

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105及104年第3季

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

§ 目 錄 §

項	目	頁	次	財 務 報 告 附 註 編 號
一、	封 面	1		-
二、	目 錄	2		-
三、	會計師核閱報告	3		-
四、	合併資產負債表	4		-
五、	合併綜合損益表	5		-
六、	合併權益變動表	6		-
七、	合併現金流量表	7~8		-
八、	合併財務報表附註			
	(一) 公司沿革	9		一
	(二) 通過財務報告之日期及程序	9		二
	(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	9~14		三
	(四) 重大會計政策之彙總說明	14~25		四
	(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	25~26		五
	(六) 重要會計科目之說明	26~51		六~二八
	(七) 關係人交易	51		二九
	(八) 質抵押之資產	51		三十
	(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	51		三一
	(十) 具重大影響之外幣資產及負債資訊	52~53		三二
(十一)	附註揭露事項			
	1. 重大交易事項相關資訊	53~54、57、 59~62、64~65		三三
	2. 轉投資事業相關資訊	53~54、58		三三
	3. 大陸投資資訊	53~54、63		三三
(十二)	部門資訊	54~56		三四

會計師核閱報告

亞德客國際集團 公鑒：

亞德客國際集團及其子公司民國 105 年及 104 年 9 月 30 日之合併資產負債表，暨民國 105 年及 104 年 7 月 1 日至 9 月 30 日以及民國 105 年及 104 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併綜合損益表、民國 105 年及 104 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併權益變動表與合併現金流量表，業經本會計師核閱竣事。上開合併財務報表之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據核閱結果出具報告。

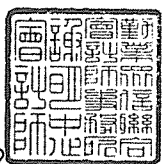
本會計師係依照審計準則公報第三十六號「財務報表之核閱」規劃並執行核閱工作。由於本會計師僅實施分析、比較與查詢，並未依照一般公認審計準則查核，因是無法對上開合併財務報表之整體表示查核意見。

依本會計師核閱結果，並未發現第一段所述合併財務報表在所有重大方面有違反證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會認可之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」而須作修正之情事。

勤業眾信聯合會計師事務所

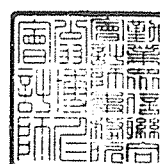
會計師 謝 明 忠

謝明忠



會計師 翁 博 仁

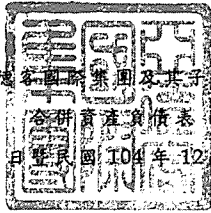
翁博仁



金融監督管理委員會核准文號
金管證審字第 1000028068 號

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 11 月 4 日



民國 105 年 9 月 30 日暨民國 104 年 12 月 31 日及 9 月 30 日

單位：新台幣仟元

代 碼	資 產	105年9月30日 (經核閱)			104年12月31日 (經查核)			104年9月30日 (經核閱)		
		金	額	%	金	額	%	金	額	%
	流動資產									
1100	現金及約當現金 (附註四及六)	\$	2,070,558	9	\$	2,083,830	10	\$	1,986,866	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)		1,692,461	8		1,001,937	5		1,039,324	5
1147	無活絡市場之債務工具投資—流動 (附註四、八及三十)		8,946	-		6,344	-		6,573	-
1150	應收票據 (附註四、五及九)		1,101,066	5		990,146	5		952,201	5
1170	應收帳款 (附註四、五及九)		2,699,318	12		2,046,292	9		2,248,089	11
1200	其他應收款 (附註四及五)		42,604	-		36,273	-		51,615	-
130X	存貨 (附註四、五及十)		1,980,517	9		1,964,243	9		1,934,367	9
1470	其他流動資產 (附註十四及十五)		210,059	1		277,775	1		298,674	1
11XX	流動資產總計		<u>9,805,529</u>	<u>44</u>		<u>8,406,840</u>	<u>39</u>		<u>8,517,709</u>	<u>40</u>
	非流動資產									
1550	採用權益法之投資 (附註四、五及十二)		56,800	-		109,809	1		110,185	1
1600	不動產、廠房及設備 (附註四、十三及三十)		11,709,808	52		12,082,831	56		12,089,241	56
1821	其他無形資產 (附註四)		81,391	-		85,805	-		84,965	-
1805	商譽 (附註四)		-	-		21,829	-		22,620	-
1840	遞延所得稅資產 (附註四)		198,883	1		188,941	1		144,862	1
1985	預付租賃款—非流動 (附註十四)		116,498	1		126,393	1		131,802	1
1990	其他非流動資產 (附註十五)		353,840	2		433,569	2		289,837	1
15XX	非流動資產總計		<u>12,517,220</u>	<u>56</u>		<u>13,049,177</u>	<u>61</u>		<u>12,873,512</u>	<u>60</u>
1XXX	資 產 總 計		<u>\$ 22,322,749</u>	<u>100</u>		<u>\$ 21,456,017</u>	<u>100</u>		<u>\$ 21,391,221</u>	<u>100</u>
	負債及權益									
	流動負債									
2100	短期借款 (附註十六)	\$	7,066,444	32	\$	6,385,542	30	\$	6,626,515	31
2110	應付短期票券 (附註十六)		-	-		40,000	-		55,000	-
2150	應付票據 (附註十七)		80,459	-		43,011	-		57,797	-
2170	應付帳款 (附註十七)		400,953	2		350,092	2		327,651	2
2219	其他應付款 (附註十八)		865,035	4		548,613	2		507,138	2
2230	本期所得稅負債 (附註四)		180,106	1		113,343	-		145,057	1
2320	一年內到期之長期借款 (附註十六及三十)		437,268	2		460,763	2		216,845	1
2399	其他流動負債 (附註十八)		130,937	-		144,413	1		122,302	1
21XX	流動負債總計		<u>9,161,202</u>	<u>41</u>		<u>8,085,777</u>	<u>37</u>		<u>8,058,305</u>	<u>38</u>
	非流動負債									
2540	長期借款 (附註十六及三十)		2,253,100	10		2,636,467	12		2,550,498	12
2570	遞延所得稅負債 (附註四)		327,406	2		296,552	2		331,377	1
2640	淨確定福利負債 (附註四)		-	-		28,369	-		29,973	-
25XX	非流動負債總計		<u>2,580,506</u>	<u>12</u>		<u>2,961,388</u>	<u>14</u>		<u>2,911,848</u>	<u>13</u>
2XXX	負債總計		<u>11,741,708</u>	<u>53</u>		<u>11,047,165</u>	<u>51</u>		<u>10,970,153</u>	<u>51</u>
	歸屬於本公司業主之權益 (附註十九)									
3110	普 通 股		1,790,250	8		1,790,250	9		1,790,250	8
3200	資本公積		3,906,960	18		3,906,960	18		3,906,960	18
3300	保留盈餘		4,964,105	22		4,137,247	19		3,831,009	18
3400	其他權益	(	190,439)	(1)		424,139	2		745,853	4
31XX	本公司業主之權益總計		<u>10,470,876</u>	<u>47</u>		<u>10,258,596</u>	<u>48</u>		<u>10,274,072</u>	<u>48</u>
36XX	非控制權益		<u>110,165</u>	<u>-</u>		<u>150,256</u>	<u>1</u>		<u>146,996</u>	<u>1</u>
3XXX	權益總計		<u>10,581,041</u>	<u>47</u>		<u>10,408,852</u>	<u>49</u>		<u>10,421,068</u>	<u>49</u>
	負 債 與 權 益 總 計		<u>\$ 22,322,749</u>	<u>100</u>		<u>\$ 21,456,017</u>	<u>100</u>		<u>\$ 21,391,221</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：王世忠



會計主管：曹永祥



民國 105 年及 104 年 7 月 1 日至 9 月 30 日以及民國 105 年及 104 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

(僅經核閱 未依一般公認會計準則查核)

單位：新台幣仟元，惟
每股盈餘為元

代 碼		105年7月1日至9月30日		104年7月1日至9月30日		105年1月1日至9月30日		104年1月1日至9月30日	
		金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%
4100	營業收入								
	銷貨收入 (附註四及二九)	\$ 2,772,966	100	\$ 2,324,960	100	\$ 7,968,986	100	\$ 6,632,907	100
5110	營業成本								
	銷貨成本 (附註十及二十)	(1,340,603)	(48)	(1,148,352)	(49)	(3,905,012)	(49)	(3,185,556)	(48)
5900	營業毛利	<u>1,432,363</u>	<u>52</u>	<u>1,176,608</u>	<u>51</u>	<u>4,063,974</u>	<u>51</u>	<u>3,447,351</u>	<u>52</u>
	營業費用 (附註二十)								
6100	推銷費用	(392,584)	(14)	(382,007)	(17)	(1,151,502)	(14)	(1,089,865)	(17)
6200	管理費用	(215,515)	(8)	(168,163)	(7)	(616,380)	(8)	(518,765)	(8)
6300	研究發展費用	(88,607)	(3)	(76,402)	(3)	(247,173)	(3)	(223,107)	(3)
6000	營業費用合計	(696,706)	(25)	(626,572)	(27)	(2,015,055)	(25)	(1,831,737)	(28)
6900	營業淨利	<u>735,657</u>	<u>27</u>	<u>550,036</u>	<u>24</u>	<u>2,048,919</u>	<u>26</u>	<u>1,615,614</u>	<u>24</u>
	營業外收入及支出 (附註二十)								
7010	其他收入	5,766	-	5,206	-	20,820	-	20,600	-
7020	其他利益及損失	262,030	9	(117,254)	(5)	429,240	5	(82,330)	(1)
7050	財務成本	(38,808)	(1)	(23,987)	(1)	(102,616)	(1)	(64,286)	(1)
7000	營業外收入及支出合計	<u>228,988</u>	<u>8</u>	<u>(136,035)</u>	<u>(6)</u>	<u>347,444</u>	<u>4</u>	<u>(126,016)</u>	<u>(2)</u>
7900	繼續營業單位稅前淨利	964,645	35	414,001	18	2,396,363	30	1,489,598	22
7950	所得稅費用 (附註四及二一)	(314,612)	(12)	(155,158)	(7)	(700,896)	(9)	(423,105)	(6)
8200	本期淨利	<u>650,033</u>	<u>23</u>	<u>258,843</u>	<u>11</u>	<u>1,695,467</u>	<u>21</u>	<u>1,066,493</u>	<u>16</u>
	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	(700)	-	-	-	(700)	-	-	-
8341	換算表達貨幣之兌換差額	(326,185)	(12)	405,605	17	(667,903)	(8)	156,717	2
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>20,315</u>	<u>1</u>	(52,472)	(2)	<u>57,647</u>	<u>1</u>	(30,896)	-
8300	本期其他綜合損益 (稅後淨額)	(306,570)	(11)	<u>353,133</u>	<u>15</u>	(610,956)	(7)	<u>125,821</u>	<u>2</u>
8500	本期綜合損益總額	<u>\$ 343,463</u>	<u>12</u>	<u>\$ 611,976</u>	<u>26</u>	<u>\$ 1,084,511</u>	<u>14</u>	<u>\$ 1,192,314</u>	<u>18</u>
8600	淨利歸屬於：								
8610	本公司業主	\$ 544,193	19	\$ 259,273	11	\$ 1,587,821	20	\$ 1,061,312	16
8620	非控制權益	<u>105,840</u>	<u>4</u>	(430)	-	<u>107,646</u>	<u>1</u>	<u>5,181</u>	-
		<u>\$ 650,033</u>	<u>23</u>	<u>\$ 258,843</u>	<u>11</u>	<u>\$ 1,695,467</u>	<u>21</u>	<u>\$ 1,066,493</u>	<u>16</u>
8700	綜合損益總額歸屬於：								
8710	本公司業主	\$ 238,946	8	\$ 612,483	26	\$ 977,784	12	\$ 1,187,157	18
8720	非控制權益	<u>104,517</u>	<u>4</u>	(507)	-	<u>106,727</u>	<u>2</u>	<u>5,157</u>	-
		<u>\$ 343,463</u>	<u>12</u>	<u>\$ 611,976</u>	<u>26</u>	<u>\$ 1,084,511</u>	<u>14</u>	<u>\$ 1,192,314</u>	<u>18</u>
	每股盈餘 (附註二二)								
9710	基 本	<u>\$ 3.04</u>		<u>\$ 1.45</u>		<u>\$ 8.87</u>		<u>\$ 5.93</u>	
9810	稀 釋	<u>\$ 3.04</u>		<u>\$ 1.45</u>		<u>\$ 8.86</u>		<u>\$ 5.92</u>	

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：王世忠

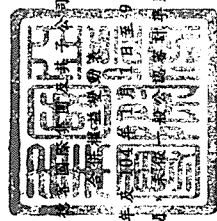


經理人：王世忠



會計主管：曹永祥





民國 105 年 9 月 30 日
(僅經核閱，未經審計)

單位：除另予註明者外，
係新台幣千元

代碼	歸屬	於本公司	主之權益項目									
			股本	資本公積金	盈餘	國外營運機構	其他權益	總計	非控制權益	權益總額	總額	總額
A1	104 年 1 月 1 日餘額		170,500	1,705,000	179,025	3,160,768	41,552	3,640,591	32,756	615,843	9,905,315	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											
B5	特別盈餘公積		-	-	(44,718)	-	-	44,718	-	-	-	-
B9	本公司股東現金股利		-	-	(818,400)	-	-	-	-	-	(818,400)	(818,400)
O1	本公司股東股票股利	8,525	-	85,250	-	-	-	-	-	-	-	-
	子公司股東現金股利	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(10,659)	(10,659)
D1	104 年 1 月 1 日至 9 月 30 日淨利		-	-	1,061,312	-	-	-	-	-	1,061,312	1,066,493
D3	104 年 1 月 1 日至 9 月 30 日其他綜合損益		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
D5	104 年 1 月 1 日至 9 月 30 日綜合損益總額		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Z1	104 年 9 月 30 日餘額	179,025	1,790,250	1,790,250	3,160,768	41,552	3,753,535	77,474	4,165	10,274,072	10,421,068	10,421,068
A1	105 年 1 月 1 日餘額	179,025	1,790,250	1,790,250	3,160,768	41,552	4,059,773	77,474	5,199	10,258,596	10,408,852	10,408,852
B17	依金管證發字第 1010012865 號令迴轉特別盈餘公積		-	-	-	-	12,545	(12,545)	-	-	-	-
B5	104 年度盈餘指撥及分配		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
O1	本公司股東現金股利	-	-	-	-	-	(716,100)	-	-	-	(716,100)	(716,100)
	子公司股東現金股利	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(24,605)	(24,605)
M5	實際取得子公司股權價格與帳面價值差額		-	-	-	-	(44,863)	-	1,511	(49,404)	(52,219)	(101,623)
O1	非控制權益減少		-	-	-	-	-	-	-	-	(69,994)	(69,994)
D1	105 年 1 月 1 日至 9 月 30 日淨利		-	-	-	-	-	1,587,821	-	-	1,587,821	1,695,467
D3	105 年 1 月 1 日至 9 月 30 日其他綜合損益		-	-	-	-	-	-	(486)	(610,037)	(919)	(610,956)
D5	105 年 1 月 1 日至 9 月 30 日綜合損益總額		-	-	-	-	-	-	(486)	-	106,727	1,084,511
Z1	105 年 9 月 30 日餘額	179,025	1,790,250	1,790,250	3,160,768	41,552	4,899,176	64,929	6,164	10,470,876	110,165	10,581,041

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：王世忠



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 105 年及 104 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

代 碼		105年1月1日 至9月30日	104年1月1日 至9月30日
	營業活動之現金流量		
A00010	繼續營業單位稅前淨利	\$ 2,396,363	\$ 1,489,598
A20010	不影響現金流量之收益費損項目：		
A20100	折舊費用	564,745	461,236
A20200	攤銷費用	12,020	11,936
A20300	呆帳費用	27,906	44,007
A20400	指定透過損益按公允價值衡量金融 資產之淨利益	(35,017)	(22,049)
A20900	財務成本	102,616	64,286
A21200	利息收入	(20,820)	(20,600)
A22300	採用權益法之關聯企業及合資損 益份額	7,795	11,182
A22500	處分不動產、廠房及設備（利益） 損失	(538,585)	1,856
A23700	存貨跌價及呆滯損失	26,797	9,502
A23700	投資關聯企業之減損損失	45,214	-
A24100	未實現外幣兌換損失	140,005	188,128
A29900	預付租賃款攤銷	2,362	2,410
A30000	營業資產及負債之淨變動數		
A31130	應收票據	(179,013)	68,691
A31150	應收帳款	(842,076)	(478,817)
A31180	其他應收款	(9,483)	84,513
A31200	存 貨	(158,756)	(69,636)
A31240	其他流動資產	53,360	(106,466)
A31990	淨確定福利資產	(6,788)	-
A32130	應付票據	41,967	50,773
A32150	應付帳款	74,390	(77,328)
A32180	其他應付款	150,769	2,317
A32230	其他流動負債	(4,972)	24,108
A32240	淨確定福利負債	(28,369)	634
A33000	營運產生之現金流入	1,822,430	1,740,281
A33100	收取之利息	21,287	21,878

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		105年1月1日 至9月30日	104年1月1日 至9月30日
A33300	支付之利息	(\$ 103,717)	(\$ 62,407)
A33500	支付之所得稅	(598,766)	(406,862)
AAAA	營業活動之淨現金流入	<u>1,141,234</u>	<u>1,292,890</u>
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	(5,768,579)	(4,476,770)
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	5,016,586	4,265,118
B00600	取得無活絡市場之債務工具投資	(5,566)	(68,585)
B00700	出售無活絡市場之債務工具投資價款	2,437	125,446
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	(1,075,071)	(1,920,582)
B02800	處分不動產、廠房及設備價款	1,047,273	13,839
B03700	存出保證金增加	(15,364)	(14,226)
B03800	存出保證金減少	11,860	7,898
B04500	購置無形資產	(11,986)	(15,276)
B02200	取得子公司之淨現金流出 (附註二四)	(101,623)	-
BBBB	投資活動之淨現金流出	<u>(900,033)</u>	<u>(1,983,138)</u>
籌資活動之現金流量			
C00100	短期借款增加	849,973	999,332
C00600	應付短期票券減少	(40,000)	(15,000)
C01600	舉借長期借款	-	860,000
C01700	償還長期借款	(408,610)	(17,257)
C04500	支付本公司業主股利	(510,462)	(818,400)
C05800	支付非控制權益現金股利	(24,605)	(10,659)
C05800	非控制權益減少	(69,994)	-
CCCC	籌資活動之淨現金流 (出) 入	<u>(203,698)</u>	<u>998,016</u>
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	<u>(50,775)</u>	<u>34,377</u>
EEEE	本期現金及約當現金 (減少) 增加數	(13,272)	342,145
E00100	期初現金及約當現金餘額	<u>2,083,830</u>	<u>1,644,721</u>
E00200	期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 2,070,558</u>	<u>\$ 1,986,866</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：王世忠



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 105 年及 104 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(除另註明外，金額以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革

亞德客國際集團（以下簡稱「本公司」）係於 98 年 9 月 16 日設立於英屬開曼群島，主要係為台灣證券交易所股票上市申請所進行之組織架構重組而設立。本公司之母公司讚譽國際有限公司（以下簡稱「讚譽」）於 98 年 12 月 23 日經股東會決議，全體股東以 1:1 之比率以讚譽股票轉換為本公司股票，並於 99 年決議解散清算。轉換重組後本公司成為集團的控股公司，從事投資控股。亞德客國際集團於 102 年 3 月 6 日經經濟部核准設立之台灣分公司，主要經營範圍為生產各類氣動控制元件、氣動執行元件、氣源處理元件、氣動輔助元件等系列產品。其他集團公司主要經營業務請參閱附註十一。

本公司股票自 99 年 12 月起在台灣證券交易所上市買賣。

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

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告於 105 年 11 月 4 日經董事會通過。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

- (一) 經金融監督管理委員會（以下稱「金管會」）認可將於 106 年適用之國際財務報導準則（IFRS）、國際會計準則（IAS）、解釋（IFRIC）及解釋公告（SIC）（以下稱「IFRSs」）

金管會發布金管證審字第 1050026834 號函，認可 106 年適用之 IFRSs。

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 10、IFRS 12 及 IAS 28 之修正「投資個體：適用合併報表之例外規定」	2016 年 1 月 1 日
IFRS 11 之修正「聯合營運權益之取得」	2016 年 1 月 1 日
IAS 1 之修正「揭露倡議」	2016 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「衍生工具之約務更替與避險會計之持續適用」	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 106 年適用之 IFRSs 規定將不致造成本公司及由本公司所控制個體（以下稱「合併公司」）會計政策之重大變動：

1. IAS 36 之修正「非金融資產可回收金額之揭露」

IAS 36 之修正係釐清合併公司僅須於認列或迴轉資產或現金產生單位減損損失當期揭露其可回收金額。此外，已認列減損之不動產、廠房及設備之可回收金額若以公允價值減處分成

本衡量，合併公司將揭露公允價值層級，對屬第 2 等級公允價值衡量，並將額外揭露衡量公允價值之評價技術及每一關鍵假設。若以現值法衡量公允價值減處分成本，須增加揭露所採用之折現率。前述修正將於 106 年追溯適用。

2. 2010-2012 週期之年度改善

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

3. 2011-2013 週期之年度改善

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

IFRS 13 之修正係釐清包含於 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，亦可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規定（即「組合例外」）。

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 106 年適用之 IFRSs 修正規定對各期間財務狀況與財務績效之影響，相關影響待評估完成時予以揭露。

(二) 國際會計準則理事會（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，除 IFRS 15 應自 107 年度開始適用外，金管會尚未發布其他準則生效日。

新發布／修正／修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日（註）
IFRS 2 之修正「股份基礎給付交易之分類與衡量」	2018 年 1 月 1 日
IFRS 4 之修正「適用 IFRS 9『金融工具』及 IFRS 4『保險合約』」	2018 年 1 月 1 日
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

（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)
IFRS 15「客戶合約之收入」	2018年1月1日
IFRS 15之修正「IFRS 15之闡釋」	2018年1月1日
IFRS 16「租賃」	2019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

註：除另註明外，上述新發布／修正／修訂準則或解釋係於各該日期以後開始之年度期間生效。

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. IFRS 15「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 及相關修正生效時，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。

3. 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。

4. 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

本合併財務報告係按照證券發行人財務報告編製準則及經金管會認可之 IAS 34「期中財務報導」編製。本合併財務報告並未包含整份年度財務報告所規定之所有 IFRSs 揭露資訊。

(二) 編製基礎

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

子公司明細、持股比率及營業項目，參閱附註十一及附表二。

(五) 企業合併

企業合併係採收購法處理。收購相關成本於成本發生及勞務取得當期列為費用。

商譽係按移轉對價之公允價值、被收購者之非控制權益金額以及收購者先前已持有被收購者之權益於收購日之公允價值之總額，超過收購日所取得可辨認資產及承擔負債之淨額衡量。倘於重評估後，收購日所取得可辨認資產及承擔負債之淨額仍超過移轉對價、被收購者之非控制權益以及收購者先前已持有被收購者之權益於收購日公允價值之總數，則該差額為廉價購買利益，並立即認列為損益。

對被收購者具有現時所有權權益且清算時有權按比例享有被收購者淨資產之非控制權益，係以其所享有被收購者可辨認淨資產已認列金額之比例份額衡量。其他非控制權益係以公允價值衡量。

(六) 外 幣

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

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

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

以歷史成本衡量之外幣非貨幣性項目係以交易日之匯率換算，不再重新換算。

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

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

(七) 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。

(八) 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。

(九) 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。

(十) 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。

(十一) 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。

(十二) 有形及無形資產（商譽除外）之減損

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

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

(十三) 金融工具

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

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

1. 金融資產

金融資產之慣例交易係採交易日會計認列及除列。

(1) 衡量種類

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

A. 透過損益按公允價值衡量之金融資產

透過損益按公允價值衡量之金融資產包括指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產。

於下列情況下，金融資產於原始認列時指定為透過損益按公允價值衡量：

- a. 該指定可消除或重大減少衡量或認列不一致；或
- b. 一組金融資產、金融負債或兩者，依書面之風險管理或投資策略，以公允價值基礎管理並評估其績效，且合併公司內部提供予管理階層之該投資組合資訊，亦以公允價值為基礎；或
- c. 將包含一個或多個嵌入式衍生工具之混合（結合）合約整體進行指定。

透過損益按公允價值衡量之金融資產係按公允價值衡量，其再衡量產生之利益或損失（包含該金融資產所產生之任何股利或利息）係認列於損益。

B. 放款及應收款

放款及應收款（應收帳款、現金及約當現金與債務工具投資）係採用有效利息法按攤銷後成本減除減損損失後之金額衡量，惟短期應收帳款之利息認列不具重大性之情況除外。

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

(2) 金融資產之減損

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

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，該資產若經個別評估未有客觀減損證據，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。

(十四) 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。

(十五) 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。

(十六) 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。

(十七) 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。

(十八) 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（含當期服務成本及清償損益）及淨確定福利負債（資產）淨利息於發生時、清償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。

期中期間之退休金成本係採用前一年度結束日依精算決定之退休金成本率，以年初至當期末為基礎計算，並針對本期之重大市場波動，及重大計畫修正、清償或其他重大一次性事項加以調整。

(十九) 所得稅

所得稅費用係當期所得稅及遞延所得稅之總和。期中期間之所得稅係以年度為基礎進行評估，以預期年度總盈餘所適用之稅率，就期中稅前利益予以計算。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

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

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

(一) 應收款項之估計減損

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

(二) 存貨之減損

存貨淨變現價值係正常營業過程中之估計售價減除至完工尚需投入之估計成本及完成出售所需之估計成本後之餘額估計，該等估計係依目前市場狀況及類似產品之歷史銷售經驗評估，市場情況之改變可能重大影響該等估計結果。

(三) 投資關聯企業之減損

當有減損跡象顯示對關聯企業之投資可能已經減損且帳面金額可能無法被回收，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。

(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

	105年9月30日	104年12月31日	104年9月30日
庫存現金及週轉金	\$ 2,619	\$ 2,075	\$ 1,950
銀行支票及活期存款	1,236,016	1,336,102	1,298,051
約當現金			
原始到期日在三個月以內之銀行定期存款	831,923	745,653	686,865
	<u>\$ 2,070,558</u>	<u>\$ 2,083,830</u>	<u>\$ 1,986,866</u>

銀行存款於資產負債表日之利率區間如下：

	105年9月30日	104年12月31日	104年9月30日
銀行存款	0.01%~0.35%	0.01%~0.35%	0.01%~0.35%
定期存款	1.10%~5.00%	1.48%~5.60%	1.48%~4.30%

七、透過損益按公允價值衡量之金融工具

	105年9月30日	104年12月31日	104年9月30日
<u>金融資產－流動</u>			
指定透過損益按公允價值衡量			
結構式存款	<u>\$ 1,692,461</u>	<u>\$ 1,001,937</u>	<u>\$ 1,039,324</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 105 年 9 月 30 日止，尚未到期之結構式銀行存款如下：

金融商品性質	合 約 期 間	合 約 金 額	公 平 價 值
結構式銀行存款	105年07月19日至 105年10月19日	\$ 46,930	\$ 47,240
結構式銀行存款	105年08月04日至 105年10月08日	93,860	94,326
結構式銀行存款	105年08月16日至 105年10月17日	140,790	141,342
結構式銀行存款	105年09月06日至 105年12月06日	93,860	94,062
結構式銀行存款	105年09月07日至 105年12月07日	140,790	141,081
結構式銀行存款	105年09月07日至 105年12月07日	117,325	117,567
結構式銀行存款	105年09月09日至 105年12月09日	140,790	141,056
結構式銀行存款	105年09月13日至 105年11月14日	93,860	93,999
結構式銀行存款	105年09月19日至 105年12月19日	258,115	258,368
結構式銀行存款	105年09月20日至 105年12月20日	140,790	140,915
結構式銀行存款	105年09月20日至 105年12月20日	70,395	70,459
結構式銀行存款	105年09月26日至 105年12月26日	93,860	93,893
結構式銀行存款	105年09月28日至 105年10月09日	117,325	117,338
結構式銀行存款	105年09月28日至 106年01月04日	93,860	93,877
結構式銀行存款	105年09月28日至 106年01月04日	<u>46,930</u>	<u>46,938</u>
		<u>\$ 1,689,480</u>	<u>\$ 1,692,461</u>

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
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 104 年 9 月 30 日止，尚未到期之結構式銀行存款如下：

金融商品性質	合 約 期 間	合 約 金 額	公 平 價 值
結構式銀行存款	104年07月29日至 104年10月08日	\$ 51,760	\$ 52,108
結構式銀行存款	104年08月04日至 104年10月08日	103,520	104,142
結構式銀行存款	104年08月04日至 104年10月08日	103,520	104,142
結構式銀行存款	104年08月05日至 104年10月08日	103,520	104,116
結構式銀行存款	104年08月12日至 104年10月12日	103,520	104,041
結構式銀行存款	104年08月12日至 104年10月13日	129,400	130,051
結構式銀行存款	104年08月28日至 104年10月28日	51,760	51,936

(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09月02日至 104年11月02日	\$ 103,520	\$ 103,818
結構式銀行存款	104年09月15日至 104年11月17日	103,520	103,680
結構式銀行存款	104年09月23日至 104年11月24日	<u>181,160</u>	<u>181,290</u>
		<u>\$ 1,035,200</u>	<u>\$ 1,039,324</u>

八、無活絡市場之債務工具投資

	105年9月30日	104年12月31日	104年9月30日
<u>流 動</u>			
原始到期日超過3個月之定期存款(一)	<u>\$ 8,946</u>	<u>\$ 6,344</u>	<u>\$ 6,573</u>

(一) 截至 105 年 9 月 30 日暨 104 年 12 月 31 日及 9 月 30 日止，原始到期日超過 3 個月之定期存款利率區間為年利率 1.50%~3.25%、3.25%及 3.25%。

(二) 無活絡市場之債務工具投資質押之資訊，參閱附註三十。

九、應收票據及帳款

	105年9月30日	104年12月31日	104年9月30日
<u>應收票據</u>			
因營業而發生	\$ 1,101,517	\$ 990,578	\$ 952,785
減：備抵呆帳	(<u>451</u>)	(<u>432</u>)	(<u>584</u>)
	<u>\$ 1,101,066</u>	<u>\$ 990,146</u>	<u>\$ 952,201</u>
<u>應收帳款</u>			
應收帳款	\$ 2,816,472	\$ 2,150,109	\$ 2,357,138
減：備抵呆帳	(<u>117,154</u>)	(<u>103,817</u>)	(<u>109,049</u>)
	<u>\$ 2,699,318</u>	<u>\$ 2,046,292</u>	<u>\$ 2,248,089</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 天之應收帳款，其備抵呆帳係參考交易對方過去拖欠記錄及分析其目前財務狀況，以估計無法回收之金額。

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

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

應收帳款之帳齡分析如下：

	105年9月30日	104年12月31日	104年9月30日
0~90 天	\$ 2,154,985	\$ 1,535,320	\$ 1,731,251
91~180 天	472,166	397,669	410,687
181 天以上	<u>189,321</u>	<u>217,120</u>	<u>215,200</u>
合 計	<u>\$ 2,816,472</u>	<u>\$ 2,150,109</u>	<u>\$ 2,357,138</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：

	105年1月1日 至9月30日	104年1月1日 至9月30日
期初餘額	\$ 104,249	\$ 66,811
加：本期提列呆帳費用	27,906	44,007
減：本期實際沖銷	(7,522)	(4,642)
外幣換算差額	(7,028)	3,457
期末餘額	<u>\$ 117,605</u>	<u>\$ 109,633</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

	105年9月30日	104年12月31日	104年9月30日
原 物 料	\$ 559,198	\$ 526,914	\$ 545,371
製 成 品	897,409	868,376	785,587
在 製 品	<u>523,910</u>	<u>568,953</u>	<u>603,409</u>
	<u>\$ 1,980,517</u>	<u>\$ 1,964,243</u>	<u>\$ 1,934,367</u>

105 年 9 月 30 日暨 104 年 12 月 31 日及 9 月 30 日之備抵存貨跌價損失分別為 51,602 仟元、36,402 仟元及 32,208 仟元。

105 年及 104 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與 105 年及 104 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之銷貨成本包括存貨跌價損失分別為 3,388 仟元、7,390 仟元、26,797 仟元及 9,502 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		
		105年 9月30日	104年 12月31日	104年 9月30日
亞德客國際集團	香港亞德客貿易有限公司	100%	100%	100%
	香港亞德客實業有限公司	100%	100%	100%
	迅達國際有限公司	100%	100%	100%
	AIRTAC HOLDING (SINGAPORE) PTE. LTD.	100%	100%	100%
香港亞德客貿易有限公司	健良(上海)貿易有限公司	-	100%	100%
香港亞德客實業有限公司	寧波亞德客自動化工業有限公司	100%	100%	100%
	廣東亞德客自動化工業有限公司	100%	100%	100%
	亞德客(中國)有限公司	100%	100%	100%
	亞德客(江蘇)自動化有限公司	100%	100%	-
迅達國際有限公司	ATC (ITALIA) S.R.L	100%	100%	100%
	亞德客工業股份有限公司	69.44%	53.66%	53.66%
AIRTAC HOLDING (SINGAPORE) PTE. LTD.	AIRTAC INTERNATIONAL (SINGAPORE) PTE. LTD.	100%	100%	100%
	AIRTAC 株式會社	100%	100%	100%
AIRTAC INTERNATIONAL (SINGAPORE) PTE. LTD.	AIRTAC INDUSTRIAL (MALAYSIA) SDN. BHD.	100%	100%	100%
	AIRTAC INDUSTRIAL CO., LTD.	100%	100%	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。

該公司已於 105 年 8 月 31 日完成清算程序。

(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。

合併公司為集中股權以增加合併公司收益，於 105 年 3 月 25 日董事會通過購買子公司亞德客工業股份有限公司 15.78% 之非控制權益。該交易收購成本為 101,623 仟元之現金，並於 105 年 4 月支付投資價款。合併公司對該公司之持股比例由原 53.66% 增加至 69.44%。

合併公司為組織架構調整及實質營運需要，亞德客工業股份有限公司於 105 年 9 月 12 日經股東會決議以每股 10 元辦理現金減資，減資比率為 99.57%，合併公司取得減資退回股款計新台幣 159,006 仟元。

- (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

	105年9月30日	104年12月31日	104年9月30日
非上市（櫃）公司			
銅瑪科技股份有限公司	<u>\$ 56,800</u>	<u>\$ 109,809</u>	<u>\$ 110,185</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	105年9月30日	104年12月31日	104年9月30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%	20%

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。

合併公司管理階層於105年9月30日對投資關聯企業銅瑪科技股份有限公司進行減損測試，比較投資金額是否低於可回收金額，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為新台幣45,214仟元，合併公司已於105年9月認列減損損失。

105年及104年1月1日至9月30日採用權益法之關聯企業之損益份額，係依據該關聯企業同期間未經會計師核閱之財務報告認列；惟合併公司管理階層認為上述被投資公司財務報告未經會計師核閱，尚不致產生重大之影響。

十三、不動產、廠房及設備

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
104年1月1日餘額	\$ 1,049,016	\$ 4,760,010	\$ 3,230,219	\$ 257,454	\$ 957,029	\$ 2,358,705	\$12,612,433
增 添	-	8,089	721,190	65,234	108,186	1,116,257	2,018,956
處 分	-	-	(20,144)	(9,152)	(28,815)	(933)	(59,044)
本期重分類	-	59,997	6,510	943	(37,290)	(30,951)	(791)
淨兌換差額	-	64,279	39,886	5,538	20,166	13,230	143,099
104年9月30日餘額	<u>\$ 1,049,016</u>	<u>\$ 4,892,375</u>	<u>\$ 3,977,661</u>	<u>\$ 320,017</u>	<u>\$ 1,019,276</u>	<u>\$ 3,456,308</u>	<u>\$14,714,653</u>

（接次頁）

(承前頁)

	自有土地	建築物	機器設備	運輸設備	辦公設備及其他設備	建造中之不動產	合計
累計折舊及減損							
104年1月1日餘額	\$ -	\$ 566,192	\$ 1,039,610	\$ 124,342	\$ 452,548	\$ -	\$ 2,182,692
折舊費用	-	97,106	213,682	42,718	107,730	-	461,236
處分	-	-	(13,088)	(5,794)	(24,467)	-	(43,349)
本期重分類	-	3,390	-	121	(3,511)	-	-
淨兌換差額	-	(272)	3,212	2,900	18,993	-	24,833
104年9月30日餘額	\$ -	\$ 666,416	\$ 1,243,416	\$ 164,287	\$ 551,293	\$ -	\$ 2,625,412
104年9月30日淨額	\$ 1,049,016	\$ 4,225,959	\$ 2,734,245	\$ 155,730	\$ 467,983	\$ 3,456,308	\$12,089,241
成本							
105年1月1日餘額	\$ 1,049,016	\$ 5,143,998	\$ 3,908,762	\$ 304,858	\$ 1,082,116	\$ 3,262,850	\$14,751,600
增添	1,301	64,892	738,298	14,171	82,243	244,612	1,145,517
處分	(159,958)	(432,584)	(95,738)	(27,045)	(80,131)	-	(795,456)
本期重分類	-	3,137,175	57,309	23,228	35,199	(3,252,911)	-
淨兌換差額	-	(274,816)	(236,687)	(22,156)	(64,339)	(21,189)	(619,187)
105年9月30日餘額	\$ 890,359	\$ 7,638,665	\$ 4,371,944	\$ 293,056	\$ 1,055,088	\$ 233,362	\$14,482,474
105年9月30日淨額	\$ 890,359	\$ 6,971,276	\$ 3,022,670	\$ 124,114	\$ 468,027	\$ 233,362	\$11,709,808
累計折舊及減損							
105年1月1日餘額	\$ -	\$ 679,109	\$ 1,257,211	\$ 164,556	\$ 567,893	\$ -	\$ 2,668,769
折舊費用	-	137,961	258,860	41,610	126,314	-	564,745
處分	-	(115,758)	(81,107)	(22,343)	(67,560)	-	(286,768)
淨兌換差額	-	(33,923)	(85,690)	(14,881)	(39,586)	-	(174,080)
105年9月30日餘額	\$ -	\$ 667,389	\$ 1,349,274	\$ 168,942	\$ 587,061	\$ -	\$ 2,772,666
105年9月30日淨額	\$ 890,359	\$ 6,971,276	\$ 3,022,670	\$ 124,114	\$ 468,027	\$ 233,362	\$11,709,808

合併公司於 105 年 6 月時處分位於廣州市白雲區之廠房，處分時帳面金額為 50,318 仟元，處分利益 175,190 仟元於處分時認列於損益。

合併公司於 105 年 9 月處分位於新北市土城區之土地與廠房，處分時帳面金額為 441,449 仟元，處分利益 358,551 仟元於處分時認列於損益。

於 105 年及 104 年 1 月 1 日至 9 月 30 日合併公司上述不動產、廠房及設備並無任何減損跡象。

折舊費用係以直線基礎按下列耐用年數計提：

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

設定作為借款擔保之不動產、廠房及設備金額，請參閱附註三十。

十四、預付租賃款

	105年9月30日	104年12月31日	104年9月30日
流 動	<u>\$ 3,005</u>	<u>\$ 3,198</u>	<u>\$ 3,314</u>
非 流 動	<u>\$ 116,498</u>	<u>\$ 126,393</u>	<u>\$ 131,802</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

	105年9月30日	104年12月31日	104年9月30日
<u>流 動</u>			
留抵稅額	\$ 77,916	\$ 185,614	\$ 164,227
預付帳款	39,681	29,885	68,789
預付稅金	27,115	11,686	1,010
預付費用	62,274	45,589	59,887
預付租賃款	3,005	3,198	3,314
其 他	68	1,803	1,447
	<u>\$ 210,059</u>	<u>\$ 277,775</u>	<u>\$ 298,674</u>
<u>非 流 動</u>			
預付設備款	\$ 318,570	\$ 408,107	\$ 266,239
存出保證金	28,482	25,462	23,598
淨確定福利資產	6,788	-	-
	<u>\$ 353,840</u>	<u>\$ 433,569</u>	<u>\$ 289,837</u>

十六、借 款

(一) 短期借款

	105年9月30日	104年12月31日	104年9月30日
<u>無擔保借款</u>			
信用額度借款	<u>\$ 7,066,444</u>	<u>\$ 6,385,542</u>	<u>\$ 6,626,515</u>

銀行週轉性借款之利率於 105 年 9 月 30 日暨 104 年 12 月 31 日及 9 月 30 日分別為 0.90%~1.95%、0.95%~1.63%及 0.95%~1.62%。

(二) 應付短期票券

	105年9月30日	104年12月31日	104年9月30日
應付商業本票	<u>\$ -</u>	<u>\$ 40,000</u>	<u>\$ 55,000</u>

尚未到期之應付短期票券如下：

104 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
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>	

104 年 9 月 30 日

保證／承兌機構	票面金額	折價金額	帳面金額	利率區間
台灣票券	\$ 25,000	\$ -	\$ 25,000	0.90%
萬通票券	20,000	-	20,000	0.82%
國際票券	10,000	-	10,000	0.70%
	<u>\$ 55,000</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 55,000</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>105年9月30日</u>	<u>104年12月31日</u>	<u>104年9月30日</u>
<u>擔保借款</u>			
銀行借款（自 97 年 11 月 至 112 年 8 月，有效利 率 1.44%，原按年金法 攤還並按月計息，惟已 於 105 年 9 月提前償 還。）	\$ -	\$ 189,976	\$ 195,792
銀行借款（自 103 年 5 月 至 108 年 5 月，有效利 率 1.79%。）	<u>2,696,486</u>	<u>2,915,120</u>	<u>2,580,000</u>
小 計	2,696,486	3,105,096	2,775,792
減：列為一年內到期部分	(437,268)	(460,763)	(216,845)
減：金融負債發行成本	(<u>6,118</u>)	(<u>7,866</u>)	(<u>8,449</u>)
長期借款	<u>\$ 2,253,100</u>	<u>\$ 2,636,467</u>	<u>\$ 2,550,498</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（103 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

	105年9月30日	104年12月31日	104年9月30日
<u>流動</u>			
其他應付款			
應付股利	\$ 205,638	\$ -	\$ -
應付設備款	109,128	113,636	77,233
應付薪資及獎金	493,283	382,782	384,496
其 他	56,986	52,195	45,409
	<u>\$ 865,035</u>	<u>\$ 548,613</u>	<u>\$ 507,138</u>
其他流動負債			
其他稅款	\$ 70,990	\$ 67,446	\$ 77,356
預收款項	52,277	70,296	34,697
其 他	7,670	6,671	10,249
	<u>\$ 130,937</u>	<u>\$ 144,413</u>	<u>\$ 122,302</u>

十九、權 益

(一) 股 本

普 通 股

	105年9月30日	104年12月31日	104年9月30日
額定股數（仟股）	<u>200,000</u>	<u>200,000</u>	<u>200,000</u>
額定股本	<u>\$ 2,000,000</u>	<u>\$ 2,000,000</u>	<u>\$ 2,000,000</u>
已發行且已收足股款之			
股數（仟股）	<u>179,025</u>	<u>179,025</u>	<u>179,025</u>
已發行股本	<u>\$ 1,790,250</u>	<u>\$ 1,790,250</u>	<u>\$ 1,790,250</u>

已發行之普通股每股面額為 10 元，每股享有一表決權及收取股利之權利。本公司原註冊資本為 2,000 萬美金，實收資本為 2,000 萬美金。自 99 年 4 月 17 日起，本公司將實收資本 2,000 萬美金，以新台幣 32.35 元對美金 1 元之匯率轉換為新台幣 647,000 仟元（分為 64,700 仟股，每股面額新台幣 10 元）。本公司於 99 年 6 月 29 日舉

行股東常會決議通過 99 年 5 月 27 日董事會擬議之以資本公積新台幣 683,000 仟元轉作股本議案，增加股本 68,300 仟股，每股面額新台幣 10 元。本公司於 99 年 10 月 20 日經董事會決議通過辦理現金增資案，增加股本 17,000 仟股，每股面額新台幣 10 元。本公司於 102 年 5 月 22 日經股東會決議辦理盈餘轉增資發行新股 10,500 仟股，每股面額 10 元。102 年 8 月 12 日董事會決議現金增資發行新股 10,000 仟股，並以每股新台幣 196 元溢價發行增資後實收股本為 1,705,000 仟元。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 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。本公司已於 105 年 5 月 18 日股東常會決議通過修正章程之盈餘分派政策，並於章程中另外訂定員工酬勞之分派政策。

修正後章程之盈餘分派政策規定，本公司年度總決算如有本期稅後淨利，應先彌補累積虧損（包括調整未分配盈餘金額），並依法令或主管機關規定提撥或迴轉特別盈餘公積。若有盈餘，連同期初未分配盈餘（包括調整未分配盈餘金額），由董事會擬具盈餘分配議案，提請股東會決議分派股東股息紅利。除董事會及股東會另有決議外，所分配予股東之盈餘金額不得低於當年度淨利之 50%，且現金股利之數額不得低於當年度擬分配利潤之 10%。修正前後章程之員工及董監事酬勞分配政策，參閱附註二十之(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。

本公司分別於 105 年 5 月 18 日及 104 年 5 月 28 日舉行股東常會，分別決議通過 104 及 103 年度盈餘分配案如下：

	盈 餘 分 配 案		每 股 股 利 (元)	
	104年度	103年度	104年度	103年度
提列特別盈餘公積	\$ -	\$ 44,718	\$ -	\$ -
迴轉特別盈餘公積	12,545	-	-	-
現金股利	716,100	818,400	4	4.8
股票股利	-	85,250	-	0.5

(三) 其他權益項目

國外營運機構財務報表換算之兌換差額

	105年1月1日 至9月30日	104年1月1日 至9月30日
期初餘額	\$ 419,000	\$ 615,843
換算國外營運機構淨資產所 產生之兌換差額	(609,551)	125,466
實際取得子公司股權價格與 帳面價值差額	(6,052)	-
採用權益法之關聯企業之換 算差額之份額	-	379
期末餘額	<u>(\$ 196,603)</u>	<u>\$ 741,688</u>

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

二十、繼續營業單位淨利

繼續營業單位淨利係包含以下項目：

(一) 其他收入

	105年7月1日 至9月30日	104年7月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日	104年1月1日 至9月30日
利息收入	<u>\$ 5,766</u>	<u>\$ 5,206</u>	<u>\$ 20,820</u>	<u>\$ 20,600</u>

(二) 其他利益及損失

	105年7月1日 至9月30日	104年7月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日	104年1月1日 至9月30日
淨外幣兌換損益	(\$ 67,988)	(\$ 201,094)	(\$ 164,547)	(\$ 195,508)
指定透過損益按公允價 值衡量之金融資產損 益	12,166	9,015	35,017	22,049
政府補助收入	5,365	73,658	74,262	105,371
處分不動產、廠房及設 備損益	362,446	75	538,585	(1,856)
採用權益法之關聯企業 損益份額(附註十二)	(2,552)	(3,459)	(7,795)	(11,182)
投資關聯企業減損損失 (附註十二)	(45,214)	-	(45,214)	-
其 他	(2,193)	4,551	(1,068)	(1,204)
	<u>\$ 262,030</u>	<u>(\$ 117,254)</u>	<u>\$ 429,240</u>	<u>(\$ 82,330)</u>

(三) 財務成本

	105年7月1日 至9月30日	104年7月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日	104年1月1日 至9月30日
銀行借款利息	<u>\$ 38,808</u>	<u>\$ 23,987</u>	<u>\$ 102,616</u>	<u>\$ 64,286</u>

利息資本化相關資訊如下：

	105年7月1日 至9月30日	104年7月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日	104年1月1日 至9月30日
利息資本化金額	\$ -	\$ 10,501	\$ 12,031	\$ 28,692
利息資本化利率	-	1.79%	1.79%	1.79%

(四) 折舊及攤銷

	105年7月1日 至9月30日	104年7月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日	104年1月1日 至9月30日
不動產、廠房及設備	\$ 190,362	\$ 163,130	\$ 564,745	\$ 461,236
無形資產	4,219	3,585	12,020	11,936
合 計	<u>\$ 194,581</u>	<u>\$ 166,715</u>	<u>\$ 576,765</u>	<u>\$ 473,172</u>
折舊費用依功能別彙總				
營業成本	\$ 115,912	\$ 97,946	\$ 338,314	\$ 268,669
推銷費用	26,926	27,740	89,678	80,372
管理費用	38,580	29,986	111,991	85,705
研究發展費用	8,944	7,458	24,762	26,490
	<u>\$ 190,362</u>	<u>\$ 163,130</u>	<u>\$ 564,745</u>	<u>\$ 461,236</u>
攤銷費用依功能別彙總				
營業成本	\$ 368	\$ 212	\$ 797	\$ 663
推銷費用	263	323	816	927
管理費用	2,479	2,011	7,173	7,305
研究發展費用	1,109	1,039	3,234	3,041
	<u>\$ 4,219</u>	<u>\$ 3,585</u>	<u>\$ 12,020</u>	<u>\$ 11,936</u>

(五) 員工福利費用

	105年7月1日 至9月30日	104年7月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日	104年1月1日 至9月30日
退職後福利				
確定提撥計畫	\$ 31,061	\$ 34,380	\$ 103,587	\$ 96,840
確定福利計畫	(26,904)	350	(26,267)	1,049
	<u>4,157</u>	<u>34,730</u>	<u>77,320</u>	<u>97,889</u>
其他員工福利	<u>742,381</u>	<u>556,640</u>	<u>2,026,446</u>	<u>1,723,003</u>
員工福利費用合計	<u>\$ 746,538</u>	<u>\$ 591,370</u>	<u>\$2,103,766</u>	<u>\$1,820,892</u>
依功能別彙總				
營業成本	\$ 344,367	\$ 248,248	\$ 932,300	\$ 762,644
營業費用	<u>402,171</u>	<u>343,122</u>	<u>1,171,466</u>	<u>1,058,248</u>
	<u>\$ 746,538</u>	<u>\$ 591,370</u>	<u>\$2,103,766</u>	<u>\$1,820,892</u>

依修正前之章程規定，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，本公司於 104 年 7 月 1 日至 9 月 30 日及 1 月 1 日至 9 月 30 日係按稅後淨利之 3.2% 估列員工紅利 9,656 仟元及 34,041 仟元。

依 104 年 5 月修正後公司法及 105 年 5 月 18 日經股東常會決議之修正章程，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。105 年 7 月 1 日至 9 月 30 日及 1 月 1 日至 9 月 30 日係分別按前述稅前利益之 3.5% 估列員工酬勞 20,593 仟元及 71,208 仟元。

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。

本公司分別於 105 年 5 月 18 日及 104 年 5 月 28 日舉行股東常會，分別決議通過 104 員工酬勞及 103 年度員工紅利如下。

	104年度			103年度		
	現	金	股	票	現	金
員工酬勞／紅利	\$ 47,087	\$	-	\$ 62,871	\$	-

105 年 2 月 25 日董事會決議配發之員工酬勞及董監事酬勞與 104 年 5 月 28 日股東常會決議配發之員工紅利及董監事酬勞與 104 年及 103 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 年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

	105年7月1日 至9月30日	104年7月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日	104年1月1日 至9月30日
外幣兌換利益總額	\$ 74,770	\$ 45,493	\$ 182,618	\$ 93,836
外幣兌換損失總額	(142,758)	(246,587)	(347,165)	(289,344)
淨 損 益	(\$ 67,988)	(\$ 201,094)	(\$ 164,547)	(\$ 195,508)

二一、所得稅

(一) 認列於損益之所得稅

所得稅費用之主要組成項目如下：

	105年7月1日 至9月30日	104年7月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日	104年1月1日 至9月30日
當期所得稅				
本期產生者	\$ 222,448	\$ 141,101	\$ 605,363	\$ 402,479
以前年度之調整	-	89	(687)	(524)
	<u>222,448</u>	<u>141,190</u>	<u>604,676</u>	<u>401,955</u>
遞延所得稅				
本期產生者	<u>92,164</u>	<u>13,968</u>	<u>96,220</u>	<u>21,150</u>
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 314,612</u>	<u>\$ 155,158</u>	<u>\$ 700,896</u>	<u>\$ 423,105</u>

(二) 所得稅核定情形

本公司及子公司所得稅結算申報案件，除本公司及迅達國際有限公司免納所得稅外，英屬開曼群島商亞德客國際股份有限公司台灣分公司及亞德客工業股份有限公司皆業經中華民國稅捐稽徵機關核定至 103 年度，其餘各公司業已依各國當地政府規定期限，完成所得稅申報。

二二、每股盈餘

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

	105年7月1日 至9月30日	104年7月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日	104年1月1日 至9月30日
歸屬於本公司業主之淨利	<u>\$ 544,193</u>	<u>\$ 259,273</u>	<u>\$1,587,821</u>	<u>\$1,061,312</u>
用以計算基本每股盈餘之淨利	544,193	259,273	1,587,821	1,061,312
具稀釋作用潛在普通股之影響：	-	-	-	-
用以計算稀釋每股盈餘之淨利	<u>\$ 544,193</u>	<u>\$ 259,273</u>	<u>\$1,587,821</u>	<u>\$1,061,312</u>

股 數

單位：仟股

	105年7月1日 至9月30日	104年7月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日	104年1月1日 至9月30日
用以計算基本每股盈餘之普通股加權平均股數	179,025	179,025	179,025	179,025
具稀釋作用潛在普通股之影響：				
員工分紅或員工酬勞	<u>251</u>	<u>205</u>	<u>251</u>	<u>205</u>
用以計算稀釋每股盈餘之普通股加權平均股數	<u>179,276</u>	<u>179,230</u>	<u>179,276</u>	<u>179,230</u>

若合併公司得選擇以股票或現金發放員工酬勞，則計算稀釋每股盈餘時，假設員工酬勞將採發放股票方式，並於該潛在普通股具有稀釋作用時計入加權平均流通在外股數，以計算稀釋每股盈餘。於次年度股東會決議員工酬勞發放股數前計算稀釋每股盈餘時，亦繼續考量該等潛在普通股之稀釋作用。

二三、政府補助

係大陸子公司按規定取得當地主管機關給予的財政補貼等。

二四、與非控制權益之權益交易

合併公司於105年4月18日向原持有亞德客工業股份有限公司之股東取得15.78%之股權，致持股比例由53.66%增加至69.44%。

由於上述交易並未改變合併公司對該等子公司之控制，合併公司係視為權益交易處理。

	亞 德 客 工 業 股 份 有 限 公 司
給付之現金對價	\$ 101,623
子公司淨資產帳面金額按相對權益變動計算應轉出非控制權益之金額	(52,219)
調整歸屬於本公司業主之其他權益項目	
一 國外營運機構財務報表換算之兌換差額	(6,052)
一 確定福利計畫再衡量數	1,511
權益交易差額調整減少未分配盈餘	<u>\$ 44,863</u>

二五、非現金交易

合併公司於 105 年及 104 年 1 月 1 日至 9 月 30 日進行下列非現金交易之投資活動：

- (一) 合併公司於 105 年 1 月 1 日至 9 月 30 日取得購置公允價值合計 1,145,517 仟元之不動產、廠房及設備，其他非流動資產共計減少 67,970 仟元及其他應付款項共計增加 2,476 仟元，購置不動產、廠房及設備支付現金數共計 1,075,071 仟元（參閱附註十三）。
- (二) 合併公司於 104 年 1 月 1 日至 9 月 30 日取得購置公允價值合計 2,018,956 仟元之不動產、廠房及設備，其他非流動資產共計減少 180,733 仟元及其他應付款項共計減少 82,359 仟元，購置不動產、廠房及設備支付現金數共計 1,920,582 仟元（參閱附註十三）。
- (三) 經股東會決議配發之現金股利於 105 年 9 月 30 日部分金額尚未發放（參閱附註十八及十九）。

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：

	105年9月30日	104年12月31日	104年9月30日
不超過1年	\$ 40,428	\$ 44,265	\$ 41,687
1~5年	41,962	44,545	44,193
超過5年	1,460	2,162	2,450
	<u>\$ 83,850</u>	<u>\$ 90,972</u>	<u>\$ 88,330</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) 公允價值資訊－非按公允價值衡量之金融工具

合併公司管理階層認為非按公允價值衡量之金融資產及金融負債之帳面金額趨近其公允價值。

(二) 公允價值資訊－以重複性基礎按公允價值衡量之金融工具

1. 公允價值層級

105 年 9 月 30 日

	第 一 級	第 二 級	第 三 級	合 計
透過損益按公允價值衡量之金融資產				
結構式銀行存款	\$ -	\$ 1,692,461	\$ -	\$ 1,692,461

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

104 年 9 月 30 日

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

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

2. 第 2 等級公允價值衡量之評價技術及輸入值

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

(三) 金融工具之種類

	105年9月30日	104年12月31日	104年9月30日
<u>金融資產</u>			
透過損益按公允價值 衡量			
指定為透過損益按 公允價值衡量	\$ 1,692,461	\$ 1,001,937	\$ 1,039,324
放款及應收款（註1）	5,922,492	5,162,885	5,245,344
<u>金融負債</u>			
以攤銷後成本衡量（註2）	10,609,976	10,081,706	9,956,948

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

註 2：餘額係包含短期借款、應付短期票券、應付票據、應付帳款、其他應付款及長期借款（含一年內到期）等以攤銷後成本衡量之金融負債。

(四) 財務風險管理目的與政策

合併公司主要金融工具包括現金及約當現金、無活絡市場債務工具投資、應收票據及帳款、其他應收款、應付短期票券、應付票據及帳款、其他應付款及借款。合併公司之財務管理部門係為各業務單位提供服務，統籌協調進入國內與國際金融市場操作，藉由依照風險程度與廣度分析暴險之內部風險報告監督及管理合併公司營運有關之財務風險。該等風險包括市場風險（包含匯率風險及利率風險）、信用風險及流動性風險。

1. 市場風險

合併公司之營運活動使合併公司承擔之主要財務風險為外幣匯率變動風險（參閱下述(1)）以及利率變動風險（參閱下述(2)）。

合併公司有關金融工具市場風險之暴險及其對該等暴險之管理與衡量方式並無改變。

(1) 匯率風險

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

合併公司於資產負債表日非功能性貨幣計價之貨幣性資產與貨幣性負債帳面金額（包含合併財務報表中已沖銷之非功能性貨幣計價之貨幣性項目），參閱附註三二。

敏感度分析

合併公司主要受到美金對人民幣匯率波動之影響。

下表詳細說明當功能性貨幣對各攸關外幣之匯率增加及減少 1% 時，合併公司之敏感度分析。1% 係為集團內部向主要管理階層報告匯率風險時所使用之敏感度比率，亦代表管理階層對外幣匯率之合理可能變動範圍之評估。敏感度分析僅包括流通在外之外幣貨幣性項目，並將其期末之換算以匯率變動 1% 予以調整。下表之正數係表示當功能性貨幣相對於各相關貨幣升值 1% 時，將使稅前淨利或權益

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

	美 金 之 影 響	
	105年1月1日 至9月30日	104年1月1日 至9月30日
損 益	\$ 46,998	\$ 52,703

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：

	105年9月30日	104年12月31日	104年9月30日
具公允價值利率風險			
—金融資產	\$ 840,869	\$ 751,997	\$ 693,438
—金融負債	9,756,812	9,332,796	9,253,066
具現金流量利率風險			
—金融資產	1,236,016	1,336,102	1,298,051
—金融負債	-	189,976	195,792

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 105 年及 104 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之稅

前淨利將分別增加或減少 9,270 仟元及 8,267 仟元。主因為合併公司之變動利率借款及銀行存款增加。

2. 信用風險

信用風險係指交易對方拖欠合約義務而造成集團財務損失之風險。截至資產負債表日，合併公司可能因交易對方未履行義務及合併公司提供財務保證造成財務損失之最大信用風險暴險主要係來自於合併資產負債表所認列之金融資產帳面金額。

合併公司持續監督信用暴險以及交易對方之信用評等，並將總交易金額分散至各信用評等合格之客戶，並透過每年複核及核准之交易對方信用額度限額控制信用暴險。

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

當交易對方互為關係企業時，合併公司將其定義為具相似特性之交易對方。105 年及 104 年 1 月 1 日至 9 月 30 日任何時間對其他交易對方之信用風險集中情形均未超過總貨幣性資產之 1%。

合併公司地理區域別之信用風險主要係集中於中國大陸，截至 105 年 9 月 30 日暨 104 年 12 月 31 日及 9 月 30 日止，約分別佔總應收帳款之 83.97%、86.48%及 86.77%。

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

(1) 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。

105 年 9 月 30 日

	3 個月以內	3 個月至 1 年	1 至 5 年	5 年 以上
非衍生金融負債				
無附息負債	\$ 1,237,319	\$ 109,128	\$ -	\$ -
浮動利率工具	-	-	-	-
固定利率工具	-	7,526,890	2,253,100	-
	<u>\$ 1,237,319</u>	<u>\$ 7,636,018</u>	<u>\$ 2,253,100</u>	<u>\$ -</u>

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	-	23,495	166,481	-
固定利率工具	40,000	6,822,810	2,469,986	-
	<u>\$ 868,080</u>	<u>\$ 6,959,941</u>	<u>\$ 2,636,467</u>	<u>\$ -</u>

104 年 9 月 30 日

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

(2) 融資額度

	105年9月30日	104年12月31日	104年9月30日
無擔保銀行借款額度 (每年重新檢視)			
— 已動用金額	\$ 7,066,444	\$ 6,425,542	\$ 6,681,515
— 未動用金額	2,697,968	2,263,344	1,835,048
	<u>\$ 9,764,412</u>	<u>\$ 8,688,886</u>	<u>\$ 8,516,563</u>
有擔保銀行借款額度			
— 已動用金額	\$ 2,696,486	\$ 3,105,096	\$ 2,775,792
— 未動用金額	-	-	370,000
	<u>\$ 2,696,486</u>	<u>\$ 3,105,096</u>	<u>\$ 3,145,792</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

帳列項目	關係人類別	105年7月1日 至9月30日	104年7月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日	104年1月1日 至9月30日
銷貨收入	其他關係人（該公司負責人為本公司董事）	<u>\$ 6</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 63</u>	<u>\$ 1,098</u>

上述交易條件與一般非關係人無重大異常。

（二）對主要管理階層之獎酬

105年及104年1月1日至9月30日對董事及其他主要管理階層之薪酬總額如下：

	105年7月1日 至9月30日	104年7月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日	104年1月1日 至9月30日
短期員工福利	<u>\$ 36,181</u>	<u>\$ 28,321</u>	<u>\$ 118,204</u>	<u>\$ 83,376</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：

	105年9月30日	104年12月31日	104年9月30日
質押之定存單（帳列無活絡市場之債務工具投資）	\$ 6,130	\$ 6,344	\$ 6,573
土地	890,359	1,049,016	1,049,016
建築物－淨額	<u>2,738,056</u>	<u>252,293</u>	<u>254,619</u>
	<u>\$ 3,634,545</u>	<u>\$ 1,307,653</u>	<u>\$ 1,310,208</u>

三一、重大或有負債及未認列之合約承諾

除已於其他附註所述者外，合併公司於資產負債表日重大未認列之合約承諾事項如下：

	105年9月30日	104年12月31日	104年9月30日
購置不動產、廠房及設備	<u>\$ 336,237</u>	<u>\$ 482,218</u>	<u>\$ 275,361</u>

三二、具重大影響之外幣資產及負債資訊

以下資訊係按合併公司各個體功能性貨幣以外之外幣彙總表達，所揭露之匯率係指該等外幣換算至功能性貨幣之匯率。具重大影響之外幣資產及負債如下：

105 年 9 月 30 日

	外	幣 匯	率	帳 面 金 額
<u>金 融 資 產</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美 金	\$	147	31.34 (美金：新台幣)	\$ 4,592
美 金		24,267	6.68 (美金：人民幣)	760,489
人 民 幣		83,705	4.69 (人民幣：新台幣)	392,826
				<u>\$ 1,157,907</u>
<u>金 融 負 債</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美 金		129	31.34 (美金：新台幣)	\$ 4,049
美 金		175,476	6.68 (美金：人民幣)	5,460,843
人 民 幣		4,773	4.69 (人民幣：新台幣)	22,398
				<u>\$ 5,487,290</u>

104 年 12 月 31 日

	外	幣 匯	率	帳 面 金 額
<u>金 融 資 產</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美 金	\$	192	32.44 (美金：新台幣)	\$ 6,220
美 金		30,040	6.49 (美金：人民幣)	974,349
人 民 幣		29,880	5.00 (人民幣：新台幣)	149,251
				<u>\$ 1,129,820</u>
<u>金 融 負 債</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美 金		183,840	6.49 (美金：人民幣)	\$ 5,962,963
人 民 幣		2,316	5.00 (人民幣：新台幣)	11,568
				<u>\$ 5,974,531</u>

104 年 9 月 30 日

	外	幣 匯	率	帳 面 金 額
<u>金 融 資 產</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美 金	\$	1	32.93 (美金：新台幣)	\$ 24
美 金		39,086	6.36 (美金：人民幣)	<u>1,286,933</u>
				<u>\$ 1,286,957</u>
<u>金 融 負 債</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美 金		199,150	6.36 (美金：人民幣)	<u>\$ 6,557,239</u>

合併公司於 105 年及 104 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與 105 年及 104 年 1 月 1 日至 9 月 30 日外幣兌換損失（含已實現及未實現）分別為 (67,988) 仟元、(201,094) 仟元、(164,547) 仟元及 (195,508) 仟元，由於外幣交易及集團個體之功能性貨幣種類繁多，故無法按各重大影響之外幣別揭露兌換損益。

三三、附註揭露事項

(一) 重大交易事項及(二)轉投資事業相關資訊：

1. 資金貸與他人。(附表一)
2. 為他人背書保證。(無)
3. 期末持有有價證券情形。(無)
4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上。(無)
5. 取得不動產之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上。(附表三)
6. 處分不動產之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上。(附表四)
7. 與關係人進、銷貨之金額達新臺幣 1 億元或實收資本額 20% 以上。(附表五)
8. 應收關係人款項達新臺幣 1 億元或實收資本額 20% 以上。(附表六)

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)
11. 被投資公司資訊。(附表二)

(三) 大陸投資資訊：

1. 大陸被投資公司名稱、主要營業項目、實收資本額、投資方式、資金匯出入情形、持股比例、投資損益及認列之投資損益、期末投資帳面金額、已匯回投資損益及赴大陸地區投資限額。(附表七)
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：(附表一及八)
 - (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
	105年1月1日 至9月30日	104年1月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日	104年1月1日 至9月30日
氣動元件產品				
—直接銷售	\$6,296,116	\$5,208,488	\$2,105,804	\$1,676,024
—經 銷 商	<u>1,672,870</u>	<u>1,424,419</u>	<u>559,495</u>	<u>458,355</u>
繼續營業單位總額	<u>\$7,968,986</u>	<u>\$6,632,907</u>	<u>\$2,665,299</u>	<u>\$2,134,379</u>
採權益法之關聯企業損 益份額			(\$ 7,795)	(\$ 11,182)
利息收入			20,820	20,600
處分不動產、廠房及設 備利益(損失)			538,585	(1,856)
外幣兌換淨利益(損 失)			(164,547)	(195,508)
金融工具評價利益			35,017	22,049
總部管理成本與董事酬 勞			(543,186)	(414,598)
財務成本			(102,616)	(64,286)
採權益法之關聯企業減 損損失			(<u>45,214</u>)	<u>-</u>
繼續營業單位稅前淨利			<u>\$2,396,363</u>	<u>\$1,489,598</u>

以上報導之部門收入係與外部客戶交易所產生。105 年及 104 年 1 月 1 日至 9 月 30 日並無任何部門間銷售。

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

(二) 部門總資產

部 門 資 產	105年9月30日	104年12月31日	104年9月30日
氣動元件產品			
—直接銷售	\$ 17,414,968	\$ 16,558,863	\$ 16,587,851
—經銷商	<u>4,626,760</u>	<u>4,598,404</u>	<u>4,536,024</u>
部門資產總額	22,041,728	21,157,267	21,123,875
未分攤之資產	<u>281,021</u>	<u>298,750</u>	<u>267,346</u>
合併資產總額	<u>\$ 22,322,749</u>	<u>\$ 21,456,017</u>	<u>\$ 21,391,221</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 105 年 1 月 1 日至 9 月 30 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	資金性質	資金貸與金額	業務往來金額	有短期融通資金必要之原因	提列帳項	備抵金額	抵據名稱	保稱價	品價值	對個別對象資金貸與限額	資金總額	貸與金額	備註
0	亞德客國際集團	ATC (ITALIA) S.R.L	其他應收款	是	EUR 4,000 (折合新台幣 \$ 140,321)	EUR 4,000 (折合新台幣 \$ 140,321)	EUR 1,500 (折合新台幣 \$ 52,620)	-	有短期資金融通之必要	\$ -	-	營運週轉	\$ -	-	無	-	\$ -	\$ 4,188,350	\$ 4,188,350	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 35,000 (折合新台幣 \$ 1,096,862)	USD 15,000 (折合新台幣 \$ 470,084)	USD 9,400 (折合新台幣 \$ 294,586)	2.55%	有短期資金融通之必要	-	-	營運週轉	-	-	無	-	-	4,188,350	4,188,350	註 2	
0	亞德客國際集團	AIRTAC INTERNATIONAL (SINGAPORE) PTE. LTD.	其他應收款	是	USD 11,000 (折合新台幣 \$ 344,728)	USD 11,000 (折合新台幣 \$ 344,728)	USD 5,000 (折合新台幣 \$ 156,695)	-	有短期資金融通之必要	-	-	營運週轉	-	-	無	-	-	4,188,350	4,188,350	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 \$ 313,389)	USD 5,000 (折合新台幣 \$ 156,695)	CNY 7,000 JPY 102,365 (折合新台幣 \$ 64,656)	-	有短期資金融通之必要	-	-	營運週轉	-	-	無	-	-	4,188,350	4,188,350	註 2	
0	亞德客國際集團	AIRTAC INDUSTRIAL (MALAYSIA) SDN. BHD.	其他應收款	是	USD 2,000 (折合新台幣 \$ 62,678)	USD 2,000 (折合新台幣 \$ 62,678)	USD 620 (折合新台幣 \$ 19,430)	-	有短期資金融通之必要	-	-	營運週轉	-	-	無	-	-	4,188,350	4,188,350	註 2	
1	亞德客工業股份有限公司	英屬開曼群島南亞德客國際股份有限公司台灣分公司	其他應收款	是	TWD 127,000	TWD 127,000	TWD 127,000	0.33%	有短期資金融通之必要	-	-	營運週轉	-	-	無	-	-	146,298	146,298	註 3	

註 1：折合新台幣係以 105 年 9 月 30 日之即期匯率換算，1USD = 31.3389TWD，1EUR = 35.0802TWD，1RMB = 4.6930TWD，1JPY = 0.3107TWD。

註 2：資金貸予辦法限額係為本公司期末淨值 40%。

註 3：資金貸予辦法限額係貸予公司期末淨值 40%。

亞德客國際集團及其子公司
被投資公司資訊、所在地區.....等相關資訊
民國 105 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

單位：新台幣千元
／外幣千元

附表二

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原 本 期 末 (註1)	投 資 金 (註1)	上 年 年 底 (註1)	期 股 額	持 有 金 額	被投資公司本期(損)益	本期認列之投資(損)益	註
亞德客國際集團	香港亞德客實業有限公司	香 港	一般投資業務	USD 87,500 RMB 87,000 (折合新台幣 3,150,445)	USD 82,500 RMB 64,000 (折合新台幣 2,885,811)	USD 82,500 RMB 64,000 (折合新台幣 2,885,811)	101,000,000	\$ 13,453,841	\$ 2,050,122	\$ 2,050,122	註 2
	香港亞德客貿易有限公司	香 港	一般投資業務	USD -	USD 7,000 (折合新台幣 -)	USD 7,000 (折合新台幣 -)	7,000,000	3,280	(12,296)	(12,296)	註 2
	迅達國際有限公司	British Virgin Island	一般投資業務	USD 2,283 EUR 1,000 RMB 17,500 (折合新台幣 188,755)	USD 8,840 EUR 1,000 (折合新台幣 219,372)	USD 8,840 EUR 1,000 (折合新台幣 219,372)	1	338,830	170,453	170,453	註 2
迅達國際有限公司	AIRTAC HOLDING (SINGAPORE) PTE. LTD. 納瑪科技股份有限公司	新 加 坡	一般投資業務	USD 14,000 (折合新台幣 438,745)	USD 14,000 (折合新台幣 438,745)	USD 14,000 (折合新台幣 438,745)	14,000,000	284,818	(2,167)	(2,167)	註 2
	納瑪科技股份有限公司	新 加 坡	金屬製造業	TWD 186,400	TWD 186,400	TWD 186,400	10,000,000	56,800	(38,975)	(38,975)	註 2
	亞德客工業股份有限公司	新 加 坡	各類機械及零組件之加工買賣及進出口貿易	TWD 82,120	TWD 139,503	TWD 139,503	69,435	254,656	350,893	-	註 2
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 140,321)	EUR 4,000 (折合新台幣 140,321)	EUR 4,000 (折合新台幣 140,321)	4,000,000	57,531	9,029	-	註 2
	AIRTAC HOLDING (SINGAPORE) PTE. LTD.	新 加 坡	各類氣動控制元件及輔助元件之生產製造及銷售	USD 12,500 (折合新台幣 391,736)	USD 12,500 (折合新台幣 391,736)	USD 12,500 (折合新台幣 391,736)	12,500,000	295,973	3,478	-	註 2
	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 30,449)	JPY 98,000 (折合新台幣 30,449)	JPY 98,000 (折合新台幣 30,449)	2,000	(20,593)	(5,154)	-	註 2
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 7,240)	MYR 1,000 (折合新台幣 7,240)	MYR 1,000 (折合新台幣 7,240)	1,000,000	(6,744)	(1,875)	-	註 2
	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 90,960)	THB 100,000 (折合新台幣 90,960)	THB 100,000 (折合新台幣 90,960)	1,000,000	81,475	(4,741)	-	註 2

註 1：折合新台幣係以 105 年 9 月 30 日之即期匯率換算，1USD = 31.3389TWD，1EUR = 35.0802TWD，1RMB = 4.6930TWD，1JPY = 0.3107，1MYR = 7.2401TWD，1THB = 0.9096TWD。

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七。

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 105 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表三

單位：新台幣千元

取得之公司	財產名稱	事實發生日期	交易金額	付款情形	交易對象	關係	交易對象為關係人者，其前次移轉資料			價格決定之依據	取得目的及情形	其他約定事項
							交易所有人	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~ 105.6.6	\$ 2,748,041	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	
寧波亞德客自動化工業有限公司	生產廠房	102.10.22~ 105.1.20	383,507	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

處分不動產之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20%以上

民國 105 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

單位：新台幣仟元

附表四

處分不動產之公司	財產名稱	事實發生日	原取得日期	帳面金額	交易金額	價款收取情形	處分損益	交易對象	關係	處分目的	價格決定之參考	其他約定事項
亞德客工業股份有限公司	土地及建築物	105.9.20	97.11~101.4	\$ 441,449	\$ 800,000	已全數收款	\$ 358,551	鈞永科技股份有限公司	-	公司營運規劃及資金有效運用	鑑價報告	

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 105 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表五

單位：新台幣仟元

進（銷）貨之公司	交易對象	關係	交易情形			交易條件與一般交易不同之情形及原因		應收（付）票據、帳款		備註
			進（銷）貨金額	佔總進（銷）貨之比率（%）	授信期間	單價（註）	授信期間（註）	餘額	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 貨 \$ 3,551,518	86	月結 120 天	\$ -	-	\$ 971,736	83	
	廣東亞德客自動化工業有限公司	同一母公司	銷 貨 190,274	5	月結 120 天	-	-	23,266	2	
	亞德客工業股份有限公司	同一最終母公司	銷 貨 105,333	3	月結 120 天	-	-	43,256	4	
	AIRTAC INTERNATIONAL (SINGAPORE) PTE. LTD.	同一最終母公司	銷 貨 140,041	3	月結 120 天	-	-	62,987	5	
廣東亞德客自動化工業有限公司	亞德客（中國）有限公司	同一母公司	銷 貨 1,119,571	88	月結 120 天	-	-	321,951	83	
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 貨 269,633	62	月結 120 天	-	-	53,588	50	
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 貨 1,201,062	17	月結 120 天	-	-	486,846	20	

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 105 年 9 月 30 日

單位：新台幣仟元

附表六

帳列應收款項之公司	交易對象	關係	應收款項餘額	人週轉率	逾期逾金	應收應收額	關係人款項方	應收後收回金額	項額	提列帳	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	\$ 971,736	5	\$	-	-	\$ 496,665		\$	-
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	321,951	5		-	-	160,196			-
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	486,846	4		-	-	194,525			-

亞德客國際集團及其子公司

大陸投資資訊

民國 105 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表七

單位：新台幣仟元
／外幣仟元

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額 (註 3)	投資方式	本 期 初 自 台 灣 匯 出 投 資 金 額	本 期 匯 出 或 收 回 投 資 金 額	自 本 期 初 至 本 期 末 自 台 灣 匯 出 投 資 金 額	被投資公司 本期損益	本公司直接或 間接投資 之持股比例	本期認列投資 損益(註 2(B))	期末 投資 金額	截至本 期已投 資金額	止 回 益	註
寧波亞德客自動化工業有限公司	各類氣動控制元件及輔助 元件之生產製造	USD (折合新台幣 1,629,623)	不適用	不適用	\$ -	-	\$ 933,372	100	\$ 907,020	\$ 6,753,598	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 (折合新台幣 188,033)	不適用	不適用	-	-	398,437	100	390,624	2,060,199	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 RMB 及 (折合新台幣 1,155,418)	不適用	不適用	-	-	655,138	100	660,194	3,781,479	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 RMB 及 (折合新台幣 154,947)	不適用	不適用	-	-	139,979	100	139,979	316,158	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 (折合新台幣 -)	不適用	不適用	-	-	1,940	100	1,940	-	不適用		

本期末自 大陸地區 匯出投資 金額	本期末自 大陸地區 匯出投資 金額	本期末自 大陸地區 匯出投資 金額	本期末自 大陸地區 匯出投資 金額	本期末自 大陸地區 匯出投資 金額	本期末自 大陸地區 匯出投資 金額	本期末自 大陸地區 匯出投資 金額	本期末自 大陸地區 匯出投資 金額	本期末自 大陸地區 匯出投資 金額	本期末自 大陸地區 匯出投資 金額	本期末自 大陸地區 匯出投資 金額	本期末自 大陸地區 匯出投資 金額	本期末自 大陸地區 匯出投資 金額	本期末自 大陸地區 匯出投資 金額
不適用	不適用	不適用	不適用	不適用	不適用	不適用	不適用	不適用	不適用	不適用	不適用	不適用	不適用

註 1：投資方式區分為下列三種，標示種類別即可：

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

註 2：本期認列投資損益攤中：

- (1) 若屬籌備中，尚無投資損益者，應予註明。
- (2) 投資損益認列基礎分為下列三種，應予註明。
 - A. 經與中華民國會計師事務所所有合作關係之國際性會計師事務所查核發證之財務報表。
 - B. 經台灣母公司發證會計師查核發證之財務報表。
 - C. 其他。

註 3：折合新台幣係以 105 年 9 月 30 日之即期匯率換算，1USD=31.3389TWD，1RMB=4.6930TWD。

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 105 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

單位：新台幣千元
 / 外幣千元

附表八

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		形
					交 易 目 的	金 額	交 易 條 件	估 計 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	1	其他應收款	\$ 294,586	一般交易條件	1%			
			寧波亞德客自動化工業有限公司	1	應收帳款	53,588	一般交易條件	-			
			寧波亞德客自動化工業有限公司	1	銷貨收入	269,633	一般交易條件	3%			
			寧波亞德客自動化工業有限公司	1	銷售固定資產	13,811	一般交易條件	-			
			寧波亞德客自動化工業有限公司	1	銷貨收入	11,902	一般交易條件	-			
			亞德客工業股份有限公司	1	其他應收款	52,620	一般交易條件	-			
			ATC (ITALIA) S.R.L.	1	其他應收款	19,430	一般交易條件	-			
			AIRTAC INDUSTRIAL (MALAYSIA) SDN. BHD.	1	銷貨收入	95,121	一般交易條件	1%			
			亞德客(中國)有限公司	1	應收帳款	29,932	一般交易條件	-			
			亞德客(中國)有限公司	1	銷貨收入	41,430	一般交易條件	1%			
			廣東亞德客自動化工業有限公司	1	其他應收款	64,630	一般交易條件	-			
			AIRTAC 株式會社	1	其他應收款	156,695	一般交易條件	1%			
			AIRTAC INTERNATIONAL (SINGAPORE) PTE. LTD.	3	應收帳款	971,736	一般交易條件	4%			
1		寧波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	3,551,518	一般交易條件	45%			
			廣東亞德客自動化工業有限公司	3	銷貨收入	190,274	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	23,266	一般交易條件	-			
			亞德客工業股份有限公司	3	銷貨收入	105,333	一般交易條件	1%			
			亞德客工業股份有限公司	3	應收帳款	43,256	一般交易條件	-			
			ATC (ITALIA) S.R.L.	3	銷貨收入	87,567	一般交易條件	1%			
			ATC (ITALIA) S.R.L.	3	應收帳款	44,929	一般交易條件	-			
			AIRTAC INTERNATIONAL (SINGAPORE) PTE. LTD.	3	應收帳款	62,987	一般交易條件	-			
			AIRTAC INTERNATIONAL (SINGAPORE) PTE. LTD.	3	銷貨收入	140,041	一般交易條件	2%			
			亞德客國際集團	2	銷售固定資產	13,473	一般交易條件	-			
			亞德客國際集團	2	銷貨收入	24,319	一般交易條件	-			
			亞德客國際集團	2	應收帳款	12,993	一般交易條件	-			
			AIRTAC 株式會社	3	銷貨收入	15,042	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
					交 易 目 的	交 易 金 額	交 易 條 件	佔合併總收入或總資產百分比	
2		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 寧波亞德客自動化工業有限公司 亞德客（中國）有限公司 亞德客（中國）有限公司 亞德客工業股份有限公司 亞德客工業股份有限公司 ATC (ITALIA) S.R.L ATC (ITALIA) S.R.L AIRTAC INTERNATIONAL (SINGAPORE) PTE. LTD. AIRTAC INTERNATIONAL (SINGAPORE) PTE. LTD.	3 3 3 3 3 3 3 3 3 3 3	銷貨收入 銷售固定資產 應收帳款 銷貨收入 銷貨收入 應收帳款 銷貨收入 應收帳款 應收帳款 銷貨收入	\$ 21,592 25,983 321,951 1,119,571 39,353 14,085 22,992 13,685 24,821 58,426	一般交易條件 一般交易條件 一般交易條件 一般交易條件 一般交易條件 一般交易條件 一般交易條件 一般交易條件 一般交易條件 一般交易條件	- - 1% 14% - - - - - 1%	
3		亞德客（中國）有限公司	亞德客（江蘇）自動化工有限公司 亞德客（江蘇）自動化工有限公司	3 3	應收帳款 銷貨收入	486,846 1,201,062	一般交易條件 一般交易條件	2% 15%	
4		AIRTAC INTERNATIONAL (SINGAPORE) PTE.LTD.	AIRTAC INDUSTRIAL (MALAYSIA) SDN. BHD. AIRTAC INDUSTRIAL (MALAYSIA) SDN. BHD AIRTAC INDUSTRIAL CO., LTD.	3 3 3 3	應收帳款 銷貨收入 銷貨收入 銷貨收入	21,533 22,325 12,778 21,264	一般交易條件 一般交易條件 一般交易條件 一般交易條件	- - - -	
5		AIRTAC 株式會社	寧波亞德客自動化工業有限公司	3	銷貨收入	79,876	一般交易條件	-	
6		亞德客工業股份有限公司	亞德客國際集團 亞德客國際集團	2 2	應收帳款 銷貨收入	72,787	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。