

股票代碼：8411

Kingcan Holdings Limited及其子公司

合併財務報表

民國一〇一年及一〇〇年十二月三十一日
(內附會計師查核報告)

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、聲 明 書	3
四、會計師查核報告	4
五、合併資產負債表	5
六、合併損益表	6
七、合併股東權益變動表	7
八、合併現金流量表	8
九、合併財務報表附註	
(一)公司沿革	9
(二)重要會計政策之彙總說明	9~13
(三)會計變動之理由及其影響	13
(四)重要會計科目之說明	13~22
(五)關係人交易	22~23
(六)抵質押之資產	23
(七)重大承諾事項及或有事項	23
(八)重大之災害損失	24
(九)重大之期後事項	24
(十)其 他	24~27
(十一)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	28~29
2.轉投資事業相關資訊	29~31
3.大陸投資資訊	31
4.母子公司間業務關係及重要交易往來情形	31~33
(十二)部門別財務資訊	33~34

聲 明 書

本公司民國一〇一年度（自一月一日至十二月三十一日止）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財務會計準則公報第七號應納入編製母子公司合併財務報表之公司均相同，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表中均已揭露，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：民國一〇二年三月二十三日

會計師查核報告

Kingcan Holdings Limited董事會 公鑒：

Kingcan Holdings Limited及其子公司民國一〇一年及一〇〇年十二月三十一日之合併資產負債表，暨截至各該日止之民國一〇一年度及一〇〇年度之合併損益表、合併股東權益變動表及合併現金流量表，業經本會計師查核竣事。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查核結果對上開合併財務報表表示意見。

本會計師係依照中華民國會計師查核簽證財務報表規則及中華民國一般公認審計準則規劃並執行查核工作，以合理確信合併財務報表有無重大不實表達。此項查核工作包括以抽查方式獲取合併財務報表所列金額及所揭露事項之查核證據、評估管理階層編製合併財務報表所採用之會計原則及所作之重大會計估計，暨評估合併財務報表整體之表達。本會計師相信此項查核工作可對所表示之意見提供合理之依據。

依本會計師之意見，第一段所述合併財務報表在所有重大方面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，足以允當表達Kingcan Holdings Limited及其子公司民國一〇一年及一〇〇年十二月三十一日之合併財務狀況，暨截至各該日止之民國一〇一年度及一〇〇年度之合併經營成果與合併現金流量。

安侯建業聯合會計師事務所

余 聖 河

會 計 師：

蔡 松 棋

證券主管機關：金管證審字第1010004977號
核准簽證文號：(90)台財證(六)字第166967號
民國一〇二年三月二十三日

Kingcan Holdings Limited及其子公司

合併資產負債表

民國一〇一年及一〇〇年十二月三十一日

單位：新台幣千元

	101.12.31		100.12.31			101.12.31		100.12.31	
	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))	\$ 1,035,198	19	960,953	18	2100 短期借款(附註四(七)及六)	\$ 260,677	5	535,362	10
1121 應收票據(減：票據貼現分別為0千元及64,953千元)(附註四(三))	63,132	1	563,884	10	2110 應付短期票券(附註四(八)及六)	420,300	8	483,041	9
1140 應收帳款淨額(減：備抵呆帳分別為4,529千元及2,595千元)(附註四(三))	1,093,265	20	859,671	16	2140 應付票據及帳款	667,882	12	523,654	10
1190 其他金融資產－流動(附註六)	87,609	2	131,236	2	2170 應付費用	120,502	2	65,776	1
120X 存貨(附註四(四))	929,638	17	978,432	18	2270 一年內到期長期借款(附註四(九))	235,032	4	136,421	2
1280 其他流動資產(附註四(十一))	517,030	9	564,139	10	2280 其他流動負債	68,870	1	102,320	2
流動資產合計	<u>3,725,872</u>	<u>68</u>	<u>4,058,315</u>	<u>74</u>	流動負債合計	<u>1,773,263</u>	<u>32</u>	<u>1,846,574</u>	<u>34</u>
15XX 固定資產(附註四(五)及六)：					2420 長期借款(附註四(九))	205,738	4	379,040	7
成本：					2820 其他負債	1,170	-	1,033	-
1521 房屋及建築	455,837	8	440,344	8	負債合計	<u>1,980,171</u>	<u>36</u>	<u>2,226,647</u>	<u>41</u>
1531 機器設備	1,971,045	36	1,683,109	31	3XXX 股東權益(附註四(十二))：				
1551 運輸設備	40,841	1	36,673	1	3110 普通股股本	762,750	14	675,000	12
1561 辦公設備	24,775	-	18,979	-	3211 資本公積	1,448,955	26	1,448,955	27
1631 租賃改良	4,238	-	4,406	-	3310 法定盈餘公積	90,482	2	55,753	1
成本及重估增值小計	2,496,736	45	2,183,511	40	3351 未分配盈餘	1,099,897	20	845,848	15
15X9 減：累計折舊	(1,123,056)	(20)	(1,095,478)	(20)	3420 累積換算調整數	118,283	2	212,749	4
1670 未完工程及預付設備款	282,930	5	184,985	3	股東權益合計	3,520,367	64	3,238,305	59
固定資產淨額	<u>1,656,610</u>	<u>30</u>	<u>1,273,018</u>	<u>23</u>	重大承諾事項及或有事項(附註七)				
17XX 無形資產(附註四(六)及六)	115,301	2	79,635	2					
18XX 其他資產(附註四(十一))	2,755	-	53,984	1					
資產總計	<u>\$ 5,500,538</u>	<u>100</u>	<u>5,464,952</u>	<u>100</u>	負債及股東權益總計	<u>\$ 5,500,538</u>	<u>100</u>	<u>5,464,952</u>	<u>100</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

Kingcan Holdings Limited及其子公司

合併損益表

民國一〇一年及一〇〇年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

	101年度		100年度	
	金額	%	金額	%
營業收入淨額	6,265,859	100	5,310,833	100
5110 營業成本(附註四(四))	<u>5,253,858</u>	<u>84</u>	<u>4,471,553</u>	<u>84</u>
營業毛利	<u>1,012,001</u>	<u>16</u>	<u>839,280</u>	<u>16</u>
營業費用(附註四(六)、(十)及五)：				
6100 推銷費用	132,079	2	91,637	2
6200 管理費用	161,226	3	166,553	3
6300 研究發展費用	<u>145,413</u>	<u>2</u>	<u>130,702</u>	<u>3</u>
	<u>438,718</u>	<u>7</u>	<u>388,892</u>	<u>8</u>
營業淨利	<u>573,283</u>	<u>9</u>	<u>450,388</u>	<u>8</u>
營業外收入及利益：				
7110 利息收入	9,599	-	9,610	-
7130 處分固定資產利益	178	-	2	-
7160 兌換利益淨額	-	-	23,187	-
7480 什項收入	<u>3,015</u>	<u>-</u>	<u>4,153</u>	<u>-</u>
	<u>12,792</u>	<u>-</u>	<u>36,952</u>	<u>-</u>
營業外費用及損失：				
7510 利息費用	26,884	-	62,708	1
7560 兌換損失淨額	4,301	-	-	-
7650 金融負債評價損失淨額(附註四(二))	146	-	808	-
7880 什項支出	<u>17,252</u>	<u>-</u>	<u>2,710</u>	<u>-</u>
	<u>48,583</u>	<u>-</u>	<u>66,226</u>	<u>1</u>
7900 稅前淨利	537,492	9	421,114	7
8111 所得稅費用(附註四(十一))	<u>93,464</u>	<u>2</u>	<u>73,825</u>	<u>1</u>
9600 合併總利益	<u>\$ 444,028</u>	<u>7</u>	<u>347,289</u>	<u>6</u>
歸屬予：				
9601 母公司股東淨利	<u>\$ 444,028</u>	<u>7</u>	<u>347,289</u>	<u>6</u>
			稅前	稅後
每股盈餘(單位：新台幣元；附註四(十三))				
9750 基本每股盈餘	<u>\$ 7.05</u>	<u>5.82</u>	<u>6.87</u>	<u>5.66</u>
基本每股盈餘—追溯調整			<u>\$ 6.08</u>	<u>5.01</u>
9850 稀釋每股盈餘	<u>\$ 7.03</u>	<u>5.80</u>	<u>6.85</u>	<u>5.65</u>
稀釋每股盈餘—追溯調整			<u>\$ 6.07</u>	<u>5.00</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

Kingcan Holdings Limited及其子公司

合併股東權益變動表

民國一〇一年及一〇〇年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

	普通股 股本	資本公積	保留盈餘		累積換算 調整數	合 計
			法定盈 餘公積	未 分 配 盈 餘		
民國一〇〇年一月一日期初餘額	\$ 600,000	1,005,854	-	614,312	94,085	2,314,251
現金增資(附註四(十二))	75,000	443,100	-	-	-	518,100
長期股權投資按權益法認列調整資本公積	-	1	-	-	-	1
民國九十九年度盈餘分配案(附註四(十二)(註1)):						
提列法定盈餘公積	-	-	55,753	(55,753)	-	-
現金股利	-	-	-	(60,000)	-	(60,000)
民國一〇〇年度合併稅後淨利	-	-	-	347,289	-	347,289
累積換算調整數淨變動	-	-	-	-	118,664	118,664
民國一〇〇年十二月三十一日餘額	675,000	1,448,955	55,753	845,848	212,749	3,238,305
民國一〇〇年度盈餘分配案(附註四(十二)(註2)):						
提列法定盈餘公積	-	-	34,729	(34,729)	-	-
現金股利	-	-	-	(67,500)	-	(67,500)
股票股利	87,750	-	-	(87,750)	-	-
民國一〇一年度合併稅後淨利	-	-	-	444,028	-	444,028
累積換算調整數淨變動	-	-	-	-	(94,466)	(94,466)
民國一〇一年十二月三十一日餘額	\$ <u>762,750</u>	<u>1,448,955</u>	<u>90,482</u>	<u>1,099,897</u>	<u>118,283</u>	<u>3,520,367</u>

註1：董監酬勞5,018千元及員工紅利10,035千元已於損益表中扣除。

註2：董監酬勞3,126千元及員工紅利4,688千元已於損益表中扣除。

(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

合併現金流量表

民國一〇一年及一〇〇年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

	101年度	100年度
營業活動之現金流量：		
本期淨利	\$ 444,028	347,289
調整項目：		
折舊費用	131,499	109,519
攤銷費用	3,723	1,837
呆帳費用提列數	1,934	835
存貨(回升利益)跌價損失	(9,782)	2,667
處分固定資產利益	(178)	(2)
遞延所得稅費用	177	34
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	-	(159)
應收票據減少	500,752	80,788
應收帳款增加	(235,528)	(263,694)
存貨減少(增加)	58,576	(256,780)
其他金融資產－流動減少	23,052	5,784
其他流動資產減少(增加)	47,109	(267,285)
營業負債之淨變動：		
應付票據及帳款增加	144,228	273,343
應付費用增加(減少)	54,726	(13,114)
其他流動負債(減少)增加	(32,414)	80,323
營業活動之淨現金流入	<u>1,131,902</u>	<u>101,385</u>
投資活動之現金流量：		
受限制資產－流動減少	20,575	167,748
購置固定資產	(553,754)	(533,985)
處分固定資產價款	12,670	854
存出保證金減少(增加)	51,052	(10,313)
無形資產增加	(41,624)	(37,026)
投資活動之淨現金流出	<u>(511,081)</u>	<u>(412,722)</u>

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

合併現金流量表(續)

民國一〇一年及一〇〇年一月一日至十二月三十一日

單位:新台幣千元

	101年度	100年度
融資活動之現金流量：		
短期借款減少	(274,685)	(144,243)
應付短期票券(減少)增加	(62,741)	114,475
長期借款(減少)增加	(74,691)	454,725
存入保證金增加(減少)	137	(17,421)
現金增資	-	518,100
發放現金股利	(67,500)	(60,000)
融資活動之淨現金流(出)入	<u>(479,480)</u>	<u>865,636</u>
匯率影響數	<u>(67,096)</u>	<u>118,665</u>
本期現金及銀行存款淨增加數	74,245	672,964
期初現金及銀行存款餘額	<u>960,953</u>	<u>287,989</u>
期末現金及銀行存款餘額	<u><u>\$ 1,035,198</u></u>	<u><u>960,953</u></u>
現金流量資訊之補充揭露：		
本期支付利息(不含資本化利息)	<u>\$ 27,455</u>	<u>62,694</u>
本期支付所得稅	<u>\$ 54,643</u>	<u>22,904</u>
不影響現金流量之投資及融資活動：		
一年內到期之長期借款	<u>\$ 235,032</u>	<u>136,421</u>
盈餘轉增資	<u>\$ 87,750</u>	<u>-</u>
累積換算調整數(減少)增加	<u>\$ (94,466)</u>	<u>118,664</u>
資本公積淨增加	<u>\$ -</u>	<u>1</u>
購買固定資產支付現金數：		
固定資產增加數	\$ 552,718	543,507
應付設備款淨變動	<u>1,036</u>	<u>(9,522)</u>
購買固定資產支付現金數	<u><u>\$ 553,754</u></u>	<u><u>533,985</u></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

Kingcan Holdings Limited及其子公司

合併財務報表附註

民國一〇一年及一〇〇年十二月三十一日

(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。

於民國一〇一年及一〇〇年十二月三十一日，本公司及其子公司(以下簡稱合併公司)之員工人數分別為933人及795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。其中，民國一〇一年八月於薩摩亞設立Full Wide Limited，為海外轉投資之控股公司，所轉投資之大陸製造生產之公司，其所經營業務主要為生產銷售食品及飲料充填罐裝，合併公司間之重大交易均已沖銷。本公司民國一〇一年及一〇〇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
			101.12.31	100.12.31	
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	Full Wide Limited (以下簡稱Full Wide)	控股公司	100.00 %	- %	係孫公司

2.未列入本期合併財務報表之子公司：無。

(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。

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

(三)外幣交易

本公司係以新台幣為記帳單位，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，依合併公司持有或發行之目的，分類及衡量如下：

1. 公平價值變動認列損益之金融資產及負債

合併公司取得或發生之主要目的為短期內出售或再買回之交易目的金融商品，及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。原始認列時，係以公平價值衡量，交易成本列為當期費用；續後評價以公平價值衡量且公平價值變動認列為當期損益。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. 應收票據及帳款、其他應收款

應收票據及帳款係因出售商品或勞務而發生之債權，其他應收款係屬非因營業而產生之其他應收款及票據。

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

針對金融資產，合併公司首先評估以攤銷後成本衡量之金融資產，是否存在客觀證據，顯示重大個別金融資產發生減損，以及非屬重大之個別金融資產單獨或共同發生減損。個別評估減損並已認列或持續認列減損損失之金融資產，無須再進行組合減損評估。

減損金額為金融資產之帳面價值與其估計未來現金流量採原始有效利率折現之現值間之差額。金融資產之帳面價值係藉由備抵帳戶調降之，減損金額應列為當期損失。於決定減損金額時，預期未來現金流量之估計係包括擔保品及相關保險之可回收金額。

若後續期間減損金額減少，且明顯與認列減損後發生之事件有關，但該迴轉不應使金融資產帳面金額大於未認列減損情況下之攤銷後成本。迴轉之金額應認列為當期利益。

(七)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。

(八)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：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。

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

(九)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34~50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)退休金

Joubert之台灣辦事處及Big Delight之台灣分公司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。

(十一)員工紅利及董監酬勞

合併公司之員工紅利及董監酬勞係依會計研究發展基金會(96)基秘字第052號解釋函之規定，估計員工紅利及董監酬勞金額，並依員工紅利及董監酬勞之性質列為營業成本或營業費用項下之適當會計科目。嗣後股東會決議與財務報表估列數如有差異，視為估計變動，列為當期損益。

(十二)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。

(十三)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。

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

(十四)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。本公司尚未經股東會決議且得採股票發放之員工分紅係屬潛在普通股，潛在普通股如均未具稀釋作用，僅揭露基本每股盈餘，反之，則除揭露基本每股盈餘外，並揭露稀釋每股盈餘。計算稀釋每股盈餘時，則假設所有稀釋作用之潛在普通股均於當期流通在外，故本期淨利及流通在外普通股股數均須調整所有具稀釋作用潛在普通股之影響。因盈餘、資本公積或民國九十七年度(含)以前股東會決議分配之員工紅利轉增資而新增之股份，採追溯調整計算。

(十五)營運部門資訊

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。

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，對民國一〇〇年度財務報表無重大影響。

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度財務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

	<u>101.12.31</u>	<u>100.12.31</u>
現金	\$ 172	169
銀行存款	<u>1,035,026</u>	<u>960,784</u>
	<u>\$ 1,035,198</u>	<u>960,953</u>

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

(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負債－流動：

	101.12.31	100.12.31
交易目的金融負債	\$ -	-

合併公司從事衍生性金融商品交易遠期外匯合約係用以規避因營業、融資及投資活動所暴露之匯率風險。截至民國一〇一年及一〇〇年十二月三十一日止，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146千元及808千元。

(三)應收票據及帳款淨額

	101.12.31	100.12.31
應收票據	\$ 63,132	563,884
應收帳款	1,097,794	862,266
減：備抵壞帳	(4,529)	(2,595)
	\$ 1,156,397	1,423,555

合併公司民國一〇一年度及一〇〇年度備抵呆帳之提列係依客戶信用等級收款狀況評價所提列。

(四)存貨淨額

民國一〇一年及一〇〇年十二月三十一日之存貨明細如下：

	101.12.31	100.12.31
商品存貨	\$ 31,391	58,511
減：備抵損失	-	-
小計	31,391	58,511
製成品	101,139	57,661
減：備抵損失	(334)	(709)
小計	100,805	56,952
在製品	238,932	292,332
減：備抵損失	(750)	(4,072)
小計	238,182	288,260
原料	561,298	583,169
減：備抵損失	(2,038)	(8,460)
小計	559,260	574,709
	\$ 929,638	978,432

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

合併公司民國一〇一年度及一〇〇年度認列之存貨相關費損(利益)如下：

	<u>101年度</u>	<u>100年度</u>
存貨跌價及(回升利益)呆滯損失	\$ (9,782)	2,667
下腳收入	(9,584)	(10,543)
存貨盤盈	-	(402)
閒置產能分攤	<u>601</u>	<u>1,062</u>
	<u>\$ (18,765)</u>	<u>(7,216)</u>

上述民國一〇一年度之存貨評價回升利益，係因合併公司將原提列跌價及呆滯之存貨出售所致。

(五)固定資產

截至民國一〇一年及一〇〇年十二月三十一日止，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。

(六)無形資產

合併公司於民國一〇一年度及一〇〇年度之無形資產原始成本及其攤銷金額變動如下：

	<u>土 地 使用權</u>	<u>電腦軟體 使用權</u>	<u>合 計</u>
民國一〇一年度			
原始成本：			
民國一〇一年一月一日期初餘額	\$ 93,916	4,343	98,259
本期取得	66,368	209	66,577
本期減少	(24,913)	(40)	(24,953)
匯率影響數	<u>(2,701)</u>	<u>(685)</u>	<u>(3,386)</u>
民國一〇一年十二月三十一日餘額	<u>\$ 132,670</u>	<u>3,827</u>	<u>136,497</u>
累計攤銷及減損損失：			
民國一〇一年一月一日期初餘額	\$ (17,634)	(990)	(18,624)
本期攤銷	(2,496)	(1,227)	(3,723)
本期減少	-	40	40
匯率影響數	<u>518</u>	<u>593</u>	<u>1,111</u>
民國一〇一年十二月三十一日餘額	<u>\$ (19,612)</u>	<u>(1,584)</u>	<u>(21,196)</u>
帳面價值：			
民國一〇一年十二月三十一日餘額	<u>\$ 113,058</u>	<u>2,243</u>	<u>115,301</u>
	<u>土 地 使用權</u>	<u>電腦軟體 使用權</u>	<u>合 計</u>
民國一〇〇年度			
原始成本：			
民國一〇〇年一月一日期初餘額	\$ 59,510	914	60,424
本期增加	33,637	3,389	37,026
匯率影響數	<u>769</u>	<u>40</u>	<u>809</u>
民國一〇〇年十二月三十一日餘額	<u>\$ 93,916</u>	<u>4,343</u>	<u>98,259</u>

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

	土 地 使用權	電腦軟體 使用權	合 計
累計攤銷及減損損失：			
民國一〇〇年一月一日期初餘額	\$ (15,515)	(463)	(15,978)
本期攤銷	(1,357)	(480)	(1,837)
匯率影響數	(762)	(47)	(809)
民國一〇〇年十二月三十一日餘額	<u>\$ (17,634)</u>	<u>(990)</u>	<u>(18,624)</u>
帳面價值：			
民國一〇〇年十二月三十一日餘額	<u>\$ 76,282</u>	<u>3,353</u>	<u>79,635</u>

合併公司於民國一〇一年度及一〇〇年度認列無形資產攤銷費用分別為3,723千元及1,837千元，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，係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，合併公司具有優先使用之權利，另民國一〇一年度及一〇〇年新增土地使用權金額分別為人民幣14,199,062元及6,601,441元，該土地位於龍海市角美鎮鳳山工業園區，土地面積分別為163,466平方米及205,721平方米。

另民國一〇一年度土地使用權減少人民幣5,330,000元，係龍海市角美工業綜合開發區管委會鑑於此投資案可增加地方收益，故依補充協議退還耕地占用稅。

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。

截至民國一〇一年及一〇〇年十二月三十一日止，合併公司位於龍海市角美鎮福龍工業園區之無形資產－土地使用權已提供銀行作為融資之擔保品，請參閱附註六之說明。

(七)短期借款

	<u>101.12.31</u>	<u>100.12.31</u>
信用借款	\$ 260,677	366,924
抵押借款	-	168,438
	<u>\$ 260,677</u>	<u>535,362</u>

合併公司於民國一〇一年及一〇〇年十二月三十一日之借款年利率分別為1.70%~6.96%及1.53%~7.87%；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2,148,357千元及1,353,763千元。

(八)應付短期票券

	<u>101.12.31</u>	<u>100.12.31</u>
應付銀行承兌匯票	\$ <u>420,300</u>	<u>483,041</u>
利率區間	<u>0.35%~3.05%</u>	<u>0.50%~3.10%</u>

上開應付銀行承兌匯票業經金融機構保證或承兌。

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

(九)長期借款

	契約期間及攤還方式	101.12.31	100.12.31
信用借款	美金1,000千元		
	99.11.22~101.11.22按季付息及還本	\$ -	30,290
信用借款	皆為美金4,000千元		
	100.11.01~103.11.01每半年付息，分期還本	117,568	121,293
信用借款	分別美金4,000千元及6,000千元		
	100.05.16~103.05.15每半年付息，分期還本	117,516	181,939
信用借款	分別美金4,500千元及6,000千元		
	100.06.15~103.06.14每半年付息，分期還本	132,206	181,939
信用借款	美金2,500千元		
	101.06.25~104.06.25每半年付息，分期還本	73,480	-
		440,770	515,461
減：一年內到期之長期借款		(235,032)	(136,421)
		<u>\$ 205,738</u>	<u>379,040</u>

上開長期借款於民國一〇一年及一〇〇年十二月三十一日之借款年利率為1.92%~2.74%及1.65%~2.16%。

(十)退休金

合併公司於民國一〇一年度及一〇〇年度配合當地法令規定所認列之退休金費用分別為9,151千元及5,474千元。

(十一)所得稅

1.合併公司於民國一〇一年度及一〇〇年度預計所得稅費用組成如下：

	101年度	100年度
當期所得稅費用	\$ 93,287	73,791
遞延所得稅費用	177	34
預計所得稅費用	<u>\$ 93,464</u>	<u>73,825</u>

上開遞延所得稅費用(利益)之主要組成項目如下：

	101年度	100年度
備抵存貨跌價及呆滯損失迴轉變動數	\$ 1,582	(313)
備抵壞帳提列數	(303)	(108)
機器設備折舊財稅差	1,511	1,467
虧損扣抵	177	34
備抵評價	(2,849)	(877)
其他	59	(169)
	<u>\$ 177</u>	<u>34</u>

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

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為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，向主管機關申請辦理減免所得稅，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.民國一〇一年度及一〇〇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>101年度</u>	<u>100年度</u>
稅前淨利依法定稅率計算之合併公司所得稅額	\$ 137,190	110,338
所得稅稅率優惠抵減稅額	(44,817)	(39,386)
以前年度所得稅低估數	3,910	3,563
備抵評價變動數	(2,849)	(1,054)
其他	30	364
	<u>\$ 93,464</u>	<u>73,825</u>

3.民國一〇一年及一〇〇年十二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：

	<u>101.12.31</u>		<u>100.12.31</u>	
	<u>金額</u>	<u>所得稅影響數</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	\$ 4,529	679	2,595	389
存貨跌價及呆滯損失	3,122	520	13,241	2,157
未實現兌換損失(利益)	(366)	(65)	(200)	(7)
備抵評價	-	(1,134)	-	(2,539)
流動遞延所得稅資產淨額	<u>\$ -</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
非流動遞延所得稅資產：				
機器設備折舊財稅差	\$ 16,365	2,455	27,173	4,076
虧損扣抵	-	-	1,067	183
備抵評價	-	(2,455)	-	(4,076)
非流動遞延所得稅資產淨額	<u>\$ -</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>183</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」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一〇〇年度。

5.Big Delight台灣分公司營利事業所得稅結算申報已核定至民國九十九年。

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

(十二)股東權益

1.股本

截至民國一〇一年及一〇〇年十二月三十一日止，本公司額定股本皆為1,200,000千元，實收股本分別為762,750千元及675,000千元，每股面額10元。

本公司民國一〇一年六月十二日經股東會決議，提列法定盈餘公積34,729千元，分配現金股利每股新台幣1元，共計67,500千元，並決議以盈餘轉增資發行新股計8,775千股，共計87,750千元，並訂定民國一〇一年七月二十日為除權基準日，相關變更登記業已辦理完竣。

本公司於民國一〇〇年八月二十七日經董事會決議，辦理現金增資7,500千股，每股新台幣70元，扣除承銷手續費共計募得資金525,000千元，增資基準日為同年十月二十八日，相關變更登記業已辦理完竣。

本公司民國一〇〇年五月十六日經股東常會決議提列法定盈餘公積55,753千元，另分配股東紅利60,000千元，其全數以現金發放。

2.資本公積

本公司民國一〇一年及一〇〇年十二月三十一日資本公積餘額內容如下：

	<u>101.12.31</u>	<u>100.12.31</u>
發行股票溢價	\$ 1,436,556	1,436,556
長期股權投資按權益法認列	<u>12,399</u>	<u>12,399</u>
	<u>\$ 1,448,955</u>	<u>1,448,955</u>

依公司法規定，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或發放現金股利。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.法定盈餘公積

本公司依公司法規定，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。

4.保留盈餘及股利政策

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，應依股東持股比例，派付股東股息及紅利，且當年度之股利總額不得低於當年度可分配盈餘總額之百分之十。

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

本公司以民國一〇一年度及一〇〇年度之稅後淨利乘上本公司章程所訂員工紅利及董監酬勞比例(估計員工紅利分配成數1.5%及董監酬勞分配成數1%)，員工紅利估計金額為5,994千元及4,688千元，董監酬勞估計金額為3,996千元及3,126千元。惟若嗣後股東會決議實際配發金額與估列數有差異時，則視為會計估計變動，分別列其隔年度之損益。

本公司經民國一〇一年四月二十八日股東會決議，民國一〇〇年度之員工分紅及董監酬勞共計7,814千元與民國一〇〇年度估列數無差異，此項分配案之相關資訊可至公開資訊站等管道查詢之。

(十三)每股盈餘

民國一〇一年度及一〇〇年度歸屬於母公司之基本每股盈餘計算如下：

	101年度		100年度	
	稅前	稅後	稅前	稅後
基本每股盈餘(新台幣元)：				
本期淨利	\$ 537,492	444,028	421,114	347,289
加權平均流通在外股數(千股)	76,275	76,275	61,315	61,315
加權平均流通在外股數(千股)－追溯調整			69,286	69,286
基本每股盈餘	\$ 7.05	5.82	6.87	5.66
基本每股盈餘－追溯調整			\$ 6.08	5.01
稀釋每股盈餘(新台幣元)：				
加權平均流通在外股數(千股)	76,275	76,275	61,315	61,315
具稀釋作用之潛在普通股之影響：				
員工分紅之普通股	218	218	128	128
稀釋每股盈餘之加權平均流通在外股數(千股)	76,493	76,493	61,443	61,443
加權平均流通在外股數(千股)－追溯調整			69,414	69,414
稀釋每股盈餘	\$ 7.03	5.80	6.85	5.65
稀釋每股盈餘－追溯調整			\$ 6.07	5.00

(十四)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。

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

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) 流動金融商品以其在資產負債表上之帳面價值估計其公平價值；因為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。此方法應用於現金及銀行存款、應收/應付票據及帳款(含關係人)、其他應收/其他應付款—關係人、受限制資產、短期借款、一年內到期長期負債及應付費用。
- (2) 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) 存出保證金係為現金收支，故其公平價值與帳面價值相當。
- (4) 長期借款以其預期現金流量之折現值估計公平價值。折現率則以本公司所能獲得類似條件(相近之到期日)之長期借款利率為準。

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：

	101.12.31		100.12.31	
	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	\$ 1,035,198	-	960,953	-
應收票據及帳款	-	1,156,397	-	1,423,555
其他金融資產—流動及非流動	-	90,364	-	185,220
金融負債：				
短期借款	-	260,677	-	535,362
應付短期票券	-	420,300	-	483,041
應付票據及帳款	-	667,882	-	523,654
其他金融負債—流動及非流動	-	155,003	-	106,603
長期借款(含一年內到期之長期借款)	-	440,770	-	515,461

合併公司民國一〇一年度及一〇〇年度因以評價方法估計之公平價值變動而認為當期淨損失之金額分別為146千元及808千元。

4. 財務風險資訊：

合併公司民國一〇一年及一〇〇年十二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。

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

(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。合併公司於民國一〇一年及一〇〇年十二月三十一日之應收票據及帳款總額分別有56%及63%，係由四家及五家客戶組成，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(含應付短期票券)係有1,051,636千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(減少)10,516千元。

五、關係人交易

(一)關係人之名稱及關係

<u>關係人名稱</u>	<u>與合併公司之關係</u>
李榮福先生	本公司董事長
莊素貞小姐	本公司董事
全體董事、監察人、總經理及副總經理	本公司主要管理階層

(二)與關係人之間之重大交易事項

合併公司於民國一〇一年度及一〇〇年度與關係人之重大交易事項及截至民國一〇一年及一〇〇年十二月三十一日止，相關交易明細及餘額如下：

1. 租賃

合併公司於民國一〇一年度及一〇〇年度向莊素貞小姐承租辦公大樓給付租金皆為945千元。

2. 背書及保證情形

截至民國一〇一年及一〇〇年十二月三十一日止，均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。

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

(三)主要管理階層薪酬總額

	101年度	100年度
薪資	\$ 11,111	9,084
獎金及特支費	2,735	2,522
業務執行費用	410	460
	\$ 14,256	12,066

六、抵質押之資產

抵質押之資產	抵質押擔保標的	101.12.31	100.12.31
其他金融資產(其中定存單利率分別為2.25%及0.2%~2.25%)	短期借款及應付短期票券	\$ 85,515	106,090
房屋及建築物—淨額	短期借款	36,804	43,667
機器設備—淨額	短期借款	52,206	73,861
無形資產	短期借款	29,319	33,048
		\$ 203,844	256,666

七、重大承諾事項及或有事項

(一)截至民國一〇一年十二月三十一日止，合併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
民國一〇二年度	\$ 945
民國一〇三年度	945
民國一〇四年度	945
民國一〇五年度	945
民國一〇六年度	945
民國一〇七年度及以後年度	1,890
	\$ 6,615

(二)截至民國一〇一年及一〇〇年十二月三十一日止，合併公司為購買機器設備及興建在建工程已簽合約總價分別為866,796千元及202,760千元，其中尚未支付款項分別為71,841千元及113,650千元。

(三)截至民國一〇一年及一〇〇年十二月三十一日止，合併公司為借款及進口押匯等所開立之擔保本票分別為美金22,500千元及美金17,781千元、英鎊2,435千元。

(四)截至民國一〇〇年十二月三十一日止，合併公司因進口原料而開立信用狀之未使用餘額分別為3,365千元(瑞郎106千元)。

(五)截至民國一〇一年及一〇〇年十二月三十一日止，為關係企業背書保證資訊，請詳附註十一(一)。

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

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	101年度			100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
用人費用							
薪資費用		\$ 130,356	56,108	186,464	103,221	47,710	150,931
勞健保費用		-	10,246	10,246	-	4,903	4,903
退休金費用		-	9,151	9,151	-	5,474	5,474
其他用人費用		-	5,508	5,508	-	4,463	4,463
折舊費用		100,223	31,276	131,499	85,716	23,803	109,519
攤銷費用		-	3,723	3,723	-	1,837	1,837

(二)合併公司具重大影響之外幣金融資產及負債資訊如下：

	101.12.31			100.12.31		
	外幣(千元)	匯率(元)	新台幣(千元)	外幣(千元)	匯率(元)	新台幣(千元)
<u>金融資產</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金	\$ 13,173	29.1360	383,809	13,363	30.2900	404,778
人民幣	402,494	4.6741	1,881,297	448,492	4.8125	2,158,370
<u>金融負債</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金	21,757	29.1360	633,912	21,029	30.2900	636,968
人民幣	278,454	4.6952	1,307,397	315,655	4.8125	1,519,090

(三)依行政院金融監督管理委員會民國九十九年二月二日金管證審字第0990004943號函規定，上市上櫃公司及興櫃公司應自民國一〇二年起依金管會認可之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告(以下簡稱IFRSs)編製財務報告，為因應上開修正，本公司業已成立專案小組，並訂定採用IFRSs之計畫，該計畫係由藍建中協理統籌負責，謹將該計畫之重要內容、預計完成時程及目前執行情形說明如下：

計 畫 內 容	主要執行單位 (或負責人員)	目前執行情形
1.評估階段(99年1月1日至100年12月31日)：		
◎訂定採用IFRS計畫及成立專案小組	會計部門	已完成
◎進行第一階段之員工內部訓練	人事部門	已完成
◎比較分析現行會計政策與IFRSs之差異	會計部門	已完成
◎評估現行會計政策應作之調整	會計部門	已完成
◎評估「首次採用國際會計準則」公報之適用	會計部門	已完成

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

計 畫 內 容	主要執行單位 (或負責人員)	目前執行情形
◎評估相關資訊系統及內部控制應作之調整	稽核部門、資訊部門	已完成
2.準備階段(100年1月1日至101年12月31日)：		
◎決定如何依IFRSs調整現行會計政策	會計部門	已完成
◎決定如何適用「首次採用國際會計準則」公報	會計部門	已完成
◎進行第二階段之員工內部訓練	人事部門	已完成
3.實施階段(101年1月1日至102年12月31日)：		
◎測試相關資訊系統之運作情形	資訊部門	已完成
◎蒐集資料準備依IFRSs編製開帳日資產負債表及比較財務報表	會計部門	已完成
◎依IFRSs編製財務報表	會計部門	積極進行中

(四)謹就合併公司目前評估現行會計政策與未來依IFRSs編製財務報表所採用之會計政策二者間可能產生之重大差異說明如下：

1.民國一〇一年一月一日資產負債調節表

	我國會計準則	影響金額	IFRSs
	單位：新台幣千元		
流動資產	\$ 4,058,315	102	4,058,417
固定資產	1,273,018	(2,602)	1,270,416
無形資產(1)	79,635	(76,282)	3,353
其他資產(1)	53,984	76,472	130,456
總資產	\$ 5,464,952	(2,310)	5,462,642
流動負債(2)	\$ 1,846,574	1,149	1,847,723
其他負債	380,073	-	380,073
總負債	2,226,647	1,149	2,227,796
股本	675,000	-	675,000
資本公積	1,448,955	-	1,448,955
保留盈餘(2)、(3)及(4)	901,601	209,290	1,110,891
其他股東權益項目(3)	212,749	(212,749)	-
股東權益	3,238,305	(3,459)	3,234,846
負債及股東權益總額	\$ 5,464,952	(2,310)	5,462,642

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

2. 民國一〇一年十二月三十一日資產負債調節表

	我國會計準則	影響金額	IFRSs
		單位：新台幣千元	
流動資產	\$ 3,725,872	-	3,725,872
固定資產	1,656,610	-	1,656,610
無形資產(1)	115,301	(113,058)	2,243
其他資產(1)	2,755	113,058	115,813
總資產	\$ 5,500,538	-	5,500,538
流動負債(2)	\$ 1,773,263	1,429	1,774,692
其他負債	206,908	-	206,908
總負債	1,980,171	1,429	1,981,600
股本	762,750	-	762,750
資本公積	1,448,955	-	1,448,955
保留盈餘(2)、(3)及(4)	1,190,379	211,320	1,401,699
其他股東權益項目(3)	118,283	(212,749)	(94,466)
股東權益	3,520,367	(1,429)	3,518,938
負債及股東權益總額	\$ 5,500,538	-	5,500,538

3. 民國一〇一年度損益調節表

	我國會計準則	影響金額	IFRSs
		單位：新台幣千元	
營業收入	\$ 6,265,859	-	6,265,859
營業成本	5,253,858	194	5,254,052
營業毛利	1,012,001	(194)	1,011,807
營業費用	438,718	83	438,801
營業淨利	573,283	(277)	573,006
營業外收入及利益	12,792	-	12,792
營業外支出及費用	48,583	-	48,583
稅前淨利	537,492	(277)	537,215
所得稅費用	93,464	-	93,464
稅後淨利	444,028	(277)	443,751
歸屬：			
母公司	444,028	(277)	443,751
非控制權益	-	-	-
合計	\$ 444,028	(277)	443,751

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

4.各項調節說明

- (1)合併公司以租賃形式取得之土地使用權以營業租賃處理，其為取得租賃權益所支付之款項依IFRSs應作為預付租賃款，並於租賃期間內按直線法攤銷；依此，合併公司於民國101年1月1日及12月31日將依我國會計準則原帳列無形資產項下之土地使用權重分類至預付長期租金之金額分別為76,282千元及113,058千元。
 - (2)合併公司對因員工過去提供服務而給與之累積帶薪假負有現時法定或推定支付義務，依此，合併公司將支付累積帶薪假之預期成本認列為應計負債，並於民國101年1月1日調減保留盈餘之金額為1,152千元；另，民國101年度因累積帶薪假預期成本認列為薪資費用之金額為277千元。
 - (3)合併對於因國外營運機構財務報表換算為表達貨幣產生之累積換算調整數，於民國101年1月1日轉換日採用IFRS1規定之選擇豁免，推定累積換算調整數為零，並將先前依我國會計準則認列之累積換算調整數重分類至保留盈餘之金額計212,749千元。
 - (4)合併公司因選擇適用IFRS1豁免項目，而將帳列股東權益項下之累積換算調整數轉列保留盈餘，所增加之保留盈餘金額共計212,749千元，應依金管會民國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。惟合併公司於轉換日因首次採用IFRSs產生之保留盈餘增加數不足提列，故僅就因轉換採用IFRSs產生之保留盈餘增加數209,290千元，予以提列特別盈餘公積。
- (五)依IFRS1規定，除依選擇性豁免及強制性例外規定辦理者外，原則上公司於首次採用國際會計準則時，應依所有在首次採用國際會計準則時已生效之會計準則規定編製財務報表，並予以追溯調整。謹將合併公司擬依選擇性豁免規定辦理之部分，擇要說明如下：
- 1.對於民國100年12月31日以前發生之企業併購、取得子公司及關聯企業交易，不予追溯重編。
 - 2.對於因國外營運機構財務報表換算為表達貨幣產生之累積換算調整數，合併公司採用累積換算調整數豁免，於轉換日推定累積換算調整數為零，並將先前依我國會計準則認列之累積換算調整數重分類至保留盈餘。
- (六)本合併公司係以金管會目前已認可之IFRSs作為上開評估之依據。惟上述現行會計政策與未來依IFRSs編製財務報表所使用之會計政策二者間可能產生之重大差異與其可能影響金額，及依IFRS第1號公報「首次採用國際財務報導準則」規定所選擇之會計政策，係依目前環境與狀況所作成之初步決定，嗣後可能因環境或狀況改變而變更。

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

十一、附註揭露事項

民國一〇一年度本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	1,760,183	145,680 (USD 5,000千元)	87,408 (USD 3,000千元)	-	2.48 %	1,760,183
0	Kingcan Holdings Limited	Joubert Holdings Limited、Big Delight Limited (USD5,000千元係共用額度)	集團企業	1,760,183	174,816 (USD 6,000千元)	174,816 (USD 6,000千元)	-	4.97 %	1,760,183
0	Kingcan Holdings Limited	Big Delight Limited	集團企業	1,760,183	343,263 (USD 11,781千元)	305,928 (USD 10,500千元)	-	8.69 %	1,760,183
0	Kingcan Holdings Limited	山東福貞金屬包裝有限公司	集團企業	1,760,183	87,408 (USD 3,000千元)	87,408 (USD 3,000千元)	-	2.48 %	1,760,183

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：本公司對Big Delight Limited背書保證305,928千元中，包含與本公司共用之美金8,000千元。

註4：係以財務報表日之匯率美金：新台幣=1:29.136予以換算。

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1)	
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	49,494	3,530,833	100.00 %	3,530,833	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報表時，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。

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

福建福貞金屬包裝有限公司民國一〇一一年度及一〇一〇年度認為公平價值變動列入損益之金融資產及負債之淨損失分別為146千元及808千元。

(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

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	本期編列之 投資損益		備 註
				本期期末	上期期末	股 數	比 率	帳面金額		投資損益	備 註	
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	TWD 1,580,783 (USD 49,494千元)	TWD 1,580,783 (USD 49,494千元)	49,494	100.00 %	TWD 3,530,833	TWD 456,410	TWD 456,410	係本公司之子公司	
Joubert Holdings Limited	福建福貞金屬包裝有限公司	中國大陸	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	TWD 1,681,826 (USD 53,800千元)	TWD 1,382,826 (USD 43,800千元)	-	100.00 %	TWD 2,884,812	TWD 380,316	TWD 381,422	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	中國大陸	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	TWD 429,105 (USD 14,000千元)	TWD 429,105 (USD 14,000千元)	-	100.00 %	TWD 608,717	TWD 72,575	TWD 72,575	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1,400千元	
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	TWD 1,602 (USD 50千元)	TWD 1,602 (USD 50千元)	50	100.00 %	TWD 19,795	TWD 38,948	TWD 28,274	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	TWD 93,715 (USD 3,200千元)	TWD -	3,200	100.00 %	TWD 93,257	TWD 22	TWD 22	係本公司之孫公司	

- 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	本期實際 動支餘額	利 率 區 間	資 金 質 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	福建福貞 金屬包裝 有限公司	山東福貞 金屬包裝 有限公司	委託貸 款	46,741 (RMB 10,000千元)	46,741 (RMB 10,000千元)	46,741 (RMB 10,000千元)	6%	2	-	營業周轉	-	-	-	1,056,110	1,408,146

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=1:29.136予以換算。

註5：上述交易於編製合併表時業已沖銷。

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

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	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	1,760,310	654,374 (RMB 140,000千元)	631,004 (RMB 135,000千元)	-	17.92 %	3,545,370

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：係以財務報表日之匯率新台幣：人民幣=1:4.6741予以換算。

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(註1)	
Joubert Holdings Limited	福建福貞金屬包裝有限公司	持有100%股權之子公司	採權益法之長期股權投資	-	2,884,812	100.00 %	2,884,133	
Joubert Holdings Limited	山東福貞金屬包裝有限公司	持有100%股權之子公司	採權益法之長期股權投資	-	608,717	100.00 %	608,717	
Joubert Holdings Limited	Big Delight Limited	持有100%股權之子公司	採權益法之長期股權投資	50	19,795	100.00 %	954,680	
Joubert Holdings Limited	Full Wide Limited	持有100%股權之子公司	採權益法之長期股權投資	3,200	93,257	100.00 %	93,257	

註1：本公司轉投資之被投資公司，皆未於公開市場交易，致實務上無法估計公平價值，故表列市價係以淨值列示。

註2：上述交易於編製合併報表時，業已沖銷。

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	福建福貞金屬包裝有限公司	集團企業	銷貨	(278,466) (USD9,403千元)	(41) %	月結六個月承兌匯票	註	註	12,949	34 %	
Big Delight Limited	福建福貞金屬包裝有限公司	集團企業	進貨	289,840 (USD9,787千元)	49 %	月結六個月承兌匯票	註	註	(65,166)	(41) %	

註：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。

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

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.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	投資 方式	本期期初自 台灣匯出累 積投資金額	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	本公司直接 或間接投資 之持股比例	本期認列 投資損益	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	(RMB 394,673千元) (USD 53,800千元)	(註1)	(註5)	-	-	(註5)	100.00%	381,422	2,884,812	-
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 94,045千元) (USD 14,000千元)	(註1)	(註5)	-	-	(註5)	100.00%	72,575	608,717	-

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	經濟部投審會核准 投資金額	依經濟部投審會規定 赴大陸地區投資限額
(註5)	(註5)	(註5)

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查核之財務報表予以認列。

註3：係以損益類之匯率美金：新台幣=1:29.136予以換算。

註4：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5：本公司非於中華民國設立之公司，故不適用。

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：

本公司民國一〇一年度及一〇〇年度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：

民國一〇一年度

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
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	46,664	月結6個月承兌匯票(考 慮其他收款情形予以收 取)	1 %
2	福建福貞金屬包 裝有限公司	山東福貞金屬包裝有 限公司	3	銷貨成本	11,021	月結6個月承兌匯票(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	應收資金融 通款	46,471	考慮其他收款情形予以 收取	1 %
2	福建福貞金屬包 裝有限公司	山東福貞金屬包裝有 限公司	3	其他應收款	732	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	36,618	月結6個月銀行承兌 匯票	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	17,421	月結6個月銀行承兌 匯票	- %

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	福建福貞金屬包裝有限公司	Joubert Holdings Limited	2	其他應收款	19,987	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	289,681	月結90天收款(考慮其他收款情形予以收取)	5 %
2	福建福貞金屬包裝有限公司	Big Delight Limited	3	應收帳款	65,710	月結90天收款(考慮其他收款情形予以收取)	1 %
2	福建福貞金屬包裝有限公司	Big Delight Limited	3	在建工程	95,482	預付款	2 %
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	10,441	月結6個月承兌匯票(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	銷貨成本	748	月結6個月承兌匯票(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	應收帳款	146	月結6個月承兌匯票(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	Joubert Holdings Limited	2	其他應收款	1,147	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	Big Delight Limited	3	在建工程	11,428	預付款	- %
4	Big Delight Limited	福建福貞金屬包裝有限公司	3	銷貨收入 (機器設備及原料)	278,466	月結90天收款	4 %
4	Big Delight Limited	福建福貞金屬包裝有限公司	3	應收帳款	12,949	月結90天收款	- %
4	Big Delight Limited	山東福貞金屬包裝有限公司	3	銷貨收入 (機器設備及原料)	88,462	月結90天收款	1 %
4	Big Delight Limited	Joubert Holdings Limited	2	其他應收款	91	考慮其他收款情形予以收取	- %

民國一〇〇年度

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
1	Joubert Holding Limited	福建福貞金屬包裝有限公司	1	利息收入	2,811	考慮其他收款情形予以收取	- %
1	Joubert Holdings Limited	山東福貞金屬包裝有限公司	1	利息收入	1,989	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	銷貨收入	85,262	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 %
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	銷貨成本	23,369	考慮其他收款情形予以收取	- %
2	福建福貞金屬包裝有限公司	山東福貞金屬包裝有限公司	3	應收帳款	36,285	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)	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	其他應收款	6	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	Joubert Holdings Limited	2	其他應收款	9,641	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	249,375	月結30天收款(考慮其他收款情形予以收取)	5 %
2	福建福貞金屬包裝有限公司	Big Delight Limited	3	銷貨成本	555	月結30天付款	- %
2	福建福貞金屬包裝有限公司	Big Delight Limited	3	應收帳款	2,046	月結30天收款(考慮其他收款情形予以收取)	- %

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
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	52,939	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%
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	銷貨成本	2,707	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	山東福貞金屬包裝有限公司	福建福貞金屬包裝有限公司	3	應收帳款	4,711	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	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	其他應收款	5,807	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	Joubert Holdings Limited	2	其他應收款	831	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	Big Delight Limited	3	預付貨款	10,613	預付貨款	- %
4	Big Delight Limited	福建福貞金屬包裝有限公司	3	銷貨收入(原料)	88,009	月結30天收款	2%
4	Big Delight Limited	福建福貞金屬包裝有限公司	3	應收帳款	3,314	月結30天收款	- %
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)	165,905	預收貨款	3%
4	Big Delight Limited	山東福貞金屬包裝有限公司	3	銷貨收入(原料)	11,103	月結30天收款	- %
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)	155,597	預收貨款	3%

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、民國一〇一一年度及一〇〇年度損益類匯率分別係以美金：新台幣=29.6156及美金：新台幣=1:29.4688予以換算。

民國一〇一一年度及一〇〇年度資產類匯率分別係以美金：新台幣=29.1360及美金：新台幣=1:30.2900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。

十二、部門別財務資訊：

(一)一般性資訊

合併公司應報導營運部門僅有金屬包裝生產及銷售部門，該部門主要係從事於有關各類金屬包裝容器製造、銷售及研發等業務。另，合併公司部門損益、部門資產及部門負債資訊與財務報表一致，請詳資產負債表及損益表。

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

(二)企業整體資訊

1.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。

2.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。

來自外部客戶收入：

<u>地 區</u>	<u>101年度</u>	<u>100年度</u>
亞 洲	\$ 6,239,998	5,289,293
美 洲	25,861	21,540
	<u>\$ 6,265,859</u>	<u>5,310,833</u>

非流動資產：

<u>地 區</u>	<u>101年度</u>	<u>100年度</u>
亞 洲	<u>\$ 1,774,666</u>	<u>1,406,637</u>

(三)重要客戶資訊

合併公司民國一〇一年度及一〇〇年度其收入占銷貨收入淨額10%以上客戶明細如下：

<u>客 戶 名 稱</u>	<u>101年度</u>		<u>100年度</u>	
	<u>銷貨淨額</u>	<u>所佔比例%</u>	<u>銷貨淨額</u>	<u>所佔比例%</u>
甲公司	\$ 1,235,882	20	-	-
乙公司	782,508	12	776,115	15
丙公司	631,636	10	530,976	10
丁公司	610,800	10	494,681	9
戊公司	243,957	4	529,385	10
	<u>\$ 3,504,783</u>	<u>56</u>	<u>2,331,157</u>	<u>44</u>