

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107及106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	12~14		三
(四) 重要會計政策之彙總說明	15~21		四
(五) 重大會計判斷估計及假設不確定性之主要來源	21		五
(六) 重要會計項目之說明	21~44		六~二七
(七) 關係人交易	44~46		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	46~47		二九
(十二) 附註揭露事項	48~49、50~53		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	49		三一

### 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 107 年及 106 年 3 月 31 日之合併資產負債表，暨民國 107 年及 106 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、合併現金流量表，以及合併財務報表附註(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表係管理階層之責任，本會計師之責任係依據核閱結果對合併財務報表作成結論。

#### 範 圍

除保留結論之基礎段所述者外，本會計師係依照審計準則公報第 65 號「財務報表之核閱」執行核閱工作。核閱合併財務報表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

如合併財務報表附註十二所述，列入上開合併財務報表之部分非重要子公司之同期間財務報表未經會計師核閱，其民國 107 年及 106 年 3 月 31 日之資產總額分別為新台幣 42,260 仟元及新台幣 62,745 仟元，分別占合併資產總額之 4%及 6%；負債總額分別為新台幣 7,197 仟元及新台幣 2,996 仟元，分別占合併負債總額之 5%及 1%；其民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之

綜合損益總額分別為新台幣 1,572 仟元及新台幣 82 仟元，分別占合併綜合損益總額之 24%及(1)%。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 107 年及 106 年 3 月 31 日採權益法之投資分別為 46,801 仟元及 37,627 仟元，暨民國 107 年及 106 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 2,171 仟元及 19 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。

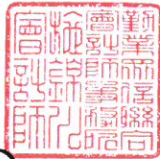
### 保留結論

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之財務報表倘經會計師核閱，對合併財務報表可能有所調整之影響外，並未發現上開合併財務報表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 107 年及 106 年 3 月 31 日之合併財務狀況，暨民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 3 月 31 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 施 錦 川

施錦川



會計師 鄭 得 羨

鄭得羨



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 107 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 107 年 3 月 31 日暨民國 106 年 12 月 31 日及 3 月 31 日

單位：新台幣仟元

代 碼 資	107年3月31日 (經核閱)			106年12月31日 (經查核)			106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 (附註三、四、六及二七)	\$ 301,403	29	\$ 274,059	26	\$ 219,907	22		
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動 (附註三、四、九及二七)	30,595	3	25,369	2	38,598	4		
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產—流動 (附註三、四、七及二七)	86,568	9	-	-	-	-		
1148	無活絡市場之債務工具投資—流動 (附註三、四、八及二七)	-	-	73,751	7	105,336	11		
1170	應收票據及帳款淨額 (附註三、四、十及二七)	126,876	12	209,399	20	151,133	15		
1180	應收帳款—關係人淨額 (附註三、四、二七及二八)	12	-	174	-	10	-		
130X	存貨 (附註十一)	139,469	14	126,149	12	128,042	13		
1412	預付租賃款 (附註十七)	431	-	440	-	449	-		
1479	預付費用及其他流動資產	12,532	1	11,452	1	12,469	1		
11XX	流動資產總計	697,886	68	720,793	68	655,944	66		
<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 (附註三、四、九及二七)	4,628	-	4,555	-	8,792	1		
1550	採用權益法之投資 (附註十三)	46,801	5	44,630	4	37,627	4		
1600	不動產、廠房及設備 (附註十四)	234,600	23	238,939	23	250,482	25		
1760	投資性不動產淨額 (附註十五)	7,846	1	7,861	1	7,904	1		
1805	商譽 (附註十六)	3,761	-	3,825	-	3,881	-		
1840	遞延所得稅資產	10,012	1	8,825	1	8,751	1		
1915	預付設備款	878	-	400	-	592	-		
1920	存出保證金 (附註三及四)	440	-	433	-	417	-		
1985	長期預付租賃款 (附註十七)	15,765	2	16,230	2	16,877	1		
1995	長期預付費用	5,459	-	6,403	1	8,086	1		
15XX	非流動資產總計	330,190	32	332,101	32	343,409	34		
1XXX	資 產 總 計	\$ 1,028,076	100	\$ 1,052,894	100	\$ 999,353	100		
<b>代 碼 負 債 及 權 益</b>									
<b>流動負債</b>									
2170	應付票據及帳款 (附註四、十九及二七)	\$ 92,153	9	\$ 108,116	10	\$ 88,818	9		
2180	應付帳款—關係人 (附註四、二七及二八)	9,536	1	13,586	1	7,205	1		
2200	其他應付款 (附註二十及二七)	32,155	3	43,175	4	36,206	3		
2230	本期所得稅負債 (附註四)	12,364	1	12,618	1	8,742	1		
2320	一年或一營業週期內到期長期負債 (附註四及十八)	-	-	55,912	6	59,583	6		
2399	其他流動負債	6,158	1	6,079	1	4,909	-		
21XX	流動負債總計	152,366	15	239,486	23	205,463	20		
<b>非流動負債</b>									
2530	應付公司債 (附註四及十八)	-	-	-	-	-	-		
2570	遞延所得稅負債	-	-	3	-	3	-		
2640	淨確定福利負債—非流動 (附註四及二一)	7,521	1	7,804	-	7,623	1		
25XX	非流動負債總計	7,521	1	7,807	-	7,626	1		
2XXX	負債總計	159,887	16	247,293	23	213,089	21		
<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	319,484	31	304,320	29	303,006	30		
3200	資本公積	304,046	30	263,239	25	277,906	28		
<b>保留盈餘</b>									
3310	法定盈餘公積	78,911	7	78,911	8	68,909	7		
3320	特別盈餘公積	20,117	2	20,117	2	-	-		
3350	未分配盈餘	181,759	18	172,166	16	171,171	17		
3300	保留盈餘總計	280,787	27	271,194	26	240,080	24		
<b>其他權益</b>									
3410	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	(41,891)	(4)	(38,964)	(4)	(38,123)	(4)		
31XX	本公司業主之權益總計	862,426	84	799,789	76	782,869	78		
36XX	非控制權益 (附註二二)	5,763	-	5,812	1	3,395	1		
3XXX	權益總計	868,189	84	805,601	77	786,264	79		
<b>負債與權益總計</b>									
		\$ 1,028,076	100	\$ 1,052,894	100	\$ 999,353	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 107 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

祺驛股份有限公司及子公司

合併綜合損益表

民國 107 年及 106 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		107年1月1日至3月31日		106年1月1日至3月31日	
		金 額	%	金 額	%
4000	營業收入淨額(附註四及二八)	\$ 155,868	100	\$ 172,235	100
5000	營業成本(附註十一、二三及二八)	<u>115,072</u>	<u>74</u>	<u>120,560</u>	<u>70</u>
5900	營業毛利	<u>40,796</u>	<u>26</u>	<u>51,675</u>	<u>30</u>
	營業費用(附註二三及二八)				
6100	推銷費用	6,227	4	4,450	3
6200	管理費用	17,098	11	18,498	11
6300	研究發展費用	<u>7,219</u>	<u>5</u>	<u>7,563</u>	<u>4</u>
6000	營業費用合計	<u>30,544</u>	<u>20</u>	<u>30,511</u>	<u>18</u>
6900	營業淨利	<u>10,252</u>	<u>6</u>	<u>21,164</u>	<u>12</u>
	營業外收入及支出				
7010	其他收入	1,268	1	436	-
7100	利息收入	532	-	841	-
7510	利息費用	( 60)	-	( 387)	-
7590	什項支出(附註二三)	( 15)	-	( 274)	-
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)	( 4,207)	( 3)	( 10,970)	( 6)
7770	採用權益法認列之關聯企業損益之份額(附註十三)	<u>2,171</u>	<u>2</u>	<u>19</u>	<u>-</u>
7000	營業外收入及支出合計	<u>( 311)</u>	<u>-</u>	<u>( 10,529)</u>	<u>( 6)</u>

(接次頁)

(承前頁)

代 碼	107年1月1日至3月31日		106年1月1日至3月31日	
	金 額	%	金 額	%
7900	\$ 9,941	6	\$ 10,635	6
7950	397	-	1,214	1
8200	9,544	6	9,421	5
	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)			
	(2,927)	(2)	(18,006)	(10)
8500	\$ 6,617	4	(\$ 8,585)	(5)
	淨利(損)歸屬於:			
8610	\$ 9,593	6	\$ 9,434	5
8620	(49)	-	(13)	-
8600	\$ 9,544	6	\$ 9,421	5
	綜合(損)益總額歸屬於:			
8710	\$ 6,666	4	(\$ 8,572)	(5)
8720	(49)	-	(13)	-
8700	\$ 6,617	4	(\$ 8,585)	(5)
	每股盈餘(附註二五)			
9750	\$ 0.31		\$ 0.31	
9850	\$ 0.30		\$ 0.31	

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107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 107 年及 106 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					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
		股本 普通股股本	資本公積	保留盈餘 法定盈餘公積	盈餘 特別盈餘公積	盈餘 未分配盈餘				
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
A1	107年1月1日餘額	\$ 304,320	\$ 263,239	\$ 78,911	\$ 20,117	\$ 172,166	(\$ 38,964)	\$ 799,789	\$ 5,812	\$ 805,601
D1	107年1月1日至3月31日淨利	-	-	-	-	9,593	-	9,593	( 49)	9,544
D3	107年1月1日至3月31日其他綜合損益	-	-	-	-	-	( 2,927)	( 2,927)	-	( 2,927)
I1	可轉換公司債轉換	15,164	40,807	-	-	-	-	55,971	-	55,971
Z1	107年3月31日餘額	\$ 319,484	\$ 304,046	\$ 78,911	\$ 20,117	\$ 181,759	(\$ 41,891)	\$ 862,426	\$ 5,763	\$ 868,189

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 107 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

合併現金流量表

民國 107 年及 106 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		107年1月1日 至3月31日	106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	\$ 9,941	\$ 10,635
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)	4,374	4,586
A20900	利息費用	60	387
A21200	利息收入	( 532)	( 841)
A22300	採用權益法認列之關聯企業利益 之份額	( 2,171)	( 19)
A22500	處分不動產、廠房及設備損失	-	194
A29900	長期預付費用攤銷	939	917
A29900	預付租賃款攤銷	108	112
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	82,523	28,687
A31160	應收帳款—關係人減少	162	52
A31200	存貨增加	( 13,320)	( 3,127)
A31240	預付費用及其他流動資產增加	( 2,530)	( 2,291)
A32150	應付票據及帳款減少	( 15,963)	( 2,014)
A32160	應付帳款—關係人減少	( 4,050)	( 1,031)
A32180	其他應付款減少	( 11,020)	( 11,521)
A32230	其他流動負債增加	79	205
A32240	淨確定福利負債減少	( 283)	( 274)
A33000	營運產生之現金流入	48,317	24,657
A33100	收取之利息	1,982	841
A33300	支付之利息	( 1)	( 1)
A33500	支付之所得稅	( 1,841)	( 1,473)
AAAA	營業活動之淨現金流入	<u>48,457</u>	<u>24,024</u>
	投資活動之現金流量		
B00040	取得按攤銷後成本衡量之金融資產	( 12,817)	-
B00100	透過損益按公允價值衡量之金融資產 (增加)減少	( 5,299)	169

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		107年1月1日 至3月31日	106年1月1日 至3月31日
B00600	無活絡市場之債券投資增加	\$ -	(\$ 21,918)
B01800	取得採用權益法之投資	-	( 37,608)
B02700	購置不動產、廠房及設備	( 960)	( 512)
B02800	處分不動產、廠房及設備價款	-	9
B03700	存出保證金(增加)減少	( 7)	37
B07100	預付設備款增加	( 478)	-
BBBB	投資活動之淨現金流出	( 19,561)	( 59,823)
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	( 1,552)	( 13,283)
EEEE	本期現金及約當現金增加(減少)數	27,344	( 49,082)
E00100	期初現金及約當現金餘額	<u>274,059</u>	<u>268,989</u>
E00200	期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 301,403</u>	<u>\$ 219,907</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 107 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 107 年及 106 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，於 106 年底前已因應汶萊政府規定註銷。

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於 VISTA CO., LTD 因應汶萊政府規定需於年底前註銷而間接投資上海祺電電子科技有限公司 100% 股權之用。截至 107 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 107 年 3 月 31 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 107 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 107 年 3 月 31 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 107 年 3 月 31 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 107 年 3 月 31 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 107 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 107 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：

- IFRS 9「金融工具」及相關修正

IFRS 9「金融工具」取代 IAS 39「金融工具：認列與衡量」，並配套修正 IFRS 7「金融工具：揭露」等其他準則。IFRS 9 之新規定涵蓋金融資產之分類、衡量與減損及一般避險會計，相關會計政策請參閱附註四。



## 金融資產之分類、衡量與減損

合併公司依據 107 年 1 月 1 日所存在之事實及情況，於該日評估已存在金融資產之分類予以追溯調整，並選擇不予重編比較期間。於 107 年 1 月 1 日，各類別金融資產依 IAS 39 及 IFRS 9 所決定之衡量種類及帳面金額及其變動情形彙總如下：

金融資產類別	衡 量 種 類		帳 面 金 額	
	IAS 39	IFRS 9	IAS 39	IFRS 9
現金及約當現金	放款及應收款	按攤銷後成本衡量	\$ 274,059	\$ 274,059
原始到期日超過 3 個月之定期存款	放款及應收款	按攤銷後成本衡量	73,751	73,751
應收票據及帳款(含關係人)	放款及應收款	按攤銷後成本衡量	209,573	209,573
存出保證金	放款及應收款	按攤銷後成本衡量	433	433
結構式存款	透過損益按公允價值衡量	強制透過損益按公允價值衡量	25,369	25,369

	107 年 1 月 1 日帳面金額 (IAS 39)		107 年 1 月 1 日帳面金額 (IFRS 9)		107 年 1 月 1 日保留盈餘影響數	107 年 1 月 1 日其他權益影響數
	重分類	再衡量	重分類	再衡量		
按攤銷後成本衡量之金融資產	\$ -					
加：自放款及應收款 (IAS 39) 重分類	\$ 557,816	\$ -	\$ 557,816	\$ -	\$ -	\$ -
強制透過損益按公允價值衡量之金融資產	-	-	-	-	-	-
加：自透過損益按公允價值衡量 (IAS 39) 重分類	25,369	-	25,369	-	-	-
合 計	\$ 583,185	\$ -	\$ 583,185	\$ -	\$ -	\$ -

(1) 結構式存款原依 IAS 39 屬混合工具而指定透過損益按公允價值衡量。因該混合合約包含之主契約屬 IFRS 9 範圍內之資產，故依 IFRS 9 按整體混合合約評估應分類為透過損益按公允價值衡量。

(2) 應收票據及帳款原依 IAS 39 分類為放款及應收款，依 IFRS 9 則分類為以攤銷後成本衡量之金融資產，並評估預期信用損失。107 年 1 月 1 日之備抵損失、遞延所得稅資產、保留盈餘均未有調整。

## (二) 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)
「2015-2017 週期之年度改善」	2019 年 1 月 1 日
IFRS 9 之修正「具負補償之提前還款特性」	2019 年 1 月 1 日 (註2)
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

(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 16「租賃」	2019年1月1日(註3)
IFRS 17「保險合約」	2021年1月1日
IAS 19之修正「計畫修正、縮減或清償」	2019年1月1日(註4)
IAS 28之修正「對關聯企業及合資之長期權益」	2019年1月1日
IFRIC 23「所得稅之不確定性之處理」	2019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：金管會允許合併公司得選擇提前於 107 年 1 月 1 日適用此項修正。

註 3：金管會於 106 年 12 月 19 日宣布我國企業應自 108 年 1 月 1 日適用 IFRS 16。

註 4：2019 年 1 月 1 日以後發生之計畫修正、縮減或清償適用此項修正。

• 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絡市場之報價（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。

子公司明細、持股比率及營業項目，參閱附註十二及附表二。

##### (四) 其他重大會計政策說明

除金融工具及收入認列相關會計政策及下列說明外，請參閱 106 年度合併財務報告之重大會計政策彙總說明。

###### 1. 金融工具

金融資產與金融負債於合併公司成為該工具合約條款之一方時認列於合併資產負債表。

原始認列金融資產與金融負債時，若金融資產或金融負債非屬透過損益按公允價值衡量者，係按公允價值加計直接可歸屬於取得或發行金融資產或金融負債之交易成本衡量。直接可歸屬於取得或發行透過損益按公允價值衡量之金融資產或金融負債之交易成本，則立即認列為損益。

#### (1) 金融資產

金融資產之慣例交易係採交易日會計認列及除列。

##### A. 衡量種類

###### 107 年

合併公司所持有之金融資產種類為透過損益按公允價值衡量之金融資產及按攤銷後成本衡量之金融資產。

###### a. 透過損益按公允價值衡量之金融資產

透過損益按公允價值衡量之金融資產係強制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之金融資產包括合併公司未指定透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資，及不符合分類為按攤銷後成本衡量或透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資。

透過損益按公允價值衡量之金融資產係按公允價值衡量，其再衡量產生之利益或損失（包含該金融資產所產生之任何股利或利息）係認列於損益。公允價值之決定方式請參閱附註二七。

###### b. 按攤銷後成本衡量之金融資產

合併公司投資金融資產若同時符合下列兩條件，則分類為按攤銷後成本衡量之金融資產：

- (a) 係於某經營模式下持有，該模式之目的係持有金融資產以收取合約現金流量；及
- (b) 合約條款產生特定日期之現金流量，該等現金流量完全為支付本金及流通在外本金金額之利息。



按攤銷後成本衡量之金融資產（包括現金及約當現金、按攤銷後成本衡量之應收款項、原始到期日超過3個月之定期存款及存出保證金）於原始認列後，係以有效利息法決定之總帳面金額減除任何減損損失之攤銷後成本衡量，任何外幣兌換損益則認列於損益。

除下列兩種情況外，利息收入係以有效利率乘以金融資產總帳面金額計算：

(a) 購入或創始之信用減損金融資產，利息收入係以信用調整後有效利率乘以金融資產攤銷後成本計算。

(b) 非屬購入或創始之信用減損，但後續變成信用減損之金融資產，利息收入係以有效利率乘以金融資產攤銷後成本計算。

約當現金包括自取得日起3個月內、高度流動性、可隨時轉換成定額現金且價值變動風險甚小之定期存款，係用於滿足短期現金承諾。

#### 106年

合併公司所持有之金融資產種類為透過損益按公允價值衡量之金融資產與放款及應收款。

##### a. 透過損益按公允價值衡量之金融資產

透過損益按公允價值衡量之金融資產包括持有供交易之金融資產。

透過損益按公允價值衡量之金融資產係按公允價值衡量，其再衡量產生之利益或損失（包含該金融資產所產生之任何股利或利息）係認列於損益。公允價值之決定方式請參閱附註二七。

##### b. 放款及應收款

放款及應收款（包括應收票據及帳款（含關係人）、現金及約當現金、無活絡市場之債務工具投資及存出保證金）係採用有效利息法按攤銷後成本減除減

損損失後之金額衡量，惟短期應收帳款之利息認列不具重大性之情況除外。

約當現金包括自取得日起 3 個月內、高度流動性、可隨時轉換成定額現金且價值變動風險甚小之定期存款，係用於滿足短期現金承諾。

## B. 金融資產之減損

### 107 年

合併公司於每一資產負債表日按預期信用損失評估按攤銷後成本衡量之金融資產（含應收帳款）之減損損失。

應收帳款係按存續期間預期信用損失認列備抵損失。其他金融資產係先評估自原始認列後信用風險是否顯著增加，若未顯著增加，則按 12 個月預期信用損失認列備抵損失，若已顯著增加，則按存續期間預期信用損失認列備抵損失。

預期信用損失係以發生違約之風險作為權重之加權平均信用損失。12 個月預期信用損失係代表金融工具於報導日後 12 個月內可能違約事項所產生之預期信用損失，存續期間預期信用損失則代表金融工具於預期存續期間所有可能違約事項產生之預期信用損失。

所有金融資產之減損損失係藉由備抵帳戶調降其帳面金額，惟透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資之備抵損失係認列於其他綜合損益，並不減少其帳面金額。

### 106 年

除透過損益按公允價值衡量之金融資產外，合併公司係於每一資產負債表日評估其他金融資產是否有減損客觀證據，當有客觀證據顯示，因金融資產原始認列後發生之單一或多項事項，致使金融資產之估計未來現金流量受損失者，該金融資產即已發生減損。

按攤銷後成本列報之金融資產，如應收帳款，該資產若經個別評估未有客觀減損證據，另再集體評估減損。應收款集體存在之客觀減損證據可能包含合併公司過去收款經驗與應收款拖欠有關之可觀察全國性或區域性經濟情勢變化。

按攤銷後成本列報之金融資產之減損損失金額係該資產帳面金額與估計未來現金流量按該金融資產原始有效利率折現之現值間之差額。

按攤銷後成本列報之金融資產於後續期間減損損失金額減少，且經客觀判斷該減少與認列減損後發生之事項有關，則先前認列之減損損失直接或藉由調整備抵帳戶予以迴轉認列於損益，惟該迴轉不得使金融資產帳面金額超過若未認列減損情況下於迴轉日應有之攤銷後成本。

所有金融資產之減損損失係直接自金融資產之帳面金額中扣除，惟應收帳款係藉由備抵帳戶調降其帳面金額。當判斷應收帳款無法收回時，係沖銷備抵帳戶。原先已沖銷而後續收回之款項則貸記備抵帳戶。除因應收帳款無法收回而沖銷備抵帳戶外，備抵帳戶帳面金額之變動認列於損益。

#### C. 金融資產之除列

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

於一按攤銷後成本衡量之金融資產整體除列時，其帳面金額與所收取對價間之差額係認列於損益。

### (2) 金融負債

#### A. 後續衡量

所有金融負債係以有效利息法按攤銷後成本衡量。

#### B. 金融負債之除列

除列金融負債時，其帳面金額與所支付對價（包含任何所移轉之非現金資產或承擔之負債）間之差額認列為損益。

## 2. 收入認列

### 107 年

合併公司於客戶合約辨認履約義務後，將交易價格分攤至各履約義務，並於滿足各履約義務時認列收入。

移轉商品或勞務與收取對價之時間間隔在 1 年以內之合約，其重大財務組成部分不予調整交易價格。

#### 商品銷貨收入

商品銷貨收入來自運動器材產品之銷售。由於運動器材產品於起運時對商品已有訂定價格與使用之權利且負有再銷售之主要責任，並承擔商品陳舊過時風險，合併公司係於該時點認列收入及應收帳款。

去料加工時，加工產品所有權之控制並未移轉，是以去料時不認列收入。

### 106 年

收入係按已收或應收對價之公允價值衡量，並扣除估計之客戶退貨、折扣及其他類似之折讓。

#### 商品之銷售

銷售商品係於下列條件完全滿足時認列收入：

- (1) 合併公司已將商品所有權之重大風險及報酬移轉予買方；
- (2) 合併公司對於已經出售之商品既不持續參與管理，亦未維持有效控制；
- (3) 收入金額能可靠衡量；
- (4) 與交易有關之經濟效益很有可能流入合併公司；及
- (5) 與交易有關之已發生或將發生之成本能可靠衡量。

去料加工時，加工產品所有權之重大風險及報酬並未移轉，是以去料時不作銷貨處理。



### 3. 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。

### 4. 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。期中期間因稅法修正發生之稅率變動影響係與產生租稅後果之交易本身會計處理原則一致，於發生當期一次認列於損益、其他綜合損益或直接計入權益。

## 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。

管理階層將對估計與基本假設持續檢視。若估計之修正僅影響當期，則於修正當期認列；若會計估計之修正同時影響當期及未來期間，則於修正當期及未來期間認列。

## 六、現金及約當現金

	107年3月31日	106年12月31日	106年3月31日
現金	\$ 486	\$ 465	\$ 546
銀行支票及活期存款	281,940	244,470	186,327
約當現金（原始到期日在3個月以內之投資）			
銀行定期存款	18,977	29,124	33,034
	<u>\$ 301,403</u>	<u>\$ 274,059</u>	<u>\$ 219,907</u>

七、按攤銷後成本衡量之金融資產－107年

	<u>107年3月31日</u>
<u>流動</u>	
國內投資	
原始到期日超過3個月之定期存款	\$ 86,568
減：備抵損失	<u>-</u>
	<u>\$ 86,568</u>

原始到期日超過3個月之定期存款原依IAS 39分類為無活絡市場之債務工具投資，其重分類及106年資訊，請參閱附註三及附註八。

八、無活絡市場之債務工具投資－106年

	<u>106年12月31日</u>	<u>106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>\$ 73,751</u>	<u>\$ 105,336</u>

九、透過損益按公允價值衡量之金融工具

	<u>107年3月31日</u>	<u>106年12月31日</u>	<u>106年3月31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	\$ 30,595	\$ -	\$ -
持有供交易			
結構式存款	<u>-</u>	<u>25,369</u>	<u>38,598</u>
	<u>\$ 30,595</u>	<u>\$ 25,369</u>	<u>\$ 38,598</u>
<u>金融資產－非流動</u>			
強制透過損益按公允價值衡量			
結構式存款	\$ 4,628	\$ -	\$ -
持有供交易			
結構式存款	<u>-</u>	<u>4,555</u>	<u>8,792</u>
	<u>\$ 4,628</u>	<u>\$ 4,555</u>	<u>\$ 8,792</u>

於資產負債表日尚未到期之結構式定期存款明細如下：

107年3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 SHIBOR 連結利率定期存款	\$ 2,050	0%~4.27%	107.06.15
人民幣保本型 SHIBOR 連結利率定期存款	2,000	0%~4.20%	107.04.09
人民幣保本型 SHIBOR 連結利率定期存款	2,560	0%~4.22%	107.04.16
<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%~2.20%	109.08.31

106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>
人民幣保本型債券及基金 連結利率定期存款	\$ 1,000	0%~3.20%	107.01.12
人民幣保本型 SHIBOR 連結利率定期存款	2,030	0%~4.20%	107.03.14
人民幣保本型 SHIBOR 連結利率定期存款	2,540	0%~4.20%	107.03.14
<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%~2.20%	109.08.31

106年3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 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

(接次頁)

(承前頁)

	本 金 (RMB 仟元)	利 率 區 間	到 期 日
<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

十、應收票據及帳款

	107年3月31日	106年12月31日	106年3月31日
<u>應收票據</u>			
因營業而發生	\$ 22,483	\$ 25,408	\$ 20,059
減：備抵損失	-	-	-
	<u>\$ 22,483</u>	<u>\$ 25,408</u>	<u>\$ 20,059</u>
<u>應收帳款</u>			
按攤銷後成本衡量			
總帳面金額	\$ 106,188	\$ 185,920	\$ 134,156
減：備抵損失	( 1,795)	( 1,929)	( 3,082)
	<u>\$ 104,393</u>	<u>\$ 183,991</u>	<u>\$ 131,074</u>
應收票據及帳款之淨額	<u>\$ 126,876</u>	<u>\$ 209,399</u>	<u>\$ 151,133</u>

107年1月1日至3月31日

合併公司對商品銷售之平均授信期間為0~180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IFRS 9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。



合併公司應收票據及帳款之帳齡分析如下：

	<u>107年3月31日</u>
未逾期	\$ 123,665
1~60天	3,578
61~90天	-
91~120天	23
121天以上	<u>1,405</u>
合計	<u>\$ 128,671</u>

以上係以逾期天數為基準進行之帳齡分析。

106年1月1日至3月31日

合併公司於106年1月1日至3月31日之授信政策與前述107年1月1日至3月31日授信政策相同。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。

(一) 應收票據及帳款之帳齡分析如下：

	<u>106年12月31日</u>	<u>106年3月31日</u>
未逾期	\$ 181,842	\$ 142,625
1~60天	26,412	6,644
61~90天	923	1,995
91~120天	532	960
121天以上	<u>1,619</u>	<u>1,991</u>
合計	<u>\$ 211,328</u>	<u>\$ 154,215</u>

以上係以逾期天數為基準進行之帳齡分析。

(二) 已逾期但未減損應收帳款之帳齡分析如下：

	106年12月31日	106年3月31日
60天以下	\$ 21,290	\$ 3,333
61至90天	136	1,079
91至120天	532	726
121天以上	<u>66</u>	<u>220</u>
合 計	<u>\$ 22,024</u>	<u>\$ 5,358</u>

以上係以逾期天數為基準進行之帳齡分析。

(三) 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
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>

#### 十一、存 貨

	107年3月31日	106年12月31日	106年3月31日
商品存貨	\$ 72	\$ 17	\$ -
製成品	31,856	23,699	25,306
半成品	26,478	5,311	22,228
在製品	12,934	5,185	11,172
原 料	59,294	84,041	62,371
物 料	2,134	2,129	1,706
在途存貨	<u>6,701</u>	<u>5,767</u>	<u>5,259</u>
	<u>\$ 139,469</u>	<u>\$ 126,149</u>	<u>\$ 128,042</u>

107年及106年1月1日至3月31日與存貨相關之銷貨成本分別為115,072仟元及120,560仟元。

107年及106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17仟元及851仟元。

## 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
			107年 3月31日	106年 12月31日	106年 3月31日	
祺聯公司	VISTA CO., LTD.	投資控股公司	-	-	100.00	註1、3
	VISTA HOLDING (SAMOA) LIMITED	投資控股公司	100.00	100.00	-	註1、2
	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
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	註3
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	-	註2
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1
MANTEK (SAMOA) LIMITED	祺聯(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：係為因應汶萊政府停止國際商業公司註冊業務，VISTA CO., LTD.僅可存續至106年12月，故於106年6月成立VISTA HOLDING(SAMOA) LIMITED 做為轉投資上海祺電電子科技有限公司之用。

註3：VISTA CO., LTD. 已於106年12月因應汶萊政府規定註銷。

## 十三、採用權益法之投資

### 投資關聯企業

非上市(櫃)公司	107年3月31日		106年12月31日		106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	\$ -	\$ 5,860	\$ -	\$ 5,860	\$ 19
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	46,801	37,608	44,630	37,608	37,608
	<u>\$ 51,468</u>	<u>\$ 46,801</u>	<u>\$ 51,468</u>	<u>\$ 44,630</u>	<u>\$ 51,468</u>	<u>\$ 37,627</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	107年3月31日	106年12月31日	106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%	35.00%	35.00%

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

合併公司於 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	107年1月1日至3月31日		106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	\$ 196	\$ -	\$ 139	\$ 19
韻智股份有限公司	<u>8,678</u>	<u>2,171</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 8,874</u>	<u>\$ 2,171</u>	<u>\$ 139</u>	<u>\$ 19</u>

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份額如下：

	107年1月1日至3月31日	106年1月1日至3月31日
未認列關聯企業損失份額		
— 當期金額	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>
— 累積金額	<u>\$ 63</u>	<u>\$ -</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此尚不致產生重大影響。

有關合併公司之關聯企業彙整性財務資訊如下：

	107年3月31日	106年12月31日	106年3月31日
總資產	<u>\$ 110,446</u>	<u>\$ 95,380</u>	<u>\$ 85,688</u>
總負債	<u>\$ 65,348</u>	<u>\$ 59,157</u>	<u>\$ 71,826</u>

	107年1月1日 至3月31日	106年1月1日 至3月31日
本期營業收入	\$ 55,724	\$ 22,403
本期淨利(損)	\$ 8,874	\$ 139
本期其他綜合損益	\$ -	\$ -

#### 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
<b>成本</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)
重分類	-	-	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	\$ 105,674	\$ 137,068	\$ 78,269	\$ 11,560	\$ 3,727	\$ 5,871	\$ 3,080	\$ 345,249
<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	\$ -	\$ 29,048	\$ 52,646	\$ 3,097	\$ 3,267	\$ 4,990	\$ 1,719	\$ 94,767
106年3月31日淨額	\$ 105,674	\$ 108,020	\$ 25,623	\$ 8,463	\$ 460	\$ 881	\$ 1,361	\$ 250,482
<b>成本</b>								
107年1月1日餘額	\$ 105,674	\$ 136,823	\$ 78,039	\$ 13,028	\$ 4,321	\$ 5,929	\$ 3,273	\$ 347,087
增添	-	-	394	566	-	-	-	960
處分	-	-	( 508)	( 1,375)	-	( 1,525)	( 114)	( 3,522)
外幣兌換差額之影響	-	( 794)	( 1,183)	-	( 35)	( 29)	( 4)	( 2,045)
107年3月31日餘額	\$ 105,674	\$ 136,029	\$ 76,742	\$ 12,219	\$ 4,286	\$ 4,375	\$ 3,155	\$ 342,480
<b>累計折舊</b>								
107年1月1日餘額	\$ -	\$ 33,647	\$ 58,427	\$ 5,371	\$ 3,189	\$ 5,359	\$ 2,155	\$ 108,148
折舊費用	-	1,574	1,766	727	77	62	153	4,359
處分	-	-	( 508)	( 1,375)	-	( 1,525)	( 114)	( 3,522)
外幣兌換差額之影響	-	( 143)	( 884)	-	( 45)	( 28)	( 5)	( 1,105)
107年3月31日餘額	\$ -	\$ 35,078	\$ 58,801	\$ 4,723	\$ 3,221	\$ 3,868	\$ 2,189	\$ 107,880
107年3月31日淨額	\$ 105,674	\$ 100,951	\$ 17,941	\$ 7,496	\$ 1,065	\$ 507	\$ 966	\$ 234,600

106年1月1日至3月31日重分類係自預付設備款轉入數。

由於107年及106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 107 年及 106 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：

	107年3月31日	106年12月31日	106年3月31日
公允價值	<u>\$ 16,874</u>	<u>\$ 16,874</u>	<u>\$ 11,727</u>

## 十六、商 譽

	107年1月1日 至3月31日	106年1月1日 至3月31日
<u>成 本</u>		
期初餘額	\$ 3,825	\$ 4,070
淨兌換淨額	( 64)	( 189)
期末餘額	<u>\$ 3,761</u>	<u>\$ 3,881</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

	107年3月31日	106年12月31日	106年3月31日
流 動	\$ 431	\$ 440	\$ 449
非 流 動	<u>15,765</u>	<u>16,230</u>	<u>16,877</u>
	<u>\$ 16,196</u>	<u>\$ 16,670</u>	<u>\$ 17,326</u>

截至 107 年 3 月 31 日暨 106 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

	107年3月31日	106年12月31日	106年3月31日
國內無擔保可轉換公司債	\$ -	\$ 55,912	\$ 59,583
減：列為 1 年內到期部分	<u>-</u>	<u>( 55,912)</u>	<u>( 59,583)</u>
	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</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 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 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。

(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。

(五) 公司債已於 107 年 1 月 30 日到期，截至 107 年 3 月 31 日止，公司債已全數轉換為普通股，其中計有面額 55,200 仟元之公司債以 107 年 3 月 17 日為增資基準日轉換為普通股；另計有面額 200 仟元及 4,600 仟元之公司債分別以 106 年 7 月 1 日及 11 月 11 日為增資基準日轉換為普通股，請參閱附註二二。

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）益	(	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		3,659
以有效利率計算之利息		884
應付公司債轉為普通股	(	60,800)
107 年 3 月 31 日負債組成部分	\$	<u>-</u>

#### 十九、應付票據及應付帳款

	107年3月31日	106年12月31日	106年3月31日
應付票據	\$ 38,685	\$ 63,622	\$ 42,352
應付帳款	<u>53,468</u>	<u>44,494</u>	<u>46,466</u>
	<u>\$ 92,153</u>	<u>\$ 108,116</u>	<u>\$ 88,818</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

	107年3月31日	106年12月31日	106年3月31日
<u>其他應付款</u>			
應付費用			
應付薪資及年獎	\$ 10,916	\$ 24,074	\$ 11,648
應付員工酬勞	6,171	5,759	5,309
應付佣金	4,425	3,600	4,500
應付董監酬勞	2,315	1,800	2,083
應付保險費	1,431	1,173	1,163
應付勞務費	970	1,197	1,095
應付其他	<u>5,888</u>	<u>5,402</u>	<u>5,997</u>
	32,116	43,005	31,795
應付工程設備款	-	-	4,411
銷項稅額及應付營業稅	<u>39</u>	<u>170</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 32,155</u>	<u>\$ 43,175</u>	<u>\$ 36,206</u>

## 二一、退職後福利計畫

107年及106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106年及105年12月31日精算決定之退休金成本率計算，金額分別為38仟元及46仟元。

## 二二、權益

### (一) 股本

#### 普通股

	107年3月31日	106年12月31日	106年3月31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>31,948</u>	<u>30,432</u>	<u>30,301</u>
已發行股本	<u>\$ 319,484</u>	<u>\$ 304,320</u>	<u>\$ 303,006</u>

祺驛公司可轉換公司債計有面額200仟元以106年7月1日為轉換增資基準日轉換為普通股，轉換價格39.3元，共計發行新股5仟股，每股面額10元；計有面額4,600仟元以106年11月11日為轉換增資基準日轉換為普通股，轉換價格36.4元，共計發行新股126仟股，每股面額10元；另計有面額55,200仟元以107年3月17日為轉換增資基準日轉換為普通股，轉換價格36.4元，共計發行新股1,516仟股，每股面額10元，增資後實收股本為319,484仟元。

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

	107年3月31日	106年12月31日	106年3月31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	\$ 284,992	\$ 244,185	\$ 258,852
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>2,045</u>	<u>2,045</u>	<u>2,045</u>
	<u>\$ 304,046</u>	<u>\$ 263,239</u>	<u>\$ 277,906</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，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。祺驊公司章程規定之員工及董監事酬勞分派政策，參閱附註二三、淨利之(三)員工酬勞及董監事酬勞。

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。

祺驊公司於 107 年 3 月 17 日舉行董事會及 106 年 6 月 23 日舉行股東常會，分別擬議及決議通過 106 及 105 年度盈餘分配案如下：

	盈 餘 分 配 案		每 股 股 利 ( 元 )	
	106年度	105年度	106年度	105年度
法定盈餘公積	\$ 11,429	\$ 10,002	\$ -	\$ -
特別盈餘公積	18,847	20,117	-	-
現金股利	85,210	72,721	2.8	2.4
股票股利	-	-	-	-

另祺驊公司董事會分別於 107 年 3 月 17 日及 106 年 3 月 18 日決議通過以資本公積 18,259 仟元及 18,180 仟元發放現金。

有關 106 年之盈餘分配案尚待預計於 107 年 6 月 22 日召開之股東常會決議。

(四) 特別盈餘公積

祺驊公司於分派 105 年度可分配盈餘時，依法自未分配盈餘中提列其他權益減項淨額之金額 20,117 仟元作為特別盈餘公積。

(五) 其他權益項目

國外營運機構財務報表換算之兌換差額

	107年1月1日 至3月31日	106年1月1日 至3月31日
期初餘額	(\$ 38,964)	(\$ 20,117)
國外營運機構之換算差額	( 2,927)	( 18,006)
期末餘額	<u>(\$ 41,891)</u>	<u>(\$ 38,123)</u>

(六) 非控制權益

	107年1月1日 至3月31日	106年1月1日 至3月31日
期初餘額	\$ 5,812	\$ 3,408
歸屬於非控制權益之份額		
本期淨(損)利	( 49)	( 13)
期末餘額	<u>\$ 5,763</u>	<u>\$ 3,395</u>

二三、繼續營業單位淨利

本期淨利係包含以下項目：

(一) 折舊及攤銷

	107年1月1日 至3月31日	106年1月1日 至3月31日
不動產、廠房及設備	\$ 4,359	\$ 4,571
投資性不動產(帳列什項支出)	15	15
長期預付費用	939	917
預付租賃款	108	112
合    計	<u>\$ 5,421</u>	<u>\$ 5,615</u>
折舊費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 2,907	\$ 3,494
營業費用	1,452	1,077
什項支出	15	15
	<u>\$ 4,374</u>	<u>\$ 4,586</u>

(接次頁)

(承前頁)

	107年1月1日 至3月31日	106年1月1日 至3月31日
攤銷費用依功能別彙總		
營業成本	\$ -	\$ 23
營業費用	<u>1,047</u>	<u>1,006</u>
	<u>\$ 1,047</u>	<u>\$ 1,029</u>
折舊費用及攤銷費用合計	<u>\$ 5,421</u>	<u>\$ 5,615</u>

(二) 員工福利費用

	107年1月1日 至3月31日	106年1月1日 至3月31日
短期員工福利		
薪資費用	\$ 25,795	\$ 25,831
勞健保費用	2,179	2,136
其他員工福利	<u>1,551</u>	<u>1,764</u>
	29,525	29,731
退職後福利(附註二一)		
確定提撥計畫	1,744	1,753
確定福利計畫	<u>38</u>	<u>46</u>
	<u>1,782</u>	<u>1,799</u>
員工福利費用合計	<u>\$ 31,307</u>	<u>\$ 31,530</u>
依功能別彙總		
營業成本	\$ 13,998	\$ 14,857
營業費用	<u>17,309</u>	<u>16,673</u>
	<u>\$ 31,307</u>	<u>\$ 31,530</u>

(三) 員工酬勞及董監事酬勞

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。107 年及 106 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

	107年1月1日 至3月31日	106年1月1日 至3月31日
員工酬勞	4%	4%
董監事酬勞	5%	5%

金 額

	107年1月1日 至3月31日	106年1月1日 至3月31日
員工酬勞	<u>\$ 412</u>	<u>\$ 467</u>
董監事酬勞	<u>\$ 515</u>	<u>\$ 583</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。

106及105年度員工酬勞及董監事酬勞分別於107年3月17日及106年3月18日經董事會決議如下：

金 額

	106年度			105年度		
	現	金 股	票	現	金 股	票
員工酬勞	\$ 5,759	\$ -	-	\$ 4,842	\$ -	-
董監事酬勞	3,200	-	-	3,100	-	-

106及105年度員工酬勞及董監事酬勞之實際配發金額與106及105年度合併財務報告之認列金額並無差異。

有關本公司107及106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

所得稅費用之主要組成項目如下：

	107年1月1日 至3月31日	106年1月1日 至3月31日
當期所得稅		
本期產生者	\$ 1,587	\$ 1,796

(接次頁)



(承前頁)

	107年1月1日 至3月31日	106年1月1日 至3月31日
遞延所得稅		
稅率變動	(\$ 1,526)	\$ -
本期產生者	<u>336</u>	<u>(582)</u>
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 397</u>	<u>\$ 1,214</u>

我國於 107 年修正中華民國所得稅法，將營利事業所得稅稅率由 17%調整為 20%，因稅率變動應認列於損益之遞延所得稅利益已於稅率變動當期全數認列。此外，107 年度未分配盈餘所適用之稅率將由 10%調降為 5%。

## (二) 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，業經稅捐稽徵機關均核定至 105 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

	107年1月1日 至3月31日	106年1月1日 至3月31日
歸屬於本公司業主之淨利	<u>\$ 9,593</u>	<u>\$ 9,434</u>
用以計算基本每股盈餘之淨利	9,593	9,434
具稀釋作用潛在普通股之影響：		
可轉換公司債	<u>22</u>	<u>321</u>
用以計算稀釋每股盈餘之淨利	<u>\$ 9,615</u>	<u>\$ 9,755</u>

### 股    數

單位：仟股

	107年1月1日 至3月31日	106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	30,685	30,301
具稀釋作用潛在普通股之影響：		
轉換公司債	1,264	1,527
員工酬勞	<u>112</u>	<u>132</u>
用以計算稀釋每股盈餘之普通 股加權平均股數	<u>32,061</u>	<u>31,960</u>

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：

	107年3月31日	106年12月31日	106年3月31日
1年內	\$ 4,216	\$ 4,424	\$ 5,480
超過1年但不超過5年	6,208	7,038	13,911
	<u>\$ 10,424</u>	<u>\$ 11,462</u>	<u>\$ 19,391</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

#### 公允價值層級

#### 107年3月31日

	第一級	第二級	第三級	合計
強制透過損益按公允價值衡量之金融資產				
結構式存款	<u>\$ 35,223</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 35,223</u>

#### 106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	<u>\$ 29,924</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 29,924</u>

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

107年及106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。

(三) 金融工具之種類

	107年3月31日	106年12月31日	106年3月31日
<u>金融資產</u>			
持有供交易金融資產	\$ -	\$ 29,924	\$ 47,390
強制透過損益按公允價值 衡量之金融資產	35,223	-	-
放款及應收款(註1)	-	557,816	476,803
按攤銷後成本衡量之金 融資產(註2)	515,299	-	-
<u>金融負債</u>			
按攤銷後成本衡量(註3)	133,844	220,789	191,182

註1：餘額係包含現金及約當現金、無活絡市場之債務工具投資、應收票據及帳款(含關係人)與存出保證金等按攤銷後成本衡量之放款及應收款。

註2：餘額係包含現金及約當現金、債務工具投資、應收票據及帳款(含關係人)與存出保證金等按攤銷後成本衡量之金融資產。

註3：餘額係包含應付票據及帳款(含關係人)與其他應付款及一年或一營業週期內到期長期負債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、透過損益按公允價值衡量之金融資產、債務工具投資、應收票據及帳款、應收帳款—關係人淨額、一年或一營業週期內到期長期負債、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(匯率風險)、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。

	107年3月31日		106年3月31日	
	美 金	人 民 幣	美 金	人 民 幣
金融資產	\$ 8,493	\$ 16,272	\$ 4,701	\$ 28,908
金融負債	( 167)	( 3,753)	( 59)	( 5,285)
資產(負債)總暴險	<u>\$ 8,326</u>	<u>\$ 12,519</u>	<u>\$ 4,642</u>	<u>\$ 23,623</u>
報導日即期匯率	29.105	4.628597	30.330	4.396091

	美 金 之 影 響		人 民 幣 之 影 響	
	107年1月1日 至3月31日	106年1月1日 至3月31日	107年1月1日 至3月31日	106年1月1日 至3月31日
損益(註)	\$ 24,233	\$ 14,079	\$ 5,795	\$ 10,385
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

<u>關係人名稱</u>	<u>與合併公司之關係</u>
泰生實業有限公司	關聯企業
京倉股份有限公司	關聯企業
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
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

<u>關係人類別</u>	<u>107年1月1日 至3月31日</u>	<u>106年1月1日 至3月31日</u>
關聯企業	\$ 8	\$ 8
該公司主要管理階層為合併 公司主要管理階層近親	4	2
	<u>\$ 12</u>	<u>\$ 10</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

<u>關係人類別</u>	<u>107年1月1日 至3月31日</u>	<u>106年1月1日 至3月31日</u>
關聯企業	\$ 4,101	\$ 2,532
該公司主要管理階層為合併 公司主要管理階層近親	<u>5,138</u>	<u>4,853</u>
	<u>\$ 9,239</u>	<u>\$ 7,385</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

<u>關係人類別</u>	<u>107年3月31日</u>	<u>106年12月31日</u>	<u>106年3月31日</u>
關聯企業	\$ 8	\$ 171	\$ 8
該公司主要管理階層為 合併公司主要管理 階層近親	<u>4</u>	<u>3</u>	<u>2</u>
	<u>\$ 12</u>	<u>\$ 174</u>	<u>\$ 10</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。107年3月31日暨106年12月31日及3月31日之應收帳款－關係人並未提列備抵損失或備抵呆帳。

(五) 應付帳款－關係人

<u>關係人類別</u>	<u>107年3月31日</u>	<u>106年12月31日</u>	<u>106年3月31日</u>
關聯企業	\$ 1,312	\$ 2,117	\$ 531
該公司主要管理階層為 合併公司主要管理階 層近親	<u>8,224</u>	<u>11,469</u>	<u>6,674</u>
	<u>\$ 9,536</u>	<u>\$ 13,586</u>	<u>\$ 7,205</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

107年及106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：

	107年1月1日 至3月31日	106年1月1日 至3月31日
短期員工福利	<u>\$ 5,156</u>	<u>\$ 4,851</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、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：

107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	\$ 7,329	29.105	\$ 213,311	29.105 (美元：新台幣)
美元	189	29.105	5,501	6.288082 (美元：人民幣)
人民幣	6,559	4.628597	30,359	4.628597 (人民幣：新台幣)
越南盾	62,548,072	0.001164	<u>72,806</u>	0.000040 (越南盾：美元)
			<u>\$ 321,977</u>	
<u>外幣負債</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美元	15	29.105	\$ 437	29.105 (美元：新台幣)
美元	32	29.105	931	6.288082 (美元：人民幣)
越南盾	4,381,839	0.001164	<u>5,100</u>	0.000040 (越南盾：美元)
			<u>\$ 6,468</u>	



106 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	\$ 7,862	29.760	\$ 233,973	29.760	(美元：新台幣)
美元	321	29.760	9,553	6.534197	(美元：人民幣)
人民幣	6,508	4.554500	29,641	4.554500	(人民幣：新台幣)
越南盾	60,003,883	0.001190	<u>71,405</u>	0.000040	(越南盾：美元)
			<u>\$ 344,572</u>		
<u>外幣負債</u>					
<u>貨幣性項目</u>					
美元	11	29.760	\$ 327	29.760	(美元：新台幣)
美元	35	29.760	1,042	6.534197	(美元：人民幣)
越南盾	3,204,644	0.001190	<u>3,814</u>	0.000040	(越南盾：美元)
			<u>\$ 5,183</u>		

106 年 3 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	\$ 3,782	30.330	\$ 114,708	30.330	(美元：新台幣)
美元	249	30.330	7,552	6.899311	(美元：人民幣)
美元	83	30.330	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	<u>59,049</u>	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	30.330	\$ 364	30.330	(美元：新台幣)
美元	30	30.330	910	6.899311	(美元：人民幣)
越南盾	2,356,782	0.001213	<u>2,859</u>	0.000040	(越南盾：美元)
			<u>\$ 4,133</u>		

合併公司於 107 年 1 月 1 日至 3 月 31 日外幣兌換損失為 4,207 仟元 (包含已實現兌換損失 4,190 仟元及未實現兌換損失 17 仟元)；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)。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）。(無)
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。(附註九)
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。(附表一)
11. 被投資公司資訊。(附表二)

#### (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。(附表三)
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：(附表三)
  - (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

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 107 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

附表一

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	
0	祺聯公司	上海祺電電子科技有限公司	(1)	銷貨收入	\$ 1,523	屬單一性質，無非關係人 可供比較 1%
0	祺聯公司	上海祺電電子科技有限公司	(1)	進貨	1,623	屬單一性質，無非關係人 可供比較 1%
0	祺聯公司	上海祺電電子科技有限公司	(1)	應收帳款—關係人	1,077	月結 60 天 -
0	祺聯公司	上海祺電電子科技有限公司	(1)	應付帳款—關係人	365	月結 30 天 -
0	祺聯公司	祺聯(越南)責任有限公司	(1)	進貨	19,500	屬單一性質，無非關係人 可供比較 12%
0	祺聯公司	祺聯(越南)責任有限公司	(1)	應付帳款—關係人	20,944	月結 40 天 2%
0	祺聯公司	祺聯(越南)責任有限公司	(1)	其他應收款—關係人	4,130	月結 90 天 -
1	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)	進貨	8,566	屬單一性質，無非關係人 可供比較 5%
1	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)	應付帳款—關係人	9,604	月結 90 天 1%
1	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)	其他應付款—關係人	417	月結 90 天 -
1	上海祺電電子科技有限公司	祺聯(越南)責任有限公司	(3)	進貨	821	屬單一性質，無非關係人 可供比較 -
1	上海祺電電子科技有限公司	祺聯(越南)責任有限公司	(3)	應付帳款—關係人	821	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 107 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

附表二

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	台灣	自行車及零件之批發及製造	5,860	5,860	318,000	21.20	-	196	-	
	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	9,543	( 124)	( 74)	
	韻智股份有限公司	台灣	各種運動之訓練業務	37,608	37,608	294,065	35.00	46,801	8,678	2,171	
	MANTEK (SAMOA) LIMITED	薩摩亞群島	投資控股	190,288	190,288	6,092,000	100.00	193,323	3,037	2,517	
	WATEK (SAMOA) LIMITED	薩摩亞群島	投資控股	25,645	25,645	830,000	100.00	30,575	1,692	1,656	
	VISTA HOLDING (SAMOA) LIMITED	薩摩亞群島	投資控股	6,302	6,302	1,000,000	100.00	63,029	( 1,767)	( 1,589)	
MANTEK (SAMOA) LIMITED	祺驛(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	198,648	3,037	3,037	

註 1：大陸被投資公司相關資訊請參閱附表三。

祺聯股份有限公司及子公司

大陸投資資訊

民國 107 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

附表三

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	磁控及飛輪之製造	\$ 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	\$ 1,692	\$ 30,391	\$ 37,224	
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	( 1,767)	63,390	-	

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；上海誼驛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 1,030 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： 862,426 x 60% = 517,456 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	\$ 1,523	議價	月結 60 天	屬單一性質，無非關係人可供比較	\$ 1,077	1%	\$ 267
上海祺電電子科技有限公司	本公司之孫公司	進貨	1,623	議價	月結 30 天	屬單一性質，無非關係人可供比較	( 365)	1%	93