

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107及106年第2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	14~28		四
	(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	28~29		五
	(六) 重要會計科目之說明	29~56		六 ~ 三一
	(七) 關係人交易	56~57		三二
	(八) 質抵押之資產	57		三三
	(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	57		三四
	(十) 具重大影響之外幣資產及負債資訊	58~59		三五
(十一)	附註揭露事項			
	1. 重大交易事項相關資訊	59~60、 63~67、69~70		三六
	2. 轉投資事業相關資訊	59~60、 63~67、69~70		三六
	3. 大陸投資資訊	60、68~70		三六
(十二)	部門資訊	60~62		三七

會計師核閱報告

亞德客國際集團 公鑒：

前 言

亞德客國際集團及其子公司民國 107 年及 106 年 6 月 30 日之合併資產負債表，暨民國 107 年及 106 年 4 月 1 日至 6 月 30 日，以及民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之合併綜合損益表、民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 6 月 30 日合併權益變動表、合併現金流量表，以及合併財務報表附註（包括重大會計政策彙總），業經本會計師核閱竣事。依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」編製允當表達之財務報表係管理階層之責任，本會計師之責任係依據核閱結果對合併財務報表作成結論。

範 圍

本會計師係依照審計準則公報第六十五號「財務報表之核閱」執行核閱工作。核閱合併財務報表時所執行之程序包括查詢（主要向負責財務與會計事務之人員查詢）、分析性程序及其他核閱程序。核閱工作之範圍明顯小於查核工作之範圍，因此本會計師可能無法察覺所有可藉由查核工作辨認之重大事項，故無法表示查核意見。

結 論

依本會計師核閱結果，並未發現上開合併財務報表在所有重大方面有未依照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」編製，致無法允當表達亞德客國際集團及其子公司民國 107 年及 106 年 6 月 30 日之合併財務狀況，暨民國 107 年及 106 年 4 月 1 日至 6 月 30 日之合併財務績效，以及民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之合併財務績效及合併現金流量之情事。

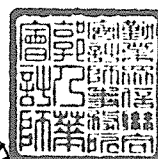
勤業眾信聯合會計師事務所
會計師 池 瑞 全

池瑞全



會計師 郭 乃 華

郭乃華



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 1070323246 號

中 華 民 國 1 0 7 年 8 月 9 日

民國 107 年 6 月 30 日及民國 106 年 12 月 31 日及 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

代 碼	資 產	107年6月30日 (經核閱)			106年12月31日 (經查核)			106年6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)	\$	2,624,776	8	\$	2,016,774	7	\$	2,299,301	9
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動 (附註四、七及三一)	-	-	-	-	-	-	7,517	-	-
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產—流動 (附註四、八及三三)		16,618	-		-	-	-	-	-
1147	無活絡市場之債務工具投資—流動 (附註四、九及三三)	-	-	-	6,067	-	-	5,962	-	-
1150	應收票據 (附註四、五及十)		1,770,923	6		2,081,222	7		1,322,327	5
1170	應收帳款 (附註四、五、十及三二)		4,325,766	13		3,350,839	12		3,646,019	15
1200	其他應收款 (附註四)		44,874	-		30,957	-		51,773	-
1220	本期所得稅資產 (附註四)		31,704	-		28,052	-		39,872	-
130X	存貨 (附註四、五及十一)		4,260,298	13		3,961,066	14		2,994,065	12
1470	其他流動資產 (附註八、十五及十六)		338,533	1		405,296	1		290,145	1
11XX	流動資產總計		<u>13,413,492</u>	<u>41</u>		<u>11,880,273</u>	<u>41</u>		<u>10,656,981</u>	<u>42</u>
	非流動資產									
1550	採用權益法之投資 (附註四及十三)	-	-	-	-	-	-	53,116	-	-
1600	不動產、廠房及設備 (附註四、十四及三三)		17,191,127	52		14,786,841	51		12,832,512	51
1821	其他無形資產 (附註四)		80,264	-		76,410	-		78,521	-
1840	遞延所得稅資產 (附註四)		456,465	1		370,049	1		330,389	1
1985	預付租賃款—非流動 (附註十五)		500,771	2		479,312	2		472,643	2
1990	其他非流動資產 (附註十六)		1,314,513	4		1,312,707	5		853,809	4
15XX	非流動資產總計		<u>19,543,140</u>	<u>59</u>		<u>17,025,319</u>	<u>59</u>		<u>14,620,990</u>	<u>58</u>
1XXX	資 產 總 計		<u>\$ 32,956,632</u>	<u>100</u>		<u>\$ 28,905,592</u>	<u>100</u>		<u>\$ 25,277,971</u>	<u>100</u>
	負債及權益									
	流動負債									
2100	短期借款 (附註十七)	\$	8,770,475	27	\$	7,704,455	27	\$	8,454,500	33
2110	應付短期票券 (附註十七)		350,000	1		300,000	1		100,000	-
2130	合約負債—流動 (附註二二)		33,939	-		-	-		-	-
2150	應付票據 (附註十八)		205,257	1		268,372	1		207,706	1
2170	應付帳款 (附註十八)		610,644	2		792,677	3		702,436	3
2219	其他應付款 (附註十九)		2,372,924	7		980,746	3		1,798,070	7
2230	本期所得稅負債 (附註四)		276,926	1		362,459	1		286,472	1
2320	一年內到期之長期借款 (附註十七及三三)		500,000	1		437,268	2		437,268	2
2399	其他流動負債 (附註十九)		123,790	-		126,737	-		144,209	1
21XX	流動負債總計		<u>13,243,955</u>	<u>40</u>		<u>10,972,714</u>	<u>38</u>		<u>12,130,661</u>	<u>48</u>
	非流動負債									
2540	長期借款 (附註十七及三三)		2,910,904	9		1,600,111	6		1,817,580	7
2570	遞延所得稅負債 (附註四)		460,837	1		370,750	1		321,288	1
25XX	非流動負債總計		<u>3,371,741</u>	<u>10</u>		<u>1,970,861</u>	<u>7</u>		<u>2,138,868</u>	<u>8</u>
2XXX	負債總計		<u>16,615,696</u>	<u>50</u>		<u>12,943,575</u>	<u>45</u>		<u>14,269,529</u>	<u>56</u>
	歸屬於本公司業主之權益 (附註二一)									
3110	普 通 股		1,890,250	6		1,890,250	6		1,790,250	7
3200	資本公積		6,870,172	21		6,870,172	24		3,906,960	16
3300	保留盈餘		7,923,796	24		7,610,806	26		5,922,630	23
3400	其他權益	(	353,090)	(1)	(	419,109)	(1)	(	621,816)	(2)
31XX	本公司業主之權益總計		<u>16,331,128</u>	<u>50</u>		<u>15,952,119</u>	<u>55</u>		<u>10,998,024</u>	<u>44</u>
36XX	非控制權益		<u>9,808</u>	<u>-</u>		<u>9,898</u>	<u>-</u>		<u>10,418</u>	<u>-</u>
3XXX	權益總計		<u>16,340,936</u>	<u>50</u>		<u>15,962,017</u>	<u>55</u>		<u>11,008,442</u>	<u>44</u>
	負債與權益總計		<u>\$ 32,956,632</u>	<u>100</u>		<u>\$ 28,905,592</u>	<u>100</u>		<u>\$ 25,277,971</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 107 年及 106 年 4 月 1 日至 6 月 30 日以及民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 6 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		107年4月1日至6月30日		106年4月1日至6月30日		107年1月1日至6月30日		106年1月1日至6月30日	
		金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%
4100	營業收入								
	銷貨收入 (附註四、二二及三二)	\$ 4,560,944	100	\$ 3,596,674	100	\$ 8,170,808	100	\$ 6,409,430	100
5110	營業成本								
	銷貨成本 (附註十及二三)	(2,287,883)	(50)	(1,660,105)	(46)	(4,089,901)	(50)	(3,014,621)	(47)
5900	營業毛利	<u>2,273,061</u>	<u>50</u>	<u>1,936,569</u>	<u>54</u>	<u>4,080,907</u>	<u>50</u>	<u>3,394,809</u>	<u>53</u>
6100	營業費用 (附註二三)								
	推銷費用	(503,305)	(11)	(412,656)	(11)	(938,904)	(12)	(766,827)	(12)
6200	管理費用	(247,403)	(5)	(213,211)	(6)	(487,501)	(6)	(409,786)	(6)
6300	研究發展費用	(111,958)	(3)	(101,962)	(3)	(210,190)	(3)	(189,702)	(3)
6450	預期信用減損損失 (利益)	(12,503)	-	-	-	(24,531)	-	-	-
6000	營業費用合計	(875,169)	(19)	(727,829)	(20)	(1,661,126)	(21)	(1,366,315)	(21)
6900	營業淨利	<u>1,397,892</u>	<u>31</u>	<u>1,208,740</u>	<u>34</u>	<u>2,419,781</u>	<u>29</u>	<u>2,028,494</u>	<u>32</u>
	營業外收入及支出 (附註二三)								
7010	其他收入	8,039	-	9,512	-	13,946	-	18,805	-
7020	其他利益及損失	(221,608)	(5)	122,466	3	(104,544)	(1)	173,167	3
7050	財務成本	(54,532)	(1)	(43,739)	(1)	(100,030)	(1)	(86,815)	(2)
7000	營業外收入及支出合計	(268,101)	(6)	<u>88,239</u>	<u>2</u>	(190,628)	(2)	<u>105,157</u>	<u>1</u>
7900	繼續營業單位稅前淨利	1,129,791	25	1,296,979	36	2,229,153	27	2,133,651	33
7950	所得稅費用 (附註四及二四)	(306,324)	(7)	(311,298)	(9)	(527,132)	(6)	(521,543)	(8)
8200	本期淨利	<u>823,467</u>	<u>18</u>	<u>985,681</u>	<u>27</u>	<u>1,702,021</u>	<u>21</u>	<u>1,612,108</u>	<u>25</u>
	其他綜合損益								
8310	不重分類至損益之項目：								
8341	換算表達貨幣之兌換差額	(212,457)	(5)	212,235	6	80,554	1	(294,335)	(4)
8360	後續可能重分類至損益之項目：								
8361	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	<u>19,234</u>	<u>1</u>	(3,982)	-	(14,549)	-	<u>24,509</u>	-
8300	本期其他綜合損益 (稅後淨額)	(193,223)	(4)	<u>208,253</u>	<u>6</u>	<u>66,005</u>	<u>1</u>	(269,826)	(4)
8500	本期綜合損益總額	<u>\$ 630,244</u>	<u>14</u>	<u>\$ 1,193,934</u>	<u>33</u>	<u>\$ 1,768,026</u>	<u>22</u>	<u>\$ 1,342,282</u>	<u>21</u>
8600	淨利歸屬於：								
8610	本公司業主	\$ 823,498	18	\$ 985,713	27	\$ 1,702,097	21	\$ 1,611,927	25
8620	非控制權益	(31)	-	(32)	-	(76)	-	181	-
		<u>\$ 823,467</u>	<u>18</u>	<u>\$ 985,681</u>	<u>27</u>	<u>\$ 1,702,021</u>	<u>21</u>	<u>\$ 1,612,108</u>	<u>25</u>
8700	綜合損益總額歸屬於：								
8710	本公司業主	\$ 630,262	14	\$ 1,193,991	33	\$ 1,768,116	22	\$ 1,342,065	21
8720	非控制權益	(18)	-	(57)	-	(90)	-	217	-
		<u>\$ 630,244</u>	<u>14</u>	<u>\$ 1,193,934</u>	<u>33</u>	<u>\$ 1,768,026</u>	<u>22</u>	<u>\$ 1,342,282</u>	<u>21</u>
	每股盈餘 (附註二三)								
9710	基 本	<u>\$ 4.36</u>		<u>\$ 5.51</u>		<u>\$ 9.01</u>		<u>\$ 9.01</u>	
9810	稀 釋	<u>\$ 4.36</u>		<u>\$ 5.50</u>		<u>\$ 8.99</u>		<u>\$ 8.99</u>	

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：王世忠

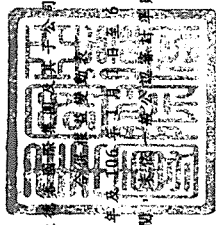


經理人：王世忠



會計主管：曹永祥





民國 107 年 1 月 30 日
(僅經核閱，未經查核)

單位：除另予註明者外，
係新台幣千元

代碼	歸屬	於本公司	資本公積金	未分配盈餘	特別盈餘公積金	其他權益項目				總計	非控制權益	權益總額
						國外營運機構財務報表換算之兌換差額	確定福利計畫再衡量數	其他權益	其他權益			
A1	106 年 1 月 1 日餘額	\$ 1,790,250	\$ 3,906,960	\$ 5,230,030	\$ 64,929	(\$ 358,216)	\$ 6,262			\$ 10,640,215	\$ 111,982	\$ 10,752,197
B17	依金管證發字第 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 本公司股東現金股利	-	-	(984,256)	-	-	-			(984,256)	-	(984,256)
O1	子公司股東現金股利	-	-	-	-	-	-			-	(101,781)	(101,781)
D1	106 年 1 月 1 日至 6 月 30 日淨利	-	-	1,611,927	-	-	-			1,611,927	181	1,612,108
D3	106 年 1 月 1 日至 6 月 30 日其他綜合損益	-	-	-	-	(269,862)	-			(269,862)	36	(269,826)
D5	106 年 1 月 1 日至 6 月 30 日綜合損益總額	-	-	1,611,927	-	(269,862)	-			1,342,065	217	1,342,282
Z1	106 年 6 月 30 日餘額	\$ 1,790,250	\$ 3,906,960	\$ 5,901,188	\$ 21,442	(\$ 628,078)	\$ 6,262			\$ 10,998,024	\$ 10,418	\$ 11,008,442
A1	107 年 1 月 1 日餘額	\$ 1,890,250	\$ 6,870,172	\$ 7,589,364	\$ 21,442	(\$ 425,371)	\$ 6,262			\$ 15,952,119	\$ 9,898	\$ 15,962,017
B17	依金管證發字第 1010012865 號令迴轉特別盈餘公積	-	-	16,451	(16,451)	-	-			-	-	-
B5	106 年度盈餘指撥及分配 本公司股東現金股利	-	-	(1,389,107)	-	-	-			(1,389,107)	-	(1,389,107)
D1	107 年 1 月 1 日至 6 月 30 日淨利	-	-	1,702,097	-	-	-			1,702,097	76	1,702,021
D3	107 年 1 月 1 日至 6 月 30 日其他綜合損益	-	-	-	-	66,019	-			66,019	(14)	66,005
D5	107 年 1 月 1 日至 6 月 30 日綜合損益總額	-	-	1,702,097	-	66,019	-			1,768,116	90	1,768,026
Z1	107 年 6 月 30 日餘額	\$ 1,890,250	\$ 6,870,172	\$ 7,918,805	\$ 4,991	(\$ 359,352)	\$ 6,262			\$ 16,331,128	\$ 9,808	\$ 16,340,936

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 107 年及 106 年 1 月 1 日至 6 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		107年1月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日
	營業活動之現金流量		
A00010	繼續營業單位稅前淨利	\$ 2,229,153	\$ 2,133,651
A20010	收益費損項目		
A20100	折舊費用	513,175	381,337
A20200	攤銷費用	7,945	7,433
A20300	預期信用減損損失	24,531	-
A20300	呆帳費用	-	15,007
A20400	指定透過損益按公允價值衡量 金融資產之淨利益	(1,186)	(19,022)
A20900	財務成本	100,030	86,815
A21200	利息收入	(13,946)	(18,805)
A22300	採用權益法認列之關聯企業及 合資損失之份額	-	3,742
A22500	處分不動產、廠房及設備損失	140,513	1,266
A23700	存貨跌價及呆滯損失	9,194	10,724
A24100	未實現外幣兌換損失(利益)	75,609	(55,588)
A29900	預付租賃款攤銷	8,227	1,620
A30000	營業資產及負債之淨變動數		
A31130	應收票據	326,325	(147,162)
A31150	應收帳款	(987,168)	(1,173,024)
A31180	其他應收款	(13,413)	(9,138)
A31200	存 貨	(285,528)	(900,109)
A31240	其他流動資產	33,504	(96,472)
A31990	淨確定福利資產	4	4
A32125	合約負債	(22,248)	-
A32130	應付票據	(65,426)	103,123
A32150	應付帳款	(191,814)	260,063
A32180	其他應付款	(67,795)	21,113
A32230	其他流動負債	52,773	4,800
A33000	營運產生之現金流入	1,872,459	611,378
A33100	收取之利息	13,371	19,596

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		107年1月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日
A33300	支付之利息	(\$ 94,685)	(\$ 85,435)
A33500	支付之所得稅	(614,981)	(515,623)
AAAA	營業活動之淨現金流入	<u>1,176,164</u>	<u>29,916</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	-	(1,037,110)
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	-	2,841,855
B00200	出售透過損益按公允價值衡量之金 融資產	1,192	-
B00600	取得無活絡市場之債務工具投資	-	(102)
B00700	出售無活絡市場之債務工具投資價 款	-	2,682
B02700	購置不動產、廠房及設備	(2,883,809)	(1,654,425)
B02800	處分不動產、廠房及設備價款	24,460	7,895
B03700	存出保證金增加	(3,472)	(4,493)
B03800	存出保證金減少	7,559	8,019
B04500	購置無形資產	(11,467)	(10,488)
B07100	預付設備款增加	-	(391,183)
B07300	預付租賃款增加	(986)	(33,499)
BBBB	投資活動之淨現金流出	<u>(2,866,523)</u>	<u>(270,849)</u>
籌資活動之現金流量			
C00100	短期借款增加	999,679	900,785
C00500	應付短期票券增加	50,000	100,000
C01600	舉借長期借款	3,409,540	-
C01700	償還長期借款	(2,040,584)	(218,634)
CCCC	籌資活動之淨現金流入	<u>2,418,635</u>	<u>782,151</u>
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	<u>(120,274)</u>	<u>(68,860)</u>
EEEE	本期現金及約當現金增加數	608,002	472,358
E00100	期初現金及約當現金餘額	<u>2,016,774</u>	<u>1,826,943</u>
E00200	期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 2,624,776</u>	<u>\$ 2,299,301</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 107 年及 106 年 1 月 1 日至 6 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十二。

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 107 年 8 月 9 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金管會認可並發布生效之 IFRSs 將不致造成合併公司會計政策之重大變動：

1. 2014-2016 週期之年度改善

2014-2016 週期之年度改善修正 IFRS 12「對其他個體之權益之揭露」及 IAS 28「投資關聯企業及合資」等準則。

2. IFRS 9「金融工具」及相關修正

IFRS 9「金融工具」取代 IAS 39「金融工具：認列與衡量」，並配套修正 IFRS 7「金融工具：揭露」等其他準則。IFRS 9 之新規定涵蓋金融資產之分類、衡量與減損及一般避險會計，相關會計政策請參閱附註四。

金融資產之分類、衡量與減損

合併公司依據 107 年 1 月 1 日所存在之事實及情況，於該日評估已存在金融資產之分類予以追溯調整，並選擇不予重編比較期間。於 107 年 1 月 1 日，各類別金融資產依 IAS 39 及 IFRS 9 所決定之衡量種類及帳面金額及其變動情形彙總如下：

金融資產類別	衡 量 種 類		帳 面 金 額	
	IAS 39	IFRS 9	IAS 39	IFRS 9
現金及約當現金	放款及應收款	按攤銷後成本衡量	\$ 2,016,774	\$ 2,016,774
原始到期日超過 3 個月之定期存款	放款及應收款	按攤銷後成本衡量	6,067	6,067
應收票據、應收帳款及其他應收款	放款及應收款	按攤銷後成本衡量	5,463,018	5,463,018
其 他	放款及應收款	按攤銷後成本衡量	11,255	11,255
		107年1月1日 帳 面 金 額 (IAS 39)	重 分 類	107年1月1日 帳 面 金 額 (IFRS 9)
按攤銷後成本衡量之金融資產		\$ -	\$ 17,322	\$ 17,322
加：自放款及應收款 (IAS 39) 重分類		<u>17,322</u>	(<u>17,322</u>)	<u>-</u>
		<u>\$ 17,322</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 17,322</u>

- (1) 原依 IAS 39 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，且依 107 年 1 月 1 日所存在之事實及情況評估經營模式係收取合約現金流

量，依 IFRS 9 分類為按攤銷後成本衡量，並評估預期信用損失。

(2) 應收票據、應收帳款及其他應收款原依 IAS 39 分類為放款及應收款，依 IFRS 9 則分類為以攤銷後成本衡量之金融資產，並評估預期信用損失。

3. 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。相關會計政策請參閱附註四。

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。

合併公司自 107 年 1 月 1 日推延適用 IFRIC 22。

首次適用上述修正後之證券發行人財務報告編製準則及金管會認可並發布生效之 IFRSs 之影響彙總如下：

資產、負債及權益項目之本期影響

	107年1月1日 重編前金額	首次適用 之調整	107年1月1日 重編後金額
按攤銷後成本衡量之金			
融資資產—流動	\$ -	\$ 17,322	\$ 17,322
無活絡市場之債務工具			
投資—流動	6,067	(6,067)	-
應收帳款	3,350,839	-	3,350,839
其他流動資產			
其他金融資產	11,255	(11,255)	-
資產影響	<u>\$ 3,368,161</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 3,368,161</u>
保留盈餘暨權益影響	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

(二) 108 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)
「2015-2017 週期之年度改善」	2019 年 1 月 1 日
IFRS 9 之修正「具負補償之提前還款特性」	2019 年 1 月 1 日 (註 2)
IFRS 16「租賃」	2019 年 1 月 1 日
IAS 19 之修正「計畫修正、縮減或清償」	2019 年 1 月 1 日 (註 3)
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。

註 2：金管會允許合併公司得選擇提前於 107 年 1 月 1 日適用此項修正。

註 3：2019 年 1 月 1 日以後發生之計畫修正、縮減或清償適用此項修正。

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。

租賃定義

首次適用 IFRS 16 時，合併公司將選擇僅就 108 年 1 月 1 日以後簽訂（或變動）之合約依 IFRS 16 評估是否係屬（或包含）租賃，目前已依 IAS 17 及 IFRIC 4 辨認為租賃之合約將不予重新評估並將依 IFRS 16 之過渡規定處理。

合併公司為承租人

首次適用 IFRS 16 時，除低價值標的資產租賃及短期租賃選擇按直線基礎認列費用外，其他租賃將於合併資產負債表認列使用權資產及租賃負債，惟符合投資性不動產定義之使用權資產將列報為投資性不動產。合併綜合損益表將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。於合併現金流量表中，償付租賃負債之本金金額將表達為籌資活動，支付利息部分將列為營業活動。適用 IFRS 16 前，分類為營業租賃之合約（包含符合投資性不動產定義之不動產

權益)係按直線基礎認列費用，為取得中國土地使用權預付之租賃給付係認列於預付租賃款，因租金平穩化所產生與支付金額之差額係認列為預付租賃款。營業租賃現金流量於合併現金流量表係表達於營業活動。

合併公司預計選擇將追溯適用 IFRS 16 之累積影響數調整於 108 年 1 月 1 日保留盈餘，不重編比較資訊。

目前依 IAS 17 以營業租賃處理之協議，於 108 年 1 月 1 日租賃負債之衡量將以剩餘租賃給付按該日承租人之增額借款利率折現，全部使用權資產將以該日之租賃負債金額（並調整先前已認列之預付或應付租賃給付金額）衡量。所認列之使用權資產均將適用 IAS 36 評估減損。

合併公司為出租人

於過渡時對出租人之租賃將不作任何調整，且自 108 年 1 月 1 日起始適用 IFRS 16。

2. IFRIC 23「所得稅務處理之不確定性」

IFRIC 23 釐清當存有所得稅務處理之不確定性時，合併公司須假設稅務機關將可取具所有相關資料進行審查，若判斷其申報之稅務處理很有可能被稅務機關接受，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稅務處理一致。若稅務機關並非很有可能接受申報之稅務處理，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。

首次適用 IFRIC 23 時，合併公司預計將追溯適用之累積影響數認列於 108 年 1 月 1 日保留盈餘。

3. 2015-2017 週期之年度改善

2015-2017 週期之年度改善修正 IFRS 3、IFRS 11、IAS 12 及 IAS 23「借款成本」。其中 IAS 23 之修正係釐清，若特地舉借之借款於相關資產達到預定使用或出售狀態後仍流通在外，該借款負擔之借款成本應納入一般借款之資本化利率計算。首

次適用前述修正後，該借款負擔之借款成本將納入 108 年以後之一般借款資本化利率計算。

4. IAS 19 之修正「計畫修正、縮減或清償」

該修正規定，發生計畫修正、縮減或清償時，應以發生時用以再衡量淨確定福利負債（資產）之精算假設來決定該年度剩餘期間之當期服務成本及淨利息。此外，該修正釐清計畫修正、縮減或清償對資產上限相關規定之影響。合併公司將推延適用前述修正。

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 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 17「保險合約」	2021 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。

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

（三）資產與負債區分流動與非流動之標準

流動資產包括：

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

流動負債包括：

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

非屬上述流動資產或流動負債者，係分類為非流動資產或非流動負債。

（四）合併基礎

本合併財務報告係包含本公司及由本公司所控制個體（子公司）之財務報告。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，參閱附註十二及附表二。

(五) 外 幣

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

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

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

以歷史成本衡量之外幣非貨幣性項目係以交易日之匯率換算，不再重新換算。

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

若合併公司處分國外營運機構之所有權益，或處分國外營運機構之子公司部分權益但喪失控制，或處分國外營運機構之聯合協議或關聯企業後之保留權益係金融資產並按金融工具之會計政策處理，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。

(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。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) 有形及無形資產（商譽除外）之減損

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

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

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

當減損損失於後續迴轉時，該資產或現金產生單位之帳面金額調增至修訂後之可回收金額，惟增加後之帳面金額以不超過該資產

或現金產生單位若未於以前年度認列減損損失時所決定之帳面金額（減除攤銷或折舊）。減損損失之迴轉係認列於損益。

(十一) 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

107 年

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按攤銷後成本衡量之金融資產。

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強制透過損益按公允價值衡量及指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產。強制透過損益按公允價值衡量之金融資產包括合併公司未指定透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資，及不符合分類為按攤銷後成本衡量或透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資。

金融資產於原始認列時指定為透過損益按公允價值衡量，若該指定可消除或重大減少衡量或認列不一致。

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. 按攤銷後成本衡量之金融資產

合併公司投資金融資產若同時符合下列兩條件，則分類為按攤銷後成本衡量之金融資產：

- a. 係於某經營模式下持有，該模式之目的係持有金融資產以收取合約現金流量；及
- b. 合約條款產生特定日期之現金流量，該等現金流量完全為支付本金及流通在外本金金額之利息。

按攤銷後成本衡量之金融資產（包括現金及約當現金、按攤銷後成本衡量之應收票據、應收帳款與其他應收款）於原始認列後，係以有效利息法決定之總帳面金額減除任何減損損失之攤銷後成本衡量，任何外幣兌換損益則認列於損益。

除下列兩種情況外，利息收入係以有效利率乘以金融資產總帳面金額計算：

- a. 購入或創始之信用減損金融資產，利息收入係以信用調整後有效利率乘以金融資產攤銷後成本計算。
- b. 非屬購入或創始之信用減損，但後續變成信用減損之金融資產，利息收入係以有效利率乘以金融資產攤銷後成本計算。

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，係用於滿足短期現金承諾。

106 年

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。

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。公允價值之決定方式請參閱附註三一。

B. 放款及應收款

放款及應收款（包括應收票據及帳款、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，係用於滿足短期現金承諾。

(2) 金融資產之減損

107 年

合併公司於每一資產負債表日按預期信用損失評估按攤銷後成本衡量之金融資產（含應收帳款）之減損損失。

應收帳款按存續期間預期信用損失認列備抵損失。其他金融資產係先評估自原始認列後信用風險是否顯著增加，若未顯著增加，則按 12 個月預期信用損失認列備抵損失，若已顯著增加，則按存續期間預期信用損失認列備抵損失。

預期信用損失係以發生違約之風險作為權重之加權平均信用損失。12 個月預期信用損失係代表金融工具於報導日後 12 個月內可能違約事項所產生之預期信用損失，存續期間預期信用損失則代表金融工具於預期存續期間所有可能違約事項產生之預期信用損失。

所有金融資產之減損損失係藉由備抵帳戶調降其帳面金額，惟透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資之備抵損失係認列於其他綜合損益，並不減少其帳面金額。

106 年

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，惟應收帳款及其他應收款係藉由備抵帳戶調降其帳面金額。當判斷應收帳款及其他應收款無法收回時，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。除因應收帳款及其他應收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 106 年（含）以前，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。自 107 年起，於一按攤銷後成本衡量之金融資產整體除列時，其帳面金額與所收取對價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

所有金融負債係以有效利息法按攤銷後成本衡量。

(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。

4. 衍生工具

合併公司簽訂之衍生工具包括匯率交換合約，用以管理合併公司之匯率風險。

衍生工具於簽訂衍生工具合約時，原始以公允價值認列，後續於資產負債表日按公允價值再衡量，後續衡量產生之利益或損失直接列入損益，然指定且為有效避險工具之衍生工具，其認列於損益之時點則將視避險關係之性質而定。當衍生工具之公允價值為正值時，列為金融資產；公允價值為負值時，列為金融負債。

於 106 年（含）以前，若嵌入式衍生工具符合衍生工具之定義，其風險及特性與主契約之風險及特性並非緊密關聯，且混合契約非屬透過損益按公允價值衡量之金融資產或金融負債時，該衍生工具係視為單獨衍生工具。自 107 年起，衍生工具若嵌入於 IFRS 9 範圍內之資產主契約，係以整體合約決定金融資產分類。衍生工具若嵌入於非 IFRS 9 範圍內之資產主契約（如嵌入於金融負債主契約），而嵌入式衍生工具若符合衍生工具之定義，其風險及特性與主契約之風險及特性並非緊密關聯，且混合合約非透過損益按公允價值衡量時，該衍生工具係視為單獨衍生工具。

(十二) 收入認列

107 年

合併公司於客戶合約辨認履約義務後，將交易價格分攤至各履約義務，並於滿足各履約義務時認列收入。

商品銷貨收入

商品銷貨收入來自氣動元件產品之銷售。由於氣動元件產品於起運時，客戶對商品已有訂定價格與使用之權利且負有再銷售之主

要責任，並承擔商品陳舊過時風險，合併公司係於該時點認列收入及應收帳款。

去料加工時，加工產品所有權之控制並未移轉，是以去料時不認列收入。

106 年

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。

去料加工時，加工產品所有權之重大風險及報酬並未移轉，是以去料時不作銷貨處理。

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。

1. 合併公司為出租人

營業租賃之租賃收益係按直線基礎於相關租賃期間內認列為收益。因協商與安排營業租賃所產生之原始直接成本，係加計至出租資產之帳面金額，並按直線基礎於租賃期間內認列為費用。

2. 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) 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。期中期間因稅法修正發生之稅率變動影響係與產生租稅後果之交易本身會計處理原則一致，於發生當期一次認列於損益、其他綜合損益或直接計入權益。

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. 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) 金融資產之估計減損（適用於 107 年）

應收帳款之估計減損係基於合併公司對於違約率及預期損失率之假設。合併公司考量歷史經驗、現時市場情況及前瞻性資訊，以

作成假設並選擇減損評估之輸入值。所採用重要假設及輸入值請參閱附註十。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) 應收款項之估計減損（適用於 106 年）

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。

(三) 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。

六、現金及約當現金

	107年6月30日	106年12月31日	106年6月30日
庫存現金及週轉金	\$ 1,509	\$ 1,666	\$ 1,872
銀行支票存款	116,758	157,940	46,831
銀行活期存款	1,647,945	1,311,653	1,786,935
約當現金			
原始到期日在 3 個月以內之銀行定期存款	858,564	545,515	463,663
	<u>\$ 2,624,776</u>	<u>\$ 2,016,774</u>	<u>\$ 2,299,301</u>

銀行存款於資產負債表日之利率區間如下：

	107年6月30日	106年12月31日	106年6月30日
銀行存款	0.001%~0.38%	0.001%~0.35%	0.001%~0.35%
定期存款	1.10%~3.90%	0.90%~3.00%	0.90%~7.70%

七、透過損益按公允價值衡量之金融工具

	107年6月30日	106年12月31日	106年6月30日
金融資產—流動			
持有供交易			
衍生工具（未指定避險）			
— 匯率交換合約	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 7,517</u>

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6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8月14日	RMB 54,200/NTD 234,523

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、按攤銷後成本衡量之金融資產－107年

	107年6月30日
<u>流動</u>	
原始到期日超過3個月之定期存款(一)	\$ 6,211
受限制之活期存款	<u>10,407</u>
	<u>\$ 16,618</u>

(一) 截至107年6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%。此類存款原依IAS 39分類為無活絡市場之債務工具投資，其重分類及106年資訊，請參閱附註三及附註九。

(二) 按攤銷後成本衡量之金融資產質押之資訊，參閱附註三三。

九、無活絡市場之債務工具投資－106年

	106年12月31日	106年6月30日
<u>流動</u>		
原始到期日超過3個月之定期存款(一)	<u>\$ 6,067</u>	<u>\$ 5,962</u>

(一) 截至106年12月31日及6月30日止，原始到期日超過3個月之定期存款利率區間皆為年利率3.25%。

(二) 無活絡市場之債務工具投資質押之資訊，參閱附註三三。

十、應收票據及帳款

	107年6月30日	106年12月31日	106年6月30日
<u>應收票據</u>			
因營業而發生	\$ 1,771,534	\$ 2,081,771	\$ 1,322,843
減：備抵損失	(<u>611</u>)	(<u>549</u>)	(<u>516</u>)
	<u>\$ 1,770,923</u>	<u>\$ 2,081,222</u>	<u>\$ 1,322,327</u>
<u>應收帳款</u>			
按攤銷後成本衡量			
總帳面金額	\$ 4,457,150	\$ 3,461,363	\$ 3,763,733
減：備抵損失	(<u>131,384</u>)	(<u>110,524</u>)	(<u>117,714</u>)
	<u>\$ 4,325,766</u>	<u>\$ 3,350,839</u>	<u>\$ 3,646,019</u>

107 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

合併公司對商品銷售之平均授信期間為 30 至 90 天，應收帳款不予計息，合併公司採行之政策係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，合併公司將使用其他公開可得之財務資訊及歷史交易記錄對主要客戶予以評等。合併公司持續監督信用暴險及交易對方之信用等級，並將總交易金額分散至信用評等合格之不同客戶，另透過每年定期複核及核准之交易對方信用額度以管理信用暴險。

合併公司採用 IFRS 9 之簡化作法按存續期間預期信用損失認列應收帳款之備抵損失。存續期間預期信用損失係使用準備矩陣計算，其考量客戶過去違約紀錄與現時財務狀況、產業經濟情勢及產業展望。因合併公司之信用損失歷史經驗顯示，不同客戶群之損失型態並無顯著差異，因此準備矩陣未進一步區分客戶群，僅以應收帳款逾期天數訂定預期信用損失率。

若有證據顯示交易對方面臨嚴重財務困難且合併公司無法合理預期可回收金額，合併公司直接沖銷相關應收帳款，惟仍會持續追索活動，因追索回收之金額則認列於損益。

應收票據備抵損失之變動資訊如下：

107 年 6 月 30 日

	107年1月1日 至6月30日
期初餘額 (IAS 39)	\$ 549
追溯適用 IFRS 9 調整數	-
期初餘額 (IFRS 9)	549
加：本期提列減損損失	62
期末餘額	<u>\$ 611</u>

合併公司依準備矩陣衡量應收帳款之備抵損失如下：

	未逾 期	逾 期 1 ~ 90 天	逾 期 91 ~ 180 天	逾 期 181 ~ 365 天	逾 期 366 ~ 547 天	逾 期 548 ~ 730 天	逾 期 731 天以上	合 計
預期信用損失率	1.00%	4.80%	25.71%	38.41%	88.81%	97.78%	100%	
總帳面金額	\$ 3,884,594	\$ 403,692	\$ 89,742	\$ 44,982	\$ 9,862	\$ 6,490	\$ 17,788	\$ 4,457,150
備抵損失 (存續期間預期信用損失)	(38,754)	(19,384)	(23,076)	(17,277)	(8,759)	(6,346)	(17,788)	(131,384)
攤銷後成本	<u>\$ 3,845,840</u>	<u>\$ 384,308</u>	<u>\$ 66,666</u>	<u>\$ 27,705</u>	<u>\$ 1,103</u>	<u>\$ 144</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 4,325,766</u>

應收帳款備抵損失之變動資訊如下：

	107年1月1日 至6月30日
期初餘額 (IAS 39)	\$ 110,524
追溯適用 IFRS 9 調整數	-
期初餘額 (IFRS 9)	110,524
加：本期提列減損損失(1)	24,469
減：本期實際沖銷	(4,034)
外幣換算差額	425
期末餘額	<u>\$ 131,384</u>

與 107 年 1 月 1 日相較，107 年 6 月 30 日之應收帳款總帳面金額淨增加 995,787 仟元，並導致備抵損失增加 20,860 仟元。

106 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

合併公司於 106 年之授信政策與前述 107 年授信政策相同。於應收帳款之備抵呆帳評估，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。

於資產負債表日已逾期但合併公司尚未認列備抵呆帳之應收帳款，因其信用品質並未重大改變，合併公司管理階層認為仍可回收其金額，合併公司對該等應收帳款並未持有任何擔保品或其他信用增強保障。

應收帳款之帳齡分析如下：

	106年12月31日	106年6月30日
0~90 天	\$ 2,725,451	\$ 3,072,741
91~180 天	599,324	533,252
181~365 天	89,589	101,843
366~730 天	25,216	32,067
731 天以上	21,783	23,830
合 計	<u>\$ 3,461,363</u>	<u>\$ 3,763,733</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6月30日
期初餘額	\$ 115,833
加：本期提列呆帳費用	15,007
減：本期實際沖銷	(9,579)
外幣換算差額	(3,031)
期末餘額	<u>\$ 118,230</u>

十一、存 貨

	107年6月30日	106年12月31日	106年6月30日
原 物 料	\$ 1,199,376	\$ 1,197,570	\$ 917,427
製 成 品	2,019,139	1,821,742	1,354,310
在 製 品	<u>1,041,783</u>	<u>941,754</u>	<u>722,328</u>
	<u>\$ 4,260,298</u>	<u>\$ 3,961,066</u>	<u>\$ 2,994,065</u>

107 年 6 月 30 日暨 106 年 12 月 31 日及 6 月 30 日之備抵存貨跌價損失分別為 50,385 仟元、49,732 仟元及 50,103 仟元。

107 年及 106 年 4 月 1 日至 6 月 30 日與 107 年及 106 年 1 月 1 日至 6 月 30 日與存貨相關之銷貨成本分別為 2,287,883 仟元、1,660,105 仟元、4,089,901 仟元及 3,014,621 仟元。銷貨成本包括存貨跌價損失 4,927 仟元、7,275 仟元、9,194 仟元及 10,724 仟元。

107 年及 106 年 4 月 1 日至 6 月 30 日與 107 年及 106 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之銷貨成本包括下腳料收入分別為 33,296 仟元、27,225 仟元、70,592 仟元及 49,468 仟元。

十二、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		
		107年 6月30日	106年 12月31日	106年 6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%	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%	100%
	亞德客（天津）智能科技有限公司	100%	100%	-

(一) 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。

(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，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；亞德客（天津）智能科技有限公司成立於 106 年 9 月 20

日，主要經營範圍為科學研究和技術服務業；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、手工具組裝、銷售；貨物及技術進出口。

十三、採用權益法之投資

投資關聯企業

	107年6月30日	106年12月31日	106年6月30日
非上市（櫃）公司			
銅瑪科技股份有限公司	\$ -	\$ -	\$ 53,116

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	107年6月30日	106年12月31日	106年6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%

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。

106年1月1日至6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。

十四、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							
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	-	18,750	771,536	55,904	85,415	722,836	1,654,441
處分	-	-	(7,260)	(22,891)	(65,885)	-	(96,036)
本期重分類	-	55,640	-	-	-	(55,804)	(164)
淨兌換差額	-	(132,340)	(102,676)	(7,330)	(25,460)	(5,100)	(272,906)
106年6月30日餘額	\$ 890,359	\$ 7,599,814	\$ 5,134,765	\$ 304,742	\$ 1,075,677	\$ 908,478	\$15,913,835
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	-	90,830	194,683	22,027	73,797	-	381,337
處分	-	-	(3,330)	(18,042)	(65,503)	-	(86,875)
淨兌換差額	-	(17,337)	(35,901)	(4,506)	(15,326)	-	(73,070)
106年6月30日餘額	\$ -	\$ 777,398	\$ 1,543,418	\$ 167,831	\$ 592,676	\$ -	\$ 3,081,323
106年6月30日淨額	\$ 890,359	\$ 6,822,416	\$ 3,591,347	\$ 136,911	\$ 483,001	\$ 908,478	\$12,832,512

（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
成 本							
107 年 1 月 1 日 餘 額	\$ 890,359	\$ 7,713,473	\$ 6,492,666	\$ 308,317	\$ 1,138,369	\$ 1,679,728	\$18,222,912
增 添	-	6,496	824,261	41,289	125,625	1,952,353	2,950,024
處 分	-	(109,431)	(176,425)	(19,856)	(43,183)	-	(348,895)
本期重分類	-	831,995	764,139	20,130	2,127	(1,620,799)	(2,408)
淨兌換差額	-	21,165	21,776	1,603	(7,386)	108,222	145,380
107 年 6 月 30 日 餘 額	<u>\$ 890,359</u>	<u>\$ 8,463,698</u>	<u>\$ 7,926,417</u>	<u>\$ 351,483</u>	<u>\$ 1,215,552</u>	<u>\$ 2,119,504</u>	<u>\$20,967,013</u>
累計折舊及減損							
107 年 1 月 1 日 餘 額	\$ -	\$ 895,956	\$ 1,740,939	\$ 166,682	\$ 632,494	\$ -	\$ 3,436,071
折舊費用	-	100,406	305,318	24,933	82,518	-	513,175
處 分	-	(28,364)	(97,684)	(17,791)	(40,083)	-	(183,922)
本期重分類	-	-	-	-	59	-	59
淨兌換差額	-	8,913	(2,595)	(2,532)	6,717	-	10,503
107 年 6 月 30 日 餘 額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 976,911</u>	<u>\$ 1,945,978</u>	<u>\$ 171,292</u>	<u>\$ 681,705</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 3,775,886</u>
107 年 1 月 1 日 淨 額	<u>\$ 890,359</u>	<u>\$ 6,817,517</u>	<u>\$ 4,751,727</u>	<u>\$ 141,635</u>	<u>\$ 505,875</u>	<u>\$ 1,679,728</u>	<u>\$14,786,841</u>
107 年 6 月 30 日 淨 額	<u>\$ 890,359</u>	<u>\$ 7,486,787</u>	<u>\$ 5,980,439</u>	<u>\$ 180,191</u>	<u>\$ 533,847</u>	<u>\$ 2,119,504</u>	<u>\$17,191,127</u>

於 107 年及 106 年 1 月 1 日至 6 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，請參閱附註三三。

十五、預付租賃款

	107年6月30日	106年12月31日	106年6月30日
流 動	<u>\$ 10,397</u>	<u>\$ 3,309</u>	<u>\$ 3,252</u>
非 流 動	<u>\$ 500,771</u>	<u>\$ 479,312</u>	<u>\$ 472,643</u>

預付租賃款係位於中國大陸之土地使用權。

十六、其他資產

	107年6月30日	106年12月31日	106年6月30日
流 動			
留抵稅額	\$ 181,519	\$ 238,815	\$ 178,811
預付帳款	71,638	42,091	40,073
預付稅金	7,941	2,206	2,624

(接次頁)

(承前頁)

	107年6月30日	106年12月31日	106年6月30日
預付費用	\$ 67,030	\$ 75,031	\$ 53,698
存出保證金	-	32,548	-
預付租賃款	10,397	3,309	3,252
其他金融資產	-	11,255	11,670
其 他	8	41	17
	<u>\$ 338,533</u>	<u>\$ 405,296</u>	<u>\$ 290,145</u>
<u>非 流 動</u>			
預付設備款	\$ 1,284,835	\$ 1,283,107	\$ 821,662
存出保證金	22,721	22,639	25,182
淨確定福利資產	6,957	6,961	6,965
	<u>\$ 1,314,513</u>	<u>\$ 1,312,707</u>	<u>\$ 853,809</u>

十七、借 款

(一) 短期借款

	107年6月30日	106年12月31日	106年6月30日
<u>無擔保借款</u>			
信用額度借款	<u>\$ 8,770,475</u>	<u>\$ 7,704,455</u>	<u>\$ 8,454,500</u>

銀行週轉性借款之利率於 107 年 6 月 30 日暨 106 年 12 月 31 日及 6 月 30 日分別為 0.85%~3.04%、0.85%~2.76%及 1.00%~2.22%。

(二) 應付短期票券

	107年6月30日	106年12月31日	106年6月30日
應付商業本票	<u>\$ 350,000</u>	<u>\$ 300,000</u>	<u>\$ 100,000</u>

尚未到期之應付短期票券如下：

107 年 6 月 30 日

保證／承兌機構	票面金額	折價金額	帳面金額	利率區間
國際票券	\$ 200,000	\$ -	\$ 200,000	1.28%
萬通票券	150,000	-	150,000	1.27%
	<u>\$ 350,000</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 350,000</u>	

106 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
國際票券	\$ 200,000	\$ -	\$ 200,000	1.31%
萬通票券	<u>100,000</u>	<u>-</u>	<u>100,000</u>	1.27%
	<u>\$ 300,000</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 300,000</u>	

106 年 6 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>	1.30%

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>107年6月30日</u>	<u>106年12月31日</u>	<u>106年6月30日</u>
<u>擔保借款</u>			
銀行借款（自 107 年 3 月 至 112 年 3 月，有效利 率 1.790%。）	\$ 3,430,000	\$ -	\$ -
銀行借款（自 103 年 5 月 至 108 年 5 月，有效利 率 1.790%，惟已於 107 年 3 月提前償還。）	<u>-</u>	<u>2,040,584</u>	<u>2,259,218</u>
小 計	3,430,000	2,040,584	2,259,218
減：列為 1 年內到期部分	(500,000)	(437,268)	(437,268)
減：金融負債發行成本	(<u>19,096</u>)	(<u>3,205</u>)	(<u>4,370</u>)
長期借款	<u>\$ 2,910,904</u>	<u>\$ 1,600,111</u>	<u>\$ 1,817,580</u>

107 年 3 月亞德客國際集團與兆豐銀行等 12 家金融機構簽訂總額度 6,000,000 仟元之聯合授信合約，合約分為三種授信，甲種授信為額度 2,200,000 仟元之擔保借款，是供借款人償還既有銀行借款，自合約簽訂日（107 年 2 月 12 日）起算 3 個月內一次動用完畢，動用期屆滿時，未動用之額度自動取消，不得循環使用，截至 107 年 6 月 30 日止，亞德客國際集團已動用該項授信全數額度；乙種授信為額度 3,300,000 仟元之擔保借款，供借款人建置樹谷園區擴廠計畫之新設建築物、購置機器設備暨其附屬設備，自首次動用日（107 年 3 月 26 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，不得循環使用，截至 107 年 6 月 30 日止，亞德客國際集

團已動用 730,000 仟元；丙種授信為額度 500,000 仟元之信用借款，用以充實中期營運資金，於授信期間內循環動用，截至 107 年 6 月 30 日止，亞德客國際集團已動用該項授信全數額度；授信期間均自首次動用日起算屆滿五年之日止，若無違約情事發生，得以書面向管理銀行申請延展授信期間兩年，但以一次為限。自首次動用日起算屆滿兩年之日為甲、乙項授信第一期還本日，嗣後以 6 個月為一期，共分七期清償甲、乙項授信，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。丙項授信於各筆借款到期日（每筆借款到期日均不得逾丙項授信期限）全數清償該各筆借款。亞德客國際集團於借款期間，自 107 年度起需符合若干財務比率及標準。

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。亞德客國際集團已於 107 年 3 月提前還款。

合併公司銀行借款抵押擔保情形，請參閱附註三三。

十八、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。

十九、其他負債

	107年6月30日	106年12月31日	106年6月30日
<u>流 動</u>			
其他應付款			
應付股利	\$ 1,389,107	\$ -	\$ 1,086,037
應付設備款	281,875	221,118	101,433

（接次頁）

(承前頁)

	107年6月30日	106年12月31日	106年6月30日
應付薪資及獎金	\$ 616,804	\$ 692,901	\$ 563,064
其 他	<u>85,138</u>	<u>66,727</u>	<u>47,536</u>
	<u>\$ 2,372,924</u>	<u>\$ 980,746</u>	<u>\$ 1,798,070</u>
其他流動負債			
其他稅款	\$ 113,786	\$ 61,488	\$ 63,778
預收款項	-	55,619	71,985
其 他	<u>10,004</u>	<u>9,630</u>	<u>8,446</u>
	<u>\$ 123,790</u>	<u>\$ 126,737</u>	<u>\$ 144,209</u>

二十、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及英屬開曼群島商亞德客國際股份有限公司台灣分公司所適用「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。

合併公司於中國大陸及義大利之子公司之員工，係屬當地政府營運之退休福利計畫成員。該子公司須提撥薪資成本之特定比例至退休福利計畫，以提供該計畫資金。合併公司對於此政府營運之退休福利計畫之義務僅為提撥特定金額。

二一、權益

(一) 股 本

普 通 股

	107年6月30日	106年12月31日	106年6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>189,025</u>	<u>179,025</u>
已發行股本	<u>\$ 1,890,250</u>	<u>\$ 1,890,250</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

	107年6月30日	106年12月31日	106年6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	\$ 6,123,279	\$ 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>6,869,471</u>	<u>3,906,960</u>
<u>僅得用以彌補虧損</u>			
已失效認股權(2)	<u>701</u>	<u>701</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 6,870,172</u>	<u>\$ 6,870,172</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。

(2) 資本公積－已失效認股權之相關說明，請參閱附註二六。

(三) 保留盈餘及股利政策

依本公司章程之盈餘分派政策規定，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%。本公司章程規定之員工及董事酬勞分配政策，參閱附註二三之(六)員工酬勞及董事酬勞。

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 107 年 6 月 11 日及 106 年 5 月 16 日舉行股東常會，分別決議通過 106 及 105 年度盈餘分配案如下：

	盈 餘 分 配 案		每 股 股 利 (元)	
	106年度	105年度	106年度	105年度
迴轉特別盈餘公積	\$ 16,451	\$ 43,487	\$ -	\$ -
現金股利	1,389,107	984,256	7.3	5.5

本公司 107 年 6 月 11 日經股東會決議 106 年度盈餘分配案，配發現金股利人民幣 302,440 仟元折合新台幣約 1,389,107 仟元，每股股利約人民幣 1.6 元折合新台幣約 7.3 元，實際發放現金股利之匯率係以股務代理機構以人民幣兌換新台幣之匯率換算約當新台幣現金股利金額為準。

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

	107年1月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日
期初餘額	(\$ 425,371)	(\$ 358,216)
換算國外營運機構淨資產所 產生之兌換差額	(14,474)	21,311
換算表達貨幣之兌換差額	80,493	(291,173)
期末餘額	(\$ 359,352)	(\$ 628,078)

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。

二二、收入

	107年4月1日 至6月30日	106年4月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日
客戶合約收入				
商品銷貨收入	<u>\$ 4,560,944</u>	<u>\$ 3,596,674</u>	<u>\$ 8,170,808</u>	<u>\$ 6,409,430</u>

(一) 客戶合約之說明

商品銷貨收入

氣動元件產品係銷售予經銷商或透過合併公司服務據點銷售。合併公司於經銷商達到約定條件時給予數量折扣，收入金額係考量經銷商銷售狀況以最可能金額估計折扣金額。其餘商品係以合約約定固定價格銷售。

(二) 合約餘額

	107年6月30日
合約負債—流動	
商品銷貨	<u>\$ 33,939</u>

二三、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

	107年4月1日 至6月30日	106年4月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日
銀行存款利息收入	<u>\$ 8,039</u>	<u>\$ 9,512</u>	<u>\$ 13,946</u>	<u>\$ 18,805</u>

(二) 其他利益及損失

	107年4月1日 至6月30日	106年4月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日
金融資產及金融負債損益				
強制透過損益按公允價值衡量之金融資產	\$ -	\$ -	\$ 1,186	\$ -
指定透過損益按公允價值衡量之金融資產利益	-	10,770	-	19,022
政府補助收入	74,241	11,776	75,665	53,114
淨外幣兌換(損)益	(189,550)	104,527	(43,221)	105,100
處分不動產、廠房及設備損失	(107,313)	(2,047)	(140,513)	(1,266)
採用權益法之關聯企業損益份額	-	(2,578)	-	(3,742)
其他	<u>1,014</u>	<u>18</u>	<u>2,339</u>	<u>939</u>
	<u>(\$ 221,608)</u>	<u>\$ 122,466</u>	<u>(\$ 104,544)</u>	<u>\$ 173,167</u>

(三) 財務成本

	107年4月1日 至6月30日	106年4月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日
銀行借款利息	<u>\$ 54,532</u>	<u>\$ 43,739</u>	<u>\$ 100,030</u>	<u>\$ 86,815</u>

利息資本化相關資訊如下：

	107年4月1日 至6月30日	106年4月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日
利息資本化金額	\$ 4,398	\$ 1,123	\$ 7,899	\$ 1,123
利息資本化利率	1.53%	1.53%	1.57%	1.53%

(四) 折舊及攤銷

	107年4月1日 至6月30日	106年4月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日
不動產、廠房及設備	\$ 269,074	\$ 193,136	\$ 513,175	\$ 381,337
無形資產	<u>3,993</u>	<u>3,746</u>	<u>7,945</u>	<u>7,433</u>
合 計	<u>\$ 273,067</u>	<u>\$ 196,882</u>	<u>\$ 521,120</u>	<u>\$ 388,770</u>
折舊費用依功能別彙總				
營業成本	\$ 199,259	\$ 129,907	\$ 383,705	\$ 254,215
推銷費用	22,211	21,405	41,070	43,142
管理費用	33,387	32,202	63,904	65,083
研究發展費用	<u>14,217</u>	<u>9,622</u>	<u>24,496</u>	<u>18,897</u>
	<u>\$ 269,074</u>	<u>\$ 193,136</u>	<u>\$ 513,175</u>	<u>\$ 381,337</u>
攤銷費用依功能別彙總				
營業成本	\$ 193	\$ 187	\$ 387	\$ 374
推銷費用	274	245	546	496
管理費用	2,431	2,291	4,836	4,465
研究發展費用	<u>1,095</u>	<u>1,023</u>	<u>2,176</u>	<u>2,098</u>
	<u>\$ 3,993</u>	<u>\$ 3,746</u>	<u>\$ 7,945</u>	<u>\$ 7,433</u>

(五) 員工福利費用

	107年4月1日 至6月30日	106年4月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日
退職後福利				
確定提撥計畫	\$ 42,828	\$ 48,678	\$ 100,792	\$ 91,326
確定福利計畫	<u>2</u>	<u>2</u>	<u>4</u>	<u>4</u>
	42,830	48,680	100,796	91,330
其他員工福利	<u>1,061,693</u>	<u>872,323</u>	<u>2,036,738</u>	<u>1,586,230</u>
員工福利費用合計	<u>\$ 1,104,523</u>	<u>\$ 921,003</u>	<u>\$ 2,137,534</u>	<u>\$ 1,677,560</u>
依功能別彙總				
營業成本	\$ 570,932	\$ 487,900	\$ 1,131,081	\$ 860,790
營業費用	<u>533,591</u>	<u>433,103</u>	<u>1,006,453</u>	<u>816,770</u>
	<u>\$ 1,104,523</u>	<u>\$ 921,003</u>	<u>\$ 2,137,534</u>	<u>\$ 1,677,560</u>

(六) 員工酬勞及董事酬勞

本公司依章程規定係以當年度扣除分派員工酬勞及董事酬勞前之稅前利益，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。107 年及 106 年 4 月 1 日至 6 月 30 日與 107 年及 106 年 1 月 1 日至 6 月 30 日估列之員工酬勞如下：

估列比例

	107年4月1日 至6月30日	106年4月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日
員工酬勞	2.0%	2.5%	2.0%	2.5%

金 額

	107年4月1日 至6月30日	106年4月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日
員工酬勞	<u>\$ 23,202</u>	<u>\$ 32,224</u>	<u>\$ 45,842</u>	<u>\$ 53,252</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。

106 及 105 年度員工酬勞分別於 107 年 3 月 12 日及 106 年 2 月 24 日經董事會決議如下：

金 額

	106年度				105年度			
	現	金	股	票	現	金	股	票
員工酬勞	\$ 87,828		\$ -		\$ 88,849		\$ -	

106 及 105 年度員工酬勞及董事酬勞之實際配發金額與 106 及 105 年度合併財務報告認列之金額並無差異。

有關本公司 107 及 106 年董事會決議之員工酬勞及董事酬勞資訊，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

	107年4月1日 至6月30日	106年4月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日
外幣兌換利益總額	\$ 158,583	\$ 282,085	\$ 440,538	\$ 460,595
外幣兌換損失總額	(348,133)	(177,558)	(483,759)	(355,495)
淨 損 益	<u>(\$189,550)</u>	<u>\$104,527</u>	<u>(\$ 43,221)</u>	<u>\$105,100</u>

二四、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：

	107年4月1日 至6月30日	106年4月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日
當期所得稅				
本期產生者	\$ 285,225	\$ 281,424	\$ 512,896	\$ 489,348
以前年度之調整	<u>5,459</u>	<u>2,297</u>	<u>10,531</u>	<u>2,297</u>
	290,684	283,721	523,427	491,645
遞延所得稅				
本期產生者	<u>15,640</u>	<u>27,577</u>	<u>3,705</u>	<u>29,898</u>
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 306,324</u>	<u>\$ 311,298</u>	<u>\$ 527,132</u>	<u>\$ 521,543</u>

我國於 107 年修正中華民國所得稅法，將營利事業所得稅稅率由 17%調整為 20%，因稅率變動應認列於損益之遞延所得稅利益／損失已於稅率變動當期全數認列。此外，107 年度未分配盈餘所適用之稅率將由 10%調降為 5%。

(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。

二五、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

	107年4月1日 至6月30日	106年4月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日
歸屬於本公司業主之淨利	<u>\$ 823,498</u>	<u>\$ 985,713</u>	<u>\$ 1,702,097</u>	<u>\$ 1,611,927</u>
用以計算基本每股盈餘之淨利	823,498	985,713	1,702,097	1,611,927
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>\$ 823,498</u>	<u>\$ 985,713</u>	<u>\$ 1,702,097</u>	<u>\$ 1,611,927</u>

股 數

單位：仟股

	107年4月1日 至6月30日	106年4月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日
用以計算基本每股盈餘之 普通股加權平均股數	189,025	179,025	189,025	179,025
具稀釋作用潛在普通股之 影響：				
員工酬勞	<u>156</u>	<u>214</u>	<u>208</u>	<u>331</u>
用以計算稀釋每股盈餘之 普通股加權平均股數	<u>189,181</u>	<u>179,239</u>	<u>189,233</u>	<u>179,356</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。

二六、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。

上述現金增資員工認股權之相關資訊如下：

<u>員 工 認 股 權</u>	<u>單 位 (仟 股)</u>	<u>加權平均行使價格</u>
給與單位數	1,000	\$ 300
執行單位數	(990)	300
放棄單位數	(<u>10</u>)	300
	<u>-</u>	
給與之每股認股權利加權平均 公平價值	<u>\$ 70.09</u>	

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%

二七、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。

二八、非現金交易

合併公司於 107 年及 106 年 1 月 1 日至 6 月 30 日進行下列非現金交易之投資活動：

- (一) 合併公司於 107 年 1 月 1 日至 6 月 30 日取得購置公允價值合計 2,950,024 仟元之不動產、廠房及設備，其他應付款項共計增加 60,010 仟元且預付設備款共計減少 6,205 仟元，購置不動產、廠房及設備支付現金數共計 2,883,809 仟元（參閱附註十四）。
- (二) 合併公司於 107 年 1 月 1 日至 6 月 30 日取得購置公允價值合計 33,862 仟元之土地使用權，存出保證金共計減少 32,876 仟元作為抵用土地出讓金價款，購置預付租賃款支付現金數共計 986 仟元。
- (三) 合併公司於 106 年 1 月 1 日至 6 月 30 日取得購置公允價值合計 1,654,441 仟元之不動產、廠房及設備，其他應付款項共計增加 16 仟元，購置不動產、廠房及設備支付現金數共計 1,654,425 仟元（參閱附註十四）。
- (四) 經股東會決議配發之現金股利於 107 年及 106 年 6 月 30 日尚未發放（參閱附註十九及二一）。

二九、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：

	107年6月30日	106年12月31日	106年6月30日
不超過1年	\$ 45,139	\$ 40,434	\$ 51,953
1~5年	63,818	43,986	60,170
超過5年	518	534	1,393
	<u>\$ 109,475</u>	<u>\$ 84,954</u>	<u>\$ 113,516</u>

三十、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。

三一、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

107年6月30日：無

106年12月31日：無

106年6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	\$ -	\$ 7,517	\$ -	\$ 7,517

107 年及 106 年 1 月 1 日至 6 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
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

	107年6月30日	106年12月31日	106年6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	\$ -	\$ -	\$ 7,517
放款及應收款（註 1）	-	7,497,114	7,337,052
按攤銷後成本衡量之金融資產（註 2）	8,782,957	-	-
<u>金融負債</u>			
以攤銷後成本衡量（註 3）	15,103,400	11,390,728	12,954,496

註 1：餘額係包含現金及約當現金、無活絡市場之債務工具投資、應收票據、應收帳款、其他應收款及其他流動資產等按攤銷後成本衡量之放款及應收款。

註 2：餘額係包含現金及約當現金、債務工具投資、應收票據、應收帳款及其他應收款等按攤銷後成本衡量之金融資產。

註 3：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）等按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、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。

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

1. 市場風險

合併公司之營運活動使合併公司承擔之主要財務風險為外幣匯率變動風險（參閱下述(1)）以及利率變動風險（參閱下述(2)）。合併公司從事匯率交換合約之衍生金融工具以管理所承擔之外幣匯率風險。

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），參閱附註三五。

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。

	107年1月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日
損 益	\$ 29,878	\$ 43,283

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：

	107年6月30日	106年12月31日	106年6月30日
具公允價值利率風險			
—金融資產	\$ 864,775	\$ 551,582	\$ 469,625
—金融負債	12,531,379	10,041,834	10,809,348
具現金流量利率風險			
—金融資產	1,658,352	1,322,908	1,798,605

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 107 年及 106 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之稅前淨利將分別增加或減少 8,292 仟元及 8,993 仟元。主因為合併公司之變動利率銀行存款及借款增加。

2. 信用風險

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

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

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

當交易對方互為關係企業時，合併公司將其定義為具相似特性之交易對方。107 年及 106 年 1 月 1 日至 6 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 107 年 6 月 30 日暨 106 年 12 月 31 日及 6 月 30 日止，約分別佔總應收帳款之 92.57%、90.80%及 91.94%。

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約條款之遵循。

銀行借款對合併公司而言係為一項重要流動性來源。截至 107 年 6 月 30 日暨 106 年 12 月 31 日及 6 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。

107 年 6 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	\$ 2,906,950	\$ 281,875	\$ -	\$ -
固定利率工具	<u>8,734,165</u>	<u>476,648</u>	<u>3,596,493</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 11,641,115</u>	<u>\$ 758,523</u>	<u>\$ 3,596,493</u>	<u>\$ -</u>

106 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	\$ 1,820,677	\$ 221,118	\$ -	\$ -
固定利率工具	<u>7,571,612</u>	<u>917,195</u>	<u>1,615,271</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 9,392,289</u>	<u>\$ 1,138,313</u>	<u>\$ 1,615,271</u>	<u>\$ -</u>

106 年 6 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	\$ 2,606,779	\$ 101,433	\$ -	\$ -
固定利率工具	<u>7,253,037</u>	<u>1,789,443</u>	<u>1,845,511</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 9,859,816</u>	<u>\$ 1,890,876</u>	<u>\$ 1,845,511</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：

107 年 6 月 30 日：無

106 年 12 月 31 日：無

106 年 6 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	\$ 243,141	\$ -	\$ -	\$ -
一流 出	(234,523)	-	-	-
	<u>\$ 8,618</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

(3) 融資額度

	107年6月30日	106年12月31日	106年6月30日
無擔保銀行借款額度 (每年重新檢視)			
—已動用金額	\$ 9,620,475	\$ 8,004,455	\$ 8,554,500
—未動用金額	<u>3,849,067</u>	<u>2,608,699</u>	<u>1,734,819</u>
	<u>\$13,469,542</u>	<u>\$10,613,154</u>	<u>\$10,289,319</u>
有擔保銀行借款額度			
—已動用金額	\$ 2,930,000	\$ 2,040,584	\$ 2,259,218
—未動用金額	<u>2,570,000</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 5,500,000</u>	<u>\$ 2,040,584</u>	<u>\$ 2,259,218</u>

三二、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	107年4月1日 至6月30日	106年4月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日	106年1月1日 至6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>\$ 87</u>	<u>\$ 137</u>	<u>\$ 195</u>	<u>\$ 219</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	107年6月30日	106年12月31日	106年6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>\$ 75</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

107 年及 106 年 1 月 1 日至 6 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

107 年及 106 年 1 月 1 日至 6 月 30 日對董事及其他主要管理階層之薪酬總額如下：

	107年4月1日 至6月30日	106年4月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日
短期員工福利	<u>\$ 37,876</u>	<u>\$ 40,005</u>	<u>\$ 57,694</u>	<u>\$ 72,446</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。

三三、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：

	107年6月30日	106年12月31日	106年6月30日
質押之定存單（帳列按攤銷後成本衡量之金融資產）	\$ 6,211	\$ -	\$ -
質押之定存單（帳列無活絡市場之債務工具投資）	-	6,067	5,962
受限制之活期存款（帳列按攤銷後成本衡量之金融資產）	10,407	-	-
受限制之活期存款（帳列其他金融資產）	-	11,255	11,670
土地	890,359	890,359	890,359
建築物—淨額	<u>2,712,099</u>	<u>2,718,257</u>	<u>2,730,385</u>
	<u>\$ 3,619,076</u>	<u>\$ 3,625,938</u>	<u>\$ 3,638,376</u>

三四、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：

	107年6月30日	106年12月31日	106年6月30日
購置不動產、廠房及設備	<u>\$ 3,046,250</u>	<u>\$ 2,605,340</u>	<u>\$ 1,956,147</u>

三五、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：

107 年 6 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	\$	2,963	30.39	(美金：新台幣)	\$	90,057		
美 金		27,893	6.62	(美金：人民幣)		847,664		
人 民 幣		577,582	4.59	(人民幣：新台幣)		2,652,833		
						<u>\$ 3,590,554</u>		
<u>金 融 負 債</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 金		306	30.39	(美金：新台幣)	\$	9,301		
美 金		128,864	6.62	(美金：人民幣)		3,916,187		
人 民 幣		34,671	4.59	(人民幣：新台幣)		159,244		
						<u>\$ 4,084,732</u>		

106 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	\$	2,511	29.83	(美金：新台幣)	\$	74,911		
美 金		24,879	6.53	(美金：人民幣)		742,113		
人 民 幣		347,964	4.57	(人民幣：新台幣)		1,588,454		
						<u>\$ 2,405,478</u>		
<u>金 融 負 債</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 金		262	29.83	(美金：新台幣)	\$	7,806		
美 金		124,996	6.53	(美金：人民幣)		3,728,458		
人 民 幣		32,516	4.57	(人民幣：新台幣)		148,435		
						<u>\$ 3,884,699</u>		

106 年 6 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	\$	1,508		30.39 (美金：新台幣)	\$		45,817	
美 金		24,460		6.77 (美金：人民幣)			743,324	
人 民 幣		221,398		4.49 (人民幣：新台幣)			993,190	
							<u>\$ 1,782,331</u>	
<u>金 融 負 債</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 金		144		30.39 (美金：新台幣)	\$		4,375	
美 金		168,248		6.77 (美金：人民幣)			5,113,050	
人 民 幣		31,140		4.49 (人民幣：新台幣)			139,694	
							<u>\$ 5,257,119</u>	

合併公司於 107 年及 106 年 4 月 1 日至 6 月 30 日與 107 年及 106 年 1 月 1 日至 6 月 30 日外幣兌換（損失）利益（含已實現及未實現）分別為（189,550）仟元、104,527 仟元、（43,221）仟元及 105,100 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。

三六、附註揭露事項

（一）重大交易事項及（二）轉投資事業相關資訊：

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

8. 應收關係人款項達新臺幣 1 億元或實收資本額 20% 以上。(附表五)
9. 從事衍生工具交易。(附註七)
10. 其他：母子公司間及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額。(附表七)
11. 被投資公司資訊。(附表二)

(二) 大陸投資資訊：

1. 大陸被投資公司名稱、主要營業項目、實收資本額、投資方式、資金匯出入情形、持股比例、投資損益及認列之投資損益、期末投資帳面金額、已匯回投資損益及赴大陸地區投資限額。(附表六)
2. 與大陸被投資公司直接或間接經由第三地區所發生下列之重大交易事項，及其價格、付款條件、未實現損益：(附表一及七)
 - (1) 進貨金額及百分比與相關應付款項之期末餘額及百分比。
 - (2) 銷貨金額及百分比與相關應收款項之期末餘額及百分比。
 - (3) 財產交易金額及其所產生之損益數額。
 - (4) 票據背書保證或提供擔保品之期末餘額及其目的。
 - (5) 資金融通之最高餘額、期末餘額、利率區間及當期利息總額。
 - (6) 其他對當期損益或財務狀況有重大影響之交易事項，如勞務之提供或收受等。

三七、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
	107年1月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日
氣動元件產品				
—直接銷售	\$ 6,134,874	\$ 4,942,329	\$ 2,182,871	\$ 1,880,157
—經 銷 商	<u>2,035,934</u>	<u>1,467,101</u>	<u>724,411</u>	<u>558,123</u>
繼續營業單位總額	<u>\$ 8,170,808</u>	<u>\$ 6,409,430</u>	2,907,282	2,438,280
採權益法之關聯企業損 益份額			-	(3,742)
利息收入			13,946	18,805
處分不動產、廠房及設備 損失			(140,513)	(1,266)
外幣兌換淨(損失)利益			(43,221)	105,100
金融資產及金融負債利 益			1,186	19,022
總部管理成本與董事酬 勞			(409,497)	(355,733)
財務成本			(100,030)	(86,815)
繼續營業單位稅前淨利			<u>\$ 2,229,153</u>	<u>\$ 2,133,651</u>

以上報導之部門收入係與外部客戶交易所產生。107 年及 106 年 1 月 1 日至 6 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、金融資產及負債損益、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	107年6月30日	106年12月31日	106年6月30日
氣動元件產品			
—直接銷售	\$ 24,378,498	\$ 21,498,422	\$ 19,163,834
—經銷商	<u>8,089,965</u>	<u>7,009,069</u>	<u>5,690,760</u>
部門資產總額	32,468,463	28,507,491	24,854,594
未分攤之資產	<u>488,169</u>	<u>398,101</u>	<u>423,377</u>
合併資產總額	<u>\$ 32,956,632</u>	<u>\$ 28,905,592</u>	<u>\$ 25,277,971</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。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 107 年 1 月 1 日至 6 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	本期末最高餘額 (註1)	期末餘額 (註1)	實際動支金額 (註1)	利率區間	資金性質	與資金往來金額	往來金額	有短期融通資金必要之原因	提列帳帳	備抵金額	抵擔名稱	保額	品價值	對個別對象資金貸與總額	資金總額	與貨額	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 \$ 141,600)	EUR 3,000 (折合新台幣 \$ 106,200)	EUR 2,300 (折合新台幣 \$ 81,420)	-	有短期資金融通之必要	\$ -	\$ -	營運週轉	\$ -	-	-	無	-	\$ 6,532,451	\$ 6,532,451	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 30,000 (折合新台幣 \$ 911,700)	USD 25,000 (折合新台幣 \$ 759,750)	USD 14,300 (折合新台幣 \$ 434,577)	3.26%~3.78%	有短期資金融通之必要	-	-	營運週轉	-	-	-	無	-	6,532,451	6,532,451	註2	
0	亞德客國際集團	AIRTAC INTERNATIONAL (SINGAPORE) PTE. LTD.	其他應收款	是	USD 9,000 (折合新台幣 \$ 273,510)	USD 5,000 (折合新台幣 \$ 151,950)	USD 4,000 (折合新台幣 \$ 121,560)	-	有短期資金融通之必要	-	-	營運週轉	-	-	-	無	-	6,532,451	6,532,451	註2	
0	亞德客國際集團	AIRTAC 株式會社	其他應收款	是	USD 8,500 (折合新台幣 \$ 258,315)	USD 4,500 (折合新台幣 \$ 136,755)	USD 3,500 (折合新台幣 \$ 106,365)	-	有短期資金融通之必要	-	-	營運週轉	-	-	-	無	-	6,532,451	6,532,451	註2	
0	亞德客國際集團	AIRTAC INDUSTRIAL (MALAYSIA) SDN. BHD.	其他應收款	是	USD 1,000 (折合新台幣 \$ 30,390)	USD 1,000 (折合新台幣 \$ 30,390)	USD 620 (折合新台幣 \$ 18,842)	-	有短期資金融通之必要	-	-	營運週轉	-	-	-	無	-	6,532,451	6,532,451	註2	

註1：折合新台幣係以 107 年 6 月 30 日之即期匯率換算，1USD = 30.3900 TWD，1EUR = 35.4001 TWD。

註2：資金貸與辦法限額係為本公司期末淨值 40%。

亞德客國際集團及其子公司
被投資公司資訊、所在地區.....等相關資訊
民國 107 年 1 月 1 日至 6 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)	上一年度 (註 1)	資本額 (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	USD 87,500	87,500	100	\$ 18,372,694	\$ 1,847,564	\$ 1,847,564	註 2
	香港亞德客貿易有限公司	香港	一般投資業務	RMB 222,000 (折合新台幣 3,678,771)	RMB 222,000 (折合新台幣 3,678,771)	222,000	100	2,909	(13)	(13)	註 2
	迅達國際有限公司	British Virgin Island	一般投資業務	USD - (折合新台幣 -)	USD - (折合新台幣 -)	-	100	140,671	12,700	12,700	註 2
	AIRTAC HOLDING (SINGAPORE) PTE. LTD.	新加坡	一般投資業務	EUR 1,000 RMB 17,500 (折合新台幣 185,158)	EUR 1,000 RMB 17,500 (折合新台幣 185,158)	2,283	100	307,591	(9,583)	(9,583)	註 2
迅達國際有限公司	亞德客工業股份有限公司	新北市三峽區	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	54,581	69.44	26,465	(578)	-	-
	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 141,600)	EUR 4,000 (折合新台幣 141,600)	4,000	100	88,011	13,028	-	-
	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 379,875)	USD 12,500 (折合新台幣 379,875)	12,500	100	321,078	6,741	-	-
	AIRTAC INTERNATIONAL (SINGAPORE) PTE. LTD. 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 27,009)	JPY 98,000 (折合新台幣 27,009)	98,000	100	(39,430)	(6,622)	-	-
AIRTAC INTERNATIONAL (SINGAPORE) PTE. LTD.	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 (折合新台幣 30,390)	USD 1,000 (折合新台幣 30,390)	1,000	100	17,194	(9,660)	-	-
	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 7,265)	MYR 1,000 (折合新台幣 7,265)	1,000	100	(9,952)	(2,983)	-	-
	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 92,260)	THB 100,000 (折合新台幣 92,260)	100,000	100	81,712	(647)	-	-

註 1：折合新台幣係以 107 年 6 月 30 日之即期匯率換算，1USD = 30.3900 TWD，1EUR = 35.4001 TWD，1JPY = 0.2756 TWD，1RMB = 4.5930 TWD，1MYR = 7.2649 TWD，1THB = 0.9226 TWD。

註 2：於編製合併財務報表時，業已全數沖銷。

註 3：大陸被投資公司相關資訊請參閱附表六。

亞德客國際集團及其子公司

取得不動產之金額達新台幣 3 億元或實收資本額 20% 以上

民國 107 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

附表三

單位：新台幣仟元

取得之公司	財產名稱	事實發生日	交易金額	付款情形	交易對象	關係	交易對象為關係人者，其前次移轉資料				價格決定之依據	取得目的及用途	及其約定	他項
							所有	與人之	與發行之	移轉日期	金額			
寧波亞德客自動化工業有限公司	生產廠房	105.10.15~ 107.06.30	\$1,256,858	依完工進度	自地委建 (承包商主要 為國廈建設 有限公司)	-	-	-	-	-	\$	-	不適用	作為公司生產製造用途
							-	-	-	-	-	-	不適用	作為公司生產製造及研發用途
亞德客國際集團	生產廠房	106.02.08~ 107.06.30	1,266,926	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)	-	-	-	-	-	-	-	不適用	作為公司生產製造及研發用途

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 107 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

附表四

進 (銷) 貨 之 公 司	交 易 對 象	關 係	交 易 情 形			交 易 條 件 與 一 般 交 易 不 同 之 情 形		應 收 (付) 票 據	備 註
			進 (銷) 貨 金	額	佔 總 進 (銷) 貨 之 比 率 (%)	授 信 期	單 價 間	價 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	銷 貨	\$ 3,850,181	88	月結 120 天	\$	\$ 1,837,944	86
寧波亞德客自動化工業有限公司	亞德客國際集團	母公司	銷 貨	170,914	4	月結 120 天		126,717	6
寧波亞德客自動化工業有限公司	廣東亞德客自動化工業有限公司	同一母公司	銷 貨	170,868	4	月結 120 天		26,571	1
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	430,297	32	月結 120 天		361,328	33
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 貨	426,678	32	月結 120 天		379,735	35
廣東亞德客自動化工業有限公司	亞德客 (江蘇) 自動化有限公司	同一母公司	銷 貨	336,208	25	月結 120 天		261,255	24
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	415,828	34	月結 120 天		788,455	48
亞德客國際集團	亞德客 (中國) 有限公司	孫公司	銷 貨	432,646	35	月結 120 天		471,580	29
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	1,389,668	23	月結 120 天		587,541	19
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 貨	1,626,600	27	月結 120 天		898,440	29
亞德客 (中國) 有限公司	亞德客 (天津) 智能科技有限公司	子公司	銷 貨	315,502	5	月結 120 天		179,829	6
廣東亞德客智能裝備有限公司	亞德客 (中國) 有限公司	母公司	銷 貨	133,496	5	月結 120 天		45,310	3

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 107 年 6 月 30 日

附表五

單位：新台幣仟元

帳列應收款項之公司	交易對象	關係	應收款項餘額	人週轉率	逾期金額	應收關係人款項式樣	應收關係人款項收回金額	提列帳額	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	\$1,837,944	4	\$	-	\$ 726,383	\$	-
寧波亞德客自動化工業有限公司	亞德客國際集團	母公司	126,717	3	-	-	50,032	-	-
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	361,328	2	-	-	91,860	-	-
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	379,735	3	-	-	92,080	-	-
廣東亞德客自動化工業有限公司	亞德客（江蘇）自動化有限公司	同一母公司	261,255	3	-	-	68,895	-	-
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	587,541	6	-	-	290,503	-	-
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	898,440	4	-	-	303,891	-	-
亞德客（中國）有限公司	亞德客（天津）智能科技有限公司	子公司	179,829	5	-	-	42,637	-	-
亞德客國際集團	寧波亞德客自動化工業有限公司	孫公司	788,455	1	-	-	-	-	-
亞德客國際集團	寧波亞德客自動化工業有限公司	孫公司	434,577	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	166,837	1	-	-	75,431	-	-
亞德客國際集團	亞德客（中國）有限公司	孫公司	471,580	2	-	-	-	-	-
亞德客國際集團	AIRTAC 株式會社	孫公司	106,365	註一	-	-	-	-	-
亞德客國際集團	AIRTAC INTERNATIONAL (SINGAPORE) PTE. LTD.	孫公司	121,560	註一	-	-	-	-	-
香港亞德客實業有限公司	亞德客（中國）有限公司	子公司	254,015	註一	-	-	-	-	-

註一：主係其他應收款，故不適用週轉天數計算。

單位：新台幣千元／外幣千元

大陸被投公司名稱	主要營業項目	實收資本 (註3)	投資額 (註1)	方式 (註1)	本期初自台灣匯出累積投資金額	本期匯出或收回金額	本期匯出投資金額	本期自累積投資金額	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)	資產負債表日之帳面金額	已投資金額	截至本期匯收貨物	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 52,000 RMB 135,000 (折合新台幣 2,200,335)	不適用	不適用	不適用	-	-	不適用	\$ 869,625	100	\$ 890,301	\$ 10,340,304	不適用		
廣東亞德客自動化工業有限公司	各類氣動控制元件及輔助元件之生產製造	USD 6,000 (折合新台幣 182,340)	不適用	不適用	不適用	-	-	不適用	343,702	100	344,466	3,023,019	不適用		
亞德客 (中國) 有限公司	各類氣動元件、工具及設備之批發、代理及相關配套業務	USD 18,000 RMB 126,000 (折合新台幣 1,125,738)	不適用	不適用	不適用	-	-	不適用	547,190	100	523,856	4,604,991	不適用		
亞德客 (江蘇) 自動化有限公司	各類氣動元件、工具及設備之批發、代理及相關配套業務	USD 1,500 RMB 23,000 (折合新台幣 151,224)	不適用	不適用	不適用	-	-	不適用	182,015	100	182,015	818,896	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 10,000 (折合新台幣 45,930)	不適用	不適用	不適用	-	-	不適用	210,668	100	210,668	469,209	不適用		
亞德客 (天津) 智能科技有限公司	各類氣動元件、工具及設備之批發、代理及相關配套業務	RMB 10,000 (折合新台幣 45,930)	不適用	不適用	不適用	-	-	不適用	17,863	100	17,863	68,905	不適用		

[illegible]

註 3：本合新公帳係以 107 年 6 月 30 日之即期匯率換算，1USD=30.3900 TWD，1RMB=4.5930 TWD。

[illegible]

-70-