

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九月三十日
(內附會計師核閱報告)

公司地址：Floor 4, Willow House, Cricket Square, P O Box 2804, 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	9~13
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	13
(六)重要會計科目之說明	13~23
(七)關係人交易	23
(八)質押之資產	23
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	24
(十)重大之災害損失	24
(十一)重大之期後事項	24
(十二)其 他	24~25
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	25~28
2.轉投資事業相關資訊	28~29
3.大陸投資資訊	29
(十四)部門資訊	30
(十五)首次採用國際財務報導準則	30~34

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九月三十日與一〇一年十二月三十一日、九月三十日及一月一日之合併資產負債表，與民國一〇二年及一〇一年七月一日至九月三十日及一月一日至九月三十日之合併綜合損益表、暨民國一〇二年及一〇一年一月一日至九月三十日之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、金融監督管理委員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」及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
民國一〇二年十月二十六日

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

民國一〇二年九月三十日與一〇一年十二月三十一日、九月三十日及一月一日

單位：新台幣千元

資 產	102.9.30		101.12.31		101.9.30		101.1.1			負債及權益	102.9.30		101.12.31		101.9.30		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))	\$ 2,669,305	31	1,035,198	19	734,685	14	960,953	18	2100 短期借款(附註六(七)及八)	\$ 72,697	1	260,677	5	158,989	3	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))	697	-	-	-	-	-	-	-	2110 應付短期票券(附註六(七)及八)	763,813	9	420,300	8	414,683	8	483,041	9	
1150 應收票據淨額(附註六(三))	105,669	1	63,132	1	169,450	3	563,884	10	2120 透過損益按公允價值衡量之金融 負債-流動(附註六(十))	14,500	-	-	-	-	-	-	-	
1170 應收帳款淨額(附註六(三))	1,514,450	18	1,093,265	20	1,138,390	21	859,671	16	2150 應付票據	34,151	-	15,996	-	37,767	1	5,717	-	
1200 其他應收款	10,759	-	2,093	-	1,901	-	25,146	-	2170 應付帳款	592,167	7	651,886	12	725,769	14	517,937	10	
130X 存貨(附註六(四))	1,282,516	15	929,638	17	1,061,379	20	978,432	18	2200 其他應付款	170,192	2	121,932	2	83,958	2	66,928	1	
1470 其他流動資產(附註八)	<u>330,960</u>	<u>3</u>	<u>602,546</u>	<u>11</u>	<u>534,408</u>	<u>10</u>	<u>670,229</u>	<u>12</u>	2320 一年內到期長期負債(附註六(七))	283,062	3	235,032	4	214,563	4	136,421	2	
流動資產合計	<u>5,914,356</u>	<u>68</u>	<u>3,725,872</u>	<u>68</u>	<u>3,640,213</u>	<u>68</u>	<u>4,058,315</u>	<u>74</u>	2399 其他流動負債-其他(附註十五)	<u>72,558</u>	<u>1</u>	<u>68,870</u>	<u>1</u>	<u>74,406</u>	<u>1</u>	<u>102,320</u>	<u>2</u>	
非流動資產：									流動負債合計	<u>2,003,140</u>	<u>23</u>	<u>1,774,693</u>	<u>32</u>	<u>1,710,135</u>	<u>33</u>	<u>1,847,726</u>	<u>34</u>	
1600 不動產、廠房及設備(附註六(六) 及八)	2,405,314	28	1,656,610	30	1,611,434	30	1,273,018	23	2540 長期借款(附註六(九))	372,450	4	205,738	4	325,643	6	379,040	7	
1780 無形資產	1,453	-	2,243	-	2,387	-	3,353	-	2600 其他非流動負債	1,096	-	1,170	-	1,102	-	1,033	-	
1985 長期預付租金(附註八)	249,199	3	113,058	2	113,476	2	76,282	2	2530 應付公司債(附註六(十))	<u>952,897</u>	<u>11</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	
1990 其他非流動資產-其他	<u>56,771</u>	<u>1</u>	<u>2,755</u>	<u>-</u>	<u>3,956</u>	<u>-</u>	<u>53,984</u>	<u>1</u>	負債總計	<u>3,329,583</u>	<u>38</u>	<u>1,981,601</u>	<u>36</u>	<u>2,036,880</u>	<u>39</u>	<u>2,227,799</u>	<u>41</u>	
非流動資產合計	<u>2,712,737</u>	<u>32</u>	<u>1,774,666</u>	<u>32</u>	<u>1,731,253</u>	<u>32</u>	<u>1,406,637</u>	<u>26</u>	歸屬母公司業主之權益(附註六(十三))：									
									3110 普通股股本	1,153,016	13	762,750	14	762,750	14	675,000	12	
									3200 資本公積	2,369,651	27	1,436,556	26	1,436,556	27	1,436,556	26	
									3300 保留盈餘	1,728,045	21	1,414,097	26	1,233,729	22	1,125,597	21	
									3400 其他權益	<u>46,798</u>	<u>1</u>	<u>(94,466)</u>	<u>(2)</u>	<u>(98,449)</u>	<u>(2)</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	
									權益總計	<u>5,297,510</u>	<u>62</u>	<u>3,518,937</u>	<u>64</u>	<u>3,334,586</u>	<u>61</u>	<u>3,237,153</u>	<u>59</u>	
資產總計	<u>\$ 8,627,093</u>	<u>100</u>	<u>5,500,538</u>	<u>100</u>	<u>5,371,466</u>	<u>100</u>	<u>5,464,952</u>	<u>100</u>	負債及權益總計	<u>\$ 8,627,093</u>	<u>100</u>	<u>5,500,538</u>	<u>100</u>	<u>5,371,466</u>	<u>100</u>	<u>5,464,952</u>	<u>100</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

合併綜合損益表

民國一〇二年及一〇一年七月一日至九月三十日及一〇二年及一〇一年一月一日至九月三十日

單位：新台幣千元

	102年7月至9月		101年7月至9月		102年1月至9月		101年1月至9月	
	金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
4100 銷貨收入淨額	\$ 2,148,333	100	1,852,145	100	6,783,269	100	4,224,092	100
5110 銷貨成本(附註六(四))	<u>1,770,757</u>	<u>82</u>	<u>1,545,365</u>	<u>83</u>	<u>5,517,899</u>	<u>81</u>	<u>3,594,176</u>	<u>85</u>
營業毛利	377,576	18	306,780	17	1,265,370	19	629,916	15
營業費用：(附註七)								
6100 推銷費用	41,493	2	26,359	1	155,694	2	81,111	2
6200 管理費用	65,691	3	40,914	2	200,384	3	114,888	3
6300 研究發展費用	<u>29,507</u>	<u>1</u>	<u>39,490</u>	<u>2</u>	<u>97,811</u>	<u>1</u>	<u>94,746</u>	<u>2</u>
營業費用合計	<u>136,691</u>	<u>6</u>	<u>106,763</u>	<u>5</u>	<u>453,889</u>	<u>6</u>	<u>290,745</u>	<u>7</u>
營業淨利	<u>240,885</u>	<u>12</u>	<u>200,017</u>	<u>12</u>	<u>811,481</u>	<u>13</u>	<u>339,171</u>	<u>8</u>
營業外收入及支出：								
7100 利息收入	2,805	-	3,322	-	7,046	-	7,253	-
7190 其他收入-其他	4,414	-	370	-	5,324	-	941	-
7210 處分不動產、廠房及設備利益	2,950	-	-	-	2,831	-	-	-
7230 外幣兌換利益(損失)淨額	(1,525)	-	(4,061)	-	4,905	-	(6,866)	-
7235 透過損益按公允價值衡量之金融資產(負債)淨(損)益(附註六(二)(十))	(3,955)	-	(181)	-	(2,903)	-	(147)	-
7510 利息費用	(6,986)	-	(5,867)	-	(21,221)	-	(20,614)	-
7590 什項支出	(2,601)	-	(935)	-	(6,139)	-	(2,097)	-
7610 處分不動產、廠房及設備損失	-	-	-	-	-	-	(1)	-
繼續營業部門稅前淨利	235,987	12	192,665	12	801,324	13	317,640	8
7951 減：所得稅費用(附註六(十二))	<u>69,901</u>	<u>3</u>	<u>34,240</u>	<u>2</u>	<u>220,414</u>	<u>3</u>	<u>54,258</u>	<u>1</u>
本期淨利	<u>166,086</u>	<u>9</u>	<u>158,425</u>	<u>10</u>	<u>580,910</u>	<u>10</u>	<u>263,382</u>	<u>7</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(十三))	(53,734)	(3)	(27,560)	(1)	141,264	2	(98,449)	(2)
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>(53,734)</u>	<u>(3)</u>	<u>(27,560)</u>	<u>(1)</u>	<u>141,264</u>	<u>2</u>	<u>(98,449)</u>	<u>(2)</u>
本期綜合損益總額	<u>\$ 112,352</u>	<u>6</u>	<u>130,865</u>	<u>9</u>	<u>\$ 722,174</u>	<u>12</u>	<u>164,933</u>	<u>5</u>
基本每股盈餘(單位：新台幣元)(附註六(十四))	<u>\$ 1.61</u>		<u>1.58</u>		<u>5.73</u>		<u>2.63</u>	
稀釋每股盈餘(單位：新台幣元)(附註六(十四))	<u>\$ 1.59</u>		<u>1.58</u>		<u>5.70</u>		<u>2.62</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九月三十日

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 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	-	-	-	-	263,382	263,382	-	263,382
本期其他綜合損益(附註六(十三))	-	-	-	-	-	-	(98,449)	(98,449)
本期綜合損益總額	-	-	-	-	263,382	263,382	(98,449)	164,933
提列法定盈餘公積	-	-	34,729	-	(34,729)	-	-	-
普通股現金股利	-	-	-	-	(67,500)	(67,500)	-	(67,500)
普通股股票股利	87,750	-	-	-	(87,750)	(87,750)	-	-
民國一〇一年九月三十日餘額	\$ 762,750	1,436,556	90,482	-	1,143,247	1,233,729	(98,449)	3,334,586
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	-	-	-	-	580,910	580,910	-	580,910
本期其他綜合損益(附註六(十三))	-	-	-	-	-	-	141,264	141,264
本期綜合損益總額	-	-	-	-	580,910	580,910	141,264	722,174
提列法定盈餘公積	-	-	44,403	-	(44,403)	-	-	-
普通股現金股利	-	-	-	-	(26,696)	(26,696)	-	(26,696)
普通股股票股利	240,266	-	-	-	(240,266)	(240,266)	-	-
現金增資	150,000	898,000	-	-	-	-	-	1,048,000
發行可轉換公司債	-	35,095	-	-	-	-	-	35,095
民國一〇二年九月三十日餘額	\$ 1,153,016	2,369,651	134,885	212,749	1,380,411	1,728,045	46,798	5,297,510

(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九月三十日

單位：新台幣千元

	<u>102年1月至9月</u>	<u>101年1月至9月</u>
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利	\$ 801,324	317,640
調整項目：		
不影響現金流量之收益費損項目		
折舊費用	120,065	105,187
攤銷費用	948	914
呆帳費用提列(轉列收入)數	167	(77)
利息費用	21,221	20,614
處分及報廢不動產、廠房及設備(利益)損失	<u>(2,831)</u>	<u>1</u>
不影響現金流量之收益費損項目合計	<u>139,570</u>	<u>126,639</u>
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及負債減少	2,903	-
應收票據(增加)減少	(42,537)	394,434
應收帳款增加	(421,352)	(278,642)
其他應收款(增加)減少	(8,666)	23,245
存貨增加	(352,878)	(82,947)
長期預付租金增加	(136,141)	(37,194)
其他流動資產減少	272,973	125,635
其他金融資產(增加)減少	<u>(1,387)</u>	<u>10,186</u>
與營業活動相關之資產之淨變動合計	<u>(687,085)</u>	<u>154,717</u>
與營業活動相關之負債之淨變動：		
應付票據增加	18,155	32,050
應付帳款(減少)增加	(59,719)	207,832
其他應付款項增加(減少)	63,761	(5,873)
其他流動負債減少	<u>(15,839)</u>	<u>(19,298)</u>
與營業活動相關之負債之淨變動合計	<u>6,358</u>	<u>214,711</u>
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	<u>(680,727)</u>	<u>369,428</u>
調整項目合計	<u>(541,157)</u>	<u>496,067</u>

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九月三十日

單位:新台幣千元

	102年1月至9月	101年1月至9月
營運產生之現金流入	260,167	813,707
支付之利息	(17,354)	(13,312)
支付之所得稅	(226,804)	(38,624)
營業活動之淨現金流入	16,009	761,771
投資活動之現金流量：		
取得不動產、廠房及設備	(792,455)	(479,571)
處分不動產、廠房及設備	5,859	583
存出保證金增加	(53,584)	-
取得無形資產	(82)	(40)
其他非流動資產(增加)減少	(432)	50,028
投資活動之淨現金流出	(840,694)	(429,000)
籌資活動之現金流量：		
短期借款減少	(187,980)	(376,373)
應付短期票券增加(減少)	343,513	(68,358)
發行公司債	997,033	-
舉借長期借款	214,742	24,745
存入保證金(減少)增加	(73)	69
發放現金股利	(26,696)	(67,500)
現金增資	1,048,000	-
籌資活動之淨現金流入(流出)	2,388,539	(487,417)
匯率變動對現金及約當現金之影響	70,253	(71,622)
本期現金及約當現金增加(減少)數	1,634,107	(226,268)
期初現金及約當現金餘額	1,035,198	960,953
期末現金及約當現金餘額	\$ 2,669,305	734,685

(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九月三十日

(除另有註明者外，所有金額均以新台幣千元為單位)

一、公司沿革

Kingcan Holdings Limited(以下稱本公司)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

本公司及子公司(以下簡稱「合併公司」)之合併財務季報告已於民國一〇二年十月二十六日經董事會通過發佈。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

除下列所述外，合併公司對於尚未採用之新發布及修訂準則及解釋之評估，與民國一〇二年第一季合併財務季報告附註三之揭露一致。

國際會計準則理事會(以下稱理事會)於二〇一一年五月十二日發布之國際財務報導準則第10號「合併財務報表」，合併公司於準則發布後已持續評估對財務報告可能之影響。

下列係理事會近期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融監督管理委員會(以下簡稱「金管會」)認可及公布生效日之準則及解釋：

<u>發布日</u>	<u>新發布或修訂準則</u>	<u>主要修訂內容</u>	<u>理事會發布之生效日</u>
2013.5.20	• 國際財務報導解釋第21號「政府徵收款」	• 政府依法所徵收之款項，若係適用國際會計準則第37號「負債準備，或有負債及或有資產」，其應認列為負債之時點及會計處理。	2014.1.1
2013.5.29	• 國際會計準則第36號「資產減損」之修正	• 2013.1.1生效之修正版本規定，當企業商譽或非確定耐用年限無形資產之金額具重大性時，須揭露各受攤現金產生單位之可回收金額。此規定修正為，僅於提列或迴轉減損損失時，始應揭露該資訊。此外，新增以公允價值減出售成本為基礎計算可回收金額者，應揭露其公允價值等級及關鍵評價假設(第二或第三等級)之規定。	2014.1.1， 得提前適用

Kingcan Holdings Limited 合併財務季報告附註(續)

<u>發布日</u>	<u>新發布或修訂準則</u>	<u>主要修訂內容</u>	<u>理事會發布之生效日</u>
2013.6.27	<ul style="list-style-type: none"> • 國際會計準則第39號「金融工具」之修正 	<ul style="list-style-type: none"> • 發布「衍生工具債務變更(novations)後繼續採用避險會計」修正條文，若係因法令或引進新法令，致使原合約之每一交易方均變為集中交易結算機制(Central counterparties, CCPs)之交易對手，則將繼續採用避險會計(依現行規定，除非避險文件載明，否則應停止採用避險會計)。 	2014.1.1， 得提前適用

對於民國一〇二年第一季合併財務季報告附註三所揭露及上述之新發布及修訂準則及解釋，合併公司均尚在評估於開始實施時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。

除下列所述外，本合併財務季報告所採用之重大會計政策與民國一〇二年第一季合併財務季報告相同，並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，相關資訊請參閱民國一〇二年第一季合併財務季報告附註四。

Kingcan Holdings Limited 合併財務季報告附註(續)

(二) 合併基礎

合併財務報告編製原則與民國一〇二年第一季合併財務季報告一致，相關資訊請詳民國一〇二年第一季合併財務季報告。

1. 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
			102.9.30	101.12.31	101.9.30	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
Joubert Holdings Limited	廣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 %	- %	- %	- %	係孫公司
Joubert Holdings Limited	湖北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 %	- %	- %	- %	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
Full Wide Limited	湖北福天食品有限公司	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。

註3：廣東福貞金屬包裝有限公司於一〇二年四月設立。

註4：湖北福貞金屬包裝有限公司於一〇二年四月設立。

註5：湖北福天食品有限公司於一〇二年八月設立。

2. 未列入合併財務報告之子公司：無。

除附註六(五)所述外，合併報表編製原則及列入合併財務季報告之子公司與民國一〇二年第一季合併財務季報告附註四(二)一致。

(三) 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。

Kingcan Holdings Limited 合併財務季報告附註(續)

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。

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。

Kingcan Holdings Limited 合併財務季報告附註(續)

(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。

合併公司所發行之複合金融工具係持有人擁有選擇權可轉換為股本之轉換公司債，其發行股份之數量並不會隨其公允價值變動而有所不同。

複合金融工具負債組成部分，其原始認列金額係以不包括權益轉換權之類似負債之公允價值衡量。權益組成部分之原始認列金額則以整體複合金融工具公允價值與負債組成部分公允價值二者間之差額衡量。任何直接可歸屬之交易成本依原始負債及權益之帳面金額比例，分攤至負債及權益組成部分。

原始認列後，複合金融工具之負債組成部分係採有效利率法以攤銷後成本衡量。複合金融工具之權益組成部分，原始認列後無須重新衡量。

與金融負債相關之利息及損失或利益係認列為損益，並列報於營業外收入及支出項下。金融負債於轉換時重分類為權益，其轉換不產生損益。

(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。

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與民國一〇二年第一季合併財務季報告附註五一致，並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。

對於假設及估計之不確定性中，存有重大風險將於未來六個月造成重大調整之相關資訊，請詳下列附註：

附註六(三)，應收款之減損損失評估。

附註六(四)，存貨之淨變現價值。

附註六(六)，不動產、廠房及設備之耐用年限及殘值評估。

六、重要會計科目之說明

除下列所述外，本合併財務季報告重要會計科目之說明與民國一〇二年第一季財務季報告尚無重大差異，相關資訊請參閱民國一〇二年第一季財務季報告。

(一) 現金及約當現金

	102.9.30	101.12.31	101.9.30	101.1.1
現金	\$ 296	172	177	169
銀行存款	<u>2,669,009</u>	<u>1,035,026</u>	<u>734,508</u>	<u>960,784</u>
合併現金流量表所列之現金及約當現金	<u>\$ 2,669,305</u>	<u>1,035,198</u>	<u>734,685</u>	<u>960,953</u>

(二) 金融資產

	102.9.30	101.12.31	101.9.30	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	\$ 697	-	-	-
合計	<u>\$ 697</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

Kingcan Holdings Limited 合併財務季報告附註(續)

從事衍生金融工具交易係用以規避因營業所暴露之匯率風險，合併公司民國一〇二年九月三十日與一〇一年十二月三十一日、九月三十日及一月一日，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：

遠期外匯合約

	102.9.30		
	合約金額(千元)	幣別	到期期間
	USD	1,000	美元兌人民幣
賣出遠期外匯			102.11.19~102.12.19

(三) 應收票據、應收帳款及其他應收款

	102.9.30	101.12.31	101.9.30	101.1.1
應收票據	\$ 105,669	63,132	169,450	563,884
應收帳款	1,519,146	1,097,794	1,140,908	862,266
減：備抵呆帳	(4,696)	(4,529)	(2,518)	(2,595)
	\$ 1,620,119	1,156,397	1,307,840	1,423,555

減損損失依據管理階層對於應收帳款之常規覆核及可回收性的評估。管理階層評估減損損失係依據各客戶之授信可靠度及過去收款經驗為判斷水平。任何壞帳或呆帳的增加減少皆會對損益表造成影響。

合併公司民國一〇二年及一〇一年一月一日至九月三十日之應收票據、應收帳款及其他應收款備抵呆帳變動表如下：

	個別評估 之減損損失	集體評估 之減損損失	合 計
民國102年1月1日餘額	\$ -	4,529	4,529
認列應收票據及應收帳款之減損損失	-	167	167
民國102年9月30日餘額	\$ -	4,696	4,696
民國101年1月1日餘額	\$ -	2,595	2,595
認列應收票據及應收帳款之備抵回轉利益	-	(77)	(77)
民國101年9月30日餘額	\$ -	2,518	2,518

(四) 存 貨

	102.9.30	101.12.31	101.9.30	101.1.1
商品存貨	\$ 21,130	31,391	8,800	58,511
製成品	167,015	100,805	109,792	56,952
在製品	308,106	238,182	203,645	288,260
原 料	786,265	559,260	739,142	574,709
	\$ 1,282,516	929,638	1,061,379	978,432

Kingcan Holdings Limited 合併財務季報告附註(續)

存貨淨變現價值為正常情況下估計售價減除至完工尚需投入之估計成本和銷售費用後之餘額。這些估計數以當期市場狀況和銷售之歷史經驗為基礎，因此競爭對手對市場循環之反應及市場情況之改變皆會影響估計數。管理階層於每個資產負債表日會重新評估。

民國一〇二年七月一日至九月三十日及一月一日至九月三十日因存貨沖減至淨變現價值分別認列存貨回升利益837千元及119千元，並已認列為銷貨成本；民國一〇一年七月一日至九月三十日及一月一日至九月三十日則因將原提列跌價及呆滯之存貨出售所致，致淨變現價值增加而分別減少認列銷貨成本3,626千元及5,516千元。

合併公司之存貨均未有提供作質押擔保之情形。

(五)取得子公司之控制

合併公司於民國一〇二年四月設立廣東福貞金屬包裝有限公司截至民國一〇二年九月三十日止，累積已出資美金10,000千元，業奉台灣經濟部投審會核准該項大陸投資案。

合併公司於民國一〇二年四月設立湖北福貞金屬包裝有限公司截至民國一〇二年九月三十日止，累積已出資美金6,000千元，業奉台灣經濟部投審會核准該項大陸投資案。

合併公司於民國一〇二年八月設立湖北福天食品有限公司截至民國一〇二年九月三十日止，累積已出資美金4,000千元，業奉台灣經濟部投審會核准該項大陸投資案。

(六)不動產、廠房及設備

合併公司不動產、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	\$ 460,075	1,971,045	40,841	24,775	282,930	2,779,666
增 添	43,813	104,507	9,569	7,170	635,804	800,863
出售或報廢	-	(146,138)	(1,648)	(217)	-	(148,003)
重分類	201,470	230,813	-	134	(432,417)	-
匯率變動之影響	(27,265)	74,571	1,506	910	55,657	105,379
民國102年9月30日餘額	<u>\$ 678,093</u>	<u>2,234,798</u>	<u>50,268</u>	<u>32,772</u>	<u>541,974</u>	<u>3,537,905</u>
民國101年1月1日餘額	\$ 444,750	1,683,109	36,673	18,979	184,985	2,368,496
增 添	7,187	662	2,737	2,425	457,911	470,922
出售或報廢	-	(2,381)	-	(12)	-	(2,393)
重分類	6,617	234,157	1,337	312	(242,423)	-
匯率變動之影響	(13,898)	(58,952)	(1,096)	677	4,765	(68,504)
民國101年9月30日餘額	<u>\$ 444,656</u>	<u>1,856,595</u>	<u>39,651</u>	<u>22,381</u>	<u>405,238</u>	<u>2,768,521</u>
折舊及減損損失：						
民國102年1月1日餘額	\$ 129,711	955,727	23,479	14,139	-	1,123,056
本年度折舊	19,320	94,210	3,304	3,231	-	120,065
出售或報廢	(441)	(141,964)	(1,356)	(215)	-	(143,976)
匯率變動之影響	4,478	27,537	882	549	-	33,446
民國102年9月30日餘額	<u>\$ 153,068</u>	<u>935,510</u>	<u>26,309</u>	<u>17,704</u>	<u>-</u>	<u>1,132,591</u>

Kingcan Holdings Limited 合併財務季報告附註(續)

	<u>房屋及建築</u>	<u>機器設備</u>	<u>運輸設備</u>	<u>辦公設備</u>	<u>未完工程及 預付設備款</u>	<u>總 計</u>
民國101年1月1日餘額	\$ 115,102	949,650	20,240	10,486	-	1,095,478
本年度折舊	16,685	82,332	3,091	3,079	-	105,187
出售或報廢	-	(1,819)	-	(11)	-	(1,830)
匯率變動之影響	(4,192)	(36,580)	(633)	(343)	-	(41,748)
民國101年9月30日餘額	<u>\$ 127,595</u>	<u>993,583</u>	<u>22,698</u>	<u>13,211</u>	<u>-</u>	<u>1,157,087</u>
帳面價值：						
民國102年1月1日	<u>\$ 330,364</u>	<u>1,015,318</u>	<u>17,362</u>	<u>10,636</u>	<u>282,930</u>	<u>1,656,610</u>
民國102年9月30日	<u>\$ 525,025</u>	<u>1,299,288</u>	<u>23,959</u>	<u>15,068</u>	<u>541,974</u>	<u>2,405,314</u>
民國101年1月1日	<u>\$ 329,648</u>	<u>733,459</u>	<u>16,433</u>	<u>8,493</u>	<u>184,985</u>	<u>1,273,018</u>
民國101年9月30日	<u>\$ 317,061</u>	<u>863,012</u>	<u>16,953</u>	<u>9,170</u>	<u>405,238</u>	<u>1,611,434</u>

截至民國一〇二年九月三十日與一〇一年十二月三十一日、九月三十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。

不動產、廠房及設備以直線法平均攤提，合併公司定期評估不動產、廠房及設備之耐用年限及殘值，如相關估計有重大改變時，則於改變當期及以後年度調整。

(七)應付短期票券

	<u>102.9.30</u>	<u>101.12.31</u>	<u>101.9.30</u>	<u>101.1.1</u>
應付銀行承兌匯票	<u>\$ 763,813</u>	<u>420,300</u>	<u>414,683</u>	<u>483,041</u>
利率區間	<u>0.35%~2.86%</u>	<u>0.35%~3.05%</u>	<u>0.35%~3.10%</u>	<u>0.50%~3.30%</u>

業經金融機構保證或承兌。

(八)短期借款

	<u>102.9.30</u>	<u>101.12.31</u>	<u>101.9.30</u>	<u>101.1.1</u>
無擔保銀行借款	\$ -	190,566	70,963	366,924
擔保銀行借款	<u>72,697</u>	<u>70,111</u>	<u>88,026</u>	<u>168,438</u>
合 計	<u>\$ 72,697</u>	<u>260,677</u>	<u>158,989</u>	<u>535,362</u>
尚未使用額度	<u>\$ 1,956,625</u>	<u>2,148,357</u>	<u>1,727,663</u>	<u>1,669,946</u>
利率區間	<u>5.60%~6.00%</u>	<u>1.70%~6.96%</u>	<u>1.74%~6.96%</u>	<u>1.53%~7.87%</u>

借款之發行及償還

民國一〇二年及一〇一年一月一日至九月三十日新增之金額分別為791,096千元及700,661千元，到期日分別為民國一〇二年六月及民國一〇一年十一月；償還之金額分別為986,905千元及1,061,065千元。

銀行借款之擔保品

合併公司以資產設定抵押供銀行借款之擔保情形請詳附註八。

Kingcan Holdings Limited 合併財務季報告附註(續)

(九)長期借款

	<u>102.9.30</u>	<u>101.12.31</u>	<u>101.9.30</u>	<u>101.1.1</u>
無擔保銀行借款	\$ 655,512	440,770	532,870	485,171
擔保銀行借款	-	-	7,336	30,290
減：一年內到期部份	(283,062)	(235,032)	(214,563)	(136,421)
合 計	<u>\$ 372,450</u>	<u>205,738</u>	<u>325,643</u>	<u>379,040</u>
尚未使用額度	<u>\$ -</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
利率區間	<u>1.65%~6.00%</u>	<u>1.92%~2.74%</u>	<u>1.73%~2.74%</u>	<u>1.65%~2.16%</u>

借款之發行及償還

民國一〇二年及一〇一年一月一日至九月三十日新增之金額分別為329,661千元及94,973千元，利率分別為1.65%~6%及1.73%~2.74%，到期日分別為民國一〇三年六月及民國一〇四年六月；償還之金額分別為129,376千元及54,776千元。

合併公司以資產設定抵押供銀行借款之擔保情形請詳附註八。

(十)應付可轉換公司債

	<u>102.9.30</u>	<u>101.12.31</u>	<u>101.9.30</u>	<u>101.1.1</u>
發行轉換公司債總金額	\$ 1,000,000	-	-	-
減：應付公司債折價尚未攤銷餘額	(47,103)	-	-	-
累積已轉換金額	-	-	-	-
	<u>\$ 952,897</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
負債組成部分—可轉換公司債—賣回權(帳列透過損益按公平價值衡量之金融負債)	<u>\$ 14,500</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
權益組成部分—轉換權(帳列資本公積—認股權)	<u>\$ 35,095</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
			<u>102.7.1~ 102.9.30</u>	<u>102.1.1~ 102.9.30</u>
嵌入式衍生工具—賣回權/贖回權評價(損)益(帳列透過損益按公允價值衡量金融資產及負債損益)			<u>\$ (3,600)</u>	<u>(3,600)</u>
利息費用(有效利率1.67%)			<u>\$ (1,859)</u>	<u>(1,859)</u>

(1)民國一〇二年八月二十日所發行第一次1,000,000千元無擔保可轉換公司債之主要發行條款如下：

a.票面利率：0%。

b.期限：三年(民國一〇二年八月二十日至一〇五年八月二十日)。

Kingcan Holdings Limited 合併財務季報告附註(續)

c.贖回辦法：本公司得在下列情況下將債券贖回：

發行滿六個月後之翌日起至到期前四十日止，本公司普通股平均交易價格連續三十個營業日超過當時轉換價格達30%以上，或已發行轉換公司債總額低於發行總額10%時，本公司有權按照票面金額贖回。

d.債權人請求買回辦法：

債權人得於本債券發行屆滿二年之前四十日時要求本公司以票面金額將債券買回。

e.轉換辦法：

(a)債權人得於本債券發行滿六個月之翌日起至到期日前四十日止，依轉換辦法請求轉換為本公司之普通股，以代替債券期滿之現金還本。

(b)轉換價格：轉換價格為新台幣102元。

f.贖回情形：無。

民國一〇二年九月三十日，依發行條款規定調整後之轉換價格為每股99.51元。

(十一)員工福利

	<u>102年7月至9月</u>	<u>101年7月至9月</u>	<u>102年1月至9月</u>	<u>101年1月至9月</u>
退休金費用	\$ <u>3,944</u>	<u>2,396</u>	<u>9,842</u>	<u>6,493</u>

合併公司所認列之退休金皆已配合當地法令規定。

(十二)所得稅

	<u>102年7月至9月</u>	<u>101年7月至9月</u>	<u>102年1月至9月</u>	<u>101年1月至9月</u>
當期所得稅費用	\$ 69,901	34,240	215,344	50,156
調整前期之當期所得稅	-	-	5,070	3,924
遞延所得稅費用	-	-	-	178
繼續營業單位之所得稅費用	\$ <u>69,901</u>	<u>34,240</u>	<u>220,414</u>	<u>54,258</u>

	<u>102年1月至9月</u>	<u>101年1月至9月</u>
	<u>金 額</u>	<u>金 額</u>
本期淨利	\$ 580,910	263,382
所得稅費用總計	<u>220,414</u>	<u>54,258</u>
稅前淨利	<u>801,324</u>	<u>317,640</u>
依本公司所在地國內稅率計算之所得稅	218,058	79,047
所得稅稅率優惠抵減稅額	-	(26,604)
前期低(高)估	5,070	3,924
其他	<u>(2,714)</u>	<u>(2,109)</u>
	<u>\$ 220,414</u>	<u>54,258</u>

福建福貞金屬包裝有限公司及山東福貞金屬包裝有限公司之企業所得稅已向當地稅務局申報至西元二〇一二年度。

Kingcan Holdings Limited 合併財務季報告附註(續)

(十三) 資本及其他權益

除下列所述外，合併公司於民國一〇二年及一〇一年一月一日至九月三十日間資本及其他權益無重大變動，相關資訊請參閱民國一〇二年第一季財務季報告。

1. 普通股之發行

本公司民國一〇二年八月十二日經董事會決議發行新股15,000千股，嗣後決議發行每股金額70元，總金額1,050,000千元，此項增資案業經金融監督管理委員會核准，並以民國一〇二年九月十二月為增資基準日，所有發行股份之股款均已收取，且相關法定登記程序已辦理完竣。

本公司民國一〇二年六月二十日經股東常會決議，提列法定盈餘公積44,403千元，分配現金股利每股0.35元，共計26,696千元，並決議以股東紅利轉增資發行新股計24,027千股，共計240,266千元，並訂民國一〇二年七月十四日為除權基準日，相關法定登記程序已辦理完竣。

本公司民國一〇一年六月二十日經股東常會決議，提列法定盈餘公積34,729千元，分配現金股利每股1元，共計67,500千元，並決議以股東紅利轉增資發行新股計8,775千股，共計87,750千元，並訂民國一〇一年七月二十日為除權基準日，相關法定登記程序已辦理完竣。

2. 資本公積

本公司資本公積餘額內容如下：

	102.9.30	101.12.31	101.9.30	101.1.1
發行股票溢價	\$ 2,334,556	1,436,556	1,436,556	1,436,556
認股權	35,095	-	-	-
發行股票溢價	<u>\$ 2,369,651</u>	<u>1,436,556</u>	<u>1,436,556</u>	<u>1,436,556</u>

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。

Kingcan Holdings Limited 合併財務季報告附註(續)

(1) 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。截至民國一〇二年九月三十日，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。

(2) 盈餘分配

本公司民國一〇二年及一〇一年七月一日至九月三十日及一月一日至九月三十日員工紅利估列金額分別為2,231千元、2,138千元、7,824千元及3,555千元，董事及監察人酬勞估列金額分別為1,559千元、1,426千元、5,288千元及2,370千元，係以本公司截至各該段期間止之稅後淨利乘上本公司章程所訂員工紅利及董監酬勞分配成數為估計基礎，並列報為各該段時間之營業成本或營業費用。

本公司民國一〇一年度及一〇〇年度員工紅利估列金額分別為5,994千元及4,668千元，董事及監察人酬勞估列金額分別為3,996千元及3,126千元，與實際配發情形並無差異。此項分配案之相關資訊可至公開資訊觀測站等管道查詢之。

本公司分別於民國一〇二年六月二十日及一〇一年六月十二日經股東常會決議民國一〇一年度及一〇〇年度盈餘分配案，有關分派予業主之金額如下：

	<u>101年度</u>	<u>100年度</u>
現金	\$ 26,696	67,500
股票	<u>240,266</u>	<u>87,750</u>
合計	<u>\$ 266,962</u>	<u>155,250</u>

Kingcan Holdings Limited 合併財務季報告附註(續)

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)：	
合併公司	<u>141,264</u>
民國102年9月30日餘額	<u>\$ 46,798</u>
民國101年1月1日	-
外幣換算差異(稅後淨額)：	
合併公司	\$ (98,449)
民國101年9月30日餘額	<u>\$ (98,449)</u>

(十四)每股盈餘

合併公司基本每股盈餘及稀釋每股盈餘之計算如下：

	102年7月至9月	101年7月至9月	102年1月至9月	101年1月至9月
基本每股盈餘				
歸屬於本公司之本期淨利	\$ <u>166,086</u>	<u>158,425</u>	<u>580,910</u>	<u>263,382</u>
普通股加權平均流通在外股數	<u>103,269</u>	<u>100,302</u>	<u>101,294</u>	<u>100,302</u>
基本每股盈餘(元)	<u>1.61</u>	<u>1.58</u>	<u>5.73</u>	<u>2.63</u>
稀釋每股盈餘				
歸屬於本公司之本期淨利	\$ 166,086	158,425	580,910	263,382
具稀釋作用之可轉換公司債加計利息費用節省數及金融負債評價損失	<u>5,459</u>	<u>-</u>	<u>5,459</u>	<u>-</u>
歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利(調整稀釋性潛在普通股影響數後)	\$ <u>171,545</u>	<u>158,425</u>	<u>586,369</u>	<u>263,382</u>
普通股加權平均流通在外股數	<u>103,269</u>	<u>100,302</u>	<u>101,294</u>	<u>100,302</u>
具稀釋作用之潛在普通股之影響				
員工股票紅利之影響	107	55	157	131
可轉換公司債轉換之影響	<u>4,508</u>	<u>-</u>	<u>1,508</u>	<u>-</u>
普通股加權平均流通在外股數(調整稀釋性潛在普通股影響數後)	<u>107,884</u>	<u>100,357</u>	<u>102,959</u>	<u>100,433</u>
稀釋每股盈餘(元)	\$ <u>1.59</u>	<u>1.58</u>	<u>5.70</u>	<u>2.62</u>

(十五)金融工具

除下列所述外，合併公司金融工具之公允價值及因金融工具而暴露於信用風險、流動性風險及市場風險之情形無重大變動，相關資訊請參閱民國一〇二年第一季合併財務季報告。

Kingcan Holdings Limited 合併財務季報告附註(續)

1. 信用風險

合併公司已逾期但未減損應收票據及應收帳款之帳齡分析如下：

	102.9.30	101.12.31	101.9.30	101.1.1
逾期60天以下	\$ 1,624,815	1,160,926	1,310,358	1,426,150

2. 匯率風險

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：

	102.9.30			101.12.31			101.9.30			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												
貨幣性項目												
美金	\$ 14,452	29.6700	428,781	346	29.1360	10,081	3,476	29.3420	101,987	4,519	30.2900	136,881
金融負債												
貨幣性項目												
美金	19,843	29.6700	588,744	15,000	29.1360	437,040	18,573	29.3420	544,955	16,000	30.2900	484,640

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九月三十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一月一日至九月三十日之稅後淨利均將減少1,600千元及4,430千元。兩期分析係採用相同基礎。

3. 公允價值及帳面價值

	102.9.30		101.12.31		101.9.30		101.1.1	
	帳面 金額	公允 價值	帳面 金額	公允 價值	帳面 金額	公允 價值	帳面 金額	公允 價值
以攤銷後成本帳列之負債：								
可轉換公司債-負債組成部分	\$ 952,897	956,700	-	-	-	-	-	-

下表按評價方式，分析以公允價值衡量之金融工具。各公允價值層級定義如下：

- 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。
- 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9月30日				
透過損益按公允價值衡量之金融資產	\$ -	697	-	697
透過損益按公允價值衡量之金融負債				
可轉換公司債-負債組成部份	\$ -	(14,500)	-	(14,500)

(十六) 財務風險管理

合併公司財務風險管理目標及政策與民國一〇二年第一季合併財務季報告所揭露者一致。

Kingcan Holdings Limited 合併財務季報告附註(續)

(十七) 資本管理

合併公司資本管理目標、政策及程序與民國一〇二年第一季合併財務季報告所揭露者一致；另作為資本管理之項目之彙總量化資料與民國一〇二年第一季合併財務季報告所揭露者亦無重大變動。相關資訊請參閱民國一〇二年第一季合併財務季報告。

(十八) 非現金交易之投資及籌資活動

合併公司於民國一〇二年及一〇一年九月三十日之非現金交易投資及籌資活動如下：

	102年1月至9月	101年1月至9月
固定資產增加數	\$ 800,863	470,922
應付設備淨變動	(8,408)	8,649
購買固定資產支付現金數	\$ 792,455	479,571

七、關係人交易

(一) 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7月至9月	101年7月至9月	102年1月至9月	101年1月至9月
薪 資	\$ 5,981	4,773	15,860	12,171
獎金及特支費	2,357	974	5,477	2,915
業務執行費用	250	70	590	330
	\$ 8,588	5,817	21,927	15,416

(二) 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5,906千元。民國一〇二年及一〇一年七月一日至九月三十日及一〇二年及一〇一年一月一日至九月三十日租金費用分別為237千元、237千元、709千元及709千元。

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	102.9.30	101.12.31	101.9.30	101.1.1
其他金融資產	短期借款及應付短期 票據	\$ 137,470	85,516	66,561	103,667
不動產、廠房及設備	短期借款	-	89,011	97,792	118,528
長期預付租金	短期借款	-	29,319	29,540	33,048
合 計		\$ 137,470	203,846	193,893	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)合併公司為購買機器設備及興建在建工程已簽定合約總價及尚未支付款項如下：

	102.9.30	101.12.31	101.9.30	101.1.1
合約總價	\$ 304,987	866,796	557,101	202,760
尚未支付款項	\$ 24,307	71,841	100,767	113,650

(二)合併公司為借款及進口押匯等所開立之擔保本票如下：

	102.9.30	101.12.31	101.9.30	101.1.1
開立之擔保本票	USD 22,500	USD 22,500	USD 21,500	USD 17,781 GBP 2,435

(三)截至民國一〇二年及一〇一年九月三十日止，合併公司為借款及進口押匯等所開立之擔保本票分別為美金22,500千元及美金21,500千元。

(四)截至民國一〇二年及一〇一年九月三十日止，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7月至9月			101年7月至9月		
	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	55,396	40,362	95,758	36,661	13,385	50,046
勞健保費用	1,228	3,187	4,415	1,024	1,544	2,568
退休金費用	1,474	2,470	3,944	1,079	1,318	2,397
其他員工福利費用	-	1,601	1,601	-	1,681	1,681
折舊費用	27,035	15,246	42,281	24,097	12,334	36,431
攤銷費用	-	323	323	-	294	294

功 能 別 性 質 別	102年1月至9月			101年1月至9月		
	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	154,594	71,606	226,200	91,168	36,766	127,934
勞健保費用	3,218	7,533	10,751	2,616	4,718	7,334
退休金費用	3,867	5,975	9,842	2,737	3,756	6,493
其他員工福利費用	-	3,625	3,625	-	3,711	3,711
折舊費用	94,317	25,748	120,065	81,455	23,732	105,187
攤銷費用	-	948	948	-	914	914

Kingcan Holdings Limited 合併財務季報告附註(續)

(二)營運之季節性：

合併公司之金屬包裝生產及銷售部門之經營受中國大陸節日假期影響而有季節性波動，因長假前為飲品銷售之傳統旺季，但每年度實際營運狀況仍受市場銷售情形影響。

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

民國一〇二年一月一日至九月三十日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	期末	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		對個別對象資金貸與限額	資金貸與總限額
				高金額	餘額							名稱	價值		
0	本公司	Joubert Holdings Limited	其他應付款	39,156 (USD 1,300千元)	39,156 (USD 1,300千元)	39,156	1.5825%	2	-	營運週轉	-	-	-	2,648,755	5,297,510
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	49,075 (RMB 10,000千元)	-	49,075	6%	2	-	營運週轉	-	-	-	2,648,755	5,297,510

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。

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：本公司直接及間接持有股份百分之百之子公司，資金貸與總額不得超過本公司淨值之百分之百，對單一企業資金貸與額度仍不得超過本公司淨值之百分之五十。

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	期末背	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		背書保證餘額	書保證餘額							
0	本公司	Joubert Holdings Limited	2	2,648,755	89,010 (USD 3,000千元)	89,010 (USD 3,000千元)	-	-	1.68 %	2,648,755	Y	N	N
0	本公司	Joubert Holdings Limited、Big Delight Limited	2	2,648,755	178,020 (USD 6,000千元)	178,020 (USD 6,000千元)	-	-	3.36 %	2,648,755	Y	N	N
0	本公司	Big Delight Limited	3	2,648,755	311,535 (USD 10,500千元)	311,535 (USD 10,500千元)	2,466	-	5.88 %	2,648,755	Y	N	N
0	本公司	湖北福貞金屬包裝有限公司	3	2,648,755	89,010 (USD 3,000千元)	89,010 (USD 3,000千元)	89,010	-	1.68 %	2,648,755	Y	N	Y
0	本公司	山東福貞金屬包裝有限公司	3	2,648,755	89,010 (USD 3,000千元)	89,010 (USD 3,000千元)	89,010	-	1.68 %	2,648,755	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	2,648,755	654,278 (RMB 135,000千元)	266,555 (RMB 55,000千元)	-	-	5.03 %	5,297,510	N	N	Y
1	福建福貞金屬包裝有限公司	廣東福貞金屬包裝有限公司	3	2,648,755	96,929 (RMB 20,000千元)	96,929 (RMB 20,000千元)	-	-	1.83 %	5,297,510	N	N	Y

Kingcan Holdings Limited 合併財務季報告附註(續)

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、本公司直接及間接持有表決權股份百分之百之公司間背書保證總額不得超過本公司淨值之百分之百，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311,535千元中，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=1：29.67，人民幣：新台幣=1：4.8465予以換算。

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		
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	82,294	5,254,410	100 %	5,254,410	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	395,495	8 %	視其營運狀況收款	-	-	99,388	8 %	
Big Delight Limited	福建福貞金屬包裝有限公司	聯屬公司	進貨	395,495	60 %	視其營運狀況收款	-	-	99,388	57 %	
福建福貞金屬包裝有限公司	山東福貞金屬包裝有限公司	聯屬公司	銷貨	185,929	4 %	視其營運狀況收款	-	-	14,825	1 %	
山東福貞金屬包裝有限公司	福建福貞金屬包裝有限公司	聯屬公司	進貨	185,929	11 %	視其營運狀況收款	-	-	14,825	6 %	
Big Delight Limited	福建福貞金屬包裝有限公司	聯屬公司	銷貨	182,831	44 %	視其營運狀況收款	-	-	20,738	19 %	
福建福貞金屬包裝有限公司	Big Delight Limited	聯屬公司	進貨	182,831	5 %	視其營運狀況收款	-	-	20,738	3 %	

註：上述交易於編製合併財務季報告時，業已沖銷。

Kingcan Holdings Limited 合併財務季報告附註(續)

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：無。

9.從事衍生工具交易：

請詳合併財務季報表附註六(二)、(十)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			佔合併總營業收入 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	20,718	考慮其他收款情形予以收取	-%
0	本公司	Joubert Holdings Limited	1	其他應收款	38,173	考慮其他付款情形予以支付	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	銷貨收入	185,929	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	19,251	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	銷貨收入	395,495	月結90天收款(考慮其他收款情形予以收取)	6%
2	福建福貞金屬包裝有限公司	Big Delight Limited	3	應收帳款	99,388	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	山東福貞金屬包裝有限公司	3	應收票據	3,114	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	11,711	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	22,537	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	湖北福貞金屬包裝有限公司	3	銷貨收入	13,583	月結90天收款(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	湖北福貞金屬包裝有限公司	3	銷貨成本	502	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	湖北福貞金屬包裝有限公司	3	應收帳款	18,125	月結6個月銀行承兌匯票	-%
2	福建福貞金屬包裝有限公司	廣東福貞金屬包裝有限公司	3	銷貨收入	6,148	月結6個月銀行承兌匯票	-%
2	福建福貞金屬包裝有限公司	廣東福貞金屬包裝有限公司	3	銷貨成本	34	月結6個月銀行承兌匯票	-%
2	福建福貞金屬包裝有限公司	廣東福貞金屬包裝有限公司	3	應收帳款	5,559	月結6個月銀行承兌匯票	-%
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	5,270	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	91	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	2,038	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	3,574	月結，次月15日電匯	-%
4	Big Delight Limited	福建福貞金屬包裝有限公司	3	銷貨收入	182,831	月結90天收款	3%
4	Big Delight Limited	山東福貞金屬包裝有限公司	3	銷貨收入	69,600	月結90天收款	1%
4	Big Delight Limited	Joubert Holdings Limited	2	其他應收款	205	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	應收帳款	20,738	月結90天收款	-%
4	Big Delight Limited	湖北福貞金屬包裝有限公司	3	銷貨收入	21,856	月結90天收款	-%
4	Big Delight Limited	湖北福貞金屬包裝有限公司	3	銷貨收入	19,590	月結90天收款	-%
5	Joubert Holdings Limited	福建福貞金屬包裝有限公司	1	應收股利	3,345		-%
6	湖北福貞金屬包裝有限公司	湖北福天食品有限公司	3	銷貨收入	19,590	月結90天收款	-%

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。

Kingcan Holdings Limited 合併財務季報告附註(續)

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三季損益類匯率分別係以美金：新台幣＝29.8175及美金：新台幣＝1:29.7498予以換算。

民國一〇二年及一〇一年第三季資產類匯率分別係以美金：新台幣＝29.6700及美金：新台幣＝1:29.3420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：

民國一〇二年一月一日至九月三十日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	2,556,298 (USD 82,294千元)	1,580,783 (USD 49,494千元)	82,294	100.00 %	5,254,410	600,385	600,385	係本公司之子公司
Joubert Holdings Limited	福建福金屬包裝有限公司	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 %	3,124,033	451,984	451,544	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	429,105 (USD 14,000千元)	429,105 (USD 14,000千元)	-	100.00 %	829,990	197,183	197,183	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	廣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	301,200 (USD 10,000千元)	-	-	100.00 %	291,342	(12,547)	(12,547)	
Joubert Holdings Limited	湖北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	180,720 (USD 6,000千元)	-	-	100.00 %	174,712	(6,506)	(6,506)	
Joubert Holdings Limited	Big Delight Limited	英屬維京群島	主要營業項目為境外貿易	1,602 (USD 50千元)	1,602 (USD 50千元)	50	100.00 %	(56,425)	37,224	19,302	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	594,443 (USD 20,000千元)	93,715 (USD 3,200千元)	20,000	100.00 %	593,748	(1,914)	(1,914)	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 %	94,977	(2,309)	(2,309)	係本公司之曾孫公司

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			
Full Wide Limited	湖北福天食品有限公司	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	120,368 (USD 4,000千元)	-	-	100.00 %	118,983	(573)	(573)	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%	451,544	3,124,033	-
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%	197,183	829,990	-
廣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	301,200	(一)	-	-	-	-	100.00%	(12,547)	291,342	-
湖北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	180,720	(一)	-	-	-	-	100.00%	(6,506)	174,712	-
福建福天食品有限公司	主要營業項目為從事生產銷售食品及飲料填充罐裝	93,117	(一) (註1)	-	-	-	-	100.00%	(2,039)	94,977	-
湖北福天食品有限公司	主要營業項目為從事生產銷售食品及飲料填充罐裝	120,368	(一)	-	-	-	-	100.00%	(573)	118,983	-

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一月一日至九月三十日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，請詳合併資產負債表及合併損益表。

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二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度相關報告時，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。民國一〇一年十二月三十一日及一月一日(合併公司之轉換日)合併資產負債表及民國一〇一年度合併綜合損益表之調節資訊請參閱民國一〇二年第一季合併財務季報告。

(一)合併資產負債表項目之調節

資 產	101.9.30		
	先前之一般 公認會計 原 則	轉換至 IFRSs 影響數	IFRSs
現金及約當現金	734,685	-	734,685
應收票據淨額	169,450	-	169,450
應收帳款淨額	1,138,390	-	1,138,390
其他應收款	1,901	-	1,901
存 貨	1,061,379	-	1,061,379
其他流動資產	534,408	-	534,408
流動資產合計	3,640,213	-	3,640,213

Kingcan Holdings Limited 合併財務季報告附註(續)

	101.9.30		
	先前之一般 公認會計 原則	轉換至 IFRSs 影響數	IFRSs
其他投資，包含衍生性：			
不動產、廠房及設備	1,611,434	-	1,611,434
無形資產	115,863	(113,476)	2,387
長期預付租金	-	113,476	113,476
其他非流動資產-其他	3,956	-	3,956
非流動資產合計	<u>1,731,253</u>	-	<u>1,731,253</u>
資產總計	<u>5,371,466</u>	-	<u>5,371,466</u>
負 債			
短期借款	158,989	-	158,989
應付短期票券	414,683	-	414,683
應付票據	37,767	-	37,767
應付帳款	725,769	-	725,769
其他應付款	82,839	1,119	83,958
一年內到期長期負債	214,563	-	214,563
其他流動負債-其他	74,406	-	74,406
流動負債合計	<u>1,709,016</u>	<u>1,119</u>	<u>1,710,135</u>
長期借款	325,643	-	325,643
其他非流動負債	1,102	-	1,102
非流動負債合計	<u>326,745</u>	-	<u>326,745</u>
負債總計	<u>2,035,761</u>	<u>1,119</u>	<u>2,036,880</u>
歸屬於母公司之業主權益			
股 本	762,750	-	762,750
資本公積	1,448,955	(12,399)	1,436,556
保留盈餘	1,009,700	224,029	1,233,729
其他權益	114,300	(212,749)	(98,449)
歸屬於母公司業主之權益合計	<u>3,335,705</u>	<u>(1,119)</u>	<u>3,334,586</u>
權益總計	<u>3,335,705</u>	<u>(1,119)</u>	<u>3,334,586</u>
負債及權益總計	<u>5,371,466</u>	-	<u>5,371,466</u>

Kingcan Holdings Limited 合併財務季報告附註(續)

(二) 綜合損益調節

	101年7月至9月			101年1月至9月		
	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	\$ 1,852,145	-	1,852,145	4,224,092	-	4,224,092
營業成本	(1,545,371)	7	(1,545,364)	(3,594,200)	24	(3,594,176)
營業毛利	306,774	7	306,781	629,892	24	629,916
營業費用						
推銷費用	(26,359)	-	(26,359)	(81,111)	-	(81,111)
管理費用	(40,917)	3	(40,914)	(114,898)	10	(114,888)
研發費用	(39,490)	(1)	(39,491)	(94,745)	(1)	(94,746)
營業費用合計	(106,766)	2	(106,764)	(290,754)	9	(290,745)
營業利益	200,008	9	200,017	339,138	33	339,171
營業外收入及支出：						
利息收入	3,322	-	3,322	7,253	-	7,253
其他收入-其他	370	-	370	941	-	941
透過損益按公允價值衡量之金融負債損失	(181)	-	(181)	(147)	-	(147)
利息費用	(5,867)	-	(5,867)	(20,614)	-	(20,614)
什項支出	(935)	-	(935)	(2,097)	-	(2,097)
處分不動產、廠房及設備損益	-	-	-	(1)	-	(1)
外幣兌換損失	(4,061)	-	(4,061)	(6,866)	-	(6,866)
稅前淨利	192,656	9	192,665	317,607	33	317,640
所得稅費用	(34,240)	-	(34,240)	(54,258)	-	(54,258)
繼續營業單位本期淨利	158,416	9	158,425	263,349	33	263,382
本期淨利	158,416	9	158,425	263,349	33	263,382
其他綜合損益：						
國外營運機構財務報表換算之兌換差額	-	(27,560)	(27,560)	-	(98,449)	(98,449)
本期其他綜合損益(稅後淨額)	-	(27,560)	(27,560)	-	(98,449)	(98,449)
本期綜合損益總額	\$ 158,416	(27,551)	130,865	263,349	(98,416)	164,933
每股盈餘						
基本每股盈餘(元)	\$ 1.58	-	1.58	2.63	-	2.63
稀釋每股盈餘(元)	\$ 1.58	-	1.58	2.62	-	2.62

(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七月一日至九月三十日及一月一日至九月三十日之租金費用分別為768千元及2,239千元，並減少民國一〇一年七月一日及九月三十日及一月一日至九月三十日攤銷費用分別為768千元及2,239千元。

Kingcan Holdings Limited 合併財務季報告附註(續)

茲彙總此項變動之影響如下：

	<u>101年7月至9月</u>	<u>101年1月至9月</u>
合併綜合損益表		
管理費用：		
租金費用	\$ 768	2,239
攤銷費用	(768)	(2,239)
所得稅前調整數	\$ -	-
	101.9.30	
合併資產負債表		
預付租賃款	113,476	
無形資產	(113,476)	
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：

	<u>101年7月至9月</u>	<u>101年1月至9月</u>
合併綜合損益表		
營業成本	\$ 7	24
管理費用	3	10
研發費用	(1)	(1)
所得稅前調整數	\$ 9	33
	101.9.30	
合併資產負債表		
員工福利	1,119	
保留盈餘調整數	1,119	

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：

	101.9.30
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
保留盈餘調整數	212,749

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。

	101.9.30
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
保留盈餘調整數	12,399

5. 上述變動減少(增加)保留盈餘彙總如下：

	101.9.30
員工福利	1,119
豁免累積換算調整數推定為零	(212,749)
其他權益重分類	(12,399)
保留盈餘增加	(224,029)