

股票代碼：8411

Kingcan Holdings Limited及其子公司

合併財務季報表

民國一〇〇年及九十九年三月三十一日
(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、合併現金流量表	6
七、合併財務季報表附註	
(一)公司沿革	7
(二)重要會計政策之彙總說明	7~11
(三)會計變動之理由及其影響	12
(四)重要會計科目之說明	12~20
(五)關係人交易	20
(六)抵質押之資產	20
(七)重大承諾事項及或有事項	21
(八)重大之災害損失	21
(九)重大之期後事項	21
(十)其 他	21~22
(十一)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	22~23
2.轉投資事業相關資訊	23~25
3.大陸投資資訊	25~26
4.母子公司間業務關係及重要交易往來情形	26~27
(十二)部門別財務資訊	28

會計師核閱報告

Kingcan Holdings Limited董事會 公鑒：

Kingcan Holdings Limited及其子公司民國一〇〇年三月三十一日之合併資產負債表，暨截至該日止之民國一〇〇年第一季之合併損益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。本會計師並未受託核閱Kingcan Holdings Limited及其子公司民國九十九年第一季財務季報表，致無法表示意見，附列僅供參考。

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與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
民國一〇〇年四月二十五日

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

民國一〇〇年及九十九年三月三十一日

單位：新台幣千元

	100.3.31		99.3.31 (未經核閱)			100.3.31		99.3.31 (未經核閱)	
	金額	%	金額	%		金額	%	金額	%
11XX 資產					21XX 負債及股東權益				
11XX 流動資產：					21XX 流動負債：				
1100 現金及銀行存款(附註四(一))	\$ 305,166	8	377,698	12	2100 短期借款(附註四(六))	\$ 924,488	23	609,001	19
1310 公平價值變動列入損益之金融資產－流動 (附註四(二))	-	-	5,982	-	2180 公平價值變動列入損益之金融負債－流動 (附註四(二))	193	-	909	-
1121 應收票據(減：票據貼現分別為396,716千元 及132,376千元)	584,748	15	638,948	19	2110 應付短期票券(附註四(七))	273,695	7	274,675	8
1140 應收帳款淨額(減：備抵減損分別為1,714千元 及2,050千元)	504,023	13	503,162	16	2140 應付帳款	248,968	6	318,322	10
1190 其他金融資產－流動(附註六)	276,840	7	44,627	1	2170 應付費用	67,298	2	75,731	2
120X 存貨(附註四(三))	877,951	22	343,376	10	2270 一年內到期長期借款(附註四(八))	29,418	1	-	-
1280 其他流動資產(附註四(十))	293,592	7	454,926	14	2280 其他流動負債	25,313	1	23,146	1
流動資產合計	2,842,320	72	2,368,719	72	流動負債合計	1,569,373	40	1,301,784	40
1440 其他金融資產－非流動	69,872	2	55,673	2	2420 長期借款(附註四(八))	22,064	1	-	-
15XX 固定資產(附註四(四)及六)：					2820 其他負債	17,814	-	18,452	-
成本：					負債合計	1,609,251	41	1,320,236	40
1521 房屋及建築	282,934	7	283,031	9	3XXX 股東權益(附註四(十一))：				
1531 機器設備	1,482,213	38	1,357,478	41	3110 普通股股本	600,000	15	600,000	18
1551 運輸設備	26,916	1	21,850	1	32XX 資本公積	1,005,815	26	1,004,605	31
1561 辦公設備	13,427	-	12,930	-	3351 未分配盈餘	686,732	17	234,088	7
1631 租賃改良	4,417	-	-	-	3420 累積換算調整數	32,551	1	124,146	4
成本及重估增值小計	1,809,907	46	1,675,289	51	股東權益合計	2,325,098	59	1,962,839	60
15X9 減：累計折舊	(937,130)	(24)	(897,839)	(27)	重大承諾事項及或有事項(附註七)				
1670 未完工程及預付設備款	98,969	3	35,288	1					
固定資產淨額	971,746	25	812,738	25					
17XX 無形資產(附註四(五)及六)	50,062	1	45,945	1					
18XX 其他資產(附註)	349	-	-	-					
資產總計	\$ 3,934,349	100	3,283,075	100	負債及股東權益總計	\$ 3,934,349	100	3,283,075	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

民國一〇〇年及九十九年一月一日至三月三十一日

單位：新台幣千元

	100年第一季		99年第一季 (未經核閱)	
	金額	%	金額	%
4110 營業收入	\$ 919,941	100	1,234,593	100
4170-90 減：銷貨退回及折讓	2,453	-	3,965	-
營業收入淨額	917,488	100	1,230,628	100
5110 營業成本(附註四(三)及五)	746,903	81	990,122	80
營業毛利	170,585	19	240,506	20
營業費用(附註四(五))：				
6100 推銷費用	21,029	2	14,973	-
6200 管理費用	24,687	3	25,720	2
6300 研究發展費用	23,391	3	317	-
	69,107	8	41,010	2
營業淨利	101,478	11	199,496	18
營業外收入及利益：				
7110 利息收入	3,877	-	582	-
7130 處分固定資產利益	-	-	12	-
7160 兌換利益淨額	1,535	-	413	-
7480 什項收入	449	-	468	-
	5,861	-	1,475	-
營業外費用及損失：				
7510 利息費用	19,416	2	7,006	1
7530 處分固定資產損失淨額	1	-	-	-
7650 金融負債評價損失(附註四(二))	809	-	805	-
7880 什項支出	69	-	50	-
	20,295	2	7,861	1
7900 稅前淨利	87,044	9	193,110	17
8111 所得稅費用(附註四(九))	14,624	2	45,804	4
9600 合併總利益	\$ 72,420	7	147,306	13
歸屬于：				
9601 母公司股東淨利	\$ 72,420	7	147,306	13
	稅前	稅後	稅前	稅後
9750 基本每股盈餘(單位：新台幣元)	\$ 1.21	1.21	2.46	2.46

(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

合併現金流量表

民國一〇〇年及九十九年一月一日至三月三十一日

單位：新台幣千元

	100年第一季	99年第一季 (未經核閱)
營業活動之現金流量：		
本期淨利	\$ 72,420	147,306
調整項目：		
折舊費用	16,931	27,855
攤銷費用	402	405
呆帳費用提列數	1,714	-
存貨跌價及呆滯損失	4,319	-
處分固定資產損失(利益)	1	(12)
遞延所得稅利益	(349)	-
營業資產及負債之淨變動：		
營業資產之淨變動：		
公平價值變動列入損益之金融資產及負債淨變動	34	860
應收票據減少(增加)	59,924	(93,522)
應收帳款減少(增加)	91,075	(88,551)
存貨(增加)減少	(157,671)	31,721
其他流動資產減少(增加)	3,079	(89,242)
其他金融資產－流動減少	27,928	139,523
營業負債之淨變動：		
應付帳款(減少)增加	(1,343)	143,048
應付費用(減少)增加	(11,592)	23,442
其他流動負債增加(減少)	3,277	(1,230)
營業活動之淨現金流入	110,149	241,603
投資活動之現金流量：		
其他金融資產－非流動增加	(25,984)	(54,940)
購置固定資產	(160,830)	(96,948)
處分固定資產價款	242	4,640
購置無形資產	(7,191)	-
投資活動之淨現金流出	(193,763)	(147,248)
融資活動之現金流量：		
短期借款增加	244,883	127,851
償還應付短期票券	(94,871)	(37,904)
償還長期借款(含一年內到期長期借款)	(9,254)	-
存入保證金(減少)增加	(640)	18,452
融資活動之淨現金流入	140,118	108,399
匯率影響數	(39,327)	(7,464)
本期現金及銀行存款淨增加數	17,177	195,290
期初現金及銀行存款餘額	287,989	182,408
期末現金及銀行存款餘額	\$ 305,166	377,698
現金流量資訊之補充揭露：		
本期支付利息(不含資本化利息)	\$ 16,909	6,268
本期支付所得稅	\$ 48,846	21,314
不影響現金流量之投資及融資活動：		
資本公積淨增加	\$ (39)	-

(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

Kingcan Holdings Limited及其子公司

合併財務報表附註

民國一〇〇年及九十九年三月三十一日

(除另有註明者外，所有金額均以新台幣千元為單位)

一、公司沿革

Kingcan Holdings Limited(以下簡稱本公司)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。

於民國一〇〇年及九十九年三月三十一日，本公司及其子公司(以下簡稱合併公司)之員工人數分別為703人及640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。本公司民國一〇〇年及九十九年十二月三十一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		說 明
			100.3.31	99.3.31 (未經核閱)	
本公司	Joubert Holdings Limited (以下簡稱Joubert)	控股公司	100.00 %	100.00 %	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	100.00 %	100.00 %	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	100.00 %	100.00 %	係孫公司
Joubert	Big Delight Limited (以下簡稱Big Delight)	經營貿易業務	100.00 %	100.00 %	係孫公司
Joubert	Landford Industries Limited (以下簡稱Landford)	出租大樓業務	-	99.99 %	係孫公司(該公司已於 99.01完成清算程序)

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。

在原始認列後，依本公司持有或發行之目的，分類及衡量如下：

1. 公平價值衡量且公平價值變動認列為損益之金融資產及負債。

合併公司所持有之衍生性金融商品，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及負債，並以公平價值評價，且公平價值變動認列為當期損益。所持有之金融資產及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及負債項下。

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

2.放款及應收款、持有至到期日金融資產及其他金融負債：

合併公司針對放款及應收款同時考量於特定資產與整體層級減損之證據。所有重大個別之應收款與持有至到期日之投資皆針對具體之減損作評估。對未有具體減損之所有重大個別放款及應收款與持有至到期日之投資，宜再針對已遭受但尚未辨認之所有減損作整體之評估。非屬重大個別之放款及應收款與持有至到期日之投資，宜將其納入一組類似信用風險特徵之金融資產，以針對其減損作整體之評估。

對於整體應收款之減損評估，合併公司就違約可能性之歷史趨勢、復原時間及遭受損失之金額等因素，由管理階層參酌現時經濟及信用情況作必要之調整，加以綜合評估。

關於以攤銷後成本衡量之金融資產減損損失係按其帳面金額與估計未來現金流量採資產原始有效利率折現之現值間之差額計算。減損損失認列為當期損益並反映於放款及應收款或持有至到期日之投資之備抵帳戶。減損資產繼續認列其利益。當一期後事項(例如債務人之償還)造成減損損失金額減少，該減損損失減少之迴轉金額認列為當期損益。

(七)衍生性金融商品

合併公司持有衍生性商品係用以規避因營運、財務及投資活動所暴露之匯率與利率風險，依此政策，本公司所持有或發行之衍生性金融商品係以避險為目的。所持有之衍生性商品不適用避險會計之條件時，則視為交易目的之金融商品。

(八)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。

(十)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。

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

(十一)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。固定資產已無使用價值或發生閒置者，則將該資產之成本、累計折舊及累計減損一併轉列閒置資產。

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：18~20年；
- 2.機器設備：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。

(十二)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。

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。

(十三)退休金

Joubert及Big Delight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。

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

(十四)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。

(十五)收入及成本

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。

(十六)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。

(十七)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。

(十八)部門別財務資訊

營運部門係本公司及子公司之組成單位，從事可能獲得收入並發生費用(包括與本公司及子公司內其他組成單位間交易所產生之收入與費用)之經營活動。營運部門之營運結果定期由本公司之營運決策者複核，以制定分配予該部門資源之決策，並評估該部門之績效，同時具個別分離之財務資訊。

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

三、會計變動之理由及其影響

合併公司自民國一〇〇年一月一日起，首次適用財務會計準則公報第三十四號「金融商品之會計處理準則」第三次修訂條文。依該號公報規定，帳列原始產生之放款及應收款應適用該公報放款及應收款之認列、續後評價及減損等規定。財務困難債務整理及債務商品協商之新合約與條款修改之交易亦自民國一〇〇年一月一日起，依該公報第三次修訂條文之規定處理。相關會計原則變動，對民國一〇〇年第一季財務季報表無重大影響。

合併公司自民國一〇〇年一月一日起，首次適用財務會計準則公報第四十一號「營運部門資訊之揭露」。依該號公報規定，企業應揭露有助於財務報表使用者評估企業所從事經營活動與所處經濟環境之性質及財務影響之資訊。合併公司以內部提供予營運決策者之資訊為基礎，以決定與表達營運部門。該號公報亦取代財務會計準則公報第二十號「部門別財務資訊之揭露」。前述會計原則變動對本公司民國一〇〇年第一季財務季報表不產生損益之影響。

四、重要會計科目之說明

(一)現金及銀行存款

	100.3.31	99.3.31
	<u>100.3.31</u>	<u>(未經核閱)</u>
零用金	\$ 153	167
活期存款	<u>305,013</u>	<u>377,531</u>
	<u>\$ 305,166</u>	<u>377,698</u>

(二)公平價值變動列入損益之金融商品－流動

1.公平價值變動列入損益之金融資產－流動：

	100.3.31	99.3.31
	<u>100.3.31</u>	<u>(未經核閱)</u>
交易目的金融資產：		
開放型基金	\$ -	<u>5,982</u>

2.公平價值變動列入損益之金融負債－流動：

	100.3.31	99.3.31
	<u>100.3.31</u>	<u>(未經核閱)</u>
交易目的金融負債：		
遠期外匯合約	\$ 193	-
外匯選擇權	<u>-</u>	<u>909</u>
	<u>\$ 193</u>	<u>909</u>

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

上開金融資產(負債)明細如下：

(1)開放型基金：

	<u>100.3.31</u>	<u>99.3.31</u> (未經核閱)
ManAhl Diversified Futures Ltd.	\$ -	5,982

(2)遠期外匯合約：

	<u>100.3.31</u>			
	<u>名目本金(千元)</u>	<u>帳面價值</u>	<u>幣別</u>	<u>到期日</u>
買入遠期外匯合約	USD\$ 2,802	(193)	美元兌人民幣	100.06.30~100.11.09

	<u>99.3.31(未經核閱)</u>			
	<u>名目本金(千元)</u>	<u>帳面價值</u>	<u>幣別</u>	<u>到期日</u>
買入選擇權	GBP\$ 1,500	(909)	美元兌人民幣	99.02.05~99.08.05

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。截至民國一〇〇年及九十九年三月三十一日止，因認列公平價值變動列入損益之金融商品評價淨損失分別為809千元及805千元。

(三)存貨淨額

民國一〇〇年及九十九年三月三十一日之存貨明細如下：

	<u>100.3.31</u>	<u>99.3.31</u> (未經核閱)
商品存貨	\$ 6,168	15,181
減：備抵損失	-	-
小計	<u>6,168</u>	<u>15,181</u>
製成品	63,332	40,335
減：備抵損失	(266)	(1,344)
小計	<u>63,066</u>	<u>38,991</u>
在製品	327,317	91,438
減：備抵損失	(5,877)	(2,924)
小計	<u>321,440</u>	<u>88,514</u>
原物料	495,747	207,327
減：備抵損失	(8,470)	(6,637)
小計	<u>487,277</u>	<u>200,690</u>
	<u>\$ 877,951</u>	<u>343,376</u>

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

合併公司民國一〇〇年第一季及九十九年第一季認列之存貨相關(損)益如下：

	<u>100年第一季</u>	<u>99年第一季</u> (未經核閱)
存貨跌價及呆滯損失	\$ 4,319	-
下腳成本	6,682	741
存貨盤盈	(111)	-
閒置產能分攤	1,167	-
其他	179	290
	<u>\$ 12,236</u>	<u>1,031</u>

(四)固定資產

截至民國一〇〇年及九十九年三月三十一日止，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。

(五)無形資產

合併公司於民國一〇〇年第一季及九十九年第一季之無形資產原始成本及其攤銷金額變動如下：

	<u>土 地</u> <u>使用權</u>	<u>電腦軟體</u> <u>成 本</u>	<u>合 計</u>
原始成本：			
<u>民國九十九年第一季(未經核閱)</u>			
民國九十九年一月一日期初餘額	\$ 60,525	755	61,280
匯率影響數	(394)	(5)	(399)
民國九十九年三月三十一日餘額(未經核閱)	<u>\$ 60,131</u>	<u>750</u>	<u>60,881</u>
<u>民國一〇〇年第一季</u>			
民國一〇〇年一月一日期初餘額	\$ 59,510	914	60,424
本期增加	4,236	2,955	7,191
匯率影響數	(1,569)	(24)	(1,593)
民國一〇〇年三月三十一日餘額	<u>\$ 62,177</u>	<u>3,845</u>	<u>66,022</u>
累計攤銷及減損損失：			
<u>民國九十九年第一季(未經核閱)</u>			
民國九十九年一月一日期初餘額	\$ (14,423)	(205)	(14,628)
本期攤銷	(342)	(63)	(405)
匯率影響數	95	2	97
民國九十九年三月三十一日餘額(未經核閱)	<u>\$ (14,670)</u>	<u>(266)</u>	<u>(14,936)</u>
<u>民國一〇〇年第一季</u>			
民國一〇〇年一月一日期初餘額	\$ (15,515)	(463)	(15,978)
本期攤銷	(328)	(74)	(402)
匯率影響數	408	12	420
民國一〇〇年三月三十一日餘額	<u>\$ (15,435)</u>	<u>(525)</u>	<u>(15,960)</u>
帳面價值：			
民國九十九年三月三十一日餘額(未經核閱)	<u>\$ 45,461</u>	<u>484</u>	<u>45,945</u>
民國一〇〇年三月三十一日餘額	<u>\$ 46,742</u>	<u>3,320</u>	<u>50,062</u>

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

合併公司於民國一〇〇年第一季及九十九年第一季認列無形資產攤銷費用分別為402千元及405千元，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，截至民國一四八年八月到期，依合約規定到期時，該公司具有優先使用之權利。

截至民國一〇〇年及九十九年三月三十一日止，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>100.3.31</u>	<u>99.3.31</u> (未經核閱)
信用借款	\$ 336,518	226,781
抵押借款	<u>587,970</u>	<u>382,220</u>
	<u>\$ 924,488</u>	<u>609,001</u>

合併公司於民國一〇〇年及九十九年三月三十一日之借款年利率分別為1.46%~6.14%及1.25%~5.31%；銀行授予之長短期借款尚未使用額度(含應付短期票券)分別為1,084,302千元及1,107,627千元。

(七)應付短期票券

	<u>100.3.31</u>	<u>99.3.31</u> (未經核閱)
應付銀行承兌匯票	\$ <u>273,695</u>	<u>274,675</u>
利率區間	<u>0.36%~2.80%</u>	<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)長期借款

	<u>100.3.31</u>	<u>99.3.31</u> (未經核閱)
	<u>100.3.31</u>	<u>99.3.31</u>
抵押借款	2010.11.~2012.11.	(未經核閱)
	按季付息及分期還本	-
	\$ 51,482	-
減：一年內到期之長期借款	<u>(29,418)</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 22,064</u>	<u>-</u>

上開長期借款於民國一〇〇年三月三十一日之借款年利率為1.48%。

(九)退休金

合併公司於民國一〇〇年第一季及九十九年第一季配合當地法令規定所認列之退休金費用分別為1,189千元及515千元。

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

(十)所得稅

1.合併公司於民國一〇〇年第一季及九十九年第一季預計所得稅費用(利益)組成如下：

	100年第一季	99年第一季 (未經核閱)
當期所得稅費用	\$ 12,528	45,804
以前年度所得稅低估數	2,221	-
遞延所得稅費用	(125)	-
預計所得稅費用	\$ 14,624	45,804

上開遞延所得稅費用之主要組成項目如下：

	100年第一季	99年第一季 (未經核閱)
備抵存貨跌價及呆滯損失變動數	\$ (655)	-
機器設備折舊財稅差	361	-
備抵評價	294	-
	\$ -	-

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。Big Delight台灣分公司依據中華民國營利事業所得稅法規定適用之法定稅率之17%，並依「所得基本稅額條例」計算基本稅額。大陸地區之福建福貞及山東福貞適用當地企業所得稅率為25%，其中福建福貞因承續合併前福天公司之稅率，尚有部份所得享受第三至五年(自民國九十六年至九十八年止)企業所得稅減半(12%)之優惠措施。

福建福貞民國九十九年十月二十九日取得高新技術企業認定管理機構頒發之高新技術企業證書，向主管機關申理減免稅手續，係自民國九十九年度至民國一〇一年度之有效期間內，可按15%之稅率進行所得稅預繳申報及享受稅務優惠。

2.民國一〇〇年第一季及九十九年第一季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：

	100年第一季	99年第一季 (未經核閱)
稅前淨利依法定稅率計算之合併公司所得稅額	\$ 20,181	45,804
所得稅稅率優惠抵減稅額	(8,189)	-
以前年度所得稅低估數	2,221	-
非公司應負擔費用之所得稅額	57	-
虧損扣抵	(125)	-
備抵評價變動數	294	-
其他	185	-
	\$ 14,624	45,804

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

3.民國一〇〇年及九十九年三月三十一日合併公司之遞延所得稅資產之暫時性差異及其個別所得稅影響如下：

	100.3.31		99.3.31(未經核閱)	
	金 額	所 得 稅 影 響 數	金 額	所 得 稅 影 響 數
流動遞延所得稅資產：				
壞帳損失	\$ 1,714	257	2,064	516
存貨跌價及呆滯損失	14,614	2,359	10,975	2,744
備抵評價		(2,616)		(3,260)
流動遞延所得稅資產淨額		<u>\$ -</u>		<u>-</u>
非流動遞延所得稅資產：				
虧損扣抵	\$ 2,053	349	-	-
機器設備折舊財稅差	32,553	4,883	46,619	11,655
備抵評價	-	(4,883)	-	(11,655)
非流動遞延所得稅資產淨額		<u>\$ 349</u>		<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，非流動遞延所得稅資產淨額則帳列於「其他資產－非流動」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。

(十一)股東權益

1.股本

截至民國一〇〇年及九十九年三月三十一日止，本公司額定股本皆為1,200,000千元，實收股本皆為600,000千元，每股面額10元。

於民國九十八年八月，本公司與李榮福先生及莊素貞小姐簽訂股權交易合約，協議以其合計持有Joubert之100%股權轉讓予本公司以取得本公司之全部股數計60,000千股。

2.資本公積

本公司民國一〇〇年及九十九年三月三十一日資本公積餘額內容如下：

	100.3.31		99.3.31 (未經核閱)	
	金 額	所 得 稅 影 響 數	金 額	所 得 稅 影 響 數
發行股票溢價	\$ 993,456		993,456	
長期股權投資按權益法認列資本公積		12,359		11,149
		<u>\$ 1,005,815</u>		<u>1,004,605</u>

依本公司章程規定，資本公積需先彌補虧損後，始得以已實現之資本公積轉作資本。按原有股東持股比例配發新股，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價及受領贈與之所得。

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

3.法定盈餘公積

依本公司章程規定，本公司就稅後純益分派盈餘時，應先提撥百分之十為法定盈餘公積，直至與資本總額相等為止。法定盈餘公積依法通常僅供彌補虧損之用，當提列數已達實收資本額百分之五十時，得以股東會決議，於其不超過半數之範圍內轉撥資本。

4.保留盈餘及盈餘分配

依本公司章程規定，年度決算後如有盈餘，應先提繳稅款，彌補以往年度虧損，次提公積，如尚有盈餘得由股東會普通決議分派之，其分派順序如下：

- (1)提百分之一至百分之二作為員工紅利。
- (2)提百分之一作為董事及監察人酬勞。
- (3)有剩餘者，除經董事會保留為未分配盈餘外，得依股東持股比例，派付股東股息及紅利。

依行政院金融監督管理委員會證券期貨局之規定，本公司民國九十九年度之員工紅利及董監事酬勞分派議案，業經本公司董事會決議通過，惟未經股東常會決議議案，其相關資訊可俟相會議召開後至公開資訊觀測站等管道查詢之。

(十二)基本每股盈餘

民國一〇〇年第一季及九十九年第一季歸屬於母公司之基本每股盈餘計算如下：

	100年第一季		99年第一季(未經核閱)	
	稅前	稅後	稅前	稅後
母公司股東淨利	\$ 72,420	72,420	147,306	147,306
加權平均流通在外普通股股數(千股)	60,000	60,000	60,000	60,000
基本每股盈餘	\$ 1.21	1.21	2.46	2.46

(十三)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：

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。

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

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：

	100.3.31		99.3.31(未經核閱)	
	公開報價 決定之金額	評價方式 估計之金額	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	\$ 305,166	-	377,698	-
應收票據及帳款	-	1,088,771	-	1,142,110
其他金融資產－流動及非流動	-	346,712	-	100,300
金融負債：				
短期借款	-	924,488	-	609,001
應付短期票券	-	273,695	-	274,675
應付帳款	-	248,968	-	318,322
長期借款(含一年內到期之長期 借款)	-	51,482	-	-
<u>衍生性金融商品：</u>				
開放型基金	-	-	5,982	-
金融負債：				
遠期外匯合約	193	-	-	-
外幣選擇權	-	-	909	-

合併公司民國一〇〇年第一季及九十九年第一季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分別為193千元及805千元。

4. 民國一〇〇年及九十九年三月三十一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：

合併公司民國一〇〇年及九十九年三月三十一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及負債，因此類資產及負債係以公平價值衡量，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。

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

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。合併公司於民國一〇〇年及九十九年三月三十一日之應收票據及帳款總額中均有74%，皆係由五家客戶組成，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。

(4)利率變動之現金流量風險

合併公司之長短期借款係有10,701,878千元屬浮動利率之債務，故市場利率變動將使其長短期借款之有效利率隨之變動，而使其未來現金流量產生波動，市場利率變動1%，合併公司估計現金流出淨額將增加10,702千元。

五、關係人交易

(一)關係人之名稱及關係

<u>關係人名稱</u>	<u>與本公司之關係</u>
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

合併公司於民國一〇〇年第一季及九十九年第一季與關係人之重大交易事項及截至民國九十九年及九十九年三月三十一日止，相關交易明細及餘額如下：

1. 租賃

合併公司於民國一〇〇年第一季及九十九年第一季向莊素貞小姐承租辦公大樓共給付租金分別為236千元及93千元。

2. 背書及保證情形

截至民國一〇〇年及九十九年三月三十一日止，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

<u>抵質押之資產</u>	<u>抵質押擔保標的</u>	<u>100.3.31</u>	<u>99.3.31</u>
其他金融資產(其中定存單利率為0.36%~0.5%)	短期借款及應付短期票券	\$ 215,598	93,043
固定資產—淨額	短期借款	129,300	194,954
無形資產	短期借款	34,850	37,934
		<u>\$ 379,748</u>	<u>325,931</u>

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

七、重大承諾事項及或有事項

(一)截至民國一〇〇年三月三十一日止，本公司向莊素貞小姐承租辦公大樓之營業租賃合約，於未來年度可能支付租金總額彙總如下：

期 間	金 額
民國一〇〇年度	\$ 709
民國一〇一年度	945
民國一〇二年度	945
民國一〇三年度	945
民國一〇四年度	945
	\$ 4,489

(二)截至民國一〇〇年及九十九年三月三十一日止，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137,520千元及117,288千元，其中尚未支付款項為49,430千元及16,890千元。

(三)截至民國一〇〇年三月三十一日止，合併公司為借款及進口押匯等所開立之擔保本票為美金19,500千元及英鎊2,435千元；民國九十九年三月三十一日為美金12,500千元及英鎊4,200千元。

(四)截至民國一〇〇年及九十九年三月三十一日止，合併公司因進口原料而開立信用狀之未使用餘額為145,026元(含美金1,000千元及英鎊2,435千元)及233,602元(含美金1,000千元及英鎊4,200千元)。

八、重大之災害損失：無。

九、重大之期後事項：無。

十、其 他

(一)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	100年第一季			99年第一季(未經核閱)		
		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
用人費用							
薪資費用		\$ 19,479	10,441	29,920	18,461	7,140	25,601
勞健保費用		-	926	926	-	600	600
退休金費用		-	1,189	1,189	-	515	515
其他用人費用		-	1,385	1,385	-	774	774
折舊費用		11,296	5,635	16,931	24,133	3,722	27,855
攤銷費用		-	402	402	-	405	405

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

(二)依據中華人民共和國勞動法等相關法令規定，自法令適用日起，福建福貞及山東福貞須定期為員工提撥並繳納養老保險、醫療保險、失業保險、工傷保險、生育保險及住房公積金(以下簡稱五險一金)。福建福貞及山東福貞民國九十九年八月起開始依相關法令規定足額提撥及繳納五險一金，惟民國九十九年八月以前未足額提撥及繳納五險一金之因應方式說明如下：

- 1.目前尚在職員工：未足額提繳之金額計4,500千元，業已於民國九十九年估計入帳。
- 2.目前已離職員工：經估算此部份之金額為17,901千元，已於董事長李榮福先生出具承諾函，同意承擔該部份之負債，並提供個人資產以供清償，故不擬調整入帳。

(三)民國九十九年度財務報表中若干金額為配合民國一〇〇年度財務報表之表達，已作適當之重分類，此項重分類對財務報表無重大影響。

十一、附註揭露事項

民國一〇〇年第一季及九十九年第一季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 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						
0	Kingcan Holdings Limited	Joubert Holdings Limited	集團企業	1,162,549	147,090 (USD5,000千元)	147,090 (USD5,000千元)	(註4)	6.32 %	1,162,549
0	Kingcan Holdings Limited	Big Delight Limited	集團企業	1,162,549	277,407 (GBP2,435千元及USD5,500千元)	277,407 (GBP2,435千元及USD5,500千元)	(註4)	11.93 %	1,162,549
0	Kingcan Holdings Limited	Joubert Holdings Limited、Big Delight Limited(USD5,000千元係共用額度)	集團企業	1,162,549	176,508 (USD6,000千元)	176,508 (USD6,000千元)	(註4)	7.59 %	1,162,549

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=1:4.4870、美金：新台幣=1:29.418及英鎊：新台幣=1:47.4777予以換算。

註4：依動撥金額徵提20%定存作為擔保品，截至100年3月31日止動撥金額為8,750千元。

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/股

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(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	2,338,909	100.00 %	2,338,909	無提供抵押擔保

註1：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。

註2：上述交易於編製合併財報時，業已沖銷。

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 (USD32,127千元)	1,029,012 (USD32,127千元)	32,127	100.00%	2,338,909	73,924	73,924	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	1,091,711 (USD34,209千元)	1,091,711 (USD34,209千元)	-	100.00%	1,933,592	65,396	73,840	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2,935千元
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	289,809 (USD9,200千元)	289,809 (USD9,200千元)	-	100.00%	344,364	582	(241)	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9,200千元
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 (USD50千元)	1,602 (USD50千元)	50	100.00%	29,678	17,983	3,913	係本公司之孫公司

註：上述交易於編製合併財報時，業已沖銷。

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	有短期融通資金之必要原因	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	福建福貞金屬包裝有限公司	其他應收款-關係人	176,508 (USD 6,000千元)	176,508 (USD 6,000千元)	1.965%~1.97%	2	-	營運週轉	-	-	-	697,529	930,039
1	Joubert Holdings Limited	山東福貞金屬包裝有限公司	其他應收款-關係人	117,672 (USD 4,000千元)	117,672 (USD 4,000千元)	1.960%	2	-	營運週轉	-	-	-	697,529	930,039
3	Big Delight Limited	Joubert Holdings Limited	其他應收款-關係人	17,651 (USD 600千元)	-	1.970%	2	-	營運週轉	-	-	-	697,529	930,039

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：

1. 有業務往來者請填1。
2. 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之百分之四十為限。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1:29.418予以換算。

註5：上述交易於編製合併財報時，業已沖銷。

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	1,162,549	88,254 (USD3,000千元)	-	-	- %	2,325,098
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	集團企業	1,162,549	206,402 (RMB46,000千元)	206,402 (RMB46,000千元)	-	8.89 %	2,325,098
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(註3)	集團企業	1,162,549	358,960 (RMB80,000千元)	358,960 (RMB80,000千元)	-	15.43 %	2,325,098
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(註4)	集團企業	1,162,549	358,960 (RMB80,000千元)	358,960 (RMB80,000千元)	-	15.43 %	2,325,098
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(註3)	集團企業	1,162,549	358,960 (RMB80,000千元)	358,960 (RMB80,000千元)	-	15.43 %	2,325,098

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、福建福貞金屬包裝有限公司、山東福貞金屬包裝有限公司及Big Delight Limited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：此二筆係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共用額度之相互背書保證。

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

註4：此筆係福建福貞金屬包裝有限公司為其及山東福貞金屬包裝有限公司共用額度之背書保證。

註5：係以財務報表日之匯率人民幣：新台幣=1:4.4870、新台幣：美金=1:29.418及美金：人民幣=1:6.5563予以換算。

4. 期末持有有價證券情形：無。
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：

單位：新台幣千元

進(銷)貨之公司	交易對象	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	
Big Delight Limited	山東福貞金屬包裝有限公司	集團企業	銷貨	153,468 (USD5,200千元)	16.73 %	驗收後90天	註1	註1	3,095	0.08 %	註2

註1：本公司、子公司及關係人之銷貨及進貨交易，其售價依種類及市場競爭因素雙方議定價格，收付條件與非關係人並無重大差異。

註2：上述交易於編製合併報表時，業已沖銷。

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：

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3)	投資方式	本期期初自台灣匯出累積投資金額 (註3)	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3)	本公司直接或間接投資之持股比例	本期認列投資損益 (註2)	期末投資帳面價值 (註4)	截至本期止已匯回投資收益 (註6)
					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	RMB 270,699千元 (USD 34,209千元)	(註1)	998,046 (USD 31,274千元)	-	-	998,046 (USD 31,274千元)	100 %	73,840	1,933,592	-
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	RMB 63,545千元 (USD 9,200千元)	(註1)	-	-	-	-	100 %	(241)	344,364	-

2. 轉投資大陸地區限額

本期期末累計自台灣匯出赴大陸地區投資金額 (註3)	經濟部投審會核准投資金額 (註4)	依經濟部投審會規定赴大陸地區投資限額 (註5)
920,019 (USD31,274千元)	1,276,741 (USD43,400千元)	- (註7)

註1：投資方式為透過轉投資第三地區現有公司再投資大陸公司。

註2：係以被投資公司同期間經會計師核閱之財務季報表予以認列。

註3：係以截至本期止台灣實際匯至大陸地區之彙總金額列示。

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

註4：係以財務報告日之匯率美金：新台幣=1:29.418予以換算。

註5：係投審會於民國九十七年八月二十九日修正「在大陸地區從事投資或技術合作審查原則」有關投資限額計算規定，已修改為淨值之百分之六十。

註6：係累積已分配數，且該盈餘分配僅匯到Joubert Holdings Limited，未匯回最終母公司。

註7：不適用。

3.本公司與大陸被投資公司直接或間接經由第三地區事業與轉投資公司所發生之重大交易事項，暨其價格、付款條件、未實現損益：

本公司民國一〇〇年第一季及九十九年第一季與大陸被投資公司直接或間接之重大交易事項，請詳附註十一(四)之說明。

(四)母子公司間業務關係及重要交易往來情形：

民國一〇〇年第一季

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)			佔合併總營收或 總資產之比率
				科目	金額	交易條件	
1	Joubert Holdings Limited	山東福貞金屬包裝有限公司	1	其他應收款	117,672	考慮其他收款情形予以收取	2.99 %
1	Joubert Holdings Limited	山東福貞金屬包裝有限公司	1	應收利息	826	考慮其他收款情形予以收取	0.02 %
1	Joubert Holdings Limited	山東福貞金屬包裝有限公司	1	利息收入	578	考慮其他收款情形予以收取	0.06 %
1	Joubert Holdings Limited	福建福貞金屬包裝有限公司	1	其他應收款	176,508	考慮其他收款情形予以收取	4.49 %
1	Joubert Holdings Limited	福建福貞金屬包裝有限公司	1	應收利息	125	考慮其他收款情形予以收取	- %
1	Joubert Holdings Limited	福建福貞金屬包裝有限公司	1	利息收入	126	考慮其他收款情形予以收取	- %
2	福建福貞金屬包裝有限公司	山東福貞金屬包裝有限公司	3	應收票據	61,116	次月15日收取6個月承兌匯票(考慮其他收款情形予以收取)	1.55 %
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(含加工收入)	25,800	次月15日收取6個月承兌匯票(考慮其他收款情形予以收取)	2.76 %
2	福建福貞金屬包裝有限公司	Big Delight Limited	3	應收帳款	18,214	考慮其他收款情形予以收取	0.46 %
2	福建福貞金屬包裝有限公司	Big Delight Limited	3	銷貨收入	37,385	考慮其他收款情形予以收取	4.07 %
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	15,138	考慮其他收款情形予以收取	1.62 %
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	預付貨款	12,111	考慮其他收款情形予以收取	0.31 %
4	Big Delight Limited	福建福貞金屬包裝有限公司	3	應收帳款	1,701	考慮其他收款情形予以收取	0.04 %
4	Big Delight Limited	福建福貞金屬包裝有限公司	3	銷貨收入	16,814	月結後電匯	1.80 %
4	Big Delight Limited	山東福貞金屬包裝有限公司	3	應收帳款	3,095	考慮其他收款情形予以收取	0.08 %
4	Big Delight Limited	山東福貞金屬包裝有限公司	3	銷貨收入(機器設備)	153,468	考慮其他收款情形予以收取	16.45 %

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

民國九十九年第一季(未經核閱)

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)			佔合併總營收或 總資產之比率
				科目	金額	交易條件	
1	Joubert Holdings Limited	福建福貞金屬包裝有限公司	1	其他應付款	1,597	考慮其他付款情形予以支付	0.05 %
1	Joubert Holdings Limited	山東福貞金屬包裝有限公司	1	其他應付款	44	考慮其他付款情形予以支付	- %
1	Joubert Holdings Limited	Big Delight Limited	1	其他應收款	15,910	考慮其他收款情形予以收取	0.48 %
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	應收票據	89,581	次月15日收取6個月承兌匯票(考慮其他收款情形予以收取)	2.73 %
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	36,035	次月15日收取6個月承兌匯票(考慮其他收款情形予以收取)	1.10 %
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	40,669	次月15日收取6個月承兌匯票(考慮其他收款情形予以收取)	3.29 %
2	福建福貞金屬包裝有限公司	Big Delight Limited	3	應收帳款	17,494	考慮其他收款情形予以收取	0.53 %
2	福建福貞金屬包裝有限公司	Big Delight Limited	3	銷貨收入	22,077	考慮其他收款情形予以收取	1.79 %
2	福建福貞金屬包裝有限公司	Big Delight Limited	3	預付設備款	19,375	考慮其他收款情形予以收取	0.60 %
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	38	考慮其他收款情形予以收取	- %
4	Big Delight Limited	福建福貞金屬包裝有限公司	3	應收帳款	2,730	考慮其他收款情形予以收取	0.08 %
4	Big Delight Limited	福建福貞金屬包裝有限公司	3	銷貨收入	2,961	考慮其他收款情形予以收取	0.24 %
4	Big Delight Limited	福建福貞金屬包裝有限公司	3	銷貨收入(機器設備)	66,800	驗收後電匯	5.41 %
4	Big Delight Limited	山東福貞金屬包裝有限公司	3	應收帳款	3,519	考慮其他收款情形予以收取	0.11 %
4	Big Delight Limited	山東福貞金屬包裝有限公司	3	銷貨收入(機器設備)	3,534	驗收後電匯	0.29 %

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=1:29.5119予以核算。

資產類匯率係以美金：新台幣=1:29.418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。

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

十二、部門別財務資訊：

單位：新台幣千元

100.3.31	金屬包裝生產 及銷售部門	調整及銷除	合 計
收入			
來自外部客戶收入	\$ 917,488	-	917,488
部門間收入	<u>248,606</u>	<u>(248,606)</u>	<u>-</u>
收入合計	<u>\$ 1,166,094</u>	<u>(248,606)</u>	<u>917,488</u>
部門損益	<u>230,306</u>	<u>(157,886)</u>	<u>72,420</u>
部門總資產	<u>\$ 9,037,646</u>	<u>(5,103,297)</u>	<u>3,934,349</u>
99.3.31(未經核閱)	金屬包裝生產 及銷售部門	調整及銷除	合 計
收入			
來自外部客戶收入	\$ 1,230,628	-	1,230,628
部門間收入	<u>136,078</u>	<u>(136,078)</u>	<u>-</u>
收入合計	<u>\$ 1,366,706</u>	<u>(136,078)</u>	<u>1,230,628</u>
部門損益	<u>448,202</u>	<u>(300,896)</u>	<u>147,306</u>
部門總資產	<u>\$ 7,414,290</u>	<u>(4,131,215)</u>	<u>3,283,075</u>

本公司民國一〇〇年第一季及九十九年第一季之營運部門劃分基礎，因符合具有類似之經濟特性且符合財務會計準則公報第四十一號「營運部門資訊之揭露」第十四段規定得以彙總為單一營運部門揭露。