

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 110 及 109 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	3~6		-
四、合併資產負債表	7		-
五、合併綜合損益表	8~9		-
六、合併權益變動表	10		-
七、合併現金流量表	11~12		-
八、合併財務報表附註			
(一) 公司沿革	13		一
(二) 通過財務報告之日期及程序	13		二
(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	13~18		三
(四) 重大會計政策之彙總說明	18~30		四
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	30		五
(六) 重要會計科目之說明	30~61		六~二八
(七) 關係人交易	62		二九
(八) 質押之資產	63		三十
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	63		三一
(十) 具重大影響之外幣資產及負債資訊	63~64		三二
(十一) 附註揭露事項	64~65		三三
1. 重大交易事項相關資訊			
2. 轉投資事業相關資訊			
3. 大陸投資資訊			
4. 主要股東資訊			
(十二) 部門資訊	65~67		三四

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 110 年及 109 年 12 月 31 日之合併資產負債表，暨民國 110 年及 109 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 110 年及 109 年 12 月 31 日之合併財務狀況，暨民國 110 年及 109 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 110 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 110 年度合併財務報表之關鍵查核事項敘明如下：

事項說明

亞德客國際集團部分之銷貨模式係透過經銷商進行銷售，民國 110 年度經銷商銷貨收入金額 8,611,358 仟元，且基於審計準則對收入認列預設存有顯著風險，故收入認列之風險在於銷貨收入是否發生；基於對財務重大性之考量，故本會計師將透過經銷商銷售之銷貨收入出貨真實性列為關鍵查核事項，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瞭解，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. 抽核檢視經銷商之銷售合約及訂單，確認交易條件與銷貨收入認列時點一致，並同時檢視收款情形。

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 110 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 翁 博 仁

翁 博 仁



金融監督管理委員會核准文號
金管證審字第 1060023872 號

金融監督管理委員會核准文號
金管證審字第 1010028123 號

中 華 民 國 111 年 3 月 23 日

單位：新台幣仟元

代 碼	資 產	110年12月31日		109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)	\$ 4,374,302	9	\$ 4,360,433	11
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動(附註四及七)	16,855	-	45,587	-
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產—流動(附註四、八及二八)	1,831,215	4	1,351,569	3
1150	應收票據(附註九)	2,092,888	5	2,412,221	6
1170	應收帳款(附註九及二九)	5,389,837	11	4,652,204	11
1200	其他應收款	22,976	-	19,459	-
1220	本期所得稅資產(附註四)	12,820	-	15,626	-
130X	存貨(附註四、五及十)	5,301,683	11	3,634,708	9
1470	其他流動資產(附註十四)	271,628	1	157,104	-
11XX	流動資產總計	<u>19,314,204</u>	<u>41</u>	<u>16,648,911</u>	<u>40</u>
	非流動資產				
1600	不動產、廠房及設備(附註四、十二及三十)	24,466,511	51	22,202,832	54
1755	使用權資產(附註四及十三)	1,010,259	2	1,024,672	3
1821	其他無形資產(附註四)	51,519	-	60,420	-
1840	遞延所得稅資產(附註四及二二)	568,219	1	597,289	1
1990	其他非流動資產(附註十四)	2,267,944	5	896,857	2
15XX	非流動資產總計	<u>28,364,452</u>	<u>59</u>	<u>24,782,070</u>	<u>60</u>
1XXX	資 產 總 計	<u>\$ 47,678,656</u>	<u>100</u>	<u>\$ 41,430,981</u>	<u>100</u>
	負債及權益				
	流動負債				
2100	短期借款(附註十五)	\$ 3,712,644	8	\$ 9,572,760	23
2110	應付短期票券(附註十五)	780,000	2	1,100,000	3
2120	透過損益按公允價值衡量之金融負債—流動(附註七)	981	-	-	-
2130	合約負債—流動(附註二十)	68,712	-	95,130	-
2150	應付票據(附註十六)	226,223	-	125,516	-
2170	應付帳款(附註十六)	1,076,830	2	875,382	2
2280	租賃負債—流動(附註四及十三)	60,825	-	58,246	-
2200	其他應付款(附註十七)	1,731,823	4	1,313,344	3
2230	本期所得稅負債(附註四)	606,389	1	542,221	2
2320	一年內到期之長期借款(附註十五及三十)	766,500	2	766,500	2
2399	其他流動負債(附註十七)	188,513	-	289,944	1
21XX	流動負債總計	<u>9,219,440</u>	<u>19</u>	<u>14,739,043</u>	<u>36</u>
	非流動負債				
2580	租賃負債—非流動(附註四及十三)	148,427	-	163,808	-
2540	長期借款(附註十五及三十)	2,805,726	6	3,568,134	9
2570	遞延所得稅負債(附註四及二二)	353,392	1	468,868	1
25XX	非流動負債總計	<u>3,307,545</u>	<u>7</u>	<u>4,200,810</u>	<u>10</u>
2XXX	負債總計	<u>12,526,985</u>	<u>26</u>	<u>18,939,853</u>	<u>46</u>
	歸屬於本公司業主之權益(附註十九)				
3110	普通股	2,000,000	4	1,890,250	4
3200	資本公積	14,846,145	31	6,870,172	17
3300	保留盈餘	19,529,933	41	14,799,924	36
3400	其他權益	(1,232,155)	(2)	(1,077,587)	(3)
31XX	本公司業主之權益總計	<u>35,143,923</u>	<u>74</u>	<u>22,482,759</u>	<u>54</u>
36XX	非控制權益	7,748	-	8,369	-
3XXX	權益總計	<u>35,151,671</u>	<u>74</u>	<u>22,491,128</u>	<u>54</u>
	負債與權益總計	<u>\$ 47,678,656</u>	<u>100</u>	<u>\$ 41,430,981</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



亞德客國際集團及其子公司

合併綜合損益表

民國 110 年及 109 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	110年度		109年度		
	金 額	%	金 額	%	
	營業收入				
4100	銷貨收入（附註四、二十 及三三）	\$ 25,399,895	100	\$ 19,103,001	100
	營業成本				
5110	銷貨成本（附註十及二 一）	<u>13,063,277</u>	<u>51</u>	<u>9,649,868</u>	<u>51</u>
5900	營業毛利	<u>12,336,618</u>	<u>49</u>	<u>9,453,133</u>	<u>49</u>
	營業費用（附註二一）				
6100	推銷費用	2,275,176	9	2,068,045	11
6200	管理費用	1,280,662	5	921,524	5
6300	研究發展費用	595,112	3	477,047	2
6450	預期信用（迴轉利益）減 損損失	<u>(30,311)</u>	<u>-</u>	<u>22,320</u>	<u>-</u>
6000	營業費用合計	<u>4,120,639</u>	<u>17</u>	<u>3,488,936</u>	<u>18</u>
6900	營業淨利	<u>8,215,979</u>	<u>32</u>	<u>5,964,197</u>	<u>31</u>
	營業外收入及支出（附註四及 二一）				
7100	利息收入	104,081	1	154,222	1
7020	其他利益及損失	256,019	1	485,033	2
7050	財務成本	<u>(191,616)</u>	<u>(1)</u>	<u>(260,804)</u>	<u>(1)</u>
7000	營業外收入及支出 合計	<u>168,484</u>	<u>1</u>	<u>378,451</u>	<u>2</u>
7900	繼續營業單位稅前淨利	8,384,463	33	6,342,648	33
7950	所得稅費用（附註四及二二）	<u>1,943,066</u>	<u>8</u>	<u>1,498,445</u>	<u>8</u>
8200	本年度淨利	<u>6,441,397</u>	<u>25</u>	<u>4,844,203</u>	<u>25</u>

（接次頁）

(承前頁)

代 碼		110年度		109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	(\$ 145,840)	-	\$ 394,055	2
8360	後續可能重分類至損益之項目：				
8361	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	(8,721)	-	(24,101)	-
8300	本年度其他綜合損益(稅後淨額)	(154,561)	-	369,954	2
8500	本年度綜合損益總額	<u>\$ 6,286,836</u>	<u>25</u>	<u>\$ 5,214,157</u>	<u>27</u>
	淨利歸屬於：				
8610	本公司業主	\$ 6,442,025	25	\$ 4,845,297	25
8620	非控制權益	(628)	-	(1,094)	-
8600		<u>\$ 6,441,397</u>	<u>25</u>	<u>\$ 4,844,203</u>	<u>25</u>
	綜合損益總額歸屬於：				
8710	本公司業主	\$ 6,287,457	25	\$ 5,215,272	27
8720	非控制權益	(621)	-	(1,115)	-
8700		<u>\$ 6,286,836</u>	<u>25</u>	<u>\$ 5,214,157</u>	<u>27</u>
	每股盈餘(附註二三)				
9710	基 本	<u>\$ 33.67</u>		<u>\$ 25.63</u>	
9810	稀 釋	<u>\$ 33.65</u>		<u>\$ 25.62</u>	

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：王世忠

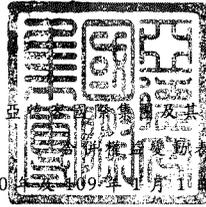


經理人：王世忠



會計主管：曹永祥





民國 110 年 12 月 31 日

單位：除另予註明者外，係新台幣仟元

代碼	歸屬於本公司之權益	股數 (仟股)	股本	資本公積	保留盈餘	業主之權益			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			
A1	109年1月1日餘額	189,025	\$ 1,890,250	\$ 6,870,172	\$ 10,867,760	(\$ 1,453,824)	\$ 6,262	\$ 18,180,620	\$ 9,484	\$ 18,190,104	
B5	108年度盈餘指撥及分配本公司股東現金股利	-	-	-	(913,133)	-	-	(913,133)	-	(913,133)	
D1	109年度淨利	-	-	-	4,845,297	-	-	4,845,297	(1,094)	4,844,203	
D3	109年度稅後其他綜合損益	-	-	-	-	369,975	-	369,975	(21)	369,954	
D5	109年度綜合損益總額	-	-	-	4,845,297	369,975	-	5,215,272	(1,115)	5,214,157	
Z1	109年12月31日餘額	189,025	1,890,250	6,870,172	14,799,924	(1,083,849)	6,262	22,482,759	8,369	22,491,128	
B5	109年度盈餘指撥及分配本公司股東現金股利	-	-	-	(1,712,016)	-	-	(1,712,016)	-	(1,712,016)	
D1	110年度淨利	-	-	-	6,442,025	-	-	6,442,025	(628)	6,441,397	
D3	110年度稅後其他綜合損益	-	-	-	-	(154,568)	-	(154,568)	7	(154,561)	
D5	110年度綜合損益總額	-	-	-	6,442,025	(154,568)	-	6,287,457	(621)	6,286,836	
E1	現金增資	10,975	109,750	7,763,596	-	-	-	7,873,346	-	7,873,346	
N1	員工認股權酬勞成本	-	-	212,377	-	-	-	212,377	-	212,377	
Z1	110年12月31日餘額	200,000	\$ 2,000,000	\$ 14,846,145	\$ 19,529,933	(\$ 1,238,417)	\$ 6,262	\$ 35,143,923	\$ 7,748	\$ 35,151,671	

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



亞德客國際貿易有限公司

合併現金流量表

民國 110 年及 109 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

代 碼		110年度	109年度
	營業活動之現金流量		
A00010	繼續營業單位稅前淨利	\$ 8,384,463	\$ 6,342,648
A20010	收益費損項目：		
A20100	折舊費用	1,710,016	1,531,403
A20200	攤銷費用	17,179	16,271
A20300	預期信用（迴轉利益）減損損失	(30,311)	22,320
A20400	透過損益按公允價值衡量金融資產／負債之淨利益	(101,584)	(107,705)
A20900	財務成本	191,616	260,804
A21200	利息收入	(104,081)	(154,222)
A21900	員工認股權酬勞成本	212,377	-
A22500	處分不動產、廠房及設備損失	87,994	62,416
A23700	存貨跌價及呆滯損失	31,937	66,935
A24100	未實現外幣兌換利益	(983)	(85,056)
A30000	營業資產及負債之淨變動數		
A31130	應收票據	301,566	(888,070)
A31150	應收帳款	(742,740)	(1,072,944)
A31180	其他應收款	(705)	7,470
A31200	存 貨	(1,735,278)	(491,806)
A31240	其他流動資產	(126,489)	5,930
A32125	合約負債	(25,684)	42,357
A32130	應付票據	101,589	(164,890)
A32150	應付帳款	208,788	336,322
A32180	其他應付款	113,479	198,381
A32230	其他流動負債	(99,183)	53,594
A33000	營運產生之現金流入	8,393,966	5,982,158
A33100	收取之利息	73,993	79,426
A33300	支付之利息	(189,595)	(259,686)
A33500	支付之所得稅	(1,958,476)	(1,357,018)
AAAA	營業活動之淨現金流入	<u>6,319,888</u>	<u>4,444,880</u>
	投資活動之現金流量		
B00040	取得按攤銷後成本衡量之金融資產	(5,426,625)	(10,768,476)
B00050	處分按攤銷後成本衡量之金融資產	4,975,083	12,650,451
B00200	出售透過損益按公允價值衡量之金融資產	131,245	71,732

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		110年度	109年度
B02700	購置不動產、廠房及設備	(\$ 3,796,479)	(\$ 3,003,698)
B02800	處分不動產、廠房及設備價款	36,238	72,802
B03700	存出保證金增加	(52,885)	(5,183)
B03800	存出保證金減少	43,018	11,197
B04500	購置無形資產	(7,641)	(15,536)
B05350	取得使用權資產	(26,382)	(167,403)
B07100	預付設備款增加	(<u>1,367,721</u>)	-
BBBB	投資活動之淨現金流出	(<u>5,492,149</u>)	(<u>1,154,114</u>)
	籌資活動之現金流量		
C00200	短期借款減少	(5,792,457)	(2,259,814)
C00500	應付短期票券(減少)增加	(320,000)	250,000
C01700	償還長期借款	(766,500)	(1,066,500)
C04020	租賃負債本金償還	(76,105)	(86,664)
C04500	支付本公司業主股利	(1,712,016)	(913,133)
C04600	現金增資	<u>7,873,346</u>	-
CCCC	籌資活動之淨現金流出	(<u>793,732</u>)	(<u>4,076,111</u>)
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	(<u>20,138</u>)	(<u>90,226</u>)
EEEE	現金及約當現金淨增加(減少)數	13,869	(875,571)
E00100	年初現金及約當現金餘額	<u>4,360,433</u>	<u>5,236,004</u>
E00200	年底現金及約當現金餘額	<u>\$ 4,374,302</u>	<u>\$ 4,360,433</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 110 年及 109 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 111 年 3 月 4 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：

IFRS 9、IAS 39、IFRS 7、IFRS 4 及 IFRS 16 之修正「利率指標變革
— 第二階段」

合併公司選擇適用該修正之實務權宜作法，處理利率指標變革導致之決定金融資產、金融負債及租賃負債之合約現金流量基礎之變動。若前述變動為利率指標變革之直接結果所必須，且新基礎在經濟上約當於變動前之基礎，係於決定基礎變動時視為有效利率變動。

(二) 111 年適用之金管會認可之 IFRSs

<u>新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋</u>	<u>IASB 發布之生效日</u>
「IFRSs 2018-2020 之年度改善」	2022 年 1 月 1 日 (註 1)
IFRS 3 之修正「對觀念架構之引述」	2022 年 1 月 1 日 (註 2)
IAS 16 之修正「不動產、廠房及設備：達到預定使用狀態前之價款」	2022 年 1 月 1 日 (註 3)
IAS 37 之修正「虧損性合約—履行合約之成本」	2022 年 1 月 1 日 (註 4)

註 1：IFRS 9 之修正適用於 2022 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間所發生之金融負債之交換或條款修改；IAS 41「農業」之修正適用於 2022 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間之公允價值衡量；IFRS 1「首次採用 IFRSs」之修正係追溯適用於 2022 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間。

註 2：收購日在年度報導期間開始於 2022 年 1 月 1 日以後之企業合併適用此項修正。

註 3：於 2021 年 1 月 1 日以後始達管理階層預期運作方式之必要地點及狀態之廠房、不動產及設備適用此項修正。

註 4：於 2022 年 1 月 1 日尚未履行所有義務之合約適用此項修正。

1. IFRSs 2018-2020 之年度改善

IFRSs 2018-2020 之年度改善修正若干準則，其中 IFRS 9「金融工具」之修正，為評估金融負債之交換或條款修改是否具重大差異，比較新舊合約條款之現金流量折現值（包括簽訂新合約或修改合約所收付費用之淨額）是否有 10% 之差異時，前述所收付費用僅應包括借款人與貸款人間收付之費用。

2. IFRS 3 之修正「對觀念架構之引述」

該修正係更新對觀念架構之引述並新增收購者應適用 IFRIC 21「公課」以決定收購日是否存在產生公課支付負債之義務事項之規定。

3. IAS 16 之修正「不動產、廠房及設備：達到預定使用狀態前之價款」

該修正規定，為使不動產、廠房及設備達到能符合管理階層預期運作方式之必要地點及狀態而產出之項目之銷售價款，不宜作為該資產之成本減項。前述產出項目應按 IAS 2「存貨」衡量，並按所適用之準則將銷售價款及成本認列於損益。

4. IAS 37 之修正「虧損性合約－履行合約之成本」

該修正明訂，於評估合約是否係虧損性時，「履行合約之成本」應包括履行合約之增額成本（例如，直接人工及原料）及與履行合約直接相關之其他成本之分攤（例如，履行合約所使用之不動產、廠房及設備項目之折舊費用分攤）。

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

<u>新發布／修正／修訂準則及解釋</u>	<u>IASB 發布之生效日(註1)</u>
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」	2023年1月1日
IFRS 17 之修正	2023年1月1日
IFRS 17 之修正「初次適用 IFRS 17 及 IFRS 9—比較資訊」	2023年1月1日
IAS 1 之修正「負債分類為流動或非流動」	2023年1月1日
IAS 1 之修正「會計政策之揭露」	2023年1月1日(註2)
IAS 8 之修正「會計估計之定義」	2023年1月1日(註3)
IAS 12 之修正「與單一交易所產生之資產及負債有關之遞延所得稅」	2023年1月1日(註4)

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報導期間生效。

註 2：於 2023 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間推延適用此項修正。

註 3：於 2023 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間所發生之會計估計變動及會計政策變動適用此項修正。

註 4：除於 2022 年 1 月 1 日就租賃及除役義務之暫時性差異認列遞延所得稅外，該修正係適用於 2022 年 1 月 1 日以後所發生之交易。

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」

該修正規定，若合併公司出售或投入資產予關聯企業（或合資），或合併公司喪失對子公司之控制，但保留對該子公司之重大影響（或聯合控制），若前述資產或前子公司符合 IFRS 3「企業合併」對「業務」之定義時，合併公司係全數認列該等交易產生之損益。

此外，若合併公司出售或投入資產予關聯企業（或合資），或合併公司在與關聯企業（或合資）之交易中喪失對子公司之控制，但保留對該子公司之重大影響（或聯合控制），若前述資產或前子公司不符合 IFRS 3「業務」之定義時，合併公司僅在與投資者對該等關聯企業（或合資）無關之權益範圍內認列該交易所產生之損益，亦即，屬合併公司對該損益之份額者應予以銷除。

2. IAS 1 之修正「負債分類為流動或非流動」

該修正係釐清判斷負債是否分類為非流動時，應評估合併公司於報導期間結束日是否具有遞延清償期限至報導期間後至少 12 個月之權利。若合併公司於報導期間結束日具有該權利，無論合併公司是否預期將行使該權利，負債係分類為非流動。該修正並釐清，若合併公司須遵循特定條件始具有遞延清償負債之權利，合併公司必須於報導期間結束日已遵循特定條件，即使貸款人係於較晚日期測試合併公司是否遵循該等條件亦然。

該修正規定，為負債分類之目的，前述清償係指移轉現金、其他經濟資源或合併公司之權益工具予交易對方致負債之消滅。惟若負債之條款，可能依交易對方之選擇，以移轉合併公司之權益工具而導致其清償，且若該選擇權依 IAS 32「金融工具：表達」之規定係單獨認列於權益，則前述條款並不影響負債之分類。

3. IAS 1 之修正「會計政策之揭露」

該修正明訂合併公司應依重大之定義，決定應揭露之重大會計政策資訊。若會計政策資訊可被合理預期將影響一般用途財務報表之主要使用者以該等財務報表為基礎所作之決策，則該會計政策資訊係屬重大。該修正並釐清：

- 與不重大之交易、其他事項或情況相關之會計政策資訊係屬不重大，合併公司無需揭露該等資訊。
- 合併公司可能因交易、其他事項或情況之性質而判斷相關會計政策資訊屬重大，即使金額不重大亦然。
- 並非與重大交易、其他事項或情況相關之所有會計政策資訊皆屬重大。

此外，該修正並舉例說明若會計政策資訊係與重大交易、其他事項或情況相關，且有下列情況時，該資訊可能屬重大：

- (1) 合併公司於報導期間改變會計政策，且該變動導致財務報表資訊之重大變動；
- (2) 合併公司自準則允許之選項中選擇其適用之會計政策；
- (3) 因缺乏特定準則之規定，合併公司依 IAS 8「會計政策、會計估計變動及錯誤」建立之會計政策；
- (4) 合併公司揭露其須運用重大判斷或假設所決定之相關會計政策；或
- (5) 涉及複雜之會計處理規定且財務報表使用者仰賴該等資訊方能了解該等重大交易、其他事項或情況。

4. IAS 8 之修正「會計估計之定義」

該修正明訂會計估計係指財務報表中受衡量不確定性影響之貨幣金額。合併公司於適用會計政策時，可能須以無法直接觀察而必須估計之貨幣金額衡量財務報表項目，故須使用衡量技術及輸入值建立會計估計以達此目的。衡量技術或輸入值之變動對會計估計之影響若非屬前期錯誤之更正，該等變動係屬會計估計變動。

5. IAS 12 之修正「與單一交易所產生之資產及負債有關之遞延所得稅」

該修正釐清，原始認列時產生相同金額之應課稅及可減除暫時性差異之交易，不適用 IAS 12 原始認列之豁免規定。合併公司將於 2022 年 1 月 1 日就與租賃及除役義務有關之所有可減除及應課稅暫時性差異認列遞延所得稅資產(若很有可能課稅所得以供可減除暫時性差異使用)及遞延所得稅負債，並於該日將累積影響數認列為保留盈餘初始餘額之調整。對租賃及除役義務以外之交易則自 2022 年 1 月 1 日以後發生者推延適用該修正。

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、持股比例及營業項目，參閱附註十一及附表二及八。

(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) 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。

(八) 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，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。

(九) 不動產、廠房及設備、使用權資產及無形資產（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不動產、廠房及設備、使用權資產及無形資產（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。

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) 金融工具

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

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

1. 金融資產

金融資產之慣例交易係採交易日會計認列及除列。

(1) 衡量種類

合併公司所持有之金融資產種類為透過損益按公允價值衡量之金融資產與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，其股利、利息及再衡量產生之利益或損失則係認列於其他利益及損失。公允價值之決定請參閱附註二八。

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。

信用減損金融資產係指發行人或債務人已發生重大財務困難、違約、債務人很有可能聲請破產或其他財務重整或由於財務困難而使金融資產之活絡市場消失。

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

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。

合併公司為內部信用風險管理目的，在不考量所持有擔保品之前提下，判定下列情況代表金融資產已發生違約：

A. 有內部或外部資訊顯示債務人已不可能清償債務。

B. 逾期超過 90 天，除非有合理且可佐證之資訊顯示延後之違約基準更為適當。

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。

(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。

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。透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資整體除列時，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。透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資整體除列時，累積損益直接移轉至保留盈餘，並不重分類為損益。

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

除下列情況外，所有金融負債係以有效利息法按攤銷後成本衡量：

持有供交易之金融負債係按公允價值衡量，相關利益或損失係認列於其他利益及損失。公允價值之決定請參閱附註二八。

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遠期外匯合約，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。

衍生工具若嵌入於 IFRS 9「金融工具」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。

(十一) 收入認列

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。

(十二) 租賃

合併公司於合約成立日評估合約是否係屬（或包含）租賃。

1. 合併公司為出租人

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。

2. 合併公司為承租人

除適用認列豁免之低價值標的資產租賃及短期租賃之租賃給付係按直線基礎於租賃期間內認列為費用，其他租賃皆於租賃開始日認列使用權資產及租賃負債。

使用權資產原始按成本（包含租賃負債之原始衡量金額、租賃開始日前支付之租賃給付減除原始直接成本及復原標的資產之估計成本）衡量，後續按成本減除累計折舊及累計減損損失後之金額衡量，並調整租賃負債之再衡量數。使用權資產係單獨表達於合併資產負債表。

使用權資產採直線基礎自租賃開始日起至耐用年限屆滿時或租賃期間屆滿時兩者之較早者提列折舊。

租賃負債原始按租賃給付（包含固定給付及實質固定給付）之現值衡量。若租賃隱含利率容易確定，租賃給付使用該利率折現。若該利率並非容易確定，則使用承租人增額借款利率。

後續，租賃負債採有效利息法按攤銷後成本基礎衡量，且利息費用係於租賃期間分攤。若租賃期間導致未來租賃給付有變動，合併公司再衡量租賃負債，並相對調整使用權資產，惟若使用權資產之帳面金額已減至零，則剩餘之再衡量金額認列於損益中。租賃負債係單獨表達於合併資產負債表。

(十三) 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。

(十四) 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。

(十五) 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。

(十六) 股份基礎給付

給與員工之員工認股權

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

(十七) 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

合併公司依各所得稅申報轄區所制定之法規決定當期所得（損失），據以計算應付（可回收）之所得稅。

依中華民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具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，僅於其很有可能具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具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。

合併公司將新型冠狀病毒肺炎疫情造成之經濟影響納入重大會計估計之考量，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。

六、現金及約當現金

	110年12月31日	109年12月31日
庫存現金及週轉金	\$ 1,045	\$ 534
銀行支票存款	46,996	22,893
銀行活期存款	1,599,573	1,525,309
約當現金（原始到期日在3個月 以內之投資）		
銀行定期存款	2,726,688	2,811,697
	<u>\$ 4,374,302</u>	<u>\$ 4,360,433</u>

七、透過損益按公允價值衡量之金融工具

	<u>110年12月31日</u>	<u>109年12月31日</u>
<u>金融資產—流動</u>		
強制透過損益按公允價值衡量		
衍生工具（未指定避險）		
— 遠期外匯合約	\$ 7,444	\$ 35,576
非衍生金融資產		
— 基金受益憑證	9,411	10,011
	<u>\$ 16,855</u>	<u>\$ 45,587</u>
<u>金融負債—流動</u>		
持有供交易		
衍生工具（未指定避險）		
— 遠期外匯合約	\$ 981	\$ -

於資產負債表日未適用避險會計且尚未到期之遠期外匯合約如下：

110年12月31日

	幣別	到期期間	合約金額（仟元）
買入遠期外匯	人民幣兌新台幣	111年1月18日至 111年3月31日	RMB 972,470/ TWD 4,210,842

109年12月31日

	幣別	到期期間	合約金額（仟元）
買入遠期外匯	人民幣兌新台幣	110年1月14日至 110年3月30日	RMB 749,540/ TWD 3,202,974

八、按攤銷後成本衡量之金融資產

	<u>110年12月31日</u>	<u>109年12月31日</u>
<u>流動</u>		
原始到期日超過3個月之定期存款	\$ 6,188	\$ 6,128
受限制之活期存款	36,924	26,262
結構式商品	1,788,103	1,319,179
	<u>\$ 1,831,215</u>	<u>\$ 1,351,569</u>

按攤銷後成本衡量之金融資產質押之資訊，參閱附註三十。

九、應收票據及應收帳款

	110年12月31日	109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	\$ 2,115,481	\$ 2,435,598
減：備抵損失	(22,593)	(23,377)
	<u>\$ 2,092,888</u>	<u>\$ 2,412,221</u>
<u>應收帳款</u>		
按攤銷後成本衡量		
總帳面金額	\$ 5,442,143	\$ 4,744,517
減：備抵損失	(52,306)	(92,313)
	<u>\$ 5,389,837</u>	<u>\$ 4,652,204</u>

合併公司對商品銷售之平均授信期間為 30 至 120 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。

合併公司依準備矩陣衡量應收票據及帳款之備抵損失如下：

110年12月31日

	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	0.36%	3.53%	26.50%	43.57%	84.33%	92.36%	100%	
總帳面金額	\$ 7,280,949	\$ 221,171	\$ 17,319	\$ 2,979	\$ 957	\$ 1,662	\$ 32,587	\$ 7,557,624
備抵損失(存續期間預期信用損失)	(26,272)	(7,811)	(4,589)	(1,298)	(807)	(1,535)	(32,587)	(74,899)
攤銷後成本	<u>\$ 7,254,677</u>	<u>\$ 213,360</u>	<u>\$ 12,730</u>	<u>\$ 1,681</u>	<u>\$ 150</u>	<u>\$ 127</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 7,482,725</u>

109 年 12 月 31 日

	未逾	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	0.90%	3.43%	21.25%	39.35%	82.92%	88.66%	100%	
總帳面金額	\$ 6,914,785	\$ 200,306	\$ 17,479	\$ 4,122	\$ 5,382	\$ 10,369	\$ 27,672	\$ 7,180,115
備抵損失(存續期間預期信用損失)	(62,155)	(6,871)	(3,714)	(1,622)	(4,463)	(9,193)	(27,672)	(115,690)
攤銷後成本	\$ 6,852,630	\$ 193,435	\$ 13,765	\$ 2,500	\$ 919	\$ 1,176	\$ -	\$ 7,064,425

應收票據備抵損失之變動資訊如下：

	110年度	109年度
年初餘額	\$ 23,377	\$ 22,038
加：本年度提列減損損失	-	972
減：本年度迴轉減損損失	(615)	-
外幣換算差額	(169)	367
年底餘額	\$ 22,593	\$ 23,377

應收帳款備抵損失之變動資訊如下：

	110年度	109年度
年初餘額	\$ 92,313	\$ 97,331
加：收回已沖銷之呆帳	28	-
加：本年度提列減損損失	-	21,348
減：本年度實際沖銷	(9,499)	(27,761)
減：本期迴轉減損損失	(29,696)	-
外幣換算差額	(840)	1,395
年底餘額	\$ 52,306	\$ 92,313

十、存 貨

	110年12月31日	109年12月31日
原物料	\$ 1,468,987	\$ 1,114,538
製成品	2,409,144	1,543,499
在製品	1,423,552	976,671
	\$ 5,301,683	\$ 3,634,708

110 及 109 年度與存貨相關之銷貨成本分別為 13,063,277 仟元及 9,649,868 仟元。110 及 109 年度之銷貨成本包括存貨跌價損失分別為 31,937 仟元及 66,935 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	
		110年 12月31日	109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%	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

	110年12月31日	109年12月31日
自用	\$ 24,353,723	\$ 22,124,005
營業租賃出租	<u>112,788</u>	<u>78,827</u>
	<u>\$ 24,466,511</u>	<u>\$ 22,202,832</u>

(一) 自用

	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							
110年1月1日餘額	\$ 890,359	\$ 11,782,066	\$ 12,528,334	\$ 382,072	\$ 1,636,360	\$ 1,068,467	\$ 28,287,658
增添	-	69,867	2,444,290	55,388	378,880	1,162,688	4,111,113
處分	-	(77,719)	(259,626)	(20,456)	(83,245)	-	(441,046)
轉列為營業租賃出租之資產	-	(46,488)	-	-	-	-	(46,488)
重分類	-	1,065,259	-	1,993	5,408	(1,072,660)	-
淨兌換差額	-	(56,524)	(97,091)	(3,715)	(17,347)	(7,999)	(182,676)
110年12月31日餘額	<u>\$ 890,359</u>	<u>\$ 12,736,461</u>	<u>\$ 14,615,907</u>	<u>\$ 415,282</u>	<u>\$ 1,920,056</u>	<u>\$ 1,150,496</u>	<u>\$ 31,728,561</u>
累計折舊及減損							
110年1月1日餘額	\$ -	\$ 1,527,507	\$ 3,454,951	\$ 217,100	\$ 964,095	\$ -	\$ 6,163,653
折舊費用	-	280,531	1,046,033	53,806	228,285	-	1,608,655
處分	-	(27,642)	(188,426)	(18,522)	(82,224)	-	(316,814)
轉列為營業租賃出租之資產	-	(8,906)	-	-	-	-	(8,906)
淨兌換差額	-	(1,842)	(45,503)	(9,092)	(15,313)	-	(71,750)
110年12月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,769,648</u>	<u>\$ 4,267,055</u>	<u>\$ 243,292</u>	<u>\$ 1,094,843</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 7,374,838</u>
110年12月31日淨額	<u>\$ 890,359</u>	<u>\$ 10,966,813</u>	<u>\$ 10,348,852</u>	<u>\$ 171,990</u>	<u>\$ 825,213</u>	<u>\$ 1,150,496</u>	<u>\$ 24,353,723</u>
成本							
109年1月1日餘額	\$ 890,359	\$ 11,287,785	\$ 10,409,376	\$ 360,566	\$ 1,465,653	\$ 762,869	\$ 25,176,608
增添	-	135,064	2,237,066	33,304	231,010	639,283	3,275,727
處分	-	(55,558)	(280,146)	(17,151)	(94,483)	-	(447,338)
轉列為營業租賃出租之資產	-	(20,383)	-	-	-	-	(20,383)
重分類	-	340,490	-	-	12,330	(352,820)	-
淨兌換差額	-	94,668	162,038	5,353	21,850	19,135	303,044
109年12月31日餘額	<u>\$ 890,359</u>	<u>\$ 11,782,066</u>	<u>\$ 12,528,334</u>	<u>\$ 382,072</u>	<u>\$ 1,636,360</u>	<u>\$ 1,068,467</u>	<u>\$ 28,287,658</u>
累計折舊及減損							
109年1月1日餘額	\$ -	\$ 1,250,417	\$ 2,697,952	\$ 187,598	\$ 839,713	\$ -	\$ 4,975,680
折舊費用	-	262,589	908,057	51,328	206,245	-	1,428,219
處分	-	(10,617)	(192,139)	(16,425)	(92,939)	-	(312,120)
轉列為營業租賃出租之資產	-	(85)	-	-	-	-	(85)
淨兌換差額	-	25,203	41,081	(5,401)	11,076	-	71,959
109年12月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,527,507</u>	<u>\$ 3,454,951</u>	<u>\$ 217,100</u>	<u>\$ 964,095</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 6,163,653</u>
109年12月31日淨額	<u>\$ 890,359</u>	<u>\$ 10,254,559</u>	<u>\$ 9,073,383</u>	<u>\$ 164,972</u>	<u>\$ 672,265</u>	<u>\$ 1,068,467</u>	<u>\$ 22,124,005</u>

110年及109年1月1日至12月31日並未認列或迴轉減損損失。

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	5至20年
運輸設備	5年
辦公設備及其他設備	3至15年

設定作為借款擔保之自用不動產、廠房及設備金額，請參閱附註三十。

(二) 營業租賃出租

	建 築 物
<u>成 本</u>	
110年1月1日餘額	\$ 92,605
轉列來自自用資產	46,488
淨兌換差額	(669)
110年12月31日餘額	<u>\$138,424</u>
<u>累計折舊及減損</u>	
110年1月1日餘額	\$ 13,778
轉列來自自用資產	8,906
折舊費用	3,049
淨兌換差額	(97)
110年12月31日餘額	<u>\$ 25,636</u>
110年1月1日淨額	<u>\$ 78,827</u>
110年12月31日淨額	<u>\$112,788</u>
<u>成 本</u>	
109年1月1日餘額	\$ 70,588
轉列來自自用資產	20,383
淨兌換差額	<u>1,634</u>
109年12月31日餘額	<u>\$ 92,605</u>

(接次頁)

(承前頁)

	<u>建 築 物</u>
<u>累計折舊及減損</u>	
109年1月1日餘額	\$ 11,455
轉列來自自用資產	85
折舊費用	1,999
淨兌換差額	<u>239</u>
109年12月31日餘額	<u>\$ 13,778</u>
109年1月1日淨額	<u>\$ 59,133</u>
109年12月31日淨額	<u>\$ 78,827</u>

合併公司以營業租賃出租建築物，租賃期間為 2~10 年。承租人於租賃期間結束時，對該資產不具有優惠承購權。

營業租賃之未來將收取之租賃給付總額如下：

	<u>110年12月31日</u>	<u>109年12月31日</u>
第1年	\$ 3,791	\$ 1,872
第2年	4,109	2,340
第3年	2,454	2,013
第4年	2,576	998
第5年	2,014	1,048
超過5年	<u>4,485</u>	<u>5,620</u>
	<u>\$ 19,429</u>	<u>\$ 13,891</u>

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年

十三、租賃協議

(一) 使用權資產

	<u>110年12月31日</u>	<u>109年12月31日</u>
使用權資產帳面金額		
土地	\$ 801,540	\$ 799,513
建築物	208,667	223,303
運輸設備	<u>52</u>	<u>1,856</u>
	<u>\$ 1,010,259</u>	<u>\$ 1,024,672</u>

	110年度	109年度
使用權資產之增添	<u>\$ 101,652</u>	<u>\$ 247,289</u>
使用權資產之折舊費用		
土地	\$ 18,330	\$ 14,167
建築物	78,190	84,602
運輸設備	<u>1,792</u>	<u>2,416</u>
	<u>\$ 98,312</u>	<u>\$ 101,185</u>

(二) 租賃負債

	110年12月31日	109年12月31日
租賃負債帳面金額		
流動	<u>\$ 60,825</u>	<u>\$ 58,246</u>
非流動	<u>\$ 148,427</u>	<u>\$ 163,808</u>

租賃負債之折現率區間如下：

	110年12月31日	109年12月31日
建築物	1.79%~4.35%	1.79%~4.35%

(三) 重要承租活動及條款

合併公司承租若干建築物做為辦公室、員工宿舍及物流中心使用，租賃期間為1~7年。位於中國之土地租賃為預付50年土地使用權。於租賃期間終止時，合併公司對所租賃之土地及建築物並無優惠承購權。

(四) 其他租賃資訊

合併公司以營業租賃出租自有不動產、廠房及設備之協議請參閱附註十二。

	110年度	109年度
短期租賃費用	<u>\$ 20,867</u>	<u>\$ 26,138</u>
租賃之現金(流出)總額	<u>(\$ 131,522)</u>	<u>(\$ 282,261)</u>

租賃期間於資產負債表日後開始之所有未入帳承租承諾如下：

	110年12月31日	109年12月31日
承租承諾	<u>\$ 10,825</u>	<u>\$ 6,543</u>

十四、其他資產

	110年12月31日	109年12月31日
<u>流動</u>		
預付帳款	\$ 115,890	\$ 85,281
預付費用	114,217	55,660
留抵稅額	41,372	16,161
其他	149	2
	<u>\$ 271,628</u>	<u>\$ 157,104</u>
<u>非流動</u>		
預付設備款	\$ 2,220,286	\$ 858,185
存出保證金	40,701	31,715
淨確定福利資產	6,957	6,957
	<u>\$ 2,267,944</u>	<u>\$ 896,857</u>

十五、借 款

(一) 短期借款

	110年12月31日	109年12月31日
無擔保借款		
信用額度借款	<u>\$ 3,712,644</u>	<u>\$ 9,572,760</u>

銀行週轉性借款之利率於 110 年及 109 年 12 月 31 日分別為 0.79%~0.94% 及 0.45%~4.05%。

(二) 應付短期票券

	110年12月31日	109年12月31日
應付商業本票	<u>\$ 780,000</u>	<u>\$ 1,100,000</u>

尚未到期之應付短期票券如下：

110 年 12 月 31 日

保證 / 承兌機構	票面金額	折價金額	帳面金額
大慶票券	\$ 200,000	\$ -	\$ 200,000
中華票券	200,000	-	200,000
國際票券	180,000	-	180,000
兆豐票券	200,000	-	200,000
	<u>\$ 780,000</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 780,000</u>

109 年 12 月 31 日

保證／承兌機構	票面金額	折價金額	帳面金額
萬通票券	\$ 200,000	\$ -	\$ 200,000
國際票券	200,000	-	200,000
合庫票券	150,000	-	150,000
兆豐票券	200,000	-	200,000
大慶票券	150,000	-	150,000
中華票券	200,000	-	200,000
	<u>\$ 1,100,000</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,100,000</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 110 年及 109 年 12 月 31 日分別為 0.8780% 及 1.038%。

(三) 長期借款

	110年12月31日	109年12月31日
銀行借款（自 107 年 3 月至 112 年 3 月，有效利率 1.7895%。）	\$ 3,577,000	\$ 4,343,500
減：列為一年內到期部分	(766,500)	(766,500)
減：金融負債發行成本	(4,774)	(8,866)
長期借款	<u>\$ 2,805,726</u>	<u>\$ 3,568,134</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 110 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 110 年 12 月 31 日止，亞德客國際集團已動用 2,910,000 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；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。

合併公司銀行借款抵押擔保情形，請參閱附註三十。

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

	<u>110年12月31日</u>	<u>109年12月31日</u>
<u>流 動</u>		
其他應付款		
應付薪資及獎金	\$ 984,449	\$ 899,356
應付設備款	625,968	313,503
其 他	<u>121,406</u>	<u>100,485</u>
	<u>\$ 1,731,823</u>	<u>\$ 1,313,344</u>
其他負債		
其他稅款	\$ 171,026	\$ 274,174
其 他	<u>17,487</u>	<u>15,770</u>
	<u>\$ 188,513</u>	<u>\$ 289,944</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。

110 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

	110年12月31日	109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>200,000</u>	<u>189,025</u>
已發行股本	<u>\$ 2,000,000</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 110 年 5 月 28 日董事會決議現金增資發行新股 10,975 仟股，每股面額 10 元，並以每股新台幣 718 元溢價發行，增資後實收股本為 2,000,000 仟元。上述現金增資案業經金管會證券期貨局於 110 年 9 月 3 日核准申報生效，並以 110 年 10 月 15 日為增資基準日。

(二) 資本公積

	110年12月31日	109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	\$ 14,099,953	\$ 6,123,980
組織重組	704,640	704,640
受領贈與	41,552	41,552
	<u>\$ 14,846,145</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) 本公司於 110 年 10 月辦理現金增資，其中保留員工可認購股數為 1,098 仟股，依 Black-Scholes 評價模式計算之酬勞成本為 212,377 仟元，已於增資基準日轉列資本公積－股票發行溢價項下。

(三) 保留盈餘及股利政策

依本公司章程規定，公司得授權董事會特別決議，將應分派股息及紅利之全部或一部，及／或將法定盈餘公積及因發行股票溢價或受領贈與所得之資本公積之全部或一部，以發放現金之方式分配予股東，並報告股東會。

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產生之可分配盈餘之 30%，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。

本公司於分配盈餘時，必須依法令規定就其他權益項目減項淨額（如國外營運機構財務報表換算之兌換差額累計餘額）提列特別

盈餘公積。嗣後其他權益項目減項金額如有減少，可就減少金額自特別盈餘公積轉回未分配盈餘。

本公司於 110 年 3 月 8 日及 109 年 5 月 11 日舉行董事會，分別決議通過 109 及 108 年度盈餘分配案如下：

	109 年度	108 年度
現金股利	<u>\$1,712,016</u>	<u>\$ 913,133</u>
每股現金股利（元）	\$ 9.06	\$ 4.83

本公司於 110 年 3 月 8 日經董事會決議 109 年度盈餘分配案，並於 110 年 7 月 5 日報告股東會，配發現金股利人民幣 396,952 仟元，每股股利人民幣 2.1 元，實際配發之新台幣現金股利折合新台幣約 1,712,016 仟元，每股股利折合新台幣約 9.06 元。

本公司於 109 年 5 月 11 日經董事會決議 108 年度盈餘分配案，配發現金股利人民幣 213,598 仟元，每股股利人民幣 1.13 元，實際配發之新台幣現金股利係依 109 年 9 月 14 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 913,133 仟元，每股股利折合新台幣約 4.83 元。

本公司 111 年 3 月 4 日董事會決議 110 年度盈餘分配案如下：

	110 年度
現金股利	<u>\$2,662,200</u>
每股現金股利（元）	<u>\$ 13.311</u>

本公司於 111 年 3 月 4 日經董事會決議 110 年度盈餘分配案，配發現金股利人民幣 600,000 仟元，折合新台幣約 2,662,200 仟元，每股股利人民幣 3 元折合新台幣約 13.311 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

	110年度	109年度
年初餘額	(\$1,083,849)	(\$1,453,824)
換算國外營運機構淨資產所 產生之兌換差額	(8,791)	(23,953)
換算表達貨幣之兌換差額	<u>(145,777)</u>	<u>393,928</u>
年末餘額	<u>(\$1,238,417)</u>	<u>(\$1,083,849)</u>

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

二十、收入

	<u>110年度</u>	<u>109年度</u>
客戶合約收入		
商品銷貨收入	<u>\$ 25,399,895</u>	<u>\$ 19,103,001</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

	<u>110年12月31日</u>	<u>109年12月31日</u>	<u>109年1月1日</u>
應收票據及應收帳款（附註九）	<u>\$ 7,482,725</u>	<u>\$ 7,064,425</u>	<u>\$ 4,999,997</u>
合約負債—流動			
商品銷貨	<u>\$ 68,712</u>	<u>\$ 95,130</u>	<u>\$ 50,977</u>

來自年初合約負債以及前期已滿足之履約義務於當期認列為收入之金額如下：

	<u>110年度</u>	<u>109年度</u>
來自年初合約負債		
商品銷貨	<u>\$ 84,867</u>	<u>\$ 45,634</u>

(三) 客戶合約收入之細分

收入細分資訊請參閱附註三四。

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) 利息收入

	110年度	109年度
銀行存款	\$ 77,032	\$ 76,471
按攤銷後成本衡量之金融資產	<u>27,049</u>	<u>77,751</u>
	<u>\$ 104,081</u>	<u>\$ 154,222</u>

(二) 其他利益及(損失)

	110年度	109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	\$ 107,509	\$ 110,032
持有供交易之金融負債	(5,925)	(2,327)
淨外幣兌換(損)益	(22,087)	241,007
政府補助收入(附註二五)	243,974	186,293
處分不動產、廠房及設備損失	(87,994)	(62,416)
其他	<u>20,542</u>	<u>12,444</u>
	<u>\$ 256,019</u>	<u>\$ 485,033</u>

(三) 財務成本

	110年度	109年度
銀行借款利息	\$ 185,882	\$ 255,125
租賃負債之利息	<u>5,734</u>	<u>5,679</u>
	<u>\$ 191,616</u>	<u>\$ 260,804</u>

(四) 折舊及攤銷

	110年度	109年度
折舊費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 1,302,585	\$ 1,129,078
營業費用	<u>407,431</u>	<u>402,325</u>
	<u>\$ 1,710,016</u>	<u>\$ 1,531,403</u>
攤銷費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 1,099	\$ 986
營業費用	<u>16,080</u>	<u>15,285</u>
	<u>\$ 17,179</u>	<u>\$ 16,271</u>

(五) 員工福利費用

	<u>110年度</u>	<u>109年度</u>
股份基礎給付		
酬勞成本	\$ 212,377	\$ -
退職後福利		
確定提撥計畫	234,980	133,275
其他員工福利	<u>5,622,945</u>	<u>4,311,192</u>
員工福利費用合計	<u>\$ 6,070,302</u>	<u>\$ 4,444,467</u>
依功能別彙總		
營業成本	\$ 3,489,165	\$ 2,398,303
營業費用	<u>2,581,137</u>	<u>2,046,164</u>
	<u>\$ 6,070,302</u>	<u>\$ 4,444,467</u>

(六) 員工酬勞及董事酬勞

依本公司章程規定，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。110 及 109 年度估列之員工酬勞分別於 111 年 3 月 4 日及 110 年 3 月 8 日經董事會決議如下：

估列比例

	<u>110年度</u>	<u>109年度</u>
員工酬勞	1.0%	1.0%

金 額

	<u>現</u>	<u>金</u>
	<u>110年度</u>	<u>109年度</u>
員工酬勞	\$ 83,142	\$ 64,187

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。

109 及 108 年度員工酬勞及董事酬勞之實際配發金額與 109 及 108 年度合併財務報告之認列金額並無差異。

有關本公司 110 及 109 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

	110年度	109年度
外幣兌換利益總額	\$ 143,999	\$ 673,654
外幣兌換損失總額	(166,086)	(432,647)
淨損益	<u>(\$ 22,087)</u>	<u>\$ 241,007</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

	110年度	109年度
當期所得稅		
本年度產生者	\$ 1,634,377	\$ 1,260,357
以前年度之調整	(148)	5,613
	<u>1,634,229</u>	<u>1,265,970</u>
遞延所得稅		
本年度產生者	308,837	232,475
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 1,943,066</u>	<u>\$ 1,498,445</u>

會計所得與當期所得稅費用之調節如下：

	110年度	109年度
繼續營業單位稅前淨利	<u>\$ 8,384,463</u>	<u>\$ 6,342,648</u>
稅前淨利按法定稅率計算之 所得稅費用	\$ 2,182,426	\$ 1,684,593
稅上不可減除之費損	4,981	3,772
免稅所得	(191,317)	(162,462)
研發費用加計抵減所得稅	(52,132)	(32,391)
殘疾人士加計抵減所得稅	(744)	(680)
以前年度之當期所得稅費用 於本期之調整	(148)	5,613
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 1,943,066</u>	<u>\$ 1,498,445</u>

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：

110 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	\$ 15,901	\$ 4,921	(\$ 340)	\$ -	\$ 20,482
備抵損失	27,112	3,685	(244)	-	30,553
未實現銷貨毛利	111,954	48,775	(640)	-	160,089
其 他	<u>13,862</u>	<u>5,189</u>	<u>(72)</u>	<u>-</u>	<u>18,979</u>
	168,829	62,570	(1,296)	-	230,103
虧損扣抵	<u>428,460</u>	<u>(89,049)</u>	<u>(1,295)</u>	<u>-</u>	<u>338,116</u>
	<u>\$ 597,289</u>	<u>(\$ 26,479)</u>	<u>(\$ 2,591)</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 568,219</u>
<u>遞延所得稅負債</u>					
暫時性差異					
未實現兌換利益	\$ 17,884	(\$ 16,695)	\$ 104	\$ -	\$ 1,293
金融資產評價利益	7,117	1,189	10	-	8,316
確定福利退休計畫	1,391	-	-	-	1,391
預提股利匯出扣繳所得稅	<u>442,476</u>	<u>297,864</u>	<u>(3,242)</u>	<u>(394,706)</u>	<u>342,392</u>
	<u>\$ 468,868</u>	<u>\$ 282,358</u>	<u>(\$ 3,128)</u>	<u>(\$ 394,706)</u>	<u>\$ 353,392</u>

109 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	\$ 13,269	\$ 2,263	\$ 369	\$ -	\$ 15,901
備抵損失	28,324	(1,694)	482	-	27,112
未實現銷貨毛利	65,490	44,079	2,385	-	111,954
其 他	<u>42,256</u>	<u>(28,592)</u>	<u>198</u>	<u>-</u>	<u>13,862</u>
	149,339	16,056	3,434	-	168,829
虧損扣抵	<u>421,613</u>	<u>6,541</u>	<u>306</u>	<u>-</u>	<u>428,460</u>
	<u>\$ 570,952</u>	<u>\$ 22,597</u>	<u>\$ 3,740</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 597,289</u>
<u>遞延所得稅負債</u>					
暫時性差異					
未實現兌換利益	\$ 338	\$ 17,546	\$ -	\$ -	\$ 17,884
金融資產評價利益	-	7,117	-	-	7,117
確定福利退休計畫	1,391	-	-	-	1,391
預提股利匯出扣繳所得稅	<u>533,609</u>	<u>230,409</u>	<u>7,102</u>	<u>(328,644)</u>	<u>442,476</u>
	<u>\$ 535,338</u>	<u>\$ 255,072</u>	<u>\$ 7,102</u>	<u>(\$ 328,644)</u>	<u>\$ 468,868</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

	<u>110年12月31日</u>	<u>109年12月31日</u>
虧損扣抵		
115 年度到期	\$ 1,366	\$ 1,366
116 年度到期	587	587
117 年度到期	1,512	1,512
118 年度到期	1,505	1,505
119 年度到期	3,704	1,233
120 年度到期	<u>1,447</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 10,121</u>	<u>\$ 6,203</u>

(四) 未使用之虧損扣抵及免稅相關資訊

截至 110 年 12 月 31 日止，虧損扣抵相關資訊如下：

<u>尚未扣抵餘額</u>	<u>最後扣抵年度</u>
\$ 89,271	114 年
399,322	115 年
370,902	116 年
403,120	117 年
344,260	118 年
37,706	119 年
1,447	120 年
<u>45,576</u>	無
<u>\$1,691,604</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 108 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

	<u>110年度</u>	<u>109年度</u>
歸屬於本公司業主之淨利	\$ 6,442,025	\$ 4,845,297
用以計算基本每股盈餘之淨利	<u>6,442,025</u>	<u>4,845,297</u>
用以計算稀釋每股盈餘之盈餘	<u>\$ 6,442,025</u>	<u>\$ 4,845,297</u>

股 數

單位：仟股

	<u>110年度</u>	<u>109年度</u>
用以計算基本每股盈餘之普通 股加權平均股數	191,340	189,025
具稀釋作用潛在普通股之影響： 員工酬勞	<u>95</u>	<u>90</u>
用以計算稀釋每股盈餘之普通 股加權平均股數	<u>191,435</u>	<u>189,115</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 110 年 9 月辦理現金增資，其中保留員工可認購股數為 1,098 仟股，依國際財務報導準則第 2 號「股份基礎給付」會計處理採公平價值法，於給與日認列酬勞成本（帳列薪資費用）及資本公積－員工認股權 212,377 仟元，業於執行日分別轉列資本公積－發行溢價及資本公積－已失效認股權項下。

本公司給予之員工認股權使用 Black-Scholes 評價模式，評價模式所採用之輸入值如下：

	給 與 日
	110年9月14日
給與日股價	910 元
執行價格	718 元
預期股價波動率	49.93%
存續期間	25 日
無風險利率	0.12%

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、現金流量資訊

(一) 非現金交易

除已於其他附註揭露外，合併公司於 110 及 109 年度進行下列非現金交易之投資活動：

1. 合併公司於 110 年 1 月 1 日至 12 月 31 日取得公允價值合計 4,111,113 仟元之不動產、廠房及設備，其他應付款項共計增加 314,634 仟元，購置不動產、廠房及設備支付現金數共計 3,796,479 仟元（參閱附註十二）。
2. 合併公司於 110 年 1 月 1 日至 12 月 31 日新增合計 101,652 仟元之使用權資產，租賃負債共計增加 75,270 仟元，取得使用權資產支付現金數共計 26,382 仟元（參閱附註十三）。
3. 合併公司於 109 年 1 月 1 日至 12 月 31 日取得公允價值合計 3,275,727 仟元之不動產、廠房及設備，其他非流動資產共計減少 560,836 仟元，其他應付款項共計減少 288,807 仟元，購置不動產、廠房及設備支付現金數共計 3,003,698 仟元（參閱附註十二）。
4. 合併公司於 109 年 1 月 1 日至 12 月 31 日新增合計 247,289 仟元之使用權資產，租賃負債共計增加 79,886 仟元，取得使用權資產支付現金數共計 167,403 仟元（參閱附註十三）。

(二) 來自籌資活動之負債變動

110 年度

	110年1月1日	現金流量	非 新增租賃	現 租賃	金 修改	之 財務成本	變 匯率影響數	110年12月31日
短期借款	\$ 9,572,760	(\$ 5,792,457)	\$ -	\$ -	\$ -	(\$ 67,639)	\$ 3,712,644	
應付短期票券	1,100,000	(320,000)	-	-	-	-	780,000	
長期借款	4,334,634	(766,500)	-	-	4,092	-	3,572,226	
租賃負債	222,054	(76,105)	75,270	(3,002)	-	(8,965)	209,252	
	<u>\$15,229,448</u>	<u>(\$ 6,955,062)</u>	<u>\$ 75,270</u>	<u>(\$ 3,002)</u>	<u>\$ 4,092</u>	<u>(\$ 76,624)</u>	<u>\$ 8,274,122</u>	

109 年度

	109年1月1日	現金流量	非 新增租賃	現 租賃	金 修改	之 財務成本	變 匯率影響數	109年12月31日
短期借款	\$11,991,261	(\$ 2,259,814)	\$ -	\$ -	(\$ 158,687)	\$ 9,572,760		
應付短期票券	850,000	250,000	-	-	-	1,100,000		
長期借款	5,397,042	(1,066,500)	-	-	4,092	4,334,634		
租賃負債	226,946	(86,664)	79,886	5,679	(3,793)	222,054		
	<u>\$18,465,249</u>	<u>(\$ 3,162,978)</u>	<u>\$ 79,886</u>	<u>\$ 9,771</u>	<u>(\$ 162,480)</u>	<u>\$15,229,448</u>		

二七、資本風險管理

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

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

合併公司不須遵守其他外部資本規定。

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

二八、金融工具

(一) 公允價值之資訊－非按公允價值衡量之金融工具

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

(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

110年12月31日

	第 1 等 級	第 2 等 級	第 3 等 級	合 計
<u>透過損益按公允價值</u>				
<u>衡量之金融資產</u>				
基金受益憑證	\$ 9,411	\$ -	\$ -	\$ 9,411
遠期外匯合約	-	7,444	-	7,444
合 計	<u>\$ 9,411</u>	<u>\$ 7,444</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 16,855</u>
<u>透過損益按公允價值</u>				
<u>衡量之金融負債</u>				
遠期外匯合約	\$ -	\$ 981	\$ -	\$ 981

109年12月31日

	第 1 等 級	第 2 等 級	第 3 等 級	合 計
<u>透過損益按公允價值</u>				
<u>衡量之金融資產</u>				
基金受益憑證	\$ 10,011	\$ -	\$ -	\$ 10,011
遠期外匯合約	-	35,576	-	35,576
合 計	<u>\$ 10,011</u>	<u>\$ 35,576</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 45,587</u>

110及109年無第1等級與第2等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－遠期外匯合約	現金流量折現法：按期末之可觀察遠期匯率及合約所訂匯率估計未來現金流量，並可反映各交易對方信用風險之折現率分別折現。

(三) 金融工具之種類

	110年12月31日	109年12月31日
<u>金融資產</u>		
<u>透過損益按公允價值衡量</u>		
<u>強制透過損益按公允價值衡量</u>		
按攤銷後成本衡量之金融資產 (註1)	\$ 16,855	\$ 45,587
	13,711,218	12,795,886

(接次頁)

(承前頁)

	110年12月31日	109年12月31日
<u>金融負債</u>		
透過損益按公允價值衡量		
持有供交易	\$ 981	\$ -
按攤銷後成本衡量 (註2)	10,115,297	16,422,280

註1：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2：餘額係包含短期借款、應付短期票券、應付票據、應付帳款、其他應付款（不包含應付薪資及獎金）及長期借款（含一年內到期）等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、借款及租賃負債。合併公司之財務管理部門係為各業務單位提供服務，統籌協調進入國內與國際金融市場操作，藉由依照風險程度與廣度分析暴險之內部風險報告監督及管理合併公司營運有關之財務風險。該等風險包括市場風險（包含匯率風險及利率風險）、信用風險及流動性風險。

1. 市場風險

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

合併公司有關金融工具市場風險之暴險及其對該等暴險之管理與衡量方式並無改變。

(1) 匯率風險

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

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

敏感度分析

合併公司主要受到美金匯率波動之影響。

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

	110年度	109年度
損 益	\$ 4,587	(\$ 21,573)

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：

	110年12月31日	109年12月31日
具公允價值利率風險		
— 金融資產	\$ 4,520,979	\$ 4,137,004
— 金融負債	8,064,870	14,998,640

(接次頁)

(承前頁)

	110年12月31日	109年12月31日
具現金流量利率風險		
—金融資產	\$ 1,636,497	\$ 1,574,464
—金融負債	-	8,754

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 110 及 109 年度之稅前淨利將增加或減少 16,365 仟元及 15,657 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。110 及 109 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 110 年及 109 年 12 月 31 日止，約分別佔總應收帳款之 91.94% 及 93.05%。

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110年及109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。

110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	\$ 2,408,908	\$ 625,968	\$ -	\$ -
租賃負債	11,250	54,233	152,818	-
固定利率工具	<u>4,818,654</u>	<u>499,302</u>	<u>2,822,212</u>	-
	<u>\$ 7,238,812</u>	<u>\$ 1,179,503</u>	<u>\$ 2,975,030</u>	<u>\$ -</u>

109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	\$ 2,000,739	\$ 313,503	\$ -	\$ -
租賃負債	20,364	42,840	171,306	-
浮動利率工具	89	8,842	-	-
固定利率工具	<u>10,026,132</u>	<u>1,486,907</u>	<u>3,644,405</u>	-
	<u>\$ 12,047,324</u>	<u>\$ 1,852,092</u>	<u>\$ 3,815,711</u>	<u>\$ -</u>

(2) 衍生金融負債之流動性及利率風險表

針對衍生金融工具之流動性分析，就採淨額交割之衍生工具而言，係以未折現之合約淨現金流入及流出為基礎編製；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。當應付或應收金額不固定時，揭露之金額係依資產負債表日殖利率曲線所推估之預計利率決定。

110年12月31日

淨額交割	要求即付或				
	短於1個月	1~3個月	3個月至1年	1~5年	5年以上
遠期外匯合約	(\$ 294)	(\$ 687)	\$ -	\$ -	\$ -

109年12月31日：無

(3) 融資額度

	<u>110年12月31日</u>	<u>109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	\$ 4,492,644	\$ 10,672,760
— 未動用金額	<u>17,306,206</u>	<u>8,851,350</u>
	<u>\$ 21,798,850</u>	<u>\$ 19,524,110</u>
有擔保銀行借款額度		
— 已動用金額	\$ 3,577,000	\$ 4,343,500
— 未動用金額	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 3,577,000</u>	<u>\$ 4,343,500</u>

(五) 金融資產移轉資訊

合併公司將部分大陸地區非由信用等級較高之銀行承兌之應收銀行承兌匯票背書轉讓予供應商以支付貨款，金額 165,853 仟元。合約約定，若應收銀行承兌匯票到期時無法收回，受讓人有權要求合併公司支付未結清餘額。是以，合併公司並未移轉該應收銀行承兌匯票之重大風險及報酬，合併公司持續認列該應收銀行承兌匯票。

截至 110 年及 109 年 12 月 31 日止，未除列之已移轉應收銀行承兌匯票之帳面金額分別為 104,611 仟元及 75,530 仟元。

合併公司將部分大陸地區由信用等級較高之銀行承兌之應收銀行承兌匯票背書轉讓予供應商以支付應付帳款，由於該等票據之幾乎所有風險及報酬已移轉，合併公司除列所移轉之應收銀行承兌匯票及相應之應付帳款。惟若該等已除列銀行承兌匯票到期時未能兌現，供應商仍有權要求合併公司清償，故合併公司仍持續參與該等票據。

合併公司持續參與已除列銀行承兌匯票之最大損失暴險金額為已移轉而尚未到期之銀行承兌匯票面額，截至 110 年 12 月 31 日止為 221,382 仟元，該等票據將於資產負債表日後 12 個月內到期。考量已除列銀行承兌匯票之信用風險，合併公司評估其持續參與之公允價值並不重大。

於 110 年度，合併公司於移轉應收銀行承兌匯票時並未認列任何損益，持續參與該等票據於本期及累積均未認列任何損益。

合併公司將部分大陸地區之應收銀行承兌票據背書轉讓予銀行進行票據貼現，依貼現合約之約定，因移轉之票據需為信用級較高之銀行承兌票據，其信用風險及延遲付款風險較小，該等票據之幾乎所有風險及報酬已隨票據背書轉讓而移轉，是以，合併公司除列所移轉之應收銀行承兌票據。惟若該等已除列銀行承兌票據到期時未能兌現，銀行仍有權要求合併公司清償，故合併公司仍持續參與該等票據。

合併公司持續參與已除列銀行承兌匯票之最大損失暴險金額為已移轉而尚未到期之銀行承兌匯票面額，截至 110 年 12 月 31 日止為 1,504,372 仟元，該等票據將於資產負債表日後 12 個月內到期。考量已除列銀行承兌匯票之信用風險，合併公司評估其持續參與之公允價值並不重大。

於 110 年度，合併公司於移轉應收銀行承兌票據時認列財務成本為 16,017 仟元，持續參與該等票據於本期及累積均未認列任何損益。

二九、關係人交易

本公司及子公司（係本公司之關係人）間之交易、帳戶餘額、收益及費損於合併時全數予以銷除，故未揭露於本附註。合併公司與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>帳列項目</u>	<u>關係人類別</u>	<u>110年度</u>	<u>109年度</u>
銷貨收入	實質關係人	<u>\$ 52</u>	<u>\$ 418</u>

上述交易條件與一般非關係人無重大異常。

(三) 應收關係人款項

<u>帳列項目</u>	<u>關係人類別 / 名稱</u>	<u>110年12月31日</u>	<u>109年12月31日</u>
應收帳款	實質關係人	<u>\$ 8</u>	<u>\$ 4</u>

110及109年度應收關係人款項並未提列備抵損失。

(四) 對主要管理階層之獎酬

110及109年度對董事及其他主要管理階層之薪酬總額如下：

	<u>110年度</u>	<u>109年度</u>
短期員工福利	<u>\$ 100,468</u>	<u>\$ 99,197</u>

董事及其他主要管理階層之薪酬係由薪酬委員會依照個人績效及市場趨勢決定。

三十、質抵押之資產

合併公司下列資產業經提供為向銀行借款之擔保品、進口機器設備開立之信用證擔保及供電局之保證金：

	110年12月31日	109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）	\$ 6,188	\$ 6,128
受限制之活期存款（帳列按攤銷後成本衡量之金融資產）	36,924	26,262
土地	890,359	890,359
建築物－淨額	4,829,920	4,870,331
機器設備	<u>1,600,924</u>	<u>1,657,494</u>
	<u>\$ 7,364,315</u>	<u>\$ 7,450,574</u>

三一、重大或有負債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：

	110年12月31日	109年12月31日
購置不動產、廠房及設備	<u>\$ 4,054,353</u>	<u>\$ 2,150,449</u>

三二、具重大影響之外幣資產及負債資訊

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

110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	\$	636		27.66 (美金：新台幣)	\$		17,584	
美 金		17,745		6.37 (美金：人民幣)			490,818	
人 民 幣		1,432,600		4.34 (人民幣：新台幣)			<u>6,223,214</u>	
							<u>\$ 6,731,616</u>	
<u>金 融 負 債</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 金		981		27.66 (美金：新台幣)	\$		27,131	
美 金		816		6.37 (美金：人民幣)			22,570	
人 民 幣		65,273		4.34 (人民幣：新台幣)			<u>283,546</u>	
							<u>\$ 333,247</u>	

109 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	\$ 215	28.56 (美金：新台幣)	\$ 6,137
美 金	14,648	6.52 (美金：人民幣)	418,328
人 民 幣	1,011,159	4.38 (人民幣：新台幣)	<u>4,425,842</u>
			<u>\$ 4,850,307</u>
<u>金 融 負 債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美 金	546	28.56 (美金：新台幣)	\$ 15,582
美 金	89,855	6.52 (美金：人民幣)	2,566,208
人 民 幣	47,634	4.38 (人民幣：新台幣)	<u>208,496</u>
			<u>\$ 2,790,286</u>

合併公司於 110 及 109 年度外幣兌換利益（損失）（含已實現及未實現）分別為(22,087)仟元及 241,007 仟元，由於外幣交易及集團個體之功能性貨幣種類繁多，故無法按各重大影響之外幣別揭露兌換損益。

三三、附註揭露事項

(一) 重大交易事項相關資訊：

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：請參閱附註七。

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。(附表九)

(二) 轉投資事業相關資訊 (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。

(四) 主要股東資訊：股權比例達5%以上之股東名稱、持股數額及比率。
(附表十)

三四、部門資訊

提供給主要營運決策者用以分配資源及評量部門績效之資訊，著重於每一交付或提供之產品或勞務之種類。合併公司之應報導部門如下：

氣動元件產品 — 直接銷售
 — 經銷商

(一) 部門收入與營運結果

合併公司繼續營業單位之收入與營運結果依應報導部門分析如下：

	部 門 收 入		部 門 損 益	
	110年度	109年度	110年度	109年度
氣動元件產品				
一直接銷售	\$ 16,788,537	\$ 13,359,094	\$ 6,268,693	\$ 4,806,881
一經銷商	<u>8,611,358</u>	<u>5,743,907</u>	<u>3,227,948</u>	<u>2,078,840</u>
繼續營業單位總額	<u>\$ 25,399,895</u>	<u>\$ 19,103,001</u>	9,496,641	6,885,721
利息收入			104,081	154,222
處分不動產、廠房及設備損失			(87,994)	(62,416)
淨外幣兌換(損)益			(22,087)	241,007
金融工具評價利益			101,584	107,705
總部管理成本與董事酬勞			(1,016,146)	(722,787)
財務成本			(<u>191,616</u>)	(<u>260,804</u>)
繼續營業單位稅前淨利			<u>\$ 8,384,463</u>	<u>\$ 6,342,648</u>

以上報導之部門收入係與外部客戶交易所產生。110及109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、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)、金融工具評價損益、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	110年12月31日	109年12月31日
	氣動元件產品	
一直接銷售	\$ 31,125,695	\$ 28,548,498
一經銷商	<u>15,971,922</u>	<u>12,269,568</u>
部門資產總額	47,097,617	40,818,066
未分攤之資產	<u>581,039</u>	<u>612,915</u>
合併資產總額	<u>\$ 47,678,656</u>	<u>\$ 41,430,981</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 110 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	利率區間	資金貸與性質	業務往來金額	有短期融通資金必要之原因	提列呆帳	備抵撥	擔保名稱	品價值	對個別對象資金貸與限額	資金貸與限額	備註
0	亞德客國際集團	ATC (ITALIA) S.R.L	其他應收款	是	EUR 5,000 (折合新台幣 \$ 156,599)	EUR 3,000 (折合新台幣 \$ 93,959)	EUR 1,700 (折合新台幣 \$ 53,244)	-	有短期資金融通之必要	\$ -	營運週轉	\$ -	-	無	-	\$ 14,057,570	\$ 14,057,570	註 2
	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 20,000 (折合新台幣 \$ 553,200)	USD 10,000 (折合新台幣 \$ 276,600)	USD - (折合新台幣 \$ -)	-	有短期資金融通之必要	-	營運週轉	-	-	無	-	14,057,570	14,057,570	註 2
	亞德客國際集團	AIRTAC INTERNATIONAL (SINGAPORE) PTE. LTD.	其他應收款	是	USD 5,000 (折合新台幣 \$ 138,300)	USD 2,500 (折合新台幣 \$ 69,150)	USD 900 (折合新台幣 \$ 24,894)	-	有短期資金融通之必要	-	營運週轉	-	-	無	-	14,057,570	14,057,570	註 2
	亞德客國際集團	AIRTAC 株式會社	其他應收款	是	USD 9,500 (折合新台幣 \$ 262,770)	USD 6,500 (折合新台幣 \$ 179,790)	USD 4,815 (折合新台幣 \$ 133,191)	-	有短期資金融通之必要	-	營運週轉	-	-	無	-	14,057,570	14,057,570	註 2
	亞德客國際集團	AIRTAC INDUSTRIAL (MALAYSIA) SDN. BHD.	其他應收款	是	USD 5,000 (折合新台幣 \$ 138,300)	USD 4,000 (折合新台幣 \$ 110,640)	USD 2,320 (折合新台幣 \$ 64,171)	-	有短期資金融通之必要	-	營運週轉	-	-	無	-	14,057,570	14,057,570	註 2
	亞德客國際集團	AIRTAC USA CORPORATION	其他應收款	是	USD 9,000 (折合新台幣 \$ 248,940)	USD 8,000 (折合新台幣 \$ 221,280)	USD 7,000 (折合新台幣 \$ 193,620)	-	有短期資金融通之必要	-	營運週轉	-	-	無	-	14,057,570	14,057,570	註 2

註 1：折合新台幣係以 110 年 12 月 31 日之即期匯率換算，1USD=27.6600 TWD，1EUR=31.3198 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
被投資公司資訊、所在地區…等相關資訊
民國 110 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	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期末持有		被投資公司本期(損)益	本期認列之投資(損)益	備註	
				本期期末(註1)	上年年底(註1)	股數	比率(%)				帳面金額
亞德客國際集團	香港亞德客實業有限公司	香港	一般投資業務	USD 87,500 RMB 467,500 (折合新台幣4,451,070)	USD 87,500 RMB 434,500 (折合新台幣4,307,718)	157,634,522	100	\$ 26,950,307	\$ 6,123,664	\$ 6,123,664	註2
	香港亞德客貿易有限公司	香港	一般投資業務	USD - (折合新台幣 -)	USD - (折合新台幣 -)	7,000,000	100	2,273	(119)	(119)	註2
	迅達國際有限公司	British Virgin Island	一般投資業務	USD 2,283 EUR 1,000 RMB 17,500 (折合新台幣 170,488)	USD 2,283 EUR 1,000 RMB 17,500 (折合新台幣 170,488)	1	100	103,107	(5,161)	(5,161)	註2
	AIRTAC HOLDING (SINGAPORE) PTE. LTD.	新加坡	一般投資業務	USD 17,000 (折合新台幣 470,220)	USD 17,000 (折合新台幣 470,220)	17,000,000	100	85,374	(17,454)	(17,454)	註2
	迅達國際有限公司	亞德客工業股份有限公司	台灣	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	21,114	(2,054)	-
	ATC (ITALIA) S.R.L.	義大利	各類氣動、液壓控制元件之銷售	EUR 4,000 (折合新台幣 125,279)	EUR 4,000 (折合新台幣 125,279)	4,000,000	100	56,998	(3,672)	-	註4
AIRTAC HOLDING (SINGAPORE) PTE. LTD.	AIRTAC INTERNATIONAL (SINGAPORE) PTE. LTD.	新加坡	各類氣動控制元件及輔助元件之銷售	USD 12,500 (折合新台幣 345,750)	USD 12,500 (折合新台幣 345,750)	12,500,000	100	271,707	14,307	-	註4
	AIRTAC 株式會社	日本	各類氣動控制元件及輔助元件之銷售	JPY 98,000 (折合新台幣 23,589)	JPY 98,000 (折合新台幣 23,589)	2,000	100	(84,616)	(5,424)	-	註4
	AIRTAC USA CORPORATION	美國	各類氣動控制元件及輔助元件之銷售	USD 3,000 (折合新台幣 82,980)	USD 3,000 (折合新台幣 82,980)	3,000	100	(109,073)	(25,931)	-	註4
AIRTAC INTERNATIONAL (SINGAPORE) PTE. LTD.	AIRTAC INDUSTRIAL (MALAYSIA) SDN. BHD.	馬來西亞	各類氣動控制元件及輔助元件之銷售	MYR 1,000 (折合新台幣 6,351)	MYR 1,000 (折合新台幣 6,351)	1,000,000	100	(22,948)	(1,677)	-	註4
	AIRTAC INDUSTRIAL CO., LTD.	泰國	各類氣動控制元件及輔助元件之銷售	THB 100,000 (折合新台幣 83,530)	THB 100,000 (折合新台幣 83,530)	1,000,000	100	89,175	18,172	-	註4

註 1：折合新台幣係以 110 年 12 月 31 日之即期匯率換算，1USD = 27.6600 TWD，1EUR = 31.3198 TWD，1JPY = 0.2407 TWD，1RMB = 4.3440 TWD，1MYR = 6.3507 TWD，1THB = 0.8353 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。

註 4：該被投資公司之損益業已包含於其投資公司，為避免混淆，於此不再另行表達。

亞德客國際集團及其子公司
 期末持有有價證券情形
 民國 110 年 12 月 31 日

附表三

單位：除另予註明者外，為新台幣仟元／外幣仟元

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 末				備 註
				股 數	帳 面 金 額	持 股 比 例	公 允 價 值	
亞德客(中國)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	-	\$ 1,788,103 (RMB 411,626)	不適用	\$ 1,788,103 (RMB 411,626)	註 1
亞德客工業股份有限公司	兆豐國際丹麥資產擔保債券 指數基金	-	透過損益按公允價值衡量之金 融資產－流動	-	9,411	不適用	9,411	-

註 1：折合新台幣係以 110 年 12 月 31 日之即期匯率換算，1RMB= 4.3440 TWD。

亞德客國際集團及其子公司

累積買進或賣出同一有價證券之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上

民國 110 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表四

單位：除另予註明者外，為新台幣仟元／外幣仟元

買、賣之公司	有價證券種類及名稱	帳列科目	交易對象	關係	期初 (註 1)		買入 (註 1)		賣出 (註 1)			期末		
					股數	金額	股數	金額	數	價	帳面成本	處分損益	股數	金額
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	富邦華一銀行	-	-	\$ 349,664 (RMB 80,493)	-	\$ 217,200 (RMB 50,000)	-	\$ 568,608 (RMB 130,895)	\$ 564,720 (RMB 130,000)	\$ 3,888 (RMB 895)	-	\$ -
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	富邦華一銀行	-	-	959,570 (RMB 220,896)	-	1,563,840 (RMB 360,000)	-	2,532,994 (RMB 583,102)	2,519,520 (RMB 580,000)	13,474 (RMB 3,102)	-	-
亞德客(中國)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	富邦華一銀行	-	-	-	-	3,648,960 (RMB 840,000)	-	1,876,576 (RMB 431,993)	1,867,920 (RMB 430,000)	8,656 (RMB 1,993)	-	1,788,103 (RMB 411,626)

註 1：折合新台幣係以 110 年 12 月 31 日之即期匯率換算，1RMB=4.3440 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110年1月1日至12月31日

附表五

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	價款支付情形	交易對象	關係	交易對象為關係人者，其前次移轉資料				價格決定之參考依據	取得目的及使用情形	其他約定事項
							所有人	與發行人之關係	移轉日期	金額			
寧波亞德客自動化工業有限公司	生產廠房	109.09.08~110.12.31	\$1,904,463	\$1,089,692	自地委建 (承包商主要為寧波元盛建設工程有限公司)	-	-	-	-	\$ -	不適用	作為公司生產製造用途	
廣東亞德客智能裝備有限公司	研發基地及物流中心	108.01.07~110.12.31	354,036	324,410	自地委建 (承包商主要為廣東祺商建設集團有限公司)	-	-	-	-	-	不適用	作為公司研發及物流用途	

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110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之情形及原因		應收(付)票據、帳款		備註
			進(銷)貨金額	佔總進(銷)貨之比率(%)	授信期間	單價(註)	授信期間(註)	餘額	佔總應收(付)票據、帳款之比率(%)		
寧波亞德客自動化工業有限公司	亞德客(中國)有限公司	同一母公司	銷貨	\$ 13,679,440	90	月結120天	\$ -	-	\$ 2,617,876	82	
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	442,429	3	月結120天	-	-	252,335	8	
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	540,466	4	月結120天	-	-	155,667	5	
寧波亞德客自動化工業有限公司	Airtac International (Singapore) Pre.Ltd	同一最終母公司	銷貨	109,188	1	月結120天	-	-	32,032	1	
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	182,425	1	月結120天	-	-	79,678	2	
廣東亞德客自動化工業有限公司	亞德客(中國)有限公司	同一母公司	銷貨	1,259,043	36	月結120天	-	-	389,835	24	
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	同一母公司	銷貨	1,056,256	30	月結120天	-	-	639,701	40	
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	822,580	24	月結120天	-	-	500,284	31	
廣東亞德客自動化工業有限公司	寧波亞德客自動化工業有限公司	同一最終母公司	銷貨	131,135	4	月結120天	-	-	25,686	2	
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	1,146,866	29	月結120天	-	-	1,721,187	47	
亞德客國際集團	亞德客(中國)有限公司	孫公司	銷貨	1,963,849	50	月結120天	-	-	1,700,222	46	
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	4,896,711	24	月結120天	-	-	39,722	1	
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	6,029,394	30	月結120天	-	-	1,223,031	41	
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	827,849	4	月結120天	-	-	163,545	6	
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	671,866	3	月結120天	-	-	64,732	2	
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	502,097	6	月結120天	-	-	42,613	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台幣 1 億元或實收資本額 20% 以上
 民國 110 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	應收關係人款項餘額	週轉率	逾期應收關係人款項		應收關係人款項 期後收回金額	提列備抵 呆帳金額
					金額	處理方式		
亞德客國際集團	寧波亞德客自動化工業有限公司	孫公司	\$ 1,721,187	1	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
亞德客國際集團	亞德客(中國)有限公司	孫公司	1,700,222	2	-	-	514,880	-
亞德客國際集團	AIRTAC 株式會社	孫公司	133,191	註一	-	-	-	-
亞德客國際集團	AIRTAC USA CORPORATION	孫公司	193,620	註一	-	-	-	-
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	1,223,031	5	-	-	266,639	-
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	163,545	6	-	-	47,814	-
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	2,617,876	6	-	-	2,031,758	-
寧波亞德客自動化工業有限公司	亞德客國際集團	母公司	252,335	2	-	-	247,730	-
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	155,667	4	-	-	42,775	-
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	389,835	3	-	-	130,320	-
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	639,701	2	-	-	130,511	-
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	500,284	2	-	-	21,720	-

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 110 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表八

單位：新台幣仟元
／外幣仟元

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額 (註 3)	投資方式 (註 1)	本期期初自 台灣匯出累積 投資金額	本期匯出或 收回投資金額	本期期末自 台灣匯出累積 投資金額	被投資公司 本期損益	本公司直接 或間接投資 之持股比例	本期認列投資 損益(註 2)(B)	期末投資 帳面金額	截至本期 止匯回 投資收益	備註
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 347,500 (折合新台幣 2,947,860)	不適用	不適用	\$ -	\$ -	不適用	\$ 3,322,000	100%	\$ 3,249,937	\$ 17,713,603	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 165,960)	不適用	不適用	-	-	不適用	942,963	100%	927,483	3,224,326	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 1,045,224)	不適用	不適用	-	-	不適用	1,800,894	100%	1,703,427	4,778,430	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 56,000 (折合新台幣 284,754)	不適用	不適用	-	-	不適用	540,169	100%	540,169	1,564,689	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 43,440)	不適用	不適用	-	-	不適用	620,827	100%	620,827	686,742	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 43,440)	不適用	不適用	-	-	不適用	60,563	100%	60,563	112,917	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 43,440)	不適用	不適用	-	-	不適用	83,876	100%	83,876	141,652	不適用

本期期末 赴大陸地區 投資金額	自台灣匯出 投資金額	經濟部 核准投資 金額	審會 投資 金額	依經濟部 赴大陸 投資 限額
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：本期認列投資損益欄中：

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

註 3：折合新台幣係以 110 年 12 月 31 日之即期匯率換算，1USD= 27.6600 TWD，1RMB= 4.3440 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 110 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表九

單位：新台幣仟元
／外幣仟元

編 號	交 易 人 名 稱	交 易 往 來 對 象	與 交 易 人 之 關 係 (註)	交 易 往 來 情 形					
				交 易 科 目	金 額	佔 合 併 總 收 入 或 總 資 產 百 分 比			
0	亞德客國際集團	寧波亞德客自動化工業有限公司	1	應收帳款	\$ 1,721,187	一般交易條件	4%		
		寧波亞德客自動化工業有限公司	1	銷貨收入	1,146,866	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	567,228	一般交易條件	2%		
		亞德客(中國)有限公司	1	應收帳款	1,700,222	一般交易條件	4%		
		亞德客(中國)有限公司	1	銷貨收入	1,963,849	一般交易條件	8%		
		廣東亞德客自動化工業有限公司	1	應收帳款	30,743	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	72,677	一般交易條件	-		
		ATC (ITALIA) S.R.L	1	其他應收款	53,244	資金融通款	-		
		AIRTAC INDUSTRIAL (MALAYSIA) SDN. BHD.	1	其他應收款	64,171	資金融通款	-		
		AIRTAC USA CORPORATION	1	其他應收款	193,620	資金融通款	-		
		AIRTAC 株式會社	1	其他應收款	133,191	資金融通款	-		
		AIRTAC INTERNATIONAL (SINGAPORE) PTE. LTD.	1	其他應收款	24,894	資金融通款	-		
		1	寧波亞德客自動化工業有限公司	亞德客國際集團	2	應收帳款	252,335	一般交易條件	1%
				亞德客國際集團	2	銷貨收入	442,429	一般交易條件	2%
亞德客(中國)有限公司	3			應收帳款	2,617,876	一般交易條件	5%		
亞德客(中國)有限公司	3			銷貨收入	13,679,440	一般交易條件	54%		
廣東亞德客自動化工業有限公司	3			應收帳款	155,667	一般交易條件	-		
廣東亞德客自動化工業有限公司	3			銷貨收入	540,466	一般交易條件	2%		
ATC (ITALIA) S.R.L	3			應收帳款	79,678	一般交易條件	-		
ATC (ITALIA) S.R.L	3			銷貨收入	182,425	一般交易條件	1%		
AIRTAC INDUSTRIAL (MALAYSIA) SDN. BHD.	3			應收帳款	11,209	一般交易條件	-		
AIRTAC INDUSTRIAL (MALAYSIA) SDN. BHD.	3			銷貨收入	35,807	一般交易條件	-		
AIRTAC USA CORPORATION	3			應收帳款	31,119	一般交易條件	-		
AIRTAC USA CORPORATION	3			銷貨收入	74,350	一般交易條件	-		
AIRTAC INTERNATIONAL (SINGAPORE) PTE. LTD.	3			應收帳款	32,032	一般交易條件	-		
AIRTAC INTERNATIONAL (SINGAPORE) PTE. LTD.	3			銷貨收入	109,188	一般交易條件	-		
2	廣東亞德客自動化工業有限公司	AIRTAC INDUSTRIAL CO., LTD.	3	應收帳款	9,480	一般交易條件	-		
		AIRTAC INDUSTRIAL CO., LTD.	3	銷貨收入	39,444	一般交易條件	-		
		AIRTAC 株式會社	3	銷貨收入	17,847	一般交易條件	-		
		亞德客國際集團	2	應收帳款	27,043	一般交易條件	-		
		亞德客國際集團	2	銷貨收入	82,951	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	25,686	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	131,135	一般交易條件	1%		
		亞德客(中國)有限公司	3	應收帳款	389,835	一般交易條件	1%		
亞德客(中國)有限公司	3	銷貨收入	1,259,043	一般交易條件	5%				

(接次頁)

(承前頁)

編號	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係 (註)	交易往來情形					
				科目	金額	佔合併總收入或總資產百分比			
3	亞德客(中國)有限公司	AIRTAC INTERNATIONAL (SINGAPORE) PTE. LTD.	3	銷貨收入	\$ 22,578	一般交易條件	-		
		ATC (ITALIA) S.R.L.	3	應收帳款	11,083	一般交易條件	-		
		ATC (ITALIA) S.R.L.	3	銷貨收入	39,766	一般交易條件	-		
		亞德客(江蘇)自動化有限公司	3	應收帳款	500,284	一般交易條件	1%		
		亞德客(江蘇)自動化有限公司	3	銷貨收入	822,580	一般交易條件	3%		
		廣東亞德客智能裝備有限公司	3	應收帳款	639,701	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	1,056,256	一般交易條件	4%		
		AIRTAC USA CORPORATION	3	應收帳款	12,649	一般交易條件	-		
		AIRTAC USA CORPORATION	3	銷貨收入	51,955	一般交易條件	-		
		亞德客(江蘇)自動化有限公司	3	應收帳款	39,722	一般交易條件	-		
		亞德客(江蘇)自動化有限公司	3	銷貨收入	4,896,711	一般交易條件	19%		
		廣東亞德客智能裝備有限公司	3	應收帳款	1,223,031	一般交易條件	3%		
		廣東亞德客智能裝備有限公司	3	銷貨收入	6,029,394	一般交易條件	24%		
		亞德客(天津)智能科技有限公司	3	應收帳款	163,545	一般交易條件	-		
		亞德客(天津)智能科技有限公司	3	銷貨收入	827,849	一般交易條件	3%		
		4	廣東亞德客智能裝備有限公司	福建亞德客智能裝備有限公司	3	應收帳款	64,732	一般交易條件	-
				福建亞德客智能裝備有限公司	3	銷貨收入	671,866	一般交易條件	3%
寧波亞德客自動化工業有限公司	3			應收帳款	9,097	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	67,650	一般交易條件	-		
亞德客(中國)有限公司	3			應收帳款	42,613	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	502,097	一般交易條件	2%		
		寧波亞德客自動化工業有限公司	3	銷貨收入	25,511	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。

亞德客國際集團及其子公司

主要股東資訊

民國 110 年 12 月 31 日

附表十

主 要 股 東 名 稱	股 份	
	持 有 股 數	持 股 比 例
力勤投資有限公司	28,050,227	14.02%
YHZLtd	11,528,142	5.76%
耀順有限公司	10,433,095	5.21%

註 1：本表主要股東資訊係由集保公司以當季季底最後一個營業日，計算股東持有公司已完成無實體登錄交付之普通股合計達 5% 以上資料。本公司合併財務報告所記載股本與實際已完成無實體登錄交付股數，可能因編製計算基礎不同或有差異。

社團法人台北市會計師公會會員印鑑證明書

北市財證字第 1111788 號

會員姓名：(1) 池瑞全
(2) 翁博仁

事務所名稱：勤業眾信聯合會計師事務所

事務所地址：台北市信義區松仁路100號20樓

事務所統一編號：94998251

事務所電話：(02)27259988

委託人統一編號：53666460

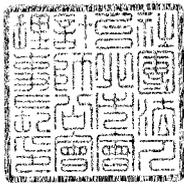
會員書字號：(1) 北市會證字第 2332 號
(2) 北市會證字第 3466 號

印鑑證明書用途：辦理 亞德客國際集團

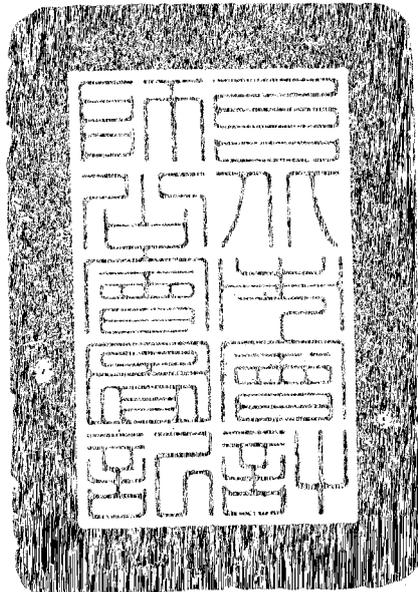
110 年度 (自民國 110 年 01 月 01 日 至 110 年 12 月 31 日) 財務報表之查核簽證。

簽名式 (一)		存會印鑑 (一)	
簽名式 (二)		存會印鑑 (二)	

理事長：



核對人：



中華民國 111 年 03 月 23 日