

亞德客國際集團及其子公司
合併財務報告暨會計師核閱報告
民國112及111年第3季

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

§ 目 錄 §

項	目	頁	次	財 務 報 告 附 註 編 號
一、	封 面	1		-
二、	目 錄	2		-
三、	會 計 師 核 閱 報 告	3		-
四、	合 併 資 產 負 債 表	4		-
五、	合 併 綜 合 損 益 表	5		-
六、	合 併 權 益 變 動 表	6		-
七、	合 併 現 金 流 量 表	7~8		-
八、	合 併 財 務 報 表 附 註			
	(一) 公 司 沿 革	9		一
	(二) 通 過 財 務 報 告 之 日 期 及 程 序	9		二
	(三) 新 發 布 及 修 訂 準 則 及 解 釋 之 適 用	9~12		三
	(四) 重 大 會 計 政 策 之 彙 總 說 明	12~13		四
	(五) 重 大 會 計 判 斷、估 計 及 假 設 不 確 定 性 之 主 要 來 源	13~14		五
	(六) 重 要 會 計 項 目 之 說 明	14~40		六~二八
	(七) 關 係 人 交 易	40~41		二九
	(八) 質 抵 押 之 資 產	41		三十
	(九) 重 大 或 有 負 債 及 未 認 列 之 合 約 承 諾	41		三一
	(十) 具 重 大 影 響 之 外 幣 資 產 及 負 債 資 訊	42~43		三二
	(十一) 附 註 揭 露 事 項	43~44		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	44~45		三四

會計師核閱報告

亞德客國際集團 公鑒：

前 言

亞德客國際集團及其子公司民國 112 年及 111 年 9 月 30 日之合併資產負債表，暨民國 112 年及 111 年 7 月 1 日至 9 月 30 日，以及民國 112 年及 111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併綜合損益表、民國 112 年及 111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日合併權益變動表、合併現金流量表，以及合併財務報表附註（包括重大會計政策彙總），業經本會計師核閱竣事。依證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」編製允當表達之財務報表係管理階層之責任，本會計師之責任係依據核閱結果對合併財務報表作成結論。

範 圍

本會計師係依照核閱準則 2410 號「財務報表之核閱」執行核閱工作。核閱合併財務報表時所執行之程序包括查詢（主要向負責財務與會計事務之人員查詢）、分析性程序及其他核閱程序。核閱工作之範圍明顯小於查核工作之範圍，因此本會計師可能無法察覺所有可藉由查核工作辨認之重大事項，故無法表示查核意見。

結 論

依本會計師核閱結果，並未發現上開合併財務報表在所有重大方面有未依照證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」編製，致無法允當表達亞德客國際集團及其子公司民國 112 年及 111 年 9 月 30 日之合併財務狀況，暨民國 112 年及 111 年 7 月 1 日至 9 月 30 日之合併財務績效，以及民國 112 年及 111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併財務績效及合併現金流量之情事。

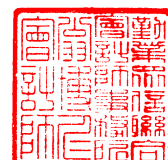
勤業眾信聯合會計師事務所
會計師 池 瑞 全

池瑞全



會計師 翁 博 仁

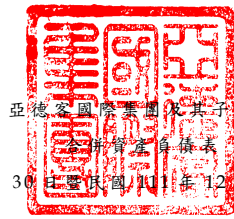
翁博仁



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 112 年 11 月 6 日



亞德客國際集團及其子公司

民國 112 年 9 月 30 日暨民國 111 年 12 月 31 日及 9 月 30 日

單位：新台幣仟元

代 碼	資 產	112年9月30日			111年12月31日			111年9月30日		
		金	額	%	金	額	%	金	額	%
	流動資產									
1100	現金及約當現金（附註六）	\$	8,171,066	14	\$	6,345,451	12	\$	4,258,508	8
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動（附註七）		28,251	-		2,163	-		-	-
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產－流動（附註八及三十）		28,586	-		260,263	1		828,233	2
1150	應收票據（附註九）		4,780,360	8		2,937,652	5		2,564,502	5
1170	應收帳款（附註九及二九）		7,353,747	13		6,112,157	11		5,971,669	11
1200	其他應收款		28,511	-		20,495	-		21,745	-
1220	本期所得稅資產（附註四）		12,162	-		13,414	-		11,698	-
130X	存貨（附註十）		6,579,761	11		7,250,257	13		6,942,271	13
1470	其他流動資產（附註十五）		289,468	1		312,263	1		295,053	1
11XX	流動資產總計		<u>27,271,912</u>	<u>47</u>		<u>23,254,115</u>	<u>43</u>		<u>20,893,679</u>	<u>40</u>
	非流動資產									
1600	不動產、廠房及設備（附註十二及三十）		28,942,763	49		28,829,175	53		28,408,708	54
1755	使用權資產（附註十三）		995,195	2		982,607	2		1,016,799	2
1760	投資性不動產（附註十四）		61,486	-		24,692	-		-	-
1780	其他無形資產		32,280	-		40,793	-		44,580	-
1840	遞延所得稅資產（附註四及二三）		326,309	-		392,392	-		439,649	1
1990	其他非流動資產（附註十五）		993,670	2		1,075,773	2		1,590,291	3
15XX	非流動資產總計		<u>31,351,703</u>	<u>53</u>		<u>31,345,432</u>	<u>57</u>		<u>31,500,027</u>	<u>60</u>
1XXX	資 產 總 計	\$	<u>58,623,615</u>	<u>100</u>	\$	<u>54,599,547</u>	<u>100</u>	\$	<u>52,393,706</u>	<u>100</u>
代 碼	負 債 及 權 益									
	流動負債									
2100	短期借款（附註十六）	\$	10,097,071	17	\$	10,781,921	20	\$	9,164,112	18
2110	應付短期票券（附註十六）		100,000	-		500,000	1		300,000	1
2130	合約負債－流動（附註二一）		60,451	-		78,256	-		62,489	-
2150	應付票據（附註十七）		164,849	-		205,746	-		200,906	-
2170	應付帳款（附註十七）		974,184	2		1,085,319	2		831,975	2
2280	租賃負債－流動（附註十三）		62,347	-		66,019	-		68,880	-
2200	其他應付款（附註十八）		4,155,200	7		1,478,211	3		2,351,333	4
2230	本期所得稅負債（附註四）		375,762	1		411,459	1		454,948	1
2320	一年內到期之長期借款（附註十六及三十）		1,907	-		-	-		-	-
2399	其他流動負債（附註十八）		326,079	1		326,623	1		224,300	-
21XX	流動負債總計		<u>16,317,850</u>	<u>28</u>		<u>14,933,554</u>	<u>28</u>		<u>13,658,943</u>	<u>26</u>
	非流動負債									
2540	長期借款（附註十六及三十）		10,798	-		-	-		-	-
2570	遞延所得稅負債（附註四及二三）		567,586	1		610,426	1		572,402	1
2580	租賃負債－非流動（附註十三）		99,496	-		122,477	-		136,313	-
2600	其他非流動負債		36,425	-		-	-		-	-
25XX	非流動負債總計		<u>714,305</u>	<u>1</u>		<u>732,903</u>	<u>1</u>		<u>708,715</u>	<u>1</u>
2XXX	負債總計		<u>17,032,155</u>	<u>29</u>		<u>15,666,457</u>	<u>29</u>		<u>14,367,658</u>	<u>27</u>
	歸屬於本公司業主之權益（附註二十）									
3110	普 通 股		2,000,000	4		2,000,000	4		2,000,000	4
3200	資本公積		14,846,145	25		14,846,145	27		14,846,145	29
3300	保留盈餘		25,442,907	43		22,867,172	42		21,525,234	41
3400	其他權益	(	704,555)	(1)	(	787,488)	(2)	(	352,686)	(1)
31XX	本公司業主之權益總計		<u>41,584,497</u>	<u>71</u>		<u>38,925,829</u>	<u>71</u>		<u>38,018,693</u>	<u>73</u>
36XX	非控制權益		<u>6,963</u>	<u>-</u>		<u>7,261</u>	<u>-</u>		<u>7,355</u>	<u>-</u>
3XXX	權益總計		<u>41,591,460</u>	<u>71</u>		<u>38,933,090</u>	<u>71</u>		<u>38,026,048</u>	<u>73</u>
	負 債 與 權 益 總 計	\$	<u>58,623,615</u>	<u>100</u>	\$	<u>54,599,547</u>	<u>100</u>	\$	<u>52,393,706</u>	<u>100</u>

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：王世忠



經理人：王世忠



會計主管：曹永祥



民國 112 年及 111 年 7 月 1 日至 9 月 30 日以及民國 112 年及 111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

單位：新台幣仟元，惟
每股盈餘為元

代 碼		112年7月1日至9月30日		111年7月1日至9月30日		112年1月1日至9月30日		111年1月1日至9月30日	
		金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%
4100	營業收入								
	銷貨收入（附註二一及三四）	\$ 7,563,830	100	\$ 6,077,173	100	\$ 22,471,562	100	\$ 19,808,521	100
5110	營業成本								
	銷貨成本（附註十及二二）	<u>4,056,162</u>	<u>54</u>	<u>3,262,883</u>	<u>54</u>	<u>12,178,297</u>	<u>54</u>	<u>10,820,108</u>	<u>55</u>
5900	營業毛利	<u>3,507,668</u>	<u>46</u>	<u>2,814,290</u>	<u>46</u>	<u>10,293,265</u>	<u>46</u>	<u>8,988,413</u>	<u>45</u>
	營業費用（附註二二）								
6100	推銷費用	742,976	10	626,899	10	2,150,962	10	1,898,833	9
6200	管理費用	296,593	4	305,934	5	825,490	4	821,844	4
6300	研究發展費用	244,154	3	184,819	3	636,829	2	543,778	3
6450	預期信用（迴轉利益）減損損失	5,283	-	(6,376)	-	(12,788)	-	17,549	-
6000	營業費用合計	<u>1,289,006</u>	<u>17</u>	<u>1,111,276</u>	<u>18</u>	<u>3,600,493</u>	<u>16</u>	<u>3,282,004</u>	<u>16</u>
6900	營業淨利	<u>2,218,662</u>	<u>29</u>	<u>1,703,014</u>	<u>28</u>	<u>6,692,772</u>	<u>30</u>	<u>5,706,409</u>	<u>29</u>
	營業外收入及支出（附註二二）								
7100	利息收入	31,697	-	28,369	1	77,743	-	76,133	-
7020	其他利益及損失	274,445	4	105,275	2	85,269	-	386,070	2
7050	財務成本	(50,051)	-	(34,424)	(1)	(137,667)	-	(103,475)	-
7000	營業外收入及支出合計	<u>256,091</u>	<u>4</u>	<u>99,220</u>	<u>2</u>	<u>25,345</u>	<u>-</u>	<u>358,728</u>	<u>2</u>
7900	繼續營業單位稅前淨利	2,474,753	33	1,802,234	30	6,718,117	30	6,065,137	31
7950	所得稅費用（附註四及二三）	<u>535,242</u>	<u>7</u>	<u>411,201</u>	<u>7</u>	<u>1,451,967</u>	<u>7</u>	<u>1,394,306</u>	<u>7</u>
8200	本期淨利	<u>1,939,511</u>	<u>26</u>	<u>1,391,033</u>	<u>23</u>	<u>5,266,150</u>	<u>23</u>	<u>4,670,831</u>	<u>24</u>
	其他綜合損益								
8310	不重分類至損益之項目：								
8341	換算表達貨幣之兌換差額	1,296,277	17	305,956	5	82,933	-	1,083,920	5
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	(242,461)	(3)	(55,612)	(1)	(3)	-	(204,482)	(1)
8300	本期其他綜合損益（稅後淨額）	<u>1,053,816</u>	<u>14</u>	<u>250,344</u>	<u>4</u>	<u>82,930</u>	<u>-</u>	<u>879,438</u>	<u>4</u>
8500	本期綜合損益總額	<u>\$ 2,993,327</u>	<u>40</u>	<u>\$ 1,641,377</u>	<u>27</u>	<u>\$ 5,349,080</u>	<u>23</u>	<u>\$ 5,550,269</u>	<u>28</u>
8600	淨利歸屬於：								
8610	本公司業主	\$ 1,939,625	26	\$ 1,391,166	23	\$ 5,266,445	23	\$ 4,671,193	24
8620	非控制權益	(114)	-	(133)	-	(295)	-	(362)	-
		<u>\$ 1,939,511</u>	<u>26</u>	<u>\$ 1,391,033</u>	<u>23</u>	<u>\$ 5,266,150</u>	<u>23</u>	<u>\$ 4,670,831</u>	<u>24</u>
8700	綜合損益總額歸屬於：								
8710	本公司業主	\$ 2,993,472	40	\$ 1,641,519	27	\$ 5,349,378	23	\$ 5,550,662	28
8720	非控制權益	(145)	-	(142)	-	(298)	-	(393)	-
		<u>\$ 2,993,327</u>	<u>40</u>	<u>\$ 1,641,377</u>	<u>27</u>	<u>\$ 5,349,080</u>	<u>23</u>	<u>\$ 5,550,269</u>	<u>28</u>
	每股盈餘（附註二四）								
9710	基 本	<u>\$ 9.70</u>		<u>\$ 6.96</u>		<u>\$ 26.33</u>		<u>\$ 23.36</u>	
9810	稀 釋	<u>\$ 9.70</u>		<u>\$ 6.95</u>		<u>\$ 26.32</u>		<u>\$ 23.34</u>	

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：王世忠

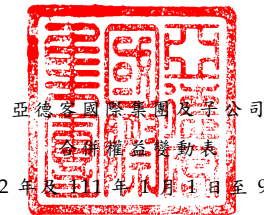


經理人：王世忠



會計主管：曹永祥





亞德客國際集團及子公司

合併權益變動表

民國 112 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

單位：新台幣仟元

代 碼		歸 屬 於 本 公 司 業 主 之 權 益					其 他 權 益 項 目		總 計	非 控 制 權 益	權 益 總 額
		股 股數 (仟 股)	股 本	資 本 公 積 (附 註 二 十)	保 留 盈 餘 特 別 盈 餘 公 積	盈 餘 未 分 配 盈 餘	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	111 年 1 月 1 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
B5	110 年度盈餘指撥及分配 本公司股東現金股利	-	-	-	-	(2,675,892)	-	-	(2,675,892)	-	(2,675,892)
D1	111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日 淨 利	-	-	-	-	4,671,193	-	-	4,671,193	(362)	4,670,831
D3	111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日 其 他 綜 合 損 益	-	-	-	-	-	879,469	-	879,469	(31)	879,438
D5	111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日 綜 合 損 益 總 額	-	-	-	-	4,671,193	879,469	-	5,550,662	(393)	5,550,269
Z1	111 年 9 月 30 日 餘 額	<u>200,000</u>	<u>\$ 2,000,000</u>	<u>\$ 14,846,145</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 21,525,234</u>	<u>(\$ 358,948)</u>	<u>\$ 6,262</u>	<u>\$ 38,018,693</u>	<u>\$ 7,355</u>	<u>\$ 38,026,048</u>
A1	112 年 1 月 1 日 餘 額	200,000	\$ 2,000,000	\$ 14,846,145	\$ -	\$ 22,867,172	(\$ 793,750)	\$ 6,262	\$ 38,925,829	\$ 7,261	\$ 38,933,090
B3	111 年度盈餘指撥及分配 提列特別盈餘公積	-	-	-	32,712	(32,712)	-	-	-	-	-
B5	本公司股東現金股利	-	-	-	-	(2,690,710)	-	-	(2,690,710)	-	(2,690,710)
D1	112 年 1 月 1 日至 9 月 30 日 淨 利	-	-	-	-	5,266,445	-	-	5,266,445	(295)	5,266,150
D3	112 年 1 月 1 日至 9 月 30 日 其 他 綜 合 損 益	-	-	-	-	-	82,933	-	82,933	(3)	82,930
D5	112 年 1 月 1 日至 9 月 30 日 綜 合 損 益 總 額	-	-	-	-	5,266,445	82,933	-	5,349,378	(298)	5,349,080
Z1	112 年 9 月 30 日 餘 額	<u>200,000</u>	<u>\$ 2,000,000</u>	<u>\$ 14,846,145</u>	<u>\$ 32,712</u>	<u>\$ 25,410,195</u>	<u>(\$ 710,817)</u>	<u>\$ 6,262</u>	<u>\$ 41,584,497</u>	<u>\$ 6,963</u>	<u>\$ 41,591,460</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

合併現金流量表

民國 112 年及 111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

單位：新台幣仟元

代 碼		112年1月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日
	營業活動之現金流量		
A00010	繼續營業單位稅前淨利	\$ 6,718,117	\$ 6,065,137
A20010	收益費損項目		
A20100	折舊費用	1,780,472	1,576,832
A20200	攤銷費用	13,165	12,897
A20300	預期信用（迴轉利益）損失	(12,788)	17,549
A20400	透過損益按公允價值衡量金融 資產之淨利益	(11,659)	(168,431)
A20900	財務成本	137,667	103,475
A21200	利息收入	(77,743)	(76,133)
A22500	處分不動產、廠房及設備損失	114,197	76,190
A23700	存貨跌價及呆滯損失	9,142	12,291
A24100	未實現外幣兌換損失	8,733	5,372
A29900	租賃修改損益	(55)	-
A30000	營業資產及負債之淨變動數		
A31130	應收票據	(1,829,169)	(405,029)
A31150	應收帳款	(1,213,487)	(435,350)
A31180	其他應收款	(1,520)	(3,290)
A31200	存 貨	677,626	(1,475,351)
A31240	其他流動資產	34,166	(15,204)
A32125	合約負債	(17,845)	(8,181)
A32130	應付票據	(41,029)	(31,711)
A32150	應付帳款	(112,655)	(275,562)
A32180	其他應付款	29,863	27,827
A32210	遞延收入	36,251	-
A32230	其他流動負債	(1,057)	29,884
A33000	營運產生之現金流入	6,240,392	5,033,212
A33100	收取之利息	68,916	63,434
A33300	支付之利息	(139,425)	(107,980)
A33500	支付之所得稅	(1,461,913)	(1,218,904)
AAAA	營業活動之淨現金流入	<u>4,707,970</u>	<u>3,769,762</u>

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		112年1月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日
	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	(\$ 505,322)	(\$ 2,324,648)
B00050	處分按攤銷後成本衡量之金融資產	727,822	3,389,254
B00200	出售透過損益按公允價值衡量之金融資產	13,602	175,466
B02700	購置不動產、廠房及設備	(1,922,616)	(4,471,497)
B02800	處分不動產、廠房及設備價款	36,595	39,837
B03700	存出保證金增加	(10,737)	(13,426)
B03800	存出保證金減少	8,690	35,573
B04500	購置無形資產	(3,635)	(4,263)
B05350	取得使用權資產	(49,492)	-
BBBB	投資活動之淨現金流出	(1,705,093)	(3,173,704)
	籌資活動之現金流量		
C00100	短期借款(減少)增加	(681,640)	5,445,004
C00600	應付短期票券減少	(400,000)	(480,000)
C01600	舉借長期借款	12,705	-
C01700	償還長期借款	-	(3,577,000)
C04500	支付本公司業主股利	-	(1,976,675)
C04020	租賃負債本金償還	(67,403)	(63,165)
CCCC	籌資活動之淨現金流出	(1,136,338)	(651,836)
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	(40,924)	(60,016)
EEEE	本期現金及約當現金淨增加(減少)數	1,825,615	(115,794)
E00100	期初現金及約當現金餘額	6,345,451	4,374,302
E00200	期末現金及約當現金餘額	\$ 8,171,066	\$ 4,258,508

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 112 年及 111 年 1 月 1 日至 9 月 30 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、氣動輔助元件及線性滑軌等系列產品。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 112 年 11 月 6 日經董事會通過。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一) 首次適用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 將不致造成合併公司會計政策之重大變動。

1. IAS 1 之修正「會計政策之揭露」

適用該修正時，合併公司依重大之定義，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。此外：

- 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。

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、會計估計值變動及錯誤」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。

相關會計政策之揭露請參閱附註四。

2. IAS 8 之修正「會計估計值之定義」

合併公司自 112 年 1 月 1 日開始適用該修正，其明訂會計估計值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，故須採用衡量技術及輸入值發展會計估計值以達此目的。衡量技術或輸入值變動對會計估計值之影響數若非屬前期錯誤之更正，該等變動係屬會計估計值變動。

(二) IASB 已發布但尚未經金管會認可並發布生效之 IFRSs

新發布／修正／修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日(註1)
IFRS 10 及 IAS 28 之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	未 定
IFRS 17「保險合約」	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 21 之修正「缺乏可兌換性」	2025 年 1 月 1 日 (註2)

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：適用於 2025 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間。首次適用該修正時，將影響數認列於首次適用日之保留盈餘。當合併公司以非功能性貨幣作為表達貨幣時，將影響數調整首次適用日權益項下之國外營運機構兌換差額。

IAS 1 之修正「負債分類為流動或非流動」(2020 年修正) 及「合約條款之非流動負債」(2022 年修正)

2020 年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。

2020 年修正另規定，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。2022 年修正進一步釐清，僅有報導期間結束日以前須遵循之合約條款會影響負債之分類。報導期間後 12 個月內須遵循之合約條款雖不影響負債之分類，惟須揭露相關資訊，俾使財務報告使用者了解合併公司可能無法遵循合約條款而須於報導期間後 12 個月內還款之風險。

2020 年修正規定，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。

(三) 113 年適用之金管會認可之 IFRSs

新發布／修正／修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日(註1)
IFRS 16 之修正「售後租回中之租賃負債」	2024 年 1 月 1 日 (註 2)
IAS 1 之修正「負債分類為流動或非流動」	2024 年 1 月 1 日
IAS 1 之修正「具合約條款之非流動負債」	2024 年 1 月 1 日
IAS 7 及 IFRS 7 之修正「供應商融資安排」	2024 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報導期間生效。

註 2：賣方兼承租人應對初次適用 IFRS 16 日後簽訂之售後租回交易追溯適用 IFRS 16 之修正。

註 3：第一次適用本修正時，豁免部分揭露規定。

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

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

(二) 編製基礎

除按公允價值衡量之金融工具外，本合併財務報告係依歷史成本基礎編製。

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

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

2. 第 2 等級輸入值：係指除第 1 等級之報價外，資產或負債直接（亦即價格）或間接（亦即由價格推導而得）之可觀察輸入值。

3. 第 3 等級輸入值：係指資產或負債之不可觀察之輸入值。

(三) 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。

子公司明細、持股比率及營業項目，參閱附註十一及附表二及七。

(四) 其他重大會計政策

除下列說明外，請參閱 111 年度合併財務報告之重大會計政策彙總說明。

所得稅費用

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

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

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

合併公司於發展重大會計估計值時，將新型冠狀病毒肺炎疫情近期之發展及對經濟環境可能之影響，納入對現金流量推估、成長率、折現率、獲利能力等相關重大會計估計之考量，管理階層將持續檢視估計與基本假設。

估計及假設不確定性之主要來源

(一) 金融資產之估計減損

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。

(二) 存貨之減損

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

六、現金及約當現金

	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日
庫存現金及週轉金	\$ 865	\$ 579	\$ 715
銀行支票存款	56,876	85,708	45,977
銀行活期存款	2,266,648	4,126,415	2,416,788
約當現金（原始到期日在 3 個月以內之投資）			
銀行定期存款	5,846,677	2,132,749	1,795,028
	<u>\$ 8,171,066</u>	<u>\$ 6,345,451</u>	<u>\$ 4,258,508</u>

七、透過損益按公允價值衡量之金融工具

	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日
<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）			
一遠期外匯合約	<u>\$ 28,251</u>	<u>\$ 2,163</u>	<u>\$ -</u>

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：

112 年 9 月 30 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	112年10月6日	RMB 220,000／ TWD 943,558

111 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	112年2月1日	RMB 343,000/ TWD 1,509,904

111 年 9 月 30 日：無。

八、按攤銷後成本衡量之金融資產

	<u>112年9月30日</u>	<u>111年12月31日</u>	<u>111年9月30日</u>
<u>流 動</u>			
原始到期日超過 3 個月之定期存款	\$ 6,511	\$ 6,390	\$ 6,483
受限制之活期存款	22,075	33,060	38,021
結構式商品	-	220,813	783,729
	<u>\$ 28,586</u>	<u>\$ 260,263</u>	<u>\$ 828,233</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

	<u>112年9月30日</u>	<u>111年12月31日</u>	<u>111年9月30日</u>
<u>應收票據</u>			
按攤銷後成本衡量			
因營業而發生	\$ 4,802,810	\$ 2,960,239	\$ 2,587,456
減：備抵損失	(22,450)	(22,587)	(22,954)
	<u>\$ 4,780,360</u>	<u>\$ 2,937,652</u>	<u>\$ 2,564,502</u>
<u>應收帳款</u>			
按攤銷後成本衡量			
總帳面金額	\$ 7,415,087	\$ 6,185,129	\$ 6,043,524
減：備抵損失	(61,340)	(72,972)	(71,855)
	<u>\$ 7,353,747</u>	<u>\$ 6,112,157</u>	<u>\$ 5,971,669</u>

合併公司對商品銷售之平均授信期間為 30 至 180 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，並同時考量 GDP 及失業率預測。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款項之備抵損失如下：

112 年 9 月 30 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	0.15%	3.65%	50.81%	73.09%	86.93%	89.81%	100%	
總帳面金額	\$ 11,749,619	\$ 405,469	\$ 19,564	\$ 4,810	\$ 1,653	\$ 4,280	\$ 32,502	\$ 12,217,897
備抵損失（存續期間預期信用損失）	(17,734)	(14,817)	(9,941)	(3,515)	(1,437)	(3,844)	(32,502)	(83,790)
攤銷後成本	<u>\$ 11,731,885</u>	<u>\$ 390,652</u>	<u>\$ 9,623</u>	<u>\$ 1,295</u>	<u>\$ 216</u>	<u>\$ 436</u>	<u>\$</u>	<u>\$ 12,134,107</u>

111 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	0.26%	3.82%	48.49%	65.96%	82.56%	86.85%	100%	
總帳面金額	\$ 8,698,815	\$ 363,857	\$ 39,708	\$ 5,929	\$ 3,950	\$ 5,233	\$ 27,876	\$ 9,145,368
備抵損失（存續期間預期信用損失）	(22,798)	(13,913)	(19,255)	(3,911)	(3,261)	(4,545)	(27,876)	(95,559)
攤銷後成本	<u>\$ 8,676,017</u>	<u>\$ 349,944</u>	<u>\$ 20,453</u>	<u>\$ 2,018</u>	<u>\$ 689</u>	<u>\$ 688</u>	<u>\$</u>	<u>\$ 9,049,809</u>

111 年 9 月 30 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	0.41%	3.95%	44.36%	62.99%	82.56%	86.86%	100%	
總帳面金額	\$ 8,245,152	\$ 329,184	\$ 10,818	\$ 3,586	\$ 4,650	\$ 5,091	\$ 32,499	\$ 8,630,980
備抵損失（存續期間預期信用損失）	(34,000)	(12,991)	(4,799)	(2,259)	(3,839)	(4,422)	(32,499)	(94,809)
攤銷後成本	<u>\$ 8,211,152</u>	<u>\$ 316,193</u>	<u>\$ 6,019</u>	<u>\$ 1,327</u>	<u>\$ 811</u>	<u>\$ 669</u>	<u>\$</u>	<u>\$ 8,536,171</u>

應收票據備抵損失之變動資訊如下：

	112年1月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日
期初餘額	\$ 22,587	\$ 22,593
減：本期迴轉減損損失	(171)	(283)
外幣換算差額	34	644
期末餘額	<u>\$ 22,450</u>	<u>\$ 22,954</u>

應收帳款備抵損失之變動資訊如下：

	112年1月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日
期初餘額	\$ 72,972	\$ 52,306
加：收回已沖銷之呆帳	659	58
加：本期提列減損損失	-	17,832
減：本期迴轉減損損失	(12,617)	-
外幣換算差額	326	1,659
期末餘額	<u>\$ 61,340</u>	<u>\$ 71,855</u>

十、存 貨

	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日
原 物 料	\$ 1,801,295	\$ 1,844,692	\$ 1,714,365
製 成 品	2,636,441	3,039,249	3,063,258
在 製 品	<u>2,142,025</u>	<u>2,366,316</u>	<u>2,164,648</u>
	<u>\$ 6,579,761</u>	<u>\$ 7,250,257</u>	<u>\$ 6,942,271</u>

112 年及 111 年 7 月 1 日 至 9 月 30 日 與 112 年 及 111 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日 與 存 貨 相 關 之 銷 貨 成 本 分 別 為 4,056,162 仟 元、3,262,883 仟 元、12,178,297 仟 元 及 10,820,108 仟 元。銷 貨 成 本 包 括 存 貨 跌 價 損 失 4,942 仟 元、3,831 仟 元、9,142 仟 元 及 12,291 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			備 註
		112年 9月30日	111年 12月31日	111年 9月30日	
亞德客國際集團	香港亞德客貿易有限公司	100%	100%	100%	
	香港亞德客實業有限公司	100%	100%	100%	
	迅達國際有限公司	100%	100%	100%	
	AIRTAC HOLDING (SINGAPORE) PTE. LTD.	100%	100%	100%	
香港亞德客實業有限公司	寧波亞德客自動化工業有限公司	100%	100%	100%	
	廣東亞德客自動化工業有限公司	100%	100%	100%	
	亞德客（中國）有限公司	100%	100%	100%	
	亞德客（江蘇）自動化有限公司	100%	100%	100%	
迅達國際有限公司	ATC (ITALIA) S.R.L	100%	100%	100%	
	亞德客工業股份有限公司	69.44%	69.44%	69.44%	
AIRTAC HOLDING (SINGAPORE) PTE. LTD.	AIRTAC INTERNATIONAL (SINGAPORE) PTE. LTD.	100%	100%	100%	
	AIRTAC 株式會社	100%	100%	100%	
	AIRTAC USA CORPORATION	100%	100%	100%	

（接次頁）

(承前頁)

投資公司名稱	子公司名稱	所 持 股 權 百 分 比			備註
		112年 9月30日	111年 12月31日	111年 9月30日	
AIRTAC INTERNATIONAL (SINGAPORE) PTE. LTD.	AIRTAC INDUSTRIAL (MALAYSIA) SDN. BHD.	100%	100%	100%	
	AIRTAC INDUSTRIAL CO., LTD.	100%	100%	100%	
亞德客(中國)有限公司	廣東亞德客智能裝備有限公司	100%	100%	100%	
	亞德客(天津)智能科技有限公司	100%	100%	100%	
	福建亞德客智能裝備有限公司	100%	100%	100%	
	亞德客(山東)自動化有限公司	100%	-	-	註

註：亞德客(山東)自動化有限公司成立於112年6月16日，由合併公司之亞德客(中國)有限公司100%投資設立，主要經營範圍為工業自動控制系統裝置銷售、智慧倉儲裝備銷售、金屬工具銷售、環境保護專用設備銷售、機械設備銷售、電氣設備銷售、機械電氣設備銷售、普通機械設備安裝服務、機械設備研發。

十二、不動產、廠房及設備

	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日
自 用	\$ 28,887,680	\$ 28,734,768	\$ 28,295,229
營業租賃出租	55,083	94,407	113,479
	<u>\$ 28,942,763</u>	<u>\$ 28,829,175</u>	<u>\$ 28,408,708</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							
112年1月1日餘額	\$ 890,359	\$ 13,066,344	\$ 18,820,395	\$ 388,781	\$ 2,190,625	\$ 2,308,055	\$ 37,664,559
增 添	-	43,551	393,040	77,533	271,355	1,178,208	1,963,687
處 分	-	(53)	(474,419)	(26,693)	(106,498)	-	(607,663)
重 分 類	-	1,899,648	635,721	24,669	109,242	(2,669,280)	-
淨兌換差額	-	30,537	25,738	748	(8,005)	(3,427)	45,591
112年9月30日餘額	<u>\$ 890,359</u>	<u>\$ 15,040,027</u>	<u>\$ 19,400,475</u>	<u>\$ 465,038</u>	<u>\$ 2,456,719</u>	<u>\$ 813,556</u>	<u>\$ 39,066,174</u>
累計折舊							
112年1月1日餘額	\$ -	\$ 2,112,182	\$ 5,326,308	\$ 251,276	\$ 1,240,025	\$ -	\$ 8,929,791
折舊費用	-	244,196	1,157,955	35,966	261,837	-	1,699,954
處 分	-	(53)	(326,233)	(25,794)	(104,791)	-	(456,871)
淨兌換差額	-	11,242	7,606	(1,497)	(11,731)	-	5,620
112年9月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 2,367,567</u>	<u>\$ 6,165,636</u>	<u>\$ 259,951</u>	<u>\$ 1,385,340</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 10,178,494</u>
112年9月30日淨額	<u>\$ 890,359</u>	<u>\$ 12,672,460</u>	<u>\$ 13,234,839</u>	<u>\$ 205,087</u>	<u>\$ 1,071,379</u>	<u>\$ 813,556</u>	<u>\$ 28,887,680</u>
111年12月31日及 112年1月1日淨額	<u>\$ 890,359</u>	<u>\$ 10,954,162</u>	<u>\$ 13,494,087</u>	<u>\$ 137,505</u>	<u>\$ 950,600</u>	<u>\$ 2,308,055</u>	<u>\$ 28,734,768</u>
成 本							
111年1月1日餘額	\$ 890,359	\$ 12,736,461	\$ 14,615,907	\$ 415,282	\$ 1,920,056	\$ 1,150,496	\$ 31,728,561
增 添	-	108,286	3,576,277	33,504	311,743	997,956	5,027,766
處 分	-	-	(446,841)	(22,807)	(116,908)	-	(586,556)
本期重分類	-	38,194	-	-	-	(38,194)	-
淨兌換差額	-	258,815	338,020	11,786	48,826	40,721	698,168
111年9月30日餘額	<u>\$ 890,359</u>	<u>\$ 13,141,756</u>	<u>\$ 18,083,363</u>	<u>\$ 437,765</u>	<u>\$ 2,163,717</u>	<u>\$ 2,150,979</u>	<u>\$ 36,867,939</u>
累計折舊及減損							
111年1月1日餘額	\$ -	\$ 1,769,648	\$ 4,267,055	\$ 243,292	\$ 1,094,843	\$ -	\$ 7,374,838
折舊費用	-	229,458	1,002,464	40,486	226,288	-	1,498,696
處 分	-	-	(333,483)	(21,614)	(115,432)	-	(470,529)
淨兌換差額	-	61,315	82,442	5,024	20,924	-	169,705
111年9月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 2,060,421</u>	<u>\$ 5,018,478</u>	<u>\$ 267,188</u>	<u>\$ 1,226,623</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 8,572,710</u>
111年9月30日淨額	<u>\$ 890,359</u>	<u>\$ 11,081,335</u>	<u>\$ 13,064,885</u>	<u>\$ 170,577</u>	<u>\$ 937,094</u>	<u>\$ 2,150,979</u>	<u>\$ 28,295,229</u>

112 年及 111 年 1 月 1 日至 9 月 30 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>	
112 年 1 月 1 日餘額	\$ 118,209
轉列為投資性不動產	(43,901)
淨兌換差額	(22)
112 年 9 月 30 日餘額	<u>\$ 74,286</u>
<u>累計折舊及減損</u>	
112 年 1 月 1 日餘額	\$ 23,802
折舊費用	1,834
轉列為投資性不動產	(6,448)
淨兌換差額	15
112 年 9 月 30 日餘額	<u>\$ 19,203</u>
112 年 9 月 30 日淨額	<u>\$ 55,083</u>
111 年 12 月 31 日及 112 年 1 月 1 日淨額	<u>\$ 94,407</u>
<u>成本</u>	
111 年 1 月 1 日餘額	\$ 138,424
淨兌換差額	4,112
111 年 9 月 30 日餘額	<u>\$ 142,536</u>
<u>累計折舊及減損</u>	
111 年 1 月 1 日餘額	\$ 25,636
折舊費用	2,632
淨兌換差額	789
111 年 9 月 30 日餘額	<u>\$ 29,057</u>
111 年 9 月 30 日淨額	<u>\$ 113,479</u>

合併公司以營業租賃出租建築物，租賃期間為 1～10 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：

	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日
第 1 年	\$ 608	\$ 3,105	\$ 5,271
第 2 年	955	2,490	2,763
第 3 年	-	2,614	2,616
第 4 年	-	2,043	2,462
第 5 年	-	1,164	1,161
超過 5 年	-	3,388	3,844
	<u>\$ 1,563</u>	<u>\$ 14,804</u>	<u>\$ 18,117</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

	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日
使用權資產帳面金額			
土地	\$ 831,431	\$ 794,558	\$ 811,042
建築物	<u>163,764</u>	<u>188,049</u>	<u>205,757</u>
	<u>\$ 995,195</u>	<u>\$ 982,607</u>	<u>\$ 1,016,799</u>

	112年7月1日 至9月30日	111年7月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日
使用權資產之增添			<u>\$ 89,297</u>	<u>\$ 51,376</u>
使用權資產之折舊費用				
土地	\$ 4,654	\$ 4,722	\$ 14,049	\$ 14,157
建築物	20,727	21,172	63,765	61,295
運輸設備	-	-	-	52
	<u>\$ 25,381</u>	<u>\$ 25,894</u>	<u>\$ 77,814</u>	<u>\$ 75,504</u>

(二) 租賃負債

	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日
租賃負債帳面金額			
流動	<u>\$ 62,347</u>	<u>\$ 66,019</u>	<u>\$ 68,880</u>
非流動	<u>\$ 99,496</u>	<u>\$ 122,477</u>	<u>\$ 136,313</u>

租賃負債之折現率區間如下：

	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日
建築物	1.79%~4.35%	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

	112年7月1日 至9月30日	111年7月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日
短期租賃費用	\$ 11,651	\$ 6,565	\$ 22,461	\$ 20,286
租賃之現金流出總額			\$ 158,059	\$ 87,056

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：

	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日
承租承諾	\$ 33,665	\$ 15,249	\$ 11,552

十四、投資性不動產

	建築物
<u>成本</u>	
112 年 1 月 1 日餘額	\$ 27,060
轉列來自自用資產	43,901
淨兌換差額	251
112 年 9 月 30 日餘額	<u>\$ 71,212</u>
<u>累計折舊</u>	
112 年 1 月 1 日餘額	\$ 2,368
轉列來自自用資產	6,448
折舊費用	870
淨兌換差額	40
112 年 9 月 30 日餘額	<u>\$ 9,726</u>
112 年 9 月 30 日淨額	<u>\$ 61,486</u>
111 年 12 月 31 日及 112 年 1 月 1 日淨額	<u>\$ 24,692</u>

投資性不動產出租之租賃期間為 3 年。承租人於租賃期間結束時不具有投資性不動產之優惠承購權。

以營業租賃出租投資性不動產未來將收取之租賃給付總額如下：

	112年9月30日	111年12月31日
第 1 年	\$ 3,829	\$ 156
第 2 年	3,658	936
第 3 年	1,444	936
第 4 年	1,217	-
第 5 年	730	-
	<u>\$ 10,878</u>	<u>\$ 2,028</u>

投資性不動產係以直線基礎按下列耐用年數計提折舊：

房屋及建築	40年
-------	-----

投資性不動產於 111 年 12 月 31 日之公允價值為 24,469 仟元。經合併公司管理階層評估，相較於 111 年 12 月 31 日，112 年 9 月 30 日之公允價值並無重大變動。

本期轉列之投資性不動產，經合併公司管理階層評估公允價值為 25,356 仟元。

十五、其他資產

	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日
<u>流 動</u>			
預付帳款	\$ 108,076	\$ 93,929	\$ 84,327
預付費用	157,764	143,143	126,083
留抵稅額	21,701	75,191	83,447
其 他	1,927	-	1,196
	<u>\$ 289,468</u>	<u>\$ 312,263</u>	<u>\$ 295,053</u>
<u>非 流 動</u>			
預付設備款	\$ 965,508	\$ 1,049,490	\$ 1,564,179
存出保證金	21,204	19,326	19,155
淨確定福利資產	6,958	6,957	6,957
	<u>\$ 993,670</u>	<u>\$ 1,075,773</u>	<u>\$ 1,590,291</u>

十六、借 款

(一) 短期借款

	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日
無擔保借款			
信用額度借款	<u>\$ 10,097,071</u>	<u>\$ 10,781,921</u>	<u>\$ 9,164,112</u>

銀行週轉性借款之利率於 112 年 9 月 30 日暨 111 年 12 月 31 日及 9 月 30 日分別為 1.68%~5.60%、1.40%~4.85%及 0.92%~3.15%。

(二) 應付短期票券

	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日
應付商業本票	<u>\$ 100,000</u>	<u>\$ 500,000</u>	<u>\$ 300,000</u>

尚未到期之應付短期票券如下：

112 年 9 月 30 日

保 證 / 承 兌 機 構	票 面 金 額	折 價 金 額	帳 面 金 額
大慶票券	<u>\$ 100,000</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 100,000</u>

111 年 12 月 31 日

保 證 / 承 兌 機 構	票 面 金 額	折 價 金 額	帳 面 金 額
國際票券	<u>\$ 300,000</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 300,000</u>
大慶票券	<u>200,000</u>	<u>-</u>	<u>200,000</u>
	<u>\$ 500,000</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 500,000</u>

111 年 9 月 30 日

保 證 / 承 兌 機 構	票 面 金 額	折 價 金 額	帳 面 金 額
國際票券	<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 112 年 9 月 30 日暨 111 年 12 月 31 日及 9 月 30 日分別為 1.778%、1.708%~1.938%及 1.538%。

(三) 長期借款

	112年9月30日
無擔保借款	
銀行借款	\$ 12,705
減：列為1年內到期部分	(1,907)
長期借款	<u>\$ 10,798</u>

合併公司於112年1月1日至9月30日取得新動撥之銀行借款12,705仟元，借款利率為固定利率1.73%，分5年攤還。

合併公司銀行借款抵押擔保情形，請參閱附註三十。

十七、應付票據及應付帳款

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。

十八、其他負債

	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日
流動			
其他應付款			
應付股利	\$ 2,690,710	\$ -	\$ 699,217
應付薪資及獎金	1,061,366	1,044,519	969,274
應付設備款	138,873	182,964	484,453
其他	<u>264,251</u>	<u>250,728</u>	<u>198,389</u>
	<u>\$ 4,155,200</u>	<u>\$ 1,478,211</u>	<u>\$ 2,351,333</u>
其他流動負債			
其他稅款	\$ 302,723	\$ 308,023	\$ 208,488
其他	<u>23,356</u>	<u>18,600</u>	<u>15,812</u>
	<u>\$ 326,079</u>	<u>\$ 326,623</u>	<u>\$ 224,300</u>

十九、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。

二十、權益

(一) 股本

普通股

	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日
額定股數(仟股)	<u>200,000</u>	<u>200,000</u>	<u>200,000</u>
額定股本	<u>\$ 2,000,000</u>	<u>\$ 2,000,000</u>	<u>\$ 2,000,000</u>
已發行且已收足股款之 股數(仟股)	<u>200,000</u>	<u>200,000</u>	<u>200,000</u>
已發行股本	<u>\$ 2,000,000</u>	<u>\$ 2,000,000</u>	<u>\$ 2,000,000</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。

(二) 資本公積

	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日
<u>得用以彌補虧損、發放現金或撥充股本(1)</u>			
股票發行溢價	\$ 14,099,953	\$ 14,099,953	\$ 14,099,953
組織重組	704,640	704,640	704,640
受領贈與	<u>41,552</u>	<u>41,552</u>	<u>41,552</u>
	<u>\$ 14,846,145</u>	<u>\$ 14,846,145</u>	<u>\$ 14,846,145</u>

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

(三) 保留盈餘及股利政策

依本公司章程規定，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。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。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，參閱附註二二之(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 111 及 110 年度盈餘分配案如下：

	111 年度	110 年度
特別盈餘公積	\$ 32,712	\$ -
現金股利	\$ 2,690,710	\$ 2,675,892
每股現金股利（元）	\$ 13.45	\$ 13.38

上述現金股利已分別於 112 年 3 月 8 日及 111 年 3 月 4 日董事會決議分配，111 年度之特別盈餘公積分配項目亦於 112 年 6 月 20 日股東常會決議。

本公司於 112 年 3 月 8 日經董事會決議 111 年度現金股利分配案，並於 112 年 6 月 20 日報告股東會，配發現金股利人民幣 610,000 仟元，折合新台幣約 2,690,710 仟元，每股股利人民幣 3.05 元折合新台幣約 13.45 元，實際發放現金股利之匯率係以股務代理機構以人民幣兌換新台幣之匯率換算約當新台幣現金股利金額為準。

本公司於 111 年 3 月 4 日經董事會決議 110 年度盈餘分配案，並於 111 年 6 月 16 日報告股東會，配發現金股利人民幣 600,000 仟元，每股股利人民幣 3.0 元，實際配發之新台幣現金股利折合新台幣約 2,675,892 仟元，每股股利折合新台幣約 13.38 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

	112年1月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日
期初餘額	(\$ 793,750)	(\$ 1,238,417)
換算國外營運機構淨資產所 產生之兌換差額	(6,576)	(204,228)
換算表達貨幣之兌換差額	89,509	1,083,697
期末餘額	(\$ 710,817)	(\$ 358,948)

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

二一、收 入

	112年7月1日 至9月30日	111年7月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日
客戶合約收入				
商品銷貨收入	\$ 7,563,830	\$ 6,077,173	\$22,471,562	\$19,808,521

(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

	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日	111年1月1日
應收票據及應收帳款 (附註九)	<u>\$12,134,107</u>	<u>\$ 9,049,809</u>	<u>\$ 8,536,171</u>	<u>\$ 7,482,725</u>
合約負債－流動 商品銷貨	<u>\$ 60,451</u>	<u>\$ 78,256</u>	<u>\$ 62,489</u>	<u>\$ 68,712</u>

(三) 客戶合約收入之細分

收入細分資訊請參閱附註三四。

二二、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

	112年7月1日 至9月30日	111年7月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日
銀行存款	\$ 30,882	\$ 22,701	\$ 75,360	\$ 58,368
按攤銷後成本衡量之金 融資產	<u>815</u>	<u>5,668</u>	<u>2,383</u>	<u>17,765</u>
	<u>\$ 31,697</u>	<u>\$ 28,369</u>	<u>\$ 77,743</u>	<u>\$ 76,133</u>

(二) 其他利益及（損失）

	112年7月1日 至9月30日	111年7月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日
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	\$ 31,898	\$ -	\$ 11,659	\$ 168,431
淨外幣兌換利益	251,665	88,728	35,015	248,849
政府補助收入	4,382	10,768	142,686	32,899
處分不動產、廠房及設備 損失	(17,249)	2,951	(114,197)	(76,190)
其他	<u>3,749</u>	<u>2,828</u>	<u>10,106</u>	<u>12,081</u>
	<u>\$ 274,445</u>	<u>\$ 105,275</u>	<u>\$ 85,269</u>	<u>\$ 386,070</u>

(三) 財務成本

	112年7月1日 至9月30日	111年7月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日
銀行借款利息	\$ 48,929	\$ 32,957	\$ 134,092	\$ 99,194
租賃負債之利息	<u>1,122</u>	<u>1,467</u>	<u>3,575</u>	<u>4,281</u>
	<u>\$ 50,051</u>	<u>\$ 34,424</u>	<u>\$ 137,667</u>	<u>\$ 103,475</u>

(四) 折舊及攤銷

	112年7月1日 至9月30日	111年7月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日
折舊費用依功能別彙總				
營業成本	\$ 482,217	\$ 437,743	\$ 1,424,389	\$ 1,244,573
營業費用	<u>121,141</u>	<u>111,627</u>	<u>356,083</u>	<u>332,259</u>
	<u>\$ 603,358</u>	<u>\$ 549,370</u>	<u>\$ 1,780,472</u>	<u>\$ 1,576,832</u>
攤銷費用依功能別彙總				
營業成本	\$ 204	\$ 279	\$ 753	\$ 836
營業費用	<u>4,029</u>	<u>3,989</u>	<u>12,412</u>	<u>12,061</u>
	<u>\$ 4,233</u>	<u>\$ 4,268</u>	<u>\$ 13,165</u>	<u>\$ 12,897</u>

(五) 員工福利費用

	112年7月1日 至9月30日	111年7月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日
退職後福利				
確定提撥計畫	\$ 74,063	\$ 68,165	\$ 221,678	\$ 225,024
其他員工福利	<u>1,593,742</u>	<u>1,495,180</u>	<u>4,742,342</u>	<u>4,636,855</u>
員工福利費用合計	<u>\$ 1,667,805</u>	<u>\$ 1,563,345</u>	<u>\$ 4,964,020</u>	<u>\$ 4,861,879</u>
依功能別彙總				
營業成本	\$ 895,149	\$ 899,506	\$ 2,778,455	\$ 2,914,415
營業費用	<u>772,656</u>	<u>663,839</u>	<u>2,185,565</u>	<u>1,947,464</u>
	<u>\$ 1,667,805</u>	<u>\$ 1,563,345</u>	<u>\$ 4,964,020</u>	<u>\$ 4,861,879</u>

(六) 員工酬勞及董事酬勞

本公司依章程規定係按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。112 年及 111 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與 112 年及 111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日估列之員工酬勞如下：

估列比例

	112年1月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日
員工酬勞	1.0%	1.0%

金 額

	112年7月1日 至9月30日	111年7月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日
員工酬勞	<u>\$ 24,758</u>	<u>\$ 17,875</u>	<u>\$ 67,539</u>	<u>\$ 61,052</u>

年度合併財務報告通過發布日後若金額仍有變動，則依會計估計變動處理，於次一年度調整入帳。

111 及 110 年度員工酬勞分別於 112 年 3 月 8 日及 111 年 3 月 4 日經董事會決議如下：

金 額

	現	金
	111年度	110年度
員工酬勞	<u>\$ 79,063</u>	<u>\$ 83,142</u>

111 及 110 年度員工酬勞及董事酬勞之實際配發金額與 111 及 110 年度合併財務報告認列之金額並無差異。

有關本公司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

	112年7月1日 至9月30日	111年7月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日
外幣兌換利益總額	\$ 53,442	\$ 94,063	\$ 78,563	\$ 272,957
外幣兌換損失總額	<u>198,223</u>	<u>(5,335)</u>	<u>(43,548)</u>	<u>(24,108)</u>
淨 損 益	<u>\$ 251,665</u>	<u>\$ 88,728</u>	<u>\$ 35,015</u>	<u>\$ 248,849</u>

二三、繼續營業單位所得稅

(一) 認列於損益之所得稅

所得稅費用之主要組成項目如下：

	112年7月1日 至9月30日	111年7月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日
當期所得稅				
本期產生者	\$ 364,644	\$ 307,799	\$ 1,131,970	\$ 1,062,094
以前年度之調整	<u>1,815</u>	<u>1,309</u>	<u>(19,481)</u>	<u>(9,020)</u>
	<u>366,459</u>	<u>309,108</u>	<u>1,112,489</u>	<u>1,053,074</u>
遞延所得稅				
本期產生者	<u>166,783</u>	<u>102,093</u>	<u>339,478</u>	<u>341,232</u>
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 533,242</u>	<u>\$ 411,201</u>	<u>\$ 1,451,967</u>	<u>\$ 1,394,306</u>

(二) 所得稅核定情形

本公司及子公司所得稅結算申報案件，除本公司及迅達國際有限公司免納所得稅外，英屬開曼群島商亞德客國際股份有限公司台灣分公司及亞德客工業股份有限公司業經中華民國稅捐稽徵機關核定至 110 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。

二四、每股盈餘

用以計算每股盈餘之盈餘及普通股加權平均股數如下：

本期淨利

	112年7月1日 至9月30日	111年7月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日
歸屬於本公司業主之淨利	<u>\$ 1,939,625</u>	<u>\$ 1,391,166</u>	<u>\$ 5,266,445</u>	<u>\$ 4,671,193</u>
用以計算基本每股盈餘之淨利	<u>\$ 1,939,625</u>	<u>\$ 1,391,166</u>	<u>\$ 5,266,445</u>	<u>\$ 4,671,193</u>
用以計算稀釋每股盈餘之淨利	<u>\$ 1,939,625</u>	<u>\$ 1,391,166</u>	<u>\$ 5,266,445</u>	<u>\$ 4,671,193</u>

股 數

單位：仟股

	112年7月1日 至9月30日	111年7月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日
用以計算基本每股盈餘之普通股加權平均股數	200,000	200,000	200,000	200,000
具稀釋作用潛在普通股之影響：				
員工酬勞	<u>26</u>	<u>25</u>	<u>87</u>	<u>105</u>
用以計算稀釋每股盈餘之普通股加權平均股數	<u>200,026</u>	<u>200,025</u>	<u>200,087</u>	<u>200,105</u>

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

二五、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 112 年及 111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日進行下列非現金交易之投資活動：

1. 合併公司於 112 年 1 月 1 日至 9 月 30 日取得公允價值合計 1,963,687 仟元之不動產、廠房及設備，其他非流動資產共計減少 85,243 仟元，其他應付款項共計減少 44,172 仟元，購置不動產、廠房及設備支付現金數共計 1,922,616 仟元(參閱附註十二)。
2. 合併公司於 111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日取得公允價值合計 5,027,766 仟元之不動產、廠房及設備，其他非流動資產共計減少 714,760 仟元，其他應付款項共計減少 158,491 仟元，購置不動產、廠房及設備支付現金數共計 4,471,497 仟元(參閱附註十二)。
3. 經股東會決議配發之現金股利於 112 年 9 月 30 日尚餘 2,690,710 仟元未發放(參閱附註十八)。

(二) 來自籌資活動之負債變動

112 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

	112年1月1日	現金流量	非現金之變動	112年9月30日
			新增租賃 租賃修改 匯率影響數	
短期借款	\$ 10,781,921	(\$ 681,640)	\$ - \$ - (\$ 3,210)	\$ 10,097,071
應付短期票券	500,000	(400,000)	- - -	100,000
長期借款	-	12,705	- - -	12,705
租賃負債	188,496	(67,403)	39,805 (2,104) 3,049	161,843
	<u>\$ 11,470,417</u>	<u>(\$ 1,136,338)</u>	<u>\$ 39,805 (\$ 2,104) (\$ 161)</u>	<u>\$ 10,371,619</u>

111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

	111年1月1日	現金流量	非現金之變動	111年9月30日
			新增租賃 租賃修改 財務成本 匯率影響數	
短期借款	\$ 3,712,644	\$ 5,445,004	\$ - \$ - \$ - \$ 6,464	\$ 9,164,112
應付短期票券	780,000	(480,000)	- - - -	300,000
長期借款	3,572,226	(3,577,000)	- - 4,774 -	-
租賃負債	209,252	(63,165)	51,376 (6,380) - 14,110	205,193
	<u>\$ 8,274,122</u>	<u>\$ 1,324,839</u>	<u>\$ 51,376 (\$ 6,380) \$ 4,774 \$ 20,574</u>	<u>\$ 9,669,305</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

112 年 9 月 30 日

	第 1 等 級	第 2 等 級	第 3 等 級	合 計
透過損益按公允 價值衡量之 金融資產				
遠期外匯合約	\$ -	\$ 28,251	\$ -	\$ 28,251

111 年 12 月 31 日

	第 1 等 級	第 2 等 級	第 3 等 級	合 計
透過損益按公允 價值衡量之 金融資產				
遠期外匯合約	\$ -	\$ 2,163	\$ -	\$ 2,163

111 年 9 月 30 日：無。

112 年及 111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日無第 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，並以可反映各交易對方信用風險之折現率分別折現。

(三) 金融工具之種類

	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日
<u>金融資產</u>			
透過損益按公允價值 衡量			
強制透過損益按公 允價值衡量	\$ 28,251	\$ 2,163	\$ -
按攤銷後成本衡量之金 融資產（註 1）	20,383,474	15,695,344	13,663,812
<u>金融負債</u>			
按攤銷後成本衡量之 金融負債（註 2）	14,442,643	13,006,678	11,879,052

註 1：餘額係包含現金及約當現金、按攤銷後成本衡量之金融資產、應收票據、應收帳款、其他應收款及存出保證金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貶值 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升值 1% 時，其對稅前淨利或權益之影響將為同金額之負數。

損 益	112年1月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日
	\$ 4,568	\$ 4,880

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及應付款項。

(2) 利率風險

因合併公司內之個體以固定利率借入資金，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：

	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日
具公允價值利率風險			
－金融資產	\$ 5,853,188	\$ 2,359,952	\$ 2,585,240
－金融負債	10,209,776	11,281,921	9,464,112
具現金流量利率風險			
－金融資產	2,288,723	4,159,475	2,454,809

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 112 年及 111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之稅前淨利將分別增加或減少 17,165 仟元及 18,411 仟元。主因為合併公司之變動利率銀行存款減少。

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。112 年及 111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日任何時間對其他交易對方之信用風險集中情形均未超過總貨幣性資產之 1%。

合併公司地理區域別之信用風險主要係集中於中國大陸，截至 112 年 9 月 30 日暨 111 年 12 月 31 日及 9 月 30 日止，約分別佔總應收帳款之 94.43%、93.65% 及 92.97%。

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 112 年 9 月 30 日暨 111 年 12 月 31 日及 9 月 30 日止，合併公司未動用之短期銀行融資額度，參閱下列(3)融資額度之說明。

(1) 非衍生金融負債之流動性及利率風險表

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

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

112 年 9 月 30 日

	<u>3 個月以內</u>	<u>3 個月至 1 年</u>	<u>1 至 5 年</u>	<u>5 年以 上</u>
非衍生金融負債				
無附息負債	\$ 5,146,599	\$ 138,873	\$ -	\$ -
租賃負債	13,794	51,861	101,848	-
固定利率工具	<u>10,105,752</u>	<u>101,986</u>	<u>10,798</u>	-
	<u>\$ 15,266,145</u>	<u>\$ 292,720</u>	<u>\$ 112,646</u>	<u>\$ -</u>

111 年 12 月 31 日

	<u>3 個月以內</u>	<u>3 個月至 1 年</u>	<u>1 至 5 年</u>	<u>5 年以 上</u>
非衍生金融負債				
無附息負債	\$ 2,586,312	\$ 182,964	\$ -	\$ -
租賃負債	14,496	55,699	125,848	-
固定利率工具	<u>10,799,801</u>	<u>495,426</u>	-	-
	<u>\$13,400,609</u>	<u>\$ 734,089</u>	<u>\$ 125,848</u>	<u>\$ -</u>

111 年 9 月 30 日

	<u>3 個月以內</u>	<u>3 個月至 1 年</u>	<u>1 至 5 年</u>	<u>5 年以 上</u>
非衍生金融負債				
無附息負債	\$ 2,200,545	\$ 1,183,669	\$ -	\$ -
租賃負債	20,619	53,301	141,166	-
固定利率工具	<u>8,911,540</u>	<u>556,371</u>	-	-
	<u>\$ 11,132,704</u>	<u>\$ 1,793,341</u>	<u>\$ 141,166</u>	<u>\$ -</u>

111 年 9 月 30 日

	<u>3 個月以內</u>	<u>3 個月至 1 年</u>	<u>1 至 5 年</u>	<u>5 年以 上</u>
非衍生金融負債				
無附息負債	\$ 2,200,545	\$ 1,183,669	\$ -	\$ -
租賃負債	20,619	53,301	141,166	-
固定利率工具	<u>8,911,540</u>	<u>556,371</u>	-	-
	<u>\$11,132,704</u>	<u>\$ 1,793,341</u>	<u>\$ 141,166</u>	<u>\$ -</u>

(2) 融資額度

	<u>112年9月30日</u>	<u>111年12月31日</u>	<u>111年9月30日</u>
無擔保銀行借款額度 (每年重新檢視)			
－已動用金額	\$ 10,209,776	\$ 11,281,921	\$ 9,464,112
－未動用金額	<u>13,591,635</u>	<u>12,401,064</u>	<u>13,680,101</u>
	<u>\$ 23,801,411</u>	<u>\$ 23,682,985</u>	<u>\$ 23,144,213</u>

(五) 金融資產移轉資訊

於 112 年及 111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日，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，金額為分別為 124,710 仟元及 411,881 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 112 年 9 月 30 日暨 111 年 12 月 31 日及 9 月 30 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 6,754 仟元、75,532 仟元及 117,289 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 112 年 9 月 30 日暨 111 年 12 月 31 日及 9 月 30 日止分別為 117,956 仟元、264,973 仟元及 294,592 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 112 年及 111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日，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 111 年 12 月 31 日及 9 月 30 日止分別為 1,087,427 仟元及 1,490,124 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 112 年及 111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日，合併公司於移轉應收銀行承兌票據時認列財務成本分別為 16 仟元及 23,611 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。合併公司與其他關係人間之交易如下。

(一) 關係人名稱及其關係

關 係 人 名 稱	與 合 併 公 司 之 關 係
寧波秉航科技集團有限公司	實質關係人（該公司負責人為本公司董事）

(二) 營業收入

帳列項目	關 係 人 類 別	112年7月1日 至9月30日	111年7月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日
銷貨收入	實質關係人	\$ 32	\$ 26	\$ 96	\$ 99

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

帳 列 項 目	關 係 人 類 別	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日
應收帳款	實質關係人	\$ 7	\$ -	\$ 5

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

112 年及 111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日對董事及其他主要管理階層之薪酬總額如下：

	112年7月1日 至9月30日	111年7月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日
短期員工福利	<u>\$ 36,080</u>	<u>\$ 30,215</u>	<u>\$ 118,310</u>	<u>\$ 93,312</u>

董事及其他主要管理階層之薪酬係由薪酬委員會依照個人績效及市場趨勢決定。

三十、質抵押之資產

合併公司下列資產業經提供為向銀行借款之擔保品及供電局之保證金：

	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日
質押定存單（帳列按攤銷後 成本衡量之金融資產）	\$ 6,511	\$ 6,390	\$ 6,483
受限制之銀行存款（帳列按 攤銷後成本衡量之金融資 產）	22,075	33,060	38,021
土地	890,359	890,359	890,359
建築物—淨額	4,832,859	4,874,803	4,852,471
機器設備	<u>1,255,915</u>	<u>1,410,559</u>	<u>1,460,002</u>
	<u>\$ 7,007,719</u>	<u>\$ 7,215,171</u>	<u>\$ 7,247,336</u>

三一、重大或有事項及未認列之合約承諾

除已於其他附註所述者外，合併公司於資產負債表日重大未認列之合約事項如下：

重大承諾

(一) 截至 112 年 9 月 30 日及 111 年 12 月 31 日止，合併公司因建築物租賃已開立未使用之信用狀金額為 4,279 仟元及 4,144 仟元。

(二) 合併公司未認列之合約承諾如下：

	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日
購置不動產、廠房及設備	<u>\$ 1,354,705</u>	<u>\$ 1,200,424</u>	<u>\$ 1,532,226</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：

112 年 9 月 30 日

	外	幣 匯	率	帳 面 金 額
<u>金 融 資 產</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美 金	\$ 15,821	7.18 (美金：人民幣)	\$	501,522
美 金	5,104	31.70 (美金：新台幣)		161,795
人 民 幣	1,875,948	4.42 (人民幣：新台幣)		8,282,313
歐 元	9,249	7.68 (歐元：人民幣)		313,641
<u>金 融 負 債</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美 金	5,420	7.18 (美金：人民幣)		171,803
美 金	1,096	31.70 (美金：新台幣)		34,743
人 民 幣	16,111	4.42 (人民幣：新台幣)		71,130
歐 元	3,350	7.68 (歐元：人民幣)		113,598

111 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	\$ 17,065	6.96 (美金：人民幣)	\$	523,908
美 金	901	30.69 (美金：新台幣)		27,649
人 民 幣	1,501,235	4.41 (人民幣：新台幣)		6,617,442
<u>金 融 負 債</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美 金	1,671	6.96 (美金：人民幣)		51,306
美 金	34	30.69 (美金：新台幣)		1,034
人 民 幣	50,830	4.41 (人民幣：新台幣)		224,058

111 年 9 月 30 日

	外	幣 匯	率 帳 面 金 額
<u>金 融 資 產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美 金	\$ 17,658	7.10 (美金：人民幣)	\$ 560,772
美 金	880	31.76 (美金：新台幣)	27,940
人 民 幣	1,714,717	4.47 (人民幣：新台幣)	7,669,931
<u>金 融 負 債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美 金	1,916	7.10 (美金：人民幣)	60,841
美 金	1,257	31.76 (美金：新台幣)	39,908
人 民 幣	57,171	4.47 (人民幣：新台幣)	255,724

合併公司於 112 年及 111 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與 112 年及 111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日外幣兌換利益（損失）（含已實現及未實現）分別為 251,665 仟元、88,728 仟元、35,015 仟元及 248,849 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。(無)
4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上。(附表三)
5. 取得不動產之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上。(附表四)
6. 處分不動產之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上。(無)
7. 與關係人進、銷貨之金額達新臺幣 1 億元或實收資本額 20% 以上。(附表五)
8. 應收關係人款項達新臺幣 1 億元或實收資本額 20% 以上。(附表六)
9. 從事衍生工具交易：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。(附表八)

(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。(附表七)
2. 與大陸被投資公司直接或間接經由第三地區所發生下列之重大交易事項，及其價格、付款條件、未實現損益：(附表一及八)
 - (1) 進貨金額及百分比與相關應付款項之期末餘額及百分比。
 - (2) 銷貨金額及百分比與相關應收款項之期末餘額及百分比。
 - (3) 財產交易金額及其所產生之損益數額。
 - (4) 票據背書保證或提供擔保品之期末餘額及其目的。
 - (5) 資金融通之最高餘額、期末餘額、利率區間及當期利息總額。
 - (6) 其他對當期損益或財務狀況有重大影響之交易事項，如勞務之提供或收受等。

(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。
(附表九)

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
	112年1月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日
氣動元件產品				
—直接銷售	\$ 16,108,553	\$ 13,978,403	\$ 5,389,405	\$ 4,606,792
—經 銷 商	<u>6,363,009</u>	<u>5,830,118</u>	<u>2,128,857</u>	<u>1,921,461</u>
繼續營業單位總額	<u>\$ 22,471,562</u>	<u>\$ 19,808,521</u>	7,518,262	6,528,253
利息收入			77,743	76,133
處分不動產、廠房及設備損失			(114,197)	(76,190)
淨外幣兌換淨(損)益			35,015	248,849
金融工具評價利益			11,659	168,431
總部管理成本與董事酬勞			(672,698)	(776,864)
財務成本			(137,667)	(103,475)
繼續營業單位稅前淨利			<u>\$ 6,718,117</u>	<u>\$ 6,065,137</u>

以上報導之部門收入係與外部客戶交易所產生。112 年及 111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日並無任何部門間銷售。

部門利益係指各個部門所賺取之利潤，不包含應分攤之總部管理成本與董事酬勞、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	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日
氣動元件產品			
—直接銷售	\$ 41,784,547	\$ 38,248,716	\$ 36,650,935
—經 銷 商	<u>16,500,597</u>	<u>15,945,025</u>	<u>15,291,424</u>
部門資產總額	58,285,144	54,193,741	51,942,359
未分攤之資產	<u>338,471</u>	<u>405,806</u>	<u>451,347</u>
合併資產總額	<u>\$ 58,623,615</u>	<u>\$ 54,599,547</u>	<u>\$ 52,393,706</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 112 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表一

單位：新台幣仟元
／外幣仟元

編號	貸出資金之公司	貸與對象	往來項目	是否為關係人	本期最高餘額 (註 1)	期末餘額 (註 1)	實際動支金額	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	提列呆帳金額	抵擔金額	擔保名稱	品名	對個別對象資金貸與限額	資金貸與總限額	與備註
0	亞德客國際集團	ATC (ITALIA) S.R.L	其他應收款	是	EUR 9,000 (折合新台幣 \$ 305,188)	EUR 6,000 (折合新台幣 \$ 203,459)	EUR 4,900 (折合新台幣 \$ 166,158)	-	有短期資金融通之必要	\$ -	營運週轉	\$ -	-	無	-	\$ 16,633,800	\$ 16,633,800	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 633,976)	USD 10,000 (折合新台幣 316,988)	USD - (折合新台幣 -)	-	有短期資金融通之必要	-	營運週轉	-	-	無	-	16,633,800	16,633,800	註 2
	亞德客國際集團	AIRTAC INTERNATIONAL (SINGAPORE) PTE. LTD.	其他應收款	是	USD 2,500 (折合新台幣 79,247)	USD 1,000 (折合新台幣 31,699)	USD - (折合新台幣 -)	-	有短期資金融通之必要	-	營運週轉	-	-	無	-	16,633,800	16,633,800	註 2
	亞德客國際集團	AIRTAC 株式會社	其他應收款	是	USD 9,000 (折合新台幣 285,289)	USD 9,000 (折合新台幣 285,289)	USD 5,000 (折合新台幣 158,494)	-	有短期資金融通之必要	-	營運週轉	-	-	無	-	16,633,800	16,633,800	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 158,494)	USD 3,500 (折合新台幣 110,946)	USD 2,320 (折合新台幣 73,541)	-	有短期資金融通之必要	-	營運週轉	-	-	無	-	16,633,800	16,633,800	註 2
	亞德客國際集團	AIRTAC_USA CORPORATION	其他應收款	是	USD 15,000 (折合新台幣 475,482)	USD 11,000 (折合新台幣 348,687)	USD 9,250 (折合新台幣 293,214)	-	有短期資金融通之必要	-	營運週轉	-	-	無	-	16,633,800	16,633,800	註 2
1	亞德客工業股份有限公司	英屬開曼群島商亞德客國際股份有限公司台灣分公司	其他應收款	是	TWD 10,000	TWD 10,000	TWD 10,000	-	有短期資金融通之必要	-	營運週轉	-	-	無	-	10,539	10,539	註 3

註 1：折合新台幣係以 112 年 9 月 30 日之即期匯率換算，1USD = 31.6988 TWD，1EUR = 33.9098 TWD。

註 2：資金貸予辦法限額係為本公司期末淨值 40%。

註 3：資金貸予辦法限額係為亞德客工業股份有限公司期末淨值 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 112 年 1 月 1 日至 9 月 30 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 股 數	比 率 (%)	帳 面 金 額	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)						
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 537,500 (折合新台幣 5,146,708)	USD 87,500 RMB 467,500 (折合新台幣 4,837,658)	167,426,238	100	\$ 34,673,006	\$ 5,108,140	\$ 5,108,140	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	2,157	(76)	(76)	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 183,541)	USD 2,283 EUR 1,000 RMB 17,500 (折合新台幣 183,541)	1	100	117,699	19,697	19,697	註 2
迅達國際有限公司	AIRTAC HOLDING (SINGAPORE) PTE. LTD.	新 加 坡	一般投資業務	USD 17,000 (折合新台幣 538,880)	USD 17,000 (折合新台幣 538,880)	17,000,000	100	64,211	(21,560)	(21,560)	註 2
	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	19,387	(966)	-	註 4
	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 135,639)	EUR 4,000 (折合新台幣 135,639)	4,000,000	100	72,976	20,422	-	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 396,235)	USD 12,500 (折合新台幣 396,235)	12,500,000	100	314,217	(9,156)	-	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 21,197)	JPY 98,000 (折合新台幣 21,197)	2,000	100	(86,503)	(7,813)	-	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 95,096)	USD 3,000 (折合新台幣 95,096)	3,000	100	(171,497)	(4,629)	-	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 6,457)	MYR 1,000 (折合新台幣 6,457)	1,000,000	100	(24,080)	(3,507)	-	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 86,540)	THB 100,000 (折合新台幣 86,540)	1,000,000	100	118,103	10,191	-	註 4

註 1：折合新台幣係以 112 年 9 月 30 日之即期匯率換算，1USD=31.6988 TWD，1EUR=33.9098 TWD，1JPY=0.2163 TWD，1RMB=4.4150 TWD，1MYR=6.4570 TWD，1THB=0.8654 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七。

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

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 112 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表三

單位：除另予註明者外，為新台幣仟元／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	股	數售 價	帳 面 成 本	處 分 損 益	股	數金 額
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	-	-	\$ 221,164 (RMB 50,094)	-	\$ 507,725 (RMB 115,000)	-	\$ 731,283 (RMB 165,636)	\$ 728,475 (RMB 165,000)	\$ 2,808 (RMB 636)	-	\$ - (RMB -)

註 1：折合新台幣係以 112 年 9 月 30 日之即期匯率換算，1RMB=4.4150TWD。

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 112 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表四

單位：新台幣仟元

取得之公司	財產名稱	事實發生日	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	109.09.08～112.09.30	\$ 3,118,148	\$ 2,086,918	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	108.01.07～112.09.30	359,823	349,028	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、銷貨之金額達新臺幣 1 億元或實收資本額 20%以上
民國 112 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表五

單位：新台幣仟元

進（銷）貨之公司	交易對象	關係	交易情形				交易條件與一般交易不同之情形及原因		應收（付）票據、帳款		備註
			進（銷）貨金額	佔總進（銷）貨之比率（%）	授信期間	單價（註）	授信期間（註）	餘額	佔總應收（付）票據、帳款之比率（%）		
寧波亞德客自動化工業有限公司	亞德客（中國）有限公司	同一母公司	銷 貨	\$ 4,610,604	26	月結 60 天	\$ -	-	\$ 980,641	27	
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	305,000	2	月結 60 天	-	-	41,762	1	
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	338,906	2	月結 60 天	-	-	134,537	4	
寧波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	4,911,237	28	月結 60 天	-	-	1,328,232	37	
寧波亞德客自動化工業有限公司	亞德客（天津）智能科技有限公司	同一最終母公司	銷 貨	801,170	5	月結 60 天	-	-	203,933	6	
寧波亞德客自動化工業有限公司	福建亞德客智能裝備有限公司	同一最終母公司	銷 貨	500,591	3	月結 60 天	-	-	22,880	1	
寧波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	5,924,671	33	月結 60 天	-	-	759,408	21	
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	165,432	1	月結 60 天	-	-	82,129	2	
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	826,476	32	月結 180 天	-	-	744,100	29	
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	同一母公司	銷 貨	1,690,491	65	月結 180 天	-	-	1,752,038	69	
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	2,297,758	80	月結 180 天	-	-	2,385,216	92	
亞德客（中國）有限公司	寧波亞德客自動化工業有限公司	同一母公司	銷 貨	374,997	5	月結 120 天	-	-	188,364	9	
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	672,707	10	月結 60 天	-	-	207,517	10	

註：本公司與關係人之銷貨交易，其交易價格與收款條件與非關係人並無重大差異。

亞德客國際集團及其子公司
應收關係人款項達新臺幣 1 億元或實收資本額 20% 以上
民國 112 年 9 月 30 日

附表六

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 金 額 處 理 方 式	應 收 關 係 人 款 項 期 後 收 回 金 額	提 列 備 抵 呆 帳 金 額
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	\$ 134,537	3	\$ -	-	\$ -
寧波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	1,328,232	10	-	-	220,750
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	980,641	9	-	-	589,831
寧波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	759,408	21	-	-	636,970
寧波亞德客自動化工業有限公司	亞德客（天津）智能科技有限公司	同一最終母公司	203,933	11	-	-	53,863
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	744,100	1	-	-	167,955
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	同一母公司	1,752,038	2	-	-	221,483
亞德客（中國）有限公司	寧波亞德客自動化工業有限公司	同一母公司	188,364	3	-	-	887
亞德客國際集團	寧波亞德客自動化工業有限公司	孫 公 司	2,385,216	2	-	-	440,097
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	207,517	5	-	-	23,042
亞德客國際集團	ATC (ITALIA) S.R.L	孫 公 司	166,158	註一	-	-	-
亞德客國際集團	AIRTAC USA CORPORATION	孫 公 司	293,214	註一	-	-	-
亞德客國際集團	Airtac 株式會社	孫 公 司	158,494	註一	-	-	-

註一：主係其他應收款，故不適用週轉天數計算。

民國 112 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

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4)	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 匯出 收回	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 金額	截至本期止 匯收 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 417,500 (折合新台幣3,491,601)	不適用	不適用	\$ - \$ -	不適用	\$ 3,303,776	100%	\$ 3,272,688	\$ 22,536,571	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 190,193)	不適用	不適用	- -	不適用	638,702	100%	698,221	3,051,577	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1,126,868)	不適用	不適用	- -	不適用	867,771	100%	1,014,006	4,788,729	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 294,788)	不適用	不適用	- -	不適用	357,021	100%	357,021	1,272,010	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 44,150)	不適用	不適用	- -	不適用	357,358	100%	357,358	425,222	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 44,150)	不適用	不適用	- -	不適用	43,569	100%	43,569	109,506	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 44,150)	不適用	不適用	- -	不適用	56,626	100%	56,626	123,040	不適用	
亞德客(山東)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	RMB 20,000 (折合新台幣 88,300)	不適用	不適用	- -	不適用	(3,977)	100%	(3,977)	84,279	不適用	

本 赴	期 大	期 陸	末 地	累 區	計 投	自 資	台 資	灣 金	匯 額	出 核	濟 准	部 投	投 資	審 金	會 額	依 赴	經 大	濟 陸	部 地	投 區	審 投	會 資	規 限	定 額
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。

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 112 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表八

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			
				科目	金額	交易條件	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	\$ 2,385,216	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	2,297,758	一般交易條件	10%
		寧波亞德客自動化工業有限公司	1	銷售固定資產	63,333	一般交易條件	-
		廣東亞德客自動化工業有限公司	1	應收帳款	13,554	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	46,777	一般交易條件	-
		ATC (ITALIA) S.R.L	1	銷貨收入	21,442	一般交易條件	-
		ATC (ITALIA) S.R.L	1	其他應收款	166,158	資金融通款	-
		AIRTAC INDUSTRIAL (MALAYSIA) SDN. BHD.	1	其他應收款	73,541	資金融通款	-
		AIRTAC USA CORPORATION	1	其他應收款	293,214	資金融通款	1%
		AIRTAC 株式會社	1	其他應收款	158,494	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	41,762	一般交易條件	-
		亞德客國際集團	2	銷貨收入	305,000	一般交易條件	1%
		亞德客（中國）有限公司	3	應收帳款	980,641	一般交易條件	2%
		亞德客（中國）有限公司	3	銷貨收入	4,610,604	一般交易條件	21%
		廣東亞德客自動化工業有限公司	3	應收帳款	134,537	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	338,906	一般交易條件	2%
		亞德客（江蘇）自動化有限公司	3	應收帳款	759,408	一般交易條件	1%
		亞德客（江蘇）自動化有限公司	3	銷貨收入	5,924,671	一般交易條件	26%
		廣東亞德客智能裝備有限公司	3	應收帳款	1,328,232	一般交易條件	2%
		廣東亞德客智能裝備有限公司	3	銷貨收入	4,911,237	一般交易條件	22%
		亞德客（天津）智能科技有限公司	3	應收帳款	203,933	一般交易條件	-
		亞德客（天津）智能科技有限公司	3	銷貨收入	801,170	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	22,880	一般交易條件	-
		福建亞德客智能裝備有限公司	3	銷貨收入	500,591	一般交易條件	2%
		ATC (ITALIA) S.R.L	3	應收帳款	82,129	一般交易條件	-
		ATC (ITALIA) S.R.L	3	銷貨收入	165,432	一般交易條件	1%
		AIRTAC USA CORPORATION	3	應收帳款	41,361	一般交易條件	-
		AIRTAC USA CORPORATION	3	銷貨收入	92,248	一般交易條件	-
		AIRTAC 株式會社	3	銷貨收入	22,367	一般交易條件	-
		AIRTAC INDUSTRIAL CO., LTD.	3	應收帳款	15,213	一般交易條件	-
		AIRTAC INDUSTRIAL CO., LTD.	3	銷貨收入	40,101	一般交易條件	-
		AIRTAC INDUSTRIAL (MALAYSIA) SDN. BHD.	3	應收帳款	12,351	一般交易條件	-
		AIRTAC INDUSTRIAL (MALAYSIA) SDN. BHD.	3	銷貨收入	24,852	一般交易條件	-

（接次頁）

(承前頁)

編號	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係 (註)	交易往來		交易條件	情形
				科目	金額		佔合併總收入或 總資產百分比
2	廣東亞德客自動化工業有限公司	亞德客國際集團	2	銷貨收入	\$ 31,567	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	1,752,038	一般交易條件	3%
		寧波亞德客自動化工業有限公司	3	銷貨收入	1,690,491	一般交易條件	8%
		廣東亞德客智能裝備有限公司	3	應收帳款	744,100	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	826,476	一般交易條件	4%
		ATC (ITALIA) S.R.L	3	應收帳款	11,452	一般交易條件	-
		ATC (ITALIA) S.R.L	3	銷貨收入	24,307	一般交易條件	-
		AIRTAC USA CORPORATION	3	應收帳款	18,148	一般交易條件	-
		AIRTAC USA CORPORATION	3	銷貨收入	35,797	一般交易條件	-
3	亞德客(中國)有限公司	寧波亞德客自動化工業有限公司	3	應收帳款	188,364	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	374,997	一般交易條件	2%
4	廣東亞德客智能裝備有限公司	亞德客(中國)有限公司	3	應收帳款	207,517	一般交易條件	-
		亞德客(中國)有限公司	3	銷貨收入	672,707	一般交易條件	3%
		寧波亞德客自動化工業有限公司	3	銷貨收入	13,402	一般交易條件	-
5	亞德客(江蘇)自動化有限公司	寧波亞德客自動化工業有限公司	3	銷貨收入	15,201	一般交易條件	-
6	亞德客工業股份有限公司	亞德客國際集團	2	其他應收款	10,000	資金融通款	-

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

主要股東資訊

民國 112 年 9 月 30 日

附表九

主 要 股 東 名 稱	股 份	
	持 有 股 數	持 股 比 例
力勤投資有限公司	27,298,227	13.64%
YHZLtd	10,858,142	5.42%
耀順有限公司	10,350,000	5.17%

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。