

| |
|------|
| 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

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 | 6-9 |
| (二)會計變動之理由及其影響 | 9 |
| (三)重要會計科目之說明 | 9-22 |
| (四)關係人交易 | 22 |
| (五)質押之資產 | 23 |
| (六)重大承諾事項及或有事項 | 24 |
| (七)重大之災害損失 | 24 |
| (八)重大之期後事項 | 24 |
| (九)其他 | 24-34 |
| (十)營運部門資訊 | 34 |



民國一〇〇九年九月三十日
及民國一〇〇八年九月三十日
(此合併資產負債表金額均以新台幣為單位)

| 代碼 | 會計科目 | 附註 | 一〇〇九年九月三十日 | | 一〇〇八年九月三十日 | | 附註 | 一〇〇九年九月三十日 | |
|------|---------|-------|-------------|--------|-------------|--------|------|-------------|--------|
| | | | 金額 | % | 金額 | % | | 金額 | % |
| 11xx | 流動資產 | | | | | | | | |
| 1100 | 現金及約當現金 | 三.1 | \$215,141 | 8.38 | \$198,769 | 9.02 | 21xx | \$560,206 | 21.83 |
| 1120 | 應收票據淨額 | 三.2及五 | 250,844 | 9.78 | 272,530 | 12.36 | 2102 | 62,700 | 2.45 |
| 1140 | 應收帳款淨額 | 三.3 | 903,669 | 35.22 | 842,706 | 38.23 | 2140 | 192,042 | 7.49 |
| 1160 | 其他應收款 | | 38,662 | 1.51 | 23,396 | 1.06 | 2160 | 12,654 | 0.49 |
| 1210 | 存貨淨額 | 三.4 | 459,318 | 17.90 | 467,053 | 21.19 | 2170 | 52,423 | 2.04 |
| 1280 | 其他流動資產 | | 38,362 | 1.49 | 29,549 | 1.34 | 2210 | 1,191 | 0.05 |
| 1286 | 遞延所得稅資產 | | 7,073 | 0.28 | 43,985 | 1.99 | 2272 | 87,268 | 3.40 |
| 1291 | 受限制銀行存款 | 五 | 33,252 | 1.30 | 1,877,988 | 85.19 | 2288 | 271 | 0.01 |
| | 流動資產合計 | | 1,946,321 | 75.86 | 1,877,988 | 85.19 | | 968,755 | 37.76 |
| 15xx | 固定資產 | 三.5 | | | | | | | |
| 1521 | 房屋及建築物 | | 76,919 | 3.00 | 90,316 | 4.10 | 24xx | | |
| 1531 | 機器設備 | | 541,481 | 21.10 | 319,561 | 14.50 | 2400 | 3,330 | 0.13 |
| 1551 | 運輸設備 | | 9,441 | 0.37 | 7,536 | 0.34 | 2410 | 278,892 | 10.87 |
| 1561 | 辦公設備 | | 15,262 | 0.60 | 13,646 | 0.62 | 2420 | 114,458 | 4.46 |
| 1611 | 租賃資產 | | - | - | 27,372 | 1.24 | | 396,680 | 15.46 |
| 1631 | 租賃改良物 | | 6,746 | 0.26 | 4,532 | 0.21 | | | |
| 1681 | 其他設備 | | 23,187 | 0.90 | 19,985 | 0.91 | 28xx | | |
| | 成本合計 | | 673,036 | 26.23 | 482,948 | 21.92 | 2861 | 63,713 | 2.48 |
| 15x9 | 減：累計折舊 | | (240,898) | (9.39) | (10,141) | (0.46) | | | |
| 1671 | 未完工程 | | 39,379 | 1.53 | - | - | | 1,429,148 | 55.70 |
| 1672 | 預付設備款 | | 39,446 | 1.54 | 53,395 | 2.42 | | | |
| | 固定資產淨額 | | 510,963 | 19.91 | 312,883 | 14.20 | | | |
| 17xx | 無形資產 | 三.6及五 | | | | | | | |
| 1750 | 電腦軟體成本 | | 1,899 | 0.07 | 1,887 | 0.08 | 31xx | 840,095 | 32.74 |
| 1782 | 土地使用權 | | 10,648 | 0.42 | 11,171 | 0.51 | 3140 | 194 | 0.01 |
| | 無形資產合計 | | 12,547 | 0.49 | 13,058 | 0.59 | 32xx | 168,716 | 6.58 |
| 18xx | 其他資產 | | | | | | 3211 | 18,968 | 0.74 |
| 1820 | 存出保證金 | 五 | 5,606 | 0.22 | 471 | 0.02 | 3271 | 18,963 | 0.74 |
| 1887 | 受限制銀行存款 | 五 | 90,402 | 3.52 | - | - | 3272 | | |
| | 其他資產合計 | | 96,008 | 3.74 | 471 | 0.02 | 33xx | 31,583 | 1.23 |
| | 資產總計 | | \$2,565,839 | 100.00 | \$2,204,400 | 100.00 | 3310 | 16,011 | 0.73 |
| | | | | | | | 3320 | 17,051 | 0.77 |
| | | | | | | | 3350 | 127,151 | 5.77 |
| | | | | | | | 35xx | | |
| | | | | | | | 3420 | 38,694 | 1.76 |
| | | | | | | | | 1,095,370 | 49.69 |
| | | | | | | | | \$2,204,400 | 100.00 |



會計主管：鄭宛



經理人：李建輝



董事長：李建輝

(請參閱合併財務報表附註)

亞洲電材股份有限公司及其子公司

合併損益表

民國一〇一〇年九月三十日
及民國一〇〇九年一月一日至九月三十日

(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 | 101.01.01~101.09.30 | | 100.01.01~100.09.30 | |
|------|------------|--------|---------------------|---------|---------------------|---------|
| | | | 金 額 | % | 金 額 | % |
| 4000 | 營業收入 | | | | | |
| 4110 | 銷貨收入 | | \$1,345,352 | 104.14 | \$1,267,826 | 100.86 |
| 4170 | 減：銷貨退回及折讓 | | (53,512) | (4.14) | (10,871) | (0.86) |
| | 營業收入淨額 | 三.17 | 1,291,840 | 100.00 | 1,256,955 | 100.00 |
| 5000 | 營業成本 | | (965,843) | (74.76) | (938,774) | (74.69) |
| 5910 | 營業毛利 | | 325,997 | 25.24 | 318,181 | 25.31 |
| 6000 | 營業費用 | | | | | |
| 6100 | 推銷費用 | | (101,043) | (7.82) | (75,115) | (5.97) |
| 6200 | 管理及總務費用 | | (57,521) | (4.46) | (54,443) | (4.33) |
| 6300 | 研究發展費用 | | (79,193) | (6.13) | (42,422) | (3.38) |
| | 營業費用合計 | | (237,757) | (18.41) | (171,980) | (13.68) |
| 6900 | 營業淨利 | | 88,240 | 6.83 | 146,201 | 11.63 |
| 7100 | 營業外收入及利益 | | | | | |
| 7110 | 利息收入 | | 497 | 0.04 | 301 | 0.02 |
| 7160 | 兌換利益 | 二 | - | - | 34,683 | 2.76 |
| 7320 | 金融負債評價利益 | 二及三.10 | 945 | 0.07 | - | - |
| 7480 | 什項收入 | | 2,077 | 0.16 | 5,411 | 0.43 |
| | 營業外收入及利益合計 | | 3,519 | 0.27 | 40,395 | 3.21 |
| 7500 | 營業外費用及損失 | | | | | |
| 7510 | 利息費用 | 四 | (18,252) | (1.41) | (12,972) | (1.03) |
| 7530 | 處分固定資產損失 | | (392) | (0.03) | (167) | (0.01) |
| 7560 | 兌換損失 | 二 | (20,405) | (1.58) | - | - |
| 7880 | 什項支出 | | (493) | (0.04) | (702) | (0.06) |
| | 營業外費用及損失合計 | | (39,542) | (3.06) | (13,841) | (1.10) |
| 7900 | 繼續營業單位稅前淨利 | | 52,217 | 4.04 | 172,755 | 13.74 |
| 8110 | 所得稅費用 | | (17,463) | (1.35) | (47,871) | (3.80) |
| 9600 | 本期淨利 | | \$34,754 | 2.69 | \$124,884 | 9.94 |
| 9750 | 基本每股盈餘(元) | 三.18 | | | | |
| 9710 | 繼續營業單位稅前淨利 | | \$0.62 | | \$2.27 | |
| 8110 | 所得稅費用 | | (0.21) | | (0.63) | |
| 9600 | 本期淨利 | | \$0.41 | | \$1.64 | |
| 9850 | 稀釋每股盈餘(元) | 三.18 | | | | |
| 7900 | 繼續營業單位稅前淨利 | | \$0.60 | | \$2.25 | |
| 8110 | 所得稅費用 | | (0.20) | | (0.62) | |
| 9600 | 本期淨利 | | \$0.40 | | \$1.63 | |

(請參閱合併財務報表)

董事長：李建輝

經理人：李建輝

會計主管：蔡銘輝

亞洲電材股份有限公司及其子公司
合併現金流量表

民國一〇〇一年一月三十日
及民國一〇〇一年一月三十日
(此合併現金流量表係根據附註(四)
(金額單位:新台幣千元))

| 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 | | 受限制銀行存款(增加)減少 | (121,309) | (15,811) |
| 調整項目： | | | 購置固定資產 | (236,212) | (55,472) |
| 折舊費用 | 32,026 | | 處分固定資產俾款 | 914 | 1,050 |
| 各項攤銷 | 577 | | 購置電腦軟體成本 | (431) | (172) |
| 處分固定資產損失 | 392 | | 存出保證金(增加)減少 | (4,622) | 906 |
| 員工認股酬勞成本 | 7,860 | | 投資活動之淨現金流入(出) | (361,660) | (69,499) |
| 應付公司債折價攤提 | 2,130 | | | | |
| 金融負債評價利益 | (945) | | 融資活動之現金流量： | | |
| 應收票據及帳款淨額(增加)減少 | (104,798) | (358,752) | 舉借(償還)短期借款 | (107,582) | 182,430 |
| 其他應收款項(增加)減少 | 1,088 | (13,420) | 舉借(償還)長期借款 | 111,154 | 88,334 |
| 存貨淨額(增加)減少 | (150,946) | (289,406) | 發行應付公司債 | 300,000 | - |
| 其他流動資產(增加)減少 | 6,687 | (1,534) | 應付租賃款增加(減少) | (5,461) | (5,979) |
| 遞延所得稅資產-流動(增加)減少 | (7,073) | - | 支付現金股利 | (30,208) | (7,260) |
| 應付票據及帳款增加(減少) | 151,581 | 156,778 | 員工認股現金增資 | 194 | 114,570 |
| 應付所得稅增加(減少) | 7,300 | 3,702 | 現金增資發行成本 | - | (3,000) |
| 應付費用增加(減少) | (21,698) | 17,800 | 融資活動之淨現金流入(出) | 268,097 | 369,095 |
| 其他應付款增加(減少) | 943 | 3,013 | | | |
| 其他流動負債增加(減少) | 23 | 383 | 匯率影響數 | (21,656) | 32,249 |
| 遞延所得稅負債-流動增加(減少) | 9,003 | 32,589 | 本期現金及約當現金增加(減少)數 | (146,315) | 49,927 |
| | | | 期初現金及約當現金餘額 | 361,456 | 148,842 |
| | | | 期末現金及約當現金餘額 | \$215,141 | \$198,769 |
| | | | 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) | \$15,177 | \$10,650 |
| | | | 本期支付所得稅 | \$8,147 | \$12,261 |
| | | | 購置固定資產 | \$235,831 | \$55,472 |
| | | | 應付設備款(增加)減少 | 381 | - |
| | | | 支付現金 | \$236,212 | \$55,472 |
| | | | 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 | \$87,268 | \$40,320 |
| | | | 一年內到期之長期應付租賃款 | \$- | \$7,450 |
| | | | 盈餘轉增資 | \$120,836 | \$73,697 |
| 營業活動之淨現金流入(出) | (31,096) | (281,918) | | | |



董事長：李建輝



經理人：李建輝



會計主管：鄭冠廷



亞洲電材股份有限公司及其子公司
合併財務報表附註
民國一〇一年九月三十日
及民國一〇〇年九月三十日
(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 | |
|--------|---|--------------------|-----------|-----------|
| | | | 101.09.30 | 100.09.30 |
| 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。

4.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。

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）

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。

二、會計變動之理由及其影響

- 1.本公司及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子公司民國一〇〇年前三季之合併淨利並未有影響。
- 2.本公司及子公司自民國一〇〇年一月一日起，採用新發布財務會計準則公報第四十一號「營運部門資訊之揭露」之規定處理營運部門資訊之揭露，該號公報係取代財務會計準則公報第二十號「部門別財務資訊之揭露」。

三、重要會計科目之說明

1.現金及約當現金

| | 101.09.30 | 100.09.30 |
|---------|------------------|------------------|
| 庫存現金 | \$433 | \$84 |
| 活期及支票存款 | 214,708 | 197,685 |
| 定期存款 | - | 1,000 |
| 合計 | <u>\$215,141</u> | <u>\$198,769</u> |

2.應收票據淨額

| | 101.09.30 | 100.09.30 |
|--------|------------------|------------------|
| 應收票據 | \$250,844 | \$272,530 |
| 減：備抵呆帳 | - | - |
| 淨額 | <u>\$250,844</u> | <u>\$272,530</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

| | 101.09.30 | 100.09.30 |
|--------|------------------|------------------|
| 應收帳款 | \$942,732 | \$878,483 |
| 減：備抵呆帳 | (39,063) | (35,777) |
| 淨額 | <u>\$903,669</u> | <u>\$842,706</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）

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 | <u>USD667</u> | <u>USD533</u> | LIBOR+0.85 %除以 0.946 | 本票 <u>\$9,000</u> | <u>\$45,000</u> |
| 台北富邦商業銀行 | <u>\$1,160</u> | <u>\$928</u> | LIBOR+0.85 %除以 0.946 | 本票 <u>\$9,000</u> | <u>\$45,000</u> |
| <u>100.09.30</u> | | | | | |
| 中國信託商業銀行 | <u>\$29,711</u> | <u>\$23,768</u> | 企業換利 指數+1% | 本票 <u>\$40,000</u> | <u>\$30,000</u> |

4.存貨淨額

(1)存貨明細如下：

| | 101.09.30 | 100.09.30 |
|---------------|------------------|------------------|
| 原物料 | \$294,554 | \$321,236 |
| 在製品 | 27,297 | 20,130 |
| 製成品 | <u>171,901</u> | <u>156,303</u> |
| 合計 | 493,752 | 497,669 |
| 減：備抵存貨跌價及呆滯損失 | <u>(34,434)</u> | <u>(30,616)</u> |
| 淨額 | <u>\$459,318</u> | <u>\$467,053</u> |

(2)民國一〇一及一〇〇年度前三季之銷貨成本包括存貨跌價及呆滯損失分別為 4,020 仟元及 5,688 仟元。

(3)民國一〇一及一〇〇年九月三十日之存貨投保保險金額分別為 294,295 仟元及 178,398 仟元。

(4)民國一〇一及一〇〇年九月三十日之存貨無提供擔保或質押之情形。

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 | 101.09.30 | 100.09.30 |
|--------|-----------|-----------|
| 房屋及建築物 | \$30,139 | \$40,185 |
| 機器設備 | 174,805 | 142,162 |
| 運輸設備 | 5,049 | 4,000 |
| 辦公設備 | 11,192 | 10,277 |
| 租賃資產 | - | 7,401 |
| 其他設備 | 16,098 | 15,799 |
| 租賃改良物 | 3,615 | 3,636 |
| 合 計 | \$240,898 | \$223,460 |

(2) 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。

(3) 民國一〇一及一〇〇年九月三十日固定資產投保金額分別為494,520仟元422,328仟元。

(4) 上述固定資產均未有提供抵質押之情形。

6. 無形資產

(1) 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 | 2,757 | 2,195 |
| 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 | 858 | 308 |
| 帳面餘額 | \$1,899 | \$1,887 |

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

| | 101.01.01~ 101.09.30 | 100.01.01~ 100.09.30 |
|-----------|-------------------------|-------------------------|
| 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 | 197 | 188 |
| 本期減少-到期除列 | - | - |
| 期末餘額 | 730 | 467 |
| 匯率影響數 | (78) | 182 |
| 帳面餘額 | \$10,648 | \$11,171 |

上述土地使用權提供質押情形，請參閱合併財務報表附註五。

7. 短期借款

(1) 民國一〇一及一〇〇年九月三十日之短期借款明細如下：

| | 101.09.30 | 100.09.30 |
|-------------|-----------|-----------|
| 擔保借款 | \$28,650 | \$152,811 |
| 信用借款(一年內到期) | 531,556 | 486,549 |
| 合 計 | \$560,206 | \$639,360 |

(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%~2.59%及 1.05%~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。

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

(1)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> | | | | | |
| 上海商業儲蓄銀行 | 擔保借款 | 100.07.28- | 3.04% | \$39,406 | 註 1 |
| —國際金融業務分行 | | 103.07.26 | | | |
| 上海商業儲蓄銀行 | 擔保借款 | 101.06.08- | 2.49% | 53,656 | 註 2 |
| —國際金融業務分行 | | 104.06.01 | | | |
| 中華開發工業銀行 | 擔保借款 | 101.08.27- | 3.15% | 88,664 | 註 3 |
| —國際金融業務分行 | | 104.07.29 | | | |
| 台灣工業銀行 | 信用借款 | 100.09.22- | 1.9704% | 20,000 | 註 4 |
| | | 102.09.22 | | | |
| 合 計 | | | | 201,726 | |
| 減：一年內到期之長期借款 | | | | (87,268) | |
| 一年以上到期之長期借款 | | | | <u>\$114,458</u> | |
| <u>100.09.30</u> | | | | | |
| 上海商業儲蓄銀行 | 擔保借款 | 100.07.28- | 2.45% | \$60,662 | 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- | 1.9556% | 40,000 | 註 4 |
| | | 102.09.22 | | | |
| 合 計 | | | | 100,662 | |
| 減：一年內到期之長期借款 | | | | (40,320) | |
| 一年以上到期之長期借款 | | | | <u>\$60,342</u> | |

註 1：借款總額美金 2,000 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，利息按季給付。

註 2：借款總額美金 1,998 仟元，本金自第一個月起，以每三個月為一期，共分 13 期平均攤還本金，利息按月給付。

註 3：借款總額美金 3,000 仟元，本金自動用日起算至屆滿六個月之日為第一期，其後以每六個月為一期，共分六期平均攤還本金。

註 4：自民國 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。

(2)有關資產提供擔保或質押之情形，請參閱合併財務報表附註五。

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. 長期應付租賃款

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 | 101.09.30 | 100.09.30 |
|-----------------|--------------|--------------|-----------|-----------|
| 應付租賃款總額 | 仲利國際租賃股份有限公司 | 98.08-101.08 | \$- | \$7,450 |
| 減：一年內到期之長期應付租賃款 | | | - | (7,450) |
| 一年以上到期之長期應付租賃款 | | | \$- | \$- |

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

(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

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日前一日止，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。

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)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. 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三.16。

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）

12. 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 |

(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。

13. 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。

14. 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。

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. 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—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。

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。

16. 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。

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。

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：

| | 101.01.01~101.09.30 | | 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 |

(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：

| | 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 |
| 行使價格 之範圍(元) | \$17.76 | 3.83年 | \$17.76 | 593 | \$17.76 |
| | \$22.06 | 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(\$) | \$25.50 | \$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）

17. 營業收入淨額

| 營業收入包括： | 101.01.01~ 101.09.30 | 100.01.01~ 100.09.30 |
|-----------|-------------------------|-------------------------|
| 銷貨收入 | \$1,345,352 | \$1,267,826 |
| 減：銷貨退回及折讓 | (53,512) | (10,871) |
| 營業收入淨額 | <u>\$1,291,840</u> | <u>\$1,256,955</u> |

18. 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 | <u>84,009,436 股</u> | <u>76,259,571 股</u> |

| | 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 | <u>\$52,217</u> | <u>\$34,754</u> | 84,009,436 股 | <u>\$0.62</u> | <u>\$0.41</u> |
| 具稀釋作用之員工分 紅費通用化影響數 | | | 154,919 股 | | |
| 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 | <u>\$1,185</u> | <u>\$1,185</u> | 4,368,196 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）

| 稀釋每股盈餘 屬於普通股股東之 本期純益 | 金額 (分子) | | 股數 (分母) | 每股盈餘 (元) | |
|----------------------------|-----------|-----------|--------------|----------|--------|
| | 稅前 | 稅後 | | 稅前 | 稅後 |
| | \$53,402 | \$35,939 | 89,493,937 股 | \$0.60 | \$0.40 |
| 民國一〇〇年前三季 | | | | | |
| 基本每股盈餘 屬於普通股股東之 本期純益 | \$172,755 | \$124,884 | 76,259,571 股 | \$2.27 | \$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 | \$172,755 | \$124,884 | 76,768,257 股 | \$2.25 | \$1.63 |

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 |

(二)本公司及子公司於民國一〇一及一〇〇年九月三十日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>101.09.30</u> | | | | |
| 中華開發工業銀行股份有限公司 | \$88,664 | \$88,664 | 2.29%~ 3.15% | \$1,281 |
| <u>100.09.30</u> | | | | |
| 中華開發工業銀行股份有限公司 | \$90,993 | \$90,993 | 2.47% | \$830 |

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

五、提供質押或擔保之資產

截至民國一〇一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-新竹分行 | 短期擔保借款及背書保證之擔保品 |
| 受限制銀行存款—流動 | 78 | 交通銀行-昆山開發區分行 | 地稅戶 |
| 受限制銀行存款—流動 | 310 | 交通銀行-昆山開發區分行 | 社稅戶 |
| 受限制銀行存款—流動 | 21,144 | 中信銀行-開發分理處 | 國稅戶 |
| 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 |
| 存出保證金 | 2,890 | 福建省莆田市涵江區人民法院 | 信用保證金 |
| 合 計 | <u>\$128,565</u> | | |

| 質押資產名稱 | 金額 | 抵押機構 | 擔保性質 |
|------------------|-----------------|----------------|----------|
| <u>100.09.30</u> | | | |
| 應收票據 | \$23,628 | 中國銀行-昆山支行 | 短期擔保借款 |
| 土地使用權 | 11,171 | 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—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 |
| 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 |
| 受限制銀行存款—流動 | 12,196 | 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—流動 | 13,364 | 渣打銀行-蘇州分行 | 短期擔保借款 |
| 受限制銀行存款—流動 | 24 | 中國工商銀行-昆山開發區分行 | 待核查戶 |
| 受限制銀行存款—流動 | 2,725 | 中信銀行-開發分理處 | 國稅戶 |
| 受限制銀行存款—流動 | 413 | 交通銀行-昆山開發區分行 | 地稅戶 |
| 受限制銀行存款—流動 | 217 | 交通銀行-昆山開發區分行 | 社稅戶 |
| 合 計 | <u>\$78,784</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：

| | 101.09.30 |
|---------------------|-----------------------|
| 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。

(2)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 | \$- |

七、重大災害損失

無此情形。

八、重大之期後事項

無此情形。

九、其 他

1. 金融商品之公平價值

| 金融商品 | 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 | \$215,141 | \$215,141 | \$198,769 | \$198,769 |
| 應收票據及帳款淨額 | 1,154,513 | 1,154,513 | 1,115,236 | 1,115,236 |
| 其他應收款 | 38,662 | 38,662 | 23,396 | 23,396 |

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）

| | | | | |
|--|---------|---------|---------|---------|
| 受限制銀行存款(含流動及非流動) | 123,654 | 123,654 | 43,985 | 43,985 |
| 存出保證金 | 5,606 | 5,606 | 471 | 471 |
| <u>資產－衍生性</u> | | | | |
| 無 | | | | |
| <u>負債－非衍生性</u> | | | | |
| 短期借款 | 560,206 | 560,206 | 639,360 | 639,360 |
| 應付票據及帳款 | 254,742 | 254,742 | 239,464 | 239,464 |
| 應付所得稅 | 12,654 | 12,654 | 8,641 | 8,641 |
| 應付費用 | 52,423 | 52,423 | 57,061 | 57,061 |
| 其他應付款 | 1,191 | 1,191 | 3,178 | 3,178 |
| 長期借款(含一年內到期) | 201,726 | 201,726 | 100,662 | 100,662 |
| 長期應付租賃款(含一年內到期) | - | - | 7,450 | 7,450 |
| 應付公司債(含一年內到期) | 278,892 | 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 | 3,330 | - | - |

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) 長期應付租賃款及應付公司債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) 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.本公司及子公司金融資產及金融負債之公平價值，以活絡市場之公開報價直接決定者及以評價方法估計者分別：

(1)

| 金融商品 | 公開報價決定之金額 | | 評價方法估計之金額 | |
|----------------------------------|-----------|-----------|-----------|-----------|
| | 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 | \$215,141 | \$197,769 | \$- | \$1,000 |
| 應收票據及帳款淨額 | - | - | 1,154,513 | 1,115,236 |
| 其他應收款 | - | - | 38,662 | 23,396 |
| 受限制銀行存款(含流動及非流動) | 123,654 | 39,175 | - | 4,810 |
| 存出保證金 | 2,021 | - | 3,585 | 471 |
| <u>資產－衍生性</u> | | | | |
| 無 | | | | |
| <u>負債－非衍生性</u> | | | | |
| 短期借款 | 331,161 | 258,536 | 229,045 | 380,824 |
| 應付票據及帳款 | - | - | 254,742 | 239,464 |
| 應付所得稅 | - | - | 12,654 | 8,641 |
| 應付費用 | - | - | 52,423 | 57,061 |
| 其他應付款 | - | - | 1,191 | 3,178 |
| 長期借款(含一年內到期) | 201,726 | 100,662 | - | - |
| 應付公司債(含一年內到期) | - | - | 278,892 | - |
| 長期應付租賃款(含一年內到期) | - | - | - | 7,450 |
| <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 | - |

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 507,937 仟元及 388,274 仟元；具利率變動之現金流量風險之金融資產分別為 340,816 仟元及 236,944 仟元，金融負債分別為 532,887 仟元及 359,198 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 497 仟元及 301 仟元及利息費用總額分別為 18,252 仟元及 12,972 仟元。

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

2.財務風險資訊：

(A)市場風險

本公司銷售產品大多以外銷為主，故新台幣對外幣之匯率變動對本公司損益具有較小程度之影響，本公司民國一〇一年前三季兌換損失約占本公司營收淨額比率為 1.58%。

(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為 39,063 仟元及 35,777 仟元，係以資產負債表日公平價值為正數之合約為評估對象。

(C)流動性風險

本公司之營運資金足以支應，故未有因無法籌措資金以履行合約義務之流動性風險。

(D)利率變動現金流量風險

長(短)期借款：

本公司之長(短)期借款係屬浮動利率之債務，故市場利率變動將使長(短)期借款之有效利率隨之變動，而使其未來現金流量產生波動，市場利率增加 1%，將增加本公司現金流出 5,329 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：

民國一〇一年九月三十日

固定利率

| | 1 年內 | 1 年以上 | 合計 |
|-------|-----------|---------|-----------|
| 短期借款 | \$229,045 | \$- | \$229,045 |
| 應付公司債 | - | 278,892 | 278,892 |

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

浮動利率

| | 1 年內 | 1 年以上 | 合 計 |
|---------|-----------|-----------|-----------|
| 現金及約當現金 | \$215,141 | \$- | \$215,141 |
| 受限制銀行存款 | 123,654 | - | 123,654 |
| 存出保證金 | 2,021 | - | 2,021 |
| 短期借款 | (331,161) | - | (331,161) |
| 長期借款 | (87,268) | (114,458) | (201,726) |

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

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

4. 本公司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 | 外 幣 | 匯 率 | 新 台 幣 |
| 金融資產 | | | | | | |
| 貨幣性項目 | | | | | | |
| 美金 | \$16,546 | 29.32 | \$485,171 | \$8,123 | 30.48 | \$247,542 |
| 人民幣 | \$224,418 | 4.72 | \$1,059,052 | \$210,992 | 4.77 | \$1,007,038 |
| 金融負債 | | | | | | |
| 貨幣性項目 | | | | | | |
| 美金 | \$21,312 | 29.68 | \$632,532 | \$7,102 | 30.37 | \$215,703 |
| 人民幣 | \$13,305 | 4.71 | \$62,613 | \$26,789 | 4.77 | \$127,860 |

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經理統籌負責。計畫之重要內容、預計完成時程及目前執行情形說明如下：

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）

| 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 |
| 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。 |

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）

| | |
|--------|--|
| | <p>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。</p> |
| | <p>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。</p> |
| | <p>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。</p> |
| 股份基礎給付 | <p>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。</p> |
| 所得稅 | <p>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。</p> |
| | <p>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。</p> |
| | <p>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。</p> |
| | <p>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。</p> |

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.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 |
|-----------------|-----------|----------|-----------|
| 流動資產 | \$45,049 | \$(328) | \$44,721 |
| 遞延所得稅資產－非流動(2) | - | 7,815 | 7,815 |
| 土地使用權 | 11,192 | (11,192) | - |
| 長期預付租金(3) | - | 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 |
| 股本 | 719,259 | - | 719,259 |
| 資本公積 | 179,824 | - | 179,824 |
| 保留盈餘(1)、(3)及(4) | 191,046 | 41,956 | 233,002 |
| 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。

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)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；以取代原帳載依其他權益減項所提列之特別盈餘公積。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 9 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－流動(2) | \$7,073 | \$(7,073) | \$- |
| 其他流動資產 | 1,939,248 | (328) | 1,938,920 |
| 遞延所得稅資產－非流動(2) | - | 7,074 | 7,074 |
| 土地使用權 | 10,648 | (10,648) | - |
| 長期預付租金(3) | - | 10,648 | 10,648 |
| 其他資產 | 608,870 | - | 608,870 |
| 資產總額 | 2,565,839 | (327) | 2,565,512 |
| 應計退休金負債(1) | - | 851 | 851 |
| 遞延所得稅負債(2) | 63,713 | 1 | 63,714 |
| 其他負債 | 1,365,435 | - | 1,365,435 |
| 負債總額 | 1,429,148 | 852 | 1,430,000 |
| 股本 | 840,289 | - | 840,289 |
| 資本公積 | 206,647 | - | 206,647 |
| 保留盈餘(1)、(3)及(4) | 74,756 | 41,995 | 116,751 |
| 累積換算調整數(3) | 14,999 | (43,174) | (28,175) |
| 股東權益總額 | 1,136,691 | (1,179) | 1,135,512 |

(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前三季應計退休金負債及退休金成本，使流動負債減少 39 仟元及未分配盈餘增加 39 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

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）

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 仟元，遞延所得稅負債增加 1 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 10,648 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，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，以取代原帳載依其他權益減項所提列之特別盈餘公積。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 年前 3 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 | \$1,291,840 | \$- | \$1,291,840 |
| 營業成本 | (965,843) | - | (965,843) |
| 營業毛利 | 325,997 | - | 325,997 |
| 營業費用(1) | (237,757) | 39 | (237,718) |
| 營業淨利 | 88,240 | 39 | 88,279 |
| 營業外收益及費損 | (36,023) | - | (36,023) |
| 稅前淨利 | 52,217 | 39 | 52,256 |
| 所得稅費用 | (17,463) | - | (17,463) |
| 稅後淨利 | 34,754 | 39 | 34,793 |

(1) 本公司依 IAS19 之規定調整民國一〇一年前三季應計退休金負債及退休金成本，致營業費用減少 39 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

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）

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。

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，均以新台幣千元為單位)
母子公司間業務關係及重要交易往來情形

民國一〇一一年九月三十日
及民國一〇〇〇年九月三十日

單位：新台幣千元

| 編號 (註一) | 交易人名稱 | 交易往來對象 | 與交易人之 關係(註二) | 交易往來情形 | | | 佔合併總營收或總資 產之比率(註三) |
|------------|-------------------------|--|-----------------|--------|-----------|--------|-----------------------|
| | | | | 科目 | 金額 | 交易條件 | |
| 民國一〇一一年前三季 | | | | | | | |
| 0 | 亞洲電材股份有限公司 | BESTTRADE CO.,LTD. | 1 | 銷貨 | \$653,990 | 債權債務互抵 | 48.61% |
| 0 | 亞洲電材股份有限公司 | GLOBAL-ONE TEC.CO.,LTD. | 1 | 進貨 | 378,926 | 債權債務互抵 | 28.17% |
| 0 | 亞洲電材股份有限公司 | BESTTRADE CO.,LTD. | 1 | 應收帳款 | 430,312 | 債權債務互抵 | 16.77% |
| 0 | 亞洲電材股份有限公司 | BESTTRADE CO.,LTD. | 1 | 其他應收款 | 13,693 | 債權債務互抵 | 0.53% |
| 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 | 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 | 97 | 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 | 23,798 | 債權債務互抵 | 0.93% |
| 1 | BESTTRADE CO.,LTD. | 昆山雅森電子材料科技有限公司 | 3 | 銷貨 | 1,032,055 | 債權債務互抵 | 76.71% |
| 1 | BESTTRADE CO.,LTD. | 昆山雅森電子材料科技有限公司 | 3 | 應收帳款 | 604,597 | 債權債務互抵 | 23.56% |
| 2 | GLOBAL-ONE TEC.CO.,LTD. | 昆山雅森電子材料科技有限公司 | 3 | 進貨 | 378,325 | 債權債務互抵 | 28.12% |
| 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 | 26,280 | 債權債務互抵 | 1.02% |
| 民國一〇〇〇年前三季 | | | | | | | |
| 0 | 亞洲電材股份有限公司 | BESTTRADE CO.,LTD. | 1 | 銷貨 | \$319,552 | 債權債務互抵 | 25.20% |
| 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 | 債權債務互抵 | 6.11% |
| 0 | 亞洲電材股份有限公司 | GLOBAL-ONE TEC.CO.,LTD. | 1 | 進貨 | 352,803 | 債權債務互抵 | 27.83% |
| 0 | 亞洲電材股份有限公司 | BESTTRADE CO.,LTD. | 1 | 應收帳款 | 219,453 | 債權債務互抵 | 9.96% |
| 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 | 30,219 | 債權債務互抵 | 1.37% |
| 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 | ASIA ELECTRONIC MATERIAL 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 | 60,493 | 債權債務互抵 | 2.74% |
| 1 | BESTTRADE CO.,LTD. | 昆山雅森電子材料科技有限公司 | 3 | 銷貨 | 503,830 | 債權債務互抵 | 39.74% |
| 1 | BESTTRADE CO.,LTD. | 昆山雅森電子材料科技有限公司 | 3 | 應收帳款 | 350,769 | 債權債務互抵 | 15.91% |
| 2 | GLOBAL-ONE TEC.CO.,LTD. | 昆山雅森電子材料科技有限公司 | 3 | 進貨 | 345,924 | 債權債務互抵 | 27.28% |
| 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 | 60,536 | 債權債務互抵 | 2.75% |

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，以期末餘額佔合併總資產之方式計算；若屬損益科目者，以期中累積金額佔合併總營收之方式計算。