

股票代碼：4939

亞洲電材股份有限公司及子公司  
合併財務報告暨會計師核閱報告  
民國一〇四年一月一日至六月三十日  
及民國一〇三年一月一日至六月三十日

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

# 合併財務報告

## 目 錄

項 目	頁 次
一、封面	1
二、目錄	2
三、會計師核閱報告	3
四、合併資產負債表	4-5
五、合併綜合損益表	6
六、合併權益變動表	7
七、合併現金流量表	8
八、合併財務報表附註	
(一) 公司沿革	9
(二) 通過財務報告之日期及程序	9
(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	9-16
(四) 重大會計政策之彙總說明	17-31
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	31-32
(六) 重要會計項目之說明	32-52
(七) 關係人交易	52-54
(八) 質押之資產	54
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	55
(十) 重大之災害損失	55
(十一) 重大之期後事項	55
(十二) 其他	55-61
(十三) 附註揭露事項	
1. 重大交易事項相關資訊	62
2. 轉投資事業相關資訊	62-63
3. 大陸投資資訊	64-65
(十四) 部門資訊	65

會計師核閱報告

亞洲電材股份有限公司 公鑒：

亞洲電材股份有限公司及子公司民國一〇四年六月三十日及民國一〇三年六月三十日之合併資產負債表，民國一〇四年四月一日至六月三十日、民國一〇三年四月一日至六月三十日、民國一〇四年一月一日至六月三十日及民國一〇三年一月一日至六月三十日之合併綜合損益表，暨民國一〇四年一月一日至六月三十日及民國一〇三年一月一日至六月三十日之合併權益變動表及合併現金流量表，業經本會計師核閱竣事。上開合併財務報表之編製係公司管理階層之責任，本會計師之責任則為根據核閱結果出具報告。

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

依本會計師核閱結果，並未發現第一段所述合併財務報表在所有重大方面有違反證券發行人財務報告編製準則、經金融監督管理委員會認可之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製而須作修正之情事。

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：(94)金管證(六)第 0940128837 號

(96)金管證(六)第 0960002720 號

黃益輝

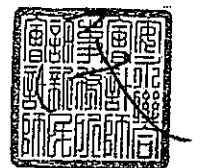
黃益輝



會計師：

許新民

許新民



中華民國一〇四年八月十二日

民國一〇四年六月三十日、民國一〇三年六月三十日及民國一〇三年六月三十日  
 (民國一〇四年及一〇三年六月三十日係經本集團一般公認審計準則查核)

(金額均以千元)

代碼	會計項目	附註	一〇四年六月三十日		一〇三年十二月三十一日		一〇三年六月三十日	
			金額	%	金額	%	金額	%
	流動資產							
1100	現金及約當現金	四及六.1	\$281,153	10.93	\$241,310	8.13	\$456,949	16.57
1150	應收票據淨額	四及六.2	300,007	11.66	228,981	7.71	287,205	10.41
1160	應收票據-關係人淨額	四、六.2及七	21,201	0.82	23,272	0.78	19,310	0.70
1170	應收帳款淨額	四、六.3及八	685,097	26.63	914,185	30.80	821,274	29.78
1180	應收帳款-關係人淨額	四、六.3及七	192,546	7.48	215,158	7.25	139,247	5.05
1200	其他應收款		19,426	0.76	36,527	1.23	10,663	0.39
130x	存貨	四及六.4	359,880	13.99	430,856	14.51	297,831	10.80
1410	預付款項		15,726	0.61	24,373	0.82	18,570	0.67
1470	其他流動資產		2,534	0.10	2,441	0.08	2,304	0.08
1476	其他金融資產	四及八	-	-	-	-	1	-
11xx	流動資產合計		1,877,570	72.98	2,117,103	71.31	2,053,354	74.45
	非流動資產							
1543	以成本衡量之金融資產	四及六.5	80,764	3.14	82,746	2.79	76,980	2.79
1600	不動產、廠房及設備	四及六.6	479,563	18.64	457,745	15.42	447,216	16.22
1780	無形資產	四及六.7	1,487	0.06	812	0.03	896	0.03
1840	遞延所得稅資產	四及六.19	6,777	0.26	7,022	0.24	7,114	0.26
1900	其他非流動資產	六.8	16,620	0.64	66,422	2.24	36,407	1.32
1980	其他金融資產	四及八	110,100	4.28	236,858	7.97	135,997	4.93
15xx	非流動資產合計		695,311	27.02	851,605	28.69	704,610	25.55
1xxx	資產總計		\$2,572,881	100.00	\$2,968,708	100.00	\$2,757,964	100.00

(請參閱合併財務報表附註)



董事長：李建輝



經理人：李建輝



會計主管：鄭宛鈺

民國一〇四年六月三十日、民國一〇三年六月三十日及民國一〇三年六月三十日  
(民國一〇四年及一〇三年六月三十日係依一般公認審計準則查核)  
(金額均以新台幣為單位)

代碼	會計項目	附註	一〇三年十二月三十一日		一〇三年六月三十日	
			金額	%	金額	%
2100	流動負債		\$650,465	25.28	\$491,846	16.57
2120	短期借款	六.9	5,640	0.22	-	-
2150	透過損益按公允價值衡量之金融負債	四及六.10	19,992	0.78	67,229	2.26
2170	應付票據		113,027	4.39	183,928	6.20
2200	應付帳款		123,110	4.79	71,573	2.41
2230	其他應付款	四及六.19	14,396	0.56	15,379	0.52
2300	本期所得稅負債		393	0.02	413	0.01
2321	其他流動負債		224,998	8.74	216,008	7.28
2322	一年內到期之應付公司債	四及六.10	17,715	0.69	59,006	1.99
21xx	一年內到期之長期借款	六.11及八	1,169,736	45.47	1,105,382	37.24
	流動負債合計					
2500	非流動負債		-	-	1,266	0.04
2530	透過損益按公允價值衡量之金融負債	四及六.10	-	-	222,461	7.49
2540	應付公司債	四及六.10	3,333	0.13	12,531	0.43
2570	長期借款	六.11及八	64,367	2.50	95,112	3.20
25xx	遞延所得稅負債	四及六.19	67,700	2.63	331,370	11.16
	非流動負債合計					
2xxx	負債總計		1,237,436	48.10	1,436,752	48.40
31xx	歸屬於母公司業主之權益	六.13				
3100	股本					
3110	普通股股本		982,009	38.17	973,219	32.78
3140	預收股本		-	-	14,367	0.48
3150	待分配股票股利		-	-	-	-
	股本合計		982,009	38.17	987,586	33.26
3200	資本公積		305,222	11.86	296,606	9.99
3300	保留盈餘					
3310	法定盈餘公積		54,064	2.10	45,892	1.55
3320	特別盈餘公積		41,956	1.63	41,956	1.41
3350	未分配盈餘		(93,921)	(3.65)	90,441	3.05
	保留盈餘合計		2,099	0.08	178,289	6.01
3400	其他權益		46,115	1.79	69,475	2.34
3xxx	權益總計		1,335,445	51.90	1,531,956	51.60
	負債及權益總計		\$2,572,881	100.00	\$2,968,708	100.00

(請參閱合併財務報表附註)



董事長：李建輝



經理人：李建輝

會計主管：鄭宛鈺



亞洲電材股份有限公司及其子公司

民國一〇四年及一〇三年四月一日至六月三十日

(僅經核閱，不保證)

代碼	會計項目	附註	一〇四年四月一日至六月三十日		一〇三年四月一日至六月三十日		一〇四年一月一日至六月三十日		一〇三年一月一日至六月三十日	
			金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
4000	營業收入	四及六.15	\$379,297	100.00	\$501,263	100.00	\$737,682	100.00	\$903,659	100.00
5000	營業成本		(323,311)	(85.24)	(382,764)	(76.36)	(631,031)	(85.54)	(698,281)	(77.27)
5900	營業毛利		55,986	14.76	118,499	23.64	106,651	14.46	205,378	22.73
6000	營業費用		(49,603)	(13.08)	(27,530)	(5.49)	(98,867)	(13.40)	(65,819)	(7.28)
6100	推銷費用		(15,382)	(4.06)	(22,895)	(4.57)	(30,479)	(4.13)	(39,096)	(4.33)
6200	管理費用		(26,110)	(6.88)	(22,443)	(4.48)	(48,443)	(6.57)	(44,459)	(4.92)
6300	研究發展費用		(91,095)	(24.02)	(72,868)	(14.54)	(177,789)	(24.10)	(149,374)	(16.53)
6900	營業費用合計		(35,109)	(9.26)	45,631	9.10	(71,138)	(9.64)	56,004	6.20
7000	營業外收入及支出									
7010	其他收入	四及六.17	2,370	0.62	639	0.13	2,924	0.40	979	0.11
7020	其他利益及損失		(16,660)	(4.39)	(14,708)	(2.94)	(33,739)	(4.57)	(7,288)	(0.81)
7050	財務成本		(9,752)	(2.57)	(7,685)	(1.53)	(17,075)	(2.32)	(13,742)	(1.52)
7900	營業外收入及支出合計		(24,042)	(6.34)	(21,754)	(4.34)	(47,890)	(6.49)	(20,051)	(2.22)
7950	稅前淨利(損)		(59,151)	(15.60)	23,877	4.76	(119,028)	(16.13)	35,953	3.98
8200	所得稅利益(費用)	四及六.19	11,491	3.03	1,538	0.31	11,491	1.56	(1,107)	(0.12)
8300	本期淨利(損)	四及六.18	(47,660)	(12.57)	25,415	5.07	(107,537)	(14.57)	34,846	3.86
8360	其他綜合損益									
8366	後續可能重分類至損益之科目									
8361	國外營運機構財務報表換算之兌換差額		(11,029)	(2.91)	(21,092)	(4.21)	(28,144)	(3.82)	(24,086)	(2.67)
8399	與可能重分類至損益之項目相關之所得稅		1,875	0.50	3,163	0.63	4,784	0.65	3,672	0.41
8500	本期其他綜合損益(稅後淨額)		(9,154)	(2.41)	(17,929)	(3.58)	(23,360)	(3.17)	(20,414)	(2.26)
	本期綜合損益總額		\$(56,814)	(14.98)	\$7,486	1.49	\$(130,897)	(17.74)	\$14,432	1.60
8600	淨利(損)歸屬於：									
8610	母公司業主		\$(47,660)		\$25,415		\$(107,537)		\$34,846	
8700	綜合損益總額歸屬於：									
8710	母公司業主		\$(56,814)		\$7,486		\$(130,897)		\$14,432	
9750	每股盈餘(元)	六.20	\$(0.49)		\$0.28		\$(1.10)		\$0.39	
9850	基本每股盈餘		\$(0.49)		\$0.20		\$(1.10)		\$0.28	
	稀釋每股盈餘									

單位：新台幣仟元

(請參閱合併財務報表附註)



董事長：李建輝



經理人：李建輝



會計主管：鄭純鈺

亞洲電材股份有限公司及子公司

民國一〇四年及一〇三年六月三十日  
(僅經核閱，未經查核)

單位：新台幣仟元

代碼	項 目	股本	預收股本	待分配股票股利	資本公積	保 留 盈 餘			未分配盈餘	其他權益項目		權益總額
						法定盈餘公積	特別盈餘公積	盈餘		國外營運機構財務報表換算之兌換差額	3410	
A1	民國103年1月1日餘額	3110	3140	3150	3200	3310	3320	3350	3410	3XXX	\$1,288,310	
B1	102年度盈餘指撥及分配	\$869,611	\$-	\$-	\$215,093	\$36,528	\$41,956	\$104,897	\$20,225			
B5	提列法定盈餘公積					9,364		(9,364)			-	
B9	普通股現金股利							(60,873)			(60,873)	
B9	普通股股票股利			26,088	15,978			(26,088)			15,978	
C5	因發行可轉換公司債認列權益組成項目-認股權而產生者											
N1	其他資本公積變動				2,086						7,886	
D1	股份基礎給付交易		5,800					34,846			34,846	
D3	103年1月1日至6月30日淨利											
D3	103年1月1日至6月30日其他綜合損益											
Z1	民國103年6月30日餘額	\$869,611	\$5,800	\$26,088	\$233,157	\$45,892	\$41,956	\$43,418	\$(189)		\$1,265,733	
A1	民國104年1月1日餘額	\$973,219	\$14,367	\$-	\$296,606	\$45,892	\$41,956	\$90,441	\$69,475		\$1,531,956	
B1	103年度盈餘指撥及分配											
B5	提列法定盈餘公積					8,172		(8,172)			-	
B5	普通股現金股利							(68,653)			(68,653)	
I1	其他資本公積變動				6,694							
I1	可轉換公司債轉換	7,387	(14,081)									
N1	股份基礎給付交易	1,403	(286)		1,922						3,039	
D1	104年1月1日至6月30日淨損											
D3	104年1月1日至6月30日其他綜合損益											
Z1	民國104年6月30日餘額	\$982,009	\$-	\$-	\$305,222	\$54,064	\$41,956	\$(93,921)	\$46,115		\$1,335,445	

(請參閱合併財務報表附註)



董事長：李建輝



經理人：李建輝



會計主管：鄭宛鈺

民國一〇四年六月三十日  
(僅經核閱)  
董事長 李建輝 經理人 李建輝

代碼	項目	一〇四年 上半年度	一〇三年 上半年度	項目	一〇四年 上半年度	一〇三年 上半年度
AAAA	營業活動之現金流量：			投資活動之現金流量：		
A00010	繼續營業單位稅前淨利(損)	\$ (119,028)	\$ 35,933	取得以成本衡量之金融資產	-	(47,437)
A20000	調整項目：			取得不動產、廠房及設備	(11,543)	(21,809)
A20010	收益費損項目：			處分不動產、廠房及設備	225	605
A20100	折舊費用	31,166	33,277	存出保證金(增加)減少	(4,362)	98
A20200	攤銷費用	325	287	取得無形資產	(1,000)	-
A20300	呆帳費用	41,907	10,780	其他金融資產(增加)減少	126,758	15,578
A20900	利息費用	17,075	13,742	投資活動之淨現金流入(流出)	110,078	(52,965)
A21200	利息收入	(406)	(526)			
A20400	透過損益按公允價值衡量金融資產及負債之淨利益	4,374	(8,550)	籌資活動之現金流量：		
A22500	處分及報廢不動產、廠房及設備損失	61	131	舉借(償還)短期借款	158,619	(194,926)
A21900	股份基礎給付酬勞成本	1,002	2,086	舉借長期借款	-	45,000
A30000	與營業活動相關之資產/負債變動數：			償還長期借款	(50,489)	(43,308)
A31130	應收票據(增加)減少	(71,026)	37,862	發行應付公司債	-	300,000
A31140	應收票據一關係人(增加)減少	2,071	1,870	償還公司債	(219,000)	-
A31150	應收帳款(增加)減少	203,019	(34,813)	員工執行認股權	2,037	5,800
A31160	應收帳款一關係人(增加)減少	6,774	(61,986)	籌資活動之淨現金流入(流出)	(108,833)	112,566
A31180	其他應收款(增加)減少	17,101	(1,087)			
A31200	存貨(增加)減少	70,976	(33,836)	匯率變動對現金及約當現金之影響	(13,868)	(13,873)
A31220	預付費用(增加)減少	8,647	(2,466)	本期現金及約當現金增加(減少)數	39,843	59,763
A31240	其他流動資產(增加)減少	(93)	66	期初現金及約當現金餘額	241,310	397,186
A31990	其他非流動資產(增加)減少	142	137	期末現金及約當現金餘額	\$ 281,153	\$ 456,949
A32130	應付票據增加(減少)	(47,237)	9,493			
A32150	應付帳款增加(減少)	(70,901)	37,222			
A32180	其他應付款增加(減少)	(28,662)	(8,805)			
A32230	其他流動負債增加(減少)	(20)	(353)			
A33000	營運產生之現金流入(流出)	67,267	30,484			
A33100	收取之利息	406	526			
A33300	支付之利息	-	(8,454)			
A33500	退還(支付)之所得稅	(15,207)	(8,521)			
AAAA	營業活動之淨現金流入(流出)	52,466	14,035			

(請參閱合併財務報表附註)

董事長：李建輝

經理人：李建輝

會計主管：鄭玩鈺





亞洲電材股份有限公司及子公司

合併財務報表附註

民國一〇四年一月一日至六月三十日

及民國一〇三年一月一日至六月三十日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另有註明者外，均以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革

本公司於民國九十二年七月七日核准設立，主要經營各類電子零件製造及電子材料銷售。本公司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。其註冊地及主要營運據點位於新竹縣竹北市中華路676巷18號4樓。

二、通過財務報告之日期及程序

本公司及子公司(以下簡稱本集團)民國一〇四年及一〇三年一月一日至六月三十日之合併財務報告業經董事會於民國一〇四年八月十二日通過發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

1. 首次適用國際財務報導準則而產生之會計政策變動

本集團已採用金融監督管理委員會(以下簡稱金管會)已認可且自民國一〇四年一月一日以後開始之會計年度適用之國際財務報導準則、國際會計準則、國際財務報導解釋或解釋公告，除下述新準則及修正之性質及影響說明外，其餘首次適用對本集團並無重大影響：

(1) 國際會計準則第19號「員工福利」

修訂國際會計準則第19號對確定福利計畫會計處理之主要改變彙總如下：

(a) 依修訂之國際會計準則第19號，原利息成本及計畫資產預期報酬已被淨確定福利負債(資產)淨利息所取代，且淨確定福利負債(資產)淨利息之計算係由淨確定福利負債(資產)乘以折現率，其中折現率則於年度報導期間開始時決定；

(b) 對於前期服務成本原先於福利既得時係立即認列，未既得部分係以直線基礎於平均期間認列為費用。依修訂之國際會計準則第19號，前期服務成本之認列係當計畫修正或縮減發生時、或當企業認列相關重組成本時，兩者較早之日期認列為費用，是以未既得之前期服務成本不再於未來既得期間遞延認列。

(c) 修訂之國際會計準則第19號要求更多之揭露。

(2)國際財務報導準則第13號「公允價值衡量」

國際財務報導準則第13號對所有公允價值衡量提供單一指引來源，且未改變企業何時須採用公允價值。本集團重評估衡量公允價值之政策，國際財務報導準則第13號之適用並未重大影響本集團之公允價值衡量。

國際財務報導準則第13號亦規定額外揭露，所需之額外揭露於決定公允價值之資產及負債相關個別附註中提供。公允價值層級則於附註十二提供。依國際財務報導準則第13號之過渡規定，本集團自民國一〇四年一月一日起推延適用該準則之規定，且相關揭露無須適用於民國一〇四年一月一日前所提供之比較資訊。

(3)國際會計準則第1號「財務報表之表達」-其他綜合損益項目之表達

本集團自民國一〇三年一月一日起，依國際會計準則第1號修正之要求將其他綜合損益節列報之各單行項目，依其後續是否重分類至損益予以分類及分組。此項修正並未重大影響本集團之認列或衡量，僅對綜合損益表之表達產生影響。

(4)國際會計準則第1號「財務報表之表達」-比較資訊之釐清

本集團自民國一〇三年一月一日起，依國際會計準則第1號修正之規定，當企業追溯適用一項會計政策或追溯重編財務報表之項目，或重分類其財務報表之項目而對前期財務狀況表之資訊產生重大影響時，列報最早比較期間之期初財務狀況表，不需要提供與最早比較期間之期初財務狀況表相關之附註。此項修正並未重大影響本集團之認列或衡量，僅影響財務報告之附註。

2.截至財務報告發布日為止，本集團未採用下列國際會計準則理事會已發布但金管會尚未認可之準則或解釋：

(1)國際會計準則第36號「資產減損」之修正

此修正係針對2011年5月發布之修正，要求企業僅於報導期間認列或迴轉減損損失時，始應揭露個別資產(包括商譽)或現金產生單位之可回收金額。此外，此修正並要求揭露依據公允價值減出售成本決定已減損資產之可回收金額時，所採用之評價技術、公允價值層級與關鍵假設等資訊。此修正自2014年1月1日以後開始之年度期間生效。

(2)國際財務報導解釋第21號「公課」

該解釋就應在何時針對政府課徵之公課(包括按照國際會計準則第37號「負債準備、或有負債及或有資產」的規定進行核算的公課以及時間和金額均可確定之公課)估列為負債提供相關指引。此解釋自2014年1月1日以後開始之年度期間生效。

(3) 衍生工具之合約更替及避險會計之延續

此修正主要係對衍生工具若有合約更替，於符合特定條件之情況下，無須停止適用避險會計。此修正自2014年1月1日以後開始之年度期間生效。

(4) 國際會計準則第19號「員工福利」之修正—確定福利計畫：員工提撥

此修正針對員工或第三方提撥至確定福利計畫，其提撥金與員工提供服務之年數無關者(例如依員工薪資固定比例)，提供得選擇之簡化會計處理方法。此修正自2014年7月1日以後開始之年度期間生效。

(5) 2010-2012年國際財務報導準則之改善

國際財務報導準則第2號「股份基礎給付」

修正「既得條件」及「市價條件」之定義及新增「績效條件」及「服務條件」之定義(「績效條件」及「服務條件」之定義於修正前係包含於「既得條件」之定義中)。  
。以上修正適用給與日發生於2014年7月1日後之股份基礎給付交易。

國際財務報導準則第3號「企業合併」

此修正包括(1)刪除企業合併之或有對價分類規定中「其他適用之國際財務報導準則」、(2)刪除「國際會計準則第37號『負債準備、或有負債及或有資產』或其他適當之國際財務報導準則」，規定非金融資產或非金融負債之或有對價應於每一報導日以公允價值衡量，並將公允價值之變動認列於損益，及(3)修正國際財務報導準則第9號「金融工具」之規定以釐清為金融資產或金融負債之或有對價，僅能以公允價值衡量，且依據國際財務報導準則第9號「金融工具」之規定表達於損益。此修正自收購日於2014年7月1日以後之企業合併生效。

國際財務報導準則第8號「營運部門」

要求企業揭露管理階層彙總營運部門之判斷基準，並釐清僅於部門資產定期提供情況下所需揭露應報導部門資產總額調節至企業資產總額。此修正自2014年7月1日以後開始之年度期間生效。

國際財務報導準則第13號「公允價值衡量」

此新增結論基礎係釐清因先前國際財務報導準則第13號「公允價值衡量」之連帶修正，而移除國際財務報導準則第9號「金融工具」第B5.4.12段及國際會計準則第39號「金融工具：認列及衡量」第AG79段，並非意圖改變相關衡量規定。

亞洲電材股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)  
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

國際會計準則第16號「不動產、廠房及設備」

此修正釐清不動產、廠房及設備項目重估價時，重估價日之累計折舊得以總帳面金額與淨帳面金額兩者間之差額重新計算。此修正自2014年7月1日以後開始之年度期間生效。

國際會計準則第24號「關係人揭露」

此修正釐清若一個體提供主要管理人員服務予報導個體或報導個體之母公司，則該個體為報導個體之關係人。此修正自2014年7月1日以後開始之年度期間生效。

國際會計準則第38號「無形資產」

此修正釐清無形資產項目重估價時，重估價日之累計攤銷得以總帳面金額與淨帳面金額兩者間之差額重新計算。此修正自2014年7月1日以後開始之年度期間生效。

(6)2011-2013年國際財務報導準則之改善

國際財務報導準則第1號「首次採用國際財務報導準則」

此修正於結論基礎中釐清首次採用者於首份國際財務報導準則財務報表中，得選擇適用已發布並已生效之準則或亦得選擇提前適用已發布但尚未生效之準則或修正(若該準則或修正允許提前適用)。

國際財務報導準則第3號「企業合併」

此修正係釐清國際財務報導準則第3號「企業合併」第2段(a)所述之範圍例外項目包括國際財務報導準則第11號「聯合協議」所定義聯合協議所有類型之成立且僅適用於聯合協議個體之財務報表。此修正自2014年7月1日以後開始之年度期間生效。

國際財務報導準則第13號「公允價值衡量」

此修正述明國際財務報導準則第13號第52段對金融資產及金融負債群組之公允價值以淨額基礎衡量時，其範圍亦包括屬國際會計準則第39號「金融工具：認列及衡量」或國際財務報導準則第9號「金融工具」範圍之其他合約，無論該等合約是否符合國際會計準則第32號「金融工具：表達」之金融資產或金融負債定義。此修正自2014年7月1日以後開始之年度期間生效。

國際會計準則第40號「投資性不動產」

此修正澄清特定交易是否符合國際財務報導準則第3號企業合併之定義以及該不動產是否同時符合國際會計準則第40號投資性不動產之定義，需分別依循此兩號準則之規定獨立進行分析。此修正自2014年7月1日以後開始之年度期間生效。

(7)國際財務報導準則第14號「受管制之遞延帳戶」

對於處於費率管制活動之首次採用國際財務報導準則採用者，允許該等個體依前之一般公認會計原則繼續認列與費率管制相關之金額，惟為增進與已採用國際財務報導準則編製者之比較性，國際財務報導準則第14號要求應將該等金額單獨列報。此準則自2016年1月1日以後開始之年度期間生效。

(8)國際財務報導準則第11號「聯合協議」之修正－收購聯合營運權益之會計

此修正針對如何處理收購聯合營運(構成一業務者)之權益提供新指引，要求企業就其收購持份之範圍適用IFRS 3「企業合併」(及未與IFRS 11相衝突之其他IFRSs)之所有原則，並依據該等準則揭露相關資訊。此修正自2016年1月1日以後開始之年度期間生效。

(9)國際會計準則第16號「不動產、廠房及設備」暨國際會計準則第38號「無形資產」之修正－釐清可接受之折舊或攤銷方法

此修正係釐清不動產、廠房及設備之折舊方法，不宜以使用該資產之活動所產生之收入為基礎。因該等收入通常反映與企業消耗該資產經濟效益無關之其他因素，例如銷售活動及銷售數量及價格之改變等。此修正亦釐清無形資產攤銷方法之前提假設，不宜以收入作為衡量無形資產經濟效益消耗型態之基礎(惟於特殊情況下，該前提假設可被反駁)。此修正自2016年1月1日以後開始之年度期間生效。

(10)國際財務報導準則第15號「客戶合約之收入」

此新準則之核心原則為企業認列收入以描述對客戶所承諾之商品或勞務之移轉，該收入之金額反映該等商品或勞務換得之預期有權取得之對價。企業依該核心原則認列收入，應適用下列步驟：

- (a) 步驟1：辨認客戶合約
- (b) 步驟2：辨認合約中之履約義務
- (c) 步驟3：決定交易價格
- (d) 步驟4：將交易價格分攤至合約中之履約義務
- (e) 步驟5：於(或隨)企業滿足履約義務時認列收入

亞洲電材股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)  
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

此外，亦包括一套整合性之揭露規定，該等規定將使企業對財務報表使用者提供有關客戶合約所產生之收入與現金流量之性質、金額、時間及不確定性之綜合資訊。此準則自2017年1月1日以後開始之年度期間生效。

(11) 農業：生產性植物 (國際會計準則第16號及國際會計準則第41號之修正)

由於生產性植物之產出過程與製造過程類似，國際會計準則理事會決定生產性植物應與國際會計準則第16號所規定不動產、廠房及設備之處理方式一致。因此，此修正將生產性植物納入國際會計準則第16號之範圍，而於生產性植物上成長之作物則維持於國際會計準則第41號之範圍。此修正自2016年1月1日以後開始之年度期間生效。

(12) 國際財務報導準則第9號「金融工具」

國際會計準則理事會發布國際財務報導準則第9號「金融工具」最終版本，內容包括分類與衡量、減損及避險會計，此準則將取代國際會計準則第39號「金融工具：認列與衡量」及先前已發布之國際財務報導準則第9號「金融工具」(內容包含分類與衡量及避險會計)。

分類與衡量：金融資產以攤銷後成本衡量、透過損益按公允價值衡量或透過綜合損益按公允價值衡量，主要係以管理金融資產之經營模式及該金融資產之現金流量特性為基礎；金融負債則以攤銷後成本衡量或透過損益按公允價值衡量外，另有「本身信用」變動不認列於損益之規定。

減損：係以預計損失模型評估減損損失，以原始認列後之信用風險是否重大增加而認列12個月或存續期間之預計信用損失。

避險會計：係以風險管理目標為基礎採用避險會計，並以避險比率衡量有效性。

此準則自2018年1月1日以後開始之年度期間生效。

(13) 於單獨財務報表之權益法 (國際會計準則第27號之修正)

此計畫係還原2003年修訂國際會計準則第27號時所移除於單獨財務報表採用國際會計準則第28號權益法會計處理之選項，以與特定國家之單獨財務報表會計處理之規定相符。此準則自2016年1月1日以後開始之年度期間生效。

(14) 國際財務報導準則第10號「合併財務報表」及國際會計準則第28號「投資關聯企業及合資」之修正－投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入

此計畫係為處理國際財務報導準則第10號「合併財務報表」與國際會計準則第28號「投資關聯企業及合資」間，有關以子公司作價投資關聯企業或合資而喪失控制之不一致。國際會計準則第28號規定投入非貨幣性資產以交換關聯企業或合資之權益時，應依順流交易之處理方式銷除所產生利益或損失之份額；國際財務報導準則第10號則規定應認列喪失對子公司之控制時之全數利益或損失。此修正限制國際會計準則第28號之前述規定，當構成國際財務報導準則第3號所定義為業務之資產出售或投入時，其所產生之利益或損失應全數認列。

此修正亦修改國際財務報導準則第10號使得投資者與其關聯企業或合資間，當出售或投入不構成國際財務報導準則第3號所定義業務之子公司時，其產生之利益或損失，僅就非屬投資者所享有份額之範圍認列。

此修正自2016年1月1日以後開始之年度期間生效。

(15) 2012-2014年國際財務報導準則之改善

國際財務報導準則第5號「待出售非流動資產及停業單位」

此修正係規定資產(或待處分群組)自待出售重分類為待分配予業主時，視為原始處分計畫之延續，反之亦然。此外，亦規定停止分類為待分配予業主之處理與停止分類為待出售之處理相同。此修正自2016年1月1日以後開始之年度期間生效。

國際財務報導準則第7號「金融工具：揭露」

此修正釐清收費之服務合約可構成繼續參與之目的而須適用國際財務報導準則第7號「金融工具：揭露」中有關整體除列之已移轉金融資產之揭露規定。此外，此修正亦刪除國際財務報導準則第7號對於金融資產與金融負債互抵之揭露要求適用於期中財務報導之相關規定，而回歸國際會計準則第34號「期中財務報導」中簡明財務報表之規定。此修正自2016年1月1日以後開始之年度期間生效。

國際會計準則第19號「員工福利」

此修正釐清依據國際會計準則第19號第83段之規定，於評估高品質公司債是否有深度市場以決定退職後福利義務折現之折現率時，係以義務發行之幣別作為依據，而非以國家作為依據。此修正自2016年1月1日以後開始之年度期間生效。

國際會計準則第 34 號「期中財務報導」

此修正釐清何謂「於期中財務報告其他部分」揭露之資訊；此修正明訂期中財務報導規定之揭露須包含於期中財務報表附註中或自期中財務報表交叉索引至此資訊所在處，而該資訊需與期中財務報表同時間及以相同條件提供予使用者。此修正自 2016 年 1 月 1 日以後開始之年度期間生效。

(16) 揭露計畫(修正國際會計準則第 1 號「財務報表之表達」)

主要修正包括：(1) 重大性，釐清企業不應藉由不重要之資訊或將不同性質或功能之資訊彙總表達而模糊重要資訊，降低財務報表之可了解性。此項修正再次重申國際財務報導準則所要求特定之揭露，應進行該資訊是否重大之評估、(2) 分類及小計，釐清綜合損益表及資產負債表之單行項目可再予細分，及企業應如何表達並增加額外之小計資訊、(3) 附註之架構，釐清對於財務報表附註呈現之順序，企業係有裁量空間，惟仍強調考量順序時要兼顧可了解性及可比性、(4) 會計政策之揭露，刪除重大會計政策中與所得稅及外幣兌換損益相關之例舉，因考量前述例舉並無助益，及(5) 源自權益會計處理投資之其他綜合損益項目之表達，釐清採用權益法認列之關聯企業及合資之其他綜合損益之份額依後續能否重分類至損益彙總為財務報表之單行項目表達。此修正自 2016 年 1 月 1 日以後開始之年度期間生效。

(17) 投資個體：對合併例外之適用(修正國際財務報導準則第 10 號、國際財務報導準則第 12 號及國際會計準則第 28 號)

此修正包括：(1) 釐清當投資個體按公允價值衡量其所有子公司時，本身為該投資個體子公司之中間層級母公司係適用國際財務報導準則第 10 號第 4 段所規定編製合併財務報表之豁免、(2) 釐清子公司唯有於其本身並非投資個體且提供對投資個體母公司之支援服務時，方須依據國際財務報導準則第 10 號第 32 段之規定併入投資個體母公司之合併報表，及(3) 允許投資者於適用國際會計準則第 28 號所規定之權益法時，保留屬投資個體之關聯企業或合資對其子公司權益所適用之公允價值衡量。此修正自 2016 年 1 月 1 日以後開始之年度期間生效。

以上為國際會計準則理事會已發布但金管會尚未認可之準則或解釋，其實際適用日期以金管會規定為準，本集團除現正評估(5)之新公布或修正準則、或解釋之潛在影響，暫時無法合理估計前述準則或解釋對本集團之影響外，其餘新公布或修正準則、或解釋對本集團並無重大影響。



#### 四、重大會計政策之彙總說明

##### 1. 遵循聲明

本集團民國一〇四年及一〇三年一月一日至六月三十日之合併財務報告係依據證券發行人財務報告編製準則及經金管會認可之國際會計準則第34號「期中財務報導」編製。

##### 2. 編製基礎

合併財務報表除以公允價值衡量之金融工具外，係以歷史成本為編製基礎。除另行註明者外，合併財務報表均以新台幣仟元為單位。

##### 3. 合併概況

###### 合併財務報表編製原則

當本公司暴露於來自對被投資者之參與之變動報酬或對該等變動報酬享有權利，且透過其對被投資者之權力有能力影響該等報酬時，控制即達成。特別是，本公司僅於具有下列三項控制要素時，本公司始控制被投資者：

- (1) 對被投資者之權力(亦即具有賦予其現時能力以主導攸關活動之既存權利)
- (2) 來自對被投資者之參與之變動報酬之暴險或權利，及
- (3) 使用其對被投資者之權力以影響投資者報酬金額之能力

當本公司直接或間接持有少於多數之被投資者表決權或類似權利時，本公司考量所有攸關事實及情況以評估其是否對被投資者具有權力，包括：

- (1) 與被投資者其他表決權持有人間之合約協議
- (2) 由其他合約協議所產生之權利
- (3) 表決權及潛在表決權

當事實及情況顯示三項控制要素中之一項或多項發生變動時，本公司即重評估是否仍控制被投資者。

子公司自收購日(即本集團取得控制之日)起，即全部編入合併報表中，直到喪失對子公司控制之日為止。子公司財務報表之會計期間及會計政策與母公司一致。所有集團內部帳戶餘額、交易、因集團內部交易所產生之未實現內部利得與損失及股利，係全數銷除。

亞洲電材股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)  
 (僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)  
 (金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

對子公司持股之變動，若未喪失對子公司之控制，則該股權變動係以權益交易處理。

子公司綜合損益總額係歸屬至本公司業主及非控制權益，即使非控制權益因而產生虧損餘額亦然。

若本集團喪失對子公司之控制，則

- (1)除列子公司之資產(包括商譽)和負債；
- (2)除列任何非控制權益之帳面金額；
- (3)認列取得對價之公允價值；
- (4)認列所保留任何投資之公允價值；
- (5)認列任何利益或虧損為當期損益；
- (6)重分類母公司之前認列於其他綜合損益之項目金額為當期損益。

合併財務報表編製主體如下：

投資公司名稱	子公司名稱	主要業務	所持有權益百分比		
			104.06.30	103.12.31	103.06.30
本公司	GLOBAL-ONE TEC. CO., LTD.	電子材料買賣及進出口相關業務	100%	100%	100%
本公司	BESTTRADE CO., LTD.	電子材料買賣及進出口相關業務	100%	100%	100%
本公司	ASIA ELECTRONIC MATERIAL HOLDING (SAMOA) CO., LTD.	投資控股	100%	100%	100%
ASIA ELECTRONIC MATERIAL HOLDING (SAMOA) CO., LTD.	AMMON TEC. INVESTMENT CORP.	投資控股	100%	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%	100%

#### 4. 外幣交易

本集團之合併財務報表係以本公司之功能性貨幣新台幣表達。集團內的每一個體係自行決定其功能性貨幣，並以該功能性貨幣衡量其財務報表。

集團內個體之外幣交易係以交易日匯率換算為其功能性貨幣記錄。於每一報導期間結束日，外幣貨幣性項目以該日收盤匯率換算；以公允價值衡量之外幣非貨幣性項目，以衡量公允價值當日之匯率換算；以歷史成本衡量之外幣非貨幣性項目，以原始交易日之匯率換算。

除下列所述者外，因交割或換算貨幣性項目所產生之兌換差額，於發生當期認列為損益：

- (1) 為取得符合要件之資產所發生之外幣借款，其產生之兌換差額若視為對利息成本之調整者，為借款成本之一部分，予以資本化作為該項資產之成本。
- (2) 適用國際會計準則第39號「金融工具：認列與衡量」之外幣項目，依金融工具之會計政策處理。
- (3) 構成報導個體對國外營運機構淨投資一部分之貨幣性項目，所產生之兌換差額原始係認列為其他綜合損益，並於處分該淨投資時，自權益重分類至損益。

當非貨幣性項目之利益或損失認列為其他綜合損益時，該利益或損失之任何兌換組成部分認列為其他綜合損益。當非貨幣性項目之利益或損失認列為損益時，該利益或損失之任何兌換組成部分認列為損益。

#### 5. 外幣財務報表之換算

編製合併財務報表時，國外營運機構之資產與負債係以該資產負債表日之收盤匯率換算為新台幣，收益及費損項目係以當期平均匯率換算。因換算而產生之兌換差額認列為其他綜合損益，並於處分該國外營運機構時，將先前已認列於其他綜合損益並累計於權益項下之單獨組成部分之累計兌換差額，於認列處分損益時，自權益重分類至損益。涉及對包含國外營運機構之子公司喪失控制之部分處分，及部分處分對包含國外營運機構之關聯企業或聯合協議之權益後，所保留之權益係一包含國外營運機構之金融資產者，亦按處分處理。

在未喪失控制下部分處分包含國外營運機構之子公司時，按比例將認列於其他綜合損益之累計兌換差額重新歸屬予該國外營運機構之非控制權益，而不認列為損益；在未喪失重大影響或聯合控制下，部分處分包含國外營運機構之關聯企業或聯合協議時，累計兌換差額則按比例重分類至損益。

亞洲電材股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)  
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

本集團因收購國外營運機構產生之商譽及對其資產與負債帳面金額所作之公允價值調整，視為該國外營運機構之資產及負債，並以其功能性貨幣列報。

#### 6. 資產與負債區分流動與非流動之分類標準

有下列情況之一者，分類為流動資產，非屬流動資產，則分類為非流動資產：

- (1) 預期於其正常營業週期中實現該資產，或意圖將其出售或消耗。
- (2) 主要為交易目的而持有該資產。
- (3) 預期於報導期間後十二個月內實現該資產。
- (4) 現金或約當現金，但於報導期間後至少十二個月將該資產交換或用以清償負債受到限制者除外。

有下列情況之一者，分類為流動負債，非屬流動負債，則分類為非流動負債：

- (1) 預期於其正常營業週期中清償該負債。
- (2) 主要為交易目的而持有該負債。
- (3) 預期於報導期間後十二個月內到期清償該負債。
- (4) 不能無條件將清償期限遞延至報導期間後至少十二個月之負債。負債之條款，可能依交易對方之選擇，以發行權益工具而導致其清償者，並不影響其分類。

#### 7. 現金及約當現金

現金及約當現金係庫存現金、活期存款及可隨時轉換成定額現金且價值變動風險甚小之短期並具高度流動性之定期存款或投資(包括合約期間三個月內之定期存款)。

#### 8. 金融工具

金融資產與金融負債於本集團成為該金融工具合約條款之一方時認列。

符合國際會計準則第39號「金融工具：認列與衡量」適用範圍之金融資產與金融負債，於原始認列時，係依公允價值衡量，直接可歸屬於金融資產與金融負債(除分類為透過損益按公允價值衡量之金融資產及金融負債外)取得或發行之交易成本，係從該金融資產及金融負債之公允價值加計或減除。

##### (1) 金融資產

本集團所有慣例交易金融資產之認列與除列，採交易日會計處理。

亞洲電材股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)  
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

本集團之金融資產係分類為透過損益按公允價值衡量之金融資產、持有至到期日投資、備供出售金融資產與放款及應收款四類。該分類係於金融資產原始認列時視其性質及目的而決定。

#### 備供出售金融資產

備供出售金融資產係非衍生金融資產，且被指定為備供出售，或未被分類為透過損益按公允價值衡量之金融資產、持有至到期日投資或放款及應收款。

備供出售貨幣性金融資產帳面金額變動中之部分兌換差額、備供出售金融資產以有效利率法計算之利息收入及備供出售權益投資之股利收入，係認列於損益。其餘備供出售金融資產帳面金額之變動，於該投資除列前認列於權益項下；除列時將先前認列於權益項下之累積數重分類至損益。

對於權益工具投資，若無活絡市場公開報價且公允價值無法可靠衡量時，於報導期間結束日以成本減除減損損失後之金額衡量，並以成本衡量之金融資產列報於資產負債表。

#### 放款及應收款

放款及應收款係指無活絡市場之公開報價且具固定或可決定收取金額之非衍生金融資產，且須同時符合下列條件：未分類為透過損益按公允價值衡量、未指定為備供出售，以及未因信用惡化以外之因素致持有人可能無法收回幾乎所有之原始投資。

此等金融資產係以應收款項及無活絡市場之債務工具投資單獨表達於資產負債表，於原始衡量後，採有效利率法之攤銷後成本減除減損後之金額衡量。攤銷後成本之計算則考量取得時之折價或溢價以及交易成本。有效利率法之攤銷認列於損益。

#### 金融資產減損

除透過損益按公允價值衡量之金融資產外，其他金融資產係於每一報導期間結束日評估減損，當有客觀證據顯示，因金融資產原始認列後發生之單一或多項損失事項，致使金融資產之估計未來現金流量受損失者，該金融資產即已發生減損。金融資產帳面金額之減少除應收款項係藉由備抵帳戶調降外，其餘則直接由帳面金額中扣除，並將損失認列於損益。

當備供出售權益投資之公允價值低於成本且發生顯著或永久性下跌時，將被認為是一項損失事項。

其他金融資產之損失事項可能包含：

- (1)發行人或交易對方發生重大財務困難；或
- (2)違反合約，例如利息或本金支付之延滯或不償付；或
- (3)債務人很有可能破產或進行其他財務重整；或
- (4)金融資產之活絡市場因發行人財務困難而消失。

本集團針對以攤銷後成本衡量之持有至到期日金融資產與放款及應收款，首先個別評估重大個別金融資產是否存有減損客觀證據，個別不重大之金融資產則以群組評估。若確定個別評估之金融資產無減損客觀證據存在，無論是否重大，將具有類似信用風險特性之金融資產合併為一群組，並以群組進行減損評估。若存有發生減損損失之客觀證據，損失之衡量係以資產之帳面金額與估計未來現金流量現值之差額決定。估計未來現金流量之現值係依該資產原始有效利率折現，惟放款如採浮動利率，其用以衡量減損損失之折現率則為現時有效利率。利息收入係以減少後之資產帳面金額為基礎，並以計算減損損失所採用之現金流量折現率持續估列入帳。

當應收款項預期於未來無法收現時，應收款項及相關之備抵科目即應予沖銷。於認列減損損失之後續年度，若因一事件之發生導致估計減損損失金額增加或減少，則藉由調整備抵科目以增加或減少先前已認列之減損損失。如沖銷之後回收，則此回收認列於損益。

分類為備供出售之權益工具，減損認列金額係以取得成本與目前公允價值之差異所衡量之累積損失，減除先前已認列於損益之減損損失衡量，並自權益項下重分類至損益。權益投資之減損損失不透過損益迴轉；減損後之公允價值增加直接認列於權益。

#### 金融資產除列

本集團持有之金融資產於符合下列情況之一時除列：

- (1)來自金融資產現金流量之合約權利終止。
- (2)已移轉金融資產且將該資產所有權之幾乎所有風險及報酬移轉予他人。
- (3)既未移轉亦未保留資產所有權之幾乎所有風險及報酬，但已移轉對資產之控制。

一金融資產整體除列時，其帳面金額與已收取或可收取對價加計認列於其他綜合損益之任何累計利益或損失總和間之差額係認列於損益。

## (2)金融負債及權益工具

### 負債或權益之分類

本集團發行之負債及權益工具係依據合約協議之實質與金融負債及權益工具之定義分類為金融負債或權益。

### 權益工具

權益工具係指表彰本集團於資產減除所有負債後剩餘權益之任何合約，本集團發行之權益工具係以取得之價款扣除直接發行成本後之金額認列。

### 複合工具

本集團對所發行之可轉換公司債依其合約條款確認金融負債及權益組成要素。另對所發行之轉換公司債，係於區分權益要素前評估嵌入之買、賣權之經濟特性及風險是否與主債務商品緊密關聯。

不涉及衍生金融工具之負債部分，其公允價值使用性質相當且不具轉換特性債券之市場利率評估，於轉換或贖回清償前，此部分金額分類為以攤銷後成本衡量之金融負債；至於其他與主契約經濟特性風險不緊密關聯之嵌入式衍生金融工具部分(例如嵌入之買回權及贖回權經確認其執行價格無法幾乎等於債務商品於每一執行日之攤銷後成本)，除屬權益組成要素外，分類為負債組成要素，並於後續期間以透過損益按公允價值衡量；權益要素之金額則以轉換公司債公允價值減除負債組成部分決定之，其帳面金額於後續之會計期間不予重新衡量。若所發行之轉換公司債不具權益要素，則依國際會計準則第39號「金融工具：認列與衡量」混合工具之方式處理。

交易成本依照原始認列可轉換公司債分攤予負債及權益組成部分之比例，分攤至負債及權益組成部分。

轉換公司債持有人於該轉換公司債到期前要求行使轉換權利時，先將負債組成要素之帳面金額調整至轉換當時應有之帳面金額，作為發行普通股之入帳基礎。

### 金融負債

符合國際會計準則第39號「金融工具：認列與衡量」適用範圍之金融負債於原始認列時，分類為透過損益按公允價值衡量之金融負債或以攤銷後成本衡量之金融負債。

### 透過損益按公允價值衡量之金融負債

透過損益按公允價值衡量之金融負債，包括持有供交易之金融負債及原始認列指定透過損益按公允價值衡量之金融負債。

當符合下列條件之一，分類為持有供交易：

- (1)其取得之主要目的為短期內出售；
- (2)於原始認列時即屬合併管理之可辨認金融工具組合之一部分，且有近期該組合為短期獲利之操作型態之證據；或
- (3)屬衍生工具(財務保證合約或被指定且有效之避險工具之衍生工具除外)。

對於包含一個或多個嵌入式衍生工具之合約，可指定整體混合(結合)合約為透過損益按公允價值衡量之金融負債；當符合下列因素之一而可提供更攸關之資訊時，於原始認列時指定為透過損益按公允價值衡量：

- (1)該指定可消除或重大減少衡量或認列不一致；或
- (2)一組金融資產、金融負債或兩者，依書面之風險管理或投資策略，以公允價值基礎管理並評估其績效，且合併公司內部提供予管理階層之該投資組合資訊，亦以公允價值為基礎。

此類金融負債再衡量產生之利益或損失認列為損益，該認列為損益之利益或損失包含該金融負債所支付之任何利息。

對於此類金融負債，若無活絡市場公開報價且公允價值無法可靠衡量時，於報導期間結束日以成本衡量，並以成本衡量之金融負債列報於資產負債表。

### 金融負債之除列

當金融負債之義務解除、取消或失效時，則除列該金融負債。

當本集團與債權人間就具重大差異條款之債務工具進行交換，或對現有金融負債之全部或部分條款作重大修改(不論是否因財務困難)，以除列原始負債並認列新負債之方式處理，除列金融負債時，將其帳面金額與所支付或應支付對價總額(包括移轉之非現金資產或承擔之負債)間之差額認列於損益。

### (3)金融資產及負債之互抵

金融資產及金融負債僅於已認列金額目前具互抵之法律行使權利且有意圖以淨額交割或同時變現資產及清償負債時，方能予以互抵並以淨額列示於資產負債表。



## 9.公允價值衡量

公允價值係指於衡量日，市場參與者間在有秩序之交易中出售某一資產所能收取或移轉某一負債所需支付之價格。公允價值衡量假設該出售資產或移轉負債之交易發生於下列市場之一：

- (1)該資產或負債之主要市場，或
- (2)若無主要市場，該資產或負債之最有利市場

主要或最有利市場必須是集團所能進入以進行交易者。

資產或負債之公允價值衡量係使用市場參與者於定價資產或負債時會使用之假設，其假設該等市場參與者依其經濟最佳利益為之。

非金融資產之公允價值衡量考量市場參與者藉由將該資產用於其最高及最佳使用或藉由將該資產出售予會將該資產用於其最高及最佳使用之另一市場參與者，以產生經濟效益之能力。

本集團採用在相關情況下適合且有足夠資料可得之評價技術以衡量公允價值，並最大化攸關可觀察輸入值之使用且最小化不可觀察輸入值之使用。

## 10.存貨

存貨按逐項比較之成本與淨變現價值孰低法評價。

成本指為使存貨達到可供銷售或可供生產狀態及地點所產生之成本：

原物料—以實際進貨成本，採先進先出法。

製成品及在製品—包括直接原料、人工及以正常產能分攤之固定製造費用，但不包含借款成本。

淨變現價值指在正常情況下，估計售價減除至完工尚須投入之成本及銷售費用後之餘額。

## 11.不動產、廠房及設備

不動產、廠房及設備係以取得成本為認列基礎，並減除累計折舊及累計減損後列示，前述成本包含不動產、廠房及設備之拆卸、移除及復原其所在地點之成本及因未完工程所產生之必要利息支出。不動產、廠房及設備之各項組成若屬重大，則單獨提列折舊。當不動產、廠房及設備之重大組成項目須被定期重置，本集團將該項目視為個別

亞洲電材股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)  
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

資產並以特定耐用年限及折舊方法分別認列。該等被重置部分之帳面金額，則依國際會計準則第16號「不動產、廠房及設備」之除列規定予以除列。重大檢修成本若符合認列條件，係視為替換成本而認列為廠房及設備帳面金額之一部分，其他修理及維護支出則認列至損益。

折舊係以直線法按下列資產之估計耐用年限計提：

房屋及建築：	5~50年
機器設備：	3~12年
運輸設備：	5~7年
辦公設備：	3~10年
其他設備：	3~16年
租賃改良：	4~16年

不動產、廠房及設備之項目或任一重要組成部分於原始認列後，若予處分或預期未來不會因使用或處分而有經濟效益之流入，則予以除列並認列損益。

不動產、廠房及設備之殘值、耐用年限及折舊方法係於每一財務年度終了時評估，若預期值與先前之估計不同時，該變動視為會計估計變動。

## 12.租賃

### 集團為承租人

融資租賃係移轉租賃標的物所有權相關之幾乎所有風險與報酬予本集團者，並於租賃期間開始日，以租賃資產公允價值或最低租賃給付現值兩者孰低者予以資本化。租金給付則分攤予融資費用及租賃負債之減少數，其中融資費用係以剩餘負債餘額依固定利率決定，並認列於損益。

租賃資產係以該資產耐用年限提列折舊，惟如無法合理確定租賃期間屆滿時本集團將取得該項資產所有權，則以該資產估計耐用年限及租賃期間兩者較短者提列折舊。

營業租賃下之租賃給付係於租賃期間內以直線法認列為費用。

## 13.無形資產

單獨取得之無形資產於原始認列時係以成本衡量。透過企業合併取得之無形資產成本為收購日之公允價值。無形資產於原始認列後，係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金額。不符合認列條件之內部產生無形資產不予資本化，而係於發生時認列至損益。

亞洲電材股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)  
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

無形資產之耐用年限區分為有限及非確定耐用年限。

有限耐用年限之無形資產係於其耐用年限內攤銷，並於存有減損跡象時進行減損測試。有限耐用年限之無形資產攤銷期間及攤銷方法係至少於每一財務年度結束時進行複核。若資產之預估耐用年限與先前之估計不同或未來經濟效益消耗之預期型態已發生改變，則攤銷方法或攤銷期間將予以調整並視為會計估計變動。

非確定耐用年限之無形資產不予攤銷，但於每一年度依個別資產或現金產生單位層級進行減損測試。非確定耐用年限之無形資產係於每期評估是否有事件及情況繼續支持該資產之耐用年限仍屬非確定。若耐用年限由非確定改為有限耐用年限時，則推延適用。

無形資產之除列所產生之利益或損失係認列至損益。

本集團無形資產會計政策彙總如下：

	電腦軟體
耐用年限	有限
使用之攤銷方法	於估計效益年限以直線法攤銷
內部產生或外部取得	外部取得

#### 14. 非金融資產之減損

本集團於每一報導期間結束日評估所有適用國際會計準則第36號「資產減損」之資產是否存有減損跡象。如有減損跡象或須針對某一資產每年定期進行減損測試，本集團即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金額大於其可回收金額，則認列減損損失。可回收金額為淨公允價值或使用價值之較高者。

本集團於每一報導期間結束日針對商譽以外之資產，評估是否有跡象顯示先前已認列之減損損失可能已不存在或減少。如存有此等跡象，本集團即估計該資產或現金產生單位之可回收金額。若可回收金額因資產之估計服務潛能變動而增加時，則迴轉減損。惟迴轉後帳面金額不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金額。

商譽所屬之現金產生單位或群組，不論有無減損跡象，係每年定期進行減損測試。減損測試結果如須認列減損損失，則先行減除商譽，減除不足之數再依帳面金額之相對比例分攤至商譽以外之其他資產。商譽之減損，一經認列，嗣後不得以任何理由迴轉。

繼續營業單位之減損損失及迴轉數係認列於損益。

## 15. 收入認列

收入係於經濟效益將很有可能流入本集團且金額能可靠衡量時認列。收入以已收或應收取對價之公允價值衡量。各項收入認列之條件及方式列示如下：

### 商品銷售

銷售商品之收入於符合下列所有條件時認列：已將商品所有權之重大風險與報酬移轉予買方、對於已出售之商品既不持續參與管理亦未維持有效控制、收入金額能可靠衡量、與交易有關之經濟效益很有可能流入企業、與交易相關之成本能可靠衡量。

### 利息收入

以攤銷後成本衡量之金融資產(包括放款及應收款及持有至到期日金融資產)及備供出售金融資產，其利息收入係以有效利率法估列，並將利息收入認列於損益。

## 16. 借款成本

直接可歸屬於取得、建造或生產符合要件之資產的借款成本，予以資本化為該資產成本之一部分。其他所有借款成本則認列為發生期間之費用。借款成本係包括與舉借資金有關而發生之利息及其他成本。

## 17. 退職後福利計畫

本公司及國內子公司員工退休辦法適用於所有正式任用之員工，員工退休基金全數提存於勞工退休準備金監督委員會管理，並存入退休基金專戶，由於上述退休金係以退休準備金監督委員會名義存入，與本公司及國內子公司完全分離，故未列入上開合併財務報表中。國外子公司及分公司員工退休辦法係依當地法令規定辦理。

對於屬確定提撥計畫之退職後福利計畫，本公司及國內子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，所提撥之金額認列為當期費用；國外子公司及分公司則依當地特定比例提撥並認列為當期費用。

對於屬確定福利計畫之退職後福利計畫，依據預計單位福利法於年度報導期間結束日按精算報告提列。淨確定福利負債(資產)再衡量數包括計畫資產報酬與資產上限影響數之任何變動，並減除包含於淨確定福利負債(資產)淨利息之金額，以及精算損益。淨確定福利負債(資產)再衡量數於發生時，列入其他綜合損益項下，並立即認列於保留盈餘。前期服務成本為計畫修正或縮減所產生之確定福利義務現值之變動數，且於下列兩者較早之日期認列為費用：

- (1)當計畫修正或縮減發生時；及
- (2)當集團認列相關重組成本或離職福利時。

淨確定福利負債(資產)淨利息係由淨確定福利負債(資產)乘以折現率決定，兩者均於年度報導期間開始時決定，再考量該期間淨確定福利負債(資產)因提撥金及福利支付產生之任何變動。

期中期間之退休金成本則採用前一年度結束日依精算決定之退休金成本率，以年初至當期末為基礎計算，並針對該結束日後之重大市場波動，及重大縮減、清償或其他重大一次性事項加以調整並予以揭露。

## 18. 股份基礎給付交易

本集團與員工間權益交割之股份基礎給付交易，其成本係以權益工具之給與日公允價值衡量。公允價值係以適當之定價模式衡量。

權益交割之股份基礎給付交易之成本係於服務條件及績效條件達成之期間內逐期認列，並相對認列權益之增加。於既得日前每一報導期間結束日針對權益交割交易所認列之累計費用，係反映既得期間之經過及本集團對最終將既得之權益工具數量之最佳估計。每一報導期間期初及期末針對股份基礎給付交易所認列之累計成本變動數，則認列至該期間之損益。

股份基礎給付獎酬最終若未符合既得條件，則無須認列任何費用。但權益交割交易之既得條件如係與市價條件或非既得條件有關，則在所有服務或績效條件均已達成之情況下，無論市價條件或非既得條件是否達成，相關費用仍予以認列。

於修改權益交割交易條件時，則至少認列未修改下之原始給付成本。股份基礎交易之交易條件修改若增加股份基礎給付交易之公允價值總數或對員工有利時，則認列額外之權益交割交易成本。

權益交割之股份基礎給付獎酬計畫若被取消，則視為於取消日即已既得，並立即認列尚未認列之剩餘股份基礎給付費用，此包括企業或員工可控制之非既得條件並未達成之獎酬計畫。若原先取消之獎酬係由新的獎酬計畫取代且於給與日即被確認將取代被取消之獎酬計畫，則將取消及新給與之獎酬計畫視同原始獎酬計畫之修改。

流通在外選擇權之稀釋效果將於計算稀釋每股盈餘時，以額外股份計算其稀釋效果。

## 19. 所得稅

所得稅費用(利益)係指包含於決定本期損益中，與當期所得稅及遞延所得稅有關之彙總數。

### 當期所得稅

與本期及前期有關之本期所得稅負債(資產)，係以報導期間結束日已立法或實質性立法之稅率及稅法衡量。當期所得稅與認列於其他綜合損益或直接認列於權益之項目有關者，係分別認列於其他綜合損益或權益而非損益。

未分配盈餘加徵百分之十營利事業所得稅部分，於股東會決議分配盈餘之日列為所得稅費用。

### 遞延所得稅

遞延所得稅係就報導期間結束日，資產與負債之課稅基礎與其於資產負債表之帳面金額間所產生之暫時性差異予以計算。

除下列兩者外，所有應課稅暫時性差異皆予認列為遞延所得稅負債：

- (1)商譽之原始認列；或非屬企業合併交易所產生，且於交易當時既不影響會計利潤亦不影響課稅所得(損失)之資產或負債原始認列；
- (2)因投資子公司、關聯企業及聯合協議權益所產生，其迴轉時點可控制且於可預見之未來很有可能不會迴轉之應課稅暫時性差異。

除下列兩者外，可減除暫時性差異、未使用課稅損失及未使用所得稅抵減產生之遞延所得稅資產，於很有可能未來課稅所得之範圍內認列：

- (1)與非屬企業合併交易，且於交易當時既不影響會計利潤亦不影響課稅所得(損失)之資產或負債原始認列所產生之可減除暫時性差異有關；
- (2)與投資子公司、關聯企業及聯合協議權益所產生之可減除暫時性差異有關，僅於可預見之未來很有可能迴轉且迴轉當時有足夠之課稅所得以供該暫時性差異使用之範圍內認列。

遞延所得稅資產及負債係以預期資產實現或負債清償當期之稅率衡量，該稅率並以報導期間結束日已立法或實質性立法之稅率及稅法為基礎。遞延所得稅資產及負債之衡量係反映報導期間結束日預期回收資產或清償負債帳面金額之方式所產生之租稅後果。遞延所得稅與不列於損益之項目有關者，亦不認列於損益，而係依其相關交易認列於其他綜合損益或直接認列於權益。遞延所得稅資產於每一報導期間結束日予以重新檢視並認列。

遞延所得稅資產與負債僅於本期所得稅資產及本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。

期中期間之所得稅費用，則以當年度預期總盈餘所適用之稅率予以應計及揭露，亦即將估計之年度平均有效稅率應用至期中期間之稅前利益。

## 20. 季節性變化

本集團之營運具有季節性，因為市場對本集團之產品於下半年度需求較高，以致下半年度之營業收入通常較上半年度為高。

## 五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本集團編製合併財務報表時，管理階層須於報導期間結束日進行判斷、估計及假設，此將影響收入、費用、資產與負債報導金額及或有負債之揭露。然而，這些重大假設與估計之不確定性可能導致資產或負債之帳面金額須於未來期間進行重大調整之結果。

### 1. 估計及假設

於報導期間結束日對有關未來所作之估計及假設不確定性之主要來源資訊，具有導致資產及負債帳面金額於下一財務年度重大調整之重大風險。茲說明如下：

#### (1) 金融工具之公允價值

當認列於資產負債表之金融資產及金融負債公允價值無法由活絡市場取得時，公允價值將運用評價技術來決定，包括收益法(例如現金流量折現模式)或市場法，這些模式所用之假設變動將會影響所報導金融工具之公允價值。請詳附註十二。

#### (2) 退職後福利計畫

退職後福利計畫之確定福利成本與確定福利義務現值係取決於精算評價。精算評價牽涉各種不同假設，包括：折現率之決定、未來薪資之增加、死亡率和未來退休金給付之增加等。對用以衡量確定福利成本與確定福利義務所使用假設之詳細說明請詳附註六.12。

#### (3) 股份基礎給付交易

本集團與員工間之權益交割交易成本，係以給與日之權益工具公允價值衡量。估計股份基礎給付交易之公允價值時，應依給與條款決定最佳之定價模式。此估計亦要

亞洲電材股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)  
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

求決定定價模式所使用之最佳參數，包括：認股權的預期存續期間、預期波動率、預期股利率，以及對其所作之假設。對用於衡量股份基礎給付交易公允價值所使用的假設及模式，請詳附註六.14之說明。

(4)所得稅

所得稅的不確定性存在於對複雜稅務法規之解釋、產生未來課稅所得的金額及時點。由於廣泛的國際商業關係與契約的長期性和複雜性，其實際結果與所作假設間產生之差異，或此等假設於未來之改變，可能迫使將已入帳的所得稅利益和費用於未來予以調整。對所得稅之提列，係依據本集團營業所在各國之稅捐機關可能的查核結果，所作之合理估計。所提列的金額是基於不同因素，例如：以往稅務查核經驗及課稅主體與所屬稅捐機關對稅務法規解釋之不同。此解釋之差異，因集團個別企業所在地之情況，而可能產生各種議題。

未使用之課稅損失與所得稅抵減遞轉後期及可減除暫時性差異，係於未來很有可能產生課稅所得或有應課稅暫時性差異之範圍內，認列遞延所得稅資產。決定遞延所得稅資產可認列之金額係以未來課稅所得及應課稅暫時性差異可能發生之時點及水準併同未來之稅務規劃策略為估計之依據。

六、重要會計項目之說明

1.現金及約當現金

	104.06.30	103.12.31	103.06.30
庫存現金及零用金	\$170	\$221	\$171
支票及活期存款	280,983	241,089	456,778
合 計	<u>\$281,153</u>	<u>\$241,310</u>	<u>\$456,949</u>

2.應收票據及應收票據－關係人

	104.06.30	103.12.31	103.06.30
應收票據	\$300,007	\$228,981	\$287,205
減：備抵呆帳	-	-	-
小 計	<u>300,007</u>	<u>228,981</u>	<u>287,205</u>
應收票據－關係人	21,201	23,272	19,310
減：備抵呆帳	-	-	-
小 計	<u>21,201</u>	<u>23,272</u>	<u>19,310</u>
合 計	<u>\$321,208</u>	<u>\$252,253</u>	<u>\$306,515</u>



亞洲電材股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)  
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

本集團之應收票據未有提供擔保之情況。

3. 應收帳款及應收帳款－關係人

(1) 應收帳款淨額及應收帳款－關係人淨額明細如下：

	104.06.30	103.12.31	103.06.30
應收帳款	\$803,291	\$1,006,310	\$882,587
減：備抵呆帳	(118,194)	(92,125)	(61,313)
小計	<u>685,097</u>	<u>914,185</u>	<u>821,274</u>
應收帳款－關係人	214,854	221,628	141,965
減：備抵呆帳	(22,308)	(6,470)	(2,718)
小計	<u>192,546</u>	<u>215,158</u>	<u>139,247</u>
合計	<u>\$877,643</u>	<u>\$1,129,343</u>	<u>\$960,521</u>

(2) 本集團對客戶之授信期間通常為月結60天至180天。有關應收帳款減損所提列之呆帳變動及帳齡分析資訊如下(信用風險揭露請詳附註十二)：

	個別評估 之減損損失	群組評估 之減損損失	合計
104.01.01	\$23,372	\$75,223	\$98,595
當年度發生(迴轉)之金額	43,924	(1,851)	42,073
因無法收回而沖銷	-	(166)	(166)
104.06.30	<u>\$67,296</u>	<u>\$73,206</u>	<u>\$140,502</u>
103.01.01	\$29,604	\$23,647	\$53,251
當年度發生(迴轉)之金額	(3,367)	17,494	14,127
因無法收回而沖銷	(3,347)	-	(3,347)
103.06.30	<u>\$22,890</u>	<u>\$41,141</u>	<u>\$64,031</u>

本集團民國一〇四年及一〇三年六月三十日個別評估之減損損失主要係因交易對方已有財務困難，所認列之金額為應收帳款帳面金額與預期回收金額現值之差額，本集團對該等應收帳款並未持有任何擔保品。

亞洲電材股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)  
 (僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)  
 (金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

(3) 應收帳款及應收帳款－關係人之逾期帳齡分析如下：

	未逾期 且未減損	已逾期但尚未減損之應收帳款					合計
		90天內		121~150	151~180	181天以上	
		90天內	91~120天	天	天	天	
104.06.30	\$624,372	\$92,927	\$53,248	\$15,762	\$25,818	\$65,516	\$877,643
103.12.31	812,309	190,496	55,152	26,792	9,830	34,764	1,129,343
103.06.30	763,288	120,167	29,249	16,419	18,094	13,304	960,521

(4) 前述應收帳款有提供擔保之情事，請參閱附註八。

(5) 本公司民國一〇四年六月三十日、一〇三年十二月三十一日及一〇三年六月三十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>104.06.30</u>					
台北富邦商業銀行	USD305	USD244	LIBOR+0.85 %除以 0.946	本票 \$9,000	\$45,000
<u>103.12.31</u>					
台北富邦商業銀行	USD385	USD308	LIBOR+0.85 %除以 0.946	本票 \$9,000	\$45,000
<u>103.06.30</u>					
台北富邦商業銀行	USD451	USD299	LIBOR+0.85 %除以 0.946	本票 \$9,000	\$45,000

#### 4. 存貨

(1) 存貨淨額明細如下：

	104.06.30	103.12.31	103.06.30
原物料	\$137,475	\$172,391	\$102,684
在製品	22,125	26,677	14,793
製成品	200,280	231,788	180,354
淨額	\$359,880	\$430,856	\$297,831

亞洲電材股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)  
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

(2) 認列之銷貨成本包括下列費損：

項 目	104.04.01~ 104.06.30	103.04.01~ 103.06.30	104.01.01~ 104.06.30	103.01.01~ 103.06.30
存貨跌價損失(利益)	\$2,470	\$6,082	\$12,169	\$10,062

(3) 前述存貨未有提供擔保之情事。

5. 以成本衡量之金融資產－非流動

	104.06.30	103.12.31	103.06.30
股票	\$80,764	\$ 82,746	\$76,980

(1) 上述本集團所持有之股票投資，基於其公允價值合理估計數之區間重大且無法合理評估各種估計數之機率，因此無法以公允價值衡量，而採用成本衡量。

(2) 上述以成本衡量之金融資產未有提供作為質押或擔保之情形。

6. 不動產、廠房及設備

	房屋及 建築	機器 設備	運輸 設備	辦公 設備	租賃改良及 租賃資產	其他 設備	未完工程及 待驗設備	合計
成本：								
104.01.01	\$80,476	\$699,811	\$8,566	\$18,162	\$6,746	\$29,674	\$4,392	\$847,827
增添	-	3,540	-	192	-	1,090	6,721	11,543
處分	-	(314)	(1,330)	(364)	-	(52)	-	(2,060)
移轉	-	856	-	-	-	-	52,082	52,938
匯率變動之 影響	(1,927)	(17,004)	(175)	(287)	-	(299)	(627)	(20,319)
104.06.30	\$78,549	\$686,889	\$7,061	\$17,703	\$6,746	\$30,413	\$62,568	\$889,929
103.01.01	\$76,397	\$648,757	\$9,931	\$16,946	\$6,746	\$26,335	\$5,483	\$790,595
增添	261	1,695	492	284	-	1,798	17,705	22,235
處分	(374)	(241)	(2,229)	(76)	-	-	-	(2,920)
移轉	-	7,525	-	-	-	(420)	(23,181)	(16,076)
匯率變動之 影響	(1,757)	(11,139)	(172)	(259)	-	(270)	(7)	(13,604)
103.06.30	\$74,527	\$646,597	\$8,022	\$16,895	\$6,746	\$27,443	\$-	\$780,230

亞洲電材股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)  
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

折舊及減損：

104.01.01	\$16,547	\$326,776	\$6,122	\$15,073	\$4,619	\$20,945	\$-	\$390,082
折舊	1,686	27,480	387	612	162	839	-	31,166
處分	-	(203)	(1,197)	(328)	-	(46)	-	(1,774)
匯率變動之 影響	(411)	(8,089)	(131)	(233)	-	(244)	-	(9,108)
104.06.30	\$17,822	\$345,964	\$5,181	\$15,124	\$4,781	\$21,494	\$-	\$410,366

103.01.01	\$12,899	\$249,414	\$6,497	\$13,436	\$4,182	\$18,620	\$-	\$305,048
折舊	1,624	29,258	456	756	218	965	-	33,277
處分	(374)	(179)	(1,563)	(68)	-	-	-	(2,184)
匯率變動之 影響	(335)	(2,259)	(118)	(203)	-	(212)	-	(3,127)
103.06.30	\$13,814	\$276,234	\$5,272	\$13,921	\$4,400	\$19,373	\$-	\$333,014

淨帳面金額：

104.06.30	\$60,727	\$340,925	\$1,880	\$2,579	\$1,965	\$8,919	\$62,568	\$479,563
103.12.31	\$63,929	\$373,035	\$2,444	\$3,089	\$2,127	\$8,729	\$4,392	\$457,745
103.06.30	\$60,713	\$370,363	\$2,750	\$2,974	\$2,346	\$8,070	\$-	\$447,216

本集團不動產、廠房及設備未有提供擔保情形。

7.無形資產

	電腦軟體	技術授權	合計
成本：			
104.01.01	\$2,640	\$-	\$2,640
增添－單獨取得	-	1,000	1,000
匯率變動之影響	-	-	-
104.06.30	\$2,640	\$1,000	\$3,640
103.01.01	\$2,723	\$-	\$2,723
增添－單獨取得	-	-	-
匯率變動之影響	-	-	-
103.06.30	\$2,723	\$-	\$2,723

亞洲電材股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)  
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

攤銷及減損：

104.01.01	\$1,828	\$-	\$1,828
攤銷	308	17	325
減損	-	-	-
匯率變動之影響	-	-	-
104.06.30	<u>\$2,136</u>	<u>\$17</u>	<u>\$2,153</u>

103.01.01	\$1,540	\$-	\$1,540
攤銷	287	-	287
減損	-	-	-
匯率變動之影響	-	-	-
103.06.30	<u>\$1,827</u>	<u>\$-</u>	<u>\$1,827</u>

淨帳面金額：

104.06.30	<u>\$504</u>	<u>\$983</u>	<u>\$1,487</u>
103.12.31	<u>\$812</u>	<u>\$-</u>	<u>\$812</u>
103.06.30	<u>\$896</u>	<u>\$-</u>	<u>\$896</u>

認列無形資產之攤銷金額如下：

	104.04.01~ 104.06.30	103.04.01~ 103.06.30	104.01.01~ 104.06.30	103.01.01~ 103.06.30
管理費用	<u>\$171</u>	<u>\$143</u>	<u>\$325</u>	<u>\$287</u>

8.其他非流動資產

	104.06.30	103.12.31	103.06.30
長期預付租金	\$10,759	\$11,167	\$10,523
預付設備款	-	53,756	24,963
存出保證金	5,861	1,499	921
合計	<u>\$16,620</u>	<u>\$66,422</u>	<u>\$36,407</u>

截至民國一〇四年六月三十日、一〇三年十二月三十一日及一〇三年六月三十日止，長期預付租金中屬於土地使用權之金額分別為 10,759 仟元、11,167 仟元及 10,523 仟元。

亞洲電材股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)  
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

9.短期借款

(1)短期借款明細如下：

	利率區間(%)	104.06.30	103.12.31	103.06.30
無擔保銀行借款	0.85%-2.617%	\$650,465	\$491,846	\$436,796

(2)本集團截至民國一〇四年六月三十日、一〇三年十二月三十一日及一〇三年六月三十日，尚未使用之短期借款額度分別約為 1,780,792 仟元、2,138,816 仟元、2,012,346 仟元。

10.應付公司債

(1) 應付公司債明細如下：

	104.06.30	103.12.31	103.06.30
負債要素：			
有擔保可轉換公司債面額	\$234,300	\$453,300	\$600,000
減：應付公司債折價	(9,302)	(14,831)	(25,959)
淨 額	224,998	438,469	574,041
減：一年內到期之應付公司債	(224,998)	(216,008)	(292,448)
一年以上到期之應付公司債	\$-	\$222,461	\$281,593
嵌入式衍生金融工具(註 1)	\$5,640	\$1,266	\$1,203
權益要素(註 2)	\$26,322	\$26,322	\$34,941

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

亞洲電材股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)  
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

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，截至民國一〇四年三月三十一日已依發行辦法第十一條規定公式調整轉換價格為 19.62 元。

(I)償還方式

本轉換債除依下列情形提前贖回、註銷或公司債持有人行使轉換權外，本轉換債到期時由本公司依面額以現金一次償還。

a.本轉換債於自發行日起滿三個月之翌日起至到期日前四日止，本公司普通股股票在證交所之收盤價格若連續三十個營業日超過當時本轉換債轉換價格達百分之三十者，本公司得於其後三十個營業日內，以掛號寄發一份三十日期滿之「債券收回通知書」予債券持有人，且函請櫃檯買賣中心公告。

b.本轉換債於自發行日起滿三個月之翌日起至到期日前四日止，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

亞洲電材股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)  
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

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)本公司為充實營運金所需，於民國一〇三年四月二十五日發行國內第二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 103.04.25  
(C)發行價格 按票面價格發行  
(D)票面利率 0%  
(E)發行期間 103.04.25~106.04.25  
(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(民國一〇三年七月二十六日)起，至到期日前十日(民國一〇六年四月十六日)止，除依法暫停過戶期間及自本公司無償配股停止過戶日、現金股息停止過戶日或現金增資認股停止過戶日前十五個營業日起，至權利分派基準日止，辦理減資之減資基準日起至減資換發股票開始交易前一日止，不得請求轉換外，得隨時向本公司請求依本辦法規定將所持有之本轉換公司債轉換為本公司新發行之普通股。
- (H)轉換價格 發行時轉換價格為 18.93 元，截至民國一〇四年六月三十日已依發行辦法第十一條規定公式調整轉換價格為 17.83 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。



亞洲電材股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)  
 (僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)  
 (金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

b.本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。

(4)本公司債於民國一〇四年六月三十日、一〇三年十二月三十一日及一〇三年六月三十日已轉換金額分別為146,700仟元、146,700仟元及0仟元。

(5)本公司民國一〇四及一〇三年上半年認列之公司債折價攤提數分別為5,529仟元及5,071仟元，帳列營業外收入及支出一財務成本科目項下；另民國一〇四及一〇三年上半年認列之金融負債評價利益(損失)分別為(4,374)仟元及8,550仟元，帳列營業外收入及支出一其他利益及損失科目項下。

## 11.長期借款

民國一〇四年六月三十日、一〇三年十二月三十一日及一〇三年六月三十日長期借款明細如下：

債權人	104.06.30	利率(%)	償還期間及辦法
上海商業儲蓄銀行 —新竹分行 信用借款	\$13,333	2.00%	借款總額30,000仟元，本金自第一個月起，以每月為一期，共分36期平均攤還本金，利息按月給付。
中華開發工業銀行 —國際金融業務分行 信用借款	7,715	3.7981%	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。
小計	21,048		
減：一年內到期	(17,715)		
合計	<u>\$3,333</u>		

亞洲電材股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)  
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

債權人	103.12.31	利率(%)	償還期間及辦法
上海商業儲蓄銀行 —新竹分行 信用借款	\$18,333	2.00%	借款總額30,000仟元，本金自第一個月起，以每月為一期，共分36期平均攤還本金，利息按月給付。
中華開發工業銀行 —國際金融業務分行 信用借款	23,734	3.80%	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。
台灣工業銀行 信用借款	29,470	1.9820%	借款總額40,000仟元，本金自動用日起算至借滿一個月之日為第一期，其後以每月為一期，共分24期平均攤還本金。
小計	71,537		
減：一年內到期	(59,006)		
合計	<u>\$12,531</u>		

債權人	103.06.30	利率(%)	償還期間及辦法
上海商業儲蓄銀行 —國際金融業務分行 信用借款	\$4,934	2.5738%	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。
上海商業儲蓄銀行 —新竹分行 信用借款	23,333	2.00%	借款總額30,000仟元，本金自第一個月起，以每月為一期，共分36期平均攤還本金，利息按月給付。
中華開發工業銀行 —國際金融業務分行 信用借款	37,003	3.7953%	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。
台灣工業銀行 信用借款	40,000	1.9820%	借款總額40,000仟元，本金自動用日起算至借滿一個月之日為第一期，其後以每月為一期，共分24期平均攤還本金。
小計	105,270		
減：一年內到期	(69,808)		
合計	<u>\$35,462</u>		

## 12. 退職後福利計畫

### 確定提撥計畫

本集團民國一〇四年及一〇三年四月一日至六月三十日認列確定提撥計畫之費用金額分別為350仟元及310仟元；民國一〇四年及一〇三年上半年認列確定提撥計畫之費用金額分別為694仟元及640仟元。

### 確定福利計畫

本集團民國一〇四年及一〇三年四月一日至六月三十日認列確定福利計畫之費用金額分別為1仟元及1仟元；民國一〇四年及一〇三年上半年認列確定福利計畫之費用金額分別為1仟元及3仟元。

## 13. 權益

### (1) 普通股

本公司民國一〇三年一月一日額定股本為1,000,000仟元，業已發行股本為869,611仟元，每股面額10元，分為86,961,073股。

本公司民國一〇三年五月二十六日經股東會決議辦理盈餘轉增資26,088仟元，每股面額10元，發行2,608,832股，並於同年六月二十六日經董事會決議，以同年七月二十九日為增資基準日。

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所發行之員工認股權憑證於民國一〇三年一月一日至十二月三十一日申請行使金額共計12,686仟元，得認購普通股677,450股，實收資本額增加6,775仟元；另本公司申請行使金額共計286仟元，尚未經董事會決議新股增資基準日，故截至民國一〇三年十二月三十一日止，帳列預收股本項下。

本公司發行之國內第一次及第二次有擔保公司債於民國一〇三年度申請轉換，換發普通股7,074,507股，實收資本額增加70,745仟元。本公司截至一〇三年十二月三十一日止，已發行股本合計為973,219仟元，每股面額10元，分為97,321,862股；另本公司申請公司債轉換股本14,081仟元，因尚未經董事會決議轉換基準日，故截至民國一〇三年十二月三十一日止，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所發行之員工認股權憑證於民國一〇四年一月一日至六月三十日申請行使金額共計2,323仟元，得認購普通股140,350股，實收資本額增加1,403仟元。

本公司發行之國內第一次及第二次有擔保公司債於民國一〇四年度申請轉換，換發普通股738,656股，實收資本額增加7,387仟元。本公司截至一〇四年六月三十日止，已發行股本合計為982,009仟元，每股面額10元，分為98,200,868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六.14。

亞洲電材股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)  
 (僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)  
 (金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

(2) 資本公積

	104.06.30	103.12.31	103.06.30
發行溢價	\$246,954	\$239,340	\$168,801
員工認股權	31,946	30,944	29,415
認股權—可轉換公司債	26,322	26,322	34,941
合計	<u>\$305,222</u>	<u>\$296,606</u>	<u>\$233,157</u>

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。

(3) 盈餘分派及股利政策

A. 法定盈餘

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。

B. 特別盈餘

採用國際財務報導準則後，本公司依金管會於民國一〇一年四月六日發布之金管證發字第 1010012865 號函令規定，首次採用國際財務報導準則時，帳列未實現重估增值及累積換算調整數利益於轉換日因選擇採用國際財務報導準則第 1 號「首次採用國際財務報導準則」豁免項目而轉入保留盈餘部分，提列相同數額之特別盈餘公積。開始採用國際財務報導準則編製財務報告後，於分派可分配盈餘時，就首次採用國際財務報導準則時已提列特別盈餘公積之餘額與其他權益減項淨額之差額補提列特別盈餘公積。嗣後其他股東權益減項餘額有迴轉時，得就迴轉部分分派盈餘。

本公司截至民國一〇四及一〇三年六月三十日止，首次採用之特別盈餘公積金額均為 41,956 仟元。

亞洲電材股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)  
 (僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)  
 (金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

C. 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。

惟依民國一〇四年五月二十日修訂公司法第二百三十五條之一之規定，公司應以當年度獲利狀況分派員工酬勞。但公司尚有累計虧損時，應予彌補。前述員工酬勞以股票或現金為之，應由董事會三分之二以上之出席及出席董事過半數同意之決議行之，並報告股東會。另章程得訂明前項發給股票或現金之對象，包括符合一定條件之從屬公司員工。

(2) 股利政策：

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

- (3) 本公司於民國一〇四年五月二十八日之股東常會及民國一〇三年五月二十六日之股東常會，分別擬議及決議民國一〇三年度及一〇二年度盈餘分配案及每股股利，列示如下：

	盈餘分配案		每股股利(元)	
	103年度	102年度	103年度	102年度
法定盈餘公積	\$8,173	\$9,364		
普通股現金股利	68,653	60,873	\$0.70	\$0.70
普通股股票股利	-	26,088	-	0.30
董監事酬勞	2,367	2,999		
員工紅利—現金	7,891	9,996		
合計	\$87,084	\$109,320		

- (4)本公司民國一〇二年度盈餘實際配發員工現金紅利 9,996 仟元及董監酬勞 2,999 仟元與民國一〇二年度財務報表認列之員工紅利 8,889 仟元及董監酬勞 2,667 仟元之差異為 1,439 仟元，業已列為民國一〇三年度之損益。

本公司民國一〇三年上半年度員工紅利及董監酬勞估列金額分別為2,988仟元及896仟元，其估列基礎係按當期稅後淨利，考量法定盈餘公積等因素後，以章程所定之成數為基礎估列。估計之員工紅利及董監酬勞於當期認列為營業成本或營業費用，若於期後期間之董事會決議金額有重大變動時，調整當期之損益。若次年度股東會決議實際配發金額與估列數有差異時，則列為次年度之損益。如股東會決議採股票發放員工紅利，股票紅利之股數計算基礎係依據股東會決議日前一收盤價並考量除權除息之影響。

本公司民國一〇四年上半年度虧損，故未有估列員工及董監酬勞，其估列基礎係以當年度獲利狀況分派。估計之員工及董監酬勞於當期認列營業費用。若於期後期間之董事會決議金額有重大變動時，調整當期之損益。

有關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，請至「公開資訊觀測站」查詢。

#### 14. 股份基礎給付

本集團員工可獲得股份基礎給付作為獎酬計畫之一部分；員工透過提供勞務作為取得權益工具之對價，此等交易為權益交割之股份基礎給付交易。

##### 集團母公司員工股份基礎給付計畫

母公司分別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金管會證券期貨局核准發行員工認股權憑證均為2,500單位，每單位可認購母公司1,000股之普通股。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。員工行使認股權時，以發行新股方式為之。

認股權依據二項式選擇權定價模式於給與日進行公允價值之評價，其參數及假設之設定係考量合約之條款及條件。

截至民國一〇四年六月三十日止，母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，且母公司過去未曾有以現金交割之慣例。

亞洲電材股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)  
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

前述股份基礎給付計畫相關之資訊如下：

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)
99.08.12	2,500	1,768	\$16.20
100.03.08	2,500	2,184	\$20.10

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

(1) 酬勞性員工認股選擇權計畫相關之數量及加權平均行使價格之資訊揭露如下表：

	104.01.01~104.06.30		103.01.01~103.06.30	
	數量 (單位)	加權平均 行使價格(元)	數量 (單位)	加權平均 行使價格(元)
期初流通在外	4,078	\$19.95	4,770	\$19.95
本期給與	-	-	-	-
本期行使	126	18.43	309	18.76
本期沒收	-	-	-	-
本期失效	-	-	-	-
期末流通在外	3,952	\$18.29	4,461	\$20.03
期末仍可行使之認股選擇權	2,751		2,070	
本期給與之認股選擇權加權平均公平價值		\$-		\$-

(2) 截至民國一〇四年六月三十日酬勞性員工認股選擇權計畫流通在外之資訊：

行使價格 之範圍(元)	截至資產負債表日流通在外之認股選擇權			目前可行使認股選擇權	
	104年6月30日 流通在外之數量	加權平均預期 剩餘存續期限	加權平均 行使價格(元)	104年6月30日 可行使之數量	加權平均 行使價格
\$16.20	1,768	1.67年	\$16.20	1,265	\$16.20
\$20.10	2,184	2.17年	\$20.10	1,486	\$20.10

	104年上半年	103年上半年
因股份基礎給付交易而認列之費用 (均屬權益交割之股份基礎給付)	\$1,002	\$2,086

亞洲電材股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)  
 (僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)  
 (金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

15. 營業收入

	104.04.01~ 104.06.30	103.04.01~ 103.06.30	104.01.01~ 104.06.30	103.01.01~ 103.06.30
商品銷售收入	\$380,150	\$501,291	\$740,830	\$907,444
減：銷貨退回及折讓	(853)	(28)	(3,148)	(3,785)
合 計	<u>\$379,297</u>	<u>\$501,263</u>	<u>\$737,682</u>	<u>\$903,659</u>

16. 民國一〇四及一〇三年四月一日至六月三十日暨一〇四及一〇三年一月一日至六月三十日發生之員工福利、折舊及攤銷費用功能別彙總表如下：

功能別 性質別	104.04.01~104.06.30			103.04.01~103.06.30		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合計	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合計
員工福利費用						
薪資費用	\$12,983	\$17,777	\$30,760	\$13,094	\$22,002	\$35,096
勞健保費用	-	544	544	-	531	531
退休金費用	-	351	351	-	311	311
其他員工福利費用	1,177	946	2,123	1,189	834	2,023
折舊費用	13,827	1,904	15,731	14,619	2,000	16,619
攤銷費用	-	171	171	-	143	143

功能別 性質別	104年上半年			103年上半年		
	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
員工福利費用						
薪資費用	\$26,763	\$36,239	\$63,002	\$25,317	\$42,748	\$68,065
勞健保費用	-	1,242	1,242	-	1,205	1,205
退休金費用	-	695	695	-	643	643
其他員工福利費用	2,464	2,497	4,961	2,352	1,944	4,296
折舊費用	27,292	3,874	31,166	29,271	4,006	33,277
攤銷費用	-	325	325	-	287	287



亞洲電材股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)  
 (僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)  
 (金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

17.營業外收入及支出

(1)其他收入

	104.04.01~ 104.06.30	103.04.01~ 103.06.30	104.01.01~ 104.06.30	103.01.01~ 103.06.30
利息收入	\$307	\$410	\$406	\$526
其他收入—其他	2,063	229	2,518	453
合 計	<u>\$2,370</u>	<u>\$639</u>	<u>\$2,924</u>	<u>\$979</u>

(2)其他利益及損失

	104.04.01~ 104.06.30	103.04.01~ 103.06.30	104.01.01~ 104.06.30	103.01.01~ 103.06.30
處分不動產、廠房及設備利 益(損失)	\$(20)	\$(67)	\$(61)	\$(131)
淨外幣兌換(損)益	(11,417)	(18,533)	(27,479)	(11,056)
透過損益按公允價值衡量之 金融資產/(負債)利益/(損失)	(4,539)	6,786	(4,374)	8,550
其他損失—其他	(684)	(2,894)	(1,825)	(4,651)
合 計	<u>\$(16,660)</u>	<u>\$(14,708)</u>	<u>\$(33,739)</u>	<u>\$(7,288)</u>

(3)財務成本

	104.04.01~ 104.06.30	103.04.01~ 103.06.30	104.01.01~ 104.06.30	103.01.01~ 103.06.30
銀行借款之利息	\$6,988	\$4,550	\$11,546	\$8,671
應付公司債折價攤提之利息	2,764	3,135	5,529	5,071
財務成本合計	<u>\$9,752</u>	<u>\$7,685</u>	<u>\$17,075</u>	<u>\$13,742</u>

18.其他綜合損益組成部分

民國一〇四年四月一日至六月三十日其他綜合損益組成部分如下：

	其他 當期產生	其他 綜合損益	所得稅利益	稅後金額
後續可能重分類至損益之項目：				
國外營運機構財務報表 換算之兌換差額	\$(11,029)	\$(11,029)	\$1,875	\$(9,154)

亞洲電材股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)  
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

民國一〇三年四月一日至六月三十日其他綜合損益組成部分如下：

後續可能重分類至損益之項目：	其他		所得稅利益	稅後金額
	當期產生	綜合損益		
國外營運機構財務報表 換算之兌換差額	\$(21,092)	\$(21,092)	\$3,163	\$(17,929)

民國一〇四年一月一日至六月三十日其他綜合損益組成部分如下：

後續可能重分類至損益之項目：	其他		所得稅利益	稅後金額
	當期產生	綜合損益		
國外營運機構財務報表 換算之兌換差額	\$(28,144)	\$(28,144)	\$4,784	\$(23,360)

民國一〇三年一月一日至六月三十日其他綜合損益組成部分如下：

後續可能重分類至損益之項目：	其他		所得稅利益	稅後金額
	當期產生	綜合損益		
國外營運機構財務報表 換算之兌換差額	\$(24,086)	\$(24,086)	\$3,672	\$(20,414)

19. 所得稅

(1) 民國一〇四及一〇三年一月一日至六月三十日所得稅費用(利益)主要組成如下：

認列於損益之所得稅

	104.04.01~ 104.06.30	103.04.01~ 103.06.30	104.01.01~ 104.06.30	103.01.01~ 103.06.30
當期所得稅費用：				
當期應付所得稅	\$432	\$3,033	\$6,742	\$9,116
以前年度之當期所得稅 於本期之調整	5,729	(5,785)	7,482	(5,785)
遞延所得稅費用(利益)：				
與暫時性差異之原始產生 及其迴轉有關之遞延 所得稅費用(利益)	(17,652)	1,214	(25,715)	(2,224)
所得稅費用(利益)	\$(11,491)	\$(1,538)	\$(11,491)	\$1,107

亞洲電材股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)  
 (僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)  
 (金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

認列於其他綜合損益之所得稅

	104.04.01~ 104.06.30	103.04.01~ 103.06.30	104.01.01~ 104.06.30	103.01.01~ 103.06.30
遞延所得稅費用(利益)：				
採用權益法認列之關聯企業及 合資之其他綜合損益之份額	\$(1,875)	\$(3,163)	\$(4,784)	\$(3,672)

兩稅合一相關資訊

	104.06.30	103.12.31	103.06.30
股東可扣抵稅額帳戶餘額	\$19,873	\$2,814	\$16,786

本公司民國一〇三年度預計及一〇二年度實際盈餘分配之稅額扣抵比率分別為21.97%及16.00%。

依修正之所得稅法第66條之6，屬中華民國境內居住之個人股東其可扣抵稅額比率予以減半，並自民國一〇四年一月一日起分配盈餘時開始適用。

本公司已無屬民國八十六年度(含)以前之未分配盈餘。

所得稅申報核定情形

	所得稅申報核定情形
本公司	核定至民國一〇一年度

20.每股盈餘

基本每股盈餘金額之計算，係以當期歸屬於母公司普通股持有人之淨利(淨損)除以當期流通在外之普通股加權平均股數。

稀釋每股盈餘金額之計算，係以當期歸屬於母公司普通股持有人之淨利(淨損)(經調整轉換公司債之利息後)除以當期流通在外之普通股加權平均股數加上所有具稀釋作用之潛在普通股轉換為普通股時將發行之加權平均普通股股數。

亞洲電材股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)  
 (僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)  
 (金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

	104.04.01~ 104.06.30	103.04.01~ 103.06.30	104.01.01~ 104.06.30	103.01.01~ 103.06.30
(1) 基本每股盈餘				
歸屬於母公司普通股持有人之淨利(仟元)	\$(47,660)	\$25,415	\$(107,537)	\$34,846
基本每股盈餘之普通股加權平均股數(仟股)	97,944	89,570	97,944	89,570
基本每股盈餘(元)	\$(0.49)	\$0.28	\$(1.10)	\$0.39
(2) 稀釋每股盈餘				
歸屬於母公司普通股持有人之淨利(仟元)	\$(47,660)	\$25,415	\$(107,537)	\$34,846
轉換公司債之利息(仟元)	(註)	(3,652)	(註)	(3,479)
經調整稀釋效果後歸屬於母公司普通股持有人之淨利(仟元)	\$(47,660)	\$21,763	\$(107,537)	\$31,367
基本每股盈餘之普通股加權平均股數(仟股)	97,944	89,570	97,944	89,570
稀釋效果：				
員工紅利—股票(仟股)	不適用	664	不適用	664
員工認股權(仟股)	(註)	38	(註)	38
轉換公司債(仟股)	(註)	20,262	(註)	20,262
經調整稀釋效果後之普通股加權平均股數(仟股)	97,944	110,534	97,944	110,534
稀釋每股盈餘(元)	\$(0.49)	\$0.20	\$(1.10)	\$0.28

於報導日至財務報表完成日間，並無任何影響普通股或潛在普通股之其他交易。

註：因計算稀釋每股盈餘具反稀釋作用，故未計入具稀釋作用之股數。

## 七、關係人交易

與關係人間之重大交易事項

### (1) 營業收入

	104.04.01~ 104.06.30	103.04.01~ 103.06.30	104.01.01~ 104.06.30	103.01.01~ 103.06.30
其他關係人	\$27,279	\$53,952	\$66,425	\$82,847

亞洲電材股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)  
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

售予關係人之銷貨價格係由雙方參考市場行情議價辦理；收款條件係次月結90天，與一般客戶相當。期末之流通在外款項為無擔保、免計息且須以現金清償。對於應收關係人帳款並未收受任何保證。

(2)應收票據－關係人

	104.06.30	103.12.31	103.06.30
其他關係人	\$21,201	\$23,272	\$19,310
減：備抵呆帳	-	-	-
合 計	<u>\$21,201</u>	<u>\$23,272</u>	<u>\$19,310</u>

(3)應收帳款－關係人

	104.06.30	103.12.31	103.06.30
其他關係人	\$214,854	\$221,628	\$141,965
減：備抵呆帳	(22,308)	(6,470)	(2,718)
合 計	<u>\$192,546</u>	<u>\$215,158</u>	<u>\$139,247</u>

(4)資金融通

本公司及子公司於民國一〇四年六月三十日、一〇三年十二月三十一日及一〇三年六月三十日子公司與關係人資金融通情形如下：

銀行借款	最高餘額 (貸餘)	期末餘額 (貸餘)	利率區間	利息總額
<u>104.06.30</u>				
無此情形。				
<u>103.12.31</u>				
本公司及子公司之主要管理階層	\$52,534	(註)	3.80%	\$450
<u>103.06.30</u>				
本公司及子公司之主要管理階層	\$52,534	\$37,003	3.7954%	\$262

註：原列為關係人之該本公司及子公司之主要管理階層已於103年7月辭任。

亞洲電材股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)  
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

(5)本集團主要管理階層之獎酬

	104.04.01~ 104.06.30	103.04.01~ 103.06.30	104.01.01~ 104.06.30	103.01.01~ 103.06.30
短期員工福利	\$3,057	\$3,972	\$6,701	\$7,860
退職後福利	51	96	148	193
股份基礎給付	215	(74)	524	1,093
合 計	<u>\$3,323</u>	<u>\$3,994</u>	<u>\$7,373</u>	<u>\$9,146</u>

八、質押之資產

截至民國一〇四年六月三十日、一〇三年十二月三十一日及一〇三年六月三十日止，本集團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	擔保內容
<u>104.06.30</u>			
其他金融資產－非流動	\$110,100	遠東國際商業銀行-台北重慶分行	發行公司債之擔保品
應收帳款	110,844	遠東國際商業銀行-台北重慶分行	發行公司債之擔保品
合 計	<u>\$220,944</u>		

質押資產名稱	金額	抵押機構	擔保性質
<u>103.12.31</u>			
其他金融資產－非流動	\$236,858	遠東國際商業銀行-台北重慶分行	發行公司債之擔保品
應收帳款	136,621	遠東國際商業銀行-台北重慶分行	發行公司債之擔保品
合 計	<u>\$373,479</u>		

質押資產名稱	金額	抵押機構	擔保性質
<u>103.06.30</u>			
其他金融資產－流動	\$1	元大銀行-忠孝分行	短期擔保借款
其他金融資產－非流動	135,997	遠東國際商業銀行-台北重慶分行	發行公司債之擔保品
應收帳款	110,861	遠東國際商業銀行-台北重慶分行	發行公司債之擔保品
合 計	<u>\$246,859</u>		

亞洲電材股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)  
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

(1) 截至民國一〇四年六月三十日止，本公司已開立未使用之信用狀金額如下：

幣別	104.06.30	
	信用狀總額	已繳保證金
美元	380 仟元	\$-
日幣	36,000 仟元	\$-
台幣	1,958 仟元	\$-

(2) 母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：

	104.06.30
昆山雅森電子材料科技有限公司	USD10,500仟元

十、重大之災害損失

無此事項。

十一、重大之期後事項

無此事項。

十二、其他

1. 金融工具之種類

金融資產

	104.06.30	103.12.31	103.06.30
以成本衡量之金融資產	\$80,764	\$82,746	\$76,980
放款及應收款：			
現金及約當現金(不含庫存現金)	280,983	241,089	456,778
其他金融資產	110,100	236,858	135,998
應收票據淨額(含關係人)	321,208	252,253	306,515
應收帳款淨額(含關係人)	877,643	1,129,343	960,521
其他應收款	19,426	36,527	10,663
小計	1,609,360	1,896,070	1,870,475
合計	\$1,690,124	\$1,978,816	\$1,947,455

亞洲電材股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)  
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

<u>金融負債</u>	104.06.30	103.12.31	103.06.30
攤銷後成本衡量之金融負債：			
短期借款	\$650,465	\$491,846	\$436,796
應付款項	256,129	322,730	282,419
應付公司債(含一年內到期)	224,998	438,469	574,041
長期借款(含一年內到期)	21,048	71,537	105,270
小計	<u>1,152,640</u>	<u>1,324,582</u>	<u>1,398,526</u>
透過損益按公允價值衡量之金融負債：			
原始認列時即指定透過損益按公允價值衡量	5,640	1,266	1,203
合計	<u>\$1,158,280</u>	<u>\$1,325,848</u>	<u>\$1,399,729</u>

## 2. 財務風險管理目的與政策

本集團財務風險管理目標主要為管理營運活動相關之市場風險、信用風險及流動性風險，本集團依集團之政策及風險偏好，進行前述風險之辨認、衡量及管理。

本集團對於前述財務風險管理已依相關規範建立適當之政策、程序及內部控制，重要財務活動須經董事會依相關規範及內部控制制度進行覆核。於財務管理活動執行期間，本集團須確實遵循所訂定之財務風險管理之相關規定。

## 3. 市場風險

本集團之市場風險係金融工具因市場價格變動，導致其公允價值或現金流量波動之風險，市場風險主要包括匯率風險、利率風險及其他價格風險(例如權益工具)。

實務上極少發生單一風險變數單獨變動之情況，且各風險變數之變動通常具關聯性，惟以下各風險之敏感度分析並未考慮相關風險變數之交互影響。

### 匯率風險

本集團匯率風險主要與營業活動(收入或費用所使用之貨幣與本集團功能性貨幣不同時)及國外營運機構淨投資有關。

本集團之應收外幣款項與應付外幣款項之部分幣別相同，此時，部位相當部分會產生自然避險效果；另國外營運機構淨投資係屬策略投資，因此，本集團未對此進行避險。



亞洲電材股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)  
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

本集團匯率風險之敏感度分析主要針對財務報導期間結束日之主要外幣貨幣性項目，其相關之外幣升值/貶值對本集團損益及權益之影響。本集團之匯率風險主要受美金匯率波動影響，敏感度分析資訊如下：

當新台幣對美金升值/貶值1%時，對本集團於民國一〇四及一〇三年上半年度之損益將分別減少/增加2,505仟元及636仟元。

#### 利率風險

利率風險係因市場利率之變動而導致金融工具之公允價值或未來現金流量波動之風險，本集團之利率風險主要係來自於分類為放款及應收款之浮動利率投資、固定利率借款及浮動利率借款。

本集團以維持適當之固定及浮動利率之組合，並輔以利率交換合約以管理利率風險，惟因不符合避險會計之規定，未適用避險會計。

有關利率風險之敏感度分析主要針對財務報導期間結束日之利率暴險項目，包括浮動利率投資、浮動利率借款及利率交換合約，並假設持有一個會計年度，當利率上升/下降十個基本點，對本集團於民國一〇四及一〇三年上半年度之損益將分別減少/增加313仟元及112仟元。

#### 權益價格風險

本集團截至民國一〇四及一〇三年六月三十日並未持有權益證券，故無權益價格風險。

#### 4.信用風險管理

信用風險係指交易對手無法履行合約所載之義務，並導致財務損失之風險。本集團之信用風險係因營業活動(主要為應收帳款及票據)及財務活動(主要為銀行存款及各種金融工具)所致。

每一業務單位係依循本集團之顧客信用風險之政策、程序及控制以管理客戶信用風險。所有客戶之信用風險評估係綜合考量該客戶之財務狀況、信評機構之評等、以往之歷史交易經驗、目前經濟環境以及本集團內部評等標準等因素。另本集團亦於適當時機使用某些信用增強工具(例如預收貨款及保險等)，以降低特定客戶之信用風險。

本集團截至民國一〇四年六月三十日、一〇三年十二月三十一日及一〇三年六月三十日止，前十大客戶應收款項占本集團應收款項總額之百分比分別為44.37%、55.09%及51.21%，應收款項之信用集中風險相對並不重大。

亞洲電材股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)  
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

本集團之財務部依照集團政策管理銀行存款及其他金融工具之信用風險。由於本集團之交易對象係由內部之控管程序決定，屬信用良好之銀行及具有投資等級之金融機構，無重大之履約疑慮，故無重大之信用風險。

#### 5. 流動性風險管理

本集團藉由現金及約當現金、銀行借款及轉換公司債等合約以維持財務彈性。下表係彙總本集團金融負債之合約所載付款之到期情形，依據最早可能被要求還款之日期並以其未折現現金流量編製，所列金額亦包括約定之利息。以浮動利率支付之利息現金流量，其未折現之利息金額係依據報導期間結束日殖利率曲線推導而得。

##### 非衍生金融工具

	短於一年	一至二年	二至三年	合計
104.06.30				
借款	\$671,228	\$3,386	\$-	\$674,614
應付款項	256,129	-	-	256,129
應付公司債	224,998	-	-	224,998
103.12.31				
借款	\$535,631	\$12,674	\$-	\$548,305
應付款項	322,730	-	-	322,730
應付公司債	216,008	222,461	-	438,469
103.06.30				
借款	\$524,605	\$33,076	\$5,963	\$563,644
應付款項	282,419	-	-	282,419
應付公司債	292,448	281,593	-	574,041

#### 6. 金融工具之公允價值

##### (1) 公允價值所採用之評價技術及假設

公允價值係指於衡量日，市場參與者間在有秩序之交易中出售資產所能收取或移轉負債所需支付之價格。本集團衡量或揭露金融資產及金融負債公允價值所使用之方法及假設如下：

A. 現金及約當現金、應收款項、應付款項及其他流動負債之帳面金額為公允價值之合理近似值，主要係因此類工具之到期期間短。

亞洲電材股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)  
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

- B. 無活絡市場交易之權益工具(例如，上市櫃私募股票、無活絡市場之公開發行公司股票及未公開發行公司股票)採市場法估計公允價值，係以相同或可比公司權益工具之市場交易所產生之價格及其他攸關資訊(例如缺乏流通性折價因素、類似公司股票本益比、類似公司股票股價淨值比等輸入值)推估公允價值。
- C. 無活絡市場報價之銀行借款、應付公司債及其他非流動負債，公允價值係以交易對手報價或評價技術決定，評價技術係以現金流量折現分析為基礎決定，其利率及折現率等假設主要係參考類似工具相關資訊(例如櫃買中心參考殖利率曲線、Reuters商業本票利率平均報價及信用風險等資訊)。

(2)以攤銷後成本衡量金融工具之公允價值

本集團以攤銷後成本衡量之金融負債，其帳面金額係趨近於公允價值。

(3)金融工具公允價值層級相關資訊

本集團金融工具公允價值層級資訊請詳附註十二.7。

## 7.公允價值層級

### (1)公允價值層級定義

以公允價值衡量或揭露之所有資產及負債，係按對整體公允價值衡量具重要性之最低等級輸入值，歸類其所屬公允價值層級。各等級輸入值如下：

第一等級：於衡量日可取得之相同資產或負債於活絡市場之報價(未經調整)。

第二等級：資產或負債直接或間接之可觀察輸入值，但包括於第一等級之報價者除外。

第三等級：資產或負債之不可觀察輸入值。

亞洲電材股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)  
 (僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)  
 (金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

(2)公允價值衡量之層級資訊

本集團未有非重複性按公允價值衡量之資產，重複性資產及負債之公允價值層級資訊列示如下：

民國一〇四年六月三十日：

	第一等級	第二等級	第三等級	合計
以公允價值衡量之負債：				
透過損益按公允價值衡量之金融負債	\$-	\$-	\$5,640	\$5,640

民國一〇三年十二月三十一日：

以公允價值衡量之負債：				
透過損益按公允價值衡量之金融負債	\$-	\$-	\$1,266	\$1,266

民國一〇三年六月三十日：

以公允價值衡量之負債：				
透過損益按公允價值衡量之金融負債	\$-	\$-	\$1,203	\$1,203

8. 具重大影響之外幣金融資產及負債資訊

本集團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		
	104.06.30		
	外幣	匯率	新台幣
<u>金融資產</u>			
貨幣性項目：			
美金	\$10,360	30.86	\$319,716
<u>金融負債</u>			
貨幣性項目：			
美金	\$18,517	30.86	\$571,426

亞洲電材股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)  
 (僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)  
 (金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

103.12.31			
	外幣	匯率	新台幣
<u>金融資產</u>			
貨幣性項目：			
美金	\$14,478	31.64	\$458,116
<u>金融負債</u>			
貨幣性項目：			
美金	\$17,425	31.65	\$551,440
103.06.30			
	外幣	匯率	新台幣
<u>金融資產</u>			
貨幣性項目：			
美金	\$15,853	29.86	\$473,430
<u>金融負債</u>			
貨幣性項目：			
美金	\$18,116	29.64	\$537,026

貨幣性金融資產及負債之兌換損益如下：

	104.04.01~ 104.06.30	103.04.01~ 103.06.30	104.01.01~ 104.06.30	103.01.01~ 103.06.30
美金	\$(11,656)	\$(18,408)	\$(28,019)	\$(9,858)
其他	239	(125)	540	(1,198)
合    計	\$(11,417)	\$(18,533)	\$(27,479)	\$(11,056)

上述資訊係以外幣帳面金額(已換算至功能性貨幣)為基礎揭露。

## 9. 資本管理

本集團資本管理之最主要目標，係確認維持健全之信用評等及良好之資本比率，以支持企業營運及股東權益之極大化。本集團依經濟情況以管理並調整資本結構，可能藉由調整股利支付或發行新股以達成維持及調整資本結構之目的。

### 十三、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：請參閱附表一。
- 3.本公司期末持有有價證券者(不包含投資子公司、關聯企業及合資控制部分)：無。
- 4.本公司本期累積買進或賣出單一有價證券之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上者：無。
- 5.本公司取得不動產之金額達新台幣三億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三億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：請參閱附表二。
- 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：請參閱附表三。
- 9.本公司從事衍生性商品交易：無。
- 10.本公司母公司間及子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額：請參閱附表八。

#### (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(不包含大陸被投資公司)：請參閱附表四。
- 2.對被投資公司具有控制能力時，應揭露被投資公司附註十一.(一)相關資訊：
  - (1)對他人資金融通者：無。
  - (2)為他人背書保證者：無。

亞洲電材股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)  
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

---

- (3) 期末持有有價證券者(不包含投資子公司、關聯企業及合資控制部分)：參閱附表五。
- (4) 本期累積買進或賣出單一有價證券之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上者：無。
- (5) 取得不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上者：無。
- (6) 處分不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上者：無。
- (7) 與關係人進、銷貨交易金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：參閱附表六。
- (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：請參閱附表七。
- (9) 從事衍生性商品交易：無。

亞洲電材股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)  
 (僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)  
 (金額除另予註明外，均以新台幣千元為單位)

(三)大陸投資資訊之揭露：

1.大陸被投資公司名稱、主要營業項目、實收資本額、投資方式、資金匯出入情形、持股比例、投資損益、期末投資帳面價值、已匯回投資收益及赴大陸地區投資限額：

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式	本期初自台灣匯出累積投資金額	本期匯出或收回投資金額		本期末自台灣匯出累積投資金額	本公司直接或間接投資之持股比例	被投資公司本期損益	本期認列投資(損)益	期末投資帳面價值	截至本期末已匯回投資收益	本期末自台灣匯出大陸投資金額	經濟部投資審會核准投資金額	依經濟部投資審會規定赴大陸地區投資限額
					匯出	收回									
昆山雅森電子材料科技有限公司	生產柔性線路板基材、保護膠片	\$587,534	(註一)	\$587,534	\$-	\$-	\$587,534	100%	\$(115,902)	\$(115,902)	\$979,617 (註二)	\$-	\$587,534	\$587,534	\$801,267

單位：新台幣千元

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核閱簽證之財務報表。

註四：上述有關昆山雅森電子材料科技有限公司之金額於編製合併財務報表時業已沖銷。



亞洲電材股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)  
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

- 2.進貨金額及百分比與相關應付款項之期末餘額：請參閱附表八。
- 3.銷貨金額及百分比與相關應收款項之期末餘額：請參閱附表八。
- 4.財產交易金額及其所產生損益：無。
- 5.票據背書及保證或提供擔保之期末餘額及目的：請參閱附表一。
- 6.資金融通之最高餘額、期末餘額、利率區間及當期利息總額：無。
- 7.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本公司民國一〇四年上半年為昆山雅森電子材料科技有限公司代購材料為80,274仟元。
  - ②母公司一〇四年上半年為GLOBAL-ONE TEC 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126仟元、126仟元及239仟元。
  - ③母公司一〇四年上半年為昆山雅森代母公司收取貨款而帳列其他應收款餘額為10,072仟元。

#### 十四、部門資訊

合併公司之營收主要來自於銷售覆蓋膜、軟性銅箔基板等軟性線路板基材，本集團營運決策者係覆核整體公司營運結果，以制定公司之資源之決策並評估公司整體之績效，故為單一營運部門，並採與附註四所述之重要會計政策彙總說明相同之基礎編製。

亞洲電材股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)  
為他人背書保證

民國一〇四年六月三十日

編號 (註1)	名稱	被背書保證對象		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	實際動支 金額	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)	屬母公司對子公司 背書保證	屬子公司對母公司 背書保證	屬對大陸地區 背書保證
		公司名稱	關係 本公司之 曾孫公司										
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	\$667,723	\$330,750	\$324,030 (註4)	\$115,725	\$-	24.26%	\$667,723	Y	N	Y

單位：新台幣千元

註1：編號欄之填寫方法如下：

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

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

註4：外幣金額係依資產負債表日匯率換算為新台幣金額。

亞洲電材股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

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者

民國一〇四年一月一日至六月三十日

單位：新台幣仟元

進(銷)貨之公司	交易對象名稱	關係	交易情形			交易條件與一般交易不同之情形		應收(付)票據、帳款(註)		備註
			進(銷)貨金額(註)	佔總進(銷)貨之比率	授信期間	單價	授信期間	餘額	佔總應收(付)票據、帳款之比率	
亞洲電材股份有限公司	BESTTRADE CO., LTD.	本公司之子公司	銷貨 \$280,051	61.57%	月結120天	單一客戶無法比較	與一般客戶相當	\$501,970	81.16%	
亞洲電材股份有限公司	GLOBAL-ONE TEC. CO., LTD.	本公司之子公司	進貨 \$159,794	41.09%	月結120天	單一廠商無法比較	與一般廠商相當	\$4,035	6.47%	

註：於編製合併財務報表時業已沖銷。

亞洲電材股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

應收關係人款項達一億元或實收資本額百分之二十以上者

民國一〇四年六月三十日

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>\$501,970</u> (註)	1.03	<u>\$-</u>	-	<u>\$-</u>	\$-

註：於編製合併財務報表時業已沖銷。

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

民國一〇四年六月三十日

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期末持有			被投資公司本期(損)益	本期認列之投資(損)益(註1)	備註
				本期	上期	股數	比率	帳面金額(註)			
亞洲電材股份有限公司	ASIA ELECTRONIC MATERIAL HOLDING (SAMOA) CO., LTD.	薩摩亞	投資業務	\$587,534	\$587,534	18,265,100	100.00%	\$979,316	\$(115,902)	子公司	
亞洲電材股份有限公司	BESTTRADE CO., LTD.	薩摩亞	電子材料買賣及進出口 相關業務	97,471	97,471	2,950,000	100.00%	84,612	(1,100)	子公司	
亞洲電材股份有限公司	GLOBAL-ONE TEC. CO., LTD.	英屬維京群島	電子材料買賣及進出口 相關業務	167	167	5,000	100.00%	(126)	-	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 18,260	18,260,000	100.00%	USD 31,736	USD (3,704)	孫公司	

註1：於編製合併財務報表時業已沖銷。

註2：包括認列投資損失(1,100)仟元及已實現側流交易認列2,164仟元。

亞洲電材股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)  
 期末持有有價證券(不包含投資子公司、關聯企業及含資控制部分)  
 民國一〇四年六月三十日

單位：人民幣仟元

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 備註
				股數(單位)	帳面金額	比率	市價(註)	
昆山雅森電子材料科技有限公司	股票： 上達電子(深圳)有限公司	以成本衡量 之被投資公司	以成本衡量 之金融資 產—非流 動	-	RMB 16,000	12.69%	RMB 12,768	\$-

註：無公開市價者，依股權淨值填寫。

亞洲電材股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)  
與關係人進、銷貨交易金額達一億元或實收資本額百分之二十以上者  
民國一〇四年一月一日至六月三十日

單位：美金仟元

進(銷)貨之公司	交易對象	關係	交易情形				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 12,320	100.00%	月結120天	單一客戶無法比較	與一般客戶相當	USD 18,992	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 5,107	100.00%	月結120天	單一客戶無法比較	與一般客戶相當	USD 131	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 5,107	21.83%	月結120天	單一客戶無法比較	與一般客戶相當	USD 131	0.33%	
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 11,489	100.00%	月結120天	單一廠商無法比較	與一般廠商相當	USD (16,267)	100.00%	
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 5,107	100.00%	月結120天	單一廠商無法比較	與一般廠商相當	USD (131)	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 12,320	70.63%	月結120天	單一廠商無法比較	與一般廠商相當	USD (18,992)	88.69%	

註：於編製合併財務報表時業已沖銷。

亞洲電材股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

應收關係人款項達一億元或實收資本額百分之二十以上者

民國一〇四年六月三十日

單位：美金仟元/人民幣仟元

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		
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 <u>USD 18,992</u> 註	1.22	<u>USD -</u>	-	<u>USD -</u>	USD -
昆山雅森電子材料 科技有限公司	上達電子(深圳) 有限公司	為亞洲電材 之孫公司及 以成本法衡 量之被投資 公司	應收票據及帳款 <u>RMB 46,764</u>	0.55	<u>RMB 28,877</u>	-	<u>RMB 3,500</u>	RMB 4,419

註：於編製合併財務報表時業已沖銷。



亞洲電材股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)  
 母子公司間業務關係及重要交易往來情形

單位：新台幣仟元

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	金額	
民國一〇四年第二季								
0	亞洲電材股份有限公司	BESTTRADE CO., LTD.	1	銷貨	\$280,051	月結抵帳後	電匯收款	37.96%
0	亞洲電材股份有限公司	GLOBAL-ONE TEC.CO., LTD.	1	進貨	159,749	月結抵帳後	電匯收款	21.66%
0	亞洲電材股份有限公司	BESTTRADE CO., LTD.	1	應收帳款	501,970	月結抵帳後	電匯收款	19.51%
0	亞洲電材股份有限公司	GLOBAL-ONE TEC.CO., LTD.	1	應付帳款	4,035	月結抵帳後	電匯收款	0.16%
0	亞洲電材股份有限公司	ASIA ELECTRONIC MATERIAL HOLDING (SAMOA) CO., LTD.	1	其他應收款	126	月結抵帳後	電匯收款	-%
0	亞洲電材股份有限公司	AMMON TEC INVESTMENT CORP.	1	其他應收款	239	月結抵帳後	電匯收款	0.01%
0	亞洲電材股份有限公司	GLOBAL-ONE TEC. CO., LTD.	1	其他應收款	126	月結抵帳後	電匯收款	-%
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	其他應收款	10,072	月結抵帳後	電匯收款	0.39%
1	BESTTRADE CO., LTD.	昆山雅森電子材料科技有限公司	3	其他應收款	359,497	月結抵帳後	電匯收款	48.73%
1	BESTTRADE CO., LTD.	昆山雅森電子材料科技有限公司	3	銷貨	586,096	月結抵帳後	電匯收款	22.78%
2	GLOBAL-ONE TEC.CO., LTD.	昆山雅森電子材料科技有限公司	3	應收帳款	157,209	月結抵帳後	電匯收款	21.36%
2	GLOBAL-ONE TEC.CO., LTD.	昆山雅森電子材料科技有限公司	3	進貨	4,062	月結抵帳後	電匯收款	0.16%
民國一〇三年第二季								
0	亞洲電材股份有限公司	BESTTRADE CO., LTD.	1	銷貨	\$489,671	月結抵帳後	電匯收款	54.19%
0	亞洲電材股份有限公司	GLOBAL-ONE TEC.CO., LTD.	1	進貨	171,032	月結抵帳後	電匯收款	18.93%
0	亞洲電材股份有限公司	BESTTRADE CO., LTD.	1	應收帳款	381,782	月結抵帳後	電匯收款	13.84%
0	亞洲電材股份有限公司	GLOBAL-ONE TEC.CO., LTD.	1	預付貨款	47,297	月結抵帳後	電匯收款	1.71%
0	亞洲電材股份有限公司	ASIA ELECTRONIC MATERIAL HOLDING (SAMOA) CO., LTD.	1	其他應收款	100	月結抵帳後	電匯收款	-%
0	亞洲電材股份有限公司	AMMON TEC INVESTMENT CORP.	1	其他應收款	191	月結抵帳後	電匯收款	0.01%
0	亞洲電材股份有限公司	GLOBAL-ONE TEC. CO., LTD.	1	其他應收款	100	月結抵帳後	電匯收款	-%
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	其他應收款	9,626	月結抵帳後	電匯收款	0.35%
1	BESTTRADE CO., LTD.	昆山雅森電子材料科技有限公司	3	銷貨	581,091	月結抵帳後	電匯收款	64.30%
1	BESTTRADE CO., LTD.	昆山雅森電子材料科技有限公司	3	應收帳款	475,550	月結抵帳後	電匯收款	17.24%
2	GLOBAL-ONE TEC.CO., LTD.	昆山雅森電子材料科技有限公司	3	進貨	170,943	月結抵帳後	電匯收款	18.92%
2	GLOBAL-ONE TEC.CO., LTD.	昆山雅森電子材料科技有限公司	3	預付貨款	47,297	月結抵帳後	電匯收款	1.71%

註一：母公司及子公司間之業務往來資訊應分別於編製說明，編號之填寫方法如下：

1. 母公司填0。

2. 子公司依公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

註二：與交易人之關係有以下三種，標示種類即可：

1. 母公司對子公司。

2. 子公司對母公司。

3. 子公司對子公司。

註三：交易往來金額佔合併總營收或總資產比率之計算，若屬資產負債科目者，以期未餘額佔合併總資產之方式計算；若屬損益科目者，以期中間累積金額佔合併總營收之方式計算。