

大亞電線電纜股份有限公司及其子公司

合併財務報表暨會計師核閱報告

一〇三

民國 年前三季

一〇二

地址：台南市關廟區中山路二段 249 號

電話：(〇六)五九五三一三一

大亞電線電纜股份有限公司及其子公司

合併財務報表暨會計師核閱報告目錄

壹、封面	第 1 頁
貳、目錄	第 2 頁
參、會計師核閱報告	第 3-4 頁
肆、合併資產負債表	第 5 頁
伍、合併綜合損益表	第 6 頁
陸、合併權益變動表	第 7 頁
柒、合併現金流量表	第 8-9 頁
捌、合併財務報表附註	
一、公司沿革	第 10 頁
二、通過財務報告之日期及程序	第 10 頁
三、新發布及修訂準則及解釋之適用	第 10-11 頁
四、重大會計政策之彙總說明	第 11-21 頁
五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	第 21-23 頁
六、重要會計科目之說明	第 23-48 頁
七、關係人交易	第 48-50 頁
八、質押之資產	第 50 頁
九、或有事項及重大未認列之合約承諾	第 50-51 頁
十、重大之災害損失	第 51 頁
十一、重大之期後事項	第 51 頁
十二、其他	第 51 頁
十三、附註揭露事項	
(一)重大交易事項相關資訊	第 51-52 頁
(二)轉投資事業相關資訊	第 52 頁
(三)大陸投資資訊	第 52 頁
十四、營運部門資訊	第 53 頁



會計師核閱報告

大亞電線電纜股份有限公司 公鑒：

大亞電線電纜股份有限公司(以下簡稱大亞公司)及其子公司民國一〇三年及一〇二年九月三十日之合併資產負債表，與民國一〇三年及一〇二年七月一日至九月三十日及民國一〇三年及一〇二年一月一日至九月三十日之合併綜合損益表，暨民國一〇三年及一〇二年一月一日至九月三十日之合併權益變動表及合併現金流量表，業經本會計師核閱竣事。上開合併財務季報告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。

除下段所述者外，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季報告整體表示查核意見。

如合併財務季報告附註四及六(八)所述，列入合併財務報表之子公司及採用權益法之投資於民國一〇三年九月三十日及民國一〇二年九月三十日之資產(含採權益法之投資)總額分別為9,728,259仟元及9,463,388仟元，各占合併資產總額之53.36%及54.93%，負債總額分別為4,200,004仟元及4,239,492仟元，各占合併負債總額之41.16%及45.64%；暨民國一〇三年及民國一〇二年七月一日至九月三十日與民國一〇三年及民國一〇二年一月一日至九月三十日之綜合損益(含採用權益法認列之關聯企業及合資損益之份額及採用權益法認列之關聯企業及合資損益之其他綜合損益份額)總額分別為448仟元、53,039仟元及15,643仟元、(51,586)仟元，各占合併綜合損益總額之8.38%、84.37%及247.52%、(8,626.42)%，係依據子公司及被投資公司同期間未經會計師核閱之財務報表所編製。另如財務報表附註十三(二)所述相關之「轉投資事業相關資訊」係由被投資公司所提供，本會計師未依第二段所述之核閱程序執行核閱工作。

依本會計師核閱結果，除上段所述該等子公司及被投資公司財務季報告倘經會計師核閱，對合併財務季報告可能有所調整之影響外，並未發現第一段所述合併財務季報告在所有重大方面有違反證券發行人財務報告編製準則、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」而須作修正之情事。

群智聯合會計師事務所

金管證(六)字第 0950134197 號

主管機關核准文號

金管證(六)字第 0960003779 號

會計師：黃奕睿

黃奕睿



會計師：呂松裕

呂松裕



中 華 民 國 一 〇 三 年 十 一 月 十 二 日

民國一〇三年九月三十日及九月三十日
 (民國一〇三年及一〇二年九月三十日係經核對，未依一般公認審計準則查核)

單位：新臺幣千元

會計科目 目次號	附註	一〇三年九月三十日 金額	%	一〇二年十二月三十一日 金額	%	一〇三年九月三十日 金額	%	一〇二年十二月三十一日 金額	%	一〇二年九月三十日 金額	%
11XX 流動資產											
1100 現金及約當現金	六(一)	\$ 3,250,781	17.8	\$ 2,894,481	16.5	\$ 3,677,214	20.2	\$ 3,476,088	19.7	\$ 3,240,169	18.7
1110 透過損益按公允價值衡量之金融資產	六(二)	1,257,076	6.9	1,090,593	6.2	790,000	4.3	839,735	4.8	1,183,000	6.9
1125 備供出售金融資產	六(三)	129,105	0.7	147,543	0.8	10,585	0.1	16,104	0.1	12,586	0.1
1150 應收帳款—淨額	六(五)及七	273,179	1.5	204,644	1.2	62,454	0.3	142,291	0.8	53,612	0.3
1170 應收帳款—淨額	六(五)及七	2,817,193	15.5	2,948,673	16.8	448,419	2.5	582,512	3.0	582,512	3.4
1200 其他應收款	六(六)	199,582	1.1	155,864	0.8	244,132	1.3	355,515	2.0	247,385	1.4
1310 存貨—製造業	六(六)	2,321,942	12.7	2,215,032	12.6	16,365	0.1	11,852	0.1	6,395	—
1320 存貨—建設業	六(七)	274,356	1.5	288,435	1.6	105,173	0.6	97,977	0.5	103,935	0.6
1410 預付款項	八	279,131	1.5	298,653	1.7	230,698	1.3	149,727	0.9	218,100	1.3
1470 其他流動資產		164,907	1.0	150,815	0.8	416,667	2.3	240,533	1.4	183,333	1.1
流動資產合計		10,367,252	30.2	10,389,753	59.0	6,027,840	33.1	5,896,286	33.5	5,856,896	34.0
15XX 非流動資產											
1510 透過損益按公允價值衡量之金融資產	六(二)	9,246	0.1	16,214	0.1	500,000	2.7	2,803,809	15.9	2,676,268	15.5
1523 備供出售金融資產	六(三)	383,928	2.2	442,802	2.5	2,951,476	16.2	2,803,809	15.9	2,676,268	15.5
1543 以成本衡量之金融資產	六(四)及八	995,489	5.5	869,088	4.9	264,499	1.5	267,372	1.5	264,486	1.5
1550 採用權益法之投資	六(八)及八	529,193	2.9	474,584	2.7	410,749	2.3	425,082	2.4	422,559	2.5
1600 不動產、廠房及設備	六(九)及八	3,724,229	20.4	3,730,726	21.2	45,078	0.2	31,418	0.2	50,325	0.3
1760 投資性不動產淨額	六(十)及八	981,991	5.4	983,539	5.6	4,410	—	4,436	—	17,452	0.1
1780 無形資產	六(十一)	23,708	0.1	28,277	0.2	4,176,212	22.9	3,532,117	20.0	3,431,090	19.9
1840 遞延所得稅資產		153,445	0.8	151,438	0.9	10,204,052	56.0	9,428,403	53.5	9,287,986	53.9
1915 預付設備款	八	151,009	0.8	228,917	1.3	—	—	—	—	—	—
1920 存出保證金	八	74,981	0.4	58,120	0.3	—	—	—	—	—	—
1985 長期預付租金		221,667	1.2	219,945	1.3	—	—	—	—	—	—
1990 其他非流動資產		6,152	—	4,755	—	—	—	—	—	—	—
非流動資產合計		7,265,038	39.8	7,203,405	41.0	5,801,808	31.8	5,801,808	33.0	5,801,808	33.6
總計		\$ 18,232,290	100.0	\$ 17,593,158	100.0	\$ 11,829,648	100.0	\$ 11,698,094	100.0	\$ 11,658,704	100.0

董事長：沈尚弘

經理人：沈尚宜

後附之附註係本合併財務報表之一部分
 (請參閱群智聯合會計師事務所民國一〇三年十一月十二日會計師核閱報告)

會計主管：洪崇銳

大亞電器股份有限公司及其子公司

合併財務報表

民國一〇三年及一〇二年七月一日至九月三十日及一〇二年一月一日至九月三十日

(僅經核閱，未作獨立查核)

單位：新台幣千元
惟每股盈餘(虧損)為元

會計科目代碼	項 目	附註	一〇三年七月一日至九月三十日		一〇二年七月一日至九月三十日		一〇三年一月一日至九月三十日		一〇二年一月一日至九月三十日	
			金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
4000	營業收入淨額		\$ 4,138,166	100.0	\$ 4,305,067	100.0	\$ 12,060,639	100.0	\$ 12,729,032	100.0
5000	營業成本	六(二十)及(二十一)	3,987,755	96.4	4,139,607	96.2	11,630,061	96.4	12,276,553	96.4
5900	營業毛利		150,411	3.6	165,460	3.8	430,578	3.6	452,479	3.8
6000	營業費用	六(二十)及(二十一)								
6100	推銷費用		55,950	1.4	62,860	1.5	168,267	1.4	187,279	1.5
6200	管理費用		150,108	3.6	141,157	3.3	430,572	3.6	427,449	3.4
6300	研發費用		9,878	0.1	16,806	0.1	31,318	0.3	35,043	0.3
	營業費用合計		215,936	5.1	220,823	5.1	630,157	5.2	649,771	5.1
6900	營業損失		(65,525)	(1.5)	(55,363)	(1.3)	(199,579)	(1.7)	(197,292)	(1.5)
7000	營業外收入及支出									
7050	採用權益法認列之關聯企業及合資損益之份額	六(八)	4,392	—	5,672	0.1	15,506	0.1	8,056	0.1
7010	其他收入	六(二十二)	83,528	2.0	59,829	1.4	120,101	1.0	116,595	0.9
7020	其他利益及損失	六(二十三)	28,064	0.7	94,350	2.2	186,547	1.5	86,529	0.7
7050	財務成本	六(二十四)	(33,839)	(0.8)	(29,556)	(0.7)	(103,099)	(0.9)	(79,881)	(0.6)
	營業外收入及支出合計		82,145	2.0	130,295	3.0	219,055	1.8	131,299	1.0
7900	稅前利益(損失)		16,620	0.4	74,932	1.8	19,476	0.2	(65,993)	(0.5)
7950	所得稅費用	六(十七)	21,188	0.5	11,155	0.3	15,975	0.1	1,208	—
8200	本期淨利(損)		(4,568)	(0.1)	63,777	1.5	3,501	—	(67,201)	(0.5)
8300	其他綜合損益									
8310	國外營運機構財務報表換算之兌換差額		12,261	0.3	(22,476)	(0.5)	23,972	0.3	67,845	0.5
8325	備供出售金融資產未實現損益		(65,463)	(1.6)	19,560	0.5	(22,689)	(0.2)	12,074	0.2
8399	與其他綜合損益組成部分相關之所得稅	六(十七)	4,319	0.1	2,003	—	1,536	—	(12,120)	(0.1)
	本期其他綜合損益(稅後淨額)		(48,883)	(1.2)	(913)	—	2,819	—	67,799	0.6
8500	本期綜合損益總額		\$ (53,451)	(1.3)	\$ 62,864	1.6	\$ 6,320	0.1	\$ 598	—
8600	淨利歸屬于									
8610	母公司業主		\$ (21,083)	(0.6)	\$ 46,628	1.1	\$ (18,300)	(0.2)	\$ (42,433)	(0.3)
8620	非控制權益		19,515	0.5	17,149	0.4	21,801	0.2	(24,768)	(0.2)
			\$ (4,568)	(0.1)	\$ 63,777	1.5	\$ 3,501	—	\$ (67,201)	(0.5)
8700	綜合損益總額歸属于									
8710	母公司業主		\$ (79,802)	(1.9)	\$ 50,544	1.2	\$ (22,611)	(0.1)	\$ 25,289	0.2
8720	非控制權益		26,351	0.6	12,320	0.3	28,931	0.2	(24,691)	(0.2)
			\$ (53,451)	(1.3)	\$ 62,864	1.6	\$ 6,320	0.1	\$ 598	—
	每股盈餘	六(二十五)								
9750	基本每股盈餘(虧損)		\$ (0.04)		\$ 0.08		\$ (0.03)		\$ (0.07)	
	稀釋每股盈餘(虧損)				\$ 0.08					

後附之附註係本合併財務報表之一部分。

(請參閱群智聯合會計師事務所民國一〇三年十一月十二日會計師核閱報告)

董事長：沈尚弘



經理人：沈尚宜



會計主管：洪崇銘





大亞電線電纜股份有限公司及其子公司

民國一〇三年及一〇二年一月一日至九月三十日
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣千元

母 公 司	業 務				主 權			庫 存 股 票	益		
	普 通 股	發 行 股 本	資 本 公 積	保 留 盈 餘	其 他 權 益	未 分 配 盈 餘	外 幣 換 算 差 異		非 控 制 權 益	權 益 合 計	計
	股 數	金 額									
一〇二年一月一日餘額	580,180,791	\$ 5,801,808	\$ 500,192	\$ 80,29	\$ 365,273	\$ (37,912)	\$ (54,735)	\$ 1,051,438	\$ 8,086,233	\$ 8,086,233	
依權益法認列之關聯企業之變動數	-	-	224	-	(1,819)	-	-	2,604	1,009	1,009	
以前年度盈餘分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
法定盈餘公積	-	-	-	12,313	(12,313)	-	-	-	-	-	
現金股利	-	-	-	-	(115,037)	-	-	-	-	(116,037)	
被投資公司以前年度盈餘分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
現金股利	-	-	-	-	(42,433)	-	-	(35,892)	(35,892)	(35,892)	
一〇二年前三季淨利	-	-	-	-	-	-	-	(24,768)	(24,768)	(24,768)	
一〇二年前三季稅後其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
國外營運機構財務報表換算之兌換差額	-	-	-	-	58,254	-	-	(1,354)	(1,354)	(1,354)	
備供出售金融資產未實現損益調整	-	-	-	-	-	-	-	1,431	1,431	1,431	
一〇二年前三季其他綜合損益總額	-	-	-	-	-	-	-	77	77	77	
非控制權益增加	-	-	-	-	-	-	-	2,900	2,900	2,900	
一〇二年前九月三十日餘額	580,180,791	\$ 5,801,808	\$ 500,416	\$ 92,442	\$ 193,671	\$ (28,444)	\$ 3,519	\$ 996,359	\$ 7,938,811	\$ 7,938,811	
一〇三年一月一日餘額	580,180,791	\$ 5,801,808	\$ 505,218	\$ 92,442	\$ 356,802	\$ (9,430)	\$ 21,600	\$ 1,017,275	\$ 8,164,755	\$ 8,164,755	
依權益法認列之關聯企業之變動數	-	-	167	-	(6,656)	-	-	(348)	(6,837)	(6,837)	
以前年度盈餘分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
法定盈餘公積	-	-	-	14,262	(14,262)	-	-	-	-	-	
現金股利	-	-	-	-	(116,036)	-	-	-	-	(116,036)	
被投資公司以前年度盈餘分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
現金股利	-	-	-	-	(18,300)	-	-	(34,867)	(34,867)	(34,867)	
一〇三年前三季淨利	-	-	-	-	-	-	-	21,801	21,801	21,801	
一〇三年前三季稅後其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
國外營運機構財務報表換算之兌換差額	-	-	-	-	15,430	-	-	4,826	4,826	4,826	
備供出售金融資產未實現損益調整	-	-	-	-	-	-	-	2,304	2,304	2,304	
一〇三年前三季其他綜合損益總額	-	-	-	-	-	-	-	7,130	7,130	7,130	
非控制權益增加	-	-	-	-	-	-	-	14,903	14,903	14,903	
一〇三年前九月三十日餘額	580,180,791	\$ 5,801,808	\$ 505,385	\$ 106,704	\$ 201,548	\$ (29,171)	\$ 37,030	\$ 1,025,894	\$ 8,028,238	\$ 8,028,238	

後附之附註係本合併財務報表之一部分
(請參閱群智聯合會計師事務所民國一〇三年十一月十二日會計師核閱報告)



董事長：沈尚弘



經理人：沈尚宜



會計主管：洪紫銘

大亞電線電纜股份有限公司及其子公司

合併現金流量表

民國一〇三年及一〇二一年一月一日至九月三十日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

	一〇三年一月一日 至九月三十日	單位：新台幣仟元 一〇二年一月一日 至九月三十日
營業活動之現金流量：		
稅前利益(損失)	\$ 19,476	\$ (65,993)
調整項目：		
不影響現金流量之收益費損項目		
折舊費用(含投資性不動產)	221,993	200,435
攤銷費用	12,804	12,166
利息費用	103,099	79,881
利息收入	(24,629)	(16,030)
股利收入	(81,352)	(86,926)
透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債之評價損失(利益)	(54,001)	29,716
採權益法認列關聯企業利益之份額	(15,506)	(8,056)
存貨跌價損失(回升利益)	14,853	1,314
處分不動產、廠房及設備利益	(148)	(704)
取得按權益法評價之長期股權投資現金股利	4,201	4,201
處分投資利益	(91,578)	(43,094)
退休金提撥數與帳列差異數	(14,333)	(44)
不影響現金流量之收益費損項目合計	75,403	172,859
與營業活動相關之資產及負債之淨變動：		
透過損益按公允價值衡量之金融資產	(60,633)	28,303
應收票據及帳款	62,945	(237,375)
其他應收款項	(43,718)	(52,060)
存貨	(112,664)	368,419
其他流動資產	5,490	(100,873)
透過損益按公允價值衡量之金融負債	(8,717)	(9,262)
應付票據及帳款	(171,828)	(35,770)
其他應付款	(112,436)	(109,597)
預收款項	80,971	139,624
其他流動負債	30,115	25,928
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	(330,475)	17,337
調整項目合計	(255,072)	190,196
營運之現金流入(出)	(235,596)	124,203
支付之利息	(102,046)	(80,121)
收取之利息	24,569	15,994
支付所得稅	(14,705)	(46,358)
營業活動之淨現金流入(出)	(327,778)	13,718

(接次頁)

(承前頁)

	一〇三年一月一日 至九月三十日	一〇二年一月一日 至九月三十日
投資活動之現金流量：		
購置不動產、廠房及設備(含預付設備款)	(145,195)	(332,083)
購置投資性不動產	(318)	(480)
取得以成本衡量之金融資產	(184,859)	(125,768)
取得備供出售金融資產	(17,294)	(77,583)
處分備供出售金融資產價款	112,564	172,265
處分以成本衡量之金融資產價款	52,606	40,101
長期投資增加	(53,159)	(3,200)
處分不動產、廠房及設備價款	5,432	4,855
取得無形資產	(1,874)	(1,552)
存出保證金	(16,861)	5,130
其他資產	(1,397)	(2,485)
取得股利	81,352	86,926
投資活動之淨現金流出	(169,003)	(233,874)
籌資活動之現金流量：		
應付公司債增加	500,000	—
短期借款	201,126	(349,976)
應付短期票券	(49,735)	463,204
舉借長期借款	323,801	546,844
存入保證金	13,660	8,952
支付現金股利	(116,037)	(116,037)
非控制權益獲配現金股利	(34,867)	(35,892)
非控制權益	14,903	2,900
其他負債	(26)	13,051
籌資活動之淨現金流入	852,825	533,046
匯率影響數	256	20,876
現金及約當現金淨增加數	356,300	333,766
期初現金及約當現金餘額	2,894,481	2,281,772
期末現金及約當現金餘額	\$ 3,250,781	\$ 2,615,538

後附之附註係本合併財務報表之一部分

(請參閱群智聯合會計師事務所民國一〇三年十一月十二日會計師核閱報告)

董事長：沈尚弘



經理人：沈尚宜



會計主管：洪崇銘



大亞電線電纜股份有限公司及其子公司

合併財務報表附註

一〇三年及一〇二年九月三十日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除特別註明者外，係以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革

大亞電線電纜股份有限公司(以下簡稱大亞公司)於五十一年十一月七日登記設立，原始股本為 2,000 仟元；截至一〇三年九月三十日止，額定股本為 7,000,000 仟元，實收股本為 5,801,808 仟元，分為 580,180,791 股，每股面額 10 元。大亞公司以產銷電線電纜及委託營造廠興建商業大樓出租、出售等為主要業務。

大亞公司股票自七十七年十二月十二日起在台灣證券交易所上市買賣。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告已於一〇三年十一月十二日經董事會核准並通過發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一)已採用金融監督管理委員會(以下簡稱「金管會」)認可之新發布、修正後國際財務報導準則之影響

無。

(二)尚未採用金管會認可之新發布、修訂後國際財務報導準則之影響

依據金管會民國 103 年 4 月 3 日金管證審字第 1030010325 號令上市、上櫃及興櫃公司應自民國 104 年起全面採用經金管會認可並發布生效之 2013 年版國際財務報導準則(不包含國際財務報導準則第 9 號「金融工具」)編製財務報告，相關新發布及修正之準則及解釋彙列如下：

	新準則或修正專案名稱	生效日
國際財務報導準則第 1 號	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	民國 99 年 7 月 1 日
	2010 對國際財務報導準則之改善	民國 100 年 1 月 1 日
國際財務報導準則第 7 號	揭露—金融資產之移轉	民國 100 年 7 月 1 日
國際財務報導準則第 1 號	嚴重高度通貨膨脹及首次採用者固定日期之移除	民國 100 年 7 月 1 日
國際會計準則第 12 號	遞延所得稅：標的資產之回收	民國 101 年 1 月 1 日
國際財務報導準則第 10 號	合併財務報表	民國 102 年 1 月 1 日
國際財務報導準則第 11 號	聯合協議	民國 102 年 1 月 1 日
國際財務報導準則第 12 號	對其他個體權益之揭露	民國 102 年 1 月 1 日
國際會計準則第 27 號	單獨財務報表	民國 102 年 1 月 1 日
國際會計準則第 28 號	投資關聯企業及合資	民國 102 年 1 月 1 日
國際財務報導準則第 13 號	公允價值衡量	民國 102 年 1 月 1 日
國際會計準則第 19 號	員工給付	民國 102 年 1 月 1 日

國際會計準則第1號	其他綜合損益項目之表達	民國101年7月1日
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	民國102年1月1日
國際財務報導準則第7號	揭露—金融資產及金融負債之互抵	民國102年1月1日
國際財務報導準則第1號	政府貸款	民國102年1月1日
	2009~2011 對國際財務報導準則之改善	民國102年1月1日
國際財務報導準則第10、11及12號	「合併財務報表、聯合協議及對其他個體權益之揭露」過渡指引	民國102年1月1日
國際會計準則第32號	金融資產及金融負債之互抵	民國103年1月1日
國際財務報導準則第10及12號和國際會計準則第27號	投資個體	民國103年1月1日

(三) 國際會計準則理事會已發布但尚未經金管會認可之國際財務報導準則之影響

(1) 下列新準則及修正業經國際會計準則理事會發布並生效，但尚未經金管會認可，故合併公司尚未採用：

新發布/修正準則及解釋	IASB 發布之生效日
國際會計準則第36號之修正「非金融資產可回收金額之揭露」	民國103年1月1日
國際會計準則第39號之修正「衍生工具之合約更替及避險會計之繼續」	民國103年1月1日
國際財務報導解釋第21號「公課」	民國103年1月1日
國際會計準則第19號之修正「確定福利計畫：員工提撥」	民國103年7月1日
2010-2012 年對國際財務報導準則之改善	民國103年7月1日
2011-2013 年對國際財務報導準則之改善	民國103年7月1日
國際財務報導準則第14號「管制遞延帳戶」	民國105年1月1日
國際會計準則第16及38號之修正「可接受之折舊及攤銷方法之闡釋」	民國105年1月1日
國際財務報導準則第15號「來自客戶合約之收入」	民國106年1月1日
國際財務報導準則第9號「金融工具」	民國107年1月1日
國際財務報導準則第7及9號之修正「強制生效日及過渡揭露」	民國107年1月1日

(2) 合併公司現正評估上述新準則或修正之潛在影響，故暫時無法合理估計對合併公司合併財務季報告之影響。

四、重大會計政策之彙總說明

遵循聲明

本合併財務報告係依據證券發行人財務報告編製準則與金管會認可之國際會計準則第34號「期中財務報導」編製。

編製基礎

除按公允價值衡量之部分金融工具外(參閱下列會計政策之說明)，本合併財務報表係依歷史成本基礎編製。歷史成本通常係依取得資產所支付對價之公允價值。

合併財務報表編製原則

合併財務報表之編製主體包括大亞公司及由大亞公司直接及間接持有其具表決權之股份半數以上且對其有控制力之子公司，及直接或間接持有其具表決權之股份未

超過半數以上但具有控制力之子公司，以下合稱合併公司。合併公司間之重大交易均予沖銷。

(一) 合併財務報表之編製主體及其變動情形如下：

投資公司 名稱	子公司名稱	業務性質	大亞公司直接/間接 持股或出資比例			說明
			103.9.30	102.12.31	102.9.30	
大亞公司及大 展公司	TA YA (Vietnam) ELECTRIC WIRE & CABLE JOINT STOCK COMPANY(大亞越南)	建築用電線業 務	80.00%	80.00%	80.00%	
大亞公司	TA YA (CHINA) HOLDING LTD.(大亞中國)	投資業務	100.00%	100.00%	100.00%	
大亞公司	TA YA VENTURE HOLDINGS LTD.(大亞控股)	投資業務	100.00%	100.00%	100.00%	
大亞公司	TA YA (Vietnam) INVESTMENT HOLDING LTD.(大亞越南控股)	投資業務	100.00%	100.00%	100.00%	
大亞公司	大亞聯合工程股份有限公司 (大亞聯合公司)	電纜安裝、配管 工程	40.00%	40.00%	40.00%	註一
大亞公司	TAYA ELECTRIC WIRE &CABLE (H.K.) CO., LTD.(香港大亞)	代理銷售業務	99.99%	99.99%	99.99%	
大亞公司及大 義公司	PLASTIC TECHNOLOGY INVESTMENT HOLDING LTD. (大義控股)	投資業務	59.13%	59.13%	59.13%	
大亞公司	華亞創業投資(股)公司	投資業務	100.00%	100.00%	100.00%	
大亞公司及大 展公司	大亞創業投資(股)有限公司 (大亞創投公司)	創業投資業	99.99%	99.99%	99.99%	
大亞公司	祺龍工業股份有限公司 (祺龍公司)	鐵材、車床機 械、零件買賣	100.00%	100.00%	100.00%	
大亞公司及大 亞創投公司	大蘭創新(股)公司 (大蘭創新公司)	工業設計	85.30%	84.93%	81.81%	
大亞公司及大 亞創投公司	藝思承(股)公司(藝思承公司)	工業設計	97.28%	93.69%	90.42%	
大亞公司	大展電線電纜股份有限公司 (大展公司)	電線電纜加 工、製造	45.22%	45.22%	45.22%	註一
大亞公司	大河工程顧問股份有限公司 (大河公司)	電線電纜工程 顧問	48.00%	48.00%	48.00%	註一
大亞公司	聯友機電股份有限公司 (聯友公司)	電線電纜及機 電等製造加工 買賣	42.09%	42.09%	42.09%	註一
大亞公司及大 展公司	大恒電線電纜股份有限公司 (大恒公司)	電子線等製造 加工買賣	64.15%	64.15%	64.15%	
大亞公司及大 恒公司	大義塑膠股份有限公司 (大義公司)	塑膠料等製造 加工買賣	51.90%	51.90%	51.90%	
大亞越南控股	TAYA(Vietnam) CONSTRUCTION AND DEVELOPMENT CO., LTD.	建築業務	50.00%	50.00%	50.00%	
大亞創投公司	大亞創新投資股份有限公司 (大亞創新公司)	投資業務	100.00%	100.00%	100.00%	
大蘭創新公司	大蘭創新貿易(深圳)有限公司	電子設備批發	100.00%	100.00%	100.00%	
大展公司	CUPRIME MATERIALPTE. LTD.	一般投資業	100.00%	100.00%	100.00%	
大展公司	CUPRIME VENTUREHOLDING CO., LTD.	一般投資業	100.00%	100.00%	100.00%	

投資公司 名稱	子公司名稱	業務性質	大亞公司直接/間接 持股或出資比例		
大展公司	CUPRIME INVESTMENT HOLDING COMPANY LIMITED	投資業務	100.00%	100.00%	100.00%
大展公司	大研金屬科技股份有限公司 (大研公司)	金屬加工	73.52%	73.52%	73.52%
大展公司	世研科技股份有限公司(世研公司)	金屬加工	—	100.00%	100.00%
CUPRIMEMATERI ALPTE. LTD.	CUPRIME ELECTRIC WIRE & CABLE (H.K.) CO., LTD.	產銷電線電纜 及銅製品買賣	100.00%	100.00%	100.00%
大義控股	TA YI PLASTIC (H.K.) LTD. (大義香港)	電線電纜加 工、製造	100.00%	100.00%	100.00%
大義香港	東莞慧昌塑膠材料有限公司	生產及出售塑 膠粒	100.00%	100.00%	100.00%
大亞中國	HENG YA ELECTRIC LTD. (恒亞公司)	電線電纜加 工、製造	100.00%	100.00%	100.00%
恒亞公司	恒亞電工(昆山)有限公司	精密漆包線等 生產、加工	100.00%	100.00%	100.00%
恒亞公司	大亞(漳州)電線電纜有限公司	精密漆包線及 三層絕緣線等 產銷業務	100.00%	100.00%	100.00%
恒亞公司	東莞恒亞電工有限公司	精密漆包線及 三層絕緣線等 產銷業務	100.00%	100.00%	100.00%
大亞公司及大 亞創投公司	大亞綠能科技股份有限公司 (大亞綠能公司)	能源技術	75.00%	—	— 註二
大亞綠能公司	博斯太陽能股份有限公司 (博斯公司)	能源技術	100.00%	—	— 註二

註一：持有雖未達 50%，但對營運及財務政策具有實質控制，故將其納入合併財務報表。

註二：係一〇三年新增之被投資公司。

(二)未列入合併財務報表之子公司：無。

(三)子公司會計期間不同之調整及處理方式：不適用。

(四)子公司將資金移轉母公司之能力受有重大限制者，該限制之本質與程度：不適用。

(五)列入合併財務報表之子公司於民國一〇三年九月三十日及民國一〇二年九月三十日係依同期間未經會計師核閱之財務報表為依據。

營業週期

有關產銷電線電纜業務，其營業週期短於一年，係按一年為劃分流動及非流動之依據，惟委託營造廠商興建商業大樓及國民住宅出售業務，其營業週期長於一年，有關營建之資產及負債，係按營建業務之營業週期作為劃分流動及非流動之基礎。

資產與負債區分流動與非流動之標準

流動資產為預期於一年內變現或耗用之資產，資產不屬於流動資產者為非流動資產；流動負債為將於一年內清償之負債，負債不屬於流動負債者為非流動負債。

約當現金

約當現金係隨時可轉換成定額現金且價值變動甚小之短期且具高度流動性之定期存款及投資。

金融工具

金融資產與金融負債應於合併公司成為該金融工具合約條款之一方時認列。

金融資產與金融負債原始認列時，係依公允價值衡量。原始認列時，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，應從該金融資產或金融負債公允價值加計或減除。直接可歸屬於透過損益按公允價值衡量之金融資產及金融負債之交易成本，則立即認列為損益。

金融資產

所有慣例交易金融資產之認列與除列，係採交易日會計處理。慣例交易係指金融資產之購買或出售，其交付期間係在因法規或市場慣例所訂之期間內者。

(一)透過損益按公允價值衡量之金融資產

權益工具投資及不符合上述按攤銷後成本衡量條件之債務工具投資，係分類為透過損益按公允價值衡量。

透過損益按公允價值衡量之金融資產於報導期間結束日以公允價值衡量，任何因再衡量產生之利益或損失係認列於損益。相關淨益或淨損係列入合併綜合損益表之「其他利益及損失」。公允價值決定之方法，請參閱附註六(二十七)之說明。透過損益按公允價值衡量之債務工具產生之利息收入，係列入合併綜合損益表之「其他收入」。

透過損益按公允價值衡量之權益工具投資產生之股利收入，於合併公司收取股利之權利確立時列入合併綜合損益表之「其他收入」。

(二)備供出售金融資產

1. 備供出售金融資產係指定為備供出售或未被分類為任何其他類別之非衍生金

融資產。

2. 合併公司對於符合交易慣例之備供出售金融資產係採用交易日會計。

3. 備供出售金融資產於原始認列時按其公允價值加計交易成本衡量，續後按公允價值衡量，其公允價值之變動認列於其他綜合損益。對於持有無活絡市場公開報價之權益工具投資，或與此種無活絡市場公開報價權益工具連結且須以交付該等權益工具交割之衍生工具，當其公允價值無法可靠衡量時，合併公司將其列報為「以成本衡量之金融資產」。

(三) 金融資產之除列

合併公司僅於對來自該資產現金流量之合約權利終止，或已移轉金融資產且該資產所有權幾乎所有之風險及報酬已移轉予其他企業時，始將金融資產除列。

金融負債及權益工具

(一) 金融負債或權益工具之分類

合併公司發行之債務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。

(二) 權益工具

權益工具係指表彰某一企業於資產減除其所有負債後剩餘權益之任何合約。合併公司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。

(三) 金融負債

金融負債非屬持有供交易目的且未指定為透過損益按公允價值衡量者，於後續會計期間結束日係按攤銷後成本衡量。

透過損益按公允價值衡量之金融負債於報導期間結束日以公允價值衡量，任何因再衡量產生之利益或損失係認列於損益。相關淨益或淨損係列入合併綜合損益表之「其他利益及損失」。公允價值決定之方法，請參閱附註六(二十七)之說明。

(四) 金融負債之除列

合併公司僅於義務解除、取消或失效時，始將金融負債除列。除列金融負債時，其帳面金額與所支付或應支付對價總額（包含任何所移轉之非現金資產或承擔之負債）之差額認列為損益。

衍生金融工具

合併公司簽訂金屬選擇權、金屬期貨、金屬交換合約及遠期外匯、換匯換利等衍生金融工具，以管理相關市場風險。

衍生金融工具於原始認列時以公允價值認列，後續於每一報導期間結束日依公允價值重新衡量，後續衡量產生之利益或損失直接列入損益，然指定且為有效避險工具之衍生工具，其認列於損益之時點則將視避險關係之性質而定。

指定且符合現金流量避險之衍生金融工具，其公允價值變動屬於有效避險部分係認列於其他綜合損益並累計列入其他權益項目之現金流量避險準備。當被避險項目認列於損益時，原先認列於其他綜合損益並累計列入現金流量避險準備之金額將重分類至損益，並與已認列之被避險項目於合併綜合損益表列入相同項目下。

存貨

存貨包含原料、物料、在製品及製成品。存貨係以成本與淨變現價值孰低評價，比較成本與淨變現價值時除同類別存貨外，係以個別項目為基礎。淨變現價值係指正常情況下之估計售價減除至完工尚需投入之成本及銷售費用後之餘額。存貨成本之計算採用加權平均法。

採用權益法之投資

採用權益法之投資主要係投資關聯企業。

關聯企業係指合併公司對其具有重大影響之企業，但非子公司或合資權益。而重大影響係指參與被投資者財務及營運政策決策的權力，但非控制或聯合控制該等政策決定的權力。

除分類為待出售資產外，關聯企業之經營結果及資產與負債係按權益法納入合併財務報表。在權益法下，投資關聯企業在合併資產負債表中原始係依成本認列，其後依本公司所享有被投資者淨資產份額之變動而調整。當合併公司對關聯企業之損失份額超過其在該關聯企業之權益時，僅於合併公司發生法定義務、推定義務或已代關聯企業支付款項之範圍內，認列額外損失。

取得成本超過於合併公司於取得日所享有關聯企業可辨認資產及負債淨公允價值份額之部分，係認列為商譽，且包含於投資之帳面金額。若取得日所享有關聯企業可辨認資產及負債淨公允價值份額超過取得成本之部分，於重評估後立即認列為利益。

當有合併個體與關聯企業發生交易時，未實現損益於合併時按其所佔比例消除。

不動產、廠房及設備

不動產、廠房及設備係按成本減累計折舊及累計減損列示。成本包括可直接歸屬於取得或建置資產之增額成本。

折舊係採直線法，於資產耐用年限內沖銷其成本減除殘值後之金額。折舊係按下列耐用年數計提：土地改良，八年；建築物，十至五十五年；機器設備，八至十二年；運輸設備，五年；其他設備，五至十二年。估計耐用年限、殘值及折舊方法於報導期間結束日進行檢視，任何估計變動之影響係推延適用。

處分或報廢不動產、廠房及設備所產生之利益或損失，係以處分價款與資產帳面金額兩者間之差額，認列於損益。

投資性不動產

合併公司之投資性不動產，包含未供營業使用之出租或閒置不動產，主要為獲得租金收益或資本增值目的而持有。投資性不動產應按其成本進行原始衡量，包括相關交易成本，並就建構期間有關利息資本化。後續衡量亦採用成本模式，按成本減累計折舊及累計減損之金額衡量。

無形資產

單獨取得之有限耐用年限無形資產係以成本減除累計攤銷及累計減損損失列報。攤銷係以直線法依其估計耐用年限認列。估計耐用年限及攤銷方法於每一報導期間結束日進行檢視，任何估計變動之影響係以推延基礎處理。

無形資產於處分時，或預期無法由使用或處分產生未來經濟效益時除列。除列無形資產所產生之利益或損失（以淨處分價款與該資產帳面金額之差額衡量）於資產除列時計入損益。

有形及無形資產之減損

每一報導期間結束日，合併公司檢視有形及無形資產之帳面金額以決定該等資產是否有減損跡象。若有減損跡象存在，則估計資產之可回收金額以決定減損損失之程度。倘無法估計個別資產之可回收金額，合併公司估計該資產所屬之現金產生單位之可回收金額。若可按合理一致之基礎分攤時，共用資產亦分攤至個別之現金產生單

位，否則，則分攤至按可以合理一致之基礎分攤之最小現金產生單位群組。

可回收金額為公允價值減出售成本與其使用價值孰高者。評估使用價值時，係將估計未來現金流量以稅前折現率加以折現，該折現率係反映現時市場對下列項目之評估：(1)貨幣時間價值，及(2)尚未用以調整未來現金流量估計數之資產特定風險。

資產或現金產生單位之可回收金額若預期低於帳面金額，該資產或現金產生單位之帳面金額調減至其可回收金額，減損損失係立即認列於損益。

當減損損失於後續迴轉時，資產或現金產生單位之帳面金額調增至修訂後之估計可回收金額，惟增加後之帳面金額以不超過若以往年度該資產或現金產生單位未認列減損損失之情況下應有之帳面金額為限。減損損失之迴轉係立即認列於損益。

員工退休金

屬確定提撥計畫者，係於員工提供服務期間，就應提撥之退休金數額認列為當期費用；屬確定福利退休計畫者，則按精算結果認列退休金成本。

在確定福利退休福利計畫下，提供福利之成本係使用預計單位福利法決定，並於報導期間結束日進行精算評價。精算損益係於發生期間立即全數認列，並列入合併綜合損益表項下之其他綜合損益。

庫藏股票

大亞公司買回公司股票時，係以購買成本入帳，庫藏股票之帳面價值按股票種類及收回原因分別予以加權平均計算。

因認股權證持有人認股而交付庫藏股票，以認購價格及認股權帳面價值之合計數作為庫藏股票之處分價值，因而產生的差額則調整資本公積或保留盈餘。

證券持有人行使轉換權利而交付庫藏股票時，以轉換證券之帳面價值作為庫藏股票之處分價格。

大亞公司對於具有控制力之被投資公司，持有大亞公司股票者，視同庫藏股票處理。

所得稅

所得稅費用係當期應付所得稅及遞延所得稅之總和。

(一)當期所得稅

當期應付所得稅係以當年度課稅所得為基礎。因部份收益及費損係其他年度之

應課稅或可減除項目，或依相關稅法非屬應課稅或可減除項目，致課稅所得不同於合併綜合損益表所報導之淨利。合併公司當期所得稅相關負債係按報導期間結束日已立法或已實質性立法之稅率計算。

依所得稅法規定計算之未分配盈餘加徵百分之十所得稅列為股東會決議年度之所得稅費用並估列相關負債，並按未分配盈餘之稅率衡量。

(二)遞延所得稅

遞延所得稅係依帳載資產及負債帳面金額與計算課稅所得之課稅基礎所產生之暫時性差異計算認列。遞延所得稅負債一般係就所有未來應課稅暫時性差異予以認列；遞延所得稅資產則係於未來很有可能有課稅所得供可減除暫時性差異使用時認列。

與投資子公司、關聯企業及合資權益相關之應課稅暫時性差異皆認列遞延所得稅負債，惟合併公司若可控制暫時性差異迴轉之時點，且該暫時性差異很有可能於可預見之未來不會迴轉者除外。與此類投資及權益有關之可減除暫時性差異所產生之遞延所得稅資產，僅於其很有可能有足夠課稅所得用以實現暫時性差異之利益，且於可預見之未來預期將迴轉的範圍內，予以認列。

遞延所得稅資產之帳面金額於每一報導期間結束日予以重新檢視，並針對已不再很有可能有足夠之課稅所得以供其回收所有或部分資產者，調減帳面金額。原未認列為遞延所得稅資產者，亦於每一報導期間結束日予以重新檢視，並在未來很有可能產生課稅所得以供其回收所有或部分資產者，調增帳面金額。

遞延所得稅資產及負債係以預期負債清償或資產實現當期之稅率衡量，該稅率係以報導期間結束日已立法或已實質性立法之稅率（及稅法）為基礎。遞延所得稅負債及資產之衡量係反映企業於報導期間結束日預期回收或清償其資產及負債帳面金額之方式所產生之租稅後果。

(三)本年度之當期及遞延所得稅

當期及遞延所得稅係認列於損益，惟與認列於其他綜合損益或直接計入權益之項目相關之當期及遞延所得稅係分別認列於其他綜合損益或直接計入權益。

外幣

各合併個體之個別財務報表係以該個體所處主要經濟環境之貨幣(功能性貨幣)編製表達。編製合併財務報表時，各合併個體之營運成果及財務狀況予以換算新台幣

(大亞公司之功能性貨幣及合併報表之表達貨幣)。

編製各合併個體之個別財務報表時，以該個體功能性貨幣以外之貨幣(外幣)交易者，係以交易日匯率換算認列。於報導期間結束日，外幣貨幣性項目以該日即期匯率重新換算；以公允價值衡量之外幣非貨幣性項目，按決定公允價值當日之匯率重新換算；以歷史成本衡量之外幣非貨幣性項目不予重新換算。兌換差額於發生當其認列為損益。

為編製合併財務報表，國外營運機構之資產及負債係以報導期間結束日之即期匯率換算為新台幣；收益及費損項目係以當期平均匯率換算，所產生之兌換差額認列為其他綜合損益，並累計於權益之外國營運機構財務報表換算之兌換差額(並適當地分配予非控制權益)。

負債準備

合併公司因過去事件負有現時義務(法定或推定義務)，且很有可能須清償該義務，並對該義務金額能可靠估計時，認列負債準備。

認列為負債準備之金額係考量義務之風險及不確定性，而為報導期間結束日清償義務所須支出之最佳估計。若負債準備係以清償該現時義務之估計現金流量衡量，其帳面金額係為該等現金流量之現值。

收入認列

收入係按已收或應收對價之公允價值衡量，並扣除估計之客戶退貨、折扣及其他類似之折讓。

(一)商品之銷售

銷售商品係於下列條件完全滿足時認列收入：(1)合併公司已經將商品所有權之重大風險及報酬移轉予買方；(2)合併公司對於已經出售之商品既不持續參與管理，亦未維持有效控制；(3)收入金額能可靠衡量；(4)與交易有關之經濟效益很有可能流入合併公司；及(5)與交易有關之已發生或將發生之成本能可靠衡量。

銷貨收入之對價為一年期以內之應收款時，其公允價值與到期值差異不大且交易量頻繁，則不按設算利率計算公允價值。

(二)勞務收入、技術服務收入、租金收入、股利收益及利息收入

依合約提供勞務所產生之收入，係按合約完成程度予以認列。

技術服務收入係依相關協議內容認列，惟前提係與交易有關之經濟效益很有可

能流入本公司，且收入金額能可靠衡量。

租金收入係按直線基礎於租賃期間內認列為收入。

投資所產生之股利收益係於股東收款之權利確立時認列，惟前提係與交易有關之經濟效益很有可能流入合併公司，且收益金額能可靠衡量。

利息收入係依時間之經過按流通在外本金與所適用之有效利率採應計基礎認列。

上述技術服務收入及租金收入係提供與主要營業活動相關之技術及資產予他人使用所收取，故分別列示於營業收入及其他營業收益及費損項下。

普通股每股盈餘(虧損)

普通股每股盈餘(虧損)係以本期淨利(損)除以普通股發行流通在外加權平均股數計算，累積盈餘及資本公積轉增資而增加之股份，採追溯調整方式計算之。

稀釋每股盈餘之計算與基本每股盈餘之計算方式相同，惟假設所有具稀釋作用之潛在普通股均於當期流通在外，故於計算稀釋每股盈餘時，屬於普通股股東之本期淨利與加權平均流通在外股數，應調整所有具稀釋作用潛在普通股之影響。

營運部門之資訊

營運部門係合併公司之組成單位，從事可能獲得收入並發生費用(包括與合併公司內其他組成單位間交易所產生之收入與費用)之經營活動。營運部門之營運結果定期由合併公司之營運決策者複核，已制定分配予該部門資源之決策，並評估該部門之績效，同時具個別分離之財務資訊。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

合併公司於採用附註四所述之會計政策時，對於不易自其他來源取得有關資產及負債帳面金額之資訊作出相關之判斷、估計及假設。估計及相關假設係基於歷史經驗及其他視為攸關之因素。實際結果可能與估計有所不同。

估計與基本假設係持續予以檢視。若估計之修正僅影響當期，則於會計估計修正當期認列。若會計估計之修正同時影響當期及未來期間，則於估計修正當期及未來期間認列。

以下係有關未來所作主要假設之資訊，以及於財務報導結束日估計不確定性之其他主要來源，該等假設及估計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風險。

(一)應收款項之備抵呆帳

合併公司根據客戶之授信品質及帳款收回情形，並參酌過去實際發生呆帳經驗，以進行可收回應收帳款之評估及備抵呆帳估計。當有顯示結餘未能收回之事件或變動情況出現時，備抵呆帳適用於應收款項。備抵呆帳之識別須作出估計。倘預期未來收取之現金與原先估計不同，該差額將對估計有所改變之年度應收款項之帳面值及壞帳費用構成影響，詳參附註六(五)所述。

(二)金融工具評價

如附註六(二十七)所述，合併公司使用之評價技術納入之輸入值並非基於用以估計某些金融工具公允價值之可觀察之市場資料。附註六(二十七)提供有關在決定金融工具公允價值時所使用主要假設之詳細資訊，以及該等假設之詳細敏感度分析。

由於評價過程中涉及可比較公司之選定，且收益法下須對預期未來營收成長率、毛利率、營業利益率、營運資金比率、折現率等參數作出假設，任何關於全球經濟環境、產業環境及法令之改變，均可能引起金融工具公允價值之重大調整。

(三)員工紅利及董監酬勞

大亞公司係以稅前淨利，考量所得稅率及法定盈餘公積等因素後，以章程所定之成數為基礎估列員工紅利及董監酬勞，詳參附註六(十八)所述。

(四)遞延所得稅資產之可實現性

遞延所得稅資產係於未來很有可能具有足夠之課稅所得供可減除暫時性差異使用時方予以認列。評估遞延所得稅資產之可實現性時，必須涉及管理階層之重大會計判斷及估計，包含預期未來銷貨收入成長及利潤率、免稅期間、可使用之所得稅抵減、稅務規劃等假設。任何關於全球經濟環境、產業環境的變遷及法令的改變，均可能引起遞延所得稅資產之重大調整，詳參附註六(十七)所述。

(五)存貨之評價

由於存貨須以成本與淨變現價值孰低者計價，故合併公司必須運用判斷及估計決定財務報導期間結束日存貨之淨變現價值，詳參附註六(六)及六(七)所述。

由於科技快速變遷，合併公司評估財務報導期間結束日存貨因正常損耗、過時陳舊或無市場銷售價值之金額，並將存貨成本沖減至淨變現價值。此存貨評價主要係依未來特定期間內之產品需求為估計基礎，故可能產生重大變動。

(六)應計退休金負債之計算

計算確定福利義務之現值時，合併公司必須運用判斷及估計以決定財務報導期間

結束日之相關精算假設，包含折現率及計畫資產之預期報酬率等。任何精算假設之變動，均可能會重大影響合併公司確定福利義務之金額，詳參附註六（二十一）所述。

六、重要會計科目之說明

（一）現金及約當現金

	103. 9. 30	102. 12. 31	102. 9. 30
庫存現金	\$ 6,586	\$ 32,362	\$ 36,143
支票存款	505,369	332,829	424,012
活期存款	866,625	811,342	893,918
外匯存款	903,640	966,267	597,262
定期存款	786,123	486,601	567,585
約當現金－商業本票	182,438	265,080	96,618
	<u>\$ 3,250,781</u>	<u>\$ 2,894,481</u>	<u>\$ 2,615,538</u>

合併公司未有將現金及約當現金提供質押之情形。

（二）透過損益按公允價值衡量之金融資產與金融負債

	103. 9. 30	102. 12. 31	102. 9. 30
透過損益按公允價值衡量之 金融資產－流動			
上市(櫃)公司股票	\$ 568,628	\$ 529,173	\$ 487,741
受益憑證	597,159	528,644	582,134
可轉換公司債	15,468	15,468	15,468
	<u>1,181,255</u>	<u>1,073,285</u>	<u>1,085,343</u>
金屬選擇權	22	2,002	—
遠期外匯合約	—	1,593	—
金融資產評價調整	75,799	13,713	(24,936)
	<u>\$ 1,257,076</u>	<u>\$ 1,090,593</u>	<u>\$ 1,060,407</u>
透過損益按公允價值衡量之 金融資產－非流動			
金屬選擇權	\$ —	\$ 6,632	\$ —
結構式商品	11,874	11,875	10,865
金融資產評價調整	(2,628)	(2,293)	—
	<u>\$ 9,246</u>	<u>\$ 16,214</u>	<u>\$ 10,865</u>
透過損益按公允價值衡量之 金融負債－流動			
金屬選擇權	\$ 1,804	\$ 7,273	\$ 626
金屬期貨	7,373	8,247	4,210
金屬交換	1,408	584	7,750
	<u>\$ 10,585</u>	<u>\$ 16,104</u>	<u>\$ 12,586</u>

期末尚未到期之衍生金融工具合約如附表九。

(三) 備供出售金融資產

	103. 9. 30	102. 12. 31	102. 9. 30
流動：			
公司股票	\$ 101,887	\$ 91,148	\$ 251,565
基金受益憑證	56,407	58,438	54,688
	158,294	149,586	306,253
金融資產評價調整	(29,189)	(2,043)	51,185
	<u>\$ 129,105</u>	<u>\$ 147,543</u>	<u>\$ 357,438</u>
非流動：			
公司股票	\$ 300,386	\$ 375,637	\$ 265,874
基金受益憑證	101,909	76,482	75,034
	402,295	452,119	340,908
金融資產評價調整	(8,367)	(9,317)	(83,557)
	<u>\$ 393,928</u>	<u>\$ 442,802</u>	<u>\$ 257,351</u>

合併公司未有將備供出售金融資產提供質押擔保之情形。

(四) 以成本衡量之金融資產

	103. 9. 30	102. 12. 31	102. 9. 30
非流動			
未上市(櫃)公司股票	<u>\$ 995,489</u>	<u>\$ 869,088</u>	<u>\$ 1,024,507</u>

(五) 應收票據及帳款

	103. 9. 30	102. 12. 31	102. 9. 30
應收票據及帳款	\$ 3,132,375	\$ 3,198,119	\$ 3,414,515
備抵銷售退回及折讓	(1,550)	(1,750)	(1,723)
備抵呆帳	(40,453)	(43,052)	(41,965)
應收票據及帳款淨額	<u>\$ 3,090,372</u>	<u>\$ 3,153,317</u>	<u>\$ 3,370,827</u>

備抵呆帳係參考帳齡分析、歷史經驗及客戶目前財務狀況分析，以估計無法回收之金額。

除已提列減損者，其餘應收票據及帳款金額於報導期間結束日之帳齡分析請參閱下表。合併公司針對已逾期但未提列減損之應收帳款，經評估其信用品質並未發生重大改變且相關帳款仍可回收，故尚無減損疑慮。

應收票據及帳款淨額之帳齡分析

	103. 9. 30	102. 12. 31	102. 9. 30
已逾期但未減損			
三十天內	\$ 464, 409	\$ 414, 155	\$ 380, 397
三十一至六十天	118, 765	144, 397	144, 886
六十一天以上	86, 781	32, 251	109, 575
	<u>\$ 669, 955</u>	<u>\$ 590, 803</u>	<u>\$ 634, 858</u>

備抵呆帳之變動

	103 年前三季	102 年前三季
1 月 1 日餘額	\$ 43, 052	\$ 39, 091
認列應收帳款之減損損失(迴轉)	(2, 920)	2, 680
無法收回而沖銷	—	(158)
外幣換算影響	321	352
9 月 30 日餘額	<u>\$ 40, 453</u>	<u>\$ 41, 965</u>

備抵呆帳評估之減損為應收帳款帳面金額與預期清算回收金額之差額。合併公司對該等餘額並未持有任何擔保品。

(六)存貨(製造業)－淨額

	103. 9. 30	102. 12. 31	102. 9. 30
原料	\$ 387, 739	\$ 597, 537	\$ 485, 755
物料	90, 094	55, 151	72, 347
在製品	474, 598	371, 411	382, 713
半成品	14, 530	7, 609	17, 272
製成品	1, 340, 171	1, 100, 604	1, 226, 085
商品	81, 232	13, 913	95, 115
在途存貨	2, 215	119, 533	17, 456
	<u>2, 390, 579</u>	<u>2, 265, 758</u>	<u>2, 296, 743</u>
減:備抵跌價損失	<u>(68, 637)</u>	<u>(50, 726)</u>	<u>(53, 722)</u>
淨額	<u>\$ 2, 321, 942</u>	<u>\$ 2, 215, 032</u>	<u>\$ 2, 243, 021</u>

當期認列之存貨相關費損：

	103 年第三季	102 年第三季
已出售存貨成本	\$ 3, 989, 246	\$ 4, 126, 419
存貨盤盈	(772)	—
存貨跌價損失(回升利益)	(719)	13, 188
	<u>\$ 3, 987, 755</u>	<u>\$ 4, 139, 607</u>

當期認列之存貨相關費損：

	103 年前三季	102 年前三季
已出售存貨成本	\$ 11,619,291	\$ 12,275,239
存貨盤盈	(4,083)	—
存貨跌價損失(回升利益)	14,853	1,314
	<u>\$ 11,630,061</u>	<u>\$ 12,276,553</u>

1. 截至民國一〇三年九月三十日、民國一〇二年十二月三十一日及九月三十日止，合併公司之存貨未有提供質押擔保之情形。

2. 一〇三年及一〇二年前三季存貨跌價損失主要係銅價下跌之故。

(七)存貨(建設業)－淨額

	103. 9. 30	102. 12. 31	102. 9. 30
待建土地	\$ 215,240	\$ 215,240	\$ —
待售房地			
待售土地	4,160	4,160	76,040
待售房屋	7,047	7,047	7,047
	<u>11,207</u>	<u>11,207</u>	<u>83,087</u>
在建工程			
成本回收法	3,659	12,388	20,941
完工比例法	48,720	49,090	47,538
	<u>52,379</u>	<u>61,478</u>	<u>68,479</u>
	278,826	287,925	151,566
減：備抵跌價損失	(4,470)	(4,470)	(4,470)
淨 額	<u>\$ 274,356</u>	<u>\$ 283,455</u>	<u>\$ 147,096</u>

截至民國一〇三年九月三十日、民國一〇二年十二月三十一日及九月三十日止，合併公司之存貨未有提供質押擔保之情形。

(八)採權益法之投資

本公司之關聯企業列示如下：

	103. 9. 30		102. 12. 31		102. 9. 30	
被投資公司名稱	帳面 金額	持股 比率%	帳面 金額	持股 比率%	帳面 金額	持股 比率%
安鼎國際工程(股)公司	\$ 60,281	31.56	\$ 58,818	31.56	\$ 51,392	31.56
榮星電線工業(股)公司	321,220	22.59	316,371	22.59	404,170	22.59
Teco(Vietnam) Electric & Machinery Co., Ltd.	48,256	40.00	43,854	40.00	42,741	40.00

Taya-Soldercoat Company Ltd.	54,246	49.00	53,111	49.00	52,504	49.00
傑利生(股)公司	937	40.00	2,430	40.00	2,919	40.00
米洛克(股)公司	9,743	22.67	—	—	—	—
Otto2 Holdings Corporation	28,260	22.25	—	—	—	—
惠州市博羅鐸興阻燃材料有限公司	6,250	25.00	—	—	—	—
	<u>\$ 529,193</u>		<u>\$ 474,584</u>		<u>\$ 553,726</u>	

- (1) 合併公司採用權益法評價之長期股權投資及其相關之投資損益，係依據各被投資公司同期間未經會計師核閱之財務報表計算。
- (2) 合併公司投資榮星電線工業(股)公司係有公開報價，其公允價值於民國一〇三年九月三十日、民國一〇二年十二月三十一日及民國一〇二年九月三十日分別為 288,679 仟元、316,371 仟元及 309,529 仟元。
- (3) 本公司針對榮星電線工業(股)公司於一〇二年十二月三十一日進行減損評估，並提列減損損失 88,594 仟元。
- (4) 合併公司將採用權益法之投資提供作為質押擔保之情形詳附註八。

關聯企業之彙總性財務資訊係關聯企業根據相關規定編製之財務報表金額並反映本公司於採權益法時所為之調整，列示如下：

	103.9.30	102.12.31	102.9.30
總資產	\$ 3,952,119	\$ 3,767,889	\$ 3,680,735
總負債	(1,790,796)	(1,773,979)	(1,723,403)
淨資產	<u>\$ 2,161,323</u>	<u>\$ 1,993,910</u>	<u>\$ 1,957,332</u>
本公司所享有關聯企業 淨資產份額	<u>\$ 554,087</u>	<u>\$ 515,406</u>	<u>\$ 503,212</u>

	103 年第三季	102 年第三季
營業收入淨額	<u>\$ 1,010,975</u>	<u>\$ 862,756</u>
淨利(損)	<u>\$ (20,721)</u>	<u>\$ 18,333</u>
採用權益法認列之關聯企業 本期(損)益份額	<u>\$ 4,392</u>	<u>\$ 5,672</u>

	103 年前三季	102 年前三季
營業收入淨額	<u>\$ 2,646,109</u>	<u>\$ 2,653,060</u>
淨利	<u>\$ 12,069</u>	<u>\$ 37,530</u>
採用權益法認列之關聯企業 本期(損)益份額	<u>\$ 15,506</u>	<u>\$ 8,056</u>

(九)不動產、廠房及設備

成本	103年1月1日 餘額	增添	處分	重分類	外幣兌換差額 之影響	103年9月30 日餘額
土地及土地改良	\$ 1,744,600	\$ 16,637	\$ —	\$ —	\$ 40	\$ 1,761,277
房屋及建築	1,979,342	623	—	58,218	13,650	2,051,833
機器設備	4,409,761	152,509	(118,689)	—	60,671	4,504,252
運輸設備	147,641	3,263	(618)	—	(4,053)	146,233
其他設備	1,410,030	40,374	(9,635)	—	(69,775)	1,370,994
未完工程	65,892	2,650	(228)	(58,218)	81	10,177
合計	\$ 9,757,266	\$ 216,056	\$ (129,170)	\$ —	\$ 614	\$ 9,844,766

累計折舊及減損	103年1月1日 餘額	折舊費用	處分	外幣兌換差 額之影響	103年9月30 日餘額
土地及土地改良	\$ 7,234	\$ 18	\$ —	\$ 1	\$ 7,253
建築物	1,001,733	51,202	—	6,245	1,059,180
機器設備	3,783,912	122,755	(116,628)	6,258	3,796,297
運輸設備	117,478	6,170	(617)	(1,747)	121,284
其他設備	1,116,183	39,982	(7,350)	(12,292)	1,136,523
合計	\$ 6,026,540	\$ 220,127	\$ (124,595)	\$ (1,535)	\$ 6,120,537

成本	102年1月1日 餘額	增添	處分	重分類	外幣兌換差額 之影響	102年9月30 日餘額
土地及土地改良	\$ 1,723,064	\$ —	\$ —	\$ —	\$ —	\$ 1,723,064
房屋及建築	1,888,842	52,459	(86)	17,283	15,931	1,974,429
機器設備	4,309,255	70,886	(59,001)	94,961	16,525	4,432,626
運輸設備	142,662	4,967	(4,960)	—	(258)	142,411
其他設備	1,288,207	50,355	(11,756)	(89,360)	3,808	1,241,254
未完工程	35,130	58,924	—	(24,884)	(2,123)	69,047
合計	\$ 9,387,160	\$ 237,591	\$ (75,803)	\$ —	\$ 33,883	\$ 9,582,831

累計折舊及減損	102年1月1日 餘額	折舊費用	處分	外幣兌換差 額之影響	102年9月30 日餘額
土地及土地改良	\$ 7,272	\$ 19	\$ —	\$ —	\$ 7,291
建築物	945,696	38,974	(49)	2,097	986,718
機器設備	3,664,408	118,120	(55,929)	9,764	3,736,363
運輸設備	112,694	5,637	(4,148)	328	114,511
其他設備	1,047,970	35,445	(11,525)	2,744	1,074,634
合計	\$ 5,778,040	\$ 198,195	\$ (71,651)	\$ 14,933	\$ 5,919,517

以不動產、廠房及設備提供擔保之資訊，請詳附註八之說明。

(十)投資性不動產

成本	103 年 1 月 1 日餘額	增添	103 年 9 月 30 日餘額
土地	\$ 882,210	\$ —	\$ 882,210
房屋及建築	154,807	318	155,125
其他	3,101	—	3,101
合計	<u>\$ 1,040,118</u>	<u>\$ 318</u>	<u>\$ 1,040,436</u>

累計折舊及減損	103 年 1 月 1 日餘額	折舊費用	103 年 9 月 30 日餘額
土地	\$ —	\$ —	\$ —
房屋及建築	53,478	1,866	55,344
其他	3,101	—	3,101
合計	<u>\$ 56,579</u>	<u>\$ 1,866</u>	<u>\$ 58,445</u>

成本	102 年 1 月 1 日餘額	增添	102 年 9 月 30 日餘額
土地	\$ 882,210	\$ —	\$ 882,210
房屋及建築	154,807	—	154,807
其他	3,101	480	3,581
合計	<u>\$ 1,040,118</u>	<u>\$ 480</u>	<u>\$ 1,040,598</u>

累計折舊及減損	102 年 1 月 1 日餘額	折舊費用	102 年 9 月 30 日餘額
土地	\$ 219,000	\$ —	\$ 219,000
建築物	51,052	1,865	52,917
其他	1,342	375	1,717
合計	<u>\$ 271,394</u>	<u>\$ 2,240</u>	<u>\$ 273,634</u>

1. 合併公司持有之投資性不動產於民國一〇三年九月三十日、一〇二年十二月三十一日及一〇二年九月三十日公允價值分別為 1,022,933 仟元、1,024,482 仟元及 807,907 仟元，上開公允價值係以非關係人之獨立估價師進行評價及相關資產鄰近地區類似不動產之市場交易價格評估而得。
2. 以投資性不動產提供擔保之資訊，請詳附註八之說明。

(十一)無形資產

成本	103 年 1 月 1 日餘額	增添	處分	外幣兌換差額之影響	103 年 9 月 30 日餘額
電腦軟體設計費	\$ 7,538	\$ 103	\$ —	\$ —	\$ 7,641
專利權及其他	34,726	1,771	—	225	36,722
合計	<u>\$ 42,264</u>	<u>\$ 1,874</u>	<u>\$ —</u>	<u>\$ 225</u>	<u>\$ 44,363</u>

累計攤銷	103 年 1 月 1 日餘額	攤銷費用	處分	外幣兌換差 額之影響	103 年 9 月 30 日餘額
電腦軟體設計費	\$ 2,854	\$ 1,180	\$ —	\$ —	\$ 4,034
專利權及其他	11,133	5,488	—	—	16,621
合計	<u>\$ 13,987</u>	<u>\$ 6,668</u>	<u>\$ —</u>	<u>\$ —</u>	<u>\$ 20,655</u>

成本	102 年 1 月 1 日餘額	增添	處分	外幣兌換差 額之影響	102 年 9 月 30 日餘額
電腦軟體設計費	\$ 6,598	\$ 566	\$ —	\$ —	\$ 7,164
專利權及其他	29,594	986	—	242	30,822
合計	<u>\$ 36,192</u>	<u>\$ 1,552</u>	<u>\$ —</u>	<u>\$ 242</u>	<u>\$ 37,986</u>

累計攤銷	102 年 1 月 1 日餘額	攤銷費用	處分	外幣兌換差 額之影響	102 年 9 月 30 日餘額
電腦軟體設計費	\$ 1,671	\$ 1,038	\$ —	\$ —	\$ 2,709
專利權及其他	3,371	4,445	—	—	7,816
合計	<u>\$ 5,042</u>	<u>\$ 5,483</u>	<u>\$ —</u>	<u>\$ —</u>	<u>\$ 10,525</u>

合併公司民國一〇三年及一〇二年前三季所認列之攤銷費用納入合併損益表中之銷貨成本及營業費用之金額分別為6,668仟元及5,483仟元。

(十二)短期銀行借款

	103 年 9 月 30 日	利率區間	到期日
信用狀借款	\$ 27,696	1.76%~1.78%	103.10~103.11
購料借款	2,044,548	0.88%~5.60%	103.10~104.08
抵押借款	84,000	1.40%~1.60%	103.10~103.12
信用借款	1,520,970	1.35%~4.00%	103.10~104.06
	<u>\$ 3,677,214</u>		

	102 年 12 月 31 日	利率區間	到期日
信用狀借款	\$ 819,405	0.92%~1.93%	103.02~103.05
購料借款	1,155,888	0.91%~2.50%	103.01~103.06
抵押借款	262,715	1.33%~3.00%	103.01~103.11
信用借款	1,238,080	1.33%~6.00%	103.01~103.06
	<u>\$ 3,476,088</u>		

	102 年 9 月 30 日	利率區間	到期日
信用狀借款	\$ 366,674	0.81%~1.38%	103.02
購料借款	1,359,519	0.99%~3.80%	103.03~103.04
抵押借款	97,837	1.40%~1.60%	102.11~102.12
信用借款	1,416,139	1.25%~3.01%	102.12~103.06
	<u>\$ 3,240,169</u>		

提供資產作為短期銀行借款之擔保情形，請詳附註八項下說明。

(十三)應付短期票券—淨額

	103. 9. 30	102. 12. 31	102. 9. 30
應付商業本票	\$ 790,000	\$ 840,000	\$ 1,183,000
減：未攤銷折價	—	(265)	—
淨 額	<u>\$ 790,000</u>	<u>\$ 839,735</u>	<u>\$ 1,183,000</u>

商業本票年利率一〇三年九月三十日、一〇二年十二月三十一日及一〇二年九月三十日分別為 1.12%~1.29%、1.10%~1.35%及 0.70%~1.22%，分別於一〇三年十月、一〇三年一月至二月及一〇二年十月到期。

(十四)應付公司債

	103. 9. 30	102. 12. 31	102. 9. 30
103 年度第一期有擔保普通公司債	\$ 500,000	\$ —	\$ —
減：一年內到期之公司債	—	—	—
	<u>\$ 500,000</u>	<u>\$ —</u>	<u>\$ —</u>

相關發行辦法如下：

公司債種類	發行期間	還本付息辦法	年利率(%)
103 年度第一期有擔保普通公司債	103. 08. 08 ~ 108. 08. 08	自發行日起屆滿三年第一次還本，每半年還本一次，共分五期攤還；自發行日起依票面利率，每半年計付息一次。	1.50%

(十五)長期銀行借款

	103 年 9 月 30 日	利率區間	到期日
抵押借款	\$ 904,979	1.11%~2.36%	105.10~106.09
信用借款	2,463,164	1.75%~1.95%	105.05~106.02
減：一年內到期部分	(416,667)		
一年以上到期	<u>\$ 2,951,476</u>		
	102 年 12 月 31 日	利率區間	到期日
抵押借款	\$ 307,661	1.55%~1.66%	104.03~104.08
信用借款	2,736,681	1.78%~1.93%	104.01~106.02
減：一年內到期部分	(240,533)		
一年以上到期	<u>\$ 2,803,809</u>		
	102 年 9 月 30 日	利率區間	到期日
抵押借款	\$ 434,290	1.10%~2.12%	102.12~104.03
信用借款	2,425,311	1.80%~1.90%	103.09~106.02
減：一年內到期部分	(183,333)		
一年以上到期	<u>\$ 2,676,268</u>		

提供資產作為長期銀行借款之擔保情形，請詳附註八項下說明。

(十六) 負債準備

	103 年前三季	102 年前三季
1 月 1 日餘額	\$ 97,977	\$ 92,992
本年度認列負債準備	7,196	11,691
本年度給付	—	(748)
9 月 30 日餘額	<u>\$ 105,173</u>	<u>\$ 103,935</u>

負債準備係依歷史經驗、管理階層的判斷及其他已知原因估計可能發生之產品保固，並於相關產品出售當期認列為銷貨收入之減項。

(十七) 所得稅

1. 認列於損益之所得稅

	103 年前三季	102 年前三季
當期所得稅：		
年初至當期末產生之應付所得稅	\$ 12,790	\$ 11,333
以前年度所得稅高低估	10,269	3,343
當期所得稅總額	<u>23,059</u>	<u>14,676</u>
遞延所得稅：		
暫時性差異之原始產生及迴轉	(7,084)	(13,468)
遞延所得稅總額	<u>(7,084)</u>	<u>(13,468)</u>
所得稅費用	<u>\$ 15,975</u>	<u>\$ 1,208</u>

2. 認列於其他綜合損益之下的所得稅

	103 年前三季	102 年前三季
國外營運機構換算差額	\$ 3,716	\$ 10,945
備供出售金融資產未實現(損)益	(5,252)	1,175
	<u>\$ (1,536)</u>	<u>\$ 12,120</u>

3. 大亞公司之所得稅申報案件，業經稅捐稽徵機關核定至一〇一一年度。

4. 大亞公司民國九十六年度營利事業所得稅申報案件尚處復查階段。

5. 未分配盈餘之組成項目如下：

	103. 9. 30	102. 12. 31	102. 9. 30
八十七年度(含)以後	<u>\$ 201,548</u>	<u>\$ 356,802</u>	<u>\$ 193,671</u>

6. 大亞公司兩稅合一相關資訊：

	103. 9. 30	102. 12. 31	102. 9. 30
股東可扣抵稅額帳戶餘額	<u>\$ 56,890</u>	<u>\$ 62,819</u>	<u>\$ 59,907</u>

	一〇二年度(實際)	一〇一年度(實際)
盈餘分配之稅額扣抵比率	25.11%	24.50%

前述兩稅合一相關資訊係依據財政部民國一〇二年十月十七日台財稅第10204562810 號函規定處理之金額。

若分配屬於八十七年度(含)以後未分配盈餘時，則股東可按股利分配日之稅額扣抵比率計算可獲配之股東可扣抵稅額用以扣抵其綜合所得稅。

(十八)權益

1. 普通股股本

民國一〇三年九月三十日、民國一〇二年十二月三十一日及九月三十日，大亞公司額定普通股股本總額均為 7,000,000 仟元，每股面額 10 元，已發行普通股股份均為 580,180,791 股，所有已發行股份之股款均已收取。

2. 資本公積

依照相關法令規定，資本公積除填補公司虧損外，不得使用。惟公司無虧損者，其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，得按股東原有股份之比例發給新股或現金；其發給新股者，每年以一次為限，並不得於現金增資年度即將該現金增資溢價轉增資，且每次增資不得超過規定之限額。截至民國一〇三年九月三十日，帳列資本公積 505,385 仟元，包括庫藏股票交易 497,295 仟元及採用權益法認列子公司股權淨值之變動數 8,090 仟元。

3. 保留盈餘及股利

	103 年前三季	102 年前三季
1 月 1 日餘額	\$ 356,802	\$ 366,273
以前年度盈餘分配	(130,298)	(128,350)
歸屬於母公司業主之淨利	(18,300)	(42,433)
採權益法認列股權比例變動之調整	(6,656)	(1,819)
9 月 30 日餘額	\$ 201,548	\$ 193,671

大亞公司章程規定之股利政策如下：因考慮大亞公司處於產品轉型及多角化投資經營之成長階段，考量大亞公司未來資金需求，中長期財務規劃及公司盈餘成長性，並滿足股東對現金流入的需求，大亞公司每年度決算如有盈餘時，除依法彌補歷年虧損及提繳所得稅外，次提列百分之十為法定

盈餘公積及依法令規定提列特別盈餘公積金，再就其餘額提列員工紅利百分之一及董監事酬勞百分之三後，其餘連同以前年度未分配盈餘提撥 20% 至 90% 做為股東股利，其中現金股利發放比率不低於股利總額 10%，餘以股票股利發放，股利每股若低於 0.1 元則不予發放。

大亞公司民國一〇三年前三季對於應付員工紅利及董監酬勞之估列係依過去經驗及可能發放之金額為基礎，分別按稅後淨利扣除法定盈餘公積後之百分之一及百分之三計算。年度終了後，董事會決議之發放金額有重大變動時，該變動應調整原提列年度費用，至股東會決議日時，若金額仍有變動，則依會計估計變動處理，於股東會決議年度調整入帳。

大亞公司於一〇三年六月六日經股東會決議通過之一〇二年度盈餘分配案；另於一〇二年五月三十一日經股東常會通過一〇一年度盈餘分配案，股利配發情形如下：

	盈餘分配案		每股股利(元)	
	一〇二年度	一〇一年度	一〇二年度	一〇一年度
法定盈餘公積	\$ 14,262	\$ 12,314		
現金股利	116,036	116,036	0.20	0.20
	<u>\$ 130,298</u>	<u>\$ 128,350</u>		

大亞公司股東會亦同時決議配發一〇二年度員工紅利及董監事酬勞 5,134 仟元，前述決議配發金額與大亞公司一〇二年度以費用列帳之金額並無差異。

上述有關員工紅利及董監酬勞相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。

法定盈餘公積應提列至其餘額達資本總額時為止。法定盈餘公積除用以彌補虧損外，當公司無虧損時，得按股東原有股份之比例發給新股或現金，但以該項公積超過實收資本額百分之二十五之部分為限。

依有關法令規定，公司於分派盈餘前，應就當年度發生之帳列股東權益減項金額提列相同數額之特別盈餘公積，並不得分派盈餘，嗣後當股東權益減項數額有迴轉時，得就其迴轉部份予以分派。

4. 其他權益項目

其他權益項目之變動數如下：

	國外營運機構財務報 表換算之兌換差額	備供出售金融資產未 實現損益	合計
103 年 1 月 1 日餘額	\$ 21,600	\$ (9,430)	\$ 12,170
換算國外營運機構財務報表 所產生之兌換差額	15,430	—	15,430
金融商品之未實現損益調整	—	(19,741)	(19,741)
103 年 9 月 30 日餘額	<u>\$ 37,030</u>	<u>\$ (29,171)</u>	<u>\$ 7,859</u>

	國外營運機構財務報 表換算之兌換差額	備供出售金融資產未 實現損益	合計
102 年 1 月 1 日餘額	\$ (54,735)	\$ (37,912)	\$ (92,647)
換算國外營運機構財務報表 所產生之兌換差額	58,254	—	58,254
金融商品之未實現損益調整	—	9,468	9,468
102 年 9 月 30 日餘額	<u>\$ 3,519</u>	<u>\$ (28,444)</u>	<u>\$ (24,925)</u>

國外營運機構淨資產自其功能性貨幣換算為合併公司表達貨幣（即新台幣）所產生之相關兌換差額，係直接認列為其他綜合損益，並累計於其他權益之國外營運機構財務報表換算之兌換差額項下。

備供出售金融資產未實現損益係備供出售金融資產按公允價值衡量所產生之累計利益及損失，認列於其他綜合損益。當備供出售金融資產後續處分或減損時，則就其所累計於其他綜合損益之利益或損失予以重分類至損益。

5. 非控制權益

	103 年前三季	102 年前三季
1 月 1 日餘額	\$ 1,017,275	\$ 1,051,438
歸屬予非控制權益之份額：		
依權益法認列之關聯企業變動數	(348)	2,604
被投資公司盈餘分配	(34,867)	(35,892)
本年度淨利(損)	21,801	(24,768)
換算國外營運機構財務報表所產生之兌換差額	4,826	(1,354)
金融商品之未實現損益調整	2,304	1,431
非控制權益增加	14,903	2,900
9 月 30 日餘額	<u>\$ 1,025,894</u>	<u>\$ 996,359</u>

(十九)庫藏股票

1. 普通股

收回原因	103 年前三季			
	期初股數	本期增加	本期減少	期末股數
轉讓股份予員工	8,000,000	—	—	8,000,000

收回原因	102 年前三季			
	期初股數	本期增加	本期減少	期末股數
轉讓股份予員工	8,000,000	—	—	8,000,000

(1)大亞公司於一〇〇年九月三十日經董事會決議，為轉讓股份予員工買回普通股 8,000,000 股，每股買回區間價格預定為 5.39 元～12.30 元之間，預計買回股份總金額上限為 420,684 仟元。截至期限屆滿已執行完畢，佔大亞公司已發行股份總數比例 1.38%，平均買回價格為 8.04 元，買回成本計 64,358 仟元。

(2)大亞公司持有之庫藏股票依證券交易法第二十八條之二規定不得質押，亦不得享有股利之分派及表決權等權利。

2. 子公司所持有大亞公司之股票，係維護公開市場股價之穩定，陸續於公開市場取得，本會計期間持有大亞公司之股票資訊如下：

(1)民國一〇三年及一〇二年前三季子公司處分大亞公司股票均為 0 股。

(2)子公司民國一〇三年九月三十日、民國一〇二年十二月三十一日及九月三十日持有大亞公司股份皆為 12,633,667 股，每股市價分別為 7.00 元、7.41 元及 6.62 元。

(二十)費用性質之額外資訊

	103 年第三季	102 年第三季
折舊及攤銷費用		
不動產、廠房及設備之折舊	\$ 79,085	\$ 61,322
投資性不動產折舊	622	751
無形資產之攤銷	2,112	1,681
長期預付租金攤銷	2,363	2,226
合 計	\$ 84,182	\$ 65,980

員工福利費用

薪資、獎金及紅利等	\$	263,289	\$	149,890
勞健保費用		20,938		15,383
退休金費用		9,474		12,437
其他員工福利費用		22,162		10,846
合 計	\$	315,863	\$	188,556

		103 年前三季		102 年前三季
折舊及攤銷費用				
不動產、廠房及設備之折舊	\$	220,127	\$	198,195
投資性不動產折舊		1,866		2,240
無形資產之攤銷		6,668		5,483
長期預付租金攤銷		6,136		6,683
合 計	\$	234,797	\$	212,601

員工福利費用

薪資、獎金及紅利等	\$	530,838	\$	522,674
勞健保費用		45,999		40,174
退休金費用		30,250		39,063
其他員工福利費用		39,826		35,169
合 計	\$	646,913	\$	637,080

(二十一)員工退休金

1. 確定提撥計畫

自九十四年七月一日勞工退休金條例開始施行，合併公司依該條例規定，訂有確定提撥之退休辦法，適用選擇新制退休金之員工，按其每月薪資 6%提繳退休金至勞工保險局勞工退休金員工個人專戶。

2. 確定福利計畫

合併公司依據「勞動基準法」之規定，訂有確定給付之退休辦法，適用於民國九十四年七月一日實施「勞工退休金條例」前所有正式員工之服務年資，以及實施該條例後選擇繼續適用「勞動基準法」員工之後續服務年資。分別按每月薪資總額之一定比例提撥退休準備金，提撥之退休準備金

交由勞工退休準備金監督委員會管理，並以該委員會之名義存入台灣銀行退休準備金專戶。

部分大陸子公司之確定福利退休(職)辦法，係採相對提撥制，依員工每月薪資提存職級相對應金額，公司相對提撥於個人名下。離職/退休時，自提部分以歷年實際累積自提金額(不計利息)扣除在職期間預先提領公積金，於員工離職/退休時一次發還；公司提撥部分以歷年實際累積的公司提撥公積金(不計利息)乘以按年資核定給付百分比，扣除在職期間預先提領公積金給付之。

3. 合併公司民國一〇三年及一〇二年前三季認列於綜合損益表之退休金費用總額分別為 30,250 仟元及 39,063 仟元。

4. 合併公司之確定福利退休計劃資產，係由臺灣銀行按該基金年度投資運用計畫所定委託經營項目之比例及金額範圍內，依勞工退休基金收支保管及運用辦法第六條之項目(及存放國內外之金融機構，投資國內外上市、上櫃或私募之權益證券及投資國內外不動產之證券化商品等)辦理委託經營。該基金之運用，其每年決算分配之最低收益，不得低於依當地銀行二年定期存款利率計算之收益。民國一〇三年及一〇二年九月三十日構成總計劃資產公允價值之百分比，請詳政府公告之各年度勞工退休基金運用報告。

整體計劃資產預期報酬率係根據歷史報酬趨勢，對義務之整體期間報酬之預測，並參考勞工退休基金監理會對勞工退休基金之運用情形，於考量最低收益不得低於當地銀行二年定期存款利率之收益之影響所作之估計。

(二十二) 其他收入

	103 年第三季	102 年第三季
利息收入		
銀行存款	\$ 9,922	\$ 4,639
其他利息收入	1,017	763
	10,939	5,402

租金收入	5,595	4,165
股利收入	66,994	50,262
	<u>\$ 83,528</u>	<u>\$ 59,829</u>

	<u>103 年前三季</u>	<u>102 年前三季</u>
利息收入		
銀行存款	\$ 21,760	\$ 12,040
其他利息收入	2,869	3,990
	<u>24,629</u>	<u>16,030</u>
租金收入	14,120	13,639
股利收入	81,352	86,926
	<u>\$ 120,101</u>	<u>\$ 116,595</u>

(二十三)其他利益及損失

	<u>103 年第三季</u>	<u>102 年第三季</u>
處分不動產、廠房及設備淨利益(損失)	\$ (1,260)	\$ 236
處分投資利益	31,534	35,250
外幣兌換利益	539	24,075
透過損益按公允價值衡量之金融資產/ 負債評價淨利益(損失)	(31,549)	23,731
其他利益	28,800	11,058
	<u>\$ 28,064</u>	<u>\$ 94,350</u>

	<u>103 年前三季</u>	<u>102 年前三季</u>
處分不動產、廠房及設備淨利益	\$ 148	\$ 704
處分投資利益	91,578	43,094
外幣兌換利益	10,118	41,013
透過損益按公允價值衡量之金融資產/ 負債評價淨利益(損失)	54,001	(29,716)
其他利益	30,702	31,434
	<u>\$ 186,547</u>	<u>\$ 86,529</u>

(二十四)財務成本

	103 年第三季	102 年第三季
利息費用		
銀行借款	\$ 33,839	\$ 29,556
	103 年前三季	102 年前三季
利息費用		
銀行借款	\$ 103,099	\$ 79,881

(二十五)每股盈餘(虧損)

	金額(分子) 稅後	股數(分母) (仟股)	每股虧損(元) 稅後
一〇三年度第三季：			
基本每股虧損：			
屬於母公司普通股股東之本期虧損	\$ (24,083)	580,180	
買回庫藏股		(8,000)	
視同庫藏股—子公司持有母公司股票		(5,716)	
		566,464	\$ (0.04)
	金額(分子) 稅後	股數(分母) (仟股)	每股盈餘(元) 稅後
一〇二年度第三季：			
基本每股盈餘：			
屬於母公司普通股股東之本期盈餘	\$ 46,628	580,180	
買回庫藏股		(8,000)	
視同庫藏股—子公司持有母公司股票		(5,716)	
		566,464	\$ 0.08
稀釋每股盈餘：			
屬於母公司普通股股東之本期盈餘	\$ 46,628	580,180	
買回庫藏股	—	(8,000)	
	\$ 46,628	572,180	\$ 0.08
	金額(分子) 稅後	股數(分母) (仟股)	每股虧損(元) 稅後
一〇三年前三季：			
基本每股虧損：			
屬於母公司普通股股東之本期虧損	\$ (18,300)	580,180	
買回庫藏股		(8,000)	
視同庫藏股—子公司持有母公司股票		(5,716)	
		566,464	\$ (0.03)

	金額(分子)	股數(分母)	每股虧損(元)
	稅後	(仟股)	稅後
一〇二年前三季：			
基本每股虧損：			
屬於母公司普通股股東之本期虧損	\$ (42,433)	580,180	
買回庫藏股		(8,000)	
視同庫藏股—子公司持有母公司股票		(5,716)	
		566,464	\$ (0.07)

(二十六)資本管理

合併公司之資本結構管理策略，係依據合併公司所營事業的產業規模、產業未來之成長性與產品發展藍圖，以設定合併公司適當之市場佔有率，並據以規劃所需之產能以及達到此一產能所需之廠房設備及相對應之資本支出；再依產業特性，計算所需之營運資金與現金，以對合併公司長期發展所需之各項資產規模，做出整體性的規劃；最後根據合併公司產品競爭力推估可能之產品邊際貢獻、營業利益率與現金流量，並考量產業景氣循環波動、產品生命週期等風險因素、以決定合併公司適當之資本結構。

合併公司資本結構係由本公司之淨債務（即借款減除現金及約當現金）及權益（即股本、資本公積、保留盈餘）／歸屬於本公司業主之權益（即股本、資本公積及保留盈餘）組成。

本公司主要管理階層定期審核資本結構，其檢視內容包括考量各類資本之成本及相關風險。本公司依據主要管理階層之建議，將藉由支付股利、發行新股等方式平衡其整體資本結構。

截至民國一〇三年九月三十日，本公司之整體策略並無重大變化。

(二十七)金融工具

1. 財務風險管理目的

合併公司財務風險管理目標，係為管理與營運活動相關之匯率風險、利率風險、信用風險及流動風險。為降低相關財務風險，合併公司致力於辨認、評估並規避市場之不確定性，以降低市場變動對公司財務績效之潛在不利影響。

合併公司之重要財務活動，係經董事會依相關規範及內部控制制度進行覆核，於財務計畫執行期間，合併公司必須恪遵關於整體財務風險管理及權責劃分之相關財務操作程序。

2. 市場風險

合併公司主要暴露於外幣匯率變動及利率變動等市場風險，並使用某些衍生金融工具以管理相關風險。

(1) 外幣匯率風險

合併公司之現金流入與流出，有一部分係外幣為之，故有部分自然避險之效果；合併公司匯率風險之管理，以避險為目的，不以獲利為目的。

匯率風險管理策略為定期檢視各種幣別資產及負債之淨部位，並對該淨部位進行風險管理；規避匯率風險工具之選擇，係以避險成本與避險期間為考量，目前以買入/賣出遠期外匯合約與舉借外幣負債為主要規避匯率風險之工具。

合併公司於報導期間結束日之外幣計價貨幣性資產與貨幣性負債名目金額如下：

	103.9.30			102.12.31			102.9.30		
	外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	台幣
<u>金融資產</u>									
<u>貨幣性項目</u>									
美金	59,181	30.43	1,800,866	59,770	29.89	1,786,288	70,610	29.79	2,103,256
港幣	748	3.92	2,911	1,585	3.82	6,049	1,446	3.81	5,511
人民幣	39,590	4.96	196,363	33,967	4.94	167,845	28,480	4.83	137,640
日幣	80,097	0.28	28,683	37,359	0.29	10,777	177,672	0.308	54,832
<u>金融負債</u>									
<u>貨幣性項目</u>									
美金	190,525	30.43	5,123,807	140,324	29.9	4,195,594	141,454	29.65	4,194,191
港幣	—	—	—	335	3.85	1,291	—	—	—
人民幣	641	4.96	3,180	657	4.94	3,244	1,395	4.71	6,571
日幣	16,965	0.28	4,750	—	—	—	—	—	—
<u>非貨幣性項目</u>									
美金	348	30.43	10,585	538	29.93	16,104	12,899	29.67	382,713

匯率敏感度分析

合併公司之匯率風險主要來自於以外幣計價之現金及約當現金、應收帳款、透過損益按公允價值衡量之金融資產、借款、應付帳款等，於換算時產生外幣兌換損益。

於民國一〇三年九月三十日及一〇二年九月三十日當新台幣相對於外幣貶值或

升值 1%，而其他所有因素維持不變之情況下，民國一〇三年前三季及一〇二年前
三季之稅後淨利將分別減少或增加 31,135 仟元及 23,315 仟元。

主要管理階層認為敏感度分析無法代表匯率固有風險，因報導期間結束日之外
幣暴險無法反映年中暴險情形，且主要管理階層會依合併公司之政策進行匯率風險
管理。

(2)利率風險

合併公司持有浮動利率及固定利率之資產與負債，因而產生現金流量及公平價
值之利率暴險。

利率敏感度分析

下列敏感度分析係依非衍生工具於報導期間結束日之利率暴險而決定。對於浮
動利率負債，其分析方式係假設報導期間結束日流通在外之負債金額於整年度皆流
通在外。

若利率增加或減少 0.1%，在所有其他變數維持不變之情況下，合併公司 103 年
前三季及 102 年前三季之稅後淨利將分別減少或增加 7,835 仟元及 7,154 仟元，主
係來自合併公司之變動利率淨資產利率暴險。

(3)其他價格風險

合併公司因權益投資而產生權益價格暴險。

權益價格敏感度分析

下列敏感度分析係依報導期間結束日對權益價格暴險而進行。若權益價格上漲
或下跌 5%，103 年前三季及 102 年前三季稅後淨利將因透過損益按公允價值衡量之
權益工具投資公允價值之變動，將分別增加或減少 59,656 仟元及 54,810 仟元；對
於其他綜合損益因備供出售之權益工具投資公允價值之變動，將分別增加或減少
28,029 仟元及 32,358 仟元。

3.信用風險管理

信用風險係指交易對方違反合約義務並對合併公司造成財務損失之風險。合併
公司之信用風險，主要係來自於營運活動產生之應收款項，及投資活動產生之銀行

存款、固定收益投資及其他金融工具。營運相關信用風險與財務信用風險係分別管理。

營運相關信用風險

為維持應收帳款的品質，合併公司已建立營運相關信用風險管理之程序。

個別客戶的風險評估係考量包括該客戶之財務狀況、信評機構評等、合併公司內部信用評等、歷史交易記錄及目前經濟務狀況等多項可能影響客戶付款能力之因素。合併公司亦會在適當時機使用某些信用增強工具，如預付貨款等，以降低特定客戶的信用風險。

截至 103 年 9 月 30 日及 102 年 9 月 30 日之應收帳款餘額中，並無超過應收帳款合計數 5%之客戶

財務信用風險

銀行存款、固定收益投資及其他金融工具之信用風險，係由合併公司財務部門衡量並監控。由於合併公司之交易對象及履約他方均係信用良好之銀行及具投資等級及以上之金融機構、公司組織及政府機關，無重大之履約疑慮，故無重大之信用風險。

4. 流動性風險管理

合併公司管理流動性風險之目標，係為維持營運所須之現金及約當現金、高流動性之有價證券及足夠的銀行融資額度等，以確保合併公司具有充足的財務彈性。

下表係按到期日及未折現之到期金額彙總列示合併公司已約定還款期間之金融負債分析：

一〇三年九月三十日

	帳面金額	合約現金流量	短於一年	二至三年	四至五年	五年以上
非衍生金融負債						
短期銀行借款	\$ 3,677,214	\$ 3,677,214	\$ 3,677,214	\$ —	\$ —	\$ —
應付票據(含關係人)	62,454	62,454	62,454	—	—	—
應付帳款(含關係人)	448,419	448,419	448,419	—	—	—
應付短期票券	790,000	790,000	790,000	—	—	—
其他應付款	244,132	244,132	244,132	—	—	—
應付公司債	500,000	500,000	—	100,000	400,000	—
長期銀行借款	3,368,143	3,368,143	416,667	2,951,476	—	—
	<u>9,090,362</u>	<u>9,090,362</u>	<u>5,638,886</u>	<u>3,051,476</u>	<u>400,000</u>	<u>—</u>
衍生金融負債						
金屬選擇權	1,804	99,297	99,297	—	—	—
金屬期貨	7,373	310,916	220,184	90,732	—	—
金屬交換	1,408	26,795	26,795	—	—	—
	<u>10,585</u>	<u>437,008</u>	<u>346,276</u>	<u>90,732</u>	<u>—</u>	<u>—</u>
	<u>\$ 9,100,947</u>	<u>\$ 9,527,370</u>	<u>\$ 5,985,162</u>	<u>\$ 3,142,208</u>	<u>\$ 400,000</u>	<u>\$ —</u>

一〇二年十二月三十一日

	帳面金額	合約現金流量	短於一年	二至三年	四至五年	五年以上
非衍生金融負債						
短期借款	\$ 3,476,088	\$ 3,476,088	\$ 3,476,088	\$ —	\$ —	\$ —
應付票據(含關係人)	142,291	142,291	142,291	—	—	—
應付帳款(含關係人)	540,410	540,410	540,410	—	—	—
應付短期票券	839,735	839,735	839,735	—	—	—
其他應付款	355,515	355,515	355,515	—	—	—
長期銀行借款	3,044,342	3,044,342	240,533	2,720,476	83,333	—
	<u>8,398,381</u>	<u>8,398,381</u>	<u>5,594,572</u>	<u>2,720,476</u>	<u>83,333</u>	<u>—</u>
衍生金融負債						
金屬選擇權	7,273	390,848	390,848	—	—	—
金屬期貨	8,247	402,408	384,703	17,705	—	—
金屬交換	584	187,313	133,549	53,764	—	—
	<u>16,104</u>	<u>980,569</u>	<u>909,100</u>	<u>71,469</u>	<u>—</u>	<u>—</u>
	<u>\$ 8,414,485</u>	<u>\$ 9,378,950</u>	<u>\$ 6,503,672</u>	<u>\$ 2,791,945</u>	<u>\$ 83,333</u>	<u>\$ —</u>

一〇二年九月三十日

	帳面金額	合約現金流量	短於一年	二至三年	四至五年	五年以上
非衍生金融負債						
短期借款	\$ 3,240,169	\$ 3,240,169	\$ 3,240,169	\$ —	\$ —	\$ —
應付票據(含關係人)	53,612	53,612	53,612	—	—	—
應付帳款(含關係人)	582,512	582,512	582,512	—	—	—
應付短期票券	1,183,000	1,183,000	1,183,000	—	—	—
其他應付款	247,385	247,385	247,385	—	—	—
長期銀行借款	2,859,601	2,859,601	183,333	2,592,935	83,333	—
存入保證金	50,325	50,325	50,325	—	—	—
	<u>8,216,604</u>	<u>8,216,604</u>	<u>5,540,336</u>	<u>2,592,935</u>	<u>83,333</u>	<u>—</u>
衍生金融負債						
金屬選擇權	626	146,867	146,867	—	—	—
金屬期貨	4,210	115,650	98,111	17,539	—	—
金屬交換	<u>7,750</u>	<u>227,780</u>	<u>227,780</u>	<u>—</u>	<u>—</u>	<u>—</u>
	<u>12,586</u>	<u>490,297</u>	<u>472,758</u>	<u>17,539</u>	<u>—</u>	<u>—</u>
	<u>\$ 8,229,190</u>	<u>\$ 8,706,901</u>	<u>\$ 6,013,094</u>	<u>\$ 2,610,474</u>	<u>\$ 83,333</u>	<u>\$ —</u>

5. 金融工具之公允價值

(1) 按攤銷後成本衡量金融工具之公允價值

合併公司認為按攤銷後成本衡量之金融資產及金融負債於擬制性合併財務報表中之帳面金額趨近公允價值。

(2) 衡量公允價值所採用之評價技術及假設

合併公司金融資產及金融負債公允價值之決定，係使用下列方法及假設為之：

- 具標準條款與條件並於活絡市場交易之金融資產及金融負債，其公允價值係分別參照市場報價決定(包括掛牌買賣之公司債、政府機構債券、上市(櫃)公司股票及政府公債)。
- 遠期外匯合約之公允價值係以遠期匯率報價及由配合合約到期期間之報價利率推導之殖利率曲線衡量。利率交換係以未來估計之現金流量按報價利率推導適當殖利率曲線折現之現值衡量。
- 其他金融資產及金融負債之公允價值係採用以現金流量折現分析為基礎之一

般公認評價模式決定其公允價值。

(3)認列於合併資產負債表之公允價值衡量

下表係提供原始認列後以公允價值衡量之金融工具的相關分析，並以公允價值之可觀察程度分為第一至第三等級。

- 第一等級公允價值衡量係指以來自活絡市場相同資產或負債之公開報價(未經調整)。
- 第二等級公允價值衡量係指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。
- 第三等級公允價值衡量係指評價技術係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。

103 年 9 月 30 日				
	第一等級	第二等級	第三等級	合計
透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	\$ 1,176,755	\$ 80,321	\$ —	\$ 1,257,076
透過損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	9,246	—	—	9,246
透過損益按公允價值衡量之金融負債－流動	—	(10,585)	—	(10,585)
備供出售金融資產－流動	129,105	—	—	129,105
備供出售金融資產－非流動	393,928	—	—	393,928
	<u>\$ 1,709,034</u>	<u>\$ 69,736</u>	<u>\$ —</u>	<u>\$ 1,778,770</u>
102 年 12 月 31 日				
	第一等級	第二等級	第三等級	合計
透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	\$ 1,055,816	\$ 34,777	\$ —	\$ 1,090,593
透過損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	9,582	6,632	—	16,214
透過損益按公允價值衡量之金融負債－流動	—	(16,104)	—	(16,104)
備供出售金融資產－流動	147,543	—	—	147,543
備供出售金融資產－非流動	442,802	—	—	442,802
	<u>\$ 1,655,743</u>	<u>\$ 25,305</u>	<u>\$ —</u>	<u>\$ 1,681,048</u>

102 年 9 月 30 日				
	第一等級	第二等級	第三等級	合計
透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	\$ 1,026,074	\$ 34,333	\$ —	\$ 1,060,407
透過損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	10,865	—	—	10,865
透過損益按公允價值衡量之金融負債－流動	—	(12,586)	—	(12,586)
備供出售金融資產－流動	357,438	—	—	357,438
備供出售金融資產－非流動	257,351	—	—	257,351
	<u>\$ 1,651,728</u>	<u>\$ 21,747</u>	<u>\$ —</u>	<u>\$ 1,673,475</u>

本季度無第一級與第二級公允價值衡量間移轉之情形。

金融資產以第三級公允價值衡量之調節

本季度無第三級公允價值衡量間移轉之情形。

七、關係人交易

(一)關係人重大交易事項

除已於合併財務報表及其他附註另有說明及列示者外，與關係人間重大交易事項彙總如下：

1. 營業收入

	103 年第三季	102 年第三季
關聯企業	\$ 1,161	\$ 12,744
對該個體具聯合控制 力或重大影響之個體	80,572	31,153
其他關係人	—	—
	<u>\$ 81,733</u>	<u>\$ 43,897</u>
	103 年前三季	102 年前三季
關聯企業	\$ 5,000	\$ 22,786
對該個體具聯合控制 力或重大影響之個體	183,156	49,734
其他關係人	—	10
	<u>\$ 188,156</u>	<u>\$ 72,530</u>

上述交易條件與非關係人並無顯著不同。

2. 進 貨

	103 年第三季	102 年第三季
對該個體具聯合控制 力或重大影響之個體	\$ 29,419	\$ 12,094
其他關係人	2,384	244
	<u>\$ 31,803</u>	<u>\$ 12,338</u>
	103 年前三季	102 年前三季
對該個體具聯合控制 力或重大影響之個體	\$ 106,218	\$ 13,080
其他關係人	3,053	1,102
	<u>\$ 109,271</u>	<u>\$ 14,182</u>

上述交易條件與非關係人並無顯著不同。

(二)截至 103 年 9 月 30 日、102 年 12 月 31 日及 102 年 9 月 30 日止，因上述交易產生之應收(付)關係人款項彙總如下：

1. 應收關係人款項

	103. 9. 30	102. 12. 31	102. 9. 30
(1)應收票據 對該個體具聯合控制 力或重大影響之個體	\$ —	\$ —	\$ 866
(2)應收帳款 關聯企業	\$ 841	\$ 1,557	\$ 6,365
對該個體具聯合控制 力或重大影響之個體	30,339	22,025	19,917
其他關係人	143	125	138
	<u>\$ 31,323</u>	<u>\$ 23,707</u>	<u>\$ 26,420</u>

2. 應付關係人款項

	103. 9. 30	102. 12. 31	102. 9. 30
(1)應付票據 其他關係人	\$ 2	\$ 2	\$ —
(2)應付帳款 關聯企業	\$ 35	\$ 3,596	\$ 1,354
對該個體具聯合控制 力或重大影響之個體	32,457	19,919	6,904
其他關係人	3,672	1,894	1,334
	<u>\$ 36,164</u>	<u>\$ 25,409</u>	<u>\$ 9,592</u>
(3)其他應付 款 對該個體具聯合控制 力或重大影響之個體	\$ —	\$ —	\$ 81

3. 預收款項

	103. 9. 30	102. 12. 31	102. 9. 30
關聯企業	\$ —	\$ 406	\$ 1,271

(三)主要管理階層薪酬總額資訊：

項 目	一〇三年前三季	一〇二年前三季
薪資及其他短期員工福利	\$ 51,881	\$ 57,086

八、抵(質)押之資產

採用權益法之投資— 榮星電線工業 (股)公司	103.9.30		102.12.31		102.9.30	
	股數	原始 成本	股數	原始 成本	股數	原始 成本
	28,200,000	\$356,213	28,200,000	\$356,213	12,500,000	\$157,896
	103.9.30		102.12.31		102.9.30	
不動產、廠房及設備—						
土地(含重估增值)	\$	1,177,581	\$	1,177,130	\$	1,181,558
房屋及建築—淨額		306,163		298,140		299,069
機器設備—淨額		27,860		—		—
其他設備—淨額		7,580		—		—
	\$	1,519,184	\$	1,475,270	\$	1,480,627
投資性不動產—土地	\$	4,428	\$	4,428	\$	4,428
存出保證金	\$	74,981	\$	58,120	\$	79,879
長期預付租金	\$	18,730	\$	18,533	\$	18,263
其他流動資產—						
質押活期存款	\$	3,010	\$	3,008	\$	3,006

九、或有事項及重大未認列之合約承諾

截至一〇三年九月三十日止，除合併財務報表及其他附註另有說明及列示者外，尚有下列重大之承諾及或有事項：

1. 大亞公司已開立未使用信用狀餘額約 17,954 仟元(美金 276 仟元、日幣 34,115 仟元)。
2. 大亞公司及大亞聯合公司已承攬之電線電纜工程、線路光纜工程及新產品開發計劃，由銀行擔保而未實際支付之應付履約保證金為 205,527 仟元。
3. 大亞公司及大展公司因銀行借款、開立信用狀擔保、購料保證、背書保證及發行短期票券所開立之存出保證票據餘額為 3,411,912 仟元。
4. 大亞公司已簽訂之進貨合約（合約單價比照時價），承諾購進銅板、銅線及電解板 6,400 公噸。
5. 大河公司已簽訂裝設電線電纜之工程合約總價款為 28,148 元，尚未支付 19,555 元。
6. 大亞公司及大河公司已簽訂購置各項設備之合約總價款為 133,997 仟元，尚未支付

68,524 仟元。

7. 大河公司與日本 Viscas Corporation 簽訂長期技術顧問契約，期間為無限期，承諾每月支付美金 7 仟元，截至一〇三年十二月底應支付總金額為美金 21 仟元。

8. 聯友公司與 J-Power Systems Corporation 簽訂技術移轉協議書，依協議書規定，在協議期間內，聯友公司應按協議產品淨銷售價總額的百分之二支付權利金予 J-Power Systems Corporation，且半年付款一次。

9. 大亞公司為他人背書保證之情形，請詳附表一之說明。

10. 本集團為承租人

依據營業租賃合約，民國一〇三年九月三十日、民國一〇二年十二月三十一日及一〇二年九月三十日之未來最低租賃給付總額如下：

	103. 9. 30	102. 12. 31	102. 9. 30
不超過一年	\$ 5,519	\$ 5,445	\$ 6,498
一年以上	178,543	175,564	138,021
合計	<u>\$ 184,062</u>	<u>\$ 181,009</u>	<u>\$ 144,519</u>

營業租賃認列之費用如下：

	103 年第三季	102 年第三季
最低租賃給付	<u>\$ 2,169</u>	<u>\$ 2,430</u>
	103 年前三季	102 年前三季
最低租賃給付	<u>\$ 6,508</u>	<u>\$ 7,289</u>

十、重大之災害損失：無。

十一、重大之期後事項：無。

十二、其他：無。

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

1. 資金貸與他人：詳附表一。
2. 為他人背書保證：詳附表二。
3. 期末持有有價證券情形：詳附表三之一～附表三之三。
4. 累積買進或賣出同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：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：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：無。
7. 與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：詳附表四。
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：詳附表八。
9. 從事衍生性工具交易：附表九。

(二)轉投資事業相關資訊

1. 直接或間接具重大影響力或控制力之被投資公司相關資訊：詳附表五。
2. 直接或間接具有控制力之被投資公司從事重大交易事項相關資訊：
 - (1)資金貸與他人：詳附表一。
 - (2)為他人背書保證：詳附表二。
 - (3)期末持有有價證券情形：詳附表六之一～附表六之四。
 - (4)累積買進或賣出同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：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：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：無。
 - (7)與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：詳附表七。
 - (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：詳附表八。
 - (9)從事衍生工具交易：詳附表九。

(三)大陸投資資訊

1. 大亞公司於八十二年八月十日經經濟部投資審議委員會經投審(82)秘字第15506 號函許可在香港設立恒亞電工有限公司，以原材料輸往大陸地區並租設廠房從事來料加工。一〇一年度來料加工廠轉獨資從事電線電纜製造加工。
2. 大陸被投資公司名稱、主要營業項目、實收資本額、對大亞公司經營之影響及大亞公司投資方式、資金匯出入情形、持股比例與綜合持股比例：詳附表十。
3. 與大陸被投資公司直接或間接經由第三地區事業所發生下列之重大交易事項，暨其價格、付款條件、未實現損益及其他有助於瞭解大陸投資對財務報表影響之有關資訊：交易事項於編製合併報表時業已沖銷。

(四)母子公司間業務關係及重要交易往來情形:詳附表十一。

十四、營運部門資訊

(一)合併公司主要從事電線電纜之產銷等相關業務，為單一產品及部門之經營。

合併公司報導之金額與營運決策者使用之報告一致，營運部門之會計政策皆與合併財務報表附註四所述之重要會計政策彙總相同。合併公司營運部門損益係以稅前營業損益衡量，並做為評估績效之基礎。

(二)部門收入與營運結果

一〇三年前三季				
	台灣地區事業部	亞洲地區事業部	合併沖銷	合計
收入				
來自外部客戶收入	\$ 9,883,822	\$ 5,114,543	\$ (2,937,726)	\$ 12,060,639
利息收入	13,367	18,786	(7,524)	24,629
收入合計	\$ 9,897,189	\$ 5,133,329	\$ (2,945,250)	\$ 12,085,268
部門損益	\$ 3,405	\$ (7,577)	\$ 23,648	\$ 19,476
非流動資產	\$ 4,049,555	\$ 1,009,096	\$ 50,105	\$ 5,108,756
部門總資產	\$ 17,715,941	\$ 5,215,162	\$ (4,698,813)	\$ 18,232,290

一〇二年前三季				
	台灣地區事業部	亞洲地區事業部	合併沖銷	合計
收入				
來自外部客戶收入	\$ 7,307,281	\$ 5,421,751	\$ —	\$ 12,729,032
利息收入	6,150	9,880	—	16,030
收入合計	\$ 7,313,431	\$ 5,431,631	\$ —	\$ 12,745,062
部門損益	\$ (101,568)	\$ (91,414)	\$ 126,989	\$ (65,993)
非流動資產	\$ 3,773,872	\$ 1,045,913	\$ 50,238	\$ 4,870,023
部門總資產	\$ 13,951,643	\$ 3,275,154	\$ —	\$ 17,226,797

合併公司非流動資產係指不動產、廠房及設備、無形資產及其他非流動資產。

(三)產品別資訊

產 品 別	103 年第三季	102 年第三季
電線電纜	\$ 4,055,165	\$ 4,279,493
其他	83,001	25,574
	<u>\$ 4,138,166</u>	<u>\$ 4,305,067</u>
產 品 別	103 年前三季	102 年前三季
電線電纜	\$ 11,854,810	\$ 12,670,801
其他	205,829	58,231
	<u>\$ 12,060,639</u>	<u>\$ 12,729,032</u>

附表一 資金貸與他人

一〇三年九月底													單位：新台幣仟元			
編號	貸出資金之公司	貸與對象	往來項目	是否為關係人	本期最高金額	期末餘額	實際動支金額	利率區間	資金貸與性質	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	資金貸與總限額
													名稱	價值		
0	大亞電線電纜(股)公司	恒亞電工(昆山)有限公司	暫付款	是	100,280	99,132	24,783	2.75%	短期融通資金	—	營業週轉	—	—	—	1,400,469 (註一)	2,800,938 (註二)
0	大亞電線電纜(股)公司	大展電線電纜(股)公司	暫付款	是	100,000	100,000	—	1.00%~3.00%	短期融通資金	—	營業週轉	—	—	—	1,400,469 (註一)	2,800,938 (註二)
1	恒亞電工有限公司	東莞恒亞電工有限公司	應收款項	是	282,116	182,580	182,580	2.50%~4.00%	短期融通資金	—	營業週轉	—	—	—	368,930 (註三)	368,930 (註三)

註一：對個別對象資金貸與限額以不超過大亞公司淨值20%為限。

註二：資金貸與總限額以不超過大亞公司淨值40%為限。

註三：依恒亞電工有限公司資金貸與他人作業程序規定如下：

1. 直接及間接持有表決權股份百分之百之公司，其融通金額以不超過恒亞電工有限公司淨值40%為限。
2. 資金貸與總限額以不超過恒亞電工有限公司淨值40%為限。

附表二 為他人背書保證

一〇三年九月底

單位：新台幣仟元

編號	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 之限額	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	屬母公 司對子 公司背 書保證	屬對大 陸地區 背書保 證
		公司名稱	與本公司之關係									
0	大亞電線電纜(股) 公司	恒亞電工有限公司	孫公司	2,800,938 (註一)	1,983,150	1,978,340	1,557,325	—	28.25	3,501,172 (註四)	Y	
		恒亞電工(昆山)有限公司	恒亞公司按權益法評價之 被投資公司	2,800,938 (註一)	823,770	730,464	404,799	—	10.43			Y
		大亞(漳州)電線電纜有限 公司	恒亞公司按權益法評價之 被投資公司	2,800,938 (註一)	350,865	350,014	258,706	—	5.00			Y
		東莞恒亞電工有限公司	恒亞公司按權益法評價之 被投資公司	2,800,938 (註一)	91,308	91,308	—	—	1.30		Y	Y
		藝思承(股)公司	按權益法評價之被投資公 司	1,400,469 (註二)	6,000	6,000	—	—	0.09		Y	
		大恒電線電纜(股)公司	按權益法評價之被投資公 司	1,400,469 (註二)	120,000	120,000	—	—	1.71		Y	
		大展電線電纜(股)公司	按權益法評價之被投資公 司	843,025 (註三)	30,510	30,436	—	—	0.43		Y	
		大蘭創新(股)公司	按權益法評價之被投資公 司	1,400,469 (註二)	25,000	25,000	—	—	0.36		Y	
2	大展電線電纜(股) 公司	大研金屬科技(股)公司	大展直接及間接持股大研 73.52%且大展與大研董事 長皆為同一人	132,311 (註六)	50,000	50,000	43,000	—	7.56	330,778 (註六)	Y	

註一：持股比例達90%以上者，以不超過大亞公司淨值40%為限。

註二：持股比例50%~90%者，以不超過大亞公司淨值20%為限。

註三：業務往來關係之公司：不超過雙方間進貨或銷貨金額孰高者為限。

註四：背書保證最高限額以不超過大亞公司淨值50%為限。

註五：依恒亞電工(昆山)有限公司為他人背書保證作業程序規定如下：

1. 對單一企業背書保證之限額以不超過恒亞電工(昆山)有限公司淨值10%為限。

2. 背書保證最高限額以不超過恒亞電工(昆山)有限公司淨值20%為限。

註六：依大展公司為他人背書保證作業程序規定如下：

1. 持股比例達50%~90%者，以不超過大展公司淨值20%為限。

2. 背書保證最高限額以不超過大展公司淨值50%為限。

附表三之一 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)

一〇三年九月底

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		本		備註
				股數／單位數	帳面金額	持股比例(%)	公允價值(註1)	
大亞電線電纜(股)公司	股票－志聖工業(股)公司	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	75,000	1,837	—	1,837	
	股票－台灣塑膠工業(股)公司	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	20,000	1,442	—	1,442	
	股票－台灣化學纖維(股)公司	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	127,850	8,988	—	8,988	
	股票－南亞塑膠工業(股)公司	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	30,400	2,025	—	2,025	
	股票－華夏海洋塑膠(股)公司	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	1,200	—	—	—	
	股票－太子建設開發(股)公司	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	4,138	50	—	50	
	股票－富邦金融控股(股)公司	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	689,826	32,215	—	32,215	
	股票－裕民航運(股)公司	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	35,000	1,621	—	1,621	
	股票－泰繁電子(股)公司	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	175	2	—	2	
	股票－威盛電子(股)公司	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	60,000	1,284	—	1,284	
	股票－昱晶能源科技(股)公司	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	140,000	3,724	—	3,724	
	股票－第一金融控股(股)公司	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	105,849	1,942	—	1,942	
	股票－兆豐金融控股(股)公司	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	185,325	4,624	—	4,624	
	股票－華南金融控股(股)公司	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	227,115	4,031	—	4,031	
	股票－復興航空運輸(股)有限公司	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	780,000	8,541	—	8,541	
	股票－中華電信(股)有限公司	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	90,000	8,253	—	8,253	
	股票－永豐金融控股(股)有限公司	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	32,389	423	—	423	
	股票－中環(股)公司	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	150,000	704	—	704	
	股票－國泰金融控股(股)公司	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	124,574	6,173	—	6,173	
	股票－鴻華精密工業(股)公司	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	38,000	2,858	—	2,858	
	股票－集盛實業(股)公司	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	50,000	442	—	442	
	股票－瓊舟科技(股)公司	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	130,000	1,612	—	1,612	
	股票－昇達科技(股)公司	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	20,000	1,458	—	1,458	
	股票－艾迪森光電(股)公司	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	43,000	1,273	—	1,273	
	股票－神達投資控股(股)公司	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	60,000	1,506	—	1,506	
	股票－威剛科技(股)公司	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	10,000	634	—	634	
	股票－普誠科技(股)公司	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	30,000	395	—	395	
	股票－安成國際興業(股)公司	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	70,000	18,165	—	18,165	
	股票－一聚成國際興業(股)公司	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	520,268	15,166	—	15,166	
	股票－穩懋半導體(股)公司	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	15,000	1,980	—	1,980	
	股票－宏達國際電子(股)公司	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	146,321	65,918	—	65,918	
	股票－聯發科技(股)公司	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	20,000	270	—	270	
	股票－佳世達科技(股)公司	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	78,000	9,360	—	9,360	
	股票－台灣精體電路製造(股)公司	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	88,000	1,417	—	1,417	
	股票－長榮航空(股)公司	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	130,000	10,036	—	10,036	
	股票－廣達電腦(股)有限公司	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	4,800	2,894	—	2,894	
	股票－碩禾電子材料(股)有限公司	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	25,000	3,763	—	3,763	
	股票－聯詠科技(股)公司	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	30,000	917	—	917	
	股票－矽格(股)公司	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	3,000	627	—	627	
	股票－聚泰科技(股)公司	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	30,000	543	—	543	
	股票－飛宏科技(股)公司	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	40,000	1,820	—	1,820	
	股票－中美矽晶製品(股)公司	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	140,000	2,485	—	2,485	
	股票－智邦科技(股)公司	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	10,000	1,205	—	1,205	
	股票－明程科技(股)公司	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	50,496	1,331	—	1,331	
	股票－欣鈺科技(股)公司	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	20,000	662	—	662	
	股票－傳設電子(股)公司	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	20,000	359	—	359	
	股票－華通電腦(股)公司	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	6,000	882	—	882	
	股票－拓凱實業(股)公司	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	3,150	668	—	668	
	股票－美利達工業(股)公司	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	248,000	2,616	—	2,616	
	股票－華榮電線電纜(股)公司	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	20,000	432	—	432	
	股票－奇鈺科技(股)公司	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	10,000	1,205	—	1,205	
	股票－瑞儀光電(股)公司	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	20,000	3,840	—	3,840	
	股票－台灣電子工業(股)公司	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	11,001,093	243,124	1.9	243,124	
本公司為該公司董事					489,742		489,742	

註1：上市公司普通股股票係按一〇三年九月底收盤價計算。

附表三之二 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)

一〇三年九月底 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／單位數	帳面金額	持股比例(%)	公允價值(註1)	
大亞電線電纜(股)公司	股票－中國銅鐵(股)公司	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	523,940	13,622	—	13,622	
	股票－鴻海精密工業(股)有限公司	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	14,300	1,373	—	1,373	
	股票－茂迪(股)公司	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	260,000	10,478	—	10,478	
	股票－台灣大哥大(股)公司	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	78,000	7,199	—	7,199	
	股票－中華開發金融控股(股)公司	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	1,548,016	14,458	—	14,458	
	股票－元大2823-X安碩A50中國	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	54,000	1,932	—	1,932	
	股票－法巴BED BATH連鎖零售商	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	3,450	6,911	—	6,911	
	股票－法巴PWH服裝集團	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	1,850	6,820	—	6,820	
	股票－法巴WR GRACE格蘭思建材	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	2,460	6,808	—	6,808	
	股票－法巴BRISTOL必治安	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	4,870	7,585	—	7,585	
	股票－法國多普泰	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	2,380	6,866	—	6,866	
	股票－法巴OMICARE生技醫療	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	3,620	6,858	—	6,858	
	股票－法巴世邦義理仕集團	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	7,530	6,815	—	6,815	
	受益憑證－寶來台灣卓越50基金	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	20,000	1,306	—	1,306	
	受益憑證－保誠越南基金	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	50,000	5,630	—	5,630	
	受益憑證－法國巴黎LJ亞洲(日本除外)債券基金	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	3,760	17,167	—	17,167	
	受益憑證－元大俄羅斯外貿銀行VTB 6.95%	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	100,000	3,044	—	3,044	
	受益憑證－兆豐新興高收益基金	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	880,000	8,802	—	8,802	
	受益憑證－元大香港蘇尼公司債	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	100,000	6,213	—	6,213	
	受益憑證－法巴黎順亞洲平衡基金	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	27,730	21,019	—	21,019	
	受益憑證－法巴黎蘭克林全球債券總報酬基金	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	19,544	17,776	—	17,776	
	受益憑證－香港元大TITMAN CREDIT基金	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	1,500	4,878	—	4,878	
	受益憑證－元大富蘭克林成長基金	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	7,987	6,115	—	6,115	
	受益憑證－兆豐富蘭克林全球債券基金	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	4,414	13,508	—	13,508	
	受益憑證－法巴黎森德歐元高收益債券基金	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	3,700	16,581	—	16,581	
	受益憑證－法巴黎摩根環球高收益債券基金	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	100,000	3,113	—	3,113	
	受益憑證－元大BRASKM石化	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	500,000	5,014	—	5,014	
	受益憑證－中國信託多元入息平衡基金	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	20,559	13,288	—	13,288	
	受益憑證－法巴黎貝萊德世界金融	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	20,791	8,876	—	8,876	
	受益憑證－兆豐富達基金全球入息	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	196,013	10,181	—	10,181	
	受益憑證－兆豐施羅德中國債券	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	200,000	5,669	—	5,669	
	受益憑證－元大SBERRU	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	20,000	6,086	—	6,086	
	受益憑證－兆豐中國A股	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	7,566	13,717	—	13,717	
	受益憑證－法巴黎順環球收益基金A股	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	31,693	13,708	—	13,708	
	受益憑證－法巴黎安本環球歐元高收益	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	100,000	862	—	862	
	受益憑證－元大Allianz德盛新興股票基金	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	100,000	3,111	—	3,111	
	受益憑證－元大CKINF	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	121,000	12,826	—	12,826	
	可轉換公司債－榮星電線工業(股)公司	按權益法評價之被投資公司	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	50,000	1,689	—	1,689	
	可轉換公司債－元大友達可轉換公司債	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動		317,904		317,904	
	合計				807,646		807,646	

註1：上市公司普通股股票係按一〇三年九月底收盤價計算。

附表三之三 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)

一〇三年九月底

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	持股比例(%)	市價	
大亞電線電纜(股)公司	受益憑證—專一法國興業15年期美元可買回雙標每日計息債券	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	200,000	4,621	—	4,621	(註1)
	股票—廣鵬科技(股)公司	無	以成本衡量之金融資產—非流動	71,864	—	0.62	—	(註2)
	股票—東林創新投資(股)公司	無	以成本衡量之金融資產—非流動	3,000,000	30,000	18.11	—	(註2)
	股票—東峰創新投資(股)公司	無	以成本衡量之金融資產—非流動	1,500,000	15,000	11.08	—	(註2)
	股票—壹柒聯合貿易(股)公司	本公司為該公司董事	以成本衡量之金融資產—非流動	30,000	300	6.67	—	(註2)
	股票—安霖創新投資(股)公司	無	以成本衡量之金融資產—非流動	2,000,000	20,000	10.24	—	(註2)
	股票—開元通訊(股)公司	無	以成本衡量之金融資產—非流動	1,300,000	13,000	4.83	—	(註2)
	股票—大安精密(股)公司	本公司董事長為該公司董事	以成本衡量之金融資產—非流動	162,000	1,620	18.00	—	(註2)
	股票—長銘實業(股)公司	無	以成本衡量之金融資產—非流動	12,875	—	—	—	(註2)
	股票—台亞衛星通訊(股)公司	無	以成本衡量之金融資產—非流動	1,905,037	21,931	3.18	—	(註2)
	股票—大中票券金融(股)公司	無	以成本衡量之金融資產—非流動	5,696,753	47,013	1.32	—	(註2)
	股票—LINKFORCE INTERNATIONAL INC.	無	以成本衡量之金融資產—非流動	1,500,000	—	7.50	—	(註2)
	股票—雍聯(股)公司	無	以成本衡量之金融資產—非流動	9,750,000	—	1.41	—	(註2)
	股票—森霸電力(股)公司	本公司為該公司監察人	以成本衡量之金融資產—非流動	15,000,000	150,000	2.50	—	(註2)
	股票—安慶創新投資(股)公司	無	以成本衡量之金融資產—非流動	1,500,000	15,000	0.66	—	(註2)
	合計				313,864			
					318,485			

註1：上市公司普通股股票係按一〇三年九月底收盤價計算。
註2：截至報告日止尚未取得被投資公司報表，故無法得知淨值。
註3：係認列減損損失後之帳面價值。

附表四 與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上

一〇三年九月底

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	授信期間	
大亞電線電纜(股)公司	大恒電線電纜(股)公司	採權益法評價之被投資公司	銷貨	570,623	9.4%	45~90天	註1	註1	—	—
	大恒電線電纜(股)公司	採權益法評價之被投資公司	進貨	512,461	10.6%	30~90天	註1	註1	(8,923)	2.9%
	大展電線電纜(股)公司	採權益法評價之被投資公司	進貨	843,025	17.5%	30~90天	註1	註1	(5,848)	1.9%
	恒亞電工有限公司	採權益法評價之被投資公司	銷貨	793,063	13.1%	45~90天	註1	註1	278,282	23.4%

註1：交易條件與非關係人並無顯著不同。

附表六之一 轉投資公司期末持有有價證券情形(不包含投資子公司、關聯企業及合資控制部分)

一〇三年九月底

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/單位數	帳面金額	持股比例(%)	公允價值	
大亞創業投資(股)公司	股票－智泰科技(股)公司	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	11,000	372	—	372	(註1)
	股票－展旺生命科技(股)公司	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	571,000	22,303	0.33	22,303	(註1)
	受益憑證－摩根富林明第一債券基金	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	8,231,455	122,589	—	122,589	(註1)
	受益憑證－HSBC富泰債券基金	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	7,291,767	108,250	—	108,250	(註1)
					<u>253,514</u>			
	股票－圓展科技(股)公司	無	備供出售金融資產－流動	223,000	5,865	0.24	5,865	(註1)
	股票－波若威科技(股)公司	無	備供出售金融資產－流動	290,592	18,511	0.47	18,511	(註1)
	股票－湧德電子(股)公司	無	備供出售金融資產－流動	154,450	14,827	0.75	14,827	(註1)
	股票－環宇通訊半導體控股(股)公司	無	備供出售金融資產－流動	369,443	19,543	1.01	19,543	(註5)
					<u>58,746</u>			
	股票－億泰興電子(股)公司	無	備供出售金融資產－非流動	981,427	4,249	5.21	4,249	(註5)
	股票－立宇高新材料(股)公司	無	備供出售金融資產－非流動	700,000	7,910	1.14	7,910	(註5)
	股票－東聯光訊玻璃(股)公司	無	備供出售金融資產－非流動	2,185,735	56,567	5.47	56,567	(註5)
					<u>68,726</u>			
	股票－日昌電子(股)公司	無	以成本衡量之金融資產－非流動	1,100,000	14,300	3.45	—	(註4)
	股票－環保之家生物科技(股)公司	無	以成本衡量之金融資產－非流動	360,000	12,600	14.40	—	(註4)
	股票－保瑞藥業(股)公司	無	以成本衡量之金融資產－非流動	1,350,000	54,250	6.01	—	(註4)
	股票－傑聖科技(股)公司	無	以成本衡量之金融資產－非流動	4,300,000	107,500	6.94	—	(註4)
	股票－穎歲科技(股)公司	無	以成本衡量之金融資產－非流動	1,117,557	49,318	4.82	—	(註4)
	股票－喧嘩(股)公司	無	以成本衡量之金融資產－非流動	384,000	9,600	19.20	—	(註4)
	股票－新德科技(股)公司	無	以成本衡量之金融資產－非流動	3,000,000	36,000	10.00	—	(註4)
	股票－聚恆科技(股)公司	無	以成本衡量之金融資產－非流動	2,759,854	50,097	18.76	—	(註4)
	股票－港天創新科技(股)公司	無	以成本衡量之金融資產－非流動	275,000	7,700	5.07	—	(註4)
	VSENSE LIMITED(Cayman)	無	以成本衡量之金融資產－非流動	120,000	8,990	—	—	(註4)
					<u>350,355</u>			
大亞創新投資(股)公司	受益憑證－保誠威實債券基金	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	27,039	360	—	360	(註1)
	股票－寰訊科技顧問(股)公司	無	以成本衡量之金融資產－非流動	844,106	1	3.10	—	(註4)
大河工程顧問(股)公司	股票－大亞電線電纜(股)公司	對大河公司採權益法評價之投資公司	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	119,948	1,044	0.02	1,044	(註1)
	受益憑證－貝萊德美元高收益債券基金	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	16,863	2,999	—	2,999	(註1)
	受益憑證－聯博全球高收益債券基金	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	10,862	4,498	—	4,498	(註1)
					<u>8,541</u>			
	股票－洋華光電(股)公司	無	備供出售金融資產－流動	129	3	—	3	(註1)
	股票－國泰金融控股(股)公司	無	備供出售金融資產－流動	6,027	182	—	182	(註1)
					<u>185</u>			

附表六之二 轉投資子公司期末持有有價證券情形(不包含投資子公司、關聯企業及合資控制部分)

一〇三年九月底

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		持股比例(%)	末		備註
				股數／單位數	帳面金額		市	價	
大展電線電纜(股)公司	大亞電線電纜(股)公司	對本公司採權益法評價之投資公司	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	12,513,719	87,596	2.16	87,596	註1	
	敦泰科技(股)公司	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	45,000	9,405	—	9,405	註1	
	瀚科電子(股)公司	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	900,000	12,690	0.16	12,690	註1	
	中華電信(股)公司	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	115,000	10,546	—	10,546	註1	
	台灣大哥大(股)公司	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	107,000	9,876	—	9,876	註1	
	榮剛材料科技(股)公司	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	150,000	3,443	—	3,443	註1	
	致茂電子(股)公司	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	30,000	2,535	—	2,535	註1	
	保誠越南基金	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	50,000	503	—	503	註1	
	群益華夏盛世基金	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	927,644	9,870	—	9,870	註1	
	群益印度中小基金	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	1,000,000	11,010	—	11,010	註1	
	群益新興大消費基金	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	1,000,000	9,890	—	9,890	註1	
	法巴LLI亞洲(日本除外)債券基金C	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	1,034	4,727	—	4,727	註1	
	景順亞洲平衡基金A股美元	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	7,541	5,723	—	5,723	註1	
	富蘭克林全球債券總報酬基金	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	5,315	4,840	—	4,840	註1	
	瑞銀(盧森堡)歐元高收益債券基金	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	1,200	3,678	—	3,678	註1	
	BED BATH & BEYOND INC	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	900	1,805	—	1,805	註1	
	摩根環球高收益債券基金	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	1,009	4,528	—	4,528	註1	
	WR GRACE & CO	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	670	1,857	—	1,857	註1	
	BLACKROCK WORLD FINANCIALS FUND A2 USD	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	5,591	3,618	—	3,618	註1	
	BRISTOL-MYERS SQUIBB CO	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	1,320	2,058	—	2,058	註1	
	PVH CORP	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	500	1,846	—	1,846	註1	
	景順環球股票收益基金A股基金	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	2,057	3,735	—	3,735	註1	
	MCDONALD'S CORP	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	650	1,878	—	1,878	註1	
	安本環球歐元高收益債券基金A2	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	8,618	3,731	—	3,731	註1	
	OMNICARE INC	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	980	1,859	—	1,859	註1	
	CBRE GROUP INC-A	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	2,050	1,858	—	1,858	註1	
					215,105		215,105		
						2,314	—	2,314	註1
					200,000	5,830	0.03	5,830	註1
					612,888	7,937	0.79	7,937	註1
						13,767		13,767	
					800,000	8,000	4.02	8,000	註1
					558,126	7,216	0.93	7,216	註1
					2,321	—	0.02	—	註3
					25,444	—	—	—	註3
					50,000	1,539	—	—	註2
						16,755		15,216	
						247,941		246,402	
				608,650	USD 609		USD 609		
				8,006	USD 903		USD 903		
				7,554	USD 951		USD 951		
				以成本衡量之金融資產-非流動					
				備供出售金融資產-流動					
				備供出售金融資產-流動					
CUPRIME VENTURE HOLDING COMPANY LTD.	CAPITAL INVESTMENT DEVELOPMENT CORP.	無	以成本衡量之金融資產-非流動	608,650	USD 609		USD 609		
	CFM PEP ASIA FUND	無	備供出售金融資產-流動	8,006	USD 903		USD 903		
	CFM DISTRESSED OPPORTUNITIES FUND	無	備供出售金融資產-流動	7,554	USD 951		USD 951		

附表六之三 轉投資公司期末持有有價證券情形(不包含投資子公司、關聯企業及合資控制部分)

一〇三年九月底

單位：金額除特別註明者外，餘為新台幣仟元

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	持股比例(%)	市價	價	
CUPRIME ELECTRIC WIRE & CABLE (H.K.) CO., LTD.	受益憑證－法巴Li亞洲債券基金	無	備供出售金融資產－非流動	845,998	HKD 944	—	HKD	2,338	
	受益憑證－SG 5.5Y法歐美元保本債券	無	備供出售金融資產－非流動	300,000,000	HKD 2,338	—	HKD	2,963	
	受益憑證－泰康中國優勢股票基金	無	備供出售金融資產－非流動	5,084,943	HKD 2,963	—	HKD	1,534	
	受益憑證－華廈中國成長基金	無	備供出售金融資產－非流動	0,000	HKD 1,170	—	HKD	1,154	
	受益憑證－FOSUNI 6.875%債券	無	備供出售金融資產－非流動	200,000,000	HKD 1,535	—	HKD	819	
	受益憑證－景順亞洲平衡基金	無	備供出售金融資產－非流動	6,324,340	HKD 1,154	—	HKD	1,019	
	受益憑證－ALFARU 6.3% bond	無	備供出售金融資產－非流動	100,000,000	HKD 819	—	HKD	944	
	受益憑證－Titan Global Fund(US Li8quidity)	無	備供出售金融資產－非流動	1,000,000	HKD 335	—	HKD	506	
	受益憑證－Credit Select Leverage Fund	無	備供出售金融資產－非流動	4,457,344	HKD 1,019	—	HKD	335	
	受益憑證－貝萊德世界基金A2	無	備供出售金融資產－非流動	0,000	HKD 780	—	HKD	780	
	受益憑證－瑞銀(盧森堡)債券基金lux bond	無	備供出售金融資產－非流動	4,688,910	HKD 815	—	HKD	815	
	受益憑證－摩根環球高收益債券基金(美元)	無	備供出售金融資產－非流動	1,006,776	HKD 814	—	HKD	814	
	受益憑證－景順環球股票基金A股(INVESCO)	無	備供出售金融資產－非流動	841,015	HKD 979	—	HKD	979	
	受益憑證－安本環球－歐元高收益債券基金A2	無	備供出售金融資產－非流動	1,725,570	HKD 815	—	HKD	815	
	受益憑證－RED BATH & BEYOND股票	無	備供出售金融資產－非流動	7,228,145	HKD 814	—	HKD	814	
	受益憑證－PVIH CORP股票	無	備供出售金融資產－非流動	780,000	HKD 404	—	HKD	404	
	受益憑證－WR GRACE CORP股票	無	備供出售金融資產－非流動	420,000	HKD 407	—	HKD	407	
	受益憑證－Bristol Myers Squibb	無	備供出售金融資產－非流動	560,000	HKD 406	—	HKD	406	
	受益憑證－MCDONALD' 股票	無	備供出售金融資產－非流動	1,110,000	HKD 405	—	HKD	405	
	受益憑證－CBRE GROUP	無	備供出售金融資產－非流動	540,000	HKD 406	—	HKD	406	
	受益憑證－OMINICARE	無	備供出售金融資產－非流動	1,720,000	HKD 406	—	HKD	406	
聯友機電(股)公司 TA YA VENTURE HOLDINGS LTD.	股票－壹柒聯合貿易(股)公司	該公司監察人	以成本衡量之金融資產－非流動	30,000	HKD 20,133	6.67	—	—	(註4)
	股票－Capital Investment Development Corp.	無	以成本衡量之金融資產－非流動	1,825,950	USD 1,826 仟元	1.63	USD	—	(註4)
	可轉換特別股－NewEdge Technologies, Inc.	無	以成本衡量之金融資產－非流動	1,500,000	USD 1,500 仟元	18.70	USD	—	(註3)
	股票－慧洋海運(股)公司	無	備供出售金融資產－非流動	559,020	USD 667 仟元	0.14	USD	667 仟元	(註1)
	股票－FocalTech Corporation LTD.	無	備供出售金融資產－非流動	643,346	USD 4,117 仟元	1.36	USD	4,117 仟元	(註1)
	受益憑證－CFM Distressed Opportunities Fund	無	備供出售金融資產－非流動	7,554	USD 755 仟元	—	USD	755 仟元	(註1)

附表六之四 轉投資公司期末持有有價證券情形(不包含投資子公司、關聯企業及合資控制部分)

單位：金額除特別註明者外，餘為新台幣仟元

一〇三年九月底

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			備註
				股數/單位數	帳面金額	持股比例(%)	
大恆電線電纜(股)公司	股票－裕民航運(股)公司	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	30,000	1,389	—	(註1)
	股票－中華電信(股)公司	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	5,000	458	—	(註1)
	股票－正崧精密工業(股)公司	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	10,000	545	—	(註1)
	股票－威剛科技(股)公司	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	10,000	634	—	(註1)
	股票－台灣化學纖維(股)公司	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	15,000	1,055	—	(註1)
	股票－統一企業(股)公司	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	15,600	824	—	(註1)
	股票－建碁零售商(BBBY)	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	870	1,743	—	(註1)
	股票－非力士服飾(PVH)	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	470	1,733	—	(註1)
	股票－WR GRACE & CO	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	620	1,716	—	(註1)
	股票－BRISTOL(BMY)	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	1,240	1,931	—	(註1)
	股票－McDonald's	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	610	1,760	—	(註1)
	股票－CBRE Group Inc.	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	1,920	1,737	—	(註1)
	受益憑證－法巴山亞洲債券基金	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	940	4,292	—	(註1)
	受益憑證－景順亞洲平衡基金	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	7,054	5,347	—	(註1)
	受益憑證－富蘭克林－全球債券總報酬基金	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	4,972	4,522	—	(註1)
	受益憑證－景順環球股票收益基金	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	1,925	3,489	—	(註1)
	受益憑證－瑞銀(盧森堡)歐元高收益債券基金	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	1,123	3,436	—	(註1)
	受益憑證－摩根環球高收益債券基金	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	942	4,221	—	(註1)
	受益憑證－貝萊德世界金融基金	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	5,230	3,380	—	(註1)
	受益憑證－安本環球歐元高收益債券基金	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	8,062	3,487	—	(註1)
	受益憑證－ALFARO 6.3%債券	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	100,000	3,037	—	(註1)
華亞創業投資(股)公司	受益憑證－Titan Credit Select Leverage Fund	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	100,000	3,252	—	(註1)
	受益憑證－US DOLLAR LIQUIDITY FUND	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	100,000	3,043	—	(註1)
	受益憑證－專一法國興業15年期美元可買回雙標每日計息債券	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產-非流動	100,000	58,774	—	(註1)
					2,311		
	股票－悠泰興電子(股)公司	無	備供出售金融資產-非流動	535,863	2,320	2.07	(註5)
	股票－立弘生化科技(股)公司	無	備供出售金融資產-非流動	770,000	9,171	0.81	(註5)
	股票－國慶化學(股)公司	無	備供出售金融資產-非流動	908,916	17,269	1.10	(註5)
	股票－富晶電子(股)公司	無	備供出售金融資產-非流動	365,648	4,662	1.12	(註5)
	股票－匯鐸科技(股)公司	無	備供出售金融資產-非流動	180,000	5,051	0.48	(註5)
	股票－年程科技(股)公司	無	備供出售金融資產-非流動	499,706	5,277	1.64	(註5)
	股票－弘凱光電(股)公司	無	備供出售金融資產-非流動	485,000	5,432	0.82	(註5)
	股票－永箔科技(股)公司	無	備供出售金融資產-非流動	961,739	25,101	2.98	(註5)
					74,283		
	股票－金瑞治科技(股)公司	無	以成本衡量之金融資產-非流動	963,132	11,822	2.06	(註4)
	股票－瑛泰玩子科技(股)公司	無	以成本衡量之金融資產-非流動	83,696	2,396	0.61	(註4)
	股票－順泰電子科技(股)公司	無	以成本衡量之金融資產-非流動	310,750	7,999	3.81	(註4)
	股票－芯捷科技(股)公司	無	以成本衡量之金融資產-非流動	794,000	28,550	3.69	(註4)
	股票－漢達電子貝里斯(股)公司	無	以成本衡量之金融資產-非流動	398,077	13,281	0.78	(註4)
	股票－Golden Crown Green Energy Limited	無	以成本衡量之金融資產-非流動	2,375,000	15,498	1.00	(註4)
	股票－Goldshine Limited	無	以成本衡量之金融資產-非流動	110,442	14,990	4.40	(註4)
	股票－TriForce Limited	無	以成本衡量之金融資產-非流動	340,633	20,965	5.51	(註4)
	股票－十藝生枝(股)公司	無	以成本衡量之金融資產-非流動	302,813	10,625	7.97	(註4)
	股票－Otto2 Holdings Corporation	無	以成本衡量之金融資產-非流動	15,771,931	26,524	7.37	(註4)
	股票－弘勝光電(股)公司	無	以成本衡量之金融資產-非流動	779,666	8,085	2.84	(註4)
	股票－龍雲數位整合(股)公司	無	以成本衡量之金融資產-非流動	375,000	3,750	5.00	(註4)
	股票－賴威科技(股)公司	無	以成本衡量之金融資產-非流動	400,000	30,000	1.73	(註4)
					194,485		

註1：上市(櫃)公司普通股股票係按一〇三年九月底收盤價、開放型受益憑證係按一〇三年九月底之基金淨資產價值計算。

註2：係認列減損損失後之帳面價值。

註3：該有價證券係特別股。

註4：截至報告日止尚未取得被投資公司報表，故無法得知淨值。

註5：興櫃市價。

附表七 轉投資公司與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上

一〇三年九月底

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		佔總應收(付)款項之比率
大恒電線電纜(股)公司	大亞電線電纜(股)公司	對大恒公司採權益法評價之投資公司	銷貨	512,461	69.9%	30天~90天	註	註	8,923	8.8%	
	大亞電線電纜(股)公司	對大恒公司採權益法評價之投資公司	進貨	570,623	81.3%	45天~90天	註	註	—	—	
大展電線電纜(股)公司	大亞電線電纜(股)公司	對大展公司採權益法評價之投資公司	銷貨	843,025	34.0%	按月結帳，收取30天~45天期票	註	註	5,848	1.5%	
恒亞電工有限公司	大亞電線電纜(股)公司	對恒亞公司採權益法評價之投資公司	進貨	793,063	63.8%	按月結帳，收取30天~45天期票	註	註	(278,282)	53.7%	
恒亞電工有限公司	東莞恒亞電工有限公司	對東莞恒亞公司採權益法評價之投資公司	銷貨	1,242,846	100.0%	30天~90天	註	註	716,339	66.5%	

註：交易條件與非關係人並無顯著不同。

附表八 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

帳列應收款項之母公司		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	單位：新台幣仟元	
帳列應收款項之母公司	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金額	逾期應收關係人款項方式	應收關係人款項期後收回金額	應收關係人款項期後收回金額	應收關係人款項期後收回金額	單位：新台幣仟元	帳列應收款項之母公司
恒亞電工有限公司	東莞恒亞電工有限公司	對東莞恒亞公司採權益法評價之投資公司	716,339	2.23	—	無	4,900	—	—	—	—
大亞電線電纜(股)公司	恒亞電工有限公司	對恒亞公司採權益法評價之投資公司	278,282	5.81	—	無	98,213	—	—	—	—

註：係截至民國一〇三年十月三十一日之資料。

附表九 從事衍生性金融商品情形

大亞電線電纜股份有限公司

截至一〇三年九月底止，尚未到期之金屬期貨交易金額如下：

金融商品	買/賣方	數量(噸)	交易價格 (美金元)	公平市價 (美金仟元)
金屬期貨—銅	買方	1,475	\$312	(\$242)

上述金屬期貨經評價計產生評價利益874仟元。

截至一〇三年九月底止，尚未到期之選擇權名目本金及帳面價值如下：

金融商品	數量(噸)	訂約日	到期日	名目本金 (美金仟元)	帳面價值 (美金仟元)
賣出賣權—銅	300	102.10	103.11~104.01	\$2,025	(\$59)
賣出買權—銅	150	102.10	103.11~104.01	\$1,238	\$0

上述選擇權經評價計產生評價損失3,248仟元，已收取之權利金為2,906仟元。

截至一〇三年九月底止，尚未到期之金屬交換合約金額如下：

金融商品	交易方式	數量(噸)	訂約日	到期日	合約金額 (美金仟元)	市場成交價 (美金仟元)	市場評估淨 損
金屬交換—銅	賣出	125	101.12~103.9	103.12~105.9	\$880	\$834	(\$46)

上述金屬交換經評價計產生評價損失824仟元。

該公司一〇三年前三季從事衍生性金融商品交易已沖銷契約認列之損失金額為1,873仟元。

恒亞電工有限公司

截至一〇三年九月底止，尚未到期之選擇權名目本金及帳面價值如下：

金融商品	數量(噸)	訂約日	到期日	名目本金 (美金仟元)	帳面價值 (美金仟元)
選擇權—外匯	—	103.01	104.01	\$6,045	(\$114)

上述選擇權經評價計產生評價損失3,471仟元。

該公司一〇三年前三季從事衍生性金融商品交易已沖銷契約認列之損失金額為4,186仟元。

恒亞電工(昆山)有限公司

截至一〇三年九月底止，無尚未到期之金屬期貨交易。

該公司一〇三年前三季從事衍生性金融商品交易已沖銷契約認列之利益金額為603仟元。

東莞恒亞電工有限公司

截至一〇三年九月底止，尚未到期之衍生性金融商品合約如下：

金融商品	數量(噸)	訂約日	到期日	名目本金 (美金仟元)	帳面價值 (美金仟元)
遠期契約	—	103.01	104.01	\$1,875	(\$20)

上述遠期契約經評價計產生評價損失744仟元。

該公司一〇三年前三季從事衍生性金融商品交易已沖銷契約認列之損失金額為575仟元。

大展電線電纜(股)公司

截至一〇三年九月底止，尚未到期之外匯期貨交易金額如下：

金融商品	買/賣方	數量(噸)	交易價格 (台幣仟元)	公平市價 (台幣仟元)
外匯期貨	買方	—	\$394,519	\$400,117

上述金屬期貨經評價計產生評價利益5,598仟元。

截至一〇三年九月底止，尚未到期之選擇權名目本金及帳面價值如下：

金融商品	數量(噸)	訂約日	到期日	名目本金 (美金仟元)	帳面價值 (美金仟元)
賣出賣權—銅	300	102.11	103.12	1,890	1,924
賣出買權—銅	300	102.11	103.12	2,610	2,620

上述選擇權經評價計產生評價利益1,286仟元。

該公司一〇三年前三季從事衍生性金融商品交易已沖銷契約認列之利益金額為13,920仟元。

該公司一〇三年前三季從事衍生性金融商品交易已收取之權利金金額為1,831仟元。

一〇一三年九月底

單位：金額除特別註明者外，餘為新台幣仟元

大陸被投資 公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資 方式 (註一)	本期初自台灣匯出 累積投資金額	本期匯出或收回投資金額		本期期末自台灣匯出累 積投資金額 (註四)	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 (註三)	期末投資帳面價值	截至本期 止已匯回 台灣之投 資收益
					匯出	收回						
恒亞電工(昆山) 有限公司	漆包線生產加工	743,757 (美金23,200,000元)	(2)	317,269 (美金10,000,000元)	—	—	317,269 (美金10,000,000元)	(39,460) (人民幣(8,070)仟元)	100%	(39,460) (人民幣(8,070)仟元)	538,817 (人民幣108,632仟元)	—
大亞(漳州)電線 電纜有限公司	精密漆包線及三層絕緣線 等之產銷業務	265,178 (美金9,000,000元)	(2)	101,125 (美金3,500,000元)	—	—	101,125 (美金3,500,000元)	(22,401) (人民幣(4,581)仟元)	100%	(22,401) (人民幣(4,581)仟元)	175,394 (人民幣35,362仟元)	—
東莞恒亞電工 有限公司	精密漆包線及三層絕緣線 等之產銷業務	353,555 (美金12,000,000元)	(2)	—	—	—	—	(5,373) (人民幣(1,099)仟元)	100%	(5,373) (人民幣(1,099)仟元)	276,251 (人民幣55,696仟元)	—
揚州英瑞汽配 銷售有限公司	銷售車用中冷氣、空調器 及汽車散熱器配件業務	90,810 (美金3,000,000元)	(2)	—	—	—	—	—	0.37%	—	—	—
揚州英瑞汽車 材料有限公司	銷售車用中冷氣、空調器 及汽車散熱器配件業務	272,430 (美金9,000,000元)	(2)	—	—	—	—	—	0.37%	—	—	—
揚州英飾車材 實業有限公司	銷售車用中冷氣、空調器 及汽車散熱器配件業務	534,265 (美金17,650,000元)	(2)	—	—	—	—	—	0.37%	—	—	—
揚州英瑞汽車空 調科技工業有限 公司	銷售車用中冷氣、空調器 及汽車散熱器配件業務	599,346 (美金19,800,000元)	(2)	—	—	—	—	—	0.37%	—	—	—
東莞冠碩電池 有限公司	鈹鐵電池製造及銷售	51,459 (美金1,700,000元)	(2)	—	—	—	—	—	1%	—	—	—
蘇州冠碩新能源 有限公司	鈹鐵電池製造及銷售	242,160 (美金8,000,000元)	(2)	—	—	—	—	—	1%	—	—	—
東莞慧昌塑膠材 料有限公司	生產和銷售塑膠粒	10,507 (美金351,244元)	(2)	—	—	—	—	2,588 (人民幣529仟元)	100%	2,588 (人民幣529仟元)	32,891 (人民幣6,631仟元)	—
東莞車福電子科 技有限公司	汽車裝飾品、LED顯示 器、車用LCD	15,135 (美金500,000元)	(3)	—	—	—	—	—	0.76%	—	—	—
上海黃色小鴨貿 易有限公司	嬰童服飾用品生產銷售	84,151 (美金2,780,000元)	(3)	—	—	—	—	—	0.36%	—	—	—
上海台凌嬰童用 品有限公司	嬰童服飾用品生產銷售	18,127 (美金598,851元)	(3)	—	—	—	—	—	0.36%	—	—	—

北京英特圖技術有限公司	電腦軟體設計業、其他電腦系統設計服務業務	—	(3)	—	—	—	—	—	—	—	—	—
上海鄂圖二世諮詢服務有限公司	管理顧問業務	13,669 (美金466,667元)	(3)	—	—	—	—	—	—	—	—	—
敦泰科技(深圳)有限公司	電路式觸控式螢幕控制IC	15,510 (美金5,000,000元)	(3)	—	—	—	—	—	1.60%	—	—	—
大國創新貿易(深圳)有限公司	手機、移動電源類配件及電子產品周邊商品批發	2,428 (美金81,150元)	(3)	—	—	—	—	(2,339) (人民幣(478)仟元)	100.00%	(2,339) (人民幣(478)仟元)	(1,944) (人民幣(392)仟元)	—
惠州市博羅錦興阻燃材料有限公司	氧化鋁及阻燃材料之生產、加工及製造	17,352 (人民幣3,600,000元)	(3)	—	—	—	—	303 (人民幣62仟元)	25.00%	76 (人民幣15仟元)	6,277 (人民幣1,265仟元)	—
展高金屬科技(昆山)有限公司	產銷鋁製品	106,505 (美金3,500,000元)	(3)	52,187 (美金1,715,000元)	—	—	—	52,187 (美金1,715,000元)	49.00%	1,892 (人民幣387仟元)	58,344 (人民幣11,763仟元)	—

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(註二)										
470,581 美金 15,215,000元	3,302,566 美金 51,482,799元	4,201,406										

註一、投資方式區分為下列四種，標示種類別即可：

- (1)經由第三地區匯款投資大陸公司。
- (2)透過第三地區投資設立公司再投資大陸公司。
- (3)透過轉投資第三地區現有公司再投資大陸公司。
- (4)直接投資大陸公司。
- (5)其他方式。

註二、依據97.8.29新修定「在大陸地區從事投資或技術合作審查原則」規定，按淨值之限額計算：7,002,344x60%=4,201,406(當期淨值之60%)。

註三、本期認列投資損益係依據同期間未經會計師核閱之財務報表計算。

註四、本期期末累計自子公司匯出赴大陸地區投資金額為美金37,607,777元。

附表十一 母子公司間業務關係及重要交易往來情形
一〇三年九月底

單位：新台幣仟元

編號	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係	交易			往來情形	佔合併總營收或資產之比率(%)
				科目	金額	交易條件		
0	大亞電線電纜(股)公司	大恒電線電纜(股)公司	母公司對子公司	銷貨收入 進貨 應收帳款 應付帳款	570,623 512,461 — 8,923	依時價及銅質議定，收款條件與一般非關係人相當 依時價及銅質議定，付款條件與一般非關係人相當 收款條件45~90天期票或匯款 付款條件30~90天期票	4.80 4.31 — 0.05	
0	大亞電線電纜(股)公司	大展電線電纜(股)公司	母公司對子公司	進貨 應付帳款	843,025 5,848	依時價及銅價議定，付款條件與一般非關係人相當 委託加工費付款條件30~45天期票	7.09 0.03	
0	大亞電線電纜(股)公司	恒亞電工有限公司	母公司對子公司	銷貨收入 應付帳款	793,063 278,282	依時價及銅質議定，收款條件與一般非關係人相當 付款條件30~90天期票	6.67 1.53	
0	大亞電線電纜(股)公司	TA YA (Vietnam) ELECTRIC WIRE & CABLE JOINT STOCK COMPANY.	母公司對子公司	預付款項	156,834	依約定交易價格及條件辦理	0.86	
1	恒亞電工有限公司	東莞恒亞電工有限公司	子公司對子公司	銷貨收入 應收帳款	1,242,846 716,339	依時價及銅質議定，收款條件與一般非關係人相當 付款條件30~90天期票	10.45 3.93	