

祺驊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112及111年第2季

地址：新竹縣湖口鄉德興路231號

電話：(03)6992860

§ 目 錄 §

| 項 | 目 頁 | 次 | 財 務 報 表 附 註 編 號 |
|--------------------------|-------------|---|--------------------|
| 一、封 面 | 1 | | - |
| 二、目 錄 | 2 | | - |
| 三、會計師核閱報告 | 3~4 | | - |
| 四、合併資產負債表 | 5 | | - |
| 五、合併綜合損益表 | 6 | | - |
| 六、合併權益變動表 | 7 | | - |
| 七、合併現金流量表 | 8~9 | | - |
| 八、合併財務報告附註 | | | |
| (一) 公司沿革 | 10~11 | | 一 |
| (二) 通過財務報告之日期及程序 | 11 | | 二 |
| (三) 新發布及修訂準則及解釋之適用 | 11~14 | | 三 |
| (四) 重要會計政策之彙總說明 | 14~15 | | 四 |
| (五) 重大會計判斷估計及假設不確定性之主要來源 | 15 | | 五 |
| (六) 重要會計項目之說明 | 15~42 | | 六~二七 |
| (七) 關係人交易 | 42~45 | | 二八 |
| (八) 重大或有負債及未認列之合約承諾 | - | | - |
| (九) 重大之災害損失 | - | | - |
| (十) 其他事項 | 45~47 | | 二九~三十 |
| (十一) 重大之期後事項 | - | | - |
| (十二) 附註揭露事項 | 47~48、50~54 | | 三一 |
| 1. 重大交易事項相關資訊 | | | |
| 2. 轉投資事業相關資訊 | | | |
| 3. 大陸投資資訊 | | | |
| 4. 主要股東資訊 | | | |
| (十三) 部門資訊 | 48~49 | | 三二 |

會計師核閱報告

祺驊股份有限公司 公鑒：

前 言

祺驊股份有限公司及其子公司（以下簡稱「合併公司」）民國 112 年及 111 年 6 月 30 日之合併資產負債表，暨民國 112 年及 111 年 4 月 1 日至 6 月 30 日，以及民國 112 年及 111 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之合併綜合損益表、民國 112 年及 111 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之合併權益變動表與合併現金流量表，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經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第 34 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

除保留結論之基礎段所述者外，本會計師係依照核閱準則 2410 號「財務報告之核閱」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。

保留結論之基礎

如合併財務報告附註十二所述，列入上開合併財務報告之部分非重要子公司之同期間財務報告未經會計師核閱，其民國 112 年及 111 年 6 月 30 日之資產總額分別為新台幣 105,854 仟元及新台幣 73,071 仟元，均占合併資產總額之 5%；負債總額分別為新台幣 28,418 仟元及新台幣 20,387 仟元，均占合併負債總額之 4%；其民國 112 年及 111 年 4 月 1 日至 6 月 30 日與 1 月 1 日至 6 月 30 日之綜合損益總額分別為新台幣 2,756 仟元、1,115 仟元、3,090 仟

元及 3,211 仟元，分別占合併綜合損益總額之 7%、6%、5% 及 7%。另合併財務報告附註三一所揭露之相關資訊，亦係以該等非重要子公司同期間未經會計師核閱之財務報告為依據。

如合併財務報告附註十三所述，合併公司民國 112 年及 111 年 6 月 30 日採用權益法之投資分別為 18,652 仟元及 59,177 仟元，暨民國 112 年及 111 年 4 月 1 日至 6 月 30 日與 1 月 1 日至 6 月 30 日按權益法認列之關聯企業利益之份額分別為 2,364 仟元、5,665 仟元、2,949 仟元及 8,568 仟元，係依據該等被投資公司同期間未經會計師核閱之財務報告認列。另合併財務報告附註三一所揭露之相關資訊，亦係以該等被投資公司同期間未經會計師核閱之財務報表為依據。

保留結論

依本會計師核閱結果，除保留結論之基礎段所述部分非重要子公司及按權益法認列損益之關聯企業財務報告倘經會計師核閱，對合併財務報告可能有所調整之影響外，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經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」編製，致無法允當表達合併公司民國 112 年及 111 年 6 月 30 日之合併財務狀況，暨民國 112 年及 111 年 4 月 1 日至 6 月 30 日之合併財務績效，以及民國 112 年及 111 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之合併財務績效及合併現金流量之情事。

勤業眾信聯合會計師事務所

會計師 邱 鏞 銘

邱 鏞 銘



會計師 張 至 誼

張 至 誼



金融監督管理委員會核准文號

金管證審字第 1100356048 號

金融監督管理委員會核准文號

金管證審字第 1100378647 號

中 華 民 國 1 1 2 年 8 月 8 日

民國 112 年 6 月 30 日暨民國 111 年 12 月 31 日及 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

| 代 碼 | 資 產 | 112年6月30日 | | | 111年12月31日 | | | 111年6月30日 | | |
|------|----------------------------------|--------------|-------|--|--------------|-------|--|--------------|-------|--|
| | | 金 額 | % | | 金 額 | % | | 金 額 | % | |
| | 流動資產 | | | | | | | | | |
| 1100 | 現金及約當現金(附註六及二七) | \$ 367,751 | 18 | | \$ 331,929 | 16 | | \$ 215,834 | 13 | |
| 1110 | 透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動(附註七及二七) | 60,518 | 3 | | 38,689 | 2 | | 49,425 | 3 | |
| 1136 | 按攤銷後成本衡量之金融資產-流動(附註九及二七) | 71,125 | 3 | | 87,122 | 4 | | 46,690 | 3 | |
| 1170 | 應收票據及帳款淨額(附註十及二七) | 119,718 | 6 | | 191,688 | 9 | | 107,865 | 7 | |
| 1180 | 應收帳款-關係人淨額(附註二七及二八) | 13 | - | | 190 | - | | 38 | - | |
| 1210 | 其他應收款-關係人(附註二七及二八) | - | - | | 1 | - | | 318 | - | |
| 130X | 存貨(附註十一) | 166,288 | 8 | | 179,636 | 8 | | 180,551 | 11 | |
| 1479 | 預付費用及其他流動資產(附註二八) | 42,227 | 2 | | 38,555 | 2 | | 31,127 | 2 | |
| 11XX | 流動資產總計 | 827,640 | 40 | | 867,810 | 41 | | 631,848 | 39 | |
| | 非流動資產 | | | | | | | | | |
| 1520 | 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動(附註八及二七) | 46,896 | 2 | | 34,897 | 2 | | 52,531 | 3 | |
| 1550 | 採用權益法之投資(附註十三) | 18,652 | 1 | | 15,703 | 1 | | 59,177 | 4 | |
| 1600 | 不動產、廠房及設備(附註十四及三十) | 870,776 | 42 | | 875,895 | 42 | | 752,604 | 47 | |
| 1755 | 使用權資產(附註十五) | 29,440 | 1 | | 28,251 | 1 | | 22,943 | 1 | |
| 1821 | 無形資產(附註十七及二八) | 6,138 | - | | 8,196 | - | | - | - | |
| 1805 | 商譽(附註十六) | 234,910 | 11 | | 234,867 | 11 | | 3,822 | - | |
| 1840 | 遞延所得稅資產(附註四) | 9,960 | 1 | | 7,832 | - | | 7,158 | 1 | |
| 1915 | 預付設備款 | 30,596 | 2 | | 30,311 | 2 | | 79,683 | 5 | |
| 1920 | 存出保證金(附註二七) | 1,151 | - | | 1,022 | - | | 242 | - | |
| 1995 | 長期預付費用 | 1,896 | - | | 2,490 | - | | 1,345 | - | |
| 15XX | 非流動資產總計 | 1,250,415 | 60 | | 1,239,464 | 59 | | 979,505 | 61 | |
| 1XXX | 資 產 總 計 | \$ 2,078,055 | 100 | | \$ 2,107,274 | 100 | | \$ 1,611,353 | 100 | |
| | 負債及權益 | | | | | | | | | |
| | 流動負債 | | | | | | | | | |
| 2100 | 短期借款(附註十八及二七) | \$ 154,000 | 7 | | \$ 152,000 | 7 | | \$ 4,000 | - | |
| 2120 | 透過損益按公允價值衡量之金融負債-流動(附註七及二七) | - | - | | - | - | | 39 | - | |
| 2170 | 應付票據及帳款(附註二十及二七) | 63,556 | 3 | | 83,155 | 4 | | 69,642 | 5 | |
| 2180 | 應付帳款-關係人(附註二七及二八) | 2,067 | - | | 7,288 | - | | 299 | - | |
| 2200 | 其他應付款(附註二一及二七) | 158,660 | 8 | | 94,628 | 4 | | 171,950 | 11 | |
| 2230 | 本期所得稅負債 | 14,409 | 1 | | 34,651 | 2 | | 4,253 | - | |
| 2280 | 租賃負債-流動(附註十五) | 6,423 | - | | 5,197 | - | | 1,050 | - | |
| 2320 | 一年內到期之長期借款及應付公司債(附註十八、十九及二七) | 15,874 | 1 | | 22,986 | 1 | | 17,497 | 1 | |
| 2399 | 其他流動負債(附註二八) | 28,910 | 1 | | 31,578 | 2 | | 18,000 | 1 | |
| 21XX | 流動負債總計 | 443,899 | 21 | | 431,483 | 20 | | 286,730 | 18 | |
| | 非流動負債 | | | | | | | | | |
| 2540 | 長期借款(附註十八、二七及三十) | 252,225 | 12 | | 261,083 | 13 | | 268,000 | 17 | |
| 2570 | 遞延所得稅負債(附註四) | 74 | - | | 185 | - | | 88 | - | |
| 2580 | 租賃負債-非流動(附註十五) | 7,528 | 1 | | 7,559 | - | | 6,375 | - | |
| 2645 | 存入保證金 | 23,240 | 1 | | 23,720 | 1 | | - | - | |
| 2640 | 淨確定福利負債-非流動(附註四) | 1,207 | - | | 1,829 | - | | 4,081 | - | |
| 25XX | 非流動負債總計 | 284,274 | 14 | | 294,376 | 14 | | 278,544 | 17 | |
| 2XXX | 負債總計 | 728,173 | 35 | | 725,859 | 34 | | 565,274 | 35 | |
| | 歸屬於本公司業主權益(附註二三) | | | | | | | | | |
| | 股本 | | | | | | | | | |
| 3110 | 普通股股本 | 375,443 | 18 | | 372,560 | 18 | | 352,275 | 22 | |
| 3150 | 待分配股票股利 | 22,386 | 1 | | - | - | | - | - | |
| 3100 | 股本總計 | 397,829 | 19 | | 372,560 | 18 | | 352,275 | 22 | |
| 3200 | 資本公積 | 580,378 | 28 | | 567,228 | 27 | | 436,141 | 27 | |
| | 保留盈餘 | | | | | | | | | |
| 3310 | 法定盈餘公積 | 162,587 | 8 | | 143,595 | 7 | | 143,595 | 9 | |
| 3320 | 特別盈餘公積 | 43,339 | 2 | | 46,542 | 2 | | 46,542 | 3 | |
| 3350 | 未分配盈餘 | 144,808 | 7 | | 247,926 | 12 | | 87,025 | 5 | |
| 3300 | 保留盈餘總計 | 350,734 | 17 | | 438,063 | 21 | | 277,162 | 17 | |
| | 其他權益 | | | | | | | | | |
| 3410 | 國外營運機構財務報表換算之兌換差額 | (20,502) | (1) | | (25,244) | (1) | | (27,673) | (2) | |
| 3420 | 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現評價損益 | (6,096) | - | | (18,095) | (1) | | (461) | - | |
| 3400 | 其他權益總計 | (26,598) | (1) | | (43,339) | (2) | | (28,134) | (2) | |
| 31XX | 本公司業主之權益總計 | 1,302,343 | 63 | | 1,334,512 | 64 | | 1,037,444 | 64 | |
| 36XX | 非控制權益(附註二三) | 47,539 | 2 | | 46,903 | 2 | | 8,635 | 1 | |
| 3XXX | 權益總計 | 1,349,882 | 65 | | 1,381,415 | 66 | | 1,046,079 | 65 | |
| | 負債與權益總計 | \$ 2,078,055 | 100 | | \$ 2,107,274 | 100 | | \$ 1,611,353 | 100 | |

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 112 年 8 月 8 日核閱報告)

董事長：李佳蓉



經理人：李穎哲



會計主管：黃寧民



祺驛股份有限公司及子公司

合併綜合損益表

民國 112 年及 111 年 4 月 1 日至 6 月 30 日以及民國 112 年及 111 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

單位：新台幣仟元，惟
每股盈餘為元

| 代碼 | 112年4月1日至6月30日 | | 111年4月1日至6月30日 | | 112年1月1日至6月30日 | | 111年1月1日至6月30日 | |
|------|------------------|-----|----------------|-----|----------------|-----|----------------|-----|
| | 金額 | % | 金額 | % | 金額 | % | 金額 | % |
| 4000 | \$ 276,515 | 100 | \$ 123,037 | 100 | \$ 514,424 | 100 | \$ 293,686 | 100 |
| 5000 | 185,828 | 67 | 95,522 | 78 | 352,411 | 68 | 225,275 | 77 |
| 5900 | 90,687 | 33 | 27,515 | 22 | 162,013 | 32 | 68,411 | 23 |
| | 營業費用(附註十、二四及二八) | | | | | | | |
| 6100 | 4,237 | 2 | 3,903 | 3 | 8,856 | 2 | 8,575 | 3 |
| 6200 | 49,061 | 18 | 22,331 | 18 | 94,006 | 18 | 44,670 | 15 |
| 6300 | 4,154 | 1 | 6,005 | 5 | 8,800 | 2 | 13,410 | 4 |
| 6450 | 1,120 | - | 1,259 | 1 | 748 | - | 2,090 | 1 |
| 6000 | 58,572 | 21 | 33,498 | 27 | 112,410 | 22 | 68,745 | 23 |
| 6900 | 32,115 | 12 | (5,983) | (5) | 49,603 | 10 | (334) | - |
| | 營業外收入及支出 | | | | | | | |
| 7190 | 4,085 | 1 | 1,105 | 1 | 5,959 | 1 | 5,221 | 2 |
| 7100 | 1,490 | 1 | 1,263 | 1 | 2,360 | - | 2,105 | 1 |
| 7050 | (2,088) | (1) | (1,045) | (1) | (4,104) | (1) | (1,982) | (1) |
| 7635 | | | | | | | | |
| | 246 | - | (49) | - | 292 | - | (117) | - |
| 7215 | - | - | 12,122 | 10 | - | - | 12,122 | 4 |
| 7590 | (37) | - | (7) | - | (47) | - | (48) | - |
| 7630 | 2,639 | 1 | 5,022 | 4 | 522 | - | 9,267 | 3 |
| 7770 | | | | | | | | |
| | 2,364 | 1 | 5,665 | 5 | 2,949 | 1 | 8,568 | 3 |
| 7000 | 8,699 | 3 | 24,076 | 20 | 7,931 | 1 | 35,136 | 12 |
| 7900 | 40,814 | 15 | 18,093 | 15 | 57,534 | 11 | 34,802 | 12 |
| 7950 | 9,101 | 4 | 772 | 1 | 10,797 | 2 | 4,754 | 2 |
| 8200 | 31,713 | 11 | 17,321 | 14 | 46,737 | 9 | 30,048 | 10 |
| | 其他綜合損益(淨額)(附註二三) | | | | | | | |
| 8310 | 不重分類至損益之項目 | | | | | | | |
| 8316 | | | | | | | | |
| | 5,842 | 2 | (3,348) | (2) | 11,999 | 2 | (1,151) | (1) |
| 8360 | 後續可能重分類至損益之項目 | | | | | | | |
| 8361 | | | | | | | | |
| | 2,083 | 1 | 3,903 | 3 | 4,742 | 1 | 19,559 | 7 |
| 8300 | 7,925 | 3 | 555 | 1 | 16,741 | 3 | 18,408 | 6 |
| 8500 | \$ 39,638 | 14 | \$ 17,876 | 15 | \$ 63,478 | 12 | \$ 48,456 | 16 |
| | 淨利歸屬於： | | | | | | | |
| 8610 | \$ 22,446 | 8 | \$ 16,917 | 14 | \$ 32,061 | 6 | \$ 29,020 | 10 |
| 8620 | 9,267 | 3 | 404 | - | 14,676 | 3 | 1,028 | - |
| 8600 | \$ 31,713 | 11 | \$ 17,321 | 14 | \$ 46,737 | 9 | \$ 30,048 | 10 |
| | 綜合利益總額歸屬於： | | | | | | | |
| 8710 | \$ 30,371 | 11 | \$ 17,472 | 14 | \$ 48,802 | 9 | \$ 47,428 | 16 |
| 8720 | 9,267 | 3 | 404 | 1 | 14,676 | 3 | 1,028 | - |
| 8700 | \$ 39,638 | 14 | \$ 17,876 | 15 | \$ 63,478 | 12 | \$ 48,456 | 16 |
| | 每股盈餘(附註二六) | | | | | | | |
| 9750 | \$ 0.60 | | \$ 0.48 | | \$ 0.86 | | \$ 0.82 | |
| 9850 | \$ 0.60 | | \$ 0.48 | | \$ 0.85 | | \$ 0.82 | |

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 112 年 8 月 8 日核閱報告)

董事長：李佳蓉



經理人：李穎哲



會計主管：黃寧民





祺順股份有限公司及其子公司

合併權益變動表

民國 112 年及 111 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

| 代碼 | 歸屬於本公司業主之權益 | 本公司 | | | | | | 其他權益 | | 總計 | 非控制權益 | 權益總額 |
|-----|----------------------|------------|-----------|------------|------------|-----------|------------|-------------------|-----------------------------|--------------|-----------|--------------|
| | | 股本 | | 資本公積 | | 保留盈餘 | | 國外營運機構財務報表換算之兌換差額 | 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現評價損益 | | | |
| | | 普通股股本 | 待分配股票股利 | 發行股票溢價 | 法定盈餘公積 | 特別盈餘公積 | 未分配盈餘 | | | | | |
| A1 | 111年1月1日餘額 | \$ 352,275 | \$ - | \$ 436,141 | \$ 126,476 | \$ 53,684 | \$ 201,847 | (\$ 47,232) | \$ 690 | \$ 1,123,881 | \$ 8,007 | \$ 1,131,888 |
| B1 | 110年度盈餘分配 | - | - | - | 17,119 | - | (17,119) | - | - | - | - | - |
| B3 | 法定盈餘公積 | - | - | - | - | (7,142) | 7,142 | - | - | - | - | - |
| B5 | 特別盈餘公積 | - | - | - | - | - | (133,865) | - | - | (133,865) | - | (133,865) |
| O1 | 現金股利 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | (400) | (400) |
| O1 | 子公司股東現金股利 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | (400) | (400) |
| D1 | 111年1月1日至6月30日淨利 | - | - | - | - | - | 29,020 | - | - | 29,020 | 1,028 | 30,048 |
| D3 | 111年1月1日至6月30日其他綜合損益 | - | - | - | - | - | - | 19,559 | (1,151) | 18,408 | - | 18,408 |
| Z1 | 111年6月30日餘額 | \$ 352,275 | \$ - | \$ 436,141 | \$ 143,595 | \$ 46,542 | \$ 87,025 | (\$ 27,673) | (\$ 461) | \$ 1,037,444 | \$ 8,635 | \$ 1,046,079 |
| A1 | 112年1月1日餘額 | \$ 372,560 | \$ - | \$ 567,228 | \$ 143,595 | \$ 46,542 | \$ 247,926 | (\$ 25,244) | (\$ 18,095) | \$ 1,334,512 | \$ 46,903 | \$ 1,381,415 |
| B1 | 111年度盈餘指撥及分配 | - | - | - | 18,992 | - | (18,992) | - | - | - | - | - |
| B17 | 提列法定盈餘公積 | - | - | - | - | (3,203) | 3,203 | - | - | - | - | - |
| B5 | 特別盈餘公積迴轉 | - | - | - | - | - | (97,004) | - | - | (97,004) | - | (97,004) |
| B9 | 現金股利 | - | 22,386 | - | - | - | (22,386) | - | - | - | - | - |
| I1 | 普通股股票股利 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| I1 | 可轉換公司債轉換 | 2,883 | - | 13,150 | - | - | - | - | - | 16,033 | - | 16,033 |
| O1 | 子公司股東現金股利 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | (14,040) | (14,040) |
| D1 | 112年1月1日至6月30日淨利 | - | - | - | - | - | 32,061 | - | - | 32,061 | 14,676 | 46,737 |
| D3 | 112年1月1日至6月30日其他綜合損益 | - | - | - | - | - | - | 4,742 | 11,999 | 16,741 | - | 16,741 |
| Z1 | 112年6月30日餘額 | \$ 375,443 | \$ 22,386 | \$ 580,378 | \$ 162,587 | \$ 43,339 | \$ 144,808 | (\$ 20,502) | (\$ 6,096) | \$ 1,302,343 | \$ 47,539 | \$ 1,349,882 |

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國112年8月8日核閱報告)

董事長：李佳蓉



經理人：李穎哲



會計主管：黃寧民




 祺驊股份有限公司及子公司
 合併現金流量表

民國 112 年及 111 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

| 代 碼 | | 112年1月1日 至6月30日 | 111年1月1日 至6月30日 |
|--------|--------------------------------|--------------------|--------------------|
| | 營業活動之現金流量 | | |
| A10000 | 本期稅前淨利 | \$ 57,534 | \$ 34,802 |
| A20010 | 收益費損項目 | | |
| A20100 | 折舊費用 (含投資性不動產) | 15,586 | 11,212 |
| A20200 | 攤銷費用 | 4,211 | 1,236 |
| A20300 | 預期信用損失 (迴轉利益) | 748 | 2,090 |
| A20900 | 財務成本 | 4,104 | 1,982 |
| A21200 | 利息收入 | (2,360) | (2,105) |
| A21300 | 股利收入 | (1,014) | (318) |
| A22300 | 採用權益法認列之關聯企業損益 之份額 | (2,949) | (8,568) |
| A22400 | 透過損益按公允價值衡量之金融 資產之淨 (利益) 損失 | (292) | 117 |
| A22700 | 處分投資性不動產利益 | - | (12,122) |
| A23100 | 處分透過損益按公允價值衡量之 金融資產之淨利益 | (129) | - |
| A23700 | 存貨跌價及呆滯損失 | 3,559 | 4 |
| A29900 | 租金協商利益 | - | (2,922) |
| A30000 | 營業資產及負債之淨變動數 | | |
| A31150 | 應收票據及帳款 | 71,222 | 137,351 |
| A31160 | 應收帳款－關係人 | 177 | (16) |
| A31200 | 存 貨 | 9,789 | (3,501) |
| A31230 | 長期預付費用 | (95) | (345) |
| A31240 | 預付費用及其他流動資產 | (5,825) | (6,144) |
| A32150 | 應付票據及帳款 | (19,599) | (38,615) |
| A32160 | 應付帳款－關係人 | (5,221) | (4,288) |
| A32180 | 其他應付款 | (32,713) | (22,515) |
| A32230 | 其他流動負債 | (2,668) | 3,234 |
| A32240 | 淨確定福利負債 | (622) | (668) |
| A33000 | 營運產生之現金流入 | 93,443 | 89,901 |
| A33100 | 收取之利息 | 4,426 | 5,437 |
| A33300 | 支付之利息 | (4,031) | (1,804) |
| A33500 | 支付之所得稅 | (32,822) | (31,237) |
| AAAA | 營業活動之淨現金流入 | <u>61,016</u> | <u>62,297</u> |

(接次頁)

(承前頁)

| 代 碼 | | 112年1月1日 至6月30日 | 111年1月1日 至6月30日 |
|--------|------------------------|--------------------|--------------------|
| | 投資活動之現金流量 | | |
| B00040 | 處分按攤銷後成本衡量之金融資產 | \$ 15,997 | \$ 24,380 |
| B00100 | 透過損益按公允價值衡量之金融資產 增加 | (145,116) | (51,765) |
| B00200 | 處分透過損益按公允價值衡量之金融 資產 | 122,821 | 42,108 |
| B02700 | 購置不動產、廠房及設備 | (1,565) | (50,287) |
| B02800 | 處分不動產、廠房及設備 | - | 470 |
| B03700 | 存出保證金(增加)減少 | (142) | 43 |
| B04500 | 取得無形資產 | (1,372) | - |
| B05500 | 處分投資性不動產 | - | 20,323 |
| B07100 | 預付設備款增加 | (1,626) | (61,514) |
| B07600 | 收取關聯企業股利 | - | 20,212 |
| B09900 | 收取其他股利 | 1,014 | - |
| BBBB | 投資活動之淨現金流出 | (9,989) | (56,030) |
| | 籌資活動之現金流量 | | |
| C00100 | 短期借款增加(減少) | 2,000 | (1,000) |
| C03100 | 存入保證金減少 | (480) | - |
| C04020 | 租賃負債本金償還 | (2,746) | (356) |
| C05800 | 支付非控制權益現金股利 | (14,040) | (400) |
| CCCC | 籌資活動之淨現金流出 | (15,266) | (1,756) |
| DDDD | 匯率變動對現金及約當現金之影響 | 61 | 9,857 |
| EEEE | 本期現金及約當現金增加數 | 35,822 | 14,368 |
| E00100 | 期初現金及約當現金餘額 | 331,929 | 201,466 |
| E00200 | 期末現金及約當現金餘額 | \$ 367,751 | \$ 215,834 |

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國112年8月8日核閱報告)

董事長：李佳蓉



經理人：李穎哲



會計主管：黃寧民



祺驊股份有限公司及子公司

合併財務報表附註

民國 112 年及 111 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

(除另註明外，金額以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革

母公司沿革及營業

祺驊股份有限公司（以下簡稱祺驊公司）成立於 86 年 3 月，主要業務為經營運動器材上所用之磁控組及發電機、電子儀錶、控制板、馬達、馬達控制器、手握心跳器、各類線組及其他相關之運動器材產品等業務。

祺驊公司股票自 101 年 6 月 13 日起在財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心買賣。

子（孫）公司沿革及營業

VISTA HOLDING (SAMOA) LIMITED 係於 106 年 6 月 13 日成立於薩摩亞，主要係做為祺驊公司間接投資上海祺電電子科技有限公司 100% 股權之用。截至 112 年 6 月 30 日實收資本額為美金 200 仟元。

WATEK (SAMOA) LIMITED 係於 97 年 1 月 7 日成立於薩摩亞，主要係做為祺驊公司間接投資上海誼驊運動器材有限公司 100% 股權之用，截至 112 年 6 月 30 日實收資本額為美金 830 仟元。

MANTEK (SAMOA) LIMITED 係於 97 年 1 月 17 日成立於薩摩亞，主要係做為祺驊公司間接投資祺驊（越南）責任有限公司 100% 股權之用，截至 112 年 6 月 30 日實收資本額為美金 8,099 仟元。

維特馬達股份有限公司（以下簡稱維特馬達公司）係於 92 年 12 月 10 日成立，主要營業項目為電機及電子機械器材之製造及銷售，截至 112 年 6 月 30 日實收資本額為 15,000 仟元。

上海祺電電子科技有限公司係於 94 年 3 月成立，主要從事運動器材之電子儀錶、控制板及其他相關元件之生產及銷售，截至 112 年 6 月 30 日實收資本額為人民幣 1,655 仟元。

上海誼驊運動器材有限公司係於 89 年 7 月成立，主要從事運動器材上所用之磁控組、電子儀錶、控制板、馬達及車用穩壓器、馬達及點火器等相關零組件之製造及銷售，截至 112 年 6 月 30 日實收資本額為人民幣 4,138 仟元。

祺驊（越南）責任有限公司係於 97 年 1 月成立，主要從事運動器材、汽車及機車之馬達、發電機及儀錶之製造與銷售，截至 112 年 6 月 30 日實收資本額為越南盾 159,359,260 仟元。

東台祺電電子科技有限公司係於 109 年 8 月成立，主要從事運動器材之電子儀錶、控制板及其他相關元件之生產及銷售，截至 112 年 6 月 30 日實收資本額為人民幣 5,000 仟元。

韻智股份有限公司（以下簡稱韻智公司），係於 106 年 2 月 18 日成立，主要營業項目為各項運動之訓練業務、食品什貨之銷售及經營休閒活動場館。合併公司以 111 年 8 月 26 日為基準日，以祺驊公司 2,000 仟股向達輝股份有限公司（以下簡稱達輝公司）交換韻智公司 35% 股權，交換後合併公司共持有韻智公司 70% 股權，成為合併個體，截至 112 年 6 月 30 日實收資本額為 56,000 仟元。

本合併財務報告係以祺驊公司之功能性貨幣新台幣表達。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告於 112 年 8 月 8 日經董事會通過。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

- (一) 首次適用修正後之證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會（以下稱「金管會」）認可並發布生效之國際財務報導準則（IFRS）、國際會計準則（IAS）、解釋（IFRIC）及解釋公告（SIC）（以下稱「IFRSs」）

適用修正後之證券發行人財務報告編製準則及金管會認可並發布生效之 IFRSs 將不致造成合併公司會計政策之重大變動。

(二) 國際會計準則理事會 (IASB) 已發布但尚未經金管會認可並發布生效之 IFRSs

| 新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋 | IASB 發布之生效日(註1) |
|---|----------------------|
| IFRS 10 及 IAS 28 之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」 | 未 定 |
| IFRS 16 之修正「售後租回中之租賃負債」 | 2024 年 1 月 1 日 (註 2) |
| IFRS 17「保險合約」 | 2023 年 1 月 1 日 |
| IFRS 17 之修正 | 2023 年 1 月 1 日 |
| IFRS 17 之修正「初次適用 IFRS 17 及 IFRS 9—比較資訊」 | 2023 年 1 月 1 日 |
| IAS 1 之修正「負債分類為流動或非流動」 | 2024 年 1 月 1 日 |
| IAS 1 之修正「具合約條款之非流動負債」 | 2024 年 1 月 1 日 |
| IAS 7 及 IFRS 7 之修正「供應商融資安排」 | 2024 年 1 月 1 日 |
| IAS 12 之修正「國際租稅變革—支柱二規則範本」 | 註 3 |

註 1：除另註明外，上述新發布 / 修正 / 修訂準則或解釋係於各該日期以後開始之年度報導期間生效。

註 2：賣方兼承租人應對初次適用 IFRS 16 日後簽訂之售後租回交易追溯適用 IFRS 16 之修正。

註 3：於此等修正發布後，例外規定及揭露已適用之事實，立即適用，並依 IAS 8 之規定追溯適用；其他揭露規定於 2023 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間適用，期中期間結束日為 2023 年 12 月 31 日以前者之期中財務報導不適用該等其他揭露規定。

1. IFRS 10 及 IAS 28 之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」

該修正規定，若合併公司出售或投入資產予關聯企業（或合資），或合併公司喪失對子公司之控制，但保留對該子公司之重大影響（或聯合控制），若前述資產或前子公司符合 IFRS 3「企業合併」對「業務」之定義時，合併公司係全數認列該等交易產生之損益。

此外，若合併公司出售或投入資產予關聯企業（或合資），或合併公司在與關聯企業（或合資）之交易中喪失對子公司之控制，但保留對該子公司之重大影響（或聯合控制），若前述資產或前子公司不符合 IFRS 3「業務」之定義時，合併公司僅在與投資者對該等關聯企業（或合資）無關之權益範圍內認列該交易所產生之損益，亦即，屬合併公司對該損益之份額者應予以銷除。

2. IAS 1 之修正「負債分類為流動或非流動」（2020 年修正）及「具合約條款之非流動負債」（2022 年修正）

2020 年修正係釐清判斷負債是否分類為非流動時，應評估合併公司於報導期間結束日是否具有遞延清償期限至報導期間後至少 12 個月之權利。若合併公司於報導期間結束日具有該權利，無論合併公司是否預期將行使該權利，負債係分類為非流動。

2020 年修正另規定，若合併公司須遵循特定條件始具有遞延清償負債之權利，合併公司必須於報導期間結束日已遵循特定條件，即使貸款人係於較晚日期測試合併公司是否遵循該等條件亦然。2022 年修正進一步釐清，僅有報導期間結束日以前須遵循之合約條款會影響負債之分類。報導期間後 12 個月內須遵循之合約條款雖不影響負債之分類，惟須揭露相關資訊，俾使財務報告使用者了解合併公司可能無法遵循合約條款而須於報導期間後 12 個月內還款之風險。

2020 年修正規定，為負債分類之目的，前述清償係指移轉現金、其他經濟資源或合併公司之權益工具予交易對方致負債之消滅。惟若負債之條款，可能依交易對方之選擇，以移轉合併公司之權益工具而導致其清償，且若該選擇權依 IAS 32「金融工具：表達」之規定係單獨認列於權益，則前述條款並不影響負債之分類。

除上述影響外，截至本合併財務報告通過發布日止，合併公司仍持續評估其他準則、解釋之修正對財務狀況與財務績效之影響，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及經金管會認可並發布生效之 IAS 34「期中財務報導」編製。本合併財務報告並未包含整份年度財務報告所規定之所有 IFRSs 揭露資訊。

(二) 編製基礎

除按公允價值衡量之金融工具外，本合併財務報告係依歷史成本基礎編製。

公允價值衡量依照相關輸入值之可觀察程度及重要性分為第 1 等級至第 3 等級：

1. 第 1 等級輸入值：係指於衡量日可取得之相同資產或負債於活躍市場之報價（未經調整）。
2. 第 2 等級輸入值：係指除第 1 等級之報價外，資產或負債直接（亦即價格）或間接（亦即由價格推導而得）之可觀察輸入值。
3. 第 3 等級輸入值：係指資產或負債之不可觀察之輸入值。

(三) 合併基礎

本合併財務報告係包含祺驊公司及由祺驊公司所控制個體（子公司）之財務報告。合併綜合損益表已納入被收購或被處分子公司於當期自收購日起或至處分日止之營運損益。子公司之財務報告已予調整，以使其會計政策與合併公司之會計政策一致。於編製合併財務報告時，各個體間之交易、帳戶餘額、收益及費損已全數予以銷除。子公司之綜合損益總額係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。

當合併公司對子公司所有權權益之變動未導致喪失控制者，係作為權益交易處理。合併公司及非控制權益之帳面金額已予調整，以反映其於子公司相對權益之變動。非控制權益之調整金額與所支

付或收取對價之公允價值間之差額，係直接認列為權益且歸屬於本公司業主。

子公司明細、持股比率及營業項目，參閱附註十二。

(四) 其他重大會計政策說明

除下列說明外，請參閱 111 年度合併財務報告之重大會計政策彙總說明。

1. 確定福利退職後福利

期中期間之退休金成本係採用前一年度結束日依精算決定之退休金成本率，以年初至當期末為基礎計算，並針對本期之重大市場波動，及重大計畫修正、清償或其他重大一次性事項加以調整。

2. 所得稅費用

所得稅費用係當期所得稅及遞延所得稅之總和。期中期間之所得稅係以年度為基礎進行評估，以預期年度總盈餘所適用之稅率，就期中稅前利益予以計算。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

合併公司於採用會計政策時，對於不易自其他來源取得相關資訊者，管理階層必須基於歷史經驗及其他攸關之因素作出相關之判斷、估計及假設。實際結果可能與估計有所不同。

合併公司於發展重大會計估計值時，將新型冠狀病毒肺炎疫情近期之發展及對經濟環境可能之影響，納入對現金流量推估、成長率、折現率、獲利能力等相關重大估計之考量，管理階層將持續檢視估計與基本假設。

六、現金及約當現金

| | 112年6月30日 | 111年12月31日 | 111年6月30日 |
|----------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| 現金 | \$ 682 | \$ 571 | \$ 434 |
| 銀行支票及活期存款 | 329,237 | 300,396 | 135,621 |
| 約當現金（原始到期日在3個月以內之投資） | | | |
| 銀行定期存款 | <u>37,832</u> | <u>30,962</u> | <u>79,779</u> |
| | <u>\$ 367,751</u> | <u>\$ 331,929</u> | <u>\$ 215,834</u> |

截至 112 年 6 月 30 日暨 111 年 12 月 31 日及 6 月 30 日止，原始到期日在 3 個月以內之定期存款利率區間分別為年利率 3.75%~4.70%、4.60%~5.70%及 1.00%~3.40%。

七、透過損益按公允價值衡量之金融工具

| | <u>112年6月30日</u> | <u>111年12月31日</u> | <u>111年6月30日</u> |
|-----------------|------------------|-------------------|------------------|
| <u>金融資產—流動</u> | | | |
| 強制透過損益按公允價值衡量 | | | |
| 結構式存款 | \$ 22,108 | \$ 35,937 | \$ 40,209 |
| 衍生工具(未指定避險) | | | |
| — 祺驊國內第二次可轉換公司債 | - | 7 | - |
| 非衍生金融資產 | | | |
| — 國外上市股票 | 187 | - | - |
| — 基金受益憑證 | 38,223 | 2,745 | 9,216 |
| | <u>\$ 60,518</u> | <u>\$ 38,689</u> | <u>\$ 49,425</u> |
| <u>金融負債—流動</u> | | | |
| 強制透過損益按公允價值衡量 | | | |
| 衍生工具(未指定避險) | | | |
| — 祺驊國內第二次可轉換公司債 | <u>\$ -</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ 39</u> |

於資產負債表日尚未到期之結構式定期存款明細如下：

112 年 6 月 30 日

| <u>流 動</u> | <u>本 金</u> (RMB 仟元) | <u>利 率 區 間</u> | <u>到 期 日</u> |
|----------------|---------------------------|-------------------------|--------------------|
| 人民幣保本型連結匯率定期存款 | \$ 4,120 | 1.20%~3.00% | 112.09.13 |
| 人民幣保本型連結匯率定期存款 | 1,010 | 1.20%~3.00% | 112.11.06 |

111年12月31日

| <u>流 動</u> | <u>本 金</u> (RMB 仟元) | <u>利 率 區 間</u> | <u>到 期 日</u> |
|--------------------|------------------------|----------------|--------------|
| 人民幣保本型連結匯率 定期存款 | \$ 3,050 | 1.30%~3.10% | 112.01.11 |
| 人民幣保本型連結匯率 定期存款 | 1,010 | 1.30%~2.80% | 112.03.07 |
| 人民幣保本型連結匯率 定期存款 | 1,000 | 1.20%~2.75% | 112.04.24 |
| 人民幣保本型連結匯率 定期存款 | 3,090 | 1.10%~2.10% | 112.03.06 |

111年6月30日

| <u>流 動</u> | <u>本 金</u> (RMB 仟元) | <u>利 率 區 間</u> | <u>到 期 日</u> |
|---------------------------|------------------------|----------------|--------------|
| 人民幣保本型 SHIBOR 連結利率定期存款 | \$ 2,070 | 2.85% | 111.08.16 |
| 人民幣保本型連結匯率 定期存款 | 1,000 | 1.10%~2.80% | 111.08.26 |
| 人民幣保本型連結匯率 定期存款 | 2,970 | 1.30%~3.15% | 111.11.21 |
| 人民幣保本型連結匯率 定期存款 | 1,040 | 1.30%~3.15% | 111.11.21 |
| 人民幣保本型連結匯率 定期存款 | 2,000 | 1.30%~3.15% | 111.11.28 |

八、透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

權益工具投資

| | <u>112年6月30日</u> | <u>111年12月31日</u> | <u>111年6月30日</u> |
|--------------|------------------|-------------------|------------------|
| <u>非 流 動</u> | | | |
| <u>國內投資</u> | | | |
| 上市(櫃)及興櫃股票 | \$ 40,754 | \$ 29,037 | \$ 45,237 |
| 未上市(櫃)股票 | 6,142 | 5,860 | 7,294 |
| | <u>\$ 46,896</u> | <u>\$ 34,897</u> | <u>\$ 52,531</u> |

合併公司上述投資係屬中長期策略目的投資，並預期透過長期投資獲利，故合併公司管理階層認為若將該等投資之短期公允價值波動列入損益，與前述長期投資規劃並不一致，因此選擇指定該等投資為

透過其他綜合損益按公允價值衡量，其公允價值資訊請參閱附註二七、金融工具。

九、按攤銷後成本衡量之金融資產

| | <u>112年6月30日</u> | <u>111年12月31日</u> | <u>111年6月30日</u> |
|---------------------|------------------|-------------------|------------------|
| <u>流動</u> | | | |
| 國外投資 | | | |
| 原始到期日超過3個月 之定期存款 | \$ 71,125 | \$ 87,122 | \$ 46,690 |
| 減：備抵損失 | <u>-</u> | <u>-</u> | <u>-</u> |
| | <u>\$ 71,125</u> | <u>\$ 87,122</u> | <u>\$ 46,690</u> |

截至112年6月30日暨111年12月31日及6月30日止，原始到期日超過3個月之定期存款利率區間分別為年利率1.14%~8.70%、1.44%~5.80%及5.30%。

十、應收票據及帳款

| | <u>112年6月30日</u> | <u>111年12月31日</u> | <u>111年6月30日</u> |
|-------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| <u>應收票據</u> | | | |
| 因營業而發生 | <u>\$ 3,703</u> | <u>\$ 2,443</u> | <u>\$ 11,583</u> |
| <u>應收帳款</u> | | | |
| 按攤銷後成本衡量 | | | |
| 總帳面金額 | \$ 125,757 | \$ 198,437 | \$ 103,851 |
| 減：備抵損失 | (<u>9,742</u>) | (<u>9,192</u>) | (<u>7,569</u>) |
| | <u>\$ 116,015</u> | <u>\$ 189,245</u> | <u>\$ 96,282</u> |
| 應收票據及帳款之淨額 | <u>\$ 119,718</u> | <u>\$ 191,688</u> | <u>\$ 107,865</u> |

合併公司對商品銷售之平均授信期間為59天（111年度：95天；111年第2季：114天），應收帳款不予計息。合併公司採行之政策係依據公開可得之財務資訊或歷史交易記錄對主要客戶予以評等，並於資產負債表日逐一複核應收款項之可回收金額以確保無法回收之應收款項已提列適當備抵損失。

合併公司採用IFRS9之簡化作法按存續期間預期信用損失或將個別客戶區分為不同風險群組並依各群組之預期損失率認列備抵損失。

若有證據顯示交易對方面臨嚴重財務困難且合併公司無法合理預期可回收金額，例如交易對方正進行清算，合併公司直接沖銷相關應收帳款，惟仍會持續追索活動，因追索回收之金額則認列於損益。

應收帳款及票據之帳齡分析如下：

| | 112年6月30日 | 111年12月31日 | 111年6月30日 |
|---------|-------------------|-------------------|-------------------|
| 未逾期 | \$ 98,835 | \$ 154,401 | \$ 86,274 |
| 1~60天 | 10,888 | 29,835 | 15,859 |
| 61~90天 | 5,873 | 4,472 | 2,850 |
| 91~120天 | 2,000 | 2,337 | 2,411 |
| 121天以上 | <u>11,864</u> | <u>9,835</u> | <u>8,040</u> |
| 合計 | <u>\$ 129,460</u> | <u>\$ 200,880</u> | <u>\$ 115,434</u> |

以上係以逾期天數為基準進行之帳齡分析。

應收帳款備抵損失之變動資訊如下：

| | 112年6月30日 | 111年6月30日 |
|------------|-----------------|-----------------|
| 期初餘額 | \$ 9,192 | \$ 5,374 |
| 加：本期提列減損損失 | 748 | 2,090 |
| 減：本期迴轉減損損失 | - | - |
| 外幣換算差額 | (198) | 105 |
| 期末餘額 | <u>\$ 9,742</u> | <u>\$ 7,569</u> |

十一、存 貨

| | 112年6月30日 | 111年12月31日 | 111年6月30日 |
|------|-------------------|-------------------|-------------------|
| 商品存貨 | \$ 25,478 | \$ 22,527 | \$ 58 |
| 製成品 | 18,470 | 22,691 | 26,446 |
| 半成品 | 30,425 | 32,778 | 38,913 |
| 在製品 | 4,537 | 3,410 | 4,464 |
| 原料 | 84,182 | 92,310 | 104,669 |
| 物料 | 1,530 | 1,444 | 1,671 |
| 在途存貨 | <u>1,666</u> | <u>4,476</u> | <u>4,330</u> |
| | <u>\$ 166,288</u> | <u>\$ 179,636</u> | <u>\$ 180,551</u> |

112年及111年4月1日至6月30日與1月1日至6月30日與存貨相關之銷貨成本分別為185,828仟元、95,522仟元、352,411仟元及225,275仟元。銷貨成本包括存貨跌價及報廢（回升利益）損失(797)仟元、(789)仟元、3,559仟元及4仟元。

十二、子 公 司

(一) 列入合併財務報告之子公司

本合併財務報告編製主體如下：

| 投資公司名稱 | 子公司名稱 | 業務性質 | 所 持 股 權 百 分 比 | | | 說 明 |
|-------------------------------|-------------------------------|-----------------|---------------|----------------|---------------|-------|
| | | | 112年 6月30日 | 111年 12月31日 | 111年 6月30日 | |
| 祺驛公司 | VISTA HOLDING (SAMOA) LIMITED | 投資控股公司 | 100.00 | 100.00 | 100.00 | 註 1 |
| | WATEK (SAMOA) LIMITED | 投資控股公司 | 100.00 | 100.00 | 100.00 | 註 1 |
| | MANTEK (SAMOA) LIMITED | 投資控股公司 | 100.00 | 100.00 | 100.00 | 註 1 |
| | 維特馬達公司 | 電機及電子機械器材之製造及銷售 | 60.00 | 60.00 | 60.00 | 註 1 |
| | 韻智公司 | 各種運動之訓練業務 | 70.00 | 70.00 | 35.00 | 註 2 |
| VISTA HOLDING (SAMOA) LIMITED | 上海祺電電子科技有限 公司 | 運動器材之製造及銷售 | 100.00 | 100.00 | 100.00 | 註 1 |
| WATEK (SAMOA) LIMITED | 上海誼驛運動器材有限 公司 | 運動器材之製造及銷售 | 100.00 | 100.00 | 100.00 | 註 1 |
| MANTEK (SAMOA) LIMITED | 祺驛(越南)責任有限 公司 | 運動器材之製造及銷售 | 100.00 | 100.00 | 100.00 | — |
| 上海祺電電子科技有限 公司 | 東台祺電電子科技有限 公司 | 運動器材之製造及銷售 | 100.00 | 100.00 | 100.00 | — |
| 韻智公司 | 韻英有限公司 | 各種運動之訓練業務 | 100.00 | 100.00 | — | 註 1、2 |

註 1：係非重要子公司，其財務報告未經會計師核閱。

註 2：合併公司於 111 年 8 月 26 日完成與達輝公司交換韻智公司 35% 股權之交易，截至 112 年 6 月 30 日，總計持有韻智公司 70% 之股權，因具有控制力，故列入合併財務報告之編製主體。

(二) 未列入合併財務報告之子公司

合併公司並無未納入合併財務報告之子公司。

十三、採用權益法之投資

投資關聯企業

| 非上市(櫃)公司 | 112年6月30日 | | 111年12月31日 | | 111年6月30日 | |
|----------------|------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|
| | 原始成本 | 帳面價值 | 原始成本 | 帳面價值 | 原始成本 | 帳面價值 |
| 京倉股份有限公司 | \$ 5,860 | \$ - | \$ 5,860 | \$ - | \$ 5,860 | \$ - |
| 韻智股份有限公司 | - | - | - | - | 37,608 | 43,538 |
| 合興數位股份有限 公司 | 12,000 | 18,652 | 12,000 | 15,703 | 12,000 | 15,639 |
| | <u>\$ 17,860</u> | <u>\$ 18,652</u> | <u>\$ 17,860</u> | <u>\$ 15,703</u> | <u>\$ 55,468</u> | <u>\$ 59,177</u> |

合併公司於資產負債表日對關聯企業之所有權權益及表決權百分比如下：

| 公 司 名 稱 | 112年6月30日 | 111年12月31日 | 111年6月30日 |
|------------|-----------|------------|-----------|
| 京倉股份有限公司 | 21.20% | 21.20% | 21.20% |
| 韻智股份有限公司 | - | - | 35.00% |
| 合興數位股份有限公司 | 25.00% | 25.00% | 25.00% |

採用權益法認列之關聯企業損益份額之內容如下：

| 非上市（櫃）公司 | 112年1月1日至6月30日 | | 111年1月1日至6月30日 | |
|----------------|------------------|------------------------|------------------|------------------------|
| | 各該公司 當期（損）益 | 認列之關聯 企業（損）益 份 額 | 各該公司 當期（損）益 | 認列之關聯 企業（損）益 份 額 |
| 京倉股份有限公司 | \$ - | \$ - | \$ 172 | \$ - |
| 韻智股份有限公司 | - | - | 36,455 | 11,026 |
| 合興數位股份有限 公司 | <u>11,796</u> | <u>2,949</u> | <u>(9,832)</u> | <u>(2,458)</u> |
| | <u>\$ 11,796</u> | <u>\$ 2,949</u> | <u>\$ 26,795</u> | <u>\$ 8,568</u> |

京倉股份有限公司於111年度4月命令解散並待清算，合併公司對該公司之投資帳面金額已為零。

韻智公司於106年2月18日核准設立，合併公司原持股比例為35%，於111年5月3日董事會決議增資發行新股2,000仟股受讓達輝公司持有韻智公司之股份交換案，並以111年8月26日為增資基準日，致使持股比例由35%增加至70%，自111年8月26日成為合併個體，企業合併請參閱111年度合併財務報告附註二九。

合併公司對特定關聯企業停止按權益法認列進一步之損失份額。合併公司於認列對關聯企業之損失份額時，係考量對關聯企業權益投資之帳面金額及實質上屬於對該關聯企業淨投資組成部分之其他對該關聯企業之長期權益，所認列之損失不以對該關聯企業權益投資之帳面金額為限。自關聯企業相關未經核閱之財務報告摘錄該等關聯企業當期及累積未認列（損失）利益份額如下：

| | 112年1月1日 至6月30日 | 111年1月1日 至6月30日 |
|-----------------|--------------------|--------------------|
| 未認列關聯企業（損失）利益份額 | | |
| — 當期金額 | <u>\$ -</u> | <u>\$ 36</u> |
| — 累積金額 | <u>(\$ 310)</u> | <u>(\$ 310)</u> |

採用權益法之關聯企業投資及合併公司對其享有之損益及其他綜合損益份額，係按關聯企業同期間未經會計師核閱之財務報告計算；惟合併公司管理階層認為被投資公司財務報告未經會計師核閱，尚不致產生重大影響。

十四、不動產、廠房及設備

| 成 本 | 自有土地 | 建築物 | 租賃改良物 | 機器設備 | 模具設備 | 運輸設備 | 辦公設備 | 其他設備 | 在建工程 | 合 計 |
|---------------------------|------------|------------|----------|------------|-----------|----------|-----------|--------|------------|-------------|
| 112年1月1日餘額 | \$ 432,747 | \$ 277,471 | \$ 1,238 | \$ 153,079 | \$ 7,626 | \$ 9,230 | \$ 9,827 | \$ 884 | \$ 142,723 | \$1,034,825 |
| 增 添 | - | - | - | 597 | - | - | 143 | - | 566 | 1,306 |
| 預付設備款轉入 | - | - | - | - | - | - | - | - | 1,341 | 1,341 |
| 處 分 | - | (8,283) | - | (3,631) | (4,511) | - | - | - | - | (16,425) |
| 重分類 | - | 146,771 | - | - | - | - | - | - | (146,771) | - |
| 淨兌換差額 | - | 954 | - | 2,032 | - | 38 | 49 | 5 | 3,482 | 6,560 |
| 112年6月30日餘額 | \$ 432,747 | \$ 416,913 | \$ 1,238 | \$ 152,077 | \$ 3,115 | \$ 9,268 | \$ 10,019 | \$ 889 | \$ 1,341 | \$1,027,607 |
| 累計折舊 | | | | | | | | | | |
| 112年1月1日餘額 | \$ - | \$ 54,974 | \$ 160 | \$ 86,682 | \$ 6,718 | \$ 4,951 | \$ 4,829 | \$ 616 | \$ - | \$ 158,930 |
| 折舊費用 | - | 4,874 | 56 | 6,001 | 309 | 351 | 786 | 76 | - | 12,453 |
| 處 分 | - | (8,283) | - | (3,631) | (4,511) | - | - | - | - | (16,425) |
| 淨兌換差額 | - | 322 | - | 1,451 | (1) | 44 | 52 | 5 | - | 1,873 |
| 112年6月30日餘額 | \$ - | \$ 51,887 | \$ 216 | \$ 90,503 | \$ 2,515 | \$ 5,346 | \$ 5,667 | \$ 697 | \$ - | \$ 156,831 |
| 112年6月30日淨額 | \$ 432,747 | \$ 365,026 | \$ 1,022 | \$ 61,574 | \$ 600 | \$ 3,922 | \$ 4,352 | \$ 192 | \$ 1,341 | \$ 870,776 |
| 111年12月31日及 112年1月1日淨額 | \$ 432,747 | \$ 222,497 | \$ 1,078 | \$ 66,397 | \$ 908 | \$ 4,279 | \$ 4,998 | \$ 268 | \$ 142,723 | \$ 875,895 |
| 成 本 | | | | | | | | | | |
| 111年1月1日餘額 | \$ 432,747 | \$ 150,573 | \$ 1,238 | \$ 127,026 | \$ 14,346 | \$ 9,076 | \$ 5,978 | \$ 961 | \$ 108,142 | \$ 850,087 |
| 增 添 | - | 27,753 | - | 3,279 | - | - | 26 | - | 25,850 | 56,908 |
| 處 分 | - | (10,929) | - | (2,543) | (6,720) | - | (86) | (196) | - | (20,474) |
| 淨兌換差額 | - | 1,760 | - | 4,358 | - | 136 | 112 | 10 | 5,148 | 11,524 |
| 111年6月30日餘額 | \$ 432,747 | \$ 169,157 | \$ 1,238 | \$ 132,120 | \$ 7,626 | \$ 9,212 | \$ 6,030 | \$ 775 | \$ 139,140 | \$ 898,045 |
| 累計折舊 | | | | | | | | | | |
| 111年1月1日餘額 | \$ - | \$ 58,628 | \$ 47 | \$ 73,393 | \$ 12,016 | \$ 4,087 | \$ 3,409 | \$ 657 | \$ - | \$ 152,237 |
| 折舊費用 | - | 2,816 | 56 | 5,113 | 900 | 364 | 281 | 71 | - | 9,601 |
| 處 分 | - | (10,929) | - | (2,073) | (6,720) | - | (86) | (196) | - | (20,004) |
| 淨兌換差額 | - | 527 | - | (2,836) | - | 125 | 110 | 9 | - | 3,607 |
| 111年6月30日餘額 | \$ - | \$ 51,042 | \$ 103 | \$ 79,269 | \$ 6,196 | \$ 4,576 | \$ 3,714 | \$ 541 | \$ - | \$ 145,441 |
| 111年6月30日淨額 | \$ 432,747 | \$ 118,115 | \$ 1,135 | \$ 52,851 | \$ 1,430 | \$ 4,636 | \$ 2,316 | \$ 234 | \$ 139,140 | \$ 752,604 |
| 110年12月31日及 111年1月1日淨額 | \$ 432,747 | \$ 91,945 | \$ 1,191 | \$ 53,633 | \$ 2,330 | \$ 4,989 | \$ 2,569 | \$ 304 | \$ 108,142 | \$ 697,850 |

由於 112 年及 111 年 1 月 1 日至 6 月 30 日並無任何減損跡象，故合併公司未進行減損評估。

合併公司之不動產、廠房及設備係以直線基礎按下列耐用年數計提折舊：

| | |
|-------|--------|
| 建築物 | |
| 廠房主建物 | 30至50年 |
| 水電工程 | 10年 |
| 消防工程 | 5至12年 |
| 其他 | 3至35年 |
| 機器設備 | 2至12年 |
| 模具設備 | 3年 |
| 運輸設備 | 5至10年 |
| 辦公設備 | 1至8年 |
| 其他設備 | 3年 |
| 租賃改良物 | 10年 |

不動產、廠房及設備抵押與擔保情形，請參閱附註三十。

十五、租賃協議

(一) 使用權資產

| | <u>112年6月30日</u> | <u>111年12月31日</u> | <u>111年6月30日</u> |
|------------|------------------|-------------------|------------------|
| 使用權資產帳面金額 | | | |
| 土地 | \$ 15,789 | \$ 15,651 | \$ 15,754 |
| 建築物 | <u>13,651</u> | <u>12,600</u> | <u>7,189</u> |
| | <u>\$ 29,440</u> | <u>\$ 28,251</u> | <u>\$ 22,943</u> |
| | <u>112年4月1日</u> | <u>111年4月1日</u> | <u>112年1月1日</u> |
| | 至6月30日 | 至6月30日 | 至6月30日 |
| 使用權資產之添增 | <u>\$ 1,709</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ 3,944</u> |
| 使用權資產之折舊費用 | | | |
| 土地 | \$ 121 | \$ 118 | \$ 240 |
| 建築物 | <u>1,490</u> | <u>683</u> | <u>2,893</u> |
| | <u>\$ 1,611</u> | <u>\$ 801</u> | <u>\$ 1,592</u> |

(二) 租賃負債

| | <u>112年6月30日</u> | <u>111年12月31日</u> | <u>111年6月30日</u> |
|----------|------------------|-------------------|------------------|
| 租賃負債帳面金額 | | | |
| 流動 | <u>\$ 6,423</u> | <u>\$ 5,197</u> | <u>\$ 1,050</u> |
| 非流動 | <u>\$ 7,528</u> | <u>\$ 7,559</u> | <u>\$ 6,375</u> |

租賃負債之折現率區間如下：

| | <u>112年6月30日</u> | <u>111年12月31日</u> | <u>111年6月30日</u> |
|-----|------------------|-------------------|------------------|
| 建築物 | 2.00%~4.75% | 2.00%~4.75% | 2.11%~4.75% |

(三) 重要承租活動及條款

合併公司亦承租若干土地及建築物做為廠房及辦公室使用，租賃期間為 1~45 年。於租賃期間終止時，合併公司對所租賃之土地及建築物並無優惠承購權。

(四) 其他租賃資訊

| | <u>112年4月1日</u> | <u>111年4月1日</u> | <u>112年1月1日</u> | <u>111年1月1日</u> |
|-----------|-------------------|-----------------|-------------------|-------------------|
| | 至6月30日 | 至6月30日 | 至6月30日 | 至6月30日 |
| 短期租賃費用 | <u>\$ 246</u> | <u>\$ 717</u> | <u>\$ 492</u> | <u>\$ 1,435</u> |
| 低價值資產租賃費用 | <u>\$ 76</u> | <u>\$ 46</u> | <u>\$ 136</u> | <u>\$ 94</u> |
| 租賃之現金(流出) | | | | |
| 總額 | <u>(\$ 1,871)</u> | <u>(\$ 979)</u> | <u>(\$ 3,505)</u> | <u>(\$ 1,962)</u> |

合併公司選擇對符合短期租賃之運輸設備與建築物及符合低價值資產租賃之生財器具租賃適用認列之豁免，不對該等租賃認列相關使用權資產及租賃負債。

十六、商 譽

| | 112年1月1日 至6月30日 | 111年1月1日 至6月30日 |
|---------------|--------------------|--------------------|
| <u>成 本</u> | | |
| 期初餘額 | \$234,867 | \$ 3,621 |
| 淨兌換淨額 | <u>43</u> | <u>201</u> |
| 期末餘額 | <u>\$234,910</u> | <u>\$ 3,822</u> |
| <u>累計減損損失</u> | | |
| 期初餘額 | \$ - | \$ - |
| 期末餘額 | <u>\$ -</u> | <u>\$ -</u> |

合併公司新增取得之商譽 230,949 仟元係於 111 年 8 月 26 日透過收購韻智公司所產生，請參閱 111 年度合併財務報告附註二九。

十七、無形資產

| | 電 腦 軟 體 | 權 利 金 | 合 計 |
|--------------------------------------|------------------|------------------|------------------|
| <u>成 本</u> | | | |
| 112 年 1 月 1 日餘額 | \$ 12,779 | \$ 17,994 | \$ 30,773 |
| 增 添 | <u>312</u> | <u>1,060</u> | <u>1,372</u> |
| 112 年 6 月 30 日餘額 | <u>\$ 13,091</u> | <u>\$ 19,054</u> | <u>\$ 32,145</u> |
| <u>累計攤銷</u> | | | |
| 112 年 1 月 1 日餘額 | \$ 6,444 | \$ 16,133 | \$ 22,577 |
| 攤銷費用 | <u>1,507</u> | <u>1,923</u> | <u>3,430</u> |
| 112 年 6 月 30 日餘額 | <u>\$ 7,951</u> | <u>\$ 18,056</u> | <u>\$ 26,007</u> |
| 112 年 6 月 30 日淨額 | <u>\$ 5,140</u> | <u>\$ 998</u> | <u>\$ 6,138</u> |
| 111 年 12 月 31 日及 112 年 1 月 1 日及淨額 | <u>\$ 6,335</u> | <u>\$ 1,861</u> | <u>\$ 8,196</u> |

合併公司無形資產主要係韻智公司電腦系統開發與升級費用及與 Curves International Inc. 美國總部之權利金支出。

合併公司之無形資產係以直線基礎按下列耐用年數計提折舊：

| | |
|------|-------|
| 電腦軟體 | 3至5年 |
| 權利金 | 5至10年 |

十八、借 款

(一) 短期借款

| | 112年6月30日 | 111年12月31日 | 111年6月30日 |
|--------------|-------------------|-------------------|-----------------|
| <u>無擔保借款</u> | | | |
| 信用額度借款 | <u>\$ 154,000</u> | <u>\$ 152,000</u> | <u>\$ 4,000</u> |

銀行週轉性借款之利率於 112 年 6 月 30 日暨 111 年 12 月 31 日及 111 年 6 月 30 日分別為 1.78%~2.40%、1.76%~2.178%及 1.60%。

(二) 長期借款

| | 112年6月30日 | 111年12月31日 | 111年6月30日 |
|---------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| <u>銀行借款</u> | | | |
| 擔保借款 | \$ 268,000 | \$ 268,000 | \$ 268,000 |
| 減：列為 1 年內到期部分 | (<u>15,775</u>) | (<u>6,917</u>) | - |
| 長期借款 | <u>\$ 252,225</u> | <u>\$ 261,083</u> | <u>\$ 268,000</u> |

該銀行借款係由合併公司名下中正路之不動產抵押擔保（參閱附註三十），借款期間為 110 年 8 月 16 日至 125 年 8 月 16 日，借款金額共計 268,000 仟元，截至 112 年 6 月 30 日、111 年 12 月 31 日及 111 年 6 月 30 日止，有效年利率分別為 1.98%、1.73%及 1.44%，並於借款兩年後開始攤還本金。

十九、應付公司債

| | 112年6月30日 | 111年12月31日 | 111年6月30日 |
|---------------|---------------|-------------------|-------------------|
| 國內無擔保可轉換公司債 | \$ 99 | \$ 16,069 | \$ 17,497 |
| 減：列為 1 年內到期部分 | (<u>99</u>) | (<u>16,069</u>) | (<u>17,497</u>) |
| | <u>\$ -</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ -</u> |

國內第二次無擔保轉換公司債

祺驊公司於 109 年 11 月 4 日發行票面利率 0%之 3 年期無擔保轉換公司債 100,000 仟元，其有效利率為 0.7534%。每單位公司債持有人有權以每股 64.9 元轉換為祺驊公司之普通股，自 110 年 8 月 9 日（除息基準日）起，轉換價格由 64.2 元調整為 61.9 元。轉換期間為 109 年 11 月 4 日至 112 年 11 月 4 日。公司債發行滿 2 年（111 年 11 月 4 日）如債權人提前賣回公司債，祺驊公司將以債券面額之 100.50%將其所持

有之公司債以現金贖回。到期時持有人若未轉換，則祺驊公司必須按債券面額予以贖回，祺驊公司依國際會計準則公報第 39 號之規定將該轉換選擇權與負債分離，並分別認列為權益及負債。

其他發行條件：

(一) 轉換期間：

債權人得於公司債發行之日起屆滿 3 個月之次日（110 年 2 月 5 日）起，至到期日（112 年 11 月 4 日）止，除依法暫停過戶期間，及自祺驊公司無償配股停止過戶除權公告日、現金股息停止過戶除息公告日或現金增資認股停止過戶除權公告日前十五個營業日起，至權利分派基準日止，辦理減資之減資基準日起至減資換發股票開始交易日前一日止，及其他依法暫停過戶之期間外，得隨時向祺驊公司請求依公司債辦法轉換為祺驊公司之普通股。

(二) 轉換價格及其調整：

1. 發行時之轉換價格為每股新台幣 64.9 元。
2. 公司債發行後，除祺驊公司所發行具有普通股轉換權或認股權之各種有價證券換發普通股股份者外，遇有祺驊公司已發行普通股股份增加時（包括但不限於募集發行或以私募方式辦理現金增資、盈餘轉增資、資本公積轉增資、員工紅利轉增資、公司合併或受讓他公司股份發行新股、股票分割及現金增資參與發行海外存託憑證等）；以及祺驊公司配發普通股現金股利占每股時價之比率超過 1.5% 時，應按所占每股時價之比率於除息基準日調降轉換價格；以及祺驊公司以低於每股時價之轉換或認股價格再發行具有普通股轉換權或認股權之各種有價證券；以及祺驊公司非因庫藏股註銷之減資致普通股股份減少時，轉換價格依發行辦法規定公式調整之。截至 112 年 6 月 30 日止，轉換價格為 56.2 元。

(三) 祺驊公司對公司債之贖回權：

公司債發行滿 3 個月後翌日（110 年 2 月 5 日）起至到期前 40 日（112 年 9 月 25 日）止，若祺驊公司普通股收盤價格連續 30 個營業日超過當時轉換價格達 30% 者，祺驊公司得於其後 30 個營業日

內，及若公司債流通在外餘額低於原發行總額之 10% 者，合併公司得於其後任何時間，以掛號寄發一份 1 個月期滿之「債券收回通知書」予債券持有人，按債券面額以現金收回其全部債券，並函請櫃檯買賣中心公告。祺驊公司執行收回請求，應於債券收回基準日後五個營業日以現金贖回公司債。

若債權人於「債券收回通知書」所載債券收回基準日前，未以書面回覆祺驊公司股務代理機構（於送達時即生效力，採郵寄者以郵戳日為憑）者，祺驊公司得按當時之轉換價格，以通知期間屆滿日為轉換基準日，將其公司債轉換祺驊公司普通股。

(四) 債權持有人之賣回權：

公司債以發行滿 2 年為債權人提前賣回公司債之賣回基準日，合併公司應於賣回基準日之前 30 日，以掛號寄發給債權人一份「賣回權行使通知書」，並函知櫃買中心公告公司債賣回權之行使，債權人得於公告後 30 日內以書面通知交易券商轉知集保公司或祺驊公司股務代理機構（於送達時即生效力，採郵寄者以郵戳為憑，且不得撤回）要求祺驊公司以債券面額之 100.50%（實質收益率約 0.25%）將其所持有之公司債以現金贖回。祺驊公司受理賣回請求應於賣回基準日後三個營業日內以現金贖回公司債。

(五) 本債券發行後，祺驊公司至 112 年第 2 季計有面額 99,900 仟元之公司債轉為普通股，共計發新股 15,958 仟股，每股面額 10 元。截至 112 年第 2 季計行使轉換權金額為 96,085 仟元，故截至增資後實收股本為 375,443 仟元，並產生資本公積—股票發行溢價 80,167 仟元。

此可轉換公司債包括負債及權益組成部分，權益組成部分於權益項下以資本公積—認股權表達。負債組成部分原始認列之有效利率為 0.7534%。

| | |
|-------------------------|--------------|
| 發行價款（減除交易成本） | \$ 98,295 |
| 權益組成部分（減除分攤至權益之交易成本） | (2,984) |
| 公允價值變動（損）益 | (260) |
| 發行日負債組成部分（減除分攤至負債之交易成本） | 95,051 |
| 行使轉換權 | (96,085) |
| 應付公司債折價攤提 | <u>1,133</u> |
| 111 年 6 月 30 日負債組成部分 | <u>\$ 99</u> |

二十、應付票據及應付帳款

| | 112年6月30日 | 111年12月31日 | 111年6月30日 |
|------|------------------|------------------|------------------|
| 應付票據 | \$ 26,039 | \$ 39,856 | \$ 30,468 |
| 應付帳款 | <u>37,517</u> | <u>43,299</u> | <u>39,174</u> |
| | <u>\$ 63,556</u> | <u>\$ 83,155</u> | <u>\$ 69,642</u> |

合併公司應付票據及帳款主要係應付廠商之貨款。

二一、其他應付款

| | 112年6月30日 | 111年12月31日 | 111年6月30日 |
|--------------|-------------------|------------------|-------------------|
| <u>其他應付款</u> | | | |
| 應付股利 | \$ 97,004 | \$ - | \$ 133,865 |
| 應付薪資及獎金 | 28,940 | 53,736 | 18,689 |
| 應付佣金 | 11,642 | 10,996 | 2,434 |
| 應付設備款 | 7,102 | 7,361 | 7,337 |
| 應付保險費 | 2,218 | 2,184 | 1,330 |
| 應付退休金 | 1,546 | 1,553 | 998 |
| 應付董事酬勞 | 1,350 | 1,200 | 600 |
| 應付勞務費 | 1,177 | 1,280 | 1,656 |
| 應付員工酬勞 | 1,068 | 6,278 | 1,436 |
| 應付其他 | <u>6,613</u> | <u>10,040</u> | <u>3,605</u> |
| | <u>\$ 158,660</u> | <u>\$ 94,628</u> | <u>\$ 171,950</u> |

二二、退職後福利計畫

112年及111年4月1日至6月30日與112年及111年1月1日至6月30日認列之確定福利計畫相關退休金費用係以111年及110年12月31日精算決定之退休金成本率計算，金額分別為6仟元、9仟元、11仟元及17仟元。

二三、權益

(一) 股本

普通股

| | 112年6月30日 | 111年12月31日 | 111年6月30日 |
|----------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| 額定股數(仟股) | <u>50,000</u> | <u>50,000</u> | <u>50,000</u> |
| 額定股本 | <u>\$ 500,000</u> | <u>\$ 500,000</u> | <u>\$ 500,000</u> |
| 已發行且已收足股款之 股數(仟股) | <u>37,544</u> | <u>37,256</u> | <u>35,228</u> |
| 已發行股本 | <u>\$ 375,443</u> | <u>\$ 372,560</u> | <u>\$ 352,275</u> |

已發行之普通股每股面額為 10 元，每股享有一表決權及收取股利之權利。

額定股本中供發行員工認股權憑證所保留之股本為 7,500 仟股。

合併公司於 111 年 5 月 3 日董事會決議增資發行新股 2,000 仟股，受讓達輝公司持有韻智公司之股份交換案，每股面額 10 元，增資後實收股本為 372,275 仟元。上述股份交換案業經金管會證券期貨局於 111 年 7 月 15 日核准申報生效，並於 111 年 7 月 21 日經董事會決議，以 111 年 8 月 26 日為增資基準日。

合併公司於 111 年度計有可轉換公司債面額 1,600 仟元行使轉換權而發行普通股 285 仟元，前述無擔保可轉換公司債行使轉換權而發行之普通股，已於 111 年 11 月 23 日辦理變更登記完竣。

合併公司於 112 年第 2 季計有可轉換公司債面額 16,200 仟元行使轉換權而發行普通股 2,883 仟元，前述無擔保可轉換公司債行使轉換權而發行之普通股，已於 112 年 5 月 24 日辦理變更登記完竣。

(二) 資本公積

| | 112年6月30日 | 111年12月31日 | 111年6月30日 |
|-----------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| <u>得用以彌補虧損、發放現金或撥充資本(1)</u> | | | |
| 股票發行溢價 | \$ 561,321 | \$ 547,687 | \$ 416,552 |
| 合併溢額 | 17,009 | 17,009 | 17,009 |
| <u>不得作為任何用途(2)</u> | | | |
| 可轉換公司債之認股權 | <u>2,048</u> | <u>2,532</u> | <u>2,580</u> |
| | <u>\$ 580,378</u> | <u>\$ 567,228</u> | <u>\$ 436,141</u> |

1. 此類資本公積得用以彌補虧損，亦得於公司無虧損時，用以發放現金股利或撥充股本，惟撥充股本時每年以實收股本之一定比率為限。

2. 此類資本公積，不得作為任何用途。

(三) 保留盈餘及股利政策

依祺驊公司章程之盈餘分派政策規定，得於每季終了後為之，盈餘分派以現金發放者，依公司法規定，由董事會決議辦理。

年度決算如有盈餘，依法繳納稅捐，彌補累積虧損後，再提 10% 為法定盈餘公積，其餘再依法令規定提列或迴轉特別盈餘公積；如尚有餘額，併同累積未分配盈餘，由董事會擬具盈餘分配議案，提請股東會決議分派股息紅利。祺驊公司之盈餘分配授權董事會以三分之二以上董事之出席，及出席董事過半數之決議，將應分派股息及紅利之全部或一部，併同法定盈餘公積、資本公積之分配議案，以發放現金之方式為之，並報告股東會。祺驊公司章程規定之員工及董事酬勞分派政策，參閱附註二四(六)員工酬勞及董事酬勞。

法定盈餘公積應提撥至其餘額達公司實收股本總額時為止。法定盈餘公積得用以彌補虧損。公司無虧損時，法定盈餘公積超過實收股本總額 25% 之部分除得撥充股本外，尚得以現金分配。

祺驊公司就前期累積之其他權益減項淨額提列特別盈餘公積時，若前期未分配盈餘不足提列，將自當期稅後淨利加計稅後淨利以外項目計入當期末分配盈餘之數額提列。

祺驊公司 111 及 110 年度盈餘分配案如下：

| | 盈 餘 分 配 案 | | 每 股 股 利 (元) | |
|--------|-----------|-----------|---------------|-------|
| | 111年度 | 110年度 | 111年度 | 110年度 |
| 法定盈餘公積 | \$ 18,992 | \$ 17,119 | \$ - | \$ - |
| 特別盈餘公積 | (3,203) | (7,142) | - | - |
| 現金股利 | 97,004 | 133,865 | 2.6 | 3.8 |
| 股票股利 | 22,386 | - | 0.6 | - |

上述 111 年現金股利已於 112 年 3 月 14 日經董事會決議分配，111 年度之其餘盈餘分配項目及 110 年度盈餘分配案已分別於 112 年 6 月 27 日及 111 年 6 月 22 日股東常會決議。

(四) 特別盈餘公積

| | 112年1月1日 至6月30日 | 111年1月1日 至6月30日 |
|-----------------|--------------------|--------------------|
| 期初餘額 | \$ 46,542 | \$ 53,684 |
| 迴轉特別盈餘公積 | | |
| 其他權益項目減項提列 數 | (3,203) | (7,142) |
| 期末餘額 | \$ 43,339 | \$ 46,542 |

(五) 其他權益項目

1. 國外營運機構財務報表換算之兌換差額

| | 112年1月1日 至6月30日 | 111年1月1日 至6月30日 |
|-------------------------|--------------------|--------------------|
| 期初餘額 | <u>(\$ 25,244)</u> | <u>(\$ 47,232)</u> |
| 當期產生 國外營運機構之換 算差額 | <u>4,742</u> | <u>19,559</u> |
| 期末餘額 | <u>(\$ 20,502)</u> | <u>(\$ 27,673)</u> |

2. 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現評價損益

| | 112年1月1日 至6月30日 | 111年1月1日 至6月30日 |
|-----------------------|--------------------|--------------------|
| 期初餘額 | <u>(\$ 18,095)</u> | <u>\$ 690</u> |
| 當期產生 未實現損益 權益工具 | <u>11,999</u> | <u>(1,151)</u> |
| 期末餘額 | <u>(\$ 6,096)</u> | <u>(\$ 461)</u> |

(六) 非控制權益

| | 112年1月1日 至6月30日 | 111年1月1日 至6月30日 |
|---------------------|--------------------|--------------------|
| 期初餘額 | <u>\$ 46,903</u> | <u>\$ 8,007</u> |
| 歸屬於非控制權益之份額 盈餘分配 | <u>(14,040)</u> | <u>(400)</u> |
| 本期淨利 | <u>14,676</u> | <u>1,028</u> |
| 期末餘額 | <u>\$ 47,539</u> | <u>\$ 8,635</u> |

二四、淨利

本期淨利係包含以下項目：

(一) 其他收入

| | 112年4月1日 至6月30日 | 111年4月1日 至6月30日 | 112年1月1日 至6月30日 | 111年1月1日 至6月30日 |
|--------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| 租金協商利益 | \$ - | (\$ 53) | \$ - | \$ 2,922 |
| 股利收入 | 1,014 | 318 | 1,014 | 318 |
| 其他收入 | <u>3,071</u> | <u>840</u> | <u>4,945</u> | <u>1,981</u> |
| 合計 | <u>\$ 4,085</u> | <u>\$ 1,105</u> | <u>\$ 5,959</u> | <u>\$ 5,221</u> |

(二) 利息收入

| | 112年4月1日 至6月30日 | 111年4月1日 至6月30日 | 112年1月1日 至6月30日 | 111年1月1日 至6月30日 |
|------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| 銀行存款 | <u>\$ 1,490</u> | <u>\$ 1,263</u> | <u>\$ 2,360</u> | <u>\$ 2,105</u> |

(三) 財務成本

| | 112年4月1日 至6月30日 | 111年4月1日 至6月30日 | 112年1月1日 至6月30日 | 111年1月1日 至6月30日 |
|---------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| 租賃負債之利息 | \$ 77 | \$ 54 | \$ 141 | \$ 109 |
| 應付公司債 | - | 74 | 63 | 146 |
| 銀行借款之利息 | <u>2,011</u> | <u>917</u> | <u>3,900</u> | <u>1,727</u> |
| 合計 | <u>\$ 2,088</u> | <u>\$ 1,045</u> | <u>\$ 4,104</u> | <u>\$ 1,982</u> |

(四) 折舊及攤銷

| | 112年4月1日 至6月30日 | 111年4月1日 至6月30日 | 112年1月1日 至6月30日 | 111年1月1日 至6月30日 |
|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| 不動產、廠房及設備 | \$ 6,167 | \$ 4,684 | \$ 12,453 | \$ 9,601 |
| 投資性不動產（帳列什 項支出） | - | 5 | - | 19 |
| 使用權資產 | 1,611 | 801 | 3,133 | 1,592 |
| 無形資產 | 2,016 | - | 3,430 | - |
| 長期預付費用 | 342 | - | 693 | - |
| 其他預付費用 | <u>42</u> | <u>527</u> | <u>88</u> | <u>1,236</u> |
| 合計 | <u>\$ 10,178</u> | <u>\$ 6,017</u> | <u>\$ 19,797</u> | <u>\$ 12,448</u> |
| 折舊費用依功能別彙總 | | | | |
| 營業成本 | \$ 3,811 | \$ 3,921 | \$ 8,016 | \$ 8,056 |
| 營業費用 | 3,967 | 1,564 | 7,570 | 3,137 |
| 什項支出 | - | 5 | - | 19 |
| | <u>\$ 7,778</u> | <u>\$ 5,490</u> | <u>\$ 15,586</u> | <u>\$ 11,212</u> |
| 攤銷費用依功能別彙總 | | | | |
| 營業成本 | \$ 17 | \$ 161 | \$ 38 | \$ 341 |
| 營業費用 | <u>2,383</u> | <u>366</u> | <u>4,173</u> | <u>895</u> |
| | <u>\$ 2,400</u> | <u>\$ 527</u> | <u>\$ 4,211</u> | <u>\$ 1,236</u> |
| 折舊費用及攤銷費用 合計 | <u>\$ 10,178</u> | <u>\$ 6,017</u> | <u>\$ 19,797</u> | <u>\$ 12,448</u> |

(五) 員工福利費用

| | 112年4月1日 至6月30日 | 111年4月1日 至6月30日 | 112年1月1日 至6月30日 | 111年1月1日 至6月30日 |
|-------------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| 短期員工福利 | | | | |
| 薪資費用 | \$ 45,292 | \$ 28,714 | \$ 89,175 | \$ 62,438 |
| 勞健保費用 | 3,637 | 2,547 | 7,696 | 5,405 |
| 其他員工福利 | <u>2,814</u> | <u>1,327</u> | <u>5,224</u> | <u>2,967</u> |
| | <u>51,743</u> | <u>32,588</u> | <u>102,095</u> | <u>70,810</u> |
| 退職後福利(附註二二) | | | | |
| 確定提撥計畫 | 2,739 | 1,267 | 5,465 | 3,557 |
| 確定福利計畫 | <u>6</u> | <u>9</u> | <u>11</u> | <u>17</u> |
| | <u>2,745</u> | <u>1,276</u> | <u>5,476</u> | <u>3,574</u> |
| 員工福利費用合計 | <u>\$ 54,488</u> | <u>\$ 33,864</u> | <u>\$ 107,571</u> | <u>\$ 74,384</u> |
| 依功能別彙總 | | | | |
| 營業成本 | \$ 15,110 | \$ 14,393 | \$ 30,864 | \$ 32,655 |
| 營業費用 | <u>39,378</u> | <u>19,471</u> | <u>76,707</u> | <u>41,729</u> |
| | <u>\$ 54,488</u> | <u>\$ 33,864</u> | <u>\$ 107,571</u> | <u>\$ 74,384</u> |

(六) 員工酬勞及董事酬勞

祺驊公司依章程規定係按當年度扣除分派員工及董事酬勞前之稅前利益分別以不低於 1% 及不高於 5% 提撥員工酬勞及董事酬勞。112 年及 111 年 4 月 1 日至 6 月 30 日與 112 年及 111 年 1 月 1 日至 6 月 30 日估列之員工酬勞及董事酬勞如下：

估列比例

| | 112年1月1日 至6月30日 | 111年1月1日 至6月30日 |
|------|--------------------|--------------------|
| 員工酬勞 | 3% | 4% |
| 董事酬勞 | 4% | 4% |

金額

| | 112年4月1日 至6月30日 | 111年4月1日 至6月30日 | 112年1月1日 至6月30日 | 111年1月1日 至6月30日 |
|------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| 員工酬勞 | <u>\$ 772</u> | <u>\$ 755</u> | <u>\$ 1,068</u> | <u>\$ 1,436</u> |
| 董事酬勞 | <u>\$ 857</u> | <u>\$ 675</u> | <u>\$ 1,350</u> | <u>\$ 1,350</u> |

年度合併財務報告通過發布日後若金額仍有變動，則依會計估計變動處理，於次一年度調整入帳。

111 及 110 年度員工酬勞及董事酬勞分別於 112 年 3 月 14 日及 111 年 3 月 17 日經董事會決議如下：

| | 111年度 | | 110年度 | |
|------|----------|-------|----------|-------|
| | 現 | 金 股 票 | 現 | 金 股 票 |
| 員工酬勞 | \$ 6,278 | \$ - | \$ 8,475 | \$ - |
| 董事酬勞 | 2,700 | - | 2,550 | - |

111 及 110 年度員工酬勞及董事酬勞之實際配發金額與 111 及 110 年度合併財務報告之認列金額並無差異。

有關本公司 112 及 111 年董事會決議之員工酬勞及董事酬勞資訊，請至台灣證券交易所「公開資訊觀測站」查詢。

二五、所得稅

(一) 認列於損益之所得稅

所得稅費用之主要組成項目如下：

| | 112年4月1日 至6月30日 | 111年4月1日 至6月30日 | 112年1月1日 至6月30日 | 111年1月1日 至6月30日 |
|-----------------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| 當期所得稅 | | | | |
| 本期產生者 | \$ 10,015 | \$ 605 | \$ 14,266 | \$ 4,247 |
| 以前年度之調整 | (1,230) | (48) | (1,230) | (48) |
| 遞延所得稅 | | | | |
| 本期產生者 | <u>316</u> | <u>215</u> | <u>(2,239)</u> | <u>555</u> |
| 認列於損益之所得稅 費用 | <u>\$ 9,101</u> | <u>\$ 772</u> | <u>\$ 10,797</u> | <u>\$ 4,754</u> |

(二) 所得稅核定情形

祺驊公司、維特馬達公司及韻智公司歷年營利事業所得稅結算申報案，業經稅捐稽徵機關核定至 110 年度，韻英公司截至目前尚未取得核定通知書。

二六、每股盈餘

用以計算每股盈餘之盈餘及普通股加權平均股數如下：

本期淨利

| | 112年4月1日 至6月30日 | 111年4月1日 至6月30日 | 112年1月1日 至6月30日 | 111年1月1日 至6月30日 |
|---------------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| 歸屬於本公司業主之淨利 | \$ 22,446 | \$ 16,917 | \$ 32,061 | \$ 29,020 |
| 用以計算基本每股盈餘之淨利 | 22,446 | 16,917 | 32,061 | 29,020 |
| 具稀釋作用潛在普通股之影響 | | | | |
| 可轉換公司債稅後淨利 | - | 59 | 50 | 117 |
| 用以計算稀釋每股盈餘之淨利 | \$ 22,446 | \$ 16,976 | \$ 32,111 | \$ 29,137 |

股數

| | 112年4月1日 至6月30日 | 111年4月1日 至6月30日 | 112年1月1日 至6月30日 | 111年1月1日 至6月30日 |
|----------------------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| 用以計算基本每股盈餘之普通股加權平均股數 | 37,544 | 35,228 | 37,412 | 35,228 |
| 具稀釋作用潛在普通股之影響： | | | | |
| 可轉換公司債 | 2 | 289 | 290 | 289 |
| 員工酬勞 | 10 | 15 | 45 | 81 |
| 用以計算稀釋每股盈餘之普通股加權平均股數 | 37,556 | 35,532 | 37,747 | 35,598 |

若合併公司得選擇以股票或現金發放員工酬勞，則計算稀釋每股盈餘時，假設員工酬勞將採發放股票方式，並於該潛在普通股具有稀釋作用時計入加權平均流通在外股數，以計算稀釋每股盈餘。於次年度決議員工酬勞發放股數前計算稀釋每股盈餘時，亦繼續考量該等潛在普通股之稀釋作用。

二七、金融工具

(一) 公允價值資訊－非按公允價值衡量之金融工具

合併公司所持有非按公允價值衡量之金融工具係按攤銷後成本衡量之原始到期日超過 3 個月之定期存款，合併公司管理階層認為非按公允價值衡量之金融資產及金融負債之帳面金額趨近其公允價值或其公允價值無法可靠衡量。

(二) 公允價值資訊－以重複性基礎按公允價值衡量之金融工具

1. 公允價值層級

112年6月30日

| | 第 1 等級 | 第 2 等級 | 第 3 等級 | 合 計 |
|------------------|------------------|-------------|------------------|------------------|
| <u>透過損益按公允價值</u> | | | | |
| <u>衡量之金融資產</u> | | | | |
| 結構式存款 | \$ 22,108 | \$ - | \$ - | \$ 22,108 |
| 國外上市股票 | 187 | - | - | 187 |
| 基金受益憑證 | 38,223 | - | - | 38,223 |
| 合 計 | <u>\$ 60,518</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ 60,518</u> |
| <u>透過其他綜合損益按</u> | | | | |
| <u>公允價值衡量之金</u> | | | | |
| <u>融資產</u> | | | | |
| 權益工具投資 | | | | |
| －國內上市（櫃） | | | | |
| 及興櫃股票 | \$ - | \$ - | \$ 40,754 | \$ 40,754 |
| －國內未上市 | | | | |
| （櫃）股票 | - | - | 6,142 | 6,142 |
| 合 計 | <u>\$ -</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ 46,896</u> | <u>\$ 46,896</u> |

111年12月31日

| | 第 1 等級 | 第 2 等級 | 第 3 等級 | 合 計 |
|------------------|------------------|-------------|------------------|------------------|
| <u>透過損益按公允價值</u> | | | | |
| <u>衡量之金融資產</u> | | | | |
| 結構式存款 | \$ 35,937 | \$ - | \$ - | \$ 35,937 |
| 可轉換公司債 | - | - | 7 | 7 |
| 基金受益憑證 | 2,745 | - | - | 2,745 |
| 合 計 | <u>\$ 38,682</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ 7</u> | <u>\$ 38,689</u> |
| <u>透過其他綜合損益按</u> | | | | |
| <u>公允價值衡量之金</u> | | | | |
| <u>融資產</u> | | | | |
| 權益工具投資 | | | | |
| －國內上市（櫃） | | | | |
| 及興櫃股票 | \$ - | \$ - | \$ 29,037 | \$ 29,037 |
| －國內未上市 | | | | |
| （櫃）股票 | - | - | 5,860 | 5,860 |
| 合 計 | <u>\$ -</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ 34,897</u> | <u>\$ 34,897</u> |

111年6月30日

| | 第 1 等 級 | 第 2 等 級 | 第 3 等 級 | 合 計 |
|-------------------|------------------|-------------|------------------|------------------|
| <u>透過損益按公允價值</u> | | | | |
| <u> 衡量之金融資產</u> | | | | |
| 結構式存款 | \$ 40,209 | \$ - | \$ - | \$ 40,209 |
| 可轉換公司債 | - | - | - | - |
| 基金受益憑證 | 9,216 | - | - | 9,216 |
| 合 計 | <u>\$ 49,425</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ 49,425</u> |
| <u>透過其他綜合損益按</u> | | | | |
| <u> 公允價值衡量之金</u> | | | | |
| <u> 融資產</u> | | | | |
| 權益工具投資 | | | | |
| 一 國內上市 (櫃) | | | | |
| 及興櫃股票 | \$ - | \$ - | \$ 45,237 | \$ 45,237 |
| 一 國內未上市 | | | | |
| (櫃) 股票 | - | - | 7,294 | 7,294 |
| 合 計 | <u>\$ -</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ 52,531</u> | <u>\$ 52,531</u> |
| <u>透過損益按公允價值</u> | | | | |
| <u> 衡量之金融負債</u> | | | | |
| 可轉換公司債 | <u>\$ -</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ 39</u> | <u>\$ 39</u> |

112年及111年1月1日至6月30日無第一級與第二級公允價值衡量間移轉之情形。

2. 金融工具以第3等級公允價值衡量之調節

112年1月1日至6月30日

| 金 融 資 產 | 透 過 損 益 按 公 允 價 值 衡 量 | | | 透 過 其 他 綜 合 損 益 按 公 允 價 值 衡 量 之 金 融 資 產 | 合 計 |
|--------------------------------------|-----------------------|-------------|-------------|---|------------------|
| | 衍 生 工 具 | 權 益 工 具 | 債 務 工 具 | 權 益 工 具 | |
| 期初餘額 | \$ 7 | \$ - | \$ - | \$ 34,897 | \$ 34,904 |
| 認列於損益(透過損益按公允價值衡量之金融資產未實現損益) | (7) | - | - | - | (7) |
| 認列於其他綜合損益(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) | - | - | - | 11,999 | 11,999 |
| 購 買 | - | - | - | - | - |
| 期末餘額 | <u>\$ -</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ 46,896</u> | <u>\$ 46,896</u> |
| 當期末實現其他利益及損失 | <u>\$ -</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ -</u> |

111年1月1日至6月30日

| 金 融 資 產 | 透 過 損 益 按 公 允 價 值 衡 量 | | | 透 過 其 他 綜 合 損 益 按 公 允 價 值 衡 量 之 金 融 資 產 | 合 計 |
|--------------------------------------|-----------------------|-------------|------------------|---|------------------|
| | 衍 生 工 具 | 權 益 工 具 | 債 務 工 具 | 權 益 工 具 | |
| 期初餘額 | \$ - | \$ - | \$ 79 | \$ 53,682 | \$ 53,761 |
| 認列於損益(透過損益按公允價值衡量之金融資產未實現損益) | - | - | (118) | - | (118) |
| 認列於其他綜合損益(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) | - | - | - | (1,151) | (1,151) |
| 購 買 | - | - | - | - | - |
| 期末餘額 | <u>\$ -</u> | <u>\$ -</u> | <u>(\$ 39)</u> | <u>\$ 52,531</u> | <u>\$ 52,492</u> |
| 當期末實現其他利益及損失 | <u>\$ -</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ -</u> |

3. 第 3 等級公允價值衡量之評價技術及輸入值

可轉換公司債嵌入之贖回權及賣回權係採二元樹可轉債評價模型估算公允價值，採用之重大不可觀察輸入值為股價波動度。當股價波動度增加，該等贖回權及賣回權之公允價值將會增加。於 112 年及 111 年 6 月 30 日所採用之股價波動度分別為 34.81%~39.21% 及 34.90%~43.11%。

興櫃及國內未上市（櫃）股票及基金，主要係以市場法及收益法估計公允價值。

市場法係以可類比標的之交易價格為依據，考量評價標的與可類比標的間之差異，以適當之乘數估算評價標的之價值。收益法係以標的資產未來預期收益按現金流量折現方式，計算預期可因持有此項投資而獲取收益之現值，合併公司於 112 年及 111 年 6 月 30 日所使用之不可觀察輸入值均為流動性折減 30%。

(三) 金融工具之種類

| | 112年6月30日 | 111年12月31日 | 111年6月30日 |
|------------------------------|-----------|------------|-----------|
| <u>金融資產</u> | | | |
| 透過損益按公允價值衡 量之金融資產 | | | |
| 強制透過損益按公 允價值衡量 | \$ 60,518 | \$ 38,689 | \$ 49,425 |
| 透過其他綜合損益按公 允價值衡量之金融資 產 | | | |
| 權益工具投資 | 46,896 | 34,897 | 52,531 |
| 按攤銷後成本衡量之金 融資產(註1) | 559,758 | 611,952 | 370,669 |
| <u>金融負債</u> | | | |
| 按攤銷後成本衡量(註2) | 669,622 | 644,860 | 531,388 |
| 透過損益按公允價值衡 量之金融負債 | | | |
| 強制透過損益按公 允價值衡量 | - | - | 39 |

註1：餘額係包含現金及約當現金、應收票據及帳款(含關係人)、原始到期日超過三個月之定期存款與存出保證金等按攤銷後成本衡量之金融資產。

註2：餘額係包含應付票據及帳款(含關係人)、其他應付款、長(短)期借款、應付公司債及存入保證金等按攤銷後成本衡量之金融負債。

(四) 財務風險管理目的與政策

合併公司主要金融工具包括權益投資、現金及約當現金(含原始到期日超過三個月之定期存款)、透過損益按公允價值衡量之金融資產、透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產、應收票據及帳款(含關係人)、其他應收款(含關係人)、應付票據及帳款(含關係人)、其他應付款、應付公司債、長(短)期借款及租賃負債。合併公司之財務風險管理係為管理與營運有關之財務風險。該等風險包括市場風險(包含匯率風險及利率風險)、信用風險及流動性風險。

財務部門不定期對合併公司之管理階層提出報告，管理階層依據其職責進行監控風險及政策之執行，以減輕風險之暴險。

1. 市場風險

合併公司之營運活動使合併公司承擔之主要財務風險為外幣匯率變動風險。

(1) 匯率風險

合併公司有從事外幣之交易，會因市場匯率波動而存有匯率之暴險。針對匯率風險之管理，合併公司定期檢視受匯率影響之資產負債部位，並作適當之調整，以控管外匯波動產生之風險。

合併公司主要暴險幣別為美金及人民幣，故預期具有匯率波動風險。惟部分銀行存款、應收款項及應付款項係以美金及人民幣計價，故自然產生之避險效果。

合併公司於資產負債表日非功能性貨幣計價之貨幣性資產與貨幣性負債帳面金額，參閱附註二九。

敏感度分析

合併公司主要受到美金及人民幣匯率波動之影響。

下表詳細說明當新台幣（功能性貨幣）對攸關外幣之匯率增加及減少 10% 時，合併公司之敏感度分析。10% 係為合併公司內部向主要管理階層報告匯率風險時所使用之敏感度比率，亦代表管理階層對外幣匯率之合理可能變動範圍之評估。敏感度分析僅包括流通在外之外幣貨幣性項目，並將其年底之換算以匯率變動 10% 予以調整。下表之正數係表示當新台幣相對於各相關貨幣貶值 10% 時，將使稅前淨利或權益增加之金額；當新台幣相對於各相關外幣升值 10% 時，其對稅前淨利或權益之影響將為同金額之負數。

| | 112年6月30日 | | 111年6月30日 | |
|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|
| | 美 | 金 人 民 幣 | 美 | 金 人 民 幣 |
| 金融資產 | \$ 4,869 | \$ 11,686 | \$ 2,960 | \$ 12,159 |
| 金融負債 | (248) | (1,811) | (160) | (2,835) |
| 資產(負債)總暴險 | \$ 4,621 | \$ 9,875 | \$ 2,800 | \$ 9,324 |
| 報導日即期匯率 | 31.140 | 4.309558 | 29.720 | 4.428280 |

| | 美 金 之 影 響 | | 人 民 幣 之 影 響 | |
|-------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| | 112年1月1日 至6月30日 | 111年1月1日 至6月30日 | 112年1月1日 至6月30日 | 111年1月1日 至6月30日 |
| 損益(註) | \$ 14,390 | \$ 8,322 | \$ 4,256 | \$ 4,129 |

註：主要源自於合併公司於資產負債表日尚流通在外且未進行現金流量避險之各貨幣計價應收、應付款項。

管理階層認為敏感度分析無法代表匯率固有風險，因資產負債表日之外幣暴險無法反映年中暴險情形。

(2) 利率風險

因合併公司以係固定及浮動利率借入資金，因而產生利率暴險。

合併公司於資產負債表日受利率暴險之金融負債帳面價值如下：

| | 112年6月30日 | 111年12月31日 | 111年6月30日 |
|-----------|------------|------------|------------|
| 具公允價值利率風險 | | | |
| —金融負債 | \$ 99 | \$ 16,069 | \$ 17,497 |
| 具現金流量利率風險 | | | |
| —金融負債 | \$ 422,000 | \$ 420,000 | \$ 272,000 |

敏感度分析

下列敏感度分析係依衍生及非衍生工具於資產負債表日之利率暴險而決定。合併公司以 0.25% 增加或減少作為向管理階層報導利率變動之合理風險評估。倘其他條件維持不變，且未考慮利息資本化之因素外，利率上升／下降 0.25%，對合併公司 112 年 1 月 1 日至 6 月 30 日及 111 年 1 月 1 日至 6 月 30 日稅前損益將增加／減少利益 5 仟元及 4 仟元。

2. 信用風險

信用風險係指交易對方拖欠合約義務而造成集團財務損失之風險。截至資產負債表日，合併公司可能因交易對方未履行義務及合併公司提供財務保證造成財務損失之最大信用風險暴險主要係來自於：

- (1) 合併資產負債表所認列之金融資產帳面金額。
- (2) 合併公司提供財務保證而可能需支付之最大金額，不考量發生可能性。

合併公司採行之政策係與信用良好之對象進行交易，故預期無重大信用風險。

合併公司之應收帳款對象眾多，且主要客戶大多為國際知名運動器材企業且互不關聯，並持續針對應收帳款客戶之財務狀況進行評估。因此，預期應收帳款之信用風險有限。

合併公司最大信用暴險金額為在不考量擔保品及其他信用增強之政策下，金融資產之帳面金額扣除依規定得互抵之金額及依規定認列之減損損失後之淨額（即為金融資產之帳面金額）。

3. 流動性風險

流動性風險係當合併公司無法交付現金或其他金融資產以清償金融債務，未能履行相關義務之風險。目前合併公司之營運資金足以支應，故未有因無法籌措資金以履行合約義務之流動性風險。

二八、關係人交易

祺驊公司及子公司（係本公司之關係人）間之交易、帳戶餘額、收益及費損於合併時全數予以銷除，故未揭露於本附註。合併公司與其他關係人間之交易如下。

(一) 關係人名稱及其關係

| 關係人名稱 | 與合併公司之關係 |
|------------|---------------------------------------|
| 京倉股份有限公司 | 關聯企業 |
| 泰生實業有限公司 | 實質關係人(該公司主要管理階層為合併公司主要管理階層) |
| 韻智股份有限公司 | 實質關係人(該公司主要管理階層為合併公司主要管理階層)(至111年8月止) |
| 碩昌投資股份有限公司 | 實質關係人(該公司主要管理階層為合併公司主要管理階層) |
| 宇康醫電股份有限公司 | 實質關係人(合併公司為該公司之董事) |
| 合興數位股份有限公司 | 實質關係人(合併公司為該公司之董事) |
| 利統股份有限公司 | 實質關係人(合併公司為該公司之董事) |

(二) 營業收入

| 關係人類別 | 112年4月1日至6月30日 | 111年4月1日至6月30日 | 112年1月1日至6月30日 | 111年1月1日至6月30日 |
|-------|----------------|----------------|----------------|----------------|
| 實質關係人 | \$ 12 | \$ 36 | \$ 472 | \$ 36 |

合併公司對關係之銷貨條件屬單一性質，故無非關係人可供比較。

(三) 進貨

| 關係人類別 | 112年4月1日至6月30日 | 111年4月1日至6月30日 | 112年1月1日至6月30日 | 111年1月1日至6月30日 |
|-------|----------------|----------------|----------------|----------------|
| 關聯企業 | \$ - | \$ - | \$ - | \$ 1,828 |
| 實質關係人 | | | | |
| 利統 | 12,618 | - | 30,522 | - |
| 其他 | 443 | 309 | 805 | 2,508 |
| | \$ 13,061 | \$ 309 | \$ 31,327 | \$ 4,336 |

合併公司對關係人之進貨條件屬單一性質，故無非關係人可供比較。

(四) 應收帳款－關係人

| 關係人類別 | 112年6月30日 | 111年12月31日 | 111年6月30日 |
|-------|-----------|------------|-----------|
| 實質關係人 | \$ 13 | \$ 190 | \$ 38 |

應收帳款－關係人係因銷售行為所產生之應收款項，並未收取保證。112年6月30日暨111年12月31日及6月30日之應收帳款－關係人並未提列備抵損失。

(五) 預付貨款－關係人

| | <u>112年6月30日</u> | <u>111年12月31日</u> | <u>111年6月30日</u> |
|--------------|------------------|-------------------|------------------|
| <u>關係人類別</u> | | | |
| 實質關係人 | <u>\$ 3,653</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ -</u> |

預付貨款－關係人係向關係人預付進貨所產生之預付款項，並未提供擔保。

(六) 其他應收帳款－關係人

| | <u>112年6月30日</u> | <u>111年12月31日</u> | <u>111年6月30日</u> |
|--------------|------------------|-------------------|------------------|
| <u>關係人類別</u> | | | |
| 實質關係人 | <u>\$ -</u> | <u>\$ 1</u> | <u>\$ 318</u> |

其他應收帳款－關係人係運費及應收現金股利。

(七) 無形資產－關係人

| | <u>112年6月30日</u> | <u>111年12月31日</u> | <u>111年6月30日</u> |
|--------------|------------------|-------------------|------------------|
| <u>關係人類別</u> | | | |
| 實質關係人 | <u>\$ 5,109</u> | <u>\$ 6,156</u> | <u>\$ -</u> |

無形資產－關係人係韻智公司向關係人購買電腦軟體系統開發與升級。

(八) 應付帳款－關係人

| | <u>112年6月30日</u> | <u>111年12月31日</u> | <u>111年6月30日</u> |
|--------------|------------------|-------------------|------------------|
| <u>關係人類別</u> | | | |
| 關聯企業 | <u>\$ 2,067</u> | <u>\$ 7,288</u> | <u>\$ 299</u> |

應付帳款－關係人係向關係人進貨所產生之應付款項，並未提供擔保。

(九) 暫收款－關係人

| | <u>112年6月30日</u> | <u>111年12月31日</u> | <u>111年6月30日</u> |
|--------------|------------------|-------------------|------------------|
| <u>關係人類別</u> | | | |
| 實質關係人 | <u>\$ -</u> | <u>\$ 454</u> | <u>\$ 439</u> |

合併公司向關係人銷售貨物所預收之款項。

(十) 其他關係人交易

| 帳列項目 | 關係人類別 | 112年4月1日 至6月30日 | 111年4月1日 至6月30日 | 112年1月1日 至6月30日 | 111年1月1日 至6月30日 |
|------|-------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| 租賃費用 | 實質關係人 | \$ 263 | \$ 263 | \$ 526 | \$ 526 |
| 攤銷費用 | 實質關係人 | \$ 682 | \$ - | \$ 1,359 | \$ - |

租賃費用係合併公司向關係人承租辦公室，該租賃條件符合IFRS 16「租賃」之豁免條件，付款條件及租金行情與一般市場行情無異；攤銷費用係電腦軟體依照年限直線法進行攤銷之費用。

(十一) 對主要管理階層之獎酬

112年及111年4月1日至6月30日與112年及111年1月1日至6月30日對董事及其他主要管理階層之薪酬總額如下：

| | 112年4月1日 至6月30日 | 111年4月1日 至6月30日 | 112年1月1日 至6月30日 | 111年1月1日 至6月30日 |
|--------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| 短期員工福利 | \$ 2,119 | \$ 6,566 | \$ 10,991 | \$ 14,744 |

董事及其他主要管理階層之薪酬係由薪酬委員會依照合併公司營運表現及個人績效決定。

二九、具重大影響之外幣資產及負債資訊

以下資訊係按合併公司各個體功能性貨幣以外之外幣彙總表達，所揭露之匯率係指該等外幣換算至功能性貨幣之匯率。合併公司具重大影響之外幣金融資產及負債資訊如下：

112年6月30日

| 外幣 | 匯率 (外幣:新台幣) | 帳面金額 | 匯率 (外幣:功能性貨幣) |
|--------------|---------------------|-------------------|--------------------|
| <u>外幣資產</u> | | | |
| <u>貨幣性項目</u> | | | |
| 美元 | \$ 3,011 31.140 | \$ 93,763 | 31.140 (美元:新台幣) |
| 美元 | 653 31.140 | 20,334 | 7.225799 (美元:人民幣) |
| 人民幣 | 2,830 4.309558 | 12,196 | 4.309558 (人民幣:新台幣) |
| 越南盾 | 55,834,915 0.001319 | 73,646 | 0.000042 (越南盾:美元) |
| 日幣 | 1,052 0.21500 | 226 | 0.21500 (日幣:新台幣) |
| | | <u>\$ 200,165</u> | |
| <u>外幣負債</u> | | | |
| <u>貨幣性項目</u> | | | |
| 美元 | 94 31.140 | \$ 2,927 | 31.140 (美元:新台幣) |
| 越南盾 | 4,336,385 0.001319 | 5,720 | 0.000042 (越南盾:美元) |
| 美元 | 66 31.140 | 2,055 | 7.225799 (美元:人民幣) |
| | | <u>\$ 10,702</u> | |

111 年 12 月 31 日

| 外幣資產 | 外幣 | 匯率 | | 帳面金額 | 匯率 (外幣：功能性貨幣) |
|--------------|------------|----------|--|-------------------|--------------------|
| | | (外幣：新台幣) | | | |
| <u>貨幣性項目</u> | | | | | |
| 美元 | \$ 4,488 | 30.710 | | \$ 137,827 | 30.710 (美元：新台幣) |
| 美元 | 144 | 30.710 | | 4,422 | 6.964613 (美元：人民幣) |
| 人民幣 | 2,830 | 4.409434 | | 12,479 | 4.409434 (人民幣：新台幣) |
| 越南盾 | 75,396,447 | 0.001288 | | <u>97,111</u> | 0.000042 (越南盾：美元) |
| | | | | <u>\$ 251,839</u> | |
| <u>外幣負債</u> | | | | | |
| <u>貨幣性項目</u> | | | | | |
| 越南盾 | 6,601,852 | 0.001288 | | <u>\$ 8,503</u> | 0.000042 (越南盾：美元) |

111 年 6 月 30 日

| 外幣資產 | 外幣 | 匯率 | | 帳面金額 | 匯率 (外幣：功能性貨幣) |
|--------------|------------|----------|--|-------------------|--------------------|
| | | (外幣：新台幣) | | | |
| <u>貨幣性項目</u> | | | | | |
| 美元 | \$ 2,161 | 29.72 | | \$ 64,225 | 29.72 (美元：新台幣) |
| 美元 | 514 | 29.72 | | 15,276 | 6.711409 (美元：人民幣) |
| 人民幣 | 7,212 | 4.428280 | | 31,937 | 4.428280 (人民幣：新台幣) |
| 越南盾 | 76,147,830 | 0.001277 | | <u>97,241</u> | 0.000043 (越南盾：美元) |
| | | | | <u>\$ 208,679</u> | |
| <u>外幣負債</u> | | | | | |
| <u>貨幣性項目</u> | | | | | |
| 美元 | 39 | 29.72 | | \$ 1,159 | 6.711409 (美元：人民幣) |
| 越南盾 | 6,097,310 | 0.001277 | | <u>7,786</u> | 0.000043 (越南盾：美元) |
| | | | | <u>\$ 8,945</u> | |

合併公司於 112 年 1 月 1 日至 6 月 30 日外幣兌換利益為 522 仟元 (包含已實現兌換利益 54 仟元及未實現兌換利益 468 仟元); 111 年 1 月 1 日至 6 月 30 日外幣兌換利益為 9,267 仟元 (包含已實現兌換利益 8,770 仟元及未實現兌換利益 497 仟元)。由於外幣交易及集團個體之功能性貨幣種類繁多，故無法按各重大影響之外幣別揭露兌換損益。

三十、質抵押之資產

合併公司下列資產業經提供為融資借款之擔保品：

| | 112年6月30日 | 111年12月31日 | 111年6月30日 |
|-----|-------------------|-------------------|-------------------|
| 土地 | \$ 327,073 | \$ 327,073 | \$ 327,073 |
| 建築物 | 11,018 | 11,131 | 11,243 |
| | <u>\$ 338,091</u> | <u>\$ 338,204</u> | <u>\$ 338,316</u> |

三一、附註揭露事項

(一) 重大交易事項及(二)轉投資事業相關資訊：

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）。(附表一)
4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上。(無)
5. 取得不動產之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上。(無)
6. 處分不動產之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上。(無)
7. 與關係人進、銷貨之金額達新臺幣 1 億元或實收資本額 20% 以上。(無)
8. 應收關係人款項達新臺幣 1 億元或實收資本額 20% 以上。(無)
9. 從事衍生工具交易。(無)
10. 其他：母子公司間及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額。(附表二)
11. 被投資公司資訊。(附表三)

(二) 大陸投資資訊：

1. 大陸被投資公司名稱、主要營業項目、實收資本額、投資方式、資金匯出入情形、持股比例、本期損益及認列之投資損益、期末投資帳面金額、已匯回投資損益及赴大陸地區投資限額。(附表四)

2. 與大陸被投資公司直接或間接經由第三地區所發生下列之重大交易事項，及其價格、付款條件、未實現損益：(附表四)

- (1) 進貨金額及百分比與相關應付款項之期末餘額及百分比。
- (2) 銷貨金額及百分比與相關應收款項之期末餘額及百分比。
- (3) 財產交易金額及其所產生之損益數額。
- (4) 票據背書保證或提供擔保品之期末餘額及其目的。
- (5) 資金融通之最高餘額、期末餘額、利率區間及當期利息總額。
- (6) 其他對當期損益或財務狀況有重大影響之交易事項，如勞務之提供或收受等。

(三) 主要股東資訊：股權比例達 5% 以上之股東名稱、持股數額及比例。
(附表五)

三二、部門資訊

勞務別資訊

部門收入與營運結果

112 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

| | 運動器材產品 | 運動訓練業務 | 合 計 |
|--------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| <u>收 入</u> | | | |
| 來自外部客戶收入 | | | |
| 銷貨收入 | \$ 260,642 | \$ 207,509 | \$ 468,151 |
| 權利金收入 | - | 20,485 | 20,485 |
| 其他營業收入 | - | 25,788 | 25,788 |
| 利息收入 | 1,822 | 538 | 2,360 |
| 收入合計 | <u>\$ 262,464</u> | <u>\$ 254,320</u> | <u>\$ 516,784</u> |
| <u>部門損益</u> | | | |
| 稅後損益 | <u>\$ 476</u> | <u>\$ 46,261</u> | <u>\$ 46,737</u> |
| <u>部門總資產</u> | | | |
| | 112年6月30日 | 111年12月31日 | 111年6月30日 |
| 運動器材產品 | \$ 1,850,583 | \$ 1,854,132 | \$ 1,611,353 |
| 運動訓練業務 | 227,472 | 253,142 | - |
| 合併總資產 | <u>\$ 2,078,055</u> | <u>\$ 2,107,274</u> | <u>\$ 1,611,353</u> |

- (一) 合併公司於 111 年 9 月起有兩個應報導部門：運動器材產品部門及運動訓練業務部門。
1. 運動器材產品部門：經營運動器材上所用之磁控組及發電機、電子儀錶、控制板、馬達、馬達控制器、手握心跳器、各類線組及其他相關之運動器材產品等業務。
 2. 運動訓練業務部門：各項運動之訓練業務、食品什貨之銷售及經營休閒活動場館。
- (二) 合併公司之應報導部門係策略性事業單位，以提供不同勞務。由於每一策略性事業單位需要不同技術及行銷策略，故須分別管理。大多數之事業單位係分別取得，並保留取得當時之管理團隊。報導之金額與營運決策者使用之報告一致。
- (三) 營運部門之會計政策皆與附註四所述之重要會計政策彙總相同。合併公司營運部門損益係以稅後營業淨利衡量，並作為評估績效之基礎。

祺驊股份有限公司及子公司
 期末持有有價證券情形
 民國 112 年 6 月 30 日

附表一

單位：除另予註明者外
 ，為新台幣仟元

| 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 | |
| 祺驊股份有限公司 | 國內未上市(櫃)股票 宇康醫電股份有限公司 | 無 | 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動 | 2,273,000 | \$ 6,142 | 17.24% | \$ 6,142 | |
| | 國內興櫃—普通股 利統股份有限公司 | 無 | 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動 | 1,448,214 | 40,754 | 8.90% | 40,754 | |
| 祺驊(越南)責任有限公司 | 國外上市股票 越南乳業股份有限公司 | 無 | 透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動 | 2,000 | 187 | - | 187 | |
| 東台祺電電子科技有限公司 | 受益憑證 按日開放式淨值型人民幣理財產品 | 無 | 透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動 | - | 38,223 | - | 38,223 | |

註：投資子公司、關聯企業及合資權益相關資訊，請參閱附表二及附表三。

祺驛股份有限公司及子公司
 母子公司間及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額
 民國 112 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

附表二

單位：除另予註明者外
 ，為新台幣仟元

| 編號 (註 1) | 交易人名稱 | 交易往來對象 | 與交易人之關係 (註 2) | 交易往來情形 | | | |
|-------------|--------------|--------------|------------------|----------|-----------|------------------------------------|----|
| | | | | 科目 | 金額 | 交易條件 佔合併總營收或 總資產之比率 (註 3) | |
| 0 | 祺驛公司 | 祺驛(越南)責任有限公司 | (1) | 進貨 | \$ 37,611 | 屬單一性質，無非關係人可供比較 | 7% |
| 0 | 祺驛公司 | 祺驛(越南)責任有限公司 | (1) | 應付帳款－關係人 | 17,142 | 月結 40 天 | 1% |
| 1 | 上海祺電電子科技有限公司 | 東台祺電電子科技有限公司 | (3) | 預付帳款 | 27,150 | 屬單一性質，無非關係人可供比較 | 1% |

註 1： 母公司及子公司相互間之業務往來資訊應分別於編號欄註明，編號之填寫方法如下：

- (1) 母公司填 0。
- (2) 子公司依公司別由阿拉伯數字 1 開始依序編號。

註 2： 與交易人之關係有以下三種，標示種類即可：

- (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 3： 交易往來金額佔合併總營收或總資產比率之計算，若屬資產負債科目者，以期末餘額佔合併總資產之方式計算；若屬損益科目者，以期中累積金額佔合併總營收之方式計算。

祺驊股份有限公司及子公司
被投資公司資訊、所在地區...等相關資訊
民國 112 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

附表三

單位：除另予註明者外
，為新台幣仟元

| 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 | | | |
| 祺驊股份有限公司 | 京倉股份有限公司 | 台灣 | 自行車及零件之批發及製造 | \$ 5,860 | \$ 5,860 | 318,000 | 21.20 | \$ - | \$ - | \$ - |
| | 維特馬達股份有限公司 | 台灣 | 電機及電子機械器材製造 | 9,000 | 9,000 | 900,000 | 60.00 | 14,618 | 1,995 | 1,197 |
| | 韻智股份有限公司 | 台灣 | 各種運動之訓練業務 | 187,408 | 187,408 | 3,920,000 | 70.00 | 320,534 | 46,261 | 32,382 |
| | WATEK (SAMOA) LIMITED | 薩摩亞群島 | 投資控股 | 25,645 | 25,645 | 830,000 | 100.00 | 34,765 | 407 | 407 |
| | MANTEK (SAMOA) LIMITED | 薩摩亞群島 | 投資控股 | 250,316 | 250,316 | 8,099,000 | 100.00 | 365,848 | (1,824) | (2,333) |
| | VISTA HOLDING (SAMOA) LIMITED | 薩摩亞群島 | 投資控股 | 6,302 | 6,302 | 1,000,000 | 100.00 | 139,101 | 8,474 | 7,989 |
| | 合興數位股份有限公司 | 台灣 | 運動健身器材之軟體設計服務 | 12,000 | 12,000 | 416,406 | 25.00 | 18,652 | 11,796 | 2,949 |
| MANTEK (SAMOA) LIMITED | 祺驊(越南)責任有限公司 | 越南 | 發電機及馬達之製造 | 245,928 | 245,928 | - | 100.00 | 367,265 | (1,824) | (1,824) |
| 韻智股份有限公司 | 韻英有限公司 | 台灣 | 各種運動之訓練業務 | 4,000 | 4,000 | - | 100.00 | 2,536 | 126 | 126 |

註：大陸被投資公司相關資訊請參閱附表四。

祺驛股份有限公司及子公司
大陸投資資訊
民國 112 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

附表四

單位：除另予註明者外，
為新台幣仟元

1. 大陸被投資公司名稱、主要營業項目、實收資本額、投資方式、資金匯出入、持股比例、投資損益、投資帳面價值及匯回投資損益情形：

| 大陸被投資公司名稱 | 主要營業項目 | 實收資本額 | 投資方式 | 本期期初自台灣匯出累積投資金額 | 本期匯出或收回投資金額 | | 本期期末自台灣匯出累積投資金額 | 本公司直接或間接投資之持股比例% | 本期認列投資損益(註) | 期末投資帳面價值 | 截至本期止已匯回台灣之投資收益 |
|--------------|------------|-----------|---------------------|--------------------------------|-------------|------|--------------------------------|------------------|-------------|-----------|-----------------|
| | | | | | 匯出 | 收回 | | | | | |
| 上海誼驛運動器材有限公司 | 運動器材之製造及銷售 | \$ 25,645 | 透過第三地區投資設立公司再投資大陸公司 | 美金 830 仟元 (約折新台幣 25,645 仟元) | \$ - | \$ - | 美金 830 仟元 (約折新台幣 25,645 仟元) | 100.00 | \$ 407 | \$ 34,512 | \$ 37,224 |
| 上海祺電電子科技有限公司 | 運動器材之製造及銷售 | 6,302 | 透過第三地區投資設立公司再投資大陸公司 | 美金 200 仟元 (約折新台幣 6,302 仟元) | - | - | 美金 200 仟元 (約折新台幣 6,302 仟元) | 100.00 | 8,474 | 137,693 | - |
| 東台祺電電子科技有限公司 | 運動器材之製造及銷售 | 21,779 | 透過子公司再投資大陸公司 | - | - | - | - | 100.00 | 8,175 | 93,787 | - |

註：本期投資損益之認列基礎，除上海誼驛運動器材有限公司及上海祺電電子科技有限公司外，其餘係依同期間經會計師核閱之財務報告為依據。

2. 赴大陸地區投資限額：

| 本期期末累計自台灣匯出赴大陸地區投資金額 | 經濟部投審會核准投資金額 | 依經濟部投審會規定赴大陸地區投資限額 |
|----------------------------------|----------------------------------|--|
| 美金 1,030 仟元 (約折新台幣 31,947 仟元) | 美金 1,700 仟元 (約折新台幣 52,013 仟元) | 本公司赴大陸地區投資之限額依規定為淨值之百分之六十，故依規定計算之限額如下： 1,302,343×60%=781,406 仟元 |

3. 與大陸投資公司直接或間接經由第三地區事業所發生之重大交易事項：

| 關係人名稱 | 本公司與關係人之關係 | 交易類型 | 金額 | 交易條件 | | | 應收(付)票據、帳款 | | 未實現損益 |
|--------------|------------|------|-------|------|-------|-----------------|------------|--------|--------|
| | | | | 價格 | 付款條件 | 與一般交易之比較 | 餘額 | 百分比(%) | |
| 上海祺電電子科技有限公司 | 本公司之孫公司 | 進貨 | \$ - | 議價 | 月結30天 | 屬單一性質，無非關係人可供比較 | \$ - | - | \$ 228 |
| 東台祺電電子科技有限公司 | 本公司之孫公司 | 銷貨 | 1,647 | 議價 | 月結60天 | 屬單一性質，無非關係人可供比較 | 4 | - | 227 |
| 東台祺電電子科技有限公司 | 本公司之孫公司 | 進貨 | 1,681 | 議價 | 月結30天 | 屬單一性質，無非關係人可供比較 | 149 | - | 740 |

祺驊股份有限公司

主要股東資訊

民國 112 年 6 月 30 日

附表五

| 主 要 股 東 名 稱 | 股 份 | |
|--------------------------|-----------|---------|
| | 持 有 股 數 | 持 股 比 例 |
| 馬惠君受蔡肇保信託專戶 | 2,233,369 | 5.94% |
| 臺灣新光商業銀行受託保管達輝股份有限公司投資專戶 | 2,000,000 | 5.32% |

註 1：本表主要股東資訊係由集保公司以當季季底最後一個營業日，計算股東持有公司已完成無實體登錄交付(含庫藏股)之普通股達 5% 以上資料。本公司合併財務報告所記載股本與實際已完成無實體登錄交付股數，可能因編製計算基礎不同或有差異。