

股票代碼：8411

Kingcan Holdings Limited及其子公司

合併財務季報告

民國一〇二年及一〇一年三月三十一日
(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、會計師核閱報告書	3
四、合併資產負債表	4
五、合併綜合損益表	5
六、合併權益變動表	6
七、合併現金流量表	7
八、合併財務季報告附註	
(一)公司沿革	8
(二)通過財務報告之日期及程序	8
(三)新發布及修訂準則及解釋之適用	8~9
(四)重大會計政策之彙總說明	9~17
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	17
(六)重要會計科目之說明	18~30
(七)關係人交易	30
(八)質押之資產	30
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	31
(十)重大之災害損失	31
(十一)重大之期後事項	31
(十二)其 他	31
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	31~34
2.轉投資事業相關資訊	34~35
3.大陸投資資訊	35
(十四)部門資訊	36
(十五)首次採用國際財務報導準則	36~39

會計師核閱報告

Kingcan Holdings Limited董事會 公鑒：

Kingcan Holdings Limited及其子公司民國一〇二年三月三十一日與一〇一年十二月三十一日、三月三十一日及一月一日之合併資產負債表，暨民國一〇二年及一〇一年一月一日至三月三十一日之合併綜合損益表、合併權益變動表及合併現金流量表，業經本會計師核閱竣事。上開合併財務季報告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告整體表示查核意見。

依本會計師核閱結果，並未發現第一段所述合併財務季報告在所有重大方面有違反證券發行人財務報告編製準則及金融監督管理委員會認可之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」而須作修正之情事。

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
民國一〇二年五月三日

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

民國一〇二年三月三十一日與一〇一年十二月三十一日、三月三十一日及一月一日

單位：新台幣千元

資 產	102.3.31		101.12.31		101.3.31		101.1.1			負債及權益	102.3.31		101.12.31		101.3.31		101.1.1	
	金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%			金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%
流動資產：										流動負債：								
1100 現金及約當現金(附註六(一))	\$ 952,686	15	1,035,198	19	776,514	17	960,953	18	2100 短期借款(附註六(六)及八)	\$ 418,186	7	260,677	5	210,996	5	535,362	10	
1110 透過損益按公允價值衡量之金融 資產-流動(附註六(二))	186	-	-	-	446	-	-	-	2110 應付短期票券(附註六(六)及八)	737,805	11	420,300	8	329,029	7	483,041	9	
1150 應收票據淨額(附註六(三))	199,661	3	63,132	1	199,534	4	563,884	10	2150 應付票據	35,704	1	15,996	-	9,421	-	5,717	-	
1170 應收帳款淨額(附註六(三))	1,445,634	22	1,093,265	20	800,122	17	859,671	16	2170 應付帳款	811,687	12	651,886	12	332,719	7	517,937	10	
1200 其他應收款	34,043	1	2,093	-	13,446	-	25,146	-	2200 其他應付款	188,970	3	120,502	2	49,317	1	65,776	1	
130X 存貨(附註六(四))	1,226,137	19	929,638	17	1,057,158	23	978,432	18	2251 員工福利負債準備-流動(附註十五)	1,429	-	1,430	-	1,124	-	1,152	-	
1470 其他流動資產(附註八)	755,190	11	602,546	11	462,837	10	670,229	12	2320 一年內到期長期負債(附註六(六))	241,236	4	235,032	4	125,442	3	136,421	2	
流動資產合計	4,613,537	71	3,725,872	68	3,310,057	71	4,058,315	74	2399 其他流動負債-其他	48,454	1	68,870	1	44,011	1	102,320	2	
非流動資產：										流動負債合計	2,483,471	39	1,774,693	32	1,102,059	24	1,847,726	34
1600 不動產、廠房及設備(附註六(五) 及八)	1,765,085	27	1,656,610	30	1,240,002	26	1,273,018	23	2540 長期借款(附註六(六))	211,081	3	205,738	4	368,818	8	379,040	7	
1780 無形資產	1,994	-	2,243	-	2,964	-	3,353	-	2600 其他非流動負債	1,181	-	1,170	-	1,021	-	1,033	-	
1985 長期預付租金(附註八)	121,034	2	113,058	2	73,971	2	76,282	2	負債總計	2,695,733	42	1,981,601	36	1,471,898	32	2,227,799	41	
1990 其他非流動資產-其他	1,812	-	2,755	-	52,725	1	53,984	1	歸屬母公司業主之權益(附註六(九))：									
非流動資產合計	1,889,925	29	1,774,666	32	1,369,662	29	1,406,637	26	3110 普通股股本	762,750	12	762,750	14	675,000	14	675,000	12	
資產總計	\$ 6,503,462	100	5,500,538	100	4,679,719	100	5,464,952	100	3200 資本公積	1,436,556	22	1,436,556	26	1,436,556	31	1,436,556	26	
									3300 保留盈餘	1,584,953	24	1,414,097	26	1,179,987	25	1,125,597	21	
									3400 其他權益	23,470	-	(94,466)	(2)	(83,722)	(2)	-	-	
									權益總計	3,807,729	58	3,518,937	64	3,207,821	68	3,237,153	59	
									負債及權益總計	\$ 6,503,462	100	5,500,538	100	4,679,719	100	5,464,952	100	

(請詳閱後附合併財務季報告附註)

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

合併綜合損益表

民國一〇二年及一〇一年一月一日至三月三十一日

單位：新台幣千元

	102年1月至3月		101年1月至3月	
	金額	%	金額	%
4100 銷貨收入淨額	\$ 2,044,468	100	1,212,533	100
5110 銷貨成本(附註六(四))	<u>1,655,529</u>	<u>81</u>	<u>1,048,749</u>	<u>86</u>
營業毛利	388,939	19	163,784	14
營業費用：				
6100 推銷費用	53,065	3	28,464	2
6200 管理費用	65,950	3	37,664	3
6300 研究發展費用	<u>29,958</u>	<u>1</u>	<u>28,561</u>	<u>2</u>
營業費用合計	<u>148,973</u>	<u>7</u>	<u>94,689</u>	<u>7</u>
營業淨利	<u>239,966</u>	<u>12</u>	<u>69,095</u>	<u>7</u>
營業外收入及支出：				
7100 利息收入	2,298	-	2,055	-
7190 其他收入-其他	478	-	473	-
7230 外幣兌換利益	2,758	-	957	-
7235 透過損益按公允價值衡量之金融資產利益 (附註六(二))	186	-	448	-
7510 利息費用	6,723	-	6,950	1
7590 什項支出	1,273	-	-	-
7610 處分不動產、廠房及設備損失	<u>85</u>	<u>-</u>	<u>1</u>	<u>-</u>
營業外收入及支出合計	<u>(2,361)</u>	<u>-</u>	<u>(3,018)</u>	<u>(1)</u>
繼續營業部門稅前淨利	237,605	12	66,077	6
7951 減：所得稅費用	<u>66,749</u>	<u>3</u>	<u>11,687</u>	<u>1</u>
本期淨利	<u>170,856</u>	<u>9</u>	<u>54,390</u>	<u>5</u>
8300 其他綜合損益：				
8310 國外營運機構財務報告換算之兌換差額 (附註六(九))	117,936	6	(83,722)	(7)
8399 減：與其他綜合損益組成部分相關之所得稅	-	-	-	-
8300 其他綜合損益(稅後淨額)	<u>117,936</u>	<u>6</u>	<u>(83,722)</u>	<u>(7)</u>
本期綜合損益總額	<u>\$ 288,792</u>	<u>15</u>	<u>(29,332)</u>	<u>(2)</u>
基本每股盈餘(單位：新台幣元)(附註六(十))	<u>\$ 2.24</u>		<u>0.71</u>	
稀釋每股盈餘(單位：新台幣元)(附註六(十))	<u>\$ 2.24</u>		<u>0.71</u>	

(請詳閱後附合併財務季報告附註)

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

合併權益變動表

民國一〇二年及一〇一年一月一日至三月三十一日

單位：新台幣千元

	歸屬於母公司業主之權益						國外營運機構財務報表 換算之兌換 差 額	權益總計
	股 本		保留盈餘			合 計		
	普通股 股 本	資本公積	法定盈 餘公積	特別盈 餘公積	未分配 盈 餘			
民國一〇一年一月一日餘額	\$ 675,000	1,436,556	55,753	-	1,069,844	1,125,597	-	3,237,153
本期淨利	-	-	-	-	54,390	54,390	-	54,390
本期其他綜合損益(附註六(九))	-	-	-	-	-	-	(83,722)	(83,722)
本期綜合損益總額	-	-	-	-	54,390	54,390	(83,722)	(29,332)
民國一〇一年三月三十一日餘額	\$ 675,000	1,436,556	55,753	-	1,124,234	1,179,987	(83,722)	3,207,821
民國一〇二年一月一日餘額	\$ 762,750	1,436,556	90,482	212,749	1,110,866	1,414,097	(94,466)	3,518,937
本期淨利	-	-	-	-	170,856	170,856	-	170,856
本期其他綜合損益(附註六(九))	-	-	-	-	-	-	117,936	117,936
本期綜合損益總額	-	-	-	-	170,856	170,856	117,936	288,792
民國一〇二年三月三十一日餘額	\$ 762,750	1,436,556	90,482	212,749	1,281,722	1,584,953	23,470	3,807,729

(請詳閱後附合併財務季報告附註)

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

民國一〇二年及一〇一年一月一日至三月三十一日

單位：新台幣千元

	<u>102年1月至3月</u>	<u>101年1月至3月</u>
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利	\$ 237,605	66,077
調整項目：		
不影響現金流量之收益費損項目		
折舊費用	37,839	20,664
攤銷費用	1,018	655
呆帳費用提列(轉列收入)數	2,132	(67)
利息費用	6,723	6,950
處分及報廢不動產、廠房及設備損失	85	1
不影響現金流量之收益費損項目合計	47,797	28,203
與營業活動相關之資產／負債變動數：		
與營業活動相關之資產之淨變動：		
透過損益按公允價值衡量金融資產增加	(186)	(446)
應收票據(增加)減少	(136,529)	364,350
應收帳款(增加)減少	(354,501)	59,616
其他應收款(增加)減少	(31,950)	11,700
存貨(增加)	(296,499)	(78,726)
長期預付租金增加	(5,405)	-
其他流動資產(增加)減少	(100,898)	158,136
其他金融資產(增加)減少	(1,935)	2,423
與營業活動相關之資產之淨變動合計	(927,903)	517,053
與營業活動相關之負債之淨變動：		
應付票據增加	19,708	3,704
應付帳款增加(減少)	159,801	(185,218)
其他應付款項增加(減少)	36,203	(12,360)
其他流動負債減少	(11,006)	(58,337)
與營業活動相關之負債之淨變動合計	204,706	(252,211)
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	(723,197)	264,842
調整項目合計	(675,400)	293,045
營運產生之現金(流出)流入	(437,795)	359,122
支付之利息	(4,186)	(5,075)
支付之所得稅	(37,021)	(17,661)
營業活動之淨現金(流出)流入	(479,002)	336,386

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(續)

民國一〇二年及一〇一年一月一日至三月三十一日

單位:新台幣千元

	<u>102年1月至3月</u>	<u>101年1月至3月</u>
投資活動之現金流量：		
取得不動產、廠房及設備	(95,582)	(28,559)
處分不動產、廠房及設備	151	582
其他金融資產(增加)減少	(49,811)	46,833
其他非流動資產增加	<u>943</u>	<u>1,259</u>
投資活動之淨現金(流出)流入	<u>(144,299)</u>	<u>20,115</u>
籌資活動之現金流量：		
短期借款增加(減少)	157,509	(324,366)
應付短期票券增加(減少)	317,505	(154,012)
舉借(償還)長期借款	11,547	(21,201)
存入保證金增加(減少)	<u>11</u>	<u>(12)</u>
籌資活動之淨現金流入(流出)	<u>486,572</u>	<u>(499,591)</u>
匯率變動對現金及約當現金之影響	54,217	(41,349)
本期現金及約當現金減少數	(82,512)	(184,439)
期初現金及約當現金餘額	<u>1,035,198</u>	<u>960,953</u>
期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 952,686</u>	<u>776,514</u>

(請詳閱後附合併財務季報告附註)

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

合併財務季報告附註

民國一〇二年及一〇一年三月三十一日

(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。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務季報告已於民國一〇二年五月三日經董事會通過發佈。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一)尚未採用金管會認可之新發布及修訂準則及解釋

國際會計準則理事會(以下稱理事會)於民國九十八年十一月發布國際財務報導準則第九號「金融工具」，生效日為民國一〇二年一月一日(理事會於民國一〇〇年十二月將準則生效日延後至民國一〇四年一月一日)。該準則業經金融監督管理委員會(以下簡稱「金管會」)認可，惟企業不得提前採用，應採用國際會計準則第三十九號「金融工具」二〇〇九年版本之規定，且截至報導期間結束日(以下稱報導日)止尚未公布生效日。若合併公司開始適用該準則，預期將會改變對合併財務報告金融資產之分類及衡量。

(二)金管會尚未認可之新發布及修訂準則及解釋

下表彙列經理事會新發布及修訂且對合併公司可能攸關，惟截至報導日止尚未經金管會認可及公布生效日之準則及解釋：

發布日	新發布或修訂準則	主要修訂內容	理事會發布之生效日
2011.5.12	• 國際財務報導準則第10號「合併財務報表」	• 2011.5.12發布一系列與合併、關聯企業及合資投資相關之新準則及修正條文，新準則提供單一控制模式以判斷及分析是否對被投資者(包括特殊目的個體)具控制能力。惟合併程序仍維持原規定及作法。另將聯合協議分為聯合營運(整合原聯合控制資產及聯合控制營運之概念)及合資(類似原聯合控制個體)，並刪除比例合併法。	2013.1.1
2012.6.28	• 國際財務報導準則第11號「聯合協議」		
	• 國際財務報導準則第12號「對其他個體之權益之揭露」		
	• 國際會計準則第27號「單獨財務報表」之修正	• 2012.6.28發布修訂條文闡明該等準則之過渡規定	
	• 國際會計準則第28號「投資關聯企業及合資」之修正		

Kingcan Holdings Limited 合併財務季報告附註(續)

發布日	新發布或修訂準則	主要修訂內容	理事會發布之生效日
2011.5.12	國際財務報導準則第13號「公允價值衡量」	該準則將取代其他準則對金融及非金融項目公允價值衡量之規範，以整合為單一準則	2013.1.1
2011.6.16	國際會計準則第1號「財務報表之表達」之修正	應分別表達可重分類至損益及不可重分類至損益之其他綜合損益項目	2012.7.1
2011.6.16	國際會計準則第19號「員工福利」之修正	主要係刪除緩衝區法，取消現行準則允許企業將所有確定福利義務及計畫資產變動立即認列於損益之選擇，另規定前期服務成本不再攤銷而應立即認列於損益	2013.1.1

由於上述規定尚未經金管會認可，故合併公司尚無法評估於首次適用期間對財務報告可能之影響。

四、重大會計政策之彙總說明

本合併財務季報告所採用之重大會計政策彙總說明如下。除另有說明者外，下列會計政策已一致適用於本合併財務季報告之所有表達期間，及為轉換至金管會認可之國際財務報導準則目的所編製之民國一〇一年一月一日初始國際財務報導準則合併資產負債表。

(一) 遵循聲明

本合併財務季報告係依照證券發行人財務報告編製準則(以下簡稱「編製準則」)及金管會認可之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製。本合併財務季報告未包括依照編製準則及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「金管會認可之國際財務報導準則」)所編製之整份年度合併財務報告應揭露之全部必要資訊。

本合併財務季報告係包含於首份依據編製準則及金管會認可之國際財務報導準則所編製之年度合併財務報告所涵蓋期間內，且已適用金管會認可之國際財務報導準則第一號「首次採用國際財務報導準則」。轉換至金管會認可之國際財務報導準則對合併公司之財務狀況、財務績效及現金流量之影響說明，請詳附註十五。

(二) 編製基礎

1. 衡量基礎

除衍生性金融資產採公允價值衡量外，本合併財務季報告係依歷史成本為基礎編製。

2. 功能性貨幣及表達貨幣

合併公司每一個體均係以各營運所處主要經濟環境之貨幣為其功能性貨幣。本合併財務季報告係以本公司之功能性貨幣，新台幣表達。所有以新台幣表達之財務資訊均以新台幣千元為單位。

Kingcan Holdings Limited 合併財務季報告附註(續)

(三) 合併基礎

1. 合併財務報告編製原則

合併財務季報告之編製主體包含本公司及本公司之子公司。

自取得子公司控制力之日起，開始將其財務報告納入合併財務季報告，直至不再具有控制力之日為止。歸屬於子公司非控制權益之損益應歸屬於非控制權益，即使非控制權益因而成為虧損餘額亦然。

合併公司間之交易、餘額及任何未實現收益與費用，於編製合併財務季報告時均已消除。

2. 列入合併財務季報告之子公司

列入本合併財務季報告之子公司包含：

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比				說明
			102.3.31	101.12.31	101.3.31	101.1.1	
Kingcan Holdings Limited	Joubert Holdings Limited	控股公司	100 %	100 %	100 %	100 %	係子公司
Joubert Holdings Limited	Full Wide Limited	控股公司	100 %	100 %	- %	- %	係孫公司
Joubert Holdings Limited	福建福貞金屬包裝有限公司	主要從事生產銷售各類金屬包裝容器和相關原材料等業務	100 %	100 %	100 %	100 %	係孫公司
Joubert Holdings Limited	山東福貞金屬包裝有限公司	主要從事生產銷售各類金屬包裝容器和相關原材料等業務	100 %	100 %	100 %	100 %	係孫公司
Joubert Holdings Limited	Big Delight Limited	主要從事境外貿易交易	100 %	100 %	100 %	100 %	係孫公司
Full Wide Limited	福建福天食品有限公司	罐裝業務	100 %	- %	- %	- %	係曾孫公司

註1：Full Wide Limited於一〇一年八月設立。

註2：福建福天食品有限公司於一〇一年十二月設立。

3. 未列入合併財務報告之子公司：無。

(四) 外幣

1. 外幣交易

外幣交易依交易日之匯率換算為功能性貨幣。報導期間結束日(以下稱報導日)之外幣貨幣性項目依當日之匯率換算為功能性貨幣，其兌換損益係指期初以功能性貨幣計價之攤銷後成本，調整當期之有效利息及付款後之金額，與依外幣計價之攤銷後成本按報導日匯率換算金額間之差異。

以公允價值衡量之外幣非貨幣性項目依衡量公允價值當日之匯率重新換算為功能性貨幣，以歷史成本衡量之外幣非貨幣性項目則依交易日之匯率換算。

除非貨幣性之備供出售權益工具、指定為國外營運機構淨投資避險之金融負債或合格之現金流量避險，換算所產生之外幣兌換差異認列於其他綜合損益外，其餘係認列為損益。

Kingcan Holdings Limited 合併財務季報告附註(續)

2. 國外營運機構

國外營運機構之資產及負債，包括收購時產生之商譽及公允價值調整，係依報導日之匯率換算為功能性貨幣；除高度通貨膨脹經濟者外，收益及費損項目係依當期平均匯率換算為功能性貨幣，所產生之兌換差額均認列為其他綜合損益。

當處分國外營運機構致喪失控制、共同控制或重大影響時，與該國外營運機構相關之累計兌換差額係全數重分類為損益。部分處分含有國外營運機構之子公司時，相關累計兌換差額係按比例重新歸屬至非控制權益。部分處分含有國外營運機構之關聯企業或合資之投資時，相關累計兌換差額則按比例重分類至損益。

對國外營運機構之貨幣性應收或應付項目，若尚無清償計畫且不可能於可預見之未來予以清償時，其所產生之外幣兌換損益視為對該國外營運機構淨投資之一部分而認列為其他綜合損益。

(五) 資產與負債區分流動與非流動之分類標準

符合下列條件之一之資產列為流動資產，非屬流動資產之所有其他資產則列為非流動資產：

1. 預期於合併公司正常營業週期中實現，或意圖將其出售或消耗者。
2. 主要為交易目的而持有者。
3. 預期將於資產負債表日後十二個月內實現者。
4. 現金或約當現金，但不包括於資產負債表日後逾十二個月用以交換、清償負債或受有其他限制者。

符合下列條件之一之負債列為流動負債，非屬流動負債之所有其他負債則列為非流動負債：

1. 預期將於合併公司正常營業週期中清償者。
2. 主要為交易目的而持有者。
3. 預期將於資產負債表日後十二個月內到期清償者。
4. 合併公司不能無條件將清償期限延期至資產負債表日後至少十二個月者。負債之條款可能依交易對方之選擇，以發行權益工具而導致其清償者，並不影響其分類。

(六) 現金及約當現金

現金及約當現金包括庫存現金、活期存款及可隨時轉換成定額現金且價值變動風險甚小之短期並具高度流動性之投資。

銀行透支為可立即償還且屬於合併公司整體現金管理之一部分者，於現金流量表列為現金及約當現金之組成項目。

Kingcan Holdings Limited 合併財務季報告附註(續)

(七) 金融工具

金融資產與金融負債係於合併公司成為該金融工具合約條款之一方時認列。

1. 金融資產

合併公司之金融資產分類為：透過損益按公允價值衡量之金融資產、放款及應收款。

(1) 透過損益按公允價值衡量之金融資產

此類金融資產係指持有供交易或指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產。

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

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

此類金融資產於原始認列時係按公允價值衡量，交易成本於發生時認列為損益；後續評價按公允價值衡量，再衡量產生之利益或損失認列為損益，並列報於營業外收入及支出項下。依交易慣例購買或出售金融資產時，採用交易日會計處理

(2) 放款及應收款

應收款係無活絡市場公開報價，且具固定或可決定付款金額之金融資產，包括應收款項及其他應收款。原始認列時按公允價值加計直接可歸屬之交易成本衡量，後續評價採有效利率法以攤銷後成本減除減損損失衡量，惟短期應收款項之利息認列不具重大性之情況除外。依交易慣例購買或出售金融資產時，採用交易日會計處理。

(3) 金融資產減損

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

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

Kingcan Holdings Limited 合併財務季報告附註(續)

針對應收帳款個別評估未有減損後，另再以組合基礎評估減損。應收款組合之客觀減損證據可能包含合併公司過去收款經驗、該組合超過平均授信期間之延遲付款增加情況，以及與應收款拖欠有關之全國性或區域性經濟情勢變化。

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

(4) 金融資產之除列

合併公司僅於對來自該資產現金流量之合約權利終止，或已移轉金融資產且該資產所有權幾乎所有之風險及報酬已移轉予其他企業時，始將金融資產除列。

2. 金融負債及權益工具

(1) 負債或權益之分類

合併公司發行之債務及權益工具係依據合約協議之實質與金融負債及權益工具之定義分類為金融負債或權益。

權益工具係指表彰合併公司於資產減除其所有負債後剩餘權益之任何合約。合併公司發行之權益工具係以取得之價款扣除直接發行成本後之金額認列。

(2) 透過損益按公允價值衡量之金融負債

此類金融負債係指持有供交易或指定為透過損益按公允價值衡量之金融負債。

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

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

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

Kingcan Holdings Limited 合併財務季報告附註(續)

(3) 金融負債之除列

合併公司係於合約義務已履行、取消或到期時，除列金融負債。

除列金融負債時，其帳面金額與所支付或應支付對價總額(包含任何所移轉之非現金資產或承擔之負債)間之差額認列為損益，並列報於營業外收入及支出項下。

(4) 金融資產及負債之互抵

金融資產及金融負債僅於合併公司有法定權利進行互抵及有意圖以淨額交割或同時變現資產及清償負債時，方予以互抵並以淨額表達於資產負債表。

(八) 存 貨

存貨係以成本與淨變現價值孰低衡量。成本包括使其達可供使用的地點及狀態所發生之取得、產製或加工成本及其他成本，並採加權平均法計算，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能為分攤基礎。

後續，以成本與淨變現價值孰低評價，淨變現價值係指資產負債表日正常營業下之估計售價減除估計完工尚需投入之估計成本及完成出售所需之估計成本後之餘額，採逐項比較法。

(九) 不動產、廠房及設備

1. 認列與衡量

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

不動產、廠房及設備之處分損益，係由不動產、廠房及設備之帳面金額與處分價款之差額決定，並以淨額認列於損益項下之「其他利益及損失」。

2. 後續成本

若不動產、廠房及設備項目後續支出所預期產生之未來經濟效益很有可能流入合併公司，且其金額能可靠衡量，則該支出認列為該項目帳面金額之一部分，被重置部分之帳面金額則予以除列。不動產、廠房及設備之日常維修成本於發生時認列為損益。

3. 折 舊

折舊係依資產成本減除殘值後按估計耐用年限採直線法計算，並依資產之各別重大組成部分評估，若一組成部分之耐用年限不同於資產之其他部分，則此組成部分應單獨提列折舊。折舊之提列認列為損益。

土地無須提列折舊。

當期及比較期間之估計耐用年限如下：

(1) 房屋及建築：20~35年；

(2) 機器設備：10~30年；

Kingcan Holdings Limited 合併財務季報告附註(續)

- (3)運輸設備：10年；
- (4)辦公設備：3~6年；
- (5)租賃改良：10年。

折舊方法、耐用年限及殘值係於每個財務年度結束日加以檢視，若預期值與先前之估計不同時，於必要時適當調整，該變動按會計估計變動規定處理。

(十)無形資產

1.其他無形資產

合併公司取得電腦軟體係以成本減除累計攤銷與累計減損衡量之。

2.後續支出

後續支出僅於可增加相關特定資產的未來經濟效益時，方可將其資本化。所有其他支出於發生時認列於損益，包括內部發展之商譽及品牌。

3.攤銷

攤銷時係以資產成本減除殘值後金額為可攤銷金額。

電腦軟體自達可供使用狀態起，依估計耐用年限三年採直線法攤銷，攤銷數認列於損益。

每年至少於財務年度結束日時檢視無形資產之殘值、攤銷期間及攤銷方法，若有變動，視為會計估計變動。

(十一)非金融資產減損

針對存貨及遞延所得稅資產，合併公司於每一報導期間結束日評估是否發生減損，並就有減損跡象之資產估計其可回收金額。若無法估計個別資產之可回收金額，則合併公司估計該項資產所屬現金產生單位之可回收金額以評估減損。

可回收金額為個別資產或現金產生單位之公允價值減出售成本與其使用價值孰高者。個別資產或現金產生單位之可回收金額若低於帳面金額，則將該個別資產或現金產生單位之帳面金額調整減少至可回收金額，並認列減損損失。減損損失係立即認列於當期損益。

合併公司於每一報導期間結束日重新評估是否有跡象顯示，商譽以外之非金融資產於以前年度所認列之減損損失可能已不存在或減少。若用以決定可回收金額之估計有任何改變，則迴轉減損損失，以增加個別資產或現金產生單位之帳面金額至其可回收金額，惟不超過若以前年度該個別資產或現金產生單位未認列減損損失之情況下，減除應提列折舊或攤銷後之帳面金額。

Kingcan Holdings Limited 合併財務季報告附註(續)

(十二)收入認列

商品銷售

正常活動中銷售商品所產生之收入，係考量退回、商業折扣及數量折扣後，按已收或應收對價之公允價值衡量。收入係俟具說服力之證據存在(通常為已簽訂銷售協議)、所有權之重大風險及報酬已移轉予買方、價款很有可能收回、相關成本與可能之商品退回能可靠估計、不持續參與商品之管理及收入金額能可靠衡量時加以認列。若折扣很有可能發生且金額能可靠衡量時，則於銷售認列時予以認列作為收入之減項。

風險及報酬移轉之時點係視銷售合約個別條款而定。外銷交易主要採起運點交貨，風險及報酬係於港口將貨品運裝上船時移轉予買方；對於內銷交易，風險及報酬則通常於商品送達客戶倉庫驗收時移轉。

(十三)員工福利

1.確定提撥計畫

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

2.短期員工福利

短期員工福利義務係以未折現之基礎衡量，且於提供相關服務時認列為費用。

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

(十四)所得稅

所得稅費用係以期中報導期間之稅前淨利乘以管理階層對於全年度預計有效稅率之最佳估計衡量。並依預計全年度當期所得稅費用及遞延所得稅費用之比例分攤為當期所得稅費用及遞延所得稅費用。

所得稅費用係直接認列於權益項目或其他綜合損益項目者，係就相關資產及負債於財務報導目的之帳面金額與其課稅基礎之暫時性差異，以預期實現或清償時之適用稅率予以衡量。

(十五)企業合併

1.民國一〇一年一月一日(含)以後之收購

於民國一〇一年一月一日(含)以後之收購，合併公司依收購日移轉對價之公允價值，包括歸屬於被收購方任何非控制權益之金額，減除所取得之可辨認資產及承擔之負債之淨額(通常為公允價值)來衡量商譽。若減除後之餘額為負數，則合併公司重新評估是否已正確辨認所有取得之資產及所有承擔之負債後，始將廉價購買利益認列於損益。

Kingcan Holdings Limited 合併財務季報告附註(續)

合併公司係依逐筆交易基礎，選擇對非控制權益按收購日之公允價值，或以可辨認淨資產按非控制權益之比例衡量之。

於分階段達成之企業合併中，合併公司以收購日之公允價值重新衡量其先前已持有被收購者之權益，若因而產生任何利益或損失，則認列為損益。對於被收購者權益價值之變動於收購日前已於其他綜合損益中認列之金額，應依合併公司若直接處分其先前已持有權益之相同方式處理，若處分該權益時宜將其重分類至損益，則該金額係重分類至損益。

若企業合併之原始會計處理於合併交易發生之報導期間結束日前尚未完成，合併公司得對於尚未完成會計處理項目以暫定金額報導，該暫定金額於衡量期間內應予以追溯調整之，或認列額外之資產或負債，以反映於衡量期間所取得有關於收購日已存在事實與情況之新資訊。衡量期間自收購日起不超過一年。

除與發行債務或權益工具相關者外，與企業合併相關之交易成本均應於發生時立即認列為合併公司之費用。

2. 民國一〇一年一月一日以前之收購

於轉換至金管會認可之國際財務報導準則時，合併公司選擇僅重編發生於民國一〇一年一月一日(含)以後之企業合併，對於民國一〇一年一月一日以前之收購，商譽之金額係依金管會民國九十八年一月十日發布之證券發行人財務報告編製準則及財團法人中華民國會計研究發展基金會公佈之各號財務會計準則公報及其解釋(以下簡稱先前一般公認會計原則)認列。

(十六)每股盈餘

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

(十七)部門資訊

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

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

管理階層依金管會認可之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製本合併財務季報告時，必須作出判斷、估計及假設，其將對會計政策之採用及資產、負債、收益及費用之報導金額有所影響。實際結果可能與估計存有差異。

編製合併財務季報告時，管理階層於採用合併公司會計政策時所作之重大判斷以及估計不確定性之主要來源預期與首份依金管會認可之國際財務報導準則編製之年度合併財務報告一致。

Kingcan Holdings Limited 合併財務季報告附註(續)

六、重要會計科目之說明

(一)現金及約當現金

	102.3.31	101.12.31	101.3.31	101.1.1
現金	\$ 181	172	143	169
銀行存款	952,505	1,035,026	776,371	960,784
合併現金流量表所列之現金及約當現金	\$ 952,686	1,035,198	776,514	960,953

合併公司金融資產及負債之利率風險及敏感度分析之揭露請詳附註六(十一)。

民國一〇二年三月三十一日與一〇一年十二月三十一日、三月三十一日及一月一日之現金及約當現金包括中國大陸之銀行存款分別為737,034千元、692,469千元、410,142千元及619,740千元，需依循外匯管制法令規定程序辦理，該存款始得匯回控股公司。

(二)金融資產

	102.3.31	101.12.31	101.3.31	101.1.1
透過損益按公允價值衡量				
指定透過損益按公允價值衡量	\$ 186	-	446	-
合 計	\$ 186	-	446	-

1.非避險之衍生工具

從事衍生金融工具交易係用以規避因營業及融資所暴露之匯率風險，合併公司民國一〇二年三月三十一日與一〇一年十二月三十一日、三月三十一日及一月一日，因未適用避險會計列報為持有供交易之金融資產之衍生工具明細如下：

	102.3.31			101.12.31			101.3.31			101.1.1		
	合約金額 (千元)	幣 別	到期期間	合約金額	幣 別	到期期間	合約金額 (千元)	幣 別	到期期間	合約金額	幣 別	到期期間
賣出遠 期外匯	USD2,000	美元兌 人民幣	102.09.13- 102.12.19	-	-	-	USD3,000	美元兌 人民幣	101.08.13- 101.09.13	-	-	-

(三)應收帳款

	102.3.31	101.12.31	101.3.31	101.1.1
應收票據	\$ 199,661	63,132	199,534	563,884
應收帳款	1,450,295	1,097,794	802,650	862,266
減：備抵呆帳	(4,661)	(4,529)	(2,528)	(2,595)
	\$ 1,645,295	1,156,397	999,656	1,423,555

Kingcan Holdings Limited 合併財務季報告附註(續)

合併公司民國一〇二年及一〇一年第一季之應收票據及應收帳款備抵呆帳變動表如下：

	102年第一季	101年第一季
期初餘額	\$ 4,529	2,595
認列應收帳款及應收票據之減損損失	132	-
減損損失迴轉	-	(67)
期末餘額	\$ 4,661	2,528

(四) 存 貨

民國一〇二年及一〇一年第一季認列為銷貨成本及費用之存貨成本分別為1,646,157千元及1,052,079千元。民國一〇一年第一季因存貨沖減至淨變現價值認列存貨跌價損失5,929千元，並已列報為銷貨成本。另，民國一〇二年第一季因將原提列呆滯及跌價之存貨出售迴轉1,202千元。

截至民國一〇二年三月三十一日與一〇一年十二月三十一日、三月三十一日及一月一日，合併公司之存貨均未有提供作質押擔保之情形。

	102.3.31	101.12.31	101.3.31	101.1.1
商品存貨	\$ 59,849	31,391	66,043	58,511
製成品	156,990	100,805	81,838	56,952
在製品	232,101	238,182	234,320	288,260
原 料	777,197	559,260	674,957	574,709
	\$ 1,226,137	929,638	1,057,158	978,432

(五) 不動產、廠房及設備

合併公司民國一〇二年及一〇一年第一季不動產、廠房及設備之成本、折舊及減損損失變動明細如下：

	房屋及建築	機器設備	運輸設備	辦公設備	未完工程及 預付設備款	總 計
成本或認定成本：						
民國102年1月1日餘額	\$ 455,837	1,963,396	40,841	36,662	282,930	2,779,666
增 添	32,318	19,398	2,631	2,794	38,441	95,582
出售或報廢	-	-	(699)	-	(4,442)	(5,141)
匯率變動之影響	13,795	50,979	1,209	1,091	18,699	85,773
民國102年3月31日餘額	\$ 501,950	2,033,773	43,982	40,547	335,628	2,955,880
民國101年1月1日餘額	\$ 444,750	1,683,093	36,673	18,995	184,985	2,368,496
增 添	2,202	1,290	1,667	2,797	20,603	28,559
出售或報廢	(602)	(2,402)	-	(12)	-	(3,016)
匯率變動之影響	(11,329)	(41,799)	(951)	(2,133)	(1,046)	(57,258)
民國101年3月31日餘額	\$ 435,021	1,640,182	37,389	19,647	204,542	2,336,781

Kingcan Holdings Limited 合併財務季報告附註(續)

	房屋及建築	機器設備	運輸設備	辦公設備	未完工程及 預付設備款	總 計
折舊及減損損失：						
民國102年1月1日餘額	\$ 129,711	955,161	23,479	14,705	-	1,123,056
本年度折舊	5,641	29,756	1,033	1,409	-	37,839
出售或報廢	-	-	(476)	-	-	(476)
匯率變動之影響	3,421	25,812	692	451	-	30,376
民國102年3月31日餘額	<u>\$ 138,773</u>	<u>1,010,729</u>	<u>24,728</u>	<u>16,565</u>	<u>-</u>	<u>1,190,795</u>
民國101年1月1日餘額	\$ 115,102	949,645	20,240	10,491	-	1,095,478
本年度折舊	9,861	8,707	1,048	1,048	-	20,664
出售或報廢	(4,918)	(4,345)	-	(11)	-	(9,274)
匯率變動之影響	(2,982)	(6,307)	(525)	(275)	-	(10,089)
民國101年3月31日餘額	<u>\$ 117,063</u>	<u>947,700</u>	<u>20,763</u>	<u>11,253</u>	<u>-</u>	<u>1,096,779</u>
帳面價值：						
民國102年1月1日	<u>\$ 326,126</u>	<u>1,008,235</u>	<u>17,362</u>	<u>21,957</u>	<u>282,930</u>	<u>1,656,610</u>
民國102年3月31日	<u>\$ 363,177</u>	<u>1,023,044</u>	<u>19,254</u>	<u>23,982</u>	<u>335,628</u>	<u>1,765,085</u>
民國101年1月1日	<u>\$ 329,648</u>	<u>733,448</u>	<u>16,433</u>	<u>8,504</u>	<u>184,985</u>	<u>1,273,018</u>
民國101年3月31日	<u>\$ 317,958</u>	<u>692,482</u>	<u>16,626</u>	<u>8,394</u>	<u>204,542</u>	<u>1,240,002</u>

截至民國一〇二年三月三十一日與一〇一年十二月三十一日、三月三十一日及一月一日已作為長期借款及融資額度擔保之明細，請詳附註八。

(六)長短期借款

合併公司長短期借款之明細、條件與條款如下：

102.3.31				
	幣別	利率區間	到期年度	金 額
無擔保銀行借款	RMB	5.6%~6.96%	2012.6.1~2013.11.14	\$ 241,270
無擔保銀行借款	USD	1.5825%~2.7367%	2011.5.16~2015.6.26	556,880
擔保銀行借款	RMB	6%	2012.11.14~2013.11.14	72,153
應付承兌匯票	RMB	0.35%~3.05%	2012.10.15~2013.9.15	737,805
合 計				<u>\$ 1,608,108</u>
流 動				\$ 1,397,227
非 流 動				211,081
合 計				<u>\$ 1,608,308</u>

101.12.31				
	幣別	利率區間	到期年度	金 額
無擔保銀行借款	RMB	6%~6.96%	2012.6.1~2013.11.14	\$ 94,417
無擔保銀行借款	USD	1.70%~2.7367%	2011.5.16~2015.6.26	536,919
擔保銀行借款	RMB	6%	2012.11.14~2013.11.14	70,111
應付承兌匯票	RMB	0.35%~3.05%	2012.8.16~2013.6.17	420,300
合 計				<u>\$ 1,121,747</u>
流 動				\$ 916,009
非 流 動				205,738
合 計				<u>\$ 1,121,747</u>

Kingcan Holdings Limited 合併財務季報告附註(續)

101.3.31				
	幣別	利率區間	到期年度	金額
無擔保銀行借款	RMB	1.7532%~7.478%	2011.6.16~2012.6.15	\$ 93,776
無擔保銀行借款	USD	1.82%~2.4829%	2010.11.22~2014.11.1	494,260
有擔保銀行借款	RMB	6.6255%~6.941%	2011.4.8~2012.7.1	117,220
應付承兌匯票	RMB	0.5%~3.3%	2011.10.17~2012.9.15	<u>329,029</u>
合 計				<u>\$ 1,034,285</u>
流 動				\$ 665,467
非 流 動				<u>368,818</u>
合 計				<u>\$ 1,034,285</u>

101.1.1				
	幣別	利率區間	到期年度	金額
無擔保銀行借款	RMB	6.56%~7.872%	2011.1.5~2012.10.10	\$ 312,814
無擔保銀行借款	USD	1.7065%~2.4829%	2010.11.22~2014.11.1	569,571
有擔保銀行借款	RMB	6.1005%~6.941%	2012.2.1~2012.7.1	168,438
應付承兌匯票	RMB	0.5%~3.3%	2011.9.15~2012.6.15	<u>483,041</u>
合 計				<u>\$ 1,533,864</u>
流 動				\$ 1,154,824
非 流 動				<u>379,040</u>
合 計				<u>\$ 1,533,864</u>

有關合併公司利率、外幣及流動性風險之暴險資訊，請詳附註六(十一)。

合併公司提供資產設定抵押及擔保，請詳附註八。

(七) 員工福利

合併公司於民國一〇二年及一〇一年第一季配合當地法令規定所認列之退休金費用分別為1,717千元及1,977千元。

(八) 所得稅

合併公司係依國際會計準則公報第三十四號「期中財務報導」第B12段規定衡量及揭露期中期間之所得稅費用。

Kingcan Holdings Limited 合併財務季報告附註(續)

合併公司民國一〇二年及一〇一年第一季之所得稅費用明細如下：

	102年第一季	101年第一季
當期所得稅費用		
當期產生	\$ 66,749	11,687
遞延所得稅費用		
暫時性差異之發生及迴轉	-	-
	-	-
繼續營業單位之所得稅費用	\$ 66,749	11,687

(九) 資本及其他權益

民國一〇二年三月三十一日與一〇一年十二月三十一日、三月三十一日及一月一日，本公司額定股本總額均為1,200,000千元，每股面額10元，均為120,000千股。前述額定股本總額皆普通股，已發行股份分別為普通股76,725千股、76,725千股、67,500千股及67,500千股。

本公司民國一〇二年及一〇一年第一季流通在外股數調節表如下：

(以千股表達)

	普 通 股	
	102年第一季	101年第一季
3月31日期末餘額(即期初餘額)	\$ 76,275	67,500

1. 普通股及特別股之發行

本公司民國一〇二年三月二十三日經董事會決議以股東紅利轉增資發行新股24,027千股，總金額240,266千元。

2. 資本公積

本公司資本公積餘額內容如下：

	102.3.31	101.12.31	101.3.31	101.1.1
發行股票溢價	\$ 1,436,556	1,436,556	1,436,556	1,436,556

依民國一〇一年一月修正之公司法規定，資本公積需優先填補虧損後，始得按股東原有股份之比例以已實現之資本公積發給新股或現金。前項所稱之已實現資本公積，包括超過票面金額發行股票所得之溢額及受領贈與之所得。依發行人募集與發行有價證券處理準則規定，得撥充資本之資本公積，每年撥充之合計金額，不得超過實收資本額百分之十。

Kingcan Holdings Limited 合併財務季報告附註(續)

3. 保留盈餘

依本公司章程規定，年度總決算如有盈餘，應先提繳稅款，彌補以往年度虧損，次提百分之十法定盈餘公積，並依法令規定提列或迴轉特別盈餘公積後，分配如下：

- (1) 百分之一為董事及監察人酬勞；
- (2) 百分之一至百分之二為員工紅利；
- (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，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。

其餘併同以往年度未分派盈餘，由董事會擬具分派案，提請股東會決議分派之。

(1) 法定盈餘公積

依民國一〇一年一月修正之公司法規定，公司應就稅後純益提撥百分之十為法定盈餘公積，直至與資本總額相等為止。公司無虧損時，得經股東會決議，以法定盈餘公積發給新股或現金，惟以該項公積超過實收資本額百分之二十五之部分為限。

(2) 特別盈餘公積

合併公司於首次採用金管會認可之國際財務報導準則時，因選擇適用國際財務報導準則第一號「首次採用國際財務報導準則」豁免項目，帳列股東權益項下之累積換算調整數(利益)歸零轉列保留盈餘，而增加保留盈餘之金額為212,749千元，依金管會民國101年4月6日金管證發字第1010012865號令規定提列相同數額之特別盈餘公積，並於使用、處分或重分類相關資產時，得就原提列特別盈餘公積之比例予以迴轉分派盈餘。截至民國一〇二年三月三十一日，該項特別盈餘公積餘額為212,749千元。

又依上段所述函令規定，本公司於分派可分配盈餘時，就當年度發生之帳列其他股東權益減項淨額與上段所提列特別盈餘公積餘額之差額，自當期損益與前期未分配盈餘補提列特別盈餘公積；屬前期累積之其他股東權益減項金額，則自前期未分配盈餘補提列特別盈餘公積不得分派。嗣後其他股東權益減項數額有迴轉時，得就迴轉部份分派盈餘。

(3) 盈餘分配

本公司民國一〇二年及一〇一年第一季員工紅利估列金額分別為2,307千元及734千元，董事及監察人酬勞估列金額分別為1,538千元及489千元，係以本公司民國一〇二年及一〇一年第一季稅後淨利及公司章程所訂盈餘分配方式、順序及員工紅利及董監酬勞分配成數為估計基礎，並列報為民國一〇二年及一〇一年第一季之營業費用。

Kingcan Holdings Limited 合併財務季報告附註(續)

員工紅利及董監酬勞實際配發情形與本公司民國一〇〇年度財務報告估列金額並無差異。民國一〇一年度之員工紅利、董監酬勞分派數及分派予業主之股利，尚待股東會決議，相關資訊可俟相關會議召開後，至公開資訊觀測站查詢，若嗣後股東會決議實際配發金額與估列數有差異時，則列為民國一〇二年度之損益。

本公司分別於民國一〇二年三月二十三日及一〇一年六月十二日經董事會及股東常會決議民國一〇一年度及一〇〇年度盈餘分配案，有關分派予業主之股利如下：

	101年度		100年度	
	配股率(元)	金額	配股率(元)	金額
現金	\$ 0.35	26,696	1.00	67,500
股票	3.15	240,266	1.13	87,850
合計		<u>\$ 266,962</u>		<u>155,350</u>

4.其他權益

	國外營運機構 財務報表換算 之兌換差額
民國102年1月1日	\$ (94,466)
外幣換算差異(稅後淨額)：	
Joubert Holdings Limited	117,936
民國102年3月31日餘額	<u>\$ 23,470</u>
民國101年1月1日	-
外幣換算差異(稅後淨額)：	
Joubert Holdings Limited	\$ (83,722)
民國101年3月31日餘額	<u>\$ (83,722)</u>

(十)每股盈餘

1.基本每股盈餘

民國一〇二年及一〇一年第一季合併公司基本每股盈餘係以歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利分別為170,856千元及54,390千元，及普通股加權平均流通在外股數分別為76,275千股及67,500千股為基礎計算之，相關計算如下：

(1)歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利

	102年第一季	101年第一季
歸屬於本公司之本期淨利	<u>\$ 170,856</u>	<u>54,390</u>

Kingcan Holdings Limited 合併財務季報告附註(續)

(2) 普通股加權平均流通在外股數

	<u>102年第一季</u>	<u>101年第一季</u>
3月31日普通股加權平均流通在外股數	<u>\$ 76,275</u>	<u>76,275</u>

(3) 每股盈餘

	<u>102年第一季</u>	<u>101年第一季</u>
基本每股盈餘(新台幣元)	<u>\$ 2.24</u>	<u>0.71</u>

2. 稀釋每股盈餘

民國一〇二年及一〇一年第一季稀釋每股盈餘係以歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利分別為170,856千元及54,390元，與調整所有潛在普通股稀釋效果後之普通股加權平均流通在外股數分別為76,400千股及67,581千股為基礎計算之，相關計算如下：

(1) 歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利(稀釋)

	<u>102年第一季</u>	<u>101年第一季</u>
	<u>\$ 170,856</u>	<u>54,390</u>

(2) 普通股加權平均流通在外股數(稀釋)

	<u>102年第一季</u>	<u>101年第一季</u>
普通股加權平均流通在外股數(基本)	\$ 76,275	76,275
員工紅利之影響	125	81
3月31日餘額普通股加權平均流通在外股數(稀釋)	<u>\$ 76,400</u>	<u>76,356</u>

(3) 每股盈餘(稀釋)

	<u>102年第一季</u>	<u>101年第一季</u>
稀釋每股盈餘(新台幣元)	<u>\$ 2.24</u>	<u>0.71</u>

(十一) 金融工具

1. 信用風險

(1) 信用風險之暴險

金融資產之帳面金額代表最大信用暴險金額。民國一〇二年三月三十一日與一〇一年十二月三十一日、三月三十一日及一月一日之最大信用暴險金額分別為2,632,210千元、2,193,688千元、1,790,062千元及2,409,654千元。

(2) 減損損失

報導日應收帳款之帳齡分析為：

	<u>102.3.31</u>		<u>101.12.31</u>		<u>101.3.31</u>		<u>101.1.1</u>	
	<u>總額</u>	<u>減損</u>	<u>總額</u>	<u>減損</u>	<u>總額</u>	<u>減損</u>	<u>總額</u>	<u>減損</u>
未逾期	<u>\$ 1,450,294</u>	<u>(4,661)</u>	<u>1,097,794</u>	<u>(4,529)</u>	<u>802,650</u>	<u>(2,528)</u>	<u>862,266</u>	<u>(2,595)</u>

Kingcan Holdings Limited 合併財務季報告附註(續)

本公司行銷部門定期檢視帳列之應收帳款，並針對個別客戶評估。基於歷史違約率及區域別經濟環境變化等因素考量決定金額，另亦參考中國地區當地稅法提列合適備抵呆帳。

2. 流動性風險

下表為金融負債之合約到期日，包含估計利息及但不包含淨額協議之影響。

	帳面金額	合 約 現金流量	6個月 以內	6-12個月	1-2年	2-5年	超過5年
102年3月31日							
非衍生金融負債							
無擔保銀行借款	\$ 798,350	809,903	383,110	209,650	201,502	15,461	-
擔保銀行借款	72,153	74,318	74,318	-	-	-	-
應付銀行承兌匯票	737,805	739,096	739,096	-	-	-	-
應付帳款	811,682	811,682	811,682	-	-	-	-
其他應付款	188,970	188,970	188,970	-	-	-	-
	\$ 2,608,960	2,623,969	2,197,176	209,650	201,502	15,461	-
101年12月31日							
非衍生金融負債							
無擔保銀行借款	\$ 631,336	641,153	239,993	189,223	196,543	15,394	-
擔保銀行借款	70,111	72,214	72,214	-	-	-	-
應付銀行承兌匯票	420,300	421,036	421,036	-	-	-	-
應付帳款	651,886	651,886	651,886	-	-	-	-
其他應付款	120,502	120,502	120,502	-	-	-	-
	\$ 1,894,135	1,906,791	1,505,631	189,223	196,543	15,394	-
101年3月31日							
非衍生金融負債							
無擔保銀行借款	\$ 588,036	600,937	124,232	96,664	212,025	168,016	-
有擔保銀行借款	117,220	121,103	121,103	-	-	-	-
應付銀行承兌匯票	329,029	329,852	329,852	-	-	-	-
應付帳款	332,719	332,719	332,719	-	-	-	-
其他應付款	49,317	49,317	49,317	-	-	-	-
	\$ 1,416,321	1,433,928	957,223	96,664	212,025	168,016	-
101年1月1日							
非衍生金融負債							
無擔保銀行借款	\$ 882,385	899,634	112,402	394,802	218,060	174,371	-
有擔保銀行借款	168,438	173,576	173,576	-	-	-	-
應付銀行承兌匯票	483,041	484,249	484,249	-	-	-	-
應付帳款	517,937	517,937	517,937	-	-	-	-
其他應付款	65,776	65,776	65,776	-	-	-	-
	\$ 2,117,577	2,141,172	1,353,940	394,802	218,060	174,371	-

合併公司並不預期到期日分析之現金流量發生時點會顯著提早，或實際金額會有顯著不同。

Kingcan Holdings Limited 合併財務季報告附註(續)

3. 匯率風險

(1) 匯率風險之暴險

合併公司暴露於重大外幣匯率風險之金融資產及負債如下：

	102.3.31			101.12.31			101.3.31			101.1.1		
	外幣	匯率 (元)	台幣	外幣	匯率 (元)	台幣	外幣	匯率 (元)	台幣	外幣	匯率 (元)	台幣
金融資產												
<u>貨幣性項目</u>												
美金	\$ 2,898	29.8750	86,591	346	29.1360	10,091	116	29.5300	3,436	4,519	30.2900	136,880
歐元	100	23.3171	2,332	-	-	-	-	-	-	-	-	-
英磅	-	-	-	2	18.0711	34	-	-	-	-	-	-
瑞郎	-	-	-	-	-	-	-	-	-	9	32.1750	299
港幣	24	3.8487	91	24	3.7586	89	24	3.8035	90	24	3.8985	92
金融負債												
<u>貨幣性項目</u>												
美金	15,000	29.8750	448,125	15,000	29.1360	437,040	16,000	29.5300	472,480	16,000	30.2900	484,640

(2) 敏感性分析

合併公司之匯率風險主要來自於以外幣計價之現金及約當現金、應收帳款及其他應收款、借款、應付帳款及其他應付款等，於換算時產生外幣兌換損益。於民國一〇二年及一〇一年三月三十一日當新台幣相對於美金及人民幣貶值或升值1%，而其他所有因素維持不變之情況下，民國一〇二年及一〇一年第一季之稅後淨利將分別增加或減少3,591千元及4,690千元。兩期分析係採用相同基礎。

4. 利率分析

合併公司之金融資產及金融負債利率暴險於本附註之流動性風險管理中說明。

合併公司之長短期借款(含應付短期票券)係有1,536,155千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)15,361千元。

5. 公允價值

重大金融資產及負債之帳面價值趨近其資產負債表日之公允價值。

下表係金融工具於原始認列後以公允價值衡量方式之分析，衡量方式係基於公允價值可觀察以度分第一至三等級。

- ① 第一級：相同資產或負債於活絡市場之公開報價(未經調整)。
- ② 第二級：除包含於第一級之公開報價外，資產或負債之輸入參數係直接(即價格)或間接(即由價格推導而得)可觀察。

Kingcan Holdings Limited 合併財務季報告附註(續)

③ 第三級：資產或負債之輸入參數非基於可觀察之市場資料(非可觀察參數)。

	第一級	第二級	第三級	合 計
民國102年3月31日				
透過損益按公允價值衡量之金融資產	\$ <u> -</u>	<u> 186</u>	<u> -</u>	<u> 186</u>
民國101年3月31日				
透過損益按公允價值衡量之金融資產	\$ <u> -</u>	<u> 446</u>	<u> -</u>	<u> 446</u>

(十二) 財務風險管理

1. 概 要

合併公司因金融工具之使用而暴露於下列風險：

- (1) 信用風險
- (2) 流動性風險
- (3) 市場風險

本附註表達合併公司上述各項風險之暴險資訊、合併公司衡量及管理風險之目標、政策及程序。進一步量化揭露請詳合併財務季報告各該附註。

2. 風險管理架構

董事會全權負責成立及監督合併公司之風險管理架構。

合併公司之風險管理政策之建置係為辨認及分析合併公司所面臨之風險，及設定適當風險限額及控制，並監督風險及風險限額之遵循。風險管理政策及系統係定期覆核以反映市場情況及合併公司運作之變化。合併公司透過訓練、管理準則及作業程序，以發展有紀律且具建設性之控制環境，使所有員工了解其角色及義務。

合併公司之獨立董監監督管理階層如何監控合併公司風險管理政策及程序之遵循，及覆核合併公司對於所面臨風險之相關風險管理架構之適當性。內部稽核人員協助合併公司獨立董監扮演監督角色。該等人員進行定期及例外覆核風險管理控制及程序，並將覆核結果報告予獨立董監。

3. 信用風險

信用風險係合併公司因客戶或金融工具之交易對手無法履行合約義務而產生財務損失之風險，主要來自於合併公司應收客戶之帳款。

(1) 應收帳款及其他應收款

合併公司之信用風險暴險主要受每一客戶個別狀況影響。惟管理階層亦考量合併公司客戶基礎之統計資料，包括客戶所屬產業及國家之違約風險，因這些因素可能會影響信用風險。合併公司民國一〇二年及一〇一年第一季之收入分別約68%及51%皆來自於六家客戶均集中在大中華地區。

Kingcan Holdings Limited 合併財務季報告附註(續)

財務部已會同行銷部已建立授信政策，依該政策合併公司在給予標準之付款及運送條件及條款前，須針對每一新客戶個別分析其信用評等。合併公司之覆核包含，若可得時，外部之評等，及在某些情況下，銀行之照會。採購限額依個別客戶建立，係代表無總經理核准之最大未收金額。此限額經定期覆核。未符合集團基準信用評等之客戶僅得以預收基礎與合併公司進行交易。

本公司多數客戶皆為中國境內知名大廠，並無針對這些客戶認列過減損失。在監控客戶之信用風險時，係依據客戶之信用特性予以分組，包括是否為個人或法人個體；是否為經銷商、零售商或最終客戶；地區別、產業別、帳齡、到期日及先前已存在之財務困難。合併公司之應收帳款及其他應收款之主要對象為集團經銷商客戶。被評定為高風險之客戶被歸屬在受限制客戶名單並受行銷部之監控，未來與該等客戶之銷售須以預收基礎為之。

合併公司設置有備抵呆帳帳戶以反映對應收帳款及其他應收款及投資已發生損失之估計。備抵帳戶主要組成部分包含了與個別重大暴險相關之特定損失組成部分，及為了相似資產群組之已發生但尚未辨認之損失所建立之組合損失組成部分。組合損失備抵帳戶係根據相似金融資產之歷史付款統計資料決定。

4. 流動性風險

流動性風險係合併公司無法交付現金或其他金融資產以清償金融負債，未能履行相關義務之風險。合併公司管理流動性之方法係盡可能確保合併公司在一般及具壓力之情況下，皆有足夠之流動資金以支應到期之負債，而不致發生不可接受之損失或使合併公司之聲譽遭受到損害之風險。

5. 市場風險

市場風險係指因市價格變動，如匯率、利率、權益工具價格變動，而影響合併公司之收益或所持有金融工具價值之風險。市場風險管理之目標係管控市場風險之暴險程度在可承受範圍內，並將投資報酬最佳化。

(十三) 資本管理

合併公司基於現行營運產業特性及未來公司發展情形，並且考量外部環境變動等因素，規劃合併公司之資本管理，以確保公司有必要之財務資源及營運計畫以支應未來所需之營運資金、資本支出、研究發展費用、債務償還及股利支出等需求。管理當局使用適當之總負債/權益比率、付息負債/權益比率或其他財務比率等，決定合併公司之最適資本。在維持健全的資本基礎下，藉由將債及權益餘額最適化，以提升股東報酬。報導日之負債權益比率如下：

Kingcan Holdings Limited 合併財務季報告附註(續)

	102.3.31	101.12.31	101.3.31	101.1.1
負債總額	\$ 2,695,733	1,981,601	1,471,898	2,227,799
權益總額	3,807,729	3,518,937	3,207,821	3,237,153
資產總額	6,503,462	5,500,538	4,679,917	5,464,952
付息負債	1,608,308	1,121,747	1,034,285	1,533,864
負債資本比率	70.80 %	56.31 %	45.88 %	68.82 %
負債資產比率	41.45 %	36.03 %	31.45 %	40.77 %
付息負債權益比率	42.24 %	31.88 %	32.24 %	47.38 %

七、關係人交易

(一) 母公司與最終控制者

Kingcan Holding Limited 為合併之母公司及所歸屬集團最終控制者，並已編製供大眾使用之合併報告。

(二) 主要管理階層人員交易

1. 主要管理階層人員報酬

主要管理階層人員報酬包括：

	102年第一季	101年第一季
薪 資	\$ 3,316	2,207
獎金及特支費	921	581
業務執行費用	160	90
	\$ 4,397	2,878

(三) 其他關係人交易

合併公司民國一〇二年及一〇一年向總經理莊素貞女士承租合併公司用辦公室並參考鄰近地區辦公室租金行情簽訂九年期租賃合約，期間為民國一〇〇年至一〇八年，剩餘合約總價值為6,379千元。民國一〇二年及一〇一年第一季租金費用皆為236千元。

八、質押之資產

合併公司提供質押擔保之資產帳面價值明細如下：

資產名稱	質押擔保標的	102.3.31	101.12.31	101.3.31	101.1.1
其他金融資產	短期借款及應付短期票據	\$ 135,327	85,516	56,834	103,667
不動產、廠房及設備	短期借款	85,964	89,011	109,725	118,528
長期預付租金	短期借款	30,172	29,319	31,927	33,048
合 計		\$ 251,463	203,846	198,486	255,243

Kingcan Holdings Limited 合併財務季報告附註(續)

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

- (一)截至民國一〇二年及一〇一年三月三十一日止，合併公司為購買機器設備及興建在建工程已簽合約總價分別為535,502千元及253,796千元，其中尚未支付款項分別為76,708千元及158,099千元。
- (二)截至民國一〇二年及一〇一年三月三十一日止，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22,500千元及美金16,500千元。
- (三)截至民國一〇二年及一〇一年三月三十一日止，為關係企業背書保證資訊，請詳附註十三(一)。

十、重大之災害損失：無。

十一、重大之期後事項：無。

十二、其 他

(一)員工福利、折舊、折耗及攤銷費用功能別彙總如下：

功 能 別 性 質 別	102年第一季			101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
員工福利費用						
薪資費用	45,478	19,818	65,296	25,470	12,756	38,226
勞健保費用	-	2,236	2,236	-	2,130	2,130
退休金費用	-	1,717	1,717	-	1,977	1,977
其他員工福利費用	-	1,101	1,101	-	924	924
折舊費用	29,978	7,861	37,839	12,715	7,949	20,664
攤銷費用	-	1,018	1,018	-	655	655

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

民國一〇二年第一季合併公司依證券發行人財務報告編製準則之規定，應再揭露之重大交易事項相關資訊如下：

1. 資金貸與他人：

單位：新台幣千元

編號	貸出資金 之公司	貸與 對象	往來 科目	本期最 高金額	期末 餘額	實際動 支金額	利率 區間	資金 貸與 性質	業務往 來金額	有短期融 通資金必 要之原因	提列備 抵呆帳 金額	擔 保 品		對個別對 象買金貸 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	48,102 (RMB 10,000千元)	-	48,102	6%	2	-	營運週轉	-	-	-	1,142,319	1,523,092

註1：編號之填寫方法如下：

1. 公司填 0。
2. 被投資公司按公司別由阿拉伯數字1始依序編號。

Kingcan Holdings Limited 合併財務季報告附註(續)

註2：資金貸與性質之填寫方法如下：

- 有業務往來者請填 1。
- 有短期融通資金之必要者請填 2。

註3：資金貸放之最高限額係以本公司最近期財務報告淨值百分之四十為限，對單一企業資金貸放之限額，不得超過本公司之淨值百分之二十。本公司直接及間接持有股份之子公司，得授權董事長對同一貸與對象，不超過本公司淨值百分之四十。本公司直接及間接持有股份百分之百之子公司，資金貸與額度不受前條限制。若與公司發生業務往來者，個別資金貸與金額以不超過雙方間最近一年度或當年度截至資金貸與時之業務往來金額為限，所稱業務往來金額係指雙方間進貨或銷貨金額較高者為準。

註4：上述交易於編製合併財務季報告時，業已沖銷。

2. 為他人背書保證：

單位：新台幣千元

編號	背書保證者公司名稱	被背書保證對象(註2)		對單一企業背書保證限額	本期最高背書保證餘額	期末背書保證餘額	實際動支金額	以財產擔保之背書保證金額	累計背書保證金額佔最近期財務報表淨值之比率	背書保證最高限額	屬母公司對子公司背書保證	屬子公司對母公司背書保證	屬對大陸地區背書保證
		公司名稱	關係										
0	本公司	Joubert Holdings Limited	2	1,903,865	89,625 (USD 3,000千元)	89,625 (USD 3,000千元)	14,938	-	2.35 %	1,903,865	Y	N	N
0	本公司	Joubert Holdings Limited、Big Delight Limited	2	1,903,865	179,250 (USD 6,000千元)	179,250 (USD 6,000千元)	3,828	-	4.71 %	1,903,865	Y	N	N
0	本公司	Big Delight Limited	3	1,903,865	313,688 (USD 10,500千元)	313,688 (USD 10,500千元)	32,281	-	8.24 %	1,903,865	Y	N	N
0	本公司	山東福貞金屬包裝有限公司	3	1,903,865	89,625 (USD 3,000千元)	89,625 (USD 3,000千元)	74,688	-	2.35 %	1,903,865	Y	N	Y
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	3	1,903,865	649,373 (RMB 13,500千元)	649,373 (RMB 13,500千元)	364,081	-	17.05 %	1,903,865	N	N	Y

註1：編號之填寫方法如下：

1. 公司填0。
2. 被投資公司按公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

註2：背書保證者與被背書保證對象之關係如下：

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

註3：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4：本公司對Big Delight Limited背書保證313,688千元中，包含與本公司共用之美金8,000千元。

註5：係以財務報表日之匯率美金：新台幣=1:29.875予以換算。

Kingcan Holdings Limited 合併財務季報告附註(續)

3. 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	
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	3,823,778	100 %	3,823,778	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：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：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：

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		
福建福貞金屬包 裝有限公司	Big Delight Limited	聯屬公司	銷貨	127,575	9 %	視其營運 狀況收款	-	-	108,754	10 %	
Big Delight Limited	福建福貞金屬 包裝有限公司	聯屬公司	進貨	127,575	56 %	視其營運 狀況收款	-	-	108,754	93 %	

註：上述交易於編製合併財務季報告時，業已沖銷。

8. 應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：

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		
福建福貞金屬包裝有 限公司	Big Delight Limitec	聯屬公司	108,754	- %	-		-	-

註：上述交易於編製合併財務季報告時，業已沖銷。

9. 從事衍生工具交易：

請詳合併財務季報表附註六(二)之說明。

10. 母子公司間業務關係及重要交易往來情形：

編號	交易人名稱	交易往來對象	與交易 人 之 關 係	交易往來情形			
				科 目	金 額	交易條件	佔合併總營業收入 或總資產之比率
0	本公司	Joubert Holdings Limited	1	其他應付款	14,724	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	70,571	月結6個月承兌匯票(考慮 其他收款情形予以收取)	3%
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	2,749	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	Big Delight Limited	3	應收帳款	21,073	月結90天收款(考慮其他收 款情形予以收取)	-%
	福建福貞金屬包裝有限 公司	Big Delight Limited	3	未完工程及應付設 備款	98,002	預付款	2%
2	福建福貞金屬包裝有限 公司	山東福貞金屬包裝有限 公司	3	應收票據	18,294	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	應收帳款	16,043	月結6個月銀行承兌匯票	-%
2	福建福貞金屬包裝有限 公司	Joubert Holdings Limited	2	其他應收款	20,569	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	128,358	月結90天收款(考慮其他收 款情形予以收取)	6%
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	2,215	月結6個月承兌匯票(考慮 其他收款情形予以收取)	-%

Kingcan Holdings Limited 合併財務季報告附註(續)

編號	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係	交易往來情形			佔合併總營業收入或總資產之比率
				科目	金額	交易條件	
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	90	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	107	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	1,181	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	未完工程及預付設備款	2,111	預付款	-%
4	Big Delight Limited	福建福貞金屬包裝有限公司	3	銷貨收入	36,757	月結90天收款	2%
4	Big Delight Limited	山東福貞金屬包裝有限公司	3	應收帳款	20,878	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	9,426	月結90天收款	-%
4	Big Delight Limited	Joubert Holdings Limited	2	其他應收款	93	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	2	其他應收款	109,771	月結90天收款	2%
5	Joubert Holdings Limited	福建福貞金屬包裝有限公司	1	應收股利	182,618		3%
5	Joubert Holdings Limited	Big Delight Limited	1	應收股利	89,625		1%

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、民國一〇二年及一〇一年第一季損益類匯率分別係以美金：新台幣＝29.5490及美金：新台幣＝1:29.7230予以換算。

民國一〇二年及一〇一年第一季資產類匯率分別係以美金：新台幣＝29.8750及美金：新台幣＝1:29.5300予以換算。

註四、母子公司間業務關係及重要交易往來情形，僅揭露母公司方面之銷貨及應收帳款等資料，其相對方之進貨及應付帳款等則不再贅述。

(二)轉投資事業相關資訊：

民國一〇二年第一季合併公司之轉投資事業資訊如下：

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	英屬維京群島	主要營業項目係從事轉投資控股業務	1,580,783 (USD 49,494千元)	1,580,783 (USD 49,494千元)	49,494	100.00 %	3,823,778	174,168	174,168	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	1,681,826 (USD 53,800千元)	1,681,826 (USD 53,800千元)	-	100.00 %	2,923,441	141,211	141,746	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

Kingcan Holdings Limited 合併財務季報告附註(續)

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			
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	429,105 (USD 14,000千元)	429,105 (USD 14,000千元)	-	100.00 %	683,037	55,908	55,908	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	1,602 (USD 50千元)	1,602 (USD 50千元)	50	100.00 %	(71,217)	8,673	543	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	93,715 (USD 3,200千元)	93,715 (USD 3,200千元)	3,200	100.00 %	96,200	(215)	(215)	係本公司之孫公司
Full Wide Limited	福建福天食品有限公司	中國大陸	主要營業項目為從事生產銷售食品及飲料填充罐裝	93,117 (USD 3,200千元)	-	-	100.00 %	96,166	(227)	(227)	係本公司之曾孫公司

(三)大陸投資資訊：

1.大陸被投資公司名稱、主要營業項目等相關資訊：

單位：新台幣千元

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額(註4)	投資方式	本期期初自台灣匯出累積投資金額(註2)	本期匯出或收回投資金額		本期期末自台灣匯出累積投資金額(註2)	本公司直接或間接投資之持股比例	本期認列投資損益(註3、5)	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	1,681,826	(一) (註1)	-	-	-	-	100.00%	141,746	2,923,441	-
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	429,105	(一) (註1)	-	-	-	-	100.00%	55,908	683,037	-

2.赴大陸地區投資限額：

本期期末累計自台灣匯出赴大陸地區投資金額(註2)	經濟部投審會核准投資金額(註2)	依經濟部投審會規定赴大陸地區投資限額(註2)
--------------------------	------------------	------------------------

註1：投資方式為透過轉投資第三地區現有公司再投資大陸公司。

註2：本公司係為境外公司，不受「大陸地區從事投資或技術合作審查原則」之限制規定。

註3：係以被投資公司同期間經會計師核閱之財務報表予以認列。

註4：係以歷史匯率予以換算。

註5：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6：上述交易，於編製合併財務季報告時，業已沖銷。

3.與大陸被投資公司間之重大交易事項：

合併公司民國一〇二年第一季與大陸被投資公司直接或間接之重大交易事項(於編製合併財務季報告時業已沖銷)，請詳「重大交易事項相關資訊」以及「母子公司間業務關係及重要交易往來情形」之說明。

Kingcan Holdings Limited 合併財務季報告附註(續)

十四、部門資訊

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。

十五、首次採用國際財務報導準則

合併公司民國一〇一年十二月三十一日之合併財務報告原係依據先前一般公認會計原則所編製，如附註四(一)所述，本合併財務季報告係包含於首份依據證券發行人財務報告編製準則及金管會認可之國際財務報導準則編製之年度合併財務報告涵蓋期間內，且已適用金管會認可之國際財務報導準則第一號「首次採用國際財務報導準則」。

附註四所列示之會計政策已適用於編製民國一〇一年第一季之比較合併財務季報告、民國一〇一年十二月三十一日合併資產負債表及民國一〇一年一月一日(合併公司之轉換日)初始國際財務報導準則合併資產負債表。

於編製民國一〇一年相關報告時，合併公司係以依先前一般公認會計原則編製之財務報告報導金額為調整之起始點，將由先前一般公認會計原則轉換至金管會認可之國際財務報導準則對合併公司各該時點或期間之財務狀況、財務績效及現金流量的影響及說明列示於下表及其附註。

(一)權益調節

	101.12.31			101.3.31			101.1.1		
	先前之一般公認會計原則	轉換至IFRSs影響數	IFRSs	先前之一般公認會計原則	轉換至IFRSs影響數	IFRSs	先前之一般公認會計原則	轉換至IFRSs影響數	IFRSs
資 產									
現金及約當現金	\$ 1,035,198	-	1,035,198	776,514	-	776,514	960,953	-	960,953
透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	-	-	-	446	-	446	-	-	-
應收票據淨額	63,132	-	63,132	199,534	-	199,534	563,884	-	563,884
應收帳款淨額	1,093,265	-	1,093,265	800,122	-	800,122	859,671	-	859,671
其他應收款	2,093	-	2,093	13,446	-	13,446	25,146	-	25,146
存 貨	929,638	-	929,638	1,057,158	-	1,057,158	978,432	-	978,432
其他流動資產	602,546	-	602,546	462,837	-	462,837	670,229	-	670,229
流動資產合計	<u>3,725,872</u>	<u>-</u>	<u>3,725,872</u>	<u>3,310,057</u>	<u>-</u>	<u>3,310,057</u>	<u>4,058,315</u>	<u>-</u>	<u>4,058,315</u>
其他投資，包含衍生性：									
不動產、廠房及設備	1,656,610	-	1,656,610	1,240,002	-	1,240,002	1,273,018	-	1,273,018
無形資產	115,301	(113,058)	2,243	76,935	(73,971)	2,964	79,635	(76,282)	3,353
長期預付租金	-	113,058	113,058	-	73,971	73,971	-	76,282	76,282
其他非流動資產-其他	2,755	-	2,755	52,725	-	52,725	53,984	-	53,984
非流動資產合計	<u>1,774,666</u>	<u>-</u>	<u>1,774,666</u>	<u>1,369,662</u>	<u>-</u>	<u>1,369,662</u>	<u>1,406,637</u>	<u>-</u>	<u>1,406,637</u>
資產總計	\$ 5,500,538	-	5,500,538	4,679,719	-	4,679,719	5,464,952	-	5,464,952
負 債									
短期借款	\$ 260,677	-	260,677	210,996	-	210,996	535,362	-	535,362
應付短期票券	420,300	-	420,300	329,029	-	329,029	483,041	-	483,041
應付票據	15,996	-	15,996	9,421	-	9,421	5,717	-	5,717
應付帳款	651,886	-	651,886	332,719	-	332,719	517,937	-	517,937
其他應付款	120,502	-	120,502	49,317	-	49,317	65,776	-	65,776
一年內到期長期負債	235,032	-	235,032	125,442	-	125,442	136,421	-	136,421
其他流動負債-其他	68,870	-	68,870	44,011	-	44,011	102,320	-	102,320
負債準備-流動	-	1,430	1,430	-	1,124	1,124	-	1,152	1,152
流動負債合計	<u>1,773,263</u>	<u>1,430</u>	<u>1,774,693</u>	<u>1,100,935</u>	<u>1,124</u>	<u>1,102,059</u>	<u>1,846,574</u>	<u>1,152</u>	<u>1,847,726</u>

Kingcan Holdings Limited 合併財務季報告附註(續)

	101.12.31			101.3.31			101.1.1		
	先前之一般公認會計原則	轉換至IFRSs影響數	IFRSs	先前之一般公認會計原則	轉換至IFRSs影響數	IFRSs	先前之一般公認會計原則	轉換至IFRSs影響數	IFRSs
	長期借款	205,738	-	205,738	368,818	-	368,818	379,040	-
其他非流動負債	1,170	-	1,170	1,021	-	1,021	1,033	-	1,033
非流動負債合計	206,908	-	206,908	369,839	-	369,839	380,073	-	380,073
負債總計	1,980,171	1,430	1,981,601	1,470,774	1,124	1,471,898	2,226,647	1,152	2,227,799
歸屬於母公司之業主權益									
股本	762,750	-	762,750	675,000	-	675,000	675,000	-	675,000
資本公積	1,448,955	(12,399)	1,436,556	1,448,955	(12,399)	1,436,556	1,448,955	(12,399)	1,436,556
保留盈餘	1,190,379	223,718	1,414,097	955,963	224,024	1,179,987	901,601	223,996	1,125,597
其他權益	118,283	(212,749)	(94,466)	129,027	(212,749)	(83,722)	212,749	(212,749)	-
歸屬於母公司業主之權益合計	3,520,367	(1,430)	3,518,937	3,208,945	(1,124)	3,207,821	3,238,305	(1,152)	3,237,153
權益總計	3,520,367	(1,430)	3,518,937	3,208,945	(1,124)	3,207,821	3,238,305	(1,152)	3,237,153
負債及權益總計	\$ 5,500,538	-	5,500,538	4,679,719	-	4,679,719	5,464,952	-	5,464,952

(二)綜合損益調節

	101年度			101年第一季		
	先前之一般公認會計原則	轉換至IFRSs影響數	IFRSs	先前之一般公認會計原則	轉換至IFRSs影響數	IFRSs
	營業收入	\$ 6,265,859	-	6,265,859	1,212,533	-
營業成本	(5,253,858)	(194)	(5,254,052)	(1,048,768)	19	(1,048,749)
營業毛利	1,012,001	(194)	1,011,807	163,765	19	163,784
營業費用						
推銷費用	(132,079)	-	(132,079)	(28,464)	-	(28,464)
管理費用	(161,226)	(83)	(161,309)	(37,673)	9	(37,664)
研發費用	(145,414)	-	(145,414)	(28,561)	-	(28,561)
營業費用合計	(438,719)	(83)	(438,802)	(94,698)	9	(94,689)
營業利益	573,282	(277)	573,005	69,067	28	69,095
營業外收入及支出：						
利息收入	9,599	-	9,599	2,055	-	2,055
其他收入-其他	3,016	-	3,016	473	-	473
外幣兌換損益	(4,301)	-	(4,301)	957	-	957
透過損益按公允價值衡量之金融資產利益	(146)	-	(146)	448	-	448
利息費用	(26,884)	-	(26,884)	(6,950)	-	(6,950)
什項支出	(17,252)	-	(17,252)	-	-	-
處分不動產、廠房及設備損益	178	-	178	(1)	-	(1)
稅前淨利	537,492	(277)	537,215	66,049	28	66,077
所得稅費用	(93,464)	-	(93,464)	(11,687)	-	(11,687)
繼續營業單位本期淨利	444,028	(277)	443,751	54,362	28	54,390
本期淨利	444,028	(277)	443,751	54,362	28	54,390
其他綜合損益：						
國外營運機構財務報表換算之兌換差額	-	(94,466)	(94,466)	-	(83,722)	(83,722)
本期其他綜合損益(稅後淨額)	-	(94,466)	(94,466)	-	(83,722)	(83,722)
本期綜合損益總額	\$ 444,028	(94,743)	349,285	54,362	(83,694)	(29,332)
每股盈餘						
基本每股盈餘(元)	\$ 5.82	-	5.82	0.81	(0.10)	0.71
稀釋每股盈餘(元)	\$ 5.80	-	5.80	0.80	(0.09)	0.71

Kingcan Holdings Limited 合併財務季報告附註(續)

(三)調節說明

1.依先前之一般公認會計原則，本公司以租賃形式取得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。依金管會認可之國際財務報導準則，該等租賃分類為預付租賃款，並於租賃期間內按直線法攤銷，且相關資產及負債認列於本合併公司之資產負債表。

此項影響將增加預付租賃款，同時增加民國一〇一年度及其第一季之租金費用分別為2,496千元及3,515千元，並減少民國一〇一年度及其第一季攤銷費用分別為2,496千元及3,515千元。

茲彙總此項變動之影響如下：

	101年度	101年第一季
合併綜合損益表		
管理費用：		
租金費用	\$ 2,496	3,515
攤銷費用	(2,496)	(3,515)
所得稅前調整數	\$ -	-
	101.12.31	101.3.31
合併資產負債表		
預付租賃款	\$ 113,058	73,971
無形資產	(113,058)	(73,971)
保留盈餘調整數	\$ -	-

2.合併公司依金管會認可之國際財務報導準則之會計政策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或未認列為應計負債。經評估對所得稅之影響性低，故未予以估列揭露。

茲彙總此項變動之影響如下：

	101年度	101年第一季
合併綜合損益表		
營業成本	\$ 194	19
管理費用	83	9
所得稅前調整數	\$ 277	28
	101.12.31	101.1.1
合併資產負債表		
員工福利	\$ 1,430	1,124
保留盈餘調整數	\$ 1,430	1,152

Kingcan Holdings Limited 合併財務季報告附註(續)

3. 合併公司依金管會認可之國際財務報導準則第一號規定，選擇於轉換日將所有國外營運機構之外幣換算差異數認定為零。

茲彙總此項變動之影響如下：

	101.12.31	101.3.31	101.1.1
合併資產負債表			
國外營運機構財務報表換算之兌換差額	\$ 212,749	212,749	212,749
保留盈餘調整數	<u>\$ 212,749</u>	<u>212,749</u>	<u>212,749</u>

4. 依先前一般公認會計原則，投資公司未按持股比例認購被投資公司增發之新股，致使投資公司所投資之股權淨值發生增減者，其增減數應調整資本公積。

轉換至金管會認可之國際財務報導準則後，投資公司若未按持股比例認購關聯企業發行之新股，除依上述方式調整資本公積外，若造成所有權權益減少者，尚應將先前已認列與該關聯企業相關之其他綜合損益項目金額，依減少比例重分類至損益。另，對子公司之所有權權益變動但未喪失控制者，應視為權益交易，非控制權益之調整金額與所支付對價之公允價值間之差額，應調整資本公積並按新持股比例調整先前已認列與該子公司相關之其他權益項目。

合併公司選擇對轉換日前之企業合併不予追溯調整，對未涉及公司法令且不符合金管會認可之國際財務報導準則規定之資本公積項目，於轉換日轉列為保留盈餘。

	101.12.31	101.3.31	101.1.1
合併資產負債表			
資本公積—採用權益法認列關聯企業及合資股權淨值之變動數	\$ 12,399	12,399	12,399
保留盈餘調整數	<u>\$ 12,399</u>	<u>12,399</u>	<u>12,399</u>

5. 上述變動減少(增加)保留盈餘彙總如下：

	101.12.31	101.3.31	101.1.1
員工福利	\$ 1,430	1,124	1,152
豁免累積換算調整數推定為零	(212,749)	(212,749)	(212,749)
其他權益重分類	(12,399)	(12,399)	(12,399)
保留盈餘增加	<u>\$ (223,718)</u>	<u>(224,024)</u>	<u>(223,996)</u>