

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
民國一〇二及一〇一年第一季

地址：PO Box 309, Ugland House, Grand
Cayman, KY1-1104, Cayman Islands
電話：八六一五七四一八八九五〇〇〇一

§ 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	10~12		三
(四) 重大會計政策之彙總說明	12~27		四
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	27~28		五
(六) 重要會計科目之說明	28~55		六~二三
(七) 關係人交易	55~56		二四
(八) 質押之資產	56		二五
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	56		二六
(十) 外幣金融資產及負債之匯率資訊	56~58		二七
(十一) 附註揭露事項			二八
1. 重大交易事項相關資訊	58、68~70		
2. 轉投資事業相關資訊	58、68~73、 75~78		
3. 大陸投資資訊	59、68、74		
(十二) 部門資訊	59~60		二九
(十三) 首次採用國際財務報導準則	61~67		三十

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一〇二年三月三十一日及一〇一年十二月三十一日、三月三十一日及一月一日之合併資產負債表，暨民國一〇二年及一〇一年一月一日至三月三十一日之合併綜合損益表、合併權益變動表及合併現金流量表，業經本會計師核閱竣事。上開財務報告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，故無法對上開合併財務報表整體表示查核意見。

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中華民國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財務報導準則第 1 號「首次採用國際財務報導準則」及國際會計準則第 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

會計師 陳 慧 銘

行政院金融監督管理委員會核准文號
金管證審字第 1000028068 號

財政部證券暨期貨管理委員會核准文號
台財證六字第 0920123784 號

中 華 民 國 一 〇 二 年 四 月 三 十 日

亞德客國際集團及子公司

合併資產負債表

民國一〇二年三月三十一日暨一〇一年十二月三十一日、三月三十一日及一月一日

(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	資	一〇二年三月三十一日		一〇一年十二月三十一日		一〇一年三月三十一日		一〇一年一月一日		代碼	負債及權益	一〇二年三月三十一日		一〇一年十二月三十一日		一〇一年三月三十一日		一〇一年一月一日	
		金	%	金	%	金	%	金	%			金	%	金	%	金	%	金	%
	流動資產										流動負債								
1100	現金及約當現金(附註六)	\$ 891,364	8	\$ 861,802	9	\$ 1,157,962	13	\$ 1,263,145	15	2100	短期借款(附註十四)	\$ 3,289,957	30	\$ 3,051,510	30	\$ 2,056,934	23	\$ 1,671,145	20
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動(附註七)	149,068	1	224,062	2	176,118	2	198,366	2	2110	應付短期票券(附註十四)	150,000	2	180,000	2	80,000	1	100,000	1
1150	應收票據及帳款(附註五及八)	1,751,912	16	1,559,097	15	1,422,645	16	1,386,810	16	2170	應付票據及帳款(附註十五)	321,069	3	301,303	3	344,003	4	284,498	3
1200	其他應收款(附註五)	57,081	1	57,800	1	69,734	1	44,358	-	2200	其他應付款(附註十六)	313,644	3	270,919	3	234,549	3	231,976	3
130X	存貨(附註五及九)	1,168,920	11	1,078,920	11	1,048,129	11	986,353	12	2230	當期所得稅負債	122,870	1	77,631	1	83,147	1	102,897	1
1470	其他流動資產(附註十二及十三)	259,808	2	230,809	2	361,967	4	232,098	3	2320	一年內到期之長期借款(附註十四)	22,585	-	22,501	-	40,986	-	41,390	1
11XX	流動資產總計	<u>4,278,153</u>	<u>39</u>	<u>4,012,490</u>	<u>40</u>	<u>4,236,555</u>	<u>47</u>	<u>4,111,130</u>	<u>48</u>	2399	其他流動負債(附註十六)	<u>120,431</u>	<u>1</u>	<u>149,692</u>	<u>1</u>	<u>126,816</u>	<u>1</u>	<u>116,115</u>	<u>1</u>
	非流動資產									21XX	流動負債總計	<u>4,340,556</u>	<u>40</u>	<u>4,053,556</u>	<u>40</u>	<u>2,966,435</u>	<u>33</u>	<u>2,548,021</u>	<u>30</u>
1550	採用權益法之投資(附註五及十)	286,663	3	286,739	3	-	-	-	-		非流動負債								
1600	不動產、廠房及設備(附註十一)	5,997,373	55	5,573,077	55	4,604,042	51	4,190,359	49	2540	長期借款(附註十四)	230,213	2	235,891	2	252,798	3	258,394	3
1805	商譽	21,002	-	20,365	-	20,472	-	21,007	-	2640	應計退休金負債(附註十七)	61,973	-	61,493	1	92,475	1	91,421	1
1821	其他無形資產	25,943	-	26,251	-	28,592	-	20,526	-	2570	遞延所得稅負債	<u>173,386</u>	<u>2</u>	<u>149,070</u>	<u>1</u>	<u>154,605</u>	<u>1</u>	<u>138,986</u>	<u>2</u>
1840	遞延所得稅資產	100,061	1	93,829	1	76,563	1	71,230	1	25XX	非流動負債總計	<u>465,572</u>	<u>4</u>	<u>446,454</u>	<u>4</u>	<u>499,878</u>	<u>5</u>	<u>488,801</u>	<u>6</u>
1985	長期預付租賃款(附註十二)	130,074	1	126,867	1	129,784	1	133,947	2	2XXX	負債總計	<u>4,806,128</u>	<u>44</u>	<u>4,500,010</u>	<u>44</u>	<u>3,466,313</u>	<u>38</u>	<u>3,036,822</u>	<u>36</u>
1990	其他非流動資產(附註十三)	33,469	1	4,505	-	4,575	-	4,609	-		歸屬於本公司業主之權益(附註十八)								
15XX	非流動資產總計	<u>6,594,585</u>	<u>61</u>	<u>6,131,633</u>	<u>60</u>	<u>4,864,028</u>	<u>53</u>	<u>4,441,678</u>	<u>52</u>	3110	普通股	1,500,000	14	1,500,000	15	1,500,000	16	1,500,000	18
1XXX	資產總計	<u>\$ 10,872,738</u>	<u>100</u>	<u>\$ 10,144,123</u>	<u>100</u>	<u>\$ 9,100,583</u>	<u>100</u>	<u>\$ 8,552,808</u>	<u>100</u>	3200	資本公積	2,046,960	19	2,046,960	20	2,046,960	22	2,046,960	24
										3300	保留盈餘	2,201,366	20	1,938,877	19	1,899,552	21	1,665,595	19
										3400	其他權益	<u>187,647</u>	<u>2</u>	<u>27,921</u>	<u>1</u>	<u>53,060</u>	<u>1</u>	<u>174,180</u>	<u>2</u>
										31XX	本公司業主之權益總計	5,935,973	55	5,513,758	55	5,499,572	60	5,386,735	63
										36XX	非控制權益	<u>130,637</u>	<u>1</u>	<u>130,355</u>	<u>1</u>	<u>134,698</u>	<u>2</u>	<u>129,251</u>	<u>1</u>
										3XXX	權益總計	<u>6,066,610</u>	<u>56</u>	<u>5,644,113</u>	<u>56</u>	<u>5,634,270</u>	<u>62</u>	<u>5,515,986</u>	<u>64</u>
											負債與權益總計	<u>\$ 10,872,738</u>	<u>100</u>	<u>\$ 10,144,123</u>	<u>100</u>	<u>\$ 9,100,583</u>	<u>100</u>	<u>\$ 8,552,808</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

亞德客國際集團及子公司

合併綜合損益表

民國一〇二年及一〇一年一月一日至三月三十一日

(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	一 月 一 日 至 三 月 三 十 一 日				
	一 〇 二 年	%	一 〇 一 年	%	
	金 額		金 額		
	營業收入				
4100	銷貨收入	\$ 1,447,209	100	\$ 1,252,242	100
	營業成本				
5110	銷貨成本 (附註九及十 九)	(671,290)	(46)	(589,232)	(47)
5900	營業毛利	<u>775,919</u>	<u>54</u>	<u>663,010</u>	<u>53</u>
	營業費用 (附註十九)				
6100	推銷費用	(228,091)	(16)	(181,632)	(15)
6200	管理費用	(127,318)	(9)	(115,332)	(9)
6300	研究發展費用	(45,401)	(3)	(41,348)	(3)
6000	營業費用合計	(400,810)	(28)	(338,312)	(27)
6900	營業淨利	<u>375,109</u>	<u>26</u>	<u>324,698</u>	<u>26</u>
	營業外收入及支出 (附註十 九)				
7010	其他收入	2,259	-	1,813	-
7020	其他利益及損失	4,031	-	28,291	3
7050	財務成本	(12,443)	(1)	(9,731)	(1)
7000	營業外收入及支出 合計	(6,153)	(1)	<u>20,373</u>	<u>2</u>
7900	繼續營業單位稅前淨利	368,956	25	345,071	28
7950	所得稅費用 (附註二十)	(105,614)	(7)	(106,174)	(9)
8200	本期淨利	263,342	18	238,897	19

(接次頁)

(承前頁)

代 碼	一 月 一 日 至 三 月 三 十 一 日			一 〇 二 年 一 〇 一 年		
	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					
	\$	159,155	11	(\$	120,613)	(10)
8300	本期其他綜合損益 (稅後淨額)					
		<u>159,155</u>	<u>11</u>		<u>(120,613)</u>	<u>(10)</u>
8500	本期綜合損益總額					
	\$	<u>422,497</u>	<u>29</u>	\$	<u>118,284</u>	<u>9</u>
	淨利歸屬於：					
8610	本公司業主					
	\$	262,489	18	\$	233,957	19
8620	非控制權益					
		<u>853</u>	<u>-</u>		<u>4,940</u>	<u>-</u>
8600						
	\$	<u>263,342</u>	<u>18</u>	\$	<u>238,897</u>	<u>19</u>
	綜合損益總額歸屬於：					
8710	本公司業主					
	\$	422,215	29	\$	112,837	9
8720	非控制權益					
		<u>282</u>	<u>-</u>		<u>5,447</u>	<u>-</u>
8700						
	\$	<u>422,497</u>	<u>29</u>	\$	<u>118,284</u>	<u>9</u>
	每股盈餘 (附註二一)					
9710	基 本					
	\$	<u>1.75</u>		\$	<u>1.56</u>	
9810	稀 釋					
	\$	<u>1.75</u>		\$	<u>1.56</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

亞德客國際集團及子公司

合併權益變動表

民國一〇二年及一〇一年一月一日至三月三十一日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：除另予註明者外，
係新台幣仟元

代碼	歸屬於本公司業主之權益	本公司積				國外營運機構 財務報表換算 之兌換差額	總計	非控制權益	權益總額	
		股本	資本	發行股票溢價	受領贈與					
A1	一〇一年一月一日餘額	\$ 1,500,000	\$ 704,640	\$ 1,300,768	\$ 41,552	\$ 1,665,595	\$ 174,180	\$ 5,386,735	\$ 129,251	\$ 5,515,986
D1	一〇一年一月一日至三月三十一日 權益增加(減少)總額									
D3	一〇一年一月一日至三月三十一日 淨利	-	-	-	-	233,957	-	233,957	4,940	238,897
D5	一〇一年一月一日至三月三十一日 其他綜合損益	-	-	-	-	-	(121,120)	(121,120)	507	(120,613)
Z1	一〇一年三月三十一日餘額	\$ 1,500,000	\$ 704,640	\$ 1,300,768	\$ 41,552	\$ 1,899,552	\$ 53,060	\$ 5,499,572	\$ 134,698	\$ 5,634,270
A1	一〇二年一月一日餘額	\$ 1,500,000	\$ 704,640	\$ 1,300,768	\$ 41,552	\$ 1,938,877	\$ 27,921	\$ 5,513,758	\$ 130,355	\$ 5,644,113
D1	一〇二年一月一日至三月三十一日 權益增加(減少)總額									
D3	一〇二年一月一日至三月三十一日 淨利	-	-	-	-	262,489	-	262,489	853	263,342
D5	一〇二年一月一日至三月三十一日 其他綜合損益	-	-	-	-	-	159,726	159,726	(571)	159,155
Z1	一〇二年三月三十一日餘額	\$ 1,500,000	\$ 704,640	\$ 1,300,768	\$ 41,552	\$ 2,201,366	\$ 187,647	\$ 5,935,973	\$ 130,637	\$ 6,066,610

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

亞德客國際集團及子公司

合併現金流量表

民國一〇二年及一〇一年一月一日至三月三十一日

(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		一 月 一 日 至 三 月 三 十 一 日	
		一 〇 二 年	一 〇 一 年
	營業活動之現金流量		
A00010	繼續營業單位稅前淨利	\$ 368,956	\$ 345,071
A20010	不影響現金流量之收益費損項目		
A20100	折舊費用	95,620	71,401
A20200	攤銷費用	1,725	1,465
A20300	呆帳(迴轉利益)費用	(1,620)	1,155
A20400	透過損益按公允價值衡量金融 資產之淨利益	(1,985)	(2,353)
A20900	利息費用	12,443	9,731
A21200	利息收入	(2,259)	(1,813)
A22300	採用權益法認列之關聯企業損 失之份額	3,084	-
A22500	處分及報廢不動產、廠房及設 備損失	109	521
A23800	存貨跌價及呆滯損失(回升) 利益	2,979	(1,310)
A29900	預付租賃款攤銷	759	751
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	(140,273)	(68,545)
A31180	其他應收款減少(增加)	3,164	(26,573)
A31200	存貨增加	(59,678)	(82,048)
A31240	其他流動資產增加	(29,827)	(196,379)
A32150	應付帳款及票據增加	10,174	66,930
A32180	其他應付款減少	(11,093)	(30,875)
A32230	其他流動負債(減少)增加	(33,479)	33,843
A32240	應計退休金負債(減少)增加	(1,426)	3,396
A33000	營運產生之現金流入	217,373	124,368
A33100	收取之利息	1,587	1,813
A33300	支付之利息	(11,548)	(10,046)
A33500	支付之所得稅	(48,295)	(111,068)
AAAA	營業活動之淨現金流入	<u>159,117</u>	<u>5,067</u>

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		一 月 一 日 至 三 月 三 十 一 日	
		一 〇 二 年	一 〇 一 年
	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	(\$ 341,042)	(\$ 208,994)
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	423,859	228,583
B02700	取得不動產、廠房及設備	(314,541)	(492,978)
B04500	取得無形資產及其他資產	(29,064)	(10,125)
B02800	處分不動產、廠房及設備價款	<u>5,608</u>	<u>155</u>
BBBB	投資活動之淨現金流出	<u>(255,180)</u>	<u>(483,359)</u>
	籌資活動之現金流量		
C00100	短期借款增加	150,267	431,073
C00500	應付短期票券減少	(35,113)	(17,471)
C01700	償還長期借款	<u>(5,594)</u>	<u>(5,509)</u>
CCCC	籌資活動之淨現金流入	<u>109,560</u>	<u>408,093</u>
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	<u>16,065</u>	<u>(34,984)</u>
EEEE	本期現金及約當現金增加(減少)數	29,562	(105,183)
E00100	期初現金及約當現金餘額	<u>861,802</u>	<u>1,263,145</u>
E00200	期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 891,364</u>	<u>\$ 1,157,962</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

亞德客國際集團及其子公司

合併財務報表附註

民國一〇二年及一〇一年一月一日至三月三十一日

(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”）係於九十八年九月十六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”）於九十八年十二月二十三日經股東會決議，全體股東以1:1之比率以讚譽股票轉換為本公司股票，並於九十九年決議解散清算。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。

本公司股票自九十九年十二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

本合併財務報告於一〇二年四月三十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

合併公司未適用下列業經國際會計準則理事會發布之國際財務報導準則。

截至本合併財務報告通過發布日止，金管會尚未發布下列新／修正／修訂準則及解釋之生效日。

新／修正／修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日 (註)	
<u>金管會已認可</u>		
國際財務報導準則之修正	「國際財務報導準則之改善－國際會計準則第39號之修正(2009年)」	2009年1月1日或 2010年1月1日
國際財務報導準則第9號(2009)	「金融工具」	2015年1月1日
國際會計準則第39號之修正	「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
<u>金管會尚未認可</u>		
國際財務報導準則之修正	「國際財務報導準則之改善－國際會計準則第39號之修正(2010年)」	2010年7月1日或 2011年1月1日
國際財務報導準則之修正	「國際財務報導準則年度改善(2009-2011年系列)」	2013年1月1日
國際財務報導準則第1號之修正	「國際財務報導準則第7號之比較揭露對首次採用者之有限度豁免」	2010年7月1日
國際財務報導準則第1號之修正	「政府貸款」	2013年1月1日
國際財務報導準則第1號之修正	「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
國際財務報導準則第7號之修正	「揭露－金融資產及金融負債互抵」	2013年1月1日
國際財務報導準則第9號及第7號之修正	「強制生效日及過渡揭露」	2015年1月1日
國際財務報導準則第7號之修正	「揭露－金融資產之移轉」	2011年7月1日
國際財務報導準則第9號之修正	「金融工具」	2015年1月1日
國際財務報導準則第10號	「合併財務報表」	2013年1月1日
國際財務報導準則第11號	「聯合協議」	2013年1月1日
國際財務報導準則第12號	「對其他個體權益之揭露」	2013年1月1日
國際財務報導準則第10號、第11號及第12號之修正	「合併財務報表、聯合協議及對其他個體權益之揭露：過渡規定指引」	2013年1月1日
國際財務報導準則第10號、第12號及國際會計準則第27號之修正	「投資個體」	2014年1月1日
國際財務報導準則第13號	「公允價值衡量」	2013年1月1日
國際會計準則第1號之修正	「其他綜合損益項目之表達」	2012年7月1日
國際會計準則第12號之修正	「遞延所得稅：標的資產之回收」	2012年1月1日
國際會計準則第19號之修正	「員工福利」	2013年1月1日
國際會計準則第27號之修正	「單獨財務報表」	2013年1月1日
國際會計準則第28號之修正	「投資關聯企業及合資」	2013年1月1日
國際會計準則第32號之修正	「金融資產及金融負債互抵」	2014年1月1日
國際財務報導解釋第20號	「地表礦藏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／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，首次適用上述新／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：

(一) 首次適用國際財務報導準則第 9 號「金融工具」

就金融資產方面，所有屬於國際會計準則第 39 號「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而持有金融資產之經營模式下持有，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。所有其他金融資產係以資產負債表日之公允價值衡量。

就金融負債方面，其分類及衡量之主要改變係關於指定為透過損益按公允價值衡量金融負債之後續衡量，該金融負債公允價值變動金額中歸因於該負債之信用風險變動者，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中。若上述關於指定為透過損益按公允價值衡量金融負債之會計處理引發或加劇損益於會計配比不當，則該負債之利益或損失全數列報於損益。

(二) 由於金管會尚未發布上述新／修正準則及解釋之生效日，因此尚無法評估於首次適用時對財務狀況與經營結果之影響。

四、重大會計政策之彙總說明

依據金融監督管理委員會（以下稱「金管會」）於九十八年五月十四日宣布之「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一〇二年起依證券發行人財務報告編製準則暨經金管會認可之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告（以下稱「IFRSs」）編製財務報告。

本合併財務報告為本公司及由本公司所控制個體（以下稱「合併公司」）之首份 IFRSs 年度合併財務報告（一〇二年度合併財務報告）所涵蓋部分期間之首份期中合併財務報告。合併公司轉換至 IFRSs 日為一〇一年一月一日。轉換至 IFRSs 對合併公司合併財務報告之影響說明，係列於附註三十。

(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、有關法令及經金管會認可之國際財務報導準則第 1 號「首次採用國際財務報導準則」及國際會計準則第 34 號「期中財務報導」編製。本合併財務報告並未包含整份年度財務報告所規定之所有 IFRSs 揭露資訊。

(二) 編製基礎

除按公允價值衡量之金融工具外（參閱下列會計政策之說明），本合併財務報告係依歷史成本基礎編製。歷史成本通常係依取得資產所支付對價之公允價值決定。

合併公司於轉換至 IFRSs 日之初始資產負債表係依據國際財務報導準則第 1 號「首次採用國際財務報導準則」之規定認列與衡量，除該準則所規定禁止追溯適用部分 IFRSs 之規定，以及對部分 IFRSs 之規定給予豁免選擇外（合併公司之豁免選擇參閱附註三十），合併公司係追溯適用 IFRSs 之規定。合併公司之重大會計政策彙總說明如下。

(三) 資產與負債區分流動與非流動之標準

流動資產包括主要為交易目的而持有之資產、預期於資產負債表日後十二個月內實現之資產及現金及約當現金，但不包括於資產負債表日後逾十二個月用以交換、清償負債或受有其他限制者；不動產、廠房及設備、無形資產及其他不屬於流動資產之資產為非流動資產。流動負債包括主要為交易目的而持有之負債、預期於資產負債表日後十二個月內到期清償之負債，以及不能無條件將清償期限遞延至資產負債表日後至少十二個月之負債；負債不屬於流動負債者為非流動負債。惟負債之條款可能依交易對方之選擇，以發行權益工具而導致其清償者，並不影響其分類。

(四) 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			
		一〇二年 三 月 三十一日	一〇一年 十 二 月 三十一日	一〇一年 三 月 三十一日	一〇一年 一 月 一 日
亞德客國際集團	香港亞德客貿易有限公司	100%	100%	100%	100%
	香港亞德客實業有限公司	100%	100%	100%	100%
	迅達國際有限公司	100%	100%	100%	100%
	AIRTAC HOLDING (SINGAPORE) PTE. LTD.	100%	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%	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%	100%
	廣東亞德客自動化工業有限公司	100%	100%	100%	100%
迅達國際有限公司	亞德客(中國)有限公司	100%	100%	100%	100%
	ATC(ITALIA)S.R.L	100%	100%	100%	100%
	亞德客工業股份有限公司	53.66%	53.66%	53.66%	53.66%
AIRTAC HOLDING (SINGAPORE) PTE. LTD.	AIRTAC INTERNATIONAL (SINGAPORE) PTE. LTD.	100%	100%	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九十五年九月十一日，經營期限為三十年，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九十年八月十六日，經營期限五十年，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）成立於九十五年九月三十日，經營期限為五十年，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）有限公司成立於一〇〇年五月六日，經營期限為五十年，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七十八年五月九日，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 成立於九十七年六月十日，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. 成立於一〇〇年八月十一日，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。

（五）外 幣

編製合併公司之各個體財務報告時，以個體功能性貨幣（個體營運所處主要經濟環境之貨幣）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。於每一資產負債表日，外幣貨幣性項目以收盤匯率換算。以公允價值衡量之外幣非貨幣性項目，按決定公允價值當日之匯率換算。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。

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。

於編製合併財務報告時，合併公司國外營運機構之資產及負債以每一資產負債表日匯率換算為新台幣。除匯率於當期劇烈波動者以交易當日匯率換算外，其餘收益及費損項目係以當期平均匯率換

算，所產生之兌換差額認列為其他綜合損益（並適當歸屬予本公司業主及非控制權益）。

(六) 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。

(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。重大影響係指參與被投資公司財務及營運政策決策之權力，但非控制或聯合控制該等政策。

合併公司採用權益法處理對關聯企業之投資。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。

關聯企業發行新股時，合併公司若未按持股比例認購，致使持股比例發生變動，並因而使投資之股權淨值發生增減時，其增減數調整資本公積及採用權益法之投資。惟若未按持股比例認購或取得致使對關聯企業之所有權權益減少者，於其他綜合損益中所認列與該關聯企業有關之金額按減少比例重分類，其會計處理之基礎係與關聯企業若直接處分相關資產或負債所必須遵循之基礎相同；前項調整如應借記資本公積，而採用權益法之投資所產生之資本公積餘額不足時，其差額借記保留盈餘。

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。

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。

合併公司係採用國際會計準則第 39 號「金融工具：認列與衡量」之規定，以決定對關聯企業是否認列額外之減損損失。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，依國際會計準則第 36 號「資產減損」之規定，比較可回收金額（使用價值或公允價值減出售成本孰高者）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，係依國際會計準則第 36 號「資產減損」之規定認列。

合併公司自喪失對關聯企業重大影響之日起停止採用權益法，並以公允價值衡量其對原關聯企業所剩餘之投資，剩餘投資之公允價值及任何處分價款與喪失重大影響當日之投資帳面金額之差額，列入當期損益。此外，於其他綜合損益中所認列與該關聯企業有關之所有金額，其會計處理之基礎係與關聯企業若直接處分相關資產或負債所必須遵循之基礎相同。

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、廠房及設備係用於商品或勞務之生產或提供、出租予他人或供管理目的而持有且預期使用超過一期之有形項目，於符合未來經濟效益很有可能流入合併公司以及成本能可靠衡量之條件時，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，且對於符合要件資產尚包括依據國際會計準則第 23 號「借款成本」予以資本化之金額。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，折舊與其他同類別資產之提列基礎相同，並於該等資產達預期使用狀態時開始提列。

自有土地不提列折舊。

合併公司採直線基礎提列折舊，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。會計估計變動之影響係依據國際會計準則第 8 號「會計政策、會計估計變動及錯誤」以推延方式處理。

於處分或預期無法由使用或處分產生未來經濟效益時，將不動產、廠房及設備除列。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。

(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。

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。

(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。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依據國際會計準則第8號「會計政策、會計估計變動及錯誤」以推延方式處理。

2. 除 列

於處分或預期無法由使用或處分產生未來經濟效益時除列無形資產。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。

(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。

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。評估使用價值時，係將估計未來現金流量以稅前折現率加以折現，該折現率係反映現時市場對貨幣時間價值及尚未用以調整未來現金流量估計數之資產特定風險之評估。

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。

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。慣例交易係指金融資產之購買或出售，其交付期間係在因法規或市場慣例所訂之期間內者。

1. 衡量種類

金融資產係分為透過損益按公允價值衡量之金融資產、持有至到期日投資、備供出售金融資產與放款及應收款四類。該分類係於金融資產原始認列時視其性質及目的而決定。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。

若符合下列條件之一者，金融資產係分類為持有供交易：

A. 其取得之主要目的為短期內出售；

- B. 於原始認列時即屬合併管理之可辨認金融工具組合之一部分，且有近期該組合為短期獲利之操作型態之證據；或
- C. 屬衍生工具（財務保證合約或被指定且有效之避險工具之衍生工具除外）。

若符合下列因素之一而可提供更攸關之資訊時，可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。

此外，對於包含一個或多個嵌入式衍生工具之合約可指定整體混合（結合）合約為透過損益按公允價值衡量之金融資產。

透過損益按公允價值衡量之金融資產係按公允價值衡量，其再衡量產生之利益或損失係認列於損益。該認列於損益之利益或損失包含該金融資產所產生之任何股利或利息（包含於投資當年度收到者）。公允價值之決定方式請參閱附註二三。

(2) 放款及應收款

放款及應收款係指於活絡市場無報價，且具固定或可決定付款金額之非衍生金融資產。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。

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，且該減少客觀地與認列減損後發生之事項相連結，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。

其他金融資產之客觀減損證據可能包含：

- (1) 發行人或債務人之重大財務困難；
- (2) 違約，例如利息或本金支付之延滯或不償付；
- (3) 債務人將進入破產或其他財務重整之可能性大增；或
- (4) 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。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。

權益工具係指表彰合併公司於資產減除所有負債後剩餘權益之任何合約。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

合併公司僅於義務解除、取消或到期時，始將金融負債除列。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。

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，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（即必須經一段相當長期間始達到預定使用或出售狀態之資產）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) 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。

(十八) 稅 捐

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，期中期間之所得稅費用係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百分之十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具有課稅所得以供可減除暫時性差異、虧損扣抵或購置機器設備、研究發展及人才培訓等支出所產生之所得稅抵減使用時認列。暫時性差異若係由商譽所產生，或係由其他資產及負債原始認列（不包括企業合併）所產生，且交易當時既不影響課稅所得亦不影響會計利潤者，不認列為遞延所得稅資產及負債。

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，僅於其很有可能具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具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. 本期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。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

合併公司於採用附註四所述之會計政策時，對於不易自其他來源取得資產及負債帳面金額之相關資訊，管理階層必須作出相關之判斷、估計及假設。估計及相關假設係基於歷史經驗及其他視為攸關之因素。實際結果可能與估計有所不同。

估計與基本假設係持續檢視。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。

截至一〇二年三月三十一日暨一〇一年十二月三十一日、三月三十一日及一月一日止，應收票據及帳款及其他應收款帳面金額分別為 1,808,993 仟元、1,616,897 仟元、1,492,379 仟元及 1,431,168 仟元（分別扣除備抵呆帳 43,379 仟元、43,729 仟元、29,705 仟元及 29,246 仟元後之淨額）。

2. 存貨之評價

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。

截至一〇二年三月三十一日暨一〇一年十二月三十一日、三月三十一日及一月一日止，本公司存貨之帳面金額分別為1,168,920 仟元、1,078,920 仟元、1,048,129 仟元及 986,353 仟元。

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，本公司隨即評估該項投資之減損。本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。

合併公司一〇二年第一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

	一〇二年 三月三十一日	一〇一年十二 月三十一日	一〇一年 三月三十一日	一〇一年 一月一日
庫存現金及週轉金	\$ 4,003	\$ 2,987	\$ 2,656	\$ 3,434
銀行支票及活期存款	595,758	456,466	999,706	1,031,184
約當現金				
原始到期日在三個月以內之銀行定期存款	<u>291,603</u>	<u>402,349</u>	<u>155,600</u>	<u>228,527</u>
	<u>\$ 891,364</u>	<u>\$ 861,802</u>	<u>\$ 1,157,962</u>	<u>\$ 1,263,145</u>

銀行存款於資產負債表日之市場利率區間如下：

	一〇二年 三月三十一日	一〇一年十二 月三十一日	一〇一年 三月三十一日	一〇一年 一月一日
銀行存款	0.01%-1.35%	0.05%-1.35%	0.10%-0.50%	0.10%-0.50%
約當現金	0.60%-3.00%	0.40%-3.00%	0.20%-2.30%	0.15%-2.65%

七、透過損益按公允價值衡量之金融工具

	一〇二年 三月三十一日	一〇一年十二 月三十一日	一〇一年 三月三十一日	一〇一年 一月一日
指定透過損益按公允價 值衡量之金融資產				
結構式存款（流動）	<u>\$ 149,068</u>	<u>\$ 224,062</u>	<u>\$ 176,118</u>	<u>\$ 198,366</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。

截至一〇二年三月三十一日止，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	一〇二年三月二十六日至一〇二年五月二十七日	\$ 48,060	\$ 48,086
結構性銀行存款	一〇二年三月二十六日至一〇二年五月二十七日	52,866	52,896
結構性銀行存款	一〇二年三月二十六日至一〇二年五月二十七日	<u>48,060</u>	<u>48,086</u>
		<u>\$ 148,986</u>	<u>\$ 149,068</u>

截至一〇一年十二月三十一日止，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	一〇一年十二月七日至一〇二年一月十日	\$ 46,600	\$ 46,740
結構性銀行存款	一〇一年十二月十九日至一〇二年一月二十二日	46,600	46,670

（接次頁）

(承前頁)

<u>金融商品性質</u>	<u>合約期間</u>	<u>合約金額</u>	<u>公平價值</u>
結構性銀行存款	一〇一年十二月十九日至一〇二年一月二十二日	\$ 51,260	\$ 51,339
結構性銀行存款	一〇一年十二月十九日至一〇二年一月二十二日	46,600	46,670
結構性銀行存款	一〇一年十二月二十六日至一〇二年二月二十八日	<u>32,620</u>	<u>32,643</u>
		<u>\$ 223,680</u>	<u>\$ 224,062</u>

截至一〇一年三月三十一日止，尚未到期之結構型銀行存款如下：

<u>金融商品性質</u>	<u>合約期間</u>	<u>合約金額</u>	<u>公平價值</u>
結構性銀行存款	一〇一年二月二十一日至一〇一年五月二十一日	\$ 23,423	\$ 23,558
結構性銀行存款	一〇一年三月八日至一〇一年四月十七日	23,423	23,483
結構性銀行存款	一〇一年三月十二日至一〇一年六月十一日	23,423	23,483
結構性銀行存款	一〇一年三月十二日至一〇一年六月十一日	23,423	23,483
結構性銀行存款	一〇一年三月二十日至一〇一年五月二十一日	23,423	23,455
結構性銀行存款	一〇一年三月二十日至一〇一年五月二十一日	28,107	28,145
結構性銀行存款	一〇一年三月十五日至一〇一年四月九日	<u>30,449</u>	<u>30,511</u>
		<u>\$ 175,671</u>	<u>\$ 176,118</u>

截至一〇一年一月一日止，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	一〇〇年十月十二日至一〇一年一月十二日	\$ 96,140	\$ 97,274
結構性銀行存款	一〇〇年十二月十六日至一〇一年二月六日	24,035	24,097
結構性銀行存款	一〇〇年十二月二十一日至一〇一年三月一日	24,035	24,077
結構性銀行存款	一〇〇年十二月二十二日至一〇一年一月三十日	24,035	24,063
結構性銀行存款	一〇〇年十二月二十八日至一〇一年一月三十日	<u>28,842</u>	<u>28,855</u>
		<u>\$ 197,087</u>	<u>\$ 198,366</u>

八、應收票據及帳款

	一〇二年三月三十一日	一〇一年十二月三十一日	一〇一年三月三十一日	一〇一年一月一日
<u>應收票據</u>				
應收票據	\$ 560,608	\$ 511,827	\$ 480,995	\$ 617,008
減：備抵呆帳	(<u>618</u>)	(<u>634</u>)	(<u>553</u>)	(<u>664</u>)
	<u>\$ 559,990</u>	<u>\$ 511,193</u>	<u>\$ 480,442</u>	<u>\$ 616,344</u>
<u>應收帳款</u>				
應收帳款	\$1,234,683	\$1,090,999	\$ 971,355	\$ 799,048
減：備抵呆帳	(<u>42,761</u>)	(<u>43,095</u>)	(<u>29,152</u>)	(<u>28,582</u>)
	<u>\$1,191,922</u>	<u>\$1,047,904</u>	<u>\$ 942,203</u>	<u>\$ 770,466</u>

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，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，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：

	一 月 一 日 至 三 月 三 十 一 日 一 〇 二 年	一 〇 一 年 一 月 一 日
期初餘額	\$ 43,729	\$ 29,246
加：本期提列呆帳費用	-	1,155
減：本期迴轉呆帳費用	(1,620)	-
外幣換算差額	<u>1,270</u>	<u>(696)</u>
期末餘額	<u>\$ 43,379</u>	<u>\$ 29,705</u>

九、存 貨

	一 〇 二 年 三 月 三 十 一 日	一〇一年十二 月 三 十 一 日	一 〇 一 年 三 月 三 十 一 日	一 〇 一 年 一 月 一 日
製 成 品	\$ 475,777	\$ 432,733	\$ 449,182	\$ 410,040
在 製 品	469,739	424,882	398,508	381,924
原 物 料	<u>223,404</u>	<u>221,305</u>	<u>200,439</u>	<u>194,389</u>
	<u>\$1,168,920</u>	<u>\$1,078,920</u>	<u>\$1,048,129</u>	<u>\$ 986,353</u>

一〇二年及一〇一年一月一日至三月三十一日與存貨相關之銷貨成本分別為 671,290 仟元及 589,232 仟元。

認列為費用之存貨成本中，包括一〇二年一月一日至三月三十一日將存貨減至淨變現價值之沖減金額為 2,979 仟元，以及一〇一年一月一日至三月三十一日因存貨淨變現價值回升而調減 1,310 仟元。一〇一年一月一日至三月三十一日存貨淨變現價值回升係因存貨於特定市場之銷售價格上揚所致。

十、採用權益法之投資

投資關聯企業

	一 〇 二 年 三 月 三 十 一 日	一〇一年十二 月 三 十 一 日	一 〇 一 年 三 月 三 十 一 日	一 〇 一 年 一 月 一 日
非上市(櫃)公司				
銅瑪科技股份有限公司	<u>\$ 286,663</u>	<u>\$ 286,739</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</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	一 〇 二 年 三 月 三 十 一 日	一〇一年十二 月 三 十 一 日	一 〇 一 年 三 月 三 十 一 日	一 〇 一 年 一 月 一 日
銅瑪科技股份有限公司	20%	20%	-	-

有關合併公司之關聯企業彙整性財務資訊如下：

	一〇二年 三月三十一日	一〇一年十二 月三十一日	一〇一年 三月三十一日	一〇一年 一月一日
總資產	\$ 977,955	\$ 983,413	\$ -	\$ -
總負債	\$ 27,854	\$ 17,732	\$ -	\$ -
	一〇二年		一〇一年	
	一月一日至三月三十一日		一月一日至三月三十一日	
本期營業收入	\$ 14		\$ -	
本期淨損	(\$ 15,580)		\$ -	

一〇二年一月一日至三月三十一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。

十一、不動產、廠房及設備

每一類別之帳面金額	一〇二年 三月三十一日	一〇一年十二 月三十一日	一〇一年 三月三十一日	一〇一年 一月一日
自有土地	\$ 159,957	\$ 159,957	\$ 159,957	\$ 159,957
建築物	2,831,951	2,765,014	2,162,316	2,052,140
機器設備	1,471,938	1,329,043	953,912	942,774
運輸設備	134,400	138,199	134,335	134,296
辦公及其他設備	325,988	283,761	201,570	195,111
建造中之不動產	<u>1,073,139</u>	<u>897,103</u>	<u>991,952</u>	<u>706,081</u>
	<u>\$5,997,373</u>	<u>\$5,573,077</u>	<u>\$4,604,042</u>	<u>\$4,190,359</u>

成本	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
一〇一年一月一日餘額	\$ 159,957	\$2,344,496	\$1,449,557	\$ 197,618	\$ 395,534	\$ 706,081	\$5,253,243
增添	-	939	67,625	9,886	26,592	467,715	572,757
處分	-	-	-	(338)	(3,386)	-	(3,724)
本期重分類	-	169,541	-	-	-	(169,541)	-
淨兌換差額	-	(51,498)	(35,418)	(15,222)	(10,937)	(12,303)	(125,378)
一〇一年三月三十一日餘額	<u>\$ 159,957</u>	<u>\$2,463,478</u>	<u>\$1,481,764</u>	<u>\$ 191,944</u>	<u>\$ 407,803</u>	<u>\$ 991,952</u>	<u>\$5,696,898</u>
一〇二年一月一日餘額	\$ 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
一〇二年三月三十一日餘額	<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>

	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							
一〇一年一月一日餘額	\$ -	\$ 292,356	\$ 506,783	\$ 63,322	\$ 200,423	\$ -	\$1,062,884
折舊費用	-	15,531	33,406	8,205	14,259	-	71,401
處分	-	-	-	-	(3,048)	-	(3,048)
淨兌換差額	-	(6,725)	(12,337)	(13,918)	(5,401)	-	(38,381)
一〇一年三月三十一日餘額	\$ -	\$ 301,162	\$ 527,852	\$ 57,609	\$ 206,233	\$ -	\$1,092,856
一〇二年一月一日餘額	\$ -	\$ 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
一〇二年三月三十一日餘額	\$ -	\$ 377,251	\$ 683,311	\$ 65,504	\$ 276,700	\$ -	\$1,402,766

於一〇二年及一〇一年一月一日至三月三十一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	10至50年
機器設備	4至10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，請參閱附註二五。

十二、預付租賃款

	一〇二年三月三十一日	一〇一年十二月三十一日	一〇一年三月三十一日	一〇一年一月一日
流動	\$ 3,071	\$ 2,984	\$ 2,999	\$ 3,078
非流動	\$ 130,074	\$ 126,867	\$ 129,784	\$ 133,947

預付租賃款係位於中國大陸之土地使用權。合併公司設定質押作為借款擔保之土地使用權，請參閱附註二五。

十三、其他資產

	一〇二年 三月三十一日	一〇一年十二 月三十一日	一〇一年 三月三十一日	一〇一年 一月一日
預付費用	\$ 29,903	\$ 14,087	\$ 22,856	\$ 13,791
預付帳款	72,249	60,095	96,032	64,183
預付設備款	148,520	152,245	192,908	146,801
預付租賃款	3,071	2,984	2,999	3,078
留抵稅額	-	-	44,315	-
存出保證金	32,587	3,241	3,058	3,366
其他	6,947	2,662	4,374	5,488
	<u>\$ 293,277</u>	<u>\$ 235,314</u>	<u>\$ 366,542</u>	<u>\$ 236,707</u>
流動	<u>\$ 259,808</u>	<u>\$ 230,809</u>	<u>\$ 361,967</u>	<u>\$ 232,098</u>
非流動	<u>\$ 33,469</u>	<u>\$ 4,505</u>	<u>\$ 4,575</u>	<u>\$ 4,609</u>

十四、借 款

(一) 短期借款

	一〇二年 三月三十一日	一〇一年十二 月三十一日	一〇一年 三月三十一日	一〇一年 一月一日
擔保借款(附註二 五)				
一銀行借款	\$ -	\$ -	\$ 40,000	\$ 40,000
無擔保借款				
一信用額度借款	<u>3,289,957</u>	<u>3,051,510</u>	<u>2,016,934</u>	<u>1,631,145</u>
	<u>\$3,289,957</u>	<u>\$3,051,510</u>	<u>\$2,056,934</u>	<u>\$1,671,145</u>

銀行週轉性借款之利率截至一〇二年三月三十一日暨一〇一年十二月三十一日、三月三十一日及一月一日止，有效年利率分別為1.15%-1.50%、1.20%-1.50%、1.00%-2.79%及1.21%-2.79%。

(二) 應付短期票券

	一〇二年 三月三十一日	一〇一年十二 月三十一日	一〇一年 三月三十一日	一〇一年 一月一日
應付商業本票	<u>\$ 150,000</u>	<u>\$ 180,000</u>	<u>\$ 80,000</u>	<u>\$ 100,000</u>

尚未到期之應付短期票券如下：

一〇二年三月三十一日

<u>保證 / 承兌機構</u>	<u>票面金額</u>	<u>折價金額</u>	<u>帳面金額</u>	<u>利率區間</u>
<u>應付商業本票</u>				
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>	

一〇一年十二月三十一日

<u>保證 / 承兌機構</u>	<u>票面金額</u>	<u>折價金額</u>	<u>帳面金額</u>	<u>利率區間</u>
國際票券	\$ 50,000	\$ -	\$ 50,000	0.85%
中華票券	50,000	-	50,000	0.72%
兆豐票券	50,000	-	50,000	1.02%
台灣票券	30,000	-	30,000	0.90%
	<u>\$ 180,000</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 180,000</u>	

一〇一年三月三十一日

<u>保證 / 承兌機構</u>	<u>票面金額</u>	<u>折價金額</u>	<u>帳面金額</u>	<u>利率區間</u>
<u>應付商業本票</u>				
兆豐票券	\$ 50,000	\$ -	\$ 50,000	1.06%
國際票券	30,000	-	30,000	0.87%
	<u>\$ 80,000</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 80,000</u>	

一〇一年一月一日

<u>保證 / 承兌機構</u>	<u>票面金額</u>	<u>折價金額</u>	<u>帳面金額</u>	<u>利率區間</u>
<u>應付商業本票</u>				
兆豐票券	\$ 50,000	\$ -	\$ 50,000	1.10%
國際票券	50,000	-	50,000	0.87%
	<u>\$ 100,000</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 100,000</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

	一〇二年 三月三十一日	一〇一年十二 月三十一日	一〇一年 三月三十一日	一〇一年 一月一日
擔保借款 (附註二 五)				
自九十七年十一月 至一一二年八月，按年金法攤還 並按月計息。	\$ 252,798	\$ 258,392	\$ 275,046	\$ 280,556
自九十九年六月至 一〇一年九月，到 期一次償還。	-	-	18,738	19,228
小計	252,798	258,392	293,784	299,784
減：列為一年內到 期部分	(22,585)	(22,501)	(40,986)	(41,390)
長期借款	\$ 230,213	\$ 235,891	\$ 252,798	\$ 258,394

合併公司銀行借款抵押擔保情形，請參閱附註二五，截至一〇二年三月三十一日暨一〇一年十二月三十一日、三月三十一日及一月一日止，有效年利率分別為 1.51%、1.506%、1.51%-6.98% 及 1.51%-6.98%。

十五、應付票據及帳款

	一〇二年 三月三十一日	一〇一年十二 月三十一日	一〇一年 三月三十一日	一〇一年 一月一日
應付票據—因營業而發 生	\$ 10,919	\$ 14,999	\$ 13,007	\$ 15,008
應付帳款—因營業而發 生	\$ 310,150	\$ 286,304	\$ 330,996	\$ 269,490

十六、其他負債

	一〇二年 三月三十一日	一〇一年十二 月三十一日	一〇一年 三月三十一日	一〇一年 一月一日
其他應付款				
應付設備款	\$ 65,221	\$ 20,010	\$ 27,559	\$ 8,383
應付薪資及獎金	176,559	199,113	173,753	158,463
其他	71,864	51,796	33,237	65,130
	\$ 313,644	\$ 270,919	\$ 234,549	\$ 231,976
其他負債				
其他稅款	\$ 75,421	\$ 84,504	\$ 77,257	\$ 79,325
其他	45,010	65,188	49,559	36,790
	\$ 120,431	\$ 149,692	\$ 126,816	\$ 116,115

十七、退職後福利計畫

(一) 確定提撥計畫

合併公司中之亞德客工業股份有限公司所適用「勞工退休金條例」之退休金制度，係屬政府管理之確定提撥退休計畫，依員工每月薪資百分之六提撥退休金至勞工保險局之個人專戶。另合併公司中之健良（上海）貿易有限公司、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及亞德客（中國）有限公司須依當地相關法令，就當地員工每月薪資總額之特定比率提撥退休金至退休金管理事業。

合併公司於一〇二年及一〇一年一月一日至三月三十一日依照確定提撥計畫中明定比例應提撥之金額已於合併綜合損益表認列費用總額分別為 18,656 仟元及 16,281 仟元。

(二) 確定福利計畫

合併公司中之亞德客工業股份有限公司所適用我國「勞動基準法」之退休金制度，係屬確定福利退休計畫。員工退休金之支付，係根據服務年資及核准退休日前六個月平均工資計算。亞德客工業股份有限公司按員工每月薪資總額百分之二提撥員工退休基金，交由勞工退休準備金監督委員會以該委員會名義存入台灣銀行之專戶。

合併公司對於中國大陸之健良（上海）貿易有限公司、寧波亞德客自動化工業有限公司及廣東亞德客自動化工業有限公司另訂有「優退作業辦法」，該辦法係屬確定給付退休辦法。

合併公司中之本公司、迅達國際有限公司、香港亞德客貿易有限公司、AIRTAC HOLDING (SINGAPORE) PTE. LTD.、香港亞德客實業有限公司、ATC (ITALIA) S.R.L.、AIRTAC INTERNATIONAL (SINGAPORE) PTE. LTD.及亞德客（中國）有限公司未訂有退休辦法。

最近期計畫資產及確定福利義務現值之精算評價，係由我國精算學會會員李彥興先生於一〇一年十二月三十一日執行。確定福利

義務現值及相關之當年度與前期服務成本，係採用預計單位福利法衡量。合併公司係採用一〇一年十二月三十一日及一月一日精算決定之退休金成本率分別認列一〇二年及一〇一年一月一日至三月三十一日之退休金費用。

精算評價之主要假設列示如下：

	衡 量	日
	一〇一年 十二月三十一日	一〇一年 一月一日
折現率	1.75%~3.75%	1.75%~3.75%
未來薪資水準增加率	3.50%~5.00%	3.50%~5.00%
退休基金資產預期投資報酬率	1.50%	2.00%

一〇二年及一〇一年一月一日至三月三十一日相關退休金費用列入營業費用分別為 1,202 仟元及 4,056 仟元。

合併公司因確定福利計畫所產生之義務列入合併資產負債表之金額列示如下：

	一〇一年 十二月三十一日	一〇一年一月一日
已提撥確定福利義務之現值	\$ 73,907	\$102,952
計畫資產之公允價值	(12,414)	(11,531)
提撥短絀	61,493	91,421
未認列前期服務成本	-	-
應計退休金負債	<u>\$ 61,493</u>	<u>\$ 91,421</u>

計畫資產之主要類別於資產負債表日公允價值之百分比列示如下：

	一〇一年 十二月三十一日	一〇一年一月一日
權益工具	37	41
債務工具	27	27
其他	36	32
	<u>100</u>	<u>100</u>

整體資產預期報酬率係根據歷史報酬趨勢以及精算師對於相關義務存續期間內，該資產所處市場之預測，並參考勞工退休基金監理會對勞工退休基金之運用情形，於考量最低收益不低於當地銀行二年定期存款利率之收益之影響所作之估計。

合併公司選擇以轉換至 IFRSs 日起各個會計期間推延決定之金額，揭露經驗調整之歷史資訊（參閱附註三十）：

	一〇一年 十二月三十一日	一〇一年 一月一日
確定福利義務現值	<u>\$ 73,907</u>	<u>\$102,952</u>
計畫資產公允價值	<u>(\$ 12,414)</u>	<u>(\$ 11,531)</u>
提撥短絀	<u>\$ 61,493</u>	<u>\$ 91,421</u>
計畫負債之經驗調整	<u>(\$ 253)</u>	<u>\$ -</u>
計畫資產之經驗調整	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

合併公司預期於一〇二年三月三十一日以後一年內對確定福利計畫提撥為 768 仟元。

十八、權益

(一) 股本

普通股

	一〇二年 三月三十一日	一〇一年十二 月三十一日	一〇一年 三月三十一日	一〇一年 一月一日
額定股數(仟股)	<u>200,000</u>	<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>	<u>\$2,000,000</u>
已發行且已收足股 款之股數(仟股)	<u>150,000</u>	<u>150,000</u>	<u>150,000</u>	<u>150,000</u>
已發行股本	<u>\$1,500,000</u>	<u>\$1,500,000</u>	<u>\$1,500,000</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。自九十九年四月十七日起，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）。本公司於九十九年六月二十九日舉行股東常會決議通過九十九年五月二十七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。另本公司於九十九年十月二十日經董事

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。

(二) 保留盈餘及股利政策

保留盈餘

	一〇二年 三月三十一日	一〇一年十二 月三十一日	一〇一年 三月三十一日	一〇一年 一月一日
未分配盈餘	\$2,204,097	\$1,941,608	\$1,899,552	\$1,665,595
其他綜合損益	(<u>2,731</u>)	(<u>2,731</u>)	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$2,201,366</u>	<u>\$1,938,877</u>	<u>\$1,899,552</u>	<u>\$1,665,595</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；次提當年度擬分配利潤百分之三至百分之六為員工紅利；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盈餘百分之六十為原則。

一〇二年及一〇一年一月一日至三月三十一日應付員工紅利估列金額分別為 30,307 仟元及 43,344 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。就計算一〇一年度股票紅利股數而言，股票公允價值係指股東會決議日前一日之收盤價（考量除權除息之影響後）。

本公司於分配一〇一年度以前之盈餘時，必須依(89)台財證(一)字第 100116 號函及金管證一字第 0950000507 號函令等相關規定，就其他股東權益減項淨額（如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損益、現金流量避險中屬有效避險部分之避險工具利益及損失等累計餘額）提列特別盈餘公積。嗣後股

東權益減項金額如有減少，可就減少金額自特別盈餘公積轉回未分配盈餘。

自一〇二年起，本公司依金管會於一〇一年四月六日發布之金管證發字第 1010012865 號函令及「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，於首次採用 IFRSs 時，應就帳列股東權益項下之未實現重估增值及累積換算調整數 (利益)，因選擇適用國際財務報導準則第 1 號豁免項目而轉入保留盈餘部分，分別提列相同數額之特別盈餘公積；但轉換日因首次採用 IFRSs 產生之保留盈餘增加數不足提列時，得僅就因轉換採用 IFRSs 產生之保留盈餘增加數予以提列。嗣後因使用、處分或重分類相關資產時，得就原提列特別盈餘公積之比例予以迴轉分派盈餘。首次採用 IFRSs 所應提列之特別盈餘公積得於以後年度用以彌補虧損；嗣後有盈餘年度且原提列特別盈餘公積之原因消除前，應就不足數額補足提列特別盈餘公積，始得分派盈餘。

本公司於一〇一年三月十四日舉行董事會，擬議一〇〇年度盈餘分配案，並於一〇一年六月十四日股東會決議如下：

	<u>盈餘分配案</u>	<u>每股股利</u>
	<u>一〇〇年度</u>	<u>一〇〇年度</u>
現金股利	\$795,000	\$ 5.3

本公司於一〇一年六月十四日之股東會決議配發一〇〇年度員工紅利如下：

	<u>一〇〇年度</u>
	<u>現金紅利</u>
員工紅利	\$ 39,946

	<u>一〇〇年度</u>
	<u>員工紅利</u>
股東會決議配發金額	\$ 39,946
各年度財務報表認列金額	39,964

股東會決議配發之董監事酬勞與一〇〇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，已調整為一〇一年一月一日至六月三十日之損益。

一〇一年度之盈餘分配案、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一〇一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 所編製之一〇一年十二月三十一日資產負債表作為董事會擬議盈餘分配議案之基礎，均尚待預計於一〇二年五月二十二日召開之股東常會決議。

本公司一〇二年三月五日董事會擬議一〇一年度盈餘分配案及每股股利如下：

	<u>盈餘分配案</u> <u>一〇一年度</u>	<u>每股股利</u> <u>一〇一年度</u>
特別盈餘公積	\$ 50,808	\$ -
現金股利	567,000	3.8
股票股利	105,000	0.7

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) 其他權益項目

國外營運機構財務報表換算之兌換差額

	<u>一月一日至三月三十一日</u> <u>一〇二年</u>	<u>一〇一年</u>
期初餘額	\$ 27,921	\$174,180
換算國外營運機構淨資產所產生之兌換差額	165,569	(121,120)
採用權益法之關聯企業之換算差額之份額	(5,843)	-
期末餘額	<u>\$187,647</u>	<u>\$ 53,060</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、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

	一月一日至三月三十一日 一〇二年	一月一日至三月三十一日 一〇一年
利息收入		
銀行存款	<u>\$ 2,259</u>	<u>\$ 1,813</u>

(二) 其他利益及損失

	一月一日至三月三十一日 一〇二年	一月一日至三月三十一日 一〇一年
淨外幣兌換損益	\$ 4,064	\$ 4,246
指定透過損益按公允價值衡 量之金融資產損益	1,985	2,353
政府補助收入	459	20,805
採用權益法之關聯企業損益 份額(附註十)	(3,084)	-
其他	<u>607</u>	<u>887</u>
	<u>\$ 4,031</u>	<u>\$ 28,291</u>

(三) 財務成本

	一月一日至三月三十一日 一〇二年	一月一日至三月三十一日 一〇一年
銀行借款利息	<u>\$ 12,443</u>	<u>\$ 9,731</u>

一〇二年及一〇一年一月一日至三月三十一日無利息資本化。

(四) 金融資產減損損失

	一月一日至三月三十一日 一〇二年	一月一日至三月三十一日 一〇一年
應收帳款	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,155</u>
應收帳款減損損失迴轉	<u>(\$ 1,620)</u>	<u>\$ -</u>

(五) 折舊及攤銷

	一 月 一 日 至 三 月 三 十 一 日 一 〇 二 年	一 月 一 日 至 三 月 三 十 一 日 一 〇 一 年
不動產、廠房及設備	\$ 95,620	\$ 71,401
無形資產及預付租賃款(包含 於營業成本及營業費用)	<u>2,484</u>	<u>2,216</u>
合 計	<u>\$ 98,104</u>	<u>\$ 73,617</u>
折舊費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 52,506	\$ 42,160
營業費用	<u>43,114</u>	<u>29,241</u>
	<u>\$ 95,620</u>	<u>\$ 71,401</u>
攤銷費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 185	\$ 961
營業費用	<u>2,299</u>	<u>1,255</u>
	<u>\$ 2,484</u>	<u>\$ 2,216</u>

(六) 發生即認列為費用之研究及發展支出

	一 月 一 日 至 三 月 三 十 一 日 一 〇 二 年	一 月 一 日 至 三 月 三 十 一 日 一 〇 一 年
研究及發展費用	<u>\$ 45,401</u>	<u>\$ 41,348</u>

(七) 員工福利費用

	一 月 一 日 至 三 月 三 十 一 日 一 〇 二 年	一 月 一 日 至 三 月 三 十 一 日 一 〇 一 年
退職後福利(附註十七)		
確定提撥計畫	\$ 18,656	\$ 12,763
確定福利計畫	<u>1,202</u>	<u>4,056</u>
	<u>19,858</u>	<u>16,819</u>
其他員工福利	<u>45,812</u>	<u>39,720</u>
員工福利費用合計	<u>\$ 65,670</u>	<u>\$ 56,539</u>
依功能別彙總		
營業成本	\$ 27,976	\$ 25,242
營業費用	<u>37,694</u>	<u>31,297</u>
	<u>\$ 65,670</u>	<u>\$ 56,539</u>

(八) 外幣兌換損益

	一月一日至三月三十一日 一〇二年	一月一日至三月三十一日 一〇一年
外幣兌換利益總額	\$ 10,980	\$ 7,108
外幣兌換損失總額	(6,916)	(2,862)
淨損益	<u>\$ 4,064</u>	<u>\$ 4,246</u>

(九) 非金融資產減損損失

	一月一日至三月三十一日 一〇二年	一月一日至三月三十一日 一〇一年
存貨(包含於營業成本)	<u>\$ 2,979</u>	<u>\$ -</u>
存貨減損損失迴轉(包含於營業成本)	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 1,310)</u>

二十、繼續營業單位所得稅

(一) 認列於損益之所得稅

所得稅費用之主要組成項目如下：

	一月一日至三月三十一日 一〇二年	一月一日至三月三十一日 一〇一年
當期所得稅	\$ 89,495	\$ 93,536
遞延所得稅	<u>16,119</u>	<u>12,638</u>
認列於損益之所得稅費用	<u>\$105,614</u>	<u>\$106,174</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九十九年度及九十七年度，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

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

	一 月 一 日 至 三 月 三 十 一 日 一 〇 二 年	一 〇 一 年
歸屬於本公司業主之淨利	\$262,489	\$233,957
用以計算基本每股盈餘之淨利	262,489	233,957
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>\$262,489</u>	<u>\$233,957</u>

股 數

單位：仟股

	一 月 一 日 至 三 月 三 十 一 日 一 〇 二 年	一 〇 一 年
用以計算基本每股盈餘之普通 股加權平均股數	150,000	150,000
具稀釋作用潛在普通股之影響： 員工分紅	<u>198</u>	<u>282</u>
用以計算稀釋每股盈餘之普通 股加權平均股數	<u>150,198</u>	<u>150,282</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、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，租賃期間為一年至五年。於租賃期間終止時，合併公司對租賃土地並無優惠承購權。

截至一〇二年三月三十一日暨一〇一年十二月三十一日、三月三十一日及一月一日止，合併公司因營業租賃合約所支付之存出保證金分別為 3,722 仟元、3,343 仟元、3,138 仟元及 3,366 仟元。

不可取消營業租賃之未來最低租賃給付總額如下：

	一〇二年 三月三十一日	一〇一年十二 月三十一日	一〇一年 三月三十一日	一〇一年 一月一日
一年內	\$ 21,139	\$ 22,932	\$ 13,576	\$ 19,247
超過一年但不超過五年	18,662	37,988	13,300	20,492
	<u>\$ 39,801</u>	<u>\$ 60,920</u>	<u>\$ 26,876</u>	<u>\$ 39,739</u>

二三、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。

一〇二年三月三十一日

	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

一〇一年十二月三十一日

	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	\$ -	\$ 224,062	\$ -	\$ 224,062

一〇一年三月三十一日

	<u>第 一 級</u>	<u>第 二 級</u>	<u>第 三 級</u>	<u>合 計</u>
透過損益按公允價值衡 量之金融資產				
結構式存款	<u>\$ -</u>	<u>\$ 176,118</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 176,118</u>

一〇一年一月一日

	<u>第 一 級</u>	<u>第 二 級</u>	<u>第 三 級</u>	<u>合 計</u>
透過損益按公允價值衡 量之金融資產				
結構式存款	<u>\$ -</u>	<u>\$ 198,366</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 198,366</u>

一〇二年及一〇一年一月一日至三月三十一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

	一〇二 年 三月三十一日	一〇一 年十二 月三十一日	一〇一 年 三月三十一日	一〇一 年 一月一日
<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	\$ 149,068	\$ 224,062	\$ 176,118	\$ 198,366
放款及應收款(註1)	2,700,357	2,478,699	2,650,341	2,694,313
<u>金融負債</u>				
以攤銷後成本衡 量 (註2)	4,327,468	4,062,124	3,009,270	2,587,403

註1：餘額係包含現金及約當現金、應收票據及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、應付票據及帳款、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。

合併公司透過衍生金融工具規避暴險，以減輕該等風險之影響。衍生金融工具之運用受合併公司董事會通過之政策所規範，其為匯率風險、利率風險、信用風險、衍生金融工具與非衍生金融工具之運用以及剩餘流動資金之投資書面原則。內部稽核人員持續地針對政策之遵循與暴險額度進行複核。合併公司並未以投機目的而進行金融工具（包括衍生金融工具）之交易。

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：

	一〇二年 三月三十一日	一〇一年十二 月三十一日	一〇一年 三月三十一日	一〇一年 一月一日
<u>資 產</u>				
美 金	\$ 160,621	\$ 127,147	\$ 123,210	\$ 161,909
<u>負 債</u>				
美 金	4,223,909	4,010,792	2,091,479	2,413,986

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。

損 益	美 金 之 影 響	
	一 月 一 日 至 三 月 三 十 一 日	
	一 〇 二 年	一 〇 一 年
	\$ 40,633	\$ 19,683

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：

	一 〇 二 年 三月三十一日	一〇一年十二 月三十一日	一 〇 一 年 三月三十一日	一 〇 一 年 一 月 一 日
具公允價值利率 風險				
—金融資產	\$ 291,603	\$ 402,349	\$ 155,600	\$ 228,527
—金融負債	3,692,755	3,489,902	2,430,718	2,070,929
具現金流量利率 風險				
—金融資產	595,758	456,466	999,706	1,031,184
—金融負債	-	-	-	-

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。

合併公司於本期對利率之敏感度上升，主因為變動利率債務工具增加。

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。一〇二年及一〇一年一月一日至三月三十一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，截至一〇二年三月三十一日暨一〇一年十二月三十一日、三月三十一日及一月一日止，約分別佔總應收帳款之 87.72%、87.91%、87.73%及 87.98%。

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。截至一〇二年三月三十一日暨一〇一年十二月三十一日、三月三十一日及一月一日止，合併公司未動用之短期銀行融資額度分別為 1,401,723 仟元、1,591,525 仟元、1,901,804 仟元及 1,744,802 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。

一〇二年三月三十一日

	加權平均 有效利率 (%)	要求即付或 短於一個月	一至三個月	三個月 至一年	一至五年	五年以上
非衍生金融負債						
無附息負債	-	\$ -	\$ 321,069	\$ -	\$ -	\$ -
固定利率工具	1.48	-	<u>242,422</u>	<u>3,220,120</u>	<u>230,213</u>	-
		<u>\$ -</u>	<u>\$ 563,491</u>	<u>\$ 3,220,120</u>	<u>\$ 230,213</u>	<u>\$ -</u>

一〇一年十二月三十一日

	加權平均 有效利率 (%)	要求即付或 短於一個月	一至三個月	三個月 至一年	一至五年	五年以上
非衍生金融負債						
無附息負債	-	\$ -	\$ 301,303	\$ -	\$ -	\$ -
固定利率工具	1.49	-	<u>238,167</u>	<u>3,015,844</u>	<u>235,891</u>	-
		<u>\$ -</u>	<u>\$ 539,470</u>	<u>\$ 3,015,844</u>	<u>\$ 235,891</u>	<u>\$ -</u>

一〇一年三月三十一日

	加權平均 有效利率 (%)	要求即付或 短於一個月	一至三個月	三個月 至一年	一至五年	五年以上
非衍生金融負債						
無附息負債	-	\$ -	\$ 344,003	\$ -	\$ -	\$ -
固定利率工具	1.78	-	<u>210,703</u>	<u>1,967,217</u>	<u>252,798</u>	-
		<u>\$ -</u>	<u>\$ 554,706</u>	<u>\$ 1,967,217</u>	<u>\$ 252,798</u>	<u>\$ -</u>

一〇一年一月一日

	加權平均 有效利率 (%)	要求即付或 短於一個月	一至三個月	三個月 至一年	一至五年	五年以上
非衍生金融負債						
無附息負債	-	\$ -	\$ 284,498	\$ -	\$ -	\$ -
固定利率工具	1.68	-	<u>199,606</u>	<u>1,612,929</u>	<u>258,394</u>	-
		<u>\$ -</u>	<u>\$ 484,104</u>	<u>\$ 1,612,929</u>	<u>\$ 258,394</u>	<u>\$ -</u>

(2) 融資額度

	一〇二年 三月三十一日	一〇一年十二 月三十一日	一〇一年 三月三十一日	一〇一年 一月一日
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	\$ 3,289,957	\$ 3,051,510	\$ 2,016,934	\$ 1,631,145
—未動用金額	<u>1,401,723</u>	<u>1,591,525</u>	<u>1,901,804</u>	<u>1,744,802</u>
	<u>\$ 4,691,680</u>	<u>\$ 4,643,035</u>	<u>\$ 3,918,738</u>	<u>\$ 3,375,947</u>
一一二年底前陸續 到期之有擔保銀 行借款額度				
—已動用金額	\$ 252,798	\$ 258,392	\$ 333,784	\$ 339,784
—未動用金額	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 252,798</u>	<u>\$ 258,392</u>	<u>\$ 333,784</u>	<u>\$ 339,784</u>

二四、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

	銷	貨
	一月一日至三月三十一日	一月一日至三月三十一日
	一〇二年	一〇一年
其他關係人(該公司負責人為 本公司董事)	<u>\$ 1,442</u>	<u>\$ 601</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：

	一〇二年 三月三十一日	一〇一年十二 月三十一日	一〇一年 三月三十一日	一〇一年 一月一日
其他關係人(該公司負 責人為本公司董事)	<u>\$ 1,072</u>	<u>\$ 1,897</u>	<u>\$ 698</u>	<u>\$ 289</u>

一〇二年及一〇一年一月一日至三月三十一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

一〇二年及一〇一年一月一日至三月三十一日對董事及其他主要管理階層之薪酬總額如下：

	一 月 一 日 至 三 月 三 十 一 日 一 〇 二 年	一 〇 一 年
短期員工福利	<u>\$ 18,715</u>	<u>\$ 17,664</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。

二五、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：

	一 〇 二 年 三 月 三 十 一 日	一〇一年十二 月 三 十 一 日	一 〇 一 年 三 月 三 十 一 日	一 〇 一 年 一 月 一 日
土 地	\$ 159,957	\$ 159,957	\$ 159,957	\$ 159,957
建築物－淨額	277,872	280,198	473,923	482,052
預付租賃款	-	-	24,007	24,791
	<u>\$ 437,829</u>	<u>\$ 440,155</u>	<u>\$ 657,887</u>	<u>\$ 666,800</u>

二六、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：

	一 〇 二 年 三 月 三 十 一 日	一〇一年十二 月 三 十 一 日	一 〇 一 年 三 月 三 十 一 日	一 〇 一 年 一 月 一 日
購置不動產、廠房及設備	<u>\$ 509,738</u>	<u>\$ 646,281</u>	<u>\$ 456,257</u>	<u>\$ 915,104</u>

二七、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：

一〇二年三月三十一日

金 融 資 產	外 幣	匯 率	帳 面 金 額
貨幣性項目			
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>

(接次頁)

(承前頁)

	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
<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>	

一〇一年十二月三十一日

	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
<u>金 融 資 產</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 元	\$	1,105		29.04 (美元：新台幣)	\$		32,087	
美 元		3,245		6.29 (美元：人民幣)			<u>95,060</u>	
							<u>\$ 127,147</u>	

金 融 負 債

<u>貨幣性項目</u>								
美 元		525		29.04 (美元：新台幣)	\$		15,245	
美 元		136,411		6.29 (美元：人民幣)			<u>3,995,547</u>	
							<u>\$4,010,792</u>	

一〇一年三月三十一日

	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
<u>金 融 資 產</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 元	\$	1,565		29.51 (美元：新台幣)	\$		46,175	
美 元		2,613		6.29 (美元：人民幣)			<u>77,035</u>	
							<u>\$ 123,210</u>	

金 融 負 債

<u>貨幣性項目</u>								
美 元		1,645		29.51 (美元：新台幣)	\$		48,548	
美 元		69,286		6.29 (美元：人民幣)			<u>2,042,931</u>	
							<u>\$2,091,479</u>	

一〇一年一月一日

	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
<u>金 融 資 產</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 元	\$	1,205	30.28	(美元：新台幣)	\$	36,469		
美 元		4,142	6.30	(美元：人民幣)		<u>125,440</u>		
						<u>\$ 161,909</u>		
<u>金 融 負 債</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 元		668	30.28	(美元：新台幣)	\$	20,223		
美 元		79,032	6.30	(美元：人民幣)		<u>2,393,763</u>		
						<u>\$2,413,986</u>		

二八、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。(附表二)
4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新臺幣一億元或實收資本額百分之二十以上。(無)
5. 取得不動產之金額達新臺幣一億元或實收資本額百分之二十以上。(附表四)
6. 處分不動產之金額達新臺幣一億元或實收資本額百分之二十以上。(無)
7. 與關係人進、銷貨之金額達新臺幣一億元或實收資本額百分之二十以上。(附表五)
8. 應收關係人款項達新臺幣一億元或實收資本額百分之二十以上。(附表六)
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。(附表八及附表九)
11. 被投資公司資訊。(附表三)

(三) 大陸投資資訊：

1. 大陸被投資公司名稱、主要營業項目、實收資本額、投資方式、資金匯出入情形、持股比例、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。(附表七)
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。

二九、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：

	<u>部 門 收 入</u>		<u>部 門 損 益</u>	
	<u>一月一日至三月三十一日</u>		<u>一月一日至三月三十一日</u>	
	<u>一〇二年一〇一年</u>		<u>一〇二年一〇一年</u>	
氣動元件產品				
－直接銷售	\$1,088,449	\$ 891,309	\$ 377,874	\$ 313,200
－經銷商	<u>358,760</u>	<u>360,933</u>	<u>124,553</u>	<u>126,830</u>
繼續營業單位總額	<u>\$1,447,209</u>	<u>\$1,252,242</u>	502,427	440,030

(接次頁)

(承前頁)

	部 門 收 入		部 門 損 益	
	一月一日至三月三十一日		一月一日至三月三十一日	
	一〇二年	一〇一年	一〇二年	一〇一年
採權益法之關聯企業損益份額			(\$ 3,084)	\$ -
利息收入			2,259	1,813
處分不動產、廠房及設備損失			(109)	(521)
外幣兌換淨利益			4,064	4,246
金融工具評價利益			1,985	2,353
總部管理成本與董事酬勞			(126,143)	(93,119)
財務成本			(12,443)	(9,731)
繼續營業單位稅前淨利			<u>\$ 368,956</u>	<u>\$ 345,071</u>

以上報導之部門收入係與外部客戶交易所產生。一〇二年及一〇一年一月一日至三月三十一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

部 門 資 產	一〇二年	一〇一年十二	一〇一年	一〇一年
	三月三十一日	月三十一日	三月三十一日	一月一日
氣動元件產品				
—直接銷售	\$ 8,177,415	\$ 7,506,651	\$6,461,414	\$ 5,986,966
—經銷商	<u>2,695,323</u>	<u>2,637,472</u>	<u>2,639,169</u>	<u>2,565,842</u>
合併資產總額	<u>\$ 10,872,738</u>	<u>\$ 10,144,123</u>	<u>\$9,100,583</u>	<u>\$ 8,552,808</u>

三十、首次採用國際財務報導準則

(一) IFRSs 資訊之編製基礎

合併公司一〇二年第一季之合併財務報告係為首份 IFRSs 期中財務報告，其編製基礎除了遵循附註二說明之重大會計政策外，合併公司亦遵循國際財務報導準則第 1 號「首次採用國際財務報導準則」之規定。

(二) 轉換至 IFRSs 之影響

轉換至 IFRSs 後，對合併公司之合併資產負債表暨合併綜合損益表之影響如下：

1. 一〇一年一月一日合併資產負債表項目之調節

	中華民國一般 公認會計原則	影 響 金 額	I F R S s	說 明
<u>資 產</u>				
遞延所得稅資產—流 動	\$ 52,973	(\$ 52,973)	\$ -	7(1)
辦公設備及其他設備	140,621	54,490	195,111	7(3)
遞延退休金成本	8,691	(8,691)	-	7(2)
土地使用權	137,025	(137,025)	-	7(4)
遞延費用	54,490	(54,490)	-	7(3)
遞延所得稅資產—非 流動	18,257	52,973	71,230	7(1)
預付租賃款	-	137,025	137,025	7(4)
未完工程及預付設備 款	852,882	(146,801)	706,081	7(5)
其他資產—流動	-	146,801	146,801	7(5)
<u>負 債</u>				
應計退休金負債	102,415	(10,994)	91,421	6(2)、7(2)
<u>權 益</u>				
資本公積	2,156,080	(109,120)	2,046,960	7(6)
未分配盈餘	1,761,832	(96,237)	1,665,595	6(2)、6(3)、7(6)
累積換算調整數	(51,567)	225,747	174,180	6(3)、7(6)
少數股權	147,338	(18,087)	129,251	6(2)、7(6)

2. 一〇一年三月三十一日合併資產負債表項目之調節

	中華民國一般 公認會計原則	影響金額	I F R S s	說明
<u>資 產</u>				
遞延所得稅資產—流 動	\$ 58,144	(\$ 58,144)	\$ -	7(1)
辦公設備及其他設備	142,590	58,980	201,570	7(3)
遞延退休金成本	8,691	(8,691)	-	7(2)
土地使用權	132,783	(132,783)	-	7(4)
遞延費用	58,980	(58,980)	-	7(3)
遞延所得稅資產—非 流動	18,419	58,144	76,563	7(1)
預付租賃款	-	132,783	132,783	7(4)
未完工程及預付設備 款	1,184,860	(192,908)	991,952	7(5)
其他資產—流動	-	192,908	192,908	7(5)
<u>負 債</u>				
應計退休金負債	101,941	(9,466)	92,475	6(2)、7(2)
<u>權 益</u>				
資本公積	2,101,135	(54,175)	2,046,960	7(6)
未分配盈餘	1,951,765	(52,213)	1,899,552	6(2)、6(3)、7(6)
累積換算調整數	(71,725)	124,785	53,060	7(6)
少數股權	152,320	(17,622)	134,698	6(2)

3. 一〇一年十二月三十一日合併資產負債表項目之調節

	中華民國一般 公認會計原則	影響金額	I F R S s	說明
<u>資 產</u>				
遞延所得稅資產—流 動	\$ 68,320	(\$ 68,320)	\$ -	7(1)
辦公設備及其他設備	186,920	96,841	283,761	7(3)
遞延退休金成本	7,665	(7,665)	-	7(2)
土地使用權	129,851	(129,851)	-	7(4)
遞延費用	96,841	(96,841)	-	7(3)
遞延所得稅資產—非 流動	25,509	68,320	93,829	7(1)
預付租賃款	-	129,851	129,851	7(4)
未完工程及預付設備 款	1,049,348	(152,245)	897,103	7(5)
其他資產—流動	-	152,245	152,245	7(5)
<u>負 債</u>				
應計退休金負債	32,173	29,320	61,493	6(2)、7(2)

(接 次 頁)

(承前頁)

權益	中華民國一般			
	公認會計原則	影響金額	IFRSs	說明
資本公積	\$ 2,090,146	(\$ 43,186)	\$ 2,046,960	7(6)
未分配盈餘	2,021,990	(80,382)	1,941,608	6(2)、6(3)、7(6)
累積換算調整數	(75,669)	103,590	27,921	6(3)、7(6)
未認列為退休金成本之淨損失	(2,849)	2,849	-	7(2)
其他綜合損益	-	(2,731)	(2,731)	7(2)
少數股權	147,480	(17,125)	130,355	6(2)、7(6)

4. 一〇一年一月一日至三月三十一日合併綜合損益表項目之調節

	中華民國一般			
	公認會計原則	影響金額	IFRSs	說明
營業收入	\$ 1,249,045	\$ 3,197	\$ 1,252,242	7(6)
營業成本	(587,729)	(1,503)	(589,232)	7(6)
營業費用	(335,979)	(2,333)	(338,312)	7(6)
其他收益及費損	20,325	48	20,373	7(6)
所得稅費用	(105,904)	(270)	(106,174)	7(6)
合併淨利	239,758		238,897	
其他綜合損益				
國外營業機構財務報表換算之兌換差額	(20,158)	(100,962)	(121,120)	6(3)、7(6)

5. 一〇一年度合併綜合損益表項目之調節

	中華民國一般			
	公認會計原則	影響金額	IFRSs	說明
營業收入	\$ 5,667,987	\$ 29,986	\$ 5,697,973	7(6)
營業成本	(2,700,122)	(14,238)	(2,714,360)	7(6)
營業費用	(1,451,868)	(46,398)	(1,498,266)	7(6)
其他收益及費損	22,047	106	22,153	7(6)
所得稅費用	(420,253)	(2,275)	(422,528)	7(6)
合併淨利	1,117,791		1,084,972	
其他綜合損益				
國外營業機構財務報表換算之兌換差額	(24,102)	(122,157)	(146,259)	6(3)、7(6)
確定福利辦法之精算損益	-	(2,731)	(2,731)	7(2)

6. 國際財務報導準則第 1 號之豁免選項

國際財務報導準則第 1 號「首次採用國際財務報導準則」係說明當企業首次採用 IFRSs 作為編製合併財務報表之基礎時

應遵循之程序。依據該準則，合併公司應建立 IFRSs 下之會計政策，且追溯適用該等會計政策以決定轉換至 IFRSs 日（一〇一年一月一日）之初始資產負債表，該準則對追溯適用之原則提供若干豁免選項。合併公司採用之主要豁免選項說明如下：

(1) 認定成本

合併公司於轉換至 IFRSs 日對不動產、廠房及設備、投資性不動產以及無形資產係依 IFRSs 採成本模式衡量，並追溯適用相關規定。

(2) 員工福利

合併公司選擇將員工福利計畫有關之所有未認列累積精算損益於轉換至 IFRSs 日認列於保留盈餘。

(3) 累積換算差異數

合併公司於轉換至 IFRSs 日選擇將國外營運機構財務報表換算之兌換差額認定為零，並於該日認列於保留盈餘。

7. 轉換至 IFRSs 之重大調節說明

合併公司依中華民國一般公認會計原則所採用之會計政策與依 IFRSs 編製合併財務報表所採用之會計政策二者間存在之重大差異如下：

(1) 遞延所得稅資產／負債

中華民國一般公認會計原則下，遞延所得稅資產於評估其可實現性後，認列相關備抵評價金額。轉換至 IFRSs 後，僅當所得稅利益很有可能實現時始認列為遞延所得稅資產，不再使用備抵評價科目。

此外，中華民國一般公認會計原則下，遞延所得稅資產及負債依其相關資產或負債之分類劃分為流動或非流動項目，無相關之資產或負債者，依預期迴轉期間之長短劃分為流動或非流動項目。轉換至 IFRSs 後，遞延所得稅資產及負債一律分類為非流動項目。

截至一〇一年十二月三十一日、一〇一年三月三十一日及一〇一年一月一日，合併公司遞延所得稅資產重分類

至非流動資產之金額分別為 68,320 仟元、58,144 仟元及 52,973 仟元。

(2) 員工福利－確定福利退休金計畫之精算損益

中華民國一般公認會計原則下，首次適用財務會計準則公報第十八號「退休金會計處理準則」所產生之未認列過渡性淨給付義務應按預期可獲得退休金給付在職員工之平均剩餘服務年限，採直線法加以攤銷並列入淨退休金成本。轉換至 IFRSs 後，由於不適用國際會計準則第 19 號「員工福利」之過渡規定，未認列過渡性淨給付義務相關影響數應一次認列並調整保留盈餘。

中華民國一般公認會計原則下，精算損益係採用緩衝區法按可獲得退休金給付在職員工之平均剩餘服務年限攤銷認列於損益項下。轉換至 IFRSs 後，依照國際會計準則第 19 號「員工福利」規定精算之確定福利計畫精算損益將選擇立即認列於其他綜合損益項下，於權益變動表認列入保留盈餘，後續期間不予重分類至損益。

中華民國一般公認會計原則下，最低退休金負債是在資產負債表上應認列退休金負債之下限，若帳列之應計退休金負債低於此下限金額，則應將不足部分補列。轉換至 IFRSs 後，無最低退休金負債之規定。

截至一〇一年十二月三十一日、一〇一年三月三十一日及一〇一年一月一日，合併公司因依國際會計準則第 19 號「員工福利」之規定重新精算確定福利計畫，並依國際財務報導準則第 1 號「首次採用國際財務報導準則」規定，遞延退休金成本分別調整減少 7,665 仟元、8,691 仟元及 8,691 仟元；應計退休金負債分別調整增加 29,320 仟元、調整減少 9,466 仟元及調整減少 10,994 仟元；未認列為退休金成本之淨損失分別調整減少 2,849 仟元、0 仟元及 0 仟元；其他權益分別調整減少 2,731 仟元、0 仟元及 0 仟元。

另一〇一年一月一日至三月三十一日退休金成本調整增加 1,475 仟元。

(3) 遞延費用之重分類

中華民國一般公認會計原則下，遞延費用帳列其他資產項下。轉換至 IFRSs 後，應將遞延費用依性質重分類至不動產、廠房及設備、無形資產、預付費用及長期預付費用。

(4) 土地使用權

中華民國一般公認會計原則下，所持有之土地使用權分類為無形資產。轉換至 IFRSs 後，土地使用權係屬國際會計準則第 17 號「租賃」之適用範圍，應予單獨列為預付租賃款。

(5) 預付設備款之表達

中華民國一般公認會計原則下，購置設備之預付款通常列為固定資產項下之預付設備款。轉換至 IFRSs 後，購置設備之預付款通常列為預付款項，並依實現該資產之預期，將預付款項分類為流動資產或非流動資產。

(6) 表達貨幣

原合併財務報表之表達貨幣換算係由功能性貨幣－人民幣以簡易轉換方式換算為表達貨幣－新台幣，換算時除股本之每股面額係以歷史匯率轉換為新台幣 10 元外，其餘項目係按資產負債表日人民幣對新台幣之匯率轉換為新台幣，表達貨幣之換算所產生之兌換差額列入累積換算調整數。轉換至 IFRSs 後，表達貨幣之換算使用之匯率與外幣財務報表轉換相同，即資產及負債科目應按資產負債表日各該功能性貨幣之匯率、股東權益按歷史匯率及損益科目按各該期間之平均匯率換算為台幣，財務報表換算所產生之兌換差額亦列入累積換算調整數。

8. 現金流量表之重大調整說明

依中華民國一般公認會計原則之規定，利息之收付及股利之收取通常分類為營業活動，股利之支付則列為融資活動，並要求採間接法編製之現金流量表應補充揭露利息費用之付現金額。依國際會計準則第 7 號「現金流量表」之規定，利息及股利收付之現金流量應單獨揭露，且應以各期一致之方式分類為營業、投資或籌資活動。因此，依 IFRSs 之規定，合併公司一〇一年一月一日至三月三十一日持有利息收現數 1,813 仟元應單獨揭露。

除此之外，依國際財務報導準則之合併現金流量表與依我國一般公認會計原則之合併現金流量表並無對合併公司有其他重大影響差異。

亞德客國際集團及其子公司
資金貸與他人
民國一〇二年一月一日至三月三十一日

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	往來科目	本期最高餘額 (註四)	期末餘額 (註四)	利率區間 (%)	資金貸與性質	業務往來金額	有短期融通資金之必要原因	提列備抵呆帳金額	擔保品		對個別對象資金貸與限額(註五)	資金貸與總限額 (註五)
											名稱	價值		
1	亞德客國際集團	ATC(ITALIA)S.R.L	其他應收款	EUR 2,000 (折合新台幣 \$76,460) (註一)	EUR 2,000 (折合新台幣 \$76,460) (註一)	-	有短期資金融通之必要	\$ -	營運週轉	\$ -	無	-	\$ 2,374,389	\$ 2,374,389
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	USD 44,000 RMB 65,000 (折合新台幣 \$1,624,495) (註二)	USD 34,000 RMB 65,000 (折合新台幣 \$1,326,245) (註二)	1.733% 3.00%	有短期資金融通之必要	-	營運週轉	-	無	-	2,374,389	2,374,389
3	亞德客國際集團	AIRTAC INTERNATIONAL (SINGAPORE) PTE. LTD.	其他應收款	USD 5,000 (折合新台幣 \$149,125) (註三)	USD 5,000 (折合新台幣 \$149,125) (註三)	-	有短期資金融通之必要	-	營運週轉	-	無	-	2,374,389	2,374,389

註一：本期實際動支之金額為 EUR 1,500 仟元。

註二：本期實際動支之金額為 USD 33,100 仟元及 RMB 60,000 仟元。

註三：本期實際動支之金額為 USD 1,500 仟元。

註四：折合新台幣係以一〇二年三月三十一日之即期匯率換算，1USD=29.825TWD，1EUR=38.230TWD，1RMB=4.806TWD。

註五：資金貸予辦法限額係為本公司期末淨值百分之四十。

亞德客國際集團及其子公司
 期末持有有價證券明細表
 民國一〇二年三月三十一日

附表二

單位：除另予註明者外，
其餘係新台幣仟元

持 有 之 公 司	有 價 證 券 種 類 及 名 稱	與 有 價 證 券 發 行 人 之 關 係	帳 列 科 目	股 數 / 單 位 數	期 末			備 註
					帳 面 金 額	持 股 比 率 (%)	市 價 或 淨 值	
亞德客國際集團	香港亞德客實業有限公司	子公司	採用權益法之投資	26,000,000	\$ 5,722,591	100	\$ 5,722,591	註二及三
	香港亞德客貿易有限公司	同上	同上	7,000,000	818,861	100	818,861	註二及三
	迅達國際有限公司	同上	同上	1	255,775	100	255,775	註二及三
	AIRTAC HOLDING (SINGAPORE) PTE. LTD.	同上	同上	10,000,000	273,923	100	273,923	註二及三
香港亞德客實業有限公司	銅瑪科技股份有限公司	採用權益法之關聯企業	同上	20,000,000	286,663	20	190,044	註四
	寧波亞德客自動化工業有限公司	子公司	同上	(註一)	3,086,471	100	3,086,471	註二及三
	廣東亞德客自動化工業有限公司	同上	同上	(註一)	1,241,241	100	1,241,241	註二及三
	亞德客(中國)有限公司	同上	同上	(註一)	1,535,440	100	1,535,440	註二及三
香港亞德客貿易有限公司	健良(上海)貿易有限公司	同上	同上	(註一)	501,160	100	501,160	註二及三
迅達國際有限公司	亞德客工業股份有限公司	同上	同上	12,340,650	178,932	53.66	152,268	註二、三及四
	ATC (ITALIA) S.R.L	同上	同上	3,000,000	48,651	100	48,651	註二及三
AIRTAC HOLDING (SINGAPORE) PTE. LTD.	AIRTAC INTERNATIONAL (SINGAPORE) PTE. LTD.	同上	同上	9,500,000	262,436	100	262,436	註二及三

註一：有限公司故無股數。

註二：有價證券無質抵押之情事。

註三：於編製合併財務報表時，業已全數沖銷。

註四：期末持有有價證券之帳面金額與被投資公司之期末淨值之差異主係商譽等。

亞德客國際集團及其子公司
被投資公司之相關資訊
民國一〇二年一月一日至三月三十一日

附表三

單位：除另予註明者外，
其餘係新台幣仟元

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期末		持有股數	比率(%)	帳面金額	被投資公司本期(損)益	本期認列之投資(損)益	備註
				本期期末(註一)	上期期末(註一)	數	帳						
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 61,000 RMB 64,000 (折合新台幣 2,126,909)	USD 61,000 RMB 64,000 (折合新台幣 2,126,909)	26,000,000	100	\$ 5,722,591		\$ 299,539	\$ 299,539	二	
	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 208,775)	USD 7,000 (折合新台幣 208,775)	7,000,000	100	818,861		4,741	4,741	二	
	迅達國際有限公司	British Virgin Island	一般投資業務	USD 8,840 (折合新台幣 263,653)	USD 8,840 (折合新台幣 263,653)	1	100	255,775		(2,856)	(2,856)	二	
	AIRTAC HOLDING (SINGAPORE) PTE. LTD.	新加坡	一般投資業務	USD 10,000 (折合新台幣 298,250)	USD 10,000 (折合新台幣 298,250)	10,000,000	100	273,923		(9,985)	(9,985)	二	
	銅瑪科技股份有限公司	新北市土城區	金屬製造業	TWD 286,400	TWD 286,400	20,000,000	20	286,663		(15,580)	(3,084)		
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	中國浙江省	各類氣動控制元件及輔助元件之生產製造	USD 32,000 (折合新台幣 954,400)	USD 32,000 (折合新台幣 954,400)	-	100	3,086,471		168,617			
	廣東亞德客自動化工業有限公司	中國廣東省	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 178,950)	USD 6,000 (折合新台幣 178,950)	-	100	1,241,241		64,850			
	亞德客(中國)有限公司	中國浙江省	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 96,000 (折合新台幣 998,226)	USD 18,000 RMB 96,000 (折合新台幣 998,226)	-	100	1,535,440		115,343			
香港亞德客貿易有限公司	健良(上海)貿易有限公司	中國浙江省	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 208,775)	USD 7,000 (折合新台幣 208,775)	-	100	501,160		5,248			
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	12,340,650	53.66	178,932		990			
	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 3,000 (折合新台幣 114,690)	EUR 3,000 (折合新台幣 114,690)	3,000,000	100	48,651		(4,723)			
AIRTAC HOLDING (SINGAPORE) PTE. LTD.	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 9,500 (折合新台幣 283,338)	USD 9,500 (折合新台幣 283,338)	9,500,000	100	262,436		(8,583)			

註一：折合新台幣係以一〇二年三月三十一日之即期匯率換算，1USD = 29.825TWD，1EUR = 38.230TWD。

註二：於編製合併財務報表時，除銅瑪科技股份有限公司外，業已全數沖銷。

亞德客國際集團及其子公司
 取得不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上
 民國一〇二年一月一日至三月三十一日

附表四

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
							所有人與發行人之關係	移轉日期	金額			
廣東亞德客自動化工業有限公司	生產廠房	102.03.31	\$ 379,597	不適用	自行建造	-	-	-	\$ -	不適用	作為公司生產製造用途	
亞德客(中國)有限公司	銷售物流中心	102.03.31	361,548	不適用	自行建造	-	-	-	-	不適用	作為公司銷售管理用途	
寧波亞德客自動化工業有限公司	員工宿舍	102.03.31	140,045	不適用	自行建造	-	-	-	-	不適用	作為公司員工宿舍用途	

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一億元或實收資本額百分之二十以上

民國一〇二年一月一日至三月三十一日

附表五

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之情形及原因		應收（付）票據、帳款		備註
			進（銷）貨金	估總進（銷）貨之比率（%）	授信期間	單價（註）	授信期間（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	同一最終母公司	銷貨	\$ 616,505	77	月結 120 天	\$ -	-	\$ 688,608	71	
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	銷貨	267,061	91	月結 120 天	-	-	408,536	81	

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一億元或實收資本額百分之二十以上

民國一〇二年三月三十一日

附表六

單位：除另予註明者外，
其餘係新台幣仟元

帳列應收款項之公司	交易對象	關係	應收關係人款項 餘額	週轉率	逾期應收關係人款項		應收關係人款項 期後收回金額	提列備抵 呆帳金額
					金額	處理方式		
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	\$ 688,608	4	\$ -	-	\$ 197,046	\$ -
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	同一最終母公司	110,432	3	-	-	25,974	-
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	290,964	-	-	-	-	-
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	408,534	3	-	-	101,216	-

亞德客國際集團及其子公司
大陸投資資訊
民國一〇二年一月一日至三月三十一日

附表七

單位：除另予註明者外，
其餘係新台幣仟元

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額 (註三)	投資方式	本期期初自台灣匯出累積投資金額	本期匯出或收回投資金額		本期期末自台灣匯出累積投資金額	本公司直接或間接投資之持股比例(%)	本期認列投資(損)益 (註二.(1))	期末投資帳面價值	截至本期止已匯回台灣之投資收益
					匯出	收回					
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 32,000 (折合新台幣 954,400)	不適用	不適用	\$ -	\$ -	不適用	100	\$ 143,996	\$ 3,086,471	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 178,950)	不適用	不適用	-	-	不適用	100	59,057	1,241,241	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 96,000 (折合新台幣 998,226)	不適用	不適用	-	-	不適用	100	115,315	1,535,440	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 208,775)	不適用	不適用	-	-	不適用	100	5,248	501,160	不適用

本期期末累計自台灣匯出赴大陸地區投資金額	經濟部投資審會核准投資金額	依經濟部投資審會規定赴大陸地區投資限額
不適用	不適用	不適用

註一：投資方式區分為下列五種，標示種類別即可：

1. 直接投資大陸公司。
2. 經由第三地區匯款投資大陸公司。
3. 透過第三地區投資設立公司再投資大陸公司。
4. 透過轉投資第三地區現有公司再投資大陸公司。
5. 其他方式 EX：委託投資。

註二：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。
 - (1) 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之財務報表。
 - (2) 經台灣母公司簽證會計師查核之財務報表。
 - (3) 未經會計師查核之財務報表認列。
 - (4) 其他。
3. 本年度認列之投資(損)益業已減除聯屬公司間未實現銷貨利益之影響數。

註三：折合新台幣係以一〇二年三月三十一日之即期匯率換算，1USD=29.825TWD。

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
民國一〇二年一月一日至三月三十一日

附表八

單位：除另予註明者外，
其餘係新台幣仟元

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			
				科目	金額	交易條件	佔合併總收入或總資產百分比
1	健良(上海)貿易有限公司	亞德客(中國)有限公司	3	銷售固定資產	\$ 66,451	一般交易條件	5%
		亞德客(中國)有限公司	3	應收帳款	290,964	一般交易條件	3%
2	寧波亞德客自動化工業有限公司	亞德客(中國)有限公司	3	其他應收款	94,077	一般交易條件	1%
		香港亞德客貿易有限公司	2	應付股利	362,757	一般交易條件	3%
		亞德客國際集團	2	其他應付款	1,301,388	一般交易條件	12%
		亞德客(中國)有限公司	3	應收帳款	688,608	一般交易條件	6%
		亞德客(中國)有限公司	3	銷貨收入	616,505	一般交易條件	43%
		廣東亞德客自動化工業有限公司	3	銷貨收入	71,145	一般交易條件	5%
		廣東亞德客自動化工業有限公司	3	銷貨成本	27,250	一般交易條件	2%
		廣東亞德客自動化工業有限公司	3	應收帳款	110,432	一般交易條件	1%
		廣東亞德客自動化工業有限公司	3	其他應收款	130	一般交易條件	-
		廣東亞德客自動化工業有限公司	3	應付帳款	21,834	一般交易條件	-
		亞德客工業股份有限公司	3	銷貨收入	37,567	一般交易條件	3%
		亞德客工業股份有限公司	3	應付帳款	18,393	一般交易條件	-
		亞德客工業股份有限公司	3	應收帳款	26,337	一般交易條件	-
		ATC (Italia) S.R.L	3	銷貨收入	11,738	一般交易條件	1%
		ATC (Italia) S.R.L	3	應收帳款	19,152	一般交易條件	-
		AIRTAC INTERNATIONAL (SINGAPORE) PET. LTD.	3	應收帳款	57,691	一般交易條件	1%
		AIRTAC INTERNATIONAL (SINGAPORE) PET. LTD.	3	銷貨收入	49,939	一般交易條件	3%
3	廣東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	3	銷貨收入	27,250	一般交易條件	2%
		寧波亞德客自動化工業有限公司	3	銷貨成本	71,145	一般交易條件	5%
		寧波亞德客自動化工業有限公司	3	應收帳款	21,834	一般交易條件	-
		寧波亞德客自動化工業有限公司	3	應付帳款	110,562	一般交易條件	1%
4	亞德客工業股份有限公司	亞德客(中國)有限公司	3	應收帳款	408,536	一般交易條件	4%
		亞德客(中國)有限公司	3	銷貨收入	267,061	一般交易條件	18%
		寧波亞德客自動化工業有限公司	3	銷貨成本	37,567	一般交易條件	3%
		寧波亞德客自動化工業有限公司	3	應收帳款	18,393	一般交易條件	-
		寧波亞德客自動化工業有限公司	3	應付帳款	26,337	一般交易條件	-

(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					
				科目	金額	交易條件	佔合併總收入或總資產百分比		
5	ATC (Italia) S.R.L	亞德客國際集團	2	其他應付款	\$ 58,124	一般交易條件	1%		
		寧波亞德客自動化工業有限公司	3	銷貨成本	11,738	一般交易條件	1%		
6	亞德客國際集團	寧波亞德客自動化工業有限公司	3	應付帳款	19,152	一般交易條件	-		
		寧波亞德客自動化工業有限公司	1	其他應收款	1,301,388	一般交易條件	12%		
		香港亞德客貿易有限公司	1	應收股利	33,656	一般交易條件	-		
		ATC (Italia) S.R.L	1	其他應收款	58,124	一般交易條件	1%		
		香港亞德客實業有限公司	1	應收股利	11,448	一般交易條件	-		
		AIRTAC INTERNATIONAL (SINGAPORE) PET. LTD.	1	其他應收款	45,191	一般交易條件	-		
		亞德客國際集團	2	應付股利	11,448	一般交易條件	-		
7	香港亞德客實業有限公司	亞德客國際集團	2	應付股利	11,448	一般交易條件	-		
		寧波亞德客自動化工業有限公司	3	應付帳款	688,608	一般交易條件	6%		
8	亞德客(中國)有限公司	寧波亞德客自動化工業有限公司	3	銷貨成本	616,505	一般交易條件	43%		
		健良(上海)貿易有限公司	3	其他流動負債	94,077	一般交易條件	1%		
		健良(上海)貿易有限公司	3	購置固定資產	66,451	一般交易條件	5%		
		健良(上海)貿易有限公司	3	應付帳款	290,964	一般交易條件	3%		
		廣東亞德客自動化工業有限公司	3	應付帳款	408,536	一般交易條件	4%		
		廣東亞德客自動化工業有限公司	3	銷貨成本	267,061	一般交易條件	18%		
		健良(上海)貿易有限公司	1	應收股利	362,757	一般交易條件	3%		
		亞德客國際集團	2	應付股利	33,656	一般交易條件	-		
		9	香港亞德客貿易有限公司	寧波亞德客自動化工業有限公司	3	銷貨成本	49,939	一般交易條件	3%
				寧波亞德客自動化工業有限公司	3	應付帳款	57,691	一般交易條件	1%
亞德客國際集團	2			其他應付款	45,191	一般交易條件	-		
10	AIRTAC INTERNATIONAL (SINGAPORE) PET.LTD.	寧波亞德客自動化工業有限公司	3	銷貨成本	49,939	一般交易條件	3%		
		寧波亞德客自動化工業有限公司	3	應付帳款	57,691	一般交易條件	1%		
		亞德客國際集團	2	其他應付款	45,191	一般交易條件	-		

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。

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
民國一〇一年一月一日至三月三十一日

附表九

單位：除另予註明者外，
其餘係新台幣仟元

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			
				科目	金額	交易條件	佔合併總收入或總資產百分比
1	健良(上海)貿易有限公司	寧波亞德客自動化工業有限公司	3	應付帳款	\$ 197,292	一般交易條件	2%
		廣東亞德客自動化工業有限公司	3	銷貨成本	46,044	一般交易條件	4%
		廣東亞德客自動化工業有限公司	3	應付帳款	44,273	一般交易條件	-
		亞德客(中國)有限公司	3	銷貨收入	305,503	一般交易條件	24%
		亞德客(中國)有限公司	3	銷貨成本	521,152	一般交易條件	42%
		亞德客(中國)有限公司	3	應收帳款	322,636	一般交易條件	4%
		亞德客(中國)有限公司	3	應付帳款	89,137	一般交易條件	1%
		亞德客(中國)有限公司	3	預付帳款	69,293	一般交易條件	1%
		亞德客(中國)有限公司	3	銷售固定資產	31,297	一般交易條件	2%
		香港亞德客貿易有限公司	2	應付股利	521,713	一般交易條件	6%
2	寧波亞德客自動化工業有限公司	亞德客國際集團	2	其他應付款	716,499	一般交易條件	8%
		廣東亞德客自動化工業有限公司	3	銷貨收入	86,918	一般交易條件	7%
		廣東亞德客自動化工業有限公司	3	銷貨成本	16,132	一般交易條件	1%
		廣東亞德客自動化工業有限公司	3	應付帳款	14,742	一般交易條件	-
		健良(上海)貿易有限公司	3	應收帳款	197,292	一般交易條件	2%
		亞德客工業股份有限公司	3	銷貨收入	27,714	一般交易條件	2%
		亞德客工業股份有限公司	3	應收帳款	24,392	一般交易條件	-
		亞德客工業股份有限公司	3	應付帳款	20,940	一般交易條件	-
		ATC (Italia) S.R.L	3	銷貨收入	13,972	一般交易條件	1%
		ATC (Italia) S.R.L	3	應收帳款	13,955	一般交易條件	-
3	廣東亞德客自動化工業有限公司	亞德客(中國)有限公司	3	銷貨收入	504,089	一般交易條件	40%
		亞德客(中國)有限公司	3	應收帳款	214,995	一般交易條件	2%
		亞德客(中國)有限公司	3	其他應收款	6,123	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	16,132	一般交易條件	1%
		寧波亞德客自動化工業有限公司	3	銷貨成本	86,918	一般交易條件	7%
		寧波亞德客自動化工業有限公司	3	應收帳款	14,742	一般交易條件	-
		健良(上海)貿易有限公司	3	銷貨收入	46,044	一般交易條件	4%
		健良(上海)貿易有限公司	3	應收帳款	44,273	一般交易條件	-
亞德客工業股份有限公司	3	銷貨收入	24,887	一般交易條件	2%		
亞德客工業股份有限公司	3	應收帳款	24,116	一般交易條件	-		

(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			
				科目	金額	交易條件	佔合併總收入或總資產百分比
4	亞德客工業股份有限公司	亞德客(中國)有限公司	3	銷貨收入	\$ 167,529	一般交易條件	13%
		亞德客(中國)有限公司	3	應收帳款	186,663	一般交易條件	2%
		寧波亞德客自動化工業有限公司	3	銷貨成本	27,714	一般交易條件	2%
		寧波亞德客自動化工業有限公司	3	應付帳款	24,392	一般交易條件	-
		寧波亞德客自動化工業有限公司	3	其他應收款	14,930	一般交易條件	-
		寧波亞德客自動化工業有限公司	3	應收帳款	6,010	一般交易條件	-
		廣東亞德客自動化工業有限公司	3	銷貨成本	24,887	一般交易條件	2%
		廣東亞德客自動化工業有限公司	3	應付帳款	24,116	一般交易條件	-
5	ATC (Italia) S.R.L	亞德客國際集團	2	其他應付款	39,410	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	13,972	一般交易條件	1%
6	亞德客國際集團	寧波亞德客自動化工業有限公司	3	應付帳款	13,955	一般交易條件	-
		寧波亞德客自動化工業有限公司	1	其他應收款	716,499	一般交易條件	8%
7	香港亞德客實業有限公司	ATC (Italia) S.R.L	1	其他應收款	39,410	一般交易條件	-
		香港亞德客實業有限公司	1	應收股利	11,205	一般交易條件	-
8	亞德客(中國)有限公司	亞德客國際集團	2	應付股利	11,205	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	504,089	一般交易條件	40%
9	香港亞德客貿易有限公司	寧波亞德客自動化工業有限公司	3	應付帳款	220,640	一般交易條件	2%
		寧波亞德客自動化工業有限公司	3	其他流動負債	478	一般交易條件	-
		廣東亞德客自動化工業有限公司	3	銷貨成本	167,529	一般交易條件	13%
		廣東亞德客自動化工業有限公司	3	應付帳款	186,663	一般交易條件	2%
		健良(上海)貿易有限公司	3	銷貨收入	521,152	一般交易條件	42%
		健良(上海)貿易有限公司	3	銷貨成本	305,503	一般交易條件	24%
		健良(上海)貿易有限公司	3	購置固定資產	31,297	一般交易條件	2%
		健良(上海)貿易有限公司	3	預收帳款	69,293	一般交易條件	1%
		健良(上海)貿易有限公司	3	應收帳款	89,137	一般交易條件	1%
		健良(上海)貿易有限公司	3	應付帳款	322,636	一般交易條件	4%
		健良(上海)貿易有限公司	1	應收股利	521,713	一般交易條件	6%

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。