

桂盟國際股份有限公司
及子公司

合併財務報告暨會計師查核報告
民國106及105年度

地址：台南市永康區中華路425號8樓之5

電話：(06)303-7111

§ 目 錄 §

項	目 頁	財 務 報 告 次 附 註 編 號
一、封 面	1	-
二、目 錄	2	-
三、關係企業合併財務報告聲明書	3	-
四、會計師查核報告	4~7	-
五、合併資產負債表	8	-
六、合併綜合損益表	9~10	-
七、合併權益變動表	11	-
八、合併現金流量表	12~13	-
九、合併財務報告附註		
(一) 公司沿革	14	一
(二) 通過財務報告之日期及程序	14	二
(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	14~20	三
(四) 重大會計政策之彙總說明	20~30	四
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	30	五
(六) 重要會計項目之說明	32~66	六~三一
(七) 關係人交易	66~70	三二
(八) 質抵押之資產	-	-
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	71	三三
(十) 重大之災害損失	-	-
(十一) 重大之期後事項	-	-
(十二) 其 他	71~72	三四
(十三) 附註揭露事項		
1. 重大交易事項相關資訊	72~73, 75~78, 82~83	三五
2. 轉投資事業相關資訊	72~73, 79	三五
3. 大陸投資資訊	73, 75, 80~81	三五
(十四) 部門資訊	74	三六

關係企業合併財務報告聲明書

本公司民國 106 年度（自 106 年 1 月 1 日至 12 月 31 日止）依「關係企業合併營業報告書關係企業合併財務報表及關係報告書編製準則」應納入編製關係企業合併財務報告之公司與依國際財務報導準則第 10 號應納入編製母子公司合併財務報告之公司均相同，且關係企業合併財務報告所應揭露相關資訊於前揭母子公司合併財務報告中均已揭露，爰不再另行編製關係企業合併財務報告。

特此聲明

公司名稱：桂盟國際股份有限公司

董事長：吳 盈 進



中 華 民 國 107 年 3 月 13 日

會計師查核報告

桂盟國際股份有限公司 公鑒：

查核意見

桂盟國際股份有限公司及其子公司（桂盟集團）民國 106 年及 105 年 12 月 31 日之合併資產負債表，暨民國 106 年及 105 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之合併綜合損益表、合併權益變動表、合併現金流量表，以及合併財務報告附註（包括重大會計政策彙總），業經本會計師查核竣事。

依本會計師之意見，上開合併財務報告在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則暨經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告編製，足以允當表達桂盟集團民國 106 年及 105 年 12 月 31 日之合併財務狀況，暨民國 106 年及 105 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之合併財務績效及合併現金流量。

查核意見之基礎

本會計師係依照會計師查核簽證財務報表規則及一般公認審計準則執行查核工作。本會計師於該等準則下之責任將於會計師查核合併財務報告之責任段進一步說明。本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已依會計師職業道德規範，與桂盟集團保持超然獨立，並履行該規範之其他責任。本會計師相信已取得足夠及適切之查核證據，以作為表示查核意見之基礎。

關鍵查核事項

關鍵查核事項係指依本會計師之專業判斷，對桂盟集團民國 106 年度合併財務報告之查核最為重要之事項。該等事項已於查核合併財務報告整體及形成查核意見之過程中予以因應，本會計師並不對該等事項單獨表示意見。

茲對桂盟集團民國 106 年度合併財務報告之關鍵查核事項敘明如下：

商譽減損評估

桂盟集團於民國 106 年 7 月收購科恩斯工業股份有限公司、深圳市全仕通電子有限公司及深圳市科恩斯汽車零配件有限公司（以下稱「被併購公司」），取得 100% 股權並認列商譽金額為新台幣（以下同）486,670 千元，再加計以前年度因收購交易而產生之商譽，截至民國 106 年 12 月 31 日止，桂盟集團帳列商譽計 1,219,715 千元，占合併資產總額之 12%。桂盟集團每年進行商譽減損測試並衡量商譽之可回收金額有關之未來營運現金流量估計，因涉及被併購公司未來年度之預測，而管理階層於決定未來營運現金流量時，將考量該等被併購公司依據未來營運展望所預測之銷售成長率及利潤率等，並計算加權平均資金成本率作為折現率，由於該等主要假設涉及管理階層之主觀判斷，且可能受未來市場或經濟景氣影響，具有估計之高度不確定性。因是，本會計師將上述因併購產生之商譽所作之減損測試考量為關鍵查核事項。

有關商譽相關會計政策、會計估計及假設之不確定性估計與攸關揭露資訊，請參閱合併財務報告附註四(十一)、五(二)及十六。

針對商譽之減損測試，本會計師執行主要查核程序包括：

- 一、了解管理階層估計該等被併購公司針對未來營運展望所預測之銷售成長率及利潤率之過程及依據。
- 二、檢視其未來營運現金流量之估列是否與未來營運計畫書一致及查詢該等被併購公司所編製之未來銷售成長率及利潤率，是否考量近期營運結果、歷史趨勢及所屬產業概況等，適時更新。
- 三、評估外部專家及管理階層依使用價值模式計算商譽之可回收金額，其中包括所使用之加權平均資金成本率，包括無風險報酬利率、波動性及風險溢酬該等假設，以及檢視未來營運預估是否與公司現行及所屬產業情況相符，並重新執行與驗算。

其他事項

桂盟國際股份有限公司業已編製民國 106 及 105 年度之個體財務報告，並經本會計師出具無保留意見之查核報告在案，備供參考。

管理階層與治理單位對合併財務報告之責任

管理階層之責任係依照證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告編製允當表達之合併財務報告，且維持與合併財務報告編製有關之必要內部控制，以確保合併財務報告未存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達。

於編製合併財務報告時，管理階層之責任亦包括評估桂盟集團繼續經營之能力、相關事項之揭露，以及繼續經營會計基礎之採用，除非管理階層意圖清算桂盟集團或停止營業，或除清算或停業外別無實際可行之其他方案。

桂盟集團之治理單位（含監察人）負有監督財務報導流程之責任。

會計師查核合併財務報告之責任

本會計師查核合併財務報告之目的，係對合併財務報告整體是否存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達取得合理確信，並出具查核報告。合理確信係高度確信，惟依照一般公認審計準則執行之查核工作無法保證必能偵出合併財務報告存有之重大不實表達。不實表達可能導因於舞弊或錯誤。如不實表達之個別金額或彙總數可合理預期將影響合併財務報告使用者所作之經濟決策，則被認為具有重大性。

本會計師依照一般公認審計準則查核時，運用專業判斷並保持專業上之懷疑。本會計師亦執行下列工作：

- 一、辨認並評估合併財務報告導因於舞弊或錯誤之重大不實表達風險；對所評估之風險設計及執行適當之因應對策；並取得足夠及適切之查核證據以作為查核意見之基礎。因舞弊可能涉及共謀、偽造、故意遺漏、不實聲明或踰越內部控制，故未偵出導因於舞弊之重大不實表達之風險高於導因於錯誤者。
- 二、對與查核攸關之內部控制取得必要之瞭解，以設計當時情況下適當之查核程序，惟其目的非對桂盟集團內部控制之有效性表示意見。
- 三、評估管理階層所採用會計政策之適當性，及其所作會計估計與相關揭露之合理性。
- 四、依據所取得之查核證據，對管理階層採用繼續經營會計基礎之適當性，以及使桂盟集團繼續經營之能力可能產生重大疑慮之事件或情況是否存在重大不確定性，作出結論。本會計師若認為該等事件或情況

存在重大不確定性，則須於查核報告中提醒合併財務報告使用者注意合併財務報告之相關揭露，或於該等揭露係屬不適當時修正查核意見。本會計師之結論係以截至查核報告日所取得之查核證據為基礎。惟未來事件或情況可能導致桂盟集團不再具有繼續經營之能力。

五、評估合併財務報告（包括相關附註）之整體表達、結構及內容，以及合併財務報告是否允當表達相關交易及事件。

六、對於桂盟集團內組成合併之財務資訊取得足夠及適切之查核證據，以對合併財務報告表示意見。本會計師負責查核案件之指導、監督及執行，並負責形成桂盟集團查核意見。

本會計師與治理單位溝通之事項，包括所規劃之查核範圍及時間，以及重大查核發現（包括於查核過程中所辨認之內部控制顯著缺失）。

本會計師亦向治理單位提供本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已遵循會計師職業道德規範中有關獨立性之聲明，並與治理單位溝通所有可能被認為會影響會計師獨立性之關係及其他事項（包括相關防護措施）。

本會計師從與治理單位溝通之事項中，決定對桂盟集團民國 106 年度合併財務報告查核之關鍵查核事項。本會計師於查核報告中敘明該等事項，除非法令不允許公開揭露特定事項，或在極罕見情況下，本會計師決定不於查核報告中溝通特定事項，因可合理預期此溝通所產生之負面影響大於所增進之公眾利益。

勤業眾信聯合會計師事務所

會計師 廖 鴻 儒



廖鴻儒

會計師 楊 朝 欽



楊朝欽

金融監督管理委員會核准文號

金管證審字第 0990031652 號

金融監督管理委員會核准文號

金管證審字第 1060023872 號

中 華 民 國 107 年 3 月 13 日

桂盟國際股份有限公司及其子公司

合併資產負債表

民國 106 年及 105 年 12 月 31 日

單位：新台幣千元

代 碼	資 產	106 年 12 月 31 日		105 年 12 月 31 日		代 碼	負 債 及 權 益	106 年 12 月 31 日		105 年 12 月 31 日	
		金 額	%	金 額	%			金 額	%	金 額	%
	流動資產						流動負債				
1100	現金及約當現金（附註四及六）	\$ 2,015,503	20	\$ 1,608,745	19	2100	短期借款（附註十九）	\$ 1,140,247	11	\$ 2,355,426	28
1125	備供出售金融資產—流動（附註四及七）	-	-	10,000	-	2110	應付短期票券（附註十九）	324,765	3	239,826	3
1150	應收票據（附註四、八及三二）	101,293	1	33,557	-	2150	應付票據（附註二十）	36,453	-	31,283	-
1170	應收帳款淨額（附註四、五、八及三二）	896,159	9	607,232	7	2170	應付帳款（附註二十）	272,005	3	210,921	3
1180	應收帳款—關係人（附註四、八及三二）	41,003	-	96,639	1	2180	應付帳款—關係人（附註二十及三二）	16,989	-	11,486	-
1220	本期所得稅資產（附註四及二五）	6,773	-	2,526	-	2200	其他應付款（附註二一）	260,007	3	200,723	2
130X	存貨（附註四及九）	933,457	9	639,936	8	2220	其他應付款—關係人（附註三二）	392,590	4	25,158	-
1476	其他金融資產—流動（附註十）	8,337	-	400,251	5	2230	本期所得稅負債（附註四及二五）	154,158	2	96,453	1
1479	其他流動資產（附註十一、十八及三二）	268,161	3	178,655	2	2399	其他流動負債（附註二一）	36,163	-	25,919	-
11XX	流動資產合計	4,270,686	42	3,577,541	42	21XX	流動負債合計	2,633,377	26	3,197,195	37
	非流動資產						非流動負債				
1550	採用權益法之投資（附註四及十二）	11,268	-	11,516	-	2540	長期借款（附註十九）	2,020,000	20	500,000	6
1600	不動產、廠房及設備（附註四、十三及三二）	3,171,827	32	2,958,734	35	2570	遞延所得稅負債（附註四、五及二五）	560,537	5	584,162	7
1760	投資性不動產（附註四及十四）	34,620	-	-	-	2640	淨確定福利負債—非流動（附註四及二二）	67,019	1	57,158	1
1805	商譽（附註四、五、十六及二七）	1,219,715	12	740,675	9	2670	其他非流動負債	1,878	-	1,109	-
1821	其他無形資產（附註四及十七）	145,933	2	101,905	1	25XX	非流動負債合計	2,649,434	26	1,142,429	14
1840	遞延所得稅資產（附註四、五及二五）	132,572	1	109,269	1	2XXX	負債總計	5,282,811	52	4,339,624	51
1980	其他金融資產—非流動（附註十）	10,098	-	10,163	-		歸屬於本公司業主之權益（附註二三）				
1985	長期預付租賃款（附註十八）	962,054	10	1,010,466	12	3110	普通股股本	1,200,000	12	1,200,000	14
1990	其他非流動資產（附註十一）	112,799	1	44,591	-	3200	資本公積	1,541,021	15	1,541,021	18
15XX	非流動資產合計	5,800,886	58	4,987,319	58		保留盈餘				
						3310	法定盈餘公積	250,180	2	164,522	2
						3320	特別盈餘公積	362,881	4	25,041	-
						3350	未分配盈餘	1,882,584	19	1,657,317	19
						3300	保留盈餘合計	2,495,645	25	1,846,880	21
						3400	其他權益	(448,150)	(4)	(362,881)	(4)
						31XX	本公司業主之權益合計	4,788,516	48	4,225,020	49
							非控制權益	245	-	216	-
						36XX	非控制權益	245	-	216	-
						3XXX	權益總計	4,788,761	48	4,225,236	49
1XXX	資產總計	\$10,071,572	100	\$ 8,564,860	100		負債及權益總計	\$10,071,572	100	\$ 8,564,860	100

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：吳盈進

經理人：吳瑞章

會計主管：陳泳仁

桂盟國際股份有限公司及子公司

合併綜合損益表

民國 106 年及 105 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣千元

(惟每股盈餘為新台幣元)

代 碼		106年度		105年度	
		金 額	%	金 額	%
4100	銷貨收入淨額（附註三二及三六）	\$ 5,050,603	100	\$ 4,012,789	100
5110	銷貨成本（附註九、二四及三二）	<u>2,928,157</u>	<u>58</u>	<u>2,220,696</u>	<u>55</u>
5900	營業毛利	<u>2,122,446</u>	<u>42</u>	<u>1,792,093</u>	<u>45</u>
	營業費用（附註二四及三二）				
6100	推銷費用	367,539	7	301,294	8
6200	管理費用	402,054	8	369,131	9
6300	研究發展費用	<u>24,250</u>	<u>1</u>	<u>26,463</u>	<u>1</u>
6000	營業費用合計	<u>793,843</u>	<u>16</u>	<u>696,888</u>	<u>18</u>
6510	其他收益及費損淨額（附註二四及三二）	(<u>9,070</u>)	-	(<u>1,587</u>)	-
6900	營業淨利	<u>1,319,533</u>	<u>26</u>	<u>1,093,618</u>	<u>27</u>
	營業外收入及支出				
7010	其他收入（附註二四及三二）	40,130	1	44,198	1
7020	其他利益及損失（附註二四及二八）	(<u>38,626</u>)	(<u>1</u>)	(<u>21,692</u>)	-
7060	採用權益法之關聯企業損失份額（附註四及十二）	(<u>248</u>)	-	(<u>734</u>)	-
7510	財務成本（附註二四）	(<u>33,610</u>)	-	(<u>40,858</u>)	(<u>1</u>)
7000	營業外收入及支出合計	(<u>32,354</u>)	-	(<u>19,086</u>)	-
7900	稅前淨利	1,287,179	26	1,074,532	27
7950	所得稅費用（附註四及二五）	<u>244,238</u>	<u>5</u>	<u>217,911</u>	<u>6</u>
8200	本年度淨利	<u>1,042,941</u>	<u>21</u>	<u>856,621</u>	<u>21</u>

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		106年度		105年度	
		金	%	金	%
	其他綜合損益（附註二二及二三）				
8310	不重分類至損益之項目：				
8311	確定福利計畫之再衡量數	(\$ 4,973)	-	(\$ 268)	-
8349	與不重分類之項目相關之所得稅（附註二五）	845	-	46	-
		(4,128)	-	(222)	-
8360	後續可能重分類至損益之項目				
8361	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	(88,455)	(2)	(344,786)	(8)
8399	與可能重分類之項目相關之所得稅（附註二五）	3,167	-	6,946	-
		(85,288)	(2)	(337,840)	(8)
8300	本期其他綜合損益（淨額）	(89,416)	(2)	(338,062)	(8)
8500	本年度綜合損益總額	\$ 953,525	19	\$ 518,559	13
	淨利歸屬於：				
8610	本公司業主	\$ 1,042,893	21	\$ 856,581	21
8620	非控制權益	48	-	40	-
8600		\$ 1,042,941	21	\$ 856,621	21
	綜合損益總額歸屬於：				
8710	本公司業主	\$ 953,496	19	\$ 518,519	13
8720	非控制權益	29	-	40	-
8700		\$ 953,525	19	\$ 518,559	13
	每股盈餘（附註二六）				
9710	基 本	\$ 8.69		\$ 7.14	
9810	稀 釋	8.68		7.13	

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：吳盈進



經理人：吳瑞章



會計主管：陳泳仁



桂盟國際股份有限公司及子公司

合併權益變動表

民國 106 年及 105 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣千元
(惟每股股利為新台幣元)

代 碼	歸 屬 於 本 公 司 業 主 之 權 益	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	其 他 權 益 項 目 國 外 營 運 機 構 財 務 報 表 換 算 之 兌 換 差 額	合 計	非 控 制 權 益	權 益 總 計
A1	105 年 1 月 1 日 餘 額	\$ 1,200,000	\$ 1,541,021	\$ 94,528	\$ -	\$ 1,195,993	(\$ 25,041)	\$ 4,006,501	\$ 176	\$ 4,006,677
	104 年度盈餘指撥及分配 (附註二三)									
B1	法定盈餘公積	-	-	69,994	-	(69,994)	-	-	-	-
B3	特別盈餘公積	-	-	-	25,041	(25,041)	-	-	-	-
B5	現金股利—每股 2.5 元	-	-	-	-	(300,000)	-	(300,000)	-	(300,000)
D1	105 年度淨利	-	-	-	-	856,581	-	856,581	40	856,621
D3	105 年度稅後其他綜合損益	-	-	-	-	(222)	(337,840)	(338,062)	-	(338,062)
D5	105 年度綜合損益總額	-	-	-	-	856,359	(337,840)	518,519	40	518,559
Z1	105 年 12 月 31 日 餘 額	1,200,000	1,541,021	164,522	25,041	1,657,317	(362,881)	4,225,020	216	4,225,236
	105 年度盈餘指撥及分配 (附註二三)									
B1	法定盈餘公積	-	-	85,658	-	(85,658)	-	-	-	-
B3	特別盈餘公積	-	-	-	337,840	(337,840)	-	-	-	-
B5	現金股利—每股 3.25 元	-	-	-	-	(390,000)	-	(390,000)	-	(390,000)
D1	106 年度淨利	-	-	-	-	1,042,893	-	1,042,893	48	1,042,941
D3	106 年度稅後其他綜合損益	-	-	-	-	(4,128)	(85,269)	(89,397)	(19)	(89,416)
D5	106 年度綜合損益總額	-	-	-	-	1,038,765	(85,269)	953,496	29	953,525
Z1	106 年 12 月 31 日 餘 額	\$ 1,200,000	\$ 1,541,021	\$ 250,180	\$ 362,881	\$ 1,882,584	(\$ 448,150)	\$ 4,788,516	\$ 245	\$ 4,788,761

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：吳盈進

經理人：吳瑞章

會計主管：陳泳仁

桂盟國際股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國 106 年及 105 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣千元

代 碼		106 年度	105 年度
	營業活動之現金流量		
A10000	本年度稅前淨利	\$ 1,287,179	\$ 1,074,532
	收益費損項目：		
A20100	折舊費用	195,248	160,438
A20200	攤銷費用	72,914	86,860
A20300	呆帳費用	7,503	182
A20900	財務成本	33,610	40,858
A21200	利息收入	(17,765)	(23,035)
A22300	採用權益法之關聯企業損失份額	248	734
A22500	處分不動產、廠房及設備損失	9,070	1,587
A23100	處分投資損失	-	153
A23700	非金融資產減損損失	-	1,383
A24100	外幣兌換淨損失（利益）	19,873	(12,150)
A29900	人壽保險現金解約價值增加	-	(145)
A30000	營業資產及負債之淨變動數		
A31130	應收票據	86,017	(1,900)
A31150	應收帳款	(197,063)	(12,061)
A31160	應收帳款－關係人	70,653	60,728
A31180	其他應收款－關係人	12,847	(1,618)
A31200	存 貨	(204,935)	(11,506)
A31240	其他流動資產	(64,658)	(56,685)
A32130	應付票據	3,287	(2,112)
A32150	應付帳款	19,521	40,312
A32160	應付帳款－關係人	(65,352)	(62,627)
A32180	其他應付款	(13,402)	13,888
A32190	其他應付款－關係人	(41,158)	(9,371)
A32230	其他流動負債	4,858	8,429
A32240	淨確定福利負債	9,861	13,117
A33000	營運產生之現金流入	1,228,356	1,309,991
A33500	支付之所得稅	(240,545)	(218,307)
AAAA	營業活動之淨現金流入	987,811	1,091,684
	投資活動之現金流量		
B00300	取得備供出售金融資產	-	(10,000)
B00400	處分備供出售金融資產價款	10,000	-

（接次頁）

(承前頁)

代碼		106 年度	105 年度
B01800	取得採用權益法之投資	\$ -	(\$ 12,250)
B02200	收購子公司 (附註二七)	(432,561)	(2,027,032)
B02300	處分子公司股權淨現金流出數 (附註二八)	-	(293)
B02700	購置不動產、廠房及設備	(478,479)	(168,542)
B02800	處分不動產、廠房及設備價款	7,069	2,930
B03700	存出保證金增加	400	(910)
B03800	存出保證金減少	-	935
B04500	購置無形資產	(1,216)	(1,249)
B06500	其他金融資產增加	-	(101,673)
B06600	其他金融資產減少	391,914	2,016
B07300	長期預付租賃款增加	-	(158,854)
B07500	收取之利息	16,508	23,985
BBBB	投資活動之淨現金流出	(486,365)	(2,450,937)
籌資活動之現金流量			
C00100	短期借款增加	6,292,699	6,328,597
C00200	短期借款減少	(7,508,869)	(4,471,889)
C00500	應付短期票券增加	1,273,332	449,691
C00600	應付短期票券減少	(1,188,393)	(209,865)
C01600	舉借長期借款	4,062,000	1,389,850
C01700	償還長期借款	(2,542,000)	(1,639,850)
C03000	收取存入保證金	228	-
C04500	發放現金股利	(390,000)	(300,000)
C05600	支付之利息	(32,133)	(40,400)
CCCC	籌資活動之淨現金流入 (流出)	(33,136)	1,506,134
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	(61,552)	(98,391)
EEEE	現金及約當現金增加數	406,758	48,490
E00100	年初現金及約當現金餘額	1,608,745	1,560,255
E00200	年底現金及約當現金餘額	\$ 2,015,503	\$ 1,608,745

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：吳盈進



經理人：吳瑞章



會計主管：陳泳仁



桂盟國際股份有限公司及子公司

合併財務報告附註

民國 106 年及 105 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

(除另註明外，金額以新台幣千元為單位)

一、公司沿革

桂盟國際股份有限公司(以下簡稱「本公司」)設立於 78 年 4 月，原名訊康科技公司，於 101 年 7 月更名為目前之名稱，主要業務為各種鏈條、汽機車零件、自行車零件之買賣與進出口業務。

本公司股票於 82 年 8 月奉准公開發行，並自 84 年 12 月起於財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心掛牌買賣。

本合併財務報告係以本公司之功能性貨幣新台幣表達。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告於 107 年 3 月 13 日經董事會通過。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一) 首次適用修正後之證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會(以下稱「金管會」)認可並發布生效之國際財務報導準則(IFRS)、國際會計準則(IAS)、解釋(IFRIC)及解釋公告(SIC)(以下稱「IFRSs」)

除下列說明外，適用修正後之證券發行人財務報告編製準則及金管會認可並發布生效之 IFRSs 將不致造成合併公司會計政策之重大變動：

證券發行人財務報告編製準則之修正

該修正除配合金管會認可並發布生效之 IFRSs 新增若干會計項目及非金融資產減損揭露規定外，另配合國內實施 IFRSs 情形，強調若干認列與衡量規定，並新增關係人交易及商譽等揭露。

該修正規定，其他公司或機構與合併公司之董事長或總經理為同一人，或具有配偶或二親等以內關係者，除能證明不具控制或重大影響者外，係屬實質關係人。此外，該修正規定應

揭露與合併公司進行交易之關係人名稱及關係，若單一關係人交易金額或餘額達合併公司各該項交易總額或餘額 10% 以上者，應按關係人名稱單獨列示。

此外，若被收購公司於合併後之實際營運情形與收購時之預期效益有重大差異者，該修正規定應附註揭露。

106 年追溯適用前述修正時，係增加關係人交易之揭露，請參閱附註三二。

(二) 107 年適用之證券發行人財務報告編製準則及金管會認可之 IFRSs

新發布／修正／修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日 (註 1)
「2014-2016 週期之年度改善」	註 2
IFRS 2 之修正「股份基礎給付交易之分類與衡量」	2018 年 1 月 1 日
IFRS 4 之修正「於 IFRS 4『保險合約』下 IFRS 9『金融工具』之適用」	
IFRS 9「金融工具」	2018 年 1 月 1 日
IFRS 9 及 IFRS 7 之修正「強制生效日及過渡揭露」	2018 年 1 月 1 日
IFRS 15「客戶合約之收入」	2018 年 1 月 1 日
IFRS 15 之修正「IFRS 15 之闡釋」	2018 年 1 月 1 日
IAS 7 之修正「揭露倡議」	2017 年 1 月 1 日
IAS 12 之修正「未實現損失之遞延所得稅資產之認列」	2017 年 1 月 1 日
IAS 40 之修正「投資性不動產之轉換」	2018 年 1 月 1 日
IFRIC 22「外幣交易與預收付對價」	2018 年 1 月 1 日

註 1：除另註明外，上述新發布／修正／修訂準則或解釋係於各該日期以後開始之年度期間生效。

註 2：IFRS 12 之修正係追溯適用於 2017 年 1 月 1 日以後開始之年度期間；IAS 28 之修正係追溯適用於 2018 年 1 月 1 日以後開始之年度期間。

1. IFRS 9「金融工具」及相關修正

金融資產之分類、衡量與減損

就金融資產方面，所有原屬於IAS 39「金融工具：認列與衡量」範圍內之金融資產後續衡量係以攤銷後成本衡量或以公允價值衡量。IFRS 9對金融資產之分類規定如下。

合併公司投資之債務工具，若其合約現金流量完全為支付本金及流通在外本金金額之利息，分類及衡量如下：

- (1) 以收取合約現金流量為目的之經營模式而持有該金融資產，則該金融資產係以攤銷後成本衡量。此類金融資產後續係按有效利率認列利息收入於損益，並持續評估減損，減損損益認列於損益。
- (2) 藉由收取合約現金流量與出售金融資產而達成目的之經營模式而持有該金融資產，則該金融資產係以透過其他綜合損益按公允價值衡量。此類金融資產後續係按有效利率認列利息收入於損益，並持續評估減損，減損損益與兌換損益亦認列於損益，其他公允價值變動則認列於其他綜合損益。於該金融資產除列或重分類時，原先累積於其他綜合損益之公允價值變動應重分類至損益。

合併公司投資非屬前述條件之金融資產，係以公允價值衡量，公允價值變動認列於損益。惟合併公司得選擇於原始認列時，將非持有供交易之權益投資指定為透過其他綜合損益按公允價值衡量。此類金融資產除股利收益認列於損益外，其他相關利益及損失係認列於其他綜合損益，後續無須評估減損，累積於其他綜合損益之公允價值變動亦不重分類至損益。

IFRS 9採用「預期信用損失模式」認列金融資產之減損。以攤銷後成本衡量之金融資產、透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資、應收租賃款、IFRS 15「客戶合約之收入」產生之合約資產或放款承諾及財務保證合

約，應認列備抵損失。若金融資產之信用風險自原始認列後並未顯著增加，則備抵損失係按未來12個月之預期信用損失衡量。若金融資產之信用風險自原始認列後已顯著增加且非低信用風險，則備抵損失係按剩餘存續期間之預期信用損失衡量。但未包括重大財務組成部份之應收帳款必須按存續期間之預期信用損失衡量備抵損失。

此外，原始認列時已有信用減損之金融資產，合併公司考量原始認列時之預期信用損失以計算信用調整後之有效利率，後續備抵損失則按後續預期信用損失累積變動數衡量。

合併公司評估對於應收帳款將適用簡化作法，以存續期間預期信用損失衡量備抵損失。合併公司評估債務工具投資與財務保證合約之信用風險自原始認列後是否顯著增加，以決定將採12個月或存續期間預期信用損失衡量備抵損失。合併公司預期適用IFRS 9預期信用損失模式將使金融資產之信用損失更早認列。

合併公司選擇於適用IFRS 9金融資產之分類、衡量與減損規定時不重編106年度比較資訊，首次適用之累積影響數將認列於首次適用日，並將揭露適用IFRS 9之分類變動及調節資訊。追溯適用IFRS 9金融資產分類、衡量與減損規定，對合併公司107年1月1日資產、負債及權益預計並無重大影響。

2. IAS 40 之修正「投資性不動產之轉換」

該修正釐清，合併公司僅當不動產符合（或不再符合）投資性不動產定義，且有用途改變證據時，始應將不動產轉入或轉出投資性不動產。僅因管理階層對不動產使用意圖之改變不能作為用途改變之證據。此外，該修正釐清用途改變之證據不限於IAS 40所列之情形。

3. IFRS 15「客戶合約之收入」及相關修正

IFRS 15係規範來自客戶合約之收入認列原則，該準則將取代IAS 18「收入」、IAS 11「建造合約」及相關解釋。

合併公司於適用IFRS 15時，係以下列步驟認列收入：

- (1) 辨認客戶合約；
- (2) 辨認合約中之履約義務；
- (3) 決定交易價格；
- (4) 將交易價格分攤至合約中之履約義務；及
- (5) 於滿足履約義務時認列收入。

合併公司選擇僅對107年1月1日尚未完成之合約追溯適用IFRS 15，相關累積影響數將調整於該日保留盈餘。

此外，合併公司將揭露107年若仍繼續適用現行會計處理，其與適用IFRS 15之差異說明。

追溯適用IFRS 15對合併公司107年1月1日資產、負債及權益預計並無重大影響。

除上述影響外，截至本合併財務報告通過發布日止，合併公司評估其他準則、解釋之修正將不致對財務狀況與財務績效造成重大影響。

(三) IASB 已發布但尚未經金管會認可並發布生效之 IFRSs

新發布／修正／修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日 (註 1)
「2015-2017 週期之年度改善」	2019 年 1 月 1 日
IFRS9 之修正「具負補償之提前還款特性」	2019 年 1 月 1 日(註 2)
IFRS10 及 IAS28 之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	未 定
IFRS16「租賃」	2019 年 1 月 1 日(註 3)
IFRS17「保險合約」	2021 年 1 月 1 日
IAS19 之修正「計畫修正、縮減或清償」	2019 年 1 月 1 日(註 4)
IAS28 之修正「對關聯企業及合資之長期權益」	2019 年 1 月 1 日
IFRIC23「所得稅之不確定性之處理」	2019 年 1 月 1 日

註 1：除另註明外，上述新發布／修正／修訂準則或解釋係於各該日期以後開始之年度期間生效。

註 2：金管會允許合併公司得選擇提前於 107 年 1 月 1 日適用此項修正。

註 3：金管會於 106 年 12 月 19 日宣布我國企業應自 108 年 1 月 1 日適用 IFRS16。

註 4：2019 年 1 月 1 日以後發生之計畫修正、縮減或清償適用此項修正。

1. IFRS16「租賃」

IFRS16係規範租賃之會計處理，該準則將取代IAS17「租賃」及相關解釋。

於適用IFRS16時，若合併公司為承租人，除低價值標的資產租賃及短期租賃得選擇採用類似IAS17之營業租賃處理外，其他租賃皆應於個體資產負債表上認列使用權資產及租賃負債。個體綜合損益表應分別表達使用權資產之折舊費用及租賃負債按有效利息法所產生之利息費用。在個體現金流量表中，償付租賃負債之本金金額及支付利息部分均表達為籌資活動。

對於合併公司為出租人之會計處理預計無重大影響。

IFRS16生效時，合併公司得選擇追溯適用至比較期間或將首次適用之累積影響數認列於首次適用日。

2. IFRIC23「所得稅之不確定性之處理」

IFRIC23釐清當所得稅處理存在不確定性時，合併公司須假設稅務主管機關將可取具所有相關資料進行審查，若判斷其申報之所得稅處理很有可能被稅務主管機關接受，合併公司對於課稅所得、課稅基礎、未使用課稅損失、未使用課稅抵減及稅率之決定必須與申報所得稅時所採用之所得稅處理一致。若稅務主管機關並非很有可能接受申報之所得稅處理，合併公司須採最可能金額或預期值（應採兩者中較能預測不確定性最終結果之方法）評估。若事實及情況改變，合併公司須重評估其判斷與估計。

合併公司得在不使用後見之明之前提下追溯適用 IFRIC23 並重編比較期間資訊，或將首次適用之累積影響數認列於首次適用日。

除上述影響外，截至本合併財務報告通過發布日止，合併公司仍持續評估其他準則、解釋之修正對財務狀況與財務績效之影響，相關影響待評估完成時予以揭露。

四、重大會計政策之彙總說明

(一) 遵循聲明

本合併財務報告係依照證券發行人財務報告編製準則及經金管會認可之 IFRSs 編製。

(二) 編製基礎

除按公允價值衡量之金融工具外，本合併財務報告係依歷史成本基礎編製。

公允價值衡量依照相關輸入值之可觀察程度及重要性分為第 1 等級至第 3 等級：

1. 第 1 等級輸入值：係指於衡量日可取得之相同資產或負債於活絡市場之報價（未經調整）。
2. 第 2 等級輸入值：係指除第 1 等級之報價外，資產或負債直接（亦即價格）或間接（亦即由價格推導而得）之可觀察輸入值。
3. 第 3 等級輸入值：係指資產或負債之不可觀察之輸入值。

(三) 資產與負債區分流動與非流動之標準

流動資產包括：

1. 主要為交易目的而持有之資產；
2. 預期於資產負債表日後 12 個月內實現之資產；及
3. 現金及約當現金（但不包括於資產負債表日後逾 12 個月用以交換或清償負債而受到限制者）。

流動負債包括：

1. 主要為交易目的而持有之負債；
2. 於資產負債表日後 12 個月內到期清償之負債，以及

3. 不能無條件將清償期限遞延至資產負債表日後至少 12 個月之負債。

非屬上述流動資產或流動負債者，係分類為非流動資產或非流動負債。

(四) 合併基礎

本合併財務報告係包含本公司及由本公司所控制個體（子公司）之財務報告。合併綜合損益表已納入被收購或被處分子公司於當期自收購日起或至處分日止之營運損益。子公司之財務報告已予調整，以使其會計政策與合併公司之會計政策一致。於編製合併財務報告時，各個體間之交易、帳戶餘額、收益及費損已全數予以銷除。

子公司之綜合損益總額係歸屬至本公司業主及非控制權益，即使非控制權益因而成為虧損餘額。

當合併公司對子公司所有權權益之變動未導致喪失控制者，係作為權益交易處理。合併公司及非控制權益之帳面金額已予調整，以反映其於子公司相對權益之變動。非控制權益之調整金額與所支付或收取對價之公允價值間之差額，係直接認列為權益且歸屬於本公司業主。

子公司明細、持股比例及營業項目，參閱附註十五、附表五及六。

(五) 企業合併

企業合併係採收購法處理。收購相關成本於成本發生及勞務取得當期列為費用。

商譽係按移轉對價之公允價值、被收購者之非控制權益金額以及收購者先前已持有被收購者之權益於收購日之公允價值之總額，超過收購日所取得可辨認資產及承擔負債之淨額衡量。

(六) 外 幣

各個體編製財務報告時，以個體功能性貨幣以外之貨幣（外幣）交易者，依交易日匯率換算為功能性貨幣記錄。

外幣貨幣性項目於每一資產負債表日以收盤匯率換算。因

交割貨幣性項目或換算貨幣性項目產生之兌換差額，於發生當期認列於損益。

以公允價值衡量之外幣非貨幣性項目係以決定公允價值當日之匯率換算，所產生之兌換差額列為當期損益，惟屬公允價值變動認列於其他綜合損益者，其產生之兌換差額列於其他綜合損益。

以歷史成本衡量之外幣非貨幣性項目係以交易日之匯率換算，不再重新換算。

於編製合併財務報告時，國外營運機構（包含營運所在國家或使用之貨幣與本公司不同之子公司）之資產及負債以每一資產負債表日匯率換算為新台幣。收益及費損項目係以當期平均匯率換算，所產生之兌換差額列於其他綜合損益並分別歸屬予本公司業主及非控制權益。

(七) 存 貨

存貨包括原物料、製成品、在製品及商品。存貨係以成本與淨變現價值孰低衡量，比較成本與淨變現價值時除同類別存貨外係以個別項目為基礎。淨變現價值係指在正常情況下之估計售價減除至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。存貨成本之計算係採加權平均法。

(八) 投資關聯企業

關聯企業係指合併公司具有重大影響，但非屬子公司之企業。

合併公司對投資關聯企業係採用權益法。

權益法下，投資關聯企業原始依成本認列，取得日後帳面金額係隨合併公司所享有之關聯企業損益及其他綜合損益份額與利潤分配而增減。此外，針對關聯企業權益之變動合併公司可享有關聯企業權益之變動係按持股比例認列。

(九) 不動產、廠房及設備

不動產、廠房及設備係以成本認列，後續以成本減除累計折舊及累計減損損失後之金額衡量。

建造中之不動產、廠房及設備係以成本減除累計減損損失後之金額認列。成本包括專業服務費用及符合資本化條件之借款成本。該等資產於完工並達預期使用狀態時，分類至不動產、廠房及設備之適當類別並開始提列折舊。

自有土地不提列折舊。

不動產、廠房及設備（包含融資租賃所持有之資產）於耐用年限內按直線基礎提列折舊，對每一重大部分則單獨提列折舊。合併公司至少於每一年度結束日對估計耐用年限、殘值及折舊方法進行檢視，並推延適用會計估計變動之影響。

不動產、廠房及設備除列時，淨處分價款與該資產帳面金額間之差額係認列於損益。

（十）投資性不動產

投資性不動產係為賺取租金或資本增值或兩者兼具而持有之不動產。投資性不動產亦包括目前尚未決定未來用途所持有之土地。

投資性不動產原始以成本（包括交易成本）衡量，後續以成本減除累計折舊及累計減損損失後之金額衡量。投資不動產採直線基礎提列折舊。

投資性不動產除列時，淨處分價款與該資產帳面金額間之差額係認列於損益。

（十一）商 譽

企業合併所取得之商譽係依收購日所認列之商譽金額作為成本，後續以成本減除累計減損損失後之金額衡量。

為減損測試之目的，商譽分攤至合併公司預期因該合併綜效而受益之各現金產生單位或現金產生單位群組。

受攤商譽之現金產生單位每年（及有跡象顯示該單位可能已減損時）藉由包含商譽之該單位帳面金額與其可回收金額之比較，進行該單位之減損測試。若分攤至現金產生單位或現金產生單位群組之商譽係當年度企業合併所取得，則該單位或單位群組應於當年度結束前進行減損測試。若受攤商譽之現金產

生單位之可回收金額低於其帳面金額，減損損失係先減少該現金產生單位受攤商譽之帳面金額，次就該單位內其他各資產帳面金額之比例減少各該資產帳面金額。任何減損損失直接認列為當期損失。商譽減損損失不得於後續期間迴轉。

處分受攤商譽現金產生單位內之某一營運時，與該被處分營運有關之商譽金額係包含於營運之帳面金額以決定處分損益。

(十二) 無形資產

1. 單獨取得

單獨取得之有限耐用年限無形資產原始以成本衡量，後續係以成本減除累計攤銷及累計減損損失後之金額衡量。無形資產於耐用年限內按直線基礎進行攤銷，合併公司至少於每一年度結束日對估計耐用年限、殘值及攤銷方法進行檢視，並推延適用會計估計變動之影響。非確定耐用年限無形資產係以成本減除累計減損損失列報。

2. 企業合併所取得

企業合併所取得之無形資產係以收購日之公允價值認列，並與商譽分別認列。後續衡量方式與單獨取得之無形資產相同。

3. 除 列

無形資產除列時，淨處分價款與該資產帳面金額間之差額係認列於當期損益。

(十三) 有形及無形資產（商譽除外）之減損

合併公司於每一資產負債表日評估是否有任何跡象顯示有形及無形資產（商譽除外）可能已減損。若有任一減損跡象存在，則估計該資產之可回收金額。倘無法估計個別資產之可回收金額，合併公司估計該資產所屬現金產生單位之可回收金額。共用資產係依合理一致基礎分攤至個別現金產生單位。

針對非確定耐用年限及尚未可供使用之無形資產，至少每年及有減損跡象時進行減損測試。

可回收金額為公允價值減出售成本與其使用價值之較高者。個別資產或現金產生單位之可回收金額若低於其帳面金額時，將該資產或現金產生單位之帳面金額調減至其可回收金額，減損損失係認列於損益。

當減損損失於後續迴轉時，該資產或現金產生單位之帳面金額調增至修訂後之可回收金額，惟增加後之帳面金額以不超過該資產或現金產生單位若未於以前年度認列減損損失時所決定之帳面金額（減除攤銷或折舊）。減損損失之迴轉係認列於損益。

(十四) 金融工具

金融資產與金融負債於合併公司成為該工具合約條款之一方時認列於合併資產負債表。

原始認列金融資產與金融負債時，若金融資產或金融負債非屬透過損益按公允價值衡量者，係按公允價值加計直接可歸屬於取得或發行金融資產或金融負債之交易成本衡量。直接可歸屬於取得或發行透過損益按公允價值衡量之金融資產或金融負債之交易成本，則立即認列為損益。

1. 金融資產

金融資產之慣例交易係採交易日會計認列及除列。

(1) 衡量種類

合併公司所持有之金融資產種類為備供出售金融資產與放款及應收款。

A. 備供出售金融資產

備供出售金融資產係非衍生金融資產被指定為備供出售，或未被分類為放款及應收款、持有至到期日投資或透過損益按公允價值衡量之金融資產。

備供出售金融資產係按公允價值衡量，備供出售金融資產帳面金額之變動係認列於其他綜合損益，於投資處分或確定減損時重分類為損益。

B. 放款及應收款

放款及應收款（包括應收帳款、其他應收款、現金及約當現金與其他金融資產）係採用有效利息法按攤銷後成本減除減損損失後之金額衡量，惟短期應收帳款之利息認列不具重大性之情況除外。

約當現金包括自取得日起 3 個月內、高度流動性、可隨時轉換成定額現金且價值變動風險甚小之定期存款，係用於滿足短期現金承諾。

(2) 金融資產之減損

除透過損益按公允價值之金融資產外，合併公司係於每一資產負債表日評估其他金融資產是否有減損客觀證據，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項，致使金融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。

按攤銷後成本列報之金融資產，如應收帳款，該資產經個別評估未有客觀減損證據，另再集體評估減損。應收款集體存在之客觀減損證據可能包含合併公司過去收款經驗、集體超過平均授信期間 30 天之延遲付款增加情況，以及與應收款拖欠有關之可觀察全國性或區域性經濟情勢變化。

按攤銷後成本列報之金融資產之減損損失金額係該資產帳面金額與估計未來現金流量按該金融資產原始有效利率折現之現值間之差額。

按攤銷後成本列報之金融資產於後續期間減損損失金額減少，且經客觀判斷該減少與認列減損後發生之事項有關，則先前認列之減損損失直接或藉由調整備抵帳戶予以迴轉認列於損益，惟該迴轉不得使金融資產帳面金額超過若未認列減損情況下於迴轉日應有之攤銷後成本。

當備供出售金融資產發生減損時，原先已認列於

其他綜合損益之累計損失金額將重分類至損益。

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。除因應收帳款無法收回而沖銷備抵帳戶外，備抵帳戶帳面金額之變動認列於損益。

(3) 金融資產之除列

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

於一金融資產整體除列時，其帳面金額與所收取對價加計已認列於其他綜合損益之任何累計利益或損失之總和間之差額係認列於損益。

2. 金融負債

(1) 後續衡量

所有金融負債係以有效利息法按攤銷後成本衡量。

(2) 金融負債之除列

除列金融負債時，其帳面金額與所支付對價（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。

(十五) 收入認列

收入係按已收或應收對價之公允價值衡量，並扣除估計之客戶退貨、折扣及其他類似之折讓。銷貨退回係依據以往經驗及其他攸關因素合理估計未來之退貨金額提列。

1. 商品之銷售

銷售商品係於下列條件完全滿足時認列收入：

- (1) 合併公司已將商品所有權之重大風險及報酬移轉予買方；
- (2) 合併公司對於已經出售之商品既不持續參與管理，亦未維持有效控制；
- (3) 收入金額能可靠衡量；
- (4) 與交易有關之經濟效益很有可能流入合併公司；及
- (5) 與交易有關之已發生或將發生之成本能可靠衡量。

2. 利息收入

金融資產之利息收入係於經濟效益很有可能流入合併公司，且收入金額能可靠衡量時認列。利息收入係依時間之經過按流通在外本金與所適用之有效利率採應計基礎認列。

(十六) 租賃

當租賃條款係移轉附屬於資產所有權之幾乎所有風險與報酬予承租人，則將其分類為融資租賃。所有其他租賃則分類為營業租賃。

1. 合併公司為出租人

營業租賃之租賃收益係按直線基礎於相關租賃期間內認列為收益。

2. 合併公司為承租人

營業租賃給付係按直線基礎於租賃期間內認列為費用。

(十七) 政府補助

政府補助僅於可合理確信合併公司將遵循政府補助所附加之條件，且將可收到該項補助時，始予以認列。

政府補助係於其意圖補償之相關成本於合併公司認列為費用之期間內，按有系統之基礎認列於損益。以合併公司應購買、建造或其他方式取得非流動資產為條件之政府補助係認列為遞

延收入，並以合理且有系統之基礎於相關資產耐用年限期間轉列損益。

若政府補助係用於補償已發生之費用或損失，或係以給與合併公司立即財務支援為目的且無未來相關成本，則於其可收取之期間認列於損益。

(十八) 員工福利

1. 短期員工福利

短期員工福利相關負債係以換取員工服務而預期支付之非折現金額衡量。

2. 退職後福利

確定提撥退休計畫之退休金係於員工提供服務期間將應提撥之退休金數額認列為費用。

確定福利退休計畫之確定福利成本（含服務成本、淨利息及再衡量數）係採預計單位福利法精算。服務成本（含當期服務成本）及淨確定福利負債（資產）淨利息於發生時認列為員工福利費用。再衡量數（含精算損益及扣除利息後之計畫資產報酬）於發生時認列於其他綜合損益並列入保留盈餘，後續期間不重分類至損益。

淨確定福利負債（資產）係確定福利退休計畫之提撥短絀（剩餘）。淨確定福利資產不得超過從該計畫退還提撥金或可減少未來提撥金之現值。

(十九) 所得稅

所得稅費用係當期所得稅及遞延所得稅之總和。

1. 當期所得稅

依所得稅法規定計算之未分配盈餘加徵10%所得稅列為股東會決議年度之所得稅費用。

以前年度應付所得稅之調整，列入當期所得稅。

2. 遞延所得稅

遞延所得稅係依合併財務報表帳載資產及負債帳面金額與計算課稅所得之課稅基礎二者所產生之暫時性差異計

算。遞延所得稅負債一般係就所有應課稅暫時性差異予以認列，而遞延所得稅資產則於很有可能有課稅所得以供可減除暫時性差異、虧損扣抵或研究發展等支出所產生之所得稅抵減使用時認列。

與投資子公司相關之應課稅暫時性差異皆認列遞延所得稅負債，惟合併公司若可控制暫時性差異迴轉之時點，且該暫時性差異很有可能於可預見之未來不會迴轉者除外。與此類投資有關之可減除暫時性差異，僅於其很有可能有足夠課稅所得用以實現暫時性差異，且於可預見之未來預期將迴轉的範圍內，予以認列遞延所得稅資產。

遞延所得稅資產之帳面金額於每一資產負債表日予以重新檢視，並針對已不再很有可能有足夠之課稅所得以供其回收所有或部分資產者，調減帳面金額。原未認列為遞延所得稅資產者，亦於每一資產負債表日予以重新檢視，並在未來很有可能產生課稅所得以供其回收所有或部分資產者，調增帳面金額。

遞延所得稅資產及負債係以預期負債清償或資產實現當期之稅率衡量，該稅率係以資產負債表日已立法或已實質性立法之稅率及稅法為基礎。遞延所得稅負債及資產之衡量係反映合併公司於資產負債表日預期回收或清償其資產及負債帳面金額之方式所產生之租稅後果。

3. 當期及遞延所得稅

當期及遞延所得稅係認列於損益，惟與認列於其他綜合損益或直接計入權益之項目相關之當期及遞延所得稅係分別認列於其他綜合損益或直接計入權益。若當期所得稅或遞延所得稅係自企業合併所產生，其所得稅影響數納入企業合併之會計處理。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

合併公司於採用會計政策時，對於不易自其他來源取得相關資訊者，管理階層必須基於歷史經驗及其他攸關之因素作出相關之判斷、估計及假設。實際結果可能與估計有所不同。

管理階層將持續檢視估計與基本假設。若估計之修正僅影響當期，則於修正當期認列；若會計估計之修正同時影響當期及未來期間，則於修正當期及未來期間認列。

(一) 應收帳款之估計減損

當有客觀證據顯示減損跡象時，合併公司會考量未來現金流量之估計。減損損失之金額係以該資產之帳面金額及估計未來現金流量（排除尚未發生之未來信用損失）按該金融資產之原始有效利率折現之現值間的差額衡量。若未來實際現金流量少於預期，可能會產生重大減損損失。

(二) 商譽減損估計

決定商譽是否減損時，須估計分攤到商譽之現金產生單位之使用價值。為計算使用價值，管理階層應估計預期自現金產生單位所產生之未來現金流量，並決定計算現值所使用之適當折現率。若實際現金流量少於預期，可能會產生重大減損損失。

(三) 所得稅

截至 106 年及 105 年 12 月 31 日止，與未使用課稅損失有關之遞延所得稅資產帳面金額分別為 132,572 千元及 109,269 千元。遞延所得稅資產之可實現性主要視未來能否有足夠之獲利或應課稅暫時性差異而定。若未來實際產生之獲利少於預期，可能會產生重大遞延所得稅資產之迴轉，該等迴轉係於發生期間認列為損益。為持續拓展本公司之營運規模及支應海外轉投資公司之營運資金需求，本公司管理階層決定中國及美國地區子公司之未分配盈餘與歐洲地區子公司之部分未分配盈餘優先做永久性再投資，是以上述子公司之未分配盈餘並未估列遞延所得稅負債。若未來盈餘實際匯回，可能會產生重大遞延所得稅負債之認列，該等認列係於發生期間認列為損益。

六、現金及約當現金

	106 年 12 月 31 日	105 年 12 月 31 日
庫存現金及週轉金	\$ 1,861	\$ 1,917
銀行支票及活期存款	1,043,531	831,475
約當現金		
原始到期日在 3 個月以內之		
銀行定期存款	970,111	502,058
附買回債券	-	273,295
	<u>\$ 2,015,503</u>	<u>\$ 1,608,745</u>

銀行定期存款及附買回債券於資產負債表日之市場利率區間如下：

	106 年 12 月 31 日	105 年 12 月 31 日
銀行定期存款	1.1%~3.9%	1.3%~5%
附買回債券	-	0.35%

七、備供出售金融資產

	106 年 12 月 31 日	105 年 12 月 31 日
<u>流 動</u>		
國內基金受益憑證	<u>\$ -</u>	<u>\$ 10,000</u>

八、應收票據及應收帳款

	106 年 12 月 31 日	105 年 12 月 31 日
<u>應收票據</u>		
因營業而發生	\$ 102,871	\$ 33,557
減：備抵呆帳	<u>1,578</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 101,293</u>	<u>\$ 33,557</u>
<u>應收帳款</u>		
應收帳款	\$ 911,678	\$ 613,364
減：備抵呆帳	<u>15,519</u>	<u>6,132</u>
	<u>\$ 896,159</u>	<u>\$ 607,232</u>
應收帳款－關係人	<u>\$ 41,003</u>	<u>\$ 96,639</u>

合併公司對商品銷售之平均授信期間為月結 30 至 90 天。於決定應收帳款可回收性時，合併公司考量應收帳款自原始授信日至資產負債表日信用品質之任何改變。由於歷史經驗顯示逾期超過 120 天以上之應收帳款無法回收，合併公司對於帳齡逾期超過 120 天以上之應收

帳款認列 50%~100%備抵呆帳，對於帳齡逾期在 30 天至 120 天之間之應收帳款，其備抵呆帳係參考交易對方過去拖欠記錄及分析其目前財務狀況，以估計無法回收之金額。

在接受新客戶時，合併公司係採預收貨款，再依合併公司內部之信用評等表評估該潛在客戶之信用品質並設定該客戶之信用額度。客戶之信用額度及評等每年定期檢視。

於資產負債表日已逾期但合併公司尚未認列備抵呆帳之應收帳款，因其信用品質並未重大改變，合併公司管理階層認為仍可回收其金額，合併公司對該等應收帳款並未持有任何擔保品或其他信用增強保障。此外，合併公司亦不具有將應收帳款及對相同交易對方之應付帳款互抵之法定抵銷權。

應收帳款之帳齡分析如下：

	106 年 12 月 31 日	105 年 12 月 31 日
0~60 天	\$ 938,296	\$ 704,354
61~90 天	3,246	1,262
91~120 天	1,032	47
121 天以上	10,107	4,340
合 計	<u>\$ 952,681</u>	<u>\$ 710,003</u>

以上係以逾期天數為基準進行之帳齡分析。

已逾期但未減損應收帳款之帳齡分析如下：

	106 年 12 月 31 日	105 年 12 月 31 日
30 天內	\$ 31,743	\$ 27,940
31 至 60 天	187	-
	<u>\$ 31,930</u>	<u>\$ 27,940</u>

以上係以逾期天數為基準進行之帳齡分析。

應收款項之備抵呆帳變動資訊如下：

	個 別 評 估	群 組 評 估	減 損 損 失	合 計
	減 損 損 失	應 收 票 據	應 收 帳 款	
	應 收 帳 款			
105 年 1 月 1 日餘額	\$ 1,144	\$ -	\$ 3,573	\$ 4,717
子公司首次併入影響數	-	-	2,044	2,044
加：本年度提列(迴轉)呆帳費用	564	-	(382)	182
匯率影響數	(136)	-	(675)	(811)
105 年 12 月 31 日餘額	1,572	-	4,560	6,132
子公司首次併入影響數	-	-	3,483	3,483
加：本年度提列呆帳費用	497	1,572	5,434	7,503
匯率影響數	(292)	6	265	(21)
106 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ 1,777</u>	<u>\$ 1,578</u>	<u>\$ 13,742</u>	<u>\$ 17,097</u>

九、存 貨

	106 年 12 月 31 日	105 年 12 月 31 日
商 品	\$ 37,544	\$ 33,196
製 成 品	460,987	256,988
在 製 品	172,517	139,707
原 物 料	262,409	210,045
	<u>\$ 933,457</u>	<u>\$ 639,936</u>

106 年及 105 年度與存貨相關之銷貨成本包括項目列示如下：

	106 年 12 月 31 日	105 年 12 月 31 日
銷貨成本	\$ 2,955,183	\$ 2,225,996
存貨跌價、報廢及呆滯損失	-	1,383
下腳收入	(27,026)	(6,683)
	<u>\$ 2,928,157</u>	<u>\$ 2,220,696</u>

十、其他金融資產

	106 年 12 月 31 日	105 年 12 月 31 日
<u>流 動</u>		
原始到期日超過 3 個月之定期存款		
款	\$ 8,337	\$ 400,251
<u>非 流 動</u>		
存出保證金	\$ 6,854	\$ 6,919
人壽保險現金解約價值	3,244	3,244
	\$ 10,098	\$ 10,163

原始到期日超過 3 個月之定期存款及受限制定期存款於資產負債表日之市場利率區間如下：

	106 年 12 月 31 日	105 年 12 月 31 日
銀行定期存款	4.3%	0.5%~5.3%

十一、其他資產

	106 年 12 月 31 日	105 年 12 月 31 日
<u>流 動</u>		
預付購料款	\$ 133,442	\$ 82,478
預付租賃款（附註十八）	40,898	30,191
預付款項	29,382	45,785
留抵稅額	20,979	289
其他應收款	18,752	8,010
其 他	24,708	11,902
	\$ 268,161	\$ 178,655
<u>非 流 動</u>		
預付設備款	\$ 103,128	\$ 34,392
其 他	9,671	10,199
	\$ 112,799	\$ 44,591

十二、採用權益法之投資

	106 年 12 月 31 日	105 年 12 月 31 日
個別不重大之關聯企業		
普絡公司	\$ 11,268	\$ 11,516

本公司於 105 年 2 月出資 12,250 千元與非關係人共同設立普絡公司，截至 106 年及 105 年 12 月 31 日止，持股比例皆為 49%。

上述關聯企業之業務性質、主要營業場所及公司註冊之國家資訊，請參閱附表五「被投資公司資訊，所在地區…等相關資訊」附表。

個別不重大之關聯企業彙總資訊如下：

	106 年度	105 年度
本公司享有之份額		
繼續營業單位本年度淨利	(\$ 248)	(\$ 734)
綜合損益總額	(\$ 248)	(\$ 734)

106 及 105 年度採用權益法之投資之損益份額，係依據該關聯企業同期間經會計師查核之財務報告認列。

十三、不動產、廠房及設備

	106 年 12 月 31 日	105 年 12 月 31 日
<u>每一類別之帳面價值</u>		
土 地	\$ 239,087	\$ 240,714
建 築 物	2,058,330	2,185,479
機器設備	580,791	425,267
運輸設備	18,914	20,032
租賃改良	5,567	8,262
辦公設備	4,588	5,287
其他設備	71,995	43,153
建造中之不動產	192,555	30,540
	<u>\$ 3,171,827</u>	<u>\$ 2,958,734</u>

不動產、廠房及設備變動表請參閱附表九。

於 106 年及 105 年度由於並無任何減損跡象，故合併公司並未進行減損評估。

折舊費用係以直線基礎按下列耐用年數計提：

建 築 物	
廠房主建物	25 至 40 年
隔間及改良	3 至 25 年
機器設備	2 至 10 年
運輸設備	3 至 10 年
租賃改良	5 至 15 年
辦公設備	3 至 6 年
其他設備	2 至 15 年

十四、投資性不動產淨額

	建 築 物
<u>成 本</u>	
106 年 1 月 1 日餘額	\$ -
重 分 類	37,918
淨兌換差額	2,009
106 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ 39,927</u>
<u>累計折舊</u>	
106 年 1 月 1 日餘額	\$ -
重 分 類	3,302
折舊費用	1,863
淨兌換差額	142
106 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ 5,307</u>
106 年 12 月 31 日淨額	<u>\$ 34,620</u>

係供出租使用之廠房。

合併公司之投資性不動產之廠房主建物係以直線基礎按 10～20 年之耐用年限計提折舊。

十五、子 公 司

本合併財務報告編製主體如下：

投資公司名稱	子 公 司 名 稱	業 務 性 質	所 持 股 權 百 分 比		說 明
			106 年 12 月 31 日	105 年 12 月 31 日	
本 公 司	桂盟企業公司（台灣桂盟）	各種鏈條、自行車零件及汽機車零件之製造與銷售	100	100	
	KMC Chain Industrial Co., Ltd. (KMC SAMOA)	各種自行車鏈條及配件之銷售	100	100	
	TEC Chains Co., Ltd. (TEC)	各種自行車鏈條及配件之銷售	100	100	
	KMC Chain (Seychelles) Industrial Co., Ltd. (KMC Seychelles)	各種自行車鏈條及配件之銷售	100	100	(二)
	TEC Chains (Seychelles) Co., Ltd. (TEC Seychelles)	各種自行車鏈條及配件之銷售	100	100	(二)
	科恩斯工業公司(科恩斯工業)	鏈條有關之設備、原料買賣及產品設計業務	100	-	(三)
台灣桂盟	KMC(BVI)Holding Co., Ltd. (KMCBVI)	投資業務	100	100	
	KMC Chain Europe B.V. (歐洲桂盟)	各種自行車鏈條及配件之銷售	100	100	
	KMC Chain American Corporation (美國桂盟)	各種自行車鏈條及配件之銷售	100	100	
	P.T. Kuei Meng Chain Indonesia (印尼桂盟)	各種機車鏈條及配件之銷售	99	99	

（接次頁）

(承前頁)

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比		說明
			106年 12月31日	105年 12月31日	
KMCBVI	桂盟投資(中國)有限公司(中國桂盟)	投資業務	100	100	
	桂盟鏈條(越南)責任有限公司(越南桂盟)	各種鏈條及配件之製造及銷售	100	100	
中國桂盟	超匯桂盟傳動(天津)有限公司(天津桂盟)	各種鏈條及配件之製造及銷售	100	100	
	太倉鈦克國際貿易有限公司(太倉鈦克)	各種自行車鏈條及配件之銷售	100	100	
	蘇州桂盟科恩斯工貿有限公司(蘇州科恩斯)	各種自行車鏈條及配件之銷售	100	100	
	桂盟鏈條(深圳)有限公司(深圳桂盟)	各種鏈條及配件之製造及銷售	100	100	
	超匯桂盟傳動(蘇州)有限公司(蘇州桂盟)	各種鏈條及配件之製造及銷售	100	100	(二)
	深圳市全仕通電子有限公司(深圳全仕通)	車庫門組件之製造及銷售	100	-	(三)
深圳桂盟	深圳市科恩斯汽車零配件有限公司(深圳科恩斯)	汽車正時系統零部件之製造與銷售	100	-	(三)
	深圳市桂盟實業有限公司(桂盟實業)	自行車夾治具之銷售	-	-	(一)
深圳全仕通	深圳市桂盟實業有限公司(深圳桂盟實業)	車庫門組件之銷售	100	-	(三)

(一) 深圳桂盟股東會於 105 年 3 月 2 日決議通過，出售深圳市桂盟實業，並於 105 年 3 月 9 日與關係人深圳全仕通電子有限公司簽訂股份轉讓協議。105 年 4 月 1 日，買賣雙方已完成股權移轉，是以合併公司對其喪失控制力，參閱附註二八。

(二) 本公司董事會於 105 年 3 月 10 日決議通過，以共計不超過新台幣 1,600,000 千元(或等值外幣)透過子公司中國桂盟向關係人(董事長相同之公司)取得超匯桂盟傳動(蘇州)有限公司，及由本公司向關係人(董事長相同之公司)取得 KMC CHAIN (SEYCHELLES) INDUSTRIAL CO., LTD.及 TEC CHAINS (SEYCHELLES) CO., LTD.之 100%股權，該等公司主要從事各式自行車鏈條之製造與銷售，並自 105 年 7 月起將股權取得日後該等公司之收益及費損納入合併財務報告。上述交易價格係參酌專業機構出具之企業整體股權價值評估報告及獨立會計師出具之交易價格合理性意見書訂定之。

(三) 本公司董事會於 106 年 5 月 12 日決議通過，透過本公司及子公司中國桂盟向關係人及非關係人以不超過新台幣 1,000,000 千元

(或等值外幣)取得深圳市全仕通電子有限公司(包含其子公司深圳市桂盟實業有限公司)、深圳市科恩斯汽車零配件有限公司及科恩斯工業公司之100%股權,該等公司主要分別從事車庫門開門機系統零部件及汽車正時系統零部件之製造與銷售,並自106年7月起將股權取得日後該等公司之收益及費損納入合併財務報告。上述交易價格係參酌專業機構出具之企業整體股權價值評估報告及獨立會計師出具之交易價格合理性意見書訂定之。

十六、商 譽

	106 年度	105 年度
年初餘額	\$ 740,675	\$ 312,824
合併取得(附註二七)	486,670	448,465
淨兌換差額	(7,630)	(20,614)
年底餘額	<u>\$ 1,219,715</u>	<u>\$ 740,675</u>

合併公司於各年度結束日對商譽之可回收金額進行減損評估,並以使用價值作為可回收金額之計算基礎。使用價值之計算,係以合併公司未來5年度財務預測之現金流量作為估計基礎,並於106年及105年12月31日分別使用年折現率13.16%及14.62%予以計算,以反映相關現金產生單位之特定風險。

合併公司106年及105年度並未認列任何商譽之減損損失。

十七、其他無形資產

	106 年 12 月 31 日	105 年 12 月 31 日
<u>每一類別之帳面金額</u>		
客戶關係	\$ 142,892	\$ 97,858
電腦軟體	<u>3,041</u>	<u>4,047</u>
	<u>\$ 145,933</u>	<u>\$ 101,905</u>

	專 利 權	客 戶 關 係	電 腦 軟 體	合 計
<u>成 本</u>				
105 年 1 月 1 日 餘 額	\$ 23,801	\$ 230,071	\$ 10,720	\$ 264,592
合併取得	-	49,535	8,929	58,464
單獨取得	-	-	1,249	1,249
淨兌換差額	-	(4,370)	(419)	(4,789)
105 年 12 月 31 日 餘 額	<u>\$ 23,801</u>	<u>\$ 275,236</u>	<u>\$ 20,479</u>	<u>\$ 319,516</u>
<u>累計攤銷</u>				
105 年 1 月 1 日 餘 額	\$ 18,512	\$ 122,337	\$ 8,934	\$ 149,783
合併取得	-	-	6,102	6,102
攤銷費用	5,289	53,480	1,684	60,453
淨兌換差額	-	1,561	(288)	1,273
105 年 12 月 31 日 餘 額	<u>\$ 23,801</u>	<u>\$ 177,378</u>	<u>\$ 16,432</u>	<u>\$ 217,611</u>
105 年 12 月 31 日 淨 額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 97,858</u>	<u>\$ 4,047</u>	<u>\$ 101,905</u>
<u>成 本</u>				
106 年 1 月 1 日 餘 額	\$ 23,801	\$ 275,236	\$ 20,479	\$ 319,516
合併取得	-	85,920	-	85,920
單獨取得	-	-	1,216	1,216
淨兌換差額	-	1,994	(105)	1,889
106 年 12 月 31 日 餘 額	<u>\$ 23,801</u>	<u>\$ 363,150</u>	<u>\$ 21,590</u>	<u>\$ 408,541</u>
<u>累計攤銷</u>				
106 年 1 月 1 日 餘 額	\$ 23,801	\$ 177,378	\$ 16,432	\$ 217,611
攤銷費用	-	43,025	2,176	45,201
淨兌換差額	-	(145)	(59)	(204)
106 年 12 月 31 日 餘 額	<u>\$ 23,801</u>	<u>\$ 220,258</u>	<u>\$ 18,549</u>	<u>\$ 262,608</u>
106 年 12 月 31 日 淨 額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 142,892</u>	<u>\$ 3,041</u>	<u>\$ 145,933</u>

上述有耐用年限之無形資產係以直線基礎按下列耐用年數計提攤銷費用：

專 利 權	4.5 年
客 戶 關 係	4.5 至 5 年
電 腦 軟 體	2 至 5 年

十八、長期預付租賃款

	106 年度	105 年度
年初餘額	\$ 1,040,657	\$ 888,826
合併取得	-	91,744
本年度新增	-	158,854
攤銷費用	(26,310)	(26,356)
淨兌換差額	(11,395)	(72,411)
年底餘額	<u>\$ 1,002,952</u>	<u>\$ 1,040,657</u>
	106 年 12 月 31 日	105 年 12 月 31 日
流動（帳列其他流動資產）	\$ 40,898	\$ 30,191
非 流 動	<u>962,054</u>	<u>1,010,466</u>
	<u>\$ 1,002,952</u>	<u>\$ 1,040,657</u>

上述係土地使用權，係以直線基礎按下列耐用年數計提攤銷費用：

越南桂盟	44.5 年
天津桂盟	40.5 年
深圳桂盟	42.5 年
中國桂盟	50 年
蘇州桂盟	35 年

十九、借 款

(一) 短期借款

	106 年 12 月 31 日	105 年 12 月 31 日
<u>無擔保借款</u>		
信用借款	<u>\$ 1,140,247</u>	<u>\$ 2,355,426</u>

短期借款之利率於 106 年及 105 年 12 月 31 日分別為 0.70%
～1.10% 及 0.85%～1.18%。

(二) 應付短期票券

係尚未到期之應付短期票券，相關資訊如下：

106 年 12 月 31 日

保 證 / 承 兌 機 構	票 面 金 額	折 價 金 額	帳 面 金 額	年 貼 現 率
<u>應付商業本票</u>				
萬通票券	\$ 100,000	(\$ 50)	\$ 99,950	1%
中華票券	50,000	(44)	49,956	1.04%
國際票券	50,000	(43)	49,957	1.02%
國際票券	75,000	(54)	74,946	1.02%
兆豐票券	50,000	(44)	49,956	1.04%
	<u>\$ 325,000</u>	<u>(\$ 235)</u>	<u>\$ 324,765</u>	

105 年 12 月 31 日

保 證 / 承 兌 機 構	票 面 金 額	折 價 金 額	帳 面 金 額	年 貼 現 率
<u>應付商業本票</u>				
國際票券	\$ 100,000	(\$ 73)	\$ 99,927	1.07%
中華票券	40,000	(30)	39,970	1.07%
萬通票券	100,000	(71)	99,929	1.07%
	<u>\$ 240,000</u>	<u>(\$ 174)</u>	<u>\$ 239,826</u>	

(三) 長期借款

			106 年	105 年
	到 期 日	重 大 條 款	12 月 31 日	12 月 31 日
<u>無擔保借款</u>				
銀行借款	108.06.08	到期還本	\$ 400,000	\$ -
	108.05.21	到期還本	100,000	-
	108.12.20	到期還本	200,000	-
	108.07.01	到期還本	200,000	-
	108.10.23	到期還本	750,000	-
	108.12.28	到期還本	370,000	-
	107.07.01	到期還本（註）	-	500,000
		<u>\$ 2,020,000</u>	<u>\$ 500,000</u>	

註：已於 106 年 12 月提前清償。

長期借款之利率於 106 年及 105 年 12 月 31 日分別為 0.99%
~1.19% 及 0.98%~1.21%。

二十、應付票據及帳款

應付票據及帳款皆因營業而產生。進貨之平均賒帳期間為 30 天至 90 天，合併公司訂有財務風險管理政策，以確保所有應付款於預先約定之信用期限內償還。

二一、其他應付款及其他流動負債

	106 年 12 月 31 日	105 年 12 月 31 日
其他應付款		
應付薪資及獎金	\$ 120,854	\$ 112,972
應付促銷費	19,012	15,687
應付員工酬勞	10,814	9,934
應付董監事酬勞	8,000	6,430
應付休假給付	2,106	4,088
應付勞務費	2,095	2,220
應付設備款	10,687	307
其 他	86,439	49,085
	<u>\$ 260,007</u>	<u>\$ 200,723</u>
其他流動負債		
預收款項	\$ 33,949	\$ 19,666
其 他	2,214	6,253
	<u>\$ 36,163</u>	<u>\$ 25,919</u>

二二、退職後福利計畫

(一) 確定提撥計畫

合併公司中之本公司及台灣桂盟所適用「勞工退休金條例」之退休金制度，係屬政府管理之確定提撥退休計畫，依員工每月薪資 6% 提撥退休金至勞工保險局之個人專戶。

合併公司中之越南桂盟之員工於 98 年度以後，係屬越南政府營運之退休福利計畫成員，該子公司須提撥薪資成本之特定比例至退休福利計畫，以提供該計畫資金。合併公司對於此政府營運之退休福利計畫之義務僅為提撥特定金額。

合併公司中之中國子公司之員工，係屬中國當地政府營運之退休福利計畫成員。該子公司須提撥薪資成本之一定比例至退休福利計畫，以提供該計畫資金。合併公司對於此政府營運之退休福利計畫之義務僅為提撥一定金額。

(二) 確定福利計畫

合併公司中之台灣桂盟依我國「勞動基準法」辦理之退休金制度係屬政府管理之確定福利退休計畫。員工退休金之支付，係根據服務年資及核准退休日前 6 個月平均工資計算。合

併公司按員工每月薪資總額 2% 提撥退休金，交由勞工退休準備金監督委員會以該委員會名義存入台灣銀行之專戶，年度終了前，若估算專戶餘額不足給付一年度內預估達到退休條件之勞工，次年度 3 月底前將一次提撥其差額。該專戶係委託勞動部勞動基金運用局管理，合併公司並無影響投資管理策略之權利。

合併公司中之台灣桂盟之確定福利計畫金額列示如下：

	106 年 12 月 31 日	105 年 12 月 31 日
確定福利義務現值	\$ 79,356	\$ 75,999
計畫資產公允價值	(16,794)	(21,314)
淨確定福利負債	<u>\$ 62,562</u>	<u>\$ 54,685</u>

淨確定福利負債變動如下：

	確 定 福 利 義 務 現 值	計 畫 資 產 公 允 價 值	淨 確 定 福 利 負 債
105 年 1 月 1 日餘額	\$ 65,273	(\$ 23,850)	\$ 41,423
服務成本			
當期服務成本	930	-	930
前期服務成本	11,997	-	11,997
利息費用（收入）	<u>899</u>	<u>(331)</u>	<u>568</u>
認列於損益	<u>13,826</u>	<u>(331)</u>	<u>13,495</u>
再衡量數			
計畫資產報酬(除包含於 淨利息之金額外)	-	171	171
精算利益－人口統計假 設變動	2,831	-	2,831
精算利益－財務假設變 動	944	-	944
精算利益－經驗調整	<u>(3,678)</u>	<u>-</u>	<u>(3,678)</u>
認列於其他綜合損益	<u>97</u>	<u>171</u>	<u>268</u>
雇主提撥	<u>-</u>	<u>(501)</u>	<u>(501)</u>
計畫資產支付數	<u>(3,197)</u>	<u>3,197</u>	<u>-</u>
105 年 12 月 31 日餘額	<u>75,999</u>	<u>(21,314)</u>	<u>54,685</u>
服務成本			
當期服務成本	687	-	687
前期服務成本	2,094	-	2,094
利息費用（收入）	<u>950</u>	<u>(270)</u>	<u>680</u>

（接次頁）

(承前頁)

	確定福利 義務現值	計畫資產 公允價值	淨確定福利 負債
認列於損益	\$ 3,731	(\$ 270)	\$ 3,461
再衡量數			
計畫資產報酬(除包含於 淨利息之金額外)	-	68	68
精算利益—人口統計假 設變動	308	-	308
精算利益—財務假設變 動	987	-	987
精算利益—經驗調整	3,610	-	3,610
認列於其他綜合損益	4,905	68	4,973
雇主提撥	-	(557)	(557)
計畫資產支付數	(5,279)	5,279	-
106 年 12 月 31 日餘額	\$ 79,356	(\$ 16,794)	\$ 62,562

合併公司因「勞動基準法」之退休金制度暴露於下列風險：

1. 投資風險：勞動部勞動基金運用局透過自行運用及委託經營方式，將勞工退休基金分別投資於國內（外）權益證券與債務證券及銀行存款等標的，惟合併公司之計畫資產得分配金額係以不低於當地銀行 2 年定期存款利率計算而得之收益。
2. 利率風險：政府公債之利率下降將使確定福利義務現值增加，惟計畫資產之債務投資報酬亦會隨之增加，兩者對淨確定福利負債之影響具有部分抵銷之效果。
3. 薪資風險：確定福利義務現值之計算係參考計畫成員之未來薪資。因此計畫成員薪資之增加將使確定福利義務現值增加。

合併公司之確定福利義務現值係由合格精算師進行精算，
衡量日之重大假設如下：

	106 年 12 月 31 日	105 年 12 月 31 日
折現率	1.125%	1.250%
薪資預期增加率	2.5%	2.50%

若重大精算假設分別發生合理可能之變動，在所有其他假設維持不變之情況下，將使確定福利義務現值增加（減少）之金額如下：

	106 年 12 月 31 日	105 年 12 月 31 日
折 現 率		
增加 0.25%	(\$ <u>1,960</u>)	(\$ <u>1,960</u>)
減少 0.25%	<u>\$ 2,032</u>	<u>\$ 2,035</u>
薪資預期增加率		
增加 0.25%	<u>\$ 1,971</u>	<u>\$ 1,976</u>
減少 0.25%	(\$ <u>1,911</u>)	(\$ <u>1,913</u>)

由於精算假設可能彼此相關，僅單一假設變動之可能性不大，故上述敏感度分析可能無法反映確定福利義務現值實際變動情形。

	106 年 12 月 31 日	105 年 12 月 31 日
預期 1 年內提撥金額	<u>\$ 540</u>	<u>\$ 492</u>
確定福利義務平均到期期間	10.1 年	10.6 年

合併公司中之越南桂盟 97 年度以前係屬確定給付制，員工退休金之支付，係根據服務年資及辭工前 6 個月平均工資計算，截至 106 年及 105 年 12 月 31 日止，認列之淨確定福利負債分別為 4,457 千元及 2,473 千元。

二 三 、 權 益

(一) 股 本

	106 年 12 月 31 日	105 年 12 月 31 日
額定股數（千股）	<u>200,000</u>	<u>200,000</u>
額定股本	<u>\$ 2,000,000</u>	<u>\$ 2,000,000</u>
已發行且已收足股款之股數（千股）	<u>120,000</u>	<u>120,000</u>
公開發行普通股	\$ 1,200,000	\$ 712,455
1. 私募普通股	-	36,000
2. 私募普通股	-	451,545
	<u>\$ 1,200,000</u>	<u>\$ 1,200,000</u>

額定股本中供員工認股權憑證、附認股權特別股或附認股權公司債行使認股權所保留之股本為 16,000 千股。

已發行之普通股每股面額為 10 元，每股享有一表決權及收取股利之權利。

1. 本公司股東常會於 103 年 6 月 24 日決議通過辦理私募現金增資，並經 103 年 7 月 7 日董事會決議私募普通股 3,600 千股，每股 108 元，共計私募 388,800 千元，本次私募增資基準日為 103 年 7 月 21 日，並已完成變更登記，截至 105 年 12 月 31 日尚有私募普通股 36,000 千元，股數 3,600 千股。本公司申請該私募股票補辦公開發行，已於 106 年 12 月 8 日經金管會核准申報生效，並於 107 年 1 月 2 日正式掛牌上櫃買賣。
2. 本公司股東常會於 100 年 6 月 28 日決議通過辦理私募現金增資，並經 100 年 7 月 21 日董事會決議私募普通股 60,000 千股，每股 7.08 元，共計私募 424,800 千元，本次私募增資基準日為 100 年 8 月 4 日，歷經各年度減資彌補虧損及盈餘轉增資後，截至 106 年 12 月 31 日尚有私募普通股 451,545 千元，股數 45,155 千股。本公司申請該私募股票補辦公開發行，已於 106 年 12 月 8 日經金管會核准申報生效，並於 107 年 1 月 2 日正式掛牌上櫃買賣。

本公司上列私募普通股除依證券交易法之規定，原則上三年內不得自由轉讓外，私募普通股之權利義務與本公司已發行普通股相同。

(二) 資本公積

	106 年 12 月 31 日	105 年 12 月 31 日
<u>得用以彌補虧損、發放</u>		
<u>現金或撥充股本(註)</u>	\$ 1,536,427	\$ 1,536,427
股票發行溢價		
<u>僅得用以彌補虧損</u>		
認列股份基礎給付轉列		
股本溢價	4,594	4,594
	<u>\$ 1,541,021</u>	<u>\$ 1,541,021</u>

註：此類資本公積得用以彌補虧損，亦得於公司無虧損時，用以發放現金或撥充股本，惟撥充股本時每年以實收股本之一定比率為限。

(三) 保留盈餘及股利政策

依 104 年 5 月公司法之修正，股息及紅利之分派限於股東，員工非屬盈餘分派之對象。本公司已於 105 年 6 月 24 日股東常會決議通過修正章程之盈餘分派政策，並於章程中另外訂定員工酬勞之分派政策。

修正後章程之盈餘分派政策規定，本公司年度決算如有盈餘，依法繳納稅捐，彌補累積虧損後，再提 10% 為法定盈餘公積，其餘再依法令規定提列或迴轉特別盈餘公積；如尚有餘額，併同累積未分配盈餘，由董事會擬具盈餘分配議案，提請股東會決議分派股東股息紅利修正前後章程之員工及董監事酬勞分派政策，參閱附註二四之(七)員工酬勞及董監事酬勞。

法定盈餘公積應提撥至其餘額達公司實收股本總額時為止。法定盈餘公積得用以彌補虧損。公司無虧損時，法定盈餘公積超過實收股本總額 25% 之部分除得撥充股本外，尚得以現金分配。

本公司依金管證發字第 1010012865 號函、金管證發字第 1010047490 號函、金管證發字第 1030006415 號函及「採用國際財務報導準則（IFRSs）後，提列特盈餘公積之適用疑義問答」等規定提列及迴轉特別盈餘公積。

分配未分配盈餘時，除屬非中華民國境內居住者之股東外，其餘股東可獲配按股利分配日之稅額扣抵比率計算之股東可扣抵稅額。

本公司於 106 年 6 月 23 日及 105 年 6 月 24 日舉行股東常會分別決議通過 105 及 104 年度之盈餘分配案如下：

	盈 餘 分 配 案		每 股 股 利 (元)	
	105年度	104年度	105年度	104年度
法定盈餘公積	\$ 85,658	\$ 69,994		
特別盈餘公積	337,840	25,041		
現金股利	390,000	300,000	\$ 3.25	\$ 2.5

本公司董事會於 107 年 3 月 13 日擬議 106 年度盈餘分配案如下：

	盈 餘 分 配 案	每 股 股 利 (元)
法定盈餘公積	\$ 104,289	
特別盈餘公積	85,269	
現金股利	540,000	\$ 4.5
股票股利	60,000	0.5

有關 106 年度之盈餘分配案尚待預計於 107 年 6 月 22 日召開之股東常會決議。

(四) 特別盈餘公積

本公司於 106 及 105 年度股東會依金管證發字第 1010012865 號規定，將本公司其他權益負數部分，予以提列特別盈餘公積 337,840 千元及 25,041 千元。

(五) 其他權益項目

國外營運機構財務報表換算之兌換差額

	106 年度	105 年度
年初餘額	(\$ 362,881)	(\$ 25,041)
換算國外營運機構淨資產所產生之兌換差額	(88,436)	(344,786)
換算國外營運機構淨資產所產生利益之相關所得稅	3,167	6,946
年底餘額	(\$ 448,150)	(\$ 362,881)

(六) 非控制權益

	106 年度	105 年度
年初餘額	\$ 216	\$ 176
歸屬於非控制權益之份 額		
本年度淨利	48	40
採權益法之其他綜 合損益之份額	(19)	-
年底餘額	<u>\$ 245</u>	<u>\$ 216</u>

二四、稅前淨利

稅前淨利包含以下項目：

(一) 其他收益及費損淨額

	106 年度	105 年度
處分不動產、廠房及設 備損失	(\$ 9,070)	(\$ 1,587)

(二) 其他收入

	106 年度	105 年度
利息收入－銀行存款	\$ 17,765	\$ 23,035
其 他	<u>22,365</u>	<u>21,160</u>
	<u>\$ 40,130</u>	<u>\$ 44,198</u>

(三) 其他利益及損失

	106 年度	105 年度
外幣兌換利益	\$ 50,405	\$ 61,001
外幣兌換損失	(87,301)	(75,108)
處分投資損失	-	(153)
其 他	(1,730)	(7,432)
	<u>(\$ 38,626)</u>	<u>(\$ 21,692)</u>

(四) 財務成本

	106 年度	105 年度
銀行借款利息	\$ 30,764	\$ 38,746
應付短期票券利息	<u>2,846</u>	<u>2,112</u>
	<u>\$ 33,610</u>	<u>\$ 40,858</u>

(五) 折舊及攤銷

	106 年度	105 年度
不動產、廠房及設備	\$ 193,385	\$ 160,438
投資性不動產	1,863	-
無形資產	45,201	60,453
預付費用	1,403	51
長期預付租賃款	<u>26,310</u>	<u>26,356</u>
	<u>\$ 268,162</u>	<u>\$ 247,298</u>
折舊費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 113,262	\$ 95,863
營業費用	80,123	64,575
其他支出	<u>1,863</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 195,248</u>	<u>\$ 160,438</u>
攤銷費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 4,440	\$ 4,811
營業費用	<u>68,474</u>	<u>82,049</u>
	<u>\$ 72,914</u>	<u>\$ 86,860</u>

(六) 員工福利費用

	106 年度	105 年度
短期員工福利	\$ 578,141	\$ 523,388
退職後福利		
確定提撥計畫	37,731	35,947
確定福利計畫（附註二二）	<u>5,658</u>	<u>13,495</u>
	<u>43,389</u>	<u>49,442</u>
	<u>\$ 621,530</u>	<u>\$ 572,830</u>
依功能別彙總		
營業成本	\$ 276,326	\$ 264,272
營業費用	<u>345,204</u>	<u>308,558</u>
	<u>\$ 621,530</u>	<u>\$ 572,830</u>

(七) 員工酬勞及董監事酬勞

本公司係以當年度扣除分派員工及董監事酬勞前之稅前利益分別以 0.5%至 5%及不高於 3%提撥員工酬勞及董監事酬勞。

105 年度員工酬勞及董監事酬勞於 106 年 6 月 24 日經董事會決議，106 年度員工酬勞及董監事酬勞尚待提報董事會，相關

估列比例及金額如下：

1. 估列比例

	106年度	105年度
員工酬勞	0.880%	0.880%
董監事酬勞	0.683%	0.713%

2. 金 額

	106年度			105年度		
	現	金	票	現	金	票
員工酬勞	\$10,312	\$	-	\$ 7,940	\$	-
董監事酬勞	8,000		-	6,430		-

年度合併財務報告通過發布日後若金額仍有變動，則依會計估計變動處理，於次一年度調整入帳。

105 及 104 年度員工酬勞及董監事酬勞之實際配發金額與 105 及 104 年度合併財務報告之認列金額並無差異。

有關本公司 107 及 106 年董事會決議之員工酬勞及董監事酬勞資訊，請至台灣證券交易所「公開資訊觀測站」查詢。

(八) 非金融資產減損損失

	106 年度	105 年度
存貨跌價、報廢及呆滯損失	\$ <u>-</u>	\$ <u>1,383</u>

二五、所得稅

(一) 認列於損益之所得稅之主要組成項目

	106 年度	105 年度
當期所得稅		
本年度產生者	\$ 271,804	\$ 182,482
未分配盈餘加徵	4,288	30,101
以前年度所得稅調整	1,816	9,074
遞延所得稅		
本年度產生者	(<u>33,670</u>)	(<u>3,746</u>)
認列於損益之所得稅費用	\$ <u>244,238</u>	\$ <u>217,911</u>

會計所得與所得稅費用之調節如下：

	106 年度	105 年度
稅前淨利	<u>\$ 1,287,179</u>	<u>\$ 1,074,532</u>
稅前淨利按法定稅率計算之所得稅費用 (17%)	\$ 218,820	\$ 182,670
稅上不可減除之費損	26,926	20,274
未認列之虧損扣抵	-	(72,128)
未認列之可減除暫時性差異	(36,792)	20,252
未分配盈餘加徵	4,288	30,101
合併個體適用不同稅率之影響數	29,180	27,668
以前年度之當期所得稅費用於本年度之調整	<u>1,816</u>	<u>9,074</u>
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 244,238</u>	<u>\$ 217,911</u>

合併公司適用中華民國所得稅法之個體所適用之稅率為 17%；荷蘭、中國及印尼地區子公司目前所適用之稅率為 25%，越南當地目前所適用之稅率為 20%；美國地區子公司目前所適用之稅率為 42.84%。

中華民國於 107 年 2 月經總統公布修正所得稅法，將營利事業所得稅稅率由 17%調整為 20%，並自 107 年度施行。106 年 12 月 31 日已認列之遞延所得稅資產及遞延所得稅負債，預計因稅率變動而於 107 年分別調整增加 15,141 千元及 36,260 千元。

美國於 106 年 12 月通過稅法修正案，將企業所得稅率調整為 21%，並自 107 年度施行。

由於 107 年度股東會盈餘分配情形尚未決議，故 106 年度未分配盈餘加徵 10%所得稅之潛在所得稅後果尚無法可靠決定。

(二) 認列於其他綜合損益之所得稅

	106 年度	105 年度
遞延所得稅		
國外營運機構換算	\$ 3,167	\$ 6,946
確定福利計畫再衡量數	845	46
	<u>\$ 4,012</u>	<u>\$ 6,992</u>

(三) 本期所得稅資產與負債

	106 年 12 月 31 日	105 年 12 月 31 日
本期所得稅資產		
應收退稅款	\$ 4,315	\$ 2,526
預付所得稅	2,458	-
	<u>\$ 6,773</u>	<u>\$ 2,526</u>
本期所得稅負債		
應付所得稅	<u>\$ 154,158</u>	<u>\$ 96,453</u>

(四) 遞延所得稅資產與負債

遞延所得稅資產及負債之變動如下：

106 年度

遞延所得稅資產	年初餘額	認列於損益	取得子公司	認列於其他 綜合損益	兌換差額	年底餘額
暫時性差異						
備抵存貨損失	\$ 4,614	(\$ 1,416)	\$ 1,512	\$ -	(\$ 55)	\$ 4,655
備抵呆帳	988	1,561	745	-	8	3,302
應計促銷費	384	(359)	-	-	(25)	-
未實現兌換損失	467	2,539	-	-	-	3,006
確定福利退休計畫	9,745	934	-	845	(43)	11,481
未實現利益	42,969	10,774	-	-	-	53,743
已報關出口之銷貨 毛利	-	191	2,874	-	51	3,116
國外營運機構兌換 差額	26,377	-	-	3,167	-	29,544
	<u>85,544</u>	<u>14,224</u>	<u>5,131</u>	<u>4,012</u>	<u>(64)</u>	<u>108,847</u>
虧損扣抵	<u>23,725</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>23,725</u>
	<u>\$109,269</u>	<u>\$ 14,224</u>	<u>\$ 5,131</u>	<u>\$ 4,012</u>	<u>(\$ 64)</u>	<u>\$132,572</u>
遞延所得稅負債						
未實現兌換利益	\$ -	\$ 290	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 290
人壽保險解約未實現利 益	222	-	-	-	-	222
子公司之未分配盈餘	91,013	(10,441)	-	-	-	80,572
土地增值稅準備	124,388	-	-	-	-	124,388
遞延收入	<u>368,539</u>	<u>(9,295)</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>(4,179)</u>	<u>355,065</u>
	<u>\$584,162</u>	<u>(\$ 19,446)</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 4,179)</u>	<u>\$560,537</u>

105 年度

遞延所得稅資產	年初餘額	認列於損益	取得子公司	認列於其他 綜合損益	兌換差額	年底餘額
暫時性差異						
備抵存貨損失	\$ 3,311	\$ 1,445	\$ 51	\$ -	(\$ 193)	\$ 4,614
備抵呆帳	530	12	527	-	(81)	988
應計促銷費	406	-	-	-	(22)	384
未實現兌換損失	-	467	-	-	-	467
確定福利退休計畫	7,565	2,163	-	46	(29)	9,745
未實現利益	31,955	11,014	-	-	-	42,969
國外營運機構兌換 差額	19,431	-	-	6,946	-	26,377
	<u>63,198</u>	<u>15,101</u>	<u>578</u>	<u>6,992</u>	<u>(325)</u>	<u>85,544</u>
虧損扣抵	<u>29,818</u>	<u>(6,093)</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>23,725</u>
	<u>\$ 93,016</u>	<u>\$ 9,008</u>	<u>\$ 578</u>	<u>\$ 6,992</u>	<u>(\$ 325)</u>	<u>\$109,269</u>
遞延所得稅負債						
未實現兌換利益	\$ 345	(\$ 345)	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
人壽保險解約未實現利 益	197	25	-	-	-	222
子公司之未分配盈餘	75,904	15,109	-	-	-	91,013
土地增值稅準備	124,388	-	-	-	-	124,388
遞延收入	<u>408,542</u>	<u>(9,527)</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>(30,476)</u>	<u>368,539</u>
	<u>\$609,376</u>	<u>\$ 5,262</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 30,476)</u>	<u>\$584,162</u>

(五) 未使用之虧損扣抵及免稅相關資訊

截至 106 年 12 月 31 日止，虧損扣抵相關資訊如下：

尚未扣抵餘額	最後扣抵年度
<u>\$ 139,557</u>	<u>110</u>

(六) 與投資相關之未認列遞延所得稅負債之暫時性差異彙總金額

截至 106 年及 105 年 12 月 31 日止，與投資子公司有關且未認列為遞延所得稅負債之應課稅暫時性差異分別為 924,788 千元及 522,042 千元。

(七) 兩稅合一相關資訊

	106 年 12 月 31 日	105 年 12 月 31 日
87 年度以後未分配盈餘	註	<u>\$ 1,657,317</u>
股東可扣抵稅額帳戶餘額	註	<u>\$ 114,237</u>
	<u>106 年度</u>	<u>105 年度</u>
盈餘分配適用之稅額扣抵比率	註	8.69

註：107 年 2 月公布生效之中華民國所得稅法修正內容已廢除兩稅合一制度，106 年度相關資訊已不適用。

(八) 所得稅核定情形

本公司、台灣桂盟及科恩斯工業截至 104 年度之營利事業所得稅結算申報案件業經稅捐稽徵機關核定。

二六、每股盈餘

用以計算每股盈餘之本年度淨利及普通股加權平均股數如下：

本年度淨利

	106 年度	105 年度
歸屬於本公司業主之淨利	<u>\$ 1,042,893</u>	<u>\$ 856,581</u>

股 數

單位：千股

	106 年度	105 年度
用以計算基本每股盈餘之普通股加權平均股數	120,000	120,000
具稀釋作用潛在普通股之影響：		
員工酬勞	<u>80</u>	<u>80</u>
用以計算稀釋每股盈餘之普通股加權平均股數	<u>120,080</u>	<u>120,080</u>

若合併公司得選擇以股票或現金發放員工酬勞，則計算稀釋每股盈餘時，假設員工酬勞將採發放股票方式，並於該潛在普通股具有稀釋作用時計入加權平均流通在外股數，以計算稀釋每股盈餘。於次年度決議員工酬勞發放股數前計算稀釋每股盈餘時，亦繼續考量該等潛在普通股之稀釋作用。

二七、企業合併

(一) 收購子公司

被收購公司	主要營運活動	收購日	收購比例 (%)	移轉對價
KMC Seychelles	各種自行車鏈條及配件之銷售	105.7.1	100	\$ 308,383
TEC Seychelles	各種自行車鏈條及配件之銷售	105.7.1	100	138,241
蘇州桂盟	各種自行車鏈條之製造與銷售	105.7.1	100	1,153,376

(接次頁)

(承前頁)

被收購公司	主要營運活動	收購日	收購比例 (%)	移轉對價
科恩斯工業	鏈條有關之設備、原料買賣及產品設計業務	106.7.1	100	註
深圳全仕通	車庫門組件之製造與銷售	106.7.1	100	註
深圳科恩斯	汽車正時系統零部件之製造與銷售	106.7.1	100	註

註：合併公司收購科恩斯工業、深圳全仕通及深圳科恩斯之移轉對價總計 1,000,000 千元。

合併公司收購 KMC Seychelles、TEC Seychelles、蘇州桂盟、科恩斯工業、深圳全仕通及深圳科恩斯係為加強拓展中國大陸自行車零件、車庫門組件及汽車正時系統零部件之製造市場，同時也擴大供應海外市場客戶規模。

(二) 收購對價

收購對價係以現金為之，106 及 105 年度收購相關成本分別為 1,160 千元及 936 千元已排除於移轉對價之外，並認列於收購當期之其他費用。

(三) 收購日取得之資產及承擔之負債

	科恩斯工業、 深圳全仕通及 深圳科恩斯	蘇州桂盟 、KMC Seychelles 及 TEC Seychelles
流動資產		
現金及約當現金	\$ 174,849	\$ 172,466
應收款項	282,807	200,412
存貨	87,093	80,199
其他	15,779	33,602
非流動資產		
不動產、廠房及設備	72,271	676,904
客戶關係	85,920	49,535

(接次頁)

(承前頁)

	科 恩 斯 工 業 、 深 圳 全 仕 通 及 深 圳 科 恩 斯	蘇 州 桂 盟 、KMC Seychelles 及 TEC Seychelles
預付長期租賃款	\$ 372	\$ 91,744
其 他	5,722	10,044
流動負債		
應付款項	(120,693)	(151,716)
其 他	(90,790)	(11,655)
	<u>\$ 513,330</u>	<u>\$ 1,151,535</u>

(四) 因收購產生之商譽

	科 恩 斯 工 業 、 深 圳 全 仕 通 及 深 圳 科 恩 斯	蘇 州 桂 盟 、KMC Seychelles 及 TEC Seychelles
收購對價	\$ 1,000,000	\$ 1,600,000
減：所取得可辨認淨資 產之公允價值	513,330	1,151,535
因收購產生之商譽	<u>\$ 486,670</u>	<u>\$ 448,465</u>

(五) 取得子公司之淨現金流出 (入)

	106 年度	105 年度
現金支付之對價	\$ 1,000,000	\$ 1,600,000
減：取得之現金及約當 現金餘額	(174,849)	(172,466)
加：年初應付價款餘額	-	599,498
減：年底應付價款餘額	(392,590)	-
	<u>\$ 432,561</u>	<u>\$ 2,027,032</u>

(六) 企業合併對經營成果之影響

自收購日起，來自被收購公司之經營成果如下：

	106 年度	105 年度
營業收入		
蘇州桂盟、KMC Seychelles 及 TEC Seychelles	\$ -	\$ 328,561
科恩斯工業、深圳 全仕通及深圳科 恩斯	294,396	-
	<u>\$ 294,396</u>	<u>\$ 328,561</u>
本年度淨利		
蘇州桂盟、KMC Seychelles 及 TEC Seychelles	\$ -	\$ 33,837
科恩斯工業、深圳 全仕通及深圳科 恩斯	85,793	-
	<u>\$ 85,793</u>	<u>\$ 33,837</u>

倘該等企業合併係發生於收購日所屬之會計年度開始日，
合併公司擬制營業收入及淨利如下：

	106 年度	105 年度
營業收入	<u>\$ 5,395,381</u>	<u>\$ 4,348,828</u>
本年度淨利	<u>\$ 1,107,002</u>	<u>\$ 921,086</u>

該等金額無法反映若企業合併於收購當年度開始日完成時，合併公司實際可產生之收入及營運結果，亦不應作為預測未來營運結果之用。

於編製假設合併公司自收購日所屬之會計年度開始日即收購科恩斯工業、深圳全仕通、深圳科恩斯、KMC Seychelles、TEC Seychelles 及蘇州桂盟之擬制營業收入及淨利時，管理階層業已考量按企業合併原始會計處理時之廠房及不動產、長期預付租賃款及客戶關係之公允價值作為折舊及攤銷之計算基礎，而非依收購前財務報表認列之帳面金額計算折舊及攤銷。

二八、處分子公司－喪失控制

合併公司於 105 年 3 月 9 日與關係人深圳全仕通電子有限公司簽訂處分桂盟實業股權之協議，深圳桂盟實業係負責合併公司自行車夾治具之銷售。合併公司於 105 年 4 月 1 日完成處分，並對子公司喪失控制。

(一) 收取之對價

已收取現金	深圳桂盟實業
	<u>\$ 5,469</u>

(二) 對喪失控制之資產及負債之分析

流動資產	深圳桂盟實業
現金	\$ 5,762
非流動資產	
不動產、廠房及設備	11
流動負債	(<u>150</u>)
處分之淨資產	<u>\$ 5,623</u>

(三) 處分子公司之損失

收取之對價	深圳桂盟實業
處分之淨資產	\$ 5,469
子公司之淨資產因喪失對子公司之控制自權益重分類至損益之累積兌換差額	(<u>5,623</u>)
處分損失	1
	(<u>\$ 153</u>)

(四) 處分子公司之淨現金流出

以現金收取之對價	深圳桂盟實業
減：處分之現金餘額	\$ 5,469
	<u>5,762</u>
	(<u>\$ 293</u>)

二九、營業租賃協議－合併公司為承租人

營業租賃係承租辦公室、宿舍及汽車，租賃期間為 1 至 5 年，其租金價格係參考市場行情議定，並按月支付。截至 106 年及 105 年 12 月 31 日止，合併公司因營業租賃合約所支付之存出保證金分別為 776 千元及 538 千元。

營業租賃之未來最低租賃給付總額如下：

	106 年 12 月 31 日	105 年 12 月 31 日
1 年 內	\$ 4,730	\$ 3,507
超過 1 年但不到 5 年	3,346	2,733
	<u>\$ 8,076</u>	<u>\$ 6,240</u>

三十、資本風險管理

由於合併公司須維持適足資本，以支應擴建及提升廠房及設備所需。因此合併公司之資本管理係以確保具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。

三一、金融工具

(一) 公允價值資訊－非按公允價值衡量之金融工具

公允價值衡量層級

合併公司之非以公允價值衡量之金融工具，如現金及約當現金、應收款項、其他金融資產、銀行借款及應付款項等之帳面金額係公允價值合理之近似值。

(二) 公允價值資訊－以重複性基礎按公允價值衡量之金融工具

公允價值層級

105 年 12 月 31 日

	第 1 等級	第 2 等級	第 3 等級	合 計
<u>備供出售金融資產</u>				
基金受益憑證	<u>\$ 10,000</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 10,000</u>

106 及 105 年度無第 1 等級與第 2 等級公允價值衡量間移轉之情形。

(三) 金融工具之種類

	106 年 12 月 31 日	105 年 12 月 31 日
<u>金融資產</u>		
放款及應收款（註 1）	\$ 3,092,383	\$ 2,768,438
備供出售金融資產	-	10,000
<u>金融負債</u>		
以攤銷後成本衡量（註 2）	4,463,056	3,574,823

註 1：餘額係包含現金及約當現金、應收票據及帳款（含關係人）、其他金融資產及其他應收款（含關係人）等以攤銷後成本衡量之放款及應收款。

註 2：餘額係包含短期借款、應付短期票券、應付票據及帳款（含關係人）、其他應付款及銀行長期借款等以攤銷後成本衡量之金融負債。

(四) 財務風險管理目的與政策

合併公司主要金融工具包括權益及債務投資、應收帳款、應付帳款及借款。合併公司之財務管理部門為各業務單位提供服務，統籌協調進入國內與國際金融市場操作，藉由依照風險程度與廣度分析暴險之內部風險報告監督及管理合併公司營運有關之財務風險。該等風險包括市場風險（包含匯率風險、利率風險及其他價格風險）、信用風險及流動性風險。

1. 市場風險

合併公司之營運活動使合併公司承擔之主要財務風險為外幣匯率變動風險（參閱下述(1)）以及利率變動風險（參閱下述(2)）。

合併公司有關金融工具市場風險之暴險及其對該等暴險之管理與衡量方式並無改變。

(1) 匯率風險

合併公司從事外幣計價之銷貨與進貨交易，因而使合併公司產生匯率變動暴險。

合併公司於資產負債表日非功能性貨幣計價之貨

幣性資產與貨幣性負債帳面金額（包含合併財務報表中已沖銷之非功能性貨幣計價之貨幣性項目），參閱附註三四。

敏感度分析

合併公司主要受到美金、歐元及人民幣匯率波動之影響。下表詳細說明當功能性貨幣對各攸關外幣之匯率增加及減少 1% 時，合併公司之敏感度分析。1% 係為集團內部向主要管理階層報告匯率風險時所使用之敏感度比率，亦代表管理階層對外幣匯率之合理可能變動範圍之評估。下表之正數係表示當功能性貨幣相對於各相關貨幣貶值 1% 時，將使稅前淨利增加之金額；當新台幣相對於各相關外幣升值 1% 時，其對稅前淨利之影響將為同金額之負數。

	美 金 之 影 響	
	106 年度	105 年度
損 益	\$ 8,824	\$ 8,854
	歐 元 之 影 響	
	106 年度	105 年度
損 益	\$ 331	\$ 230
	人 民 幣 之 影 響	
	106 年度	105 年度
損 益	\$ 923	\$ 3,020

合併公司本期對匯率敏感度上升，主係因美金及人民幣淨資產增加所致。

(2) 利率風險

因合併公司內之個體以浮動利率借入資金，因而產生利率暴險。

合併公司於資產負債表日受利率暴險之金融資產及金融負債帳面金額如下：

	106 年 12 月 31 日	105 年 12 月 31 日
具現金流量利率風險		
金融資產	\$ 1,038,380	\$ 828,011
金融負債	3,160,247	2,855,426

敏感度分析

若利率增加 1%，在所有其他變數維持不變之情況下，合併公司 106 年及 105 年度之稅前淨利將分別減少 21,219 千元及 20,274 千元，主因為合併公司之變動利率借款及存款之現金流量利率風險之暴險。

2. 信用風險

信用風險係指交易對方拖欠合約義務而造成集團財務損失之風險。截至合併資產負債表日，合併公司可能因交易對方未履行義務及合併公司提供財務保證造成財務損失之最大信用風險暴險主要係來自於：

- (1) 合併資產負債表所認列之金融資產帳面金額。
- (2) 合併公司提供財務保證所產生之或有負債金額。

合併公司交易對象皆為信用良好之公司組織，預期不致產生重大信用風險，合併公司持續地針對應收帳款客戶之財務狀況進行評估。

合併公司並無對任何單一交易對方或任何一組具相似特性之交易對方有重大的信用暴險。

3. 流動性風險

合併公司係透過管理及維持足夠部位之現金及約當現金以支應集團營運並減輕現金流量波動之影響。合併公司管理階層監督銀行融資額度使用狀況並確保借款合同條款之遵循。

銀行借款對合併公司而言係為一項重要流動性來源。截至106年及105年12月31日止，合併公司未動用之銀行融資額度分別為4,659,753千元及3,534,574千元。

非衍生金融負債剩餘合約到期分析係依合併公司最早可能被要求還款之日期，按金融負債未折現現金流量（包含本金及估計利息）編製。因此，合併公司可被要求立即還款之銀行借款，係列於下表最早之期間內，不考慮銀行立即執行該權利之機率；其他非衍生金融負債到期分析係依照約定之還款日編製。

以浮動利率支付之利息現金流量，其未折現之利息金額係依據資產負債表日殖利率曲線推導而得。

106年12月31日

	3 個月以內	3 個月 至 6 個月	6 個月以上
<u>非衍生金融負債</u>			
無附息負債	\$ 921,147	\$ 21,302	\$ 36,075
浮動利率工具	1,198,399	65,715	1,910,715
固定利率工具	325,000	-	-
	<u>\$ 2,444,546</u>	<u>\$ 87,017</u>	<u>\$ 1,946,790</u>

105年12月31日

	3 個月以內	3 個月 至 6 個月	6 個月以上
<u>非衍生金融負債</u>			
無附息負債	\$ 436,567	\$ 4,027	\$ 38,977
浮動利率工具	2,085,959	281,456	508,250
固定利率工具	240,000	-	-
	<u>\$ 2,762,526</u>	<u>\$ 285,483</u>	<u>\$ 547,227</u>

(五) 金融資產移轉資訊

本公司讓售應收帳款之相關資訊如下：

交 易 對 象	本 年 度 讓 售 金 額	本 年 度 已 收 現 金 額	截 至 年 底 已 預 支 金 額	已 預 支 金 額 年 率 率 (%)	額 度
中國信託商業銀行	<u>\$ 4,977</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	-	USD 300 千元

上述額度可循環使用。

依讓售合約之約定，因商業糾紛（如銷貨退回或折讓等）

而產生之損失由本公司承擔，因信用風險而產生之損失則由該等銀行承擔。

三二、關係人交易

全仕通實業公司於 106 年及 105 年底止持有本公司普通股之股權比例皆為 37.63%且選任董事會席次超過半數，因對本公司具有實質控制力，為本公司之最終母公司。

本公司及子公司（係本公司之關係人）間之交易、帳戶餘額、收益及費損於合併時全數予以銷除，故未揭露於本附註；除已於其他附註揭露外，合併公司與關係人間之交易如下：

關 係 人 名 稱	與 合 併 公 司 之 關 係
全仕通實業公司	本公司之母公司
TRANSTON HOLDINGS CO.,LTD.	主要管理階層相同
Ketten Trading CO., LTD.	主要管理階層相同
WINCORP ENTERPRISES LIMITED	主要管理階層相同
科恩斯工業公司	主要管理階層相同(106 年 7 月起為本公司之子公司)
桂盟企業（香港）有限公司	實質關係人
深圳市全仕通電子有限公司（深圳全仕通）	主要管理階層相同(106 年 7 月起為本公司之子公司)
深圳市桂盟實業有限公司（深圳桂盟實業）	主要管理階層相同(106 年 7 月起為本公司之子公司)
深圳市科恩斯汽車零配件有限公司（深圳科恩斯）	主要管理階層相同(106 年 7 月起為本公司之子公司)
斯茂特科技（深圳）有限公司	主要管理階層相同
統盟實業發展（深圳）有限公司	主要管理階層相同
桂盟傳動（成都）有限公司	主要管理階層相同
桂盟傳動（天津）有限公司	主要管理階層相同
超匯桂盟傳動（蘇州）有限公司	主要管理階層相同(105 年 7 月起為本公司之子公司)
超利國際有限公司	實質關係人
賴 莞 宜	本公司董事長之配偶
吳 瑞 章	本公司之董事
吳 幸 娟	本公司董事長之二親等
吳 惠 蘭	本公司董事長之二親等
徐 陽 鋼	本公司之監察人

(一) 銷貨收入

關係人類別／名稱	106 年度	105 年度
主要管理階層相同	\$ 111,525	\$ 62,476
主要管理階層相同，105 年 7 月起為本公司之 子公司	-	28,699
主要管理階層相同，106 年 7 月起為本公司之 子公司	84,582	155,565
	<u>\$ 196,107</u>	<u>\$ 246,740</u>

合併公司與關係人間之銷貨價格係採議價方式，定價時考量不同地區之銷售型態、產品類型及銷售數量，整體交易價格與非關係人相當，貨款收款期間關係人為月結 45 天至 180 天，非關係人係為月結 30 天至 90 天。

(二) 進 貨

關係人類別／名稱	106 年度	105 年度
主要管理階層相同	\$ 75,232	\$ 43,180
主要管理階層相同，105 年 7 月起為本公司之 子公司	-	130,155
主要管理階層相同，106 年 7 月起為本公司之 子公司	1,416	7,250
	<u>\$ 76,648</u>	<u>\$ 180,585</u>

合併公司與關係人間之進貨價格係採議價方式，交易產品並無其他非關係人之進貨可供比較，貨款付款期間關係人為月結 45 天至 150 天，非關係人係為月結 30 天至 90 天。

(三) 應收關係人款項（不含對關係人放款）

帳 列 項 目	關係人類別／名稱	106 年 12 月 31 日	105 年 12 月 31 日
應收票據	主要管理階層相同	\$ -	\$ 229
應收帳款－關係人	主要管理階層相同	\$ 41,003	\$ 28,280
	主要管理階層相同， 106 年 7 月起為本 公司之子公司	-	68,359
		<u>\$ 41,003</u>	<u>\$ 96,639</u>
其他應收款－關係人 （帳列其他流動資 產）	主要管理階層相同	\$ 1,238	\$ 3,240
	主要管理階層相同， 106 年 7 月起為本 公司之子公司	-	601
		<u>\$ 1,238</u>	<u>\$ 3,841</u>

流通在外之應收關係人款項未收取保證。106 年及 105 年應收關係人款項並未提列呆帳費用。

(四) 應付關係人款項（不含向關係人借款）

帳 列 項 目	關係人類別／名稱	106 年 12 月 31 日	105 年 12 月 31 日
應付帳款－關係人	主要管理階層相同	\$ 16,989	\$ 11,193
	主要管理階層相同， 105 年 7 月起為本 公司之子公司	-	293
		<u>\$ 16,989</u>	<u>\$ 11,486</u>
其他應付款－關係人	主要管理階層相同		
	桂盟企業（香港） 有限公司	\$ 335,071	\$ -
	其 他	-	25,158
	實質關係人		
	超利國際有限公 司	57,519	-
		<u>\$ 392,590</u>	<u>\$ 25,158</u>

流通在外之應付關係人款項餘額係未提供擔保且將以現金清償。

(五) 取得不動產、廠房及設備

關係人類別／名稱	取 得 價 款	
	106 年度	105 年度
主要管理階層相同	\$ 38,814	\$ 21,328
主要管理階層相同，105 年 7 月起為本公司之 子公司	-	2,736
主要管理階層相同，106 年 7 月起為本公司之 子公司	289	-
	<u>\$ 39,103</u>	<u>\$ 24,064</u>

(六) 處分不動產、廠房及設備

關係人類別／名稱	處 分 價 款		處 分 (損) 益	
	106 年度	105 年度	106 年度	105 年度
主要管理階層相同，106 年7月起為本公司之子 公司	\$ -	\$ 18	\$ -	\$ 1
母 公 司				
全仕通實業	238	-	238	-
	<u>\$ 238</u>	<u>\$ 18</u>	<u>\$ 238</u>	<u>\$ 1</u>

(七) 購買子公司

106 年度

關係人類別／名稱	交 易 標 的	取 得 價 款
桂盟企業（香港）有限 公司	深圳科恩斯股權	\$ 344,344
賴 莞 宜	科恩斯工業股權	126,130
吳 瑞 章	科恩斯工業股權	126,130
本公司董事長之二親等 實質關係人	科恩斯工業股權	126,170
	深圳全仕通股權	58,136
本公司之監察人	科恩斯工業股權	29,854
		<u>\$ 810,764</u>

105 年度

關係人類別／名稱	交 易 標 的	取 得 價 款
桂盟企業（香港）有限 公司	超匯桂盟傳動（蘇 州）股權	<u>\$ 1,153,376</u>

(八) 處分子公司

105 年度

關係人類別／名稱	交 易 標 的	處 分 價 款	處分(損)益
主要管理階層相同， 106 年 7 月起 0 為 本公司之子公司 深圳全仕通	桂盟實業股權	\$ 5,469	(\$ 153)

(九) 其 他

帳 列 項 目	關係人類別／名稱	106 年度	105 年度
租金收入	主要管理階層相同		
	統盟實業發展 (深圳)有限公司	\$ 1,375	\$ 1,536
	斯茂特科技(深圳)有限公司	1,105	1,234
	主要管理階層相同， 106 年 7 月起為本 公司之子公司		
	深圳全仕通	682	1,536
	其 他	62	65
		<u>\$ 3,224</u>	<u>\$ 4,371</u>
租金支出	母 公 司	\$ 1,500	\$ 1,500
	主要管理階層相同	-	221
		<u>\$ 1,500</u>	<u>\$ 1,721</u>

合併公司每月向關係人支付或收取之租金，租金價格係參考市場行情議定。

(十) 主要管理階層薪酬

	106 年度	105 年度
短期員工福利	\$ 18,275	\$ 18,303
退職後福利	537	520
	<u>\$ 18,812</u>	<u>\$ 18,823</u>

董事及其他主要管理階層之薪酬係由董事會依照個人營運參與程度、貢獻價值及國內外同業水準決定。

三三、重大或有負債及未認列之合約承諾

除已於其他附註所述者外，合併公司於資產負債表日之重大承諾事項及或有事項如下：

合併公司未認之合約承諾如下：

	106 年 12 月 31 日	105 年 12 月 31 日
購置不動產、廠房及設備	\$ 175,289	\$ 58,363
購置無形資產	6,400	2,398
	<u>\$ 181,689</u>	<u>\$ 60,761</u>

三四、具重大影響之外幣資產及負債資訊

以下資訊係按合併公司各個體功能性貨幣以外之外幣彙總表達，所揭露之匯率係指該等外幣換算至功能性貨幣之匯率，具重大影響之外幣金融資產及負債資訊如下：

單位：各外幣及新台幣千元

106 年 12 月 31 日

外 幣 資 產	外 幣	匯 率	新 台 幣
<u>貨幣性項目</u>			
美 元	\$ 23,031	29.76 (美元：新台幣)	\$ 685,397
美 元	2,507	22,718 (美元：越盾)	74,611
美 元	5	13,345 (美元：印尼幣)	152
美 元	7,464	6.5342 (美元：人民幣)	222,129
歐 元	4,084	35.57 (歐元：新台幣)	145,275
歐 元	86	7.8023 (歐元：人民幣)	3,075
人 民 幣	83,091	4.565 (人民幣：新台幣)	379,309
<u>外 幣 負 債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美 元	1,514	29.76 (美元：新台幣)	45,063
美 元	634	22,718 (美元：越盾)	18,867
美 元	763	13,345 (美元：印尼幣)	22,711
美 元	444	6.5342 (美元：人民幣)	13,207
歐 元	3,240	35.57 (歐元：新台幣)	115,247
人 民 幣	62,869	4.565 (人民幣：新台幣)	286,999

105 年 12 月 31 日

外 幣 資 產	外	幣 匯	率	新 台 幣
<u>貨幣性項目</u>				
美 元	\$ 19,769	32.25	(美元：新台幣)	\$ 637,537
美 元	5,056	22,755	(美元：越盾)	163,049
美 元	427	13,272	(美元：印尼幣)	13,786
美 元	15,029	6.985	(美元：人民幣)	484,482
歐 元	2,137	33.9	(歐元：新台幣)	72,429
人 民 幣	65,414	4.617	(人民幣：新台幣)	302,018
<u>外 幣 負 債</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美 元	10,105	32.25	(美元：新台幣)	325,883
美 元	997	22,755	(美元：越盾)	32,145
美 元	1,148	13,272	(美元：印尼幣)	37,035
美 元	572	6.985	(美元：人民幣)	18,438
歐 元	1,457	33.9	(歐元：新台幣)	49,392

合併公司主要承擔美金外幣匯率風險，以下資訊係按持有外幣個體之功能性貨幣彙總表達，所揭露之匯率係指該等功能性貨幣換算至表達貨幣之匯率。具重大影響之外幣兌換損益（已實現及未實現）如下：

功 能 性 貨 幣	106 年度		功 能 性 貨 幣	105 年度	
	功 能 性 貨 幣 兌 表 達 貨 幣	淨 兌 換 損 益		功 能 性 貨 幣 兌 表 達 貨 幣	淨 兌 換 損 益
新 台 幣	1 (新台幣：新台幣)	(\$ 20,661)	1 (新台幣：新台幣)	1 (新台幣：新台幣)	(\$ 36,363)
越 盾	0.00133 (越盾：新台幣)	995	0.00145 (越盾：新台幣)	0.00145 (越盾：新台幣)	2,732
印 尼 盾	0.00223 (印尼盾：新台幣)	20	0.00244 (印尼盾：新台幣)	0.00244 (印尼盾：新台幣)	572
人 民 幣	4.551 (人民幣：新台幣)	(17,785)	4.878 (人民幣：新台幣)	4.878 (人民幣：新台幣)	19,080
美 金	30.108 (美金：新台幣)	535	32.375 (美金：新台幣)	32.375 (美金：新台幣)	(128)
		(\$ 36,896)			(\$ 14,107)

三五、附註揭露事項

(一) 重大交易事項及(二)轉投資事業相關資訊：

1. 資金貸與他人。（附表一）
2. 為他人背書保證。（無）
3. 期末持有有價證券情形。（無）
4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上。（附表二）
5. 取得不動產之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以

- 上。(無)
6. 處分不動產之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上。(無)
 7. 與關係人進、銷貨之金額達新臺幣 1 億元或實收資本額 20% 以上。(附表三)
 8. 應收關係人款項達新臺幣 1 億元或實收資本額 20% 以上。(附表四)
 9. 從事衍生工具交易。(無)
 10. 母子公司間及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額。(附表八)
 11. 被投資公司資訊。(附表五)

(三) 大陸投資資訊：

1. 大陸被投資公司名稱、主要營業項目、實收資本額、投資方式、資金匯出入情形、持股比例、本期損益及認列之投資損益、期末投資帳面金額、已匯回投資損益及赴大陸地區投資限額。(附表六)
2. 與大陸被投資公司直接或間接經由第三地區所發生下列之重大交易事項，及其價格、付款條件、未實現損益：
 - (1) 進貨金額及百分比與相關應付款項之期末餘額及百分比。(附表七)
 - (2) 銷貨金額及百分比與相關應收款項之期末餘額及百分比。(附表七)
 - (3) 財產交易金額及其所產生之損益數額。(無)
 - (4) 票據背書保證或提供擔保品之期末餘額及其目的。(無)
 - (5) 資金融通之最高餘額、期末餘額、利率區間及當期利息總額。(附表一)
 - (6) 其他對當期損益或財務狀況有重大影響之交易事項，如勞務之提供或收受等。(無)

三六、部門資訊

合併公司目前主要從事傳動產品之製造及銷售，是以合併公司彙總為單一營運部門報導。另合併公司提供給營運決策者覆核之部門資訊，其衡量基礎與財務報表相同，是以 106 年及 105 年度應報導之部門收入與營運結果暨資產衡量金額可參照 106 年及 105 年度之合併資產負債表及合併綜合損益表。

(一) 地區別資訊

合併公司主要於三個地區營運－亞洲、歐洲及美洲地區。

合併公司來自外部客戶之繼續營業單位收入依營運地點區分與非流動資產按資產所在地區分之資訊列示如下：

		來 自 外 部 客 戶 之 收 入	
		106 年度	105 年度
亞	洲	\$ 4,300,935	\$ 3,224,248
歐	洲	591,528	634,828
美	洲	158,140	153,713
		<u>\$ 5,050,603</u>	<u>\$ 4,012,789</u>

		非 流 動 資 產	
		106 年 12 月 31 日	105 年 12 月 31 日
亞	洲	\$ 5,567,231	\$ 4,777,473
歐	洲	41,999	36,012
美	洲	48,986	54,402
		<u>\$ 5,658,216</u>	<u>\$ 4,867,887</u>

非流動資產不包括金融工具及遞延所得稅資產。

(二) 主要客戶資訊

106 及 105 年度並無來自單一客戶之收入達合併公司收入總額之 10% 以上者。

桂盟國際股份有限公司及子公司

資金貸與他人

民國 106 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表一

單位：除另註明外，為新台幣千元

編號	貸出資金之公司	貸與對象	往來項目	是否為關係人	本期最高餘額 (註 4)	期末餘額 (註 4)	實際動支金額	利率區間	資金貸與性質 (註 1)	業務往來金額	有短期融通資金必要之原因	提備抵呆金	列帳額	擔保品		對個別對象資金貸與限額 (註 2)	資金貸與總限額 (註 2)	備註
														名稱	價值			
1	本公司	桂盟投資(中國)有限公司	其他應收款－關係人	Y	\$ 296,725 (人民幣 65,000 千元)	\$ 296,725	\$ -	- (註 5)	(2)	\$ -	增進集團資金運用效率	\$ -		無	\$ -	\$ 1,915,406	\$ 1,915,406	
2	KMC (BVI) Holding Co., Ltd.	本公司	其他應收款－關係人	Y	29,165 (美金 980 千元)	-	-	- (註 3)	(2)	-	增進集團資金運用效率	-		無	-	160,634	160,634	
3	桂盟企業公司	本公司	其他應收款－關係人	Y	300,000	300,000	-	- (註 5)	(2)	-	增進集團資金運用效率	-		無	-	2,350,727	2,350,727	

註 1：資金貸與性質之填寫方法如下：

(1)有業務往來者請填 1。

(2)有短期融通資金之必要者請填 2。

註 2：係貸出資金之公司權益之 40%。

註 3：不得低於貸放當時貸出資金之公司向金融機構短期借款之最高利率。

註 4：相關金額係按期末 1 美元等於新台幣 29.76 元、1 人民幣等於新台幣 4.565 元之匯率換算。

註 5：參考本公司向金融機構之短期借款利率，經雙方約定後，按 0.8%～1.18%計算。

桂盟國際股份有限公司及子公司
累積買進或賣出同一有價證券之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20%以上
民國 106 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表二

單位：除另予註明者外，為新台幣千元

買、賣之公司	有 價 證 券 種 類 及 名 稱 (註 1)	帳 列 科 目	交 易 對 象	關 係	期 初		買 入		賣 出		期 末			
					股 數	金 額	股 數	金 額	股 數	售 價	帳 面 成 本	處 分 損 益	股 數	金 額
本 公 司	科恩斯工業公司股票	採用權益法之投資	註 1	註 1	-	\$ -	3,253,812	\$ 597,520	-	\$ -	\$ -	\$ -	3,253,812	\$ 662,495 (註 2)
桂盟投資(中國)有限公司	深圳市科恩斯汽車 零配件有限公司 股單	採用權益法之投資	桂盟企業(香港) 有限公司	董事長相同	-	-	-	344,344	-	-	-	-	-	367,264 (註 3)

註 1：交易對象包含關係人（賴莞宜、吳瑞章、本公司董事長之二親等、本公司之監察人）及其他非關係人之個人。

註 2：採用權益法之投資金額係包含採用權益法之子公司利益份額 64,975 千元。

註 3：採用權益法之投資金額係包含採用權益法之子公司利益份額 15,743 千元及國外營運機構財務報表換算之兌換差額 7,177 千元。

桂盟國際股份有限公司及子公司
與關係人進、銷貨交易金額達新台幣 1 億元或實收資本額 20% 以上者
民國 106 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表三 單位：新台幣千元

進（銷）貨之公司	交易對象名稱	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（%）	
本公司	KMC Chain Europe B.V.	子公司	銷貨	(\$ 572,673)	(32)	月結 90 天	採議價方式	月結 30 至 90 天	\$ 91,674	34	
	KMC Chain American Corporation	子公司	銷貨	(113,264)	(11)	月結 90 天	採議價方式	月結 30 至 90 天	18,750	7	
	KMC Chain Industrial Co., Ltd.	子公司	銷貨	(167,077)	(9)	月結 90 天	採議價方式	月結 30 至 90 天	-	-	
	桂盟鏈條（越南）責任有限公司	子公司	進貨	264,167	26	月結 60 天	無非關係人交易可供比較	無非關係人交易可供比較	-	-	
	桂盟企業公司	子公司	進貨	178,337	18	月結 120 天	無非關係人交易可供比較	無非關係人交易可供比較	(57,151)	(20)	
	桂盟鏈條（深圳）有限公司	子公司	進貨	396,967	39	月結 150 天	無非關係人交易可供比較	無非關係人交易可供比較	(165,698)	(57)	
	科恩斯工業公司	子公司	進貨	112,935	11	月結 45 天	無非關係人交易可供比較	無非關係人交易可供比較	(57,254)	(20)	
	桂盟鏈條（深圳）有限公司	子公司	進貨	113,862	26	月結 60 天	無非關係人交易可供比較	無非關係人交易可供比較	(32,810)	(41)	
	超匯桂盟傳動（天津）有限公司	關聯企業	銷貨	(237,917)	(39)	月結 90 天	無非關係人交易可供比較	無非關係人交易可供比較	90,904	41	
	太倉鈦克國際貿易有限公司	關聯企業	銷貨	(265,393)	(44)	月結 120 天	無非關係人交易可供比較	無非關係人交易可供比較	87,994	40	
桂盟鏈條（深圳）有限公司	超匯桂盟傳動（蘇州）有限公司	關聯企業	進貨	141,993	24	月結 120 天	無非關係人交易可供比較	無非關係人交易可供比較	(39,490)	(38)	
	太倉鈦克國際貿易有限公司	關聯企業	銷貨	(124,899)	(8)	月結 90 天	無非關係人交易可供比較	無非關係人交易可供比較	27,603	43	
	超匯桂盟傳動（蘇州）有限公司	關聯企業	銷貨	(231,375)	(28)	月結 60 天	無非關係人交易可供比較	無非關係人交易可供比較	32,048	17	
	太倉鈦克國際貿易有限公司	關聯企業	銷貨	(248,322)	(30)	月結 120 天	無非關係人交易可供比較	無非關係人交易可供比較	78,788	42	

桂盟國際股份有限公司及子公司
 應收關係人款項達新台幣 1 億元或實收資本額 20% 以上
 民國 106 年 12 月 31 日

附表四

單位：新台幣千元

帳 列 應 收 款 項 之 公 司	交 易 人 名 稱	與 交 易 人 之 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		
桂盟鏈條（深圳） 有限公司	本 公 司	母 公 司	\$ 165,698	2.32	-	—	53,789	-

桂盟國際股份有限公司及子公司
被投資公司資訊、所在地區…等相關資訊
民國 106 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表五

單位：除另註明外，為新台幣千元

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	本期認列之	備註
				本期	期末	股數	比率%				
本公司	桂盟企業公司	台灣	各種鏈條、自行車零件及汽機車零件之製造與銷售	\$ 5,800,000	\$ 5,800,000	85,677,147	100	\$ 6,029,839	\$ 471,856	\$ 460,195	
	KMC Chain Industrial Co., Ltd.	薩摩亞	各種自行車鏈條及配件之銷售	148,800 (美金 5,000 千元)	161,250 (美金 5,000 千元)	50,000	100	167,060	3,269	3,269	
	TEC Chains Co., Ltd.	薩摩亞	各種自行車鏈條及配件之銷售	2,976 (美金 100 千元)	3,225 (美金 100 千元)	100,000	100	3,116	-	-	
	普絡公司	台灣	各種自行車配件之銷售	12,250	12,250	1,225,000	49	11,268	(506)	(248)	
	KMC Chain (Seychelles) Industrial Co., Ltd.	塞席爾	各種自行車鏈條及配件之銷售	308,383	308,383	50,000	100	308,203	(36)	(36)	
	TEC Chains (Seychelles) Co., Ltd.	塞席爾	各種自行車鏈條及配件之銷售	138,241	138,241	100,000	100	137,946	(9)	(9)	
	科恩斯工業公司	台灣	鏈條有關之設備、原料買賣及產品設計業務	597,520	-	3,253,812	100	662,495	59,679	64,975	註 2
桂盟企業公司	KMC (BVI) Holding Co., Ltd.	英屬維京群島	投資業務	15,475 (美金 520 千元)	48,375 (美金 1,500 千元)	520,000	100	338,431	11,060		
	KMC Chain Europe B.V.	荷蘭	各種自行車鏈條及配件之銷售	320,000	320,000	42	100	425,899	30,436		
	KMC Chain American Corporation	美國	各種自行車鏈條及配件之銷售	130,845	130,845	10,000	100	135,508	2,322		
	P.T. Kuei Meng Chain Indonesia	印尼	各種機車鏈條及配件之銷售	24,750	24,750	-	99	24,255	4,738		
KMC (BVI) Holding Co., Ltd.	桂盟鏈條 (越南) 責任有限公司	越南	各種鏈條及配件之製造與銷售	89,280 (美金 3,000 千元)	96,750 (美金 3,000 千元)	-	100	338,064	10,976		

註 1：大陸被投資公司相關資訊請參閱附表六。

註 2：本期認列投資損益與被投資公司本期損益之差異係因該公司自 106 年 7 月起納入合併報表。

桂盟國際股份有限公司及子公司

大陸投資資訊

民國 106 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表六

單位：除另予註明者外

，為新台幣千元

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式 (註 1)	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	被投資公司 本期損益	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 帳面金額	截至本期止 已匯回投資收益	備註
					匯出	收回							
桂盟投資(中國)有限公司	投資業務	\$ 4,274,803 (人民幣 936,430 千元)	1.(1)	\$ 4,125,946	\$ 341,750	\$ -	\$ 4,467,696	\$ 213,940	100	\$ 213,940	\$ 4,867,764	\$ -	
超匯桂盟傳動(天津)有限公司	各種自行車鏈條之製造與銷售	405,326 (人民幣 88,790 千元)	1.(3)	1.(3)	-	-	1.(3)	(15,077)	100	(36,266)	678,790	-	註 5
太倉鉍克國際貿易有限公司	各種自行車鏈條之銷售	9,130 (人民幣 2,000 千元)	1.(3)	1.(3)	-	-	1.(3)	23,074	100	23,074	1,482	-	
蘇州桂盟科恩斯工貿有限公司	各種自行車鏈條之銷售	9,130 (人民幣 2,000 千元)	1.(3)	1.(3)	-	-	1.(3)	257,957	100	257,957	276,685	-	
桂盟鏈條(深圳)有限公司	各種自行車鏈條之製造與銷售	793,434 (人民幣 173,808 千元)	1.(3)	1.(3)	-	-	1.(3)	34,551	100	1,373	2,453,274	-	註 5
超匯桂盟傳動(蘇州)有限公司	各種自行車鏈條之製造與銷售	368,405 (人民幣 80,702 千元)	1.(3)	1.(3)	-	-	1.(3)	(17,216)	100	(38,221)	1,019,316	-	註 5
深圳科恩斯汽車零配件有限公司	汽車正時系統零部件之製造與銷售	187,165 (人民幣 41,000 千元)	1.(3)	1.(3)	-	-	1.(3)	61,137	100	15,743	367,264	-	註 6
深圳市全仕通電子有限公司	車庫門組件之製造與銷售	41,085 (人民幣 9,000 千元)	1.(3)	1.(3)	-	-	1.(3)	36,057	100	10,379	69,601	-	註 6
深圳市桂盟實業有限公司	車庫門組件之銷售	4,565 (人民幣 1,000 千元)	1.(3)	1.(3)	-	-	1.(3)	24,331	100	10,110	19,985	-	註 6

本期期末 自台灣匯出 投資金額	經 濟 部 投 資 審 金 會 額	依 經 濟 部 投 資 審 金 會 額	規 定 限 額
\$ 4,275,191 (人民幣 936,515 千元)	\$ 5,089,496 (美元 171,018 千元)	\$ - (註 3)	

註 1：投資方式區分為下列三種，標示種類別即可：

- (1) 直接赴大陸地區從事投資。
- (2) 透過第三地區公司再投資大陸（請註明該第三地區之投資公司）。
- (3) 其他方式（由桂盟投資（中國）有限公司直接投資）。

註 2：係按被投資公司同期間經台灣母公司會計師查核之財務報表計算。

註 3：依經濟部 97 年 8 月 29 日經審字第 0970460680 號令修正發布之「在大陸地區從事投資或技術合作審查準則」第參點，桂盟企業公司係取得經經濟部工業局核發符合營運總部營業範圍證明文件之企業，是以對大陸地區投資無上限之規定。

註 4：相關金額係按期末 1 人民幣等於新台幣 4.565 元、1 美元等於新台幣 29.76 元之匯率換算。

註 5：本期認列投資損益與被投資公司本期損益之差異係投資成本與股權淨值差之攤銷。

註 6：本期認列投資損益與被投資公司本期損益之差異係因該公司自 106 年 7 月起納入合併報表。

桂盟國際股份有限公司及子公司
與大陸被投資公司直接或間接經由第三地區所發生之重大交易事項，暨其價格、付款條件、未實現損益
民國 106 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表七單位：新台幣千元

進(銷)貨之公司	交 易 對 象	關 係	交 易 情 形				交 易 金 額 與 一 般 交 易 不 同 之 情 形 及 原 因		應 收 (付) 票 據 、 帳 款		未 實 現 利 益 (註)
			進 (銷) 貨	金 額 (註)	佔總進(銷)貨 之比率(%)	授 信 期 間	單 價	授 信 期 間	餘 額 (註)	佔 總 應 收 (付) 票 據 、 帳款之比率(%)	
本 公 司	桂盟鏈條(深圳)有限公司	子 公 司	進 貨	\$ 396,967	14	月結 150 天	議 定	相 當	(\$ 165,698)	(57)	\$ 9,313
桂盟企業公司	超匯桂盟傳動(蘇州)有限公司	子 公 司	進 貨	56,695	2	月結 60 天	議 定	相 當	(11,488)	(4)	(1,893)
	桂盟鏈條(深圳)有限公司	關聯企業	銷 貨	(35,157)	(1)	月結 60 天	議 定	相 當	2,484	2	2,211
	超匯桂盟傳動(蘇州)有限公司	關聯企業	銷 貨	(20,043)	-	月結 60 天	議 定	相 當	3,158	2	782
	桂盟鏈條(深圳)有限公司	關聯企業	進 貨	113,862	4	月結 60 天	議 定	相 當	(32,810)	54	4,578
科恩斯工業公司	桂盟鏈條(深圳)有限公司	關聯企業	進 貨	50,172	2	月結 150 天	議 定	相 當	(50,088)	181	-
	深圳市科恩斯汽車零配件有限公司	關聯企業	進 貨	19,861	1	月結 60 天	議 定	相 當	(9,495)	34	-

註：於編製合併財務報告時業已沖銷。

桂盟國際股份有限公司及子公司
母子公司間及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額
民國 106 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表八

單位：新台幣千元

編號 (註 1)	交易人 名稱	交易往來對象	與交易人之關係 (註 2)	交易往來情形			佔合併總營收或總資產 之比率(%) (註 3)
				科目	金額	交易條件	
0	本公司	KMC Chain Europe B.V.	1.	銷貨	\$ 572,673	以議價方式	11
		KMC Chain American Corporation	1.	銷貨	113,264	以議價方式	2
		P.T. Kuei Meng Chain Indonesia	1.	銷貨	31,938	以議價方式	1
		KMC Chain Industrial Co., Ltd.	1.	銷貨	167,077	以議價方式	3
		桂盟鏈條(越南)責任有限公司	1.	進貨	264,167	以議價方式	5
		桂盟企業公司	1.	進貨	178,337	以議價方式	4
		桂盟鏈條(深圳)有限公司	1.	進貨	396,967	以議價方式	8
		超匯桂盟傳動(蘇州)有限公司	1.	進貨	56,695	以議價方式	1
		科恩斯工業公司	1.	進貨	112,935	以議價方式	2
		KMC Chain Europe B.V.	1.	應收帳款	91,674	月結 90 天	1
		KMC Chain American Corporation	1.	應收帳款	18,750	月結 90 天	-
		桂盟企業有限公司	1.	應付帳款	57,151	月結 120 天	1
		桂盟鏈條(深圳)有限公司	1.	應付帳款	165,698	月結 150 天	2
		超匯桂盟傳動(蘇州)有限公司	1.	應付帳款	11,488	月結 60 天	-
		科恩斯工業公司	1.	應付帳款	57,255	月結 45 天	1
		桂盟鏈條(越南)責任有限公司	1.	代付款	7,175	—	-
		KMC Chain Europe B.V.	1.	未實現毛利	131,526	—	3
		KMC Chain American Corporation	1.	未實現毛利	33,254	—	1
1	桂盟企業公司	桂盟鏈條(深圳)有限公司	3.	銷貨	35,157	以議價方式	1
		超匯桂盟傳動(蘇州)有限公司	3.	銷貨	20,043	以議價方式	-
		桂盟鏈條(深圳)有限公司	3.	進貨	113,862	以議價方式	2
		桂盟鏈條(深圳)有限公司	3.	應付帳款	32,810	月結 60 天	-
2	科恩斯工業公司	深圳市科恩斯汽車零配件有限公司	3.	進貨	19,861	以議價方式	-
		桂盟鏈條(深圳)有限公司	3.	進貨	50,172	以議價方式	1
		桂盟鏈條(深圳)有限公司	3.	應付帳款	50,088	月結 150 天	-
		深圳市科恩斯汽車零配件有限公司	3.	應付帳款	9,495	月結 60 天	-
3	桂盟鏈條(越南)責任有限公司	P.T. Kuei Meng Chain Indonesia	3.	銷貨	19,857	以議價方式	-
		P.T. Kuei Meng Chain Indonesia	3.	應收帳款	14,100	月結 120 天	-
		超匯桂盟傳動(蘇州)有限公司	3.	購入機器設備	14,253	—	-

(接次頁)

(承前頁)

編號 (註1)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係 (註2)	交易往來			情形
				科目	金額	交易條件	
4	超匯桂盟傳動（天津）有限公司	太倉欽克國際貿易有限公司	3.	銷貨	\$ 265,393	以議價方式	5
		蘇州桂盟科恩斯工貿有限公司	3.	銷貨	237,917	以議價方式	5
		桂盟實業有限公司	3.	銷貨	45,999	以議價方式	1
		桂盟鏈條（深圳）有限公司	3.	進貨	64,146	以議價方式	1
		超匯桂盟傳動（蘇州）有限公司	3.	進貨	141,993	以議價方式	3
		太倉欽克國際貿易有限公司	3.	應收帳款	87,994	月結 120 天	1
		蘇州桂盟科恩斯工貿有限公司	3.	應收帳款	90,904	月結 90 天	1
		桂盟實業有限公司	3.	應收帳款	36,880	月結 60 天	-
		桂盟鏈條（深圳）有限公司	3.	應付帳款	19,028	月結 120 天	-
		超匯桂盟傳動（蘇州）有限公司	3.	應付帳款	39,490	月結 120 天	-
		本公司	2.	未實現毛利	9,313	—	-
		蘇州桂盟科恩斯工貿有限公司	3.	銷貨	97,332	以議價方式	2
5	桂盟鏈條（深圳）有限公司	太倉欽克國際貿易有限公司	3.	銷貨	124,899	以議價方式	2
		超匯桂盟傳動（蘇州）有限公司	3.	銷貨	52,986	以議價方式	1
		深圳市全仕通電子有限公司	3.	銷貨	20,352	以議價方式	-
		桂盟實業有限公司	3.	銷貨	13,201	以議價方式	-
		超匯桂盟傳動（蘇州）有限公司	3.	進貨	89,440	以議價方式	2
		蘇州桂盟科恩斯工貿有限公司	3.	應收帳款	18,904	月結 60 天	-
		太倉欽克國際貿易有限公司	3.	應收帳款	27,603	月結 90 天	-
		深圳市全仕通電子有限公司	3.	應收帳款	9,479	月結 120 天	-
		蘇州桂盟科恩斯工貿有限公司	3.	銷貨	231,375	以議價方式	5
		太倉欽克國際貿易有限公司	3.	銷貨	248,322	以議價方式	5
		深圳市全仕通電子有限公司	3.	銷貨	12,671	以議價方式	-
		蘇州桂盟科恩斯工貿有限公司	3.	應收帳款	32,048	月結 60 天	-
6	超匯桂盟傳動（蘇州）有限公司	太倉欽克國際貿易有限公司	3.	應收帳款	78,788	月結 120 天	1
		桂盟實業有限公司	3.	銷貨	13,599	以議價方式	-
		桂盟實業有限公司	3.	應收帳款	10,035	月結 120 天	-
7	深圳市全仕通電子有限公司						

註 1：0 代表母公司、子公司依公司別由阿拉伯數字 1 開始依序編號。

註 2：1 代表母公司對子公司、2 代表子公司對母公司、3 代表子公司對子公司。

註 3：交易往來金額佔合併總營收或總資產比率之計算，若屬資產負債科目者，以期末餘額佔合併總資產之方式計算；若屬損益科目者，以累積金額佔合併總營收之方式計算。

註 4：上表列示之所有交易於編製合併財務報告時業已全數沖銷。

桂盟國際股份有限公司及子公司
不動產、廠房及設備變動明細表
民國 106 年及 105 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表九

單位：新台幣千元

	土 地	建 築 物	機 器 設 備	運 輸 設 備	租 賃 改 良	辦 公 設 備	其 他 設 備	建造中之不動產	合 計
<u>成 本</u>									
105 年 1 月 1 日餘額	\$ 238,960	\$ 2,038,146	\$ 794,800	\$ 54,101	\$ 4,282	\$ 19,338	\$ 57,960	\$ 17,934	\$ 3,225,521
子公司首次併入影響數	-	697,173	265,305	35,764	-	-	41,210	-	1,039,452
增 添	2,329	924	62,377	5,375	7,965	2,815	23,507	31,685	136,977
處 分	-	-	(16,902)	(6,967)	(1,660)	(164)	(2,224)	-	(27,917)
處分子公司減少	-	-	-	-	-	-	(53)	-	(53)
重 分 類	-	14,712	13,117	-	-	46	(1,474)	(17,055)	9,346
外幣兌換差額之影響	(575)	(176,346)	(55,877)	(4,639)	(88)	(734)	(5,006)	(2,024)	(245,289)
105 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ 240,714</u>	<u>\$ 2,574,609</u>	<u>\$ 1,062,820</u>	<u>\$ 83,634</u>	<u>\$ 10,499</u>	<u>\$ 21,301</u>	<u>\$ 113,920</u>	<u>\$ 30,540</u>	<u>\$ 4,138,037</u>
<u>累積折舊</u>									
105 年 1 月 1 日餘額	\$ -	\$ 204,202	\$ 448,840	\$ 39,840	\$ 3,252	\$ 14,547	\$ 38,775	\$ -	\$ 749,456
子公司首次併入影響數	-	127,877	177,733	29,003	-	-	27,934	-	362,547
處 分	-	-	(14,163)	(5,797)	(1,660)	(154)	(1,626)	-	(23,400)
折舊費用	-	77,224	63,438	4,990	672	2,278	11,836	-	160,438
處分子公司減少	-	-	-	-	-	-	(42)	-	(42)
重 分 類	-	-	(5,852)	-	-	46	(2,647)	-	(8,453)
外幣兌換差額之影響	-	(20,173)	(32,443)	(4,434)	(27)	(703)	(3,463)	-	(61,243)
105 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 389,130</u>	<u>\$ 637,553</u>	<u>\$ 63,602</u>	<u>\$ 2,237</u>	<u>\$ 16,014</u>	<u>\$ 70,767</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,179,303</u>
105 年 12 月 31 日淨額	<u>\$ 240,714</u>	<u>\$ 2,185,479</u>	<u>\$ 425,267</u>	<u>\$ 20,032</u>	<u>\$ 8,262</u>	<u>\$ 5,287</u>	<u>\$ 43,153</u>	<u>\$ 30,540</u>	<u>\$ 2,958,734</u>
<u>成 本</u>									
106 年 1 月 1 日餘額	\$ 240,714	\$ 2,574,609	\$ 1,062,820	\$ 83,634	\$ 10,499	\$ 21,301	\$ 113,920	\$ 30,540	\$ 4,138,037
子公司首次併入影響數	-	1,427	84,811	2,252	-	43	35,054	-	123,587
增 添	-	9,451	143,133	6,495	-	1,470	30,636	194,910	386,095
處 分	-	-	(68,248)	(15,305)	(339)	(68)	(4,790)	(454)	(89,204)
重 分 類	-	(37,918)	51,302	(16)	-	(304)	(1,236)	(34,821)	(22,993)
外幣兌換差額之影響	(1,627)	(20,432)	(24,554)	(1,258)	(281)	431	(1,231)	2,380	(46,572)
106 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ 239,087</u>	<u>\$ 2,527,137</u>	<u>\$ 1,249,264</u>	<u>\$ 75,802</u>	<u>\$ 9,879</u>	<u>\$ 22,873</u>	<u>\$ 172,353</u>	<u>\$ 192,555</u>	<u>\$ 4,488,950</u>
<u>累積折舊</u>									
106 年 1 月 1 日餘額	\$ -	\$ 389,130	\$ 637,553	\$ 63,602	\$ 2,237	\$ 16,014	\$ 70,767	\$ -	\$ 1,179,303
子公司首次併入影響數	-	27	32,791	1,543	-	4	16,951	-	51,316
處 分	-	-	(56,387)	(12,176)	(339)	(54)	(4,109)	-	(73,065)
折舊費用	-	86,707	76,681	5,052	2,529	2,173	20,243	-	193,385
重 分 類	-	(3,302)	(3,374)	(14)	-	(188)	(2,624)	-	(9,502)
外幣兌換差額之影響	-	(3,755)	(18,791)	(1,119)	(115)	336	(870)	-	(24,314)
106 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 468,807</u>	<u>\$ 668,473</u>	<u>\$ 56,888</u>	<u>\$ 4,312</u>	<u>\$ 18,285</u>	<u>\$ 100,358</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,317,123</u>
106 年 12 月 31 日淨額	<u>\$ 239,087</u>	<u>\$ 2,058,330</u>	<u>\$ 580,791</u>	<u>\$ 18,914</u>	<u>\$ 5,567</u>	<u>\$ 4,588</u>	<u>\$ 71,995</u>	<u>\$ 192,555</u>	<u>\$ 3,171,827</u>