

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
民國一〇八年一月一日至九月三十日
及民國一〇七年一月一日至九月三十日

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	3-4
四、合併資產負債表	5-6
五、合併綜合損益表	7
六、合併權益變動表	8
七、合併現金流量表	9
八、合併財務報表附註	
(一) 公司沿革	10
(二) 通過財務報告之日期及程序	10
(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	10-15
(四) 重大會計政策之彙總說明	15-19
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	19
(六) 重要會計項目之說明	20-39
(七) 關係人交易	39-40
(八) 質押之資產	41
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	41
(十) 重大之災害損失	41
(十一) 重大之期後事項	41
(十二) 其他	41-49
(十三) 附註揭露事項	
1. 重大交易事項相關資訊	49-50
2. 轉投資事業相關資訊	50
3. 大陸投資資訊	51-52
(十四) 部門資訊	52

會計師核閱報告

亞洲電材股份有限公司 公鑒：

前言

亞洲電材股份有限公司及其子公司民國一〇八年九月三十日及民國一〇七年九月三十日之合併資產負債表，民國一〇八年七月一日至九月三十日、民國一〇七年七月一日至九月三十日、民國一〇八年一月一日至九月三十日及民國一〇七年一月一日至九月三十日之合併綜合損益表，暨民國一〇八年一月一日至九月三十日及民國一〇七年一月一日至九月三十日之合併權益變動表及合併現金流量表，以及合併財務報表附註(包括重大會計政策彙總)，業經本會計師核閱竣事。依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」編製允當表達之合併財務報表係管理階層之責任，本會計師之責任係依據核閱結果對合併財務報表作成結論。

範圍

本會計師係依照審計準則公報第六十五號「財務報表之核閱」執行核閱工作。核閱合併財務報表時所執行之程序包括查詢(主要向負責財務與會計事務之人員查詢)、分析性程序及其他核閱程序。核閱工作之範圍明顯小於查核工作之範圍，因此本會計師可能無法察覺所有可藉由查核工作辨認之重大事項，故無法表示查核意見。

結論

依本會計師核閱結果並未發現上開合併財務報表在所有重大方面有未依照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」編製，致無法允當表達亞洲電材股份有限公司及其子公司民國一〇八年九月三十日及民國一〇七年九月三十日之合併財務狀況、民國一〇八年七月一日至九月三十日及民國一〇七年七月一日至九月三十日、民國一〇八年一月一日至九月三十日及民國一〇七年一月一日至九月三十日之合併財務績效，暨民國一〇八年一月一日至九月三十日及民國一〇七年一月一日至九月三十日之合併現金流量之情事。

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

(106)金管證審字第 1060026003 號

洪茂益



會計師：

羅筱靖



中華民國一〇八年十一月七日

亞洲電材股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國一〇八年九月三十日、民國一〇七年十二月三十一日及民國一〇七年九月三十日
(民國一〇八年及一〇七年九月三十日僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額均以新台幣千元為單位)

代碼	資 產		一〇八年九月三十日		一〇七年十二月三十一日		一〇七年九月三十日	
	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	\$367,866	13.37	\$452,530	17.12	\$528,677	18.64
1150	應收票據淨額	四及六.2	230,625	8.38	166,250	6.29	100,495	3.54
1160	應收票據-關係人淨額	四、六.2及七	4,929	0.18	11,926	0.45	35,037	1.24
1170	應收帳款淨額	四、六.3及八	714,862	25.99	745,557	28.20	841,432	29.67
1180	應收帳款-關係人淨額	四、六.3及七	69,344	2.52	74,952	2.84	69,749	2.46
1200	其他應收款	八	44,751	1.63	58,345	2.21	65,094	2.30
130x	存貨	四及六.4	284,033	10.33	400,727	15.16	423,267	14.92
1410	預付款項		40,762	1.48	22,348	0.84	34,745	1.23
1470	其他流動資產		1,927	0.07	1,909	0.07	1,843	0.06
11xx	流動資產合計		1,759,099	63.95	1,934,544	73.18	2,100,339	74.06
	非流動資產							
1517	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	四及六.5	296,723	10.79	302,587	11.45	341,234	12.03
1600	不動產、廠房及設備	四及六.6	517,137	18.80	347,473	13.14	358,076	12.63
1755	使用權資產	四及六.16	124,376	4.52	-	-	-	-
1780	無形資產	四及六.7	558	0.02	662	0.03	698	0.03
1840	遞延所得稅資產	四及六.20	22,527	0.82	7,438	0.28	8,874	0.31
1900	其他非流動資產	六.8	30,316	1.10	50,825	1.92	26,724	0.94
15xx	非流動資產合計		991,637	36.05	708,985	26.82	735,606	25.94
1xxx	資產總計		\$2,750,736	100.00	\$2,643,529	100.00	\$2,835,945	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

合併資產負債表(續)

民國一〇八年九月三十日、民國一〇七年十二月三十一日及民國一〇七年九月三十日

(民國一〇八年及一〇七年九月三十日僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額均以新台幣千元為單位)

負債及權益			一〇八年九月三十日		一〇七年十二月三十一日		一〇七年九月三十日	
代碼	會計項目	附註	金額	%	金額	%	金額	%
	流動負債							
2100	短期借款	六.9	\$601,882	21.88	\$548,825	20.76	\$590,763	20.83
2130	合約負債	四及六.14	369	0.01	365	0.01	3,096	0.11
2150	應付票據		13,844	0.50	27,807	1.05	57,510	2.03
2170	應付帳款		187,231	6.81	220,475	8.34	306,244	10.80
2200	其他應付款		73,966	2.69	80,629	3.05	93,391	3.29
2230	本期所得稅負債	四及六.20	7,504	0.27	28,245	1.07	27,329	0.97
2280	租賃負債	四及六.16	3,693	0.14	-	-	-	-
2300	其他流動負債		252	0.01	408	0.02	228	0.01
2322	一年內到期之長期借款	六.11及八	25,333	0.92	12,000	0.45	12,000	0.42
21xx	流動負債合計		914,074	33.23	918,754	34.75	1,090,561	38.46
	非流動負債							
2540	長期借款	六.11及八	143,333	5.21	29,000	1.10	32,000	1.13
2570	遞延所得稅負債	四及六.20	177,268	6.44	183,579	6.94	198,094	6.98
2580	租賃負債	四及六.16	4,575	0.17	-	-	-	-
2630	長期遞延收入	六.10	52,663	1.92	-	-	-	-
	非流動負債合計		377,839	13.74	212,579	8.04	230,094	8.11
2xxx	負債總計		1,291,913	46.97	1,131,333	42.79	1,320,655	46.57
	歸屬於母公司業主之權益	六.13						
31xx	股本							
3100	股本							
3110	普通股股本		982,009	35.70	982,009	37.15	982,009	34.63
3200	資本公積		192,899	7.01	192,899	7.30	192,899	6.80
3300	保留盈餘							
3310	法定盈餘公積		24,322	0.88	13,150	0.50	13,150	0.46
3320	特別盈餘公積		41,956	1.53	48,138	1.82	48,138	1.70
3350	未分配盈餘		134,814	4.90	175,519	6.64	163,131	5.75
	保留盈餘合計		201,092	7.31	236,807	8.96	224,419	7.91
3400	其他權益		82,823	3.01	100,481	3.80	115,963	4.09
3xxx	權益總計		1,458,823	53.03	1,512,196	57.21	1,515,290	53.43
	負債及權益總計		\$2,750,736	100.00	\$2,643,529	100.00	\$2,835,945	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

民國一〇八年及一〇七年七月一日至九月三十日暨民國一〇八年及一〇七年一月一日至九月三十日

(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	一〇八年七月一日至 九月三十日		一〇七年七月一日至 九月三十日		一〇八年一月一日至 九月三十日		一〇七年一月一日至 九月三十日	
			金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
4000	營業收入	四、六.14及七	\$529,670	100.00	\$618,819	100.00	\$1,387,614	100.00	\$1,512,863	100.00
5000	營業成本		(411,417)	(77.67)	(442,857)	(71.56)	(1,110,880)	(80.06)	(1,130,478)	(74.72)
5900	營業毛利		118,253	22.33	175,962	28.44	276,734	19.94	382,385	25.28
6000	營業費用									
6100	推銷費用		(24,294)	(4.59)	(31,069)	(5.02)	(75,413)	(5.43)	(81,566)	(5.39)
6200	管理費用		(23,178)	(4.38)	(21,487)	(3.47)	(62,451)	(4.50)	(59,963)	(3.97)
6300	研究發展費用		(17,829)	(3.37)	(18,771)	(3.03)	(55,765)	(4.02)	(51,165)	(3.38)
6450	預期信用減損(損失)利益	六.15	6,120	1.16	4,600	0.74	(13,785)	(0.99)	11,316	0.75
	營業費用合計		(59,181)	(11.18)	(66,727)	(10.78)	(207,414)	(14.94)	(181,378)	(11.99)
6900	營業利益		59,072	11.15	109,235	17.66	69,320	5.00	201,007	13.29
7000	營業外收入及支出	四及六.18								
7010	其他收入		392	0.07	422	0.07	1,974	0.14	2,678	0.18
7020	其他利益及損失		(37,185)	(7.02)	(26,490)	(4.28)	(34,244)	(2.47)	(27,110)	(1.79)
7050	財務成本		(6,680)	(1.26)	(6,470)	(1.05)	(20,581)	(1.48)	(13,466)	(0.89)
	營業外收入及支出合計		(43,473)	(8.21)	(32,538)	(5.26)	(52,851)	(3.81)	(37,898)	(2.50)
7900	稅前淨利		15,599	2.94	76,697	12.40	16,469	1.19	163,109	10.79
7950	所得稅費用	四及六.20	(2,256)	(0.42)	(27,962)	(4.52)	(3,083)	(0.22)	(63,768)	(4.22)
8200	本期淨利		13,343	2.52	48,735	7.88	13,386	0.97	99,341	6.57
8300	其他綜合損益	四及六.19								
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		(35,036)	(6.61)	(45,703)	(7.39)	(22,073)	(1.59)	(31,375)	(2.07)
8399	與可能重分類至損益之項目相關之所得稅		7,007	1.32	9,140	1.48	4,415	0.31	5,607	0.37
	本期其他綜合損益(稅後淨額)		(28,029)	(5.29)	(36,563)	(5.91)	(17,658)	(1.28)	(25,768)	(1.70)
8500	本期綜合損益總額		\$ (14,686)	(2.77)	\$ 12,172	1.97	\$ (4,272)	(0.31)	\$ 73,573	4.87
8600	淨利(損)歸屬於：									
8610	母公司業主		\$ 13,343		\$ 48,735		\$ 13,386		\$ 99,341	
8700	綜合損益總額歸屬於：									
8710	母公司業主		\$ (14,686)		\$ 12,172		\$ (4,272)		\$ 73,573	
	每股盈餘(元)	六.21								
9750	基本每股盈餘		\$ 0.14		\$ 0.49		\$ 0.14		\$ 1.01	
9850	稀釋每股盈餘		\$ 0.14		\$ 0.49		\$ 0.14		\$ 1.00	

(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

合併權益變動表

民國一〇八年一月一日至九月三十日及民國一〇七年一月一日至九月三十日

(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)

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	透過其他綜合損益按 公允價值衡量之金融 資產未實現(損)益	
3110	3200	3310	3320	3350	3410	3420	3XXX		
A1	民國107年1月1日餘額	\$982,009	\$192,899	\$1,277	\$48,138	\$124,763	\$(24,694)	\$-	\$1,324,392
A3	追溯適用及追溯重編之影響數	-	-	-	-	-	-	166,425	166,425
A5	民國107年1月1日重編後餘額	982,009	192,899	1,277	48,138	124,763	(24,694)	166,425	1,490,817
	106年度盈餘分配								
B1	提列法定盈餘公積			11,873		(11,873)			-
B5	普通股現金股利					(49,100)			(49,100)
D1	107年1月1日至9月30日淨利					99,341			99,341
D3	107年1月1日至9月30日其他綜合損益						(25,768)		(25,768)
Z1	民國107年9月30日餘額	\$982,009	\$192,899	\$13,150	\$48,138	\$163,131	\$(50,462)	\$166,425	\$1,515,290
A1	民國108年1月1日餘額	\$982,009	\$192,899	\$13,150	\$48,138	\$175,519	\$(41,001)	\$141,482	\$1,512,196
	107年度盈餘分配								
B1	提列法定盈餘公積			11,172		(11,172)			-
B5	普通股現金股利					(49,101)			(49,101)
B17	特別盈餘公積回轉				(6,182)	6,182			-
D1	108年1月1日至9月30日淨利					13,386			13,386
D3	108年1月1日至9月30日其他綜合損益						(17,658)		(17,658)
Z1	民國108年9月30日餘額	\$982,009	\$192,899	\$24,322	\$41,956	\$134,814	\$(58,659)	\$141,482	\$1,458,823

(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

民國一〇八年一月一日至九月三十日及民國一〇七年一月一日至九月三十日

(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)

代碼	項 目	一〇八年前三季	一〇七年前三季	代碼	項 目	一〇八年前三季	一〇七年前三季
		金額	金額			金額	金額
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	\$16,469	\$163,109	B02700	取得不動產、廠房及設備	(209,576)	(53,605)
A20000	調整項目：			B03800	存出保證金(增加)減少	264	233
A20010	收益費損項目：			B05350	取得使用權資產	(111,872)	-
A20100	折舊費用(含使用權資產)	35,537	32,171	B09900	與資產取得相關之政府補助收入	52,663	-
A20200	攤銷費用	104	107	BBBB	投資活動之淨現金流入(流出)	(268,521)	(53,372)
A20300	預期信用減損損失(利益)	13,785	(11,316)	CCCC	籌資活動之現金流量：		
A20900	利息費用	20,581	13,466	C00100	舉借短期借款	53,057	90,877
A21200	利息收入	(1,373)	(1,257)	C01600	舉借長期借款	140,000	50,000
A22500	處分及報廢不動產、廠房及設備損失	7,875	63	C01700	償還長期借款	(12,334)	(6,000)
A30000	與營業活動相關之資產/負債變動數：			C04020	租賃本金償還	(3,744)	-
A31130	應收票據(增加)減少	(64,375)	49,793	C04500	發放現金股利	(49,101)	(49,100)
A31140	應收票據-關係人(增加)減少	6,997	(26,112)	CCCC	籌資活動之淨現金流入(流出)	127,878	85,777
A31150	應收帳款(增加)減少	23,882	(137,240)	DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	(2,145)	(15,327)
A31160	應收帳款-關係人(增加)減少	(233)	7,886	EEEE	本期現金及約當現金增加(減少)數	(84,664)	33,113
A31180	其他應收款(增加)減少	15,448	(57,233)	E00100	期初現金及約當現金餘額	452,530	495,564
A31200	存貨(增加)減少	116,694	(184,854)	E00200	期末現金及約當現金餘額	\$367,866	\$528,677
A31220	預付費用(增加)減少	(18,414)	(16,150)				
A31240	其他流動資產(增加)減少	(18)	6				
A31990	其他非流動資產(增加)減少	254	199				
A32125	合約負債增加(減少)	4	3,096				
A32130	應付票據增加(減少)	(13,963)	29,844				
A32150	應付帳款增加(減少)	(33,244)	157,695				
A32180	其他應付款增加(減少)	(6,046)	15,848				
A32230	其他流動負債增加(減少)	(156)	(503)				
A33000	營運產生之現金流入(流出)	119,808	38,618				
A33100	收取之利息	1,373	1,257				
A33300	支付之利息	(21,000)	(13,502)				
A33500	退還(支付)之所得稅	(42,057)	(10,338)				
AAAA	營業活動之淨現金流入(流出)	58,124	16,035				

(請參閱合併財務報表附註)

董事長：李建輝

經理人：李建輝

會計主管：鄭宛鈺

亞洲電材股份有限公司及子公司
合併財務報表附註
民國一〇八年一月一日至九月三十日
及民國一〇七年一月一日至九月三十日
(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)民國一〇八及一〇七年一月一日至九月三十日之合併財務報告業經董事會於民國一〇八年十一月七日通過發布。

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)已認可且自民國一〇八年一月一日以後開始之會計年度適用之國際財務報導準則、國際會計準則、國際財務報導解釋或解釋公告，除下述新準則及修正之性質及影響說明外，其餘首次適用對本集團並無重大影響：

(1) 國際財務報導準則第16號「租賃」

國際財務報導準則第16號「租賃」取代國際會計準則第17號「租賃」、國際財務報導解釋第4號「決定一項安排是否包含租賃」、解釋公告第15號「營業租賃：誘因」，及解釋公告第27號「評估涉及租賃之法律形式之交易實質」。

本集團依照國際財務報導準則第16號之過渡規定，初次適用日係民國一〇八年一月一日。初次適用國際財務報導準則第16號之影響說明如下：

A. 本集團自民國一〇八年一月一日起及民國一〇八年一月一日以前適用之會計政策說明詳附註四。

- B. 對於租賃之定義：本集團於民國一〇八年一月一日選擇無須重評估合約是否係屬(或包含)租賃。本集團就先前適用國際會計準則第17號及國際財務報導解釋第4號時已辨認為租賃之合約，適用國際財務報導準則第16號；另就先前適用國際會計準則第17號及國際財務報導解釋第4號時已辨認為不包含租賃之合約，不適用國際財務報導準則第16號。亦即，本集團僅就民國一〇八年一月一日以後簽訂(或變動)之合約，評估適用國際財務報導準則第16號是否係屬(或包含)租賃。相較於國際會計準則第17號，國際財務報導準則第16號規定若合約轉讓對已辨認資產之使用之控制權一段時間以換得對價，該合約係屬(或包含)租賃。本集團評估於大多數情況下適用新租賃之定義，對合約係屬(或包含)租賃之評估並未產生重大影響。
- C. 本集團為承租人：於適用國際財務報導準則第16號之過渡規定時，選擇不重編比較資訊，而於民國一〇八年一月一日認列初次適用之累積影響數，以作為初次適用日之保留盈餘(或權益之其他組成部分，如適當時)期初餘額之調整：

(a) 先前分類為營業租賃之租賃

本集團於民國一〇八年一月一日，對先前適用國際會計準則第17號時分類為營業租賃之租賃，按剩餘租賃給付現值(使用民國一〇八年一月一日承租人增額借款利率折現)衡量並認列租賃負債；另以個別租賃為基礎，選擇按下列金額之一衡量並認列使用權資產：

- i. 該使用權資產之帳面金額，如同自開始日已適用國際財務報導準則第16號，但使用民國一〇八年一月一日之承租人增額借款利率折現；或
- ii. 租賃負債之金額，但調整與該租賃有關之所有預付或應付之租賃給付金額(認列於民國一〇八年一月一日前刻之資產負債表者)。

本集團於民國一〇八年一月一日，使用權資產增加10,881仟元；租賃負債增加10,881仟元。

另，於民國一〇八年一月一日，對先前適用國際會計準則第17號「租賃」時分類為營業租賃之租賃，且已全數支付相關之租金者，將長期預付租金8,666仟元重分類至使用權資產。

本集團適用國際財務報導準則第16號之過渡規定，對先前分類為營業租賃之租賃，以個別租賃為基礎，使用下列實務權宜作法：

- i. 對具有合理類似特性之租賃組合使用單一折現率。

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)

ii. 對租賃期間於民國一〇八年一月一日後12個月內結束之租賃，選擇以短期租賃方式處理該等租賃。

(b) 依照國際財務報導準則第16號規定新增與承租人相關之附註揭露，請詳附註四、附註五及附註六。

(c) 於民國一〇八年一月一日，初次適用國際財務報導準則第16號對財務報表之影響說明如下：

i. 認列於民國一〇八年一月一日之資產負債表之租賃負債所適用之承租人增額借款利率之加權平均數為3.92%。

ii. 民國一〇七年十二月三十一日適用國際會計準則第17號所揭露之營業租賃承諾中，扣除符合並選擇以短期租賃方式處理之租賃，以及符合並選擇低價值標的資產之租賃所作之調整後為15,728仟元(折現前)，使用民國一〇八年一月一日之增額借款利率折現後為10,881仟元(折現後)，民國一〇八年一月一日帳上認列之租賃負債10,881仟元。

D.本集團為出租人，未作任何調整，僅新增與出租人相關之附註揭露，請詳附註四、附註五及附註六。

2. 本集團尚未採用下列國際會計準則理事會已發布且金管會已認可之新發布、修訂及修正準則或解釋：

項次	新發布/修正/修訂準則及解釋	國際會計準則理事會發布之生效日
1	業務之定義(國際財務報導準則第3號之修正)	民國109年1月1日
2	重大之定義(國際會計準則第1號及第8號之修正)	民國109年1月1日

(1) 業務之定義(國際財務報導準則第3號之修正)

此修正釐清國際財務報導準則第3號「企業合併」業務之定義，協助企業辨認交易係依企業合併處理，亦或依資產取得方式處理。國際財務報導準則第3號持續採用市場參與者角度決定取得活動或資產組合是否為業務，包括釐清事業之最低要求、增加指引協助企業評估取得之過程是否重大、縮減對事業及產出之定義等。

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) 重大之定義(國際會計準則第1號及第8號之修正)

主要係重新定義重大資訊為：若某些項目之遺漏、誤述或模糊合理預期將影響一般用途財務報表主要使用者根據財務報表所作之決策。此修正釐清重大性將取決於資訊之性質或大小，企業需視資訊個別或併同其他資訊於財務報表中是否係屬重大。若合理預期對主要使用者產生影響，則誤述之資訊係屬重大。

以上為國際會計準則理事會已發布，金管會已認可且自民國一〇九年一月一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。

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：

項次	新發布/修正/修訂準則及解釋	國際會計準則理事會發布之生效日
1	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	待國際會計準則理事會決定
2	國際財務報導準則第17號「保險合約」	民國110年1月1日
3	利率指標變革(國際財務報導準則第9號、國際會計準則第39號及國際財務報導準則第7號之修正)	民國109年1月1日

- (1) 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。

(2) 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：

- A. 未來現金流量之估計值
- B. 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
- C. 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。

除一般模型外，並提供：

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

(3) 利率指標變革(國際財務報導準則第9號、國際會計準則第39號及國際財務報導準則第7號之修正)

此修正針對所有直接受到利率指標變革影響之避險關係，納入數個例外規定。因利率指標變革使得被避險項目或避險工具之指標基礎之現金流量時點或金額產生不確定性，則避險關係直接受其影響。因此，企業應對所有直接受到利率指標變革影響之避險關係適用例外規定。

此修正包括：

A. 對高度很有可能之規定

當評估預期交易是否為高度很有可能，企業應假設被避險現金流量依據之利率指標不因利率指標變革而改變。

B. 預期之評估

當執行預期之評估時，企業應假設被避險項目、被規避風險及/或避險工具之依據不因利率指標變革而改變。

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

C. 國際會計準則第39號之追溯評估

對避險關係直接受利率指標變革影響者，企業無須執行國際會計準則第39號之追溯評估(即避險之實際結果是否介於80%至125%間之評估)。

D. 單獨辨認之風險部分

對利率風險之非合約明訂指標部分之避險，企業僅於避險關係開始時始應適用可單獨辨認之規定。

此修正亦包含終止適用例外之規定及此修正相關之附註揭露規定。

以上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。

四、重大會計政策之彙總說明

1. 遵循聲明

本集團民國一〇八及一〇七年一月一日至九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。

除下列四.4~四.7所述外，本合併財務報告所採用之重大會計政策與民國一〇七年度合併財務報告相同，相關資訊請參閱民國一〇七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一〇七年度合併財務報告一致，相關資訊請參閱民國一〇七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		
			108.09.30	107.12.31	107.09.30
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%
AMMON TEC. INVESTMENT CORP.	雅森電子材料科技(東 台)有限公司	電子材料及 零件之製造 及銷售	100% (註)	100% (註)	-%

註：為拓展大陸市場，發展在地供應鏈，本公司於民國一〇七年四月二十七日經董事會決議於江蘇東台經濟開發區東區投資新建電子功能材料項目，且於同年六月一日及民國一〇八年五月七日經董事會決議，本公司透過轉投資子公司ASIA ELECTRONIC MATERIAL HOLDING (SAMOA) CO., LTD.之子公司AMMON TEC. INVESTMENT CORP.轉投資設立大陸子公司雅森電子材料科技(東台)有限公司，本期已透過昆山雅森電子材料科技有限公司匯入投資款RMB50,000仟元，取得雅森電子材料科技(東台)有限公司100%股權，待員工組成之合夥企業匯入其投資款，雅森電子材料科技(東台)有限公司之股權將分別由AMMON TEC. INVESTMENT CORP.持有85%，員工組成之合夥企業持有15%，截至財務報告日，此投資案尚在進行中。

4.租賃

自民國一〇八年一月一日起之會計處理如下：

本集團就合約成立日於民國一〇八年一月一日以後者，評估該合約是否係屬(或包含)租賃。若合約轉讓對已辨認資產之使用之控制權一段時間以換得對價，該合約係屬(或包含)租賃。為評估合約是否轉讓對已辨認資產之使用之控制權一段時間，本集團評估在整個使用期間是否具有下列兩者：

- (1) 取得來自使用已辨認資產之幾乎所有經濟效益之權利；及
- (2) 主導已辨認資產之使用之權利。

本集團於民國一〇八年一月一日選擇無須重評估合約是否係屬(或包含)租賃。本集團就先前適用國際會計準則第17號及國際財務報導解釋第4號時已辨認為租賃之合約，適用國際財務報導準則第16號；另就先前適用國際會計準則第17號及國際財務報導解釋第4號時已辨認為不包含租賃之合約，不適用國際財務報導準則第16號。

對於合約係屬(或包含)租賃者，本集團將合約中每一租賃組成部分作為單獨租賃，並與合約中之非租賃組成部分分別處理。對於合約包含一項租賃組成部分以及一項或多項之額外租賃或非租賃組成部分者，本集團以每一租賃組成部分之相對單獨價格及非租賃組成部分之彙總單獨價格為基礎，將合約中之對價分攤至該租賃組成部分。租賃及非租賃組成部分之相對單獨價格，以出租人(或類似供應者)分別對該組成部分(或類似組成部分)收取之價格為基礎決定。若可觀察之單獨價格並非隨時可得，本集團最大化可觀察資訊之使用以估計該單獨價格。

集團為承租人

除符合並選擇短期租賃或低價值標的資產之租賃外，當本集團係租賃合約之承租人時，對所有租賃認列使用權資產及租賃負債。

本集團於開始日，按於該日尚未支付之租賃給付之現值衡量租賃負債。若租賃隱含利率容易確定，租賃給付使用該利率折現。若該利率並非容易確定，使用承租人增額借款利率。於開始日，計入租賃負債之租賃給付，包括與租賃期間內之標的資產使用權有關且於該日尚未支付之下列給付：

- (1) 固定給付(包括實質固定給付)，減除可收取之任何租賃誘因；
- (2) 取決於某項指數或費率之變動租賃給付(採用開始日之指數或費率原始衡量)；
- (3) 殘值保證下承租人預期支付之金額；
- (4) 購買選擇權之行使價格，若本集團可合理確定將行使該選擇權；及
- (5) 租賃終止所須支付之罰款，若租賃期間反映承租人將行使租賃終止之選擇權。

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)

開始日後，本集團按攤銷後成本基礎衡量租賃負債，以有效利率法增加租賃負債帳面金額，反映租賃負債之利息；租賃給付之支付減少租賃負債帳面金額。

本集團於開始日，按成本衡量使用權資產，使用權資產之成本包含：

- (1) 租賃負債之原始衡量金額；
- (2) 於開始日或之前支付之任何租賃給付，減除收取之任何租賃誘因；
- (3) 承租人發生之任何原始直接成本；及
- (4) 承租人拆卸、移除標的資產及復原其所在地點，或將標的資產復原至租賃之條款及條件中所要求之狀態之估計成本。

使用權資產後續衡量以成本減除累計折舊及累計減損損失後列示，亦即適用成本模式衡量使用權資產。

若租賃期間屆滿時標的資產所有權移轉予本集團，或若使用權資產之成本反映本集團將行使購買選擇權，則自開始日起至標的資產耐用年限屆滿時，對使用權資產提列折舊。否則，本集團自開始日起至使用權資產之耐用年限屆滿時或租賃期間屆滿時兩者之較早者，對使用權資產提列折舊。

本集團適用國際會計準則第36號「資產減損」判定使用權資產是否發生減損並處理任何已辨認之減損損失。

除符合並選擇短期租賃或低價值標的資產之租賃外，本集團於資產負債表列報使用權資產及租賃負債，並於綜合損益表分別列報與租賃相關之折舊費用及利息費用。

本集團對短期租賃及低價值標的資產之租賃，選擇按直線基礎或另一種有系統之基礎，將有關該等租賃之租賃給付於租賃期間認列為費用。

民國一〇八年一月一日以前之會計處理如下：

集團為承租人

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

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

營業租賃下之租賃給付係於租賃期間內以直線法認列為費用。

5.政府補助

本集團在能合理確信將符合政府補助所定條件，並可收到政府補助之經濟效益流入時，始認列政府補助收入。當補助與資產有關時，政府補助則認列為遞延收入並於相關資產預期耐用年限分期認列為收益；當補助與費用項目有關時，政府補助係以合理而有系統之方法配合相關成本之預期發生期間認列為收益。

本集團取得之非貨幣性政府補助時，以名目金額認列所收取之資產與補助，並於標的資產之預期耐用年限與效益消耗型態分期等額於綜合損益表認列收益。與自政府或相關機構獲取低於市場利率之貸款或類似補助視為額外的政府補助。

6.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。

7.所得稅

期中期間之所得稅費用，係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。對年度平均有效稅率之估計僅包含當期所得稅費用，遞延所得稅則與年度財務報導一致，依國際會計準則第12號「所得稅」之規定認列及衡量。當期中發生稅率變動時，則將稅率變動對遞延所得稅之影響一次認列於損益、其他綜合損益或直接認列於權益。

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，與民國一〇七年度合併財務報告一致，相關資訊請參閱民國一〇七年度合併財務報告附註五。

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)

六、重要會計項目之說明

1. 現金及約當現金

	108.09.30	107.12.31	107.09.30
庫存現金及零用金	\$451	\$144	\$355
支票及活期存款	367,415	452,386	528,322
合 計	<u>\$367,866</u>	<u>\$452,530</u>	<u>\$528,677</u>

2. 應收票據

	108.09.30	107.12.31	107.09.30
應收票據—因營業而發生	\$230,625	\$166,250	\$100,495
減：備抵損失	-	-	-
小 計	<u>230,625</u>	<u>166,250</u>	<u>100,495</u>
應收票據—關係人	4,929	11,926	35,037
減：備抵損失	-	-	-
小 計	<u>4,929</u>	<u>11,926</u>	<u>35,037</u>
合 計	<u>\$235,554</u>	<u>\$178,176</u>	<u>\$135,532</u>

本集團之應收票據未有提供擔保之情形。

本集團依國際財務報導準則第9號規定評估減損，備抵損失相關資訊，請詳附註六.15，信用風險相關資訊請詳附註十二。

3. 應收帳款及應收帳款—關係人

(1) 應收帳款淨額淨額明細如下：

	108.09.30	107.12.31	107.09.30
應收帳款	\$757,917	\$781,848	\$877,589
減：備抵損失	(43,055)	(36,291)	(36,157)
小 計	<u>714,862</u>	<u>745,557</u>	<u>841,432</u>
應收帳款—關係人	75,833	75,600	69,979
減：備抵損失	(6,489)	(648)	(230)
小 計	<u>69,344</u>	<u>74,952</u>	<u>69,749</u>
合 計	<u>\$784,206</u>	<u>\$820,509</u>	<u>\$911,181</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) 本集團之應收帳款未有提供擔保之情況。

(3) 本集團對客戶之授信期間通常為月結60天至180天。於民國一〇八年九月三十日、一〇七年十二月三十一日及民國一〇七年九月三十日之總帳面金額分別為833,750仟元、857,448仟元及947,568仟元，民國一〇八年及一〇七年一月一日至九月三十日備抵損失相關資訊詳附註六.15，信用風險相關資訊請詳附註十二。

(4) 本集團與銀行簽訂應收帳款債權承購合約，將特定客戶之應收帳款以無追索權承購方式售讓予銀行，截至民國一〇八年九月三十日、一〇七年十二月三十一日及一〇七年九月三十日止，其約定受讓額度及移轉予銀行應收帳款情形如下：

出售對象	除列 應收帳款金額	已預支金額	利率	擔保品	額度
<u>108.09.30</u>					
台北富邦商業銀行	USD80	USD68	1M TAIFX 03+0.6% 除以 0.946	本票 USD90	USD600
台灣新光商業銀行	USD1,289	USD-	逐筆議價	無擔保品	USD2,500(註)
<u>107.12.31</u>					
台北富邦商業銀行	USD205	USD174	1M TAIFX 03+0.6%	本票 USD90	USD600
台北富邦商業銀行	USD9	USD7	1M TAIFX 03+0.6%	本票 \$4,000	\$20,000
台灣新光商業銀行	USD1,816	USD-	-	無擔保品	USD2,000(註)
<u>107.09.30</u>					
台北富邦商業銀行	USD244	USD208	1M TAIFX 03+0.6%	本票 USD90	USD600
台北富邦商業銀行	USD66	USD53	1M TAIFX 03+0.6%	本票 \$4,000	\$20,000
台灣新光商業銀行	USD1,773	USD-	-	無擔保品	USD2,000(註)

(註)出售應收帳款予台灣新光商業銀行之額度與借款額度共用。

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.存貨

(1)存貨淨額明細如下：

項 目	108.09.30	107.12.31	107.09.30
原 物 料	\$117,905	\$172,690	\$220,286
在 製 品	27,111	22,431	53,976
製 成 品	139,017	205,606	149,005
合 計	<u>\$284,033</u>	<u>\$400,727</u>	<u>\$423,267</u>

(2)本集團民國一〇八及一〇七年一月一日至九月三十日認列為費用之存貨成本分別為1,110,880仟元及1,130,478仟元，民國一〇八年七月一日至九月三十日及一〇七年七月一日至九月三十日認列為費用之存貨成本分別為411,417仟元及442,857仟元，其中包括下列費損：

項 目	108.07.01~ 108.09.30	107.07.01~ 107.09.30	108.01.01~ 108.09.30	107.01.01~ 107.09.30
存貨跌價損失 (回升利益)	<u>\$(845)</u>	<u>\$7,508</u>	<u>\$6,556</u>	<u>\$13,525</u>

本集團民國一〇八年七月一日至九月三十日因評估原提列備抵存貨跌價及呆滯損失之部分存貨已出售，故認列跌價回升利益。

(3)前述存貨未有提供擔保之情事。

5. 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

	108.09.30	107.12.31	107.09.30
透過其他綜合損益按公允價值 衡量之權益工具投資—非流動 未上市櫃公司股票	<u>\$296,723</u>	<u>\$302,587</u>	<u>\$341,234</u>

本集團將部分金融資產分類為透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產，未有提供擔保情形。

6.不動產、廠房及設備

	108.09.30(註)	107.12.31	107.09.30
自用之不動產、廠房及設備	<u>\$517,137</u>	<u>\$347,473</u>	<u>\$358,076</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)

註：本集團自民國一〇八年一月一日起採用國際財務報導準則第16號規定，並依該準則之過渡規定選擇不重編比較期間。

(1)自用之不動產、廠房及設備(適用國際財務報導準則第16號規定)

	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：								
108.01.01	\$92,944	\$718,277	\$5,788	\$12,210	\$6,498	\$27,256	\$3,298	\$866,271
增添	532	20,850	235	624	-	1,457	197,323	221,021
處分	(9,707)	(8,029)	-	(665)	-	-	-	(18,401)
移轉	(47)	43	-	-	-	(1,750)	521	(1,233)
匯率變動 之影響	(1,522)	(14,239)	(120)	(156)	-	(285)	(6,346)	(22,668)
108.09.30	\$82,200	\$716,902	\$5,903	\$12,013	\$6,498	\$26,678	\$194,796	\$1,044,990
折舊及減損：								
108.01.01	\$25,040	\$453,738	\$2,253	\$10,163	\$5,542	\$22,062	\$-	\$518,798
折舊	2,255	26,750	556	481	217	847	-	31,106
處分	(3,518)	(6,412)	-	(596)	-	-	-	(10,526)
移轉	-	-	-	-	-	(1,367)	-	(1,367)
匯率變動 之影響	(447)	(9,331)	(61)	(123)	-	(196)	-	(10,158)
108.09.30	\$23,330	\$464,745	\$2,748	\$9,925	\$5,759	\$21,346	\$-	\$527,853
淨帳面金額：								
108.09.30	\$58,870	\$252,157	\$3,155	\$2,088	\$739	\$5,332	\$194,796	\$517,137

註：本集團自民國一〇八年一月一日起採用國際財務報導準則第16號規定，並依該準則之過渡規定選擇不重編比較期間。

(2)不動產、廠房及設備(適用國際財務報導準則第16號以前之規定)

	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：								
107.01.01	\$70,362	\$712,800	\$2,571	\$12,720	\$6,746	\$25,931	\$18,926	\$850,056
增添	1,606	3,861	3,349	446	-	1,570	26,670	37,502

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)

處分	-	(125)	-	(222)	-	(315)	-	(662)
移轉	-	5,494	-	-	-	-	(5,494)	-
匯率變動 之影響	(1,865)	(18,884)	(181)	(214)	-	(306)	(1,212)	(22,662)
107.09.30	<u>\$70,103</u>	<u>\$703,146</u>	<u>\$5,739</u>	<u>\$12,730</u>	<u>\$6,746</u>	<u>\$26,880</u>	<u>\$38,890</u>	<u>\$864,234</u>
折舊及減損：								
107.01.01	\$23,123	\$424,196	\$1,809	\$10,993	\$5,502	\$22,217	\$-	\$487,840
折舊	1,729	28,937	303	383	216	603	-	32,171
處分	-	(113)	-	(203)	-	(283)	-	(599)
匯率變動 之影響	(654)	(12,122)	(57)	(174)	-	(247)	-	(13,254)
107.09.30	<u>\$24,198</u>	<u>\$440,898</u>	<u>\$2,055</u>	<u>\$10,999</u>	<u>\$5,718</u>	<u>\$22,290</u>	<u>-</u>	<u>\$506,158</u>
淨帳面金額：								
107.12.31	<u>\$67,904</u>	<u>\$264,539</u>	<u>\$3,535</u>	<u>\$2,047</u>	<u>\$956</u>	<u>\$5,194</u>	<u>\$3,298</u>	<u>\$347,473</u>
107.09.30	<u>\$45,905</u>	<u>\$262,248</u>	<u>\$3,684</u>	<u>\$1,731</u>	<u>\$1,028</u>	<u>\$4,590</u>	<u>\$38,890</u>	<u>\$358,076</u>

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：			
108.01.01	\$216	\$1,000	\$1,216
增添－單獨取得	-	-	-
到期除列	(216)	-	(216)
108.09.30	<u>\$-</u>	<u>\$1,000</u>	<u>\$1,000</u>
107.01.01	\$216	\$1,000	\$1,216
增添－單獨取得	-	-	-
到期除列	-	-	-
107.09.30	<u>\$216</u>	<u>\$1,000</u>	<u>\$1,216</u>
攤銷及減損：			
108.01.01	\$187	\$367	\$554
攤銷	29	75	104
到期除列	(216)	-	(216)
108.09.30	<u>\$-</u>	<u>\$442</u>	<u>\$442</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)

107.01.01	\$144	\$267	\$411
攤銷	32	75	107
到期除列	-	-	-
107.09.30	<u>\$176</u>	<u>\$342</u>	<u>\$518</u>
淨帳面金額：			
108.09.30	<u>\$-</u>	<u>\$558</u>	<u>\$558</u>
107.12.31	<u>\$29</u>	<u>\$633</u>	<u>\$662</u>
107.09.30	<u>\$40</u>	<u>\$658</u>	<u>\$698</u>

認列無形資產之攤銷金額如下：

	108.07.01~ 108.09.30	107.07.01~ 107.09.30	108.01.01~ 108.09.30	107.07.01~ 107.09.30
管理費用	\$7	\$11	\$29	\$32
研發費用	25	25	75	75
合計	<u>\$32</u>	<u>\$36</u>	<u>\$104</u>	<u>\$107</u>

8.其他非流動資產

	108.09.30	107.12.31	107.09.30
長期預付租金	(註)	\$8,666	\$8,654
預付設備款	\$26,268	37,847	16,103
存出保證金	4,048	4,312	1,967
合計	<u>\$30,316</u>	<u>\$50,825</u>	<u>\$26,724</u>

截至民國一〇七年十二月三十一日及一〇七年九月三十日止，長期預付租金中屬於土地使用權之金額分別為 8,666 仟元及 8,654 仟元。

註：本集團自民國一〇八年一月一日起採用國際財務報導準則第16號規定，並依該準則之過渡規定選擇不重編比較期間。

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：

	108.09.30	107.12.31	107.09.30
無擔保銀行借款	\$601,882	\$548,825	\$590,763
利率區間(%)	1.10%~4.35%	1.29%~3.99%	1.54%~3.88%

(2)本集團截至民國一〇八年九月三十日、一〇七年十二月三十一日及一〇七年九月三十日，尚未使用之短期借款額度分別約為 859,510 仟元、894,708 仟元及 726,729 仟元。

10.長期遞延收入

政府補助

	108.01.01~108.09.30	107.01.01~107.09.30
期初餘額	\$-	\$-
於本期收取之政府補助	52,663	-
認列至損益者	-	-
期末餘額	\$52,663	-

	108.09.30	107.12.31	107.09.30
與資產有關之遞延收入—非流動	\$52,663	\$-	\$-

本集團因購買特定項目之不動產、廠房及設備而獲取政府補助，已認列之政府補助並無尚未達成之條件及其他或有事項。

11.長期借款

(1)民國一〇八年九月三十日、一〇七年十二月三十一日及民國一〇七年九月三十日
長期借款明細如下：

債權人	108.09.30	利率(%)	償還期間及辦法
新光銀行—擔保借款	\$32,000	2.00%	按月繳息，每三個月為一期，分12期，每期償還本金3,000仟元，餘額屆期償還
農業金庫—信用借款	100,000	1.50%	按月繳息，到期還本
富邦銀行—信用借款	36,666	1.91%	每月償還本息，餘額屆期償還

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)

小計	168,666
減：一年內到期	<u>(25,333)</u>
合計	<u>\$143,333</u>

債權人	107.12.31	利率(%)	償還期間及辦法
新光銀行－擔保借款	\$41,000	2.00%	按月繳息，每三個月為一期，分12期，每期償還本金3,000仟元，餘額屆期償還
減：一年內到期	<u>(12,000)</u>		
合計	<u>\$29,000</u>		

債權人	107.09.30	利率(%)	償還期間及辦法
新光銀行－擔保借款	\$44,000	2%	按月繳息，每三個月為一期，分12期，每期償還本金3,000仟元，餘額屆期償還
減：一年內到期	<u>(12,000)</u>		
合計	<u>\$32,000</u>		

(2)有關資產提供擔保情形，請詳附註八。

12. 退職後福利計畫

確定提撥計畫

本集團民國一〇八年及一〇七年七月一日至九月三十日認列確定提撥計畫之費用金額分別為277元及196仟元；本集團民國一〇八年及一〇七年一月一日至九月三十日認列確定提撥計畫之費用金額分別為787元及601仟元。

確定福利計畫

本集團民國一〇八年及一〇七年七月一日至九月三十日認列確定福利計畫之費用金額均為14仟元；本集團民國一〇八年及一〇七年前三季認列確定福利計畫之費用金額均為41仟元。

13. 權益

(1) 普通股

本公司截至民國一〇八年九月三十日、一〇七年十二月三十一日及一〇七年九月三十日止，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。

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

(2) 資本公積

	108.09.30	107.12.31	107.09.30
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	<u>\$192,899</u>	<u>\$192,899</u>	<u>\$192,899</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實收資本額為止。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。

本公司截至民國一〇八年一月一日止，首次採用之特別盈餘公積金額為 48,138 仟元。另本公司於民國一〇八年一月一日至九月三十日因使用、處分或重分類相關資產，因而迴轉特別盈餘公積 6,182 仟元。截至民國一〇八年九月三十日止，首次採用之特別盈餘公積金額為 41,956 仟元。

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

C. 盈餘分配

(1) 盈餘分配：

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) 本公司民國一〇八年五月二十四日及民國一〇七年五月二十四日之股東常會，分別決議民國一〇七及一〇六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)	
	107年度	106年度	107年度	106年度
法定盈餘公積	\$11,172	\$11,873		
現金股利	49,101	49,100	\$0.5	\$0.5
合計	\$60,273	\$60,973		

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六.17。

14. 營業收入

	108.07.01~ 108.09.30	107.07.01~ 107.09.30	108.01.01~ 108.09.30	107.01.01~ 107.09.30
客戶合約之收入				
商品銷售收入	\$529,670	\$618,819	\$1,387,614	\$1,512,863

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)

本集團民國一〇八及一〇七年七月一日至九月三十日暨民國一〇八及一〇七年一月一日至九月三十日與客戶合約之收入相關資訊如下：

(1)收入細分

108.07.01~108.09.30

	<u>軟板事業部門</u>
銷售商品	<u>\$529,670</u>

收入認列時點：	
於某一時點	<u>\$529,670</u>

107.07.01~107.09.30

	<u>軟板事業部門</u>
銷售商品	<u>\$618,819</u>

收入認列時點：	
於某一時點	<u>\$618,819</u>

108.01.01~108.09.30

	<u>軟板事業部門</u>
銷售商品	<u>\$1,387,614</u>

收入認列時點：	
於某一時點	<u>\$1,387,614</u>

107.01.01~107.09.30

	<u>軟板事業部門</u>
銷售商品	<u>\$1,512,863</u>

收入認列時點：	
於某一時點	
隨時間逐步滿足	<u>\$1,512,863</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) 合約餘額

A. 合約負債—流動

	108.09.30	107.12.31	107.09.30	107.01.01
銷售商品	\$369	\$365	\$3,096	\$353

本集團民國一〇八及一〇七年九月三十日合約負債餘額之差異，係因先向客戶收取部分對價。此外，並待後續履約義務滿足時認列為收入。

(3) 分攤至尚未履行之履約義務之交易價格：無。

15. 預期信用減損損失(利益)

	108.07.01~ 108.09.30	107.07.01~ 107.09.30	108.01.01~ 108.09.30	107.01.01~ 107.09.30
營業費用—預期信用減損(損失)				
利益				
應收票據	\$-	\$-	\$-	\$-
應收帳款	(434)	4,600	(13,785)	11,316
其他應收款	6,554	-	-	-
合計	\$6,120	\$4,600	\$(13,785)	\$11,316

與信用風險相關資訊請詳附註十二。

本集團之應收款項(包含應收票據、應收帳款及其他應收款)皆採存續期間預期信用損失金額衡量備抵損失，於民國一〇八年九月三十日、民國一〇七年十二月三十一日及民國一〇七年九月三十日評估備抵損失金額之相關說明如下：

應收款項則考量交易對手信用等級、區域及產業等因素區分群組，並採用準備矩陣衡量備抵損失，相關資訊如下：

108.09.30

	未逾期 (註)	逾期天數						合計		
		90天內	91~120天	121~150天	151~180天	181~210天	211~240天		241~270天	271天以上
總帳面金額	\$928,281	\$74,337	\$12,162	\$1,103	\$2,210	\$1,070	\$696	\$8,770	\$40,675	\$1,069,304
損失率	-%	1%	5%	10%	20%	30%	40%	73%	100%	

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)

存續期間預期

信用損失	-	(750)	(608)	(110)	(442)	(321)	(278)	(6,360)	(40,675)	(49,544)
小計	\$928,281	\$73,587	\$11,554	\$993	\$1,768	\$749	\$418	\$2,410	\$-	\$1,019,760

107.12.31

	未逾期 (註)	逾期天數							合計	
		90天內	91~120天	121~150天	151~180天	181~210天	211~240天	241~270天		271天以上
總帳面金額	\$899,857	\$87,201	\$7,767	\$3,269	\$427	\$2,067	\$-	\$856	\$34,180	\$1,035,624
損失率	-%	1%	5%	10%	20%	30%	40%	50%	100%	
存續期間預期										
信用損失	-	(910)	(389)	(327)	(85)	(620)	-	(428)	(34,180)	(36,939)
小計	\$899,857	\$86,291	\$7,378	\$2,942	\$342	\$1,447	\$-	\$428	\$-	\$998,685

107.09.30

	未逾期 (註)	逾期天數							合計	
		90天內	91~120天	121~150天	151~180天	181~210天	211~240天	241~270天		271天以上
總帳面金額	\$955,641	\$83,461	\$2,449	\$1,928	\$2,363	\$1,188	\$377	\$2,946	\$32,747	\$1,083,100
損失率	-%	1%	5%	10%	20%	30%	40%	50%	100%	
存續期間預期										
信用損失	-	(872)	(122)	(193)	(473)	(356)	(151)	(1,473)	(32,747)	(36,387)
小計	\$955,641	\$82,589	\$2,327	\$1,735	\$1,890	\$832	\$226	\$1,473	\$-	\$1,046,713

註：本集團之應收票據皆屬未逾期。

本集團民國一〇八及一〇七年前三季之應收帳款之備抵損失變動資訊如下：

	應收帳款
108.1.1	\$36,939
本期增加(迴轉)金額	13,785
因無法收回而沖銷	(49)
匯率變動影響數	(1,131)
108.9.30	\$49,544
107.1.1(依照國際會計準則第39號規定)	\$91,713
107.1.1 保留盈餘調整數	-

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)

107.1.1 餘額(依照國際財務報導準則第9號規定)	91,713
本期增加(迴轉)金額	(11,316)
因無法收回而沖銷	(43,528)
匯率變動之影響數	(482)
107.9.30	\$36,387

16. 租賃

(1) 本集團為承租人(適用國際財務報導準則第16號相關之揭露)

本集團承租多項不同之資產，包括不動產(土地、房屋及建築)、運輸設備、辦公設備及其他資產。各個合約之租賃期間介於3年至50年間，其中部分合約約定未取得出租人同意，承租人不得私自將租賃物全部或一部份出借、轉租、頂讓或以其他變相方法由他人使用，或將租賃權轉讓予他人。

租賃對本集團財務狀況、財務績效及現金流量之影響說明如下：

A. 資產負債表認列之金額

(a) 使用權資產

使用權資產之帳面金額

	108.09.30	107.12.31	107.06.30
土 地	\$116,091	註	註
房屋及建築	5,408		
運輸設備	1,736		
其他設備	1,141		
合 計	\$124,376		

註：本集團自民國一〇八年一月一日起採用國際財務報導準則第16號規定，並依該準則之過渡規定選擇不重編比較期間。

(b) 租賃負債

	108.09.30	107.12.31	107.09.30
租賃負債	\$8,268	註	註

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)

流 動	3,693
非 流 動	<u>4,575</u>
合 計	<u><u>\$8,268</u></u>

本集團民國一〇八年七月一日至九月三十日及一〇八年一月一日至九月三十日租賃負債之利息費用請詳附註六、18(3)財務成本；民國一〇八年九月三十日租賃負債之到期分析請詳附註十二、5流動性風險管理。

註：本集團自民國一〇八年一月一日起採用國際財務報導準則第16號規定，並依該準則之過渡規定選擇不重編比較期間。

B. 綜合損益表認列之金額

使用權資產之折舊

	108.07.01~ 108.09.30	107.07.01~ 107.09.30	108.01.01~ 108.09.30	107.01.01~ 107.09.30
土 地	\$614	註	\$924	註
房屋及建築	536		1,620	
運輸設備	321		1,152	
其他設備	238		735	
合 計	<u>\$1,709</u>		<u>\$4,431</u>	

註：本集團自民國一〇八年一月一日起採用國際財務報導準則第16號規定，並依該準則之過渡規定選擇不重編比較期間。

C. 承租人與租賃活動相關之收益及費損

	108.07.01~ 108.09.30	107.07.01~ 107.09.30	108.01.01~ 108.09.30	107.01.01~ 107.09.30
短期租賃之費用	<u>\$123</u>	註	<u>\$222</u>	註

註：本集團自民國一〇八年一月一日起採用國際財務報導準則第16號規定，並依該準則之過渡規定選擇不重編比較期間。

D. 承租人與租賃活動相關之現金流出

本集團於民國一〇八年一月一日至九月三十日租賃之現金流出總額為3,744仟元。

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)

17. 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	108.07.01~108.09.30			107.07.01~107.09.30		
	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	\$7,028	\$20,908	\$27,936	\$8,296	\$30,269	\$38,565
勞健保費用	-	441	441	-	729	729
退休金費用	-	291	291	-	210	210
其他員工福利費用	2,136	2,018	4,154	1,380	1,259	2,639
折舊費用	9,296	2,712	12,008	9,620	1,044	10,664
攤銷費用	-	32	32	-	36	36

性質別 \ 功能別	108年前三季			107年前三季		
	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	\$19,742	\$55,097	\$74,839	\$22,847	\$66,588	\$89,435
勞健保費用	-	1,687	1,687	-	1,443	1,443
退休金費用	-	828	828	-	642	642
其他員工福利費用	7,155	8,324	15,479	5,232	6,486	11,718
折舊費用	27,855	7,682	35,537	29,432	2,739	32,171
攤銷費用	-	104	104	-	107	107

本公司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，請至證券櫃檯買賣中心之「公開資訊觀測站」查詢。

本公司民國一〇八年一月一日至九月三十日依獲利狀況，以不低於10%及不高於5%估列員工酬勞及董監酬勞，民國一〇八年七月一日至九月三十日認列員工酬勞及董監酬勞金額分別為1,917仟元及575仟元，民國一〇八年一月一日至九月三十日認列員工酬勞及董監酬勞金額分別為2,293仟元及688仟元，帳列於薪資費用項下；本公司民國一〇七年一月一日至九月三十日依獲利狀況，以不低於10%及不高於5%估列員工酬勞及董監酬勞，民國一〇七年七月一日至九月三十日認列員工酬勞及董監酬勞金額分別為7,832仟元及2,350仟元，民國一〇七年一月一日至九月三十日認列員工酬勞及董監酬勞金額分別為16,629仟元及4,989仟元，帳列於薪資費用項下。

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)

本公司民國一〇八年三月六日董事會決議以現金發放民國一〇七年度員工酬勞與董監酬勞分別為18,368仟元及5,510仟元，其與民國一〇七年度財務報告以費用列帳之金額並無重大差異。

本公司民國一〇六年度實際配發員工酬勞與董監酬勞金額與民國一〇六年度財務報告以費用列帳之金額並無重大差異。

18.營業外收入及支出

(1)其他收入

	108.07.01~ 108.09.30	107.07.01~ 107.09.30	108.01.01~ 108.09.30	107.01.01~ 107.09.30
利息收入				
攤銷後成本衡量之金融資產	\$336	\$273	\$1,373	\$1,257
其他收入—其他	56	149	601	1,421
合 計	<u>\$392</u>	<u>\$422</u>	<u>\$1,974</u>	<u>\$2,678</u>

(2)其他利益及損失

	108.07.01~ 108.09.30	107.07.01~ 107.09.30	108.01.01~ 108.09.30	107.01.01~ 107.09.30
處分不動產、廠房及設備損失	\$(6,304)	\$(8)	\$(7,875)	\$(63)
淨外幣兌換(損)益	(29,553)	(26,419)	(24,398)	(26,213)
其他損失—其他	(1,328)	(63)	(1,971)	(834)
合 計	<u>\$(37,185)</u>	<u>\$(26,490)</u>	<u>\$(34,244)</u>	<u>\$(27,110)</u>

(3)財務成本

	108.07.01~ 108.09.30	107.07.01~ 107.09.30	108.01.01~ 108.09.30	107.01.01~ 107.09.30
銀行借款之利息	\$6,620	\$6,470	\$20,383	\$13,466
租賃負債之利息	60	(註)	198	(註)
合 計	<u>\$6,680</u>	<u>\$6,470</u>	<u>\$20,581</u>	<u>\$13,466</u>

註：本集團自民國一〇八年一月一日起採用國際財務報導準則第16號規定，並依該準則之過渡規定選擇不重編比較期間。

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)

19.其他綜合損益組成部分

民國一〇八年七月一日至九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	\$(35,036)	\$-	\$(35,036)	\$7,007
	<u>\$(35,036)</u>	<u>\$-</u>	<u>\$(35,036)</u>	<u>\$7,007</u>

民國一〇七年七月一日至九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	\$(45,703)	\$-	\$(45,703)	\$9,140
	<u>\$(45,703)</u>	<u>\$-</u>	<u>\$(45,703)</u>	<u>\$9,140</u>

民國一〇八年一月一日至九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	\$(22,073)	\$-	\$(22,073)	\$4,415
	<u>\$(22,073)</u>	<u>\$-</u>	<u>\$(22,073)</u>	<u>\$4,415</u>

民國一〇七年一月一日至九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	\$(31,375)	\$-	\$(31,375)	\$5,607
	<u>\$(31,375)</u>	<u>\$-</u>	<u>\$(31,375)</u>	<u>\$5,607</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)

20. 所得稅

依民國一〇七年二月七日公布之所得稅法修正條文，本公司自民國一〇七年度起適用之營利事業所得稅稅率由17%改為20%，未分配盈餘加徵營利事業所得稅稅率由10%改為5%。

(1) 民國一〇八及一〇七年前三季所得稅費用(利益)主要組成如下：

認列於損益之所得稅

	108.07.01~ 108.09.30	107.07.01~ 107.09.30	108.01.01~ 108.09.30	107.01.01~ 107.09.30
當期所得稅費用：				
當期應付所得稅	\$1,118	\$26,503	\$22,810	\$38,834
以前年度之當期所得稅於本年度之調整	32	1,519	(3,479)	1,909
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)	1,106	(60)	(16,248)	13,927
與稅率變動或新項目課徵有關之遞延所得稅	-	-	-	9,098
所得稅費用(利益)	<u>\$2,256</u>	<u>\$27,962</u>	<u>\$3,083</u>	<u>\$63,768</u>

認列於其他綜合損益之所得稅

	108.07.01~ 108.09.30	107.07.01~ 107.09.30	108.01.01~ 108.09.30	107.01.01~ 107.09.30
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>\$(7,007)</u>	<u>\$(9,140)</u>	<u>\$(4,415)</u>	<u>\$(5,607)</u>

所得稅申報核定情形

	<u>所得稅申報核定情形</u>
本公司	核定至民國一〇五年度

21. 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。

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。

	108.07.01~ 108.09.30	107.07.01~ 107.09.30	108.01.01~ 108.09.30	107.01.01~ 107.09.30
(1) 基本每股盈餘				
歸屬於母公司普通股持有人之淨利(仟元)	\$13,343	\$48,735	\$13,386	\$99,341
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)	\$0.14	\$0.49	\$0.14	\$1.01
(2) 稀釋每股盈餘				
歸屬於母公司普通股持有人之淨利(仟元)	\$13,343	\$48,735	\$13,386	\$99,341
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)	\$13,343	\$48,735	\$13,386	\$99,341
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：				
員工酬勞一股票(仟股)	106	434	128	760
經調整稀釋效果後之普通股加權平均股數(仟股)	98,307	98,635	98,329	98,961
稀釋每股盈餘(元)	\$0.14	\$0.49	\$0.14	\$1.00

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	本公司之被投資公司

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.與關係人間之重大交易事項

(1)營業收入

	108.07.01~ 108.09.30	107.07.01~ 107.09.30	108.01.01~ 108.09.30	107.01.01~ 107.09.30
上達電子集團	\$25,561	\$27,214	\$75,653	\$79,129

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

	108.09.30	107.12.31	107.09.30
上達電子集團	\$4,929	\$11,926	\$35,037
減：備抵損失	-	-	-
合 計	\$4,929	\$11,926	\$35,037

(3)應收帳款－關係人

	108.09.30	107.12.31	107.09.30
上達電子集團	\$75,833	\$75,600	\$69,979
減：備抵損失	(6,489)	(648)	(230)
合 計	\$69,344	\$74,952	\$69,749

(5)本集團主要管理人員之獎酬

	108.07.01~ 108.09.30	107.07.01~ 107.09.30	108.01.01~ 108.09.30	107.01.01~ 107.09.30
短期員工福利	\$2,876	\$1,982	\$7,892	\$5,979
退職後福利	48	27	142	80
合 計	\$2,924	\$2,009	\$8,034	\$6,059

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)

八、質押之資產

本集團計有下列資產作為擔保品：

項 目	帳面金額			擔保債務內容
	108.09.30	107.12.31	107.09.30	
其他應收款	\$25,000	\$25,000	\$25,000	長期借款

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

(1) 截至民國一〇八年九月三十日止，本公司已開立未使用之信用狀金額如下：

幣 別	信用狀總額	已繳保證金
美元	32 仟元	\$-
日幣	40,310 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

	108.09.30	107.12.31	107.09.30
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	\$296,723	\$302,587	\$341,234
按攤銷後成本衡量之金融資產			
現金及約當現金	367,866	452,530	528,677
應收票據淨額(含關係人)	235,554	178,176	135,532
應收帳款淨額(含關係人)	784,206	820,509	911,181
其他應收款	44,751	58,345	65,094
小 計	1,432,377	1,509,560	1,640,484
合 計	\$1,729,100	\$1,812,147	\$1,981,718

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

	108.09.30	107.12.31	107.09.30
攤銷後成本衡量之金融負債：			
短期借款	\$601,882	\$548,825	\$590,763
應付款項	275,041	328,911	457,145
長期借款(含一年到期者)	168,666	41,000	44,000
租賃負債	8,268	(註)	(註)
合 計	<u>\$1,053,857</u>	<u>\$918,736</u>	<u>\$1,091,908</u>

註：本集團自民國一〇八年一月一日起採用國際財務報導準則第16號規定，並依該準則之過渡規定選擇不重編比較期間。

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及人民幣匯率波動影響，敏感度分析資訊如下：

當新台幣對美金升值/貶值1%時，對本集團於民國一〇八及一〇七年前三季之損益將分別增加/減少3,335仟元及3,213仟元。

當新台幣對人民幣升值/貶值1%時，對本集團於民國一〇八及一〇七年前三季之損益將分別減少/增加10,624仟元及11,156仟元。

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浮動利率債務工具投資、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，對本集團於民國一〇八及一〇七年前三季之損益將分別減少/增加124仟元及62仟元。

權益價格風險

本集團持有未上市櫃之權益證券，其公允價值會因該等投資標的未來價值之不確定性而受影響。本集團持有之未上市櫃權益證券，包含透過其他綜合損益按公允價值衡量類別。本集團藉由多角化投資並針對單一及整體之權益證券投資設定限額，以管理權益證券之價格風險。權益證券之投資組合資訊需定期提供予本集團之高階管理階層，董事會則須對所有之權益證券投資決策進行複核及核准。

其他權益工具或與權益工具連結之衍生工具之公允價值層級屬第一等級者，敏感度分析資訊請詳附註十二、8。

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。

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)

本集團各單位係依循本信用風險之政策、程序及控制以客戶信用風險。所有交易對手之信用風險評估係綜合考量該交易對手之財務狀況、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。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)，以降低特定交易對手之信用風險。

本集團截至民國一〇八年九月三十日、一〇七年十二月三十一日及一〇七年九月三十日止，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 54.42%、58.51%及57.84%，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。

本集團採用國際財務報導準則第9號規定評估預期信用損失，除應收款項外，其餘非屬透過損益按公允價值衡量之債務工具投資，其原始購入係以信用風險低者為前提，於每一資產負債表日評估自原始認列後信用風險是否顯著增加，以決定衡量備抵損失之方法及其損失率。

另本集團於評估無法合理預期將收回金融資產時(例如發行人或債務人之重大財務困難或已破產)，則予以沖銷。

5. 流動性風險管理

本集團藉由現金及約當現金、銀行借款及應付帳款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	三年以上	合計
<u>108.09.30</u>					
借款	\$636,485	\$134,551	\$10,008	\$-	\$781,044
應付款項	275,041	-	-	-	275,041
租賃負債	3,687	2,361	1,835	379	8,262
<u>107.12.31</u>					
借款	\$565,155	\$12,490	\$17,085	\$-	\$594,730
應付款項	328,911	-	-	-	328,911

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)

107.09.30

借款	\$609,754	\$12,550	\$20,185	\$-	\$642,489
應付款項	457,145	-	-	-	457,145

6.來自籌資活動之負債之調節

民國一〇八年前三季之負債之調節資訊：

	短期借款	長期借款	租賃負債	來自籌資活動之 負債總額
108.01.01	\$548,825	\$41,000	\$10,881	\$600,706
現金流量	53,057	127,666	(3,744)	176,979
非現金之變動				
本期租賃範圍變動	-	-	969	969
租賃負債之利息	-	-	198	198
匯率變動	-	-	(36)	(36)
108.09.30	\$601,882	\$168,666	\$8,268	\$778,816

民國一〇七年前三季之負債之調節資訊：

	短期借款	長期借款	來自籌資活動之 負債總額
107.01.01	\$499,886	\$-	\$499,886
現金流量	90,877	44,000	134,877
107.09.30	\$590,763	\$44,000	\$634,763

7.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，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十二.8。

8.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。

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

(2)公允價值衡量之層級資訊

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

民國一〇八年九月三十日：

	第一等級	第二等級	第三等級	合計
以公允價值衡量之資產：				
透過其他綜合損益按公允價值				
衡量之權益工具	\$-	\$-	\$296,723	\$296,723

民國一〇七年十二月三十一日：

	第一等級	第二等級	第三等級	合計
以公允價值衡量之資產：				
透過其他綜合損益按公允價值				
衡量之權益工具	\$-	\$-	\$302,587	\$302,587

民國一〇七年九月三十日：

	第一等級	第二等級	第三等級	合計
以公允價值衡量之資產：				
透過其他綜合損益按公允價值				
衡量之權益工具	\$-	\$-	\$341,234	\$341,234

公允價值層級第一等級與第二等級間之移轉

於民國一〇八年及一〇七年前三季，本集團重複性公允價值衡量之資產及負債，並無公允價值層級第一等級與第二等級間之移轉。

重複性公允價值層級第三等級之變動明細

本集團重複性公允價值衡量之資產及負債屬公允價值層級第三等級者，期初至期末餘額未有變動之情形。

9. 具重大影響之外幣金融資產及負債資訊

本集團未有重複性及非重複性按公允價值衡量之資產及負債。

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)

			金額單位：仟元
			108.09.30
	外幣	匯率	新台幣
<u>金融資產</u>			
貨幣性項目：			
美金	\$9,692	31.04	\$300,850
人民幣	\$265,125	4.39	\$1,163,526
<u>金融負債</u>			
貨幣性項目：			
美金	\$20,489	31.04	\$635,980
人民幣	\$21,836	4.39	\$95,829
			107.12.31
	外幣	匯率	新台幣
<u>金融資產</u>			
貨幣性項目：			
美金	\$8,647	30.72	\$265,613
人民幣	\$282,171	4.48	\$1,262,809
<u>金融負債</u>			
貨幣性項目：			
美金	\$21,116	30.72	\$648,601
人民幣	\$24,379	4.48	\$109,102
			107.09.30
	外幣	匯率	新台幣
<u>金融資產</u>			
貨幣性項目：			
美金	\$12,993	30.52	\$396,573
人民幣	\$283,789	4.44	\$1,259,257
<u>金融負債</u>			
貨幣性項目：			
美金	\$23,571	30.53	\$719,514
人民幣	\$31,115	4.44	\$138,068

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：

	108.07.01~ 108.09.30	107.07.01~ 107.09.30	108.01.01~ 108.09.30	107.01.01~ 107.09.30
美 金	\$(28,030)	\$(25,193)	\$(22,833)	\$(24,115)
其 他	(1,523)	(1,226)	(1,565)	(2,098)
合 計	\$(29,553)	\$(26,419)	\$(24,398)	\$(26,213)

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。

10. 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、返還資本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。

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十三.(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	被投資公司本期損益	本公司直接或間接投資之持股比例	本期認列投資(損)益	期末投資帳面價值	截至本期止已匯回投資收益	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	\$(20,076)	100%	\$(20,076) (註二及三)	\$966,989 (註二)	\$-	\$587,534	\$587,534	\$875,294
雅森電子材料科技(東台)有限公司	生產多層撓性板、銅箔基板、電子專用材料開發	\$224,367	(註一)	\$-	\$-	\$-	\$-	\$(3,882)	100%	\$(3,882) (註二及三)	\$211,044 (註二)	\$-	\$-	\$224,367	

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及雅森電子材料科技(東台)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：請參閱附表六。
- 3.銷貨金額及百分比與相關應收款項之期末餘額：請參閱附表六。
- 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母公司民國一〇八年前三季為昆山雅森電子材料科技有限公司代購材料為140,195仟元。
 - ②母公司民國一〇八年前三季為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102,101仟元、121仟元、83仟元及258仟元。
 - ③母公司截至民國一〇八年九月三十日止由昆山雅森代母公司收取貨款而帳列其他應收款餘額為4,305仟元。

十四、部門資訊

本集團之營收主要來自於銷售覆蓋膜、軟性銅箔基板等軟板事業部門，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
 民國一〇八年一月一日至九月三十日

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	\$501,206	62.02%	次月結150天	單一客戶無 法比較	與一般客戶 相當	<u>\$384,118</u>	75.41%	
亞洲電材股份 有限公司	GLOBAL-ONE TEC. CO., LTD.	本公司之 子公司	進貨	\$279,261	38.36%	次月結150天	單一客戶無 法比較	與一般客戶 相當	<u>\$45,243</u>	28.72%	

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

民國一〇八年九月三十日

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>\$384,118</u> (註)	1.53	\$-	-	\$-	\$-
亞洲電材股份 有限公司	BESTTRADE CO., LTD.	子公司	其他應收款 <u>\$102,101</u> (註)	-	\$-	-	\$-	\$-

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)

民國一〇八年九月三十日

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)	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%	\$1,177,706	\$(23,958)	\$(23,958)	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%	91,443	708	708	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%	(127)	4	4	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 37,944	USD (771)	USD (771)	孫公司

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)

對他人資金融通

民國一〇八年九月三十日

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	雅森電子材料科技(東台)有限公司	其他應收款—關係人	是	\$65,829	\$65,829	\$-	-	2	\$-	營運週轉	\$-	-	-	\$386,796	\$386,796
1	昆山雅森電子材料科技有限公司	上達電子(黃石)股份有限公司	其他應收款—關係人	是	\$4,068	\$-	\$-	-	1	\$39,739	應收帳款超過正常授信期限而轉列至其他應收	\$-	-	-	\$39,739	\$386,796
1	昆山雅森電子材料科技有限公司	上達電子(黃石)股份有限公司	其他應收款—關係人	是	\$6,554	\$-	\$-	-	1	\$39,739	應收帳款超過正常授信期限而轉列至其他應收	\$-	-	-	\$39,739	\$386,796

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)

民國一〇八年九月三十日

單位：新台幣仟元

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	孫公司之 被投資公司	透過其他綜合 損益按公允 價值衡量之 權益工具投 資—非流動	7,614,000	<u>\$296,723</u>	5.59%	<u>\$296,723</u>	-	<u>\$-</u>	

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
民國一〇八年一月一日至九月三十日

單位：美金仟元

進(銷)貨 之公司	交易對象	關係	交易情形				交易條件與一般交易 不同之情形及原因		應收(付)票據、帳款		備註
			進(銷)貨	金額	佔總進(銷) 貨之比率	授信期間	單價	授信期間	餘額	佔總應收 (付)票據、 帳款之比率	
BESTTRADE CO., LTD.	昆山雅森電子材料 科技有限公司	為亞洲電材 之子公司及 孫公司	銷貨	USD 20,687	86.44%	次月結150天	單一客戶無 法比較	與一般客戶 相當	USD 15,198	82.29%	
BESTTRADE CO., LTD.	雅森電子材料科技 (東台)有限公司	為亞洲電材 之子公司及 孫公司	銷貨	USD 3,246	13.56%	次月結150天	單一客戶無 法比較	與一般客戶 相當	USD 3,271	18.71%	
GLOBAL-ONE TEC. CO., LTD.	亞洲電材股份有限 公司	為亞洲電材 之子公司	銷貨	USD 9,024	100.00%	次月結150天	單一客戶無 法比較	與一般客戶 相當	USD 1,451	100.00%	
昆山雅森電子材料 科技有限公司	GLOBAL-ONE TEC. CO., LTD.	為亞洲電材 之子公司及 孫公司	銷貨	USD 9,024	20.51%	次月結150天	單一客戶無 法比較	與一般客戶 相當	USD 1,470	4.61%	
GLOBAL-ONE TEC. CO., LTD.	昆山雅森電子材料 科技有限公司	為亞洲電材 之子公司及 孫公司	進貨	USD 9,024	100.00%	次月結150天	單一廠商無 法比較	與一般廠商 相當	USD (1,470)	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 20,687	72.99%	次月結150天	單一廠商無 法比較	與一般廠商 相當	USD (15,198)	83.87%	

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

民國一〇八年九月三十日

單位：美金/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		
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 15,182</u> 其他應收款 <u>USD 16</u>	1.62	<u>USD -</u>	-	<u>USD -</u>	USD -
BESTTRADE CO., LTD.	雅森電子材料科技 (東台)有限公司	為亞洲電材 之子公司及 孫公司	其他應收款 <u>USD 3,271</u>	-	<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)
民國一〇八年前三季							
0	亞洲電材股份有限公司	BESTTRADE CO., LTD.	1	銷貨	\$501,206	月結抵帳後電匯收款	36.12%
0	亞洲電材股份有限公司	GLOBAL-ONE TEC.CO., LTD.	1	進貨	279,261	月結抵帳後電匯收款	20.13%
0	亞洲電材股份有限公司	BESTTRADE CO., LTD.	1	應收帳款	384,118	月結抵帳後電匯收款	13.96%
0	亞洲電材股份有限公司	BESTTRADE CO., LTD.	1	其他應收款	102,101	月結抵帳後電匯收款	3.71%
0	亞洲電材股份有限公司	GLOBAL-ONE TEC.CO., LTD.	1	應付帳款	45,243	月結抵帳後電匯收款	1.64%
0	亞洲電材股份有限公司	ASIA ELECTRONIC MATERIAL HOLDING (SAMOA) CO., LTD.	1	其他應收款	83	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	258	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	121	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	4,305	月結抵帳後電匯收款	0.16%
1	BESTTRADE CO., LTD.	昆山雅森電子材料科技有限公司	3	銷貨	642,633	月結抵帳後電匯收款	46.31%
1	BESTTRADE CO., LTD.	昆山雅森電子材料科技有限公司	3	應收帳款	471,242	月結抵帳後電匯收款	17.13%
1	BESTTRADE CO., LTD.	昆山雅森電子材料科技有限公司	3	其他應收款	517	月結抵帳後電匯收款	0.02%
1	BESTTRADE CO., LTD.	雅森電子材料科技(東台)有限公司	3	銷貨	100,838	月結抵帳後電匯收款	7.27%
1	BESTTRADE CO., LTD.	雅森電子材料科技(東台)有限公司	3	其他應收款	101,532	月結抵帳後電匯收款	3.69%
2	GLOBAL-ONE TEC.CO., LTD.	昆山雅森電子材料科技有限公司	3	進貨	280,334	月結抵帳後電匯收款	20.20%
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	45,629	月結抵帳後電匯收款	1.66%
3	昆山雅森電子材料科技有限公司	雅森電子材料科技(東台)有限公司	3	銷貨	38,462	月結抵帳後電匯收款	2.77%
3	昆山雅森電子材料科技有限公司	雅森電子材料科技(東台)有限公司	3	應收帳款	42,227	月結抵帳後電匯收款	1.54%
民國一〇七年前三季							
0	亞洲電材股份有限公司	BESTTRADE CO., LTD.	1	銷貨	\$741,164	月結抵帳後電匯收款	48.99%
0	亞洲電材股份有限公司	GLOBAL-ONE TEC.CO., LTD.	1	進貨	367,614	月結抵帳後電匯收款	24.30%
0	亞洲電材股份有限公司	BESTTRADE CO., LTD.	1	應收帳款	545,080	月結抵帳後電匯收款	19.22%
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	GLOBAL-ONE TEC.CO., LTD.	1	應付帳款	172,595	月結抵帳後電匯收款	6.09%
0	亞洲電材股份有限公司	ASIA ELECTRONIC MATERIAL HOLDING (SAMOA) CO., LTD.	1	其他應收款	54	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	202	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	121	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	8,611	月結抵帳後電匯收款	0.30%
1	BESTTRADE CO., LTD.	昆山雅森電子材料科技有限公司	3	銷貨	899,782	月結抵帳後電匯收款	59.48%
1	BESTTRADE CO., LTD.	昆山雅森電子材料科技有限公司	3	應收帳款	620,054	月結抵帳後電匯收款	21.86%
2	GLOBAL-ONE TEC.CO., LTD.	昆山雅森電子材料科技有限公司	3	進貨	370,424	月結抵帳後電匯收款	24.48%
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	184,347	月結抵帳後電匯收款	6.50%

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。