

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106及105年第1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	6~7		-
六、合併權益變動表	8		-
七、合併現金流量表	9~10		-
八、合併財務報告附註			
(一) 公司沿革	11~12		一
(二) 通過財務報告之日期及程序	12		二
(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	12~15		三
(四) 重要會計政策之彙總說明	15~16		四
(五) 重大會計判斷估計及假設不確定性之主要來源	16		五
(六) 重要會計項目之說明	17~38		六~二七
(七) 關係人交易	38~40		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) 重大之期後事項	-		-
(十一) 其 他	40~41		二九
(十二) 附註揭露事項	42~43、 44~47		三十
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			
(十三) 部門資訊	43		三一

### 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 106 年及 105 年 3 月 31 日之合併資產負債表，暨民國 106 年及 105 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之合併綜合損益表、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 106 年及 105 年 3 月 31 日之資產總額分別為新台幣 62,745 仟元及 67,599 仟元，負債總額分別為新台幣 2,996 仟元及 13,709 仟元，分別占合併資產之 6%及 7%，合併負債之 1%及 7%；民國 106 年及 105 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之綜合損益分別為新台幣 82 仟元及 1,002 仟元，分別占合併綜合損益總額之(1)%及(36)%。另合併財務報表附註三十所揭露之相關資訊，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 106 年及 105 年 3 月 31 日採權益法之投資分別為 37,627 仟元及 69 仟元，暨民國 106 年及 105 年 1 月 1 日至 3 月 31 日按權益法認列之關聯企業（損）益之份額分別為 19 仟元及(8)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三十所揭露之相關資訊，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非重要子公司及該等被投資公司財務報表倘經會計師核閱，對合併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」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

施錦川



會計師 鄭 得 綦

鄭得綦



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 1 0 6 年 5 月 9 日

祺聯股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國 106 年 3 月 31 日 暨 民國 105 年 12 月 31 日 及 3 月 31 日

單位：新台幣仟元

代 碼 資	106年3月31日 (經核閱)			105年12月31日 (經查核)			105年3月31日 (經核閱)		
	產	金 額	%	金 額	%	金 額	%		
<b>流動資產</b>									
1100	現金及約當現金 (附註六)	\$ 219,907	22	\$ 268,989	26	\$ 246,491	24		
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動 (附註八)	38,598	4	38,261	4	84,603	8		
1148	無活絡市場之債務工具投資—流動 (附註七)	105,336	11	83,418	8	77,632	8		
1170	應收票據及帳款淨額 (附註十)	151,133	15	179,820	18	145,374	14		
1180	應收帳款—關係人淨額 (附註二八)	10	-	62	-	72	-		
130X	存貨 (附註十一)	128,042	13	124,915	12	139,447	14		
1412	預付租賃款 (附註十七)	449	-	477	-	488	-		
1479	預付費用及其他流動資產	12,469	1	10,178	1	10,311	1		
11XX	流動資產總計	<u>655,944</u>	<u>66</u>	<u>706,120</u>	<u>69</u>	<u>704,418</u>	<u>69</u>		
<b>非流動資產</b>									
1510	透過損益按公允價值衡量之金融資產—非流動 (附註八)	8,792	1	9,298	1	-	-		
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)	37,627	4	-	-	69	-		
1600	不動產、廠房及設備 (附註十四)	250,482	25	251,883	25	260,684	26		
1760	投資性不動產淨額 (附註十五)	7,904	1	7,919	1	7,962	1		
1805	商譽 (附註十六)	3,881	-	4,070	-	4,064	-		
1840	遞延所得稅資產	8,751	1	8,190	1	8,778	1		
1915	預付設備款	592	-	3,123	-	215	-		
1920	存出保證金	417	-	454	-	499	-		
1985	長期預付租賃款 (附註十七)	16,877	1	18,065	2	18,846	2		
1995	長期預付費用	8,086	1	9,013	1	8,259	1		
15XX	非流動資產總計	<u>343,409</u>	<u>34</u>	<u>312,015</u>	<u>31</u>	<u>309,376</u>	<u>31</u>		
1XXX	資 產 總 計	<u>\$ 999,353</u>	<u>100</u>	<u>\$ 1,018,135</u>	<u>100</u>	<u>\$ 1,013,794</u>	<u>100</u>		
<b>負債及權益</b>									
<b>流動負債</b>									
2120	透過損益按公允價值衡量之金融負債—流動 (附註八)	\$ -	-	\$ -	-	\$ 12	-		
2170	應付票據及帳款 (附註十九)	88,818	9	90,832	9	81,777	8		
2180	應付帳款—關係人 (附註二八)	7,205	1	8,236	1	7,256	1		
2200	其他應付款 (附註二十)	36,206	3	43,977	4	32,677	3		
2230	本期所得稅負債 (附註四)	8,742	1	8,419	1	8,062	1		
2320	一年或一營業週期內到期長期負債 (附註十八)	59,583	6	59,197	6	-	-		
2399	其他流動負債	4,909	-	4,704	-	3,543	-		
21XX	流動負債總計	<u>205,463</u>	<u>20</u>	<u>215,365</u>	<u>21</u>	<u>133,327</u>	<u>13</u>		
<b>非流動負債</b>									
2530	應付公司債 (附註十八)	-	-	-	-	58,028	6		
2570	遞延所得稅負債	3	-	24	-	30	-		
2640	淨確定福利負債—非流動 (附註四及二一)	7,623	1	7,897	1	13,924	1		
25XX	非流動負債總計	<u>7,626</u>	<u>1</u>	<u>7,921</u>	<u>1</u>	<u>71,982</u>	<u>7</u>		
2XXX	負債總計	<u>213,089</u>	<u>21</u>	<u>223,286</u>	<u>22</u>	<u>205,309</u>	<u>20</u>		
<b>歸屬於本公司業主權益 (附註二二)</b>									
<b>股本</b>									
3110	普通股股本	303,006	30	303,006	30	303,006	30		
3200	資本公積	277,906	28	277,906	27	282,451	28		
<b>保留盈餘</b>									
3310	法定盈餘公積	68,909	7	68,909	7	59,353	6		
3350	未分配盈餘	171,171	17	161,737	16	168,393	17		
3300	保留盈餘總計	240,080	24	230,646	23	227,746	23		
<b>其他權益</b>									
3410	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	(38,123)	(4)	(20,117)	(2)	(7,829)	(1)		
31XX	本公司業主之權益總計	<u>782,869</u>	<u>78</u>	<u>791,441</u>	<u>78</u>	<u>805,374</u>	<u>80</u>		
36XX	非控制權益 (附註二二)	3,395	1	3,408	-	3,111	-		
3XXX	權益總計	<u>786,264</u>	<u>79</u>	<u>794,849</u>	<u>78</u>	<u>808,485</u>	<u>80</u>		
<b>負債與權益總計</b>									
		<u>\$ 999,353</u>	<u>100</u>	<u>\$ 1,018,135</u>	<u>100</u>	<u>\$ 1,013,794</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 106 年 5 月 9 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

合併綜合損益表

民國 106 年及 105 年 1 月 1 日至 3 月 31 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		106年1月1日至3月31日		105年1月1日至3月31日	
		金 額	%	金 額	%
4000	營業收入淨額 (附註二八)	\$ 172,235	100	\$ 179,979	100
5000	營業成本 (附註十一、二三及二八)	<u>120,560</u>	<u>70</u>	<u>131,390</u>	<u>73</u>
5900	營業毛利	<u>51,675</u>	<u>30</u>	<u>48,589</u>	<u>27</u>
	營業費用 (附註二三及二八)				
6100	推銷費用	4,450	3	5,548	3
6200	管理費用	18,498	11	20,272	12
6300	研究發展費用	<u>7,563</u>	<u>4</u>	<u>7,330</u>	<u>4</u>
6000	營業費用合計	<u>30,511</u>	<u>18</u>	<u>33,150</u>	<u>19</u>
6900	營業淨利	<u>21,164</u>	<u>12</u>	<u>15,439</u>	<u>8</u>
	營業外收入及支出				
7010	其他收入	436	-	178	-
7100	利息收入	841	-	812	1
7510	利息費用	( 387)	-	( 379)	-
7235	透過損益按公允價值衡量之金融資產利益	-	-	206	-
7590	什項支出 (附註二三)	( 274)	-	( 15)	-
7610	處分不動產、廠房及設備損失	( 194)	-	-	-
7630	外幣兌換損益 (附註二九)	( 10,970)	( 6)	2,265	1
7770	採用權益法認列之關聯企業損益之份額 (附註十三)	<u>19</u>	<u>-</u>	<u>( 8)</u>	<u>-</u>
7000	營業外收入及支出合計	<u>( 10,529)</u>	<u>( 6)</u>	<u>3,059</u>	<u>2</u>

(接次頁)

(承前頁)

代 碼	106年1月1日至3月31日		105年1月1日至3月31日		
	金 額	%	金 額	%	
7900	稅前淨利	\$ 10,635	6	\$ 18,498	10
7950	所得稅費用(附註四及二四)	<u>1,214</u>	<u>1</u>	<u>2,363</u>	<u>1</u>
8200	本期淨利	<u>9,421</u>	<u>5</u>	<u>16,135</u>	<u>9</u>
	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(附註二二)	<u>(18,006)</u>	<u>(10)</u>	<u>(18,943)</u>	<u>(11)</u>
8500	本期綜合損益總額	<u>(\$ 8,585)</u>	<u>(5)</u>	<u>(\$ 2,808)</u>	<u>(2)</u>
	淨利(損)歸屬於：				
8610	本公司業主	\$ 9,434	5	\$ 16,045	9
8620	非控制權益	<u>(13)</u>	<u>-</u>	<u>90</u>	<u>-</u>
8600		<u>\$ 9,421</u>	<u>5</u>	<u>\$ 16,135</u>	<u>9</u>
	綜合(損)益總額歸屬於：				
8710	本公司業主	(\$ 8,572)	(5)	(\$ 2,898)	(2)
8720	非控制權益	<u>(13)</u>	<u>-</u>	<u>90</u>	<u>-</u>
8700		<u>(\$ 8,585)</u>	<u>(5)</u>	<u>(\$ 2,808)</u>	<u>(2)</u>
	每股盈餘(附註二五)				
9750	基 本	<u>\$ 0.31</u>		<u>\$ 0.53</u>	
9850	稀 釋	<u>\$ 0.31</u>		<u>\$ 0.51</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106年5月9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 106 年及 105 年 1 月 1 日至 3 月 31 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	股本	資本公積	保留盈餘	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	非控制權益	權益總額	
									普通股
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
D1	105 年 1 月 1 日至 3 月 31 日淨利	-	-	-	16,045	-	16,045	90	16,135
D3	105 年 1 月 1 日至 3 月 31 日其他 綜合損益	-	-	-	-	( 18,943)	( 18,943)	-	( 18,943)
Z1	105 年 3 月 31 日餘額	\$ 303,006	\$ 282,451	\$ 59,353	\$ 168,393	(\$ 7,829)	\$ 805,374	\$ 3,111	\$ 808,485
A1	106 年 1 月 1 日餘額	\$ 303,006	\$ 277,906	\$ 68,909	\$ 161,737	(\$ 20,117)	\$ 791,441	\$ 3,408	\$ 794,849
D1	106 年 1 月 1 日至 3 月 31 日淨利 (損)	-	-	-	9,434	-	9,434	( 13)	9,421
D3	106 年 1 月 1 日至 3 月 31 日其他 綜合損益	-	-	-	-	( 18,006)	( 18,006)	-	( 18,006)
Z1	106 年 3 月 31 日餘額	\$ 303,006	\$ 277,906	\$ 68,909	\$ 171,171	(\$ 38,123)	\$ 782,869	\$ 3,395	\$ 786,264

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 106 年 5 月 9 日核閱報告)

董事長：徐鈺鑑



經理人：李穎哲



會計主管：黃寧民





棋驛股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國 106 年及 105 年 1 月 1 日至 3 月 31 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		106年1月1日 至3月31日	105年1月1日 至3月31日
	營業活動之現金流量		
A10000	本期稅前淨利	\$ 10,635	\$ 18,498
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)	4,586	5,312
A20400	透過損益按公允價值衡量金融資 產及負債之淨利益	-	( 206)
A20900	利息費用	387	379
A21200	利息收入	( 841)	( 812)
A22300	採用權益法認列之關聯企業(利 益)損失之份額	( 19)	8
A22500	處分不動產、廠房及設備損失	194	-
A29900	長期預付費用攤銷	917	1,105
A29900	預付租賃款攤銷	112	122
A24600	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	應收票據及帳款減少	28,687	16,502
A31160	應收帳款—關係人減少	52	964
A31200	存貨(增加)減少	( 3,127)	8,069
A31230	長期預付費用增加	-	( 2,045)
A31240	預付費用及其他流動資產(增加) 減少	( 2,291)	210
A32150	應付票據及帳款減少	( 2,014)	( 14,849)
A32160	應付帳款—關係人(減少)增加	( 1,031)	846
A32180	其他應付款減少	( 11,521)	( 7,386)
A32230	其他流動負債增加(減少)	205	( 193)
A32240	淨確定福利負債減少	( 274)	( 245)
A33000	營運產生之現金流入	24,657	26,419
A33100	收取之利息	841	812
A33300	支付之利息	( 1)	-
A33500	支付之所得稅	( 1,473)	( 1,801)
AAAA	營業活動之淨現金流入	<u>24,024</u>	<u>25,430</u>

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		106年1月1日 至3月31日	105年1月1日 至3月31日
	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	\$ 169	\$ 455
B00600	無活絡市場之債券投資(增加)減少	( 21,918)	2,459
B01800	取得採用權益法之投資	( 37,608)	-
B02700	購置不動產、廠房及設備	( 512)	( 1,208)
B02800	處分不動產、廠房及設備價款	9	-
B03700	存出保證金減少	37	7
B07100	預付設備款增加	-	( 215)
BBBB	投資活動之淨現金流(出)入	( 59,823)	1,498
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	( 13,283)	( 11,090)
EEEE	本期現金及約當現金(減少)增加數	( 49,082)	15,838
E00100	期初現金及約當現金餘額	268,989	230,653
E00200	期末現金及約當現金餘額	\$ 219,907	\$ 246,491

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106年5月9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

合併財務報表附註

民國 106 年及 105 年 1 月 1 日至 3 月 31 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 CO., LTD 係於 93 年 8 月 3 日成立於汶萊，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 106 年 3 月 31 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 106 年 3 月 31 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，主要係做為祺驊公司間接投資祺驊（越南）責任有限公司 100% 股權之用，截至 106 年 3 月 31 日實收資本額為美金 6,092 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 106 年 3 月 31 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 106 年 3 月 31 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 106 年 3 月 31 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 106 年 3 月 31 日實收資本額為越南盾 112,789,343 仟元。

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 106 年 5 月 9 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」）

除下列說明外，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：

### 證券發行人財務報告編製準則之修正

該修正除配合金管會認可並發布生效之 IFRSs 新增若干會計項目及非金融資產減損揭露規定外，另配合國內實施 IFRSs 情形，強調若干認列與衡量規定，並新增關係人交易及商譽等揭露。

該修正規定，其他公司或機構與合併公司之董事長或總經理為同一人，或具有配偶或二親等以內關係者，除能證明不具控制或重大影響者外，係屬實質關係人。此外，該修正規定應揭露與合併公司進行重大交易之關係人名稱及關係，若單一關係人交易金額或餘額達合併公司各該項交易總額或餘額 10% 以上者，應按關係人名稱單獨列示。

此外，若被收購公司於合併後之實際營運情形與收購時之預期效益有重大差異者，該修正規定應附註揭露。

106年追溯適用前述修正時，係增加關係人交易及商譽減損之揭露，請參閱附註二八。

(二) IASB 已發布但尚未經金管會認可並發布生效之 IFRSs

合併公司未適用下列業經 IASB 發布但未經金管會認可並發布生效之 IFRSs。截至本合併財務報告通過發布日止，除 IFRS 9 及 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。

<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>
「2014-2016 週期之年度改善」	註 2
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
IAS 40 之修正「投資性不動產之轉換」	2018 年 1 月 1 日
IFRIC 22「外幣交易與預收付對價」	2018 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：IFRS 12 之修正係追溯適用於 2017 年 1 月 1 日以後開始之年度期間；IAS 28 之修正係追溯適用於 2018 年 1 月 1 日以後開始之年度期間。

除下列說明外，適用上述準則及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「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。

#### 過渡規定

IFRS 9 生效時，首次適用日前已除列之項目不得適用。金融資產之分類、衡量與減損應追溯適用，惟合併公司無須重編比較期間，並將首次適用之累積影響數認列於首次適用日。一般避險會計應推延適用，惟避險選擇權之損益認列則須追溯適用。

## 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，若合併公司為承租人，除低價值標的資產租賃及短期租賃得選擇採用類似 IAS 17 之營業租賃處理外，其他租賃皆應於合併資產負債表上認列使用權資產及租賃負債。合併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。在合併現金流量表中，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。

對於合併公司為出租人之會計處理預計無重大影響。

IFRS 16 生效時，合併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

子公司明細、持股比率及營業項目，參閱附註十二及附表三。

## (四) 其他重大會計政策說明

除下列說明外，請參閱 105 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

請參閱 105 年度合併財務報告之重大會計判斷、估計及假設不確定性主要來源說明。



六、現金及約當現金

	<u>106年3月31日</u>	<u>105年12月31日</u>	<u>105年3月31日</u>
現金	\$ 546	\$ 399	\$ 564
銀行存款			
支票存款	2,224	3,346	2,191
活期存款	184,103	191,835	218,772
約當現金			
原始到期日在3個月以 內之銀行定期存款	<u>33,034</u>	<u>73,409</u>	<u>24,964</u>
	<u>\$ 219,907</u>	<u>\$ 268,989</u>	<u>\$ 246,491</u>

七、無活絡市場之債務工具投資

	<u>106年3月31日</u>	<u>105年12月31日</u>	<u>105年3月31日</u>
<u>流動</u>			
原始到期日超過3個月之定 期存款	<u>\$ 105,336</u>	<u>\$ 83,418</u>	<u>\$ 77,632</u>

八、透過損益按公允價值衡量之金融工具

	<u>106年3月31日</u>	<u>105年12月31日</u>	<u>105年3月31日</u>
<u>持有供交易之金融資產</u>			
<u>流動</u>			
結構式存款	\$ 38,598	\$ 38,261	\$ 44,433
非衍生金融資產			
— 基金受益憑證	-	-	40,170
	<u>\$ 38,598</u>	<u>\$ 38,261</u>	<u>\$ 84,603</u>
<u>非流動</u>			
結構式存款	<u>\$ 8,792</u>	<u>\$ 9,298</u>	<u>\$ -</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 註十八)	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 12</u>

於資產負債表日尚未到期之結構式定期存款明細如下：

106年3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	\$ 2,240	0%~3.50%	106.06.06
人民幣保本型 SHIBOR 連 結利率定期存款	3,200	0%~3.50%	106.06.01
人民幣保本型 SHIBOR 連 結利率定期存款	3,340	0%~3.50%	106.05.22
<u>非 流 動</u>			
人民幣保本型債券及基金 連結定期存款	1,000	0%~2.30%	109.08.31
人民幣保本型債券及基金 連結定期存款	1,000	0%~2.80%	115.09.23

105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	\$ 2,220	0%~2.92%	106.01.04
人民幣保本型 SHIBOR 連 結利率定期存款	3,330	0%~3.00%	106.02.20
人民幣保本型 SHIBOR 連 結利率定期存款	2,680	0%~3.20%	106.02.27
<u>非 流 動</u>			
人民幣保本型債券及基金 連結定期存款	1,000	0%~1.90%	109.08.31
人民幣保本型債券及基金 連結定期存款	1,000	0%~2.30%	109.08.31

105年3月31日

流動	本 (RMB 仟元)	金 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%~3.55%	105.04.18
人民幣保本型 SHIBOR 連結利率定期存款	3,220	0%~3.55%	105.05.18
人民幣保本型債券及基金連結定期存款	1,600	0%~3.00%	105.04.08
人民幣保本型債券及基金連結定期存款	1,500	0%~3.35%	105.05.29

九、以成本衡量之金融資產－非流動

	106年3月31日	105年12月31日	105年3月31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	( <u>600</u> )	( <u>600</u> )	( <u>600</u> )
	\$ _____	\$ _____	\$ _____
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

	106年3月31日	105年12月31日	105年3月31日
應收票據	\$ 20,059	\$ 33,862	\$ 30,220
應收帳款	<u>134,156</u>	<u>149,067</u>	<u>118,335</u>
	154,215	182,929	148,555
減：備抵呆帳	( <u>3,082</u> )	( <u>3,109</u> )	( <u>3,181</u> )
	<u>\$ 151,133</u>	<u>\$ 179,820</u>	<u>\$ 145,374</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：

	106年3月31日	105年12月31日	105年3月31日
未逾期	\$ 142,625	\$ 168,579	\$ 136,605
1~60天	6,644	8,271	9,966
61~90天	1,995	927	883
91~120天	960	1,281	582
121天以上	<u>1,991</u>	<u>3,871</u>	<u>519</u>
合計	<u>\$ 154,215</u>	<u>\$ 182,929</u>	<u>\$ 148,555</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：

	106年3月31日	105年12月31日	105年3月31日
60天以下	\$ 3,333	\$ 2,772	\$ 2,472
61至90天	1,079	-	-
91至120天	726	697	-
121天以上	<u>220</u>	<u>2,109</u>	<u>-</u>
合計	<u>\$ 5,358</u>	<u>\$ 5,578</u>	<u>\$ 2,472</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
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	-	949	949
外幣換算差額	( 2)	( 27)	( 29)
105年3月31日餘額	<u>\$ 184</u>	<u>\$ 2,997</u>	<u>\$ 3,181</u>
106年1月1日餘額	\$ 133	\$ 2,976	\$ 3,109
加：本期提列減損損失／呆 帳費用	-	133	133
外幣換算差額	( 5)	( 155)	( 160)
106年3月31日餘額	<u>\$ 128</u>	<u>\$ 2,954</u>	<u>\$ 3,082</u>

截至106年3月31日暨105年12月31日及3月31日止，已進行清算或處於重大財務困難之個別已減損應收帳款金額均為0仟元。

#### 十一、存 貨

	106年3月31日	105年12月31日	105年3月31日
製 成 品	\$ 25,306	\$ 22,161	\$ 28,352
半 成 品	22,228	3,481	28,384
在 製 品	11,172	6,059	9,846
原 料	62,371	88,280	65,930
物 料	1,706	1,626	3,837
在途存貨	5,259	3,308	3,098
	<u>\$ 128,042</u>	<u>\$ 124,915</u>	<u>\$ 139,447</u>

106年及105年1月1日至3月31日與存貨相關之銷貨成本分別為120,560仟元及131,390仟元。

106年及105年1月1日至3月31日之銷貨成本分別包括存貨跌價及報廢損失851仟元及存貨回升利益142仟元。

## 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
			106年 3月31日	105年 12月31日	105年 3月31日	
祺驊公司	VISTA Co., Ltd.	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	電視及電子機械器材之製造及銷售	60.00	60.00	60.00	註 1
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 2
WATEK (Samoa) Limited	上海祺驊運動器材有限公司	運動器材之製造及銷售	100.00	100.00	100.00	註 3
MANTEK (Samoa) Limited	祺驊(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：係非重要子公司，其財務報告未經會計師核閱。

註 2：於 105 年 3 月 31 日係非重要子公司，其財務報告未經會計師核閱。

註 3：於 106 年 3 月 31 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	106年3月31日		105年12月31日		105年3月31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	\$ 19	\$ 5,860	\$ -	\$ 5,860	\$ 69
創鴻開發科技股份有限公司	8,000	-	8,000	-	8,000	-
韻智股份有限公司	37,608	37,608	-	-	-	-
	<u>\$ 51,468</u>	<u>\$ 37,627</u>	<u>\$ 13,860</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 13,860</u>	<u>\$ 69</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	106年3月31日	105年12月31日	105年3月31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%
韻智股份有限公司	35.00%	-	-

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

祺驊公司於 106 年 3 月以現金 37,608 仟元取得韻智股份有限公司之普通股 294 仟股，持股比例為 35%，取得對該公司重大影響力。

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	106年1月1日至3月31日		105年1月1日至3月31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	\$ 139	\$ 19	\$ 36	(\$ 8)
韻智股份有限公司	-	-	-	-
	<u>\$ 139</u>	<u>\$ 19</u>	<u>\$ 36</u>	<u>(\$ 8)</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	器具設備	運輸設備	辦公設備	其他設備	合計
<b>處本</b>								
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	-	206	59	1,070	-	-	89	1,424
處分	-	-	330	-	-	-	-	330
外幣兌換差額之影響	-	(3,758)	(5,853)	-	(266)	(251)	(31)	(10,159)
105年3月31日餘額	<u>\$ 105,674</u>	<u>\$ 139,058</u>	<u>\$ 94,384</u>	<u>\$ 10,755</u>	<u>\$ 4,042</u>	<u>\$ 7,574</u>	<u>\$ 4,711</u>	<u>\$ 366,198</u>
<b>累計折舊</b>								
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	-	1,528	2,728	543	131	200	167	5,297
外幣兌換差額之影響	-	(478)	(3,371)	-	(193)	(185)	(28)	(4,255)
105年3月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 23,264</u>	<u>\$ 63,255</u>	<u>\$ 6,690</u>	<u>\$ 3,163</u>	<u>\$ 5,836</u>	<u>\$ 3,306</u>	<u>\$ 105,514</u>
105年3月31日淨額	<u>\$ 105,674</u>	<u>\$ 115,794</u>	<u>\$ 31,129</u>	<u>\$ 4,065</u>	<u>\$ 879</u>	<u>\$ 1,738</u>	<u>\$ 1,405</u>	<u>\$ 260,684</u>
<b>處本</b>								
106年1月1日餘額	\$ 105,674	\$ 139,131	\$ 82,299	\$ 9,250	\$ 3,887	\$ 6,079	\$ 3,436	\$ 349,756
增添	-	251	337	3,665	9	-	-	4,262
處分	-	-	(1,228)	(2,942)	-	-	(343)	(4,513)
處分	-	-	944	1,587	-	-	-	2,531
外幣兌換差額之影響	-	(2,314)	(4,083)	-	(169)	(208)	(13)	(6,787)
106年3月31日餘額	<u>\$ 105,674</u>	<u>\$ 137,068</u>	<u>\$ 78,269</u>	<u>\$ 11,560</u>	<u>\$ 3,727</u>	<u>\$ 5,871</u>	<u>\$ 3,088</u>	<u>\$ 345,249</u>
<b>累計折舊</b>								
106年1月1日餘額	\$ -	\$ 27,852	\$ 54,312	\$ 5,428	\$ 3,360	\$ 4,993	\$ 1,928	\$ 97,873
折舊費用	-	1,554	2,239	408	46	177	147	4,571
處分	-	-	(1,228)	(2,739)	-	-	(343)	(4,310)
外幣兌換差額之影響	-	(358)	(2,677)	-	(139)	(180)	(13)	(3,367)
106年3月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 29,048</u>	<u>\$ 52,646</u>	<u>\$ 3,092</u>	<u>\$ 3,267</u>	<u>\$ 4,990</u>	<u>\$ 1,719</u>	<u>\$ 94,767</u>
106年3月31日淨額	<u>\$ 105,674</u>	<u>\$ 108,020</u>	<u>\$ 25,623</u>	<u>\$ 8,468</u>	<u>\$ 460</u>	<u>\$ 881</u>	<u>\$ 1,369</u>	<u>\$ 250,482</u>

106年及105年1月1日至3月31日重分類均係自預付設備款轉入數。

由於106年及105年1月1日至3月31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106年及105年1月1日至3月31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：

	106年3月31日	105年12月31日	105年3月31日
公允價值	<u>\$ 11,727</u>	<u>\$ 11,727</u>	<u>\$ 12,743</u>

#### 十六、商 譽

	106年1月1日 至3月31日	105年1月1日 至3月31日
<u>成 本</u>		
期初餘額	\$ 4,070	\$ 4,127
淨兌換淨額	( <u>189</u> )	( <u>63</u> )
期末餘額	<u>\$ 3,881</u>	<u>\$ 4,064</u>
<u>累計減損損失</u>		
期初餘額	\$ -	\$ -
期末餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>



## 十七、預付租賃款

	106年3月31日	105年12月31日	105年3月31日
流 動	\$ 449	\$ 477	\$ 488
非 流 動	16,877	18,065	18,846
	<u>\$ 17,326</u>	<u>\$ 18,542</u>	<u>\$ 19,334</u>

截至 106 年 3 月 31 日暨 105 年 12 月 31 日及 3 月 31 日止，預付租賃款均係位於越南之土地使用權。

## 十八、應付公司債

	106年3月31日	105年12月31日	105年3月31日
國內無擔保可轉換公司債	\$ 59,583	\$ 59,197	\$ 58,028
減：列為 1 年內到期部分	( 59,583)	( 59,197)	-
	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 58,028</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。106 年 3 月 31 日之轉換價格調整為 39.3 元。

(三) 祺驛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，若祺驛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，祺驛公司得於其後 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，祺驛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。祺驛公司執行收回請求，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，未以書面回覆祺驛公司股務代理機構（於送達時即生效力，採郵寄者以郵戳日為憑）者，祺驛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，將其公司債轉換祺驛公司普通股。

(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，祺驛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驛公司股務代理機構（於送達時即生效力，採郵寄者以郵戳為憑，且不得撤回）要求祺驛公司以債券面額之 101.0025%（實質收益率約 0.5%）將其所持有之公司債以現金贖回。祺驛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 106 年 3 月 31 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	2,675
以有效利率計算之利息	651
106 年 3 月 31 日負債組成部分	<u>\$ 59,583</u>

十九、應付票據及應付帳款

	106年3月31日	105年12月31日	105年3月31日
應付票據	\$ 42,352	\$ 44,987	\$ 39,280
應付帳款	46,466	45,845	42,497
	<u>\$ 88,818</u>	<u>\$ 90,832</u>	<u>\$ 81,777</u>

合併公司應付票據及帳款主要係應付廠商之貨款。

## 二十、其他應付款

	<u>106年3月31日</u>	<u>105年12月31日</u>	<u>105年3月31日</u>
<u>其他應付款</u>			
<u>應付費用</u>			
應付薪資及年獎	\$ 11,648	\$ 22,331	\$ 11,060
應付員工酬勞	5,309	4,842	5,345
應付佣金	4,500	3,600	3,900
應付董監酬勞	2,083	1,500	2,275
應付保險費	1,163	1,141	1,374
應付勞務費	1,095	1,140	1,084
應付軟體維護費	-	1,909	-
應付其他	<u>5,997</u>	<u>4,990</u>	<u>7,423</u>
	31,795	41,453	32,461
應付工程設備款	4,411	661	216
銷項稅額及應付營業稅	<u>-</u>	<u>1,863</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 36,206</u>	<u>\$ 43,977</u>	<u>\$ 32,677</u>

## 二一、退職後福利計畫

106年及105年1月1日至3月31日認列之確定福利計畫相關退休金費用係以105年及104年12月31日精算決定之退休金成本率計算，金額分別為46仟元及74仟元。

## 二二、權益

### (一) 股本

#### 普通股

	<u>106年3月31日</u>	<u>105年12月31日</u>	<u>105年3月31日</u>
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。

## (二) 資本公積

	106年3月31日	105年12月31日	105年3月31日
股票發行溢價	\$ 275,861	\$ 275,861	\$ 280,406
可轉換公司債之認股權	<u>2,045</u>	<u>2,045</u>	<u>2,045</u>
	<u>\$ 277,906</u>	<u>\$ 277,906</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。

## (三) 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。祺驊公司已於 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及董監事酬勞之分派政策。

修正後章程之盈餘分派政策規定，祺驊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，參閱附註二三、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 106 年 3 月 18 日舉行董事會及 105 年 6 月 24 日舉行股東常會，分別擬議及決議通過 105 及 104 年度盈餘分配案如下：

	盈 餘 分 配 案		每 股 股 利 ( 元 )	
	105年度	104年度	105年度	104年度
法定盈餘公積	\$ 10,002	\$ 9,556	\$ -	\$ -
特別盈餘公積	20,117	-	-	-
現金股利	72,721	86,357	2.4	2.85
股票股利	-	-	-	-

另祺驊公司董事會於 106 年 3 月 18 日擬議以資本公積 18,180 仟元發放現金。

有關 105 年度之盈餘分配案尚待預計於 106 年 6 月 23 日召開之股東常會決議。

#### (四) 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。

#### (五) 其他權益項目

##### 國外營運機構財務報表換算之兌換差額

	106年1月1日 至3月31日	105年1月1日 至3月31日
期初餘額	(\$ 20,117)	\$ 11,114
換算國外營運機構淨資產所 產生之兌換差額	( 18,006)	( 18,943)
期末餘額	(\$ 38,123)	(\$ 7,829)

#### (六) 非控制權益

	106年1月1日 至3月31日	105年1月1日 至3月31日
期初餘額	\$ 3,408	\$ 3,021
歸屬於非控制權益之份額 本期淨(損)利	( 13)	90
期末餘額	\$ 3,395	\$ 3,111

二三、淨 利

本期淨利係包含以下項目：

(一) 折舊及攤銷

	106年1月1日 至3月31日	105年1月1日 至3月31日
不動產、廠房及設備	\$ 4,571	\$ 5,297
投資性不動產(帳列什項支出)	15	15
長期預付費用	917	1,105
預付租賃款	112	122
合 計	<u>\$ 5,615</u>	<u>\$ 6,539</u>
折舊費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 3,494	\$ 4,096
營業費用	1,077	1,201
什項支出	15	15
	<u>\$ 4,586</u>	<u>\$ 5,312</u>
攤銷費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 23	\$ 23
推銷費用	-	-
管理費用	246	819
研發費用	760	385
	<u>\$ 1,029</u>	<u>\$ 1,227</u>
折舊費用及攤銷費用合計	<u>\$ 5,615</u>	<u>\$ 6,539</u>

(二) 員工福利費用

	106年1月1日 至3月31日	105年1月1日 至3月31日
短期員工福利		
薪資費用	\$ 25,831	\$ 27,384
勞健保費用	2,574	1,949
其他員工福利	1,988	1,431
	<u>30,393</u>	<u>30,764</u>
退職後福利(附註二一)		
確定提撥計畫	1,753	1,790
確定福利計畫	46	74
	<u>1,799</u>	<u>1,864</u>
員工福利費用合計	<u>\$ 32,192</u>	<u>\$ 32,628</u>

(接次頁)

(承前頁)

	106年1月1日 至3月31日	105年1月1日 至3月31日
依功能別彙總		
營業成本	\$ 15,152	\$ 15,329
營業費用	<u>17,040</u>	<u>17,299</u>
	<u>\$ 32,192</u>	<u>\$ 32,628</u>

依 104 年 5 月修正後公司法及 105 年 6 月 24 日經股東會決議之修正章程，祺驛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。106 年及 105 年 1 月 1 日至 3 月 31 日估列之員工酬勞及董監事酬勞如下：  
估列比例

	106年1月1日 至3月31日	105年1月1日 至3月31日
員工酬勞	4%	4%
董監事酬勞	5%	4%

金 額

	106年1月1日 至3月31日	105年1月1日 至3月31日
員工酬勞	<u>\$ 467</u>	<u>\$ 765</u>
董監事酬勞	<u>\$ 583</u>	<u>\$ 775</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。

祺驛公司於 106 年 3 月 18 日及 105 年 3 月 19 日舉行董事會，分別決議通過 105 及 104 年度員工酬勞及董監事酬勞如下：

	105年度			104年度		
	現	金	票	現	金	票
員工酬勞	\$ 4,842	\$ -	-	\$ 4,580	\$ -	-
董監事酬勞	3,100	-	-	3,100	-	-

祺驛公司 105 年度員工及董監事酬勞之實際配發金額與 105 年度合併財務報表認列之金額並無差異；祺驛公司於 105 年 3 月 19 日召開董事會，致 104 年度員工酬勞及董監事酬勞之實際配發金額與該年度合併財務報告之認列金額不同，差異數調整為 105 年度損益。



	105年度		104年度	
	員工酬勞	董監事酬勞	員工酬勞	董監事酬勞
董事會決議配發金額	\$ 4,842	\$ 3,100	\$ 4,580	\$ 3,100
年度財務報告認列金額	4,842	3,100	4,580	2,350

有關祺驛公司 106 及 105 年董事會決議之員工酬勞及董監事酬勞資訊，請至台灣證券交易所「公開資訊觀測站」查詢。

#### 二四、繼續營業單位所得稅

##### (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：

	106年1月1日 至3月31日	105年1月1日 至3月31日
當期所得稅		
當年度產生者	\$ 1,796	\$ 2,263
遞延所得稅		
當年度產生者	( 582)	100
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 1,214</u>	<u>\$ 2,363</u>

##### (二) 兩稅合一相關資訊

	106年3月31日	105年12月31日	105年3月31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>171,171</u>	<u>161,737</u>	<u>168,393</u>
	<u>\$ 171,171</u>	<u>\$ 161,737</u>	<u>\$ 168,393</u>
股東可扣抵稅額帳戶			
餘額	<u>\$ 22,230</u>	<u>\$ 22,205</u>	<u>\$ 28,907</u>
盈餘分配適用之稅額扣抵比率	105年度（預計） 15.13%		104年度 18.80%

##### (三) 所得稅核定情形

祺驛公司及維特馬達公司歷年營利事業所得稅結算申報案，業經稅捐稽徵機關均核定至 104 年度。

## 二五、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

	106年1月1日 至3月31日	105年1月1日 至3月31日
歸屬於本公司業主之淨利	<u>\$ 9,434</u>	<u>\$ 16,045</u>
用以計算基本每股盈餘之淨利	9,434	16,045
具稀釋作用潛在普通股之影響：		
可轉換公司債	<u>321</u>	<u>285</u>
用以計算稀釋每股盈餘之淨利	<u>\$ 9,755</u>	<u>\$ 16,330</u>

### 股    數

單位：仟股

	106年1月1日 至3月31日	105年1月1日 至3月31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
具稀釋作用潛在普通股之影響：		
轉換公司債	1,527	1,415
員工酬勞或員工分紅	<u>132</u>	<u>129</u>
用以計算稀釋每股盈餘之普通 股加權平均股數	<u>31,960</u>	<u>31,845</u>

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。

## 二六、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：

	106年3月31日	105年12月31日	105年3月31日
1年內	\$ 5,480	\$ 5,503	\$ 5,437
超過1年但不超過5年	<u>13,911</u>	<u>15,658</u>	<u>18,540</u>
	<u>\$ 19,391</u>	<u>\$ 21,161</u>	<u>\$ 23,977</u>

## 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

106年3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	\$ 47,390	\$ -	\$ -	\$ 47,390

105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	\$ 47,559	\$ -	\$ -	\$ 47,559

105年3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	\$ 44,433	\$ -	\$ -	\$ 44,433
備供出售金融資產 基金受益憑證	\$ 40,170	\$ -	\$ -	\$ 40,170
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

106年及105年1月1日至3月31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

金融工具類別	評價技術及輸入值
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。

	106年3月31日		105年3月31日	
	美 金	人 民 幣	美 金	人 民 幣
金融資產	\$ 4,701	\$ 28,908	\$ 4,488	\$ 15,691
金融負債	( 59)	( 5,285)	( 62)	( 4,865)
資產(負債)總暴險	\$ 4,642	\$ 23,623	\$ 4,426	\$ 10,826
報導日即期匯率	30.33	4.396091	32.185	4.981272
	美 金 之 影 響		人 民 幣 之 影 響	
	106年1月1日	105年1月1日	106年1月1日	105年1月1日
	至3月31日	至3月31日	至3月31日	至3月31日
損益(註)	\$ 14,079	\$ 14,245	\$ 10,385	\$ 5,393
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。

## 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
永峻電業股份有限公司	該公司主要管理階層為合併公司主要管理階層近親
京倉股份有限公司	關聯企業
泰生實業有限公司	關聯企業
臺昕電機工業股份有限公司	該公司主要管理階層為合併公司主要管理階層近親

### (二) 營業收入

關係人類別	106年1月1日 至3月31日	105年1月1日 至3月31日
關聯企業	\$ 8	\$ 65
該公司主要管理階層為合併 公司主要管理階層近親	<u>2</u>	<u>5</u>
	<u>\$ 10</u>	<u>\$ 70</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。

(三) 進 貨

	106年1月1日 至3月31日	105年1月1日 至3月31日
<u>關係人類別</u>		
關聯企業	\$ 2,532	\$ 2,046
該公司主要管理階層為合併 公司主要管理階層近親	<u>4,853</u>	<u>4,123</u>
	<u>\$ 7,385</u>	<u>\$ 6,169</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。

(四) 應收帳款－關係人

	106年3月31日	105年12月31日	105年3月31日
<u>關係人類別</u>			
關聯企業	\$ 8	\$ 53	\$ 68
該公司主要管理階層為 合併公司主要管理階 層近親	<u>2</u>	<u>9</u>	<u>4</u>
	<u>\$ 10</u>	<u>\$ 62</u>	<u>\$ 72</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。106年3月31日暨105年12月31日及3月31日之應收帳款－關係人並未提列備抵呆帳。

(五) 應付帳款－關係人

	106年3月31日	105年12月31日	105年3月31日
<u>關係人類別</u>			
關聯企業	\$ 531	\$ 1,135	\$ 1,481
該公司主要管理階層為 合併公司主要管理階 層近親	<u>6,674</u>	<u>7,101</u>	<u>5,775</u>
	<u>\$ 7,205</u>	<u>\$ 8,236</u>	<u>\$ 7,256</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。

(六) 對主要管理階層之獎酬

106年及105年1月1日至3月31日對董事及其他主要管理階層之薪酬總額如下：

	106年1月1日 至3月31日	105年1月1日 至3月31日
短期員工福利	<u>\$ 4,851</u>	<u>\$ 5,121</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。

二九、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：

106年3月31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	\$ 3,782	30.33	\$ 114,708	30.330 (美元：新台幣)
美元	249	30.33	7,552	6.899311 (美元：人民幣)
美元	83	30.33	2,517	6.899311 (美元：人民幣)
人民幣	6,333	4.396091	27,840	4.396091 (人民幣：新台幣)
越南盾	48,680,328	0.001213	59,049	0.000040 (越南盾：美元)
			<u>\$ 211,666</u>	
<u>外幣負債</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美元	12	30.33	\$ 364	30.330 (美元：新台幣)
美元	30	30.33	910	6.899311 (美元：人民幣)
越南盾	2,356,782	0.001213	2,859	0.000040 (越南盾：美元)
			<u>\$ 4,133</u>	



105 年 12 月 31 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	\$	4,291	32.250	\$ 138,385	32.250 (美元：新台幣)
美 元		633	32.250	20,414	6.936978 (美元：人民幣)
人 民 幣		6,280	4.648999	29,196	4.648999 (人民幣：新台幣)
越 南 盾		23,685,461	0.001290	30,554	0.000040 (越南盾：美元)
				<u>\$ 218,549</u>	
<u>外幣負債</u>					
<u>貨幣性項目</u>					
美 元		2	32.250	\$ 65	32.250 (美元：新台幣)
美 元		18	32.250	581	6.936978 (美元：人民幣)
				<u>\$ 646</u>	

105 年 3 月 31 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	\$	3,178	32.185	\$ 102,284	32.185 (美元：新台幣)
美 元		328	32.185	10,556	6.461200 (美元：人民幣)
人 民 幣		4,168	4.981272	20,762	4.981272 (人民幣：新台幣)
越 南 盾		3,975,224	0.001320	5,246	0.000041 (越南盾：美元)
				<u>\$ 138,848</u>	
<u>外幣負債</u>					
<u>貨幣性項目</u>					
美 元		14	32.185	\$ 451	32.185 (美元：新台幣)
美 元		10	32.185	322	6.461200 (美元：人民幣)
越 南 盾		2,758,356	0.001320	3,640	0.000041 (越南盾：美元)
				<u>\$ 4,413</u>	

合併公司於 106 年 1 月 1 日至 3 月 31 日外幣兌換損失為 10,970 仟元 (包含已實現兌換損失 10,505 仟元及未實現兌換損失 465 仟元)；105 年 1 月 1 日至 3 月 31 日外幣兌換利益為 2,265 仟元 (包含已實現兌換利益 2,375 仟元及未實現兌換損失 110 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、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。

### 三一、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。

祺聯股份有限公司及子公司

期末持有有價證券情形

民國 106 年 3 月 31 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	
祺聯股份有限公司	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

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。

棋聯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 106 年 1 月 1 日至 3 月 31 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	
0	棋聯公司	上海棋電電子科技有限公司	(1)	銷貨收入	\$ 3,528	屬單一性質，無非關係人 可供比較 2%
0	棋聯公司	上海棋電電子科技有限公司	(1)	進貨	1,618	屬單一性質，無非關係人 可供比較 1%
0	棋聯公司	上海棋電電子科技有限公司	(1)	應收帳款—關係人	1,893	月結 60 天 -
0	棋聯公司	上海棋電電子科技有限公司	(1)	應付帳款—關係人	477	月結 30 天 -
0	棋聯公司	棋聯(越南)責任有限公司	(1)	進貨	21,595	屬單一性質，無非關係人 可供比較 13%
0	棋聯公司	棋聯(越南)責任有限公司	(1)	應付帳款—關係人	16,951	月結 40 天 2%
0	棋聯公司	棋聯(越南)責任有限公司	(1)	其他應收款—關係人	900	月結 90 天 -
1	上海棋電電子科技有限公司	上海誼聯運動器材有限公司	(3)	進貨	84	屬單一性質，無非關係人 可供比較 -
1	上海棋電電子科技有限公司	上海誼聯運動器材有限公司	(3)	應付帳款—關係人	12,027	月結 90 天 1%
1	上海棋電電子科技有限公司	上海誼聯運動器材有限公司	(3)	其他應付款—關係人	396	月結 90 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。

祺聯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 106 年 1 月 1 日至 3 月 31 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 本期損益	本期認列之 投資損益	備註
				本期	期末	股數	比率	帳面金額			
祺聯股份有限公司	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	台灣	自行車及零件之批發及製造	5,860	5,860	318,000	21.20	19	139	19	
	維特馬達股份有限公司	台灣	電機及電子機械器材製造	5,400	5,400	540,000	60.00	5,993	( 32)	( 19)	
	韻智股份有限公司	台灣	各種運動之訓練業務	37,608	-	294,065	35.00	37,608	-	-	
	MANTEK (SAMOA) LIMITED	薩摩亞群島	投資控股	190,288	190,288	6,092,000	100.00	177,268	1,518	2,513	
	WATEK (SAMOA) LIMITED	薩摩亞群島	投資控股	45,711	45,711	1,500,000	100.00	63,726	159	152	
MANTEK (SAMOA) LIMITED	VISTA CO., LTD.	汶萊	投資控股	6,302	6,302	1,000,000	100.00	53,255	3,665	3,754	
	祺聯(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	184,043	1,518	1,518	

註 1：大陸被投資公司相關資訊請參閱附表四。

祺驊股份有限公司及子公司

大陸投資資訊

民國 106 年 1 月 1 日至 3 月 31 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	收回					
上海誼驊運動器材有限公司	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	\$ 159	\$ 63,732	\$ 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	3,665	54,106	-

註：本期認列投資損益欄中，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；上海誼驊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。

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： 782,869 x 60 % = 469,721 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、帳款餘額	百分比(%)	未實現損益
				價格	付款條件	與一般交易之比較			
上海祺電電子科技有限公司	本公司之孫公司	銷貨	\$ 3,528	議價	月結 60 天	屬單一性質，無非關係人可供比較	\$ 1,893	2%	\$ 501
上海祺電電子科技有限公司	本公司之孫公司	進貨	1,618	議價	月結 30 天	屬單一性質，無非關係人可供比較	( 477 )	1%	389