

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
民國一〇五年一月一日至六月三十日
及民國一〇四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	16-18
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	18
(六) 重要會計項目之說明	18-36
(七) 關係人交易	36-37
(八) 質押之資產	37-38
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	38
(十) 重大之災害損失	38
(十一) 重大之期後事項	38
(十二) 其他	39-45
(十三) 附註揭露事項	
1. 重大交易事項相關資訊	45-46
2. 轉投資事業相關資訊	46
3. 大陸投資資訊	47-48
(十四) 部門資訊	48

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一〇五年六月三十日及民國一〇四年六月三十日之合併資產負債表，民國一〇五年四月一日至六月三十日、民國一〇四年四月一日至六月三十日、民國一〇五年一月一日至六月三十日及民國一〇四年一月一日至六月三十日之合併綜合損益表，暨民國一〇五年一月一日至六月三十日及民國一〇四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：(87)台財證(六)第 65315 號

(96)金管證(六)第 0960002720 號

洪茂益



會計師：

許新民



中華民國一〇五年八月五日

亞洲電材股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國一〇五年六月三十日、民國一〇四年十二月三十一日及民國一〇四年六月三十日

(民國一〇五年及一〇四年六月三十日僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額均以新台幣千元為單位)

資 產			一〇五年六月三十日		一〇四年十二月三十一日		一〇四年六月三十日	
代碼	會 計 項 目	附 註	金 額	%	金 額	%	金 額	%
	流動資產							
1100	現金及約當現金	四及六.1	\$326,409	16.97	\$293,175	12.14	\$281,153	10.93
1150	應收票據淨額	四及六.2	181,233	9.43	316,712	13.11	300,007	11.66
1160	應收票據-關係人淨額	四、六.2及七	17,522	0.91	15,165	0.63	21,201	0.82
1170	應收帳款淨額	四、六.3及八	557,600	29.00	698,047	28.89	685,097	26.63
1180	應收帳款-關係人淨額	四、六.3及七	51,413	2.67	100,614	4.16	192,546	7.48
1200	其他應收款		16,530	0.86	8,522	0.35	19,426	0.76
130x	存貨	四及六.4	224,740	11.69	236,174	9.77	359,880	13.99
1410	預付款項		18,015	0.94	15,205	0.63	15,726	0.61
1470	其他流動資產		2,006	0.10	2,214	0.09	2,534	0.10
11xx	流動資產合計		<u>1,395,468</u>	<u>72.57</u>	<u>1,685,828</u>	<u>69.77</u>	<u>1,877,570</u>	<u>72.98</u>
	非流動資產							
1543	以成本衡量之金融資產	四及六.5	77,874	4.05	80,880	3.35	80,764	3.14
1600	不動產、廠房及設備	四及六.6	432,568	22.49	471,289	19.51	479,563	18.64
1780	無形資產	四及六.7	1,054	0.05	1,170	0.05	1,487	0.06
1840	遞延所得稅資產	四及六.19	-	-	-	-	6,777	0.26
1900	其他非流動資產	六.8	16,069	0.84	16,343	0.67	16,620	0.64
1980	其他金融資產	四及八	-	-	160,596	6.65	110,100	4.28
15xx	非流動資產合計		<u>527,565</u>	<u>27.43</u>	<u>730,278</u>	<u>30.23</u>	<u>695,311</u>	<u>27.02</u>
1xxx	資產總計		<u>\$1,923,033</u>	<u>100.00</u>	<u>\$2,416,106</u>	<u>100.00</u>	<u>\$2,572,881</u>	<u>100.00</u>

(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子公司

合併資產負債表(續)

民國一〇五年六月三十日、民國一〇四年十二月三十一日及民國一〇四年六月三十日

(民國一〇五年及一〇四年六月三十日僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額均以新台幣仟元為單位)

代碼	負債及權益		一〇五年六月三十日		一〇四年十二月三十一日		一〇四年六月三十日	
	會計項目	附註	金額	%	金額	%	金額	%
	流動負債							
2100	短期借款	六.9	\$478,823	24.90	\$610,680	25.28	\$650,465	25.28
2120	透過損益按公允價值衡量之金融負債	四及六.10	-	-	8,489	0.35	5,640	0.22
2150	應付票據		30,943	1.61	59,465	2.46	19,992	0.78
2170	應付帳款		138,207	7.19	122,127	5.06	113,027	4.39
2200	其他應付款		48,467	2.52	52,419	2.17	123,110	4.79
2230	本期所得稅負債	四及六.19	6,912	0.36	6,856	0.28	14,396	0.56
2300	其他流動負債		313	0.01	448	0.02	393	0.02
2321	一年內到期之應付公司債	四及六.10	-	-	227,535	9.42	224,998	8.74
2322	一年內到期之長期借款	六.11及八	3,333	0.17	8,333	0.34	17,715	0.69
21xx	流動負債合計		706,998	36.76	1,096,352	45.38	1,169,736	45.47
	非流動負債							
2540	長期借款	六.11及八	-	-	-	-	3,333	0.13
2570	遞延所得稅負債	四及六.19	31,631	1.65	48,927	2.02	64,367	2.50
25xx	非流動負債合計		31,631	1.65	48,927	2.02	67,700	2.63
2xxx	負債總計		738,629	38.41	1,145,279	47.40	1,237,436	48.10
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	51.07	982,009	40.64	982,009	38.17
3200	資本公積		192,899	10.03	305,792	12.66	305,222	11.86
3300	保留盈餘							
3310	法定盈餘公積		-	-	54,064	2.24	54,064	2.10
3320	特別盈餘公積		41,956	2.18	41,956	1.74	41,956	1.63
3350	未分配盈餘		(60,099)	(3.13)	(167,106)	(6.92)	(93,921)	(3.65)
	保留盈餘合計		(18,143)	(0.95)	(71,086)	(2.94)	2,099	0.08
3400	其他權益		27,639	1.44	54,112	2.24	46,115	1.79
3xxx	權益總計		1,184,404	61.59	1,270,827	52.60	1,335,445	51.90
	負債及權益總計		\$1,923,033	100.00	\$2,416,106	100.00	\$2,572,881	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：鄭宛鍾

亞洲電材股份有限公司及子公司

合併綜合損益表

民國一〇五年及一〇四年四月一日至六月三十日暨民國一〇五年及一〇四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)

單位：新台幣仟元

代碼	會計項目	附註	一〇五年四月一日至 六月三十日		一〇四年四月一日至 六月三十日		一〇五年一月一日至 六月三十日		一〇四年一月一日至 六月三十日	
			金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
4000	營業收入	四及六.15	\$313,592	100.00	\$379,297	100.00	\$587,573	100.00	\$737,682	100.00
5000	營業成本		(261,496)	(83.39)	(323,311)	(85.24)	(476,237)	(81.05)	(631,031)	(85.54)
5900	營業毛利		52,096	16.61	55,986	14.76	111,336	18.95	106,651	14.46
6000	營業費用									
6100	推銷費用		(34,567)	(11.02)	(49,603)	(13.08)	(82,045)	(13.96)	(98,867)	(13.40)
6200	管理費用		(13,016)	(4.15)	(15,382)	(4.06)	(26,133)	(4.45)	(30,479)	(4.13)
6300	研究發展費用		(13,981)	(4.46)	(26,110)	(6.88)	(30,081)	(5.12)	(48,443)	(6.57)
	營業費用合計		(61,564)	(19.63)	(91,095)	(24.02)	(138,259)	(23.53)	(177,789)	(24.10)
6900	營業利益(損失)		(9,468)	(3.02)	(35,109)	(9.26)	(26,923)	(4.58)	(71,138)	(9.64)
7000	營業外收入及支出	四及六.17								
7010	其他收入		1,172	0.37	2,370	0.62	2,216	0.38	2,924	0.40
7020	其他利益及損失		(21,483)	(6.85)	(16,660)	(4.39)	(34,217)	(5.82)	(33,739)	(4.57)
7050	財務成本		(3,720)	(1.18)	(9,752)	(2.57)	(8,461)	(1.45)	(17,075)	(2.32)
	營業外收入及支出合計		(24,031)	(7.66)	(24,042)	(6.34)	(40,462)	(6.89)	(47,890)	(6.49)
7900	稅前淨利(損)		(33,499)	(10.68)	(59,151)	(15.60)	(67,385)	(11.47)	(119,028)	(16.13)
7950	所得稅利益(費用)	四及六.19	5,890	1.87	11,491	3.03	7,286	1.24	11,491	1.56
8200	本期淨利(損)		(27,609)	(8.81)	(47,660)	(12.57)	(60,099)	(10.23)	(107,537)	(14.57)
8300	其他綜合損益	四及六.18								
8360	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		(17,992)	(5.74)	(11,029)	(2.91)	(31,895)	(5.42)	(28,144)	(3.82)
8399	與可能重分類至損益之項目相關之所得稅		3,059	0.98	1,875	0.50	5,422	0.92	4,784	0.65
	本期其他綜合損益(稅後淨額)		(14,933)	(4.76)	(9,154)	(2.41)	(26,473)	(4.50)	(23,360)	(3.17)
8500	本期綜合損益總額		<u>\$(42,542)</u>	<u>(13.57)</u>	<u>\$(56,814)</u>	<u>(14.98)</u>	<u>\$(86,572)</u>	<u>(14.73)</u>	<u>\$(130,897)</u>	<u>(17.74)</u>
8600	淨利(損)歸屬於：									
8610	母公司業主		<u>\$(27,609)</u>		<u>\$(47,660)</u>		<u>\$(60,099)</u>		<u>\$(107,537)</u>	
8700	綜合損益總額歸屬於：									
8710	母公司業主		<u>\$(42,542)</u>		<u>\$(56,814)</u>		<u>\$(86,572)</u>		<u>\$(130,897)</u>	
	每股盈餘(元)	六.20								
9750	基本每股盈餘		<u>\$(0.28)</u>		<u>\$(0.49)</u>		<u>\$(0.61)</u>		<u>\$(1.10)</u>	
9850	稀釋每股盈餘		<u>\$(0.28)</u>		<u>\$(0.49)</u>		<u>\$(0.61)</u>		<u>\$(1.10)</u>	

(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：鄭宛鍾

亞洲電材股份有限公司及子公司
 合併權益變動表
 民國一〇五年及一〇四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)

單位：新台幣仟元

代碼	項 目	歸屬於母公司業主之權益							
		股本	預收股本	資本公積	保 留 盈 餘			其他權益項目	權益總額
					法定盈餘公積	特別盈餘公積	未分配盈餘	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	
3110	3140	3200	3310	3320	3350	3410	3XXX		
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)		-
	普通股現金股利						(68,653)		(68,653)
	其他資本公積變動								
I1	可轉換公司債轉換	7,387	(14,081)	6,694					-
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						(107,537)		(107,537)
D3	104年1月1日至6月30日其他綜合損益							(23,360)	(23,360)
Z1	民國104年6月30日餘額	<u>\$982,009</u>	<u>\$-</u>	<u>\$305,222</u>	<u>\$54,064</u>	<u>\$41,956</u>	<u>\$(93,921)</u>	<u>\$46,115</u>	<u>\$1,335,445</u>
A1	民國105年1月1日餘額	\$982,009	\$-	\$305,792	\$54,064	\$41,956	\$(167,106)	\$54,112	\$1,270,827
B13	法定盈餘公積彌補虧損				(54,064)		54,064		-
C11	資本公積彌補虧損			(113,042)			113,042		-
	其他資本公積變動								
N1	股份基礎給付交易			149					149
D1	105年1月1日至6月30日淨損						(60,099)		(60,099)
D3	105年1月1日至6月30日其他綜合損益							(26,473)	(26,473)
Z1	民國105年6月30日餘額	<u>\$982,009</u>	<u>\$-</u>	<u>\$192,899</u>	<u>\$-</u>	<u>\$41,956</u>	<u>\$(60,099)</u>	<u>\$27,639</u>	<u>\$1,184,404</u>

(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子公司

合併現金流量表

民國一〇五年及一〇四年一月一日至六月三十日

(僅經核閱，未經一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

代碼	項 目	一〇五年 上半年度	一〇四年 上半年度	代碼	項 目	一〇五年 上半年度	一〇四年 上半年度
AAAA	營業活動之現金流量：			BBBB	投資活動之現金流量：		
A00010	繼續營業單位稅前淨利(損)	\$(67,385)	\$(119,028)	B02700	取得不動產、廠房及設備	(15,084)	(11,543)
A20000	調整項目：			B02800	處分不動產、廠房及設備	3,382	225
A20010	收益費損項目：			B03800	存出保證金(增加)減少	(257)	(4,362)
A20100	折舊費用	33,352	31,166	B04500	取得無形資產	-	(1,000)
A20200	攤銷費用	116	325	B06500	其他金融資產(增加)減少	160,596	126,758
A20300	呆帳費用	39,887	41,907	BBBB	投資活動之淨現金流入(流出)	148,637	110,078
A20900	利息費用	8,461	17,075				
A21200	利息收入	(550)	(406)	CCCC	籌資活動之現金流量：		
A20400	透過損益按公允價值衡量金融資產及負債之淨損失	1,377	4,374	C00200	舉借(償還)短期借款	(131,857)	158,619
A22500	處分及報廢不動產、廠房及設備損失	362	61	C01700	償還長期借款	(5,000)	(50,489)
A21900	股份基礎給付酬勞成本	149	1,002	C01300	償還公司債	(239,007)	(219,000)
A30000	與營業活動相關之資產/負債變動數：			C04800	員工執行認股權	-	2,037
A31130	應收票據(增加)減少	135,479	(71,026)	CCCC	籌資活動之淨現金流入(流出)	(375,864)	(108,833)
A31140	應收票據—關係人(增加)減少	(2,357)	2,071				
A31150	應收帳款(增加)減少	127,937	203,019				
A31160	應收帳款—關係人(增加)減少	30,264	6,774	DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	(20,229)	(13,868)
A31180	其他應收款(增加)減少	(8,008)	17,101	EEEE	本期現金及約當現金增加(減少)數	33,234	39,843
A31200	存貨(增加)減少	11,434	70,976	E00100	期初現金及約當現金餘額	293,175	241,310
A31220	預付費用(增加)減少	(2,810)	8,647	E00200	期末現金及約當現金餘額	\$326,409	\$281,153
A31240	其他流動資產(增加)減少	208	(93)				
A31990	其他非流動資產(增加)減少	140	142				
A32130	應付票據增加(減少)	(28,522)	(47,237)				
A32150	應付帳款增加(減少)	16,080	(70,901)				
A32180	其他應付款增加(減少)	(4,172)	(28,662)				
A32230	其他流動負債增加(減少)	(135)	(20)				
A33000	營運產生之現金流入(流出)	291,307	67,267				
A33100	收取之利息	550	406				
A33300	支付之利息	(6,635)	-				
A33500	退還(支付)之所得稅	(4,532)	(15,207)				
AAAA	營業活動之淨現金流入(流出)	280,690	52,466				

(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子公司

合併財務報表附註

民國一〇五年一月一日至六月三十日

及民國一〇四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)民國一〇五年及一〇四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一〇五年八月五日通過發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

1.截至財務報告通過發布日為止，本集團未採用下列金融監督管理委員會(以下簡稱金管會)認可但尚未適用之新發布、修訂及修正準則或解釋如下：

(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。

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「管制遞延帳戶」

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，允許該等個體依先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—可接受之折舊及攤銷方法之闡釋

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)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。

(11)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。

(12)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。

(13)揭露倡議(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。

(14)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，金管會已認可且自2017年1月1日以後開始之會計年度適用之新發布、修訂及修正之準則或解釋，本集團評估前述新公布或修正準則、或解釋對本集團並無重大影響。

2.截至財務報告通過發布日為止，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新發布、修訂及修正準則或解釋如下：

(1)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

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2018年1月1日以後開始之年度期間生效。

(2)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其他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。

(3)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。

此外，此修正經決議未定期延後生效，但仍允許提前適用。

(4)國際財務報導準則第16號「租賃」

此新準則要求承租人除特定豁免條件外，對所有租賃採單一會計模式，即將大部分之租賃於資產負債表上認列資產及負債。另，出租人之租賃仍分類為營業租賃及融資租賃。此準則自2019年1月1日以後開始之年度期間生效。

(5)未實現損失產生之遞延所得稅資產之認列(修正國際會計準則第12號「所得稅」)

此修正係釐清對於未實現損失產生之遞延所得稅資產之認列方式。此修正自2017年1月1日以後開始之年度期間生效。

(6)揭露倡議(國際會計準則第7號「現金流量表」之修正)

此修正係針對與負債有關之籌資活動，增加期初至期末之調節資訊。此修正自2017年1月1日以後開始之年度期間生效。

(7)國際財務報導準則第15號「客戶合約之收入」之修正

此修正主要係釐清如何辨認合約中之履約義務、如何決定一企業為主理人或代理人，以及如何決定授權之收入認列應於某一時點或隨時間逐步認列。此修正自2018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2號「股份基礎給付」之修正

此修正包括：(1)釐清現金交割之股份基礎給付交易若有既得條件(服務條件或非市價績效條件)，則於衡量日估計股份增值權時不得考慮市價條件以外之既得條件。既得條件應藉由調整股份增值權數量納入負債衡量之考量、(2)釐清若稅務法令要求企業以權益工具交割時，應扣繳稅款，此種協議若除了前述淨交割特性以外，其餘皆可符合權益工具交割之股份基礎給付交易，則此協議屬權益工具交割之交易、及(3)釐清若以現金交割之股份基礎給付交易相關條款於修改後，符合以權益工具交割之股份基礎給付交易，則應自修改日起改作以權益工具交割之股份基礎給付交易處理，並於修改日以權益工具於該日之公允價值就已取得之商品或勞務之累計程度認列至權益，除列以現金交割之股份基礎給付交易於修改日存在之負債，修改日除列之負債之帳面金額與認列至權益金額兩者之差額認列至損益。此修正自2018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(1)及(7)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

本集團民國一〇五年及一〇四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。

除下列四.3~四.5所述外，本合併財務報告所採用之重大會計政策與民國一〇四年合併財務報告相同，相關資訊請參閱民國一〇四年度合併財務報告附註四。

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. 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

合併財務報告編製原則與民國一〇四年度合併財務報告一致，相關資訊請參閱民國一〇四年度合併財務報告附註四.3。

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		
			105.06.30	104.12.31	104.06.30
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. 退職後福利計畫

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。

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. 所得稅

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。

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。

本合併財務報告所採用之重大判斷、估計及假設不確定性之主要來源與民國一〇四年度合併財務報告一致，相關資訊請參閱民國一〇四年度合併財務報告附註五。

六、重要會計項目之說明

1. 現金及約當現金

	105.06.30	104.12.31	104.06.30
庫存現金及零用金	\$819	\$658	\$170
支票及活期存款	325,590	292,517	280,983
合計	<u>\$326,409</u>	<u>\$293,175</u>	<u>\$281,153</u>

2. 應收票據及應收票據－關係人

	105.06.30	104.12.31	104.06.30
應收票據	\$181,233	\$316,712	\$300,007
減：備抵呆帳	-	-	-
小計	<u>181,233</u>	<u>316,712</u>	<u>300,007</u>
應收票據－關係人	17,522	15,165	21,201
減：備抵呆帳	-	-	-
小計	<u>17,522</u>	<u>15,165</u>	<u>21,201</u>
合計	<u>\$198,755</u>	<u>\$331,877</u>	<u>\$321,208</u>

本集團之應收票據未有提供擔保之情況。

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

(1) 應收帳款淨額及應收帳款－關係人淨額明細如下：

	105.06.30	104.12.31	104.06.30
應收帳款	\$690,880	\$822,926	\$803,291
減：備抵呆帳	(133,280)	(124,879)	(118,194)
小計	<u>557,600</u>	<u>698,047</u>	<u>685,097</u>
應收帳款－關係人	141,114	171,378	214,854
減：備抵呆帳	(89,701)	(70,764)	(22,308)
小計	<u>51,413</u>	<u>100,614</u>	<u>192,546</u>
合計	<u>\$609,013</u>	<u>\$798,661</u>	<u>\$877,643</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
105.01.01	\$53,725	\$141,918	\$195,643
當年度發生(迴轉)之金額	33,910	5,977	39,887
因無法收回而沖銷	-	(4,109)	(4,109)
匯率影響數	(3,105)	(5,335)	(8,440)
105.06.30	<u>\$84,530</u>	<u>\$138,451</u>	<u>\$222,981</u>
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>

本集團民國一〇五年及一〇四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	91~120天	121~150 天	151~180 天	181天以上	
105.06.30	\$472,020	\$65,190	\$14,150	\$14,626	\$9,462	\$33,565	\$609,013
104.12.31	\$596,618	\$102,893	\$31,457	\$16,869	\$25,610	\$25,214	\$798,661
104.06.30	\$624,372	\$92,927	\$53,248	\$15,762	\$25,818	\$65,516	\$877,643

(4)前述應收帳款有提供擔保之情事，請參閱附註八。

(5)本公司民國一〇五年六月三十日、一〇四年十二月三十一日及一〇四年六月三十日
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>105.06.30</u>			LIBOR+0.85	本票	
台北富邦商業銀行	<u>USD207</u>	<u>USD166</u>	%除以 0.946	<u>\$9,000</u>	<u>\$45,000</u>
<u>104.12.31</u>			LIBOR+0.85	本票	
台北富邦商業銀行	<u>USD217</u>	<u>USD174</u>	%除以 0.946	<u>\$9,000</u>	<u>\$45,000</u>
<u>104.06.30</u>			LIBOR+0.85	本票	
台北富邦商業銀行	<u>USD305</u>	<u>USD244</u>	%除以 0.946	<u>\$9,000</u>	<u>\$45,000</u>

4.存貨

(1)存貨淨額明細如下：

	105.06.30	104.12.31	104.06.30
原物料	\$55,197	\$43,451	\$137,475
在製品	17,511	21,907	22,125
製成品	152,032	170,816	200,280
淨額	<u>\$224,740</u>	<u>\$236,174</u>	<u>\$359,880</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)

(2)本集團民國一〇五年上半年及一〇四年上半年認列為費用之存貨成本分別為476,237仟元及631,031仟元，民國一〇五年四月一日至六月三十及一〇四年四月一日至六月三十認列費用之存貨成本分別為261,496仟元及323,311仟元，其中包括下列費損：

項 目	105.04.01~	104.04.01~	105.01.01~	104.01.01~
	105.06.30	104.06.30	105.06.30	104.06.30
存貨跌價損失	\$17,712	\$2,470	\$20,998	\$12,169

(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

	105.06.30	104.12.31	104.06.30
股票	\$77,874	\$80,880	\$80,764

(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：								
105.01.01	\$78,661	\$754,342	\$5,348	\$15,648	\$6,746	\$30,522	\$19,480	\$910,747
增添	-	9,300	-	62	-	-	5,722	15,084
處分	-	(716)	(2,188)	(440)	-	(3,927)	-	(7,271)
移轉	-	6,539	-	-	-	503	(7,042)	-
匯率變動之 影響	(2,923)	(28,851)	(123)	(406)	-	(468)	(681)	(33,452)
105.06.30	\$75,738	\$740,614	\$3,037	\$14,864	\$6,746	\$26,630	\$17,479	\$885,108
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

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)

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
折舊及減損：								
105.01.01	\$19,522	\$375,194	\$4,004	\$13,499	\$4,925	\$22,314	\$-	\$439,458
折舊	1,666	30,294	295	356	144	597	-	33,352
處分	-	(496)	(1,517)	(400)	-	(1,114)	-	(3,527)
匯率變動之								
影響	(780)	(15,119)	(107)	(350)	-	(387)	-	(16,743)
105.06.30	\$20,408	\$389,873	\$2,675	\$13,105	\$5,069	\$21,410	\$-	\$452,540
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
淨帳面金額：								
105.06.30	\$55,330	\$350,741	\$362	\$1,759	\$1,677	\$5,220	\$17,479	\$432,568
104.12.31	\$59,139	\$379,148	\$1,344	\$2,149	\$1,821	\$8,208	\$19,480	\$471,289
104.06.30	\$60,727	\$340,925	\$1,880	\$2,579	\$1,965	\$8,919	\$62,568	\$479,563

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：			
105.01.01	\$650	\$1,000	\$1,650
增添—單獨取得	-	-	-
匯率變動之影響	-	-	-
105.06.30	\$650	\$1,000	\$1,650
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

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：

105.01.01	\$413	\$67	\$480
攤銷	66	50	116
減損	-	-	-
匯率變動之影響	-	-	-
105.06.30	<u>\$479</u>	<u>\$117</u>	<u>\$596</u>

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>

淨帳面金額：

105.06.30	<u>\$171</u>	<u>\$883</u>	<u>\$1,054</u>
104.12.31	<u>\$237</u>	<u>\$933</u>	<u>\$1,170</u>
104.06.30	<u>\$504</u>	<u>\$983</u>	<u>\$1,487</u>

認列無形資產之攤銷金額如下：

	105.04.01~ 105.06.30	104.04.01~ 104.06.30	105.01.01~ 105.06.30	104.01.01~ 104.06.30
管理費用	<u>\$58</u>	<u>\$171</u>	<u>\$116</u>	<u>\$325</u>

8.其他非流動資產

	105.06.30	104.12.31	104.06.30
長期預付租金	\$10,103	\$10,634	\$10,759
存出保證金	5,966	5,709	5,861
合計	<u>\$16,069</u>	<u>\$16,343</u>	<u>\$16,620</u>

截至民國一〇五年六月三十日、一〇四年十二月三十一日及一〇四年六月三十日止，長期預付租金中屬於土地使用權之金額分別為10,103仟元、10,634仟元及10,759仟元。

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(%)	105.06.30	104.12.31	104.06.30
無擔保銀行借款	1.45%-3.20%	\$478,823	\$610,680	\$650,465

(2)本集團截至民國一〇五年六月三十日、一〇四年十二月三十一日及一〇四年六月三十日，尚未使用之短期借款額度分別約為 1,258,198 仟元、1,247,957 仟元、1,780,792 仟元。

10.應付公司債

(1) 應付公司債明細如下：

	105.06.30	104.12.31	104.06.30
負債要素：			
有擔保可轉換公司債面額	\$-	\$234,300	\$234,300
減：應付公司債折價	-	(6,765)	(9,302)
淨 額	-	227,535	224,998
減：一年內到期之應付公司債	-	(227,535)	(224,998)
一年以上到期之應付公司債	\$-	\$-	\$-
嵌入式衍生金融工具(註 1)	\$-	\$8,489	\$5,640
權益要素(註 2)	\$-	\$464	\$26,322

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 18.93 元，截至民國一〇五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 16.72 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。

- (4)本公司於民國一〇五年六月三十日、一〇四年十二月三十一日及一〇四年六月三十日所發行之第二次有擔保可轉換公司債已轉換金額分別為 65,700 仟元、65,700 仟元及 65,700 仟元。
- (5)本公司為充實營運資金所需，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，已於民國一〇五年上半年度業已全數贖回，本期贖回金額為 239,007 仟元。
- (6)本公司民國一〇五年及一〇四年上半年認列之公司債折價攤提數分別為 1,607 仟元及 5,529 仟元，帳列營業外收入及支出一財務成本科目項下；另民國一〇五及一〇四年上半年認列之金融負債評價損失分別為 1,377 仟元及 4,374 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

民國一〇五年六月三十日、一〇四年十二月三十一日及一〇四年六月三十日長期借款明細如下：

債權人	105.06.30	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	\$3,333	1.86%	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。
減：一年內到期	(3,333)		
合計	\$-		

債權人	104.12.31	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	\$8,333	1.93%	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。
減：一年內到期	(8,333)		
合計	\$-		

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	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>		

12. 退職後福利計畫

確定提撥計畫

本集團民國一〇五年及一〇四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303仟元及350仟元；民國一〇五年及一〇四年上半年認列確定提撥計畫之費用金額分別為624仟元及694仟元。

確定福利計畫

本集團民國一〇五年及一〇四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14仟元及1仟元；民國一〇五年及一〇四年上半年認列確定福利計畫之費用金額分別為37仟元及1仟元。

13. 權益

(1) 普通股

本公司民國一〇四年一月一日額定股本為1,000,000仟元，業已發行股本為973,219仟元，每股面額10元，分為97,321,862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7,386仟元。本公司截至一〇五年六月三十日止，已發行股本合計為982,009仟元，每股面額10元，分為98,200,868股。

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。

(2)資本公積

	105.06.30	104.12.31	104.06.30
發行溢價	\$133,912	\$246,954	\$246,954
員工認股權	32,665	32,516	31,946
認股權—可轉換公司債	13,843	26,322	26,322
其他	12,479	-	-
合計	<u>\$192,899</u>	<u>\$305,792</u>	<u>\$305,222</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。

本公司截至民國一〇五年及一〇四年六月三十日止，首次採用之特別盈餘公積金額均為 41,956 仟元。

C. 盈餘分配

(1) 盈餘分配：

依本公司原章程規定，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。本公司於民國一〇五年五月十九日召開股東常會修改公司章程，依本公司修正後章程規定，年度決算如有盈餘，依下列順序分派之。

本公司年度如有獲利，應提撥不低於百分之十為員工酬勞及不高於百分之五為董事及監察人酬勞。但公司尚有累積盈虧時，應先保留彌補數額。前項員工酬勞發給股票及現金之對象，得包括符合一定條件之從屬公司員工。

本公司年度總決算如有盈餘，應先提繳應納之所得稅款及彌補以往虧損後提列百分之十為法定盈餘公積，但法定盈餘公積已達本公司實收資本額時，得不再提列；其餘額在依法令規定列或迴轉特別盈餘公積後，併同期初未分配盈餘，並得酌予保留部分盈餘，由董事會擬具盈餘分配議案，提請股東會決議分派股東紅利。

(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。

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)本公司於民國一〇四年度係產生虧損，故無盈餘分配之情形，另本公司民國一〇四年五月二十八日之股東常會，決議民國一〇三年度盈餘分配案及每股股利，列示如下：

	盈餘指撥及分配案	每股股利(元)
	103年度	103年度
法定盈餘公積	\$8,172	-
普通股現金股利	68,653	\$0.70
合 計	<u>\$76,825</u>	

有關員工酬勞及董監酬勞估列基礎及認列金額之相關資訊請詳附註六.16。

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。

截至民國一〇五年六月三十日止，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。

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	\$15.20
100.03.08	2,500	2,184	\$18.80

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)

(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：

	105.01.01~105.06.30		104.01.01~104.06.30	
	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	3,952	\$18.29	4,078	\$19.95
本期給與	-	-	-	-
本期行使	-	-	126	18.43
本期沒收	-	-	-	-
本期失效	-	-	-	-
期末流通在外	<u>3,952</u>	<u>\$18.29</u>	<u>3,952</u>	<u>\$18.29</u>
期末仍可行使之認股選擇權	<u>3,952</u>		<u>2,751</u>	

(2) 截至民國一〇五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	
	105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)	105年6月30日 可行使之數量	加權平均 行使價格
\$15.20	<u>1,768</u>	<u>0.12年</u>	<u>\$15.20</u>	<u>1,858</u>	<u>\$15.20</u>
\$18.80	<u>2,184</u>	<u>0.82年</u>	<u>\$18.80</u>	<u>2,094</u>	<u>\$18.80</u>

	105年上半年	104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)	<u>\$149</u>	<u>\$1,002</u>

15. 營業收入

	105.04.01~ 105.06.30	104.04.01~ 104.06.30	105.01.01~ 105.06.30	104.01.01~ 104.06.30
商品銷售收入	\$314,365	\$380,150	\$590,053	\$740,830
減：銷貨退回及折讓	(773)	(853)	(2,480)	(3,148)
合計	<u>\$313,592</u>	<u>\$379,297</u>	<u>\$587,573</u>	<u>\$737,682</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)

16. 民國一〇五及一〇四年四月一日至六月三十日暨一〇五及一〇四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	105.04.01~105.06.30			104.04.01~104.06.30		
	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	\$5,246	\$13,332	\$18,578	\$12,983	\$17,777	\$30,760
勞健保費用	-	438	438	-	544	544
退休金費用	-	317	317	-	351	351
其他員工福利費用	999	801	1,800	1,177	946	2,123
折舊費用	14,767	1,680	16,447	13,827	1,904	15,731
攤銷費用	-	58	58	-	171	171

功能別 性質別	105年上半年			104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	\$10,559	\$29,952	\$40,511	\$26,763	\$36,239	\$63,002
勞健保費用	-	977	977	-	1,242	1,242
退休金費用	-	661	661	-	695	695
其他員工福利費用	2,062	1,518	3,580	2,464	2,497	4,961
折舊費用	29,910	3,442	33,352	27,292	3,874	31,166
攤銷費用	-	116	116	-	325	325

本公司民國一〇五年五月十九日股東常會通過章程修正議案，依章程規定年度如有獲利，應提撥不低於10%為員工酬勞，不高於5%為董監酬勞。但尚有累積虧損時，應預先保留彌補數額。前述員工酬勞以股票或現金為之，應由董事會以董事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。有關董事會通過之員工酬勞及董監酬勞相關資訊，請至臺灣證券交易所之「公開資訊觀測站」查詢。

本公司民國一〇五年及一〇四年上半年均為稅前虧損，故未有估列員工酬勞及董事酬勞。

本公司民國一〇四年度及一〇三年度係稅後虧損，故未有估列員工紅利與董事酬勞。

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

	105.04.01~ 105.06.30	104.04.01~ 104.06.30	105.01.01~ 105.06.30	104.01.01~ 104.06.30
利息收入	\$337	\$307	\$550	\$406
其他收入—其他	835	2,063	1,666	2,518
合 計	<u>\$1,172</u>	<u>\$2,370</u>	<u>\$2,216</u>	<u>\$2,924</u>

(2)其他利益及損失

	105.04.01~ 105.06.30	104.04.01~ 104.06.30	105.01.01~ 105.06.30	104.01.01~ 104.06.30
處分不動產、廠房及設備利益(損失)	\$(355)	\$(20)	\$(362)	\$(61)
淨外幣兌換(損)益	(19,430)	(11,417)	(30,132)	(27,479)
透過損益按公允價值衡量之金融資產/(負債)利益/(損失)	(974)	(4,539)	(1,377)	(4,374)
其他損失—其他	(724)	(684)	(2,346)	(1,825)
合 計	<u>\$(21,483)</u>	<u>\$(16,660)</u>	<u>\$(34,217)</u>	<u>\$(33,739)</u>

(3)財務成本

	105.04.01~ 105.06.30	104.04.01~ 104.06.30	105.01.01~ 105.06.30	104.01.01~ 104.06.30
銀行借款之利息	\$3,381	\$6,988	\$6,854	\$11,546
應付公司債折價攤提之利息	339	2,764	1,607	5,529
財務成本合計	<u>\$3,720</u>	<u>\$9,752</u>	<u>\$8,461</u>	<u>\$17,075</u>

18.其他綜合損益組成部分

民國一〇五年四月一日至六月三十日其他綜合損益組成部分如下：

	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	<u>\$ (17,992)</u>	<u>\$ (17,992)</u>	<u>\$3,059</u>	<u>\$ (14,933)</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)

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：

	當期產生	其他	所得稅利益	稅後金額
		綜合損益		
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)

民國一〇五年一月一日至六月三十日其他綜合損益組成部分如下：

	當期產生	其他	所得稅利益	稅後金額
		綜合損益		
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	\$(31,895)	\$(31,895)	\$5,422	\$(26,473)

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：

	當期產生	其他	所得稅利益	稅後金額
		綜合損益		
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	\$(28,144)	\$(28,144)	\$4,784	\$(23,360)

19. 所得稅

(1) 民國一〇五年及一〇四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

	105.04.01~ 105.06.30	104.04.01~ 104.06.30	105.01.01~ 105.06.30	104.01.01~ 104.06.30
當期所得稅費用：				
當期應付所得稅	\$(965)	\$432	\$4,588	\$6,742
以前年度之當期所得稅 於本期之調整	-	5,729	-	7,482

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)

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)	(4,925)	(17,652)	(11,874)	(25,715)
所得稅費用(利益)	<u>\$ (5,890)</u>	<u>\$ (11,491)</u>	<u>\$ (7,286)</u>	<u>\$ (11,491)</u>

認列於其他綜合損益之所得稅

	105.04.01~ 105.06.30	104.04.01~ 104.06.30	105.01.01~ 105.06.30	104.01.01~ 104.06.30
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	<u>\$ (3,059)</u>	<u>\$ (1,875)</u>	<u>\$ (5,422)</u>	<u>\$ (4,784)</u>

兩稅合一相關資訊

	105.06.30	104.12.31	104.06.30
股東可扣抵稅額帳戶餘額	<u>\$16,111</u>	<u>\$16,111</u>	<u>\$19,873</u>

本公司民國一〇四年度預計及一〇三年度實際盈餘分配之稅額扣抵比率分別為-%及21.97%。

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

	<u>所得稅申報核定情形</u>
本公司	核定至民國一〇二年度

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)

	105.04.01~ 105.06.30	104.04.01~ 104.06.30	105.01.01~ 105.06.30	104.01.01~ 104.06.30
(1) 基本每股盈餘				
歸屬於母公司普通股持有人之 淨利(仟元)	\$(27,609)	\$(47,660)	\$(60,099)	\$(107,537)
基本每股盈餘之普通股加權平 均股數(仟股)	98,201	97,944	98,201	97,944
基本每股盈餘(元)	\$(0.28)	\$(0.49)	\$(0.61)	\$(1.10)
(2) 稀釋每股盈餘				
歸屬於母公司普通股持有人之 淨利(仟元)	\$(27,609)	\$(47,660)	\$(60,099)	\$(107,537)
轉換公司債之利息(仟元)	(註)	(註)	(註)	(註)
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)	\$(27,609)	\$(47,660)	\$(60,099)	\$(107,537)
基本每股盈餘之普通股加權平 均股數(仟股)	98,201	97,944	98,201	97,944
稀釋效果：				
員工酬勞一股票(仟股)	不適用	不適用	不適用	不適用
員工認股權(仟股)	(註)	(註)	(註)	(註)
轉換公司債(仟股)	(註)	(註)	(註)	(註)
經調整稀釋效果後之普通股加 權平均股數(仟股)	98,201	97,944	98,201	97,944
稀釋每股盈餘(元)	\$(0.28)	\$(0.49)	\$(0.61)	\$(1.10)

於報導期間後至財務報表通過發布前，並無任何重大改變期末流通在外普通股或潛在普通股股數之其他交易。

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

	105.04.01~ 105.06.30	104.04.01~ 104.06.30	105.01.01~ 105.06.30	104.01.01~ 104.06.30
其他關係人	\$6,911	\$27,279	\$14,527	\$66,425

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

	105.06.30	104.12.31	104.06.30
其他關係人	\$17,522	\$15,165	\$21,201
減：備抵呆帳	-	-	-
合 計	<u>\$17,522</u>	<u>\$15,165</u>	<u>\$21,201</u>

(3)應收帳款－關係人

	105.06.30	104.12.31	104.06.30
其他關係人	\$141,114	\$171,378	\$214,854
減：備抵呆帳	(89,701)	(70,764)	(22,308)
合 計	<u>\$51,413</u>	<u>\$100,614</u>	<u>\$192,546</u>

(4)本集團主要管理階層之獎酬

	105.04.01~ 105.06.30	104.04.01~ 104.06.30	105.01.01~ 105.06.30	104.01.01~ 104.06.30
短期員工福利	\$2,670	\$3,057	\$5,111	\$6,701
退職後福利	53	51	92	148
股份基礎給付	-	215	75	524
合 計	<u>\$2,723</u>	<u>\$3,323</u>	<u>\$5,278</u>	<u>\$7,373</u>

八、質押之資產

截至民國一〇五年六月三十日、一〇四年十二月三十一日及一〇四年六月三十日止，本集團有下列資產業已提供金融機構作為融資之擔保品：

105.06.30

無此情形。

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)

質押資產名稱	金額	抵押機構	擔保性質
<u>104.12.31</u>			
其他金融資產－非流動	\$160,596	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	105,440	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	\$266,036		

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	\$220,944		

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

(1) 截至民國一〇五年六月三十日止，本公司已開立未使用之信用狀金額如下：

幣 別	105.06.30	
	信用狀總額	已繳保證金
美元	66 仟元	\$-
日幣	6,672 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。

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)

十二、其他

1. 金融工具之種類

金融資產

	105.06.30	104.12.31	104.06.30
以成本衡量之金融資產	\$77,874	\$80,880	\$80,764
放款及應收款：			
現金及約當現金(不含庫存現金)	325,590	292,517	280,983
其他金融資產	-	160,596	110,100
應收票據淨額(含關係人)	198,755	331,877	321,208
應收帳款淨額(含關係人)	609,013	798,661	877,643
其他應收款	16,530	8,522	19,426
小計	1,149,888	1,592,173	1,609,360
合計	\$1,227,762	\$1,673,053	\$1,690,124

金融負債

	105.06.30	104.12.31	104.06.30
攤銷後成本衡量之金融負債：			
短期借款	\$478,823	\$610,680	\$650,465
應付款項	217,617	234,011	256,129
應付公司債(含一年內到期)	-	227,535	224,998
長期借款(含一年內到期)	3,333	8,333	21,048
小計	699,773	1,080,559	1,152,640
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	-	8,489	5,640
合計	\$699,773	\$1,089,048	\$1,158,280

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。

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，對本集團於民國一〇五及一〇四年上半年度之損益將分別減少/增加1,617仟元及2,505仟元。

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，對本集團於民國一〇五及一〇四年上半年度之損益將分別減少/增加169仟元及313仟元。

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)

權益價格風險

本集團截至民國一〇五及一〇四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。

本集團截至民國一〇五年六月三十日、一〇四年十二月三十一日及一〇四年六月三十日止，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46.82%、45.82%及44.37%，應收款項之信用集中風險相對並不重大。

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
105.06.30				
借款	\$486,922	\$-	\$-	\$486,922
應付款項	217,617	-	-	217,617
應付公司債	-	-	-	-

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)

104.12.31				
借款	\$620,825	\$-	\$-	\$620,825
應付款項	234,011	-	-	234,011
應付公司債	227,535	-	-	227,535
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

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。
- 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。

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)

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。

(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：

	第一等級	第二等級	第三等級	合計
民國一〇五年六月三十日：				
無此情事。				
民國一〇四年十二月三十一日：				
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	\$-	\$-	\$8,489	\$8,489
民國一〇四年六月三十日：				
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	\$-	\$-	\$5,640	\$5,640

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)

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
			105.06.30
	外幣	匯率	新台幣
<u>金融資產</u>			
貨幣性項目：			
美金	\$6,861	32.27	\$221,433
<u>金融負債</u>			
貨幣性項目：			
美金	\$11,898	32.26	\$383,923
			104.12.31
	外幣	匯率	新台幣
<u>金融資產</u>			
貨幣性項目：			
美金	\$8,372	32.82	\$274,751
<u>金融負債</u>			
貨幣性項目：			
美金	\$15,244	32.81	\$500,222
			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)

貨幣性金融資產及負債之兌換損益如下：

	105.04.01~ 105.06.30	104.04.01~ 104.06.30	105.01.01~ 104.06.30	104.01.01~ 104.06.30
美金	\$(19,008)	\$(11,656)	\$(28,478)	\$(28,019)
其他	(422)	239	(1,654)	540
合 計	<u>\$(19,430)</u>	<u>\$(11,417)</u>	<u>\$(30,132)</u>	<u>\$(27,479)</u>

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。

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.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。

(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	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	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)	\$587,534	\$-	\$-	\$587,534	100%	\$(52,100)	\$(52,100) (註二及三)	\$777,549 (註二)	\$-	\$587,534	\$587,534	\$710,642

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本公司民國一〇五年上半年為昆山雅森電子材料科技有限公司代購材料為59,589仟元。
 - ②母公司一〇五年上半年為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153仟元、126仟元及291仟元。
 - ③母公司一〇五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9,689仟元。

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
 民國一〇五年六月三十日

單位：新台幣仟元

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 (註4)	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										
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	\$592,202	\$133,800	\$-	\$-	\$-	-%	\$592,202	Y	N	Y

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
 民國一〇五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	\$234,101	65.61%	月結120天	單一客戶無 法比較	與一般客戶 相當	<u>\$350,816</u>	81.10%	
亞洲電材股份 有限公司	GLOBAL-ONE TEC. CO., LTD.	本公司之 子公司	進貨	\$121,891	36.32%	月結120天	單一廠商無 法比較	與一般廠商 相當	<u>\$46,175</u>	93.42%	

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
 民國一〇五年六月三十日

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>\$350,816</u> (註)	1.15	\$-	-	\$-	\$-

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)

民國一〇五年六月三十日

單位：新台幣/外幣仟元

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在 地區	主要營業項目	原始投資金額		期末持有			被投資公司本 期(損)益	本期認列之投 資(損)益(註1)	備註
				本期 期末	上期 期末	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 亞國	投資業務	\$587,534	\$587,534	18,265,100	100.00%	\$777,155	\$(52,100)	\$(52,100)	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%	94,240	507	2,129	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%	(160)	(1)	(1)	子公司
ASIA ELECTRONIC MATERIAL HOLDING (SAMOA) CO., LTD.	AMMON TEC. INVESTMENT CORP.	英屬維 京群島	投資業務	USD 18,260	USD 18,260	18,260,000	100.00%	USD 24,082	USD (1,584)	USD (1,584)	孫公司

註1：於編製合併財務報表時業已沖銷。

註2：包括認列投資利益507仟元及已實現側流交易認列1,622仟元。

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、關聯企業及合資控制部分)
 民國一〇五年六月三十日

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			
				股數(單位)	帳面金額	比率	市價(註)	股數	帳面價值	備註
昆山雅森電子材料科技有限公司	股票： 上達電子(深圳)股份有限公司	以成本衡量 之被投資公司	以成本衡量 之金融資 產—非流 動	7,614,000	RMB 16,000	9.09%	RMB 13,877	-	\$-	

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
 民國一〇五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	<u>USD 8,853</u>	100.00%	月結120天	單一客戶無 法比較	與一般客戶 相當	<u>USD 14,012</u>	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	<u>USD 3,718</u>	100.00%	月結120天	單一客戶無 法比較	與一般客戶 相當	<u>USD 1,425</u>	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	<u>USD 3,753</u>	20.92%	月結120天	單一客戶無 法比較	與一般客戶 相當	<u>USD 1,425</u>	6.90%	
BESTTRADE CO., LTD.	亞洲電材股份有限 公司	為亞洲電材 之子公司	進貨	<u>USD 8,976</u>	100.00%	月結120天	單一廠商無 法比較	與一般廠商 相當	<u>USD (10,861)</u>	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	<u>USD 3,753</u>	100.00%	月結120天	單一廠商無 法比較	與一般廠商 相當	<u>USD (1,425)</u>	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	<u>USD 8,853</u>	70.90%	月結120天	單一廠商無 法比較	與一般廠商 相當	<u>USD (14,012)</u>	87.19%	

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

民國一〇五年六月三十日

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 13,739</u> 註	1.15	<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)股份 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 32,593</u>	0.17	<u>RMB 26,183</u>	-	<u>RMB 6,000</u>	\$18,429

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			
				科目	金額	交易條件	佔合併總營收或總 資產之比率(註三)
民國一〇五年上半年度							
0	亞洲電材股份有限公司	BESTTRADE CO., LTD.	1	銷貨	\$234,101	月結抵帳後電匯收款	39.84%
0	亞洲電材股份有限公司	GLOBAL-ONE TEC.CO., LTD.	1	進貨	121,891	月結抵帳後電匯收款	20.74%
0	亞洲電材股份有限公司	BESTTRADE CO., LTD.	1	應收帳款	350,816	月結抵帳後電匯收款	18.24%
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	0.01%
0	亞洲電材股份有限公司	AMMON TEC INVESTMENT CORP.	1	其他應收款	291	月結抵帳後電匯收款	0.02%
0	亞洲電材股份有限公司	GLOBAL-ONE TEC. CO., LTD.	1	其他應收款	153	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	預付貨款	46,175	月結抵帳後電匯收款	2.40%
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	9,698	月結抵帳後電匯收款	0.50%
1	BESTTRADE CO., LTD.	昆山雅森電子材料科技有限公司	3	銷貨	291,240	月結抵帳後電匯收款	49.57%
1	BESTTRADE CO., LTD.	昆山雅森電子材料科技有限公司	3	應收帳款	452,233	月結抵帳後電匯收款	23.52%
2	GLOBAL-ONE TEC.CO., LTD.	昆山雅森電子材料科技有限公司	3	進貨	122,299	月結抵帳後電匯收款	20.81%
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	45,571	月結抵帳後電匯收款	2.37%
民國一〇四年上半年度							
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	銷貨	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	應收帳款	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	進貨	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	應付帳款	4,062	月結抵帳後電匯收款	0.16%

註一：母公司及子公司相互間之業務往來資訊應分別於編號欄註明，編號之填寫方法如下：

1. 母公司填0。
2. 子公司依公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

註二：與交易人之關係有以下三種，標示種類即可：

1. 母公司對子公司。
2. 子公司對母公司。
3. 子公司對子公司。

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