

股票代碼：4939

亞洲電材股份有限公司及其子公司  
合併財務報告暨會計師核閱報告  
民國一〇二年一月一日至六月三十日  
及民國一〇一年一月一日至六月三十日

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

# 合併財務報告

## 目 錄

項 目	頁 次
一、封面	1
二、目錄	2
三、會計師核閱報告	3
四、資產負債表	4-5
五、綜合損益表	6
六、權益變動表	7
七、現金流量表	8
八、財務報表附註	
(一) 公司沿革	9
(二) 通過財務報告之日期及程序	9
(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	9-15
(四) 重大會計政策之彙總說明	15-29
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	29-30
(六) 重要會計科目之說明	30-52
(七) 關係人交易	52-53
(八) 質押之資產	53-54
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	54
(十) 重大之災害損失	55
(十一) 重大之期後事項	55
(十二) 其他	55-60
(十三) 附註揭露事項	
1. 重大交易事項相關資訊	60-61
2. 轉投資事業相關資訊	61-62
3. 大陸投資資訊	63-65
(十四) 營運部門資訊	65
(十五) 首次採用國際財務報導準則	65-72

亞洲電材股份有限公司 公鑒：

亞洲電材股份有限公司及其子公司民國一〇二年六月三十日、民國一〇一年十二月三十一日、民國一〇一年六月三十日及民國一〇一年一月一日之合併資產負債表、民國一〇二年四月一日至六月三十日、民國一〇一年四月一日至六月三十日、民國一〇二年一月一日至六月三十日及民國一〇一年一月一日至六月三十日之合併綜合損益表，暨民國一〇二年一月一日至六月三十日及民國一〇一年一月一日至六月三十日之合併權益變動表及合併現金流量表，業經本會計師核閱竣事。上開合併財務報表之編製係公司管理階層之責任，本會計師之責任則為根據核閱結果出具報告。

本會計師係依照審計準則公報第三十六號「財務報表之核閱」規劃並執行核閱工作。由於本會計師僅實施分析、比較與查詢，並未依照一般公認審計準則查核，故無法對上開合併財務報表整體表示查核意見。

依本會計師核閱結果，並未發現第一段所述合併財務報表在所有重大方面有違反證券發行人財務報告編製準則、經金融監督管理委員會認可之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」及國際財務報導準則第一號「首次採用國際財務報導準則」而須作修正之情事。

安永聯合會計師事務所

主管機關核准辦理公開發行公司財務報告

查核簽證文號：(87)台財證(六)第 65315 號

(91)台財證(六)第 144183 號

洪茂益



會計師：

張志銘



中華民國一〇二年八月九日

亞洲電材股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國一〇二年六月三十日、一〇一年十二月三十一日、一〇一年六月三十日及一〇一年一月一日

(僅經核閱，未依一般公認會計準則查核)

單位：新臺幣仟元

資 產			一〇二年六月三十日		一〇一年十二月三十一日		一〇一年六月三十日		一〇一年一月一日	
代碼	會 計 項 目	附 註	金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%
	流動資產									
1100	現金及約當現金	四及六.1	\$285,835	11.24	\$316,389	12.26	\$358,384	14.59	\$361,456	16.82
1150	應收票據淨額	四及六.2	305,210	12.01	271,201	10.51	286,155	11.65	264,986	12.33
1170	應收帳款淨額	四及六.3	839,359	33.01	874,121	33.88	775,308	31.56	784,730	36.52
1200	其他應收款		7,461	0.29	23,702	0.92	34,541	1.41	39,750	1.85
130x	存貨	四及六.4	396,726	15.60	375,109	14.54	434,192	17.67	308,372	14.35
1410	預付款項		34,415	1.35	36,069	1.40	60,749	2.47	44,350	2.07
1470	其他流動資產		2,406	0.10	2,240	0.09	2,599	0.11	371	0.02
1476	其他金融資產	四及八	2,003	0.08	52,774	2.05	20,616	0.84	2,345	0.11
11xx	流動資產合計		1,873,415	73.68	1,951,605	75.65	1,972,544	80.30	1,806,360	84.07
	非流動資產									
1600	不動產、廠房及設備	四、六.5及八	503,826	19.82	495,612	19.21	463,341	18.86	318,141	14.81
1780	無形資產	四及六.6	1,469	0.06	1,755	0.07	1,749	0.07	1,848	0.09
1840	遞延所得稅資產	四及六.19	4,730	0.19	7,056	0.28	2,282	0.09	7,815	0.36
1900	其他非流動資產	六.7及八	18,061	0.71	14,001	0.54	16,624	0.68	14,440	0.67
1980	其他金融資產	四及八	140,991	5.54	109,593	4.25	-	-	-	-
15xx	非流動資產合計		669,077	26.32	628,017	24.35	483,996	19.70	342,244	15.93
1xxx	資產總計		\$2,542,492	100.00	\$2,579,622	100.00	\$2,456,540	100.00	\$2,148,604	100.00

(請參閱財務報表附註)

董事長：



經理人：李



會計主管：鄭



亞洲電機股份有限公司及子公司

合併資產負債表(續)

民國一〇二年六月三十日、一〇一年十二月三十一日及一〇一年六月三十日及一〇一年一月一日

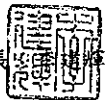
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新臺幣仟元

負債及權益			一〇二年六月三十日		一〇一年十二月三十一日		一〇一年六月三十日		一〇一年一月一日	
代碼	會計項目	附註	金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
	流動負債									
2100	短期借款	六.8及八	\$571,746	22.49	\$719,679	27.90	\$563,555	22.94	\$667,788	31.08
2120	透過損益按公允價值衡量之金融負債	四及六.11	7,200	0.28	-	-	-	-	-	-
2150	應付票據		25,239	0.99	23,430	0.91	72,694	2.96	24,141	1.12
2170	應付帳款		114,237	4.49	90,292	3.50	160,964	6.55	79,020	3.68
2200	其他應付款		77,989	3.07	64,050	2.48	102,868	4.19	75,259	3.50
2213	應付設備款		-	-	-	-	-	-	381	0.02
2230	當期所得稅負債	四及六.19	27,662	1.09	14,322	0.55	2,110	0.09	5,354	0.25
2300	其他流動負債		368	0.01	273	0.01	300	0.01	248	0.01
2321	一年內到期之應付公司債	四及六.11	284,702	11.20	-	-	-	-	-	-
2322	一年內到期之長期借款	六.9及八	73,067	2.88	81,650	3.17	39,844	1.62	40,186	1.87
2355	一年內到期之應付租賃款	六.10及八	-	-	-	-	1,336	0.06	5,461	0.26
21xx	流動負債合計		1,182,210	46.50	993,696	38.52	943,671	38.42	897,838	41.79
	非流動負債									
2500	透過損益按公允價值衡量之金融負債	四及六.11	-	-	6,375	0.25	3,336	0.14	-	-
2530	應付公司債	四及六.11	-	-	280,829	10.89	276,956	11.27	-	-
2540	長期借款	六.9及八	50,326	1.98	82,185	3.18	29,804	1.21	50,386	2.34
2570	遞延所得稅負債	四及六.19	71,906	2.83	65,482	2.54	65,547	2.67	68,295	3.18
25xx	非流動負債合計		122,232	4.81	434,871	16.86	375,643	15.29	118,681	5.52
2xxx	負債總計		1,304,442	51.31	1,428,567	55.38	1,319,314	53.71	1,016,519	47.31
31xx	歸屬於母公司業主之權益	六.13								
3100	股本									
3110	普通股股本		840,204	33.05	840,204	32.57	840,095	34.20	719,259	33.48
3150	待分配股票股利		29,407	1.15	-	-	-	-	-	-
	股本合計		869,611	34.20	840,204	32.57	840,095	34.20	719,259	33.48
3200	資本公積		212,305	8.35	208,735	8.09	204,027	8.31	179,824	8.37
3300	保留盈餘									
3310	法定盈餘公積		36,528	1.43	31,583	1.22	31,583	1.28	16,011	0.74
3320	特別盈餘公積		41,956	1.65	41,956	1.63	41,956	1.71	59,007	2.75
3350	未分配盈餘		63,742	2.51	57,921	2.25	38,091	1.55	157,984	7.35
	保留盈餘合計		142,226	5.59	131,460	5.10	111,630	4.54	233,002	10.84
3400	其他權益		13,908	0.55	(29,344)	(1.14)	(18,526)	(0.76)	-	-
3xxx	權益總計		1,238,050	48.69	1,151,055	44.62	1,137,226	46.29	1,132,085	52.69
	負債及權益總計		\$2,542,492	100.00	\$2,579,622	100.00	\$2,456,540	100.00	\$2,148,604	100.00

(請參閱財務報表附註)

董事長



經理人：李



會計主管：鄭



亞洲電材股份有限公司及子公司

合併綜合損益表

民國一〇二年及一〇一年四月一日至六月三十日 民國一〇二年及一〇一年一月一日至六月三十日

(僅經核閱未依一般公認審計準則查核)

單位：新臺幣仟元

代碼	會計項目	附註	一〇二年四月一日至 六月三十日		一〇一年四月一日至 六月三十日		一〇二年一月一日至 六月三十日		一〇一年一月一日至 六月三十日	
			金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
4000	營業收入		\$459,779	100.00	\$410,892	100.00	\$849,080	100.00	\$795,924	100.00
5000	營業成本	四及六.15	(350,843)	(76.31)	(299,870)	(72.98)	(654,206)	(77.05)	(592,419)	(74.43)
5900	營業毛利		108,936	23.69	111,022	27.02	194,874	22.95	203,505	25.57
6000	營業費用									
6100	推銷費用		(33,224)	(7.23)	(30,191)	(7.35)	(61,381)	(7.23)	(60,669)	(7.62)
6200	管理費用		(19,119)	(4.16)	(20,667)	(5.03)	(35,324)	(4.16)	(37,675)	(4.74)
6300	研究發展費用		(25,121)	(5.46)	(26,016)	(6.33)	(52,058)	(6.13)	(47,690)	(5.99)
	營業費用合計		(77,464)	(16.85)	(76,874)	(18.71)	(148,763)	(17.52)	(146,034)	(18.35)
6900	營業利益		31,472	6.84	34,148	8.31	46,111	5.43	57,471	7.22
7000	營業外收入及支出	四及六.17								
7010	其他收入		1,931	0.42	772	0.19	5,074	0.60	1,753	0.22
7020	其他利益及損失		20,672	4.50	(267)	(0.06)	47,989	5.65	(6,788)	(0.85)
7050	財務成本		(6,192)	(1.35)	(6,802)	(1.66)	(16,841)	(1.98)	(12,269)	(1.54)
	營業外收入及支出合計		16,411	3.57	(6,297)	(1.53)	36,222	4.27	(17,304)	(2.17)
7900	稅前淨利		47,883	10.41	27,851	6.78	82,333	9.70	40,167	5.05
7950	所得稅費用	四及六.19	(11,517)	(2.50)	(6,154)	(1.50)	(29,557)	(3.48)	(10,495)	(1.32)
8200	本期淨利		36,366	7.91	21,697	5.28	52,776	6.22	29,672	3.73
8300	其他綜合損益	四及六.18								
8310	國外營運機構財務報表換算之兌換差額		19,175	4.17	5,429	1.32	52,111	6.14	(22,320)	(2.80)
8399	與其他綜合損益組成部分相關之所得稅		(3,260)	(0.71)	(923)	(0.22)	(8,859)	(1.05)	3,794	0.47
	本期其他綜合損益(稅後淨額)		15,915	3.46	4,506	1.10	43,252	5.09	(18,526)	(2.33)
8500	本期綜合損益總額		\$52,281	11.37	\$26,203	6.38	\$96,028	11.31	\$11,146	1.40
8600	淨利歸屬於：									
8610	母公司業主		\$36,366		\$21,697		\$52,776		\$29,672	
8700	綜合損益總額歸屬於：									
8710	母公司業主		\$52,281		\$26,203		\$96,028		\$11,146	
	每股盈餘(元)									
9750	基本每股盈餘		\$0.43		\$0.26		\$0.63		\$0.35	
9850	稀釋每股盈餘		\$0.41		\$0.25		\$0.60		\$0.35	

(請參閱合併財務報表附註)



李建輝



李建輝

會計 鄭宛鈺



亞洲電機股份有限公司及其子公司

合併損益變動表

民國一〇二年及一〇一年一月一日至六月三十日

(僅經核閱，其係一般公認會計準則查核)

單位：新臺幣仟元

代碼	項 目	附註	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 國外營運機構 財務報表換算 之兌換差額	權益總額
					法定盈餘公積	特別盈餘公積	未分配盈餘		
3100	3200	3310	3320	3350	3410	3XXX			
A1	民國101年1月1日餘額		\$719,259	\$179,824	\$16,011	\$59,007	\$157,984	\$-	\$1,132,085
B1	100年度盈餘指撥及分配	四及六.13							
B5	提列法定盈餘公積				15,572		(15,572)		-
B9	普通股現金股利						(30,208)		(30,208)
B9	普通股股票股利		120,836				(120,836)		-
B17	特別盈餘公積迴轉					(17,051)	17,051		-
C5	其他資本公積變動								
C5	因發行可轉換公司債認列權益組成項目-認股權而產生者	四及六.		18,963					18,963
N1	股份基礎給付交易-其他	四及六.12		5,240					5,240
D1	101年1月1日至6月30日淨利						29,672		29,672
D3	101年1月1日至6月30日其他綜合損益							(18,526)	(18,526)
Z1	民國101年6月30日餘額		<u>\$840,095</u>	<u>\$204,027</u>	<u>\$31,583</u>	<u>\$41,956</u>	<u>\$38,091</u>	<u>\$(18,526)</u>	<u>\$1,137,226</u>
A1	民國102年1月1日餘額		\$840,204	\$208,735	\$31,583	\$41,956	\$57,921	\$(29,344)	\$1,151,055
B1	101年度盈餘指撥及分配	四及六.13							
B1	提列法定盈餘公積				4,945		(4,945)		-
B5	普通股現金股利						(12,603)		(12,603)
B9	普通股股票股利		29,407				(29,407)		-
N1	其他資本公積變動								
N1	股份基礎給付交易-其他	四及六.12		3,570					3,570
D1	102年1月1日至6月30日淨利						52,776		52,776
D3	102年1月1日至6月30日其他綜合損益							43,252	43,252
Z1	民國102年6月30日餘額		<u>\$869,611</u>	<u>\$212,305</u>	<u>\$36,528</u>	<u>\$41,956</u>	<u>\$63,742</u>	<u>\$13,908</u>	<u>\$1,238,050</u>

(請參閱合併財務報表附註)

董事長



經理人：李榮輝



會計主管：鄭



亞洲電訊股份有限公司及其子公司

民國一〇三年一月一日至六月三十日  
及民國一〇二年一月一日至六月三十日  
(僅經核閱本表收入帳簿為準則查核)

單位：新臺幣仟元

代碼	項 目	一〇二年	一〇一年	代碼	項 目	一〇二年	一〇一年
		上半年度	上半年度			上半年度	上半年度
		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	\$82,333	\$40,167	B06600	其他金融資產(增加)減少	19,373	(18,271)
A20000	調整項目：			B02700	取得不動產、廠房及設備	(16,984)	(173,922)
A20010	收益費損項目：			B02800	處分不動產、廠房及設備	42	-
A20300	呆帳費用	8,021	(2,688)	B04500	取得無形資產	-	(138)
A20100	折舊費用	28,772	20,229	B03800	存出保證金(增加)減少	3	(1,817)
A20200	攤銷費用	286	237	BBBB	投資活動之淨現金流入(流出)	2,434	(194,148)
A20900	利息費用	16,841	12,463	CCCC	籌資活動之現金流量：		
A21200	利息收入	(756)	(395)	C00200	短期借款減少	(147,933)	(104,233)
A20400	透過損益按公允價值衡量金融資產及負債之淨損失(利益)	825	(939)	C01700	償還長期借款	(40,442)	(20,924)
A22500	處分及報廢不動產、廠房及設備損失	430	392	C04000	應付租賃款增加(減少)	-	(4,125)
A21900	股份基礎給付酬勞成本	3,570	5,240	C01200	發行應付公司債	-	300,000
A30000	與營業活動相關之資產/負債變動數：			CCCC	籌資活動之淨現金流入(流出)	(188,375)	170,718
A31130	應收票據(增加)減少	(34,009)	(21,169)	DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	27,441	(14,364)
A31150	應收帳款(增加)減少	26,741	12,110	EEEE	本期現金及約當現金增加(減少)數	(30,554)	(3,072)
A31180	其他應收款(增加)減少	16,241	5,209	E00100	期初現金及約當現金餘額	316,389	361,456
A31200	存貨(增加)減少	(21,617)	(125,820)	E00200	期末現金及約當現金餘額	\$285,835	\$358,384
A31220	預付費用(增加)減少	1,654	(16,399)				
A31240	其他流動資產(增加)減少	(166)	(2,228)				
A31990	其他非流動資產(增加)減少	133	(658)				
A32130	應付票據增加(減少)	1,809	48,553				
A32150	應付帳款增加(減少)	23,945	81,944				
A32180	其他應付款增加(減少)	239	(3,088)				
A32230	其他流動負債增加(減少)	95	52				
A33000	營運產生之現金流入(流出)	155,387	53,212				
A33100	收取之利息	756	395				
A33300	支付之利息	(11,871)	(11,780)				
A33500	退還(支付)之所得稅	(16,326)	(7,105)				
AAAA	營業活動之淨現金流入(流出)	127,946	34,722				

(請參閱合併財務報表附註)

董事長：李



經理人：李



會計：李





亞洲電材股份有限公司及子公司  
合併財務報表附註  
(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)

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)民國一〇二及一〇一年一月一日至六月三十日之合併財務報告業經董事會於民國一〇二年八月九日通過發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

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

國際財務報導準則第9號「金融工具」

國際會計準則理事會將以國際財務報導準則第9號「金融工具」取代國際會計準則第39號「金融工具：認列與衡量」，並拆分為三個主要階段逐步進行，每完成一階段即取代國際會計準則第39號「金融工具：認列與衡量」。第一階段係關於金融資產及負債之分類及衡量，此部分之準則自2015年1月1日以後開始之年度財務報告日生效，理事會陸續再對減損方法與避險會計進行修正。惟我國2013年採用國際財務報導準則時，不得提前採用國際財務報導準則第9號「金融工具」，且金管會將另行規定實施日期。首次採用第一階段國際財務報導準則第9號「金融工具」將影響本集團對金融資產之分類及衡量，但不影響金融負債之分類及衡量。其他兩階段之修訂對本集團之影響尚無法合理估計。

2.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：

(1)2010年國際財務報導準則之改善

國際財務報導準則第1號「首次採用國際財務報導準則」

2010年國際財務報導準則之改善針對國際財務報導準則第1號作出以下修正：

若首次採用者就其首份國際財務報導準則財務報表所涵蓋之部分期間內，變動其會計政策或所使用國際財務報導準則第1號之豁免規定，則應依該準則第23段之規定，解釋每一此種期中財務報告之變動及更新第32段所規定之調節。

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

此外，若衡量日發生於轉換日之後，但在首份國際財務報導準則財務報告所涵蓋之期間內，首次採用者仍得以使用基於特定事項所衡量之公允價值作為認定成本。另認定成本亦得以適用持有用於受費率管制之營運之不動產、廠房及設備或無形資產個別項目，惟於轉換日首次採用者應對使用此項豁免規定之每一項目進行減損測試。首次採用者得選擇採用該項目先前之一般公認會計原則帳面金額作為轉換日之認定成本。以上修正自 2011 年 1 月 1 日以後開始之年度財務報告日生效。

國際財務報導準則第 3 號「企業合併」

於此修正下，收購日於採用國際財務報導準則第 3 號(2008 年修訂)前之企業合併所產生之或有對價，其處理並非依據國際財務報導準則第 3 號(2008 年修訂)之規定。此外，有關非控制權益之衡量選擇係適用於屬現時所有權權益，且其持有者有權於清算發生時按比例份額享有企業淨資產者，非屬前述之非控制權益，僅能以公允價值衡量。另，收購公司無義務但取代之股份基礎給付視為新的股份基礎給付，故於合併後財務報表認列。而流通在外不因企業合併而失效之無義務且未被取代之股份基礎給付一若已既得，則為非控制權益之一部分；若尚未既得，則視同收購日為給與日予以衡量，將其中部分列為非控制權益，其列入部分之決定與有義務取代之區分原則相同。以上修正自 2010 年 7 月 1 日以後開始之年度財務報告日生效。

國際財務報導準則第 7 號「金融工具：揭露」

該修正要求於金融工具量化揭露中提供質性揭露，以使使用者能將相關之揭露作連結，並形成金融工具所產生之風險之性質及程度之全貌。此修正自 2011 年 1 月 1 日以後開始之年度財務報告日生效。

國際會計準則第 1 號「財務報表之表達」

該修正要求對每一權益組成部分，應於權益變動表或附註中依項目別列報其他綜合損益之資訊。此修正自 2011 年 1 月 1 日以後開始之年度財務報告日生效。

國際會計準則第 34 號「期中財務報導」

於此修正下，說明因使用者有機會取得企業最近年度報告，於期中財務報告之附註並無必要提供相對不重大之更新。此外，另增加有關金融工具與或有負債/資產之部分揭露事項規定。此修正自 2011 年 1 月 1 日以後開始之年度財務報告日生效。

國際財務報導解釋第 13 號「客戶忠誠計畫」

於此修正下，可兌換獎勵積分之公允價值考量提供予未由原始銷售交易賺得獎勵積分之客戶之折扣或獎勵之金額。此修正自 2011 年 1 月 1 日以後開始之年度財務報告日生效。

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)國際財務報導準則第 7 號之比較揭露對首次採用者之有限度豁免(修正國際財務報導準則第 1 號「首次採用國際財務報導準則」)

首次採用者被允許使用「金融工具揭露之改善」(修正國際財務報導準則第 7 號)中對國際財務報導準則之規定編製財務報表之現行編製者所允許之相同過渡規定。此修正自 2010 年 7 月 1 日以後開始之年度財務報告日生效。

(3)嚴重高度通貨膨脹及移除首次採用之相關特定日期(修正國際財務報導準則第 1 號「首次採用國際財務報導準則」)

該修正針對企業之功能性貨幣過去為，或現在是，高度通貨膨脹經濟下之貨幣，應如何表達財務報表提供指引。此修訂亦移除原本於國際財務報導準則第 1 號與除列或首日損益相關之特定日期，並將其日期改為轉換日。以上修正自 2011 年 7 月 1 日以後開始之年度財務報告日生效。

(4)國際財務報導準則第 7 號「金融工具：揭露」之修正

該修正要求對移轉全部但仍持續參與或移轉部分金融資產時，須對金融資產之移轉作額外量化揭露及質性揭露。此修正自 2011 年 7 月 1 日以後開始之年度財務報告日生效。

(5)遞延所得稅：標的資產之回收(修訂國際會計準則第 12 號「所得稅」)

該修正提供一可反駁之前提假設，即按公允價值模式衡量之投資性不動產，其遞延所得稅將以出售之基礎認列，除非企業之經營模式顯示持有該投資性不動產之目的為隨時間消耗其經濟效益。該修正亦提供國際會計準則第 16 號中採重估價模式衡量之非折舊性資產，其遞延所得稅應以出售之基礎衡量。此修正已使得解釋公告第 21 號「所得稅：重估價非折舊性資產之回收」被撤銷。此修正自 2012 年 1 月 1 日以後開始之年度財務報告日生效。

(6)國際財務報導準則第 10 號「合併財務報表」

國際財務報導準則第 10 號取代國際會計準則第 27 號與解釋公告第 12 號，其改變主要在於導入整合後的新控制模式，藉以解決國際會計準則第 27 號與解釋公告第 12 號之實務分歧。亦即主要在於決定「是否」將另一個體編入合併報表，但未改變企業「如何」編製合併報表。此準則自 2013 年 1 月 1 日以後開始之年度財務報告日生效。

(7)國際財務報導準則第 11 號「聯合協議」

國際財務報導準則第 11 號取代國際會計準則第 31 號與解釋公告第 13 號，其改變主要在於藉由移除聯合控制個體採用比例合併之選擇，以增加國際財務報導準則中之可比性，並因而使得協議結構不再是決定分類為聯合營運或合資(分類為合資者，即依國際會計準則第 28 號處理)之最重要因素。此準則自 2013 年 1 月 1 日以後開始之年度財務報告日生效。

(8)國際財務報導準則第 12 號「對其他個體之權益之揭露」

國際財務報導準則第 12 號主要係整合針對子公司、聯合協議、關聯企業與未合併結構性個體之揭露規定，並將該等規定於單一國際財務報導準則表達。此準則自 2013 年 1 月 1 日以後開始之年度財務報告日生效。

(9)國際財務報導準則第 13 號「公允價值衡量」

國際財務報導準則第 13 號主要在於定義公允價值、於單一國際財務報導準則規範針對公允價值衡量之架構並規定關於公允價值衡量之揭露，藉以減少衡量公允價值時適用上之複雜性並改善一致性。惟並未改變其他準則中有關何時須採用公允價值衡量或揭露之規定。此準則自 2013 年 1 月 1 日以後開始之年度財務報告日生效。

(10)其他綜合損益項目之表達(修正國際會計準則第 1 號「財務報表之表達」)

此修正要求其他綜合損益節列報之各單行項目，應依其後續是否重分類至損益予以分類及分組。此修正自 2012 年 7 月 1 日以後開始之年度財務報告日生效。

(11)國際會計準則第 19 號「員工給付」之修改

主要修改包括：(1)確定給付計畫之精算損益由原先可採「緩衝區」予以遞延認列，改為認列於其他綜合損益項下、(2)認列於損益項下之金額僅包括當期及前期服務成本、清償損益及淨確定給付負債(資產)淨利息、(3)確定給付計畫之揭露包括提供每一重大精算假設敏感度分析之量化資訊、(4)於企業不再能撤銷給付之要約，及認列國際會計準則第 37 號「負債準備、或有負債及或有資產」範圍內且涉及離職給付之支付之重組成本兩者較早時點認列離職給付等。此修改之準則自 2013 年 1 月 1 日以後開始之年度財務報告日生效。

(12)政府借款(修正國際財務報導準則第 1 號「首次採用國際財務報導準則」)

該修正針對追溯調整國際財務報導準則第 9 號(或國際會計準則第 39 號)及國際會計準則第 20 號作出若干規範。首次採用者須推延適用國際會計準則第 20 號之規

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)

定於轉換日存在之政府借款，若於借款首次入帳之時點企業已保有追溯調整所需之相關資訊，則企業亦得選擇追溯適用國際財務報導準則第9號(或國際會計準則第39號)及國際會計準則第20號之規定於政府借款。此修正自2013年1月1日以後開始之年度財務報告日生效。

(13) 揭露—金融資產及金融負債之互抵(修正國際財務報導準則第7號「金融工具：揭露」)

此修正要求企業揭露與互抵權及相關安排之資訊，前述揭露應提供有助於評估互抵對企業財務狀況影響之資訊。新揭露規範所有已認列金融工具依國際會計準則第32號「金融工具：表達」規定互抵者外，亦適用於受可執行淨額交割總約定或類似協議規範之已認列金融工具。此修正自2013年1月1日以後開始之年度財務報告日生效。

(14) 金融資產及金融負債之互抵(修正國際會計準則第32號「金融工具：表達」)

此修正釐清國際會計準則第32號中「目前有法律上可執行之權利將所認列之金額互抵」之相關規定，並自2014年1月1日以後開始之年度財務報告日生效。

(15) 國際財務報導解釋第20號「露天礦場於生產階段之剝除成本」

該解釋適用礦場於生產階段之露天採礦活動所發生之廢料移除成本(生產剝除成本)。在剝除活動之效益係以產生存貨之形式實現之範圍內，企業應依存貨之原則處理該剝除活動之成本。在效益係改善礦產之取得之範圍內，於符合特定標準情況下，則應將此等成本認列為非流動資產(剝除活動資產)。剝除活動資產應作為既有資產之增添或增益處理。此解釋自2013年1月1日以後開始之年度財務報告日生效。

(16) 2009-2011年國際財務報導準則之改善

國際財務報導準則第1號「首次採用國際財務報導準則」

此修正釐清以下規定：曾停止採用國際財務報導準則企業於重新採用國際財務報導準則時，得選擇重新採用國際財務報導準則第1號(即使曾經採用過國際財務報導準則第1號)，或依國際會計準則第8號之規定追溯適用國際財務報導準則之規定，視為企業從未停止採用過國際財務報導準則。此修正自2013年1月1日以後開始之年度財務報告日生效。

國際會計準則第 1 號「財務報表之表達」

此修正釐清(1)提供揭露額外比較資訊與最低要求比較資訊之差異。最低要求比較期間係指前期、(2)當企業較最低要求比較期間額外提供比較資訊，應於財務報表相關附註中包括比較資訊，但額外比較期間不需要提供整份財務報表、(3)當企業追溯適用一項會計政策或追溯重編財務報表之項目，或重分類其財務報表之項目而對前期財務狀況表之資訊產生重大影響時，應列報最早比較期間之期初財務狀況表，惟不需要提供與最早比較期間之期初財務狀況表相關之附註。此修正自 2013 年 1 月 1 日以後開始之年度財務報告日生效。

國際會計準則第 16 號「不動產、廠房及設備」

此修正釐清符合不動產、廠房及設備定義之備用零件及維修設備並非存貨。此修正自 2013 年 1 月 1 日以後開始之年度財務報告日生效。

國際會計準則第 32 號「金融工具：表達」

修改現有對權益工具持有人所得稅之規定，要求企業依國際會計準則第 12 號「所得稅」之規定處理。此修正自 2013 年 1 月 1 日以後開始之年度財務報告日生效。

國際會計準則第 34 號「期中財務報導」

此修正釐清關於每一應報導部門之總資產與負債之部門資訊規定，以加強與國際財務報導準則第 8 號「營運部門」規定之一致性。另，某一特定部門之總資產與負債僅於其金額係定期提供予主要營運決策者且相較於前一年度財務報表所揭露者發生重大變動時提供。此修正自 2013 年 1 月 1 日以後開始之年度財務報告日生效。

(17)國際財務報導準則第 10 號「合併財務報表」之修正

投資個體之修正主要係提供國際財務報導準則第 10 號中有關合併之一例外規定，其要求符合投資個體定義之母公司以透過損益按公允價值衡量對子公司之投資，而非將其併入合併報表。此修正亦規定有關投資個體之揭露事項。此修正自

2014 年 1 月 1 日以後開始之年度財務報告日生效。

(18)國際會計準則第 36 號「資產減損」之修正

此修正係針對 2011 年 5 月發布之修正，要求企業僅於報導期間認列或迴轉減損損失時，始應揭露個別資產(包括商譽)或現金產生單位之可回收金額。此外，此修正

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)

並要求揭露依據公允價值減出售成本決定已減損資產之可回收金額時，所採用之評價技術、公允價值層級與關鍵假設等資訊。此修正自 2014 年 1 月 1 日以後開始之年度財務報告日生效。

(19)國際財務報導解釋第 21 號「稅賦」

該解釋就應在何時針對政府徵收之稅賦(包括按照國際會計準則第 37 號「負債準備、或有負債及或有資產」的規定進行核算的稅賦以及時間和金額均可確定之稅賦)估列為負債提供相關指引。此解釋自 2014 年 1 月 1 日以後開始之年度財務報告日生效。

(20)衍生工具之合約更替及避險會計之延續

此修正主要係對衍生工具若有合約更替，於符合特定條件之情況下，無須停止適用避險會計。此修正自 2014 年 1 月 1 日以後開始之年度財務報告日生效。

以上為國際會計準則理事會已發布但金管會尚未認可之準則或解釋，其實際適用日期以金管會規定為準，由於本集團現正評估上述新準則或解釋之潛在影響，故暫時無法合理估計前述準則或解釋對本集團之影響。

四、重大會計政策之彙總說明

1. 遵循聲明

本集團民國一〇二及一〇一年一月一日至六月三十日之合併財務報告係依據證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會(以下簡稱金管會)認可之國際會計準則第34號「期中財務報導」及國際財務報導準則第1號「首次採用國際財務報導準則」編製。

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

合併財務報表編製原則

子公司自收購日(即本集團取得控制之日)起，即全部編入合併報表中，直到喪失對子公司控制之日為止。子公司財務報表之會計期間及會計政策與母公司一致。所有集團內

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)

部帳戶餘額、交易、因集團內部交易所產生之未實現內部利得與損失及股利，係全數銷除。

對子公司持股之變動，若未喪失對子公司之控制，則該股權變動係以權益交易處理。

子公司綜合損益總額係歸屬至母公司業主及非控制權益，即使非控制權益因而產生虧損餘額亦然。

若本集團喪失對子公司之控制，則

- (1)除列子公司之資產(包括商譽)和負債；
- (2)除列任何非控制權益之帳面金額；
- (3)認列取得對價之公允價值；
- (4)認列所保留任何投資之公允價值；
- (5)認列任何利益或虧損為當期損益；
- (6)重分類母公司之前認列於其他綜合損益之項目金額為當期損益。

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			
			102.06.30	101.12.31	101.06.30	101.01.01
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%	100%
本公司	BESTTRADE CO., LTD.	電子材料買 賣及進出口 相關業務	100%	100%	100%	100%
本公司	ASIA ELECTRONIC MATERIAL HOLDING (SAMOA) CO., LTD.	投資控股	100%	100%	100%	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)

ASIA ELECTRONIC MATERIAL HOLDING (SAMOA) CO., LTD.	AMMON TEC. INVESTMENT CORP.	投資控股	100%	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%	100%

#### 4. 外幣交易

本集團之合併財務報表係以母公司之功能性貨幣新台幣表達。集團內的每一個體係自行決定其功能性貨幣，並以該功能性貨幣衡量其財務報表。

集團內個體之外幣交易係以交易日匯率換算為其功能性貨幣記錄。於每一報導期間結束日，外幣貨幣性項目以該日收盤匯率換算；以公允價值衡量之外幣非貨幣性項目，以決定公允價值當日之匯率換算；以歷史成本衡量之外幣非貨幣性項目，以原始交易日之匯率換算。

除下列所述者外，因交割或換算貨幣性項目所產生之兌換差額，於發生當期認列為損益：

- (1) 為取得符合要件之資產所發生之外幣借款，其產生之兌換差額若視為對利息成本之調整者，為借款成本之一部分，予以資本化作為該項資產之成本。
- (2) 適用國際會計準則第39號「金融工具：認列與衡量」之外幣項目，依金融工具之會計政策處理。
- (3) 構成報導個體對國外營運機構淨投資一部分之貨幣性項目，所產生之兌換差額原始係認列為其他綜合損益，並於處分該淨投資時，自權益重分類至損益。

當非貨幣性項目之利益或損失認列為其他綜合損益時，該利益或損失之任何兌換組成部分認列為其他綜合損益。當非貨幣性項目之利益或損失認列為損益時，該利益或損失之任何兌換組成部分認列為損益。

## 5. 外幣財務報表之換算

編製合併財務報表時，國外營運機構之資產與負債係以該資產負債表日之收盤匯率換算為新台幣，收益及費損項目係以當期平均匯率換算。因換算而產生之兌換差額認列為其他綜合損益，並於處分該國外營運機構時，將先前已認列於其他綜合損益並累計於權益項下之單獨組成部分之累計兌換差額，於認列處分損益時，自權益重分類至損益。

在未喪失控制下處分包含國外營運機構之部分子公司時，按比例將認列於其他綜合損益之累計兌換差額重新歸屬於該國外營運機構之非控制權益，而不認列為損益；在未喪失重大影響或聯合控制下，處分包含國外營運機構之部分關聯企業或聯合控制個體時，累計兌換差額則按比例重分類至損益。

本集團因收購國外營運機構產生之商譽及對其資產與負債帳面金額所作之公允價值調整，視為該國外營運機構之資產及負債，並以其功能性貨幣列報。

## 6. 資產與負債區分流動與非流動之分類標準

有下列情況之一者，分類為流動資產，非屬流動資產，則分類為非流動資產：

- (1) 預期於正常營業週期中實現該資產，或意圖將其出售或消耗。
- (2) 主要為交易目的而持有該資產。
- (3) 預期於報導期間後十二個月內實現該資產。
- (4) 現金或約當現金，但於報導期間後至少十二個月將該資產交換或用以清償負債受到限制者除外。

有下列情況之一者，分類為流動負債，非屬流動負債，則分類為非流動負債：

- (1) 預期於其正常營業週期中清償該負債。
- (2) 主要為交易目的而持有該負債。
- (3) 預期於報導期間後十二個月內到期清償該負債。
- (4) 不能無條件將清償期限遞延至報導期間後至少十二個月之負債。負債之條款，可能依交易對方之選擇，以發行權益工具而導致其清償者，並不影響其分類。

## 7. 現金及約當現金

現金及約當現金係庫存現金、活期存款、可隨時轉換成定額現金且價值變動風險甚小之短期並具高度流動性之投資。

## 8. 金融工具

金融資產與金融負債於本集團成為該金融工具合約條款之一方時認列。

符合國際會計準則第39號「金融工具：認列與衡量」適用範圍之金融資產與金融負債，於原始認列時，係依公允價值衡量，直接可歸屬於金融資產與金融負債(除分類為透過損益按公允價值衡量之金融資產及金融負債外)取得或發行之交易成本，係從該金融資產及金融負債之公允價值加計或減除。

### (1) 金融資產

本集團所有慣例交易金融資產之認列與除列，採交割日會計處理。

本集團之金融資產係分類為透過損益按公允價值衡量之金融資產、持有至到期日投資、備供出售金融資產與放款及應收款四類。該分類係於金融資產原始認列時視其性質及目的而決定。

#### 透過損益按公允價值衡量之金融資產

透過損益按公允價值衡量之金融資產包括持有供交易及原始認列即指定透過損益按公允價值衡量者。

當符合下列條件之一，分類為持有供交易：

- A. 其取得之主要目的為短期內出售；
- B. 於原始認列時即屬合併管理之可辨認金融工具組合之一部分，且有近期該組合為短期獲利之操作型態之證據；或
- C. 屬衍生工具(財務保證合約或被指定且有效之避險工具之衍生工具除外)。

對於包含一個或多個嵌入式衍生工具之合約，可指定整體混合(結合)合約為透過損益按公允價值衡量之金融資產；或當符合下列因素之一而可提供更攸關之資訊時，於原始認列時指定為透過損益按公允價值衡量：

- A. 該指定可消除或重大減少衡量或認列不一致；或
- B. 一組金融資產、金融負債或兩者，依書面之風險管理或投資策略，以公允價值基礎管理並評估其績效，且合併公司內部提供予管理階層之該投資組合資訊，亦以公允價值為基礎。

此類金融資產以公允價值衡量，其再衡量產生之利益或損失認列為損益，該認列為損益之利益或損失包含該金融資產所收取之任何股利或利息(包含於投資當年度收到者)。

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)

對於此類金融資產，若無活絡市場公開報價且公允價值無法可靠衡量時，於報導期間結束日以成本減除減損損失後之金額衡量，並以成本衡量之金融資產列報於資產負債表。

#### 放款及應收款

放款及應收款係指無活絡市場之公開報價且具固定或可決定收取金額之非衍生金融資產，且須同時符合下列條件：未分類為透過損益按公允價值衡量、未指定為備供出售，以及未因信用惡化以外之因素致持有人可能無法收回幾乎所有之原始投資。

此等金融資產係以應收款項及其他金融資產單獨表達於資產負債表，於原始衡量後，採有效利率法之攤銷後成本減除減損後之金額衡量。攤銷後成本之計算則考量取得時之折價或溢價以及交易成本。有效利率法之攤銷認列於損益。

#### 金融資產減損

除透過損益按公允價值衡量之金融資產外，其他金融資產係於每一報導期間結束日評估減損，當有客觀證據顯示，因金融資產原始認列後發生之單一或多項損失事項，致使金融資產之估計未來現金流量受損失者，該金融資產即已發生減損。金融資產帳面金額之減少除應收款項係藉由備抵帳戶調降外，其餘則直接由帳面金額中扣除，並將損失認列於損益。

當備供出售權益投資之公允價值低於成本且發生顯著或永久性下跌時，將被認為是一項損失事項。

其他金融資產之損失事項可能包含：

- (1)發行人或交易對方發生重大財務困難；或
- (2)違反合約，例如利息或本金支付之延滯或不償付；或
- (3)債務人很有可能破產或進行其他財務重整；或
- (4)金融資產之活絡市場因發行人財務困難而消失。

本集團針對以攤銷後成本衡量之持有至到期日金融資產與放款及應收款，首先個別評估重大個別金融資產是否存有減損客觀證據，個別不重大之金融資產則以群組評估。若確定個別評估之金融資產無減損客觀證據存在，無論是否重大，將具有類似信用風險特性之金融資產合併為一群組，並以群組進行減損評估。若存有發生減損損失之客觀證據，損失之衡量係以資產之帳面金額與估計未來現金流量現值之差額決定。估計未來現金流量之現值係依該資產原始有效利率折現，惟放款如採浮動利率，其用以衡量減損損失之折現率則為現時有效利率。利息收入係以減少後之資產

帳面金額為基礎，並以計算減損損失所採用之現金流量折現率持續估列入帳。

當應收款項預期於未來無法收現時，應收款項及相關之備抵科目即應予沖銷。於認列減損損失之後續年度，若因一事件之發生導致估計減損損失金額增加或減少，則藉由調整備抵科目以增加或減少先前已認列之減損損失。如沖銷之後回收，則此回收認列於損益。

### 金融資產除列

本集團持有之金融資產於符合下列情況之一時除列：

- (1)來自金融資產現金流量之合約權利終止。
- (2)已移轉金融資產且將該資產所有權之幾乎所有風險及報酬移轉予他人。
- (3)既未移轉亦未保留資產所有權之幾乎所有風險及報酬，但已移轉對資產之控制。

一金融資產整體除列時，其帳面金額與已收取或可收取對價加計認列於其他綜合損益之任何累計利益或損失總和間之差額係認列於損益。

## (2)金融負債及權益工具

### 負債或權益之分類

本集團發行之負債及權益工具係依據合約協議之實質與金融負債及權益工具之定義分類為金融負債或權益。

### 權益工具

權益工具係指表彰本集團於資產減除所有負債後剩餘權益之任何合約，本集團發行之權益工具係以取得之價款扣除直接發行成本後之金額認列。

### 複合工具

本集團對所發行之可轉換公司債依其合約條款確認金融負債及權益組成要素。另對所發行之轉換公司債，係於區分權益要素前評估嵌入之買、賣權之經濟特性及風險是否與主債務商品緊密關聯。

不涉及衍生金融工具之負債部分，其公允價值使用性質相當且不具轉換特性債券之市場利率評估，於轉換或贖回清償前，此部分金額分類為以攤銷後成本衡量之金融負債；至於其他與主契約經濟特性風險不緊密關聯之嵌入式衍生金融工具部分(例如嵌入之買回權及贖回權經確認其執行價格無法幾乎等於債務商品於每一執行日之攤

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)

銷後成本)，除屬權益組成要素外，分類為負債組成要素，並於後續期間以透過損益按公允價值衡量；權益要素之金額則以轉換公司債公允價值減除負債組成部分決定之，其帳面金額於後續之會計期間不予重新衡量。若所發行之轉換公司債不具權益要素，則依國際會計準則第39號「金融工具：認列與衡量」混合工具之方式處理。

交易成本依照原始認列可轉換公司債分攤予負債及權益組成部分之比例，分攤至負債及權益組成部分。

轉換公司債持有人於該轉換公司債到期前要求行使轉換權利時，先將負債組成要素之帳面金額調整至轉換當時應有之帳面金額，作為發行普通股之入帳基礎。

### 金融負債

符合國際會計準則第39號「金融工具：認列與衡量」適用範圍之金融負債於原始認列時，分類為透過損益按公允價值衡量之金融負債或以攤銷後成本衡量之金融負債。

### 透過損益按公允價值衡量之金融負債

透過損益按公允價值衡量之金融負債，包括持有供交易之金融負債及原始認列指定透過損益按公允價值衡量之金融負債。

當符合下列條件之一，分類為持有供交易：

- A. 其取得之主要目的為短期內出售；
- B. 於原始認列時即屬合併管理之可辨認金融工具組合之一部分，且有近期該組合為短期獲利之操作型態之證據；或
- C. 屬衍生工具(財務保證合約或被指定且有效之避險工具之衍生工具除外)。

對於包含一個或多個嵌入式衍生工具之合約，可指定整體混合(結合)合約為透過損益按公允價值衡量之金融負債；當符合下列因素之一而可提供更攸關之資訊時，於原始認列時指定為透過損益按公允價值衡量：

- A. 該指定可消除或重大減少衡量或認列不一致；或
- B. 一組金融資產、金融負債或兩者，依書面之風險管理或投資策略，以公允價值基礎管理並評估其績效，且合併公司內部提供予管理階層之該投資組合資訊，亦以公允價值為基礎。

此類金融負債再衡量產生之利益或損失認列為損益，該認列為損益之利益或損失包含該金融負債所支付之任何利息。

對於此類金融負債，若無活絡市場公開報價且公允價值無法可靠衡量時，於報導期間結束日以成本衡量，並以成本衡量之金融負債列報於資產負債表。

#### 金融負債之除列

當金融負債之義務解除、取消或失效時，則除列該金融負債。

當本集團與債權人間就具重大差異條款之債務工具進行交換，或對現有金融負債之全部或部分條款作重大修改(不論是否因財務困難)，以除列原始負債並認列新負債之方式處理，除列金融負債時，將其帳面金額與所支付或應支付對價總額(包括移轉之非現金資產或承擔之負債)間之差額認列於損益。

#### (3)金融資產及負債之互抵

金融資產及金融負債僅於已認列金額目前具互抵之法律行使權利且有意圖以淨額交割或同時變現資產及清償負債時，方能予以互抵並以淨額列示於資產負債表。

#### (4)金融工具之公允價值

於活絡市場交易之金融工具公允價值係指於每一報導期間結束日之市場報價且不考量交易成本。

對於非屬活絡市場交易之金融工具，其公允價值係以適當之評價技術決定。此評價技術包括使用最近公平市場交易、參考實質上相同另一金融工具目前之公允價值，以及現金流量折現分析或其他評價模式。

### 9.存貨

存貨按逐項比較之成本與淨變現價值孰低法評價。

成本指為使存貨達到可供銷售或可供生產狀態及地點所產生之成本：

原物料—以實際進貨成本，採先進先出法。

製成品及在製品—包括直接原料、人工及以正常產能分攤之固定製造費用，但不包含借款成本。

淨變現價值指在正常情況下，估計售價減除至完工尚須投入之成本及銷售費用後之餘額。

## 10.不動產、廠房及設備

不動產、廠房及設備係以取得成本為認列基礎，並減除累計折舊及累計減損後列示，前述成本包含不動產、廠房及設備之拆卸、移除及復原其所在地點之成本及因未完工程所產生之必要利息支出。不動產、廠房及設備之各項組成若屬重大，則單獨提列折舊。當不動產、廠房及設備之重大組成項目須被定期重置，本集團將該項目視為個別資產並以特定耐用年限及折舊方法分別認列。該等被重置部分之帳面金額，則依國際會計準則第16號「不動產、廠房及設備」之除列規定予以除列。重大檢修成本若符合認列條件，係視為替換成本而認列為廠房及設備帳面金額之一部分，其他修理及維護支出則認列至損益。

折舊係以直線法按下列資產之估計耐用年限計提：

房屋及建築：	5~50年
機器設備：	3~12年
運輸設備：	5~7年
辦公設備：	3~10年
其他設備：	3~16年
租賃改良：	4~10年

不動產、廠房及設備之項目或任一重要組成部分於原始認列後，若予處分或預期未來不會因使用或處分而有經濟效益之流入，則予以除列並認列損益。

不動產、廠房及設備之殘值、耐用年限及折舊方法係於每一財務年度終了時評估，若預期值與先前之估計不同時，該變動視為會計估計變動。

## 11.租賃

### 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。租金給付則分攤予財務費用及租賃負債之減少數，其中財務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。



## 12. 無形資產

單獨取得之無形資產於原始認列時係以成本衡量。透過企業合併取得之無形資產成本為收購日之公允價值。無形資產於原始認列後，係以其成本減除累計攤銷及累計減損損失後之金額作為帳面金額。不符合認列條件之內部產生無形資產不予資本化，而係於發生時認列至損益。

無形資產之耐用年限區分為有限及非確定耐用年限。

有限耐用年限之無形資產係於其耐用年限內攤銷，並於存有減損跡象時進行減損測試。有限耐用年限之無形資產攤銷期間及攤銷方法係至少於每一財務年度結束時進行複核。若資產之預估耐用年限與先前之估計不同或未來經濟效益消耗之預期型態已發生改變，則攤銷方法或攤銷期間將予以調整並視為會計估計變動。

非確定耐用年限之無形資產不予攤銷，但於每一年度依個別資產或現金產生單位層級進行減損測試。非確定耐用年限之無形資產係於每期評估是否有事件及情況繼續支持該資產之耐用年限仍屬非確定。若耐用年限由非確定改為有限耐用年限時，則推延適用。

無形資產之除列所產生之利益或損失係認列至損益。

本集團無形資產會計政策彙總如下：

	電腦軟體
耐用年限	有限
使用之攤銷方法	於合約有效期間以直線法攤銷
內部產生或外部取得	外部取得

## 13. 非金融資產之減損

本集團於每一報導期間結束日評估所有適用國際會計準則第36號「資產減損」之資產是否存有減損跡象。如有減損跡象或須針對某一資產每年定期進行減損測試，本集團即以個別資產或資產所屬之現金產生單位進行測試。減損測試結果如資產或資產所屬現金產生單位之帳面金額大於其可回收金額，則認列減損損失。可回收金額為淨公允價值或使用價值之較高者。

本集團於每一報導期間結束日針對商譽以外之資產，評估是否有跡象顯示先前已認列之減損損失可能已不存在或減少。如存有此等跡象，本集團即估計該資產或現金產生單位之可回收金額。若可回收金額因資產之估計服務潛能變動而增加時，則迴轉減損。惟迴轉後帳面金額不超過資產在未認列減損損失情況下，減除應提列折舊或攤銷後之帳面金額。

亞洲電材股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)  
(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)

商譽所屬之現金產生單位或群組，不論有無減損跡象，係每年定期進行減損測試。減損測試結果如須認列減損損失，則先行減除商譽，減除不足之數再依帳面金額之相對比例分攤至商譽以外之其他資產。商譽之減損，一經認列，嗣後不得以何理由迴轉。

繼續營業單位之減損損失及迴轉數係認列於損益。

#### 14. 收入認列

收入係於經濟效益將很有可能流入本集團且金額能可靠衡量時認列。收入以已收或應收取對價之公允價值衡量。各項收入認列之條件及方式列示如下：

##### 商品銷售

銷售商品之收入於符合下列所有條件時認列：已將商品所有權之重大風險與報酬移轉予買方、對於已出售之商品既不持續參與管理亦未維持有效控制、收入金額能可靠衡量、與交易有關之經濟效益很有可能流入企業、與交易相關之成本能可靠衡量。

##### 利息收入

以攤銷後成本衡量之金融資產(包括放款及應收款及持有至到期日金融資產)及備供出售金融資產，其利息收入係以有效利率法估列，並將利息收入認列於損益。

#### 15. 借款成本

直接可歸屬於取得、建造或生產符合要件之資產的借款成本，予以資本化為該資產成本之一部分。其他所有借款成本則認列為發生期間之費用。借款成本係包括與舉借資金有關而發生之利息及其他成本。

#### 16. 退職後福利計畫

本公司及國內子公司員工退休辦法適用於所有正式任用之員工，員工退休基金全數提存於勞工退休準備金監督委員會管理，並存入退休基金專戶，由於上述退休金係以退休準備金監督委員會名義存入，與本公司及國內子公司完全分離，故未列入上開合併財務報表中。國外子公司員工退休辦法係依當地法令規定辦理。

對於屬確定提撥計畫之退職後福利計畫，本公司及國內子公司每月負擔之員工退休金提撥率，不得低於員工每月薪資百分之六，所提撥之金額認列為當期費用；國外子公司則依當地特定比例提撥並認列為當期費用。

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)

對於屬確定福利計畫之退職後福利計畫，依據預計單位福利法於年度報導期間結束日按精算報告提列，精算損益於發生時，列入其他綜合損益項下，並立即認列於保留盈餘；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。

#### 17. 股份基礎給付交易

本集團與員工間權益交割之股份基礎給付交易，其成本係以權益工具之給與日公允價值衡量。公允價值係以適當之定價模式衡量。

權益交割之股份基礎給付交易之成本係於服務條件及績效條件達成之期間內逐期認列，並相對認列權益之增加。於既得日前每一報導期間結束日針對權益交割交易所認列之累計費用，係反映既得期間之經過及本集團對最終將既得之權益工具數量之最佳估計。每一報導期間期初及期末針對股份基礎給付交易所認列之累計成本變動數，則認列至該期間之損益。

股份基礎給付獎酬最終若未符合既得條件，則無須認列任何費用。但權益交割交易之既得條件如係與市價條件或非既得條件有關，則在所有服務或績效條件均已達成之情況下，無論市價條件或非既得條件是否達成，相關費用仍予以認列。

於修改權益交割交易條件時，則至少認列未修改下之原始給付成本。股份基礎交易之交易條件修改若增加股份基礎給付交易之公允價值總數或對員工有利時，則認列額外之權益交割交易成本。

權益交割之股份基礎給付獎酬計畫若被取消，則視為於取消日即已既得，並立即認列尚未認列之剩餘股份基礎給付費用，此包括企業或員工可控制之非既得條件並未達成之獎酬計畫。若原先取消之獎酬係由新的獎酬計畫取代且於給與日即被確認將取代被取消之獎酬計畫，則將取消及新給與之獎酬計畫視同原始獎酬計畫之修改。

流通在外選擇權之稀釋效果將於計算稀釋每股盈餘時，以額外股份計算其稀釋效果。

本集團對於民國一〇一年一月一日(即轉換至國際財務報導準則日，簡稱轉換日)前既得之權益工具及民國一〇一年一月一日前已交割之股份基礎給付交易所產生之負債，選擇適用國際財務報導準則第1號「首次採用國際財務報導準則」之豁免。

#### 18. 所得稅

所得稅費用(利益)係指包含於決定本期損益中，與當期所得稅及遞延所得稅有關之彙總數。

### 當期所得稅

本期及前期之當期所得稅負債(資產)，係以報導期間結束日已立法或實質性立法之稅率及稅法衡量。當期所得稅與認列於其他綜合損益或直接認列於權益之項目有關者，係分別認列於其他綜合損益或權益而非損益。

未分配盈餘加徵百分之十營利事業所得稅部分，於股東會決議分配盈餘之日列為所得稅費用。

### 遞延所得稅

遞延所得稅係就報導期間結束日，資產與負債之課稅基礎與其於資產負債表之帳面金額間所產生之暫時性差異予以計算。

除下列兩者外，所有應課稅暫時性差異皆予認列為遞延所得稅負債：

- (1)商譽之原始認列；或非屬企業合併交易所產生，且於交易當時既不影響會計利潤亦不影響課稅所得(損失)之資產或負債原始認列；
- (2)因投資子公司、關聯企業及合資權益所產生，其迴轉時點可控制且於可預見之未來很有可能不會迴轉之應課稅暫時性差異。

除下列兩者外，可減除暫時性差異、未使用課稅損失及未使用所得稅抵減產生之遞延所得稅資產，於很有可能有未來課稅所得之範圍內認列：

- (1)與非屬企業合併交易，且於交易當時既不影響會計利潤亦不影響課稅所得(損失)之資產或負債原始認列所產生之可減除暫時性差異有關；
- (2)與投資子公司、關聯企業及合資權益所產生之可減除暫時性差異有關，僅於可預見之未來很有可能迴轉且迴轉當時有足夠之課稅所得以供該暫時性差異使用之範圍內認列。

遞延所得稅資產及負債係以預期資產實現或負債清償當期之稅率衡量，該稅率並以報導期間結束日已立法或實質性立法之稅率及稅法為基礎。遞延所得稅資產及負債之衡量係反映報導期間結束日預期回收資產或清償負債帳面金額之方式所產生之租稅後果。遞延所得稅與不列於損益之項目有關者，亦不認列於損益，而係依其相關交易認列於其他綜合損益或直接認列於權益。遞延所得稅資產於每一報導期間結束日予以重新檢視並認列。

遞延所得稅資產與負債僅於當期所得稅資產及當期所得稅負債之互抵具有法定執行權，且遞延所得稅係屬同一納稅主體並與由同一稅捐機關課徵之所得稅有關時，可予互抵。

期中期間之所得稅費用，則以當年度預期總盈餘所適用之稅率予以應計及揭露，亦即將估計之年度平均有效稅率應用至期中期間之稅前利益。

## 五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本集團編製合併財務報表時，管理階層須於報導期間結束日進行判斷、估計及假設，此將影響收入、費用、資產與負債報導金額及或有負債之揭露。然而，這些重大假設與估計之不確定性可能導致資產或負債之帳面金額須於未來期間進行重大調整之結果。

### 1. 估計及假設

於報導期間結束日對有關未來所作之估計及假設不確定性之主要來源資訊，具有導致資產及負債帳面金額於下一財務年度重大調整之重大風險。茲說明如下：

#### (1) 金融工具之公允價值

當認列於資產負債表之金融資產及金融負債公允價值無法由活絡市場取得時，公允價值將運用評價技術來決定，包括收益法(例如現金流量折現模式)或市場法，這些模式所用之假設變動將會影響所報導金融工具之公允價值。請詳附註十二.6。

#### (2) 退職後福利計畫

退職後福利計畫之退休金成本與確定福利義務現值係取決於精算評價。精算評價牽涉各種不同假設，包括：折現率之決定、未來薪資之增加、死亡率和未來退休金給付之增加等。對用以衡量退休金成本與確定福利義務所使用假設之詳細說明請詳附註六.12。

#### (3) 股份基礎給付交易

本集團與員工間之權益交割交易成本，係以給與日之權益工具公允價值衡量。估計股份基礎給付交易之公允價值時，應依給與條款決定最佳之定價模式。此估計亦要求決定定價模式所使用之最佳參數，包括：認股權的預期存續期間、預期波動率、預期股利率，以及對其所作之假設。對用於衡量股份基礎給付交易公允價值所使用的假設及模式，請詳附註六.14之說明。

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)所得稅

所得稅的不確定性存在於對複雜稅務法規之解釋、產生未來課稅所得的金額及時點。由於廣泛的國際商業關係與契約的長期性和複雜性，其實際結果與所作假設間產生之差異，或此等假設於未來之改變，可能迫使將已入帳的所得稅利益和費用於未來予以調整。對所得稅之提列，係依據本集團營業所在各國之稅捐機關可能的查核結果，所作之合理估計。所提列的金額是基於不同因素，例如：以往稅務查核經驗及課稅主體與所屬稅捐機關對稅務法規解釋之不同。此解釋之差異，因集團個別企業所在地之情況，而可能產生各種議題。

未使用之課稅損失與所得稅抵減遞轉後期及可減除暫時性差異，係於未來很有可能產生課稅所得或有應課稅暫時性差異之範圍內，認列遞延所得稅資產。決定遞延所得稅資產可認列之金額係以未來課稅所得及應課稅暫時性差異可能發生之時點及水準併同未來之稅務規劃策略為估計之依據。截至一〇二年六月三十日，有關本集團尚未認列之遞延所得稅資產說明請詳附註六.19。

六、重要會計科目之說明

1.現金及約當現金

	102.06.30	101.12.31	101.06.30	101.01.01
庫存現金及零用金	\$501	\$599	\$2,650	\$169
支票及活期存款	285,334	315,790	355,734	361,287
合計	<u>\$285,835</u>	<u>\$316,389</u>	<u>\$358,384</u>	<u>\$361,456</u>

2.應收票據淨額

	102.06.30	101.12.31	101.06.30	101.01.01
應收票據—因營業而發生	\$305,210	\$271,201	\$286,155	\$264,986
減：備抵呆帳	-	-	-	-
淨額	<u>\$305,210</u>	<u>\$271,201</u>	<u>\$286,155</u>	<u>\$264,986</u>

前述應收票據未有提供擔保之情事。

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

3. 應收帳款淨額

(1) 應收帳款淨額明細如下：

	102.06.30	101.12.31	101.06.30	101.01.01
應收帳款	\$884,759	\$911,500	\$805,443	\$817,553
減：備抵呆帳	(45,400)	(37,379)	(30,135)	(32,823)
合 計	<u>\$839,359</u>	<u>\$874,121</u>	<u>\$775,308</u>	<u>\$784,730</u>

(2) 本集團對客戶之授信期間通常為月結60天至180天。有關應收帳款減損所提列之呆帳變動及帳齡分析資訊如下(信用風險揭露請詳附註十二)：

	個別評估 之減損損失	群組評估 之減損損失	合計
102.01.01	\$4,769	\$32,610	\$37,379
當年度發生(迴轉)之金額	(254)	8,275	8,021
因無法收回而沖銷	-	-	-
102.06.30	<u>\$4,515</u>	<u>\$40,885</u>	<u>\$45,400</u>
101.01.01	\$19,528	\$13,295	\$32,823
當年度發生(迴轉)之金額	(1,529)	10,709	9,180
因無法收回而沖銷	(11,696)	(172)	(11,868)
101.06.30	<u>\$6,303</u>	<u>\$23,832</u>	<u>\$30,135</u>

(3) 應收帳款淨額之逾期帳齡分析如下：

	未逾期 且未減損	已逾期但尚未減損之應收帳款					合計
		90天內	91~120天	121~150天	151~180天	181天以上	
102.06.30	\$673,571	\$89,377	\$16,761	\$30,921	\$12,775	\$15,954	\$839,359
101.12.31	690,548	83,448	23,903	28,898	22,783	24,541	874,121
101.06.30	550,011	145,364	36,053	17,257	8,076	18,547	775,308
101.01.01	602,488	161,178	2,170	9,258	4,268	5,368	784,730

(4) 前述應收帳款未有提供擔保之情事。

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

(5)本公司民國一〇二年六月三十日、一〇一年十二月三十一日、一〇一年六月三十日及一〇一年一月一日出售應收帳款情形如下：

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>102.06.30</u>					
台北富邦商業銀行	USD964	USD766	LIBOR+0.85 %除以 0.946	本票 \$9,000	\$45,000
台北富邦商業銀行	\$29	\$23	LIBOR+0.85 %除以 0.946	本票 \$9,000	\$45,000
<u>101.12.31</u>					
台北富邦商業銀行	USD1,048	USD838	LIBOR+0.85 %除以 0.946	本票 \$9,000	\$45,000
<u>101.06.30</u>					
上海商業儲蓄銀行	USD279	USD223	SIBOR 180 天+1.3%	本票 USD 1,100	USD 1,000
中國信託商業銀行	\$4,773	\$3,819	企業換利指 數+1%	本票 \$40,000	\$30,000
台北富邦商業銀行	USD372	USD297	LIBOR+0.85 %除以 0.946	本票 \$9,000	\$45,000
<u>101.01.01</u>					
上海商業儲蓄銀行	USD 434	USD 341	SIBOR 180 天+1.3%	本票 USD 1,100	USD 1,000
中國信託商業銀行	\$37,859	\$18,823	企業換利 指數+1%	本票 \$40,000	\$30,000
台北富邦商業銀行	USD 1,058	USD 816	LIBOR+ 0.85%除以 0.946	本票 \$9,000	\$45,000
台北富邦商業銀行	\$6,038	\$4,831	LIBOR+ 0.85%除以 0.946	本票 \$9,000	\$45,000



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：

	102.06.30	101.12.31	101.06.30	101.01.01
原物料	\$206,861	\$195,239	\$310,538	\$195,709
在製品	28,420	16,385	26,012	8,599
製成品	190,246	189,202	133,992	135,439
合計	425,527	400,826	470,542	339,747
減：備抵存貨跌價	(28,801)	(25,717)	(36,350)	(31,375)
淨額	<u>\$396,726</u>	<u>\$375,109</u>	<u>\$434,192</u>	<u>\$308,372</u>

(2)本集團民國一〇二年四月一日至六月三十日、一〇一年四月一日至六月三十日、一〇二年一月一日至六月三十日及一〇一年一月一日至六月三十日認列為費用之存貨成本分別為350,843仟元、299,870仟元、654,206仟元及592,419仟元，其中包括下列費損：

項 目	102.04.01~	101.04.01~	102.01.01~	101.01.01~
	102.06.30	101.06.30	102.06.30	101.06.30
存貨跌價損失	<u>\$1,141</u>	<u>\$5,180</u>	<u>\$1,855</u>	<u>\$6,107</u>

(3)前述存貨未有提供擔保之情事。

5.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：								
102.1.1	\$69,974	\$589,953	\$9,436	\$15,532	\$6,746	\$23,475	\$14,447	\$729,563
增添	941	5,636	-	415	-	1,927	8,065	16,984
處分	-	(1,081)	-	(97)	-	(301)	-	(1,479)
移轉	3,311	6,744	-	-	-	-	(13,734)	(3,679)
匯率變動之 影響	3,537	30,438	427	493	-	550	581	36,026
102.06.30	<u>\$77,763</u>	<u>\$631,690</u>	<u>\$9,863</u>	<u>\$16,343</u>	<u>\$6,746</u>	<u>\$25,651</u>	<u>\$9,359</u>	<u>\$777,415</u>
101.1.1	\$79,146	\$340,538	\$8,344	\$13,791	\$31,742	\$20,933	\$47,366	\$541,860
增添	766	109,206	1,345	972	1,965	2,510	56,777	173,541
處分	(1,411)	(554)	-	(236)	(293)	(1,218)	-	(3,712)

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)

	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
移轉	3,716	9,182	-	-	-	234	(13,132)	-
匯率變動之 影響	(1,719)	(10,097)	(164)	(191)	(600)	(236)	(1,001)	(14,008)
101.06.30	\$80,498	\$448,275	\$9,525	\$14,336	\$32,814	\$22,223	\$90,010	\$697,681
	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
折舊及減損：								
102.1.1	\$10,732	\$186,109	\$5,290	\$11,555	\$3,729	\$16,536	\$-	\$233,951
折舊	1,751	24,606	445	792	228	950	-	28,772
處分	-	(678)	-	(90)	-	(239)	-	(1,007)
匯率變動之 影響	567	10,305	262	358	-	381	-	11,873
102.06.30	\$13,050	\$220,342	\$5,997	\$12,615	\$3,957	\$17,628	\$-	\$273,589
101.1.1	\$30,621	\$149,834	\$4,338	\$10,602	\$11,989	\$16,335	\$-	\$223,719
折舊	3,248	13,169	541	656	1,904	711	-	20,229
處分	(1,411)	(316)	-	(214)	(271)	(1,108)	-	(3,320)
匯率變動之 影響	(665)	(5,032)	(93)	(139)	(181)	(178)	-	(6,288)
101.06.30	\$31,793	\$157,655	\$4,786	\$10,905	\$13,441	\$15,760	\$-	\$234,340
淨帳面金額：								
102.06.30	\$64,713	\$411,348	\$3,866	\$3,728	\$2,789	\$8,023	\$9,359	\$503,826
101.12.31	\$59,242	\$403,844	\$4,146	\$3,977	\$3,017	\$6,939	\$14,447	\$495,612
101.06.30	\$48,705	\$290,620	\$4,739	\$3,431	\$19,373	\$6,463	\$90,010	\$463,341
101.1.1	\$48,525	\$190,704	\$4,006	\$3,189	\$19,753	\$4,598	\$47,366	\$318,141

本集團不動產、廠房及設備提供擔保情形，請詳附註八。

## 6. 無形資產

### 電腦軟體

成本：

102.01.01 \$2,723

增添—單獨取得 -

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

匯率變動之影響	-
102.06.30	<u>\$2,723</u>
101.01.01	\$2,326
增添一單獨取得	138
匯率變動之影響	-
101.06.30	<u>\$2,464</u>
攤銷及減損：	
102.01.01	\$968
攤銷	286
減損	-
匯率變動之影響	-
102.06.30	<u>\$1,254</u>
101.01.01	\$478
攤銷	237
減損	-
匯率變動之影響	-
101.06.30	<u>\$715</u>
淨帳面金額：	
102.06.30	<u>\$1,469</u>
101.12.31	<u>\$1,755</u>
101.06.30	<u>\$1,749</u>
101.01.01	<u>\$1,848</u>

認列無形資產之攤銷金額如下：

	102.04.01~ 102.06.30	101.04.01~ 101.06.30	102.01.01~ 102.06.30	101.01.01~ 101.06.30
管理費用	<u>\$143</u>	<u>\$121</u>	<u>\$286</u>	<u>\$237</u>

7.其他非流動資產

	102.06.30	101.12.31	101.06.30	101.01.01
長期預付租金	\$10,961	\$10,577	\$10,818	\$11,192
預付設備款	6,314	2,635	3,005	2,264

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)

存出保證金	786	789	2,801	984
合 計	<u>\$18,061</u>	<u>\$14,001</u>	<u>\$16,624</u>	<u>\$14,440</u>

截至民國一〇二年六月三十日、一〇一年十二月三十一日、一〇一年六月三十日及一〇一年一月一日止，長期預付租金中屬於土地使用權之金額分別為10,961仟元、10,577仟元、10,818仟元及11,192仟元。

#### 8.短期借款

(1)短期借款明細如下：

	利率區間(%)	102.06.30	101.12.31	101.06.30	101.01.01
無擔保銀行借款	0.923%~2.847%	\$551,746	\$686,290	\$459,256	\$576,853
擔保銀行借款	1.85%	20,000	33,389	104,299	90,935
合 計		<u>\$571,746</u>	<u>\$719,679</u>	<u>\$563,555</u>	<u>\$667,788</u>

(2)本集團截至民國一〇二年六月三十日、一〇一年十二月三十一日、一〇一年六月三十日及一〇一年一月一日止，尚未使用之短期借款額度分別約為 1,967,829 仟元、1,339,714 仟元、1,228,115 仟元及 983,785 仟元。

(3)有關資產提供擔保情形，請詳附註八。

#### 9.長期借款

民國一〇二年六月三十日、一〇一年十二月三十一日、一〇一年六月三十日及一〇一年一月一日長期借款明細如下：

債權人	102.06.30	利率(%)	償還期間及辦法
上海商業儲蓄銀行 —國際金融業務分行 信用借款	\$25,163	2.7529%	借款總額美金2,000仟元，本金自第一個月起，以每三個月為一期，共分12期平均攤還本金，利息按季給付。
上海商業儲蓄銀行 —國際金融業務分行 信用借款	17,742	2.263%	借款總額美金1,998仟元，本金自第一個月起，以每三個月為一期，共分13期平均攤還本金，利息按月給付。
中華開發工業銀行 —國際金融業務分行 信用借款	75,488	3.2566%	借款總額美金3,000仟元，本金自動用日起算至屆滿六個月之日為第一期，其後以每六個月為一期，共分六期平均攤還本金。
台灣工業銀行 信用借款	5,000	2.0085%	借款總額40,000仟元，自民國100年9月22日起以每三個月為一期，共分8期平均償還，每期償還5,000仟元，利息按月給付。

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	123,393
減：一年內到期	(73,067)
合計	<u>\$50,326</u>

債權人	101.12.31	利率(%)	償還期間及辦法
上海商業儲蓄銀行 — 國際金融業務分行 信用借款	\$34,157	2.4175%	借款總額美金2,000仟元，本金自第一個月起，以每三個月為一期，共分12期平均攤還本金，利息按季給付。
上海商業儲蓄銀行 — 國際金融業務分行 信用借款	26,844	2.49%	借款總額美金1,998仟元，本金自第一個月起，以每三個月為一期，共分13期平均攤還本金，利息按月給付。
中華開發工業銀行 — 國際金融業務分行 信用借款	87,834	3.1315%	借款總額美金3,000仟元，本金自動用日起算至屆滿六個月之日為第一期，其後以每六個月為一期，共分六期平均攤還本金。
台灣工業銀行 信用借款	15,000	2.0085%	借款總額40,000仟元，自民國100年9月22日起以每三個月為一期，共分8期平均償還，每期償還5,000仟元，利息按月給付。
小計	163,835		
減：一年內到期	(81,650)		
合計	<u>\$82,185</u>		

債權人	101.06.30	利率(%)	償還期間及辦法
上海商業儲蓄銀行 — 國際金融業務分行 信用借款	\$44,648	3.1294%	借款總額美金2,000仟元，本金自第一個月起，以每三個月為一期，共分12期平均攤還本金，利息按季給付。
台灣工業銀行 信用借款	25,000	1.9704%	借款總額40,000仟元，自民國100年9月22日起以每三個月為一期，共分8期平均償還，每期償還5,000仟元，利息按月給付。
小計	69,648		
減：一年內到期	(39,844)		
合計	<u>\$29,804</u>		

債權人	101.01.01	利率(%)	償還期間及辦法
上海商業儲蓄銀行 — 國際金融業務分行 信用借款	\$55,572	2.89%	借款總額美金2,000仟元，本金自第一個月起，以每三個月為一期，共分12期平均攤還本金，利息按季給付。
台灣工業銀行 信用借款	35,000	1.9672%	借款總額40,000仟元，自民國100年9月22日起以每三個月為一期，共分8期平均償還，每期償還5,000仟元，利息按月給付。

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	90,572
減：一年內到期	<u>(40,186)</u>
合計	<u>\$50,386</u>

#### 10.長期應付租賃款

(1)子公司係將機器設備售予租賃公司再向其承租其機器設備，根據租賃合約規定，於租賃屆滿時，租賃物所有權將無條件轉移予子公司，因此子公司乃將各項租賃設備依其性質按資本租賃方式處理。有關上述應付租賃負債於民國一〇一年八月到期，故僅揭露民國一〇一年一月一日及一〇一年六月三十日明細如下：

項 目	出租人	租賃期間	101.06.30	101.01.01
應付租賃款總額	仲利國際租賃股份有 限公司	98.08-101.08	\$1,336	\$5,461
減：一年內到期之長期應付租賃款			(1,336)	(5,461)
一年以上到期之長期應付租賃款			<u>\$-</u>	<u>\$-</u>

(2)有關資產提供作為擔保或質押之情形，請詳附註八。

#### 11.應付公司債

(1)應付公司債明細如下：

	102.06.30	101.12.31	101.06.30
負債要素：			
有擔保可轉換公司債面額	\$300,000	\$300,000	\$300,000
減：應付公司債折價	<u>(15,298)</u>	<u>(19,171)</u>	<u>(23,044)</u>
淨 額	284,702	280,829	276,956
減：一年內到期之應付公司債	<u>(284,702)</u>	-	-
一年以上到期之應付公司債	<u>\$-</u>	<u>\$280,829</u>	<u>\$276,956</u>
嵌入式衍生金融工具(註1)	<u>\$7,200</u>	<u>\$6,375</u>	<u>\$3,336</u>
權益要素(註2)	<u>\$18,963</u>	<u>\$18,963</u>	<u>\$18,963</u>

註1：投資人賣回權價值

註2：係轉換價值

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

(2)本公司為充實營運金所需，於民國一〇一年六月二十一日發行國內第一次有擔保可轉換公司債，主要發行條款如下：

- (A)發行總額 300,000 仟元
- (B)發行日 101.06.21
- (C)發行價格 按票面價格發行
- (D)票面利率 0%
- (E)發行期間 101.06.21~104.06.21
- (F)擔保情形
- 本轉換債委託遠東國際商業銀行股份有限公司台北重慶分公司(以下簡稱「保證銀行」)擔任保證人。保證期間自本轉換債發行之日起至本期轉換債依本辦法所應付本金及利息補償金全部清償之日為止，保證範圍為本轉換公司債未清償本金加計應付利息補償金等從屬於主債務之負債。
  - 本轉換債持有人(或委託人)如擬就本轉換債向保證銀行請求付款，保證銀行將於接獲本轉換債持有人(或委託人)依本轉換債規定請求付款之通知後十四個營業日內付款。
  - 在保證期間，本公司若發生未能按期償還本息，或違反與受託人簽訂之受託契約，或違反與保證銀行簽訂之委任保證契約書，違反主管機關核定事項，足以影響公司債持有人權益時，本轉換債視為全部到期。
- (G)轉換辦法
- 債券持有人得於本轉換公司債發行後屆滿三個月之翌日(民國一〇一年九月二十二日)起，至到期日前十日(民國一〇四年六月十一日)止，除依法暫停過戶期間及自本公司無償配股停止過戶日、現金股息停止過戶日或現金增資認股停止過戶日前十五個營業日起，至權利分派基準日止，辦理減資之減資基準日起至減資換發股票開始交易日前一日止，不得請求轉換外，得隨時向本公司請求依本辦法規定將所持有之本轉換公司債轉換為本公司新發行之普通股。
- (H)轉換價格 發行時轉換價格為 25.66 元。
- (I)償還方式
- 本轉換債除依下列情形提前贖回、註銷或公司債持有人行使轉換權外，本轉換債到期時由本公司依面額以現金一次償還。
- 本轉換債於自發行日起滿三個月之翌日起至到期日前四十日止，本公司普通股股票在證交所之收盤價格若連續三十個營業日超過當時本轉換債轉換價格達百分之三十者，本公司得於其後三十個營業日內，以掛號寄發一份三十日期滿之「債券收回通知書」予債券持有人，且函請櫃檯買賣中心公告。
  - 本轉換債於自發行日起滿三個月之翌日起至到期日前四十日止，本轉換債流通在外餘額低於原發行總額之百分之十時，本公司得於其後任何時間，以掛號寄發一份三十日期滿之「債券收回通知書」予債券持有人，且函請櫃檯買賣中心公告。

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)

(J)債券持有人之賣回權 本公司應於本轉換公司債發行滿二年之日為債券持有人提前賣回本轉換公司債之賣回基準日，本公司應於賣回基準日之三十日前，以掛號發給債券持有人一份「賣回權行使通知書」，並函請財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心公告本轉換公司債持有人賣回權之行使，債券持有人得於公告後三十日內至原交易券商填具賣回申請書，由原交易券商向集保公司提出申請，集保公司於接受申請後，以電子化方式通知本公司服務代理機構(於送達時即生效力，並以該期間屆滿日為賣回基準日，採郵寄者以郵戳為憑)要求本公司以債券面額之102.01%(實質收益率為1.00%)，將其所持有之本轉換公司債以現金贖回。

(3)本公司民國一〇二及一〇一年上半年度認列之公司債折價攤提數分別為3,873仟元及194仟元，帳列營業外收入及支出一財務成本科目項下；另民國一〇二及一〇一年上半年度認列之金融負債評價利益(損失)分別為(825)仟元及939仟元，帳列營業外收入及支出一其他利益及損失科目項下。

## 12. 退職後福利計畫

### 確定提撥計畫

本公司及國內子公司依「勞工退休金條例」訂定之員工退休辦法係屬確定提撥計畫。依該條例規定，本公司及國內子公司每月負擔之勞工退休金提撥率，不得低於員工每月薪資百分之六。本公司及國內子公司業已依照該條例訂定之員工退休辦法，每月依員工薪資百分之六提撥至勞工保險局之個人退休金帳戶。

於中國大陸境內之子公司依所在地政府法令規定，依員工薪資總額之一定比例提撥養老保險金，繳付予政府有關部門，專戶儲蓄於各員工獨立帳戶。

本集團其他國外子公司依當地法令規定提撥退休金至相關退休金管理事業。

本集團民國一〇二及一〇一年四月一日至六月三十日認列確定提撥計畫之費用金額分別為363仟元及340仟元；民國一〇二及一〇一年一月一日至六月三十日認列確定提撥計畫之費用金額分別為724仟元及663仟元。

### 確定福利計畫

有關本集團確定福利計畫之相關資訊及民國一〇一年度確定福利計畫之揭露，請參閱本集團民國一〇二年及一〇一年一月一日至三月三十一日之合併財務報告。



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)

認列確定福利計畫之費用金額如下：

	102.04.01~ 102.06.30	101.04.01~ 101.06.30	102.01.01~ 102.06.30	101.01.01~ 101.06.30
推銷費用	\$-	\$(1)	\$-	\$9
管理費用	\$-	\$(5)	\$-	\$5
研發費用	\$-	\$4	\$-	\$19

### 13. 權益

#### (1) 普通股

本公司民國一〇一年一月一日額定股本為 1,000,000 仟元，業已發行股本為 719,259 仟元，每股面額 10 元，分為 71,925,887 股。

本公司民國一〇一年四月二十七日經股東會決議辦理盈餘轉增資 120,836 仟元，並於同年五月七日經董事會決議以同年六月二十五日為增資基準日，增資後額定股本為 1,500,000 仟元，本公司業已發行股本為 840,095 仟元，每股面額 10 元，分為 84,009,436 股。

本公司民國九十九年七月十九日所發行之員工認股權憑證於民國一〇一年度申請行使金額共計 194 仟元，得認購普通股 10,925 股，並於民國一〇一年十二月二十四日經董事會決議以同年十二月二十四日為增資基準日，增資後本公司業已發行股本為 840,204 仟元，每股面額 10 元，分為 84,020,361 股。

本公司民國一〇二年五月十七日經股東會決議辦理盈餘轉增資 29,407 仟元，每股面額 10 元，發行 2,940,712 股，並於同年七月十九日經董事會決議，以同年八月二十一日為增資基準日，故民國一〇二年六月三十日帳列待分配股票股利項下。

本公司於民國九十九年七月十九日及民國九十九年十二月十日經行政院金融監督管理委員會核准發行員工認股權憑證各為 2,500 單位，每單位認股權憑證得認購本公司 1,000 股之普通股，員工行使認股權時，以發行新股方式為之，另截至民國一〇二年六月三十日止，本公司尚未有因發行員工認股權憑證而增發新股之情事，有關發行員工認股權憑證之相關資訊，請參閱財務報表附註六.14。

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

	102.06.30	101.12.31	101.06.30	101.01.01
發行溢價	\$168,801	\$168,801	\$168,716	\$168,716
員工認股權	24,541	20,971	16,348	11,108
認股權－可轉換公司債	18,963	18,963	18,963	-
合計	<u>\$212,305</u>	<u>\$208,735</u>	<u>\$204,027</u>	<u>\$179,824</u>

依法令規定，資本公積除填補公司虧損外，不得使用，公司無虧損時，超過票面金額發行股票所得之溢額及受領贈與之所得產生之資本公積，每年得以實收資本之一定比率為限撥充資本，前述資本公積亦得按股東原有股份之比例以現金分配。

(3)盈餘分派及股利政策

A.法定盈餘

依公司法規定，法定盈餘公積應提撥至其總額已達資本總額為止。法定盈餘公積得彌補虧損。公司無虧損時，得以法定盈餘公積超過實收資本額百分之二十五之部分按股東原有股份之比例發放新股或現金。

B.特別盈餘

本公司分派民國一〇〇年度及一〇一年度盈餘時，必須依法令規定就當年度發生之帳列其他股東權益減項淨額提列特別盈餘公積，嗣後其他股東權益減項餘額有迴轉時，得就迴轉部分分派盈餘。

採用國際財務報導準則後，本公司依金管會於民國一〇一年四月六日發布之金管證發字第 1010012865 號函令規定，首次採用國際財務報導準則時，帳列未實現重估增值及累積換算調整數利益於轉換日因選擇採用國際財務報導準則第 1 號「首次採用國際財務報導準則」豁免項目而轉入保留盈餘部分，提列相同數額之特別盈餘公積。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。

本公司截至民國一〇二年一月一日及民國一〇二年六月三十日止，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：

依本公司章程規定，年度總決算時如有盈餘，除依法完納一切稅捐及彌補虧損，應先提撥百分之十為法定盈餘公積並依法令及主管機關規定提列或迴轉特別盈餘公積，並加計以前年度累計未分配盈餘作為可供分派盈餘，如尚有盈餘，由董事會視營運需要酌予保留，並按下列比率擬訂分配議案提請股東會決議分派：

- ① 員工紅利不低於百分之十。惟每年員工分紅辦法須由總經理擬定提報董事會核定發行之。
- ② 董事及監察人酬勞金不高於百分之五。
- ③ 餘額為股東紅利分配之。前項第一款有關員工紅利部分，如為分配股票紅利，其對象得含括從屬公司員工，其條件及分配方式授權董事會決定之。

(2) 股利政策：

本公司股利政策係考量長期財務規劃及資金需求，乃採取股利平衡政策；股利之分派，其中現金股利支付比率以不低於當年度之盈餘分派股利總額之百分之十為限。

- (3) 本公司於民國一〇二年五月十七日之股東常會及民國一〇一年四月二十七日之股東常會，分別擬議及決議民國一〇一年度及民國一〇〇年度盈餘分配案及每股股利，列示如下：

	盈餘分配案		每股股利(元)	
	101年度	100年度	101年度	100年度
法定盈餘公積	\$4,945	\$15,572		
普通股現金股利	12,603	30,208	\$0.15	\$0.42
普通股股票股利	29,407	120,836	0.35	1.68
董監事酬勞	1,449	5,209		
員工紅利－現金	4,829	17,361		
合計	\$53,233	\$189,186		

- (4) 本公司民國一〇〇年度盈餘實際配發員工現金紅利 17,361 仟元及董監酬勞 5,209 仟元與民國一〇〇年度財務報表認列之員工紅利 14,179 仟元及董監酬勞 4,254 仟元之差異為 4,137 仟元，業已列為民國一〇一年度之損益。

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

本公司民國一〇一年度盈餘實際配發員工現金紅利 4,829 仟元及董監酬勞 1,449 仟元與民國一〇一年度財務報表認列之員工紅利 4,541 仟元及董監酬勞 1,362 仟元之差異為 375 仟元，業已列為民國一〇二年度之損益。

民國一〇二年度暨一〇一年上半年度員工紅利及董監酬勞分別為 4,693 仟元及 1,408 仟元暨 2,054 仟元及 616 仟元，另配發股票紅利之股數計算基礎係以最近一期經會計師查核之財務報告淨值為計算基礎，認列為年度之營業成本或營業費用，惟若嗣後股東會決議實際配發金額與估列數有差異時，則列為決議年度之損益。

本公司董事會通過及股東會決議之員工紅利及董監酬勞相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。

#### 14. 股份基礎給付

本集團員工可獲得股份基礎給付作為獎酬計畫之一部分；員工透過提供勞務作為取得權益工具之對價，此等交易為權益交割之股份基礎給付交易。

##### 集團母公司員工股份基礎給付計畫

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

截至民國一〇二年六月三十日止，母公司並未取消或修正所提出之員工之認股權計畫。所給與認股權之合約期間為六年，並未提供現金交割之選擇，且母公司過去未曾有以現金交割之慣例。

認股權係依據兩項式選擇權定價模式於給與日進行公允價值之評價，其參數及假設之設定係考量合約之條款及條件。

前述股票選擇權計畫相關之詳細資訊如下：

認股權憑證發行日期	發行單位總數	流通在外 單位總數	認股價格(元) (註 1)
99.08.12	2,500	2,270	\$17.76
100.03.08	2,500	2,500	\$22.06

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 1)係依母公司「員工認股權憑證發行及認股辦法」之規定，因普通股發生變動及發放現金股利，調整後之每單位員工認股權憑證認股價格。

(1)酬勞性員工認股選擇權計畫相關之數量及加權平均行使價格之資訊揭露如下表：

	102.01.01~102.06.30		101.01.01~101.06.30	
	數量 (單位)	加權平均 行使價格(元)	數量 (單位)	加權平均 行使價格(元)
期初流通在外	4,770	\$20.01	5,000	\$27.92
本期給與	-	-	-	-
本期行使	-	-	-	-
本期沒收	-	-	-	-
本期失效	-	-	-	-
期末流通在外	4,770	\$20.01	5,000	\$27.92
期末仍可行使之認股選擇權	593		-	
本期給與之認股選擇權加權平均公平價值		\$-		\$-

(2)截至民國一〇二年六月三十日酬勞性員工認股選擇權計畫流通在外之資訊：

行使價格 之範圍(元)	截至資產負債表日流通在外之認股選擇權			目前可行使認股選擇權	
	102年6月30日 流通在外之數量	加權平均預期 剩餘存續期限	加權平均 行使價格(元)	102年6月30日 可行使之數量	加權平均 行使價格
\$17.76	2,270	3.08	\$17.76	593	\$17.76
\$22.06	2,500	3.50	\$22.06	-	\$-

	102年上半年度	101年上半年度
因股份基礎給付交易而認列之費用 (均屬權益交割之股份基礎給付)	\$3,570	\$5,240

### 15.營業收入

	102.04.01~ 102.06.30	101.04.01~ 101.06.30	102.01.01~ 102.06.30	101.01.01~ 101.06.30
商品銷售收入	\$461,084	\$406,904	\$852,476	\$803,205
減：銷貨退回及折讓	(1,305)	3,988	(3,396)	(7,281)
合 計	\$459,779	\$410,892	\$849,080	\$795,924

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

16. 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	102.04.01~102.06.30			101.04.01~101.06.30		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合計	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合計
員工福利費用						
薪資費用	\$5,071	\$23,341	\$28,412	\$5,247	\$22,960	\$28,207
勞健保費用	-	567	567	-	518	518
退休金費用	-	362	362	-	313	313
其他員工福利費用	1,210	906	2,116	4,633	2,670	7,303
折舊費用	12,683	1,997	14,680	8,999	1,539	10,538
攤銷費用	-	143	143	-	121	121

功能別 性質別	102.01.01~102.06.30			101.01.01~101.06.30		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合計	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合計
員工福利費用						
薪資費用	\$9,145	\$44,429	\$53,574	\$10,298	\$43,748	\$54,046
勞健保費用	-	1,185	1,185	-	998	998
退休金費用	-	723	723	-	671	671
其他員工福利費用	2,390	1,759	4,149	5,658	3,492	9,150
折舊費用	24,917	3,855	28,772	17,898	2,331	20,229
攤銷費用	-	286	286	-	237	237

17. 營業外收入及支出

(1) 其他收入

	102.04.01~ 102.06.30	101.04.01~ 101.06.30	102.01.01~ 102.06.30	101.01.01~ 101.06.30
利息收入	\$348	\$219	\$756	\$395
其他收入—其他	1,583	553	4,318	1,358
合計	\$1,931	\$772	\$5,074	\$1,753

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)其他利益及損失

	102.04.01~ 102.06.30	101.04.01~ 101.06.30	102.01.01~ 102.06.30	101.01.01~ 101.6.30
處分不動產、廠房及設備利益(損失)	\$(195)	\$(195)	\$(430)	\$(392)
淨外幣兌換(損)益	20,829	(843)	49,630	(6,971)
透過損益按公允價值衡量之金融資產/(負債)利益/(損失)	(837)	939	(825)	939
其他損失—其他	875	(168)	(386)	(364)
合計	<u>\$20,672</u>	<u>\$(267)</u>	<u>\$47,989</u>	<u>\$(6,788)</u>

(3)財務成本

	102.04.01~ 102.06.30	101.04.01~ 101.06.30	102.01.01~ 102.06.30	101.01.01~ 101.6.30
銀行借款之利息	\$4,255	\$6,608	\$12,968	\$12,075
應付公司債折價攤提之利息	1,937	194	3,873	194
財務成本合計	<u>\$6,192</u>	<u>\$6,802</u>	<u>\$16,841</u>	<u>\$12,269</u>

18.其他綜合損益組成部分

民國一〇二年四月一日至六月三十日其他綜合損益組成部分如下：

	其他			
	當期產生	綜合損益	所得稅費用	稅後金額
國外營運機構財務報表 換算之兌換差額	\$19,175	\$19,175	\$(3,260)	\$15,915

民國一〇一年四月一日至六月三十日其他綜合損益組成部分如下：

	其他			
	當期產生	綜合損益	所得稅費用	稅後金額
國外營運機構財務報表 換算之兌換差額	\$5,429	\$5,429	\$(923)	\$4,506

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

民國一〇二年一月一日至六月三十日其他綜合損益組成部分如下：

	其他			稅後金額
	當期產生	綜合損益	所得稅費用	
國外營運機構財務報表 換算之兌換差額	\$52,111	\$52,111	\$(8,859)	\$43,252

民國一〇一年一月一日至六月三十日其他綜合損益組成部分如下：

	其他			稅後金額
	當期產生	綜合損益	所得稅費用	
國外營運機構財務報表 換算之兌換差額	\$(22,320)	\$(22,320)	\$3,794	\$(18,526)

#### 19. 所得稅

(1) 所得稅費用(利益)主要組成如下：

認列於損益之所得稅

	102.04.01~ 102.06.30	101.04.01~ 101.06.30	102.01.01~ 102.06.30	101.01.01~ 101.6.30
當期所得稅費用(利益)：				
當期應付所得稅	\$19,638	\$590	\$26,834	\$3,301
以前年度之當期所得稅 於本期之調整	(6,224)	-	2,582	-
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)	(2,147)	4,949	(109)	6,579
未分配盈餘加徵10%所得稅	250	615	250	615
所得稅費用	<u>\$11,517</u>	<u>\$6,154</u>	<u>\$29,557</u>	<u>\$10,495</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)

認列於其他綜合損益之所得稅

	102.04.01~ 102.06.30	101.04.01~ 101.06.30	102.01.01~ 102.06.30	101.01.01~ 101.6.30
遞延所得稅費用(利益)：				
國外營運機構財務報表換算之 兌換差額	\$3,260	\$923	\$8,859	\$(3,794)

(2)所得稅費用與會計利潤乘以所適用所得稅率之金額調節如下：

	102年上半年度	101年上半年度
來自於繼續營業單位之稅前淨利	\$82,333	\$40,167
按相關國家所得所適用之國內稅率計算之稅額	\$23,120	\$9,962
報稅上不可減除費用之所得稅影響數	798	(126)
遞延所得稅資產/負債之所得稅影響數	2,807	-
未分配盈餘加徵10%所得稅	250	615
以前年度之當期所得稅於本年度之調整	2,582	44
認列於損益之所得稅費用合計	\$29,557	\$10,495

(3)與下列項目有關之遞延所得稅資產(負債)餘額：

102年上半年度

	期初餘額	認列於 損益	認列於其 他綜合損益	期末餘額
暫時性差異				
存貨跌價損失	\$320	\$(116)	\$-	\$204
未實現銷貨毛利	3,913	503	-	4,416
處分不動產、廠房及設備利益	115	(6)	-	109
兌換損(益)	2,707	(3,733)	-	(1,026)
職工福利財稅差異	1	-	-	1
投資收益	(62,650)	3,461	-	(59,189)
國外營運機構財務報表換算之兌換差額	(2,832)	-	(8,859)	(11,691)
遞延所得稅費用/(利益)		\$109	\$(8,859)	
遞延所得稅資產/(負債)淨額	\$(58,426)			\$(67,176)
表達於資產負債表之資訊如下：				
遞延所得稅資產	\$7,056			\$4,730
遞延所得稅負債	\$(65,482)			\$71,906

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)

101年上半年度

	期初餘額	認列於 損益	認列於其 他綜合損益	期末餘額
暫時性差異				
存貨跌價損失	\$-	\$269	\$-	\$269
未實現銷貨毛利	-	1,946	-	1,946
投資收益	(59,141)	(706)	-	(59,847)
處分不動產、廠房及設備利益	-	67	-	67
兌換損(益)	-	(651)	-	(651)
未使用課稅損失	6,515	(6,515)	-	-
未使用所得稅抵減	989	(989)	-	-
國外營運機構財務報表換算之兌換差額	(8,843)	-	3,794	(5,049)
遞延所得稅費用/(利益)		\$(6,579)	\$3,794	
遞延所得稅資產/(負債)淨額	\$(60,480)			\$(63,265)
表達於資產負債表之資訊如下：				
遞延所得稅資產	\$7,815			\$2,282
遞延所得稅負債	\$(68,295)			\$(65,547)

(4)未認列之遞延所得稅資產

截至民國一〇二年六月三十日、一〇一年十二月三十一日、一〇一年六月三十日及一〇一年一月一日止，本集團因非很有可能課稅所得而未認列之遞延所得稅資產金額合計分別為18,251仟元、14,658仟元、12,386仟元及12,212仟元。

(5)集團內個體未使用課稅損失之資訊彙總如下：

發生年度	虧損金額	尚未使用餘額	
		101.01.01	最後可抵減年度
96年	\$12,791	\$12,132	106年
97年	26,191	26,191	107年
		\$38,323	

集團內個體未使用所得稅抵減之相關資訊如下：

法令依據	抵減項目	尚未使用餘額		最後可抵減年度
		101.06.30	101.01.01	
促進產業升級條例	研究發展支出投資抵減	\$-	\$1,121	101年
促進產業升級條例	研究發展支出投資抵減	494	989	102年
		\$494	\$2,110	

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

(6)兩稅合一相關資訊

	102.06.30	101.12.31	101.06.30	101.01.01
股東可扣抵稅額帳戶餘額	\$7,761	\$-	\$-	\$-

本公司民國一〇一一年度預計及一〇〇年度實際盈餘分配之稅額扣抵比率分別為13.40%及0%。

本公司已無屬民國八十六年度(含)以前之未分配盈餘。

(7)母公司民國九十九年度(含)以前之營利事業所得稅結算申報案件業經稅捐稽徵機關核定。

20.每股盈餘

基本每股盈餘金額之計算，係以當年度歸屬於母公司普通股持有人之淨利(淨損)除以當年度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，係以當年度歸屬於母公司普通股持有人之淨利(淨損)(經調整具稀釋作用之影響數後)除以當年度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。

	102.04.01~ 102.06.30	101.04.01~ 101.06.30	102.01.01~ 102.06.30	101.01.01~ 101.06.30
(1) 基本每股盈餘				
歸屬於母公司普通股持有人之淨利(仟元)	\$36,366	\$21,697	\$52,776	\$29,672
基本每股盈餘之普通股加權平均股數(仟股)	84,020	84,009	84,020	84,009
基本每股盈餘(元)	\$0.43	\$0.26	\$0.63	\$0.35
(2) 稀釋每股盈餘				
歸屬於母公司普通股持有人之淨利(仟元)	\$36,366	\$21,697	\$52,776	\$29,672
轉換公司債之利息(仟元)	2,774	-	4,698	-
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)	\$39,140	\$21,697	\$57,474	\$29,672

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

	102.04.01~ 102.06.30	101.04.01~ 101.06.30	102.01.01~ 102.06.30	101.01.01~ 101.06.30
基本每股盈餘之普通股加權平均股數(仟股)	84,020	84,009	84,020	84,009
稀釋效果：				
員工紅利—股票(仟股)	314	96	314	96
員工認股權(仟股)	(註)	1,213	(註)	1,213
轉換公司債(仟股)	11,691	(註)	11,691	(註)
經調整稀釋效果後之普通股加權平均股數(仟股)	96,025	85,318	96,025	85,318
稀釋每股盈餘(元)	\$0.41	\$0.25	\$0.60	\$0.35

於報導日至財務報表完成日間，並無任何影響普通股或潛在普通股之其他交易。

註：因計算稀釋每股盈餘具反稀釋作用，故未計入具稀釋作用之股數。

## 七、關係人交易

### (1) 資金融通

本公司及子公司於民國一〇二年六月三十日、一〇一年十二月三十一日、一〇一年六月三十日及一〇一年一月一日子公司與關係人資金融通情形如下：

銀行借款	最高餘額 (貸餘)	期末餘額 (貸餘)	利率區間	利息總額
<u>102.06.30</u>				
本公司及子公司之主要管理階層	\$87,834	\$75,488	3.2566%	\$1,177
<u>101.12.31</u>				
本公司及子公司之主要管理階層	\$88,664	\$87,834	3.1315%	\$952
<u>101.06.30</u>				
本公司及子公司之主要管理階層	\$88,530	\$-	2.29%~ 2.52%	\$1,281
<u>101.01.01</u>				
本公司及子公司之主要管理階層	\$90,993	\$90,825	1.93%~ 2.13%	\$466

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)本集團主要管理階層之獎酬

	102.04.01~ 102.06.30	101.04.01~ 101.06.30	102.01.01~ 102.06.30	101.01.01~ 101.06.30
短期員工福利	\$3,768	\$4,746	\$8,555	\$9,347
退職後福利	89	108	179	215
股份基礎給付	930	452	1,860	905
合計	<u>\$4,787</u>	<u>\$5,306</u>	<u>\$10,594</u>	<u>\$10,467</u>

八、質押之資產

截至民國一〇二年六月三十日、一〇一年十二月三十一日、一〇一年六月三十日及一〇一年一月一日止，本集團有下列資產業已提供金融機構作為融資之擔保品：

質押資產名稱	金額	抵押機構	擔保性質
<u>102.06.30</u>			
其他金融資產—流動	\$2,002	台灣銀行	短期擔保借款
其他金融資產—流動	1	元大銀行-忠孝分行	短期擔保借款
其他金融資產—非流動	140,991	遠東國際商業銀行-台北重慶分行	發行公司債之擔保品
合計	<u>\$142,994</u>		
<u>101.12.31</u>			
其他金融資產—流動	\$1	元大銀行-忠孝分行	短期擔保借款
其他金融資產—流動	1,162	彰化銀行-竹北分行	短期擔保借款
其他金融資產—流動	18,838	中信銀行-開發分理處	國稅戶
其他金融資產—流動	106	交通銀行-昆山開發區分行	地稅戶
其他金融資產—流動	45	交通銀行-昆山開發區分行	社稅戶
其他金融資產—流動	16	中國工商銀行-昆山開發區分行	待核查戶
其他金融資產—流動	32,606	江蘇銀行-昆山支行	短期擔保借款
其他金融資產—非流動	109,593	遠東國際商業銀行-台北重慶分行	定存抵質押 發行公司債之擔保品
合計	<u>\$162,367</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)

質押資產名稱	金額	抵押機構	擔保性質
<u>101.06.30</u>			
其他金融資產—流動	\$11,953	花旗商業銀行-新竹科學園區分行	短期擔保借款及背書保證之擔保品
應收票據	40,319	中國工商銀行-昆山開發區分行	短期擔保借款
長期預付費用	10,818	中國工商銀行-昆山開發區分行	短期擔保借款
租賃設備	17,065	仲利國際租賃股份有限公司	資本租賃
其他金融資產—流動	156	交通銀行-昆山開發區分行	地稅戶
其他金融資產—流動	377	交通銀行-昆山開發區分行	社稅戶
其他金融資產—流動	4,648	中信銀行-開發分理處	國稅戶
其他金融資產—流動	3,482	中國工商銀行-昆山開發區分行	信用保證金
存出保證金	2,008	上海商業儲蓄銀行-新竹分行	背書保證之擔保品
合 計	<u>\$90,826</u>		

質押資產名稱	金額	抵押機構	擔保性質
<u>101.01.01</u>			
租賃設備	\$19,234	仲利國際租賃股份有限公司	資本租賃
長期預付費用	11,192	中國工商銀行-昆山開發區分行	短期擔保借款
其他金融資產—流動	931	中國工商銀行-昆山開發區分行	信用保證金
其他金融資產—流動	676	中信銀行-開發分理處	國稅戶
其他金融資產—流動	290	交通銀行-昆山開發區分行	地稅戶
其他金融資產—流動	448	交通銀行-昆山開發區分行	社稅戶
合 計	<u>\$32,771</u>		

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

(1)截至民國一〇二年六月三十日止，本公司已開立未使用之信用狀金額如下：

幣 別	102.06.30	
	信用狀總額	已繳保證金
美元	290 仟元	\$-
日幣	17,970 仟元	\$-

(2)母公司為關係人背書保證，以作為該公司向銀行借款之擔保，期末背書保證餘額如下：

	102.06.30
昆山雅森電子材料科技有限公司	USD 11,000仟元
BESTTRADE CO., LTD.	USD 2,600仟元

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)

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

	102.06.30	101.12.31	101.06.30	101.01.01
放款及應收款：				
現金及約當現金(不含庫存現金)	\$285,334	\$315,790	\$355,734	\$361,287
其他金融資產	142,994	162,367	20,616	2,345
應收票據淨額	305,210	271,201	286,155	264,986
應收帳款淨額	839,359	874,121	775,308	784,730
其他應收款	7,461	23,702	34,541	39,750
合  計	<u>\$1,580,358</u>	<u>\$1,647,181</u>	<u>\$1,472,354</u>	<u>\$1,453,098</u>

金融負債

	102.06.30	101.12.31	101.06.30	101.01.01
以攤銷後成本衡量之金融負債：				
短期借款	\$571,746	\$719,679	\$563,555	\$667,788
應付款項	217,465	177,772	336,526	178,801
長期借款(含一年內到期者)	123,393	163,835	69,648	90,572
長期應付租賃款(含一年內到期)	-	-	1,336	5,461
應付公司債(含一年內到期者)	284,702	280,829	276,956	-
小  計	<u>1,197,306</u>	<u>1,342,115</u>	<u>1,248,021</u>	<u>942,622</u>
透過損益按公允價值衡量之金融負債：				
指定透過損益按公允價值衡量之金融負債	7,200	6,375	3,336	-
合  計	<u>\$1,204,506</u>	<u>\$1,348,490</u>	<u>\$1,251,357</u>	<u>\$942,622</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，針對部分外幣款項則使用遠期外匯合約以管理匯率風險，基於前述自然避險及以遠期外匯合約之方式管理匯率風險不符合避險會計之規定，因此未採用避險會計；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，對本集團於民國一〇二及一〇一年一月一日至六月三十日之損益將分別減少/增加2,097仟元及303仟元。

### 利率風險

利率風險係因市場利率之變動而導致金融工具之公允價值或未來現金流量波動之風險，本集團之利率風險主要係來自於分類為放款及應收款之浮動利率投資、固定利率借款及浮動利率借款。



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，包括浮動利率投資及浮動利率借款，並假設持有一個會計年度，當利率上升/下降十個基本點，對本集團於民國一〇二及一〇一年一月一日至六月三十日之損益將分別減少/增加166仟元及265仟元。

#### 權益價格風險

本集團截至民國一〇二及一〇一年六月三十日並未持有權益證券，故無權益價格風險。

#### 4.信用風險管理

信用風險係指交易對手無法履行合約所載之義務，並導致財務損失之風險。本集團之信用風險係因營業活動(主要為應收帳款及票據)及財務活動(主要為銀行存款及各種金融工具)所致。

每一業務單位係依循本集團之顧客信用風險之政策、程序及控制以管理客戶信用風險。所有客戶之信用風險評估係綜合考量該客戶之財務狀況、信評機構之評等、以往之歷史交易經驗、目前經濟環境以及本集團內部評等標準等因素。另本集團亦於適當時機使用某些信用增強工具(例如預收貨款及保險等)，以降低特定客戶之信用風險。

本集團截至民國一〇二年六月三十日、一〇一年十二月三十一日、一〇一年六月三十日及一〇一年一月一日止，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46.43%、52.54%、52.25%及54.35%，信用集中風險相對並不重大。

本集團之財務部依照集團政策管理銀行存款及其他金融工具之信用風險。由於本集團之交易對象係由內部之控管程序決定，屬信用良好之銀行及具有投資等級之金融機構，無重大之履約疑慮，故無重大之信用風險。

#### 5.流動性風險管理

本集團藉由現金及約當現金、銀行借款及轉換公司債等合約以維持財務彈性。下表係彙總本集團金融負債之合約所載付款之到期情形，依據最早可能被要求還款之日期並以其未折現現金流量編製，所列金額亦包括約定之利息。以浮動利率支付之利息現金流量，其未折現之利息金額係依據報導期間結束日殖利率曲線推導而得。

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

非衍生金融工具

	短於一年	一至二年	二至三年	合計
102.6.30				
借款	\$649,603	\$36,216	\$15,137	\$700,956
應付款項	217,465	-	-	217,465
應付公司債	284,702	-	-	284,702
101.12.31				
借款	\$805,545	\$54,237	\$29,806	\$889,588
應付款項	177,772	-	-	177,772
應付公司債	280,829	-	-	280,829
101.6.30				
借款	\$610,348	\$25,487	\$4,967	\$640,802
應付款項	336,526	-	-	336,526
長期應付租賃款	1,336	-	-	1,336
應付公司債	276,956	-	-	276,956
101.1.1				
借款	\$713,524	\$41,057	\$15,436	\$770,017
應付款項	178,801	-	-	178,801
長期應付租賃款	5,461	-	-	5,461

6. 金融工具之公允價值

(1) 衡量公允價值所採用之評價技術及假設

金融資產及金融負債之公允價值係指該工具與有成交意願者(而非以強迫或清算方式)於現時交易下買賣之金額。本集團金融資產及金融負債公允價值估計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公允價值約等於帳面金額，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(包括未於活絡市場交易之公開發行公司股票及未公開發行公司股票)，以市場法估計公允價值，其評估係參考近期籌資活動、同類型及規模之公司評價、公司技術發展情形、市場狀況及其他經濟指標等。

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)

C.其他金融資產及金融負債之公允價值，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參照類似工具相關資訊、存續期間適用殖利率曲線等資訊。

(2)以攤銷後成本衡量金融工具之公允價值

本集團並無以攤銷後成本衡量之金融資產，另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)認列於資產負債表之公允價值

下表提供原始認列後以公允價值衡量之金融工具分析資訊，並將公允價值區分成下列三等級之方式揭露分析資訊：

第一等級：相同資產或負債於活絡市場之公開報價(未經調整)。

第二等級：除第一等級之公開報價外，以屬於該資產或負債直接(亦即價格)或間接(亦即由價格推導而得)可觀察之輸入值推導公允價值。

第三等級：評價技術並非以可觀察市場資料為基礎之資產或負債之輸入值(不可觀察之輸入值)推導公允價值。

102.06.30

	第一等級	第二等級	第三等級	合計
金融負債：				
透過損益按公允價值衡量之金融負債	\$-	\$-	\$7,200	\$7,200

101.12.31

金融負債：				
透過損益按公允價值衡量之金融負債	\$-	\$-	\$6,375	\$6,375

101.06.30

金融資產：				
透過損益按公允價值衡量之金融負債	\$-	\$-	\$3,336	\$3,336

101.01.01

無此情形。

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

7.本集團具重大影響之外幣金融資產及負債資訊如下(外幣單位：仟元)：

	102.06.30			101.12.31		
	外幣	匯率	新台幣	外幣	匯率	新台幣
<u>金融資產</u>						
貨幣性項目						
美金	\$14,318	30.01	\$429,746	\$16,464	29.04	\$478,156
<u>金融負債</u>						
貨幣性項目						
美金	\$21,213	30.15	\$639,513	\$23,240	29.21	\$678,810
	101.06.30			101.01.01		
	外幣	匯率	新台幣	外幣	匯率	新台幣
<u>金融資產</u>						
貨幣性項目						
美金	\$25,920	29.87	\$774,303	\$13,481	30.29	\$408,323
<u>金融負債</u>						
貨幣性項目						
美金	\$27,026	29.78	\$804,872	\$19,498	30.29	\$590,661

### 8.資本管理

本集團資本管理之最主要目標，係確認維持健全之信用評等及良好之資本比率，以支持企業營運及股東權益之極大化。本集團依經濟情況以管理並調整資本結構，可能藉由調整股利支付或發行新股以達成維持及調整資本結構之目的。

### 十三、附註揭露事項

#### (一)重大交易事項相關資訊：

- 1.本公司對他人資金融通者：無。
- 2.本公司為他人背書保證者：請參閱附表一。
- 3.本公司期末持有有價證券者：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)

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一億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一億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一億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：請參閱附表三。
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：請參閱附表四。
9. 本公司從事衍生性商品交易：無。
10. 其他：母子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：請參閱附表五。
2. 對被投資公司具有控制能力時，應揭露被投資公司附註十一.(一)相關資訊：
  - (1) 對他人資金融通者：無。
  - (2) 為他人背書保證者：無。
  - (3) 期末持有有價證券者：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一億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一億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一億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：參閱附表七。

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

---

(8)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、已匯回投資損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	主要營業項目及對公司經營之影響	實收資本額	投資方式	本期期初自台灣匯出累積投資金額	本期匯出或收回投資金額		本期期末自台灣匯出累積投資金額	本公司直接或間接投資之持股比例	本期認列投資(損)益	期末投資帳面價值	截至本期止已匯回投資收益	本期期末累計自台灣匯出赴大陸地區投資金額	經濟部投審會核准投資金額	依經濟部投審會規定赴大陸地區投資限額
					匯出	收回								
昆山雅森電子材料科技有限公司	生產柔性線路板基材、保護膠片	\$587,534	(註一)	\$587,534	\$-	\$-	\$587,534	100%	\$25,348 (註二及三)	\$1,055,982 (註二)	\$-	\$587,534	\$587,534	\$742,830

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查核簽證之財務報表。

註四：上述有關昆山雅森電子材料科技有限公司之金額於編製合併財務報表時業已沖銷。

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

2. 進貨金額及百分比與相關應付款項之期末餘額：

a. 母公司	進 貨		應付款項	
	金額	百分比	金額	百分比
GLOBAL-ONE TEC. CO., LTD.	\$196,161	34.94%	\$(388)	-%
b. GLOBAL-ONE TEC. CO., LTD.				
昆山雅森電子材料科技有限公司	\$196,161	100.00%	\$2,557	100.00%

3. 銷貨金額及百分比與相關應收款項之期末餘額：

a. 母公司	銷 貨		應收款項	
	金額	百分比	金額	百分比
BESTTRADE CO., LTD.	\$420,284	65.58%	\$374,486	74.33%
b. BESTTRADE CO., LTD.				
昆山雅森電子材料科技有限公司	\$524,626	100.00%	\$476,172	100.00%

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：

母公司為關係人背書保證，以作為該公司向銀行借款之擔保，期末背書保證餘額如下：

	102.06.30
昆山雅森電子材料科技有限公司	USD11,000仟元
BESTTRADE CO., LTD.	USD2,600仟元

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。



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.其他對當期損益或財務狀況有重大影響之交易事項，如勞務提供或收受等：

- ①本公司民國一〇二年第二季為昆山雅森電子材料科技有限公司代購材料為99,859仟元。
- ②本公司一〇二年第二季為GLOBAL-ONE TEC CO., LTD.、ASIA ELECTRONIC MATERIAL HOLDING (SAMOA) CO., LTD.及AMMON TEC. INVESTMENT CORP.代墊費用而帳列其他應收款餘額分別為75仟元、75仟元及144仟元。

8.上列交易事項於編製合併財務報表時，業已沖銷。

#### 十四、營運部門資訊

合併公司之營收主要來自於銷售覆蓋膜、軟性銅箔基板等軟性線路板基材，本集團營運決策者係覆核整體公司營運結果，以制定公司之資源之決策並評估公司整體之績效，故為單一營運部門，並採與附註四所述之重要會計政策彙總說明相同之基礎編制。

#### 十五、首次採用國際財務報導準則

本集團針對所有結束於民國一〇一年十二月三十一日(含)以前之會計年度，係根據我國一般公認會計原則編製財務報表。本集團民國一〇二年第一季之合併財務報表係為首份依經金管會認可之國際財務報導準則編製年度財務報表。

因此，自民國一〇二年一月一日(含)開始，本集團已遵循證券發行人財務報告編製準則及經金管會認可之國際財務報導準則、國際會計準則、國際財務報導解釋及解釋公告編製財務報表，並於會計政策中說明。首份經金管會認可之國際財務報導準則財務報表之編製基礎除遵循附註二說明之重大會計政策外，亦包括國際財務報導準則第1號「首次採用國際財務報導準則」之規定。本集團採用之初始國際財務報導準則合併資產負債表係自民國一〇一年一月一日開始編製，該日係轉換至國際財務報導準則日。

轉換至國際財務報導準則後，對本集團民國一〇一年一月一日(轉換日)及民國一〇一年十二月三十一日之合併資產負債表暨民國一〇一年度合併綜合損益表之影響，請參閱本集團民國一〇二年及一〇一年一月一日至三月三十一日之合併財務報告。

#### 國際財務報導準則第1號「首次採用國際財務報導準則」之豁免

國際財務報導準則第1號「首次採用國際財務報導準則」允許首次採用者可以選擇針對追溯適用國際財務報導準則之原則提供若干豁免選項。本集團所採用之豁免項目如下：

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)

1. 在轉換日將全部累計精算損益一次認列於保留盈餘。
2. 以轉換日起各個會計期間推延決定之金額，揭露國際會計準則第19號「員工福利」規定之確定福利義務現值、計畫資產公允價值及計畫盈虧，以及經驗調整資訊。
3. 於轉換日將國外營運機構之累積換算差異數認定為零。
4. 在轉換日前已既得之權益工具，選擇豁免追溯適用國際財務報導準則第2號「股份基礎給付」之規定。

轉換至國際財務報導準則之影響

轉換至國際財務報導準則後，對本集團民國一〇一年六月三十日之合併資產負債表暨民國一〇一年四月一日至六月三十日及民國一〇一年一月一日至六月三十日合併綜合損益表之影響如下：

民國一〇一年六月三十日合併資產負債表項目之調節

先前一般公認會計原則	轉換至國際		經金管會認可之		註
	財務報導準則之影響	認列及衡量差異	表達差異	國際財務報導準則	
項目	金額			金額	項目
流動資產					流動資產
現金及約當現金	\$358,384	\$-	\$-	\$358,384	現金及約當現金
應收票據淨額	286,155	-	-	286,155	應收票據淨額
應收帳款淨額	775,308	-	-	775,308	應收帳款淨額
其他應收款	34,541	-	-	34,541	其他應收款
存貨	434,192	-	-	434,192	存貨
預付款項	61,077	(328)	-	60,749	預付款項
遞延所得稅資產—流動	1,136	-	(1,136)	-	-
其他流動資產	2,599	-	-	2,599	其他流動資產
受限制銀行存款	20,616	-	-	20,616	其他金融資產
流動資產合計	<u>1,974,008</u>			<u>1,972,544</u>	流動資產合計
固定資產淨額	<u>466,346</u>	-	(3,005)	<u>463,341</u>	不動產、廠房及設備
無形資產合計	<u>12,567</u>	-	(10,818)	<u>1,749</u>	無形資產

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

遞延所得稅資產—非流動	-	-	2,282	2,282	遞延所得稅資產	7
其他資產					其他非流動資產	
存出保證金	2,801	-	-	2,801	存出保證金	
-	-	-	3,005	3,005	預付設備款	2
-	-	-	10,818	10,818	長期預付租金	3
其他資產合計	2,801			16,624	其他非流動資產合計	
資產總計	\$2,455,722	\$(328)	\$1,146	\$2,456,540	資產總計	

先前一般公認會計原則		轉換至國際 財務報導準則之影響		經金管會認可之 國際財務報導準則		
項目	金額	認列及衡量差異	表達差異	金額	項目	註
流動負債					流動負債	
短期借款	\$563,555	\$-	\$-	\$563,555	短期借款	
應付票據	72,694	-	-	72,694	應付票據	
應付帳款	160,964	-	-	160,964	應付帳款	
應付所得稅	2,110	-	-	2,110	當期所得稅負債	
應付費用	71,392	864	-	72,256	應付費用	4
其他應付款	404	-	-	404	其他應付款	
應付股利	30,208	-	-	30,208	應付設備款	
一年內到期之長期借款	39,844	-	-	39,844	一年內到期之長期借款	
一年內到期之應付租賃款	1,336	-	-	1,336	一年內到期之應付租賃款	
其他流動負債	300	-	-	300	其他流動負債	
流動負債合計	942,807			943,671	流動負債合計	
長期負債					非流動負債	
長期借款	29,804	-	-	29,804	長期借款	
公平價值變動認列為損益之 金融負債	3,336	-	-	3,336	公平價值變動認列為損 益之金融負債	
應付公司債	276,956	-	-	276,956	應付公司債	
遞延所得稅負債	64,401	-	1,146	65,547	遞延所得稅負債	7
負債總計	1,317,304			1,319,314	負債總計	
股本					股本	
普通股	840,095	-	-	840,095	普通股	
資本公積	204,027	-	-	204,027	資本公積	
保留盈餘					保留盈餘	

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)

法定盈餘公積	31,583	-	-	31,583	法定盈餘公積	
特別盈餘公積	-	41,956	-	41,956	特別盈餘公積	8
未分配盈餘	38,065	26	-	38,091	未分配盈餘	4及8
股東權益其他項目					其他權益	
累積換算調整數	24,648	(43,174)	-	(18,526)	國外營運機構財務報表 換算之兌換差額	6及8
股東權益總計	<u>1,138,418</u>			<u>1,137,226</u>	權益總計	
負債及股東權益總計	<u>\$2,455,722</u>	<u>\$(328)</u>	<u>\$1,146</u>	<u>\$2,456,540</u>	負債及權益總計	

國一〇一年四月一日至六月三十日合併綜合損益表項目之調節

項目	轉換至國際 財務報導準則之影響			經金管會認可 之國際財務報導準則		註
	先前一般公認會計原則 金額	認列及衡量差異	表達差異	金額	項目	
營業收入淨額	\$410,892	\$-	\$-	\$410,892	營業收入淨額	
營業成本	(299,870)	-	-	(299,870)	營業成本	
營業毛利	<u>111,022</u>			<u>111,022</u>	營業毛利	
營業費用					營業費用	
推銷費用	(30,191)	-	-	(30,191)	推銷費用	
管理費用	(20,680)	13	-	(20,667)	管理費用	4
研究發展費用	(26,016)	-	-	(26,016)	研究發展費用	
合計	<u>(76,887)</u>			<u>(76,874)</u>	合計	
營業利益	<u>34,135</u>			<u>34,148</u>	營業利益	
營業外收入及利益					營業外收入及支出	
利息收入	219	-	(219)	-	-	5
什項收入	553	-	(553)	-	-	5
-	-	-	772	772	其他收入	5
金融負債評價利益	939	-	(1,206)	(267)	其他利益及損失	5
合計	<u>1,711</u>			<u>505</u>	合計	
營業外費用及損失						
利息費用	(6,802)	-	-	(6,802)	財務成本	
處分固定資產損失	(195)	-	195	-	-	5
兌換淨損	(843)	-	843	-	-	5
什項支出	(168)	-	168	-	-	5

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

合計	(8,008)			(6,802)	
稅前淨利	27,838	-	-	27,851	稅前淨利
所得稅費用	(6,154)	-	-	(6,154)	所得稅費用
稅後淨利	21,684			21,697	稅後淨利
合併總淨利	<u>\$21,684</u>	<u>\$13</u>	<u>\$-</u>	21,697	本期淨利
-	-	-	5,429	5,429	國外營運機構財務報 表換算之兌換差額
-	-	-	(923)	(923)	與其他綜合損益組成 部分相關之所得稅
-	-	-	-	<u>\$26,203</u>	本期綜合損益總額

國一〇一年一月一日至六月三十日合併綜合損益表項目之調節

項目	轉換至國際		經金管會認可		註
	先前一般公認會計原則	財務報導準則之影響		之國際財務報導準則	
	金額	認列及衡量差異	表達差異	金額	項目
營業收入淨額	\$795,924	\$-	\$-	\$795,924	營業收入淨額
營業成本	(592,419)	-	-	(592,419)	營業成本
營業毛利	203,505			203,505	營業毛利
營業費用					營業費用
推銷費用	(60,669)	-	-	(60,669)	推銷費用
管理費用	(37,701)	26	-	(37,675)	管理費用
研究發展費用	(47,690)	-	-	(47,690)	研究發展費用
合計	<u>(146,060)</u>			<u>(146,034)</u>	
營業利益	<u>57,445</u>			<u>57,471</u>	營業利益
營業外收入及利益					營業外收入及支出
利息收入	395	-	(395)	-	-
什項收入	1,358	-	(1,358)	-	-
-	-	-	1,753	1,753	其他收入
金融負債評價利益	939	-	(7,727)	(6,788)	其他利益及損失
合計	<u>2,692</u>			<u>(5,035)</u>	合計
營業外費用及損失					
利息費用	(12,269)	-	-	(12,269)	財務成本
處分固定資產損失	(392)	-	392	-	-

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)

兌換淨損	(6,971)	-	6,971	-	-	5
什項支出	(364)	-	364	-	-	5
合計	(19,996)			(12,269)		
稅前淨利	40,141	-	-	40,167	稅前淨利	
所得稅費用	(10,495)	-	-	(10,495)	所得稅費用	
稅後淨利	29,646			29,672	稅後淨利	
合併總淨利	\$29,646	\$26	\$-	29,672	本期淨利	
-	-	-	(22,320)	(22,320)	國外營運機構財務報 表換算之兌換差額	
-	-	-	3,794	3,794	與其他綜合損益組成 部分相關之所得稅	
-	-	-	-	\$11,146	本期綜合損益總額	

民國一〇一年一月一日至六月三十日合併現金流量表重大調整說明

由我國一般公認會計原則轉換為國際財務報導準則，對現金流量表並未有重大影響。本集團依先前一般公認會計原則按間接法編製之現金流量表，係將利息收現數、股利收現數及利息支付數作為營業活動之現金流量，且未被要求單獨揭露利息收現數與股利收現數。惟依國際會計準則第7號「現金流量表」之規定，本集團民國一〇一年一月一日至六月三十日之利息收現數為395仟元，利息支付數為11,780仟元，係單獨予以揭露，另依其性質將利息收現數及利息支付數仍表達為營業活動之現金流量。

除上述差異外，依國際財務報導準則編製之合併現金流量表與依先前一般公認會計原則所編製者，並無其他重大差異。

1. 現金及約當現金

依國際會計準則第7號「現金流量表」規定，本集團所持有之受限制銀行存款業已依其性質重分類至其他金融資產，民國一〇一年六月三十日自現金及約當現金重分類至其他金融資產金額為20,616仟元。

2. 預付設備款

本集團依新修訂之「證券發行人財務報告編製準則」，將預付設備款依IFRSs規定依其性質重分類為預付款項。此一重分類致民國一〇一年六月三十日不動產、廠房及設備減少3,005仟元，預付設備款增加3,005仟元。

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)

### 3. 土地使用權重分類至預付租金

依先前一般公認會計原則，土地使用權分類為無形資產項下。轉換至國際財務報導準則後，依國際會計準則第17號「租賃」規定，土地使用權重分類為流動資產項下之預付租金及非流動資產項下之長期預付租金。截至民國一〇一年六月三十日，本集團土地使用權重分類至長期預付租金之金額為10,818仟元。

### 4. 員工福利

本集團依先前一般公認會計原則之規定，對確定福利義務進行精算評價，並據以認列相關退休金成本及應計退休金負債。轉換至國際財務報導準則後，依國際會計準則第19號「員工福利」之規定進行精算評價。本集團於民國一〇一年一月一日及十二月三十一日因重新針對確定福利義務進行精算、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」之豁免於民國一〇一年一月一日將累計精算損益於轉換日歸零，及一次認列未認列過渡性淨給付義務，致民國一〇一年六月三十日應計退休金負債調整864仟元及預付款項調減328仟元。此外，由於本集團選擇於轉換至國際財務報導準則後，將精算損益全數列入其他綜合損益，綜合以上影響，民國一〇一年四月一日至六月三十日及民國一〇一年一月一日至六月三十日退休金成本分別減少13仟元及26仟元。

### 5. 合併綜合損益表之調節說明

本集團原依我國修正前證券發行人財務報告編製準則編製合併損益表，其營業利益僅包含營業收入、營業成本及營業費用。轉換至國際財務報導準則後，為配合國際財務報導準則之財務報表表達方式以及修正後證券發行人財務報告編製準則，部分綜合損益表項目已予以重分類。其他與轉換至國際財務報導準則有關之調整已敘述如上。

### 6. 累積換算差異數認定為零

本集團選擇依據國際財務報導準則第1號「首次採用國際財務報導準則」之豁免，於轉換日將國外營運機構之累積換算差異數認定為零。

### 7. 所得稅

#### 遞延所得稅之分類及備抵評價

依先前一般公認會計原則，同一納稅主體之流動及非流動遞延所得稅負債及資產互相抵銷，僅列示其淨額。轉換至國際財務報導準則後，依國際會計準則第12號「所

得稅」規定，遞延所得稅資產與負債僅於當期所得稅資產及當期所得稅負債之互抵具有法定執行權，且遞延所得稅係屬同一納稅主體並與由同一稅捐機關課徵之所得稅有關時，可予互抵。

依先前一般公認會計原則，遞延所得稅資產或負債依其相關資產或負債之分類劃分為流動或非流動。未能歸屬者，則按該遞延所得稅資產或負債預期實現或清償之期間劃分。轉換至國際財務報導準則後，依國際會計準則第1號「財務報表之表達」規定，遞延所得稅資產或負債一律列為非流動。截至民國一〇一年六月三十日，本集團遞延所得稅資產重分類至非流動資產之金額為1,136 仟元。

依先前一般公認會計原則，遞延所得稅資產係全額認列，並對有百分之五十以上機率無法實現部分設立備抵評價科目。轉換至國際財務報導準則後，依國際會計準則第12號「所得稅」規定，遞延所得稅資產僅就很有可能(Probable)實現之範圍內認列。

#### 8.特別盈餘公積

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，應就帳列股東權益項下之未實現重估增值及累積換算調整數利益，因選擇適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，分別提列相同數額之特別盈餘公積。本公司帳列累積換算調整數利益43,174仟元原應依規定提列特別盈餘公積數，惟因轉換日因首次採用國際財務報導準則產生之保留盈餘增加數為新台幣41,956仟元，故僅提列特別盈餘公積41,956仟元。另本集團於民國一〇一年六月三十日應提列特別盈餘公積數額為41,956仟元。

#### 9.其他

為便於財務報表之比較，依先前一般公認會計原則編製民國一〇一年一月一日至六月三十日財務報表之部份科目業經重分類。



## 亞洲電材股份有限公司及其子公司

## 為他人背書保證

民國一〇二年六月三十日

單位：新台幣仟元

為他人背書保證者		背書保證對象		對本公司之海外 子公司背書保證之 限 額(註3)	本期最高 背書保證 餘 額	期 末 背書保證 餘 額	實 際 動 支 金 額	以財產擔保 之背書保證 金 額	累計背書保證金 額佔最近期財務 報表淨值之比率	背書保證 最高限額 (註3)	屬母公司對子公司 背書保證	屬子公司對母公司 背書保證	屬對大陸地區 背書保證
編號 (註1)	名稱	公司名稱	關 係										
0	亞洲電材股份 有限公司	BESTTRADE CO., LTD	本公司之 子公司	\$619,025	\$78,000	\$78,000 (註4)	\$17,742	\$-	6.30%	\$619,025	Y	N	N
0	亞洲電材股份 有限公司	昆山雅森電子 材料科技有限 公司	本公司之 曾孫公司	\$619,025	\$330,000	\$330,000 (註4)	\$220,000	\$-	26.65%		Y	N	Y

註1：編號欄之填寫方法如下：

1. 發行人填0
2. 被投資公司按公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

註2：背書保證者與被書保證對象之關係有下列六種，標示種類即：

1. 有業務關係之公司。
2. 直接持有普通股股權超過百分之五十之子公司。
3. 母公司與子公司持有普通股股權合併計算超過百分之五十之被投資公司。
4. 對公司直接或經由子公司間接持有普通股股權超過百分之五十之母公司。
5. 基於承攬工程需要之同業依合約規定互保之公司。
6. 因共同投資關係由各出資股東依其持股比率對其背書保證之公司。

註3：依本公司「背書保證作業程序」規定，本公司對外背書保證之總額不得超過當期淨值百分之五十。對本公司之海外子公司背書保證額度以不超過當期淨值百分之五十為限。

註4：外幣金額係依資產負債表日匯率換算為新台幣金額。

## 亞洲電材股份有限公司及其子公司(續)

期末持有有價證券情形

民國一〇二年六月三十日

單位：新台幣仟元

持有之公司	有價證券種類及名稱	與有價證券 發行人之關係	帳 列 科 目	期 末				備註
				股 數	帳面金額	持股比率	市價(註)	
亞洲電材股份 有限公司	股票：							
	ASIA ELECTRONIC MATERIAL HOLDING(SAMOA) CO., LTD.	子公司	採權益法之長期投資	18,265,100	\$1,055,837	100%	\$1,055,837	
	BESTTRADE CO., LTD.	子公司	採權益法之長期投資	2,950,000	87,046	100%	96,511	
	GLOBAL-ONE TEC. CO., LTD.	子公司	採權益法之長期投資	5,000	(51)	100%	(51)	
	加：帳列長期投資貸項				51		-	
	合 計				<u>\$1,142,883</u>		<u>\$1,152,297</u>	

註1：無公開市價者，依股權淨值填寫。

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其子公司(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

民國一〇二年一月一日至六月三十日

單位：新台幣仟元

進(銷)貨 之公司	交易對象	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	(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	<u>\$420,284</u>	65.58%	月結120天	單一客戶無 法比較	與一般客戶 相當	<u>\$374,486</u>	74.33%	
亞洲電材股份 有限公司	GLOBAL-ONE TEC. CO., LTD.	本公司之 子公司	進貨	<u>\$196,161</u>	34.94%	月結120天	單一廠商無 法比較	與一般廠商 相當	<u>\$(388)</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其子公司(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

民國一〇二年六月三十日

單位：新台幣仟元

帳列應收 款項之公司	交易對象	關係	應收關係人 款項餘額	週轉率	逾期應收關係人款項		應收關係人款項 期後收回金額	提列備抵 呆帳金額
					金額	處理方式		
亞洲電材股份 有限公司	BESTTRADE CO., LTD.	子公司	應收帳款 <u>\$374,486</u>	1.98	\$-	-	\$-	\$-

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其子公司(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

民國一〇二年六月三十日

單位：新台幣/外幣仟元

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期末持有			被投資公司本期(損)益	本期認列之投資(損)益	備註
				本期期末	上期期末	股數	比率	帳面金額			
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%	\$1,055,837	\$25,348	\$25,348	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%	87,046	(7,805)	(4,989)	子公司 註1
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%	(51)	-	-	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 35,195	USD 852	USD 852	孫公司
AMMON TEC. INVESTMENT CORP.	昆山雅森電子材料科技有限公司	大陸	電子材料及零件之製造及銷售	USD 18,250	USD 18,250	-	100.00%	USD 35,199	USD 852	USD 852	曾孫公司

註1：包括認列投資損失(7,805)仟元及未實現側流交易認列2,816仟元。

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其子公司(續)

期末持有有價證券

民國一〇二年六月三十日

單位：美金仟元

持有之公司	有價證券 種類及名稱	有價證券發行人 與本公司之關係	帳 列 科 目	期 末				擔保、質押或其他受限制情形		
				股數(單位)	帳面金額	比率	市價(註)	股 數	帳面價值	備註
ASIA ELECTRONIC MATERIAL HOLDING (SAMOA) CO., LTD.	股票： AMMON TEC. INVESTMENT CORP.	子公司	採權益法之 長期投資	18,260,000	USD 35,195	100%	USD 35,195	-	\$-	
AMMON TEC. INVESTMENT CORP.	昆山雅森電子材料科技 有限公司	子公司	採權益法之 長期投資	-	USD 35,199	100%	USD 35,199	-	\$-	

註1：無公開市價者，依股權淨值填寫。

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其子公司(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  
 民國一〇二年一月一日至六月三十日

單位：美金仟元

進(銷)貨 之公司	交易對象	關係	交易情形				交易條件與一般交易 不同之情形及原因		應收(付)票據、帳款		備註
			進(銷)貨	金額	佔總進(銷) 貨之比率	授信期間	單價	授信期間	餘額	佔總應收 (付)票據、 帳款之比率	
BESTTRADE CO., LTD.	昆山雅森電子材料 科技有限公司	為亞洲電材 之子公司及 孫公司	銷貨	USD 17,634	100.00%	月結120天	單一客戶無 法比較	與一般客戶 相當	USD 15,603	100.00%	
GLOBAL-ONE TEC. CO., LTD.	亞洲電材股份有限 公司	為亞洲電材 之子公司	銷貨	USD 6,593	100.00%	月結120天	單一客戶無 法比較	與一般客戶 相當	USD(12)	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 6,593	23.88%	月結120天	單一客戶無 法比較	與一般客戶 相當	USD 85	0.05%	
BESTTRADE CO., LTD.	亞洲電材股份有限 公司	為亞洲電材 之子公司	進貨	USD 17,634	100.00%	月結120天	單一廠商無 法比較	與一般廠商 相當	USD (12,483)	99.98%	
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 6,593	100.00%	月結120天	單一廠商無 法比較	與一般廠商 相當	USD (85)	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 17,634	85.48%	月結120天	單一廠商無 法比較	與一般廠商 相當	USD (15,603)	94.44%	

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其子公司(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

民國一〇二年六月三十日

單位：美金仟元

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 USD 15,603	2.14	USD -	-	USD -	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其子公司合併財務報表附註(續)  
 (金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)  
 母子公司間業務關係及重要交易往來情形  
 民國一〇二年一月一日至六月三十日及民國一〇一年一月一日至六月三十日

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)
民國一〇二年第二季							
0	亞洲電材股份有限公司	BESTTRADE CO., LTD.	1	銷貨	\$420,284	月結抵帳後電匯收款	49.50%
0	亞洲電材股份有限公司	GLOBAL-ONE TEC.CO., LTD.	1	進貨	196,161	月結抵帳後電匯收款	23.10%
0	亞洲電材股份有限公司	BESTTRADE CO., LTD.	1	應收帳款	374,486	月結抵帳後電匯收款	14.73%
0	亞洲電材股份有限公司	ASIA ELECTRONIC MATERIAL HOLDING (SAMOA) CO., LTD.	1	其他應收款	75	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	144	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	75	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	(388)	月結抵帳後電匯收款	-%
1	BESTTRADE CO., LTD.	昆山雅森電子材料科技有限公司	3	銷貨	524,626	月結抵帳後電匯收款	61.79%
1	BESTTRADE CO., LTD.	昆山雅森電子材料科技有限公司	3	應收帳款	476,172	月結抵帳後電匯收款	18.73%
2	GLOBAL-ONE TEC.CO., LTD.	昆山雅森電子材料科技有限公司	3	進貨	196,161	月結抵帳後電匯收款	23.10%
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	2,557	月結抵帳後電匯收款	0.10%
民國一〇一年第二季							
0	亞洲電材股份有限公司	BESTTRADE CO.,LTD.	1	銷貨	\$391,123	月結抵帳後電匯收款	48.70%
0	亞洲電材股份有限公司	GLOBAL-ONE TEC.CO.,LTD.	1	進貨	234,645	月結抵帳後電匯收款	29.21%
0	亞洲電材股份有限公司	BESTTRADE CO.,LTD.	1	應收帳款	277,349	月結抵帳後電匯收款	11.29%
0	亞洲電材股份有限公司	BESTTRADE CO.,LTD.	1	其他應收款	50	月結抵帳後電匯收款	-%
0	亞洲電材股份有限公司	ASIA ELECTRONIC MATERIAL HOLDING (SAMOA) CO., LTD.	1	其他應收款	50	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	97	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	36,359	月結抵帳後電匯收款	1.48%
1	BESTTRADE CO.,LTD.	昆山雅森電子材料科技有限公司	3	銷貨	679,608	月結抵帳後電匯收款	84.61%
1	BESTTRADE CO.,LTD.	昆山雅森電子材料科技有限公司	3	應收帳款	453,778	月結抵帳後電匯收款	18.48%
2	GLOBAL-ONE TEC.CO.,LTD.	昆山雅森電子材料科技有限公司	3	進貨	232,935	月結抵帳後電匯收款	29.00%
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	39,349	月結抵帳後電匯收款	1.60%

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。