

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104及103年第3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		-
六、	合併權益變動表	6		-
七、	合併現金流量表	7~8		-
八、	合併財務報表附註			
	(一) 公司沿革	9		一
	(二) 通過財務報告之日期及程序	9		二
	(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	9~16		三
	(四) 重大會計政策之彙總說明	16~26		四
	(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	27		五
	(六) 重要會計項目之說明	27~51		六~二七
	(七) 關係人交易	51~52		二八
	(八) 質抵押之資產	52		二九
	(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	52		三十
	(十) 重大之期後事項	52		三一
	(十一) 外幣金融資產及負債之匯率資訊	53~54		三二
	(十二) 附註揭露事項			
	1. 重大交易事項相關資訊	54、57、 59~61、63~65		三三
	2. 轉投資事業相關資訊	54、58		三三
	3. 大陸投資資訊	54~55、62		三三
	(十三) 部門資訊	55~56		三四

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 104 年及 103 年 9 月 30 日之合併資產負債表，暨民國 104 年及 103 年 7 月 1 日至 9 月 30 日以及民國 104 年及 103 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併綜合損益表、民國 104 年及 103 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併權益變動表與合併現金流量表，業經本會計師核閱竣事。上開合併財務報表之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據核閱結果出具報告。

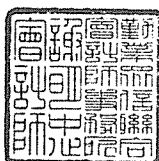
本會計師係依照審計準則公報第三十六號「財務報表之核閱」規劃並執行核閱工作。由於本會計師僅實施分析、比較與查詢，並未依照一般公認審計準則查核，因是無法對上開合併財務報表之整體表示查核意見。

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及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

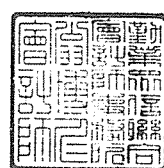
會計師 謝 明 忠

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 104 年 11 月 5 日

民國 104 年 9 月 30 日暨民國 103 年 12 月 31 日及 9 月 30 日

單位：新台幣仟元

代 碼	資 產	104年9月30日 (經核閱)		103年12月31日 (經查核)		103年9月30日 (經核閱)	
		金 額	%	金 額	%	金 額	%
	流動資產						
1100	現金及約當現金(附註四及六)	\$ 1,986,866	9	\$ 1,644,721	9	\$ 1,102,206	6
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動(附註四、七及二七)	1,039,324	5	785,364	4	934,887	5
1147	無活絡市場之債務工具投資—流動(附註四、八及二九)	6,573	-	64,156	-	77,485	1
1150	應收票據(附註四、五及九)	952,201	5	1,006,503	5	1,038,752	6
1170	應收帳款(附註四、五、九及二八)	2,248,089	11	1,771,534	9	1,807,031	10
1200	其他應收款(附註四及五)	51,615	-	125,372	1	40,362	-
130X	存貨(附註四、五及十)	1,934,367	9	1,847,481	10	1,750,697	10
1470	其他流動資產(附註十四及十五)	298,674	1	185,006	1	198,526	1
11XX	流動資產總計	<u>8,517,709</u>	<u>40</u>	<u>7,430,137</u>	<u>39</u>	<u>6,949,946</u>	<u>39</u>
	非流動資產						
1550	採用權益法之投資(附註四、五及十二)	110,185	1	221,383	1	276,069	2
1600	不動產、廠房及設備(附註四、十三及二九)	12,089,241	56	10,429,741	55	10,124,811	56
1805	商譽(附註四)	22,620	-	22,253	-	21,562	-
1821	其他無形資產(附註四)	84,965	-	80,476	-	71,093	-
1840	遞延所得稅資產(附註四)	144,862	1	158,095	1	105,835	1
1985	長期預付租賃款(附註十四)	131,802	1	132,108	1	128,798	1
1990	其他非流動資產(附註十五)	289,837	1	462,336	3	272,191	1
15XX	非流動資產總計	<u>12,873,512</u>	<u>60</u>	<u>11,506,392</u>	<u>61</u>	<u>11,000,359</u>	<u>61</u>
1XXX	資 產 總 計	<u>\$ 21,391,221</u>	<u>100</u>	<u>\$ 18,936,529</u>	<u>100</u>	<u>\$ 17,950,305</u>	<u>100</u>
	負債及權益						
	流動負債						
2100	短期借款(附註十六)	\$ 6,626,515	31	\$ 5,321,066	28	\$ 5,136,902	29
2110	應付短期票券(附註十六)	55,000	-	70,000	-	110,000	-
2150	應付票據(附註十七)	57,797	-	5,346	-	15,155	-
2170	應付帳款(附註十七)	327,651	2	397,249	2	359,691	2
2200	其他應付款(附註十八)	507,138	2	579,955	3	485,112	3
2230	本期所得稅負債(附註四)	145,057	1	146,162	1	160,254	1
2320	一年內到期之長期借款(附註十六及二九)	216,845	1	23,188	-	23,101	-
2399	其他流動負債(附註十八)	122,302	1	95,858	1	52,400	-
21XX	流動負債總計	<u>8,058,305</u>	<u>38</u>	<u>6,638,824</u>	<u>35</u>	<u>6,342,615</u>	<u>35</u>
	非流動負債						
2540	長期借款(附註十六及二九)	2,550,498	12	1,899,664	10	1,904,911	11
2570	遞延所得稅負債(附註四)	331,377	1	310,887	2	271,810	2
2640	淨確定福利負債(附註四)	29,973	-	29,341	-	41,693	-
25XX	非流動負債總計	<u>2,911,848</u>	<u>13</u>	<u>2,239,892</u>	<u>12</u>	<u>2,218,414</u>	<u>13</u>
2XXX	負債總計	<u>10,970,153</u>	<u>51</u>	<u>8,878,716</u>	<u>47</u>	<u>8,561,029</u>	<u>48</u>
	歸屬於本公司業主之權益(附註十九)						
3110	普通股	1,790,250	8	1,705,000	9	1,705,000	9
3200	資本公積	3,906,960	18	3,906,960	21	3,906,960	22
3300	保留盈餘	3,835,174	18	3,677,512	19	3,272,458	18
3400	其他權益	741,688	4	615,843	3	359,954	2
31XX	本公司業主之權益總計	<u>10,274,072</u>	<u>48</u>	<u>9,905,315</u>	<u>52</u>	<u>9,244,372</u>	<u>51</u>
36XX	非控制權益	<u>146,996</u>	<u>1</u>	<u>152,498</u>	<u>1</u>	<u>144,904</u>	<u>1</u>
3XXX	權益總計	<u>10,421,068</u>	<u>49</u>	<u>10,057,813</u>	<u>53</u>	<u>9,389,276</u>	<u>52</u>
	負債與權益總計	<u>\$ 21,391,221</u>	<u>100</u>	<u>\$ 18,936,529</u>	<u>100</u>	<u>\$ 17,950,305</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



民國 104 年及 103 年 7 月 1 日至 9 月 30 日 以及民國 104 年及 103 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

(僅經核閱 未作一般外部審計準則查核)

單位：新台幣仟元，惟
每股盈餘為元

代 碼		104年7月1日至9月30日		103年7月1日至9月30日		104年1月1日至9月30日		103年1月1日至9月30日	
		金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%
4100	營業收入								
	銷貨收入 (附註四及二八)	\$ 2,324,960	100	\$ 2,133,792	100	\$ 6,632,907	100	\$ 6,334,981	100
	營業成本								
5110	銷貨成本 (附註十及二十)	(1,148,352)	(49)	(996,020)	(47)	(3,185,556)	(48)	(2,831,243)	(45)
5900	營業毛利	1,176,608	51	1,137,772	53	3,447,351	52	3,503,738	55
	營業費用 (附註二十)								
6100	推銷費用	(382,007)	(17)	(329,484)	(15)	(1,089,865)	(17)	(939,996)	(15)
6200	管理費用	(168,163)	(7)	(175,148)	(8)	(518,765)	(8)	(495,509)	(8)
6300	研究發展費用	(76,402)	(3)	(83,085)	(4)	(223,107)	(3)	(206,735)	(3)
6000	營業費用合計	(626,572)	(27)	(587,717)	(27)	(1,831,737)	(28)	(1,642,240)	(26)
6900	營業淨利	550,036	24	550,055	26	1,615,614	24	1,861,498	29
	營業外收入及支出 (附註四及二十)								
7190	其他收入—其他	5,206	-	4,528	-	20,600	-	12,909	-
7020	其他利益及損失	(117,254)	(5)	(312)	-	(82,330)	(1)	54,127	1
7050	財務成本	(23,987)	(1)	(27,093)	(1)	(64,286)	(1)	(65,572)	(1)
7000	營業外收入及支出合計	(136,035)	(6)	(22,877)	(1)	(126,016)	(2)	1,464	-
7900	繼續營業單位稅前淨利	414,001	18	527,178	25	1,489,598	22	1,862,962	29
7950	所得稅費用 (附註四及二一)	(155,158)	(7)	(147,782)	(7)	(423,105)	(6)	(476,603)	(7)
8200	本期淨利	258,843	11	379,396	18	1,066,493	16	1,386,359	22
	其他綜合損益								
8310	不重分類至損益之項目：								
8341	換算表達貨幣之兌換差額	405,605	17	230,362	11	156,717	2	44,389	1
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	(52,472)	(2)	(40,764)	(2)	(30,896)	-	(248)	-
8300	本期其他綜合損益 (稅後淨額)	353,133	15	189,598	9	125,821	2	44,141	1
8500	本期綜合損益總額	\$ 611,976	26	\$ 568,994	27	\$ 1,192,314	18	\$ 1,430,500	23
	淨利歸屬於：								
8610	本公司業主	\$ 259,273	11	\$ 377,960	18	\$ 1,061,312	16	\$ 1,374,515	22
8620	非控制權益	(430)	-	1,436	-	5,181	-	11,844	-
8600		\$ 258,843	11	\$ 379,396	18	\$ 1,066,493	16	\$ 1,386,359	22
	綜合損益總額歸屬於：								
8710	本公司業主	\$ 612,483	26	\$ 567,795	27	\$ 1,187,157	18	\$ 1,419,098	23
8720	非控制權益	(507)	-	1,199	-	5,157	-	11,402	-
8700		\$ 611,976	26	\$ 568,994	27	\$ 1,192,314	18	\$ 1,430,500	23
	每股盈餘 (附註二二)								
9710	基 本	\$ 1.45		\$ 2.11		\$ 5.93		\$ 7.68	
9810	稀 釋	\$ 1.45		\$ 2.11		\$ 5.92		\$ 7.67	

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：王世忠

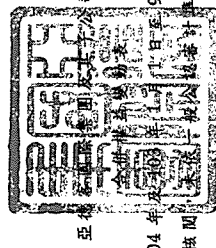


經理人：藍順正



會計主管：曹永祥





民國 104 年 9 月 30 日
(僅經核閱)

則查核)

單位：除另予註明者外
，係新台幣千元

代碼	歸屬	於	本	本	公	司	業	主	之	權	送
股數(仟股)	股	本	資	本	公	司	業	主	之	權	送
170,500	\$ 1,705,000	\$ 704,640	\$ 704,640	\$ 3,160,768	\$ 41,552	未分配盈餘	特別盈餘公積	缺	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	總計	總計
170,500	\$ 1,705,000	\$ 704,640	\$ 704,640	\$ 3,160,768	\$ 41,552	\$ 2,921,285	\$ 50,808	\$ 315,371	\$ 8,899,424	\$ 144,161	\$ 9,043,585
A1	103 年 1 月 1 日餘額	-	-	-	-	18,052	(18,052)	-	-	-	-
B17	依金管證發字第 1010012865 號令迴轉特別盈餘公積	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
B5	102 年度盈餘指撥及分配	-	-	-	-	(1,074,150)	-	-	(1,074,150)	-	(1,074,150)
O1	本公司股東現金股利	-	-	-	-	-	-	-	-	(10,659)	(10,659)
D1	子公司股東現金股利	-	-	-	-	1,374,515	-	-	1,374,515	11,844	1,386,359
D3	103 年 1 月 1 日至 9 月 30 日淨利	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
D5	103 年 1 月 1 日至 9 月 30 日其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
D5	總額	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Z1	103 年 9 月 30 日餘額	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
A1	104 年 1 月 1 日餘額	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
B3	103 年度盈餘指撥及分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
B5	依金管證發字第 1010012865 號令提列特別盈餘公積	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
B9	本公司股東現金股利	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
O1	本公司股東股票股利	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
O1	子公司股東現金股利	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
D1	104 年 1 月 1 日至 9 月 30 日淨利	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
D3	104 年 1 月 1 日至 9 月 30 日其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
D5	總額	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
D5	總額	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Z1	104 年 9 月 30 日餘額	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

經理人：藍順正

董事長：王世忠

會計主管：曾永祥



亞德客國際集團及其子公司

合併現金流量表

民國 104 年及 103 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

代 碼		104年1月1日 至9月30日	103年1月1日 至9月30日
	營業活動之現金流量		
A00010	繼續營業單位稅前淨利	\$ 1,489,598	\$ 1,862,962
A20010	不影響現金流量之收益費損項目：		
A20100	折舊費用	461,236	396,059
A20200	攤銷費用	11,936	8,174
A20300	呆帳費用	44,007	20,629
A20400	指定透過損益按公允價值衡量 金融資產之淨利益	(22,049)	(9,089)
A20900	財務成本	64,286	65,572
A21200	利息收入	(20,600)	(12,909)
A22300	採用權益法認列之關聯企業損 失之份額	11,182	3,739
A22500	處分及報廢不動產、廠房及設 備損失	1,856	4,571
A23700	存貨跌價及呆滯損失	9,502	586
A29900	預付租賃款攤銷	2,410	2,348
A30000	營業資產及負債之變動數		
A31130	應收票據減少(增加)	68,691	(314,013)
A31150	應收帳款增加	(478,817)	(329,246)
A31180	其他應收款減少	84,513	43,801
A31200	存貨增加	(69,636)	(183,824)
A31240	其他流動資產增加	(106,466)	(97,797)
A32130	應付票據增加	50,773	2,044
A32150	應付帳款減少	(73,838)	(62,813)
A32180	其他應付款增加	2,354	606
A32230	其他流動負債增加	24,108	1,604
A32240	應計退休金負債增加(減少)	634	(147)
A33000	營運產生之現金流入	1,555,680	1,402,857
A33100	收取之利息	21,878	10,812
A33300	支付之利息	(62,407)	(54,231)
A33500	支付之所得稅	(406,862)	(484,379)
AAAA	營業活動之淨現金流入	<u>1,108,289</u>	<u>875,059</u>

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		104年1月1日 至9月30日	103年1月1日 至9月30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	(\$ 4,476,770)	(\$ 2,209,225)
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	4,265,118	1,412,320
B00600	取得無活絡市場之債務工具投資	(68,585)	(166,043)
B00700	出售無活絡市場之債務工具投資價 款	125,446	89,249
B01900	處分關聯企業之淨現金流入	100,000	-
B02700	取得不動產、廠房及設備	(1,920,582)	(2,310,725)
B02800	處分不動產、廠房及設備價款	13,839	14,882
B03700	存出保證金增加	(14,226)	(2,068)
B03800	存出保證金減少	7,898	1,716
B04500	取得無形資產	(15,276)	(31,177)
BBBB	投資活動之淨現金流出	(1,983,138)	(3,201,071)
	籌資活動之現金流量		
C00100	短期借款增加	999,332	2,168,921
C00500	應付短期票券減少	(15,000)	(20,000)
C01600	舉借長期借款	860,000	1,708,638
C01700	償還長期借款	(17,257)	(797,099)
C04500	支付本公司業主股利	(818,400)	(1,074,150)
C05800	支付非控制權益現金股利	(10,659)	(10,659)
CCCC	籌資活動之淨現金流入	998,016	1,975,651
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	218,978	(17,127)
EEEE	本期現金及約當現金增加(減少)數	342,145	(367,488)
E00100	期初現金及約當現金餘額	1,644,721	1,469,694
E00200	期末現金及約當現金餘額	\$ 1,986,866	\$ 1,102,206

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 104 年及 103 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(除另註明外，金額以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革

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。亞德客國際集團於 102 年 3 月 6 日經經濟部核准設立之台灣分公司，主要經營範圍為生產各類氣動控制元件、氣動執行元件、氣源處理元件、氣動輔助元件等系列產品。其他集團公司主要經營業務請參閱附註十一。

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 104 年 11 月 5 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管會認可之 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」）發布之金管證審字第 1030029342 號及金管證審字第 1030010325 號函，合併公司自 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」）及相關證券發行人財務報告編製準則修正規定。

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 2013 年版 IFRSs 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 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為廣泛，例如，適用 IFRS 13 前，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，而依照 IFRS 13 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。

合併公司於 104 年追溯適用上述修正規定，不重分類至損益之項目包含換算表達貨幣之兌換差額。後續可能重分類至損益之項目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、採用權益法之關聯企業及合資之其他綜合損益份額（除確定福利計畫再衡量數外）。惟適用上述修正並不影響本期淨利、本期稅後其他綜合損益及本期綜合損益總額。

3. 「2009 -2011 週期之年度改善」

2009-2011 週期之年度改善修正 IFRS 1「首次採用 IFRSs」、IAS 1「財務報表之表達」、IAS 16「不動產、廠房及設備」、IAS 32「金融工具：表達」及 IAS 34「期中財務報導」等準則。

IAS 1 之修正係闡明，於追溯適用會計政策、追溯重編財務報表之項目，或重分類其財務報表之項目，且前述事項對前一期期初之資產負債表資訊具重大影響時，合併公司應列報前一期期初之資產負債表，但無須提供前一期期初之附註資訊。

IAS 16 之修正係闡明，符合不動產、廠房及設備定義之備用零件、備用設備及維修設備應依 IAS 16 認列，其餘不符合不動產、廠房及設備定義者，係認列為存貨。

IAS 32 之修正闡明，分配予業主及權益交易之交易成本之相關所得稅係按 IAS 12「所得稅」處理。

IAS 34 之修正闡明，若部門負債總額之衡量金額係定期提供予合併公司主要營運決策者且前一年度財務報表對該應報導部門揭露之金額間存有重大變動，應於期中財務報告揭露該衡量金額。

4. 指定為透過損益按公允價值衡量之金融負債認列及衡量

依證券發行人財務報告編製準則之修正規定，指定為透過損益按公允價值衡量之金融負債，因信用風險變動所產生之公允價值變動金額係認列於其他綜合損益，後續不予重分類至損益，該負債剩餘之公允價值變動金額則列報於損益。惟若上述會計處理引發或加劇會計配比不當，則該負債之利益或損失全數列報於損益。

(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
「2012-2014 週期之年度改善」	2016 年 1 月 1 日(註4)
IFRS 9「金融工具」	2018 年 1 月 1 日
IFRS 9 及 IFRS 7 之修正「強制生效日及過渡揭露」	2018 年 1 月 1 日
IFRS 10 及 IAS 28 之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	2016 年 1 月 1 日(註3)
IFRS 10、IFRS 12 及 IAS 28 之修正「投資個體：合併報表例外規定之適用」	2016 年 1 月 1 日
IFRS 11 之修正「聯合營運權益之取得」	2016 年 1 月 1 日
IFRS 15「來自客戶合約之收入」	2017 年 1 月 1 日
IAS 1 之修正「揭露計畫」	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 16及IAS 38之修正「可接受之折舊及攤銷方法之闡釋」	2016年1月1日
IAS 16及IAS 41之修正「農業：生產性植物」	2016年1月1日
IAS 19之修正「確定福利計畫：員工提撥金」	2014年7月1日
IAS 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：推延適用於2016年1月1日以後開始之年度期間所發生之交易。

註4：除IFRS 5之修正推延適用於2016年1月1日以後開始之年度期間外，其餘修正係追溯適用於2016年1月1日以後開始之年度期間。

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

1. IFRS 9「金融工具」

金融資產之認列及衡量

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

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

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

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

金融資產之減損

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

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

2. IAS 36 之修正「非金融資產可回收金額之揭露」

IASB 於發布 IFRS 13「公允價值衡量」時，同時修正 IAS 36「資產減損」之揭露規定，導致合併公司須於每一報導期間增加揭露資產或現金產生單位之可回收金額。本次 IAS 36 之修正係釐清合併公司僅須於認列或迴轉減損損失當期揭露該等可回收金額。此外，若可回收金額係以現值法計算之公允價值減處分成本衡量，合併公司須增加揭露所採用之折現率。

3. 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。

4. 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。

5. IAS 16 及 IAS 38 之修正「可接受之折舊及攤銷方法之闡釋」

企業應採用適當之折舊及攤銷方法以反映其消耗該不動產、廠房及設備與無形資產未來經濟效益之預期型態。

IAS 16「不動產、廠房及設備」之修正規定，收入並非衡量不動產、廠房及設備折舊費用之適當基礎，且該修正並未提供得以收入為基礎提列折舊費用之例外規定。

IAS 38「無形資產」之修正則規定，除下列有限情況外，收入並非衡量無形資產攤銷費用之適當基礎：

- (1) 無形資產係以收入之衡量表示（例如，合約預先設定當收入達特定門檻後無權再使用該無形資產），或
- (2) 能證明收入與無形資產經濟效益之耗用高度相關。

上述修正於生效日以後開始之年度期間推延適用，並允許提前適用。

6. IFRS 15「來自客戶合約之收入」

IFRS 15 係規範來自客戶合約之收入認列原則，該準則將取代 IAS 18「收入」、IAS 11「建造合約」及相關解釋。

合併公司於適用 IFRS 15 時，係以下列步驟認列收入：

- (1) 辨認客戶合約；
- (2) 辨認合約中之履約義務；
- (3) 決定交易價格；
- (4) 將交易價格分攤至合約中之履約義務；及
- (5) 於滿足履約義務時認列收入。

IFRS 15 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。

7. 2012-2014 週期之年度改善

2012-2014 週期之年度改善修正 IFRS 5「待出售非流動資產及停業單位」、IFRS 7、IAS 19 及 IAS 34 等若干準則。

IAS 34 之修正闡明 IAS 34 要求之其他揭露事項應列入期中財務報告，若合併公司同時對外出具相同之其他資訊（例如管理階層之說明或風險報告），期中財務報告得不重複揭露，但

應交互索引至該對外出具之其他資訊，以使財務報表使用者可在相同條件及同一時間下取得該等資訊及期中財務報告。

8. IAS 1 之修正「揭露計畫」

該修正闡明，合併財務報告旨在揭露重大資訊，不同性質或功能之重要項目應予分別揭露，且不得與非重要項目彙總揭露，俾使合併財務報告提升可了解性。

此外，該修正闡明合併公司應考量合併財務報告之可了解性及可比性來決定一套有系統之方式編製附註。

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

(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) 編製基礎

本合併財務報告係依歷史成本基礎編製。

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

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

(三) 資產與負債區分流動與非流動之標準

流動資產包括：

1. 主要為交易目的而持有之資產；
2. 預期於資產負債表日後 12 個月內實現之資產；及

3. 現金及約當現金（但不包括於資產負債表日後逾 12 個月用以交換或清償負債而受到限制者）。

流動負債包括：

1. 主要為交易目的而持有之負債；
2. 於資產負債表日後 12 個月內到期清償之負債，以及
3. 不能無條件將清償期限遞延至資產負債表日後至少 12 個月之負債。

非屬上述流動資產或流動負債者，係分類為非流動資產或非流動負債。

(四) 合併基礎

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。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。於編製合併財務報告時，各個體間之交易、帳戶餘額、收益及費損已全數予以銷除。子公司之綜合損益總額係歸屬至本公司業主及非控制權益，即使非控制權益因而成為虧損餘額。

當合併公司對子公司所有權權益之變動未導致喪失控制者，係作為權益交易處理。合併公司及非控制權益之帳面金額已予調整，以反映其於子公司相對權益之變動。非控制權益之調整金額與所支付或收取對價之公允價值間之差額，係直接認列為權益且歸屬於本公司業主。

子公司明細、持股比率及營業項目，參閱附註十一及附表二。

(五) 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。

外幣貨幣性項目於每一資產負債表日以收盤匯率換算。因交割貨幣性項目或換算貨幣性項目產生之兌換差額，於發生當期認列於損益。

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。

因收購國外營運機構產生之商譽及因收購國外營運機構對資產及負債帳面金額所作之公允價值調整，係視為該國外營運機構之資產及負債，並以每一資產負債表日之收盤匯率換算，所產生之兌換差額認列於其他綜合損益。

（六）存 貨

存貨包括原物料、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。存貨成本之計算係採加權平均法。

（七）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。

合併公司對投資關聯企業係採用權益法。

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損益。

當合併公司對關聯企業之損失份額等於或超過其在該關聯企業之權益（包括權益法下投資關聯企業之帳面金額及實質上屬於合併公司對該關聯企業淨投資組成部分之其他長期權益）時，即停止認列進一步之損失。合併公司僅於發生法定義務、推定義務或已代關聯企業支付款項之範圍內，認列額外損失及負債。

合併公司於評估減損時，係將投資之整體帳面金額（含商譽）視為單一資產比較可回收金額與帳面金額，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。

(八) 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折舊。

不動產、廠房及設備於耐用年限內按直線基礎，對每一重大部分單獨提列折舊。若租賃期間較耐用年限短者，則於租賃期間內提列折舊。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，並推延適用會計估計變動之影響。

不動產、廠房及設備除列時，淨處分價款與該資產帳面金額間之差額係認列於損益。

(九) 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（簡稱「現金產生單位」）。

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之商譽係當年度企業合併所取得，則該單位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。

處分受攤商譽現金產生單位內之某一營運時，與該被處分營運有關之商譽金額係包含於營運之帳面金額以決定處分損益。

(十) 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及累計減損損失後之金額衡量。無形資產於耐用年限內按直線基礎進行攤銷，並且至少於每一年度結束日對估計耐用年限、殘值及攤銷方法進行檢視，並推延適用會計估計變動之影響。非確定耐用年限無形資產係以成本減除累計減損損失列報。

2. 除 列

無形資產除列時，淨處分價款與該資產帳面金額間之差額係認列於當期損益。

(十一) 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。

針對非確定耐用年限及尚未可供使用之無形資產，至少每年及有減損跡象時進行減損測試。

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，減損損失係認列於損益。

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。

（十二）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。

（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。

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指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產。

於下列情況下，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。

B. 放款及應收款

放款及應收款（應收帳款、現金及約當現金與債務工具投資）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。

以攤銷後成本衡量之金融資產，如應收帳款，該資產經個別評估未有減損後，另再以組合基礎來評估減損。本公司係依據對客戶之應收帳款帳齡分析及客戶信用評等分析等因素，定期評估應收帳款之收回可能性。

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。

2. 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。

3. 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。

(十三) 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。

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。

(十四) 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。

(十五) 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。

(十六) 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。

(十七) 員工福利

1. 短期員工福利

短期員工福利相關負債係以換取員工服務而預期支付之非折現金額衡量。

2. 退職後福利

確定提撥退休計畫之退休金係於員工提供服務期間將應提撥之退休金數額認列為費用。

確定福利退休計畫之確定福利成本（含服務成本、淨利息及再衡量數）係採預計單位福利法精算。服務成本（含當期服務成本及淨確定福利負債（資產）淨利息於發生時認列為員工福利費用。再衡量數（含精算損益及扣除利息後之計畫資產報酬）於發生時認列於其他綜合損益並列入保留盈餘／其他權益，後續期間不重分類至損益。

淨確定福利負債（資產）係確定福利退休計畫之提撥短絀（剩餘）。淨確定福利資產不得超過從該計畫退還提撥金或可減少未來提撥金之現值。

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。

3. 離職福利

合併公司於不再能撤銷離職福利之要約或認列相關重組成本時（孰早者）認列離職福利負債。

(十八) 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。

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。

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。

(一) 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。

(二) 存貨之減損

存貨淨變現價值係正常營業過程中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估計，該等估計係依目前市場狀況及類似產品之歷史銷售經驗評估，市場情況之改變可能重大影響該等估計結果。

(三) 投資關聯企業之減損

當有減損跡象顯示對關聯企業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。合併公司管理階層係依據關聯企業之未來現金流量預測評估減損，包含關聯企業內部管理階層估計之銷貨成長率及產能利用率等假設，評估減損。合併公司亦考量相關市場及產業概況，以決定其相關假設之合理性。

六、現金及約當現金

	104年9月30日	103年12月31日	103年9月30日
庫存現金及週轉金	\$ 1,950	\$ 1,717	\$ 1,870
銀行支票及活期存款	1,298,051	1,022,670	689,586
約當現金			
原始到期日在三個月以			
內之銀行定期存款	686,865	620,334	410,750
	<u>\$ 1,986,866</u>	<u>\$ 1,644,721</u>	<u>\$ 1,102,206</u>

銀行存款於資產負債表日之利率區間如下：

	104年9月30日	103年12月31日	103年9月30日
銀行存款	0.01%~0.35%	0.01%~0.39%	0.01%~0.39%
定期存款	1.48%~4.30%	3.00%~3.50%	2.80%~3.30%

七、透過損益按公允價值衡量之金融工具

	104年9月30日	103年12月31日	103年9月30日
<u>金融資產－流動</u>			
指定透過損益按公允價值衡量			
結構式存款	<u>\$ 1,039,324</u>	<u>\$ 785,364</u>	<u>\$ 934,887</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 104 年 9 月 30 日止，尚未到期之結構式銀行存款如下：

金融商品性質	合 約 期 間	合 約 金 額	公 平 價 值
結構式銀行存款	104 年 07 月 29 日至 104 年 10 月 08 日	\$ 51,760	\$ 52,108
結構式銀行存款	104 年 08 月 04 日至 104 年 10 月 08 日	103,520	104,142
結構式銀行存款	104 年 08 月 04 日至 104 年 10 月 08 日	103,520	104,142
結構式銀行存款	104 年 08 月 05 日至 104 年 10 月 08 日	103,520	104,116
結構式銀行存款	104 年 08 月 12 日至 104 年 10 月 12 日	103,520	104,041
結構式銀行存款	104 年 08 月 12 日至 104 年 10 月 13 日	129,400	130,051
結構式銀行存款	104 年 08 月 28 日至 104 年 10 月 28 日	51,760	51,936
結構式銀行存款	104 年 09 月 02 日至 104 年 11 月 02 日	103,520	103,818
結構式銀行存款	104 年 09 月 15 日至 104 年 11 月 17 日	103,520	103,680
結構式銀行存款	104 年 09 月 23 日至 104 年 11 月 24 日	<u>181,160</u>	<u>181,290</u>
		<u>\$ 1,035,200</u>	<u>\$ 1,039,324</u>

截至 103 年 12 月 31 日止，尚未到期之結構式銀行存款如下：

金融商品性質	合 約 期 間	合 約 金 額	公 平 價 值
結構式銀行存款	103 年 11 月 18 日至 104 年 01 月 15 日	\$ 105,404	\$ 105,987
結構式銀行存款	103 年 11 月 26 日至 104 年 01 月 26 日	25,460	25,569
結構式銀行存款	103 年 12 月 05 日至 104 年 01 月 06 日	50,920	51,080
結構式銀行存款	103 年 12 月 27 日至 104 年 01 月 19 日	101,840	102,014
結構式銀行存款	103 年 12 月 25 日至 104 年 01 月 26 日	50,920	50,959
結構式銀行存款	103 年 11 月 11 日至 104 年 01 月 06 日	101,840	102,496
結構式銀行存款	103 年 11 月 14 日至 104 年 01 月 06 日	101,840	102,456
結構式銀行存款	103 年 12 月 08 日至 104 年 01 月 09 日	127,300	127,657
結構式銀行存款	103 年 12 月 19 日至 104 年 02 月 02 日	<u>117,116</u>	<u>117,146</u>
		<u>\$ 782,640</u>	<u>\$ 785,364</u>

截至 103 年 9 月 30 日止，尚未到期之結構式銀行存款如下：

金融商品性質	合 約 期 間	合 約 金 額	公 平 價 值
結構式銀行存款	103 年 8 月 18 日至 103 年 10 月 20 日	\$ 49,340	\$ 49,604
結構式銀行存款	103 年 8 月 25 日至 103 年 10 月 27 日	49,340	49,561
結構式銀行存款	103 年 8 月 25 日至 103 年 10 月 27 日	54,274	54,518
結構式銀行存款	103 年 9 月 15 日至 103 年 11 月 17 日	49,340	49,432
結構式銀行存款	103 年 9 月 18 日至 103 年 11 月 18 日	39,472	39,531
結構式銀行存款	103 年 8 月 20 日至 103 年 11 月 20 日	74,010	74,409
結構式銀行存款	103 年 9 月 16 日至 103 年 10 月 9 日	98,680	98,839

(接 次 頁)

(承前頁)

金融商品性質	合 約 期 間	合 約 金 額	公 平 價 值
結構式銀行存款	103 年 9 月 30 日至 103 年 12 月 5 日	\$ 24,670	\$ 24,670
結構式銀行存款	103 年 8 月 27 日至 103 年 10 月 8 日	148,020	148,640
結構式銀行存款	103 年 9 月 11 日至 103 年 11 月 11 日	98,680	98,914
結構式銀行存款	103 年 9 月 25 日至 103 年 10 月 27 日	74,010	74,056
結構式銀行存款	103 年 9 月 26 日至 103 年 10 月 27 日	49,340	49,363
結構式銀行存款	103 年 9 月 30 日至 103 年 11 月 03 日	123,350	123,350
		<u>\$ 932,526</u>	<u>\$ 934,887</u>

八、無活絡市場之債務工具投資

	104年9月30日	103年12月31日	103年9月30日
<u>流 動</u>			
原始到期日超過 3 個月之定期存款(一)	<u>\$ 6,573</u>	<u>\$ 64,156</u>	<u>\$ 77,485</u>

(一) 截至 104 年 9 月 30 日暨 103 年 12 月 31 日及 9 月 30 日止，原始到期日超過 3 個月之定期存款利率區間為年利率 3.25%、3.05%~3.25% 及 3.00%~3.25%。

(二) 無活絡市場之債務工具投資質押之資訊，參閱附註二九。

九、應收票據及帳款

	104年9月30日	103年12月31日	103年9月30日
<u>應收票據</u>			
因營業而發生	\$ 952,785	\$ 1,007,016	\$ 1,039,300
減：備抵呆帳	(<u>584</u>)	(<u>513</u>)	(<u>548</u>)
	<u>\$ 952,201</u>	<u>\$ 1,006,503</u>	<u>\$ 1,038,752</u>
<u>應收帳款</u>			
應收帳款	\$ 2,357,138	\$ 1,837,832	\$ 1,891,239
減：備抵呆帳	(<u>109,049</u>)	(<u>66,298</u>)	(<u>84,208</u>)
	<u>\$ 2,248,089</u>	<u>\$ 1,771,534</u>	<u>\$ 1,807,031</u>

合併公司對商品銷售之平均授信期間為 30 至 90 天，由於歷史經驗顯示帳齡超過 730 天之應收帳款無法回收，合併公司對於帳齡超過 730 天之應收帳款認列 100%備抵呆帳，對於帳齡在 30 天至 730 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。

應收帳款之帳齡分析如下：

	104年9月30日	103年12月31日	103年9月30日
0~90 天	\$ 1,731,251	\$ 1,350,591	\$ 1,449,144
91~180 天	410,687	333,873	347,932
180 天以上	<u>215,200</u>	<u>153,368</u>	<u>94,163</u>
合 計	<u>\$ 2,357,138</u>	<u>\$ 1,837,832</u>	<u>\$ 1,891,239</u>

以上係以立帳日為基準進行之帳齡分析。

應收票據及帳款之備抵呆帳變動資訊如下：

	104年1月1日 至9月30日	103年1月1日 至9月30日
期初餘額	\$ 66,811	\$ 64,947
加：本期提列呆帳費用	44,007	20,629
減：本期實際沖銷	(4,642)	(10)
外幣換算差額	<u>3,457</u>	<u>(810)</u>
期末餘額	<u>\$109,633</u>	<u>\$ 84,756</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

	104年9月30日	103年12月31日	103年9月30日
原 物 料	\$ 545,371	\$ 541,463	\$ 356,857
製 成 品	785,587	811,496	716,065
在 製 品	<u>603,409</u>	<u>494,522</u>	<u>677,775</u>
	<u>\$ 1,934,367</u>	<u>\$ 1,847,481</u>	<u>\$ 1,750,697</u>

104 年 9 月 30 日暨 103 年 12 月 31 日及 9 月 30 日之備抵存貨跌價損失分別為 32,208 仟元、27,860 仟元及 23,636 仟元。

104 年及 103 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與 104 年及 103 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之銷貨成本包括存貨跌價損失分別為 7,390 仟元、586 仟元、9,502 仟元及 586 仟元。104 年及 103 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與 104 年及 103 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之銷貨成本包括存貨報廢損失分別為 0 仟元、0 仟元、46 仟元及 235 仟元。

十一、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	所 持 股 權 百 分 比		
		104年 9月30日	103年 12月31日	103年 9月30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%
	亞德客（中國）有限公司	100%	100%	100%
迅達國際有限公司	亞德客（江蘇）自動化有限公司	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.	AIRTAC INTERNATIONAL (SINGAPORE) PTE. LTD.	100%	100%	100%
	AIRTAC 株式會社	100%	100%	100%
AIRTAC INTERNATIONAL (SINGAPORE) PTE. LTD.	AIRTAC INDUSTRIAL (MALAYSIA) SDN. BHD.	100%	100%	100%
	AIRTAC INDUSTRIAL CO., LTD.	100%	-	-

(一) 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。

(二) 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。

(三) 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（江蘇）自動化有限公司成立於 104 年 7 月 2 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。

(四) 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。

(五) 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。AIRTAC INDUSTRIAL CO., LTD.成立於 104 年 4 月 21 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。

十二、採用權益法之投資

投資關聯企業

	104年9月30日	103年12月31日	103年9月30日
非上市(櫃)公司			
鈞瑪科技股份有限公司	\$ 110,185	\$ 221,383	\$ 276,069

合併公司於資產負債表日對關聯企業之所持股權及表決權比例如下：

公 司 名 稱	業 務 性 質	主要營業場所	104年9月30日	103年12月31日	103年9月30日
鈞瑪科技股份有限公司	自動化關鍵零組件等研發及銷售	新北市土城區	20%	20%	20%

合併公司之關聯企業鈞瑪科技股份有限公司於104年1月28日以每股10元辦理現金減資，減資比率為50%，合併公司取得減資退回股款100,000仟元。

104年及103年1月1日至9月30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。

十三、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	-	9,946	504,145	42,309	154,121	1,655,362	2,365,883
處 分	-	-	(35,326)	(9,071)	(28,891)	-	(73,288)
本期重分類	-	514,756	-	-	-	(514,756)	-
淨兌換差額	-	41,951	(31,017)	(1,895)	8,336	39,625	57,000
103年9月30日餘額	\$ 1,049,016	\$ 4,071,598	\$ 3,037,365	\$ 251,335	\$ 943,773	\$ 2,768,901	\$12,121,988
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	-	78,408	179,758	35,079	102,814	-	396,059
處 分	-	-	(24,504)	(4,543)	(24,788)	-	(53,835)
淨兌換差額	-	(1,546)	(6,428)	(2,237)	(738)	-	(10,949)
103年9月30日餘額	\$ -	\$ 513,142	\$ 941,371	\$ 107,369	\$ 435,295	\$ -	\$ 1,997,177
103年1月1日淨額	\$ 1,049,016	\$ 3,068,665	\$ 1,807,018	\$ 140,922	\$ 452,200	\$ 1,588,670	\$ 8,106,491
103年9月30日淨額	\$ 1,049,016	\$ 3,558,456	\$ 2,095,994	\$ 143,966	\$ 508,478	\$ 2,768,901	\$10,124,811
成 本							
104年1月1日餘額	\$ 1,049,016	\$ 4,760,010	\$ 3,230,219	\$ 257,454	\$ 957,029	\$ 2,358,705	\$12,612,433
增 添	-	8,089	721,190	65,234	108,186	1,116,257	2,018,956
處 分	-	-	(20,144)	(9,152)	(28,815)	(933)	(59,044)
本期重分類	-	59,997	6,510	943	(37,290)	(30,951)	(791)
淨兌換差額	-	64,279	39,886	5,538	20,166	13,230	143,099
104年9月30日餘額	\$ 1,049,016	\$ 4,892,375	\$ 3,977,661	\$ 320,017	\$ 1,019,276	\$ 3,456,308	\$14,714,653

(接次頁)

(承前頁)

	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
累計折舊及減損							
104年1月1日餘額	\$ -	\$ 566,192	\$ 1,039,610	\$ 124,342	\$ 452,548	\$ -	\$ 2,182,692
折舊費用	-	97,106	213,682	42,718	107,730	-	461,236
處分	-	-	(13,088)	(5,794)	(24,467)	-	(43,349)
本期重分類	-	3,390	-	121	(3,511)	-	-
淨兌換差額	-	(272)	3,212	2,900	18,993	-	24,833
104年9月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 666,416</u>	<u>\$ 1,243,416</u>	<u>\$ 164,287</u>	<u>\$ 551,293</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 2,625,412</u>
104年1月1日淨額	<u>\$ 1,049,016</u>	<u>\$ 4,193,818</u>	<u>\$ 2,190,609</u>	<u>\$ 133,112</u>	<u>\$ 504,481</u>	<u>\$ 2,358,705</u>	<u>\$10,429,741</u>
104年9月30日淨額	<u>\$ 1,049,016</u>	<u>\$ 4,225,959</u>	<u>\$ 2,734,245</u>	<u>\$ 155,730</u>	<u>\$ 467,983</u>	<u>\$ 3,456,308</u>	<u>\$12,089,241</u>

於104年及103年1月1日至9月30日合併公司上述不動產、廠房及設備並無任何減損跡象。

折舊費用係以直線基礎按下列耐用年數計提：

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

設定作為借款擔保之不動產、廠房及設備金額，請參閱附註二九。

十四、預付租賃款

	104年9月30日	103年12月31日	103年9月30日
流動	<u>\$ 3,314</u>	<u>\$ 3,260</u>	<u>\$ 3,159</u>
非流動	<u>\$ 131,802</u>	<u>\$ 132,108</u>	<u>\$ 128,798</u>

預付租賃款係位於中國大陸之土地使用權。

十五、其他資產

	104年9月30日	103年12月31日	103年9月30日
流動			
留抵稅額	\$ 164,227	\$ 107,667	\$ 47,572
預付帳款	69,799	48,461	59,559
預付所得稅	-	-	52,923
預付費用	59,887	25,121	28,862
預付租賃款	3,314	3,260	3,159
其他	1,447	497	6,451
	<u>\$ 298,674</u>	<u>\$ 185,006</u>	<u>\$ 198,526</u>

(接次頁)

(承前頁)

	104年9月30日	103年12月31日	103年9月30日
<u>非流動</u>			
預付設備款	\$ 266,239	\$ 445,288	\$ 257,181
存出保證金	<u>23,598</u>	<u>17,048</u>	<u>15,010</u>
	<u>\$ 289,837</u>	<u>\$ 462,336</u>	<u>\$ 272,191</u>

十六、借 款

(一) 短期借款

	104年9月30日	103年12月31日	103年9月30日
<u>無擔保借款</u>			
信用額度借款	<u>\$ 6,626,515</u>	<u>\$ 5,321,066</u>	<u>\$ 5,136,902</u>

銀行週轉性借款之利率於 104 年 9 月 30 日暨 103 年 12 月 31 日及 9 月 30 日分別為 0.95%~1.62%、1.16%~2.40%及 1.19%~2.40%。

(二) 應付短期票券

	104年9月30日	103年12月31日	103年9月30日
應付商業本票	<u>\$ 55,000</u>	<u>\$ 70,000</u>	<u>\$ 110,000</u>

尚未到期之應付短期票券如下：

104 年 9 月 30 日

保證 / 承兌機構	票面金額	折價金額	帳面金額	利率區間
台灣票券	\$ 25,000	\$ -	\$ 25,000	0.90%
萬通票券	20,000	-	20,000	0.82%
國際票券	<u>10,000</u>	<u>-</u>	<u>10,000</u>	0.70%
	<u>\$ 55,000</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 55,000</u>	

103 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
<u>應付商業本票</u>				
國際票券	\$ 30,000	\$ -	\$ 30,000	0.72%
萬通票券	10,000	-	10,000	0.87%
兆豐票券	<u>30,000</u>	<u>-</u>	<u>30,000</u>	0.80%
	<u>\$ 70,000</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 70,000</u>	

103 年 9 月 30 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	\$ 40,000	\$ -	\$ 40,000	0.70%
萬通票券	30,000	-	30,000	0.85%
兆豐票券	30,000	-	30,000	0.80%
台灣票券	10,000	-	10,000	0.98%
	<u>\$ 110,000</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 110,000</u>	

應付商業本票因折現之影響不大，故以原始票面金額衡量。

(三) 長期借款

	<u>104年9月30日</u>	<u>103年12月31日</u>	<u>103年9月30日</u>
<u>擔保借款</u>			
銀行借款（自 97 年 11 月 至 112 年 8 月，有效利 率 1.650%，按年金法攤 還並按月計息。）	\$ 195,792	\$ 213,049	\$ 218,791
銀行借款（自 103 年 5 月 至 108 年 5 月，有效利 率 1.790%。）	<u>2,580,000</u>	<u>1,720,000</u>	<u>1,720,000</u>
小 計	2,775,792	1,933,049	1,938,791
減：列為一年內到期部分	(216,845)	(23,188)	(23,101)
減：金融負債發行成本	(<u>8,449</u>)	(<u>10,197</u>)	(<u>10,779</u>)
長期借款	<u>\$ 2,550,498</u>	<u>\$ 1,899,664</u>	<u>\$ 1,904,911</u>

103 年 4 月亞德客國際集團與兆豐銀行等 8 家金融機構簽訂總額度 2,950,000 仟元之聯合授信合約，自首次動用日（2014 年 5 月 15 日）起算 18 個月內動用完畢，動用期屆滿時，未動用之額度自動取消；自首次動用日起算屆滿兩年之日為本授信第一期還本日，嗣後以六個月為一期，共分七期清償本授信，第一期至第六期還本日各攤還第一期還本日前一日未受償本金餘額之 7.5%，剩餘本金 55% 於授信期間屆滿之日一次全數清償。亞德客國際集團於借款期間，自 103 年度起需符合若干財務比率及標準。

合併公司銀行借款抵押擔保情形，請參閱附註二九。

十七、應付票據及帳款

合併公司購買商品之平均賒帳期間為 90 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。

十八、其他負債

	104年9月30日	103年12月31日	103年9月30日
<u>流動</u>			
其他應付款			
應付設備款	\$ 77,233	\$ 159,540	\$ 85,100
應付薪資及獎金	384,496	366,206	333,978
其他	45,409	54,209	66,034
	<u>\$ 507,138</u>	<u>\$ 579,955</u>	<u>\$ 485,112</u>
其他負債			
其他稅款	\$ 77,356	\$ 51,934	\$ 9,530
預收款項	34,697	43,353	38,902
其他	10,249	571	3,968
	<u>\$ 122,302</u>	<u>\$ 95,858</u>	<u>\$ 52,400</u>

十九、權益

(一) 股本

普通股

	104年9月30日	103年12月31日	103年9月30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>179,025</u>	<u>170,500</u>	<u>170,500</u>
已發行股本	<u>\$ 1,790,250</u>	<u>\$ 1,705,000</u>	<u>\$ 1,705,000</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。104 年 5 月 28 日經

股東會決議辦理盈餘轉增資發行新股 8,525 仟股，每股面額 10 元，增資後實收股本為 1,790,250 仟元。

(二) 保留盈餘及股利政策

保留盈餘

	104年9月30日	103年12月31日	103年9月30日
未分配盈餘	\$ 3,753,535	\$ 3,640,591	\$ 3,244,375
特別盈餘公積	77,474	32,756	32,756
其他綜合損益	4,165	4,165	(4,673)
	<u>\$ 3,835,174</u>	<u>\$ 3,677,512</u>	<u>\$ 3,272,458</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。

104 年及 103 年 1 月 1 日至 9 月 30 日員工紅利估列金額分別為 34,041 仟元及 47,618 仟元。前述員工紅利係按稅後淨利之 3.2%及 3.5%計算。年度終了後，年度合併財務報告通過發布日前經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，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。

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。

本公司於 104 年 5 月 28 日及 103 年 5 月 29 日舉行股東常會，分別決議通過 103 及 102 年度盈餘分配案及員工紅利如下：

	盈 餘 分 配 案		每 股 股 利 (元)	
	103年度	102年度	103年度	102年度
提列特別盈餘公積	\$ 44,718	\$ -	\$ -	\$ -
迴轉特別盈餘公積	-	18,052	-	-
現金股利	818,400	1,074,150	4.8	6.3
股票股利	85,250	-	0.5	-

	103年度		102年度	
	現金紅利	股票紅利	現金紅利	股票紅利
員工紅利	\$ 62,871	\$ -	\$ 71,836	\$ -

104 年 5 月 28 日及 103 年 5 月 29 日股東常會決議配發之員工紅利及董監事酬勞與 103 及 102 年度合併財務報告認列之員工分紅及董監事酬勞金額並無差異。

有關本公司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) 其他權益項目

國外營運機構財務報表換算之兌換差額

	104年1月1日 至9月30日	103年1月1日 至9月30日
期初餘額	\$615,843	\$315,371
換算國外營運機構淨資產所 產生之兌換差額	125,466	45,090
採用權益法之關聯企業之換 算差額之份額	379	(507)
期末餘額	<u>\$741,688</u>	<u>\$359,954</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。

二十、繼續營業單位淨利

繼續營業單位淨利係包含以下項目：

(一) 其他收入

	104年7月1日 至9月30日	103年7月1日 至9月30日	104年1月1日 至9月30日	103年1月1日 至9月30日
利息收入	<u>\$ 5,206</u>	<u>\$ 4,528</u>	<u>\$ 20,600</u>	<u>\$ 12,909</u>

(二) 其他利益及損失

	104年7月1日 至9月30日	103年7月1日 至9月30日	104年1月1日 至9月30日	103年1月1日 至9月30日
淨外幣兌換損失	(\$ 201,094)	(\$ 32,202)	(\$ 195,508)	(\$ 49,440)
指定透過損益按公允價 值衡量之金融資產損 益	9,015	5,761	22,049	9,089
政府補助收入	73,658	27,563	105,371	101,446
處分不動產、廠房及設 備損益	75	(1,686)	(1,856)	(4,571)
採用權益法之關聯企業 損益份額(附註十二)	(3,459)	(1,309)	(11,182)	(3,739)
其 他	<u>4,551</u>	<u>1,561</u>	<u>(1,204)</u>	<u>1,342</u>
	<u>(\$ 117,254)</u>	<u>(\$ 312)</u>	<u>(\$ 82,330)</u>	<u>\$ 54,127</u>

(三) 財務成本

	104年7月1日 至9月30日	103年7月1日 至9月30日	104年1月1日 至9月30日	103年1月1日 至9月30日
銀行借款利息	<u>\$ 23,987</u>	<u>\$ 27,093</u>	<u>\$ 64,286</u>	<u>\$ 65,572</u>

利息資本化相關資訊如下：

	104年7月1日 至9月30日	103年7月1日 至9月30日	104年1月1日 至9月30日	103年1月1日 至9月30日
利息資本化金額	\$ 10,501	\$ -	\$ 28,692	\$ -
利息資本化利率	1.79%	-	1.79%	-

(四) 折舊及攤銷

	104年7月1日 至9月30日	103年7月1日 至9月30日	104年1月1日 至9月30日	103年1月1日 至9月30日
不動產、廠房及設備	\$ 163,130	\$ 140,781	\$ 461,236	\$ 396,059
無形資產	<u>3,585</u>	<u>2,904</u>	<u>11,936</u>	<u>8,174</u>
合 計	<u>\$ 166,715</u>	<u>\$ 143,685</u>	<u>\$ 473,172</u>	<u>\$ 404,233</u>

(接次頁)

(承前頁)

	104年7月1日 至9月30日	103年7月1日 至9月30日	104年1月1日 至9月30日	103年1月1日 至9月30日
折舊費用依功能別彙總				
營業成本	\$ 97,946	\$ 75,220	\$ 268,669	\$ 231,724
推銷費用	27,740	25,805	80,372	73,277
管理費用	29,986	24,365	85,705	64,089
研究發展費用	7,458	15,391	26,490	26,969
	<u>\$ 163,130</u>	<u>\$ 140,781</u>	<u>\$ 461,236</u>	<u>\$ 396,059</u>
攤銷費用依功能別彙總				
營業成本	\$ 212	\$ 150	\$ 663	\$ 442
推銷費用	323	89	927	378
管理費用	2,011	1,394	7,305	4,788
研究發展費用	1,039	1,271	3,041	2,566
	<u>\$ 3,585</u>	<u>\$ 2,904</u>	<u>\$ 11,936</u>	<u>\$ 8,174</u>

(五) 員工福利費用

	104年7月1日 至9月30日	103年7月1日 至9月30日	104年1月1日 至9月30日	103年1月1日 至9月30日
退職後福利				
確定提撥計畫	\$ 34,380	\$ 27,662	\$ 96,840	\$ 74,674
確定福利計畫	350	539	1,049	1,558
	<u>34,730</u>	<u>28,201</u>	<u>97,889</u>	<u>76,232</u>
其他員工福利	556,640	581,275	1,723,003	1,483,705
員工福利費用合計	<u>\$ 591,370</u>	<u>\$ 609,476</u>	<u>\$ 1,820,892</u>	<u>\$ 1,559,937</u>
依功能別彙總				
營業成本	\$ 248,248	\$ 243,384	\$ 762,644	\$ 638,070
營業費用	343,122	366,092	1,058,248	921,867
	<u>\$ 591,370</u>	<u>\$ 609,476</u>	<u>\$ 1,820,892</u>	<u>\$ 1,559,937</u>

(六) 外幣兌換損益

	104年7月1日 至9月30日	103年7月1日 至9月30日	104年1月1日 至9月30日	103年1月1日 至9月30日
外幣兌換利益總額	\$ 45,493	\$ 6,736	\$ 93,836	\$ 32,477
外幣兌換損失總額	(246,587)	(38,938)	(289,344)	(81,917)
淨損益	<u>(\$ 201,094)</u>	<u>(\$ 32,202)</u>	<u>(\$ 195,508)</u>	<u>(\$ 49,440)</u>

二一、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：

	104年7月1日 至9月30日	103年7月1日 至9月30日	104年1月1日 至9月30日	103年1月1日 至9月30日
當期所得稅				
當期產生者	\$ 141,101	\$ 141,038	\$ 402,479	\$ 456,783
以前年度之調整	<u>89</u>	<u>429</u>	<u>(524)</u>	<u>(1,118)</u>
	<u>141,190</u>	<u>141,467</u>	<u>401,955</u>	<u>455,665</u>
遞延所得稅				
當期產生者	<u>13,968</u>	<u>6,315</u>	<u>21,150</u>	<u>20,938</u>
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 155,158</u>	<u>\$ 147,782</u>	<u>\$ 423,105</u>	<u>\$ 476,603</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，英屬開曼群島商亞德客國際股份有限公司台灣分公司、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 102 年度、102 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。

二二、每股盈餘

	單位：每股元			
	104年7月1日 至9月30日	103年7月1日 至9月30日	104年1月1日 至9月30日	103年1月1日 至9月30日
基本每股盈餘	<u>\$ 1.45</u>	<u>\$ 2.11</u>	<u>\$ 5.93</u>	<u>\$ 7.68</u>
稀釋每股盈餘	<u>\$ 1.45</u>	<u>\$ 2.11</u>	<u>\$ 5.92</u>	<u>\$ 7.67</u>

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 104 年 6 月 21 日。因追溯調整，103 年 7 月 1 日至 9 月 30 日及 1 月 1 日至 9 月 30 日基本及稀釋每股盈餘變動如下：

	單位：每股元			
	追 溯 調 整 前	追 溯 調 整 後	追 溯 調 整 前	追 溯 調 整 後
	103年7月1日 至9月30日	103年1月1日 至9月30日	103年7月1日 至9月30日	103年1月1日 至9月30日
基本每股盈餘	<u>\$ 2.22</u>	<u>\$ 8.07</u>	<u>\$ 2.11</u>	<u>\$ 7.68</u>
稀釋每股盈餘	<u>\$ 2.21</u>	<u>\$ 8.05</u>	<u>\$ 2.11</u>	<u>\$ 7.67</u>

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

	104年7月1日 至9月30日	103年7月1日 至9月30日	104年1月1日 至9月30日	103年1月1日 至9月30日
歸屬於本公司業主之淨利	<u>\$ 259,273</u>	<u>\$ 377,960</u>	<u>\$ 1,061,312</u>	<u>\$ 1,374,515</u>
用以計算基本每股盈餘之淨利	259,273	377,960	1,061,312	1,374,515
具稀釋作用潛在普通股之影響	-	-	-	-
用以計算稀釋每股盈餘之盈餘	<u>\$ 259,273</u>	<u>\$ 377,960</u>	<u>\$ 1,061,312</u>	<u>\$ 1,374,515</u>

股 數

單位：仟股

	104年7月1日 至9月30日	103年7月1日 至9月30日	104年1月1日 至9月30日	103年1月1日 至9月30日
用以計算基本每股盈餘之普通股加權平均股數	179,025	179,025	179,025	179,025
具稀釋作用潛在普通股之影響：				
員工分紅或員工酬勞	205	196	205	196
用以計算稀釋每股盈餘之普通股加權平均股數	<u>179,230</u>	<u>179,221</u>	<u>179,230</u>	<u>179,221</u>

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

二三、政府補助

係大陸子公司按規定取得當地主管機關給予的財政與科技補貼等。

二四、非現金交易

合併公司於 104 年及 103 年 1 月 1 日至 9 月 30 日進行下列非現金交易之投資活動：

- (一) 合併公司於 104 年 1 月 1 日至 9 月 30 日取得購置公允價值合計 2,018,956 仟元之不動產、廠房及設備，其他非流動資產共計減少 180,733 仟元及其他應付款項共計減少 82,359 仟元，購置不動產、廠房及設備支付現金數共計 1,920,582 仟元（參閱附註十三）。

(二) 合併公司於 103 年 1 月 1 日至 9 月 30 日取得公允價值合計 2,365,883 仟元之不動產、廠房及設備，其他非流動資產共計減少 36,463 仟元及其他應付款項共計增加 18,695 仟元，購置不動產、廠房及設備支付現金數共計 2,310,725 仟元（參閱附註十三）。

二五、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 10 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。

不可取消營業租賃之未來最低租賃給付總額如下：

	104年9月30日	103年12月31日	103年9月30日
不超過 1 年	\$ 41,687	\$ 38,107	\$ 33,598
1~5 年	44,193	45,404	45,275
超過 5 年	2,450	3,030	3,203
	<u>\$ 88,330</u>	<u>\$ 86,541</u>	<u>\$ 82,076</u>

二六、資本風險管理

合併公司進行資本管理以確保集團內各企業能夠於繼續經營之前提下，藉由將債務及權益餘額最適化，以使股東報酬極大化。合併公司之整體策略自 99 年起並無變化。

合併公司資本結構係由合併公司之淨債務（即借款減除現金及約當現金）及權益（即股本、資本公積、保留盈餘、其他權益項目及非控制權益）組成。

合併公司不須遵守其他外部資本規定。

合併公司主要管理階層每半年重新檢視集團資本結構，其檢視內容包括考量各類資本之成本及相關風險。合併公司依據主要管理階層之建議，將藉由支付股利、發行新股、買回股份及發行新債或償付舊債等方式平衡其整體資本結構。

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。

(二) 公允價值資訊－按公允價值衡量之金融工具

1. 公允價值層級

104 年 9 月 30 日

	第 一 級	第 二 級	第 三 級	合 計
透過損益按公允價值衡 量之金融資產				
結構式銀行存款	\$ -	\$ 1,039,324	\$ -	\$ 1,039,324

103 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				
結構式銀行存款	\$ -	\$ 785,364	\$ -	\$ 785,364

103 年 9 月 30 日

	第 一 級	第 二 級	第 三 級	合 計
透過損益按公允價值衡 量之金融資產				
結構式銀行存款	\$ -	\$ 934,887	\$ -	\$ 934,887

104 年及 103 年 1 月 1 日至 9 月 30 日無第一級與第二級公允價值衡量間移轉之情形。

2. 第 2 等級公允價值衡量之評價技術及輸入值

金 融 工 具 類 別	評 價 技 術 及 輸 入 值
結構式銀行存款	現金流量折現法：按潛在年收益率、比價利率及合約所訂匯率估計未來現金流量，並以可反映各交易對方信用風險之折現率分別折現。

(三) 金融工具之種類

	104年9月30日	103年12月31日	103年9月30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	\$ 1,039,324	\$ 785,364	\$ 934,887
放款及應收款（註1）	5,245,344	4,612,286	4,065,836
<u>金融負債</u>			
以攤銷後成本衡量（註2）	10,341,444	8,296,468	8,034,872

註 1：餘額係包含現金及約當現金、無活絡市場債務工具投資、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（含一年內到期）等以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現金及約當現金、權益及債務工具投資、應收票據及帳款、其他應收款、應付短期票券、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），參閱附註三二。

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。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	
	104年1月1日 至9月30日	103年1月1日 至9月30日
損 益	\$ 52,703	\$ 42,570

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：

	104年9月30日	103年12月31日	103年9月30日
具公允價值利率風險			
—金融資產	\$ 693,438	\$ 684,490	\$ 488,235
—金融負債	9,253,066	7,100,869	6,956,123
具現金流量利率風險			
—金融資產	1,298,051	1,022,670	689,586
—金融負債	195,792	213,049	218,791

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 104 年及 103 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之稅前淨利將分別減少或增加 11,023 仟元及 4,708 仟元。主因為合併公司之變動利率借款及銀行存款增加。

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。104 年及 103 年 1 月 1 日至 9 月 30 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 104 年 9 月 30 日暨 103 年 12 月 31 日及 9 月 30 日止，約分別佔總應收帳款之 86.77%、83.09%及 82.83%。

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104年9月30日暨103年12月31日及9月30日止，合併公司未動用之短期銀行融資額度，參閱下列(2)融資額度之說明。

(1) 非衍生金融負債之流動性及利率風險表

非衍生金融負債剩餘合約到期分析係依合併公司最早可能被要求還款之日期，按金融負債未折現現金流量（包含本金及估計利息）編製。因此，合併公司可被要求立即還款之銀行借款，係列於下表最早之期間內，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。

104年9月30日

	<u>3 個月以內</u>	<u>3 個月至 1 年</u>	<u>1 至 5 年</u>	<u>5 年 以 上</u>
<u>非衍生金融負債</u>				
無附息負債	\$ 815,353	\$ 77,233	\$ -	\$ -
浮動利率工具	-	-	195,792	-
固定利率工具	<u>55,000</u>	<u>6,843,360</u>	<u>2,354,706</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 870,353</u>	<u>\$6,920,593</u>	<u>\$2,550,498</u>	<u>\$ -</u>

103年12月31日

	<u>3 個月以內</u>	<u>3 個月至 1 年</u>	<u>1 至 5 年</u>	<u>5 年 以 上</u>
<u>非衍生金融負債</u>				
無附息負債	\$ 823,010	\$ 159,540	\$ -	\$ -
浮動利率工具	-	-	213,049	-
固定利率工具	<u>70,000</u>	<u>5,344,254</u>	<u>1,686,615</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 893,010</u>	<u>\$5,503,794</u>	<u>\$1,899,664</u>	<u>\$ -</u>

103 年 9 月 30 日

	3 個月以內	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	\$ 774,858	\$ 85,100	\$ -	\$ -
浮動利率工具	-	-	218,791	-
固定利率工具	110,000	5,160,003	1,686,120	-
	<u>\$ 884,858</u>	<u>\$5,245,103</u>	<u>\$1,904,911</u>	<u>\$ -</u>

(2) 融資額度

	104年9月30日	103年12月31日	103年9月30日
無擔保銀行借款額度 (每年重新檢視)			
一已動用金額	\$ 6,681,515	\$ 5,391,066	\$ 5,246,902
一未動用金額	1,835,048	2,007,509	2,127,901
	<u>\$ 8,516,563</u>	<u>\$ 7,398,575</u>	<u>\$ 7,374,803</u>
有擔保銀行借款額度			
一已動用金額	\$ 2,775,792	\$ 1,933,049	\$ 1,938,791
一未動用金額	370,000	1,230,000	1,230,000
	<u>\$ 3,145,792</u>	<u>\$ 3,163,049</u>	<u>\$ 3,168,791</u>

二八、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

	104年7月1日 至9月30日	103年7月1日 至9月30日	104年1月1日 至9月30日	103年1月1日 至9月30日
銷 貨				
其他關係人（該公司負 責人為本公司董事）	<u>\$ -</u>	<u>\$ 2,066</u>	<u>\$ 1,098</u>	<u>\$ 3,634</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：

	104年9月30日	103年12月31日	103年9月30日
其他關係人（該公司負責 人為本公司董事）	<u>\$ -</u>	<u>\$ 2,460</u>	<u>\$ 1,485</u>

104 年及 103 年 1 月 1 日至 9 月 30 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

104 年及 103 年 1 月 1 日至 9 月 30 日對董事及其他主要管理階層之薪酬總額如下：

	104年7月1日 至9月30日	103年7月1日 至9月30日	104年1月1日 至9月30日	103年1月1日 至9月30日
短期員工福利	<u>\$ 28,321</u>	<u>\$ 27,718</u>	<u>\$ 83,376</u>	<u>\$ 89,021</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。

二九、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及供電局之保證金：

	104年9月30日	103年12月31日	103年9月30日
質押之定存單（帳列無活絡市場之債務工具投資）	\$ 6,573	\$ 6,263	\$ 6,069
土地	1,049,016	1,049,016	1,049,016
建築物—淨額	<u>254,619</u>	<u>261,595</u>	<u>263,920</u>
	<u>\$ 1,310,208</u>	<u>\$ 1,316,874</u>	<u>\$ 1,319,005</u>

三十、重大或有負債及未認列之合約承諾

除已於其他附註所述者外，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：

	104年9月30日	103年12月31日	103年9月30日
購置不動產、廠房及設備	<u>\$ 275,361</u>	<u>\$ 1,098,062</u>	<u>\$ 884,824</u>

三一、重大之期後事項

合併公司於 104 年 11 月 5 日董事會通過購買子公司亞德客工業股份有限公司 13%~16% 之非控制權益。該交易收購成本預計以總價不超過 100,000 仟元之現金執行。合併公司收購亞德客工業股份有限公司系為集中股權以增加合併公司效益。

三二、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。具重大影響之外幣資產及負債如下：

104 年 9 月 30 日

外幣資產	外幣匯率	帳面金額
貨幣性項目		
美金	\$ 1 32.93 (美金：新台幣)	\$ 24
美金	39,086 6.36 (美金：人民幣)	1,286,933
		<u>\$ 1,286,957</u>
外幣負債		
貨幣性項目		
美金	199,150 6.36 (美金：人民幣)	<u>\$ 6,557,239</u>

103 年 12 月 31 日

外幣資產	外幣匯率	帳面金額
貨幣性項目		
美金	\$ 64 31.16 (美金：新台幣)	\$ 1,979
美金	61,966 6.12 (美金：人民幣)	1,930,728
		<u>\$ 1,932,707</u>
外幣負債		
貨幣性項目		
美金	208,104 6.12 (美金：人民幣)	<u>\$ 6,484,099</u>

103 年 9 月 30 日

外幣資產	外幣匯率	帳面金額
貨幣性項目		
美金	\$ 1 30.36 (美金：新台幣)	\$ 22
美金	56,447 6.15 (美金：人民幣)	1,713,524
		<u>\$ 1,713,546</u>
外幣負債		
貨幣性項目		
美金	196,681 6.15 (美金：人民幣)	<u>\$ 5,970,534</u>

合併公司於 104 年及 103 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與 104 年及 103 年 1 月 1 日至 9 月 30 日外幣兌換利益（損失）（含已實現及未實現）分別為(201,094)仟元、(32,202)仟元、(195,508)仟元及(49,440)仟元，由於外幣交易及集團個體之功能性貨幣種類繁多，故無法按各重大影響之外幣別揭露兌換損益。

三三、附註揭露事項

(一) 重大交易事項及(二)轉投資事業相關資訊：

1. 資金貸與他人。(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：(附表一及七)

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

三四、部門資訊

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
	104年1月1日 至9月30日	103年1月1日 至9月30日	104年1月1日 至9月30日	103年1月1日 至9月30日
氣動元件產品				
－直接銷售	\$5,208,488	\$4,942,184	\$1,676,024	\$1,820,222
－經銷商	<u>1,424,419</u>	<u>1,392,797</u>	<u>458,355</u>	<u>518,035</u>
繼續營業單位總額	<u>\$6,632,907</u>	<u>\$6,334,981</u>	2,134,379	2,338,257
採權益法之關聯企業				
損益份額			(11,182)	(3,739)
利息收入			20,600	12,909
處分不動產、廠房及 設備損失			(1,856)	(4,571)
外幣兌換淨損失			(195,508)	(49,440)

(接次頁)

(承前頁)

	部 門	收 入	部 門	損 益
	104年1月1日 至9月30日	103年1月1日 至9月30日	104年1月1日 至9月30日	103年1月1日 至9月30日
金融工具評價利益			\$ 22,049	\$ 9,089
總部管理成本與董事 酬勞			(414,598)	(373,971)
財務成本			(64,286)	(65,572)
繼續營業單位稅前淨 利			<u>\$1,489,598</u>	<u>\$1,862,962</u>

以上報導之部門收入係與外部客戶交易所產生。104 年及 103 年 1 月 1 日至 9 月 30 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、外幣兌換淨損失、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

部 門 資 產	104年9月30日	103年12月31日	103年9月30日
氣動元件產品			
一直接銷售	\$ 16,587,851	\$ 14,363,024	\$ 13,666,617
一經銷商	<u>4,536,024</u>	<u>4,114,162</u>	<u>3,848,861</u>
部門資產總額	21,123,875	18,477,186	17,515,478
未分攤之資產	<u>267,346</u>	<u>459,343</u>	<u>434,827</u>
合併資產總額	<u>\$ 21,391,221</u>	<u>\$ 18,936,529</u>	<u>\$ 17,950,305</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 104 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表一

單位：新台幣千元
／外幣千元

編號	貸出資金之公司	貸與對象	往來項目	是否為關係人	期末最高餘額 (註 1)	期末餘額 (註 1)	實際動支金額 (折新台幣)	利率區間	資金貸與性質	業務往來金額	有短期融通資金必要之原因	提列備抵額	擔保名稱	保集價	品對個別對象 值資金貸與限額	資金總額	貸與金額	備註
0	亞德客國際集團	ATC (ITALIA) S.R.L.	其他應收款	是	EUR 4,000 (折新台幣 \$ 147,680)	EUR 4,000 (折新台幣 \$ 147,680)	EUR 1,300 (折新台幣 \$ 47,996)	-	有短期資金融通之必要	\$ -	營運週轉	\$ -	-	無	\$ 4,109,629	\$ 4,109,629	4,109,629	註 2
0	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 55,000 (折新台幣 \$ 1,810,936)	USD 45,000 (折新台幣 \$ 1,481,675)	USD 24,100 (折新台幣 \$ 793,519)	1.85%	有短期資金融通之必要	-	營運週轉	-	-	無	4,109,629	4,109,629	4,109,629	註 2
0	亞德客國際集團	AIRTAC INTERNATIONAL (SINGAPORE) PTE. LTD.	其他應收款	是	USD 12,000 (折新台幣 \$ 395,113)	USD 7,000 (折新台幣 \$ 230,483)	USD 5,500 (折新台幣 \$ 181,094)	-	有短期資金融通之必要	-	營運週轉	-	-	無	4,109,629	4,109,629	4,109,629	註 2
0	亞德客國際集團	AIRTAC 株式會社	其他應收款	是	USD 10,000 (折新台幣 \$ 329,261)	USD 5,000 (折新台幣 \$ 164,631)	USD 1,844 (折新台幣 \$ 60,721)	-	有短期資金融通之必要	-	營運週轉	-	-	無	4,109,629	4,109,629	4,109,629	註 2
0	亞德客國際集團	AIRTAC INDUSTRIAL (MALAYSIA) SDN. BHD.	其他應收款	是	USD 2,000 (折新台幣 \$ 65,852)	USD 2,000 (折新台幣 \$ 65,852)	USD 416 (折新台幣 \$ 13,697)	-	有短期資金融通之必要	-	營運週轉	-	-	無	4,109,629	4,109,629	4,109,629	註 2

註 1：折新台幣係以 104 年 9 月 30 日之即期匯率換算，1USD = 32.9261TWD，1EUR = 36.9199TWD。

註 2：資金貸與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 104 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表二

單位：新台幣仟元
／外幣仟元

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 期 末 (註1)	投 資 金 額 (註1)	上 年 年 底 (註1)	實 收 資 本 金 額 (註1)	股 份 數 量 (%)	持 有 金 額	被投資公司本期(損)益	本期認列之投資(損)益	備 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 82,000 RMB 64,000 (折合新台幣 3,031,204)	USD 71,000 RMB 64,000 (折合新台幣 2,669,017)			100	\$ 12,266,261	\$ 1,500,178	\$ 1,500,178	2
	香港亞德客貿易有限公司	香 港	一般投資業務	USD 7,000 (折合新台幣 230,483)	USD 7,000 (折合新台幣 230,483)			100	426,642	1,702	1,702	2
	迅達國際有限公司	British Virgin Island	一般投資業務	USD 8,840 EUR 1,000 (折合新台幣 327,987)	USD 8,840 EUR 1,000 (折合新台幣 291,067)			100	305,798	32	32	2
迅達國際有限公司	AIRTAC HOLDING (SINGAPORE) PTE. LTD.	新 加 坡	一般投資業務	USD 14,000 (折合新台幣 460,965)	USD 11,000 (折合新台幣 362,187)			100	289,597	(26,150)	(26,150)	2
	炯瑪科技股份有限公司	新北市土城區	金屬製造業	TWD 186,400	TWD 286,400			20	110,185	(55,912)	(11,182)	
	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	204,970	10,841	-	
AIRTAC HOLDING (SINGAPORE) PTE. LTD.	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 4,000 (折合新台幣 147,680)	EUR 3,000 (折合新台幣 110,760)			100	53,701	(226)	-	
	AIRTAC INTERNATIONAL (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 12,500 (折合新台幣 411,576)	USD 9,500 (折合新台幣 312,798)			100	293,345	(18,905)	-	
	AIRTAC 株式會社	日 本	各類氣動控制元件及輔助元件之生產製造及銷售	JPY 98,000 (折合新台幣 26,832)	JPY 98,000 (折合新台幣 26,832)			100	(13,856)	(7,465)	-	
AIRTAC INTERNATIONAL (SINGAPORE) PTE. LTD.	AIRTAC INDUSTRIAL (MALAYSIA) SDN. BHD.	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 1,000 (折合新台幣 7,161)	MYR 1,000 (折合新台幣 7,161)			100	(3,882)	(7,716)	-	
	AIRTAC INDUSTRIAL CO., LTD.	泰 國	各類氣動控制元件及輔助元件之生產製造及銷售	THB 100,000 (折合新台幣 91,010)	-			100	88,986	(2,050)	-	

註 1：折合新台幣係以 104 年 9 月 30 日之即期匯率換算，1USD=32.9261TWD，1EUR=36.9199TWD，1JPY=0.2738TWD，1RMB=5.1760TWD，1MYR=7.1610TWD，1THB=0.9101TWD。

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 104 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表三

單位：新台幣仟元

取得之公司	財產名稱	事實發生日期	交易金額	付款情形	交易對象	關係	交易對象為關係人者，其前次移轉資料				價格決定之依據	取得目的及用途	契約	其他事項
							所有權人	與發行人之關係	移轉日期	金額				
亞德客國際集團	生產廠房	102.11.4~ 104.9.30	\$2,464,057	依完工進度	自地委建 (承包商為品適建築股份有限公司)	-	-	-	-	\$	不適用	作為公司生產製造及研發用途		
廣東亞德客自動化工業有限公司	生產廠房	101.11.27~ 104.9.30	420,420	依完工進度	自地委建 (承包商主要為韶關市林源建築工程有限公司)	-	-	-	-	-	不適用	作為公司生產製造用途		
寧波亞德客自動化工業有限公司	生產廠房	102.10.22~ 104.9.30	435,914	依完工進度	自地委建 (承包商主要為寧波元盛建設工程有限公司)	-	-	-	-	-	不適用	作為公司生產製造用途		

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 104 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表四

單位：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之情形		應收（付）票據、帳款		備註
				進（銷）貨金額	估總進（銷）貨之比率（%）	授信期間	單價（註）	授信期（註）	餘額	估總應收（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	同一母公司	銷貨	\$ 2,638,777	83	月結 120 天	\$ -	-	\$ 830,588	66	
寧波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	同一母公司	銷貨	210,068	7	月結 120 天	-	-	45,949	4	
寧波亞德客自動化工業有限公司	亞德客工業股份有限公司	同一最終母公司	銷貨	108,036	3	月結 120 天	-	-	44,852	4	
寧波亞德客自動化工業有限公司	AIRTAC INTERNATIONAL (SINGAPORE) PTE. LTD.	同一最終母公司	銷貨	125,635	4	月結 120 天	-	-	63,899	5	
廣東亞德客自動化工業有限公司	亞德客（中國）有限公司	同一母公司	銷貨	924,314	87	月結 120 天	-	-	235,758	67	
亞德客國際股份有限公司台灣分公司	寧波亞德客自動化工業有限公司	孫公司	銷貨	146,678	69	月結 120 天	-	-	36,710	62	

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 104 年 9 月 30 日

附表五

單位：新台幣仟元

帳列應收款項之公司	交易對象	象關	應收款係	應收關係人項餘額	人週轉率	逾期金	應收額	關係人處	人款方式	項式	應收後收	關係人款項金額	提列帳	備抵額
寧波亞德客自動化工業有限公司	亞德客（中國）有限公司	同一母公司	\$ 830,588	\$ 830,588	5	\$	-	-	-		\$ 437,693	\$	-	-
廣東亞德客自動化工業有限公司	亞德客（中國）有限公司	同一母公司	235,758	235,758	4		-	-	-		141,098		-	-

單位：新台幣千元／外幣千元

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額(註3)	投資方式	本期期初台灣匯出累積金額	本期匯出或收回金額	本期台灣匯出累積金額	本期來自台灣投資金額	被投資公司本期損益	本公司直接或間接投資之持股比例	本期認列投資損益(註2(A))	期末面額	投資金額	截至本期末已投資金額	至本期末匯收	止	備註
寧波亞德客自動化工業有限公司	各類氣動控制元件及輔助元件之生產製造	USD 47,000 (折合新台幣 1,547,527)	不適用	不適用	-	-	不適用	\$ 624,637	100	\$ 660,956	\$ 6,135,221		不適用	不適用		
廣東亞德客自動化工業有限公司	各類氣動控制元件及輔助元件之生產製造	USD 6,000 (折合新台幣 197,557)	不適用	不適用	-	-	不適用	198,632	100	207,449	2,074,173		不適用	不適用		
亞德客(中國)有限公司	各類氣動元件、工具及設備之批發、代理及相關配套業務	USD 18,000 RMB 126,000 (折合新台幣 1,244,846)	不適用	不適用	-	-	不適用	644,205	100	643,147	3,323,453		不適用	不適用		
亞德客(江蘇)自動化工有限公司	各類氣動元件、工具及設備之批發、代理及相關配套業務	USD 1,000 (折合新台幣 32,926)	不適用	不適用	-	-	不適用	5,665	100	5,665	38,877		不適用	不適用		
健良(上海)貿易有限公司	各類氣動元件、工具及設備之批發、代理及相關配套業務	USD 7,000 (折合新台幣 230,483)	不適用	不適用	-	-	不適用	1,841	100	1,841	424,422		不適用	不適用		

本 期 赴 大 陸	末 期 陸 地	累 計 區	自 台 資	灣 資 金	出 額	經 准 核	濟 部 投 資	審 查 金	會 額	依 赴 大 陸	經 濟 部 投 資	審 查 金	會 額	規 限	定 額
		不適用					不適用				不適用				

註 1: 投資方式區分為下列三種, 標示種類別即可:

- (1) 直接赴大陸地區從事投資。
- (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。

註2：本期認列投資損益欄中：

- (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所有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。
 - C. 其他。

註3：折合新台幣係以104年9月30日之即期匯率換算，1USD=32.9261TWD，1RMB=5.1760TWD。

亞德客國際集團及其子公司
 母子公司間業務及重要交易往來情形
 民國 104 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表七

單位：新台幣仟元
／外幣仟元

編號	交易人	名稱	交易對象	往來對象	與交易人之關係(註)	交易		往來		來往情形
						科目	金額	目金	條件	
0	亞德客國際集團		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 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 寧波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 ATC (ITALIA) S.R.L 亞德客 (中國) 有限公司 AIRTAC 株式會社 AIRTAC INDUSTRIAL (MALAYSIA) SDN. BHD. AIRTAC INTERNATIONAL (SINGAPORE) PTE. LTD. 亞德客國際集團 亞德客國際集團 亞德客國際集團 亞德客國際集團 亞德客 (中國) 有限公司 亞德客 (中國) 有限公司 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 廣東亞德客自動化工業有限公司 亞德客工業股份有限公司 ATC (ITALIA) S.R.L ATC (ITALIA) S.R.L AIRTAC INTERNATIONAL (SINGAPORE) PTE. LTD. AIRTAC INTERNATIONAL (SINGAPORE) PTE. LTD.			應收帳款	\$ 36,710		一般交易條件	-
						其他應收款	793,519		一般交易條件	4%
						銷貨成本	10,955		一般交易條件	-
						銷貨收入	146,678		一般交易條件	2%
						利息收入	16,830		一般交易條件	-
						銷貨收入	40,359		一般交易條件	1%
						其他應收款	47,996		一般交易條件	-
						銷貨收入	15,796		一般交易條件	-
						其他應收款	60,721		一般交易條件	-
						其他應收款	13,697		一般交易條件	-
						其他應收款	181,094		一般交易條件	1%
						應付帳款	36,710		一般交易條件	-
						其他應付款	793,519		一般交易條件	4%
						銷貨收入	10,955		一般交易條件	-
						利息費用	16,830		一般交易條件	-
						銷貨成本	146,678		一般交易條件	2%
						應收帳款	830,588		一般交易條件	4%
2	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 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 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 廣東亞德客自動化工業有限公司 ATC (ITALIA) S.R.L ATC (ITALIA) S.R.L AIRTAC INTERNATIONAL (SINGAPORE) PTE. LTD. AIRTAC INTERNATIONAL (SINGAPORE) PTE. LTD.			應收帳款	2,638,777		一般交易條件	40%
						銷貨收入	45,949		一般交易條件	-
						應收帳款	210,068		一般交易條件	3%
						銷貨收入	13,774		一般交易條件	-
						應收帳款	44,852		一般交易條件	-
						銷貨收入	108,036		一般交易條件	2%
						應收帳款	41,131		一般交易條件	-
						銷貨收入	74,516		一般交易條件	1%
						應收帳款	63,899		一般交易條件	-
						銷貨收入	125,635		一般交易條件	2%

(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		往 來	情 形	
					交 易 科 目	金 額		交 易 條 件	佔合併總收入或總資產百分比
8		AIRTAC 株式會社	AIRTAC INDUSTRIAL (MALAYSIA) SDN. BHD.	3	應收帳款	\$	10,525	一般交易條件	-
			AIRTAC INDUSTRIAL (MALAYSIA) SDN. BHD.	3	銷貨收入		11,660	一般交易條件	-
			寧波亞德客自動化工業有限公司	3	銷貨收入		29,172	一般交易條件	-
			寧波亞德客自動化工業有限公司	3	銷貨成本		15,780	一般交易條件	-
			亞德客國際集團	2	其他應付款		60,721	一般交易條件	-
9	AIRTAC INDUSTRIAL (MALAYSIA) SDN. BHD.	亞德客國際集團	2	其他應付款		13,697	一般交易條件	-	
		AIRTAC INTERNATIONAL (SINGAPORE) PTE. LTD.	3	應付帳款		10,525	一般交易條件	-	
		AIRTAC INTERNATIONAL (SINGAPORE) PTE. LTD.	3	銷貨成本		11,660	一般交易條件	-	
14		亞德客（江蘇）自動化有限公司	亞德客（中國）有限公司	3	應付帳款		54,534	一般交易條件	-
			亞德客（中國）有限公司	3	銷貨成本		46,611	一般交易條件	-

- 註：1. 係代表母公司對子公司之交易。
2. 係代表子公司對母公司之交易。
3. 係代表子公司對子公司之交易。