

亞德客國際集團及其子公司
合併財務報告暨會計師查核報告
民國 107 及 106 年度

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

§ 目 錄 §

項	目	頁	次	財 務 報 告 附 註 編 號
一、	封 面	1		-
二、	目 錄	2		-
三、	會計師查核報告	3~7		-
四、	合併資產負債表	8		-
五、	合併綜合損益表	9~10		-
六、	合併權益變動表	11		-
七、	合併現金流量表	12~13		-
八、	合併財務報表附註			
	(一) 公司沿革	14		一
	(二) 通過財務報告之日期及程序	14		二
	(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	14~21		三
	(四) 重大會計政策之彙總說明	22~35		四
	(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	35~36		五
	(六) 重要會計科目之說明	37~63		六~二九
	(七) 關係人交易	64		三十
	(八) 質押之資產	65		三一
	(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	65		三二
	(十) 外幣金融資產及負債之匯率資訊	65~66		三三
(十一)	附註揭露事項			
	1. 重大交易事項相關資訊	66~67、70、 72~76、78~79		三四
	2. 轉投資事業相關資訊	67、71		三四
	3. 大陸投資資訊	67、77		三四
(十二)	部門資訊	68~69		三五

會計師查核報告

亞德客國際集團 公鑒：

查核意見

亞德客國際集團及其子公司民國 107 年及 106 年 12 月 31 日之合併資產負債表，暨民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之合併綜合損益表、合併權益變動表與合併現金流量表，以及合併財務報表附註（包括重大會計政策彙總），業經本會計師查核竣事。

依本會計師之意見，上開合併財務報表在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告編製，足以允當表達亞德客國際集團及其子公司民國 107 年及 106 年 12 月 31 日之合併財務狀況，暨民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之合併財務績效及合併現金流量。

查核意見之基礎

本會計師係依照會計師查核簽證財務報表規則及一般公認審計準則執行查核工作，本會計師於該等準則下之責任將於會計師查核合併財務報表之責任段進一步說明。本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已依會計師職業道德規範，與亞德客國際集團及其子公司保持超然獨立，並履行該規範之其他責任。本會計師相信已取得足夠及適切之查核證據，以作為表示查核意見之基礎。

關鍵查核事項

關鍵查核事項係指依本會計師之專業判斷，對亞德客國際集團及其子公司民國 107 年度合併財務報表之查核最為重要之事項。該等事項已於查核合併財務報表整體及形成查核意見之過程中予以因應，本會計師並不對該等事項單獨表示意見。

茲對亞德客國際集團及其子公司民國 107 年度合併財務報表之關鍵查核事項敘明如下：

關鍵查核事項一

事項說明

有關存貨評價之會計政策，請詳合併財務報告附註四(六)及附註五，存貨會計科目說明請詳合併財務報告附註十，亞德客國際集團及其子公司民國 107 年 12 月 31 日存貨總額及備抵存貨評價損失餘額各為新台幣 4,143,166 仟元及新台幣 60,465 仟元，亞德客國際集團及其子公司之管理階層對於備抵呆滯及跌價損失之評估過程涉及主觀判斷，包含辨認存貨淨變現價值及呆滯提列比率，故本會計師將存貨之評價列為查核最為重要事項之一。

因應之查核程序

本會計師經了解亞德客集團及其子公司所處產業及經濟環境，除測試相關內部控制外，並執行下列查核程序：

1. 針對抽選之原料、在製品及製成品之期末成本及數量已核至存貨明細，且存貨明細之總數已核至總帳。
2. 針對抽選之原料，最近進貨價格已核至近期進貨資訊。
3. 針對抽選之製成品，最近銷售價格已核至近期銷貨資訊。
4. 執行存貨庫齡系統計算邏輯之驗證。
5. 檢視公司年度盤點計畫並參與年度存貨盤點，以評估管理階層區分及管控過時陳舊存貨之有效性。
6. 重新計算公司呆滯損失提列之金額。
7. 檢視各分公司兩期存貨跌價損失提列金額之差異，針對有重大之差異的分公司分析其變動之原因。

關鍵查核事項二

事項說明

亞德客國際集團銷貨模式部分透過經銷商進行銷售，107 年度經銷商銷貨收入金額 4,037,148 仟元，出貨時商品控制權是否已適當移轉，會導致公司可能在尚未符合銷售商品收入認列條件下即認列銷貨收入，故本會計師將前述銷貨收入是否發生列為關鍵查核事項，相關會計政策請參閱附註四。

因應之查核程序

本會計師經了解亞德客集團及其子公司所處產業及經濟環境，對於上述事項已執行之主要查核程序如下：

1. 對於訂單受理及發貨程序相關內部控制進行了解，對其設計及執行之有效性執行測試，並自上述交易銷貨收入明細選樣，驗證已確實取得客戶訂單以及銷貨收入認列時點係與交易條件一致。
2. 抽核檢視主要客戶之銷售合約及訂單，確認交易條件與銷貨收入認列時點一致，同時檢視當年度及資產負債表日後之銷貨退回，確認有無異常退貨情形。

管理階層與治理單位對合併財務報表之責任

管理階層之責任係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財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告編製允當表達之合併財務報表，且維持與合併財務報表編製有關之必要內部控制，以確保合併財務報表未存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達。

於編製合併財務報表時，管理階層之責任亦包括評估亞德客國際集團及其子公司繼續經營之能力、相關事項之揭露，以及繼續經營會計基礎之採用，除非管理階層意圖清算亞德客國際集團及其子公司或停止營業，或除清算或停業外別無實際可行之其他方案。

亞德客國際集團及其子公司之治理單位（含審計委員會）負有監督財務報導流程之責任。

會計師查核合併財務報表之責任

本會計師查核合併財務報表之目的，係對合併財務報表整體是否存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達取得合理確信，並出具查核報告。合理確信係高度確信，惟依照一般公認審計準則執行之查核工作無法保證必能偵出合併財務報表存有之重大不實表達。不實表達可能導因於舞弊或錯誤。如不實表達之個別金額或彙總數可合理預期將影響合併財務報表使用者所作之經濟決策，則被認為具有重大性。

本會計師依照一般公認審計準則查核時，運用專業判斷並保持專業上之懷疑。本會計師亦執行下列工作：

1. 辨認並評估合併財務報表導因於舞弊或錯誤之重大不實表達風險；對所評估之風險設計及執行適當之因應對策；並取得足夠及適切之查核證據以作為查核意見之基礎。因舞弊可能涉及共謀、偽造、故意遺漏、不實聲明或踰越內部控制，故未偵出導因於舞弊之重大不實表達之風險高於導因於錯誤者。
2. 對與查核攸關之內部控制取得必要之瞭解，以設計當時情況下適當之查核程序，惟其目的非對亞德客國際集團及其子公司內部控制之有效性表示意見。
3. 評估管理階層所採用會計政策之適當性，及其所作會計估計與相關揭露之合理性。
4. 依據所取得之查核證據，對管理階層採用繼續經營會計基礎之適當性，以及使亞德客國際集團及其子公司繼續經營之能力可能產生重大疑慮之事件或情況是否存在重大不確定性，作出結論。本會計師若認為該等事件或情況存在重大不確定性，則須於查核報告中提醒合併財務報表使用者注意合併財務報表之相關揭露，或於該等揭露係屬不適當時修正查核意見。本會計師之結論係以截至查核報告日所取得之查核證據為基礎。惟未來事件或情況可能導致亞德客國際集團及其子公司不再具有繼續經營之能力。
5. 評估合併財務報表（包括相關附註）之整體表達、結構及內容，以及合併財務報表是否允當表達相關交易及事件。
6. 對於集團內組成個體之財務資訊取得足夠及適切之查核證據，以對合併財務報表表示意見。本會計師負責集團查核案件之指導、監督及執行，並負責形成集團查核意見。

本會計師與治理單位溝通之事項，包括所規劃之查核範圍及時間，以及重大查核發現（包括於查核過程中所辨認之內部控制顯著缺失）。

本會計師亦向治理單位提供本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已遵循會計師職業道德規範中有關獨立性之聲明，並與治理單位溝通所有可能被認為會影響會計師獨立性之關係及其他事項（包括相關防護措施）。

本會計師從與治理單位溝通之事項中，決定對亞德客國際集團及其子公司民國 107 年度合併財務報表查核之關鍵查核事項。本會計師於查核報告中敘明該等事項，除非法令不允許公開揭露特定事項，或在極罕見情況下，本會計師決定不於查核報告中溝通特定事項，因可合理預期此溝通所產生之負面影響大於所增進之公眾利益。

勤業眾信聯合會計師事務所

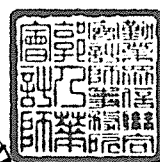
會計師 池 瑞 全

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 108 年 3 月 14 日

代 碼	資 產	107年12月31日		106年12月31日	
		金 額	%	金 額	%
	流動資產				
1100	現金及約當現金（附註四及六）	\$ 3,887,916	11	\$ 2,016,774	7
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產－流動（附註四、七及三一）	658,517	2	-	-
1147	無活絡市場之債務工具投資－流動（附註四、八及三一）	-	-	6,067	-
1150	應收票據（附註四、五及九）	1,549,685	4	2,081,222	7
1170	應收帳款（附註四、五、九及三十）	3,445,549	10	3,350,839	12
1200	其他應收款（附註四及五）	37,555	-	30,957	-
1220	本期所得稅資產（附註四）	3,353	-	28,052	-
130X	存貨（附註四、五及十）	4,082,701	12	3,961,066	14
1470	其他流動資產（附註十三及十四）	344,981	1	405,296	1
11XX	流動資產總計	14,010,257	40	11,880,273	41
	非流動資產				
1600	不動產、廠房及設備（附註四、十二及三二）	18,507,500	53	14,786,841	51
1821	其他無形資產（附註四）	76,741	-	76,410	-
1840	遞延所得稅資產（附註四及二二）	484,297	1	370,049	1
1985	預付租賃款－非流動（附註十三）	498,865	2	479,312	2
1990	其他非流動資產（附註十四）	1,466,831	4	1,312,707	5
15XX	非流動資產總計	21,034,234	60	17,025,319	59
1XXX	資 產 總 計	\$ 35,044,491	100	\$ 28,905,592	100
	負債及權益				
	流動負債				
2100	短期借款（附註十五）	\$ 10,745,173	31	\$ 7,704,455	27
2110	應付短期票券（附註十五）	950,000	3	300,000	1
2130	合約負債－流動（附註二十）	52,863	-	-	-
2150	應付票據（附註十六）	201,622	1	268,372	1
2170	應付帳款（附註十六）	532,726	1	792,677	3
2219	其他應付款（附註十七）	1,008,151	3	980,746	3
2230	本期所得稅負債（附註四）	294,103	1	362,459	1
2320	一年內到期之長期借款（附註十五及三一）	-	-	437,268	2
2399	其他流動負債（附註十七）	154,002	-	126,737	-
21XX	流動負債總計	13,938,640	40	10,972,714	38
	非流動負債				
2540	長期借款（附註十五及三一）	3,502,950	10	1,600,111	6
2570	遞延所得稅負債（附註四及二二）	493,902	1	370,750	1
25XX	非流動負債總計	3,996,852	11	1,970,861	7
2XXX	負債總計	17,935,492	51	12,943,575	45
	歸屬於本公司業主之權益（附註十九）				
3110	普 通 股	1,890,250	5	1,890,250	6
3200	資本公積	6,870,172	20	6,870,172	24
3300	保留盈餘	9,096,802	26	7,610,806	26
3400	其他權益	(757,934)	(2)	(419,109)	(1)
31XX	本公司業主之權益總計	17,099,290	49	15,952,119	55
36XX	非控制權益	9,709	-	9,898	-
3XXX	權益總計	17,108,999	49	15,962,017	55
	負 債 與 權 益 總 計	\$ 35,044,491	100	\$ 28,905,592	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



亞德客國際集團及其子公司

合併綜合損益表

民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元，惟
每股盈餘為元

代 碼		107年度		106年度	
		金	額 %	金	額 %
	營業收入				
4100	銷貨收入（附註四、二十及三十）	\$ 15,600,743	100	\$ 13,717,905	100
	營業成本				
5110	銷貨成本（附註十及二一）	(8,067,659)	(52)	(6,590,733)	(48)
5900	營業毛利	<u>7,533,084</u>	<u>48</u>	<u>7,127,172</u>	<u>52</u>
	營業費用（附註二一）				
6100	推銷費用	(1,893,230)	(12)	(1,663,342)	(12)
6200	管理費用	(972,711)	(6)	(942,183)	(7)
6300	研究發展費用	(453,762)	(3)	(380,519)	(3)
6450	預期信用減損損失	(53,443)	-	-	-
6000	營業費用合計	(3,373,146)	(21)	(2,986,044)	(22)
6900	營業淨利	<u>4,159,938</u>	<u>27</u>	<u>4,141,128</u>	<u>30</u>
	營業外收入及支出（附註四及二一）				
7010	其他收入	39,669	-	26,915	-
7020	其他利益及損失	(167,470)	(1)	357,555	3
7050	財務成本	(224,430)	(2)	(168,428)	(1)
7000	營業外收入及支出合計	(352,231)	(3)	<u>216,042</u>	<u>2</u>
7900	繼續營業單位稅前淨利	3,807,707	24	4,357,170	32
7950	所得稅費用（附註四及二二）	(968,500)	(6)	(1,057,389)	(8)
8200	本年度淨利	<u>2,839,207</u>	<u>18</u>	<u>3,299,781</u>	<u>24</u>

（接次頁）

(承前頁)

代 碼		107年度		106年度	
		金 額	%	金 額	%
	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	(\$ 387,780)	(2)	(\$ 82,983)	-
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	48,974	-	15,847	-
8300	本年度其他綜合損益（稅後淨額）	(338,806)	(2)	(67,136)	-
8500	本年度綜合損益總額	<u>\$ 2,500,401</u>	<u>16</u>	<u>\$ 3,232,645</u>	<u>24</u>
	淨利歸屬於：				
8610	本公司業主	\$ 2,839,415	18	\$ 3,300,103	24
8620	非控制權益	(208)	-	(322)	-
8600		<u>\$ 2,839,207</u>	<u>18</u>	<u>\$ 3,299,781</u>	<u>24</u>
	綜合損益總額歸屬於：				
8710	本公司業主	\$ 2,500,590	16	\$ 3,232,948	24
8720	非控制權益	(189)	-	(303)	-
8700		<u>\$ 2,500,401</u>	<u>16</u>	<u>\$ 3,232,645</u>	<u>24</u>
	每股盈餘（附註二三）				
9710	基 本	<u>\$ 15.02</u>		<u>\$ 18.07</u>	
9810	稀 釋	<u>\$ 15.00</u>		<u>\$ 18.04</u>	

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：王世忠

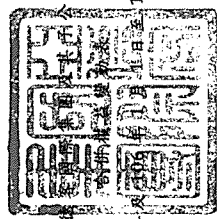


經理人：王世忠



會計主管：曹永祥





亞德公司

民國 107 年 12 月 31 日

單位：除另予註明者外，
係新台幣千元

代碼	歸屬	於	本	公	司	業	主權之項目				總計	非控制權益	權益總額		
							其他權益項目								
							國外營運機構財務報表換算之兌換差額	確定福利計畫再衡量數	總計	權益總額					
A1	106 年 1 月 1 日餘額	179,025	\$ 1,790,250	資本公積金 (附註十九)	未分配盈餘	特別盈餘公積金	餘	盈	盈	\$ 64,929	(\$ 358,216)	\$ 6,262	\$ 10,640,215	\$ 111,982	\$ 10,752,197
B17	105 年度盈餘指撥及分配 依金管證發字第 1010012865 號令迴轉特別盈餘公積	-	-	-	43,487	(43,487)	-	-	-	-	-	-	-	-	-
B5	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)
E1	現金增資	10,000	100,000	2,900,000	-	-	-	-	-	-	-	-	3,000,000	-	3,000,000
N1	股份基礎給付交易	-	-	70,090	-	-	-	-	-	-	-	-	70,090	-	70,090
T1	股票發行成本	-	-	(6,878)	-	-	-	-	-	-	-	-	(6,878)	-	(6,878)
D1	106 年度淨利	-	-	-	3,300,103	-	-	-	-	-	-	-	3,300,103	(322)	3,299,781
D3	106 年度稅後其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	(67,155)	-	-	-	-	(67,155)	19	(67,136)
D5	106 年度綜合損益總額	-	-	-	3,300,103	-	-	(67,155)	-	-	-	-	3,232,948	(303)	3,232,645
Z1	106 年 12 月 31 日餘額	189,025	1,890,250	6,870,172	7,589,364	21,442	(425,371)	6,262	15,952,119	9,898	15,962,017	-	-	-	-
B17	106 年度盈餘指撥及分配 依金管證發字第 1010012865 號令迴轉特別盈餘公積	-	-	-	16,451	(16,451)	-	-	-	-	-	-	-	-	-
B5	本公司股東現金股利	-	-	-	(1,353,419)	-	-	-	-	-	-	-	(1,353,419)	-	(1,353,419)
D1	107 年度淨利	-	-	-	2,839,415	-	-	-	-	-	-	-	2,839,415	(208)	2,839,207
D3	107 年度稅後其他綜合損益	-	-	-	-	-	(338,825)	-	-	-	-	-	(338,825)	19	(338,806)
D5	107 年度綜合損益總額	-	-	-	2,839,415	-	(338,825)	-	-	-	-	-	2,500,590	(189)	2,500,401
Z1	107 年 12 月 31 日餘額	189,025	\$ 1,890,250	\$ 6,870,172	\$ 9,091,811	\$ 4,991	(\$ 764,196)	\$ 6,262	\$ 17,099,290	\$ 9,709	\$ 17,108,999	-	\$ 17,099,290	\$ 9,709	\$ 17,108,999

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 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

代 碼		107年度	106年度
	營業活動之現金流量		
A00010	繼續營業單位稅前淨利	\$ 3,807,707	\$ 4,357,170
A20010	收益費損項目：		
A20100	折舊費用	1,077,833	818,729
A20200	攤銷費用	16,140	15,054
A20300	預期信用減損損失	53,443	-
A20300	呆帳費用	-	24,610
A20400	透過損益按公允價值衡量金融資 產之淨利益	(1,186)	(31,480)
A20900	財務成本	224,430	168,428
A21200	利息收入	(39,669)	(26,915)
A22300	採用權益法認列之關聯企業損失 之份額	-	4,102
A22500	處分不動產、廠房及設備損失	174,307	22,008
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	28,775	20,351
A24100	未實現外幣兌換損失（利益）	80,934	(61,144)
A29900	預付租賃款攤銷	16,193	3,267
A30000	營業資產及負債之淨變動數		
A31130	應收票據	475,833	(874,617)
A31150	應收帳款	(197,280)	(837,787)
A31180	其他應收款	(2,355)	12,165
A31200	存 貨	(255,845)	(1,820,487)
A31240	其他流動資產	11,896	(173,765)
A31990	淨確定福利資產	4	8
A32125	合約負債	(1,655)	-
A32130	應付票據	(62,489)	160,246
A32150	應付帳款	(365,784)	339,064
A32180	其他應付款	1,732	158,409
A32230	其他流動負債	85,992	(14,917)
A33000	營運產生之現金流入	5,128,956	2,268,105
A33100	收取之利息	32,373	27,862
A33300	支付之利息	(213,222)	(166,026)
A33500	支付之所得稅	(983,988)	(958,446)
AAAA	營業活動之淨現金流入	3,964,119	1,171,495

（接次頁）

(承前頁)

代 碼		107年度	106年度
	投資活動之現金流量		
B00100	取得原始認列時指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產	\$ -	(\$ 1,045,578)
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	-	2,884,906
B00200	出售透過損益按公允價值衡量之金融資產	1,186	-
B00040	取得按攤銷後成本衡量之金融資產	(1,117,200)	-
B00050	處分按攤銷後成本衡量之金融資產	503,118	-
B00600	取得無活絡市場之債務工具投資	-	(103)
B00700	出售無活絡市場之債務工具投資價款	-	2,704
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	(5,090,458)	(3,816,573)
B02800	處分不動產、廠房及設備價款	52,196	23,377
B03700	存出保證金增加	(25,703)	(39,818)
B03800	存出保證金減少	10,413	13,596
B04500	購置無形資產	(17,707)	(14,986)
B07100	預付設備款增加	(168,580)	(835,654)
B07300	預付租賃款增加	(24,397)	(33,773)
BBBB	投資活動之淨現金流出	(5,877,132)	(2,805,173)
	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	2,929,789	213,307
C00500	應付短期票券增加	650,000	300,000
C01600	舉借長期借款	4,199,540	-
C01700	償還長期借款	(2,740,584)	(437,268)
C04500	支付本公司業主股利	(1,353,419)	(984,256)
C05800	支付非控制權益現金股利	-	(101,781)
CCCC	籌資活動之淨現金流入	3,685,326	1,983,124
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	98,829	(159,615)
EEEE	現金及約當現金增加數	1,871,142	189,831
E00100	年初現金及約當現金餘額	2,016,774	1,826,943
E00200	年底現金及約當現金餘額	\$ 3,887,916	\$ 2,016,774

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 12 月 31 日

(除另註明外，金額以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革

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

本公司股票自 99 年 12 月起在台灣證券交易所上市買賣。

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

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告於 108 年 3 月 14 日經董事會核准並通過。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

- (一) 首次適用修正後之證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會（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. 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		107年1月1日	
	帳 面 金 額 (IAS 39)	重 分 類	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	17,322	(17,322)	-	
	<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。

收入認列金額、已收及應收金額之淨結果係認列為合約資產（負債）。適用 IFRS 15 前依 IAS 18 處理之合約係於認列收入時認列應收款或預收收入之減少。

合併公司選擇僅對 107 年 1 月 1 日尚未完成之合約追溯適用 IFRS 15，相關累積影響數調整於該日保留盈餘。

首次適用 IFRS 15 對 107 年 1 月 1 日各資產、負債及權益項目調整如下：

	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
合約負債—流動	\$ -	\$ 55,619	\$ 55,619
其他流動負債			
預收款項	55,619	(55,619)	-
負債影響	<u>\$ 55,619</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 55,619</u>
權益影響	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

合併公司於 107 年若依 IAS 18 處理，相關單行項目及餘額調整至 IFRS 15 之影響數如下：

資產、負債及權益項目之 107 年影響

	107年12月31日
合約負債—流動增加	\$ 52,863
其他流動負債減少	(52,863)
負債影響	<u>\$ -</u>
權益影響	<u>\$ -</u>

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。

合併公司首次適用前述 IFRSs 之影響數彙總說明如下。

合併公司選擇將首次適用 IFRS 9 及 IFRS 15 之累積影響數調整 107 年 1 月 1 日之資產、負債及權益項目，相關調整彙總如下：

	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	<u>11,255</u>	<u>(11,255)</u>	<u>-</u>
資產影響	<u>\$ 3,368,161</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 3,368,161</u>
合約負債—流動	\$ -	\$ 55,619	\$ 55,619
其他流動負債			
預收款項	<u>55,619</u>	<u>(55,619)</u>	<u>-</u>
負債影響	<u>\$ 55,619</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 55,619</u>
保留盈餘暨權益影響	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

合併公司於 107 年若依 106 年原會計政策處理，相關單行項目及餘額調整至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 之影響數彙總如下：

	107年12月31日
按攤銷後成本衡量之金融資產一流動增加	\$ 658,517
無活絡市場之債務工具投資一流動減少	(6,047)
其他流動資產減少	(652,470)
資產影響	\$ -
合約負債一流動增加	\$ 52,863
其他流動負債減少	(52,863)
負債影響	\$ -
權益影響	\$ -

(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「所得稅務處理之不確定性」	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 規範租賃協議之辨認與出租人及承租人之會計處理，該準則將取代 IAS 17「租賃」及 IFRIC4「決定一項安排是否包含租賃」等相關解釋。

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。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。

合併公司預計將適用下列權宜作法：

- (1) 對具有合理類似特性之租賃組合使用單一折現率衡量租賃負債。
- (2) 107 年底認列之虧損性租賃合約負債準備將調整 108 年 1 月 1 日使用權資產，而不依 IAS 36 評估減損。
- (3) 租賃期間於 108 年 12 月 31 日以前結束之租賃將依短期租賃處理。
- (4) 不將原始直接成本計入 108 年 1 月 1 日之使用權資產衡量中。

(5) 進行租賃負債之衡量時，對諸如租賃期間之決定將使用後見之明。

對於依 IAS 17 分類為融資租賃之租賃，將以 107 年 12 月 31 日租賃資產及租賃負債之帳面金額作為使用權資產及租賃負債於 108 年 1 月 1 日之帳面金額。

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。

108 年 1 月 1 日資產、負債及權益之預計影響

	107年12月31 日帳面金額	首次適用 之調整	108年1月1日 調整後 帳面金額
預付租賃款—流動	\$ 10,715	(\$ 10,715)	\$ -
預付租賃款—非流動	498,865	(498,865)	-
使用權資產	-	651,013	651,013
資產影響	<u>\$ 509,580</u>	<u>\$ 141,433</u>	<u>\$ 651,013</u>
租賃負債—流動	\$ -	\$ 51,077	\$ 51,077
租賃負債—非流動	-	90,356	90,356
負債影響	<u>\$ -</u>	<u>\$ 141,433</u>	<u>\$ 141,433</u>
保留盈餘暨權益影響	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

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，合併公司評估對本財務報告不致造成重大影響。

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，合併公司評估其他準則、解釋之修正將不致對財務狀況與財務績效造成重大影響。

(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 3 之修正「業務之定義」	2020 年 1 月 1 日(註2)
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
IAS 1 及 IAS 8 之修正「重大性之定義」	2020 年 1 月 1 日(註3)

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：收購日在年度報導期間開始於 2020 年 1 月 1 日以後之企業合併及於前述日期以後發生之資產取得適用此項修正。

註 3：2020 年 1 月 1 日以後開始之年度期間推延適用此項修正。

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。

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 IFRSs 編製。

(二) 編製基礎

除按公允價值衡量之金融工具外，本合併財務報告係依歷史成本基礎編製。

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

1. 第 1 等級輸入值：係指於衡量日可取得之相同資產或負債於活躍市場之報價（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，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。

(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，所認列之減損損失不分攤至構成投資帳面金額組成部分之任何資產，包含商譽。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。

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、無形資產（商譽除外）及合約成本相關資產之減損

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。共用資產係依合理一致基礎分攤至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。

適用 IFRS 15 之客戶合約，因客戶合約所認列之存貨、不動產、廠房及設備及無形資產先依存貨減損規定及上述規定認列減損，次

依合約成本相關資產之帳面金額超過提供相關商品或勞務預期可收取之對價剩餘金額扣除直接相關成本後之金額認列為減損損失，續將合約成本相關資產之帳面金額計入所屬現金產生單位，以進行現金產生單位之減損評估。

當減損損失於後續迴轉時，該資產、現金產生單位或合約成本相關資產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、現金產生單位或合約成本相關資產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，應自信用減損後之次一報導期間起以有效利率乘以金融資產攤銷後成本計算利息收入。

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。

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（含當期服務成本及前期服務成本）及淨確定福利負債（資產）淨利息於發生時及計畫修正或縮減時認列為員工福利費用。再衡量數（含精算損益及扣除利息後之計畫資產報酬）於發生時認列於其他綜合損益並列入其他權益，後續期間不重分類至損益。

淨確定福利負債（資產）係確定福利退休計畫之提撥短絀（剩餘）。淨確定福利資產不得超過從該計畫退還提撥金或可減少未來提撥金之現值。

3. 離職福利

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

(十七) 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。本公司辦理現金增資保留員工認購，係以通知員工之日為給與日。

(十八) 所得稅

所得稅費用係當期所得稅及遞延所得稅之總和。

1. 當期所得稅

依我國所得稅法規定計算之未分配盈餘加徵所得稅，係於股東會決議年度認列。

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. 當期及遞延所得稅

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

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

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

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

(一) 金融資產分類之經營模式判斷（適用於 107 年）

合併公司依據反映金融資產群組為達成特定經營目的而共同管理之層級，評估金融資產所屬經營模式。此評估需考量所有攸關證據，包括資產績效衡量方式、影響績效之風險及相關經理人之薪酬決定方式，且需運用判斷。合併公司持續評估其經營模式判斷是否適當，並為此監控於到期日前除列之按攤銷後成本衡量之金融資產及透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資，瞭解其處分原因以評估該處分是否經營模式之目標一致。若發現經營模式已有變更，合併公司推延調整後續取得金融資產之分類。

(二) 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九。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) 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。

(四) 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12月31日	106年12月31日
庫存現金及週轉金	\$ 1,942	\$ 1,666
銀行支票存款	111,600	157,940
銀行活期存款	2,005,846	1,311,653
約當現金（原始到期日在3個月 以內之投資）		
銀行定期存款	1,768,528	545,515
	<u>\$ 3,887,916</u>	<u>\$ 2,016,774</u>

銀行存款於資產負債表日之利率區間如下：

	107年12月31日	106年12月31日
銀行存款	0.001%~0.48%	0.001%~0.35%
定期存款	1.10%~4.15%	0.90%~3.00%

七、按攤銷後成本衡量之金融資產－107年

	107年12月31日
流動	
原始到期日超過3個月之定期存款(一)	\$ 6,047
受限制之活期存款	47,867
結構式商品	604,603
	<u>\$ 658,517</u>

(一) 截至107年12月31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八。

(二) 按攤銷後成本衡量之金融資產質押之資訊，參閱附註三一。

八、無活絡市場之債務工具投資－106年

	107年12月31日	106年12月31日
流動		
原始到期日超過3個月之定期存款(一)	\$ -	\$ 6,067

(一) 截至106年12月31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%。

(二) 無活絡市場之債務工具投資質押之資訊，參閱附註三一。

九、應收票據及帳款

	107年12月31日	106年12月31日
<u>應收票據</u>		
按攤銷後成本衡量		
因營業而發生	\$ 1,572,710	\$ 2,081,771
減：備抵損失	(<u>23,025</u>)	(<u>549</u>)
	<u>\$ 1,549,685</u>	<u>\$ 2,081,222</u>
<u>應收帳款</u>		
按攤銷後成本衡量		
總帳面金額	\$ 3,563,830	\$ 3,461,363
減：備抵損失	(<u>118,281</u>)	(<u>110,524</u>)
	<u>\$ 3,445,549</u>	<u>\$ 3,350,839</u>

107 年度

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。

合併公司於 107 年 12 月 31 日因評估個別應收票據有證據顯示有違約跡象，故提列預期信用損失 22,478 仟元，合併公司並持續追索活動。

應收票據備抵損失之變動資訊如下：

107 年 12 月 31 日

	107年度
年初餘額 (IAS 39)	\$ 549
追溯適用 IFRS 9 調整數	-
年初餘額 (IFRS 9)	549
加：本年度提列減損損失	22,516
外幣換算差額	(40)
年末餘額	<u>\$ 23,025</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	逾 1 ~ 90 天	逾 91 ~ 180 天	逾 181 ~ 365 天	逾 366 ~ 547 天	逾 548 ~ 730 天	逾 731 天以上	合計
預期信用損失率	0.87%	4.58%	25.73%	43.75%	89.88%	97.78%	100%	
總帳面金額	\$ 3,037,123	\$ 363,618	\$ 79,881	\$ 46,756	\$ 19,874	\$ 5,292	\$ 11,286	\$ 3,563,830
備抵損失 (存續期間預期信用損失)	(26,279)	(16,669)	(20,554)	(20,456)	(17,863)	(5,174)	(11,286)	(118,281)
攤銷後成本	<u>\$ 3,010,844</u>	<u>\$ 346,949</u>	<u>\$ 59,327</u>	<u>\$ 26,300</u>	<u>\$ 2,011</u>	<u>\$ 118</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 3,445,549</u>

應收帳款備抵損失之變動資訊如下：

	107年度
年初餘額 (IAS 39)	\$ 110,524
追溯適用 IFRS 9 調整數	-
年初餘額 (IFRS 9)	110,524
加：本年度提列減損損失	30,927
減：本年度實際沖銷	(20,554)
外幣換算差額	(2,616)
年末餘額	<u>\$ 118,281</u>

106 年度

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
0~90 天	\$ 2,725,451
91~180 天	599,324
181~365 天	89,589
366 天~730 天	25,216
731 天以上	21,783
合 計	<u>\$ 3,461,363</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年度
年初餘額	\$ 115,833
加：本年度提列呆帳費用	24,610
減：本年度實際沖銷	(28,341)
外幣換算差額	(1,029)
年底餘額	<u>\$ 111,073</u>

十、存 貨

	107年12月31日	106年12月31日
原 物 料	\$ 1,242,564	\$ 1,197,570
製 成 品	1,777,176	1,821,742
在 製 品	<u>1,062,961</u>	<u>941,754</u>
	<u>\$ 4,082,701</u>	<u>\$ 3,961,066</u>

107 年及 106 年 12 月 31 日之備抵存貨跌價損失分別為 60,465 仟元及 49,732 仟元。

107 及 106 年度與存貨相關之銷貨成本分別為 8,067,659 仟元及 6,590,733 仟元。107 及 106 年度之銷貨成本包括存貨跌價損失分別為 28,775 仟元及 20,351 仟元。107 及 106 年度之銷貨成本包括存貨報廢損失 12,639 仟元及 22,623 仟元。

107 及 106 年度之銷貨成本包括下腳料收入分別為 121,068 仟元及 116,948 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	
		107年 12月31日	106年 12月31日
亞德客國際集團	香港亞德客貿易有限公司	100%	100%
	香港亞德客實業有限公司	100%	100%
	迅達國際有限公司	100%	100%
	AIRTAC HOLDING (SINGAPORE) PTE. LTD.	100%	100%
香港亞德客實業有限公司	寧波亞德客自動化工業有限公司	100%	100%
	廣東亞德客自動化工業有限公司	100%	100%
	亞德客(中國)有限公司	100%	100%
	亞德客(江蘇)自動化有限公司	100%	100%
迅達國際有限公司	ATC (ITALIA) S.R.L.	100%	100%
	亞德客工業股份有限公司	69.44%	69.44%
AIRTAC HOLDING (SINGAPORE) PTE. LTD.	AIRTAC INTERNATIONAL (SINGAPORE) PTE. LTD.	100%	100%
	AIRTAC 株式會社	100%	100%
	AIRTAC USA CORPORATION	100%	100%
AIRTAC INTERNATIONAL (SINGAPORE) PTE. LTD.	AIRTAC INDUSTRIAL (MALAYSIA) SDN. BHD.	100%	100%
	AIRTAC INDUSTRIAL CO., LTD.	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%
	亞德客(天津)智能科技有限公司	100%	100%
	福建亞德客智能裝備有限公司	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、儀器儀錶、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；福建亞德客智能裝備有限公司成立於107年7月18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、儀器儀錶、風動工具、電動工具、低壓電器、手工具制造及銷售；貨物及技術進出口。

十二、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
<u>成本</u>							
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	-	35,915	2,140,877	71,469	176,600	1,508,124	3,932,985
處分	-	-	(91,498)	(45,947)	(119,445)	-	(256,890)
重分類	-	70,318	416	7,731	2,409	(81,568)	(694)
淨兌換差額	-	(50,524)	(30,294)	(3,995)	(2,802)	6,626	(80,989)
106年12月31日餘額	<u>\$ 890,359</u>	<u>\$ 7,713,473</u>	<u>\$ 6,492,666</u>	<u>\$ 308,317</u>	<u>\$ 1,138,369</u>	<u>\$ 1,679,728</u>	<u>\$ 18,222,912</u>
<u>累計折舊</u>							
106年1月1日餘額	\$ -	\$ 703,905	\$ 1,387,966	\$ 168,352	\$ 599,708	\$ -	\$ 2,859,931
折舊費用	-	184,213	439,294	44,662	150,560	-	818,729
處分	-	-	(62,376)	(33,529)	(115,600)	-	(211,505)
重分類	-	36	-	-	-	-	36
淨兌換差額	-	7,802	(23,945)	(12,803)	(2,174)	-	(31,120)
106年12月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 895,956</u>	<u>\$ 1,740,939</u>	<u>\$ 166,682</u>	<u>\$ 632,494</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 3,436,071</u>
106年12月31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>
<u>成本</u>							
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	-	37,145	2,609,299	87,067	245,808	2,273,482	5,252,801
處分	-	(128,900)	(290,766)	(29,417)	(83,741)	-	(532,824)
重分類	-	908,708	-	-	42,856	(954,002)	(2,438)
淨兌換差額	-	(104,664)	(152,016)	(16,650)	(23,931)	(24,210)	(321,471)
107年12月31日餘額	<u>\$ 890,359</u>	<u>\$ 8,425,762</u>	<u>\$ 8,659,183</u>	<u>\$ 349,317</u>	<u>\$ 1,319,361</u>	<u>\$ 2,974,998</u>	<u>\$ 22,618,980</u>
<u>累計折舊</u>							
107年1月1日餘額	\$ -	\$ 895,956	\$ 1,740,939	\$ 166,682	\$ 632,494	\$ -	\$ 3,436,071
折舊費用	-	202,467	646,901	51,767	176,698	-	1,077,833
處分	-	(29,910)	(171,243)	(24,838)	(80,330)	-	(306,321)
重分類	-	-	-	-	59	-	59
淨兌換差額	-	(5,243)	(53,351)	(21,870)	(15,698)	-	(96,162)
107年12月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,063,270</u>	<u>\$ 2,163,246</u>	<u>\$ 171,741</u>	<u>\$ 713,223</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 4,111,480</u>
107年12月31日淨額	<u>\$ 890,359</u>	<u>\$ 7,362,492</u>	<u>\$ 6,495,937</u>	<u>\$ 177,576</u>	<u>\$ 606,138</u>	<u>\$ 2,974,998</u>	<u>\$ 18,507,500</u>

於107及106年度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，請參閱附註三一。

十三、預付租賃款

	107年12月31日	106年12月31日
流動（帳列其他流動資產）	<u>\$ 10,715</u>	<u>\$ 3,309</u>
非 流 動	<u>\$ 498,865</u>	<u>\$ 479,312</u>

預付租賃款係位於中國大陸之土地使用權。

十四、其他資產

	107年12月31日	106年12月31日
<u>流 動</u>		
留抵稅額	\$ 217,115	\$ 238,815
預付帳款	52,213	42,091
預付稅金	-	2,206
預付費用	64,928	75,031
存出保證金	-	32,548
預付租賃款	10,715	3,309
其他金融資產	-	11,255
其 他	10	41
	<u>\$ 344,981</u>	<u>\$ 405,296</u>
<u>非 流 動</u>		
預付設備款	\$ 1,422,294	\$ 1,283,107
存出保證金	37,580	22,639
淨確定福利資產	6,957	6,961
	<u>\$ 1,466,831</u>	<u>\$ 1,312,707</u>

十五、借 款

(一) 短期借款

	107年12月31日	106年12月31日
<u>無擔保借款</u>		
信用額度借款	<u>\$10,745,173</u>	<u>\$ 7,704,455</u>

銀行週轉性借款之利率於 107 年及 106 年 12 月 31 日分別為 0.65%~3.7% 及 0.85%~2.76%。

(二) 應付短期票券

	107年12月31日	106年12月31日
應付商業本票	<u>\$ 950,000</u>	<u>\$ 300,000</u>

尚未到期之應付短期票券如下：

107 年 12 月 31 日

保證／承兌機構	票面金額	折價金額	帳面金額
<u>應付商業本票</u>			
萬通票券	\$ 150,000	\$ -	\$ 150,000
國際票券	200,000	-	200,000
台灣票券	100,000	-	100,000
合庫票券	200,000	-	200,000
兆豐票券	200,000	-	200,000
大慶票券	100,000	-	100,000
	<u>\$ 950,000</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 950,000</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
<u>應付商業本票</u>			
國際票券	\$ 200,000	\$ -	\$ 200,000
萬通票券	100,000	-	100,000
	<u>\$ 300,000</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 300,000</u>

1. 應付商業本票因折現之影響不大，故以原始票面金額衡量。

2. 應付商業本票之利率於 107 年及 106 年 12 月 31 日分別為 1.2480%~1.2700% 及 1.2700%~1.3080%。

(三) 長期借款

	<u>107年12月31日</u>	<u>106年12月31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 1.7895%。)	\$ 3,520,000	\$ -
銀行借款(自 103 年 5 月至 108 年 5 月，有效利率 1.79%，惟已於 107 年 3 月提前償還。)	-	2,040,584
小計	3,520,000	2,040,584
減：列為一年內到期部分	-	(437,268)
減：金融負債發行成本	(17,050)	(3,205)
長期借款	<u>\$ 3,502,950</u>	<u>\$ 1,600,111</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 12 月 31 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 12 月 31 日止，亞德客國際集團已動用 1,020,000 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 12 月 31 日止，亞德客國際集團已動用 300,000 仟元；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，請參閱附註三一。

十六、應付票據及應付帳款

合併公司購買商品之平均賒帳期間為 90 天。合併公司訂有財務風險管理政策，以確保所有應付帳款於預先約定之信用期限內償還。

十七、其他負債

	107年12月31日	106年12月31日
流動		
其他應付款		
應付設備款	\$ 260,804	\$ 221,118
應付薪資及獎金	652,617	692,901
其他	94,730	66,727
	<u>\$ 1,008,151</u>	<u>\$ 980,746</u>
其他負債		
其他稅款	\$ 143,815	\$ 61,488
預收款項	-	55,619
其他	10,187	9,630
	<u>\$ 154,002</u>	<u>\$ 126,737</u>

十八、退職後福利計畫

(一) 確定提撥計畫

合併公司中之亞德客工業股份有限公司所適用「勞工退休金條例」之退休金制度，係屬政府管理之確定提撥退休計畫，依員工每月薪資 6% 提撥退休金至勞工保險局之個人專戶。

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) 確定福利計畫

合併公司中之亞德客工業股份有限公司所適用我國「勞動基準法」之退休金制度，係屬確定給付福利退休計畫。員工退休金之支付，係根據服務年資及核准退休日前 6 個月平均工資計算。亞德客工業股份有限公司按員工每月薪資總額 3% 提撥員工退休基金，交由勞工退休準備金監督委員會以該委員會名義存入台灣銀行之專戶，年度終了前，若估算專戶餘額不足給付次一年度內預估達到退休條

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

107 年度合併公司中之亞德客工業股份有限公司確定福利義務現值未經精算師進行精算，惟合併公司管理層認為上述確定福利義務現值未經精算，尚不致產生重大影響。

十九、權 益

(一) 股 本

普 通 股

	107年12月31日	106年12月31日
額定股數（仟股）	<u>200,000</u>	<u>200,000</u>
額定股本	<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>
已發行股本	<u>\$ 1,890,250</u>	<u>\$ 1,890,250</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12月31日	106年12月31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
組織重組	704,640	704,640
受領贈與	<u>41,552</u>	<u>41,552</u>
	6,869,471	6,869,471
<u>僅得用以彌補虧損</u>		
已失效認股權(2)	<u>701</u>	<u>701</u>
	<u>\$ 6,870,172</u>	<u>\$ 6,870,172</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，請參閱附註二四。

(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，參閱附註二一之(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	1,353,419	984,256	7.16	5.3

本公司於 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，每股股利人民幣 1.6 元，實際配發之新台幣現金股利係依 107 年 9 月 10 日敲定之人民幣兌換新台幣之匯率計算，現金股利折合新台幣約 1,353,419 仟元，每股股利折合新台幣約 7.16 元。

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。

本公司 108 年 3 月 14 日董事會擬議 107 年度盈餘分配案如下：

	盈 餘 分 配 案	每股股利 (元)
迴轉特別盈餘公積	\$ 4,991	\$ -
現金股利	1,008,199	5.3

本公司 108 年 3 月 14 日董事會擬議 107 年度盈餘分配案，配發現金股利人民幣 219,269 仟元折合新台幣約 1,008,199 仟元，每股股利約人民幣 1.16 元折合新台幣約 5.3 元。

有關 107 年度之盈餘分配案尚待預計於 108 年 6 月 21 日召開之股東會決議。

(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年度	106年度
年初餘額	(\$ 425,371)	(\$ 358,216)
換算國外營運機構淨資產所產生之兌換差額	48,752	15,331
換算表達貨幣之兌換差額	(387,577)	(82,486)
年末餘額	(\$ 764,196)	(\$ 425,371)

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，係直接認為其他綜合損益項下之國外營運機構財務報表換算之兌換差額。

二十、收 入

	107年度	106年度
客戶合約收入		
商品銷貨收入	<u>\$15,600,743</u>	<u>\$13,717,905</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12月31日
合約負債—流動 商品銷貨	<u>\$ 52,863</u>

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

	107年度	106年度
利息收入	<u>\$ 39,669</u>	<u>\$ 26,915</u>

(二) 其他利益及損失

	107年度	106年度
金融資產及金融負債利益		
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	-	31,480
淨外幣兌換（損）益	(211,424)	274,054
政府補助收入	213,080	82,215
處分不動產、廠房及設備損益	(174,307)	(22,008)
處分採用權益法之關聯企業 損益	-	(5,606)
採用權益法之關聯企業損益 份額	-	(4,102)
其 他	<u>3,995</u>	<u>1,522</u>
	<u>(\$ 167,470)</u>	<u>\$ 357,555</u>

(三) 財務成本

	107年度	106年度
銀行借款利息	<u>\$ 224,430</u>	<u>\$ 168,428</u>

利息資本化相關資訊如下：

	107年度	106年度
利息資本化金額	\$ 20,532	\$ 5,734
利息資本化利率	1.56%	1.53%

(四) 折舊及攤銷

	107年度	106年度
不動產、廠房及設備	\$ 1,077,833	\$ 818,729
無形資產	16,140	15,054
合 計	<u>\$ 1,093,973</u>	<u>\$ 833,783</u>
折舊費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 808,507	\$ 564,858
推銷費用	82,287	84,898
管理費用	129,406	131,083
研發費用	57,633	37,890
	<u>\$ 1,077,833</u>	<u>\$ 818,729</u>
攤銷費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 761	\$ 758
推銷費用	1,104	1,031
管理費用	9,981	9,063
研發費用	4,294	4,202
	<u>\$ 16,140</u>	<u>\$ 15,054</u>

(五) 員工福利費用

	107年度	106年度
退職後福利（附註十八）		
確定提撥計畫	\$ 199,767	\$ 200,488
確定福利計畫	4	8
	<u>199,771</u>	<u>200,496</u>
其他員工福利	<u>3,839,596</u>	<u>3,550,496</u>
員工福利費用合計	<u>\$ 4,039,367</u>	<u>\$ 3,750,992</u>
依功能別彙總		
營業成本	\$ 2,092,028	\$ 1,934,279
營業費用	<u>1,947,339</u>	<u>1,816,713</u>
	<u>\$ 4,039,367</u>	<u>\$ 3,750,992</u>

(六) 員工酬勞及董事酬勞

本公司依章程規定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。另本公司於 108 年 3 月 14 日董事會擬議修改員工酬勞政策，修改後章程規定，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 1%至 3%作為員工酬勞，有關公司章程修改尚待預計於 108 年 6 月 21 日召開之股東會決議。107 及 106 年度估列之員工酬勞及董監事酬勞分別於 108 年 3 月 14 日及 107 年 3 月 12 日經董事會決議如下：

估列比例

	107年度	106年度
員工酬勞	2%	2%

金 額

	107年度				106年度			
	現	金	股	票	現	金	股	票
員工酬勞	\$ 77,832	\$	-		\$ 87,828	\$	-	

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

有關本公司 108 及 107 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年度	106年度
外幣兌換利益總額	\$ 559,623	\$ 890,951
外幣兌換損失總額	(771,047)	(616,897)
淨 損 益	<u>(\$ 211,424)</u>	<u>\$ 274,054</u>

二二、繼續營業單位所得稅

(一) 認列於損益之所得稅費用之主要組成項目

	107年度	106年度
當期所得稅		
本年度產生者	\$ 911,954	\$ 968,813
以前年度之調整	<u>11,167</u>	<u>3,031</u>
	<u>923,121</u>	<u>971,844</u>

(接次頁)

(承前頁)

	107年度	106年度
遞延所得稅		
本年度產生者	\$ 83,215	\$ 85,545
稅率變動	(37,836)	-
	<u>45,379</u>	<u>85,545</u>
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 968,500</u>	<u>\$ 1,057,389</u>

會計所得與當期所得稅費用之調節如下：

	107年度	106年度
繼續營業單位稅前淨利	<u>\$ 3,807,707</u>	<u>\$ 4,357,170</u>
稅前淨利按法定稅率計算之		
所得稅費用	\$ 1,074,291	\$ 1,106,671
稅上不可減除之費損	12,022	11,893
免稅所得	(105,562)	(54,578)
未認列之可減除暫時性差異	-	6,468
研發費用加計抵減所得稅	(22,447)	(15,130)
殘疾人士加計抵減所得稅	(971)	(966)
以前年度之當期所得稅費用		
於本期之調整	<u>11,167</u>	<u>3,031</u>
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 968,500</u>	<u>\$ 1,057,389</u>

合併公司適用中華民國所得稅法之個體於 106 年所適用之稅率為 17%。107 年 2 月修正後中華民國所得稅法將營利事業所得稅稅率由 17%調整為 20%，並自 107 年度施行。此外，107 年度未分配盈餘所適用之稅率將由 10%調降為 5%；中國地區子公司所適用之稅率為 15%及 25%；其他轄區所產生之稅額係依各相關轄區適用之稅率計算。

(二) 遞延所得稅資產與負債

遞延所得稅資產及負債之變動如下：

107 年度

	年 初 餘 額	認 列 於 損 益	兌 換 差 額	其 他	年 底 餘 額
<u>遞 延 所 得 稅 資 產</u>					
暫時性差異					
存貨跌價及呆滯損失	\$ 7,789	\$ 2,672	\$ 553	\$ -	\$ 11,014
備抵損失	25,324	8,916	(702)	-	33,538
未實現銷貨毛利	102,356	(9,016)	(2,773)	-	90,567
其 他	<u>2</u>	<u>2,481</u>	<u>777</u>	-	<u>3,260</u>
	135,471	5,053	(2,145)	-	138,379
虧損扣抵	<u>234,578</u>	<u>110,924</u>	<u>416</u>	-	<u>345,918</u>
	<u>\$370,049</u>	<u>\$115,977</u>	<u>(\$ 1,729)</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$484,297</u>
<u>遞 延 所 得 稅 負 債</u>					
暫時性差異					
未實現兌換利益	\$ 3,754	(\$ 809)	\$ 91	\$ -	\$ 3,036
確定福利退休計畫	1,184	207	-	-	1,391
預提股利匯出扣繳所得稅	<u>365,812</u>	<u>161,958</u>	<u>(10,274)</u>	<u>(28,021)</u>	<u>489,475</u>
	<u>\$370,750</u>	<u>\$161,356</u>	<u>(\$ 10,183)</u>	<u>(\$ 28,021)</u>	<u>\$493,902</u>

106 年度

	年 初 餘 額	認 列 於 損 益	兌 換 差 額	其 他	年 底 餘 額
<u>遞 延 所 得 稅 資 產</u>					
暫時性差異					
存貨跌價及呆滯損失	\$ 8,179	(\$ 341)	(\$ 49)	\$ -	\$ 7,789
備抵呆帳	27,922	(2,290)	(308)	-	25,324
未實現銷貨毛利	51,106	50,874	376	-	102,356
其 他	<u>6,564</u>	<u>(7,596)</u>	<u>1,034</u>	-	<u>2</u>
	93,771	40,647	1,053	-	135,471
虧損扣抵	<u>179,116</u>	<u>56,915</u>	<u>(1,453)</u>	-	<u>234,578</u>
	<u>\$272,887</u>	<u>\$ 97,562</u>	<u>(\$ 400)</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$370,049</u>
<u>遞 延 所 得 稅 負 債</u>					
暫時性差異					
未實現兌換利益	\$ 1,386	\$ 2,377	(\$ 9)	\$ -	\$ 3,754
確定福利退休計畫	1,184	-	-	-	1,184
預提股利匯出扣繳所得稅	<u>351,666</u>	<u>180,730</u>	<u>(3,345)</u>	<u>(163,239)</u>	<u>365,812</u>
	<u>\$354,236</u>	<u>\$183,107</u>	<u>(\$ 3,354)</u>	<u>(\$ 163,239)</u>	<u>\$370,750</u>

(三) 未於合併資產負債表中認列遞延所得稅資產之可減除暫時性差異及未使用虧損扣抵金額

	107年12月31日	106年12月31日
虧損扣抵		
115 年度到期	\$ 1,366	\$ 195,701
116 年度到期	587	-
	<u>\$ 1,953</u>	<u>\$ 195,701</u>

(四) 未使用之虧損扣抵及免稅相關資訊

截至 107 年 12 月 31 日止，虧損扣抵相關資訊如下：

尚未扣抵餘額	最後扣抵年度
\$ 50,837	112年
174,184	113年
278,003	114年
399,322	115年
370,902	116年
425,823	117年
<u>27,145</u>	無
<u>\$ 1,726,216</u>	

(五) 所得稅核定情形

本公司及子公司所得稅結算申報案件，除本公司及迅達國際有限公司免納所得稅外，英屬開曼群島商亞德客國際股份有限公司台灣分公司及亞德客工業股份有限公司業經中華民國稅捐稽徵機關核定至 105 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：

本年度淨利

	107年度	106年度
歸屬於本公司業主之淨利	<u>\$ 2,839,415</u>	<u>\$ 3,300,103</u>
用以計算基本每股盈餘之淨利	2,839,415	3,300,103
具稀釋作用潛在普通股之影響	-	-
用以計算稀釋每股盈餘之盈餘	<u>\$ 2,839,415</u>	<u>\$ 3,300,103</u>

股 數	單位：仟股	
	107年度	106年度
用以計算基本每股盈餘之普通 股加權平均股數	189,025	182,775
具稀釋作用潛在普通股之影響： 員工酬勞	<u>289</u>	<u>259</u>
用以計算稀釋每股盈餘之普通 股加權平均股數	<u>189,314</u>	<u>183,034</u>

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

二四、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：

員 工 認 股 權	單位（仟股）	加權平均行使價格
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%

二五、政府補助

係中國子公司按規定取得當地主管機關給予的財政補貼等。

二六、非現金交易

合併公司於 107 及 106 年度進行下列非現金交易之投資活動：

- (一) 合併公司於 107 年取得公允價值合計 5,252,801 仟元之不動產、廠房及設備，其他應付款項共計增加 162,343 仟元，購置不動產、廠房及設備支付現金數共計 5,090,458 仟元（參閱附註十二）。
- (二) 合併公司於 107 年取得購置公允價值合計 57,273 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 24,397 仟元。
- (三) 合併公司於 106 年取得公允價值合計 3,932,985 仟元之不動產、廠房及設備，其他應付款項共計增加 116,412 仟元，購置不動產、廠房及設備支付現金數共計 3,816,573 仟元（參閱附註十二）。
- (四) 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。

二七、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12月31日	106年12月31日
不超過1年	\$ 42,137	\$ 40,434
1~5年	55,999	43,986
超過5年	485	534
	<u>\$ 98,621</u>	<u>\$ 84,954</u>

二八、資本風險管理

合併公司進行資本管理以確保集團內各企業能夠於繼續經營之前提下，藉由將債務及權益餘額最適化，以使股東報酬極大化。合併公司之整體策略自99年起並無變化。

合併公司資本結構係由合併公司之淨債務（即借款減除現金及約當現金）及權益（即股本、資本公積、保留盈餘、其他權益項目及非控制權益）組成。

合併公司不須遵守其他外部資本規定。

合併公司主要管理階層每半年重新檢視集團資本結構，其檢視內容包括考量各類資本之成本及相關風險。合併公司依據主要管理階層之建議，將藉由支付股利、發行新股、買回股份及發行新債或償付舊債等方式平衡其整體資本結構。

二九、金融工具

（一）公允價值之資訊－非按公允價值衡量之金融工具

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

（二）金融工具之種類

	107年12月31日	106年12月31日
<u>金融資產</u>		
放款及應收款（註1）	\$ -	\$ 7,497,114
按攤銷後成本衡量之金融資產（註2）	9,579,222	-
<u>金融負債</u>		
以攤銷後成本衡量（註3）	16,288,005	11,390,728

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、應收帳款及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。

(三) 財務風險管理目的與政策

合併公司主要金融工具包括現金及約當現金、應收票據及帳款、其他應收款、其他金融資產、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），參閱附註三三。

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年度	106年度
損 益	\$ 37,580	\$ 29,192

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12月31日	106年12月31日
具公允價值利率風險		
—金融資產	\$ 2,379,178	\$ 551,582
—金融負債	15,198,123	10,041,834
具現金流量利率風險		
—金融資產	2,053,713	1,322,908
—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 107 及 106 年度之稅前淨利將增加或減少 20,537 仟元及 13,229 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。

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 及 106 年度任何時間對其他交易對方之信用風險集中情形均未超過總貨幣性資產之 1%。

合併公司地理區域別之信用風險主要係集中於中國大陸，截至 107 年及 106 年 12 月 31 日止，約分別佔總應收帳款之 92.03% 及 90.80%。

合併公司之客戶群廣大且無互相關聯，故信用風險之集中度不高。

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107年及106年12月31日止，合併公司未動用之融資額度，參閱下列(2)融資額度之說明。

(1) 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	\$ 1,481,695	\$ 260,805	\$ -	\$ -
固定利率工具	<u>11,419,160</u>	<u>498,918</u>	<u>3,641,006</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 12,900,855</u>	<u>\$ 759,723</u>	<u>\$ 3,641,006</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>

(2) 融資額度

	<u>107年12月31日</u>	<u>106年12月31日</u>
無擔保銀行借款額度 (每年重新檢視)		
— 已動用金額	\$ 11,995,173	\$ 8,004,455
— 未動用金額	<u>4,411,538</u>	<u>2,608,699</u>
	<u>\$ 16,406,711</u>	<u>\$ 10,613,154</u>
有擔保銀行借款額度		
— 已動用金額	\$ 3,220,000	\$ 2,040,584
— 未動用金額	<u>2,280,000</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 5,500,000</u>	<u>\$ 2,040,584</u>

三十、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。合併公司與實質關係人間之交易如下。

(一) 關係人名稱及其關係

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

(二) 營業交易

	<u>107年度</u>	<u>106年度</u>
<u>銷 貨</u>		
實質關係人（該公司負責人為本公司董事）	<u>\$ 255</u>	<u>\$ 226</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：

	<u>107年12月31日</u>	<u>106年12月31日</u>
實質關係人（該公司負責人為本公司董事）	<u>\$ 12</u>	<u>\$ -</u>

107 及 106 年度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 及 106 年度對董事及其他主要管理階層之薪酬總額如下：

	<u>107年度</u>	<u>106年度</u>
短期員工福利	<u>\$ 97,084</u>	<u>\$ 129,435</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。

三一、質抵押之資產

合併公司下列資產業經提供為向銀行借款之擔保品及供電局之保證金：

	107年12月31日	106年12月31日
質押之定存單（帳列按攤銷後成本衡量之金融資產）	\$ 6,047	\$ -
質押之定存單（帳列無活絡市場之債務工具投資）	-	6,067
受限制之活期存款（帳列按攤銷後成本衡量之金融資產）	47,867	-
受限制之銀行存款（帳列其他金融資產）	-	11,255
土地	890,359	890,359
機器設備	1,737,552	-
建築物—淨額	<u>2,758,708</u>	<u>2,718,257</u>
	<u>\$ 5,440,533</u>	<u>\$ 3,625,938</u>

三二、重大或有事項及未認列之合約承諾

除其他附註所述者外，合併公司於資產負債表日重大未認列之合約承諾事項如下：

	107年12月31日	106年12月31日
購置不動產、廠房及設備	<u>\$ 3,159,027</u>	<u>\$ 2,605,340</u>

三三、外幣金融資產及負債之匯率資訊

合併公司具重大影響之外幣金融資產及負債資訊如下：

107年12月31日

金 融 資 產	外 幣 匯 率	帳 面 金 額
貨幣性項目		
美 金	\$ 4,116 30.69（美金：新台幣）	\$ 126,326
美 金	15,014 6.86（美金：人民幣）	460,815
人 民 幣	735,806 4.47（人民幣：新台幣）	<u>3,290,523</u>
		<u>\$ 3,877,664</u>

（接次頁）

(承前頁)

金 融 負 債	外 幣 匯 率	帳 面 金 額
貨幣性項目		
美 金	\$ 232 30.69 (美金：新台幣)	\$ 7,125
美 金	141,339 6.86 (美金：人民幣)	4,338,024
人 民 幣	27,390 4.47 (人民幣：新台幣)	122,490
		<u>\$ 4,467,639</u>

106 年 12 月 31 日

金 融 資 產	外 幣 匯 率	帳 面 金 額
貨幣性項目		
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>

金 融 負 債		
貨幣性項目		
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>

合併公司於 107 及 106 度外幣兌換（損失）利益（含已實現及未實現）分別為(211,424)仟元及 274,054 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。

三四、附註揭露事項

(一) 重大交易事項及(二)轉投資事業相關資訊：

1. 資金貸與他人。(附表一)
2. 為他人背書保證。(無)
3. 期末持有有價證券情形。(附表三)
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。(附表四)

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。(附表五)
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。(附表六)
8. 應收關係人款項達新臺幣 1 億元或實收資本額 20% 以上。(附表七)
9. 從事衍生工具交易。(無)
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。(附表九)
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。(附表八)
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：(附表一及九)
 - (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。

三五、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年度	106年度	107年度	106年度
氣動元件產品				
－直接銷售	\$ 11,563,595	\$ 10,343,289	\$ 3,804,498	\$ 3,832,774
－經銷商	<u>4,037,148</u>	<u>3,374,616</u>	<u>1,328,151</u>	<u>1,250,537</u>
繼續營業單位總額	<u>\$ 15,600,743</u>	<u>\$ 13,717,905</u>	5,132,649	5,083,311
採權益法之關聯企業損益份額			-	(4,102)
處分採權益法之投資損失			-	(5,606)
利息收入			39,669	26,915
處分不動產、廠房及設備損失			(174,307)	(22,008)
外幣兌換淨(損失)利益			(211,424)	274,054
金融工具評價利益			1,186	31,480
總部管理成本與董事酬勞			(755,636)	(858,446)
財務成本			(<u>224,430</u>)	(<u>168,428</u>)
繼續營業單位稅前淨利			<u>\$ 3,807,707</u>	<u>\$ 4,357,170</u>

以上報導之部門收入係與外部客戶交易所產生。107及106年度並無任何部門間銷售。

部門利益係指各個部門所賺取之利潤，不包含應分攤之總部管理成本與董事酬勞、採用權益法之關聯企業損益份額、處分採用權益法之關聯企業損益、利息收入、處分不動產、廠房及設備損益、外幣兌換淨利益(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	107年12月31日	106年12月31日
氣動元件產品		
—直接銷售	\$ 25,607,687	\$ 21,498,422
—經 銷 商	<u>8,949,154</u>	<u>7,009,069</u>
部門資產總額	34,556,841	28,507,491
未分攤之資產	<u>487,650</u>	<u>398,101</u>
合併資產總額	<u>\$35,044,491</u>	<u>\$ 28,905,592</u>

基於監督部門績效及分配資源予各部門之目的：

除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 12 月 31 日

附表一

單位：新台幣仟元
／外幣仟元

編號	貸出資金之公司	貸與對象	往來項目	是否為關係人	本期最高餘額 (註 1)	期末餘額 (註 1)	實際動支金額 (折新台幣)	利率區間	資金貸與性質	資金貸與金額	業務往來	來有短期融通資金必要之原因	提列備抵金額	擔保名稱	品價值	對個別對象 資金貸與總額	資金貸與總額	備註
0	亞德客國際集團	ATC (ITALIA) S.R.L	其他應收款	是	EUR 4,500 (折新台幣 \$ 158,400)	EUR 2,500 (折新台幣 \$ 88,000)	EUR 1,400 (折新台幣 \$ 49,280)	-	有短期資金融通之必要	\$ -	-	營運週轉	\$ -	-	-	\$ 6,839,716	6,839,716	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 (折新台幣 \$ 920,766)	USD 10,000 (折新台幣 \$ 306,922)	USD 4,900 (折新台幣 \$ 150,392)	3.26%~4.12 %	有短期資金融通之必要	-	-	營運週轉	-	-	-	6,839,716	6,839,716	註 2
0	亞德客國際集團	AIRTAC INTERNATIONAL (SINGAPORE) PTE. LTD.	其他應收款	是	USD 9,000 (折新台幣 \$ 276,230)	USD 4,000 (折新台幣 \$ 122,769)	USD 1,500 (折新台幣 \$ 46,038)	-	有短期資金融通之必要	-	-	營運週轉	-	-	-	6,839,716	6,839,716	註 2
0	亞德客國際集團	AIRTAC 株式會社	其他應收款	是	USD 8,500 (折新台幣 \$ 260,884)	USD 4,500 (折新台幣 \$ 138,115)	USD 3,700 (折新台幣 \$ 113,561)	-	有短期資金融通之必要	-	-	營運週轉	-	-	-	6,839,716	6,839,716	註 2
0	亞德客國際集團	AIRTAC INDUSTRIAL (MALAYSIA) SDN. BHD.	其他應收款	是	USD 2,000 (折新台幣 \$ 61,384)	USD 1,000 (折新台幣 \$ 30,692)	USD 620 (折新台幣 \$ 19,029)	-	有短期資金融通之必要	-	-	營運週轉	-	-	-	6,839,716	6,839,716	註 2

註 1：折新台幣係以 107 年 12 月 31 日之即期匯率換算，1USD= 30.6922 TWD，1EUR= 35.2000 TWD。

註 2：資金貸予辦法限額係為本公司期末淨值 40%。

亞德客國際集團及其子公司
被投資公司之相關資訊

民國 107 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表二

單位：新台幣仟元
／外幣仟元

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地	主要營業項目	原始資本額 (註 1)	上一年度 (註 1)	期末 (註 1)	股數 (%)	持面額	有被投資公司本期(損)益	本期認列之投資(損)益	備註
亞德客國際集團	香港亞德客實業有限公司	香港	一般投資業務	USD 87,500	USD 87,500	132,160,778	100	\$ 19,891,500	\$ 3,517,837	\$ 3,517,837	註 2
	香港亞德客貿易有限公司	香港	一般投資業務	RMB 297,000	RMB 222,000	7,000,000	100	2,794	(51)	(51)	註 2
	迅達國際有限公司	British Virgin Island	一般投資業務	USD -	(折舍新台幣 3,954,119)	1	100	143,304	16,714	16,714	註 2
	AIRTAC HOLDING (SINGAPORE) PTE. LTD.	新加坡	一般投資業務	USD 2,283	USD 2,283	17,000,000	100	345,908	(36,297)	(36,297)	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	69,435	69.44	25,673	(1,666)	(1,666)	
	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	EUR 4,000	4,000,000	100	92,110	17,782	17,782	
	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	USD 12,500	12,500,000	100	316,854	(1,695)	(1,695)	
	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	JPY 98,000	2,000	100	(49,411)	(16,047)	(16,047)	
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 3,000	USD 3,000	3,000	100	69,676	(18,788)	(18,788)	
	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	MYR 1,000	1,000,000	100	(15,337)	(8,575)	(8,575)	
	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	THB 100,000	1,000,000	100	86,561	1,289	1,289	
				95,310	(折舍新台幣 95,310)						

註 1：折舍新台幣係以 107 年 12 月 31 日之即期匯率換算，1USD = 30.6922 TWD，1EUR = 35.2000 TWD，1JPY = 0.2782 TWD，1RMB = 4.4720 TWD，1MYR = 7.1126 TWD，1THB = 0.9531 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八。

亞德客國際集團及其子公司

期末持有有價證券情形

民國 107 年 12 月 31 日

附表三

單位：除另予註明者外
，為新台幣仟元

持 有 之 公 司	有價證券種類及名稱	與 有 價 證 券 發 行 人 之 關 係	帳 列 科 目	期 股	數 帳 面 金 額 持 股 比 例 公 允 價 值	本 備 註
寧波亞德客自動化工業有限公司	結構性理財產品	-	按攤銷後成本衡量之金融資產 — 流動	-	\$ 470,006 (RMB 105,100)	註 1
廣東亞德客自動化工業有限公司	結構性理財產品	-	按攤銷後成本衡量之金融資產 — 流動	-	\$ 134,597 (RMB 30,098)	註 1

註 1：折合新台幣係以 107 年 12 月 31 日之即期匯率換算，1RMB=4.4720 TWD。

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 107 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：除另註明者外，為新台幣仟元／外幣仟元

買、賣之公司	有價證券名稱	種類	交易對象	關係	期初		買入		賣出		期末		
					係數	金額	股數	金額	股數	金額	股數	金額	
													(註1)
宇波亞德客自動化工業有限公司	結構性理財產品	按揭鎖後成本固定之金融資產—流動	富邦華一銀行	-	\$ -	-	\$ 827,320 (RMB 185,000)	-	\$ 358,927 (RMB 80,261)	\$ 357,960 (RMB 80,000)	\$ 1,167,261 (RMB 261)	-	\$ 470,006 (RMB 105,100)

註 1：折合新台幣係以 107 年 12 月 31 日之即期匯率換算，1RMB=4.4720 TWD。

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 12 月 31 日

附表五

單位：新台幣千元

取得之公司	財產名稱	事實發生日期	交易金額	付款情形	交付對象	關係	交易對象為關係人者，其前次移轉資料	價格決定之依據	取得目的及情形	其他事項
							與發行人之關係	金額		
亞德客國際集團	生產廠房	106.02.08~107.12.31	\$1,893,558	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)	-	-	\$-	作為公司生產製造及研發用途	
寧波亞德客自動化工業有限公司	生產廠房	105.10.15~107.12.31	1,595,011	依完工進度	自地委建 (承包商主要為國廈建設有限公司)	-	-	-	作為公司生產製造用途	

亞德客國際集團及其子公司

與關係人進、銷貨之金額達新台幣 1 億元或實收資本額 20% 以上

民國 107 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表六

單位：新台幣仟元

進 (銷) 貨 之 公 司	交 易 對 象	關 係	交 易 情 形			交易條件與一般交易不同原因			應 收 (付) 票 據 、 帳 款		備 註
			進 (銷) 貨	金 額	估總進 (銷) 貨之比率 (%)	授 信 期	單 價 (註)	授信期間 (註)	餘 額	估總應收 (付) 票 據 、 帳 款 之比率 (%)	
寧波亞德客自動化工業有限公司	亞德客 (中國) 有限公司	同一母公司	銷 貨	\$ 7,076,368	88	月結 120 天	\$	-	\$ 700,150	75	
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	311,705	4	月結 120 天		-	95,729	10	
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	308,909	4	月結 120 天		-	51,978	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 貨	119,577	1	月結 120 天		-	32,377	3	
寧波亞德客自動化工業有限公司	ATC (ITALIA) S.R.L	同一最終母公司	銷 貨	118,333	1	月結 120 天		-	35,151	4	
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	815,619	34	月結 120 天		-	381,448	36	
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	783,135	32	月結 120 天		-	421,399	39	
廣東亞德客自動化工業有限公司	亞德客 (江蘇) 自動化工業有限公司	同一母公司	銷 貨	594,371	24	月結 120 天		-	196,913	18	
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	706,271	31	月結 120 天		-	221,997	34	
亞德客國際集團	亞德客 (中國) 有限公司	孫公司	銷 貨	819,827	37	月結 120 天		-	199,276	31	
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 貨	146,646	7	月結 120 天		-	19,676	3	
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	銷 貨	2,543,388	22	月結 120 天		-	236,908	12	
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	3,152,384	28	月結 120 天		-	517,903	25	
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	591,127	5	月結 120 天		-	146,531	7	
亞德客 (中國) 有限公司	福建亞德客智能裝備有限公司	子公司	銷 貨	217,562	2	月結 120 天		-	132,877	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	230,474	5	月結 120 天		-	62,886	5	

註：本公司與關係人之銷貨交易，其交易價格與收款條件與非關係人並無重大差異。

亞德客國際集團及其子公司

應收關係人款項達新台幣 1 億元或實收資本額 20%以上

民國 107 年 12 月 31 日

附表七

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	週轉率	逾期金	應收應收額	應收關係人款項方式	應收關係人款項金額	提列帳帳	抵額
寧波亞德客自動化工業有限公司	亞德客（中國）有限公司	同一母公司	\$ 700,150	6	\$	-	-	\$ 700,150	\$	-
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	381,448	2	-	-	-	381,448	-	-
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	421,399	2	-	-	-	421,399	-	-
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	196,913	3	-	-	-	196,913	-	-
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	236,908	9	-	-	-	236,908	-	-
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	517,903	5	-	-	-	358,449	-	-
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	146,531	6	-	-	-	100,231	-	-
亞德客（中國）有限公司	福建亞德客智能裝備有限公司	子公司	132,877	3	-	-	-	113,960	-	-
亞德客國際集團	寧波亞德客自動化工業有限公司	孫公司	221,997	2	-	-	-	126,849	-	-
亞德客國際集團	寧波亞德客自動化工業有限公司	孫公司	150,392	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	184,539	註一	-	-	-	-	-	-
亞德客國際集團	亞德客（中國）有限公司	孫公司	199,276	4	-	-	-	199,276	-	-
亞德客國際集團	AIRTAC 株式會社	孫公司	113,561	註一	-	-	-	-	-	-

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 107 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表八

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)	投資額 (註 1)	本期末自台灣匯出累積投資金額	本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有之股權比例	本期認列投資損益(註 2(2B))	期末投資金額	截至本期末已投資金額	至本期末已收回投資	註
寧波亞德客自動化工業有限公司	各類氣動控制元件及輔助元件之生產製造	USD 52,000 RMB 210,000 (折合新台幣 2,535,114)	不適用	不適用	不適用	\$ -	100%	\$ 1,796,967	\$ 11,308,811	不適用	不適用	
廣東亞德客自動化工業有限公司	各類氣動控制元件及輔助元件之生產製造	USD 6,000 (折合新台幣 184,153)	不適用	不適用	不適用	-	100%	607,444	3,227,051	不適用	不適用	
亞德客(中國)有限公司	各類氣動元件、工具及設備之批發、代理及相關配套業務	USD 18,000 RMB 126,000 (折合新台幣 1,115,932)	不適用	不適用	不適用	-	100%	938,502	4,896,978	不適用	不適用	
亞德客(江蘇)自動化有限公司	各類氣動元件、工具及設備之批發、代理及相關配套業務	USD 1,500 RMB 23,000 (折合新台幣 148,894)	不適用	不適用	不適用	-	100%	319,898	934,919	不適用	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 44,720)	不適用	不適用	不適用	-	100%	383,425	629,298	不適用	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 44,720)	不適用	不適用	不適用	-	100%	21,864	71,078	不適用	不適用	
福建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 44,720)	不適用	不適用	不適用	-	100%	16,959	61,663	不適用	不適用	

本期末大陸地區投資金額	本期末自台灣匯出投資金額	經濟部核准投資金額	審計金額	會經核准投資金額	規定投資金額
不適用	不適用	不適用	不適用	不適用	不適用

註 1：投資方式區分為下列三種，標示種類別即可：

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

註 2：本期認列投資損益攤中：

- (1) 若屬籌備中，尚無投資損益者，應予註明。
- (2) 投資損益認列基礎分為下列三種，應予註明。
 - A. 經與中華民國會計師事務所所有合作關係之國際性會計師事務所查核簽證之財務報表。
 - 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 107 年 12 月 31 日之即期匯率換算，1USD=30.6922 TWD，1RMB=4.4720 TWD。

亞德客國際集團及其子公司

母子公司間業務及重要交易往來情形

民國 107 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表九

單位：新台幣千元
／外幣千元

編	號	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係 (註)	交易科目	往來金額		交易條件	情形	
						金額	佔合併總資產百分比			
0		亞德客國際集團	寧波亞德客自動化工業有限公司	1	應收帳款	\$ 221,997		一般交易條件		1%
			寧波亞德客自動化工業有限公司	1	銷貨收入	706,271		一般交易條件		5%
			寧波亞德客自動化工業有限公司	1	銷售固定資產	188,182		一般交易條件		1%
			寧波亞德客自動化工業有限公司	1	其他應收款	150,392		資金融通款		-
			寧波亞德客自動化工業有限公司	1	其他應收款	184,539		一般交易條件		1%
			寧波亞德客自動化工業有限公司	1	銷貨收入	47,309		一般交易條件		-
			AIRTAC INDUSTRIAL (MALAYSIA) SDN. BHD.	1	應收帳款	53,905		一般交易條件		-
			AIRTAC INDUSTRIAL (MALAYSIA) SDN. BHD.	1	其他應收款	19,029		資金融通款		-
			AIRTAC INDUSTRIAL (MALAYSIA) SDN. BHD.	1	銷貨收入	819,827		一般交易條件		5%
			亞德客（中國）有限公司	1	應收帳款	199,276		一般交易條件		1%
			亞德客（中國）有限公司	1	銷貨收入	146,646		一般交易條件		1%
			廣東亞德客自動化工業有限公司	1	應收帳款	19,676		一般交易條件		-
			廣東亞德客自動化工業有限公司	1	銷貨收入	48,231		一般交易條件		-
			Airtac Industrial Co., Ltd.	1	應收帳款	34,615		一般交易條件		-
1		寧波亞德客自動化工業有限公司	Airtac Industrial Co., Ltd.	1	其他應收款	49,280		資金融通款		-
			Airtac Industrial Co., Ltd.	1	其他應收款	46,038		資金融通款		-
			AIRTAC INTERNATIONAL (SINGAPORE) PTE. LTD.	1	其他應收款	113,561		資金融通款		-
			AIRTAC 株式會社	2	銷貨收入	311,705		一般交易條件		2%
			亞德客國際集團	2	應收帳款	95,729		一般交易條件		-
			亞德客（中國）有限公司	3	應收帳款	700,150		一般交易條件		2%
			亞德客（中國）有限公司	3	銷貨收入	7,076,368		一般交易條件		45%
			廣東亞德客自動化工業有限公司	3	銷貨收入	308,909		一般交易條件		2%
			廣東亞德客自動化工業有限公司	3	應收帳款	51,978		一般交易條件		-
			ATC (ITALIA) S.R.L.	3	銷貨收入	118,333		一般交易條件		1%
			ATC (ITALIA) S.R.L.	3	應收帳款	35,151		一般交易條件		-
			AIRTAC INTERNATIONAL (SINGAPORE) PTE. LTD.	3	應收帳款	32,377		一般交易條件		-
			AIRTAC INTERNATIONAL (SINGAPORE) PTE. LTD.	3	銷貨收入	119,577		一般交易條件		1%

（接次頁）

(承前頁)

編號	交易人	名稱	交易	易	往	來	對	象	與交易人之關係 (註)	交 科	目	金	往	來	件 條	情 形
2	廣東亞德客自動化工業有限公司		AIRTAC USA CORPORATION						3	銷貨收入		\$ 47,943			一般交易條件	-
			AIRTAC USA CORPORATION					3	應收帳款		10,781			一般交易條件	-	
			AIRTAC 株式會社					3	銷貨收入		20,294			一般交易條件	-	
			寧波亞德客自動化工業有限公司					3	銷貨收入		40,976			一般交易條件	-	
			寧波亞德客自動化工業有限公司					3	應收帳款		13,748			一般交易條件	-	
			亞德客（中國）有限公司					3	應收帳款		381,448			一般交易條件	1%	
			亞德客（中國）有限公司					3	銷貨收入		815,619			一般交易條件	5%	
			亞德客國際集團					2	銷貨收入		87,593			一般交易條件	1%	
			亞德客國際集團					2	應收帳款		26,129			一般交易條件	-	
			ATC (ITALIA) S.R.L					3	銷貨收入		30,120			一般交易條件	-	
			AIRTAC INTERNATIONAL (SINGAPORE) PTE. LTD.					3	銷貨收入		47,814			一般交易條件	-	
			3	亞德客（中國）有限公司		AIRTAC USA CORPORATION					3	應收帳款		18,719		
AIRTAC USA CORPORATION								3	銷貨收入		32,183			一般交易條件	-	
廣東亞德客智能裝備有限公司								3	銷貨收入		783,135			一般交易條件	5%	
廣東亞德客智能裝備有限公司								3	應收帳款		421,399			一般交易條件	1%	
亞德客（江蘇）自動化工有限公司								3	銷貨收入		594,371			一般交易條件	4%	
亞德客（江蘇）自動化工有限公司								3	應收帳款		196,913			一般交易條件	1%	
亞德客（江蘇）自動化工有限公司								3	應收帳款		236,908			一般交易條件	1%	
亞德客（江蘇）自動化工有限公司								3	銷貨收入		2,543,388			一般交易條件	16%	
廣東亞德客智能裝備有限公司								3	應收帳款		517,903			一般交易條件	1%	
廣東亞德客智能裝備有限公司								3	銷貨收入		3,152,384			一般交易條件	20%	
寧波亞德客自動化工業有限公司								3	銷貨收入		16,297			一般交易條件	-	
亞德客（天津）智能科技有限公司								3	應收帳款		146,531			一般交易條件	-	
4	廣東亞德客智能裝備有限公司		亞德客（天津）智能科技有限公司				3	銷貨收入		591,127			一般交易條件	4%		
			福建亞德客智能裝備有限公司				3	應收帳款		132,877			一般交易條件	-		
			福建亞德客智能裝備有限公司				3	銷貨收入		217,562			一般交易條件	1%		
			亞德客（中國）有限公司				3	應收帳款		62,886			一般交易條件	-		
5	AIRTAC 株式會社		亞德客（中國）有限公司				3	銷貨收入		230,474			一般交易條件	1%		
			寧波亞德客自動化工業有限公司				3	銷貨收入		28,176			一般交易條件	-		

註：1. 係代表母公司對子公司之交易。
2. 係代表子公司對母公司之交易。
3. 係代表子公司對子公司之交易。