

| |
|------|
| 證券代號 |
|------|

| |
|------|
| 4939 |
|------|

亞洲電材股份有限公司及其子公司

合併財務報表

(此合併報表未經會計師核閱)

民國一〇〇年一月一日至三月三十一日

公司地址：新竹縣竹北市中華路 676 巷 18 號 4 樓
公司電話：(03) 656-9308

合併財務報表

目 錄

| 項 目 | 頁 次 |
|----------------|-------|
| 一、封面 | 1 |
| 二、目錄 | 2 |
| 三、合併資產負債表 | 3 |
| 四、合併損益表 | 4 |
| 五、合併現金流量表 | 5 |
| 六、合併財務報表附註 | |
| (一)重要會計政策之彙總說明 | 6-8 |
| (二)會計變動之理由及其影響 | 9 |
| (三)重要會計科目之說明 | 9-17 |
| (四)關係人交易 | 17 |
| (五)質押之資產 | 18 |
| (六)重大承諾事項及或有事項 | 18 |
| (七)重大之災害損失 | 19 |
| (八)重大之期後事項 | 19 |
| (九)其他 | 19-23 |

亞洲電材股份有限公司及其子公司

合併資產負債表

民國一〇〇年三月三十一日

(此合併報表未經會計師核閱)

(金額均以新台幣仟元為單位)

| 資 產 | | | 一〇〇年三月三十一日 | | 負債及股東權益 | | | 一〇〇年三月三十一日 | |
|------|--------------|-------|-------------|--------|---------|-------------|-------|-------------|--------|
| 代碼 | 會計科目 | 附註 | 金 額 | % | 代碼 | 會計科目 | 附註 | 金 額 | % |
| 11xx | 流動資產 | | | | 21xx | 流動負債 | | | |
| 1100 | 現金及約當現金 | 三.1 | \$93,723 | 5.47 | 2102 | 短期借款 | 三.7及五 | \$478,970 | 27.97 |
| 1120 | 應收票據淨額 | 三.2及五 | 225,165 | 13.15 | 2120 | 應付票據 | | 67,060 | 3.91 |
| 1140 | 應收帳款淨額 | 三.3 | 659,503 | 38.51 | 2140 | 應付帳款 | | 218,810 | 12.77 |
| 1160 | 其他應收款 | | 17,356 | 1.01 | 2160 | 應付所得稅 | | 4,101 | 0.24 |
| 1210 | 存貨淨額 | 三.4 | 351,310 | 20.51 | 2170 | 應付費用 | | 54,416 | 3.18 |
| 1280 | 其他流動資產 | | 24,416 | 1.43 | 2272 | 一年內到期之長期借款 | 三.8及五 | 4,916 | 0.29 |
| 1286 | 遞延所得稅資產—流動淨額 | | - | - | 2280 | 其他流動負債 | | 319 | 0.02 |
| 1291 | 受限制銀行存款 | 五 | 32,394 | 1.89 | 2288 | 一年內到期之應付租賃款 | 三.9及五 | 8,206 | 0.48 |
| | 流動資產合計 | | 1,403,867 | 81.97 | | 流動負債合計 | | 836,798 | 48.86 |
| 15xx | 固定資產 | 三.5 | | | 24xx | 長期負債 | | | |
| 1521 | 房屋及建築物 | | 47,752 | 2.79 | 2446 | 長期應付租賃款 | 三.9及五 | 3,186 | 0.18 |
| 1531 | 機器設備 | | 332,703 | 19.43 | | | | | |
| 1551 | 運輸設備 | | 5,292 | 0.31 | 28xx | 其他負債 | | | |
| 1561 | 辦公設備 | | 13,967 | 0.81 | 2861 | 遞延所得稅負債 | | 27,856 | 1.63 |
| 1611 | 租賃資產 | | 25,748 | 1.50 | | 負債合計 | | 867,840 | 50.67 |
| 1631 | 租賃改良物 | | 4,153 | 0.24 | | | | | |
| 1681 | 其他設備 | | 19,361 | 1.13 | 31xx | 股本 | 三.10 | | |
| | 成本合計 | | 448,976 | 26.21 | 3110 | 普通股 | | 580,790 | 33.91 |
| 15x9 | 減：累計折舊 | | (164,917) | (9.63) | 32xx | 資本公積 | 三.11 | | |
| 1671 | 未完工程 | | 165 | 0.01 | 3211 | 普通股股票溢價 | | 118,602 | 6.93 |
| 1672 | 預付設備款 | | 114 | 0.01 | 3271 | 員工認股權 | | 3,166 | 0.18 |
| | 固定資產淨額 | | 284,338 | 16.60 | 33xx | 保留盈餘 | | | |
| 17xx | 無形資產 | 三.6及五 | | | 3310 | 法定盈餘公積 | 三.12 | 6,306 | 0.37 |
| 1750 | 電腦軟體成本 | | 1,890 | 0.11 | 3350 | 未分配盈餘 | 三.13 | 142,019 | 8.29 |
| 1782 | 土地使用權 | | 10,632 | 0.62 | 34xx | 股東權益其他項目 | | | |
| | 無形資產合計 | | 12,522 | 0.73 | 3420 | 累積換算調整數 | 二 | (6,063) | (0.35) |
| 18xx | 其他資產 | | | | | 股東權益合計 | | 844,820 | 49.33 |
| 1820 | 存出保證金 | | 563 | 0.03 | | | | | |
| 1830 | 遞延費用 | | 9,897 | 0.58 | | | | | |
| 1887 | 受限制銀行存款 | 五 | 1,473 | 0.09 | | | | | |
| | 其他資產合計 | | 11,933 | 0.70 | | | | | |
| | 資產總計 | | \$1,712,660 | 100.00 | | 負債及股東權益總計 | | \$1,712,660 | 100.00 |

(請參閱合併財務報表附註)

董事長：李建輝

經理人：李建輝

會計主管：鄭宛鈺

亞洲電材股份有限公司及其子公司
 合併損益表
 民國一〇〇年一月一日至三月三十一日
 (此合併報表未經會計師核閱)
 (除每股盈餘外，金額均以新台幣仟元為單位)

| 代碼 | 項 目 | 附註 | 100.01.01~100.03.31 | |
|------|------------|------|---------------------|---------|
| | | | 金 額 | % |
| 4000 | 營業收入 | | | |
| 4110 | 銷貨收入 | | \$376,593 | 100.21 |
| 4170 | 減：銷貨退回及折讓 | | (774) | (0.21) |
| | 營業收入淨額 | 三.15 | 375,819 | 100.00 |
| 5000 | 營業成本 | | (274,420) | (73.02) |
| 5910 | 營業毛利 | | 101,399 | 26.98 |
| 6000 | 營業費用 | | | |
| 6100 | 推銷費用 | | (24,899) | (6.62) |
| 6200 | 管理及總務費用 | | (15,151) | (4.03) |
| 6300 | 研究發展費用 | | (9,909) | (2.64) |
| | 營業費用合計 | | (49,959) | (13.29) |
| 6900 | 營業淨利 | | 51,440 | 13.69 |
| 7100 | 營業外收入及利益 | | | |
| 7110 | 利息收入 | | 100 | 0.03 |
| 7160 | 兌換利益 | | 7,960 | 2.12 |
| 7480 | 什項收入 | | 688 | 0.18 |
| | 營業外收入及利益合計 | | 8,748 | 2.33 |
| 7500 | 營業外費用及損失 | | | |
| 7510 | 利息費用 | | (3,454) | (0.92) |
| 7880 | 什項支出 | | (283) | (0.08) |
| | 營業外費用及損失合計 | | (3,737) | (1.00) |
| 7900 | 繼續營業單位稅前淨利 | | 56,451 | 15.02 |
| 8110 | 所得稅費用 | | (16,054) | (4.27) |
| 9600 | 本期淨利 | | \$40,397 | 10.75 |
| 9750 | 基本每股盈餘(元) | 三.16 | | |
| 9710 | 繼續營業單位稅前淨利 | | \$0.97 | |
| 8110 | 所得稅費用 | | (0.27) | |
| 9600 | 本期淨利 | | \$0.70 | |
| 9850 | 稀釋每股盈餘(元) | 三.16 | | |
| 7900 | 繼續營業單位稅前淨利 | | \$0.96 | |
| 8110 | 所得稅費用 | | (0.27) | |
| 9600 | 本期淨利 | | \$0.69 | |

(請參閱合併財務報表附註)

董事長：李建輝

經理人：李建輝

會計主管：鄭宛鈺

亞洲電材股份有限公司及其子公司
 合併現金流量表
 民國一〇〇年一月一日至三月三十一日
 (此合併報表未經會計師核閱)
 (金額均以新台幣仟元為單位)

| 項 目 | 100.01.01~100.03.31 | 項 目 | 100.01.01~100.03.31 |
|------------------|---------------------|------------------|-------------------------|
| 營業活動之現金流量： | | 投資活動之現金流量： | |
| 本期淨利 | \$40,397 | 受限制銀行存款(增加)減少 | (5,693) |
| 調整項目： | | 購置固定資產 | (34,654) |
| 折舊費用 | 9,923 | 存出保證金(增加)減少 | 814 |
| 各項攤銷 | 1,918 | 投資活動之淨現金流入(出) | <u>(39,533)</u> |
| 員工認股權酬勞成本 | 1,583 | | |
| 應收票據及帳款淨額(增加)減少 | (128,184) | 融資活動之現金流量： | |
| 其他應收款項(增加)減少 | (7,380) | 舉借(償還)短期借款 | 22,040 |
| 存貨淨額(增加)減少 | (173,663) | 舉借(償還)長期借款 | (7,412) |
| 其他流動資產(增加)減少 | 3,599 | 應付租賃款增加(減少) | <u>(2,037)</u> |
| 應付票據及帳款增加(減少) | 203,184 | 融資活動之淨現金流入(出) | <u>12,591</u> |
| 應付所得稅增加(減少) | (838) | | |
| 應付費用增加(減少) | 6,797 | 匯率影響數 | <u>6,719</u> |
| 其他應付款增加(減少) | (165) | | |
| 其他流動負債增加(減少) | (54) | 本期現金及約當現金增加(減少)數 | (55,119) |
| 遞延所得稅負債-流動增加(減少) | 7,987 | 期初現金及約當現金餘額 | <u>148,842</u> |
| | | 期末現金及約當現金餘額 | <u><u>\$93,723</u></u> |
| | | | |
| | | 現金流量資訊之補充揭露： | |
| | | 本期支付利息(不含資本化之利息) | <u>\$3,454</u> |
| | | 本期支付所得稅 | <u>\$4,491</u> |
| | | | |
| | | 不影響現金流量之投資及融資活動 | |
| | | 累積換算調整數增加(減少) | <u>\$10,988</u> |
| | | 一年內到期之長期借款轉列流動負債 | <u>\$(4,916)</u> |
| | | 一年內到期之長期應付租賃款 | <u><u>\$(8,206)</u></u> |
| 營業活動之淨現金流入(出) | <u>(34,896)</u> | | |

(請參閱合併財務報表附註)

董事長：李建輝

經理人：李建輝

會計主管：鄭宛鈺

亞洲電材股份有限公司及其子公司
合併財務報表附註
民國一〇〇年三月三十一日
(此合併報表未經會計師核閱)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

本公司依照金管證六字第 0960064020 號函令可簡化揭露事項之規定，除針對會計政策與最近年度財務報表相同者聲明並揭露不同部分相關資訊以及納入編製合併財務報表之個體外，可免揭露事項包括下列項目：

- 1.公司沿革及業務範圍。
- 2.所得稅相關資訊。
- 3.退休金相關資訊。
- 4.本期用人、折舊、折耗及攤銷費用依功能別之彙總資訊。
- 5.重大交易事項、轉投資事業及大陸投資等附表資訊。

一、重要會計政策之彙總說明

本合併財務報表係依照證券發行人財務報告編製準則暨一般公認會計原則編製。重要會計政策彙總說明如下：

本公司重要會計政策下列所述情況外，與民國九十九年度合併財務報表相同：

1.合併概況

(1)列入合併財務報表之編製個體子公司及其變動情形如下：

| 投資公司名稱 | 子公司名稱 | 業務性質 | 所持股權百分比 100.03.31 |
|--------|---|--------------------|----------------------|
| 本公司 | GLOBAL-ONE TEC.CO., LTD. | 電子材料買賣及 進出口相關業務 | 100% |
| 本公司 | BESTTRADE CO., LTD. | 電子材料買賣及 進出口相關業務 | 100% |
| 本公司 | ASIA ELECTRONIC MATERIAL HOLDING (SAMOA) CO., LTD. | 投資控股 | 100% |

亞洲電材股份有限公司及其子公司財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

| | | | |
|--|-----------------------------|---------------|------|
| ASIA ELECTRONIC MATERIAL HOLDING (SAMOA) CO., LTD. | AMMON TEC. INVESTMENT CORP. | 投資控股 | 100% |
| AMMON TEC. INVESTMENT CORP. | 昆山雅森電子材料科技有限公司 | 電子材料及零件之製造及銷售 | 100% |

(2)未列入合併報表之子公司：無。

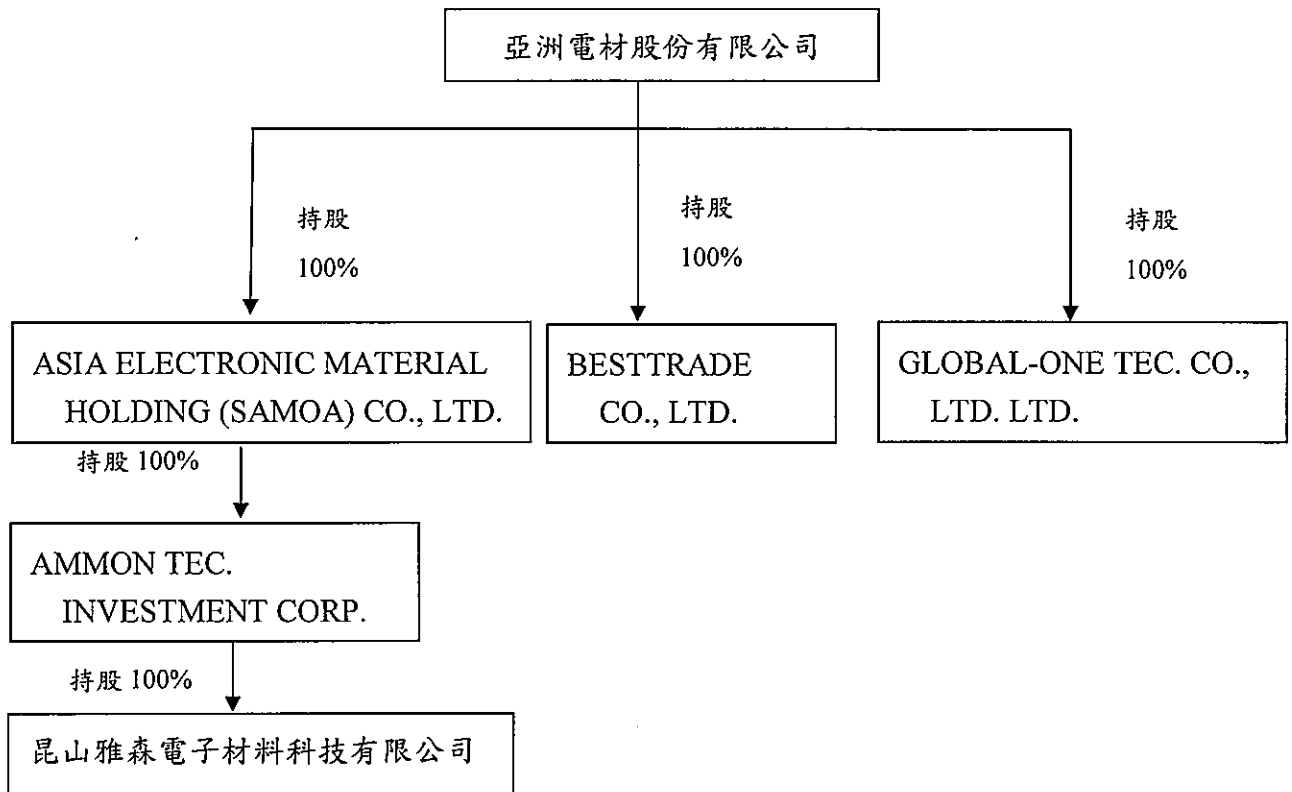
(3)從屬公司會計期間與母公司不同之調整及處理方式：不適用。

(4)國外從屬公司營業之特殊風險：不適用。

2.合併財務報表之編製政策

(1)母公司：亞洲電材股份有限公司(以下簡稱本公司)。

(2)截至民國一〇〇年三月三十一日止，本公司長期股權投資結構圖如下：



亞洲電材股份有限公司及其子公司財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

- (3)聯屬公司間交易所產生之損益科目及債權債務科目均予相互沖銷，請詳附表一。
- (4)母公司取得子公司股權之成本高於或低於子公司該項股權淨值，於編製合併財務報表時，係依財務會計準則公報第二十五號「企業合併-購買法之會計處理」之規定辦理。若產生商譽或遞延貸項，則按估計效益年限或存續期間攤銷，並列為營業費用或營業外收入及利益。惟自民國九十五年一月一日起該差額若屬商譽部分不再攤銷，並於每年定期進行減損測試，屬遞延貸項部分就非流動資產分別將其公平價值等比例減少之，若減少至零仍有差額時，則將該差額列為非常利益。
- (5)合併財務報表係依財務會計準則公報第七號之規定編製，合併財務報表編製個體間之往來交易於編製合併財務報表時予以沖銷。

凡持有被投資公司有表決權股份(包括本公司及子公司所持有目前已可執行或轉換之潛在表決權)比率超過百分之五十，或有下列情況之一者，視為對被投資公司具有控制能力，構成母子公司關係，除依權益法評價外，並編製合併財務報表。

- ①與其他投資人約定下，具超過半數之有表決權股份之能力。
- ②依法令或契約約定，可操控公司之財務、營運及人事方針。
- ③有權任免董事會(或約當組織)超過半數之主要成員，且公司之控制操控於該董事會(或約當組織)。
- ④有權主導董事會(或約當組織)超過半數之投票權，且公司之控制操控於該董事會(或約當組織)。
- ⑤其他具有控制能力者。

3. 應收帳款之減損評估

民國一〇〇年一月一日以前，應收款項之減損評估係依據過去實際發生呆帳之經驗，衡量資產負債表日應收款項之帳齡情形及其收回的可能性，予以評估提列。

民國一〇〇年一月一日以後，應收款項之減損評估係首先確認是否存在客觀證據顯示重大個別評應收款項發生減損，重大個別應收款項存在客觀證據顯示發生減損者，應個別評估其減損金額，其餘存在客觀證據顯示發生減損之非屬重大之應收款項，以及無減損客觀證據之應收款項，將具類似信用風險特徵者納入群組，分別評估該組資產之減損。

4. 營運部門資訊

營運部門係同時符合下列特性之企業組成單位：(1)從事可獲得收入並發生費用之經營活動、(2)營運結果定期由企業之營運決策者複核，以制定分配予該部門資源之決策，並評估該部門之績效、(3)具個別分離之財務資訊。本公司選擇僅於合併財務報表揭露部門資訊。

亞洲電材股份有限公司及其子公司財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

二、會計變動之理由及其影響

- 1.本公司及其子公司自民國一〇〇年一月一日起，採用第三次修訂之財務會計準則公報第三十四號「金融商品之會計處理準則」規定。此項變動對本公司及其子公司民國一〇〇年第一季之淨利並未有影響。
- 2.本公司及其子公司自民國一〇〇年一月一日起，採用新發布財務會計準則公報第四十一號「營運部門資訊之揭露」之規定處理營運部門資訊之揭露，該號公報係取代財務會計準則公報第二十號「部門別財務資訊之揭露」。

三、重要會計科目之說明

1.現金及約當現金

| | |
|---------|-----------------|
| | 100.03.31 |
| 庫存現金 | \$1,634 |
| 活期及支票存款 | 79,518 |
| 定期存款 | 12,571 |
| 合計 | <u>\$93,723</u> |

2.應收票據淨額

| | |
|--------|------------------|
| | 100.03.31 |
| 應收票據 | \$225,165 |
| 減：備抵呆帳 | - |
| 淨額 | <u>\$225,165</u> |

上述應收票據提供質押或擔保之情形詳附註五。

3.應收帳款淨額

| | |
|--------|------------------|
| | 100.03.31 |
| 應收帳款 | \$688,997 |
| 減：備抵呆帳 | (29,494) |
| 淨額 | <u>\$659,503</u> |

亞洲電材股份有限公司及其子公司財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

4. 存貨淨額

(1)存貨明細如下：

| | 100.03.31 |
|---------------|-----------|
| 原物料 | \$247,547 |
| 在製品 | 20,685 |
| 製成品 | 106,438 |
| 合計 | 374,670 |
| 減：備抵存貨跌價及呆滯損失 | (23,360) |
| 淨額 | \$351,310 |

(2)民國一〇〇年度第一季之銷貨成本包括存貨跌價及呆滯損失 103 仟元。

(3)民國一〇〇年三月三十一日之存貨投保保險金額分別為 168,760 仟元。

(4)民國一〇〇年三月三十一日之存貨無提供擔保或質押之情形。

5. 固定資產

(1)固定資產之累計折舊明細如下：

| 項 目 | 100.03.31 |
|--------|-----------|
| 房屋及建築物 | \$6,512 |
| 機器設備 | 122,253 |
| 運輸設備 | 3,305 |
| 辦公設備 | 9,586 |
| 租賃資產 | 5,291 |
| 其他設備 | 3,500 |
| 租賃改良物 | 14,470 |
| 合計 | \$164,917 |

(2)民國一〇〇年第一季皆無因購置固定資產而須利息資本化之情形。

(3)民國一〇〇年三月三十一日固定資產投保金額分別為 394,519 仟元。

(4)上述固定資產提供質押或擔保之情形詳附註五。

亞洲電材股份有限公司及其子公司財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

6. 無形資產

(1) 電腦軟體成本

| | 100.01.01~ 100.03.31 |
|-----------|-------------------------|
| 原始成本： | |
| 期初餘額 | \$2,023 |
| 本期增加-單獨取得 | - |
| 本期減少-到期除列 | - |
| 期末餘額 | 2,023 |
| 累計攤銷： | |
| 期初餘額 | |
| 本期增加-單獨取得 | 49 |
| 本期減少-到期除列 | 84 |
| 期末餘額 | 133 |
| 帳面餘額 | \$1,890 |

(2) 土地使用權

| | 100.01.01~ 100.03.31 |
|-----------|-------------------------|
| 原始成本： | |
| 期初餘額 | \$11,456 |
| 本期增加-單獨取得 | - |
| 本期減少-到期除列 | - |
| 期末餘額 | 11,456 |
| 累計攤銷： | |
| 期初餘額 | 279 |
| 本期增加-單獨取得 | 62 |
| 本期減少-到期除列 | - |
| 期末餘額 | 341 |
| 匯率影響數 | (483) |
| 帳面餘額 | \$10,632 |

土地使用權提供質押情形詳附註五。

亞洲電材股份有限公司及其子公司財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

7. 短期借款

(1) 民國一〇〇年三月三十一日之短期借款明細如下：

| | |
|-------------|-----------|
| | 100.03.31 |
| 擔保借款 | \$269,157 |
| 信用借款(一年內到期) | 209,813 |
| 合 計 | \$478,970 |

(2) 民國一〇〇年三月三十一日短期借款之借款利率為 1.55%~5.60%。

(3) 提供短期借款之擔保品，請參閱合併財務報表附註五。

8. 長期借款

(1) 民國一〇〇年三月三十一日長期借款明細如下：

| 債權人 | 借款性質 | 契約期限 | 利率 | 借款金額 | 償還 辦法 |
|--------------|------|-----------|--------------------|----------------------|----------|
| 上海商業儲蓄銀行 | 擔保借款 | 97.08.18- | 100.03.31 2.47% | 100.03.31 \$4,916 | 註 1 |
| — 國際金融業務分行 | | 100.08.17 | | | |
| 減：一年內到期之長期借款 | | | | (4,916) | |
| 一年以上到期之長期借款 | | | | \$- | |

註 1：借款總額 32,860 仟元，本金自第一個月起，以每三個月為一期，共分 12 期平均攤還本金，利息按月給付。

(2) 有關資產提供擔保或質押之情形，請參閱合併財務報表附註五。

9. 長期應付租賃款

(1) 子公司係將機器設備售予租賃公司再向其承租其機器設備，根據租賃合約規定，於租賃屆滿時，租賃物所有權將無條件轉移予子公司，因此子公司乃將各項租賃設備依其性質按資本租賃方式處理。有關上述應付租賃負債明細如下：

| 項 目 | 出租人 | 租賃期間 | 100.03.31 |
|-----------------|--------------|--------------|-----------|
| 應付租賃款總額 | 仲利國際租賃股份有限公司 | 98.08-101.08 | \$11,392 |
| 減：一年內到期之長期應付租賃款 | | | (8,206) |
| 一年以上到期之長期應付租賃款 | | | \$3,186 |

亞洲電材股份有限公司及其子公司財務報表附註(續)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

(2)截至民國一〇〇年三月三十一日止，未來租賃期間應付租金總額(含利息費用)如下：

| | 金 額 |
|--------|----------|
| 100 年度 | \$8,206 |
| 101 年度 | 3,186 |
| 合 計 | \$11,392 |

(3)有關應付租賃款提供抵質押情形，詳附註五。

10. 股 本

本公司民國九十九年一月一日額定股本為 700,000 仟元，業已發行股本為 545,000 仟元，每股面額 10 元，分為 54,500,000 股。

本公司於民國九十九年六月二十九日經股東會決議辦理盈餘轉增資 32,700 仟元及員工紅利轉增資 3,090 仟元，並於同年七月十九日經董事會決議以同年八月十五日為增資基準日，增資後本公司業已發行股本為 580,790 仟元，每股面額 10 元，分為 58,079,000 股。

本公司於民國九十九年七月十九日及民國九十九年十二月十日經行政院金融監督管理委員會核准發行員工認股權憑證均為 2,500 單位，每單位認股權憑證得認購本公司 1,000 股之普通股，員工行使認股權時，以發行新股方式為之。截至民國一〇〇年三月三十一日止，本公司尚未有因發行員工認股權憑證而增發新股之情事，另有關於發行員工認股權憑證之相關資訊，請參閱財務報表附註三.14。

11. 資本公積

(1)資本公積明細如下：

| | |
|---------|-----------|
| | 100.03.31 |
| 普通股股票溢價 | \$118,602 |
| 員工認股權 | 3,166 |
| 合 計 | \$121,768 |

(2)依公司法規定，資本公積除用以彌補公司虧損及撥充資本外，不得使用。公司非於盈餘公積填補資本虧損仍有不足時，不得以資本公積補充之。

亞洲電材股份有限公司及其子公司財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

- (3)以現金增資溢價發行之資本公積轉增資撥充者，每年以一次為限，且不得於現金增資年度即將該增資溢價發行之資本公積撥充資本，而每次轉增資均須依規定限額辦理。

12.法定盈餘公積

依公司法規定，公司於完納一切稅捐後，分派盈餘時，應先提出百分之十為法定盈餘公積，但法定盈餘公積已達資本總額時，不在此限。法定盈餘公積除填補公司虧損外，不得使用之。惟該項公積已達實收資本百分之五十時，得以其半數撥充股本。

13.盈餘分配

(1)盈餘分配：

依本公司章程規定，年度總決算時如有盈餘，除依法完納一切稅捐及彌補以前年度虧損，應先提撥百分之十為法定盈餘公積並依法令及主管機關規定提列或迴轉特別盈餘公積，並加計以前年度累計未分配盈餘作為可供分派盈餘，如尚有盈餘，由董事會視營運需要酌予保留，並按下列比率擬訂分配議案提請股東會決議分派：

- ①員工紅利不低於百分之十。惟每年員工分紅辦法須由總經理擬定提報董事會核定發行之。
- ②董事及監察人酬勞金不高於百分之五。
- ③餘額為股東紅利分配之。前項第一款有關員工紅利部分，如為分配股票紅利，其對象得含括從屬公司員工，其條件及分配方式授權董事會決定之。

(2)本公司民國九十九年度盈餘分配議案，經董事會擬議通過情形如下：

- 1.配發員工股票紅利 8,358 仟元及董監酬勞 2,503 仟元。
- 2.配發股東股票股利 65,339 仟元及現金股利 7,260 仟元。
- 3.考慮配發員工紅利及董監酬勞後之設算每股盈餘為 1.68 元。

上述盈餘分配議案尚待股東常會決議通過。

(3)有關民國九十八年度盈餘分配議案如下：

| 項 目 | 98 年度盈餘分配案 | | 差異數 | 差異原因 說明 |
|---------|--------------------------|-------------------------|-----|------------|
| | 99 年 6 月 29 日 股東會決議通過 | 99 年 4 月 9 日 董事會決議通過 | | |
| 董監事酬勞 | \$1,229 | \$1,229 | | |
| 員工紅利—股票 | 4,198 | 4,198 | | |

亞洲電材股份有限公司及其子公司財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

股東紅利

| | | |
|---------------|-------------|-------------|
| 現金 | 3,706 | 3,706 |
| 股票(面額每股 10 元) | 3,270,000 股 | 3,270,000 股 |

(4)本公司民國一〇〇年三月三十一日止，依財團法人中華民國會計研究發展基金會發布之(96)基秘第 052 號函規定估列員工紅利與董監酬勞費用，其估列基礎係由董事會依公司章程並配合法令之規定及參酌同業水準訂定。

民國一〇〇年第一季員工紅利及董監酬勞分別為 3,661 仟元及 1,098 仟元，另配發股票紅利之股數計算基礎係以最近一期經會計師查核之財務報告淨值為計算基礎，認列為年度之營業成本或營業費用，惟若嗣後股東會決議實際配發金額與估列數有差異時，則列為決議年度之損益。

本公司董事會通過及股東會決議之員工紅利及董監酬勞相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。

14. 員工認股選擇權計畫

本公司於民國九十九年七月十九日及民國九十九年十二月十日經行政院金融監督管理委員會證券期貨局核准發行員工認股權憑證均為 2,500 單位，每單位認股權憑證得認購本公司 1,000 股之普通股，員工行使認股權時，以發行新股方式為之。認股權人自被授予員工認股權憑證屆滿二年後，可按一定時程及比例行使認股權，此認股權憑證之存續期間為六年。民國一〇〇年第一季認列員工認股權計畫之費用為 1,583 仟元。

截至民國一〇〇年三月三十一日止，本公司並未取消或修正所提出之員工之認股權計畫。所給與認股權之合約期間為六年，並未提供現金交割之選擇，且本公司過去未曾有以現金交割之慣例。

前述股票選擇權計畫相關之詳細資訊如下：

| 認股權憑證發行日期 | 發行單位總數 | 流通在外單位總數 | 認股價格(元) |
|-----------|--------|----------|---------|
| 99.08.12 | 2,500 | 2,500 | \$25.50 |
| 100.03.08 | 2,500 | 2,500 | \$30.34 |

亞洲電材股份有限公司及其子公司財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

(1) 酬勞性員工認股選擇權計畫相關之數量及加權平均行使價格之資訊揭露如下表：

| | 100.01.01~100.03.31 | |
|------------------------|---------------------|-----------------|
| | 數量 (單位) | 加權平均 行使價格(元) |
| 期初流通在外 | 2,500 | \$25.50 |
| 本期給與 | 2,500 | 30.34 |
| 本期行使 | - | - |
| 本期沒收 | - | - |
| 本期失效 | - | - |
| 期末流通在外 | 5,000 | \$27.92 |
| 期末已既得之認股選擇權 | - | |
| 本期給與之認股選擇權加權 平均公平價值 | | \$7.145 |

(2) 截至民國一〇〇年三月三十一日酬勞性員工認股選擇權計畫流通在外之資訊：

| 行使價格 之範圍(元) | 截至資產負債表日流通在外之認股選擇權 | | | 目前可行使認股選擇權 | |
|----------------|----------------------|------------------|-----------------|---------------------|--------------|
| | 100年3月31日 流通在外之數量 | 加權平均預期 剩餘存續期限 | 加權平均 行使價格(元) | 100年3月31日 可行使之數量 | 加權平均 行使價格 |
| \$25.50 | 2,500 | 5.33年 | 25.50 | - | \$- |
| \$30.34 | 2,500 | 5.92年 | 30.34 | - | \$- |

(3) 民國一〇〇年三月八日發行員工認股權計畫之評價模式及參數分別如下：

| | 99.08.12 發行 2,500 單位 | 100.03.08 發行 2,500 單位 |
|--------------|-------------------------|--------------------------|
| | 預期股利率(%) | -% |
| 預期波動率(%) | 25.79% | 24.83% |
| 無風險利率(%) | 0.9043% | 1.1092% |
| 認股權預期存續期間(年) | 5年 | 5年 |
| 加權平均股價(\$) | \$25.5 | \$30.34 |
| 選擇權評價模式 | Black-scholes | Black-scholes |

亞洲電材股份有限公司及其子公司財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

15. 營業收入淨額

| | |
|-----------|---------------------|
| 營業收入包括： | 100.01.01~100.03.31 |
| 銷貨收入 | \$376,593 |
| 減：銷貨退回及折讓 | (774) |
| 營業收入淨額 | \$375,819 |

16. 每股盈餘

本公司為複雜資本結構，其基本每股盈餘計算分別如下：

| | |
|--------------|---------------------|
| | 100.01.01~100.03.31 |
| 期初流通在外股數 | 58,079,000 股 |
| 本期流通在外加權平均股數 | 58,079,000 股 |

| 100.01.01~100.03.31 | 金 額 (分子) | | 股數 (分母) | 每股盈餘 (元) | |
|-------------------------|----------|----------|--------------|----------|--------|
| | 稅 前 | 稅 後 | | 稅 前 | 稅 後 |
| 基本每股盈餘 | | | | | |
| 屬於普通股股東之本 期純益 | \$56,451 | \$40,397 | 58,079,000 股 | \$0.97 | \$0.70 |
| 具稀釋作用之潛在普通 股之影響—員工紅利 | | | 251,594 股 | | |
| 稀釋每股盈餘 | | | | | |
| 屬於普通股股東之本 期純益 | \$56,451 | \$40,397 | 58,330,594 股 | \$0.96 | \$0.69 |

四、關係人交易

(一) 關係人之名稱及關係

| 關係人名稱 | 與本公司之關係 |
|----------------|---------|
| 中華開發工業銀行股份有限公司 | 本公司之董事 |

1. 本公司及子公司於民國九十九年度第一季未有與關係人資金融通情形，而民國一〇〇年度第一季子公司與關係人資金融通情形如下：

| | 最高餘額 (貸餘) | 期末餘額 (貸餘) | 利率區間 | 利息總額 |
|----------------|--------------|--------------|-------|------|
| <u>短期借款</u> | | | | |
| 中華開發工業銀行股份有限公司 | \$58,871 | \$58,871 | 2.00% | \$47 |

亞洲電材股份有限公司及其子公司財務報表附註(續)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

五、提供質押或擔保之資產

截至民國一〇〇年三月三十一日，本公司有下列資產業已提供金融機構作為融資之擔保品：

| 質押資產名稱 | 金額 | 抵押機構 | 擔保性質 |
|------------------|-----------------|----------------|----------|
| <u>100.03.31</u> | | | |
| 應收票據 | \$7,270 | 中國銀行-昆山支行 | 短期擔保借款 |
| 土地使用權 | 10,632 | 中國工商銀行-昆山開發區分行 | 短期擔保借款 |
| 受限制銀行存款 | 2,851 | 中國工商銀行-昆山開發區分行 | 信用保證金 |
| 受限制銀行存款 | 1,257 | 招商銀行-昆山支行 | 信用保證金 |
| 受限制銀行存款 | 359 | 珠海市斗門人民法院 | 訴訟保證金 |
| 受限制銀行存款 | 2,783 | 彰化銀行-竹北分行 | 短期擔保借款 |
| 受限制銀行存款 | 5,250 | 兆豐國際商業銀行-竹村分行 | 短期擔保借款 |
| 受限制銀行存款 | 1,473 | 上海商業儲蓄銀行-新竹分行 | 背書保證之擔保品 |
| 受限制銀行存款 | 15,905 | 永豐商業銀行-新竹分行 | 短期擔保借款 |
| 受限制銀行存款 | 2,000 | 渣打國際商業銀行-園區分行 | 短期擔保借款 |
| 受限制銀行存款 | 1,609 | 中信銀行-開發分理處 | 國稅戶 |
| 受限制銀行存款 | 122 | 交通銀行-昆山開發區分行 | 地稅戶 |
| 受限制銀行存款 | 258 | 交通銀行-昆山開發區分行 | 社稅戶 |
| 合 計 | <u>\$51,769</u> | | |

六、重大承諾事項及或有事項

(1)本公司為關係人背書保證，以作為該公司向銀行借款之擔保，期末背書保證餘額如下：

| | <u>100.03.31</u> |
|---------------------|-------------------------------|
| 昆山雅森電子材料科技有限公司 | USD 7,000 仟元 (註) |
| BESTTRADE CO., LTD. | USD 2,300 仟元 \$ 100,000 仟元 |

註：針對昆山雅森電子材料科技有限公司背書保證美金 2,000 仟元額度另提供定存單美金 50 仟元作為擔保品。

(2)截至民國一〇〇年三月三十一日止，本公司已開立未使用之信用狀金額如下：

| 幣 別 | 信用狀總額 | 已繳保證金 |
|-----|----------|-------|
| 美金 | \$452 | \$- |
| 日幣 | \$51,288 | \$- |

亞洲電材股份有限公司及其子公司財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

七、重大災害損失

無此情形。

八、重大之期後事項

無此情形。

九、其 他

1. 金融商品之公平價值

| 金融商品 | 100.03.31 | |
|-----------------|-----------|----------|
| | 帳面價值 | 公平價值 |
| <u>資產－非衍生性</u> | | |
| 現金及約當現金 | \$93,723 | \$93,723 |
| 應收票據及帳款淨額 | 884,668 | 884,668 |
| 其他應收款 | 17,356 | 17,356 |
| 受限制銀行存款 | 33,867 | 33,867 |
| 存出保證金 | 563 | 563 |
| <u>資產－衍生性</u> | | |
| 無 | | |
| <u>負債－非衍生性</u> | | |
| 短期借款 | 478,970 | 478,970 |
| 應付票據及帳款 | 285,870 | 285,870 |
| 應付所得稅 | 4,101 | 4,101 |
| 應付費用 | 54,416 | 54,416 |
| 長期借款(含一年內到期) | 4,916 | 4,916 |
| 長期應付租賃款(含一年內到期) | 11,392 | 11,392 |
| <u>負債－衍生性</u> | | |
| 無 | | |

A. 本公司及子公司估計金融商品公平價值所使用之方法及假設如下：

(A) 短期金融商品以其在資產負債表上之帳面價值估計其公平價值，因為此類商品到期日甚近，其帳面價值應屬估計公平價值之合理基礎。此方法應用於現金及約當現金、應收票據及帳款淨額、其他應收款、短期借款、應付票據及帳款、應付所得稅及應付費用等。

亞洲電材股份有限公司及其子公司財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

(B)受限制銀行存款及存出保證金以帳面價值估計其公平價值，係因預計未來收取之金額與帳面價值相近。

(C)長期借款以其預期現金流量之折現價值估計公平價值，長期借款折現率則以本公司所能獲得類似條件(相近之到期日)之長期借款利率為準。

(D)長期應付租賃款之公平價值係以目前利率依預期未來現金流量折現而得。

B.本公司及子公司金融資產及金融負債之公平價值，以活絡市場之公開報價直接決定者及以評價方法估計者分別：

(1)

| 金融商品 | 公開報價決定之金額 | 評價方法估計之金額 |
|-----------------|-----------|-----------|
| | 100.03.31 | 100.03.31 |
| <u>資產－非衍生性</u> | | |
| 現金及約當現金 | \$81,152 | \$12,571 |
| 應收票據及帳款淨額 | - | 884,668 |
| 其他應收款 | - | 17,356 |
| 受限制銀行存款 | 30,394 | 3,473 |
| 存出保證金 | - | 563 |
| <u>資產－衍生性</u> | | |
| 無 | | |
| <u>負債－非衍生性</u> | | |
| 短期借款 | 344,950 | 134,020 |
| 應付票據及帳款 | - | 285,804 |
| 應付所得稅 | - | 4,101 |
| 應付費用 | - | 54,416 |
| 長期借款(含一年內到期) | 4,916 | - |
| 長期應付租賃款(含一年內到期) | - | 11,392 |
| <u>負債－衍生性</u> | | |
| 無 | | |

本公司於民國一〇〇年第一季並無因評價方法估計之公平價值變動而認列為當期損益之金額。

(2)本公司民國一〇〇年三月三十一日具利率變動之公平價值風險之金融資產為16,044仟元，金融負債為145,412仟元；具利率變動之現金流量風險之金融資產為111,546仟元，金融負債為349,866仟元。

(3)本公司民國一〇〇年第一季非以公平價值衡量且公平價值變動認列損益之金融資產或金融負債，其利息收入總額為100仟元及利息費用總額為3,454仟元。

亞洲電材股份有限公司及其子公司財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

2.財務風險資訊：

(A) 市場風險

本公司銷售產品大多以外銷為主，故新台幣對外幣之匯率變動對本公司損益具有較小程度之影響，本公司民國一〇〇年第一季兌換利益約占本公司營收淨額比率為 2.12%。

(B) 信用風險

金融資產受到本公司之交易對方或他方未履行合約之潛在影響，其影響包括本公司所從事金融商品之信用風險集中程度、組成要素、合約金額及其他應收款。本公司信用風險金額民國一〇〇年三月三十一日約為 29,494 仟元，係以資產負債表日公平價值為正數之合約為評估對象。

(C) 流動性風險

本公司之營運資金足以支應，故未有因無法籌措資金以履行合約義務之流動性風險。

(D) 利率變動現金流量風險

長(短)期借款：

本公司之長(短)期借款係屬浮動利率之債務，故市場利率變動將使長(短)期借款之有效利率隨之變動，而使其未來現金流量產生波動，市場利率增加 1%，將增加本公司現金流出 3,499 仟元。

茲將本公司金融商品帳面價值所暴露的利率風險係依到期日遠近彙總如下：

民國一〇〇年三月三十一日

固定利率

| | <u>1 年內</u> | <u>1 年以上</u> | <u>合 計</u> |
|---------|-------------|--------------|------------|
| 現金及約當現金 | \$12,571 | \$- | \$12,571 |
| 受限制銀行存款 | 2,000 | 1,473 | 3,473 |
| 短期借款 | 134,020 | - | 134,020 |
| 長期應付租賃款 | 8,206 | 3,186 | 11,392 |

亞洲電材股份有限公司及其子公司財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

浮動利率

| | 1 年內 | 1 年以上 | 合 計 |
|---------|----------|-------|----------|
| 現金及約當現金 | \$81,152 | - | \$81,152 |
| 受限制銀行存款 | 30,394 | - | 30,394 |
| 短期借款 | 344,950 | - | 344,950 |
| 長期借款 | 4,916 | - | 4,916 |

歸類於浮動利率金融商品之利息於一年內重定價；其他未包含於上表之金融商品，係不含息之金融商品，因沒有利率風險，故未納入上表內。

3. 母公司與子公司及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額，詳附表一。

4. 本公司及子公司具有重大影響之外幣金融資產及負債資訊如下：

金額單位：仟元

100.03.31

| | 外 幣 | 匯 率 | 新 台 幣 |
|-------------|-----------|-------|-----------|
| <u>金融資產</u> | | | |
| 貨幣性項目 | | | |
| 美金 | \$6,183 | 29.41 | \$181,868 |
| 人民幣 | \$176,207 | 4.49 | \$791,096 |
| <u>金融負債</u> | | | |
| 貨幣性項目 | | | |
| 美金 | \$12,412 | 29.43 | \$365,252 |
| 人民幣 | \$33,612 | 4.49 | \$150,903 |

5. 營運部門資訊

本公司及其子公司主要收入來自於銷售軟性銅箔基層板，經管理階層判斷本公司及其子公司係屬單一營運部門。

亞洲電材股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)
 (金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)
 母子公司間業務關係及重要交易往來情形
 民國一〇〇年三月三十一日

單位：新台幣仟元

| 編號 (註一) | 交易人名稱 | 交易往來對象 | 與交易人之 關係(註二) | 交易往來情形 | | | |
|------------|-------------------------|----------------------------|-----------------|--------|-----------|--------|-----------------------|
| | | | | 科目 | 金額 | 交易條件 | 佔合併總營收或總資 產之比率(註三) |
| 民國一〇〇年第一季 | | | | | | | |
| 0 | 亞洲電材股份有限公司 | BESTTRADE CO.,LTD. | 1 | 銷貨 | \$102,722 | 債權債務互抵 | 27.28% |
| 0 | 亞洲電材股份有限公司 | 昆山雅森電子材料科技有限公司 | 1 | 銷貨 | 47,622 | 債權債務互抵 | 12.65% |
| 0 | 亞洲電材股份有限公司 | GLOBAL-ONE TEC.CO.,LTD. | 1 | 進貨 | 90,387 | 債權債務互抵 | 24.00% |
| 0 | 亞洲電材股份有限公司 | BESTTRADE CO.,LTD. | 1 | 應收帳款 | 143,463 | 債權債務互抵 | 8.38% |
| 0 | 亞洲電材股份有限公司 | 昆山雅森電子材料科技有限公司 | 1 | 應收帳款 | 47,731 | 債權債務互抵 | 2.79% |
| 0 | 亞洲電材股份有限公司 | BESTTRADE CO.,LTD. | 1 | 其他應收款 | 25 | 債權債務互抵 | -% |
| 0 | 亞洲電材股份有限公司 | HOLDING (SAMOA) CO., LTD. | 1 | 其他應收款 | 25 | 債權債務互抵 | -% |
| 0 | 亞洲電材股份有限公司 | AMMON TEC INVESTMENT CORP. | 1 | 其他應收款 | 49 | 債權債務互抵 | -% |
| 0 | 亞洲電材股份有限公司 | GLOBAL-ONE TEC.CO.,LTD. | 1 | 應付帳款 | 17,601 | 債權債務互抵 | 1.03% |
| 1 | BESTTRADE CO.,LTD. | 昆山雅森電子材料科技有限公司 | 3 | 銷貨 | 142,925 | 債權債務互抵 | 37.95% |
| 1 | BESTTRADE CO.,LTD. | 昆山雅森電子材料科技有限公司 | 3 | 出售固定資產 | 35,769 | 債權債務互抵 | 2.09% |
| 1 | BESTTRADE CO.,LTD. | 昆山雅森電子材料科技有限公司 | 3 | 應收帳款 | 259,628 | 債權債務互抵 | 15.16% |
| 2 | GLOBAL-ONE TEC.CO.,LTD. | 昆山雅森電子材料科技有限公司 | 3 | 進貨 | 90,387 | 債權債務互抵 | 24.00% |
| 2 | GLOBAL-ONE TEC.CO.,LTD. | 昆山雅森電子材料科技有限公司 | 3 | 應付帳款 | 17,635 | 債權債務互抵 | 1.03% |

註一：母公司及子公司相互間之業務往來資訊應分別於編號欄註明，編號之填寫方法如下：

1. 母公司填0。
2. 子公司依公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

註二：與交易人之關係有以下三種，標示種類即可：

1. 母公司對子公司。
2. 子公司對母公司。
3. 子公司對子公司。

註三：交易往來金額佔合併總營收或總資產比率之計算，若屬資產負債科目者，以期末餘額佔合併總資產之方式計算；若屬損益科目者，以期中累積金額佔合併總營收之方式計算。