

證券代號

4939

亞洲電材股份有限公司及其子公司
合併財務報表暨會計師查核報告
民國一〇一年上半年度
及民國一〇〇年上半年度

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

合併財務報表暨會計師查核報告

目 錄

項 目	頁 次
一、封面	1
二、目錄	2
三、會計師查核報告	3
四、合併資產負債表	4
五、合併損益表	5
六、合併股東權益變動表	6
七、合併現金流量表	7
八、合併財務報表附註	
(一)公司沿革	8
(二)重要會計政策之彙總說明	8-15
(三)會計變動之理由及其影響	16
(四)重要會計科目之說明	16-31
(五)關係人交易	32
(六)質押之資產	32-33
(七)重大承諾事項及或有事項	33
(八)重大之災害損失	34
(九)重大之期後事項	34
(十)其他	34-43
(十一)附註揭露事項	
1、重大交易事項相關資訊	44
2、轉投資事業相關資訊	44-45
3、大陸投資事業相關資訊	46-48
(十二)營運部門資訊	48

亞洲電材股份有限公司及其子公司
會計師查核報告

亞洲電材股份有限公司及其子公司民國一〇一年六月三十日及一〇〇年六月三十日之合併資產負債表，暨民國一〇一年一月一日至六月三十日及一〇〇年一月一日至六月三十日之合併損益表、合併股東權益變動表及合併現金流量表，業經本會計師查核竣事。上開合併財務報表之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據查核結果對上開合併財務報表表示意見。

本會計師係依照會計師查核簽證財務報表規則暨一般公認審計準則規劃並執行查核工作，以合理確信合併財務報表有無重大不實表達。此項查核工作包括以抽查方式獲取合併財務報表所列金額及所揭露事項之查核證據、評估管理階層編製合併財務報表所採用之會計原則及所作之重大會計估計，暨評估合併財務報表整體之表達。本會計師相信此項查核工作可對所表示之意見提供合理之依據。

依本會計師之意見，第一段所述合併財務報表在所有重大方面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，足以允當表達亞洲電材股份有限公司及其子公司民國一〇一年六月三十日及一〇〇年六月三十日之合併財務狀況，暨民國一〇一年一月一日及一〇〇年一月一日至六月三十日之合併經營成果與合併現金流量。

此 致

亞洲電材股份有限公司 公鑒

安永聯合會計師事務所
主管機關核准辦理公開發行公司財務報告
查核簽證文號：(87)台財證(六)第 65315 號
(91)台財證(六)第 144183 號

洪茂益

洪茂益



會計師

張志銘

張志銘



中華民國一〇一年八月二十七日

民國
及民國
(金額均以新台幣為單位)

代碼	資產		負債及股東權益		一〇一年六月三十日		一〇〇六年六月三十日	
	會計科目	附註	金額	%	金額	%	金額	%
11xx	流動資產							
1100	現金及約當現金	二及四.1	\$358,384	14.59	\$115,824	6.23	\$563,555	22.95
1120	應收票據淨額	二、四.2及六	286,155	11.65	218,532	11.76	72,694	2.96
1140	應收帳款淨額	二及四.3	775,308	31.57	705,610	37.97	160,964	6.55
1160	其他應收款	二及四.4	34,541	1.41	23,768	1.28	2,110	0.09
1210	存貨淨額	二及四.4	434,192	17.68	420,478	22.63	71,392	2.91
1280	其他流動資產		63,676	2.59	16,572	0.89	404	0.02
1286	遞延所得稅資產淨額	二及四.20	1,136	0.05	1,060	0.06	30,208	1.23
1291	受限制銀行存款	六	20,616	0.84	44,150	2.37	39,844	1.62
	流動資產合計		1,974,008	80.38	1,545,994	83.19	7,789	0.01
15xx	固定資產	二、四.5及六					942,807	38.39
1521	房屋及建築物		80,498	3.28	84,280	4.53	-	-
1531	機器設備		448,275	18.25	296,828	15.97	3,336	0.14
1551	運輸設備		9,525	0.39	5,238	0.28	276,956	11.28
1561	辦公設備		14,336	0.58	12,930	0.70	29,804	1.21
1611	租賃改良物		5,825	0.24	4,532	0.25	-	-
1631	租賃資產		26,989	1.10	25,485	1.37	-	-
1681	其他設備		22,223	0.90	19,259	1.04	310,096	12.63
	成本合計		607,671	24.74	448,552	24.14	-	-
15x9	減：累計折舊		(234,340)	(9.54)	(199,859)	(10.76)	-	-
1671	未完工程		90,010	3.67	49,450	2.66	64,401	2.62
1672	預付設備款		3,005	0.12	1,101	0.06	-	-
	固定資產淨額		466,346	18.99	299,244	16.10	1,317,304	53.64
17xx	無形資產	二、四.6及六						
1750	電腦軟體成本		1,749	0.07	1,805	0.10	840,095	34.21
1782	土地使用權		10,818	0.44	10,462	0.56	-	-
	無形資產合計		12,567	0.51	12,267	0.66	168,716	6.87
18xx	其他資產	六						
1820	存出保證金		2,801	0.12	856	0.05	16,348	0.67
	資產總計		\$2,455,722	100.00	\$1,858,361	100.00	\$2,455,722	100.00
	負債及股東權益							
	流動負債							
	短期借款	四.7、五及六	2,102		6,23		\$563,555	22.95
	應付票據		2120		11,76		72,694	2.96
	應付帳款		2140		37,97		160,964	6.55
	應付所得稅	二及四.20	2160		1,28		2,110	0.09
	應付費用	二及四.10	2170		22,63		71,392	2.91
	其他應付款		2210		0,89		404	0.02
	應付股利		2216		0,06		30,208	1.23
	一年內到期之長期借款	四.8及六	2272		2,37		39,844	1.62
	其他流動負債	四.11及六	2280		83,19		300	0.01
	一年內到期之應付租賃款		2288				1,336	0.05
	流動負債合計						942,807	38.39
	長期利息負債		24xx		4,53		-	-
	公平價值變動認列為權益之金融負債	二及四.9	2400		15,97		3,336	0.14
	應付公司債	二及四.9	2410		0,28		276,956	11.28
	長期借款	四.8	2420		0,70		29,804	1.21
	長期應付租賃款	四.11及六	2446		0,25		-	-
	長期負債合計		1,04		1,37		310,096	12.63
	其他負債	二及四.20	28xx		24,14		64,401	2.62
	遞延所得稅負債		2861		(10,76)		-	-
	負債合計				2,66		1,317,304	53.64
	資本				0,06			
	股本	31xx	3110		299,244	16,10	987,884	40.21
	普通股		3110		0,10		840,095	34.21
	符分配股票股利		3150		1,805		580,790	23.65
	資本公積		32xx		0,56		71,469	2.91
	普通股票溢價		3211		10,462		120,830	4.92
	員工認股權		3271		12,267		5,868	0.24
	認股權一可轉換公司債		3272		856		16,011	0.65
	保留盈餘		33xx				17,051	0.69
	法定盈餘公積		3310				31,583	1.28
	特別盈餘公積		3320				-	-
	未分配盈餘		3350				38,065	1.55
	股東權益其他項目		34xx				24,648	1.00
	累積換算調整數		3420				(15,416)	(0.63)
	股東權益合計						870,477	35.35
	負債及股東權益總計						\$2,455,722	100.00



會計主管：李



(請參閱合併財務報表附註)
經理人：李



董事長：李

亞洲電材股份有限公司及其子公司

民國一〇一一年一月三十日
 及民國一〇〇年六月三十日
 (除每股盈餘外，金額均以新台幣千元為單位)

代碼	項 目	附註	一〇一一年上半年度		一〇〇年上半年度	
			金 額	%	金 額	%
4000	營業收入		\$803,205	100.91	\$750,175	100.36
4110	銷貨收入		(7,281)	(0.91)	(2,720)	(0.36)
4170	減：銷貨退回及折讓					
	營業收入淨額	二及四.18	795,924	100.00	747,455	100.00
5000	營業成本		(592,419)	(74.43)	(546,826)	(73.16)
5910	營業毛利		203,505	25.57	200,629	26.84
6000	營業費用					
6100	推銷費用		(60,669)	(7.62)	(44,883)	(6.00)
6200	管理及總務費用		(37,701)	(4.74)	(31,276)	(4.19)
6300	研究發展費用		(47,690)	(5.99)	(24,547)	(3.28)
	營業費用合計		(146,060)	(18.35)	(100,706)	(13.47)
6900	營業淨利		57,445	7.22	99,923	13.37
7100	營業外收入及利益					
7110	利息收入		395	0.05	230	0.03
7160	兌換利益	二	-	-	7,246	0.97
7320	金融負債評價利益	二及四.9	939	0.12	-	-
7480	什項收入		1,358	0.17	2,691	0.36
	營業外收入及利益合計		2,692	0.34	10,167	1.36
7500	營業外費用及損失					
7510	利息費用	五	(12,269)	(1.54)	(8,388)	(1.12)
7530	處分固定資產損失	二	(392)	(0.05)	(148)	(0.02)
7560	兌換損失	二	(6,971)	(0.88)	-	-
7880	什項支出		(364)	(0.05)	(493)	(0.07)
	營業外費用及損失合計		(19,996)	(2.52)	(9,029)	(1.21)
7900	繼續營業單位稅前淨利		40,141	5.04	101,061	13.52
8110	所得稅費用	二及四.20	(10,495)	(1.32)	(29,454)	(3.94)
9600	本期淨利		\$29,646	3.72	\$71,607	9.58
9750	基本每股盈餘(元)	二及四.21			\$1.34	
9710	繼續營業單位稅前淨利		\$0.47		(0.39)	
8110	所得稅費用		(0.12)		\$0.95	
9600	本期淨利		\$0.35			
9850	稀釋每股盈餘(元)	二及四.21			\$1.33	
7900	繼續營業單位稅前淨利		\$0.47		(0.39)	
8110	所得稅費用		(0.12)		\$0.94	
9600	本期淨利		\$0.35			

(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

民國一〇一〇年六月三十日
及民國一〇〇九年六月三十日
(金額均以新台幣為單位)

項 目	附 註	股 本	待分配 股票股利	資本公積	保留盈餘		系積換算 調整數	合 計
					法定盈餘公積	特別盈餘公積		
民國一〇〇〇年一月一日餘額		\$580,790	\$-	\$120,185	\$-	\$101,622	\$(17,051)	\$791,852
九十九年度盈餘指撥及分配(註1)	四.16							
法定盈餘公積						(9,705)		
特別盈餘公積					17,051	(17,051)		
現金股利			65,339			(7,260)		(7,260)
股票股利			6,130			(65,339)		8,358
員工紅利轉增資	四.12			2,228				4,285
員工認股權酬勞成本	二及四.17			4,285				71,607
一〇〇〇年上半年度淨利	二					71,607		1,635
外幣報表換算調整數								
民國一〇〇〇年六月三十日餘額		\$580,790	\$71,469	\$126,698	\$17,051	\$73,874	\$(15,416)	\$870,477
民國一〇〇一年一月一日餘額		\$719,259	\$-	\$179,824	\$17,051	\$157,984	\$43,174	\$1,133,303
一〇〇〇年度盈餘指撥及分配(註2)	四.16							
法定盈餘公積						(15,572)		
特別盈餘公積					(17,051)	17,051		
現金股利						(30,208)		(30,208)
股票股利						(120,836)		
發行可轉換公司債之認股權	二及四.9	120,836		18,963				18,963
員工認股權酬勞成本	二及四.17			5,240				5,240
一〇〇一年上半年度淨利	二					29,646		29,646
外幣報表換算調整數								
民國一〇〇一年六月三十日餘額		\$840,095	\$-	\$204,027	\$-	\$38,065	\$(18,526)	\$1,138,418

(請參閱合併財務報表附註)

註1：董監酬勞2,503仟元及員工紅利8,358仟元已於損益表中扣除。
註2：董監酬勞5,209仟元及員工紅利17,361仟元已於損益表中扣除。

董事長：李建輝

經理人：李建輝

會計主管：鄭宛鈺



中華民國一〇〇一年一月十日
及民國一〇〇〇年十二月十日
(金額均以新台幣表示)

目	一〇一一年上半年度	一〇〇〇年上半年度	目	一〇一一年上半年度	一〇〇〇年上半年度
營業活動之現金流量：			投資活動之現金流量：		
本期淨利	\$29,646		受限制銀行存款(增加)減少	\$71,607	(18,271)
調整項目：			購置固定資產	21,354	(174,711)
折舊費用	20,229		處分固定資產	293	914
各項攤銷	368		電腦軟體(增加)減少	4,285	(138)
員工認股酬勞成本	5,240		存出保證金(增加)減少	-	(1,817)
應付公司債折價攤提	194		投資活動之淨現金流入(出)	(194,023)	(67,819)
金融負債評價利益	(939)				
處分固定資產損(益)	392		融資活動之現金流量：		
應收票據及帳款淨額(增加)減少	(11,747)		舉借(償還)短期借款	148	(104,233)
其他應收款項(增加)減少	5,209		舉借(償還)長期借款	(167,658)	(20,924)
存貨淨額(增加)減少	(125,820)		應付租賃款增加(減少)	(13,792)	(4,125)
其他流動資產(增加)減少	(18,627)		發行應付公司債	(242,831)	300,000
遞延所得稅資產-流動(增加)減少	(1,136)		融資活動之淨現金流入(出)	11,443	170,718
應付票據及帳款增加(減少)	(1,136)				
應付所得稅增加(減少)	130,497		匯率影響數	(1,060)	368
應付費用增加(減少)	(3,244)				
其他應付款增加(減少)	(2,729)		本期現金及約當現金增加(減少)數	2,858	(3,072)
其他流動負債增加(減少)	156		期初現金及約當現金餘額	6,763	361,456
遞延所得稅負債-非流動增加(減少)	52		期末現金及約當現金餘額	108	\$358,384
	7,715				
營業活動之淨現金流入(出)	35,456		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)	\$11,780	\$8,187
			本期支付所得稅	\$7,105	\$7,318
			購置固定資產	\$174,330	\$53,414
			應付設備款(增加)減少	381	-
			支付現金	\$174,711	\$53,414
			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)	\$(18,526)	\$1,635
			應付現金股利增加	\$30,208	\$7,260
			一年內到期之長期借款轉列流動負債	\$39,844	\$2,407
			一年內到期之長期應付租賃款	\$1,336	\$7,789
			盈餘及員工紅利轉增資	\$120,836	\$73,697



(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：鄭冠



亞洲電材股份有限公司及其子公司
 合併財務報表附註
 民國一〇一年六月三十日
 及民國一〇〇年六月三十日
 (金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革

本公司於民國九十二年七月七日核准設立，主要經營各類電子零件製造及電子材料銷售。本公司及子公司於民國一〇一及一〇〇年六月三十日之員工人數分別為 334 及 291 人。

本公司股票於民國一〇〇年六月二十八日經櫃檯買賣中心證櫃字第一〇〇〇〇一五九八四號函核准上櫃，並自民國一〇〇年九月十九日起於櫃檯買賣中心開始櫃檯買賣。

二、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：

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	
			101.06.30	100.06.30
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，請詳附表十一。

(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。

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.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：

公司名稱	記帳單位
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。

4.約當現金

約當現金係隨時可轉換成定額現金且即將到期，而其利率變動對其價值影響甚少之短期且具高度流動性之投資，通常包括自投資日起三個月內到期或清償之國庫券、商業本票及銀行承兌匯票等。

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)

5. 金融資產及金融負債

本公司依財務會計準則公報第三十四號「金融商品之會計處理準則」及「證券發行人財務報告編製準則」之規定將金融資產分類為公平價值變動列入損益之金融資產、持有至到期日之投資、避險之衍生性金融資產、無活絡市場之債券投資及備供出售之金融資產等類。金融資產於原始認列時以公平價值衡量，但非以公平價值衡量且公平價值變動認列為損益之金融資產，尚應加計取得或發行之交易成本。金融負債分為公平價值變動列入損益之金融負債、避險之衍生性金融負債及以成本衡量之金融負債。

本公司依慣例交易購買或出售之金融資產，採交易日(即本公司決定購買或出售金融資產的日期)會計處理，慣例交易係指一項金融資產之購買或出售，其資產之交付期間係在市場慣例或法令規定之期間內者。

公平價值變動列入損益之金融資產

屬此類別之金融資產，於續後評價時，概以公平價值衡量且公平價值變動認列於損益表。並分為交易目的之金融資產及指定公平價值變動列入損益之金融資產兩類。

所稱公平價值，在上市櫃股票或存託憑證，係指資產負債表日之收盤價。開放型基金之公平價值則係指資產負債表日該基金之淨資產價值。

本公司對金融負債之續後評價係以攤銷後成本衡量。但公平價值變動列入損益之金融資產及避險之衍生性金融資產，係以公平價值衡量。

6. 應收款項之減損評估

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。

7. 存貨

為使存貨達到可供銷售或可供生產之狀態及地點所產生之成本如下：

- | | |
|---------|---|
| 原物料 | —以實際進貨成本，採加權平均法。 |
| 在製品及製成品 | —包括直接原料、直接人工及製造費用，固定製造費用係以正常產能分攤，在製品及製成品採加權平均法。 |

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)

存貨係以成本與淨變現價值孰低評價，淨變現價值係指在正常情況下，估計售價減除至完工尚需投入之成本及銷售費用後之餘額，成本與市價之比較除同類別存貨外應逐項比較之。另固定製造費用應按生產設備之正常產能分攤，除實際產量異常高於正常產能應按實際產量分攤外，少分攤固定製造費用應於發生當期認列為銷貨成本。

8. 固定資產

(1) 固定資產係以取得成本為入帳基礎。重大之改良及更新，作為資本支出，列入固定資產；修理及維護支出，則作為當年度費用。固定資產報廢及出售時，其成本及累計折舊均自帳上予以減除。處分固定資產利益或損失則列為營業外收支。

(2) 折舊採平均法，按下列耐用年數提列：

房屋及建築物：5-50 年

機器設備：3-12 年

辦公設備：3-10 年

其他設備：3-10 年

租賃改良：3-10 年

運輸設備：5-6 年

(3) 其已屆滿耐用年限之固定資產仍繼續使用者，並就其殘值估列耐用年限提列折舊。

(4) 租賃資產以承租時公平市價與全部應付租金(減除應由出租人負擔之履約成本)及優惠承購價格或保證殘值之現值較低者列為資產。凡租期屆滿得無償取得原租賃標的物或有優惠承購權者，依租賃資產估計使用年限按平均法計算提列折舊，未具承購條件者，按租賃期間以平均法提列折舊。

9. 無形資產

(1) 合併公司依財務會計準則公報第三十七號「無形資產之會計處理準則」規定，原始認列無形資產時，係以成本衡量。無形資產於原始認列後，以其成本減除累計攤銷及累計減損損失後之金額作為帳面價值。合併公司評估無形資產耐用年限屬有限耐用年限。

(2) 合併公司無形資產採直線法，並按下列估計之有限耐用年數攤銷：

電腦軟體成本：3-5 年

土地使用權：50 年

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)

10. 資產減損

於每一資產負債表日評估所有適用三十五號公報之資產是否有減損跡象，如有減損跡象，則進行減損測試，依公報規定以個別資產或資產所屬之現金產生單位進行測試。減損測試結果如資產(或資產所屬現金產生單位)之帳面價值大於可回收金額，則須認列減損損失，而可回收金額則為淨公平價值及使用價值之較高者；反之，若於資產負債表日有證據顯示資產於以前年度認列之減損損失可能已不存在或減少時，應重新評估可回收金額，若可回收金額因資產之估計服務潛能變動而增加時，減損應予迴轉，惟迴轉後帳面價值不可超過資產在未認列減損損失情況下，減除應提列折舊或攤銷後之帳面價值。減損損失及減損迴轉利益列為營業外收支。

11. 退休金

本公司訂有員工退休辦法，依照「勞動基準法」之規定，按已付薪資總額百分之二提撥退休準備金，撥交由勞工退休準備金監督委員會專戶儲存及支用，惟於民國九十一年四月三日報經主管機關核准，將勞工退休準備金改按薪資總額百分之三提撥，另於民國九十三年一月六日報經主管機關核准，改按薪資總額百分之四點五提撥。由於上述之退休準備金與本公司完全分離，故未包含於財務報表之中。

勞工退休金條例自民國九十四年七月一日起施行，並採確定提撥制。實施後員工得選擇適用「勞動基準法」有關之退休金規定，或適用該條例之退休金制度並保留適用該條例前之工作年資。對適用該條例之員工，本公司每月負擔之員工退休金提撥率，不得低於員工每月薪資百分之六。

退休金之會計處理係依財務會計準則公報第十八號「退休金會計處理準則」之規定，屬確定給付退休辦法者，淨退休金成本係按精算報告提列，包括當期服務成本、利息成本、基金資產之預期報酬、未認列過渡性淨資產與退休金利益之攤提。

12. 轉換公司債

轉換公司債於發行時，先衡量負債組成要素公平價值，再將發行轉換公司債總金額及負債組成要素間之差異視為權益組成要素。如有嵌入式衍生性商品則依財務會計準則公報第三十四號之規定處理。

負債組成要素之續後評價，屬主契約部分係以利息法之攤銷後成本衡量；屬嵌入式衍生性商品部分，則以公平價值衡量，且其公平價值變動認列為當期損益(金融商品評價損益)；至於權益組成要素部分，於發行後不再認列其公平價值之變動。

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)

若於賣回權到期且無持有人執行賣回權時，假設約定賣回期間屆滿日可換得普通股之市價高於約定賣回價格，則將賣回權之公平價值一次轉列資本公積；反之，則將賣回權之公平價值轉列為當期利益。

債券持有人於公司債到期前要求行使轉換權利時，應先調整就帳列負債組成要素(包括公司債及嵌入式衍生性商品)於轉換當時應有之帳面價值，作為發行普通股之入帳基礎。

13. 收入認列方法

本公司之收入認列，係依照財務會計準則公報第三十二號「收入認列之會計處理準則」之規定處理。

14. 員工認股選擇權

本公司提供予員工之認股權計畫，係權益交割之股份基礎給付交易，給與日於民國九十七年一月一日(含)以後者，則依財務會計準則公報第三十九號「股份基礎給付之會計處理準則」(以下簡稱39號公報)之規定處理。

依39號公報規定，股份基礎給付協議依給與日所給與權益商品公平價值衡量，而公平價值係依據外部評價專家採用合適之評價模型，計算給與日所給與權益商品之公平價值。

本公司權益交割之股份基礎給付交易之對象僅有本公司員工，該等交易所取得之商品或勞務依照39號公報之規定，以所給與認股權公平價值衡量其公平價值，並據以認列相對之權益增加。當所給與之權益商品無既得條件之限制時，屬立即既得，於給與日認列所取得之勞務，並認列相對之權益增加；若係在特定期間內完成服務後方屬既得，則於既得期間認列所取得之勞務，並認列相對權益之增加。

本公司評估認股權公平價值時，不考慮市價條件以外之既得條件；但於調整用以衡量交易金額之認股權數量時，則考量市價條件以外之既得條件，在既得期間，以對預期給與認股權之最佳估計數量為基準，認列所取得商品或勞務之金額，後續資訊顯示預期既得之認股權數量與原估計不同時，則修正原估計數量，最後認列所取得商品或勞務之金額，以實際給與之認股權數量為準，但如附有市價條件者，無論市價條件是否達成，在已符合所有其他既得條件之情況下，應予認列。

15. 員工分紅及董監酬勞

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三月發布(96)基秘字第052號函之規定，員工分紅及董監酬勞應視為費用，而非盈餘之分配。

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. 資本支出與收益支出之劃分

凡支出之效益及於以後各期者列為資產，其餘列為當期費用或損失。

17. 所得稅

本公司估列所得稅係依財務會計準則公報第二十二號「所得稅之會計處理準則」之規定作跨期間與同期間之所得稅分攤。將應課稅暫時性差異所產生之所得稅影響數認列為遞延所得稅負債，與將可減除暫時性差異、虧損扣抵及所得稅抵減所產生之所得稅影響數認列為遞延所得稅資產，再評估其遞延所得稅資產之可實現性，估列其備抵評價金額。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項目，無相關之資產負債者，依預期迴轉期間之長短期劃分為流動或非流動項目。

本公司未分配盈餘加徵百分之十營利事業所得稅部份，於股東會決議分配盈餘之日列為當期費用。

本公司所得稅抵減之會計處理係依財務會計準則公報第十二號「所得稅抵減之會計處理準則」之規定處理，因購置設備或技術、研究發展、人才培訓及股權投資等所產生之所得稅抵減採當期認列法處理。

配合九十五年一月一日開始實施之「所得基本稅額條例」，本公司依其規定計算基本稅額，並與按所得稅法規定計算之應納稅額兩者相較擇其高者估列為當期所得稅。另本公司於評估遞延所得稅資產可實現性時，亦將未來年度應納之最低所得稅額納入考量。

18. 每股盈餘

合併公司依財務會計準則公報第二十四號「每股盈餘」之規定計算每股盈餘。基本每股盈餘以普通股股東之本期淨利(損)除以普通股加權平均流通在外股數；稀釋每股盈餘則以普通股股東之本期淨利(損)調整具稀釋作用之潛在普通股之股利、具稀釋作用之潛在普通股於本期已認列之利息費用及具稀釋作用之潛在普通股因轉換而產生之任何其他收入與費用之變動後，除以普通股加權平均流通在外股數加上所有具稀釋作用之潛在普通股轉換為普通股之加權平均流通在外股數。

19. 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)

三、會計變動之理由及其影響

1. 本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子公司民國一〇一年度上半年度之合併淨利並未有影響。
2. 本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」。

四、重要會計科目之說明

1. 現金及約當現金

	101.06.30	100.06.30
庫存現金	\$2,650	\$964
活期及支票存款	355,734	102,435
定期存款	-	12,425
合 計	\$358,384	\$115,824

2. 應收票據淨額

	101.06.30	100.06.30
應收票據	\$286,155	\$218,532
減：備抵呆帳	-	-
淨 額	\$286,155	\$218,532

應收票據提供質押情形詳附註六。

3. 應收帳款淨額

	101.06.30	100.06.30
應收帳款	\$805,443	\$733,729
減：備抵呆帳	(30,135)	(28,119)
淨 額	\$775,308	\$705,610

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)

本公司民國一〇〇年六月三十日無出售應收帳款情形，而民國一〇一年六月三十日出售應收帳款情形如下：

出售對象	除列 應收帳款金額	已預支金額	利率	擔保品	額度
<u>101.06.30</u>					
上海商業儲蓄銀行	USD279	USD 223	SIBOR 180 天+1.3%	本票 USD 1,100	USD 1,000
中國信託商業銀行	\$4,773	\$3,819	企業換利指 數+1%	本票 \$40,000	\$30,000
台北富邦商業銀行	USD 372	USD 297	LIBOR+0.85 %除以 0.946	本票 \$9,000	\$45,000

4.存貨淨額

(1)存貨明細如下：

	101.06.30	100.06.30
原物料	\$310,538	\$266,215
在製品	26,012	23,233
製成品	133,992	154,496
合計	470,542	443,944
減：備抵存貨跌價及呆滯損失	(36,350)	(23,466)
淨額	\$434,192	\$420,478

(2)民國一〇一及一〇〇年上半年度之銷貨成本包括存貨跌價及呆滯損失 6,107 仟元及 433 仟元。

(3)民國一〇一及一〇〇年六月三十日存貨之投保保險金額分別為 296,910 仟元及 167,200 仟元。

(4)上述存貨均未有提供作為擔保或質押之情形。

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)

5. 固定資產

(1) 固定資產之累計折舊明細如下：

項 目	101.06.30	100.06.30
房屋及建築物	\$31,793	\$35,643
機器設備	157,655	126,697
運輸設備	4,786	3,496
辦公設備	10,905	9,565
租賃資產	9,924	6,064
其他設備	15,760	14,826
租賃改良物	3,517	3,568
合 計	\$234,340	\$199,859

(2) 民國一〇一及一〇〇年上半年度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六月三十日固定資產投保金額分別為 499,259 仟元及 390,563 仟元。

(4) 上述固定資產提供質押或擔保之情形詳附註六。

6. 無形資產

(1) 電腦軟體成本

	一〇一年上半年度	一〇〇年上半年度
原始成本：		
期初餘額	\$2,326	\$2,023
本期增加-單獨取得	138	-
本期減少-到期除列	-	-
期末餘額	2,464	2,023
累計攤銷：		
期初餘額	478	49
本期增加-單獨取得	237	169
本期減少-到期除列	-	-
期末餘額	715	218
帳面餘額	\$1,749	\$1,805

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) 土地使用權

	一〇一年上半年度	一〇〇年上半年度
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	<u>11,456</u>	<u>11,456</u>
累計攤銷：		
期初餘額	822	279
本期增加-單獨取得	131	124
本期減少-到期除列	-	-
期末餘額	<u>953</u>	<u>403</u>
匯率影響數	315	(591)
帳面餘額	<u>\$10,818</u>	<u>\$10,462</u>

土地使用權提供質押情形詳附註六。

7. 短期借款

(1) 民國一〇一及一〇〇年六月三十日之短期借款明細如下：

	101,063	100,063
擔保借款	<u>\$104,299</u>	<u>\$228,147</u>
信用借款(一年內到期)	<u>459,256</u>	<u>434,343</u>
合 計	<u>\$563,555</u>	<u>\$662,490</u>

(2) 民國一〇一及一〇〇年六月三十日短期借款之借款利率分別為 1.05%~2.97%及 1.41%~6.1%。

(3) 提供短期借款之擔保品，請參閱財務報表附註六。

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)

8. 長期借款

民國一〇一及一〇〇年六月三十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>101.06.30</u>					
台灣工業銀行	信用借款	100.09.22- 102.09.22	1.9704%	\$25,000	註 1
上海商業儲蓄銀行 — 國際金融業務分行	擔保借款	100.07.28- 103.07.26	3.1294%	44,648	註 2
合 計				69,648	
減：一年內到期之長期借款				(39,844)	
一年以上到期之長期借款				<u>\$29,804</u>	
<u>100.06.30</u>					
上海商業儲蓄銀行—國 際金融業務分行	擔保借款	97.08.18-1 00.08.17	三個月 sibor 加 1.80%	\$2,407	註 3
減：一年內到期之長期借款				(2,407)	
一年以上到期之長期借款				<u>\$-</u>	

註 1：自 100 年 9 月 22 日起以每三個月為一期，共分 8 期平均償還，每期償還 5,000 仟元。

註 2：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 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。

(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六。

9. 應付公司債

(1) 應付公司債明細如下：

	101.06.30	100.06.30
有擔保可轉換公司債面額	\$300,000	\$-
減：應付公司債折價	(23,044)	-
小 計	276,956	-
減：一年內到期之應付公司債	-	-

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)

應付公司債期末帳面值	\$276,956	\$-
嵌入式衍生性商品(註 1)	\$3,336	\$-
非屬衍生性商品之權益組成要素(註 2)	\$18,963	\$-

註 1：投資人賣回權價值

註 2：係轉換價值

(2)本公司為充實營運金所需，於民國一〇一年六月二十一日發行國內第一次有擔保可轉換公司債，主要發行條款如下：

- (A)發行總額 300,000 仟元
- (B)發行日 101.06.21
- (C)發行價格 按票面價格發行
- (D)票面利率 0%
- (E)發行期間 101.06.21~104.06.21
- (F)擔保情形
- a.本轉換債委託遠東國際商業銀行股份有限公司台北重慶分公司(以下簡稱「保證銀行」)擔任保證人。保證期間自本轉換債發行之日起至本期轉換債依本辦法所應付本金及利息補償金全部清償之日為止，保證範圍為本轉換公司債未清償本金加計應付利息補償金等從屬於主債務之負債。
 - b.本轉換債持有人(或委託人)如擬就本轉換債向保證銀行請求付款，保證銀行將於接獲本轉換債持有人(或委託人)依本轉換債規定請求付款之通知後十四個營業日內付款。
 - c.在保證期間，本公司若發生未能按期償還本息，或違反與受託人簽訂之受託契約，或違反與保證銀行簽訂之委任保證契約書，違反主管機關核定事項，足以影響公司債持有人權益時，本轉換債視為全部到期。
- (G)轉換辦法 債券持有人得於本轉換公司債發行後屆滿三個月之翌日(民國一〇一年九月二十二日)起，至到期日前十日(民國一〇四年六月十一日)止，除依法暫停過戶期間及自本公司無償配股停止過戶日、現金股息停止過戶日或現金增資認股停止過戶日前十五個營業日起，至權利分派基準日止，辦理減資之減資基準日起至減資換發股票開始交易前一日止，不得請求轉換外，得隨時向本公司請求依本辦法規定將所持有之本轉換公司債轉換為本公司新發行之普通股。
- (H)轉換價格 發行時轉換價格為 25.66 元。
- (I)償還方式 本轉換債除依下列情形提前贖回、註銷或公司債持有人行使轉換權外，本轉換債到期時由本公司依面額以現金一次償還。

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)

- a. 本轉換債於自發行日起滿三個月之翌日起至到期日前四十日止，本公司普通股股票在證交所之收盤價格若連續三十個營業日超過當時本轉換債轉換價格達百分之三十者，本公司得於其後三十個營業日內，以掛號寄發一份三十日期滿之「債券收回通知書」予債券持有人，且函請櫃檯買賣中心公告。
- b. 本轉換債於自發行日起滿三個月之翌日起至到期日前四十日止，本轉換債流通在外餘額低於原發行總額之百分之十時，本公司得於其後任何時間，以掛號寄發一份三十日期滿之「債券收回通知書」予債券持有人，且函請櫃檯買賣中心公告。

(J) 債券持有人
之賣回權

本公司應於本轉換公司債發行滿二年之日為債券持有人提前賣回本轉換公司債之賣回基準日，本公司應於賣回基準日之三十日前，以掛號發給債券持有人一份「賣回權行使通知書」，並函請財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心公告本轉換公司債持有人賣回權之行使，債券持有人得於公告後三十日內至原交易券商填具賣回申請書，由原交易券商向集保公司提出申請，集保公司於接受申請後，以電子化方式通知本公司服務代理機構(於送達時即生效力，並以該期間屆滿日為賣回基準日，採郵寄者以郵戳為憑)要求本公司以債券面額之102.01%(實質收益率為1.00%)，將其所持有之本轉換公司債以現金贖回。

- (3) 本公司於發行可轉換公司債時，依據財務會計準則公報第三十六號規定，將屬權益性質之轉換權與各負債組成要素分離，帳列「資本公積—認股權」計18,963仟元。另所嵌入之賣回權，依據財務會計準則公報第三十四號之規定，因其與主契約債務商品之經濟特性及風險非緊密關聯，故予以分離處理，並以其淨額帳列「公平價值變動列入損益之金融負債」。
- (4) 本公司民國一〇一年上半年度認列之公司債折價攤提數為194仟元，帳列營業外費用及損失—利息支出科目項下；另民國一〇一年上半年度認列之金融負債評價利益為939仟元，帳列營業外收入及利益—金融負債評價利益科目項下。

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)

10. 退休金

(1) 本公司退休金依財務準則公報第十八號「退休金會計處理準則」之規定處理，退休金成本明細如下：

	一〇一年上半年度	一〇〇年上半年度
服務成本	\$-	\$72
利息成本	25	8
退休基金資產預期報酬	(18)	(16)
攤銷與遞延數	27	(4)
淨退休金成本	\$34	\$60

(2) 勞工退休金條例自民國九十四年七月一日起施行後，本公司民國一〇一及一〇〇年上半年度負擔之員工退休金費用分別計 663 仟元及 487 仟元，尚未提撥而帳列應付費用項下之情形。

11. 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	101.06.30	100.06.30
應付租賃款總額	仲利國際租賃股份有限公司	98.08-101.08	\$1,336	\$9,050
減：一年內到期之長期應付租賃款			(1,336)	(7,789)
一年以上到期之長期應付租賃款			\$-	\$1,261

(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六。

12. 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。

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)

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。

本公司民國一〇一年四月二十七日經股東會決議辦理盈餘轉增資 120,836 仟元，並於同年五月七日經董事會決議以同年六月二十五日為增資基準日，增資後本公司業已發行股本為 840,095 仟元，每股面額 10 元，分為 84,009,436 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。截至民國一〇一年六月三十日止，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四.17。

13. 資本公積

(1) 資本公積明細如下：

	101.06.30	100.06.30
普通股股票發行	\$168,716	\$120,830
員工認股權	16,348	5,868
認股權—可轉換公司債	18,963	-
合 計	\$204,027	\$126,698

(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。

14. 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。

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. 特別盈餘公積

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末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。

16. 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) 有關民國一〇〇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 股東會決議通過	101 年 3 月 2 日 董事會決議通過		
董監事酬勞	\$5,209	\$5,209	\$-	-
員工紅利	17,361	17,361	-	-
股東紅利				
現金	30,208	30,208	-	-
股票(面額每股 10 元)	12,083,549 股	12,083,549 股	-	-

(3) 本公司民國一〇一及一〇〇年六月三十日止，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。

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)

民國一〇一年上半年度暨一〇〇年上半年度員工紅利及董監酬勞分別為2,054仟元及616仟元暨5,186仟元及5,932仟元，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。

本公司民國九十九年度盈餘實際配發員工現金紅利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上半年度之損益。

本公司民國一〇〇年度盈餘實際配發員工現金紅利17,361仟元及董監酬勞5,209仟元與民國一〇〇年度財務報表認列之員工紅利14,179仟元及董監酬勞4,254仟元之差異為4,137仟元，業已列為民國一〇一年上半年度之損益。

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。

17. 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証屆滿二年後，可按一定時程及比例行使認股權，此認股權憑証之存續期間為六年。民國一〇一年及一〇〇年上半年度認列員工認股權計畫之費用分別為5,240仟元及4,285仟元。

截至民國一〇一年六月三十日止，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：

	101.01.01~101.06.30		100.01.01~100.06.30	
	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) 截至民國一〇一年六月三十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6月30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6月30日 可行使之數量	加權平均 行使價格
\$25.50	2,500	4.08年	25.50	-	\$-
\$30.34	2,500	4.50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(元)	\$25.50	\$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)

18.營業收入淨額

營業收入包括：	一〇一年上半年度	一〇〇年上半年度
銷貨收入	\$803,205	\$750,175
減：銷貨退回及折讓	(7,281)	(2,720)
營業收入淨額	\$795,924	\$747,455

19.用人、折舊及攤銷費用

性質別	一〇一年上半年度			一〇〇年上半年度		
	屬於營業成本者	屬於營業費用者	合計	屬於營業成本者	屬於營業費用者	合計
用人費用						
薪資費用	\$10,298	\$43,748	\$54,046	\$8,039	\$37,156	\$45,195
勞健保費用	-	998	998	32	850	882
退休金費用	-	697	697	22	525	547
其他用人費用	5,658	3,492	9,150	1,282	1,728	3,010
折舊費用	17,898	2,331	20,229	17,588	3,766	21,354
攤銷費用	-	368	368	-	293	293

20.所得稅

(1)遞延所得稅資產或負債：

	101.06.30	100.06.30		
①遞延所得稅資產總額	\$14,668	\$24,169		
②遞延所得稅負債總額	\$65,547	\$47,511		
③遞延所得稅資產之備抵評價金額	\$12,386	\$11,001		
	101.06.30	100.06.30		
	暫時性 差異金額	所得稅 影響金額	暫時性 差異金額	所得稅 影響金額
④產生遞延所得稅資產或負債之暫時性差異：				
未實現銷貨毛利之認列所產生之可減除暫時性差異	\$26,492	\$4,504	\$8,875	\$1,509
呆帳費用之認列所產生之可減除暫時性差異	27,046	4,057	27,786	3,056

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)

存貨跌價及呆滯損失之認列所產生 之可減除暫時性差異	36,350	5,494	25,247	2,879
未實現兌換損(益)之認列所產生之 可減除(應課稅)暫時性差異	(3,829)	(651)	4,823	820
投資利益之認列所產生之應課稅暫 時性差異	(352,040)	(59,847)	(279,477)	(47,511)
未實現處分固定資產利益之認列所 產生之可減除暫時性差異	696	118	315	54
職工福利財稅差異之認列所產生之 可減除暫時性差異	5	1	7	1
累積換算調整數之認列所產生之可 減除(應課稅)暫時性差異	(29,697)	(5,049)	15,415	2,621
產生遞延所得稅資產之虧損扣抵	-	-	65,404	11,119
產生遞延所得稅資產之所得稅抵減		494		2,110
		101.06.30	100.06.30	
(2)遞延所得稅資產—流動		\$14,173	\$9,440	
備抵評價—遞延所得稅資產—流動		(12,386)	(8,380)	
淨遞延所得稅資產—流動		1,787	-	
遞延所得稅負債—流動		(651)	-	
流動遞延所得稅資產與負債抵銷後淨額		\$1,136	\$1,060	
遞延所得稅資產—非流動		\$495	\$14,729	
備抵評價—遞延所得稅資產—非流動		-	(2,621)	
淨遞延所得稅資產—非流動		495	12,108	
遞延所得稅負債—非流動		(64,896)	(47,511)	
非流動遞延所得稅資產與負債抵銷後淨額		\$(64,401)	\$(35,403)	

(3)帳列稅前利益按法定稅率計算之稅額與當期所得稅費用調節如下：

	101.06.30	100.06.30
按法定稅率計算之當期應付所得稅-母公司	\$6,181	\$14,634
按法定稅率計算之當期應付所得稅-子公司	3,607	14,980
永久性差異之所得稅影響數	(126)	-
暫時性差異之所得稅影響數	1,726	(15,359)
虧損扣抵之所得稅影響數	(6,471)	(646)
當期所得稅費用	\$4,917	\$13,609

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)所得稅費用估算如下：	101.06.30	100.06.30
當期所得稅費用	\$4,917	\$13,609
未分配盈餘加增 10%	615	-
因時間差異所產生之遞延所得稅費用(利益)		
存貨跌價及呆滯(損失)利益	(742)	(281)
未實現銷貨毛利	(2,573)	(479)
未實現兌換(損)益	340	711
投資收益	706	15,000
未實現處分固定資產利益	(67)	(54)
呆帳費用	610	(349)
職工福利財稅差異	-	79
虧損扣抵之認列所產生之遞延所得稅費用	6,471	646
補提(迴轉)遞延所得稅資產備抵評價金額	174	(1,232)
逾期末使用投資抵減數	-	1,726
以前年度少估數	44	78
所得稅費用	<u>\$10,495</u>	<u>\$29,454</u>

(5)本公司民國九十八年度(含)以前之營利事業所得稅結算申報案件業經稅捐稽徵機關核定。

(6)截至民國一〇一年六月三十日止，本公司研發抵減尚未使用之所得稅抵減明細如下：

法令依據	抵減項目	可抵減稅額	尚未抵減餘額	最後抵減年限
促進產業升級條例	研究與發展支出	<u>\$988</u>	<u>\$494</u>	102 年

(7)有關股東可扣抵稅額帳戶之資訊內容如下：

	101.06.30	100.06.30
股東可扣抵稅額帳戶餘額	\$-	\$-
八十七年度以後未分配盈餘	157,984	\$101,622
	<u>101.06.30(預計)</u>	<u>100.06.30(實際)</u>
股東可扣抵稅額比率	<u>-%</u>	<u>-%</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)

21. 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：

	一〇一年上半年度	一〇〇年上半年度
期初流通在外股數	71,925,887 股	58,079,000 股
加：100年5月27日員工紅利轉增資 (613,000 股×35/181)		118,536
100年5月27日盈餘轉增資 (58,079,000×11.25%)		6,533,887
101年4月27日盈餘轉增資 (71,925,887×16.80%)	12,083,549	
(64,731,423×16.80%)		10,874,879
本期流通在外加權平均股數	84,009,436 股	75,606,302 股

	金額 (分子)		股數 (分母)	每股盈餘 (元)	
	稅前	稅後		稅前	稅後
民國一〇一年上半年度					
基本每股盈餘					
屬於普通股股東之本 期純益	\$40,141	\$29,646	84,009,436 股	\$0.47	\$0.35
具稀釋作用之員工分紅 費通用化影響數			96,202 股		
具稀釋作用之員工認股 權影響數			1,212,568 股		
稀釋每股盈餘					
屬於普通股股東之本 期純益	\$40,141	\$29,646	85,318,226 股	\$0.47	\$0.35
民國一〇〇年上半年度					
基本每股盈餘					
屬於普通股股東之本 期純益	\$101,061	\$71,607	75,606,302 股	\$1.34	\$0.95
具稀釋作用之員工分紅 費通用化影響數			387,863 股		
稀釋每股盈餘					
屬於普通股股東之本 期純益	\$101,061	\$71,607	75,994,165 股	\$1.33	\$0.94

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、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

(二)本公司及子公司於民國一〇一及一〇〇年度上半年度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>101.06.30</u>				
中華開發工業銀行股份有限公司	\$88,530	\$-	2.29%~ 2.52%	\$1,281
<u>100.06.30</u>				
中華開發工業銀行股份有限公司	\$86,257	\$86,257	2.47%	\$58

六、提供質押或擔保之資產

截至民國一〇一及一〇〇年上半年度，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>101.06.30</u>			
受限制銀行存款	\$11,953	花旗商業銀行-新竹科學園區分行	短期擔保借款及背書保證之擔保品
應收票據	40,319	中國工商銀行-昆山開發區分行	短期擔保借款
土地使用權	10,818	中國工商銀行-昆山開發區分行	短期擔保借款
租賃設備	17,065	仲利國際租賃股份有限公司	資本租賃
受限制銀行存款	156	交通銀行-昆山開發區分行	地稅戶
受限制銀行存款	377	交通銀行-昆山開發區分行	社稅戶
受限制銀行存款	4,648	中信銀行-開發分理處	國稅戶
受限制銀行存款	3,482	中國工商銀行-昆山開發區分行	信用保證金
存出保證金	2,008	上海商業儲蓄銀行-新竹分行	背書保證之擔保品
合 計	<u>\$90,826</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)

質押資產名稱	金額	抵押機構	擔保性質
<u>100.06.30</u>			
應收票據	\$81,247	中國銀行-昆山支行	短期擔保借款
土地使用權	10,462	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	10,028	永豐商業銀行-新竹分行	短期擔保借款
受限制銀行存款	5,745	永豐商業銀行-新竹分行	背書保證之擔保品
受限制銀行存款	11,356	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	5,591	渣打商業銀行-竹科分行	短期擔保借款
受限制銀行存款	3,000	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	2,719	彰化銀行-竹北分行	短期擔保借款
受限制銀行存款	2,034	中信銀行-開發分理處	國稅戶
受限制銀行存款	1,439	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	1,244	招商銀行-昆山支行	信用保證金
受限制銀行存款	480	中國工商銀行-昆山開發區分行	待核查戶
受限制銀行存款	312	交通銀行-昆山開發區分行	社稅戶
受限制銀行存款	202	交通銀行-昆山開發區分行	地稅戶
合 計	<u>\$135,859</u>		

七、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>101.06.30</u>
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 2,600 仟元 \$ 50,000 仟元 (註 2)

註 1：針對昆山雅森電子材料科技有限公司背書保證美金 2,000 仟元額度另提供備償戶美金 200 仟元作為擔保品。

註 2：針對 BESTTRADE CO.,LTD.背書保證美金 2,600 仟元額度另提供存出保證金 2,008 仟元作為擔保品。

(2)截至民國一〇一年六月三十日止，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	1,044 仟元	\$-
日幣	18,769 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)

八、重大災害損失

無此情形。

九、重大之期後事項

無此情形。

十、其他

1. 金融商品之公平價值

金融商品	101.06.30		100.06.30	
	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	\$358,384	\$358,384	\$115,824	\$115,824
應收票據及帳款淨額	1,061,463	1,061,463	924,142	924,142
其他應收款	34,541	34,541	23,768	23,768
受限制銀行存款	20,616	20,616	44,150	44,150
存出保證金	2,801	2,801	856	856
<u>資產－衍生性</u>				
無				
<u>負債－非衍生性</u>				
短期借款	563,555	563,555	662,490	662,490
應付票據及帳款	233,658	233,658	216,715	216,715
應付所得稅	2,110	2,110	7,797	7,797
應付費用	71,392	71,392	46,024	46,024
其他應付款	404	404	257	257
應付股利	30,208	30,208	7,260	7,260
長期借款(含一年內到期)	69,648	69,648	2,407	2,407
長期應付租賃款(含一年內到期)	1,336	1,336	9,050	9,050
應付公司債(含一年內到期)	276,956	276,956	-	-
<u>負債－衍生性</u>				
公平價值變動列入損益之金融負債－可轉換公司債嵌入式衍生性金融商品	3,336	3,336	-	-

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.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、應付股利及其他應付款等。
- (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。
- (E)應付公司債係以目前利率依預期未來現金流量折現而得。
- (F)衍生性金融商品之公平價值，係假設本公司若依約定在報表日終止合約，預計所能取得或必須支付之金額，一般均包括當期末結清合約之未實現損益。

3.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	
	101.06.30	100.06.30	101.06.30	100.06.30
<u>資產－非衍生性</u>				
現金及約當現金	\$358,384	\$115,824	\$-	\$-
應收票據及帳款淨額	-	-	1,061,463	924,142
其他應收款	-	-	34,541	23,768
受限制銀行存款	20,616	37,120	-	7,030
存出保證金	2,008	-	793	856
<u>資產－衍生性</u>				
無				
<u>負債－非衍生性</u>				
短期借款	337,466	635,098	226,089	27,392
應付票據及帳款	-	-	233,658	216,715
應付所得稅	-	-	2,110	7,797
應付費用	-	-	71,392	46,024
其他應付款	-	-	404	257
應付股利	-	-	30,208	7,260

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)

長期借款(含一年內到期)	69,648	2,407	-	-
長期應付租賃款(含一年內到期)	-	-	1,336	9,050
應付公司債(含一年內到期)	-	-	276,956	-
<u>負債－衍生性</u>				
公平價值變動列入損益之金融負債-可轉換公司債嵌入式衍生性金融商品	-	-	3,336	-

4. 本公司於民國一〇一及一〇〇年上半年度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分別為 939 仟元及 0 仟元。

5. 本公司民國一〇一及一〇〇年六月三十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 7,030 仟元，金融負債分別為 226,089 仟元及 27,392 仟元；具利率變動之現金流量風險之金融資產分別為 381,008 仟元及 152,944 仟元，金融負債分別為 407,114 仟元及 637,505 仟元。

6. 本公司民國一〇一及一〇〇年上半年度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 395 仟元及 230 仟元，及利息費用總額分別為 12,269 仟元及 8,388 仟元。

7. 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上半年度兌換損失約占本公司營收淨額比率为 0.88%。

(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年六月三十日約為 30,135 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。

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)

(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 4,071 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：

民國一〇一年六月三十日

固定利率

	<u>1 年內</u>
短期借款	\$(226,089)

浮動利率

	<u>1 年內</u>	<u>1-2 年</u>	合計
現金及約當現金	\$358,384	\$-	\$358,384
受限制銀行存款	20,616	-	20,616
存出保證金	2,008	-	2,008
短期借款	(337,466)	-	(337,466)
長期借款	(39,844)	(29,804)	(69,648)

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。

8. 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，詳附表十一。

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)

9. 本公司具重大影響之外幣金融資產及負債資訊如下：

	101.06.30			100.06.30		
	外幣	匯率	新台幣	外幣	匯率	新台幣
金額單位：仟元						
<u>金融資產</u>						
貨幣性項目						
美金	\$25,920	29.87	\$774,303	\$14,723	28.727	\$422,949
人民幣	\$211,144	4.71	\$993,665	\$193,481	4.444	\$859,786
<u>金融負債</u>						
貨幣性項目						
美金	\$27,026	29.78	\$804,872	\$18,235	28.771	\$524,631
人民幣	\$20,886	4.71	\$98,292	\$53,511	4.420	\$236,543

10. 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

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)

10.完成編製 IFRSs 開帳日財務狀況表	財務部	已完成
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。
股份基礎給付	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。
	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。

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	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。
	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
土地使用權	11,192	(11,192)	-
長期預付租金	-	11,192	11,192
其他資產	2,084,876	-	2,084,876
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

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，均以新台幣千元為單位)

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

- (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)本公司依 IFRSs 之規定，將屬營業租賃之土地使用權，予以重分類至長期預付租金項下，其中屬於一年內到期者則列於流動資產之預付租金。此一重分類致民國一〇一年一月一日長期預付租金增加 11,192 仟元。
- (4)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。
- (5)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。

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)101年6月30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)	\$1,136	\$1,146	\$2,282
其他流動資產	1,972,872	(328)	1,972,544
土地使用權	10,818	(10,818)	-
長期預付租金	-	10,818	10,818
其他資產	470,896	-	470,896
資產總額	2,455,722	818	2,456,540
應計退休金負債(1)	-	864	864
遞延所得稅負債(2)	64,401	1,146	65,547
其他負債	1,252,903	-	1,252,903
負債總額	1,317,304	2,010	1,319,314
股本	840,095	-	840,095
資本公積	204,027	-	204,027
法定盈餘公積	31,583	-	31,583
特別盈餘公積(4)	-	41,956	41,956
未分配盈餘(1)-(3)、(4)	38,065	26	38,091
累積換算調整數(3)	24,648	(43,174)	(18,526)
股東權益總額	1,138,418	(1,192)	1,137,226

(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。依 IAS19 之規定調整民國一〇一年上半年度應計退休金負債及退休金成本，使流動負債減少 26 仟元及未分配盈餘增加 26 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 1,146 仟元，遞延所得稅負債增加 1,146 仟元。

(3)本公司依 IFRSs 之規定，將屬營業租賃之土地使用權予以重分類至長期預付租金項下，其中屬於一年內到期者則列於流動資產之預付租金。此一重分類致民國一〇一年六月三十日長期預付租金增加 10,818 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)

(4)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。

(5)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 年上半年度損益表之調節：

單位：仟元

	我國會計準則	影響金額	IFRSs
營業收入	\$795,924	\$-	\$795,924
營業成本	(592,419)	-	(592,419)
營業毛利	203,505	-	203,505
營業費用(1)	(146,060)	26	(146,034)
營業淨利	57,445	26	57,471
營業外收益及費損	(17,304)	-	(17,304)
稅前淨利	40,141	26	40,167
所得稅費用	(10,495)	-	(10,495)
稅後淨利	29,646	26	29,672

(1)本公司依 IAS19 之規定調整民國一〇一年上半年度應計退休金負債及退休金成本，致營業費用減少 26 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。
- (3)以自民國 101 年 1 月 1 日起各個會計期間推延決定之金額，揭露 IAS 19.120A(p) 要求之確定福利義務現值、計畫資產之公允價值及計畫之剩餘或短絀，以及經驗調整資訊。

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)

十一、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊：

- 1.本公司對他人資金融通者：無。
- 2.為他人背書保證者：詳附表一。
- 3.期末持有有價證券者：詳附表二。
- 4.本期累積買進、賣出同一有價證券之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：詳附表三。
- 5.取得不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。
- 6.處分不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。
- 7.與關係人進、銷貨交易金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：詳附表四。
- 8.本公司應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：詳附表五。
- 9.本公司從事衍生性商品交易：無。

(二)轉投資事業相關資訊：

- 1.對被投資公司具有重大影響力或控制能力時，應揭露被投資公司之相關資訊：詳附表六。
- 2.對被投資公司具有控制能力時，應揭露被投資公司上述 1~9 項相關資訊：
 - (1) 對他人資金融通者：無。
 - (2) 為他人背書保證者：無。
 - (3) 期末持有有價證券者：詳附表七。
 - (4) 本期累積買進、賣出同一有價證券之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：詳附表八。

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)

- (5) 取得不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。
- (6) 處分不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。
- (7) 與關係人進、銷貨交易金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：詳附表九。
- (8) 應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：詳附表十。
- (9) 從事衍生性金融商品交易：無。

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，均以新台幣千元為單位)

(三)大陸投資資訊之揭露：

(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、期末投資帳面價值、已匯回投資收益及赴大陸地區投資限額：

大陸被投資公司名稱	主要營業項目及對公司經營之影響	實收資本額	投資方式	本期末自台灣匯出投資金額	本公司直接或間接投資之持股比例	本期認列投資(損)益	期末投資帳面價值	截至本期末已匯回投資收益	本期末自台灣匯出投資金額	經濟部審核投資金額	依經濟部規定赴大陸地區投資限額	
												單位：新台幣千元
昆山雅森電子材料科技有限公司	生產柔性線路板基材、保護膠片	\$587,534	(註一)	\$466,612	100%	\$5,465 (註二及三)	\$967,330 (註二)	\$-	\$587,534	\$587,534	\$683,051	
				本期匯出或收回投資金額								
				匯出	\$120,922							
				收回	\$-							

註一：透過第三地區投資設立公司再投資大陸公司。

註二：外幣金額係依資產負債表日匯率換算為新台幣金額。

註三：投資損益認列基礎係經會計師查核簽證之財務報表。

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)進貨金額及百分比與相關應付款項之期末餘額：

a.本公司：	進 貨		應付款項	
	金額	百分比	金額	百分比
GLOBAL-ONE TEC. CO., LTD	\$234,645	42.78%	\$36,359	29.39%

b. GLOBAL-ONE TEC. CO., LTD.：

昆山雅森電子材料科技有 限公司	\$232,935	100.00%	\$39,349	100.00%
--------------------	-----------	---------	----------	---------

(3)銷貨金額及百分比與相關應收款項之期末餘額：

a.本公司：	銷 貨		應收款項	
	金額	百分比	金額	百分比
BESTTRADE CO., LTD.	\$391,123	58.56%	\$277,349	61.41%

b. BESTTRADE CO., LTD.：(含銷售存貨及固定資產)

昆山雅森電子材料科技有 限公司	\$679,622	100.00%	\$453,778	100.00%
--------------------	-----------	---------	-----------	---------

(4)財產交易金額及其所產生損益：

民國一〇一年上半年度機器設備出售予昆山雅森電子材料科技有限公司，其財產交易金額為 915 仟元，產生之處分固定資產利益為 415 仟元。

(5)票據背書及保證或提供擔保之期末餘額及目的：

昆山雅森電子材料科技有限公司	101.06.30 USD 11,000 仟元 (註 1)
----------------	-------------------------------------

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）

BESTTRADE CO., LTD.

USD 2,600 仟元

\$ 50,000 仟元

(註 2)

- 註 1：針對昆山雅森電子材料科技有限公司背書保證美金 2,000 仟元額度另提供備償戶美金 200 仟元作為擔保品。
- 註 2：針對 BESTTRADE CO.,LTD.背書保證美金 2,600 仟元額度另提供存出保證金 2,008 仟元作為擔保品。

(6)其他對當期損益或財務狀況有重大影響之交易事項，如勞務提供或收受等：

- ①本公司民國一〇一年上半年度為昆山雅森電子材料科技有限公司代購材料為 170,498 仟元。
- ②本公司民國一〇一年上半年度為 BESTTRADE CO., LTD.、ASIA ELECTRONIC MATERIAL HOLDING (SAMOA) CO., LTD.及 AMMON TEC. INVESTMENT CORP.代墊費用而帳列其他應收款餘額分別為 50 仟元、50 仟元及 97 仟元。

(7)上述有關本公司及其子公司間交易於編製合併財務表時業已沖銷，請參閱附表十一。

十二、營運部門資訊

本公司及其子公司主要收入來自於，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)
為他人背書保證

民國一〇一一年六月三十日

單位：新台幣仟元

為他人背書保證者 編號 (註1)	名稱	背書保證對象		對本公司之海外 子公司背書保證之 限額(註3)	本期最高 背書保證 餘額 (註4)	期 末 背書保證 餘額 (註4)	以財產擔保 之背書保證 金額	累計背書保證金 額佔最近期財務 報表淨值之比率	背書保證 最高限額 (註3)
		公司名稱	與本公司之 關係						
0	亞洲電材股份 有限公司	BESTTRADE CO., LTD	本公司之 子公司	\$569,209	\$208,990 (註4)	\$127,688 (註4)	\$2,008	11.22%	\$569,209
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	本公司之 曾孫公司	\$569,209	\$328,680 (註4)	\$328,680 (註4)	\$5,976	28.87%	

註1：編號欄之填寫方法如下：

- 1.發行人填0
 - 2.被投資公司按公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。
- 註2：背書保證者與被背書保證對象之關係有下列六種，標示種類即：
- 1.有業務關係之公司。
 - 2.直接持有普通股股權超過百分之五十之子公司。
 - 3.母公司與子公司持有普通股股權合併計算超過百分之五十之被投資公司。
 - 4.對公司直接或經由子公司間接持有普通股股權超過百分之五十之母公司。
 - 5.基於承攬工程需要之同業依合約規定互保之公司。
 - 6.因共同投資關係由各出資股東依其持股比例對其背書保證之公司。

註3：依本公司「背書保證作業程序」規定，本公司對外背書保證之總額不得超過當期淨值百分之五十。對本公司之海外子公司背書保證額度以不超過當期淨值百分之五十為限。

註4：外幣金額係依資產負債表日匯率換算為新台幣金額。

亞洲電材股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)
 期末持有有價證券情形

民國一〇一一年六月三十日

單位：新台幣千元

持有之公司	有價證券種類及名稱	與有價證券發行人之關係	帳列科目	股數	期末			備註
					帳面金額(註2)	持股比例	市價(註1)	
亞洲電材股份有限公司	股票： ASIA ELECTRONIC MATERIAL HOLDING(SAMOA) CO., LTD.	子公司	採權益法之長期投資	18,265,100	\$967,330	100%	\$967,330	
	BESTTRADE CO., LTD.	子公司	採權益法之長期投資	2,950,000	99,605	100%	113,766	
	GLOBAL-ONE TEC. CO., LTD.	子公司	採權益法之長期投資	5,000	(26)	100%	(26)	
	加：帳列長期股權投資貸項 合計				26			
					<u>\$1,066,935</u>		<u>\$1,081,070</u>	

註1：無公開市價者，依股權淨值填寫。

註2：於編製合併財務報表時業已沖銷。

亞洲電材股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)
累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上之情形

民國一〇一一年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

買、賣之公司	有價證券種類及名稱	帳列科目	交易對象	關係人	期		買入		賣出		期末	
					股數	金額	股數	金額	股數	帳面成本	股數	金額
亞洲電材股份有限公司	ASIA ELECTRONIC MATERIAL HOLDING(SAMOA) CO., LTD.	採權益法之長期投資	-	-	14,265,100	\$862,009	4,000,000	\$105,321 (註1)	-	-	18,265,100	\$967,330 (註2)

註1：係本期增加投資款120,922千元、採權益法認列投資收益5,465千元及按外幣報表換算調整數減除(21,066)千元。

註2：於編製合併財務報表時業已沖銷。

亞洲電材股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)
與關係人進、銷貨交易金額達一億元或實收資本額百分之二十以上者
民國一〇一一年一月一日至六月三十日

單位：新台幣仟元

進(銷)貨之公司	交易對象	關係	交易情形				不同之情形及原因		應收(付)票據、帳款		備註
			進(銷)貨	金額	佔總進(銷)貨之比率	授信期間	單價	授信期間	餘額	佔總應收(付)票據、帳款之比率	
亞洲電材股份有限公司	BESTTRADE CO., LTD.	本公司之子公司	銷貨	<u>\$391,123</u>	58.56%	月結120天	單一客戶無法比較	與一般客戶相當	<u>\$277,349</u>	61.41%	註
亞洲電材股份有限公司	GLOBAL-ONE TEC. CO., LTD.	本公司之子公司	進貨	<u>\$234,645</u>	42.78%	月結120天	單一廠商無法比較	與一般廠商相當	<u>\$36,359</u>	18.51%	註

註：於編製合併財務報表時業已沖銷。

亞洲電材股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)
 應收關係人款項達一億元或實收資本額百分之二十以上者

民國一〇一一年六月三十日

帳列應收款項之公司	交易對象	關係	應收關係人款項餘額	週轉率	逾期應收關係人款項		應收關係人款項 期後收回金額	提列備抵呆帳金額
					金額	處理方式		
亞洲電材股份有限公司	BESTTRADE CO., LTD.	子公司	應收帳款 <u>\$277,349</u> (註)	3.20	<u>\$-</u>	-	<u>\$-</u>	\$-

單位：新台幣仟元

註：於編製合併財務報表時業已沖銷。

亞洲電材股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)
具有重大影響力或具有控制能力者，被投資公司之相關資訊

民國一〇一一年六月三十日

單位：新台幣/外幣仟元

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期末持有			被投資公司本期(損)益	本期認列之投資(損)益(註2)	備註
				本期期末	上期期末	股數	比率	帳面金額(註2)			
亞洲電材股份有限公司	ASIA ELECTRONIC MATERIAL HOLDING(SAMOA) CO.,LTD	薩摩亞國	投資業務	\$587,534	\$466,612	18,265,100	100.00%	\$967,330	\$5,465	子公司	
亞洲電材股份有限公司	BESTTRADE CO.,LTD.	薩摩亞國	電子材料買賣及進出	97,471	97,471	2,950,000	100.00%	99,605	12,712	子公司	
亞洲電材股份有限公司	GLOBAL-ONE TEC. CO.,LTD.	英屬維京群島	電子材料買賣及進出口相關業務	167	167	5,000	100.00%	(26)	(1,309) (註1)	子公司	
ASIA ELECTRONIC MATERIAL HOLDING(SAMOA) CO.,LTD.	AMMON TEC. INVESTMENT CORP.	英屬維京群島	投資業務	USD 18,260	USD 14,260	18,260,000	100.00%	USD 32,373	USD 184	孫公司	
AMMON TEC. INVESTMENT CORP.	昆山雅森電子材料科技有限公司	大陸	電子材料及零件之製造及銷售	USD 18,250	USD 14,250	-	100.00%	USD 32,376	USD 184	曾孫公司	

註1：包括認列投資利益12,712仟元、未實現側流交易(14,161)仟元及已實現側流交易140仟元。

註2：於編製合併財務報表時業已沖銷。

亞洲電材股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

期末持有有價證券

民國一〇一一年六月三十日

單位：美金仟元

持有之公司	有價證券種類及名稱	有價證券發行人與本公司之關係	帳列科目	期			末		擔保、質押或其他受限情形
				股數(單位)	帳面金額(註2)	比率	市價(註1)	帳面價值	
ASIA ELECTRONIC MATERIAL HOLDING(SAMOA) CO., LTD.	股票： AMMON TEC.	子公司	採權益法之長期投資	18,260,000	USD 32,373	100%	USD 32,373	\$-	
AMMON TEC. INVESTMENT CORP.	昆山雅森電子材料科技 有限公司	子公司	採權益法之長期投資	-	USD 32,376	100%	USD 32,376	\$-	

註1：無公開市價者，依股權淨值填寫。

註2：於編製合併財務報表時業已沖銷。

亞洲電材股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上之情形

民國一〇一一年一月一日至六月三十日

單位：新台幣仟元

買、賣 之公司	有價證券 種類及名稱	帳列 科目	交易 對象	關係人	期		初		買 入		賣 出			末	
					股數	金額	股數	金額	股數	售價	帳面成本	處分損益	股數	金額	
AMMON TEC. INVESTMENT CORP.	昆山雅森電子材料科技 有限公司	採權益法之 長期投資	-	-	-	USD 28,475	-	USD 3,901 (註1)	-	-	-	-	-	-	USD 32,376 (註2)

註1：係本期現金投資款 USD 4,000仟元、採權益法認列投資收益 USD 184仟元及按外幣報表換算調整數減除 USD (283)仟元。

註2：於編製合併財務報表時業已沖銷。

亞洲電材股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)
與關係人進、銷貨交易金額達一億元或實收資本額百分之二十以上者
民國一〇一一年一月一日至六月三十日

單位：美金仟元

進(銷)貨之公司	交易對象	關係	交易情形			不同之情形及原因			應收(付)票據、帳款餘額	佔總應收(付)票據、帳款之比率	備註
			進(銷)貨	金額	佔總進(銷)貨之比率	授信期間	單價	授信期間			
BESTTRADE CO., LTD.	昆山雅森電子材料科技有限公司	為亞洲電材之子公司及孫公司	銷貨	USD 22,890	100.00%	月結120天	單一客戶無法比較	與一般客戶相當	USD 15,187	100.00%	註
GLOBAL-ONE TEC. CO., LTD.	亞洲電材股份有限公司	為亞洲電材之子公司	銷貨	USD 7,786	100.00%	月結120天	單一客戶無法比較	與一般客戶相當	USD 1,208	100.00%	註
昆山雅森電子材料科技有限公司	GLOBAL-ONE TEC. CO., LTD.	為亞洲電材之子公司及孫公司	銷貨	USD 7,786	30.94%	月結180天	單一客戶無法比較	與一般客戶相當	USD 1,208	26.99%	註
BESTTRADE CO., LTD.	亞洲電材股份有限公司	為亞洲電材之子公司	進貨	USD 18,959	87.12%	月結120天	單一廠商無法比較	與一般廠商相當	USD (9,282)	(90.10%)	註
GLOBAL-ONE TEC. CO., LTD.	昆山雅森電子材料科技有限公司	為亞洲電材之子公司及孫公司	進貨	USD 7,786	100.00%	月結120天	單一廠商無法比較	與一般廠商相當	USD (1,208)	(100.00%)	註
昆山雅森電子材料科技有限公司	BESTTRADE CO., LTD.	為亞洲電材之子公司及孫公司	進貨	USD 18,959	82.59%	月結180天	單一廠商無法比較	與一般廠商相當	USD (15,187)	(84.83%)	註

註：於編製合併財務報表時業已沖銷。

亞洲電材股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

應收關係人款項達一億元或實收資本額百分之二十以上者

民國一〇一一年六月三十日

單位：美金仟元

帳列應收款項之公司	交易對象	關係	應收關係人款項餘額	週轉率	逾期應收關係人款項		應收關係人款項 期後收回金額	提列備抵 呆帳金額
					金額	處理方式		
BESTTRADE CO., LTD.	昆山雅森電子材料 科技有限公司	為亞洲電材 之子公司及 孫公司	應收帳款 USD 15,187 (註)	2.22				

註：於編製合併財務報表時業已沖銷。

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

民國一〇一六年六月三十日
及民國九十九年六月三十日

單位:新台幣仟元

編號 (註一)	交易人名稱 民國一〇一一年上半年度	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	
0	亞洲電材股份有限公司	BESTTRADE CO.,LTD.	1	銷貨	\$391,123	月結抵帳後電匯收款	48.70%
0	亞洲電材股份有限公司	GLOBAL-ONE TEC.CO.,LTD.	1	進貨	234,645	月結抵帳後電匯收款	29.21%
0	亞洲電材股份有限公司	BESTTRADE CO.,LTD.	1	應收帳款	277,349	月結抵帳後電匯收款	11.29%
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	ASIA ELECTRONIC MATERIAL 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	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	36,359	月結抵帳後電匯收款	1.48%
1	BESTTRADE CO.,LTD.	昆山雅森電子材料科技有限公司	3	銷貨	679,608	月結抵帳後電匯收款	84.61%
1	BESTTRADE CO.,LTD.	昆山雅森電子材料科技有限公司	3	應收帳款	453,778	月結抵帳後電匯收款	18.48%
2	GLOBAL-ONE TEC.CO.,LTD.	昆山雅森電子材料科技有限公司	3	進貨	232,935	月結抵帳後電匯收款	29.00%
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	39,349	月結抵帳後電匯收款	1.60%
0	亞洲電材股份有限公司	BESTTRADE CO.,LTD.	1	銷貨	\$156,747	月結抵帳後電匯收款	20.89%
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	77,500	月結抵帳後電匯收款	10.33%
0	亞洲電材股份有限公司	GLOBAL-ONE TEC.CO.,LTD.	1	進貨	201,948	月結抵帳後電匯收款	26.92%
0	亞洲電材股份有限公司	BESTTRADE CO.,LTD.	1	應收帳款	143,161	月結抵帳後電匯收款	7.70%
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	77,676	月結抵帳後電匯收款	4.18%
0	亞洲電材股份有限公司	BESTTRADE CO.,LTD.	1	其他應收款	25	月結抵帳後電匯收款	-%
0	亞洲電材股份有限公司	ASIA ELECTRONIC MATERIAL HOLDING (SAMOA) CO., LTD.	1	其他應收款	25	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	49	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	79,245	月結抵帳後電匯收款	4.26%
1	BESTTRADE CO.,LTD.	昆山雅森電子材料科技有限公司	3	銷貨	272,775	月結抵帳後電匯收款	36.36%
1	BESTTRADE CO.,LTD.	昆山雅森電子材料科技有限公司	3	應收帳款	241,962	月結抵帳後電匯收款	13.02%
2	GLOBAL-ONE TEC.CO.,LTD.	昆山雅森電子材料科技有限公司	3	進貨	201,948	月結抵帳後電匯收款	26.92%
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	79,245	月結抵帳後電匯收款	4.26%

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,以期中間累積金額佔合併總營收之方式計算。