

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105及104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	11~15		三
(四) 重要會計政策之彙總說明	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	16~39		六~三十
(七) 關係人交易	39~41		三一
(八) 質抵押資產	-		-
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	-		-
(十) 重大之災害損失	-		-
(十一) 重大之期後事項	-		-
(十二) 其 他	41~42		三二
(十三) 附註揭露事項	42~43、 44~48		三三
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			
(十四) 部門資訊	43		三四

會計師核閱報告

祺驊股份有限公司 公鑒：

祺驊股份有限公司及子公司民國 105 年及 104 年 6 月 30 日之合併資產負債表，暨民國 105 年及 104 年 4 月 1 日至 6 月 30 日，以及民國 105 年及 104 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之合併綜合損益表、民國 105 年及 104 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，業經本會計師核閱竣事。上開合併財務報表之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據核閱結果出具報告。

除下段所述者外，本會計師係依照審計準則公報第三十六號「財務報表之核閱」規劃並執行核閱工作。由於本會計師僅實施分析、比較與查詢，並未依照一般公認審計準則查核，因是無法對上開合併財務報表整體表示查核意見。

如合併財務報表附註十二所述，部分列入合併財務報表之非重要子公司之財務報表未經會計師核閱，其民國 105 年及 104 年 6 月 30 日之資產總額分別為新台幣 79,005 仟元及 104,240 仟元，負債總額分別為新台幣 5,498 仟元及 26,753 仟元，分別占合併資產之 7%及 10%，合併負債之 2%及 9%；民國 105 年及 104 年 4 月 1 日至 6 月 30 日與 1 月 1 日至 6 月 30 日之綜合損益分別為新台幣(2,722)仟元、(3,552)仟元、(1,720)仟元及(4,862)仟元，分別占合併綜合損益總額之(12)%、(1,124)%、(8)%及(52)%。另合併財務報表附註三三所揭露之相關資訊，亦係以該等子公司同期間未經會計師核閱之財務報表為依據。

如合併財務報表附註十三所述，祺驊股份有限公司及子公司民國 105 年及 104 年 6 月 30 日採權益法之投資分別為 122 仟元及 155 仟元，暨民國 105

年及 104 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（損）益之份額分別為 53 仟元、0 仟元、45 仟元及 3 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表認列。另合併財務報表附註三三所揭露之相關資訊，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。

依本會計師核閱結果，除上段所述列入合併財務報表之子公司及該等被投資公司財務報表倘經會計師核閱，對財務報表可能有所調整，及有關前述轉投資事業之相關資訊未經會計師核閱之影響外，並未發現第一段所述合併財務報表在所有重大方面有違反證券發行人財務報告編製準則、經金融監督管理委員會認可之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」而須作修正之情事。

勤業眾信聯合會計師事務所

會計師 施 錦 川

張 錦 川



會計師 鄭 得 養

鄭 得 養



證券暨期貨管理委員會核准文號
台財證六字第 0930128050 號

金融監督管理委員會核准文號
金管證審字第 1000028068 號

中 華 民 國 105 年 8 月 6 日

祺聯股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國 105 年 6 月 30 日暨民國 104 年 12 月 31 日及 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

代 碼	資 產	105年6月30日 (經核閱)			104年12月31日 (經查核)			104年6月30日 (經核閱)		
		金 額	%		金 額	%		金 額	%	
	流動資產									
1100	現金及約當現金 (附註六)	\$ 267,714	25		\$ 230,653	22		\$ 239,088	23	
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動 (附註八)	81,184	8		84,888	8		58,671	5	
1148	無活絡市場之債務工具投資—流動 (附註七)	84,021	8		80,091	8		69,516	6	
1170	應收票據及帳款淨額 (附註十)	167,384	16		161,876	16		159,743	15	
1180	應收帳款—關係人淨額 (附註三一)	740	-		1,036	-		62	-	
130X	存貨 (附註十一)	136,796	13		147,516	14		175,045	17	
1412	預付租賃款 (附註十八)	490	-		534	-		525	-	
1479	預付費用及其他流動資產	11,823	1		10,521	1		17,483	2	
11XX	流動資產總計	<u>750,152</u>	<u>71</u>		<u>717,115</u>	<u>69</u>		<u>720,133</u>	<u>68</u>	
	非流動資產									
1543	以成本衡量之金融資產—非流動 (附註九)	-	-		-	-		-	-	
1550	採用權益法之投資 (附註十三)	122	-		77	-		155	-	
1600	不動產、廠房及設備 (附註十四)	257,836	24		270,131	26		279,083	27	
1760	投資性不動產淨額 (附註十五)	7,948	1		7,977	1		8,006	1	
1805	商譽 (附註十六)	4,073	-		4,127	-		3,934	-	
1821	其他無形資產 (附註十七)	-	-		-	-		1,459	-	
1840	遞延所得稅資產	8,441	1		9,277	1		8,981	1	
1915	預付設備款	315	-		470	-		2,012	-	
1920	存出保證金	478	-		506	-		811	-	
1985	長期預付租賃款 (附註十八)	18,776	2		20,760	2		20,667	2	
1995	長期預付費用	6,441	1		7,367	1		10,042	1	
15XX	非流動資產總計	<u>304,430</u>	<u>29</u>		<u>320,692</u>	<u>31</u>		<u>335,150</u>	<u>32</u>	
1XXX	資 產 總 計	<u>\$ 1,054,582</u>	<u>100</u>		<u>\$ 1,037,807</u>	<u>100</u>		<u>\$ 1,055,283</u>	<u>100</u>	
	負債及權益									
	流動負債									
2100	短期借款 (附註十九)	\$ -	-		\$ -	-		\$ 2,000	-	
2120	透過損益按公允價值衡量之金融負債—流動 (附註八)	12	-		48	-		36	-	
2170	應付票據及帳款 (附註二一)	94,418	9		96,626	9		113,744	11	
2180	應付帳款—關係人 (附註三一)	8,080	1		6,410	1		7,632	1	
2200	其他應付款 (附註二二)	126,782	12		39,847	4		97,699	9	
2230	本期所得稅負債 (附註四)	6,391	1		7,600	1		3,944	-	
2320	一年或一營業週期內到期長期負債 (附註二十)	58,413	5		-	-		-	-	
2399	其他流動負債—其他	5,718	1		3,736	-		4,804	1	
21XX	流動負債總計	<u>299,814</u>	<u>29</u>		<u>154,267</u>	<u>15</u>		<u>229,859</u>	<u>22</u>	
	非流動負債									
2530	應付公司債 (附註二十)	-	-		57,649	6		56,879	5	
2570	遞延所得稅負債	39	-		429	-		-	-	
2640	淨確定福利負債—非流動 (附註四及二三)	13,678	1		14,169	1		13,893	1	
25XX	非流動負債總計	<u>13,717</u>	<u>1</u>		<u>72,247</u>	<u>7</u>		<u>70,772</u>	<u>6</u>	
2XXX	負債總計	<u>313,531</u>	<u>30</u>		<u>226,514</u>	<u>22</u>		<u>300,631</u>	<u>28</u>	
	歸屬於本公司業主權益 (附註二四)									
	股本									
3110	普通股股本	303,006	29		303,006	29		303,006	29	
3200	資本公積	277,906	26		282,451	27		282,451	27	
	保留盈餘									
3310	法定盈餘公積	68,909	7		59,353	6		59,353	6	
3350	未分配盈餘	97,997	9		152,348	15		78,539	7	
3300	保留盈餘總計	166,906	16		211,701	21		137,892	13	
	其他權益									
3410	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	(10,024)	(1)		11,114	1		11,429	1	
31XX	本公司業主之權益總計	<u>737,794</u>	<u>70</u>		<u>808,272</u>	<u>78</u>		<u>734,778</u>	<u>70</u>	
36XX	非控制權益 (附註二四)	3,257	-		3,021	-		19,874	2	
3XXX	權益總計	<u>741,051</u>	<u>70</u>		<u>811,293</u>	<u>78</u>		<u>754,652</u>	<u>72</u>	
	負債與權益總計	<u>\$ 1,054,582</u>	<u>100</u>		<u>\$ 1,037,807</u>	<u>100</u>		<u>\$ 1,055,283</u>	<u>100</u>	

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 105 年 8 月 6 日核閱報告)

董事長：徐鈺鑑



經理人：李穎哲



會計主管：黃寧民



祺聯股份有限公司及子公司

合併綜合損益表

民國 105 年及 104 年 4 月 1 日至 6 月 30 日 以及 民國 105 年及 104 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元，惟
每股盈餘為元

代 碼		105年4月1日至6月30日		104年4月1日至6月30日		105年1月1日至6月30日		104年1月1日至6月30日	
		金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%
4000	營業收入淨額 (附註三一)	\$ 198,729	100	\$ 184,980	100	\$ 378,708	100	\$ 385,919	100
5000	營業成本 (附註十一、二三、二五及三一)	135,952	69	140,899	76	267,342	70	285,923	74
5900	營業毛利	62,777	31	44,081	24	111,366	30	99,996	26
	營業費用 (附註二三、二五及三一)								
6100	推銷費用	4,670	2	8,240	4	10,218	3	16,935	5
6200	管理費用	19,526	10	21,722	12	39,798	10	45,973	12
6300	研究發展費用	6,408	3	8,255	5	13,738	4	15,660	4
6000	營業費用合計	30,604	15	38,217	21	63,754	17	78,568	21
6900	營業淨利	32,173	16	5,864	3	47,612	13	21,428	5
	營業外收入及支出								
7010	其他收入	283	-	843	-	461	-	1,430	-
7100	利息收入	1,124	1	846	1	1,936	-	1,476	1
7510	利息費用	(385)	-	(383)	-	(764)	-	(632)	-
7235	透過損益按公允價值衡量之金融資產利益 (損失)	32	-	(30)	-	238	-	(18)	-
7590	什項支出 (附註二五)	(1,017)	-	(249)	-	(1,032)	-	(275)	-
7610	處分不動產、廠房及設備損失	-	-	-	-	-	-	(178)	-
7630	外幣兌換 (損失) 收入 (附註三二)	(1,348)	(1)	(1,652)	(1)	917	-	(2,798)	(1)
7770	採用權益法認列之關聯企業損益之份額 (附註十三)	53	-	-	-	45	-	3	-
7000	營業外收入及支出合計	(1,258)	-	(625)	-	1,801	-	(992)	-
7900	稅前淨利	30,915	16	5,239	3	49,413	13	20,436	5
7950	所得稅費用 (附註四及二六)	5,252	3	1,476	1	7,615	2	3,523	1
8200	本期淨利	25,663	13	3,763	2	41,798	11	16,913	4
	其他綜合損益 (淨額)								
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	(2,195)	(1)	(3,447)	(2)	(21,138)	(6)	(7,496)	(2)
8500	本期綜合損益總額	\$ 23,468	12	\$ 316	-	\$ 20,660	5	\$ 9,417	2
	淨利 (損) 歸屬於：								
8610	本公司業主	\$ 25,517	13	\$ 5,987	3	\$ 41,562	11	\$ 21,020	5
8620	非控制權益	146	-	(2,224)	(1)	236	-	(4,107)	(1)
8600		\$ 25,663	13	\$ 3,763	2	\$ 41,798	11	\$ 16,913	4
	綜合 (損) 益總額歸屬於：								
8710	本公司業主	\$ 23,322	12	\$ 2,540	1	\$ 20,424	5	\$ 13,524	3
8720	非控制權益	146	-	(2,224)	(1)	236	-	(4,107)	(1)
8700		\$ 23,468	12	\$ 316	-	\$ 20,660	5	\$ 9,417	2
	每股盈餘 (附註二七)								
9750	基 本	\$ 0.84		\$ 0.20		\$ 1.37		\$ 0.72	
9850	稀 釋	\$ 0.81		\$ 0.20		\$ 1.32		\$ 0.70	

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 105 年 8 月 6 日核閱報告)

董事長：徐鈺鑑



經理人：李穎哲



會計主管：黃寧民





祺聯股份有限公司及子公司

合併權益變動表

民國 105 年及 104 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

代碼	歸屬於本公司業主之權益	歸屬於本公司業主之權益					其他權益項目		非控制權益	權益總額
		普通股股本	資本公積	盈餘	其他權益項目	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	總計			
A1	104年1月1日餘額	\$ 276,406	\$ 208,780	\$ 53,008	\$ 127,495	\$ 18,925	\$ 684,614	\$ 22,381	\$ 706,995	
B1	103年度盈餘分配	-	-	-	-	-	-	-	-	
B5	法定盈餘公積	-	-	6,345	(6,345)	-	-	-	-	
B5	現金股利	-	-	-	(63,631)	-	(63,631)	-	(63,631)	
N1	員工認股酬勞成本	-	2,466	-	-	-	2,466	-	2,466	
C5	發行可轉換公司債認列權益組成部分	-	2,045	-	-	-	2,045	-	2,045	
D1	104年1月1日至6月30日淨利(損)	-	-	-	21,020	-	21,020	(4,107)	16,913	
D3	104年1月1日至6月30日其他綜合損益	-	-	-	-	(7,496)	(7,496)	-	(7,496)	
E1	現金增資	26,600	69,160	-	-	-	95,760	-	95,760	
O1	非控制權益變動	-	-	-	-	-	-	1,600	1,600	
Z1	104年6月30日餘額	\$ 303,006	\$ 282,451	\$ 59,353	\$ 78,539	\$ 11,429	\$ 734,778	\$ 19,874	\$ 754,652	
A1	105年1月1日餘額	\$ 303,006	\$ 282,451	\$ 59,353	\$ 152,348	\$ 11,114	\$ 808,272	\$ 3,021	\$ 811,293	
B1	104年度盈餘分配	-	-	-	-	-	-	-	-	
B5	法定盈餘公積	-	-	9,556	(9,556)	-	-	-	-	
B5	現金股利	-	-	-	(86,357)	-	(86,357)	-	(86,357)	
C15	資本公積配發現金股利	-	(4,545)	-	-	-	(4,545)	-	(4,545)	
D1	105年1月1日至6月30日淨利(損)	-	-	-	41,562	-	41,562	236	41,798	
D3	105年1月1日至6月30日其他綜合損益	-	-	-	-	(21,138)	(21,138)	-	(21,138)	
Z1	105年6月30日餘額	\$ 303,006	\$ 277,906	\$ 68,909	\$ 97,997	(\$ 10,024)	\$ 737,794	\$ 3,257	\$ 741,051	

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105年8月6日核閱報告)

董事長：徐鈺鑑



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 105 年及 104 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

代 碼		105年1月1日 至6月30日	104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	\$ 49,413	\$ 20,436
A20010	不影響現金流量之收益費損項目		
A20100	折舊費用(含投資性不動產)	10,378	11,096
A20200	攤銷費用	-	86
A20400	透過損益按公允價值衡量金融 資產及負債之淨(利益)損 失	(238)	18
A29900	長期預付費用攤銷	2,183	3,412
A29900	預付租賃款攤銷	245	263
A21900	員工認股權酬勞成本	-	2,466
A20900	利息費用	764	632
A21200	利息收入	(1,936)	(1,476)
A22300	採用權益法認列之關聯企業損 益之份額	(45)	(3)
A22500	處分不動產、廠房及設備損失	-	178
A29900	固定資產轉列捐贈費用	-	338
A29900	預付設備款轉列研發費用	140	-
A30000	與營業活動相關之資產/負債變動 數		
A31150	應收票據及帳款(增加)減少	(5,508)	52,731
A31160	應收帳款—關係人減少(增加)	296	(62)
A31200	存貨(減少)增加	10,720	(28,482)
A31230	長期預付費用增加	(1,908)	(6,658)
A31240	預付費用及其他流動資產(增 加)減少	(1,302)	4,123
A32150	應付票據及帳款減少	(2,208)	(31,149)
A32160	應付帳款—關係人增加(減少)	1,670	(2,535)
A32180	其他應付款減少	(3,967)	(9,214)
A32230	其他流動負債增加(減少)	1,982	(1)
A32240	淨確定福利負債減少	(491)	(464)

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		105年1月1日 至6月30日	104年1月1日 至6月30日
A33000	營運產生之現金流入	\$ 60,188	\$ 15,735
A33100	收取之利息	1,936	1,476
A33300	支付之利息	-	(10)
A33500	支付之所得稅	(8,378)	(12,027)
AAAA	營業活動之淨現金流入	<u>53,746</u>	<u>5,174</u>
	投資活動之現金流量		
B00100	透過損益按公允價值衡量之金融資 產減少(增加)	3,906	(32,809)
B00600	取得無活絡市場之債券投資	(3,930)	(44,431)
B02700	購置不動產、廠房及設備	(2,977)	(3,395)
B03700	存出保證金減少	28	564
B04500	取得其他無形資產	-	(74)
B07100	預付設備款增加	(315)	(1,607)
BBBB	投資活動之淨現金流出	<u>(3,288)</u>	<u>(81,752)</u>
	籌資活動之現金流量		
C01200	發行公司債	-	58,320
C04600	現金增資	-	95,760
C05800	非控制權益變動	-	1,600
CCCC	籌資活動之淨現金流入	<u>-</u>	<u>155,680</u>
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	<u>(13,397)</u>	<u>(2,967)</u>
EEEE	本期現金及約當現金增加數	37,061	76,135
E00100	期初現金及約當現金餘額	<u>230,653</u>	<u>162,953</u>
E00200	期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 267,714</u>	<u>\$ 239,088</u>

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 105 年 8 月 6 日核閱報告)

董事長：徐鈺鑑



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

合併財務報表附註

民國 105 年及 104 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(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

祺驛股份有限公司（以下簡稱祺驛公司）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。

祺驛公司股票自 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 CO., LTD 係於 93 年 8 月 3 日成立於汶萊，主要係做為祺驛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 105 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，主要係做為祺驛公司間接投資上海誼驛運動器材有限公司 100% 股權之用，截至 105 年 6 月 30 日實收資本額為美金 1,500 仟元。

MANTEK (SAMOA) LIMITED 係於 97 年 1 月 17 日成立於薩摩亞，主要係做為祺驛公司間接投資祺驛（越南）責任有限公司 100% 股權之用，截至 105 年 6 月 30 日實收資本額為美金 6,092 仟元。

臺灣輔康醫療器材股份有限公司（以下簡稱臺灣輔康公司）係於 99 年 9 月 30 日成立，主要營業項目為醫療器材之製造及銷售；祺驛公司於 104 年 12 月 30 日將對臺灣輔康公司之股權全數予以處分，請參閱附註二八。

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 105 年 6 月 30 日實收資本額為 9,000 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 105 年 6 月 30 日實收資本額為人民幣 1,655 仟元。

上海誼驛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 105 年 6 月 30 日實收資本額為人民幣 4,138 仟元。

祺驛（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 105 年 6 月 30 日實收資本額為越南盾 112,789,343 仟元。

截至 105 年及 104 年 6 月 30 日止，合併公司之員工人數分別為 276 人及 334 人。

本合併財務報告係以祺驛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 105 年 8 月 6 日經董事會通過。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

- (一) 經金融監督管理委員會（以下稱「金管會」）認可將於 106 年適用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）

金管會發布金管證審字第 1050026834 號函，認可 106 年適用之 IFRS、IAS、IFRIC 及 SIC（以下稱「IFRSs」）。

<u>新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋</u>	<u>IASB 發布之生效日(註1)</u>
「2010-2012 週期之年度改善」	2014 年 7 月 1 日 (註2)
「2011-2013 週期之年度改善」	2014 年 7 月 1 日
「2012-2014 週期之年度改善」	2016 年 1 月 1 日 (註3)
IFRS 10、IFRS 12 及 IAS 28 之修正「投資個體：適用合併報表之例外規定」	2016 年 1 月 1 日

(接次頁)

(承前頁)

<u>新發布／修正／修訂準則及解釋</u>	<u>IASB發布之生效日(註1)</u>
IFRS 11之修正「聯合營運權益之取得」	2016年1月1日
IFRS 14「管制遞延帳戶」	2016年1月1日
IAS 1之修正「揭露倡議」	2016年1月1日
IAS 16及IAS 38之修正「可接受之折舊及攤銷方法之闡釋」	2016年1月1日
IAS 16及IAS 41之修正「農業：生產性植物」	2016年1月1日
IAS 19之修正「確定福利計畫：員工提撥金」	2014年7月1日
IAS 27之修正「單獨財務報表中之權益法」	2016年1月1日
IAS 36之修正「非金融資產可回收金額之揭露」	2014年1月1日
IAS 39之修正「衍生工具之約務更替與避險會計之持續適用」	2014年1月1日
IFRIC 21「公課」	2014年1月1日

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期間生效。

註 2：給與日於 2014 年 7 月 1 日以後之股份基礎給付交易開始適用 IFRS 2 之修正；收購日於 2014 年 7 月 1 日以後之企業合併開始適用 IFRS 3 之修正；IFRS 13 於修正時即生效。其餘修正係適用於 2014 年 7 月 1 日以後開始之年度期間。

註 3：除 IFRS 5 之修正推延適用於 2016 年 1 月 1 日以後開始之年度期間外，其餘修正係追溯適用於 2016 年 1 月 1 日以後開始之年度期間。

截至本合併財務報告通過發布日止，合併公司仍持續評估 106 年適用之 IFRSs 修正規定對各期間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。

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

合併公司未適用下列業經 IASB 發布但未經金管會認可之 IFRSs。截至本合併財務報告通過發布日止，除 IFRS 15 應自 107 年度開始適用外，金管會尚未發布其他準則生效日。

新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日 (註)
IFRS 2 之修正「股份基礎給付交易之分類與衡量」	2018 年 1 月 1 日
IFRS 9「金融工具」	2018 年 1 月 1 日
IFRS 9 及 IFRS 7 之修正「強制生效日及過渡揭露」	2018 年 1 月 1 日
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 15「客戶合約之收入」	2018 年 1 月 1 日
IFRS 15 之修正「IFRS 15 之闡釋」	2018 年 1 月 1 日
IFRS 16「租賃」	2019 年 1 月 1 日
IAS 7 之修正「揭露倡議」	2017 年 1 月 1 日
IAS 12 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

註：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期間生效。

除下列說明外，適用上述新發布 / 修正 / 修訂準則或解釋將不致造成合併公司會計政策之重大變動：

1. IFRS 9「金融工具」

金融資產之認列及衡量

就金融資產方面，所有原屬於 IAS 39「金融工具：認列與衡量」範圍內之金融資產後續衡量係以攤銷後成本衡量或以公允價值衡量。IFRS 9 對金融資產之分類規定如下。

合併公司投資之債務工具，若其合約現金流量完全為支付本金及流通在外本金金額之利息，分類及衡量如下：

- (1) 以收取合約現金流量為目的之經營模式而持有該金融資產，則該金融資產係以攤銷後成本衡量。此類金融資產後續係按有效利率認列利息收入於損益，並持續評估減損，減損損益認列於損益。
- (2) 藉由收取合約現金流量與出售金融資產而達成目的之經營模式而持有該金融資產，則該金融資產係以透過其他綜合損益按公允價值衡量。此類金融資產後續係按有效利率認列利息收入於損益，並持續評估減損，減損損益與兌換損益亦認列於損益，其他公允價值變動則認列於其他綜合損

益。於該金融資產除列或重分類時，原先累積於其他綜合損益之公允價值變動應重分類至損益。

合併公司投資非屬前述條件之金融資產，係以公允價值衡量，公允價值變動認列於損益。惟合併公司得選擇於原始認列時，將非持有供交易之權益投資指定為透過其他綜合損益按公允價值衡量。此類金融資產除股利收益認列於損益外，其他相關利益及損失係認列於其他綜合損益，後續無須評估減損，累積於其他綜合損益之公允價值變動亦不重分類至損益。

金融資產之減損

IFRS 9 改採用「預期信用損失模式」認列金融資產之減損。以攤銷後成本衡量之金融資產、強制透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產、應收租賃款、IFRS 15「來自客戶合約之收入」產生之合約資產或放款承諾及財務保證合約，係認列備抵信用損失。若前述金融資產之信用風險自原始認列後並未顯著增加，則其備抵信用損失係按未來 12 個月之預期信用損失衡量。若前述金融資產之信用風險自原始認列後已顯著增加且非低信用風險，則其備抵信用損失係按剩餘存續期間之預期信用損失衡量。但未包括重大財務組成部分之應收帳款必須按存續期間之預期信用損失衡量備抵信用損失。

此外，原始認列時已有信用減損之金融資產，合併公司考量原始認列時之預期信用損失以計算信用調整後之有效利率，後續備抵信用損失則按後續預期信用損失累積變動數衡量。

2. IFRS 16「租賃」

IFRS 16 係規範租賃之會計處理，該準則將取代 IAS 17「租賃」及相關解釋。

於適用 IFRS 16 時，若本公司為承租人，除小額租賃及短期租賃得選擇採用類似 IAS 17 之營業租賃處理外，其他租賃皆應於個體資產負債表上認列使用權資產及租賃負債。個體綜合損益表應分別表達使用權資產之折舊費用及租賃負債按有效利

息法所產生之利息費用。在個體現金流量表中，償付租賃負債之本金金額表達為籌資活動，支付利息部分則列為營業活動。

對於本公司為出租人之會計處理預計無重大影響。

IFRS 16 生效時，本公司得選擇追溯適用至比較期間或將首次適用之累積影響數認列於首次適用日。

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) 合併基礎

子公司明細、持股比率及營業項目，參閱附註十二及附表三。

(三) 其他重大會計政策說明

除下列說明外，請參閱 104 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

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

本合併財務報告所採用之重大會計判斷、估計及假設不確定性主要來源請參閱 104 年度合併財務報告。

六、現金及約當現金

	105年6月30日	104年12月31日	104年6月30日
現金	\$ 501	\$ 517	\$ 725
銀行存款			
支票存款	4,044	3,503	3,399
活期存款	215,237	201,213	201,746
約當現金			
原始到期日在3個月以內之銀行定期存款	47,932	25,420	33,218
	<u>\$ 267,714</u>	<u>\$ 230,653</u>	<u>\$ 239,088</u>

七、無活絡市場之債務工具投資

	105年6月30日	104年12月31日	104年6月30日
<u>流動</u>			
原始到期日超過3個月之定期存款	\$ 84,021	\$ 80,091	\$ 69,516

八、透過損益按公允價值衡量之金融工具

	105年6月30日	104年12月31日	104年6月30日
<u>持有供交易之金融資產</u>			
<u>流動</u>			
結構式定期存款	\$ 40,982	\$ 44,888	\$ 28,671
非衍生金融資產			
—基金受益憑證	40,202	40,000	30,000
	<u>\$ 81,184</u>	<u>\$ 84,888</u>	<u>\$ 58,671</u>
<u>持有供交易之金融負債</u>			
<u>流動</u>			
衍生工具（未指定避險）			
—轉換選擇權（附註二十）	\$ 12	\$ 48	\$ 36

於資產負債表日尚未到期之結構式定期存款明細如下：

105年6月30日

	本 金 (RMB 仟元)	利率區間	到 期 日
<u>流動</u>			
人民幣保本型 SHIBOR 連結利率定期存款	\$ 3,220	0%~3.35%	105.07.19

(接次頁)

(承前頁)

	本 金 (RMB 仟元)	利率區間	到 期 日
人民幣保本型 SHIBOR 連 結利率定期存款	\$ 2,600	0%~3.25%	105.08.22
人民幣非保本型債券及基 金連結定期存款	2,600	0%~3.65%	105.07.19

104 年 12 月 31 日

	本 金 (RMB 仟元)	利率區間	到 期 日
<u>流 動</u>			
人民幣保本型 SHIBOR 連 結利率定期存款	\$ 3,180	0%~3.65%	105.01.18
人民幣保本型 SHIBOR 連 結利率定期存款	2,600	0%~3.70%	105.02.15
人民幣保本型債券及基金 連結定期存款	1,600	0%~3.40%	105.02.03
人民幣保本型債券及基金 連結定期存款	1,500	0%~3.40%	105.02.25

104 年 6 月 30 日

	本 金 (RMB 仟元)	利率區間	到 期 日
<u>流 動</u>			
人民幣保本型 SHIBOR 連 結利率定期存款	\$ 3,160	0%~4.30%	104.07.06
人民幣保本型 SHIBOR 連 結利率定期存款	2,520	0%~3.90%	104.08.05

九、以成本衡量之金融資產－非流動

	105年6月30日	104年12月31日	104年6月30日
國內未上市(櫃)普通股－ 十兆國際科技股份有限公司	\$ 600	\$ 600	\$ 600
減：累計減損	(600)	(600)	(600)
	\$ -	\$ -	\$ -
依金融資產衡量種類區分 備供出售金融資產	\$ -	\$ -	\$ -

合併公司所持有之上述未上市（櫃）股票投資，於資產負債表日係按成本減除減損損失衡量，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。

合併公司管理階層評估十兆國際科技股份有限公司之財務狀況，認為該公司之營運持續虧損，經評估其日後恢復機率不大，故已於 96 年度全數提列減損損失。

十、應收票據及帳款

	105年6月30日	104年12月31日	104年6月30日
應收票據	\$ 32,269	\$ 31,127	\$ 27,635
應收帳款	<u>138,997</u>	<u>133,010</u>	<u>132,358</u>
	171,266	164,137	159,993
減：備抵呆帳	(<u>3,882</u>)	(<u>2,261</u>)	(<u>250</u>)
	<u>\$ 167,384</u>	<u>\$ 161,876</u>	<u>\$ 159,743</u>

合併公司對商品銷售之平均授信期間為 0~180 天。於決定應收票據及帳款可回收性時，合併公司考量應收票據及帳款自原始授信日至資產負債表日信用品質之任何改變。合併公司備抵呆帳係參考交易對方過去拖欠記錄及分析其目前財務狀況，以估計無法回收之金額。

於資產負債表日已逾期但合併公司尚未認列備抵呆帳之應收帳款，因其信用品質並未重大改變，合併公司管理階層認為仍可回收其金額，合併公司對該等應收帳款並未持有任何擔保品或其他信用增強保障。

應收票據及帳款之帳齡分析如下：

	105年6月30日	104年12月31日	104年6月30日
0~60 天	\$ 166,910	\$ 160,632	\$ 156,421
61~90 天	579	1,557	2,388
91~120 天	1,738	418	608
121 天以上	<u>2,039</u>	<u>1,530</u>	<u>576</u>
合 計	<u>\$ 171,266</u>	<u>\$ 164,137</u>	<u>\$ 159,993</u>

以上係以逾期天數為基準進行之帳齡分析。

已逾期但未減損應收帳款之帳齡分析如下：

	105年6月30日	104年12月31日	104年6月30日
60天以下	\$ 2,995	\$ 8,788	\$ 10,811
61至90天	-	311	2,383
91至120天	-	418	584
121天以上	-	-	313
合計	<u>\$ 2,995</u>	<u>\$ 9,517</u>	<u>\$ 14,091</u>

以上係以逾期天數為基準進行之帳齡分析。

應收帳款之備抵呆帳變動資訊如下：

	個別評估 減損損失	群組評估 減損損失	合計
104年1月1日餘額	\$ 9,012	\$ 3	\$ 9,015
減：本期實際沖銷	(8,762)	-	(8,762)
外幣換算差額	(3)	-	(3)
104年6月30日餘額	<u>\$ 247</u>	<u>\$ 3</u>	<u>\$ 250</u>
105年1月1日餘額	\$ 186	\$ 2,075	\$ 2,261
加：本期提列減損損失／呆 帳費用	-	1,695	1,695
外幣換算差額	(4)	(70)	(74)
105年6月30日餘額	<u>\$ 182</u>	<u>\$ 3,700</u>	<u>\$ 3,882</u>

十一、存 貨

	105年6月30日	104年12月31日	104年6月30日
製成品	\$ 34,539	\$ 30,865	\$ 35,252
在製品	10,055	6,791	1,922
原料	61,888	96,166	77,673
物料	2,642	3,990	5,253
半成品	<u>27,672</u>	<u>9,704</u>	<u>54,945</u>
	<u>\$ 136,796</u>	<u>\$ 147,516</u>	<u>\$ 175,045</u>

105年及104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135,952仟元、140,899仟元、267,342仟元及285,923仟元。

105年及104年4月1日至6月30日與1月1日至6月30日之銷貨成本分別包括存貨回升利益（跌價損失）(1,027)仟元、(232)仟元、(885)仟元及502仟元。

十二、子公司

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
			105年 6月30日	104年 12月31日	104年 6月30日	
祺驛公司	VISTA Co., Ltd.	投資控股公司	100.00	100.00	100.00	註 3
	WATEK (Samoa) Limited	投資控股公司	100.00	100.00	100.00	註 4
	MANTEK (Samoa) Limited	投資控股公司	100.00	100.00	100.00	-
	臺灣輔康公司	醫療器材之製造及銷售	-	-	51.00	註 1、附註一 及二八
	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 2
VISTA Co., Ltd.	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 3
WATEK (Samoa) Limited	上海誼聯運動器材有限公司	運動器材之製造及銷售	100.00	100.00	100.00	註 4
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	-

註 1：祺驛公司於 104 年 12 月 30 日出售臺灣輔康公司所有股權，故於 104 年 12 月 30 日後已非合併個體。

註 2：係非重要子公司，其財務報告未經會計師核閱。

註 3：於 104 年 12 月 31 日及 6 月 30 日係非重要子公司，其財務報告未經會計師核閱。

註 4：於 105 年 6 月 30 日係非重要子公司，其財務報告未經會計師核閱。

十三、採用權益法之投資

投資關聯企業

非上市(櫃)公司	105年6月30日		104年12月31日		104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	\$ 122	\$ 5,860	\$ 77	\$ 5,860	\$ 155
創鴻開發科技股份有限公司	8,000	-	8,000	-	8,000	-
	<u>\$ 13,860</u>	<u>\$ 122</u>	<u>\$ 13,860</u>	<u>\$ 77</u>	<u>\$ 13,860</u>	<u>\$ 155</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	105年6月30日	104年12月31日	104年6月30日
京倉股份有限公司	21.20%	21.20%	21.20%
創鴻開發科技股份有限公司	32.00%	32.00%	32.00%

創鴻開發科技股份有限公司於 103 年度已命令解散，祺驛公司亦於同年度將對該公司之投資帳面餘額降至為零。

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	105年1月1日至6月30日		104年1月1日至6月30日	
	認列之關聯		認列之關聯	
	各該公司	企業(損)益	各該公司	企業(損)益
京倉股份有限公司	當期(損)益	份額	當期(損)益	份額
	\$ 287	\$ 45	\$ 28	\$ 3

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未經會計師查核之財務報告計算，惟合併公司管理階層認為此尚不致產生重大影響。

十四、不動產、廠房及設備

	自有土地	建築物	機器設備	模具設備	運輸設備	辦公設備	其他設備	合計
成本								
104年1月1日餘額	\$ 105,674	\$ 142,269	\$ 93,828	\$ 12,210	\$ 4,877	\$ 9,405	\$ 11,127	\$ 379,390
增添	-	1,188	2,261	150	-	132	306	4,037
處分	-	(220)	-	-	-	-	-	(220)
重分類	-	-	5,301	-	-	-	(400)	4,901
外幣兌換差額之影響	-	(2,049)	(3,164)	-	(169)	(162)	(29)	(5,573)
104年6月30日餘額	\$ 105,674	\$ 141,188	\$ 98,226	\$ 12,360	\$ 4,708	\$ 9,375	\$ 11,004	\$ 382,535
累計折舊								
104年1月1日餘額	\$ -	\$ 16,312	\$ 55,640	\$ 7,286	\$ 2,874	\$ 5,812	\$ 6,734	\$ 94,658
折舊費用	-	3,002	5,448	887	309	551	870	11,067
處分	-	(42)	-	-	-	-	-	(42)
重分類	-	-	-	-	-	-	(62)	(62)
外幣兌換差額之影響	-	(203)	(1,732)	-	(102)	(106)	(26)	(2,169)
104年6月30日餘額	\$ -	\$ 19,069	\$ 59,356	\$ 8,173	\$ 3,081	\$ 6,257	\$ 7,516	\$ 103,452
104年6月30日淨額	\$ 105,674	\$ 122,119	\$ 38,870	\$ 4,187	\$ 1,627	\$ 3,118	\$ 3,488	\$ 279,083
成本								
105年1月1日餘額	\$ 105,674	\$ 142,610	\$ 99,848	\$ 9,685	\$ 4,308	\$ 7,825	\$ 4,653	\$ 374,603
增添	-	1,170	191	1,400	-	-	216	2,977
重分類	-	-	330	-	-	-	-	330
外幣兌換差額之影響	-	(3,647)	(6,196)	-	(292)	(280)	(47)	(10,462)
105年6月30日餘額	\$ 105,674	\$ 140,133	\$ 94,173	\$ 11,085	\$ 4,016	\$ 7,545	\$ 4,822	\$ 367,448
累計折舊								
105年1月1日餘額	\$ -	\$ 22,214	\$ 63,898	\$ 6,147	\$ 3,225	\$ 5,821	\$ 3,167	\$ 104,472
折舊費用	-	3,105	5,117	1,128	262	400	337	10,349
重分類	-	-	(552)	-	-	-	-	(552)
外幣兌換差額之影響	-	(464)	(3,724)	-	(215)	(210)	(44)	(4,657)
105年6月30日餘額	\$ -	\$ 24,855	\$ 64,739	\$ 7,275	\$ 3,272	\$ 6,011	\$ 3,460	\$ 109,612
105年6月30日淨額	\$ 105,674	\$ 115,278	\$ 29,434	\$ 3,810	\$ 744	\$ 1,534	\$ 1,362	\$ 257,836

105年1月1日至6月30日之機器設備成本重分類係自預付設備款轉入數，機器設備累計折舊重分類係轉列長期預付費用減項；104年1月1日至6月30日重分類係自存貨轉入數5,301仟元及轉列捐贈費用338仟元。

由於105年及104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10年
其他	3至30年
機器設備	3至10年
模具設備	3年
運輸設備	4至8年
辦公設備	2至10年
其他設備	3至8年

十五、投資性不動產

除認列折舊費用外，合併公司之投資性不動產於 105 年及 104 年 4 月 1 日至 6 月 30 日與 1 月 1 日至 6 月 30 日並未發生重大增添、處分及減損情形。

投資性不動產中之房屋及建築係以直線基礎按 55 年之耐用年限計提折舊。

投資性不動產公允價值未經獨立評價人員評價，僅由合併公司管理階層採用市場參與者常用之評價模型進行評價。該評價係參考類似不動產交易價格之市場證據進行，其評價之公允價值如下：

	<u>105年6月30日</u>	<u>104年12月31日</u>	<u>104年6月30日</u>
公允價值	<u>\$ 12,743</u>	<u>\$ 12,740</u>	<u>\$ 15,002</u>

十六、商 譽

	<u>105年1月1日 至6月30日</u>	<u>104年1月1日 至6月30日</u>
<u>成 本</u>		
期初餘額	\$ 4,127	\$ 4,011
淨兌換淨額	(<u>54</u>)	(<u>77</u>)
期末餘額	<u>\$ 4,073</u>	<u>\$ 3,934</u>
<u>累計減損損失</u>		
期初餘額	\$ -	\$ -
期末餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

十七、其他無形資產

	<u>105年6月30日</u>	<u>104年12月31日</u>	<u>104年6月30日</u>
<u>每一類別之帳面金額</u>			
專利權	\$ <u> -</u>	\$ <u> -</u>	\$ <u> 1,459</u>

除認列攤銷費用外，合併公司之其他無形資產於 105 年及 104 年 4 月 1 日至 6 月 30 日與 1 月 1 日至 6 月 30 日並未發生重大增添、處分及減損情形。

合併公司持有之專利權係製造醫療復健運動器材之專利。

上述有限耐用年限無形資產係以直線基礎按下列耐用年數計提攤銷費用：

專利權 10~20 年

十八、預付租賃款

	<u>105年6月30日</u>	<u>104年12月31日</u>	<u>104年6月30日</u>
流 動	\$ 490	\$ 534	\$ 525
非 流 動	<u>18,776</u>	<u>20,760</u>	<u>20,667</u>
	<u>\$ 19,266</u>	<u>\$ 21,294</u>	<u>\$ 21,192</u>

截至 105 年 6 月 30 日暨 104 年 12 月 31 日及 6 月 30 日止，預付租賃款係位於越南之土地使用權。

十九、短期借款

	<u>105年6月30日</u>	<u>104年12月31日</u>	<u>104年6月30日</u>
<u>無擔保借款</u>			
信用額度借款	\$ <u> -</u>	\$ <u> -</u>	\$ <u> 2,000</u>

銀行週轉性借款之利率於 104 年 6 月 30 日為 2.05%。

二十、應付公司債

	<u>105年6月30日</u>	<u>104年12月31日</u>	<u>104年6月30日</u>
國內無擔保可轉換公司債	\$ 58,413	\$ 57,649	\$ 56,879
減：列為 1 年內到期部分	(<u>58,413</u>)	<u> -</u>	<u> -</u>
	<u>\$ -</u>	<u>\$ 57,649</u>	<u>\$ 56,879</u>

國內第一次無擔保轉換公司債

祺驛公司於 104 年 1 月 30 日發行票面利率 0% 之 3 年期無擔保轉換公司債 60,000 仟元，其有效利率為 0.7472%。每單位公司債持有人有權以每股 45.2 元轉換為祺驛公司之普通股。轉換期間為 104 年 1 月 30 日至 107 年 1 月 30 日。公司債發行滿 2 年（106 年 1 月 30 日）如債權人提前賣回公司債，祺驛公司將以債券面額之 101.0025% 將其所持有之公司債以現金贖回。到期時持有人若未轉換，則祺驛公司必須按債券面額予以贖回，祺驛公司依國際會計準則公報第三十九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 1 個月之次日（104 年 3 月 1 日）起，至到期日（107 年 1 月 30 日）止，除依法暫停過戶期間，及自祺驛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的前一日止，及其他依法暫停過戶之期間外，得隨時向祺驛公司請求依公司債辦法轉換為祺驛公司之普通股。

(二) 轉換價格及其調整：

1. 發行時之轉換價格為每股新台幣 45.2 元。
2. 公司債發行後，除祺驛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，遇有祺驛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）；以及祺驛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；以及祺驛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；以及祺驛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。105年6月30日之轉換價格調整為42.4元。

(三) 祺驊公司對公司債之贖回權：

公司債發行滿1個月後翌日（104年3月1日）起至到期前40日（106年12月20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，祺驊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，祺驊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」，並函知櫃檯買賣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101.0025%（實質收益率約0.5%）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。截至105年6月30日止，尚無債權持有人申請轉換之情事。

上述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2.1512235%。

	金	額
發行價款（減除交易成本 1,680 仟元）	\$ 58,320	
權益組成部分（減除分攤至權益之交易成本 49 仟元）	(2,045)	
公允價值變動損失	(18)	
發行日負債組成部分（減除分攤至負債之交易成本 1,631 仟元）		56,257
應付公司債折價攤提		1,732
以有效利率計算之利息		424
105 年 6 月 30 日負債組成部分		<u>\$ 58,413</u>

二一、應付票據及應付帳款

	105年6月30日	104年12月31日	104年6月30日
應付票據	\$ 46,617	\$ 46,294	\$ 57,970
應付帳款	<u>47,801</u>	<u>50,332</u>	<u>55,774</u>
	<u>\$ 94,418</u>	<u>\$ 96,626</u>	<u>\$ 113,744</u>

合併公司應付票據及帳款主要係應付廠商之貨款。

二二、其他應付款

	105年6月30日	104年12月31日	104年6月30日
<u>其他應付款</u>			
應付費用			
應付薪資及年獎	\$ 13,991	\$ 22,330	\$ 15,921
應付員工酬勞或員工分紅	6,599	4,580	2,997
應付佣金	4,539	3,585	3,053
應付董監酬勞	2,250	750	765
應付勞務費	1,323	1,600	2,186
應付保險費	1,110	1,152	1,525
應付福利費	591	887	884
應付其他	<u>5,006</u>	<u>4,963</u>	<u>5,693</u>
	35,409	39,847	33,024
應付工程設備款	-	-	697
應付股利（附註二四）	90,902	-	63,631
銷項稅額	<u>471</u>	<u>-</u>	<u>347</u>
	<u>\$ 126,782</u>	<u>\$ 39,847</u>	<u>\$ 97,699</u>

二三、退職後福利計畫

確定福利計畫相關退休金費用係以 104 年及 103 年 12 月 31 日精算決定之退休金成本率在各期間分別認列於下列項目：

	105年4月1日 至6月30日	104年4月1日 至6月30日	105年1月1日 至6月30日	104年1月1日 至6月30日
營業成本	\$ 34	\$ 42	\$ 68	\$ 84
推銷費用	4	10	9	20
管理費用	23	30	46	60
研發費用	12	16	24	32
	<u>\$ 73</u>	<u>\$ 98</u>	<u>\$ 147</u>	<u>\$ 196</u>

二四、權益

(一) 股本

普通股

	105年6月30日	104年12月31日	104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>30,301</u>	<u>30,301</u>	<u>30,301</u>
已發行股本	<u>\$ 303,006</u>	<u>\$ 303,006</u>	<u>\$ 303,006</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。

祺驊公司於 103 年 12 月 20 日經董事會決議現金增資發行新股 2,660 仟股，每股面額 10 元，並以每股新台幣 36 元溢價發行，增資後實收股本為 303,006 仟元。上述現金增資案業經金融監督管理委員會證券期貨局於 104 年 1 月 9 日核准申報生效，並經董事會決議，以 104 年 3 月 18 日為增資基準日。

(二) 員工認股

祺驊公司於 103 年 12 月 20 日經董事會決議現金增資時保留由員工認購之普通股股份計 266 仟股，經使用 Black-Scholes 評價模式評價，於 104 年 1 月 1 日至 6 月 30 日認列員工酬勞成本 2,466 仟元。評價模式所採用之參數如下：

加權平均股價	45.30 元
行使價格	36.00 元
預期波動率	34.91%
預期存續期間	0.04 年
無風險利率	0.33%

預期波動率係以祺驛公司最近一個月之股票價格計算。

(三) 資本公積

	105年6月30日	104年12月31日	104年6月30日
股票發行溢價	\$ 275,861	\$ 280,406	\$ 280,406
可轉換公司債之認股權	2,045	2,045	2,045
	<u>\$ 277,906</u>	<u>\$ 282,451</u>	<u>\$ 282,451</u>

資本公積中屬超過票面金額發行股票之溢額（包括以超過面額發行普通股及公司債轉換溢價等）及受領贈與之部分得用以彌補虧損，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。

因認股權產生之資本公積，不得作為任何用途。

(四) 保留盈餘及股利政策

依 104 年 5 月公司法之修正，股息及紅利之分派限於股東，員工非屬盈餘分派之對象。祺驛公司已於 105 年 6 月 24 日股東常會決議通過修正章程之盈餘分派政策，並於章程中另外訂定員工酬勞之分派政策。

修正後章程之盈餘分派政策規定，祺驛公司年度決算如有盈餘，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東股息紅利。修正前後章程之員工及董監事酬勞分派政策，參閱附註二五、淨利之(二)員工福利費用。

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。

祺驊公司依金管證發字第 1010012865 號函、金管證發字第 1010047490 號函、金管證發字第 1030006415 號及「採用國際財務報導準則 (IFRSs) 後，提列特別盈餘公積之適用疑義問答」等規定提列及迴轉特別盈餘公積。

分配未分配盈餘時，除屬非中華民國境內居住者之股東外，其餘股東可獲配按股利分配日之稅額扣抵比率計算之股東可扣抵稅額。

祺驊公司於 105 年 6 月 24 日及 104 年 6 月 25 日舉行股東常會，分別決議通過 104 及 103 年度盈餘分配案如下：

	盈 餘 分 配 案		每 股 股 利 (元)	
	104年度	103年度	104年度	103年度
法定盈餘公積	\$ 9,556	\$ 6,345	\$ -	\$ -
特別盈餘公積	-	-	-	-
現金股利	86,357	63,631	2.85	2.1
股票股利	-	-	-	-

另祺驊公司於 105 年 6 月 24 日股東常會決議以資本公積 4,545 仟元發放現金。

(五) 特別盈餘公積

因首次採用 IFRSs 對祺驊公司保留盈餘造成減少，故未予提列特別盈餘公積。

(六) 其他權益項目

國外營運機構財務報表換算之兌換差額

	105年1月1日 至6月30日	104年1月1日 至6月30日
期初餘額	\$ 11,114	\$ 18,925
換算國外營運機構淨資產所 產生之兌換差額	(21,138)	(7,496)
期末餘額	<u>(\$ 10,024)</u>	<u>\$ 11,429</u>

(七) 非控制權益

	105年1月1日 至6月30日	104年1月1日 至6月30日
期初餘額	\$ 3,021	\$ 22,381
歸屬於非控制權益之份額		
本期淨利(損)	236	(4,107)
維特馬達公司增資所增加之 非控制權益	-	1,600
期末餘額	<u>\$ 3,257</u>	<u>\$ 19,874</u>

二五、淨 利

本期淨利係包含以下項目：

(一) 折舊及攤銷

	105年4月1日 至6月30日	104年4月1日 至6月30日	105年1月1日 至6月30日	104年1月1日 至6月30日
不動產、廠房及設備	\$ 5,052	\$ 5,595	\$ 10,349	\$ 11,067
投資性不動產(帳列什 項支出)	14	15	29	29
無形資產	-	45	-	86
長期預付費用	1,078	1,744	2,183	3,412
預付租賃款	123	130	245	263
合 計	<u>\$ 6,267</u>	<u>\$ 7,529</u>	<u>\$ 12,806</u>	<u>\$ 14,857</u>
折舊費用依功能別彙總				
營業成本	\$ 3,764	\$ 4,174	\$ 7,860	\$ 8,375
營業費用及什項支 出	1,302	1,436	2,518	2,721
	<u>\$ 5,066</u>	<u>\$ 5,610</u>	<u>\$ 10,378</u>	<u>\$ 11,096</u>
攤銷費用依功能別彙總				
營業成本	\$ 24	\$ 26	\$ 47	\$ 51
營業費用	1,177	1,893	2,381	3,710
	<u>\$ 1,201</u>	<u>\$ 1,919</u>	<u>\$ 2,428</u>	<u>\$ 3,761</u>
折舊費用及攤銷費用合 計	<u>\$ 6,267</u>	<u>\$ 7,529</u>	<u>\$ 12,806</u>	<u>\$ 14,857</u>

(二) 員工福利費用

	105年4月1日 至6月30日	104年4月1日 至6月30日	105年1月1日 至6月30日	104年1月1日 至6月30日
短期員工福利				
薪資費用	\$ 27,625	\$ 34,667	\$ 55,573	\$ 67,091
員工保險費	1,766	2,914	3,715	6,270
其他員工福利	1,435	1,496	2,866	4,202
	<u>30,826</u>	<u>39,077</u>	<u>62,154</u>	<u>77,563</u>

(接次頁)

(承前頁)

	105年4月1日 至6月30日	104年4月1日 至6月30日	105年1月1日 至6月30日	104年1月1日 至6月30日
退職後福利(附註二三)				
確定提撥計畫	\$ 1,873	\$ 1,100	\$ 3,663	\$ 2,759
確定福利計畫	<u>73</u>	<u>98</u>	<u>147</u>	<u>196</u>
	<u>1,946</u>	<u>1,198</u>	<u>3,810</u>	<u>2,955</u>
員工福利費用合計	<u>\$ 32,772</u>	<u>\$ 40,275</u>	<u>\$ 65,964</u>	<u>\$ 80,518</u>
依功能別彙總				
營業成本	\$ 16,136	\$ 19,868	\$ 32,029	\$ 38,432
營業費用	<u>16,636</u>	<u>20,407</u>	<u>33,935</u>	<u>42,086</u>
	<u>\$ 32,772</u>	<u>\$ 40,275</u>	<u>\$ 65,964</u>	<u>\$ 80,518</u>

依 104 年 5 月修正後公司法及 105 年 6 月 24 日經股東常會決議之修正章程，祺驊公司係以當年度扣除分派員工及董監酬勞前之稅前利益分別以不低於 1% 及不高於 5% 提撥員工酬勞及董監事酬勞。105 年 4 月 1 日至 6 月 30 日及 1 月 1 日至 6 月 30 日分別按前述稅前利益之 4% 估列員工酬勞及 3% 估列董監事酬勞。

修正前之章程係規定以當年度稅後可分配盈餘分別以不低於 1% 及不高於 5% 分派員工紅利及董監事酬勞，祺驊公司於 104 年 4 月 1 日至 6 月 30 日及 1 月 1 日至 6 月 30 日估列員工酬勞及董監酬勞係依照修正前章程，員工酬勞按稅後淨利扣除法定盈餘公積等餘額後之 4% 計算、董監酬勞依董監事酬勞給付辦法，每月以定額估列之。

	105年4月1日 至6月30日	104年4月1日 至6月30日	105年1月1日 至6月30日	104年1月1日 至6月30日
員工酬勞	<u>\$ 1,253</u>	<u>\$ 172</u>	<u>\$ 2,018</u>	<u>\$ 713</u>
董監酬勞	<u>\$ 775</u>	<u>\$ 112</u>	<u>\$ 1,550</u>	<u>\$ 225</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。

祺驊公司於 105 年 3 月 19 日舉行董事會及 104 年 6 月 25 日舉行股東常會，分別決議通過 104 年度員工酬勞及董監事酬勞與 103 年度員工紅利及董監事酬勞如下。104 年度員工酬勞及董監事酬勞已於 105 年 6 月 24 日召開之股東常會決議修正章程後，報告股東常會。

	104年度		103年度	
	現金	股票	現金紅利	股票紅利
員工酬勞／紅利	\$ 4,580	\$ -	\$ 2,284	\$ -
董監事酬勞	3,100	-	600	-

105年3月19日董事會決議配發之員工酬勞及董監事酬勞與104年6月25日股東常會決議配發之員工紅利及董監事酬勞，以及合併財務報告認列之相關金額如下：

	104年度		103年度	
	員工酬勞	董監事酬勞	員工紅利	董監事酬勞
股東會決議配發金額	\$ -	\$ -	\$ 2,284	\$ 600
董事會決議配發金額	\$ 4,580	\$ 3,100	\$ -	\$ -
各年度財務報表認列金額	\$ 4,580	\$ 2,350	\$ 2,284	\$ 540

上述差異分別調整為105及104年度之損益。

有關祺驊公司105年董事會決議之員工酬勞及董監事酬勞資訊，及104年股東會決議之員工紅利及董監事酬勞資訊，請至台灣證券交易所「公開資訊觀測站」查詢。

二六、所得稅

(一) 認列於損益之所得稅

所得稅費用（利益）之主要組成項目如下：

	105年4月1日 至6月30日	104年4月1日 至6月30日	105年1月1日 至6月30日	104年1月1日 至6月30日
當期所得稅				
當年度產生者	\$ 4,940	\$ 429	\$ 7,203	\$ 4,489
以前年度之調整	(34)	-	(34)	-
遞延所得稅				
當年度產生者	346	1,047	446	(966)
認列於損益之所得稅費用	\$ 5,252	\$ 1,476	\$ 7,615	\$ 3,523

(二) 兩稅合一相關資訊

	105年6月30日	104年12月31日	104年6月30日
未分配盈餘			
86年度以前未分配盈餘	\$ -	\$ -	\$ -
87年度以後未分配盈餘	<u>97,997</u>	<u>152,348</u>	<u>78,539</u>
	<u>\$ 97,997</u>	<u>\$ 152,348</u>	<u>\$ 78,539</u>
股東可扣抵稅額帳戶餘額	<u>\$ 34,302</u>	<u>\$ 28,108</u>	<u>\$ 39,232</u>
盈餘分配適用之稅額扣抵比率	104年度(預計) 18.80%		103年度 24.90%

(三) 所得稅核定情形

祺驊公司及維特馬達公司歷年營利事業所得稅結算申報案，分別業經稅捐稽徵機關核定至102年度及103年度。

二七、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

	105年4月1日 至6月30日	104年4月1日 至6月30日	105年1月1日 至6月30日	104年1月1日 至6月30日
歸屬於本公司業主之淨利	<u>\$ 25,517</u>	<u>\$ 5,987</u>	<u>\$ 41,562</u>	<u>\$ 21,020</u>
用以計算基本每股盈餘之淨利	25,517	5,987	41,562	21,020
具稀釋作用潛在普通股之影響：				
可轉換公司債	<u>319</u>	<u>338</u>	<u>604</u>	<u>531</u>
用以計算稀釋每股盈餘之淨利	<u>\$ 25,836</u>	<u>\$ 6,325</u>	<u>\$ 42,166</u>	<u>\$ 21,551</u>

股數

	105年4月1日 至6月30日	104年4月1日 至6月30日	105年1月1日 至6月30日	104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	30,301	30,301	30,301	29,177
具稀釋作用潛在普通股之影響：				
轉換公司債	1,415	1,351	1,415	1,351
員工分紅	<u>158</u>	<u>66</u>	<u>162</u>	<u>64</u>
用以計算稀釋每股盈餘之普通股加權平均股數	<u>31,874</u>	<u>31,718</u>	<u>31,878</u>	<u>30,592</u>

單位：仟股

若合併公司得選擇以股票或現金發放員工酬勞或員工分紅，則計算稀釋每股盈餘時，假設員工酬勞或員工分紅將採發放股票方式，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。於次年度股東會決議員工酬勞或員工分紅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。

二八、處分子公司

祺驊公司於 104 年 11 月 7 日經董事會特別決議通過，將臺灣輔康公司之股權 5,610,000 股按每股 5 元之價格全數予以處分，並於 104 年 11 月 9 日簽訂處分臺灣輔康公司股權之協議。因祺驊公司於上櫃前承諾，未來處分臺灣輔康公司時，需事先取得財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心（“櫃買中心”）之同意，祺驊公司業已於 104 年 11 月 6 日取得櫃買中心同意准予解除該項承諾（證櫃監字第 1040031172 號函）。祺驊公司已於 104 年 12 月 30 日完成此項股權處分，並喪失對臺灣輔康公司之控制。

（一）收取之對價

總收取對價—現金	<u>臺灣輔康公司</u> <u>\$ 27,965</u>
----------	-----------------------------------

（二）對喪失控制之資產及負債之分析

	<u>臺灣輔康公司</u>
流動資產	
現金及約當現金	\$ 22,359
應收帳款	4,404
存 貨	9,540
其他流動資產	2,766
非流動資產	
不動產、廠房及設備	4,753
預付設備款	250
無形資產—專利權	1,658
其他非流動資產	1,214

（接次頁）

(承前頁)

	<u>臺灣輔康公司</u>
流動負債	
短期借款	(\$ 14,680)
應付票據及帳款	(2,500)
其他應付款	(4,458)
其他流動負債	(490)
處分時淨資產	24,816
合併公司持股比例	51%
處分之淨資產	<u>\$ 12,656</u>

(三) 處分子公司之利益

	<u>臺灣輔康公司</u>
收取之對價	\$ 27,965
處分之淨資產	(<u>12,656</u>)
處分利益	<u>\$ 15,309</u>

(四) 處分子公司之淨現金流入

	<u>臺灣輔康公司</u>
以現金及約當現金收取之對價	\$ 27,965
減：轉出現金數	(<u>22,359</u>)
	<u>\$ 5,606</u>

二九、營業租賃協議

不可取消營業租賃之未來最低租賃給付總額如下：

	<u>105年6月30日</u>	<u>104年12月31日</u>	<u>104年6月30日</u>
1年內	\$ 5,853	\$ 5,504	\$ 3,688
超過1年但不超過5年	<u>18,919</u>	<u>19,969</u>	<u>23,754</u>
	<u>\$ 24,772</u>	<u>\$ 25,473</u>	<u>\$ 27,442</u>

三十、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包含以成本衡量之金融資產及無活絡市場之債務投資工具，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－按公允價值衡量之金融工具

1. 公允價值層級

105年6月30日

	第 一 級	第 二 級	第 三 級	合 計
透過損益按公允價值衡量之金融資產 結構式存款	\$ 40,982	\$ -	\$ -	\$ 40,982
備供出售金融資產 基金受益憑證	\$ 40,202	\$ -	\$ -	\$ 40,202
透過損益按公允價值衡量之金融負債 衍生工具－轉換選擇權	\$ -	\$ 12	\$ -	\$ 12

104年12月31日

	第 一 級	第 二 級	第 三 級	合 計
透過損益按公允價值衡量之金融資產 結構式存款	\$ 44,888	\$ -	\$ -	\$ 44,888
備供出售金融資產 基金受益憑證	\$ 40,000	\$ -	\$ -	\$ 40,000
透過損益按公允價值衡量之金融負債 衍生工具－轉換選擇權	\$ -	\$ 48	\$ -	\$ 48

104年6月30日

	第 一 級	第 二 級	第 三 級	合 計
透過損益按公允價值衡量之金融資產 結構式存款	\$ 28,671	\$ -	\$ -	\$ 28,671
備供出售金融資產 基金受益憑證	\$ 30,000	\$ -	\$ -	\$ 30,000
透過損益按公允價值衡量之金融負債 衍生工具－轉換選擇權	\$ -	\$ 36	\$ -	\$ 36

105年及104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. 第 2 等級公允價值衡量之評價技術及輸入值

<u>金融工具類別</u>	<u>評價技術及輸入值</u>
衍生工具－轉換選擇權	現金流量折現法：按反映債券發行人期末股價波動及風險折現率分別折現。

(三) 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、透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動、無活絡市場之債券投資、應收票據及帳款、應收帳款－關係人淨額、應付票據及帳款、應付帳款－關係人及其他應付款。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。

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，參閱附註三二。

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。

	105年6月30日		104年6月30日	
	美 金	人 民 幣	美 金	人 民 幣
金融資產	\$ 4,440	\$ 19,543	\$ 6,759	\$ 11,522
金融負債	(124)	(587)	(245)	(6,367)
資產(負債)總暴險	<u>\$ 4,316</u>	<u>\$ 18,956</u>	<u>\$ 6,514</u>	<u>\$ 5,155</u>
報導日即期匯率	32.275	4.867135	30.860	5.047770

	美 金 之 影 響		人 民 幣 之 影 響	
	105年1月1日 至6月30日	104年1月1日 至6月30日	105年1月1日 至6月30日	104年1月1日 至6月30日
損益(註)	\$ 13,930	\$ 20,102	\$ 9,226	\$ 2,603
權 益	-	-	-	-

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. 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所產生之或有負債金額。

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。

三一、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) 營業收入

關係人類別	105年4月1日 至6月30日	104年4月1日 至6月30日	105年1月1日 至6月30日	104年1月1日 至6月30日
關聯企業	\$ 8	\$ 50	\$ 73	\$ 1,450
該公司主要管理階層為 合併公司主要管理階 層近親	701	19	706	31
	<u>\$ 709</u>	<u>\$ 69</u>	<u>\$ 779</u>	<u>\$ 1,481</u>

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。

(二) 進 貨

關係人類別	105年4月1日 至6月30日	104年4月1日 至6月30日	105年1月1日 至6月30日	104年1月1日 至6月30日
關聯企業	\$ 2,405	\$ 3,149	\$ 4,451	\$ 4,296
該公司主要管理階層為 合併公司主要管理階 層近親	5,222	5,084	9,345	9,701
	<u>\$ 7,627</u>	<u>\$ 8,233</u>	<u>\$ 13,796</u>	<u>\$ 13,997</u>

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。

(三) 應收帳款－關係人

	105年6月30日	104年12月31日	104年6月30日
<u>關係人類別</u>			
子公司	\$ -	\$ 1,032	\$ -
關聯企業	8	-	52
該公司主要管理階層為 合併公司主要管理階 層近親	<u>732</u>	<u>4</u>	<u>10</u>
	<u>\$ 740</u>	<u>\$ 1,036</u>	<u>\$ 62</u>

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。105年6月30日暨104年12月31日及6月30日之應收帳款－關係人並未提列備抵呆帳。

於104年12月31日對子公司之款項係對臺灣輔康公司之應收款項1,032仟元，合併公司已於104年12月30日喪失對其之控制權，請參閱附註二八。

(四) 應付帳款－關係人

	105年6月30日	104年12月31日	104年6月30日
<u>關係人類別</u>			
關聯企業	\$ 737	\$ 10	\$ 581
該公司主要管理階層為 合併公司主要管理階 層近親	<u>7,343</u>	<u>6,400</u>	<u>7,051</u>
	<u>\$ 8,080</u>	<u>\$ 6,410</u>	<u>\$ 7,632</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。

(五) 對主要管理階層之獎酬

105年及104年4月1日至6月30日與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：

	105年4月1日 至6月30日	104年4月1日 至6月30日	105年1月1日 至6月30日	104年1月1日 至6月30日
短期員工福利	<u>\$ 2,572</u>	<u>\$ 3,576</u>	<u>\$ 7,693</u>	<u>\$ 9,712</u>

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。

三二、外幣金融資產及負債之匯率資訊

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：

105年6月30日

外幣資產 貨幣性項目	匯 率		帳 面 金 額	匯 率 (外幣：功能性貨幣)
	外 幣	(外幣：新台幣)		
美 元	\$ 3,534	32.275	\$ 114,060	32.275 (美元：新台幣)
美 元	388	32.275	12,523	6.631212 (美元：人民幣)
人 民 幣	6,207	4.867135	30,210	4.867135 (人民幣：新台幣)
越 南 盾	5,057,822	0.001323	6,693	0.000041 (越南盾：美元)
			<u>\$ 163,486</u>	
外幣負債				
<u>貨幣性項目</u>				
美 元	7	32.275	\$ 226	32.275 (美元：新台幣)
美 元	26	32.275	839	6.631212 (美元：人民幣)
越 南 盾	3,310,579	0.001323	4,381	0.000041 (越南盾：美元)
			<u>\$ 5,446</u>	

104年12月31日

外幣資產 貨幣性項目	匯 率		帳 面 金 額	匯 率 (外幣：功能性貨幣)
	外 幣	(外幣：新台幣)		
美 元	\$ 3,119	32.825	\$ 102,381	32.825 (美元：新台幣)
美 元	380	32.825	12,474	6.493591 (美元：人民幣)
人 民 幣	4,094	5.054984	20,695	5.054984 (人民幣：新台幣)
越 南 盾	26,516,196	0.001444	38,297	0.000044 (越南盾：美元)
			<u>\$ 173,847</u>	
外幣負債				
<u>貨幣性項目</u>				
美 元	8	32.825	\$ 263	32.825 (美元：新台幣)
美 元	1	32.825	33	6.493591 (美元：人民幣)
			<u>\$ 296</u>	

104年6月30日

外幣資產	匯率		帳面金額	匯率(外幣:功能性貨幣)
	外幣	(外幣:新台幣)		
<u>貨幣性項目</u>				
美元	\$ 4,707	30.860	\$ 145,258	30.860 (美元:新台幣)
美元	1,665	30.860	51,382	6.113591 (美元:人民幣)
越南盾	22,796,977	0.001420	32,362	0.000046 (越南盾:美元)
			<u>\$ 229,002</u>	
<u>外幣負債</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美元	49	30.860	\$ 1,512	30.860 (美元:新台幣)
美元	-	30.860	-	6.113591 (美元:人民幣)
越南盾	641,940	0.001420	911	0.000046 (越南盾:美元)
			<u>\$ 2,423</u>	

合併公司於105年1月1日至6月30日外幣兌換利益為917仟元(包含已實現兌換利益894仟元及未實現兌換利益23仟元);104年1月1日至6月30日外幣兌換損失為2,798仟元(包含已實現兌換損失1,587仟元及未實現兌換損失1,211仟元)。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。

三三、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。(附註八)

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)

(三) 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。

三四、部門資訊

營運部門財務資訊

提供給主要營運決策者用以分配資源及評量部門績效之資訊，著重於每一交付或提供之產品或勞務之種類。依國際財務報導準則第 8 號「營運部門」之規定，合併公司之營運活動均與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相關，且該營運活動之營業收入，佔合併公司全部收入百分之九十以上，故依國際財務報導準則第 8 號「營運部門」之規定，合併公司係以單一營運部門進行組織管理及分配資源。

棋聯股份有限公司及子公司

期末持有有價證券情形

民國 105 年 6 月 30 日

附表一

單位：除另與註明者外
，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	
棋聯股份有限公司	非上市股票							
	十兆國際科技股份有限公司	無	以成本衡量之金融資產	60,000.00	\$ -	4.62	\$ -	註 1
	台新 1699 貨幣市場基金	"	透過損益按公允價值衡	752,196.41	10,065	-	10,065	
	合庫貨幣市場基金	"	量之金融資產－流動	1,000,000.00	10,050	-	10,050	
	富蘭克林華美貨幣市場基金	"	"	984,465.14	10,059	-	10,059	
兆豐國際寶鑽貨幣市場基金	"	"	808,727.79	10,028	-	10,028		

註 1：為未上市櫃公司，故無公開市價。

註 2：投資子公司、關聯企業及合資權益相關資訊，請參閱附表三及四。

棋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 105 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

附表二

單位：除另與註明者外，
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	棋驛公司	上海誼驛運動器材有限公司	(1)	銷貨收入	\$ 478	屬單一性質，無非關係人可供比較 -
0	棋驛公司	上海誼驛運動器材有限公司	(1)	進貨	553	屬單一性質，無非關係人可供比較 -
0	棋驛公司	上海祺電電子科技有限公司	(1)	銷貨收入	2,784	屬單一性質，無非關係人可供比較 1%
0	棋驛公司	上海祺電電子科技有限公司	(1)	進貨	4,933	屬單一性質，無非關係人可供比較 2%
0	棋驛公司	上海祺電電子科技有限公司	(1)	應收帳款—關係人	1,809	月結 60 天 -
0	棋驛公司	上海祺電電子科技有限公司	(1)	應付帳款—關係人	1,658	月結 30 天 -
0	棋驛公司	棋驛(越南)責任有限公司	(1)	進貨	47,484	屬單一性質，無非關係人可供比較 24%
0	棋驛公司	棋驛(越南)責任有限公司	(1)	應付帳款—關係人	23,232	月結 40 天 2%
0	棋驛公司	棋驛(越南)責任有限公司	(1)	其他應收款—關係人	302	月結 90 天 -
1	上海誼驛運動器材有限公司	上海祺電電子科技有限公司	(3)	其他應收款—關係人	8,815	月結 90 天 -
2	上海祺電電子科技有限公司	上海誼驛運動器材有限公司	(3)	銷貨	798	屬單一性質，無非關係人可供比較 -
2	上海祺電電子科技有限公司	上海誼驛運動器材有限公司	(3)	應收帳款—關係人	178	月結 60 天 -

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。

棋驛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 105 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

附表三

單位：除另與註明者外
，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		本期認列之		備註
				本期	期末	去年年底	股數	比率	帳面金額	本期損益	投資損益	
棋驛股份有限公司	創鴻開發科技股份有限公司	台灣	無線通訊產品設計與銷售	\$ 8,000	\$ 8,000	800,000	32.00	\$ -	\$ -	\$ -		
	京倉股份有限公司	"	自行車及零件之批發及製造	5,860	5,860	318,000	21.20	122	287	45		
	維特馬達股份有限公司	"	電機及電子機械器材製造	5,400	5,400	540,000	60.00	5,786	591	355		
	WATEK (SAMOA) LIMITED	薩摩亞群島	投資控股	45,711	45,711	1,500,000	100.00	74,178	(3,264)	(3,218)		
	MANTEK (SAMOA) LIMITED	"	"	190,288	190,288	6,092,000	100.00	177,795	10,787	11,126		
MANTEK (SAMOA) LIMITED	VISTA CO., LTD.	汶萊	"	6,302	6,302	1,000,000	100.00	47,010	5,155	5,639		
	棋驛(越南)責任有限公司	越南	發電機及馬達之製造	186,592	186,592	-	100.00	185,281	10,787	10,787		

註 1：大陸被投資公司相關資訊請參閱附表四。

祺聯股份有限公司及子公司

大陸投資資訊

民國 105 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

附表四

單位：除另與註明者外，
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：

單位：新台幣仟元

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	匯回					
上海誼聯運動器材有限公司	磁控及飛輪之製造	\$ 45,711	透過第三地區投資設立公司再投資大陸公司	美金1,500仟元 (約折新台幣45,711仟元)	\$ -	\$ -	美金1,500仟元 (約折新台幣45,711仟元)	100.00	(\$ 3,264)	\$ 74,214	\$ 19,254
上海祺電電子科技有限公司	電子錶之製造	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	5,155	47,795	-

註：本期認列投資損益欄中，上海誼聯運動器材有限公司係依同期間未經會計師核閱之財務報表為依據；上海祺電電子科技有限公司係依同期間經會計師核閱之財務報表為依據。

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 1,700 仟元 (約折新台幣 52,013 仟元)	美金 1,700 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： 737,794 x 60% = 442,676 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(%)	
上海誼聯運動器材有限公司	本公司之孫公司	銷貨	\$ 478	議價	月結 60 天	屬單一性質，無非關係人可供比較	\$ -		\$ 27
上海誼聯運動器材有限公司	"	進貨	553	"	月結 40 天	"	-		28
上海祺電電子科技有限公司	"	銷貨	2,784	"	月結 60 天	"	1,809		165
上海祺電電子科技有限公司	"	進貨	4,933	"	月結 30 天	"	(1,658)		620