

桂盟國際股份有限公司
及子公司

合併財務報告暨會計師核閱報告
民國113及112年第3季

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、會計師核閱報告	3~4	-
四、合併資產負債表	5	-
五、合併綜合損益表	6~7	-
六、合併權益變動表	8	-
七、合併現金流量表	9~10	-
八、合併財務報告附註		
(一) 公司沿革	11	一
(二) 通過財務報告之日期及程序	11	二
(三) 新發布及修訂準則及解釋之 適用	11~13	三
(四) 重大會計政策之彙總說明	13~15	四
(五) 重大會計判斷、估計及假設不 確定性之主要來源	15	五
(六) 重要會計項目之說明	15~43, 59	六~三三
(七) 關係人交易	43~46	三四
(八) 質抵押之資產	-	-
(九) 重大或有負債及未認列之合 約承諾	46	三五
(十) 重大之災害損失	-	-
(十一) 重大之期後事項	-	-
(十二) 其 他	47~49	三六
(十三) 附註揭露事項		
1. 重大交易事項相關資訊	49, 51~53, 57	三七
2. 轉投資事業相關資訊	49, 54	三七
3. 大陸投資資訊	49~50, 55~56	三七
4. 主要股東資訊	50, 58	三七
(十四) 部門資訊	50	三八

會計師核閱報告

桂盟國際股份有限公司 公鑒：

前 言

桂盟國際股份有限公司及其子公司民國 113 年及 112 年 9 月 30 日之合併資產負債表，暨民國 113 年及 112 年 7 月 1 日至 9 月 30 日，以及民國 113 年及 112 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併綜合損益表、民國 113 年及 112 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併權益變動表及合併現金流量表，以及合併財務報告附註（包括重大會計政策彙總），業經本會計師核閱竣事。依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會計準則第 34 號「期中財務報導」編製允當表達之合併財務報告係管理階層之責任，本會計師之責任係依據核閱結果對合併財務報告作成結論。

範 圍

本會計師係依照核閱準則 2410 號「財務報表之核閱」執行核閱工作。核閱合併財務報表時所執行之程序包括查詢（主要向負責財務與會計事務之人員查詢）、分析性程序及其他核閱程序。核閱工作之範圍明顯小於查核工作之範圍，因此本會計師可能無法察覺所有可藉由查核工作辨認之重大事項，故無法表示查核意見。

結 論

依本會計師核閱結果，並未發現上開合併財務報告在所有重大方面有未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會計準則第 34 號「期中財務報導」編製，致無法允當表達桂盟國際股份有限公司及其子公司民國 113 年及 112 年 9 月 30 日之合併財務狀況，暨民國 113 年及 112 年 7 月 1 日至 9 月 30 日之合併財務績效，以及民國 113 年及 112 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併財務績效及合併現金流量之情事。

勤業眾信聯合會計師事務所

會計師 廖 鴻 儒



廖 鴻 儒

金融監督管理委員會核准文號

金管證審字第 0990031652 號

會計師 李 季 珍



李 季 珍

證券暨期貨管理委員會核准文號

台財證六字第 0920123784 號

中 華 民 國 113 年 11 月 8 日

代碼	資產	113年9月30日			112年12月31日			112年9月30日		
		金額	%	金額	%	金額	%			
	流動資產									
1100	現金及約當現金(附註六)	\$ 1,652,988	13	\$ 3,267,080	27	\$ 3,276,822	27			
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動(附註七)	900	-	200	-	-	-			
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產-流動(附註八)	2,257,394	17	721,308	6	372,152	3			
1150	應收票據(附註九及二八)	61,148	1	97,358	1	78,025	1			
1160	應收票據-關係人(附註九、二八及三四)	-	-	-	-	4,415	-			
1170	應收帳款淨額(附註九及二八)	842,735	7	671,840	6	788,721	7			
1180	應收帳款-關係人(附註九、二八及三四)	30,843	-	36,021	-	26,847	-			
1200	其他應收款	41,784	-	13,419	-	24,514	-			
1210	其他應收款-關係人(附註三四)	6,883	-	3,218	-	2,968	-			
1220	本期所得稅資產	1,127	-	736	-	713	-			
130X	存貨(附註十)	1,029,684	8	1,012,817	9	994,733	8			
1410	預付款項(附註十二)	168,817	1	119,799	1	186,385	2			
1479	其他流動資產(附註十二)	54,064	-	35,407	-	63,451	1			
11XX	流動資產總計	6,148,367	47	5,979,203	50	5,819,746	49			
	非流動資產									
1535	按攤銷後成本衡量之金融資產-非流動(附註八)	768,910	6	-	-	-	-			
1550	採用權益法之投資(附註十三)	13,544	-	13,128	-	13,255	-			
1600	不動產、廠房及設備(附註十四及三四)	3,489,370	27	3,414,642	28	3,563,367	30			
1755	使用權資產(附註十五及三四)	798,633	6	789,548	6	829,095	7			
1760	投資性不動產(附註十六)	197,642	1	196,315	2	107,501	1			
1805	商譽(附註十八)	1,341,476	10	1,339,745	11	1,340,524	11			
1821	其他無形資產(附註十九)	140,591	1	134,133	1	142,529	1			
1840	遞延所得稅資產(附註四)	115,242	1	113,657	1	85,735	1			
1980	其他金融資產-非流動(附註十一)	1,869	-	1,869	-	1,869	-			
1990	其他非流動資產(附註十二)	108,040	1	79,479	1	71,832	-			
15XX	非流動資產總計	6,975,317	53	6,082,516	50	6,155,707	51			
1XXX	資產總計	\$ 13,123,684	100	\$ 12,061,719	100	\$ 11,975,453	100			
	負債及權益									
	流動負債									
2100	短期借款(附註二一)	\$ 1,377,884	11	\$ 1,181,771	10	\$ 441,955	4			
2110	應付短期票券(附註二一)	99,869	1	99,875	1	99,721	1			
2130	合約負債-流動(附註二八)	19,713	-	22,255	-	18,057	-			
2150	應付票據(附註二二)	944	-	944	-	944	-			
2170	應付帳款(附註二二)	283,689	2	217,814	2	250,523	2			
2180	應付帳款-關係人(附註二二及三四)	29,923	-	23,456	-	22,756	-			
2216	應付股利	248,290	2	225,540	2	277,200	2			
2219	其他應付款(附註二三)	257,772	2	229,347	2	267,398	2			
2230	本期所得稅負債	57,768	-	179,503	1	166,579	2			
2280	租賃負債-流動(附註十五及三四)	5,229	-	6,152	-	6,025	-			
2321	一年或一營業週期內到期或執行賣回權公司債(附註二十)	-	-	-	-	999,429	8			
2322	一年或一營業週期內到期長期借款(附註二一)	255,117	2	204,200	2	139,608	1			
2399	其他流動負債(附註四、二一及二五)	2,933	-	4,214	-	2,048	-			
21XX	流動負債總計	2,639,131	20	2,395,071	20	2,692,243	22			
	非流動負債									
2530	應付公司債(附註二十)	965,071	7	953,012	8	-	-			
2540	長期借款(附註二一)	321,504	3	584,887	5	1,128,735	10			
2550	負債準備-非流動(附註二四)	6,163	-	3,342	-	1,213	-			
2570	遞延所得稅負債(附註四)	445,587	4	439,521	4	472,511	4			
2580	租賃負債-非流動(附註十五及三四)	1,198	-	2,315	-	2,880	-			
2630	長期遞延收入(附註四及二五)	273,369	2	4,313	-	5,057	-			
2640	淨確定福利負債-非流動(附註四)	37,061	-	36,721	-	40,024	-			
2670	其他非流動負債	4,571	-	2,811	-	3,068	-			
25XX	非流動負債總計	2,054,524	16	2,026,922	17	1,653,488	14			
2XXX	負債總計	4,693,655	36	4,421,993	37	4,345,731	36			
	歸屬於本公司業主之權益(附註二七)									
3110	普通股股本	1,260,008	10	1,260,000	10	1,260,000	10			
3200	資本公積	1,760,303	13	1,760,215	15	1,633,538	14			
	保留盈餘									
3310	法定盈餘公積	1,210,461	9	1,157,020	9	1,141,078	10			
3320	特別盈餘公積	508,470	4	596,364	5	744,657	6			
3350	未分配盈餘	4,052,006	31	3,605,145	30	3,446,697	29			
3300	保留盈餘總計	5,770,937	44	5,358,529	44	5,332,432	45			
3400	其他權益	(361,283)	(3)	(739,116)	(6)	(596,364)	(5)			
31XX	本公司業主之權益總計	8,429,965	64	7,639,628	63	7,629,606	64			
36XX	非控制權益(附註二七)	64	-	98	-	116	-			
3XXX	權益總計	8,430,029	64	7,639,726	63	7,629,722	64			
	負債與權益總計	\$ 13,123,684	100	\$ 12,061,719	100	\$ 11,975,453	100			

後附之附註係本合併財務報告之一部分。



桂盟國際股份有限公司及子公司

合併綜合損益表

民國 113 年及 112 年 7 月 1 日至 9 月 30 日以及民國 113 年及 112 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

單位：新台幣千元
(惟每股盈餘為新台幣元)

代 碼	113年7月1日至9月30日		112年7月1日至9月30日		113年1月1日至9月30日		112年1月1日至9月30日		
	金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%	
4100	銷貨收入淨額（附註二八及三四）								
	\$ 1,366,053	100	\$ 1,161,904	100	\$ 3,825,719	100	\$ 3,710,017	100	
5110	銷貨成本（附註十及二九）	<u>716,167</u>	<u>52</u>	<u>744,055</u>	<u>64</u>	<u>2,210,217</u>	<u>58</u>	<u>2,254,433</u>	<u>61</u>
5900	營業毛利	<u>649,886</u>	<u>48</u>	<u>417,849</u>	<u>36</u>	<u>1,615,502</u>	<u>42</u>	<u>1,455,584</u>	<u>39</u>
	營業費用（附註九、二九及三四）								
6100	推銷費用	117,237	9	95,388	8	308,862	8	277,265	8
6200	管理費用	114,756	8	118,752	11	367,598	10	349,723	9
6300	研究發展費用	10,287	1	12,165	1	31,367	1	47,868	1
6450	預期信用減損損失（回升利益）	<u>905</u>	<u>-</u>	<u>(789)</u>	<u>-</u>	<u>5,762</u>	<u>-</u>	<u>(9,083)</u>	<u>-</u>
6000	營業費用合計	<u>243,185</u>	<u>18</u>	<u>225,516</u>	<u>20</u>	<u>713,589</u>	<u>19</u>	<u>665,773</u>	<u>18</u>
6500	其他收益及費損淨額（附註二九）	<u>(554)</u>	<u>-</u>	<u>(480)</u>	<u>-</u>	<u>(2,135)</u>	<u>-</u>	<u>(1,008)</u>	<u>-</u>
6900	營業淨利	<u>406,147</u>	<u>30</u>	<u>191,853</u>	<u>16</u>	<u>899,778</u>	<u>23</u>	<u>788,803</u>	<u>21</u>
	營業外收入及支出（附註四、二五、二九及三四）								
7100	利息收入	23,528	1	17,333	2	66,074	2	53,525	2
7010	其他收入	11,685	1	4,693	-	38,397	1	49,473	1
7020	其他利益及損失	<u>(14,227)</u>	<u>(1)</u>	9,041	1	<u>(4,069)</u>	<u>-</u>	4,857	-
7060	採用權益法之關聯企業利益之份額	67	-	354	-	940	-	710	-
7050	財務成本	<u>(13,799)</u>	<u>(1)</u>	<u>(10,715)</u>	<u>(1)</u>	<u>(39,003)</u>	<u>(1)</u>	<u>(30,632)</u>	<u>(1)</u>
7000	營業外收入及支出合計	<u>7,254</u>	<u>-</u>	<u>20,706</u>	<u>2</u>	<u>62,339</u>	<u>2</u>	<u>77,933</u>	<u>2</u>
7900	稅前淨利	413,401	30	212,559	18	962,117	25	866,736	23
7950	所得稅費用（附註四及三十）	<u>93,128</u>	<u>7</u>	<u>53,181</u>	<u>5</u>	<u>228,050</u>	<u>6</u>	<u>242,989</u>	<u>6</u>
8200	本期淨利	<u>320,273</u>	<u>23</u>	<u>159,378</u>	<u>13</u>	<u>734,067</u>	<u>19</u>	<u>623,747</u>	<u>17</u>
	其他綜合損益（附註二七及三十）								
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	147,190	11	185,367	16	377,836	10	54,691	1
8399	與可重分類之項目所得稅	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>(37,073)</u>	<u>(3)</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>(10,936)</u>	<u>-</u>
8300	本期其他綜合損益（稅後淨額）	<u>147,190</u>	<u>11</u>	<u>148,294</u>	<u>13</u>	<u>377,836</u>	<u>10</u>	<u>43,755</u>	<u>1</u>
8500	本期綜合損益總額	<u>\$ 467,463</u>	<u>34</u>	<u>\$ 307,672</u>	<u>26</u>	<u>\$ 1,111,903</u>	<u>29</u>	<u>\$ 667,502</u>	<u>18</u>

(接 次 頁)

(承前頁)

代 碼		113年7月1日至9月30日		112年7月1日至9月30日		113年1月1日至9月30日		112年1月1日至9月30日	
		金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%
	淨利(損)歸屬於：								
8610	本公司業主	\$ 320,286	23	\$ 159,412	14	\$ 734,104	19	\$ 623,815	17
8620	非控制權益	(13)	-	(34)	-	(37)	-	(68)	-
8600		<u>\$ 320,273</u>	<u>23</u>	<u>\$ 159,378</u>	<u>14</u>	<u>\$ 734,067</u>	<u>19</u>	<u>\$ 623,747</u>	<u>17</u>
	綜合損益總額歸屬於：								
8710	本公司業主	\$ 467,473	34	\$ 307,704	26	\$ 1,111,937	29	\$ 667,560	18
8720	非控制權益	(10)	-	(32)	-	(34)	-	(58)	-
8700		<u>\$ 467,463</u>	<u>34</u>	<u>\$ 307,672</u>	<u>26</u>	<u>\$ 1,111,903</u>	<u>29</u>	<u>\$ 667,502</u>	<u>18</u>
	每股盈餘(附註三一)								
9710	基 本	\$ 2.54		\$ 1.27		\$ 5.83		\$ 4.95	
9810	稀 釋	2.42		1.22		5.57		4.76	

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其子公司

合併權益變動表

民國 113 年及 112 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

單位：新台幣千元

代碼	歸屬於本公司業主之權益	歸屬於本公司業主之權益					其他權益項目		非控制權益	權益總計
		普通股股本	資本公積	法定盈餘公積	特別盈餘公積	未分配盈餘	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	總計		
A1	113年1月1日餘額	\$ 1,260,000	\$ 1,760,215	\$ 1,157,020	\$ 596,364	\$ 3,605,145	(\$ 739,116)	\$ 7,639,628	\$ 98	\$ 7,639,726
	盈餘指撥及分配 (附註二七)									
B1	法定盈餘公積	-	-	53,441	-	(53,441)	-	-	-	-
B3	特別盈餘公積	-	-	-	(87,894)	87,894	-	-	-	-
B5	股東現金股利	-	-	-	-	(321,696)	-	(321,696)	-	(321,696)
D1	113年1月1日至9月30日淨利(損)	-	-	-	-	734,104	-	734,104	(37)	734,067
D3	113年1月1日至9月30日稅後其他綜合損益	-	-	-	-	-	377,833	377,833	3	377,836
D5	113年1月1日至9月30日綜合損益總額	-	-	-	-	734,104	377,833	1,111,937	(34)	1,111,903
I1	公司債轉換為普通股 (附註二十及二七)	8	88	-	-	-	-	96	-	96
Z1	113年9月30日餘額	<u>\$ 1,260,008</u>	<u>\$ 1,760,303</u>	<u>\$ 1,210,461</u>	<u>\$ 508,470</u>	<u>\$ 4,052,006</u>	<u>(\$ 361,283)</u>	<u>\$ 8,429,965</u>	<u>\$ 64</u>	<u>\$ 8,430,029</u>
A1	112年1月1日餘額	\$ 1,260,000	\$ 1,633,538	\$ 1,064,548	\$ 554,250	\$ 3,650,519	(\$ 640,109)	\$ 7,522,746	\$ 174	\$ 7,522,920
	盈餘指撥及分配 (附註二七)									
B1	法定盈餘公積	-	-	76,530	-	(76,530)	-	-	-	-
B3	特別盈餘公積	-	-	-	190,407	(190,407)	-	-	-	-
B5	股東現金股利	-	-	-	-	(560,700)	-	(560,700)	-	(560,700)
D1	112年1月1日至9月30日淨利(損)	-	-	-	-	623,815	-	623,815	(68)	623,747
D3	112年1月1日至9月30日稅後其他綜合損益	-	-	-	-	-	43,745	43,745	10	43,755
D5	112年1月1日至9月30日綜合損益總額	-	-	-	-	623,815	43,745	667,560	(58)	667,502
Z1	112年9月30日餘額	<u>\$ 1,260,000</u>	<u>\$ 1,633,538</u>	<u>\$ 1,141,078</u>	<u>\$ 744,657</u>	<u>\$ 3,446,697</u>	<u>(\$ 596,364)</u>	<u>\$ 7,629,606</u>	<u>\$ 116</u>	<u>\$ 7,629,722</u>

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 113 年及 112 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

單位：新台幣千元

代 碼		113 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日	112 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日
	營業活動之現金流量		
A10000	本期稅前淨利	\$ 962,117	\$ 866,736
	收益費損項目：		
A20100	折舊費用	263,312	250,634
A20200	攤銷費用	19,979	17,495
A20300	預期信用減損損失（迴轉利益）	5,762	(9,083)
A20900	財務成本	39,003	30,632
A21200	利息收入	(66,074)	(53,525)
A22300	採用權益法之關聯企業利益之份額	(940)	(710)
A22500	處分不動產、廠房及設備損失	2,135	1,008
A23700	存貨減損損失	16,403	29,822
A24100	未實現外幣兌換利益	(3,972)	(1,157)
A29900	提列負債準備	-	1,213
	營業資產及負債之淨變動數		
A31115	強制透過損益按公允價值衡量之金 融資產	(700)	-
A31130	應收票據（含關係人）	36,210	(12,892)
A31150	應收帳款	(170,895)	130,409
A31160	應收帳款－關係人	5,178	(9,623)
A31180	其他應收款（含關係人）	(25,147)	3,745
A31200	存 貨	(16,867)	283,452
A31230	預付款項	(49,018)	(27,972)
A31240	其他流動資產	(19,048)	(22,351)
A32110	透過損益按公允價值衡量之金融負 債	-	(2,506)
A32125	合約負債	(2,542)	(13,950)
A32150	應付帳款	65,875	(6,469)
A32160	應付帳款－關係人	6,467	1,446
A32180	其他應付款	28,425	(115,018)
A32210	遞延收入	269,056	(2,281)
A32230	其他流動負債	(1,281)	(196)
A32240	淨確定福利負債	340	350
A33000	營運產生之現金	1,363,778	1,339,209
A33500	支付之所得稅	(345,695)	(551,332)
AAAA	營業活動之淨現金流入	<u>1,018,083</u>	<u>787,877</u>

（接次頁）

(承前頁)

代 碼		113年1月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30日
	投資活動之現金流量		
B00040	取得按攤銷後成本衡量之金融資產	(\$ 2,304,996)	(\$ 108,325)
B02700	購置不動產、廠房及設備	(166,326)	(206,533)
B02800	處分不動產、廠房及設備價款	8,939	6,149
B03700	存出保證金增加	(1,363)	(393)
B03800	存出保證金減少	1,177	1,435
B04500	取得無形資產	(1,709)	(4,029)
B06800	其他非流動資產減少(增加)	(28,561)	275
B07500	收取之利息	<u>66,074</u>	<u>50,850</u>
BBBB	投資活動之淨現金流出	<u>(2,426,765)</u>	<u>(260,571)</u>
	籌資活動之現金流量		
C00100	短期借款增加	6,948,112	4,229,749
C00200	短期借款減少	(6,752,000)	(4,236,133)
C00500	應付短期票券增加	300,000	400,695
C00600	應付短期票券減少	(300,000)	(301,669)
C01600	舉借長期借款	1,268,819	2,576,681
C01700	償還長期借款	(1,483,400)	(2,492,000)
C03000	收取存入保證金	-	86
C04020	租賃負債本金償還	(7,211)	(4,577)
C04500	發放現金股利	(298,946)	(850,500)
C05600	支付之利息	<u>(39,003)</u>	<u>(24,838)</u>
CCCC	籌資活動之淨現金流出	<u>(363,629)</u>	<u>(702,506)</u>
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	<u>158,219</u>	<u>59,887</u>
EEEE	現金及約當現金淨減少數	(1,614,092)	(115,313)
E00100	期初現金及約當現金餘額	<u>3,267,080</u>	<u>3,392,135</u>
E00200	期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 1,652,988</u>	<u>\$ 3,276,822</u>

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 113 年及 112 年 1 月 1 日至 9 月 30 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，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，並於 111 年 3 月 8 日經台灣證券交易所核准上市買賣。

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 113 年 11 月 8 日經董事會通過。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一) 初次適用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「IFRS 會計準則」)

適用修正後之金管會認可並發布生效之 IFRS 會計準則將不致造成合併公司會計政策之重大變動。

(二) 114 年適用之金管會認可之 IFRS 會計準則

新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日
IAS 21 之修正「缺乏可兌換性」	2025 年 1 月 1 日(註)

註：適用於 2025 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間。初次適用該修正時，不得重編比較期間，而應將影響數認列於初次適用日之保留盈餘或權益項下之國外營運機構兌換差額(依適當者)以及相關受影響之資產及負債。

IAS 21 之修正「缺乏可兌換性」

該修正明訂，當企業能夠於正常管理延誤之時間範圍內，透過市場或兌換機制所建立具可執行權利及義務之交換交易，將一貨幣兌換成另一貨幣時，該貨幣具有可兌換性。當貨幣於衡量日不具可兌換性時，合併公司應估計即期匯率，以反映若市場參與者考量當時經濟情況而於衡量日進行有秩序之交易會使用之匯率。在此情況下，合併公司亦應揭露能使財務報表使用者評估貨幣缺乏可兌換性如何影響或預期將如何影響其經營結果、財務狀況及現金流量之資訊。

(三) IASB 已發布但尚未經金管會認可並發布生效之 IFRS 會計準則

新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日 (註)
「IFRS 會計準則之年度改善—第 11 冊」	2026 年 1 月 1 日
IFRS 9 及 IFRS 7 之修正「金融工具之分類與衡量之修正」	2026 年 1 月 1 日
IFRS 10 及 IAS 28 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
IFRS 17「保險合約」	2023 年 1 月 1 日
IFRS 17 之修正	2023 年 1 月 1 日
IFRS 17 之修正「初次適用 IFRS 17 及 IFRS 9—比較資訊」	2023 年 1 月 1 日
IFRS 18「財務報表之表達與揭露」	2027 年 1 月 1 日
IFRS 19「不具公共課責性之子公司：揭露」	2027 年 1 月 1 日

註：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報導期間生效。

IFRS 18「財務報表之表達與揭露」

IFRS 18 將取代 IAS 1「財務報表之表達」，該準則主要變動包括：

- 損益表應將收益及費損項目分為營業、投資、籌資、所得稅及停業單位種類。
- 損益表應列報營業損益、籌資及所得稅前損益以及損益之小計及合計數。
- 提供指引以強化彙總及細分規定：合併公司須辨認來自個別

交易或其他事項之資產、負債、權益、收益、費損及現金流量，並以共同特性為基礎進行分類與彙總，俾使主要財務報表列報之各單行項目至少具一項類似特性。具不同特性之項目於主要財務報表及附註應予細分。合併公司僅於無法找到更具資訊性之名稱時，始將該等項目標示為「其他」。

- 增加管理階層定義之績效衡量之揭露：合併公司於進行財務報表外之公開溝通，以及與財務報表使用者溝通管理階層對合併公司整體財務績效某一層面之觀點時，應於財務報表單一附註揭露管理階層定義之績效衡量相關資訊，包括該衡量之描述、如何計算、其與 IFRS 會計準則明定之小計或合計數之調節以及相關調節項目之所得稅與非控制權益影響等。

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各號準則、解釋之修正對財務狀況與財務績效之其他影響，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並發布生效之 IAS 34「期中財務報導」編製。本合併財務報告並未包含整份年度合併財務報告所規定之所有 IFRS 會計準則揭露資訊。

(二) 編製基礎

除按公允價值衡量之金融工具及按確定福利義務現值減除計畫資產公允價值認列之淨確定福利負債外，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) 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。

子公司明細、持股比率及營業項目，參閱附註十七、附表四及五。

(四) 其他重大會計政策

除下列說明外，請參閱 112 年度合併財務報告之重大會計政策彙總說明。

1. 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（即使於資產負債表日後至通過發布財務報告前已完成長期性之再融資或重新安排付款協議，亦屬流動負債）；及
- (3) 於資產負債表日不具有實質權利可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。負債之條款可能依交易對方之選擇，以

移轉合併公司之權益工具而清償者，若合併公司將該選擇權分類為權益工具，則該等條款並不影響負債分類為流動或非流動。

2. 確定福利退職後福利

期中期間之退休金成本係採用前一年度結束日依精算決定之退休金成本率，以年初至當期末為基礎計算，並針對本期之重大市場波動，及重大計畫修正、清償或其他重大一次性事項加以調整。

3. 所得稅費用

所得稅費用係當期所得稅及遞延所得稅之總和。期中期間之所得稅係以年度為基礎進行評估，以預期年度總盈餘所適用之稅率，就期中稅前利益予以計算。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

請參閱 112 年度合併財務報告之重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源說明。

六、現金及約當現金

	113 年 9 月 30 日	112 年 12 月 31 日	112 年 9 月 30 日
庫存現金及週轉金	\$ 1,053	\$ 992	\$ 10,454
銀行支票及活期存款	787,822	2,143,649	1,776,407
約當現金(原始到期日在 3 個月以內之投資)			
銀行定期存款	712,472	946,037	1,334,418
附買回債券	<u>151,641</u>	<u>176,402</u>	<u>155,543</u>
	<u>\$ 1,652,988</u>	<u>\$ 3,267,080</u>	<u>\$ 3,276,822</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：

	113 年 9 月 30 日	112 年 12 月 31 日	112 年 9 月 30 日
銀行定期存款	0.8%~5%	0.8%~5.5%	1%~5.41%
附買回債券	1.30%~5.02%	1.15%~5.4%	0.9%~5.25%

七、透過損益按公允價值衡量之金融工具－流動

	113 年 9 月 30 日	112 年 12 月 31 日	112 年 9 月 30 日
<u>金融資產</u>			
強制透過損益按公允價值衡量 衍生工具（未指定避險）			
－轉換公司債贖回選擇權	\$ 900	\$ 200	\$ -

八、按攤銷後成本衡量之金融資產

	113 年 9 月 30 日	112 年 12 月 31 日	112 年 9 月 30 日
<u>流 動</u>			
原始到期日超過 3 個月之定期存款	\$ 2,257,394	\$ 721,308	\$ 372,152
<u>非 流 動</u>			
原始到期日超過 3 個月之定期存款	\$ 768,910	\$ -	\$ -

截至 113 年 9 月 30 日暨 112 年 12 月 31 日及 9 月 30 日止，原始到期日超過 3 個月之定期存款利率區間分別為年利率 1.05%~5.5%、2.05%~9%及 2.1%~9%。

九、應收票據（含關係人）及應收帳款（含關係人）

	113 年 9 月 30 日	112 年 12 月 31 日	112 年 9 月 30 日
<u>應收票據－因營業而發生</u>			
按攤銷後成本衡量			
總帳面金額	\$ 61,148	\$ 97,358	\$ 78,025
應收票據－關係人	\$ -	\$ -	\$ 4,415
<u>應收帳款</u>			
按攤銷後成本衡量			
總帳面金額	\$ 859,470	\$ 691,441	\$ 811,153
減：備抵損失	16,735	19,601	22,432
	<u>\$ 842,735</u>	<u>\$ 671,840</u>	<u>\$ 788,721</u>
<u>應收帳款－關係人</u>			
按攤銷後成本衡量			
總帳面金額	\$ 30,843	\$ 36,021	\$ 26,847

合併公司對商品銷售之平均授信期間為 30 至 180 天，應收帳款不予計息。為減輕信用風險，合併公司管理階層指派專責團隊負責授信額度之決定、授信核准及其他監控程序以確保逾期應收款項之回收已採取適當行動。此外，合併公司於資產負債表日會逐一複核應收款項之可回收金額以確保無法回收之應收款項已提列適當減損損失。據此，本公司管理階層認為合併公司之信用風險已顯著減少。

合併公司按存續期間預期信用損失認列應收帳款之備抵損失。存續期間預期信用損失係使用準備矩陣計算，其考量客戶過去違約紀錄與現時財務狀況、產業經濟情勢等。因合併公司之信用損失歷史經驗顯示，不同客戶群之損失型態並無顯著差異，因此準備矩陣未進一步區分客戶群，僅以應收帳款逾期天數訂定預期信用損失率。

若有證據顯示交易對方面臨嚴重財務困難且合併公司無法合理預期可回收金額，例如交易對方正進行清算，合併公司直接沖銷相關應收帳款，惟仍會持續追索活動，因追索回收之金額則認列於損益。

合併公司衡量應收票據及帳款之備抵損失如下：

(一) 應收票據

合併公司 113 年 9 月 30 日暨 112 年 12 月 31 日及 9 月 30 日並無已逾期之應收票據，且並無提列備抵損失。

(二) 應收帳款

113 年 9 月 30 日

	未逾期	逾期 1~60 天	逾期 61~90 天	逾期 91~120 天	逾期超過 120 天	合計
預期信用損失率	0%~2%	0%~10%	0%~25%	0%~50%	100%	
總帳面金額	\$ 746,507	\$ 126,115	\$ 4,032	\$ 10	\$ 13,649	\$ 890,313
備抵損失(存續期間預期信用損失)	(1,350)	(1,378)	(905)	(5)	(13,097)	(16,735)
攤銷後成本	<u>\$ 745,157</u>	<u>\$ 124,737</u>	<u>\$ 3,127</u>	<u>\$ 5</u>	<u>\$ 552</u>	<u>\$ 873,578</u>

112 年 12 月 31 日

	未逾期	逾期 1~60 天	逾期 61~90 天	逾期 91~120 天	逾期超過 120 天	合計
預期信用損失率	0%~2%	0%~10%	0%~25%	0%~40%	100%	
總帳面金額	\$ 664,571	\$ 40,622	\$ 2,719	\$ 1,005	\$ 18,545	\$ 727,462
備抵損失(存續期間預期信用損失)	(1,064)	(1,965)	(83)	(214)	(16,275)	(19,601)
攤銷後成本	<u>\$ 663,507</u>	<u>\$ 38,657</u>	<u>\$ 2,636</u>	<u>\$ 791</u>	<u>\$ 2,270</u>	<u>\$ 707,861</u>

112年9月30日

	未逾 期	逾 期 1~60天	逾 期 61~90天	逾 期 91~120天	逾 期 120天	逾 期 超過 120天	合 計
預期信用損失率	0%~2%	0%~10%	20%~45%	40%~100%	100%		
總帳面金額	\$ 735,070	\$ 83,936	\$ 1,064	\$ 1,649	\$ 16,281	\$ 838,000	
備抵損失(存續期間預期 信用損失)	(1,781)	(2,797)	(303)	(1,270)	(16,281)	(22,432)	
攤銷後成本	<u>\$ 733,289</u>	<u>\$ 81,139</u>	<u>\$ 761</u>	<u>\$ 379</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 815,568</u>	

備抵損失之變動資訊如下：

	113年1月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30日
期初餘額	\$ 19,601	\$ 31,633
本期提列(迴轉)減損 損失	5,762	(9,083)
本期沖銷	(9,503)	(329)
外幣換算差額	875	211
期末餘額	<u>\$ 16,735</u>	<u>\$ 22,432</u>

十、存 貨

	113年 9月30日	112年 12月31日	112年 9月30日
商 品	\$ 308,708	\$ 376,445	\$ 356,046
製 成 品	150,688	152,795	156,366
在 製 品	278,278	254,912	240,530
原 物 料	<u>292,010</u>	<u>228,665</u>	<u>241,791</u>
	<u>\$ 1,029,684</u>	<u>\$ 1,012,817</u>	<u>\$ 994,733</u>

113年及112年7月1日至9月30日與113年及112年1月1日至9月30日與存貨相關之銷貨成本包括項目列示如下：

	113年 7月1日 至9月30日	112年 7月1日 至9月30日	113年 1月1日 至9月30日	112年 1月1日 至9月30日
已銷售之存貨成本	\$ 738,505	\$ 753,902	\$ 2,264,809	\$ 2,282,375
存貨跌價損失	2,014	11,026	16,403	29,822
下腳收入	(24,352)	(20,873)	(70,995)	(57,764)
	<u>\$ 716,167</u>	<u>\$ 744,055</u>	<u>\$ 2,210,217</u>	<u>\$ 2,254,433</u>

十一、其他金融資產－非流動

	113年 9月30日	112年 12月31日	112年 9月30日
人壽保險現金解約價值	<u>\$ 1,869</u>	<u>\$ 1,869</u>	<u>\$ 1,869</u>

十二、預付款項及其他資產

	113 年 9 月 30 日	112 年 12 月 31 日	112 年 9 月 30 日
<u>預付款項</u>			
預付購料款	\$ 145,488	\$ 100,012	\$ 111,513
預付款項	<u>23,329</u>	<u>19,787</u>	<u>74,872</u>
	<u>\$ 168,817</u>	<u>\$ 119,799</u>	<u>\$ 186,385</u>
<u>流 動</u>			
進項稅額	\$ 12,908	\$ 16,431	\$ 45,427
留抵稅額	31,682	15,120	13,673
其 他	<u>9,474</u>	<u>3,856</u>	<u>4,351</u>
	<u>\$ 54,064</u>	<u>\$ 35,407</u>	<u>\$ 63,451</u>
<u>非 流 動</u>			
預付設備款	\$ 86,351	\$ 54,612	\$ 52,641
存出保證金	7,280	6,818	5,962
其 他	<u>14,409</u>	<u>18,049</u>	<u>13,229</u>
	<u>\$ 108,040</u>	<u>\$ 79,479</u>	<u>\$ 71,832</u>

十三、採用權益法之投資

	113 年 9 月 30 日	112 年 12 月 31 日	112 年 9 月 30 日
個別不重大之關聯企業			
普絡公司	<u>\$ 13,544</u>	<u>\$ 13,128</u>	<u>\$ 13,255</u>

合併公司於 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 113 年 9 月 30 日暨 112 年 12 月 31 日及 9 月 30 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，請參閱附表四「被投資公司資訊、所在地區…等相關資訊」。

採用權益法之投資及合併公司對其所享有之損益，係按未經會計師核閱之財務報表計算，惟合併公司管理階層認為上述被投資公司財務報表未經會計師核閱，尚不致產生重大影響。

十四、不動產、廠房及設備

不動產、廠房及設備變動表請參閱附表九。

於 113 年及 112 年 9 月 30 日由於並無減損跡象，故合併公司並未進行減損測試。

折舊費用係以直線基礎按下列耐用年數計提折舊：

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

十五、租賃協議

(一) 使用權資產

	113 年 9 月 30 日	112 年 12 月 31 日	112 年 9 月 30 日
使用權資產帳面金額			
土地	\$ 791,867	\$ 781,139	\$ 820,245
建築物	3,830	2,443	2,896
運輸設備	<u>2,936</u>	<u>5,966</u>	<u>5,954</u>
	<u>\$ 798,633</u>	<u>\$ 789,548</u>	<u>\$ 829,095</u>
	113 年 7 月 1 日 至 9 月 30 日	112 年 7 月 1 日 至 9 月 30 日	113 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日
使用權資產之增添			<u>\$ 4,975</u>
			<u>\$ -</u>
使用權資產之折舊費用			
土地	\$ 6,175	\$ 6,370	\$ 19,010
建築物	1,020	454	3,229
運輸設備	<u>1,188</u>	<u>1,048</u>	<u>3,508</u>
	<u>\$ 8,383</u>	<u>\$ 7,872</u>	<u>\$ 25,747</u>
			<u>\$ 23,721</u>

除以上所認列折舊費用外，合併公司之使用權資產於 113 年及 112 年 1 月 1 日至 9 月 30 日並未發生重大轉租及減損情形。

(二) 租賃負債

	113年 9月30日	112年 12月31日	112年 9月30日
租賃負債帳面金額			
流動	<u>\$ 5,229</u>	<u>\$ 6,152</u>	<u>\$ 6,025</u>
非流動	<u>\$ 1,198</u>	<u>\$ 2,315</u>	<u>\$ 2,880</u>

租賃負債之折現率區間如下：

	113年 9月30日	112年 12月31日	112年 9月30日
土地、建築物及運輸設備	0.4362%~ 1.9783%	0.4362%~ 1.9783%	0.4362%~ 0.8541%

(三) 重要承租活動及條款

合併公司承租土地、建築物及運輸設備，租賃期間為 3~50 年。

(四) 其他租賃資訊

	113年 7月1日 至9月30日	112年 7月1日 至9月30日	113年 1月1日 至9月30日	112年 1月1日 至9月30日
短期租賃費用	<u>\$ 24</u>	<u>\$ 628</u>	<u>\$ 71</u>	<u>\$ 2,879</u>
低價值資產租賃費用	<u>\$ 2,331</u>	<u>\$ 2,794</u>	<u>\$ 7,431</u>	<u>\$ 8,251</u>
租賃之現金流出總額			<u>\$ 14,808</u>	<u>\$ 15,774</u>

合併公司選擇對符合短期租賃及低價值資產租賃之若干資產租賃適用認列之豁免，不對該等租賃認列相關使用權資產及租賃負債。

十六、投資性不動產

	使用權資產	建築物	合計
<u>成 本</u>			
113年1月1日	\$ 31,214	\$ 298,566	\$ 329,780
重分類	61	5,252	5,313
淨兌換差額	<u>1,414</u>	<u>13,619</u>	<u>15,033</u>
113年9月30日餘額	<u>\$ 32,689</u>	<u>\$ 317,437</u>	<u>\$ 350,126</u>
<u>累計折舊</u>			
113年1月1日餘額	\$ 6,875	\$ 126,590	\$ 133,465
折舊費用	491	9,394	9,885
重分類	-	2,859	2,859
淨兌換差額	<u>320</u>	<u>5,955</u>	<u>6,275</u>
113年9月30日餘額	<u>\$ 7,686</u>	<u>\$ 144,798</u>	<u>\$ 152,484</u>
113年1月1日淨額	<u>\$ 24,339</u>	<u>\$ 171,976</u>	<u>\$ 196,315</u>
113年9月30日淨額	<u>\$ 25,003</u>	<u>\$ 172,639</u>	<u>\$ 197,642</u>
<u>成 本</u>			
112年1月1日	\$ 9,499	\$ 204,947	\$ 214,446
淨兌換差額	<u>15</u>	<u>325</u>	<u>340</u>
112年9月30日餘額	<u>\$ 9,514</u>	<u>\$ 205,272</u>	<u>\$ 214,786</u>
<u>累計折舊</u>			
112年1月1日餘額	\$ 3,204	\$ 96,529	\$ 99,733
折舊費用	142	7,217	7,359
淨兌換差額	<u>5</u>	<u>188</u>	<u>193</u>
112年9月30日餘額	<u>\$ 3,351</u>	<u>\$ 103,934</u>	<u>\$ 107,285</u>
112年9月30日淨額	<u>\$ 6,163</u>	<u>\$ 101,338</u>	<u>\$ 107,501</u>

投資性不動產中之使用權資產係合併公司將所承租位於中國大陸之土地使用權以營業租賃方式轉租予非關係人。

投資性不動產出租之租賃期間為 1~3 年，並有延展租期之選擇權。承租人於行使續租權時，約定依市場租金行情調整租金。承租人於租賃期間結束時不具有投資性不動產之優惠承購權。

廠房主建物係依直線基礎按 10~20 年之耐用年限計提折舊。

十七、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 (%)		
			113 年 9 月 30 日	112 年 12 月 31 日	112 年 9 月 30 日
本 公 司	桂盟企業股份有限公司	各種鏈條、自行車零件及汽機車零件之製造與銷售	100	100	100
	科恩斯工業股份有限公司	鏈條有關之設備、原料買賣及產品設計業務	100	100	100
	桂盟興業(越南)有限公司	各種鏈條及配件之製造及銷售	100	100	100
	凱盟股份有限公司	電動自行車電控售後服務之業務	100	100	100
	KMC Global GmbH	自行車鏈條以外之零配件銷售	100	100	100
桂盟企業股份有限公司	KMC(BVI)Holding Co., Ltd. (KM CBVI)	投資業務	100	100	100
	KMC Chain Europe N.V. (歐洲桂盟)	各種自行車鏈條及配件之銷售	100	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	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	99
	桂盟投資(中國)有限公司(中國桂盟)	投資業務及各種自行車鏈條及配件之銷售	100	100	100
凱盟股份有限公司	Kynamic Europe B.V.	電動自行車電控售後服務之業務	100	100	100
KM CBVI	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	100
KMC Chain Europe N.V. 中國桂盟	KME B.V.	自有不動產及廠房租賃	100	100	100
	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	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	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	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	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	100
	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	100	100
	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	100	100
	蘇州鑫鎂亞貿易有限公司(鑫鎂亞貿易)	各種鏈條及配件之銷售	100	100	100
	桂盟國際貿易(太倉)有限公司(太倉國貿)	各種自行車鏈條及配件之銷售	100	100	100
	科恩斯(蘇州)汽車零配件有限公司(蘇州科恩斯汽配)	汽車正時系統零部件之製造與銷售	100	100	100
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	100	100

十八、商譽

	113年1月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30日
期初餘額	\$ 1,339,745	\$ 1,340,461
淨兌換差額	<u>1,731</u>	<u>63</u>
期末餘額	<u>\$ 1,341,476</u>	<u>\$ 1,340,524</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，係以各該現金產生單位未來5年度財務預測之現金流量作為估計基礎，並於112年及111年12月31日分別使用年折現率7.01%及8.72%予以計算，以反映相關現金產生單位之特定風險。

合併公司113年及112年1月1日至9月30日並未認列任何商譽之減損損失。

十九、其他無形資產

	客 戶 關 係	電 腦 軟 體	商 標 權	專 門 技 術	合 計
<u>成 本</u>					
113年1月1日餘額	\$ 369,321	\$ 96,313	\$ 120,099	\$ 67,916	\$ 653,649
單獨取得	-	1,709	-	-	1,709
重分類	-	19,826	-	-	19,826
淨兌換差額	<u>9,920</u>	<u>1,014</u>	<u>4,262</u>	<u>3,076</u>	<u>18,272</u>
113年9月30日餘額	<u>\$ 379,241</u>	<u>\$ 118,862</u>	<u>\$ 124,361</u>	<u>\$ 70,992</u>	<u>\$ 693,456</u>
<u>累計攤銷</u>					
113年1月1日餘額	\$ 360,684	\$ 71,374	\$ 49,726	\$ 37,732	\$ 519,516
攤銷費用	1,330	9,154	3,684	5,811	19,979
重分類	-	220	-	-	220
淨兌換差額	<u>9,553</u>	<u>643</u>	<u>1,140</u>	<u>1,814</u>	<u>13,150</u>
113年9月30日餘額	<u>\$ 371,567</u>	<u>\$ 81,391</u>	<u>\$ 54,550</u>	<u>\$ 45,357</u>	<u>\$ 552,865</u>
113年1月1日淨額	<u>\$ 8,637</u>	<u>\$ 24,939</u>	<u>\$ 70,373</u>	<u>\$ 30,184</u>	<u>\$ 134,113</u>
113年9月30日淨額	<u>\$ 7,674</u>	<u>\$ 37,471</u>	<u>\$ 69,811</u>	<u>\$ 25,635</u>	<u>\$ 140,591</u>
<u>成 本</u>					
112年1月1日餘額	\$ 373,421	\$ 92,707	\$ 121,859	\$ 69,187	\$ 657,174
單獨取得	-	4,029	-	-	4,029
淨兌換差額	<u>354</u>	<u>98</u>	<u>153</u>	<u>110</u>	<u>715</u>
112年9月30日餘額	<u>\$ 373,775</u>	<u>\$ 96,834</u>	<u>\$ 122,012</u>	<u>\$ 69,297</u>	<u>\$ 661,918</u>

(接次頁)

(承前頁)

	客戶關係	電腦軟體	商標權	專門技術	合計
累計攤銷					
112年1月1日餘額	\$ 362,863	\$ 62,222	\$ 45,549	\$ 30,749	\$ 501,383
攤銷費用	1,316	7,041	3,391	5,747	17,495
淨兌換差額	<u>343</u>	<u>43</u>	<u>48</u>	<u>77</u>	<u>511</u>
112年9月30日餘額	<u>\$ 364,522</u>	<u>\$ 69,306</u>	<u>\$ 48,988</u>	<u>\$ 36,573</u>	<u>\$ 519,389</u>
112年9月30日淨額	<u>\$ 9,253</u>	<u>\$ 27,528</u>	<u>\$ 73,024</u>	<u>\$ 32,724</u>	<u>\$ 142,529</u>

除認列攤銷費用外，合併公司之其他無形資產於113年及112年1月1日至9月30日並未發生重大增添、處分及減損情形。攤銷費用係以直線基礎按下列耐用年數計提。

客戶關係	4.5至10年
電腦軟體	2至8年
商標權	5至20年
專門技術	9年

二十、應付公司債

	113年 9月30日	112年 12月31日	112年 9月30日
國內第三次有擔保轉換公司債(一)	\$ -	\$ -	\$ 999,429
國內第四次有擔保轉換公司債(二)	<u>965,071</u>	<u>953,012</u>	<u>-</u>
	965,071	953,012	999,429
減：列為1年內到期部分	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>999,429</u>
	<u>\$ 965,071</u>	<u>\$ 953,012</u>	<u>\$ -</u>

(一) 本公司於109年10月發行國內第三次有擔保轉換公司債，依面額之107.5%發行，發行總額為10億元，每張面額為100千元，票面利率為0%，發行期間3年。

每單位公司債持有人有權以每股205.2元轉換(嗣後則依轉換價格調整公式調整之)為本公司之普通股，轉換期間為110年1月31日至112年10月30日。

發行日起滿3個月翌日起至到期日前40日止，若本公司普通股收盤價連續30個營業日超過當時轉換價格達百分之30(含)時；或本債券流通在外餘額低於原發行總額之10%時，

本公司依辦法按債券面額以現金收回流通在外之債券。

上述有擔保轉換公司債業已於 112 年 10 月到期並收回。

- (二) 本公司於 112 年 11 月發行國內第四次有擔保轉換公司債，依面額之 108.44% 發行，發行總額為 10 億元，每張面額為 100 千元，票面利率為 0%，發行期間 3 年。

每單位公司債持有人有權以每股 130.5 元轉換(嗣後則依轉換價格調整公式調整之)為本公司之普通股，轉換期間為 113 年 2 月 9 日至 115 年 11 月 8 日。

發行日起滿 3 個月翌日起至到期日前 40 日止，若本公司普通股收盤價連續 30 個營業日超過當時轉換價格達百分之 30 (含) 時；或本債券流通在外餘額低於原發行總額之 10% 時，本公司依辦法按債券面額以現金收回流通在外之債券。

截至 113 年 9 月 30 日止，債券持有人已執行轉換面額共計 100 千元。

- (三) 本公司前述轉換公司債包括負債及權益組成項目，權益組成部分帳列資本公積－認股權，負債組成部分原始認列之有效利率分別為 1.466% 及 0.5717%。

	113 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日	112 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日
期初負債組成部分	\$ 953,012	\$ 993,942
以有效利率計算之利息	12,155	5,487
轉換為普通股	(96)	-
期末負債組成部分	\$ 965,071	\$ 999,429

二一、借 款

(一) 短期借款

	113 年 9 月 30 日	112 年 12 月 31 日	112 年 9 月 30 日
<u>無擔保借款</u>			
銀行信用額度借款	\$ 1,377,884	\$ 1,181,771	\$ 441,955

短期借款之利率於 113 年 9 月 30 日暨 112 年 12 月 31 日及 9 月 30 日分別為 0.5%~1.89%、0.5%~1.83% 及 0.5%~4.07%。

合併公司取得「疫後振興專案貸款」之政府提供利息補貼，用於營運週轉。截至 113 年 9 月 30 日及 112 年 12 月 31 日止，其借款年利率皆為 0.5%。因取得金額與借款公允價值間之差額 1,116 千元皆認列為遞延收入（帳列其他流動負債項下）。

(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：

113 年 9 月 30 日

保證 / 承兌機構	票面金額	折價金額	帳面金額	利率區間	擔保品名稱	擔保品
						帳面金額
應付商業本票						
中華票券	\$ 100,000	(\$ 131)	\$ 99,869	1.99%	無	\$ -

112 年 12 月 31 日

保證 / 承兌機構	票面金額	折價金額	帳面金額	利率區間	擔保品名稱	擔保品
						帳面金額
應付商業本票						
中華票券	\$ 100,000	(\$ 125)	\$ 99,875	1.83%	無	\$ -

112 年 9 月 30 日

保證 / 承兌機構	票面金額	折價金額	帳面金額	利率區間	擔保品名稱	擔保品
						帳面金額
應付商業本票						
國際票券	\$ 100,000	(\$ 279)	\$ 99,721	1.89%	無	\$ -

(三) 長期借款

	113 年 9 月 30 日	112 年 12 月 31 日	112 年 9 月 30 日
無擔保借款			
銀行信用額度借款	\$ 578,610	\$ 793,400	\$ 1,273,400
減：政府補助折價（附註二五）	(1,989)	(4,313)	(5,057)
減：列為 1 年內到期部分	(255,117)	(204,200)	(139,608)
	<u>\$ 321,504</u>	<u>\$ 584,887</u>	<u>\$ 1,128,735</u>

長期借款之利率於 113 年 9 月 30 日暨 112 年 12 月 31 日及 9 月 30 日分別為 0.83%~5.6%、0.7%~1.73%及 0.5%~1.73%。

合併公司取得「歡迎台商回台投資行動方案」之政府優惠利率貸款，用於資本支出及營運週轉。相關借款合同規定如下：

1. 授信期間：授信額度為 636,000 千元，分次動撥，到期日分別為 114 年 12 月及 115 年 4 月。
2. 借款利率：自動撥日起按中華郵政二年定期儲金機動利

率分別減碼年利率 0.895% 及 0.745%，合併公司按一般條件下借款年利率計算公允價值，至 113 年 9 月 30 日，一般條件下之借款年利率為 1.47%。

3. 償還方式：自 113 年 1 月起按月平均攤還。

4. 已動撥金額預計還款年度如下：

還 款 年 度	還 款 金 額
113 年	\$ 63,779
114 年	255,117
115 年(1月~4月)	40,000
	<u>\$ 358,896</u>

二二、應付票據及帳款（含關係人）

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。

二三、其他應付款

	113 年 9 月 30 日	112 年 12 月 31 日	112 年 9 月 30 日
應付薪資及獎金	\$ 102,776	\$ 95,540	\$ 83,465
應付稅捐	31,591	4,012	42,669
應付員工酬勞	16,579	24,918	19,250
應付董事酬勞	6,300	8,400	6,300
應付休假給付	3,763	4,105	3,805
應付促銷費	2,595	4,237	3,845
應付設備款	-	13,468	606
其 他	94,168	74,667	107,458
	<u>\$ 257,772</u>	<u>\$ 229,347</u>	<u>\$ 267,398</u>

二四、負債準備

	113 年 9 月 30 日	112 年 12 月 31 日	112 年 9 月 30 日
<u>非 流 動</u>			
保 固	\$ 1,093	\$ 518	\$ 330
專項儲備	5,070	2,824	883
	<u>\$ 6,163</u>	<u>\$ 3,342</u>	<u>\$ 1,213</u>

售後服務之保固負債準備係依銷售合約約定，合併公司對於因該義務所導致未來經濟效益流出最佳估計數之現值。該估計係以售後服務歷史經驗為基礎。

專項儲備係中國子公司依當地法令規定，為加強安全生產管理，改善勞動條件，合併公司對於因該義務所導致未來經濟效益流出最佳估計數之現值。該估計係以安全生產使用計畫歷史經驗為基礎。

二五、長期遞延收入

	113年 9月30日	112年 12月31日	112年 9月30日
政府補助收入	<u>\$ 273,369</u>	<u>\$ 4,313</u>	<u>\$ 5,057</u>

政府補助收入包含政府低利率借款補助及搬遷補償款。

合併公司取得「歡迎台商回台投資行動方案」之政府優惠利率貸款，依合併公司一般條件下之借款利率估計借款公允價值，取得金額與借款公允價值間之差額視為政府低利率借款補助，並認列為遞延收入。該遞延收入於借款期間分期轉列其他收入。

合併公司之子公司蘇州桂盟因配合太倉市人民政府整體佈局規劃，預計與太倉市人民政府陸渡街道辦事處簽訂搬遷補償協議。截至113年9月30日止，蘇州桂盟業已預收271,380千元（人民幣60,000千元），帳列長期遞延收入項下；後續相關出售及補償利益將依簽訂之合約各階段義務履行完成時認列之。

二六、退職後福利計畫

113年及112年7月1日至9月30日與113年及112年1月1日至9月30日認列之確定福利計畫相關退休金費用係以112年及111年12月31日精算決定之退休金成本率計算，金額分別為179千元、196千元、536千元及588千元。

二七、權益

(一) 股本

	113年 9月30日	112年 12月31日	112年 9月30日
額定股數(千股)	<u>200,000</u>	<u>200,000</u>	<u>200,000</u>
額定股本	<u>\$ 2,000,000</u>	<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>126,001</u>	<u>126,000</u>	<u>126,000</u>
已發行股本	<u>\$ 1,260,008</u>	<u>\$ 1,260,000</u>	<u>\$ 1,260,000</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。

本公司股權變動係第四次有擔保轉換公司債之債權持有人行使轉換權 1 千股，業已完成變更登記程序。

(二) 資本公積

	113年 9月30日	112年 12月31日	112年 9月30日
<u>得用以彌補虧損、發放現金或撥充股本(註1)</u>			
股票發行溢價	\$ 1,536,528	\$ 1,536,427	\$ 1,536,427
認列股份基礎給付轉列股本溢價	4,594	4,594	4,594
<u>僅得用以彌補虧損</u>			
已失效認股權	92,517	92,517	-
<u>不得作為任何用途(註2)</u>			
可轉換公司債認股權	<u>126,664</u>	<u>126,677</u>	<u>92,517</u>
	<u>\$ 1,760,303</u>	<u>\$ 1,760,215</u>	<u>\$ 1,633,538</u>

註 1：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。

註 2：此類資本公積係可轉換公司債所產生之資本公積，其後續轉換或失效時予以調整。

(三) 保留盈餘及股利政策

依本公司章程之盈餘分派政策規定，本公司盈餘分派或虧

損撥補得於每季終了後為之，盈餘分配以現金發放者，授權董事會以三分之二以上董事出席，及出席董事過半數之決議，並報告股東會，毋須提交股東會請求承認。本公司無盈餘時，不得分配股息及紅利。本公司分派盈餘時，應先預估並保留應納稅捐、彌補虧損及提撥 10%法定盈餘公積（但法定盈餘公積累積已達公司實收資本額時，不在此限）；次依法令或主管機關規定提撥特別盈餘公積。本公司章程規定之員工及董事酬勞分派政策，參閱附註二九之(八)員工酬勞及董事酬勞。

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 112 年度期中盈餘分配案及每股現金股利業經董事會決議如下：

	112 年第 4 季	112 年第 3 季	112 年第 2 季	112 年第 1 季
董事會決議日期	113 年 3 月 4 日	112 年 11 月 10 日	112 年 8 月 10 日	112 年 5 月 10 日
法定盈餘公積	\$ 12,059	\$ 15,942	\$ 21,971	\$ 24,469
特別盈餘公積	\$ 142,752	(\$ 148,292)	\$ 148,566	(\$ 44,019)
現金股利	\$ 73,406	\$ 94,500	\$ 131,040	\$ 146,160
每股現金股利 (元)	\$ 0.58	\$ 0.75	\$ 1.04	\$ 1.16

上述現金股利已於董事會決議分配，其餘項目業已於 113 年 5 月 31 日股東常會決議通過。

本公司 113 年度期中盈餘分配案及每股現金股利業經董事會決議如下：

	113 年第 3 季	113 年第 2 季	113 年第 1 季
董事會決議日期	113 年 11 月 8 日	113 年 8 月 9 日	113 年 5 月 3 日
法定盈餘公積	\$ 32,028	\$ 26,198	\$ 15,184
特別盈餘公積	(\$ 147,190)	(\$ 64,997)	(\$ 165,649)
現金股利	\$ 192,172	\$ 157,187	\$ 91,103
每股現金股利 (元)	\$ 1.5252	\$ 1.2475	\$ 0.72

(四) 其他權益項目

國外營運機構財務報表換算之兌換差額

	113年1月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30日
期初餘額	(\$ 739,116)	(\$ 640,109)
國外營運機構之換算差額	377,833	54,681
相關之所得稅	-	(10,936)
期末餘額	(\$ 361,283)	(\$ 596,364)

(五) 非控制權益

	113年1月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30日
期初餘額	\$ 98	\$ 174
本期淨損	(37)	(68)
本期其他綜合損益		
國外營運機構之換算差額	3	10
期末餘額	\$ 64	\$ 116

二八、收 入

本公司及子公司均屬鏈條、汽機車零配件及車庫門開門機系統零部件等傳動產品之銷售，是以本公司及子公司彙總為單一營運部門，其合約收入如下：

	113年 7月1日 至9月30日	112年 7月1日 至9月30日	113年 1月1日 至9月30日	112年 1月1日 至9月30日
客戶合約收入				
商品銷貨收入	<u>\$ 1,366,053</u>	<u>\$ 1,161,904</u>	<u>\$ 3,825,719</u>	<u>\$ 3,710,017</u>

(一) 客戶合約之說明

商品銷貨收入

傳動產品之商品係以合約約定固定價格銷售。大部分合約於商品移轉且具有無條件收取對價金額之權利時，即認列為應收帳款，該等應收帳款通常收款期間短且不具重大財務組成部分；惟有部分合約，於移轉商品前先向客戶收取部分對價，合併公司需承擔後續移轉商品之義務，是以認列為合約負債。

(二) 合約餘額

	113年 9月30日	112年 12月31日	112年 9月30日	112年 1月1日
應收票據(附註九)	\$ 61,148	\$ 97,358	\$ 78,025	\$ 69,548
應收票據—關係人(附註九)	-	-	4,415	-
應收帳款(附註九)	842,735	671,840	788,721	913,292
應收帳款—關係人(附註九)	30,843	36,021	26,847	17,473
	<u>\$ 934,726</u>	<u>\$ 805,219</u>	<u>\$ 898,008</u>	<u>\$ 1,000,313</u>
合約負債—流動 商品銷貨	\$ 19,713	\$ 22,255	\$ 18,057	\$ 32,006

二九、稅前淨利

稅前淨利包含以下項目：

(一) 其他收益及費損淨額

	113年 7月1日 至9月30日	112年 7月1日 至9月30日	113年 1月1日 至9月30日	112年 1月1日 至9月30日
處分不動產、廠房及設備損失	<u>(\$ 554)</u>	<u>(\$ 480)</u>	<u>(\$ 2,135)</u>	<u>(\$ 1,008)</u>

(二) 利息收入

	113年 7月1日 至9月30日	112年 7月1日 至9月30日	113年 1月1日 至9月30日	112年 1月1日 至9月30日
銀行存款	<u>\$ 23,528</u>	<u>\$ 17,333</u>	<u>\$ 66,074</u>	<u>\$ 53,525</u>

(三) 其他收入

	113年 7月1日 至9月30日	112年 7月1日 至9月30日	113年 1月1日 至9月30日	112年 1月1日 至9月30日
租金收入	\$ 8,165	\$ 6,948	\$ 24,679	\$ 22,076
政府補助收入	1,762	1,089	9,610	21,787
其他	1,758	(3,344)	4,108	5,610
	<u>\$ 11,685</u>	<u>\$ 4,693</u>	<u>\$ 38,397</u>	<u>\$ 49,473</u>

(四) 其他利益及損失

	113年 7月1日 至9月30日	112年 7月1日 至9月30日	113年 1月1日 至9月30日	112年 1月1日 至9月30日
外幣兌換淨利益(損失)	<u>(\$ 9,599)</u>	<u>\$ 9,066</u>	<u>\$ 17,080</u>	<u>\$ 17,563</u>
透過損益按公允價值衡量之 金融資產利益	400	-	700	683
其他	<u>(5,028)</u>	<u>(25)</u>	<u>(21,849)</u>	<u>(13,389)</u>
	<u>(\$ 14,227)</u>	<u>\$ 9,041</u>	<u>(\$ 4,069)</u>	<u>\$ 4,857</u>

(五) 財務成本

	113年 7月1日 至9月30日	112年 7月1日 至9月30日	113年 1月1日 至9月30日	112年 1月1日 至9月30日
銀行借款利息	\$ 9,512	\$ 8,701	\$ 25,962	\$ 24,383
可轉換公司債利息	4,066	1,832	12,155	5,487
應付短期票券利息	196	163	791	695
租賃負債之利息	<u>25</u>	<u>19</u>	<u>95</u>	<u>67</u>
	<u>\$ 13,799</u>	<u>\$ 10,715</u>	<u>\$ 39,003</u>	<u>\$ 30,632</u>

(六) 折舊及攤銷

	113年 7月1日 至9月30日	112年 7月1日 至9月30日	113年 1月1日 至9月30日	112年 1月1日 至9月30日
折舊費用依功能別彙總				
營業成本	\$ 46,395	\$ 48,030	\$ 144,845	\$ 144,921
營業費用	37,214	33,624	108,582	98,354
其他支出	<u>3,317</u>	<u>2,437</u>	<u>9,885</u>	<u>7,359</u>
	<u>\$ 86,926</u>	<u>\$ 84,091</u>	<u>\$ 263,312</u>	<u>\$ 250,634</u>
攤銷費用依功能別彙總				
營業費用	<u>\$ 6,756</u>	<u>\$ 6,092</u>	<u>\$ 19,979</u>	<u>\$ 17,495</u>

(七) 員工福利費用

	113年 7月1日 至9月30日	112年 7月1日 至9月30日	113年 1月1日 至9月30日	112年 1月1日 至9月30日
短期員工福利費用	<u>\$199,936</u>	<u>\$170,540</u>	<u>\$560,149</u>	<u>\$511,164</u>
退職後福利				
確定提撥計畫	12,951	11,738	37,358	35,894
確定福利計畫(附註二 六)	<u>179</u>	<u>196</u>	<u>536</u>	<u>588</u>
	<u>13,130</u>	<u>11,934</u>	<u>37,894</u>	<u>36,482</u>
	<u>\$213,066</u>	<u>\$182,474</u>	<u>\$598,043</u>	<u>\$547,646</u>
依功能別彙總				
營業成本	\$ 114,999	\$ 95,041	\$ 309,672	\$ 280,942
營業費用	<u>98,067</u>	<u>87,433</u>	<u>288,371</u>	<u>266,704</u>
	<u>\$213,066</u>	<u>\$182,474</u>	<u>\$598,043</u>	<u>\$547,646</u>

(八) 員工酬勞及董事酬勞

本公司按章程規定係以當年度扣除分派員工及董事酬勞前之稅前淨利分別以 0.5% 至 5% 及不高於 3% 提撥員工酬勞及董事

酬勞。113年及112年7月1日至9月30日與113年及112年1月1日至9月30日估列之員工酬勞及董事酬勞如下：

估列比例

	113年1月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30日
員工酬勞	0.565%	1.165%
董事酬勞	0.755%	0.783%

金額

	113年 7月1日 至9月30日	112年 7月1日 至9月30日	113年 1月1日 至9月30日	112年 1月1日 至9月30日
員工酬勞	<u>\$ 1,419</u>	<u>\$ 2,130</u>	<u>\$ 4,711</u>	<u>\$ 9,375</u>
董事酬勞	<u>\$ 2,100</u>	<u>\$ 2,100</u>	<u>\$ 6,300</u>	<u>\$ 6,300</u>

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

本公司於113年3月4日及112年3月14日舉行董事會，分別決議通過112及111年度員工酬勞及董事酬勞如下：

	112年度		111年度	
	現	金	現	金
員工酬勞	\$	11,505	\$	30,825
董事酬勞		8,400		8,400

112及111年度員工酬勞及董事酬勞之實際配發金額與112及111年度合併財務報告之認列金額並無差異。

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

三十、所得稅

(一) 認列於損益之所得稅

所得稅費用之主要組成項目如下：

	113年 7月1日 至9月30日	112年 7月1日 至9月30日	113年 1月1日 至9月30日	112年 1月1日 至9月30日
當期所得稅				
本期產生者	\$104,641	\$ 32,395	\$227,249	\$172,148
未分配盈餘加徵	-	-	6,292	39,409
以前年度之調整	<u>326</u>	<u>3,696</u>	<u>2,538</u>	<u>4,891</u>
	104,967	36,091	236,079	216,448
遞延所得稅				
本期產生者	(11,839)	17,090	(8,029)	26,541
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 93,128</u>	<u>\$ 53,181</u>	<u>\$228,050</u>	<u>\$242,989</u>

(二) 認列於其他綜合損益之所得稅

	113年 7月1日 至9月30日	112年 7月1日 至9月30日	113年 1月1日 至9月30日	112年 1月1日 至9月30日
遞延所得稅利益				
當年度產生				
國外營運機構換算	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 37,073)</u>	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 10,936)</u>

(三) 所得稅核定情形

本公司、桂盟企業股份有限公司、科恩斯工業股份有限公司及凱盟股份有限公司截至 111 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。

三一、每股盈餘

用以計算每股盈餘之本期淨利及普通股加權平均股數如下：

本期淨利

	113年 7月1日 至9月30日	112年 7月1日 至9月30日	113年 1月1日 至9月30日	112年 1月1日 至9月30日
歸屬於本公司業主之淨利	\$ 320,286	\$ 159,412	\$ 734,104	\$ 623,815
具稀釋作用潛在普通股之影響：				
可轉換公司債	<u>3,616</u>	<u>1,373</u>	<u>11,307</u>	<u>4,078</u>
用以計算稀釋每股盈餘之淨利	<u>\$ 323,902</u>	<u>\$ 160,785</u>	<u>\$ 745,411</u>	<u>\$ 627,893</u>

股 數

單位：千股

	113年 7月1日 至9月30日	112年 7月1日 至9月30日	113年 1月1日 至9月30日	112年 1月1日 至9月30日
用以計算基本每股盈 餘之普通股加權平 均股數	126,001	126,000	126,001	126,000
具稀釋作用潛在普通 股之影響：				
可轉換公司債	7,727	5,631	7,727	5,631
員工酬勞	<u>9</u>	<u>17</u>	<u>48</u>	<u>156</u>
用以計算稀釋每股盈 餘之普通股加權平 均股數	<u>133,737</u>	<u>131,648</u>	<u>133,776</u>	<u>131,787</u>

若本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。

三二、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。

三三、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

合併公司之非按公允價值衡量之金融工具，如現金及約當現金、按攤銷後成本衡量之金融資產－流動及非流動、應收款項（含關係人）、其他應收款（含關係人）、存出保證金（帳列其他非流動資產）、其他金融資產－非流動、銀行借款、應

付款項（含關係人）、其他應付款、應付股利及存入保證金（帳列其他非流動負債）等之帳面金額係公允價值合理之近似值。

113年9月30日

	帳面金額	公允價值			合計
		第1等級	第2等級	第3等級	
金融負債					
可轉換公司債	\$965,071	\$ -	\$ -	\$965,403	\$965,403

112年12月31日

	帳面金額	公允價值			合計
		第1等級	第2等級	第3等級	
金融負債					
可轉換公司債	\$953,012	\$ -	\$ -	\$958,900	\$958,900

112年9月30日

	帳面金額	公允價值			合計
		第1等級	第2等級	第3等級	
金融負債					
可轉換公司債	\$999,429	\$ -	\$ -	\$999,100	\$999,100

(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

1. 金融工具以第3等級公允價值衡量之調節

113年1月1日至9月30日

透過損益 按公允價值衡量 之金融資產	國內第四次 有擔保轉換公司債 之贖回選擇權
期初餘額	\$ 200
認列於損益（其他 利益及損失）	700
期末餘額	\$ 900

2. 第3等級公允價值衡量之評價技術及輸入值

衍生工具－可轉換公司債贖賣回權係採用二元樹可轉傳評價模型估算公允價值，採用之重大不可觀察輸入值為股價波動率。當股價波動率增加，該等衍生工具公允價值將會增加。

(三) 金融工具之種類

	113年 9月30日	112年 12月31日	112年 9月30日
<u>金融資產</u>			
透過損益按公允價值衡量之金融資產	\$ 900	\$ 200	\$ -
按攤銷後成本衡量之金融資產 (註1)	5,671,834	4,818,931	4,582,295
<u>金融負債</u>			
按攤銷後成本衡量之金融負債 (註2)	3,594,710	3,498,117	3,354,137

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）、其他應收款、按攤銷後成本衡量之金融資產—流動及非流動、其他金融資產—非流動及存出保證金（帳列其他非流動資產）等按攤銷後成本衡量之金融資產。

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、存入保證金（帳列其他非流動負債）、應付公司債（含一年內到期）及銀行長期借款（含一年內到期）等按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工具投資、應收帳款、應付帳款、借款及租賃負債。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（包含匯率風險及利率風險）、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），參閱附註三六。

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外幣貶值 1% 時，將使稅前淨利增加（減少）之金額；當功能性貨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（正數）。

	美 金 之 影 響	
	113 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日	112 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日
損 益	\$ 5,173	\$ 4,046
	歐 元 之 影 響	
	113 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日	112 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日
損 益	\$ 3,951	\$ 1,084
	人 民 幣 之 影 響	
	113 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日	112 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日
損 益	(\$ 578)	\$ 828

合併公司本期對匯率敏感度下降，主係因對美金

淨資產減少所致。

(2) 利率風險

因合併公司內之個體同時以固定及浮動利率借入資金，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：

	113年 9月30日	112年 12月31日	112年 9月30日
具公允價值利率風險			
金融資產	\$ 3,890,417	\$ 1,845,815	\$ 1,863,982
金融負債	1,071,367	1,061,354	1,108,055
具現金流量利率風險			
金融資產	787,822	2,137,670	1,776,407
金融負債	1,954,505	1,970,858	1,710,298

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 113 年及 112 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之稅前淨利將分別減少 8,750 千元及增加 496 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合併公司財務損失之風險。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。

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。

(1) 非衍生金融負債之流動性及利率風險

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。

113年9月30日

	<u>1年以內</u>	<u>1年至5年</u>
<u>非衍生金融負債</u>		
無附息負債	\$ 820,618	\$ -
租賃負債	3,537	1,567
浮動利率工具	1,640,918	322,819
固定利率工具	<u>114,152</u>	<u>980,731</u>
	<u>\$ 2,579,225</u>	<u>\$ 1,305,117</u>

112年12月31日

	<u>1年以內</u>	<u>1年至5年</u>
<u>非衍生金融負債</u>		
無附息負債	\$ 697,101	\$ -
租賃負債	6,208	2,335
浮動利率工具	1,914,567	67,753
固定利率工具	<u>1,066,896</u>	<u>72,901</u>
	<u>\$ 3,684,772</u>	<u>\$ 142,989</u>

112年9月30日

	1年以內	1年至5年
<u>非衍生金融負債</u>		
無附息負債	\$ 818,821	\$ -
租賃負債	6,074	2,895
浮動利率工具	1,422,898	297,185
固定利率工具	<u>1,099,619</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 3,347,412</u>	<u>\$ 300,080</u>

(2) 衍生金融負債之流動性及利率風險表

針對衍生金融工具之流動性分析，就採總額交割之衍生工具而言，係以未折現之總現金流入及流出為基礎編製。當應付或應收金額不固定時，揭露之金額係依資產負債表日殖利率曲線所推估之預計利率決定。

112年9月30日

	3個月內
<u>總額交割</u>	
遠期外匯合約	
— 流入	\$ 54,832
— 流出	(<u>54,832</u>)
	<u>\$ -</u>

(3) 融資額度

	113年 9月30日	112年 12月31日	112年 9月30日
<u>無擔保銀行透支額 度（每年重新檢 視）</u>			
— 已動用金額	\$ 3,153,344	\$ 2,077,275	\$ 1,815,076
— 未動用金額	<u>4,993,233</u>	<u>4,490,725</u>	<u>4,177,924</u>
	<u>\$ 8,146,577</u>	<u>\$ 6,568,000</u>	<u>\$ 5,993,000</u>

三四、關係人交易

全仕通實業股份有限公司於113年9月30日暨112年12月31日及9月30日止持有本公司普通股之股權比例皆為37.63%且擔任本公司

之主要管理階層，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；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
全仕通實業股份有限公司	本公司之母公司
Wincorp Enterprises Limited	主要管理階層相同
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（天津）有限公司	主要管理階層相同

（一）銷貨收入

關 係 人 類 別	113 年	112 年	113 年	112 年
	7 月 1 日 至 9 月 30 日	7 月 1 日 至 9 月 30 日	1 月 1 日 至 9 月 30 日	1 月 1 日 至 9 月 30 日
主要管理階層相同	<u>\$ 27,898</u>	<u>\$ 21,537</u>	<u>\$106,972</u>	<u>\$ 68,159</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 60 天至 180 天，非關係人係為月結 30 天至 90 天。

（二）應收關係人款項（不含對關係人放款）

帳 列 項 目	關 係 人 類 別	113 年 9 月 30 日	112 年 12 月 31 日	112 年 9 月 30 日
應收票據－關係人	主要管理階層相同	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 4,415</u>
應收帳款－關係人	主要管理階層相同	<u>\$ 30,843</u>	<u>\$ 36,021</u>	<u>\$ 26,847</u>
其他應收款－關係人	主要管理階層相同	<u>\$ 6,883</u>	<u>\$ 3,218</u>	<u>\$ 2,968</u>

流通在外之應收關係人款項未收取保證。應收關係人款項並未提列備抵損失。

(三) 應付關係人款項 (不含對關係人借款)

帳列項目	關係人類別	113年	112年	112年
		9月30日	12月31日	9月30日
應付帳款—關係人	主要管理階層相同	<u>\$ 29,923</u>	<u>\$ 23,456</u>	<u>\$ 22,756</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。

(四) 取得不動產、廠房及設備

關係人類別	取	得	價	款
	113年 7月1日 至9月30日	112年 7月1日 至9月30日	113年 1月1日 至9月30日	112年 1月1日 至9月30日
主要管理階層相同	<u>\$ 1,676</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,944</u>	<u>\$ 799</u>

(五) 承租協議

取得使用權資產

合併公司向母公司承租辦公室及廠房，租賃期間為 110 年 11 月至 113 年 10 月，租金每季支付。

帳列項目	關係人類別	113年	112年	112年
		9月30日	12月31日	9月30日
租賃負債	母公司	<u>\$ 125</u>	<u>\$ 1,246</u>	<u>\$ 1,618</u>

關係人類別	113年	112年	113年	112年
	7月1日 至9月30日	7月1日 至9月30日	1月1日 至9月30日	1月1日 至9月30日
<u>利息費用</u>				
母公司	<u>\$ 1</u>	<u>\$ 3</u>	<u>\$ 4</u>	<u>\$ 12</u>

<u>折舊費用</u>				
母公司	<u>\$ 371</u>	<u>\$ 371</u>	<u>\$ 1,113</u>	<u>\$ 1,113</u>

(六) 出租協議

營業租賃出租

合併公司以營業租賃出租土地及建築物予主要管理階層，租賃期間為一年，每年度重新簽訂，租金價格係議定，按月收取。

未來將收取之租賃給付總額彙總如下：

關係人類別 / 名稱	113年 9月30日	112年 12月31日	112年 9月30日
主要管理階層相同			
統盟實業發展(深圳)有限公司	\$ 313	\$ 1,239	\$ 288
斯茂特科技(深圳)有限公司	694	2,748	694
	<u>\$ 1,007</u>	<u>\$ 3,987</u>	<u>\$ 982</u>

租賃收入彙總如下：

關係人類別 / 名稱	113年 7月1日 至9月30日	112年 7月1日 至9月30日	113年 1月1日 至9月30日	112年 1月1日 至9月30日
主要管理階層相同				
統盟實業發展(深圳)有限公司	\$ 317	\$ 286	\$ 939	\$ 863
斯茂特科技(深圳)有限公司	704	689	2,083	2,081
	<u>\$ 1,021</u>	<u>\$ 975</u>	<u>\$ 3,022</u>	<u>\$ 2,944</u>

(七) 主要管理階層薪酬

	113年 7月1日 至9月30日	112年 7月1日 至9月30日	113年 1月1日 至9月30日	112年 1月1日 至9月30日
短期員工福利	\$ 3,909	\$ 3,884	\$ 11,724	\$ 11,667
退職後福利	13	49	40	146
	<u>\$ 3,922</u>	<u>\$ 3,933</u>	<u>\$ 11,764</u>	<u>\$ 11,813</u>

董事及其他主要管理階層之薪酬係由薪酬委員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。

三五、重大或有負債及未認列之合約承諾

合併公司於資產負債表日之未認列之合約承諾如下：

	113年 9月30日	112年 12月31日	112年 9月30日
購置不動產、廠房及設備	<u>\$ 114,147</u>	<u>\$ 56,634</u>	<u>\$ 74,430</u>

三六、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

113 年 9 月 30 日

外幣資產	外幣	匯率	帳面金額
<u>貨幣性項目</u>			
美元	\$ 10,757	31.65 (美元：新台幣)	\$ 340,456
美元	797	24,460 (美元：越盾)	25,219
美元	5,796	7.01 (美元：人民幣)	183,449
歐元	10,591	35.38 (歐元：新台幣)	374,721
歐元	657	7.83 (歐元：人民幣)	23,228
人民幣	44,146	4.523 (人民幣：新台幣)	199,673
<u>外幣負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美元	357	31.65 (美元：新台幣)	11,286
美元	182	24,760 (美元：越盾)	5,841
美元	255	14,880 (美元：印尼盾)	8,095
美元	209	7.01 (美元：人民幣)	6,630
歐元	79	35.38 (歐元：人民幣)	2,811
人民幣	56,922	4.523 (人民幣：新台幣)	257,458

112 年 12 月 31 日

外幣資產	外幣	匯率	帳面金額
<u>貨幣性項目</u>			
美元	\$ 10,090	30.705 (美元：新台幣)	\$ 309,800
美元	383	24,090 (美元：越盾)	11,763
美元	6,307	7.08 (美元：人民幣)	193,654
歐元	4,927	33.98 (歐元：新台幣)	167,433
歐元	630	7.86 (歐元：人民幣)	21,412
人民幣	33,844	4.327 (人民幣：新台幣)	146,442

(接次頁)

(承前頁)

外幣負債	外幣	匯率	帳面金額
<u>貨幣性項目</u>			
美元	\$ 331	30.705 (美元：新台幣)	\$ 10,151
美元	311	24,090 (美元：越盾)	9,552
美元	323	15,175 (美元：印尼盾)	9,903
美元	394	7.08 (美元：人民幣)	12,095
人民幣	39,111	4.327 (人民幣：新台幣)	169,232

112年9月30日

外幣資產	外幣	匯率	帳面金額
<u>貨幣性項目</u>			
美元	\$ 7,171	32.27 (美元：新台幣)	\$ 231,411
美元	281	24,170 (美元：越盾)	9,078
美元	5,808	7.18 (美元：人民幣)	187,414
歐元	3,577	33.91 (歐元：新台幣)	121,285
歐元	408	7.58 (歐元：人民幣)	13,826
人民幣	67,431	4.415 (人民幣：新台幣)	297,706

外幣負債

<u>貨幣性項目</u>			
美元	277	32.27 (美元：新台幣)	8,936
美元	174	24,170 (美元：越盾)	5,602
美元	271	15,245 (美元：印尼幣)	8,743
歐元	788	33.91 (歐元：新台幣)	26,717
人民幣	48,668	4.415 (人民幣：新台幣)	214,867

合併公司主要承擔美元、歐元及人民幣外幣匯率風險，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	113年7月1日至9月30日		112年7月1日至9月30日	
	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)	(\$ 8,653)	1 (新台幣：新台幣)	\$ 8,982
越盾	0.00127 (越盾：新台幣)	(484)	0.00131 (越盾：新台幣)	(6)
印尼盾	0.00206 (印尼盾：新台幣)	765	0.00208 (印尼盾：新台幣)	5
人民幣	4.504 (人民幣：新台幣)	(1,227)	4.367 (人民幣：新台幣)	85
		(\$ 9,599)		\$ 9,066

功能性貨幣	113年1月1日至9月30日		112年1月1日至9月30日	
	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)	\$ 13,377	1 (新台幣：新台幣)	\$ 10,502
越盾	0.00129 (越盾：新台幣)	(226)	0.00134 (越盾：新台幣)	82
印尼盾	0.00213 (印尼盾：新台幣)	251	0.00212 (印尼盾：新台幣)	148
人民幣	4.523 (人民幣：新台幣)	3,678	4.415 (人民幣：新台幣)	6,831
		<u>\$ 17,080</u>		<u>\$ 17,563</u>

三七、附註揭露事項

(一) 重大交易事項相關資訊：

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。(無)
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。(附表二)
8. 應收關係人款項達新臺幣 1 億元或實收資本額 20% 以上。(附表三)
9. 從事衍生工具交易。(附註七)
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。(附表七)

(二) 轉投資事業相關資訊。(附表四)

(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。(附表五)

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。(附表六)

(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。(附表六)

(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)

(四) 主要股東資訊：股權比例達 5% 以上之股東名稱、持股數額及比例。(附表八)

三八、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 113 年及 112 年 7 月 1 日至 9 月 30 日以及 1 月 1 日至 9 月 30 日應報導之部門收入與營運結果暨資產衡量金額可參照 113 年及 112 年 7 月 1 日至 9 月 30 日以及 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併綜合損益表與 113 年及 112 年 9 月 30 日之合併資產負債表。

桂盟國際股份有限公司及子公司
資金貸與他人
民國 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表一

單位：除另予註明者外
，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	期末餘額	實際動支金額	利率區間	資金貸與性質(註2)	業務往來金額(註3)	有短期融通資金必要之原因	提列備抵金額	擔保品		對個別對象資金貸與限額(註1)	資金貸與總限額(註1)	備註
													名稱	價值			
1	桂盟鏈條(深圳)有限公司	深圳市科恩斯汽車零配件有限公司	其他應收款	是	\$ 22,615 (人民幣5,000千元)	\$ -	\$ -	2.5%	2	\$ -	營運擴充與週轉	\$ -	無	\$ -	\$ 5,572,942	\$ 16,859,929	
2	桂盟投資(中國)有限公司	超匯桂盟傳動(天津)有限公司	其他應收款	是	90,460 (人民幣20,000千元)	-	-	2.5%	2	-	營運擴充與週轉	-	無	-	39,475,332	16,859,929	註5

註1：係依各該公司權益總額之50%，但資金貸與總限額為母公司桂盟國際權益總額之200%。

註2：資金貸與性質

(1) 有業務往來者填1。

(2) 有短期融通資金之必要者填2。

註3：係為最近一年度業務往來金額。

註4：相關金額係按期末1人民幣等於新台幣4.523元之匯率換算。

註5：本公司業於113年3月4日經董事會取消對子公司之資金貸與額度。

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 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表二

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)餘額	票據、帳款 估總應收(付) 票據、帳款之 比率(%)	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				
本公司	KMC Chain Europe N.V.	子公司	銷貨	(\$ 537,993)	(48)	月結 90 天	採議價方式	無非關係人交易可供比較	\$ 305,415	71	
	桂盟企業股份有限公司	子公司	進貨	217,579	37	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	(135,015)	(36)	
科恩斯工業股份有限公司	桂盟鏈條(深圳)有限公司	子公司	進貨	327,435	56	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	(217,487)	(59)	
	科恩斯(蘇州)汽車零配件有限公司	兄弟公司	進貨	161,652	52	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	(28,228)	(71)	
超匯桂盟(天津)有限公司	深圳科恩斯汽車零配件有限公司	兄弟公司	進貨	127,299	41	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	(11,601)	(29)	
	蘇州桂盟科恩斯工貿有限公司	兄弟公司	銷貨	(210,120)	(44)	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	76,640	41	
桂盟鏈條(深圳)有限公司	蘇州鑫鎂亞貿易有限公司	兄弟公司	銷貨	(156,707)	(33)	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	75,078	40	
	蘇州桂盟科恩斯工貿有限公司	兄弟公司	銷貨	(161,959)	(23)	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	62,174	17	
超匯桂盟(蘇州)有限公司	蘇州桂盟科恩斯工貿有限公司	兄弟公司	銷貨	(167,107)	(32)	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	20,956	17	
桂盟鏈條(越南)責任有限公司	太倉欽克國際貿易有限公司	兄弟公司	銷貨	(153,477)	(29)	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	40,031	32	
	桂盟興業(越南)有限公司	兄弟公司	銷貨	(121,545)	(67)	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	15,672	39	

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 113 年 9 月 30 日

附表三

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 損失金額
					金額	處理方式		
本公司	KMC Chain Europe N.V.	子公司	\$ 305,415	3.73	\$ -	-	\$ 104,291	\$ -
桂盟鏈條(深圳)有限公司	本公司	母公司	217,487	2.60	-	-	40,209	-
桂盟企業股份有限公司	本公司	母公司	135,015	2.89	-	-	106,082	-

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 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表四

單位：除另予註明者外
，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	
				本期	期末	去年	年底	股數	比率%	帳面金額	本期(損)益	投資(損)益	備註
本公司	桂盟企業股份有限公司	台灣	各種鏈條、自行車零件及汽機車零件之製造與銷售	\$ 8,661,427	\$ 8,661,427	91,400,000	100	\$ 9,779,735	\$ 390,906	\$ 387,320			
	普絡股份有限公司	台灣	各種自行車配件之銷售	12,250	12,250	1,225,000	49	13,544	1,920	940			
	科恩斯工業股份有限公司	台灣	鏈條有關之設備、原料買賣及產品設計業務	597,520	597,520	3,253,812	100	671,212	39,108	39,108			
	凱盟股份有限公司	台灣	電動自行車電控售後服務之業務	80,000	80,000	1,500,000	100	52,883	(2,957)	(2,957)			
	桂盟興業(越南)有限公司	越南	各種鏈條及配件之製造與銷售	31,650 (美金 1,000 千元)	30,705 (美金 1,000 千元)	-	100	26,806	(7,649)	(7,649)			
	KMC Global GmbH	德國	自行車鏈條以外之零配件銷售	35,380 (歐元 1,000 千元)	33,980 (歐元 1,000 千元)	-	100	21,338	(2,578)	(2,578)			
桂盟企業股份有限公司	KMC(BVI) Holding Co., Ltd.	英屬維京群島	投資業務	16,458 (美金 520 千元)	15,967 (美金 520 千元)	520,000	100	481,803	12,771				
	KMC Chain Europe N.V.	荷蘭	各種自行車鏈條及配件之銷售	320,919	320,919	100	100	840,543	9,825				
	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	263,824	(9,719)				
	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	6,367	(3,656)				
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	94,950 (美金 3,000 千元)	92,115 (美金 3,000 千元)	-	100	481,554	8,485				
KMC Chain Europe N.V.	KME B.V.	荷蘭	自有不動產及廠房租賃	146,685 (歐元 4,146 千元)	140,881 (歐元 4,146 千元)	120	100	149,179	(301)				
凱盟股份有限公司	Kynamic Europe B.V.	荷蘭	電動自行車電控售後服務之業務	21,228 (歐元 600 千元)	20,388 (歐元 600 千元)	-	100	18,668	(483)				

註：大陸被投資公司相關資訊請參閱附表五。

桂盟國際股份有限公司及子公司
大陸投資資訊
民國 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表五

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)	本期末自台灣匯出投資金額	本期匯出或收回投資金額		本期末自台灣匯出投資金額	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	截至本期末止已匯回投資收益	備註
					匯出	收回							
桂盟投資(中國)有限公司	投資業務及各種自行車鏈條及配件之銷售	\$ 4,801,495 (人民幣 1,061,573 千元)	1.(1)	\$ 5,036,936	\$ -	\$ -	\$ 5,036,936	\$ 421,995	100	\$ 421,995	\$ 7,895,066	\$ -	
超區桂盟傳動(天津)有限公司	各種鏈條及配件之製造與銷售	401,597 (人民幣 88,790 千元)	1.(3)	1.(3)	-	-	1.(3)	42,075	100	37,593	714,663	-	註5
太倉欽克國際貿易有限公司	各種自行車鏈條及配件之銷售	9,046 (人民幣 2,000 千元)	1.(3)	1.(3)	-	-	1.(3)	12,107	100	12,107	44,265	-	
蘇州桂盟科恩斯工貿有限公司	各種自行車鏈條及配件之銷售	9,046 (人民幣 2,000 千元)	1.(3)	1.(3)	-	-	1.(3)	144,865	100	144,865	161,215	-	
桂盟鏈條(深圳)有限公司	各種鏈條及配件之製造與銷售	786,134 (人民幣 173,808 千元)	1.(3)	1.(3)	-	-	1.(3)	99,450	100	81,800	2,288,630	-	註5
超區桂盟傳動(蘇州)有限公司	各種鏈條及配件之製造與銷售	365,015 (人民幣 80,702 千元)	1.(3)	1.(3)	-	-	1.(3)	70,209	100	61,717	873,678	-	註5
深圳市科恩斯汽車零件有限公司	汽車正時系統零部件之製造與銷售	185,443 (人民幣 41,000 千元)	1.(3)	1.(3)	-	-	1.(3)	13,351	100	13,351	336,403	-	
深圳市全仕通電子有限公司	車庫門組件之製造與銷售	40,707 (人民幣 9,000 千元)	1.(3)	1.(3)	-	-	1.(3)	19,008	100	19,008	380,287	-	
桂盟實業有限公司	車庫門組件之銷售	4,523 (人民幣 1,000 千元)	1.(3)	1.(3)	-	-	1.(3)	9,748	100	9,748	60,190	-	
蘇州鑫鎮亞貿易有限公司	各種鏈條及配件之銷售	49,753 (人民幣 11,000 千元)	1.(3)	1.(3)	-	-	1.(3)	6,927	100	(1,287)	240,765	-	註5
桂盟國際貿易(太倉)有限公司	各種自行車鏈條及配件之銷售	9,046 (人民幣 2,000 千元)	1.(3)	1.(3)	-	-	1.(3)	2,423	100	2,423	22,866	-	
科恩斯(蘇州)汽車零件有限公司	汽車正時系統零部件之製造及銷售	144,736 (人民幣 32,000 千元)	1.(3)	1.(3)	-	-	1.(3)	10,210	100	10,210	159,159	-	

本期末自台灣匯出投資金額	經濟部投資審議會核准投資金額	依經濟部投資審議會規定大陸地區投資限額
\$ 4,798,066 (人民幣 1,060,815 千元)	\$ 6,251,445 (美元 197,518 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核閱之財務報表計算。

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 4.523 元及 1 美元等於新台幣 31.65 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。

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 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表六

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
			進(銷)貨金額	估總進(銷)貨之比率(%)	授信期間	單價	授信期間	餘額	估總應收(付)票據、帳款之比率(%)		
本公司 科恩斯工業股份有限公司	桂盟鏈條(深圳)有限公司	子公司	進貨	\$ 327,435	3.35	月結 150 天	議定	相當	(\$ 217,487)	(59)	\$ 3,227
	深圳市科恩斯汽車零配件有限公司	兄弟公司	進貨	127,299	5.79	月結 60 天	議定	相當	(11,601)	(29)	
	科恩斯(蘇州)汽車零配件有限公司	兄弟公司	進貨	161,652	7.35	月結 60 天	議定	相當	(28,228)	(71)	

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 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表七

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		估合併總營收或總資產 之比率(%) (註 3)	
				科目	金額		
0	本公司	KMC Chain Europe N.V.	1	銷貨	\$ 537,993	以議價方式	14
		桂盟企業股份有限公司	1	進貨	217,579	以議價方式	6
		桂盟鏈條(深圳)有限公司	1	進貨	327,435	以議價方式	2
		KMC Chain Europe N.V.	1	應收帳款	305,415	月結 90 天	2
1	科恩斯工業股份有限公司	桂盟企業股份有限公司	1	應付帳款	135,015	月結 60 天	1
		桂盟鏈條(深圳)有限公司	1	應付帳款	217,487	月結 150 天	2
		深圳市科恩斯汽車零配件有限公司	3	進貨	127,299	以議價方式	3
		科恩斯(蘇州)汽車零配件有限公司	3	進貨	161,652	以議價方式	4
2	桂盟鏈條(越南)責任有限公司	科恩斯(蘇州)汽車零配件有限公司	3	應付帳款	28,228	月結 60 天	-
		桂盟興業(越南)有限公司	3	銷貨	121,545	以議價方式	3
3	超匯桂盟傳動(天津)有限公司	蘇州桂盟科恩斯工貿有限公司	3	銷貨	210,120	以議價方式	5
		桂盟實業有限公司	3	銷貨	57,165	以議價方式	1
4	桂盟鏈條(深圳)有限公司	蘇州鑫鎂亞貿易有限公司	3	銷貨	156,707	以議價方式	4
		桂盟鏈條(深圳)有限公司	3	進貨	51,538	以議價方式	1
		蘇州桂盟科恩斯工貿有限公司	3	應收帳款	76,640	月結 90 天	1
		蘇州鑫鎂亞貿易有限公司	3	應收帳款	75,078	月結 60 天	1
		蘇州桂盟科恩斯工貿有限公司	3	銷貨	161,959	以議價方式	4
		蘇州桂盟科恩斯工貿有限公司	3	應收帳款	62,174	月結 90 天	-
		蘇州桂盟科恩斯工貿有限公司	3	銷貨	167,107	以議價方式	4
		太倉鈺克國際貿易有限公司	3	銷貨	153,477	以議價方式	4
		蘇州鑫鎂亞貿易有限公司	3	銷貨	96,401	以議價方式	3
		蘇州鑫鎂亞貿易有限公司	3	其他應收款	30,563	-	-
6	深圳市全仕通電子有限公司	桂盟實業有限公司	3	其他應收款	30,563	-	-
		桂盟實業有限公司	3	其他應收款	30,563	-	-
7	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	3	其他應收款	58,799	-	-
		蘇州桂盟科恩斯工貿有限公司	3	其他應收款	12,888	-	-

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

主要股東資訊

民國 113 年 9 月 30 日

附表八

主 要 股 東 名 稱	股 份	
	持有股數 (股)	持股比例 (%)
全仕通實業股份有限公司	47,412,256	37.63
儷澤投資股份有限公司	7,902,042	6.27
尤文英	7,902,040	6.27

註 1：本表主要股東資訊係由集保公司以當季季底最後一個營業日，計算股東持有公司已完成無實體登錄交付（含庫藏股）之普通股及特別股合計達 5% 以上資料。本公司合併財務報告所記載股本與實際已完成無實體登錄交付股數，可能因編製計算基礎不同或有差異。

註 2：上開資料如屬股東將持股交付信託，係以受託人開立信託專戶之委託人個別分戶揭示。至於股東依據證券交易法令辦理持股超過 10% 之內部人股權申報，其持股包括本人持股加計其交付信託且對信託財產具有運用決定權股份等，有關內部人股權申報資料請參閱公開資訊觀測站。

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 113 年及 112 年 1 月 1 日至 9 月 30 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
成 本																																		
113 年 1 月 1 日餘額	\$	245,230	\$	3,044,258	\$	1,919,874	\$	64,942	\$	4,763	\$	103,115	\$	391,015	\$	18,475	\$	5,791,672																
增 添	-		9,915		51,631		408		-		19,283		34,852		81,976		198,065																	
處 分	-		-		(59,230)		(1,290)		-		(4,314)		(5,018)		(298)		(70,150)																	
重 分 類	-		(4,498)		(5,409)		(78)		-		(18,919)		990		(2,092)		(30,006)																	
外幣兌換差額之影響		1,020		131,356		63,504		2,662		147		3,384		16,100		2,617		220,790																
113 年 9 月 30 日餘額	\$	<u>246,250</u>	\$	<u>3,181,031</u>	\$	<u>1,970,370</u>	\$	<u>66,644</u>	\$	<u>4,910</u>	\$	<u>102,549</u>	\$	<u>437,939</u>	\$	<u>100,678</u>	\$	<u>6,110,371</u>																
累積折舊及減損																																		
113 年 1 月 1 日餘額	\$	-	\$	896,370	\$	1,108,028	\$	51,189	\$	2,519	\$	47,023	\$	271,901	\$	-	\$	2,377,030																
處 分	-		-		(50,887)		(1,171)		-		(2,262)		(4,756)		-		(59,076)																	
折舊費用	-		80,981		105,665		2,975		56		8,683		29,320		-		227,680																	
重 分 類	-		(2,859)		(6,547)		(8)		-		(246)		(168)		-		(9,828)																	
外幣兌換差額之影響		-		36,732		33,610		2,120		76		1,252		11,405		-	85,195																	
113 年 9 月 30 日餘額	\$	<u>-</u>	\$	<u>1,011,224</u>	\$	<u>1,189,869</u>	\$	<u>55,105</u>	\$	<u>2,651</u>	\$	<u>54,450</u>	\$	<u>307,702</u>	\$	<u>-</u>	\$	<u>2,621,001</u>																
113 年 1 月 1 日淨額	\$	<u>245,230</u>	\$	<u>2,147,888</u>	\$	<u>811,846</u>	\$	<u>13,753</u>	\$	<u>2,244</u>	\$	<u>56,092</u>	\$	<u>119,114</u>	\$	<u>18,475</u>	\$	<u>3,414,642</u>																
113 年 9 月 30 日淨額	\$	<u>246,250</u>	\$	<u>2,169,807</u>	\$	<u>780,501</u>	\$	<u>11,539</u>	\$	<u>2,259</u>	\$	<u>48,099</u>	\$	<u>130,237</u>	\$	<u>100,678</u>	\$	<u>3,489,370</u>																
成 本																																		
112 年 1 月 1 日餘額	\$	244,919	\$	2,687,903	\$	1,864,672	\$	71,410	\$	2,421	\$	66,265	\$	360,926	\$	456,608	\$	5,755,124																
增 添	-		1,216		44,166		8,096		-		1,635		19,876		117,811		192,800																	
處 分	-		(1,145)		(10,677)		(4,478)		-		(204)		(7,500)		-		(24,004)																	
重 分 類	-		487,232		62,354		-		2,360		(328)		4,881		(550,526)		5,973																	
外幣兌換差額之影響		1,404		13,033		9,005		573		225		1,367		835		(1,344)		25,098																
112 年 9 月 30 日餘額	\$	<u>246,323</u>	\$	<u>3,188,239</u>	\$	<u>1,969,520</u>	\$	<u>75,601</u>	\$	<u>5,006</u>	\$	<u>68,735</u>	\$	<u>379,018</u>	\$	<u>22,549</u>	\$	<u>5,954,991</u>																
累積折舊及減損																																		
112 年 1 月 1 日餘額	\$	-	\$	829,314	\$	1,012,002	\$	53,932	\$	2,421	\$	38,304	\$	242,092	\$	-	\$	2,178,065																
增 添	-		(962)		(6,790)		(2,201)		-		(113)		(6,781)		-		(16,847)																	
處 分	-		77,432		99,916		3,720		54		5,868		32,564		-		219,554																	
重 分 類	-		-		-		-		29		-		(11)		-		18																	
外幣兌換差額之影響		-		2,508		6,474		391		126		643		692		-	10,834																	
112 年 9 月 30 日餘額	\$	<u>-</u>	\$	<u>908,292</u>	\$	<u>1,111,602</u>	\$	<u>55,842</u>	\$	<u>2,630</u>	\$	<u>44,702</u>	\$	<u>268,556</u>	\$	<u>-</u>	\$	<u>2,391,624</u>																
112 年 9 月 30 日淨額	\$	<u>246,323</u>	\$	<u>2,279,947</u>	\$	<u>857,918</u>	\$	<u>19,759</u>	\$	<u>2,376</u>	\$	<u>24,033</u>	\$	<u>110,462</u>	\$	<u>22,549</u>	\$	<u>3,563,367</u>																