

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108及107年第2季

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

§ 目 錄 §

項	目	頁	次	財 務 報 告 附 註 編 號
一、	封面	1		-
二、	目錄	2		-
三、	會計師核閱報告	3		-
四、	合併資產負債表	4		-
五、	合併綜合損益表	5		-
六、	合併權益變動表	6		-
七、	合併現金流量表	7~8		-
八、	合併財務報表附註			
	(一) 公司沿革	9		一
	(二) 通過財務報告之日期及程序	9		二
	(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	9~14		三
	(四) 重大會計政策之彙總說明	14~26		四
	(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	26~27		五
	(六) 重要會計項目之說明	27~56		六~二八
	(七) 關係人交易	56		二九
	(八) 質抵押之資產	57		三十
	(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	57		三一
	(十) 具重大影響之外幣資產及負債資訊	57~58		三二
(十一)	附註揭露事項			
	1. 重大交易事項相關資訊	59~60、62 64~68、70~71		三三
	2. 轉投資事業相關資訊	59~60、63		三三
	3. 大陸投資資訊	59~60、69		三三
(十二)	部門資訊	60~61		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 108 年及 107 年 6 月 30 日之合併資產負債表，暨民國 108 年及 107 年 4 月 1 日至 6 月 30 日，以及民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之合併綜合損益表、民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 6 月 30 日合併權益變動表、合併現金流量表，以及合併財務報表附註（包括重大會計政策彙總），業經本會計師核閱竣事。依證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」編製允當表達之財務報表係管理階層之責任，本會計師之責任係依據核閱結果對合併財務報表作成結論。

範 圍

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

結 論

依本會計師核閱結果，並未發現上開合併財務報表在所有重大方面有未依照證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」編製，致無法允當表達亞德客國際集團及其子公司民國 108 年及 107 年 6 月 30 日之合併財務狀況，暨民國 108 年及 107 年 4 月 1 日至 6 月 30 日之合併財務績效，以及民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之合併財務績效及合併現金流量之情事。

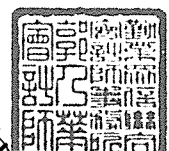
勤業眾信聯合會計師事務所
會計師 池 瑞 全



池瑞全

金融監督管理委員會核准文號
金管證審字第 1060023872 號

會計師 郭 乃 華



郭乃華

金融監督管理委員會核准文號
金管證審字第 1070323246 號

中 華 民 國 108 年 8 月 8 日



民國 108 年 6 月 30 日 暨 民國 107 年 12 月 31 日 及 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

代 碼	資 產	108年6月30日 (經核閱)			107年12月31日 (經查核)			107年6月30日 (經核閱)		
		金	額	%	金	額	%	金	額	%
	流動資產									
1100	現金及約當現金(附註四及六)	\$	4,606,716	12	\$	3,887,916	11	\$	2,624,776	8
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動(附註四及七)		10,059	-		-	-		-	-
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產—流動(附註四、八及三十)		1,472,960	4		658,517	2		16,618	-
1150	應收票據(附註四、五及九)		1,549,017	4		1,549,685	4		1,770,923	6
1170	應收帳款(附註四、五、九、二一及二九)		3,979,992	10		3,445,549	10		4,325,766	13
1200	其他應收款(附註四及五)		47,905	-		37,555	-		44,874	-
1220	本期所得稅資產(附註四)		82,974	-		3,353	-		31,704	-
130X	存貨(附註四、五及十)		3,794,543	10		4,082,701	12		4,260,298	13
1470	其他流動資產(附註十四及十五)		269,071	1		344,981	1		338,533	1
11XX	流動資產總計		15,813,237	41		14,010,257	40		13,413,492	41
	非流動資產									
1600	不動產、廠房及設備(附註四、十二及三十)		19,784,637	51		18,507,500	53		17,191,127	52
1755	使用權資產(附註四及十三)		950,932	3		-	-		-	-
1780	其他無形資產(附註四)		69,348	-		76,741	-		80,264	-
1840	遞延所得稅資產(附註四)		523,759	1		484,297	1		456,465	1
1985	預付租賃款—非流動(附註十四)		-	-		498,865	2		500,771	2
1990	其他非流動資產(附註十五)		1,709,372	4		1,466,831	4		1,314,513	4
15XX	非流動資產總計		23,038,048	59		21,034,234	60		19,543,140	59
1XXX	資 產 總 計		\$ 38,851,285	100		\$ 35,044,491	100		\$ 32,956,632	100
	負債及權益									
	流動負債									
2100	短期借款(附註十六)	\$	11,462,312	30	\$	10,745,173	31	\$	8,770,475	27
2110	應付短期票券(附註十六)		950,000	2		950,000	3		350,000	1
2130	合約負債—流動(附註二一)		33,603	-		52,863	-		33,939	-
2150	應付票據(附註十七)		138,286	-		201,622	1		205,257	1
2170	應付帳款(附註十七)		560,980	1		532,726	1		610,644	2
2280	租賃負債—流動(附註四及十三)		70,375	-		-	-		-	-
2200	其他應付款(附註十八)		2,300,973	6		1,008,151	3		2,372,924	7
2230	本期所得稅負債(附註四)		260,783	1		294,103	1		276,926	1
2320	一年內到期之長期借款(附註十六及三十)		315,000	1		-	-		500,000	1
2399	其他流動負債(附註十八)		80,013	-		154,002	-		123,790	-
21XX	流動負債總計		16,172,325	41		13,938,640	40		13,243,955	40
	非流動負債									
2580	租賃負債—非流動(附註四及十三)		200,855	1		-	-		-	-
2540	長期借款(附註十六及三十)		4,169,996	11		3,502,950	10		2,910,904	9
2570	遞延所得稅負債(附註四)		553,885	1		493,902	1		460,837	1
25XX	非流動負債總計		4,924,736	13		3,996,852	11		3,371,741	10
2XXX	負債總計		21,097,061	54		17,935,492	51		16,615,696	50
	歸屬於本公司業主之權益(附註二十)									
3110	普通股		1,890,250	5		1,890,250	5		1,890,250	6
3200	資本公積		6,870,172	18		6,870,172	20		6,870,172	21
3300	保留盈餘		9,565,362	25		9,096,802	26		7,923,796	24
3400	其他權益	(	581,282)	(2)	(	757,934)	(2)	(	353,090)	(1)
31XX	本公司業主之權益總計		17,744,502	46		17,099,290	49		16,331,128	50
36XX	非控制權益		9,722	-		9,709	-		9,808	-
3XXX	權益總計		17,754,224	46		17,108,999	49		16,340,936	50
	負債與權益總計		\$ 38,851,285	100		\$ 35,044,491	100		\$ 32,956,632	100

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：王世忠



經理人：王世忠



會計主管：曹永祥



合併綜合損益表

民國 108 年及 107 年 4 月 1 日至 6 月 30 日以及民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元，惟
每股盈餘為元

代 碼	108年4月1日至6月30日		107年4月1日至6月30日		108年1月1日至6月30日		107年1月1日至6月30日	
	金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%
營業收入								
4100 銷貨收入 (附註四、二一及三四)	\$ 4,403,161	100	\$ 4,560,944	100	\$ 7,781,674	100	\$ 8,170,808	100
營業成本								
5110 銷貨成本 (附註十及二二)	<u>2,314,704</u>	<u>53</u>	<u>2,287,883</u>	<u>50</u>	<u>4,145,577</u>	<u>53</u>	<u>4,089,901</u>	<u>50</u>
5900 營業毛利	<u>2,088,457</u>	<u>47</u>	<u>2,273,061</u>	<u>50</u>	<u>3,636,097</u>	<u>47</u>	<u>4,080,907</u>	<u>50</u>
營業費用 (附註二二)								
6100 推銷費用	545,884	12	503,305	11	991,924	13	938,904	12
6200 管理費用	222,267	5	247,403	5	438,888	6	487,501	6
6300 研究發展費用	127,666	3	111,958	3	243,734	3	210,190	3
6450 預期信用減損損失	<u>6,016</u>	<u>-</u>	<u>12,503</u>	<u>-</u>	<u>4,849</u>	<u>-</u>	<u>24,531</u>	<u>-</u>
6000 營業費用合計	<u>901,833</u>	<u>20</u>	<u>875,169</u>	<u>19</u>	<u>1,679,395</u>	<u>22</u>	<u>1,661,126</u>	<u>21</u>
6900 營業淨利	<u>1,186,624</u>	<u>27</u>	<u>1,397,892</u>	<u>31</u>	<u>1,956,702</u>	<u>25</u>	<u>2,419,781</u>	<u>29</u>
營業外收入及支出 (附註二二)								
7010 其他收入	32,942	1	8,039	-	58,144	1	13,946	-
7020 其他利益及損失	(83,874)	(2)	(221,608)	(5)	95,413	1	(104,544)	(1)
7050 財務成本	(73,651)	(2)	(54,532)	(1)	(144,482)	(2)	(100,030)	(1)
7000 營業外收入及支出合計	(124,583)	(3)	(268,101)	(6)	<u>9,075</u>	<u>-</u>	(190,628)	(2)
7900 繼續營業單位稅前淨利	1,062,041	24	1,129,791	25	1,965,777	25	2,229,153	27
7950 所得稅費用 (附註四及二三)	<u>289,116</u>	<u>6</u>	<u>306,324</u>	<u>7</u>	<u>506,755</u>	<u>6</u>	<u>527,132</u>	<u>6</u>
8200 本期淨利	<u>772,925</u>	<u>18</u>	<u>823,467</u>	<u>18</u>	<u>1,459,022</u>	<u>19</u>	<u>1,702,021</u>	<u>21</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	(239,138)	(6)	(212,457)	(5)	175,505	2	80,554	1
8360 後續可能重分類至損益之項目：								
8361 國外營運機構財務報表換算之兌換差額	<u>13,699</u>	<u>-</u>	<u>19,234</u>	<u>1</u>	<u>1,136</u>	<u>-</u>	(14,549)	<u>-</u>
8300 本期其他綜合損益 (稅後淨額)	(225,439)	(6)	(193,223)	(4)	<u>176,641</u>	<u>2</u>	<u>66,005</u>	<u>1</u>
8500 本期綜合損益總額	<u>\$ 547,486</u>	<u>12</u>	<u>\$ 630,244</u>	<u>14</u>	<u>\$ 1,635,663</u>	<u>21</u>	<u>\$ 1,768,026</u>	<u>22</u>
8600 淨利歸屬於：								
8610 本公司業主	\$ 772,932	18	\$ 823,498	18	\$ 1,458,998	19	\$ 1,702,097	21
8620 非控制權益	(7)	-	(31)	-	24	-	(76)	-
	<u>\$ 772,925</u>	<u>18</u>	<u>\$ 823,467</u>	<u>18</u>	<u>\$ 1,459,022</u>	<u>19</u>	<u>\$ 1,702,021</u>	<u>21</u>
8700 綜合損益總額歸屬於：								
8710 本公司業主	\$ 547,476	12	\$ 630,262	14	\$ 1,635,650	21	\$ 1,768,116	22
8720 非控制權益	<u>10</u>	<u>-</u>	(18)	-	<u>13</u>	<u>-</u>	(90)	<u>-</u>
	<u>\$ 547,486</u>	<u>12</u>	<u>\$ 630,244</u>	<u>14</u>	<u>\$ 1,635,663</u>	<u>21</u>	<u>\$ 1,768,026</u>	<u>22</u>
每股盈餘 (附註二四)								
9710 基 本	<u>\$ 4.09</u>		<u>\$ 4.36</u>		<u>\$ 7.72</u>		<u>\$ 9.01</u>	
9810 稀 釋	<u>\$ 4.09</u>		<u>\$ 4.36</u>		<u>\$ 7.71</u>		<u>\$ 8.99</u>	

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：王世忠

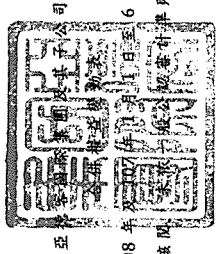


經理人：王世忠



會計主管：曹永祥





民國 108 年 6 月 30 日
(僅經核閱，並未查核)

單位：除另予註明者外，
係新台幣千元

代 碼	歸 屬	於	本 公 司	業	主 權 之 項 目				總 計	非 控 制 權 益	權 益 總 額
					股 份	本 公 積	保 留 盈 餘	外 幣 換 算 差 額			
A1	189,025	\$ 1,890,250	\$ 6,870,172	\$ 7,589,364	\$ 21,442	(\$ 425,371)	\$ 6,262	\$ 15,952,119	\$ 9,898	\$ 15,962,017	
B17	107 年 1 月 1 日 餘 額										
	依金管證發字第 1010012865 號令迴轉特別盈餘公積										
B5	106 年度盈餘指撥及分配 本公司股東現金股利										
D1	107 年 1 月 1 日至 6 月 30 日淨利										
D3	107 年 1 月 1 日至 6 月 30 日其他綜合損益										
D5	107 年 1 月 1 日至 6 月 30 日綜合損益總額										
Z1	107 年 6 月 30 日餘額										
A1	108 年 1 月 1 日餘額										
B17	依金管證發字第 1010012865 號令迴轉特別盈餘公積										
B5	107 年度盈餘指撥及分配 本公司股東現金股利										
D1	108 年 1 月 1 日至 6 月 30 日淨利										
D3	108 年 1 月 1 日至 6 月 30 日其他綜合損益										
D5	108 年 1 月 1 日至 6 月 30 日綜合損益總額										
Z1	108 年 6 月 30 日餘額										

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 108 年及 107 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

代 碼		108年1月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日
	營業活動之現金流量		
A00010	繼續營業單位稅前淨利	\$ 1,965,777	\$ 2,229,153
A20010	收益費損項目		
A20100	折舊費用	653,056	513,175
A20200	攤銷費用	9,788	7,945
A20300	預期信用減損損失	4,849	24,531
A20400	透過損益按公允價值衡量金融 資產之淨利益	(709)	(1,186)
A20900	財務成本	144,482	100,030
A21200	利息收入	(58,144)	(13,946)
A22500	處分不動產、廠房及設備(利益) 損失	(12,041)	140,513
A23700	存貨跌價及呆滯損失	26,976	9,194
A24100	未實現外幣兌換損失	10,077	75,609
A29900	預付租賃款攤銷	-	8,227
A30000	營業資產及負債之淨變動數		
A31130	應收票據	17,888	326,325
A31150	應收帳款	(506,122)	(987,168)
A31180	其他應收款	(10,905)	(13,413)
A31200	存 貨	311,747	(285,528)
A31240	其他流動資產	106,854	33,504
A31990	淨確定福利資產	-	4
A32125	合約負債	(20,009)	(22,248)
A32130	應付票據	(66,107)	(65,426)
A32150	應付帳款	22,302	(191,814)
A32180	其他應付款	(61,075)	(67,795)
A32230	其他流動負債	(76,326)	52,773
A33000	營運產生之現金流入	2,462,358	1,872,459
A33100	收取之利息	37,395	13,371
A33300	支付之利息	(139,040)	(94,685)
A33500	支付之所得稅	(606,459)	(614,981)
AAAA	營業活動之淨現金流入	<u>1,754,254</u>	<u>1,176,164</u>

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		108年1月1日 至6月30日	107年1月1日 至6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	(\$ 3,351,453)	\$ -
B00050	處分按攤銷後成本衡量之金融資產	2,521,531	-
B00100	取得透過損益按公允價值衡量之金融資產	(20,000)	-
B00200	出售透過損益按公允價值衡量之金融資產	10,650	1,192
B02700	購置不動產、廠房及設備	(1,429,378)	(2,883,809)
B02800	處分不動產、廠房及設備價款	21,650	24,460
B03700	存出保證金增加	(7,834)	(3,472)
B03800	存出保證金減少	11,904	7,559
B04500	購置無形資產	(1,660)	(11,467)
B05350	取得使用權資產	(168,686)	-
B07100	預付設備款增加	(232,429)	-
B07300	預付租賃款增加	-	(986)
BBBB	投資活動之淨現金流出	(<u>2,645,705</u>)	(<u>2,866,523</u>)
	籌資活動之現金流量		
C00100	短期借款增加	662,226	999,679
C00500	應付短期票券增加	-	50,000
C01600	舉借長期借款	1,180,000	3,409,540
C01700	償還長期借款	(200,000)	(2,040,584)
C04020	租賃本金償還	(<u>34,252</u>)	-
CCCC	籌資活動之淨現金流入	<u>1,607,974</u>	<u>2,418,635</u>
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	<u>2,277</u>	(<u>120,274</u>)
EEEE	本期現金及約當現金增加數	718,800	608,002
E00100	期初現金及約當現金餘額	<u>3,887,916</u>	<u>2,016,774</u>
E00200	期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 4,606,716</u>	<u>\$ 2,624,776</u>

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：王世忠



經理人：王世忠



會計主管：曹永祥



亞德客國際集團及其子公司

合併財務報表附註

民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(除另註明外，金額以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革

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

本公司股票自 99 年 12 月起在台灣證券交易所上市買賣。

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

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告於 108 年 8 月 8 日經董事會通過。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

- (一) 首次適用修正後之證券發行人財務報告編製準則及金融監督管理委員會（以下稱「金管會」）認可並發布生效之國際財務報導準則（IFRS）、國際會計準則（IAS）、解釋（IFRIC）及解釋公告（SIC）（以下稱「IFRSs」）

除下列說明外，適用修正後之證券發行人財務報告編製準則及金管會認可並發布生效之 IFRSs 將不致造成合併公司會計政策之重大變動：

1. IFRS 16「租賃」

IFRS 16 規範租賃協議之辨認與出租人及承租人會計處理，該準則將取代 IAS 17「租賃」及 IFRIC 4「決定一項安排是否包含租賃」等相關解釋。相關會計政策請參閱附註四。

租賃定義

合併公司選擇僅就 108 年 1 月 1 日以後簽訂（或變動）之合約依 IFRS 16 評估是否係屬（或包含）租賃，先前已依 IAS 17 及 IFRIC 4 辨認為租賃之合約不予重新評估並依 IFRS 16 之過渡規定處理。

合併公司為承租人

除低價值標的資產租賃及短期租賃選擇按直線基礎認列費用外，其他租賃係於合併資產負債表認列使用權資產及租賃負債。合併綜合損益表係分別表達使用權資產之折舊費用及租賃負債按有效利息法所產生之利息費用。於合併現金流量表中，償付租賃負債之本金金額表達為籌資活動，支付利息部分則列為營業活動。適用 IFRS 16 前，分類為營業租賃之合約（包含符合投資性不動產定義之不動產權益）係按直線基礎認列費用，為取得中國土地使用權預付之租賃給付係認列於預付租賃款。營業租賃現金流量於合併現金流量表係表達於營業活動。分類為融資租賃之合約係於合併資產負債表認列租賃資產及應付租賃款。

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

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

合併公司亦適用下列權宜作法：

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

合併公司於 108 年 1 月 1 日認列租賃負債所適用之增額借款利率加權平均數為 3.17%，該租賃負債金額與 107 年 12 月 31 日不可取消營業租賃之未來最低租賃給付總額之差異說明如下：

107 年 12 月 31 日不可取消營業租賃之未來最低租賃給付總額	\$ 98,621
108 年 1 月 1 日未折現總額	<u>\$ 98,621</u>
按 108 年 1 月 1 日增額借款利率折現後之現值	\$ 92,652
加：因延長租賃選擇權及終止租賃選擇權處理不同產生之調整	<u>48,781</u>
108 年 1 月 1 日租賃負債餘額	<u>\$ 141,433</u>

合併公司為出租人

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

首次適用 IFRS 16 對 108 年 1 月 1 日各資產、負債及權益項目調整如下：

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

2. IFRIC 23「所得稅務處理之不確定性」

IFRIC 23 釐清當存有所得稅務處理之不確定性時，合併公司須假設稅務機關將可取具所有相關資料進行審查，若判斷其申報之稅務處理很有可能被稅務機關接受，合併公司對於課稅所得、課稅基礎、未使用課稅損失、未使用課稅抵減及稅率之決定必須與申報所得稅時所採用之稅務處理一致。若稅務機關並非很有可能接受申報之稅務處理，合併公司須採最可能金額或預期值（應採兩者中較能預測不確定性最終結果之方法）評估。若事實及情況改變，合併公司須重評估其判斷與估計。

首次適用 IFRIC 23 時，合併公司評估對本財務報告不致造成重大影響。

3. 2015-2017 週期之年度改善

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

4. IAS 19 之修正「計畫修正、縮減或清償」

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

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

資產、負債及權益項目之 108 年影響

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

	108年1月1日
預付租賃款—流動減少	(\$ 10,715)
預付租賃款—非流動減少	(498,865)
使用權資產增加	651,013
資產增加	<u>\$ 141,433</u>
租賃負債—流動增加	\$ 51,077
租賃負債—非流動增加	90,356
負債增加	<u>\$ 141,433</u>
權益影響	<u>\$ -</u>

(二) 109 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
IFRS 3 之修正「業務之定義」	2020 年 1 月 1 日（註 1）
IAS 1 及 IAS 8 之修正「重大性之定義」	2020 年 1 月 1 日（註 2）

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

註 2：2020 年 1 月 1 日以後開始之年度期間推延適用此項修正。

IFRS 3 之修正「業務之定義」

該修正釐清一項業務（企業合併所取得之活動及資產組合）應至少包含投入及處理投入之實質性過程，兩者整合能顯著有助於創造產出之能力。產出之定義將著重於提供予客戶之商品及勞務，因此，刪除過去產出定義中有助於降低成本之報酬形式。同時亦刪除收購者需評估市場參與者是否有能力取代所缺少之投入及過程以繼續提供產出之規定。

此外，該修正新增一種評估所取得之活動及資產組合是否符合業務之簡化方式－集中度測試，企業可自行選用。

除上述影響外，截至本合併財務報告通過發布日止，合併公司仍持續評估其他準則、解釋之修正對財務狀況與財務績效之影響，相關影響待評估完成時予以揭露。

(三) IASB 已發布但尚未經金管會認可並發布生效之 IFRSs

<u>新發布／修正／修訂準則及解釋</u>	<u>IASB 發布之生效日(註1)</u>
IFRS 10 及 IAS 28 之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	未定
IFRS 17「保險合約」	2021 年 1 月 1 日

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

除上述影響外，截至本合併財務報告通過發布日止，合併公司仍持續評估其他準則、解釋之修正對財務狀況與財務績效之影響，相關影響待評估完成時予以揭露。

四、重大會計政策之彙總說明

(一) 遵循聲明

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

(三) 資產與負債區分流動與非流動之標準

流動資產包括：

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

流動負債包括：

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

非屬上述流動資產或流動負債者，係分類為非流動資產或非流動負債。

(四) 合併基礎

本合併財務報告係包含本公司及由本公司所控制個體（子公司）之財務報告。合併綜合損益表已納入被收購或被處分子公司於當期自收購日起或至處分日止之營運損益。子公司之財務報告已予調整，以使其會計政策與合併公司之會計政策一致。於編製合併財務報告時，各個體間之交易、帳戶餘額、收益及費損已全數予以銷除。

子公司之綜合損益總額係歸屬至本公司業主及非控制權益，即使非控制權益因而成為虧損餘額。

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

子公司明細、持股比率及營業項目，參閱附註十一及附表二。

(五) 外 幣

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

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

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

以歷史成本衡量之外幣非貨幣性項目係以交易日之匯率換算，不再重新換算。

於編製合併財務報告時，本公司及其國外營運機構（包含營運所在國家或使用之貨幣與本公司不同之子公司、關聯企業或分公司）之資產及負債以每一資產負債表日匯率換算為新台幣。收益及費損項目係以當期平均匯率換算，所產生之兌換差額列於其他綜合損益（並分別歸屬予本公司業主及非控制權益）。其中屬於功能性貨幣換算至表達貨幣所產生之兌換差額，後續不重分類至損益。

(六) 存 貨

存貨包括原物料、製成品及在製品。存貨係以成本與淨變現價值孰低衡量，比較成本與淨變現價值時除同類別存貨外係以個別項目為基礎。淨變現價值係指在正常情況下之估計售價減除至完工尚

需投入之估計成本及完成出售所需之估計成本後之餘額。存貨成本之計算係採加權平均法。

(七) 不動產、廠房及設備

不動產、廠房及設備係以成本認列，後續以成本減除累計折舊及累計減損損失後之金額衡量。

建造中之不動產、廠房及設備係以成本減除累計減損損失後之金額認列。成本包括專業服務費用及符合資本化條件之借款成本。該等資產於完工並達預期使用狀態時，分類至不動產、廠房及設備之適當類別並開始提列折舊。

不動產、廠房及設備於耐用年限內按直線基礎，對每一重大部分單獨提列折舊。若租賃期間較耐用年限短者，則於租賃期間內提列折舊。合併公司至少於每一年度結束日對估計耐用年限、殘值及折舊方法進行檢視，並推延適用會計估計變動之影響。

不動產、廠房及設備除列時，淨處分價款與該資產帳面金額間之差額係認列於損益。

(八) 無形資產

1. 單獨取得

單獨取得之有限耐用年限無形資產原始以成本衡量，後續係以成本減除累計攤銷及累計減損損失後之金額衡量。無形資產於耐用年限內按直線基礎進行攤銷，合併公司至少於每一年度結束日對估計耐用年限、殘值及攤銷方法進行檢視，並推延適用會計估計變動之影響。非確定耐用年限無形資產係以成本減除累計減損損失列報。

2. 除 列

無形資產除列時，淨處分價款與該資產帳面金額間之差額係認列於當期損益。

(九) 有形及無形資產（商譽除外）之減損

合併公司於每一資產負債表日評估是否有任何跡象顯示有形及無形資產（商譽除外）可能已減損。若有任一減損跡象存在，則估計該資產之可回收金額。倘無法估計個別資產之可回收金額，合併

公司估計該資產所屬現金產生單位之可回收金額。若共用資產可依合理一致之基礎分攤至現金產生單位時，則分攤至個別之現金產生單位，反之，則分攤至可依合理一致之基礎分攤之最小現金產生單位群組。

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

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

當減損損失於後續迴轉時，該資產或現金產生單位之帳面金額調增至修訂後之可回收金額，惟增加後之帳面金額以不超過該資產或現金產生單位若未於以前年度認列減損損失時所決定之帳面金額（減除攤銷或折舊）。減損損失之迴轉係認列於損益。

(十) 金融工具

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

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

1. 金融資產

金融資產之慣例交易係採交易日會計認列及除列。

(1) 衡量種類

合併公司所持有之金融資產種類為透過損益按公允價值衡量之金融資產與按攤銷後成本衡量之金融資產。

A. 透過損益按公允價值衡量之金融資產

透過損益按公允價值衡量之金融資產包括強制透過損益按公允價值衡量及指定為透過損益按公允價值衡量

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

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

透過損益按公允價值衡量之金融資產係按公允價值衡量，其股利、利息及再衡量產生之利益或損失則係認列於其他利益及損失。公允價值之決定請參閱附註二八。

B. 按攤銷後成本衡量之金融資產

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

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

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

除下列兩種情況外，利息收入係以有效利率乘以金融資產總帳面金額計算：

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

約當現金包括自取得日起 3 個月內、高度流動性、可隨時轉換成定額現金且價值變動風險甚小之定期存款，係用於滿足短期現金承諾。

(2) 金融資產之減損

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

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

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

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

(3) 金融資產之除列

合併公司僅於對來自金融資產現金流量之合約權利失效，或已移轉金融資產且該資產所有權之幾乎所有風險及報酬已移轉予其他企業時，始將金融資產除列。

按攤銷後成本衡量之金融資產整體除列時，其帳面金額與所收取對價間之差額係認列於損益。透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資整體除列時，其帳面金額與所收取對價加計已認列於其他綜合損益之任何累計利益或損失之總和間之差額係認列於損益。透過其他綜合損

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

2. 權益工具

合併公司發行之債務及權益工具係依據合約協議之實質與金融負債及權益工具之定義分類為金融負債或權益。

合併公司發行之權益工具係以取得之價款扣除直接發行成本後之金額認列。

再取回本公司本身之權益工具係於權益項下認列與減除。購買、出售、發行或註銷本公司本身之權益工具不認列於損益。

3. 金融負債

(1) 後續衡量

所有金融負債係以有效利息法按攤銷後成本衡量。

(2) 金融負債之除列

除列金融負債時，其帳面金額與所支付對價（包含任何所移轉之非現金資產或承擔之負債）間之差額認列為損益。

4. 衍生工具

合併公司簽訂之衍生工具包括匯率交換合約，用以管理合併公司之匯率風險。

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

衍生工具若嵌入於 IFRS 9「金融工具」範圍內之資產主契約，係以整體合約決定金融資產分類。衍生工具若嵌入於非 IFRS 9 範圍內之資產主契約（如嵌入於金融負債主契約），而嵌入式衍生工具若符合衍生工具之定義，其風險及特性與主契約之風

險及特性並非緊密關聯，且混合合約非透過損益按公允價值衡量時，該衍生工具係視為單獨衍生工具。

(十一) 收入認列

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

商品銷貨收入

商品銷貨收入來自氣動元件產品之銷售。由於氣動元件產品於起運時，客戶對商品已有訂定價格與使用之權利且負有再銷售之主要責任，並承擔商品陳舊過時風險，合併公司係於該時點認列收入及應收帳款。

去料加工時，加工產品所有權之控制並未移轉，是以去料時不認列收入。

(十二) 租 賃

108 年

合併公司於合約成立日評估合約是否係屬（或包含）租賃。

1. 合併公司為出租人

當租賃條款係移轉附屬於資產所有權之幾乎所有風險與報酬予承租人，則將其分類為融資租賃。所有其他租賃則分類為營業租賃。

2. 合併公司為承租人

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

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

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

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

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

租賃協議中非取決於指數或費率之變動租金於發生當期認列為費用。

107 年

當租賃條款係移轉附屬於資產所有權之幾乎所有風險與報酬予承租人，則將其分類為融資租賃。所有其他租賃則分類為營業租賃。

1. 合併公司為出租人

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

2. 合併公司為承租人

營業租賃給付係按直線基礎於租賃期間內認列為費用。

(十三) 借款成本

直接可歸屬於取得、建造或生產符合要件之資產之借款成本，係作為該資產成本之一部分，直到該資產達到預定使用或出售狀態之幾乎所有必要活動已完成為止。

特定借款如於符合要件之資本支出發生前進行暫時投資而賺取之投資收入，係自符合資本化條件之借款成本中減除。

除上述外，所有其他借款成本係於發生當期認列為損益。

(十四) 政府補助

政府補助僅於可合理確信合併公司將遵循政府補助所附加之條件，且將可收到該項補助時，始予以認列。

若政府補助係用於補償已發生之費用或損失，或係以給與合併公司立即財務支援為目的且無未來相關成本，則於其可收取之期間認列於損益。

(十五) 員工福利

1. 短期員工福利

短期員工福利相關負債係以換取員工服務而預期支付之非折現金額衡量。

2. 退職後福利

確定提撥退休計畫之退休金係於員工提供服務期間將應提撥之退休金數額認列為費用。

確定福利退休計畫之確定福利成本（含服務成本、淨利息及再衡量數）係採預計單位福利法精算。服務成本（含當期服務成本及淨確定福利負債（資產）淨利息於發生時認列為員工福利費用。再衡量數（含精算損益及扣除利息後之計畫資產報酬）於發生時認列於其他綜合損益並列入其他權益，後續期間不重分類至損益。

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

3. 離職福利

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

(十六) 所得稅

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

響係與產生租稅後果之交易本身會計處理原則一致，於發生當期一次認列於損益、其他綜合損益或直接計入權益。

1. 當期所得稅

依我國所得稅法規定計算之未分配盈餘加徵所得稅，係於股東會決議年度認列。

以前年度應付所得稅之調整，列入當期所得稅。

2. 遞延所得稅

遞延所得稅係依帳載資產及負債帳面金額與計算課稅所得之課稅基礎二者所產生之暫時性差異計算。

遞延所得稅負債一般係就所有應課稅暫時性差異予以認列，而遞延所得稅資產則於很有可能有課稅所得以供可減除暫時性差異或虧損扣抵等支出所產生之所得稅抵減使用時認列。

與投資子公司相關之應課稅暫時性差異皆認列遞延所得稅負債，惟合併公司若可控制暫時性差異迴轉之時點，且該暫時性差異很有可能於可預見之未來不會迴轉者除外。與此類投資有關之可減除暫時性差異，僅於其很有可能有足夠課稅所得用以實現暫時性差異，且於可預見之未來預期將迴轉的範圍內，予以認列遞延所得稅資產。

遞延所得稅資產之帳面金額於每一資產負債表日予以重新檢視，並針對已不再很有可能有足夠之課稅所得以供其回收所有或部分資產者，調減帳面金額。原未認列為遞延所得稅資產者，亦於每一資產負債表日予以重新檢視，並在未來很有可能產生課稅所得以供其回收所有或部分資產者，調增帳面金額。

遞延所得稅資產及負債係以預期負債清償或資產實現當期之稅率衡量，該稅率係以資產負債表日已立法或已實質性立法之稅率及稅法為基礎。遞延所得稅負債及資產之衡量係反映合併公司於資產負債表日預期回收或清償其資產及負債帳面金額之方式所產生之租稅後果。

3. 當期及遞延所得稅

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

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

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

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

(一) 金融資產分類之經營模式判斷

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

(二) 金融資產之估計減損

應收帳款之估計減損係基於合併公司對於違約率及預期損失率之假設。合併公司考量歷史經驗、現時市場情況及前瞻性資訊，以作成假設並選擇減損評估之輸入值。所採用重要假設及輸入值請參閱附註九。若未來實際現金流量少於預期，可能會產生重大減損損失。

(三) 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。

(四) 租賃期間（適用於 108 年）

決定所承租資產之租賃期間時，合併公司考量將產生經濟誘因以行使（或不行使）選擇權之所有攸關事實及情況，包括自租賃開始日至選擇權行使日間所有事實及情況之預期變動。考量主要因素包括選擇權所涵蓋期間之合約條款及條件、於合約期間進行之重大租賃權益改良及標的資產對承租人營運之重要性等。於合併公司控制範圍內重大事項或情況重大改變發生時，重評估租賃期間。

(五) 承租人增額借款利率

決定租賃給付折現所使用之承租人增額借款利率，係以相當存續期間及幣別之無風險利率做為參考利率，並將所估計之承租人信用風險貼水及租賃特定調整（例如，資產特性及附有擔保等因素）納入考量。

六、現金及約當現金

	108年6月30日	107年12月31日	107年6月30日
庫存現金及週轉金	\$ 1,288	\$ 1,942	\$ 1,509
銀行支票存款	70,957	111,600	116,758
銀行活期存款	1,849,767	2,005,846	1,647,945
約當現金（原始到期日在 3 個月以內之投資）			
銀行定期存款	<u>2,684,704</u>	<u>1,768,528</u>	<u>858,564</u>
	<u>\$ 4,606,716</u>	<u>\$ 3,887,916</u>	<u>\$ 2,624,776</u>

銀行存款於資產負債表日之利率區間如下：

	108年6月30日	107年12月31日	107年6月30日
銀行存款	0.001%~0.48%	0.001%~0.48%	0.001%~0.38%
定期存款	1.10%~3.30%	1.10%~4.15%	1.10%~3.90%

七、透過損益按公允價值衡量之金融工具

	<u>108年6月30日</u>	<u>107年12月31日</u>	<u>107年6月30日</u>
<u>金融資產－流動</u>			
強制透過損益按公允價值衡 量			
非衍生金融資產			
－基金受益憑證	<u>\$ 10,059</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

八、按攤銷後成本衡量之金融資產

	<u>108年6月30日</u>	<u>107年12月31日</u>	<u>107年6月30日</u>
<u>流動</u>			
原始到期日超過3個月之定 期存款	\$ 6,221	\$ 6,047	\$ 6,211
受限制之活期存款	11,302	47,867	10,407
結構式商品	<u>1,455,437</u>	<u>604,603</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 1,472,960</u>	<u>\$ 658,517</u>	<u>\$ 16,618</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、應收票據及帳款

	<u>108年6月30日</u>	<u>107年12月31日</u>	<u>107年6月30日</u>
<u>應收票據</u>			
按攤銷後成本衡量			
因營業而發生	\$ 1,572,206	\$ 1,572,710	\$ 1,771,534
減：備抵損失	(<u>23,189</u>)	(<u>23,025</u>)	(<u>611</u>)
	<u>\$ 1,549,017</u>	<u>\$ 1,549,685</u>	<u>\$ 1,770,923</u>
<u>應收帳款</u>			
按攤銷後成本衡量			
總帳面金額	\$ 4,101,888	\$ 3,563,830	\$ 4,457,150
減：備抵損失	(<u>121,896</u>)	(<u>118,281</u>)	(<u>131,384</u>)
	<u>\$ 3,979,992</u>	<u>\$ 3,445,549</u>	<u>\$ 4,325,766</u>

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

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

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

應收票據備抵損失之變動資訊如下：

	108年1月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日
期初餘額	\$ 23,025	\$ 549
加：本期提列減損損失	-	62
減：本期迴轉減損損失	(82)	-
外幣換算差額	246	-
期末餘額	<u>\$ 23,189</u>	<u>\$ 611</u>

合併公司依準備矩陣衡量應收帳款之備抵損失如下：

108 年 6 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	0.91%	3.92%	24.71%	45.13%	91.77%	98.63%	100%	
總帳面金額	\$ 3,615,515	\$ 344,753	\$ 60,444	\$ 34,086	\$ 23,087	\$ 9,251	\$ 14,752	\$ 4,101,888
備抵損失（存續期間預期信用損失）	(33,019)	(13,496)	(14,936)	(15,383)	(21,186)	(9,124)	(14,752)	(121,896)
攤銷後成本	<u>\$ 3,582,496</u>	<u>\$ 331,257</u>	<u>\$ 45,508</u>	<u>\$ 18,703</u>	<u>\$ 1,901</u>	<u>\$ 127</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 3,979,992</u>

107 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	0.87%	4.58%	25.73%	43.75%	89.88%	97.78%	100%	
總帳面金額	\$ 3,037,123	\$ 363,618	\$ 79,881	\$ 46,756	\$ 19,874	\$ 5,292	\$ 11,286	\$ 3,563,830
備抵損失（存續期間預期信用損失）	(26,279)	(16,669)	(20,554)	(20,456)	(17,863)	(5,174)	(11,286)	(118,281)
攤銷後成本	<u>\$ 3,010,844</u>	<u>\$ 346,949</u>	<u>\$ 59,327</u>	<u>\$ 26,300</u>	<u>\$ 2,011</u>	<u>\$ 118</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 3,445,549</u>

107 年 6 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	1.00%	4.80%	25.71%	38.41%	88.81%	97.78%	100%	
總帳面金額	\$ 3,884,594	\$ 403,692	\$ 89,742	\$ 44,982	\$ 9,862	\$ 6,490	\$ 17,788	\$ 4,457,150
備抵損失（存續期間預期信用損失）	(38,754)	(19,384)	(23,076)	(17,277)	(8,759)	(6,346)	(17,788)	(131,384)
攤銷後成本	<u>\$ 3,845,840</u>	<u>\$ 384,308</u>	<u>\$ 66,666</u>	<u>\$ 27,705</u>	<u>\$ 1,103</u>	<u>\$ 144</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 4,325,766</u>

應收帳款備抵損失之變動資訊如下：

	108年1月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日
期初餘額	\$ 118,281	\$ 110,524
加：收回已沖銷之呆帳	237	-
加：本期提列減損損失(1)	4,931	24,469
減：本期實際沖銷	(2,831)	(4,034)
外幣換算差額	1,278	425
期末餘額	<u>\$ 121,896</u>	<u>\$ 131,384</u>

(1) 相較於期初餘額，108年及107年6月30日之應收帳款總帳面金額分別淨增加538,058仟元及995,787仟元，並導致備抵損失分別增加4,931仟元及24,469仟元。

十、存 貨

	108年6月30日	107年12月31日	107年6月30日
原 物 料	\$ 1,119,695	\$ 1,242,564	\$ 1,199,376
製 成 品	1,719,038	1,777,176	2,019,139
在 製 品	955,810	1,062,961	1,041,783
	<u>\$ 3,794,543</u>	<u>\$ 4,082,701</u>	<u>\$ 4,260,298</u>

108年6月30日暨107年12月31日及6月30日之備抵存貨跌價損失分別為87,603仟元、60,465仟元及50,385仟元。

108年及107年4月1日至6月30日與108年及107年1月1日至6月30日與存貨相關之銷貨成本分別為2,314,704仟元、2,287,883仟元、4,145,577仟元及4,089,901仟元。銷貨成本包括存貨跌價損失8,508仟元、4,927仟元、26,976仟元及9,194仟元。

108年及107年4月1日至6月30日與108年及107年1月1日至6月30日之銷貨成本包括下腳料收入分別為30,151仟元、33,296仟元、58,249仟元及70,592仟元。

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		
		108年 6月30日	107年 12月31日	107年 6月30日
亞德客國際集團	香港亞德客貿易有限公司	100%	100%	100%
	香港亞德客實業有限公司	100%	100%	100%
	迅達國際有限公司	100%	100%	100%
	AIRTAC HOLDING (SINGAPORE) PTE. LTD.	100%	100%	100%
香港亞德客實業有限公司	寧波亞德客自動化工業有限公司	100%	100%	100%
	廣東亞德客自動化工業有限公司	100%	100%	100%
	亞德客（中國）有限公司	100%	100%	100%
	亞德客（江蘇）自動化有限公司	100%	100%	100%
迅達國際有限公司	ATC (ITALIA) S.R.L.	100%	100%	100%
	亞德客工業股份有限公司	69.44%	69.44%	69.44%
AIRTAC HOLDING (SINGAPORE) PTE. LTD.	AIRTAC INTERNATIONAL (SINGAPORE) PTE. LTD.	100%	100%	100%
	AIRTAC 株式會社	100%	100%	100%
	AIRTAC USA CORPORATION	100%	100%	100%
AIRTAC INTERNATIONAL (SINGAPORE) PTE. LTD.	AIRTAC INDUSTRIAL (MALAYSIA) SDN. BHD.	100%	100%	100%
	AIRTAC INDUSTRIAL CO., LTD.	100%	100%	100%
亞德客（中國）有限公司	廣東亞德客智能裝備有限公司	100%	100%	100%
	亞德客（天津）智能科技有限公司	100%	100%	100%
	福建亞德客智能裝備有限公司	100%	100%	-

(一) 香港亞德客實業有限公司、迅達國際有限公司及 AIRTAC HOLDING (SINGAPORE) PTE. LTD. 主要從事控股業務。

(二) 寧波亞德客自動化工業有限公司成立於 90 年 8 月 16 日，經營期限 50 年，主要經營範圍為生產各類氣動、液壓控制元件、執行元件、氣源處理元件、氣動輔助元件等系列產品；廣東亞德客自動化工業有限公司（原為廣州市亞德客自動化工業有限公司）成立於 95 年 9 月 30 日，經營期限為 50 年，主要經營範圍為生產各類氣動、液壓控制元件、執行元件、氣源處理元件、氣動輔助元件等系列產品；亞德客（中國）有限公司成立於 100 年 5 月 6 日，經營期限為 50 年，主要經營範圍為工控元件、氣動元件、液壓元件、氣動成套設備、液壓機械、電子產品、儀器儀錶、風動工具、電動工具、低壓電器、手工具的生產、研發、批發、倉儲，上述商品的進出口及提供相關的配套業務；亞德客（江蘇）自動化有限公司成立於 104 年 7 月 2 日，經營期限為 50 年，主要經營範圍為工控元件、氣動元件、液壓

元件、氣動成套設備、液壓機械、電子產品、儀器儀錶、風動工具、電動工具、低壓電器、手工具的生產、研發、批發、倉儲，上述商品的進出口及提供相關的配套業務。

(三) 亞德客工業股份有限公司成立於 78 年 5 月 9 日，主要經營範圍為一般機械、自動化機械加工買賣，空油壓零組件製造加工買賣，以及前項有關產品之進出口貿易業務。ATC (ITALIA) S.R.L 成立於 97 年 6 月 10 日，主要經營範圍為各類氣動、液壓控制元件之生產及銷售業務。

(四) AIRTAC INTERNATIONAL (SINGAPORE) PTE. LTD.成立於 100 年 8 月 11 日，主要經營範圍為生產及銷售各類氣動、液壓控制元件、執行元件、氣源處理元件、氣動輔助元件等系列產品。AIRTAC 株式會社成立於 102 年 4 月 18 日，主要經營範圍為生產及銷售各類氣動、液壓控制元件、執行元件、氣源處理元件、氣動輔助元件等系列產品。AIRTAC USA CORPORATION 成立於 105 年 11 月 4 日，主要經營範圍為生產及銷售各類氣動、液壓控制元件、執行元件、氣源處理元件、氣動輔助元件等系列產品。

(五) AIRTAC INDUSTRIAL (MALAYSIA) SDN. BHD.成立於 102 年 7 月 16 日，主要經營範圍為生產及銷售各類氣動、液壓控制元件、執行元件、氣源處理元件、氣動輔助元件等系列產品。AIRTAC INDUSTRIAL CO., LTD.成立於 104 年 4 月 21 日，主要經營範圍為生產及銷售各類氣動、液壓控制元件、執行元件、氣源處理元件、氣動輔助元件等系列產品。

(六) 廣東亞德客智能裝備有限公司成立於 105 年 11 月 30 日，主要經營範圍為工控元件、氣動元件、液壓元件、氣動成套設備、液壓機械、電子產品、儀器儀錶、風動工具、電動工具、低壓電器、手動工具的組裝、銷售、保養維護維修及相關技術諮詢服務；國內貿易；進出口貿易；亞德客（天津）智能科技有限公司成立於 106 年 9 月 20 日，主要經營範圍為科學研究和技術服務業；工控元件、氣動元件、液壓元件、氣動成套設備、液壓機械、電子產品、儀器儀錶、風動工具、電動工具、低壓電器、手工具組裝、銷售；貨物及技術進出

口；福建亞德客智能裝備有限公司成立於 107 年 7 月 18 日，主要經營範圍為工控元件、氣動元件、液壓元件、氣動成套設備、液壓機械、電子產品、儀器儀錶、風動工具、電動工具、低壓電器、手工具制造及銷售；貨物及技術進出口。

十二、不動產、廠房及設備

	108年6月30日
自用	\$ 19,721,617
營業租賃出租	63,020
	<u>\$ 19,784,637</u>

(一) 自用－108 年

	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							
108 年 1 月 1 日餘額	\$ 890,359	\$ 8,425,762	\$ 8,659,183	\$ 349,317	\$ 1,319,361	\$ 2,974,998	\$ 22,618,980
增添	-	5,071	932,428	35,142	142,631	668,650	1,783,922
處分	-	(6,666)	(13,473)	(21,710)	(17,248)	-	(59,097)
轉列為營業租賃出租之資產	-	(74,765)	-	-	-	-	(74,765)
本期重分類	-	1,033,622	819	-	8,502	(1,042,943)	-
淨兌換差額	-	54,564	69,697	3,537	12,559	18,940	159,297
108 年 6 月 30 日餘額	<u>\$ 890,359</u>	<u>\$ 9,437,588</u>	<u>\$ 9,648,654</u>	<u>\$ 366,286</u>	<u>\$ 1,465,805</u>	<u>\$ 2,619,645</u>	<u>\$ 24,428,337</u>
累計折舊及減損							
108 年 1 月 1 日餘額	\$ -	\$ 1,063,270	\$ 2,163,246	\$ 171,741	\$ 713,223	\$ -	\$ 4,111,480
折舊費用	-	104,952	388,594	27,142	97,204	-	617,892
處分	-	(7,078)	(9,120)	(20,812)	(12,478)	-	(49,488)
轉列為營業租賃出租之資產	-	(10,771)	-	-	-	-	(10,771)
淨兌換差額	-	23,251	11,781	(2,965)	5,540	-	37,607
108 年 6 月 30 日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,173,624</u>	<u>\$ 2,554,501</u>	<u>\$ 175,106</u>	<u>\$ 803,489</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 4,706,720</u>
108 年 1 月 1 日淨額	<u>\$ 890,359</u>	<u>\$ 7,362,492</u>	<u>\$ 6,495,937</u>	<u>\$ 177,576</u>	<u>\$ 606,138</u>	<u>\$ 2,974,998</u>	<u>\$ 18,507,500</u>
108 年 6 月 30 日淨額	<u>\$ 890,359</u>	<u>\$ 8,263,964</u>	<u>\$ 7,094,153</u>	<u>\$ 191,180</u>	<u>\$ 662,316</u>	<u>\$ 2,619,645</u>	<u>\$ 19,721,617</u>

於 108 年及 107 年 1 月 1 日至 6 月 30 日合併公司上述不動產、廠房及設備並無任何減損跡象。

折舊費用係以直線基礎按下列耐用年數計提：

建築物	
廠房主建物	40 至 50 年
工程系統	10 至 20 年
機器設備	5 至 20 年
運輸設備	5 年
辦公設備及其他設備	3 至 15 年

設定作為借款擔保之自用不動產、廠房及設備金額，請參閱附註三十。

(二) 營業租賃出租－108 年

	建 築 物
<u>成 本</u>	
108 年 1 月 1 日餘額	\$ -
轉列來自自用資產	74,765
淨兌換差額	(636)
108 年 6 月 30 日餘額	<u>\$ 74,129</u>
<u>累計折舊及減損</u>	
108 年 1 月 1 日餘額	\$ -
轉列來自自用資產	10,771
折舊費用	434
淨兌換差額	(96)
108 年 6 月 30 日餘額	<u>\$ 11,109</u>
108 年 1 月 1 日淨額	<u>\$ -</u>
108 年 6 月 30 日淨額	<u>\$ 63,020</u>

合併公司以營業租賃出租建築物，租賃期間為 1～5 年。承租人於租賃期間結束時，對該資產不具有優惠承購權。

營業租賃之未來將收取之租賃給付總額如下：

	108年6月30日
第 1 年	\$ 2,167
第 2 年	2,947
第 3 年	3,067
第 4 年	2,414
第 5 年	1,845
	<u>\$ 12,440</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

(三) 107 年

	自 有 土 地	建 築 物	機 器 設 備	運 輸 設 備	辦 公 設 備 及 其 他 設 備	建 造 中 之 不 動 產	合 計
成 本							
107 年 1 月 1 日餘額	\$ 890,359	\$ 7,713,473	\$ 6,492,666	\$ 308,317	\$ 1,138,369	\$ 1,679,728	\$ 18,222,912
增 添	-	6,496	824,261	41,289	125,625	1,952,353	2,950,024
處 分	-	(109,431)	(176,425)	(19,856)	(43,183)	-	(348,895)
本期重分類	-	831,995	764,139	20,130	2,127	(1,620,799)	(2,408)
淨兌換差額	-	21,165	21,776	1,603	(7,386)	108,222	145,380
107 年 6 月 30 日餘額	<u>\$ 890,359</u>	<u>\$ 8,463,698</u>	<u>\$ 7,926,417</u>	<u>\$ 351,483</u>	<u>\$ 1,215,552</u>	<u>\$ 2,119,504</u>	<u>\$ 20,967,013</u>
累計折舊及減損							
107 年 1 月 1 日餘額	\$ -	\$ 895,956	\$ 1,740,939	\$ 166,682	\$ 632,494	\$ -	\$ 3,436,071
折舊費用	-	100,406	305,318	24,933	82,518	-	513,175
處 分	-	(28,364)	(97,684)	(17,791)	(40,083)	-	(183,922)
本期重分類	-	-	-	-	59	-	59
淨兌換差額	-	8,913	(2,595)	(2,532)	6,717	-	10,503
107 年 6 月 30 日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 976,911</u>	<u>\$ 1,945,978</u>	<u>\$ 171,292</u>	<u>\$ 681,705</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 3,775,886</u>
107 年 6 月 30 日淨額	<u>\$ 890,359</u>	<u>\$ 7,486,787</u>	<u>\$ 5,980,439</u>	<u>\$ 180,191</u>	<u>\$ 533,847</u>	<u>\$ 2,119,504</u>	<u>\$ 17,191,127</u>

十三、租賃協議

(一) 使用權資產－108 年

	108年4月1日 至6月30日	108年6月30日
使用權資產帳面金額		
土 地		\$ 670,333
建 築 物		275,066
運輸設備		5,533
		<u>\$ 950,932</u>
使用權資產之增添		<u>\$ 342,750</u>
使用權資產之折舊費用		
土 地	\$ 2,728	\$ 5,463
建 築 物	14,614	28,131
運輸設備	818	1,136
	<u>\$ 18,160</u>	<u>\$ 34,730</u>

(二) 租賃負債－108 年

	108年6月30日
租賃負債帳面金額	
流 動	<u>\$ 70,375</u>
非 流 動	<u>\$ 200,855</u>

租賃負債之折現率區間如下：

	108年6月30日
土 地	-
建 築 物	1.79%~4.35%
運輸設備	-

(三) 重要承租活動及條款

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

(四) 其他租賃資訊

合併公司以營業租賃出租自有不動產、廠房及設備之協議請參閱附註十二。

108 年

	108年4月1日 至6月30日	108年1月1日 至6月30日
短期租賃費用	<u>\$ 9,811</u>	<u>\$ 18,204</u>
租賃之現金（流出）總額	<u>(\$ 9,882)</u>	<u>(\$ 15,703)</u>

合併公司選擇對符合短期租賃之辦公室及運輸設備之租賃適用認列之豁免，不對該等租賃認列相關使用權資產及租賃負債。

108 年 6 月 30 日適用認列豁免之短期租賃承諾金額為 22,313 仟元。

107 年

不可取消營業租賃之未來最低租賃給付總額如下：

	107年12月31日	107年6月30日
不超過 1 年	\$ 42,137	\$ 45,139
1~5 年	55,999	63,818
超過 5 年	485	518
	<u>\$ 98,621</u>	<u>\$109,475</u>

當期認列於損益之租賃如下：

	107年4月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日
最低租賃給付	<u>\$ 22,129</u>	<u>\$ 42,255</u>

十四、預付租賃款

	108年6月30日	107年12月31日	107年6月30日
流動（帳列其他流動資產）	\$ -	\$ 10,715	\$ 10,397
非流動	-	498,865	500,771
	<u>\$ -</u>	<u>\$ 509,580</u>	<u>\$ 511,168</u>

截至 107 年 12 月 31 日及 6 月 30 日止，預付租賃款係位於中國大陸之土地使用權。

十五、其他資產

	108年6月30日	107年12月31日	107年6月30日
<u>流動</u>			
留抵稅額	\$ 156,052	\$ 217,115	\$ 181,519
預付帳款	41,458	52,213	71,638
預付稅金	-	-	7,941
預付費用	71,548	64,928	67,030
預付租賃款	-	10,715	10,397
其他	13	10	8
	<u>\$ 269,071</u>	<u>\$ 344,981</u>	<u>\$ 338,533</u>
<u>非流動</u>			
預付設備款	\$ 1,668,330	\$ 1,422,294	\$ 1,284,835
存出保證金	34,085	37,580	22,721
淨確定福利資產	6,957	6,957	6,957
	<u>\$ 1,709,372</u>	<u>\$ 1,466,831</u>	<u>\$ 1,314,513</u>

十六、借 款

(一) 短期借款

	108年6月30日	107年12月31日	107年6月30日
<u>無擔保借款</u>			
信用額度借款	<u>\$ 11,462,312</u>	<u>\$ 10,745,173</u>	<u>\$ 8,770,475</u>

銀行週轉性借款之利率於 108 年 6 月 30 日暨 107 年 12 月 31 日及 6 月 30 日分別為 0.78%~3.47%、0.65%~3.70%及 0.85%~3.04%。

(二) 應付短期票券

	108年6月30日	107年12月31日	107年6月30日
應付商業本票	<u>\$ 950,000</u>	<u>\$ 950,000</u>	<u>\$ 350,000</u>

尚未到期之應付短期票券如下：

108 年 6 月 30 日

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

107 年 12 月 31 日

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

107 年 6 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	\$ 200,000	\$ -	\$ 200,000
萬通票券	150,000	-	150,000
	<u>\$ 350,000</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 350,000</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 108 年 6 月 30 日暨 107 年 12 月 31 日及 6 月 30 日分別為 1.2500%～1.2780%、1.2480%～1.2700%及 1.2700%～1.2780%。

(三) 長期借款

	108年6月30日	107年12月31日	107年6月30日
擔保借款			
銀行借款（自 107 年 3 月 至 112 年 3 月，有效利 率 1.7895%。）	\$ 4,500,000	\$ 3,520,000	\$ 3,430,000
減：列為 1 年內到期部分	(315,000)	-	(500,000)
減：金融負債發行成本	(15,004)	(17,050)	(19,096)
長期借款	<u>\$ 4,169,996</u>	<u>\$ 3,502,950</u>	<u>\$ 2,910,904</u>

107 年 3 月亞德客國際集團與兆豐銀行等 12 家金融機構簽訂總額度 6,000,000 仟元之聯合授信合約，合約分為三種授信，甲種授信為額度 2,200,000 仟元之擔保借款，是供借款人償還既有銀行借款，自合約簽訂日（107 年 2 月 12 日）起算 3 個月內一次動用完畢，動用期屆滿時，未動用之額度自動取消，不得循環使用，截至 108 年 6 月 30 日止，亞德客國際集團已動用該項授信全數額度；乙種授信為額度 3,300,000 仟元之擔保借款，供借款人建置樹谷園區擴廠計畫之新設建築物、購置機器設備暨其附屬設備，自首次動用日（107 年 3 月 26 日）起算 18 個月內動用完畢，動用期屆滿時，未動用之額度自動取消，不得循環使用，截至 108 年 6 月 30 日止，亞德客國際集團已動用 2,000,000 仟元；丙種授信為額度 500,000 仟元之信用借款，用以充實中期營運資金，於授信期間內循環動用，截至 108 年 6 月 30 日止，亞德客國際集團已動用該項 300,000 仟元；授信期間均自首次動用日起算屆滿五年之日止，若無違約情事發生，得以書面向管理銀行申請延展授信期間兩年，但以一次為限。自首次動用日起算屆滿兩年之日為甲、乙項授信第一期還本日，嗣後以 6 個月為一期，共分七期清償甲、乙項授信，第一期至第六期還本日各攤還第一期還本日前一日未受償本金餘額之 7.5%，剩餘本金 55% 於授信期間屆滿之日一次全數清償。丙項授信於各筆借款到期日（每筆借款到期日均不得逾丙項授信期限）全數清償該各筆借款。亞德客國際集團於借款期間，自 107 年度起需符合若干財務比率及標準。

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

	108年6月30日	107年12月31日	107年6月30日
流動			
其他應付款			
應付股利	\$ 990,438	\$ -	\$ 1,389,107
應付設備款	615,188	260,804	281,875
應付薪資及獎金	604,558	652,617	616,804
其他	90,789	94,730	85,138
	<u>\$ 2,300,973</u>	<u>\$ 1,008,151</u>	<u>\$ 2,372,924</u>
其他流動負債			
其他稅款	\$ 69,686	\$ 143,815	\$ 113,786
其他	10,327	10,187	10,004
	<u>\$ 80,013</u>	<u>\$ 154,002</u>	<u>\$ 123,790</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

	108年6月30日	107年12月31日	107年6月30日
額定股數(仟股)	<u>200,000</u>	<u>200,000</u>	<u>200,000</u>
額定股本	<u>\$ 2,000,000</u>	<u>\$ 2,000,000</u>	<u>\$ 2,000,000</u>
已發行且已收足股款之 股數(仟股)	<u>189,025</u>	<u>189,025</u>	<u>189,025</u>
已發行股本	<u>\$ 1,890,250</u>	<u>\$ 1,890,250</u>	<u>\$ 1,890,250</u>

已發行之普通股每股面額為 10 元，每股享有一表決權及收取股利之權利。

(二) 資本公積

	108年6月30日	107年12月31日	107年6月30日
<u>得用以彌補虧損、發放現金或撥充股本(1)</u>			
股票發行溢價	\$ 6,123,279	\$ 6,123,279	\$ 6,123,279
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>
	6,869,471	6,869,471	6,869,471
<u>僅得用以彌補虧損</u>			
已失效認股權(2)	<u>701</u>	<u>701</u>	<u>701</u>
	<u>\$ 6,870,172</u>	<u>\$ 6,870,172</u>	<u>\$ 6,870,172</u>

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

(2) 本公司於 106 年 7 月辦理現金增資，其中保留員工可認購股數為 1,000 仟股，依 Black-Scholes 評價模式計算之酬勞成本為 70,090 仟元，實際員工認股 990 仟股，員工實際認購部分已於增資基準日轉列資本公積－股票發行溢價為 69,389 仟元，其餘金額轉列資本公積－已失效員工認股權 701 仟元。

(三) 保留盈餘及股利政策

依本公司章程之盈餘分派政策規定，年度總決算如有本期稅後淨利，應先彌補累積虧損（包括調整未分配盈餘金額），並依法令或主管機關規定提撥或迴轉特別盈餘公積。若有盈餘，連同期初未分配盈餘（包括調整未分配盈餘金額），由董事會擬具盈餘分配議案，提請股東會決議分派股東股息紅利。除董事會及股東會另有決議外，所分配予股東之盈餘金額不得低於當年度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。

本公司依金管證發字第 1010012865 號函、金管證發字第 1010047490 號函及「採用國際財務報導準則（IFRSs）後，提列特別盈餘公積之適用疑義問答」規定提列及迴轉特別盈餘公積。

本公司於 108 年 6 月 21 日及 107 年 6 月 11 日舉行股東常會，分別決議通過 107 及 106 年度盈餘分配案如下：

	盈 餘 分 配 案		每 股 股 利 (元)	
	107年度	106年度	107年度	106年度
迴轉特別盈餘公積	\$ 4,991	\$ 16,451	\$ -	\$ -
現金股利	990,438	1,353,419	5.24	7.16

本公司於 108 年 6 月 21 日經股東常會決議 107 年度盈餘分配案，配發現金股利人民幣 219,269 仟元折合新台幣約 990,438 仟元，每股股利約人民幣 1.16 元折合新台幣約 5.24 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 107 年 6 月 11 日經股東常會決議 106 年度盈餘分配案，配發現金股利人民幣 302,440 仟元，每股股利人民幣 1.6 元，實際配發之新台幣現金股利係依 107 年 9 月 10 日敲定之人民幣兌新台幣匯率計算，現金股利折合新台幣約 1,353,419 仟元，每股股利折合新台幣約 7.16 元。

(四) 其他權益項目

國外營運機構財務報表換算之兌換差額

	108年1月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日
期初餘額	(\$ 764,196)	(\$ 425,371)
換算國外營運機構淨資產所 產生之兌換差額	1,254	(14,474)
換算表達貨幣之兌換差額	<u>175,398</u>	<u>80,493</u>
期末餘額	<u>(\$ 587,544)</u>	<u>(\$ 359,352)</u>

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

二一、收 入

	108年4月1日 至6月30日	107年4月1日 至6月30日	108年1月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日
客戶合約收入				
商品銷貨收入	<u>\$ 4,403,161</u>	<u>\$ 4,560,944</u>	<u>\$ 7,781,674</u>	<u>\$ 8,170,808</u>

(一) 客戶合約之說明

商品銷貨收入

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

(二) 合約餘額

	108年6月30日	107年12月31日	107年6月30日
應收帳款（附註九）	<u>\$ 3,979,992</u>	<u>\$ 3,445,549</u>	<u>\$ 4,325,766</u>
合約負債－流動			
商品銷貨	<u>\$ 33,603</u>	<u>\$ 52,863</u>	<u>\$ 33,939</u>

來自年初合約負債以及前期已滿足之履約義務於當期認列為收入之金額如下：

	108年1月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日
來自年初合約負債		
商品銷售	<u>\$ 46,649</u>	<u>\$ 47,371</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) 其他收入

	108年4月1日 至6月30日	107年4月1日 至6月30日	108年1月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日
利息收入				
銀行存款	\$ 18,203	\$ 8,039	\$ 36,622	\$ 13,946
按攤銷後成本衡量之 金融資產	<u>14,739</u>	<u>-</u>	<u>21,522</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 32,942</u>	<u>\$ 8,039</u>	<u>\$ 58,144</u>	<u>\$ 13,946</u>

(二) 其他利益及損失

	108年4月1日 至6月30日	107年4月1日 至6月30日	108年1月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日
金融資產及金融負債損益				
強制透過損益按公允 價值衡量之金融資 產	\$ 319	\$ -	\$ 709	\$ 1,186
淨外幣兌換(損)益	(127,166)	(189,550)	24,416	(43,221)
政府補助收入	41,688	74,241	55,360	75,665
處分不動產、廠房及設備 (損)益	(704)	(107,313)	12,041	(140,513)
其 他	<u>1,989</u>	<u>1,014</u>	<u>2,887</u>	<u>2,339</u>
	<u>(\$ 83,874)</u>	<u>(\$ 221,608)</u>	<u>\$ 95,413</u>	<u>(\$ 104,544)</u>

(三) 財務成本

	108年4月1日 至6月30日	107年4月1日 至6月30日	108年1月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日
銀行借款利息	\$ 72,449	\$ 54,532	\$ 142,148	\$ 100,030
租賃負債之利息	<u>1,202</u>	<u>-</u>	<u>2,334</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 73,651</u>	<u>\$ 54,532</u>	<u>\$ 144,482</u>	<u>\$ 100,030</u>

利息資本化相關資訊如下：

	108年4月1日 至6月30日	107年4月1日 至6月30日	108年1月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日
利息資本化金額	\$ 8,038	\$ 4,398	\$ 15,462	\$ 7,899
利息資本化利率	1.58%	1.53%	1.56%	1.57%

(四) 折舊及攤銷

	108年4月1日 至6月30日	107年4月1日 至6月30日	108年1月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日
不動產、廠房及設備	\$ 315,648	\$ 269,074	\$ 618,326	\$ 513,175
使用權資產	18,160	-	34,730	-
無形資產	4,869	3,993	9,788	7,945
合 計	<u>\$ 338,677</u>	<u>\$ 273,067</u>	<u>\$ 662,844</u>	<u>\$ 521,120</u>
折舊費用依功能別彙總				
營業成本	\$ 242,729	\$ 199,259	\$ 476,889	\$ 383,705
推銷費用	33,923	22,211	66,131	41,070
管理費用	35,921	33,387	70,038	63,904
研究發展費用	21,235	14,217	39,998	24,496
	<u>\$ 333,808</u>	<u>\$ 269,074</u>	<u>\$ 653,056</u>	<u>\$ 513,175</u>
攤銷費用依功能別彙總				
營業成本	\$ 228	\$ 193	\$ 448	\$ 387
推銷費用	307	274	611	546
管理費用	3,374	2,431	6,755	4,836
研究發展費用	960	1,095	1,974	2,176
	<u>\$ 4,869</u>	<u>\$ 3,993</u>	<u>\$ 9,788</u>	<u>\$ 7,945</u>

(五) 員工福利費用

	108年4月1日 至6月30日	107年4月1日 至6月30日	108年1月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日
退職後福利				
確定提撥計畫	\$ 35,609	\$ 42,828	\$ 86,172	\$ 100,792
確定福利計畫	-	2	-	4
	35,609	42,830	86,172	100,796
其他員工福利	<u>1,007,432</u>	<u>1,061,693</u>	<u>1,916,702</u>	<u>2,036,738</u>
員工福利費用合計	<u>\$ 1,043,041</u>	<u>\$ 1,104,523</u>	<u>\$ 2,002,874</u>	<u>\$ 2,137,534</u>
依功能別彙總				
營業成本	\$ 528,615	\$ 570,932	\$ 1,032,348	\$ 1,131,081
營業費用	514,426	533,591	970,526	1,006,453
	<u>\$ 1,043,041</u>	<u>\$ 1,104,523</u>	<u>\$ 2,002,874</u>	<u>\$ 2,137,534</u>

(六) 員工酬勞及董事酬勞

本公司於 108 年 6 月 21 日股東常會決議修改員工酬勞政策，原章程規定，本公司係以當年度稅前利益扣除分配員工酬勞及董事酬

勞前之利益，於保留彌補累積虧損數額後，如尚有餘額時，本公司應提撥 2%至 5%作為員工酬勞；修改後章程規定，本公司係以當年度稅前利益扣除分配員工酬勞及董事酬勞前之利益，於保留彌補累積虧損數額後，如尚有餘額時，本公司應提撥 1%至 3%作為員工酬勞。108 年及 107 年 4 月 1 日至 6 月 30 日與 108 年及 107 年 1 月 1 日至 6 月 30 日估列之員工酬勞如下：

估列比例

	108年4月1日 至6月30日	107年4月1日 至6月30日	108年1月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日
員工酬勞	1.0%	2.0%	1.0%	2.0%

金 額

	108年4月1日 至6月30日	107年4月1日 至6月30日	108年1月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日
員工酬勞	<u>\$ 1,344</u>	<u>\$ 23,202</u>	<u>\$ 19,815</u>	<u>\$ 45,842</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。

107 及 106 年度員工酬勞分別於 108 年 3 月 14 日及 107 年 3 月 12 日經董事會決議如下：

金 額

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

107 及 106 年度員工酬勞及董事酬勞之實際配發金額與 107 及 106 年度合併財務報告認列之金額並無差異。

有關本公司 108 及 107 年董事會決議之員工酬勞及董事酬勞資訊，請至台灣證券交易所「公開資訊觀測站」查詢。

(七) 外幣兌換損益

	108年4月1日 至6月30日	107年4月1日 至6月30日	108年1月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日
外幣兌換利益總額	(\$ 11,888)	\$ 158,583	\$ 178,972	\$ 440,538
外幣兌換損失總額	(115,278)	(348,133)	(154,556)	(483,759)
淨 損 益	<u>(\$ 127,166)</u>	<u>(\$ 189,550)</u>	<u>\$ 24,416</u>	<u>(\$ 43,221)</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：

	108年4月1日 至6月30日	107年4月1日 至6月30日	108年1月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日
當期所得稅				
本期產生者	\$ 274,609	\$ 285,225	\$ 466,144	\$ 512,896
以前年度之調整	(<u>2,287</u>)	<u>5,459</u>	(<u>2,287</u>)	<u>10,531</u>
	<u>272,322</u>	<u>290,684</u>	<u>463,857</u>	<u>523,427</u>
遞延所得稅				
本期產生者	<u>16,794</u>	<u>15,640</u>	<u>42,898</u>	<u>3,705</u>
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 289,116</u>	<u>\$ 306,324</u>	<u>\$ 506,755</u>	<u>\$ 527,132</u>

我國於 107 年修正中華民國所得稅法，將營利事業所得稅稅率由 17%調整為 20%，因稅率變動應認列於損益之遞延所得稅利益／損失已於稅率變動當期全數認列。此外，107 年度未分配盈餘所適用之稅率將由 10%調降為 5%；中國地區子公司所適用之稅率為 15%及 25%；其他轄區所產生之稅額係依各相關轄區適用之稅率計算。

(二) 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 106 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

	108年4月1日 至6月30日	107年4月1日 至6月30日	108年1月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日
歸屬於本公司業主之淨利	<u>\$ 772,932</u>	<u>\$ 823,498</u>	<u>\$ 1,458,998</u>	<u>\$ 1,702,097</u>
用以計算基本每股盈餘之淨利	772,932	823,498	1,458,998	1,702,097
具稀釋作用潛在普通股之影響	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
用以計算稀釋每股盈餘之淨利	<u>\$ 772,932</u>	<u>\$ 823,498</u>	<u>\$ 1,458,998</u>	<u>\$ 1,702,097</u>

股 數	單位：仟股			
	108年4月1日 至6月30日	107年4月1日 至6月30日	108年1月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日
用以計算基本每股盈餘之 普通股加權平均股數	189,025	189,025	189,025	189,025
具稀釋作用潛在普通股之 影響：				
員工酬勞	4	156	141	208
用以計算稀釋每股盈餘之 普通股加權平均股數	<u>189,029</u>	<u>189,181</u>	<u>189,166</u>	<u>189,233</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

係大陸子公司按規定取得當地主管機關給予的財政補貼等。

二六、現金流量資訊

(一) 非現金交易

合併公司於 108 年及 107 年 1 月 1 日至 6 月 30 日進行下列非現金交易之投資活動：

1. 合併公司於 108 年 1 月 1 日至 6 月 30 日取得公允價值合計 1,783,922 仟元之不動產、廠房及設備，其他應付款項共計增加 354,544 仟元，購置不動產、廠房及設備支付現金數共計 1,429,378 仟元（參閱附註十二）。
2. 合併公司於 108 年 1 月 1 日至 6 月 30 日新增合計 342,750 仟元之使用權資產，租賃負債共計增加 174,064 仟元，取得使用權資產支付現金數共計 168,686 仟元（參閱附註十三）。
3. 合併公司於 107 年 1 月 1 日至 6 月 30 日取得公允價值合計 2,950,024 仟元之不動產、廠房及設備，其他應付款項共計增加 60,010 仟元且預付設備款共計減少 6,205 仟元，購置不動產、廠房及設備支付現金數共計 2,883,809 仟元（參閱附註十二）。

4. 合併公司於107年1月1日至6月30日取得公允價值合計33,862仟元之土地使用權，存出保證金共計減少32,876仟元作為抵用土地出讓金價款，預付租賃款支付現金數共計986仟元。
5. 經股東會決議配發之現金股利於108年及107年6月30日尚未發放（參閱附註十八及二十）。

(二) 來自籌資活動之負債變動

108年1月1日至6月30日

	108年1月1日	現金流量	非 新	現 增	金 租	之 賃	變 動	108年6月30日
			增	租	金	之	變	
短期借款	\$10,745,173	\$ 662,226	\$ -	\$ -	\$ 54,913			\$11,462,312
應付短期票券	950,000	-	-	-	-			950,000
長期借款	3,502,950	980,000	-	-	2,046			4,484,996
租賃負債	141,433	(34,252)	174,064	2,334	(12,349)			271,230
	<u>\$15,339,556</u>	<u>\$ 1,607,974</u>	<u>\$ 174,064</u>	<u>\$ 4,380</u>	<u>\$ 42,564</u>			<u>\$17,168,538</u>

107年1月1日至6月30日

	107年1月1日	現金流量	非 新	現 增	金 租	之 賃	變 動	107年6月30日
			增	租	金	之	變	
短期借款	\$ 7,704,455	\$ 999,679	\$ -	\$ -	\$ 66,341			\$ 8,770,475
應付短期票券	300,000	50,000	-	-	-			350,000
長期借款	2,037,379	1,368,956	-	-	4,569			3,410,904
	<u>\$10,041,834</u>	<u>\$ 2,418,635</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 4,569</u>	<u>\$ 66,341</u>			<u>\$12,531,379</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自99年起並無變化。

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

合併公司不須遵守其他外部資本規定。

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

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

公允價值層級

108 年 6 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				
基金受益憑證	\$ 10,059	\$ -	\$ -	\$ 10,059

107 年 12 月 31 日：無。

107 年 6 月 30 日：無。

108 年及 107 年 1 月 1 日至 6 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。

(三) 金融工具之種類

	108年6月30日	107年12月31日	107年6月30日
金融資產			
透過損益按公允價值衡 量			
強制透過損益按公 允價值衡量	\$ 10,059	\$ -	\$ -
按攤銷後成本衡量之金 融資產（註1）	11,656,590	9,579,222	8,782,957
金融負債			
以攤銷後成本衡量（註2）	19,292,989	16,288,005	15,103,400

註 1：餘額係包含現金及約當現金、債務工具投資、應收票據、應收帳款及其他應收款等按攤銷後成本衡量之金融資產。

註 2：餘額係包含短期借款、應付短期票券、應付票據、應付帳款、其他應付款（不包含應付薪資及獎金）及長期借款（含一年內到期）等按攤銷後成本衡量之金融負債。

(四) 財務風險管理目的與政策

合併公司主要金融工具包括現金及約當現金、債務工具投資、應收票據及帳款、其他應收款、應付短期票券、應付票據及帳款、其他應付款、借款及租賃負債。合併公司之財務管理部門係為各業務單位提供服務，統籌協調進入國內與國際金融市場操作，藉由依照風險程度與廣度分析暴險之內部風險報告監督及管理合併公司營運有關之財務風險。該等風險包括市場風險（包含匯率風險及利率風險）、信用風險及流動性風險。

1. 市場風險

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

合併公司有關金融工具市場風險之暴險及其對該等暴險之管理與衡量方式並無改變。

(1) 匯率風險

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

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

敏感度分析

合併公司主要受到美金匯率波動之影響。

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

增加之金額；當功能性貨幣相對於各相關外幣貶值 1% 時，其對稅前淨利或權益之影響將為同金額之負數。

	108年1月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日
損 益	\$ 39,756	\$ 29,878

主要源自於合併公司於資產負債表日尚流通在外且未進行現金流量避險之美金計價應收、應付款項及短期借款。

(2) 利率風險

因合併公司內之個體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：

	108年6月30日	107年12月31日	107年6月30日
具公允價值利率風險			
—金融資產	\$ 4,146,362	\$ 2,379,178	\$ 864,775
—金融負債	16,897,308	15,198,123	12,531,379
具現金流量利率風險			
—金融資產	1,861,069	2,053,713	1,658,352

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 108 年及 107 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之稅前淨利將分別增加或減少 9,305 仟元及 8,292 仟元。主因為合併公司之變動利率銀行存款及借款增加。

2. 信用風險

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

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

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。108 年及 107 年 1 月 1 日至 6 月 30 日任何時間對其他交易對方之信用風險集中情形均未超過總貨幣性資產之 1%。

合併公司地理區域別之信用風險主要係集中於中國大陸，截至 108 年 6 月 30 日暨 107 年 12 月 31 日及 6 月 30 日止，約分別佔總應收帳款之 92.43%、92.03%及 92.57%。

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 108 年 6 月 30 日暨 107 年 12 月 31 日及 6 月 30 日止，合併公司未動用之短期銀行融資額度，參閱下列(2)融資額度之說明。

(1) 非衍生金融負債之流動性及利率風險表

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

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

108 年 6 月 30 日

	3 個月以內	3 個月至 1 年	1 至 5 年	5 年 以 上
非衍生金融負債				
無附息負債	\$ 2,385,051	\$ 615,188	\$ -	\$ -
租賃負債	32,190	38,185	200,855	-
固定利率工具	11,986,916	840,426	4,328,121	-
	<u>\$ 14,404,157</u>	<u>\$ 1,493,799</u>	<u>\$ 4,528,976</u>	<u>\$ -</u>

租賃負債到期分析之進一步資訊如下：

	短 於 1 年	1 ~ 5 年	5 ~ 10 年	10 年 以 上
租賃負債	<u>\$ 76,060</u>	<u>\$ 210,868</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

107 年 12 月 31 日

	3 個月以內	3 個月至 1 年	1 至 5 年	5 年 以 上
非衍生金融負債				
無附息負債	\$ 1,481,695	\$ 260,804	\$ -	\$ -
固定利率工具	11,420,308	356,702	3,641,006	-
	<u>\$ 12,902,003</u>	<u>\$ 617,506</u>	<u>\$ 3,641,006</u>	<u>\$ -</u>

107 年 6 月 30 日

	3 個月以內	3 個月至 1 年	1 至 5 年	5 年 以 上
非衍生金融負債				
無附息負債	\$ 2,906,950	\$ 281,875	\$ -	\$ -
固定利率工具	8,734,165	476,648	3,596,493	-
	<u>\$ 11,641,115</u>	<u>\$ 758,523</u>	<u>\$ 3,596,493</u>	<u>\$ -</u>

(2) 融資額度

	108年6月30日	107年12月31日	107年6月30日
無擔保銀行借款額度 (每年重新檢視)			
－已動用金額	\$ 12,712,312	\$ 11,995,173	\$ 9,620,475
－未動用金額	<u>4,891,893</u>	<u>4,411,538</u>	<u>3,849,067</u>
	<u>\$17,604,205</u>	<u>\$16,406,711</u>	<u>\$13,469,542</u>
有擔保銀行借款額度			
－已動用金額	\$ 4,200,000	\$ 3,220,000	\$ 2,930,000
－未動用金額	<u>1,300,000</u>	<u>2,280,000</u>	<u>2,570,000</u>
	<u>\$ 5,500,000</u>	<u>\$ 5,500,000</u>	<u>\$ 5,500,000</u>

(五) 金融資產移轉資訊

於 108 年 1 月 1 日至 6 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 195,689 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 108 年 6 月 30 日止，未除列之已移轉應收銀行承兌匯票之帳面金額為 66,011 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 108 年 6 月 30 日止為 75,611 仟元，該等票據將於資產負債表日後 10 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 108 年 1 月 1 日至 6 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。

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
寧波秉航電子科技有限公司	其他關係人（該公司負責人為本公司董事）

（二）營業交易

帳列項目	關係人類別	108年4月1日 至6月30日	107年4月1日 至6月30日	108年1月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日
銷貨收入	其他關係人（該公司負責人為本公司董事）	\$ 27	\$ 87	\$ 53	\$ 195

上述交易條件與一般非關係人無重大異常。

資產負債表日之應收關係人款項餘額如下：

帳列項目	關係人類別	108年6月30日	107年12月31日	107年6月30日
應收帳款	其他關係人（該公司負責人為本公司董事）	\$ 25	\$ 12	\$ 75

108 年及 107 年 1 月 1 日至 6 月 30 日應收關係人款項並未提列呆帳費用。

（三）對主要管理階層之獎酬

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

	108年4月1日 至6月30日	107年4月1日 至6月30日	108年1月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日
短期員工福利	\$ 25,395	\$ 37,876	\$ 53,389	\$ 57,694

董事及其他主要管理階層之薪酬係由薪酬委員會依照個人績效及市場趨勢決定。

三十、質抵押之資產

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

	108年6月30日	107年12月31日	107年6月30日
質押之定存單（帳列按攤銷後成本衡量之金融資產）	\$ 6,221	\$ 6,047	\$ 6,211
受限制之活期存款（帳列按攤銷後成本衡量之金融資產）	11,302	47,867	10,407
土地	890,359	890,359	890,359
機器設備	1,657,669	1,737,552	-
建築物—淨額	2,733,996	2,758,708	2,712,099
	<u>\$ 5,299,547</u>	<u>\$ 5,440,533</u>	<u>\$ 3,619,076</u>

三一、重大或有負債及未認列之合約承諾

除已於其他附註所述者外，合併公司於資產負債表日重大未認列之合約承諾事項如下：

	108年6月30日	107年12月31日	107年6月30日
購置不動產、廠房及設備	<u>\$ 2,983,709</u>	<u>\$ 3,159,027</u>	<u>\$ 3,046,250</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：

108年6月30日

	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
<u>金 融 資 產</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 金	\$	3,181	31.08 (美金：新台幣)		\$		98,854	
美 金		12,671	6.87 (美金：人民幣)				393,813	
人 民 幣		981,968	4.52 (人民幣：新台幣)				4,439,476	
							<u>\$ 4,932,143</u>	
<u>金 融 負 債</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 金		1,038	31.08 (美金：新台幣)		\$		32,273	
美 金		142,727	6.87 (美金：人民幣)				4,436,034	
人 民 幣		24,087	4.52 (人民幣：新台幣)				108,899	
							<u>\$ 4,577,206</u>	

107 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	\$	4,116	30.69 (美金：新台幣)		\$	126,326		
美 金		15,014	6.86 (美金：人民幣)			460,815		
人 民 幣		735,806	4.47 (人民幣：新台幣)			<u>3,290,523</u>		
						<u>\$ 3,877,664</u>		
<u>金 融 負 債</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 金		232	30.69 (美金：新台幣)		\$	7,125		
美 金		141,339	6.86 (美金：人民幣)			4,338,024		
人 民 幣		27,390	4.47 (人民幣：新台幣)			<u>122,490</u>		
						<u>\$ 4,467,639</u>		

107 年 6 月 30 日

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

合併公司於 108 年及 107 年 4 月 1 日至 6 月 30 日與 108 年及 107 年 1 月 1 日至 6 月 30 日外幣兌換（損失）利益（含已實現及未實現）分別為(127,166)仟元、(189,550)仟元、24,416 仟元及(43,221)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) 重大交易事項及(二)轉投資事業相關資訊：

1. 資金貸與他人。(附表一)
2. 為他人背書保證。(無)
3. 期末持有有價證券情形。(附表三)
4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20%以上。(附表四)
5. 取得不動產之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20%以上。(附表五)
6. 處分不動產之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20%以上。(無)
7. 與關係人進、銷貨之金額達新臺幣 1 億元或實收資本額 20%以上。(附表六)
8. 應收關係人款項達新臺幣 1 億元或實收資本額 20%以上。(附表七)
9. 從事衍生工具交易。(無)
10. 其他：母子公司間及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額。(附表九)
11. 被投資公司資訊。(附表二)

(三) 大陸投資資訊：

1. 大陸被投資公司名稱、主要營業項目、實收資本額、投資方式、資金匯出入情形、持股比例、投資損益及認列之投資損益、期末投資帳面金額、已匯回投資損益及赴大陸地區投資限額。(附表八)
2. 與大陸被投資公司直接或間接經由第三地區所發生下列之重大交易事項，及其價格、付款條件、未實現損益：(附表一及九)
 - (1) 進貨金額及百分比與相關應付款項之期末餘額及百分比。
 - (2) 銷貨金額及百分比與相關應收款項之期末餘額及百分比。
 - (3) 財產交易金額及其所產生之損益數額。
 - (4) 票據背書保證或提供擔保品之期末餘額及其目的。

(5) 資金融通之最高餘額、期末餘額、利率區間及當期利息總額。

(6) 其他對當期損益或財務狀況有重大影響之交易事項，如勞務之提供或收受等。

三四、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
	108年1月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日	108年1月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日
氣動元件產品				
—直接銷售	\$ 5,675,679	\$ 6,134,874	\$ 1,747,950	\$ 2,182,871
—經銷商	<u>2,105,995</u>	<u>2,035,934</u>	<u>647,640</u>	<u>724,411</u>
繼續營業單位總額	<u>\$ 7,781,674</u>	<u>\$ 8,170,808</u>	2,395,590	2,907,282
利息收入			58,144	13,946
處分不動產、廠房及設備				
利益（損失）			12,041	(140,513)
外幣兌換淨利益（損失）			24,416	(43,221)
金融資產及金融負債利益			709	1,186
總部管理成本與董事酬勞			(380,641)	(409,497)
財務成本			(<u>144,482</u>)	(<u>100,030</u>)
繼續營業單位稅前淨利			<u>\$ 1,965,777</u>	<u>\$ 2,229,153</u>

以上報導之部門收入係與外部客戶交易所產生。108 年及 107 年 1 月 1 日至 6 月 30 日並無任何部門間銷售。

部門利益係指各個部門所賺取之利潤，不包含應分攤之總部管理成本與董事酬勞、利息收入、處分不動產、廠房及設備損益、外幣兌換淨損失、金融資產及負債損益、財務成本以及所得稅費用。此衡量金額係提供予主要營運決策者，用以分配資源予部門及評量其績效。

(二) 部門總資產

部 門 資 產	108年6月30日	107年12月31日	107年6月30日
氣動元件產品			
— 直接銷售	\$ 27,893,549	\$ 25,607,687	\$ 24,378,498
— 經銷商	<u>10,351,003</u>	<u>8,949,154</u>	<u>8,089,965</u>
部門資產總額	38,244,552	34,556,841	32,468,463
未分攤之資產	<u>606,733</u>	<u>487,650</u>	<u>488,169</u>
合併資產總額	<u>\$ 38,851,285</u>	<u>\$ 35,044,491</u>	<u>\$ 32,956,632</u>

基於監督部門績效及分配資源予各部門之目的：

除採用權益法之關聯企業與當期及遞延所得稅資產以外之所有資產均分攤至應報導部門。應報導部門共同使用之資產係按各別應報導部門所賺取之收入為基礎分攤。

亞德客國際集團及其子公司

資金貸與他人

民國 108 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

附表一

單位：新台幣仟元
／外幣仟元

編號	貸出資金之公司	貸與對象	往來項目	是否為關係人	本期最高餘額 (註1)	期末餘額 (註1)	實際動支金額 (註1)	利率	區間	資金性質	業務往來金額	有短期融通資金必要之原因	提列帳帳	備抵金額	品價值	對個別對象 資金貸與限額	資金限額	與備註
0	亞德客國際集團	ATC (ITALIA) S.R.L	其他應收款	是	EUR 3,500 (折合新台幣 123,830)	EUR 2,500 (折合新台幣 88,450)	EUR 1,400 (折合新台幣 49,532)	-	-	有短期資金融通之必要	\$ -	營運週轉	\$ -	-	-	\$ 7,097,801	7,097,801	註2
0	亞德客國際集團	寧波亞德客自動化工業有限公司	其他應收款	是	USD 20,000 (折合新台幣 621,610)	USD 15,000 (折合新台幣 466,208)	USD 3,800 (折合新台幣 118,106)	3.18%~4.02%	-	有短期資金融通之必要	-	營運週轉	-	-	-	7,097,801	7,097,801	註2
0	亞德客國際集團	AIKTAC INTERNATIONAL (SINGAPORE) PTE. LTD.	其他應收款	是	USD 6,500 (折合新台幣 202,023)	USD 2,500 (折合新台幣 77,701)	USD 1,500 (折合新台幣 46,621)	-	-	有短期資金融通之必要	-	營運週轉	-	-	-	7,097,801	7,097,801	註2
0	亞德客國際集團	AIKTAC 株式會社	其他應收款	是	USD 8,000 (折合新台幣 248,644)	USD 4,500 (折合新台幣 139,862)	USD 3,125 RMB 3,000 (折合新台幣 110,699)	-	-	有短期資金融通之必要	-	營運週轉	-	-	-	7,097,801	7,097,801	註2
0	亞德客國際集團	AIKTAC INDUSTRIAL (MALAYSIA) SDN. BHD.	其他應收款	是	USD 1,000 (折合新台幣 31,081)	USD 1,000 (折合新台幣 31,081)	USD 620 (折合新台幣 19,270)	-	-	有短期資金融通之必要	-	營運週轉	-	-	-	7,097,801	7,097,801	註2
0	亞德客國際集團	AIKTAC USA CORPORATION	其他應收款	是	USD 2,000 (折合新台幣 62,161)	USD 2,000 (折合新台幣 62,161)	USD 1,000 (折合新台幣 31,081)	-	-	有短期資金融通之必要	-	營運週轉	-	-	-	7,097,801	7,097,801	註2

註1：折合新台幣係以 108 年 6 月 30 日之即期匯率換算，1USD=31.0805 TWD，1EUR=35.3800 TWD，1RMB=4.5210 TWD。

註2：資金貸與辦法限額係為本公司期末淨值 40%。

亞德客國際集團及其子公司

被投資公司資訊、所在地區.....等相關資訊

民國 108 年 1 月 1 日至 6 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	原始資本額 本期末 (註 1)	投資金額 上年年底 (註 1)	期股 (註 1)	未 數比率(%)帳	持 面	有 額	被投資公司本期(損)益	本期並列之投資(損)益	註
亞德客國際集團	香港亞德客實業有限公司	香港	一般投資業務	USD 87,500	USD 297,000	297,000	132,160,778	\$ 20,924,737	\$ 1,756,665	\$ 1,756,665	\$ 1,756,665	註 2
	香港亞德客貿易有限公司	香港	一般投資業務	RMB (折合新台幣 4,062,281)	RMB (折合新台幣 4,062,281)	297,000	7,000,000	2,827	2	2	2	註 2
	迅達國際有限公司	British Virgin Island	一般投資業務	USD (折合新台幣 -)	USD (折合新台幣 -)	-	1	145,877	1,800	1,800	1,800	註 2
	AIRTAC HOLDING (SINGAPORE) PTE. LTD.	新加坡	一般投資業務	USD 2,283	USD 1,000	2,283	17,000,000	293,841	(61,538)	(61,538)	(61,538)	註 2
	亞德客工業股份有限公司	新北市三峽區	各類機械及零組件之 加工買賣及進出口 貿易	RMB 17,500	RMB 17,500	17,500	69,435	25,742	78	78	-	-
	ATC (ITALIA) S.R.L	Via Mauro Macchi n.27, 20124 Milano (MI)	各類氣動、液壓控制 元件之生產及銷售	EUR 4,000	EUR 4,000	4,000	4,000,000	94,373	1,785	1,785	-	-
	AIRTAC HOLDING (SINGAPORE) PTE. LTD.	新加坡	各類氣動控制元件及 輔助元件之生產製 造及銷售	USD 12,500	USD 388,506	12,500	12,500,000	310,133	(17,454)	(17,454)	-	-
	AIRTAC INTERNATIONAL (SINGAPORE) PTE. LTD.	日本	各類氣動控制元件及 輔助元件之生產製 造及銷售	JPY 98,000	JPY 28,263	98,000	2,000	(63,401)	(11,884)	(11,884)	-	-
	AIRTAC USA CORPORATION	美國	各類氣動控制元件及 輔助元件之生產製 造及銷售	USD 3,000	USD 93,242	3,000	3,000	38,352	(32,068)	(32,068)	-	-
	AIRTAC INDUSTRIAL (MALAYSIA) SDN. BHD.	馬來西亞	各類氣動控制元件及 輔助元件之生產製 造及銷售	MYR 1,000	MYR 7,217	1,000	1,000,000	(18,999)	(3,465)	(3,465)	-	-
	AIRTAC INDUSTRIAL CO., LTD.	泰國	各類氣動控制元件及 輔助元件之生產製 造及銷售	THB 100,000	THB 101,760	100,000	1,000,000	86,629	(5,472)	(5,472)	-	-

註 1：折合新台幣係以 108 年 6 月 30 日之即期匯率換算，1USD=31.0805 TWD，1EUR=35.3800 TWD，1JPY=0.2884 TWD，1RMB=4.5210 TWD，1MYR=7.2171 TWD，1THB=1.0176 TWD。

註 2：於編製合併財務報表時，業已全數沖銷。

註 3：大陸被投資公司相關資訊請參閱附表八。

亞德客國際集團及其子公司

期末持有有價證券情形

民國 108 年 6 月 30 日

附表三

單位：除另予註明者外，為新台幣千元／外幣仟元

持 有 之 公 司	有價證券種類及名稱	與發行人之關係	帳 列 科 目	期 股	末 值				備 註
					數	帳 面 金 額	持 股 比 例	公 允 價 值	
廣東亞德客自動化工業有限公司	有價證券種類及名稱 結構性理財產品	-	按攤銷後成本衡量之金融資產 —流動	-	-	\$ 635,516 (RMB 140,570)	不適用	\$ 635,516 (RMB 140,570)	註 1
亞德客（中國）有限公司	結構性理財產品	-	按攤銷後成本衡量之金融資產 —流動	-	-	819,921 (RMB 181,358)	不適用	819,921 (RMB 181,358)	註 1
亞德客工業股份有限公司	兆豐國際丹麥資產擔保 債券指數基金	-	透過損益按公允價值衡量之金 融資產—流動	-	-	10,059	不適用	10,059	-

註 1：折合新台幣係以 108 年 6 月 30 日之即期匯率換算，1RMB=4.5210 TWD。

累積買進或賣出同一有價證券之金額達新臺幣3億元或實收資本額20%以上

民國 108 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

單位：除另予註明者外，為新台幣仟元／外幣仟元

買、賣之公司	有價證券名稱	類別	科目	交易對象	關係	傳票	期股	初	（註1）	買入	（註1）	賣出	（註1）	分派	期股	金額	末
平波亞德客自動化工業有限公司	結構性理財產品	按攤銷後成本衡量之金融資產—流動	富邦華一銀行	-	-	\$ 475,156 (RMB 105,100)	-	\$ 135,630 (RMB 30,000)	-	\$ 612,856 (RMB 135,558)	\$ 610,335 (RMB 135,000)	\$ 2,521 (RMB 558)	-	-	-	\$ -	-
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	-	-	136,072 (RMB 30,098)	-	2,237,895 (RMB 495,000)	-	1,751,153 (RMB 387,337)	1,740,585 (RMB 385,000)	10,568 (RMB 2,337)	-	-	-	635,516 (RMB 140,570)	-
亞德客（中國）有限公司	結構性理財產品	按攤銷後成本衡量之金融資產—流動	富邦華一銀行	-	-	-	-	949,410 (RMB 210,000)	-	136,066 (RMB 30,096)	135,630 (RMB 30,000)	436 (RMB 96)	-	-	-	819,921 (RMB 181,358)	-

註1：折合新台幣係以108年6月30日之即期匯率換算，1RMB=4.5210 TWD。

亞德客國際集團及其子公司

取得不動產之金額達新台幣 3 億元或實收資本額 20%以上

民國 108 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

附表五

單位：新台幣仟元

取得之公司	財產名稱	事實發生日	交易金額	付款情形	交易對象	關係	交易對象為關係人者，其前次移轉資料			價格決定之參考	取得使用之依據	目的及情形	及其約定事項	其他事項
							所有權人	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	105.10.15~ 107.06.30	\$ 2,099,032	依完工進度	自地委建 (承包商主要為 國廈建設有限 公司)	-	-	-	-	\$ -	不適用	作為公司生產製造用途		
亞德客國際集團	生產廠房	106.02.08~ 107.06.30	2,193,070	依完工進度	自地委建 (承包商主要為 品適建築股份 有限公司)	-	-	-	-	-	不適用	作為公司生產製造及研發用途		

亞德客國際集團及其子公司

與關係人進、銷貨之金額達新臺幣 1 億元或實收資本額 20%以上

民國 108 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

附表六

單位：新台幣仟元

進 (銷) 貨 之 公 司	交 易 對 象	關 係	交 易 情 形				交易條件與一般交易不同原因		應收 (付) 票 據、帳 款	備 註
			進 (銷) 貨	金 額	佔總進 (銷) 貨之比率 (%)	授 信 期 間	單 價 (註)	授信期間 (註)	餘 額	
寧波亞德客自動化工業有限公司	亞德客 (中國) 有限公司	同一母公司	銷 貨	\$ 3,840,098	90	月結 120 天	\$	-	\$ 1,747,673	84
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	118,525	3	月結 120 天		-	85,980	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	138,380	3	月結 120 天		-	77,513	4
廣東亞德客自動化工業有限公司	亞德客 (中國) 有限公司	同一母公司	銷 貨	397,102	34	月結 120 天		-	334,029	34
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	376,502	33	月結 120 天		-	330,180	34
廣東亞德客自動化工業有限公司	亞德客 (江蘇) 自動化有限公司	同一母公司	銷 貨	240,098	21	月結 120 天		-	190,675	19
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	310,898	30	月結 120 天		-	310,273	41
亞德客國際集團	亞德客 (中國) 有限公司	孫公司	銷 貨	431,320	42	月結 120 天		-	239,468	31
亞德客 (中國) 有限公司	亞德客 (江蘇) 自動化有限公司	同一母公司	銷 貨	1,257,879	22	月結 120 天		-	191,158	8
亞德客 (中國) 有限公司	廣東亞德客智能裝備有限公司	子公司	銷 貨	1,747,679	31	月結 120 天		-	744,586	33
亞德客 (中國) 有限公司	亞德客 (天津) 智能科技有限公司	子公司	銷 貨	270,065	5	月結 120 天		-	141,651	6
亞德客 (中國) 有限公司	福建亞德客智能裝備有限公司	子公司	銷 貨	225,551	4	月結 120 天		-	89,578	4
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	105,014	4	月結 120 天		-	102,508	7

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 108 年 6 月 30 日

附表七

單位：新台幣仟元

帳列應收款項之公司	交易對象	關係人	應收款項餘額	人週轉率	逾期金	應收應收額	關係人款項方式	應收關係人款項金額	呆帳列帳	抵額
寧波亞德客自動化工業有限公司	亞德客（中國）有限公司	同一母公司	\$ 1,747,673	6	\$	-	-	\$ 816,095	\$	-
廣東亞德客自動化工業有限公司	亞德客（中國）有限公司	同一母公司	334,029	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	330,180	2	-	-	-	226	-	-
廣東亞德客自動化工業有限公司	亞德客（江蘇）自動化有限公司	同一母公司	190,675	2	-	-	-	-	-	-
亞德客（中國）有限公司	亞德客（江蘇）自動化有限公司	同一母公司	191,158	12	-	-	-	146,395	-	-
亞德客（中國）有限公司	廣東亞德客智能裝備有限公司	子公司	744,586	5	-	-	-	177,901	-	-
亞德客（中國）有限公司	亞德客（天津）智能科技有限公司	子公司	141,651	4	-	-	-	29,522	-	-
亞德客國際集團	寧波亞德客自動化工業有限公司	孫公司	310,273	2	-	-	-	19,617	-	-
亞德客國際集團	寧波亞德客自動化工業有限公司	孫公司	118,106	註一	-	-	-	-	-	-
亞德客國際集團	寧波亞德客自動化工業有限公司	孫公司	478,403	註一	-	-	-	-	-	-
亞德客國際集團	亞德客（中國）有限公司	孫公司	239,468	4	-	-	-	95,352	-	-
亞德客國際集團	AIRTAC 株式會社	孫公司	110,699	註一	-	-	-	-	-	-
亞德客國際集團	香港亞德客實業有限公司	子公司	700,755	註一	-	-	-	-	-	-
香港亞德客實業有限公司	亞德客（中國）有限公司	子公司	778,616	註一	-	-	-	-	-	-
廣東亞德客智能裝備有限公司	亞德客（中國）有限公司	孫公司	102,508	3	-	-	-	26,791	-	-

註一：主係其他應收款，故不適用週轉天數計算。

(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 科 目	往 金	來 往		情 形
							交 易 條 件	佔 合 併 總 收 入 或 總 資 產 百 分 比	
3		亞德客（中國）有限公司	AIRTAC INTERNATIONAL (SINGAPORE) PTE. LTD.	3	銷貨收入	\$	12,858	一般交易條件	-
			ATC (ITALIA) S.R.L	3	應收帳款		16,077	一般交易條件	-
			ATC (ITALIA) S.R.L	3	銷貨收入		21,089	一般交易條件	-
			亞德客（江蘇）自動化有限公司	3	應收帳款		190,675	一般交易條件	-
			亞德客（江蘇）自動化有限公司	3	銷貨收入		240,098	一般交易條件	3%
			廣東亞德客智能裝備有限公司	3	應收帳款		330,180	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		376,502	一般交易條件	5%
			AIRTAC USA CORPORATION	3	應收帳款		13,601	一般交易條件	-
			AIRTAC USA CORPORATION	3	銷貨收入		13,498	一般交易條件	-
			亞德客（江蘇）自動化有限公司	3	應收帳款		191,158	一般交易條件	-
			亞德客（江蘇）自動化有限公司	3	銷貨收入		1,257,879	一般交易條件	16%
			廣東亞德客智能裝備有限公司	3	應收帳款		744,586	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		1,747,679	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		141,651	一般交易條件	-
			亞德客（天津）智能科技有限公司	3	銷貨收入		270,065	一般交易條件	3%
4		廣東亞德客智能裝備有限公司	福建亞德客智能裝備有限公司	3	應收帳款		89,578	一般交易條件	-
			福建亞德客智能裝備有限公司	3	銷貨收入		225,551	一般交易條件	3%
			亞德客（中國）有限公司	3	應收帳款		102,508	一般交易條件	-
5		香港亞德客實業有限公司	亞德客（中國）有限公司	3	銷貨收入		105,014	一般交易條件	1%
			亞德客（中國）有限公司	3	應收股利		778,616	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。