

啟坤科技股份有限公司及子公司
合併財務報告暨會計師核閱報告

民國一〇七年及一〇六年第二季

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

目 錄

項 目	頁 次
一、封 面	1
二、目 錄	2
三、會計師核閱報告書	3
四、合併資產負債表	4
五、合併綜合損益表	5
六、合併權益變動表	6
七、合併現金流量表	7
八、合併財務報告附註	
(一)公司沿革	8
(二)通過財務報告之日期及程序	8
(三)新發布及修訂準則及解釋之適用	8～14
(四)重大會計政策之彙總說明	14～19
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	19
(六)重要會計項目之說明	19～34
(七)關係人交易	35～37
(八)抵質押之資產	36
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	37
(十)重大之災害損失	37
(十一)重大之期後事項	37
(十二)其 他	38
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	37～39
2.轉投資事業相關資訊	39
3.大陸投資資訊	39
(十四)部門資訊	39



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

會計師核閱報告

啟坤科技股份有限公司董事會 公鑒：

前言

啟坤科技股份有限公司及其子公司民國一〇七年及一〇六年六月三十日之合併資產負債表，暨民國一〇七年及一〇六年一月一日至六月三十日之合併損益表、合併權益變動表及合併現金流量表，以及合併財務報告附註(包括重大會計政策彙總)，業經本會計師核閱竣事。依證券發行人財務報告編製準則及金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製允當表達之合併財務報告係管理階層之責任，本會計師之責任係依據核閱結果對合併財務報告作成結論。

範圍

本會計師係依照審計準則公報第六十五號「財務報表之核閱」執行核閱工作。核閱合併財務報告時所執行之程序包括查詢(主要向負責財務與會計事務之人員查詢)、分析性程序及其他核閱程序。核閱工作之範圍明顯小於查核工作之範圍，因此本會計師可能無法察覺所有可藉由查核工作辨認之重大事項，故無法表示查核意見。

結論

依本會計師核閱結果，並未發現上開合併財務報告在所有重大方面有未依照證券發行人財務報告編製準則及金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製，致無法允當表達啟坤科技股份有限公司及其子公司民國一〇七年及一〇六年六月三十日之合併財務狀況，暨民國一〇七年及一〇六年一月一日至六月三十日之合併財務績效及合併現金流量之情事。

安侯建業聯合會計師事務所

會計師：

郭士華
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

民國一〇七年及一〇六年六月三十日經核閱，未依一般公認審計準則查核
啟坤科技股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國一〇七年六月三十日、一〇六年十二月三十一日及六月三十日

單位：新台幣千元

資 產	107.6.30		106.12.31 (重編後)		106.6.30		負債及權益	107.6.30		106.12.31 (重編後)		106.6.30	
	金 額	%	金 額	%	金 額	%		金 額	%	金 額	%	金 額	%
流動資產：							流動負債：						
1100 現金及約當現金(附註六(一))	\$ 139,362	17	43,272	7	93,961	15	2100 短期借款(附註六(十一))	\$ 45,114	6	119,002	19	112,997	19
1136 按攤銷後成本衡量之金融資產-流動(附註六(二))	85,845	10	-	-	-	-	2150 應付票據	382	-	706	-	414	-
1150 應收票據淨額(附註六(五))	5	-	183	-	7	-	2160 應付票據-關係人(附註七)	-	-	-	-	91	-
1170 應收帳款淨額(附註六(五))	66,270	8	97,569	15	70,556	12	2170 應付帳款	24,282	3	12,808	2	11,554	2
1180 應收帳款-關係人淨額(附註六(五)及七)	3	-	-	-	70,065	12	2180 應付帳款-關係人(附註七)	280	-	405	-	280	-
1200 其他應收款(附註六(六))	1,563	-	1,562	-	1,410	-	2200 其他應付款	67,647	8	49,013	8	39,823	6
1210 其他應收款-關係人(附註六(六)及七)	36	-	140	-	311	-	2220 其他應付款-關係人(附註七)	3,767	-	20,514	3	10,606	2
1220 本期所得稅資產	246	-	693	-	631	-	2230 本期所得稅負債	5,426	1	4,295	-	11,455	2
130X 存貨(附註六(七))	201,694	25	199,959	32	197,860	33	2300 其他流動負債	365	-	379	-	327	-
1470 其他流動資產(附註六(十))	2,538	-	1,818	-	2,176	-	流動負債合計	<u>147,263</u>	<u>18</u>	<u>207,122</u>	<u>32</u>	<u>187,547</u>	<u>31</u>
流動資產合計	<u>497,562</u>	<u>60</u>	<u>345,196</u>	<u>54</u>	<u>436,977</u>	<u>72</u>	非流動負債：						
非流動資產：							2640 淨確定福利負債-非流動	<u>5,538</u>	<u>1</u>	<u>5,785</u>	<u>1</u>	<u>6,416</u>	<u>1</u>
1521 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動(附註六(三))	53,624	7	-	-	-	-	負債總計	<u>152,801</u>	<u>19</u>	<u>212,907</u>	<u>33</u>	<u>193,963</u>	<u>32</u>
1544 以成本衡量之金融資產-非流動(附註六(四)及十三)	-	-	21,254	3	21,254	4	歸屬母公司業主之權益(附註六(十五))：						
1600 不動產、廠房及設備(附註六(八))	50,724	6	55,587	9	63,277	10	3100 股本	412,219	50	333,916	52	333,916	55
1780 無形資產(附註六(九)及七)	197,256	24	193,547	30	694	-	3200 資本公積	125,284	15	-	-	-	-
1840 遞延所得稅資產	14,672	2	12,933	2	14,632	2	3300 保留盈餘	100,110	12	99,920	16	86,856	14
1900 其他非流動資產(附註六(十))	8,495	1	9,476	2	21,688	4	3400 其他權益	<u>32,491</u>	<u>4</u>	<u>(8,750)</u>	<u>(1)</u>	<u>(4,573)</u>	<u>(1)</u>
1920 存出保證金(附註六(十))	572	-	-	-	-	-	權益總計	<u>670,104</u>	<u>81</u>	<u>425,086</u>	<u>67</u>	<u>416,199</u>	<u>68</u>
1942 長期應收款-關係人(附註六(五)及七)	-	-	-	-	51,640	8							
非流動資產合計	<u>325,343</u>	<u>40</u>	<u>292,797</u>	<u>46</u>	<u>173,185</u>	<u>28</u>							
資產總計	<u>\$ 822,905</u>	<u>100</u>	<u>637,993</u>	<u>100</u>	<u>610,162</u>	<u>100</u>	負債及權益總計	<u>\$ 822,905</u>	<u>100</u>	<u>637,993</u>	<u>100</u>	<u>610,162</u>	<u>100</u>

(請詳閱後附合併財務報告附註)

董事長：莊宇龍



經理人：莊宇龍



會計主管：許惠婷



僅經核閱，未依一般公認審計準則查核

啟坤科技股份有限公司及子公司

合併綜合損益表

民國一〇七年及一〇六年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

		107年1月至6月		106年1月至6月	
		金額	%	金額	%
4000	營業收入(附註六(十七)、(十八)及七)	\$ 301,663	100	289,994	100
5000	營業成本(附註六(七)、(十三)及七)	159,348	53	148,302	51
	營業毛利	142,315	47	141,692	49
	營業費用(附註六(五)、(十三)、(十九)及七)：				
6100	推銷費用	55,675	19	50,383	17
6200	管理費用	48,593	16	38,351	13
6300	研究發展費用	12,285	4	10,756	4
6450	預期信用減損損失	987	-	-	-
		117,540	39	99,490	34
	營業利益	24,775	8	42,202	15
	營業外收入及支出(附註六(二十)及七)：				
7010	其他收入	530	-	135	-
7020	其他利益及損失	3,720	1	(15,969)	(6)
7050	財務成本	(733)	-	(1,254)	-
		3,517	1	(17,088)	(6)
7900	稅前淨利	28,292	9	25,114	9
7950	所得稅費用(附註六(十四))	7,491	2	11,520	4
8200	本期淨利	20,801	7	13,594	5
8300	其他綜合損益：				
8360	後續可能重分類至損益之項目				
8361	國外營運機構財務報表換算之兌換差額 (附註六(十五))	8,871	3	(5,965)	(2)
8300	本期其他綜合損益(稅後淨額)	8,871	3	(5,965)	(2)
8500	本期綜合損益總額(歸屬於母公司)	\$ 29,672	10	7,629	3
	每股盈餘(附註六(十六))				
9750	基本每股盈餘(元)	\$ 0.52		0.41	
9850	稀釋每股盈餘(元)	\$ 0.52		0.41	

(請詳閱後附合併財務報告附註)

董事長：莊宇龍

宇龍

經理人：莊宇龍

宇龍

會計主管：許惠婷

惠婷許

僅經核閱，未依一般公認審計準則查核

啟坤科技股份有限公司及子公司

合併權益變動表

民國一〇七年及一〇六年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

	歸屬於母公司業主之權益						其他權益項目			
	普通股 股 本	資本公積	法定盈 餘公積	特別盈 餘公積	未分配 盈 餘	合 計	國外營運機 構財務報表 換算之兌換 差 額	透過其他綜合 損益按公允價值 衡量之金融資產 未實現損益	合 計	權益總計
民國一〇六年一月一日餘額(重編後)	\$ 333,916	-	42,013	-	31,249	73,262	1,392	-	1,392	408,570
本期淨利	-	-	-	-	13,594	13,594	-	-	-	13,594
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	(5,965)	-	(5,965)	(5,965)
本期綜合損益總額	-	-	-	-	13,594	13,594	(5,965)	-	(5,965)	7,629
盈餘指撥及分配：										
提列法定盈餘公積	-	-	719	-	(719)	-	-	-	-	-
民國一〇六年六月三十日餘額	\$ 333,916	-	42,732	-	44,124	86,856	(4,573)	-	(4,573)	416,199
民國一〇七年一月一日餘額(重編後)	\$ 333,916	-	42,732	-	57,188	99,920	(8,750)	-	(8,750)	425,086
追溯適用新準則之調整數	-	-	-	-	-	-	-	32,370	32,370	32,370
民國一〇七年一月一日重編後餘額	333,916	-	42,732	-	57,188	99,920	(8,750)	32,370	23,620	457,456
本期淨利	-	-	-	-	20,801	20,801	-	-	-	20,801
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	8,871	-	8,871	8,871
本期綜合損益總額	-	-	-	-	20,801	20,801	8,871	-	8,871	29,672
盈餘指撥及分配：										
提列法定盈餘公積	-	-	2,304	-	(2,304)	-	-	-	-	-
普通股現金股利	-	-	-	-	(20,611)	(20,611)	-	-	-	(20,611)
提列特別盈餘公積	-	-	-	8,816	(8,816)	-	-	-	-	-
現金增資	78,303	125,284	-	-	-	-	-	-	-	203,587
民國一〇七年六月三十日餘額	\$ 412,219	125,284	45,036	8,816	46,258	100,110	121	32,370	32,491	670,104

(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



僅經核閱，未依一般公認審計準則查核

啟坤科技股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國一〇七年及一〇六年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

	107年1月至6月	106年1月至6月
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利	\$ 28,292	25,114
調整項目：		
不影響現金流量之收益費損項目		
折舊費用	10,036	10,223
攤銷費用	4,210	54
預期信用減損損失/呆帳費用轉列收入數	987	(1,016)
利息費用	733	1,254
利息收入	(413)	(18)
處分及報廢不動產、廠房及設備	63	-
不影響現金流之收益費損項目合計	15,616	10,497
與營業活動相關之資產之變動數：		
應收票據減少	178	74
應收帳款減少	30,238	1,511
應收帳款—關係人減少(增加)	(3)	4,249
其他應收款增加	(1)	(1,325)
其他應收款—關係人減少(增加)	104	(278)
存貨減少(增加)	(1,735)	33,380
其他流動資產(增加)減少	(720)	658
長期應收款減少	-	31,030
與營業活動相關之資產之淨變動	28,061	69,299
與營業活動相關之負債之淨變動：		
應付票據減少	(324)	(404)
應付票據—關係人增加	-	91
應付帳款增加	11,474	934
應付帳款—關係人減少	(125)	(4,290)
其他應付款減少	(3,106)	(277)
其他應付款—關係人減少	(16,747)	(7,837)
其他流動負債減少(增加)	(14)	8
應計退休金負債減少	(247)	(753)
與營業活動相關之負債之淨變動	(9,089)	(12,528)
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	18,972	56,771
調整項目合計	34,588	67,268
營運產生之現金流入	62,880	92,382
收取之利息	413	18
支付之利息	(733)	(1,254)
支付之所得稅	(7,616)	-
營業活動之淨現金流入	54,944	91,146
投資活動之現金流量：		
取得按攤銷後成本衡量之金融資產	(85,845)	-
取得不動產、廠房及設備	(4,246)	(3,804)
取得無形資產	(896)	(729)
處分固定資產	143	-
存出保證金(增加)減少	(572)	370
其他非流動資產減少(增加)	(1,626)	(19,408)
投資活動之淨現金流出	(93,042)	(23,571)
籌資活動之現金流量：		
短期借款(減少)增加	(73,888)	13,499
現金增資	203,587	-
籌資活動之淨現金流入	129,699	13,499
匯率變動對現金及約當現金之影響	4,489	(6,110)
本期現金及約當現金增加數	96,090	74,964
期初現金及約當現金餘額	43,272	18,997
期末現金及約當現金餘額	\$ 139,362	93,961

董事長：莊宇龍



(請詳閱後附合併財務報告附註)

經理人：莊宇龍



會計主管：許惠婷



僅經核閱，未依一般公認審計準則查核

啟坤科技股份有限公司及子公司

合併財務報告附註

民國一〇七年及一〇六年第二季

(除另有註明者外，所有金額均以新台幣千元為單位)

一、公司沿革

啟坤科技股份有限公司(以下稱「本公司」)於民國六十五年六月十八日奉經濟部核准設立，註冊地址為嘉義縣民雄鄉頭橋工業區工業一路3號。本公司及子公司(以下併稱「合併公司」)主要經營自行車零件、機車零件、鋼管及運動器材之加工、製造及批發業務。

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)已採用金融監督管理委員會認可之新發布及修訂後準則及解釋之影響

合併公司自民國一〇七年起全面採用經金融監督管理委員會(以下簡稱金管會)認可並於民國一〇七年生效之國際財務報導準則編製合併財務報告。相關新發布、修正及修訂之準則及解釋彙列如下：

新發布／修正／修訂準則及解釋	國際會計準則 理事會發布 之生效日
國際財務報導準則第2號之修正「股份基礎給付交易之分類及衡量」	2018年1月1日
國際財務報導準則第4號之修正「於國際財務報導準則第4號『保險合約』下國際財務報導準則第9號『金融工具』之適用」	2018年1月1日
國際財務報導準則第9號「金融工具」	2018年1月1日
國際財務報導準則第15號「客戶合約之收入」	2018年1月1日
國際會計準則第7號之修正「揭露倡議」	2017年1月1日
國際會計準則第12號之修正「未實現損失之遞延所得稅資產之認列」	2017年1月1日
國際會計準則第40號之修正「投資性不動產之轉列」	2018年1月1日
國際財務報導準則2014-2016週期之年度改善：	
國際財務報導準則第12號之修正	2017年1月1日
國際財務報導準則第1號之修正及國際會計準則第28號之修正	2018年1月1日
國際財務報導解釋第22號「外幣交易與預收(付)對價」	2018年1月1日

啟坤科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

除下列項目外，適用上述新認可之國際財務報導準則對合併財務報告未造成重大變動。造成重大變動者之性質及影響說明如下：

1. 國際財務報導準則第十五號「客戶合約之收入」

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

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

此項會計政策變動之性質及影響說明如下：

(1) 銷售商品

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

(2) 對財務報告之影響

採用國際財務報導準則第十五號對合併公司民國一〇七年第二季合併財務報告尚無重大影響。

2. 國際財務報導準則第九號「金融工具」

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

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

合併公司適用國際財務報導準則第九號導致之會計政策重大變動說明如下：

啟坤科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(1)金融資產及負債之分類

該準則主要將金融資產分類為按攤銷後成本衡量、透過其他綜合損益按公允價值衡量及透過損益按公允價值衡量三類，國際財務報導準則第九號下金融資產之分類係以持有該金融資產之經營模式及其合約現金流量特性為基礎，並刪除原準則下持有至到期日、放款及應收款及備供出售金融資產之分類。依該準則，混合合約包含之主契約若屬該準則範圍內之金融資產，則不拆分嵌入之衍生工具，而係評估整體混合金融工具之分類。合併公司於國際財務報導準則第九號下金融資產之分類、衡量及相關利益及損失之認列之會計政策說明請詳附註四(三)。

採用國際財務報導準則第九號對合併公司之金融負債會計政策無重大影響。

(2)金融資產之減損

該準則以前瞻性之預期信用損失模式取代現行國際會計準則第三十九號已發生減損損失模式，新減損模式適用於按攤銷後成本衡量之金融資產、合約資產及透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資，但不適用於權益工具投資。國際財務報導準則第九號下，信用損失之認列時點早於國際會計準則第三十九號下之認列時點，請詳附註四(三)。

(3)過渡處理

除下列項目外，通常係追溯適用國際財務報導準則第九號：

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

啟坤科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(4)國際財務報導準則第九號初次適用日之金融資產分類

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

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

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

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

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

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

3.國際會計準則第七號之修正「揭露倡議」

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

合併公司已於附註六(二十四)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。

啟坤科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併公司追溯調整上述會計變動，對民國一〇六年一月一日、六月三十日及十二月三十一日之遞延所得稅資產、其他權益項目與及保留盈餘與民國一〇六年一月一日至六月三十日之所得稅費用、基本每股盈餘及稀釋每股盈餘及現金流量表皆無影響。

合併公司於民國一〇七年第二季若依據先前會計政策處理亦不影響民國一〇七年六月三十日之遞延所得稅資產、其他權益項目及保留盈餘與民國一〇七年一月一日至六月三十日之所得稅費用、基本每股盈餘及稀釋每股盈餘及現金流量表。

(二)尚未採用金管會認可之國際財務報導準則之影響

依據金管會民國一〇七年七月十七日金管證審字第1070324857號令，公開發行以上公司應自民國一〇八年起全面採用經金管會認可並於民國一〇八年生效之國際財務報導準則。相關新發布、修正及修訂之準則及解釋彙列如下：

新發布／修正／修訂準則及解釋	理事會發布 之生效日
國際財務報導準則第16號「租賃」	2019年1月1日
國際財務報導解釋第23號「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「具有負補償之提前還款特性」	2019年1月1日
國際會計準則第19號之修正「計畫修正、縮減或清償」	2019年1月1日
國際會計準則第28號之修正「對關聯企業及合資之長期權益」	2019年1月1日
國際財務報導準則2015-2017週期之年度改善	2019年1月1日

除下列項目外，適用上述新認可之國際財務報導準則將不致對合併財務報告造成重大變動。造成重大變動者之性質及影響說明如下：

1. 國際財務報導準則第十六號「租賃」

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

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

合併公司預估前述修改對合併財務報表產生潛在影響，惟尚未完成細部評估。而實際適用後對初次適用日財務報表之影響將視未來情況，包括折現率、租賃組合、對行使租賃延長之選擇權之評估及是否採用權宜作法與認列豁免而定。

啟坤科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

截至目前為止，合併公司評估適用新準則最重大的影響係針對現行以營業租賃承租辦公處所、工廠廠房及倉儲地點認列使用權資產及租賃負債，惟金額尚待進一步評估；而對於現行以融資租賃處理之合約則無重大影響。此外，合併公司預期新準則之適用並不影響其借款合同所約定最大融資槓桿成數之遵循能力。

(1)判斷合約是否包含租賃

於過渡至新準則時，合併公司得選擇：

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

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

(2)過渡處理

合併公司為承租人之合約，得就所有合約選擇：

- 完全追溯；或
- 修正式追溯及一個或多個實務權宜作法

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

於採用修正式追溯時，現行準則分類為營業租賃之合約得以個別合約為基礎，於過渡時選擇是否採用一個或多個實務權宜作法。合併公司尚在評估採用該等實務權宜作法之潛在影響。

2.國際財務報導解釋第23號「所得稅務處理之不確定性」

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

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

截至目前為止，合併公司評估適用新解釋最重大的影響係應針對現行具不確定性之租稅處理新增所得稅負債及所得稅費用，惟金額尚待進一步評估。

(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。

啟坤科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

新發布／修正／修訂準則及解釋	理事會發布 之生效日
國際財務報導準則第3號之修正「業務之定義」	2020年1月1日
國際財務報導準則第10號及國際會計準則第28號之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	尚待理事會決定
國際財務報導準則第17號「保險合約」	2021年1月1日

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

四、重大會計政策之彙總說明

(一) 遵循聲明

本合併財務報告係依照證券發行人財務報告編製準則(以下簡稱「編製準則」)及金管會認可並發布生效之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製。本合併財務報告未包括依照金管會認可並發布生效之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告(以下簡稱「金管會認可之國際財務報導準則」)所編製之整份年度合併財務報告應揭露之全部必要資訊。

除下列所述外，本合併財務報告所採用之重大會計政策與重編後民國一〇六年度合併財務報告相同，相關資訊請參閱重編後民國一〇六年度合併財務報告附註四。

(二) 合併基礎

1. 列入合併財務報告之子公司

列入本合併財務報告之子公司包含：

投資公 司名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比%		
			107.6.30	106.12.31	106.6.30
本公司	FST America, Inc.	運動器材之買賣	100 %	100 %	100 %

2. 未列入合併財務報告之子公司：無。

(三) 金融工具(民國一〇七年一月一日起開始適用)

1. 金融資產

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

合併公司僅於改變管理金融資產之經營模式時，始依規定重分類所有受影響之金融資產。

(1) 按攤銷後成本衡量之金融資產

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

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

啟坤科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

原始認列時係按公允價值加計直接可歸屬之交易成本衡量；後續採有效利率法以攤銷後成本減除減損損失衡量。利息收入、外幣兌換損益及減損損失係認列於損益。除列時，將利益或損失列入損益。

(2)透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

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

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

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

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

權益投資之股利收入於合併公司有權利收取股利之日認列（通常係除息日）。

(3)透過損益按公允價值衡量之金融資產

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

原始認列時係按公允價值衡量，交易成本於發生時認列為損益；後續按公允價值衡量，再衡量產生之利益或損失（包含相關股利收入及利息收入）認列為損益。

(4)金融資產減損

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

啟坤科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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

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

應收帳款及合約資產之備抵損失係按存續期間預期信用損失金額衡量。

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

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

衡量預期信用損失之最長期間為合併公司暴露於信用風險之最長合約期間。

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

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

若合約款項逾期超過九十天，合併公司假設金融資產之信用風險已顯著增加。

若合約款項逾期超過一百八十天，或借款人不太可能履行其信用義務支付全額款項予合併公司時，合併公司視為該金融資產發生違約。

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

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

- 借款人或發行人之重大財務困難；
- 違約，諸如延滯或逾期超過九十天；
- 因與借款人之財務困難相關之經濟或合約理由，合併公司給予借款人原本不會考量之讓步；
- 借款人很有可能會聲請破產或進行其他財務重整；或
- 由於財務困難而使該金融資產之活絡市場消失。

啟坤科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

按攤銷後成本衡量之金融資產之備抵損失係自資產之帳面金額中扣除。透過其他綜合損益按公允價值衡量債務工具投資之備抵損失係認列於其他綜合損益（而不減少資產之帳面金額），備抵損失之提列或迴轉金額係認列於損益中。

當合併公司對回收金融資產整體或部分無法合理預期時，係直接減少其金融資產總帳面金額。通常係指合併公司判定債務人之資產或收益來源不能產生足夠之現金流量以償還沖銷之金額，然而，已沖銷之金融資產仍可強制執行，以符合合併公司回收逾期金額之程序。

(5)金融資產之除列

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

除列單一債務工具投資之整體時，其帳面金額與已收取或可收取對價總額加計認列於其他綜合損益並累計於「其他權益-透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現(損)益」之金額間之差額係認列為損益，並列報於營業外收入及支出項下。

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

(四)客戶合約之收入(民國一〇七年一月一日開始適用)

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

1.銷售商品

合併公司製造自行車零件、機車零件、鋼管及運動器材之加工，並銷售予自行車及運動用品等製造廠商。合併公司係於對產品之控制移轉時認列收入。該產品之控制移轉係指產品已交付給客戶，客戶能完全裁決產品之銷售通路及價格，且已無會影響客戶接受該產品之未履行義務。交付係發生於產品運送至特定地點，其陳舊過時及損失風險已移轉予客戶，及客戶已依據銷售合約接受產品，驗收條款已失效，或合併公司有客觀證據認為已滿足所有驗收條件時。

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

啟坤科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

2.財務組成部份

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

(五)客戶合約之成本(民國一〇七年一月一日起開始適用)

1.取得合約之增額成本

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

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

2.履行合約之成本

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

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

(六)所得稅

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

所得稅費用係以期中報導期間之稅前淨利乘以管理階層對於全年度預計有效稅率之最佳估計衡量，並依預計全年度當期所得稅費用及遞延所得稅費用之比例分攤為當期所得稅費用及遞延所得稅費用。

期中期間法定所得稅率變動時，其對遞延所得稅之影響數係一次認列於該稅率變動之期中報導期間。

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

啟坤科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(七)員工福利

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

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

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

除下列所述外，編製合併財務報告時，管理階層於採用合併公司會計政策時所作之重大判斷以及估計不確定性之主要來源與重編後民國一〇六年度合併財務報告附註五一致。

● 應收帳款之備抵損失重編後

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

六、重要會計項目之說明

除下列所述外，本合併財務報告重要會計科目之說明與重編後民國一〇六年度合併財務報告尚無重大差異，相關資訊請參閱重編後民國一〇六年度合併財務報告附註六。

(一)現金及約當現金

	<u>107.6.30</u>	<u>106.12.31</u>	<u>106.6.30</u>
現金及零用金	\$ 99	95	95
活期存款	64,588	38,255	82,256
支票存款	29,615	4,922	11,610
定期存款	45,060	-	-
合併現金流量表所列之現金及約當現金	<u>\$ 139,362</u>	<u>43,272</u>	<u>93,961</u>

(二)按攤銷後成本衡量之金融資產

	<u>107.6.30</u>
國內定存單	<u>\$ 85,845</u>

合併公司評估係持有該等資產至到期日以收取合約現金流量，且該等金融資產之現金流量完全為支付本金及流通在外本金金額之利息，自民國一〇七年一月一日開始列報於按攤銷後成本衡量之金融資產。

- 1.合併公司持有國內定期存單，其於民國一〇七年一月一日至六月三十日之加權平均年利率為0.66~2.45%，於民國一〇七年七月至十二月到期。
- 2.上述金融資產未有提供質押擔保情形。
- 3.信用風險及市場風險資訊請詳附註六(二十一)。

啟坤科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(三)透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

	<u>107.6.30</u>
透過其他綜合損益按公允價值衡量權益工具：	
國內非上市(櫃)股票-發得科技工業(股)公司	\$ <u><u>53,624</u></u>

合併公司持有該等權益工具投資為長期策略性投資且非為交易目的所持有，故已指定為透過其他綜合損益按公允價值衡量。民國一〇六年十二月三十一日及六月三十日係列報於以成本衡量之金融資產，請詳附註六(四)。

合併公司民國一〇七年一月一日至六月三十日未處分策略性投資，於該期間累積損益未在權益內作任何移轉。

- 1.信用風險及市場風險資訊請詳附註六(二十一)。
- 2.上述金融資產未有提供作質押擔保之情形。

(四)以成本衡量之金融資產-非流動

	<u>106.12.31</u>	<u>106.6.30</u>
備供出售金融資產：		
國內非上市(櫃)普通股	\$ <u><u>21,254</u></u>	<u><u>21,254</u></u>

合併公司所持有之上述股票投資，於民國一〇六年十二月三十一日及六月三十日係按成本減除減損衡量，因其公允價值合理估計數之區間重大且無法合理評估各種估計數之機率，致合併公司管理階層認為其公允價值無法可靠衡量。於民國一〇七年六月三十日該等資產係分類為透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產。

民國一〇六年十二月三十一日及六月三十日，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。

(五)應收票據及應收帳款

	<u>107.6.30</u>	<u>106.12.31</u>	<u>106.6.30</u>
應收票據—因營業而發生	\$ 5	183	7
減：備抵損失	-	-	-
	<u>\$ 5</u>	<u>183</u>	<u>7</u>
應收帳款—按攤銷後成本衡量	\$ 69,138	99,376	71,011
應收帳款—關係人—按攤銷後成本衡量	3	-	70,065
減：備抵損失	(2,868)	(1,807)	(455)
	<u>\$ 66,273</u>	<u>97,569</u>	<u>140,621</u>
長期應收款項—按攤銷後成本衡量	\$ -	67,678	67,678
長期應收款項—關係人—按攤銷後成本衡量	-	-	51,640
減：備抵損失	-	(67,678)	(67,678)
	<u>\$ -</u>	<u>-</u>	<u>51,640</u>

啟坤科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併公司民國一〇七年六月三十日針對所有應收票據及應收帳款採用簡化法估計預期信用損失，亦即使用存續期間預期信用損失衡量，為此衡量目的，該等應收票據及應收帳款係按代表客戶依據合約條款支付所有到期金額能力之共同信用風險特性予以分組，並已納入前瞻性之資訊。合併公司民國一〇七年六月三十日應收票據及應收帳款之預期信用損失分析如下：

	應收帳款 帳面金額	加權平均預期 信用損失率	備抵存續預 期信用損失
未逾期	\$ 54,820	0 %	-
逾期90天以下	\$ 10,393	2.33 %	242
逾期91~180天	2,121	38.38 %	814
逾期181~365天	67	100.00 %	67
逾期365天以上	1,745	100.00 %	1,745
	<u>\$ 69,146</u>		<u>2,868</u>

民國一〇六年十二月三十一日及六月三十日係採用已發生信用損失模式考量應收帳款及應收票據之備抵呆帳。

合併公司民國一〇六年十二月三十一日及六月三十日已逾期但未減損應收帳款之帳齡分析如下：

	106.12.31	106.6.30
逾期90天以下	17,704	42,903
逾期91~180天	1,385	649
逾期181~365天	3,839	4,018
	<u>22,928</u>	<u>47,570</u>

合併公司應收票據及應收帳款之備抵減損損失變動表如下：

	107年1月至6月	106年1月至6月 群組評估 之減損損失
期初餘額(依IAS 39)	\$ 69,485	69,229
初次適用IFRS 9之調整	-	-
期初餘額(IFRS 9)	\$ 69,485	-
認列之減損損失	987	-
本年度因無法收回而沖銷之金額	(67,678)	-
減損損失迴轉	-	(1,016)
外幣換算損益	74	(80)
期末餘額	<u>\$ 2,868</u>	<u>68,133</u>

民國一〇七年六月三十日、一〇六年十二月三十一日及六月三十日，合併公司應收票據及帳款均未貼現或提供作為擔保品。

啟坤科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(六)其他應收款

	107.6.30	106.12.31	106.6.30
其他應收款	\$ 1,563	1,562	1,410
其他應收款-關係人	36	140	311
	<u>\$ 1,599</u>	<u>1,702</u>	<u>1,721</u>

合併公司於民國一〇六年十二月三十一日及六月三十日無已逾期但未減損之其他應收款。

信用風險資訊請詳附註六(二十一)。

(七)存 貨

	107.6.30	106.12.31 (重編後)	106.6.30
製成品	\$ 186,737	183,585	183,990
在製品	7,913	4,706	5,609
原料	2,873	7,659	5,262
物料	4,171	4,009	2,999
	<u>\$ 201,694</u>	<u>199,959</u>	<u>197,860</u>

認列存貨相關費損(利益)明細如下：

	107年1月至6月	106年1月至6月
存貨跌價及呆滯損失	\$ 3,945	7,924
存貨報廢損失及盤虧	10,988	6,496
未分攤製造費用	1,351	7,727
下腳收入	(851)	(468)
	<u>\$ 15,433</u>	<u>21,679</u>

民國一〇七年六月三十日、一〇六年十二月三十一日及六月三十日，合併公司之存貨均未有提供作質押擔保之情形。

(八)不動產、廠房及設備

合併公司不動產、廠房及設備之變動明細如下：

	機器設備	其他設備	未完工程 及待驗設備	總 計
成本或認定成本：				
民國107年1月1日餘額	270,691	18,033	782	289,506
本期增添	2,496	2,038	841	5,375
處分	(7,052)	(288)	-	(7,340)
重分類	-	535	(535)	-
匯率變動之影響	-	4	-	4
民國107年6月30日餘額	<u>266,135</u>	<u>20,322</u>	<u>1,088</u>	<u>287,545</u>

啟坤科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	機器設備	其他設備	未完工程 及待驗設備	總 計
民國106年1月1日餘額	268,117	14,989	247	283,353
本期增添	1,789	1,684	-	3,473
處分	-	(155)	-	(155)
民國106年6月30日餘額	<u>269,906</u>	<u>16,518</u>	<u>247</u>	<u>286,671</u>
折舊及減損損失：				
民國107年1月1日餘額	224,366	9,553	-	233,919
本年度折舊	8,329	1,707	-	10,036
處分	(7,053)	(81)	-	(7,134)
民國107年6月30日餘額	<u>225,642</u>	<u>11,179</u>	<u>-</u>	<u>236,821</u>
民國106年1月1日餘額	206,393	6,933	-	213,326
本年度折舊	9,001	1,222	-	10,223
處分	-	(155)	-	(155)
民國106年6月30日餘額	<u>215,394</u>	<u>8,000</u>	<u>-</u>	<u>223,394</u>
帳面金額：				
民國107年1月1日	<u>46,325</u>	<u>8,480</u>	<u>782</u>	<u>55,587</u>
民國107年6月30日	<u>40,493</u>	<u>9,143</u>	<u>1,088</u>	<u>50,724</u>
民國106年1月1日	<u>61,724</u>	<u>8,056</u>	<u>247</u>	<u>70,027</u>
民國106年6月30日	<u>54,512</u>	<u>8,518</u>	<u>247</u>	<u>63,277</u>

民國一〇七年六月三十日、一〇六年十二月三十一日及六月三十日，合併公司不動產、廠房及設備均未提供作質押擔保。

(九)無形資產

合併公司無形資產之變動明細如下：

	商標權	電腦軟體成本	合 計
成 本：			
民國107年1月1日餘額	\$ 193,440	998	194,438
單獨取得	-	896	896
重分類	-	2,607	2,607
匯率變動之影響	4,550	-	4,550
民國107年6月30日餘額	<u>\$ 197,990</u>	<u>4,501</u>	<u>202,491</u>
民國106年1月1日餘額	\$ -	129	129
單獨取得	-	729	729
民國106年6月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>858</u>	<u>858</u>

啟坤科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	商標權	電腦軟體成本	合 計
攤銷及減損損失：			
民國107年1月1日餘額	\$ 645	246	891
本期攤銷	3,841	369	4,210
匯率變動之影響	134	-	134
民國107年6月30日餘額	<u>\$ 4,620</u>	<u>615</u>	<u>5,235</u>
民國106年1月1日餘額	\$ -	110	110
本期攤銷	-	54	54
民國106年6月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>164</u>	<u>164</u>
帳面金額：			
民國107年1月1日	<u>\$ 192,795</u>	<u>752</u>	<u>193,547</u>
民國107年6月30日	<u>\$ 193,370</u>	<u>3,886</u>	<u>197,256</u>
民國106年1月1日	<u>\$ -</u>	<u>19</u>	<u>19</u>
民國106年6月30日	<u>\$ -</u>	<u>694</u>	<u>694</u>

民國一〇七年六月三十日、一〇六年十二月三十一日至六月三十日，合併公司無形資產均未提供作質押擔保。

(十)其他流動資產及其他非流動資產

合併公司其他流動資產及其他資產之明細如下：

	107.6.30	106.12.31	106.6.30
預付款項－流動	\$ 2,438	1,718	2,076
其他流動資產－其它	100	100	100
存出保證金	572	-	-
預付商標權款	-	-	20,042
預付電腦軟體成本	5,692	7,707	-
預付設備款	1,282	186	-
其他非流動資產－其它	1,521	1,583	1,646
	<u>\$ 11,605</u>	<u>11,294</u>	<u>23,864</u>

(十一)短期借款

	107.6.30	106.12.31	106.6.30
無擔保銀行借款	<u>\$ 45,114</u>	<u>119,002</u>	<u>112,997</u>
尚未使用額度	<u>\$ 155,346</u>	<u>37,484</u>	<u>158,683</u>
年利率區間	<u>2.0632%~2.2830%</u>	<u>2.0632%~2.49%</u>	<u>2.0632%~2.4900%</u>

1.銀行借款之發行及償還

民國一〇七年及一〇六年一月一日至六月三十日新增金額分別為45,114千元及112,997千元，到期日為民國一〇七年八月至十二月及民國一〇六年七月至十二月；償還之金額分別為119,002千元及99,498千元。

啟坤科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

2.銀行借款之擔保品

民國一〇七年六月三十日、一〇六年十二月三十一日至六月三十日，合併公司均未以資產設定抵押供銀行借款之擔保情形。

(十二)營業租賃

承租人租賃

不可取消之營業租賃之未來最低租賃給付總額如下：

	107.6.30	106.12.31	106.6.30
一年內	\$ 9,909	13,197	13,427
一年至三年	5,884	2,517	14,043
三年以上	1,694	-	-
	<u>\$ 17,487</u>	<u>15,714</u>	<u>27,470</u>

(十三)員工福利

1.確定福利計畫

因前一年度報導日後未發生重大市場波動、及重大縮減、清償或其他重大一次性事項，故合併公司採用民國一〇六年及一〇五年十二月三十一日精算決定之退休金成本衡量及揭露期中期間之退休金成本。

合併公司列報為費用之明細如下：

	107年1月至6月	106年1月至6月
營業成本	\$ 31	68
推銷費用	2	3
管理費用	8	20
研究發展費用	1	5
	<u>\$ 42</u>	<u>96</u>

2.確定提撥計畫

本公司確定提撥退休金辦法下之退休金費用如下，已提撥至勞工保險局：

	107年1月至6月	106年1月至6月
營業成本	\$ 1,570	1,475
推銷費用	68	67
管理費用	421	378
研究發展費用	121	111
	<u>\$ 2,180</u>	<u>2,031</u>

除本公司外，其他合併個體退休金依各所在當地之法律採行確定提撥退休金辦法，於民國一〇七年及一〇六年一月一日至六月三十日於認列退休金費用分別為1,658千元及177千元。

啟坤科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十四)所得稅

1.合併公司之所得稅費用明細如下：

	107年1月至6月	106年1月至6月
當期所得稅費用		
當期產生	\$ 9,413	11,520
調整前期之當期所得稅	(183)	-
所得稅率變動	(1,739)	-
	<u>\$ 7,491</u>	<u>11,520</u>

2.本公司營利事業所得稅結算申報已奉稽徵機關核定至民國一〇五年度。

(十五)資本及其他權益

除下列所述外，合併公司於民國一〇七年及一〇六年一月一日至六月三十日間資本及其他權益無重大變動，相關資訊請參閱民國一〇六年度合併財務報告附註六(十二)。

1.普通股發行

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203,587千元，並以民國一〇七年二月五日為增資基準日，相關法定登記程序已辦理完竣。

2.資本公積

本公司資本公積餘額內容如下：

	107.6.30
發行股票溢價	<u>\$ 125,284</u>

3.保留盈餘

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

(1)法定盈餘公積

依公司法規定，公司應就每年稅後純益提撥百分之十為法定盈餘公積，直至與資本總額相等為止。公司無虧損時，得經股東會決議，以法定盈餘公積發給新股或現金，惟以該項公積超過實收資本額百分之二十五之部分為限。

(2)特別盈餘公積

本公司於分派可分配盈餘時，就當年度發生之帳列其他股東權益減項淨額，自當期損益與前期未分配盈餘提列相同數額之特別盈餘公積；屬前期累積之股東權益減項金額，自前期未分配盈餘提列相同數額之特別盈餘公積不得分派。嗣後其他股東權益減項數額有迴轉時，得就迴轉部份分派盈餘。

啟坤科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(3)盈餘分配

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

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

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分配。

4.其他權益(稅後淨額)

	國外營運機構 財務報表換算 之兌換差額	透過其他綜合損 益按公允價值衡 量之金融資產未 實現損益	合 計
民國107年1月1日餘額(重編後)	\$ (8,750)	-	(8,750)
追溯適用新準則之調整數	-	32,370	32,370
民國107年1月1日重編後餘額	(8,750)	32,370	23,620
換算國外營運機構淨資產所產生之兌換差額	8,871	-	8,871
民國107年6月30日餘額	\$ 121	32,370	32,491
民國106年1月1日餘額(重編後)	\$ 1,392	-	1,392
換算國外營運機構淨資產所產生之兌換差額	(5,965)	-	(5,965)
民國106年6月30日餘額	\$ (4,573)	-	(4,573)

(十六)每股盈餘

合併公司基本每股盈餘及稀釋每股盈餘之計算如下：

	107年1月至6月	106年1月至6月
基本每股盈餘		
歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利	\$ 20,801	13,594
普通股加權平均流通在外股數	39,708	33,392
基本每股盈餘(元)	\$ 0.52	0.41
稀釋每股盈餘		
歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利	\$ 20,801	13,594
普通股加權平均流通在外股數	39,708	33,392
具稀釋作用之潛在普通股之影響		
員工酬勞之影響	83	42
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)	39,791	33,434
稀釋每股盈餘(元)	\$ 0.52	0.41

啟坤科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十七)客戶合約之收入

收入之細分

	107年1月至6月
<u>主要地區市場</u>	
美國	\$ 170,779
中國	35,508
墨西哥	29,592
越南	27,072
臺灣	19,462
其他國家	19,250
	<u>\$ 301,663</u>
<u>主要產品</u>	
中管	<u>\$ 301,663</u>

(十八)收入

合併公司民國一〇六年一月一日至六月三十日之收入明細如下：

	106年1月至6月
商品銷售	<u>\$ 289,994</u>

(十九)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人決定之。

本公司民國一〇七年及一〇六年一月一日至六月三十日員工酬勞提列金額分別為701千元及524千元，董事及監察人酬勞提列金額分別為701千元及524千元，係以本公司各該段期間之稅前淨利扣除員工及董事、監察人酬勞前之金額乘上本公司章程所訂之員工酬勞及董事及監察人酬勞分派成數為估計基礎，並列報為該段期間之營業成本或營業費用。若次年度實際分派金額與估列數有差異時，則依會計估計變動處理，並將該差異認列為次年度損益。如董事會決議採股票發放員工酬勞，股票酬勞之股數計算基礎係依據董事會決議前一日之普通股每股淨值計算。

本公司民國一〇六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，與實際分派情形並無差異。

啟坤科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(二十)營業外收入及支出

1.其他收入

合併公司之其他收入明細如下：

	107年1月至6月	106年1月至6月
利息收入	\$ 413	18
租金收入	117	117
	<u>\$ 530</u>	<u>135</u>

2.其他利益及損失

合併公司之其他利益及損失明細如下：

	107年1月至6月	106年1月至6月
外幣兌換利益(損失)	\$ 3,912	(16,113)
處分不動產、廠房及設備損失	(63)	-
其他	(129)	144
	<u>\$ 3,720</u>	<u>(15,969)</u>

3.財務成本

合併公司之財務成本明細如下：

	107年1月至6月	106年1月至6月
利息費用	\$ 733	1,254

(二十一)金融工具

除下列所述外，合併公司金融工具之公允價值及因金融工具而暴露於信用風險、流動性風險及市場風險之情形無重大變動，相關資訊請參閱民國一〇六年度合併財務報告附註六(十七)。

1.信用風險

(1)信用風險集中情況

合併公司於民國一〇七年六月三十日、一〇六年十二月三十一日及六月三十日對最大客戶A公司之信用風險集中情形分別未超過應收款項總額之19%、23%及50%；對其他前五大客戶之信用風險集中情形分別未超過應收款項總額之43%、59%及70%。

(2)應收款項之信用風險

應收票據及應收帳款之信用風險暴險資訊請詳附註六(五)。

其他按攤銷後成本衡量之金融資產包括其他應收款及定期存單，相關資訊請詳附註六(二)及(六)。

上開均為信用風險低之金融資產，因此按十二個月預期信用損失金額衡量該期間之備抵損失(合併公司如何判定信用風險低之說明請詳附註四(三))。

啟坤科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

2.流動性風險

下表為金融負債之合約到期日，包含估計利息但不包含淨額協議之影響。

	帳面金額	合 約 現金流量	一年以內	1-2年	2-5年	超過5年
107年6月30日						
非衍生金融負債						
無擔保銀行借款	\$ 45,114	45,290	45,290	-	-	-
應付票據、帳款及其他應付款 (含關係人)	84,857	84,859	84,859	-	-	-
	<u>\$ 129,971</u>	<u>130,149</u>	<u>130,149</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
106年12月31日						
非衍生金融負債						
無擔保銀行借款	\$ 119,002	119,453	119,453	-	-	-
應付票據、帳款及其他應付款 (含關係人)	63,613	63,613	63,613	-	-	-
	<u>\$ 182,615</u>	<u>183,066</u>	<u>183,066</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
106年6月30日						
非衍生金融負債						
無擔保銀行借款	\$ 112,997	113,400	113,400	-	-	-
應付票據、帳款及其他應付款 (含關係人)	46,121	46,121	46,121	-	-	-
	<u>\$ 159,118</u>	<u>159,521</u>	<u>159,521</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

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

3.市場風險

(1)匯率風險

合併公司暴露於重大外幣匯率風險之金融資產及負債如下：

	107.6.30				106.12.31			106.6.30		
	外幣	匯率	新台幣		外幣	匯率	新台幣	外幣	匯率	新台幣
金融資產										
貨幣性項目										
美金	USD	2,789	30.46	84,953	5,550	29.760	165,168	5,913	30.42	179,873

合併公司之匯率風險主要來自於以外幣計價之現金及約當現金、應收帳款及長期應收款項等，於換算時產生外幣兌換損益。於民國一〇七年及一〇六年六月三十日當新台幣相對於美金貶值或升值5%，而其他所有因素維持不變之情況下，民國一〇七年及一〇六年一月一日至六月三十日之稅後淨利將分別增加或減少3,398千元及7,465千元。兩期分析係採用相同基礎。

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

	107年1月至6月		106年度1月至6月	
	兌換(損)益	平均匯率	兌換(損)益	平均匯率
美金	\$ 3,912	29.5454	(16,113)	30.6479

啟坤科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(2)利率風險

合併公司之金融資產及金融負債利率暴險於本附註之流動性風險管理中說明。

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

若利率增加或減少0.5%，在所有其他變數維持不變之情況下，合併公司民國一〇七年及一〇六年一月一日至六月三十日之稅後淨利將減少或增加90千元及234千元，主因係合併公司之變動利率借款所致。

4.公允價值資訊

(1)金融工具之種類及公允價值

合併公司透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債及透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產(備供出售金融資產)係以重複性為基礎按公允價值衡量。各種類金融資產及金融負債之帳面金額及公允價值(包括公允價值等級資訊，但非按公允價值衡量金融工具之帳面金額為公允價值之合理近似值者，及於活絡市場無報價且公允價值無法可靠衡量之權益工具投資，依規定無須揭露公允價值資訊)列示如下：

		107.6.30			
		公允價值			
	帳面金額	第一級	第二級	第三級	合計
透過其他綜合損益按公允價值					
衡量之金融資產					
國內非上市(櫃)股票	\$ 53,624	-	-	53,624	53,624
按攤銷後成本衡量之金融資產					
現金及約當現金	\$ 139,362	-	-	-	-
按攤銷後成本衡量之金融資產					
一流動	85,845	-	-	-	-
應收票據、應收帳款及其他					
應收款(含關係人)	67,877	-	-	-	-
存出保證金	572	-	-	-	-
小計	293,656	-	-	-	-
合計	\$ 347,280	-	-	53,624	53,624
按攤銷後成本衡量之金融負債					
短期借款	\$ 45,114	-	-	-	-
應付票據、帳款及其他應付款					
(含關係人)	84,857	-	-	-	-
合計	\$ 129,971	-	-	-	-

啟坤科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

		106.12.31			
		公允價值			
	帳面金額	第一級	第二級	第三級	合計
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	\$ 43,272	-	-	-	-
應收票據、應收帳款及其他應收款(含關係人)	99,454	-	-	-	-
小計	142,726	-	-	-	-
合計	\$ 163,980	-	-	-	-
按攤銷後成本衡量之金融負債					
短期借款	\$ 119,002	-	-	-	-
應付票據、帳款及其他應付款(含關係人)	63,613	-	-	-	-
合計	\$ 182,615	-	-	-	-
		106.6.30			
		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	\$ 21,254	-	-	-	-
放款及應收款					
現金及約當現金	\$ 93,961	-	-	-	-
應收票據、應收帳款及其他應收款(含關係人)	142,349	-	-	-	-
長期應收款(含關係人)	51,640	-	-	-	-
小計	287,950	-	-	-	-
合計	\$ 309,204	-	-	-	-
按攤銷後成本衡量之金融負債					
短期借款	\$ 112,997	-	-	-	-
應付票據、帳款及其他應付款(含關係人)	46,121	-	-	-	-
合計	\$ 159,118	-	-	-	-

(2)非按公允價值衡量金融工具之公允價值評價技術

合併公司估計非按公允價值衡量之工具所使用之方法及假設如下：

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

啟坤科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(3)按公允價值衡量金融工具之公允價值評價技術

非衍生金融工具

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

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

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

合併公司持有之金融工具如屬無活絡市場者，其公允價值依類別及屬性列示如下：

無公開報價之權益工具：係使用現金流量折現模型估算公允價值，其主要假設為藉由將被投資者之預期未來現金流量，按反映貨幣時間價值與投資風險之報酬率予以折現後衡量。

(4)第一等級與第二等級間之移轉

民國一〇七年及一〇六年一月一日至六月三十日並無任何移轉。

(5)第三等級之變動明細表

	<u>透過其他綜合損益按公允價值衡量</u> <u>無公開報價之權益工具</u>
民國107年1月1日期初餘額	
(即民國107年6月30日餘額)	\$ <u><u>53,624</u></u>

(6)重大不可觀察輸入值(第三等級)之公允價值衡量之量化資訊

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

合併公司多數公允價值歸類為第三等級僅具單一重大不可觀察輸入值，僅無活絡市場之權益工具投資具有複數重大不可觀察輸入值。

啟坤科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

重大不可觀察輸入值之量化資訊列表如下：

項目	評價技術	重大不可觀察輸入值	重大不可觀察輸入值與公允價值關係
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產(備供出售金融資產)-無活絡市場之權益工具投資	淨資產價值法	淨資產價值	不適用

(二十二)財務風險管理

合併公司財務風險管理目標及政策與重編後民國一〇六年度合併財務報告附註六(十八)所揭露者無重大變動。

(二十三)資本管理

除下列所述外，合併公司資本管理目標、政策及程序與重編後民國一〇六年度合併財務報告所揭露者一致。民國一〇七年六月三十日、一〇六年十二月三十一日及一〇六年六月三十日之負債資本比率如下：

	107.6.30	106.12.31 (重編後)	106.6.30
負債總額	\$ 152,801	212,907	193,963
減：現金及約當現金	(139,362)	(43,272)	(93,961)
淨負債	13,439	169,635	100,002
權益總額	670,104	425,086	416,199
資本總額	\$ 683,543	594,721	516,201
負債資本比率	1.97%	28.52%	19.37%

民國一〇七年六月三十日負債資本比率之減少，主要係因償還短期借款及現金增資所造成之減少。

(二十四)非現金交易之投資及籌資活動

來自籌資活動之負債之調節如下表：

	107.1.1	現金流量	非現金之變動			107.6.30
			收購	匯率變動	公允價值變動	
短期借款	\$ 119,002	(73,888)	-	-	-	45,114

啟坤科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

七、關係人交易

(一) 母公司與最終控制者

民國一〇七年二月由於本公司辦理現金增資，遠東機械工業股份有限公司原持有本公司流通在外普通股股份52.13%，降為33.30%，且遠東機械工業股份有限公司對本公司董事席次、重大業務、財務及人事均無控制力，故遠東機械工業股份有限公司自民國一〇七年二月起，已對本公司無控制力。

(二) 關係人名稱及關係

於本合併財務報告之涵蓋期間內與合併公司有交易之關係人如下：

關係人名稱	與本公司之關係
遠東機械工業股份有限公司(遠東機械)	對合併公司具重大影響力之個體(註)
Boss International, LLC (Boss)	該公司負責人為本公司董事長
Fatty Tuna, Inc. (Fatty Tuna)	該公司負責人為本公司董事長
發得科技工業股份有限公司(發得科技)	該公司負責人為本公司董事長
嘉義運動器材股份有限公司(嘉義運動器材)	其董事長與本公司董事長係一親等關係
拓園興業股份有限公司(拓園)	本公司董事長為該公司董事

註：本公司於民國一〇七年二月辦理現金增資，遠東機械原持有本公司流通在外普通股股份52.13%，降為33.30%。

(三) 與關係人間之重大交易事項

1. 營業收入

合併公司對關係人之重大銷貨金額如下：

	107年1月至6月	106年1月至6月
對合併公司具重大影響力之個體	\$ <u>3</u>	<u>-</u>

合併公司銷售予關係人銷貨價格略低於一般銷售價格，收款期間一般客戶為30~90天，關係人為90~180天，並視集團資金狀況調整。關係人之應收款項並未收受擔保品，且經評估後無須提列呆帳費用。

2. 進 貨：

合併公司向關係人進貨如下：

	107年1月至6月	106年1月至6月
母公司	\$ -	169
其他關係人	<u>-</u>	<u>112</u>
	\$ <u>-</u>	<u>281</u>

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

啟坤科技股份有限公司及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	107.6.30	106.12.31	106.6.30
應收帳款	對合併公司具重大影響力之個體	\$ 3	-	-
應收帳款	其他關係人—Boss	-	-	70,065
其他應收款	對合併公司具重大影響力之個體	36	-	-
其他應收款	母公司	-	140	311
長期應收款	其他關係人—Boss	-	-	51,640
		<u>\$ 39</u>	<u>140</u>	<u>122,016</u>

合併公司長期應收款係超過授信天數之逾期帳款轉列，於民國一〇六年十二月三十一日已全數收回帳款。

4.應付關係人款項：

合併公司應付關係人款項明細如下：

帳列項目	關係人類別	107.6.30	106.12.31	106.6.30
應付票據	母公司	\$ -	-	91
應付帳款	母公司	-	-	1
應付帳款	其他關係人	280	405	279
其他應付款	母公司	-	5,634	10,574
其他應付款	對合併公司具重大影響力之個體	3,767	-	-
其他應付款	其他關係人—Boss	-	14,880	-
其他應付款	其他關係人	-	-	32
		<u>\$ 4,047</u>	<u>20,919</u>	<u>10,977</u>

5.財產交易

合併公司於民國一〇六年十一月因營運需求向其他關係人—Boss購入商標權，總價款為197,664千元，截至民國一〇七年六月三十日止，上述款項已付訖。商標權之取得價格係參考獨立鑑價公司之鑑價報告而議定，關於無形資產之資訊請詳附註六(九)。

6.其他

合併公司民國一〇七年及一〇六年一月一日至六月三十日因營運需要，對合併公司具重大影響力之個體—遠東機械承租土地、廠房及機器設備，並由遠東機械提供加工、管理服務與代墊各項營業費用之明細如下：

	107年1月至6月	106年1月至6月
租金費用	\$ 3,300	3,300
加工及管理服務	-	900
代墊營業費用	7,024	5,327
	<u>\$ 10,324</u>	<u>9,527</u>

啟坤科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

截至民國一〇七年及一〇六年六月三十日止，因上列各項費用及其他代墊款所產生尚未支付款分別為3,767千元及10,574千元，帳列其他應付款－關係人項下。

合併公司民國一〇七年及一〇六年一月一日至六月三十日調借員工予對合併公司具重大影響力之個體所產生之收入分別為177千元及297千元，帳列於營業外收入及支出一雜項收入項下，截至民國一〇七年及一〇六年六月三十日止，尚未收回之款項分別為36千元及311千元，帳列其他應收款－關係人項下。

合併公司民國一〇七年及一〇六年一月一日至六月三十日因營運需要，向其他關係人一嘉義運動器材承租員工宿舍，其租金支出皆為630千元。截至民國一〇七年及一〇六年六月三十日止，上述款項皆已付訖。

合併公司民國一〇七年及一〇六年一月一日至六月三十日因營運需要，向其他關係人一嘉義運動器材承租機器設備，其租金支出皆為1,500千元，截至民國一〇七年及一〇六年六月三十日止，上述款項皆已付訖。

合併公司民國一〇六年一月一日至六月三十日因營運需要，向其他關係人購入研發材料，金額為225千元，截至民國一〇六年六月三十日止，上述款項皆已付訖。

(三)主要管理人員交易

主要管理人員報酬包括：

	107年1月至6月	106年1月至6月
短期員工福利	\$ 6,009	5,831
退職後福利	-	-
離職福利	-	-
其他長期福利	-	-
股份基礎給付	-	-
	<u>\$ 6,009</u>	<u>5,831</u>

八、抵質押之資產：無。

九、重大或有負債及未認列之合約承諾：

合併公司重大未認列之合約承諾如下：

	107.6.30	106.12.31	106.6.30
取得無形資產	\$ <u>3,400</u>	<u>4,192</u>	<u>177,688</u>

十、重大之災害損失：無。

十一、重大之期後事項：無。

啟坤科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

十二、其 他

(一)員工福利、折舊、折耗及攤銷費用功能別彙總如下：

功 能 別 性 質 別	107年1月至6月			106年1月至6月		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計
員工福利費用						
薪資費用	38,152	43,882	82,034	32,705	41,792	74,497
勞健保費用	3,961	6,004	9,965	3,751	5,525	9,276
退休金費用	1,601	2,279	3,880	1,543	761	2,304
其他員工福利費用	2,621	533	3,154	2,332	490	2,822
折舊費用	9,619	417	10,036	9,766	457	10,223
攤銷費用	-	4,210	4,210	-	54	54

(二)營運之季節性

合併公司之營運不受季節性或週期性因素影響。

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

民國一〇七年一月一日至六月三十日合併公司依證券發行人財務報告編製準則之規定，應再揭露之重大交易事項相關資訊如下：

- 1.資金貸與他人：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)：

單位：股數千股

持有之公司	有價證券 種類及名稱	與有價證券 發行人之關係	帳列科目	期 末				備 註
				股 數	帳面金額	持股比例	公允價值	
本公司	發得科技工業股份有限公司	母公司之採權益法投資公司	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	3,703	53,624	6.93 %	53,624	

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。

- 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：

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	84,887	50 %	180天	無重大差異	無重大差異	73,283	85 %	

啟坤科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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：無。

9.從事衍生工具交易：無。

10.母子公司間業務關係及重要交易往來情形：

編號	交易人名稱	交易往來對象	與交易人 之 關係	交易往來情形			
				科目	金額	交易條件	佔合併總營業收入 或總資產之比率
0	本公司	FST	1	銷貨	84,887	無顯著差異	28 %
0	本公司	FST	1	應收帳款	73,283	180天	9 %

註一：編號之填寫方式如下：

1.0代表母公司。

2.子公司依公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

註二：與交易人之關係種類標示如下：

1.母公司對子公司。

2.子公司對母公司。

3.子公司對子公司。

註三：上述交易於編製合併財務報告時業已沖銷。

(二)轉投資事業相關資訊：

民國一〇七年一月一日至六月三十日合併公司之轉投資事業資訊如下：

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	320,791	262,265	-	100 %	324,109	15,610	15,610	子公司

註：上述交易於編製合併財務報告時業已沖銷。

(三)大陸投資資訊：無。

十四、部門資訊

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