

證券代號

4939

亞洲電材股份有限公司

財務報告

民國一〇一年度及民國一〇〇年度

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

財務報告

目 錄

項 目	頁 次
一、封面	1
二、目錄	2
三、會計師查核報告	3
四、資產負債表	4
五、損益表	5
六、股東權益變動表	6
七、現金流量表	7
八、財務報表附註	
(一)公司沿革	8
(二)重要會計政策之彙總說明	8-14
(三)會計變動之理由及其影響	15
(四)重要會計科目之說明	15-31
(五)關係人交易	32-34
(六)質押之資產	34
(七)重大承諾事項及或有事項	35
(八)重大之災害損失	35
(九)重大之期後事項	35
(十)其他	35-39
(十一)附註揭露事項	
1、重大交易事項相關資訊	39
2、轉投資事業相關資訊	39-40
3、大陸投資資訊之揭露	41-42
(十二)營運部門資訊	43
九、重要會計科目明細表	54-87

亞洲電材股份有限公司
會計師查核報告

亞洲電材股份有限公司民國一〇一年十二月三十一日及民國一〇〇年十二月三十一日之資產負債表，暨民國一〇一年一月一日至十二月三十一日及民國一〇〇年一月一日至十二月三十一日之損益表、股東權益變動表及現金流量表，業經本會計師查核竣事。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查核結果對上開財務報表表示意見。

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，第一段所述財務報表在所有重大方面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，足以允當表達亞洲電材股份有限公司民國一〇一年十二月三十一日及民國一〇〇年十二月三十一日之財務狀況，暨民國一〇一年一月一日至十二月三十一日及民國一〇〇年一月一日至十二月三十一日之經營成果與現金流量。

另亞洲電材股份有限公司已編製民國一〇一年度及民國一〇〇年度之合併財務報表，並經本會計師出具無保留意見之查核報告在案，備供參考。

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

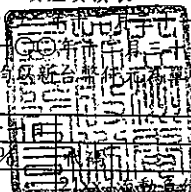
中華民國一〇二年三月八日



亞洲電材股份有限公司

資產負債表

民國一〇〇一年十二月三十一日
及民國一〇〇〇年十二月三十一日
(金額均以新台幣千元為單位)



資 產		一〇〇一年十二月三十一日		一〇〇〇年十二月三十一日		負債及股東權益		一〇〇一年十二月三十一日		一〇〇〇年十二月三十一日			
代碼	會計科目	附註	金額	%	金額	%	會計科目	附註	金額	%	金額	%	
11xx	流動資產						2100	短期借款					
1100	現金及約當現金	二及四.1	\$117,626	5.80	\$276,241	17.34	2120	應付票據	四.8及六	\$362,399	17.86	\$234,360	14.71
1120	應收票據淨額	二及四.2	1,889	0.09	3,333	0.21	2140	應付帳款		23,430	1.15	24,141	1.52
1140	應收帳款淨額	二及四.3	156,529	7.71	165,135	10.37	2150	應付帳款—關係人	五	64,134	3.16	44,130	2.77
1150	應收帳款淨額—關係人	二及五	461,023	22.72	83,643	5.25	2160	應付所得稅	二及四.20	11,571	0.57	20,488	1.29
1160	其他應收款		6,213	0.30	31,365	1.97	2170	應付費用	二及四.16	8,852	0.44	-	-
1180	其他應收款—關係人	五	15,446	0.76	197	0.01	2224	應付設備款		15,044	0.74	28,484	1.79
1210	存貨淨額	二及四.4	48,525	2.39	54,446	3.42	2272	一年內到期之長期借款	四.9	-	-	381	0.02
1280	其他流動資產		22,265	1.10	7,173	0.45	2280	其他流動負債		15,000	0.74	20,000	1.26
1286	遞延所得稅資產	二及四.20	7,056	0.35	-	-		流動負債合計		273	0.01	248	0.01
1291	受限制銀行存款	六	1,163	0.06	-	-				500,703	24.67	372,232	23.37
	流動資產合計		837,735	41.28	621,533	39.02							
14xx	基金及投資						24xx	長期負債					
1421	採權益法之長期投資	二及四.5	1,070,411	52.75	964,177	60.54	2400	公平價值變動認列為損益之金融負債	二及四.10	6,375	0.31	-	-
							2410	應付公司債	二、四.10及六	280,829	13.84	-	-
15xx	固定資產	二及四.6					2421	長期借款	四.9	-	-	15,000	0.94
1531	機器設備		130	-	3,040	0.19		長期付息負債合計		287,204	14.15	15,000	0.94
1551	運輸設備		748	0.04	748	0.05	28xx	其他負債					
1561	辦公設備		5,645	0.28	5,023	0.32	2861	遞延所得稅負債	二及四.20	65,482	3.23	60,480	3.80
1631	租賃改良		6,746	0.33	4,153	0.26	2881	遞延貸項—聯屬公司間利益	二	23,695	1.17	11,656	0.73
1681	其他設備		12,146	0.60	10,103	0.63	2840	長期股權貸餘	二及四.5	49	-	25	-
	成本合計		25,415	1.25	23,067	1.45		其他負債合計		89,226	4.40	72,161	4.53
15x9	減：累積折舊		(17,312)	(0.85)	(18,426)	(1.16)		負債合計		877,133	43.22	459,393	28.84
1672	預付設備款		1,260	0.06	-	-							
	固定資產淨額		9,363	0.46	4,641	0.29	31xx	股本	四.12				
17xx	無形資產	二及四.7					3110	普通股		840,204	41.40	719,259	45.16
1750	電腦軟體成本		1,755	0.09	1,848	0.12	32xx	資本公積	四.13				
18xx	其他資產						3211	普通股股票溢價		168,801	8.32	168,716	10.59
1820	存出保證金		497	0.02	497	0.03	3271	員工認股權		20,971	1.03	11,108	0.70
1887	受限制銀行存款	六	109,593	5.40	-	-	3272	認股權—可轉換公司債		18,963	0.94	-	-
	其他資產合計		110,090	5.42	497	0.03	33xx	保留盈餘					
	資產總計		\$2,029,354	100.00	\$1,592,696	100.00	3310	法定盈餘公積	四.14	31,583	1.56	16,011	1.01
							3320	特別盈餘公積	四.15	-	-	17,051	1.07
							3350	未分配盈餘	四.16	57,869	2.85	157,984	9.92
							34xx	股東權益其他項目					
							3420	累積換算調整數	二	13,830	0.68	43,174	2.71
								股東權益合計		1,152,221	56.78	1,133,303	71.16
								負債及股東權益總計		\$2,029,354	100.00	\$1,592,696	100.00

(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



亞洲電材股份有限公司

民國一〇〇一年十二月三十一日
及民國一〇〇〇年十二月三十一日
(金額除每股外均以新台幣仟元為單位)

代碼	項 目	附 註	一〇一年度		一〇〇年度	
			金 額	%	金 額	%
4000	營業收入					
4110	銷貨收入		\$1,367,171	102.44	\$1,014,817	100.72
4170	減：銷貨退回及折讓		(32,575)	(2.44)	(7,268)	(0.72)
	營業收入淨額	二、四.18及五	1,334,596	100.00	1,007,549	100.00
5000	營業成本					
5110	銷貨成本	五	(1,130,742)	(84.73)	(875,239)	(86.87)
5910	營業毛利		203,854	15.27	132,310	13.13
5920	聯屬公司間未實現毛利	二	(11,661)	(0.87)	(5,413)	(0.54)
	已實現營業毛利		192,193	14.40	126,897	12.59
6000	營業費用					
6100	推銷費用		(28,060)	(2.10)	(26,785)	(2.66)
6200	管理及總務費用		(50,449)	(3.79)	(45,588)	(4.52)
6300	研究發展支出費用		(41,588)	(3.12)	(30,629)	(3.04)
	營業費用合計		(120,097)	(9.01)	(103,002)	(10.22)
6900	營業淨利		72,096	5.39	23,895	2.37
7100	營業外收入及利益					
7110	利息收入		137	0.01	108	0.01
7121	權益法認列之投資收益	二及四.5	20,642	1.55	156,642	15.55
7130	處分固定資產利益	二	37	-	24	-
7160	兌換利益	二	-	-	10,589	1.05
7480	其他收入		1,825	0.14	1,422	0.14
	營業外收入及利益合計		22,641	1.70	168,785	16.75
7500	營業外費用及損失					
7510	利息費用		(10,839)	(0.81)	(5,190)	(0.51)
7530	處分固定資產損失	二	(36)	-	-	-
7560	兌換損失	二	(19,489)	(1.46)	-	-
7650	金融資產負債評價損失	二及四.10	(2,100)	(0.16)	-	-
7880	其他支出		(1)	-	(5)	-
	營業外費用及損失合計		(32,465)	(2.43)	(5,195)	(0.51)
7900	繼續營業單位稅前淨利		62,272	4.66	187,485	18.61
8110	所得稅費用	二及四.20	(12,822)	(0.96)	(31,768)	(3.15)
9600	本期淨利		\$49,450	3.70	\$155,717	15.46
9750	基本每股盈餘(元)	二及四.21				
7900	繼續營業單位稅前淨利		\$0.74		\$2.40	
8110	所得稅費用		(0.15)		(0.41)	
9600	本期淨利		\$0.59		\$1.99	
9850	稀釋每股盈餘(元)	二及四.21				
7900	繼續營業單位稅前淨利		\$0.73		\$2.37	
8110	所得稅費用		(0.15)		(0.40)	
9600	本期淨利		\$0.58		\$1.97	

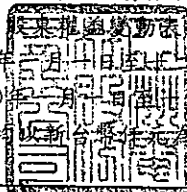
(請參閱財務報表附註)

董事長：李建輝

經理人：李建輝

會計主管：鄭宛鈺

亞洲電材股份有限公司



民國一〇一年一月一日至十二月三十一日
及民國一〇〇一年一月一日至十二月三十一日
(金額均以新台幣為單位)

項 目	附 註	股 本	資本公積	保留盈餘			累積換算 調整數	合 計
				法定盈餘公積	特別盈餘公積	未分配盈餘		
民國一〇〇一年一月一日餘額		\$580,790	\$120,185	\$6,306	\$-	\$101,622	\$(17,051)	\$791,852
九十九年度盈餘指撥及分配(註1)	四.16			9,705		(9,705)		-
法定盈餘公積						(17,051)		-
特別盈餘公積					17,051	(7,260)		(7,260)
現金股利						(65,339)		-
股票股利		65,339						111,570
現金增資	四.12	67,000	44,570					8,358
員工紅利轉增資	四.12	6,130	2,228					12,841
員工認股權酬勞成本	四.13及四.17		12,841					155,717
一〇〇年度淨利						155,717		60,225
外幣報表換算調整數	二						60,225	60,225
民國一〇〇一年十二月三十一日餘額		719,259	179,824	16,011	17,051	157,984	43,174	1,133,303
一〇〇年度盈餘指撥及分配(註2)	四.16			15,572		(15,572)		-
法定盈餘公積						(30,208)		(30,208)
現金股利						(120,836)		-
股票股利		120,836						-
特別盈餘公積回轉					(17,051)	17,051		-
行使員工認股權		109	85					194
發行可轉換公司債之認股權	四.10		18,963					18,963
員工認股權酬勞成本	四.13及四.17		9,863					9,863
一〇一年度淨利						49,450		49,450
外幣報表換算調整數	二						(29,344)	(29,344)
民國一〇一年十二月三十一日餘額		\$840,204	\$208,735	\$31,583	\$-	\$57,869	\$13,830	\$1,152,221

(請參閱財務報表附註)

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5,204仟元及員工紅利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



亞洲電材股份有限公司

現金流量表

民國一〇一一年一月三十一日
及民國一〇〇〇年十二月三十一日
(金額均以新台幣為單位)

項 目	一〇一一年度	一〇〇〇年度	項 目	一〇一一年度	一〇〇〇年度
營業活動之現金流量：			投資活動之現金流量：		
本期淨利	\$49,450	\$155,717	受限制銀行存款(增加)減少	(110,756)	25,849
調整項目：			採權益法之長期投資增加	(120,922)	-
折舊費用	1,795	2,223	購置固定資產	(7,434)	(2,050)
各項攤提	524	429	購置電腦軟體成本	(431)	(303)
員工認股權酬勞成本	9,863	12,841	出售固定資產	915	1,051
應付公司債折價攤提	4,067	-	存出保證金(增加)減少	-	(26)
金融負債評價損失	2,100	-	投資活動之淨現金流入(出)	(238,628)	24,521
按權益法認列之投資收益	(20,642)	(156,642)	融資活動之現金流量：		
處分固定資產利益	(1)	(24)	舉借(償還)短期借款	128,039	38,270
應收票據淨額(增加)減少	1,444	(1,897)	舉借(償還)長期借款	(20,000)	30,000
應收帳款淨額(增加)減少	8,606	(37,594)	發行應付公司債	300,000	-
應收帳款淨額—關係人(增加)減少	(377,380)	(23,821)	支付現金股利	(30,208)	(7,260)
其他應收款(增加)減少	25,152	(29,882)	行使員工認股權	194	-
其他應收款—關係人(增加)減少	(15,249)	(98)	現金增資	-	111,570
存貨(增加)減少	5,921	(34,473)	融資活動之淨現金流入(出)	378,025	172,580
其他流動資產(增加)減少	(15,092)	1,418	本期現金及約當現金增加(減少)數	(158,615)	201,241
遞延所得稅資產(增加)減少	(7,056)	-	期初現金及約當現金餘額	276,241	75,000
應付票據增加(減少)	(711)	3,648	期末現金及約當現金餘額	\$117,626	\$276,241
應付帳款增加(減少)	20,004	43,879	現金流量資訊之補充揭露：		
應付帳款—關係人增加(減少)	(8,917)	12,494	本期支付利息(不含資本化之利息)	\$6,772	\$5,190
應付費用增加(減少)	(13,440)	18,866	本期支付所得稅	\$13	\$9
應付所得稅增加(減少)	8,852	-	支付現金購置固定資產及出租資產：		
其他流動負債增加(減少)	25	(125)	購置固定資產及出租資產	\$7,053	\$2,431
遞延所得稅負債增加(減少)	11,012	31,768	應付設備款(增加)減少	381	(381)
遞延借貸項—聯屬公司間利益增加(減少)	11,661	5,413	支付現金	\$7,434	\$2,050
營業活動之淨現金流入(出)	(298,012)	4,140	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)	\$(29,344)	\$60,225
			一年內到期之長期借款轉列流動負債	\$15,000	\$20,000
			盈餘及員工紅利轉增資	\$120,836	\$73,697

(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

亞洲電材股份有限公司
財務報表附註
民國一〇一年十二月三十一日
及民國一〇〇年十二月三十一日
(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。民國一〇一及一〇〇年十二月三十一日之員工人數分別為 28 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)
(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

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，採交割日會計處理，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)
(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 — 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。

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)
(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：8年
運輸設備：7年
辦公設備：4-6年
租賃改良：4-10年
其他設備：8-16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

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)

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)
(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)
(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)
(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度之淨利並未有影響。
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

	101.12.31	100.12.31
現 金	\$50	\$26
活期及支票存款	117,576	276,215
合 計	\$117,626	\$276,241

2. 應收票據淨額

	101.12.31	100.12.31
應收票據	\$1,889	\$3,333
減：備抵呆帳	-	-
淨 額	\$1,889	\$3,333

3. 應收帳款淨額

	101.12.31	100.12.31
應收帳款	\$159,109	\$166,839
減：備抵呆帳	(2,580)	(1,704)
淨 額	\$156,529	\$165,135

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)

本公司民國一〇一及一〇〇年十二月三十一日出售應收帳款情形如下：

出售對象	除列		利率	擔保品	額度
	應收帳款金額	已預支金額			
<u>101.12.31</u>					
台北富邦商業銀行	<u>USD1,048</u>	<u>USD838</u>	LIBOR+0.85 %除以 0.946	本票 \$9,000	<u>\$45,000</u>
<u>100.12.31</u>					
上海商業儲蓄銀行	<u>USD 434</u>	<u>USD 341</u>	SIBOR 180 天+1.3%	本票 USD 1,100	<u>USD 1,000</u>
中國信託商業銀行	<u>\$37,859</u>	<u>\$18,823</u>	企業換利指 數+1%	本票 \$40,000	<u>\$30,000</u>
台北富邦商業銀行	<u>USD 1,058</u>	<u>USD 816</u>	LIBOR+0.85 %除以 0.946	本票 \$9,000	<u>\$45,000</u>
台北富邦商業銀行	<u>\$6,038</u>	<u>\$4,831</u>	LIBOR+0.85 %除以 0.946	本票 \$9,000	<u>\$45,000</u>

4.存貨淨額

(1)存貨明細如下：

	<u>101.12.31</u>	<u>100.12.31</u>
原 料	\$38,592	\$36,691
物 料	19	63
半 成 品	-	2,201
製 成 品	-	468
商 品	<u>11,795</u>	<u>17,327</u>
合 計	50,406	56,750
減：備抵存貨跌價及呆滯損失	<u>(1,881)</u>	<u>(2,304)</u>
淨 額	<u>\$48,525</u>	<u>\$54,446</u>

(2)民國一〇一及一〇〇年度之銷貨成本包括(存貨回升利益)跌價損失分別為(423)仟元及 1,027 仟元。

(3)由於本公司處分部分已提列跌價損失之存貨，使民國一〇一一年度產生存貨回升利益。

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)

(4)民國一〇一及一〇〇年十二月三十一日存貨之投保保險金額分別為 25,000 仟元及 16,000 仟元。

(5)上述存貨均未有提供作為擔保或質押之情形。

5.採權益法之長期投資

(1)民國一〇一及一〇〇年十二月三十一日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>101.12.31</u>					
ASIA ELECTRONIC MATERIAL HOLDING (SAMOA) CO., LTD.	18,265,100 股	\$587,534	\$981,651	100%	\$29,845
BESTTRADE CO., LTD.	2,950,000 股	97,471	88,760	100%	(9,177)
GLOBAL-ONE TEC. CO., LTD.	5,000 股	167	(49)	100%	(26)
小 計			<u>1,070,362</u>		<u>\$20,642</u>
加：帳列長期投資貸項			49		
合 計			<u>\$1,070,411</u>		
<u>100.12.31</u>					
ASIA ELECTRONIC MATERIAL HOLDING (SAMOA) CO., LTD.	14,265,100 股	\$466,612	\$862,009	100%	\$154,087
BESTTRADE CO., LTD.	2,950,000 股	97,471	102,168	100%	2,848
GLOBAL-ONE TEC. CO., LTD.	5,000 股	167	(25)	100%	(293)
小 計			<u>964,152</u>		<u>\$156,642</u>
加：帳列長期投資貸項			25		
合 計			<u>\$964,177</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)。

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)

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)。

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度陸續匯出美金 4,000 仟元(折合新台幣 120,922 仟元)，截至民國一〇一年十二月三十一日止，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)上述係民國一〇一及一〇〇年一月一日至十二月三十一日按權益法認列之投資損益，係採用該投資公司經會計師查核簽證同期財務報表認列。

(4)上述長期股權投資均無提供擔保或質押之情事。

(5)上述採權益法評價之被投資公司均具有實質控制能力，均予以編入民國一〇一及一〇〇年度合併財務報表之合併個體中。

6. 固定資產

(1)固定資產之累計折舊明細如下：

項 目	101.12.31	100.12.31
機器設備	\$41	\$2,423
運輸設備	134	27
辦公設備	4,505	4,176
租賃改良	3,729	3,634
其他設備	8,903	8,166
合 計	\$17,312	\$18,426

(2)民國一〇一及一〇〇年十二月三十一日固定資產投保保險金額分別為 6,500 仟元及 7,000 仟元。

(3)民國一〇一及一〇〇年度皆無因購置固定資產而須利息資本化之情形。

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)

(4)上述固定資產均未有提供抵押之情形。

7.無形資產

電腦軟體成本

	一〇一年度	一〇〇年度
原始成本：		
期初餘額	\$2,326	\$2,023
本期增加-單獨取得	431	303
本期減少-到期除列	(34)	-
期末餘額	2,723	2,326
累計攤銷：		
期初餘額	478	49
本期增加-單獨取得	524	429
本期減少-到期除列	(34)	-
期末餘額	968	478
帳面餘額	\$1,755	\$1,848

8.短期借款

(1)民國一〇一及一〇〇年十二月三十一日之短期借款明細如下：

	101.12.31	100.12.31
擔保借款	\$4,380	\$-
信用借款	358,019	234,360
合計	\$362,399	\$234,360

(2)民國一〇一及一〇〇年十二月三十一日短期借款之借款利率分別為0.9%~2.34%及1.20%~2.96%。

(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)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

9. 長期借款

(1)民國一〇一及一〇〇年十二月三十一日長期借款明細如下：

<u>債權人</u>	<u>借款性質</u>	<u>契約期限</u>	<u>利率</u>	<u>借款金額</u>	<u>償還辦法</u>
<u>101.12.31</u>					
台灣工業銀行	信用借款	100.09.22- 102.09.22	2.0085%	\$15,000	註 1
減：一年內到期之長期借款				<u>(15,000)</u>	
一年以上到期之長期借款				<u>\$-</u>	
<u>100.12.31</u>					
台灣工業銀行	信用借款	100.09.22- 102.09.22	1.9672%	\$35,000	註 1
減：一年內到期之長期借款				<u>(20,000)</u>	
一年以上到期之長期借款				<u>\$15,000</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。

10. 應付公司債

(1)應付公司債明細如下：

	<u>101.12.31</u>	<u>100.12.31</u>
有擔保可轉換公司債面額	\$300,000	\$-
減：應付公司債折價	<u>(19,171)</u>	<u>-</u>
小 計	280,829	-
減：一年內到期之應付公司債	<u>-</u>	<u>-</u>
應付公司債期末帳面值	<u>\$280,829</u>	<u>\$-</u>
嵌入式衍生性商品(註 1)	<u>\$6,375</u>	<u>\$-</u>
非屬衍生性商品之權益組成要素(註 2)	<u>\$18,963</u>	<u>\$-</u>

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)
(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，

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)

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)本公司民國一〇一一年度認列之公司債折價攤提數為4,067仟元，帳列營業外費用及損失—利息支出科目項下；另民國一〇一一年度認列之金融負債評價損失為2,100仟元，帳列營業外費用及損失—金融負債評價利益科目項下。

11. 退休金

(1)民國一〇一及一〇〇年度認列之退休金成本明細如下：

	一〇一一年度	一〇〇年度
服務成本	\$-	\$151
利息成本	50	17
退休基金資產預期報酬	(36)	(33)
攤銷與遞延數	53	(9)
淨退休金成本	<u>\$67</u>	<u>\$126</u>
	101.12.31	100.12.31
既得給付義務	\$-	\$-
非既得給付義務	1,072	757
累積給付義務	<u>1,072</u>	<u>757</u>

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)

未來薪資增加之影響數	1,029	1,752
預計給付義務	2,101	2,509
退休基金資產公平價值	(1,935)	(1,781)
提撥狀況	166	728
未認列過渡性淨給付義務(資產)	(31)	(34)
未認列退休金損失(利益)	(804)	(1,022)
應計退休金負債(預付退休金)	\$(669)	\$(328)

(2)計算淨退休金成本所用之精算假設如下：

	101.12.31	100.12.31
折現率	1.75%	2.00%
未來薪資水準增加率	3.00%	5.00%
退休基金資產預期長期投資報酬率	1.75%	2.00%

(3)截至民國一〇一及一〇〇年十二月三十一日止，本公司職工退休辦法之既得給付皆為0元。

(4)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度負擔之員工退休金費用分別計1,367仟元及1,104仟元。

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，增資後額定股本為1,500,000仟元，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。

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)

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度申請行使金額共計 194 仟元，得認購普通股 10,925 股，並於民國一〇一年十二月二十四日經董事會決議以同年十二月二十四日為增資基準日，增資後本公司業已發行股本為 840,204 仟元，每股面額 10 元，分為 84,020,361 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。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：

	101.12.31	100.12.31
普通股股票溢價	\$168,801	\$168,716
員工認股權	20,971	11,108
認股權—可轉換公司債	18,963	-
合計	\$208,735	\$179,824

(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度，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)

民國一〇一年度暨一〇〇年度員工紅利及董監酬勞分別為4,541仟元及1,362仟元暨14,179仟元及4,254仟元，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度認列員工認股權計畫之費用分別為9,863仟元及9,525仟元。

截至民國一〇一年十二月三十一日止，本公司並未取消或修正所提出之員工之認股權計畫。所給與認股權之合約期間為六年，並未提供現金交割之選擇，且本公司過去未曾有以現金交割之慣例。

前述股票選擇權計畫相關之詳細資訊如下：

認股權憑證發行日期	發行單位總數	流通在外單位總數	認股價格(元) (註2)
99.08.12	2,500(註1)	2,270	\$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：

	101.01.01~101.12.31		100.01.01~100.12.31	
	數量 (單位)	加權平均 行使價格(元)	數量 (單位)	加權平均 行使價格(元)
期初流通在外	5,000	\$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	(219)	17.76	-	-
本期失效	-	-	-	-
期末流通在外	4,770	\$20.01	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) 截至民國一〇一年十二月三十一日酬勞性員工認股選擇權計畫流通在外之資訊：

行使價格 之範圍(元)	截至資產負債表日流通在外之認股選擇權			目前可行使認股選擇權	
	101年12月31日 流通在外之數量	加權平均預期 剩餘存續期限	加權平均 行使價格(元)	101年12月31日 可行使之數量	加權平均 行使價格
\$17.76	2,270	3.58年	\$17.76	593	\$17.76
\$22.06	2,500	4.00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

	一〇一年度	一〇〇年度
營業收入包括：		
銷貨收入	\$1,367,171	\$1,014,817
減：銷貨退回及折讓	(32,575)	(7,268)
營業收入淨額	\$1,334,596	\$1,007,549

19. 用人、折舊及攤銷費用

功能別 性質別	一〇一年度			一〇〇年度		
	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	\$-	\$53,201	\$53,201	\$599	\$60,364	\$60,963
勞健保費用	-	2,046	2,046	61	1,702	1,763
退休金費用	-	1,434	1,434	46	1,184	1,230
其他用人費用	-	1,970	1,970	24	2,049	2,073
折舊費用	-	1,795	1,795	592	1,631	2,223
攤銷費用	-	524	524	-	429	429

20. 所得稅

(1) 遞延所得稅資產或負債：

	101.12.31	100.12.31		
① 遞延所得稅資產總額	\$7,056	\$10,999		
② 遞延所得稅負債總額	\$65,482	\$68,295		
③ 遞延所得稅資產之備抵評價金額	\$-	\$3,184		
	101.12.31	100.12.31		
	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	\$23,018	\$3,913	\$11,358	\$1,931
存貨跌價及呆滯損失之認列所產生之可減除暫時性差異	1,881	320	2,303	391

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)

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	15,927	2,707	(1,833)	(311)
投資利益之認列所產生之應課稅暫 時性差異	(368,527)	(62,650)	(347,885)	(59,141)
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	676	115	298	51
職工福利財稅差異之認列所產生之 可減除暫時性差異	4	1	6	1
累積換算調整數之認列所產生之應 課稅暫時性差異	(16,662)	(2,832)	(52,016)	(8,843)
產生遞延所得稅資產之虧損扣抵	-	-	38,323	6,515
產生遞延所得稅資產之所得稅抵減	-	-	-	2,110
		101.12.31	100.12.31	
(2)遞延所得稅資產—流動		\$7,056	\$3,495	
備抵評價—遞延所得稅資產—流動		-	(3,184)	
淨遞延所得稅資產—流動		7,056	311	
遞延所得稅負債—流動		-	(311)	
流動遞延所得稅資產與負債抵銷後淨額		\$7,056	\$-	
遞延所得稅資產—非流動		\$-	\$7,504	
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		-	7,504	
遞延所得稅負債—非流動		(65,482)	(67,984)	
非流動遞延所得稅資產與負債抵銷後淨額		\$(65,482)	\$(60,480)	

(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：

	一〇一一年度	一〇〇年度
稅前淨利	\$62,272	\$187,485
按法定稅率計算之當期應付所得稅	\$10,586	\$31,872
永久性差異之所得稅影響數	1,048	1
暫時性差異之所得稅影響數	1,484	(27,521)
虧損扣抵之所得稅影響數	(2,758)	(4,012)
當期所得稅費用	\$10,360	\$340

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)

(4)所得稅費用估算如下：	一〇一年度	一〇〇年度
當期所得稅費用	\$10,360	\$340
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(損失)利益	71	(174)
未實現銷貨毛利	(1,982)	(901)
未實現兌換(損)益	(3,018)	1,842
投資收益	3,509	26,630
未實現處分固定資產利益	(64)	(51)
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	2,758	3,957
迴轉遞延所得稅資產備抵評價金額	(3,184)	(1,515)
逾期末使用投資抵減數	-	1,386
以前年度調整數	3,757	-
所得稅費用	<u>\$12,822</u>	<u>\$31,768</u>

(5)本公司民國九十九年度(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：

	101.12.31	100.12.31
股東可扣抵稅額帳戶餘額	\$-	\$-
八十七年度以後未分配盈餘	\$57,869	\$157,984
	<u>一〇一年度(預計)</u>	<u>一〇〇年度(實際)</u>
股東可扣抵稅額比率	<u>-%</u>	<u>-%</u>

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：

	一〇一年度	一〇〇年度
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×219/365)		367,800

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)

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×108/365)		1,982,466
101年4月27日盈餘轉增資 (71,925,887股×16.80%)	12,083,549	
(66,963,153股×16.80%)		11,249,810
101年12月24日員工認股轉增資 (10,925股×8/365)	239	
本期流通在外加權平均股數	84,009,675 股	78,212,963 股

民國一〇一一年度	金額(分子)		股數 (分母)	每股盈餘(元)	
	稅前	稅後		稅前	稅後
基本每股盈餘					
屬於普通股股東之 本期純益	\$62,272	\$49,450	84,009,675 股	\$0.74	\$0.59
具稀釋作用之員工分 紅費通用化影響數			308,900 股		
具稀釋作用之員工認 股權影響數			513,290 股		
稀釋每股盈餘					
屬於普通股股東之 本期純益	\$62,272	\$49,450	84,831,865 股	\$0.73	\$0.58

應付公司債具反稀釋作用，故不予列入計算稀釋每股盈餘。

民國一〇〇年度	稅前		(分母)	稅後	
	稅前	稅後		稅前	稅後
基本每股盈餘					
屬於普通股股東之 本期純益	\$187,485	\$155,717	78,212,963 股	\$2.40	\$1.99
具稀釋作用之潛在普 通股之影響一員工 紅利			732,796 股		
稀釋每股盈餘					
屬於普通股股東之 本期純益	\$187,485	\$155,717	78,945,759 股	\$2.37	\$1.97

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)

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
董事、監察人、總經理及副總經理級以上	本公司之管理階層

(二)與關係人間之重大交易事項：

1.銷貨：

	一〇一年度		一〇〇年度	
	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.	\$773,751	57.98%	\$364,953	36.22%
昆山雅森電子材料科技有限公司	-	-	77,476	7.69
合 計	\$773,751	57.98%	\$442,429	43.91%

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度對關係人之收款條件皆為月結 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度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 322,644 仟元及 233,841 仟元，業已於財務報表中予以沖銷銷貨收入。

2.進貨：

	一〇一年度		一〇〇年度	
	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.	\$484,583	42.91%	\$495,614	54.38%

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)

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度對關係人之付款條件皆為月結 120 天。而對一般廠商付款條件皆為 T/T45 天~月結 90 天。

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	101.12.31		100.12.31	
	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.	\$461,023	74.65%	\$83,643	33.62%
(2)其他應收款	101.12.31		100.12.31	
	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.	\$15,227	70.30%	\$50	0.16%
ASIA ELECTRONIC MATERIAL HOLDING (SAMOA) CO., LTD.	75	0.35	50	0.16
AMMON TEC. INVESTMENT CORP.	144	0.66	97	0.30
合計	\$15,446	71.31%	\$197	0.62%
(3)應付帳款	101.12.31		100.12.31	
	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	\$11,571	15.28%	\$20,488	31.71%

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度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
101.12.31					
辦公設備	昆山雅森電子材料 科技有限公司	\$500	\$915	\$415	參酌帳面價值

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)

100.12.31

辦公設備	昆山雅森電子材料 科技有限公司	<u>\$843</u>	<u>\$1,051</u>	<u>\$208</u>	參酌帳面價值
------	--------------------	--------------	----------------	--------------	--------

本公司於民國一〇一一年度及民國一〇〇年度處分上述固定資產利益因未實現而沖銷計 415 仟元及 208 仟元，截至民國一〇一及一〇〇年十二月三十一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：

	<u>101.12.31</u>	<u>100.12.31</u>
昆山雅森電子材料科技有限公司	USD9,000 仟元	USD 10,000 仟元
BESTTRADE CO., LTD.	USD2,600 仟元	USD 3,600 仟元 \$ 100,000 仟元

6. 主要管理階層薪酬總額資訊：

項 目	101 年度	100 年度
薪資、獎金、特支費、 業務執行費用及紅利	\$13,153	\$8,775

本公司主要管理階層包含董事、監察人、總經理及副總經理。有關給付以上主要管理階層薪酬總額相關詳細資訊，請參閱股東會年報內容。

六、提供質押或擔保之資產

截至民國一〇一及一〇〇年十二月三十一日，本公司有下列資產業已提供金融機構作為融資之擔保品：

質押資產名稱	金額	抵押機構	擔保性質
<u>101.12.31</u>			
受限制銀行存款-流動	\$1,162	彰化商業銀行-竹北分行	短期擔保借款
受限制銀行存款-流動	1	元大銀行-忠孝分行	短期擔保借款
受限制銀行存款-非流動	109,593	遠東商業銀行-台北重慶分行	發行公司債之擔保品
合 計	<u>\$110,756</u>		

100.12.31

無此情形

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)

七、重大承諾事項及或有事項

(1)截至民國一〇一年十二月三十一日止，本公司已開立未使用之信用狀金額如下：

幣 別	信用狀總額	已繳保證金
美金	816 仟元	\$-
日幣	7,859 仟元	\$-

(2)截至民國一〇一年十二月三十一日止，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	101.12.31		100.12.31	
	帳面價值	公平價值	帳面價值	公平價值
<u>資產－非衍生性</u>				
現金及約當現金	\$117,626	\$117,626	\$276,241	\$276,241
應收票據及帳款淨額(含關係人)	619,441	619,441	252,111	252,111
其他應收款(含關係人)	21,659	21,659	31,562	31,562
採權益法之長期投資及長期投資 資貸項	1,070,362	1,082,644	964,152	964,292
受限制銀行存款(含流動及非流 動)	110,756	110,756	-	-
存出保證金	497	497	497	497
<u>資產－衍生性</u>				
無				
<u>負債－非衍生性</u>				
短期借款	362,399	362,399	234,360	234,360
應付票據及帳款(含關係人)	99,135	99,135	88,759	88,759
應付費用	15,044	15,044	28,484	28,484

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)

應付設備款	-	-	381	381
長期借款(含一年內到期之長期借款)	15,000	15,000	35,000	35,000
應付公司債(含一年內到期)	280,829	280,829	-	-
<u>負債－衍生性</u>				
公平價值變動認列為損益之金融負債	6,375	6,375	-	-

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)、應付費用及應付設備款等。
- (B) 受限制銀行存款及存出保證金以帳面價值估計其公平價值，係因預計未來收取之金額與帳面價值相近。
- (C) 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。

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	
	101.12.31	100.12.31	101.12.31	100.12.31
<u>資產－非衍生性</u>				
現金及約當現金	\$117,626	\$276,241	\$-	\$-
應收票據及帳款淨額(含關係人)	-	-	619,441	252,111
其他應收款(含關係人)	-	-	21,659	31,562
受限制銀行存款(含流動及非流動)	110,756	-	-	-
存出保證金	-	-	497	497

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)

資產－衍生性

無

負債－非衍生性

短期借款	159,655	73,000	202,744	161,360
應付票據及帳款(含關係人)	-	-	99,135	88,759
應付費用	-	-	15,044	28,484
應付設備款	-	-	-	381
長期借款(含一年內到期)	15,000	35,000	-	-
應付公司債(含一年內到期)	-	-	280,829	-

負債－衍生性

公平價值變動認列為損益之金融負債	-	-	6,375	-
------------------	---	---	-------	---

C.本公司於民國一〇一及一〇〇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 2,100 仟元及 0 仟元。

- (2)本公司民國一〇一及一〇〇年度具利率變動之公平價值風險之金融資產皆為 0 元，金融負債分別為 483,573 仟元及 161,360 仟元；具利率變動之現金流量風險之金融資產分別為 228,382 仟元及 276,241 仟元，金融負債分別為 174,655 仟元及 108,000 仟元。
- (3)本公司民國一〇一及一〇〇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 137 仟元及 108 仟元，及利息費用總額分別為 10,839 仟元及 5,190 仟元。

(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度兌換損失約占本公司營收淨額比率為 1.46%，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度分別約為 2,580 仟元及 1,704 仟元，係以資產負債表日公平價值為正數之合約為評估對象。

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

(C) 流動性風險

本公司之營運資金足以支應，故未有因無法籌措資金以履行合約義務之流動性風險。

(D) 利率變動現金流量風險

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1,747仟元。

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：

民國一〇一年十二月三十一日

固定利率

	<u>1年內</u>	<u>1年以上</u>	<u>合計</u>
短期借款	\$202,744	\$-	\$202,744
應付公司債	-	(280,829)	(280,829)

浮動利率

	<u>1年內</u>	<u>1年以上</u>	<u>合計</u>
現金及約當現金	\$117,626	\$-	\$117,626
受限制銀行存款	1,163	109,593	110,756
短期借款	(159,655)	-	(159,655)
長期借款	(15,000)	-	(15,000)

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。

3. 本公司具重大影響之外幣金融資產及負債資訊如下：

	101.12.31			100.12.31		
	<u>外幣</u>	<u>匯率</u>	<u>新台幣</u>	<u>外幣</u>	<u>匯率</u>	<u>新台幣</u>
<u>金融資產</u>						
貨幣性項目						
美金	<u>\$29,246</u>	29.04	<u>\$849,336</u>	<u>\$16,190</u>	30.27	<u>\$490,142</u>

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)

採權益法之長

期投資

美金	<u>\$36,860</u>	29.04	<u>\$1,070,412</u>	<u>\$31,847</u>	30.27	<u>\$964,152</u>
----	-----------------	-------	--------------------	-----------------	-------	------------------

金融負債

貨幣性項目

美金	<u>\$5,989</u>	29.04	<u>\$193,912</u>	<u>\$3,653</u>	30.27	<u>\$110,587</u>
----	----------------	-------	------------------	----------------	-------	------------------

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。
- 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。

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.被投資公司具有控制能力時，應揭露被投資公司附註十一相關資訊：

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。

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，均以新台幣仟元為單位)

(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：

單位：新台幣仟元

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	截至本期末止已匯回投資收益	本期期末累計自台灣匯出赴大陸地區投資金額	經濟部投審會核准投資金額	依經濟部投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%	\$29,917 (註二及三)	\$981,792 (註二)	\$-	\$587,534	\$587,534	\$691,333

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	
	金額	百分比	金額	百分比
GLOBAL-ONE TEC. CO., LTD.	\$484,583	42.91%	\$11,571	15.28%

(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	
	金額	百分比	金額	百分比
BESTTRADE CO., LTD.	\$773,751	57.98%	\$461,023	74.65%

(4)財產交易金額及其所產生損益：

本公司民國一〇一年度辦公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：

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：

	101.12.31
昆山雅森電子材料科技有限公司	USD 9,000 仟元
BESTTRADE CO., LTD.	USD 2,600 仟元

(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度為昆山雅森電子材料科技有限公司代購材料為 322,644 仟元。

②本公司民國一〇一年度為 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 15,227 仟元、75 仟元及 144 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)

十二、營運部門資訊

本公司已於合併財務報表揭露營運部門資訊。

亞洲電材股份有限公司
為他人背書保證
民國一〇一年十二月三十一日

單位：新台幣仟元

為他人背書保證者		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)
編號 (註1)	名稱	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	\$576,111	\$208,990	\$75,504 (註4)	\$-	6.55%	\$576,111
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	\$576,111	\$329,890	\$261,360 (註4)	\$-	22.68%	

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率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

期末持有有價證券情形

民國一〇一年十二月三十一日

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 末				備註
				股 數	帳面金額	持股比率	市價(註)	
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	\$981,651	100%	\$981,651	
	BESTTRADE CO., LTD.	子公司	採權益法之長期投資	2,950,000	88,760	100%	101,042	
	GLOBAL-ONE TEC. CO., LTD.	子公司	採權益法之長期投資	5,000	(49)	100%	(49)	
	加：帳列長期投資貸項				49		-	
	合 計				<u>\$1,070,411</u>		<u>\$1,082,644</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

民國一〇一年一月一日至十二月三十一日

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				期 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	\$119,642 (註1)	-	-	-	\$-	18,265,100	\$981,651

註1：係本期增加投資款120,922仟元、採權益法認列投資收益29,845仟元及按外幣報表換算調整數減除(31,125)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

民國一〇一年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣仟元

進(銷)貨 之公司	交易對象	關係	交易情形				交易條件與一般交易 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	(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>\$773,751</u>	57.98%	月結120天	單一客戶無 法比較	與一般客戶 相當	<u>\$461,023</u>	74.65%	
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>\$484,583</u>	42.91%	月結120天	單一廠商無 法比較	與一般廠商 相當	<u>\$11,571</u>	15.28%	

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

民國一〇一年十二月三十一日

單位：新台幣仟元

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		
亞洲電材股份 有限公司	BESTTRADE CO., LTD.	子公司	應收帳款 <u>\$476,250</u>	2.76	<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

民國一〇一年十二月三十一日

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	備註
				本期 期末	上期 期末	股數	比率	帳面 金額			
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%	\$981,651	\$29,845	\$29,845	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 口相關業務	97,471	97,471	2,950,000	100.00%	88,760	2,965	(9,177)	子公司 註1
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%	(49)	(26)	(26)	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 33,804	USD 1,009	USD 1,009	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 33,808	USD 1,010	USD 1,010	曾孫公司

註1：包括認列投資利益2,965仟元、已實現側流交易認列140仟元及未實現側流交易認列(12,282)仟元。

亞洲電材股份有限公司

期末持有有價證券

民國一〇一年十二月三十一日

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、質押或其他受限制情形		
				股數(單位)	帳面金額	比率	市價(註)	股 數	帳面價值	備註
ASIA ELECTRONIC MATERIAL HOLDING(SAMOA) CO., LTD.	股票： AMMON TEC. INVESTMENT CORP.	子公司	採權益法之 長期投資	18,260,000	USD 33,804	100%	USD 33,804	-	\$-	
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 33,808	100%	USD 33,808	-	\$-	

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

民國一〇一年一月一日至十二月三十一日

單位：美金仟元

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				期 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
ASIA ELECTRONIC MATERIAL HOLDING (SAMOA) CO.,LTD.	AMMON TEC. INVESTMENT CORP.	採權益法之 長期投資	-	-	-	USD 28,472	-	USD 5,332 (註1)	-	-	-	\$-	-	USD 33,804
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 5,333 (註2)	-	-	-	\$-	-	USD 33,808

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 1,009仟元及按外幣報表換算調整數增加 USD323仟元。

註2：係本期現金投資款 USD 4,000仟元、採權益法認列投資收益 USD 1,010仟元及按外幣報表換算調整數增加 USD323仟元。

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

民國一〇一年一月一日至十二月三十一日

單位：美金仟元

進(銷)貨 之公司	交易對象	關係	交易情形				交易條件與一般交易 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 40,927	100.00%	月結120天	單一客戶無 法比較	與一般客戶 相當	USD 17,311	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 16,247	100.00%	月結120天	單一客戶無 法比較	與一般客戶 相當	USD 394	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 16,333	27.96%	月結120天	單一客戶無 法比較	與一般客戶 相當	USD 514	2.10%	
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 36,997	91.53%	月結120天	單一廠商無 法比較	與一般廠商 相當	USD (15,877)	99.98%	
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 16,333	100.00%	月結120天	單一廠商無 法比較	與一般廠商 相當	USD (514)	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 40,927	80.20%	月結120天	單一廠商無 法比較	與一般廠商 相當	USD (17,311)	94.67%	

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

民國一〇一年十二月三十一日

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 17,311	3.60	USD -	-	USD -	USD -

亞洲電材股份有限公司
1.現金及約當現金明細表
民國一〇一年十二月三十一日

單位:新台幣仟元/外幣仟元

項 目	摘 要	金 額	備 註
現金及週轉金：		\$50	民國一〇一年十二月三十一日
			外幣之兌換匯率： NTD：USD=1：29.04 NTD：JPY=1：0.3364
活期及支票存款：			
遠東商銀-台北重慶分行	外幣#7106	53,367	USD 1,838
花旗(台灣)銀行-竹科分行	外幣#0218	15,403	USD 530
台北富邦商銀-竹苗區企金中心	外幣#3996	14,632	USD 504
臺灣工業銀行-竹科分行	外幣#3111	6,562	USD 226
土地銀行-新竹分行	活存#2606	6,402	
合作金庫-經國分行	外幣#6001	4,729	USD 163
渣打銀行-新竹分行	外幣#0627	3,652	USD 126
土地銀行-新竹分行	活存#8141	1,701	
上海商銀-新竹分行	活存#7522	930	
元大銀行-忠孝分行	活存#2223	899	
遠東商銀-台北重慶分行	活存#6479	858	
中華開發工業銀行	活存#5273	853	
上海商銀-新竹分行	外幣#4275	726	USD 25
渣打銀行-新竹分行	活存#4288	720	
中國信託銀行-承德分行	外幣#1116	604	USD 21
元大銀行-忠孝分行	外幣#7655	581	USD 20
彰化銀行-竹北分行	活存#4700	574	
第一銀行-東門分行	外幣#0622	506	USD 17
永豐銀行-新竹分行	活存#9201	499	
合作金庫-經國分行	活存#7733	444	
土地銀行-新竹分行	外幣#7166	436	USD 15
臺灣銀行-六家分行	活存#0309	317	
兆豐銀行-竹科竹村分行	外幣#2895	302	USD 10
彰化銀行-竹北分行	外幣#3902	266	USD 9
花旗(台灣)銀行-竹科分行	活存#0005	254	
中國信託銀行-承德分行	活存#1117	250	
第一銀行-東門分行	活存#7409	225	
台北富邦商銀-竹苗區企金中心	活存#1919	162	
華南銀行-竹科分行	外幣#5188	158	USD 5
華南銀行-竹科分行	活存#8961	106	
永豐銀行-新竹分行	外幣#9099	105	USD 4
其 他(小於100仟元)		353	
小 計		<u>117,576</u>	
合 計		<u>\$117,626</u>	

亞洲電材股份有限公司

2.應收票據淨額明細表

民國一〇一年十二月三十一日

單位:新台幣仟元

客戶名稱	金額	備註
A 客戶	\$1,238	其他各戶餘額均未超過本科目餘額之5%，且均為非應收關係人之票據。
B 客戶	485	
其 他	166	
合計	1,889	
減：備抵呆帳	-	
淨 額	<u>\$1,889</u>	

亞洲電材股份有限公司

3. 應收帳款淨額明細表

民國一〇一年十二月三十一日

單位:新台幣仟元

客戶名稱	金額	備註
C 客戶	\$38,269	其他各戶餘額均未超過本科目餘額之5%，且均為非應收關係人之帳款。
D 客戶	30,853	
E 客戶	20,756	
F 客戶	12,353	
G 客戶	12,074	
H 客戶	10,568	
其他	34,236	
合計	159,109	
減：備抵呆帳	(2,580)	
淨額	<u>\$156,529</u>	

亞洲電材股份有限公司

4.應收帳款明細表－關係人明細表

民國一〇一年十二月三十一日

單位:新台幣仟元

關係人名稱	金額	備註
BESTTRADE CO., LTD.	<u>\$461,023</u>	左列應收帳款係因銷貨而發生。

亞洲電材股份有限公司

5.其他應收款明細表

民國一〇一年十二月三十一日

單位:新台幣仟元

項 目	金 額	備 註
應收出售應收帳款款項	\$6,102	
應收收益	100	
應收退稅款	11	
合 計	<u>\$6,213</u>	

亞洲電材股份有限公司

6.其他應收款－關係人明細表

民國一〇一年十二月三十一日

單位:新台幣仟元

關係人名稱	金額	備註
BESTTRADE CO., LTD.	\$15,227	其他應收關係人款項主係為 支付年費及代付設備款。
AMMON TEC. INVESTMENT CORP.	144	
ASIA ELECTRONIC MATERIAL HOLDING (SAMOA) CO., LTD.	75	
合 計	<u>\$15,446</u>	

亞洲電材股份有限公司

7.存貨淨額明細表

民國一〇一年十二月三十一日

單位：新台幣仟元

項 目	金 額		備 註
	成 本	市 價	
原 料	\$38,592	\$45,102	1.成本與淨變現價值孰 低採逐項比較法。
物 料	19	19	
商 品	11,795	11,409	2.民國一〇一年十二 月三十一日存貨投 保金額為25,000仟元。
合 計	50,406	\$56,530	
減：備抵存貨跌價及呆滯損失	(1,881)		
淨 額	\$48,525		

亞洲電材股份有限公司

8.其他流動資產明細表

民國一〇一年十二月三十一日

單位:新台幣仟元

項 目	金 額	備 註
預付貨款	\$17,452	
留抵稅額	2,448	
預付租金	1,590	
其他預付費用	775	
合 計	<u>\$22,265</u>	

亞洲電材股份有限公司

9.遞延所得稅資產—流動資產明細表

民國一〇一年十二月三十一日

單位：新台幣仟元

項 目	金 額	備 註
未實現銷貨毛利之認列所產生可減除暫時性 差異之所得稅影響數	\$3,913	
未實現兌換損失之認列所產生可減除暫時性 差異之所得稅影響數	2,707	
存貨呆滯損失之認列所產生可減除暫時性差 異之所得稅影響數	320	
未實現處份固定資產利益之認列所產生可減 除暫時性差異之所得稅影響數	115	
職工福利財稅差異之認列所產生可減除暫時 性差異之所得稅影響數	1	
合 計	7,056	
減：備抵評價	-	
淨 額	<u>\$7,056</u>	

亞洲電材股份有限公司

10.受限制銀行存款—流動明細表

民國一〇一年十二月三十一日

單位:新台幣仟元/外幣仟元

項 目	摘 要	金 額	附 註
<u>活期存款</u>			
彰化銀行—竹北分行	#3900	\$1,162	USD 40
元大銀行—忠孝分行	#2239	1	
合 計		<u>\$1,163</u>	

亞洲電材股份有限公司

11.長期股權投資及長期投資貸項變動明細表

民國一〇一年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣仟元

名稱	期初餘額		本期增加		本期減少		期末餘額			股權淨值		評價 基礎	提供保證或 質押情形	備註
	股數	金額	股數	金額	股數	金額	股數	持股比例	金額	單價(元)	總價			
ASIA ELECTRONIC MATERIAL HOLDING (SAMOA) CO., LTD.	14,265,100	\$862,009	4,000,000	\$119,642 (註1)	-	\$-	18,265,100	100.00%	\$981,651	\$53.74	\$981,651	權益法	無	
BESTTRADE CO., LTD.	2,950,000	102,168	-	-	-	(13,408) (註2)	2,950,000	100.00%	88,760	34.25	101,042	權益法	無	
GLOBAL-ONE TEC. CO., LTD.	5,000	(25)	-	-	-	(24) (註3)	5,000	100.00%	(49)	(9.95)	(49)	權益法	無	
小計		964,152		\$119,642		\$(13,432)			1,070,362		\$1,082,644			
加：帳列長期投資貸項		25							49					
合計		\$964,177							\$1,070,411					

註1：本公司於民國一〇一年間投資款120,922仟元(美金4,000仟元)，本期採權益法認列投資收益29,845仟元、按外幣報表換算調整數減少(31,125)仟元。

註2：係本期採權益法認列投資收益2,965仟元、按外幣報表換算調整數減少(4,231)仟元、已實現側流交易認列140仟元及未實現側流交易認列(12,282)仟元。

註3：係本期採權益法認列投資損失減少(26)仟元、按外幣報表換算調整數增加2仟元。

亞洲電材股份有限公司

12. 固定資產成本及累計折舊變動明細表

民國一〇一年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣仟元

項 目	期初餘額	本期增加額	本期減少額	重分類	期末餘額	備 註
原始取得成本						1. 民國一〇一年
機器設備	\$3,040	\$-	\$(2,910)	\$-	\$130	十二月三十一
運輸設備	748	-	-	-	748	日固定資產投
辦公設備	5,023	730	(108)	-	5,645	保保險金額為
租賃改良物	4,153	2,886	(293)	-	6,746	6,500仟元。
其他設備	10,103	2,177	(134)	-	12,146	
預付設備款	-	1,260	-	-	1,260	
取得成本合計	<u>23,067</u>	<u>7,053</u>	<u>(3,445)</u>	-	<u>26,675</u>	2. 固定資產均無
累計折舊						提供擔保或質
機器設備	2,423	15	(2,397)	-	41	押之情形。
運輸設備	27	107	-	-	134	
辦公設備	4,176	437	(108)	-	4,505	
租賃改良物	3,634	366	(271)	-	3,729	
其他設備	8,166	870	(133)	-	8,903	
累計折舊合計	<u>18,426</u>	<u>1,795</u>	<u>(2,909)</u>	-	<u>17,312</u>	
固定資產淨額	<u>\$4,641</u>				<u>\$9,363</u>	

亞洲電材股份有限公司

13. 電腦軟體成本變動明細表

民國一〇一年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣仟元

項 目	期初餘額	本期增加額	本期減少數	期末餘額
電腦軟體成本	\$2,326	\$431	\$(34)	\$2,723
累計攤提	(478)	(524)	34	(968)
	<u>\$1,848</u>	<u>\$(93)</u>	<u>\$-</u>	<u>\$1,755</u>

亞洲電材股份有限公司

14.存出保證金明細表

民國一〇一年十二月三十一日

單位:新台幣仟元

項 目	金 額	備 註
房屋押金	\$326	
倉儲押金	165	
其 他	<u>6</u>	
合 計	<u><u>\$497</u></u>	

亞洲電材股份有限公司

15.受限制銀行存款—非流動明細表

民國一〇一年十二月三十一日

單位:新台幣仟元/外幣仟元

項 目	摘 要	金 額	附 註
活期存款			
遠東商業銀行—台北重慶分行	發行公司債之擔保品	<u>\$109,593</u>	USD 3,774

亞洲電材股份有限公司
16.短期借款明細表
民國一〇一年十二月三十一日

單位：新台幣仟元

借款種類	債權人	期末餘額	契約期限	利率區間	融資額度	抵押或擔保
信用借款 及擔保借款	上海商銀-新竹分行	\$31,410	101.10.31~102.02.27	2.3400%	80,000仟元	無
	國際票券-桃園分公司	30,000	101.10.04~102.01.02	0.9000%	30,000仟元	無
	第一銀行-東門分行	26,160	101.10.12~102.04.10	1.5000%	100,000仟元	無
	合庫銀行-經國分行	25,000	101.11.22~102.11.22	1.9200%	50,000仟元	無
	富邦銀行-新竹分行	24,000	101.08.30~102.02.26	1.9482%	60,000仟元	無
	中信銀行-承德分行	20,000	101.08.31~102.02.27	1.9500%	30,000仟元	無
	台灣銀行-六家分行	20,000	101.08.27~102.02.22	1.8950%	50,000仟元	無
	永豐銀行-新竹分行	20,000	101.10.31~102.01.31	1.9500%	50,000仟元	無
	花旗銀行-竹科分行	20,000	101.12.19~102.03.19	1.8000%	USD1,500仟元	無
	合庫銀行-經國分行	15,000	101.11.22~102.11.22	1.9200%	50,000仟元	無
	上海商銀-新竹分行	12,945	101.10.01~102.01.25	2.3400%	80,000仟元	無
	永豐銀行-新竹分行	11,300	101.07.06~102.01.06	2.1000%	50,000仟元	無
	第一銀行-東門分行	10,565	101.10.05~102.04.03	1.5000%	100,000仟元	無
	中信銀行-承德分行	10,000	101.08.07~102.02.04	1.9500%	30,000仟元	無
	第一銀行-東門分行	10,000	101.11.30~102.02.27	1.9980%	100,000仟元	無
	元大銀行-忠孝分行	9,000	101.11.29~102.02.22	1.9947%	45,000仟元	無
	華南銀行-竹科分行	8,511	101.09.29~102.03.28	1.5881%	50,000仟元	無
	元大銀行-忠孝分行	6,862	101.11.06~102.05.03	1.6500%	45,000仟元	無
	華南銀行-竹科分行	6,682	101.09.08~102.03.07	1.6199%	50,000仟元	無
	元大銀行-忠孝分行	6,000	101.11.26~102.02.22	1.9947%	45,000仟元	無
	土地銀行-新竹分行	4,831	101.09.12~102.03.02	1.1200%	50,000仟元	無
	華南銀行-竹科分行	4,789	101.10.23~102.04.19	1.5352%	50,000仟元	無
	第一銀行-東門分行	4,407	101.10.05~102.04.03	1.5000%	100,000仟元	無
	彰化銀行-竹北分行	4,380	101.12.21~102.05.05	1.5990%	30,000仟元	備償戶
	華南銀行-竹科分行	3,831	101.10.09~102.04.04	1.5881%	50,000仟元	無
	華南銀行-竹科分行	2,873	101.08.30~102.02.26	1.6199%	50,000仟元	無
	華南銀行-竹科分行	2,797	101.10.29~102.04.26	1.5352%	50,000仟元	無
	土地銀行-新竹分行	1,981	101.08.13~102.01.27	1.1200%	50,000仟元	無
	華南銀行-竹科分行	1,915	101.09.16~102.03.15	1.5881%	50,000仟元	無
	華南銀行-竹科分行	1,915	101.09.19~102.03.18	1.5881%	50,000仟元	無
	第一銀行-東門分行	1,443	101.11.22~102.03.07	1.4200%	100,000仟元	無
	華南銀行-竹科分行	1,109	101.09.21~102.03.20	1.5881%	50,000仟元	無
	合庫銀行-經國分行	904	101.12.03~102.06.01	1.6173%	50,000仟元	無
華南銀行-竹科分行	900	101.09.13~102.03.12	1.6199%	50,000仟元	無	
第一銀行-東門分行	889	101.10.26~102.03.11	1.5000%	100,000仟元	無	
合 計		\$362,399				

亞洲電材股份有限公司

17.應付票據明細表

民國一〇一年十二月三十一日

單位:新台幣仟元

廠商名稱	金額	備註
達邁科技股份有限公司	\$11,655	其他各戶餘額均未超過本科目餘額之5%，且均為非應付關係人之票據。
聯穎化工有限公司	1,819	
嘉林電子有限公司	1,816	
其他	8,140	
合計	<u>\$23,430</u>	

亞洲電材股份有限公司

18.應付帳款明細表

民國一〇一年十二月三十一日

單位：新台幣仟元

廠 商 名 稱	金 額	備 註
SKC KOLON PI,INC.	\$39,941	1.其他各戶餘額均未超過本科目 餘額之5%。
FUKUDA METAL FOIL AND POWER CO., LTD	8,118	
超越電機股份有限公司	5,934	2.應付帳款均非為應付關係人。
台灣日鑛金屬股份有限公司	5,423	
其 他	4,718	
合 計	<u>\$64,134</u>	

亞洲電材股份有限公司

19.應付帳款－關係人明細表

民國一〇一年十二月三十一日

單位:新台幣仟元

關係人名稱	金額	備註
GLOBAL-ONE TEC. CO., LTD.	<u>\$11,571</u>	

亞洲電材股份有限公司

20.應付所得稅明細表

民國一〇一年十二月三十一日

單位:新台幣仟元

項 目	金 額	備 註
期初應付所得稅	\$-	
加：本期估列101年度營利事業所得稅	10,360	
未分配盈餘加徵10%所得稅費用	615	
減：利息扣繳稅額	(13)	
投資抵減本期抵減數	<u>(2,110)</u>	
期末應付所得稅	<u>\$8,852</u>	

亞洲電材股份有限公司

21.應付費用明細表

民國一〇一年十二月三十一日

單位:新台幣仟元

項 目	金 額	備 註
應付員工紅利及董監酬勞	\$4,583	
應付獎金	3,039	
應付勞務費	2,760	
應付薪資	2,102	
應付測試費	1,962	
其他應付費用	598	
合 計	<u>\$15,044</u>	

亞洲電材股份有限公司

22.其他流動負債明細表

民國一〇一年十二月三十一日

單位:新台幣仟元

項 目	金 額	備 註
代收款	\$249	
暫收款	24	
合計	<u>\$273</u>	

亞洲電材股份有限公司

23. 公平價值變動列入損益之金融負債—非流動明細表

民國一〇一年十二月三十一日

單位：新台幣仟元

金融商品 名稱	摘要	股數或 張數	面值	總額	利率	取得成本	公平價值		備註
							單價	總額	
可轉換公司債嵌入式衍生性商品		-	-	-	-	\$-	-	\$6,375	

亞洲電材股份有限公司

24.應付公司債明細表

民國一〇一年十二月三十一日

單位：新台幣仟元

債券名稱	受託人	發行日期	付息日期	利率	金額					償還辦法	擔保情形	備註
					發行總額	已還數額	已攤銷(溢)折價	期末餘額	帳面價值			
國內第一次有擔保可轉換公司債	遠東國際商業銀行—重慶分行	101.06.21 104.06.21	-	-%	\$300,000	\$-	\$-	\$300,000	\$300,000	除依轉換辦法規定轉換為本公司普通股者，或本公司提前贖回者，或本公司由證券商營業處所買回註銷者外，到期時按債券面額以現金一次償還。	本轉債委由遠東國際商業銀行—重慶分行為保證銀行，並由亞洲電材股份有限公司支付保證手續費予遠東國際商業銀行按年利率0.8%計收，每季為一期。額度設立費依保證承諾額度0.3%一次計收，於動保後五日內付清。	
減：應付公司債折價				(23,238)	-	4,067	(19,171)	(19,171)				
合計					<u>\$276,762</u>	<u>\$-</u>	<u>\$4,067</u>	<u>\$280,829</u>	<u>\$280,829</u>			

亞洲電材股份有限公司

25. 長期借款明細表

民國一〇一年十二月三十一日

單位：新台幣仟元

債 權 人	借 款 性 質	借 款 金 額	契 約 期 限	利 率	抵 押 或 擔 保	償 還 辦 法
台灣工業銀行	信用借款	\$15,000	100.09.22~102.09.22	2.0085%	無	請參閱財務報表附 註四.9
減：一年內到期之長期借款		(15,000)				
一年以上到期之長期借款		\$-				

亞洲電材股份有限公司

26.遞延所得稅負債—非流動淨額明細表

民國一〇一年十二月三十一日

單位：新台幣仟元

項 目	金 額	備 註
投資利益之認列所產生之應課稅暫時性差異之 所得稅影響數	\$62,650	
累積換算調整數所產生應課稅暫時性差異之所 得稅影響數	2,832	
合 計	<u>\$65,482</u>	

亞洲電材股份有限公司

27.遞延(借)貸項變動明細表

民國一〇一年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣仟元

項 目	金 額	備 註
期初餘額	\$11,656	遞延貸項係本期順流
加：本期聯屬公司間未實現銷貨毛利	23,046	交易之未實現銷貨毛
本期聯屬公司間未實現處分固定	415	損及未實現處分固定
資產利益		資產利益而產生。
減：本期聯屬公司間已實現銷貨毛利	(11,385)	
本期聯屬公司間已實現處分固定	(37)	
資產利益		
期末餘額	<u>\$23,695</u>	

亞洲電材股份有限公司

28.營業收入淨額明細表

民國一〇一年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣仟元

項 目	數量(仟kg/m2)	金 額	備 註
保護膠片	2,594	\$506,575	
基 材	151	52,485	
原料耗材及自製化學料	673	775,536	
合 計		<u>\$1,334,596</u>	

亞洲電材股份有限公司

29.營業成本明細表

民國一〇一年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣仟元

項 目	金 額	備 註
直接原料：		
期初存貨	\$36,691	
加：本期進料淨額	625,204	
減：期末存料	(38,592)	
轉列其他科目	(2,736)	
直接原料耗用	620,567	
物料		
期初物料	63	
加：本期進料淨額	56	
減：期末存料	(19)	
轉列其他科目	(100)	
物料耗用	-	
半成品		
期初半成品	2,201	
加：本期進料淨額	-	
減：期末半成品	-	
轉列其他科目	(2,201)	
半成品耗用	-	
直接人工	-	
製造費用(詳明細表30)	104	
製造成本	620,671	
加：期初製成品	468	
減：期末製成品	-	
轉列其他科目	(468)	
自製產品銷貨成本	620,671	
買賣商品銷貨成本		
期初商品	17,327	
加：本期進貨淨額	504,081	
半成品轉入	2,201	
製成品轉入	468	
減：期末存貨	(11,795)	
轉列其他科目	(1,788)	
買賣商品銷貨成本	510,494	
存貨回升利益	(423)	
營業成本總計	\$1,130,742	

亞洲電材股份有限公司

30.製造費用明細表

民國一〇一年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣仟元

項 目	金 額	備 註
租 金 支 出	\$36	
運 費	28	
水 電 瓦 斯 費	30	
雜 項 購 置	9	
什 費	1	
合 計	<u>\$104</u>	

亞洲電材股份有限公司

31.推銷費用明細表

民國一〇一年一月一日至十二月三十一日

單位:新台幣仟元

項 目	金 額	備 註
薪 資 支 出	\$10,624	
租 金 支 出	301	
文 具 用 品	11	
旅 費	723	
運 費	1,538	
郵 電 費	286	
廣 告 費	1,498	
水 電 瓦 斯 費	54	
保 險 費	623	
交 際 費	676	
呆 帳 損 失	876	
折 舊	29	
伙 食 費	97	
職 工 福 利	106	
佣 金 支 出	1,540	
訓 練 費	2	
進 出 口 費 用	2,759	
雜 項 購 置	24	
什 費	277	
測 試 費	6,016	
合 計	<u>\$28,060</u>	

亞洲電材股份有限公司

32.管理及總務費用明細表

民國一〇一年一月一日至十二月三十一日

單位:新台幣仟元

項 目	金 額	備 註
薪 資 支 出	\$23,569	
租 金 支 出	1,548	
文 具 用 品	437	
旅 費	1,837	
運 費	200	
郵 電 費	1,132	
修 繕 費	466	
水 電 瓦 斯 費	739	
保 險 費	920	
交 際 費	270	
捐 贈	650	
折 舊	656	
各 項 攤 提	524	
伙 食 費	237	
職 工 福 利	1,037	
訓 練 費	288	
網 路 服 務 費	226	
保 全 費	90	
雜 項 購 置	483	
勞 務 費	3,946	
政 府 規 費	550	
什 費	9,861	
顧 問 服 務 費	16	
股 務 代 理 費	385	
搬 遷 費	382	
合 計	<u>\$50,449</u>	

亞洲電材股份有限公司

33.研究發展支出費用明細表

民國一〇一年一月一日至十二月三十一日

單位:新台幣仟元

項 目	金 額	備 註
薪 資 支 出	\$20,442	
租 金 支 出	883	
文 具 用 品	40	
旅 費	1,410	
運 費	743	
郵 電 費	40	
修 繕 費	472	
水 電 瓦 斯 費	462	
保 險 費	986	
交 際 費	89	
稅 捐	11	
折 舊	1,110	
伙 食 費	245	
職 工 福 利	248	
委 託 研 究 費	2,532	
訓 練 費	10	
雜 項 購 置	560	
勞 務 費	652	
外 包 加 工 費	3	
領 用 材 料	2,891	
消 耗 品 費	879	
政 府 規 費	206	
測 試 費	5,001	
什 費	1,530	
顧 問 服 務 費	120	
模 治 具 費	23	
合 計	<u>\$41,588</u>	

亞洲電材股份有限公司

34.營業外收入、利益、費用及損失明細表

民國一〇一年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額	備 註
營業外收入及利益	利息收入	\$137	
	按權益法認列之投資收益	20,642	
	處分固定資產利益	37	
	其他收入	1,825	
	合 計	<u>\$22,641</u>	
營業外費用及損失	利息費用	\$(10,839)	
	處分固定資產損失	(36)	
	兌換損失	(19,489)	
	金融負債評價損失	(2,100)	
	其他支出	(1)	
	合 計	<u>\$(32,465)</u>	