

啟坤科技股份有限公司

個體財務報告

民國一〇六年(重編後)及
一〇五年(重編後)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
電 話：(05)221-2555

目 錄

項 目	頁 次
一、封 面	1
二、目 錄	2
三、會計師查核報告書	3
四、資產負債表	4
五、綜合損益表	5
六、權益變動表	6
七、現金流量表	7
八、個體財務報告附註	
(一)公司沿革	8
(二)通過財務報告之日期及程序	8
(三)新發布及修訂準則及解釋之適用	8~12
(四)重大會計政策之彙總說明	12~23
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	24
(六)重要會計項目之說明	24~42
(七)關係人交易	42~44
(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	45
(十二)其 他	45
(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
九、重要會計項目明細表	47~61



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重編後民國一〇六年及一〇五年十二月三十一日之資產負債表，暨重編後民國一〇六年及一〇五年一月一日至十二月三十一日之綜合損益表、權益變動表及現金流量表，以及重編後個體財務報告附註(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，上開重編後個體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編製，足以允當表達啟坤科技股份有限公司重編後民國一〇六年及一〇五年十二月三十一日之財務狀況，暨重編後民國一〇六年及一〇五年一月一日至十二月三十一日之財務績效及現金流量。

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個體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，與啟坤科技股份有限公司保持超然獨立，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

本會計師曾於民國一〇七年四月二十六日對啟坤科技股份有限公司民國一〇六年及一〇五年度重編前個體財務報告出具無保留意見查核報告，如個體財務報告附註四(十八)所述，啟坤科技股份有限公司重編民國一〇六年及一〇五年度個體財務報告。本會計師未因此而修正查核意見。

管理階層與治理單位對個體財務報告之責任

管理階層之責任係依照證券發行人財務報告編製準則編製允當表達之個體財務報告，且維持與個體財務報告編製有關之必要內部控制，以確保個體財務報告未存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達。

於編製個體財務報告時，管理階層之責任亦包括評估啟坤科技股份有限公司繼續經營之能力、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科技股份有限公司或停止營業，或除清算或停業外別無實際可行之其他方案。

啟坤科技股份有限公司之治理單位(含監察人)負有監督財務報導流程之責任。

會計師查核個體財務報告之責任

本會計師查核個體財務報告之目的，係對個體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個體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個體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.辨認並評估個體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，惟其目的非對啟坤科技股份有限公司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，以及使啟坤科技股份有限公司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個體財務報告使用者注意個體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科技股份有限公司不再具有繼續經營之能力。
- 5.評估個體財務報告(包括相關附註)之整體表達、結構及內容，以及個體財務報告是否允當表達相關交易及事件。
- 6.對於採用權益法之被投資公司之財務資訊取得足夠及適切之查核證據，以對個體財務報告表示意見。本會計師負責查核案件之指導、監督及執行，並負責形成啟坤科技股份有限公司之查核意見。

本會計師與治理單位溝通之事項，包括所規劃之查核範圍及時間，以及重大查核發現(包括於查核過程中所辨認之內部控制顯著缺失)。

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



啟坤有林股份有限公司

資產負債表

民國一〇六年十二月三十一日

單位：新台幣千元

	106.12.31 (重編後)		105.12.31 (重編後)			106.12.31 (重編後)		105.12.31 (重編後)	
	金	%	金	%		金	%	金	%
資產：					負債及權益：				
流動資產：					流動負債：				
1100 現金及約當現金(附註六(一))	\$ 28,244	5	9,747	2	2100 短期借款(附註六(九))	\$ 119,002	20	99,498	17
1150 應收票據淨額(附註六(三))	183	-	81	-	2150 應付票據	706	-	818	-
1170 應收帳款淨額(附註六(三))	35,535	6	31,119	5	2170 應付帳款	11,972	2	9,694	2
1180 應收帳款-關係人淨額(附註六(三)及七)	116,817	19	144,458	25	2180 應付帳款-關係人(附註七)	-	-	18	-
1200 其他應收款(附註六(三))	1,562	-	85	-	2200 其他應付款(附註六(十一))	45,281	7	39,808	7
1210 其他應收款-關係人(附註六(三)及七)	140	-	33	-	2220 其他應付款項-關係人(附註七)	5,634	1	18,443	3
1220 本期所得稅資產	693	-	631	-	其他流動負債	379	-	319	-
130x 存貨(附註六(四))	89,898	15	127,258	22		182,974	30	168,598	29
1470 其他流動資產(附註六(八))	1,818	-	2,673	-	非流動負債：				
	274,890	45	316,085	54	淨確定福利負債-非流動(附註六(十一))	5,785	1	7,169	1
非流動資產：					負債總計	188,759	31	175,767	30
1543 以成本衡量之金融資產-非流動(附註六(二)及十三)	21,254	3	21,254	4	權益(附註六(十三))：				
1550 採用權益法之投資(附註六(五))	238,984	39	77,182	13	股本	333,916	54	333,916	57
1600 不動產、廠房及設備(附註六(六))	55,556	9	70,027	12	保留盈餘	99,920	16	73,262	13
1780 無形資產(附註六(七))	752	-	19	-	其他權益	(8,750)	(1)	1,392	-
1840 遞延所得稅資產(附註六(十二))	12,933	2	14,632	3	權益總計	425,086	69	408,570	70
1900 其他非流動資產(附註六(八))	9,476	2	2,098	-					
1920 存出保證金(附註六(八))	-	-	370	-	負債及權益總計	\$ 613,845	100	584,337	100
1942 長期應收款-關係人(附註六(三)及七)	-	-	82,670	14					
資產總計	338,955	55	268,252	46					
	\$ 613,845	100	584,337	100					



董事長：莊宇龍

(請詳閱後附個體財務報告附註)

經理人：莊宇龍

~4~

會計主管：許惠婷



啟坤科技股份有限公司

綜合損益表

民國一〇六年及一〇五年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

		106年度 (重編後)		105年度 (重編後)	
		金額	%	金額	%
4000	營業收入(附註六(十五)及七)	\$ 392,942	100	340,808	100
5000	營業成本(附註六(四)、(十)、(十一)、(十六)及七)	294,403	75	239,115	70
	營業毛利	98,539	25	101,693	30
5910	減：聯屬公司間未實現利益淨變動數	(7,137)	(2)	22,995	7
		105,676	27	78,698	23
6000	營業費用(附註六(七)、(十)、(十一)、(十六)及七)				
6100	推銷費用	19,782	5	25,556	7
6200	管理費用	38,285	10	32,798	10
6300	研究發展費用	9,406	2	6,446	2
		67,473	17	64,800	19
	營業淨利	38,203	10	13,898	4
	營業外收入及支出：				
7010	其他收入(附註六(十七))	1,032	-	936	-
7020	其他利益及損失(附註六(十七)及七)	(19,778)	(5)	(6,235)	(2)
7050	財務成本(附註六(十七))	(2,517)	-	(1,465)	-
7070	採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資損益之 份額	13,896	3	(12,569)	(4)
		(7,367)	(2)	(19,333)	(6)
7900	稅前淨利	30,836	8	(5,435)	(2)
7950	所得稅費用(附註六(十二))	4,257	1	2,588	1
8200	本期淨利(損)	26,579	7	(8,023)	(3)
	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(十一))	95	-	(2,203)	(1)
8349	與不重分類之項目相關之所得稅(附註六(十二))	16	-	(375)	-
	不重分類至損益之項目合計	79	-	(1,828)	(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(十三))	(10,142)	(3)	1,392	1
	本期其他綜合損益(稅後淨額)	(10,063)	(3)	(436)	-
8500	本期綜合損益總額	\$ 16,516	4	(8,459)	(3)
	每股盈餘(附註六(十四))				
9750	基本每股盈餘	\$ 0.80		(0.24)	
9850	稀釋每股盈餘	\$ 0.79			

(請詳閱後附個體財務報告附註)

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

權益變動表

民國一〇六年及一〇五年一月一日起至十二月三十一日

單位：新台幣千元

	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	權益總額
			未分配 盈餘	合計		
民國一〇五年一月一日餘額	\$ 333,916	36,445	86,738	123,183	-	457,099
本期淨利	-	-	(8,023)	(8,023)	-	(8,023)
本期其他綜合損益	-	-	(1,828)	(1,828)	1,392	(436)
本期綜合損益總額	-	-	(9,851)	(9,851)	1,392	(8,459)
盈餘指撥及分配：						
提列法定盈餘公積	-	5,568	(5,568)	-	-	-
普通股現金股利	-	-	(40,070)	(40,070)	-	(40,070)
民國一〇五年十二月三十一日餘額(重編後)	\$ 333,916	42,013	31,249	73,262	1,392	408,570
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	408,570
本期淨利	-	-	26,579	26,579	-	26,579
本期其他綜合損益	-	-	79	79	(10,142)	(10,063)
本期綜合損益總額	-	-	26,658	26,658	(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)	425,086

註：本公司民國一〇六及一〇五年一月一日起至十二月三十一日董監酬勞分別為798千元及411千元、員工酬勞分別為798千元及411千元，已分別於各該期間之綜合損益表中扣除。

董事長：莊宇龍

(請詳閱後附個體財務報告附註)

經理人：莊宇龍

會計主管：許惠婷

會計

民國一〇六年及一〇五年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

	106年度 (重編後)	105年度 (重編後)
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利	\$ 30,836	(5,435)
調整項目：		
不影響現金流量之收益費損項目		
折舊費用	20,748	19,857
攤銷費用	136	72
利息費用	2,517	1,465
利息收入	(58)	(17)
股利收入	(740)	(685)
採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資損失(利益)之份額	(13,896)	12,569
聯屬公司間未實現利益淨變動數	(7,137)	22,995
不影響現金流量之收益費損項目合計	1,570	56,256
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(增加)	(102)	88
應收票據-關係人減少	-	315
應收帳款減少(增加)	(4,416)	16,422
應收帳款-關係人減少(增加)	27,641	(38,880)
其他應收款減少(增加)	(1,477)	1,146
其他應收款-關係人增加	(107)	(33)
存貨減少	37,360	15,047
其他流動資產減少(增加)	855	(1,648)
長期應收款減少	82,670	52,136
與營業活動相關之資產之淨變動合計	142,424	44,593
與營業活動相關之負債之淨變動：		
應付票據減少	(112)	(6,247)
應付帳款增加	2,278	6,555
應付帳款-關係人減少	(18)	(253)
其他應付款項增加(減少)	4,718	(6,180)
其他應付款-關係人增加(減少)	(12,809)	9,526
其他流動負債增加	60	18
淨確定福利負債減少	(1,289)	(10,254)
與營業活動相關之負債之淨變動合計	(7,172)	(6,835)
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	135,252	37,758
調整項目合計	136,822	94,014
營運產生之現金流入	167,658	88,579
收取之利息	58	17
支付之利息	(2,517)	(1,465)
支付之所得稅	(2,636)	(17,078)
營業活動之淨現金流入	162,563	70,053
投資活動之現金流量：		
取得採用權益法之投資	(150,911)	(109,745)
取得不動產、廠房及設備	(5,522)	(10,701)
取得無形資產	(869)	(44)
存出保證金減少	370	-
其他非流動資產增加	(7,378)	(154)
收取之股利	740	685
投資活動之淨現金流出	(163,570)	(119,959)
籌資活動之現金流量：		
短期借款增加	19,504	67,222
支付現金股利	-	(40,070)
籌資活動之淨現金流入	19,504	27,152
本期現金及約當現金增加(減少)數	18,497	(22,754)
期初現金及約當現金餘額	9,747	32,501
期末現金及約當現金餘額	\$ 28,244	\$ 9,747

(請詳閱後附個體財務報告附註)

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

個體財務報告附註

民國一〇六年及一〇五年十二月三十一日

(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。本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，民國一〇六年十二月三十一日，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

本個體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)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

本公司自民國一〇六年起全面採用經金融監督管理委員會(以下簡稱金管會)認可並於民國一〇六年生效之國際財務報導準則編製個體財務報告，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

適用上述新認可之國際財務報導準則對個體財務報告未造成重大變動。

啟坤科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

(二)尚未採用金管會認可之國際財務報導準則之影響

本公司自民國一〇七年起全面採用經金管會認可並於民國一〇七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調期之年度改善：	
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「外幣交易及預收(付)對價」	2018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個體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九號「金融工具」

該準則將取代國際會計準則第三十九號「金融工具：認列與衡量」，修正金融工具之分類與衡量、減損及避險會計。

(1)金融資產之分類及衡量

該準則包含金融資產之新分類及衡量方法，其反映管理該金融資產之經營模式及現金流量特性。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，並刪除現行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。另國際會計準則第三十九號對於不具活絡市場報價且公允價值因而無法可靠衡量之無報價權益工具投資（及此類工具之衍生工具）之衡量規定具有一項例外，此類金融工具係按成本衡量；國際財務報導準則第九號刪除該項例外，規定所有權益工具（及其衍生工具）應按公允價值衡量。

啟坤科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

本公司評估認為若適用新分類規定，將不會對應收帳款、債務工具投資及以公允價值為基礎管理之權益工具投資之會計處理造成重大影響。本公司於民國一〇六年十二月三十一日分類以成本衡量之金融資產帳面金額21,254千元，係採長期持有之策略，於初始採用國際財務報導準則第九號時，本公司將其分類為透過其他綜合損益按公允價值衡量，因此，後續公允價值之利益及損失全數列報於其他綜合損益，不會將減損損失認列於損益，亦不會將處分該金融資產之利益及損失重分類至損益。本公司預估上述改變可能使民國一〇七年一月一日其他權益項目增加32,370千元。

(2)金融資產及合約資產之減損

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，預期信用損失係以機率加權為基礎決定，經濟因素改變如何影響該損失需要相當的判斷。

預期信用損失模式適用於按攤銷後成本衡量、透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產（除權益工具投資外）及合約資產。

國際財務報導準則第九號下，係依下列基礎衡量金融資產之減損損失：

- 十二個月預期信用損失：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；及
- 存續期間預期信用損失：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。

若金融工具自原始認列後信用風險已顯著增加，則適用存續期間預期信用損失衡量減損；若未顯著增加，則適用十二個月預期信用損失衡量減損。企業若判定金融工具於報導日之信用風險低，得假設該金融資產自原始認列後信用風險未顯著增加，然而，不具重大財務組成部分之應收帳款及合約資產，係按存續期間預期信用損失方法衡量，此外，本公司亦選擇此方式衡量具重大財務組成部分之應收帳款和合約資產。

本公司預估適用國際財務報導準則第九號減損規定將不會產生重大影響。

(3)揭露

該準則包含大量之新揭露規定，尤其有關避險會計、信用風險及預期信用損失之揭露。本公司之評估包括從現有內部流程分析資料有差異之處，及規劃對系統及內部控制進行修改以擷取所需資料。

(4)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：

- 本公司預計採用分類及衡量（包括減損）改變之豁免，無須重編以前期間之比較資訊。因採用該準則造成金融資產及金融負債帳面金額之差額，通常將調整民國一〇七年一月一日之保留盈餘及其他權益項目。

啟坤科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

- 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。

2. 國際財務報導準則第十五號「客戶合約之收入」

該準則將取代現行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」以及其他收入相關的解釋，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。

(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。本公司評估認為產品之所有權重大風險及報酬移轉予客戶之時點與控制移轉之時點類似，故預期不會產生重大影響。

(2) 過渡處理

本公司預計依累積影響數法適用國際財務報導準則第十五號，因此，無須重編以前期間之比較資訊，初次適用該準則之累積影響數將調整民國一〇七年一月一日之保留盈餘。本公司預計就已完成合約採用實務權宜作法，意即初次適用日（民國一〇七年一月一日）之已完成合約將不予重述。

本公司預估上述會計政策變動將不會產生重大影響。

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。

本公司預計提供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。

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。

本公司預估適用國際會計準則第十二號，將不會產生重大影響。

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。

啟坤科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

(三)金管會尚未認可之新發布及修訂準則及解釋

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

新發布／修正／修訂準則及解釋	理事會發布 之生效日
國際財務報導準則第10號及國際會計準則第28號之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	尚待理事會決定
國際財務報導準則第16號「租賃」	2019年1月1日
國際財務報導準則第17號「保險合約」	2021年1月1日
國際財務報導準則第23號「具不確定性之所得稅處理」	2019年1月1日
國際財務報導準則第9號之修正「具負補償之提前還款特性」	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
國際會計準則第19號之修正「計劃修正、縮減或清償」	2019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
2016.1.13	國際財務報導準則第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權資產及租賃負債。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。 - 出租人所簽訂符合租賃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17號「租賃」類似。

本公司現正持續評估上述準則及解釋對本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

本個體財務報告所採用之重大會計政策彙總說明如下。下列會計政策已一致適用於本個體財務報告之所有表達期間。

(一)遵循聲明

本個體財務報告係依照「證券發行人財務報告編製準則」編製。

啟坤科技股份有限公司個體財務報告附註(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，本個體財務報告係依歷史成本為基礎編製：淨確定福利負債(或資產)，係依退休基金資產之公允價值減除確定福利義務現值衡量。

2.功能性貨幣及表達貨幣

本公司係以營運所處主要經濟環境之貨幣為其功能性貨幣。本個體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)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。

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。

(四)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

啟坤科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

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

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。

(五)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。

(六)金融工具

金融資產與金融負債係於本公司成為該金融工具合約條款之一方時認列。

1.金融資產

本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。

啟坤科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

(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。

(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。

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。

啟坤科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

(4)金融資產之除列

本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，本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。

2.金融負債及權益工具

(1)負債或權益之分類

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

權益工具係指表彰本公司於資產減除其所有負債後剩餘權益之任何合約。本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

本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本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。

啟坤科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

(七)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。

(八)投資子公司

於編製個體財務報告時，本公司對具控制力之被投資公司係採權益法評價。在權益法下，個體財務報告當期損益及其他綜合損益與合併基礎編製之財務報告中當期損益及其他綜合損益歸屬於母公司業主之分攤數相同，且個體財務報告業主權益與合併基礎編製之財務報告中歸屬於母公司業主之權益相同。

本公司對子公司所有權權益之變動，未導致喪失控制者，作為與業主間之權益交易處理。

(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

啟坤科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

本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本公司之資產負債表。

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

本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。

啟坤科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

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

本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，本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。

本公司於每一報導期間結束日重新評估是否有跡象顯示，商譽以外之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個體財務報告附註(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。本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本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。當計算結果對本公司有利時，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，對本公司而言，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。本公司將確定福利計畫之再衡量數認列於保留盈餘。

本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本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。

啟坤科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

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。

本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

本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。本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。

本公司之潛在稀釋普通股包括員工酬勞以股票分式發放之估計數。

(十七)部門資訊

本公司已於合併財務報告揭露部門資訊，因此個體財務報告不揭露部門資訊。

(十八)重編之理由及影響

本公司與本公司之子公司FST America, Inc.民國一〇五年及一〇六年度財務報表內之直接與間接順流交易，原計算未實現毛利金額分別為4,668千元及1,772千元，經重新計算上述順流交易之未(已)實現毛利淨額分別為22,995千元及(7,137)千元；本公司民國一〇五年及一〇六年度個體財務報告原計算採用權益法之投資金額分別為95,509千元及251,399千元，經重新計算後金額分別為77,182千元及238,984千元；民國一〇六年度個體財務報告原認列採用權益法認列之子公司關聯企業及合資損益之份額金額為16,959千元，經重新計算採用權益法認列之子公司關聯企業及合資損益之份額金額為13,896千元。因此據此重編民國一〇五及一〇六年度個體財務報告。

啟坤科技股份有限公司個體財務報告附註(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及一〇六年度個體財務報告之影響說明如下：

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
<u>民國105年12月31日</u>			
本期所得稅資產	\$ 1,424	(793)	631
採用權益法之投資	95,509	(18,327)	77,182
遞延所得稅資產	10,723	3,909	14,632
資產影響數總計	<u>\$ 107,656</u>	<u>(15,211)</u>	<u>92,445</u>
保留盈餘	<u>\$ 88,473</u>	<u>(15,211)</u>	<u>73,262</u>
權益影響數總計	<u>\$ 88,473</u>	<u>(15,211)</u>	<u>73,262</u>
<u>民國106年12月31日</u>			
本期所得稅資產	1,487	(794)	693
採用權益法之投資	251,399	(12,415)	238,984
遞延所得稅資產	11,332	1,601	12,933
資產影響數總計	<u>264,218</u>	<u>(11,608)</u>	<u>252,610</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>

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
<u>民國105年度</u>			
聯屬公司間未實現利益淨變動數	\$ (4,668)	(18,327)	(22,995)
稅前淨利影響數	(4,668)	(18,327)	(22,995)
所得稅費用	(5,704)	3,116	(2,588)
本期淨利影響數總計	<u>\$ (10,372)</u>	<u>(15,211)</u>	<u>(25,583)</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>

啟坤科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

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			
聯屬公司間未實現利益淨變動數	\$ (1,772)	8,909	7,137
採用權益法認列之子公司關聯企業 及合資損益之金額	16,959	(3,063)	13,896
稅前淨利影響數總計	15,187	5,846	21,033
所得稅費用	(1,948)	(2,309)	(4,257)
本期淨利影響數總計	\$ 13,239	3,537	16,776
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	(10,208)	66	(10,142)
本期綜合損益總額影響數總計	\$ 3,031	3,603	6,634
基本每股盈餘	\$ 0.69	0.11	0.80
稀釋每股盈餘	\$ 0.69	0.10	0.79

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：			
未實現銷貨利益	4,668	18,327	22,995
營業活動之淨現金流入影響數	\$ -		

民國106年度			
營業活動現金流量：			
本期稅前淨利	\$ 24,990	5,846	30,836
調整項目：			
採用權益法認列之子公司、關聯 企業及合資損失(利益)之份額	(16,959)	3,063	(13,896)
聯屬公司間未實現利益淨變動數	1,772	(8,909)	(7,137)
營業活動之淨現金流入影響數	\$ -		

啟坤科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

管理階層依「證券發行人財務報告編製準則」編製本個體財務報告時，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)應收帳款之減損評估

當有客觀證據顯示減損跡象時，本公司考量未來現金流量之估計。減損損失之金額係參考客戶過去拖欠記錄、分析其目前財務狀況及依據對客戶之應收帳款帳齡分析等因素，以該資產之帳面金額及估計未來現金流量按該金融資產之原始有效利率折現之現值間的差額衡量。若未來實際現金流量少於預期，可能會產生重大減損損失。減損提列情形請詳附註六(三)。

(二)存貨之評價

由於存貨須以成本與淨變現價值孰低衡量，本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(四)。

六、重要會計項目之說明

(一)現金及約當現金

	106.12.31	105.12.31
現金及零用金	\$ 95	95
活期存款	23,227	5,173
支票存款	4,922	4,479
現金及約當現金	<u>\$ 28,244</u>	<u>9,747</u>

上述現金及約當現金均未提供作為擔保品。

本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(十八)。

(二)以成本衡量之金融資產－非流動

	106.12.31	105.12.31
備供出售金融資產：		
國內非上市(櫃)普通股	<u>\$ 21,254</u>	<u>21,254</u>

啟坤科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

本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。

民國一〇六年及一〇五年十二月三十一日，本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。

(三)應收票據、應收帳款及其他應收款(含關係人)

	106.12.31	105.12.31
應收票據—因營業而產生	\$ 183	81
減：備抵減損損失	-	-
	<u>\$ 183</u>	<u>81</u>
應收帳款	35,535	31,119
應收帳款—關係人	116,817	144,458
減：備抵減損損失	-	-
	<u>\$ 152,352</u>	<u>175,577</u>
其他應收款	1,562	85
其他應收款—關係人	140	33
減：備抵減損損失	-	-
	<u>\$ 1,702</u>	<u>118</u>
長期應收款項	\$ 67,678	67,678
長期應收款項—關係人	-	82,670
減：備抵減損損失	(67,678)	(67,678)
	<u>\$ -</u>	<u>82,670</u>

本公司已逾期但未減損應收票據、應收帳款及其他應收款之帳齡分析如下：

	106.12.31	105.12.31
逾期90天以下	\$ 10,264	19,036
逾期91天~180天	-	55,889
逾期181天以上	-	82,670
	<u>\$ 10,264</u>	<u>157,595</u>

上述已逾期但未減損之應收款項，本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。

本公司民國一〇六年度及一〇五年度之應收票據、應收帳款及其他應收款備抵呆帳變動表如下：

	個別評估 之減損損失
民國106年1月1日餘額(即民國106年12月31日餘額)	<u>\$ 67,678</u>
民國105年1月1日餘額(即民國105年12月31日餘額)	<u>\$ 67,678</u>

啟坤科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

本公司對於逾期之應收帳款、應收票據及其他應收款，其備抵呆帳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，予以計提備抵呆帳。

備抵呆帳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。本公司對該等餘額並未持有任何擔保品。

民國一〇六年及一〇五年十二月三十一日，本公司應收票據及帳款均未貼現或提供作為擔保品。

(四)存貨

	106.12.31	105.12.31
製成品	\$ 73,524	111,698
在製品	4,706	9,344
原料	7,659	2,885
物料	4,009	3,331
	<u>\$ 89,898</u>	<u>127,258</u>

民國一〇六年度及一〇五年度認列之存貨相關費損明細如下：

	106年度	105年度
存貨報廢損失及盤虧	\$ 14,706	9,943
存貨跌價及呆滯損失(回升利益)	5,030	(65)
未分攤製造費用	12,635	10,054
下腳收入	(1,088)	(748)
列入營業成本	<u>\$ 31,283</u>	<u>19,184</u>

民國一〇六年及一〇五年十二月三十一日，本公司之存貨均未有提供作質押擔保之情形。

(五)採用權益法之投資

本公司於報導日採用權益法之投資列示如下：

	106.12.31 (重編後)	105.12.31 (重編後)
子公司	<u>\$ 238,984</u>	<u>77,182</u>

1.子公司

子公司請參閱民國一〇六年度合併財務報告。

2.擔保

民國一〇六年及一〇五年十二月三十一日，本公司之採用權益法之投資均未有提供作質押擔保之情形。

啟坤科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

(六)不動產、廠房及設備

本公司民國一〇六年度及一〇五年度不動產、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106年1月1日餘額	\$ 268,117	14,989	247	283,353
增 添	2,543	3,199	535	6,277
處 分	-	(155)	-	(155)
民國106年12月31日餘額	<u>\$ 270,660</u>	<u>18,033</u>	<u>782</u>	<u>289,475</u>
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>\$ 268,117</u>	<u>14,989</u>	<u>247</u>	<u>283,353</u>
折舊及減損損失：				
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>
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>-</u>	<u>213,326</u>
帳面金額：				
民國106年12月31日	<u>\$ 46,294</u>	<u>8,480</u>	<u>782</u>	<u>55,556</u>
民國105年1月1日	<u>\$ 77,862</u>	<u>2,719</u>	<u>-</u>	<u>80,581</u>
民國105年12月31日	<u>\$ 61,724</u>	<u>8,056</u>	<u>247</u>	<u>70,027</u>

民國一〇六年及一〇五年十二月三十一日，本公司不動產、廠房及設備均未提供作質押擔保。

啟坤科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

(七)無形資產

本公司民國一〇六年及一〇五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106年1月1日餘額	\$ 129
單獨取得	869
民國106年12月31日餘額	<u>\$ 998</u>
民國105年1月1日餘額	\$ 85
單獨取得	44
民國105年12月31日餘額	<u>\$ 129</u>
攤銷及減損損失：	
民國106年1月1日餘額	\$ 110
本期攤銷	136
民國106年12月31日餘額	<u>\$ 246</u>
民國105年1月1日餘額	\$ 38
本期攤銷	72
民國105年12月31日餘額	<u>\$ 110</u>
帳面金額：	
民國106年12月31日	<u>\$ 752</u>
民國105年1月1日	<u>\$ 47</u>
民國105年12月31日	<u>\$ 19</u>

1.攤銷費用

民國一〇六年度及一〇五年度無形資產攤銷費用列報於綜合損益表之下列項目：

	106年度	105年度
營業費用	<u>\$ 136</u>	<u>72</u>

(八)其他流動資產及其他非流動資產

本公司其他流動資產及其他資產之明細如下：

	106.12.31	105.12.31
預付款項－流動	\$ 1,718	1,498
其他流動資產－其他	100	1,175
存出保證金	-	370
預付設備款	186	-
預付電腦軟體成本	7,707	-
預付款項－非流動	-	390
其他非流動資產－其他	1,583	1,708
	<u>\$ 11,294</u>	<u>5,141</u>

啟坤科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

(九)短期借款

本公司短期借款之明細如下：

	106.12.31	105.12.31
無擔保銀行借款	\$ <u>119,002</u>	<u>99,498</u>
尚未使用額度	\$ <u>37,484</u>	<u>115,002</u>
利率區間	<u>2.0632%~2.49%</u>	<u>2.0632%~2.49%</u>

(十)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：

	106.12.31	105.12.31
一年內	\$ 11,088	6,883
一年至三年	57	6,885
	\$ <u>11,145</u>	<u>13,768</u>

本公司以營業租賃承租土地、廠房、工廠設備及交通車，租賃期間通常為一至三年。

民國一〇六年及一〇五年度營業租賃列報於損益之費用分別為11,148千元及11,430千元。

(十一)員工福利

1.確定福利計畫

本公司確定福利義務現值與計畫資產公允價值之調節如下：

	106.12.31	105.12.31
確定福利義務現值	\$ 19,826	24,504
計畫資產之公允價值	(14,041)	(17,335)
淨確定福利負債	\$ <u>5,785</u>	<u>7,169</u>

本公司員工福利負債明細如下：

	106.12.31	105.12.31
短期帶薪假負債(列入其他應付款)	\$ <u>3,067</u>	<u>3,387</u>

本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

本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。

啟坤科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

截至報導日，本公司之台灣銀行勞工退休準備金專戶餘額計14,041千元。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

本公司民國一〇六年度及一〇五年度確定福利義務現值變動如下：

	106年度	105年度
1月1日確定福利義務	\$ 24,504	25,702
當期服務成本及利息	342	471
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	713	1,527
一因經驗調整所產生之精算損益	(801)	674
計劃支付之福利	(4,932)	(3,870)
12月31日確定福利義務	<u>\$ 19,826</u>	<u>24,504</u>

(3)計畫資產公允價值之變動

本公司民國一〇六年度及一〇五年度確定福利計畫資產公允價值之變動如下：

	106年度	105年度
1月1日計畫資產之公允價值	\$ 17,335	10,482
利息收入	151	114
淨確定福利負債再衡量數		
一計畫資產報酬(不含當期利息)	7	(2)
已提撥至計畫之金額	1,480	10,611
計劃已支付之福利	(4,932)	(3,870)
12月31日確定福利義務	<u>\$ 14,041</u>	<u>17,335</u>

(4)認列為損益之費用

本公司民國一〇六年度及一〇五年度認列為費用之明細如下：

	106年度	105年度
當期服務成本	\$ 128	192
淨確定福利負債之淨利息	63	165
	<u>\$ 191</u>	<u>357</u>
營業成本	135	259
推銷費用	6	11
管理費用	41	72
研究發展費用	9	15
	<u>\$ 191</u>	<u>357</u>

啟坤科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

(5)認列為其他綜合損益之淨確定福利負債之再衡量數

本公司截至民國一〇六年及一〇五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：

	106年度	105年度
1月1日累積餘額	\$ 4,461	2,258
本期認列	(95)	2,203
12月31日累積餘額	<u>\$ 4,366</u>	<u>4,461</u>

(6)精算假設

本公司於財務報導結束日所使用之主要精算假設如下：

	106.12.31	105.12.31
折現率	0.952%	0.8754%
未來薪資增加	3 %	2.5 %

本公司預計於民國一〇六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1,524千元。

確定福利計畫之加權平均存續期間為8.27年。

(7)敏感度分析

民國一〇六年及一〇五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%
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)
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)

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個體財務報告附註(續)

2.確定提撥計畫

本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。

本公司民國一〇六年及一〇五年度確定提撥退休金辦法下之退休金費用分別為4,169千元及3,767千元，已提撥至勞工保險局。

(十二)所得稅

1.所得稅費用

本公司民國一〇六及一〇五年度之所得稅費用明細如下：

	106年度 (重編後)	105年度 (重編後)
當期所得稅費用		
當期產生	\$ 2,574	6,280
調整前期之當期所得稅	-	2
	<u>2,574</u>	<u>6,282</u>
遞延所得稅費用		
暫時性差異之發生及迴轉	1,683	(3,694)
所得稅費用	<u>\$ 4,257</u>	<u>2,588</u>

本公司民國一〇六年及一〇五年度認列於其他綜合損益之下的所得稅利益(費用)明細如下：

	106年度	105年度
不重分類至損益之項目		
確定福利計畫之再衡量數	\$ (16)	375

本公司民國一〇六年度及一〇五年度之所得稅費用與稅前淨利之關係調節如下：

	106年度 (重編後)	105年度 (重編後)
稅前淨利(損)	\$ 30,836	(5,435)
依本公司所在地國內稅率計算之所得稅	5,242	(924)
證券交易所及股利收入稅負影響	(125)	(116)
依權益法認列投資損益所得稅影響數	(2,362)	2,137
未認列暫時性差異之變動	855	469
前期所得稅(高)低估	-	2
前期遞延所得稅資產高(低)估	-	15
未分配盈餘加徵10%	<u>647</u>	<u>1,005</u>
	<u>\$ 4,257</u>	<u>2,588</u>

啟坤科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

2.遞延所得稅資產及負債

(1)未認列遞延所得稅資產

本公司未認列為遞延所得稅資產之項目如下：

	106.12.31	105.12.31
可減除暫時性差異	\$ <u>4,592</u>	<u>3,737</u>

(2)未認列遞延所得稅負債

民國一〇六年十二月三十一日與投資子公司相關之暫時性差異因本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：

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

(3)已認列之遞延所得稅資產及負債

民國一〇六年度及一〇五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106年1月1日(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 (重編後)	\$ <u>983</u>	<u>7,889</u>	<u>2,696</u>	<u>305</u>	<u>1,060</u>	<u>12,933</u>
民國105年1月1日餘額	\$ 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	375	-	-	-	-	375
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>
遞延所得稅負債：						
民國105年1月1日			\$ 890			
借記(貸記)損益表			(890)			
民國105年12月31日餘額			\$ -			

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。

啟坤科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

4.兩稅合一相關資訊

本公司兩稅合一相關資訊如下：

	106.12.31	105.12.31 (重編後)
屬民國八十七年度以後之未分配盈餘	(註)	31,249
可扣抵稅額帳戶餘額	(註)	23,458

	106年度(預計)	105年度(實際)
對中華民國居住者盈餘分配之稅額扣抵比率	(註)	31.80%

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。

註：總統府已於民國一〇七年二月七日頒布所得稅法修正案自民國一〇七年一月一日起取消股東可扣抵稅額帳戶之設置、記載、計算及分配。

(十三)資本及其他權益

民國一〇六年及一〇五年十二月三十一日，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。

本公司民國一〇六年及一〇五年度普通股流通在外股數調節表如下：

	普 通 股	
(以千股表達)	106年度	105年度
1月1日期初餘額(即12月31日期末餘額)	\$ 33,392	33,392

1.普通股之發行

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203,580千元，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.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。

(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。

啟坤科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

(2)盈餘分配

本公司於民國一〇五年六月二十八日經股東常會決議民國一〇四年度盈餘分配案，有關分派予業主之股利如下：

	104年度	
	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>

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。

3.其他權益

	國外營運機構 財務報告換算 之兌換差額
民國106年1月1日	\$ 1,392
換算國外營運機構淨資產所產生之兌換差額	(10,142)
民國106年12月31日餘額(重編後)	\$ <u>(8,750)</u>
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>

(十四)每股盈餘

本公司國一〇六年及一〇五年度基本每股盈餘及稀釋每股盈餘之計算如下：

	106年度 (重編後)	105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(損)	\$ <u>26,579</u>	<u>(8,023)</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>0.80</u>	<u>(0.24)</u>
稀釋每股盈餘		
歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利	\$ <u>26,579</u>	
普通股加權平均流通在外股數	<u>33,392</u>	
具稀釋作用之潛在普通股之影響		
員工股票酬勞之影響	<u>74</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>33,466</u>	
(單位：元)	\$ <u>0.79</u>	

啟坤科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

(十五)收入

本公司民國一〇六年度及一〇五年度之收入明細如下：

	106年度	105年度
商品銷售	\$ 393,067	341,171
銷貨退回	(15)	(347)
銷貨折讓	(110)	(14)
商品銷售	<u>\$ 392,942</u>	<u>340,810</u>

(十六)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。

本公司民國一〇六年及一〇五年度員工酬勞提列金額分別為798千元及411千元，董事及監察人酬勞提列金額分別為798千元及411千元，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，並列報為民國一〇六年及一〇五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一〇六年度及一〇五年度個體財務報告估列金額並無差異。

(十七)營業外收入及支出

1.其他收入

本公司民國一〇六年度及一〇五年度之其他收入明細如下：

	106年度	105年度
利息收入	\$ 58	17
租金收入	234	234
股利收入	740	685
	<u>\$ 1,032</u>	<u>936</u>

2.其他利益及損失

本公司民國一〇六年度及一〇五年度之其他利益及損失明細如下：

	106年度	105年度
外幣兌換利益(損失)	\$ (20,481)	(6,527)
其他	703	292
	<u>\$ (19,778)</u>	<u>(6,235)</u>

啟坤科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

3.財務成本

本公司民國一〇六年度及一〇五年度之財務成本明細如下：

	106年度	105年度
利息費用	\$ 2,517	1,465

(十八)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

本公司主要潛在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。本公司於民國一〇六年及一〇五年十二月三十一日應收票據及帳款餘額中有94%及77%皆由前五大客戶組成，使本公司有信用風險顯著集中之情形。為減低信用風險，本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
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)	44,230	44,230	44,230	-	-	-
	<u>\$ 163,232</u>	<u>163,683</u>	<u>163,683</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
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 (含關係人)	48,556	48,556	48,556	-	-	-
	<u>\$ 148,054</u>	<u>148,405</u>	<u>148,405</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

本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

本公司暴露於重大外幣匯率風險之金融資產及負債如下：

	106.12.31			105.12.31		
	外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	台幣
金融資產						
貨幣性項目						
美金	\$ 5,550	29.76	165,168	8,133	32.25	262,290

啟坤科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

(2)敏感性分析

本公司貨幣性項目之匯率風險主要來自於以外幣計價之現金及約當現金、應收帳款及長期應收款項等，於換算時產生外幣兌換損益。於民國一〇六年及一〇五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，民國一〇六年及一〇五年度之稅後淨利將分別增加或減少6,854千元及10,885千元。兩期分析係採用相同基礎。

(3)貨幣性項目之兌換損益

本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：

	106年度		105年度	
	兌換(損)益	平均匯率	兌換(損)益	平均匯率
美金	\$ (20,481)	30.41	(6,527)	32.24

4.利率分析

本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。本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，本公司民國一〇六年度及一〇五年度之稅後淨利將增加或減少494千元及413千元，主因係本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

本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：

	106.12.31				
	帳面金額	公允價值			合計
		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					
現金及約當現金	\$ 28,244	-	-	-	-
應收票據、應收帳款及 其他應收款(含關係人)	154,237	-	-	-	-
小計	182,481	-	-	-	-
合計	\$ 203,735	-	-	-	-

啟坤科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

106.12.31					
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	\$ 119,002	-	-	-	-
應付票據、應付帳款及 其他應付款(含關係人)	44,230	-	-	-	-
	<u>\$ 163,232</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
105.12.31					
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	-	-	-	-
攤銷後成本衡量之金融負債					
現金及及約當現金	\$ 9,747	-	-	-	-
應收票據、帳款及其他 應收款(含關係人)	175,776	-	-	-	-
存出保證金	370	-	-	-	-
長期應收款(含關係人)	82,670	-	-	-	-
小計	268,563	-	-	-	-
合計	<u>\$ 289,817</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
攤銷後成本衡量之金融負債					
短期借款	\$ 99,498	-	-	-	-
應付票據、帳款及其他應付 款(含關係人)	48,556	-	-	-	-
合計	<u>\$ 148,054</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

(2)非按公允價值衡量金融工具之公允價值評價技術

本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

民國一〇六年及一〇五年度公允價值等級皆無任何移轉。

啟坤科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

(十九)財務風險管理

1.概要

本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

本附註表達本公司上述各項風險之暴險資訊、本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個體財務報告各該附註。

2.風險管理架構

本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本公司營運有關之財務風險。

3.信用風險

信用風險係本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，主要來自於本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

本公司採行之政策係僅與信用卓著之對象及最終母公司之集團關係人進行交易，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。

本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。

本公司於民國一〇六年及一〇五年十二月三十一日，應收票據及帳款餘額集中於5家客戶，使本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，係由本公司財務部門衡量並監控。由於本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

本公司政策規定僅能提供財務保證予完全擁有之子公司。截至民國一〇六年及一〇五年十二月三十一日，本公司均無提供任何背書保證。

4.流動性風險

本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。本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。

啟坤科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

銀行借款對本公司而言係一項重要流動性來源。民國一〇六年及一〇五年十二月三十一日，本公司未動用之短期銀行融資額度分別為37,484千元及115,002千元。

5.市場風險

市場風險係指因市場價格變動，如匯率變動，而影響本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

本公司之功能性貨幣以新台幣為主，本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，借款幣別係與本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，本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

本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。

(二十)資本管理

本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，本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。

本公司與同業相同，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。

民國一〇六年度本公司之資本管理策略與民國一〇五年度一致，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。民國一〇六年及一〇五年十二月三十一日負債資本比率如下：

啟坤科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

報導日之負債資產比率等相關資訊如下：

	106.12.31 (重編後)	105.12.31 (重編後)
負債總額	\$ 188,759	175,767
減：現金及約當現金	(28,244)	(9,747)
淨負債	160,515	166,020
權益總額	425,086	408,570
資本總額	\$ 585,601	574,590
負債資本比率	27.41%	28.89%

民國一〇六年十二月三十一日，本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本公司之母公司及所歸屬集團之最終控制者，持有本公司流通在外普通股股份之52.13%。

(二)關係人名稱及關係

於本個體財務報告之涵蓋期間內與本公司有交易之關係人及本公司之子公司如下：

關係人名稱	與本公司之關係
遠東機械工業股份有限公司(遠東機械)	本公司之母公司
FST America, Inc. (FST)	本公司之子公司
Boss International, LLC (Boss)	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)	其董事長與本公司之母公司相同
嘉義運動器材股份有限公司(嘉義運動器材)	其董事長與本公司之母公司相同
拓園興業股份有限公司(拓園)	本公司董事長為該公司董事

(三)與關係人間之重大交易事項

1.營業收入

本公司對與關係人之重大銷售金額如下：

	106年度	105年度
子公司—FST	\$ 220,318	101,307
其他關係人—Boss	-	76,430
	\$ 220,318	177,737

銷售予關係人之銷貨價格略低於一般銷售價格。其收款期限一般客戶為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。

啟坤科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

2.進 貨：

本公司向關係人進貨金額如下：

	106年度	105年度
母公司	\$ 185	20
其他關係人	112	104
	<u>\$ 297</u>	<u>124</u>

本公司對上述公司之進貨價格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不同。

3.應收關係人款項：

本公司應收關係人款項明細如下：

帳列項目	關係人類別	106.12.31	105.12.31
應收帳款	子公司—FST	\$ 116,817	70,144
應收帳款	其他關係人—Boss	-	74,314
其他應收款	母公司	140	33
長期應收款	其他關係人—Boss	-	82,670
		<u>\$ 116,957</u>	<u>227,161</u>

本公司長期應收款係超過授信天數之逾期帳款轉列，截至民國一〇六年十二月三十一日止，帳款已全數收回。

4.應付關係人款項：

本公司應付關係人款項明細如下：

帳列項目	關係人類別	106.12.31	105.12.31
應付帳款	母公司	\$ -	9
應付帳款	其他關係人	-	9
其他應付款	母公司—遠東機械	5,634	18,443
		<u>\$ 5,634</u>	<u>18,461</u>

5.其他

本公司民國一〇六年度及一〇五年度因營運需要，向母公司—遠東機械承租土地、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：

	106年度	105年度
租金費用	\$ 6,600	6,600
加工及管理服務	1,800	2,144
代墊營業費用	11,583	12,708
	<u>\$ 19,983</u>	<u>21,452</u>

啟坤科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

民國一〇六年及一〇五年十二月三十一日，因上列各項費用及其他代墊款所產生尚未支付款分別為5,634千元及18,443千元，帳列其他應付款－關係人項下。

本公司民國一〇六年度及一〇五年度調借員工予母公司所產生之收入分別為521千元及33千元，帳列於營業外收入及支出－雜項收入項下，民國一〇六年及一〇五年十二月三十一日，尚未收回之款項分別為140千元及33千元，帳列其他應收款－關係人項下。

本公司民國一〇六年度及一〇五年度因營運需要，向其他關係人－嘉義運動器材承租員工宿舍，其租金支出皆為1,260千元。截至民國一〇六年及一〇五年十二月三十一日止，上述款項皆已付訖。

本公司民國一〇六年度及一〇五年度因營運需要，向其他關係人－嘉義運動器材承租機器設備，其租金支出皆為3,000千元，截至民國一〇六年及一〇五年十二月三十一日止，上述款項皆已付訖。

本公司民國一〇五年度因營運需要，由其他關係人提供辦公設備維修服務，金額為18千元，截至民國一〇五年十二月三十一日止，上述款項皆已付訖。

本公司民國一〇五年度因營運需要，由其他關係人－Boss提供國外銷售及廣告服務，金額為11,848千元，截至民國一〇五年十二月三十一日止，上述款項皆已付訖。

本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。

(四)主要管理人員交易

主要管理人員報酬包括：

	106年度	105年度
短期員工福利	\$ 4,762	6,206
退職後福利	-	-
離職福利	-	-
其他長期福利	-	-
股份基礎給付	-	-
	<u>\$ 4,762</u>	<u>6,206</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。

本公司重大未認列之合約承諾如下：

	106.12.31	105.12.31
取得無形資產	\$ 4,192	-

十、重大之災害損失：無。

啟坤科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

十一、重大之期後事項：

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203,580千元，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。

總統府已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現行17%調高至20%。該稅率變動不影響民國一〇六年度帳列之當期及遞延所得稅；惟，將影響本公司未來期間之當期及遞延所得稅。若將變動後之新稅率適用於衡量民國一〇六年度所認列之暫時性差異，將使遞延所得稅資產增加1,739千元。

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	106年度			105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	67,462	25,829	93,291	65,939	20,464	86,403
勞健保費用	7,568	2,275	9,843	6,685	2,323	9,008
退休金費用	3,147	1,213	4,360	2,997	1,127	4,124
其他員工福利費用	4,754	1,016	5,770	4,393	929	5,322
折舊費用	19,855	893	20,748	19,327	530	19,857
攤銷費用	-	136	136	-	72	72

本公司民國一〇六年度及一〇五年度員工人數分別為227人及206人。

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

民國一〇六年度本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)：

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	母公司之採微 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 %	38,809	註二

註一：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。

註二：股票未於公開市場交易，且無明確市價，故按持股比例揭露其股權淨值。

啟坤科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

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：

單位：新台幣千元

買、賣之公司	有價證券種類及名稱	帳列科目	交易對象	關係	期 初		買 入		賣 出				期 末	
					股數	金額	股數	金額	股數	售價	帳面成本	處分損益	股數	金額
本公司	FST	採權益法之投資	註一	子公司	註二	111,354	-	150,911	-	-	-	-	註二	262,263

註一：係辦理現金增資

註二：未發行股票

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	220,318	56 %	180天	無重大差異	無重大差異	116,817	77 %	

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	116,817	236 %	10,264	即期收款	23,441	-

9. 從事衍生工具交易：無。

(二) 轉投資事業相關資訊：

民國一〇六年度本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			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	262,265	111,354	-	100 %	238,984	13,896	13,896	子公司

- (三) 大陸投資資訊：無。

十四、部門資訊

請詳民國一〇六年度合併財務報告。

啟坤科技股份有限公司

現金及銀行存款明細表

民國一〇六年十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	摘 要	金 額
現 金	庫存現金	\$ 95
銀行存款	活期存款	3,399
	外幣活期存款(美金666,256.83×29.76)	19,828
	支票存款	4,922
		<u>\$ 28,244</u>

應收票據及帳款明細表

客 戶 名 稱	摘 要	金 額
應收票據－非關係人：		
A公司	營 業	\$ 132
B公司	"	26
C公司	"	20
其他(註)	"	5
		<u>183</u>
應收帳款－關係人：		
FST America, Inc.	營 業	116,817
		<u>116,817</u>
應收帳款－非關係人：		
D公司	營 業	9,042
E公司	"	8,207
F公司	"	6,650
G公司	"	3,402
H公司	"	2,767
I公司	"	2,694
J公司	"	2,056
其他(註)	"	717
		<u>35,535</u>
		<u>\$ 152,535</u>

註：個別金額未超過本科目餘額百分之五以上者，不予單獨列示。

啟坤科技股份有限公司

其他應收款明細表

民國一〇六年十二月三十一日

單位：新台幣千元

<u>項</u> <u>目</u>	<u>摘</u> <u>要</u>	<u>金</u> <u>額</u>
其他應收款	營業稅之退稅款項及其他	1,562
其他應收款－關係人	應收人力支援款項	<u>140</u>
合計		<u>\$ 1,702</u>

啟坤科技股份有限公司

存貨明細表

民國一〇六年十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	金 額		備 註	提供擔保或抵質押情形
	成 本	估計市價		
製 成 品	\$ 80,900	177,441	市價採淨變現價值	無
在 製 品	4,706	4,706	市價採重置成本	//
原 料	7,659	7,659	市價採重置成本	//
物 料	4,417	4,417	市價採重置成本	//
	97,682	<u>194,223</u>		
備抵存貨跌價損失	(7,784)			
合 計	<u>\$ 89,898</u>			

其他流動資產明細表

項 目	摘 要	金 額
預付款項	預付軟體維護及使用費	\$ 1,060
預付費用	預付保險費及耗材費等	658
其他流動資產	係營業稅之留抵稅額	<u>100</u>
合 計		<u>\$ 1,818</u>

註：個別金額未超過本科目餘額百分之五以上者，不予單獨列示。

啟坤科技股份有限公司

以成本衡量之金融資產－非流動變動明細表

民國一〇六年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

股數單位：千股

名 稱	期 初		本期增加		本期減少		期 末		提供擔保 或質押情形	備 註
	股 數	帳面金額	股 數	金 額	張 數	金 額	股 數	帳面金額		
發得科技股份有限公司	3,703	\$ 21,254	-	-	-	-	3,703	21,254	無	-

啟坤科技股份有限公司

採權益法之長期股權投資變動明細表

民國一〇六年一月一日至十二月三十一日(重編後)

單位：新台幣千元

被投資事業名稱	期初餘額		本期增加		本期減少		依權益法認 列之投資利益		換算調整數	註 其他(註)		股數	期末餘額		提供擔保 或質押情形
	股數	金額	股數	金額	股數	金額	金額	金額		金額	比例%	金額	金額	金額	
FST America, Inc.	-	\$ 77,182	-	150,911	-	-	13,896	(10,142)	7,137	-	100.00	238,984		無	

註：係沖銷順流交易未實現銷貨毛利之影響數。

啟坤科技股份有限公司
不動產、廠房及設備變動明細表
民國一〇六年一月一日至十二月三十一日

相關資訊請參閱附註六(六)。

無形資產變動明細表
民國一〇六年一月一日至十二月三十一日

相關資訊請參閱附註六(七)。

啟坤科技股份有限公司
其他非流動資產明細表
民國一〇六年十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	摘 要	金 額
其他非流動資產	高爾夫球證	\$ 1,583
預付款項	預付設備款及預付電腦軟體成本	7,893
		<u>\$ 9,476</u>

長期應收款明細表

客戶名稱	摘 要	金 額
U公司	營業產生之長期應收款	\$ 51,031
V公司	"	8,830
W公司	"	7,817
備抵呆帳	"	(67,678)
		<u>\$ -</u>

啟坤科技股份有限公司

短期借款明細表

民國一〇六年十二月三十一日

單位：新台幣千元

<u>債 權 人</u>	<u>借款性質</u>	<u>期末餘額</u>	<u>契約期限</u>	<u>利率%</u>	<u>抵押或擔保</u>
永豐銀行	營運資金	\$ 6,486	106.09.18~107.05.02	2.0632	無
永豐銀行	"	30,000	106.09.01~107.02.26	2.0632	無
安泰銀行	"	30,000	106.11.16~107.02.12	2.2830	無
華南銀行	"	12,516	106.08.23~107.06.27	2.14667	無
華南銀行	"	30,000	106.09.01~107.03.01	2.14733	無
台新銀行	"	10,000	106.12.25~107.02.26	2.4900	無
		<u>\$ 119,002</u>			

啟坤科技股份有限公司

應付票據及帳款明細表

民國一〇六年十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	摘 要	金 額	備 註
應付票據：			
K公司	營 業	\$ 201	非關係人
L公司	"	144	"
M公司	"	94	"
N公司	"	81	"
O公司	"	55	"
P公司	"	41	"
其他(註)	"	90	"
		<u>706</u>	
應付帳款：			
Q公司	"	3,847	非關係人
R公司	"	1,934	"
S公司	"	928	"
T公司	"	649	"
其他(註)	"	4,614	"
		<u>11,972</u>	
		<u>\$ 12,678</u>	

註1：金額未超過本科目餘額百分之五以上者，不予單獨列示。

啟坤科技股份有限公司

其他應付款明細表

民國一〇六年十二月三十一日

單位：新台幣千元

<u>項</u> <u>目</u>	<u>摘</u> <u>要</u>	<u>金</u> <u>額</u>
其他應付款	電鍍	\$ 16,578
	薪資	14,289
	未休假獎金	3,067
	其 他(註)	<u>11,347</u>
		<u>\$ 45,281</u>
其他應付款項關係人	應付母公司各項費用代墊款	<u>\$ 5,634</u>

註：個別金額未超過本科目餘額百分之五者，不予單獨列示。

啟坤科技股份有限公司

其他流動負債明細表

民國一〇六年十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	摘 要	金 額
代收款	代員工扣繳勞健保費及退休金	\$ <u>379</u>

營業收入明細表

民國一〇六年度

項 目	單 位	數 量	金 額
中管	千PCS	5,630	\$ 393,067
減：銷貨退回	"	-	(15)
銷貨折讓	"	-	(110)
銷貨收入淨額			\$ <u>392,942</u>

啟坤科技股份有限公司

營業成本明細表

民國一〇六年度

單位：新台幣千元

項 目	金 額
原料	
期初存料	\$ 2,885
加：本期進料	35,626
減：期末原料	(7,659)
本期耗用原料	<u>30,852</u>
物料	
期初物料	3,331
加：本期進料	28,930
減：期末物料	(4,417)
轉列費用	(5)
本期耗用物料	<u>27,839</u>
直接人工	<u>58,798</u>
製造費用	<u>66,058</u>
製造成本	183,547
加：期初在製品	9,344
委外加工	56,141
減：期末在製品	(4,706)
在製品報廢	(14,706)
製成品成本	229,620
加：期初製成品	114,452
減：期末製成品	(80,900)
轉列其他費用	(52)
自製銷貨成本	263,120
加：存貨報廢損失	14,706
未攤銷製造費用	12,635
存貨跌價損失	5,030
減：下腳出售收入	(1,088)
營業成本	<u>\$ 294,403</u>

啟坤科技股份有限公司

製造費用明細表

民國一〇六年度

單位：新台幣千元

<u>項 目</u>	<u>金 額</u>
薪資支出	\$ 15,377
折 舊	19,855
水 電 費	14,625
租金費用	8,096
保 險 費	7,575
修 繕 費	6,891
其 他(註1)	<u>6,274</u>
合 計	<u>\$ 78,693</u>

註1：個別金額未超過本科目餘額百分之五者，不予單獨列示。

註2：製造費用包括未分攤製造費用。

啟坤科技股份有限公司

營業費用明細表

民國一〇六年度

單位：新台幣千元

<u>項 目</u>	<u>推銷費用</u>	<u>管理費用</u>	<u>研發費用</u>
薪資支出	\$ 2,387	19,515	3,927
運 費	1,966	-	-
租金費用	-	3,052	-
勞 務 費	13,041	4,140	-
其 他(註)	<u>2,388</u>	<u>11,578</u>	<u>5,479</u>
合 計	<u>\$ 19,782</u>	<u>38,285</u>	<u>9,406</u>

註：個別金額未達本科目總額百分之五，不予單獨列示。

啟坤科技股份有限公司

營業外收支明細表

民國一〇六年度(重編後)

單位：新台幣千元

項 目	摘 要	金 額
營業外收入：		
利息收入	銀行存款利息收入	\$ 58
租金收入	出租廠房之收入	234
股利收入	投資公司股利收入	740
投資利益	採用權益法認列之公司、關聯企業及合資損 益之份額	13,896
其他收入淨額	什項收入及什項支出等	703
		<u>\$ 15,631</u>
營業外支出：		
利息費用	銀行借款等利息	\$ 2,517
外幣兌換損失	外幣交易產生之兌換損失	20,481
		<u>\$ 22,998</u>

臺中市會計師公會會員印鑑證明書

中市財證字第 10700226 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

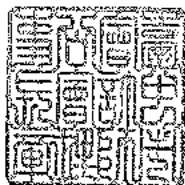
印鑑證明書用途：辦理 啟坤科技股份有限公司

一〇六年度（自民國一〇六年一月一日至

一〇六年十二月三十一日）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

107

月

14

日

