

亞德客國際集團及其子公司
合併財務報告暨會計師核閱報告
民國103及102年第1季

地址：PO Box 309, Ugland House, Grand
Cayman, KY1-1104, Cayman Islands
電話：86-574-88950001

§ 目 錄 §

項	目	頁	次	財 務 報 告 附 註 編 號
一、	封面	1		
二、	目錄	2		
三、	會計師核閱報告	3		
四、	合併資產負債表	4		
五、	合併綜合損益表	5~6		
六、	合併權益變動表	7		
七、	合併現金流量表	8~9		
八、	合併財務報表附註			
	(一) 公司沿革	10		一
	(二) 通過財務報告之日期及程序	10		二
	(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	10~14		三
	(四) 重大會計政策之彙總說明	14~26		四
	(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	26~27		五
	(六) 重要會計科目之說明	28~48		六~二五
	(七) 關係人交易	48~49		二六
	(八) 質抵押之資產	49		二七
	(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	49		二八
	(十) 外幣金融資產及負債之匯率資訊	49~50		二九
(十一)	附註揭露事項			
	1. 重大交易事項相關資訊	50~51、54、56~58		三十
	2. 轉投資事業相關資訊	50~51、55、60~62		三十
	3. 大陸投資資訊	51、59		三十
(十二)	部門資訊	51~53		三一

會計師核閱報告

亞德客國際集團 公鑒：

亞德客國際集團及其子公司民國 103 年及 102 年 3 月 31 日之合併資產負債表，暨民國 103 年及 102 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。

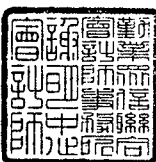
本會計師係依照審計準則公報第三十六號「財務報表之核閱」規劃並執行核閱工作。由於本會計師僅實施分析、比較與查詢，並未依照一般公認審計準則查核，因是無法對上開合併財務報表之整體表示查核意見。

依本會計師核閱結果，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

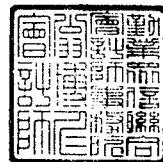
會計師 謝 明 忠

謝 明 忠



會計師 翁 博 仁

翁 博 仁



行政院金融監督管理委員會核准文號
金管證審字第 1000028068 號

行政院金融監督管理委員會核准文號
金管證審字第 1010028123 號

中 華 民 國 103 年 5 月 14 日

民國 103 年 3 月 31 日 102 年 12 月 31 日及 3 月 31 日

單位：新台幣仟元

代 碼	資 產	103年3月31日 (經核閱)			102年12月31日 (經查核)			102年3月31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)	\$	1,218,120	8	\$	1,469,694	10	\$	891,364	8
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動(附註七)		120,334	1		121,263	1		149,068	1
1147	無活絡市場之債券投資—流動(附註八)		66,057	-		-	-		-	-
1150	應收票據(附註五及九)		850,037	6		719,723	5		559,990	5
1170	應收帳款(附註五、九及二六)		1,618,029	10		1,485,848	10		1,191,922	11
1200	其他應收款(附註五)		68,615	-		82,187	-		57,081	1
130X	存貨(附註五及十)		1,693,729	11		1,543,179	11		1,168,920	11
1470	其他流動資產(附註十三及十四)		104,019	1		99,558	1		111,288	1
11XX	流動資產總計		<u>5,738,940</u>	<u>37</u>		<u>5,521,452</u>	<u>38</u>		<u>4,129,633</u>	<u>38</u>
	非流動資產									
1550	採用權益法之投資(附註五及十一)		277,644	2		279,493	2		286,663	3
1600	不動產、廠房及設備(附註十二及二七)		8,839,965	57		8,106,491	56		5,997,373	55
1805	商 譽		21,413	-		21,496	-		21,002	-
1821	其他無形資產		56,752	-		47,734	-		25,943	-
1840	遞延所得稅資產		103,532	1		100,835	1		100,061	1
1985	長期預付租賃款(附註十三)		129,478	1		130,767	1		130,074	1
1990	其他非流動資產(附註十四)		243,602	2		308,283	2		181,989	2
15XX	非流動資產總計		<u>9,672,386</u>	<u>63</u>		<u>8,995,099</u>	<u>62</u>		<u>6,743,105</u>	<u>62</u>
1XXX	資 產 總 計		<u>\$ 15,411,326</u>	<u>100</u>		<u>\$ 14,516,551</u>	<u>100</u>		<u>\$ 10,872,738</u>	<u>100</u>
	流動負債									
2100	短期借款(附註十五)	\$	3,494,254	23	\$	2,913,797	20	\$	3,289,957	30
2110	應付短期票券(附註十五)		150,000	1		130,000	1		150,000	2
2150	應付票據(附註十六)		10,349	-		13,055	-		10,919	-
2170	應付帳款(附註十六)		373,846	2		421,780	3		310,150	3
2200	其他應付款(附註十七)		438,378	3		463,552	3		313,644	3
2230	當期所得稅負債		148,191	1		163,808	1		122,870	1
2320	一年內到期之長期借款(附註十五)		22,928	-		22,842	-		22,585	-
2399	其他流動負債(附註十七)		57,379	-		50,626	1		120,431	1
21XX	流動負債總計		<u>4,695,325</u>	<u>30</u>		<u>4,179,460</u>	<u>29</u>		<u>4,340,556</u>	<u>40</u>
	非流動負債									
2540	長期借款(附註十五)		987,285	7		993,049	7		230,213	2
2570	遞延所得稅負債		284,837	2		258,744	2		173,386	2
2640	應計退休金負債		41,743	-		41,713	-		61,973	-
25XX	非流動負債總計		<u>1,313,865</u>	<u>9</u>		<u>1,293,506</u>	<u>9</u>		<u>465,572</u>	<u>4</u>
2XXX	負債總計		<u>6,009,190</u>	<u>39</u>		<u>5,472,966</u>	<u>38</u>		<u>4,806,128</u>	<u>44</u>
	歸屬於本公司業主之權益(附註十八)									
3110	普 通 股		1,705,000	11		1,705,000	12		1,500,000	14
3200	資本公積		3,906,960	25		3,906,960	27		2,046,960	19
3300	保留盈餘		3,353,588	22		2,972,093	20		2,201,366	20
3400	其他權益		288,108	2		315,371	2		187,647	2
31XX	本公司業主之權益總計		<u>9,253,656</u>	<u>60</u>		<u>8,899,424</u>	<u>61</u>		<u>5,935,973</u>	<u>55</u>
36XX	非控制權益		<u>148,480</u>	<u>1</u>		<u>144,161</u>	<u>1</u>		<u>130,637</u>	<u>1</u>
3XXX	權益總計		<u>9,402,136</u>	<u>61</u>		<u>9,043,585</u>	<u>62</u>		<u>6,066,610</u>	<u>56</u>
	負債與權益總計		<u>\$ 15,411,326</u>	<u>100</u>		<u>\$ 14,516,551</u>	<u>100</u>		<u>\$ 10,872,738</u>	<u>100</u>

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：王世忠



經理人：藍順正



會計主管：曹永祥



亞德客及其子公司

合併綜合損益表

民國 103 年及 102 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		103年1月1日至3月31日		102年1月1日至3月31日	
		金 額	%	金 額	%
	營業收入				
4100	銷貨收入	\$ 1,831,620	100	\$ 1,447,209	100
	營業成本				
5110	銷貨成本 (附註十及十九)	(800,393)	(44)	(671,290)	(46)
5900	營業毛利	<u>1,031,227</u>	<u>56</u>	<u>775,919</u>	<u>54</u>
	營業費用 (附註十九)				
6100	推銷費用	(269,354)	(15)	(228,091)	(16)
6200	管理費用	(146,637)	(8)	(127,318)	(9)
6300	研究發展費用	(56,805)	(3)	(45,401)	(3)
6000	營業費用合計	(472,796)	(26)	(400,810)	(28)
6900	營業淨利	<u>558,431</u>	<u>30</u>	<u>375,109</u>	<u>26</u>
	營業外收入及支出 (附註十九)				
7010	其他收入	4,286	-	2,259	-
7020	其他利益及損失	(5,119)	-	4,031	-
7050	財務成本	(17,505)	(1)	(12,443)	(1)
7000	營業外收入及支出合計	(18,338)	(1)	(6,153)	(1)
7900	繼續營業單位稅前淨利	540,093	29	368,956	25
7950	所得稅費用 (附註二十)	(154,295)	(8)	(105,614)	(7)
8200	本期淨利	<u>385,798</u>	<u>21</u>	<u>263,342</u>	<u>18</u>

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		103年1月1日至3月31日		102年1月1日至3月31日	
		金	額 %	金	額 %
	其他綜合損益				
8310	國外營運機構財務報表 換算之兌換差額	(\$ 27,247)	(1)	\$ 159,155	11
8300	本期其他綜合損益 (稅後淨額)	(27,247)	(1)	159,155	11
8500	本期綜合損益總額	\$ 358,551	20	\$ 422,497	29
	淨利歸屬於：				
8610	本公司業主	\$ 381,495	21	\$ 262,489	18
8620	非控制權益	4,303	-	853	-
8600		\$ 385,798	21	\$ 263,342	18
	綜合損益總額歸屬於：				
8710	本公司業主	\$ 354,232	20	\$ 422,215	29
8720	非控制權益	4,319	-	282	-
8700		\$ 358,551	20	\$ 422,497	29
	每股盈餘 (附註二一)				
9710	基 本	\$ 2.24		\$ 1.64	
9810	稀 釋	\$ 2.23		\$ 1.63	

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：王世忠

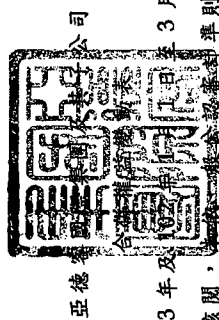


經理人：藍順正



會計主管：曹永祥





亞德公司

民國 103 年及 102 年 3 月 31 日
(僅經核閱，不表示任何保證或承認)

單位：除另予註明者外，係新台幣千元

代碼	歸屬	於	本公司營業主之權益									
			資本組	資本組	資本組	資本組	資本組	資本組	資本組	資本組	資本組	資本組
			重組	發行股票溢價	公積金	未分配盈餘	特別盈餘公積金	盈餘	盈餘	盈餘	盈餘	
股	本	資	組	組	組	組	組	組	組	組	組	
A1	102 年 1 月 1 日餘額	\$ 1,500,000	\$ 704,640	\$ 1,300,768	\$ 41,552	\$ 1,938,877	\$ -	\$ 27,921	\$ 5,513,758	\$ 130,355	\$ 5,644,113	
D1	102 年 1 月 1 日至 3 月 31 日淨利	-	-	-	-	262,489	-	-	262,489	853	263,342	
D3	102 年 1 月 1 日至 3 月 31 日其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	159,726	159,726	(571)	159,155	
D5	102 年 1 月 1 日至 3 月 31 日綜合損益總額	-	-	-	-	262,489	-	159,726	422,215	282	422,497	
Z1	102 年 3 月 31 日餘額	\$ 1,500,000	\$ 704,640	\$ 1,300,768	\$ 41,552	\$ 2,201,366	\$ -	\$ 187,647	\$ 5,935,973	\$ 130,637	\$ 6,066,610	
A1	103 年 1 月 1 日餘額	\$ 1,705,000	\$ 704,640	\$ 3,160,768	\$ 41,552	\$ 2,921,285	\$ 50,808	\$ 315,371	\$ 8,899,424	\$ 144,161	\$ 9,043,585	
D1	103 年 1 月 1 日至 3 月 31 日淨利	-	-	-	-	381,495	-	-	381,495	4,303	385,798	
D3	103 年 1 月 1 日至 3 月 31 日其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	(27,263)	(27,263)	16	(27,247)	
D5	103 年 1 月 1 日至 3 月 31 日綜合損益總額	-	-	-	-	381,495	-	(27,263)	354,232	4,319	358,551	
Z1	103 年 3 月 31 日餘額	\$ 1,705,000	\$ 704,640	\$ 3,160,768	\$ 41,552	\$ 3,302,780	\$ 50,808	\$ 288,108	\$ 9,253,656	\$ 148,480	\$ 9,402,136	

後附之附註係本合併財務報告之一部分。



董事長：王世忠



經理人：藍順正



會計主管：曹永祥

亞德客國際集團及其子公司

合併現金流量表

民國 103 年及 102 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		103年1月1日 至3月31日	102年1月1日 至3月31日
	營業活動之現金流量		
A00010	繼續營業單位稅前淨利	\$ 540,093	\$ 368,956
A20010	不影響現金流量之收益費損項目		
A20100	折舊費用	126,895	95,620
A20200	攤銷費用	2,285	1,725
A20300	呆帳迴轉利益	(14,018)	(1,620)
A20400	透過損益按公允價值衡量金融 資產之淨利益	(1,509)	(1,985)
A20900	利息費用	17,505	12,443
A21200	利息收入	(4,286)	(2,259)
A22300	採用權益法認列之關聯企業損 失之份額	1,473	3,084
A22500	處分及報廢不動產、廠房及設 備損失	102	109
A23800	存貨跌價及呆滯損失	9,884	2,979
A29900	預付租賃款攤銷	796	759
A30000	與營業活動相關之資產／負債變動 數		
A31150	應收帳款及票據增加	(261,142)	(140,273)
A31180	其他應收款減少	14,163	3,164
A31200	存貨增加	(148,251)	(59,678)
A31240	其他流動資產增加	(4,920)	(21,453)
A32150	應付帳款及票據(減少)增加	(49,707)	10,174
A32180	其他應付款(減少)增加	(43,305)	8,148
A32230	其他流動負債增加(減少)	7,059	(33,479)
A32240	應計退休金負債增加(減少)	194	(1,426)
A33000	營運產生之現金流入	193,311	244,988
A33100	收取之利息	4,286	1,587
A33300	支付之利息	(16,566)	(11,548)
A33500	支付之所得稅	(141,436)	(48,295)
AAAA	營業活動之淨現金流入	39,595	186,732

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		103年1月1日 至3月31日	102年1月1日 至3月31日
	投資活動之現金流量		
B00100	取得原始認列時指定為透過損益按 公允價值衡量之金融資產	(\$ 243,760)	(\$ 341,042)
B00200	處分原始認列時指定為透過損益按 公允價值衡量之金融資產	245,735	423,859
B00600	取得無活絡市場之債券投資	(67,064)	-
B02700	取得不動產、廠房及設備	(820,570)	(342,156)
B02800	處分不動產、廠房及設備價款	4,175	5,608
B03700	存出保證金增加	-	(16,768)
B03800	存出保證金減少	400	-
B04500	取得無形資產	(15,060)	(12,296)
BBBB	投資活動之淨現金流出	(896,144)	(282,795)
	籌資活動之現金流量		
C00100	短期借款增加	576,274	150,267
C00500	應付短期票券增加(減少)	20,000	(35,113)
C01700	償還長期借款	-	(5,594)
CCCC	籌資活動之淨現金流入	596,274	109,560
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	8,701	16,065
EEEE	本期現金及約當現金(減少)增加數	(251,574)	29,562
E00100	期初現金及約當現金餘額	1,469,694	861,802
E00200	期末現金及約當現金餘額	\$ 1,218,120	\$ 891,364

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：王世忠



經理人：藍順正



會計主管：曹永祥



亞德客國際集團及其子公司

合併財務報表附註

民國 103 年及 102 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

亞德客國際集團（以下簡稱“本公司”）係於 98 年 9 月 16 日設立於英屬開曼群島，主要係為台灣證券交易所股票上市申請所進行之組織架構重組而設立。本公司之母公司讚譽國際有限公司（以下簡稱“讚譽”）於 98 年 12 月 23 日經股東會決議，全體股東以 1：1 之比率以讚譽股票轉換為本公司股票，並於 99 年決議解散清算。轉換重組後本公司成為集團的控股公司，從事投資控股，其他集團公司主要經營業務請參閱附註四。

本公司股票自 99 年 12 月起在台灣證券交易所上市買賣。

本公司之功能性貨幣為人民幣。由於本公司係於台灣上市，為增加財務報告之比較性及一致性，本合併財務報告係以新台幣表達。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告於 103 年 5 月 14 日經董事會核准並通過發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一) 已發布但尚未生效之 2013 年版國際財務報導準則 (IFRS)、國際會計準則 (IAS)、解釋 (IFRIC) 及解釋公告 (SIC)

依據金融監督管理委員會（以下稱「金管會」）於 103 年 4 月 3 日發布之金管證審字第 1030010325 號函，合併公司應自 104 年起開始適用業經國際會計準則理事會 (IASB) 發布且經金管會認可之 2013 年版 IFRS、IAS、IFRIC 及 SIC（以下稱「IFRSs」）。

新發布／修正／修訂準則及解釋	IASB發布之生效日(註)
IFRSs之修正「IFRSs之改善—對IAS 39之修正(2009年)」	2009年1月1日或2010年1月1日
IAS 39之修正「嵌入式衍生工具」	於2009年6月30日以後結束之年度期間生效
「IFRSs之改善(2010年)」	2010年7月1日或2011年1月1日
「2009-2011週期之年度改善」	2013年1月1日
IFRS 1之修正「IFRS 7之比較揭露對首次採用者之有限度豁免」	2010年7月1日
IFRS 1之修正「嚴重高度通貨膨脹及首次採用者固定日期之移除」	2011年7月1日
IFRS 1之修正「政府貸款」	2013年1月1日
IFRS 7之修正「揭露—金融資產及金融負債之互抵」	2013年1月1日
IFRS 7之修正「揭露—金融資產之移轉」	2011年7月1日
IFRS 10「合併財務報表」	2013年1月1日
IFRS 11「聯合協議」	2013年1月1日
IFRS 12「對其他個體之權益之揭露」	2013年1月1日
IFRS 10、IFRS 11及IFRS 12之修正「合併財務報表、聯合協議及對其他個體之權益之揭露：過渡指引」	2013年1月1日
IFRS 10、IFRS 12及IAS 27之修正「投資個體」	2014年1月1日
IFRS 13「公允價值衡量」	2013年1月1日
IAS 1之修正「其他綜合損益項目之表達」	2012年7月1日
IAS 12之修正「遞延所得稅：標的資產之回收」	2012年1月1日
IAS 19之修訂「員工福利」	2013年1月1日
IAS 27之修訂「單獨財務報表」	2013年1月1日
IAS 28之修訂「投資關聯企業及合資」	2013年1月1日
IAS 32之修正「金融資產及金融負債之互抵」	2014年1月1日
IFRIC 20「露天礦場於生產階段之剝除成本」	2013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2013年版IFRSs將不致造成合併公司會計政策之重大變動：

1. IFRS 13「公允價值衡量」

IFRS 13「公允價值衡量」提供公允價值衡量指引，該準則定義公允價值、建立衡量公允價值之架構，並規定公允價值衡

量之揭露。此外，該準則規定之揭露內容較現行準則更為廣泛，例如，現行準則僅要求以公允價值衡量之金融工具須按公允價值三層級揭露，依照 IFRS 13「公允價值衡量」規定，適用該準則之所有資產及負債皆須提供前述揭露。

IFRS 13 之衡量規定係自 104 年起推延適用。

2. IAS 1「其他綜合損益項目之表達」之修正

依修正之準則規定，其他綜合損益項目須按性質分類且分組為(1)不重分類至損益之項目及(2)後續可能重分類至損益之項目。相關所得稅亦應按相同基礎分組。適用該修正規定前，並無上述分組之強制規定。

合併公司將於 104 年適用上述修正編製合併綜合損益表，不重分類至損益之項目預計將包含確定福利之精算損益及採權益法認列之關聯企業（與合資）精算損益份額。後續可能重分類至損益之項目預計將包含國外營運機構財務報表換算之兌換差額、備供出售金融資產未實現利益（損失）、現金流量避險暨採用權益法之關聯企業及合資之其他綜合損益份額（除確定福利之精算損益份額外）。

(二) 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，金管會尚未發布生效日。

新發布／修正／修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日(註1)
「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
IFRS 9「金融工具」	註3
IFRS 9 及 IFRS 7 之修正「強制生效日及過渡揭露」	註3
IFRS 11 之修正「聯合營運權益之取得處理」	2016 年 1 月 1 日
IFRS 14「管制遞延帳戶」	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 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

(接次頁)

(承前頁)

新發布／修正／修訂準則及解釋	IASB發布之生效日(註1)
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「衍生工具之合約更替及避險會計之繼續」	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：IASB將IFRS 9生效日暫定為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。若合併公司係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，且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，則該金融資產係以攤銷後成本衡量。未符合前述條件之其他金融資產係以公允價值衡量。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，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。

2. 2010-2012 週期之年度改善

2010-2012 週期之年度改善修正 IFRS 2「股份基礎給付」、IFRS 3「企業合併」及 IFRS 8「營運部門」等若干準則。

IFRS 8 之修正係釐清若合併公司將具有相似經濟特性之營運部門彙總揭露，應於合併財務報告揭露管理階層於運用彙總基準時所作之判斷。此外，該修正亦釐清合併公司僅於部門資產定期提供予主要營運決策者時，始應揭露應報導部門資產總額至企業資產總額之調節資訊。

IFRS 13 之修正係釐清適用 IFRS 13 後，無設定利率之短期應收款及應付款，若折現之影響不重大，仍得按原始發票金額衡量。

3. 2011-2013 週期之年度改善

2011-2013 週期之年度改善修正 IFRS 3、IFRS 13 及 IAS 40「投資性不動產」等若干準則。

IFRS 13 之修正係對適用以淨額基礎衡量金融資產及金融負債群組公允價值之例外（即「組合例外」）進行修正，以釐清該例外範圍包括 IAS 39 或 IFRS 9 適用範圍內並依其規定處理之所有合約，即使該合約不符合 IAS 32「金融工具：表達」對金融資產或金融負債之定義亦然。

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經營結果之影響，相關影響待評估完成時予以揭露。

四、重大會計政策之彙總說明

依據金管會於 98 年 5 月 14 日宣布之「我國企業採用國際會計準則推動架構」，上市上櫃公司及興櫃公司應自 102 年起依證券發行人財務報告編製準則暨經金管會認可之 IFRS、IAS、IFRIC 及 SIC（以下稱「IFRSs」）編製財務報告。合併公司 102 年度合併財務報告係為首份 IFRSs 年度合併財務報告。合併公司轉換至 IFRSs 日為 101 年 1 月 1 日。

(一) 遵循聲明

本合併財務報告係按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

1. 合併報告編製原則

本合併財務報告係包含本公司及由本公司所控制個體（子公司）之財務報告。控制係指母公司有主導某一個體之財務及營運政策之權力，以從其活動中獲取利益。

子公司之財務報告已予適當調整，以使其會計政策與合併公司之會計政策一致。

合併公司各個體間之交易、帳戶餘額、收益及費損於合併時全數予以銷除。

對子公司之非控制權益與本公司業主之權益分開表達。

分攤綜合損益總額至非控制權益

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。

2. 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	所 持 股 權 百 分 比		
		103年 3月31日	102年 12月31日	102年 3月31日
亞德客國際集團	香港亞德客貿易有限公司	100%	100%	100%
	香港亞德客實業有限公司	100%	100%	100%
	迅達國際有限公司	100%	100%	100%
	AIRTAC HOLDING (SINGAPORE) PTE. LTD.	100%	100%	100%
香港亞德客貿易有限公司	健良（上海）貿易有限公司	100%	100%	100%
香港亞德客實業有限公司	寧波亞德客自動化工業有限公司	100%	100%	100%
	廣東亞德客自動化工業有限公司	100%	100%	100%
迅達國際有限公司	亞德客（中國）有限公司	100%	100%	100%
	ATC (ITALIA) S.R.L.	100%	100%	100%
	亞德客工業股份有限公司	53.66%	53.66%	53.66%
	AIRTAC HOLDING (SINGAPORE) PTE. LTD.	100%	100%	100%
AIRTAC INTERNATIONAL (SINGAPORE) PTE. LTD.	(SINGAPORE) PTE. LTD.			
	AIRTAC 株式會社	100%	100%	-
	AIRTAC INDUSTRIAL (MALAYSIA) SDN. BHD.	100%	100%	-

香港亞德客貿易有限公司、香港亞德客實業有限公司、迅達國際有限公司及 AIRTAC HOLDING (SINGAPORE) PTE. LTD. 主要從事控股業務；健良（上海）貿易有限公司成立於 95 年 9 月 11 日，經營期限為 30 年，主要經營範圍為工控元件、氣動元件、液壓元件、氣動成套設備、液壓機械、風動工具、電動工具、低壓電器、手工具批發及佣金代理，上述商品的進出口及提供相關配套業務；寧波亞德客自動化工業有限公司成立於 90 年 8 月 16 日，經營期限 50 年，主要經營範圍為生產各類氣動、液壓控制元件、執行元件、氣源處理元件、氣動輔助元件等系列產品；廣東亞德客自動化工業有限公司（原為廣州市亞德客自動化工業有限公司）成立於 95 年 9 月 30 日，經營期限為 50 年，主要經營範圍為生產各類氣動、液壓控制元件、執行元件、氣源處理元件、氣動輔助元件等系列產品；亞德客（中國）有限公司成立於 100 年 5 月 6 日，經營期限為 50 年，主要經營範圍為工控元件、氣動元件、液壓元件、氣動成套設備、液壓機械、電子產品、儀器儀錶、風動工具、電動工具、低壓電器、手工具的生產、研發、批發、倉儲，上述商品的進出口及提供相關的配套業務。亞德客工業股份有限公司成立於 78 年 5 月 9 日，主要經營範圍為一般機械、自動化機械加工買賣，空油壓零組件製造加工買賣，以及前項有關產品之進出口貿易業務。ATC (ITALIA) S.R.L 成立於 97 年 6 月 10 日，主要經營範圍為各類氣動、液壓控制元件之生產及銷售業務。AIRTAC INTERNATIONAL (SINGAPORE) PTE. LTD. 成立於 100 年 8 月 11 日，主要經營範圍為生產及銷售各類氣動、液壓控制元件、執行元件、氣源處理元件、氣動輔助元件等系列產品。AIRTAC 株式會社成立於 102 年 4 月 18 日，主要經營範圍為生產及銷售各類氣動、液壓控制元件、執行元件、氣源處理元件、氣動輔助元件等系列產品。AIRTAC INDUSTRIAL (MALAYSIA) SDN. BHD. 成立於 102 年 7 月 16 日，主要經營

範圍為生產及銷售各類氣動、液壓控制元件、執行元件、氣源處理元件、氣動輔助元件等系列產品。

(三) 外 幣

各個體編製財務報告時，以個體功能性貨幣以外之貨幣（外幣）交易者，依交易日匯率換算為功能性貨幣記錄。

以公允價值衡量之外幣非貨幣性項目係以決定公允價值當日之匯率換算，所產生之兌換差額列為當期損益，惟屬公允價值變動認列於其他綜合損益者，其產生之兌換差額列於其他綜合損益。

以歷史成本衡量之外幣非貨幣性項目係以交易日之匯率換算，不再重新換算。

於編製合併財務報告時，合併公司國外營運機構（包含營運所在國家或使用之貨幣與本公司不同之子公司、關聯企業、合資或分公司）之資產及負債以每一資產負債表日匯率換算為新台幣（表達貨幣）。收益及費損項目係以當期平均匯率換算，所產生之兌換差額列於其他綜合損益並分別歸屬予本公司業主及非控制權益。

在處分國外營運機構並構成對該國外營運機構喪失控制、聯合控制或重大影響時，所有與該國外營運機構相關可歸屬於本公司業主之權益將重分類為損益。

(四) 存 貨

存貨包括原材料、製成品及在製品。存貨係以成本與淨變現價值孰低衡量，比較成本與淨變現價值時除同類別存貨外係以個別項目為基礎。淨變現價值係指在正常情況下之估計售價減除至完工尚需投入之估計成本及完成出售所需之估計成本後之餘額。存貨成本之計算採用加權平均法。

(五) 投資關聯企業

關聯企業係指合併公司具有重大影響，但非屬子公司或合資權益之企業。

合併公司對關聯企業之投資採用權益法處理。權益法下，投資關聯企業原始依成本認列，取得日後帳面金額係隨合併公司所享有

之關聯企業損益及其他綜合損益份額與利潤分配而增減，此外，針對合併公司可享有關聯企業權益之變動係按持股比例認列。

取得成本超過合併公司於取得日所享有關聯企業可辨認資產及負債淨公允價值份額之數額列為商譽，該商譽係包含於該投資之帳面金額且不得攤銷；合併公司於取得日所享有關聯企業可辨認資產及負債淨公允價值份額超過取得成本之數額列為當期收益。

合併公司於評估減損時，係將投資之整體帳面金額（含商譽）視為單一資產，進行減損測試，所認列之減損損失亦屬於投資帳面金額之一部分。減損損失之任何迴轉，於該投資之可回收金額後續增加之範圍內予以認列。

合併公司與關聯企業間之逆流、順流及側流交易所產生之損益，僅在與合併公司對關聯企業權益無關之範圍內，認列於合併財務報告。

(六) 不動產、廠房及設備

不動產、廠房及設備係以成本衡量認列，後續以成本減除累計折舊及累計減損損失後之金額衡量。

建造中之不動產、廠房及設備係以成本減除累計減損損失後之金額認列。成本包括專業服務費用，及符合資本化條件之借款成本，該等資產於完工並達預期使用狀態時，分類至不動產、廠房及設備之適當類別，並開始提列。

自有土地不提列折舊。

不動產、廠房及設備係採直線基礎提列折舊，對於每一重大部分則單獨提列折舊。合併公司至少於每一年度結束日對估計耐用年限、殘值及折舊方法進行檢視。會計估計變動之影響係以推延方式處理。

除列不動產、廠房及設備所產生之利益或損失金額，係淨處分價款與該資產帳面金額間之差額，並且認列於當期損益。

(七) 商 譽

企業合併所取得之商譽係依收購日所認列之商譽金額作為成本，後續以成本減除累計減損損失後之金額衡量。

為減損測試之目的，商譽分攤至合併公司預期會因該合併綜效而受益之各現金產生單位或現金產生單位群組。

受攤商譽之現金產生單位每年（及有跡象顯示該單位可能已減損時）藉由包含商譽之該單位帳面金額與其可回收金額之比較，進行該單位之減損測試。若分攤至現金產生單位或現金產生單位群組之商譽係當年度企業合併所取得，則該單位或單位群組應於當年度結束前進行減損測試。若受攤商譽之現金產生單位之可回收金額低於其帳面金額，減損損失係先減少該現金產生單位受攤商譽之帳面金額，次就該單位內其他各資產帳面金額之比例減少各該資產帳面金額。任何減損損失直接認列為當期損失。商譽減損損失不得於後續期間迴轉。

(八) 無形資產

1. 單獨取得

單獨取得之有限耐用年限無形資產原始以成本衡量，後續係以成本減除累計攤銷後之金額衡量。合併公司以直線基礎進行攤銷，即於資產預計耐用年限內平均分攤資產成本減除殘值後之餘額，並且至少於每一年度結束日對估計耐用年限、殘值及折舊方法進行檢視。除合併公司預期於該無形資產經濟年限屆滿前處分該資產外，有限耐用年限無形資產之殘值估計為零。會計估計變動之影響係以推延方式處理。

2. 除 列

除列無形資產所產生之利益或損失金額，係淨處分價款與該資產帳面金額間之差額，並且認列於當期損益。

(九) 有形及無形資產（商譽除外）之減損

合併公司於每一資產負債表日評估是否有任何跡象顯示有形及無形資產（商譽除外）可能已減損。若有任一減損跡象存在，則估計該資產之可回收金額。倘無法估計個別資產之可回收金額，合併公司估計該資產所屬現金產生單位之可回收金額。若共用資產可依合理一致之基礎分攤至現金產生單位時，則分攤至個別之現金產生

單位，反之，則分攤至可依合理一致之基礎分攤之最小現金產生單位群組。

可回收金額為公允價值減出售成本與其使用價值之較高者。個別資產或現金產生單位之可回收金額若低於其帳面金額時，將該資產或現金產生單位之帳面金額調減至其可回收金額。

當減損損失於後續迴轉時，該資產或現金產生單位之帳面金額調增至修訂後之可回收金額，惟增加後之帳面金額以不超過該資產或現金產生單位若未於以前年度認列減損損失時所決定之帳面金額（減除攤銷或折舊）。減損損失之迴轉係認列於損益。

(十) 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。

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。

1. 衡量種類

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。

(1) 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及指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產。

合併公司於下列情況下，係將金融資產於原始認列時指定為透過損益按公允價值衡量：

A. 該指定可消除或重大減少衡量或認列不一致；或

B. 一組金融資產、金融負債或兩者，依書面之風險管理或投資策略，以公允價值基礎管理並評估其績效，且合併

公司內部提供予管理階層之該投資組合資訊，亦以公允價值為基礎；或

C. 將包含一個或多個嵌入式衍生工具之混合（結合）合約整體進行指定。

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。

(2) 放款及應收款

放款及應收款（包括應收帳款與現金及約當現金）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及商業本票，係用於滿足短期現金承諾。

2. 金融資產之減損

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，如應收票據、應收帳款及其他應收款，該資產經個別評估未有減損後，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、集體超過平均授信期間 30 至 90 天之延遲付款增加情況，以及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。

其他金融資產客觀減損證據包含發行人或債務人之重大財務困難、違約（例如利息或本金支付之延滯或不償付）、債務人將進入破產或其他財務重整之可能性大增或由於財務困難而使金融資產之活絡市場消失。

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。

3. 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。

於一金融資產整體除列時，其帳面金額與所收取對價加計已認列於其他綜合損益之任何累計利益或損失之總和間之差額係認列於損益。

權益工具

合併公司發行之債務及權益工具係依據合約協議之實質與金融負債及權益工具之定義分類為金融負債或權益。

合併公司發行之權益工具係以取得之價款扣除直接發行成本後之金額認列。

再取回本公司本身之權益工具係於權益項下認列與減除。購買、出售、發行或註銷本公司本身之權益工具不認列於損益。

金融負債

1. 後續衡量

金融負債係以有效利息法按攤銷後成本衡量，有效利息法係指計算債務工具之攤銷後成本並將利息收入分攤於相關期間之方法。有效利率係指於債務工具預期存續期間或適當之較短期間，將估計未來現金收取金額（包含支付或收取屬整體有效利率之一部分之所有費用與點數、交易成本及所有其他溢價或折價）折現後，恰等於原始認列時淨帳面金額之利率。

2. 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。

(十一) 收入認列

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。銷貨退回係依據以往經驗及其他攸關因素合理估計未來之退貨金額提列。

1. 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。

具體而言，銷售商品收入係於商品交付且法定所有權移轉時認列。

2. 股利收入及利息收入

投資所產生之股利收入係於股東收款之權利確立時認列，惟前提係與交易有關之經濟效益很有可能流入合併公司，且收入金額能可靠衡量。

金融資產之利息收入係於經濟效益很有可能流入合併公司，且收入金額能可靠衡量時認列。利息收入係依時間之經過按流通在外本金與所適用之有效利率採應計基礎認列。

(十二) 租賃

當租賃條款係移轉附屬於資產所有權之幾乎所有風險與報酬予承租人，則將其分類為融資租賃。所有其他租賃則分類為營業租賃。
合併公司為承租人

營業租賃給付係按直線基礎於租賃期間內認列為費用，除非另一種有系統之基礎更能代表使用者效益之時間型態。營業租賃下，或有租金於發生當期認列為費用。

(十三) 借款成本

直接可歸屬於取得、建造或生產符合要件之資產之借款成本，係作為該資產成本之一部分，直到該資產達到預定使用或出售狀態之幾乎所有必要活動已完成為止。

特定借款如於符合要件之資本支出發生前進行暫時投資而賺取之投資收入，係自符合資本化條件之借款成本中減除。

除上述外，所有其他借款成本係於發生當期認列為損益。

(十四) 政府補助

政府補助僅於可合理確信合併公司將遵循政府補助所附加之條件，且將可收到該項補助時，始予以認列。

若政府補助係用於補償已發生之費用或損失，或係以給與合併公司立即財務支援為目的且無未來相關成本，則於其可收取之期間認列於損益。

(十五) 退職後福利

屬確定提撥退休計畫之退休金，係於員工提供服務之期間，將應提撥之退休金數額認列為當期費用。

屬確定福利退休計畫之退休金，提供福利之成本係使用預計單位基數增額法進行精算評價。確定福利義務產生之所有精算損益於發生期間立即認列於其他綜合損益。前期服務成本於福利已既得之

範圍內立即認列，非屬已既得之部分則於福利成為既得前之平均期間內，以直線基礎攤銷。

應計退休金負債係代表確定福利義務之現值、調整未認列前期服務成本，並減除計畫資產公允價值後之金額。任何依此方式計算所產生之資產，不得超過累積未認列前期服務成本，加上該計畫之可得退還資金及可減少未來提撥金之現值。

確定福利退休計畫發生縮減或清償時，認列縮減或清償之損益。

期中期間之退休金成本係採用前一財務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，並針對該結束日後之重大市場波動，及重大縮減、清償或其他重大一次性事項加以調整。

(十六) 所得稅

所得稅費用係當期所得稅及遞延所得稅之總和。

1. 當期所得稅

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，就期中期間之稅前利益予以計算。

依所得稅法規定計算之未分配盈餘加徵 10% 所得稅列為股東會決議年度之所得稅費用。

以前年度應付所得稅之調整，列入當期所得稅。

2. 遞延所得稅

遞延所得稅係依合併財務報表帳載資產及負債帳面金額與計算課稅所得之課稅基礎二者所產生之暫時性差異予以認列。遞延所得稅負債一般係就所有應課稅暫時性差異予以認列，而遞延所得稅資產則於很有可能有課稅所得以供可減除暫時性差異或虧損扣抵時認列。

與投資子公司、關聯企業及合資權益相關之應課稅暫時性差異皆認列遞延所得稅負債，惟合併公司若可控制暫時性差異迴轉之時點，且該暫時性差異很有可能於可預見之未來不會迴轉者除外。與此類投資及權益有關之可減除暫時性差異所產生之遞延所得稅資產，僅於其很有可能有足夠課稅所得用以實現

暫時性差異之利益，且於可預見之未來預期將迴轉的範圍內，予以認列。

遞延所得稅資產之帳面金額於每一資產負債表日予以重新檢視，並針對已不再很有可能有足夠之課稅所得以供其回收所有或部分資產者，調減帳面金額。原未認列為遞延所得稅資產者，亦於每一資產負債表日予以重新檢視，並在未來很有可能產生課稅所得以供其回收所有或部分資產者，調增帳面金額。

遞延所得稅資產及負債係以預期負債清償或資產實現當期之稅率衡量，該稅率係以資產負債表日已立法或已實質性立法之稅率及稅法為基礎。遞延所得稅負債及資產之衡量係反映企業於資產負債表日預期回收或清償其資產及負債帳面金額之方式所產生之租稅後果。

3. 本年度之當期及遞延所得稅

當期及遞延所得稅係認列於損益，惟與認列於其他綜合損益或直接計入權益之項目相關之當期及遞延所得稅係分別認列於其他綜合損益或直接計入權益。若當期所得稅或遞延所得稅係自企業合併所產生，其所得稅影響數納入企業合併之會計處理。

(十七) 重分類

102 年第 1 季度之財務報表若干項目予以重分類，俾配合 103 年第 1 季度財務報表之表達。

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。

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

(一) 估計不確定性之主要來源

以下係有關未來所作主要假設及估計不確定性之其他主要來源資訊，該等假設及不確定性具有導致資產及負債帳面金額於下一財務年度重大調整之重大風險。

1. 應收票據及帳款及其他應收款之估計減損

當有客觀證據顯示減損跡象時，合併公司會考量未來現金流量之估計。減損損失之金額係以該資產之帳面金額及估計未來現金流量（排除尚未發生之未來信用損失）按該金融資產之原始有效利率折現之現值間的差額衡量。若未來實際現金流量少於預期，可能會產生重大減損損失。

2. 存貨之減損

由於存貨須以成本與淨變現價值孰低者計價，故合併公司必須運用判斷及估計決定財務報導期間結束日存貨之淨變現價值。

由於科技快速變遷，合併公司評估財務報導期間結束日存貨因正常損耗、過時陳舊或無市場銷售價值之金額，並將存貨成本沖減至淨變現價值。此存貨評價主要係依未來特定期間內之產品需求為估計基礎，故可能產生重大變動。

3. 採用權益法之投資減損評估

當有減損跡象顯示某項採權益法之投資可能已經減損且帳面金額無法被回收，合併公司隨即評估該項投資之減損。合併公司係依據被投資公司之未來現金流量預測評估減損，包含被投資公司內部管理階層估計之銷貨成長率及產能利用率，並分析其相關假設之合理性。

合併公司 103 年第 1 季末針對採用權益法之投資認列任何減損損失。

六、現金及約當現金

	103年3月31日	102年12月31日	102年3月31日
庫存現金及週轉金	\$ 2,939	\$ 1,974	\$ 4,003
銀行支票及活期存款	881,321	611,638	595,758
約當現金			
商業本票	-	449,744	-
原始到期日在3個月以內之銀行定期存款	333,860	406,338	291,603
	<u>\$ 1,218,120</u>	<u>\$ 1,469,694</u>	<u>\$ 891,364</u>

七、透過損益按公允價值衡量之金融工具

	103年3月31日	102年12月31日	102年3月31日
透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動			
結構式存款	<u>\$ 120,334</u>	<u>\$ 121,263</u>	<u>\$ 149,068</u>

合併公司與銀行簽訂結構式定期存款合約。該結構式定期存款包括一項非與主契約緊密關聯之嵌入式衍生工具。合併公司於原始認列時將該合約整體指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產。

截至103年3月31日止，尚未到期之結構型銀行存款如下：

金融商品性質	合約期間	合約金額	公平價值
結構性銀行存款	103年3月7日至 103年4月8日	\$ 22,050	\$ 22,118
結構性銀行存款	103年3月14日至 103年4月15日	49,000	49,108
結構性銀行存款	103年3月14日至 103年4月15日	<u>49,000</u>	<u>49,108</u>
		<u>\$ 120,050</u>	<u>\$ 120,334</u>

截至102年12月31日止，尚未到期之結構型銀行存款如下：

金融商品性質	合約期間	合約金額	公平價值
結構性銀行存款	102年11月11日至 103年1月13日	\$ 49,190	\$ 49,495
結構性銀行存款	102年11月11日至 103年1月13日	49,190	49,495
結構性銀行存款	102年12月5日至 103年1月6日	<u>22,136</u>	<u>22,273</u>
		<u>\$ 120,516</u>	<u>\$ 121,263</u>

截至 102 年 3 月 31 日止，尚未到期之結構型銀行存款如下：

金融商品性質	合 約 期 間	合 約 金 額	公 平 價 值
結構性銀行存款	102 年 3 月 26 日至 102 年 5 月 27 日	\$ 48,060	\$ 48,086
結構性銀行存款	102 年 3 月 26 日至 103 年 5 月 27 日	52,866	52,896
結構性銀行存款	102 年 3 月 36 日至 103 年 5 月 27 日	<u>48,060</u>	<u>48,086</u>
		<u>\$ 148,986</u>	<u>\$ 149,068</u>

八、無活絡市場之債券投資－流動

	103年3月31日	102年12月31日	102年3月31日
原始到期日超過 3 個月之定期存款	<u>\$ 66,057</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

九、應收票據及帳款

	103年3月31日	102年12月31日	102年3月31日
<u>應收票據</u>			
應收票據	\$ 850,549	\$ 720,274	\$ 560,608
減：備抵呆帳	(<u>512</u>)	(<u>551</u>)	(<u>618</u>)
	<u>\$ 850,037</u>	<u>\$ 719,723</u>	<u>\$ 559,990</u>
<u>應收帳款</u>			
應收帳款	\$ 1,668,416	\$ 1,550,244	\$ 1,234,683
減：備抵呆帳	(<u>50,387</u>)	(<u>64,396</u>)	(<u>42,761</u>)
	<u>\$ 1,618,029</u>	<u>\$ 1,485,848</u>	<u>\$ 1,191,922</u>

合併公司對商品銷售之平均授信期間為 30 至 90 天，由於歷史經驗顯示逾期超過 365 天之應收帳款無法回收，合併公司對於帳齡超過 365 天之應收帳款認列 100% 備抵呆帳，對於帳齡在 30 天至 365 天之間之應收帳款，其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。

接受新客戶之前，合併公司自行評估該潛在客戶之信用品質並設定該客戶之信用額度。客戶之信用額度及評等定期檢視。

合併公司之客戶群廣大且相互無關聯，故信用風險之集中度有限。合併公司未有已逾期但未提列減損之應收帳款。

應收票據及帳款之備抵呆帳變動資訊如下：

	103年1月1日 至3月31日	102年1月1日 至3月31日
期初餘額	\$ 64,947	\$ 43,729
減：本期迴轉呆帳費用	(14,018)	(1,620)
外幣換算差額	(30)	1,270
期末餘額	<u>\$ 50,899</u>	<u>\$ 43,379</u>

合併公司之備抵呆帳評估係採用群組評估減損損失。

十、存 貨

	103年3月31日	102年12月31日	102年3月31日
製 成 品	\$ 765,187	\$ 632,100	\$ 475,777
在 製 品	600,697	537,190	469,739
原 物 料	<u>327,845</u>	<u>373,889</u>	<u>223,404</u>
	<u>\$ 1,693,729</u>	<u>\$ 1,543,179</u>	<u>\$ 1,168,920</u>

103 年及 102 年 1 月 1 日至 3 月 31 日與存貨相關之銷貨成本分別為 800,393 仟元及 671,290 仟元。

認列為費用之存貨成本中，包括 103 年及 102 年 1 月 1 日至 3 月 31 日將存貨減至淨變現價值之沖減金額分別為 9,884 仟元及 2,979 仟元，另 103 年 1 月 1 日至 3 月 31 日存貨報廢損失之沖減金額為 4,390 仟元。

十一、採用權益法之投資

投資關聯企業

	103年3月31日	102年12月31日	102年3月31日
<u>非上市（櫃）公司</u>			
銅瑪科技股份有限公司	<u>\$ 277,644</u>	<u>\$ 279,493</u>	<u>\$ 286,663</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	103年3月31日	102年12月31日	102年3月31日
銅瑪科技股份有限公司	20%	20%	20%

103 年及 102 年 1 月 1 日至 3 月 31 日採用權益法之關聯企業之損益份額，係依據該關聯企業同期間未經會計師核閱之財務報告認列。惟合併公司管理階層認為上述被投資公司財務報告未經會計師核閱，尚不致產生重大之影響。

十二、不動產、廠房及設備

	自有土地	建築物	機器設備	運輸設備	辦公設備及其他設備	建造中之不動產	合計
成 本							
103 年 1 月 1 日餘額	\$ 1,049,016	\$ 3,504,945	\$ 2,599,563	\$ 219,992	\$ 810,207	\$ 1,588,670	\$ 9,772,393
增 添	-	-	242,651	18,753	83,510	558,609	903,523
處 分	-	-	(80)	(7,248)	(831)	-	(8,159)
本期重分類	-	10,681	-	-	-	(10,681)	-
淨兌換差額	-	(5,528)	(14,284)	(761)	(4,006)	(20,425)	(45,004)
103 年 3 月 31 日餘額	<u>\$ 1,049,016</u>	<u>\$ 3,510,098</u>	<u>\$ 2,827,850</u>	<u>\$ 230,736</u>	<u>\$ 888,880</u>	<u>\$ 2,116,173</u>	<u>\$10,622,753</u>
累計折舊及減損							
103 年 1 月 1 日餘額	\$ -	\$ 436,280	\$ 792,545	\$ 79,070	\$ 358,007	\$ -	\$ 1,665,902
折舊費用	-	24,500	59,274	11,084	32,037	-	126,895
處 分	-	-	(46)	(3,279)	(557)	-	(3,882)
淨兌換差額	-	(1,666)	(3,687)	(262)	(512)	-	(6,127)
103 年 3 月 31 日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 459,114</u>	<u>\$ 848,086</u>	<u>\$ 86,613</u>	<u>\$ 388,975</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,782,788</u>
103 年 1 月 1 日淨額	<u>\$ 1,049,016</u>	<u>\$ 3,068,665</u>	<u>\$ 1,807,018</u>	<u>\$ 140,922</u>	<u>\$ 452,200</u>	<u>\$ 1,588,670</u>	<u>\$ 8,106,491</u>
103 年 3 月 31 日淨額	<u>\$ 1,049,016</u>	<u>\$ 3,050,984</u>	<u>\$ 1,979,764</u>	<u>\$ 144,123</u>	<u>\$ 499,905</u>	<u>\$ 2,116,173</u>	<u>\$ 8,839,965</u>
成 本							
102 年 1 月 1 日餘額	\$ 159,957	\$ 3,113,642	\$ 1,950,433	\$ 196,064	\$ 463,111	\$ 897,103	\$ 6,780,310
增 添	-	12,960	144,611	7,261	56,395	145,630	366,857
處 分	-	-	(99)	(9,227)	(2,283)	-	(11,609)
本期重分類	-	3,524	-	-	-	(3,524)	-
淨兌換差額	-	79,076	60,304	5,806	85,465	33,930	264,581
102 年 3 月 31 日餘額	<u>\$ 159,957</u>	<u>\$ 3,209,202</u>	<u>\$ 2,155,249</u>	<u>\$ 199,904</u>	<u>\$ 602,688</u>	<u>\$ 1,073,139</u>	<u>\$ 7,400,139</u>
累計折舊及減損							
102 年 1 月 1 日餘額	\$ -	\$ 348,628	\$ 621,390	\$ 57,865	\$ 179,350	\$ -	\$ 1,207,233
折舊費用	-	21,495	43,066	9,758	21,301	-	95,620
處 分	-	-	(57)	(3,917)	(1,918)	-	(5,892)
淨兌換差額	-	7,128	18,912	1,798	77,967	-	105,805
102 年 3 月 31 日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 377,251</u>	<u>\$ 683,311</u>	<u>\$ 65,504</u>	<u>\$ 276,700</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,402,766</u>
102 年 3 月 31 日淨額	<u>\$ 159,957</u>	<u>\$ 2,831,951</u>	<u>\$ 1,471,938</u>	<u>\$ 134,400</u>	<u>\$ 325,988</u>	<u>\$ 1,073,139</u>	<u>\$ 5,997,373</u>

於 103 年及 102 年 1 月 1 日至 3 月 31 日合併公司上述不動產、廠房及設備並無任何減損跡象。

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	40 至 50 年
工程系統	10 至 20 年
機器設備	4 至 20 年
運輸設備	2 至 5 年
辦公設備及其他設備	2 至 15 年

合併公司設定質押作為借款擔保之不動產、廠房及設備金額，請參閱附註二七。

十三、預付租賃款

	103年3月31日	102年12月31日	102年3月31日
流 動	<u>\$ 3,136</u>	<u>\$ 3,148</u>	<u>\$ 3,071</u>
非 流 動	<u>\$ 129,478</u>	<u>\$ 130,767</u>	<u>\$ 130,074</u>

預付租賃款係位於中國大陸之土地使用權。

十四、其他資產

	103年3月31日	102年12月31日	102年3月31日
預付費用	\$ 31,081	\$ 34,153	\$ 29,903
預付帳款	62,323	52,402	72,249
預付設備款	229,142	293,644	148,520
預付租賃款	3,136	3,148	3,071
存出保證金	12,792	13,243	32,587
其 他	<u>9,147</u>	<u>11,251</u>	<u>6,947</u>
	<u>\$ 347,621</u>	<u>\$ 407,841</u>	<u>\$ 293,277</u>
流 動	<u>\$ 104,019</u>	<u>\$ 99,558</u>	<u>\$ 111,288</u>
非 流 動	<u>\$ 243,602</u>	<u>\$ 308,283</u>	<u>\$ 181,989</u>

十五、借 款

(一) 短期借款

	103年3月31日	102年12月31日	102年3月31日
<u>無擔保借款</u>			
一信用額度借款	<u>\$ 3,494,254</u>	<u>\$ 2,913,797</u>	<u>\$ 3,289,957</u>

銀行週轉性借款之利率截至 103 年 3 月 31 日暨 102 年 12 月 31 日及 3 月 31 日止，有效年利率分別為 1.20%-2.00%、1.10%-1.748% 及 1.15%-1.50%。

(二) 應付短期票券

	103年3月31日	102年12月31日	102年3月31日
應付商業本票	<u>\$ 150,000</u>	<u>\$ 130,000</u>	<u>\$ 150,000</u>

尚未到期之應付短期票券如下：

103 年 3 月 31 日

保證 / 承兌機構	票面金額	折價金額	帳面金額	利率區間
國際票券	\$ 50,000	\$ -	\$ 50,000	0.72%
中華票券	50,000	-	50,000	0.69%
台灣票券	30,000	-	30,000	1.01%
萬通票券	20,000	-	20,000	0.85%
	<u>\$ 150,000</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 150,000</u>	

102 年 12 月 31 日

保證 / 承兌機構	票面金額	折價金額	帳面金額	利率區間
中華票券	\$ 50,000	\$ -	\$ 50,000	0.69%
萬通票券	50,000	-	50,000	0.82%
台灣票券	30,000	-	30,000	0.98%
	<u>\$ 130,000</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 130,000</u>	

102 年 3 月 31 日

保證 / 承兌機構	票面金額	折價金額	帳面金額	利率區間
國際票券	\$ 50,000	\$ -	\$ 50,000	0.81%
中華票券	50,000	-	50,000	0.70%
兆豐票券	40,000	-	40,000	1.02%
台灣票券	10,000	-	10,000	0.90%
	<u>\$ 150,000</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 150,000</u>	

應付商業本票係屬未付息之應付短期票券，因折現之影響不大，故以原始票面金額衡量。

(三) 長期借款

	<u>103年3月31日</u>	<u>102年12月31日</u>	<u>102年3月31日</u>
擔保借款（附註二八）			
自 97 年 11 月至 112 年 8 月，按年金法攤還並按月計息。	\$ 230,213	\$ 235,891	\$ 252,798
自 102 年 7 月至 104 年 7 月，到期一次償還。	<u>780,000</u>	<u>780,000</u>	<u>-</u>
小 計	1,010,213	1,015,891	252,798
減：列為一年內到期部分	(<u>22,928</u>)	(<u>22,842</u>)	(<u>22,585</u>)
長期借款	<u>\$ 987,285</u>	<u>\$ 993,049</u>	<u>\$ 230,213</u>

合併公司銀行借款抵押擔保情形，請參閱附註二八，截至 103 年 3 月 31 日暨 102 年 12 月 31 日及 3 月 31 日止，有效年利率分別為 1.50%-1.506%、1.50%-1.506% 及 1.506%。

十六、應付票據及帳款

合併公司購買商品之平均賒帳期間為九十天。合併公司訂有財務風險管理政策，以確保所有應付帳款於預先約定之信用期限內償還。

十七、其他負債

	103年3月31日	102年12月31日	102年3月31日
<u>其他應付款</u>			
應付設備款	\$ 84,121	\$ 66,037	\$ 65,221
應付薪資及獎金	293,213	339,255	176,559
其 他	61,044	58,260	71,864
	<u>\$ 438,378</u>	<u>\$ 463,552</u>	<u>\$ 313,644</u>
<u>其他流動負債</u>			
其他稅款	\$ 135	\$ 3,093	\$ 75,421
預收款項	37,134	28,366	24,443
其 他	20,110	19,167	20,567
	<u>\$ 57,379</u>	<u>\$ 50,626</u>	<u>\$ 120,431</u>

十八、權 益

(一) 股 本

普 通 股

	103年3月31日	102年12月31日	102年3月31日
額定股數(仟股)	<u>200,000</u>	<u>200,000</u>	<u>200,000</u>
額定股本	<u>\$ 2,000,000</u>	<u>\$ 2,000,000</u>	<u>\$ 2,000,000</u>
已發行且已收足股款之 股數(仟股)	<u>170,500</u>	<u>170,500</u>	<u>150,000</u>
已發行股本	<u>\$ 1,705,000</u>	<u>\$ 1,705,000</u>	<u>\$ 1,500,000</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。本公司原註冊資本為 2,000 萬美金，實收資本為 2,000 萬美金。自 99 年 4 月 17 日起，本公司將實收資本 2,000 萬美金，以新台幣 32.35 元對美金 1 元之匯率轉換為新台幣 647,000 仟元（分為 64,700 仟股，每股面額新台幣 10 元）。本公司於 99 年 6 月 29 日舉行股東常會決議通過 99 年 5 月 27 日董事會擬議之以資本公積新台

幣 683,000 仟元轉作股本議案，增加股本 68,300 仟股，每股面額新台幣 10 元。本公司於 99 年 10 月 20 日經董事會決議通過辦理現金增資案，增加股本 17,000 仟股，每股面額新台幣 10 元。本公司於 102 年 5 月 22 日經股東會決議辦理盈餘轉增資發行新股 10,500 仟股，每股面額 10 元。102 年 8 月 12 日董事會決議現金增資發行新股 10,000 仟股，並以每股新台幣 196 元溢價發行，增資後實收股本為 1,705,000 仟元。

(二) 保留盈餘及股利政策

保留盈餘

	103年3月31日	102年12月31日	102年3月31日
未分配盈餘	\$ 3,307,453	\$ 2,925,958	\$ 2,204,097
特別盈餘公積	50,808	50,808	-
其他綜合損益	(4,673)	(4,673)	(2,731)
	<u>\$ 3,353,588</u>	<u>\$ 2,972,093</u>	<u>\$ 2,201,366</u>

其他綜合損益係合併公司確定福利辦法之精算損益。

依本公司章程規定，年度決算如有盈餘時，於彌補歷年累積虧損後，由董事會決定依下列原則予以分派之：

依公開發行公司法令規定或依主管機關要求提撥特別盈餘公積；次提當年度淨利 2% 至 5% 為員工紅利；如尚有餘額得依法令及公開發行公司法令，並考量當年度之盈餘狀況及因應公司資本結構，發放股票股利或現金股利或兩者搭配分發，擬訂盈餘分配案時，除股東會及董事會另有決議外，所分配盈餘金額以不低於當年度稅後淨利 60% 為原則。

103 年及 102 年 1 月 1 日至 3 月 31 日應付員工紅利估列金額分別為 84,327 仟元及 30,307 仟元，係依章程所定之成數估列。年度終了後，董事會決議之發放金額有重大變動時，該變動調整原提列年度費用，於股東會決議日時，若金額仍有變動，則依會計估計變動處理，於股東會決議年度調整入帳。如股東會決議採股票發放員工紅利，股票紅利股數按決議分紅之金額除以股票公允價值決定。就計算股票紅利股數而言，股票公允價值係指股東會決議日前 1 日之收盤價（考量除權除息之影響後）。

本公司依金管證發字第 1010012865 號函、金管證發字第 1010047490 號函及「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」規定提列及迴轉特別盈餘公積。嗣後其他股東權益減項餘額如有迴轉時，得就迴轉部分分派盈餘。

本公司分別於 103 年 3 月 4 日及 102 年 5 月 22 日舉行董事會及股東常會，分別擬議及決議通過 102 及 101 年度盈餘分配案員工紅利如下：

	盈 餘 分 配 案		每 股 股 利 (元)	
	102年度	101年度	102年度	101年度
提列特別盈餘公積	\$ -	\$ 50,808	\$ -	\$ -
迴轉特別盈餘公積	18,052	-	-	-
現金股利	1,074,150	570,000	6.3	3.8
股票股利	-	105,000	-	0.7

	102年度		101年度	
	現金紅利	股票紅利	現金紅利	股票紅利
員工紅利	\$ 71,836	\$ -	\$ 23,406	\$ -

101 年度之盈餘分配案、員工紅利及董監事酬勞係按本公司依據修訂前證券發行人財務報告編製準則及中華民國一般公認會計原則所編製之 101 年度財務報表並參考本公司依據修訂後證券發行人財務報告編製準則及 IFRSs 所編製之 101 年 12 月 31 日資產負債表作為董事會擬議盈餘分配議案之基礎。

股東會決議配發之員工紅利及董監事酬勞與 101 年度財務報表認列之員工分紅及董監事酬勞之差異主要係因估計改變，已調整於 101 年度之損益。

董事會擬議配發之員工紅利與 102 年度財務報表認列之員工分紅並無差異。

有關本公司董事會通過擬議及股東會決議之員工紅利及董監酬勞資訊，請至台灣證券交易所「公開資訊觀測站」查詢。

(三) 特別盈餘公積

因首次採用 IFRSs 對本公司保留盈餘造成減少，故未予提列特別盈餘公積。

本公司依 101 年 12 月 31 日帳列確定福利計畫辦法之精算損益及累積換算調整數之借方餘額，予以提列相同數額之特別盈餘公積。

(四) 其他權益項目

國外營運機構財務報表換算之兌換差額

	103年1月1日 至3月31日	102年1月1日 至3月31日
期初餘額	\$315,371	\$ 27,921
換算國外營運機構淨資產所 產生之兌換差額	(27,973)	165,569
採用權益法之關聯企業之換 算差額之份額	710	(5,843)
期末餘額	<u>\$288,108</u>	<u>\$187,647</u>

國外營運機構淨資產自其功能性貨幣換算為合併公司表達貨幣（即新台幣）所產生之相關兌換差額，係直接認列為其他綜合損益項下之國外營運機構財務報表換算之兌換差額。

十九、綜合損益

繼續營業單位淨利係包含以下項目：

(一) 其他收入

	103年1月1日 至3月31日	102年1月1日 至3月31日
利息收入		
銀行存款	<u>\$ 4,286</u>	<u>\$ 2,259</u>

(二) 其他利益及損失

	103年1月1日 至3月31日	102年1月1日 至3月31日
淨外幣兌換損益	(\$ 22,040)	\$ 4,064
指定透過損益按公允價值衡 量之金融資產損益	1,509	1,985
政府補助收入	13,935	459
採用權益法之關聯企業損益 份額（附註十一）	(1,473)	(3,084)
其 他	<u>2,950</u>	<u>607</u>
	<u>(\$ 5,119)</u>	<u>\$ 4,031</u>

(三) 財務成本

	103年1月1日 至3月31日	102年1月1日 至3月31日
銀行借款利息	<u>\$ 17,505</u>	<u>\$ 12,443</u>

103 年及 102 年 1 月 1 日至 3 月 31 日無利息資本化。

(四) 金融資產減損損失

	103年1月1日 至3月31日	102年1月1日 至3月31日
應收帳款減損損失迴轉	<u>(\$ 14,018)</u>	<u>(\$ 1,620)</u>

(五) 折舊及攤銷

	103年1月1日 至3月31日	102年1月1日 至3月31日
不動產、廠房及設備	\$126,895	\$ 95,620
無形資產及預付租賃款(包含 於營業成本及營業費用)	<u>3,081</u>	<u>2,484</u>
合計	<u>\$129,976</u>	<u>\$ 98,104</u>
折舊費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 77,425	\$ 52,506
營業費用	<u>49,470</u>	<u>43,114</u>
	<u>\$126,895</u>	<u>\$ 95,620</u>
攤銷費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 297	\$ 185
營業費用	<u>2,784</u>	<u>2,299</u>
	<u>\$ 3,081</u>	<u>\$ 2,484</u>

(六) 發生即認列為費用之研究及發展支出

	103年1月1日 至3月31日	102年1月1日 至3月31日
研究及發展費用	<u>\$ 56,805</u>	<u>\$ 45,401</u>

(七) 員工福利費用

	103年1月1日 至3月31日	102年1月1日 至3月31日
退職後福利		
確定提撥計畫	\$ 30,230	\$ 18,656
確定福利計畫	<u>541</u>	<u>1,202</u>
	30,771	19,858
其他員工福利	<u>427,243</u>	<u>339,204</u>
員工福利費用合計	<u>\$458,014</u>	<u>\$359,062</u>
依功能別彙總		
營業成本	\$192,635	\$155,326
營業費用	<u>265,379</u>	<u>203,736</u>
	<u>\$458,014</u>	<u>\$359,062</u>

(八) 外幣兌換損益

	103年1月1日 至3月31日	102年1月1日 至3月31日
外幣兌換利益總額	\$ 14,310	\$ 10,980
外幣兌換損失總額	(<u>36,350</u>)	(<u>6,916</u>)
淨 損 益	(<u>\$ 22,040</u>)	<u>\$ 4,064</u>

(九) 非金融資產減損損失

	103年1月1日 至3月31日	102年1月1日 至3月31日
存貨 (包含於營業成本)	<u>\$ 9,884</u>	<u>\$ 2,979</u>

二十、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：

	103年1月1日 至3月31日	102年1月1日 至3月31日
當期所得稅—當期產生者	\$129,924	\$ 89,495
遞延所得稅—當期產生者	<u>24,371</u>	<u>16,119</u>
認列於損益之所得稅費用	<u>\$154,295</u>	<u>\$105,614</u>

(二) 所得稅核定情形

本公司及子公司所得稅結算申報案件，除本公司及迅達國際有限公司免納所得稅外，亞德客工業股份有限公司及 ATC (ITALIA) S.R.L.分別業經中華民國及義大利稅捐稽徵機關核定至 100 年度及 97 年度，其餘各公司業已依各國當地政府規定期限，完成所得稅申報。

二一、每股盈餘

計算每股盈餘時，無償配股之影響業已追溯調整，該無償配股基準日訂於 102 年 6 月 7 日。因追溯調整，102 年 1 月 1 日至 3 月 31 日基本及稀釋每股盈餘分別由 1.75 元及 1.75 元減少為 1.64 元及 1.63 元。

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

	103年1月1日 至3月31日	102年1月1日 至3月31日
用以計算基本及稀釋每股盈餘 之淨利	<u>\$381,495</u>	<u>\$262,489</u>

股 數

單位：仟股

	103年1月1日 至3月31日	102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	170,500	160,500
具稀釋作用潛在普通股之影響： 員工分紅	<u>272</u>	<u>198</u>
用以計算稀釋每股盈餘之普通 股加權平均股數	<u>170,772</u>	<u>160,698</u>

若合併公司得選擇以股票或現金發放員工分紅，則計算稀釋每股盈餘時，假設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。

二二、政府補助

係大陸子公司按規定取得當地財政局給予的財政補貼等。

二三、非現金交易

合併公司於 103 年及 102 年 1 月 1 日至 3 月 31 日進行下列非現金交易之投資活動：

- (一) 合併公司於 103 年 1 月 1 日至 3 月 31 日取得公允價值合計 903,523 仟元之不動產、廠房及設備，其他非流動資產共計減少 64,333 仟元及其他應付款項共計增加 18,620 仟元，購置不動產、廠房及設備支付現金數共計 820,570 仟元（參閱附註十二）。
- (二) 合併公司於 102 年 1 月 1 日至 3 月 31 日取得購置公允價值合計 366,857 仟元之不動產、廠房及設備，其他非流動資產共計減少 8,374 仟元及其他應付款項共計增加 16,327 仟元，購置不動產、廠房及設備支付現金數共計 342,156 仟元（參閱附註十二）。

二四、營業租賃協議

合併公司為承租人

營業租賃係承租辦公用地，租賃期間為 1 年至 5 年。於租賃期間終止時，合併公司對租賃土地並無優惠承購權。

截至 103 年 3 月 31 日暨 102 年 12 月 31 日及 3 月 31 日止，合併公司因營業租賃合約所支付之存出保證金分別為 7,720 仟元、6,363 仟元及 3,722 仟元。

不可取消營業租賃之未來最低租賃給付總額如下：

	103年3月31日	102年12月31日	102年3月31日
1 年 內	\$ 32,546	\$ 31,367	\$ 21,139
超過 1 年但不超過 5 年	47,211	41,091	18,662
	<u>\$ 79,757</u>	<u>\$ 72,458</u>	<u>\$ 39,801</u>

二五、金融工具

(一) 公允價值之資訊

1. 非按公允價值衡量之金融工具

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。

2. 認列於合併資產負債表之公允價值衡量

下表提供了金融工具於原始認列後以公允價值衡量方式之分析，衡量方式係基於公允價值可觀察之程度分為第一至三級。

(1) 第一級公允價值衡量係指以來自活絡市場相同資產或負債之公開報價（未經調整）。

(2) 第二級公允價值衡量係指除第一級之公開報價外，以屬於該資產或負債直接（亦即價格）或間接（亦即由價格推導而得）可觀察之輸入值推導公允價值。

(3) 第三級公允價值衡量係指評價技術係非以可觀察市場資料為基礎之資產或負債之輸入值（不可觀察之輸入值）推導公允價值。

103 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	\$ -	\$ 120,334	\$ -	\$ 120,334

102 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	\$ -	\$ 121,263	\$ -	\$ 121,263

102 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	\$ -	\$ 149,068	\$ -	\$ 149,068

103 年及 102 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。

3 衡量公允價值所採用之評價技術及假設

金融資產及金融負債之公允價值係依下列方式決定：

(1) 具標準條款與條件並於活絡市場交易之金融資產及金融負債，其公允價值係分別參照市場報價決定。若無市場價格

可供參考時，則採用評價方法估計。合併公司採用評價方法所使用之估計及假設，與市場參與者於金融商品訂價時用以作為估計及假設之資訊一致。

(2) 衍生工具如有活絡市場公開報價時，則以此市場價格為公允價值。若無市場價格可供參考時，非選擇權衍生工具係採用衍生商品存續期間適用殖利率曲線以現金流量折現分析計算公允價值，選擇權衍生工具係採用選擇權定價模式計算公允價值。合併公司採用評價方法所使用之估計及假設，與市場參與者於金融商品訂價時用以作為估計及假設之資訊一致。

(3) 其他金融資產及金融負債（除上述外）之公允價值係依照以現金流量折現分析為基礎之一般公認定價模式決定。

(二) 金融工具之種類

	103年3月31日	102年12月31日	102年3月31日
<u>金融資產</u>			
透過損益按公允價值衡量			
指定為透過損益按公允價值衡量	\$ 120,334	\$ 121,263	\$ 149,068
放款及應收款（註1）	3,820,858	3,757,452	2,700,357
<u>金融負債</u>			
以攤銷後成本衡量（註2）	5,477,040	4,958,075	4,327,468

註1：餘額係包含現金及約當現金、無活絡市場之債券投資、應收票據、應收帳款及其他應收款等以攤銷後成本衡量之放款及應收款。

註2：餘額係包含短期借款、應付短期票券、應付票據、應付帳款、其他應付款及長期借款等以攤銷後成本衡量之金融負債。

(三) 財務風險管理目的與政策

合併公司主要金融工具包括現金及約當現金、應收票據及帳款、其他應收款、應付短期票據、應付票據及帳款、其他應付款及借款。合併公司之財務管理部門係為各業務單位提供服務，統籌協

調進入國內與國際金融市場操作，藉由依照風險程度與廣度分析暴險之內部風險報告監督及管理合併公司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。

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（參閱下述(1)）以及利率變動風險（參閱下述(2)）。

合併公司有關金融工具市場風險之暴險及其對該等暴險之管理與衡量方式並無改變。

(1) 匯率風險

本公司之數個子公司從事外幣計價之銷貨與進貨交易，因而使合併公司產生匯率變動暴險。

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（包含合併財務報表中已沖銷之非功能性貨幣計價之貨幣性項目）如下：

	103年3月31日	102年12月31日	102年3月31日
<u>資 產</u>			
美 金	\$ 1,680,894	\$ 1,501,467	\$ 160,621
<u>負 債</u>			
美 金	4,624,342	4,091,485	4,223,909

敏感度分析

合併公司主要受到美金匯率波動之影響。

下表詳細說明當功能性貨幣對各攸關外幣之匯率增加及減少 1%時，合併公司之敏感度分析。1%係為集團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，並將其期末之換算以匯率變動 1%予以調整。敏感度分析之範圍包括借款及合併公司內部對國外營運機構之放款。下表之正數係

表示當功能性貨幣相對於各相關貨幣升值 1% 時，將使稅前淨利或權益增加之金額；當功能性貨幣相對於各相關外幣貶值 1% 時，其對稅前淨利或權益之影響將為同金額之負數。

	美	金	之	影	響
	103年1月1日			102年1月1日	
	至3月31日			至3月31日	
損	\$ 29,434			\$ 40,633	
益					

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美金計價應收、應付款項及短期借款。

(2) 利率風險

因合併公司內之個體同時以固定及浮動利率借入資金，因而產生利率暴險。合併公司藉由維持一適當之固定及浮動利率組合來管理利率風險。合併公司定期評估避險活動，使其與利率觀點及既定之風險偏好一致，以確保採用最符合成本效益之避險策略。

合併公司於資產負債表日受利率暴險之金融資產及金融負債帳面金額如下：

	103年3月31日	102年12月31日	102年3月31日
具公允價值利率風險			
—金融資產	\$ 399,917	\$ 856,082	\$ 291,603
—金融負債	4,654,467	4,059,688	3,692,755
具現金流量利率風險			
—金融資產	881,321	611,638	595,758

敏感度分析

下列敏感度分析係依衍生及非衍生工具於資產負債表日之利率暴險而決定。對於浮動利率負債，其分析方式係假設資產負債表日流通在外之負債金額於報導期間皆流通在外。集團內部向主要管理階層報告利率時所使用之變動率為利率增加或減少 1%，此亦代表管理階層對利率之合理可能變動範圍之評估。

若利率增加或減少 1%，在所有其他變數維持不變之情況下，合併公司 103 年及 102 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之稅前淨利將增加或減少 8,813 仟元及 5,958 仟元。

合併公司於本期對利率之敏感度上升，主因為變動利率銀行存款增加。

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合併資產負債表所認列之金融資產帳面金額。

合併公司採行之政策係僅與信譽卓著之對象進行交易，並於必要情形下取得足額之擔保以減輕因拖欠所產生財務損失之風險。合併公司持續監督信用暴險以及交易對方之信用評等，並將總交易金額分散至各信用評等合格之客戶，並透過每年複核及核准之交易對方信用額度限額控制信用暴險。

應收帳款之對象涵蓋眾多客戶，分散於不同產業。合併公司持續地針對應收帳款客戶之財務狀況進行評估。

當交易對方互為關係企業時，合併公司將其定義為具相似特性之交易對方。103 年及 102 年 1 月 1 日至 3 月 31 日任何時間對其他交易對方之信用風險集中情形均未超過總貨幣性資產之 1%。

合併公司地理區域別之信用風險主要係集中於中國大陸，截至 103 年 3 月 31 日暨 102 年 12 月 31 日及 3 月 31 日止，約分別佔總應收帳款之 80.27%、83.15%及 87.72%。

3. 流動性風險

合併公司係透過管理及維持足夠部位之現金及約當現金以支應集團營運並減輕現金流量波動之影響。合併公司管理階層監督銀行融資額度使用狀況並確保借款合同條款之遵循。

銀行借款對合併公司而言係為一項重要流動性來源。截至103年3月31日暨102年12月31日及3月31日止，合併公司未動用之短期銀行融資額度分別為2,311,185仟元、2,439,414仟元及1,401,723仟元。

(1) 流動性及利率風險表

下表詳細說明合併公司已約定還款期間之非衍生金融負債剩餘合約到期分析，其係依據合併公司最早可能被要求還款之日期，並以金融負債未折現現金流量編製，其包括利息及本金之現金流量。

合併公司可被要求立即還款之銀行借款，係列於下表中最早之期間內，不考慮銀行立即執行該權利之機率；其他非衍生金融負債到期分析係依照約定之還款日編製。

以浮動利率支付之利息現金流量，其未折現之利息金額係依據資產負債表日殖利率曲線推導而得。

103年3月31日

	加權平均有效利率(%)	要求即付或短於1個月	1至3個月	3個月至1年	1至5年	5年以上
非衍生金融負債						
無附息負債	-	\$ -	\$ 738,451	\$ 84,122	\$ -	\$ -
固定利率工具	1.57%	-	150,000	3,517,182	987,285	-
		<u>\$ -</u>	<u>\$ 888,451</u>	<u>\$ 3,601,304</u>	<u>\$ 987,285</u>	<u>\$ -</u>

102年12月31日

	加權平均有效利率(%)	要求即付或短於1個月	1至3個月	3個月至1年	1至5年	5年以上
非衍生金融負債						
無附息負債	-	\$ -	\$ 832,350	\$ 66,037	\$ -	\$ -
固定利率工具	1.51%	-	130,000	2,936,639	993,049	-
		<u>\$ -</u>	<u>\$ 962,350</u>	<u>\$ 3,002,676</u>	<u>\$ 993,049</u>	<u>\$ -</u>

102年3月31日

	加權平均有效利率(%)	要求即付或短於1個月	1至3個月	3個月至1年	1至5年	5年以上
非衍生金融負債						
無附息負債	-	\$ -	\$ 321,069	\$ -	\$ -	\$ -
固定利率工具	1.48	-	242,422	3,220,120	230,213	-
		<u>\$ -</u>	<u>\$ 563,491</u>	<u>\$ 3,220,120</u>	<u>\$ 230,213</u>	<u>\$ -</u>

(2) 融資額度

	103年3月31日	102年12月31日	102年3月31日
尚未動用之無擔保銀行借款額度，要求即付，每年重新檢視			
—已動用金額	\$ 3,494,254	\$ 2,913,797	\$ 3,289,957
—未動用金額	<u>2,311,185</u>	<u>2,439,414</u>	<u>1,401,723</u>
	<u>\$ 5,805,439</u>	<u>\$ 5,353,211</u>	<u>\$ 4,691,680</u>
112 年底前陸續到期之有擔保銀行借款額度			
—已動用金額	\$ 1,010,213	\$ 1,015,891	\$ 252,798
—未動用金額	<u>119,787</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 1,130,000</u>	<u>\$ 1,015,891</u>	<u>\$ 252,798</u>

二六、關係人交易

本公司及子公司（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) 營業交易

	103年1月1日 至3月31日	102年1月1日 至3月31日
銷 貨		
其他關係人（該公司負責人為本公司董事）	<u>\$ 4,333</u>	<u>\$ 1,442</u>

上述交易條件與一般非關係人無重大異常。

資產負債表日之應收關係人款項餘額如下：

	103年3月31日	102年12月31日	102年3月31日
其他關係人（該公司負責人為本公司董事）	<u>\$ 725</u>	<u>\$ 728</u>	<u>\$ 1,072</u>

103 年及 102 年 1 月 1 日至 3 月 31 日應收關係人款項並未提列呆帳費用。

(二) 對主要管理階層之獎酬

103 年及 102 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：

	103年1月1日 至3月31日	102年1月1日 至3月31日
短期員工福利	<u>\$ 28,197</u>	<u>\$ 18,715</u>

董事及其他主要管理階層之薪酬係由薪酬委員會依照個人績效及市場趨勢決定。

二七、質抵押之資產

合併公司下列資產業經提供為向銀行借款之擔保品：

	103年3月31日	102年12月31日	102年3月31日
土地	\$ 1,049,016	\$ 1,049,016	\$ 159,957
建築物—淨額	<u>268,571</u>	<u>270,896</u>	<u>277,872</u>
	<u>\$ 1,317,587</u>	<u>\$ 1,319,912</u>	<u>\$ 437,829</u>

二八、重大或有事項及未認列之合約承諾

除其他附註所述者外，合併公司於資產負債表日重大未認列之合約承諾事項如下：

	103年3月31日	102年12月31日	102年3月31日
購置不動產、廠房及設備	<u>\$ 1,760,841</u>	<u>\$ 33,496</u>	<u>\$ 509,738</u>

二九、外幣金融資產及負債之匯率資訊

合併公司具重大影響之外幣金融資產及負債資訊如下：

103 年 3 月 31 日

金 融 資 產	外 幣 匯 率	帳 面 金 額
貨幣性項目		
美 元	\$ 55,760 6.15 (美元：人民幣)	<u>\$1,680,894</u>
金 融 負 債		
貨幣性項目		
美 元	153,402 6.15 (美元：人民幣)	<u>\$4,624,342</u>

102 年 12 月 31 日

	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
<u>金 融 資 產</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 元	\$	698	29.81 (美元：新台幣)		\$	20,813		
美 元		49,371	6.10 (美元：人民幣)			<u>1,480,654</u>		
						<u>\$1,501,467</u>		
<u>金 融 負 債</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 元		136,425	6.10 (美元：人民幣)			<u>\$4,091,485</u>		

102 年 3 月 31 日

	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
<u>金 融 資 產</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 元	\$	1,120	29.83 (美元：新台幣)		\$	33,415		
美 元		4,222	6.27 (美元：人民幣)			<u>127,206</u>		
						<u>\$ 160,621</u>		
<u>金 融 負 債</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 元		878	29.83 (美元：新台幣)		\$	26,194		
美 元		139,328	6.27 (美元：人民幣)			<u>4,197,715</u>		
						<u>\$4,223,909</u>		

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。(附表一)
2. 為他人背書保證。(無)
3. 期末持有有價證券情形。(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。(附表三)
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。(附表四)

8. 應收關係人款項達新臺幣 1 億元或實收資本額 20% 以上。(附表五)
9. 從事衍生工具交易。(附註七)
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。(附表七)
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、投資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。(附表六)
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：(附表一)
 - (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

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。合併公司之應報導部門如下：

氣動元件產品—直接銷售
—經銷商

(一) 部門收入與營運結果

合併公司繼續營業單位之收入與營運結果依應報導部門分析如下：

	部 門	收 入	部 門	損 益
	103年1月1日 至3月31日	102年1月1日 至3月31日	103年1月1日 至3月31日	102年1月1日 至3月31日
氣動元件產品				
—直接銷售	\$1,402,544	\$1,088,449	\$ 404,058	\$ 377,874
—經 銷 商	<u>429,076</u>	<u>358,760</u>	<u>301,010</u>	<u>124,553</u>
繼續營業單位總額	<u>\$1,831,620</u>	<u>\$1,447,209</u>	705,068	502,427
採權益法之關聯企業				
損益份額			(1,473)	(3,084)
利息收入			4,286	2,259
處分不動產、廠房及				
設備損失			(102)	(109)
外幣兌換淨（損）益			(22,040)	4,064
金融工具評價利益			1,509	1,985
總部管理成本與董事				
酬勞			(129,650)	(126,143)
財務成本			(<u>17,505</u>)	(<u>12,443</u>)
繼續營業單位稅前淨				
利			\$ <u>540,093</u>	\$ <u>368,956</u>

以上報導之部門收入係與外部客戶交易所產生。103 年及 102 年 1 月 1 日至 3 月 31 日並無任何部門間銷售。

部門利益係指各個部門所賺取之利潤，不包含應分攤之總部管理成本與董事酬勞、採用權益法之關聯企業損益份額、利息收入、處分不動產、廠房及設備損益、外幣兌換淨利益、金融商品評價損益、財務成本以及所得稅費用。此衡量金額係提供予主要營運決策者，用以分配資源予部門及評量其績效。

(二) 部門總資產

	103年3月31日	102年12月31日	102年3月31日
部 門 資 產			
氣動元件產品			
—直接銷售	\$ 11,509,186	\$ 11,073,154	\$ 7,886,559
—經銷商	<u>3,520,964</u>	<u>3,063,069</u>	<u>2,599,455</u>
部門資產總額	15,030,150	14,136,223	10,486,014
未分攤之資產	<u>381,176</u>	<u>380,328</u>	<u>386,724</u>
合併資產總額	<u>\$ 15,411,326</u>	<u>\$ 14,516,551</u>	<u>\$ 10,872,738</u>

基於監督部門績效及分配資源予各部門之目的：

除採用權益法之關聯企業與當期及遞延所得稅資產以外之所有資產均分攤至應報導部門。商譽已分攤至應報導部門。應報導部門共同使用之資產係按各別應報導部門所賺取之收入為基礎分攤。

亞德客國際集團及其子公司

資金貸與他人

民國 103 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

附表一

單位：除另予註明者外，
其餘係新台幣仟元

編號	貸出資金之公司	貸與對象	往來項目	是否為關係人	本期最高餘額 (註 1)	期末餘額 (註 1)	實際動支金額 (註 1)	利率區間	資金貸與性質	資金貸與金額	業務往來金額	有短期融通資金必要之原因	提列帳帳	擔保名稱	品名價值	對個別對象資金貸與總額	資金限額	備註
1	亞德客國際集團	ATC (ITALIA) S.R.L	其他應收款	是	EUR 2,000 (折合新台幣 \$ 83,860)	EUR 2,000 (折合新台幣 \$ 83,860)	EUR 2,000 (折合新台幣 \$ 83,860)	-	有短期資金融通之必要	\$	\$	營運週轉	\$	-	-	\$ 3,701,462	3,701,462	註 2
2	亞德客國際集團	寧波亞德客自動化工業有限公司	其他應收款	是	USD 59,500 (折合新台幣 \$ 1,812,965)	USD 49,500 (折合新台幣 \$ 1,508,265)	USD 38,900 (折合新台幣 \$ 1,185,283)	1.56%	有短期資金融通之必要	-	-	營運週轉	-	-	-	3,701,462	3,701,462	註 2
3	亞德客國際集團	AIRTAC INTERNATIONAL (SINGAPORE) PTE. LTD.	其他應收款	是	USD 7,000 (折合新台幣 \$ 213,290)	USD 7,000 (折合新台幣 \$ 213,290)	USD 7,000 (折合新台幣 \$ 213,290)	-	有短期資金融通之必要	-	-	營運週轉	-	-	-	3,701,462	3,701,462	註 2
4	亞德客國際集團	AIRTAC 株式會社	其他應收款	是	USD 5,000 (折合新台幣 \$ 152,350)	USD 5,000 (折合新台幣 \$ 152,350)	USD 490 (折合新台幣 \$ 14,920)	-	有短期資金融通之必要	-	-	營運週轉	-	-	-	3,701,462	3,701,462	註 2

註 1：折合新台幣係以 103 年 3 月 31 日之即期匯率換算，1USD = 30.47TWD，1EUR = 41.93TWD。

註 2：資金貸予辦法限額係為本公司期末淨值 40%。

亞德客國際集團及其子公司
被投資公司之相關資訊

民國 103 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

附表二

單位：除另予註明者外，
其餘係新台幣千元

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地	主要營業項目	原本期末 (註 1)	投資上年底 (註 1)	實收資本 (註 1)	額定期限	未劃比率 (%)	持有金額	被投資公司本期 (損) 益	本期認列之投資 (損) 益	註
亞德客國際集團	香港亞德客實業有限公司	香港	一般投資業務	USD RMB (折合新台幣 2,476,970)	71,000 64,000 (折合新台幣 2,324,620)	USD RMB (折合新台幣 2,324,620)	66,000 64,000 (折合新台幣 2,324,620)	100	\$ 8,119,241	\$ 444,256	\$ 444,256	2
	香港亞德客貿易有限公司	香港	一般投資業務	USD (折合新台幣 213,290)	7,000 (折合新台幣 213,290)	USD (折合新台幣 213,290)	7,000 (折合新台幣 213,290)	100	557,223	756	756	2
	迅達國際有限公司	British Virgin Island	一般投資業務	USD (折合新台幣 8,840)	8,840 (折合新台幣 269,355)	USD (折合新台幣 269,355)	8,840 (折合新台幣 269,355)	100	265,526	5,890	5,890	2
	AIRTAC HOLDING (SINGAPORE) PTE. LTD.	新加坡	一般投資業務	USD (折合新台幣 335,170)	11,000 (折合新台幣 335,170)	USD (折合新台幣 335,170)	11,000 (折合新台幣 335,170)	100	269,422	(4,194)	(4,194)	2
	網瑪科技股份有限公司	新北市土城區	金屬製造業	TWD (折合新台幣 286,400)	286,400 (折合新台幣 286,400)	TWD (折合新台幣 286,400)	286,400 (折合新台幣 286,400)	20	277,644	(7,367)	(1,473)	
迅達國際有限公司	亞德客工業股份有限公司	新北市土城區	各類機械及零組件之加工買賣及進出口貿易	TWD	139,503	TWD	139,503	53.66	201,591	4,985	-	
	ATC (ITALIA) S.R.L	Via Mauro Macchi n.27, 20124 Milano (MI)	各類氣動、液壓控制元件之生產及銷售	EUR (折合新台幣 125,790)	3,000 (折合新台幣 125,790)	EUR (折合新台幣 125,790)	3,000 (折合新台幣 125,790)	100	34,550	975	-	
	AIRTAC HOLDING (SINGAPORE) PTE. LTD.	新加坡	各類氣動控制元件及輔助元件之生產製造及銷售	USD (折合新台幣 289,465)	9,500 (折合新台幣 289,465)	USD (折合新台幣 289,465)	9,500 (折合新台幣 289,465)	100	247,744	(378)	-	
AIRTAC INTERNATIONAL (SINGAPORE) PTE. LTD.	AIRTAC INTERNATIONAL (SINGAPORE) PTE. LTD.	日本	各類氣動控制元件及輔助元件之生產製造及銷售	JPY (折合新台幣 29,008)	98,000 (折合新台幣 29,008)	JPY (折合新台幣 29,008)	98,000 (折合新台幣 29,008)	100	258,980	(4,039)	-	
	AIRTAC INTERNATIONAL (SINGAPORE) PTE. LTD.	馬來西亞	各類氣動控制元件及輔助元件之生產製造及銷售	MYR (折合新台幣 3,582)	400 (折合新台幣 3,582)	MYR (折合新台幣 3,582)	400 (折合新台幣 3,582)	100	301	(219)	-	

註 1：折合新台幣係以 103 年 3 月 31 日之即期匯率換算，1USD = 30.470TWD，1EUR = 41.930TWD，1JPY = 0.296TWD，1RMB = 4.900TWD，1MYR = 8.955TWD。

註 2：於編製合併財務報表時，業已全數沖銷。

註 3：大陸被投資公司相關資訊請參閱附表六。

亞德客國際集團及其子公司

取得不動產之金額達新台幣 3 億元或實收資本額 20% 以上

民國 103 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

附表三

單位：除另予註明者外，
其餘係新台幣仟元

取得之公司	財產名稱	交易日期或 事實發生日	交易金額	價款支 付情形	交易對象	關係	交易對象為關係人者，其前次移轉資料			價格決定之 參考依據	取得目的及 使用情形	其他 約定事項
							交易 所有 人	與發 行之 人	移轉日期 關係			
亞德客國際集團	生產廠房	103.3.31	\$ 507,643	不適用	自行建造	-	-	-	-	不適用	作為公司生產製 造及研發用途	

亞德客國際集團及其子公司

與關係人進、銷貨之金額達新台幣 1 億元或實收資本額 20%以上

民國 103 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

附表四

單位：除另予註明者外，
其餘係新台幣仟元

進（銷）貨之公司	交易對象	關係	交易情形			交易條件與一般交易不同原因	應收（付）票據、帳款		註
			進（銷）貨金	額	佔總進（銷）貨之比率（%）		佔總應收（付）票據、帳款之比率（%）		
寧波亞德客自動化工業有限公司	亞德客（中國）有限公司	同一最終母公司	銷	\$ 785,470	80	月結 120 天	\$ 831,657	68	
廣東亞德客自動化工業有限公司	亞德客（中國）有限公司	同一最終母公司	銷	267,564	85	月結 120 天	338,208	75	

註：本公司與關係人之銷貨交易，其交易價格與收款條件與非關係人並無重大差異。

亞德客國際集團及其子公司

應收關係人款項達新台幣 1 億元或實收資本額 20% 以上

民國 103 年 3 月 31 日

附表五

單位：除另予註明者外，
其餘係新台幣千元

帳列應收款項之公司	交易對象	關係人	週轉率	逾期金額	應收應收額	關係人款項處理處	應收關係人款項式期	應收後收回金額	項額呆	列帳	備金	抵額
寧波亞德客自働化工業有限公司	亞德客（中國）有限公司	同一最終母公司	4	\$	\$ 831,657	-	-	\$ 313,610	\$	-	-	-
寧波亞德客自働化工業有限公司	廣東亞德客自働化工業有限公司	同一最終母公司	2	-	181,447	-	-	-	-	-	-	-
健良（上海）貿易有限公司	亞德客（中國）有限公司	同一最終母公司	-	-	277,369	-	-	-	-	-	-	-
廣東亞德客自働化工業有限公司	亞德客（中國）有限公司	同一最終母公司	3	-	338,208	-	-	169,805	-	-	-	-

民國 103 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

單位：除另予註明者外，其餘係新台幣千元

[illegible]

- (1) 直接赴大陸從事投資。
- (2) 透過第三地區公司再投資大陸（請註明該第三地區之投資公司）。
- (3) 其他方式。

(1) 若屬籌備中，尚無投資損益者，應予註明。

(2) 投資損益認列基礎分為下列三種，應予註明。

A. 經與中華民國會計師事務所合作關係之國際性會計師事務所查核簽證之財務報表。
B. 經台灣母公司簽證會計師查核簽證之財務報表。

註3：折合新台幣係以103年3月31日之即期匯率換算，1USD=30.47TWD。

附表七

(接次頁)

[illegible]

(承前頁)

編	號	交 易 人 名 稱	交 易 往 來 對 象	與 交 易 人 之 關 係 (註)	交 易 科 目	往 來 金 額	來 往 條 件	情 形
			亞德客工業股份有限公司	3	銷貨收入	\$ 13,850	一般交易條件	佔合併總收入或總資產百分比
			亞德客工業股份有限公司	3	應收帳款	13,563	一般交易條件	1%
			亞德客國際集團	2	應付帳款	21,614	一般交易條件	-
			亞德客國際集團	2	銷貨成本	11,865	一般交易條件	1%
			ATC (ITALIA) S.R.L	3	應收帳款	11,206	一般交易條件	-
			AIRTAC INTERNATIONAL (SINGAPORE) PET.LTD.	3	應收帳款	23,417	一般交易條件	-
			AIRTAC INTERNATIONAL (SINGAPORE) PET.LTD.	3	銷貨收入	23,764	一般交易條件	1%
4		亞德客工業股份有限公司	寧波亞德客自働化工業有限公司	3	銷貨成本	31,346	一般交易條件	2%
			寧波亞德客自働化工業有限公司	3	應收帳款	27,690	一般交易條件	-
			寧波亞德客自働化工業有限公司	3	應付帳款	30,875	一般交易條件	-
			廣東亞德客自働化工業有限公司	3	銷貨成本	13,850	一般交易條件	1%
			廣東亞德客自働化工業有限公司	3	應付帳款	13,563	一般交易條件	-
			亞德客國際集團	2	其他應收款	17,145	一般交易條件	-
5		ATC (ITALIA) S.R.L	亞德客國際集團	2	其他應收款	84,677	一般交易條件	1%
			寧波亞德客自働化工業有限公司	3	銷貨成本	21,192	一般交易條件	1%
			寧波亞德客自働化工業有限公司	3	應付帳款	45,144	一般交易條件	-
			廣東亞德客自働化工業有限公司	3	應付帳款	11,206	一般交易條件	-
6		亞德客國際集團	寧波亞德客自働化工業有限公司	1	應收帳款	46,496	一般交易條件	-
			寧波亞德客自働化工業有限公司	1	其他應收款	1,172,653	一般交易條件	8%
			寧波亞德客自働化工業有限公司	1	購置固定資產	23,182	一般交易條件	1%
			寧波亞德客自働化工業有限公司	1	銷貨收入	38,758	一般交易條件	2%
			寧波亞德客自働化工業有限公司	1	其他應付款	22,834	一般交易條件	-
			寧波亞德客自働化工業有限公司	1	其他應收款	84,677	一般交易條件	1%
			ATC (ITALIA) S.R.L	1	其他應收款	211,019	一般交易條件	1%
			AIRTAC INTERNATIONAL (SINGAPORE) PET. LTD.	1	其他應付款	17,145	一般交易條件	-
			亞德客工業股份有限公司	1	應收帳款	21,614	一般交易條件	-
			廣東亞德客自働化工業有限公司	1	銷貨收入	11,865	一般交易條件	1%
			廣東亞德客自働化工業有限公司	1	其他應收款	15,234	一般交易條件	-
			AIRTAC 株式會社	1	應付帳款	831,657	一般交易條件	5%
7		亞德客 (中國) 有限公司	寧波亞德客自働化工業有限公司	3	銷貨成本	785,470	一般交易條件	43%
			寧波亞德客自働化工業有限公司	3	其他流動負債	116,370	一般交易條件	1%
			健良 (上海) 貿易有限公司	3	應付帳款	277,369	一般交易條件	2%
			健良 (上海) 貿易有限公司	3	應付帳款	338,208	一般交易條件	2%
			廣東亞德客自働化工業有限公司	3	銷貨成本	267,564	一般交易條件	15%

(接次頁)

(承前頁)

編	號	交 易 人 名 稱	交 易 往 來 對 象	與交易人之關係 (註)	交 易 目 金	往 來 額	交 易 條 件	情 形	
								佔合併總收入或總資產百分比	形
8		香港亞德客貿易有限公司	健良(上海)貿易有限公司	1	應收股利	\$ 25,181	一般交易條件	-	
9		AIRTAC INTERNATIONAL (SINGAPORE) PTE.LTD.	寧波亞德客自動化工業有限公司 寧波亞德客自動化工業有限公司 亞德客國際集團	3 3 2	銷貨成本 應付帳款 其他應付款	48,628 48,236 211,019	一般交易條件 一般交易條件 一般交易條件	3% - 1%	
10		AIRTAC 株式會社	廣東亞德客自動化工業有限公司 廣東亞德客自動化工業有限公司 亞德客國際集團	3 3 2	應付帳款 銷貨成本 其他應付款	23,417 23,764 15,234	一般交易條件 一般交易條件 一般交易條件	- 1% -	

註：1. 母公司對子公司。
2. 子公司對母公司。
3. 子公司對子公司。

