

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114及113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	9~11		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		五
	(六) 重 要 會 計 項 目 之 說 明	13~39		六~二七
	(七) 關 係 人 交 易	39		二八
	(八) 質 抵 押 之 資 產	40		二九
	(九) 重 大 或 有 負 債 及 未 認 列 之 合 約 承 諾	40		三十
	(十) 具 重 大 影 響 之 外 幣 資 產 及 負 債 資 訊	40~42		三一
	(十一) 附 註 揭 露 事 項	42~43		三二
	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			
	(十二) 部 門 資 訊	43~44		三三

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 114 年及 113 年 9 月 30 日之合併資產負債表，暨民國 114 年及 113 年 7 月 1 日至 9 月 30 日，以及民國 114 年及 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併綜合損益表、民國 114 年及 113 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。

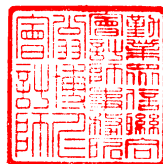
結 論

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 114 年及 113 年 9 月 30 日之合併財務狀況，暨民國 114 年及 113 年 7 月 1 日至 9 月 30 日之合併財務績效，以及民國 114 年及 113 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 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 1010028123 號



會計師 李 麗 鳳

李 麗 鳳



證券暨期貨管理委員會核准文號
台財證六字第 0930128050 號

中 華 民 國 114 年 11 月 13 日

民國 114 年 9 月 30 日暨民國 113 年 12 月 31 日及 9 月 30 日

單位：新台幣仟元

代 碼	資 產	114年9月30日		113年12月31日		113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）	\$ 8,958,691	15	\$ 6,726,167	12	\$ 7,659,901	13
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產－流動（附註七及二九）	36,007	-	1,890,652	3	142,499	-
1150	應收票據（附註八）	5,223,317	9	2,794,557	5	3,538,715	6
1170	應收帳款（附註八及二八）	7,873,364	13	6,924,316	12	6,877,753	12
1200	其他應收款	63,609	-	40,887	-	36,058	-
1220	本期所得稅資產（附註四）	5,322	-	11,373	-	18,641	-
130X	存貨（附註九）	5,736,379	10	6,802,750	12	6,939,986	12
1470	其他流動資產（附註十四）	230,021	-	227,891	-	310,341	1
11XX	流動資產總計	<u>28,126,710</u>	<u>47</u>	<u>25,418,593</u>	<u>44</u>	<u>25,523,894</u>	<u>44</u>
非流動資產							
1535	按攤銷後成本衡量之金融資產－非流動（附註七及二九）	903,211	2	921,385	2	923,633	2
1600	不動產、廠房及設備（附註十一及二九）	27,682,289	47	28,987,297	50	29,212,477	50
1755	使用權資產（附註十二）	924,170	2	991,279	2	1,003,374	2
1760	投資性不動產（附註十三）	82,443	-	88,652	-	90,288	-
1780	其他無形資產	22,719	-	30,543	-	30,036	-
1840	遞延所得稅資產（附註四及二二）	242,869	-	202,372	-	201,244	-
1990	其他非流動資產（附註十四）	1,257,167	2	920,687	2	1,071,431	2
15XX	非流動資產總計	<u>31,114,868</u>	<u>53</u>	<u>32,142,215</u>	<u>56</u>	<u>32,532,483</u>	<u>56</u>
1XXX	資 產 總 計	<u>\$ 59,241,578</u>	<u>100</u>	<u>\$ 57,560,808</u>	<u>100</u>	<u>\$ 58,056,377</u>	<u>100</u>
負債及權益							
流動負債							
2100	短期借款（附註十五）	\$ 2,119,000	4	\$ 5,611,173	10	\$ 4,075,144	7
2110	應付短期票券（附註十五）	981,000	2	-	-	-	-
2130	合約負債－流動（附註二十）	57,528	-	61,032	-	49,583	-
2150	應付票據（附註十六）	137,296	-	123,534	-	148,503	-
2170	應付帳款（附註十六）	1,064,490	2	1,005,176	2	1,105,210	2
2280	租賃負債－流動（附註十二）	69,311	-	69,472	-	73,424	-
2200	其他應付款（附註十七）	5,778,259	10	1,522,751	3	4,851,461	8
2230	本期所得稅負債（附註四）	511,353	1	365,996	1	334,035	1
2399	其他流動負債（附註十七）	338,369	-	344,331	-	294,097	1
21XX	流動負債總計	<u>11,056,606</u>	<u>19</u>	<u>9,103,465</u>	<u>16</u>	<u>10,931,457</u>	<u>19</u>
非流動負債							
2570	遞延所得稅負債（附註四及二二）	167,286	-	446,198	1	386,901	1
2580	租賃負債－非流動（附註十二）	67,259	-	80,681	-	93,470	-
2600	其他非流動負債（附註十七）	57,018	-	31,346	-	32,792	-
25XX	非流動負債總計	<u>291,563</u>	<u>-</u>	<u>558,225</u>	<u>1</u>	<u>513,163</u>	<u>1</u>
2XXX	負債總計	<u>11,348,169</u>	<u>19</u>	<u>9,661,690</u>	<u>17</u>	<u>11,444,620</u>	<u>20</u>
歸屬於本公司業主之權益（附註十九）							
3110	普 通 股	2,000,000	3	2,000,000	3	2,000,000	3
3200	資本公積	14,847,244	25	14,846,145	26	14,846,145	26
3300	保留盈餘	33,018,259	56	31,173,887	54	29,493,282	51
3400	其他權益	(1,978,365)	(3)	(127,364)	-	265,803	-
31XX	本公司業主之權益總計	<u>47,887,138</u>	<u>81</u>	<u>47,892,668</u>	<u>83</u>	<u>46,605,230</u>	<u>80</u>
36XX	非控制權益	<u>6,271</u>	<u>-</u>	<u>6,450</u>	<u>-</u>	<u>6,527</u>	<u>-</u>
3XXX	權益總計	<u>47,893,409</u>	<u>81</u>	<u>47,899,118</u>	<u>83</u>	<u>46,611,757</u>	<u>80</u>
負債與權益總計		<u>\$ 59,241,578</u>	<u>100</u>	<u>\$ 57,560,808</u>	<u>100</u>	<u>\$ 58,056,377</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：李懷文

會計主管：曹永祥

合併綜合損益表

民國 114 年及 113 年 7 月 1 日至 9 月 30 日以及民國 114 年及 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

單位：新台幣仟元，惟
每股盈餘為元

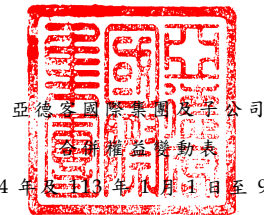
代 碼		114年7月1日至9月30日		113年7月1日至9月30日		114年1月1日至9月30日		113年1月1日至9月30日	
		金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%
4100	營業收入								
	銷貨收入（附註二十及二三）	\$ 8,245,914	100	\$ 7,380,792	100	\$ 25,294,806	100	\$ 23,014,319	100
5110	營業成本								
	銷貨成本（附註九及二一）	<u>4,449,236</u>	<u>54</u>	<u>3,961,586</u>	<u>54</u>	<u>13,804,964</u>	<u>55</u>	<u>12,210,607</u>	<u>53</u>
5900	營業毛利	<u>3,796,678</u>	<u>46</u>	<u>3,419,206</u>	<u>46</u>	<u>11,489,842</u>	<u>45</u>	<u>10,803,712</u>	<u>47</u>
	營業費用（附註二一）								
6100	推銷費用	756,988	9	772,104	10	2,310,604	8	2,265,731	10
6200	管理費用	312,874	4	307,507	4	905,994	4	877,870	4
6300	研究發展費用	273,527	3	266,003	4	807,453	3	755,405	3
6450	預期信用減損損失（迴轉利益）	(6,907)	-	4,306	-	1,443	-	25,278	-
6000	營業費用合計	<u>1,336,482</u>	<u>16</u>	<u>1,349,920</u>	<u>18</u>	<u>4,025,494</u>	<u>15</u>	<u>3,924,284</u>	<u>17</u>
6900	營業淨利	<u>2,460,196</u>	<u>30</u>	<u>2,069,286</u>	<u>28</u>	<u>7,464,348</u>	<u>30</u>	<u>6,879,428</u>	<u>30</u>
	營業外收入及支出（附註二一）								
7100	利息收入	33,061	-	40,762	1	98,539	-	133,378	1
7020	其他利益及損失	172,681	2	95,243	1	171,263	-	469,501	2
7050	財務成本	(13,764)	-	(26,200)	-	(45,940)	-	(104,376)	(1)
7000	營業外收入及支出合計	<u>191,978</u>	<u>2</u>	<u>109,805</u>	<u>2</u>	<u>223,862</u>	<u>-</u>	<u>498,503</u>	<u>2</u>
7900	繼續營業單位稅前淨利	2,652,174	32	2,179,091	30	7,688,210	30	7,377,931	32
7950	所得稅費用（附註四及二二）	<u>552,765</u>	<u>7</u>	<u>446,833</u>	<u>7</u>	<u>1,616,155</u>	<u>6</u>	<u>1,555,591</u>	<u>7</u>
8200	本期淨利	<u>2,099,409</u>	<u>25</u>	<u>1,732,258</u>	<u>23</u>	<u>6,072,055</u>	<u>24</u>	<u>5,822,340</u>	<u>25</u>
	其他綜合損益								
8310	不重分類至損益之項目：								
8341	換算表達貨幣之兌換差額	2,183,032	27	842,371	12	(2,273,205)	(9)	2,028,573	9
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	(402,503)	(5)	(142,973)	(2)	422,254	2	(360,995)	(1)
8300	本期其他綜合損益（稅後淨額）	<u>1,780,529</u>	<u>22</u>	<u>699,398</u>	<u>10</u>	<u>(1,850,951)</u>	<u>(7)</u>	<u>1,667,578</u>	<u>8</u>
8500	本期綜合損益總額	<u>\$ 3,879,938</u>	<u>47</u>	<u>\$ 2,431,656</u>	<u>33</u>	<u>\$ 4,221,104</u>	<u>17</u>	<u>\$ 7,489,918</u>	<u>33</u>
8600	淨利歸屬於：								
8610	本公司業主	\$ 2,099,470	25	\$ 1,732,370	23	\$ 6,072,284	24	\$ 5,822,652	25
8620	非控制權益	(61)	-	(112)	-	(229)	-	(312)	-
		<u>\$ 2,099,409</u>	<u>25</u>	<u>\$ 1,732,258</u>	<u>23</u>	<u>\$ 6,072,055</u>	<u>24</u>	<u>\$ 5,822,340</u>	<u>25</u>
8700	綜合損益總額歸屬於：								
8710	本公司業主	\$ 3,880,044	47	\$ 2,431,788	33	\$ 4,221,283	17	\$ 7,490,277	33
8720	非控制權益	(106)	-	(132)	-	(179)	-	(359)	-
		<u>\$ 3,879,938</u>	<u>47</u>	<u>\$ 2,431,656</u>	<u>33</u>	<u>\$ 4,221,104</u>	<u>17</u>	<u>\$ 7,489,918</u>	<u>33</u>
	每股盈餘（附註二三）								
9710	基 本	<u>\$ 10.50</u>		<u>\$ 8.66</u>		<u>\$ 30.36</u>		<u>\$ 29.11</u>	
9810	稀 釋	<u>\$ 10.50</u>		<u>\$ 8.66</u>		<u>\$ 30.34</u>		<u>\$ 29.10</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：李懷文

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 114 年 8 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			
		股 數 (仟 股)	股 本	資 本 公 積 (附 註 十 九)	保 留 盈 餘 特 別 盈 餘 公 積	未 分 配 盈 餘	國 外 營 運 機 構 財 務 報 表 換 算 之 兒 換 差 額	確 定 福 利 計 畫 再 衡 量 數	總 計	非 控 制 權 益	權 益 總 額
A1	113 年 1 月 1 日 餘 額	200,000	\$ 2,000,000	\$ 14,846,145	\$ 32,712	\$ 27,112,458	(\$ 1,408,084)	\$ 6,262	\$ 42,589,493	\$ 6,886	\$ 42,596,379
B5	112 年度盈餘指撥及分配 本公司股東現金股利	-	-	-	-	(3,474,540)	-	-	(3,474,540)	-	(3,474,540)
D1	113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日 淨 利	-	-	-	-	5,822,652	-	-	5,822,652	(312)	5,822,340
D3	113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日 其 他 綜 合 損 益	-	-	-	-	-	1,667,625	-	1,667,625	(47)	1,667,578
D5	113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日 綜 合 損 益 總 額	-	-	-	-	5,822,652	1,667,625	-	7,490,277	(359)	7,489,918
Z1	113 年 9 月 30 日 餘 額	200,000	\$ 2,000,000	\$ 14,846,145	\$ 32,712	\$ 29,460,570	\$ 259,541	\$ 6,262	\$ 46,605,230	\$ 6,527	\$ 46,611,757
A1	114 年 1 月 1 日 餘 額	200,000	\$ 2,000,000	\$ 14,846,145	\$ 32,712	\$ 31,141,175	(\$ 133,626)	\$ 6,262	\$ 47,892,668	\$ 6,450	\$ 47,899,118
B3	113 年度盈餘指撥及分配 提列特別盈餘公積	-	-	-	144,477	(144,477)	-	-	-	-	-
B5	本公司股東現金股利	-	-	-	-	(4,227,912)	-	-	(4,227,912)	-	(4,227,912)
C17	公司行使歸入權	-	-	1,099	-	-	-	-	1,099	-	1,099
D1	114 年 1 月 1 日至 9 月 30 日 淨 利	-	-	-	-	6,072,284	-	-	6,072,284	(229)	6,072,055
D3	114 年 1 月 1 日至 9 月 30 日 其 他 綜 合 損 益	-	-	-	-	-	(1,851,001)	-	(1,851,001)	50	(1,850,951)
D5	114 年 1 月 1 日至 9 月 30 日 綜 合 損 益 總 額	-	-	-	-	6,072,284	(1,851,001)	-	4,221,283	(179)	4,221,104
Z1	114 年 9 月 30 日 餘 額	200,000	\$ 2,000,000	\$ 14,847,244	\$ 177,189	\$ 32,841,070	(\$ 1,984,627)	\$ 6,262	\$ 47,887,138	\$ 6,271	\$ 47,893,409

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：李懷文



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 114 年及 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

單位：新台幣仟元

代 碼		114年1月1日 至9月30日	113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	\$ 7,688,210	\$ 7,377,931
A20010	收益費損項目		
A20100	折舊費用	1,908,741	1,897,013
A20200	攤銷費用	8,240	10,831
A20300	預期信用減損損失	1,443	25,278
A20900	財務成本	45,940	104,376
A21200	利息收入	(98,539)	(133,378)
A22500	處分不動產、廠房及設備損失	31,934	87,253
A22700	處分投資性不動產損失	-	2,506
A23700	存貨跌價及呆滯損失	23,889	28,534
A24100	未實現外幣兌換（利益）損失	(1,011)	24
A29900	租賃修改損益	(34)	(266)
A29900	遞延收入攤銷	(5,614)	(3,332)
A30000	營業資產及負債之淨變動數		
A31130	應收票據	(2,586,634)	(443,230)
A31150	應收帳款	(1,284,644)	336,339
A31180	其他應收款	(12,240)	(15,091)
A31200	存 貨	747,327	(140,341)
A31240	其他流動資產	(12,806)	(10,429)
A32125	合約負債	(690)	(19,972)
A32130	應付票據	19,688	(17,862)
A32150	應付帳款	107,000	101,924
A32180	其他應付款	112,532	(215,321)
A32210	遞延收入	33,036	-
A32230	其他流動負債	10,066	17,688
A33000	營運產生之現金流入	6,735,834	8,990,475
A33100	收取之利息	50,229	116,040
A33300	支付之利息	(48,016)	(113,986)
A33500	支付之所得稅	(1,760,292)	(1,623,107)
AAAA	營業活動之淨現金流入	<u>4,977,755</u>	<u>7,369,422</u>

（接次頁）

(承前頁)

代 碼		114年1月1日 至9月30日	113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	(\$ 957,126)	(\$ 3,087,746)
B00050	處分按攤銷後成本衡量之金融資產	2,754,793	3,412,940
B02700	購置不動產、廠房及設備	(1,637,220)	(1,965,622)
B02800	處分不動產、廠房及設備價款	105,846	235,800
B03700	存出保證金增加	(9,522)	(10,606)
B03800	存出保證金減少	9,034	15,710
B04500	購置無形資產	(1,365)	(4,193)
B05500	處分投資性不動產價款	-	38,997
B07100	預付設備款增加	(382,007)	(184,790)
BBBB	投資活動之淨現金流出	(117,567)	(1,549,510)
	籌資活動之現金流量		
C00200	短期借款減少	(3,433,338)	(7,346,324)
C00500	應付短期票券增加	981,000	-
C01700	償還長期借款	-	(12,705)
C04020	租賃負債本金償還	(64,169)	(60,555)
C09900	公司行使歸入權	1,099	-
CCCC	籌資活動之淨現金流出	(2,515,408)	(7,419,584)
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	(112,256)	67,868
EEEE	本期現金及約當現金淨增加(減少)數	2,232,524	(1,531,804)
E00100	期初現金及約當現金餘額	6,726,167	9,191,705
E00200	期末現金及約當現金餘額	\$ 8,958,691	\$ 7,659,901

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：李懷文



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 114 年及 113 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。

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 114 年 11 月 13 日經董事會通過。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一) 初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「IFRS 會計準則」）

適用修正後之金管會認可並發布生效之 IFRS 會計準則將不致造成合併公司會計政策之重大變動。

(二) 115 年適用之金管會認可之 IFRS 會計準則

新發布／修正／修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日
IFRS 9 及 IFRS 7 之修正「金融工具之分類與衡量之修正」	2026 年 1 月 1 日
IFRS 9 及 IFRS 7 之修正「涉及依賴自然電力之合約」	2026 年 1 月 1 日
「IFRS 會計準則之年度改善－第 11 冊」	2026 年 1 月 1 日
IFRS 17「保險合約」(含 2020 年及 2021 年之修正)	2023 年 1 月 1 日

IFRS 9 及 IFRS 7 之修正「金融工具之分類與衡量之修正」

有關金融資產分類之應用指引修正內容

該修正主要修改金融資產之分類規定，包括：

1. 若金融資產包含一項可改變合約現金流量時點或金額之或有事項，且或有事項之性質與基本放款風險及成本之變動無直接關聯（如債務人是否達到特定碳排量減少），此類金融資產於符合下列兩項條件時其合約現金流量仍完全為支付本金及流通在外本金金額之利息：
 - 所有可能情境（或有事項發生前或發生後）產生之合約現金流量均完全為支付本金及流通在外本金金額之利息；及
 - 所有可能情境下產生之合約現金流量與具有相同合約條款但未含或有特性之金融工具之現金流量，並無重大差異。
2. 闡明無追索權特性之金融資產係指企業收取現金流量之最終權利，依合約僅限於特定資產產生之現金流量。
3. 釐清合約連結工具係透過瀑布支付結構建立多種分級證券以建立金融資產持有人之支付優先順序，因而產生信用風險集中，並導致來自標的池之現金短收在不同分級證券間之分配不成比例。

合併公司應追溯適用該修正但無須重編比較期間，並將初次適用之影響數認列於初次適用日。惟若企業不使用後見之明即能重編時，得選擇重編比較期間。

截至本合併財務報告通過發布日止，合併公司仍持續評估各修正對財務狀況與財務績效之影響，相關影響待評估完成時予以揭露。

(三) IASB 已發布但尚未經金管會認可並發布生效之 IFRS 會計準則

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 18「財務報表中之表達與揭露」	2027 年 1 月 1 日 (註2)
IFRS 19「不具公共課責性之子公司：揭露」(含 2025 年之修正)	2027 年 1 月 1 日

註 1：除另註明外，上述新發布／修正／修訂準則或解釋係於各該日期以後開始之年度報導期間生效。

註 2：金管會於 114 年 9 月 25 日宣布我國企業應自 117 年 1 月 1 日適用 IFRS 18，亦得於金管會認可 IFRS 18 後，選擇提前適用。

IFRS 18「財務報表之表達與揭露」

IFRS 18 將取代 IAS 1「財務報表之表達」，該準則主要變動包括：

- 損益表應將收益及費損項目分為營業、投資、籌資、所得稅及停業單位種類。
- 損益表應列報營業損益、籌資前稅前損益以及損益之小計及總計。
- 提供指引以強化彙總及細分規定：合併公司須辨認個別交易或其他事項所產生之資產、負債、權益、收益、費損及現金流量，並以共同特性為基礎進行分類與彙總，俾使主要財務報表列報之各單行項目至少具有一項類似特性。具有非類似特性之項目於主要財務報表及附註中應予細分。合併公司僅於無法找出較具資訊性之標示時，始將該等項目標示為「其他」。
- 增加管理階層定義之績效衡量之揭露：合併公司於進行財務報表外之公開溝通，以及向財務報表使用者溝通對合併公司整體財務績效某一層面之管理階層觀點時，應於財務報表單一附註揭露管理階層定義之績效衡量相關資訊，包括該衡量之描述、如何計算、其與 IFRS 會計準則明定之小計或總計之調節以及相關調節項目之所得稅與非控制權益影響等。

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各號準則、解釋之修正對財務狀況與財務績效之其他影響，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 IFRS 會計準則揭露資訊。

(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。

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

子公司明細、持股比率及營業項目，參閱附註十及附表三及七。

(四) 其他重大會計政策

除下列說明外，請參閱 113 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

請參閱 113 年度合併財務報告之重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源彙總說明。

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時，將通貨膨脹及市場利率波動與美國對等關稅措施可能之影響，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。

六、現金及約當現金

	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
庫存現金及週轉金	\$ 411	\$ 526	\$ 828
銀行支票存款	23,521	30,237	34,762
銀行活期存款	2,360,231	2,565,450	3,517,661
約當現金（原始到期日在 3個月以內之投資）			
銀行定期存款	6,574,528	4,129,954	4,106,650
	<u>\$ 8,958,691</u>	<u>\$ 6,726,167</u>	<u>\$ 7,659,901</u>

七、按攤銷後成本衡量之金融資產

	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
<u>流 動</u>			
原始到期日超過3個月之			
定期存款	\$ 34,512	\$ 499,317	\$ 6,781
受限制之活期存款	1,495	-	-
結構式商品	-	1,391,335	135,718
	<u>\$ 36,007</u>	<u>\$ 1,890,652</u>	<u>\$ 142,499</u>
<u>非 流 動</u>			
原始到期日超過3個月之			
定期存款	\$ 898,726	\$ 921,385	\$ 923,633
受限制之活期存款	4,485	-	-
	<u>\$ 903,211</u>	<u>\$ 921,385</u>	<u>\$ 923,633</u>

按攤銷後成本衡量之金融資產質押之資訊，參閱附註二九。

八、應收票據及應收帳款

	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
<u>應收票據</u>			
按攤銷後成本衡量			
因營業而發生	\$ 5,245,227	\$ 2,817,213	\$ 3,561,915
減：備抵損失	(21,910)	(22,656)	(23,200)
	<u>\$ 5,223,317</u>	<u>\$ 2,794,557</u>	<u>\$ 3,538,715</u>
<u>應收帳款</u>			
按攤銷後成本衡量			
總帳面金額	\$ 7,964,660	\$ 7,017,488	\$ 6,979,502
減：備抵損失	(91,296)	(93,172)	(101,749)
	<u>\$ 7,873,364</u>	<u>\$ 6,924,316</u>	<u>\$ 6,877,753</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：

114 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	0.09%	2.35%	48.91%	81.84%	93.91%	97.46%	100%	
總帳面金額	\$ 12,572,444	\$ 513,450	\$ 60,089	\$ 14,083	\$ 8,505	\$ 7,276	\$ 34,040	\$ 13,209,887
備抵損失(存續期間預期信用損失)	(11,093)	(12,080)	(29,389)	(11,526)	(7,987)	(7,091)	(34,040)	(113,206)
攤銷後成本	<u>\$ 12,561,351</u>	<u>\$ 501,370</u>	<u>\$ 30,700</u>	<u>\$ 2,557</u>	<u>\$ 518</u>	<u>\$ 185</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 13,096,681</u>

113 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	0.05%	0.84%	27.56%	42.81%	94.72%	98.51%	100%	
總帳面金額	\$ 9,193,817	\$ 405,855	\$ 123,431	\$ 65,171	\$ 7,877	\$ 8,410	\$ 30,140	\$ 9,834,701
備抵損失(存續期間預期信用損失)	(4,634)	(3,389)	(34,022)	(27,897)	(7,461)	(8,285)	(30,140)	(115,828)
攤銷後成本	<u>\$ 9,189,183</u>	<u>\$ 402,466</u>	<u>\$ 89,409</u>	<u>\$ 37,274</u>	<u>\$ 416</u>	<u>\$ 125</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 9,718,873</u>

113 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	0.05%	1.63%	33.27%	50.44%	95.05%	98.83%	100%	
總帳面金額	\$ 9,788,263	\$ 556,022	\$ 75,666	\$ 71,666	\$ 5,289	\$ 11,549	\$ 32,962	\$ 10,541,417
備抵損失(存續期間預期信用損失)	(5,148)	(9,075)	(25,172)	(36,151)	(5,027)	(11,414)	(32,962)	(124,949)
攤銷後成本	<u>\$ 9,783,115</u>	<u>\$ 546,947</u>	<u>\$ 50,494</u>	<u>\$ 35,515</u>	<u>\$ 262</u>	<u>\$ 135</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 10,416,466</u>

應收票據備抵損失之變動資訊如下：

	114年1月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日
期初餘額	\$ 22,656	\$ 22,769
加：本期提列減損損失	292	-
減：本期迴轉減損損失	-	(573)
外幣換算差額	(1,038)	1,004
期末餘額	<u>\$ 21,910</u>	<u>\$ 23,200</u>

應收帳款備抵損失之變動資訊如下：

	114年1月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日
期初餘額	\$ 93,172	\$ 72,485
加：收回已沖銷之呆帳	75	-
加：本期提列減損損失	1,151	25,851
減：本期實際沖銷	-	(33)
外幣換算差額	(3,102)	3,446
期末餘額	<u>\$ 91,296</u>	<u>\$ 101,749</u>

九、存 貨

	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
原 物 料	\$ 1,573,111	\$ 1,741,692	\$ 2,530,276
製 成 品	1,951,270	2,429,888	2,664,595
在 製 品	<u>2,211,998</u>	<u>2,631,170</u>	<u>1,745,115</u>
	<u>\$ 5,736,379</u>	<u>\$ 6,802,750</u>	<u>\$ 6,939,986</u>

114 年及 113 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與 114 年及 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日與存貨相關之銷貨成本分別為 4,449,236 仟元、3,961,586 仟元、13,804,964 仟元及 12,210,607 仟元。銷貨成本包括存貨跌價損失分別為 13,017 仟元、11,166 仟元、23,889 仟元及 28,534 仟元。

十、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：

		所 持 股 權 百 分 比		
		114年 9月30日	113年 12月31日	113年 9月30日
投 資 公 司 名 稱	子 公 司 名 稱			
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%

（接次頁）

(承前頁)

投 資 公 司 名 稱	子 公 司 名 稱	所 持 股 權 百 分 比		
		114年 9月30日	113年 12月31日	113年 9月30日
AIRTAC HOLDING (SINGAPORE) PTE. LTD.	AIRTAC INTERNATIONAL (SINGAPORE) PTE. LTD.	100%	100%	100%
	AIRTAC 株式會社	100%	100%	100%
	AIRTAC USA CORPORATION	100%	100%	100%
AIRTAC INTERNATIONAL (SINGAPORE) PTE. LTD.	AIRTAC INDUSTRIAL (MALAYSIA) SDN. BHD.	100%	100%	100%
	AIRTAC INDUSTRIAL CO., LTD.	100%	100%	100%
亞德客(中國)有限公司	廣東亞德客智能裝備有限公司	100%	100%	100%
	亞德客(天津)智能科技有限公司	100%	100%	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%	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、儀器儀表、風動工具、電動工具、低壓電器、手動工具的組裝、銷售、保養維護維修及相關技術諮詢服務；國內貿易；進出口貿易；亞德客（天津）智能科技有限公司成立於 106 年 9 月 20 日，主要經營範圍為科學研究和技術服務業；工控元件、氣動元件、液壓元件、氣動成套設備、液壓機械、電子產品、儀器儀表、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、儀器儀表、風動工具、電動工具、低壓電器、手工具製造及銷售；貨物及技術進出口。亞德客（山東）自動化有限公司成立於 112 年 6 月 16 日，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。

十一、不動產、廠房及設備

	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
自用 營業租賃出租	\$ 27,682,289	\$ 28,987,297	\$ 29,212,477
	-	-	-
	<u>\$ 27,682,289</u>	<u>\$ 28,987,297</u>	<u>\$ 29,212,477</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							
114年1月1日餘額	\$ 890,359	\$ 15,989,718	\$ 20,629,742	\$ 483,637	\$ 2,648,824	\$ 905,675	\$ 41,547,955
增添	-	13,881	672,650	77,634	297,534	564,346	1,626,045
處分	-	(42)	(456,617)	(49,765)	(91,498)	-	(597,922)
重分類	-	104,336	-	-	-	(104,336)	-
淨兌換差額	-	(486,096)	(759,494)	(20,780)	(106,911)	(46,916)	(1,420,197)
114年9月30日餘額	<u>\$ 890,359</u>	<u>\$ 15,621,797</u>	<u>\$ 20,086,281</u>	<u>\$ 490,726</u>	<u>\$ 2,747,949</u>	<u>\$ 1,318,769</u>	<u>\$ 41,155,881</u>
累計折舊及減損							
114年1月1日餘額	\$ -	\$ 2,560,397	\$ 8,077,695	\$ 316,101	\$ 1,606,465	\$ -	\$ 12,560,658
折舊費用	-	271,669	1,218,588	44,167	293,153	-	1,827,577
處分	-	(42)	(323,608)	(48,879)	(87,613)	-	(460,142)
淨兌換差額	-	(85,215)	(291,656)	(12,937)	(64,693)	-	(454,501)
114年9月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 2,746,809</u>	<u>\$ 8,681,019</u>	<u>\$ 298,452</u>	<u>\$ 1,747,312</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 13,473,592</u>
114年9月30日淨額	<u>\$ 890,359</u>	<u>\$ 12,874,988</u>	<u>\$ 11,405,262</u>	<u>\$ 192,274</u>	<u>\$ 1,000,637</u>	<u>\$ 1,318,769</u>	<u>\$ 27,682,289</u>
113年12月31日及 114年1月1日淨額	<u>\$ 890,359</u>	<u>\$ 13,429,321</u>	<u>\$ 12,552,047</u>	<u>\$ 167,536</u>	<u>\$ 1,042,359</u>	<u>\$ 905,675</u>	<u>\$ 28,987,297</u>
成本							
113年1月1日餘額	\$ 890,359	\$ 14,861,914	\$ 19,465,762	\$ 454,423	\$ 2,463,011	\$ 913,858	\$ 39,049,327
增添	-	39,175	600,068	82,288	283,434	931,772	1,936,737
處分	-	(395,424)	(271,421)	(61,534)	(194,567)	-	(922,946)
重分類	-	1,139,992	-	-	-	(1,139,992)	-
淨兌換差額	-	440,873	697,017	19,759	98,460	37,636	1,293,745
113年9月30日餘額	<u>\$ 890,359</u>	<u>\$ 16,086,530</u>	<u>\$ 20,491,426</u>	<u>\$ 494,936</u>	<u>\$ 2,650,338</u>	<u>\$ 743,274</u>	<u>\$ 41,356,863</u>
累計折舊及減損							
113年1月1日餘額	\$ -	\$ 2,348,769	\$ 6,457,356	\$ 309,892	\$ 1,427,026	\$ -	\$ 10,543,043
折舊費用	-	266,931	1,212,863	40,894	297,055	-	1,817,743
處分	-	(207,294)	(159,656)	(49,073)	(183,870)	-	(599,893)
淨兌換差額	-	77,200	235,601	12,910	57,782	-	383,493
113年9月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 2,485,606</u>	<u>\$ 7,746,164</u>	<u>\$ 314,623</u>	<u>\$ 1,597,993</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 12,144,386</u>
113年9月30日淨額	<u>\$ 890,359</u>	<u>\$ 13,600,924</u>	<u>\$ 12,745,262</u>	<u>\$ 180,313</u>	<u>\$ 1,052,345</u>	<u>\$ 743,274</u>	<u>\$ 29,212,477</u>

114年及113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，請參閱附註二
九。

(二) 營業租賃出租

成 本

113 年 1 月 1 日餘額	\$ 72,806
轉列為投資性不動產	(74,754)
淨兌換差額	<u>1,948</u>
113 年 9 月 30 日餘額	<u>\$ -</u>

累計折舊及減損

113 年 1 月 1 日餘額	\$ 19,272
折舊費用	745
轉列為投資性不動產	(20,533)
淨兌換差額	<u>516</u>
113 年 9 月 30 日餘額	<u>\$ -</u>

113 年 9 月 30 日淨額	<u>\$ -</u>
------------------	-------------

112 年 12 月 31 日及 113 年 1 月 1 日淨額	<u>\$ 53,534</u>
----------------------------------	------------------

合併公司以營業租賃出租建築物，租賃期間為 4~5 年。承租人於租賃期間結束時，對該資產不具有優惠承購權。於 113 年 9 月 30 日止已全數轉列為投資性不動產。

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

十二、租賃協議

(一) 使用權資產

	<u>114年9月30日</u>	<u>113年12月31日</u>	<u>113年9月30日</u>
使用權資產帳面金額			
土 地	\$ 783,492	\$ 836,944	\$ 834,557
建 築 物	<u>140,678</u>	<u>154,335</u>	<u>168,817</u>
	<u>\$ 924,170</u>	<u>\$ 991,279</u>	<u>\$ 1,003,374</u>
	<u>114年7月1日 至9月30日</u>	<u>113年7月1日 至9月30日</u>	<u>114年1月1日 至9月30日</u>
使用權資產之增添			<u>\$ 55,814</u>
使用權資產之折舊費用			<u>\$ 82,665</u>
土 地	\$ 4,821	\$ 5,071	\$ 14,928
建 築 物	<u>20,995</u>	<u>21,368</u>	<u>64,102</u>
	<u>\$ 25,816</u>	<u>\$ 26,439</u>	<u>\$ 79,030</u>
			<u>\$ 14,922</u>
			<u>61,732</u>
			<u>\$ 76,654</u>

(二) 租賃負債

	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
租賃負債帳面金額			
流 動	<u>\$ 69,311</u>	<u>\$ 69,472</u>	<u>\$ 73,424</u>
非 流 動	<u>\$ 67,259</u>	<u>\$ 80,681</u>	<u>\$ 93,470</u>

租賃負債之折現率區間如下：

	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
建 築 物	1.73%~4.35%	1.73%~4.35%	1.73%~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及員工宿舍使用，租賃期間為 1~7 年。位於中國之土地租賃為預付 30~50 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

	114年7月1日 至9月30日	113年7月1日 至9月30日	114年1月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日
短期租賃費用	<u>\$ 4,758</u>	<u>\$ 7,115</u>	<u>\$ 14,836</u>	<u>\$ 28,041</u>
租賃之現金流出總額			<u>\$ 81,117</u>	<u>\$ 80,155</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：

	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
承租承諾	<u>\$ 4,288</u>	<u>\$ 5,231</u>	<u>\$ 5,032</u>

十三、投資性不動產

	建 築 物
<u>成 本</u>	
114 年 1 月 1 日餘額	\$ 118,568
淨兌換差額	(<u>5,482</u>)
114 年 9 月 30 日餘額	<u>\$ 113,086</u>

(接次頁)

(承前頁)

	建 築 物
累計折舊	
114 年 1 月 1 日餘額	\$ 29,916
折舊費用	2,134
淨兌換差額	(1,407)
114 年 9 月 30 日餘額	<u>\$ 30,643</u>
114 年 9 月 30 日淨額	<u>\$ 82,443</u>
113 年 12 月 31 日及 114 年 1 月 1 日淨額	<u>\$ 88,652</u>
成 本	
113 年 1 月 1 日餘額	\$ 90,958
轉列來自營業租賃出租資產	74,754
處分	(50,160)
淨兌換差額	<u>4,207</u>
113 年 9 月 30 日餘額	<u>\$ 119,759</u>
累計折舊	
113 年 1 月 1 日餘額	\$ 14,863
轉列來自營業租賃出租資產	20,533
折舊費用	1,871
處分	(8,657)
淨兌換差額	<u>861</u>
113 年 9 月 30 日餘額	<u>\$ 29,471</u>
113 年 9 月 30 日淨額	<u>\$ 90,288</u>

投資性不動產出租之租賃期間為 2~5 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：

	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
第 1 年	\$ 3,513	\$ 1,409	\$ 1,677
第 2 年	3,824	1,720	1,737
第 3 年	1,926	1,003	1,194
第 4 年	-	752	1,013
	<u>\$ 9,263</u>	<u>\$ 4,884</u>	<u>\$ 5,621</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

投資性不動產之公允價值未經獨立評價人員評價，僅由合併公司管理階層採用市場參與者常用之評價模型以第 3 等級輸入值衡量。該評價係參考類似不動產交易價格之市場證據，評價所得公允價值如下：

	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
公允價值	<u>\$ 121,340</u>	<u>\$ 139,552</u>	<u>\$ 139,070</u>

十四、其他資產

	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
<u>流動</u>			
預付帳款	\$ 80,406	\$ 78,656	\$ 119,144
預付費用	134,061	118,727	144,776
留抵稅額	13,976	29,046	44,926
其他	<u>1,578</u>	<u>1,462</u>	<u>1,495</u>
	<u>\$ 230,021</u>	<u>\$ 227,891</u>	<u>\$ 310,341</u>
<u>非流動</u>			
預付設備款	\$ 1,234,101	\$ 897,787	\$ 1,047,272
存出保證金	16,109	15,943	17,202
淨確定福利資產	<u>6,957</u>	<u>6,957</u>	<u>6,957</u>
	<u>\$ 1,257,167</u>	<u>\$ 920,687</u>	<u>\$ 1,071,431</u>

十五、借 款

(一) 短期借款

	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
<u>無擔保借款</u>			
信用額度借款	<u>\$ 2,119,000</u>	<u>\$ 5,611,173</u>	<u>\$ 4,075,144</u>

銀行週轉性借款之利率於 114 年 9 月 30 日暨 113 年 12 月 31 日及 9 月 30 日分別為 1.72%~1.74%、1.69%~5.15% 及 1.70%~1.72%。

(二) 應付短期票券

	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
應付商業本票	<u>\$ 981,000</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

尚未到期之應付短期票券如下：

114 年 9 月 30 日

保 證 / 承 兌 機 構	票 面 金 額	折 價 金 額	帳 面 金 額
瑞穗銀行/中華票券	<u>\$ 981,000</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 981,000</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 114 年 9 月 30 為 1.718%。

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>114年9月30日</u>	<u>113年12月31日</u>	<u>113年9月30日</u>
<u>流 動</u>			
其他應付款			
應付股利	\$ 4,227,912	\$ -	\$ 3,474,540
應付薪資及獎金	1,206,303	1,207,498	1,094,206
應付設備款	77,245	92,577	97,044
其 他	<u>266,799</u>	<u>222,676</u>	<u>185,671</u>
	<u>\$ 5,778,259</u>	<u>\$ 1,522,751</u>	<u>\$ 4,851,461</u>
其他流動負債			
其他稅款	\$ 304,089	\$ 314,672	\$ 266,804
其 他	<u>34,280</u>	<u>29,659</u>	<u>27,293</u>
	<u>\$ 338,369</u>	<u>\$ 344,331</u>	<u>\$ 294,097</u>
<u>非 流 動</u>			
其他非流動負債			
遞延收入	<u>\$ 57,018</u>	<u>\$ 31,346</u>	<u>\$ 32,792</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其他地區之子公司之員工，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。

十九、權益

(一) 股本

普通股

	114年9月30日	113年12月31日	113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

	114年9月30日	113年12月31日	113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>
<u>僅得用以彌補虧損</u>			
公司行使歸入權	<u>1,099</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 14,847,244</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 113 及 112 年度盈餘分配案如下：

	113年度	112年度
特別盈餘公積	<u>\$ 144,477</u>	<u>\$ -</u>
現金股利	<u>\$ 4,227,912</u>	<u>\$ 3,594,960</u>
每股現金股利（元）	\$ 21.14	\$ 17.97

上述現金股利已分別於 114 年 2 月 27 日及 113 年 3 月 11 日董事會決議分配，113 年度之特別盈餘公積分配項目亦於 114 年 5 月 21 日股東常會決議。

本公司於 114 年 2 月 27 日經董事會決議 113 年度現金股利分配案，並於 114 年 5 月 21 日報告股東會，配發現金股利人民幣 936,000 仟元，折合新台幣約 4,227,912 仟元，每股股利人民幣 4.68 元折合新台幣約 21.14 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 113 年 3 月 11 日經董事會決議 112 年度現金股利分配案，並於 113 年 5 月 30 日報告股東會，配發現金股利人民幣 796,000 仟元，折合新台幣約 3,474,540 仟元，每股股利人民幣 3.98 元折合新台幣約 17.37 元，實際配發之新台幣現金股利折合新台幣約 3,594,960 仟元，每股股利折合新台幣約 17.97 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

	114年1月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日
期初餘額	(\$ 133,626)	(\$ 1,408,084)
換算國外營運機構淨資產所 產生之兌換差額	421,907	(360,647)
換算表達貨幣之兌換差額	(2,272,908)	2,028,272
期末餘額	(\$ 1,984,627)	\$ 259,541

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

	114年7月1日 至9月30日	113年7月1日 至9月30日	114年1月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日
客戶合約收入				
商品銷貨收入	\$ 8,245,914	\$ 7,380,792	\$ 25,294,806	\$ 23,014,319

(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

	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日	113年1月1日
應收票據及應收帳款 (附註八)	<u>\$13,096,681</u>	<u>\$ 9,718,873</u>	<u>\$10,416,468</u>	<u>\$ 9,885,715</u>
合約負債－流動 商品銷貨	<u>\$ 57,528</u>	<u>\$ 61,032</u>	<u>\$ 49,583</u>	<u>\$ 66,885</u>

(三) 客戶合約收入之細分

收入細分資訊請參閱附註三三。

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

	114年7月1日 至9月30日	113年7月1日 至9月30日	114年1月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日
銀行存款	\$ 24,367	\$ 31,312	\$ 62,887	\$ 101,366
按攤銷後成本衡量之金 融資產	<u>8,694</u>	<u>9,450</u>	<u>35,652</u>	<u>32,012</u>
	<u>\$ 33,061</u>	<u>\$ 40,762</u>	<u>\$ 98,539</u>	<u>\$ 133,378</u>

(二) 其他利益及(損失)

	114年7月1日 至9月30日	113年7月1日 至9月30日	114年1月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日
淨外幣兌換(損)益	\$ 145,233	\$ 96,450	(\$ 36,880)	\$ 325,863
政府補助收入 (附註二四)	39,620	42,182	228,305	219,928
處分不動產、廠房及設 備損失	(16,362)	(47,227)	(31,934)	(87,253)
處分投資性不動產損失	-	-	-	(2,506)
其 他	<u>4,190</u>	<u>3,838</u>	<u>11,772</u>	<u>13,469</u>
	<u>\$172,681</u>	<u>\$ 95,243</u>	<u>\$171,263</u>	<u>\$ 469,501</u>

(三) 財務成本

	114年7月1日 至9月30日	113年7月1日 至9月30日	114年1月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日
銀行借款利息	\$ 12,939	\$ 25,161	\$ 43,316	\$ 101,343
租賃負債之利息	<u>825</u>	<u>1,039</u>	<u>2,624</u>	<u>3,033</u>
	<u>\$ 13,764</u>	<u>\$ 26,200</u>	<u>\$ 45,940</u>	<u>\$ 104,376</u>

(四) 折舊及攤銷

	114年7月1日 至9月30日	113年7月1日 至9月30日	114年1月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日
折舊費用依功能別彙總				
營業成本	\$ 502,839	\$ 524,762	\$ 1,541,028	\$ 1,533,407
營業費用	<u>123,800</u>	<u>124,270</u>	<u>367,713</u>	<u>363,606</u>
	<u>\$ 626,639</u>	<u>\$ 649,032</u>	<u>\$ 1,908,741</u>	<u>\$ 1,897,013</u>
攤銷費用依功能別彙總				
營業成本	\$ 176	\$ 214	\$ 535	\$ 702
營業費用	<u>2,411</u>	<u>2,892</u>	<u>7,705</u>	<u>10,129</u>
	<u>\$ 2,587</u>	<u>\$ 3,106</u>	<u>\$ 8,240</u>	<u>\$ 10,831</u>

(五) 員工福利費用

	114年7月1日 至9月30日	113年7月1日 至9月30日	114年1月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日
退職後福利				
確定提撥計畫	\$ 90,534	\$ 89,478	\$ 280,191	\$ 258,948
其他員工福利	<u>1,763,334</u>	<u>1,671,978</u>	<u>5,341,100</u>	<u>5,026,490</u>
員工福利費用合計	<u>\$ 1,853,868</u>	<u>\$ 1,761,456</u>	<u>\$ 5,621,291</u>	<u>\$ 5,285,438</u>
依功能別彙總				
營業成本	\$ 1,026,579	\$ 984,689	\$ 3,178,583	\$ 3,023,019
營業費用	<u>827,289</u>	<u>776,767</u>	<u>2,442,708</u>	<u>2,262,419</u>
	<u>\$ 1,853,868</u>	<u>\$ 1,761,456</u>	<u>\$ 5,621,291</u>	<u>\$ 5,285,438</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。114 年及 113 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與 114 年及 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日估列之員工酬勞如下：

估列比例

	114年1月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日
員工酬勞	1.2%	1.0%

金 額

	114年7月1日 至9月30日	113年7月1日 至9月30日	114年1月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日
員工酬勞	<u>\$ 32,365</u>	<u>\$ 21,828</u>	<u>\$ 93,193</u>	<u>\$ 74,418</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。

113 及 112 年度估列之員工酬勞分別於 114 年 2 月 27 日及 113 年 3 月 11 日經董事會決議如下：

金 額

	現	金
	113年度	112年度
員工酬勞	<u>\$ 96,870</u>	<u>\$ 89,861</u>

113 及 112 年度員工酬勞及董事酬勞之實際配發金額與 113 及 112 年度合併財務報告之認列金額並無差異。

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

	114年7月1日 至9月30日	113年7月1日 至9月30日	114年1月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日
外幣兌換利益總額	<u>(\$ 11,644)</u>	<u>\$ 122,327</u>	<u>\$ 93,168</u>	<u>\$ 384,504</u>
外幣兌換損失總額	<u>156,877</u>	<u>(25,877)</u>	<u>(130,048)</u>	<u>(58,641)</u>
淨 損 益	<u>\$ 145,233</u>	<u>\$ 96,450</u>	<u>(\$ 36,880)</u>	<u>\$ 325,863</u>

二二、繼續營業單位所得稅

(一) 認列於損益之所得稅

所得稅費用之主要組成項目如下：

	114年7月1日 至9月30日	113年7月1日 至9月30日	114年1月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日
當期所得稅				
本期產生者	<u>\$ 453,471</u>	<u>\$ 339,044</u>	<u>\$ 1,388,470</u>	<u>\$ 1,162,238</u>
以前年度之調整	<u>8</u>	<u>(1,295)</u>	<u>(1,647)</u>	<u>(957)</u>
	<u>453,479</u>	<u>337,749</u>	<u>1,386,823</u>	<u>1,161,281</u>
遞延所得稅				
本期產生者	<u>99,286</u>	<u>109,084</u>	<u>229,332</u>	<u>394,310</u>
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 552,765</u>	<u>\$ 446,833</u>	<u>\$ 1,616,155</u>	<u>\$ 1,555,591</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 112 年度，其餘各公司業已依各國當地政府規定期限完成所得稅申報。

二三、每股盈餘

用以計算每股盈餘之盈餘及普通股加權平均股數如下：

本期淨利

	114年7月1日 至9月30日	113年7月1日 至9月30日	114年1月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日
歸屬於本公司業主之淨利	<u>\$ 2,099,470</u>	<u>\$ 1,732,370</u>	<u>\$ 6,072,284</u>	<u>\$ 5,822,652</u>
用以計算基本每股盈餘之淨利	<u>\$ 2,099,470</u>	<u>\$ 1,732,370</u>	<u>\$ 6,072,284</u>	<u>\$ 5,822,652</u>
用以計算稀釋每股盈餘之淨利	<u>\$ 2,099,470</u>	<u>\$ 1,732,370</u>	<u>\$ 6,072,284</u>	<u>\$ 5,822,652</u>

股 數

單位：仟股

	114年7月1日 至9月30日	113年7月1日 至9月30日	114年1月1日 至9月30日	113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>44</u>	<u>24</u>	<u>144</u>	<u>106</u>
用以計算稀釋每股盈餘之普通股加權平均股數	<u>200,044</u>	<u>200,024</u>	<u>200,144</u>	<u>200,106</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，假設員工酬勞將採發放股票方式，並於該潛在普通股具有稀釋作用時計入加權平均流通在外股數，以計算稀釋每股盈餘。於次年度股東會決議員工酬勞發放股數前計算稀釋每股盈餘時，亦繼續考量該等潛在普通股之稀釋作用。

二四、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。

二五、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 114 年及 113 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 114 年 1 月 1 日至 9 月 30 日取得購置公允價值合計 1,626,045 仟元之不動產、廠房及設備，其他應付款項共計減少 11,175 仟元，購置不動產、廠房及設備支付現金數共計 1,637,220 仟元（參閱附註十一）。
2. 合併公司於 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日取得購置公允價值合計 1,936,737 仟元之不動產、廠房及設備，其他應付款項共計減少 28,885 仟元，購置不動產、廠房及設備支付現金數共計 1,965,622 仟元（參閱附註十一）。

(二) 來自籌資活動之負債變動

114 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

	114年1月1日	現金流量	非現金之變動			114年9月30日
			新增租賃	租賃修改	匯率影響數	
短期借款	\$ 5,611,173	(\$ 3,433,338)	\$ -	\$ -	(\$ 58,835)	\$ 2,119,000
應付短期票券	-	981,000	-	-	-	981,000
租賃負債	150,153	(64,169)	55,814	(1,230)	(3,998)	136,570
	<u>\$ 5,761,326</u>	<u>(2,516,507)</u>	<u>\$ 55,814</u>	<u>(\$ 1,230)</u>	<u>(\$ 62,833)</u>	<u>\$ 3,236,570</u>

113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

	113年1月1日	現金流量	非現金之變動			113年9月30日
			新增租賃	租賃修改	匯率影響數	
短期借款	\$ 11,370,798	(\$ 7,346,324)	\$ -	\$ -	\$ 50,670	\$ 4,075,144
長期借款	12,705	(12,705)	-	-	-	-
租賃負債	148,867	(60,555)	82,665	(10,346)	6,263	166,894
	<u>\$ 11,532,370</u>	<u>(7,419,584)</u>	<u>\$ 82,665</u>	<u>(\$ 10,346)</u>	<u>\$ 56,933</u>	<u>\$ 4,242,038</u>

二六、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。

二七、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) 金融工具之種類

	<u>114年9月30日</u>	<u>113年12月31日</u>	<u>113年9月30日</u>
<u>金融資產</u>			
按攤銷後成本衡量之金融資產（註1）	\$ 23,074,308	\$ 19,313,907	\$ 19,195,761
<u>金融負債</u>			
按攤銷後成本衡量之金融負債（註2）	8,873,742	7,055,136	9,086,112

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）等按攤銷後成本衡量之金融負債。

(三) 財務風險管理目的與政策

合併公司主要金融工具包括債務工具投資、應收票據及帳款、其他應收款、應付票據及帳款、其他應付款、借款、應付短期票券及租賃負債。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），參閱附註三一。

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。

損 益	114年1月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日
	\$ 7,622	\$ 6,278

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：

	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
具公允價值利率風險			
－金融資產	\$ 7,507,766	\$ 6,941,991	\$ 5,172,782
－金融負債	3,100,000	5,611,173	4,075,144
具現金流量利率風險			
－金融資產	2,366,211	2,565,450	3,517,661

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 114 年及 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之稅前淨利將分別增加或減少 17,747 仟元及 26,382 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。114 年及 113 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 114 年 9 月 30 日暨 113 年 12 月 31 日及 9 月 30 日止，約分別佔總應收帳款之 94.06%、93.92%及 93.63%。

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 114 年 9 月 30 日暨 113 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。

114 年 9 月 30 日

	3 個 月 以 內	3 個 月 至 1 年	1 至 5 年	5 年 以 上
<u>非衍生金融負債</u>				
無附息負債	\$ 2,674,888	\$ 4,305,157	\$ -	\$ -
租賃負債	15,336	56,431	68,798	-
固定利率工具	<u>3,107,565</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 5,797,789</u>	<u>\$ 4,361,588</u>	<u>\$ 68,798</u>	<u>\$ -</u>

113 年 12 月 31 日

	3 個 月 以 內	3 個 月 至 1 年	1 至 5 年	5 年 以 上
<u>非衍生金融負債</u>				
無附息負債	\$ 2,558,884	\$ 92,577	\$ -	\$ -
租賃負債	15,572	56,660	82,336	-
固定利率工具	<u>5,620,641</u>	<u>2,940</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 8,195,097</u>	<u>\$ 152,177</u>	<u>\$ 82,336</u>	<u>\$ -</u>

113 年 9 月 30 日

	3 個 月 以 內	3 個 月 至 1 年	1 至 5 年	5 年 以 上
<u>非衍生金融負債</u>				
無附息負債	\$ 2,533,590	\$ 3,571,584	\$ -	\$ -
租賃負債	15,997	60,506	95,425	-
固定利率工具	<u>3,511,792</u>	<u>573,960</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 6,061,379</u>	<u>\$ 4,206,050</u>	<u>\$ 95,425</u>	<u>\$ -</u>

(2) 融資額度

	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
無擔保銀行借款額度 (每年重新檢視)			
— 已動用金額	\$ 3,100,000	\$ 5,611,173	\$ 4,075,144
— 未動用金額	<u>16,915,104</u>	<u>19,439,554</u>	<u>20,597,361</u>
	<u>\$ 20,015,104</u>	<u>\$ 25,050,727</u>	<u>\$ 24,672,505</u>

(四) 金融資產移轉資訊

於 114 年及 113 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 2,475,811 仟元及 1,643,764 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 114 年 9 月 30 日暨 113 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 229,685 仟元、225,822 仟元及 317,294 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。

合併公司持續參與轉讓予供應商並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 114 年 9 月 30 日暨 113 年 12 月 31 日及 9 月 30 日止分別為 829,246 仟元、636,171 仟元及 575,555 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 114 年及 113 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。

於 114 年及 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日，合併公司將部分大陸地區之應收銀行承兌票據轉讓予銀行進行票據貼現，金額分別為 460,070 仟元及 2,230,422 仟元。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。

合併公司持續參與轉讓予銀行進行票據貼現並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 114 年 9 月 30 日暨 113 年 12 月 31 日及 9 月 30 日止分別為 0 仟元、1,325,722 仟元及 769,408 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 114 年及 113 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 468 仟元及 11,437 仟元，持續參與該等票據於本期及累積均未認列任何損益。

二八、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	114年7月1日 至9月30日	113年7月1日 至9月30日	114年1月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日
銷貨收入	實質關係人	\$ 5	\$ 10	\$ 12	\$ 87

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	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
應收帳款	實質關係人	\$ 4	\$ -	\$ 4

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

114 年及 113 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：

	114年7月1日 至9月30日	113年7月1日 至9月30日	114年1月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日
短期員工福利	\$ 56,462	\$ 67,254	\$ 156,830	\$ 161,270

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。

二九、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與工業用地開發之保證金：

	114年9月30日	113年12月31日	113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）	\$ 6,496	\$ 6,713	\$ 6,781
受限制之銀行存款（帳列按 攤銷後成本衡量之金融資 產）	5,980	-	-
土地	-	-	890,359
建築物—淨額	-	-	4,768,942
機器設備	-	-	1,054,841
	<u>\$ 12,476</u>	<u>\$ 6,713</u>	<u>\$ 6,720,923</u>

三十、重大或有事項及未認列之合約承諾

除其他附註所述者外，合併公司於資產負債表日重大未認列之合約承諾事項如下：

重大承諾

(一) 截至 114 年 9 月 30 日暨 113 年 12 月 31 日及 9 月 30 日止，合併公司因建築物租賃已開立未使用之信用狀金額分別為 1,522 仟元、2,459 仟元及 2,377 仟元。

(二) 合併公司未認列之合約承諾如下：

	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
購置不動產、廠房及設備	<u>\$ 759,788</u>	<u>\$ 701,347</u>	<u>\$ 947,945</u>

三一、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：

114 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	\$	19,344	7.13 (美金：人民幣)		\$	588,919		
美 金		8,959	30.45 (美金：新台幣)			272,767		
人 民 幣		883,614	4.27 (人民幣：新台幣)			3,773,917		
歐 元		4,782	8.38 (歐元：人民幣)			171,068		
日 幣		583,296	0.0482 (日幣：人民幣)			120,079		
<u>金 融 負 債</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 金		3,236	7.13 (美金：人民幣)			98,517		
美 金		33	30.45 (美金：新台幣)			1,019		
人 民 幣		74,111	4.27 (人民幣：新台幣)			316,527		

113 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	\$	12,894	7.32 (美金：人民幣)		\$	422,715		
美 金		2,113	32.78 (美金：新台幣)			69,271		
人 民 幣		888,969	4.48 (人民幣：新台幣)			3,980,802		
歐 元		6,990	7.62 (歐元：人民幣)			238,637		
日 幣		583,296	0.0469 (日幣：人民幣)			122,503		
<u>金 融 負 債</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 金		1,288	7.32 (美金：人民幣)			42,235		
美 金		5	32.78 (美金：新台幣)			178		
人 民 幣		36,172	4.48 (人民幣：新台幣)			161,980		
歐 元		140	7.62 (歐元：人民幣)			4,788		

113 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	\$	14,380	7.01 (美金：人民幣)		\$	455,753		
美 金		10,067	31.70 (美金：新台幣)			319,082		
人 民 幣		824,359	4.52 (人民幣：新台幣)			3,728,575		
歐 元		5,092	7.82 (歐元：人民幣)			180,148		
日 幣		583,296	0.0491 (日幣：人民幣)			129,538		
<u>金 融 負 債</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 金		4,531	7.01 (美金：人民幣)			143,606		
美 金		107	31.70 (美金：新台幣)			3,383		
人 民 幣		62,995	4.52 (人民幣：新台幣)			284,926		
歐 元		740	7.82 (歐元：人民幣)			26,190		

合併公司於 114 年及 113 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與 114 年及 113 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 145,233 仟元、96,450 仟元、(36,880)仟元及 325,863 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。

三二、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。(附表二)
3. 期末持有之重大有價證券。(附表四)
4. 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)
5. 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)
6. 其他：母子公司間及各子公司間之業務關係及重大交易往來情形及金額。(附表八)

(二) 轉投資事業相關資訊 (附表三)

(三) 大陸投資資訊：

1. 大陸被投資公司名稱、主要營業項目、實收資本額、投資方式、資金匯出入情形、持股比例、投資損益及認列之投資損益、期末投資帳面金額、已匯回投資損益及赴大陸地區投資限額。(附表七)
2. 與大陸被投資公司直接或間接經由第三地區所發生下列之重大交易事項，及其價格、付款條件、未實現損益：(附表一及八)
 - (1) 進貨金額及百分比與相關應付款項之期末餘額及百分比。
 - (2) 銷貨金額及百分比與相關應收款項之期末餘額及百分比。
 - (3) 財產交易金額及其所產生之損益數額。
 - (4) 票據背書保證或提供擔保品之期末餘額及其目的。
 - (5) 資金融通之最高餘額、期末餘額、利率區間及當期利息總額。
 - (6) 其他對當期損益或財務狀況有重大影響之交易事項，如勞務之提供或收受等。

三三、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

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
	114年1月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日	114年1月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日
氣動元件產品				
－直接銷售	\$ 17,585,765	\$ 15,611,090	\$ 5,821,519	\$ 5,262,243
－經銷商	<u>7,709,041</u>	<u>7,403,229</u>	<u>2,548,823</u>	<u>2,495,055</u>
繼續營業單位總額	<u>\$ 25,294,806</u>	<u>\$ 23,014,319</u>	8,370,342	7,757,298

(接次頁)

(承前頁)

	部 門	收 入	部 門	損 益
	114年1月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日	114年1月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日
利息收入			\$ 98,539	\$ 133,378
處分不動產、廠房及設備損失			(31,934)	(87,253)
處分投資性不動產損失			-	(2,506)
淨外幣兌換淨損益			(36,880)	325,863
總部管理成本與董事酬勞			(665,917)	(644,473)
財務成本			(45,940)	(104,376)
繼續營業單位稅前淨利			<u>\$ 7,688,210</u>	<u>\$ 7,377,931</u>

以上報導之部門收入係與外部客戶交易所產生。114 年及 113 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、廠房及設備損失、處分投資性不動產損失、外幣兌換淨利益(損失)、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。

亞德客國際集團及其子公司
資金貸與他人
民國 114 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	抵擔名稱	保價	品對個別對象 資金貸與限額	資金貸與總額	備註
0	亞德客國際集團	ATC (ITALIA) S.R.L	其他應收款	是	EUR 9,000 (折合新台幣 \$ 321,931)	EUR 6,000 (折合新台幣 \$ 214,621)	EUR 4,400 (折合新台幣 \$ 157,388)	-	有短期資金 融通之必要	\$ -	營運週轉	\$ -	無	-	\$ 19,154,855	\$ 19,154,855	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 10,000 (折合新台幣 304,450)	USD 10,000 (折合新台幣 304,450)	USD - (折合新台幣 -)	-	有短期資金 融通之必要	-	營運週轉	-	無	-	19,154,855	19,154,855	註 2
	亞德客國際集團	AIRTAC 株式會社	其他應收款	是	USD 10,000 (折合新台幣 304,450)	USD 7,000 (折合新台幣 213,115)	USD 5,994 (折合新台幣 182,495)	-	有短期資金 融通之必要	-	營運週轉	-	無	-	19,154,855	19,154,855	註 2
	亞德客國際集團	AIRTAC INDUSTRIAL (MALAYSIA) SDN. BHD.	其他應收款	是	USD 3,500 (折合新台幣 106,558)	USD 3,500 (折合新台幣 106,558)	USD 1,500 (折合新台幣 45,668)	-	有短期資金 融通之必要	-	營運週轉	-	無	-	19,154,855	19,154,855	註 2
	亞德客國際集團	AIRTAC USA CORPORATION	其他應收款	是	USD 17,000 (折合新台幣 517,565)	USD 12,000 (折合新台幣 365,340)	USD 9,300 (折合新台幣 283,139)	-	有短期資金 融通之必要	-	營運週轉	-	無	-	19,154,855	19,154,855	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 9,000	TWD 9,000	TWD 9,000	-	有短期資金 融通之必要	-	營運週轉	-	無	-	9,589	9,589	註 3

註 1：折合新台幣係以 114 年 9 月 30 日之即期匯率換算，1USD=30.4450TWD，1EUR=35.7701TWD。

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
為他人背書保證
民國 114 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表二

單位：除另予註明者外
，為新台幣仟元

編號	背書保證者公司名稱	被 背 書 保 證 對 象		對單一企業 背書保證 限額（註2）	本期最高背書 保證餘額	期 末 背 書 保證餘額	實際動支金額	背書保證以財 產設定擔保 金額	累計背書保證 金額佔最近期 財務報表淨值 之比率（%）	背 書 保 證 最 高 限 額 （ 註 1 ）	屬母公司 對子公司 背書保證	屬子公司 對母公司 背書保證	屬對大陸 地區背書 保證	備 註
		公 司 名 稱	關 係											
0	亞德客國際集團	AIRTAC USA CORPORATION	子公司	\$19,154,855	\$ 1,522	\$ 1,522	\$ 1,522	\$ -	-	\$23,943,569	是	否	否	

註 1：本公司對外背書保證之總額度不得超過本公司期末淨值 50%。

註 2：本公司對單一子公司背書保證之累計金額不得超過本公司期末淨值 40%為限。

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 114 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表三

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		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)	股 數	比 率 (%)				
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 4,959,600)	USD 87,500 RMB 537,500 (折合新台幣 4,959,600)	167,426,238	100	\$ 33,329,892	\$ 5,985,819	\$ 5,985,819	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	1,941	(98)	(98)	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 180,019)	USD 2,283 EUR 1,000 RMB 17,500 (折合新台幣 180,019)	1	100	57,469	(27,218)	(27,218)	註 2
	AIRTAC HOLDING (SINGAPORE) PTE. LTD.	新 加 坡	一般投資業務	USD 12,000 (折合新台幣 365,340)	USD 12,000 (折合新台幣 365,340)	12,000,000	100	(126,018)	14,789	14,789	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	17,700	(748)	-	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 143,080)	EUR 4,000 (折合新台幣 143,080)	4,000,000	100	15,459	(26,575)	-	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 7,500 (折合新台幣 228,338)	USD 7,500 (折合新台幣 228,338)	7,500,000	100	188,444	22,903	-	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 20,178)	JPY 98,000 (折合新台幣 20,178)	2,000	100	(113,021)	(12,776)	-	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 91,335)	USD 3,000 (折合新台幣 91,335)	3,000	100	(210,267)	4,853	-	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 6,969)	MYR 1,000 (折合新台幣 6,969)	1,000,000	100	(288)	8,221	-	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 94,680)	THB 100,000 (折合新台幣 94,680)	1,000,000	100	158,439	16,428	-	註 4

註 1：折合新台幣係以 114 年 9 月 30 日之即期匯率換算，1USD＝30.4450TWD，1EUR＝35.7701TWD，1 JPY＝0.2059TWD，1RMB＝4.2710TWD，1MYR＝6.9689TWD，1THB＝0.9468TWD。

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
 期末持有之重大有價證券
 民國 114 年 9 月 30 日

附表四

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	帳 面 金 額	持 股 比 例	公 允 價 值	備 註
				股 數				
寧波亞德客自動化工業有限公司	可轉讓定存單	—	按攤銷後成本衡量之金融資產 —非流動	-	\$ 447,978 (RMB 104,888)	不適用	\$ 447,978 (RMB 104,888)	註 1
亞德客（中國）有限公司	可轉讓定存單	—	按攤銷後成本衡量之金融資產 —非流動	-	450,748 (RMB 105,537)	不適用	450,748 (RMB 105,537)	註 1

註 1：折合新台幣係以 114 年 9 月 30 日之即期匯率換算，1RMB=4.2710TWD。

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 114 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	\$ 4,813,696	23	月結 60 天	\$ -	-	\$ 2,113,987	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	527,097	2	月結 60 天	-	-	304,450	4	
寧波亞德客自動化工業有限公司	廣東亞德客自動化工業有限公司	同一母公司	銷 貨	448,382	2	月結 60 天	-	-	109,468	1	
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	6,390,833	30	月結 60 天	-	-	2,806,368	36	
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	118,219	1	月結 60 天	-	-	-	-	
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	621,102	3	月結 60 天	-	-	135,350	2	
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	5,914,425	28	月結 60 天	-	-	1,164,480	15	
寧波亞德客自動化工業有限公司	亞德客（山東）自動化有限公司	同一最終母公司	銷 貨	2,089,326	10	月結 60 天	-	-	1,014,287	13	
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	159,124	1	月結 60 天	-	-	93,169	1	
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	883,136	31	月結 180 天	-	-	296,112	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	1,890,012	66	月結 180 天	-	-	696,573	68	
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	2,225,548	74	月結 180 天	-	-	585,713	70	
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	1,908,479	24	月結 60 天	-	-	696,333	25	

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 114 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	逾期應收關係人款項處理方式	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	\$ 109,468	5	\$ -	-	\$ 47,207	\$ -
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	2,113,987	4	-	-	592,721	-
寧波亞德客自動化工業有限公司	亞德客國際集團	母 公 司	304,450	3	-	-	236,272	-
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	2,806,368	3	-	-	736,021	-
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	1,164,480	8	-	-	689,335	-
寧波亞德客自動化工業有限公司	亞德客（山東）自動化有限公司	同一最終母公司	1,014,287	3	-	-	280,981	-
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	135,350	6	-	-	76,272	-
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	296,112	4	-	-	213,559	-
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	696,573	3	-	-	231,048	-
亞德客國際集團	寧波亞德客自動化工業有限公司	孫 公 司	585,713	7	-	-	326,132	-
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	696,333	4	-	-	159,526	-
亞德客國際集團	ATC (ITALIA) S.R.L	孫 公 司	157,388	註一	-	-	-	-
亞德客國際集團	AIRTAC USA CORPORATION	孫 公 司	283,139	註一	-	-	-	-
亞德客國際集團	AIRTAC 株式會社	孫 公 司	182,495	註一	-	-	-	-

註一：主係其他應收款，故不適用週轉天數計算。

亞德客國際集團及其子公司
大陸投資資訊
民國 114 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表七

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 已匯回 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 1,005,500 (折合新台幣 5,877,631)	不適用	不適用	\$ -	\$ -	不適用	\$ 4,558,160	100%	\$ 4,549,801	\$ 27,077,456	不適用	
廣東亞德客自動化工業有限公司	各類氣動控制元件及輔助元 件之生產製造	USD 6,000 (折合新台幣 182,670)	不適用	不適用	-	-	不適用	742,928	100%	739,043	1,010,531	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 1,086,156)	不適用	不適用	-	-	不適用	721,772	100%	721,772	2,818,036	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 269,455 (折合新台幣 1,196,510)	不適用	不適用	-	-	不適用	261,040	100%	261,040	1,866,081	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 42,710)	不適用	不適用	-	-	不適用	347,720	100%	347,720	408,816	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 42,710)	不適用	不適用	-	-	不適用	13,804	100%	13,804	75,285	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 42,710)	不適用	不適用	-	-	不適用	47,130	100%	47,130	110,405	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 30,000 (折合新台幣 128,130)	不適用	不適用	-	-	不適用	56,853	100%	56,853	191,170	不適用	

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

註 3：折合新台幣係以 114 年 9 月 30 日之即期匯率換算，1USD＝30.4450TWD，1RMB＝4.2710TWD。

亞德客國際集團及其子公司
母子公司間業務及重大交易往來情形
民國 114 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	\$ 585,713	一般交易條件	1%
		寧波亞德客自動化工業有限公司	1	銷貨收入	2,225,548	一般交易條件	9%
		寧波亞德客自動化工業有限公司	1	銷售固定資產	51,371	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	50,000	一般交易條件	-
		ATC (ITALIA) S.R.L	1	銷貨收入	13,093	一般交易條件	-
		ATC (ITALIA) S.R.L	1	其他應收款	157,388	資金融通款	-
		AIRTAC INDUSTRIAL (MALAYSIA) SDN. BHD.	1	其他應收款	45,668	資金融通款	-
		AIRTAC USA CORPORATION	1	其他應收款	283,139	資金融通款	-
1	寧波亞德客自動化工業有限公司	AIRTAC 株式會社	1	其他應收款	182,495	資金融通款	-
		亞德客國際集團	2	應收帳款	304,450	一般交易條件	1%
		亞德客國際集團	2	銷貨收入	527,097	一般交易條件	2%
		亞德客（中國）有限公司	3	應收帳款	2,113,987	一般交易條件	4%
		亞德客（中國）有限公司	3	銷貨收入	4,813,696	一般交易條件	19%
		廣東亞德客自動化工業有限公司	3	應收帳款	109,468	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	448,382	一般交易條件	2%
		亞德客（江蘇）自動化有限公司	3	應收帳款	1,164,480	一般交易條件	2%
		亞德客（江蘇）自動化有限公司	3	銷貨收入	5,914,425	一般交易條件	23%
		廣東亞德客智能裝備有限公司	3	應收帳款	2,806,368	一般交易條件	5%
		廣東亞德客智能裝備有限公司	3	銷貨收入	6,390,833	一般交易條件	25%
		亞德客（天津）智能科技有限公司	3	銷貨收入	118,219	一般交易條件	-
		福建亞德客智能裝備有限公司	3	應收帳款	135,350	一般交易條件	-
		福建亞德客智能裝備有限公司	3	銷貨收入	621,102	一般交易條件	2%
		亞德客（山東）自動化有限公司	3	應收帳款	1,014,287	一般交易條件	2%
		亞德客（山東）自動化有限公司	3	銷貨收入	2,089,326	一般交易條件	8%
		ATC (ITALIA) S.R.L	3	應收帳款	93,169	一般交易條件	-
		ATC (ITALIA) S.R.L	3	銷貨收入	159,124	一般交易條件	1%
		AIRTAC USA CORPORATION	3	應收帳款	31,094	一般交易條件	-
		AIRTAC USA CORPORATION	3	銷貨收入	68,326	一般交易條件	-
		AIRTAC 株式會社	3	應收帳款	14,146	一般交易條件	-
		AIRTAC 株式會社	3	銷貨收入	25,656	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		
2	廣東亞德客自動化工業有限公司	AIRTAC INDUSTRIAL CO., LTD.	3	應收帳款	\$ 28,277	一般交易條件	-
		AIRTAC INDUSTRIAL CO., LTD.	3	銷貨收入	62,477	一般交易條件	-
		AIRTAC INDUSTRIAL (MALAYSIA) SDN. BHD.	3	應收帳款	19,237	一般交易條件	-
		AIRTAC INDUSTRIAL (MALAYSIA) SDN. BHD.	3	銷貨收入	39,694	一般交易條件	-
		亞德客國際集團	2	銷貨收入	35,429	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	696,573	一般交易條件	1%
		寧波亞德客自動化工業有限公司	3	銷貨收入	1,890,012	一般交易條件	7%
		廣東亞德客智能裝備有限公司	3	應收帳款	296,112	一般交易條件	-
		廣東亞德客智能裝備有限公司	3	銷貨收入	883,136	一般交易條件	3%
		ATC (ITALIA) S.R.L	3	應收帳款	14,058	一般交易條件	-
3	廣東亞德客智能裝備有限公司	ATC (ITALIA) S.R.L	3	銷貨收入	28,753	一般交易條件	-
		AIRTAC USA CORPORATION	3	銷貨收入	23,402	一般交易條件	-
		亞德客(中國)有限公司	3	應收帳款	696,333	一般交易條件	1%
4	亞德客(天津)智能科技有限公司	亞德客(中國)有限公司	3	銷貨收入	1,908,479	一般交易條件	8%
		亞德客(中國)有限公司	3	其他應收款	39,476	資金融通款	-
		寧波亞德客自動化工業有限公司	3	預付帳款	27,090	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。