

股票代碼：8411

## **Kingcan Holdings Limited及其子公司**

### **合併財務季報告**

民國一〇六年及一〇五年九月三十日  
(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：+886-937-841198

# 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	8~13
(四)重大會計政策之彙總說明	13~14
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	15
(六)重要會計項目之說明	15~24
(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	25~26
(十)重大之災害損失	26
(十一)重大之期後事項	26
(十二)其 他	26
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	27~30
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 City 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及其子公司民國一〇六年及一〇五年九月三十日之合併資產負債表，暨民國一〇六年及一〇五年七月一日至九月三十日及一〇六年及一〇五年一月一日至九月三十日之合併綜合損益表、民國一〇六年及一〇五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：

朱聖河  
黃泳華



證券主管機關：金管證審字第1010004977號  
核准簽證文號

民國一〇六年十月二十八日

民國一〇六年及一〇五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

民國一〇六年九月三十日、一〇五年十二月三十一日及九月三十日

單位：新台幣千元

	106.9.30		105.12.31		105.9.30			106.9.30		105.12.31		105.9.30	
	金額	%	金額	%	金額	%		金額	%	金額	%	金額	%
<b>資 產</b>							<b>負債及權益</b>						
<b>流動資產：</b>							<b>流動負債：</b>						
1100 現金及約當現金(附註六(一))	\$ 1,852,496	19	1,466,306	15	1,534,965	16	2100 短期借款(附註六(八))	\$ 577,714	6	457,938	5	460,986	5
1150 應收票據淨額(附註六(三))	113,667	1	148,828	1	113,974	1	2110 應付短期票券(附註六(九)及八)	1,038,543	10	827,341	8	567,122	6
1170 應收帳款淨額(附註六(三))	1,329,719	13	1,353,235	14	1,408,603	16	2120 透過損益按公允價值衡量之金融負債-流動(附註六(二))	228	-	-	-	-	-
1200 其他應收款(附註六(三))	2,129	-	3,317	-	2,122	-	2170 應付帳款	580,221	6	629,365	6	471,038	5
130X 存貨(附註六(四))	1,128,776	11	1,137,272	12	767,540	8	2200 其他應付款	225,484	2	397,637	4	365,386	4
1476 其他金融資產-流動(附註六(七)及八)	149,790	2	109,027	1	64,868	1	2322 一年內到期長期借款(附註六(十))	96,976	1	83,925	1	74,024	1
1470 其他流動資產(附註六(七))	661,345	7	905,712	9	497,171	5	2399 其他流動負債	52,094	1	152,099	2	87,329	1
流動資產合計	5,237,922	53	5,123,697	52	4,389,243	47	流動負債合計	2,571,260	26	2,548,305	26	2,025,885	22
<b>非流動資產：</b>							<b>非流動負債：</b>						
1600 不動產、廠房及設備(附註六(六))	4,215,080	43	4,311,928	43	4,418,683	47	2540 長期借款(附註六(十))	1,524,003	16	1,688,986	17	1,676,160	18
1780 無形資產	5,567	-	6,580	-	5,697	-	2570 遞延所得稅負債	17,863	-	-	-	-	-
1985 長期預付租金(附註六(七))	380,992	4	394,918	4	402,114	4	非流動負債合計	1,541,866	16	1,688,986	17	1,676,160	18
1990 其他非流動資產(附註六(七))	53,808	-	106,483	1	215,563	2	負債總計	4,113,126	42	4,237,291	43	3,702,045	40
非流動資產合計	4,655,447	47	4,819,909	48	5,042,057	53	歸屬母公司業主之權益(附註六(十三))：						
							3110 普通股股本	1,753,982	18	1,584,446	16	1,584,446	17
							3200 資本公積	2,369,651	24	2,369,651	24	2,369,651	24
							3300 保留盈餘	2,091,461	21	2,107,986	21	2,008,816	21
							3400 其他權益	(434,851)	(5)	(355,768)	(4)	(233,658)	(2)
							權益總計	5,780,243	58	5,706,315	57	5,729,255	60
資產總計	\$ 9,893,369	100	9,943,606	100	9,431,300	100	負債及權益總計	\$ 9,893,369	100	9,943,606	100	9,431,300	100

(請詳閱後附合併財務季報告附註)

董事長：李榮福



經理人：莊素貞



會計主管：藍建中



Kingcan Holdings Limited 及其子公司  
 合併綜合損益表

民國一〇六年及一〇五年七月一日至九月三十日及一〇六年及一〇五年一月一日至九月三十日

單位：新台幣千元

	106年7月至9月		105年7月至9月		106年1月至9月		105年1月至9月	
	金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
4100 銷貨收入淨額	\$ 1,922,568	100	1,602,728	100	5,047,811	100	4,338,728	100
5110 銷貨成本(附註六(四)(六)(十一))	<u>1,648,007</u>	<u>86</u>	<u>1,260,210</u>	<u>79</u>	<u>4,308,054</u>	<u>85</u>	<u>3,465,132</u>	<u>80</u>
營業毛利	<u>274,561</u>	<u>14</u>	<u>342,518</u>	<u>21</u>	<u>739,757</u>	<u>15</u>	<u>873,596</u>	<u>20</u>
營業費用(附註六(三)(六)(十一)(十五)及七)：								
6100 推銷費用	44,992	2	50,505	3	138,459	3	170,637	4
6200 管理費用	42,068	2	68,638	4	171,611	3	208,738	5
6300 研究發展費用	<u>54,834</u>	<u>3</u>	<u>44,396</u>	<u>3</u>	<u>143,366</u>	<u>3</u>	<u>117,267</u>	<u>3</u>
營業費用合計	<u>141,894</u>	<u>7</u>	<u>163,539</u>	<u>10</u>	<u>453,436</u>	<u>9</u>	<u>496,642</u>	<u>12</u>
營業淨利	<u>132,667</u>	<u>7</u>	<u>178,979</u>	<u>11</u>	<u>286,321</u>	<u>6</u>	<u>376,954</u>	<u>8</u>
營業外收入及支出：								
7100 利息收入	7,068	-	4,293	-	15,653	-	11,073	-
7190 其他收入	4,018	-	(1,508)	-	17,859	-	20,356	1
7210 處分不動產、廠房及設備利益(損失)	545	-	97	-	(472)	-	126	-
7230 外幣兌換(損失)利益(附註六(十五))	(21,419)	(1)	27,991	2	28,041	1	60,761	1
7510 利息費用	(17,717)	(1)	(15,245)	(1)	(51,017)	(1)	(44,853)	(1)
7590 什項支出	(9,474)	-	(1,585)	-	(12,445)	-	(4,177)	-
7770 採用權益法認列之關聯企業利益(損失)之份額(附註六(五))	-	-	32	-	-	-	(2,890)	-
營業外收入及支出合計	<u>(36,979)</u>	<u>(2)</u>	<u>14,075</u>	<u>1</u>	<u>(2,381)</u>	<u>-</u>	<u>40,396</u>	<u>1</u>
繼續營業部門稅前淨利	95,688	5	193,054	12	283,940	6	417,350	9
7951 減：所得稅費用(附註六(十二))	<u>29,867</u>	<u>2</u>	<u>39,954</u>	<u>3</u>	<u>75,473</u>	<u>2</u>	<u>66,524</u>	<u>1</u>
本期淨利	<u>65,821</u>	<u>3</u>	<u>153,100</u>	<u>9</u>	<u>208,467</u>	<u>4</u>	<u>350,826</u>	<u>8</u>
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	122,572	6	(227,175)	(14)	(79,083)	(1)	(571,700)	(13)
8399 與可能重分類之項目相關之所得稅	-	-	-	-	-	-	-	-
後續可能重分類至損益之項目合計	<u>122,572</u>	<u>6</u>	<u>(227,175)</u>	<u>(14)</u>	<u>(79,083)</u>	<u>(1)</u>	<u>(571,700)</u>	<u>(13)</u>
8300 本期其他綜合損益	<u>122,572</u>	<u>6</u>	<u>(227,175)</u>	<u>(14)</u>	<u>(79,083)</u>	<u>(1)</u>	<u>(571,700)</u>	<u>(13)</u>
本期綜合損益總額	<u>\$ 188,393</u>	<u>9</u>	<u>(74,075)</u>	<u>(5)</u>	<u>129,384</u>	<u>3</u>	<u>(220,874)</u>	<u>(5)</u>
本期淨利歸屬於：								
母公司業主	<u>\$ 65,821</u>	<u>3</u>	<u>153,100</u>	<u>9</u>	<u>208,467</u>	<u>4</u>	<u>350,826</u>	<u>8</u>
綜合損益總額歸屬於：								
母公司業主	<u>\$ 188,393</u>	<u>9</u>	<u>(74,075)</u>	<u>(5)</u>	<u>129,384</u>	<u>3</u>	<u>(220,874)</u>	<u>(5)</u>
每股盈餘(單位：新台幣元)(附註六(十四))								
9750 基本每股盈餘	<u>\$ 0.38</u>		<u>0.87</u>		<u>1.19</u>		<u>2.00</u>	
9850 稀釋每股盈餘	<u>\$ 0.38</u>		<u>0.87</u>		<u>1.19</u>		<u>1.99</u>	

董事長：李榮福



(請詳閱後附合併財務季報告附註)  
 經理人：莊素貞



會計主管：藍建中



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

民國一〇六年及一〇五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		保留盈餘			合計	其他權益項目		權益總額
	普通股 股本	資本公積	法定盈 餘公積	特別盈 餘公積	未分配 盈餘		國外營運機 構財務報表 換算之兌換 差額		
民國一〇五年一月一日餘額	\$ 1,516,216	2,369,651	227,621	212,749	1,331,337	1,771,707	338,042	5,995,616	
本期淨利	-	-	-	-	350,826	350,826	-	350,826	
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	(571,700)	(571,700)	
本期綜合損益總額	-	-	-	-	350,826	350,826	(571,700)	(220,874)	
盈餘指撥及分配：									
提列法定盈餘公積	-	-	22,796	-	(22,796)	-	-	-	
普通股現金股利	-	-	-	-	(45,487)	(45,487)	-	(45,487)	
普通股股票股利	68,230	-	-	-	(68,230)	(68,230)	-	-	
民國一〇五年九月三十日餘額	\$ 1,584,446	2,369,651	250,417	212,749	1,545,650	2,008,816	(233,658)	5,729,255	
民國一〇六年一月一日餘額	\$ 1,584,446	2,369,651	250,417	212,749	1,644,820	2,107,986	(355,768)	5,706,315	
本期淨利	-	-	-	-	208,467	208,467	-	208,467	
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	(79,083)	(79,083)	
本期綜合損益總額	-	-	-	-	208,467	208,467	(79,083)	129,384	
盈餘指撥及分配：									
提列法定盈餘公積	-	-	45,000	-	(45,000)	-	-	-	
提列特別盈餘公積	-	-	-	143,019	(143,019)	-	-	-	
普通股現金股利	-	-	-	-	(55,456)	(55,456)	-	(55,456)	
普通股股票股利	169,536	-	-	-	(169,536)	(169,536)	-	-	
民國一〇六年九月三十日餘額	\$ 1,753,982	2,369,651	295,417	355,768	1,440,276	2,091,461	(434,851)	5,780,243	

(請詳閱後附合併財務季報告附註)

董事長：李榮福



經理人：莊素貞



會計主管：藍建中



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

民國一〇六年及一〇五年一月一日至九月三十日

單位：新台幣千元

	106年1月至9月	105年1月至9月
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利	\$ 283,940	417,350
調整項目：		
收益費損項目		
折舊費用	207,515	198,006
攤銷費用	878	990
呆帳費用(轉列收入)提列數	(2,079)	5,954
利息費用	51,017	44,853
利息收入	(15,653)	(11,073)
採用權益法認列之關聯企業損失之份額	-	2,890
處分及報廢不動產、廠房及設備損失(利益)	472	(126)
長期預付租金攤銷	6,544	7,203
收益費損項目合計	248,694	248,697
與營業活動相關之資產/負債變動數：		
與營業活動相關之資產之淨變動：		
應收票據	35,161	116,382
應收帳款	25,595	(3,685)
其他應收款	1,188	4,905
存貨	8,496	26,943
其他流動資產	244,366	(65,584)
其他金融資產	(40,763)	(29,011)
與營業活動相關之資產之淨變動合計	274,043	49,950
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	228	-
應付票據	-	(3,392)
應付帳款	(49,143)	(39,067)
其他應付款	(39,916)	50,814
其他流動負債	(100,005)	8,989
與營業活動相關之負債之淨變動合計	(188,836)	17,344
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	85,207	67,294
調整項目合計	333,901	315,991

董事長：李榮福



經理人：莊素貞

~7~



會計主管：藍建中



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)

民國一〇六年及一〇五年一月一日至九月三十日

單位:新台幣千元

	106年1月至9月	105年1月至9月
營運產生之現金流入	617,841	733,341
收取之利息	15,653	11,073
支付之利息	(50,782)	(45,149)
支付之所得稅	(95,338)	(91,550)
營業活動之淨現金流入	487,374	607,715
投資活動之現金流量：		
採用權益法之被投資公司清算退回股款	-	27,483
取得不動產、廠房及設備(含預付設備款)	(225,341)	(379,582)
處分不動產、廠房及設備	1,204	2,267
存出保證金(增加)減少	(2,670)	77,837
取得無形資產	-	(1,479)
其他非流動資產增加	(7,084)	746
投資活動之淨現金流出	(233,891)	(272,728)
籌資活動之現金流量：		
短期借款增加	98,161	24
應付短期票券增加	211,202	318,471
償還公司債	-	(50,100)
舉借長期借款	-	109,781
償還長期借款	-	(25,093)
發放現金股利	(55,456)	(45,487)
籌資活動之淨現金流入	253,907	307,596
匯率變動對現金及約當現金之影響	(121,200)	(249,998)
本期現金及約當現金增加	386,190	392,585
期初現金及約當現金餘額	1,466,306	1,142,380
期末現金及約當現金餘額	\$ 1,852,496	1,534,965

董事長：李榮福



(請詳閱後附合併財務季報告附註)

經理人：莊素貞



會計主管：藍建中



民國一〇六年及一〇五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**

民國一〇六年及一〇五年九月三十日

(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一〇六年十月二十八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)已採用金融監督管理委員會認可之新發布及修訂後準則及解釋之影響

合併公司自民國一〇六年起全面採用經金融監督管理委員會(以下簡稱「金管會」)認可並於民國一〇六年生效之國際財務報導準則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：

<u>新發布／修正／修訂準則及解釋</u>	<u>國際會計準則理事會發布之生效日</u>
國際財務報導準則第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：適用合併報表例外規定」	2016年1月1日
國際財務報導準則第11號之修正「取得聯合營運權益之會計處理」	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
國際會計準則第1號之修正「揭露倡議」	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「可接受之折舊及攤銷方法之闡釋」	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「農業：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39號之修正「衍生工具之約務更替與避險會計之持續適用」	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「公課」	2014年1月1日

適用上述新認可之國際財務報導準則對合併財務季報告未造成重大變動。

### (二)尚未採用金管會認可之國際財務報導準則之影響

依據金管會民國一〇六年七月十四日金管證審字第1060025773號令，公開發行以上公司應自民國一〇七年起全面採用經金管會認可並於民國一〇七年生效之國際財務報導準則。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2號之修正「股份基礎給付交易之分類及衡量」	2018年1月1日
國際財務報導準則第4號之修正「於國際財務報導準則第4號『保險合約』下國際財務報導準則第9號『金融工具』之適用」	2018年1月1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15號「客戶合約之收入」	2018年1月1日
國際會計準則第7號之修正「揭露倡議」	2017年1月1日
國際會計準則第12號之修正「未實現損失之遞延所得稅資產之認列」	2017年1月1日
國際會計準則第40號之修正「投資性不動產之轉列」	2018年1月1日
國際財務報導準則2014-2016週期之年度改善：	
國際財務報導準則第12號之修正	2017年1月1日
國際財務報導準則第1號之修正及國際會計準則第28號之修正	2018年1月1日
國際財務報導解釋第22號「外幣交易與預收(付)對價」	2018年1月1日

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

除下列項目外，適用上述新認可之國際財務報導準則將不致對合併財務季報告造成重大變動。造成重大變動者之性質及影響說明如下：

### 1. 國際財務報導準則第九號「金融工具」

該準則將取代國際會計準則第三十九號「金融工具：認列與衡量」，修正金融工具之分類與衡量、減損及避險會計。合併公司尚無法得知亦無法可靠估計採用該準則對民國一〇七年度財務報告之實際影響，因其取決於將來所持有之金融工具及經濟狀況，以及未來所作之會計選擇及判斷而定。合併公司尚未依準則規定完成與報導金融工具相關之會計流程及內部控制之修改。然而，合併公司已根據民國一〇六年六月三十日之金融工具部位及國際會計準則第三十九號下指定之避險關係為基礎，對採用國際財務報導準則第九號之可能影響進行初步評估。

#### (1) 金融資產之分類及衡量

該準則包含金融資產之新分類及衡量方法，其反映管理該金融資產之經營模式及現金流量特性。該準則主要將金融資產分類為按攤銷後成本衡量、透過其他綜合損益按公允價值衡量及透過損益按公允價值衡量三類，並刪除現行準則下持有至到期日、放款及應收款及備供出售金融資產之分類。

合併公司初步評估認為若於民國一〇六年九月三十日適用新分類規定，將不會對應收帳款之會計處理造成重大影響。

#### (2) 金融資產之減損

該準則以前瞻性之預期信用損失模式取代現行國際會計準則第三十九號已發生減損損失模式，預期信用損失係以機率加權為基礎決定，經濟因素改變如何影響該損失需要相當的判斷。

預期信用損失模式適用於按攤銷後成本衡量之金融資產(除權益工具投資外)。

國際財務報導準則第九號下，係依下列基礎衡量金融資產之減損損失：

- 十二個月預期信用損失：金融工具於報導日後十二個月內可能違約事項所產生之預期信用損失；及
- 存續期間預期信用損失：金融工具預期存續期間所有可能違約事項產生之預期信用損失。

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

若金融工具自原始認列後信用風險已顯著增加，則適用存續期間預期信用損失衡量減損；若未顯著增加，則適用十二個月預期信用損失衡量減損。企業若判定金融工具於報導日之信用風險低，得假設該金融資產自原始認列後信用風險未顯著增加，然而，不具重大財務組成部分之應收帳款，係按存續期間預期信用損失方法衡量；企業亦得作會計政策選擇，按存續期間預期信用損失衡量具重大財務組成部分之應收帳款。

合併公司初步評估認為適用國際財務報導準則第九號減損規定將不會產生重大影響。

### (3) 揭露

該準則包含大量之新揭露規定，尤其有關信用風險及預期信用損失之揭露。合併公司初步評估包括從現有內部流程分析資料有差異之處，及規劃對系統及內部控制進行修改以擷取所需資料。

### (4) 過渡處理

除下列項目外，通常係追溯適用國際財務報導準則第九號：

- 合併公司預計採用分類及衡量（包括減損）改變之豁免，無須重編以前期間之比較資訊。因採用該準則造成金融資產及金融負債帳面金額之差額，通常將調整民國一〇七年一月一日之保留盈餘及其他權益項目。
- 下列事項係以初次適用日存在之事實及情況為基礎評估：
  - 判定金融資產係以何種經營模式持有。
  - 先前指定為透過損益按公允價值之金融資產及金融負債之指定及撤銷。
  - 部分非持有供交易之權益工具投資作透過其他綜合損益按公允價值衡量之指定。

## 2. 國際財務報導準則第十五號「客戶合約之收入」

該準則將取代現行國際會計準則第十八號「收入」及其他收入相關的解釋，以單一分析模型按五個步驟決定企業認列收入之方法、時點及金額。

### (1) 銷售商品

針對產品之銷售，現行係於商品所有權之重大風險及報酬已移轉予客戶時認列收入。於該時點認列收入，係因該時點收入及成本能可靠衡量、對價很有可能收回，且不再繼續參與對商品之管理。國際財務報導準則第十五號下，將於客戶取得對產品之控制時認列收入。合併公司初步評估認為產品之所有權重大風險及報酬移轉予客戶之時點與控制移轉之時點類似，故將不會產生重大影響。

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

### (2)提供勞務

合併公司提供充填罐裝服務，現行係於勞務提供完成時認列收入。國際財務報導準則第十五號下，合併公司評估此項勞務提供符合隨時間認列收入之條件，因此合併公司預期上述勞務之收入認列時點與現行不會有重大差異。

### (3)過渡處理

合併公司預計依累積影響數法適用國際財務報導準則第十五號，因此，無須重編以前期間之比較資訊，初次適用該準則之累積影響數將調整民國一〇七年一月一日之保留盈餘。合併公司預計就已完成合約採用實務權宜作法，意即最早表達期間開始日之已完成合約將不予重述。

合併公司預估上述會計政策變動可能調整收入金額，惟影響金額尚待進一步分析。

### 3.國際會計準則第七號之修正「揭露倡議」

修正條文規定企業應提供揭露俾使財務報表使用者能評估來自籌資活動之負債之變動，包括來自現金流量之變動及非現金之變動。

合併公司預計提供來自籌資活動之負債之期初與期末餘額間之調節，以符合上述新增規定。

### 4.國際會計準則第十二號之修正「未實現損失之遞延所得稅資產之認列」

修正條文闡明符合特定條件之情況下，將對未實現損失認列遞延所得稅資產，並釐清「未來課稅所得」之計算方式。

合併公司預估上述修正可能改變遞延所得稅資產之衡量，惟影響金額尚待進一步分析。

### (三)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」)已發布及修訂但尚未經金管會認可之準則及解釋。

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」	尚待理事會決定
國際財務報導準則第16號「租賃」	2019年1月1日
國際財務報導準則第17號「保險合約」	2021年1月1日
國際財務報導解釋第23號「具不確定性之所得稅處理」	2019年1月1日
國際財務報導準則第9號之修正「具負補償之提前還款特性」	2019年1月1日
國際會計準則第28號之修正「對關聯企業及合資之長期權益」	2019年1月1日

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

對合併公司可能攸關者如下：

發布日	新發布或修訂準則	主要修訂內容
2016.1.13	國際財務報導準則第16號「租賃」	<p>新準則將租賃之會計處理修正如下：</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>承租人所簽訂符合租賃定義之所有合約均應於資產負債表認列使用權資產及租賃負債。租賃期間內租賃費用則係以使用權資產折舊金額加計租賃負債之利息攤提金額衡量。</li> <li>出租人所簽訂符合租賃定義之合約則應分類為營業租賃及融資租賃，其會計處理與國際會計準則第17號「租賃」類似。</li> </ul>
2017.6.7	國際財務報導解釋第23號「具不確定性之所得稅處理」	<ul style="list-style-type: none"> <li>於評估具不確定性之租稅處理對課稅所得(損失)、課稅基礎、未使用課稅損失、未使用投資抵減及稅率之影響時，企業應假設租稅主管機關將依法審查相關金額，並且於審查時已取得所有相關資訊。</li> <li>若企業認為租稅主管機關很有可能接受一項具不確定性之租稅處理，則應以與租稅申報時所使用之處理一致之方式決定課稅所得(損失)、課稅基礎、未使用課稅損失、未使用投資抵減及稅率；反之，若並非很有可能，則企業得以最有可能金額或期望值兩者較適用者，反映每一項具不確定性之租稅處理之影響。</li> </ul>

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」)及金管會認可並發布生效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並發布生效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一〇五年度合併財務報告相同，相關資訊請參閱民國一〇五年度合併財務報告附註四。

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

### (二)合併基礎

合併財務季報告編製原則與民國一〇五年度合併財務報告一致，相關資訊請詳民國一〇五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%		
			106.9.30	105.12.31	105.9.30
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)金融工具

合併公司為規避外幣及利率風險之暴險而持有衍生金融工具。原始認列時係按公允價值衡量，交易成本則認列為損益；後續評價依公允價值衡量，再衡量產生之利益或損失直接列入損益。當衍生工具之公允價值為正值時，列為金融資產；公允價值為負值時，列為金融負債。

嵌入式衍生工具之風險及特性者與主契約之風險及特性並非緊密關聯，且主契約非透過損益按公允價值衡量時，該衍生工具係視為單獨衍生工具。

### (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，並依預計全年度當期所得稅費用及遞延所得稅費用之比例分攤為當期所得稅費用及遞延所得稅費用。

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。

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

### 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一〇五年度合併財務報告附註五一一致。

### 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一〇五年度合併財務報告尚無重大差異，相關資訊請參閱民國一〇五年度合併財務報告附註六。

#### (一)現金及約當現金

	<u>106.9.30</u>	<u>105.12.31</u>	<u>105.9.30</u>
現金	\$ 283	290	282
銀行存款	1,294,005	1,433,737	1,534,683
定期存款	<u>558,208</u>	<u>32,279</u>	<u>-</u>
合併現金流量表所列之現金及約當現金	<u>\$ 1,852,496</u>	<u>1,466,306</u>	<u>1,534,965</u>

#### (二)透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債

	<u>106.9.30</u>	<u>105.12.31</u>	<u>105.9.30</u>
指定透過損益按公允價值衡量之金融負債：			
外匯選擇權合約	<u>\$ 228</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

從事衍生性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與利率風險，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及負債之衍生工具明細如下：

#### 外匯選擇權合約：

	<u>106.9.30</u>		
	<u>合約金額(千元)</u>	<u>幣別</u>	<u>到期期間</u>
賣出外匯選擇權	<u>\$ 1,000</u>	美元	107.8.16

合併公司以其他金融資產提供作外匯選擇權合約交割保證金之情形請詳附註八。

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

### (三)應收款項

	<b>106.9.30</b>	<b>105.12.31</b>	<b>105.9.30</b>
應收票據	\$ 113,667	148,828	113,974
應收帳款	1,339,171	1,364,766	1,414,557
其他應收款	2,129	3,317	2,122
減：備抵呆帳	<u>(9,452)</u>	<u>(11,531)</u>	<u>(5,954)</u>
	<b><u>\$ 1,445,515</u></b>	<b><u>1,505,380</u></b>	<b><u>1,524,699</u></b>

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：

	<b>106.9.30</b>	<b>105.12.31</b>	<b>105.9.30</b>
逾期6個月以下	\$ 131,573	61,132	129,923
逾期超過6個月至12個月以下	1,347	667	34,402
逾期超過12個月	<u>-</u>	<u>16</u>	<u>1,555</u>
	<b><u>\$ 132,920</u></b>	<b><u>61,815</u></b>	<b><u>165,880</u></b>

合併公司民國一〇六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
106年1月1日餘額	\$ -	11,531	11,531
減損損失迴轉	<u>-</u>	<u>(2,079)</u>	<u>(2,079)</u>
106年9月30日餘額	<b><u>\$ -</u></b>	<b><u>9,452</u></b>	<b><u>9,452</u></b>
105年1月1日餘額	\$ -	-	-
認列之減損損失	<u>-</u>	<u>5,954</u>	<u>5,954</u>
105年9月30日餘額	<b><u>\$ -</u></b>	<b><u>5,954</u></b>	<b><u>5,954</u></b>

合併公司之應收款項均未有提供貼現或作為質押擔保之情形。

### (四)存 貨

	<b>106.9.30</b>	<b>105.12.31</b>	<b>105.9.30</b>
製成品	\$ 156,349	212,897	149,853
在製品	296,577	209,000	197,389
原 料	<u>675,850</u>	<u>715,375</u>	<u>420,298</u>
	<b><u>\$ 1,128,776</u></b>	<b><u>1,137,272</u></b>	<b><u>767,540</u></b>

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

民國一〇六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分別為4,614千元及13,228千元。民國一〇五年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。

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：

	106年7月至9月	105年7月至9月	106年1月至9月	105年1月至9月
歸屬於合併公司之份額：				
繼續營業單位本期淨利(損) \$	-	32	-	(2,890)
其他綜合損益	-	-	-	-
綜合損益總額	\$ -	32	-	(2,890)

關聯企業於民國一〇四年十一月十二日經董事會決議辦理解散進行清算，於民國一〇五年二月及七月，合併公司已收到清算退回股款人民幣5,844千元，折合新台幣約為27,483千元。關聯企業已於民國一〇五年七月辦理完成清算。

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：

成本或認定成本：	房屋及建築	機器設備	運輸設備	辦公設備	未完工程	總計
民國106年1月1日餘額	\$ 1,455,024	3,530,927	63,384	67,046	887,396	6,003,777
增 添	35,447	19,255	5,788	2,678	126,050	189,218
處 分	(1,234)	(2,483)	(497)	(674)	(51)	(4,939)
重 分 類	188,693	758,576	237	3,929	(951,435)	-
匯率變動之影響	(23,662)	(54,582)	(1,190)	(1,070)	(29,320)	(109,824)
民國106年9月30日餘額	\$ <u>1,654,268</u>	<u>4,251,693</u>	<u>67,722</u>	<u>71,909</u>	<u>32,640</u>	<u>6,078,232</u>
民國105年1月1日餘額	\$ 1,347,692	3,675,540	65,628	68,455	637,343	5,794,658
增 添	107,873	35,278	-	1,868	261,655	406,674
處 分	(242)	(396)	(1,381)	(450)	(1,584)	(4,053)
重 分 類	114,292	16,068	4,703	1,062	209,069	345,194
匯率變動之影響	(113,620)	(283,213)	(5,119)	(5,341)	(71,418)	(478,711)
民國105年9月30日餘額	\$ <u>1,455,995</u>	<u>3,443,277</u>	<u>63,831</u>	<u>65,594</u>	<u>1,035,065</u>	<u>6,063,762</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106年1月1日餘額	\$ 278,535	1,338,731	38,533	36,050	-	1,691,849
本期折舊	44,318	154,079	2,559	6,559	-	207,515
處分	(1,234)	(966)	(472)	(591)	-	(3,263)
匯率變動之影響	(4,591)	(27,006)	63	(1,415)	-	(32,949)
民國106年9月30日餘額	<u>\$ 317,028</u>	<u>1,464,838</u>	<u>40,683</u>	<u>40,603</u>	-	<u>1,863,152</u>
民國105年1月1日餘額	\$ 246,904	1,259,734	38,659	31,150	-	1,576,447
本期折舊	41,901	146,195	3,539	6,371	-	198,006
處分	(47)	(124)	(1,312)	(429)	-	(1,912)
匯率變動之影響	(20,822)	(100,950)	(3,033)	(2,657)	-	(127,462)
民國105年9月30日餘額	<u>\$ 267,936</u>	<u>1,304,855</u>	<u>37,853</u>	<u>34,435</u>	-	<u>1,645,079</u>
帳面價值：						
民國106年1月1日	<u>\$ 1,176,489</u>	<u>2,192,196</u>	<u>24,851</u>	<u>30,996</u>	<u>887,396</u>	<u>4,311,928</u>
民國106年9月30日	<u>\$ 1,337,240</u>	<u>2,786,855</u>	<u>27,039</u>	<u>31,306</u>	<u>32,640</u>	<u>4,215,080</u>
民國105年1月1日	<u>\$ 1,100,788</u>	<u>2,415,806</u>	<u>26,969</u>	<u>37,305</u>	<u>637,343</u>	<u>4,218,211</u>
民國105年9月30日	<u>\$ 1,188,059</u>	<u>2,138,422</u>	<u>25,978</u>	<u>31,159</u>	<u>1,035,065</u>	<u>4,418,683</u>

### (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：

	<u>106.9.30</u>	<u>105.12.31</u>	<u>105.9.30</u>
其他金融資產－流動	<u>\$ 149,790</u>	<u>109,027</u>	<u>64,868</u>
其他流動資產：			
預付帳款	\$ 389,305	600,074	237,530
用品盤存	124,895	118,568	111,512
留抵稅額	118,131	121,857	106,347
預付費用	23,848	39,620	35,953
其他	5,166	25,593	5,829
其他流動資產合計	<u>\$ 661,345</u>	<u>905,712</u>	<u>497,171</u>
長期預付租金	<u>\$ 380,992</u>	<u>394,918</u>	<u>402,114</u>
其他非流動資產：			
預付設備款	\$ 35,924	98,353	198,594
其他	17,884	8,130	16,969
其他非流動資產合計	<u>\$ 53,808</u>	<u>106,483</u>	<u>215,563</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、受限制之銀行存款及遠期外匯合約交割保證金。

民國一〇六年九月三十日、一〇五年十二月三十一日及九月三十日已作為應付短期票券額度擔保之明細，請詳附註八。

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

### 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，土地使用權出讓金額為人民幣94,695千元。

### 4.其他非流動資產

主要係由預付設備款、存出保證金及遞延費用所組成。

### (八)短期借款

	106.9.30	105.12.31	105.9.30
無擔保銀行借款	\$ <u>577,714</u>	<u>457,938</u>	<u>460,986</u>
尚未使用額度	\$ <u>1,670,365</u>	<u>1,541,805</u>	<u>2,006,982</u>
利率區間	<u>2.40%~4.35%</u>	<u>2.00%~4.35%</u>	<u>1.82%~4.35%</u>

合併公司未有以資產設定抵押供銀行之擔保情形。

### (九)應付短期票券

	106.9.30	105.12.31	105.9.30
應付承兌匯票	\$ <u>1,038,543</u>	<u>827,341</u>	<u>567,122</u>

應付承兌匯票屬於不計息之應付短期票券，承兌機構於開立時按票面金額之0.5%收取手續費。

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。

### (十)長期借款

合併公司長期借款之明細如下：

	106.9.30	105.12.31	105.9.30
無擔保銀行借款	\$ 1,620,979	1,772,911	1,750,184
減：一年內到期部份	<u>(96,976)</u>	<u>(83,925)</u>	<u>(74,024)</u>
合計	\$ <u>1,524,003</u>	<u>1,688,986</u>	<u>1,676,160</u>
尚未使用額度	\$ <u>543,416</u>	<u>271,144</u>	<u>587,605</u>
利率區間	<u>2.85%~3.11%</u>	<u>2.59%~3.11%</u>	<u>2.50%~2.81%</u>

### 1.借款之發行及償還

民國一〇六年及一〇五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，其他相關資訊請參閱民國一〇五年度合併財務報告附註六(九)。

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

### 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之擔保情形。

#### (十一)員工福利

	<u>106年7月至9月</u>	<u>105年7月至9月</u>	<u>106年1月至9月</u>	<u>105年1月至9月</u>
退休金費用	\$ <u>5,965</u>	<u>7,174</u>	<u>20,205</u>	<u>19,276</u>

合併公司所認列之退休金皆已配合當地法令規定。

#### (十二)所得稅

合併公司之所得稅費用明細如下：

	<u>106年7月至9月</u>	<u>105年7月至9月</u>	<u>106年1月至9月</u>	<u>105年1月至9月</u>
當期所得稅費用				
當期所得稅費用	\$ 20,265	39,395	53,624	85,624
調整前期之當期所得稅	21	559	3,841	(19,100)
	<u>20,286</u>	<u>39,954</u>	<u>57,465</u>	<u>66,524</u>
暫時性差異之發生及迴轉	<u>9,581</u>	-	<u>18,008</u>	-
繼續營業單位之所得稅費用	\$ <u>29,867</u>	<u>39,954</u>	<u>75,473</u>	<u>66,524</u>

大陸地區之所有子公司皆已向當地稅務機構匯算清繳至民國一〇五年度。

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一〇四年度。

#### (十三)資本及其他權益

除下列所述外，合併公司於民國一〇六年及一〇五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一〇五年度合併財務報告附註六(十三)。

##### 1.普通股之發行

本公司民國一〇六年六月十六日經股東常會決議民國一〇五年度盈餘分配案，包括分配現金股利55,456千元，及股票股利169,536千元，民國一〇六年七月二十六日為除權基準日，相關法定程序已辦理完竣。

##### 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，次提公積(包括法定盈餘公積及特別盈餘公積)，若有剩餘(以下稱「當年度可分配盈餘」)，加計前期未分配之保留盈餘後(以下稱「累積可分配盈餘」)，扣除經董事會保留為未分配盈餘之數額後，其餘累積可分配盈餘，除經董事會重度決議以發行新股方式為之外，得由股東常會普通決議，依股東持股比例分派予股東。當年度決議分配之股利總額(若有)(以下稱「本年度分配盈餘」)不得低於當年度可分配盈餘總額之百分之十。

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

本公司處於成長階段，基於資本支出、業務擴充需要及健全財務規劃以求永續發展，本公司股利政策將依本公司未來資金支出預算及資金需求情形，以股票股利及現金股利之方式分配予本公司股東。現金股利之發放總額不得低於發放予股東股利總額之百分之十，最高以百分之百為上限。

本公司分別於民國一〇六年六月十六日及民國一〇五年六月十六日經股東常會決議民國一〇五年度及一〇四年度盈餘分配案，有關分派予業主股利之金額如下：

	<u>105年度</u>	<u>104年度</u>
分派予普通股業主之股利		
現金	\$ 55,456	45,487
股票	169,536	68,230
合計	<u>\$ 224,992</u>	<u>113,717</u>

### 3.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106年1月1日	\$ (355,768)
外幣換算差異(稅後淨額)：	
合併公司	(79,083)
民國106年9月30日餘額	<u>\$ (434,851)</u>
民國105年1月1日	\$ 338,042
外幣換算差異(稅後淨額)：	
合併公司	(571,700)
民國105年9月30日餘額	<u>\$ (233,658)</u>

### (十四)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：

	<u>106年7月至9月</u>	<u>105年7月至9月</u>	<u>106年1月至9月</u>	<u>105年1月至9月</u>
<b>基本每股盈餘</b>				
歸屬於本公司之本期淨利	\$ 65,821	153,100	208,467	350,826
普通股加權平均流通在外股數	175,398	175,398	175,398	175,398
基本每股盈餘(元)	<u>\$ 0.38</u>	<u>0.87</u>	<u>1.19</u>	<u>2.00</u>
<b>稀釋每股盈餘</b>				
歸屬於本公司之本期淨利	\$ 65,821	153,100	208,467	350,826
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	-	112	-	528
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>\$ 65,821</u>	<u>153,212</u>	<u>208,467</u>	<u>351,354</u>

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

	106年7月至9月	105年7月至9月	106年1月至9月	105年1月至9月
普通股加權平均流通在外股數	175,398	175,398	175,398	175,398
具稀釋作用之潛在普通股之影響				
員工股票酬勞或紅利之影響	79	61	139	164
可轉換公司債轉換之影響	-	372	-	574
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>175,477</u>	<u>175,831</u>	<u>175,537</u>	<u>176,136</u>
稀釋每股盈餘(元)	<u>\$ 0.38</u>	<u>0.87</u>	<u>1.19</u>	<u>1.99</u>

### (十五)員工及董事、監察人酬勞

依本公司章程規定，於保留彌補累積虧損(如有)數額後，應依董事會以三分之二以上董事之出席及出席董事過半數同意之決議，自年度稅前淨利不高於2%且不低於1%之數額，以發行股票或現金分派方式為員工酬勞，並以不高於1%之數額，以現金分派方式為董監事酬勞，前開決議並應報告股東會。前項員工酬勞發給股票或現金之對象，包括符合一定條件之從屬公司員工。

本公司民國一〇六年及一〇五年七月一日至九月三十日及一〇六年及一〇五年一月一日至九月三十日估列之員工及董事、監察人酬勞如下：

	106年7月至9月	105年7月至9月	106年1月至9月	105年1月至9月
員工酬勞	\$ 671	1,562	2,127	3,580
董事及監察人酬勞	671	1,562	2,127	3,580
	<u>\$ 1,342</u>	<u>3,124</u>	<u>4,254</u>	<u>7,160</u>

員工及董事、監察人酬勞係以本公司該段期間之稅前淨利扣除員工及董事、監察人酬勞前之金額乘上本公司章程所訂之員工酬勞及董事及監察人酬勞分派成數為估計基礎，並列報為該段期間之營業成本或營業費用。若次年度實際分派金額與估列數有差異時，則依會計估計變動處理，並將該差異認列為次年度損益。

本公司民國一〇五年度及一〇四年度員工酬勞提列金額分別為4,592千元及2,052千元，董事、監察人酬勞提列金額分別為4,592千元及2,052千元，與實際分派情形並無差異，相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。

### (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一〇五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
<b>106年9月30日</b>							
非衍生金融負債							
無擔保銀行借款	\$ 577,714	577,714	577,714	-	-	-	-
應付銀行承兌匯票	1,038,543	1,038,543	1,038,543	-	-	-	-
應付帳款	580,221	580,221	580,221	-	-	-	-
其他應付款	223,669	223,669	223,669	-	-	-	-
長期借款(含一年內到期)	1,620,979	1,774,220	71,555	123,563	382,575	1,196,527	-
衍生金融負債							
外匯選擇權合約	228	228	-	228	-	-	-
	<u>\$ 4,041,354</u>	<u>4,194,595</u>	<u>2,491,702</u>	<u>123,791</u>	<u>382,575</u>	<u>1,196,527</u>	<u>-</u>
<b>105年12月31日</b>							
非衍生金融負債							
無擔保銀行借款	\$ 457,938	459,754	459,754	-	-	-	-
應付銀行承兌匯票	827,341	827,341	827,341	-	-	-	-
應付帳款	629,365	629,365	629,365	-	-	-	-
其他應付款	239,243	239,243	239,243	-	-	-	-
長期借款(含一年內到期)	1,772,912	1,895,566	57,505	64,325	281,580	1,492,156	-
	<u>\$ 3,926,799</u>	<u>4,051,269</u>	<u>2,213,208</u>	<u>64,325</u>	<u>281,580</u>	<u>1,492,156</u>	<u>-</u>
<b>105年9月30日</b>							
非衍生金融負債							
無擔保銀行借款	\$ 460,986	472,661	292,667	179,994	-	-	-
應付銀行承兌匯票	567,122	567,122	567,122	-	-	-	-
應付帳款	471,038	471,038	471,038	-	-	-	-
其他應付款	304,038	304,038	304,038	-	-	-	-
長期借款(含一年內到期)	1,750,184	1,883,016	49,886	55,024	138,158	1,639,948	-
	<u>\$ 3,553,368</u>	<u>3,697,875</u>	<u>1,684,751</u>	<u>235,018</u>	<u>138,158</u>	<u>1,639,948</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。

### 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：

	106.9.30			105.12.31			105.9.30		
	外幣	匯率 (元)	台幣	外幣	匯率 (元)	台幣	外幣	匯率 (元)	台幣
<b>金融資產</b>									
貨幣性項目									
美金	\$ 17,064	30.3050	517,125	13,537	32.2790	436,961	11,120	31.3660	348,790
<b>金融負債</b>									
貨幣性項目									
美金	53,572	30.3050	1,623,499	64,964	32.2790	2,096,973	34,900	31.3660	1,094,673

## 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、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。於民國一〇六年及一〇五年一月一日至九月三十日當新台幣相對於美金貶值或升值1%，而其他所有因素維持不變之情況下，民國一〇六年及一〇五年一月一日至九月三十日之稅前淨利將增加(減少)11,064千元及7,459千元。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，民國一〇六年及一〇五年七月一日至九月三十日及一〇六年及一〇五年一月一日至九月三十日外幣兌換(損失)利益(含已實現及未實現)分別為(21,419)千元、27,991千元、28,041千元及60,761千元。

### 3. 公允價值資訊

#### (1) 金融工具之種類及公允價值

合併公司透過損益按公允價值衡量之金融資產係以重複性為基礎按公允價值衡量。各種類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：

	106.9.30				
	帳面金額	公允價值			合計
第一級		第二級	第三級		
透過損益按公允價值衡量之金融負債					
外匯選擇權合約	\$ 228	-	228	-	228

合併公司於民國一〇五年十二月三十一日及九月三十日無相關餘額。

#### (2) 按公允價值衡量金融工具之公允價值評價技術

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。

#### (十七) 財務風險管理

合併公司財務風險管理目標及政策與民國一〇五年度合併財務報告附註六(十八)所揭露者無重大變動。

#### (十八) 資本管理

合併公司資本管理目標、政策及程序與民國一〇五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一〇五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一〇五年合併財務報告附註六(十九)。

## 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) 關係人名稱及關係

於本合併財務季報告之涵蓋期間內與合併公司有交易之關係人如下：

關係人名稱	與合併公司之關係
莊素貞	本公司之總經理

#### (三) 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2,126千元。民國一〇六年及一〇五年一月一日至九月三十日租金費用皆為709千元。

#### (四) 主要管理階層人員交易

主要管理階層人員報酬包括：

	106年7月至9月	105年7月至9月	106年1月至9月	105年1月至9月
薪 資	\$ 1,798	2,751	7,627	9,261
獎金及特支費	155	899	1,080	2,165
業務執行費用	-	100	290	380
退職後福利	17	16	47	49
	\$ 1,970	3,766	9,044	11,855

### 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	106.9.30	105.12.31	105.9.30
其他金融資產—流動	短期借款、應付短期票券 及外匯選擇權合約	\$ 149,790	109,027	64,868

### 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：

	106.9.30	105.12.31	105.9.30
合約總價	\$ 288,883	210,346	536,728
尚未支付款項	\$ 52,399	91,762	167,536

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

(二)合併公司為借款及進口押匯等所開立之擔保本票如下：

	<u>106.9.30</u>	<u>105.12.31</u>	<u>105.9.30</u>
開立之擔保本票	<u>USD 61,000</u>	<u>USD 61,000</u>	<u>USD 73,500</u>
	<u>CNY 58,000</u>	<u>CNY 58,000</u>	<u>CNY -</u>

(三)截至民國一〇六年九月三十日止，為子公司背書保證資訊，請詳附註十三(一)。

十、重大之災害損失：無。

十一、重大之期後事項：無。

十二、其他

(一)員工福利、折舊、折耗及攤銷費用功能別彙總如下：

功 能 別 性 質 別	106年7月至9月			105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	79,482	26,870	106,352	63,131	54,884	118,015
勞健保費用	2,226	6,069	8,295	1,259	4,696	5,955
退休金費用	2,770	3,195	5,965	1,590	5,584	7,174
其他員工福利費用	-	3,404	3,404	-	1,552	1,552
折舊費用	57,395	14,695	72,090	48,706	15,927	64,633
攤銷費用	-	286	286	-	348	348

功 能 別 性 質 別	106年1月至9月			105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	221,365	77,924	299,289	193,206	117,032	310,238
勞健保費用	5,926	13,894	19,820	3,925	12,405	16,330
退休金費用	7,356	12,849	20,205	4,950	14,326	19,276
其他員工福利費用	-	6,756	6,756	-	6,786	6,786
折舊費用	163,970	43,545	207,515	151,163	46,843	198,006
攤銷費用	-	878	878	-	990	990

(二)營運之季節性：

合併公司之金屬包裝生產及銷售業務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季報告附註(續)

### 十三、附註揭露事項

#### (一)重大交易事項相關資訊

民國一〇六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	資金貸與總限額
													名稱	價值		
0	Kingcan Holdings Limited	Joubert Holdings Limited	其他應收款	是	909,150 (USD 30,000千元)	454,575	-	-	2	-	營運週轉	-	-	-	2,312,097	2,312,097
1	Joubert Holdings Limited	Kingcan Holdings Limited	其他應收款	是	500,000	250,000	-	-	2	-	營運週轉	-	-	-	2,312,097	2,312,097
1	Joubert Holdings Limited	Full Wide Limited	其他應收款	是	181,830 (USD 6,000千元)	90,915	-	-	2	-	營運週轉	-	-	-	2,312,097	2,312,097
1	Joubert Holdings Limited	Big Delight Limited	其他應收款	是	181,830 (USD 6,000千元)	90,915	-	-	2	-	營運週轉	-	-	-	2,312,097	2,312,097
1	Joubert Holdings Limited	福建福自金屬包裝有限公司	其他應收款	是	638,288 (RMB 140,000千元)	319,144	-	-	2	-	營運週轉	-	-	-	2,312,097	2,312,097
1	Joubert Holdings Limited	山東福自金屬包裝有限公司	其他應收款	是	455,920 (RMB 100,000千元)	227,960	-	-	2	-	營運週轉	-	-	-	2,312,097	2,312,097
1	Joubert Holdings Limited	湖北福自金屬包裝有限公司	其他應收款	是	91,184 (RMB 20,000千元)	45,592	-	-	2	-	營運週轉	-	-	-	2,312,097	2,312,097
1	Joubert Holdings Limited	廣東福自金屬包裝有限公司	其他應收款	是	91,184 (RMB 20,000千元)	45,592	-	-	2	-	營運週轉	-	-	-	2,312,097	2,312,097
2	福建福自金屬包裝有限公司	Joubert Holdings Limited	其他應收款	是	455,920 (RMB 100,000千元)	227,960	-	-	2	-	營運週轉	-	-	-	2,890,122	5,780,243
2	福建福自金屬包裝有限公司	山東福自金屬包裝有限公司	其他應收款	是	455,920 (RMB 100,000千元)	227,960	-	-	2	-	營運週轉	-	-	-	2,890,122	5,780,243
2	福建福自金屬包裝有限公司	湖北福自金屬包裝有限公司	其他應收款	是	91,184 (RMB 20,000千元)	45,592	-	-	2	-	營運週轉	-	-	-	2,890,122	5,780,243
2	福建福自金屬包裝有限公司	廣東福自金屬包裝有限公司	其他應收款	是	91,184 (RMB 20,000千元)	45,592	-	-	2	-	營運週轉	-	-	-	2,890,122	5,780,243
2	福建福自金屬包裝有限公司	福建福天食品有限公司	其他應收款	是	182,368 (RMB 40,000千元)	91,184	-	-	2	-	營運週轉	-	-	-	2,890,122	5,780,243
2	福建福自金屬包裝有限公司	湖北福天食品有限公司	其他應收款	是	91,184 (RMB 20,000千元)	45,592	-	-	2	-	營運週轉	-	-	-	2,890,122	5,780,243

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。

## Kingcan Holdings Limited及其子公司合併財務季報告附註(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)		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	2,890,122	666,710 (USD 22,000千元)	666,710 (USD 22,000千元)	396,996	-	11.53 %	2,890,122	Y	N	N
0	本公司	Joubert Holdings Limited、Big Delight Limited	2	2,890,122	136,373 (USD 4,500千元)	136,373 (USD 4,500千元)	90,915	-	2.36 %	2,890,122	Y	N	N
0	本公司	山東福貞金屬包裝有限公司	3	2,890,122	90,915 (USD 3,000千元)	90,915 (USD 3,000千元)	-	-	1.57 %	2,890,122	Y	N	Y
0	本公司	Big Delight Limited	3	2,890,122	45,458 (USD 1,500千元)	45,458 (USD 1,500千元)	-	-	0.79 %	2,890,122	Y	N	N
0	本公司	Joubert Holdings Limited、山東福貞金屬包裝有限公司	2	2,890,122	727,320 (USD 24,000千元)	727,320 (USD 24,000千元)	545,490	-	12.58 %	2,890,122	Y	N	Y
0	本公司	Joubert Holdings Limited、Big Delight Limited、山東福貞金屬包裝有限公司	2	2,890,122	333,355 (USD 11,000千元)	333,355 (USD 11,000千元)	-	-	5.77 %	2,890,122	Y	N	Y
1	福建福貞金屬包裝有限公司	Joubert Holdings Limited	4	2,890,122	166,678 (USD 5,500千元)	151,525 (USD 5,000千元)	92,430	-	2.62 %	2,890,122	N	Y	N
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	2,890,122	91,184 (RMB 20,000千元)	91,184 (RMB 20,000千元)	-	-	1.58 %	2,890,122	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	2,890,122	173,250 (RMB 38,000千元)	173,250 (RMB 38,000千元)	230	-	3.00 %	2,890,122	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：係以公告之匯率美金：新台幣=1：30.3050，人民幣：新台幣=1：4.5592予以換算。

3. 期末持有有價證券情形(不包含投資子公司、關聯企業及合資權益部分)：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季報告附註(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	廣東福貞金屬包裝有限公司	聯屬公司	(銷貨)	(132,051)	(3)%	月結90天	-	-	47,035	3%	
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)	(236,060)	(5)%	月結90天	-	-	115,494	8%	
福建福貞金屬包裝有限公司	山東福貞金屬包裝有限公司	聯屬公司	(銷貨)	(120,470)	(2)%	月結90天	-	-	27,421	2%	
福建福貞金屬包裝有限公司	Big Delight Limited	聯屬公司	(銷貨)	(154,626)	(3)%	月結90天	-	-	1,267	-%	
廣東福貞金屬包裝有限公司	福建福貞金屬包裝有限公司	聯屬公司	進貨	132,051	3%	月結90天	-	-	(47,035)	(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	236,060	5%	月結90天	-	-	(115,494)	(7)%	
山東福貞金屬包裝有限公司	福建福貞金屬包裝有限公司	聯屬公司	進貨	120,470	3%	月結90天	-	-	(27,421)	(2)%	
Big Delight Limited	福建福貞金屬包裝有限公司	聯屬公司	進貨	154,626	4%	月結90天	-	-	(1,267)	-%	

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	115,494	2.34	-	持續催收	25,766	-

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：請詳附註六(二)。

10.母子公司間業務關係及重要交易往來情形(僅揭露交易金額達一千萬元以上者)：

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			佔合併總營業收入 或總資產之比率
				科目	金額	交易條件	
2	福建福貞金屬包裝有限公司	Big Delight Limited	3	銷貨收入	154,626	月結90天收款	3%
2	福建福貞金屬包裝有限公司	山東福貞金屬包裝有限公司	3	銷貨收入	120,470	月結90天收款	2%
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	236,060	月結90天收款	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	132,051	月結90天收款	3%
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	24,737	月結90天收款	-%
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	115,494	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	應收帳款	27,421	月結90天收款	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	應收帳款	47,035	月結90天收款	3%
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	75,049	月結90天收款	1%
4	Big Delight Limited	山東福貞金屬包裝有限公司	3	銷貨收入	11,462	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。

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

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、民國一〇六年及一〇五年第三季損益類匯率分別係以美金：新台幣=1：30.5507及美金：新台幣=1：32.5070予以換算。

民國一〇六年及一〇五年第三季資產類匯率分別係以美金：新台幣=1：30.3050及美金：新台幣=1：31.3660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：

民國一〇六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 %	6,739,475	178,304	178,304	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 %	9,159	639	8,262	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	697,299 (USD 23,150千元)	697,299 (USD 23,150千元)	23,150	100.00 %	509,449	20,499	20,499	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	截至本期末已匯回投資收益
					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)	-	-	-	-	101,017	100.00 %	101,109	4,298,998	-
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	1,199,489	(一)	-	-	-	-	79,375	100.00 %	79,375	2,131,994	-
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)	-	-	-	-	5,550	100.00 %	5,550	522,255	-
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)	-	-	-	-	13,661	100.00 %	13,661	307,476	-
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	512,097	(一)	-	-	-	-	17,345	100.00 %	17,345	357,149	-
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	185,213	(一)	-	-	-	-	3,201	100.00 %	3,201	151,080	-

## 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)其他方式。

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：

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。

註4：係以歷史匯率予以換算。

### 3. 與大陸被投資公司間之重大交易事項：

合併公司民國一〇六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

合併公司主要業務為從事各項金屬包裝容器製造、銷售及研發與充填罐裝代工等業務。合併公司主要營運決策者依據整體營運結果作為評估績效之基礎，依此，合併公司係屬單一營運部門。相關資訊請參閱民國一〇五年合併財務報告附註十四。