

亞德客國際集團及其子公司
合併財務報告暨會計師查核報告
民國 104 及 103 年度

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 查 核 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	10~18		三
	(四) 重 大 會 計 政 策 之 彙 總 說 明	18~30		四
	(五) 重 大 會 計 判 斷、估 計 及 假 設 不 確 定 性 之 主 要 來 源	30~31		五
	(六) 重 要 會 計 科 目 之 說 明	31~59		六~二八
	(七) 關 係 人 交 易	59~60		二九
	(八) 質 押 之 資 產	60		三十
	(九) 重 大 或 有 負 債 及 未 認 列 之 合 約 承 諾	60		三一
	(十) 外 幣 金 融 資 產 及 負 債 之 匯 率 資 訊	60~61		三二
(十一)	附 註 揭 露 事 項			
	1. 重 大 交 易 事 項 相 關 資 訊	61、65、67~ 69、71~73		三三
	2. 轉 投 資 事 業 相 關 資 訊	61、66		三三
	3. 大 陸 投 資 資 訊	61~62、70		三三
(十二)	部 門 資 訊	62~64		三四

會計師查核報告

亞德客國際集團 公鑒：

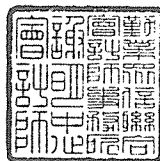
亞德客國際集團及其子公司民國 104 年及 103 年 12 月 31 日之合併資產負債表，暨民國 104 年及 103 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之合併綜合損益表、合併權益變動表與合併現金流量表，業經本會計師查核竣事。上開合併財務報表之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據查核結果對上開合併財務報表表示意見。

本會計師係依照會計師查核簽證財務報表規則及一般公認審計準則規劃並執行查核工作，以合理確信合併財務報表有無重大不實表達。此項查核工作包括以抽查方式獲取合併財務報表所列金額及所揭露事項之查核證據、評估管理階層編製合併財務報表所採用之會計原則及所作之重大會計估計，暨評估合併財務報表整體之表達。本會計師相信此項查核工作可對所表示之意見提供合理之依據。

依本會計師之意見，第一段所述合併財務報表在所有重大方面係依照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、國際會計準則、解釋及解釋公告編製，足以允當表達亞德客國際集團及其子公司民國 104 年及 103 年 12 月 31 日之合併財務狀況，暨民國 104 年及 103 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之合併財務績效及合併現金流量。

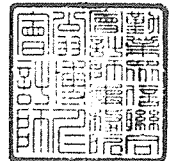
勤業眾信聯合會計師事務所
會計師 謝 明 忠

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 105 年 2 月 25 日

亞德客國際集團及其子公司

合併資產負債表

民國 104 年及 103 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

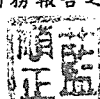
代 碼	資 產	104年12月31日		103年12月31日	
		金 額	%	金 額	%
	流動資產				
1100	現金及約當現金（附註四及六）	\$ 2,083,830	10	\$ 1,644,721	9
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動（附註四、七及二八）	1,001,937	5	785,364	4
1147	無活絡市場之債務工具投資—流動（附註四、八及三十）	6,344	-	64,156	-
1150	應收票據（附註四、五及九）	990,146	5	1,006,503	5
1170	應收帳款（附註四、五、九及二九）	2,046,292	9	1,771,534	9
1200	其他應收款（附註四及五）	36,273	-	125,372	1
130X	存貨（附註四、五及十）	1,964,243	9	1,847,481	10
1470	其他流動資產（附註十四及十五）	277,775	1	185,006	1
11XX	流動資產總計	8,406,840	39	7,430,137	39
	非流動資產				
1550	採用權益法之投資（附註四、五及十二）	109,809	1	221,383	1
1600	不動產、廠房及設備（附註四、十三及三十）	12,082,831	56	10,429,741	55
1805	商譽（附註四）	21,829	-	22,253	-
1821	其他無形資產（附註四）	85,805	-	80,476	-
1840	遞延所得稅資產（附註四及二二）	188,941	1	158,095	1
1985	預付租賃款—非流動（附註十四）	126,393	1	132,108	1
1990	其他非流動資產（附註十五）	433,569	2	462,336	3
15XX	非流動資產總計	13,049,177	61	11,506,392	61
1XXX	資 產 總 計	\$ 21,456,017	100	\$ 18,936,529	100
	負債及權益				
	流動負債				
2100	短期借款（附註十六）	\$ 6,385,542	30	\$ 5,321,066	28
2110	應付短期票券（附註十六）	40,000	-	70,000	-
2150	應付票據（附註十七）	43,011	-	5,346	-
2170	應付帳款（附註十七）	350,092	2	397,249	2
2219	其他應付款（附註十八）	548,613	2	579,955	3
2230	本期所得稅負債（附註四）	113,343	-	146,162	1
2320	一年內到期之長期借款（附註十六及三十）	460,763	2	23,188	-
2399	其他流動負債（附註十八）	144,413	1	95,858	1
21XX	流動負債總計	8,085,777	37	6,638,824	35
	非流動負債				
2540	長期借款（附註十五及三十）	2,636,467	12	1,899,664	10
2570	遞延所得稅負債（附註四及二二）	296,552	2	310,887	2
2640	淨確定福利負債（附註四、五及十九）	28,369	-	29,341	-
25XX	非流動負債總計	2,961,388	14	2,239,892	12
2XXX	負債總計	11,047,165	51	8,878,716	47
	歸屬於本公司業主之權益（附註二十）				
3110	普 通 股	1,790,250	9	1,705,000	9
3200	資本公積	3,906,960	18	3,906,960	21
3300	保留盈餘	4,137,247	19	3,673,347	19
3400	其他權益	424,139	2	620,008	3
31XX	本公司業主之權益總計	10,258,596	48	9,905,315	52
36XX	非控制權益	150,256	1	152,498	1
3XXX	權益總計	10,408,852	49	10,057,813	53
	負 債 與 權 益 總 計	\$ 21,456,017	100	\$ 18,936,529	100

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

合併綜合損益表

民國 104 年及 103 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元，惟
每股盈餘為元

代 碼		104年度		103年度	
		金 額	%	金 額	%
	營業收入				
4100	銷貨收入（附註四及二 九）	\$ 8,797,169	100	\$ 8,378,961	100
	營業成本				
5110	銷貨成本（附註十及二 一）	(4,259,821)	(48)	(3,775,784)	(45)
5900	營業毛利	<u>4,537,348</u>	<u>52</u>	<u>4,603,177</u>	<u>55</u>
	營業費用（附註二一）				
6100	推銷費用	(1,456,473)	(17)	(1,234,776)	(15)
6200	管理費用	(717,881)	(8)	(693,457)	(8)
6300	研究發展費用	(290,176)	(3)	(286,026)	(4)
6000	營業費用合計	(2,464,530)	(28)	(2,214,259)	(27)
6900	營業淨利	<u>2,072,818</u>	<u>24</u>	<u>2,388,918</u>	<u>28</u>
	營業外收入及支出（附註四 及二一）				
7010	其他收入	27,848	-	18,228	-
7020	其他利益及損失	(172,137)	(2)	50,661	1
7050	財務成本	(88,953)	(1)	(69,265)	(1)
7000	營業外收入及支出 合計	(233,242)	(3)	(376)	-
7900	繼續營業單位稅前淨利	1,839,576	21	2,388,542	28
7950	所得稅費用（附註四及二二）	(464,490)	(6)	(602,430)	(7)
8200	本期淨利	<u>1,375,086</u>	<u>15</u>	<u>1,786,112</u>	<u>21</u>

（接次頁）

(承前頁)

代 碼		104年度		103年度	
		金 額	%	金 額	%
	其他綜合損益				
8310	不重分類至損益之項目				
8311	確定福利計畫之再 衡量數	\$ 1,817	-	\$ 12,453	-
8341	換算表達貨幣之兌 換差額	(214,522)	(2)	346,627	4
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	<u>17,717</u>	<u>-</u>	<u>(46,155)</u>	<u>-</u>
8300	本期其他綜合損益 (稅後淨額)	<u>(194,988)</u>	<u>(2)</u>	<u>312,925</u>	<u>4</u>
8500	本期綜合損益總額	<u>\$ 1,180,098</u>	<u>13</u>	<u>\$ 2,099,037</u>	<u>25</u>
	淨利歸屬於：				
8610	本公司業主	\$ 1,367,550	16	\$ 1,770,731	21
8620	非控制權益	<u>7,536</u>	<u>-</u>	<u>15,381</u>	<u>-</u>
8600		<u>\$ 1,375,086</u>	<u>16</u>	<u>\$ 1,786,112</u>	<u>21</u>
	綜合損益總額歸屬於：				
8710	本公司業主	\$ 1,171,681	13	\$ 2,080,041	25
8720	非控制權益	<u>8,417</u>	<u>-</u>	<u>18,996</u>	<u>-</u>
8700		<u>\$ 1,180,098</u>	<u>13</u>	<u>\$ 2,099,037</u>	<u>25</u>
	每股盈餘 (附註二三)				
9710	基 本	<u>\$ 7.64</u>		<u>\$ 9.89</u>	
9810	稀 釋	<u>\$ 7.63</u>		<u>\$ 9.88</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



亞德華國際集團及其子公司

合併權益變動表

民國 104 年及 103 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：除另予註明者外，
係新台幣仟元

		歸 屬 於 本 公 司 業 主 之 權 益													
										其 他 權 益 項 目					
										國外營運機構財務報表換算之兌換差額		確定福利計畫再衡量數			
代 碼		股 數 (仟 股)	股 本	資 本 公 積	保 留 盈 餘	未 分 配 盈 餘	特 別 盈 餘 公 積	之 兒 換 差 額	再 衡 量 數	總 計	非 控 制 權 益	權 益 總 額			
A1	103 年 1 月 1 日餘額	170,500	\$ 1,705,000	\$ 704,640	\$ 3,160,768	\$ 41,552	\$ 2,925,958	\$ 50,808	\$ 315,371	(\$ 4,673)	\$ 8,899,424	\$ 144,161	\$ 9,043,585		
B5	依金管證發字第 1010012865 號令迴轉特別盈餘公積	-	-	-	-	-	18,052	(18,052)	-	-	-	-	-		
B5	102 年度盈餘指撥及分配本公司股東現金股利	-	-	-	-	-	(1,074,150)	-	-	(1,074,150)	-	(1,074,150)			
O1	子公司股東股票股利	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(10,659)	(10,659)			
D1	103 年度淨利	-	-	-	-	-	1,770,731	-	-	1,770,731	15,381	1,786,112			
D3	103 年度稅後其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	-	300,472	8,838	309,310	3,615	312,925		
D5	103 年度綜合損益總額	-	-	-	-	-	1,770,731	-	300,472	8,838	2,080,041	18,996	2,099,037		
Z1	103 年 12 月 31 日餘額	170,500	1,705,000	704,640	3,160,768	41,552	3,640,591	32,756	615,843	4,165	9,905,315	152,498	10,057,813		
B3	103 年度盈餘指撥及分配依金管證發字第 1010012865 號令提列特別盈餘公積	-	-	-	-	-	(44,718)	44,718	-	-	-	-	-		
B5	本公司股東現金股利	-	-	-	-	-	(818,400)	-	-	(818,400)	-	(818,400)			
B9	本公司股東股票股利	8,525	85,250	-	-	-	(85,250)	-	-	-	-	-	-		
O1	子公司股東現金股利	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(10,659)	(10,659)			
D1	104 年度淨利	-	-	-	-	-	1,367,550	-	-	1,367,550	7,536	1,375,086			
D3	104 年度稅後其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	-	(196,843)	974	(195,869)	881	(194,988)		
D5	104 年度綜合損益總額	-	-	-	-	-	1,367,550	-	(196,843)	974	1,171,681	8,417	1,180,098		
Z1	104 年 12 月 31 日餘額	179,025	\$ 1,790,250	\$ 704,640	\$ 3,160,768	\$ 41,552	\$ 4,059,773	\$ 77,474	\$ 419,000	\$ 5,139	\$10,258,596	\$ 150,256	\$10,408,852		

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：王世忠



經理人：藍順正



會計主管：曹永祥



亞德客國際集團及其子公司

合併現金流量表

民國 104 年及 103 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

代 碼		104年度	103年度
	營業活動之現金流量		
A00010	繼續營業單位稅前淨利	\$ 1,839,576	\$ 2,388,542
A20010	不影響現金流量之收益費損項目		
A20100	折舊費用	630,925	539,605
A20200	攤銷費用	15,649	11,251
A20300	呆帳費用（迴轉利益）	45,443	(1,381)
A20400	指定透過損益按公允價值衡量 金融資產之淨利益	(30,606)	(18,223)
A20900	財務成本	88,953	69,265
A21200	利息收入	(27,848)	(18,228)
A22300	採用權益法認列之關聯企業損 失之份額	11,559	4,532
A22500	處分不動產、廠房及設備損失	8,354	4,966
A23700	存貨跌價及呆滯損失	15,876	3,652
A23700	投資關聯企業之減損損失	-	48,000
A29900	預付租賃款攤銷	3,222	3,150
A30000	營業資產及負債之淨變動數		
A31130	應收票據增加	(2,766)	(252,593)
A31150	應收帳款增加	(356,507)	(225,217)
A31180	其他應收款減少	99,708	41,064
A31200	存貨增加	(179,755)	(216,499)
A31240	其他流動資產增加	(96,236)	(79,186)
A32130	應付票據增加（減少）	38,055	(7,892)
A32150	應付帳款減少	(39,892)	(38,038)
A32180	其他應付款增加（減少）	22,181	(9,550)
A32230	其他流動負債增加	50,766	60,356
A32240	應計退休金負債減少	(972)	(5,673)
A33000	營運產生之現金流入	2,135,685	2,301,903
A33100	收取之利息	27,814	15,381
A33300	支付之利息	(86,028)	(68,450)
A33500	支付之所得稅	(551,180)	(717,070)
AAAA	營業活動之淨現金流入	<u>1,526,291</u>	<u>1,531,764</u>

（接次頁）

(承前頁)

代 碼		104年度	103年度
	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	(\$ 5,848,462)	(\$ 4,071,342)
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	5,645,744	3,451,904
B00600	取得無活絡市場之債務工具投資	(68,781)	(193,349)
B00700	出售無活絡市場之債務工具投資價款	125,803	131,359
B01900	處分關聯企業之淨現金流入	100,000	-
B02700	購置不動產、廠房及設備	(2,467,544)	(2,518,198)
B02800	處分不動產、廠房及設備價款	14,508	9,397
B03700	存出保證金增加	(18,063)	(8,522)
B03800	存出保證金減少	9,416	6,175
B04500	購置無形資產	(22,280)	(41,897)
B07100	預付設備款增加	-	(151,644)
BBBB	投資活動之淨現金流出	(2,529,659)	(3,386,117)
	籌資活動之現金流量		
C00100	短期借款增加	859,188	2,240,812
C00500	應付短期票券減少	(30,000)	(60,000)
C01600	舉借長期借款	1,195,120	1,708,347
C01700	償還長期借款	(23,073)	(802,842)
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	1,172,176	2,001,508
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	270,301	27,872
EEEE	本期現金及約當現金增加數	439,109	175,027
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	\$ 2,083,830	\$ 1,644,721

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 12 月 31 日

(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 105 年 2 月 25 日經董事會核准並通過。

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，本公司及由本公司所控制個體（以下稱「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 10「合併財務報表」

此準則取代 IAS 27「合併及單獨財務報表」，同時亦取代 SIC 12「合併：特殊目的個體」。合併公司考量對其他個體是否具控制，據以決定應納入合併之個體。當合併公司有(i)對被投資者之權力、(ii)因對被投資者之參與而產生變動報酬之暴險或權利，且(iii)使用其對被投資者之權力以影響該等報酬金額之能力時，則合併公司對被投資者具控制。此外，針對較為複雜之情況下投資者是否具控制之判斷，新準則提供較多指引。

2. 「對其他個體之權益之揭露」

IFRS 12 針對子公司、聯合協議、關聯企業及未納入合併報表之結構型個體之權益規定應揭露內容。合併公司適用 IFRS 12 之揭露，請參閱附註十一及十二。

3. 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。相關揭露請參閱附註二八。

4. IAS 1 之修正「其他綜合損益項目之表達」

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確定福利計畫再衡量數及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。

5. IAS 19「員工福利」

該修訂準則規定確定福利義務變動及計畫資產公允價值變動係於發生時認列，因而排除過去得按「緩衝區法」處理之選擇，並加速前期服務成本之認列。該修訂規定所有確定福利計畫再衡量數立即認列於其他綜合損益，俾使已認列之淨退休金資產或負債反映計畫短絀或剩餘之整體價值。確定福利計畫再衡量數係單獨列為其他權益項目。

此外，「淨利息」取代適用修訂準則前之利息成本及計畫資產之預期報酬，並以淨確定福利負債（資產）乘以折現率決定淨利息。修訂後 IAS 19 除了改變確定福利成本之表達，並規定更廣泛之揭露。

6. IFRS 7 之修正「揭露—金融資產及金融負債之互抵」

該修正規定須揭露關於受可執行淨額交割總約定或類似協議規範之金融工具之抵銷權及相關協議（例如提供擔保之協議）之資訊。

7. IAS 32 之修正「金融資產及金融負債之互抵」

該修正闡明關於金融資產與金融負債互抵之規定，特別說明「目前有法律上可執行之權利將所認列之金額互抵」及「意圖以淨額基礎交割或同時實現資產及清償負債」之條件。

8. 「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。

9. 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3)
IFRS 9「金融工具」	2018 年 1 月 1 日
IFRS 9 及 IFRS 7 之修正「強制生效日及過渡揭露」	2018 年 1 月 1 日
IFRS 10 及 IAS 28 之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	未 定
IFRS 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

(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)
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」	2018年1月1日
IFRS 16「租賃」	2019年1月1日
IAS 1之修正「揭露倡議」	2016年1月1日
IAS 7之修正「揭露倡議」	2017年1月1日
IAS 12之修正「未實現損失之遞延所得稅資產之認列」	2017年1月1日
IAS 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：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。

IAS 24「關係人揭露」之修正係釐清，為合併公司提供主要管理階層服務之管理個體係屬合併公司之關係人，應揭露管理個體提供主要管理階層服務而致報導個體發生之已支付或應支付金額，惟無須揭露該等薪酬之組成類別。

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. IFRS 16「租賃」

IFRS 16 係規範租賃之會計處理，該準則將取代 IAS 17「租賃」及相關解釋。

於適用 IFRS 16 時，若合併公司為承租人，除小額租賃及短期租賃得選擇採用類似 IAS 17 之營業租賃處理外，其他租賃皆應於合併資產負債表上認列使用權資產及租賃負債。合併綜合損益表應分別表達使用權資產之折舊費用及租賃負債按有效利息法所產生之利息費用。在合併現金流量表中，償付租賃負債之本金金額表達為籌資活動，支付利息部分則列為營業活動。

對於合併公司為出租人之會計處理預計無重大影響。

IFRS 16 生效時，合併公司得選擇追溯適用至比較期間或將首次適用之累積影響數認列於首次適用日。

8. IAS 12 之修正「未實現損失之遞延所得稅資產之認列」

IAS 12 之修正主要係釐清，不論合併公司預期透過出售或透過收取合約現金流量回收以公允價值衡量之債務工具投資，且不論該資產是否發生未實現損失，暫時性差異應按該資產公允價值及課稅基礎之差額決定。

此外，除非稅法限制可減除暫時性差異所能減除之收益類型而應就同類型可減除暫時性差異評估是否認列遞延所得稅資產，否則應就所有可減除暫時性差異一併評估。於評估是否認列遞延所得稅資產時，若有足夠證據顯示合併公司很有可能以高於帳面金額回收資產，則估計未來課稅所得所考慮之資產回收金額不限於其帳面金額，且未來課稅所得之估計應排除因可減除暫時性差異迴轉所產生之影響。

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

本合併財務報告係依照證券發行人財務報告編製準則及經金管會認可之 IFRSs 編製。

(二) 編製基礎

除按公允價值衡量之金融工具外，本合併財務報告係依歷史成本基礎編製。

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

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

(三) 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、持股比例及營業項目，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，本公司及其國外營運機構（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。其中屬於功能性貨幣換算至表達貨幣所產生之兌換差額，後續不重分類至損益。

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。

(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。

公允價值之決定方式請參閱附註二八。

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、無活絡市場之債務工具投資及其他應收款）係採用有效利息法按攤銷後成本減除減損損失後之金額衡量，惟短期應收帳款之利息認列不具重大性之情況除外。

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

(2) 金融資產之減損

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

按攤銷後成本衡量之金融資產，如應收帳款，該資產經個別評估未有客觀減損證據後，另再集體基礎評估減損。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。

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。

1. 當期所得稅

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

以前年度應付所得稅之調整，列入當期所得稅。

2. 遞延所得稅

遞延所得稅係依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計算。非屬企業合併之資產及負債原始認列當時既不影響課稅所得亦不影響會計利潤，其產生之暫時性差異不認列遞延所得稅資產及負債。此外，原始認列商譽產生之應課稅暫時性差異不認列遞延所得稅負債。

遞延所得稅負債一般係就所有應課稅暫時性差異予以認列，而遞延所得稅資產則於很有可能有課稅所得以供可減除暫時性差異、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。

與投資子公司、關聯企業及聯合協議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。與此類投資有關之可減除暫時性差異，僅於其很有可能有足夠課稅所得用以實現暫時性差異，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。

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

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

3. 本年度之當期及遞延所得稅

當期及遞延所得稅係認列於損益，惟與認列於其他綜合損益或直接計入權益之項目相關之當期及遞延所得稅係分別認列於其他綜合損益或直接計入權益。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

合併公司於採用會計政策時，對於不易自其他來源取得相關資訊者，管理階層必須基於歷史經驗及其他攸關之因素作出相關判斷、估計及假設。實際結果可能與估計有所不同。

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

(一) 應收款項之估計減損

當有客觀證據顯示減損跡象時，合併公司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可能無法被回收，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。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。

合併公司針對採用權益法之投資認列之減損損失，請參閱附註十二。

(四) 確定福利計畫之認列

確定福利退休計畫應認列之確定福利成本及淨確定福利負債係使用預計單位福利法進行精算評價，其採用之精算假設包括折現率薪資預期增加率等估計，若該等估計因市場與經濟情況之改變而有所變動，可能會重大影響應認列之費用與負債金額。

六、現金及約當現金

	104年12月31日	103年12月31日
庫存現金及週轉金	\$ 2,075	\$ 1,717
銀行支票及活期存款	1,336,102	1,022,670
約當現金		
原始到期日在三個月以內		
之銀行定期存款	745,653	620,334
	<u>\$ 2,083,830</u>	<u>\$ 1,644,721</u>

銀行存款於資產負債表日之利率區間如下：

	104年12月31日	103年12月31日
銀行存款	0.01%~0.35%	0.01%~0.39%
定期存款	1.48%~5.60%	3.00%~3.50%

七、透過損益按公允價值衡量之金融工具

	104年12月31日	103年12月31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>\$1,001,937</u>	<u>\$785,364</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 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	104 年 11 月 04 日至 105 年 01 月 04 日	\$ 49,950	\$ 50,239
結構式銀行存款	104 年 11 月 12 日至 105 年 01 月 12 日	99,900	100,396

(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	104 年 11 月 17 日至 105 年 01 月 18 日	\$ 99,900	\$ 100,346
結構式銀行存款	104 年 11 月 25 日至 105 年 01 月 25 日	174,825	175,463
結構式銀行存款	104 年 12 月 04 日至 105 年 03 月 04 日	99,900	100,173
結構式銀行存款	104 年 12 月 07 日至 105 年 03 月 07 日	49,950	50,072
結構式銀行存款	104 年 12 月 09 日至 105 年 03 月 09 日	149,850	150,184
結構式銀行存款	104 年 12 月 09 日至 105 年 03 月 09 日	74,925	75,092
結構式銀行存款	104 年 12 月 25 日至 105 年 02 月 15 日	99,900	100,062
結構式銀行存款	104 年 12 月 31 日至 105 年 03 月 01 日	<u>99,900</u>	<u>99,910</u>
		<u>\$ 999,000</u>	<u>\$1,001,937</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>

八、無活絡市場之債務工具投資

	104年12月31日	103年12月31日
<u>流動</u>		
原始到期日超過3個月之定期存款(一)	\$ 6,344	\$ 64,156

(一) 截至 104 年及 103 年 12 月 31 日止，原始到期日超過三個月之定期存款利率區間分別為年利率 3.25% 及 3.05%~3.25%。

(二) 無活絡市場之債券投資質押之資訊，參閱附註三十。

九、應收票據及帳款

	104年12月31日	103年12月31日
<u>應收票據</u>		
因營業而發生	\$ 990,578	\$ 1,007,016
減：備抵呆帳	(432)	(513)
	<u>\$ 990,146</u>	<u>\$ 1,006,503</u>
<u>應收帳款</u>		
應收帳款	\$ 2,150,109	\$ 1,837,832
減：備抵呆帳	(103,817)	(66,298)
	<u>\$ 2,046,292</u>	<u>\$ 1,771,534</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。

合併公司係以立帳日為基準進行帳齡分析。

應收帳款之帳齡分析如下：

	104年12月31日	103年12月31日
0~90 天	\$ 1,535,320	\$ 1,350,591
91~180 天	397,669	333,873
180 天以上	217,120	153,368
合 計	<u>\$ 2,150,109</u>	<u>\$ 1,837,832</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年度	103年度
年初餘額	\$ 66,811	\$ 64,947
加：本年度提列（迴轉）呆帳費用	45,443	(1,381)
減：本年度實際沖銷	(6,536)	(10)
外幣換算差額	(1,469)	3,255
年底餘額	<u>\$104,249</u>	<u>\$ 66,811</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12月31日	103年12月31日
原 物 料	\$ 526,914	\$ 541,463
製 成 品	868,376	811,496
在 製 品	568,953	494,522
	<u>\$ 1,964,243</u>	<u>\$ 1,847,481</u>

104 年及 103 年 12 月 31 日之備抵存貨跌價損失分別為 36,402 仟元及 27,860 仟元。

104 及 103 年度與存貨相關之銷貨成本分別為 4,259,821 仟元及 3,775,784 仟元。104 及 103 年度之銷貨成本包括存貨跌價損失分別為 15,876 仟元及 3,652 仟元。104 及 103 年度之銷貨成本包括存貨報廢損失 10,941 仟元及 4,524 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 12月31日	103年 12月31日
亞德客國際集團	香港亞德客貿易有限公司	100%	100%
	香港亞德客實業有限公司	100%	100%
	迅達國際有限公司	100%	100%
	AIRTAC HOLDING (SINGAPORE) PTE. LTD.	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%
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%
	廣東亞德客自動化工業有限公司	100%	100%
	亞德客（中國）有限公司	100%	100%
	亞德客（江蘇）自動化有限公司	100%	-
迅達國際有限公司	ATC (ITALIA) S.R.L	100%	100%
	亞德客工業股份有限公司	53.66%	53.66%
AIRTAC HOLDING (SINGAPORE) PTE. LTD.	AIRTAC INTERNATIONAL (SINGAPORE) PTE. LTD.	100%	100%
	AIRTAC 株式會社	100%	100%
AIRTAC INTERNATIONAL (SINGAPORE) PTE. LTD.	AIRTAC INDUSTRIAL (MALAYSIA) SDN. BHD.	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。

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。該交易收購成本將以總價不超過 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收益。

- (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12月31日	103年12月31日
<u>非上市（櫃）公司</u>		
銅瑪科技股份有限公司	<u>\$ 109,809</u>	<u>\$ 221,383</u>

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12月30日	103年12月31日
銅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%

採用權益法之股權投資於 103 年 12 月 31 日依 Golden Model 計算之可回收金額（以使用價值為基礎）低於其相對帳面金額，合併公司管理階層針對該投資進行減損測試，比較投資帳面金額是否低於可回收金額。使用價值係以合併公司估計關聯企業因營運所產生之現金流量及最終處分該投資所取得之現金流量，並按年折現率 14.7% 計算其所享有之現值。經評估，投資銅瑪科技股份有限公司帳面金額高於其可回收金額約 48,000 仟元，合併公司已於 103 年度認列減損損失。

合併公司因投資關聯企業所認列之減損損失如下：

公 司 名 稱	104年度	103年度
銅瑪科技股份有限公司	<u>\$ -</u>	<u>\$ 48,000</u>

有關合併公司之關聯企業彙整性財務資訊如下：

	104年12月31日	103年12月31日
總 資 產	<u>\$354,331</u>	<u>\$897,475</u>
總 負 債	<u>\$ 31,357</u>	<u>\$ 16,708</u>
	104年度	103年度
本年度營業收入	<u>\$ 7,608</u>	<u>\$ 1,756</u>
本年度淨損	<u>(\$ 57,794)</u>	<u>(\$ 22,677)</u>

合併公司之關聯企業銅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 及 103 年度採用權益法之關聯企業之損益份額，係依據關聯企業同期間經會計師查核之財務報告認列。

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	-	12,793	560,799	44,995	184,252	1,803,460	2,606,299
處 分	-	-	(26,840)	(10,588)	(36,159)	-	(73,587)
重 分 類	-	1,125,515	-	(4,969)	-	(1,120,546)	-
淨兌換差額	-	116,757	96,697	8,024	(1,271)	87,121	307,328
103 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ 1,049,016</u>	<u>\$ 4,760,010</u>	<u>\$ 3,230,219</u>	<u>\$ 257,454</u>	<u>\$ 957,029</u>	<u>\$ 2,358,705</u>	<u>\$ 12,612,433</u>
累計折舊							
103 年 1 月 1 日餘額	\$ -	\$ 436,280	\$ 792,545	\$ 79,070	\$ 358,007	\$ -	\$ 1,665,902
折舊費用	-	106,286	249,056	47,766	136,497	-	539,605
處 分	-	-	(22,303)	(5,560)	(31,361)	-	(59,224)
淨兌換差額	-	23,626	20,312	3,066	(10,595)	-	36,409
103 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 566,192</u>	<u>\$ 1,039,610</u>	<u>\$ 124,342</u>	<u>\$ 452,548</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 2,182,692</u>
103 年 1 月 1 日淨額	<u>\$ 1,049,016</u>	<u>\$ 3,068,665</u>	<u>\$ 1,807,018</u>	<u>\$ 140,922</u>	<u>\$ 452,200</u>	<u>\$ 1,588,670</u>	<u>\$ 8,106,491</u>
103 年 12 月 31 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>
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	-	9,360	809,163	65,947	208,450	1,360,349	2,453,269
處 分	-	(1,200)	(53,112)	(3,647)	(34,277)	(936)	(93,172)
重 分 類	-	467,325	3,329	1,729	(30,181)	(442,993)	(791)
淨兌換差額	-	(91,497)	(80,837)	(16,625)	(18,905)	(12,275)	(220,139)
104 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ 1,049,016</u>	<u>\$ 5,143,998</u>	<u>\$ 3,908,762</u>	<u>\$ 304,858</u>	<u>\$ 1,082,116</u>	<u>\$ 3,262,850</u>	<u>\$ 14,751,600</u>
累計折舊							
104 年 1 月 1 日餘額	\$ -	\$ 566,192	\$ 1,039,610	\$ 124,342	\$ 452,548	\$ -	\$ 2,182,692
折舊費用	-	130,026	295,636	58,269	146,994	-	630,925
處 分	-	(560)	(38,406)	(2,988)	(28,356)	-	(70,310)
重 分 類	-	3,399	-	159	(3,558)	-	-
淨兌換差額	-	(19,948)	(39,629)	(15,226)	265	-	(74,538)
104 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 679,109</u>	<u>\$ 1,257,211</u>	<u>\$ 164,556</u>	<u>\$ 567,893</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 2,668,769</u>
104 年 12 月 31 日淨額	<u>\$ 1,049,016</u>	<u>\$ 4,464,889</u>	<u>\$ 2,651,551</u>	<u>\$ 140,302</u>	<u>\$ 514,223</u>	<u>\$ 3,262,850</u>	<u>\$ 12,082,831</u>

於 104 及 103 年度合併公司上述不動產、廠房及設備並無任何減損跡象。

不動產、廠房及設備係以直線基礎按下列耐用年數計提折舊：

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

設定作為借款擔保之不動產、廠房及設備金額，請參閱附註三十。

十四、預付租賃款

	104年12月31日	103年12月31日
流 動	<u>\$ 3,198</u>	<u>\$ 3,260</u>
非 流 動	<u>\$126,393</u>	<u>\$132,108</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12月31日	103年12月31日
<u>流動</u>		
留抵稅額	\$184,632	\$107,667
預付帳款	62,185	48,461
預付費用	25,957	25,121
預付租賃款	3,198	3,260
其他	1,803	497
	<u>\$277,775</u>	<u>\$185,006</u>
<u>非流動</u>		
預付設備款	\$408,107	\$445,288
存出保證金	25,462	17,048
	<u>\$433,569</u>	<u>\$462,336</u>

十六、借 款

(一) 短期借款

	104年12月31日	103年12月31日
<u>無擔保借款</u>		
信用額度借款	<u>\$ 6,385,542</u>	<u>\$ 5,321,066</u>

銀行週轉性借款之利率於 104 年及 103 年 12 月 31 日分別為 0.95%~1.63% 及 1.16%~2.40%。

(二) 應付短期票券

	104年12月31日	103年12月31日
應付商業本票	<u>\$ 40,000</u>	<u>\$ 70,000</u>

尚未到期之應付短期票券如下：

104 年 12 月 31 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>				
台灣票券	\$ 25,000	\$ -	\$ 25,000	0.90%
萬通票券	15,000	-	15,000	0.82%
	<u>\$ 40,000</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 40,000</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	30,000	-	30,000	0.80%
	<u>\$ 70,000</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 70,000</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12月31日</u>	<u>103年12月31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 1.580%，按年金法攤還並按月計息。)	\$ 189,976	\$ 213,049
銀行借款(自 103 年 5 月至 108 年 5 月，有效利率 1.790%。)	<u>2,915,120</u>	<u>1,720,000</u>
小計	3,105,096	1,933,049
減：列為一年內到期部分	(460,763)	(23,188)
減：金融負債發行成本	(7,866)	(10,197)
長期借款	<u>\$ 2,636,467</u>	<u>\$ 1,899,664</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，請參閱附註三十。

十七、應付票據及應付帳款

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12月31日	103年12月31日
<u>流動</u>		
其他應付款		
應付設備款	\$113,636	\$159,540
應付薪資及獎金	382,782	366,206
其 他	52,195	54,209
	<u>\$548,613</u>	<u>\$579,955</u>
 其他負債		
其他稅款	\$ 67,446	\$ 51,934
預收款項	70,296	43,353
其 他	6,671	571
	<u>\$144,413</u>	<u>\$ 95,858</u>

十九、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 6% 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、亞德客（中國）有限公司及亞德客（江蘇）自動化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 104 及 103 年度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 131,831 仟元及 106,322 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，係屬確定給付福利退休計畫。員工退休金之支付，係根據服務年資及核准退休日前 6 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 3% 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，年度終了前，若估算專戶餘額不足給付次一年度內預估達到退休條

件之勞工，次年度 3 月底前將一次提撥其差額。該專戶係委託勞動部勞動基金運用局管理，合併公司並無影響投資管理策略之權利。

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.、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、亞德客（中國）有限公司、亞德客（江蘇）自動化有限公司、AIRTAC 株式會社、AIRTAC INDUSTRIAL (MALAYSIA) SDN. BHD. 及 AIRTAC INDUSTRIAL CO., LTD. 未訂有退休辦法。

列入合併資產負債表之確定福利計畫金額列示如下：

	104年12月31日	103年12月31日
確定福利義務現值	\$ 40,239	\$ 40,359
計畫資產公允價值	(11,870)	(11,018)
提撥短絀	28,369	29,341
未認列前期服務成本	-	-
淨確定福利負債	<u>\$ 28,369</u>	<u>\$ 29,341</u>

淨確定福利負債（資產）變動如下：

	確 定 福 利 義 務 現 值	計 畫 資 產 公 允 價 值	淨 確 定 福 利 負 債（資 產）
103 年 1 月 1 日	\$ 55,055	(\$ 13,342)	\$ 41,713
服務成本			
當期服務成本	889	-	889
清償損失	434	-	434
利息費用（收入）	<u>1,331</u>	<u>(304)</u>	<u>1,027</u>
認列於損益	<u>2,654</u>	<u>(304)</u>	<u>2,350</u>
再衡量數			
計畫資產報酬（除包含於 淨利息之金額外）	-	18	18
精算（利益）損失—人口 統計假設變動	184	-	184

（接次頁）

(承前頁)

	確 定 福 利 義 務 現 值	計 畫 資 產 公 允 價 值	淨 確 定 福 利 負 債 (資 產)
精算 (利益) 損失—財務 假設變動	(\$ 2,406)	\$ -	(\$ 2,406)
精算 (利益) 損失—經驗 調整	(10,249)	-	(10,249)
認列於其他綜合損益	(12,471)	18	(12,453)
雇主提撥	-	(588)	(588)
福利支付	(3,198)	3,198	-
清 償	(1,129)	-	(1,129)
兌換差額	(552)	-	(552)
103 年 12 月 31 日	40,359	(11,018)	29,341
服務成本			
當期服務成本	816	-	816
利息費用 (收入)	807	(226)	581
認列於損益	1,623	(226)	1,397
再衡量數			
計畫資產報酬 (除包含於 淨利息之金額外)	-	(74)	(74)
精算 (利益) 損失—財務 假設變動	1,402	-	1,402
精算 (利益) 損失—經驗 調整	(3,145)	-	(3,145)
認列於其他綜合損益	(1,743)	(74)	(1,817)
雇主提撥	-	(552)	(552)
104 年 12 月 31 日	\$ 40,239	(\$ 11,870)	\$ 28,369

確定福利計畫認列於損益之金額依功能別彙總如下：

	104年度	103年度
管理費用	<u>\$ 1,397</u>	<u>\$ 2,350</u>

合併公司因「勞動基準法」之退休金制度暴露於下列風險：

1. 投資風險：勞動部勞動基金運用局透過自行運用及委託經營方式，將勞工退休基金分別投資於國內（外）權益證券與債務證券及銀行存款等標的，惟合併公司之計畫資產得分配金額係以不低於當地銀行 2 年定期存款利率計算而得之收益。

2. 利率風險：政府公債或公司債之利率下降將使確定福利義務現值增加，惟計畫資產之債務投資報酬亦會隨之增加，兩者對淨確定福利負債之影響具有部分抵銷之效果。

3. 薪資風險：確定福利義務現值之計算係參考計畫成員之未來薪資。因此計畫成員薪資之增加將使確定福利義務現值增加。

合併公司之確定福利義務現值係由合格精算師進行精算，衡量日之重大假設如下：

	104年12月31日	103年12月31日
折現率	1.75%	2.00%
薪資預期增加率	3.50%	3.50%

若重大精算假設分別發生合理可能之變動，在所有其他假設維持不變之情況下，將使確定福利義務現值增加（減少）之金額如下：

	104年12月31日	103年12月31日
折現率		
增加 0.25%	(\$ 1,403)	(\$ 1,486)
減少 0.25%	\$ 1,467	\$ 1,557
薪資預期增加率		
增加 0.25%	\$ 1,420	\$ 1,511
減少 0.25%	(\$ 1,365)	(\$ 1,450)

由於精算假設可能彼此相關，僅單一假設變動之可能性不大，故上述敏感度分析可能無法反映確定福利義務現值實際變動情形。

	104年12月31日	103年12月31日
預期1年內提撥金額	\$ 552	\$ 552
確定福利義務平均到期期間	14.5年	15.4年

二十、權益

(一) 股本

普通股

	104年12月31日	103年12月31日
額定股數（仟股）	200,000	200,000
額定股本	\$ 2,000,000	\$ 2,000,000
已發行且已收足股款之股數 （仟股）	179,025	170,500
已發行股本	\$ 1,790,250	\$ 1,705,000

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

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 50% 為原則。

依 104 年 5 月公司法之修正，股息及紅利之分派限於股東，員工非屬盈餘分派之對象。配合上述法規，本公司於 105 年 1 月 14 日董事會擬議之修正公司章程，尚待預計於 105 年 5 月 18 日召開之股東常會決議。員工酬勞估列基礎及實際配發情形，參閱附註二一之五.員工福利費用。

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。

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	-

本公司 105 年 2 月 25 日董事會擬議 104 年度盈餘分配案如下：

	盈 餘 分 配 案	每股股利 (元)
迴轉特別盈餘公積	\$ 12,545	\$ -
現金股利	716,100	4

有關 104 年度之盈餘分配案尚待預計於 105 年 5 月 18 日召開之股東會決議。

(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年度	103年度
年初餘額	\$615,843	\$315,371
換算國外營運機構淨資產所產生之兌換差額	(201,055)	314,931
採用權益法之關聯企業之換算差額之份額	4,212	(14,459)
年末餘額	<u>\$419,000</u>	<u>\$615,843</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。

二一、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年度	103年度
利息收入	<u>\$ 27,848</u>	<u>\$ 18,228</u>

(二) 其他利益及損失

	104年度	103年度
淨外幣兌換損益	(\$291,933)	(\$ 43,629)
指定透過損益按公允價值衡 量之金融資產損益	30,606	18,223
政府補助收入	108,686	149,707
處分不動產、廠房及設備損益	(8,354)	(4,966)
採用權益法之關聯企業損益 份額(附註十二)	(11,559)	(4,532)
投資關聯企業減損損失	-	(48,000)
其 他	<u>417</u>	<u>(16,142)</u>
	<u>(\$172,137)</u>	<u>\$ 50,661</u>

(三) 財務成本

	104年度	103年度
銀行借款利息	<u>\$ 88,953</u>	<u>\$ 69,265</u>

利息資本化相關資訊如下：

	104年度	103年度
利息資本化金額	\$ 40,464	\$ 22,771
利息資本化利率	1.79%	1.76%

(四) 折舊及攤銷

	104年度	103年度
不動產、廠房及設備	\$630,925	\$539,605
無形資產	<u>15,649</u>	<u>11,251</u>
合 計	<u>\$646,574</u>	<u>\$550,856</u>

(接次頁)

(承前頁)

	104年度	103年度
折舊費用依功能別彙總		
營業成本	\$370,811	\$312,108
推銷費用	110,646	100,911
管理費用	115,596	94,193
研發費用	<u>33,872</u>	<u>32,393</u>
	<u>\$630,925</u>	<u>\$539,605</u>
無形資產攤銷費用		
依功能別彙總		
營業成本	\$ 877	\$ 584
推銷費用	1,207	654
管理費用	9,478	6,387
研發費用	<u>4,087</u>	<u>3,626</u>
	<u>\$ 15,649</u>	<u>\$ 11,251</u>

(五) 員工福利費用

	104年度	103年度
退職後福利（附註十九）		
確定提撥計畫	\$ 131,831	\$ 106,322
確定福利計畫	<u>1,397</u>	<u>2,350</u>
	<u>133,228</u>	<u>108,672</u>
其他員工福利	<u>2,308,129</u>	<u>2,013,785</u>
員工福利費用合計	<u>\$ 2,441,357</u>	<u>\$ 2,122,457</u>
依功能別彙總		
營業成本	\$ 1,019,226	\$ 868,418
營業費用	<u>1,422,131</u>	<u>1,254,039</u>
	<u>\$ 2,441,357</u>	<u>\$ 2,122,457</u>

依現行章程規定，本公司係以當年度稅後可分配盈餘分別以不低於 2% 及不高於 5% 分派員工紅利，103 年度係分別按 3.5% 估列員工紅利 61,687 仟元。依 104 年 5 月修正後公司法及 105 年 1 月經董事會擬議之修正章程，本公司係以當年度稅前利益扣除分配員工酬勞及董事酬勞前之利益，於保留彌補累積虧損數額後，如尚有餘額時，本公司應提撥 2% 至 5% 作為員工酬勞。104 年度估列員工酬勞 47,087 仟元，係按前述稅前利益之 2.5% 估列，該等金額於 105 年 1 月 14 日董事會擬議，尚待預計於 105 年 5 月 18 日召開之股東常會

決議。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 年度員工紅利如下：

	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並無差異。

有關本公司 105 年董事會決議之員工酬勞及董監事酬勞資訊，及 104 與 103 年度股東會決議之員工紅利及董監事酬勞資訊，請至台灣證券交易所「公開資訊觀測站」查詢。

(六) 外幣兌換損益

	104年度	103年度
外幣兌換利益總額	\$136,839	\$ 62,630
外幣兌換損失總額	(428,772)	(106,259)
淨 損 益	(\$291,933)	(\$ 43,629)

二二、繼續營業單位所得稅

(一) 認列於損益之所得稅費用之主要組成項目

	104年度	103年度
當期所得稅		
本年度產生者	\$515,956	\$599,710
以前年度之調整	(523)	(371)
	<u>515,433</u>	<u>599,339</u>
遞延所得稅		
本年度產生者	(50,943)	3,091
認列於損益之所得稅費用	<u>\$464,490</u>	<u>\$602,430</u>

會計所得與當期所得稅費用之調節如下：

	104年度	103年度
繼續營業單位稅前淨利	<u>\$ 1,839,576</u>	<u>\$ 2,388,542</u>
稅前淨利按法定稅率計算之		
所得稅費用	\$ 471,421	\$ 617,758
決定課稅所得時不可減除之		
費損	3,570	253
免稅所得	(654)	(917)
未認列之可減除暫時性差異	(57)	(2,196)
研發費用加計抵減所得稅	(12,152)	(11,731)
殘疾人士加計抵減所得稅	(681)	(366)
以前年度之當期所得稅費用		
於本期之調整	(523)	(371)
其 他	3,566	-
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 464,490</u>	<u>\$ 602,430</u>

合併公司適用中華民國所得稅法之個體所適用之稅率為 17%；中國地區子公司所適用之稅率為 25%及 15%；其他轄區所產生之稅額係依各相關轄區適用之稅率計算。

由於 104 年度股東會盈餘分配情形尚具不確定性，故 103 年度未分配盈餘加徵 10%所得稅之潛在所得稅後果尚無法可靠決定。

(二) 遞延所得稅資產與負債

遞延所得稅資產及負債之變動如下：

104 年度

	年初餘額	認列於損益	兌換差額	其 他	年底餘額
<u>遞延所得稅資產</u>					
暫時性差異					
存貨跌價及呆滯損失	\$ 4,338	\$ 382	(\$ 61)	\$ -	\$ 4,659
備抵呆帳	16,008	11,023	(374)	-	26,657
確定福利退休計畫	2,215	270	-	-	2,485
未實現銷貨毛利	49,667	(565)	(1,080)	-	48,022
其 他	<u>10,342</u>	<u>(10,026)</u>	<u>(316)</u>	-	-
	82,570	1,084	(1,831)	-	81,823
虧損扣抵	<u>75,525</u>	<u>46,173</u>	<u>(2,567)</u>	<u>(12,013)</u>	<u>107,118</u>
	<u>\$ 158,095</u>	<u>\$ 47,257</u>	<u>(\$ 4,398)</u>	<u>(\$ 12,013)</u>	<u>\$ 188,941</u>
<u>遞延所得稅負債</u>					
未實現兌換利益	\$ -	\$ 256	(\$ 4)	\$ -	\$ 252
預提股利匯出扣繳所得稅	<u>310,887</u>	<u>(3,942)</u>	<u>(5,895)</u>	<u>(4,750)</u>	<u>296,300</u>
	<u>\$ 310,887</u>	<u>(\$ 3,686)</u>	<u>(\$ 5,899)</u>	<u>(\$ 4,750)</u>	<u>\$ 296,552</u>

103 年度

	年初餘額	認列於損益	兌換差額	其 他	年底餘額
<u>遞延所得稅資產</u>					
暫時性差異					
存貨跌價及呆滯損失	\$ 6,985	(\$ 2,750)	\$ 103	\$ -	\$ 4,338
備抵呆帳	14,826	649	533	-	16,008
確定福利退休計畫	1,604	610	1	-	2,215
未實現銷貨毛利	46,303	1,678	1,686	-	49,667
其 他	<u>7,117</u>	<u>5,066</u>	<u>(1,841)</u>	-	<u>10,342</u>
	76,835	5,253	482	-	82,570
虧損扣抵	<u>24,000</u>	<u>48,971</u>	<u>2,554</u>	-	<u>75,525</u>
	<u>\$ 100,835</u>	<u>\$ 54,224</u>	<u>\$ 3,036</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 158,095</u>
<u>遞延所得稅負債</u>					
預提股利匯出扣繳所得稅	<u>\$ 258,744</u>	<u>\$ 57,315</u>	<u>\$ 11,102</u>	<u>(\$ 16,274)</u>	<u>\$ 310,887</u>

(三) 未於合併資產負債表中認列遞延所得稅資產之可減除暫時性差異

	104年12月31日	103年12月31日
備抵呆帳	<u>\$ -</u>	<u>\$ 225</u>

(四) 未使用之虧損扣抵及免稅相關資訊

截至 104 年 12 月 31 日止，虧損扣抵相關資訊如下：

尚未扣抵餘額	最後扣抵年度
\$ 50,420	112 年
174,184	113 年
278,003	114 年
<u>76,019</u>	無
<u>\$578,626</u>	

截至 104 年 12 月 31 日止，下列增資擴展產生之所得可享受 5 年免稅：

增 資 擴 展 案	免 稅 期 間
29 機械設備製造業	101年1月1日～105年12月31日

(五) 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及亞德客工業股份有限公司業經中華民國稅捐稽徵機關核

定至 102 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。

二三、每股盈餘

計算每股盈餘時，無償配股之影響業已追溯調整，該無償配股基準日訂於 104 年 6 月 21 日。因追溯調整，103 年度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
基本每股盈餘	<u>\$ 10.39</u>	<u>\$ 9.89</u>
稀釋每股盈餘	<u>\$ 10.37</u>	<u>\$ 9.88</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年度	103年度
歸屬於本公司業主之淨利	<u>\$ 1,367,550</u>	<u>\$ 1,770,731</u>
用以計算基本每股盈餘之淨利	1,367,550	1,770,731
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>\$ 1,367,550</u>	<u>\$ 1,770,731</u>

股 數

單位：仟股

	104年度	103年度
用以計算基本每股盈餘之普通 股加權平均股數	179,025	179,025
具稀釋作用潛在普通股之影響： 員工分紅	<u>311</u>	<u>224</u>
用以計算稀釋每股盈餘之普通 股加權平均股數	<u>179,336</u>	<u>179,249</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。

二四、政府補助

係大陸子公司按規定取得當地財政局給予的財政與科技補貼等。

二五、非現金交易

合併公司於 104 及 103 年度進行下列非現金交易之投資活動：

- (一) 合併公司於 104 年取得公允價值合計 2,453,269 仟元之不動產、廠房及設備，其他非流動資產共計減少 28,917 仟元及其他應付款項共計減少 43,192 仟元，購置不動產、廠房及設備支付現金數共計 2,467,544 仟元（參閱附註十三）。
- (二) 合併公司於 103 年取得公允價值合計 2,606,299 仟元之不動產、廠房及設備，其他應付款項共計增加 88,101 仟元，購置不動產、廠房及設備支付現金數共計 2,518,198 仟元（參閱附註十三）。

二六、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12月31日	103年12月31日
不超過1年	\$ 44,265	\$ 38,107
1~5年	44,545	45,404
超過5年	2,162	3,030
	<u>\$ 90,972</u>	<u>\$ 86,541</u>

二七、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。

二八、金融工具

(一) 公允價值之資訊－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。

1. 公允價值層級

104 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	\$ -	\$ 1,001,937	\$ -	\$ 1,001,937

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

104 及 103 年度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。

(二) 金融工具之種類

	104年12月31日	103年12月31日
<u>金融資產</u>		
透過損益按公允價值衡量		
指定為透過損益按公允		
價值衡量	\$ 1,001,937	\$ 785,364
放款及應收款（註1）	5,162,885	4,612,286
<u>金融負債</u>		
以攤銷後成本衡量（註2）	10,464,488	8,296,468

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

註2：餘額係包含短期借款、應付短期票券、應付票據、應付帳款、其他應付款及長期借款（含一年內到期）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、無活絡市場之債券投資、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。

	104年度	103年度
損 益	\$ 49,824	\$ 45,514

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12月31日	103年12月31日
具公允價值利率風險		
－金融資產	\$ 751,997	\$ 684,490
－金融負債	9,332,796	7,100,869
具現金流量利率風險		
－金融資產	1,336,102	1,022,670
－金融負債	189,976	213,049

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 及 103 年度之稅前淨利將減少或增加 11,461 仟元及 8,096 仟元，主因為合併公司之變動利率銀行存款及借款增加。

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 及 103 年度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 年及 103 年 12 月 31 日止，約分別佔總應收帳款之 86.48% 及 83.09%。

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 年及 103 年 12 月 31 日止，合併公司未動用之融資額度，參閱下列(2)融資額度之說明。

(1) 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 12 月 31 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	\$ 828,080	\$ 113,636	\$ -	\$ -
浮動利率工具	-	-	189,976	-
固定利率工具	40,000	6,846,305	2,446,491	-
	<u>\$ 868,080</u>	<u>\$ 6,959,941</u>	<u>\$ 2,636,467</u>	<u>\$ -</u>

103 年 12 月 31 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	\$ 823,010	\$ 159,540	\$ -	\$ -
浮動利率工具	-	-	213,049	-
固定利率工具	70,000	5,344,254	1,686,615	-
	<u>\$ 893,010</u>	<u>\$ 5,503,794</u>	<u>\$ 1,899,664</u>	<u>\$ -</u>

(2) 融資額度

	104年12月31日	103年12月31日
無擔保銀行借款額度 (每年重新檢視)		
— 已動用金額	\$ 6,425,542	\$ 5,391,066
— 未動用金額	<u>2,263,344</u>	<u>2,007,509</u>
	<u>\$ 8,688,886</u>	<u>\$ 7,398,575</u>
有擔保銀行借款額度		
— 已動用金額	\$ 3,105,096	\$ 1,933,049
— 未動用金額	-	1,230,000
	<u>\$ 3,105,096</u>	<u>\$ 3,163,049</u>

二九、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年度	103年度
<u>銷 貨</u>		
其他關係人(該公司負責人為 本公司董事)	<u>\$ 1,100</u>	<u>\$ 6,013</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12月31日	103年12月31日
其他關係人(該公司負責人為 本公司董事)	<u>\$ -</u>	<u>\$ 2,460</u>

104 及 103 年度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 及 103 年度對董事及其他主要管理階層之薪酬總額如下：

	104年度	103年度
短期員工福利	<u>\$114,169</u>	<u>\$123,246</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。

三十、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12月31日	103年12月31日
質押定存單（帳列無活絡市場之債券投資）	\$ 6,344	\$ 6,263
土地	1,049,016	1,049,016
建築物－淨額	<u>252,293</u>	<u>261,595</u>
	<u>\$ 1,307,653</u>	<u>\$ 1,316,874</u>

三一、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：

	104年12月31日	103年12月31日
購置不動產、廠房及設備	<u>\$ 482,218</u>	<u>\$ 1,098,062</u>

三二、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：

104 年 12 月 31 日

金 融 資 產	外 幣	匯 率	帳 面 金 額
貨幣性項目			
美 金	\$ 192	32.44（美金：新台幣）	\$ 6,220
美 金	30,040	6.49（美金：人民幣）	<u>974,349</u>
			<u>\$ 980,569</u>
金 融 負 債			
貨幣性項目			
美 金	183,840	6.49（美金：人民幣）	<u>\$ 5,962,963</u>

103 年 12 月 31 日

		外	幣	匯	率	帳	面	金	額
金 融 資 產									
貨幣性項目									
美	金	\$	89	31.16 (美金：新台幣)		\$	2,758		
美	金		61,941	6.12 (美金：人民幣)			1,929,949		
							<u>\$ 1,932,707</u>		
金 融 負 債									
貨幣性項目									
美	金		473	31.16 (美金：新台幣)		\$	14,734		
美	金		207,631	6.12 (美金：人民幣)			6,469,365		
							<u>\$ 6,484,099</u>		

(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年度	103年度	104年度	103年度
氣動元件產品				
—直接銷售	\$6,884,843	\$6,512,061	\$2,184,055	\$2,392,077
—經銷商	1,912,326	1,866,900	606,644	690,298
繼續營業單位總額	<u>\$8,797,169</u>	<u>\$8,378,961</u>	2,790,699	3,082,375

(接次頁)

(承前頁)

	部 門	收 入	部 門	損 益
	104年度	103年度	104年度	103年度
採權益法之關聯企				
業損益份額			(\$ 11,559)	(\$ 4,532)
利息收入			27,848	18,228
處分不動產、廠房及				
設備損益			(8,354)	(4,966)
外幣兌換淨(損失)				
利益			(291,933)	(43,629)
金融工具評價利益			30,606	18,223
總部管理成本與董				
事酬勞			(608,778)	(559,892)
財務成本			(88,953)	(69,265)
投資關聯企業之減				
損損失			-	(48,000)
繼續營業單位稅前				
淨利			<u>\$1,839,576</u>	<u>\$2,388,542</u>

以上報導之部門收入係與外部客戶交易所產生。104及103年度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)利益、金融商品評價損益、財務成本、投資關聯企業之減損損失以及所得稅費用。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12月31日	103年12月31日
氣動元件產品		
—直接銷售	\$ 16,558,863	\$ 14,363,024
—經銷商	<u>4,598,405</u>	<u>4,114,162</u>
部門資產總額	21,157,268	18,477,186
未分攤之資產	<u>298,749</u>	<u>459,343</u>
合併資產總額	<u>\$ 21,456,017</u>	<u>\$ 18,936,529</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 12 月 31 日

附表一

單位：新台幣仟元
／外幣仟元

編號	貸出資金之公司	貸與對象	往來項目	是否為關係人	本期最高餘額 (註 1)	期末餘額 (註 1)	實際動支金額 (註 1)	利率區間	資金貸與性質	業務往來金額	來有短期融通資金必要之原因	提列帳帳	備抵額	擔保名稱	品價值	對個別對象貸與總額	資金限額	與備註
0	亞德客國際集團	ATC (ITALIA) SRL	其他應收款	是	EUR 4,000 (折合新台幣 \$ 143,520)	EUR 4,000 (折合新台幣 \$ 143,520)	EUR 1,300 (折合新台幣 \$ 46,644)	-	有短期資金融通之必要	\$	-	\$	-	無	-	\$ 4,103,438	\$ 4,103,438	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 (折合新台幣 \$ 1,783,953)	USD 35,000 (折合新台幣 \$ 1,135,243)	USD 14,300 (折合新台幣 \$ 463,828)	2.18%	有短期資金融通之必要	-	-	-	-	無	-	4,103,438	4,103,438	註 2
0	亞德客國際集團	AIRTAC INTERNATIONAL (SINGAPORE) PTE. LTD.	其他應收款	是	USD 12,000 (折合新台幣 \$ 389,226)	USD 7,000 (折合新台幣 \$ 227,049)	USD 5,500 (折合新台幣 \$ 178,395)	-	有短期資金融通之必要	-	-	-	-	無	-	4,103,438	4,103,438	註 2
0	亞德客國際集團	AIRTAC 株式會社	其他應收款	是	USD 10,000 (折合新台幣 \$ 324,355)	USD 5,000 (折合新台幣 \$ 162,178)	USD 1,844 (折合新台幣 \$ 59,817)	-	有短期資金融通之必要	-	-	-	-	無	-	4,103,438	4,103,438	註 2
0	亞德客國際集團	AIRTAC INDUSTRIAL (MALAYSIA) SDN. BHD.	其他應收款	是	USD 4,000 (折合新台幣 \$ 129,742)	USD 4,000 (折合新台幣 \$ 129,742)	USD 620 (折合新台幣 \$ 20,110)	-	有短期資金融通之必要	-	-	-	-	無	-	4,103,438	4,103,438	註 2

註 1：折合新台幣係以 104 年 12 月 31 日之即期匯率換算，1USD=32.4355TWD，1EUR=35.8801TWD。

註 2：資金貸予辦法限額係為本公司期末淨值 40%。

亞德客國際集團及其子公司
被投資公司之相關資訊

民國 104 年 1 月 1 日至 12 月 31 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	原定期末(註1)	投資上年年底(註1)	金額(註1)	期股	未數比率(%)	持面金額	有額	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 82,500 RMB 64,000 (折合新台幣 2,995,609)	USD 71,000 RMB 64,000 (折合新台幣 2,622,601)	71,000	100	92,500,000	\$ 12,292,985		\$ 1,947,089	\$ 1,947,089	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 227,049)	USD 7,000 (折合新台幣 227,049)	7,000	100	7,000,000	411,503		1,479	1,479	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 322,610)	USD 8,840 (折合新台幣 286,730)	8,840	100	1	300,574		(902)	(902)	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 454,097)	USD 11,000 (折合新台幣 356,791)	11,000	100	14,000,000	292,797		(24,216)	(24,216)	2
	烟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	286,400	20	10,000,000	109,809		(57,794)	(11,559)	
	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	139,503	53.66	12,340,650	207,567		15,810	-	
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 143,520)	EUR 3,000 (折合新台幣 107,640)	3,000	100	4,000,000	48,931		(3,454)	-	
	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 405,444)	USD 9,500 (折合新台幣 308,137)	9,500	100	12,500,000	295,799		(17,534)	-	
	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 26,725)	JPY 98,000 (折合新台幣 26,725)	98,000	100	2,000	(12,907)		(6,597)	-	
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 7,342)	MYR 1,000 (折合新台幣 7,342)	1,000	100	1,000,000	(4,935)		(8,554)	-	
	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 91,370)	-	-	100	1,000,000	86,483		(4,928)	-	

註 1：折合新台幣係以 104 年 12 月 31 日之即期匯率換算，1USD = 32.4355TWD，1EUR = 35.8801TWD，1JPY = 0.2727TWD，1RMB = 4.9950TWD，1MYR = 7.3424TWD，1THB = 0.9137TWD。

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 12 月 31 日

附表二

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			價格決定之參考依據	取得用途	及其約定事項
							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~ 104.12.31	\$ 2,684,529	依完工進度	自地委建 (承包商為品 適建築股份 有限公司)	-	-	-	-	\$ -	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~ 104.12.31	381,854	依完工進度	自地委建 (承包商主要 為韶关市林 源建築工程 有限公司)	-	-	-	-	-	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~ 104.12.31	437,272	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)	-	-	-	-	-	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 12 月 31 日

附表四

單位：新台幣仟元

進（銷）貨之公司	交易對象	關係	進（銷）貨	交易情形			交易條件與一般交易不同原因			應收（付）票據、帳款		註
				金額	佔總進（銷）貨之比率（%）	授信期間	單價（註）	授信期間（註）	除	額	佔總應收（付）票據、帳款之比率（%）	
寧波亞德客自動化工業有限公司	亞德客（中國）有限公司	同一母公司	銷	\$ 3,599,095	84	月結 120 天	\$	-	\$	772,344	62	
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	278,167	7	月結 120 天		-		25,549	2	
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	144,214	3	月結 120 天		-		46,131	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	180,386	4	月結 120 天		-		71,680	6	
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	1,223,428	87	月結 120 天		-		251,613	70	
亞德客國際集團	寧波亞德客自動化工業有限公司	孫公司	銷	192,575	69	月結 120 天		-		33,624	65	
亞德客（中國）有限公司	亞德客（江蘇）自動化有限公司	同一母公司	銷	261,802	3	月結 120 天		-		229,785	9	

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 12 月 31 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	應收關係人餘額	週轉率	逾期逾金	應收關係人款項式	應收關係人款項後收	應收關係人款項金額	提呆	列帳	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	\$ 772,344	5	\$ -	-	-	\$ 474,525	\$ -		\$ -	-
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	251,613	4	-	-	-	212,362	-		-	-
亞德客（中國）有限公司	亞德客（江蘇）自動化有限公司	同一母公司	229,785	2	-	-	-	84,550	-		-	-

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	投資方式	本期匯出或收回金額	本期匯出或收回金額	本期匯出或收回金額	本期匯出或收回金額	本公司直接或間接投資之持股比例	本期認列投資損益(註2)(A)	期末投資金額	截至本期末已投資金額	截止本期末已投資金額	註備
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 1,524,469)	不適用	-	-	-	-	100	\$ 844,154	\$ 6,100,953	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 194,613)	不適用	-	-	-	-	100	272,478	2,065,637	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 1,213,209)	不適用	-	-	-	-	100	792,255	3,353,958	不適用	不適用	
亞德客(江蘇)自動化有限公司	各類氣動元件、工具及設備之批發、代理及相關配套業務	USD 1,500 (折合新台幣 48,653)	不適用	-	-	-	-	100	31,400	78,721	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 227,049)	不適用	-	-	-	-	100	1,689	409,430	不適用	不適用	

本期赴陸	期末陸地	累計地區	自台投資	臺灣資金	匯出總額	經核准	濟部投資	投資金額	會依赴陸	經濟部陸地	投資區域	會審投資	規限額
		不適用						不適用			不適用		

註3：折合新台幣係以104年12月31日之即期匯率換算，1USD=32.4355TWD，1RMB=4.9950TWD。

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 12 月 31 日

附 表 七
 單位：新台幣仟元
 / 外幣仟元

編 號	交 易 人 名 稱	交 易 往 來 對 象	與 交 易 人 之 關 係 (註)	交 易 目 的	往 來 金 額	來 往 情 形	
						交 易 條 件	佔 合 併 總 收 入 或 總 資 產 百 分 比
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 ATC (ITALIA) S.R.L AIRTAC INDUSTRIAL(MALAYSIA) SDN. BHD. AIRTAC 株式會社 AIRTAC INTERNATIONAL (SINGAPORE) PTE. LTD. 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	1 1 1 1 1 1 1 1 1 1	應收帳款	\$ 33,624	一般交易條件	-
				其他應收款	463,828	一般交易條件	2%
				利息收入	19,959	一般交易條件	-
				銷貨收入	192,575	一般交易條件	1%
				銷貨成本	21,337	一般交易條件	-
				其他應收款	46,644	一般交易條件	-
				其他應收款	20,110	一般交易條件	-
				其他應收款	59,817	一般交易條件	-
				其他應收款	178,396	一般交易條件	1%
				應收帳款	10,239	一般交易條件	-
2	寧波亞德客自動化工業有限公司	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 亞德客國際集團 亞德客 (中國) 有限公司 廣東亞德客自動化工業有限公司 亞德客國際集團 亞德客國際集團 亞德客國際集團 亞德客 (中國) 有限公司 廣東亞德客自動化工業有限公司 亞德客國際集團 亞德客國際集團 亞德客國際集團 亞德客 (中國) 有限公司 廣東亞德客自動化工業有限公司 亞德客國際集團	1 1 1 2 2 2 2 3 3 3 3 3 3 3 3 3 3 3	銷貨收入	22,774	一般交易條件	-
				銷貨收入	52,683	一般交易條件	-
				其他應付款	463,828	一般交易條件	2%
				應付帳款	33,624	一般交易條件	-
				利息費用	19,959	一般交易條件	-
				銷貨收入	21,337	一般交易條件	-
				銷貨成本	192,575	一般交易條件	1%
				應收帳款	772,344	一般交易條件	4%
				銷貨收入	3,599,095	一般交易條件	17%
				銷貨成本	278,167	一般交易條件	1%
				銷貨成本	20,635	一般交易條件	-
				應收帳款	25,549	一般交易條件	-
				銷貨收入	144,214	一般交易條件	1%
				應收帳款	46,131	一般交易條件	-
				銷貨收入	92,395	一般交易條件	-
				應收帳款	38,990	一般交易條件	-
				應收帳款		一般交易條件	-
				應收帳款		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		情形或合併總收入或總資產百分比
															科	目	金	額	交	易	
7		AIRTAC INTERNATIONAL (SINGAPORE) PTE.LTD.					寧波亞德客自動化工業有限公司						3	應付帳款		\$	71,680	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			180,386	一般交易條件			1%
							亞德客國際集團						2	其他應付款			178,396	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			25,416	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			82,514	一般交易條件			-
							AIRTAC INDUSTRIAL (MALAYSIA) SDN. BHD.						3	銷貨收入			17,313	一般交易條件			-
8		AIRTAC 株式會社					寧波亞德客自動化工業有限公司						3	銷貨收入			36,251	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			20,305	一般交易條件			-
							亞德客國際集團						2	其他應付款			59,817	一般交易條件			-
9		AIRTAC INDUSTRIAL (MALAYSIA) SDN. BHD.					亞德客國際集團						2	銷貨成本			17,313	一般交易條件			-
							AIRTAC INTERNATIONAL (SINGAPORE) PTE.LTD.						3	其他應付款			20,110	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			229,785	一般交易條件			1%
							亞德客（中國）有限公司						3	銷貨成本			261,802	一般交易條件			1%

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。