

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
民國一〇七年度及一〇六年度(重編後)

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

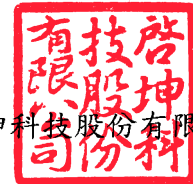
項 目	頁 次
一、封 面	1
二、目 錄	2
三、聲 明 書	3
四、會計師查核報告書	4
五、合併資產負債表	5
六、合併綜合損益表	6
七、合併權益變動表	7
八、合併現金流量表	8
九、合併財務報告附註	
(一)公司沿革	9
(二)通過財務報告之日期及程序	9
(三)新發布及修訂準則及解釋之適用	9~15
(四)重大會計政策之彙總說明	15~30
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	30~31
(六)重要會計項目之說明	31~55
(七)關係人交易	55~58
(八)質押之資產	58
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	58
(十)重大之災害損失	58
(十一)重大之期後事項	58
(十二)其 他	58
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	59~60
2.轉投資事業相關資訊	60
3.大陸投資資訊	60
(十四)部門資訊	60~61

聲 明 書

本公司民國一〇七年度(自一〇七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：民國一〇八年四月十六日



安侯建業聯合會計師事務所
KPMG

台北市11049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 11049, 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)民國一〇七年十二月三十一日之合併資產負債表及重編後民國一〇六年十二月三十一日之合併資產負債表，暨民國一〇七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及重編後民國一〇六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一〇七年十二月三十一日之合併財務狀況及重編後民國一〇六年十二月三十一日之合併財務狀況，暨民國一〇七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及重編後民國一〇六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一般公認審計準則執行查核工作。本會計師於該等準則下之責任將於會計師查核合併財務報告之責任段進一步說明。本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已依會計師職業道德規範，與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。

強調事項

如合併財務報告附註四(十九)所述，啟坤集團因重新計算未(已)實現毛利淨額及子公司 FST America, Inc. 所得稅費用，因此據以重編民國一〇六年度合併財務報告。本會計師未因此而修正查核意見。

關鍵查核事項

關鍵查核事項係指依本會計師之專業判斷，對啟坤集團民國一〇七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。

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(十八)。

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，故啟坤集團有維持營收及穩定獲利之壓力，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，評估收入認列期間之正確性。

二、應收帳款減損之評估

有關應收帳款減損評估之會計政策請詳合併財務報告附註四(七)金融工具；應收帳款減損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；應收帳款減損評估之說明，請詳合併財務報告附註六(五)。

關鍵查核事項之說明：

啟坤集團之應收帳款集中在某些客戶，故應收帳款之減損評估存有管理階層主觀之判斷，因此將其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檢視應收帳款帳齡分析表、歷史收款記錄、產業經濟狀況及客戶之信用風險集中度等資料，以評估啟坤集團之應收帳款減損評估與提列之合理性。

三、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(七)存貨。

關鍵查核事項之說明：

啟坤集團主要係從事高爾夫球球桿之製造及銷售，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；年底進行存貨抽盤，確認並評估存貨是否存在過時或損毀之情形。

其他事項

啟坤科技股份有限公司已編製民國一〇七年之個體財務報告及重編後民國一〇六年度之個體財務報告，並經本會計師出具無保留意見加強調段落或其他事項段落之查核報告在案，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表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，惟依照一般公認審計準則執行之查核工作無法保證必能偵出合併財務報告存有之重大不實表達。不實表達可能導因於舞弊或錯誤。如不實表達之個別金額或彙總數可合理預期將影響合併財務報告使用者所作之經濟決策，則被認為具有重大性。

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

- 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一〇七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：

郭士華
洪字信



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
民國一〇八年四月十六日

啟坤科技股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國一〇七年及一〇六年十二月三十一日

單位：新台幣千元

		106.12.31						106.12.31			
		107.12.31		(重編後)				107.12.31		(重編後)	
資 產		金	額	%	金	額	%	金		額	%
流動資產：								金		額	%
1100	現金及約當現金(附註六(一))	\$	126,322	15	43,272	7	2100	短期借款(附註六(十一))	\$	108,217	12
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產-流動(附註六(三))		79,859	9	-	-	2150	應付票據		670	-
1150	應收票據淨額(附註六(五))		408	-	183	-	2170	應付帳款		22,360	3
1170	應收帳款淨額(附註六(五))		79,364	9	97,569	15	2180	應付帳款-關係人(附註七)		282	-
1200	其他應收款(附註六(六))		2,348	-	1,562	-	2200	其他應付款(附註六(十三))		52,364	6
1210	其他應收款-關係人(附註六(六)及七)		-	-	140	-	2220	其他應付款項-關係人(附註七)		3,430	-
1220	本期所得稅資產		811	-	693	-	2230	本期所得稅負債		2,668	-
130x	存貨(附註六(七))		241,520	28	199,959	32	2300	其他流動負債		358	-
1470	其他流動資產(附註六(十))		8,861	1	1,818	-				190,349	21
			539,493	62	345,196	54				207,122	32
非流動資產：								非流動負債：			
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))		53,014	6	-	-	2640	淨確定福利負債-非流動(附註六(十三))		4,263	-
1543	以成本衡量之金融資產-非流動(附註六(四))		-	-	21,254	3		負債總計		194,612	21
1600	不動產、廠房及設備(附註六(八))		62,128	7	55,587	9	3100	歸屬母公司業主之權益：			
1780	無形資產(附註六(九)及七)		202,535	23	193,547	30	3200	權益(附註六(十五)及(十六))：			
1840	遞延所得稅資產(附註六(十四))		14,617	2	12,933	2	3300	股本		413,269	47
1900	其他非流動資產(附註六(十))		2,037	-	9,476	2	3400	資本公積		128,747	15
1920	存出保證金(附註六(十))		1,977	-	-	-		保留盈餘		104,207	13
			336,308	38	292,797	46		其他權益		34,966	4
			875,801	100	637,993	100		權益總計		681,189	79
資產總計		\$	875,801	100	637,993	100		負債及權益總計	\$	875,801	100

(請詳閱後附合併財務報告附註)

董事長：莊宇龍

經理人：莊宇龍

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

民國一〇七年及一〇六年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

	107年度		106年度 (重編後)	
	金額	%	金額	%
4000 營業收入(附註六(十八)、(十九)及七)	\$ 580,416	100	557,668	100
5000 營業成本(附註六(七)、(十二)、(十三)、(二十)及七)	314,668	54	290,979	52
營業毛利	265,748	46	266,689	48
6000 營業費用(附註六(九)、(十二)、(十三)、 (二十)及七)				
6100 推銷費用	115,302	20	99,327	18
6200 管理費用	97,550	17	85,544	15
6300 研究發展費用	33,465	6	25,307	5
6450 預期信用減損損失(附註六(五))	436	-	-	-
	246,753	43	210,178	38
營業淨利	18,995	3	56,511	10
7000 營業外收入及支出(附註六(二十一))				
7010 其他收入	2,000	-	1,032	-
7020 其他利益及損失(附註七)	7,587	2	(19,801)	(4)
7050 財務成本	(1,551)	-	(2,517)	-
	8,036	2	(21,286)	(4)
7900 稅前淨利	27,031	5	35,225	6
7950 所得稅費用(附註六(十四))	3,066	1	8,646	1
本期淨利	23,965	4	26,579	5
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(十三))	1,003	-	95	-
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	131	-	-	-
8349 與不重分類之項目相關之所得稅(附註六(十四))	70	-	16	-
不重分類至損益之項目合計	1,064	-	79	-
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(十五))	11,215	2	(10,142)	(2)
8300 本期其他綜合損益(稅後淨額)	12,279	2	(10,063)	(2)
8500 本期綜合損益總額	\$ 36,244	6	16,516	3
每股盈餘(附註六(十七))				
9750 基本每股盈餘(元)	\$ 0.59		0.80	
9850 稀釋每股盈餘(元)	\$ 0.59		0.79	

(請詳閱後附合併財務報告附註)

董事長：莊宇龍

宇龍

經理人：莊宇龍

宇龍

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

民國一〇七年及一〇六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

	股 本	資本公積	保留盈餘			合 計	其他權益項目		合 計	權益總額
			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	透過其他綜合損 益按公允價值衡 量之金融資產未 實現利益(損失)		
民國一〇六年一月一日餘額(重編後)	\$ 333,916	-	42,013	-	31,249	73,262	1,392	-	1,392	408,570
本期淨利	-	-	-	-	26,579	26,579	-	-	-	26,579
本期其他綜合損益	-	-	-	-	79	79	(10,142)	-	(10,142)	(10,063)
本期綜合損益總額	-	-	-	-	26,658	26,658	(10,142)	-	(10,142)	16,516
盈餘指撥及分配：										
提列法定盈餘公積	-	-	719	-	(719)	-	-	-	-	-
民國一〇六年十二月三十一日餘額(重編後)	\$ 333,916	-	42,732	-	57,188	99,920	(8,750)	-	(8,750)	425,086
民國一〇七年一月一日餘額(重編後)	\$ 333,916	-	42,732	-	57,188	99,920	(8,750)	-	(8,750)	425,086
追溯適用新準則之調整數	-	-	-	-	-	-	-	32,370	32,370	32,370
民國一〇七年一月一日重編後餘額	333,916	-	42,732	-	57,188	99,920	(8,750)	32,370	23,620	457,456
本期淨利	-	-	-	-	23,965	23,965	-	-	-	23,965
本期其他綜合損益	-	-	-	-	933	933	11,215	131	11,346	12,279
本期綜合損益總額	-	-	-	-	24,898	24,898	11,215	131	11,346	36,244
盈餘指撥及分配：										
提列法定盈餘公積	-	-	2,304	-	(2,304)	-	-	-	-	-
提列特別盈餘公積	-	-	-	8,816	(8,816)	-	-	-	-	-
普通股現金股利	-	-	-	-	(20,611)	(20,611)	-	-	-	(20,611)
現金增資	78,303	125,284	-	-	-	-	-	-	-	203,587
員工認股權酬勞成本	-	2,728	-	-	-	-	-	-	-	2,728
員工執行認股權發行新股	1,050	735	-	-	-	-	-	-	-	1,785
民國一〇七年十二月三十一日餘額	\$ 413,269	128,747	45,036	8,816	50,355	104,207	2,465	32,501	34,966	681,189

(請詳閱後附合併財務報告附註)

董事長：莊宇龍

宇龍

經理人：莊宇龍

宇龍

會計主管：許惠婷

惠婷

啟坤科技股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國一〇七年及一〇六年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

	107年度	106年度 (重編後)
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利	\$ 27,031	35,225
調整項目：		
不影響現金流量之收益費損項目		
折舊費用	20,745	20,748
攤銷費用	9,758	795
預期信用減損損失	436	384
利息費用	1,551	2,517
利息收入	(1,883)	(58)
股利收入	-	(740)
處分不動產、廠房及設備損失	63	-
股份基礎給付酬勞成本	2,728	-
不影響現金流量之收益費損項目合計	33,398	23,646
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	(225)	(102)
應收帳款增加	17,703	(26,854)
應收帳款-關係人減少	-	74,314
其他應收款減少(增加)	(667)	(1,477)
其他應收款-關係人增加	140	(107)
存貨減少(增加)	(41,561)	31,282
其他流動資產減少(增加)	(7,043)	1,016
長期應收款-關係人減少	-	82,670
與營業活動相關之資產之淨變動合計	(31,653)	160,742
與營業活動相關之負債之淨變動：		
應付票據減少	(36)	(112)
應付帳款增加	9,552	2,188
應付帳款-關係人增加(減少)	(123)	(4,165)
其他應付款項增加(減少)	(1,843)	7,827
其他應付款-關係人增加(減少)	(17,084)	(12,809)
其他流動負債增加(減少)	(21)	60
淨確定福利負債減少	(519)	(1,289)
與營業活動相關之負債之淨變動合計	(10,074)	(8,300)
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	(41,727)	152,442
調整項目合計	(8,329)	176,088
營運產生之現金流入	18,702	211,313
收取之利息	1,764	58
支付之利息	(1,372)	(2,517)
支付之所得稅	(6,565)	(2,636)
營業活動之淨現金流入	12,529	206,218
投資活動之現金流量：		
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產減資退回股款	741	-
取得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	(22,105)	(5,554)
處分不動產、廠房及設備	143	-
取得無形資產	(4,992)	(183,653)
存出保證金減少(增加)	(1,977)	370
其他非流動資產減少(增加)	(454)	(7,196)
收取之股利	-	740
投資活動之淨現金流出	(108,503)	(195,293)
籌資活動之現金流量：		
短期借款增加(減少)	(10,785)	19,504
發放現金股利	(20,611)	-
現金增資	203,587	-
員工執行認股權	1,785	-
籌資活動之淨現金流入	173,976	19,504
匯率變動對現金及約當現金之影響	5,048	(6,154)
本期現金及約當現金增加數	83,050	24,275
期初現金及約當現金餘額	43,272	18,997
期末現金及約當現金餘額	\$ 126,322	43,272

(請詳閱後附合併財務報告附註)

董事長：莊宇龍

經理人：莊宇龍

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
民國一〇七年度及一〇六年度
(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)於民國六十五年六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，請詳附註十四。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一〇八年四月十六日經董事會通過發佈。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(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

合併公司自民國一〇七年起全面採用經金融監督管理委員會(以下簡稱金管會)認可並於民國一〇七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2號之修正「股份基礎給付交易之分類及衡量」	2018年1月1日
國際財務報導準則第4號之修正「於國際財務報導準則第4號『保險合約』下國際財務報導準則第9號『金融工具』之適用」	2018年1月1日
國際財務報導準則第9號「金融工具」	2018年1月1日
國際財務報導準則第15號「客戶合約之收入」	2018年1月1日
國際會計準則第7號之修正「揭露倡議」	2017年1月1日
國際會計準則第12號之修正「未實現損失之遞延所得稅資產之認列」	2017年1月1日
國際會計準則第40號之修正「投資性不動產之轉列」	2018年1月1日
國際財務報導準則2014-2016週期之年度改善：	
國際財務報導準則第12號之修正	2017年1月1日
國際財務報導準則第1號之修正及國際會計準則第28號之修正	2018年1月1日
國際財務報導解釋第22號「外幣交易與預收(付)對價」	2018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)

除下列項目外，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。造成重大變動者之性質及影響說明如下：

1. 國際財務報導準則第十五號「客戶合約之收入」(以下稱國際財務報導準則第十五號或IFRS15)

該準則取代國際會計準則第十八號「收入」及國際會計準則第十一號「建造合約」及相關解釋，以單一分析模型按五個步驟決定企業認列收入之方法、時點及金額。合併公司採累積影響數法適用國際財務報導準則第十五號，因此，以前期間之比較資訊無須重編而係繼續適用國際會計準則第十八號、國際會計準則第十一號及相關解釋，初次適用國際財務報導準則第十五號之累積影響數係調整民國一〇七年一月一日之保留盈餘。

合併公司就已完成合約採用實務權宜作法，意即民國一〇七年一月一日之已完成合約不予重編。

此項會計政策變動之性質及影響說明如下：

(1) 銷售商品

針對中管產品之銷售，現行係於商品交付至客戶場址時認列收入，於該時點客戶已接受該產品，且相關所有權之重大風險及報酬已移轉予客戶。於該時點認列收入，係因該時點收入及成本能可靠衡量、對價很有可能收回，且不再繼續參與對商品之管理。國際財務報導準則第十五號下，將於客戶取得對產品之控制時認列收入。

(2) 對財務報告之影響

採用國際財務報導準則第十五號對合併公司民國一〇七年度合併財務報告並無重大影響。

2. 國際財務報導準則第九號「金融工具」

國際財務報導準則第九號「金融工具」(以下稱國際財務報導準則第九號或IFRS 9)取代國際會計準則第三十九號「金融工具：認列與衡量」(以下稱國際會計準則第三十九號或IAS 39)，修正金融工具之分類與衡量、減損及避險會計。

由於採用國際財務報導準則第九號，合併公司採用修正後之國際會計準則第一號「財務報表之表達」，該準則規定於綜合損益表將金融資產之減損列報為單行項目，先前合併公司係將應收帳款之減損列報於管理費用。此外，合併公司採用修正後之國際財務報導準則第七號「金融工具：揭露」揭露民國一〇七年資訊，該等規定通常不適用於比較期資訊。

啟坤科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併公司適用國際財務報導準則第九號導致之會計政策重大變動說明如下：

(1)金融資產及負債之分類

該準則主要將金融資產分類為按攤銷後成本衡量、透過其他綜合損益按公允價值衡量及透過損益按公允價值衡量三類，國際財務報導準則第九號下金融資產之分類係以持有該金融資產之經營模式及其合約現金流量特性為基礎，並刪除原準則下持有至到期日、放款及應收款及備供出售金融資產之分類。依該準則，混合合約包含之主契約若屬該準則範圍內之金融資產，則不拆分嵌入之衍生工具，而係評估整體混合金融工具之分類。合併公司於國際財務報導準則第九號下金融資產之分類、衡量及相關利益及損失之認列之會計政策說明請詳附註四(七)。

採用國際財務報導準則第九號對合併公司之金融負債會計政策無重大影響。

(2)金融資產之減損

該準則以前瞻性之預期信用損失模式取代現行國際會計準則第三十九號已發生減損損失模式，新減損模式適用於按攤銷後成本衡量之金融資產、合約資產及透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資，但不適用於權益工具投資。國際財務報導準則第九號下，信用損失之認列時點早於國際會計準則第三十九號下之認列時點，請詳附註四(七)。

(3)過渡處理

除下列項目外，通常係追溯適用國際財務報導準則第九號：

- 適用國際財務報導準則第九號所產生之金融資產帳面金額差異數，係認列於民國一〇七年一月一日之保留盈餘及其他權益項目，據此，民國一〇六年表達之資訊通常不會反映國際財務報導準則第九號之規定，因此，與民國一〇七年適用國際財務報導準則第九號所揭露之資訊不具可比性。
- 下列事項係以初次適用日存在之事實及情況為基礎評估：
 - 判定金融資產係以何種經營模式持有。
 - 先前指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產及金融負債之指定及撤銷。
 - 部分非持有供交易之權益工具投資作透過其他綜合損益按公允價值衡量之指定。
- 若債務證券投資於國際財務報導準則第九號初始適用日之信用風險低，則合併公司假定該資產自原始認列日信用風險未顯著增加。

啟坤科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(4)國際財務報導準則第九號初次適用日之金融資產分類

適用國際會計準則第三十九號衡量種類之金融資產轉換至國際財務報導準則第九號衡量種類之金融資產，該金融資產民國一〇七年一月一日之新衡量種類、帳面金額及說明如下（金融負債之衡量種類及帳面金額未改變）：

金融資產	IAS39		IFRS9	
	衡量種類	帳面金額	衡量種類	帳面金額
現金及約當現金	放款及應收款	43,272	攤銷後成本	43,272
權益工具投資	以成本衡量之金融資產 (註1)	21,254	透過其他綜合損益按公允價值衡量	53,624
應收款項淨額	放款及應收款(註2)	99,454	攤銷後成本	99,454

註1：該等權益工具（包括以成本衡量之金融資產）代表合併公司意圖長期持有策略之投資，按照國際財務報導準則第九號之規定，合併公司於初始適用日指定該投資分類為透過其他綜合損益按公允價值衡量，因此，民國一〇七年一月一日該等資產之帳面金額及其他權益項目均增加32,370千元。

註2：適用國際會計準則第三十九號時，應收票據、應收帳款(含關係人)及其他應收帳款(含關係人)係分類為放款及應收款，現行則分類為按攤銷後成本衡量之金融資產。

民國一〇七年一月一日金融資產帳面金額自國際會計準則第三十九號之調節至國際財務報導準則第九號之調節表如下：

	106.12.31 IAS 39			107.1.1 IFRS 9	107.1.1 保留盈餘 調整數	107.1.1 其他權益 調整數
	帳面金額	重分類	再衡量	帳面金額		
透過其他綜合損益按公允價值衡量						
以成本衡量之金融資產-IAS 39期初數	\$ 21,254	(21,254)	-	-	-	-
以成本衡量重分類至透過其他綜合損益按公允價值衡量	-	21,254	32,370	53,624	-	32,370
	<u>\$ 21,254</u>	<u>-</u>	<u>32,370</u>	<u>53,624</u>	<u>-</u>	<u>32,370</u>
按攤銷後成本衡量之金融資產						
現金及約當現金及應收款項IAS 39期初數	\$ 142,726	-	-	142,726	-	-

3.國際會計準則第七號之修正「揭露倡議」

修正條文規定企業應提供揭露俾使財務報表使用者能評估來自籌資活動之負債之變動，包括來自現金流量之變動及非現金之變動。

合併公司已於附註六(二十五)揭露來自籌資活動之負債之期初與期末餘額間之調節，以符合上述新增規定。

啟坤科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

4.國際會計準則第十二號之修正「未實現損失之遞延所得稅資產之認列」

修正條文闡明符合特定條件之情況下，將對未實現損失認列遞延所得稅資產，並釐清「未來課稅所得」之計算方式。合併公司追溯調整上述會計變動，對民國一〇六年一月一日及十二月三十一日之遞延所得稅資產、其他權益項目及保留盈餘與民國一〇六年度之所得稅費用、基本每股盈餘及稀釋每股盈餘及現金流量表皆無影響。

合併公司於民國一〇七年度若依據先前會計政策處理亦不影響民國一〇七年十二月三十一日之遞延所得稅資產、其他權益項目及保留盈餘與民國一〇七年度之所得稅費用、基本每股盈餘及稀釋每股盈餘及現金流量表。

(二)尚未採用金管會認可之國際財務報導準則之影響

依據金管會民國一〇七年七月十七日金管證審字第1070324857號令，公開發行以上公司應自民國一〇八年起全面採用經金管會認可並於民國一〇八年生效之國際財務報導準則。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16號「租賃」	2019年1月1日
國際財務報導解釋第23號「所得稅務處理之不確定性」	2019年1月1日
國際財務報導準則第9號之修正「具有負補償之提前還款特性」	2019年1月1日
國際會計準則第19號之修正「計畫修正、縮減或清償」	2019年1月1日
國際會計準則第28號之修正「對關聯企業及合資之長期權益」	2019年1月1日
國際財務報導準則2015-2017週期之年度改善	2019年1月1日

除下列項目外，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。造成重大變動者之性質及影響說明如下：

1.國際財務報導準則第十六號「租賃」

該準則將取代現行國際會計準則第十七號「租賃」、國際財務報導解釋第四號「決定一項安排是否包含租賃」、解釋公告第十五號「營業租賃：誘因」及解釋公告第二十七號「評估涉及租賃之法律形式之交易實質」。

新準則針對承租人採用單一會計處理模式將租賃交易認列於資產負債表，並以使用權資產表達其使用標的資產之權利，以租賃負債表達支付租賃給付之義務。此外，該等租賃相關之費用將以折舊及利息取代現行營業租賃下以直線基礎認列租金之方式表達。另對於短期租賃及低價值標的資產租賃提供認列豁免規定。出租人之會計處理則維持與現行準則類似，亦即，出租人仍應將租賃分類為營業租賃或融資租賃。

啟坤科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(1)判斷合約是否包含租賃

於過渡至新準則時，合併公司得選擇：

- 針對所有合約適用新準則規定之租賃定義；或
- 採用實務權宜作法而不重新評估合約是否為或包含租賃。

合併公司預計於過渡時採用實務權宜作法豁免租賃定義之重評估，亦即，合併公司係將民國一〇八年一月一日前所簽訂之所有合約適用現行規定之租賃定義。

(2)過渡處理

合併公司為承租人之合約，得就所有合約選擇：

- 完全追溯；或
- 修正式追溯及一個或多個實務權宜作法

合併公司預計採用修正式追溯過渡至新準則，因此，採用新準則之累積影響數將認列於民國一〇八年一月一日之開帳保留盈餘，而不重編比較期資訊。

於採用修正式追溯時，現行準則分類為營業租賃之合約得以個別合約為基礎，於過渡時選擇是否採用一個或多個實務權宜作法。合併公司評估將採用以下實務權宜作法：

- 針對具有類似特性之租賃組合採用單一折現率；
- 依其於初次適用日前依據IAS37虧損性合約之評估結果，作為對使用權資產減損評估之替代方法；
- 針對租賃期間於初次適用日後12個月內結束之租賃，適用豁免而不認列使用權資產及租賃負債；
- 不將原始直接成本計入初次適用日之使用權資產衡量中；
- 於租賃合約包含租賃延長或終止選擇權下，決定租賃期間時，採用後見之明。

(3)截至目前為止，合併公司評估適用新準則最重大的影響係針對現行以營業租賃承租辦公處所、工廠廠房及倉儲地點認列使用權資產及租賃負債，預估上述差異可能使民國一〇八年一月一日使用權資產及租賃負債分別增加54,663千元及54,663千元，保留盈餘無影響；而對於現行以融資租賃處理之合約則無重大影響。此外，合併公司預期新準則之適用並不影響其借款合同所約定最大融資槓桿成數之遵循能力。而針對合併公司為轉租交易之中間出租人之合約，經評估無須進行任何調整。

2.國際財務報導解釋第23號「所得稅務處理之不確定性」

新解釋闡明於評估具不確定性之租稅處理對課稅所得(損失)、課稅基礎、未使用課稅損失、未使用投資抵減及稅率之影響時，應假設租稅主管機關將依法審查相關金額，並且於審查時已取得所有相關資訊。

啟坤科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

若評估後認為租稅主管機關很有可能接受一項具不確定性之租稅處理，則應以與租稅申報時所使用之處理一致之方式決定課稅所得(損失)、課稅基礎、未使用課稅損失、未使用投資抵減及稅率；反之，若並非很有可能，則得以最有可能金額或期望值兩者較適用者，反映每一項具不確定性之租稅處理之影響。

截至目前為止，合併公司預計上述改變將不致對民國一〇八年一月一日遞延所得稅負債及保留盈餘產生影響。

惟上述採用新公報之預估影響情形可能因將來環境或狀況改變而變更。

(三)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」	2021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「重大性之定義」	2020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。

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。除另有說明者外，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其他綜合損益按公允價值(備供出售)金融資產；
- (2)淨確定福利負債係依退休基金資產之公允價值減除確定福利義務現值衡量。

啟坤科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

2.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。

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		說明
			107.12.31	106.12.31	
本公司	FST America, Inc.	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。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，其兌換損益係指期初以功能性貨幣計價之攤銷後成本，調整當期之有效利息及付款後之金額，與依外幣計價之攤銷後成本按報導日匯率換算金額間之差異。

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重新換算為功能性貨幣，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。

除非貨幣性之透過其他綜合損益按公允價值衡量(備供出售)權益工具、指定為國外營運機構淨投資避險之金融負債或合格之現金流量避險，換算所產生之外幣兌換差異認列於其他綜合損益外，其餘係認列為損益。

啟坤科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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、共同控制或重大影響時，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. 預期將於報導期間後十二個月內實現該資產；或
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有其他限制者除外。

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

1. 金融資產(民國一〇七年一月一日(含)以後適用)

合併公司之金融資產分類為：按攤銷後成本衡量之金融資產及透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產及透過損益按公允價值衡量之金融資產。

啟坤科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併公司僅於改變管理金融資產之經營模式時，始依規定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。

原始認列時係按公允價值加計直接可歸屬之交易成本衡量；後續採有效利率法以攤銷後成本衡量，該攤銷後成本已減除減損損失。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。依交易慣例購買或出售金融資產時，採用交易日會計處理。

(2)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。

原始認列時係按公允價值加計直接可歸屬之交易成本衡量；後續按公允價值衡量，除債務工具投資之外幣兌換損益、按有效利息法計算之利息收入及減損損失及權益工具投資之股利收入(除非明顯代表部分投資成本之回收)認列於損益外，其餘帳面金額之變動係認列為其他綜合損益，並累積於權益項下之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。於除列時，屬債務工具投資者，將權益項下之利益或損失累計金額重分類至損益；屬權益工具投資者，則將權益項下之利益或損失累計金額重分類至保留盈餘，不重分類至損益。依交易慣例購買或出售金融資產時，採用交易日會計處理。

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)。

啟坤科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(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。

原始認列時係按公允價值衡量，交易成本於發生時認列為損益；後續按公允價值衡量，再衡量產生之利益或損失（包含相關股利收入及利息收入）認列為損益。依交易慣例購買或出售金融資產時，採用交易日會計處理。

(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。

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。

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。

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。

啟坤科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

若合約款項逾期超過一百八十天，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。

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一百八十天；
- 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；
- 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認列於其他綜合損益(而不減少資產之帳面金額)，備抵損失之提列或迴轉金額係認列於損益中。

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。通常係指合併公司判定債務人之資產或收益來源不能產生足夠之現金流量以償還沖銷之金額，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幾乎所有之風險及報酬已移轉予其他企業時，始將金融資產除列。

除列單一債務工具投資之整體時，其帳面金額與已收取或可收取對價總額加計認列於其他綜合損益並累計於「其他權益-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」之金額間之差額係認列為損益，並列報於營業外收入及支出項下。

當非除列單一債務工具投資之整體時，合併公司以移轉日各部分之相對公允價值為基礎，將該金融資產之原帳面金額分攤至因持續參與而持續認列之部分及除列之部分。分攤予除列部分之帳面金額與因除列部分所收取之對價間之差額加計已認列於其他綜合損益之任何累計利益或損失中分攤予除列部分之總和係認列為損益，並列報於營業外收入及支出項下。已認列於其他綜合損益之累計利益或

啟坤科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

損失，係依其相對公允價值分攤予持續認列部分與除列部分。

2.金融資產（民國一〇七年一月一日以前適用）

合併公司之金融資產分類為：放款及應收款及備供出售金融資產。

(1)備供出售金融資產

此類金融資產係指定為備供出售或非屬其他類別之非衍生金融資產。原始認列時係按公允價值加計直接可歸屬之交易成本衡量；後續按公允價值衡量，除減損損失、按有效利率法計算之利息收入、股利收入及貨幣性金融資產外幣兌換損益認列於損益外，其餘帳面金額之變動係認列為其他綜合損益，並累積於權益項下之備供出售金融資產未實現損益。於除列時，將權益項下之利益或損失累計金額重分類至損益，並列報於營業外收入及支出項下。依交易慣例購買或出售金融資產時，採用交易日會計處理。

此類金融資產若屬「無活絡市場公開報價且公允價值無法可靠衡量」之權益投資，則以成本減除減損損失後之金額衡量，並列報於「以成本衡量之金融資產」。

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），並列報於營業外收入及支出項下。

(2)放款及應收款

放款及應收款係無活絡市場公開報價，且具固定或可決定付款金額之金融資產，包括應收款項、其他應收款及無活絡市場之債務工具投資。原始認列時按公允價值加計直接可歸屬之交易成本衡量，後續採有效利率法以攤銷後成本減除減損損失衡量，惟短期應收款項之利息認列不具重大性之情況除外。依交易慣例購買或出售金融資產時，採用交易日會計處理。

利息收入係列報於營業外收入及支出項下。

(3)金融資產減損

非透過損益按公允價值衡量之金融資產，於每一報導日評估減損。當有客觀證據顯示，因金融資產原始認列後發生之單一或多項事件，致使該資產之估計未來現金流量受損失者，該金融資產即已發生減損。

金融資產減損之客觀證據包括發行人或債務人之重大財務困難、違約（如利息或本金支付之延滯或不償付）、債務人將進入破產或其他財務重整之可能性大增，及由於財務困難而使該金融資產之活絡市場消失等。此外，備供出售權益投資之公允價值大幅或持久性下跌至低於其成本時，亦屬客觀之減損證據。

針對應收帳款個別評估未有減損後，另再以群組基礎評估減損。應收款組合之客觀減損證據可能包含合併公司過去收款經驗、該群組超過平均授信期間之延遲付款增加情況，以及與應收款拖欠有關之全國性或區域性經濟情勢變化。

以攤銷後成本衡量之金融資產，認列之減損損失金額係該資產之帳面金額與

啟坤科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

估計未來現金流量按該金融資產原始有效利率折現之現值間之差額。

以成本衡量之金融資產，認列之減損損失金額係該資產之帳面金額與估計未來現金流量按該金融資產之相似資產市場報酬率折現之現值間之差額。該減損損失於後續期間不得迴轉。

所有金融資產之減損損失係直接自金融資產之帳面金額中扣除，惟應收帳款係藉由備抵帳戶調降其帳面金額。當判斷應收帳款無法收回時，係沖銷備抵帳戶。原先已沖銷而後續收回之款項則貸記備抵帳戶。備抵帳戶帳面金額之變動認列於損益。

當備供出售金融資產發生減損時，原先已認列於其他綜合損益之累計利益與損失金額將重分類為損益。

當金融資產以攤銷後成本衡量時，若後續期間減損損失金額減少，且該減少客觀地連結至認列減損後發生之事項，則先前認列之減損損失予以迴轉認列於損益，惟該投資於減損迴轉日之帳面金額不得大於若未認列減損情況下應有之攤銷後成本。

備供出售權益工具原先認列於損益之減損損失不得迴轉並認列為損益。任何認列減損損失後之公允價值回升金額係認列於其他綜合損益，並累積於其他權益項目之項下。備供出售債務工具之公允價值回升金額若能客觀地連結至減損損失認列於損益後發生之事項，則予以迴轉並認列為損益。

應收帳款之呆帳損失及迴升係列報於管理費用。應收帳款以外金融資產之減損損失及迴升係列報於營業外收入及支出項下。

(4)金融資產之除列

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

除列單一金融資產之整體時，其帳面金額與已收取或可收取對價總額加計認列於其他綜合損益並累計於「其他權益—備供出售金融資產未實現損益」之金額間之差額係認列為損益，並列報於營業外收入及支出項下。

當非除列單一金融資產之整體時，合併公司以移轉日各部分之相對公允價值為基礎，將該金融資產之原帳面金額分攤至因持續參與而持續認列之部分及除列之部分。分攤予除列部分之帳面金額與因除列部分所收取之對價加計已認列於其他綜合損益之任何累計利益或損失中分攤予除列部分之總和間之差額係認列為損益，並列報於營業外收入及支出項下。已認列於其他綜合損益之累計利益或損失，係依其相對公允價值分攤予持續認列部分與除列部分。

3.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

啟坤科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

具之定義分類為金融負債或權益。

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

與金融負債相關之利息及損失或利益係認列為損益，並列報於營業外收入及支出項下。

金融負債於轉換時重分類為權益，其轉換不產生損益。

(2)其他金融負債

金融負債非屬持有供交易且未指定為透過損益按公允價值衡量者(包括長短期借款、應付帳款及其他應付款)，原始認列時係按公允價值加計直接可歸屬之交易成本衡量；後續評價採有效利率法以攤銷後成本衡量。未資本化為資產成本之利息費用係認列於損益並列報於營業外收入及支出項下。

(3)金融負債之除列

合併公司係於合約義務已履行、取消或到期時，除列金融負債。

除列金融負債時，其帳面金額與所支付或應支付對價總額(包含任何所移轉之非現金資產或承擔之負債)間之差額認列為損益，並列報於營業外收入及支出項下。

(4)金融資產及負債之互抵

金融資產及金融負債僅於合併公司有法定權利進行互抵及有意圖以淨額交割或同時變現資產及清償負債時，方予以互抵並以淨額表達於資產負債表。

(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、廠房及設備之認列及衡量係採成本模式，依成本減除累計折舊與累計減損後之金額衡量。成本包含可直接歸屬於取得資產之支出。

當不動產、廠房及設備包含不同組成部分，且相對於該項目之總成本若屬重大而採用不同之折舊率或折舊方法較為合宜時，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、廠房及設備之處分損益，係由不動產、廠房及設備之帳面金額與處分價款之差額決定，並以淨額認列於損益項下之「其他利益及損失」。

啟坤科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

2.後續成本

若不動產、廠房及設備項目後續支出所預期產生之未來經濟效益很有可能流入本公司，且其金額能可靠衡量，則該支出認列為該項目帳面金額之一部分，被重置部分之帳面金額則予以除列。不動產、廠房及設備之日常維修成本於發生時認列為損益。

3.折 舊

折舊係依資產成本減除殘值後按估計耐用年限採直線法計算，並依資產之各別重大組成部分評估，若一組成部分之耐用年限不同於資產之其他部分，則此組成部分應單獨提列折舊。折舊之提列認列為損益。

土地無須提列折舊。

當期及比較期間之估計耐用年限如下：

(1)機器設備：2~10年

(2)其他設備：2~15年

合併公司至少於每一年度報導日檢視折舊方法、耐用年限及殘值，若預期值與先前之估計不同時，於必要時適當調整，該變動按會計估計變動規定處理。

(十)租 賃

1.出租人

營業租賃之租賃收益按直線基礎於租賃期間認列為收益。因協商與安排營業租賃所產生之原始直接成本，加計至租賃資產之帳面金額，並按直線基礎於租賃期間認列為費用。為達成租賃安排而提供予承租人之誘因總利益於租賃期間內以直線法認列為租金收入之減少。

2.承租人

屬營業租賃之該等租賃資產未認列於合併公司之資產負債表。

營業租賃之租金給付(不包括保險及維護等服務成本)依直線基礎於租賃期間認列為費用。由出租人提供為達成租賃安排之誘因總利益於租賃期間內以直線法認列為租金支出之減少。

(十一)無形資產

1.研究與發展

研究階段係指預期為獲取及瞭解嶄新的科學或技術知識而進行之活動，相關支出於發生時認列於損益。

發展階段之支出於同時符合下列所有條件時，認列為無形資產；未同時符合者，於發生時即認列於損益：

- (1)完成無形資產之技術可行性已達成，將使該無形資產將可供使用或出售。
- (2)意圖完成該無形資產，並加以使用或出售。
- (3)有能力使用或出售該無形資產。

啟坤科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(4)無形資產將很有可能產生未來經濟效益。

(5)具充足之技術、財務及其他資源，以完成此項發展，並使用或出售該無形資產。

(6)歸屬於該無形資產發展階段之支出能可靠衡量。

資本化之發展階段支出以其成本減除累計攤銷及累計減損衡量之。

2.其他無形資產

合併公司取得其他無形資產係以成本減除累計攤銷與累計減損衡量之。

3.後續支出

後續支出僅於可增加相關特定資產的未來經濟效益時，方可將其資本化。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。

4.攤銷

攤銷時係以資產成本減除殘值後金額為可攤銷金額。

除商譽及非確定耐用年限無形資產外，無形資產自達可供使用狀態起，依下列估計耐用年限採直線法攤銷，攤銷數認列於損益：

(1)商標權 25年

(2)電腦軟體 3~10年

合併公司至少於每一年度報導日檢視無形資產之殘值、攤銷期間及攤銷方法，若有變動，視為會計估計變動。

(十二)非金融資產減損

針對存貨及遞延所得稅資產以外之非金融資產，合併公司於每一報導日評估是否發生減損，並就有減損跡象之資產估計其可回收金額。若無法估計個別資產之可回收金額，則合併公司估計該項資產所屬現金產生單位之可回收金額以評估減損。

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。個別資產或現金產生單位之可回收金額若低於帳面金額，則將該個別資產或現金產生單位之帳面金額調整減少至可回收金額，並認列減損損失。減損損失係立即認列於當期損益。

合併公司於每一報導日重新評估是否有跡象顯示，非金融資產於以前年度所認列之減損損失可能已不存在或減少。若用以決定可回收金額之估計有任何改變，則迴轉減損損失，以增加個別資產或現金產生單位之帳面金額至其可回收金額，惟不超過若以前年度該個別資產或現金產生單位未認列減損損失之情況下，減除應提列折舊或攤銷後之帳面金額。

(十三)收入之認列

1.客戶合約之收入(民國一〇七年一月一日(含)以後適用)

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

合併公司製造自行車零件、機車零組件、鋼管及運動器材之加工，並銷售予自行車及運動用品等製造廠商。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)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.收入認列（民國一〇七年一月一日以前適用）

正常活動中銷售商品所產生之收入，係考量退回、商業折扣及數量折扣後，按已收或應收對價之公允價值衡量。收入係俟具說服力之證據存在（通常為已簽訂銷售協議）、所有權之重大風險及報酬已移轉予買方、價款很有可能收回、相關成本與可能之商品退回能可靠估計、不持續參與商品之管理及收入金額能可靠衡量時加以認列。若折扣很有可能發生且金額能可靠衡量時，則於銷售認列時予以認列作為收入之減項。

風險及報酬移轉之時點係視銷售合約個別條款而定。

3.客戶合約之成本(民國一〇七年一月一日(含)以後適用)

(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。

啟坤科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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。

(十四)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勞務期間內認列為損益項下之員工福利費用。

2.確定福利計畫

非屬確定提撥計畫之退職福利計畫為確定福利計畫。合併公司在確定福利退休金計畫下之淨義務係分別針對各項福利計畫以員工當期或過去服務所賺得之未來福利金額折算為現值計算。任何計畫資產的公允價值均予以減除。折現率係以到期日與合併公司淨義務期限接近，且計價幣別與預期支付福利金相同之政府公債之市場殖利率於財務報導日之利率為主。

企業淨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有利時，認列資產係以未來得以從該計畫退還之資金或減少未來對該計畫之提撥等方式所可獲得經濟效益現值之總額為限。計算經濟效益現值時應考量任何適用於本公司任何計畫之最低資金提撥需求。一項效益若能在計畫期間內或計畫負債清償時實現，對合併公司而言，即具有經濟效益。

當計畫內容之福利改善，因員工過去服務使福利增加之部分，相關費用立即認列為損益。

淨確定福利負債(資產)之再衡量數包含(1)精算損益；(2)計畫資產報酬，但不包括包含於淨確定福利負債(資產)淨利息之金額；及(3)資產上限影響數之任何變動，但不包括包含於淨確定福利負債(資產)淨利息之金額。淨確定福利負債(資產)再衡量數認列於其他綜合損益項目下。合併公司將確定福利計畫之再衡量數認列於保留盈餘。

合併公司於縮減或清償發生時，認列確定福利計畫之縮減或清償損益。縮減或清償損益包括任何計畫資產公允價值之變動及確定福利義務現值之變動。

3.短期員工福利

短期員工福利義務係以未折現之基礎衡量，且於提供相關服務時認列為費用。

有關短期現金紅利或分紅計畫下預期支付之金額，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。

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)股份基礎給付交易

給與員工之股份基礎給付獎酬以給與日之公允價值，於員工達到可無條件取得報酬之期間內，認列酬勞成本並增加相對權益。認列之酬勞成本係隨預期符合服務條件及非市價既得條件之獎酬數量予以調整；而最終認列之金額係以既得日符合服務條件及非市價既得條件之獎酬數量為基礎衡量。

有關股份基礎給付獎酬之非既得條件，已反映於股份基礎給付給與日公允價值之衡量，且預期與實際結果間之差異無須作核實調整。

(十六)所得稅

所得稅費用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。

當期所得稅包括當年度課稅所得（損失）按報導日之法定稅率或實質性立法稅率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之調整。

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.因投資子公司及合資權益所產生，且很有可能於可預見之未來不會迴轉者。
- 3.商譽之原始認列。

遞延所得稅係以預期資產實現或負債清償當期之稅率衡量，並以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。

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，在很有可能有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。

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)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。

(十九)重編之理由及影響

合併公司與合併公司之子公司FST America, Inc. 民國一〇六年度合併報表內部交易沖銷分錄，原沖銷未實現毛利金額為1,772千元，經重新計算上述內部交易之未(已)實現毛利淨額為(7,137)千元；合併公司之子公司FST America, Inc. 西元二〇一七年原計算所得稅費用為1,325千元，依稅務申報重新計算所得稅費用為4,389千元。因此據此重編民國一〇六年度合併財務報告。

依國際會計準則第八號「會計政策、會計估計變動及錯誤」規定，茲將重編後之比較資訊對合併公司民國一〇六年度合併財務報告之影響說明如下：

<u>合併資產負債表受影響項目</u>	<u>重 編 前 報導金額</u>	<u>變動影響數</u>	<u>重 編 後 報導金額</u>
<u>民國106年12月31日</u>			
本期所得稅資產	1,487	(794)	693
存貨	209,376	(9,417)	199,959
遞延所得稅資產	11,332	1,601	12,933
資產影響數總計	<u>222,195</u>	<u>(8,610)</u>	<u>213,585</u>
本期所得稅負債	1,297	2,998	4,295
負債影響數總計	<u>1,297</u>	<u>2,998</u>	<u>4,295</u>
保留盈餘	111,594	(11,674)	99,920
其他權益	(8,816)	66	(8,750)
權益影響數總計	<u>\$ 102,778</u>	<u>(11,608)</u>	<u>91,170</u>

啟坤科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併綜合損益表受影響項目	重 編 前 報導金額	變動影響數	重 編 後 報導金額
民國106年度			
營業成本	\$ (299,888)	8,909	(290,979)
稅前淨利影響數	(299,888)	8,909	(290,979)
所得稅費用	(3,274)	(5,372)	(8,646)
本期淨利影響數總計	<u>\$ (303,162)</u>	<u>3,537</u>	<u>(299,625)</u>
國外營運機構財務報表換算之 兌換差額	(10,208)	66	(10,142)
本期其他綜合損益影響數總計	<u>\$ (10,208)</u>	<u>66</u>	<u>(10,142)</u>
本期綜合損益總額影響數總計	<u>\$ (313,370)</u>	<u>3,603</u>	<u>(309,767)</u>
基本每股盈餘	<u>\$ 0.69</u>	<u>0.11</u>	<u>0.80</u>
稀釋每股盈餘	<u>\$ 0.69</u>	<u>0.10</u>	<u>0.79</u>
合併現金流量表受影響項目	重 編 前 帳面金額	變動影響數	重 編 後 報導金額
民國106年度			
營業活動現金流量：			
本期稅前淨利	\$ 26,316	8,909	35,225
調整項目：			
存貨(增加)減少	40,191	(8,909)	31,282
營業活動之淨現金流入影響數		<u>\$ -</u>	

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財務報導準則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。

對於假設及估計之不確定性中，存有重大風險將於次一年度造成重大調整之相關資訊如下：

(一)應收帳款之備抵損失

合併公司應收帳款之備抵損失，係以違約風險及預期損失率之假設為基礎估計。合併公司於每一報導日考量歷史經驗、目前市場狀況及前瞻性估計，以判斷計算減損時須採用之假設及選擇之輸入值。相關假設及輸入值之詳細說明請詳附註六(五)。

啟坤科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(二)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(七)。

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)，並直接向財務長報告。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)。
- 衡量公允價值所採用假設之相關資訊請詳附註六(二十二)金融工具。

六、重要會計項目之說明

(一)現金及約當現金

	107.12.31	106.12.31
現金及零用金	\$ 145	95
活期存款	57,271	38,255
支票存款	4,404	4,922
定期存款	64,502	-
現金及約當現金	<u>\$ 126,322</u>	<u>43,272</u>

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(二十二)。

(二)透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

	107.12.31
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	<u>\$ 53,014</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. 透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資

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。民國一〇六年十二月三十一日係列報於以成本衡量之金融資產，請詳附註六(四)。

合併公司原持有發得科技工業(股)公司(以下簡稱發得公司)股票53,624千元，發得公司基於整體營運考量，於民國一〇七年六月經股東會決議通過減資退回股款，合併公司依照減資比率取得減資退回股款741千元。合併公司民國一〇七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利益131千元。

合併公司民國一〇七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。

2. 信用風險(包括債務工具投資之減損)及市場風險資訊請詳附註六(二十二)。

3. 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

國內定存單

107.12.31
\$ 79,859

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，故自民國一〇七年一月一日開始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，其於民國一〇七年度之加權平均年利率為2.45%~2.78%，於民國一〇八年二月至四月到期。

2. 信用風險資訊請詳附註六(二十二)。

3. 上述金融資產未有提供質押擔保情形。

(四) 以成本衡量之金融資產—非流動

備供出售金融資產：

國內非上市(櫃)普通股

106.12.31
\$ 21,254

合併公司所持有之上述股票投資，於民國一〇六年十二月三十一日係按成本減除減損衡量，因其公允價值合理估計數之區間重大且無法合理評估各種估計數之機率，致合併公司管理人員認為其公允價值無法可靠衡量。於民國一〇七年十二月三十一日該等資產係分類為透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產。

民國一〇六年十二月三十一日，合併公司之以成本衡量之金融資產未有提供作質押擔保之情形。

啟坤科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(五)應收票據、應收帳款及其他應收款(含關係人)

	107.12.31	106.12.31
應收票據—因營業而產生	\$ 408	183
減：備抵損失	-	-
	<u>\$ 408</u>	<u>183</u>
應收帳款—按攤銷後成本衡量	81,673	99,376
應收帳款—關係人—按攤銷後成本衡量	-	-
減：備抵減損損失	(2,309)	(1,807)
	<u>\$ 79,364</u>	<u>97,569</u>
長期應收款項—按攤銷後成本衡量	\$ -	67,678
減：備抵損失	-	(67,678)
	<u>\$ -</u>	<u>-</u>

合併公司民國一〇七年十二月三十一日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。合併公司民國一〇七年十二月三十一日應收票據及應收帳款之預期信用損失分析如下：

	應收帳款 帳面金額	加權平均預期 信用損失率	備抵存續預 期信用損失
未逾期	\$ 68,324	0.16 %	108
逾期90天以下	10,517	2.39 %	251
逾期91~180天	770	0.26 %	2
逾期181~365天	716	27 %	194
逾期365天以上	1,754	100 %	1,754
	<u>\$ 82,081</u>		<u>2,309</u>

民國一〇六年十二月三十一日係採用已發生信用損失模式考量應收帳款及應收票據之備抵呆帳。合併公司民國一〇六年十二月三十一日已逾期但未減損應收帳款之帳齡分析如下：

	106.12.31
逾期90天以下	\$ 17,704
逾期91~180天	1,385
逾期181~365天	3,839
	<u>\$ 22,928</u>

啟坤科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併公司民國一〇七年及一〇六年度之應收票據及應收帳款之備抵損失變動表如下：

	107年1月至12月	106年1月至12月 個別評估 之減損損失
期初餘額(依IAS 39)	\$ 69,485	69,229
初次適用IFRS 9之調整	-	-
期初餘額(IFRS 9)	\$ 69,485	-
認列之減損損失	436	384
本年度因無法收回而沖銷之金額	(67,678)	-
外幣換算損益	66	(128)
期末餘額	<u>\$ 2,309</u>	<u>69,485</u>

民國一〇七年及一〇六年十二月三十一日，合併公司應收票據及帳款均未貼現或提供作為擔保品。

(六)其他應收款

	107.12.31	106.12.31
其他應收款	\$ 2,348	1,562
其他應收款－關係人	-	140
減：備抵損失	-	-
	<u>\$ 2,348</u>	<u>1,702</u>

合併公司民國一〇六年十二月三十一日無已逾期但未減損之其他應收款。
其餘信用風險資訊請詳附註六(二十二)。

(七)存 貨

	107.12.31	106.12.31 (重編後)
製成品	212,337	183,585
在製品	5,737	4,706
原料	18,701	7,659
物料	4,745	4,009
	<u>\$ 241,520</u>	<u>199,959</u>

啟坤科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

民國一〇七年度及一〇六年度認列之存貨相關費損明細如下：

	107年度	106年度
存貨報廢損失及盤虧	\$ 23,946	14,706
存貨跌價及呆滯損失	2,110	7,898
未分攤製造費用	15,764	12,635
下腳收入	(1,710)	(1,088)
列入營業成本	<u>\$ 40,110</u>	<u>34,151</u>

民國一〇七年及一〇六年十二月三十一日，合併公司之存貨均未有提供作質押擔保之情形。

(八)不動產、廠房及設備

合併公司民國一〇七年度及一〇六年度不動產、廠房及設備之成本、折舊及減損損失變動明細如下：

	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107年1月1日餘額	270,691	18,033	782	289,506
增 添	7,702	8,255	11,441	27,398
處 分	(7,819)	(962)	-	(8,781)
重 分 類	155	535	(782)	(92)
匯率變動之影響	27	2	159	188
民國107年12月31日餘額	<u>270,756</u>	<u>25,863</u>	<u>11,600</u>	<u>308,219</u>
民國106年1月1日餘額	268,117	14,989	247	283,353
增 添	2,575	3,199	535	6,309
處 分	-	(155)	-	(155)
匯率變動之影響	(1)	-	-	(1)
民國106年12月31日餘額	<u>270,691</u>	<u>18,033</u>	<u>782</u>	<u>289,506</u>

啟坤科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	機器設備	其他設備	未完工程及 待驗設備	總 計
折舊及減損損失：				
民國107年1月1日餘額	224,366	9,553	-	233,919
本年度折舊	16,861	3,884	-	20,745
處 分	(7,819)	(756)	-	(8,575)
匯率變動之影響	2	-	-	2
民國107年12月31日餘額	<u>233,410</u>	<u>12,681</u>	<u>-</u>	<u>246,091</u>
民國106年1月1日餘額	206,393	6,933	-	213,326
本年度折舊	17,973	2,775	-	20,748
處 分	-	(155)	-	(155)
民國106年12月31日餘額	<u>224,366</u>	<u>9,553</u>	<u>-</u>	<u>233,919</u>
帳面金額：				
民國107年12月31日	<u>37,346</u>	<u>13,182</u>	<u>11,600</u>	<u>62,128</u>
民國106年1月1日	<u>61,724</u>	<u>8,056</u>	<u>247</u>	<u>70,027</u>
民國106年12月31日	<u>46,325</u>	<u>8,480</u>	<u>782</u>	<u>55,587</u>

民國一〇七年及一〇六年十二月三十一日，合併公司不動產、廠房及設備均未提供作質押擔保。

(九)無形資產

合併公司民國一〇七年及一〇六年度無形資產之成本、攤銷及減損損失明細如下：

	商標權	電腦軟體成本	合 計
成 本：			
民國107年1月1日餘額	\$ 193,440	998	194,438
單獨取得	-	4,992	4,992
重分類	-	7,707	7,707
匯率變動之影響	6,208	-	6,208
民國107年12月31日餘額	<u>\$ 199,648</u>	<u>13,697</u>	<u>213,345</u>
民國106年1月1日餘額	\$ -	129	129
單獨取得	197,664	869	198,533
匯率變動影響數	(4,224)	-	(4,224)
民國106年12月31日餘額	<u>\$ 193,440</u>	<u>998</u>	<u>194,438</u>
攤銷及減損損失：			
民國107年1月1日餘額	\$ 645	246	891
本期攤銷	7,846	1,912	9,758
匯率變動之影響	161	-	161
民國107年12月31日餘額	<u>\$ 8,652</u>	<u>2,158</u>	<u>10,810</u>

啟坤科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	商標權	電腦軟體成本	合 計
民國106年1月1日餘額	\$ -	110	110
本期攤銷	659	136	795
匯率變動之影響	(14)	-	(14)
民國106年12月31日餘額	<u>\$ 645</u>	<u>246</u>	<u>891</u>
帳面金額：			
民國107年12月31日	<u>\$ 190,996</u>	<u>11,539</u>	<u>202,535</u>
民國106年1月1日	<u>\$ -</u>	<u>19</u>	<u>19</u>
民國106年12月31日	<u>\$ 192,795</u>	<u>752</u>	<u>193,547</u>

1.攤銷費用

民國一〇七年度及一〇六年度無形資產攤銷費用列報於合併綜合損益表之下列項目：

	107年度	106年度
營業費用	<u>\$ 9,758</u>	<u>795</u>

2.擔保

民國一〇七年及一〇六年十二月三十一日，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：

	107.12.31	106.12.31
預付款項－流動	\$ 8,755	1,718
其他流動資產－其它	106	100
預付電腦軟體成本	-	7,707
預付設備款	579	186
存出保證金	1,977	-
其他非流動資產－其它	<u>1,458</u>	<u>1,583</u>
	<u>\$ 12,875</u>	<u>11,294</u>

(十一)短期借款

合併公司短期借款之明細如下：

	107.12.31	106.12.31
無擔保銀行借款	<u>\$ 108,217</u>	<u>119,002</u>
尚未使用額度	<u>\$ 61,503</u>	<u>37,484</u>
利率區間	<u>2.05%~2.281%</u>	<u>2.0632%~2.49%</u>

合併公司無提供資產設定抵押銀行借款擔保。

啟坤科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十二)營業租賃

承租人租賃

不可取消之營業租賃之未來最低租賃給付總額如下：

	107.12.31	106.12.31
一年內	\$ 16,731	13,197
一年至三年	22,993	2,517
	<u>\$ 39,724</u>	<u>15,714</u>

合併公司以營業租賃承租土地、辦公室、廠房及工廠設備，租賃期間通常為一至七年。

民國一〇七年度及一〇六年度營業租賃列報於損益之費用分別為17,823千元及14,979千元。

(十三)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：

	107.12.31	106.12.31
確定福利義務現值	\$ 10,934	19,826
計畫資產之公允價值	(6,671)	(14,041)
淨確定福利負債	<u>\$ 4,263</u>	<u>5,785</u>

合併公司員工福利負債明細如下：

	107.12.31	106.12.31
短期帶薪假負債(列入其他應付款)	<u>\$ 3,495</u>	<u>3,067</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6,671千元。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

合併公司民國一〇七年度及一〇六年度確定福利義務現值變動如下：

	107年度	106年度
1月1日確定福利義務	\$ 19,826	24,504
當期服務成本及利息	218	342
淨確定福利負債再衡量數		
一因財務假設變動所產生之精算損益	(10)	713
一因經驗調整所產生之精算損益	(505)	(801)
計劃支付之福利	(8,595)	(4,932)
12月31日確定福利義務	<u>\$ 10,934</u>	<u>19,826</u>

(3)計畫資產公允價值之變動

合併公司民國一〇七年度及一〇六年度確定福利計畫資產公允價值之變動如下：

	107年度	106年度
1月1日計畫資產之公允價值	\$ 14,041	17,335
利息收入	134	151
淨確定福利負債再衡量數		
一計畫資產報酬(不含當期利息)	488	7
已提撥至計畫之金額	603	1,480
計劃已支付之福利	(8,595)	(4,932)
12月31日計畫資產之公允價值	<u>\$ 6,671</u>	<u>14,041</u>

(4)認列為損益之費用

合併公司民國一〇七年度及一〇六年度認列為費用之明細如下：

	107年度	106年度
當期服務成本	\$ 29	128
淨確定福利負債之淨利息	55	63
	<u>\$ 84</u>	<u>191</u>
營業成本	64	135
推銷費用	3	6
管理費用	15	41
研究發展費用	2	9
	<u>\$ 84</u>	<u>191</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)認列為其他綜合損益之淨確定福利負債之再衡量數

合併公司截至民國一〇七年及一〇六年十二月三十一日累計認列於其他綜合損益之淨確定福利負債之再衡量數如下：

	107年度	106年度
1月1日累積餘額	\$ 4,366	4,661
本期認列	(1,003)	(95)
12月31日累積餘額	<u>\$ 3,363</u>	<u>4,566</u>

(6)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：

	107.12.31	106.12.31
折現率	0.9338 %	0.952 %
未來薪資增加	2.5 %	3 %

合併公司預計於民國一〇七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619千元。

確定福利計畫之加權平均存續期間為9.42年。

(7)敏感度分析

民國一〇七年及一〇六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%
107年12月31日		
折現率(變動0.5%)	(484)	524
未來薪資增加(變動0.5%)	508	(475)
106年12月31日		
折現率(變動0.5%)	(777)	831
未來薪資增加(變動0.5%)	803	(759)

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。

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。

合併公司民國一〇七年及一〇六年度確定提撥退休金辦法下之退休金費用分別為4,308千元及4,169千元，已提撥至勞工保險局。

除本公司外，其他公司退休金依各所在地當地之法律採行確定提撥退休金辦法，於提撥年度認列退休金費用分別為4,701千元及2,426千元。

(十四)所得稅

總統府於民國一〇七年二月七日頒布所得稅法修正案將營利事業所得稅率自民國一〇七年度起由17%調高至20%。

1.所得稅費用

合併公司民國一〇七及一〇六年度之所得稅費用明細如下：

	107年度	106年度 (重編後)
當期所得稅費用		
當期產生	\$ 5,003	6,963
調整前期之當期所得稅	(183)	-
	<u>4,820</u>	<u>6,963</u>
遞延所得稅費用(利益)		
暫時性差異之發生及迴轉	398	1,683
所得稅稅率變動	(2,152)	-
	<u>(1,754)</u>	<u>1,683</u>
所得稅費用	<u>\$ 3,066</u>	<u>8,646</u>

合併公司民國一〇七年及一〇六年度認列於其他綜合損益之下的所得稅利益明細如下：

	107年度	106年度
不重分類至損益之項目		
確定福利計畫之再衡量數	\$ <u>(70)</u>	<u>(16)</u>

啟坤科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併公司民國一〇七年度及一〇六年度之所得稅費用與稅前淨利之關係調節如下：

	107年度	106年度 (重編後)
稅前淨利	\$ 27,031	35,225
依本公司所在地國內稅率計算之所得稅	\$ 5,406	5,988
外國轄區稅率差異影響數	(403)	5,680
所得稅稅率變動	(2,152)	-
不可扣抵之費用	8	-
證券交易所及股利收入稅負影響	-	(125)
未認列暫時性差異之變動	369	855
認列前期未認列之課稅損失	-	(4,399)
前期所得稅(高)低估	(183)	-
未分配盈餘加徵10%	21	647
	<u>\$ 3,066</u>	<u>8,646</u>

2.遞延所得稅資產及負債

(1)未認列遞延所得稅負債

民國一〇七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，且確信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：

	107.12.31	106.12.31 (重編後)
與投資子公司相關之暫時性差異彙總金額	\$ 8,827	1,327
未認列遞延所得稅負債金額	<u>\$ 1,765</u>	<u>226</u>

(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：

	107.12.31	106.12.31
可減除暫時性差異	<u>\$ 5,771</u>	<u>4,592</u>

啟坤科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(3)已認列之遞延所得稅資產及負債

民國一〇七年度及一〇六年度遞延所得稅資產及負債之變動如下：

	確 定 福利計畫	呆 帳 損失超限	聯屬公司間 遞延利益	未 實 現 兌換損失	其 他	合 計
遞延所得稅資產：						
民國107年1月1日(重編後)\$	983	7,889	2,696	305	1,060	12,933
(借記)貸記損益表	(61)	1,392	296	(13)	140	1,754
(借記)貸記其他綜合損益	(70)	-	-	-	-	(70)
民國107年12月31日餘額	<u>\$ 852</u>	<u>9,281</u>	<u>2,992</u>	<u>292</u>	<u>1,200</u>	<u>14,617</u>
民國106年1月1日餘額						
(重編後)	\$ 1,218	7,889	3,909	1,040	576	14,632
(借記)貸記損益表	(219)	-	(1,213)	(735)	484	(1,683)
(借記)貸記其他綜合損益	(16)	-	-	-	-	(16)
民國106年12月31日餘額	<u>\$ 983</u>	<u>7,889</u>	<u>2,696</u>	<u>305</u>	<u>1,060</u>	<u>12,933</u>

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一〇五年度。

(十五)資本及其他權益

民國一〇七年及一〇六年十二月三十一日，本公司額定股本皆為500,000千元，每股面額10元，皆為50,000千股，前述額定股本總額皆為普通股。已發行股份分別為41,327千股及33,392千股，所有已發行股份之股款均已收取。

本公司民國一〇七年及一〇六年度普通股流通在外股數調節表如下：

	普 通 股	
(以千股表達)	107年度	106年度
1月1日期初餘額	33,392	33,392
現金增資	7,830	-
員工執行認股權	105	-
12月31日期末餘額	<u>\$ 41,327</u>	<u>33,392</u>

1.普通股之發行

本公司民國一〇七年及度因員工認股權憑證行使認購權而發行新股105千股，以17元發行，每股面額10元，總金額為1,785千元，並以民國一〇七年十一月七日為增資基準日，相關法定程已辦理完竣，所有發行股份之股款均已收取。

本公司民國一〇七年度因前述員工認股權憑證產生之酬勞成本為2,728千元，原帳列資本公積一員工認股權，截至民國一〇七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358千元。

啟坤科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

本公司於民國一〇六年十月十一日經董事會決議以每股26元辦理現金增資發行新股7,830千股，每股面額10元，計203,587千元，並以民國一〇七年二月五日為增資基準日，相關法定登記程序已辦理完竣。

2. 資本公積

本公司資本公積餘額內容如下：

	<u>107.12.31</u>
發行股票溢價	\$ 126,377
員工認股權	<u>2,370</u>
	<u>\$ 128,747</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，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) 法定盈餘公積

依公司法規定，公司應就每年稅後純益提撥百分之十為法定盈餘公積，直至與資本總額相等為止。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

本公司於可分配盈餘時，就當年度發生之帳列其他股東權益減項淨額，自當期損益與前期未分配盈餘提列相同數額之特別盈餘公積；屬前期累積之其他股東權益減損金額，自前期未分配盈餘提列相同數額之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。

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

本公司於民國一〇七年六月二十九日經股東常會決議民國一〇六年度盈餘分配案，有關分派予業主之股利如下：

	106年度	
	配股率(元)	金額
分派予普通股業主之股利：		
現金	\$ 0.5	<u>20,611</u>

本公司於民國一〇六年六月二十八日經股東常會決議除提列法定盈餘公積外，民國一〇五年度盈餘不予分配。

4. 其他權益

	國外營運機構 財務報告換算 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107年1月1日餘額(重編後)	\$ (8,750)	-	(8,750)
追溯適用新準則之調整數		32,370	32,370
民國107年1月1日重編後餘額	(8,750)	32,370	23,620
換算國外營運機構淨資產所產生之 兌換差額	11,215	-	11,215
透過其他綜合損益按公允價值衡量之 金融資產未實現利益	-	131	131
民國107年12月31日餘額	<u>\$ 2,465</u>	<u>32,501</u>	<u>34,966</u>
民國106年1月1日餘額	\$ 1,392	-	1,392
換算國外營運機構淨資產所產生之 兌換差額	(10,142)	-	(10,142)
民國106年12月31日重編後餘額	<u>\$ (8,750)</u>	<u>-</u>	<u>(8,750)</u>

啟坤科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十六) 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。

合併公司民國一〇七年十二月三十一日，計有下列股份基礎給付交易：

	<u>一〇七年</u>
	<u>員工認股權憑證</u>
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：

	<u>一〇七年員工認股權憑證</u>
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；認股權存續期間依本公司各該發行辦法規定；預期股利率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：

	<u>107年度</u>	
(以千單位表達)	<u>加權平均履 約價格(元)</u>	<u>認股權 數 量</u>
1月1日流通在外	\$ -	-
本期給與數量	-	800
本期執行數量	17	(105)
12月31日流通在外數量	\$ 17	<u>695</u>
12月31日可執行數量		<u>695</u>

啟坤科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

3.員工費用

合併公司民國一〇七年度因股份基礎給付所產生之費用如下：

	107年度	106年度
員工認股權憑證	\$ 2,728	-
(十七)每股盈餘		

民國一〇七年度及一〇六年度基本每股盈餘及稀釋每股盈餘之計算如下：

	107年度	106年度 (重編後)
基本每股盈餘		
歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利	\$ 23,965	26,579
普通股加權平均流通在外股數	40,487	33,392
(單位：元)	\$ 0.59	0.80
稀釋每股盈餘		
歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利	\$ 23,965	26,579
普通股加權平均流通在外股數	40,487	33,392
員工股票酬勞之影響	70	74
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)	40,557	33,466
(單位：元)	\$ 0.59	0.79

下列工具因具反稀釋作用，未包含於稀釋普通股加權平均流通在外股數計算

單位：千股

	107年度	106年度
員工股票選擇權	22	-

(十八)客戶合約之收入

收入之細分

	107年1月至12月
主要地區市場	
美國	\$ 324,822
中國	71,468
墨西哥	51,912
越南	45,162
臺灣	37,619
其他國家	49,433
	\$ 580,416
主要產品	
中管	\$ 580,416

啟坤科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

民國一〇六年度之收入金額請詳附註六(十九)。

(十九)收入

合併公司民國一〇六年一月一日至十二月三十一日之收入明細如下：

	106年1月至12月
商品銷售	\$ <u>557,668</u>

(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。

本公司民國一〇七年及一〇六年度員工酬勞提列金額分別為819千元及798千元，董事及監察人酬勞提列金額分別為819千元及798千元，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，並列報為民國一〇七年及一〇六年度之營業成本或營業費用。相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。前述董事會決議分派之員工及董事、監察人酬勞金額與本公司民國一〇七年及一〇六年度合併財務報告估列金額並無差異。

(二十一)營業外收入及支出

1.其他收入

合併公司民國一〇七年度及一〇六年度之其他收入明細如下：

	107年度	106年度
利息收入	\$ 1,883	58
租金收入	117	234
股利收入	-	740
	\$ <u>2,000</u>	<u>1,032</u>

2.其他利益及損失

合併公司民國一〇七年度及一〇六年度之其他利益及損失明細如下：

	107年度	106年度
處分不動產、廠房及設備損失	\$ (63)	-
外幣兌換利益(損失)	5,938	(20,481)
其他	1,712	680
	\$ <u>7,587</u>	<u>(19,801)</u>

啟坤科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

3.財務成本

合併公司民國一〇七年度及一〇六年度之財務成本明細如下：

	107年度	106年度
利息費用	\$ <u>1,551</u>	<u>2,517</u>

(二十二)金融工具

1.信用風險

(1)信用風險之暴險

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。合併公司於民國一〇七年及一〇六年十二月三十一日應收票據及帳款餘額中分別有48%及59%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(五)。

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(六)。

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。

	帳面金額	合 約 現金流量	1年以內	1-2年	2-5年	超過5年
107年12月31日						
非衍生金融負債						
無擔保銀行借款	\$ 108,217	108,660	108,660	-	-	-
應付票據、帳款及其他應付款(含關係人)	59,696	59,696	59,696	-	-	-
	<u>\$ 167,913</u>	<u>168,356</u>	<u>168,356</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	帳面金額	合 約 現金流量	1年以內	1-2年	2-5年	超過5年
106年12月31日						
非衍生金融負債						
無擔保銀行借款	\$ 119,002	119,453	119,453	-	-	-
應付票據、帳款及其他應付款(含關係人)	63,613	63,613	63,613	-	-	-
	<u>\$ 182,615</u>	<u>183,066</u>	<u>183,066</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</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. 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：

	107.12.31			106.12.31		
	外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	台幣
金融資產						
貨幣性項目						
美金	\$	9,065	30.715	278,431	5,550	29.76
						165,168

(2) 敏感性分析

合併公司之匯率風險主要來自於以外幣計價之現金及約當現金、應收帳款及長期應收款項等，於換算時產生外幣兌換損益。於民國一〇七年及一〇六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，民國一〇七年度及一〇六年度之稅後淨利將分別增加或減少11,137千元及6,854千元。兩期分析係採用相同基礎。

(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：

	107年度		106年度	
	兌換(損)益	平均匯率	兌換(損)益	平均匯率
美金	\$ 5,938	30.1751	(20,481)	30.41

4. 利率分析

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，合併公司民國一〇七年度及一〇六年度之稅後淨利將增加或減少433千元及494千元，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(備供出售金融資產)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，及於活絡市場無報價且公允價值無法可靠衡量之權益工具投資，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)

		107.12.31			
		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	\$ 53,014	-	-	53,014	53,014
按攤銷後成本衡量之金融資產					
現金及約當現金	\$ 126,332	-	-	-	-
按攤銷後成本衡量之金融資產					
— 流動	79,859	-	-	-	-
應收票據、應收帳款及其他					
應收款(含關係人)	82,120	-	-	-	-
存出保證金	1,977	-	-	-	-
小計	290,288	-	-	-	-
合計	\$ 343,302	-	-	53,014	53,014
攤銷後成本衡量之金融負債					
短期借款	\$ 108,217	-	-	-	108,217
應付票據、帳款及其他應付款					
(含關係人)	59,696	-	-	-	59,696
合計	\$ 167,913	-	-	-	167,913
		106.12.31			
		公允價值			
	帳面金額	第一級	第二級	第三級	合 計
以成本衡量之金融資產					
放款及應收款	\$ 21,254	-	-	-	-
現金及及約當現金					
應收票據、帳款及其他	\$ 43,272	-	-	-	-
應收款(含關係人)	99,454	-	-	-	-
小計	142,726	-	-	-	-
合計	\$ 163,980	-	-	-	-
攤銷後成本衡量之金融負債					
短期借款	\$ 119,002	-	-	-	-
應付票據、帳款及其他應付					
款(含關係人)	63,613	-	-	-	-
合計	\$ 182,615	-	-	-	-

(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。

啟坤科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(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。

(4)第一等級與第二等級間之移轉

民國一〇七年度及一〇六年度並無任何移轉。

(5)第三等級之變動明細表

	<u>透過其他綜合損益按公允價值衡量</u> <u>無公開報價之權益工具</u>	
民國107年1月1日	\$	53,624
減資		(741)
認列於其他綜合損益		131
民國107年12月31日	\$	<u><u>53,014</u></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。

針對合併公司所持有部分不具活絡市場報價且非以短期買賣為目的之權益投資工具，管理階層取具該投資公司近期之財務報告、評估產業發展及檢視公開可取得資訊，並據以檢視及評估該被投資公司之營運現況及未來營運表現，用以評估該被投資公司之公允價值。通常，行業和市場前景之變化與被投資公司經營和未來業績之變化具高度正相關。

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(備供出售金融資產)-無活絡市場之權益工具投資	淨資產價值法	淨資產價值	不適用

(二十三)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。進一步量化之揭露資訊請詳合併財務報告查核報告各該附註。

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用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。

合併公司於民國一〇七年及一〇六年十二月三十一日，應收票據及帳款餘額集中於5家客戶，使合併公司有信用風險顯著集中之情形。

(2)投資

銀行存款及固定收益投資之信用風險，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。民國一〇七年及一〇六年十二月三十一日，合併公司均無提供任何背書保證。

啟坤科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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約條款之遵循。

銀行借款對合併公司而言係一項重要流動性來源。民國一〇七年及一〇六年十二月三十一日，合併公司未動用之短期銀行融資額度分別為61,503千元及37,484千元。

5.市場風險

市場風險係指因市場價格變動，如匯率變動，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。

(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

合併公司之政策係確保借款利率變動暴險係透過浮動利率借款，使用利率交換合約規避歸因於利率波動之現金流量變異，以達成此目標。

(3)其他市場風險

合併公司並無因上市權益證券投資而產生權益價格暴險。

(二十四)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。

民國一〇七年度合併公司之資本管理策略與民國一〇六年度一致，即維持負債資本比率於15%至35%之間，確保能以合理之成本進行融資。民國一〇七年及一〇六年十二月三十一日之負債資本比率如下：

啟坤科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

報導日之負債資產比率等相關資訊如下：

	107.12.31	106.12.31 (重編後)
負債總額	\$ 194,612	212,907
減：現金及約當現金	(126,322)	(43,272)
淨負債	68,290	169,635
權益總額	681,189	425,086
資本總額	\$ 749,479	594,721
負債資本比率	9.11%	28.52%

民國一〇七年十二月三十一日負債資本比率之減少，主要係因現金增資所造成之減少。

(二十五)非現金交易之投資及籌資活動

來自籌資活動之負債調節表如下表：

	107.1.1	現金流量	非現金之變動				107.12.31
	\$		收購	匯率變動	公允價值變動		
短期借款	\$ 119,002	(10,785)	-	-	-		108,217
來自籌資活動之負債總額	\$ 119,002	(10,785)	-	-	-		108,217

七、關係人交易

(一)母公司與最終控制者

民國一〇七年二月由於本公司辦理現金增資，遠東機械工業股份有限公司原持有本公司流通在外普通股股份52.13%，降為33.21%，且遠東機械工業股份有限公司對本公司董事席次、重大業務、財務及人事均無控制力，故遠東機械工業股份有限公司自民國一〇七年二月起，已對本公司無控制力。

(二)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	與合併公司之關係
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(註)
Boss International,LLC(Boss)	該公司負責人為本公司董事長
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

註：本公司於民國一〇七年二月辦理現金增資，遠東機械原持有本公司流通在外普通股股份52.13%，降為33.21%。

啟坤科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(三)與關係人間之重大交易事項

1.銷貨收入

合併公司對關係人之重大銷售金額如下：

	107年度	106年度
對合併公司具重大影響力之個體	\$ <u>3</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：

	107年度	106年度
母公司	\$ -	185
其他關係人	<u>1</u>	<u>112</u>
	\$ <u>1</u>	<u>297</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	107.12.31	106.12.31
其他應收款	母公司	\$ -	140
		\$ -	<u>140</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	107.12.31	106.12.31
應付帳款	其他關係人—Fatty Tuna	\$ 282	405
其他應付款	對合併公司具重大影響力之個體—遠東機械	3,377	-
其他應付款	母公司	-	5,634
其他應付款	其他關係人	53	-
其他應付款	其他關係人—Boss	-	14,880
		\$ <u>3,712</u>	<u>20,919</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. 財產交易

合併公司於民國一〇六年十一月因營運需要向其他關係人—Boss購入商標權，總價款為197,664千元，截至民國一〇六年十二月三十一日，尚有14,880千元未支付，截至民國一〇七年十二月三十一則全數付訖。商標權之取得價格係參考獨立鑑價公司之鑑價報告而議定，關於無形資產之資訊請詳附註六(九)。

6. 其他

合併公司民國一〇七年度及一〇六年度因營運需要，向對合併公司具重大影響力之個體—遠東機械承租土地及廠房，並由遠東機械提供加工、管理服務與代墊各項營業費用之明細如下：

	107年度	106年度
租金費用	\$ 6,600	6,600
加工及管理服務	-	1,800
代墊營業費用	13,784	11,583
	<u>\$ 20,384</u>	<u>19,983</u>

民國一〇七年及一〇六年十二月三十一日，因上列各項費用及其他代墊款所產生尚未支付款分別為3,377千元及5,634千元，帳列其他應付款—關係人項下。

合併公司民國一〇七年度及一〇六年度調借員工予遠東機械所產生之收入分別為278千元及521千元，帳列於營業外收入及支出項下，民國一〇七年及一〇六年十二月三十一日，尚未收回之款項分別為0千元及140千元，帳列其他應收款—關係人項下。

合併公司民國一〇七年度及一〇六年度因營運需要，向其他關係人—嘉義運動器材承租員工宿舍、辦公室及機器設備，並由嘉義運動器材代墊各項營業費用之明細如下：

	107年度	106年度
租金費用	\$ 4,455	4,260
代墊營業費用	101	-
	<u>\$ 4,556</u>	<u>4,260</u>

民國一〇七年及一〇六年十二月三十一日，因上述租金費用及其他代墊款所產生尚未支付款分別為53千元及0千元。

合併公司民國一〇六年度因營運需要，向其他關係人購入研發材料，金額為225千元，截至民國一〇六年十二月三十一日止，上述款項皆已付訖。

啟坤科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(四)主要管理人員交易

主要管理人員報酬包括：

	107年度	106年度
短期員工福利	\$ 12,522	12,061
退職後福利	-	-
離職福利	-	-
其他長期福利	-	-
股份基礎給付	-	-
	<u>\$ 12,522</u>	<u>12,061</u>

八、質押之資產：無。

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：

	107.12.31	106.12.31
取得無形資產	\$ 1,275	4,192
取得不動產、廠房及設備	11,943	-
	<u>\$ 13,218</u>	<u>4,192</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，截至民國一〇七年十二月三十一日，已簽訂之未認列合約承諾金額為8,986千元。

(二)合併公司已開立而未使用之信用狀：

	107.12.31	106.12.31
已開立未使用之信用狀	\$ <u>280</u>	<u>-</u>

十、重大之災害損失：無。

十一、重大之期後事項：無。

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	107年度			106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	75,205	94,252	169,457	67,462	88,136	155,598
勞健保費用	8,154	12,593	20,747	7,568	11,468	19,036
退休金費用	3,154	5,939	9,093	3,147	3,639	6,786
其他員工福利費用	5,325	1,075	6,400	4,754	1,016	5,770
折舊費用	19,841	904	20,745	19,855	893	20,748
攤銷費用	-	9,758	9,758	-	795	795

啟坤科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

民國一〇七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。
- 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)：

股數單位：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	持股比率	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	53,014	6.93 %	53,014	-

- 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	子公司	(銷)貨	(187,870)	32 %	180天	無重大差異	無重大差異	84,233	72 %	

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 呆帳金額
					金 額	處理方式		
本公司	FST	子公司	84,233	187 %	-		49,764	-

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	1	銷貨	187,870	無顯著差異	32 %
0	本公司	FST	1	應收帳款	84,233	180天	10 %

啟坤科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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。

(二)轉投資事業相關資訊：

民國一〇七年度合併公司之轉投資事業資訊如下(不包含大陸被投資公司)：

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		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	股數	持股比例			
本公司	FST	美國	運動器材 之買賣	320,791	262,265	0.10	100 %	317,124	-	100 %	7,500	7,500	註

註：上述交易於編製合併報告時業已沖銷。

(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。

(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。

啟坤科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

地 區 別	107年度	106年度
來自外部客戶收入：		
美 國	\$ 324,822	353,689
中 國	71,468	77,495
越 南	45,162	27,687
墨 西 哥	51,912	56,533
其 他	87,052	42,264
合 計	<u>\$ 580,416</u>	<u>557,668</u>
地 區 別	107.12.31	106.12.31
非流動資產：		
臺 灣	\$ 65,122	65,784
美 國	201,578	192,826
	<u>\$ 266,700</u>	<u>258,610</u>

非流動資產包含不動產、廠房及設備、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

	107年度	106年度
A公司	\$ 51,534	85,569
B公司	49,768	67,813
C公司	64,040	64,565
	<u>\$ 165,342</u>	<u>217,947</u>

臺中市會計師公會會員印鑑證明書

中市財證字第 10800055 號

會員姓名：(1) 郭士華
(2) 張字信

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 046 號
(2)中市會證字第 017 號

印鑑證明書用途：辦理 啟坤科技股份有限公司

一〇七年度（自民國一〇七年一月一日至

一〇七年十二月三十一日）財務報表之查核簽證

簽名式 (一)	郭士華	存會印鑑 (一)	
簽名式 (二)	張字信	存會印鑑 (二)	

理事長：



核對人：



中華民國

108

月

21

日

