

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

民國一一年一月一日至三月三十一日

及民國一〇年一月一日至三月三十一日

公司地址：新竹縣竹北市中華路676巷18號4樓
公司電話：(03) 656-9308

合併財務報告

目 錄

項 目	頁 次
一、封面	1
二、目錄	2
三、會計師核閱報告	3-4
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	10-12
(四) 重大會計政策之彙總說明	12-14
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	14
(六) 重要會計項目之說明	15-31
(七) 關係人交易	31-32
(八) 質押之資產	33
(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	34-42
(十三) 附註揭露事項	
1. 重大交易事項相關資訊	42
2. 轉投資事業相關資訊	43
3. 大陸投資資訊	44-46
4. 主要股東資訊	46
(十四) 部門資訊	46

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一一一年三月三十一日及民國一一〇年三月三十一日之合併資產負債表，民國一一一年一月一日至三月三十一日及民國一一〇年一月一日至三月三十一日之合併綜合損益表，暨民國一一一年一月一日至三月三十一日及民國一一〇年一月一日至三月三十一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一一一年三月三十一日及民國一一〇年三月三十一日之合併財務狀況，暨民國一一一年一月一日至三月三十一日及民國一一〇年一月一日至三月三十一日之合併財務績效及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：(110)金管證審字第 1100352201 號

(87)台財證(六)第 65315 號

陳國帥

陳國帥



會計師：

洪茂益

洪茂益



中華民國一一一年五月九日

亞洲電材股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國一一年三月三十一日、民國一〇年十二月三十一日及民國一〇年三月三十一日

(民國一一年及一〇年三月三十一日僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額均以新台幣仟元為單位)

資 產			一一年三月三十一日		一〇年十二月三十一日		一〇年三月三十一日	
代碼	會 計 項 目	附 註	金 額	%	金 額	%	金 額	%
	流動資產							
1100	現金及約當現金	六.1	\$592,871	19.31	\$704,016	23.17	\$542,146	17.87
1150	應收票據淨額	六.2	172,310	5.61	182,253	6.00	187,556	6.18
1160	應收票據-關係人淨額	六.2及七	-	-	34,903	1.15	33,355	1.10
1170	應收帳款淨額	六.3	718,754	23.40	690,079	22.71	630,233	20.77
1180	應收帳款-關係人淨額	六.3及七	-	-	54,907	1.81	59,198	1.95
1200	其他應收款		64,480	2.10	45,411	1.49	107,905	3.55
130x	存貨	六.4	328,951	10.71	239,131	7.87	366,142	12.07
1410	預付款項		39,371	1.28	31,418	1.03	32,070	1.06
1470	其他流動資產		1,778	0.06	1,719	0.06	1,772	0.06
11xx	流動資產合計		1,918,515	62.47	1,983,837	65.29	1,960,377	64.61
	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	六.5	129,592	4.22	124,774	4.11	131,367	4.33
1600	不動產、廠房及設備	六.6	858,643	27.96	756,286	24.89	755,522	24.90
1755	使用權資產	六.16	116,811	3.80	114,034	3.75	117,906	3.89
1780	無形資產	六.7	13,356	0.43	13,273	0.44	14,482	0.48
1840	遞延所得稅資產	四及六.20	22,722	0.74	32,167	1.06	34,223	1.13
1900	其他非流動資產	六.8	11,558	0.38	13,943	0.46	20,168	0.66
15xx	非流動資產合計		1,152,682	37.53	1,054,477	34.71	1,073,668	35.39
1xxx	資產總計		\$3,071,197	100.00	\$3,038,314	100.00	\$3,034,045	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)

民國一十一年三月三十一日、民國一十一年十二月三十一日及民國一十一年三月三十一日

(民國一十一年及一十一年三月三十一日僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額均以新台幣仟元為單位)

負債及權益			一十一年三月三十一日		一十一年十二月三十一日		一十一年三月三十一日	
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	\$627,870	20.45	\$720,396	23.71	\$653,482	21.54
2130	合約負債	六.14	8	-	8	-	8	-
2150	應付票據		86,840	2.83	45,387	1.49	67,253	2.22
2170	應付帳款		179,687	5.85	139,577	4.60	250,182	8.25
2200	其他應付款		70,344	2.29	133,746	4.40	89,087	2.94
2230	本期所得稅負債	四及六.20	14,462	0.47	13,412	0.44	13,448	0.44
2280	租賃負債	六.16	2,863	0.09	3,421	0.11	3,472	0.11
2300	其他流動負債		2,264	0.07	316	0.01	328	0.01
2322	一年內到期之長期借款	六.11	-	-	-	-	113,333	3.73
21xx	流動負債合計		984,338	32.05	1,056,263	34.76	1,190,593	39.24
	非流動負債							
2540	長期借款	六.11	100,000	3.26	100,000	3.29	3,334	0.11
2570	遞延所得稅負債	四及六.20	221,991	7.23	210,673	6.93	179,116	5.90
2580	租賃負債	六.16	800	0.03	1,178	0.04	3,146	0.10
2630	長期遞延收入	六.10	62,517	2.03	59,409	1.96	52,108	1.72
	非流動負債合計		385,308	12.55	371,260	12.22	237,704	7.83
2xxx	負債總計		1,369,646	44.60	1,427,523	46.98	1,428,297	47.07
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	31.97	982,009	32.32	982,009	32.37
3200	資本公積		192,899	6.28	192,899	6.35	192,899	6.36
3300	保留盈餘							
3310	法定盈餘公積		47,723	1.55	47,723	1.57	27,882	0.92
3320	特別盈餘公積		41,956	1.37	41,956	1.38	41,956	1.38
3350	未分配盈餘		398,078	12.96	358,088	11.79	366,387	12.08
	保留盈餘合計		487,757	15.88	447,767	14.74	436,225	14.38
3400	其他權益		38,886	1.27	(11,884)	(0.39)	(5,385)	(0.18)
3xxx	權益總計		1,701,551	55.40	1,610,791	53.02	1,605,748	52.93
	負債及權益總計		\$3,071,197	100.00	\$3,038,314	100.00	\$3,034,045	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

民國一一年一月一日至三月三十一日及民國一〇年一月一日至三月三十一日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除每股盈餘外，均以新台幣仟元為單位)

代碼	會計項目	附註	一一年第一季		一〇年第一季	
			金額	%	金額	%
4000	營業收入	六.14及七	\$432,498	100.00	\$447,978	100.00
5000	營業成本		(328,853)	(76.04)	(321,848)	(71.84)
5900	營業毛利		103,645	23.96	126,130	28.16
6000	營業費用	六.17				
6100	推銷費用		(20,643)	(4.77)	(22,240)	(4.96)
6200	管理費用		(25,599)	(5.92)	(24,949)	(5.57)
6300	研究發展費用		(17,392)	(4.02)	(15,479)	(3.46)
6450	預期信用減損(損失)利益	六.15	(230)	(0.05)	1,349	0.30
	營業費用合計		(63,864)	(14.76)	(61,319)	(13.69)
6900	營業利益(損失)		39,781	9.20	64,811	14.47
7000	營業外收入及支出	六.18				
7010	其他收入		1,024	0.24	3,331	0.74
7020	其他利益及損失		20,388	4.71	(6,155)	(1.37)
7050	財務成本		(3,716)	(0.86)	(2,400)	(0.54)
	營業外收入及支出合計		17,696	4.09	(5,224)	(1.17)
7900	稅前淨利		57,477	13.29	59,587	13.30
7950	所得稅費用	四及六.20	(17,487)	(4.04)	(20,789)	(4.64)
8200	本期淨利		39,990	9.25	38,798	8.66
8300	其他綜合損益	六.19				
8360	後續可能重分類至損益之項目					
8361	國外營運機構財務報表換算之兌換差額		63,463	14.67	(7,205)	(1.61)
8399	與可能重分類至損益之項目相關之所得稅		(12,693)	(2.93)	1,441	0.32
	本期其他綜合損益(稅後淨額)		50,770	11.74	(5,764)	(1.29)
8500	本期綜合損益總額		\$90,760	20.99	\$33,034	7.37
8600	淨利歸屬於：					
8610	母公司業主		\$39,990		\$38,798	
8700	綜合損益總額歸屬於：					
8710	母公司業主		\$90,760		\$33,034	
	每股盈餘(元)	六.21				
9750	基本每股盈餘		\$0.41		\$0.40	
9850	稀釋每股盈餘		\$0.40		\$0.39	

(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

民國一〇一一年一月一日至三月三十一日及民國一〇一〇年一月一日至三月三十一日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額均以新台幣仟元為單位)

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110年1月1日餘額	\$982,009	\$192,899	\$27,882	\$41,956	\$327,589	\$(68,523)	\$68,902	\$1,572,714
D1	110年第一季淨利					38,798			38,798
D3	110年第一季其他綜合損益						(5,764)		(5,764)
D5	本期綜合損益總額	-	-	-	-	38,798	(5,764)	-	33,034
Z1	民國110年3月31日餘額	\$982,009	\$192,899	\$27,882	\$41,956	\$366,387	\$(74,287)	\$68,902	\$1,605,748
A1	民國111年1月1日餘額	\$982,009	\$192,899	\$47,723	\$41,956	\$358,088	\$(76,317)	\$64,433	\$1,610,791
D1	111年第一季淨利					39,990			39,990
D3	111年第一季其他綜合損益						50,770		50,770
D5	本期綜合損益總額	-	-	-	-	39,990	50,770	-	90,760
Z1	民國111年3月31日餘額	\$982,009	\$192,899	\$47,723	\$41,956	\$398,078	\$(25,547)	\$64,433	\$1,701,551

(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

民國一一年一月一日至三月三十一日及民國一〇年一月一日至三月三十一日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額均以新台幣千元為單位)

代碼	項 目	一一年第一季	一〇年第一季	代碼	項 目	一一年第一季	一〇年第一季
		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	\$57,477	\$59,587	B02700	取得不動產、廠房及設備	(106,088)	(97,273)
A20000	調整項目：			B03800	存出保證金(增加)減少	5	34
A20010	收益費損項目：			B09900	與資產取得相關之政府補助收入	957	-
A20100	折舊費用(含使用權資產)	15,767	11,852	BBBB	投資活動之淨現金流入(流出)	(105,126)	(97,239)
A20200	攤銷費用	408	405				
A20300	預期信用減損損失(利益)	230	(1,349)	CCCC	籌資活動之現金流量：		
A20900	利息費用	3,716	2,400	C00100	舉借(償還)短期借款	(92,526)	82,983
A21200	利息收入	(659)	(541)	C01700	償還長期借款	-	(3,333)
A22500	處分及報廢不動產、廠房及設備損失	-	88	C04020	租賃本金償還	(1,131)	(976)
A29900	政府補助收入	(161)	-	CCCC	籌資活動之淨現金流入(流出)	(93,657)	78,674
A30000	與營業活動相關之資產/負債變動數：						
A31130	應收票據(增加)減少	9,943	(23,907)	DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	25,770	(1,882)
A31140	應收票據-關係人(增加)減少	34,903	(20,666)	EEEE	本期現金及約當現金增加(減少)數	(111,145)	(24,183)
A31150	應收帳款(增加)減少	(29,582)	82,075	E00100	期初現金及約當現金餘額	704,016	566,329
A31160	應收帳款-關係人(增加)減少	54,907	(1,901)	E00200	期末現金及約當現金餘額	\$592,871	\$542,146
A31180	其他應收款(增加)減少	(19,069)	3,928				
A31200	存貨(增加)減少	(89,820)	(125,421)				
A31220	預付費用(增加)減少	(7,953)	(9,583)				
A31240	其他流動資產(增加)減少	(59)	(3)				
A32125	合約負債增加(減少)	-	(338)				
A32130	應付票據增加(減少)	41,453	10,175				
A32150	應付帳款增加(減少)	40,110	68,974				
A32180	其他應付款增加(減少)	(39,969)	(36,006)				
A32230	其他流動負債增加(減少)	1,948	25				
A33000	營運產生之現金流入(流出)	73,590	19,794				
A33100	收取之利息	659	541				
A33300	支付之利息	(3,682)	(1,469)				
A33500	退還(支付)之所得稅	(8,699)	(22,602)				
AAAA	營業活動之淨現金流入(流出)	61,868	(3,736)				

(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

民國一一年一月一日至三月三十一日

及民國一〇年一月一日至三月三十一日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另有註明者外，均以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革

本公司於民國九十二年七月七日核准設立，主要經營各類電子零件製造及電子材料銷售。本公司股票於民國一〇〇年六月二十八日經櫃檯買賣中心證櫃字第一〇〇〇〇一五九八四號函核准上櫃，並自民國一〇〇年九月十九日起於櫃檯買賣中心開始櫃檯買賣。其註冊地及主要營運據點位於新竹縣竹北市中華路676巷18號4樓。

二、通過財務報告之日期及程序

本公司及子公司(以下簡稱本集團)民國一一一及一一〇年一月一日至三月三十一日之合併財務報告業經董事會於民國一一年五月九日通過發布。

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)已認可且自民國一一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，新準則及修正之首次適用對本集團並無重大影響。

2.截至財務報告通過發布日為止，本集團未採用下列國際會計準則理事會已發布但金管會尚未認可之新發布、修訂及修正準則或解釋：

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112年1月1日
3	負債分類為流動或非流動(國際會計準則第1號之修正)	民國112年1月1日
4	揭露倡議—會計政策(國際會計準則第1號之修正)	民國112年1月1日
5	會計估計之定義(國際會計準則第8號之修正)	民國112年1月1日
6	與單一交易所產生之資產及負債有關之遞延所得稅(國際會計準則第12號之修正)	民國112年1月1日

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)

- (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，包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；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，並提供具直接參與特性合約之特定適用方法(變動收費法)；及短期合約之簡化法(保費分攤法)。

此準則於民國106年5月發布後，另於民國109年及110年發布修正，該等修正除於過渡條款中將生效日延後2年(亦即由原先民國110年1月1日延後至民國112年1月1日)並提供額外豁免外，並藉由簡化部分規定而降低採用此準則成本，以及修改部分規定使部分情況更易於解釋。此準則之生效將取代過渡準則(亦即國際財務報導準則第4號「保險合約」)

- (3) 負債分類為流動或非流動(國際會計準則第1號之修正)

此係針對會計準則第1號「財務報表之表達」第69段至76段中負債分類為流動或非流動進行修正。

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) 揭露倡議—會計政策(國際會計準則第1號之修正)

此修正係改善會計政策之揭露，以提供投資者及其他財務報表主要使用者更有用之資訊。

(5) 會計估計之定義(國際會計準則第8號之修正)

此修正直接定義會計估計，並對國際會計準則第8號「會計政策、會計估計變動及錯誤」進行其他修正，以協助企業區分會計政策變動與會計估計變動。

(6) 與單一交易所產生之資產及負債有關之遞延所得稅(國際會計準則第12號之修正)

此修正係限縮國際會計準則第12號「所得稅」第15及24段中有關遞延所得稅認列豁免之範圍，使該豁免不適用於原始認列時產生相同金額之應課稅及可減除暫時性差異之交易。

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

本集團民國一一一及一一〇年一月一日至三月三十一日之合併財務報告係依據證券發行人財務報告編製準則暨經金管會認可並發布生效之國際會計準則第34號「期中財務報導」編製。

除下列四.3~四.5所述外，本合併財務報告所採用之重大會計政策與民國一一〇年度合併財務報告相同，相關資訊請參閱民國一一〇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。

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.合併概況

合併財務報告編製原則與民國一一〇年度合併財務報告一致，相關資訊請參閱民國一一〇年度合併財務報告附註四.3。

合併財務報表編製主體如下：

投資公司名稱	子公司名稱	主要業務	所持有權益百分比		
			111.03.31	110.12.31	110.03.31
本公司	GLOBAL-ONE TEC. CO., LTD.	電子材料買賣及進出口 相關業務	-% (註1)	-% (註1)	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2)	100% (註2)	100% (註2)

註1：GLOBAL-ONE TEC.CO.,LTD.於民國一一〇年九月八日清算註銷。

註2：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，本公司透過轉投

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

資子公司ASIA ELECTRONIC MATERIAL HOLDING (SAMOA) CO., LTD.之子公司AMMON TEC. INVESTMENT CORP.分別於民國一〇七、一〇八及一一〇年間以昆山雅森電子材料科技有限公司盈餘分配再投資而匯入投資款人民幣30,000仟元、人民幣20,000仟元及人民幣20,000仟元，合計人民幣70,000仟元，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. 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，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一一〇年度合併財務報告一致，相關資訊請參閱民國一一〇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

	111.03.31	110.12.31	110.03.31
庫存現金及零用金	\$673	\$577	\$586
支票及活期存款	592,198	703,439	541,560
合 計	<u>\$592,871</u>	<u>\$704,016</u>	<u>\$542,146</u>

2.應收票據

	111.03.31	110.12.31	110.03.31
應收票據—因營業而發生	\$172,310	\$182,253	\$187,556
減：備抵損失	-	-	-
小 計	<u>172,310</u>	<u>182,253</u>	<u>187,566</u>
應收票據—關係人	-	34,903	33,355
減：備抵損失	-	-	-
小 計	<u>-</u>	<u>34,903</u>	<u>33,355</u>
合 計	<u>\$172,310</u>	<u>\$217,156</u>	<u>\$220,911</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

(1) 應收帳款淨額淨額明細如下：

	111.03.31	110.12.31	110.03.31
應收帳款	\$737,114	\$707,532	\$652,056
減：備抵損失	(18,360)	(17,453)	(21,823)
小 計	<u>718,754</u>	<u>690,079</u>	<u>630,233</u>
應收帳款—關係人	-	54,907	59,347
減：備抵損失	-	-	(149)
小 計	<u>-</u>	<u>54,907</u>	<u>59,198</u>
合 計	<u>\$718,754</u>	<u>\$744,986</u>	<u>\$689,431</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) 前述應收帳款未有提供擔保之情事。
- (3) 本集團對客戶之授信期間通常為月結60天至180天。於民國一一一年三月三十一日、民國一一〇年十二月三十一日及民國一一〇年三月三十一日之總帳面金額分別為737,114仟元、762,439仟元及711,403仟元，於民國一一一年及一一〇年第一季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銀行，截至民國一一一年三月三十一日、民國一一〇年十二月三十一日及民國一一〇年三月三十一日止，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		利率	擔保品	額度
	應收帳款金額	已預支金額			
<u>111.03.31</u>					
台北富邦商業銀行	USD 114	USD 96	1M TAIFX 03+0.6% 除以 0.946	本票 USD 90	USD 2,200
台灣新光商業銀行	USD 2,725	USD 599	逐筆議價	無擔保品	USD 4,700
<u>110.12.31</u>					
台灣新光商業銀行	USD 2,252	USD 677	逐筆議價	無擔保品	USD 4,700
<u>110.03.31</u>					
台北富邦商業銀行	USD 85	USD 72	1M TAIFX 03+0.6% 除以 0.946	本票 USD 90	USD 600
台灣新光商業銀行	USD 3,684	USD -	逐筆議價	無擔保品	USD 4,700

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	111.03.31	110.12.31	110.03.31
原 物 料	\$158,728	\$92,672	\$175,827
在 製 品	15,148	13,153	26,545
製 成 品	155,075	133,306	163,770
合 計	<u>\$328,951</u>	<u>\$239,131</u>	<u>\$366,142</u>

(2) 本集團民國一一一及一一〇年第一季認列為費用之存貨成本分別為328,853仟元及321,848仟元，其中包括下列費損：

項 目	111 年第一季	110 年第一季
存貨跌價損失	<u>\$5,486</u>	<u>\$2,229</u>

(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

	111.03.31	110.12.31	110.03.31
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>\$129,592</u>	<u>\$124,774</u>	<u>\$131,367</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

(1) 自用之不動產、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：								
111.01.01	\$103,712	\$836,505	\$6,741	\$14,471	\$6,498	\$67,618	\$284,827	\$1,320,372
增添	-	120	-	282	-	948	84,000	85,350

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	-	-	-	(19)	-	(1,211)	-	(1,230)
移轉	-	2,811	-	(1,209)	-	3,871	(5,473)	-
匯率變動 之影響	4,005	32,467	260	387	-	2,215	13,103	52,437
111.03.31	<u>\$107,717</u>	<u>\$871,903</u>	<u>\$7,001</u>	<u>\$13,912</u>	<u>\$6,498</u>	<u>\$73,441</u>	<u>\$376,457</u>	<u>\$1,456,929</u>
110.01.01	\$83,534	\$706,086	\$6,623	\$12,862	\$6,498	\$34,879	\$353,547	\$1,204,029
增添	4,333	1,450	155	308	-	3,023	91,603	100,872
處分	-	(205)	-	(551)	-	-	-	(756)
移轉	-	3,983	-	-	-	-	(3,983)	-
匯率變動 之影響	(468)	(3,690)	(35)	(46)	-	(139)	(2,642)	(7,020)
110.03.31	<u>\$87,399</u>	<u>\$707,624</u>	<u>\$6,743</u>	<u>\$12,573</u>	<u>\$6,498</u>	<u>\$37,763</u>	<u>\$438,525</u>	<u>\$1,297,125</u>
折舊及減損：								
111.01.01	\$29,235	\$488,553	\$4,032	\$10,510	\$6,408	\$25,348	\$-	\$564,086
折舊	873	11,358	229	260	50	1,401	-	14,171
處分	-	-	-	(19)	-	(1,211)	-	(1,230)
匯率變動 之影響	1,148	19,145	161	275	-	530	-	21,259
111.03.31	<u>\$31,256</u>	<u>\$519,056</u>	<u>\$4,422</u>	<u>\$11,026</u>	<u>\$6,458</u>	<u>\$26,068</u>	<u>\$-</u>	<u>\$598,286</u>
110.01.01	\$26,160	\$466,347	\$3,151	\$10,135	\$6,119	\$22,847	\$-	\$534,759
折舊	687	8,464	225	236	72	553	-	10,237
處分	-	(172)	-	(496)	-	-	-	(668)
匯率變動 之影響	(140)	(2,475)	(18)	(32)	-	(60)	-	(2,725)
110.03.31	<u>\$26,707</u>	<u>\$472,164</u>	<u>\$3,358</u>	<u>\$9,843</u>	<u>\$6,191</u>	<u>\$23,340</u>	<u>\$-</u>	<u>\$541,603</u>
淨帳面金額：								
111.03.31	<u>\$76,461</u>	<u>\$352,847</u>	<u>\$2,579</u>	<u>\$2,886</u>	<u>\$40</u>	<u>\$47,373</u>	<u>\$376,457</u>	<u>\$858,643</u>
110.12.31	<u>\$74,477</u>	<u>\$347,952</u>	<u>\$2,709</u>	<u>\$3,961</u>	<u>\$90</u>	<u>\$42,270</u>	<u>\$284,827</u>	<u>\$756,286</u>
110.03.31	<u>\$60,692</u>	<u>\$235,460</u>	<u>\$3,385</u>	<u>\$2,730</u>	<u>\$307</u>	<u>\$14,423</u>	<u>\$438,525</u>	<u>\$755,522</u>

本集團不動產、廠房及設備未有提供擔保情形。

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

7.無形資產

	電腦軟體	技術授權	合計
成本：			
111.01.01	\$15,075	\$1,000	\$16,075
增添－單獨取得	-	-	-
到期除列	-	-	-
匯率變動之影響	582	-	582
111.03.31	<u>\$15,657</u>	<u>\$1,000</u>	<u>\$16,657</u>
110.01.01	\$15,156	\$1,000	\$16,156
增添－單獨取得	-	-	-
到期除列	-	-	-
匯率變動之影響	(77)	-	(77)
110.03.31	<u>\$15,079</u>	<u>\$1,000</u>	<u>\$16,079</u>
攤銷及減損：			
111.01.01	\$2,135	\$667	\$2,802
攤銷	383	25	408
到期除列	-	-	-
匯率變動之影響	91	-	91
111.03.31	<u>\$2,609</u>	<u>\$692</u>	<u>\$3,301</u>
110.01.01	\$631	\$567	\$1,198
攤銷	380	25	405
到期除列	-	-	-
匯率變動之影響	(6)	-	(6)
110.03.31	<u>\$1,005</u>	<u>\$592</u>	<u>\$1,597</u>
淨帳面金額：			
111.03.31	<u>\$13,048</u>	<u>\$308</u>	<u>\$13,356</u>
110.12.31	<u>\$12,940</u>	<u>\$333</u>	<u>\$13,273</u>
110.03.31	<u>\$14,074</u>	<u>\$408</u>	<u>\$14,482</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)

認列無形資產之攤銷金額如下：

	<u>111年第一季</u>	<u>110年第一季</u>
管理費用	\$383	\$380
研發費用	25	25
合 計	<u>\$408</u>	<u>\$405</u>

8.其他非流動資產

	<u>111.03.31</u>	<u>110.12.31</u>	<u>110.03.31</u>
預付設備款	\$10,269	\$12,649	\$19,083
存出保證金	1,289	1,294	1,085
合 計	<u>\$11,558</u>	<u>\$13,943</u>	<u>\$20,168</u>

9.短期借款

(1)短期借款明細如下：

	<u>111.03.31</u>	<u>110.12.31</u>	<u>110.03.31</u>
無擔保銀行借款	<u>\$627,870</u>	<u>\$720,396</u>	<u>\$653,482</u>
利率區間(%)	0.60%~2.00%	1.15%~1.75%	0.79%~1.70%

(2)本集團截至民國一一一年三月三十一日、民國一一〇年十二月三十一日及民國一一〇年三月三十一日，尚未使用之短期借款額度分別約為 978,616 仟元、735,070 仟元及 904,413 仟元。

10.長期遞延收入

政府補助

	<u>111.03.31</u>	<u>110.12.31</u>	<u>110.03.31</u>
期初餘額	\$59,409	\$52,378	\$52,378
於本期收取之政府補助	957	7,510	-
認列至損益	(161)	(199)	-
匯率變動之影響	2,312	(280)	(270)
期末餘額	<u>\$62,517</u>	<u>\$59,409</u>	<u>\$52,108</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)

	111.03.31	110.12.31	110.03.31
與資產有關之遞延收入－非流動	\$62,517	\$59,409	\$52,108

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

民國一一年三月三十一日、民國一〇年十二月三十一日及民國一〇年三月三十一日長期借款明細如下：

債權人	111.03.31	利率(%)	償還期間及辦法
全國農業金庫－中期信用借款	\$100,000	1.35%	按月繳息，到期還本。
減：一年內到期	-		
合計	\$100,000		

債權人	110.12.31	利率(%)	償還期間及辦法
全國農業金庫－中期信用借款	\$100,000	1.35%	按月繳息，到期還本。
減：一年內到期	-		
合計	\$100,000		

債權人	110.03.31	利率(%)	償還期間及辦法
全國農業金庫－中期信用借款	\$100,000	1.25%	按月繳息，到期還本。
台北富邦商業銀行－中期信用借款	16,667	1.71%	每月償還本息，餘額屆期償還。
小計	116,667		
減：一年內到期	(113,333)		
合計	\$3,334		

12.退職後福利計畫

確定提撥計畫

本集團民國一一年及一〇年第一季認列確定提撥計畫之費用金額分別為248仟元及244仟元。

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

本公司截至民國一〇一一年三月三十一日、民國一〇一〇年十二月三十一日及民國一〇一〇年三月三十一日止，額定股本為1,500,000仟元，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

	111.03.31	110.12.31	110.03.31
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

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)

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。

本公司截至民國一一一及一一〇年三月三十一日止，首次採用國際財務報導準則提列特別盈餘公積金額為 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) 本公司民國一十一年二月二十五日之董事會及民國一一〇年七月二十三日之股東常會，分別擬議及決議民國一一〇及一〇九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)	
	110年度	109年度	110年度	109年度
法定盈餘公積	\$17,309	\$19,841		
現金股利	137,481	122,751	\$1.40	\$1.25
合計	<u>\$154,790</u>	<u>\$142,592</u>		

有關員工酬勞及董監酬勞估列基礎及認列金額之相關資訊請詳附註六.17。

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.營業收入

	111年第一季	110年第一季
客戶合約之收入		
商品銷售收入	\$432,498	\$447,978

本集團民國一一一及一一〇年第一季與客戶合約之收入相關資訊如下：

(1)收入細分

	111年第一季	110年第一季
銷售軟板材料	\$432,498	\$447,978
收入認列時點：		
於某一時點	\$432,498	\$447,978

(2)合約餘額

A.合約負債—流動

	111.03.31	110.12.31	110.03.31	110.01.01
銷售商品	\$8	\$8	\$8	\$346

(3)分攤至尚未履行之履約義務之交易價格：無。

(4)自取得或履行客戶合約之成本中所認列之資產：無。

15.預期信用減損損失(利益)

	111年第一季	110年第一季
營業費用—預期信用減損損失(利益)		
應收票據	\$-	\$-
應收帳款	230	(1,349)
合 計	\$230	\$(1,349)

與信用風險相關資訊請詳附註十二。

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)

本集團之應收款項(包含應收票據及應收帳款)皆採存續期間預期信用損失金額衡量備抵損失，於民國一一年三月三十一日、民國一〇年十二月三十一日及民國一〇年三月三十一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：

111.03.31

	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	\$817,282	\$67,381	\$7,524	\$-	\$-	\$-	\$-	\$-	\$17,237	\$909,424
損失率	-%	1%	5%	10%	20%	30%	40%	50%	100%	
存續期間預期										
信用損失	-	(747)	(376)	-	-	-	-	-	(17,237)	(18,360)
小計	\$817,282	\$66,634	\$7,148	\$-	\$-	\$-	\$-	\$-	\$-	\$891,064

110.12.31

	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	\$918,641	\$44,008	\$-	\$-	\$-	\$-	\$-	\$-	\$16,946	\$979,595
損失率	-%	1%	5%	10%	20%	30%	40%	50%	100%	
存續期間預期										
信用損失	-	(507)	-	-	-	-	-	-	(16,946)	(17,453)
小計	\$918,641	\$43,501	\$-	\$-	\$-	\$-	\$-	\$-	\$-	\$962,142

110.03.31

	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	\$852,499	\$57,545	\$-	\$1,051	\$-	\$-	\$-	\$-	\$21,219	\$932,314
損失率	-%	1%	5%	10%	20%	30%	40%	50%	100%	
存續期間預期										
信用損失	-	(648)	-	(105)	-	-	-	-	(21,219)	(21,972)
小計	\$852,499	\$56,897	\$-	\$946	\$-	\$-	\$-	\$-	\$-	\$910,342

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：本集團之應收票據皆屬未逾期。

本集團民國一一一及一一〇年第一季之應收帳款之備抵損失變動資訊如下：

	<u>應收帳款</u>
111.01.01	\$17,453
本期增加(迴轉)金額	230
匯率變動影響數	677
111.03.31	<u>\$18,360</u>
110.01.01	\$23,429
本期增加(迴轉)金額	(1,349)
匯率變動影響數	(108)
110.03.31	<u>\$21,972</u>

16.租賃

(1) 本集團為承租人

本集團承租多項不同之資產，包括不動產(土地、房屋及建築)、運輸設備及其他設備。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

	<u>111.03.31</u>	<u>110.12.31</u>	<u>110.03.31</u>
土 地	\$113,078	\$109,471	\$111,284
房屋及建築	1,821	2,367	4,029
運輸設備	639	792	1,325
其他設備	1,273	1,404	1,268
合 計	<u>\$116,811</u>	<u>\$114,034</u>	<u>\$117,906</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)

(b) 租賃負債

	111.03.31	110.12.31	110.03.31
租賃負債	\$3,663	\$4,599	\$6,618
流動	\$2,863	\$3,421	\$3,472
非流動	800	1,178	3,146
合計	\$3,663	\$4,599	\$6,618

本集團民國一一一及一一〇年第一季租賃負債之利息費用請詳附註六.18(3)財務成本；民國一一一年三月三十一日、民國一一〇年十二月三十一日及民國一一〇年三月三十一日租賃負債之到期分析請詳附註十二.5流動性風險管理。

B. 綜合損益表認列之金額

使用權資產之折舊

	111年第一季	110年第一季
土地	\$607	\$603
房屋及建築	580	566
運輸設備	180	205
其他設備	229	241
合計	\$1,596	\$1,615

C. 承租人與租賃活動相關之收益及費損

	111年第一季	110年第一季
短期租賃之費用	\$174	\$255

D. 承租人與租賃活動相關之現金流出

本集團於民國一一一及一一〇年第一季租賃之現金流出總額分別為1,305仟元及1,231仟元。

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：

功能別 性質別	111年第一季			110年第一季		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合計	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合計
員工福利費用						
薪資費用	\$18,429	\$26,105	\$44,534	\$15,407	\$26,437	\$41,844
勞健保費用	-	533	533	-	486	486
退休金費用	-	248	248	-	244	244
其他員工福利費用	2,280	2,035	4,315	2,375	2,220	4,595
折舊費用	12,896	2,871	15,767	8,164	3,688	11,852
攤銷費用	-	408	408	-	405	405

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。

本公司民國一一一年第一季依獲利狀況，以不低於10%及不高於5%估列員工酬勞及董監酬勞，認列員工酬勞及董監酬勞金額分別為5,746仟元及1,724仟元，帳列於薪資費用項下；本公司民國一一〇年第一季依獲利狀況，以不低於10%及不高於5%估列員工酬勞及董監酬勞，認列員工酬勞及董監酬勞金額分別為5,574仟元及1,672仟元，帳列於薪資費用項下。

本公司於民國一一一年二月二十五日董事會決議以現金發放民國一一〇年度員工酬勞及董監酬勞分別為25,701仟元及7,710仟元，其與民國一一〇年度以費用列帳之金額並無差異。

本公司於民國一一〇年二月二十五日董事會決議以現金發放民國一〇九年度員工酬勞及董監酬勞分別為23,105仟元及6,932仟元，其與民國一〇九年度財務報告以費用列帳之金額並無重大差異。

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

18.營業外收入及支出

(1)其他收入

	111年第一季	110年第一季
利息收入		
攤銷後成本衡量之金融資產利息收入	\$659	\$541
其他收入－其他	365	2,790
合 計	<u>\$1,024</u>	<u>\$3,331</u>

(2)其他利益及損失

	111年第一季	110年第一季
處分不動產、廠房及設備損失	\$-	\$(88)
淨外幣兌換利益(損失)	20,454	(5,807)
其他損失－其他	(66)	(260)
合 計	<u>\$20,388</u>	<u>\$(6,155)</u>

(3)財務成本

	111年第一季	110年第一季
銀行借款之利息	\$3,683	\$2,344
租賃負債之利息	33	56
合 計	<u>\$3,716</u>	<u>\$2,400</u>

19.其他綜合損益組成部分

民國一一年第一季其他綜合損益組成部分如下：

	當期	其他	所得稅利益		
	當期產生	重分類調整	綜合損益	(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	\$63,463	\$-	\$63,463	\$(12,693)	\$50,770

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)

民國一一〇年第一季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)	所得稅利益 稅後金額
後續可能重分類至損益 之項目：					
國外營運機構財務報 表換算之兌換差額	\$(7,205)	\$-	\$(7,205)	\$1,441	\$(5,764)

20. 所得稅

(1) 民國一一一及一一〇年第一季所得稅費用(利益)主要組成如下：

認列於損益之所得稅

	111年第一季	110年第一季
當期所得稅費用：		
當期應付所得稅	\$9,320	\$8,915
以前年度之當期所得稅於本期之調整	-	2,219
遞延所得稅費用：		
與暫時性差異之原始產生及其迴轉有關之 遞延所得稅費用(利益)	8,167	9,655
所得稅費用(利益)	\$17,487	\$20,789

認列於其他綜合損益之所得稅

	111年第一季	110年第一季
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	\$12,693	\$(1,441)

所得稅申報核定情形

本公司

所得稅申報核定情形
核定至民國一〇七年度

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)

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。

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。

	111年第一季	110年第一季
(1) 基本每股盈餘		
歸屬於母公司普通股持有人之淨利(仟元)	\$39,990	\$38,798
基本每股盈餘之普通股加權平均股數(仟股)	98,201	98,201
基本每股盈餘(元)	\$0.41	\$0.40
(2) 稀釋每股盈餘		
歸屬於母公司普通股持有人之淨利(仟元)	\$39,990	\$38,798
基本每股盈餘之普通股加權平均股數(仟股)	98,201	98,201
稀釋效果：		
員工酬勞—股票(仟股)	930	873
經調整具稀釋效果後之普通股加權平均股數(仟股)	99,131	99,074
稀釋每股盈餘(元)	\$0.40	\$0.39

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(註)	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)

註:本集團於民國一一〇年十二月三十一日對上達電子集團持股比率2.64%，故自民國一一一年一月一日起，已非為關係人。

2.與關係人間之重大交易事項

(1)營業收入

	111年第一季	110年第一季
上達電子集團	\$-	\$34,163
	\$-	\$34,163

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

	111.03.31	110.12.31	110.03.31
上達電子集團	\$-	\$34,903	\$33,355
減：備抵損失	-	-	-
合 計	\$-	\$34,903	\$33,355

(3)應收帳款－關係人

	111.03.31	110.12.31	110.03.31
上達電子集團	\$-	\$54,907	\$59,347
減：備抵損失	-	-	(149)
合 計	\$-	\$54,907	\$59,198

(4)本集團主要管理人員之獎酬

	111年第一季	110年第一季
短期員工福利	\$2,868	\$2,716
退職後福利	48	47
合 計	\$2,916	\$2,763

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

無此事項。

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

(1) 截至民國一一一年三月三十一日止，本公司已開立未使用之信用狀金額如下：

	111.03.31	
幣別	信用狀總額	已繳保證金
新台幣	1,263 仟元	\$-
美元	165 仟元	\$-
日幣	44,700 仟元	\$-

(2) 截至民國一一一年三月三十一日止，本集團尚未完成之重大不動產、廠房及設備合約明細如下：

合約性質	合約金額	已付金額	未付金額
廠房工程	RMB 83,591	RMB 77,372	RMB 6,219
機器設備	JPY 315,000	JPY 285,700	JPY 29,300

十、重大之災害損失

無此事項。

十一、重大之期後事項

無此事項。

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

十二、其他

1. 金融工具之種類

金融資產

	111.03.31	110.12.31	110.03.31
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	\$129,592	\$124,774	\$131,367
按攤銷後成本衡量之金融資產			
現金及約當現金(不含庫存現金)	592,198	703,439	541,560
應收票據淨額(含關係人)	172,310	217,156	220,911
應收帳款淨額(含關係人)	718,754	744,986	689,431
其他應收款	64,480	45,411	107,905
小計	<u>1,547,742</u>	<u>1,710,992</u>	<u>1,559,807</u>
合計	<u>\$1,677,334</u>	<u>\$1,835,766</u>	<u>\$1,691,174</u>

金融負債

	111.03.31	110.12.31	110.03.31
攤銷後成本衡量之金融負債：			
短期借款	\$627,870	\$720,396	\$653,482
應付款項	336,871	318,710	406,522
長期借款(含一年到期者)	100,000	100,000	116,667
租賃負債	3,663	4,599	6,618
合計	<u>\$1,068,404</u>	<u>\$1,143,705</u>	<u>\$1,183,289</u>

2. 財務風險管理目的與政策

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

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

3.市場風險

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

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

匯率風險

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

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

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，對本集團於民國一一一及一一〇年第一季之損益將分別增加/減少3,420仟元及14,256仟元。

當新台幣對人民幣升值/貶值1%時，對本集團於民國一一一及一一〇年第一季之損益將分別減少/增加11,813仟元及11,119仟元。

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。

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，對本集團於民國一一一及一一〇年第一季之損益將分別減少/減少55仟元及163仟元。

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，包含於透過損益按公允價值衡量及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。

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。

本集團截至民國一一一年三月三十一日、民國一一〇年十二月三十一日及民國一一〇年三月三十一日止，前十大客戶應收款項占本集團應收款項總額之百分比分別為51.63%、53.81%及55.82%，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。

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。

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)

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>111.03.31</u>					
借款	\$630,555	\$100,225	\$-	\$-	\$730,780
應付款項	336,871	-	-	-	336,871
租賃負債	2,932	751	61	-	3,744
<u>110.12.31</u>					
借款	\$722,729	\$100,563	\$-	\$-	\$823,292
應付款項	318,710	-	-	-	318,710
租賃負債	3,526	1,041	143	-	4,710
<u>110.03.31</u>					
借款	\$769,783	\$3,334	\$-	\$-	\$773,117
應付款項	406,522	-	-	-	406,522
租賃負債	3,622	2,712	490	-	6,824

6. 來自籌資活動之負債之調節

民國一一年第一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
111.01.01	\$720,396	\$100,000	\$4,599	\$824,995
現金流量	(92,526)	-	(1,131)	(93,657)
本期租賃範圍變動	-	-	50	50

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)

租賃負債之利息	-	-	33	33
匯率變動	-	-	112	112
111.03.31	<u>\$627,870</u>	<u>\$100,000</u>	<u>\$3,663</u>	<u>\$731,533</u>

民國一一〇年第一季之負債之調節資訊：

				來自籌資活動之
	短期借款	長期借款	租賃負債	負債總額
110.01.01	\$570,499	\$120,000	\$5,390	\$695,889
現金流量	82,983	(3,333)	(976)	78,674
本期租賃範圍變動	-	-	2,176	2,176
租賃負債之利息	-	-	56	56
匯率變動	-	-	(28)	(28)
110.03.31	<u>\$653,482</u>	<u>\$116,667</u>	<u>\$6,618</u>	<u>\$776,767</u>

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)。

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)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。

(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：

民國一一年三月三十一日：

	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	\$-	\$-	\$129,592	\$129,592

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)

民國一一〇年十二月三十一日：

	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	\$-	\$-	\$124,774	\$124,774

民國一一〇年三月三十一日：

	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	\$-	\$-	\$131,367	\$131,367

公允價值層級第一等級與第二等級間之移轉

於民國一一一及一一〇年第一季間，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。

	金額單位：仟元		
	外幣	匯率	新台幣
金融資產		111.03.31	
貨幣性項目：			
美金	\$8,018	28.63	\$229,506
人民幣	\$288,222	4.51	\$1,299,638

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

<u>金融負債</u>			
貨幣性項目：			
美金	\$20,023	28.63	\$573,172
人民幣	\$24,950	4.51	\$112,502
110.12.31			
	外幣	匯率	新台幣
<u>金融資產</u>			
貨幣性項目：			
美金	\$8,050	27.68	\$222,824
人民幣	\$339,900	4.34	\$1,475,676
<u>金融負債</u>			
貨幣性項目：			
美金	\$21,897	27.68	\$606,098
人民幣	\$29,545	4.34	\$128,270
110.03.31			
	外幣	匯率	新台幣
<u>金融資產</u>			
貨幣性項目：			
美金	\$11,580	28.54	\$330,443
人民幣	\$282,693	4.34	\$1,227,559
<u>金融負債</u>			
貨幣性項目：			
美金	\$61,790	28.54	\$1,763,167
人民幣	\$25,350	4.34	\$110,081

貨幣性金融資產及負債之兌換損益如下：

	111年第一季	110年第一季
美金	\$18,763	\$(6,529)
其他	1,691	722
合計	\$20,454	\$(5,807)

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：請參閱附表一。
3. 本公司期末持有有價證券者(不包含投資子公司、關聯企業及合資控制部分)：無。
4. 本公司本期累積買進或賣出單一有價證券之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上者：無。
5. 本公司取得不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上者：無。
6. 本公司處分不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上者：無。
7. 本公司與關係人進、銷貨交易金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：請參閱附表二。
8. 本公司應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：請參閱附表三。
9. 本公司從事衍生性商品交易：無。
10. 本公司母公司間及子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額：請參閱附表九。

(二)轉投資事業相關資訊：

- 1.對被投資公司具有重大影響力或控制能力時，應揭露被投資公司之相關資訊(不包含大陸被投資公司)：請參閱附表四。
- 2.對被投資公司具有控制能力時，應揭露被投資公司附註十三.(一)相關資訊：
 - (1)對他人資金融通者：請參閱附表五。
 - (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)：請參閱附表六。
 - (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：請參閱附表七。
 - (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：請參閱附表八。
 - (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(註五)	期末投資帳面價值(註五)	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	\$29,152	100%	\$29,152 (註二及三)	\$1,316,866 (註二)	\$-	\$587,534	\$587,534	\$1,020,931
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	\$310,047	(註一及註四)	\$-	\$-	\$-	\$-	\$4,386	100%	\$4,386 (註二及三)	\$332,185 (註二)	\$-	\$-	\$310,047	

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：本公司分別於民國一〇七、一〇八及一一〇年度透過昆山雅森電子材料科技有限公司盈餘分配後再投資而匯入投資款人民幣30,000仟元、人民幣20,000仟元及人民幣20,000仟元，合計人民幣70,000仟元。

註五：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：請參閱附表一及五。
- 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母公司民國一一一年第一季為昆山雅森電子材料科技有限公司代購材料為40,212仟元。
 - ②母公司民國一一一年第一季為昆山雅森電子材料科技有限公司代母公司收取貨款而帳列其他應收款餘額為4,423仟元。

(四)主要股東資訊

截至民國一一一年三月三十一日止，本公司未有持有股權比例達5%以上之股東。

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

為他人背書保證

民國一一年三月三十一日

單位：新台幣仟元

編號 (註1)	背書保證者公司名稱	被背書保證對象		對單一企業背書保證限額 (註3)	本期最高背書保證餘額(註4)	期末背書保證餘額 (註5)	實際動支金額 (註6)	以財產擔保之背書保證金額	累計背書保證金額佔最近期財務報表淨值之比率	背書保證最高限額(註3)	屬母公司對子公司背書保證(註7)	屬子公司對母公司背書保證(註7)	屬對大陸地區背書保證(註7)
		公司名稱	關係(註2)										
0	亞洲電材股份有限公司	雅森電子材料科技(東台)有限公司	本公司直(間)接持有100%之從屬公司	\$850,776	\$85,875	\$85,875	\$-	\$-	5.05%	\$850,776	Y	N	Y

註1：編號欄之填寫方法如下：

- 1.發行人填0。
- 2.被投資公司按公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

註2：背書保證者與被書保證對象之關係有下列七種，標示種類即可：

- 1.有業務往來之公司。
- 2.公司直接及間接持有表決權超過百分之五十之公司。
- 3.直接及間接對公司持有表決權之股份超過百分之五十之公司。
- 4.公司直接及間接持有表決權股份達百分之九十以上之公司。
- 5.基於承攬工程需要之同業間或共同起造人間依合約規定互保之公司。
- 6.因共同投資關係由全體各出資股東依其持股比率對其背書保證之公司。
- 7.同業間依消費者保護法規範從事預售屋銷售合約之履約保證連帶擔保。

註3：應填列公司依為他人背書保證作業程序，所訂定對個別對象背書保證之限額及背書保證最高限額，依本公司「背書保證作業程序」規定，本公司對外背書保證之總額不得超過當期淨值百分之五十。對單一企業背書保證額度以不超過本公司淨值百分之二十為限，惟對海外單一聯屬公司則以本公司淨值百分之五十為限。

註4：當年度為他人背書保證之最高餘額。

註5：截至年底舉凡公司向銀行簽具背書保證契約或票據之額度獲准時，即承擔背書或保證責任；另其他相關有背書保證情事者，皆應入計背書保證餘額中。

註6：應輸入被背書保證公司於使用背書保證餘額範圍內之實際動支金額。

註7：屬上市櫃母公司對子公司背書保證者、屬子公司對上市櫃母公司背書保證者、屬大陸地區背書保證者始須填列Y。

註8：實際動支金額係包含背書保證之對象，以開立票據之形式動撥之背保額度。

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
 民國一一年一月一日至三月三十一日

單位：新台幣仟元

進(銷)貨 之公司	交易對象名稱	關係	交易情形				交易條件與一般交易 不同之情形		應收(付)票據、帳款		備註
			進(銷)貨	金額(註1)	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	昆山雅森電子材料科技 有限公司	本公司之 孫公司	銷貨	\$160,348 (註1)	47.91%	次月結150天	單一客戶無 法比較	一般客戶為 月結60-180天 與關係人為 次月結150天	<u>\$407,556</u> (應收帳款)	68.32%	註2

註1：此金額已扣除母公司為昆山雅森電子材料科技有限公司代購材料40,212仟元。

註2：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

民國一一年三月三十一日

單位：新台幣仟元

帳列應收 款項之公司	交易對象	關係	應收關係人 款項餘額	週轉率	逾期應收關係人款項		應收關係人款項 期後收回金額	提列備抵 呆帳金額
					金額	處理方式		
亞洲電材股份 有限公司	昆山雅森電子材料科技 有限公司	孫公司	應收帳款 <u>\$407,556</u> (註) 其他應收款 <u>\$4,423</u> (註)	1.54	<u>\$-</u>	-	<u>\$-</u>	<u>\$-</u>
亞洲電材股份 有限公司	雅森電子材料科技(東台) 有限公司	孫公司	應收帳款 <u>\$108,819</u> (註)	4.22	<u>\$-</u>	-	<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)

民國一一年三月三十一日

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%	\$1,648,742	\$33,538	\$33,538	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%	81,011	(1,411)	(1,411)	子公司
ASIA ELECTRONIC MATERIAL HOLDING (SAMOA) CO., LTD.	AMMON TEC. INVESTMENT CORP.	英屬維 京群島	投資業務	556,382 (USD 18,260)	556,382 (USD 18,260)	18,260,000	100.00%	1,648,815 (USD 57,601)	33,538 (USD 1,198)	33,538 (USD 1,198)	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

民國一一年三月三十一日

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	\$180,366	\$180,366	\$157,820	-	2	\$-	營運週轉	\$-	-	-	\$526,746	\$526,746

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)
 民國一一年三月三十一日

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)	4,583,697	<u>\$129,592</u>	2.64%	<u>\$129,592</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

民國一一年一月一日至三月三十一日

單位：人民幣仟元

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	
昆山雅森電子材料 科技有限公司	亞洲電材 股份有限公司	為亞洲電材 之孫公司	進貨	<u>RMB 44,084</u>	58.40%	次月結150天	單一廠商無 法比較	一般客戶為 月結60-180天 與關係人為 次月結150天	<u>(RMB 88,519)</u>	64.44%	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)

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

民國一一年三月三十一日

單位：人民幣/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(註)	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		
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	為亞洲電材 之孫公司	應收帳款	0.26	RMB -	-	RMB -	RMB -
			RMB 62,125					
			其他應收款	-				
			RMB 35,000					
昆山雅森電子材料 科技有限公司	亞洲電材 股份有限公司	為亞洲電材 之孫公司	應收帳款	1.79	RMB -	-	RMB -	RMB -
			RMB 44,608					
雅森電子材料科技 (東台)有限公司	昆山雅森電子材料 科技有限公司	為亞洲電材 之孫公司	應收帳款	4.50	RMB -	-	RMB -	RMB -
			RMB 22,395					

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1)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係 (註2)	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3)
民國一〇一一年第一季							
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	銷貨	\$160,348	月結抵帳後電匯收款	37.07%
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	進貨	86,580	月結抵帳後電匯收款	20.02%
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	應收帳款	407,556	月結抵帳後電匯收款	13.27%
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	4,423	月結抵帳後電匯收款	0.14%
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	應付帳款	201,143	月結抵帳後電匯收款	6.55%
0	亞洲電材股份有限公司	雅森電子材料科技(東台)有限公司	1	銷貨	76,749	月結抵帳後電匯收款	17.75%
0	亞洲電材股份有限公司	雅森電子材料科技(東台)有限公司	1	應收帳款	108,819	月結抵帳後電匯收款	3.54%
0	亞洲電材股份有限公司	BESTTRADE CO., LTD.	1	其他應收款	82,548	月結抵帳後電匯收款	2.69%
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%
1	BESTTRADE CO., LTD.	昆山雅森電子材料科技有限公司	3	應收帳款	78,678	月結抵帳後電匯收款	2.56%
1	BESTTRADE CO., LTD.	雅森電子材料科技(東台)有限公司	3	其他應收款	83,013	月結抵帳後電匯收款	2.70%
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	18,690	月結抵帳後電匯收款	4.32%
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	進貨	83,153	月結抵帳後電匯收款	19.23%
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	280,132	月結抵帳後電匯收款	9.12%
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	其他應收款	157,820	月結抵帳後電匯收款	5.14%
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	應付帳款	100,981	月結抵帳後電匯收款	3.29%
民國一〇一〇年第一季							
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	銷貨	\$297,990	月結抵帳後電匯收款	66.52%
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	進貨	82,862	月結抵帳後電匯收款	18.50%
0	亞洲電材股份有限公司	BESTTRADE CO., LTD.	1	應收帳款	304,458	月結抵帳後電匯收款	10.03%
0	亞洲電材股份有限公司	BESTTRADE CO., LTD.	1	其他應收款	90,879	月結抵帳後電匯收款	3.00%
0	亞洲電材股份有限公司	GLOBAL-ONE TEC.CO., LTD.	1	應付帳款	149,062	月結抵帳後電匯收款	4.91%
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	應收帳款	336,148	月結抵帳後電匯收款	11.08%
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	4,260	月結抵帳後電匯收款	0.14%
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	應付帳款	83,535	月結抵帳後電匯收款	2.75%
1	BESTTRADE CO., LTD.	昆山雅森電子材料科技有限公司	3	應收帳款	384,301	月結抵帳後電匯收款	12.67%
1	BESTTRADE CO., LTD.	雅森電子材料科技(東台)有限公司	3	其他應收款	90,916	月結抵帳後電匯收款	3.00%
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	149,655	月結抵帳後電匯收款	4.93%
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	50,728	月結抵帳後電匯收款	11.32%
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	309,965	月結抵帳後電匯收款	10.22%
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	其他應收款	104,217	月結抵帳後電匯收款	3.43%

註1：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2：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3：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。