

股票代碼：8411

Kingcan Holdings Limited及其子公司

合併財務季報表

民國一〇一年及一〇〇年三月三十一日
(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	11
(四)重要會計科目之說明	11~20
(五)關係人交易	20~21
(六)抵質押之資產	21
(七)重大承諾事項及或有事項	21~22
(八)重大之災害損失	22
(九)重大之期後事項	22
(十)其 他	22~26
(十一)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	26~27
2.轉投資事業相關資訊	27~28
3.大陸投資資訊	29
4.母子公司間業務關係及重要交易往來情形	29~31
(十二)部門別財務資訊	31

會計師核閱報告

Kingcan Holdings Limited董事會 公鑒：

Kingcan Holdings Limited及其子公司民國一〇一年及一〇〇年三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第一季及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。

本會計師係依照審計準則公報第三十六號「財務報表之核閱」規劃並執行核閱工作。由於本會計師僅實施分析、比較與查詢，並未依照一般公認審計準則查核，故無法對上開合併財務季報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季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
民國一〇一年五月十一日

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

民國一〇一年及一〇〇年三月三十一日

單位：新台幣千元

	101.3.31		100.3.31			101.3.31		100.3.31	
	金額	%	金額	%		金額	%	金額	%
11XX 資產					21XX 負債及股東權益				
1100 流動資產：					2100 流動負債：				
1100 現金及銀行存款(附註四(一))	\$ 776,514	17	305,166	8	2100 短期借款(附註四(六))	\$ 210,996	5	924,488	23
1310 公平價值變動列入損益之金融資產－流動 (附註四(二))	446	-	-	-	2180 公平價值變動列入損益之金融負債－流動 (附註四(二))	-	-	193	-
1121 應收票據(減：票據貼現分別為0千元及396,716千元)	199,534	4	584,748	15	2110 應付短期票券(附註四(七))	329,029	7	273,695	7
1140 應收帳款淨額(減：備抵呆帳分別為2,528千元及1,714千元)	800,122	17	504,023	13	2140 應付票據及帳款	342,140	7	248,968	6
1190 其他金融資產－流動(附註六)	70,280	1	276,840	7	2170 應付費用	49,317	1	67,298	2
120X 存貨(附註四(三))	1,057,158	23	877,951	22	2270 一年內到期長期借款(附註四(八))	125,442	3	29,418	1
1280 其他流動資產(附註四(十))	406,003	9	293,592	7	2280 其他流動負債	44,011	1	25,313	1
流動資產合計	3,310,057	71	2,842,320	72	流動負債合計	1,100,935	24	1,569,373	40
15XX 固定資產(附註四(四)及六)：					2420 長期借款(附註四(八))	368,818	8	22,064	1
成本：					2820 其他負債	1,021	-	17,814	-
1521 房屋及建築	430,615	9	282,934	7	負債合計	1,470,774	32	1,609,251	41
1531 機器設備	1,640,199	35	1,482,213	38	3XXX 股東權益(附註四(十一))：				
1551 運輸設備	37,390	1	26,916	1	3110 普通股股本	675,000	14	600,000	15
1561 辦公設備	19,741	-	13,427	-	3211 資本公積	1,448,955	31	1,005,815	26
1631 租賃改良	4,295	-	4,417	-	3310 法定盈餘公積	55,753	1	-	-
成本及重估增值小計	2,132,240	45	1,809,907	46	3351 未分配盈餘	900,210	19	686,732	17
15X9 減：累計折舊	(1,096,779)	(23)	(937,130)	(24)	3420 累積換算調整數	129,027	3	32,551	1
1670 未完工程及預付設備款	204,541	4	98,969	3	股東權益合計	3,208,945	68	2,325,098	59
固定資產淨額	1,240,002	26	971,746	25	重大承諾事項及或有事項(附註七)				
17XX 無形資產(附註四(五)及六)	76,935	2	50,062	1					
18XX 其他資產(附註四(十))	52,725	1	70,221	2					
資產總計	\$ 4,679,719	100	3,934,349	100	負債及股東權益總計	\$ 4,679,719	100	3,934,349	100

(請詳閱後附合併財務季報表附註)

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

民國一〇一年及一〇〇年一月一日至三月三十一日

單位：新台幣千元

	101年第一季		100年第一季	
	金額	%	金額	%
營業收入淨額	1,212,533	100	917,488	100
5110 營業成本(附註四(三))	1,048,768	86	746,903	81
營業毛利	163,765	14	170,585	19
營業費用(附註四(五)、(九)及五)：				
6100 推銷費用	28,464	2	21,029	2
6200 管理費用	37,673	3	24,687	3
6300 研究發展費用	28,561	2	23,391	3
	94,698	7	69,107	8
營業淨利	69,067	7	101,478	11
營業外收入及利益：				
7110 利息收入	2,055	-	3,877	-
7160 兌換利益淨額	957	-	1,535	-
7310 金融資產評價利益淨額(附註四(二))	448	-	-	-
7480 什項收入	473	-	449	-
	3,933	-	5,861	-
營業外費用及損失：				
7510 利息費用	6,950	1	19,416	2
7530 處分固定資產損失淨額	1	-	1	-
7650 金融負債評價損失淨額(附註四(二))	-	-	809	-
7880 什項支出	-	-	69	-
	6,951	1	20,295	2
7900 稅前淨利	66,049	6	87,044	9
8111 所得稅費用(附註四(十))	11,687	1	14,624	2
9600 合併總利益	<u>\$ 54,362</u>	<u>5</u>	<u>72,420</u>	<u>7</u>
歸屬予：				
9601 母公司股東淨利	<u>\$ 54,362</u>	<u>5</u>	<u>72,420</u>	<u>7</u>
	稅前	稅後	稅前	稅後
每股盈餘(單位：新台幣元；附註四(十二))				
9750 基本每股盈餘	<u>\$ 0.81</u>	<u>0.81</u>	<u>1.21</u>	<u>1.21</u>
9850 稀釋每股盈餘	<u>\$ 0.80</u>	<u>0.80</u>	<u>1.20</u>	<u>1.20</u>

(請詳閱後附合併財務季報表附註)

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

民國一〇一年及一〇〇年一月一日至三月三十一日

單位：新台幣千元

	101年第一季	100年第一季
營業活動之現金流量：		
本期淨利	\$ 54,362	72,420
調整項目：		
折舊費用	20,664	16,931
攤銷費用	655	402
呆帳費用(回轉)提列數	(67)	1,714
存貨跌價及呆滯損失	5,929	4,319
處分固定資產損失	1	1
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	(446)	34
應收票據減少	364,350	59,924
應收帳款減少	59,616	91,075
存貨增加	(84,655)	(157,671)
其他金融資產－流動減少	11,700	27,928
其他流動資產減少	158,136	3,079
營業負債之淨變動：		
應付票據增加	3,704	-
應付帳款減少	(185,218)	(1,343)
應付費用減少	(16,459)	(11,592)
其他流動負債(減少)增加	(58,309)	3,277
營業活動之淨現金流入	<u>333,963</u>	<u>110,149</u>
投資活動之現金流量：		
受限制資產－流動減少(增加)	49,256	(25,984)
購置固定資產	(28,559)	(160,830)
處分固定資產價款	582	242
存出保證金減少	1,259	-
購置無形資產	-	(7,191)
投資活動之淨現金流入(出)	<u>22,538</u>	<u>(193,763)</u>
融資活動之現金流量：		
短期借款(減少)增加	(324,366)	244,883
應付短期票券減少	(154,012)	(94,871)
長期借款減少	(21,201)	(9,254)
存入保證金減少	(12)	(640)
融資活動之淨現金流(出)入	<u>(499,591)</u>	<u>140,118</u>
匯率影響數	<u>(41,349)</u>	<u>(39,327)</u>
本期現金及銀行存款淨(減少)增加數	(184,439)	17,177
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>\$ 776,514</u>	<u>305,166</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>\$ 5,075</u>	<u>16,909</u>
本期支付所得稅	<u>\$ -</u>	<u>48,846</u>
不影響現金流量之投資及融資活動：		
資本公積淨增加	<u>\$ -</u>	<u>(39)</u>
購買固定資產支付現金數：		
固定資產增加數	\$ 21,891	151,725
應付設備款淨變動	<u>6,668</u>	<u>9,105</u>
購買固定資產支付現金數	<u>\$ 28,559</u>	<u>160,830</u>

(請詳閱後附合併財務季報表附註)

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

合併財務季報表附註

民國一〇一年及一〇〇年三月三十一日

(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818人及703人。

二、重要會計政策之彙總說明

合併公司合併財務季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)合併財務季報表編製之基礎

合併財務季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。本公司民國一〇一年及一〇〇年三月三十一日之合併概況說明如下：

1.列入合併財務季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
			101.3.31	100.3.31	
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

2.未列入本期合併財務季報表之子公司：無。

(二)會計估計

合併公司於編製財務季報表時，業已依規定對財務季報表所列資產、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季報表附註(續)

(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季報表附註(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益。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損益。

(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季報表附註(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季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季報表附註(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季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

	<u>101.3.31</u>	<u>100.3.31</u>
現金	\$ 143	153
銀行存款	<u>776,371</u>	<u>305,013</u>
	<u>\$ 776,514</u>	<u>305,166</u>

Kingcan Holdings Limited及其子公司合併財務季報表附註(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資產—流動：

	101.3.31	100.3.31
交易目的金融資產：		
遠期外匯合約	\$ <u>446</u>	<u>-</u>

2.公平價值變動列入損益之金融負債—流動：

	101.3.31	100.3.31
交易目的金融負債：		
遠期外匯合約	\$ <u>-</u>	<u>193</u>

上開金融資產(負債)明細如下：

(1)遠期外匯合約：

	101.3.31		
	名目本金	幣別	到期日
出售遠期外匯合約	USD\$ <u>3,000</u>	美元兌人民幣	101.08.13~101.09.13
	100.3.31		
	名目本金	幣別	到期日
買入遠期外匯合約	USD\$ <u>2,802</u>	人民幣兌美元	100.06.30~100.11.09

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。截至民國一〇一年及一〇〇年三月三十一日止，因認列公平價值變動列入損益之金融商品評價淨利益(損失)分別為448千元及(809)千元。

(三)存貨淨額

民國一〇一年及一〇〇年三月三十一日之存貨明細如下：

	101.3.31	100.3.31
商品存貨	\$ 66,043	6,168
減：備抵損失	-	-
小計	<u>66,043</u>	<u>6,168</u>
製成品	81,976	63,332
減：備抵損失	(138)	(266)
小計	<u>81,838</u>	<u>63,066</u>
在製品	236,144	327,317
減：備抵損失	(1,824)	(5,877)
小計	<u>234,320</u>	<u>321,440</u>
原料	692,165	495,747
減：備抵損失	(17,208)	(8,470)
小計	<u>674,957</u>	<u>487,277</u>
	\$ <u>1,057,158</u>	<u>877,951</u>

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

合併公司民國一〇一年第一季及一〇〇年第一季認列之存貨相關費損(利益)如下

:

	<u>101年第一季</u>	<u>100年第一季</u>
存貨跌價及呆滯損失	\$ 5,929	4,319
下腳收入	(2,901)	(1,622)
存貨盤盈	-	(111)
閒置產能分攤	<u>696</u>	<u>1,167</u>
	<u>\$ 3,724</u>	<u>3,753</u>

(四)固定資產

截至民國一〇一年及一〇〇年三月三十一日止，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

合併公司於民國一〇一年第一季及一〇〇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 使用權</u>	<u>電腦軟體 使用權</u>	<u>合 計</u>
民國一〇一年第一季			
原始成本：			
民國一〇一年一月一日期初餘額	\$ 93,916	4,343	98,259
匯率影響數	<u>(2,414)</u>	<u>(112)</u>	<u>(2,526)</u>
民國一〇一年三月三十一日餘額	<u>\$ 91,502</u>	<u>4,231</u>	<u>95,733</u>
累計攤銷及減損損失：			
民國一〇一年度			
民國一〇一年一月一日期初餘額	\$ (17,634)	(990)	(18,624)
本期攤銷	(352)	(303)	(655)
匯率影響數	<u>455</u>	<u>26</u>	<u>481</u>
民國一〇一年三月三十一日餘額	<u>\$ (17,531)</u>	<u>(1,267)</u>	<u>(18,798)</u>
帳面價值：			
民國一〇一年三月三十一日餘額	<u>\$ 73,971</u>	<u>2,964</u>	<u>76,935</u>

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

	土 地 使用權	電腦軟體 使用權	合 計
民國一〇〇年第一季			
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	4,236	2,955	7,191
匯率影響數	<u>(1,569)</u>	<u>(24)</u>	<u>(1,593)</u>
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：			
民國一〇〇年度			
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	<u>408</u>	<u>12</u>	<u>420</u>
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：			
民國一〇〇年三月三十一日餘額	<u>\$ (46,742)</u>	<u>3,320</u>	<u>50,062</u>

合併公司於民國一〇一年第一季及一〇〇年第一季認列無形資產攤銷費用分別為655千元及402千元，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，另民國一〇〇年新增土地使用數6,601,441元，位於龍海市角美鎮鳳山工業園區，土地面積計205,721平方米。

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三月三十一日止，合併公司之無形資產－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。

(六)短期借款

	<u>101.3.31</u>	<u>100.3.31</u>
信用借款	\$ 93,776	336,518
抵押借款	<u>117,220</u>	<u>587,970</u>
	<u>\$ 210,996</u>	<u>924,488</u>

合併公司於民國一〇一年及一〇〇年三月三十一日之借款年利率分別為6.63%~7.48%及1.46%~6.14%；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1,899,154千元及1,084,302千元。

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

(七)應付短期票券

	101.3.31	100.3.31
應付銀行承兌匯票	\$ 329,029	273,695
利率區間	0.50%~3.30%	0.36%~2.80%

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

	契約期間及攤還方式	101.3.31	100.3.31
信用借款	100.11.01~103.11.01 每半年付息，分期還本	\$ 117,961	-
信用借款	100.05.16~103.05.15 每半年付息，分期還本	177,076	-
信用借款	100.06.15~103.06.14 每半年付息，分期還本	177,076	-
信用借款	99.11.12~101.11.12 每季付息及還本	22,147	51,482
		494,260	51,482
減：一年內到期之長期借款		(125,442)	(29,418)
		\$ 368,818	22,064

上開長期借款於民國一〇一年及一〇〇年三月三十一日之借款年利率為1.75%~2.78%及1.48%。

(九)退休金

合併公司於民國一〇一年第一季及一〇〇年第一季配合當地法令規定所認列之退休金費用分別為1,977千元及1,189千元。

(十)所得稅

1.合併公司於民國一〇一年第一季及一〇〇年第一季預計所得稅費用(利益)組成如下：

	101年第一季	100年第一季
當期所得稅費用	\$ 11,687	14,749
遞延所得稅利益	-	(125)
預計所得稅費用	\$ 11,687	14,624

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

上開遞延所得稅費用(利益)之主要組成項目如下：

	<u>101年第一季</u>	<u>100年第一季</u>
備抵存貨跌價及呆滯損失迴轉變動數	\$ (1,248)	(655)
機器設備折舊財稅差	379	361
虧損扣抵	(229)	(125)
備抵評價	890	294
其他	208	-
	<u>\$ -</u>	<u>(125)</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.民國一〇一年第一季及一〇〇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：

	<u>101年第一季</u>	<u>100年第一季</u>
稅前淨利依法定稅率計算之合併公司所得稅額	\$ 18,295	20,181
所得稅稅率優惠抵減稅額	(8,016)	(8,189)
非公司應負擔費用之所得稅額	-	57
以前年度所得稅低估數	-	2,221
虧損扣抵	-	(125)
備抵評價變動數	1,119	294
其他	289	185
	<u>\$ 11,687</u>	<u>14,624</u>

3.民國一〇一年及一〇〇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：

	<u>101.3.31</u>		<u>100.3.31</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	\$ 2,528	379	1,714	257
存貨跌價及呆滯損失	19,170	3,344	14,614	2,359
未實現兌換利益	127	14	-	-
備抵評價	-	(3,737)	-	(2,616)
流動遞延所得稅資產淨額	<u>\$ -</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

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

	101.3.31		100.3.31	
	金額	所得稅 影響數	金額	所得稅 影響數
非流動遞延所得稅資產：				
機器設備折舊財稅差	\$ 23,960	3,594	32,553	4,883
虧損扣抵	2,405	410	2,053	349
備抵評價	-	(3,821)	-	(4,883)
非流動遞延所得稅資產淨額		<u>\$ 183</u>		<u>349</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。

(十一)股東權益

1.股本

截至民國一〇一年及一〇〇年三月三十一日止，本公司額定股本皆為1,200,000千元，實收股本分別為675,000千元及600,000千元，每股面額10元。

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75,000千元，每股新台幣70元，共募得資金525,000千元(其中第一上市承銷手續費6,900千元)，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三月三十一日資本公積餘額內容如下：

	101.3.31	100.3.31
發行股票溢價	\$ 1,436,556	993,456
長期股權投資按權益法認列	12,399	12,359
	<u>\$ 1,448,955</u>	<u>1,005,815</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。

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

3.法定盈餘公積

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。

本公司以民國一〇一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734千元，董監酬勞估計金額為489千元。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，列為民國一〇二年度之損益。

本公司經民國一〇〇年五月十六日股東會決議，民國九十九年度之員工分紅及董監酬勞共計15,053千元與民國九十九年度估列數無差異，此項分配案之相關資訊可至公開資訊站等管道查詢之。

(十二)每股盈餘

民國一〇一年第一季及一〇〇年第一季歸屬於母公司之基本每股盈餘計算如下：

	101年第一季		100年第一季	
	稅前	稅後	稅前	稅後
基本每股盈餘(新台幣元)：				
母公司股東淨利	\$ 54,362	54,362	72,420	72,420
加權平均流通在外普通股股數(千股)	67,500	67,500	60,000	60,000
基本每股盈餘	\$ 0.81	0.81	1.21	1.21
稀釋每股盈餘(新台幣元)：				
加權平均流通在外股數(千股)	67,500	67,500	60,000	60,000
具稀釋作用之潛在普通股之影響：				
員工分紅之普通股	81	81	129	129
稀釋每股盈餘之加權平均流通在外股數(千股)	67,581	67,581	60,129	60,129
稀釋每股盈餘(元)	\$ 0.80	0.80	1.20	1.20

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

(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：

- (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：

	101.3.31		100.3.31	
	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	\$ 776,514	-	305,166	-
應收票據及帳款	-	999,656	-	1,088,771
其他金融資產－流動及非流動	-	122,828	-	346,712
金融負債：				
短期借款	-	210,996	-	924,488
應付短期票券	-	329,029	-	273,695
應付票據及帳款	-	342,140	-	248,968
其他金融負債－流動及非流動	-	74,119	-	98,725
長期借款(含一年內到期之長期 借款)	-	494,260	-	51,482
<u>衍生性金融商品：</u>				
金融資產：				
公平價值變動列入損益之金融資產	446	-	-	-
金融負債：				
公平價值變動列入損益之金融負債	-	-	193	-

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

合併公司民國一〇一年第一季及一〇〇年第一季因以評價方法估計之公平價值變動而認列為當期(損)益之金額分別為448千元及(809)千元。

4.財務風險資訊：

合併公司民國一〇一年及一〇〇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。

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三月三十一日之應收票據及帳款總額分別有67%及74%，係皆由五家客戶組成，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(含應付短期票券)係有894,918千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8,949千元。

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
莊素貞小姐	本公司董事

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

(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第一季及一〇〇年第一季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

合併公司於民國一〇一年第一季及一〇〇年第一季向莊素貞小姐承租辦公大樓給付租金皆為236千元。

2.背書及保證情形

截至民國一〇一年及一〇〇年三月三十一日止，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。

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>101.3.31</u>	<u>100.3.31</u>
其他金融資產(其中定存單利率分別為2.25%及0.36%~0.5%)	短期借款及應付短期票券	\$ 56,834	215,598
房屋及建築物－淨額	短期借款	41,138	44,750
機器設備－淨額	短期借款	68,587	84,550
無形資產	短期借款	31,927	34,850
		<u>\$ 198,486</u>	<u>379,748</u>

七、重大承諾事項及或有事項

(一)截至民國一〇一年三月三十一日止，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：

<u>期 間</u>	<u>金 額</u>
民國一〇二年度	\$ 709
民國一〇三年度	945
民國一〇四年度	945
民國一〇五年度	945
民國一〇六年度及以後年度	3,780
	<u>\$ 7,324</u>

(二)截至民國一〇一年及一〇〇年三月三十一日止，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253,796千元及137,520千元，其中尚未支付款項為158,099千元及49,430千元。

(三)截至民國一〇一年及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分別為美金16,500千元及美金19,500千元、英鎊2,435千元。

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

(四)截至民國一〇一年及一〇〇年三月三十一日止，合併公司因進口原料而開立信用狀之未使用餘額分別為0千元及145,026元(含美金1,000千元及英鎊2,435千元)。

(五)截至民國一〇一年及一〇〇年三月三十一日止，為關係企業背書保證資訊，請詳附註十一(一)。

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年第一季			100年第一季		
		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		\$ 24,685	12,315	37,000	19,479	10,441	29,920
勞健保費用		-	2,130	2,130	-	926	926
退休金費用		-	1,977	1,977	-	1,189	1,189
其他用人費用		-	924	924	-	1,385	1,385
折舊費用		12,715	7,949	20,664	11,296	5,635	16,931
攤銷費用		-	655	655	-	402	402

(二)合併公司具重大影響之外幣金融資產及負債資訊如下：

金額單位：千元

	101.3.31			100.3.31		
	外 幣	匯 率	新台幣	外 幣	匯 率	新台幣
<u>金融資產</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金	\$ 13,799	29.5300	407,472	5,010	29.4180	147,383
人民幣	306,707	4.6888	1,438,087	345,321	4.4869	1,549,422
<u>金融負債</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金	2,993	29.5300	88,392	11,526	29.4180	339,066
人民幣	288,896	4.6888	1,354,575	277,124	4.4869	1,243,428

(三)民國一〇〇年第一季合併財務季報表中若干金額為配合民國一〇一年第一季合併財務季報表之表達，已作適當之重分類，此項重分類對合併財務季報表無重大影響。

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

(四)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
◎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	積極進行中
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	積極進行中
◎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	積極進行中
◎依IFRSs編製財務報表	會計部門	積極進行中

註：以上僅為列示，公司應依其實際狀況予以敘明，並得就相關進展作具體之陳述。

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

(五)謹就本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
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

2.民國一〇一年三月三十一日資產負債調節表

	我國會計準則	影響金額	IFRSs
流動資產	\$ 3,310,057	1,700	3,311,757
固定資產	1,240,002	(4,151)	1,235,851
無形資產(1)	76,935	(73,971)	2,964
其他資產(1)	52,725	73,984	126,709
總資產	\$ 4,679,719	(2,438)	4,677,281
流動負債(2)	\$ 1,100,935	1,829	1,102,764
其他負債	369,839	-	369,839
總負債	1,470,774	1,829	1,472,603
股本	675,000	-	675,000
資本公積	1,448,955	-	1,448,955
保留盈餘(2)、(3)及(4)	955,963	201,821	1,157,784
其他股東權益項目(3)	129,027	(206,088)	(77,061)
股東權益	3,208,945	(4,267)	3,204,678
負債及股東權益總額	\$ 4,679,719	(2,438)	4,677,281

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

3.民國一〇一年第一季損益調節表

	我國會計準則	影響金額	IFRSs
營業收入	\$ 1,212,533	-	1,212,533
營業成本	1,048,768	-	1,048,768
營業毛利	163,765	-	163,765
營業費用	94,698	-	94,698
營業淨利	69,067	-	69,067
營業外收入及利益	3,933	-	3,933
營業外支出及費用	6,951	7,469	14,420
稅前淨利	66,049	(7,469)	58,580
所得稅費用	11,687	-	11,687
稅後淨利	54,362	(7,469)	46,893
歸屬：			
母公司	54,362	(7,469)	-
非控制權益	-	-	-
合計	\$ <u>54,362</u>	<u>(7,469)</u>	<u>46,893</u>

單位：新台幣千元

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，並於租賃期間內按所提供之效益型態攤銷；依此，合併公司於民國101年1月1日及3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73,971千元。
- (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日調整保留盈餘之金額為1,152千元。
- (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。民國101年3月31日合併公司以依IFRSs規定判斷之功能性貨幣所計算之累積換算調整數相較於依原功能性貨幣之計算基礎，另予調增6,661千元。且民國101年第一季因部分國外營運機構功能性貨幣改變，調整營業外支出及費用7,469千元。
- (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。

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

(六)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。

(七)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。

十一、附註揭露事項

民國一〇一年第一季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	1,604,473	147,650 (USD5,000千元)	147,650 (USD5,000千元)	-	4.60 %	1,604,473
0	Kingcan Holdings Limited	Big Delight Limited	集團企業	1,604,473	200,255 (GBP6,781千元)	162,415 (USD5,500千元)	-	5.06 %	1,604,473
0	Kingcan Holdings Limited	Joubert Holdings Limited、Big Delight Limited(USD5,000千元係共用額度)	集團企業	1,604,473	177,180 (USD6,000千元)	177,180 (USD6,000千元)	-	5.52 %	1,604,473

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美金：新台幣=1:29.533予以換算。

Kingcan Holdings Limited及其子公司合併財務季報表附註(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	持股比例	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	3,227,127	100.00 %	3,227,127	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季報表時，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。
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	1,580,783 (USD49,494千元)	1,580,783 (USD49,494千元)	49,494	100.00%	3,227,127	57,427	57,427	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	1,382,826 (USD43,800千元)	1,382,826 (USD43,800千元)	-	100.00%	2,439,444	68,468	69,191	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	429,105 (USD14,000千元)	429,105 (USD14,000千元)	-	100.00%	532,159	(6,060)	(6,060)	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14,000千元
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%	(6,328)	2,099	4,193	係本公司之孫公司

註1：上述交易於編製合併季報表時，業已沖銷。

2. 資金貸與他人：無。

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

3. 為他人背書保證：

單位：新台幣千元

編號	背書保證者		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	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	集團企業	1,604,473	656,432 (RMB140,000千元)	656,432 (RMB140,000千元)	-	20.46 %	3,208,945

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人民幣：新台幣=1:4.6888。

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	持股比例	市價(註1)	
Joubert Holdings Limited	福建福貞金屬包裝有限公司	Joubert Holdings Limited持有100%股權之子公司	採權益法之長期股權投資	-	2,439,444	100.00 %	2,440,517	(註2)
Joubert Holdings Limited	山東福貞金屬包裝有限公司	Joubert Holdings Limited持有100%股權之子公司	採權益法之長期股權投資	-	532,159	100.00 %	532,159	(註2)
Joubert Holdings Limited	Big Delight Limited	Joubert Holdings Limited持有100%股權之子公司	採權益法之長期股權投資	50	(6,328)	100.00 %	61,005	(註2)

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季報表時，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：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：

單位：新台幣千元

帳列應收款項之公司	交易對象	關係	應收關係人款項餘額	週轉率	逾期應收關係人款項		應收關係人款項期後收回金額	提列備抵呆帳金額
					金額	處理方式		
Joubert Holdings	本公司	集團企業	10,036 (註1)	-	-	-	-	-

註1：此筆係Joubert Holdings Limited代墊費用。

註2：上述交易於編製合併季報表時，業已沖銷。

10. 從事衍生性商品交易：

請詳附註四(二)之說明。

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

(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 (註2)	期末投資 帳面價值 (註3)	截至本期 止已匯回 投資收益 (註4)
					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 331,459千元) USD 43,800千元)	(註1)	(註5)	-	-	(註5)	100%	69,191	2,439,444	-
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%	(6,060)	532,159	-

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核閱之財務季報表予以認列。

註3：係以財務報告日之匯率美金：新台幣=1:29.53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第一季及一〇〇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：

民國一〇一年第一季

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	
0	本公司	Joubert Holdings Limited	1	其他應付款	10,036	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	10,476	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	1,083	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	應收票據	15,861	月結6個月銀行承兌匯票	- %
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	5,658	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	15,984	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	52,431	月結90天收款(考慮其他收款情形予以收取)	4 %

Kingcan Holdings Limited及其子公司合併財務季報表附註(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	Big Delight Limited	3	應收帳款	52,109	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	92,422	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	4,148	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	49	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	9,478	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	810	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	10,329	預付款	- %
4	Big Delight Limited	福建福貞金屬包裝有限公司	3	銷貨收入(原料)	3,726	月結90天收款	- %
4	Big Delight Limited	福建福貞金屬包裝有限公司	3	應收帳款	1,358	月結90天收款	- %

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)			
				科目	金額	交易條件	佔合併總營收或 總資產之比率
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季報表附註(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、民國一〇一年第一季及一〇〇年第一季損益類匯率分別係以美金：新台幣=29.7230及美金：新台幣=1:29.5119予以換算。

民國一〇一年第一季及一〇〇年第一季資產類匯率分別係以美金：新台幣=29.5300及美金：新台幣=1:29.418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：

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。