

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六月三十日
及民國一〇五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	9-14
(四) 重大會計政策之彙總說明	14-15
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	15-16
(六) 重要會計項目之說明	16-31
(七) 關係人交易	31-32
(八) 質押之資產	32
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	33
(十) 重大之災害損失	33
(十一) 重大之期後事項	33
(十二) 其他	33-38
(十三) 附註揭露事項	
1. 重大交易事項相關資訊	39
2. 轉投資事業相關資訊	39-40
3. 大陸投資資訊	41-42
(十四) 部門資訊	42

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六月三十日及民國一〇五年六月三十日之合併資產負債表，民國一〇六年四月一日至六月三十日、民國一〇五年四月一日至六月三十日、民國一〇六年一月一日至六月三十日及民國一〇五年一月一日至六月三十日之合併綜合損益表，暨民國一〇六年一月一日至六月三十日及民國一〇五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



中華民國一〇六年八月七日

亞洲電材股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國一〇六年六月三十日、民國一〇五年十二月三十一日及民國一〇五年六月三十日

(民國一〇六年及一〇五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	資 產		一〇六年六月三十日		一〇五年十二月三十一日		一〇五年六月三十日	
	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	\$321,807	15.71	\$198,410	10.09	\$326,409	16.97
1150	應收票據淨額	四及六.2	281,612	13.74	168,755	8.58	181,233	9.43
1160	應收票據-關係人淨額	四、六.2及七	14,366	0.70	67,216	3.42	17,522	0.91
1170	應收帳款淨額	四、六.3及八	611,479	29.84	731,056	37.19	557,600	29.00
1180	應收帳款-關係人淨額	四、六.3及七	45,334	2.21	38,348	1.95	51,413	2.67
1200	其他應收款		12,000	0.59	13,757	0.70	16,530	0.86
130x	存貨	四及六.4	294,780	14.39	256,806	13.06	224,740	11.69
1410	預付款項		17,976	0.88	9,692	0.49	18,015	0.94
1470	其他流動資產		1,891	0.09	2,004	0.10	2,006	0.10
11xx	流動資產合計		<u>1,601,245</u>	<u>78.15</u>	<u>1,486,044</u>	<u>75.58</u>	<u>1,395,468</u>	<u>72.57</u>
	非流動資產							
1543	以成本衡量之金融資產	四及六.5	71,847	3.51	74,384	3.78	77,874	4.05
1600	不動產、廠房及設備	四及六.6	356,967	17.42	390,153	19.85	432,568	22.49
1780	無形資產	四及六.7	877	0.04	957	0.05	1,054	0.05
1840	遞延所得稅資產	四及六.19	7,553	0.37	3,551	0.18	-	-
1900	其他非流動資產	六.8	10,496	0.51	10,977	0.56	16,069	0.84
15xx	非流動資產合計		<u>447,740</u>	<u>21.85</u>	<u>480,022</u>	<u>24.42</u>	<u>527,565</u>	<u>27.43</u>
1xxx	資產總計		<u>\$2,048,985</u>	<u>100.00</u>	<u>\$1,966,066</u>	<u>100.00</u>	<u>\$1,923,033</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)

民國一〇六年六月三十日、民國一〇五年十二月三十一日及民國一〇五年六月三十日

(民國一〇六年及一〇五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		一〇六年六月三十日		一〇五年十二月三十一日		一〇五年六月三十日	
	會計項目	附註	金額	%	金額	%	金額	%
	流動負債							
2100	短期借款	六.9	\$596,140	29.09	\$433,433	22.04	\$478,823	24.90
2150	應付票據		15,249	0.74	35,570	1.81	30,943	1.61
2170	應付帳款		92,975	4.54	172,586	8.78	138,207	7.19
2200	其他應付款		46,497	2.27	52,670	2.68	48,467	2.52
2230	本期所得稅負債	四及六.19	5,401	0.26	6,851	0.35	6,912	0.36
2300	其他流動負債		1,368	0.07	373	0.02	313	0.01
2322	一年內到期之長期借款	六.11	-	-	-	-	3,333	0.17
21xx	流動負債合計		757,630	36.97	701,483	35.68	706,998	36.76
	非流動負債							
2570	遞延所得稅負債	四及六.19	48,270	2.36	40,354	2.05	31,631	1.65
2xxx	負債總計		805,900	39.33	741,837	37.73	738,629	38.41
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	47.93	982,009	49.95	982,009	51.07
3200	資本公積		192,899	9.41	192,899	9.81	192,899	10.03
3300	保留盈餘							
3310	法定盈餘公積		1,277	0.06	-	-	-	-
3320	特別盈餘公積		48,138	2.35	41,956	2.13	41,956	2.18
3350	未分配盈餘		52,429	2.56	13,547	0.69	(60,099)	(3.13)
	保留盈餘合計		101,844	4.97	55,503	2.82	(18,143)	(0.95)
3400	其他權益		(33,667)	(1.64)	(6,182)	(0.31)	27,639	1.44
3xxx	權益總計		1,243,085	60.67	1,224,229	62.27	1,184,404	61.59
	負債及權益總計		\$2,048,985	100.00	\$1,966,066	100.00	\$1,923,033	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子公司

合併綜合損益表

民國一〇六年及一〇五年四月一日至六月三十日暨民國一〇六年及一〇五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	一〇六年四月一日至 六月三十日		一〇五年四月一日至 六月三十日		一〇六年一月一日至 六月三十日		一〇五年一月一日至 六月三十日	
			金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
4000	營業收入	四及六.15	\$358,861	100.00	\$313,592	100.00	\$673,994	100.00	\$587,573	100.00
5000	營業成本		(293,020)	(81.65)	(261,496)	(83.39)	(530,536)	(78.72)	(476,237)	(81.05)
5900	營業毛利		65,841	18.35	52,096	16.61	143,458	21.28	111,336	18.95
6000	營業費用									
6100	推銷費用		(24,364)	(6.79)	(34,567)	(11.02)	(45,209)	(6.71)	(82,045)	(13.96)
6200	管理費用		(17,130)	(4.77)	(13,016)	(4.15)	(31,951)	(4.74)	(26,133)	(4.45)
6300	研究發展費用		(12,637)	(3.52)	(13,981)	(4.46)	(24,038)	(3.57)	(30,081)	(5.12)
	營業費用合計		(54,131)	(15.08)	(61,564)	(19.63)	(101,198)	(15.02)	(138,259)	(23.53)
6900	營業利益(損失)		11,710	3.27	(9,468)	(3.02)	42,260	6.26	(26,923)	(4.58)
7000	營業外收入及支出	四及六.17								
7010	其他收入		8,825	2.46	1,172	0.37	27,024	4.01	2,216	0.38
7020	其他利益及損失		14,864	4.14	(21,483)	(6.85)	(11,467)	(1.70)	(34,217)	(5.82)
7050	財務成本		(3,176)	(0.88)	(3,720)	(1.18)	(5,413)	(0.81)	(8,461)	(1.45)
	營業外收入及支出合計		20,513	5.72	(24,031)	(7.66)	10,144	1.50	(40,462)	(6.89)
7900	稅前淨利(損)		32,223	8.99	(33,499)	(10.68)	52,404	7.76	(67,385)	(11.47)
7950	所得稅利益(費用)	四及六.19	(3,500)	(0.99)	5,890	1.87	(6,063)	(0.90)	7,286	1.24
8200	本期淨利(損)		28,723	8.00	(27,609)	(8.81)	46,341	6.86	(60,099)	(10.23)
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		18,705	5.21	(17,992)	(5.74)	(33,115)	(4.90)	(31,895)	(5.42)
8399	與可能重分類至損益之項目相關之所得稅		(1,947)	(0.54)	3,059	0.98	5,630	0.84	5,422	0.92
	本期其他綜合損益(稅後淨額)		16,758	4.67	(14,933)	(4.76)	(27,485)	(4.06)	(26,473)	(4.50)
8500	本期綜合損益總額		\$45,481	12.67	\$(42,542)	(13.57)	\$18,856	2.80	\$(86,572)	(14.73)
8600	淨利(損)歸屬於:									
8610	母公司業主		\$28,723		\$(27,609)		\$46,341		\$(60,099)	
8700	綜合損益總額歸屬於:									
8710	母公司業主		\$45,481		\$(42,542)		\$18,856		\$(86,572)	
	每股盈餘(元)	六.20								
9750	基本每股盈餘		\$0.29		\$(0.28)		\$0.47		\$(0.61)	
9850	稀釋每股盈餘		\$0.29		\$(0.28)		\$0.47		\$(0.61)	

(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

合併權益變動表

民國一〇六年及一〇五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	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	3200	3310	3320	3350	3410	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
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>\$192,899</u>	<u>\$-</u>	<u>\$41,956</u>	<u>\$(60,099)</u>	<u>\$27,639</u>	<u>\$1,184,404</u>
A1	民國106年1月1日餘額	\$982,009	\$192,899	\$-	\$41,956	\$13,547	\$(6,182)	\$1,224,229
	105年度盈餘分配							
B1	提列法定盈餘公積			1,277		(1,277)		-
B3	提列特別盈餘公積				6,182	(6,182)		-
D1	106年1月1日至6月30日淨利					46,341		46,341
D3	106年1月1日至6月30日其他綜合損益						(27,485)	(27,485)
Z1	民國106年6月30日餘額	<u>\$982,009</u>	<u>\$192,899</u>	<u>\$1,277</u>	<u>\$48,138</u>	<u>\$52,429</u>	<u>\$(33,667)</u>	<u>\$1,243,085</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

民國一〇六年及一〇五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	一〇六年 上半年度	一〇五年 上半年度	代碼	項 目	一〇六年 上半年度	一〇五年 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)	\$52,404	\$(67,385)	B02700	取得不動產、廠房及設備	(4,383)	(15,084)
A20000	調整項目：			B02800	處分不動產、廠房及設備	-	3,382
A20010	收益費損項目：			B03800	存出保證金(增加)減少	31	(257)
A20100	折舊費用	23,446	33,352	B06500	其他金融資產(增加)減少	-	160,596
A20200	攤銷費用	80	116	BBBB	投資活動之淨現金流入(流出)	(4,352)	148,637
A20300	呆帳費用(回升利益)	(25,425)	39,887	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	C00200	舉借(償還)短期借款	162,707	(131,857)
A20900	利息費用	5,413	8,461	C01300	償還公司債	-	(239,007)
A21200	利息收入	(389)	(550)	C01700	償還長期借款	-	(5,000)
A21900	股份基礎給付酬勞成本	-	149	CCCC	籌資活動之淨現金流入(流出)	162,707	(375,864)
A22500	處分及報廢不動產、廠房及設備損失	798	362	DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	(21,909)	(20,229)
A30000	與營業活動相關之資產/負債變動數：			EEEE	本期現金及約當現金增加(減少)數	123,397	33,234
A31130	應收票據(增加)減少	(112,857)	135,479	E00100	期初現金及約當現金餘額	198,410	293,175
A31140	應收票據一關係人(增加)減少	52,850	(2,357)	E00200	期末現金及約當現金餘額	\$321,807	\$326,409
A31150	應收帳款(增加)減少	149,587	127,937				
A31160	應收帳款一關係人(增加)減少	(6,529)	30,264				
A31180	其他應收款(增加)減少	1,757	(8,008)				
A31200	存貨(增加)減少	(37,974)	11,434				
A31220	預付費用(增加)減少	(8,284)	(2,810)				
A31240	其他流動資產(增加)減少	113	208				
A31990	其他非流動資產(增加)減少	63	140				
A32130	應付票據增加(減少)	(20,321)	(28,522)				
A32150	應付帳款增加(減少)	(79,611)	16,080				
A32180	其他應付款增加(減少)	(6,025)	(4,172)				
A32230	其他流動負債增加(減少)	995	(135)				
A33000	營運產生之現金流入(流出)	(9,909)	291,307				
A33100	收取之利息	389	550				
A33300	支付之利息	(5,561)	(6,635)				
A33500	退還(支付)之所得稅	2,032	(4,532)				
AAAA	營業活動之淨現金流入(流出)	(13,049)	280,690				

(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

民國一〇六年一月一日至六月三十日

及民國一〇五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)民國一〇六年及一〇五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一〇六年八月七日通過發布。

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。此外，此準則之適用亦連帶適用相關揭露修正之規定。

(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)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。

(5)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。

(6)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。

(7)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)釐清於衡量日估計現金交割之股份基礎給付之公允價值時，不得考慮市價條件以外之既得條件。反之，市價條件以外之既得條件應藉由調整獎酬之數量而納入該交易所產生之負債衡量之考量、(2)釐清若租稅法規要求企業有義務就與股份基礎給付有關之員工納稅義務扣繳金額並代員工移轉該金額予稅捐機關，而為履行此義務，股份基礎給付協議之條款可能允許或規定企業自權益工具總量中扣繳與員工納稅義務等值之某一數量之權益工具。若此種交易無前述淨額交割特性時將會分類為權益交割之股份基礎給付交易，則該交易整體應分類為權益交割之股份基礎給付交易、及(3)釐清若現金交割之股份基礎給付交易之條款及條件被修改，而使其成為權益交割之股份基礎給付交易，該交易自修改日依權益交割之股份基礎給付交易處理，權益交割之股份基礎給付交易參照所給與權益工具於修改日之公允價值衡量，依已收取之商品或勞務之程度於修改日認列於權益，於修改日除列該日之現金交割之股份基礎給付交易之負債，修改日所除列負債之帳面金額與所認列權益之金額間之差額立即認列於損益。此修正自 2018 年 1 月 1 日以後開始之年度期間生效。

(8)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)。

(9)投資性不動產之轉列(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列之相關規定，並釐清當不動產符合或不再符合投資性不動產定義且有證據顯示用途改變時，企業應將不動產轉列為投資性不動產或從投資性不動產轉出，單僅管理當局對不動產之使用意圖改變並無法對用途改變提供證據。此修正自 2018 年 1 月 1 日以後開始之年度期間生效。

(10)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。

(11)國際財務報導解釋第22號「外幣交易與預收(付)對價」

該解釋規範，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，為決定原始認列相關資產、費損或收益(或其部分)使用之匯率，交易日係企業支付或收取預收(付)對價所產生之非貨幣性資產或非貨幣性負債之原始認列日。若有多筆預先支付或收取，企業應就預收(付)對價之每一支付或收取決定交易日。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，金管會已認可且自2018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，本集團評估除前述(2)將影響部分金融資產之分類與衡量外，其餘新公布或修正準則、或解釋對本集團並無重大影響。

3.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。

(2)國際財務報導解釋第23號「所得稅不確定性之處理」

該解釋規範，當所得稅處理存在不確定時，如何適用國際會計準則第12號「所得稅」之認列與衡量之規定。此解釋自2019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17號「保險合約」

此準則提供保險合約全面性之模型，含括所有會計相關部分(認列、衡量、表達及揭露原則)，準則之核心為一般模型，於此模型下，原始認列以履約現金流量及合約服務邊際兩者之合計數衡量保險合約群組，其中履約現金流量包括：

- 1.未來現金流量之估計值
- 2.折現率：反映貨幣時間價值及與未來現金流量相關之財務風險(在財務風險未包含於未來現金流量之估計值範圍內)之調整；及
- 3.對非財務風險之風險調整

保險合約群組於每一報導期間結束日之帳面金額為剩餘保障負債及已發生理賠負債兩者之總和。

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)

除一般模型外，並提供：

- 1.具直接參與特性合約之特定適用方法(變動收費法)
- 2.短期合約之簡化法(保費分攤法)

此準則自 2021 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)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		
			106.06.30	105.12.31	105.06.30
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。

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

	106.06.30	105.12.31	105.06.30
庫存現金及零用金	\$514	\$212	\$819
支票及活期存款	321,293	198,198	325,590
合 計	<u>\$321,807</u>	<u>\$198,410</u>	<u>\$326,409</u>

2.應收票據及應收票據－關係人

	106.06.30	105.12.31	105.06.30
應收票據	\$281,612	\$168,755	\$181,233
減：備抵呆帳	-	-	-
小 計	<u>281,612</u>	<u>168,755</u>	<u>181,233</u>
應收票據－關係人	14,366	67,216	17,522
減：備抵呆帳	-	-	-
小 計	<u>14,366</u>	<u>67,216</u>	<u>17,522</u>
合 計	<u>\$295,978</u>	<u>\$235,971</u>	<u>\$198,755</u>

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：

	106.06.30	105.12.31	105.06.30
應收帳款	\$702,877	\$859,336	\$690,880
減：備抵呆帳	(91,398)	(128,280)	(133,280)
小 計	<u>611,479</u>	<u>731,056</u>	<u>557,600</u>
應收帳款－關係人	45,579	39,050	141,114
減：備抵呆帳	(245)	(702)	(89,701)
小 計	<u>45,334</u>	<u>38,348</u>	<u>51,413</u>
合 計	<u>\$656,813</u>	<u>\$769,404</u>	<u>\$609,013</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：

	106.06.30	105.12.31	105.06.30
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	(32,294)	6,869	(25,425)
因無法收回而沖銷	-	(17,810)	(17,810)
匯率影響數	(3,619)	(1,423)	(5,042)
106.06.30	\$64,269	\$27,374	\$91,643
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	\$84,530	\$138,451	\$222,981

本集團民國一〇六年及一〇五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。

(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		
106.06.30	\$542,769	\$86,381	\$9,260	\$8,281	\$3,584	\$6,538	\$656,813
105.12.31	\$675,445	\$77,845	\$4,681	\$3,286	\$3,529	\$4,618	\$769,404
105.06.30	\$472,020	\$65,190	\$14,150	\$14,626	\$9,462	\$33,565	\$609,013

(5)前述應收帳款未有提供擔保之情事。

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)

(6)本公司民國一〇六年六月三十日、一〇五年十二月三十一日及一〇五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>106.06.30</u>					
台北富邦商業銀行	USD153	USD123	LIBOR+0.85 %除以 0.946	本票 \$4,000	\$20,000
台北富邦商業銀行	USD150	USD128	LIBOR+0.85 %除以 0.946	本票 USD45	USD300
<u>105.12.31</u>					
台北富邦商業銀行	USD 162	USD130	LIBOR+0.85 %除以 0.946	本票 \$9,000	\$20,000
<u>105.06.30</u>					
台北富邦商業銀行	USD207	USD166	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：

	106.06.30	105.12.31	105.06.30
原物料	\$108,664	\$73,453	\$55,197
在製品	17,456	21,378	17,511
製成品	168,660	161,975	152,032
淨額	\$294,780	\$256,806	\$224,740

(2)本集團民國一〇六年上半年及一〇五年上半年認列為費用之存貨成本分別為530,536仟元及476,237仟元，民國一〇六年四月一日至六月三十日及一〇五年四月一日至六月三十日認列費用之存貨成本分別為293,020仟元及261,496仟元，其中包括下列費損：

項目	106.04.01~ 106.06.30	105.04.01~ 105.06.30	106.01.01~ 106.06.30	105.01.01~ 105.06.30
存貨跌價損失	\$6,194	\$17,712	\$(26,158)	\$20,998

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

	106.06.30	105.12.31	105.06.30
股票	\$71,847	\$74,384	\$77,874

(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	-	2,132	-	155	-	15	2,081	4,383
處分	(616)	(2,036)	-	(2,217)	-	-	-	(4,869)
移轉	-	1,627	-	81	-	-	(1,708)	-
匯率變動之 影響	(2,475)	(24,950)	(89)	(362)	-	(399)	(55)	(28,330)
106.06.30	\$69,373	\$700,034	\$2,534	\$12,268	\$6,746	\$25,770	\$2,011	\$818,736
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
折舊及減損：								
106.01.01	\$21,033	\$395,092	\$1,709	\$12,867	\$5,214	\$21,484	\$-	\$457,399
折舊	1,472	21,007	66	242	144	515	-	23,446
處分	(375)	(1,700)	-	(1,996)	-	-	-	(4,071)
重分類	-	(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	(710)	(13,596)	(58)	(309)	-	(332)	-	(15,005)
106.06.30	\$21,420	\$400,798	\$1,717	\$10,809	\$5,358	\$21,667	\$-	\$461,769

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

淨帳面金額：

106.06.30	\$47,953	\$299,236	\$817	\$1,459	\$1,388	\$4,103	\$2,011	\$356,967
105.12.31	\$51,431	\$328,169	\$914	\$1,744	\$1,532	\$4,670	\$1,693	\$390,153
105.06.30	\$55,330	\$350,741	\$362	\$1,759	\$1,677	\$5,220	\$17,479	\$432,568

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	(434)	-	(434)
106.06.30	\$216	\$1,000	\$1,216
105.01.01	\$650	\$1,000	\$1,650
增添－單獨取得	-	-	-
到期除列	-	-	-
105.06.30	\$650	\$1,000	\$1,650
攤銷及減損：			
106.01.01	\$526	\$167	\$693
攤銷	30	50	80
到期除列	(434)	-	(434)
106.06.30	\$122	\$217	\$339

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	66	50	116
到期除列	-	-	-
105.06.30	<u>\$479</u>	<u>\$117</u>	<u>\$596</u>
淨帳面金額：			
106.06.30	<u>\$94</u>	<u>\$783</u>	<u>\$877</u>
105.12.31	<u>\$124</u>	<u>\$833</u>	<u>\$957</u>
105.06.30	<u>\$171</u>	<u>\$883</u>	<u>\$1,054</u>

認列無形資產之攤銷金額如下：

	106.04.01~ 106.06.30	105.04.01~ 105.06.30	106.01.01~ 106.06.30	105.01.01~ 105.06.30
研發費用	<u>\$38</u>	<u>\$58</u>	<u>\$80</u>	<u>\$116</u>

8.其他非流動資產

	106.06.30	105.12.31	106.06.30
長期預付租金	\$9,070	\$9,520	\$10,103
存出保證金	1,426	1,457	5,966
合計	<u>\$10,496</u>	<u>\$10,977</u>	<u>\$16,069</u>

截至民國一〇六年六月三十日、一〇五年十二月三十一日及一〇五年六月三十日止，長期預付租金中屬於土地使用權之金額分別為 9,070 仟元、9,520 仟元及 10,103 仟元。

9.短期借款

(1)短期借款明細如下：

	106.06.30	105.12.31	105.06.30
無擔保銀行借款	<u>\$596,140</u>	<u>\$433,433</u>	<u>\$478,823</u>
利率區間(%)	1.54%~2.45%	1.27%~2.28%	1.45%~3.20%

(2)本集團截至民國一〇六年六月三十日、一〇五年十二月三十一日及一〇五年六月三十日，尚未使用之短期借款額度分別約為 710,682 仟元、843,578 仟元、1,258,198 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) 本公司於民國一〇五年十二月三十一日及一〇五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 仟元及 65,700 仟元。
- (2) 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。
- (3) 本公司民國一〇五年上半年認列之公司債折價攤提數為 1,607 仟元，帳列營業外收入及支出—財務成本科目項下；另民國一〇五年上半年認列之金融負債評價損失為 1,377 仟元，帳列營業外收入及支出—其他利益及損失科目項下。

11. 長期借款

民國一〇六年六月三十日及一〇五年十二月三十一日未有長期借款餘額，另民國一〇五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	<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221仟元及303仟元；民國一〇六年及一〇五年上半年認列確定提撥計畫之費用金額分別為447仟元及624仟元。

確定福利計畫

本集團民國一〇六年及一〇五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14仟元；民國一〇六年及一〇五年上半年認列確定福利計畫之費用金額分別為27仟元及37仟元。

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)

13. 權益

(1) 普通股

本公司截至民國一〇六年六月三十日、一〇五年十二月三十一日及一〇五年六月三十日止，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

	106.06.30	105.12.31	105.06.30
發行溢價	\$133,912	\$133,912	\$133,912
員工認股權	32,665	32,665	32,665
認股權—可轉換公司債	13,843	13,843	13,843
其他	12,479	12,479	12,479
合計	\$192,899	\$192,899	\$192,899

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

本公司分派盈餘時，必須依法令規定就當年度發生之帳列其他股東權益減項淨額提列特別盈餘公積，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。

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

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)

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年及一〇五年六月三十日止，前述首次採用國際會計準則而提列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；並兼顧股東利益等因素，每年就可供分配盈餘提撥10%至90%作為股東紅利，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五月二十八日之股東常會，決議民國一〇五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)
	105年度	105年度
法定盈餘公積	\$1,277	-
特別盈餘公積	6,182	-
合計	\$7,459	

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。

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)

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。

截至民國一〇六年六月三十日止，本公司並未取消或修正所提出之員工之認股權計畫。所給與認股權之合約期間為六年，並未提供現金交割之選擇，且本公司過去未曾有以現金交割之慣例。

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。

(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：

	106.01.01~106.06.30		105.01.01~105.06.30	
	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	1,992	\$18.80	3,952	\$18.29
本期給與	-	-	-	-
本期行使	-	-	-	-
本期沒收	-	-	-	-
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	-

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)

	106 年上半年	105 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)	\$-	\$149

15. 營業收入

	106.04.01~ 106.06.30	105.04.01~ 105.06.30	106.01.01~ 106.06.30	105.01.01~ 105.06.30
商品銷售收入	\$359,491	\$314,365	\$675,381	\$590,053
減：銷貨退回及折讓	(630)	(773)	(1,387)	(2,480)
合 計	\$358,861	\$313,592	\$673,994	\$587,573

16. 民國一〇六及一〇五年四月一日至六月三十日暨一〇六及一〇五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	106.04.01~106.06.30			105.04.01~105.06.30		
	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	\$5,732	\$16,381	\$22,113	\$5,246	\$13,332	\$18,578
勞健保費用	-	509	509	-	438	438
退休金費用	-	235	235	-	317	317
其他員工福利費用	2,463	3,781	6,244	1,923	2,616	4,539
折舊費用	10,817	897	11,714	14,767	1,680	16,447
攤銷費用	-	38	38	-	58	58

功能別 性質別	106年上半年			105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	\$11,042	\$31,848	\$42,890	\$10,559	\$29,952	\$40,511
勞健保費用	-	943	943	-	977	977
退休金費用	-	474	474	-	661	661
其他員工福利費用	3,284	4,656	7,940	2,986	3,333	6,319
折舊費用	21,627	1,819	23,446	29,910	3,442	33,352
攤銷費用	-	80	80	-	116	116

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上半年度虧損，故未有估列之員工酬勞及董監酬勞。

本公司民國一〇六年上半年度依獲利狀況，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6,481仟元及1,912仟元，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

	106.04.01~ 106.06.30	105.04.01~ 105.06.30	106.01.01~ 106.06.30	105.01.01~ 105.06.30
利息收入	\$235	\$337	\$389	\$550
壞帳轉回利益	7,555	-	25,425	-
其他收入—其他	1,035	835	1,210	1,666
合 計	<u>\$8,825</u>	<u>\$1,172</u>	<u>\$27,024</u>	<u>\$2,216</u>

(2)其他利益及損失

	106.04.01~ 106.06.30	105.04.01~ 105.06.30	106.01.01~ 106.06.30	105.01.01~ 105.06.30
處分不動產、廠房及設備損失	\$(529)	\$(355)	\$(798)	\$(362)
淨外幣兌換(損)益	15,514	(19,430)	(10,269)	(30,132)
透過損益按公允價值衡量之金融資產/(負債)利益/(損失)	-	(974)	-	(1,377)
其他損失—其他	(121)	(724)	(400)	(2,346)
合 計	<u>\$14,864</u>	<u>\$(21,483)</u>	<u>\$(11,467)</u>	<u>\$(34,217)</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)

(3)財務成本

	106.04.01~ 106.06.30	105.04.01~ 105.06.30	106.01.01~ 106.06.30	105.01.01~ 105.06.30
銀行借款之利息	\$3,176	\$3,381	\$5,413	\$6,854
應付公司債折價攤提之利息	-	339	-	1,607
財務成本合計	\$3,176	\$3,720	\$5,413	\$8,461

18.其他綜合損益組成部分

民國一〇六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 當期產生	其他 重分類調整	其他 綜合損益	所得稅利益 (費用)	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	\$18,705	\$-	\$18,705	\$(1,947)	\$16,758

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 當期產生	其他 重分類調整	其他 綜合損益	所得稅利益 (費用)	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	\$(17,992)	\$-	\$(17,992)	\$3,059	\$(14,933)

民國一〇六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 當期產生	其他 重分類調整	其他 綜合損益	所得稅利益 (費用)	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	\$(33,115)	\$-	\$(33,115)	\$5,630	\$(27,485)

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)

民國一〇五年一月一日至六月三十日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 (費用)	
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
			\$5,422	\$(26,473)

19.所得稅

(1)民國一〇六年及一〇五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

	106.04.01~ 106.06.30	105.04.01~ 105.06.30	106.01.01~ 106.06.30	105.01.01~ 105.06.30
當期所得稅費用：				
當期應付所得稅	\$6,146	\$(965)	\$9,591	\$4,588
以前年度之當期所得稅於本年度 之調整	(4,009)	-	(4,009)	-
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)	832	(4,925)	(50)	(11,874)
與課稅損失及所得稅抵減之原始 產生及其迴轉有關之遞延所得稅	531	-	531	-
所得稅費用(利益)	\$3,500	\$(5,890)	\$6,063	\$(7,286)

認列於其他綜合損益之所得稅

	106.04.01~ 106.06.30	105.04.01~ 105.06.30	106.01.01~ 106.06.30	105.01.01~ 105.06.30
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	\$1,947	\$(3,059)	\$(5,630)	\$(5,422)

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

	106.06.30	105.12.31	105.06.30
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	核定至民國一〇四年度 (一〇三年度尚未核定)

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。

	106.04.01~ 106.06.30	105.04.01~ 105.06.30	106.01.01~ 106.06.30	105.01.01~ 105.06.30
(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)	\$28,723	\$(27,609)	\$46,341	\$(60,099)
基本每股盈餘之普通股加權平均股數(仟股)	98,201	98,201	98,201	98,201
基本每股盈餘(元)	\$0.29	\$(0.28)	\$0.47	\$(0.61)

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) 稀釋每股盈餘				
歸屬於母公司普通股持有者之淨利(損)(仟元)	\$28,723	\$(27,609)	\$46,341	\$(60,099)
經調整稀釋效果後歸屬於母公司普通股持有者之淨利(損)(仟元)	\$28,723	\$(27,609)	\$46,341	\$(60,099)
基本每股盈餘之普通股加權平均股數(仟股)	98,201	98,201	98,201	98,201
稀釋效果：				
員工酬勞—股票(仟股)	300	不適用	461	不適用
經調整稀釋效果後之普通股加權平均股數(仟股)	98,501	98,201	98,662	98,201
稀釋每股盈餘(元)	\$0.29	\$(0.28)	\$0.47	\$(0.61)

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。

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
上達電子集團	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

	106.04.01~ 106.06.30	105.04.01~ 105.06.30	106.01.01~ 106.06.30	105.01.01~ 105.06.30
上達電子集團	\$12,736	\$6,911	\$29,378	\$14,527

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。

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)應收票據－關係人

	106.06.30	105.12.31	105.06.30
其他關係人	\$14,366	\$67,216	\$17,522
減：備抵呆帳	-	-	-
合 計	<u>\$14,366</u>	<u>\$67,216</u>	<u>\$17,522</u>

(3)應收帳款－關係人

	106.06.30	105.12.31	105.06.30
其他關係人	\$45,579	\$39,050	\$141,114
減：備抵呆帳	(245)	(702)	(89,701)
合 計	<u>\$45,334</u>	<u>\$38,348</u>	<u>\$51,413</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：

	106.06.30	105.12.31	105.06.30
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)本集團主要管理階層之獎酬

	106.04.01~ 106.06.30	105.04.01~ 105.06.30	106.01.01~ 106.06.30	105.01.01~ 105.06.30
短期員工福利	\$2,032	\$2,670	\$3,788	\$5,111
退職後福利	27	53	53	92
股份基礎給付	-	-	-	75
合 計	<u>\$2,059</u>	<u>\$2,723</u>	<u>\$3,841</u>	<u>\$5,278</u>

八、質押之資產

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)

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	106.06.30	
	信用狀總額	已繳保證金
美元	362 仟元	\$-
日幣	7,560 仟元	\$-
台幣	520 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

	106.06.30	105.12.31	105.06.30
以成本衡量之金融資產	\$71,847	\$74,384	\$77,874
放款及應收款：			
現金及約當現金(不含庫存現金)	321,293	198,198	325,590
應收票據淨額(含關係人)	295,978	235,971	198,755
應收帳款淨額(含關係人)	656,813	769,404	609,013
其他應收款	12,000	13,757	16,530
小 計	1,286,084	1,217,330	1,149,888
合 計	\$1,357,931	\$1,291,714	\$1,227,762

金融負債

	106.06.30	105.12.31	105.06.30
攤銷後成本衡量之金融負債：			
短期借款	\$596,140	\$433,433	\$478,823
應付款項	154,721	260,826	217,617
長期借款(含一年內到期)	-	-	3,333
合 計	\$750,861	\$694,259	\$699,773

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，對本集團於民國一〇六及一〇五年上半年度之損益將分別增加/減少1,965仟元及1,617仟元。

當新台幣對人民幣升值/貶值1%時，對本集團於民國一〇六及一〇五年上半年度之損益將分別減少/增加9,974仟元及10,145仟元。

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。

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上半年度之損益將分別減少/增加306仟元及169仟元。

權益價格風險

本集團截至民國一〇六及一〇五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。

本集團截至民國一〇六年六月三十日、一〇五年十二月三十一日及一〇五年六月三十日止，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52.20%、47.64%及46.82%，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。

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)

非衍生金融工具

	短於一年	一至二年	二至三年	合計
106.06.30				
借款	\$600,985	\$-	\$-	\$600,985
應付款項	154,721	-	-	154,721
105.12.31				
借款	\$435,707	\$-	\$-	\$435,707
應付款項	260,826	-	-	260,826
105.06.30				
借款	\$486,922	\$-	\$-	\$486,922
應付款項	217,617	-	-	217,617

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。

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)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。

(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。

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
			106.06.30
	外幣	匯率	新台幣
<u>金融資產</u>			
貨幣性項目：			
美金	\$11,440	30.42	\$348,009
人民幣	\$240,107	4.49	\$1,078,190
<u>金融負債</u>			
貨幣性項目：			
美金	\$17,933	30.42	\$545,533
人民幣	\$16,881	4.49	\$75,804

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)

		105.12.31		
		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
人民幣		\$244,020	4.65	\$1,134,448
<u>金融負債</u>				
貨幣性項目：				
美金		\$13,489	32.21	\$434,515
人民幣		\$21,399	4.65	\$99,482
		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
人民幣		\$224,214	4.87	\$1,091,278
<u>金融負債</u>				
貨幣性項目：				
美金		\$11,898	32.26	\$383,923
人民幣		\$14,743	4.87	\$71,757

貨幣性金融資產及負債之兌換損益如下：

		106.04.01~ 106.06.30	105.04.01~ 105.06.30	106.01.01~ 106.06.30	105.01.01~ 105.06.30
美	金	\$14,877	\$(19,008)	\$(10,810)	\$(28,478)
其	他	637	(422)	541	(1,654)
合	計	\$15,514	\$(19,430)	\$(10,269)	\$(30,132)

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。
- 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。

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%	\$77,362	\$77,362 (註二及三)	\$880,842 (註二)	\$-	\$587,534	\$587,534	\$745,851

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本公司民國一〇六年上半年度為昆山雅森電子材料科技有限公司代購材料為80,360仟元。
 - ②本公司民國一〇六年上半年度為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本公司民國一〇六年上半年度為昆山雅森代母公司收取貨款而帳列其他應收款餘額為8,947仟元。

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	\$285,245	59.86%	次月結150天	單一客戶無 法比較	與一般客戶 相當	<u>\$275,104</u> (應收帳款)	67.36%	
亞洲電材股份 有限公司	GLOBAL-ONE TEC. CO., LTD.	本公司之 子公司	進貨	\$181,877	41.26%	次月結150天	單一廠商無 法比較	與一般廠商 相當	<u>\$69,925</u>	59.48%	

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>\$275,104</u> (註)	1.66	<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1)			
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%	\$880,686	\$77,362	\$77,362	子公司
亞洲電材股份有限公司	BESTTRADE CO., LTD.	薩摩 亞國	電子材料買賣及進出口 相關業務	97,471	97,471	2,950,000	100.00%	88,517	1,244	2,326 (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 28,951	USD 2,521	USD 2,521	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1,244仟元及已實現側流交易認列1,082仟元。

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

民國一〇六年六月三十日

單位：新台幣仟元

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	\$-	-	-	\$497,234	\$497,234

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，個別貸與金額以不超過雙方間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百之“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	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	8.57%	註1	-	\$-	

註：無活絡市場報價且其公允價值無法可靠衡量。

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 11,776</u>	100.00%	次月結150天	單一客戶無 法比較	與一般客戶 相當	<u>USD 11,840</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 5,919</u>	100.00%	次月結150天	單一客戶無 法比較	與一般客戶 相當	<u>USD 2,303</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 5,923</u>	27.39%	次月結150天	單一客戶無 法比較	與一般客戶 相當	<u>USD 2,344</u>	9.38%	
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 11,776</u>	100.00%	次月結150天	單一廠商無 法比較	與一般廠商 相當	<u>USD (9,044)</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 5,923</u>	100.00%	次月結150天	單一廠商無 法比較	與一般廠商 相當	<u>USD (2,344)</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 11,776</u>	70.60%	次月結150天	單一廠商無 法比較	與一般廠商 相當	<u>USD (11,840)</u>	85.12%	

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 11,840</u> 註	1.71	<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)
民國一〇六年上半年度							
0	亞洲電材股份有限公司	BESTTRADE CO., LTD.	1	銷貨	\$285,245	月結抵帳後電匯收款	42.32%
0	亞洲電材股份有限公司	GLOBAL-ONE TEC.CO., LTD.	1	進貨	181,877	月結抵帳後電匯收款	26.98%
0	亞洲電材股份有限公司	BESTTRADE CO., LTD.	1	應收帳款	275,104	月結抵帳後電匯收款	13.43%
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	69,925	月結抵帳後電匯收款	3.41%
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	8,947	月結抵帳後電匯收款	0.44%
1	BESTTRADE CO., LTD.	昆山雅森電子材料科技有限公司	3	銷貨	361,350	月結抵帳後電匯收款	53.61%
1	BESTTRADE CO., LTD.	昆山雅森電子材料科技有限公司	3	應收帳款	360,177	月結抵帳後電匯收款	17.58%
2	GLOBAL-ONE TEC.CO., LTD.	昆山雅森電子材料科技有限公司	3	進貨	181,758	月結抵帳後電匯收款	26.97%
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	71,295	月結抵帳後電匯收款	3.48%
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%

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。