

股票代碼：8411

Kingcan Holdings Limited及其子公司

合併財務報告

民國一〇六年及一〇五年十二月三十一日
(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	9～14
(四)重大會計政策之彙總說明	14～23
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	24
(六)重要會計項目之說明	24～40
(七)關係人交易	40
(八)質押之資產	41
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	41
(十)重大之災害損失	41
(十一)重大之期後事項	41
(十二)其 他	41
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	42～45
2.轉投資事業相關資訊	45
3.大陸投資資訊	46
(十四)部門資訊	47

聲 明 書

本公司民國一〇六年度(自一〇六年一月一日至一〇六年十二月三十一日止)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財務報導準則第十號應納入編製母子公司合併財務報告之公司均相同，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告中均已揭露，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：民國一〇七年三月三十一日



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 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

會計師查核報告

Kingcan Holdings Limited 董事會 公鑒：

查核意見

Kingcan Holdings Limited及其子公司(福貞集團)民國一〇六年及一〇五年十二月三十一日之合併資產負債表，暨民國一〇六年及一〇五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，以及合併財務報告附註(包括重大會計政策彙總)，業經本會計師查核竣事。

依本會計師之意見，上開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暨經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告編製，足以允當表達福貞集團民國一〇六年及一〇五年十二月三十一日之合併財務狀況，與民國一〇六年及一〇五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。

查核意見之基礎

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。本會計師於該等準則下之責任將於會計師查核合併財務報告之責任段進一步說明。本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已依會計師職業道德規範，與福貞集團保持超然獨立，並履行該規範之其他責任。本會計師相信已取得足夠及適切之查核證據，以作為表示查核意見之基礎。

關鍵查核事項

關鍵查核事項係指依本會計師之專業判斷，對福貞集團民國一〇六年度合併財務報告之查核最為重要之事項。該等事項已於查核合併財務報告整體及形成查核意見之過程中予以因應，本會計師並不對該等事項單獨表示意見。

一、應收帳款減損評估

有關應收帳款減損評估之會計政策請詳合併財務報告附註四(七)金融工具；應收帳款減損評估之會計估計及假設不確定性，請詳合併財務報告附註五(一)；應收款項及其減損評估之說明，請詳合併財務報告附註六(三)應收款項。

關鍵查核事項之說明：

福貞集團客戶之銷售條件係以信用交易為主，其應收帳款集中在特定客戶，且應收帳款收款期間較長而暴露於客戶的信用風險下，當客戶發生違約時，可能導致應收帳款發生減損。考量應收帳款減損評估需仰賴管理階層的主觀判斷，係屬具有不確定性之會計估計，因此，本會計師於合併財務報告查核時將其列為需高度關注之事項。

因應之查核程序：

本會計師對上述關鍵查核事項之主要查核程序包括：瞭解福貞集團應收帳款減損提列政策，並評估其是否已按既訂之會計政策執行；詢問管理當局是否有已知債務人財務困難的情形；檢視應收帳款帳齡報表，執行抽樣程序以檢查應收帳款帳齡的正確性，並瞭解逾期帳款發生的原因；檢視過去沖銷無法收回之應收帳款的情形，以評估前期應收帳款減損提列之合理性，及本期應收帳款減損估列方法及假設否允當；檢視期後收款紀錄，以評估應收帳款減損估計之合理性。

二、存貨評價

有關存貨評價之會計政策請詳合併財務報告附註四(八)存貨；存貨評價之會計估計及假設不確定性，請詳合併財務報告附註五(二)；存貨及其跌價與呆滯評估之說明，請詳合併財務報告附註六(四)存貨。

關鍵查核事項之說明：

福貞集團之存貨主要為大宗物資馬口鐵相關原料、半成品及製成品，考量其實務上會受客製化規格、最低採購量及規模經濟的生產安排等因素的影響，使庫存水準或品項庫齡期間較長，再加上其價值會受大宗物資市場價格波動影響，而可能存有存貨成本超過其淨變現價值的風險，相關存貨之淨變現價值估計需仰賴管理階層的主觀判斷，係屬具不確定性之會計估計，因此，本會計師於合併財務報告查核時將其列為需高度關注之事項。

因應之查核程序：

本會計師對上述關鍵查核事項之主要查核程序包括：瞭解福貞集團存貨跌價損失提列政策，並評估其存貨評價是否已按既訂之會計政策執行，包括執行抽樣程序以檢查存貨庫齡的正確性、分析各期存貨庫齡變化情形；瞭解管理當局所採用之銷售價格及期後存貨市價變動之情形，以評估存貨淨變現價值之合理性；檢視過去對存貨備抵損失提列之合理性，並與本期估列之存貨備抵損失作比較，以評估本期之估列方法及假設是否允當；檢視存貨期後銷售狀況，以評估存貨備抵評價估計之合理性。

管理階層與治理單位對合併財務報告之責任

管理階層之責任係依照證券發行人財務報告編製準則暨經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告編製允當表達之合併財務報告，且維持與合併財務報表編製有關之必要內部控制，以確保合併財務報告未存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達。

於編製合併財務報告時，管理階層之責任包括評估福貞集團繼續經營之能力、相關事項之揭露，以及繼續經營會計基礎之採用，除非管理階層意圖清算福貞集團或停止營業，或除清算或停業外別無實際可行之其他方案。

福貞集團之治理單位(含監察人)負有監督財務報導流程之責任。

會計師查核合併財務報告之責任

本會計師查核合併財務報告之目的，係對合併財務報告整體是否存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達取得合理確信，並出具查核報告。合理確信係高度確信，惟依照一般公認審計準則執行之查核工作無法保證必能偵出合併財務報告存有之重大不實表達。不實表達可能導因於舞弊或錯誤。如不實表達之個別金額或彙總數可合理預期將影響合併財務報表使用者所作之經濟決策，則被認為具有重大性。

本會計師依照一般公認審計準則查核時，運用專業判斷並保持專業上之懷疑。本會計師亦執行下列工作：

- 1.辨認並評估合併財務報告導因於舞弊或錯誤之重大不實表達風險；對所評估之風險設計及執行適當之因應對策；並取得足夠及適切之查核證據以作為查核意見之基礎。因舞弊可能涉及共謀、偽造、故意遺漏、不實聲明或踰越內部控制，故未偵出導因於舞弊之重大不實表達之風險高於導因於錯誤者。
 - 2.對與查核攸關之內部控制取得必要之瞭解，以設計當時情況下適當之查核程序，惟其目的非對福貞集團內部控制之有效性表示意見。
 - 3.評估管理階層所採用會計政策之適當性，及其所作會計估計與相關揭露之合理性。
 - 4.依據所取得之查核證據，對管理階層採用繼續經營會計基礎之適當性，以及使福貞集團繼續經營之能力可能產生重大疑慮之事件或情況是否存在重大不確定性，作出結論。本會計師若認為該等事件或情況存在重大不確定性，則須於查核報告中提醒合併財務報告使用者注意合併財務報告之相關揭露，或於該等揭露係屬不適當時修正查核意見。本會計師之結論係以截至查核報告日所取得之查核證據為基礎。惟未來事件或情況可能導致福貞集團不再具有繼續經營之能力。
 - 5.評估合併財務報告(包括相關附註)之整體表達、結構及內容，以及合併財務報表是否允當表達相關交易及事件。
 - 6.對於集團內組成個體之財務資訊取得足夠及適切之查核證據，以對合併財務報告表示意見。
- 本會計師負責集團查核案件之指導、監督及執行，並負責形成集團查核意見。

本會計師與治理單位溝通之事項，包括所規劃之查核範圍及時間，以及重大查核發現(包括於查核過程中所辨認之內部控制顯著缺失)。

本會計師亦向治理單位提供本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已遵循會計師職業道德規範中有關獨立性之聲明，並與治理單位溝通所有可能被認為會影響會計師獨立性之關係及其他事項(包括相關防護措施)。



本會計師從與治理單位溝通之事項中，決定對福貞集團民國一〇六年度合併財務報告查核之關鍵查核事項。本會計師於查核報告中敘明該等事項，除非法令不允許公開揭露特定事項，或在極罕見情況下，本會計師決定不於查核報告中溝通特定事項，因可合理預期此溝通所產生之負面影響大於所增進之公眾利益。

安侯建業聯合會計師事務所

會計師：

余聖河
黃泳華



證券主管機關：金管證審字第1010004977號
核准簽證文號
民國一〇七年三月三十一日

Kingcan Holdings Limited及其子公司

合併資產負債表

民國一〇六年及一〇五年十二月三十一日

單位：新台幣千元

		106.12.31	105.12.31	106.12.31	105.12.31
		金額	%	金額	%
資產					
流動資產：					
1100 現金及約當現金(附註六(一))		\$ 1,652,349	16	1,466,306	15
1150 應收票據(附註六(三))		195,007	2	148,828	1
1170 應收帳款淨額(附註六(三))		1,373,602	13	1,353,235	15
1200 其他應收款(附註六(三))		1,743	-	3,317	-
130X 存貨(附註六(四))		1,510,959	15	1,137,272	11
1476 其他金融資產-流動(附註六(六)及八)		199,286	2	109,027	1
1479 其他流動資產(附註六(六))		745,531	7	905,712	9
		<u>5,678,477</u>	<u>55</u>	<u>5,123,697</u>	<u>52</u>
非流動資產：					
1600 不動產、廠房及設備(附註六(五)及九)		4,206,670	40	4,311,928	43
1780 無形資產		5,309	-	6,580	-
1985 長期預付租金(附註六(六))		380,798	4	394,918	4
1990 其他非流動資產(附註六(六)(十一))		140,986	1	106,483	1
		<u>4,733,763</u>	<u>45</u>	<u>4,819,909</u>	<u>48</u>
非流動資產合計					
流動資產合計					
非流動資產合計					
負債及權益					
流動負債：					
短期借款(附註六(八))		\$ 629,998	6	457,938	5
應付短期票券(附註六(七)及八)		1,329,464	13	827,341	8
透過損益按公允價值衡量之金融負債-流動(附註六(二)(十六))		229	-	-	-
應付帳款		658,388	6	629,365	6
其他應付款(附註六(十六))		250,914	3	397,637	4
一年內到期長期借款(附註六(九))		205,412	2	83,925	1
其他流動負債		47,745	-	152,099	2
		<u>3,122,150</u>	<u>30</u>	<u>2,548,305</u>	<u>26</u>
流動負債合計					
非流動負債：					
長期借款(附註六(九))		1,355,128	13	1,688,986	17
遞延所得稅負債(附註六(十一))		25,557	-	-	-
非流動資產合計		<u>1,380,685</u>	<u>13</u>	<u>1,688,986</u>	<u>17</u>
負債總計		<u>4,502,835</u>	<u>43</u>	<u>4,237,291</u>	<u>43</u>
歸屬母公司業主之權益(附註六(十二))：					
普通股股本		1,753,982	17	1,584,446	16
資本公積		2,369,651	23	2,369,651	24
保留盈餘		2,163,065	21	2,107,986	21
其他權益		(377,293)	(4)	(355,768)	(4)
權益總計		<u>5,909,405</u>	<u>57</u>	<u>5,706,315</u>	<u>57</u>
負債及權益總計		<u>\$ 10,412,240</u>	<u>100</u>	<u>\$ 9,943,606</u>	<u>100</u>
資產總計					

董事長：李榮福

經理人：莊素貞

(請詳閱後附合併財務報告附註)

會計主管：藍建中

~5~

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一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

	106年度		105年度	
	金額	%	金額	%
4100 銷貨收入淨額	\$ 7,081,506	100	6,199,692	100
5000 營業成本(附註六(四)(五)(十))	<u>6,101,635</u>	<u>86</u>	<u>4,939,904</u>	<u>80</u>
營業毛利	979,871	14	1,259,788	20
營業費用(附註六(三)(五)(十)(十四)及七)：				
6100 推銷費用	198,618	3	222,846	3
6200 管理費用	228,319	3	304,848	5
6300 研究發展費用	<u>207,110</u>	<u>3</u>	<u>167,930</u>	<u>3</u>
6300 營業費用合計	<u>634,047</u>	<u>9</u>	<u>695,624</u>	<u>11</u>
營業淨利	<u>345,824</u>	<u>5</u>	<u>564,164</u>	<u>9</u>
營業外收入及支出：				
7100 利息收入	21,058	-	15,749	-
7190 其他收入	26,689	-	32,012	-
7230 外幣兌換利益	50,815	1	42,057	1
7510 利息費用	(64,903)	(1)	(61,638)	(1)
7590 什項支出	(1,937)	-	(9,320)	-
7610 處分不動產、廠房及設備損失	(2,475)	-	(128)	-
7770 採用權益法認列之關聯企業損失之份額	-	-	(2,846)	-
7900 繼續營業部門稅前淨利	375,071	5	580,050	9
7951 減：所得稅費用(附註六(十一))	<u>95,000</u>	<u>1</u>	<u>130,054</u>	<u>2</u>
本期淨利	<u>280,071</u>	<u>4</u>	<u>449,996</u>	<u>7</u>
8300 其他綜合損益(附註六(十二))：				
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	(21,525)	-	(693,810)	(11)
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>(21,525)</u>	<u>-</u>	<u>(693,810)</u>	<u>(11)</u>
8300 本期其他綜合損益	<u>(21,525)</u>	<u>-</u>	<u>(693,810)</u>	<u>(11)</u>
本期綜合損益總額	<u>\$ 258,546</u>	<u>4</u>	<u>(243,814)</u>	<u>(4)</u>
本期淨利歸屬於：				
母公司業主	<u>\$ 280,071</u>	<u>4</u>	<u>449,996</u>	<u>7</u>
綜合損益總額歸屬於：				
母公司業主	<u>\$ 258,546</u>	<u>4</u>	<u>(243,814)</u>	<u>(4)</u>
每股盈餘(單位：新台幣元)(附註六(十三))				
9750 基本每股盈餘	<u>\$ 1.60</u>		<u>2.57</u>	
9850 稀釋每股盈餘	<u>\$ 1.60</u>		<u>2.56</u>	

(請詳閱後附合併財務報告附註)

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

合併權益變動表

民國一〇六年及一〇五年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

	股本	歸屬於母公司業主之權益					其他權益項目	
		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	國外營運機構財務報表換算之兌換差	權益總額
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	-	338,042	5,995,616
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)	-	-
本期淨利	-	-	-	-	449,996	449,996	-	449,996
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	(693,810)	(693,810)
本期綜合損益總額	-	-	-	-	449,996	449,996	(693,810)	(243,814)
民國一〇五年十二月三十一日餘額	\$ 1,584,446	2,369,651	250,417	212,749	1,644,820	2,107,986	(355,768)	5,706,315
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)	-	-
本期淨利	-	-	-	-	280,071	280,071	-	280,071
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	(21,525)	(21,525)
本期綜合損益總額	-	-	-	-	280,071	280,071	(21,525)	258,546
民國一〇六年十二月三十一日餘額	\$ 1,753,982	2,369,651	295,417	355,768	1,511,880	2,163,065	(377,293)	5,909,405

(請詳閱後附合併財務報告附註)

經理人：莊素貞

會計主管：藍建中

董事長：李榮福

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十二月三十一日

單位：新台幣千元

	106年度	105年度
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利	\$ 375,071	580,050
調整項目：		
收益費損項目		
折舊費用	278,875	261,205
攤銷費用	1,164	1,337
呆帳費用(轉列收入)提列數	(2,566)	11,531
利息費用	64,903	61,638
利息收入	(21,058)	(15,749)
採用權益法認列之關聯企業損失之份額	-	2,846
處分不動產、廠房及設備損失	2,475	128
長期預付租金攤銷	8,758	9,459
收益費損項目合計	332,551	332,395
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	(46,179)	81,528
應收帳款	(17,801)	46,106
其他應收款	1,574	3,710
存貨	(373,687)	(342,789)
其他流動資產	160,181	(474,125)
與營業活動相關之資產之淨變動合計	(275,912)	(685,570)
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	229	-
應付票據	-	(3,392)
應付帳款	29,023	119,260
其他應付款	(39,190)	120,895
其他流動負債	(104,354)	73,759
與營業活動相關之負債之淨變動合計	(114,292)	310,522
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	(390,204)	(375,048)
調整項目合計	(57,653)	(42,653)

董事長：李榮福



經理人：莊素貞



~8~

會計主管：藍建中



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十二月三十一日

單位:新台幣千元

	106年度	105年度
營運產生之現金流入	\$ 317,418	537,397
收取之利息	21,058	15,749
支付之利息	(57,727)	(61,731)
支付之所得稅	(105,132)	(163,510)
營業活動之淨現金流入	175,617	327,905
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	(281,789)	(212,131)
處分不動產、廠房及設備價款	3,561	2,963
取得無形資產	-	(2,818)
其他非流動資產增加	(69,415)	(13,352)
投資活動之淨現金流出	(347,643)	(197,855)
籌資活動之現金流量：		
短期借款增加(減少)	197,892	(6,711)
應付短期票券增加	502,123	578,690
贖回公司債	-	(50,100)
舉借長期借款	-	259,172
償還長期借款	(77,605)	(151,066)
現金股利	(55,456)	(45,487)
其他金融資產增加	(90,259)	(73,170)
籌資活動之淨現金流入	476,695	511,328
匯率變動對現金及約當現金之影響	(118,626)	(317,452)
本期現金及約當現金增加數	186,043	323,926
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	\$ 1,652,349	1,466,306

董事長：李榮福



(請詳閱後附合併財務報告附註)

經理人：莊素貞



會計主管：藍建中



Kingcan Holdings Limited及其子公司

合併財務報告附註

民國一〇六年及一〇五年十二月三十一日

(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一〇七年三月三十一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)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
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

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

適用上述新認可之國際財務報導準則對合併財務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

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。

(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。

合併公司評估認為若適用新分類規定，將不會對應收帳款之會計處理造成重大影響。

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

(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、透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產(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。

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，此外，合併公司亦選擇以此方式衡量具重大財務組成部分之應收帳款。

合併公司預估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，尤其有關避險會計、信用風險及預期信用損失之揭露。合併公司之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衡量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。

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

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」及國際會計準則第十一號「建造合約」以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，故預期不會產生重大影響。

(2)提供勞務

合併公司提供充填灌裝服務。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，考量相關製程短故合併公司預期該等勞務之收入認列時點不會有重大差異。

(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，意即初次適用日(民國一〇七年一月一日)之已完成合約將不予重述。

合併公司預估上述差異將不會對民國一〇七年一月一日之資產、負債及權益產生重大影響。

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將不會對合併財務報告產生重大影響。

惟上述採用新公報之預估影響情形可能因將來環境或狀況改變而變更。

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

(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「具有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
國際財務報導準則2015-2017週期之年度改善	2019年1月1日
國際會計準則第19號之修正「計畫修正、縮減或清償」	2019年1月1日

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」	新準則將租賃之會計處理修正如下： - 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。 - 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。
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」	- 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。 - 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。

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

發布日	新發布或修訂準則	主要修訂內容
2017.12.12	國際財務報導準則 2015-2017週期之年度改善	修正條文闡明：
	- 國際財務報導準則第3號「企業合併」及第11號「聯合協議」之修正 - 國際會計準則第12號「所得稅」之修正 - 國際會計準則第23號「借款成本」之修正	- 若企業原投資一符合業務定義之聯合營運，於後續增加對該聯合營運之權益時之會計處理：(1)取得或維持聯合控制者，先前所持有權益不再重衡量；(2)取得控制者，則屬分階段達成之企業合併，先前所持有權益應予重衡量。 - 股利(包括針對分類為權益之金融工具之給付)之所有租稅後果應與產生該等可供分配所得之交易認列(於損益、其他綜合損益或權益)方式一致。 - 於計算一般性資金符合資本化條件之借款成本金額時，僅排除為符合要件之生產或建造中資產而特定舉借之資金。為已達到預定使用或出售狀態之符合要件資產或任何不符合要件之資產而特定舉借之資金，均列入一般性資金。此修正規定推延適用於修正日起發生之借款成本。

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」)編製。

(二)編製基礎

1.衡量基礎

除下列資產負債表之重要項目外，本合併財務報告係依歷史成本為基礎編製：

(1)依公允價值衡量之透過損益按公允價值衡量金融負債。

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

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由本公司所控制之個體(即子公司)。當本公司暴露於來自對被投資個體之參與之變動報酬或對該等變動報酬享有權利，且透過對被投資個體之權力有能力影響該等報酬時，本公司控制該個體。

自對子公司取得控制之日起，開始將其財務報告納入合併財務報告，直至喪失控制之日為止。合併公司間之交易、餘額及任何未實現收益與費損，業於編製合併財務報告時已全數消除。

子公司之財務報告業已適當調整，俾使其會計政策與合併公司所使用之會計政策一致。

合併公司對子公司所有權權益之變動，未導致喪失對子公司之控制者，係作為與業主間之權益交易處理。非控制權益之調整數與所支付或收取對價公允價值間之差額，係直接認列於權益且歸屬於本公司業主。

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(%)	
			106.12.31	105.12.31
本公司	Joubert Holdings Limited	控股公司	100	100
Joubert Holdings Limited	Full Wide Limited	控股公司	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
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
Joubert Holdings Limited	Big Delight Limited	主要從事境外貿易交易	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
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
Full Wide Limited	福建福天食品有限公司	灌裝業務	100	100
Full Wide Limited	湖北福天食品有限公司	灌裝業務	100	100
福建福貞金屬包裝有限公司	河南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	(註)

註：成立於民國一〇六年十二月一日。

3.未列入合併財務報告之子公司：無。

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

(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。報導期間結束日(以下稱報導日)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。
- 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。

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

(六)現金及約當現金

現金及約當現金包括庫存現金及活期存款。約當現金係指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。

(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

非透過損益按公允價值衡量之金融資產，於每個報導日評估減損。當有客觀證據顯示，因金融資產原始認列後發生之單一或多項事件，致使該資產之估計未來現金流量受損失者，該金融資產即已發生減損。

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

金融資產減損之客觀證據包括發行人或債務人之重大財務困難、違約（如利息或本金支付之延滯或不償付）、債務人將進入破產或其他財務重整之可能性大增，及由於財務困難而使該金融資產之活絡市場消失等。

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。

以攤銷後成本衡量之金融資產，認列之減損損失金額係該資產之帳面金額與估計未來現金流量按該金融資產原始有效利率折現之現值間之差額。

所有金融資產之減損損失係直接自金融資產之帳面金額中扣除，惟應收帳款係藉由備抵帳戶調降其帳面金額。當判斷應收帳款無法收回時，係沖銷備抵帳戶。原先已沖銷而後續收回之款項則貸記備抵帳戶。備抵帳戶帳面金額之變動認列於損益。

當金融資產以攤銷後成本衡量時，若後續期間減損損失金額減少，且該減少客觀地連結至認列減損後發生之事項，則先前認列之減損損失予以迴轉認列於損益，惟該投資於減損迴轉日之帳面金額不得大於若未認列減損情況下應有之攤銷後成本。

應收帳款之呆帳損失及迴升係列報於管理費用。應收帳款以外金融資產之減損損失及迴升係列報於營業外收入及支出項下。

(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。

合併公司所發行之複合金融工具係持有人擁有選擇權可轉換為股本之轉換公司債，其發行股份之數量並不會隨其公允價值變動而有所不同。

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

複合金融工具負債組成部分，其原始認列金額係以不包括權益轉換權之類似負債之公允價值衡量。權益組成部分之原始認列金額則以整體複合金融工具公允價值與負債組成部分公允價值二者間之差額衡量。任何直接可歸屬之交易成本依原始負債及權益之帳面金額比例，分攤至負債及權益組成部分。

原始認列後，複合金融工具之負債組成部分係採有效利率法以攤銷後成本衡量。複合金融工具之權益組成部分，原始認列後無須重新衡量。

與金融負債相關之利息及損失或利益係認列為損益，並列報於營業外收入及支出項下。

金融負債於轉換時重分類為權益，其轉換不產生損益。

(2)透過損益按公允價值衡量之金融負債

此類金融負債係指持有供交易或指定為透過損益按公允價值衡量之金融負債。

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

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

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

(3)其他金融負債

金融負債非屬持有供交易且未指定為透過損益按公允價值衡量者(包括長期借款、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，並列報營業外收入及支出項下。

(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，並列報營業外收入及支出項下。

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

(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。製成品及在製品存貨之成本包括依適當比例按正常產能分攤之製造費用。

淨變現價值係指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。

(九)不動產、廠房及設備

1.認列與衡量

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

不動產、廠房及設備之處分損益，係由不動產、廠房及設備之帳面金額與處分價款之差額決定，並以淨額認列於損益項下之「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：5～35年；
- (2)機器設備：3～30年；
- (3)運輸設備：5～10年；
- (4)辦公設備：3～6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。

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

(十)租 賃

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

營業租賃之租金給付(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。

若一項安排同時包含租賃及其他要素，則合併公司將此項安排所要求給付之款項及其他對價，按相對公允價值基礎，區分為屬於租賃部分及其他要素部分。若合併公司認為實務上無法可靠區分給付款項時，在營業租賃情況下，將所有給付均作為租賃支出，並附註揭露無法可靠區分之情形。

(十一)無形資產

1.研究與發展

研究階段係指預期為獲取及瞭解嶄新的科學或技術知識而進行之活動，相關支出於發生時認列於損益。

發展階段之支出於同時符合下列所有條件時，認列為無形資產；未同時符合者，於發生時即認列於損益：

- (1)完成無形資產之技術可行性已達成，將使該無形資產將可供使用或出售。
- (2)意圖完成該無形資產，並加以使用或出售。
- (3)有能力使用或出售該無形資產。
- (4)無形資產將很有可能產生未來經濟效益。
- (5)具充足之技術、財務及其他資源，以完成此項發展，並使用或出售該無形資產。
- (6)歸屬於該無形資產發展階段之支出能可靠衡量。

資本化之發展階段支出以其成本減除累計攤銷及累計減損衡量之。

2.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。

3.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。

4.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。

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

(十二)非金融資產減損

針對存貨及遞延所得稅資產以外之非金融資產，合併公司於每一報導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。於評估使用價值時，估計未來現金流量係以稅前折現率折算至現值，該折現率應反映現時市場對貨幣時間價值及對該資產或現金產生單位特定風險之評估。

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

(十三)收入認列

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。

(十四)員工福利

1.確定提撥計畫

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

2.短期員工福利

短期員工福利義務係以未折現之基礎衡量，且於提供相關服務時認列為費用。

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

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

(十五)所得稅

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

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

遞延所得稅係就資產及負債於財務報導目的之帳面金額與其課稅基礎之暫時性差異予以衡量認列。下列情況產生之暫時性差異不予認列遞延所得稅：

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

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

合併公司僅於同時符合下列條件時，始將遞延所得稅資產及遞延所得稅負債互抵：

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

對於未使用之課稅損失及未使用所得稅抵減遞轉後期，與可減除暫時性差異，在很有可能有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。

(十六)每股盈餘

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

(十七)部門資訊

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

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

管理階層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。

合併公司所採用之會計政策未有涉及重大判斷，且對本合併財務報告已認列金額有重大影響之情形。

對於假設及估計之不確定性中，存有重大風險將於次一年度造成重大調整之相關資訊如下：

(一)應收帳款之減損評估

當有客觀證據顯示減損跡象時，合併公司考量未來現金流量之估計。減損損失之金額係參考客戶過去拖欠記錄、分析其目前財務狀況及依據對客戶之應收帳款帳齡分析等因素，以該資產之帳面金額及估計未來現金流量按該金融資產之原始有效利率折現之現值間的差額衡量。若未來實際現金流量少於預期，可能會產生重大減損損失。減損提列情形請詳附註六(三)。

(二)存貨之評價

由於存貨須以成本與淨變現價值孰低衡量，合併公司評估報導日存貨因正常損耗、過時陳舊或無市場銷售價值之金額，並將存貨成本沖減至淨變現價值。此存貨評價主要係依未來特定期間內之產品需求為估計基礎，故可能因產業快速變遷而產生重大變動。存貨評價估列情形請詳附註六(四)。

六、重要會計項目之說明

(一)現金及約當現金

	106.12.31	105.12.31
現金	\$ 297	290
銀行存款	1,610,226	1,433,737
定期存款	41,826	32,279
合併現金流量表所列之現金及約當現金	<u>\$ 1,652,349</u>	<u>1,466,306</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(十六)。

民國一〇六年及一〇五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1,577,817千元及1,365,271千元，需依循外匯管制法令規定程序辦理，該存款始得匯出。

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

	106.12.31	105.12.31
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>229</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：

	106.12.31		
	合約金額(千元)	幣別	到期期間
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。

(三)應收款項

	106.12.31	105.12.31
應收票據	\$ 195,007	148,828
應收帳款	1,382,567	1,364,766
其他應收款	1,743	3,317
減：備抵呆帳	<u>(8,965)</u>	<u>(11,531)</u>
	\$ <u>1,570,352</u>	<u>1,505,380</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：

	106.12.31	105.12.31
逾期6個月以下	\$ 155,476	61,132
逾期超過6個月~12個月以下	6,223	667
逾期超過12個月	<u>-</u>	<u>16</u>
	\$ <u>161,699</u>	<u>61,815</u>

合併公司民國一〇六年及一〇五年度之應收票據、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>(2,566)</u>	<u>(2,566)</u>
106年12月31日餘額	\$ <u>-</u>	<u>8,965</u>	<u>8,965</u>
105年1月1日餘額	\$ -	-	-
認列之減損損失	<u>-</u>	<u>11,531</u>	<u>11,531</u>
105年12月31日餘額	\$ <u>-</u>	<u>11,531</u>	<u>11,531</u>

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

合併公司係參考帳齡分析、歷史經驗及客戶目前財務狀況分析，以估計應收帳款可能無法回收之金額，並依此提列備抵呆帳。上述已逾期但未提列備抵呆帳之應收帳款，經評估相關帳款仍可回收，故無減損疑慮。

民國一〇六年及一〇五年至十二月三十一日止，合併公司之應收帳款均未有提供貼現或作為質押擔保之情形。

(四)存 貨

	106.12.31	105.12.31
製成品	\$ 175,528	212,897
在製品	302,455	209,000
原 料	1,032,976	715,375
	<u>\$ 1,510,959</u>	<u>1,137,272</u>

民國一〇六年及一〇五年度認列為銷貨成本及費用之存貨成本分別為6,100,997千元及4,925,462千元。民國一〇六年及一〇五年度因存貨沖減至淨變現價值認列存貨呆滯及跌價損失分別為638千元及14,442千元。

民國一〇六年及一〇五年十二月三十一日，合併公司之存貨均未有提供作質押擔保之情形。

(五)不動產、廠房及設備

合併公司民國一〇六年度及一〇五年度不動產、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	46,409	18,349	6,654	4,338	167,553	243,303
重 分 類	185,946	765,905	674	4,013	(966,365)	(9,827)
處 分	-	(10,251)	(498)	(809)	-	(11,558)
匯率變動之影響	(15,967)	(35,760)	(877)	(793)	(25,439)	(78,836)
民國106年12月31日餘額	<u>\$ 1,671,412</u>	<u>4,269,170</u>	<u>69,337</u>	<u>73,795</u>	<u>63,145</u>	<u>6,146,859</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	46,500	40,115	2,927	4,856	651,391	745,789
重 分 類	189,824	145,615	4,599	468	(330,452)	10,054
處 分	(238)	(660)	(3,993)	(541)	-	(5,432)
匯率變動之影響	(128,754)	(329,683)	(5,777)	(6,192)	(70,886)	(541,292)
民國105年12月31日餘額	<u>\$ 1,455,024</u>	<u>3,530,927</u>	<u>63,384</u>	<u>67,046</u>	<u>887,396</u>	<u>6,003,777</u>
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
本年度折舊	57,706	208,701	3,538	8,930	-	278,875
處 分	-	(4,341)	(473)	(708)	-	(5,522)
匯率變動之影響	(2,877)	(21,190)	307	(1,253)	-	(25,013)
民國106年12月31日餘額	<u>\$ 333,364</u>	<u>1,521,901</u>	<u>41,905</u>	<u>43,019</u>	<u>-</u>	<u>1,940,189</u>

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
民國105年1月1日餘額	\$ 246,904	1,259,734	38,659	31,150	-	1,576,447
本年度折舊	55,689	192,356	4,678	8,482	-	261,205
處分	(47)	(436)	(1,344)	(514)	-	(2,341)
匯率變動之影響	(24,011)	(112,923)	(3,460)	(3,068)	-	(143,462)
民國105年12月31日餘額	<u>\$ 278,535</u>	<u>1,338,731</u>	<u>38,533</u>	<u>36,050</u>	<u>-</u>	<u>1,691,849</u>
帳面價值：						
民國106年12月31日	<u>\$ 1,338,048</u>	<u>2,747,269</u>	<u>27,432</u>	<u>30,776</u>	<u>63,145</u>	<u>4,206,670</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12月31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>

合併公司民國一〇六年及一〇五年十二月三十一日，並未提供固定資產作為擔保。

(六)其他流動資產及其他非流動資產

合併公司其他流動資產及其他非流動資產之明細如下：

	106.12.31	105.12.31
其他金融資產－流動	<u>\$ 199,286</u>	<u>109,027</u>
其他流動資產：		
預付帳款	\$ 431,603	600,074
用品盤存	130,487	118,568
留抵稅額	148,570	121,857
預付費用	31,294	39,620
其他	<u>3,577</u>	<u>25,593</u>
其他流動資產合計	<u>\$ 745,531</u>	<u>905,712</u>
長期預付租金	<u>\$ 380,798</u>	<u>394,918</u>
其他非流動資產：		
預付設備款	\$ 50,800	98,353
其他	<u>90,186</u>	<u>8,130</u>
其他非流動資產合計	<u>\$ 140,986</u>	<u>106,483</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。

民國一〇六年及一〇五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、土地競買保證金、存出保證金、遞延費用及遞延所得稅資產所組成。

(七)應付短期票券

合併公司應付短期票券之明細如下：

		106.12.31	
		保證或承兌機構	金額
應付承兌匯票	中國銀行漳州角美支行		\$ 480,953
	廈門銀行總行營業部		541,572
	福建興業銀行州角美支行		234,206
	中國銀行章丘支行		72,733
合 計			<u>\$ 1,329,464</u>

		105.12.31	
		保證或承兌機構	金額
應付承兌匯票	中國銀行漳州角美支行		\$ 577,986
	廈門銀行總行營業部		249,355
合 計			<u>\$ 827,341</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。

(八)短期借款

	106.12.31	105.12.31
無擔保銀行借款	<u>\$ 629,998</u>	<u>457,938</u>
尚未使用額度	<u>\$ 2,436,098</u>	<u>1,541,805</u>
利率區間	<u>2.32%-4.35%</u>	<u>2.00%-4.35%</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)

(九)長期借款

合併公司長期借款之明細、條件與條款如下：

106.12.31			
	幣別	利率區間	到期年度
無擔保銀行借款	美金	3.08%~3.61%	109.8.24
減：一年內到期部分			
合 計			\$ 1,560,540
尚未使用額度			(205,412)
			\$ 1,355,128
			\$ 227,424

105.12.31			
	幣別	利率區間	到期年度
無擔保銀行借款	美金	2.59%~3.11%	109.8.24
減：一年內到期部份			
合 計			\$ 1,772,911
尚未使用額度			(83,925)
			\$ 1,688,986
			\$ 271,144

合併公司未有以資產設定抵押供銀行借款之擔保情形。

合併公司為償還民國一〇二年發行之可轉換公司債餘額及充實中期營運週轉金使用，於民國一〇四年八月十三日與玉山商業銀行等金融機構組成之聯貸銀行團貸款，合約相關內容如下：

1. 額度：美金5,600萬元，於首次動用日起算24個月內分次動用完畢，動用期間屆滿未動用之額度即自動取消不得再動用。
2. 利率：依與銀行之協議計息；於民國一〇六年十二月三十一日之借款年利率為3.61%。
3. 期限：五年。
4. 擔保：提供借款人與連帶保證人(董事長及總經理)之本票作為擔保。
5. 該合約之限制條件，包含合併公司經會計師查核簽證之年度合併財務報告之財務比率(流動比率、負債比率、利息保障倍數及最低有形淨值等)應符合規定，如未達規定，於改善期間就本授信未動用之授信額度即暫停動用，及就本授信之未受償本金餘額，自管理銀行通知後之次一付息日起，至財務比率符合約定之次一付息日止，本合約授信之貸款利率加碼年利率幅度均增加0.15%。

(十)員工福利

合併公司員工福利負債明細如下：

	106.12.31	105.12.31
退休金費用	\$ 30,869	\$ 26,338

合併公司所認列之退休金皆已配合當地法令規定。

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

(十一)所得稅

1.所得稅費用(利益)

合併公司民國一〇六年度及一〇五年度之所得稅費用明細如下：

	106年度	105年度
當期所得稅費用		
當期產生	\$ 78,636	149,061
調整前期之當期所得稅	<u>3,856</u>	<u>(19,007)</u>
	<u>82,492</u>	<u>130,054</u>
遞延所得稅費用		
暫時性差異之發生及迴轉	<u>12,508</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 95,000</u>	<u>130,054</u>

合併公司民國一〇六年度及一〇五年度之所得稅費用與稅前淨利之關係調節如下：

	106年度	105年度
稅前淨利	\$ 375,071	580,050
依各公司所在地稅率計算之所得稅	111,672	167,962
所得稅稅率優惠抵減稅額	(15,260)	(25,906)
前期(高)低估	3,856	(19,007)
永久性差異	-	574
未減除暫時性差異之變動	-	9,306
其 他	<u>(5,268)</u>	<u>(2,875)</u>
所得稅費用	<u>\$ 95,000</u>	<u>130,054</u>

福建福貞金屬包裝有限公司、山東福貞金屬包裝有限公司、湖北福貞金屬包裝有限公司、廣東福貞金屬包裝有限公司、福建福天食品有限公司及湖北福天食品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。

2.遞延所得稅資產及負債

(1)未認列遞延所得稅資產

合併公司未認列為遞延所得稅資產之項目如下：

	106.12.31	105.12.31
可減除暫時性差異	\$ 2,735	5,322
課稅損失	<u>29,315</u>	<u>41,727</u>
	<u>\$ 32,050</u>	<u>47,049</u>

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

課稅損失係依組成個體所在地所得稅法規定，經中華民國稅捐稽徵機關核定之前十年度虧損以及向中國大陸稅務機構申報之前五年度虧損，得自當年度之純益扣除，再行核課所得稅。該等項目未認列為遞延所得稅資產，係因合併公司於未來並非很有可能具有足夠之課稅所得以供該暫時性差異使用。

(2)未認列遞延所得稅負債

因合併子公司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股息政策，於可預見的未來就其民國一〇六年及一〇五年十二月三十一日之未分配盈餘進行分派之可能性微小，因此未認列相關遞延所得稅負債。其金額如下：

	106.12.31	105.12.31
未認列為遞延所得稅負債之金額	\$ <u>220,323</u>	<u>241,696</u>

(3)已認列之遞延所得稅資產及負債

遞延所得稅資產及負債之變動如下：

遞延所得稅負債：

	應稅之 投資收益
民國106年1月1日餘額	\$ -
貸記(借記)損益表	(26,065)
匯率影響數	<u>508</u>
民國106年12月31日餘額	\$ <u>(25,557)</u>

遞延所得稅資產：

	應收帳款 減損損失	存貨跌價 損失	其 他	合計
民國106年1月1日餘額	\$ -	-	-	-
貸記(借記)損益表	1,079	1,131	11,347	13,557
匯率影響數	<u>19</u>	<u>19</u>	<u>200</u>	<u>238</u>
民國106年12月31日餘額	\$ <u>1,098</u>	<u>1,150</u>	<u>11,547</u>	<u>13,795</u>

民國一〇五年度未認列遞延所得稅資產及負債。

(十二)資本及其他權益

民國一〇六年及一〇五年十二月三十一日，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，已發行股份各為普通股175,398千股及158,445千股，所有已發行股份之股款均已收取。

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

本公司民國一〇六年度及一〇五年度流通在外股數調節表如下：

單位：千股

	普 通 股	
	106年度	105年度
1月1日期初餘額	158,445	151,622
發放股票股利	16,953	6,823
12月31日期末餘額	<u>175,398</u>	<u>158,445</u>

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，相關法定登記程序已辦理完竣。

本公司民國一〇五年六月十六日經股東常會決議，提列法定盈餘公積22,796千元，分配現金股利每股0.30元，共計45,487千元，並決議以股東紅利轉增資發行新股計6,823千股，共計68,230千元，並訂民國一〇五年七月二十四日為除權基準日，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：

	106.12.31	105.12.31
發行股票溢價	\$ 2,334,556	2,334,556
其 他	35,095	35,095
	<u>\$ 2,369,651</u>	<u>2,369,651</u>

依公司法之規定，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。

(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。民國一〇六年及一〇五年十二月三十一日，該項特別盈餘公積餘額分別為355,768千元及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，有關分派予業主之股利如下：

	105年度		104年度	
	配股率(元)	金額	配股率(元)	金額
現金	\$ 0.35	55,456	0.30	45,487
股票	1.07	169,536	0.45	68,230
合計		<u>\$ 224,992</u>		<u>113,717</u>

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

4.其他權益

	國外營運機構 財務報表換算 之兌換差額
民國106年1月1日	\$ (355,768)
外幣換算差異(稅後淨額)：	
合併公司	(21,525)
民國106年12月31日餘額	<u>\$ (377,293)</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	(693,810)
民國105年12月31日餘額	<u>\$ (355,768)</u>

(十三)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：

	106年度	105年度
基本每股盈餘		
歸屬於本公司之本期淨利	\$ <u>280,071</u>	<u>449,996</u>
普通股加權平均流通在外股數	<u>175,398</u>	<u>175,398</u>
基本每股盈餘(元)	<u>\$ 1.60</u>	<u>2.57</u>
稀釋每股盈餘		
歸屬於本公司之本期淨利	\$ 280,071	449,996
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>-</u>	<u>528</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>\$ 280,071</u>	<u>450,524</u>
普通股加權平均流通在外股數	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	140	178
可轉換公司債轉換之影響	<u>-</u>	<u>432</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>175,538</u>	<u>176,008</u>
稀釋每股盈餘(元)	<u>\$ 1.60</u>	<u>2.56</u>

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

(十四)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度及一〇五年度員工酬勞估列金額分別為2,858千元及4,592千元，董事及監察人酬勞估列金額分別為2,858千元及4,592千元，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，並列報為民國一〇六年度及一〇五年度之營業成本或營業費用，相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。前述董事會決議分派之員工及董事、監察人酬勞金額與本公司民國一〇六年度及一〇五年度合併財務報告估列金額並無差異。

(十五)金融工具

1.金融工具之種類

(1)金融資產

	106.12.31	105.12.31
放款及應收款：		
現金及約當現金	\$ 1,652,349	1,466,306
應收票據、應收帳款及其他應收款	1,570,352	1,505,380
其他金融資產-流動	199,286	109,027
其他非流動資產	64,669	7,000
合 計	<u>\$ 3,486,656</u>	<u>3,087,713</u>

(2)金融負債

	106.12.31	105.12.31
攤銷後成本衡量之金融負債：		
短期借款	629,998	457,938
應付短期票券	1,329,494	827,341
透過損益按公允價值衡量之金融負債	229	-
應付款項	791,192	868,608
長期借款(含一年內到期)	1,560,540	1,772,912
合 計	<u>\$ 4,311,453</u>	<u>3,926,799</u>

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

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。民國一〇六年及一〇五年十二月三十一日之最大信用暴險金額分別為3,486,656千元及3,087,713千元。

(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。合併公司民國一〇六年及一〇五年十二月三十一日，應收票據及帳款餘額中之收入分別有62%及43%係分別由五家及六家客戶組成，均集中在大中華地區。

3.流動性風險

下表為金融負債之合約到期日，包含估計利息之影響。

	帳面金額	合 約 現金流量	6個月 以內	6-12個月	1-2年	2-5年	超過5年
106年12月31日							
非衍生金融負債							
無擔保銀行借款	\$ 629,998	633,266	633,266	-	-	-	-
應付銀行承兌匯票	1,329,464	1,329,464	1,329,464	-	-	-	-
應付帳款	658,388	658,388	658,388	-	-	-	-
其他應付款	132,804	132,804	132,804	-	-	-	-
長期借款(含一年內到期)	1,560,540	1,633,667	61,060	177,569	431,676	963,361	-
衍生金融負債							
外匯選擇權合約	229	229	-	229	-	-	-
	<u>\$ 4,311,423</u>	<u>4,387,818</u>	<u>2,814,982</u>	<u>177,798</u>	<u>431,676</u>	<u>963,361</u>	<u>-</u>
105年12月31日							
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>

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。

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

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：

	106.12.31			105.12.31		
	外幣	匯率 (元)	台幣	外幣	匯率 (元)	台幣
<u>金融資產</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金	\$ 16,780	29.8480	500,849	13,537	32.2790	436,961
<u>金融負債</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金	68,880	29.8480	2,055,930	64,964	32.2790	2,096,973

(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。於民國一〇六年及一〇五年十二月三十一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，民國一〇六年度及一〇五年度之稅前淨利將分別增加或減少15,551千元及16,600千元。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，故採彙總方式揭露貨幣性項目之兌換損益，民國一〇六年及一〇五年一月一日至十二月三十一日外幣兌換損益(含已實現及未實現)分別為50,815千元及42,057千元。

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3,520,002千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%，合併公司估計稅前現金流出淨額將增加(減少)35,200千元。

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

6.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及負債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：

	106.12.31				
	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	\$ 229	-	229	-	229

合併公司於民國一〇五年十二月三十一日無相關餘額。

(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。

(十六)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。

本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。

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

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。

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。

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

(十七)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：

	106.12.31	105.12.31
負債總額	\$ 4,502,835	4,237,291
減：現金及約當現金	(1,652,349)	(1,466,306)
淨負債	\$ 2,850,486	2,770,985
權益總額	\$ 5,909,405	5,706,315
負債資本比率	48.24 %	48.56 %

截至民國一〇六年十二月三十一日止，合併公司資本管理之方式並未改變。

七、關係人交易

(一)關係人之名稱及關係

於本合併財務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

(二)其他關係人交易

合併公司民國一〇六年度及一〇五年度向總經理莊素貞女士承租本公司之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1,890千元。民國一〇六年度及一〇五年度租金費用皆為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

	106年度	105年度
薪 資	\$ 10,093	13,261
獎金及特支費	632	5,029
業務執行費用	580	580
退職後福利	63	66
合 計	\$ 11,368	18,936

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

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	106.12.31	105.12.31
其他金融資產－流動	應付短期票券	\$ <u>199,286</u>	<u>109,027</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：

	106.12.31	105.12.31
合約總價	\$ <u>268,041</u>	<u>210,346</u>
尚未支付款項	\$ <u>29,298</u>	<u>91,762</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：

	106.12.31	105.12.31
開立之擔保本票	USD <u>70,000</u>	USD <u>61,000</u>
	CNY <u>58,000</u>	CNY <u>58,000</u>

(三)截至民國一〇六年及一〇五年十二月三十一日止，為關係企業背書保證資訊，請詳附註十三(一)。

十、重大之災害損失：無。

十一、重大之期後事項：無。

十二、其 他

員工福利、折舊及攤銷費用功能別彙總如下：

功 能 別 性 質 別	106年度			105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	397,017	100,159	497,176	261,117	133,211	394,328
勞健保費用	8,343	17,067	25,410	5,737	16,384	22,121
退休金費用	10,382	20,487	30,869	7,283	19,055	26,338
其他員工福利費用	-	9,118	9,118	-	9,891	9,891
折舊費用	222,113	56,762	278,875	199,911	61,294	261,205
攤銷費用	-	1,164	1,164	-	1,337	1,337

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

民國一〇六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	本公司	Joubert Holdings Limited	其他應收款	是	895,440 (USD 30,000千元)	447,720	-	-	2	-	營運週轉	-	-	-	2,363,762	2,363,762
1	Joubert Holdings Limited	福建福貞金屬包裝有限公司	其他應收款	是	641,695 (RMB 140,000千元)	320,848	-	-	2	-	營運週轉	-	-	-	2,363,762	2,363,762
1	Joubert Holdings Limited	湖北福貞金屬包裝有限公司	其他應收款	是	91,671 (RMB 20,000千元)	45,835	-	-	2	-	營運週轉	-	-	-	2,363,762	2,363,762
1	Joubert Holdings Limited	廣東福貞金屬包裝有限公司	其他應收款	是	91,671 (RMB 20,000千元)	45,835	-	-	2	-	營運週轉	-	-	-	2,363,762	2,363,762
1	Joubert Holdings Limited	Big Delight Limited	其他應收款	是	179,088 (USD 6,000千元)	89,544	-	-	2	-	營運週轉	-	-	-	2,363,762	2,363,762
1	Joubert Holdings Limited	Full Wide Limited	其他應收款	是	179,088 (USD 6,000千元)	89,544	-	-	2	-	營運週轉	-	-	-	2,363,762	2,363,762
1	Joubert Holdings Limited	山東福貞金屬包裝有限公司	其他應收款	是	458,354 (RMB 100,000千元)	229,177	-	-	2	-	營運週轉	-	-	-	2,363,762	2,363,762
1	Joubert Holdings Limited	本公司	其他應收款	是	500,000	250,000	-	-	2	-	營運週轉	-	-	-	2,363,762	2,363,762
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	其他應收款	是	458,354 (RMB 100,000千元)	229,177	-	-	2	-	營運週轉	-	-	-	2,954,703	5,909,405
2	福建福貞金屬包裝有限公司	福建福天食品有限公司	其他應收款	是	183,342 (RMB 40,000千元)	91,671	22,918	4.35%	2	-	營運週轉	-	-	-	2,954,703	5,909,405
2	福建福貞金屬包裝有限公司	湖北福天食品有限公司	其他應收款	是	91,671 (RMB 20,000千元)	45,835	22,918	4.35%	2	-	營運週轉	-	-	-	2,954,703	5,909,405
2	福建福貞金屬包裝有限公司	湖北福貞金屬包裝有限公司	其他應收款	是	91,671 (RMB 20,000千元)	45,835	-	-	2	-	營運週轉	-	-	-	2,954,703	5,909,405
2	福建福貞金屬包裝有限公司	廣東福貞金屬包裝有限公司	其他應收款	是	91,671 (RMB 20,000千元)	45,835	-	-	2	-	營運週轉	-	-	-	2,954,703	5,909,405
2	福建福貞金屬包裝有限公司	Joubert Holdings Limited	其他應收款	是	458,354 (RMB 100,000千元)	229,177	-	-	2	-	營運週轉	-	-	-	2,954,703	5,909,405

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	2,954,703	656,656 (USD 22,000千元)	656,656 (USD 22,000千元)	356,684	-	11.11 %	2,954,703	Y	N	N
0	本公司	Joubert Holdings Limited、Big Delight Limited	2	2,954,703	134,316 (USD 4,500千元)	134,316 (USD 4,500千元)	89,544	-	2.27 %	2,954,703	Y	N	N
0	本公司	Joubert Holdings Limited、山東福貞金屬包裝有限公司	2	2,954,703	328,328 (USD 11,000千元)	298,480 (USD 10,000千元)	-	-	5.05 %	2,954,703	Y	N	Y
0	本公司	Big Delight Limited	3	2,954,703	44,772 (USD 1,500千元)	44,772 (USD 1,500千元)	-	-	0.76 %	2,954,703	Y	N	N
0	本公司	山東福貞金屬包裝有限公司	3	2,954,703	89,544 (RMB 3,000千元)	89,544 (RMB 3,000千元)	-	-	1.52 %	2,954,703	Y	N	Y
0	本公司	Joubert Holdings Limited、山東福貞金屬包裝有限公司	2	2,954,703	716,352 (USD 24,000千元)	716,352 (USD 24,000千元)	537,264	-	12.12 %	2,954,703	Y	N	Y
1	福建福貞金屬包裝有限公司	Joubert Holdings Limited	4	2,954,703	164,164 (RMB 5,500千元)	149,240 (RMB 5,000千元)	149,240	-	2.53 %	2,954,703	N	Y	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	2,954,703	91,671 (RMB 20,000千元)	91,671 (RMB 20,000千元)	570	-	1.55 %	2,954,703	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	2,954,703	174,174 (RMB 38,000千元)	174,174 (RMB 38,000千元)	3,808	-	2.95 %	2,954,703	N	N	Y

註1：編號之填寫方法如下：

1. 公司填0。
2. 被投資公司按公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

註2：背書保證者與被背書保證對象之關係如下：

1. 有業務關係之公司。
2. 直接持有普通股股權超過百分之五十之子公司。
3. 母公司與子公司持有普通股股權合併計算超過百分之五十之被投資公司。
4. 對公司直接或經由子公司間接持有普通股股權超過百分之五十之母公司。
5. 基於承攬工程需要之同業間依合約規定互保之公司。
6. 因共同投資關係由各出資股東依其持股比例對其背書保證之公司。

註3：母公司或本公司直接及間接持有表決權股份百分之百之國外公司間，本公司及各子公司整體得為背書保證之總額以本公司淨值之百分之百為限；本公司及各子公司整體對單一企業背書保證之金額以本公司淨值之百分之五十為限。

註4：係以財務報表日之匯率美金：新台幣=1：29.8480，人民幣：新台幣=1：4.5835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	山東福貞金屬包裝有限公司	聯屬公司	(銷貨)	(180,537)	(3) %	月結90天	-		48,047	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	聯屬公司	進貨	180,537	3 %	月結90天	-		(48,047)	(7) %	
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)	(210,883)	(3) %	月結90天	-		-	- %	
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	210,883	3 %	月結90天	-		-	- %	
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)	(327,348)	(5) %	月結90天	-		97,558	6 %	
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	327,348	5 %	月結90天	-		(97,558)	(15) %	
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	(銷貨)	(124,992)	- %	月結90天	-		-	- %	
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	進貨	124,992	2 %	月結90天	-		-	- %	

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		
1	Joubert Holdings Limited	本公司	2	其他應收款	38,894	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	160,974	月結90天收款		2%
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	180,537	月結90天收款		3%
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	327,348	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	210,883	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	30,087	月結90天收款		-%
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	22,918	考慮其他收款情形予以收取		-%
2	福建福貞金屬包裝有限公司	湖北福天食品有限公司	3	應收資金融通款	22,918	考慮其他收款情形予以收取		-%
2	福建福貞金屬包裝有限公司	湖北福貞金屬包裝有限公司	3	應收帳款	97,558	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	48,047	月結90天收款		-%
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	12,876	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	24,006	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	124,992	月結90天收款		2%
4	Big Delight Limited	山東福貞金屬包裝有限公司	3	銷貨收入	19,716	月結90天收款		-%
5	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	預付貨款	12,604	預付		-%

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

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、民國一〇六年及一〇五年度損益類匯率分別係以美金：新台幣＝

1：30.4425及美金：新台幣＝1：32.3250予以換算。

民國一〇六年及一〇五年度資產類匯率分別係以美金：新台幣＝

1：29.8480及美金：新台幣＝1：32.2790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 出資情形	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 %	6,864,534	100 %	244,604	244,604	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 (USD50千元)	1,602 (USD50千元)	50	100.00 %	70,349	100 %	399	15,591	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 %	504,610	100 %	13,173	13,173	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
					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)	-	-	-	-	122,921	100.00 %	100.00 %	123,076	4,344,582	-
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)	-	-	-	-	131,444	100.00 %	100.00 %	131,444	2,196,058	-
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)	-	-	-	-	9,653	100.00 %	100.00 %	9,653	529,197	-
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)	-	-	-	-	19,125	100.00 %	100.00 %	19,125	314,625	-
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)	-	-	-	-	11,720	100.00 %	100.00 %	11,720	353,266	-
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)	-	-	-	-	1,496	100.00 %	100.00 %	1,496	150,140	-
河南福貞金屬 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	91,670	(二)	-	-	-	-	-	100.00 %	100.00 %	-	91,670	-

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)係由福建福貞金屬包裝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。

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。

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

十四、部門資訊

(一)一般性資訊

合併公司主要業務為從事各類金屬包裝容器製造、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。

(二)產品別及勞務別資訊：

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

(三)地區別資訊：

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

<u>地 區 別</u>	<u>106年度</u>	<u>105年度</u>
來自外部客戶收入：		
中國大陸	\$ 6,723,567	5,687,832
其 他	<u>357,939</u>	<u>511,860</u>
合 計	<u>\$ 7,081,506</u>	<u>6,199,692</u>
非流動資產：		
中國大陸	\$ 4,732,248	4,817,417
台 灣	<u>1,515</u>	<u>2,492</u>
合計	<u>\$ 4,733,763</u>	<u>4,819,909</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。

(四)主要客戶資訊

合併公司民國一〇六年度及一〇五年度其收入占銷貨收入淨額10%以上客戶明細如下：

	<u>106年度</u>	<u>105年度</u>
甲公司	<u>\$ 1,469,752</u>	<u>698,721</u>