000千元)	471,015	-	-	2	-	營運週轉	-	-	-	2,390,315	2,390,315
1	Joubert Holdings Limited	Kingcan Holdings Limited	其他應收款	是	250,000	250,000	-	-	2	-	營運週轉	-	-	-	2,390,315	2,390,315
1	Joubert Holdings Limited	Full Wide Limited	其他應收款	是	94,203 (USD 3,000千元)	94,203	-	-	2	-	營運週轉	-	-	-	2,390,315	2,390,315
1	Joubert Holdings Limited	Big Delight Limited	其他應收款	是	94,203 (USD 3,000千元)	94,203	-	-	2	-	營運週轉	-	-	-	2,390,315	2,390,315
1	Joubert Holdings Limited	福建福貴金屬包裝有限公司	其他應收款	是	354,550 (RMB 70,000千元)	354,550	-	-	2	-	營運週轉	-	-	-	2,390,315	2,390,315
1	Joubert Holdings Limited	山東福貴金屬包裝有限公司	其他應收款	是	253,250 (RMB 50,000千元)	253,250	-	-	2	-	營運週轉	-	-	-	2,390,315	2,390,315
1	Joubert Holdings Limited	湖北福貴金屬包裝有限公司	其他應收款	是	50,650 (RMB 10,000千元)	50,650	-	-	2	-	營運週轉	-	-	-	2,390,315	2,390,315
1	Joubert Holdings Limited	廣東福貴金屬包裝有限公司	其他應收款	是	50,650 (RMB 10,000千元)	50,650	-	-	2	-	營運週轉	-	-	-	2,390,315	2,390,315
2	福建福貴金屬包裝有限公司	山東福貴金屬包裝有限公司	其他應收款	是	253,250 (RMB 50,000千元)	253,250	-	-	2	-	營運週轉	-	-	-	2,987,894	5,975,789
2	福建福貴金屬包裝有限公司	湖北福貴金屬包裝有限公司	其他應收款	是	50,650 (RMB 10,000千元)	50,650	-	-	2	-	營運週轉	-	-	-	2,987,894	5,975,789

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	期末餘額	實際動支金額	利率區間	資金貸與性質	業務往來金額	有短期融通資金必要之原因	提列備抵呆帳金額	擔保品		對個別對象資金貸與限額	資金貸與總額
													名稱	價值		
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	50,650 (RMB 10,000千元)	50,650	-	-	2	-	營運週轉	-	-	-	2,987,894	5,975,789
2	福建福興金屬包裝有限公司	福建福興食品有限公司	資金貸與、其他應收款	是	151,950 (RMB 30,000千元)	151,950	50,650	6%	2	-	營運週轉	-	-	-	2,987,894	5,975,789
2	福建福興金屬包裝有限公司	湖北福興食品有限公司	其他應收款	是	50,650 (RMB 10,000千元)	50,650	-	-	2	-	營運週轉	-	-	-	2,987,894	5,975,789

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	2,987,894	533,817 (USD 17,000千元)	533,817 (USD 17,000千元)	94,203	-	8.93 %	2,987,894	Y	N	N
0	本公司	Joubert Holdings Limited、Big Delight Limited	2	2,987,894	188,406 (USD 6,000千元)	188,406 (USD 6,000千元)	128,744	-	3.15 %	2,987,894	Y	N	N
0	本公司	Joubert Holdings Limited、Big Delight Limited、山東福興金屬包裝有限公司	2	2,987,894	157,005 (USD 5,000千元)	157,005 (USD 5,000千元)	124,093	-	2.63 %	2,987,894	Y	N	Y
0	本公司	Big Delight Limited	3	2,987,894	47,102 (USD 1,500千元)	47,102 (USD 1,500千元)	2,610	-	2.63 %	2,987,894	Y	N	N
0	本公司	湖北福興金屬包裝有限公司	3	2,987,894	94,203 (USD 3,000千元)	-	-	-	- %	2,987,894	Y	N	Y
0	本公司	山東福興金屬包裝有限公司	3	2,987,894	253,250 (RMB 50,000千元)	253,250 (RMB 50,000千元)	253,250	-	4.24 %	2,987,894	Y	N	Y
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	3	2,987,894	303,900 (RMB 60,000千元)	-	-	-	- %	2,987,894	N	N	Y
1	福建福興金屬包裝有限公司	廣東福興金屬包裝有限公司	3	2,987,894	253,250 (RMB 50,000千元)	253,250 (RMB 50,000千元)	2,348	-	4.24 %	2,987,894	N	N	Y
1	福建福興金屬包裝有限公司	湖北福興金屬包裝有限公司	3	2,987,894	253,250 (RMB 50,000千元)	202,600 (RMB 40,000千元)	5,213	-	3.39 %	2,987,894	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。

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

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：係以財務報表日之匯率美金：新台幣=1：31.4010，人民幣：新台幣=1：5.0650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	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	119,422	7%	視其營運狀況收款	-		92,805	7%	
Big Delight Limited	福建福貞金屬包裝有限公司	聯屬公司	進貨	119,422	9%	視其營運狀況收款	-		92,805	18%	

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：

單位：新台幣千元

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	湖北福貞金屬包裝有限公司	聯屬公司	118,865	-	-		25,758	-

註：上述交易於編製合併財務季報告時，業已沖銷。

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：

單位：新台幣千元

編號	交易人名稱	交易往來對象	與交易人 之關係	交易往來情形			
				科目	金額	交易條件	佔合併總營業收入 或總資產之比率
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	應收股利	3,540	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	119,422	月結90天收款	7%
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	52,637	月結6個月承兌匯票	3%

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 之關係	交易往來情形			
				科目	金額	交易條件	佔合併總營業收入 或總資產之比率
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	84,542	月結6個月承兌匯票	5%
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	26,901	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	768	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	166	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	應收資金融運款	50,650	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	2,482	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	應收帳款	18,038	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	92,805	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	118,865	月結6個月承兌匯票	1%
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	31,575	月結6個月承兌匯票	-%
2	福建福貞金屬包裝有限公司	湖北福天食品有限公司	3	應收帳款	21	月結6個月承兌匯票	-%
2	福建福貞金屬包裝有限公司	Joubert Holdings Limited	2	其他應收款	24,183	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	189	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	6,217	月結，次月電匯	-%
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	7,192	月結，次月電匯	-%
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	應收帳款	218	月結6個月承兌匯票	-%
3	山東福貞金屬包裝有限公司	Joubert Holdings Limited	2	其他應收款	5,151	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	3,586	月結，次月15日電匯	-%
5	Big Delight Limited	福建福貞金屬包裝有限公司	3	銷貨收入	5,746	月結90天收款	-%
5	Big Delight Limited	湖北福天食品有限公司	3	銷貨收入	2,091	月結90天收款	1%
5	Big Delight Limited	福建福貞金屬包裝有限公司	3	應收帳款	1,884	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	1,024	月結90天收款	-%
5	Big Delight Limited	福建福天食品有限公司	3	應收帳款	2,079	月結90天收款	-%
5	Big Delight Limited	Joubert Holdings Limited	2	其他應收款	349	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	6,563	電匯	-%

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、民國一〇四年及一〇三年第一季損益類匯率分別係以美金：新台幣＝31.5926及美金：新台幣＝1:30.3625予以換算。

民國一〇四年及一〇三年第一季資產類匯率分別係以美金：新台幣＝31.4010及美金：新台幣＝1:30.5100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季報告附註(續)

(二)轉投資事業相關資訊：

民國一〇四年一月一日至三月三十一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 %	7,033,315	78,620	78,620	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 %	(19,853)	5,447	9,294	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 %	570,873	(9,839)	(9,839)	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						
福建福自金屬 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)	-	-	-	-	38,193	100.00 %	38,771 (一)	4,414,263	-
山東福自金屬 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)	-	-	-	-	49,974	100.00 %	49,974 (一)	1,411,446	-
廣東福自金屬 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)	-	-	-	-	571	100.00 %	571 (一)	591,063	-
湖北福自金屬 包裝有限公司	主要從事生產銷售各類金屬包裝容器和相關原材料等業務	301,125	(一)	-	-	-	-	(3,549)	100.00 %	(3,549) (一)	263,414	-
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)	-	-	-	-	(10,227)	100.00 %	(10,227) (一)	444,995	-
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)	-	-	-	-	397	100.00 %	397 (一)	124,582	-
上海丹寶經貿 有限公司	批發預包裝食品(不含熟食滷味、冷凍冷藏)	144,452	(二)	-	-	-	-	(2,947)	33.33 %	(982) (一)	43,809	-

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。

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

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：

合併公司民國一〇四年一月一日至三月三十一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

(一)一般資訊：

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：

104年1月至3月					
	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	\$ 1,661,996	611	-	-	1,662,607
部門間收入	307,896	-	-	(307,896)	-
收入總計	<u>\$ 1,969,892</u>	<u>611</u>	<u>-</u>	<u>(307,896)</u>	<u>1,662,607</u>
應報導部門損益	<u>\$ 90,637</u>	<u>(9,831)</u>	<u>154,778</u>	<u>(159,417)</u>	<u>76,167</u>
103年1月至3月					
	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	\$ 1,878,531	-	-	-	1,878,531
部門間收入	231,931	-	-	(231,931)	-
收入總計	<u>\$ 2,110,462</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>(231,931)</u>	<u>1,878,531</u>
應報導部門損益	<u>\$ 152,183</u>	<u>(894)</u>	<u>284,425</u>	<u>(296,106)</u>	<u>139,608</u>

民國一〇四年及一〇三年一月一日至三月三十一日應報導部門收入總額分別應銷除部門間收入307,896千元及231,931千元。