

股票代碼：8411

Kingcan Holdings Limited及其子公司

合併財務報表

民國九十九年六月三十日
(內附會計師核閱報告)

公 司 地 址：Offshore Incorporations (Cayman) Limited, Scotia Centre, 4th
Floor, P.O.Box 2804, George Town, 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	3
四、合併資產負債表	4
五、合併損益表	5
六、合併股東權益變動表	6
七、合併現金流量表	7
八、合併財務報表附註	
(一)公司沿革	8
(二)重要會計政策之彙總說明	8~11
(三)會計變動之理由及其影響	11
(四)重要會計科目之說明	12~18
(五)關係人交易	19
(六)抵質押之資產	19
(七)重大承諾事項及或有事項	19
(八)重大之災害損失	19
(九)重大之期後事項	19
(十)其 他	20
(十一)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	20~21
2.轉投資事業相關資訊	21~23
3.大陸投資資訊	23
4.母子公司間業務關係及重要交易往來情形	23~24
(十二)部門別財務資訊	24

會 計 師 核 閱 報 告

Kingcan Holdings Limited董事會 公鑒：

Kingcan Holdings Limited及其子公司民國九十九年六月三十日之合併資產負債表，暨截至該日止之民國九十九年上半年度之合併損益表、合併股東權益變動表及合併現金流量表，業經本會計師核閱竣事。上開合併財務報表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。

本會計師係依照中華民國一般公認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，並未依照中華民國一般公認審計準則查核，故無法對上開財務報表整體表示查核意見。

依本會計師核閱結果，並未發現第一段所述合併財務報表在所有重大方面有違反證券發行人財務報告編製準則及中華民國一般公認會計原則而須作修正之情事。

安 侯 建 業 聯 合 會 計 師 事 務 所

呂 觀 文

會 計 師：

蔡 松 棋

證券主管機關：金管證六字第0940100754號
核准簽證文號：(90)台財證(六)字第166967號
民國九十九年八月二十日

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

民國九十九年六月三十日

單位：新台幣千元

	資 產	金 額	%		負債及股東權益	金 額	%
11XX	流動資產：			21XX	流動負債：		
1100	現金及銀行存款(附註四(一))	\$ 437,727	12	2100	短期借款(附註四(六)及六)	\$ 739,954	20
1310	公平價值變動列入損益之金融資產－流動(附註四(二))	7,699	-	2180	公平價值變動列入損益之金融負債－流動(附註四(二))	93	-
1121	應收票據(減：票據貼現407,149千元)	685,264	19	2110	應付短期票券(附註四(七)及六)	413,743	12
1140	應收帳款淨額(減：備抵壞帳2,094千元)	481,751	13	2140	應付帳款	188,914	5
1190	其他金融資產－流動(附註六)	276,187	8	2280	其他流動負債	103,871	3
1210	存貨淨額(附註四(三))	613,081	17		流動負債合計	1,446,575	40
1280	其他流動資產(附註四(八))	242,708	7	2820	存入保證金	18,914	1
	流動資產合計	2,744,417	76		負債合計	1,465,489	41
1440	其他金融資產－非流動	3,740	-	3XXX	股東權益(附註四(九))：		
15XX	固定資產(附註四(四)及六)：			3110	普通股股本	600,000	16
	成 本：			32XX	資本公積	1,004,870	28
1521	房屋及建築	293,958	8	3350	未分配盈餘	376,882	10
1531	機器設備	1,395,937	39	3420	累積換算調整數	167,812	5
1551	運輸設備	25,382	1		股東權益淨額	2,149,564	59
1561	辦公設備	12,832	-		重大承諾事項及或有事項(附註七)		
1631	租賃改良	4,417	-				
	小 計	1,732,526	48				
15X9	減：累計折舊	(943,626)	(26)				
1670	未完工程及預付設備款	31,492	1				
	固定資產淨額	820,392	23				
17XX	無形資產(附註四(五)及六)	46,504	1				
	資產總計	\$ 3,615,053	100		負債及股東權益總計	\$ 3,615,053	100

(請詳閱後附合併財務報表附註)

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

合併損益表

民國九十九年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

	金 額	%
4110 營業收入	\$ 2,392,370	100
4170-90 減：銷貨退回及折讓	4,431	-
營業收入淨額	2,387,939	100
5110 營業成本(附註四(三))	1,854,803	78
營業毛利	533,136	22
營業費用(附註五)：		
6100 推銷費用	31,865	1
6200 管理費用	113,898	5
	145,763	6
營業淨利	387,373	16
營業外收入及利益：		
7110 利息收入	1,096	-
7310 金融資產評價利益淨額(附註四(二))	1,497	-
7480 什項收入	507	-
	3,100	-
營業外費用及損失：		
7510 利息費用	17,686	1
7560 兌換損失淨額	1,004	-
	18,690	1
7900 稅前淨利	371,783	15
8111 所得稅費用(附註四(八))	81,683	3
9600 合併總利益	\$ 290,100	12
歸屬予：		
9601 母公司股東淨利	\$ 290,100	12
	稅 前	稅 後
9750 基本每股盈餘(元)(附註四(十))	\$ 6.20	4.84

(請詳閱後附合併財務報表附註)

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

合併股東權益變動表

民國九十九年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

	普通股 股 本	資本公積	未 分 配 盈 餘	累積換算 調 整 數	合 計
民國九十九年一月一日期初餘額	\$ 600,000	1,004,605	86,782	136,693	1,828,080
認列長期股權投資資本公積變動數	-	265	-	-	265
民國九十九年上半年度合併稅後淨利	-	-	290,100	-	290,100
累積換算調整數淨變動	-	-	-	31,119	31,119
民國九十九年六月三十日餘額	<u>\$ 600,000</u>	<u>1,004,870</u>	<u>376,882</u>	<u>167,812</u>	<u>2,149,564</u>

(請詳閱後附合併財務報表附註)

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

合併財務報表附註

民國九十九年六月三十日

(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(以下簡稱本公司)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等業務。本公司股票於民國九十八年十二月十七日正式興櫃掛牌。

於民國九十九年六月三十日，本公司及其子公司(以下簡稱合併公司)之員工人數為594人。

二、重要會計政策之彙總說明

合併公司合併財務報表係依照中華民國之證券發行人財務報告編製準則及中華民國之一般公認會計原則編製。重要會計政策及衡量基礎彙總說明如下：

(一)合併財務報表編製之基礎

合併財務報表之編製主體包括本公司及本公司對其具有控制能力之子公司。年度中取得被投資公司之控制能力之日起，開始將被投資公司之收益與費損編入合併報表中。合併公司間之重大交易均已沖銷。本公司民國九十九年六月三十日之合併概況說明如下：

1.列入合併財務報表之子公司及其變動情形如下：

投資公司 名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比 99.6.30	說明
本公司	Joubert Holdings Limited (以下簡稱Joubert)	控股公司	100 %	係子公司
Joubert	福建福貞金屬包裝有限公司 (以下簡稱福建福貞)	生產銷售各類金屬包裝 容器等業務	100 %	係孫公司
Joubert	山東福貞金屬包裝有限公司 (以下簡稱山東福貞)	生產銷售各類金屬包裝 容器等業務	100 %	係孫公司
Joubert	Big Delight Limited (以下簡稱Big Delight)	經營貿易業務	100 %	係孫公司

2.未列入本期合併財務報表之子公司：無。

3.從屬公司會計期間不同之調整及處理方式：無。

4.從屬公司會計政策與控制公司不同之情形：無。

5.子公司將資金移轉予母公司之能力受重大之限制者，該限制之本質與程度說明：不適用。

6.國外從屬公司營業特殊風險：不適用。

7.子公司發行轉換公司債及新股之有關資料：不適用。

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

(二)會計估計

合併公司於編製財務報表時，業已依規定對財務報表所列資產、負債、收益、費損及或有事項，採用必要之假設及估計加以衡量、評估與揭露，惟該等估計與實際結果可能存有差異。

(三)外幣交易

本公司係以新台幣為記帳單位，其他子公司均以功能性貨幣為記帳單位。非衍生性商品之外幣交易依交易日之即期匯率入帳；資產負債表日之外幣貨幣性資產或負債，依當日之即期匯率換算，產生之兌換差額列為當期損益。外幣非貨幣性資產負債按交易日之歷史匯率衡量；但以公平價值衡量之外幣非貨幣性資產或負債，則按資產負債表日即期匯率換算，如屬公平價值變動認列為當期損益者，兌換差額亦認列為當期損益；如屬公平價值變動認列為股東權益調整項目者，兌換差額亦認列為股東權益調整項目。

(四)資產負債區分流動與非流動之標準

現金或約當現金、為交易目的而持有或預期於資產負債表日後十二個月內將變現之資產，列為流動資產；非屬流動資產者列為非流動資產。

負債因交易目的而發生或預期於資產負債表日後十二個月內清償者列為流動負債；非屬流動負債者列為非流動負債。

(五)資產減損

合併公司於資產負債表日就有減損跡象之資產，估計其可回收金額，就可回收金額低於帳面價值之資產，認列減損損失。商譽以外之資產，於以前年度所認列之累積減損損失，嗣後若已不存在或減少，即予迴轉，增加資產帳面價值至可回收金額，惟不超過資產在未認列減損損失下，減除應提列折舊或攤銷後之數額。

非確定耐用年限無形資產及尚未可供使用之無形資產，每年定期進行減損測試，並就可回收金額低於帳面價值之部份，認列減損損失。

(六)金融商品

合併公司金融商品係採交易日會計，於原始認列時，將金融商品以公平價值衡量，除以公平價值衡量且公平價值變動認列為損益之金融商品外，其他商品之原始認列金額則加計取得或發行之交易成本。

合併公司所持有之金融商品，在原始認列後，依合併公司持有或發行之目的，分類為以公平價值衡量且公平價值變動認列為損益之金融資產或負債，此類金融資產或負債為以交易為目的金融資產或負債。合併公司所持有之衍生性商品，除被指定且為有效之避險工具外，餘應歸類為此類金融資產或負債。所持有之金融資產或負債如為應分別認列主契約及嵌入衍生性商品之混合商品，但無法取得時或後續資產負債表日個別衡量嵌入式衍生性商品之公平價值者，則整體混合商品應指定為公平價值變動列入損益之金融資產或負債項下。

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

(七)應收票據

應收票據係按設算利率計算其公平價值，業經貼現或轉讓者列為應收票據之減項。

(八)備抵壞帳

備抵壞帳之提列係依各應收款項之可收現性提列。備抵呆帳金額之決定，係依據過去收款經驗、客戶信用評等、帳齡分析並考量內部授信政策後提列。

(九)存 貨

存貨之原始成本為使存貨達到可供銷售或可供生產之狀態及地點所發生之必要支出，其中固定製造費用係按生產設備之正常產能分攤至製成品及在製品，變動製造費用則以實際產量為分攤基礎。續後，以成本與淨變現價值孰低衡量，成本係採加權平均法計算，淨變現價值則以資產負債表日正常營業下之估計售價減除至完工尚需投入之成本及銷售費用為計算基礎，採逐項比較法。

(十)固定資產及其折舊

固定資產係以取得成本為入帳基礎。為購建設備並正在進行使該資產達到可使用狀態前所發生之利息予以資本化，列入相關資產成本。重大增添、改良及重置支出予以資本化；維護及修理費用列為發生當期費用。

合併公司將固定資產於非用以生產存貨之期間所估計之拆除或復原義務列為固定資產成本。而一項固定資產之任一組成部分，相對於總成本而言係屬重大時，則該部分係個別提列折舊。合併公司每年定期於會計年度終了時，評估固定資產剩餘耐用年限、折舊方法及殘值。剩餘耐用年限、折舊方法及殘值變動，均視為會計估計變動。

主要固定資產之耐用年數如下：

- 1.房屋及建築：3～20年；
- 2.機器設備：5～10年；
- 3.運輸設備：5年；
- 4.辦公設備：3～5年；
- 5.租賃改良：10年。

處分固定資產之損益列為營業外收支。

(十一)無形資產

合併公司無形資產計算係採用中華民國之財務會計準則公報第三十七號「無形資產之會計處理準則」。依該號公報規定，除政府捐助所取得之無形資產按公平價值認列外，原始認列無形資產時以成本衡量。續後，再減除累計攤銷及累計減損損失後之金額作為帳面價值。

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

攤銷時以原始成本減除殘值後之金額為可攤銷金額，並於已達可供使用狀態開始時，於耐用年限期間以直線法攤銷。土地使用權耐用年限為34~48年，電腦軟體成本耐用年限為3年。

每年至少於會計年度終了時評估無形資產之殘值、攤銷期間及攤銷方法。殘值、攤銷期間及攤銷方法之變動，均視為會計估計變動。

(十二)退 休 金

Joubert實施確定提撥之退休金離職辦法，依中華民國之法令規定提撥退休金，並將每期應提撥退休金數額認列為當期費用。福建福貞及山東福貞根據當地法令規定，按月提撥一定比例之養老保險金。本公司及其餘境外子公司因當地法令並無強制訂定退休金之規定，故本公司及其餘境外子公司並未訂定任何員工退休辦法。

(十三)員工認股權

本公司採用公平價值法認列酬勞性員工認股選擇權計費之酬勞成本，亦即依給與日每股認股選擇權之公平價值乘上預計既得認股權為基礎估計酬勞成本，並於員工認股選擇權計費所規定之員工服務年限內認列為本公司之費用，同時增加本公司之股東權益。

(十四)收 入

合併公司銷貨收入係於商品交付且風險及報酬移轉時認列，銷貨若無法符合上述條件時，則俟條件符合時認列收入。事後退貨及折讓係依經驗估計可能發生之產品退回及折讓，於商品出售年度列為銷貨之減項。相關成本配合收入於發生時認列；費用則依權責發生制於發生時認列。

(十五)所 得 稅

合併公司所得稅之計算係採用中華民國財務會計準則公報第二十二號「所得稅之會計處理準則」，依此方法，資產及負債之帳面價值與課稅基礎之差異，依預計回轉年度之適用稅率計算認列為遞延所得稅。並將應課稅暫時性差異所產生之所得稅影響數認列為遞延所得稅負債，與將可減除暫時性差異、虧損扣抵及所得稅抵減所產生之所得稅影響數認列為遞延所得稅資產，再評估其遞延所得稅資產之可實現性，認列其備抵評價金額。遞延所得稅負債或資產依其相關資產或負債之分類，劃分為流動或非流動項目，非與資產或負債相關者，則依預期回轉期間之長短，劃分為流動或非流動項目。

(十六)每股盈餘

普通股每股盈餘係以本期淨利除以普通股流通在外加權平均股數計算之，因盈餘、資本公積或民國九十七年度(含)以前董事會決議分配之股利轉增資而新增之股份，採追溯調整計算。

三、會計變動之理由及其影響：無。

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

四、重要會計科目之說明

(一)現金及銀行存款

	99.6.30
零 用 金	\$ 188
活期存款	437,539
	\$ 437,727

(二)公平價值變動列入損益之金融資產及負債－流動

1.公平價值變動列入損益之金融資產－流動：

	99.6.30
交易目的金融資產：	
開放型基金－ManAhl Diversified Futures Ltd.	\$ 6,008
遠期外匯合約	1,691
	\$ 7,699

2.公平價值變動列入損益之金融負債－流動：

	99.6.30
交易目的金融負債：	
外幣選擇權合約	\$ (93)

合併公司民國九十九年上半年度認列公平價值變動列入損益之金融資產及負債之淨利益為1,497千元。

從事衍生性金融商品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，合併公司民國九十九年六月三十日，因未適用避險會計帳列交易目的金融資產及負債之衍生性金融商品明細如下：

遠期外匯合約：

	99.6.30		
	名目本金(千元)	幣別	到期日
買入遠期外匯合約	USD\$ 4,778	美元兌人民幣	99.09.02~99.10.28
買入遠期外匯合約	GBP\$ 300	英鎊兌美元	99.08.23

外匯選擇權合約：

	99.6.30		
	名目本金(英鎊千元)	執行價格	執行日
買入選擇權	\$ 600	1.50~1.64(英鎊/美元)	99.07.06~99.08.05

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

(三)存貨淨額

民國九十九年六月三十日之存貨明細如下：

	99.6.30
商品存貨	\$ 7,336
減：備抵損失	-
小計	7,336
製成品	47,967
減：備抵損失	(655)
小計	47,312
在製品	166,244
減：備抵損失	(2,617)
小計	163,627
原料	363,845
減：備抵損失	(5,276)
小計	358,569
物料	36,473
減：備抵損失	(236)
小計	36,237
	\$ 613,081

合併公司民國九十九年上半年度認列之存貨相關利益如下：

	99年上半年度
存貨回升利益	\$ (2,312)
下腳收入	(3,047)
存貨盤盈	(227)
	\$ (5,586)

(四)固定資產

截至民國九十九年六月三十日止，合併公司之固定資產已提供銀行作為融資之擔保品，請參閱附註六之說明。

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

(五)無形資產

合併公司於民國九十九年上半年度之無形資產原始成本及其攤銷金額變動如下：

<u>民國九十九年上半年度</u>	<u>土 地 使用權</u>	<u>電腦軟體 使用權</u>	<u>合 計</u>
原始成本：			
民國九十九年一月一日期初餘額	\$ 60,525	755	61,280
匯率影響數	<u>877</u>	<u>11</u>	<u>888</u>
民國九十九年六月三十日餘額	<u>\$ 61,402</u>	<u>766</u>	<u>62,168</u>
累計攤銷：			
民國九十九年一月一日期初餘額	\$ (14,423)	(205)	(14,628)
本期攤銷	(685)	(125)	(810)
匯率影響數	<u>(220)</u>	<u>(6)</u>	<u>(226)</u>
民國九十九年六月三十日餘額	<u>\$ (15,328)</u>	<u>(336)</u>	<u>(15,664)</u>
帳面價值：			
民國九十九年一月一日期初餘額	<u>\$ 46,102</u>	<u>550</u>	<u>46,652</u>
民國九十九年六月三十日餘額	<u>\$ 46,074</u>	<u>430</u>	<u>46,504</u>

合併公司於民國九十九年上半年度認列無形資產攤銷費用為810千元，列於「管理費用－各項攤提」項下。

福建福貞之土地使用權係向福建龍海經濟開發有限公司取得，其位於龍海市角美鎮福龍工業園區，土地面積計85,336.48平方米，截至民國一三〇年六月到期，依合約規定到期時，該公司具有優先使用之權利。

山東福貞之土地使用權係向山東省明水經濟開發有限公司取得，係位於章丘市明水經濟開發區，土地面積計48,118.48平方米，截至民國一七〇年八月到期，依合約規定到期時，該公司具有優先使用之權利。

截至民國九十九年六月三十日止，合併公司之無形資產已提供銀行作為融資之擔保品，請參閱附註六之說明。

(六)短期借款

	<u>99.6.30</u>
信用借款	\$ 302,545
抵押借款	<u>437,409</u>
	<u>\$ 739,954</u>

合併公司於民國九十九年六月三十日之借款年利率約為1.25%～5.5755%；銀行授予之長短期借款尚未使用額度(含應付短期票券)約有1,023,562千元。

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

(七)應付短期票券

	<u>99.6.30</u>
應付銀行承兌匯票	\$ <u>413,743</u>
利率區間	<u>0.36%~1.98%</u>

上開應付銀行承兌匯票業經金融機構保證或承兌。

(八)所得稅

1.合併公司於民國九十九年上半年度預計所得稅費用組成如下：

	<u>99年上半年度</u>
當期所得稅費用	\$ 81,683
遞延所得稅費用	-
所得稅費用	<u>\$ 81,683</u>

上開遞延所得稅費用之主要組成項目如下：

	<u>99年上半年度</u>
備抵存貨回升利益	\$ 548
備抵壞帳	(7)
機器設備殘值續提折舊	(169)
備抵評價	(372)
	<u>\$ -</u>

本公司、Joubert及Big Delight係設立於免稅之第三地，依當地法令規定境外公司之所得稅全部免稅，故無營利事業所得稅之負擔。而大陸地區之福建福貞地處福建省角美工業開發區，適用企業所得稅率為25%~27%。大陸地區之山東福貞適用企業所得稅稅率為25%。

2.民國九十九年上半年度損益表中所列稅前淨利依規定稅率計算之所得稅額與預計所得稅費用間之差異如下：

	<u>99年上半年度</u>
稅前淨利依法定稅率計算之子公司所得稅額	\$ 88,837
帳外費用調整數	48
以前年度高估數	(6,102)
其 他	(1,100)
	<u>\$ 81,683</u>

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

3.民國九十九年六月三十日合併公司之遞延所得稅資產(負債)之暫時性差異及其個別所得稅影響(預期迴轉稅率為25%)如下：

	<u>99.6.30</u>	
	<u>金 額</u>	<u>所 得 稅 影 響 數</u>
流動遞延所得稅資產(負債)：		
壞帳損失	\$ 2,094	523
存貨跌價及呆滯損失	8,784	2,196
機器設備殘值續提折舊	47,295	11,824
備抵評價		<u>(14,543)</u>
流動遞延所得稅資產之淨額		<u>\$ -</u>

上列流動遞延所得稅資產淨額列於「其他流動資產」項下。

4.福建福貞及山東福貞皆已向當地稅務機構申報至民國九十八度。

(九)股東權益

1.股本

截至民國九十九年六月三十日止，本公司額定股本為1,200,000千元，實收股本為600,000千元，每股面額10元。

2.資本公積

本公司民國九十九年六月三十日資本公積餘額內容如下：

	<u>99.6.30</u>
發行股票溢價	\$ 993,456
長期股權投資按權益法認列資本公積	<u>11,414</u>
	<u>\$ 1,004,870</u>

3.保留盈餘及盈餘分配

依本公司章程規定，年度總決算如有盈餘，由董事會擬具盈餘分配案提請股東會決議後分配之。

本公司正處於成長階段，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，分配股票股利及現金股利方式分配予股東。

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

(十)基本每股盈餘

民國九十九年上半年度歸屬於母公司之基本每股盈餘計算如下：

	99年上半年度	
	稅 前	稅 後
母公司股東淨利	\$ 371,783	290,100
加權平均流通在外普通股股數(千股)	60,000	60,000
基本每股盈餘	\$ 6.20	4.84

(十一)金融商品資訊之揭露

1.公平價值之資訊：

合併公司之非衍生性短期金融資產及負債中包括現金及銀行存款、應收／應付票據及帳款、短期借款、應付短期票券及其他金融資產及負債等，係以其在資產負債表日之帳面價值估計其公平價值；因此類商品到期日甚近，其帳面價值應屬估計公平價值之合理基礎。

2.合併公司估計金融商品公平價值所使用之方法及假設如下：

(1)公平價值變動列入損益之金融資產如有活絡市場公開報價時，則以此市場價格為公平價值。若無市場價格可供參考時，則採用評價方法估計，所使用之估計與假設係與市場參與者於金融商品訂價時用以作為估計及假設之資訊一致。

3.合併公司以活絡市場公開報價及以評價方法估計之金融資產及金融負債之公平價值明細如下：

	99.6.30	
	公開報價 決定之金額	評價方式 估計之金額
<u>非衍生性金融商品：</u>		
金融資產：		
現金及銀行存款	\$ 437,727	-
應收票據及帳款	-	1,167,015
其他金融資產－流動及非流動	-	279,927
金融負債：		
短期借款	-	739,954
應付短期票券	-	413,743
應付帳款	-	188,914
其他金融負債－流動及非流動	-	104,800
<u>衍生性金融商品：</u>		
金融資產：		
開放型基金	6,008	-
遠期外匯合約	-	1,091
金融負債：		
外幣選擇權	-	93

合併公司民國九十九年上半年度因以公開報價及以評價方法估計之公平價值變動而認列之評價調整損失金額為1,497千元。

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

4.民國九十九年六月三十日合併公司提供作為短期借款擔保之金融資產，請詳財務報表附註六。

5.財務風險資訊：

合併公司民國九十九年六月三十日財務風險資訊如下：

(1)市場風險

合併公司持有之金融商品分類為公平價值變動列入損益之金融資產，因此類資產係以公平價值衡量，因此合併公司將暴露於權益證券市場價格變動之風險。

(2)信用風險

合併公司主要的潛在信用風險係源自金融資產交易對方或他方未履行合約之潛在影響。合併公司之銀行存款存放於不同之金融機構，以控制暴露於每一金融機構之信用風險。另合併公司從事衍生性金融商品之交易對象為信用良好之銀行，不致產生重大信用風險。

合併公司之客戶集中於金屬包裝容器產業之客戶群，為減低應收帳款信用風險，合併公司持續地評估各客戶之財務狀況，但未要求對方提供擔保或保證。合併公司仍於定期評估應收帳款回收之可能性並提列呆帳，而呆帳損失總在管理當局預期之內。合併公司於民國九十九年六月三十日之應收票據及帳款總額中有80%，係由二家客戶組成，使合併公司有信用風險集中之情形。

(3)流動性風險

合併公司之資本及營運資金足以支應履行所有合約義務，故未有因無法籌措資金以履行合約義務之流動性風險。

合併公司所持有之衍生性金融商品，無法於市場上以合理價格出售之可能性極小，故變現流動風險並不重大。

合併公司從事之遠期外匯合約及外幣選擇權合約預計於民國九十九年七月至十月間產生美元4,788千元及英鎊300千元之現金流出及英鎊2千元～600千元之現金流入，因合約之匯率已確定，不致有重大現金流量風險。

(4)利率變動之現金流量風險

合併公司之短期借款係有310,219千元屬浮動利率之債務，故市場利率變動將使其短期借款之有效利率隨之變動，而使其未來現金流量產生波動，市場利率變動1%，合併公司估計現金流出淨額將增加3,102千元。

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

五、關係人交易

(一)關係人之名稱及關係

關係人名稱	與本公司之關係
李榮福先生	本公司董事
莊素貞小姐	本公司董事

(二)與關係人之間之重大交易事項

合併公司於民國九十九年上半年度與關係人之重大交易事項及截至民國九十九年六月三十日止，相關交易明細及餘額如下：

1. 租賃

合併公司於民國九十九年上半年度向莊素貞小姐承租辦公大樓共給付租金329千元。

2. 背書及保證情形

截至民國九十九年六月三十日止，由關係人李榮福先生及莊素貞小姐為合併公司向金融機構取得貸款額度之擔保人。

六、抵質押之資產

抵質押之資產	抵質押擔保標的	99.6.30
其他金融資產—流動	短期借款及應付短期票券	\$ 273,693
(其中定存單利率為0.36%~0.5%)		
房屋及建築—淨額	短期借款	77,054
機器設備—淨額	短期借款	111,957
無形資產	短期借款	38,237
		<u>\$ 500,941</u>

七、重大承諾事項及或有事項

(一)截至民國九十九年六月三十日止，合併公司為購買機器設備及興建在建工程已簽合約總價為152,454千元，其中尚未支付款項為17,152千元。

(二)截至民國九十九年六月三十日止，合併公司為借款及進口押匯等所開立之擔保本票為美金9,000千元。

(三)截至民國九十九年六月三十日止，合併公司因進口原料而開立信用狀之未使用餘額為英鎊4,140千元。

八、重大之災害損失：無。

九、重大之期後事項

本公司於民國九十九年二月二十六日經董事會決議，擴充孫公司福建福貞金屬包裝有限公司之廠房，其廠房坐落於福建省龍海市角美鎮鳳山工業園區，預計交易總金額約美金11,034千元。

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

十、其 他

合併公司發生之用人、折舊、折耗及攤銷費用依其功能別彙總如下：

性質別	功能別	99年上半年度		
		屬於營業成本者	屬於營業費用者	合 計
用人費用				
薪資費用	\$	34,534	15,085	49,619
勞健保費用		-	1,113	1,113
退休金費用		-	1,119	1,119
其他用人費用		-	1,500	1,500
折舊費用		49,263	10,830	60,093
攤銷費用		-	810	810

十一、附註揭露事項

民國九十九年度合併公司依證券發行人財務報告編製準則規定，應再揭露重大交易事項之相關資訊如下：

(一)重大交易事項相關資訊：

- 1.資金貸與他人：無。
- 2.為他人背書保證：

單位：新台幣千元

編號	背書保證者	被背書保證對象		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	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
	公司名稱	公司名稱	關係						
1	Kingcan Holdings Limited	Big Delight Limited	集團企業	1,074,782	236,334 (GBP4,200及USD1,000)	236,334 (GBP4,200及USD1,000)	(註4)	10.99 %	1,074,782
4	Kingcan Holdings Limited	Big Delight Limited、Joubert Holdings Limited(共用額度)	集團企業	1,047,782	161,390 (USD5,000)	161,390 (USD5,000)	(註4)	7.51 %	1,074,782

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：本公司對外背書保證總額不得超過當期公司淨值百分之三十。對單一企業背書保證額度以不超過當期淨值百分之十為限，惟對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不受單一企業背書保證額度限制，但仍不得超過本公司淨值之百分之五十；如因業務關係從事背書保證者則不得超過最近一年度與本公司交易之總額(雙方間進貨或銷貨金額孰高者)。

註3：係以財務報表日之匯率人民幣：新台幣＝1:4.7598、美金：新台幣＝1:32.2780及英鎊：新台幣＝1:48.5848予以換算。

註4：依動撥金額徵提20%定存作為擔保品，截至99年6月30日止動撥金額為0。

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

3. 期末持有有價證券情形：

單位：新台幣千元/數

持有之公司	有價證券種類及名稱	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期 末				備 註
				股 數	帳面金額	持股比例	市 價(註)	
本公司	股票： Joubert Holdings Limited	本公司持有100%股權之子公司	採權益法認列之長期股權投資	32,127	2,153,278	100.00 %	2,153,278	無提供抵押擔保

註：本公司期末持有之有價證券，因其未公開市場交易，致實務上無法估計公平價值，係以淨值列示。

4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣一億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一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。

6. 處分不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：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：無。

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者：無。

9. 從事衍生性商品交易：無。

(二) 轉投資事業相關資訊：

1. 被投資公司名稱、所在地區... 等相關資訊：

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	上期期末	股 數	比 率	帳面金額			
本公司	Joubert Holdings Limited	Akara Bldg., 24 De Castro Street, Wickhams Cay I. Road Town Tortola British Virgin Islands	主要營業項目係從事轉投資控股業務	1,029,012 (美金32,127千元)	1,029,012 (美金32,127千元)	32,127	100.00%	2,153,278	292,260	292,260	係本公司之子公司
Joubert Holdings Limited	福建福貞金屬包裝有限公司	中國福建省龍海市角美開發區七號	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	1,018,554 (美金31,800千元)	1,018,554 (美金31,800千元)	-	100.00%	1,830,563	248,419	263,627	係本公司之孫公司
Joubert Holdings Limited	山東福貞金屬包裝有限公司	中國山東省濟南市明水經濟開發區工業五路中段	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	201,134 (美金6,280千元)	201,134 (美金6,280千元)	-	100.00%	256,438	24,027	24,027	1.係本公司之孫公司 2.投資金額包含Joubert盈餘再投資金額美金6,280千元
Joubert Holdings Limited	Big Delight Limited	P.O. Box 957, Offshore Incorporations Centre, Road Town, Tortola, British Virgin Islands	主要營業項目為境外貿易交易	1,602 (美金50千元)	1,602 (美金50千元)	50	100.00%	79,224	25,823	10,706	係本公司之孫公司

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

2. 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	本 期 最高餘額	期 末餘額	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		
1	Joubert Holdings Limited	Big Delight Limited	其他應收款—關係人	16,172 (美金501千元)	-	1.645 %	2	-	營運週轉	-	-	-	644,869	859,826

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：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：資金貸與他人總額以不超過本公司淨值的百分之四十為限。與本公司有業務往來之公司或行號，個別貸與金額以不超過業務往來金額為限。所稱業務往來金額係指其進貨或銷貨額孰高者。惟因公司間或與行號間有短期融通資金之必要而將資金貸與他人之個別貸與金額，以不超過本公司淨值之百分之三十為限。

註4：資產類匯率係以美金：新台幣1:32.2780予以換算。

3. 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		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	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
		公司名稱	關 係						
1	Joubert Holdings Limited	Big Delight Limited	集團企業	1,074,782	290,502	96,834	9,683	4.50 %	2,149,564
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	Big Delight Limited	集團企業	1,074,782	64,556 (USD2,000)	64,556 (USD2,000)	-	3.00 %	2,149,564
3	福建福貞金屬包裝有限公司、山東福貞金屬包裝有限公司	Big Delight Limited、Joubert Holdings Limited(共用額度)	集團企業	1,074,782	32,278 (USD1,000)	32,278 (USD1,000)	(註4)	1.50 %	2,149,564
4	Big Delight Limited	Joubert Holdings Limited	集團企業	1,074,782	96,834 (USD3,000)	96,834 (USD3,000)	(註4)	4.50 %	2,149,564
5	福建福貞金屬包裝有限公司、山東福貞金屬包裝有限公司(相互背書保證)	山東福貞金屬包裝有限公司、福建福貞金屬包裝有限公司(共用額度)	集團企業	1,074,782	380,784 (RMB80,000)	380,784 (RMB80,000)	-	17.71 %	2,149,564
6	福建福貞金屬包裝有限公司	山東福貞金屬包裝有限公司	集團企業	1,074,782	95,196 (RMB20,000)	95,196 (RMB20,000)	-	4.43 %	2,149,564

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：Joubert Holdings Limited、Big Delight Limited、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為Kingcan Holdings Limited(本公司)直接或間接持股100%之子公司，依本公司資金貸與他人及背書保證作業程序，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3：係以財務報表日之匯率人民幣：新台幣=1:4.7598、美金：新台幣=1:32.2780及英鎊：新台幣=1:48.5848予以換算。

註4：依動撥金額徵提20%定存作為擔保品，截至99年6月30日止動撥金額為0。

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

4. 期末持有有價證券情形：

單位：新台幣千元

持有之公司	有價證券 種類及名稱	與有價證券 發行人之關係	帳 列 科 目	期 末				備 註
				股 數	帳面金額	持股比率	市 價	
Joubert Holdings Limited	基金： Man Ahl Diversified Futures Ltd.	無	公平價值 變動列入 損益之金 融資產－ 流動	5,186	6,008	-	6,008	

5. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。

6. 取得不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。

7. 處分不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。

8. 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：無。

9. 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者：無。

10. 具有控制能力之被投資公司從事衍生性商品交易：請詳附註四(二)之說明。

(三)大陸投資資訊：不適用。

(四)母子公司間業務關係及重要交易往來情形：

民國九十九年上半年度

編號 (註一)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人 之關係 (註二)	交 易 往 來 情 形 (註三)			
				科 目	金 額	交易條件	佔合併總營收或 總資產之比率
0	本公司	Joubert Holdings Limited	1	其他應付款	3,714	考慮其他收款情形予以收取	0.01 %
1	Joubert Holdings Limited	福建福貞金屬包裝有限公司	3	其他應付款	1,620	考慮其他收款情形予以收取	0.04 %
1	Joubert Holdings Limited	山東福貞金屬包裝有限公司	1	其他應付款	44	考慮其他收款情形予以收取	- %
1	Joubert Holdings Limited	Big Delight Limited	3	利息收入	40	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	9,541	月結30天收款	0.40 %
2	福建福貞金屬包裝有限公司	Big Delight Limited	3	應收帳款	719	月結30天收款	0.02 %
2	福建福貞金屬包裝有限公司	Big Delight Limited	3	進貨	195,971	驗收後電匯付款	8.21 %
2	福建福貞金屬包裝有限公司	Big Delight Limited	3	應付帳款	92,114	驗收後電匯付款	2.55 %
2	福建福貞金屬包裝有限公司	Big Delight Limited	3	機器設備	87,486	考慮其他收款情形予以收取	2.42 %
2	福建福貞金屬包裝有限公司	Big Delight Limited	3	預付設備款	1,453	考慮其他收款情形予以收取	0.04 %
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	73,412	次月15日收取6個月銀行承兌匯票(考慮其他收款情形予以收取)	3.07 %
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	78,649	次月15日收取6個月銀行承兌匯票(考慮其他收款情形予以收取)	2.18 %
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	機器設備	4,822	考慮其他收款情形予以收取	0.13 %

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

編號 (註一)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人 之關係 (註二)	交易往來情形(註三)			
				科目	金額	交易條件	佔合併總營收或 總資產之比率
2	山東福貞金屬包裝有限公司	Big Delight Limited	3	應收票據	3,570	考慮其他收款情形予以收取	0.10 %

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、損益類匯率係以美金：新台幣＝1:31.9358予以核算。

資產類匯率係以美金：新台幣＝1:32.2780予以核算。

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。

十二、部門別財務資訊：

按財務會計準則公報第二十三號第25段規定，於編製期中財務報表時得不揭露部門別財務資訊。