

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)

民國一〇一年一月一日至三月三十一日  
及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	8
(三)重要會計科目之說明	9-19
(四)關係人交易	19-20
(五)質押之資產	20
(六)重大承諾事項及或有事項	21
(七)重大之災害損失	21
(八)重大之期後事項	21
(九)其他	21-30
(十)營運部門資訊	30

民國一〇〇一年三月三十一日  
及民國一〇〇〇年三月三十一日  
(此合併報表係根據國際會計準則編製)  
(金額以新台幣千元為單位)

代碼	會計科目	一〇〇一年三月三十一日		一〇〇〇年三月三十一日		附註	負債及股東權益		一〇〇一年三月三十一日		一〇〇〇年三月三十一日	
		金額	%	金額	%		金額	%	金額	%		
11xx	流動資產											
1100	現金及約當現金	\$277,899	12.77	\$93,723	5.47	2102	流動負債	\$618,449	28.43	\$478,970	27.97	
1120	應收票據淨額	327,950	15.07	225,165	13.15	2120	短期借款	98,352	4.52	67,060	3.91	
1140	應收帳款淨額	699,298	32.15	659,503	38.51	2140	應付票據	124,855	5.74	218,810	12.77	
1160	其他應收款	31,693	1.46	17,356	1.01	2160	應付所得稅	3,237	0.15	4,101	0.24	
1210	存貨淨額	398,866	18.33	351,310	20.51	2170	應付費用	63,141	2.90	54,416	3.18	
1280	其他流動資產	70,924	3.26	24,416	1.43	2224	應付設備款	483	0.02	-	-	
1286	遞延所得稅資產	5,834	0.27	-	-	2272	一年內到期之長期借款	39,676	1.82	4,916	0.29	
1291	受限銀行存款	20,411	0.94	32,394	1.89	2280	其他流動負債	324	0.02	319	0.02	
	流動資產合計	1,832,875	84.25	1,403,867	81.97	2288	一年內到期之應付租賃款	3,325	0.15	8,206	0.48	
15xx	固定資產						流動負債合計	951,842	43.75	836,798	48.86	
1521	房屋及建築物	77,098	3.54	59,243	3.46	24xx	長期負債	-	-	-	-	
1531	機器設備	329,488	15.15	332,703	19.43	2420	長期借款	39,484	1.82	-	-	
1551	運輸設備	8,148	0.37	5,292	0.31	2446	長期應付租賃款	-	-	3,186	0.18	
1561	辦公設備	13,847	0.64	13,967	0.81		長期負債合計	39,484	1.82	3,186	0.18	
1611	租賃資產	26,875	1.24	25,748	1.50		其他負債	-	-	-	-	
1631	租賃改良物	5,098	0.23	4,153	0.24	28xx	遞延所得稅負債	63,227	2.91	27,856	1.63	
1681	其他設備	22,577	1.04	19,361	1.13	2861	負債合計	1,054,553	48.48	867,840	50.67	
	成本合計	483,131	22.21	460,467	26.88		股本	-	-	-	-	
15x9	減：累計折舊	(225,550)	(10.37)	(166,511)	(9.72)	31xx	普通股	719,259	33.06	580,790	33.91	
1671	未完工程	69,216	3.18	165	0.01	3110	資本公積	-	-	-	-	
1672	預付設備款	2,241	0.11	114	0.01	32xx	普通股溢價	168,716	7.75	118,602	6.93	
	固定資產淨額	329,038	15.13	294,235	17.18	3211	員工認股權	13,728	0.63	3,166	0.18	
17xx	無形資產					3271	保留盈餘	16,011	0.74	6,306	0.37	
1750	電腦軟體成本	1,732	0.08	1,890	0.11	33xx	法定盈餘公積	17,051	0.78	-	-	
1782	土地使用權	10,837	0.50	10,632	0.62	3310	特別盈餘公積	165,946	7.63	142,019	8.29	
	無形資產合計	12,569	0.58	12,522	0.73	3320	未分配盈餘	20,142	0.93	(6,063)	(0.35)	
18xx	其他資產					3350	股東權益其他項目	-	-	-	-	
1820	存出保證金	924	0.04	563	0.03	34xx	累積換算調整數	-	-	-	-	
1887	受限銀行存款	-	-	1,473	0.09	3420	股東權益合計	1,120,853	51.52	844,820	49.33	
	其他資產合計	924	0.04	2,036	0.12		負債及股東權益總計	\$2,175,406	100.00	\$1,712,660	100.00	
	資產總計	\$2,175,406	100.00	\$1,712,660	100.00							

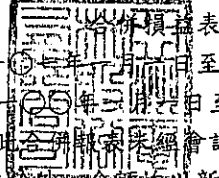
(請參閱合併財務報表附註)

董事長：李建輝

經理人：李建輝

會計主管：鄭宛鍾

亞洲電材股份有限公司及其子公司



合併損益表  
民國一〇七年一月一日至三月三十一日  
及民國一〇六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	101.01.01~101.03.31		100.01.01~100.03.31	
			金 額	%	金 額	%
4000	營業收入					
4110	銷貨收入		\$396,301	102.93	\$376,593	100.21
4170	減：銷貨退回及折讓		(11,269)	(2.93)	(774)	(0.21)
	營業收入淨額	三.16	385,032	100.00	375,819	100.00
5000	營業成本		(292,549)	(75.98)	(274,420)	(73.02)
5910	營業毛利		92,483	24.02	101,399	26.98
6000	營業費用					
6100	推銷費用		(30,478)	(7.92)	(24,899)	(6.62)
6200	管理及總務費用		(17,021)	(4.42)	(15,151)	(4.03)
6300	研究發展費用		(21,674)	(5.63)	(9,909)	(2.64)
	營業費用合計		(69,173)	(17.97)	(49,959)	(13.29)
6900	營業淨利		23,310	6.05	51,440	13.69
7100	營業外收入及利益					
7110	利息收入		176	0.05	100	0.03
7160	兌換利益		-	-	7,960	2.12
7480	什項收入		805	0.21	688	0.18
	營業外收入及利益合計		981	0.26	8,748	2.33
7500	營業外費用及損失					
7510	利息費用	四	(5,467)	(1.42)	(3,454)	(0.92)
7530	處分固定資產損失		(197)	(0.05)	-	-
7560	兌換損失	一	(6,128)	(1.59)	-	-
7880	什項支出		(196)	(0.05)	(283)	(0.08)
	營業外費用及損失合計		(11,988)	(3.11)	(3,737)	(1.00)
7900	繼續營業單位稅前淨利		12,303	3.20	56,451	15.02
8110	所得稅費用		(4,341)	(1.13)	(16,054)	(4.27)
9600	本期淨利		\$7,962	2.07	\$40,397	10.75
9750	基本每股盈餘(元)	三.17				
9710	繼續營業單位稅前淨利		\$0.17		\$0.87	
8110	所得稅費用		(0.06)		(0.24)	
9600	本期淨利		\$0.11		\$0.63	
9850	稀釋每股盈餘(元)	三.17				
7900	繼續營業單位稅前淨利		\$0.17		\$0.87	
8110	所得稅費用		(0.06)		(0.25)	
9600	本期淨利		\$0.11		\$0.62	

(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



民國一〇一一年十一月三十一日  
及民國一〇〇〇年十二月三十一日  
(此合併財務報表業經會計師查核  
(金額均以新台幣千元為單位))

項 目	101.01.01~101.03.31	100.01.01~100.03.31	項 目	101.01.01~101.03.31	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	\$7,962	\$40,397	受限制銀行存款(增加)減少	(18,066)	(5,693)
調整項目：			購置固定資產	(27,381)	(34,654)
折舊費用	9,691	9,923	處分固定資產	915	-
各項攤銷	182	1,918	存出保證金(增加)減少	60	814
處分固定資產損失	197	-	投資活動之淨現金流入(出)	(44,472)	(39,533)
員工認股酬勞成本	2,620	1,583			
應收票據及帳款淨額(增加)減少	22,468	(128,184)	融資活動之現金流量：		
其他應收款項(增加)減少	8,057	(7,380)	舉借(償還)短期借款	(49,339)	22,040
存貨淨額(增加)減少	(90,494)	(173,663)	舉借(償還)長期借款	(11,412)	(7,412)
其他流動資產(增加)減少	(25,875)	3,599	應付租賃款增加(減少)	(2,136)	(2,037)
遞延所得稅資產-流動(增加)減少	(5,834)	-	融資活動之淨現金流入(出)	(62,887)	12,591
應付票據及帳款增加(減少)	120,046	203,184			
應付所得稅增加(減少)	(2,117)	(838)	匯率影響數	(19,414)	6,719
應付費用增加(減少)	(10,980)	6,797			
其他應付款增加(減少)	(248)	(165)	本期現金及約當現金增加(減少)數	(83,557)	(55,119)
其他流動負債增加(減少)	76	(54)	期初現金及約當現金餘額	361,456	148,842
遞延所得稅負債-流動增加(減少)	7,465	7,987	期末現金及約當現金餘額	\$277,899	\$93,723
營業活動之淨現金流入(出)	43,216	(34,896)			
			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)	\$5,270	\$3,454
			本期支付所得稅	\$4,700	\$4,491
			支付現金購置固定資產及出租資產：		
			購置固定資產及出租資產	\$27,483	\$34,654
			應付設備款(增加)減少	(102)	-
			支付現金	\$27,381	\$34,654
			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)	\$(23,032)	\$10,988
			一年內到期之長期借款轉列流動負債	\$39,676	\$(4,916)
			一年內到期之長期應付租賃款	\$3,325	\$(8,206)

(請參閱合併財務報表附註)



經理人：李建輝



董事長：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  
 民國一〇一年三月三十一日  
 及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，與民國一〇〇年度財務報表相同：

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	
			101.03.31	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%	100%
本公司	BESTTRADE CO., LTD.	電子材料買賣及 進出口相關業務	100%	100%
本公司	ASIA ELECTRONIC MATERIAL HOLDING (SAMOA) CO., LTD.	投資控股	100%	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%	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%	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)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。

(3)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。

(4)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)。

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. 外幣財務報表換算及外幣交易

(1)本公司之交易事項係以新台幣為記帳單位，子公司及子公司合併之被投資公司之交易事項分別以當地流通之貨幣為記帳單位。以外幣為計價基礎之非衍生性商品交易事項，係按交易發生時之匯率折算新台幣金額入帳。外幣貨幣性資產或負債於資產負債表日按該日之即期匯率予以調整，因調整而產生之兌換差額列為當期損益。外幣非貨幣性資產或負債於資產負債表日依公平價值衡量者，按該日即期匯率調整而產生之兌換差額，其屬公平價值變動認列為股東權益調整項目者，兌換差額列為股東權益調整項目；其屬公平價值變動認列為當期損益者，兌換差額列為當期損益；若其係依成本衡量者，則按交易日之歷史匯率衡量。至於結清外幣債權或債務所產生之兌換差額，則均列為當期損益。子公司及子公司合併之被投資公司其記帳貨幣單位列示如下：

GLOBAL-ONE TEC.CO., LTD.：美金

BESTTRADE CO., LTD.：美金

ASIA ELECTRONIC MATERIAL HOLDING (SAMOA) CO., LTD.：美金

AMMON TEC. INVESTMENT CORP.：美金

昆山雅森電子材料科技有限公司：人民幣

(2)編製合併報表時，國外子公司之財務報表均換算為新台幣財務報表。所有資產、負債科目均按資產負債表日之匯率換算，股東權益中，除期初保留盈餘以上期期末結算之餘額結轉外，其餘均按歷史匯率換算，損益科目按當期加權平均匯率換算。因外幣財務報表換算所產生之差額作為股東權益項下之換算調整數。

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」。



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)

三、重要會計科目之說明

1. 現金及約當現金

	101.03.31	100.03.31
庫存現金	\$3,762	\$1,634
活期及支票存款	274,137	79,518
定期存款	-	12,571
合計	<u>\$277,899</u>	<u>\$93,723</u>

2. 應收票據淨額

	101.03.31	100.03.31
應收票據	\$327,950	\$225,165
減：備抵呆帳	-	-
淨額	<u>\$327,950</u>	<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

	101.03.31	100.03.31
應收帳款	\$739,469	\$688,997
減：備抵呆帳	(40,171)	(29,494)
淨額	<u>\$699,298</u>	<u>\$659,503</u>

本公司民國一〇〇年三月三十一日無出售應收帳款情形，而民國一〇一年三月三十一日出售應收帳款情形如下：

出售對象	除列		利率	擔保品	額度
	應收帳款金額	已預支金額			
<u>101.03.31</u>					
上海商業儲蓄銀行	USD 512	USD 410	SIBOR 180 天+1.3%	本票 USD 1,100	USD 1,000
中國信託商業銀行	\$22,456	\$17,965	企業換利指 數+1%	本票 \$40,000	\$30,000
台北富邦商業銀行	USD 674	USD 540	LIBOR+0.85 %除以 0.946	本票 \$9,000	\$45,000
台北富邦商業銀行	\$4,824	\$3,859	LIBOR+0.85 %除以 0.946	本票 \$9,000	\$45,000

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：

	101.03.31	100.03.31
原物料	\$281,708	\$247,547
在製品	20,412	20,685
製成品	128,291	106,438
合計	430,411	374,670
減：備抵存貨跌價及呆滯損失	(31,545)	(23,360)
淨額	<u>\$398,866</u>	<u>\$351,310</u>

(2)民國一〇一及一〇〇年度第一季之銷貨成本包括存貨跌價及呆滯損失 927 仟元及 103 仟元。

(3)民國一〇一及一〇〇年三月三十一日之存貨投保保險金額分別為 295,760 仟元及 168,760 仟元。

(4)民國一〇一及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	101.03.31	100.03.31
房屋及建築物	\$31,441	\$8,106
機器設備	150,089	122,253
運輸設備	4,476	3,305
辦公設備	10,640	9,586
租賃資產	9,011	5,291
其他設備	16,466	3,500
租賃改良物	3,427	14,470
合計	<u>\$225,550</u>	<u>\$166,511</u>

(2)民國一〇一及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)民國一〇一及一〇〇年三月三十一日固定資產投保金額分別為 497,296 仟元及 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

	101.01.01~ 101.03.31	100.01.01~ 100.03.31
原始成本：		
期初餘額	\$2,326	\$2,023
本期增加-單獨取得	-	-
本期減少-到期除列	-	-
期末餘額	2,326	2,023
累計攤銷：		
期初餘額	478	49
本期增加-單獨取得	116	84
本期減少-到期除列	-	-
期末餘額	594	133
帳面餘額	\$1,732	\$1,890

(2) 土地使用權

	100.01.01~ 100.03.31	100.01.01~ 100.03.31
原始成本：		
期初餘額	\$11,456	\$11,456
本期增加-單獨取得	-	-
本期減少-到期除列	-	-
期末餘額	11,456	11,456
累計攤銷：		
期初餘額	533	279
本期增加-單獨取得	66	62
本期減少-到期除列	-	-
期末餘額	599	341
匯率影響數	(20)	(483)
帳面餘額	\$10,837	\$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)民國一〇一及一〇〇年三月三十一日之短期借款明細如下：

	101.03.31	100.03.31
擔保借款	\$25,000	\$269,157
信用借款(一年內到期)	593,449	209,813
合 計	\$618,449	\$478,970

(2)民國一〇一及一〇〇年三月三十一日短期借款之借款利率分別為 1.20%~3.30%及 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)民國一〇一及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
<u>101.03.31</u>					
上海商業儲蓄銀行	擔保借款	100.07.28-	2.89%	\$49,160	註 1
— 國際金融業務分行		103.07.26			
台灣工業銀行	信用借款	100.09.22-	1.9672%	30,000	註 2
		102.09.22			
合 計				79,160	
一年內到期之長期借款				(39,676)	
一年以上到期之長期借款				\$39,484	
<u>100.03.31</u>					
上海商業儲蓄銀行	擔保借款	97.08.18-	2.47%	\$4,916	註 3
— 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 59,020 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。

註 2：借款總額 40,000 仟元，本金自第一個月起，以每三個月為一期，共分 8 期平均攤還本金，利息按月給付。

註 3：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。

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)有關資產提供作為擔保或質押之情形，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	101.03.31	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	\$3,325	\$11,392
減：一年內到期之長期應付租賃款			(3,325)	(8,206)
一年以上到期之長期應付租賃款			\$-	\$3,186

(2)截至民國一〇一年三月三十一日止，未來租賃期間應付租金總額(含利息費用)如下：

金 額
101.04.01-101.08.25
\$3,325

(3)有關資產提供作為擔保或質押之情形，請參閱合併財務報表附註五。

10.股 本

本公司民國一〇〇年一月一日額定股本為 700,000 仟元，業已發行股本為 580,790 仟元，每股面額 10 元，分為 58,079,000 股。

本公司民國一〇〇年五月二十七日經股東會決議辦理盈餘轉增資 65,339 仟元及員工紅利轉增資 6,130 仟元，並於同年六月十五日經董事長決議以同年七月十一日為增資基準日，增資後本公司業已發行股本為 652,259 仟元，每股面額 10 元，分為 65,225,887 股。

本公司於民國一〇〇年九月九日經董事會決議辦理現金增資 67,000 仟元(每股以 17.1 元溢價發行)，並以同年九月十五日為增資基準日，增資後本公司業已發行股本為 719,259 仟元，每股面額 10 元，分為 71,925,887 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各為 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。截至民國一〇一年三月三十一日止，本公司尚未有因發行員工認股權憑證而增發新股之情事，另有關發行員工認股權憑證之相關資訊，請參閱財務報表附註三.15。

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)

11. 資本公積

(1) 資本公積明細如下：

	101.03.31	100.03.31
普通股股票溢價	\$168,716	\$118,602
員工認股權	13,728	3,166
合 計	\$182,444	\$121,768

(2) 依法令規定，資本公積除填補公司虧損外，不得使用，公司無虧損時，超過票面金額發行股票所得之溢額及受領贈與之所得產生之資本公積，每年得以實收資本之一定比率為限撥充資本，前述資本公積亦得按股東原有股份之比例以現金分配。另因長期股權投資所產生之資本公積，不得作為任何用途。

(3) 公司於民國一〇〇年九月九日經董事會決議辦理現金增資，並於同年九月十五日辦理現金增資 6,700,000 股，並保留 15% 由員工認購，依財團法人中華民國會計研究發展基金會於民國九十六年十月發布(96)基秘字第 267 號函之規定，就給與日衡量認股權公平價值為 3,316 仟元，因該認股權已執行完畢，故認列於資本公積—普通股股票溢價項下。

12. 法定盈餘公積

依公司法規定，法定盈餘公積應提撥至其總額已達資本總額為止。法定盈餘公積得彌補虧損。公司無虧損時，得以法定盈餘公積超過實收資本額百分之二十五之部分按股東原有股份之比例發放新股或現金。

13. 特定盈餘公積

本公司依證券交易法第四十一條第一項及財政部證券暨期貨管理委員會(89)台財證第 100116 號解釋函令第二項規定，就當年度發生之帳列股東權益減項(如金融商品之未實現損失、累積換算調整數、未認列為退休金成本之淨損失等)自當年度稅後盈餘與前期未分配盈餘提列相同數額之特別盈餘公積不得分派。嗣後股東權益減項數額有迴轉時，得就迴轉部份分派盈餘。

14. 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

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)

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)股利政策

本公司股利政策係考量長期財務規劃及資金需求，乃採取股利平衡政策；股利之分派，其中現金股利支付比率以不低於當年度之盈餘分派股利總額之百分之十為限。

(3)有關民國一〇〇及九十九年度盈餘分配議案如下：

項 目	100 年度盈餘分配案		差異數	差異原因 說明
	101 年 4 月 27 日	101 年 3 月 2 日		
	股東會決議通過	董事會決議通過		
董監事酬勞	\$5,209	\$5,209	\$-	-
員工紅利—股票	17,361	17,361	-	-
股東紅利				
現金	30,209	30,209	-	-
股票(面額每股 10 元)	12,083,549 股	12,083,549 股	-	-
項 目	99 年度盈餘分配案		差異數	差異原因 說明
	100 年 5 月 27 日	100 年 3 月 8 日		
	股東會決議通過	董事會決議通過		
董監事酬勞	\$2,503	\$2,503	\$-	-
員工紅利—股票	8,358	8,358	-	-
股東紅利				
現金	7,260	7,260	-	-
股票(面額每股 10 元)	6,533,887 股	6,533,887 股	-	-

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。

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)本公司民國一〇一及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。

民國一〇一年第一季員工紅利及董監酬勞分別為 717 仟元及 215 仟元，而民國一〇〇年第一季估列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依民國一〇一年股東會決議日前一日收盤價並考量除權除息之影響，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且其差異金額非屬重大時，則列為決議年度之損益。

本公司民國九十九年度盈餘實際配發員工紅利 8,358 仟元及董監酬勞 2,503 仟元與民國九十九年度財務報表認列之員工紅利 8,735 仟元及董監酬勞 2,620 仟元之差異為 494 仟元，業已列為民國一〇〇年度之損益。

#### 15. 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。民國一〇一年第一季認列員工認股權計畫之費用為 2,620 仟元。

截至民國一〇一年三月三十一日止，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(註)	2,500	\$25.50
100.03.08	2,500(註)	2,500	\$30.34

(註)此 2,500 單位之認股權係於 39 號公報生效日後本公司即給與員工，是以依據 39 號公報認列。



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：

	101.01.01~101.03.31		100.01.01~100.03.31	
	數量 (單位)	加權平均 行使價格(元)	數量 (單位)	加權平均 行使價格(元)
期初流通在外	5,000	\$27.92	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	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) 截至民國一〇一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	
	101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)	101年3月31日 可行使之數量	加權平均 行使價格
\$25.50	2,500	4.33年	25.50	-	\$-
\$30.34	2,500	4.92年	30.34	-	\$-

(3) 民國九十九年八月十二日及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)

16. 營業收入淨額

	101.01.01~101.03.31	100.01.01~100.03.31
營業收入包括：		
銷貨收入	\$396,301	\$376,593
減：銷貨退回及折讓	(11,269)	(774)
營業收入淨額	\$385,032	\$375,819

17. 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：

	101.01.01~101.03.31	100.01.01~100.03.31
期初流通在外股數	71,925,887 股	58,079,000 股
加：100年7月11日盈餘轉增資 (58,079,000股×11.25%)		6,533,887
本期流通在外加權平均股數	71,925,887 股	64,612,887 股

	金 額 (分子)		股數 (分母)	每股盈餘 (元)	
	稅 前	稅 後		稅 前	稅 後
<u>101.01.01~101.03.31</u>					
基本每股盈餘					
屬於普通股股東之本 期純益	\$12,303	\$7,962	71,925,887 股	\$0.17	\$0.11
具稀釋作用之潛在普通 股之影響－員工紅利			23,729 股		
稀釋每股盈餘					
屬於普通股股東之本 期純益	\$12,303	\$7,962	71,949,616 股	\$0.17	\$0.11
 <u>100.01.01~100.03.31</u>					
基本每股盈餘					
屬於普通股股東之本 期純益	\$56,451	\$40,397	64,612,887 股	\$0.87	\$0.63
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	64,864,481 股	\$0.87	\$0.62

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)

假設民國一〇一及一〇〇年第一季無償配股追溯調整之擬制性每股盈餘如下：

	金額 (分子)		股數 (分母)	每股盈餘 (元)	
	稅前	稅後		稅前	稅後
<u>101.01.01~101.03.31</u>					
基本每股盈餘					
屬於普通股股東之本 期純益	\$12,303	\$7,962	84,009,436 股	\$0.15	\$0.09
具稀釋作用之潛在普通 股之影響—員工紅利			23,729 股		
稀釋每股盈餘					
屬於普通股股東之本 期純益	\$12,303	\$7,962	84,033,165 股	\$0.15	\$0.09
 <u>100.01.01~100.03.31</u>					
基本每股盈餘					
屬於普通股股東之本 期純益	\$56,451	\$40,397	75,467,852 股	\$0.75	\$0.54
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	75,719,446 股	\$0.75	\$0.53

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一〇一及一〇〇年度第一季子公司與關係人資金融通情形如下：

短期借款	最高餘額 (貸餘)	期末餘額 (貸餘)	利率區間	利息總額
<u>101.03.31</u>				
中華開發工業銀行股份有限公司	\$88,530	\$88,530	2.29%~ 2.52%	\$545

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)

100.03.31

中華開發工業銀行股份有限公司      \$58,871      \$58,871      2.00%      \$47

五、提供質押或擔保之資產

截至民國一〇一及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>101.03.31</u>			
租賃設備	\$17,864	仲利國際租賃股份有限公司	資本租賃
受限制銀行存款	12,045	花旗(台灣)銀行-新竹分行	背書保證之擔保品
受限制銀行存款	3,468	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	4,039	中信銀行-開發分理處	國稅戶
受限制銀行存款	385	交通銀行-昆山開發區分行	地稅戶
受限制銀行存款	474	交通銀行-昆山開發區分行	社稅戶
合 計	<u>\$38,275</u>		
<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>		

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)

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：

	101.03.31
昆山雅森電子材料科技有限公司	USD 11,000 仟元
	(註 1)
BESTTRADE CO., LTD.	USD 3,600 仟元 \$ 50,000 仟元

註 1：針對昆山雅森電子材料科技有限公司背書保證美金 1,000 仟元額度另提供美金 200 仟元作為擔保品。

(2)截至民國一〇一年三月三十一日止，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	662 仟元	\$-
日幣	58,904 仟元	\$-

七、重大災害損失

無此情形。

八、重大之期後事項

本公司於民國一〇一年四月二十七日經股東會決議通過民國一〇〇年度盈餘分配案，請參閱財務報表附註四.14。

九、其 他

(1)金融商品之公平價值

金融商品	101.03.31		100.03.31	
	帳面價值	公平價值	帳面價值	公平價值
<u>資產－非衍生性</u>				
現金及約當現金	\$277,899	\$277,899	\$93,723	\$93,723
應收票據及帳款淨額	1,027,248	1,027,248	884,668	884,668
其他應收款	31,693	31,693	17,356	17,356
受限制銀行存款	20,411	20,411	33,867	33,867
存出保證金	924	924	563	563

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)

資產－衍生性

無

負債－非衍生性

短期借款	618,449	618,449	478,970	478,970
應付票據及帳款	223,207	223,207	285,870	285,870
應付所得稅	3,237	3,237	4,101	4,101
應付費用	63,141	63,141	54,416	54,416
應付設備款	483	483	-	-
長期借款(含一年內到期)	79,160	79,160	4,916	4,916
長期應付租賃款(含一年內到期)	3,325	3,325	11,392	11,392

負債－衍生性

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、應付費用及應付設備款等。
- (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：

金融商品	公開報價決定之金額		評價方法估計之金額	
	101.03.31	100.03.31	101.03.31	100.03.31
<u>資產－非衍生性</u>				
現金及約當現金	\$277,899	\$81,152	\$-	\$12,571
應收票據及帳款淨額	-	-	1,027,248	884,668
其他應收款	-	-	31,693	17,356
受限制銀行存款	20,411	30,394	-	3,473
存出保證金	-	-	924	563

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)

資產－衍生性

無

負債－非衍生性

短期借款	179,641	344,950	438,808	134,020
應付票據及帳款	-	-	223,207	285,804
應付所得稅	-	-	3,237	4,101
應付費用	-	-	63,141	54,416
應付設備款	-	-	483	-
長期借款(含一年內到期)	79,160	4,916	-	-
長期應付租賃款(含一年內到期)	-	-	3,325	11,392

負債－衍生性

無

C.本公司於民國一〇一及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)本公司民國一〇一及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分別為 0 仟元及 16,044 仟元，金融負債分別為 442,123 仟元及 145,412 仟元；具利率變動之現金流量風險之金融資產分別為 298,310 仟元及 111,546 仟元，金融負債為分別為 258,801 仟元及 349,866 仟元。
- (3)本公司民國一〇一及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，其利息收入總額分別為 176 仟元及 100 仟元，利息費用總額分別為 5,467 仟元及 3,454 仟元。

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，本公司民國一〇一年第一季兌換損失約占本公司營收淨額比率為 1.59%。

(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一〇一及一〇〇年三月三十一日分別為 40,171 仟元及 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。

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)

(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 2,588 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：

民國一〇一年三月三十一日

固定利率

	<u>1 年內</u>
短期借款	\$(438,808)
長期應付租賃款	(3,325)

浮動利率

	<u>1 年內</u>	<u>1 年以上</u>	<u>合 計</u>
現金及約當現金	\$277,899	\$-	\$277,899
受限制銀行存款	20,411	-	20,411
短期借款	(179,641)	-	(179,641)
長期借款	(39,676)	(39,484)	(79,160)

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。



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.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

	101.03.31			100.03.31		
	外幣	匯率	新台幣	外幣	匯率	新台幣
<b>金融資產</b>						
貨幣性項目						
美金	\$19,510	29.51	\$575,908	\$6,183	29.41	\$181,868
人民幣	\$215,915	4.69	\$1,011,817	\$176,207	4.49	\$791,096
<b>金融負債</b>						
貨幣性項目						
美金	\$17,834	29.51	\$526,308	\$12,412	29.43	\$365,252
人民幣	\$15,829	4.69	\$74,177	\$33,612	4.49	\$150,903

5.依行政院金融監督管理委員會(以下簡稱金管會)規定，上市上櫃公司及興櫃公司應自民國一〇二年起依其認可之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告(以下簡稱 IFRSs)，以及證券發行人財務報告編製準則編製財務報告。本公司依民國九十九年二月二日金管證審字第 0990004943 號函規定，應事先揭露資訊如下：

A.採用 IFRSs 計畫之重要內容及執行情形：

本公司業已成立專案小組，並訂定採用 IFRSs 之計畫，該計畫係由本公司財務副理統籌負責。計畫之重要內容、預計完成時程及目前執行情形說明如下：

計畫內容	主要執行單位 (或負責人員)	目前執行情形
1.成立專案小組	本公司財務部經理	已完成
2.訂定採用 IFRSs 轉換計畫	專案小組	已完成
3.完成現行會計政策與 IFRSs 差異之辨認	專案小組	已完成
4.完成 IFRSs 合併個體之辨認	專案小組	已完成
5.完成 IFRS1 「首次採用國際會計準則」 各項豁免及選擇對公司影響之評估	專案小組	已完成
6.完成資訊系統應做調整之評估	專案小組	已完成
7.完成內部控制應做調整之評估	稽核副理	已完成
8.決定 IFRSs 會計政策	專案小組	已完成
9.決定所選用 IFRS1 「首次採用國際會計 準則」之各項豁免及選擇	專案小組	已完成
10.完成編製 IFRSs 開帳日財務狀況表	財務部	已完成

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)

11.完成編製 IFRSs 2012 年比較財務資訊之編製。	財務部	積極進行中
12.完成相關內部控制(含財務報導流程及相關資訊系統)之調整	專案小組	積極進行中

B.目前會計政策與未來依 IFRSs 及證券發行人財務報告編製準則編製財務報告所使用之會計政策二者間可能產生之重大差異及其影響說明：

a.本公司係以目前金管會已認可之 IFRSs 及預計於民國一〇二年適用之證券發行人財務報告編製準則作為會計政策差異評估之依據。惟本公司目前之評估結果，可能受未來金管會認可之 IFRSs 或證券發行人財務報告編製準則修訂之影響，而與未來採用 IFRSs 之會計政策差異有所不同。另，本公司係目前環境與狀況決定未來採用 IFRSs 之會計政策，嗣可能因環境或狀況改變而變更。以下所列部分項目可能因本公司依 IFRS 1「首次採用國際財務報導準則」之豁免規定，於轉換時不致產生影響金額。茲將會計政策重大差異說明如下：

會計議題	差異說明
外幣換算	依現行我國會計準則規定，本公司因非屬國外營運機構，無須判斷功能性貨幣，惟依 IAS 21「匯率變動之影響」規定，所有包含於報導個體內之每一個別個體（包括母公司）均應依規定決定其功能性貨幣。
員工福利	現行我國會計準則並未對短期帶薪假作相關規定，本公司於實際支出時認列費用。惟依 IAS 19「員工福利」規定，應認列已累積未使用之帶薪假。
	本公司依我國會計準則規定採用安全性較高之固定收益投資報酬率。惟依 IAS 19 規定，應先參考高品質公司債之市場殖利率決定折現率，在此類債券並無深度市場時，應使用政府公債之市場殖利率作為折現率。
	本公司依我國會計準則規定對於累積給付義務超過退休基金資產公平價值部分提列最低退休金負債。惟 IAS 19 並無此規定。
	依我國現行會計準則之規定，未認列過渡性淨資產（或淨給付義務）係按預期可獲得退休金給付在職員工之平均剩餘服務年限，採直線法加以攤銷。惟依 IAS 19 並未有此規定。
股份基礎給付	本公司之股份基礎給付協議，係依(92)基秘字第 070、071、072 號函之規定採用內含價值法。惟依 IFRS2「股份基礎給付」規定，上述股份基礎給付協議應採公允價值法處理。
所得稅	依現行我國會計準則規定，遞延所得稅資產係全額認列，並對有百分之五十以上機率無法實現部分設立備抵評價科目。惟依 IAS 12「所得稅」規定，遞延所得稅資產僅就很有可能(Probable)實現之範圍內認列。

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)

	依現行我國會計準則規定，遞延所得稅資產或負債依其相關資產或負債之分類劃分為流動或非流動。未能歸屬者，則按該遞延所得稅資產或負債預期實現或清償之期間劃分。惟依 IAS 1「財務報表之表達」規定，遞延所得稅資產或負債一律列為非流動。
	現行我國會計準則並未對於因集團內部交易產生之未實現損益，其相關之遞延所得稅資產或負債所適用之稅率有所規定。本公司現行之處理係對順流交易於認列未實現損益時，依本公司稅率認列遞延所得稅資產或負債；對於逆流或側流交易則係透過調整投資損益時，依本公司之稅率一併認列遞延所得稅資產或負債。惟依 IAS 12 規定，暫時性差異係藉由比較合併財務報表中資產及負債之帳面金額與適當之課稅基礎所決定。因此對於因集團內部交易產生之未實現損益，應以買方稅率衡量其遞延所得稅資產或負債。
	依現行我國會計準則規定，同一納稅主體之流動及非流動遞延所得稅負債及資產互相抵銷，僅列示其淨額。惟依 IAS 12 之規定，遞延所得稅資產與負債僅於當期所得稅資產及當期所得稅負債之互抵具有法定執行權，且遞延所得稅係屬同一納稅主體並與由同一稅捐機關課徵之所得稅有關時，可予互抵。

b.本公司目前初步評估之會計政策重大差異，其影響金額及說明如下：

(a)101年1月1日資產負債表之調節

單位：仟元

	我國會計準則	影響金額	IFRSs
遞延所得稅資產(2)	\$-	\$7,815	\$7,815
其他流動資產	45,049	(328)	44,721
其他資產	2,096,068	-	2,096,068
資產總額	2,141,117	7,487	2,148,604
應計退休金負債(1)	-	890	890
遞延所得稅負債(2)	60,480	7,815	68,295
其他負債	947,334	-	947,334
負債總額	1,007,814	8,705	1,016,519
股本	719,259	-	719,259
資本公積	179,824	-	179,824
法定盈餘公積	16,011	-	16,011
特別盈餘公積(4)	17,051	41,956	59,007
未分配盈餘(1)、(3)及(4)	157,984	-	157,984
累積換算調整數(3)	43,174	(43,174)	-
股東權益總額	1,133,303	(1,218)	1,132,085

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)本公司因重新針對確定福利義務進行精算，採用 IFRS 1 之豁免將累計精算損益於轉換日歸零，及一次認列未認列過渡性淨給付義務，使流動資產減少 328 仟元、流動負債增加 890 仟元及未分配盈餘減少 1,218 仟元。
- (2)本公司依 IAS 1「財務報表之表達」之規定，遞延所得稅資產或負債一律列為非流動，故將遞延所得稅資產或負債一流動重分類至非流動項下；依 IAS12「所得稅」之規定，遞延所得稅資產與負債僅於當期所得稅資產及當期所得稅負債之互抵具有法定執行權，且遞延所得稅係屬同一納稅主體並與由同一稅捐機關課徵之所得稅有關時，可予互抵，故將迴轉為遞延所得稅資產與遞延所得稅負債各自表達。綜前述原因，遞延所得稅資產增加 7,815 仟元，遞延所得稅負債增加 7,815 仟元。
- (3)本公司不予追溯適用 IAS 21「匯率變動之影響」，並於轉換日將累積換算調整數歸零，使未分配盈餘增加 43,174 仟元及累積換算調整數減少 43,174 仟元。
- (4)本公司依民國一〇一年四月六日金管證發字第 1010012865 號函規定，首次採用國際財務報導準則時，應就帳列股東權益項下之累積換算調整數(利益)，因選擇適用國際財務報導準則第一號豁免項目而轉入保留盈餘部分 43,174 仟元，應提列相同數額之特別盈餘公積；但轉換日因首次採用國際財務報導準則產生之保留盈餘增加數不足提列時，得僅就因轉換採用國際財務報導準則產生之保留盈餘增加數 41,956 仟元予以提列。前述影響使未分配盈餘減少 41,956 仟元及特別盈餘公積增加 41,956 仟元。

(b)101 年 3 月 31 日資產負債表之調節：

單位：仟元

	我國會計準則	影響金額	IFRSs
遞延所得稅資產(3)	\$5,834	\$989	\$6,823
其他流動資產	70,924	(328)	70,596
其他資產	2,098,648	-	2,098,648
資產總額	2,175,406	661	2,176,067
應計退休金負債(1)	-	877	877
遞延所得稅負債(2)	63,227	989	64,216
其他負債	991,326	-	991,326
負債總額	1,054,553	1,866	1,056,419
股本	719,259	-	719,259
資本公積	182,444	-	182,444
法定盈餘公積	16,011		16,011
特別盈餘公積(4)	17,051	41,956	59,007
未分配盈餘(1)-(3)、(4)	165,946	13	165,959

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)

累積換算調整數(3)	20,142	(43,174)	(23,032)
股東權益總額	1,120,853	(1,205)	1,119,648

- (1)本公司因重新針對確定福利義務進行精算，採用 IFRS 1 之豁免將累計精算損益於轉換日歸零，及一次認列未認列過渡性淨給付義務，故續調 101 年 1 月 1 日之開帳數，使流動資產減少 328 仟元、流動負債增加 890 仟元及未分配盈餘減少 1,218 仟元；另本公司計算民國一〇一年第一季以 IAS19 精算報告重新估算本期退休金費用較 ROC NO18 精算報告下少提列 13 仟元，使流動負債減少 13 仟元及未分配盈餘增加 13 仟元。
- (2)本公司依 IAS 1「財務報表之表達」之規定，遞延所得稅資產或負債一律列為非流動，故將遞延所得稅資產或負債一流動重分類至非流動項下；依 IAS12「所得稅」之規定，遞延所得稅資產與負債僅於當期所得稅資產及當期所得稅負債之互抵具有法定執行權，且遞延所得稅係屬同一納稅主體並與由同一稅捐機關課徵之所得稅有關時，可予互抵，故將迴轉為遞延所得稅資產與遞延所得稅負債各自表達。綜前述原因，遞延所得稅資產增加 989 仟元，遞延所得稅負債增加 989 仟元。
- (3)本公司不予追溯適用 IAS 21「匯率變動之影響」，並於轉換日將累積換算調整數歸零，故續調 101 年 1 月 1 日之開帳數，使保留盈餘增加 43,174 仟元及累積換算調整數減少 43,174 仟元。
- (4)本公司依民國一〇一年四月六日金管證發字第 1010012865 號函規定，首次採用國際財務報導準則時，應就帳列股東權益項下之累積換算調整數(利益)，因選擇適用國際財務報導準則第一號豁免項目而轉入保留盈餘部分 43,174 仟元，應提列相同數額之特別盈餘公積；但轉換日因首次採用國際財務報導準則產生之保留盈餘增加數不足提列時，得僅就因轉換採用國際財務報導準則產生之保留盈餘增加數 41,956 仟元予以提列。前述影響使未分配盈餘減少 41,956 仟元及特別盈餘公積增加 41,956 仟元。

(c)101 年第 1 季綜合損益表之調節：

單位：仟元

	我國會計準則	影響金額	IFRSs
營業收入	\$385,032	\$-	\$385,032
營業成本	(292,549)	-	(292,549)
營業毛利	92,483	-	92,483
營業費用(1)	(69,173)	13	(69,160)
營業淨利	23,310	13	23,323
營業外收益及費損	(11,007)	-	(11,007)
稅前淨利	12,303	13	12,316

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)

所得稅費用	(4,341)	-	(4,341)
稅後淨利	7,962	13	7,975

(1)本公司民國一〇一年第一季以 IAS19 精算報告重新估算本期退休金費用較 ROC NO18.精算報告下少提列 13 仟元，使流動負債減少 13 仟元及未分配盈餘增加 13 仟元。

C.依 IFRS 第 1 號公報「首次採用國際財務報導準則」規定，除依選擇性豁免 (optional exemptions) 及強制性例外 (mandatory exceptions) 規定辦理者外，原則上公司於首次採用國際會計準則時，應依所有在首次採用國際會計準則時已生效之會計準則規定編製財務報表，並予以追溯調整。謹將本公司擬依選擇性豁免規定辦理之部分，擇要說明如下：

- (1)於民國 101 年 1 月 1 日將全部累計精算損益一次認列於保留盈餘。
- (2)於民國 101 年 1 月 1 日將國外營運機構之累積換算差異數認定為零。

十、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  
 民國一〇一〇年三月三十一日  
 及民國一〇〇九年三月三十一日

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			佔合併總營收或總資 產之比率(註三)
				科目	金額	交易條件	
民國一〇一〇年第一季							
0	亞洲電材股份有限公司	BESTTRADE CO.,LTD.	1	銷貨	\$212,439	月結抵帳後電匯收款	53.61%
0	亞洲電材股份有限公司	GLOBAL-ONE TEC.CO.,LTD.	1	進貨	116,065	月結抵帳後電匯收款	29.29%
0	亞洲電材股份有限公司	BESTTRADE CO.,LTD.	1	應收帳款	278,026	月結抵帳後電匯收款	12.78%
0	亞洲電材股份有限公司	BESTTRADE CO.,LTD.	1	其他應收款	50	月結抵帳後電匯收款	-
0	亞洲電材股份有限公司	HOLDING (SAMOA) CO., LTD.	1	其他應收款	50	月結抵帳後電匯收款	-
0	亞洲電材股份有限公司	GLOBAL-ONE TEC.CO.,LTD.	1	其他應收款	50	月結抵帳後電匯收款	-
0	亞洲電材股份有限公司	AMMON TEC INVESTMENT CORP.	1	其他應收款	97	月結抵帳後電匯收款	-
0	亞洲電材股份有限公司	GLOBAL-ONE TEC.CO.,LTD.	1	應付帳款	20,100	月結抵帳後電匯收款	0.92%
1	BESTTRADE CO.,LTD.	昆山雅森電子材料科技有限公司	1	銷貨	313,845	月結抵帳後電匯收款	79.19%
1	BESTTRADE CO.,LTD.	昆山雅森電子材料科技有限公司	3	銷貨	336,430	月結抵帳後電匯收款	15.47%
2	GLOBAL-ONE TEC.CO.,LTD.	昆山雅森電子材料科技有限公司	3	進貨	113,156	月結抵帳後電匯收款	28.55%
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	20,396	月結抵帳後電匯收款	0.94%
民國一〇〇九年第一季							
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	1	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	銷貨	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	出售固定資產	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	應收帳款	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	進貨	17,635	債權債務互抵	1.03%

註一：母公司及子公司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，以期未餘額佔合併總資產之方式計算；若屬損益科目者，以期中間數額佔合併總營業收入之方式計算。