

啟坤科技股份有限公司及其子公司

合併財務報告

民國一〇五年(重編後)及一〇四年十二月三十一日
(內附會計師查核報告)

公 司 地 址：嘉義縣民雄鄉頭橋工業區工業一路3號

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	9～11
(四)重大會計政策之彙總說明	11～21
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	21～22
(六)重要會計項目之說明	22～41
(七)關係人交易	41～44
(八)質押之資產	44
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	44
(十)重大之災害損失	44
(十一)重大之期後事項	44
(十二)其 他	44
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	45～46
2.轉投資事業相關資訊	46
3.大陸投資資訊	46
(十四)部門資訊	46～47
(十五)首次採用國際財務報導準則	47～51

聲 明 書

本公司重編後民國一〇五年度(自一〇五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會計準則第二十七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：民國一〇七年十二月二十一日



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)重編後民國一〇五年十二月三十一日之合併資產負債表及一〇四年十二月三十一日及一〇四年一月一日之合併資產負債表，暨重編後民國一〇五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一〇四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，以及重編後合併財務報告附註(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，上開重編後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重編後民國一〇五年之合併財務狀況及一〇四年十二月三十一日之合併財務狀況，暨重編後民國一〇五年一月一日至十二月三十一日之合併財務績效與合併現金流量及一〇四年一月一日至十二月三十一日之合併財務績效與合併現金流量。

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

本會計師曾於民國一〇六年四月二十五日對啟坤科技股份有限公司民國一〇五年度重編前合併財務報告出具無保留意見查核報告，如合併財務報告附註四(十八)所述，啟坤科技股份有限公司重編民國一〇五年度合併財務報告。本會計師未因此而修正查核意見。

其他事項

啟坤科技股份有限公司已編製重編後民國一〇五年之個體財務報告，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(含監察人)負有監督財務報導流程之責任。

會計師查核合併財務報告之責任

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

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

- 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)。

安侯建業聯合會計師事務所

會計師：

郭士華
沈字信



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
民國一〇七年十二月二十一日

民國一〇五年及一〇四年十二月三十一日及一〇四年一月一日

單位：新台幣千元

	105.12.31(重編後)		104.12.31		104.1.1	
	金額	%	金額	%	金額	%
資產						
流動資產：						
1100 現金及約當現金(附註六(一))	\$ 18,997	3	34,110	6	28,708	5
1150 應收票據淨額(附註六(三))	81	-	169	-	301	-
1160 應收票據-關係人淨額(附註六(三)及七)	-	-	315	-	158	-
1170 應收帳款淨額(附註六(三)及七)	70,971	12	47,541	8	45,933	9
1180 應收帳款-關係人淨額(附註六(三)及七)	74,314	13	105,578	18	128,152	23
1200 其他應收款(附註六(三))	85	-	1,231	-	1,134	-
1210 其他應收款-關係人(附註六(三)及七)	33	-	-	-	-	-
1220 當期所得稅資產	631	-	-	-	-	-
130x 存貨(附註六(四))	231,240	40	142,305	25	146,761	27
1470 其他流動資產(附註六(七))	2,834	-	1,025	-	449	-
	<u>399,186</u>	<u>68</u>	<u>332,274</u>	<u>57</u>	<u>351,596</u>	<u>64</u>
非流動資產：						
1544 以成本衡量之金融資產-非流動(附註六(二)及七)	21,254	4	21,254	4	26,344	5
1600 不動產、廠房及設備(附註六(五)及七)	70,027	12	80,581	14	97,079	18
1780 無形資產(附註六(六))	19	-	47	-	76	-
1840 遞延所得稅資產(附註六(十一))	14,632	2	11,453	2	11,253	2
1900 其他非流動資產(附註六(七))	2,280	-	2,115	-	3,220	-
1920 存出保證金(附註六(七))	370	-	370	-	370	-
1942 長期應收款-關係人(附註六(三)及七)	82,670	14	134,806	23	59,119	11
	<u>191,252</u>	<u>32</u>	<u>250,626</u>	<u>43</u>	<u>197,461</u>	<u>36</u>
資產總計	<u>\$ 590,438</u>	<u>100</u>	<u>582,900</u>	<u>100</u>	<u>549,057</u>	<u>100</u>
負債及權益						
負債：						
流動負債：						
負債及權益總計						
	<u>\$ 590,438</u>	<u>100</u>	<u>582,900</u>	<u>100</u>	<u>549,057</u>	<u>100</u>

董事長：莊宇龍

宇龍

經理人：莊宇龍

(請詳閱後附合併財務報告附註)

宇龍

~5~

會計主管：許惠婷

惠婷

啟坤科技股份有限公司及其子公司

合併綜合損益表

民國一〇五年及一〇四年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

		105年度 (重編後)		104年度	
		金額	%	金額	%
4000	營業收入(附註六(十四)及七)	412,879	100	405,452	100
5000	營業成本(附註六(四)、(十)、(十五)及七)	259,609	63	253,738	63
	營業毛利	153,270	37	151,714	37
6000	營業費用(附註六(三)、(六)、(十)、(十五)及七)				
6100	推銷費用	64,380	15	49,239	12
6200	管理費用	72,830	18	33,850	8
6300	研究發展費用	13,290	3	4,017	1
		150,500	36	87,106	21
	營業淨利	2,770	1	64,608	16
7000	營業外收入及支出：				
7010	其他收入(附註六(十六))	936	-	1,720	-
7020	其他利益及損失(附註六(二)、(十六)及七)	(7,676)	(2)	15,020	4
7050	財務成本(附註六(十六))	(1,465)	-	(660)	-
		(8,205)	(2)	16,080	4
7900	稅前淨利(損)	(5,435)	(1)	80,688	20
7950	所得稅費用(附註六(十一))	2,588	1	17,361	4
8200	本期淨利(損)	(8,023)	(2)	63,327	16
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))	(2,203)	(1)	(2,258)	(1)
8349	與不重分類之項目相關之所得稅 (附註六(十一))	(375)	-	(384)	-
	不重分類至損益之項目合計	(1,828)	(1)	(1,874)	(1)
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(十二))	1,392	1	-	-
8300	本期其他綜合損益(稅後淨額)	(436)	-	(1,874)	(1)
	本期綜合損益總額	\$ (8,459)	(2)	\$ 61,453	15
	每股盈餘(附註六(十三))				
9750	基本每股盈餘(虧損)	\$ (0.24)		\$ 1.90	
9850	稀釋每股盈餘			\$ 1.88	

(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其子公司

合併權益變動表

民國一〇五年及一〇四年度十二月三十一日

單位：新台幣千元

歸屬於母公司業主之權益

	普通股 股 本	法定盈 餘公積	保留盈餘		國外營運機 構財務報表 換算之兌換 差 額	權益總額
			未分配 盈 餘	合 計		
\$ 333,916	27,736	74,064	101,800	435,716		
-	8,709	(8,709)	-	-	-	-
-	-	(40,070)	(40,070)	(40,070)	-	(40,070)
-	-	63,327	63,327	63,327	-	63,327
-	-	(1,874)	(1,874)	(1,874)	-	(1,874)
\$ 333,916	36,445	86,738	123,183	457,099		
\$ 333,916	36,445	86,738	123,183	457,099		
-	5,568	(5,568)	-	-	-	-
-	-	(40,070)	(40,070)	(40,070)	-	(40,070)
-	-	(8,023)	(8,023)	(8,023)	-	(8,023)
-	-	(1,828)	(1,828)	(1,828)	1,392	(436)
\$ 333,916	42,013	31,249	73,262	408,570	1,392	

民國一〇四年一月一日餘額

盈餘指撥及分配：

提列法定盈餘公積

普通股現金股利

本期淨利

本期其他綜合損益

民國一〇四年十二月三十一日餘額

民國一〇五年一月一日餘額

盈餘指撥及分配：

提列法定盈餘公積

普通股現金股利

本期淨損

本期其他綜合損益

民國一〇五年十二月三十一日餘額(重編後)

董事長：莊宇龍

宇龍

(請詳閱後附合併財務報告附註)

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其子公司

合併現金流量表

民國一〇五年及一〇四年一月一日至十二月三十一日

單位:新台幣千元

	105年度 (重編後)	104年度
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利	\$ (5,435)	80,688
調整項目：		
不影響現金流量之收益費損項目		
折舊費用	19,857	18,348
攤銷費用	72	29
呆帳費用提列數	1,536	-
利息費用	1,465	660
利息收入	(17)	(9)
股利收入	(685)	(1,477)
處分固定資產利益	-	(6,737)
處分資產減損迴轉利益	-	(1,027)
處分投資損失	-	4,581
不影響現金流量之收益費損項目合計	22,228	14,368
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：		
應收票據減少	88	132
應收票據-關係人減少(增加)	315	(157)
應收帳款減少(增加)	(24,981)	(1,608)
應收帳款-關係人減少	31,264	22,574
其他應收款減少(增加)	1,146	(97)
其他應收款-關係人增加	(33)	-
存貨(增加)減少	(88,935)	4,456
其他流動資產增加	(1,809)	(576)
長期應收款減少(增加)	52,136	(75,687)
與營業活動相關之資產之淨變動合計	(30,809)	(50,963)
與營業活動相關之負債之淨變動：		
應付票據減少	(6,247)	(2,125)
應付帳款增加	7,481	615
應付帳款-關係人增加	4,299	23
其他應付款項減少	(5,557)	(4,756)
其他應付款-關係人增加(減少)	9,526	(4,554)
其他流動負債增加	18	20
應計退休金負債減少	(10,254)	(895)
與營業活動相關之負債之淨變動合計	(734)	(11,672)
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	(31,543)	(62,635)
調整項目合計	(9,315)	(48,267)
營運產生之現金流入(流出)	(14,750)	32,421
收取之利息	17	9
支付之利息	(1,465)	(660)
支付之所得稅	(17,078)	(14,801)
營業活動之淨現金流入(流出)	(33,276)	16,969
投資活動之現金流量：		
處分以成本衡量之金融資產	-	509
取得不動產、廠房及設備	(10,701)	(5,854)
處分不動產、廠房及設備	-	13,810
取得無形資產	(44)	-
其他非流動資產減少(增加)	(336)	1,105
收取之股利	685	1,477
投資活動之淨現金流入(流出)	(10,396)	11,047
籌資活動之現金流量：		
短期借款增加	67,222	17,456
支付現金股利	(40,070)	(40,070)
籌資活動之淨現金流入(流出)	27,152	(22,614)
匯率變動對現金及約當現金之影響	1,407	-
本期現金及約當現金增加(減少)數	(15,113)	5,402
期初現金及約當現金餘額	34,110	28,708
期末現金及約當現金餘額	\$ 18,997	\$ 34,110

(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其子公司
合併財務報告附註
民國一〇五年及一〇四年十二月三十一日
(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。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，截至民國一〇五年十二月三十一日止，本公司52.13%之股權由遠東機械工業(股)公司持有。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告已於民國一〇七年十二月二十一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)尚未採用金融監督管理委員會認可國際財務報導準則之影響

依據金融監督管理委員會(以下簡稱「金管會」)規定，自民國一〇六年起全面採用經金管會認可並發布生效之國際會計準則理事會(以下稱理事會)於民國一〇五年一月一日前發布，並於民國一〇六年一月一日生效之國際財務報導準則編製財務報告。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 發布之之生效日
國際財務報導準則第10號、國際財務報導準則第12號及國際會計準則第28號之修正「投資個體：適用合併報表例外規定」	2016年1月1日
國際財務報導準則第11號之修正「取得聯合營運權益之會計處理」	2016年1月1日
國際財務報導準則第14號「管制遞延帳戶」	2016年1月1日
國際會計準則第1號之修正「揭露倡議」	2016年1月1日
國際會計準則第16號及國際會計準則第38號之修正「可接受之折舊及攤銷方法之闡釋」	2016年1月1日
國際會計準則第16號及國際會計準則第41號之修正「農業：生產性植物」	2016年1月1日
國際會計準則第19號之修正「確定福利計畫：員工提撥」	2014年7月1日
國際會計準則第27號之修正「單獨財務報表之權益法」	2016年1月1日
國際會計準則第36號之修正「非金融資產可回收金額之揭露」	2014年1月1日
國際會計準則第39號之修正「衍生工具之約務更替與避險會計之持續適用」	2014年1月1日
2010-2012及2011-2013週期之年度改善	2014年7月1日
2012-2014年國際財務報導年度改善	2016年1月1日
國際財務報導解釋第21號「公課」	2014年1月1日

啟坤科技股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

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

下表彙列理事會已發布及修訂但尚未經金管會認可之準則及解釋。截至本合併財務報告發布日止，除國際財務報導準則第9號及15號業經金管會通過自107年1月1日生效外，金管會尚未發布其他準則生效日。

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9號「金融工具」	2018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15號「客戶合約之收入」	2018年1月1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15號之修正「國際財務報導準則第15號之闡釋」	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「因未實現損失所產生遞延所得稅資產之認列」	2017年1月1日
國際財務報導準則第4號「保險合約」之修正(適用國際財務報導準則第9號「金融工具」及國際財務報導準則第4號「保險合約」)	2018年1月1日

2014-2016年國際財務報導年度改善：

國際財務報導準則第12號「對其他個體之權益之揭露」	2017年1月1日
國際財務報導準則第1號「首次採用國際財務報導準則」及國際會計準則第28號「投資關聯企業及合資」	2018年1月1日
國際財務報導解釋第22號「外幣交易及預收付對價」	2018年1月1日
國際會計準則第40號之修正「投資性不動產之轉換」	2018年1月1日

對本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
2014.5.28	國際財務報導準則第15號	新準則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，將取代現行國際會計準則第18號「收入」及國際會計準則第11號「建造合約」以及其他收入相關的解釋。
2016.4.12	「客戶合約之收入」	
		2016.4.12發布修正規定闡明下列項目：辨認履約義務、主理人及代理人之考量、智慧財產之授權及過渡處理。

啟坤科技股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

發布日	新發布或修訂準則	主要修訂內容
2013.11.19 2014.7.24	國際財務報導準則第9號 「金融工具」	新準則將取代國際會計準則第39號「金融工具：認列與衡量」，主要修正如下： - 分類及衡量：金融資產係按合約現金流量之特性及企業管理資產之經營模式判斷，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。另指定為透過損益按公允價值衡量之金融負債，期歸因於信用風險之公允價值變動係數認列於其他綜合損益。 - 減損：新預期損失模式取代現行已發生損失模式。 - 避險會計：採用更多原則基礎法之規定，使避險會計更貼近險管理，包括修正達成、繼續及停止採用避險會計之規定，並使更多類型之暴險可符合被避險項目之條件等。
2016.1.13	國際會計準則第16號「租賃」	新準則將租賃之會計處理修正如下： - 承租人所簽訂符合租賃定義之所有合約均應於資產負債表認列使用全資產及租賃負債。租賃期間內租賃費用則係以使用權資產折舊金額加計租賃負債之利息攤提金額衡量。 - 出租人所簽訂符合定義之合約則應分類為營業租賃及融資租賃，其會計處理與國際會計準則第十七號「租賃」類似。

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，及為轉換至金管會認可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」)目的所編製之民國一〇四年一月一日初始國際財務報導準則合併資產負債表。

(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」)及金管會認可之國際財務報導準則編製。

本合併財務報告係首份依編製準則及金管會認可之國際財務報導準則所編製之年度合併財務報告，且已適用金管會認可之國際財務報導準則第一號「首次採用國際財務報導準則」。轉換至金管會認可之國際財務報導準則對本合併公司之財務狀況、財務績效及現金流量之影響說明，請詳附註十五。

啟坤科技股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

(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：退休基金負債，係依確定福利義務現值減除退休基金資產之公允價值衡量。

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，開始將其財務報表納入合併財務報告，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。

子公司之財務報表業已適當調整，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
			105.12.31	104.12.31	
本公司	FST America, Inc.	運動器材之買賣	100%	-	註

合併公司於民國一〇四年八月四日經董事會決議設立子公司，截至民國一〇五年十二月三十一日止，設立程序業已完竣。

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。

啟坤科技股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

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。

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. 預期於合併公司正常營業週期中實現，或意圖將其出售或消耗者。
2. 主要為交易目的而持有者。
3. 預期將於資產負債表日後十二個月內實現者。
4. 現金或約當現金，但不包括於資產負債表日後逾十二個月用以交換、清償負債或受有其他限制者。

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. 預期將於合併公司正常營業週期中清償者。
2. 主要為交易目的而持有者。
3. 預期將於資產負債表日後十二個月內到期清償者。
4. 合併公司不能無條件將清償期限延期至資產負債表日後至少十二個月者。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

金融資產與金融負債係於合併公司成為該金融工具合約條款之一方時認列。

啟坤科技股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

1. 金融資產

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) 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，後續評價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之綜合損益表項目。

(2) 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；後續評價按公允價值衡量，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之綜合損益表項目。

(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本公司過去收款經驗、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。

啟坤科技股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

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。

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之綜合損益表項目。

(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之綜合損益表項目。

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之綜合損益表項目。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。

2.金融負債

(1)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之綜合損益表項目。

啟坤科技股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

(2)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)間之差額認為損益，並列報於營業外收入及支出項下之綜合損益表項目。

(3)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」。

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。折舊之提列認為損益。

土地無須提列折舊。

啟坤科技股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

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。

(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。

啟坤科技股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

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：

電腦軟體 3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，則本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期間結束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)收入認列

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。

(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。

啟坤科技股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

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。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。本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。

(十五)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。

啟坤科技股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

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。

(十六)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。

(十七)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覆核，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。

(十八)重編之理由及影響

合併公司與合併公司之子公司FST America, Inc.民國一〇五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4,668千元，經重新計算上述內部交易之未(已)實現毛利淨額為22,995千元，並據此重編民國一〇五年度合併財務報告。

啟坤科技股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

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本公司民國一〇五年度合併財務報告之影響說明如下：

合併資產負債表受影響項目	重 編 前 報導金額	變動影響數	重 編 後 報導金額
民國105年12月31日			
本期所得稅資產	\$ 1,424	(793)	631
存貨	249,567	(18,327)	231,240
遞延所得稅資產	10,723	3,909	14,632
資產影響數總計	<u>\$ 261,714</u>	<u>(15,211)</u>	<u>246,503</u>
保留盈餘	\$ 88,473	(15,211)	73,262
權益影響數總計	<u>\$ 88,473</u>	<u>(15,211)</u>	<u>73,262</u>

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105年度			
營業成本	\$ (241,282)	(18,327)	(259,609)
稅前淨利影響數總計	(241,282)	(18,327)	(259,609)
所得稅費用	(5,704)	3,116	(2,588)
本期淨利影響數總計	<u>\$ (246,986)</u>	<u>(15,211)</u>	<u>(262,197)</u>
基本每股盈餘	<u>\$ 0.22</u>	<u>(0.46)</u>	<u>(0.24)</u>
稀釋每股盈餘	<u>\$ 0.21</u>	<u>(0.21)</u>	<u>-</u>

合併現金流量表受影響項目	重 編 前 報導金額	變動影響數	重 編 後 報導金額
民國105年度			
營業活動現金流量：			
本期稅前淨利	\$ 12,892	(18,327)	(5,435)
調整項目：			
存貨(增加)減少	(107,262)	18,327	(88,935)
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。

啟坤科技股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

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)。

六、重要會計項目之說明

(一)現金及約當現金

	105.12.31	104.12.31	104.1.1
現金及零用金	\$ 95	50	50
活期存款	5,173	20,394	20,840
支票存款	13,729	13,666	7,818
現金及約當現金	<u>\$ 18,997</u>	<u>34,110</u>	<u>28,708</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(十七)。

(二)以成本衡量之金融資產－非流動

	105.12.31	104.12.31	104.1.1
國內非上市(櫃)普通股	<u>\$ 21,254</u>	<u>21,254</u>	<u>26,344</u>

合併公司所持有之上述股票投資，於報導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，致本公司管理人員認為其公允價值無法可靠衡量。

合併公司於民國一〇四年度出售帳面金額5,090千元之未上市(櫃)普通股，其於處分前係按成本減除減損衡量，並同時於損益中認列4,581千元之處分投資損失。

民國一〇五年及一〇四年十二月三十一日及一〇四年一月一日，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其子公司合併財務報告附註(續)

.(三)應收票據、應收帳款及其他應收款(含關係人)

	105.12.31	104.12.31	104.1.1
應收票據—因營業而產生	\$ 81	169	301
應收票據—關係人	-	315	158
減：備抵減損損失	-	-	-
	<u>\$ 81</u>	<u>484</u>	<u>459</u>
應收帳款	72,522	47,541	45,933
應收帳款—關係人	74,314	105,578	128,152
減：備抵減損損失	(1,551)	-	-
	<u>\$ 145,285</u>	<u>153,119</u>	<u>174,085</u>
其他應收款	\$ 85	1,231	1,134
其他應收款—關係人	33	-	-
減：備抵減損損失	-	-	-
	<u>\$ 118</u>	<u>1,231</u>	<u>1,134</u>
長期應收款項	\$ 67,678	67,678	67,678
長期應收款項—關係人	82,670	134,806	59,119
減：備抵減損損失	(67,678)	(67,678)	(67,678)
	<u>\$ 82,670</u>	<u>134,806</u>	<u>59,119</u>

合併公司已逾期但未減損應收票據、應收帳款及其他應收款之逾齡分析如下：

	105.12.31	104.12.31	104.1.1
逾期90天以下	\$ 32,017	17,677	29,390
逾期91天~180天	59,153	18,079	14,630
逾期181天以上	82,670	134,806	59,119
	<u>\$ 173,840</u>	<u>170,562</u>	<u>103,139</u>

上述已逾期但未減損之應收款項，合併公司基於歷史之付款行為以及分析其信用評等後，認為未提列減損之應收款仍可收回，故無需提列備抵減損損失。

合併公司民國一〇五年度及一〇四年度之應收票據、應收帳款及其他應收款備抵減損損失變動表如下：

	個別評估 之減損損失
民國105年1月1日餘額	\$ 67,678
認列之減損損失	1,536
匯率變動之影響	15
民國105年12月31日餘額	<u>\$ 69,229</u>
民國104年1月1日餘額(即民國104年12月31日餘額)	<u>\$ 67,678</u>

啟坤科技股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

合併公司對於逾期之應收帳款及應收票據，其備抵減損損失係參考交易對方過去拖欠記錄及分析其目前財務狀況，估計無法回收之金額，予以計提備抵減損損失。

備抵減損損失其中以個別評估所認列之減損為應收帳款帳面金額與預期清算回收金額現值之差額。合併公司對該等餘額並未持有任何擔保品。

民國一〇五年及一〇四年十二月三十一日及一〇四年一月一日，合併公司應收票據及帳款均未貼現或提供作為擔保品。

(四)存貨

	105.12.31 (重編後)	104.12.31	104.1.1
製成品	\$ 215,680	126,438	130,143
在製品	9,344	4,917	9,503
原料	2,885	8,502	4,776
物料	3,331	2,448	2,339
	<u>\$ 231,240</u>	<u>142,305</u>	<u>146,761</u>

民國一〇五年及一〇四年度認列之存貨相關費損明細如下：

	105年度	104年度
存貨報廢損失及盤虧	\$ 9,943	13,319
存貨跌價及呆滯損失(回升利益)	(65)	898
未分攤製造費用	10,054	2,077
下腳收入	(748)	(761)
列入營業成本	<u>\$ 19,184</u>	<u>15,533</u>

民國一〇五年及一〇四年十二月三十一日及一〇四年一月一日，合併公司之存貨均未有提供作質押擔保之情形。

(五)不動產、廠房及設備

	土 地	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105年1月1日餘額	\$ -	266,748	8,384	-	275,132
增 添	-	2,369	6,687	247	9,303
處 分	-	(1,000)	(82)	-	(1,082)
民國105年12月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>268,117</u>	<u>14,989</u>	<u>247</u>	<u>283,353</u>
民國104年1月1日餘額	\$ 6,428	268,429	9,537	3,857	288,251
增 添	-	7,180	716	-	7,896
處 分	(6,428)	(12,718)	(1,869)	-	(21,015)
重 分 類	-	3,857	-	(3,857)	-
民國104年12月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>266,748</u>	<u>8,384</u>	<u>-</u>	<u>275,132</u>

啟坤科技股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

	土 地	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105年1月1日餘額	\$ -	188,886	5,665	-	194,551
本年度折舊	-	18,507	1,350	-	19,857
處 分	-	(1,000)	(82)	-	(1,082)
民國105年12月31日餘額	\$ -	<u>206,393</u>	<u>6,933</u>	-	<u>213,326</u>
民國104年1月1日餘額	\$ 1,027	183,855	6,290	-	191,172
本年度折舊	-	17,749	599	-	18,348
處 分	(1,027)	(12,718)	(1,224)	-	(14,969)
民國104年12月31日餘額	\$ -	<u>188,886</u>	<u>5,665</u>	-	<u>194,551</u>
帳面價值：					
民國105年12月31日	\$ -	<u>61,724</u>	<u>8,056</u>	<u>247</u>	<u>70,027</u>
民國104年1月1日	\$ <u>5,401</u>	<u>84,574</u>	<u>3,247</u>	<u>3,857</u>	<u>97,079</u>
民國104年12月31日	\$ -	<u>77,862</u>	<u>2,719</u>	-	<u>80,581</u>

民國一〇五年及一〇四年十二月三十一日及一〇四年一月一日，合併公司不動產、廠房及設備均未提供作質押擔保。

(六)無形資產

本公司民國一〇五年及一〇四年度無形資產之成本、攤銷及減損損失明細如下：

	電腦軟體成本
成 本：	
民國105年1月1日餘額	\$ 85
單獨取得	<u>44</u>
民國105年12月31日餘額	\$ <u>129</u>
民國104年1月1日餘額(即民國104年12月31日餘額)	\$ <u>85</u>
攤銷及減損損失：	
民國105年1月1日餘額	\$ 38
本期攤銷	<u>72</u>
民國105年12月31日餘額	\$ <u>110</u>
民國104年1月1日餘額	\$ 9
本期攤銷	<u>29</u>
民國104年12月31日餘額	\$ <u>38</u>
帳面價值：	
民國105年12月31日	\$ <u>19</u>
民國104年1月1日	\$ <u>76</u>
民國104年12月31日	\$ <u>47</u>

啟坤科技股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

1.攤銷費用

民國一〇五年度及一〇四年度無形資產攤銷費用列報於綜合損益表之下列項目：

	105年度	104年度
營業費用	\$ <u>72</u>	<u>29</u>

2.擔保

民國一〇五年十二月三十一日及一〇四年十二月三十一日及一月一日，合併公司無形資產均未提供作質押擔保。

(七)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：

	105.12.31	104.12.31	104.1.1
預付款項流動	\$ 1,659	925	349
其他流動資產—其它	1,175	100	100
存出保證金	370	370	370
預附設備款	-	171	171
預付款項—非流動	390	111	1,091
其他非流動資產—其它	<u>1,890</u>	<u>1,833</u>	<u>1,958</u>
	\$ <u>5,484</u>	<u>3,510</u>	<u>4,039</u>

(八)短期借款

合併公司短期借款之明細如下：

	105.12.31	104.12.31	104.1.1
無擔保銀行借款	\$ <u>99,498</u>	<u>32,276</u>	<u>14,820</u>
尚未使用額度	\$ <u>115,002</u>	<u>183,374</u>	<u>78,480</u>
利率區間	<u>2.0632%~2.49%</u>	<u>2.21%~2.95%</u>	<u>2.79%~2.89%</u>

(九)營業租賃

承租人租賃

不可取消之營業租賃的應付租金付款情形如下：

	105.12.31	104.12.31	104.1.1
一年內	\$ 8,541	11,268	6,000
一年至三年	10,201	13,282	-
三年以上	<u>1,105</u>	-	-
	\$ <u>19,847</u>	<u>24,550</u>	<u>6,000</u>

合併公司以營業租賃承租土地、辦公室、工廠設備及交通車，租賃期間通常為一至四年。

民國一〇五年及一〇四年度營業租賃列報於損益之費用分別為13,088千元及8,203千元。

啟坤科技股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

(十)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：

	105.12.31	104.12.31	104.1.1
確定福利義務現值	\$ 24,504	25,702	25,143
計畫資產之公允價值	(17,335)	(10,482)	(11,286)
淨確定福利負債	\$ 7,169	15,220	13,857

合併公司員工福利負債明細如下：

	105.12.31	104.12.31	104.1.1
短期帶薪假負債	\$ 3,387	2,842	1,970

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17,335千元。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。

(2)確定福利義務現值之變動

合併公司民國一〇五年度及一〇四年度確定福利義務現值變動如下：

	105年度	104年度
1月1日確定福利義務	\$ 25,702	25,143
當期服務成本及利息	471	556
淨確定福利負債再衡量數		
— 因財務假設變動所產生之精算損益	1,527	(4,909)
— 因經驗調整所產生之精算損益	674	7,291
計劃支付之福利	(3,870)	(2,379)
12月31日確定福利義務	\$ 24,504	25,702

啟坤科技股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

(3)計畫資產公允價值之變動

合併公司民國一〇五年度及一〇四年度確定福利計畫資產公允價值之變動如下：

	105年度	104年度
1月1日計畫資產之公允價值	\$ 10,482	11,286
利息收入	114	165
淨確定福利負債再衡量數		
一計畫資產報酬(不含當期利息)	(2)	124
已提撥至計畫之金額	10,611	1,286
計畫已支付之福利	(3,870)	(2,379)
12月31日確定福利義務	<u>\$ 17,335</u>	<u>10,482</u>

(4)認列為損益之費用

合併公司民國一〇五年度及一〇四年度認列為費用之明細如下：

	105年度	104年度
當期服務成本	\$ 192	189
淨確定福利負債之淨利息	165	202
	<u>\$ 357</u>	<u>391</u>
營業成本	259	296
推銷費用	11	11
管理費用	72	69
研究發展費用	15	15
	<u>\$ 357</u>	<u>391</u>

(5)認列為其他綜合損益之淨確定福利負債之再衡量數

合併公司截至民國一〇五年及一〇四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：

	105年度	104年度
1月1日累積餘額	\$ 2,258	-
本期認列	2,203	2,258
12月31日累積餘額	<u>\$ 4,461</u>	<u>2,258</u>

(6)精算假設

合併公司於財務報導結束日所使用之主要精算假設如下：

	105.12.31	104.12.31	104.1.1
折現率	0.8754 %	1.084 %	1.084 %
未來薪資增加	2.5 %	2 %	2 %

啟坤科技股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

合併公司預計於民國一〇五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1,491千元。

確定福利計畫之加權平均存續期間為8.37年。

(7)敏感度分析

民國一〇五年及一〇四年十二月三十一日及一〇四年一月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%
105年12月31日		
折現率(變動0.5%)	(976)	1,041
未來薪資增加(變動0.5%)	1,009	(957)
104年12月31日		
折現率(變動0.5%)	(1,021)	1,086
未來薪資增加(變動0.5%)	1,060	(1,008)
104年1月1日		
折現率(變動0.5%)	(1,120)	1,195
未來薪資增加(變動0.5%)	1,040	(988)

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。

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。在此計畫下本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。

本公司民國一〇五年及一〇四年度確定提撥退休金辦法下之退休金費用分別為3,767千元及3,552千元，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2,741千元及0元。

啟坤科技股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

(十一)所得稅

1.所得稅費用

合併公司民國一〇五及一〇四年度之所得稅費用明細如下：

	105年度 (重編後)	104年度
當期所得稅費用		
當期產生	\$ 6,280	17,647
調整前期之當期所得稅	2	-
	<u>6,282</u>	<u>17,647</u>
遞延所得稅費用(利益)		
暫時性差異之發生及迴轉	(3,694)	(286)
所得稅費用	<u>\$ 2,588</u>	<u>17,361</u>

合併公司民國一〇五年及一〇四年度認列於其他綜合損益之下的所得稅利益明細如下：

	105年度	104年度
不重分類至損益之項目		
確定福利計劃之再衡量數	\$ <u>375</u>	<u>384</u>

合併公司民國一〇五年度及一〇四年度之所得稅費用與稅前淨利之關係調節如下：

	105年度 (重編後)	104年度
稅前淨利(損)	\$ (5,435)	80,688
依本公司所在地國內稅率計算之所得稅	(924)	13,717
外國轄區稅率計算之所得稅	(2,262)	-
證券交易所及股利收入稅負影響	(116)	528
土地出售免稅所得	-	(867)
未認列暫時性差異之變動	469	152
未認列遞延所得稅資產之當期課稅損失	4,399	-
前期所得稅低估	2	-
前期遞延所得稅資產高估	15	-
未分配盈餘加徵10%	<u>1,005</u>	<u>3,831</u>
	<u>\$ 2,588</u>	<u>17,361</u>

啟坤科技股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

2.遞延所得稅資產及負債

(1)未認列遞延所得稅資產

合併公司未認列為遞延所得稅資產之項目如下：

	105.12.31	104.12.31	104.1.1
可減除暫時性差異	\$ 3,737	3,268	3,116
課稅損失	4,399	-	-
	<u>\$ 8,136</u>	<u>3,268</u>	<u>3,116</u>

課稅損失係依當地所得稅法規定，依當地法令規定得享有虧損扣除。該等項目未認列為遞延所得稅資產，係因子公司於未來並非很有可能具有足夠之課稅所得以供該暫時性差異使用。

截至民國一〇五年十二月三十一日止，子公司依當地法令規定得享有虧損扣除，其尚可扣除金額如下：

公 司 別	虧損年度(西元)	可扣除金額	得扣除之最後年度	備 註
FST America, Inc,	2016	\$ <u>12,569</u>	2036	申報數

(2)已認列之遞延所得稅資產及負債

民國一〇五年度及一〇四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105年1月1日	\$ 2,603	8,367	-	-	483	11,453
(借記)貸記損益表	(1,760)	(478)	3,909	1,040	93	2,804
(借記)貸記其他綜合損益	<u>375</u>	-	-	-	-	<u>375</u>
民國105年12月31日餘額 (重編後)	<u>\$ 1,218</u>	<u>7,889</u>	<u>3,909</u>	<u>1,040</u>	<u>576</u>	<u>14,632</u>
民國104年1月1日餘額	\$ 2,376	8,367			510	11,253
(借記)貸記損益表	(157)	-	-	-	(27)	(184)
(借記)貸記其他綜合損益	<u>384</u>	-	-	-	-	<u>384</u>
民國104年12月31日餘額	<u>\$ 2,603</u>	<u>8,367</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>483</u>	<u>11,453</u>

	未 實 現 兌換利益
遞延所得稅負債：	
民國105年1月1日	\$ 890
借記(貸記)損益表	<u>(890)</u>
民國105年12月31日餘額	<u>\$ -</u>

啟坤科技股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

	未實現 兌換利益
民國104年1月1日餘額	\$ 1,360
借記(貸記)損益表	(470)
民國104年12月31日餘額	<u>\$ 890</u>

3.所得稅核定情形

合併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。

4.兩稅合一相關資訊

合併公司兩稅合一相關資訊如下：

	105.12.31 (重編後)	104.12.31	104.1.1
屬民國八十七年度以後之未分配盈餘	<u>\$ 31,249</u>	<u>86,738</u>	<u>74,064</u>
可扣抵稅額帳戶餘額	<u>\$ 23,458</u>	<u>18,392</u>	<u>12,891</u>

	105年度(實際)	104年度(實際)
對中華民國居住者盈餘分配之稅額扣抵比率	<u>31.80%</u>	<u>26.39%</u>

前述兩稅合一相關資訊係依據財政部民國一〇二年十月十七日台財稅第10204562810號函規定處理之金額。

依新修正之所得稅法第66條之6，屬於中華民國境內居住之個人股東其可扣抵稅額比率予以減半，並自民國一〇四年一月一日起分派盈餘時開始適用。另，非中華民國境內居住之個人股東及總機構在中華民國境外之營利事業股東所獲配股利總額或盈餘總額之所含稅額屬已加徵10%營利事業所得稅實際繳納之稅額，得以該稅額半數抵繳該股利淨額或盈餘淨額之應扣繳稅額。

(十二)資本及其他權益

截至民國一〇五年及一〇四年十二月三十一日及一月一日，本公司額定股本皆為500,000千元，實收股本皆為333,916千元，每股面額10元，皆為普通股。所有已發行股份之股款均已收取。

本公司民國一〇五年及一〇四年度普通股流通在外股數調節表如下：

	普 通 股	
(以千股表達)	105年度	104年度
1月1日期初餘額(即12月31日期末餘額)	<u>\$ 33,392</u>	<u>33,392</u>

1.保留盈餘

本公司年度總決算如有盈餘，應先提繳稅款，彌補累積虧損，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或迴轉盈餘公積，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。

啟坤科技股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

(1)法定盈餘公積

依民國一〇一年一月四日公布之公司法修訂條文規定，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)盈餘分配

本公司分別於民國一〇五年六月二十八日及民國一〇四年六月二十六日經股東常會決議民國一〇四年度及一〇三年度盈餘分配案，有關分派予業主之股利如下：

	104年度		103年度	
	配股率(元)	金額	配股率(元)	金額
分派予普通股業主之股利：				
現金	\$ 1.20	\$ <u>40,070</u>	1.20	<u>40,070</u>

本公司於民國一〇六年四月二十五日經董事會決議不擬分配民國一〇五年度盈餘。

2.其他權益

	國外營運機構 財務報告換算 之兌換差額
民國105年1月1日	\$ -
換算國外營運機構淨資產所產生之兌換差額	1,392
民國105年12月31日餘額	\$ <u>1,392</u>
民國104年1月1日(即12月31日期末餘額)	\$ <u>-</u>

(十三)每股盈餘

本公司國一〇五年及一〇四年度基本每股盈餘及稀釋每股盈餘之計算如下：

	105年度 (重編後)	104年度
基本每股盈餘(虧損)		
歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利(損)	\$ <u>(8,023)</u>	<u>63,327</u>
普通股加權平均流通在外股數	<u>33,392</u>	<u>33,392</u>
(單位：元)	\$ <u>(0.24)</u>	<u>1.90</u>

啟坤科技股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

	104年度
稀釋每股盈餘	
歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利	\$ <u>63,327</u>
普通股加權平均流通在外股數	33,392
具稀釋作用之潛在普通股之影響	
員工股票酬勞	<u>254</u>
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>33,646</u>
(單位：元)	\$ <u>1.88</u>

(十四)收入

合併公司民國一〇五年度及一〇四年度之收入明細如下：

	105年度	104年度
商品銷售	\$ <u>412,879</u>	<u>405,452</u>

(十五)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，其條件及分配方式授權董事會或其授權之人決定之。

本公司民國一〇五年度及一〇四年度員工酬勞提列金額分別為411千元及2,281千元，董事及監察人酬勞提列金額分別為411千元及2,281千元，係以本公司各該段期間之自結報表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，並列報為民國一〇五年度及一〇四年度之營業成本或營業費用。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一〇五年度及一〇四年度合併財務報告估列金額並無差異。

(十六)營業外收入及支出

1.其他收入

合併公司民國一〇五年度及一〇四年度之其他收入明細如下：

	105年度	104年度
利息收入	\$ 17	9
租金收入	234	234
股利收入	<u>685</u>	<u>1,477</u>
	\$ <u>936</u>	<u>1,720</u>

啟坤科技股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

2.其他利益及損失

合併公司民國一〇五年度及一〇四年度之其他利益及損失明細如下：

	105年度	104年度
外幣兌換利益(損失)	\$ (6,527)	9,798
處份及報廢不動產、廠房及設備利益	-	6,737
不動產、廠房及設備減損迴轉利益	-	1,027
處分以成本衡量之金融之資產損失	-	(4,581)
其他	(1,149)	2,039
	<u>\$ (7,676)</u>	<u>15,020</u>

3.財務成本

合併公司民國一〇五年度及一〇四年度之財務成本明細如下：

	105年度	104年度
利息費用	<u>\$ 1,465</u>	<u>660</u>

(十七)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商品。合併公司於民國一〇五年及一〇四年十二月三十一日應收票據及帳款餘額中有65%及78%皆由前五大客戶組成，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。

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
105年12月31日						
非衍生金融負債						
無擔保銀行借款	\$ 99,498	99,849	99,849	-	-	-
應付票據、帳款及其他應付款	<u>53,520</u>	<u>53,520</u>	<u>53,520</u>	-	-	-
	<u>\$ 153,018</u>	<u>153,369</u>	<u>153,369</u>	-	-	-
104年12月31日						
非衍生金融負債						
無擔保銀行借款	\$ 32,276	32,472	32,472	-	-	-
應付票據、帳款及其他應付款	<u>45,144</u>	<u>45,144</u>	<u>45,144</u>	-	-	-
	<u>\$ 77,420</u>	<u>77,616</u>	<u>77,616</u>	-	-	-
104年1月1日						
非衍生金融負債						
無擔保銀行借款	\$ 14,820	15,165	15,165	-	-	-
應付票據、帳款及其他應付款	<u>53,677</u>	<u>53,677</u>	<u>53,677</u>	-	-	-
	<u>\$ 68,497</u>	<u>68,842</u>	<u>68,842</u>	-	-	-

啟坤科技股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

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：

	105.12.31			104.12.31			104.1.1			
	外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	台幣	
金融資產										
貨幣性項目										
美金	\$	8,133	32.25	262,290	9,286	32.825	304,813	7,565	31.65	239,432

(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、長期應收款項、應付帳款及應付費用等，於換算時產生外幣兌換損益。於民國一〇五年及一〇四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，民國一〇五年及一〇四年度之稅後淨利(損)將分別增加或減少10,885千元及12,650千元。兩期分析係採用相同基礎。

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，合併公司民國一〇五年度及一〇四年度之稅後淨利(損)將增加或減少413千元及134千元，主因係合併公司之變動利率借款。

5. 公允價值資訊

(1) 金融工具之種類及公允價值

合併公司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其子公司合併財務報告附註(續)

		105.12.31			
		公允價值			合 計
	帳面金額	第一級	第二級	第三級	
以成本衡量之金融資產	\$ 21,254	-	-	-	-
放款及應收款					
現金及及約當現金	\$ 18,997	-	-	-	-
應收票據、應收帳款及					
其他應收款(含關係人)	145,484	-	-	-	-
存出保證金	370	-	-	-	-
長期應收款(含關係人)	82,670	-	-	-	-
小計	247,521	-	-	-	-
合計	\$ 268,775	-	-	-	-
攤銷後成本衡量之金融負債					
短期借款	99,498	-	-	-	-
應付票據、應付帳款及					
其他應付款(含關係人)	53,520	-	-	-	-
	\$ 153,018	-	-	-	-
		104.12.31			
		公允價值			合 計
	帳面金額	第一級	第二級	第三級	
以成本衡量之金融資產	\$ 21,254	-	-	-	-
放款及應收款					
現金及及約當現金	\$ 34,110	-	-	-	-
應收票據、帳款及其他					
應收款(含關係人)	154,834	-	-	-	-
存出保證金	370	-	-	-	-
長期應收款(含關係人)	134,806	-	-	-	-
小計	324,120	-	-	-	-
合計	\$ 345,374	-	-	-	-

啟坤科技股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

104.12.31					
公允價值					
	帳面金額	第一級	第二級	第三級	合 計
攤銷後成本衡量之金融負債					
短期借款	\$ 32,276	-	-	-	-
應付票據、帳款及其他應付 款(含關係人)	45,144	-	-	-	-
合計	\$ 77,420	-	-	-	-
104.1.1					
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	\$ 26,344	-	-	-	-
攤銷後成本衡量之金融負債					
現金及及約當現金	\$ 28,708	-	-	-	-
應收票據、帳款及其他 應收款(含關係人)	175,678	-	-	-	-
存出保證金	370	-	-	-	-
長期應收款(含關係人)	59,119	-	-	-	-
小計	263,875	-	-	-	-
合計	\$ 290,219	-	-	-	-
攤銷後成本衡量之金融負債					
短期借款	14,820	-	-	-	-
應付票據、帳款及其他應付 款(含關係人)	53,677	-	-	-	-
合計	\$ 68,497	-	-	-	-

(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：

(2.1)無活絡市場債務工具投資及按攤銷後成本衡量之金融負債

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)第一等級與第二等級間之移轉

民國一〇五年及一〇四年一月一日至十二月三十一日公允價值層級皆無任何移轉。

啟坤科技股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

(十八)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現金及約當現金及應收帳款等金融商品。

(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。

合併公司於民國一〇五年及一〇四年十二月三十一日及一〇四年一月一日，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。

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本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。民國一〇五年及一〇四年十二月三十一日及一〇四年一月一日，合併公司未動用之短期銀行融資額度分別為115,002千元、183,374千元及78,480千元。

啟坤科技股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

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。

借款利息係以借款本金幣別計價。一般而言，借款幣別係與合併公司營運產生之現金流量之幣別相同，主要係新台幣。在此情況，提供經濟避險而無須簽訂衍生工具，因此並未採用避險會計。

有關其他外幣計價之貨幣性資產及負債，當發生短期不平衡時，合併公司係藉由以即時匯率買進或賣出外幣，以確保淨暴險保持在可接受之水準。

(2)利率風險

合併公司藉由維持一適當之浮動利率組合，以及使用利率交換合約來管理利率風險。本公司定期評估避險活動，使其與利率觀點及既定之風險偏好一致，以確保採用最符合成本效益之避險策略。

(十九)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。

民國一〇五年度合併公司之資本管理策略與民國一〇四年度一致，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。民國一〇五年及一〇四年十二月三十一日及一〇四年一月一日之負債資本比率如下：

啟坤科技股份有限公司及其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：

	105.12.31 (重編後)	104.12.31	104.1.1
負債總額	\$ 181,868	125,801	113,341
減：現金及約當現金	(18,997)	(34,110)	(28,708)
淨負債	162,871	91,691	84,633
權益總額	408,570	457,099	435,716
資本總額	\$ 571,441	548,790	520,349
負債資本比率	28.50%	16.71%	16.26%

截至民國一〇五年十二月三十一日止，合併公司資本管理之方式並未改變。

七、關係人交易

(一) 母公司與最終控制者

遠東機械工業股份有限公司為合併公司之母公司及所歸屬集團之最終控制者。

(二) 與關係人間之重大交易事項

1. 銷貨收入

合併公司與關係人之交易情形如下：

	105年度	104年度
受主要管理階層控制之公司	\$ 76,430	188,488

合併公司銷貨予關係人之價格略低於一般價格，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呆帳費用。

2. 進 貨：

合併公司向關係人進貨如下：

	105年度	104年度
母公司	\$ 20	108
受主要管理階層控制之公司	109,633	21
	\$ 109,653	129

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並無顯著差異。

啟坤科技股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

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	105.12.31	104.12.31	104.1.1
應收票據	母公司	\$ -	315	158
應收帳款	受主要管理階層控制之公司	74,314	105,578	128,152
其他應收款	母公司	33	-	-
長期應收款	受主要管理階層控制之公司	82,670	134,806	59,119
		<u>\$ 157,017</u>	<u>240,699</u>	<u>187,429</u>

合併公司長期應收款係超過授信天數之逾期帳款轉列。

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	105.12.31	104.12.31	104.1.1
應付帳款	母公司	\$ 9	50	-
應付帳款	受主要管理階層控制之公司	4,561	221	248
其他應付款	母公司	18,443	1,918	6,295
其他應付款	受主要管理階層控制之公司	-	6,999	7,176
		<u>\$ 23,013</u>	<u>9,188</u>	<u>13,719</u>

5.財產交易

合併公司於民國一〇四年度因營運需求向母公司購買機器設備，總價款為1,000千元，截至一〇四年十二月三十一日止，相關款項已付訖。

合併公司於民國一〇四年度出售閒置資產予母公司，總價款為11,531千元(已扣除土地增值稅470千元)，處分利益為5,103千元(已扣除土地增值稅470千元)，帳列營業收入及利益項下，截至一〇四年十二月三十一日止，相關款項已收訖。

合併公司於民國一〇四年度出售受主要管理階層控制之公司之股票予母公司，帳面金額為5,091千元，帳列「以成本衡量之金融資產—非流動」項下，出售總價款為509千元，共計處分509千股，處分損失為4,581千元，帳列營業外費用及損失項下，截至一〇四年十二月三十一日止，相關款項已收訖。

啟坤科技股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

6.其他

合併公司民國一〇五年度及一〇四年度因營運需要，向母公司承租土地、廠房及機器設備，並由母公司提供加工、管理服務與代墊各項營業費用之明細如下：

	105年度	104年度
租金費用	\$ 6,600	4,800
加工及管理服務	2,144	1,890
代墊營業費用	12,708	16,397
	<u>\$ 21,452</u>	<u>23,087</u>

截至民國一〇五年及一〇四年十二月三十一日及一〇四年一月一日止，因上列各項費用及其他代墊款所產生尚未支付款分別為18,443千元、1,918千元及6,295千元，帳列其他應付款－關係人項下。

合併公司民國一〇五年度及一〇四年度調借員工予母公司所產生之收入分別為33千元及1,025千元，帳列於營業外收入及利益－雜項收入項下，截至民國一〇五年及一〇四年十二月三十一日及一〇四年一月一日止，尚未收回之款項分別為33千元、0元及0元，帳列其他應收款－關係人項下。

合併公司民國一〇五年度及一〇四年度因營運需要，向受主要管理階層控制之公司承租員工宿舍，其租金支出皆為1,260千元。截至民國一〇五年及一〇四年十二月三十一日及一〇四年一月一日止，尚未支付金額分別為0元、105千元及105千元，帳列其他應付款－關係人項下。

合併公司民國一〇五年度及一〇四年度因營運需要，向受主要管理階層控制之公司承租機器設備，其租金支出分別為3,000千元及1,750千元，截至民國一〇五年及一〇四年十二月三十一日，尚未支付金額分別為0元及263千元，帳列其他應付款－關係人項下。

合併公司民國一〇四年度因營運需要，由受主要管理階層控制之公司提供模具維修服務，金額為326千元，截至民國一〇四年十二月三十一日及一〇四年一月一日止，尚未支付金額分別為221千元及248千元，帳列應付關係人帳款項下。

合併公司民國一〇五年度及一〇四年度因營運需要，由受主要管理階層控制之公司提供辦公設備維修服務，金額分別為18千元及19千元，截至民國一〇五年及一〇四年十二月三十一日，尚未支付金額分別為0千元及19千元，帳列其他應付款－關係人項下。

啟坤科技股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

合併公司民國一〇五年度及一〇四年度因營運需要，由受主要管理階層控制之公司提供國外銷售及廣告服務，金額分別為11,848千元及42,882千元，截至民國一〇五年及一〇四年十二月三十一日及一〇四年一月一日止，尚未支付金額為分別為0元、6,612千元及7,071千元，帳列其他應付款-關係人項下。

(四)主要管理人員交易

主要管理人員報酬包括：

	105年度	104年度
短期員工福利	\$ 11,314	7,027
退職後福利	-	-
離職福利	-	-
其他長期福利	-	-
股份基礎給付	-	-
	<u>\$ 11,314</u>	<u>7,027</u>

八、質押之資產：無。

九、重大或有負債及未認列之合約承諾：無。

十、重大之災害損失：無。

十一、重大之期後事項：無

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	105年度			104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	65,939	63,632	129,571	69,370	23,936	93,306
勞健保費用	6,685	7,456	14,141	6,462	1,927	8,389
退休金費用	2,997	3,868	6,865	3,103	840	3,943
其他員工福利費用	4,393	929	5,322	4,296	736	5,032
折舊費用	19,327	530	19,857	17,914	434	18,348
攤銷費用	-	72	72	-	29	29

啟坤科技股份有限公司及其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

民國一〇五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、關聯企業及合資控制部分)：

單位：新台幣千元

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	母公司之採權益法投資公司	以成本衡量之金融資產—非流動	3,703	21,254	6.93 %	-	

註：前述有價證券並無提供擔保、質押借款會其他約定而受限制者。

- 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	101,307	25 %	180	無重大差異	無重大差異	70,144	48 %	註

註：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	70,144	144 %	-		-	-

- 9.從事衍生工具交易：無。

啟坤科技股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

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	101,307	180天	25 %
0	本公司	FST	1	應收帳款	70,144	180天	48 %

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。

(二)轉投資事業相關資訊：

民國一〇五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

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	111,354	1,609	11	100 %	77,182	(12,569)	(12,569)	註

註：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。

啟坤科技股份有限公司及其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	105年度	104年度
來自外部客戶收入：		
美 國	\$ 206,864	135,557
中 國	99,285	123,265
越 南	54,552	85,312
墨 西 哥	24,439	33,688
其 他	27,739	27,630
合 計	<u>\$ 412,879</u>	<u>405,452</u>

地 區 別	105.12.31	104.12.31	104.12.31
非流動資產：			
臺 灣	\$ 72,144	82,743	100,375
美 國	182	-	-
	<u>\$ 72,326</u>	<u>82,743</u>	<u>100,375</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

	105年度	104年度
A公司	\$ 76,444	102,228
B公司	37,785	52,318
C公司	34,195	22,886
	<u>\$ 148,424</u>	<u>177,432</u>

十五、首次採用國際財務報導準則

合併公司民國一〇四年十二月三十一日之財務報告原係依據先前一般公認會計原則所編製，如附註四(一)所述，本合併財務報告係包含於首份依據證券發行人財務報告編製準則及金管會認可之國際財務報導準則編製之年度合併財務報告涵蓋期間內，且已適用金管會認可之國際財務報導準則第一號「首次採用國際財務報導準則」。

附註四所列示之會計政策已適用於編製民國一〇四年度之比較合併財務報告、民國一〇四年十二月三十一日資產負債表及民國一〇四年一月一日(合併公司之轉換日)初始國際財務報導準則資產負債表。

啟坤科技股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

於編製民國一〇四年度相關報告時，合併公司係以依先前一般公認會計原則編製之財務報告報導金額為調整之起始點，將由先前一般公認會計原則轉換至金管會認可之國際財務報導準則。對合併公司各該時點或期間之財務狀況、財務績效及現金流量的影響及說明列示於下表及其附註。

(一)合併權益調節

	104.12.31			104.1.1		
	先前之一般公認會計原則	轉換至IFRSs影響數	IFRSs	先前之一般公認會計原則	轉換至IFRSs影響數	IFRSs
資 產						
流動資產：						
現金及約當現金	\$ 34,110	-	34,110	28,708	-	28,708
應收票據淨額	169	-	169	301	-	301
應收票據-關係人淨額	315	-	315	158	-	158
應收帳款淨額	47,541	-	47,541	45,933	-	45,933
應收帳款-關係人淨額	105,578	-	105,578	128,152	-	128,152
其他應收款	1,231	-	1,231	1,134	-	1,134
存貨淨額	142,305	-	142,305	146,761	-	146,761
遞延所得稅資產	9,070	(9,070)	-	7,218	(7,218)	-
其他流動資產	1,025	-	1,025	449	-	449
	<u>341,344</u>	<u>(9,070)</u>	<u>332,274</u>	<u>358,814</u>	<u>(7,218)</u>	<u>351,596</u>
非流動資產：						
以成本衡量之金融資產-非流動	21,254	-	21,254	26,344	-	26,344
不動產、廠房及設備	80,752	(171)	80,581	91,849	5,230	97,079
其他無形資產	-	47	47	-	76	76
遞延所得稅資產-非流動	-	11,453	11,453	-	11,253	11,253
遞延費用	1,991	(1,991)	-	3,125	(3,125)	-
閒置資產	-	-	-	5,401	(5,401)	-
其他非流動資產	-	2,115	2,115	-	3,220	3,220
存出保證金	370	-	370	370	-	370
長期應收款-關係人	134,806	-	134,806	59,119	-	59,119
	<u>239,173</u>	<u>11,453</u>	<u>250,626</u>	<u>186,208</u>	<u>11,253</u>	<u>197,461</u>
資產總計	<u>\$ 580,517</u>	<u>2,383</u>	<u>582,900</u>	<u>545,022</u>	<u>4,035</u>	<u>549,057</u>
負債及權益						
流動負債：						
短期借款	\$ 32,276	-	32,276	14,820	-	14,820
應付票據	7,065	-	7,065	9,190	-	9,190
應付票據-關係人	13	-	13	-	-	-
應付帳款	3,139	-	3,139	2,524	-	2,524
應付帳款-關係人	258	-	258	248	-	248
其他應付款	53,990	(6,433)	47,557	48,394	1,877	50,271
其他應付款項-關係人	8,917	-	8,917	13,471	-	13,471
本期所得稅負債	10,165	-	10,165	7,319	-	7,319
其他流動負債	301	-	301	281	-	281
	<u>116,124</u>	<u>(6,433)</u>	<u>109,691</u>	<u>96,247</u>	<u>1,877</u>	<u>98,124</u>
非流動負債：						
遞延所得稅負債	-	890	890	-	1,360	1,360
應計退休金負債	-	15,220	15,220	-	13,857	13,857
	<u>-</u>	<u>16,110</u>	<u>16,110</u>	<u>-</u>	<u>15,217</u>	<u>15,217</u>
負債總計	<u>116,124</u>	<u>9,677</u>	<u>125,801</u>	<u>96,247</u>	<u>17,094</u>	<u>113,341</u>
權益						
股 本	333,916	-	333,916	333,916	-	333,916
保留盈餘	130,477	(7,294)	123,183	114,859	(13,059)	101,800
權益總計	<u>464,393</u>	<u>(7,294)</u>	<u>457,099</u>	<u>448,775</u>	<u>(13,059)</u>	<u>435,716</u>
負債及權益總計	<u>\$ 580,517</u>	<u>2,383</u>	<u>582,900</u>	<u>545,022</u>	<u>4,035</u>	<u>549,057</u>

啟坤科技股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

(二)合併綜合損益調節

	104年度		
	先前之一般公認 會計原則	轉換至IFRSs 影響數	IFRSs
營業收入淨額	\$ 405,452	-	405,452
營業成本	253,834	(96)	253,738
營業毛利	151,618	96	151,714
營業費用			
推銷費用	49,212	27	49,239
管理費用	42,991	(9,141)	33,850
研究發展費用	4,011	6	4,017
	96,214	(9,108)	87,106
營業淨利	55,404	9,204	64,608
營業外收入及支出			
其他收入	1,720	-	1,720
其他利益及損失	15,020	-	15,020
財務成本	(660)	-	(660)
	16,080	-	16,080
稅前淨利	71,484	9,204	80,688
減：所得稅費用	15,796	1,565	17,361
本期淨利	55,688	7,639	63,327
其他綜合損益(稅後)：			
確定福利計畫之再衡量數	-	(2,258)	(2,258)
與不重分類之項目相關之所得稅	-	(384)	(384)
不重分類至損益之項目合計	-	(1,874)	(1,874)
後續可能重分類至損益之項目：			
國外營運機構財務報告換算之兌換差額	-	-	-
本期其他綜合損益(稅後淨額)	-	(1,874)	(1,874)
本期綜合損益總額	\$ 55,688	5,765	61,453

(三)現金流量表之重大調整

合併公司依金管會認可之國際財務報導準則編製之現金流量表與依先前一般公認會計原則所編製者，並無重大差異。

(四)調節說明

- 合併公司提供與員工之退職後確定計劃，係採用精算技術衡量確定福利計畫之退職後福利義務，其因經驗調整及精算假設變動產生之確定福利負債之再衡量數，依先前一般公認會計原則原係依員工剩餘服務期間攤銷並認列於損益，合併公司採用金管會認可之國際財務報導準則第一號選擇豁免之規定，於轉換日將該等確定福利負債之再衡量數立即認列於權益。另，因先前一般公認會計原則於精算假設有關於折現率之採用，不同於金管會認可之國際財務報導準則之規定，並因此調整應認列之退休金費用。

啟坤科技股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

茲彙總此項變動之影響如下：

	<u>104年度</u>
合併綜合損益表	
銷貨成本	\$ (694)
管理費用	(9,382)
確定福利負債之再衡量數	<u>2,258</u>
所得稅前調整數	<u>\$ (7,818)</u>

	<u>104.12.31</u>	<u>104.1.1</u>
合併資產負債表		
確定福利負債	\$ (5,946)	(13,764)
相關之所得稅影響	<u>1,011</u>	<u>2,340</u>
保留盈餘調整減少數	<u>\$ (4,935)</u>	<u>(11,424)</u>

- 2.合併公司依金管會認可之國際財務報導準則之會計政策，對因員工過去提供服務而給與之累積帶薪假負有現時法定或推定支付義務，依此，本公司將支付累積帶薪假之預期成本認列為應計負債，調整保留盈餘之金額。

茲彙總此項變動之影響如下：

	<u>104年度</u>
合併綜合損益表	
銷貨成本	\$ 598
管理費用	<u>274</u>
所得稅前調整數	<u>\$ 872</u>

	<u>104.12.31</u>	<u>104.1.1</u>
合併資產負債表		
員工福利	\$ (2,842)	(1,970)
相關之所得稅影響	<u>483</u>	<u>335</u>
保留盈餘調整減少數	<u>\$ (2,359)</u>	<u>(1,635)</u>

- 3.前述變動分別依所得稅稅率17%計算對遞延所得稅資產之增加(減少)列示如下：

	<u>104.12.31</u>	<u>104.1.1</u>
確定福利負債	\$ 1,011	2,340
員工福利	<u>483</u>	<u>335</u>
遞延所得稅資產增加	<u>\$ 1,494</u>	<u>2,675</u>

啟坤科技股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

- 4.合併公司於所得稅估列時，考量各項投資抵減及暫時性差異等因素估列之遞延所得稅資產及負債，依金管會認可之國際財務報導準則之會計政策規定應分類為非流動資產及非流動負債項下，且僅於有法定執行權將當期所得稅資產及當期所得稅負債互抵及其他相關條件時，始應將遞延所得稅資產及遞延所得稅負債互抵；依此，本公司於民國一〇四年十二月三十一日及一月一日將依我國會計準則以互抵後淨額表達之遞延所得稅資產一流動與遞延所得稅負債一流動，重分類至遞延所得稅資產一非流動之金額分別為9,960千元及8,578千元，重分類至遞延所得稅負債一非流動金額分別為890千元及1,360千元。
- 5.合併公司依金管會認可之國際財務報導準則之會計政策，遞延費用依交易性質分別分類至無形資產及其他非流動資產，依先前一般公認會計原則係單獨揭露為遞延費用，此項重分類至無形資產及其他非流動資產於民國一〇四年十二月三十一日及一月一日之金額分別為47千元與1,944千元及76千元與3,049千元。
- 6.合併公司依金管會認可之國際財務報導準則之會計政策，預付設備款依交易性質分別分類至不動產、廠房及設備項下之待驗設備及其他非流動資產，而依先前一般公認會計原則此項目係揭露於固定資產項下。此項重分類至不動產、廠房及設備項下之待驗設備及其他非流動資產於民國一〇四年十二月三十一日及一月一日金額分別為0元與171千元及3,857千元與171千元。
- 7.合併公司依金管會認可之國際財務報導準則之會計政策，閒置資產依交易性質屬不動產、廠房及設備，而依先前一般公認會計原則此項目係揭露於閒置資產項下。此項重分類至不動產、廠房及設備於民國一〇四年一月一日金額為5,401千元。
- 8.合併公司依金管會認可之國際財務報導準則之會計政策，淨確定福利負債依交易性質屬應計退休金負債，而依先前一般公認會計原則此項目係揭露於其他應付款項下。此項重分類至應計退休金負債於民國一〇四年十二月三十一日及一月一日金額分別為9,274千元及93千元
- 9.上述變動(減少)增加保留盈餘彙總如下：

	104.12.31	104.1.1
員工福利	\$ (2,842)	(1,970)
確定福利負債	(5,946)	(13,764)
遞延所得稅	1,494	2,675
保留盈餘調整減少數	<u>\$ (7,294)</u>	<u>(13,059)</u>

臺中市會計師公會會員印鑑證明書

中市財證字第 10700227 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：台中市西屯區文心路二段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

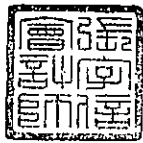
會員證書字號：(1)中市會證字第 046 號

(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

一〇五年度（自民國一〇五年一月一日至

一〇五年十二月三十一日）財務報表之查核

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

(0)

月

18

日

