

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106及105年第3季

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

§ 目 錄 §

項	目	頁	次	財 務 報 告 附 註 編 號
一、	封 面	1		-
二、	目 錄	2		-
三、	會計師核閱報告	3		-
四、	合併資產負債表	4		-
五、	合併綜合損益表	5		-
六、	合併權益變動表	6		-
七、	合併現金流量表	7~8		-
八、	合併財務報表附註			
	(一) 公司沿革	9		一
	(二) 通過財務報告之日期及程序	9		二
	(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	9~16		三
	(四) 重大會計政策之彙總說明	16~27		四
	(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	27		五
	(六) 重要會計科目之說明	28~54		六~三十
	(七) 關係人交易	54~55		三一
	(八) 質抵押之資產	55		三二
	(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	55		三三
	(十) 具重大影響之外幣資產及負債資訊	56~57		三四
(十一)	附註揭露事項			
	1. 重大交易事項相關資訊	57~58、61、 63~66、68~69		三五
	2. 轉投資事業相關資訊	57~58、62		三五
	3. 大陸投資資訊	58、67		三五
(十二)	部門資訊	58~60		三六

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 106 年及 105 年 9 月 30 日之合併資產負債表，暨民國 106 年及 105 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併綜合損益表、合併權益變動表與合併現金流量表業經本會計師核閱竣事。上開合併財務報表之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據核閱結果出具報告。

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

依本會計師核閱結果，並未發現第一段所述合併財務報表在所有重大方面有違反證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第 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

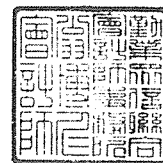
會計師 池 瑞 全

池瑞全



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 1060023872 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 106 年 11 月 3 日

民國 106 年 9 月 30 日暨民國 105 年 12 月 31 日及 9 月 30 日

單位：新台幣仟元

代 碼	資 產	106年9月30日 (經核閱)		105年12月31日 (經查核)		105年9月30日 (經核閱)	
		金 額	%	金 額	%	金 額	%
	流動資產						
1100	現金及約當現金(附註四及六)	\$ 1,045,213	4	\$ 1,826,943	8	\$ 2,070,558	9
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動(附註四、七及三十)	6,666	-	1,852,023	8	1,692,461	8
1147	無活絡市場之債務工具投資—流動(附註四、八及三二)	6,048	-	8,801	-	8,946	-
1150	應收票據(附註四、五及九)	1,732,897	7	1,209,185	5	1,101,066	5
1170	應收帳款(附註四、五及九)	3,769,889	14	2,557,183	11	2,699,318	12
1200	其他應收款(附註四及五)	38,556	-	44,644	-	42,604	-
1220	本期所得稅資產(附註四)	28,522	-	24,927	-	25,338	-
130X	存貨(附註四、五及十)	3,448,536	13	2,158,315	10	1,980,517	9
1470	其他流動資產(附註十四及十五)	383,959	2	174,052	1	184,721	1
11XX	流動資產總計	10,460,286	40	9,856,073	43	9,805,529	44
	非流動資產						
1550	採用權益法之投資(附註四、五及十二)	-	-	56,858	-	56,800	-
1600	不動產、廠房及設備(附註四、十三及三二)	13,944,993	53	11,768,569	51	11,709,808	52
1821	其他無形資產(附註四)	76,744	-	77,156	1	81,391	-
1840	遞延所得稅資產(附註四)	362,991	1	272,887	1	198,883	1
1985	預付租賃款—非流動(附註十四)	478,667	2	453,520	2	116,498	1
1990	其他非流動資產(附註十五)	981,539	4	477,849	2	353,840	2
15XX	非流動資產總計	15,844,934	60	13,106,839	57	12,517,220	56
1XXX	資 產 總 計	\$ 26,305,220	100	\$ 22,962,912	100	\$ 22,322,749	100
	負債及權益						
	流動負債						
2100	短期借款(附註十六)	\$ 6,535,183	25	\$ 7,811,568	34	\$ 7,066,444	32
2110	應付短期票券(附註十六)	100,000	-	-	-	-	-
2150	應付票據(附註十七)	197,336	1	107,265	-	80,459	-
2170	應付帳款(附註十七)	548,144	2	454,476	2	400,953	2
2219	其他應付款(附註十八)	847,004	3	710,787	3	865,035	4
2230	本期所得稅負債(附註四)	256,309	1	156,604	1	180,106	1
2320	一年內到期之長期借款(附註十六及三二)	437,268	2	437,268	2	437,268	2
2399	其他流動負債(附註十八)	106,598	-	143,462	1	130,937	-
21XX	流動負債總計	9,027,842	34	9,821,430	43	9,161,202	41
	非流動負債						
2540	長期借款(附註十六及三二)	1,818,163	7	2,035,049	9	2,253,100	10
2570	遞延所得稅負債(附註四)	329,865	1	354,236	1	327,406	2
25XX	非流動負債總計	2,148,028	8	2,389,285	10	2,580,506	12
2XXX	負債總計	11,175,870	42	12,210,715	53	11,741,708	53
	歸屬於本公司業主之權益(附註二十)						
3110	普通股	1,890,250	7	1,790,250	8	1,790,250	8
3200	資本公積	6,870,172	26	3,906,960	17	3,906,960	18
3300	保留盈餘	6,818,650	26	5,294,959	23	4,964,105	22
3400	其他權益	(459,848)	(1)	(351,954)	(2)	(190,439)	(1)
31XX	本公司業主之權益總計	15,119,224	58	10,640,215	46	10,470,876	47
36XX	非控制權益	10,126	-	111,982	1	110,165	-
3XXX	權益總計	15,129,350	58	10,752,197	47	10,581,041	47
	負債與權益總計	\$ 26,305,220	100	\$ 22,962,912	100	\$ 22,322,749	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：王世忠



會計主管：曹永祥



民國 106 年及 105 年 7 月 1 日至 9 月 30 日以及民國 106 年及 105 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，惟
每股盈餘為元

代 碼		106年7月1日至9月30日		105年7月1日至9月30日		106年1月1日至9月30日		105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（附註四及三一）	\$ 3,858,200	100	\$ 2,772,966	100	\$10,267,630	100	\$ 7,968,986	100
5110	營業成本								
	銷貨成本（附註十及二一）	(1,893,635)	(49)	(1,340,603)	(48)	(4,908,256)	(48)	(3,905,012)	(49)
5900	營業毛利	<u>1,964,565</u>	<u>51</u>	<u>1,432,363</u>	<u>52</u>	<u>5,359,374</u>	<u>52</u>	<u>4,063,974</u>	<u>51</u>
6100	營業費用（附註二十）								
	推銷費用	(457,981)	(12)	(392,584)	(14)	(1,224,808)	(12)	(1,151,502)	(14)
6200	管理費用	(294,055)	(8)	(215,515)	(8)	(703,841)	(7)	(616,380)	(8)
6300	研究發展費用	(100,469)	(2)	(88,607)	(3)	(290,171)	(3)	(247,173)	(3)
6000	營業費用合計	(852,505)	(22)	(696,706)	(25)	(2,218,820)	(22)	(2,015,055)	(25)
6900	營業淨利	<u>1,112,060</u>	<u>29</u>	<u>735,657</u>	<u>27</u>	<u>3,140,554</u>	<u>30</u>	<u>2,048,919</u>	<u>26</u>
	營業外收入及支出（附註二一）								
7010	其他收入	2,464	-	5,766	-	21,269	-	20,820	-
7020	其他利益及損失	104,864	2	262,030	9	278,031	3	429,240	5
7050	財務成本	(43,410)	(1)	(38,808)	(1)	(130,225)	(1)	(102,616)	(1)
7000	營業外收入及支出合計	<u>63,918</u>	<u>1</u>	<u>228,988</u>	<u>8</u>	<u>169,075</u>	<u>2</u>	<u>347,444</u>	<u>4</u>
7900	繼續營業單位稅前淨利	<u>1,175,978</u>	<u>30</u>	<u>964,645</u>	<u>35</u>	<u>3,309,629</u>	<u>32</u>	<u>2,396,363</u>	<u>30</u>
7950	所得稅費用（附註四及二二）	(280,232)	(7)	(314,612)	(12)	(801,775)	(8)	(700,896)	(9)
8200	本期淨利	<u>895,746</u>	<u>23</u>	<u>650,033</u>	<u>23</u>	<u>2,507,854</u>	<u>24</u>	<u>1,695,467</u>	<u>21</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	162,146	4	(326,185)	(12)	(132,189)	(1)	(667,903)	(8)
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	(196)	-	20,315	1	24,313	-	57,647	1
8300	本期其他綜合損益（稅後淨額）	<u>161,950</u>	<u>4</u>	<u>(306,570)</u>	<u>(11)</u>	<u>(107,876)</u>	<u>(1)</u>	<u>(610,956)</u>	<u>(7)</u>
8500	本期綜合損益總額	<u>\$ 1,057,696</u>	<u>27</u>	<u>\$ 343,463</u>	<u>12</u>	<u>\$ 2,399,978</u>	<u>23</u>	<u>\$ 1,084,511</u>	<u>14</u>
8600	淨利歸屬於：								
8610	本公司業主	\$ 896,020	23	\$ 544,193	19	\$ 2,507,947	24	\$ 1,587,821	20
8620	非控制權益	(274)	-	105,840	4	(93)	-	107,646	1
		<u>\$ 895,746</u>	<u>23</u>	<u>\$ 650,033</u>	<u>23</u>	<u>\$ 2,507,854</u>	<u>24</u>	<u>\$ 1,695,467</u>	<u>21</u>
8700	綜合損益總額歸屬於：								
8710	本公司業主	\$ 1,057,988	27	\$ 238,946	8	\$ 2,400,053	23	\$ 977,784	12
8720	非控制權益	(292)	-	104,517	4	(75)	-	106,727	2
		<u>\$ 1,057,696</u>	<u>27</u>	<u>\$ 343,463</u>	<u>12</u>	<u>\$ 2,399,978</u>	<u>23</u>	<u>\$ 1,084,511</u>	<u>14</u>
	每股盈餘（附註二三）								
9710	基 本	\$ 4.87		\$ 3.04		\$ 13.88		\$ 8.87	
9810	稀 釋	\$ 4.86		\$ 3.04		\$ 13.85		\$ 8.86	

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：王世忠

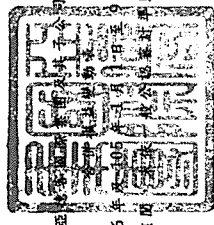


經理人：王世忠



會計主管：曹永祥

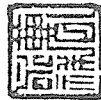




民國 106 年 9 月 30 日
(僅經核對帳目，未經會計師查核)

單位：除另予註明者外，
，係新台幣千元

代碼	歸屬	於	本公司	其他權益項目	總計	非控制權益	總額
A1	105 年 1 月 1 日餘額	股本	3,906,960	77,474	419,000	5,139	10,408,852
		股本 (附註二十)	3,906,960	77,474	419,000	5,139	10,408,852
B17	依金管處證字第 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	-	(716,100)	-	-	-	(716,100)
O1	本公司股東現金股利	-	-	-	-	-	(24,605)
M5	子公司股東現金股利	-	-	-	-	-	(24,605)
M5	實際取得子公司盈餘指撥與帳面價值差異額(附註二六)	-	(44,863)	-	6,052	1,511	(101,623)
O1	非控制權益減少	-	-	-	-	-	(69,994)
D1	105 年 1 月 1 日至 9 月 30 日淨利	-	1,587,821	-	-	-	1,587,821
D3	105 年 1 月 1 日至 9 月 30 日其他綜合損益	-	-	-	-	-	(610,937)
D5	105 年 1 月 1 日至 9 月 30 日綜合損益總額	-	1,587,821	-	-	-	1,587,821
Z1	105 年 9 月 30 日餘額	1,790,250	3,906,960	64,222	196,603	6,164	10,470,826
A1	106 年 1 月 1 日餘額	1,790,250	3,906,960	64,929	358,216	6,262	10,640,215
B17	依金管處證字第 1010012865 號令迴轉特別盈餘公積	-	43,487	(43,487)	-	-	-
B5	105 年度盈餘指撥及分配	-	(984,256)	-	-	-	(984,256)
O1	本公司股東現金股利	-	-	-	-	-	(101,781)
E1	現金增資	90,100	2,612,900	-	-	-	2,703,000
N1	員工認股權計畫下發行之普通股	990	357,190	-	-	-	367,090
T1	股份發行成本	-	(6,878)	-	-	-	(6,878)
D1	106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日淨利	-	2,507,947	-	-	-	2,507,947
D3	106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日其他綜合損益	-	-	-	-	-	(107,894)
D5	106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日綜合損益總額	-	2,507,947	-	-	-	2,400,053
Z1	106 年 9 月 30 日餘額	1,890,250	6,870,172	21,442	466,110	6,262	15,119,224



後附之會計師查核報告之一部分。

會計主管：曹永祥

經理人：王世忠

董事長：王世忠

亞德客國際集團及其子公司

合併現金流量表

民國 106 年及 105 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		106年1月1日 至9月30日	105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	\$ 3,309,629	\$ 2,396,363
A20010	收益費損項目：		
A20100	折舊費用	594,652	564,745
A20200	攤銷費用	11,240	12,020
A20300	呆帳費用	21,158	27,906
A20400	指定透過損益按公允價值衡量金融 資產之淨利益	(30,038)	(35,017)
A20900	財務成本	130,225	102,616
A21200	利息收入	(21,269)	(20,820)
A22300	採用權益法之關聯企業及合資損益 份額	4,102	7,795
A22500	處分不動產、廠房及設備損失(利益)	21,261	(538,585)
A23200	處分採用權益法之投資損失	5,606	-
A23700	存貨跌價及呆滯損失	16,574	26,797
A23700	投資關聯企業之減損損失	-	45,214
A24100	未實現外幣兌換(利益)損失	(25,603)	15,646
A29900	預付租賃款攤銷	2,442	2,362
A30000	營業資產及負債之淨變動數		
A31130	應收票據	(534,188)	(179,013)
A31150	應收帳款	(1,254,997)	(842,076)
A31180	其他應收款	3,380	(9,483)
A31200	存 貨	(1,315,349)	(158,756)
A31240	其他流動資產	(185,384)	53,360
A31990	淨確定福利資產	6	(6,788)
A32130	應付票據	90,416	41,967
A32150	應付帳款	98,986	74,390
A32180	其他應付款	79,281	150,769
A32230	其他流動負債	(34,362)	(4,972)
A32240	淨確定福利負債	-	(28,369)
A33000	營運產生之現金流入	987,768	1,698,071
A33100	收取之利息	23,351	21,287
A33300	支付之利息	(129,917)	(103,717)
A33500	支付之所得稅	(839,531)	(598,766)
AAAA	營業活動之淨現金流入	41,671	1,016,875

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		106年1月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日
	投資活動之現金流量		
B00100	取得原始認列時指定為透過損益按公允 價值衡量之金融資產	(\$ 1,042,121)	(\$ 5,768,579)
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	2,867,319	5,016,586
B00600	取得無活絡市場之債務工具投資	(103)	(5,566)
B00700	出售無活絡市場之債務工具投資價款	2,695	2,437
B01900	處分關聯企業之淨現金流入	56,729	-
B02700	購置不動產、廠房及設備	(2,822,549)	(1,075,071)
B02800	處分不動產、廠房及設備價款	18,232	1,047,273
B03700	存出保證金增加	(5,832)	(15,364)
B03800	存出保證金減少	10,067	11,860
B04500	購置無形資產	(11,677)	(11,986)
B07100	預付設備款增加	(507,869)	-
B07300	預付租賃款增加	(33,661)	-
BBBB	投資活動之淨現金流出	(1,468,770)	(798,410)
	籌資活動之現金流量		
C04600	發行本公司新股	2,993,122	-
C00100	短期借款增加	-	849,973
C00200	短期借款減少	(1,003,830)	-
C00500	應付短期票券增加	100,000	-
C00600	應付短期票券減少	-	(40,000)
C01700	償還長期借款	(218,634)	(408,610)
C04500	支付本公司業主股利	(984,256)	(510,462)
C05400	取得子公司股權(附註二六)	-	(101,623)
C05800	支付非控制權益現金股利	(101,781)	(24,605)
C05800	非控制權益減少	-	(69,994)
CCCC	籌資活動之淨現金流入(出)	784,621	(305,321)
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	(139,252)	73,584
EEEE	本期現金及約當現金減少數	(781,730)	(13,272)
E00100	期初現金及約當現金餘額	1,826,943	2,083,830
E00200	期末現金及約當現金餘額	\$ 1,045,213	\$ 2,070,558

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 106 年及 105 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 106 年 11 月 3 日經董事會通過。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

- (一) 首次適用修正後之證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會（以下稱「金管會」）認可並發布生效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」）

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經金管會認可並發布生效之 IFRSs 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 2/3 等級公允價值衡量，將另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。

IFRS 2 之修正改變既得條件及市價條件定義，並增列績效條件及服務條件定義。該修正釐清績效條件所訂之績效目標得按合併公司或同一集團內另一個體之營運（非市價條件）或權益工具之市價（市價條件）設定。該績效目標之設定得與合併公司整體或部分（例如某一部門）績效有關，而達成績效目標之期間則不得長於服務期間。此外，該修正並釐清股價指數目標因同時反映合併公司本身與集團外其他企業之績效，故非屬績效條件。由於股份基礎給付協議之條件屬市價條件、非市價條件或非既得條件將有不同之會計處理，前述修正係影響 106 年以後給與之股份基礎給付協議，106 年給與之股份基礎給付協議請參閱附註二十四。

3. 證券發行人財務報告編製準則之修正

該修正除配合金管會認可並發布生效之 IFRSs 新增若干會計項目及非金融資產減損揭露規定外，另配合國內實施 IFRSs 情形，強調若干認列與衡量規定，並新增關係人交易及商譽等揭露。

該修正規定，其他公司或機構與合併公司之董事長或總經理為同一人，或具有配偶或二親等以內關係者，除能證明不具控制或重大影響者外，係屬實質關係人。此外，該修正規定應

揭露與合併公司進行交易之關係人名稱及關係，若單一關係人交易金額或餘額達合併公司各該項交易總額或餘額 10% 以上者，應按關係人名稱單獨列示。

106 年追溯適用前述修正時，係增加關係人交易之揭露，請參閱附註三一。

(二) 107 年適用之證券發行人財務報告編製準則及金管會認可之 IFRSs

新發布／修正／修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日(註1)
「2014-2016 週期之年度改善」	註 2
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「於 IFRS 4『保險合約』下 IFRS 9『金融工具』之適用」	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 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
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 40 之修正「投資性不動產之轉換」	2018 年 1 月 1 日
IFRIC 22「外幣交易與預收付對價」	2018 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：IFRS 12 之修正係追溯適用於 2017 年 1 月 1 日以後開始之年度期間；IAS 28 之修正係追溯適用於 2018 年 1 月 1 日以後開始之年度期間。

1. IFRS 9「金融工具」及相關修正

金融資產之認列、衡量與減損

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。

合併公司暫以 106 年 9 月 30 日持有之金融資產與當日所存在之事實及情況，初步評估下列金融資產之分類與衡量將因適用 IFRS 9 而改變：

分類為無活絡市場之債務工具投資並按攤銷後成本衡量之債券投資，其原始認列時之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，且其經營模式係收取合約現金流量，依 IFRS 9 將分類為按攤銷後成本衡量。

IFRS 9 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、透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資、應收租賃款、IFRS 15「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，應認列備抵損

失。若金融資產之信用風險自原始認列後並未顯著增加，則備抵損失係按未來 12 個月之預期信用損失衡量。若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，則備抵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，後續備抵損失則按後續預期信用損失累積變動數衡量。

合併公司初步評估對於應收帳款將適用簡化作法，以存續期間預期信用損失衡量備抵損失。合併公司評估債務工具投資與財務保證合約之信用風險自原始認列後是否顯著增加，以決定將採 12 個月或存續期間預期信用損失衡量備抵損失。合併公司預期適用 IFRS 9 預期信用損失模式將使金融資產之信用損失更早認列。

合併公司選擇於適用 IFRS 9 金融資產之認列、衡量與減損規定時不重編 106 年度比較資訊，首次適用之累積影響數將認列於首次適用日，並將揭露適用 IFRS 9 之分類變動及調節資訊。

2. IFRS 15「客戶合約之收入」及相關修正

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。

3. 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。

於評估遞延所得稅資產時，合併公司原係以帳面金額作為資產回收金額以估計未來課稅所得，107 年將追溯適用上述修正。

4. IFRIC 22「外幣交易與預收付對價」

IAS 21 規定外幣交易之原始認列，應以外幣金額依交易日功能性貨幣與外幣間之即期匯率換算為功能性貨幣記錄。IFRIC 22 進一步說明若企業於原始認列非貨幣性資產或負債前已預付或預收對價，應以原始認列預收付對價之日作為交易日。若企業分次預收付對價，應分別決定每次預收付對價之交易日。

合併公司將自 107 年 1 月 1 日推延適用 IFRIC 22。

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財務績效之影響，相關影響待評估完成時予以揭露。

(三) IASB 已發布但尚未經金管會認可並發布生效之 IFRSs

新發布／修正／修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日(註1)
IFRS 9 之修正「具負補償之提前還款特性」	2019 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 16「租賃」	2019 年 1 月 1 日
IFRS 17「保險合約」	2021 年 1 月 1 日
IAS 28 之修正「對關聯企業及合資之長期權益」	2019 年 1 月 1 日
IFRIC 23「所得稅之不確定性之處理」	2019 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。

1. 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，除低價值標的資產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。

2. IFRIC 23「所得稅之不確定性之處理」

IFRIC 23 釐清當所得稅處理存在不確定性時，合併公司須假設稅務主管機關將可取具所有相關資料進行審查，若判斷其申報之所得稅處理很有可能被稅務主管機關接受，合併公司對於課稅所得、課稅基礎、未使用課稅損失、未使用課稅抵減及稅率之決定必須與申報所得稅時所採用之所得稅處理一致。若稅務主管機關並非很有可能接受申報之所得稅處理，合併公司須採最可能金額或預期值（應採兩者中較能預測不確定性最終結果之方法）評估。若事實及情況改變，合併公司須重評估其判斷與估計。

合併公司得在不使用後見之明之前提下追溯適用 IFRIC 23 並重編比較期間資訊，或將首次適用之累積影響數認列於首次適用日。

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財務績效之影響，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並發布生效之 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躍市場之報價（未經調整）。
2. 第 2 等級輸入值：係指除第 1 等級之報價外，資產或負債直接（亦即價格）或間接（亦即由價格推導而得）之可觀察輸入值。
3. 第 3 等級輸入值：係指資產或負債之不可觀察之輸入值。

(三) 資產與負債區分流動與非流動之標準

流動資產包括：

1. 主要為交易目的而持有之資產；
2. 預期於資產負債表日後 12 個月內實現之資產；及
3. 現金及約當現金（但不包括於資產負債表日後逾 12 個月用以交換或清償負債而受到限制者）。

流動負債包括：

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

非屬上述流動資產或流動負債者，係分類為非流動資產或非流動負債。

(四) 合併基礎

本合併財務報告係包含本公司及由本公司所控制個體（子公司）之財務報告。合併綜合損益表已納入被收購或被處分子公司於當期自收購日起或至處分日止之營運損益。子公司之財務報告已予調整，以使其會計政策與合併公司之會計政策一致。於編製合併財務報告時，各個體間之交易、帳戶餘額、收益及費損已全數予以銷除。子公司之綜合損益總額係歸屬至本公司業主及非控制權益，即使非控制權益因而成為虧損餘額。

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

子公司明細、持股比率及營業項目，參閱附註十一及附表二。

(五) 外 幣

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

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

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

以歷史成本衡量之外幣非貨幣性項目係以交易日之匯率換算，不再重新換算。

於編製合併財務報告時，合併公司國外營運機構（包含營運所在國家或使用之貨幣與本公司不同之子公司、關聯企業或分公司）之資產及負債以每一資產負債表日匯率換算為新台幣。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。

若合併公司處分國外營運機構之所有權益，所有與該國外營運機構相關之累計兌換差額將重分類至損益。

(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。

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

之減損損失亦屬於投資帳面金額之一部分。減損損失之任何迴轉，於該投資之可回收金額後續增加之範圍內予以認列。

合併公司自其投資不再為關聯企業之日停止採用權益法，其對原關聯企業之保留權益以公允價值衡量，該公允價值及處分價款與停止採用權益法當日之投資帳面金額之差額，列入當期損益。此外，於其他綜合損益中所認列與該關聯企業有關之所有金額，其會計處理之基礎係與關聯企業若直接處分相關資產或負債所必須遵循之基礎相同。

(八) 不動產、廠房及設備

不動產、廠房及設備係以成本認列，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) 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，合併公司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。

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) 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。

(十一) 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持有供交易及指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產。

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三十。

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與其他應收款）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。合併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。

(十二) 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。

(十三) 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。

(十四) 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。

(十五) 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。

(十六) 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。

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

3. 離職福利

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

(十七) 股份基礎給付協議

給與員工之員工認股權

員工認股權係按給與日權益工具之公允價值及預期既得之最佳估計數量，於既得期間內以直線基礎認列費用，並同時調整資本公積—員工認股權。若其於給與日立即既得，係於給與日全數認列費用。

(十八) 所得稅

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

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。

遞延所得稅負債一般係就所有應課稅暫時性差異予以認列，而遞延所得稅資產則於很有可能有課稅所得以供可減除暫時性差異或虧損扣抵等支出所產生之所得稅抵減使用時認列。

與投資子公司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. 本期之當期及遞延所得稅

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

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。

六、現金及約當現金

	106年9月30日	105年12月31日	105年9月30日
庫存現金及週轉金	\$ 1,948	\$ 2,141	\$ 2,619
銀行支票及活期存款	856,243	1,146,017	1,236,016
約當現金			
原始到期日在3個月以內之銀行定期存款	187,022	678,785	831,923
	<u>\$ 1,045,213</u>	<u>\$ 1,826,943</u>	<u>\$ 2,070,558</u>

銀行存款於資產負債表日之利率區間如下：

	106年9月30日	105年12月31日	105年9月30日
銀行存款	0.001%~0.35%	0.001%~0.35%	0.001%~0.35%
定期存款	0.90%~3.00%	1.10%~9.47%	1.10%~5.00%

七、透過損益按公允價值衡量之金融工具

	106年9月30日	105年12月31日	105年9月30日
金融資產—流動			
指定透過損益按公允價值衡量			
結構式存款	\$ -	\$ 1,852,023	\$ 1,692,461
持有供交易			
衍生工具（未指定避險）			
— 匯率交換合約	6,666	-	-
	<u>\$ 6,666</u>	<u>\$ 1,852,023</u>	<u>\$ 1,692,461</u>

（一）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	105年09月28日至 106年01月04日	\$ 46,170	\$ 46,556
結構式銀行存款	105年10月18日至 106年01月18日	138,510	139,422
結構式銀行存款	105年11月29日至 106年03月01日	138,510	138,893
結構式銀行存款	105年12月01日至 106年03月01日	92,340	92,583

（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	105年12月07日至 106年02月07日	\$ 46,170	\$ 46,266
結構式銀行存款	105年12月27日至 106年02月27日	69,255	69,280
結構式銀行存款	105年12月27日至 106年01月10日	46,170	46,184
結構式銀行存款	105年12月28日至 106年01月04日	46,170	46,179
結構式銀行存款	105年09月28日至 106年01月04日	92,340	93,113
結構式銀行存款	105年10月19日至 106年01月19日	46,170	46,461
結構式銀行存款	105年12月08日至 106年03月08日	92,340	92,523
結構式銀行存款	105年12月19日至 106年03月20日	253,935	254,202
結構式銀行存款	105年12月09日至 106年01月04日	138,510	138,727
結構式銀行存款	105年10月10日至 106年01月10日	138,510	139,521
結構式銀行存款	105年12月08日至 106年03月08日	115,425	115,654
結構式銀行存款	105年12月20日至 106年02月20日	138,510	138,644
結構式銀行存款	105年12月27日至 106年01月10日	115,425	115,458
結構式銀行存款	105年12月28日至 106年01月05日	<u>92,340</u>	<u>92,357</u>
		<u>\$ 1,846,800</u>	<u>\$ 1,852,023</u>

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

(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	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>

(二) 合併公司於資產負債表日未適用避險會計且尚未到期之匯率交換合約如下：

106 年 9 月 30 日

	幣 別	到 期 期 間	合 約 金 額 (仟 元)
匯率交換合約	人民幣兌新台幣	106 年 10 月 11 日	RMB 48,000/NTD 214,128
匯率交換合約	人民幣兌新台幣	106 年 10 月 27 日	RMB 20,000/NTD 89,300

合併公司從事匯率交換合約交易之目的，主要係為規避外幣資產及負債因匯率波動產生之風險。

八、無活絡市場之債務工具投資

	106年9月30日	105年12月31日	105年9月30日
<u>流動</u>			
原始到期日超過 3 個月之定期存款(一)	<u>\$ 6,048</u>	<u>\$ 8,801</u>	<u>\$ 8,946</u>

(一) 截至 106 年 9 月 30 日暨 105 年 12 月 31 日及 9 月 30 日止，原始到期日超過 3 個月之定期存款利率區間為年利率 3.25%、0.35%~3.25% 及 1.50%~3.25%。

(二) 無活絡市場之債務工具投資質押之資訊，參閱附註三二。

九、應收票據及帳款

	106年9月30日	105年12月31日	105年9月30日
<u>應收票據</u>			
因營業而發生	\$ 1,733,408	\$ 1,209,481	\$ 1,101,517
減：備抵呆帳	(<u>511</u>)	(<u>296</u>)	(<u>451</u>)
	<u>\$ 1,732,897</u>	<u>\$ 1,209,185</u>	<u>\$ 1,101,066</u>
<u>應收帳款</u>			
應收帳款	\$ 3,887,596	\$ 2,672,720	\$ 2,816,472
減：備抵呆帳	(<u>117,707</u>)	(<u>115,537</u>)	(<u>117,154</u>)
	<u>\$ 3,769,889</u>	<u>\$ 2,557,183</u>	<u>\$ 2,699,318</u>

合併公司對商品銷售之平均授信期間為 30 至 90 天，由於歷史經驗顯示帳齡超過 730 天之應收帳款無法回收，合併公司對於帳齡超過 730 天之應收帳款認列 100%備抵呆帳，對於帳齡在 30 天至 730 天之間之應收帳款，其備抵呆帳係參考交易對方過去拖欠記錄及分析其目前財務狀況，以估計無法回收之金額。

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

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

應收帳款之帳齡分析如下：

	106年9月30日	105年12月31日	105年9月30日
0~90 天	\$ 3,115,375	\$ 2,008,406	\$ 2,154,985
91~180 天	631,871	475,552	472,166
181~365 天	93,306	113,299	113,867
366~730 天	21,568	52,095	52,596
731 天以上	25,476	23,368	22,858
合 計	<u>\$ 3,887,596</u>	<u>\$ 2,672,720</u>	<u>\$ 2,816,472</u>

以上係以立帳日為基準進行之帳齡分析。

應收票據及帳款個別及群組評估之備抵呆帳變動資訊如下：

	106年1月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日
期初餘額	\$ 115,833	\$ 104,249
加：本期提列呆帳費用	21,158	27,906
減：本期實際沖銷	(17,401)	(7,522)
外幣換算差額	(1,372)	(7,028)
期末餘額	<u>\$ 118,218</u>	<u>\$ 117,605</u>

十、存 貨

	106年9月30日	105年12月31日	105年9月30日
原 物 料	\$ 1,029,221	\$ 628,155	\$ 559,198
製 成 品	1,582,919	917,395	897,409
在 製 品	836,396	612,765	523,910
	<u>\$ 3,448,536</u>	<u>\$ 2,158,315</u>	<u>\$ 1,980,517</u>

106 年 9 月 30 日暨 105 年 12 月 31 日及 9 月 30 日之備抵存貨跌價損失分別為 51,528 仟元、50,997 仟元及 51,602 仟元。

106 年及 105 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與 106 年及 105 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 5,850 仟元、3,388 仟元、16,574 仟元及 26,797 仟元。

106 年及 105 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與 106 年及 105 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之銷貨成本包括下腳料收入分別為 36,993 仟元、16,263 仟元、86,460 仟元及 41,547 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		
		106年 9月30日	105年 12月31日	105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%	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%	69.44%	69.44%
AIRTAC HOLDING (SINGAPORE) PTE. LTD.	AIRTAC INTERNATIONAL (SINGAPORE) PTE. LTD.	100%	100%	100%
	AIRTAC 株式會社	100%	100%	100%
	AIRTAC USA CORPORATION	100%	100%	-
AIRTAC INTERNATIONAL (SINGAPORE) PTE. LTD.	AIRTAC INDUSTRIAL (MALAYSIA) SDN. BHD.	100%	100%	100%
	AIRTAC INDUSTRIAL CO., LTD.	100%	100%	100%
亞德客(中國)有限公司	廣東亞德客智能裝備有限公司	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) 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。

- (三) 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。

合併公司於 105 年 8 月 26 日經董事會提議，並於 105 年 9 月 12 日經股東會決議將亞德客工業股份有限公司其營業人員之價值採營業讓與方式轉讓予英屬開曼群島商亞德客國際股份有限公司臺灣分公司，並由受讓人以現金之方式給付本交易之對價，對價金額係按外部評價報告結果，評價金額為新台幣 6,247 仟元。

- (四) 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 USA CORPORATION 成立於 105 年 11 月 4 日，主要經營範圍為生產及銷售各類氣動、液壓控制元件、執行元件、氣源處理元件、氣動輔助元件等系列產品。

(五) 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。

(六) 廣東亞德客智能裝備有限公司成立於 105 年 11 月 30 日，營業期限為長期，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、儀器儀表、風動工具、電動工具、低壓電器、手動工具的組裝、銷售、保養維護維修及相關技術諮詢服務；國內貿易；進出口貿易。

十二、採用權益法之投資

投資關聯企業

	106年9月30日	105年12月31日	105年9月30日
非上市（櫃）公司			
銅瑪科技股份有限公司	\$ -	\$ 56,858	\$ 56,800

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	106年9月30日	105年12月31日	105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%

合併公司於 106 年 7 月因以 56,729 仟元（於 106 年 7 月收現）處分銅瑪科技股份有限公司 20%之股權而喪失重大影響。此交易所產生認列於損益之金額計算如下：

處分價款	\$ 56,729
減：喪失重大影響當日之投資帳面金額	(52,756)
減：採權益法之關聯企業之其他綜合損益份額	(9,579)
認列之損失	(\$ 5,606)

106 年及 105 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，尚不致產生重大影響。

十三、不動產、廠房及設備

	自有土地	建築物	機器設備	運輸設備	辦公設備及其他設備	建造中之不動產	合計
成 本							
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	<u>\$ 890,359</u>	<u>\$ 7,638,665</u>	<u>\$ 4,371,944</u>	<u>\$ 293,056</u>	<u>\$ 1,055,088</u>	<u>\$ 233,362</u>	<u>\$14,482,474</u>
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	<u>\$ -</u>	<u>\$ 667,389</u>	<u>\$ 1,349,274</u>	<u>\$ 168,942</u>	<u>\$ 587,061</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 2,772,666</u>
105年9月30日淨額	<u>\$ 890,359</u>	<u>\$ 6,971,276</u>	<u>\$ 3,022,670</u>	<u>\$ 124,114</u>	<u>\$ 468,027</u>	<u>\$ 233,362</u>	<u>\$11,709,808</u>
成 本							
106年1月1日餘額	\$ 890,359	\$ 7,657,764	\$ 4,473,165	\$ 279,059	\$ 1,081,607	\$ 246,546	\$14,628,500
增 添	-	26,593	1,399,251	66,690	119,938	1,276,882	2,889,354
處 分	-	-	(79,860)	(30,495)	(93,372)	-	(203,727)
本期重分類	-	57,027	414	-	-	(55,298)	2,143
淨兌換差額	-	(64,955)	(47,744)	(3,217)	(12,062)	4,438	(123,540)
106年9月30日餘額	<u>\$ 890,359</u>	<u>\$ 7,676,429</u>	<u>\$ 5,745,226</u>	<u>\$ 312,037</u>	<u>\$ 1,096,111</u>	<u>\$ 1,472,568</u>	<u>\$17,192,730</u>
累計折舊及減損							
106年1月1日餘額	\$ -	\$ 703,905	\$ 1,387,966	\$ 168,352	\$ 599,708	\$ -	\$ 2,859,931
折舊費用	-	137,391	311,009	33,828	112,424	-	594,652
處 分	-	-	(51,025)	(22,512)	(90,697)	-	(164,234)
本期重分類	-	(36)	-	-	-	-	(36)
淨兌換差額	-	3,843	(26,261)	(11,691)	(8,467)	-	(42,576)
106年9月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 845,103</u>	<u>\$ 1,621,689</u>	<u>\$ 167,977</u>	<u>\$ 612,968</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 3,247,737</u>
106年1月1日淨額	<u>\$ 890,359</u>	<u>\$ 6,953,859</u>	<u>\$ 3,085,199</u>	<u>\$ 110,707</u>	<u>\$ 481,899</u>	<u>\$ 246,546</u>	<u>\$11,768,569</u>
106年9月30日淨額	<u>\$ 890,359</u>	<u>\$ 6,831,326</u>	<u>\$ 4,123,537</u>	<u>\$ 144,060</u>	<u>\$ 483,143</u>	<u>\$ 1,472,568</u>	<u>\$13,944,993</u>

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 106 年及 105 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，請參閱附註三二。

十四、預付租賃款

	106年9月30日	105年12月31日	105年9月30日
流 動	<u>\$ 3,299</u>	<u>\$ 3,346</u>	<u>\$ 3,005</u>
非 流 動	<u>\$ 478,667</u>	<u>\$ 453,520</u>	<u>\$ 116,498</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

	106年9月30日	105年12月31日	105年9月30日
<u>流 動</u>			
留抵稅額	\$ 224,432	\$ 73,734	\$ 77,916
預付帳款	43,705	47,997	39,681
預付稅金	5,797	802	1,777
預付費用	74,507	48,096	62,274
預付租賃款	3,299	3,346	3,005
其他金融資產	32,165	-	-
其 他	<u>54</u>	<u>77</u>	<u>68</u>
	<u>\$ 383,959</u>	<u>\$ 174,052</u>	<u>\$ 184,721</u>
<u>非 流 動</u>			
預付設備款	\$ 949,874	\$ 441,635	\$ 318,570
存出保證金	24,702	29,245	28,482
淨確定福利資產	<u>6,963</u>	<u>6,969</u>	<u>6,788</u>
	<u>\$ 981,539</u>	<u>\$ 477,849</u>	<u>\$ 353,840</u>

十六、借 款

(一) 短期借款

	106年9月30日	105年12月31日	105年9月30日
<u>無擔保借款</u>			
信用額度借款	<u>\$ 6,535,183</u>	<u>\$ 7,811,568</u>	<u>\$ 7,066,444</u>

銀行週轉性借款之利率於 106 年 9 月 30 日暨 105 年 12 月 31 日及 9 月 30 日分別為 0.95%~2.24%、1.02%~2.25%及 0.90%~1.95%。

(二) 應付短期票券

	106年9月30日	105年12月31日	105年9月30日
應付商業本票	<u>\$ 100,000</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

尚未到期之應付短期票券如下：

106 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
萬通票券	<u>\$100,000</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$100,000</u>	0.90%

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

	106年9月30日	105年12月31日	105年9月30日
銀行借款（自 103 年 5 月 至 108 年 5 月，有效利 率 1.79%。）	2,259,218	2,477,852	2,696,486
減：列為一年內到期部分	(437,268)	(437,268)	(437,268)
減：金融負債發行成本	(3,787)	(5,535)	(6,118)
長期借款	<u>\$ 1,818,163</u>	<u>\$ 2,035,049</u>	<u>\$ 2,253,100</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，請參閱附註三二。

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

	106年9月30日	105年12月31日	105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	170,570	104,379	109,128
應付薪資及獎金	616,671	561,030	493,283
其 他	59,763	45,378	56,986
	<u>\$ 847,004</u>	<u>\$ 710,787</u>	<u>\$ 865,035</u>
其他流動負債			
其他稅款	\$ 48,521	\$ 73,880	\$ 70,990
預收款項	49,166	61,836	52,277
其 他	8,911	7,746	7,670
	<u>\$ 106,598</u>	<u>\$ 143,462</u>	<u>\$ 130,937</u>

十九、退職後福利計畫

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）自動化工有限公司及廣東亞德客智能裝備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。

二十、權 益

(一) 股 本

普 通 股

	106年9月30日	105年12月31日	105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>189,025</u>	<u>179,025</u>	<u>179,025</u>
已發行股本	<u>\$ 1,890,250</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。

本公司於 106 年 3 月 29 日經董事會決議現金增資發行新股 10,000 仟股，每股面額 10 元，並以每股新台幣 300 元溢價發行，增資後實收股本為 1,890,250 仟元。上述現金增資案業經金融監督管理委員會證券期貨局於 106 年 6 月 14 日核准申報生效，並經董事會通過授權董事長依相關法令規定辦理，以 106 年 7 月 30 日為現金增資認股基準日。

(二) 資本公積

	106年9月30日	105年12月31日	105年9月30日
<u>得用以彌補虧損、發放現金或撥充股本(1)</u>			
股票發行溢價	\$ 6,123,279	\$ 3,160,768	\$ 3,160,768
組織重組	704,640	704,640	704,640
受領贈與	<u>41,552</u>	<u>41,552</u>	<u>41,552</u>
	<u>6,869,471</u>	<u>3,906,960</u>	<u>3,906,960</u>
<u>僅得用以彌補虧損</u>			
已失效認股權	<u>701</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 6,870,172</u>	<u>\$ 3,906,960</u>	<u>\$ 3,906,960</u>

(1) 此類資本公積得用以彌補虧損，亦得於公司無虧損時，用以發放現金或撥充股本，惟撥充股本時每年以實收股本之一定比率為限。

(三) 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，參閱附註二一之(六)員工酬勞及董監事酬勞。

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 106 年 5 月 16 日及 105 年 5 月 18 日舉行股東常會，分別決議通過 105 及 104 年度盈餘分配案如下：

	盈 餘 分 配 案		每 股 股 利 (元)	
	105年度	104年度	105年度	104年度
迴轉特別盈餘公積	\$ 43,487	\$ 12,545	\$ -	\$ -
現金股利	984,256	716,100	5.5	4

本公司於 106 年 5 月 16 日經股東會決議 105 年度盈餘分配案，配發現金股利人民幣 219,896 仟元，每股股利人民幣 1.2283 元，實際配發之新台幣現金股利係依 106 年 7 月 4 日敲定之人民幣兌新台幣匯率計算，現金股利折合新台幣約 984,256 仟元，每股股利折合新台幣約 5.5 元。

(四) 其他權益項目

國外營運機構財務報表換算之兌換差額

	106年1月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日
期初餘額	(\$ 358,216)	\$ 419,000
換算國外營運機構淨資產所 產生之兌換差額	23,770	51,648
換算表達貨幣之兌換差額	(131,664)	(661,199)
實際取得子公司股權價格與 帳面價值差額	-	(6,052)
期末餘額	(\$ 466,110)	(\$ 196,603)

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

	106年7月1日 至9月30日	105年7月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日
利息收入	<u>\$ 2,464</u>	<u>\$ 5,766</u>	<u>\$ 21,269</u>	<u>\$ 20,820</u>

(二) 其他利益及損失

	106年7月1日 至9月30日	105年7月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日
淨外幣兌換損益	\$ 116,105	(\$ 67,988)	\$ 221,205	(\$ 164,547)
指定透過損益按公允價值 衡量之金融資產損益	11,016	12,166	30,038	35,017
政府補助收入	3,850	5,365	56,964	74,262
處分不動產、廠房及設備 損益	(19,995)	362,446	(21,261)	538,585
處分採用權益法之關聯 企業損益(附註十二)	(5,606)	-	(5,606)	-
採用權益法之關聯企業 損益份額(附註十二)	(360)	(2,552)	(4,102)	(7,795)
投資關聯企業減損損失	-	(45,214)	-	(45,214)
其 他	(146)	(2,193)	793	(1,068)
	<u>\$ 104,864</u>	<u>\$ 262,030</u>	<u>\$ 278,031</u>	<u>\$ 429,240</u>

(三) 財務成本

	106年7月1日 至9月30日	105年7月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日
銀行借款利息	<u>\$ 43,410</u>	<u>\$ 38,808</u>	<u>\$ 130,225</u>	<u>\$ 102,616</u>

利息資本化相關資訊如下：

	106年7月1日 至9月30日	105年7月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日
利息資本化金額	\$ 1,886	\$ -	\$ 3,009	\$ 12,031
利息資本化利率	1.56%	-	1.54%	1.79%

(四) 折舊及攤銷

	106年7月1日 至9月30日	105年7月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日
不動產、廠房及設備	\$ 213,315	\$ 190,362	\$ 594,652	\$ 564,745
無形資產	<u>3,807</u>	<u>4,219</u>	<u>11,240</u>	<u>12,020</u>
合 計	<u>\$ 217,122</u>	<u>\$ 194,581</u>	<u>\$ 605,892</u>	<u>\$ 576,765</u>

(接次頁)

(承前頁)

	106年7月1日 至9月30日	105年7月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日
折舊費用依功能別彙總				
營業成本	\$ 148,381	\$ 115,912	\$ 402,596	\$ 338,314
推銷費用	21,710	26,926	64,852	89,678
管理費用	33,521	38,580	98,604	111,991
研究發展費用	9,703	8,944	28,600	24,762
	<u>\$ 213,315</u>	<u>\$ 190,362</u>	<u>\$ 594,652</u>	<u>\$ 564,745</u>
攤銷費用依功能別彙總				
營業成本	\$ 192	\$ 368	\$ 566	\$ 797
推銷費用	266	263	762	816
管理費用	2,313	2,479	6,778	7,173
研究發展費用	1,036	1,109	3,134	3,234
	<u>\$ 3,807</u>	<u>\$ 4,219</u>	<u>\$ 11,240</u>	<u>\$ 12,020</u>

(五) 員工福利費用

	106年7月1日 至9月30日	105年7月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日
退職後福利				
確定提撥計畫	\$ 53,625	\$ 31,061	\$ 144,951	\$ 103,587
確定福利計畫	2	(26,904)	6	(26,267)
	<u>53,627</u>	<u>4,157</u>	<u>144,957</u>	<u>77,320</u>
其他員工福利	<u>1,059,676</u>	<u>745,888</u>	<u>2,645,906</u>	<u>2,029,953</u>
員工福利費用合計	<u>\$1,113,303</u>	<u>\$ 750,045</u>	<u>\$2,790,863</u>	<u>\$2,107,273</u>
依功能別彙總				
營業成本	\$ 565,502	\$ 344,367	\$1,426,292	\$ 932,300
營業費用	<u>547,801</u>	<u>405,678</u>	<u>1,364,571</u>	<u>1,174,973</u>
	<u>\$1,113,303</u>	<u>\$ 750,045</u>	<u>\$2,790,863</u>	<u>\$2,107,273</u>

(六) 員工酬勞及董監事酬勞

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。106 年及 105 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與 106 年及 105 年 1 月 1 日至 9 月 30 日估列之員工酬勞及董監事酬勞如下：

估列比例

	106年7月1日 至9月30日	105年7月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日
員工酬勞	2.0%	3.5%	2.0%	3.5%

金 額

	106年7月1日 至9月30日	105年7月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日
員工酬勞	<u>\$ 18,077</u>	<u>\$ 20,593</u>	<u>\$ 71,329</u>	<u>\$ 71,208</u>

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 106 年 2 月 24 日及 105 年 2 月 25 日舉行董事會，分別決議通過 105 員工酬勞及 104 年度員工酬勞如下：

	105年度	104年度
員工酬勞	<u>\$ 88,849</u>	<u>\$ 47,087</u>

105 及 104 年度員工酬勞及董監事酬勞之實際配發金額與 105 及 104 年度合併財務報告認列之金額並無差異。

有關本公司 106 及 105 年董事會決議之員工酬勞及董監事酬勞資訊，請至台灣證券交易所「公開資訊觀測站」查詢。

(七) 外幣兌換損益

	106年7月1日 至9月30日	105年7月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日
外幣兌換利益總額	\$ 265,818	\$ 74,770	\$ 726,413	\$ 182,618
外幣兌換損失總額	(<u>149,713</u>)	(<u>142,758</u>)	(<u>505,208</u>)	(<u>347,165</u>)
淨 損 益	<u>\$ 116,105</u>	(<u>\$ 67,988</u>)	<u>\$ 221,205</u>	(<u>\$ 164,547</u>)

二二、繼續營業單位所得稅

(一) 認列於損益之所得稅

所得稅費用之主要組成項目如下：

	106年7月1日 至9月30日	105年7月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日
當期所得稅				
本期產生者	\$ 257,363	\$ 222,448	\$ 746,711	\$ 605,363
以前年度之調整	<u>736</u>	<u>-</u>	<u>3,033</u>	(<u>687</u>)
	<u>258,099</u>	<u>222,448</u>	<u>749,744</u>	<u>604,676</u>
遞延所得稅				
本期產生者	<u>22,133</u>	<u>92,164</u>	<u>52,031</u>	<u>96,220</u>
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 280,232</u>	<u>\$ 314,612</u>	<u>\$ 801,775</u>	<u>\$ 700,896</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業經中華民國稅捐稽徵機關核定至 104 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

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

	106年7月1日 至9月30日	105年7月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日
歸屬於本公司業主之淨利	<u>\$ 896,020</u>	<u>\$ 544,193</u>	<u>\$2,507,947</u>	<u>\$1,587,821</u>
用以計算基本每股盈餘之淨利	896,020	544,193	2,507,947	1,587,821
具稀釋作用潛在普通股之影響：	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
用以計算稀釋每股盈餘之淨利	<u>\$ 896,020</u>	<u>\$ 544,193</u>	<u>\$2,507,947</u>	<u>\$1,587,821</u>

股 數

單位：仟股

	106年7月1日 至9月30日	105年7月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日	105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	184,134	179,025	180,747	179,025
具稀釋作用潛在普通股之影響：				
員工酬勞	<u>44</u>	<u>75</u>	<u>296</u>	<u>353</u>
用以計算稀釋每股盈餘之普通股加權平均股數	<u>184,178</u>	<u>179,100</u>	<u>181,043</u>	<u>179,378</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。

二四、股份基礎給付協議

本公司於 106 年 7 月辦理現金增資，其中保留員工可認購股數為 1,000 仟股，依 Black-Scholes 評價模式計算之酬勞成本為 70,090 仟元，實際員工認股 990 仟股，員工實際認購部分已於增資基準日轉列資本公積－股票發行溢價為 69,389 仟元，其餘金額轉列資本公積－已失效員工認股權 701 仟元。

員工認股權評價模式所採用之輸入值如下：

	給與日 106年7月14日
給與日股價	370 元
執行價格	300 元
預期股價波動率	26.51%
存續期間	27 日
無風險利率	0.36%

二五、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。

二六、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	
－國外營運機構財務報表換算之兌換差額	(6,052)
－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>

二七、非現金交易

合併公司於 106 年及 105 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 106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日取得購置公允價值合計 2,889,354 仟元之不動產、廠房及設備，其他應付款項共計增加 66,805 仟元，購置不動產、廠房及設備支付現金數共計 2,822,549 仟元（參閱附註十三）。
- (二) 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）。
- (三) 合併公司於 106 年 3 月 29 日經董事會決議現金增資發行新股 10,000 仟股，現金增資權益總增加數為 3,070,090 仟元，其中保留員工可認購股數為 1,000 仟股，認列資本公積－員工認股權 70,090 仟元，股票發行成本為 6,878 仟元，現金增資發行新股收取現金數共計 2,993,122 仟元。

二八、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：

	106年9月30日	105年12月31日	105年9月30日
不超過1年	\$ 46,750	\$ 39,337	\$ 40,428
1~5年	51,946	49,404	41,962
超過5年	542	264	1,460
	<u>\$ 99,238</u>	<u>\$ 89,005</u>	<u>\$ 83,850</u>

二九、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。

三十、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

106 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				
衍生工具	\$ -	\$ 6,666	\$ -	\$ 6,666

105 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	\$ -	\$ 1,852,023	\$ -	\$ 1,852,023

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

106 年及 105 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。
衍生工具－匯率交換合約	現金流量折現法：按交易雙方相互約定之本金及匯率，並按該衍生商品存續期間適用殖利率曲線以現金流量折現方式估算公允價值。

(三) 金融工具之種類

	106年9月30日	105年12月31日	105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			
放款及應收款（註 1）	\$ 6,666	\$ 1,852,023	\$ 1,692,461
	6,624,768	5,646,756	5,922,492
<u>金融負債</u>			
以攤銷後成本衡量（註 2）	9,866,427	10,995,383	10,609,976

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、其他應收款及其他金融資產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（不包含應付薪資及獎金）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），參閱附註三四。

敏感度分析

合併公司主要受到美金匯率波動之影響。

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

	美 金 之 影 響	
	106年1月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日
損 益	\$ 29,552	\$ 46,998

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：

	106年9月30日	105年12月31日	105年9月30日
具公允價值利率風險			
—金融資產	\$ 193,070	\$ 687,586	\$ 840,869
—金融負債	8,890,614	10,283,885	9,756,812
具現金流量利率風險			
—金融資產	888,408	1,146,017	1,236,016
—金融負債	-	-	-

敏感度分析

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

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 106 年及 105 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之稅前淨利將分別增加或減少 6,663 仟元及 9,270 仟元。主因為合併公司之變動利率銀行存款增加。

2. 信用風險

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

合併公司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。106年及105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106年9月30日暨105年12月31日及9月30日止，約分別佔總應收帳款之90.87%、90.76%及83.97%。

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106年9月30日暨105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(3)融資額度之說明。

(1) 非衍生金融負債之流動性及利率風險表

非衍生金融負債剩餘合約到期分析係依合併公司最早可能被要求還款之日期，按金融負債未折現現金流量（包含本金及估計利息）編製。因此，合併公司可被要求立即還款之銀行借款，係列於下表最早之期間內，不考慮銀行立即執行該權利之機率；其他非衍生金融負債到期分析係依照約定之還款日編製。

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

106 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	\$ 1,421,914	\$ 170,570	\$ -	\$ -
固定利率工具	<u>6,378,584</u>	<u>740,581</u>	<u>1,837,943</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 7,800,498</u>	<u>\$ 911,151</u>	<u>\$ 1,837,943</u>	<u>\$ -</u>

105 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	\$ 1,168,149	\$ 104,379	\$ -	\$ -
固定利率工具	<u>7,463,889</u>	<u>848,015</u>	<u>2,071,783</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 8,632,038</u>	<u>\$ 952,394</u>	<u>\$ 2,071,783</u>	<u>\$ -</u>

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	1,832	-	-	-
固定利率工具	<u>6,613,600</u>	<u>938,360</u>	<u>2,289,834</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 7,852,751</u>	<u>\$ 1,047,488</u>	<u>\$ 2,289,834</u>	<u>\$ -</u>

(2) 衍生金融工具之流動性及利率風險表

針對衍生金融工具之流動性分析，就採總額交割之衍生工具而言，係以未折現之總現金流入及流出為基礎編製。

下表係按到期日及未折現之到期金額列示合併公司已約定還款期間之衍生金融工具到期分析：

106 年 9 月 30 日

	3 個月以內	3 個月至 1 年	1 至 5 年	5 年以 上
總額交割				
匯率交換合約				
一流 入	\$ 309,468	\$ -	\$ -	\$ -
一流 出	<u>(303,428)</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 6,040</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

(3) 融資額度

	106年9月30日	105年12月31日	105年9月30日
無擔保銀行借款額度 (每年重新檢視)			
一已動用金額	\$ 6,635,183	\$ 7,811,568	\$ 7,066,444
一未動用金額	<u>3,266,172</u>	<u>2,261,249</u>	<u>2,697,968</u>
	<u>\$ 9,901,355</u>	<u>\$10,072,817</u>	<u>\$ 9,764,412</u>
有擔保銀行借款額度			
一已動用金額	\$ 2,259,218	\$ 2,477,852	\$ 2,696,486
一未動用金額	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 2,259,218</u>	<u>\$ 2,477,852</u>	<u>\$ 2,696,486</u>

三一、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) 關係人名稱及其關係

關 係 人 名 稱	與 合 併 公 司 之 關 係
寧波秉航電子科技有限公司	其他關係人（該公司負責人為本公司董事）

(二) 營業交易

帳列項目	關 係 人 類 別	106年7月1日 至9月30日	105年7月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日	105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>\$ 5</u>	<u>\$ 6</u>	<u>\$ 224</u>	<u>\$ 63</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：

帳 列 項 目	關 係 人 類 別	106年9月30日	105年12月31日	105年9月30日
應收帳款	其他關係人（該公司負責人為本公司董事）	<u>\$ -</u>	<u>\$ 2</u>	<u>\$ -</u>

106年及105年1月1日至9月30日應收關係人款項並未提列呆帳費用。

(三) 對主要管理階層之獎酬

106 年及 105 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：

	106年7月1日 至9月30日	105年7月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日
短期員工福利	<u>\$ 32,067</u>	<u>\$ 36,181</u>	<u>\$ 104,513</u>	<u>\$ 118,204</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。

三二、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、進口機器設備開立之信用證擔保及供電局之保證金：

	106年9月30日	105年12月31日	105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）	\$ 6,048	\$ 8,801	\$ 6,130
受限制之銀行存款（帳列其他金融資產）	32,165	-	-
土地	890,359	890,359	890,359
建築物－淨額	<u>2,725,240</u>	<u>2,732,602</u>	<u>2,738,056</u>
	<u>\$ 3,653,812</u>	<u>\$ 3,631,762</u>	<u>\$ 3,634,545</u>

三三、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：

	106年9月30日	105年12月31日	105年9月30日
購置不動產、廠房及設備	<u>\$ 1,828,622</u>	<u>\$ 986,202</u>	<u>\$ 336,237</u>

三四、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：

106 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	\$	2,325	30.20 (美金：新台幣)		\$	70,217		
美 金		25,014	6.64 (美金：人民幣)			755,533		
人 民 幣		270,329	4.55 (人民幣：新台幣)			1,230,267		
						<u>\$ 2,056,017</u>		
<u>金 融 負 債</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 金		414	30.20 (美金：新台幣)		\$	12,495		
美 金		124,766	6.64 (美金：人民幣)			3,768,488		
人 民 幣		24,975	4.55 (人民幣：新台幣)			113,659		
						<u>\$ 3,894,642</u>		

105 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	\$	112	32.03 (美金：新台幣)		\$	3,576		
美 金		24,332	6.94 (美金：人民幣)			779,315		
人 民 幣		148,704	4.62 (人民幣：新台幣)			686,568		
						<u>\$ 1,469,459</u>		
<u>金 融 負 債</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 金		57	32.03 (美金：新台幣)		\$	1,826		
美 金		178,036	6.94 (美金：人民幣)			5,702,145		
人 民 幣		17,015	4.62 (人民幣：新台幣)			78,557		
						<u>\$ 5,782,528</u>		

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>		

合併公司於 106 年及 105 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與 106 年及 105 年 1 月 1 日至 9 月 30 日外幣兌換利益（損失）（含已實現及未實現）分別為 116,105 仟元、(67,988)仟元、221,205 仟元及(164,547)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。

三五、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。(附表三)
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。(附表四)
6. 處分不動產之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20%以上。(無)
7. 與關係人進、銷貨之金額達新臺幣 1 億元或實收資本額 20%以上。(附表五)

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。

三六、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
	106年1月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日
氣動元件產品				
—直接銷售	\$ 7,875,762	\$6,296,116	\$2,948,820	\$2,105,804
—經 銷 商	<u>2,391,868</u>	<u>1,672,870</u>	<u>895,575</u>	<u>559,495</u>
繼續營業單位總額	<u>\$10,267,630</u>	<u>\$7,968,986</u>	<u>\$3,844,395</u>	<u>\$2,665,299</u>
採權益法之關聯企業損 益份額			(\$ 4,102)	(\$ 7,795)
處分採用權益法之關聯 企業損益			(5,606)	-
利息收入			21,269	20,820
處分不動產、廠房及設 備（損失）利益			(21,261)	538,585
外幣兌換淨利益（損 失）			221,205	(164,547)
金融工具評價利益			30,038	35,017
總部管理成本與董事酬 勞			(646,084)	(543,186)
財務成本			(130,225)	(102,616)
採權益法之關聯企業減 損損失			-	(45,214)
繼續營業單位稅前淨利			<u>\$3,309,629</u>	<u>\$2,396,363</u>

以上報導之部門收入係與外部客戶交易所產生。106 年及 105 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	106年9月30日	105年12月31日	105年9月30日
氣動元件產品			
—直接銷售	\$ 19,877,048	\$ 17,776,112	\$ 17,414,968
—經銷商	<u>6,036,659</u>	<u>4,832,128</u>	<u>4,626,760</u>
部門資產總額	25,913,707	22,608,240	22,041,728
未分攤之資產	<u>391,513</u>	<u>354,672</u>	<u>281,021</u>
合併資產總額	<u>\$ 26,305,220</u>	<u>\$ 22,962,912</u>	<u>\$ 22,322,749</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 106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表一

單位：新台幣千元
／外幣千元

編號	貸出資金之公司	貸與對象	往來科目	其他應收款	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	利率區間	資金性質	與資金往來業務	往來金額	有短期融通資金必要之原因	提列帳金	備抵金額	抵撥名稱	保稱價值	品對個別對象 資金貸與限額	資金限額	與備註
0	亞德客國際集團	ATC (ITALIA) S.R.L	其他應收款	其他應收款	是	EUR 5,000 (折合新台幣 \$ 178,750)	EUR 3,000 (折合新台幣 \$ 107,250)	EUR 1,600 (折合新台幣 \$ 57,200)	-	有短期資金融通之必要	\$	-	營運週轉	\$	-	-	無	6,047,690	6,047,690	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	其他應收款	是	USD 30,000 (折合新台幣 \$ 906,135)	USD 20,000 (折合新台幣 \$ 604,090)	USD 14,300 (折合新台幣 \$ 431,924)	2.69%~2.79%	有短期資金融通之必要	-	-	營運週轉	-	-	-	無	6,047,690	6,047,690	註 2
0	亞德客國際集團	AIRTAC INTERNATIONAL (SINGAPORE) PTE. LTD.	其他應收款	其他應收款	是	USD 13,000 (折合新台幣 \$ 392,659)	USD 5,000 (折合新台幣 \$ 151,023)	USD 5,000 (折合新台幣 \$ 151,023)	-	有短期資金融通之必要	-	-	營運週轉	-	-	-	無	6,047,690	6,047,690	註 2
0	亞德客國際集團	AIRTAC 株式會社	其他應收款	其他應收款	是	USD 10,000 (折合新台幣 \$ 302,045)	USD 5,000 (折合新台幣 \$ 151,023)	RMB 5,000 JPY 258,069 (折合新台幣 \$ 92,175)	-	有短期資金融通之必要	-	-	營運週轉	-	-	-	無	6,047,690	6,047,690	註 2
0	亞德客國際集團	AIRTAC INDUSTRIAL (MALAYSIA) SDN. BHD.	其他應收款	其他應收款	是	USD 2,000 (折合新台幣 \$ 60,409)	USD 2,000 (折合新台幣 \$ 60,409)	USD 620 (折合新台幣 \$ 18,727)	-	有短期資金融通之必要	-	-	營運週轉	-	-	-	無	6,047,690	6,047,690	註 2
5	亞德客工業股份有限公司	英屬開曼群島商亞德客國際股份有限公司台灣分公司	其他應收款	其他應收款	是	TWD 127,000	TWD -	TWD -	-	有短期資金融通之必要	-	-	營運週轉	-	-	-	無	15,163	15,163	註 3

註 1：折合新台幣係以 106 年 9 月 30 日之即期匯率換算，1USD = 30.2045TWD，1EUR = 35.7499TWD，1RMB = 4.5510TWD，1JPY = 0.2690TWD。

註 2：資金貸與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子公司期末淨值 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 106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表二

單位：新台幣千元
 / 外幣千元

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原本期末 (註 1)	投資上年年底 (註 1)	金額 (註 1)	持股比例 (%)	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 222,000 (折合新台幣 3,653,216)	USD 87,500 RMB 153,000 (折合新台幣 3,339,197)	121,155,302	100	\$ 15,596,206	\$ 2,636,291	\$ 2,636,291	註 2
	香港亞德客貿易有限公司	香港	一般投資業務	USD - (折合新台幣 -)	USD - (折合新台幣 -)	7,000,000	100	3,037	(69)	(69)	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	USD 2,283 EUR 1,000 RMB 17,500	1	100	133,569	15,351	15,351	註 2
	AIRTAC HOLDING (SINGAPORE) PTE. LTD. 翔瑪科技股份有限公司	新加坡 新加坡土城區	一般投資業務 金屬製造業	USD 184,350 USD 15,000 (折合新台幣 453,068)	USD 184,350 USD 14,000 (折合新台幣 422,863)	15,000,000	100	313,506	13,978	13,978	註 2
迅達國際有限公司	亞德客工業股份有限公司	新加坡三峽區	各類機械及零組件之加工買賣及進出口貿易	TWD 54,581	TWD 54,581	69,435	69.44	27,264	(606)	(9,708)	
	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 143,000)	EUR 4,000 (折合新台幣 143,000)	4,000,000	100	80,308	19,059	-	
AIRTAC HOLDING (SINGAPORE) PTE. LTD.	AIRTAC INTERNATIONAL (SINGAPORE) PTE. LTD. AIRTAC 株式會社	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 12,500 377,556 (折合新台幣 377,556)	USD 12,500 (折合新台幣 377,556)	12,500,000	100	304,692	20,119	-	
		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 26,362 (折合新台幣 26,362)	JPY 98,000 (折合新台幣 26,362)	2,000	100	(29,219)	(5,978)	-	
	AIRTAC USA CORPORATION	美國	各類氣動控制元件及輔助元件之生產製造及銷售	USD 1,000 30,204 (折合新台幣 30,204)	USD - (折合新台幣 -)	1,500	100	29,161	(1,065)	-	
	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 6,893 (折合新台幣 6,893)	MYR 1,000 (折合新台幣 6,893)	1,000,000	100	(8,597)	1,735	-	
AIRTAC INDUSTRIAL LTD.	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 91,210 (折合新台幣 91,210)	THB 100,000 (折合新台幣 91,210)	1,000,000	100	80,022	(23)	-	

註 1：折合新台幣係以 106 年 9 月 30 日之即期匯率換算，1USD=30.2045TWD，1EUR=35.7499TWD，1JPY=0.2690TWD，1RMB=4.5510TWD，1MYR=6.8929TWD，1THB=0.9121TWD。

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

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

民國 106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表三

單位：除另予註明者外，為新台幣千元／外幣仟元

買、賣之公司	有價證券種類及名稱	帳列科目	交易對象	關係	係屬	期初股數	買入(註1)金額	買入(註1)股數	賣出(註1)金額	賣出(註1)股數	損益(註1)	期末金額
寧波亞德客自動化工業有限公司	月得盈理財產產品	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	-	-	-	-	\$ 614,385 (RMB 135,000)	-	\$ 341,325 (RMB 75,000)	-	\$ 955,710 (RMB 210,000)	\$ -
廣東亞德客自動化工業有限公司	月得盈理財產產品	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	-	-	-	-	614,385 (RMB 135,000)	-	236,652 (RMB 52,000)	-	851,037 (RMB 187,000)	-
亞德客(中國)有限公司	月得盈理財產產品	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	-	-	-	-	591,630 (RMB 130,000)	-	386,835 (RMB 85,000)	-	978,465 (RMB 215,000)	-

註 1：折合新台幣係以 106 年 9 月 30 日之即期匯率換算，1RMB=4.5510TWD。

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 106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表四

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	取得目的及用途	契約情形	其他事項
寧波亞德客自動化工業有限公司	土地使用權	105.11.30~ 106.1.11	350,171	全額支付	奉化市國土資源局	-	交易對象為關係人者，其前次移轉資料	不適用	作為公司生產製造用途		
	生產廠房	105.10.15~ 106.9.27	564,490	依完工進度	自地委建 (承包商主要為國廈建設有限公司)	-	交易對象為關係人者，其前次移轉資料	不適用	作為公司生產製造用途		
	生產廠房	106.02.08~ 106.9.30	641,160	依完工進度	自地委建 (承包商主要為品適建築股份有限公司)	-	交易對象為關係人者，其前次移轉資料	不適用	作為公司生產製造用途		

亞德客國際集團及其子公司

與關係人進、銷貨之金額達新臺幣 1 億元或實收資本額 20% 以上

民國 106 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	進（銷）貨	易			情形		交易條件與一般交易不同之情形		應收（付）票據、帳款		備註
				金	額	佔總進（銷）貨之比率（%）	授信期	單價（註）	授信期（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	\$5,120,038		88	月結 120 天	\$	-	\$1,885,453		85	
寧波亞德客自動化工業有限公司	亞德客國際集團	最終母公司	銷	251,918		4	月結 120 天		-	82,996		4	
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	213,628		4	月結 120 天		-	135,385		6	
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	116,590		2	月結 120 天		-	66,806		3	
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	1,286,555		72	月結 120 天		-	783,440		69	
廣東亞德客自動化工業有限公司	廣東亞德客智能裝備有限公司	同一最終母公司	銷	274,763		15	月結 120 天		-	223,907		20	
亞德客國際集團	亞德客（中國）有限公司	孫公司	銷	376,117		24	月結 120 天		-	302,851		30	
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	538,319		34	月結 120 天		-	348,309		35	
亞德客國際集團	廣東亞德客自動化工業有限公司	孫公司	銷	211,879		13	月結 120 天		-	161,131		16	
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	1,940,554		22	月結 120 天		-	672,602		20	
亞德客（中國）有限公司	廣東亞德客智能裝備有限公司	子公司	銷	1,210,449		14	月結 120 天		-	867,616		26	

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臺幣 1 億元或實收資本額 20% 以上
民國 106 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	週轉率	逾期金額	應收應收金額	應收關係人款項方式	應收關係人款項金額	提列帳帳	抵備金額
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	\$ 1,885,453	5	\$ -	-	-	\$ 623,587	\$ -	-
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	135,385	3	-	-	-	-	-	-
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	783,440	3	-	-	-	268,846	-	-
廣東亞德客自動化工業有限公司	廣東亞德客智能裝備有限公司	同一最終母公司	223,907	3	-	-	-	13,808	-	-
亞德客（中國）有限公司	亞德客（江蘇）自動化工業有限公司	同一母公司	672,602	5	-	-	-	290,982	-	-
亞德客（中國）有限公司	廣東亞德客智能裝備有限公司	子公司	867,616	4	-	-	-	150,338	-	-
亞德客國際集團	寧波亞德客自動化工業有限公司	孫公司	431,924	註一	-	-	-	-	-	-
亞德客國際集團	寧波亞德客自動化工業有限公司	孫公司	348,309	3	-	-	-	332,378	-	-
亞德客國際集團	AIRTAC INTERNATIONAL (SINGAPORE) PTE. LTD.	孫公司	151,023	註一	-	-	-	-	-	-
亞德客國際集團	廣東亞德客自動化工業有限公司	孫公司	161,131	3	-	-	-	-	-	-
亞德客國際集團	亞德客（中國）有限公司	孫公司	302,851	3	-	-	-	-	-	-

註一：主係其他應收款，故不適用週轉天數計算。

亞德客國際集團及其子公司

大陸投資資訊

民國 106 年 9 月 30 日

附表七

單位：新台幣千元
／外幣千元

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額 (註 3)	投資方式	本期期初自 台灣匯出累積 投資金額	本期匯出或收回 匯出	本期匯出或收回 匯入	本期期末自 台灣匯出累積 投資金額	被投資公司 本期損益	本公司直接或 間接持股比例	本期認列投資 損益(註 2)(B)	期末投資 金額	截至 已投資 金額	本期 匯收 不適用	止 回 備 注
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 RMB (折合新台幣 2,185,019)	不適用	不適用	-	\$	-	\$ 1,538,646	100	\$ 1,453,317	\$ 8,929,946		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 181,227)	不適用	不適用	-	-	-	457,807	100	414,202	2,528,322		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 (折合新台幣 1,117,107)	不適用	不適用	-	-	-	777,921	100	709,366	3,853,370		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 (折合新台幣 149,980)	不適用	不適用	-	-	-	203,854	100	203,854	564,464		不適用	
廣東亞德客智能裝 備有限公司	各類氣動元件、工具及設 備之批發、代理及相關 配套業務	RMB (折合新台幣 45,510)	不適用	不適用	-	-	-	124,439	100	124,439	172,129		不適用	

本期期末 大陸地區	累計自 台灣匯出 投資金額	經濟 核准	經濟部 投資 不適用	審 查 金	會 額 不適用	依 處 不適用	經濟 大陸	地區 不適用	投資 不適用	審 查 金	會 額 不適用	規定 額
--------------	---------------------	----------	------------------	-------------	---------------	---------------	----------	-----------	-----------	-------------	---------------	---------

註 1：投資方式區分為下列三種，標示種類別即可：

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

註 2：本期認列投資損益欄中：

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

註 3：折合新台幣係以 106 年 9 月 30 日之即期匯率換算，1USD=30.2045TWD，1RMB=4.5510TWD

民國106年1月1日至9月30日

單位：新台幣千元／外幣千元

(接次頁)

編號	交易人稱	交易往來對象	與交易人之關係(註)	交科	易目金	往額	來件	情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	AIRTAC INTERNATIONAL (SINGAPORE) PTE. LTD. AIRTAC 株式會社 AIRTAC 株式會社 亞德客國際集團 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 亞德客（中國）有限公司 亞德客（中國）有限公司 AIRTAC INTERNATIONAL (SINGAPORE) PTE. LTD. AIRTAC INTERNATIONAL (SINGAPORE) PTE. LTD. ATC (ITALIA) S.R.L.	3 	銷貨收入 銷貨收入 應收帳款 應收帳款 銷貨收入 應收帳款 銷貨收入 應收帳款 銷貨收入 應收帳款 銷貨收入 應收帳款 銷貨收入 應收帳款	\$ 17,493 13,458 25,899 76,623 16,624 31,374 783,440 1,286,555 37,559 60,999 22,073 39,536 46,257 223,907 274,763 672,602 1,940,554 867,616 1,210,449 12,481 29,928 28,436	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 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% - - - 1% - - 3% 13% - 1% - - - 1% 3% 3% 19% 3% 12% - - -	
3	亞德客（中國）有限公司	亞德客（江蘇）自動化有限公司 亞德客（江蘇）自動化有限公司 廣東亞德客智能裝備有限公司 廣東亞德客智能裝備有限公司 亞德客（江蘇）自動化有限公司 亞德客（江蘇）自動化有限公司 廣東亞德客智能裝備有限公司 廣東亞德客智能裝備有限公司 寧波亞德客自動化工業有限公司	3 	銷貨收入 銷貨收入 應收帳款 應收帳款 銷貨收入 應收帳款 銷貨收入 應收帳款 銷貨收入 應收帳款 銷貨收入 應收帳款 銷貨收入 應收帳款	22,073 39,536 46,257 223,907 274,763 672,602 1,940,554 867,616 1,210,449 12,481 29,928 28,436	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 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% 3% 3% 19% 3% 12% - - -	
4	AIRTAC INTERNATIONAL (SINGAPORE) PTE. LTD.	AIRTAC INDUSTRIAL (MALAYSIA) SDN. BHD.	3	應收帳款	29,928	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	28,436	一般交易條件	-	

- 69 -