

股票代碼：6731

啟坤科技股份有限公司及子公司
合併財務報告暨會計師查核報告
民國一一一年及一一〇年度

公司地址：嘉義縣民雄鄉頭橋工業區工業一路3號
電話：(05)221-2555

目 錄

項 目	頁 次
一、封 面	1
二、目 錄	2
三、聲 明 書	3
四、會計師查核報告書	4
五、合併資產負債表	5
六、合併綜合損益表	6
七、合併權益變動表	7
八、合併現金流量表	8
九、合併財務報告附註	
(一)公司沿革	9
(二)通過財務報告之日期及程序	9
(三)新發布及修訂準則及解釋之適用	9～10
(四)重大會計政策之彙總說明	11～23
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	24
(六)重要會計項目之說明	24～52
(七)關係人交易	52～55
(八)質押之資產	55
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	56
(十)重大之災害損失	56
(十一)重大之期後事項	56
(十二)其 他	56
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	56～57
2.轉投資事業相關資訊	58
3.大陸投資資訊	58
(十四)部門資訊	58～59

聲 明 書

本公司民國一一一年度(自一一一年一月一日至十二月三十一日止)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表之公司與依金融監督管理委員會認可之國際財務報導準則第十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表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表。

特此聲明

公司名稱：啟坤科技股份有限公司



董 事 長：莊宇龍



日 期：民國一一二年四月二十五日



安侯建業聯合會計師事務所
KPMG

台中市407059西屯區文心路二段201號7樓
7F, No.201, Sec.2, Wenxin Road,
Taichung City 407059, Taiwan (R.O.C.)

電話 Tel +886 4 2415 9168
傳真 Fax +886 4 2259 0196
網址 Web kpmg.com/tw

會計師查核報告

啟坤科技股份有限公司董事會 公鑒：

查核意見

啟坤科技股份有限公司及其子公司(啟坤集團)民國一一一年及一一〇年十二月三十一日之合併資產負債表，暨民國一一一年及一一〇年一月一日至十二月三十一日之合併綜合損益表、合併權益變動表及合併現金流量表，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，足以允當表達啟坤集團民國一一一年及一一〇年十二月三十一日之合併財務狀況，暨民國一一一年及一一〇年一月一日至十二月三十一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，與啟坤集團保持超然獨立，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，對啟坤集團民國一一一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。本會計師判斷應溝通在查核報告上之關鍵查核事項如下：

一、收入認列

有關收入認列之會計政策請詳合併財務報告附註四(十三)收入認列；收入認列之說明，請詳合併財務報告附註六(二十一)。

關鍵查核事項之說明：

營業收入係管理階層及投資大眾高度關注事項，為符合投資人預期，啟坤集團有維持營業收入及穩定獲利之壓力，因此將收入認列測試列為本會計師查核重點項目。

因應之查核程序：

本會計師對上述關鍵查核事項之主要查核程序包括：測試收入認列之內部控制制度設計及執行之有效性；對於主要銷售客戶之收入進行了解及分析，並與去年同期金額比較其變動情形，以評估有無重大異常；選擇年度結束前後一段期間之銷售交易樣本，核對相關憑證，評估收入認列已適當記錄。

二、存貨之評價

有關存貨之會計政策請詳合併財務報告附註四(八)存貨；存貨評估之會計估計及假設不確定性，請詳合併財務報告附註五；存貨評價之說明，請詳合併財務報告附註六(六)存貨。

關鍵查核事項之說明：

啟坤集團主要係從事高爾夫球桿桿身之製造及銷售，存貨係以成本與淨變現價值孰低衡量。由於高爾夫球市場會受到國際經濟景氣波動及消費者喜好等因素影響，且產品客製化程度高，可能導致產品過時陳舊或不再符合市場需求，產生存貨成本可能超過其淨變現價值之風險，因此將存貨之評價列為本會計師查核重點項目。

因應之查核程序：

本會計師對上述關鍵查核事項之主要查核程序包括：依存貨之性質評估及測試管理階層對存貨評價政策之適當性，包括分析存貨庫齡變化情形並執行抽樣程序以檢查存貨庫齡區分之正確性；檢視存貨呆滯提列之合理性。

其他事項

啟坤科技股份有限公司已編製民國一一年及一一〇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啟坤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啟坤集團或停止營業，或除清算或停業外別無實際可行之其他方案。

啟坤集團之治理單位(含審計委員會)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。

本會計師依照審計準則查核時，運用專業判斷及專業懷疑。本會計師亦執行下列工作：

- 1.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。
- 2.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，惟其目的非對啟坤集團內部控制之有效性表示意見。
- 3.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。
- 4.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，以及使啟坤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啟坤集團不再具有繼續經營之能力。
- 5.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。
- 6.對於集團內組成個體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。本會計師負責集團查核案件之指導、監督及執行，並負責形成集團之查核意見。

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)。

本會計師從與治理單位溝通之事項中，決定對啟坤集團民國一一一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。

安侯建業聯合會計師事務所

會計師：

洪字信

吳俊源



證券主管機關：金管證六字第0940100754號
核准簽證文號：金管證審字第1040007866號
民國一一二年四月二十五日

啟坤科技股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國一一年及一〇年十二月三十一日

單位：新台幣千元

		111.12.31		110.12.31				111.12.31		110.12.31	
資 產		金 額	%	金 額	%	負債及權益		金 額	%	金 額	%
流動資產：						流動負債：					
1100	現金及約當現金(附註六(一))	\$ 637,221	35	155,496	12	2100	短期借款(附註六(十一)及八)	\$ 218,318	12	194,084	15
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產－流動(附註六(三)及八)	2,506	-	138,518	11	2150	應付票據	463	-	516	-
1150	應收票據淨額(附註六(四)及七)	326	-	214	-	2170	應付帳款	51,120	2	36,948	3
1170	應收帳款淨額(附註六(四))	193,346	10	149,020	12	2200	其他應付款(附註六(十六))	158,607	9	97,950	8
1200	其他應收款(附註六(五))	5,151	-	4,716	-	2220	其他應付款－關係人(附註七)	7,528	-	3,706	-
1210	其他應收款－關係人(附註六(五)及七)	2,389	-	2,604	-	2230	本期所得稅負債	88,814	5	12,063	1
1220	本期所得稅資產	126	-	212	-	2280	租賃負債－流動(附註六(十四)及七)	66,727	4	52,803	4
130x	存貨(附註六(六))	266,840	15	180,340	14	2300	其他流動負債(附註六(十二))	5,866	-	3,138	-
1470	其他流動資產(附註六(十)及七)	20,687	1	16,151	1	2320	一年或一營業週期內到期長期負債(附註六(十三)及八)	10,700	1	-	-
	流動資產合計	1,128,592	61	647,271	50		流動負債合計	608,143	33	401,208	31
非流動資產：						非流動負債：					
1517	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動(附註六(二))	16,512	1	22,318	2	2540	長期借款(附註六(十三)及八)	41,908	2	-	-
1600	不動產、廠房及設備(附註六(七)、七及八)	221,599	12	168,316	13	2570	遞延所得稅負債(附註六(十七))	17,833	1	13,253	1
1755	使用權資產(附註六(八)及七)	235,113	13	228,663	18	2580	租賃負債－非流動(附註六(十四)及七)	178,688	10	182,427	14
1780	無形資產(附註六(九))	173,293	10	158,454	12	2640	淨確定福利負債－非流動(附註六(十六))	-	-	1,091	-
1840	遞延所得稅資產(附註六(十七))	27,157	1	17,329	2		非流動負債合計	238,429	13	196,771	15
1900	其他非流動資產(附註六(十)及七)	19,911	1	39,340	3		負債總計	846,572	46	597,979	46
1920	存出保證金	17,403	1	10,537	-	3100	歸屬母公司業主之權益(附註六(十八)及(十九))：				
1975	淨確定福利資產－非流動(附註六(十六))	15	-	-	-	3200	股本	419,649	23	419,649	33
	非流動資產合計	711,003	39	644,957	50	3300	資本公積	133,213	7	133,213	10
						3400	保留盈餘	446,751	24	174,744	14
							其他權益	(6,590)	-	(33,357)	(3)
							權益總計	993,023	54	694,249	54
資產總計		\$ 1,839,595	100	1,292,228	100	負債及權益總計		\$ 1,839,595	100	1,292,228	100

(請詳閱後附合併財務報告附註)

董事長：莊宇龍



經理人：黃振騰



~5~

會計主管：許惠婷



啟坤科技股份有限公司及子公司

合併綜合損益表

民國一十一年及一十一年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

	111年度		110年度	
	金額	%	金額	%
4000 營業收入(附註六(二十一)及七)	\$ 1,485,180	100	1,080,107	100
5000 營業成本(附註六(六)、(十四)、(十六)及七)	691,644	47	613,988	57
營業毛利	793,536	53	466,119	43
營業費用(附註六(四)、(九)、(十四)、(十六)、(二十二)及七)：				
6100 推銷費用	255,119	17	201,385	18
6200 管理費用	168,186	11	135,189	13
6300 研究發展費用	44,970	3	42,192	4
6450 預期信用減損損失	10,846	1	-	-
	479,121	32	378,766	35
營業利益	314,415	21	87,353	8
營業外收入及支出(附註六(七)、(十二)、(十四)、(二十三)及七)：				
7100 利息收入	3,767	-	430	-
7010 其他收入	17,533	1	31,363	3
7020 其他利益及損失	48,656	4	(15,373)	(1)
7050 財務成本	(11,619)	(1)	(9,959)	(1)
	58,337	4	6,461	1
7900 稅前淨利	372,752	25	93,814	9
7950 減：所得稅費用(附註六(十七))	92,256	6	29,506	3
8200 本期淨利	280,496	19	64,308	6
8300 其他綜合損益：				
8310 不重分類至損益之項目				
8311 確定福利計畫之再衡量數(附註六(十六))	(120)	-	959	-
8316 透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資未實現評價損益(附註六(二)及(十八))	(5,806)	-	(2,250)	-
8349 減：與不重分類之項目相關之所得稅(附註六(十七))	(24)	-	192	-
不重分類至損益之項目合計	(5,902)	-	(1,483)	-
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(附註六(十八))	32,573	2	(12,694)	(1)
8300 本期其他綜合損益(稅後淨額)	26,671	2	(14,177)	(1)
8500 本期綜合損益總額	\$ 307,167	21	\$ 50,131	5
每股盈餘(附註六(二十))				
9750 基本每股盈餘(元)	\$ 6.68		\$ 1.53	
9850 稀釋每股盈餘(元)	\$ 6.63		\$ 1.53	

(請詳閱後附合併財務報告附註)

董事長：莊宇龍

宇龍

經理人：黃振騰

振騰黃

會計主管：許惠婷

惠婷許

啟坤科技股份有限公司及子公司

合併權益變動表

民國一一年及一〇年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

	歸屬於母公司業主之權益						其他權益項目			
	股 本	資本公積	保留盈餘			合 計	國外營運機構財務報表換算之兌換差 額	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現評價(損)益	合 計	權益總計
			法定盈餘公積	特別盈餘公積	未分配盈 餘					
民國一〇年一月一日餘額	\$ 419,029	132,779	49,397	-	60,272	109,669	(22,468)	4,055	(18,413)	643,064
本期淨利	-	-	-	-	64,308	64,308	-	-	-	64,308
本期其他綜合損益	-	-	-	-	767	767	(12,694)	(2,250)	(14,944)	(14,177)
本期綜合損益總額	-	-	-	-	65,075	65,075	(12,694)	(2,250)	(14,944)	50,131
盈餘指撥及分配：										
提列法定盈餘公積	-	-	2,384	-	(2,384)	-	-	-	-	-
提列特別盈餘公積	-	-	-	18,414	(18,414)	-	-	-	-	-
員工執行認股權發行新股	620	434	-	-	-	-	-	-	-	1,054
民國一〇年十二月三十一日餘額	\$ 419,649	133,213	51,781	18,414	104,549	174,744	(35,162)	1,805	(33,357)	694,249
民國一一年一月一日餘額	\$ 419,649	133,213	51,781	18,414	104,549	174,744	(35,162)	1,805	(33,357)	694,249
本期淨利	-	-	-	-	280,496	280,496	-	-	-	280,496
本期其他綜合損益	-	-	-	-	(96)	(96)	32,573	(5,806)	26,767	26,671
本期綜合損益總額	-	-	-	-	280,400	280,400	32,573	(5,806)	26,767	307,167
盈餘指撥及分配：										
提列法定盈餘公積	-	-	6,508	-	(6,508)	-	-	-	-	-
提列特別盈餘公積	-	-	-	14,943	(14,943)	-	-	-	-	-
普通股現金股利	-	-	-	-	(8,393)	(8,393)	-	-	-	(8,393)
民國一一年十二月三十一日餘額	\$ 419,649	133,213	58,289	33,357	355,105	446,751	(2,589)	(4,001)	(6,590)	993,023

(請詳閱後附合併財務報告附註)

董事長：莊宇龍



經理人：黃振騰



會計主管：許惠婷



啟坤科技股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國一〇一一年及一〇一〇年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

	111年度	110年度
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利	\$ 372,752	93,814
調整項目：		
不影響現金流量之收益費損項目		
折舊費用	95,192	67,315
攤銷費用	10,499	9,486
預期信用減損損失數	10,846	-
利息費用	11,619	9,959
利息收入	(3,767)	(430)
處分及報廢不動產、廠房及設備利益	(648)	-
不動產、廠房及設備轉列費用數	1,097	1,658
不動產、廠房及設備減損損失	-	5,965
遞延收入轉列數	(128)	(15,372)
其他	(5)	(58)
不影響現金流量之收益費損項目合計	124,705	78,523
與營業活動相關之資產及負債變動數：		
與營業活動相關之資產之淨變動：		
應收票據增加	(112)	(156)
應收帳款增加	(55,607)	(361)
其他應收款增加	(59)	(2,712)
其他應收款一關係人減少(增加)	215	(659)
存貨(增加)減少	(86,500)	32,314
其他流動資產增加	(4,536)	(12,812)
與營業活動相關之資產之淨變動合計	(146,599)	15,614
與營業活動相關之負債之淨變動：		
應付票據(減少)增加	(53)	243
應付帳款增加	14,172	12,090
其他應付款增加	66,220	20,539
其他應付款一關係人增加	3,822	1,917
其他流動負債增加	2,856	904
淨確定福利負債減少	(1,226)	(527)
與營業活動相關之負債之淨變動合計	85,791	35,166
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	(60,808)	50,780
調整項目合計	63,897	129,303
營運產生之現金流入	436,649	223,117
收取之利息	3,391	449
支付之利息	(11,568)	(9,953)
支付之所得稅	(23,479)	(14,030)
營業活動之淨現金流入	404,993	199,583
投資活動之現金流量：		
取得按攤銷後成本衡量之金融資產	-	(55,773)
處分按攤銷後成本衡量之金融資產	136,012	-
取得不動產、廠房及設備	(82,118)	(114,516)
處分不動產、廠房及設備	822	-
取得無形資產	(1,005)	(110)
存出保證金增加	(6,866)	(7,407)
其他非流動資產減少	125	125
投資活動之淨現金流入(流出)	46,970	(177,681)
籌資活動之現金流量：		
短期借款增加	888,776	770,927
短期借款減少	(864,542)	(708,632)
舉借長期借款	53,500	-
償還長期借款	(892)	-
租賃本金償還	(56,614)	(40,438)
發放現金股利	(8,393)	-
員工執行認股權	-	1,054
籌資活動之淨現金流入	11,835	22,911
匯率變動對現金及約當現金之影響	17,927	(6,544)
本期現金及約當現金增加數	481,725	38,269
期初現金及約當現金餘額	155,496	117,227
期末現金及約當現金餘額	\$ 637,221	155,496

(請詳閱後附合併財務報告附註)

董事長：莊宇龍



經理人：黃振騰



會計主管：許惠婷



啟坤科技股份有限公司及子公司
合併財務報告附註
民國一一一年及一一〇年度
(除另有註明者外，所有金額均以新台幣千元為單位)

一、公司沿革

啟坤科技股份有限公司(以下稱「本公司」)於民國六十五年五月十八日奉經濟部核准設立，註冊地址為嘉義縣民雄鄉頭橋工業區工業一路3號。本公司及子公司(以下併稱「合併公司」)主要經營高爾夫球桿桿身之研發、生產、裝配及銷售業務。本公司股票已於民國一〇八年一月十六日經核准公開發行，並於民國一〇八年四月三日登錄興櫃市場交易。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告已於民國一一二年四月二十五日經董事會通過發佈。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一)已採用金融監督管理委員會認可之新發布及修訂後準則及解釋之影響

合併公司自民國一一一年一月一日起開始適用下列新修正之國際財務報導準則，且對合併財務報告未造成重大影響。

- 國際會計準則第十六號之修正「不動產、廠房及設備—達到預定使用狀態前之價款」
- 國際會計準則第三十七號之修正「虧損性合約—履行合約之成本」
- 國際財務報導準則2018-2020週期之年度改善
- 國際財務報導準則第三號之修正「對觀念架構之引述」

(二)尚未採用金管會認可之國際財務報導準則之影響

合併公司評估適用下列自民國一一二年一月一日起生效之新修正之國際財務報導準則，將不致對合併財務報告造成重大影響。

- 國際會計準則第一號之修正「會計政策之揭露」
- 國際會計準則第八號之修正「會計估計值之定義」
- 國際會計準則第十二號之修正「與單一交易所產生之資產及負債有關之遞延所得稅」

啟坤科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(三)金管會尚未認可之新發布及修訂準則及解釋

國際會計準則理事會已發布及修正但尚未經金管會認可之準則及解釋，對合併公司可能攸關者如下：

新發布或修訂準則	主要修訂內容	理事會發布之 生效日
國際會計準則第1號之修正「將負債分類為流動或非流動」	現行IAS 1規定，企業未具無條件將清償期限遞延至報導期間後至少十二個月之權利之負債應分類為流動。修正條文刪除該權利應為無條件的規定，改為規定該權利須於報導期間結束日存在且須具有實質。 修正條文闡明，企業應如何對以發行其本身之權益工具而清償之負債進行分類(如可轉換公司債)。	2024年1月1日
國際會計準則第1號之修正「具合約條款之非流動負債」	在重新考量2020年IAS1修正之某些方面後，新的修正條文闡明，僅於報導日或之前遵循的合約條款才會影響將負債分類為流動負債或非流動負債。 企業在報導日後須遵循的合約條款(即未來的條款)並不影響該日對負債之分類。惟當非流動負債受限於未來合約條款時，企業需要揭露資訊以助於財報使用者了解該等負債可能在報導日後十二個月內償還之風險。	2024年1月1日

合併公司現正持續評估上述準則及解釋對合併公司財務狀況與經營結果之影響，相關影響待評估完成時予以揭露。

合併公司預期下列其他尚未認可之新發布及修正準則不致對合併財務報告造成重大影響。

- 國際財務報導準則第十號及國際會計準則第二十八號之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」
- 國際財務報導準則第十七號「保險合約」及國際財務報導準則第十七號之修正
- 國際財務報導準則第十六號之修正「售後租回交易之規定」

啟坤科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

四、重大會計政策之彙總說明

本合併財務報告所採用之重大會計政策彙總說明如下。除另有說明外，下列會計政策已一致適用於本合併財務報告之所有表達期間。

(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(以下簡稱「編製準則」)及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(以下簡稱「金管會認可之國際財務報導準則」)編製。

(二) 編製基礎

1. 衡量基礎

除下列資產負債表之重要項目外，本合併財務報告係依歷史成本為基礎編製：

- (1) 依公允價值衡量之透過損益按公允價值衡量之金融資產；
- (2) 依公允價值衡量之透過其他綜合損益按公允價值之金融資產；
- (3) 淨確定福利負債(或資產)係依退休基金資產之公允價值減除確定福利義務現值及附註四(十五)所述之上限影響數衡量。

2. 功能性貨幣及表達貨幣

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

(三) 合併基礎

1. 合併財務報告編製原則

合併財務報告之編製主體包含本公司及由本公司所控制之個體(即子公司)。當本公司暴露於來自對被投資個體之參與之變動報酬或對該等變動報酬享有權利，且透過對被投資個體之權力有能力影響該等報酬時，本公司控制該個體。

自對子公司取得控制之日起，開始將其財務報告納入合併財務報告，直至喪失控制之日為止。合併公司間之交易、餘額及任何未實現收益與費損，業於編製合併財務報告時已全數消除。子公司之綜合損益總額係分別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亦然。

子公司之財務報告業已適當調整，俾使其會計政策與合併公司所使用之會計政策一致。

合併公司對子公司所有權權益之變動，未導致喪失對子公司之控制者，係作為與業主間之權益交易處理。非控制權益之調整數與所支付或收取對價公允價值間之差額，係直接認列於權益且歸屬於本公司業主。

啟坤科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

2. 列入合併財務報告之子公司

列入本合併財務報告之子公司包含：

投 資 公司名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比	
			111.12.31	110.12.31
本公司	FST America, Inc (FST-America)	運動器材之買賣	100 %	100 %
FST America, Inc	FST JAPAN合同會社(FST-Japan)	運動器材之買賣	100 %	100 %

3. 未列入合併財務報告之子公司：無。

(四) 外 幣

1. 外幣交易

外幣交易依交易日之匯率換算為功能性貨幣。於後續每一報導期間結束日(以下稱報導日)之外幣貨幣性項目依當日之匯率換算為功能性貨幣。以公允價值衡量之外幣非貨幣性項目依衡量公允價值當日之匯率換算為功能性貨幣，以歷史成本衡量之外幣非貨幣性項目則依交易日之匯率換算。

換算所產生之外幣兌換差異通常係認列於損益，惟以下情況係認列於其他綜合損益：

- (1) 指定為透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具；
- (2) 指定為國外營運機構淨投資避險之金融負債於避險有效範圍內；或
- (3) 合格之現金流量避險於避險有效範圍內。

2. 國外營運機構

國外營運機構之資產及負債，包括收購時產生之商譽及公允價值調整，係依報導日之匯率換算為新台幣；收益及費損項目則依當期平均匯率換算為新台幣，所產生之兌換差額均認列為其他綜合損益。

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

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

(五) 資產與負債區分流動與非流動之分類標準

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

1. 預期於其正常營業週期中實現該資產，或意圖將其出售或消耗；
2. 主要為交易目的而持有該資產；
3. 預期於報導期間後十二個月內實現該資產；或

啟坤科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

4.該資產為現金或約當現金，但於報導期間後至少十二個月將該資產交換或用以清償負債受到其他限制者除外。

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

- 1.預期將於正常營業週期中清償該負債；
- 2.主要為交易目的而持有該負債；
- 3.預期將於報導期間後十二個月內到期清償該負債；或
- 4.未具無條件將清償期限遞延至報導期間後至少十二個月之權利之負債。負債之條款，可能依交易對方之選擇，以發行權益工具而導致其清償者，並不影響其分類。

(六)現金及約當現金

現金包括庫存現金及活期存款。約當現金係指可隨時轉換成定額現金且價值變動風險甚小之短期並具高度流動性之投資。定期存款符合前述定義且持有目的係滿足短期現金承諾而非投資或其他目的者，列報於約當現金。

(七)金融工具

應收帳款係於產生時認列。所有其他金融資產及金融負債原始係於合併公司成為金融工具合約條款之一方時認列。非透過損益按公允價值衡量之金融資產（除不包含重大財務組成部分之應收帳款外）或金融負債原始係按公允價值加計直接可歸屬於該取得或發行之交易成本衡量。不包含重大財務組成部分之應收帳款原始係按交易價格衡量。

1.金融資產

金融資產之購買或出售符合慣例交易者，合併公司對以相同方式分類之金融資產，其所有購買及出售一致地採交易日或交割日會計處理。

原始認列時金融資產分類為：按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、透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資或透過損益按公允價值衡量之金融資產。合併公司僅於改變管理金融資產之經營模式時，始自下一個報導期間之首日起重分類所有受影響之金融資產。

(1)按攤銷後成本衡量之金融資產

金融資產同時符合下列條件，且未指定為透過損益按公允價值衡量時，係按攤銷後成本衡量：

- 係在以收取合約現金流量為目的之經營模式下持有該金融資產。
- 該金融資產之合約條款產生特定日期之現金流量，完全為支付本金及流通在外本金金額之利息。

啟坤科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

該等資產後續以原始認列金額加減計採有效利息法計算之累積攤銷數，並調整任何備抵損失之攤銷後成本衡量。利息收入、外幣兌換損益及減損損失係認列於損益。除列時，將利益或損失列入損益。

(2)透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

債務工具投資同時符合下列條件，且未指定為透過損益按公允價值衡量時，係透過其他綜合損益按公允價值衡量：

- 係在以收取合約現金流量及出售為目的之經營模式下持有該金融資產。
- 該金融資產之合約條款產生特定日期之現金流量，完全為支付本金及流通在外本金金額之利息。

合併公司於原始認列時，可作一不可撤銷之選擇，將非持有供交易之權益工具投資後續公允價值變動列報於其他綜合損益。前述選擇係按逐項工具基礎所作成。

屬債務工具投資者後續按公允價值衡量。按有效利息法計算之利息收入、外幣兌換損益及減損損失認列於損益，其餘淨利益或損失係認為其他綜合損益。於除列時，累計之其他綜合損益金額重分類至損益。

屬權益工具投資者後續按公允價值衡量。股利收入(除非明顯代表部分投資成本之回收)係認列於損益。其餘淨利益或損失係認為其他綜合損益且不重分類至損益。

權益投資之股利收入於合併公司有權利收取股利之日認列(通常係除息日)。

(3)透過損益按公允價值衡量之金融資產

非屬上述按攤銷後成本衡量或透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產，係透過損益按公允價值衡量，包括衍生性金融資產。合併公司於原始認列時，為消除或重大減少會計配比不當，得不可撤銷地將符合按攤銷後成本衡量或透過其他綜合損益按公允價值衡量條件之金融資產，指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產。

該等資產後續按公允價值衡量，其淨利益或損失(包含任何股利及利息收入)係認為損益。

(4)金融資產減損

合併公司針對按攤銷後成本衡量之金融資產(包括現金及約當現金、按攤銷後成本衡量之金融資產、應收票據及應收帳款、其他應收款及存出保證金等)、透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資及合約資產之預期信用損失認列備抵損失。

啟坤科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

下列金融資產係按十二個月預期信用損失金額衡量備抵損失，其餘係按存續期間預期信用損失金額衡量：

- 判定債務證券於報導日之信用風險低；及
- 其他債務證券及銀行存款之信用風險(即金融工具之預期存續期間發生違約之風險)自原始認列後未顯著增加。

應收帳款及合約資產之備抵損失係按存續期間預期信用損失金額衡量。

於判定自原始認列後信用風險是否已顯著增加時，合併公司考量合理且可佐證之資訊(無需過度成本或投入即可取得)，包括質性及量化資訊，及根據合併公司之歷史經驗、信用評估及前瞻性資訊所作之分析。

若金融工具之信用風險評等相當於全球所定義之「投資等級」(為標準普爾之投資等級BBB-、穆迪之投資等級Baa3或中華信評之投資等級twA，或高於該等級者)，合併公司視為該債務證券之信用風險低。

若合約款項逾期超過九十天，合併公司假設金融資產之信用風險已顯著增加。

若合約款項逾期超過一年，或借款人不太可能履行其信用義務支付全額款項予合併公司時，合併公司視為該金融資產發生違約。

存續期間預期信用損失係指金融工具預期存續期間所有可能違約事項產生之預期信用損失。

十二個月預期信用損失係指金融工具於報導日後十二個月內可能違約事項所產生之預期信用損失(或較短期間，若金融工具之預期存續期間短於十二個月時)。

衡量預期信用損失之最長期間為合併公司暴露於信用風險之最長合約期間。

預期信用損失為金融工具預期存續期間信用損失之機率加權估計值。信用損失係按所有現金短收之現值衡量，亦即合併公司依據合約可收取之現金流量與合併公司預期收取之現金流量之差額。預期信用損失係按金融資產之有效利率折現。

於每一報導日合併公司評估按攤銷後成本衡量金融資產及透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務證券是否有信用減損。對金融資產之估計未來現金流量具有不利影響之一項或多項事項已發生時，該金融資產已信用減損。金融資產已信用減損之證據包括有關下列事項之可觀察資料：

- 借款人或發行人之重大財務困難；
- 違約，諸如延滯或逾期超過一年；
- 因與借款人之財務困難相關之經濟或合約理由，合併公司給予借款人原本不會考量之讓步；

啟坤科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

- 借款人很有可能會聲請破產或進行其他財務重整；或
- 由於財務困難而使該金融資產之活絡市場消失。

按攤銷後成本衡量之金融資產之備抵損失係自資產之帳面金額中扣除。透過其他綜合損益按公允價值衡量債務工具投資之備抵損失係調整損益及認列於其他綜合損益(而不減少資產之帳面金額)。

當合併公司對回收金融資產整體或部分無法合理預期時，係直接減少其金融資產總帳面金額。對個人戶，合併公司之政策係依類似資產過去回收經驗，於金融資產逾期超過時沖銷總帳面金額。對公司戶，合併公司係以是否合理預期可回收之基礎個別分析沖銷之時點及金額。合併公司預期已沖銷金額將不會重大迴轉。然而，已沖銷之金融資產仍可強制執行，以符合合併公司回收逾期金額之程序。

(5)金融資產之除列

合併公司僅於對來自該資產現金流量之合約權利終止，或已移轉金融資產且該資產所有權之幾乎所有風險及報酬已移轉予其他企業，或既未移轉亦未保留所有權之幾乎所有風險及報酬且未保留該金融資產之控制時，始將金融資產除列。

合併公司簽訂移轉金融資產之交易，若保留已移轉資產所有權之所有或幾乎所有風險及報酬，則仍持續認列於資產負債表。

2.金融負債及權益工具

(1)負債或權益之分類

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

(2)權益交易

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

(3)金融負債

金融負債係分類為攤銷後成本或透過損益按公允價值衡量。金融負債若屬持有供交易、衍生工具或於原始認列時指定，則分類為透過損益按公允價值衡量。透過損益按公允價值衡量之金融負債係以公允價值衡量，且相關淨利益及損失，包括任何利息費用，係認列於損益。

其他金融負債後續採有效利息法按攤銷後成本衡量。利息費用及兌換損益係認列於損益。除列時之任何利益或損失亦係認列於損益。

啟坤科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(4)金融負債之除列

合併公司係於合約義務已履行、取消或到期時，除列金融負債。當金融負債條款修改且修改後負債之現金流量有重大差異，則除列原金融負債，並以修改後條款為基礎按公允價值認列新金融負債。

除列金融負債時，其帳面金額與所支付或應支付對價總額(包含任何所移轉之非現金資產或承擔之負債)間之差額認列為損益。

(5)金融資產及負債之互抵

金融資產及金融負債僅於合併公司目前有法律上有可執行之權利進行互抵及有意圖以淨額交割或同時變現資產及清償負債時，方予以互抵並以淨額表達於資產負債表。

(八)存 貨

存貨係以成本與淨變現價值孰低衡量。成本包括使其達可供使用的地點及狀態所發生之取得、產製或加工成本及其他成本，並採加權平均法計算。製成品及在製品存貨之成本包括依適當比例按正常產能分攤之製造費用。

淨變現價值係指正常營業下之估計售價減除估計完工尚需投入之估計成本及完成出售所需之估計成本後之餘額。

(九)不動產、廠房及設備

1.認列與衡量

不動產、廠房及設備項目係依成本(包括資本化之借款成本)減累計折舊及任何累計減損衡量。

不動產、廠房及設備之重大組成部分耐用年限不同時，則視為不動產、廠房及設備之單獨項目(主要組成部分)處理。

不動產、廠房及設備之處分利益或損失係認列於損益。

2.後續成本

後續支出僅於其未來經濟效益很有可能流入合併公司時始予以資本化。

3.折 舊

折舊係依資產成本減除殘值計算，並採直線法於每一組成部分之估計耐用年限內認列於損益。

土地不予提列折舊。

當期及比較期間之估計耐用年限如下：

- (1)租賃改良物：1~20年
- (2)機器設備：1~15年
- (3)營業設備：3~7年
- (4)其他設備：2~25年

啟坤科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併公司於每一年度報導日檢視折舊方法、耐用年限及殘值，並於必要時適當調整。

(十)租賃

合併公司係於合約成立日評估合約是否係屬或包含租賃，若合約轉讓對已辨認資產之使用之控制權一段時間以換得對價，則合約係屬或包含租賃。

1.承租人

合併公司於租賃開始日認列使用權資產及租賃負債，使用權資產係以成本為原始衡量，該成本包含租賃負債之原始衡量金額，調整租賃開始日或之前支付之任何租賃給付，並加計所發生之原始直接成本及為拆卸、移除標的資產及復原其所在地點或標的資產之估計成本，同時減除收取之任何租賃誘因。

使用權資產後續於租賃開始日至使用權資產之耐用年限屆滿時或租賃期間屆滿時兩者之較早者以直線法提列折舊。此外，合併公司定期評估使用權資產是否發生減損並處理任何已發生之減損損失，並於租賃負債發生再衡量的情況下配合調整使用權資產。

租賃負債係以租賃開始日尚未支付之租賃給付之現值為原始衡量。若租賃隱含利率容易確定，則折現率為該利率，若並非容易確定，則使用合併公司之增額借款利率。一般而言，合併公司係採用其增額借款利率為折現率。

計入租賃負債衡量之租賃給付包括：

- (1)固定給付，包括實質固定給付；
- (2)取決於某項指數或費率之變動租賃給付，採用租賃開始日之指數或費率為原始衡量；
- (3)預期支付之殘值保證金額；及
- (4)於合理確定將行使購買選擇權或租賃終止選擇權時之行使價格或所須支付之罰款。

租賃負債後續係以有效利息法計提利息，並於發生以下情況時再衡量其金額：

- (1)用以決定租賃給付之指數或費率變動導致未來租賃給付有變動；
- (2)預期支付之殘值保證金額有變動；
- (3)標的資產購買選擇權之評估有變動；
- (4)對是否行使延長或終止選擇權之估計有所變動，而更改對租賃期間之評估；
- (5)租賃標的、範圍或其他條款之修改。

租賃負債因前述用以決定租賃給付之指數或費率變動、殘值保證金額有變動以及購買、延長或終止選擇權之評估變動而再衡量時，係相對應調整使用權資產之帳面金額，並於使用權資產之帳面金額減至零時，將剩餘之再衡量金額認列於損益中。

啟坤科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

對於減少租賃範圍之租賃修改，則係減少使用權資產之帳面金額以反映租賃之部分或全面終止，並將其與租賃負債再衡量金額間之差額則認列於損益中。

合併公司將不符合投資性不動產定義之使用權資產及租賃負債分別以單行項目表達於資產負債表中。

若協議包含租賃及非租賃組成部分，合併公司係以相對單獨價格為基礎將合約中之對價分攤至個別租賃組成部份。惟，於承租土地及建物時，合併公司選擇不區分非租賃組成部分而將租賃組成部份及非租賃組成部分視為單一租賃組成部分處理。

針對宿舍及其他零星租賃之短期租賃及低標的資產租賃，合併公司選擇不認列使用權資產及租賃負債，而係將相關租賃給付依直線基礎於租賃期間內認列為費用。

2. 出租人

合併公司為出租人之交易，係於租賃成立日將租賃合約依其是否移轉附屬於標的資產所有權之幾乎所有風險與報酬分類，若是則分類為融資租賃，否則分類為營業租賃。於評估時，合併公司考量包括租賃期間是否涵蓋標的資產經濟年限之主要部分等相關特定指標。

若合併公司為轉租出租人，則係分別處理主租賃及轉租交易，並以主租賃所產生之使用權資產評估轉租交易之分類。若主租賃為短期租賃並適用認列豁免，則應將其轉租交易分類為營業租賃。

若協議包含租賃及非租賃組成部分，合併公司使用國際財務報導準則第十五號之規定分攤合約中之對價。

針對營業租賃，合併公司採直線基礎將所收取之租賃給付於租賃期間內認列為租金收入。

(十一) 無形資產

1. 認列及衡量

研究活動相關支出於發生時認列為損益。

發展支出僅於其能可靠衡量、產品或流程之技術或商業可行性已達成、未來經濟效益很有可能流入合併公司，及合併公司意圖且具充足資源以完成該發展且加以使用或出售該資產時，始予以資本化。其他發展支出則於發生時認列於損益。原始認列後，資本化之發展支出以其成本減除累計攤銷及累計減損後之金額衡量。

合併公司取得其他有限耐用年限之無形資產，包括電腦軟體成本及商標權等，係以成本減除累計攤銷與累計減損後之金額衡量。

啟坤科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

2.後續支出

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

3.攤銷

除商譽外，攤銷係依資產成本減除估計殘值計算，並自無形資產達可供使用狀態起，採直線法於其估計耐用年限內認列為損益。

當期及比較期間之估計耐用年限如下：

(1)商標權：25年

(2)電腦軟體：2~10年

合併公司於每一年度報導日檢視無形資產之攤銷方法、耐用年限及殘值，並於必要時適當調整。

(十二)非金融資產減損

合併公司於每一報導日評估是否有跡象顯示非金融資產(除存貨及遞延所得稅資產外)之帳面金額可能有減損。若有任一跡象存在，則估計該資產之可回收金額。

為減損測試之目的，係將現金流入大部分獨立於其他個別資產或資產群組之現金流入之一組資產作為最小可辨認資產群組。

可回收金額為個別資產或現金產生單位之公允價值減處分成本與其使用價值孰高者。於評估使用價值時，估計未來現金流量係以稅前折現率折算至現值，該折現率應反映現時市場對貨幣時間價值及對該資產或現金產生單位特定風險之評估。

個別資產或現金產生單位之可回收金額若低於帳面金額，則認列減損損失。

減損損失係立即認列於當期損益，且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。

商譽以外之非金融資產則僅在不超過該資產若未於以前年度認列減損損失時所決定之帳面金額(減除折舊或攤銷)之範圍內迴轉。

(十三)收入之認列

1.客戶合約之收入

收入係按移轉商品或勞務而預期有權取得之對價衡量。合併公司係於對商品或勞務之控制移轉予客戶而滿足履約義務時認列收入。合併公司依主要收入項目說明如下：

啟坤科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(1)銷售商品－高爾夫球桿桿身

合併公司製造高爾夫球桿桿身，並銷售予運動品牌製造廠商及經銷商。合併公司係於對產品之控制移轉時認列收入。該產品之控制移轉係指產品已交付給客戶，客戶能完全裁決產品之銷售通路及價格，且已無會影響客戶接受該產品之未履行義務。交付係發生於產品運送至特定地點，其陳舊過時及損失風險已移轉予客戶，及客戶已依據銷售合約接受產品，驗收條款已失效，或合併公司有客觀證據認為已滿足所有驗收條件時。

合併公司於交付商品時認列應收帳款，因合併公司在該時點具無條件收取對價之權利。

(2)銷售商品－酒水、運動用品及餐飲服務

合併公司批發酒水商品及運動用品於零售市場銷售，及提供餐飲服務。於產品實體交付客戶時認列收入，價款係於客戶購買產品時立即支付。

(3)財務組成部分

合併公司預期所有客戶合約移轉商品或勞務予客戶之時間與客戶為該商品或勞務付款之時間間隔皆不超過一年，因此，合併公司不調整交易價格之貨幣時間價值。

2.客戶合約之成本

(1)取得合約之增額成本

合併公司若預期可回收其取得客戶合約之增額成本，係將該等成本認列為資產。取得合約之增額成本係為取得客戶合約所發生且若未取得該合約則不會發生之成本。無論合約是否取得均會發生之取得合約成本係於發生時認列為費用，除非該等成本係無論合約是否已取得均明確可向客戶收取。

合併公司採用準則之實務權宜作法，若取得合約之增額成本認列為資產且該資產之攤銷期間為一年以內，係於該增額成本發生時將其認列為費用。

(2)履行合約之成本

履行客戶合約所發生之成本若非屬其他準則範圍內(國際會計準則第二號「存貨」、國際會計準則第十六號「不動產、廠房及設備」或國際會計準則第三十八號「無形資產」)，合併公司僅於該等成本與合約或可明確辨認之預期合約直接相關、會產生或強化未來將被用於滿足(或持續滿足)履約義務之資源，且預期可回收時，始將該等成本認列為資產。

一般及管理成本、用以履行合約但未反映於合約價格之浪費之原料、人工或其他資源成本、與已滿足(或已部分滿足)履約義務相關之成本，以及無法區分究係與未滿足履約義務或已滿足(或已部分滿足)履約義務相關之成本，係於發生時認列為費用。

啟坤科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十四)政府補助及政府補助

合併公司係於可收到與嚴重特殊傳染性肺炎影響相關之政府補助時，將該未附帶條件之補助認列為其他收入。針對其他與資產有關之補助，合併公司係於可合理確信將遵循政府補助所附加之條件，且將可收到該項補助時，按公允價值認列於遞延收入，並於資產耐用年限內依有系統之基礎將該遞延收益認列為其他收入。補償合併公司所發生費用或損失之政府補助，係依有系統之基礎與相關之費用同期認列於損益。

(十五)員工福利

1.確定提撥計畫

確定提撥退休金計畫之提撥義務係於員工提供服務期間內認列為費用。

2.確定福利計畫

合併公司對確定福利計畫下之淨義務係以員工當期或以前期間服務所賺得之未來福利金額折算為現值計算，並減除計畫資產之公允價值。

確定福利義務每年由合格精算師以預計單位福利法精算。當計算結果對合併公司可能有利時，認列資產係以從該計畫退還提撥金或對該計畫減少未來提撥金之形式可得之任何經濟效益之現值為限。計算經濟效益現值時，係考量任何最低資金提撥要求。

淨確定福利負債(資產)之再衡量數，包含精算損益、計畫資產報酬(不包括利息)，及資產上限影響數之任何變動(不包括利息)係立即認列於其他綜合損益，並累計於保留盈餘。合併公司決定淨確定福利負債(資產)之淨利息費用(收入)，係使用年度報導期間開始時所決定之淨確定福利負債(資產)及折現率。確定福利計畫之淨利息費用及其他費用係認列於損益。

計畫修正或縮減時，所產生與前期服務成本或縮減利益或損失相關之福利變動數，係立即認列為損益。合併公司於清償發生時，認列確定福利計畫之清償損益。

3.短期員工福利

短期員工福利義務係於服務提供時認列為費用。若係因員工過去提供服務而使合併公司負有現時之法定或推定支付義務，且該義務能可靠估計時，將該金額認列為負債。

(十六)所得稅

所得稅包括當期及遞延所得稅。除與企業合併、直接認列於權益或其他綜合損益之項目相關者外，當期所得稅及遞延所得稅應認列於損益。

當期所得稅包括依據當年度課稅所得(損失)計算之預計應付所得稅或應收退稅款，及任何對以前年度應付所得稅或應收退稅款之調整。其金額係按報導日之法定稅率或實質性立法之稅率衡量預期將支付或收取款項之最佳估計值。

啟坤科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

遞延所得稅係就資產及負債於財務報導目的之帳面金額與其課稅基礎之暫時性差異予以衡量認列。下列情況產生之暫時性差異不予認列遞延所得稅：

- 1.非屬企業合併之交易原始認列之資產或負債，且於交易當時不影響會計利潤及課稅所得(損失)者；
- 2.因投資子公司、關聯企業及合資權益所產生之暫時性差異，合併公司可控制暫時性差異迴轉之時點且很有可能於可預見之未來不會迴轉者；以及
- 3.商譽原始認列所產生之應課稅暫時性差異。

對於未使用之課稅損失及未使用所得稅抵減遞轉後期，與可減除暫時性差異，在很有可能未來課稅所得可供使用之範圍內，認列為遞延所得稅資產。並於每一報導日予以重評估，就相關所得稅利益非屬很有可能實現之範圍內予以調減；或在變成很有可能足夠課稅所得之範圍內迴轉原已減少之金額。

遞延所得稅係以預期暫時性差異迴轉時之稅率衡量，採用報導日之法定稅率或實質性立法稅率為基礎。

合併公司僅於同時符合下列條件時，始將遞延所得稅資產及遞延所得稅負債互抵：

- 1.有法定執行權將當期所得稅資產及當期所得稅負債互抵；且
- 2.遞延所得稅資產及遞延所得稅負債與下列由同一稅捐機關課徵所得稅之納稅主體之一有關：
 - (1)同一納稅主體；或
 - (2)不同納稅主體，惟各主體意圖在重大金額之遞延所得稅資產預期回收及遞延所得稅負債預期清償之每一未來期間，將當期所得稅負債及資產以淨額基礎清償，或同時實現資產及清償負債。

(十七)每股盈餘

合併公司列示歸屬於本公司普通股權益持有人之基本及稀釋每股盈餘。合併公司基本每股盈餘係以歸屬於本公司普通股權益持有人之損益，除以當期加權平均流通在外普通股股數計算之。稀釋每股盈餘則係將歸屬於本公司普通股權益持有人之損益及加權平均流通在外普通股股數，分別調整所有潛在稀釋普通股之影響後計算之。

合併公司之潛在稀釋普通股包括員工酬勞以股票方式發放之估計數及給與員工股票選擇權。

(十八)部門資訊

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

啟坤科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

管理階層編製本合併財務報告時，必須作出判斷、估計及假設，其將對會計政策之採用及資產、負債、收益及費用之報導金額有所影響。實際結果可能與估計存有差異。

管理階層持續檢視估計及基本假設，會計估計變動於變動期間及受影響之未來期間予以認列。

會計政策涉及重大判斷，且對本合併財務報告已認列金額有重大影響之資訊如下：
存貨之評價

由於存貨須以成本與淨變現價值孰低衡量，合併公司評估報導日存貨因正常損耗、過時陳舊或無市場銷售價值之金額，並將存貨成本沖減至淨變現價值。此存貨評價主要係依未來特定期間內之產品需求為估計基礎，故可能因產業快速變遷而產生重大變動。存貨評價估列情形請詳附註六(六)。

合併公司之會計政策及揭露包含採用公允價值衡量其金融、非金融資產及負債。合併公司針對公允價值衡量建立相關內部控制制度。其中包括建立評價小組以負責複核所有重大之公允價值衡量(包括第三等級公允價值)，並直接向財務主管報告。評價小組定期複核重大不可觀察之輸入值及調整。如果用於衡量公允價值之輸入值是使用外部第三方資訊(例如經紀商或訂價服務機構)，評價小組將評估第三方所提供支持輸入值之證據，以確定該評價及其公允價值等級分類係符合國際財務報導準則之規定。

合併公司在衡量其資產和負債時，盡可能使用市場可觀察之輸入值。公允價值之等級係以評價技術使用之輸入值為依據歸類如下：

- 第一級：相同資產或負債於活絡市場之公開報價(未經調整)。
- 第二級：除包含於第一級之公開報價外，資產或負債之輸入參數係直接(即價格)或間接(即由價格推導而得)可觀察。
- 第三級：資產或負債之輸入參數非基於可觀察之市場資料(非可觀察參數)。資產或負債之輸入參數非基於可觀察之市場資料(非可觀察參數)。

衡量公允價值所採用假設之相關資訊請詳附註六(二十四)金融工具。

六、重要會計項目之說明

(一)現金及約當現金

	111.12.31	110.12.31
現金及零用金	\$ 559	611
活期存款	303,553	146,135
支票存款	12,159	8,750
定期存款	320,950	-
合併現金流量表所列之現金及約當現金	<u>\$ 637,221</u>	<u>155,496</u>

合併公司持有國內定期存單，其於民國一一一年度之加權平均年利率為4.50%，於民國一一二年一月至三月到期。

啟坤科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

上述現金及約當現金均未提供作為擔保品。

合併公司金融資產及負債之利率風險及敏感度分析之揭露請詳附註六(二十四)。

(二)透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產(非流動)

	111.12.31	110.12.31
透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具：		
國內非上市(櫃)公司股票－發得科技工業(股)公司\$	16,512	22,318

合併公司持有該等權益工具投資為長期策略性投資且非為交易目的所持有，故已指定為透過其他綜合損益按公允價值衡量。

合併公司民國一一一年及一一〇年度認列透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具未實現評價損失分別為5,806千元及2,250千元。

合併公司民國一一一年及一一〇年度未處分策略性投資，於該期間累積利益及損失未在權益內作任何移轉。

信用風險及市場風險資訊請詳附註六(二十四)。

上述金融資產均未有提供作質押擔保之情形。

(三)按攤銷後成本衡量之金融資產(流動)

	111.12.31	110.12.31
國內定存單	\$ -	137,016
活期存款－備償戶	2,506	1,502
	\$ 2,506	138,518

合併公司評估係持有該等資產至到期日以收取合約現金流量，且該等金融資產之現金流量完全為支付本金及流通在外本金金額之利息，故列報於按攤銷後成本衡量之金融資產。

合併公司持有國內定期存單，其於民國一一〇年度之加權平均年利率為0.24%，於民國一一一年一月至六月到期。

信用風險資訊請詳附註六(二十四)。

上述金融資產提供質押擔保情形，請詳附註八。

(四)應收票據及應收帳款(含關係人)

	111.12.31	110.12.31
應收票據－因營業而產生	\$ 326	206
應收票據－關係人－因營業而發生	-	8
減：備抵損失	-	-
	\$ 326	214
應收帳款－按攤銷後成本衡量	\$ 205,653	150,061
減：備抵損失	(12,307)	(1,041)
	\$ 193,346	149,020

啟坤科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併公司針對所有應收票據及應收帳款採用簡化法估計預期信用損失，亦即使用存續期間預期信用損失衡量，為此衡量目的，該等應收票據及應收帳款係按代表客戶依據合約條款支付所有到期金額能力之共同信用風險特性予以分組，並已納入前瞻性之資訊，包括總體經濟及相關產業資訊。合併公司應收票據及應收帳款之預期信用損失分析如下：

	111.12.31		
	應收票據及帳 款帳面金額	加權平均預期 信用損失率	備抵存續期間 預期信用損失
未逾期	\$ 172,864	-	-
逾期90天以下	12,860	10.14%	1,304
逾期91~180天	6,471	29.38%	1,901
逾期181~365天	9,516	50.80%	4,834
逾期365天以上	4,268	100.00%	4,268
	<u>\$ 205,979</u>		<u>12,307</u>

	110.12.31		
	應收票據及帳 款帳面金額	加權平均預期 信用損失率	備抵存續期間 預期信用損失
未逾期	\$ 123,904	-	-
逾期90天以下	22,419	1.58%	354
逾期91~180天	2,202	10.81%	238
逾期181~365天	1,533	15.13%	232
逾期365天以上	217	100.00%	217
	<u>\$ 150,275</u>		<u>1,041</u>

合併公司應收票據及應收帳款之備抵損失變動表如下：

	111年度	110年度
期初餘額	\$ 1,041	1,072
認列之減損損失	10,846	-
本年度因無法收回而沖銷之金額	-	-
外幣換算損益	420	(31)
期末餘額	<u>\$ 12,307</u>	<u>1,041</u>

民國一一一年及一一〇年十二月三十一日，合併公司之應收票據及帳款均未貼現或提供作為擔保品。

啟坤科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(五)其他應收款(含關係人)

	111.12.31	110.12.31
其他應收款	\$ 5,151	4,716
其他應收款－關係人	2,389	2,604
減：備抵損失	-	-
	<u>\$ 7,540</u>	<u>7,320</u>

合併公司民國一一一年及一一〇年十二月三十一日之其他應收款均無逾期及提列減損之情形。

其餘信用風險資訊請詳附註六(二十四)。

(六)存 貨

	111.12.31	110.12.31
商品	\$ 16,027	11,863
製成品	206,110	124,330
在製品	8,893	5,887
原料	28,864	32,919
物料	6,946	5,341
	<u>\$ 266,840</u>	<u>180,340</u>

銷貨成本明細如下：

	111年度	110年度
存貨出售轉列	\$ 647,425	596,280
存貨報廢損失及盤虧	35,993	20,710
存貨跌價及呆滯損失(回升利益)	6,354	(997)
未分攤製造費用	4,740	-
下腳收入	(2,868)	(2,005)
列入營業成本	<u>\$ 691,644</u>	<u>613,988</u>

民國一一一年及一一〇年十二月三十一日，合併公司之存貨均未有提供作質押擔保之情形。

(七)不動產、廠房及設備

合併公司不動產、廠房及設備之成本、折舊及減損損失變動明細如下：

	租賃及 改良物	機器設備	營業設備	其他設備	未完工程 及待驗設備	總 計
成本或認定成本：						
民國111年1月1日餘額	\$ 49,278	316,289	1,693	52,919	49,922	470,101
增 添	11,841	26,676	4,327	1,738	2,770	47,352
處 分	(698)	(6,993)	-	(5,591)	-	(13,282)
重 分 類	15,161	27,126	8,127	5,637	(16,544)	39,507
匯率變動之影響	1,830	148	248	628	-	2,854
民國111年12月31日餘額	<u>\$ 77,412</u>	<u>363,246</u>	<u>14,395</u>	<u>55,331</u>	<u>36,148</u>	<u>546,532</u>

啟坤科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	租賃及 改良物	機器設備	營業設備	其他設備	未完工程 及待驗設備	總 計
民國110年1月1日餘額	\$ 27,060	282,058	1,200	41,013	42,320	393,651
增 添	24,493	27,179	388	15,461	13,162	80,683
處 分	(535)	(3,921)	-	(6,993)	-	(11,449)
重 分 類	376	11,057	143	3,583	(5,560)	9,599
匯率變動之影響	(2,116)	(84)	(38)	(145)	-	(2,383)
民國110年12月31日餘額	<u>\$ 49,278</u>	<u>316,289</u>	<u>1,693</u>	<u>52,919</u>	<u>49,922</u>	<u>470,101</u>
折舊及減損損失：						
民國111年1月1日餘額	\$ 6,801	266,900	493	21,626	5,965	301,785
本期折舊	10,616	15,561	912	8,443	-	35,532
重 分 類	-	(1,710)	2,059	(349)	-	-
處 分	(698)	(6,993)	-	(5,417)	-	(13,108)
匯率變動之影響	335	26	93	270	-	724
民國111年12月31日餘額	<u>\$ 17,054</u>	<u>273,784</u>	<u>3,557</u>	<u>24,573</u>	<u>5,965</u>	<u>324,933</u>
民國110年1月1日餘額	\$ 2,424	258,716	238	22,579	-	283,957
本期折舊	5,172	12,594	265	5,612	-	23,643
減損損失	-	-	-	-	5,965	5,965
處 分	(535)	(3,921)	-	(6,993)	-	(11,449)
重 分 類	-	(471)	-	471	-	-
匯率變動之影響	(260)	(18)	(10)	(43)	-	(331)
民國110年12月31日餘額	<u>\$ 6,801</u>	<u>266,900</u>	<u>493</u>	<u>21,626</u>	<u>5,965</u>	<u>301,785</u>
帳面金額：						
民國111年12月31日	<u>\$ 60,358</u>	<u>89,462</u>	<u>10,838</u>	<u>30,758</u>	<u>30,183</u>	<u>221,599</u>
民國110年1月1日	<u>\$ 24,636</u>	<u>23,342</u>	<u>962</u>	<u>18,434</u>	<u>42,320</u>	<u>109,694</u>
民國110年12月31日	<u>\$ 42,477</u>	<u>49,389</u>	<u>1,200</u>	<u>31,293</u>	<u>43,957</u>	<u>168,316</u>

1.減損損失

合併公司於民國一一〇年度針對不動產、廠房及設備進行減損測試，部分未完工程經評估後認列減損損失5,965千元，減損損失已認列於合併綜合損益表之營業外收入及支出項下。

2.擔 保

民國一一一年十二月三十一日，合併公司部份不動產、廠房及設備提供作為借款及融資額度擔保之情形，請詳附註八。民國一一〇年十二月三十一日，合併公司之不動產、廠房及設備未提供作質押擔保。

啟坤科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(八)使用權資產

合併公司承租房屋及建築及運輸設備之成本、折舊及減損損失，其變動明細如下：

	房 屋 及 建 築	運輸設備	總 計
成本：			
民國111年1月1日餘額	\$ 272,817	13,476	286,293
本期增添	49,351	3,422	52,773
處 分	(1,990)	(682)	(2,672)
匯率變動之影響	18,101	-	18,101
民國111年12月31日餘額	<u>\$ 338,279</u>	<u>16,216</u>	<u>354,495</u>
民國110年1月1日餘額	\$ 250,453	9,995	260,448
本期增添	73,656	3,481	77,137
處 分	(40,813)	-	(40,813)
匯率變動之影響	(10,479)	-	(10,479)
民國110年12月31日餘額	<u>\$ 272,817</u>	<u>13,476</u>	<u>286,293</u>
累計折舊及減損損失：			
民國111年1月1日餘額	\$ 51,374	6,256	57,630
本期折舊	56,232	3,428	59,660
處 分	(1,797)	(682)	(2,479)
匯率變動之影響	4,571	-	4,571
民國111年12月31日餘額	<u>\$ 110,380</u>	<u>9,002</u>	<u>119,382</u>
民國110年1月1日餘額	\$ 46,372	3,321	49,693
本期折舊	40,737	2,935	43,672
處 分	(34,325)	-	(34,325)
匯率變動之影響	(1,410)	-	(1,410)
民國110年12月31日餘額	<u>\$ 51,374</u>	<u>6,256</u>	<u>57,630</u>
帳面金額：			
民國111年12月31日	<u>\$ 227,899</u>	<u>7,214</u>	<u>235,113</u>
民國110年1月1日	<u>\$ 204,081</u>	<u>6,674</u>	<u>210,755</u>
民國110年12月31日	<u>\$ 221,443</u>	<u>7,220</u>	<u>228,663</u>

合併公司以營業租賃方式轉租部分使用權資產，其原始不可取消期間為三年。

啟坤科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(九)無形資產

合併公司無形資產之成本、攤銷及減損損失明細如下：

	商標權	電腦軟體成本	總 計
成本：			
民國111年1月1日餘額	\$ 179,920	17,441	197,361
單獨取得	-	1,005	1,005
重 分 類	-	7,852	7,852
處 分	-	(936)	(936)
匯率變動之影響	19,695	251	19,946
民國111年12月31日餘額	<u>\$ 199,615</u>	<u>25,613</u>	<u>225,228</u>
民國110年1月1日餘額	\$ 185,120	17,273	202,393
單獨取得	-	110	110
重 分 類	-	186	186
處 分	-	(128)	(128)
匯率變動之影響	(5,200)	-	(5,200)
民國110年12月31日餘額	<u>\$ 179,920</u>	<u>17,441</u>	<u>197,361</u>
攤銷及減損損失：			
民國111年1月1日餘額	\$ 29,387	9,520	38,907
本期攤銷	7,761	2,738	10,499
處 分	-	(936)	(936)
匯率變動之影響	3,440	25	3,465
民國111年12月31日餘額	<u>\$ 40,588</u>	<u>11,347</u>	<u>51,935</u>
民國110年1月1日餘額	\$ 22,832	7,442	30,274
本期攤銷	7,280	2,206	9,486
處 分	-	(128)	(128)
匯率變動之影響	(725)	-	(725)
民國110年12月31日餘額	<u>\$ 29,387</u>	<u>9,520</u>	<u>38,907</u>
帳面金額：			
民國111年12月31日	<u>\$ 159,027</u>	<u>14,266</u>	<u>173,293</u>
民國110年1月1日	<u>\$ 162,288</u>	<u>9,831</u>	<u>172,119</u>
民國110年12月31日	<u>\$ 150,533</u>	<u>7,921</u>	<u>158,454</u>

1.攤銷費用

民國一一一年及一一〇年度無形資產之攤銷費用列報於合併綜合損益表之營業費用分別為10,499千元及9,486千元。

2.擔 保

民國一一一年及一一〇年十二月三十一日，合併公司之無形資產均未有提供作抵押擔保之情形。

啟坤科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十)其他流動資產及其他非流動資產

合併公司其他流動資產及其他非流動資產之明細如下：

	111.12.31	110.12.31
其他流動資產：		
預付款項	\$ 16,502	14,627
預付款項－關係人	919	1,163
其他	3,266	361
	<u>\$ 20,687</u>	<u>16,151</u>
其他非流動資產：		
預付設備款	\$ 18,953	38,257
其他	958	1,083
	<u>\$ 19,911</u>	<u>39,340</u>

(十一)短期借款

	111.12.31	110.12.31
無擔保銀行借款	\$ 208,318	189,084
擔保銀行借款	10,000	5,000
	<u>\$ 218,318</u>	<u>194,084</u>
尚未使用額度	<u>\$ 427,347</u>	<u>384,423</u>
利率區間	<u>1.93%~2.36%</u>	<u>1.4%~1.83%</u>

合併公司以資產設定抵押供銀行借款之擔保情形請詳附註八。

(十二)其他流動負債

合併公司其他流動負債明細如下：

	111.12.31	110.12.31
合約負債	\$ 3,032	162
代收款	1,459	1,812
遞延收入－政府補助	675	803
其他	700	361
	<u>\$ 5,866</u>	<u>3,138</u>

合併公司共取得二項政府補助，其一係於民國一〇九年五月向美國 Small Business Administration 申請取得補助貸款 15,276 千元(美金 546 千元)，主要補助條件係於收到款項後將動撥金額支應於兩個月內之員工薪資及租金支出，則可向政府申請紓困補貼免除此項貸款。合併公司於收到補助款時將其認列於遞延收入(列於其他流動負債)，並於條件達成時認列補助收入。合併公司因已符合補助條件而向政府申請免除貸款，並於民國一一〇年八月審核通過，相關法定審核程序辦理完竣，該項補助款已轉列至其他收入項下，請詳附註六(二十三)。

啟坤科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

第二項係於民國一一〇年三月取得經濟部能源局之購置機器設備補助款900千元，將其認列於遞延收入(列於其他流動負債)，並於該設備之耐用年限內攤銷認列補助收入，民國一一一年度及一一〇年度該政府補助已認列為其他收入之金額分別為128千元及96千元，請詳附註六(二十三)。

(十三)長期借款

合併公司長期借款之明細、條件與條款如下：

111.12.31				
	幣 別	利率區間(%)	到期年度	金 額
擔保銀行借款	新台幣	2.34%	116	\$ 52,608
減：一年內到期部分				(10,700)
合 計				\$ 41,908
尚未使用額度				\$ 38,500

合併公司以資產設定抵押供銀行借款之擔保情形請詳附註八。

(十四)租賃負債

合併公司租賃負債之帳面金額如下：

	111.12.31	110.12.31
流動	\$ 66,727	52,803
非流動	\$ 178,688	182,427

到期分析請詳附註六(二十四)金融工具。

租賃認列於損益之金額如下：

	111年度	110年度
轉租使用權資產之收益	\$ 5,373	5,040
租賃負債之利息費用	\$ 6,961	6,503
短期租賃之費用	\$ 3,207	2,055
低價值租賃資產之費用 (不包含短期租賃之低價值租賃)	\$ 478	1,159

租賃認列於現金流量表之金額如下：

	111年度	110年度
租賃之現金流出總額	\$ 67,260	50,155

1.土地、房屋及建築及運輸設備之租賃

合併公司承租土地、房屋及建築及運輸設備作為辦公處所及廠房、倉庫、零售店面及公務用車，辦公處所、廠房及倉庫之租賃期間通常為一至七年、零售店面為二至十年及公務用車為三年至五年，部份租賃包含在租賃期間屆滿時得延長與原合約相同期間之選擇權。

合併公司以營業租賃方式轉租部份使用權資產，請詳附註六(八)。

啟坤科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

2.其他租賃

合併公司承租員工宿舍、辦公設備及營業設備之租賃期間為不滿一年至二年間，該等租賃為短期或低價值標的租賃，合併公司選擇適用豁免認列規定而不認列其相關使用權資產及租賃負債。

合併公司以營業租賃轉租部分使用權資產，請詳附六(十五)。

(十五)營業租賃

合併公司轉租其部分使用權資產，由於並未移轉附屬於標的資產所有權之幾乎所有風險報酬，該等租賃合約係分類為營業租賃，請詳附註六(八)。

租賃給付之到期分析以報導日後將收取之未折現租賃給付總額列示如下表：

	111.12.31	110.12.31
低於一年	\$ 2,686	5,040
一至五年	-	2,520
	<u>\$ 2,686</u>	<u>7,560</u>

(十六)員工福利

1.確定福利計畫

合併公司確定福利義務現值與計畫資產公允價值之調節如下：

	111.12.31	110.12.31
確定福利義務之現值	\$ 3,440	3,690
計畫資產之公允價值	(3,455)	(2,599)
淨確定福利(資產)負債	<u>\$ (15)</u>	<u>1,091</u>

合併公司員工福利負債明細如下：

	111.12.31	110.12.31
短期帶薪假負債(列入其他應付款)	<u>\$ 6,625</u>	<u>4,985</u>

合併公司之確定福利計畫提撥至台灣銀行之勞工退休準備金專戶。適用勞動基準法之每位員工之退休支付，係依據服務年資所獲得之基數及其退休前六個月之平均薪資計算。

(1)計畫資產組成

合併公司依勞動基準法提撥之退休基金係由勞動部勞動基金運用局（以下簡稱勞動基金局）統籌管理，依「勞工退休基金收支保管及運用辦法」規定，基金之運用，其每年決算分配之最低收益，不得低於依當地銀行二年定期存款利率計算之收益。

截至報導日，合併公司之台灣銀行勞工退休準備金專戶餘額計3,455千元。勞工退休基金資產運用之資料包括基金收益率以及基金資產配置，請詳勞動部勞動基金運用局網站公布之資訊。

啟坤科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(2)確定福利義務現值之變動

合併公司民國一一年及一一〇年度確定福利義務現值變動如下：

	111年度	110年度
1月1日確定福利義務	\$ 3,690	6,634
當期服務成本及利息	21	27
淨確定福利(資產)負債再衡量數		
— 因財務假設變動所產生之精算損益	(279)	(20)
— 因經驗調整所產生之精算損益	708	(872)
計畫支付之福利	-	(2,079)
其他支付	(700)	-
12月31日確定福利義務	<u>\$ 3,440</u>	<u>3,690</u>

(3)計畫資產公允價值之變動

合併公司民國一一年及一一〇年度確定福利計畫資產公允價值之變動如下：

	111年度	110年度
1月1日計畫資產之公允價值	\$ 2,599	4,057
利息收入	16	18
淨確定福利(資產)負債再衡量數		
— 計畫資產報酬(不含當期利息)	309	66
已提撥至計畫之金額	531	537
計畫已支付之福利	-	(2,079)
12月31日計畫資產之公允價值	<u>\$ 3,455</u>	<u>2,599</u>

(4)認列為損益之費用

合併公司民國一一年及一一〇年度列報為費用之明細如下：

	111年度	110年度
淨確定福利(資產)負債之淨利息	<u>\$ 5</u>	<u>9</u>
營業成本	\$ 3	7
管理費用	<u>2</u>	<u>2</u>
	<u>\$ 5</u>	<u>9</u>

啟坤科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(5)精算假設

合併公司於財務報導結束日用以決定確定福利義務現值之重大精算假設如下：

	111.12.31	110.12.31
折現率	1.5168 %	0.5650 %
未來薪資增加	2.0 %	2.0 %

合併公司預計於民國一一一年度報導日後之一年內支付予確定福利計畫之提撥金額為542千元。

確定福利計畫之加權平均存續期間為11.70年。

(6)敏感度分析

民國一一一年及一一〇年十二月三十一日當採用之主要精算假設變動對確定福利義務現值之影響如下：

	對確定福利義務之影響	
	增加0.5%	減少0.5%
111年12月31日		
折現率(變動0.5%)	(190)	205
未來薪資增加(變動0.5%)	201	(188)
110年12月31日		
折現率(變動0.5%)	(222)	240
未來薪資增加(變動0.5%)	233	(218)

上述之敏感度分析係基於其他假設不變的情況下分析單一假設變動之影響。實務上許多假設的變動則可能是連動的。敏感度分析係與計算資產負債表之淨退休金負債所採用的方法一致。

本期編製敏感度分析所使用之方法與假設與前期相同。

2.確定提撥計畫

合併公司之確定提撥計畫係依勞工退休金條例之規定，依勞工每月工資6%之提繳率，提撥至勞工保險局之勞工退休金個人專戶。在此計畫下合併公司提撥固定金額至勞工保險局後，即無支付額外金額之法定或推定義務。

本公司民國一一一年及一一〇年度確定提撥退休金辦法下之退休金費用分別為8,233千元及5,185千元，已提撥至勞工保險局。

除合併公司外，其他公司退休金依各所在當地之法律採行確定提撥退休金辦法，於民國一一一年及一一〇年度認列退休金費用分別為2,201千元及7,353千元。

啟坤科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十七)所得稅

1.所得稅費用

合併公司民國一一一年及一一〇年度之所得稅費用明細如下：

	111年度	110年度
當期所得稅費用		
當期產生	\$ 103,995	21,313
調整前期之當期所得稅	(5,098)	802
	<u>98,897</u>	<u>22,115</u>
遞延所得稅費用		
暫時性差異之發生及迴轉	(6,641)	7,391
所得稅費用	<u>\$ 92,256</u>	<u>29,506</u>

合併公司民國一一一年及一一〇年度認列於其他綜合損益之下的所得稅費用(利益)明細如下：

	111年度	110年度
不重分類至損益之項目：		
確定福利計畫之再衡量數	\$ (24)	192

合併公司民國一一一年及一一〇年度之所得稅費用與稅前淨利之關係調節如下：

	111年度	110年度
稅前淨利	\$ 372,752	93,814
依本公司所在地國內稅率計算之所得稅	\$ 74,550	18,763
外國轄區稅率差異影響數	10,678	14,278
依稅法規定調整之稅額影響數	2,403	(5,326)
不可扣抵之費用	421	-
免稅所得	-	(5,254)
未認列遞延所得稅資產之當期課稅損失	6,892	6,124
未認列暫時性差異之變動	-	(86)
前期遞延所得稅低估	2,871	205
前期所得稅(高)低估	(5,098)	802
投資抵減	(461)	-
所得稅費用	<u>\$ 92,256</u>	<u>29,506</u>

啟坤科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

2.遞延所得稅資產及負債

(1)未認列遞延所得稅負債

民國一一一年及一一〇年十二月三十一日與投資子公司相關之暫時性差異因合併公司可控制該項暫時性差異迴轉之時點，且很有可能於可預見之未來不會迴轉，故未認列遞延所得稅負債。其相關金額如下：

	111.12.31	110.12.31
與投資子公司相關之暫時性差異彙總金額	\$ 38,110	30,152
未認列為遞延所得稅負債之金額	\$ 7,622	6,031

(2)未認列遞延所得稅資產

合併公司未認列為遞延所得稅資產之項目如下：

	111.12.31	110.12.31
可減除暫時性差異	\$ 18,794	18,794
課稅損失	59,046	28,659
合計	\$ 77,840	47,453
未認列為遞延所得稅資產之金額	\$ 16,377	9,883

課稅損失係依子公司所在地之所得稅法規定，係前十年度虧損得自當年度之純益扣除，再行核課所得稅。該等項目未認列為遞延所得稅資產，係因合併公司於未來並非很有可能有足夠之課稅所得以供該暫時性差異使用。

民國一一一年十二月三十一日止，合併公司尚未認列為遞延所得稅資產之課稅損失，其扣除期限如下：

公司別	虧損年度	尚未扣除之虧損	得扣除之最後年度
FST-Japan	民國一一〇年度	\$ 26,794	民國一二〇年度
FST-Japan	民國一一一年度	32,252	民國一二一年度
合計		\$ 59,046	

(3)已認列之遞延所得稅資產及負債

遞延所得稅資產及負債之變動如下：

遞延所得稅負債：

	折舊費用	攤銷費用	未實現 兌換利益	合計
民國111年1月1日	\$ 5,928	7,325	-	13,253
借記(貸記)損益表	1,392	1,558	95	3,045
匯率變動之影響	689	846	-	1,535
民國111年12月31日	\$ 8,009	9,729	95	17,833
民國110年1月1日	\$ 6,175	5,864	-	12,039
借記(貸記)損益表	(74)	1,644	-	1,570
匯率變動之影響	(173)	(183)	-	(356)
民國110年12月31日	\$ 5,928	7,325	-	13,253

啟坤科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

遞延所得稅資產：

	呆帳 損失超限	聯屬公司 遞延利益	未實現 兌換損失	虧損扣除	存貨跌 價損失	其他	合 計
民國111年1月1日	\$ 9,367	3,241	290	-	1,020	3,411	17,329
(借記)貸記損益表	-	7,787	(290)	-	1,534	655	9,686
(借記)貸記其他綜合損益	-	-	-	-	-	24	24
匯率變動之影響	-	-	-	-	-	118	118
民國111年12月31日	<u>\$ 9,367</u>	<u>11,028</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>2,554</u>	<u>4,208</u>	<u>27,157</u>
民國110年1月1日	\$ 9,600	2,486	444	5,608	3,572	1,734	23,444
(借記)貸記損益表	(228)	755	(154)	(5,547)	(2,528)	1,881	(5,821)
(借記)貸記其他綜合損益	-	-	-	-	-	(192)	(192)
匯率變動之影響	(5)	-	-	(61)	(24)	(12)	(102)
民國110年12月31日	<u>\$ 9,367</u>	<u>3,241</u>	<u>290</u>	<u>-</u>	<u>1,020</u>	<u>3,411</u>	<u>17,329</u>

課稅損失係本公司及子公司所在地之所得稅法規定，本公司係經稅捐稽徵機關核定之前十年度虧損得自當年度之純益扣除，再行核課所得稅；FST-America係以前年度虧損之百分之八十內，得自當年度之純益扣除，再行核課所得稅。

3. 所得稅核定情形

本公司營利事業所得稅結算申報已奉稽徵機關核定至民國一一〇年度。

(十八) 資本及其他權益

民國一一一年及一一〇年十二月三十一日，本公司額定股本總額均為1,000,000千元，每股面額10元，均為100,000千股。前述額定股本總額皆為普通股，已發行股份均為41,965千股，所有已發行股份之股款均已收取。

本公司民國一一一年及一一〇年度普通股流通在外股數調節表如下：

(以千股表達)	普通股	
	111年度	110年度
1月1日期初餘額	41,965	41,903
員工執行認股權	-	62
12月31日期末餘額	<u>41,965</u>	<u>41,965</u>

1. 普通股之發行

本公司民國一一〇年度因員工認股權憑證行使認購權而發行新股62千股，每股面額10元，以每股17元發行，總金額為1,054千元，原帳列資本公積一員工認股權，截至民國一一〇年十二月三十一日因員工執行認股權轉列至資本公積一發行股票溢價為211千元。相關法定程序已辦理完竣，所有發行股份之股款均已收取。

啟坤科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

2. 資本公積

本公司資本公積餘額內容如下：

	111.12.31	110.12.31
發行股票溢價	\$ 133,018	133,018
失效認股權	195	195
	<u>\$ 133,213</u>	<u>133,213</u>

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

3. 保留盈餘

依本公司章程規定，公司年度總決算如有盈餘，應先提繳稅款，彌補以往年度累積虧損，次提百分之十為法定盈餘公積，但法定盈餘公積已達本公司實收資本額時不在此限；另視公司營運需要及法令規定提列特別盈餘公積，如尚有盈餘併同期初未分配盈餘，由董事會擬具盈餘分配案提請股東會決議分派之，並以不低於當年度盈餘之百分之十分派股東股利，惟累積可供分配盈餘低於實收資本額百分之十，得不予分配。

本公司股利政策係考量本公司未來資本需求及長期財務規劃，並兼顧股東對現金流入之需求，其中現金股利不低於當年度股東股利發放總額之百分之十。

(1) 法定盈餘公積

公司無虧損時，得經股東會決議，以法定盈餘公積發給新股或現金，惟以該項公積超過實收資本額百分之二十五之部分為限。

(2) 特別盈餘公積

另依金管會規定，本公司於分派可分配盈餘時，就當年度發生之帳列其他股東權益減項淨額與上段所提列特別盈餘公積餘額之差額，自當期稅後淨利加計當期稅後淨利以外項目計入當期末分配盈餘之數額與前期未分配盈餘補提列特別盈餘公積；屬前期累積之其他股東權益減項金額，則自前期未分配盈餘補提列特別盈餘公積不得分派。嗣後其他股東權益減項數額有迴轉時，得就迴轉部份分派盈餘。民國一一一年及一一〇年十二月三十一日，該項特別盈餘公積餘額分別為33,357千元及18,414千元。

啟坤科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(3)盈餘分配

本公司於民國一一一年六月二十四日經股東常會決議民國一一〇年度盈餘分配案之現金股利金額，有關分派予業主股利之金額如下：

	110年度	
	配股率 (元)	金 額
分派予普通股業主之股利：		
現 金	\$ 0.20	<u>8,393</u>

本公司於民國一一二年四月二十五日經董事會擬議民國一一一年度盈餘分配案，有關分派予業主股利之金額如下：

	111年度	
	配股率 (元)	金 額
分派予普通股業主之股利：		
現 金	\$ 2	83,930
股 票	3	<u>125,895</u>
合 計		<u>\$ 209,825</u>

4.其他權益(稅後淨額)

	國外營運機構 財務報表換算 之兌換差額	透過其他綜合損 益按公允價值衡 量之金融資產未 實現評價(損)益	合 計
民國111年1月1日餘額	\$ (35,162)	1,805	(33,357)
換算國外營運機構淨資產 所產生之兌換差額	32,573	-	32,573
透過其他綜合損益按公允 價值衡量之金融資產未 實現評價(損)益	-	(5,806)	(5,806)
民國111年12月31日餘額	<u>\$ (2,589)</u>	<u>(4,001)</u>	<u>(6,590)</u>
民國110年1月1日餘額	\$ (22,468)	4,055	(18,413)
換算國外營運機構淨資產 所產生之兌換差額	(12,694)	-	(12,694)
透過其他綜合損益按公允 價值衡量之金融資產未 實現評價(損)益	-	(2,250)	(2,250)
民國110年12月31日餘額	<u>\$ (35,162)</u>	<u>1,805</u>	<u>(33,357)</u>

啟坤科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十九) 股份基礎給付

本公司於民國一〇七年七月二十五日經董事會決議發行員工認股權，授與對象以本公司符合特定條件之全職員工為限。

本公司民國一一〇年十二月三十一日，計有下列股份基礎給付交易：

	一〇七年
	員工認股權憑證
給與日	107.7.25
給與數量	800千股
合約期間	107.7.25~110.7.24
授予對象	以本公司正式編制內任職屆滿一年之全職員工為限
既得條件	未來二個月之服務

1. 給與日公允價值之衡量參數

合併公司採用Binomial Model選擇權評價模式估計給與日股份基礎給付之公允價值，該模式之輸入值如下：

	一〇七年度員工認股權憑證
給與日公允價值	3.409元
給與日股價	16.22元
執行價格	17元
預期波動率(%)	32.74%
認股權存續期間(年)	3年
預期股利率(%)	-
無風險利率(%)	0.5833%

預期波動率以加權平均歷史波動率為基礎，並調整因公開可得資訊而預期之變動；認股權存續期間依合併公司各該發行辦法規定；預期股利及無風險利率以政府公債為基礎。公允價值之決定未考量交易中所含之服務及非市價績效條件。

2. 員工認股權計畫之相關資訊

上述員工認股權憑證之詳細資訊如下：

	110年度	
(以千單位表達)	加權平均 履約價格(元)	認股權 數 量
1月1日流通在外數量	\$ 17	119
本期執行數量	17	(62)
本期喪失數量	17	(57)
12月31日流通在外數量	\$ -	-
12月31日可執行數量		-

合併公司民國一一〇年未有因股份基礎給付所產生之費用。

啟坤科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(二十)每股盈餘

1.基本每股盈餘

民國一一一年及一一〇年度基本每股盈餘係以歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利分別為280,496千元及64,308千元，及普通股加權平均流通在外股數分別為41,965千股及41,939千股為基礎計算之，相關計算如下：

(1)歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利

	<u>111年度</u>	<u>110年度</u>
歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利	\$ <u>280,496</u>	<u>64,308</u>

(2)普通股加權平均流通在外股數

	<u>111年度</u>	<u>110年度</u>
1月1日已發行普通股(千股)	41,965	41,903
員工股票選擇權(千股)	-	36
12月31日普通股加權平均流通在外股數(千股)	<u>41,965</u>	<u>41,939</u>
基本每股盈餘(元)	\$ <u>6.68</u>	<u>1.53</u>

2.稀釋每股盈餘

民國一一一年及一一〇年度稀釋每股盈餘係以歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利分別為280,496千元及64,308千元，與調整所有潛在普通股稀釋效果後之普通股加權平均流通在外股數分別為42,286千股及41,984千股為基礎計算之，相關計算如下：

(1)歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利(稀釋)

	<u>111年度</u>	<u>110年度</u>
歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利 (基本及稀釋)	\$ <u>280,496</u>	<u>64,308</u>

(2)普通股加權平均流通在外股數(稀釋)

	<u>111年度</u>	<u>110年度</u>
普通股加權平均流通在外股數(基本)(千股)	41,965	41,939
具稀釋作用之潛在普通股之影響		
員工股票酬勞之影響(千股)	321	22
股票選擇權發行之影響(千股)	-	23
普通股加權平均流通在外股數 (調整稀釋性潛在普通股影響數後)	<u>42,286</u>	<u>41,984</u>
稀釋每股盈餘(元)	\$ <u>6.63</u>	<u>1.53</u>

啟坤科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(二十一)客戶合約之收入

收入之細分

	111年度	110年度
<u>主要地區市場：</u>		
美國	\$ 624,317	532,062
墨西哥	207,963	93,979
越南	141,402	57,825
中國	135,914	161,845
台灣	110,301	100,967
其他國家	265,283	133,429
	<u>\$ 1,485,180</u>	<u>1,080,107</u>
<u>主要產品</u>		
中管	\$ 1,465,274	1,063,178
餐飲	19,906	16,929
	<u>\$ 1,485,180</u>	<u>1,080,107</u>

(二十二)員工及董事酬勞

依本公司章程規定，年度如有獲利，應提撥不低於1%為員工酬勞及不高於5%為董事酬勞。但公司尚有累積虧損時，應預先保留彌補數額。前項員工酬勞發給股票或現金之對象，包括符合一定條件之控制或從屬公司員工。

本公司民國一一一年及一一〇年度員工酬勞估列金額分別為11,106千元及766千元，董事酬勞估列金額分別為11,106千元及766千元，係以本公司各該段期間之稅前淨利扣除員工及董事酬勞前之金額乘上本公司章程所訂之員工酬勞及董事酬勞分派成數為估計基礎，並列報為民國一一一年及一一〇年度之營業費用。前述董事會決議分派之員工及董事酬勞金額與本公司民國一一一年度及一一〇年度合併財務報告估列金額並無差異，相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。

(二十三)營業外收入及支出

1.利息收入

合併公司民國一一一年及一一〇年度之利息收入明細如下：

	111年度	110年度
銀行存款利息	\$ 3,734	403
其他利息收入	33	27
	<u>\$ 3,767</u>	<u>430</u>

啟坤科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

2.其他收入

合併公司民國一一一年及一一〇年度之其他收入明細如下：

	<u>111年度</u>	<u>110年度</u>
租金收入	\$ 5,398	5,040
軟體收入	6,827	7,408
政府補助收入	132	15,400
其他	<u>5,176</u>	<u>3,515</u>
	<u>\$ 17,533</u>	<u>31,363</u>

3.其他利益及損失

合併公司民國一一一年及一一〇年度之其他利益及損失明細如下：

	<u>111年度</u>	<u>110年度</u>
外幣兌換利益(損失)	\$ 48,332	(9,294)
處分不動產、廠房及設備利益	648	-
租賃修改利益	5	58
減損損失	-	(5,965)
其他	<u>(329)</u>	<u>(172)</u>
	<u>\$ 48,656</u>	<u>(15,373)</u>

4.財務成本

合併公司民國一一一年及一一〇年度之財務成本明細如下：

	<u>111年度</u>	<u>110年度</u>
銀行借款—利息費用	\$ 4,658	3,456
租賃負債隱含利息	<u>6,961</u>	<u>6,503</u>
	<u>\$ 11,619</u>	<u>9,959</u>

(二十四)金融工具

1.信用風險

(1)信用風險最大暴險之金額

金融資產之帳面金額代表最大信用暴險金額。

(2)信用風險集中情況

合併公司主要的潛在信用風險係源自銷售集中而產生之應收票據及應收帳款之金融資產。合併公司於民國一一一年及一一〇年十二月三十一日應收票據及帳款餘額中分別有50%及50%由前五大客戶組成，使合併公司有信用風險顯著集中之情形。為減低信用風險，合併公司持續評估該客戶之財務狀況及實際收款情形，且定期評估應收帳款回收之可能性以及應收票據兌現之情形。

(3)應收款項及債務證券之信用風險

應收票據及應收帳款之信用風險暴險資訊請詳附註六(四)。

啟坤科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

其他按攤銷後成本衡量之金融資產包括其他應收款及定期存單，相關資訊請詳附註六(三)及(五)。

上開均為信用風險低之金融資產，因此按十二個月預期信用損失金額衡量該期間之備抵損失(合併公司如何判定信用風險低之說明請詳附註四(七))。

2.流動性風險

下表為金融負債之合約到期日，包含估計利息之影響。

	帳面金額	合 約 現金流量	1年以內	1-2年	2-5年	超過5年
111年12月31日						
非衍生金融負債						
擔保銀行借款	\$ 62,608	65,749	21,875	11,569	32,305	-
無擔保銀行借款	208,318	209,937	209,937	-	-	-
應付票據、帳款及其他 應付款(含關係人)	217,718	217,718	217,718	-	-	-
租賃負債	245,415	275,810	72,476	45,465	70,201	87,668
	<u>\$ 734,059</u>	<u>769,214</u>	<u>522,006</u>	<u>57,034</u>	<u>102,506</u>	<u>87,668</u>
110年12月31日						
非衍生金融負債						
擔保銀行借款	\$ 5,000	5,032	5,032	-	-	-
無擔保銀行借款	189,084	190,024	190,024	-	-	-
應付票據、帳款及其他 應付款(含關係人)	139,120	139,120	139,120	-	-	-
租賃負債	235,230	272,213	58,846	41,890	83,224	88,253
	<u>\$ 568,434</u>	<u>606,389</u>	<u>393,022</u>	<u>41,890</u>	<u>83,224</u>	<u>88,253</u>

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

3.匯率風險

(1)匯率風險之暴險

合併公司暴露於重大外幣匯率風險之金融資產及負債如下：

	111.12.31			110.12.31		
	外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	台幣
金融資產						
貨幣性項目						
美金	\$ 15,125	30.71	464,495	8,684	27.68	240,378

(2)敏感性分析

合併公司貨幣性項目之匯率風險主要來自於以外幣計價之現金及約當現金及應收帳款等，於換算時產生外幣兌換損益。於民國一一一年及一一〇年十二月三十一日當新台幣相對於美金貶值或升值5%，而其他所有因素維持不變之情況下，民國一一一年及一一〇年度之稅後淨利將分別增加或減少18,580千元及9,615千元。兩期分析係採用相同基礎。

啟坤科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(3)貨幣性項目之兌換損益

合併公司貨幣性項目之兌換損益(含已實現及未實現)換算為功能性貨幣之金額，匯率資訊如下：

美 金	111年度		110年度	
	兌換(損)益	平均匯率	兌換(損)益	平均匯率
	\$ 48,332	29.8489	(9,294)	27.9983

4.利率風險

合併公司之金融資產及金融負債利率暴險於本附註之流動性風險管理中說明。

下列敏感度分析係依衍生及非衍生工具於報導日之利率暴險而決定。對於浮動利率負債，其分析方式係假設報導日流通在外之負債金額於整年度皆流通在外。合併公司內部向主要管理人員報告利率時所使用之變動率為利率增加或減少0.5%，此亦代表管理人員對利率之合理可能變動範圍之評估。

若利率增加或減少0.5%，在所有其他變數維持不變之情況下，合併公司民國一一一年及一一〇年度之稅後淨利將減少或增加1,084千元及776千元，主因係合併公司之變動利率借款所致。

5.公允價值資訊

(1)金融工具之種類及公允價值

合併公司透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產係以重複性為基礎按公允價值衡量。各種類金融資產及金融負債之帳面金額及公允價值（包括公允價值等級資訊，但非按公允價值衡量金融工具之帳面金額為公允價值之合理近似值者，及租賃負債，依規定無須揭露公允價值資訊）列示如下：

	帳面金額	111.12.31 公允價值			
		第一級	第二級	第三級	合 計
透過其他綜合損益按公允價值 衡量之金融資產					
國內非上市(櫃)股票	\$ 16,512	-	-	16,512	16,512
按攤銷後成本衡量之金融資產					
現金及約當現金	637,221	-	-	-	-
按攤銷後成本衡量之金融資產	2,506	-	-	-	-
應收票據、應收帳款及其他 應收款(含關係人)	201,212	-	-	-	-
存出保證金	17,403	-	-	-	-
小 計	858,342	-	-	-	-
合 計	\$ 874,854	-	-	16,512	16,512

啟坤科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

		111.12.31				
		公允價值				
	帳面金額	第一級	第二級	第三級	合 計	
按攤銷後成本衡量之金融負債						
短期借款	\$ 218,318	-	-	-	-	
應付票據、帳款及其他 應付款(含關係人)	217,718	-	-	-	-	
長期借款	52,608	-	-	-	-	
租賃負債	245,415	-	-	-	-	
合 計	<u>\$ 734,059</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	
		110.12.31				
		公允價值				
	帳面金額	第一級	第二級	第三級	合 計	
透過其他綜合損益按公允價值 衡量之金融資產						
國內非上市(櫃)股票	\$ 22,318	-	-	22,318	22,318	
按攤銷後成本衡量之金融資產						
現金及約當現金	155,496	-	-	-	-	
按攤銷後成本衡量之金融資產	138,518	-	-	-	-	
應收票據、應收帳款及其他 應收款(含關係人)	156,554	-	-	-	-	
存出保證金	10,537	-	-	-	-	
小 計	461,105	-	-	-	-	
合 計	<u>\$ 483,423</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>22,318</u>	<u>22,318</u>	
按攤銷後成本衡量之金融負債						
短期借款	\$ 194,084	-	-	-	-	
應付票據、帳款及其他應付 款(含關係人)	139,120	-	-	-	-	
租賃負債	235,230	-	-	-	-	
合 計	<u>\$ 568,434</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	

(2)非按公允價值衡量金融工具之公允價值評價技術

合併公司估計非按公允價值衡量之工具所使用之方法及假設如下：

按攤銷後成本衡量之金融資產及負債若有成交或造市者之報價資料者，則以最近成交价格及報價資料作為評估公允價值之基礎。若無市場價值可供參考時，則採用評價方法估計。採用評價方法所使用之估計及假設為現金流量之折現值估計公允價值。

(3)按公允價值衡量金融工具之公允價值評價技術

非衍生金融工具

金融工具如有活絡市場公開報價時，則以活絡市場之公開報價為公允價值。主要交易所及經判斷為熱門券之中央政府債券櫃台買賣中心公告之市價，皆屬上市(櫃)權益工具及有活絡市場公開報價之債務工具公允價值之基礎。

啟坤科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

若能及時且經常自交易所、經紀商、承銷商、產業公會、訂價服務機構或主管機關取得金融工具之公開報價，且該價格代表實際且經常發生之公平市場交易者，則該金融工具有活絡市場公開報價。如上述條件並未達成，則該市場視為不活絡。一般而言，買賣價差甚大、買賣價差顯著增加或交易量甚少，皆為不活絡市場之指標。

除上述有活絡市場之金融工具外，其餘金融工具之公允價值係以評價技術或參考交易對手報價取得。透過評價技術所取得之公允價值可參照其他實質上條件及特性相似之金融工具之現時公允價值、現金流量折現法或以其他評價技術，包括以合併報導日可取得之市場資訊運用模型計算而得(例如櫃買中心參考殖利率曲線、Reuters商業本票利率平均報價)。

合併公司持有之金融工具如屬無活絡市場者，其公允價值依類別及屬性列示如下：

無公開報價之權益工具：係使用市場資料配合本益比及股價淨值比乘數為基礎衡量。該估計數已調整該權益證券缺乏市場流通性之折價影響。

(4)第一等級與第二等級間之移轉

合併公司民國一一一年及一一〇年度並無任何移轉。

(5)第三等級之變動明細表

透過其他綜合損益按公允價值衡量 無公開報價之權益工具	
民國111年1月1日期初餘額	\$ 22,318
認列於其他綜合損益	(5,806)
民國111年12月31日期末餘額	<u>\$ 16,512</u>
民國110年1月1日期初餘額	\$ 24,568
認列於其他綜合損益	(2,250)
民國110年12月31日期末餘額	<u>\$ 22,318</u>

(6)重大不可觀察輸入值(第三等級)之公允價值衡量之量化資訊

合併公司公允價值衡量歸類為第三等級主要有透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—權益證券投資。

合併公司多數公允價值歸類為第三等級僅具單一重大不可觀察輸入值，僅無活絡市場之權益工具投資具有複數重大不可觀察輸入值。無活絡市場之權益工具投資之重大不可觀察輸入值因彼此獨立，故不存在相互關聯性。

啟坤科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

重大不可觀察輸入值之量化資訊列表如下：

項目	評價技術	重大不可觀察輸入值	重大不可觀察輸入值與公允價值關係
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—無活絡市場之權益工具投資	可類比上市上櫃公司法	- 股價淨值比乘數 (111.12.31及110.12.31分別為0.93~1.33及1.00~1.46) - 缺乏市場流通性折價 (111.12.31及110.12.31皆為30%)	- 乘數愈高，公允價值愈高 - 缺乏市場流通性折價愈高，公允價值愈低

(7)對第三等級之公允價值衡量，公允價值對合理可能替代假設之敏感度分析

合併公司對金融工具之公允價值衡量係屬合理，惟若使用不同之評價模型或評價參數可能導致評價之結果不同。針對分類為第三等級之金融工具，若評價參數變動，則對本期損益或其他綜合損益之影響如下：

		公允價值變動 反應於其他綜合損益		
		向上或下 變動	有利變動	不利變動
		輸入值		
民國111年12月31日				
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產				
無活絡市場之權益工具投資	股價淨值比乘數、 缺乏市場流通性折價	10%	694	(720)
民國110年12月31日				
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產				
無活絡市場之權益工具投資	股價淨值比乘數、 缺乏市場活動性折價	10%	958	(955)

合併公司有利及不利變動係指公允價值之波動，而公允價值係根據不同程度之不可觀察之投入參數，以評價技術計算而得。若金融工具之公允價值受一個以上輸入值之所影響，上表僅反應單一輸入值變動所產生之影響，並不將輸入值間之相關性及變異性納入考慮。

(二十五)財務風險管理

1.概要

合併公司因金融工具之使用而暴露於下列風險：

- (1)信用風險
- (2)流動性風險
- (3)市場風險

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

啟坤科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

2.風險管理架構

合併公司之財務管理部門為各業務提供服務，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。

3.信用風險

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

(1)應收帳款及其他應收款

合併公司採行之政策係僅與信譽卓著之對象進行交易，並於必要情形下取得擔保品以減輕因拖欠所產生財務損失之風險。

合併公司並未持有任何擔保品或其他信用增強以規避金融資產之信用風險。

合併公司於民國一一一年及一一〇年十二月三十一日，應收票據及帳款餘額集中於五家客戶，使合併公司有信用風險顯著集中之情形。

(2)投 資

銀行存款、固定收益投資及其他金融工具之信用風險，係由合併公司財務部門衡量並監控。由於合併公司之交易對象及履約他方均係信用良好之銀行，無重大之履約疑慮，故無重大之信用風險。

(3)保 證

合併公司政策規定僅能提供財務保證予完全擁有之子公司。截至民國一一一年及一一〇年十二月三十一日，合併公司均無提供任何背書保證。

4.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合併公司營運並減輕現金流量波動之影響。合併公司管理人員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一項重要流動性來源。民國一一一年及一一〇年十二月三十一日，合併公司未動用之長短期銀行融資額度分別為465,847千元及384,423千元。

5.市場風險

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

啟坤科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(1)匯率風險

合併公司之功能性貨幣以新台幣為主，合併公司暴露於非以功能性貨幣計價之銷售及採購交易所產生之匯率風險，該等交易主要之計價貨幣為新台幣及美元。

(2)利率風險

本公司之借款主要係屬固定或浮動利率之債務，故市場利率變動將使其有效利率隨之變動，而使其未來現金流量產生波動。本公司透過不定期與往來銀行協商利率以降低利率風險。

(3)其他市價風險

合併公司因並無因上市櫃權益證券投資而產生權益價格暴險。

(二十六)資本管理

合併公司之資本管理目標係保障繼續經營之能力，以持續提供股東報酬及其他利害關係人利益，並維持最佳資本結構以降低資金成本。

為維持或調整資本結構，合併公司可能調整支付予股東之股利、減資退還股東股款、發行新股或出售資產以清償負債。

合併公司與同業相同，係以負債資本比率為基礎控管資本。該比率係以淨負債除以資本總額計算。淨負債係資產負債表所列示之負債總額減去現金及約當現金。資本總額係權益之全部組成部分（亦即股本、資本公積、保留盈餘及其他權益）加上淨負債。

民國一一一年度合併公司之資本管理策略與民國一一〇年度一致。民國一一一年及一一〇年十二月三十一日之負債資本比率如下：

	111.12.31	110.12.31
負債總額	\$ 846,572	597,979
減：現金及約當現金	(637,221)	(155,496)
淨負債	\$ 209,351	442,483
權益總額	993,023	694,249
資本總額	\$ 1,202,374	1,136,732
負債資本比率	17.41%	38.93%

(二十七)非現金交易之投資及籌資活動

合併公司於民國一一一年及一一〇年度之非現金交易投資及籌資活動主係以租賃方式取得使用權資產，請詳附註六(八)。

啟坤科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

來自籌資活動之負債之調節如下表：

	<u>111.1.1</u>	<u>現金流量</u>	<u>非現金之變動</u>		<u>111.12.31</u>
			<u>其他變動</u>	<u>匯率變動</u>	
長期借款	\$ -	52,608	-	-	52,608
短期借款	194,084	24,234	-	-	218,318
租賃負債	235,230	(56,614)	52,575	14,224	245,415
來自籌資活動之負債總額	<u>\$ 429,314</u>	<u>20,228</u>	<u>52,575</u>	<u>14,224</u>	<u>516,341</u>

	<u>110.1.1</u>	<u>現金流量</u>	<u>非現金之變動</u>		<u>110.12.31</u>
			<u>其他變動</u>	<u>匯率變動</u>	
短期借款	\$ 131,789	62,295	-	-	194,084
租賃負債	214,299	(40,438)	70,591	(9,222)	235,230
來自籌資活動之負債總額	<u>\$ 346,088</u>	<u>21,857</u>	<u>70,591</u>	<u>(9,222)</u>	<u>429,314</u>

七、關係人交易

(一)關係人名稱及關係

於本合併財務報告之涵蓋期間內與合併公司有交易之關係人如下：

<u>關係人名稱</u>	<u>與合併公司之關係</u>
遠東機械工業股份有限公司(遠東機械)	對合併公司具重大影響力之個體
發得科技工業股份有限公司(發得科技)	其董事長與本公司董事長係三親等關係(註)
嘉義運動器材股份有限公司(嘉義運動器材)	其董事長與本公司董事長係一親等關係
台灣智慧尖端科技股份有限公司	其董事長與本公司董事長係一親等關係
智能生產方案服務股份有限公司	該公司負責人為本公司董事長
無穹藝術有限公司	其董事長與本公司董事長係一親等關係
嘉光育樂中心股份有限公司	其董事長與本公司董事長係一親等關係
祐珍家資產管理有限公司(祐珍家)	其董事長與本公司董事長係三親等關係
Peko, LLC (Peko)	該公司負責人為本公司董事長
Femco.Inc	本公司董事長為該公司副總經理
拓園興業股份有限公司(拓園興業)	本公司董事長為該公司董事
莊宇龍	本公司董事長
黃振騰	本公司總經理

註：發得科技於民國一一〇年七月二十八日進行董事長改選，本公司董事長未當選連任，由本公司董事長之三親等當選，並於民國一一〇年七月二十九日上任。

啟坤科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(二)與關係人間之重大交易事項

1.營業收入

合併公司對關係人之重大銷售金額如下：

	111年度	110年度
對合併公司具重大影響力之個體	\$ 22	51
本公司之主要管理人員	28	8
其他關係人	19	436
	<u>\$ 69</u>	<u>495</u>

合併公司銷售予關係人之餐飲銷售價格係以成本加計適切利潤計算。其收款期限一般客戶及關係人分別為30至90天及當月收款，關係人之應收款項並未收受擔保品，且經評估後無須提列減損損失。

2.進 貨

合併公司向關係人進貨金額如下：

	110年度
其他關係人	\$ <u>28</u>

合併公司對上述公司進貨因產品特性並無其他非關係人可供比較，付款條件與一般廠商無顯著不同。

3.應收關係人款項

合併公司應收關係人款項明細如下：

帳列項目	關係人類別／名稱	111.12.31	110.12.31
應收票據	對合併公司具重大影響力之個體	\$ -	5
應收票據	其他關係人	-	3
		<u>\$ -</u>	<u>8</u>
其他應收款	對合併公司具重大影響力之個體	\$ -	11
其他應收款	其他關係人—發得科技	2,389	2,593
		<u>\$ 2,389</u>	<u>2,604</u>

4.應付關係人款項

合併公司應付關係人款項明細如下：

帳列項目	關係人類別	111.12.31	110.12.31
其他應付款	對合併公司具重大影響力之個體—遠東機械	\$ 7,457	3,650
其他應付款	其他關係人	71	56
		<u>\$ 7,528</u>	<u>3,706</u>

啟坤科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

5.租賃

合併公司分別於民國一一一年十二月及民國一一〇年十二月向對合併公司具有重大影響力之個體—遠東機械續簽訂土地及廠房之租賃合約，租賃期間皆為一年，合約總價值分別為24,000千元及19,320千元。前述租賃交易於民國一一一年及一一〇年度認列利息支出分別為176千元及171千元，截至民國一一一年及一一〇年十二月三十一日止租賃負債餘額分別為23,695千元及19,144千元。

合併公司分別於民國一一〇年十一月及民國一〇七年十一月向其他關係人—嘉義運動器材租用辦公室，簽訂三年期租賃合約，合約總價值皆為16,200千元。於民國一一一年及一一〇年度認列利息支出分別為242千元及84千元，截至民國一一一年及一一〇年十二月三十一日止租賃負債餘額分別為9,729千元及14,887千元。

合併公司於民國一〇九年七月向其他關係人—Peko租用倉庫，租賃期間為六年，合約總價值為54,806千元。於民國一一一年及一一〇年度認列利息支出分別為948千元及1,100千元，截至民國一一一年及一一〇年十二月三十一日止租賃負債餘額分別為33,965千元及38,870千元。

6.其他

(1)合併公司民國一一一年及一一〇年度因營運需要，由對合併公司具有重大影響力之個體—遠東機械代墊各項營業費用分別為18,647千元及14,033千元。民國一一一年及一一〇年十二月三十一日因前述代墊款所產生尚未支付款項分別為7,457千元及3,650千元，帳列其他應付款—關係人項下，民國一一一年及一一〇年十二月三十一日另因前述交易所產生之預付款項分別為919千元及1,163千元，帳列其他流動資產項下。

合併公司民國一一一年及一一〇年度為對合併公司具有重大影響力之個體—遠東機械代付各項營業費用所產生之收入分別為53千元及112千元，民國一一一年及一一〇年十二月三十一日因前述交易尚未收回之款項分別為0千元及11千元，帳列其他應收款—關係人項下。

(2)合併公司民國一一一年及一一〇年度因營運需要，由其他關係人—嘉義運動器材代墊各項營業費用分別為678千元及698千元。民國一一一年及一一〇年十二月三十一日因前述代墊款所產生尚未支付款項分別為48千元及56千元，帳列其他應付款—關係人項下。

(3)合併公司民國一一〇年度因營運需要，由其他關係人—發得科技提供人力支援及代墊各項營業費用為615千元。民國一一〇年十二月三十一日因前述代墊款所產生之款項均已付訖。

啟坤科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

- (4)合併公司民國一一一年及一一〇年度提供軟體服務予其他關係人—發得科技所產生之收入分別為6,827千元及7,408千元，帳列其他收入項下。民國一一一年及一一〇年十二月三十一日因前述交易尚未收回之款項分別為2,389千元及2,593千元，帳列其他應收款—關係人項下。
- (5)合併公司於民國一一〇年度因營運需求與其他關係人—發得科技簽訂機器設備購買合約，總價款為23,979千元，民國一一〇年十二月三十一日因前述交易所產生之預付設備款為12,234千元，帳列其他非流動資產項下。截至民國一一一年十二月三十一日止，前述交易已轉列不動產、廠房及設備項下。
- (6)合併公司於民國一一一年十月出售運輸設備予其他關係人—祐珍家，總價款為438千元，民國一一一年十二月三十一日前述交易所產生之款項均已收訖。
- (7)合併公司民國一一〇年度代其他關係人—拓園興業採購原物料，採購金額及進口費用等共計17,167千元，並產生代採購收入273千元，以淨額帳列其他收入項下。民國一一〇年十二月三十一日因前述交易所產生之款項均已收訖。

(三)主要管理人員交易

主要管理人員報酬包括：

	111年度	110年度
短期員工福利	\$ 39,572	15,596
退職後福利	209	108
離職福利	-	-
其他長期福利	-	-
股份基礎給付	-	-
	<u>\$ 39,781</u>	<u>15,704</u>

合併公司提供每月租金151千元之汽車兩輛及每月租金140千元之房屋一間，供主要管理人員使用。

八、質押之資產

合併公司提供質押擔保之資產帳面價值明細如下：

資產名稱	抵/質押擔保標的	111.12.31	110.12.31
銀行存款—備償戶 (帳列按攤銷後成本衡量之 金融資產)	銀行借款	\$ 2,506	1,502
不動產、廠房及設備	銀行借款	50,539	-
		<u>\$ 53,045</u>	<u>1,502</u>

啟坤科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

(一)合併公司重大未認列之合約承諾如下：

	111.12.31	110.12.31
取得不動產、廠房及設備	\$ 33,120	33,356
取得軟體授權使用服務	10,796	19,488
	<u>\$ 43,916</u>	<u>52,844</u>

(二)合併公司已開立而未使用之信用：

	111.12.31	110.12.31
已開立未使用之信用狀	\$ 14,690	2,333

十、重大之災害損失：無。

十一、重大之期後事項

本公司擬向其他關係人—嘉義運動器材購入位於嘉義縣頭橋段之土地及廠房，預計支付價款為296,000千元，本案業已於民國一一二年四月二十五日經董事會決議通過，擬提請國一一二年股東常會討論。

十二、其 他

員工福利、折舊、折耗及攤銷費用功能別彙總如下：

功 能 別 性 質 別	111年度			110年度		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計
員工福利費用						
薪資費用	137,181	194,775	331,956	83,843	142,054	225,897
勞健保費用	13,960	26,285	40,245	9,842	18,595	28,437
退休金費用	5,892	4,547	10,439	3,396	9,151	12,547
董事酬金	-	11,596	11,596	-	1,256	1,256
其他員工福利費用	5,644	2,009	7,653	5,021	1,646	6,667
折舊費用	55,586	39,606	95,192	31,281	36,034	67,315
攤銷費用	-	10,499	10,499	-	9,486	9,486

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

民國一一一年度合併公司依證券發行人財務報告編製準則之規定，應再揭露之重大交易事項相關資訊如下：

- 1.資金貸與他人：無。
- 2.為他人背書保證：無。

啟坤科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

3. 期末持有有價證券情形(不包含投資子公司、關聯企業及合資權益部分)：

單位：新台幣千元/千股

持有之公司	有價證券 種類及名稱	與有價證券 發行人之關係	帳列科目	期 末				期中最高 持股比例	備 註
				股 數	帳面金額	持股比例	公允價值		
本公司	發得科技工業股份有限公司	其他關係人	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	3,629	16,512	6.93 %	16,512	6.93%	

4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。

5. 取得不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。

6. 處分不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。

7. 與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：

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	FST-America	子公司	(銷)貨	(625,638)	(42) %	180天	無重大差異	無重大差異	298,434	145 %	

註：上述交易於編製合併報告時業已沖銷。

8. 應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：

單位：新台幣千元

帳列應收款項 之 公 司	交易對象 名 稱	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	FST-America	子公司	298,434	311 %	-	-	138,474	-

註：上述交易於編製合併報告時業已沖銷。

9. 從事衍生工具交易：無。

10. 母子公司間業務關係及重要交易往來情形：

單位：新台幣千元

編號	交易人名稱	交易往來對象	與交易 人 之 關 係	交易往來情形			
				科 目	金 額	交易條件	佔合併總營業收入 或總資產之比率
0	本公司	FST-America	1	銷貨	625,638	無顯著差異	42 %
0	本公司	FST-Japan	1	銷貨	23,241	無顯著差異	2 %
1	FST-America	FST-Japan	3	銷貨	818	無顯著差異	- %
0	本公司	FST-America	1	應收帳款	298,434	180天	16 %
0	本公司	FST-Japan	1	應收帳款	19,962	180天	1 %
1	FST-America	FST-Japan	3	應收帳款	2,888	180天	- %

註一：編號之填寫方式如下：

1. 0代表母公司。

2. 子公司依公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

註二：與交易人之關係種類標示如下：

1. 母公司對子公司。

2. 子公司對母公司。

3. 子公司對子公司。

註三：上述交易於編製合併財務報告時業已沖銷。

啟坤科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(二)轉投資事業相關資訊(不包含大陸被投資公司)：

民國一一年度合併公司之轉投資事業資訊如下：

單位：新台幣千元/千股

投資公司 名稱	被投資公司 名稱	所在 地區	主要營 業項目	原始投資金額		期末持有			期中最高 持股比率	被投資公司 本期(損)益	本期認列之 投資(損)益	備註
				本期期末	去年年底	股數	比率	帳面金額				
本公司	FST-America	美國	運動器材之 買賣	336,191	336,191	0.10	100 %	316,570	100 %	7,958	7,905	子公司
FST-America	FST-Japan	日本	運動器材之 買賣	100,439 (USD3,465)	55,368 (USD2,096)	-	100 %	16,448 (USD536)	100 %	(48,932) (JPY (215,368))	(48,932) (JPY (215,368))	孫公司

註：上述交易於編製合併財務報告時業已沖銷。

(三)大陸投資資訊：無。

十四、部門資訊

(一)一般性資訊

合併公司之應報導營運部門僅有中管部門。中管部門主要係從事於有關中管及運動器材製造、銷售、測試與其他製造等業務。

(二)應報導部門損益、資產、負債及其衡量基礎與調節之資訊

合併公司係以主要營運決策者複核之內部管理報告之部門稅後損益作為管理階層資源分配與評估績效之基礎。合併公司應報導部門之損益包含折舊與攤銷、所得稅費用(利益)、非經常發生之損益及重大之非現金項目。報導之金額與營運決策者使用之報告一致。

合併公司應報導部門損益、部門資產、部門負債資訊與合併財務報告一致，請詳合併資產負債表及合併綜合損益表。

營運部門之會計政策皆與附註四所述之「重要會計政策之彙總說明」相同。

(三)產品別及勞務別資訊

合併公司主要產業部門係中管部門。因該部門之營業收入、營業利益及所使用之可辨認資產均佔營業收入、總營業利益及總資產百分之九十以上，故屬單一產品別。

啟坤科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(四)地區別資訊

合併公司地區別資訊如下，其中收入係依據客戶所在地理位置為基礎歸類，而非流動資產則依據資產所在地理位置歸類。

地區別	111年度	110年度
來自外部客戶收入：		
美國	\$ 624,317	532,062
墨西哥	207,963	93,979
越南	141,402	57,825
中國	135,914	161,845
台灣	110,301	100,967
其他	265,283	133,429
	<u>\$ 1,485,180</u>	<u>1,080,107</u>
地區別	111.12.31	110.12.31
非流動資產：		
臺灣	\$ 258,904	215,154
美國	338,077	317,754
日本	52,935	61,865
	<u>\$ 649,916</u>	<u>594,773</u>

非流動資產包含不動產、廠房及設備、投資性不動產、無形資產及其他資產，惟不包含金融工具及遞延所得稅資產之非流動資產。

(五)主要客戶資訊

	111年度	110年度
A公司	<u>\$ 259,093</u>	<u>114,281</u>

臺中市會計師公會會員印鑑證明書

中市財證字第 1120060 號

會員姓名：(1)張字信
(2)吳俊源

事務所名稱：安侯建業聯合會計師事務所 委託人名稱：啟坤科技股份有限公司

事務所地址：台中市文心路二段 201 號 7 樓 委託人統一編號：04465819

事務所電話：(04)2415-9168

事務所統一編號：04016004

會員證書字號：(1)中市會證字第 017 號
(2)台省會證字第 4342 號

印鑑證明書用途：辦理 啟坤科技股份有限公司

一一一年度（自民國一一一年一月一日至

一一一年十二月三十一日）財務報表之查核簽證。

簽名式（一）	張字信	存會印鑑（一）	
簽名式（二）	吳俊源	存會印鑑（二）	

理事長：



核對人：



中華民國

112

年

2

月

3

日

