

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核閱報告
民國一〇九年及一〇八年第二季

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、會計師核閱報告書	3
四、合併資產負債表	4
五、合併綜合損益表	5
六、合併權益變動表	6
七、合併現金流量表	7
八、合併財務報告附註	
(一)公司沿革	8
(二)通過財務報告之日期及程序	8
(三)新發布及修訂準則及解釋之適用	8～9
(四)重大會計政策之彙總說明	9～10
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	10
(六)重要會計項目之說明	10～29
(七)關係人交易	29～32
(八)質押之資產	32
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	32
(十)重大之災害損失	32
(十一)重大之期後事項	32
(十二)其 他	33
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	34
2.轉投資事業相關資訊	35
3.大陸投資資訊	35
(十四)部門資訊	35



安侯建業聯合會計師事務所
KPMG

台北市110615信義路5段7號68樓(台北101大樓)
68F., TAIPEI 101 TOWER, No. 7, Sec. 5,
Xinyi Road, Taipei City 110615, Taiwan (R.O.C.)

Telephone 電話 + 886 (2) 8101 6666
Fax 傳真 + 886 (2) 8101 6667
Internet 網址 kpmg.com/tw

會計師核閱報告

啟坤科技股份有限公司董事會 公鑒：

前言

啟坤科技股份有限公司及其子公司民國一〇九年及一〇八年六月三十日之合併資產負債表，暨民國一〇九年及一〇八年一月一日至六月三十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)，業經本會計師核閱竣事。依證券發行人財務報告編製準則及金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第三十四號「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

本會計師係依照審計準則公報第六十五號「財務報表之核閱」執行核閱工作。核閱合併財務報告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金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製，致無法允當表達啟坤科技股份有限公司及其子公司民國一〇九年及一〇八年六月三十日之合併財務狀況，暨民國一〇九年及一〇八年一月一日至六月三十日之合併財務績效及合併現金流量之情事。

安侯建業聯合會計師事務所

會計師：

郭士華
洪宇信



證券主管機關：金管證六字第0950103298號
核准簽證文號：金管證六字第0940100754號
民國一〇九年八月七日

民國一〇九年及一〇八年六月三十日止僅經核閱，未依一般公認審計準則查核

啟坤科技股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國一〇九年六月三十日、一〇八年十二月三十一日及六月三十日

單位：新台幣千元

資 產	109.6.30		108.12.31		108.6.30		負債及權益	109.6.30		108.12.31		108.6.30	
	金 額	%	金 額	%	金 額	%		金 額	%	金 額	%	金 額	%
流動資產：							流動負債：						
1100 現金及約當現金(附註六(一))	\$ 185,835	18	143,311	15	217,746	21	2100 短期借款(附註六(十一)及八)	\$ 202,038	20	144,487	15	133,224	13
1136 按攤銷後成本衡量之金融資產-流動 (附註六(三)及八)	36,556	4	29,980	3	-	-	2150 應付票據	176	-	341	-	44	-
1150 應收票據淨額(附註六(四)及七)	101	-	17	-	260	-	2170 應付帳款	25,095	3	22,904	2	21,138	2
1170 應收帳款淨額(附註六(四))	92,699	9	88,405	9	81,958	8	2200 其他應付款	40,891	4	50,943	6	88,690	8
1180 應收帳款-關係人淨額(附註六(四)及七)	-	-	2	-	-	-	2220 其他應付款-關係人(附註七)	1,601	-	1,777	-	3,407	-
1200 其他應收款(附註六(五))	1,142	-	2,081	-	1,907	-	2230 本期所得稅負債	9,199	1	9,199	1	6,697	1
1210 其他應收款-關係人(附註六(五)及七)	1,945	-	2,593	-	1,945	-	2280 租賃負債-流動(附註六(十三)及七)	19,074	2	22,173	2	21,763	2
1220 本期所得稅資產	639	-	552	-	818	-	2300 其他流動負債(附註六(十二))	16,698	2	1,182	-	404	-
130X 存貨(附註六(六))	261,003	26	264,009	28	268,498	26	流動負債合計	<u>314,772</u>	<u>32</u>	<u>253,006</u>	<u>26</u>	<u>275,367</u>	<u>26</u>
1470 其他流動資產(附註六(十))	16,712	2	20,804	2	2,034	-	非流動負債：						
流動資產合計	<u>596,632</u>	<u>59</u>	<u>551,754</u>	<u>57</u>	<u>575,166</u>	<u>55</u>	2580 租賃負債-非流動(附註六(十三)及七)	74,767	7	72,990	8	84,529	8
非流動資產：							2640 淨確定福利負債-非流動	3,059	-	3,348	-	3,983	1
1521 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))	26,710	3	30,919	3	52,441	5	非流動負債合計	<u>77,826</u>	<u>7</u>	<u>76,338</u>	<u>8</u>	<u>88,512</u>	<u>9</u>
1600 不動產、廠房及設備(附註六(七))	93,302	9	82,894	9	97,507	9	負債總計	<u>392,598</u>	<u>39</u>	<u>329,344</u>	<u>34</u>	<u>363,879</u>	<u>35</u>
1755 使用權資產(附註六(八)及七)	92,071	9	94,013	10	105,746	10	歸屬母公司業主之權益(附註六(十六) 及(十七))：						
1780 無形資產(附註六(九))	185,472	18	191,007	19	201,332	19	3100 股本	418,829	41	418,749	43	414,479	39
1840 遞延所得稅資產	16,553	2	16,553	2	14,617	2	3140 預收股本	-	-	-	-	3,825	-
1900 其他非流動資產(附註六(十))	4,072	-	1,333	-	1,579	-	3200 資本公積	132,639	13	132,583	14	129,594	12
1920 存出保證金(附註六(十))	2,613	-	2,822	-	1,984	-	3300 保留盈餘	76,541	7	85,827	9	100,320	10
非流動資產合計	<u>420,793</u>	<u>41</u>	<u>419,541</u>	<u>43</u>	<u>475,206</u>	<u>45</u>	3400 其他權益	(3,182)	-	4,792	-	38,275	4
資產總計	<u>\$ 1,017,425</u>	<u>100</u>	<u>971,295</u>	<u>100</u>	<u>1,050,372</u>	<u>100</u>	權益總計	<u>624,827</u>	<u>61</u>	<u>641,951</u>	<u>66</u>	<u>686,493</u>	<u>65</u>
							負債及權益總計	<u>\$ 1,017,425</u>	<u>100</u>	<u>971,295</u>	<u>100</u>	<u>1,050,372</u>	<u>100</u>

(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



僅經核閱，未依一般公認審計準則查核

啟坤科技股份有限公司及子公司

合併綜合損益表

民國一〇九年及一〇八年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

	109年1月至6月		108年1月至6月	
	金額	%	金額	%
4000 營業收入(附註六(十九)及七)	\$ 306,058	100	338,952	100
5000 營業成本(附註六(六)、(十三)、(十四)及七)	162,385	53	153,504	45
營業毛利	143,673	47	185,448	55
營業費用(附註六(十三)、(十四)、(二十)及七)：				
6100 推銷費用	76,199	25	67,487	20
6200 管理費用	61,899	20	60,946	19
6300 研究發展費用	18,720	6	17,613	5
6450 預期信用減損損失(附註六(四))	188	-	842	-
	157,006	51	146,888	44
營業利益(損失)	(13,333)	(4)	38,560	11
營業外收入及支出(附註六(十三)、(二十一)及七)：				
7100 利息收入	1,166	-	1,822	1
7020 其他利益及損失	6,119	2	7,234	2
7050 財務成本	(3,238)	(1)	(2,376)	(1)
	4,047	1	6,680	2
7900 稅前淨利(損)	(9,286)	(3)	45,240	13
7950 所得稅費用(附註六(十五))	-	-	7,454	2
8200 本期淨利(損)	(9,286)	(3)	37,786	11
8300 其他綜合損益：(附註六(十六))				
8310 不重分類至損益之項目				
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	(4,209)	(1)	(573)	-
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	(3,765)	(1)	3,882	1
8300 本期其他綜合損益(稅後淨額)	(7,974)	(2)	3,309	1
8500 本期綜合損益總額	\$ (17,260)	(5)	41,095	12
每股盈餘(附註六(十八))				
9750 基本每股盈餘(元)	\$ (0.22)		0.91	
9850 稀釋每股盈餘(元)	\$ (0.22)		0.91	

(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



僅經核閱，未依一般公認審計準則查核
啟坤科技股份有限公司及子公司

合併權益變動表

民國一〇九年及一〇八年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

歸屬於母公司業主之權益

	保留盈餘							其他權益項目			
	普通股 股 本	預收股本	資本公積	法定盈 餘公積	特別盈 餘公積	未分配 盈 餘	合 計	國外營運機 構財務報表 換算之兌換	透過其他綜合 損益按公允價值 衡量之金融資產	合 計	權益總計
								差 額	未實現損益		
民國一〇八年一月一日餘額	\$ 413,269	-	128,747	45,036	8,816	50,355	104,207	2,465	32,501	34,966	681,189
本期淨利	-	-	-	-	-	37,786	37,786	-	-	-	37,786
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	-	3,882	(573)	3,309	3,309
本期綜合損益總額	-	-	-	-	-	37,786	37,786	3,882	(573)	3,309	41,095
盈餘指撥及分配：											
提列法定盈餘公積	-	-	-	2,031	-	(2,031)	-	-	-	-	-
迴轉特別盈餘公積	-	-	-	-	(8,816)	8,816	-	-	-	-	-
普通股現金股利	-	-	-	-	-	(41,673)	(41,673)	-	-	-	(41,673)
員工執行認股權發行新股	1,210	3,825	847	-	-	-	-	-	-	-	5,882
民國一〇八年六月三十日餘額	\$ 414,479	3,825	129,594	47,067	-	53,253	100,320	6,347	31,928	38,275	686,493
民國一〇九年一月一日餘額	\$ 418,749	-	132,583	47,067	-	38,760	85,827	(5,614)	10,406	4,792	641,951
本期淨損	-	-	-	-	-	(9,286)	(9,286)	-	-	-	(9,286)
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	-	(3,765)	(4,209)	(7,974)	(7,974)
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	(9,286)	(9,286)	(3,765)	(4,209)	(7,974)	(17,260)
盈餘指撥及分配：											
提列法定盈餘公積	-	-	-	2,329	-	(2,329)	-	-	-	-	-
員工執行認股權發行新股	80	-	56	-	-	-	-	-	-	-	136
民國一〇九年六月三十日餘額	\$ 418,829	-	132,639	49,396	-	27,145	76,541	(9,379)	6,197	(3,182)	624,827

(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



僅經核閱，未依一般公認審計準則查核

啟坤科技股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國一〇九年及一〇八年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

營業活動之現金流量：

本期稅前淨利(損)

109年1月至6月	108年1月至6月
\$ (9,286)	45,240

調整項目：

不影響現金流量之收益費損項目

折舊費用

21,915 20,337

攤銷費用

5,320 6,838

預期信用減損損失

188 842

利息費用

3,238 2,376

利息收入

(1,166) (1,822)

不影響現金流之收益費損項目合計

29,495 28,571

與營業活動相關之資產之變動數：

應收票據(增加)減少

(84) 148

應收帳款增加

(4,462) (3,436)

應收帳款－關係人減少

2 -

其他應收款減少

880 441

其他應收款－關係人減少(增加)

648 (1,945)

存貨減少(增加)

3,006 (26,978)

其他流動資產減少

4,092 6,827

與營業活動相關之資產之淨變動合計

4,082 (24,943)

與營業活動相關之負債之淨變動：

應付票據減少

(165) (626)

應付帳款增加(減少)

2,191 (1,222)

應付帳款－關係人減少

- (282)

其他應付款增加(減少)

(11,456) (5,273)

其他應付款－關係人減少

(176) (23)

其他流動負債增加

15,516 46

淨確定福利負債減少

(289) (280)

與營業活動相關之負債之淨變動合計

5,621 (7,660)

與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計

9,703 (32,603)

調整項目合計

39,198 (4,032)

營運產生之現金流入

29,912 41,208

收取之利息

1,225 1,822

支付之利息

(3,269) (2,450)

支付之所得稅

(87) (3,432)

營業活動之淨現金流入

27,781 37,148

投資活動之現金流量：

取得按攤銷後成本衡量之金融資產

(6,576) -

處分按攤銷後成本衡量之金融資產

- 79,859

取得不動產、廠房及設備

(19,796) (45,660)

取得無形資產

(1,822) (3,500)

存出保證金減少(增加)

209 (7)

預付設備款增加

(2,801) -

其他非流動資產(增加)減少

62 458

投資活動之淨現金(流出)流入

(30,724) 31,150

籌資活動之現金流量：

短期借款增加

57,580 25,007

員工執行認股權

136 5,882

租賃本金償還

(11,012) (9,305)

籌資活動之淨現金流入

46,704 21,584

匯率變動對現金及約當現金之影響

(1,237) 1,542

本期現金及約當現金增加數

42,524 91,424

期初現金及約當現金餘額

143,311 126,322

期末現金及約當現金餘額

\$ 185,835 217,746

董事長：莊宇龍

宇龍

(請詳閱後附合併財務報告附註)

經理人：黃振騰

振騰黃

會計主管：許惠婷

惠婷許

僅經核閱，未依一般公認審計準則查核

啟坤科技股份有限公司及子公司

合併財務報告附註

民國一〇九年及一〇八年第二季

(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」)主要經營自行車零件、機車零件、鋼管及運動器材之加工、製造及批發業務。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一〇九年八月七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

合併公司自民國一〇九年起全面採用經金融監督管理委員會(以下簡稱金管會)認可並於民國一〇九年生效之國際財務報導準則編製合併財務報告。相關新發布、修正及修訂之準則及解釋彙列如下：

新發布／修正／修訂準則及解釋	國際會計準則 理事會發布 之生效日
國際財務報導準則第3號之修正「業務之定義」	2020年1月1日
國際財務報導準則第9號、國際會計準則第39號及國際財務報導準則第7號之修正「利率指標變革」	2020年1月1日
國際會計準則第1號及國際會計準則第8號之修正「重大之定義」	2020年1月1日
國際財務報導準則第16號之修正「新型冠狀病毒肺炎相關租金減讓」	2020年6月1日

合併公司評估，適用上述新認可之國際財務報導準則，將不致對合併財務報告造成重大變動。

(二)金管會尚未認可之新發布及修訂準則及解釋

下表彙列國際會計準則理事會(以下簡稱理事會)已發布及修訂但尚未經金管會認可之準則及解釋：

新發布／修正／修訂準則及解釋	理事會發布 之生效日
國際財務報導準則第10號及國際會計準則第28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」	尚待理事會決定
國際財務報導準則第17號「保險合約」	2023年1月1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」	2023年1月1日

啟坤科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

新發布／修正／修訂準則及解釋	理事會發布之生效日
國際會計準則第16號之修正「不動產、廠房及設備－達到預定使用狀態前之償款」	2022年1月1日
國際會計準則第37號之修正「虧損性合約－履行合約之成本」	2022年1月1日
國際財務報導準則2018-2020週期之年度改善	2022年1月1日
國際財務報導準則第17號之修正「保險合約」	2023年1月1日

對合併公司可能攸關者如下：

發布日	新發布或修訂準則	主要修訂內容
2020.1.23	國際會計準則第1號之修正「將負債分類為流動或非流動」	修正條文係為提升準則應用之一致性，以協助企業判定不確定清償日之債務或其他負債於資產負債表究竟應分類為流動（於或可能於一年內到期者）或非流動。 修正條文亦闡明企業可能以轉換為權益來清償之債務之分類規定。

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。

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(以下簡稱「編製準則」)及金管會認可並發布生效之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製。本合併財務報告未包括依照金管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」)所編製之整份年度合併財務報告應揭露之全部必要資訊。

(二) 合併基礎

1. 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%		
			109.6.30	108.12.31	108.6.30
本公司	FST America, Inc.	運動器材之買賣	100 %	100 %	100 %

2. 未列入合併財務報告之子公司：無。

(三) 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益。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益。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。

啟坤科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(四)所得稅

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

所得稅費用係以期中報導期間之稅前淨利乘以管理階層對於全年度預計有效稅率之最佳估計衡量，並全數認列為當期所得稅費用。

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

(五)員工福利

期中期間之確定福利計畫退休金係採用前一年度報導日依精算決定退休金成本率，以年初至當期期末為基礎計算，並針對該報導日後之重大市場波動，及重大縮減、清償或其他重大一次性事項加以調整。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

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

編製合併財務報告時，管理階層於採用合併公司會計政策時所作之重大判斷以及估計不確定性之主要來源與民國一〇八年度合併財務報告附註五一致。

六、重要會計項目之說明

除下列所述外，本合併財務報告重要會計科目之說明與民國一〇八年度合併財務報告尚無重大差異，相關資訊請參閱民國一〇八年度合併財務報告附註六。

(一)現金及約當現金

	109.6.30	108.12.31	108.6.30
現金及零用金	\$ 134	149	167
活期存款	100,076	66,421	46,038
支票存款	8,587	1,791	5,370
定期存款	77,038	74,950	166,171
合併現金流量表所列之現金及約當現金	<u>\$ 185,835</u>	<u>143,311</u>	<u>217,746</u>

(二)透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

	109.6.30	108.12.31	108.6.30
透過其他綜合損益按公允價值衡量權益工具：			
國內非上市(櫃)股票-發得科技工業(股)公司	<u>\$ 26,710</u>	<u>30,919</u>	<u>52,441</u>

1.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。

啟坤科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

- 2.合併公司民國一〇九年及一〇八年一月一日至六月三十日未處分策略性投資，於該期間累積利益及損失未在權益內作任何移轉。
- 3.信用風險及市場風險資訊請詳附註六(二十二)。
- 4.上述金融資產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

	109.6.30	108.12.31	108.6.30
國內定存單	\$ 35,556	29,980	-
活期存款－備償戶	1,000	-	-
	<u>\$ 36,556</u>	<u>29,980</u>	<u>-</u>

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，列報於按攤銷後成本衡量之金融資產。

- 1.合併公司持有國內定期存單，其於民國一〇九年一月一日至六月三十日及一〇八年一月一日至十二月三十一日加權平均年利率分別為1.4%~2.07%及2.62%，分別於民國一〇九年八月至十月及一〇九年二月到期。
- 2.信用風險及市場風險資訊請詳附註六(二十二)。
- 3.上述金融資產作為短期借款擔保之明細，請詳附註八。

(四)應收票據及應收帳款

	109.6.30	108.12.31	108.6.30
應收票據(含關係人)－因營業而發生	\$ 101	17	260
減：備抵損失	-	-	-
	<u>\$ 101</u>	<u>17</u>	<u>260</u>
應收帳款－按攤銷後成本衡量	\$ 94,378	89,916	85,135
應收帳款－關係人－按攤銷後成本衡量	-	2	-
減：備抵損失	(1,679)	(1,511)	(3,177)
	<u>\$ 92,699</u>	<u>88,407</u>	<u>81,958</u>

- 1.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。合併公司民國一〇九年六月三十日、一〇八年十二月三十一日及六月三十日應收票據及應收帳款之預期信用損失分析如下：

啟坤科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

民國109年6月30日			
	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	\$ 74,457	- %	-
逾期90天以下	15,675	- %	-
逾期91~180天	1,867	- %	-
逾期181~365天	1,042	23.13 %	241
逾期365天以上	1,438	100 %	1,438
	<u>\$ 94,479</u>		<u>1,679</u>

民國108年12月31日			
	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	\$ 74,704	- %	-
逾期90天以下	10,234	- %	-
逾期91~180天	2,403	- %	-
逾期181~365天	1,070	0.37 %	4
逾期365天以上	1,522	99 %	1,507
	<u>\$ 89,933</u>		<u>1,511</u>

民國108年6月30日			
	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	\$ 58,227	0.40 %	235
逾期90天以下	23,299	3.02 %	703
逾期91~180天	2,296	30.31 %	696
逾期181~365天	87	65.52 %	57
逾期365天以上	1,486	100 %	1,486
	<u>\$ 85,395</u>		<u>3,177</u>

2.合併公司應收票據及應收帳款之備抵減損損失變動表如下：

	109年1月至6月	108年1月至6月
期初餘額	\$ 1,511	2,309
認列之減損損失	188	842
外幣換算損益	(20)	26
期末餘額	<u>\$ 1,679</u>	<u>3,177</u>

3.民國一〇九年六月三十日、一〇八年十二月三十一日及六月三十日，合併公司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

	109.6.30	108.12.31	108.6.30
其他應收款	\$ 1,142	2,081	1,907
其他應收款-關係人	1,945	2,593	1,945
減：備抵損失	-	-	-
	<u>\$ 3,087</u>	<u>4,674</u>	<u>3,852</u>

1.合併公司於民國一〇九年六月三十日、一〇八年十二月三十一日及六月三十日無已逾期但未減損之其他應收款。

2.信用風險資訊請詳附註六(二十二)。

(六)存 貨

	109.6.30	108.12.31	108.6.30
商品	\$ 2,639	6,496	-
製成品	231,432	225,389	231,143
在製品	8,558	7,652	9,629
原料	14,248	19,831	22,818
物料	4,126	4,641	4,908
	<u>\$ 261,003</u>	<u>264,009</u>	<u>268,498</u>

銷貨成本明細如下：

	109年1月至6月	108年1月至6月
存貨出售轉列	\$ 136,339	139,625
存貨跌價及呆滯損失	3,121	3,366
存貨報廢損失及盤虧	9,446	7,083
未分攤製造費用	13,891	4,112
下腳收入	(412)	(682)
列入營業成本	<u>\$ 162,385</u>	<u>153,504</u>

民國一〇九年六月三十日、一〇八年十二月三十一日及六月三十日，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、廠房及設備之變動明細如下：

	租賃及 改良物	機器設備	其他設備	未完工程 及待驗設備	總 計
成本或認定成本：					
民國109年1月1日餘額	\$ 30,440	277,041	37,484	4,342	349,307
增添	425	2,376	4,069	14,361	21,231
處分	-	(1,819)	(324)	-	(2,143)
匯率變動之影響	(361)	(20)	(72)	(145)	(598)
民國109年6月30日餘額	<u>\$ 30,504</u>	<u>277,578</u>	<u>41,157</u>	<u>18,558</u>	<u>367,797</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	其他設備	未完工程 及待驗設備	總 計
民國108年1月1日餘額	\$ -	270,756	25,863	11,600	308,219
增添	-	2,570	41,881	1,209	45,660
處分	-	-	(360)	-	(360)
重分類	-	320	9,727	(10,047)	-
匯率變動之影響	-	17	113	80	210
民國108年6月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>273,663</u>	<u>77,224</u>	<u>2,842</u>	<u>353,729</u>
折舊及減損損失：					
民國109年1月1日餘額	\$ 992	248,064	17,357	-	266,413
本年度折舊	771	6,498	2,994	-	10,263
處分	-	(1,819)	(324)	-	(2,143)
匯率變動之影響	(21)	(5)	(12)	-	(38)
民國109年6月30日餘額	<u>\$ 1,742</u>	<u>252,738</u>	<u>20,015</u>	<u>-</u>	<u>274,495</u>
民國108年1月1日餘額	\$ -	233,410	12,681	-	246,091
本年度折舊	-	7,989	2,500	-	10,489
處分	-	-	(360)	-	(360)
匯率變動之影響	-	1	1	-	2
民國108年6月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>241,400</u>	<u>14,822</u>	<u>-</u>	<u>256,222</u>
帳面金額：					
民國109年1月1日	<u>\$ 29,448</u>	<u>28,977</u>	<u>20,127</u>	<u>4,342</u>	<u>82,894</u>
民國109年6月30日	<u>\$ 28,762</u>	<u>24,840</u>	<u>21,142</u>	<u>18,558</u>	<u>93,302</u>
民國108年1月1日	<u>\$ -</u>	<u>37,346</u>	<u>13,182</u>	<u>11,600</u>	<u>62,128</u>
民國108年6月30日	<u>\$ -</u>	<u>32,263</u>	<u>62,402</u>	<u>2,842</u>	<u>97,507</u>

民國一〇九年六月三十日、一〇八年十二月三十一日及六月三十日，合併公司不動產、廠房及設備均未提供作質押擔保。

(八)使用權資產

合併公司承租房屋及建築及運輸設備等所認列之使用權資產其成本、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
使用權資產成本：			
民國109年1月1日餘額	\$ 105,736	9,330	115,066
本期增加	10,597	-	10,597
匯率變動之影響	(1,040)	-	(1,040)
民國109年6月30日餘額	<u>\$ 115,293</u>	<u>9,330</u>	<u>124,623</u>
民國108年1月1日餘額	\$ 54,663	-	54,663
本期增添	52,962	7,061	60,023
匯率變動之影響	916	-	916
民國108年6月30日餘額	<u>\$ 108,541</u>	<u>7,061</u>	<u>115,602</u>

啟坤科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	房 屋 及 建 築	運 輸 設 備	總 計
使用權資產之折舊及減損損失：			
民國109年1月1日餘額	\$ 19,782	1,271	21,053
本年度折舊	10,673	979	11,652
匯率變動之影響	(153)	-	(153)
民國109年6月30日餘額	<u>\$ 30,302</u>	<u>2,250</u>	<u>32,552</u>
民國108年1月1日餘額	\$ -	-	-
本年度折舊	9,366	482	9,848
匯率變動之影響	8	-	8
民國108年6月30日餘額	<u>\$ 9,374</u>	<u>482</u>	<u>9,856</u>
帳面金額：			
民國109年1月1日餘額	<u>\$ 85,954</u>	<u>8,059</u>	<u>94,013</u>
民國109年6月30日餘額	<u>\$ 84,991</u>	<u>7,080</u>	<u>92,071</u>
民國108年6月30日餘額	<u>\$ 99,167</u>	<u>6,579</u>	<u>105,746</u>

(九)無形資產

合併公司無形資產之變動明細如下：

	商 標 權	電 腦 軟 體 成 本	合 計
成 本：			
民國109年1月1日餘額	\$ 194,870	17,001	211,871
單獨取得	-	1,822	1,822
匯率變動之影響	(2,275)	-	(2,275)
民國109年6月30日餘額	<u>\$ 192,595</u>	<u>18,823</u>	<u>211,418</u>
民國108年1月1日餘額	\$ 199,648	13,697	213,345
單獨取得	-	3,500	3,500
匯率變動影響數	2,242	-	2,242
民國108年6月30日餘額	<u>\$ 201,890</u>	<u>17,197</u>	<u>219,087</u>
攤銷及減損損失：			
民國109年1月1日餘額	\$ 16,239	4,625	20,864
本期攤銷	3,900	1,420	5,320
匯率變動之影響	(238)	-	(238)
民國109年6月30日餘額	<u>\$ 19,901</u>	<u>6,045</u>	<u>25,946</u>
民國108年1月1日餘額	\$ 8,652	2,158	10,810
本期攤銷	4,028	2,810	6,838
匯率變動之影響	107	-	107
民國108年6月30日餘額	<u>\$ 12,787</u>	<u>4,968</u>	<u>17,755</u>

啟坤科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

帳面金額：	商標權	電腦軟體成本	合 計
民國109年1月1日	\$ 178,631	12,376	191,007
民國109年6月30日	\$ 172,694	12,778	185,472
民國108年1月1日	\$ 190,996	11,539	202,535
民國108年6月30日	\$ 189,103	12,229	201,332

民國一〇九年六月三十日、一〇八年十二月三十一日及六月三十日，合併公司無形資產均未提供作質押擔保。

(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資產之明細如下：

	109.6.30	108.12.31	108.6.30
預付款項－流動	\$ 16,606	20,632	1,928
其他流動資產－其它	106	172	106
存出保證金	2,613	2,822	1,984
預付設備款	2,801	-	183
其他非流動資產－其它	1,271	1,333	1,396
	<u>\$ 23,397</u>	<u>24,959</u>	<u>5,597</u>

(十一)短期借款

	109.6.30	108.12.31	108.6.30
無擔保銀行借款	\$ 202,038	144,487	133,224
尚未使用額度	\$ 162,768	89,933	36,211
年利率區間	<u>1.7%~5.75%</u>	<u>1.98%~5.75%</u>	<u>1.98%~2.283%</u>

1.銀行借款之發行及償還

民國一〇九年及一〇八年一月一日至六月三十日新增金額分別為199,016千元及133,224千元，利率分別為1.7%~5.75%及1.98%~2.283%，到期日為民國一〇九年七月至十二月及民國一〇八年七月至十二月；償還之金額分別為141,436千元及108,217千元。

2.銀行借款之擔保品

民國一〇九年六月三十日、一〇八年十二月三十一日及六月三十日，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。

啟坤科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十二)其他流動負債

合併公司其他流動負債明細如下：

	<u>109.6.30</u>	<u>108.12.31</u>	<u>108.6.30</u>
合約負債	\$ 132	797	-
代收款	399	385	403
遞延收入-政府補助	16,167	-	-
	<u>\$ 16,698</u>	<u>1,182</u>	<u>403</u>

合併公司取得兩項政府補助。其一係於民國一〇九年五月取得銀行貸款16,167千元，可向政府申請紓困補貼免除貸款，相關條件係於收到款項後兩月內支付員工薪資。合併公司已申請補助，且該補助認列於遞延收入(帳列其他流動負債)，並於條件達成時認列補助收益。依據該補助之條款，若合併公司未於收到款項兩個月內支付員工薪資，則應依據約定利率償還貸款。

第二項係於民國一〇九年五月收到嚴重特殊傳染性肺炎之艱困事業薪資及營運資金補貼款5,483千元，相關條件係合併公司不可實施減班休息(無薪假)、裁員或對員工減薪等減損員工權益之行為，合併公司並未違反條件，故該項補助已於可收取時列入其他收益，請詳附註六(二十一)。

(十三)租賃負債

合併公司租賃負債之帳面金額如下：

	<u>109.6.30</u>	<u>108.12.31</u>	<u>108.6.30</u>
流動	\$ <u>19,074</u>	<u>22,173</u>	<u>21,763</u>
非流動	\$ <u>74,767</u>	<u>72,990</u>	<u>84,529</u>

到期分析請詳附註六(二十二)金融工具。

租賃認列於損益之金額如下：

	<u>109年1月至6月</u>	<u>108年1月至6月</u>
租賃負債之利息費用	\$ <u>1,396</u>	<u>1,174</u>
短期租賃之費用	\$ <u>507</u>	<u>57</u>
低價值租賃資產之費用(不包含短期租賃之低價值租賃)	\$ <u>63</u>	<u>45</u>

認列於現金流量表之金額如下：

	<u>109年1月至6月</u>	<u>108年1月至6月</u>
租賃之現金流出總額	\$ <u>12,978</u>	<u>10,581</u>

啟坤科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

1.土地、房屋及建築之租賃

合併公司民國一〇九年六月三十日承租土地、房屋及建築及運輸設備作為辦公處所及廠房、零售店面及公務用車，辦公處所、廠房及公務用車之租賃期間通常為三至七年、零售店面為十年及公務用車五年，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。

2.其他租賃

合併公司承租員工宿舍及辦公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。

(十四)員工福利

1.確定福利計畫

因前一年度報導日後未發生重大市場波動、及重大縮減、清償或其他重大一次性事項，故合併公司採用民國一〇八年及一〇七年十二月三十一日精算決定之退休金成本衡量及揭露期中期間之退休金成本。

合併公司列報為費用之明細如下：

	<u>109年1月至6月</u>	<u>108年1月至6月</u>
營業成本	\$ 8	25
推銷費用	-	1
管理費用	2	6
研究發展費用	1	1
	<u>\$ 11</u>	<u>33</u>

2.確定提撥計畫

本公司確定提撥退休金辦法下之退休金費用如下，已提撥至勞工保險局：

	<u>109年1月至6月</u>	<u>108年1月至6月</u>
營業成本	\$ 1,506	1,479
推銷費用	40	69
管理費用	420	342
研究發展費用	137	131
	<u>\$ 2,103</u>	<u>2,021</u>

除本公司外，其他合併個體退休金依各所在當地之法律採行確定提撥退休金辦法，於民國一〇九年及一〇八年一月一日至六月三十日於認列退休金費用分別為3,604千元及3,142千元。

啟坤科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十五)所得稅

1.合併公司之所得稅費用明細如下：

	<u>109年1月至6月</u>	<u>108年1月至6月</u>
當期所得稅費用		
當期產生	\$ -	6,690
調整前期之當期所得稅	-	764
	<u>\$ -</u>	<u>7,454</u>

2.合併公司無認列於其他綜合損益之下的所得稅費用及利益。

3.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一〇六年度。

(十六)資本及其他權益

除下列所述外，合併公司於民國一〇九年及一〇八年一月一日至六月三十日間資本及其他權益無重大變動，相關資訊請參閱民國一〇八年度合併財務報告附註六(十六)。

本公司民國一〇九年及一〇八年年一月一日至六月三十日普通股流通在外股數調節表如下：

	<u>普 通 股</u>	
(以千股表達)	<u>109年1月至6月</u>	<u>108年1月至6月</u>
1月1日期初餘額	41,875	41,327
員工執行認股權	8	121
6月30日期末餘額	<u>41,883</u>	<u>41,448</u>

1.普通股發行

本公司民國一〇八年一月一日至六月三十日因員工認股權憑證行使認購權而發行新股121千股，每股面額10元，以每股17元發行，總金額為2,057千元，已辦妥法定登記程序，所有發行股份之股款均已收取。

本公司民國一〇八年一月一日至六月三十日因員工認股權憑證行使認購權225千股，履約價格為每股17元，計3,825千元，截至一〇八年六月三十日止，已收取股款3,825千元，尚未辦妥法定登記程序，因此列於預收股本項下。

本公司民國一〇九年一月一日至六月三十日因員工認股權憑證行使認購權而發行新股8千股，每股面額10元，以每股17元發行，總金額為136千元，已辦妥法定登記程序，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：

	109.6.30	108.12.31	108.6.30
發行股票溢價	\$ 132,165	132,082	127,638
員工認股權	474	501	1,956
	<u>\$ 132,639</u>	<u>132,583</u>	<u>129,594</u>

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百分之十。

(1) 特別盈餘公積

依金管會民國一〇一年四月六日金管證發字第1010012865號令規定，就當年度發生之帳列其他股東權益減項淨額，自當期損益與前期未分配盈餘補提列相同數額特別盈餘公積；屬前期累積之其他股東權益減項金額，則自前期未分配盈餘補提列特別盈餘公積不得分派。嗣後其他股東權益減項數額有迴轉時，得就迴轉部份分派盈餘。

(2) 盈餘分配

本公司於民國一〇九年六月二十四日經股東會決議民國一〇八年盈餘分配案決議不分派股東紅利。

本公司於民國一〇八年六月二十六日經股東常會決議一〇七年度盈餘分配案，有關分派予業主之股利如下：

	107年度	
	配股率(元)	金額
分派予普通股業主之股利：		
現金	\$ 1	41,673

啟坤科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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 實現損益	合 計
民國109年1月1日餘額	\$ (5,614)	10,406	4,792
換算國外營運機構淨資產所產生之兌換差額	(3,765)	-	(3,765)
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資 產未實現損失	-	(4,209)	(4,209)
民國109年6月30日餘額	<u>\$ (9,379)</u>	<u>6,197</u>	<u>(3,182)</u>
民國108年1月1日餘額	\$ 2,465	32,501	34,966
換算國外營運機構淨資產所產生之兌換差 額	3,882	-	3,882
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融 資產未實現損失	-	(573)	(573)
民國108年6月30日餘額	<u>\$ 6,347</u>	<u>31,928</u>	<u>38,275</u>

(十七)股份基礎給付

除下列所述外，合併公司於民國一〇九年一月一日至六月三十日間股份基礎給付無重大變動，相關資訊請參閱民國一〇八年合併財務報告附註六(十七)。

員工認股權憑證轉讓辦法之詳細資訊如下：

(以千單位表達)	109年1月至6月		108年1月至6月	
	加權平均履 約價格(元)	認股權 數 量	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	147	17	695
本期執行數量	17	(8)	17	(346)
6月30日流通在外數量	<u>\$ 17</u>	<u>139</u>	<u>17</u>	<u>349</u>
6月30日可執行數量	<u>\$ 17</u>	<u>139</u>	<u>17</u>	<u>349</u>

合併公司民國一〇九年及一〇八年一月一日至六月三十日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)

(十八)每股盈餘

合併公司基本每股盈餘及稀釋每股盈餘之計算如下：

	109年1月至6月
基本(稀釋)每股盈餘	
歸屬於本公司普通股權益持有人之淨損	\$ (9,286)
普通股加權平均流通在外股數	41,879
基本每股盈餘(元)	\$ (0.22)
	108年1月至6月
基本每股盈餘	
歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利	\$ 37,786
普通股加權平均流通在外股數	41,437
基本每股盈餘(元)	\$ 0.91
稀釋每股盈餘	
歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利	\$ 37,786
普通股加權平均流通在外股數	41,437
具稀釋作用之潛在普通股之影響	
員工酬勞之影響	112
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)	41,549
稀釋每股盈餘(元)	\$ 0.91

(十九)客戶合約之收入

收入之細分

	109年1月至6月	108年1月至6月
<u>主要地區市場</u>		
美國	\$ 169,362	216,149
中國	24,966	40,265
墨西哥	37,133	31,215
越南	22,723	9,055
臺灣	20,286	19,094
其他國家	31,588	23,174
	<u>\$ 306,058</u>	<u>338,952</u>
<u>主要產品</u>		
中管	<u>\$ 306,058</u>	<u>338,952</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)員工及董事、監察人酬勞

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%為董監事酬勞。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從屬公司員工。

本公司民國一〇八年一月一日至六月三十日員工酬勞提列金額為1,367千元，董事及監察人酬勞提列金額為1,367千元，係以本公司各該段期間之稅前淨利扣除員工及董事、監察人酬勞前之金額乘上本公司章程所訂之員工酬勞及董事及監察人酬勞分派成數為估計基礎，並列報為該段期間之營業費用。若次年度實際分派金額與估列數有差異時，則依會計估計變動處理，並將該差異認列為次年度損益。如董事會決議採股票發放員工酬勞，股票酬勞之股數計算基礎係依據董事會決議前一日之普通股每股淨值計算。

本公司民國一〇九年一月一日至六月三十日為稅前淨損，因此未估列員工酬勞及董事、監察人酬勞。

本公司民國一〇八年度及一〇七年度員工酬勞提列金額分別為343千元及819千元、董事及監察人酬勞提列金額分別為343千元及819千元，與實際分派情形並無差異。相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。

(二十一)營業外收入及支出

1.利息收入

合併公司之利息收入明細如下：

	<u>109年1月至6月</u>	<u>108年1月至6月</u>
銀行存款利息	\$ 1,155	1,809
其他利息收入	<u>11</u>	<u>13</u>
	<u><u>\$ 1,166</u></u>	<u><u>1,822</u></u>

2.其他利益及損失

合併公司之其他利益及損失明細如下：

	<u>109年1月至6月</u>	<u>108年1月至6月</u>
外幣兌換(損失)利益	\$ (3,727)	3,408
政府補助收入	5,483	-
其他	<u>4,363</u>	<u>3,826</u>
	<u><u>\$ 6,119</u></u>	<u><u>7,234</u></u>

3.財務成本

合併公司之財務成本明細如下：

	<u>109年1月至6月</u>	<u>108年1月至6月</u>
銀行借款-利息費用	\$ 1,842	1,202
租賃負債隱含利息	<u>1,396</u>	<u>1,174</u>
	<u><u>\$ 3,238</u></u>	<u><u>2,376</u></u>

啟坤科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(二十二)金融工具

除下列所述外，合併公司金融工具之公允價值及因金融工具而暴露於信用風險、流動性風險及市場風險之情形無重大變動，相關資訊請參閱民國一〇八年度合併財務報告附註六(二十二)。

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

合併公司於民國一〇九年六月三十日、一〇八年十二月三十一日及六月三十日對最大客戶公司之信用風險集中情形分別未超過應收款項總額之13%、12%及14%；對其他前五大客戶之信用風險集中情形分別未超過應收款項總額之40%、43%及43%。

(3)應收款項之信用風險

應收票據及應收帳款之信用風險暴險資訊請詳附註六(四)。

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一〇八年度合併報告附註四(七))。

2.流動性風險

下表為金融負債之合約到期日，包含估計利息但不包含淨額協議之影響。

	帳面金額	合 約 現金流量	一年以內	1-2年	2-5年	超過5年
109年6月30日						
非衍生金融負債						
無擔保銀行借款	\$ 202,038	202,907	202,907	-	-	-
應付票據、帳款及其他應付款 (含關係人)	67,763	67,763	67,763	-	-	-
租賃負債	93,841	104,660	21,604	14,830	37,477	30,749
	<u>\$ 363,642</u>	<u>375,330</u>	<u>292,274</u>	<u>14,830</u>	<u>37,477</u>	<u>30,749</u>
108年12月31日						
非衍生金融負債						
無擔保銀行借款	\$ 144,487	145,402	145,402	-	-	-
應付票據、帳款及其他應付款 (含關係人)	55,827	55,827	55,827	-	-	-
租賃負債	95,163	105,698	24,741	17,241	34,621	29,095
	<u>\$ 295,477</u>	<u>306,927</u>	<u>225,970</u>	<u>17,241</u>	<u>34,621</u>	<u>29,095</u>
108年6月30日						
非衍生金融負債						
無擔保銀行借款	\$ 133,224	133,749	133,749	-	-	-
應付票據、帳款及其他應付款 (含關係人)	60,091	60,091	60,091	-	-	-
租賃負債	106,292	118,589	24,650	21,350	38,029	34,560
	<u>\$ 299,607</u>	<u>312,429</u>	<u>218,490</u>	<u>21,350</u>	<u>38,029</u>	<u>34,560</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。

啟坤科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

3. 市場風險

(1) 匯率風險

合併公司暴露於重大外幣匯率風險之金融資產及負債如下：

	109.6.30			108.12.31			108.6.30			
	外幣	匯率	新台幣	外幣	匯率	新台幣	外幣	匯率	新台幣	
金融資產										
貨幣性項目										
美金	\$	11.647	29.63	345.101	10.192	29.980	305.556	6.625	31.06	205.773

合併公司之匯率風險主要來自於以外幣計價之現金及約當現金及應收帳款等，於換算時產生外幣兌換損益。於民國一〇九年及一〇八年六月三十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，民國一〇九年及一〇八年一月一日至六月三十日之稅後淨利將分別增加或減少13,804千元及8,231千元。兩期分析係採用相同基礎。

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：

	109年1月至6月		108年度1月至6月	
	兌換(損)益	平均匯率	兌換(損)益	平均匯率
美金	\$ (3,727)	30.0004	3,408	30.9874

(2) 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，合併公司民國一〇九年及一〇八年一月一日至六月三十日之稅後淨利將減少或增加404千元及266千元，主因係合併公司之變動利率借款所致。

4. 公允價值資訊

(1) 金融工具之種類及公允價值

合併公司透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債及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：

啟坤科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

109.6.30					
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	\$ 26,710	-	-	26,710	26,710
按攤銷後成本衡量之金融資產					
現金及約當現金	\$ 185,835	-	-	-	-
應收票據、應收帳款及其他					
應收款(含關係人)	95,887	-	-	-	-
按攤銷後成本衡量之金融資產	36,556	-	-	-	-
存出保證金	2,613	-	-	-	-
小計	320,891	-	-	-	-
合計	\$ 347,601	-	-	26,710	26,710
按攤銷後成本衡量之金融負債					
短期借款	\$ 202,038	-	-	-	-
應付票據、帳款及其他應付款					
(含關係人)	67,763	-	-	-	-
租賃負債	93,841	-	-	-	-
合計	\$ 363,642	-	-	-	-
108.12.31					
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	\$ 30,919	-	-	30,919	30,919
按攤銷後成本衡量之金融資產					
現金及約當現金	\$ 143,311	-	-	-	-
按攤銷後成本衡量之金融資產	29,980	-	-	-	-
應收票據、應收帳款及其他					
應收款(含關係人)	93,098	-	-	-	-
存出保證金	2,822	-	-	-	-
小計	269,211	-	-	-	-
合計	\$ 300,130	-	-	30,919	30,919
按攤銷後成本衡量之金融負債					
短期借款	\$ 144,487	-	-	-	144,487
應付票據、帳款及其他應付款					
(含關係人)	55,827	-	-	-	55,827
租賃負債	95,163	-	-	-	95,163
合計	\$ 295,477	-	-	-	295,477

啟坤科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

		108.6.30			
		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	\$ 52,441	-	-	52,441	52,441
按攤銷後成本衡量之金融資產					
現金及約當現金	\$ 217,746	-	-	-	-
應收票據、應收帳款及其他					
應收款(含關係人)	86,070	-	-	-	-
存出保證金	1,984	-	-	-	-
小計	305,800	-	-	-	-
合計	\$ 358,241	-	-	52,441	52,441
按攤銷後成本衡量之金融負債					
短期借款	\$ 133,224	-	-	-	-
應付票據、帳款及其他應付款					
(含關係人)	60,091	-	-	-	-
租賃負債	106,292	-	-	-	-
合計	\$ 299,607	-	-	-	-

(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若有成交或造市者之報價資料者，則以最近成交價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。

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，包括以報導日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)。

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：係使用市場可比公司法估算公允價值，其主要假設係以被投資者之估計稅前息前折舊攤銷前盈餘及可比上市（櫃）公司市場報價所推導之盈餘乘數為基礎衡量。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

民國一〇九年及一〇八年一月一日至六月三十日並無任何移轉。

(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109年1月1日期初餘額	\$ 30,919
認列於其他綜合損益	(4,209)
民國109年6月30日期末餘額	<u>\$ 26,710</u>
民國108年1月1日期初餘額	\$ 53,014
認列於其他綜合損益	(573)
民國108年6月30日期末餘額	<u>\$ 52,441</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。

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(備供出售金融 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 (109.6.30為0.93~1.38， 108.12.31為1.01~1.47， 108.6.30為0.96~1.37) · 缺乏市場流通性折價 (109.6.30、108.12.31及 108.6.30皆為30%)	· 乘數愈高，公允價值愈高 · 缺乏市場流通性折價愈 高，公允價值愈高

(二十四)財務風險管理

合併公司財務風險管理目標及政策與民國一〇八年度合併財務報告附註六(二十三)所揭露者無重大變動。

(二十五)資本管理

合併公司資本管理目標、政策及程序與民國一〇八年度合併財務報告所揭露者一致。相關資訊請參閱民國一〇八年度合併財務報告附註六(二十四)。

啟坤科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(二十六)非現金交易之投資及籌資活動

合併公司於民國一〇九年及一〇八年一月一日至六月三十日之非現金交易投資及籌資活動如下：

- 1.租賃方式取得使用權資產，請詳附註六(八)。
- 2.來自籌資活動之負債之調節如下表：

	109.1.1	現金流量	非現金之變動		109.6.30
			其他變動	匯率變動	
短期借款	\$ 144,487	57,580	-	(29)	202,038
租賃負債	95,163	(11,012)	10,597	(907)	93,841
來自籌資活動之負債總額	<u>\$ 239,650</u>	<u>46,568</u>	<u>10,597</u>	<u>(936)</u>	<u>295,879</u>

	108.1.1	現金流量	非現金之變動		108.6.30
			其他變動	匯率變動	
短期借款	\$ 108,217	25,007	-	-	133,224
租賃負債	54,663	(9,305)	60,023	911	106,292
來自籌資活動之負債總額	<u>\$ 162,880</u>	<u>15,702</u>	<u>60,023</u>	<u>911</u>	<u>239,516</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：

關係人名稱	與本公司之關係
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
Fatty Tuna, Inc. (Fatty Tuna)	該公司負責人為本公司董事長
發得科技工業股份有限公司(發得科技)	該公司負責人為本公司董事長
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
拓園興業股份有限公司(拓園)	本公司董事長為該公司董事
FEMCO Inc.	本公司董事長為該公司副總經理
莊宇龍	本公司董事長
黃振騰	本公司總經理

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貨金額如下：

	109年1月至6月	108年1月至6月
對合併公司具重大影響力之個體	\$ 39	-
本公司之主要管理人	143	-
其他關係人	10	-
	<u>\$ 192</u>	<u>-</u>

合併公司銷售予關係人銷貨價格略低於一般銷售價格，收款期間一般客戶為30~90天，關係人為90~180天，並視集團資金狀況調整。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如下：

	109年1月至6月	108年1月至6月
對合併公司具重大影響力之個體	\$ -	25
其他關係人	-	10
	<u>\$ -</u>	<u>35</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	109.6.30	108.12.31	108.6.30
應收帳款	本公司之主要管理人員	\$ -	2	-
應收票據	對合併公司具重大影響力之個體	19	-	-
其他應收款	其他關係人—發得科技	1,945	2,593	1,945
		<u>\$ 1,964</u>	<u>2,595</u>	<u>1,945</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	109.6.30	108.12.31	108.6.30
其他應付款	對合併公司具重大影響力之個體—遠東機械	1,543	1,736	3,355
其他應付款	其他關係人	58	41	52
		<u>\$ 1,601</u>	<u>1,777</u>	<u>3,407</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

合併公司分別於一〇七年七月及一〇五年一月向對合併公司具有重大影響力之個體－遠東機械租用土地及廠房，分別簽訂二年六個月及二年期租賃合約，合約總價值分別為16,500千元及13,200千元。於民國一〇九年及一〇八年一月一日至六月三十日分別認列利息支出46千元及111千元，截至民國一〇九年六月三十日、一〇八年十二月三十一日及一〇八年六月三十日止租賃負債餘額分別為3,286千元、6,540千元及9,761千元。

合併公司於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，合約總價值為16,200千元，於民國一〇九年及一〇八年一月一日至六月三十日分別認列利息支出82千元及134千元，截至民國一〇九年六月三十日、一〇八年十二月三十一日及一〇八年六月三十日止租賃負債餘額為7,111千元、9,729千元及12,321千元。

6.其他

合併公司民國一〇九年及一〇八年一月一日至六月三十日因營運需要，並由對合併公司具重大影響力之個體－遠東機械代墊各項營業費用之明細如下：

	109年1月至6月	108年1月至6月
代墊營業費用	\$ <u>6,029</u>	<u>5,851</u>

截至民國一〇九年及一〇八年六月三十日止，因上列各項費用及其他代墊款所產生尚未支付款分別為1,543千元及2,777千元，帳列其他應付款－關係人項下。

合併公司民國一〇九年及一〇八年一月一日至六月三十日因營運需要，並由其他關係人－嘉義運動器材代墊各項營業費用之明細如下：

	109年1月至6月	108年1月至6月
代墊營業費用	\$ <u>251</u>	<u>258</u>

民國一〇九年及一〇八年一月一日至六月三十日，因代墊款所產生尚未支付款分別為58千元及42千元。

合併公司民國一〇九年及一〇八年一月一日至六月三十日提供軟體服務予其他關係人－發得科技所產生之收入皆為3,704千元，帳列於營業外收入及支出一雜項收入項下，截至民國一〇九年及一〇八年六月三十日止，尚未收回之款項皆為1,945千元，帳列其他應收款－關係人項下。

啟坤科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(三)主要管理人員交易

主要管理人員報酬包括：

	109年1月至6月	108年1月至6月
短期員工福利	\$ 6,631	7,454
退職後福利	-	-
離職福利	-	-
其他長期福利	-	-
股份基礎給付	-	-
	<u>\$ 6,631</u>	<u>7,454</u>

合併公司提供每月租金151千元之汽車兩輛，供主要管理人員使用。

八、質押之資產

合併公司提供抵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	109.6.30	108.12.31	108.6.30
銀行存款－備償戶	銀行借款	\$ <u>1,000</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
(帳列按攤銷後成本 衡量之金融資產)				

九、重大或有負債及未認列之合約承諾：

(一)重大未認列之合約承諾

合併公司未認列之合約承諾如下：

	109.6.30	108.12.31	108.6.30
取得無形資產	\$ -	-	1,275
取得不動產、廠房及設備	14,459	9,921	9,692
	<u>\$ 14,459</u>	<u>9,921</u>	<u>10,967</u>

合併公司於民國一〇七年五月及十二月與Parametric Technology Corporation簽訂軟體授權使用合約，授權期間為民國一〇七年六月至一〇九年十二月，截至民國一〇九年六月三十日、民國一〇八年十二月三十一日及一〇八年六月三十日，已簽訂之未認列合約承諾金額為0千元、3,100千元及5,886千元。

(二)合併公司已開立而未使用之信用狀：

	109.6.30	108.12.31	108.6.30
供進貨使用之已開立未使用之信用狀	\$ <u>9</u>	<u>570</u>	<u>565</u>

十、重大之災害損失：無。

十一、重大之期後事項：無。

啟坤科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

十二、其 他

(一)員工福利、折舊、折耗及攤銷費用功能別彙總如下：

功 能 別 性 質 別	109年1月至6月			108年1月至6月		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計
員工福利費用						
薪資費用	35,095	52,413	87,508	37,889	52,240	90,129
勞健保費用	4,321	8,126	12,447	4,291	7,134	11,425
退休金費用	1,514	4,204	5,718	1,504	3,692	5,196
其他員工福利費用	2,575	534	3,109	2,637	518	3,155
折舊費用	11,861	10,054	21,915	12,660	7,677	20,337
攤銷費用	-	5,320	5,320	-	6,838	6,838

(二)營運之季節性

合併公司之營運不受季節性或週期性因素影響。

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

民國一〇九年一月一日至六月三十日合併公司依證券發行人財務報告編製準則之規定，應再揭露之重大交易事項相關資訊如下：

1.資金貸與他人：

單位：新台幣千元

編號	貸出資金 之 公 司	貸與 對 象	往來 科目	是否 為關 係人	本期最 高金額	期末 餘額	實際動 支金額	利率 區間	資金 貸與 性質	業務往 來金額	有短期融 通資金必 要之原因	提列備 抵呆帳 金 額	擔 保 品		對個別對 象資金貸 與 限 額	資金貸與 總限額
													名稱	價值		
0	本公司	FST	其他應 收款	是	35,969	59,240	35,969		有業務 往來	89,026		-	無	-	249,931 (註一)	249,931 (註一)

註一：依據本公司資金貸與作業辦法規定，資金貸與有業務往來公司或行號者，貸與總金額以不超過本公司淨值40%為限；而個別貸與金額以不超過雙方間最近一年度業務往來金額為限。所稱業務往來金額係指雙方間進貨或銷貨金額孰高者。

註二：上述交易於編製合併財務報告時業已沖銷。

2.為他人背書保證：無。

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				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	26,710	6.93 %	26,710	

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。

啟坤科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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	子公司	(銷)貨	(89,026)	29 %	180天	無重大差異	無重大差異	144,183	84 %	

註：上述交易於編製合併財務報告時業已沖銷。

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者：

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	提列備抵呆帳金額
					金額	處理方式		
本公司	FST	子公司	144,183	137 %	35,969	註1	-	-

註1：超過授信天數之逾期帳款已轉列其他應收款。

註2：上述交易於編製合併財務報告時業已沖銷。

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	1	銷貨	89,026	無顯著差異	29 %
0	本公司	FST	1	應收帳款	144,183	180天	14 %

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：

民國一〇九年一月一日至六月三十日合併公司之轉投資事業資訊如下：

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			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	美國	運動器材 之買賣	336,191	336,191	0.1	100 %	301,028	(7,343)	(7,343)	子公司

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：無。

合併公司之應報導營運部門僅有中管部門，歸屬為單一報導部門，部門之財務資訊與合併財務報告相同。營運部門之會計政策皆與附註四所述之會計政策相同。