

證券代號

4939

亞洲電材股份有限公司

財務報表暨會計師核閱報告

民國一〇一年一月一日至九月三十日

及民國一〇〇年一月一日至九月三十日

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

財務報表暨會計師核閱報告

目 錄

項 目	頁 次
一、封面	1
二、目錄	2
三、會計師核閱報告	3
四、資產負債表	4
五、損益表	5
六、現金流量表	6
七、財務報表附註	
(一)公司沿革	7
(二)重要會計政策之彙總說明	7-13
(三)會計變動之理由及其影響	14
(四)重要會計科目之說明	14-30
(五)關係人交易	30-33
(六)質押之資產	33-34
(七)重大承諾事項及或有事項	34
(八)重大之災害損失	34
(九)重大之期後事項	34
(十)其他	34-38
(十一)附註揭露事項	
1、重大交易事項相關資訊	38-39
2、轉投資事業相關資訊	39-40
3、大陸投資資訊之揭露	41-43
(十二)營運部門資訊	43

亞洲電材股份有限公司
會計師核閱報告

亞洲電材股份有限公司民國一〇一年九月三十日及民國一〇〇年九月三十日之資產負債表，暨民國一〇一年一月一日至九月三十日及民國一〇〇年一月一日至九月三十日之損益表及現金流量表，業經本會計師核閱竣事。上開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核閱結果出具報告。

除下段所述者外，本會計師係依照審計準則公報第三十六號「財務報表之核閱」規劃並執行核閱工作。由於本會計師僅實施分析、比較與查詢，並未依照一般公認審計準則查核，故無法對上開財務報表之整體表示查核意見。

如財務報表附註四.5 所述，亞洲電材股份有限公司民國一〇〇年九月三十日資產負債表所列採權益法評價之長期股權投資金額新台幣 930,330 仟元，暨民國一〇〇年一月一日至九月三十日投資收益為新台幣 128,218 仟元，係以各該等被投資公司同期間未經會計師核閱之財務報表為依據。

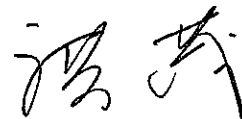
依本會計師核閱結果，除上段所述各該等被投資公司民國一〇〇年一月一日至九月三十日財務報表，倘經會計師核閱，對民國一〇〇年一月一日至九月三十日財務報表可能有所調整之影響外，並未發現第一段所述財務報表在所有重大方面有違反商業會計法及商業會計處理準則中與財務會計準則相關之規定、證券發行人財務報告編製準則暨一般公認會計原則而須作修正之情事。

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



會計師

張志銘



中華民國一〇一年十月二十九日

資產負債表

民國
及民國
(僅經核閱，
(金額單位：千元))

代碼	會計科目	附註	一〇一年九月三十日		一〇〇一年九月三十日	
			金額	%	金額	%
11xx	流動資產					
1100	現金及約當現金	二及四.1	\$146,443	7.12	\$281,148	13.67
1120	應收票據淨額	二及四.2	1,478	0.07	62,700	3.05
1140	應收帳款淨額	二及四.3	203,091	9.88	133,676	6.30
1150	應收帳款淨額－關係人	二及四.5	430,312	20.93	23,798	1.16
1160	其他應收款		8,486	0.41	8,989	0.44
1180	其他應收款－關係人	五	13,840	0.67	8,618	0.42
1210	存貨淨額	二及四.4	52,093	2.54	20,000	0.97
1280	其他流動資產		17,114	0.83	1,087	0.05
1286	遞延所得稅資產	二及四.20	7,073	0.34	-	-
1291	受限制銀行存款	六	11,720	0.57	540,016	26.26
	流動資產合計		891,650	43.36	480,128	23.81
14xx	基金及投資					
1421	權益法之長期投資	二及四.5	1,059,978	51.55	3,330	0.16
15xx	固定資產	二及四.6				
1531	機器設備		130	0.01	278,892	13.57
1551	運輸設備		748	0.04	-	-
1561	辦公設備		5,566	0.27	20,000	1.20
1631	租賃改良		6,746	0.33	-	-
1681	其他設備		12,147	0.59	282,222	13.73
	成本合計		25,337	1.24	63,713	3.10
15x9	減：累積折舊		(16,827)	(0.82)	25	-
1672	預付設備款		1,260	0.06	33,573	1.63
	固定資產淨額		9,770	0.48	97,311	4.73
17xx	無形資產					
1750	電腦軟體成本	二及四.7	1,899	0.09	919,549	44.72
18xx	其他資產					
1820	存出保證金		2,541	0.12	840,095	40.86
1887	受限制銀行存款	六	90,402	4.40	194	0.01
	資產總計		\$2,056,240	100.00	\$1,666,665	100.00
	負債及股東權益					
21xx	流動負債					
2100	短期借款	四.8及六	\$147,396	7.12	\$281,148	13.67
2120	應付票據		1,417	0.07	62,700	3.05
2140	應付帳款		223,007	10.84	133,676	6.30
2150	應付帳款－關係人		249,672	12.14	23,798	1.16
2160	應付所得稅		10,844	0.52	8,989	0.44
2170	應付費用		99	0.00	8,618	0.42
2272	一年內到期之長期借款	四.9	68,405	3.33	20,000	0.97
2280	其他流動負債		14,118	0.68	1,087	0.05
	流動負債合計		730,004	35.46	540,016	26.26
24xx	長期附息負債					
2400	公平價值變動認列為損益之金融負債	二及四.10			3,330	0.16
2410	應付公司債	二、四.10及六			278,892	13.57
2421	長期借款	四.9	930,330	45.15	20,000	1.20
	長期附息負債合計		930,330	45.15	282,222	13.73
28xx	其他負債					
2861	遞延所得稅負債		2,946	0.14	63,713	3.10
2840	長期股權投資貸餘	二及四.20	5,024	0.24	25	-
2881	遞延貸項－聯屬公司間利益	二及四.5	4,532	0.22	18,709	0.92
	其他負債合計		9,361	0.45	33,573	1.63
	負債合計		21,863	1.07	97,311	4.73
	負債合計		(17,890)	(0.87)	919,549	44.72
31xx	股本					
3110	普通股	四.12	3,973	0.19	840,095	40.86
3140	預收股本				194	0.01
32xx	資本公積	二及四.13	1,887	0.09	168,716	8.20
3211	普通股股票溢價				18,968	0.92
3271	員工認股權				18,963	0.92
3272	認股權－可轉換公司債		471	0.02	31,583	1.54
33xx	保留盈餘					
3310	法定盈餘公積	四.14	471	0.02	-	-
3320	特別盈餘公積	四.15			43,173	2.10
3350	未分配盈餘	四.16			14,999	0.73
34xx	股東權益其他項目					
3420	累積核算調整數	二			1,136,691	55.28
	股東權益合計		\$1,666,665	100.00	\$2,056,240	100.00
	負債及股東權益總計		\$1,666,665	100.00	\$1,666,665	100.00



會計主管：鄭冠廷



經理人：李建輝



董事長：李建輝

亞洲電材股份有限公司

民國一〇一〇年九月三十日
 及民國一〇〇九年九月三十日
 (僅經核閱, 未依一般公認會計準則查核)
 (金額除每股盈餘外, 均以新台幣千元為單位)

代碼	項 目	附 註	101.01.01~101.09.30		100.01.01~100.09.30	
			金 額	%	金 額	%
4000	營業收入					
4110	銷貨收入		\$1,116,183	102.34	\$800,200	100.67
4170	減：銷貨退回及折讓		(25,470)	(2.34)	(5,364)	(0.67)
	營業收入淨額	二、四.18及五	1,090,713	100.00	794,836	100.00
5000	營業成本					
5110	銷貨成本	五	(922,630)	(84.59)	(695,714)	(87.53)
5910	營業毛利		168,083	15.41	99,122	12.47
5920	聯屬公司間未實現毛利	二	(21,527)	(1.97)	(12,458)	(1.57)
	已實現營業毛利		146,556	13.44	86,664	10.90
6000	營業費用					
6100	推銷費用		(22,108)	(2.03)	(20,438)	(2.57)
6200	管理及總務費用		(37,482)	(3.44)	(32,885)	(4.13)
6300	研究發展支出費用		(29,798)	(2.73)	(20,492)	(2.58)
	營業費用合計		(89,388)	(8.20)	(73,815)	(9.28)
6900	營業淨利		57,168	5.24	12,849	1.62
7100	營業外收入及利益					
7110	利息收入		67	-	50	0.01
7121	權益法認列之投資收益	二及四.5	8,824	0.81	128,218	16.13
7130	處分固定資產利益	二	25	-	16	-
7160	兌換利益	二	-	-	12,225	1.54
7320	金融負債評價利益	二及四.10	945	0.09	-	-
7480	其他收入		948	0.09	20	-
	營業外收入及利益合計		10,809	0.99	140,529	17.68
7500	營業外費用及損失					
7510	利息費用		(7,221)	(0.66)	(3,830)	(0.49)
7530	處分固定資產損失	二	(37)	-	-	-
7560	兌換損失	二	(15,040)	(1.38)	-	-
	營業外費用及損失合計		(22,298)	(2.04)	(3,830)	(0.49)
7900	繼續營業單位稅前淨利		45,679	4.19	149,548	18.81
8110	所得稅費用	二及四.20	(10,925)	(1.00)	(24,664)	(3.10)
9600	本期淨利		\$34,754	3.19	\$124,884	15.71
9750	基本每股盈餘(元)	二及四.21				
7900	繼續營業單位稅前淨利		\$0.54		\$1.96	
8110	所得稅費用		(0.13)		(0.32)	
9600	本期淨利		\$0.41		\$1.64	
9850	稀釋每股盈餘(元)	二及四.21				
7900	繼續營業單位稅前淨利		\$0.52		\$1.95	
8110	所得稅費用		(0.12)		(0.32)	
9600	本期淨利		\$0.40		\$1.63	

(請參閱財務報表附註)

董事長：李建輝

經理人：李建輝

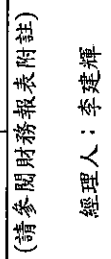
會計主管：鄭宛鈺

民國一〇一一年九月三十日
及民國一〇一〇年九月三十日
(僅經核閱，並未查核)
(金額以新台幣單位)

項 目	101.01.01~101.09.30	100.01.01~100.09.30	項 目	101.01.01~101.09.30	100.01.01~100.09.30
營業活動之現金流量：			投資活動之現金流量：		
本期淨利	\$34,754	\$124,884	受限制銀行存款(增加)減少	(102,122)	10,803
調整項目：			採權益法之長期投資增加	(120,922)	-
折舊費用	1,309	1,687	電器軟體成本(增加)減少	(431)	(172)
各項攤提	380	259	購置固定資產	(7,355)	(1,226)
員工認股酬勞成本	7,860	10,221	出售固定資產	914	1,050
應付公司債折價攤提	2,130	-	存出保證金(增加)減少	(2,044)	-
金融負債評價利益	(945)	-	投資活動之淨現金流入(出)	(231,960)	10,455
按權益法認列之投資收益	(8,824)	(128,218)			
處分固定資產(利益)損失	12	(16)	融資活動之現金流量：		
應收票據淨額(增加)減少	1,855	19	舉借(償還)短期借款	46,788	18,088
應收帳款淨額(增加)減少	(37,956)	(95,466)	舉借(償還)長期借款	(15,000)	35,000
應收帳款淨額(增加)減少	(346,669)	(189,850)	發行應付公司債	300,000	-
其他應收款(增加)減少	22,879	(9,361)	發放現金股利	(30,208)	(7,260)
其他應收款—關係人(增加)減少	(13,643)	-	員工認股現金增資	194	114,570
存貨(增加)減少	2,353	(48,432)	現金增資發行成本	-	(3,000)
其他流動資產(增加)減少	(9,941)	(5,527)	融資活動之淨現金流入(出)	301,774	157,398
應付票據增加(減少)	38,559	74,703			
應付帳款增加(減少)	89,546	69,250	本期現金及約當現金增加(減少)數	(129,798)	72,396
應付帳款—關係人增加(減少)	3,310	52,499	期初現金及約當現金餘額	276,241	75,000
應付費用增加(減少)	(19,866)	10,386	期末現金及約當現金餘額	\$146,443	\$147,396
應付所得稅增加(減少)	8,989	-			
其他流動負債增加(減少)	839	383	現金流量資訊之補充揭露：		
遞延所得稅負債增加(減少)	9,003	24,664	本期支付利息(不含資本化之利息)	\$5,091	\$3,830
遞延借貸項—聯屬公司間利益增加(減少)	21,527	12,458	本期支付所得稅	\$7	\$1
遞延所得稅資產(增加)減少	(7,073)	-			
營業活動之淨現金流入(出)	(199,612)	(95,457)	購置固定資產	\$6,974	\$1,226
			應付設備款(增加)減少	381	-
			支付現金	\$7,355	\$1,226
			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)	\$28,175	\$55,745
			一年內到期之長期借款轉列流動負債	\$20,000	\$20,000
			盈餘轉增資	\$120,836	\$73,697



董事長：李建輝



經理人：李建輝



(請參閱財務報表附註)

會計主管：鄭宛鈺

亞洲電材股份有限公司
財務報表附註
民國一〇一年九月三十日
及民國一〇〇年九月三十日
(僅經核閱，未經一般公認審計準則查核)
(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。民國一〇一及一〇〇年九月三十日之員工人數分別為 27 人及 25 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

本財務報表係依照商業會計法及商業會計處理準則中與財務會計準則相關之規定、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. 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。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。

(2) 本公司以權益法評價之國外轉投資事業外幣財務報表，係依下列基礎換算為新台幣：所有資產及負債係以資產負債表日匯率換算；股東權益中除期初保留盈餘以上年度期末換算後餘額結轉外，餘均按歷史匯率換算；損益科目則依當期加權平均匯率換算。對於國外轉投資事業外幣財務報表換算所產生之兌換差額，依投資比例認列外幣換算調整數，並單獨列示於股東權益項下。

亞洲電材股份有限公司財務報表附註(續)
(僅經核閱，未經一般公認審計準則查核)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

2. 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。

3. 金融資產及金融負債

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。

4. 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。

亞洲電材股份有限公司財務報表附註(續)
(僅經核閱，未經一般公認審計準則查核)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

5. 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 一以實際進貨成本，採加權平均法。
在製品及製成品 一包括直接原料、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。

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。

6. 採權益法之長期投資

- (1) 持有被投資公司有表決權股份百分之二十以上，或持有表決權股份雖未達百分之二十，但對被投資公司具有重大影響力者，採用權益法評價。增發新股時，若未按持股比例認購，致使投資比例發生變動，並因而使投資之股權淨值發生增減者，其增減數調整「長期股權投資」及「資本公積」，若此項調整係沖減資本公積，但由長期股權投資所產生之資本公積餘額不足時，其差額則沖減「保留盈餘」；惟自民國九十六年一月一日起該差額不再攤銷，新增之差額比照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」有關收購成本分攤之步驟予以分析處理，其中屬於商譽部分不得攤銷。
- (2) 按權益法評價之長期股權投資，其與被投資公司間之順流交易，有關聯屬公司間未實現損益之銷除比例，端視對被投資公司是否具有控制能力而定。若對被投資公司具有控制能力，則聯屬公司間未實現損益予以全部銷除；若對被投資公司不具控制能力，則聯屬公司間未實現損益按持有被投資公司之期末持股比例予以銷除；而與被投資公司間之逆流交易，不論對被投資公司是否具有控制能力，聯屬公司間未實現損益均按持有被投資公司之約當持股比例予以銷除。本公司與採權益法評價之被投資公司間交易及各採權益法評價之被投資公司間交易所產生之損益屬尚未實現者，予以遞延，於實現年度再行認列。
- (3) 對具有重大影響力但未達控制能力之被投資公司，因意圖繼續支持被投資公司或被投資公司之虧損係屬短期性質，有充分之證據顯示將於未來短期內回復獲利之營運，而按權益法繼續認列投資損失，以致對被投資公司投資及墊款之帳面價值發生貸方餘額時則列為負債。對具有控制能力之被投資公司，除被投資公司之其他股東有義務並能夠提出額外資金承擔其損失者外，則全額吸收超過被投資公司股東原有權益之損失金額。

亞洲電材股份有限公司財務報表附註(續)
(僅經核閱，未經一般公認審計準則查核)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

(4)凡直接或間接持有被投資公司有表決權之股份超過百分之五十者，或持有表決權之股份未超過百分之五十，但具有控制能力者，為本公司之子公司。本公司除依權益法評價外，並將其納入年度合併財務報表之編製個體。

7. 固定資產

(1)固定資產係以原始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，列為當年度之營業外收入及利益，至於處分固定資產損失則列為營業外費用及損失。

(2)折舊採平均法，依下列耐用年數提列：

機器設備：3-5 年
辦公設備：3-5 年
租賃改良：3-10 年
運輸設備：6 年
其他設備：7 年

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。

8. 無形資產

(1)本公司自民國九十六年一月一日起適用財務會計準則公報第三十七號「無形資產之會計處理準則」，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。本公司評估無形資產耐用年限屬有限耐用年限。

(2)本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：5 年

9. 資產減損

本公司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

亞洲電材股份有限公司財務報表附註(續)
(僅經核閱，未經一般公認審計準則查核)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

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。

10. 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。

11. 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。

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。

亞洲電材股份有限公司財務報表附註(續)
(僅經核閱，未經一般公認審計準則查核)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

12. 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。

13. 員工認股權計畫

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。

14. 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。

15. 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。

亞洲電材股份有限公司財務報表附註(續)
(僅經核閱，未經一般公認審計準則查核)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

16. 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稅額納入考量。

17. 每股盈餘

本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。

18. 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財務報表附註(續)
 (僅經核閱，未經一般公認審計準則查核)
 (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。前述變動對本公司民國一〇〇年前三季之淨利並未有影響。
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

	101.09.30	100.09.30
現 金	\$50	\$50
活期及支票存款	146,393	146,346
定期存款	-	1,000
合 計	\$146,443	\$147,396

2. 應收票據淨額

	101.09.30	100.09.30
應收票據	\$1,478	\$1,417
減：備抵呆帳	-	-
淨 額	\$1,478	\$1,417

3. 應收帳款淨額

	101.09.30	100.09.30
應收帳款	\$206,729	\$226,533
減：備抵呆帳	(3,638)	(3,526)
淨 額	\$203,091	\$223,007

亞洲電材股份有限公司財務報表附註(續)
 (僅經核閱，未經一般公認審計準則查核)
 (金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

本公司民國一〇一及一〇〇年九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>101.09.30</u>					
台北富邦商業銀行	USD667	USD533	LIBOR+0.85 %除以 0.946	本票 \$9,000	\$45,000
台北富邦商業銀行	\$1,160	\$928	LIBOR+0.85 %除以 0.946	本票 \$9,000	\$45,000
<u>100.09.30</u>					
中國信託商業銀行	\$29,711	\$23,768	企業換利 指數+1%	本票 \$40,000	\$30,000

4.存貨淨額

(1)存貨明細如下：

	101.09.30	100.09.30
原 料	\$33,829	\$50,020
物 料	23	73
半 成 品	-	2,306
製 成 品	-	468
商 品	19,444	17,981
合 計	53,296	70,848
減：備抵存貨跌價及呆滯損失	(1,203)	(2,443)
淨 額	\$52,093	\$68,405

(2)民國一〇一及一〇〇年前三季之銷貨成本分別包括存貨跌價回升利益 1,101 仟元及存貨跌價損失 1,166 仟元。

(3)民國一〇一及一〇〇年九月三十日存貨之投保保險金額分別為 25,000 仟元及 16,000 仟元。

(4)由於本公司處分部分已提列跌價損失之存貨，使民國一〇一年前三季產生存貨回升利益。

(5)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財務報表附註(續)
 (僅經核閱，未經一般公認審計準則查核)
 (金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

5.採權益法之長期投資

(1)長期股權投資明細如下：

被投資公司	持有股數	原始取得 成本	帳面價值	持股 比例	投資 (損)益
<u>101.09.30</u>					
ASIA ELECTRONIC MATERIAL HOLDING (SAMOA) CO., LTD.	18,265,100 股	\$587,534	\$959,152	100%	\$6,614
BESTTRADE CO., LTD.	2,950,000 股	97,471	100,826	100%	2,211
GLOBAL-ONE TEC.CO., LTD.	5,000 股	167	(25)	100%	(1)
小 計			<u>1,059,953</u>		<u>\$8,824</u>
帳列長期股權投資貸餘			25		
合 計			<u>\$1,059,978</u>		
<u>100.09.30</u>					
ASIA ELECTRONIC MATERIAL HOLDING (SAMOA) CO., LTD.	14,265,100 股	\$466,612	\$827,618	100%	\$125,839
BESTTRADE CO., LTD.	2,950,000 股	97,471	102,434	100%	2,379
GLOBAL-ONE TEC.CO., LTD.	5,000 股	167	278	100%	-
合 計			<u>\$930,330</u>		<u>\$128,218</u>

(2)本公司於民國九十二年八月經經濟部投資審議委員會核准於薩摩亞投資設立 ASIA ELECTRONIC MATERIAL HOLDING (SAMOA) CO., LTD.及其轉投資英屬維京群島 AMMON TEC. INVESTMENT CORPORATION，並於民國九十二年八月再轉投資大陸昆山雅森電子材料科技有限公司。截至民國九十五年十二月三十一日止，對大陸之投資金額為美金 6,000 仟元(折合新台幣 200,383 仟元)。

另本公司於民國九十六年間陸續匯出美金 2,300 仟元(折合新台幣 74,932 仟元)，截至民國九十六年十二月三十一日止，對大陸之投資金額為美金 8,300 仟元(折合新台幣 275,315 仟元)。

亞洲電材股份有限公司財務報表附註(續)
 (僅經核閱，未經一般公認審計準則查核)
 (金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

另本公司於民國九十七年間陸續匯出美金 3,950 仟元(折合新台幣 128,639 仟元)，截至民國九十七年十二月三十一日止，對大陸之投資金額為美金 12,250 仟元(折合新台幣 403,954 仟元)。

另本公司於民國九十九年間陸續匯出美金 2,000 仟元(折合新台幣 62,658 仟元)，截至民國九十九年十二月三十一日止，對大陸之投資金額為美金 14,250 仟元(折合新台幣 466,612 仟元)。

另本公司於民國一〇一年前三季陸續匯出美金 4,000 仟元(折合新台幣 120,922 仟元)，截至民國一〇一年九月三十日止，對大陸之投資金額為美金 18,250 仟元(折合新台幣 587,534 仟元)。

(3)上述民國一〇一年一月一日至九月三十日按權益法認列之投資收益，係採用該被投資公司經會計師核閱之同期財務報表認列，而民國一〇〇一年一月一日至九月三十日按權益法認列之投資損益，係採用該被投資公司未經會計師核閱之同期財務報表認列。

(4)上述長期股權投資均無提供擔保或質押之情事。

(5)本公司民國一〇一及一〇〇年前三季因持有 ASIA ELECTRONIC MATERIAL HOLDING (SAMOA) CO., LTD.、BESTTRADE CO., LTD.及 GLOBAL-ONE TEC. CO., LTD.股權達百分之五十以上，依金管證六字第〇九六〇〇三四二一七號令規定，予以編製合併財務報表。

6. 固定資產

(1)固定資產之累計折舊明細如下：

項 目	101.09.30	100.09.30
機器設備	\$38	\$2,328
運輸設備	107	-
辦公設備	4,384	4,096
租賃改良	3,615	3,637
其他設備	8,683	7,829
合 計	\$16,827	\$17,890

(2)民國一〇一及一〇〇年九月三十日固定資產投保保險金額分別為 6,500 仟元及 7,000 仟元。

亞洲電材股份有限公司財務報表附註(續)
 (僅經核閱，未經一般公認審計準則查核)
 (金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

(3)民國一〇一及一〇〇年前三季皆無因購置固定資產而須利息資本化之情形。

(4)上述固定資產均未有提供抵質押之情形。

7.電腦軟體成本

	101.01.01~101.09.30	100.01.01~100.09.30
原始成本：		
期初餘額	\$2,326	\$2,023
本期增加-單獨取得	431	172
本期減少-到期除列	-	-
期末餘額	<u>2,757</u>	<u>2,195</u>
累計攤銷：		
期初餘額	478	49
本期增加-單獨取得	380	259
本期減少-到期除列	-	-
期末餘額	<u>858</u>	<u>308</u>
帳面餘額	<u>\$1,899</u>	<u>\$1,887</u>

8.短期借款

(1)短期借款明細如下：

	101.09.30	100.09.30
擔保借款	\$28,650	\$21,485
信用借款	252,498	192,693
合 計	<u>\$281,148</u>	<u>\$214,178</u>

(2)民國一〇一及一〇〇年九月三十日短期借款之借款利率分別為 1.05%~2.475%及 1.05%~2.67%。

(3)有關質押資產情形詳附註六。

亞洲電材股份有限公司財務報表附註(續)
 (僅經核閱，未經一般公認審計準則查核)
 (金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

9.長期借款

民國一〇一及一〇〇年九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>101.09.30</u>					
台灣工業銀行	信用借款	100.09.22- 102.09.22	1.9704%	\$20,000	註 1
減：一年內到期之長期借款				(20,000)	
一年以上到期之長期借款				\$-	
<u>100.09.30</u>					
台灣工業銀行	信用借款	100.09.22- 102.09.22	1.9556%	\$40,000	註 1
減：一年內到期之長期借款				(20,000)	
一年以上到期之長期借款				\$20,000	

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。

10.應付公司債

(1)應付公司債明細如下：

	101.09.30	100.09.30
有擔保可轉換公司債面額	\$300,000	\$-
減：應付公司債折價	(21,108)	-
小 計	278,892	-
減：一年內到期之應付公司債	-	-
應付公司債期末帳面值	\$278,892	\$-
嵌入式衍生性商品(註 1)	\$3,330	\$-
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

亞洲電材股份有限公司財務報表附註(續)
(僅經核閱，未經一般公認審計準則查核)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

(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。
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

亞洲電材股份有限公司財務報表附註(續)
 (僅經核閱，未經一般公認審計準則查核)
 (金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

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九月三十日認列之公司債折價攤提數為2,130仟元，帳列營業外費用及損失－利息支出科目項下；另民國一〇一年九月三十日認列之金融負債評價利益為945仟元，帳列營業外收入及利益－金融負債評價利益科目項下。

11. 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：

	101.01.01~101.09.30	100.01.01~100.09.30
服務成本	\$-	\$110
利息成本	38	13
退休基金資產預期報酬	(27)	(25)
攤銷與遞延數	39	(7)
淨退休金成本	<u>\$50</u>	<u>\$91</u>

亞洲電材股份有限公司財務報表附註(續)
(僅經核閱，未經一般公認審計準則查核)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

(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前三季負擔之員工退休金費用分別計1,017仟元及794仟元，皆尚未提撥而帳列應付費用項下之情形。

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。

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。

本公司民國九十九年七月十九日所發行之員工認股權憑證於民國一〇一年一月一日至九月三十日申請行使金額共計194仟元，得認購普通股10,925股，惟本公司尚未決議新股增資基準日，故帳列預收股本項下。

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。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：

	101.09.30	100.09.30
普通股股票溢價	\$168,716	\$168,716
員工認股權	18,968	8,488
認股權—可轉換公司債	18,963	-
合計	\$206,647	\$177,204

亞洲電材股份有限公司財務報表附註(續)
(僅經核閱，未經一般公認審計準則查核)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

- (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。

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。

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。

亞洲電材股份有限公司財務報表附註(續)
(僅經核閱，未經一般公認審計準則查核)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

(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—股票	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九月三十日止，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。

民國一〇一年前三季暨一〇〇年前三季員工紅利及董監酬勞分別為 3,191 仟元及 957 仟元暨 11,344 仟元及 3,403 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前三季之損益。

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前三季之損益。

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。民國一〇一年及一〇〇年前三季認列員工認股權計畫之費用分別為 7,860 仟元及 6,905 仟元。

亞洲電材股份有限公司財務報表附註(續)
 (僅經核閱，未經一般公認審計準則查核)
 (金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

截至民國一〇一年九月三十日止，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及員工認股權憑證認股價格調整如下：

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) (註 2)
99.08.12	2,500(註 1)	2,500	\$17.76
100.03.08	2,500(註 1)	2,500	\$22.06

(註 1)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。

(註 2)係依本公司「員工認股權憑證發行及認股辦法」之規定，因普通股發生變動及發放現金股利，調整後之每單位員工認股權憑證認股價格。

(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：

	101.01.01~101.09.30		100.01.01~100.09.30	
	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	\$19.91	2,500	\$25.50
本期給與	-	-	2,500	30.34
本期行使	(11)	(17.76)	-	-
本期沒收	-	-	-	-
本期失效	(85)	(17.76)	-	-
期末流通在外	4,904	\$19.95	5,000	\$27.92
期末已既得之認股選擇權	593		-	
本期給與之認股選擇權加權 平均公平價值		\$-		\$7.145

亞洲電材股份有限公司財務報表附註(續)
 (僅經核閱，未經一般公認審計準則查核)
 (金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

(2)截至民國一〇一年九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9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9月30日 可行使之數量	加權平均 行使價格
\$17.76	2,490	3.83年	\$17.76	593	\$17.76
\$22.06	2,500	4.25年	\$22.06	-	\$-

(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劃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(\$)	\$25.50	\$30.34
選擇權評價模式	Black-scholes	Black-scholes

18.營業收入淨額

	101.01.01~ 101.09.30	100.01.01~ 100.09.30
營業收入包括：		
銷貨收入	\$1,116,183	\$800,200
減：銷貨退回及折讓	(25,470)	(5,364)
營業收入淨額	\$1,090,713	\$794,836

19.用人、折舊及攤銷費用

功能別 性質別	101.01.01~101.09.30			100.01.01~100.09.30		
	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	\$-	\$37,000	\$37,000	\$308	\$45,681	\$45,989
勞健保費用	-	1,517	1,517	48	1,301	1,349
退休金費用	-	1,067	1,067	34	851	885

亞洲電材股份有限公司財務報表附註(續)
 (僅經核閱，未經一般公認審計準則查核)
 (金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

其他用人費用	-	1,579	1,579	20	1,780	1,800
折舊費用	-	1,309	1,309	467	1,220	1,687
攤銷費用	-	380	380	-	259	259

20. 所得稅

(1) 遞延所得稅資產或負債：

	101.09.30	100.09.30
① 遞延所得稅資產總額	\$7,897	\$14,494
② 遞延所得稅負債總額	\$63,714	\$64,817
③ 遞延所得稅資產之備抵評價金額	\$823	\$2,135

	101.09.30		100.09.30	
	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	\$32,885	\$5,591	\$18,402	\$3,129
存貨跌價及呆滯損失之認列所產生之可減除暫時性差異	1,203	204	2,443	415
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	11,670	1,984	(15,194)	(2,583)
投資利益之認列所產生之應課稅暫時性差異	(356,709)	(60,641)	(319,461)	(54,309)
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	688	117	307	52
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	6	1
產生遞延所得稅資產之虧損扣抵	-	-	51,687	8,787
累積換算調整數之認列所產生之應課稅暫時性差異	(18,071)	(3,073)	(46,619)	(7,925)
產生遞延所得稅資產之所得稅抵減		-		2,110

	101.09.30	100.09.30
(2) 遞延所得稅資產—流動	\$7,896	\$4,718
備抵評價—遞延所得稅資產—流動	(823)	(2,135)
淨遞延所得稅資產—流動	7,073	2,583

亞洲電材股份有限公司財務報表附註(續)
 (僅經核閱，未經一般公認審計準則查核)
 (金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

遞延所得稅負債—流動	-	(2,583)
流動遞延所得稅資產與負債抵銷後淨額	\$7,073	\$-
遞延所得稅資產—非流動	\$1	\$9,776
備抵評價—遞延所得稅資產—非流動	-	-
淨遞延所得稅資產—非流動	1	9,776
遞延所得稅負債—非流動	(63,714)	(62,234)
非流動遞延所得稅資產與負債抵銷後淨額	\$(63,713)	\$(52,458)

(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：

	101.01.01~101.09.30	100.01.01~100.09.30
稅前淨利	\$45,679	\$149,548
按法定稅率計算之當期應付所得稅	\$7,766	\$25,423
永久性差異之所得稅影響數	201	-
暫時性差異之所得稅影響數	4,334	(23,738)
虧損扣抵之所得稅影響數	(1,811)	(1,685)
當期所得稅費用	\$10,490	\$-

(4)所得稅費用估算如下：

	101.01.01~101.09.30	100.01.01~100.09.30
應付所得稅(當期所得稅費用)	\$10,490	\$-
未分配盈餘加徵 10%所得稅	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(利益)損失	187	(198)
未實現銷貨毛利	(3,660)	(2,118)
未實現兌換損(益)	(2,295)	4,114
投資收益	1,500	21,798
未實現處分固定資產利益	(66)	(33)
呆帳費用	-	175
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	1,811	1,685
迴轉遞延所得稅資產備抵評價金額	(2,361)	(2,564)
逾期未使用投資抵減數	-	1,726
以前年度調整數	4,704	-
所得稅費用	\$10,925	\$24,664

亞洲電材股份有限公司財務報表附註(續)
 (僅經核閱，未經一般公認審計準則查核)
 (金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

(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)有關股東可扣抵稅額帳戶之資訊內容如下：

	101.09.30	100.09.30
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
	101.09.30(預計)	100.09.30(實際)
股東可扣抵稅額比率	-%	-%

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：

	101.01.01~ 101.09.30	100.01.01~ 100.09.30
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×127/273)		285,168
100年7月11日盈餘轉增資 (58,079,000股×11.25%)		6,533,887
100年9月15日現金增資 (6,700,000股×16/273)		392,674
101年4月27日盈餘轉增資 (71,925,887×16.80%) (65,290,729×16.80%)	12,083,549	10,968,842
本期流通在外加權平均股數	84,009,436 股	76,259,571 股

	金額(分子)		股數 (分母)	每股盈餘(元)	
	稅前	稅後		稅前	稅後
民國一〇一年前三季					
基本每股盈餘					
屬於普通股股東之					
本期純益	\$45,679	\$34,754	84,009,436 股	\$0.54	\$0.41
具稀釋作用之員工分					
紅費通用化影響數			154,919 股		

亞洲電材股份有限公司財務報表附註(續)
 (僅經核閱，未經一般公認審計準則查核)
 (金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

具稀釋作用之員工認 股權影響數			961,386 股		
具稀釋作用之潛在普 通股之影響 0%國內 第一次有擔保可轉 換公司債	\$1,185	\$1,185	4,368,196 股		
稀釋每股盈餘 屬於普通股股東之 本期純益	\$46,864	\$35,939	89,493,937 股	\$0.52	\$0.40
	金 額 (分子)		股 數	每股盈餘 (元)	
民國一〇〇年前三季	稅 前	稅 後	(分母)	稅 前	稅 後
基本每股盈餘 屬於普通股股東之 本期純益	\$149,548	\$124,884	76,259,571 股	\$1.96	\$1.64
具稀釋作用之員工分 紅費通用化影響數			508,686 股		
稀釋每股盈餘 屬於普通股股東之 本期純益	\$149,548	\$124,884	76,768,257 股	\$1.95	\$1.63

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
ASIA ELECTRONIC MATERIAL HOLDING (SAMOA) CO., LTD.	本公司之子公司
BESTTRADE CO., LTD.	本公司之子公司
GLOBAL-ONE TEC.CO., LTD.	本公司之子公司
AMMON TEC INVESTMENT CORP.	本公司之孫公司
昆山雅森電子材料科技有限公司	本公司之曾孫公司

亞洲電材股份有限公司財務報表附註(續)
 (僅經核閱，未經一般公認審計準則查核)
 (金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

(二)與關係人間之重大交易事項：

1.銷貨：

	101.01.01~101.09.30		100.01.01~100.09.30	
	估本公司 銷貨淨額		估本公司 銷貨淨額	
	金額	百分比	金額	百分比
BESTTRADE CO., LTD.	\$653,990	59.96%	\$319,552	40.20%
昆山雅森電子材料科技有限公司	-	-	77,500	9.75
合 計	\$653,990	59.96%	\$397,052	49.95%

本公司銷售予關係人之產品，並未售予其他客戶，故其交易價格無法合理比較。民國一〇一及一〇〇年前三季對關係人之收款條件均為月結 120 天。而對一般客戶收款條件皆為月結 80 天~次月結 135 天。

本公司民國一〇一及一〇〇年前三季為關係人昆山雅森電子材料科技有限公司代購材料等金額分別為 259,306 仟元及 150,644 仟元，業已於財務報表中予以沖銷銷貨收入。

2.進貨：

	101.01.01~101.09.30		100.01.01~100.09.30	
	估本公司 進貨淨額		估本公司 進貨淨額	
	金額	百分比	金額	百分比
GLOBAL-ONE TEC.CO., LTD.	\$378,926	41.02%	\$352,803	47.39%

本公司向關係人 GLOBAL-ONE TEC. CO., LTD.進貨產品規格與一般廠商不同，故交易價格無法比較。民國一〇一及一〇〇年前三季對關係人之付款條件均為月結 120 天。而對一般廠商付款條件為 T/T45 天~月結 90 天。

亞洲電材股份有限公司財務報表附註(續)
 (僅經核閱，未經一般公認審計準則查核)
 (金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

3. 本公司與關係人之債權債務(均未計息)明細如下：

(1) 應收帳款	101.09.30		100.09.30	
	金額	佔該科目 餘額百分比	金額	佔該科目 餘額百分比
BESTTRADE CO., LTD.	\$430,312	67.94%	\$219,453	46.43%
昆山雅森電子材料科技有限公司	-	-	30,219	6.39
合計	\$430,312	67.94%	\$249,672	52.82%

(2) 其他應收款	101.09.30		100.09.30	
	金額	佔該科目 餘額百分比	金額	佔該科目 餘額百分比
BESTTRADE CO., LTD.	\$13,693	61.33%	\$25	0.23%
ASIA ELECTRONIC MATERIAL HOLDING (SAMOA) CO., LTD.	50	0.22	25	0.23
AMMON TEC. INVESTMENT CORP.	97	0.44	49	0.45
合計	\$13,840	61.99%	\$99	0.91%

(3) 應付帳款	101.09.30		100.09.30	
	金額	佔該科目 餘額百分比	金額	佔該科目 餘額百分比
GLOBAL-ONE TEC. CO., LTD	\$23,798	15.11%	\$60,493	46.54%

4. 公司與關係人之財產交易明細如下：

(1) 本公司民國一〇一及一〇〇年前三季出售固定資產予關係人明細如下：

資產種類	關係人	帳面價值	售價	處分 利益	價格決定之 參考依據
<u>101.09.30</u>					
機器設備	昆山雅森電子材料 科技有限公司	\$500	\$915	\$415	參酌帳面價值
<u>100.09.30</u>					
辦公設備	昆山雅森電子材料 科技有限公司	\$842	\$1,050	\$208	參酌帳面價值

亞洲電材股份有限公司財務報表附註(續)
(僅經核閱，未經一般公認審計準則查核)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

本公司於民國一〇一年及一〇〇年前三季處分上述固定資產利益因未實現而沖銷分別為 415 仟元及 208 仟元，截至民國一〇一及一〇〇年九月三十日止上述未實現利益分別為 415 仟元及 208 仟元帳列遞延貸項項下。

5. 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：

	101.09.30	100.09.30
昆山雅森電子材料科技有限公司	USD9,000 仟元 (註 1)	USD 8,000 仟元 (註 2)
BESTTRADE CO., LTD.	USD2,600 仟元 (註 3)	USD 2,500 仟元 \$ 100,000 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 仟元額度另提供備償戶美金 200 仟元作為擔保品。

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

註 3：針對 BESTTRADE LO., LTD. 背書保證美金 2,600 仟元額度另提供存出保證金 2,021 仟元作為擔保品。

六、提供質押或擔保之資產

截至民國一〇一及一〇〇年九月三十日，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>101.09.30</u>			
受限制銀行存款-流動	\$11,720	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
受限制銀行存款-非流動	90,402	遠東商業銀行-台北重慶分行	發行公司債之擔保品
存出保證金	2,021	上海商業儲蓄銀行-新竹分行	背書保證之擔保品
合計	<u>\$104,143</u>		
<u>100.09.30</u>			
受限制銀行存款-流動	\$1,315	永豐商業銀行-新竹分行	短期擔保借款
受限制銀行存款-流動	6,096	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-流動	3,810	渣打商業銀行-竹科分行	短期擔保借款
受限制銀行存款-流動	1,000	渣打商業銀行-竹科分行	短期擔保借款

亞洲電材股份有限公司財務報表附註(續)
 (僅經核閱，未經一般公認審計準則查核)
 (金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

受限制銀行存款-流動	2,825	彰化銀行-竹北分行	短期擔保借款
合 計	\$15,046		

七、重大承諾事項及或有事項

(1)截至民國一〇一年九月三十日止，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	881 仟元	\$-
日幣	38,906 仟元	\$-

(2)截至民國一〇一年九月三十日止，本公司為關係人背書保證情形，請參閱財務報表附註五，因屬或有負債性質，故未列入財務報表中。

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	101.09.30		100.09.30	
	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	\$146,443	\$146,443	\$147,396	\$147,396
應收票據及帳款淨額(含關係人)	634,881	634,881	474,096	474,096
其他應收款(含關係人)	22,326	22,326	10,943	10,943
採權益法之長期投資及長期投資貸項	1,059,953	1,073,636	930,330	930,933
受限制銀行存款	102,122	102,122	15,046	15,046
存出保證金(含流動及非流動)	2,541	2,541	471	471
<u>資產－衍生性</u>				
無				

亞洲電材股份有限公司財務報表附註(續)
 (僅經核閱，未經一般公認審計準則查核)
 (金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

負債－非衍生性

短期借款	281,148	281,148	214,178	214,178
應付票據及帳款(含關係人)	220,174	220,174	225,190	225,190
應付所得稅	8,989	8,989	-	-
應付費用	8,618	8,618	20,004	20,004
長期借款(含一年內到期之長期借款)	20,000	20,000	40,000	40,000
應付公司債(含一年內到期)	278,892	278,892	-	-

負債－衍生性

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	3,330	3,330	-	-
--	-------	-------	---	---

A. 本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(含關係人)、其他應收款(含關係人)、短期借款、應付票據及帳款(含關係人)、應付所得稅及應付費用等。
- (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) 採權益法之長期投資如有活絡市場公開報價時，則以此市場價格為公平價值。若無市場價格可供參考時，則依財務或其他資訊估計公平價值。
- (D) 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。
- (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。

亞洲電材股份有限公司財務報表附註(續)
 (僅經核閱，未經一般公認審計準則查核)
 (金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

B. 本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	
	101.09.30	100.09.30	101.09.30	100.09.30
<u>資產－非衍生性</u>				
現金及約當現金	\$146,443	\$146,396	\$-	\$1,000
應收票據及帳款淨額(含關係人)	-	-	634,881	474,096
其他應收款(含關係人)	-	-	22,326	10,943
受限制銀行存款(含流動及非流動)	102,122	10,236	-	4,810
存出保證金	2,021	-	520	471
<u>資產－衍生性</u>				
無				
<u>負債－非衍生性</u>				
短期借款	242,498	142,135	38,650	72,043
應付票據及帳款(含關係人)	-	-	220,174	225,190
應付所得稅	-	-	8,989	-
應付費用	-	-	8,618	20,004
長期借款(含一年內到期之長期借款)	20,000	40,000	-	-
應付公司債(含一年內到期)	-	-	278,892	-
<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	-	-	3,330	-

C. 本公司於民國一〇一及一〇〇年前三季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 945 仟元及 0 元。

- (2) 本公司民國一〇一及一〇〇年九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 元及 5,810 仟元，金融負債分別為 317,542 仟元及 72,043 仟元；具利率變動之現金流量風險之金融資產分別為 250,586 仟元及 156,632 仟元，金融負債分別為 262,498 仟元及 182,135 仟元。
- (3) 本公司民國一〇一及一〇〇年前三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 67 仟元及 50 仟元，及利息費用總額分別為 7,221 仟元及 3,830 仟元。

亞洲電材股份有限公司財務報表附註(續)
(僅經核閱，未經一般公認審計準則查核)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

(4)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，外幣主要係以美元計價，故新台幣對美元之匯率變動對本公司損益產生影響，本公司民國一〇一年前三季兌換損失約占本公司營收淨額比率為 1.38%，故新台幣對美元之匯率變動對本公司損益具有較小程度之影響。

(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九月三十日分別約為 3,638 仟元及 3,526 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

本公司之短期借款及長期借款係屬浮動利率之債務，故市場利率變動將使短期借款及長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 2,625 仟元。

茲將本公司金融商品帳面價值所暴露的利率風險依到期日遠近彙總如下：

民國一〇一年九月三十日

固定利率

	1 年內	1 年以上	合計
短期借款	\$38,650	\$-	\$38,650
應付公司債	-	278,892	278,892

亞洲電材股份有限公司財務報表附註(續)
 (僅經核閱，未經一般公認審計準則查核)
 (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
現金及約當現金	\$146,443
受限制銀行存款	102,122
存出保證金	2,021
短期借款	(242,498)
長期借款	(20,000)

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。

(5)本公司具重大影響之外幣金融資產及負債資訊如下：

	金額單位：仟元					
	101.09.30			100.09.30		
	外	幣	匯 率	新	台	幣
<u>金融資產</u>						
貨幣性項目						
美金	\$30,409	29.310	\$891,294	\$16,123	30.48	\$491,440
<u>採權益法之長期投資</u>						
美金	\$36,182	29.295	\$1,059,978	\$30,542	30.48	\$930,933
<u>金融負債</u>						
貨幣性項目						
美金	\$7,941	29.354	\$233,128	\$5,883	30.48	\$179,302

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.本公司為他人背書保證者：詳附表一。
- 3.本公司期末持有有價證券者：詳附表二。

亞洲電材股份有限公司財務報表附註(續)
(僅經核閱，未經一般公認審計準則查核)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

- 4.本公司本期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者：詳附表三。
- 5.本公司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.本公司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.本公司與關係人進、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.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：
 - 2.1.對他人資金融通者：無。
 - 2.2.為他人背書保證者：無。
 - 2.3.期末持有有價證券者：詳附表七。
 - 2.4.本期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者：詳附表八。
 - 2.5.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。
 - 2.6.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。
 - 2.7.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。

亞洲電材股份有限公司財務報表附註(續)
(僅經核閱，未經一般公認審計準則查核)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

2.8.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。

2.9.從事衍生性商品交易：無。

亞洲電材股份有限公司財務報表附註(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	本期初自台灣匯出累積投資金額	本期匯出或收回投資金額		本期末自台灣匯出累積投資金額	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	本期末自台灣匯出地區投資金額	經濟部投資審會核准投資金額	依經濟部投資審會規定赴大陸地區投資限額
					匯出	收回								
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	\$120,922	\$-	\$587,534	100%	\$6,614 (註二及三)	\$959,222 (註二)	\$-	\$587,534	\$587,534	\$682,015

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：

	進 貨		應付款項	
	佔本公司 進貨淨額		佔本公司該 科目餘額	
	金 額	百分比	金 額	百分比
GLOBAL-ONE TEC. CO. LTD.	\$378,926	41.02%	\$23,798	15.11%

(3)銷貨金額及百分比與相關應收款項之期末餘額：

	銷 貨		應收款項	
	佔本公司 營收淨額		佔本公司該 科目餘額	
	金 額	百分比	金 額	百分比
BESTTRADE CO., LTD.	\$653,990	59.96%	\$430,312	67.94%

(4)財產交易金額及其所產生損益：

本公司民國一〇一年前三季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：

	101.09.30
昆山雅森電子材料科技有限公司	USD 9,000 仟元 (註 1)
BESTTRADE CO., LTD.	USD 2,600 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 1,000 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 2,021 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前三季為昆山雅森電子材料科技有限公司代購材料為 259,306 仟元。

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

②本公司民國一〇一一年度前三季為 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 13,693 仟元、50 仟元及 97 仟元。

十二、營運部門資訊

本公司已於合併財務報表揭露部門資訊。

亞洲電材股份有限公司
為他人背書保證

民國一〇一一年九月三十日

單位：新台幣千元

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	期 末 背書保證 餘額	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	\$568,346	\$208,990 (註4)	\$76,167 (註4)	\$2,021 (註5)	6.70%	\$568,346
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	\$568,346	\$329,890 (註4)	\$263,655 (註4)	\$5,859 (註6)	23.19%	

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。

註5：本公司另提供存出保證金2,021千元作為上列背書保證之擔保品。

註6：本公司另提保備償戶美金200千元作為上列背書保證之擔保品。

亞洲電材股份有限公司
 期末持有有價證券情形
 民國一〇一一年九月三十日

單位：新台幣仟元

持有之公司	有價證券種類及名稱	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期			備註
				股數	帳面金額	持股比率	
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	\$959,152	100%	\$959,152
	BESTTRADE CO., LTD.	子公司	採權益法之長期投資	2,950,000	100,826	100%	114,509
	GLOBAL-ONE TEC. CO., LTD.	子公司	採權益法之長期投資	5,000	(25)	100%	(25)
	加：帳列長期股權投資貸項 合計				25		-
					<u>\$1,059,978</u>		<u>\$1,073,636</u>

註：無公開市價者，依股權淨值填寫。

亞洲電材股份有限公司

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九月三十日

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				
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	\$97,143	-	-	-	-	-	-	\$-	18,265,100	\$959,152	

註1：係本期增加投資款120,922仟元、採權益法認列投資收益6,614仟元及按外幣報表換算調整數減除(30,393)仟元。

亞洲電材股份有限公司
 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九月三十日

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	
亞洲電材股份有限公司	BESTTRADE CO., LTD.	本公司之子公司	銷貨	<u>\$653,990</u>	59.96%	月結120天	單一客戶無法比較	與一般客戶相當	<u>\$430,312</u>	67.94%
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>\$378,926</u>	41.02%	月結120天	單一廠商無法比較	與一般廠商相當	<u>\$23,798</u>	15.11%

亞洲電材股份有限公司

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

民國一〇一年九月三十日

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>\$430,312</u>	3.39	<u>\$-</u>	-	<u>\$-</u>	\$-

亞洲電材股份有限公司
 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
 民國一〇一年九月三十日

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期末持有		帳面金額	被投資公司本期(損)益	本期認列之投資(損)益	備註
				本期期末	上期期末	股數	比率				
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%	\$959,152	\$6,614	\$6,614	子公司
亞洲電材股份有限公司	BESTIRADE CO.,LTD.	薩摩亞國	電子材料買賣及進出口相關業務	97,471	97,471	2,950,000	100.00%	100,826	15,754	2,211	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%	(25)	(1)	(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 32,741	USD 222	USD 222	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 32,744	USD 222	USD 222	曾孫公司

註1：包括認列投資利益15,754仟元、已實現側流交易140仟元及未實現側流交易(13,683)仟元。

亞洲電材股份有限公司

期末持有有價證券

民國一〇一一年九月三十日

單位：美金仟元

持有之公司	有價證券 種類及名稱 股票：	有價證券發行人 與本公司之關係	帳 列 科 目	期			末		擔保、質押或其他受限制情形 備註
				股數(單位)	帳面金額	比率	市價(註)	帳面價值	
ASIA ELECTRONIC MATERIAL HOLDING(SAMOA) CO., LTD.	AMMON TEC. INVESTMENT CORP.	子公司	採權益法之 長期投資	18,260,000	USD 32,741	100%	USD 32,741		
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 32,744	100%	USD 32,744		

註：無公開市價者，依股權淨值填寫。

亞洲電材股份有限公司

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九月三十日

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		單 位：新台幣仟元	
					股數	金額	股數	金額	股數	售價	帳面成本	處分損益	股數	金額	
ASIA ELECTRONIC MATERIAL HOLDING (SAMOA) CO., LTD.	AMMON TEC. INVESTMENT CORP.	採權益法之 長期投資	-	-	-	USD 28,472	-	USD 4,269 (註1)	-	-	-	-	\$-	-	USD 32,741
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 4,269 (註1)	-	-	-	-	\$-	-	USD 32,744

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 222仟元及按外幣報表換算調整數增加 USD 47仟元。

亞洲電材股份有限公司
 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九月三十日

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		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	
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 34,636	100.00%	月結120天	單一客戶無法比較	與一般客戶相當	USD 20,638	100.00%	
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 12,625	100.00%	月結120天	單一客戶無法比較	與一般客戶相當	USD 809	100.00%	
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 12,713	30.72%	月結120天	單一客戶無法比較	與一般客戶相當	USD 897	3.63%	
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 30,706	89.97%	月結120天	單一廠商無法比較	與一般廠商相當	USD 14,690	93.23%	
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 12,713	100.00%	月結120天	單一廠商無法比較	與一般廠商相當	USD 897	100.00%	
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 34,636	80.57%	月結120天	單一廠商無法比較	與一般廠商相當	USD 20,638	94.82%	

亞洲電材股份有限公司

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

民國一〇一一年九月三十日

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		
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 20,638	3.55	USD-	-	USD-	USD-

單位：美金仟元