

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

民國一〇六年一月一日至三月三十一日

及民國一〇五年一月一日至三月三十一日

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	9-13
(四) 重大會計政策之彙總說明	13-14
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	14-15
(六) 重要會計項目之說明	15-30
(七) 關係人交易	30-31
(八) 質押之資產	31-32
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	32
(十) 重大之災害損失	32
(十一) 重大之期後事項	32
(十二) 其他	32-38
(十三) 附註揭露事項	
1. 重大交易事項相關資訊	38-39
2. 轉投資事業相關資訊	39
3. 大陸投資資訊	40-41
(十四) 部門資訊	41

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一〇六年三月三十一日及民國一〇五年三月三十一日之合併資產負債表，暨民國一〇六年一月一日至三月三十一日及民國一〇五年一月一日至三月三十一日之合併綜合損益表、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暨經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」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

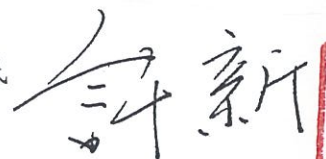
(96)金管證(六)第 0960002720 號

洪茂益



會計師：

許新民



中華民國一〇六年五月五日

亞洲電材股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國一〇六年三月三十一日、民國一〇五年十二月三十一日及民國一〇五年三月三十一日
(民國一〇六年及一〇五年三月三十一日資料經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額均以新台幣千元為單位)

代碼	會計項目	附註	一〇六年三月三十一日		一〇五年十二月三十一日		一〇五年三月三十一日	
			金額	%	金額	%	金額	%
	流動資產							
1100	現金及約當現金	四及六.1	\$241,093	11.95	\$198,410	10.09	\$323,351	14.85
1150	應收票據淨額	四及六.2	269,160	13.34	168,755	8.58	195,608	8.99
1160	應收票據-關係人淨額	四、六.2及七	56,611	2.81	67,216	3.42	21,528	0.99
1170	應收帳款淨額	四、六.3及八	559,871	27.75	731,056	37.19	593,401	27.26
1180	應收帳款-關係人淨額	四、六.3及七	35,777	1.77	38,348	1.95	71,792	3.30
1200	其他應收款		27,585	1.37	13,757	0.70	2,712	0.12
130x	存貨	四及六.4	351,548	17.43	256,806	13.06	219,949	10.10
1410	預付款項		25,094	1.24	9,692	0.49	16,914	0.78
1470	其他流動資產		1,885	0.09	2,004	0.10	2,000	0.09
11xx	流動資產合計		1,568,624	77.75	1,486,044	75.58	1,447,255	66.48
	非流動資產							
1543	以成本衡量之金融資產	四及六.5	70,337	3.49	74,384	3.78	79,700	3.66
1600	不動產、廠房及設備	四及六.6	358,998	17.79	390,153	19.85	453,797	20.85
1780	無形資產	四及六.7	915	0.05	957	0.05	1,112	0.05
1840	遞延所得稅資產	四及六.19	8,287	0.41	3,551	0.18	-	-
1900	其他非流動資產	六.8	10,338	0.51	10,977	0.56	15,876	0.73
1980	其他金融資產	四及八	-	-	-	-	179,275	8.23
15xx	非流動資產合計		448,875	22.25	480,022	24.42	729,760	33.52
1xxx	資產總計		\$2,017,499	100.00	\$1,966,066	100.00	\$2,177,015	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：鄭鈺華

亞洲電材股份有限公司及子公司

合併資產負債表(續)

民國一〇六年三月三十一日、民國一〇五年十二月三十一日及民國一〇五年三月三十一日
(民國一〇六年及一〇五年三月三十一日僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)
(金額均以新台幣千元為單位)

代碼	負債及權益		一〇六年三月三十一日		一〇五年十二月三十一日		一〇五年三月三十一日	
	會計項目	附註	金額	%	金額	%	金額	%
	流動負債		\$505,263	25.04	\$433,433	22.04	\$480,179	22.05
2100	短期借款	六.9	-	-	-	-	8,892	0.41
2120	透過損益按公允價值衡量之金融負債	四及六.10	62,708	3.11	35,570	1.81	20,054	0.92
2150	應付票據		151,881	7.53	172,586	8.78	101,432	4.66
2170	應付帳款		47,050	2.33	52,670	2.68	50,654	2.33
2200	其他應付款	四及六.19	6,848	0.34	6,851	0.35	12,303	0.56
2230	本期所得稅負債		354	0.02	373	0.02	2,303	0.11
2300	其他流動負債		-	-	-	-	228,803	10.51
2321	一年內到期之應付公司債	四及六.10	-	-	-	-	5,833	0.27
2322	一年內到期之長期借款	六.11及八	774,104	38.37	701,483	35.68	910,453	41.82
21xx	流動負債合計		819,895	40.64	741,837	37.73	950,069	43.64
2570	非流動負債		40,076	1.99	40,354	2.05	39,616	1.82
2600	遞延所得稅負債	四及六.19	5,715	0.28	-	-	-	-
	其他非流動負債		45,791	2.27	40,354	2.05	39,616	1.82
	非流動負債合計		819,895	40.64	741,837	37.73	950,069	43.64
2xxx	負債總計		982,009	48.67	982,009	49.95	982,009	45.11
31xx	歸屬於母公司業主之權益	六.13	192,899	9.56	192,899	9.81	305,941	14.05
3100	股本		-	-	-	-	54,064	2.48
3110	普通股股本		41,956	2.08	41,956	2.13	41,956	1.93
3200	資本公積		31,165	1.55	13,547	0.69	(199,596)	(9.17)
3300	保留盈餘		73,121	3.63	55,503	2.82	(103,576)	(4.76)
3310	法定盈餘公積		(50,425)	(2.50)	(6,182)	(0.31)	42,572	1.96
3320	特別盈餘公積		1,197,604	59.36	1,224,229	62.27	1,226,946	56.36
3350	未分配盈餘		\$2,017,499	100.00	\$1,966,066	100.00	\$2,177,015	100.00
3400	保留盈餘合計		1,197,604	59.36	1,224,229	62.27	1,226,946	56.36
3400	其他權益		-	-	-	-	54,064	2.48
3xxx	權益總計		1,197,604	59.36	1,224,229	62.27	1,226,946	56.36
	負債及權益總計		\$2,017,499	100.00	\$1,966,066	100.00	\$2,177,015	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：鄭宛甄



亞洲電材股份有限公司及子公司

合併綜合損益表

民國一〇六年及一〇五年一月一日至三月三十一日

(僅經核閱，未經一般公認審計準則查核)

(金額除每股盈餘外均以新台幣千元為單位)

代碼	會計項目	附註	一〇六年第一季 金額	一〇六年第一季 %	一〇五年第一季 金額	一〇五年第一季 %
4000	營業收入	四及六.15	\$315,133	100.00	\$273,981	100.00
5000	營業成本		(237,516)	(75.37)	(214,741)	(78.38)
5900	營業毛利		77,617	24.63	59,240	21.62
6000	營業費用					
6100	推銷費用		(20,845)	(6.62)	(47,478)	(17.33)
6200	管理費用		(14,821)	(4.70)	(13,117)	(4.79)
6300	研發費用		(11,401)	(3.62)	(16,100)	(5.87)
6900	營業費用合計		(47,067)	(14.94)	(76,695)	(27.99)
7000	營業利益(損失)		30,550	9.69	(17,455)	(6.37)
7010	營業外收入及支出	四及六.17	18,199	5.78	1,044	0.38
7020	其他收入		(26,331)	(8.36)	(12,734)	(4.65)
7050	其他利益及損失		(2,237)	(0.71)	(4,741)	(1.73)
7900	財務成本		(10,369)	(3.29)	(16,431)	(6.00)
7950	營業外收入及支出合計		20,181	6.40	(33,886)	(12.37)
8200	稅前淨利(損)	四及六.19	(2,563)	(0.81)	1,396	0.51
8300	所得稅利益(費用)	四及六.18	17,618	5.59	(32,490)	(11.86)
8360	本期淨利(損)		(51,820)	(16.44)	(13,903)	(5.07)
8399	其他綜合損益		7,577	2.40	2,363	0.86
8500	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 與可能重分類至損益之項目相關之所得稅		(44,243)	(14.04)	(11,540)	(4.21)
8600	本期綜合損益(稅後淨額)		\$(26,625)	(8.45)	\$(44,030)	(16.07)
8610	淨利(損)歸屬於： 母公司業主		\$17,618		\$(32,490)	
8700	綜合損益總額歸屬於：					
8710	母公司業主		\$(26,625)		\$(44,030)	
9750	每股盈餘(元)	六.20	\$0.18		\$(0.33)	
9850	基本每股盈餘		\$0.18		\$(0.33)	
	稀釋每股盈餘		\$0.18		\$(0.33)	

(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：鄭宛純

亞洲電材股份有限公司及子公司

合併權益變動表

民國一〇六年及一〇五年一月一日至三月三十一日

(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)

代碼	項 目	歸屬於母公司業主之權益					其他權益項目		權益總額
		股本	資本公積	法定盈餘公積	特別盈餘公積	未分配盈餘 (待彌補虧損)	國外營運機構 財務報表換算 之兌換差額	3XXX	
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	
N1	其他資本公積變動							149	
D1	股份基礎給付交易		149					(32,490)	
D3	105年第一季淨損					(32,490)	(11,540)	(11,540)	
Z1	民國105年3月31日餘額	\$982,009	\$305,941	\$54,064	\$41,956	\$(199,596)	\$42,572	\$1,226,946	
A1	民國106年1月1日餘額	\$982,009	\$192,899	\$-	\$41,956	\$13,547	\$(6,182)	\$1,224,229	
D1	106年第一季淨利					17,618	(44,243)	17,618	
D3	106年第一季其他綜合損益							(44,243)	
Z1	民國106年3月31日餘額	\$982,009	\$192,899	\$-	\$41,956	\$31,165	\$(50,425)	\$1,197,604	

(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

民國一〇六年及一〇五年一月一日至三月三十一日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

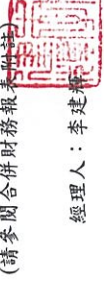
(金額均以新台幣千元為單位)



代碼	項目	一〇六年第一季 金額	一〇五年第一季 金額	代碼	項目	一〇六年第一季 金額	一〇五年第一季 金額
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)	\$20,181	\$(33,886)	BBBB	取得不動產、廠房及設備	(1,609)	(8,163)
A20000	調整項目：			B02700	處分不動產、廠房及設備	-	2,143
A20010	收益費損項目：			B02800	存出保證金(增加)減少	60	242
A20100	折舊費用	11,732	16,905	B03800	其他金融資產(增加)減少	-	(18,679)
A20200	攤銷費用	42	58	B06500	投資活動之淨現金流入(流出)	(1,549)	(24,457)
A20300	呆帳費用(回升利益)	(17,870)	27,632				
A20400	透過損益按公允價值衡量金融資產及負債之淨利益	-	403	CCCC	籌資活動之現金流量：		
A20900	利息費用	2,237	4,741	C00200	舉借(償還)短期借款	71,830	(130,501)
A21200	利息收入	(154)	(213)	C01700	償還長期借款	-	(2,500)
A21900	股份基礎給付酬勞成本	-	149	C03000	存入保證金增加(減少)	5,715	-
A22500	處分及報廢不動產、廠房及設備損失	269	7	CCCC	籌資活動之淨現金流入(流出)	77,545	(133,001)
A30000	與營業活動相關之資產/負債變動數：						
A31130	應收票據(增加)減少	(100,405)	121,104				
A31140	應收票據-關係人(增加)減少	10,605	(6,363)	DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	(33,514)	(9,546)
A31150	應收帳款(增加)減少	184,540	86,881	E00010	本期現金及約當現金增加(減少)數	42,683	30,176
A31160	應收帳款-關係人(增加)減少	14,103	22,427	E00100	期初現金及約當現金餘額	198,410	293,175
A31180	其他應收款(增加)減少	(13,828)	5,810	E00200	期末現金及約當現金餘額	\$241,093	\$323,351
A31200	存貨(增加)減少	(94,742)	16,225				
A31220	預付費用(增加)減少	(15,402)	(1,709)				
A31240	其他流動資產(增加)減少	119	214				
A31990	其他非流動資產(增加)減少	63	71				
A32130	應付票據增加(減少)	27,138	(39,411)				
A32150	應付帳款增加(減少)	(20,705)	(20,695)				
A32180	其他應付款增加(減少)	(5,444)	(1,508)				
A32230	其他流動負債增加(減少)	(19)	1,855				
A33000	營運產生之現金流入(流出)	2,460	200,697				
A33100	收取之利息	154	213				
A33300	支付之利息	(2,413)	(3,730)				
AAAA	營業活動之淨現金流入(流出)	201	197,180				



董事長：李建輝



經理人：李建輝



會計主管：鄭宛瑜

(請參閱合併財務報表附註)

亞洲電材股份有限公司及子公司

合併財務報表附註

民國一〇六年一月一日至三月三十一日

及民國一〇五年一月一日至三月三十一日

(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)民國一〇六及一〇五年一月一日至三月三十一日之合併財務報告業經董事會於民國一〇六年五月五日通過發布。

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)已認可且自民國一〇六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，首次適用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

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。

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)

(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」之闡釋

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。

(9) 於國際財務報導準則第4號「保險合約」下國際財務報導準則第9號「金融工具」之適用(國際財務報導準則第4號之修正)

此修正協助解決國際財務報導準則第9號「金融工具」生效日(2018年1月1日)與國際會計準則理事會即將發布之新保險合約準則生效日(不會早於2020年)不同產生之議題。此修正允許企業所發行符合國際財務報導準則第4號適用範圍之保險合約，於適用國際財務報導準則第9號「金融工具」且新保險合約準則生效前，可減少特定之影響。此修正提出兩個方法，分別為覆蓋法及暫時豁免法，覆蓋法允許企業，對於新保險合約準則生效日前採用國際財務報導準則第9號之規定可能產生之部分會計配比之損益影響數予以消除；暫時豁免法允許符合規定之企業可選擇於2021年以前遞延採用國際財務報導準則第9號之規定(亦即在新保險合約準則生效前仍採用國際會計準則第39號之規定)。

(10) 投資性不動產之轉換(國際會計準則第40號「投資性不動產」之修正)

此修正增加投資性不動產轉換之相關規定，並釐清當不動產符合或不再符合投資性不動產定義且有用途改變之證據時，企業應將不動產轉入投資性不動產或從投資性不動產轉出，管理當局意圖改變並非用途改變之證據。此修正自2018年1月1日以後開始之年度期間生效。

(11) 2014-2016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」

此修正修改及增加針對部分準則修正之過渡條款，以及刪除國際財務報導準則第1號附錄E給予首次採用者之短期豁免。此修正自2018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12號「對其他個體之權益之揭露」

此修正釐清國際財務報導準則第12號之揭露規定(除第B10至B16段外)，適用於分類至待出售非流動資產及停業單位之對其他個體之權益。此修正自2017年1月1日以後開始之年度期間生效。

國際會計準則第28號「投資關聯企業及合資」

此修正釐清當對關聯企業或合資之投資係直接或間接透過屬創業投資組織或共同基金、單位信託及類似個體(包括與投資連結之保險基金)之個體所持有時，該個體應按個別投資之基礎選擇依國際財務報導準則第9號「金融工具」之規定，透過損益按公允價值以衡量對該等關聯企業或合資之投資。此外，若企業本身非為投資

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)

個體，且對投資個體關聯企業或投資個體合資具有權益時，企業對關聯企業或合資採用權益法時，係按每一投資個體關聯企業或投資個體合資，選擇維持該投資個體關聯企業或投資個體合資對其子公司之權益所採用之公允價值衡量。此修正自2018年1月1日以後開始之年度期間生效。

(12) 國際財務報導解釋第22號「外幣交易及預付(預收)款」

該解釋說明，於適用國際會計準則第21號「匯率變動之影響」第21及22段時，為決定相關資產、費用或收益(或其一部分)之原始認列且於除列與預付(預收)外幣款項有關之非貨幣性資產或非貨幣性負債時所採用之交易日匯率，該交易日係指個體原始認列因預付(預收)外幣款項產生之非貨幣性資產或非貨幣性負債之日。如有多筆預付(預收)款項，個體須對各別預付(預收)款項決定其交易日。此解釋自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

本集團民國一〇六年及一〇五年一月一日至三月三十一日之合併財務報告係依據證券發行人財務報告編製準則暨經金管會認可並發布生效之國際會計準則第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，與民國一〇五年合併財務報告相同，相關資訊請參閱民國一〇五年度合併財務報告附註四。

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一〇五年度合併財務報告一致，相關資訊請參閱民國一〇五年度合併財務報告附註四.3。

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)

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		
			106.03.31	105.12.31	105.03.31
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。

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。

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一〇五年度合併財務報告一致，相關資訊請參閱民國一〇五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

	106.03.31	105.12.31	105.03.31
庫存現金及零用金	\$375	\$212	\$213
支票及活期存款	240,718	198,198	323,138
合 計	<u>\$241,093</u>	<u>\$198,410</u>	<u>\$323,351</u>

2.應收票據及應收票據－關係人

	106.03.31	105.12.31	105.03.31
應收票據	\$269,160	\$168,755	\$195,608
減：備抵呆帳	-	-	-
小 計	<u>269,160</u>	<u>168,755</u>	<u>195,608</u>
應收票據－關係人	56,611	67,216	21,528
減：備抵呆帳	-	-	-
小 計	<u>56,611</u>	<u>67,216</u>	<u>21,528</u>
合 計	<u>\$325,771</u>	<u>\$235,971</u>	<u>\$217,136</u>

本集團之應收票據未有提供擔保之情形。

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：

	106.03.31	105.12.31	105.03.31
應收帳款	\$670,277	\$859,336	\$735,496
減：備抵呆帳	(110,406)	(128,280)	(142,095)
小 計	<u>559,871</u>	<u>731,056</u>	<u>593,401</u>
應收帳款－關係人	35,885	39,050	148,951
減：備抵呆帳	(108)	(702)	(77,159)
小 計	<u>35,777</u>	<u>38,348</u>	<u>71,792</u>
合 計	<u>\$595,648</u>	<u>\$769,404</u>	<u>\$665,193</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) 應收帳款－關係人因超過正常授信期限，而轉列其他應收款項－關係人淨額如下：

	106.03.31	105.12.31	105.03.31
其他應收款－關係人	\$-	\$10,938	\$-
減：備抵呆帳	-	(10,938)	-
合 計	\$-	\$-	\$-

(3) 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
106.01.01	\$100,182	\$39,738	\$139,920
當年度發生(迴轉)之金額	(9,088)	(8,782)	(17,870)
因無法收回而沖銷	-	(4,511)	(4,511)
匯率影響數	(5,212)	(1,813)	(7,025)
106.03.31	\$85,882	\$24,632	\$110,514
105.01.01	\$53,725	\$141,918	\$195,643
當年度發生(迴轉)之金額	1,766	25,866	27,632
因無法收回而沖銷	-	(549)	(549)
匯率影響數	(824)	(2,648)	(3,472)
105.03.31	\$54,667	\$164,587	\$219,254

本集團民國一〇六年及一〇五年三月三十一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。

(4) 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		181天以上	
				天	天		
106.03.31	\$486,821	\$92,027	\$5,415	\$3,642	\$2,130	\$5,613	\$595,648
105.12.31	\$675,445	\$77,845	\$4,681	\$3,286	\$3,529	\$4,618	\$769,404
105.03.31	\$477,063	\$100,819	\$19,382	\$17,834	\$13,683	\$36,412	\$665,193

(5) 前述應收帳款有提供擔保之情事，請參閱附註八。

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)

(6)本公司民國一〇六年三月三十一日、一〇五年十二月三十一日及一〇五年三月三十一日出售應收帳款情形如下：

出售對象	除列		利率	擔保品	額度
	應收帳款金額	已預支金額			
<u>106.03.31</u>					
台北富邦商業銀行	USD177	USD142	LIBOR+0.85 %除以 0.946	本票 \$4,000	\$20,000
台北富邦商業銀行	USD225	USD191	LIBOR+0.85 %除以 0.946	本票 USD45	USD300
<u>105.12.31</u>					
台北富邦商業銀行	USD162	USD130	LIBOR+0.85 %除以 0.946	本票 \$9,000	\$20,000
<u>105.03.31</u>					
台北富邦商業銀行	USD116	USD93	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：

	106.03.31	105.12.31	105.03.31
原物料	\$158,820	\$73,453	\$53,097
在製品	21,427	21,378	15,866
製成品	171,301	161,975	150,986
淨額	\$351,548	\$256,806	\$219,949

(2)本集團民國一〇六及一〇五年第一季認列為費用之存貨成本分別為237,516仟元及214,741仟元，其中包括下列費損：

項 目	106 年第一季	105 年第一季
存貨跌價損失(回升利益)	\$(32,352)	\$3,286

本集團民國一〇六年第一季因評估原提列備抵存貨跌價損失及呆滯損失之部分存貨已處分，故認列存貨跌價回升利益。

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)

(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

	106.03.31	105.12.31	105.03.31
股票	\$70,337	\$74,384	\$79,700

(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：								
106.01.01	\$72,464	\$723,261	\$2,623	\$14,611	\$6,746	\$26,154	\$1,693	\$847,552
增添	-	971	-	105	-	15	518	1,609
處分	(239)	(832)	-	(34)	-	-	-	(1,105)
移轉	-	(81)	-	81	-	-	-	-
匯率變動之 影響	(3,936)	(39,821)	(142)	(555)	-	(637)	(106)	(45,197)
106.03.31	\$68,289	\$683,498	\$2,481	\$14,208	\$6,746	\$25,532	\$2,105	\$802,859
105.01.01	\$78,661	\$754,342	\$5,348	\$15,648	\$6,746	\$30,522	\$19,480	\$910,747
增添	-	6,646	-	47	-	-	1,470	8,163
處分	-	(46)	(748)	(59)	-	(2,790)	-	(3,643)
移轉	-	1,322	-	-	-	-	(1,322)	-
匯率變動之 影響	(1,147)	(11,309)	(67)	(164)	-	(178)	(287)	(13,152)
105.03.31	\$77,514	\$750,955	\$4,533	\$15,472	\$6,746	\$27,554	\$19,341	\$902,115
折舊及減損：								
106.01.01	\$21,033	\$395,092	\$1,709	\$12,867	\$5,214	\$21,484	\$-	\$457,399
折舊	745	10,496	33	123	72	263	-	11,732
處分	(63)	(743)	-	(30)	-	-	-	(836)
其他	-	(5)	-	5	-	-	-	-

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	(1,162)	(22,168)	(94)	(475)	-	(535)	-	(24,434)
106.03.31	\$20,553	\$382,672	\$1,648	\$12,490	\$5,286	\$21,212	\$-	\$443,861
105.01.01	\$19,522	\$375,194	\$4,004	\$13,499	\$4,925	\$22,314	\$-	\$439,458
折舊	844	15,309	184	199	72	297	-	16,905
處分	-	(41)	(481)	(57)	-	(914)	-	(1,493)
匯率變動之影響	(304)	(5,898)	(56)	(141)	-	(153)	-	(6,552)
105.03.31	\$20,062	\$384,564	\$3,651	\$13,500	\$4,997	\$21,544	\$-	\$448,318
淨帳面金額：								
106.03.31	\$47,736	\$300,826	\$833	\$1,718	\$1,460	\$4,320	\$2,105	\$358,998
105.12.31	\$51,431	\$328,169	\$914	\$1,744	\$1,532	\$4,670	\$1,693	\$390,153
105.03.31	\$57,452	\$366,391	\$882	\$1,972	\$1,749	\$6,010	\$19,341	\$453,797

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：			
106.01.01	\$650	\$1,000	\$1,650
增添－單獨取得	-	-	-
到期除列	(302)	-	(302)
106.03.31	\$348	\$1,000	\$1,348
105.01.01	\$650	\$1,000	\$1,650
增添－單獨取得	-	-	-
到期除列	-	-	-
105.03.31	\$650	\$1,000	\$1,650
攤銷及減損：			
106.01.01	\$526	\$167	\$693
攤銷	17	25	42
到期除列	(302)	-	(302)
106.03.31	\$241	\$192	\$433

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)

105.01.01	\$413	\$67	\$480
攤銷	33	25	58
到期除列	-	-	-
105.03.31	<u>\$446</u>	<u>\$92</u>	<u>\$538</u>
淨帳面金額：			
106.03.31	<u>\$107</u>	<u>\$808</u>	<u>\$915</u>
105.12.31	<u>\$124</u>	<u>\$833</u>	<u>\$957</u>
105.03.31	<u>\$204</u>	<u>\$908</u>	<u>\$1,112</u>

認列無形資產之攤銷金額如下：

	106年第一季	105年第一季
研發費用	<u>\$42</u>	<u>\$58</u>

8.其他非流動資產

	106.03.31	105.12.31	105.03.31
長期預付租金	\$8,941	\$9,520	\$10,409
存出保證金	1,397	1,457	5,467
合計	<u>\$10,338</u>	<u>\$10,977</u>	<u>\$15,876</u>

截至民國一〇六年三月三十一日、一〇五年十二月三十一日及一〇五年三月三十一日止，長期預付租金中屬於土地使用權之金額分別為 8,941 仟元、9,520 仟元及 10,409 仟元。

9.短期借款

(1)短期借款明細如下：

	利率區間(%)	106.03.31	105.12.31	105.03.31
無擔保銀行借款	1.3%-2.42%	<u>\$505,263</u>	<u>\$433,433</u>	<u>\$480,179</u>

(2)本集團截至民國一〇六年三月三十一日、一〇五年十二月三十一日及一〇五年三月三十一日，尚未使用之短期借款額度分別約為 748,163 仟元、843,578 仟元、1,148,300 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)

10.應付公司債

(1) 應付公司債明細如下：

	106.03.31	105.12.31	105.03.31
負債要素：			
有擔保可轉換公司債面額	\$-	\$-	\$234,300
減：應付公司債折價	-	-	(5,497)
淨 額	-	-	228,803
減：一年內到期之應付公司債	-	-	(228,803)
一年以上到期之應付公司債	\$-	\$-	\$-
嵌入式衍生金融工具(註 1)	\$-	\$-	\$8,892
權益要素(註 2)	\$-	\$-	\$173

註 1：投資人贖回權價值

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

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)

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，截至民國一〇六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 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 102.01%(實質收益率為 1.00%)，將其所持有之本轉換公司債以現金贖回。

(3)本公司於民國一〇六年三月三十一日、一〇五年十二月三十一日及一〇五年三月三十一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 0 仟元、65,700 仟元及 65,700 仟元。

(4)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，已於民國一〇五年度業已全數贖回，本期贖回金額為 239,007 仟元。

(5)本公司民國一〇五年第一季認列之公司債折價攤提數為 1,268 仟元，帳列營業外收入及支出一財務成本科目項下；另民國一〇五年第一季認列之金融負債評價損失為 403 仟元，帳列營業外收入及支出一其他利益及損失科目項下。

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)

11. 長期借款

民國一〇六年三月三十一日及一〇五年十二月三十一日未有長期借款，另民國一〇五年三月三十一日長期借款明細如下：

債權人	105.03.31	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	\$5,833	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	(5,833)		
合計	<u>\$-</u>		

12. 退職後福利計畫

確定提撥計畫

本集團民國一〇六年及一〇五年第一季認列確定提撥計畫之費用金額分別為226仟元及321仟元。

確定福利計畫

本集團民國一〇六年及一〇五年第一季認列確定福利計畫之費用金額分別為13仟元及23仟元。

13. 權益

(1) 普通股

本公司截至民國一〇六年三月三十一日、一〇五年十二月三十一日及一〇五年三月三十一日止，額定股本為1,000,000仟元，業已發行股本為982,009仟元，每股面額10元，分為98,200,868股。

(2) 資本公積

	106.03.31	105.12.31	105.03.31
發行溢價	\$133,912	\$133,912	\$246,954
員工認股權	32,665	32,665	32,665
認股權—可轉換公司債	13,843	13,843	26,322
其他	12,479	12,479	-
合計	<u>\$192,899</u>	<u>\$192,899</u>	<u>\$305,941</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)

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。

本公司截至民國一〇六及一〇五年三月三十一日止，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：

本公司依章程規定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，另本公司民國一〇六年二月二十四日之董事會，決議民國一〇五年度無盈餘分配。

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

本公司於民國九十九年七月十九日及民國九十九年十二月十日經行政院金融監督管理委員會證券期貨局核准發行員工認股權憑證均為2,500單位，每單位認股權憑證得認購本公司1,000股之普通股，員工行使認股權時，以發行新股方式為之。認股權人自被授予員工認股權憑證屆滿二年後，可按一定時程及比例行使認股權，此認股權憑證之存續期間為六年。

截至民國一〇六年三月三十一日止，本公司並未取消或修正所提出之員工之認股權計畫。所給與認股權之合約期間為六年，並未提供現金交割之選擇，且本公司過去未曾有以現金交割之慣例。

認股權係依據兩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。

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

(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。

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：

	106年第一季		105年第一季	
	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	1,992	\$18.80	3,952	\$18.29
本期給與	-	-	-	-
本期行使	-	-	-	-
本期沒收	-	-	-	-

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)

本期失效	1,992	18.80	-	-
期末流通在外	-	\$-	3,952	\$18.29
期末仍可行使之認股選擇權	-		3,952	

	106年第一季	105年第一季
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)	\$-	\$149

15.營業收入

營業收入包括：	106年第一季	105年第一季
銷貨收入	\$315,890	\$275,688
減：銷貨退回及折讓	(757)	(1,707)
營業收入淨額	\$315,133	\$273,981

16.員工福利、折舊及攤銷費用功能別彙總表如下：

性質別 \ 功能別	106年第一季			105年第一季		
	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	\$5,310	\$15,467	\$20,777	\$5,313	\$16,620	\$21,933
勞健保費用	-	434	434	-	539	539
退休金費用	-	239	239	-	344	344
其他員工福利費用	821	875	1,696	1,063	717	1,780
折舊費用	10,810	922	11,732	15,143	1,762	16,905
攤銷費用	-	42	42	-	58	58

本公司依章程規定，本公司年度如有獲利，應提撥不低於10%為員工酬勞及不高於5%為董事及監察人酬勞。但公司尚有累積虧損時，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度第一季虧損，故未有估列之員工酬勞及董監酬勞。

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)

本公司民國一〇六年第一季依獲利狀況，以不低於10%及不高於5%估列員工酬勞及董監酬勞，並認列員工酬勞及董監酬勞金額分別為2,317仟元及671仟元，帳列於薪資費用項下。

本公司於民國一〇六年二月二十四日董事會決議以現金發放民國一〇五年度員工酬勞及董監酬勞分別為1,508仟元及580仟元。本公司民國一〇五年度實際配發員工酬勞與董監酬勞金額與民國一〇五年度財務報告以費用列帳之金額並無重大差異。

17.營業外收入及支出

(1)其他收入

	106年第一季	105年第一季
利息收入	\$154	\$213
壞帳轉回利益	17,870	-
其他收入－其他	175	831
合 計	<u>\$18,199</u>	<u>\$1,044</u>

(2)其他利益及損失

	106年第一季	105年第一季
處分不動產、廠房及設備損失	\$(269)	\$(7)
淨外幣兌換(損)益	(25,783)	(10,702)
透過損益按公允價值衡量之金融資產利益(損失)	-	(403)
其他損失－其他	(279)	(1,622)
合 計	<u>\$(26,331)</u>	<u>\$(12,734)</u>

(3)財務成本

	106年第一季	105年第一季
銀行借款之利息	\$2,237	\$3,473
應付公司債折價攤提之利息	-	1,268
合 計	<u>\$2,237</u>	<u>\$4,741</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)

18.其他綜合損益組成部分

民國一〇六年第一季其他綜合損益組成部分如下：

	當期		其他	所得稅利益	稅後金額
	當期產生	重分類調整	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	\$(51,820)	\$-	\$(51,820)	\$7,577	\$(44,243)

民國一〇五年第一季其他綜合損益組成部分如下：

	當期		其他	所得稅利益	稅後金額
	當期產生	重分類調整	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	\$(13,903)	\$-	\$(13,903)	\$2,363	\$(11,540)

19.所得稅

(1) 民國一〇六及一〇五年第一季所得稅費用(利益)主要組成如下：

認列於損益之所得稅

	106年第一季	105年第一季
當期所得稅費用：		
當期應付所得稅	\$3,445	\$5,553
遞延所得稅費用：		
與暫時性差異之原始產生及其迴轉有關之		
遞延所得稅利益	(882)	(6,949)
所得稅費用(利益)	\$2,563	\$(1,396)

認列於其他綜合損益之所得稅

	106年第一季	105年第一季
遞延所得稅利益：		
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	\$(7,577)	\$(2,363)

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)

兩稅合一相關資訊

	106.03.31	105.12.31	105.03.31
股東可扣抵稅額帳戶餘額	\$18,238	\$18,238	\$16,111

本公司民國一〇五年度預計及一〇四年度實際盈餘分配之稅額扣抵比率分別為20.48%及-%。

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。

	106年第一季	105年第一季
(1)基本每股盈餘		
歸屬於母公司普通股持有人之淨利(損)(仟元)	\$17,618	\$(32,490)
基本每股盈餘之普通股加權平均股數(仟股)	98,201	98,201
基本每股盈餘(元)	\$0.18	\$(0.33)
(2)稀釋每股盈餘		
歸屬於母公司普通股持有人之淨利(損)(仟元)	\$17,618	\$(32,490)
轉換公司債之收益或費損(仟元)	(註)	(註)
經調整具稀釋作用後歸屬於母公司普通股持有人之淨利(損)(仟元)	\$17,618	\$(32,490)
基本每股盈餘之普通股加權平均股數(仟股)	98,201	98,201

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)

稀釋效果：

員工酬勞一股票(仟股)	569	不適用
員工認股權(仟股)	不適用	(註)
轉換公司債(仟股)	不適用	(註)
經調整具稀釋效果後之普通股加權平均股數(仟股)	98,770	98,201
稀釋每股盈餘(元)	\$0.18	\$(0.33)

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

1. 於財務報導期間內與本集團有交易之關係人如下：

關係人名稱及關係

關係人名稱	與本集團之關係
上達電子(深圳)股份有限公司	本公司之投資公司

2. 與關係人間之重大交易事項

(1) 營業收入

	106年第一季	105年第一季
其他關係人	\$16,642	\$7,616

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

	106.03.31	105.12.31	105.03.31
其他關係人	\$56,611	\$67,216	\$21,528
減：備抵呆帳	-	-	-
合 計	\$56,611	\$67,216	\$21,528

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－關係人

	106.03.31	105.12.31	105.03.31
其他關係人	\$35,885	\$39,050	\$148,951
減：備抵呆帳	(108)	(702)	(77,159)
合 計	<u>\$35,777</u>	<u>\$38,348</u>	<u>\$71,792</u>

(4)應收帳款－關係人因超過正常授信期限，而轉列其他應收款項－關係人淨額如下：

	106.03.31	105.12.31	105.03.31
其他應收款－關係人	\$-	\$10,938	\$-
減：備抵呆帳	-	(10,938)	-
合 計	<u>\$-</u>	<u>\$-</u>	<u>\$-</u>

(5)本集團主要管理人員之獎酬

	106年第一季	105年第一季
短期員工福利	\$1,756	\$2,441
退職後福利	27	39
股份基礎給付	-	75
合計	<u>\$1,783</u>	<u>\$2,555</u>

八、質押之資產

截至民國一〇六年三月三十一日、一〇五年十二月三十一日及一〇五年三月三十一日止，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>106.03.31</u>			
無此情事。			
<u>105.12.31</u>			
無此情事。			

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)

105.03.31

其他金融資產—非流動	\$179,275	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	72,344	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	\$251,619		

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

(1) 截至民國一〇六年三月三十一日止，本公司已開立未使用之信用狀金額如下：

幣 別	106.03.31	
	信用狀總額	已繳保證金
美元	55 仟元	\$-
日幣	30,240 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

	106.03.31	105.12.31	105.03.31
以成本衡量之金融資產	\$70,337	\$74,384	\$79,700
放款及應收款：			
現金及約當現金(不含庫存現金)	240,718	198,198	323,138
其他金融資產	-	-	179,275
應收票據淨額(含關係人)	325,771	235,971	217,136
應收帳款淨額(含關係人)	595,648	769,404	665,193
其他應收款	27,585	13,757	2,712
小 計	1,189,722	1,217,330	1,387,454
合 計	\$1,260,059	\$1,291,714	\$1,467,154

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)

<u>金融負債</u>	106.03.31	105.12.31	105.03.31
攤銷後成本衡量之金融負債：			
短期借款	\$505,263	\$433,433	\$480,179
應付款項	261,639	260,826	172,140
應付公司債(含一年內到期)	-	-	228,803
長期借款(含一年內到期)	-	-	5,833
小計	<u>766,902</u>	<u>694,259</u>	<u>886,955</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	-	-	8,892
合 計	<u>\$766,902</u>	<u>\$694,259</u>	<u>\$895,847</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，對本集團於民國一〇六及一〇五年第一季之損益將分別減少/增加2,408仟元及1,625仟元。

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，對本集團於民國一〇六及一〇五年第一季之損益將分別減少/增加200仟元及251仟元。

權益價格風險

本集團截至民國一〇六及一〇五年三月三十一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。

本集團截至民國一〇六年三月三十一日、一〇五年十二月三十一日及一〇五年三月三十一日止，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37.94%、47.64%及47.47%，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
<u>106.03.31</u>				
借款	\$508,132	\$-	\$-	\$508,132
應付款項	261,639	-	-	261,639
<u>105.12.31</u>				
借款	\$435,707	\$-	\$-	\$435,707
應付款項	260,826	-	-	260,826
<u>105.03.31</u>				
借款	\$487,907	\$-	\$-	\$487,907
應付款項	172,140	-	-	172,140
應付公司債	228,803	-	-	228,803

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，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

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)

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。

對以重複性基礎認列於財務報表之資產及負債，於每一報導期間結束日重評估其分類，以決定是否發生公允價值層級之各等級間之移轉。

(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：

民國一〇六年三月三十一日：

無此情事。

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)

民國一〇五年十二月三十一日：

無此情事。

民國一〇五年三月三十一日：

以公允價值衡量之負債：	第一等級	第二等級	第三等級	合計
透過損益按公允價值衡量之金融負債	\$-	\$-	\$8,892	\$8,892

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
			106.03.31
	外幣	匯率	新台幣
<u>金融資產</u>			
貨幣性項目：			
美金	\$8,572	30.33	\$260,021
<u>金融負債</u>			
貨幣性項目：			
美金	\$16,511	30.33	\$500,793
			105.12.31
	外幣	匯率	新台幣
<u>金融資產</u>			
貨幣性項目：			
美金	\$7,250	32.25	\$233,812
<u>金融負債</u>			
貨幣性項目：			
美金	\$13,489	32.21	\$434,515
			105.03.31
	外幣	匯率	新台幣
<u>金融資產</u>			
貨幣性項目：			
美金	\$9,880	32.18	\$317,977

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)

金融負債

貨幣性項目：

美金	\$14,866	32.32	\$480,510
----	----------	-------	-----------

貨幣性金融資產及負債之兌換損益如下：

	106年第一季	105年第一季
美 金	\$(25,687)	\$(9,470)
其 他	(96)	(1,232)
合 計	\$(25,783)	\$(10,702)

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：無。
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：請參閱附表一。

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. 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：請參閱附表二。
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)：請參閱附表三。
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：請參閱附表四。
 - (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：

單位：新台幣千元

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	截至本期末止已匯回投資收益	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%	\$40,814	\$40,814	\$825,868 (註二)	\$-	\$587,534	\$587,534	\$718,562

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：無。
- 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 母公司民國一〇六年第一季為昆山雅森電子材料科技有限公司代購材料為39,761仟元。
 - ② 母公司民國一〇六年第一季為BESTTRADE CO., LTD.、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8仟元、93仟元、25仟元及151仟元。
 - ③ 母公司民國一〇六年第一季為昆山雅森代母公司收取貨款而帳列其他應收款餘額為8,759仟元。

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)

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

民國一〇六年一月一日至三月三十一日

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	
亞洲電材股份 有限公司	BESTTRADE CO., LTD.	本公司之 子公司	銷貨	\$219,402	72.04%	次月結150天	單一客戶無 法比較	與一般客戶 相當	\$482,202 (應收帳款)	82.46%

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

民國一〇六年三月三十一日

單位：新台幣仟元

帳列應收款項之公司	交易對象	關係	應收關係人款項餘額	週轉率	逾期應收關係人款項		應收關係人款項 期後收回金額	提列備抵 呆帳金額
					金額	處理方式		
亞洲電材股份有限公司	BESTTRADE CO., LTD.	子公司	應收帳款 <u>\$482,202</u> (註)	0.49	<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)

民國一〇六年三月三十一日

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期末持有			帳面金額(註1)	被投資公司本期(損)益	本期認列之投資(損)益(註1)	備註
				本期末	上期末	股數	比率	美金(註1)				
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%	\$825,712	\$40,814	\$40,814	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%	88,036	1,314	2,125 (註2)	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%	(87)	(8)	(8)	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 27,225	USD 1,312	USD 1,312	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1,314仟元及已實現側流交易認列811仟元。

亞洲電材股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
對他人資金融通

民國一〇六年三月三十一日

編號 (註1)	貸出資金之公司	貸與對象	往來項目	是否為關 係人	本期最高餘 額	期末餘額	實際動支金 額	利率區 間	資金貸 與性質 (註2)	業務往來金額	有短期融 通資金必 要之原因	提列備抵呆 帳金額	擔保品		對個別對象資 金貸與限額 (註3)	資金貸與 總限額 (註3)
													名稱	價值		
1	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	其他應收款 — 關係人	是	\$100,000	\$100,000	\$-	-	1	\$100,000	應收帳款 超過正常 授信期限 而轉列至 其他應收	\$-	-	\$479,042	\$479,042	

單位：新台幣仟元

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：資金貸與性質之填寫方法如下：

1. 有業務往來者，請填1。
2. 有短期融通資金之必要者，請填2。

- 註3：本公司資金貸與他人之總額不得超過本公司最近期經會計師查核簽證或核閱財務報表淨值之百分之四十。對每一貸與對象之限額依其貸與原因分別訂定如下：
1. 因與本公司有業務往來者，個別貸與金額不得超過雙方最近一年度或當年度截至資金貸與時之業務往來金額為限。
 2. 因有短期融通資金之必要者，融資金額不得超過本公司最近期經會計師查核簽證或核閱財務報表淨值之百分之四十。前項所稱融資金額，係指本公司短期融通資金之累計餘額。
 3. 本公司直接或間接持有表決權股份百分之十之“國外公司間”，從事資金貸與最高限額以不超過母公司最近期經會計師查核簽證或核閱財務報表淨值百分之百。

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)
 民國一〇六年三月三十一日

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)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	8.57%	RMB 16,744	-	\$-

註：無公開市價者，依股權淨值填寫。

單位：人民幣仟元

亞洲電材股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
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
民國一〇六年一月一日至三月三十一日

單位：美金仟元

進(銷)貨之公司	交易對象	關係	交易情形				交易條件與一般交易不同之情形及原因		應收(付)票據、帳款		備註
			進(銷)貨	金額	佔總進(銷)貨之比率	授信期間	單價	授信期間	餘額	佔總應收(付)票據、帳款之比率	
BESTTRADE CO., LTD.	昆山雅森電子材料科技有限公司	為亞洲電材之子公司及孫公司	銷貨	USD 8,254	100.00%	次月結150天	單一客戶無法比較	與一般客戶相當	USD 17,924	100.00%	
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 8,254	100.00%	次月結150天	單一廠商無法比較	與一般廠商相當	USD (15,899)	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 8,254	78.56%	次月結150天	單一廠商無法比較	與一般廠商相當	USD (17,924)	89.22%	

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

民國一〇六年三月三十一日

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 17,924</u> 註	0.49	<u>USD -</u>	-	<u>USD -</u>	USD -

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：新台幣千元

編號 (註一)	交易人名稱	交易往來對象 (註二)	與交易人之關係 (註二)	交易往來情形			佔合併總營收或總 資產之比率(註三)
				科目	金額	交易條件	
民國一〇六年第一季							
0	亞洲電材股份有限公司	BESTTRADE CO., LTD.	1	銷貨	\$219,402	月結抵帳後電匯收款	69.62%
0	亞洲電材股份有限公司	GLOBAL-ONE TEC.CO., LTD.	1	進貨	82,125	月結抵帳後電匯收款	26.06%
0	亞洲電材股份有限公司	BESTTRADE CO., LTD.	1	應收帳款	482,202	月結抵帳後電匯收款	23.90%
0	亞洲電材股份有限公司	BESTTRADE CO., LTD.	1	其他應收款	8	月結抵帳後電匯收款	-%
0	亞洲電材股份有限公司	ASIA ELECTRONIC MATERIAL HOLDING (SAMOA) CO., LTD.	1	其他應收款	25	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	151	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	93	月結抵帳後電匯收款	-%
0	亞洲電材股份有限公司	GLOBAL-ONE TEC. CO., LTD.	1	應付帳款	75,855	月結抵帳後電匯收款	3.76%
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	8,759	月結抵帳後電匯收款	0.43%
1	BESTTRADE CO., LTD.	昆山雅森電子材料科技有限公司	3	其他應收款	256,703	月結抵帳後電匯收款	81.46%
1	BESTTRADE CO., LTD.	昆山雅森電子材料科技有限公司	3	銷貨	554,694	月結抵帳後電匯收款	27.49%
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	81,637	月結抵帳後電匯收款	25.91%
2	GLOBAL-ONE TEC.CO., LTD.	昆山雅森電子材料科技有限公司	3	進貨	76,101	月結抵帳後電匯收款	3.77%
民國一〇五年第一季							
0	亞洲電材股份有限公司	BESTTRADE CO., LTD.	1	銷貨	\$95,658	月結抵帳後電匯收款	34.91%
0	亞洲電材股份有限公司	GLOBAL-ONE TEC.CO., LTD.	1	進貨	54,960	月結抵帳後電匯收款	20.06%
0	亞洲電材股份有限公司	BESTTRADE CO., LTD.	1	應收帳款	348,462	月結抵帳後電匯收款	16.01%
0	亞洲電材股份有限公司	GLOBAL-ONE TEC.CO., LTD.	1	預付貨款	66,030	月結抵帳後電匯收款	3.03%
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	0.01%
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	昆山雅森電子材料科技有限公司	1	其他應收款	10,204	月結抵帳後電匯收款	0.47%
1	BESTTRADE CO., LTD.	昆山雅森電子材料科技有限公司	3	其他應收款	120,295	月結抵帳後電匯收款	43.91%
1	BESTTRADE CO., LTD.	昆山雅森電子材料科技有限公司	3	銷貨	449,303	月結抵帳後電匯收款	20.64%
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	55,295	月結抵帳後電匯收款	20.18%
2	GLOBAL-ONE TEC.CO., LTD.	昆山雅森電子材料科技有限公司	3	進貨	63,888	月結抵帳後電匯收款	2.93%

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

1. 母公司填0。

2. 子公司依公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

註二：與交易人之關係有以下三種，標示種類即可：

1. 母公司對子公司。

2. 子公司對母公司。

3. 子公司對子公司。

註三：交易往來金額佔合併總營收或總資產比率之計算，若屬資產負債科目者，以期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。