

大亞電線電纜股份有限公司及子公司

合併財務報告暨會計師查核報告

104

民國 年度

103

地址：臺南市關廟區中山路二段 249 號

電話：(06)5953131

大亞電線電纜股份有限公司及子公司

目錄

壹、	封面	第 1 頁
貳、	目錄	第 2 頁
參、	聲明書	第 3 頁
肆、	會計師查核報告	第 4-5 頁
伍、	合併資產負債表	第 6-7 頁
陸、	合併綜合損益表	第 8 頁
柒、	合併權益變動表	第 9 頁
捌、	合併現金流量表	第 10-11 頁
玖、	合併財務報表附註	
一、	公司沿革	第 12 頁
二、	通過財務報告之日期及程序	第 12 頁
三、	新發布及修訂準則及解釋之適用	第 12-14 頁
四、	重大會計政策之彙總說明	第 14-24 頁
五、	重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	第 24-26 頁
六、	重要會計科目之說明	第 26-51 頁
七、	關係人交易	第 51-52 頁
八、	質抵押之資產	第 53 頁
九、	重大或有負債及未認列之合約承諾	第 53-54 頁
十、	重大之災害損失	第 54 頁
十一、	重大之期後事項	第 54 頁
十二、	其他	第 54 頁
十三、	附註揭露事項	
1.	重大交易事項相關資訊	第 54 頁
2.	轉投資事業相關資訊	第 54-55 頁
3.	大陸投資資訊	第 55 頁
十四、	部門資訊	第 55-56 頁

關係企業合併財務報告聲明書

本公司 104 年度(自 104 年 1 月 1 日至 12 月 31 日止)依「關係企業合併營業報告書關係企業合併財務報表及關係報告書編製準則」應納入編製關係企業合併財務報告之公司與依國際會計準則公報第二十七號應納入編製母子公司合併財務報告之公司均相同，且關係企業合併財務報表所應揭露相關資訊於前揭母子公司合併財務報告中均已揭露，爰不再另行編製關係企業合併財務報告。

特此聲明

公司名稱：大亞電線電纜股份有限公司



負責人：沈尚弘



中 華 民 國 1 0 5 年 3 月 2 8 日



會計師查核報告

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及子公司民國 104 年及 103 年 12 月 31 日之合併資產負債表，暨民國 104 年及 103 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之合併綜合損益表、合併權益變動表及合併現金流量表，業經本會計師查核竣事。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查核結果對上開合併財務報表表示意見。上開合併財務報表之部份子公司及採用權益法投資之財務報表未經本會計師查核，而係由其他會計師查核，因此，本會計師對上開合併財務報表所表示之意見中，有關上述子公司及採用權益法之投資暨合併財務報告附註十三轉投資事業相關資訊所列之金額，係依據其他會計師之查核報告。如合併財務報告附註四及六(八)所述，上述子公司及採用權益法之投資於民國 104 年及 103 年 12 月 31 日之資產(含採權益法之投資)總額分別為 3,415,387 仟元及 6,506,704 仟元，各占合併資產總額之 19.25%及 33.83%；暨民國 104 年及 103 年度之綜合損益(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 145,949 仟元及 95,639 仟元，各占合併綜合損益總額之(23.67%)及 59.29%。

本會計師係依照「會計師查核簽證財務報表規則」及一般公認審計準則規劃並執行查核工作，以合理確信合併財務報告有無重大不實表達。此項查核工作包括以抽查方式獲取合併財務報告所列金額及所揭露事項之查核證據、評估管理階層編製合併財務報告所採用之會計原則及所作之重大會計估計，暨評估合併財務報告整體之表達。本會計師相信此項查核工作及其他會計師之查核報告可對所表示之意見提供合理之依據。

依本會計師之意見，基於本會計師之查核結果及其他會計師之查核報告，第一段所述合併財務報表在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則及金融監督管理委員會認可之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告編製，足以允當表達大亞電線電纜股份有限公司及子公司民國 104 年及 103 年 12 月 31 日之合併財務狀況，暨民國 104 年及 103 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之合併財務績效與合併現金流量。

大亞電線電纜股份有限公司已編製民國 104 年及 103 年度個體財務報告，並經本會計師出具修正式無保留意見之查核報告在案，備供參考。

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 1 0 5 年 3 月 2 8 日

大亞電線電纜股份有限公司及子公司
合併資產負債表
民國104年及103年12月31日

單位：新臺幣仟元

會計科目代號	資 產	附 註	104年12月31日		103年12月31日	
			金 額	%	金 額	%
流動資產						
1100	現金及約當現金	六(一)	\$ 3,000,770	16.9	\$ 3,579,805	18.6
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產	六(二)及八	804,350	4.5	1,009,903	5.3
1125	備供出售金融資產	六(三)	295,810	1.7	214,548	1.1
1150	應收票據—淨額	六(五)及七	240,301	1.4	254,524	1.3
1170	應收帳款—淨額	六(五)及七	2,654,076	15.0	2,880,671	15.0
1200	其他應收款		74,333	0.4	169,955	0.9
1310	存貨(製造業)—淨額	六(六)	2,322,800	13.1	2,591,329	13.5
1320	存貨(建設業)—淨額	六(七)	358,064	2.0	253,320	1.3
1410	預付款項		115,394	0.7	399,327	2.1
1470	其他流動資產	八	228,735	1.3	287,193	1.4
11XX	流動資產合計		10,094,633	57.0	11,640,575	60.5
非流動資產						
1510	透過損益按公允價值衡量之金融資產	六(二)	9,674	0.1	9,977	0.1
1523	備供出售金融資產	六(三)	218,338	1.2	296,765	1.5
1543	以成本衡量之金融資產	六(四)及八	1,475,941	8.3	1,380,441	7.2
1550	採用權益法之投資	六(八)及八	537,987	3.0	573,562	3.0
1600	不動產、廠房及設備	六(九)及八	3,691,814	20.8	3,801,875	19.8
1760	投資性不動產淨額	六(十)及八	1,006,237	5.7	938,617	4.9
1780	無形資產	六(十一)及八	19,347	0.1	24,626	0.1
1840	遞延所得稅資產	六(十七)	272,398	1.5	188,374	1.0
1915	預付設備款		133,960	0.8	84,565	0.4
1920	存出保證金	八	41,516	0.2	56,581	0.3
1985	長期預付租金		235,430	1.3	229,467	1.2
1990	其他非流動資產		8,154	—	5,667	—
15XX	非流動資產合計		7,650,796	43.0	7,590,517	39.5
1XXX	資 產 總 計		\$ 17,745,429	100.0	\$ 19,231,092	100.0

後附之附註係本合併財務報告之一部分
(請參閱群智聯合會計師事務所民國105年3月28日會計師查核報告)

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子公司

合併資產負債表

民國104年及103年12月31日

單位：新臺幣仟元

會計科目代號	負債及權益	附註	104年12月31日		103年12月31日	
			金額	%	金額	%
	流動負債					
2100	短期銀行借款	六(十二)	\$ 3,689,365	20.8	\$ 3,984,441	20.7
2110	應付短期票券	六(十三)	651,863	3.7	769,841	4.0
2120	透過損益按公允價值衡量之金融負債	六(二)	—	—	49,160	0.3
2150	應付票據	七	53,268	0.3	93,025	0.5
2170	應付帳款	七	564,514	3.2	501,971	2.6
2200	其他應付款		296,720	1.7	291,475	1.5
2230	當期所得稅負債	六(十七)	21,104	0.1	30,101	0.2
2250	負債準備	六(十六)	100,000	0.6	100,000	0.5
2310	預收款項	七	205,268	1.2	201,163	1.0
2320	一年內到期之長期銀行借款	六(十五)	1,448,978	8.2	273,867	1.4
2399	其他流動負債		30,684	0.2	28,723	0.2
21XX	流動負債合計		7,061,764	40.0	6,323,767	32.9
	非流動負債					
2530	應付公司債	六(十四)	500,000	2.8	500,000	2.6
2540	長期銀行借款	六(十五)	1,864,022	10.5	3,423,358	17.8
2570	遞延所得稅負債	六(十七)	264,936	1.5	265,212	1.4
2640	淨確定福利負債	六(二十一)	470,296	2.7	446,844	2.3
2645	存入保證金		53,033	0.3	43,554	0.2
2670	其他		30,720	0.2	24,101	0.1
25XX	非流動負債合計		3,183,007	18.0	4,703,069	24.4
2XXX	負債合計		10,244,771	58.0	11,026,836	57.3
	歸屬於母公司業主之權益	六(十八)				
3100	股本					
3110	普通股股本—每股面額10元		5,721,808	32.2	5,801,808	30.2
3200	資本公積		521,999	2.9	505,372	2.6
	保留盈餘					
3310	法定盈餘公積		108,749	0.6	106,704	0.6
3320	特別盈餘公積		489,960	2.8	489,960	2.5
3350	未分配盈餘(待彌補虧損)		(397,542)	(2.2)	213,419	1.2
3300	保留盈餘合計		201,167	1.2	810,083	4.3
3400	其他權益項目	六(十八)	89,484	0.5	120,444	0.6
3500	庫藏股票	六(十九)	(46,562)	(0.3)	(110,920)	(0.6)
31XX	母公司業主權益合計		6,487,896	36.5	7,126,787	37.1
36XX	非控制權益	六(十八)	1,012,762	5.5	1,077,469	5.6
3XXX	權益合計		7,500,658	42.0	8,204,256	42.7
	負債及權益總計		\$ 17,745,429	100.0	\$ 19,231,092	100.0

後附之附註係本合併財務報告之一部分

(請參閱群智聯合會計師事務所民國105年3月28日會計師查核報告)

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子公司

合併綜合損益表

民國104年及103年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元，惟每股盈餘(虧損)為元

會計科目代碼	項 目	附註	104年度		103年度	
			金 額	%	金 額	%
4000	營業收入淨額	七	\$ 15,189,555	100.0	\$ 16,014,756	100.0
5000	營業成本	六(二十)、(二十一)及七	14,715,319	96.9	15,376,566	96.0
5900	營業毛利		474,236	3.1	638,190	4.0
	營業費用	六(二十)及(二十一)				
6100	推銷費用		235,999	1.6	274,096	1.7
6200	管理費用		601,676	3.9	556,818	3.4
6300	研發費用		37,896	0.3	43,766	0.4
6000	營業費用合計		875,571	5.8	874,680	5.5
6900	營業淨損		(401,335)	(2.7)	(236,490)	(1.5)
	營業外收入及支出					
7010	其他收入	六(二十二)	174,364	1.1	143,122	0.9
7020	其他利益及損失	六(二十三)	(110,673)	(0.7)	296,680	1.8
7050	財務成本	六(二十四)	(154,572)	(1.0)	(140,864)	(0.9)
7060	採用權益法認列之關聯企業損益之份額	六(八)	16,168	0.1	11,815	0.1
7670	減損損失	六(四)	(109,449)	(0.7)	(6,905)	—
7000	營業外收入及支出合計		(184,162)	(1.2)	303,848	1.9
7900	稅前淨利(損)		(585,497)	(3.9)	67,358	0.4
7950	所得稅費用(利益)	六(十七)	(29,009)	(0.3)	9,480	—
8200	本期淨利(損)		(556,488)	(3.7)	57,878	0.4
	其他綜合損益					
8310	不重分類至損益之項目：					
8311	確定福利計劃之再衡量數		(36,309)	(0.2)	(34,289)	(0.2)
8349	與不重分類之項目相關之所得稅		3,986	—	3,765	—
			(32,323)	(0.2)	(30,524)	(0.2)
8360	後續可能重分類至損益之項目：					
8361	國外營運機構財務報表換算之兌換差額		(20,209)	(0.1)	66,884	0.4
8370	採用權益法認列之關聯企業之其他綜合損益份額		(14,586)	(0.1)	70,792	0.4
8399	與可能重分類之項目相關之所得稅	六(十七)	7,106	—	(3,728)	—
			(27,689)	(0.2)	133,948	0.8
8300	本年度其他綜合損益(稅後淨額)		(60,012)	(0.4)	103,424	0.6
8500	本年度綜合損益總額		\$ (616,500)	(4.1)	\$ 161,302	1.0
8600	淨利歸屬予					
8610	母公司業主		\$ (542,270)	(3.6)	\$ 20,454	0.1
8620	非控制權益		(14,218)	(0.1)	37,424	0.3
			\$ (556,488)	(3.7)	\$ 57,878	0.4
8700	綜合損益總額歸屬予					
8710	母公司業主		\$ (599,392)	(3.9)	\$ 97,083	0.6
8720	非控制權益		(17,108)	(0.1)	64,219	0.4
			\$ (616,500)	(4.1)	\$ 161,302	1.0
	每股盈餘(虧損)	六(二十五)				
9750	基本每股盈餘(虧損)		\$ (0.97)		\$ 0.04	

後附之附註係本合併財務報告之一部分

(請參閱群智聯合會計師事務所民國105年3月28日會計師查核報告)

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子公司
合併權益變動表
民國104年及103年1月1日至12月31日

單位:新台幣仟元

	母 公 司		業 主		權 益		權 益		權 益		權 益	
	普 通 股 發 行 股 本		保 留 盈 餘		其 他 權 益 項 目		其 他 權 益 項 目		其 他 權 益 項 目		其 他 權 益 項 目	
	股 數	金 額	資 本 公 積	法 定 盈 餘 公 積	特 別 盈 餘 公 積	未 分 配 盈 餘	國 外 營 運 機 構 財 務 報 表 換 算 之 兌 換 差 額	備 供 出 售 金 融 資 產 未 實 現 損 益	庫 藏 股 票	非 控 制 權 益	權 益 合 計	權 益 合 計
103年1月1日餘額	580,180,791	\$ 5,801,808	\$ 505,218	\$ 92,442	\$ 489,960	\$ 356,802	\$ 21,600	\$ (9,430)	\$ (110,920)	\$ 1,017,275	\$ 8,164,755	\$ 8,164,755
依權益法認列關聯企業之變動數	—	—	154	—	—	(1,894)	—	—	—	(1,703)	(3,443)	(3,443)
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)	(116,036)
被投資公司以前年度盈餘分配												
現金股利	—	—	—	—	—	—	—	—	—	(34,867)	(34,867)	(34,867)
103年度淨利	—	—	—	—	—	20,454	—	—	—	37,424	57,878	57,878
103年度稅後其他綜合損益	—	—	—	—	—	(31,645)	92,201	16,073	—	26,795	103,424	103,424
非控制權益增加	—	—	—	—	—	—	—	—	—	32,545	32,545	32,545
103年12月31日餘額	580,180,791	5,801,808	505,372	106,704	489,960	213,419	113,801	6,643	(110,920)	1,077,469	8,204,256	8,204,256
庫藏股註銷	(8,000,000)	(80,000)	15,642	—	—	—	—	—	64,358	—	—	—
依權益法認列關聯企業之變動數	—	—	985	—	—	(40,484)	—	—	—	(524)	(40,023)	(40,023)
以前年度盈餘分配												
法定盈餘公積	—	—	—	2,045	—	(2,045)	—	—	—	—	—	—
被投資公司以前年度盈餘分配												
現金股利	—	—	—	—	—	—	—	—	—	(48,209)	(48,209)	(48,209)
104年度淨損	—	—	—	—	—	(542,270)	—	—	—	(14,218)	(556,488)	(556,488)
104年度稅後其他綜合損益	—	—	—	—	—	(26,162)	(20,304)	(10,656)	—	(2,890)	(60,012)	(60,012)
非控制權益增加	—	—	—	—	—	—	—	—	—	1,134	1,134	1,134
104年12月31日餘額	\$ 572,180,791	\$ 5,721,808	\$ 521,999	\$ 108,749	\$ 489,960	\$ (397,542)	\$ 93,497	\$ (4,013)	\$ (46,562)	\$ 1,012,762	\$ 7,500,658	\$ 7,500,658

後附之附註係本合併財務報告之一部分
(請參閱群智聯合會計師事務所民國105年3月28日會計師查核報告)

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子公司

合併現金流量表

民國104年及103年1月1日至12月31日

	104年度	單位：新台幣仟元 103年度
稅前利益(損失)	\$ (585,497)	\$ 67,358
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)	294,190	302,336
攤銷費用	8,749	10,568
利息費用	154,572	140,864
利息收入	(30,514)	(39,380)
股利收入	(127,411)	(85,114)
呆帳費用(迴轉利益)	(2,548)	84
透過損益按公允價值衡量金融資產及負債之淨損失(利益)	36,000	(48,033)
採用權益法認列關聯企業利益之份額	(16,168)	(11,815)
存貨跌價損失	10,880	36,726
處分不動產、廠房及設備利益	(1,172)	(2,736)
處分投資性不動產利益	—	(124,638)
金融資產減損損失	109,449	6,905
取得按權益法評價之長期股權投資現金股利	16,706	5,468
處分投資利益	(11,851)	(104,692)
不影響現金流量之收益費損項目合計	440,882	86,543
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/負債	118,701	218,985
應收票據及帳款	244,540	18,038
其他應收款項	97,236	(14,091)
存貨	153,707	(383,813)
預付款項	283,933	(100,674)
其他流動資產	58,458	(140,657)
應付票據及帳款	22,786	(92,440)
其他應付款	2,744	(54,364)
預收款項	4,105	51,436
退休金提撥數與帳列數差異	23,452	(18,333)
其他流動負債	1,961	22,470
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	1,011,623	(493,443)
調整項目合計	1,452,505	(406,900)
營運之現金流入(出)	867,008	(339,542)
支付之利息	(152,071)	(145,805)
收取之利息	28,900	39,806
支付所得稅	(46,460)	(14,705)
營業活動之淨現金流入(出)	697,377	(460,246)

(接次頁)

(承前頁)

	104年度	103年度
投資活動之現金流量：		
取得備供出售金融資產	(75,745)	(85,969)
處分備供出售金融資產價款	129,957	336,686
取得以成本衡量之金融資產	(346,213)	(597,959)
處分以成本衡量之金融資產價款	92,548	67,044
取得採用權益法之投資	(6,276)	(79,683)
取得不動產、廠房及設備(含預付設備款)	(313,786)	(330,010)
處分不動產、廠房及設備價款	19,204	19,937
購置投資性不動產	(11,301)	(423)
處分投資性不動產價款	—	186,111
取得無形資產	(1,005)	(4,333)
存出保證金減少	15,065	1,539
其他資產增加	(2,487)	(912)
取得股利	127,411	85,114
投資活動之淨現金流入(出)	(372,628)	(402,858)
籌資活動之現金流量：		
短期銀行借款增加(減少)	(295,076)	508,353
應付短期票券增加(減少)	(117,978)	(69,894)
發行應付公司債	—	500,000
舉借長期銀行借款	1,470,709	1,719,375
償還長期銀行借款	(1,903,805)	(1,066,492)
存入保證金增加	9,479	12,136
其他負債增加	6,619	19,665
支付現金股利	—	(116,036)
非控制權益獲配現金股利	(48,209)	(34,867)
非控制權益增加	1,134	32,545
籌資活動之淨現金流入(出)	(877,127)	1,504,785
匯率影響數	(26,657)	43,643
現金及約當現金淨增加(減少)數	(579,035)	685,324
年初現金及約當現金餘額	3,579,805	2,894,481
年底現金及約當現金餘額	\$ 3,000,770	\$ 3,579,805

後附之附註係本合併財務報告之一部分

(請參閱群智聯合會計師事務所民國105年3月28日會計師查核報告)

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子公司

合併財務報告附註

民國 104 年及 103 年度

(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 51 年 11 月 7 日登記設立，原始股本為 2,000 仟元；截至 104 年 12 月 31 日止，額定股本為 7,000,000 仟元，實收股本為 5,721,808 仟元，分為 572,180,791 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 77 年 12 月 12 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 105 年 3 月 15 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。

合併公司自民國 104 年起全面採用經金融監督管理委員會(以下簡稱「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九號「金融工具」)編製財務報告，相關新發布、修正及修訂之準則及解釋彙列如下：

新發布/修正準則及解釋	IASB 發布之生效日
國際財務報導準則第 1 號之修正「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」	2010 年 7 月 1 日
國際財務報導準則第 1 號之修正「嚴重高度通貨膨脹及首次採用者固定日期之移除」	2011 年 7 月 1 日
國際財務報導準則第 1 號之修正「政府貸款」	2013 年 1 月 1 日
國際財務報導準則第 7 號之修正「揭露—金融資產之移轉」	2011 年 7 月 1 日
國際財務報導準則第 7 號之修正「揭露—金融資產及金融負債之互抵」	2013 年 1 月 1 日
國際財務報導準則第 10 號「合併財務報表」	2013 年 1 月 1 日 (投資個體於 2014 年 1 月 1 日生效)
國際財務報導準則第 11 號「聯合協議」	2013 年 1 月 1 日
國際財務報導準則第 12 號「對其他個體之權益之揭露」	2013 年 1 月 1 日
國際財務報導準則第 13 號「公允價值衡量」	2013 年 1 月 1 日
國際會計報導準則第 1 號之修正「其他綜合損益項目之表達」	2012 年 7 月 1 日
國際會計報導準則第 12 號之修正「遞延所得稅：標的資產之回收」	2012 年 1 月 1 日

國際會計報導準則第 19 號之修正「員工福利」	2013 年 1 月 1 日
國際會計報導準則第 27 號之修正「單獨財務報表」	2013 年 1 月 1 日
國際會計報導準則第 28 號之修正「投資關聯企業及合資」	2013 年 1 月 1 日
國際會計報導準則第 32 號之修正「金融資產及金融負債之互抵」	2014 年 1 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」	2013 年 1 月 1 日
2010 年對國際財務報導準則之改善	2011 年 1 月 1 日
2009-2011 年對國際財務報導準則之改善	2013 年 1 月 1 日

除下列說明外，適用上述 2013 年版 IFRSs 及相關證券發行人財務報告編製準則修正規定將不致造成合併公司會計政策之重大變動：

(1) 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 號針對關聯企業之權益規定應揭露內容。首次適用國際財務報導準則第 12 號時，合併公司適用國際財務報導準則第 12 號之相關揭露請參閱附註六(八)。

(2) 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 號提供公允價值衡量指引，該準則定義公允價值、建立衡量公允價值之架構，並規定公允價值衡量之揭露。此外，該準則規定之揭露內容較現行準則更為廣泛，例如，適用國際財務報導準則第 13 號前，準則僅要求以公允價值衡量之金融工具須按公允價值三層級揭露，而依照國際財務報導準則第 13 號規定，適用該準則之所有資產及負債皆須提供前述揭露。

國際財務報導準則第 13 號之衡量規定係自 104 年起推延適用，相關揭露請參閱附註六(二十七)。

(3) 國際會計準則第 1 號之修正「其他綜合損益項目之表達」

依修正準則之規定，其他綜合損益項目需按性質分類且分組為(1)不重分類至損益之項目及(2)後續可能重分類至損益之項目。相關所得稅亦應相同基礎分組。

不重分類至損益之項目包含確定福利計畫再衡量數、採用權益法認列之關聯企業之確定福利計畫再衡量數份額及其相關之稅額。後續可能重分類至損益之項目包含國外營運機構財務報表換算之兌換差額、備供出售金融資產公允價值變動及採用權益法認列之關聯企業之其他綜合損益份額(除確定福利計畫再衡量數外)及其相關之稅額。

(二)尚未採用金管會認可之新發布、修正後國際財務報導準則之影響：無。

(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／修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日
「2010-2012 週期之年度改善」	2014 年 7 月 1 日或交易於 2014 年 7 月 1 日及以後
「2011-2013 週期之年度改善」	2014 年 7 月 1 日
「2012-2014 週期之年度改善」	2016 年 1 月 1 日
國際財務報導準則第 9 號「金融工具」	2018 年 1 月 1 日
國際財務報導準則第 9 號及第 7 號之修正「強制生效日及過渡揭露」	2018 年 1 月 1 日
國際財務報導準則第 10 號及國際會計準則第 28 號之修正「投資者 與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	未定
國際財務報導準則第 10 號、第 12 號及國際會計準則第 28 號之修 正「投資個體：合併報表例外規定之適用」	2016 年 1 月 1 日
國際財務報導準則第 11 號之修正「聯合營運權益之取得」	2016 年 1 月 1 日
國際財務報導準則第 15 號「客戶合約之收入」	2018 年 1 月 1 日
國際財務報導準則第 16 號「租賃」	2019 年 1 月 1 日
國際會計準則第 1 號之修正「揭露倡議」	2016 年 1 月 1 日
國際會計準則第 7 號之修正「揭露倡議」	2017 年 1 月 1 日
國際會計準則第 12 號之修正「未實現損失之遞延所得稅資產之認 列」	2017 年 1 月 1 日
國際會計準則第 16 號及第 38 號之修正「可接受之折舊及攤銷方法 之闡釋」	2016 年 1 月 1 日
國際會計準則第 19 號之修正「確定福利計畫：員工提撥金」	2014 年 7 月 1 日
國際會計準則第 27 號之修正「單獨財務報表中之權益法」	2016 年 1 月 1 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」	2014 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」	2014 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照「證券發行人財務報告編製準則」及經金管會認可之 IFRSs 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)，本合併財務報告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。

合併財務報告編製原則

合併財務報告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)合併財務報告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	持股或出資比例		說明
			104.12.31	103.12.31	
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%	
大亞公司	TA YA (CHINA) HOLDING LTD.(大亞中國)	投資業務	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%	
大亞公司	TA YA (Vietnam) INVESTMENT HOLDING LTD.(大亞越南控股)	投資業務	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%	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%	
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%	
大亞公司	華亞創業投資(股)公司	投資業務	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%	
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%	
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	87.34%	85.30%	
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%	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%	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%	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%	
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%	
大亞越南控股	TAYA(Vietnam) CONSTRUCTION AND DEVELOPMENT CO., LTD.	建築業務	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%	
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%	

投資公司 名稱	子公司名稱	業務性質	持股或出資比例		說明
			104.12.31	103.12.31	
大展公司	CUPRIME MATERIAL PTE. LTD.	一般投資業	100.00%	100.00%	
大展公司	CUPRIME VENTURE HOLDING CO., LTD.	一般投資業	100.00%	100.00%	
大展公司	CUPRIME INVESTMENT HOLDING COMPANY LIMITED	投資業務	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	92.23%	73.52%	
CUPRIME MATERIAL PTE. 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%	
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%	
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%	
大亞中國	HENG YA ELECTRIC LTD. (恒亞公司)	電線電纜加工、製造	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%	
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%	
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%	
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%	75.00%	
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%	100.00%	
大亞綠能公司	大聚電業股份有限公司 (大聚公司)	太陽能發電	100.00%	—	註二

註一：持股雖未達 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告。

註二：係 104 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：無。

(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)列入合併財務報告之子公司，除香港大亞未經會計師查核外，餘其財務報告均經會計師查核。

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

1. 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。
2. 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。
3. 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」。

4. 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。

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年度費用；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

所得稅費用係當期所得稅及遞延所得稅之總和。

(一)當期所得稅

當期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。

與投資子公司及關聯企業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

編制本公司合併財務報告時，以本公司功能性貨幣以外之貨幣(外幣)交易者，依交易日匯率換算為功能性貨幣紀錄。

外幣貨幣性項目於每一資產負債表日以收盤匯率換算。因交割貨幣性項目或換算貨幣性項目產生之兌換差額，於發生當期認列為損益。

以公允價值衡量之外幣非貨幣性項目係以決定公允價值當日之匯率換算，所產生之兌換差額列為當年度損益，惟屬公允價值變動認列於其他綜合損益者，其產生之兌換差額列於其他綜合損益。

於編製合併財務報告時，本公司國外營運機構(包含營運所在國家或使用之貨幣與本公司不同之子公司及關聯企業)之資產及負債以每一資產負債表日匯率換算為新台幣。收益及費損項目係以當年度平均匯率換算，所產生之兌換差額列於其他綜合損益。

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合併公司，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)係以本年度淨利(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。

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年度，則於會計估計修正當年度認列。若會計估計之修正同時影響當年度及未來期間，則於估計修正當年度及未來期間認列。

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足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)淨確定福利負債之計算

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

	104. 12. 31	103. 12. 31
庫存現金	\$ 8,248	\$ 10,102
支票存款	337,010	388,336
活期存款	752,401	910,725
外匯存款	1,302,831	1,652,442
定期存款	269,992	440,285
約當現金—商業本票	330,288	177,915
	<u>\$ 3,000,770</u>	<u>\$ 3,579,805</u>

(二)透過損益按公允價值衡量之金融資產與金融負債

	104. 12. 31	103. 12. 31
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	\$ 551,274	\$ 534,088
受益憑證	234,639	383,673
可轉換公司債	4,176	15,468
金屬期貨	6,727	—
金屬交換合約	833	2
遠期外匯合約	9,852	—
	<u>807,501</u>	<u>933,231</u>
金融資產評價調整	<u>(3,151)</u>	<u>76,672</u>
	<u>\$ 804,350</u>	<u>\$ 1,009,903</u>
透過損益按公允價值衡量之		
金融資產—非流動		
結構式商品	\$ 11,874	\$ 11,875
金融資產評價調整	<u>(2,200)</u>	<u>(1,898)</u>
	<u>\$ 9,674</u>	<u>\$ 9,977</u>
透過損益按公允價值衡量之		
金融負債—流動		
金屬選擇權	\$ —	\$ 40,308
金屬期貨	—	6,929
金屬交換合約	—	1,923
	<u>\$ —</u>	<u>\$ 49,160</u>

1. 本公司及子公司截至 104 年及 103 年 12 月 31 日止，未適用避險會計且尚未到期之金屬期貨合約如下：

金融商品	交易方式	數量 (噸)	訂約日	到期日	合約金額 (仟元)	市場成交 價(仟元)	市場評估淨 (損)益(仟元)
104 年 12 月 31 日							
金屬期貨－銅	買進	25	104.6	105.6	USD 143	USD 117	(USD 26)
金屬期貨－銅	賣出	1,550	104.10~104.12	105.1~105.3	USD 7,526	USD 7,289	USD 237
		100	104.12	105.03	CNY 3,628	CNY 3,671	(CNY 43)
103 年 12 月 31 日							
金屬期貨－銅	買進	725	103.6~103.11	104.2~105.9	USD 4,773	USD 4,554	(USD 219)
金屬期貨－銅	賣出	50	103.12	104.3	CNY 2,275	CNY 2,325	(CNY 50)

2. 本公司及子公司截至 104 年及 103 年 12 月 31 日止，未適用避險會計且尚未到期之金屬交換合約如下：

金融商品	交易方式	數量 (噸)	訂約日	到期日	合約金額 (仟元)	市場成交價 (仟元)	市場評估淨 (損)益(仟元)
104 年 12 月 31 日							
金屬交換－銅	買進	350	104.11	105.2~106.1	USD 1,257	USD 1,293	USD 36
金屬交換－銅	賣出	350	104.11	105.2~106.1	USD 343	USD 353	(USD 10)
103 年 12 月 31 日							
金屬交換－銅	買進	75	103.10	104.3	USD 505	USD 536	USD 31
金屬交換－銅	賣出	225	103.10	104.2~105.1	USD 1,505	USD 1,596	(USD 91)

3. 本公司及子公司截至 104 年及 103 年 12 月 31 日止，未適用避險會計且尚未到期之選擇權合約如下：

金融商品	交易方式	數量(噸)	訂約日	到期日	名目本金 (仟元)	合約公平價值 (仟元)
103 年 12 月 31 日						
選擇權－銅	賣出賣權	2,400	103.10~103.12	104.2~105.1	USD 14,880	(USD 776)
		600	103.11	104.12	USD 3,720	(USD 47)
選擇權－銅	賣出賣權	2,400	103.10~103.12	104.2~105.1	USD 18,120	(USD 124)
		600	103.11	104.12	USD 4,500	(USD 8)
選擇權－遠期合約			103.1	104.1	USD 3,045	(USD 92)

4. 本公司及子公司截至 104 年及 103 年 12 月 31 日止，未適用避險會計且尚未到期之遠期外匯合約如下：

<u>金融商品</u>			
<u>104 年 12 月 31 日</u>			
	幣別	現金流量預期產生及到期期間	合約金額(仟元)
預購遠期外匯	人民幣兌美金	104.9~105.11	CNY117,144/USD18,000
<u>103 年 12 月 31 日</u>			
	幣別	現金流量預期產生及到期期間	合約金額(仟元)
預購遠期外匯	人民幣兌美金	103.1~104.1	CNY4,544/USD750

5. 本公司及子公司 104 年及 103 年度從事上述金屬期貨合約、金屬交換合約、選擇權及遠期外匯等衍生性金融商品交易之目的，主要係規避因原料價格變動產生之風險。本公司持有之衍生金融工具因不符合有效避險條件，故不適用避險會計。

(三) 備供出售金融資產

	104. 12. 31	103. 12. 31
流動：		
上市(櫃)公司股票	\$ 234,280	\$ 187,250
受益憑證	56,536	50,147
	290,816	237,397
金融資產評價調整	4,994	(22,849)
合計	\$ 295,810	\$ 214,548
非流動：		
上市(櫃)公司股票	\$ 223,712	\$ 184,171
受益憑證	19,617	80,688
	243,329	264,859
金融資產評價調整	(24,991)	31,906
合計	\$ 218,338	\$ 296,765

(四) 以成本衡量之金融資產

	104. 12. 31	103. 12. 31
非流動：		
未上市(櫃)公司股票	\$ 1,475,941	\$ 1,380,441

1. 合併公司所投資之未上市(櫃)公司股票，因其公允價值合理估計數之區間重大，致合併公司認為其公允價值無法可靠衡量，故按成本減除減損衡量。

2. 合併公司所投資之未上市(櫃)股票於 104 年度因價值確已減損，故於 104 年度認列減損損失 109,449 仟元。

(五) 應收票據及帳款－淨額

	104. 12. 31	103. 12. 31
應收票據及帳款	\$ 2,936,743	\$ 3,181,282
備抵銷售退回及折讓	(1,273)	(1,662)
備抵呆帳	(41,093)	(44,425)
應收票據及帳款淨額	<u>\$ 2,894,377</u>	<u>\$ 3,135,195</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。

1. 應收票據及帳款之帳齡分析

	104. 12. 31	103. 12. 31
未逾期至 30 天	\$ 2,620,190	\$ 3,045,288
31 至 60 天	89,533	73,554
61 至 365 天	43,901	40,759
365 天以上	183,119	21,681
	<u>\$ 2,936,743</u>	<u>\$ 3,181,282</u>

以上係以逾期天數為基準進行之帳齡分析。

2. 已逾期但未減損之應收款之帳齡分析

	104. 12. 31	103. 12. 31
30 天內	\$ 386,677	\$ 191,456
31 至 60 天	87,683	71,259
61 至 365 天	28,525	22,417
365 天以上	170,814	5,236
	<u>\$ 673,699</u>	<u>\$ 290,368</u>

3. 備抵呆帳之變動

	104 年度	103 年度
1 月 1 日餘額	\$ 44,425	\$ 43,052
認列應收帳款之減損損失(迴轉)	(2,548)	84
外幣換算影響	(784)	1,289
12 月 31 日餘額	<u>\$ 41,093</u>	<u>\$ 44,425</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

	104. 12. 31	103. 12. 31
原料	\$ 356, 277	\$ 494, 999
物料	34, 645	43, 576
在製品	522, 105	529, 149
半成品	13, 180	10, 967
製成品	1, 298, 256	1, 424, 955
商品	54, 898	82, 518
在途存貨	143, 498	93, 542
	2, 422, 859	2, 679, 706
減：備抵跌價損失	(100, 059)	(88, 377)
淨 額	\$ 2, 322, 800	\$ 2, 591, 329
當年度認列之存貨相關費損：		
	104 年度	103 年度
已出售存貨成本	\$ 14, 709, 847	\$ 15, 324, 761
存貨盤損(盈)	(5, 408)	15, 079
存貨跌價損失	10, 880	36, 726
	\$ 14, 715, 319	\$ 15, 376, 566

104 年及 103 年度存貨跌價損失主係銅價下跌之故。

(七) 存貨(建設業)－淨額

	104. 12. 31	103. 12. 31
待售土地	\$ 4, 160	\$ 4, 160
待售房屋	7, 047	7, 047
	11, 207	11, 207
在建房地	215, 240	215, 240
在建工程	136, 087	31, 343
	351, 327	246, 583
	362, 534	257, 790
減：備抵跌價損失	(4, 470)	(4, 470)
淨 額	\$ 358, 064	\$ 253, 320

(八)採用權益法之投資

本公司之關聯企業列示如下：

被投資公司名稱	104. 12. 31		103. 12. 31	
	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	\$ 65,397	30.22	\$ 60,379	31.56
榮星電線工業(股)公司	327,151	22.75	333,468	22.59
Teco(Vietnam) Eletric & Machinery Co., Ltd.	56,446	40.00	49,365	40.00
Taya-Soldercoat Company Ltd.	54,642	49.00	57,296	49.00
傑利生(股)公司	—	—	1,349	40.00
米洛克(股)公司	7,081	22.67	15,571	22.67
Otto2 Holdings Corporation	18,496	34.07	49,536	34.07
惠州市博羅鋒興阻燃材料有限公司	8,774	25.00	6,598	25.00
	<u>\$ 537,987</u>		<u>\$ 573,562</u>	

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合併公司於採權益法時所為之調整，列示如下：

	104. 12. 31	103. 12. 31
總資產	\$ 4,050,934	\$ 4,122,563
總負債	(1,919,553)	(1,798,901)
淨資產	<u>\$ 2,131,381</u>	<u>\$ 2,323,662</u>
本公司所享有關聯企業 淨資產份額	<u>\$ 599,451</u>	<u>\$ 594,899</u>
	104 年度	103 年度
營業收入淨額	<u>\$ 3,225,949</u>	<u>\$ 3,783,699</u>
淨利(損)	<u>\$ 60,522</u>	<u>\$ (10,850)</u>
採用權益法認列之關聯企業 損益份額	<u>\$ 16,168</u>	<u>\$ 11,815</u>

- (1) 合併公司採用權益法之投資對其享有之損益及其他綜合損益份額，除傑利生(股)公司及惠州市博羅鋒興阻燃材料有限公司按其自結報表認列投資損益外，餘係依據被投資公司同期間經會計師查核簽證之財務報表計算。
- (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 104 年及 103 年 12 月 31 日分別為 215,028 仟元及 264,550 仟元。
- (3) 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。

(九)不動產、廠房及設備

成本	104 年 1 月 1 日餘額	增添	處分	重分類	外幣兌換差額 之影響	104 年 12 月 31 日餘額
土地及土地改良	\$ 1,763,396	\$ 44,357	\$ —	\$ (58,301)	\$ 65	\$ 1,749,517
建築物	2,048,149	2,695	(372)	13,678	(110)	2,064,040
機器設備	4,624,239	156,241	(32,887)	10,872	3,618	4,762,083
運輸設備	153,638	7,737	(9,402)	—	541	152,514
其他設備	1,431,484	16,953	(21,955)	(734)	5	1,425,753
未完工程	10,381	28,317	—	(16,775)	(276)	21,647
合計	<u>\$10,031,287</u>	<u>\$ 256,300</u>	<u>\$ (64,616)</u>	<u>\$ (51,260)</u>	<u>\$ 3,843</u>	<u>\$ 10,175,554</u>

累計折舊	104 年 1 月 1 日餘額	折舊費用	處分	重分類	外幣兌換差額 之影響	104 年 12 月 31 日餘額
土地及土地改良	\$ 7,258	\$ 606	\$ —	\$ —	\$ —	\$ 7,864
建築物	983,752	67,174	(353)	(190)	95,794	1,146,177
機器設備	3,844,535	158,901	(17,899)	—	10,751	3,996,288
運輸設備	124,161	7,483	(7,823)	—	431	124,252
其他設備	1,269,706	56,997	(20,509)	(567)	(96,468)	1,209,159
合計	<u>\$ 6,229,412</u>	<u>\$ 291,161</u>	<u>\$ (46,584)</u>	<u>\$ (757)</u>	<u>\$ 10,508</u>	<u>\$ 6,483,740</u>

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 12 月 31 日餘額
土地及土地改良	\$ 1,743,204	\$ 16,637	\$ —	\$ 1,800	\$ 1,755	\$ 1,763,396
建築物	1,979,342	12,841	(15,999)	52,750	19,215	2,048,149
機器設備	4,409,761	336,181	(155,908)	—	34,205	4,624,239
運輸設備	147,641	7,847	(3,331)	—	1,481	153,638
其他設備	1,411,426	54,788	(15,012)	—	(19,718)	1,431,484
未完工程	65,892	22,453	(19,198)	(54,550)	(4,216)	10,381
合計	<u>\$ 9,757,266</u>	<u>\$ 450,747</u>	<u>\$ (209,448)</u>	<u>\$ —</u>	<u>\$ 32,722</u>	<u>\$ 10,031,287</u>

累計折舊	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 12 月 31 日餘額
土地及土地改良	\$ 7,234	\$ 24	\$ —	\$ —	\$ 7,258
建築物	1,001,733	69,018	(5,255)	(81,744)	983,752
機器設備	3,783,912	165,188	(153,024)	48,459	3,844,535
運輸設備	117,478	8,510	(3,330)	1,503	124,161
其他設備	1,116,183	56,528	(10,342)	107,337	1,269,706
合計	<u>\$ 6,026,540</u>	<u>\$ 299,268</u>	<u>\$ (171,951)</u>	<u>\$ 75,555</u>	<u>\$ 6,229,412</u>

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)投資性不動產淨額

成本	104 年 1 月 1 日餘額	增添	重分類	104 年 12 月 31 日餘額
土地	\$ 821,159	\$ —	\$ 58,819	\$ 879,978
房屋及建築	174,065	11,301	529	185,895
合計	<u>\$ 995,224</u>	<u>\$ 11,301</u>	<u>\$ 59,348</u>	<u>\$ 1,065,873</u>
累計折舊	104 年 1 月 1 日餘額	折舊費用	重分類	104 年 12 月 31 日餘額
土地	\$ —	\$ —	\$ —	\$ —
房屋及建築	56,607	3,029	—	59,636
合計	<u>\$ 56,607</u>	<u>\$ 3,029</u>	<u>\$ —</u>	<u>\$ 59,636</u>
成本	103 年 1 月 1 日餘額	增添	重分類	103 年 12 月 31 日餘額
土地	\$ 882,210	\$ 423	\$ (61,474)	\$ 821,159
房屋及建築	154,868	19,197	—	174,065
合計	<u>\$ 1,037,078</u>	<u>\$ 19,620</u>	<u>\$ (61,474)</u>	<u>\$ 995,224</u>
累計折舊	103 年 1 月 1 日餘額	折舊費用	重分類	103 年 12 月 31 日餘額
土地	\$ —	\$ —	\$ —	\$ —
房屋及建築	53,539	3,068	—	56,607
合計	<u>\$ 53,539</u>	<u>\$ 3,068</u>	<u>\$ —</u>	<u>\$ 56,607</u>

1. 合併公司持有之投資性不動產於 104 年及 103 年 12 月 31 日之公允價值分別為 1,055,478 仟元及 987,858 仟元，上開公允價值係以非關係人之獨立估價師於 103 年 1 月 2 日進行之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	104 年 1 月 1 日餘額	增添	處分	重分類	外幣兌換 差額之影響	104 年 12 月 31 日餘額
電腦軟體設計費	\$ 7,752	\$ 256	\$ —	\$ (2,158)	\$ —	\$ 5,850
專利權及其他	39,659	749	(53)	2,221	684	43,260
合計	<u>\$ 47,411</u>	<u>\$ 1,005</u>	<u>\$ (53)</u>	<u>\$ 63</u>	<u>\$ 684</u>	<u>\$ 49,110</u>
累計攤銷及減損	104 年 1 月 1 日餘額	攤銷費用	處分	重分類	外幣兌換 差額之影響	104 年 12 月 31 日餘額
電腦軟體設計費	\$ 4,226	\$ 1,098	\$ —	\$ (615)	\$ —	\$ 4,709
專利權及其他	18,559	5,860	(53)	678	10	25,054
合計	<u>\$ 22,785</u>	<u>\$ 6,958</u>	<u>\$ (53)</u>	<u>\$ 63</u>	<u>\$ 10</u>	<u>\$ 29,763</u>

成本	103 年 1 月 1 日餘額	增添	重分類	外幣兌換 差額之影響	103 年 12 月 31 日餘額
電腦軟體設計費	\$ 7,538	\$ 214	\$ —	\$ —	\$ 7,752
專利權及其他	34,726	4,119	—	814	39,659
合計	<u>\$ 42,264</u>	<u>\$ 4,333</u>	<u>\$ —</u>	<u>\$ 814</u>	<u>\$ 47,411</u>

累計攤銷及減損	103 年 1 月 1 日餘額	攤銷費用	重分類	外幣兌換 差額之影響	103 年 12 月 31 日餘額
電腦軟體設計費	\$ 2,854	\$ 1,372	\$ —	\$ —	\$ 4,226
專利權及其他	11,133	7,426	—	—	18,559
合計	<u>\$ 13,987</u>	<u>\$ 8,798</u>	<u>\$ —</u>	<u>\$ —</u>	<u>\$ 22,785</u>

(十二)短期銀行借款

	104. 12. 31	利率區間	到期日
購料借款	\$ 1,597,443	1.09%~2.05%	105.01~105.10
抵押借款	435,000	1.38%~2.75%	105.01~105.05
信用借款	1,656,922	1.25%~4.00%	105.01~105.12
	<u>\$ 3,689,365</u>		

	103. 12. 31	利率區間	到期日
信用狀借款	\$ 219,585	1.59%~1.80%	104.01~104.05
購料借款	2,256,668	0.98%~2.10%	104.01~104.09
抵押借款	85,000	1.40%~2.39%	104.01~104.03
信用借款	1,423,188	1.40%~5.60%	104.01~104.11
	<u>\$ 3,984,441</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

	104. 12. 31	103. 12. 31
應付商業本票	\$ 651,863	\$ 770,000
減：未攤銷折價	—	(159)
淨 額	<u>\$ 651,863</u>	<u>\$ 769,841</u>

商業本票年利率 104 年及 103 年 12 月 31 日分別為 1.17%~1.40%及 1.12%~1.31%，分別於 105 年 1 月至 2 月及 104 年 1 月到期。

(十四)應付公司債

	104.12.31	103.12.31
103 年度第一期有擔保普通公司債	\$ 500,000	\$ 500,000
減：一年內到期之公司債	—	—
	<u>\$ 500,000</u>	<u>\$ 500,000</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

	104.12.31	利率區間	到期日
抵押借款	\$ 1,348,392	1.34%~2.36%	105.01~106.11
信用借款	1,964,608	1.61%~2.04%	105.09~106.08
減：一年內到期部分	(1,448,978)		
一年以上到期	<u>\$ 1,864,022</u>		

	103.12.31	利率區間	到期日
抵押借款	\$ 949,523	1.06%~2.36%	104.02~106.11
信用借款	2,747,702	1.81%~2.02%	105.05~106.08
減：一年內到期部分	(273,867)		
一年以上到期	<u>\$ 3,423,358</u>		

1. 104 年及 103 年 12 月 31 日抵押借款包含外幣借款分別為美金 1,710 仟元及 8,954 仟元。

2. 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

	104 年度	103 年度
1 月 1 日餘額	\$ 100,000	\$ 97,977
本年度認列負債準備	1,396	2,023
本年度給付	(1,396)	—
12 月 31 日餘額	<u>\$ 100,000</u>	<u>\$ 100,000</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年度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：

本年度認列於損益之所得稅費用(利益)組成如下：

	104 年度	103 年度
當年度所得稅：		
當年度所得產生之所得稅	\$ 40,146	\$ 40,136
以前年度所得稅高低估	4,590	10,640
當年度所得稅總額	44,736	50,776
遞延所得稅：		
暫時性差異之原始產生及迴轉	(73,745)	(41,296)
認列於損益之所得稅費用(利益)	<u>\$ (29,009)</u>	<u>\$ 9,480</u>

會計利潤與當年度所得稅費用利益之調節如下：

	104 年度	103 年度
稅前淨利(損)按法定稅率計算之稅額	\$ (112,638)	\$ 34,123
調節項目之所得稅影響數		
決定課稅所得時應予調減之項目	150,344	4,885
免稅所得	(27)	(24)
未分配盈餘加徵	2,467	19
基本稅額應納差額	—	1,133
暫時性差異之原始產生及迴轉	(73,745)	(41,296)
	(33,599)	(1,160)
以前年度所得稅高低估	4,590	10,640
認列於損益之所得稅費用(利益)	<u>\$ (29,009)</u>	<u>\$ 9,480</u>

2. 認列於其他綜合損益之所得稅：

	104 年度	103 年度
國外營運機構換算差額	\$ 4,350	\$ 15,706
備供出售金融資產未實現(損)益	2,756	(9,723)
確定福利計畫再衡量數	3,986	(6,020)
	<u>\$ 11,092</u>	<u>\$ (37)</u>

3. 遞延所得稅資產/負債之構成項目如下：

	104. 12. 31	103. 12. 31
遞延所得稅資產		
存貨跌價損失(製造業)	\$ 10,487	\$ 5,397
存貨跌價損失(營建業)	3,198	3,198
應計退休金負債	65,874	65,874
國外營運機構財務報表換算之兌換 差額	32,046	6,699
確定福利計畫再衡量數	24,849	18,644
備供出售金融資產未實現損益	17,671	2,532
虧損扣抵	147,790	101,908
未實現產品保固負債	20,922	23,661
其他	27,354	21,669
減：備抵評價金額	(77,793)	(61,208)
	<u>\$ 272,398</u>	<u>\$ 188,374</u>
遞延所得稅負債		
土地增值稅準備	\$ 264,486	\$ 264,486
存貨跌價損失(製造業)	—	(296)
其他	450	1,022
	<u>\$ 264,936</u>	<u>\$ 265,212</u>

4. 未認列遞延所得稅資產之項目如下：

	104. 12. 31	103. 12. 31
減損損失	<u>\$ 11,144</u>	<u>\$ 11,144</u>

5. 未使用之虧損扣抵相關資訊如下：

尚未扣抵餘額	最後抵減年度
\$ 605,906	113 年
402,767	114 年
<u>\$ 635,956</u>	

6. 大亞公司之營利事業所得稅結算申報案件，業經稅捐稽徵機關核定至 102 年度。

7. 未分配盈餘之組成項目如下：

	104. 12. 31	103. 12. 31
87 年度(含)以後	<u>\$ (397,542)</u>	<u>\$ 213,419</u>

8. 大亞公司兩稅合一相關資訊：

	104.12.31	103.12.31
股東可扣抵稅額帳戶餘額	\$ 126,870	\$ 127,563
	104 年度(預計)	103 年度(實際)
盈餘分配之稅額扣抵比率	—	33.87%

前述兩稅合一相關資訊係依據財政部 102 年 10 月 17 日台財稅第 10204562810 號函規定處理之金額。

若分配屬於 87 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，另依新修正之所得稅法第 66 條之 6，屬於中華民國境內居住之個人股東其可扣抵稅額比率予以減半，並自 104 年 1 月 1 日起分配盈餘時開始適用。

(十八)權益

1. 普通股股本

104 年及 103 年 12 月 31 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，已發行普通股股份分別為 572,180,791 股及 580,180,791 股，均為普通股，所有已發行股份之股款均已收取。

大亞公司普通股流通在外股數調節如下：

	104 年度	103 年度
1 月 1 日	\$ 580,180,791	\$ 580,180,791
庫藏股註銷	(8,000,000)	—
12 月 31 日	\$ 572,180,791	\$ 580,180,791

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 104 年 12 月 31 日，帳列資本公積 521,999 仟元，包括庫藏股票交易 512,937 仟元及採用權益法認列子公司股權淨值之變動數 9,062 仟元。

3. 保留盈餘(待彌補虧損)及股利

	104 年度	103 年度
1 月 1 日餘額	\$ 213,419	\$ 356,802
以前年度盈餘分配	(2,045)	(130,298)
歸屬於母公司業主之淨利	(542,270)	20,454
其他綜合損益	(26,162)	(31,645)
採權益法認列之關聯企業變動數	(40,484)	(1,894)
12 月 31 日餘額	<u>\$ (397,542)</u>	<u>\$ 213,419</u>

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 103 年度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。

依 104 年 5 月修正之公司法規定，公司應於章程訂明以當年度獲利狀況之定額或比率，分派員工酬勞。本公司將於主管機關規定期限前(105 年 6 月底)配合修改公司章程。

大亞公司於 104 年 6 月 11 日及 103 年 6 月 6 日經股東會決議通過之 103 年及 102 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)	
	103 年度	102 年度	103 年度	102 年度
法定盈餘公積	\$ —	\$ 14,262		
現金股利	—	116,036	—	0.20
	<u>\$ —</u>	<u>\$ 130,298</u>		

大亞公司 103 年及 102 年度員工紅利及董監事酬勞經股東會決議配發 184 仟元及 5,134 仟元，與大亞公司 103 年度財務報表認列之員工紅利及董監事酬勞差異 184 仟元，該差異已調整為 104 年度之損益，102 年度並無差異。

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
104 年 1 月 1 日餘額	\$ 113,801	\$ 6,643	\$ 120,444
換算國外營運機構財務報表 所產生之兌換差額	(20,304)	—	(20,304)
金融商品之未實現損益調整	—	(10,656)	(10,656)
104 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ 93,497</u>	<u>\$ (4,013)</u>	<u>\$ 89,484</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
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	92,201	—	92,201
金融商品之未實現損益調整	—	16,073	16,073
103 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ 113,801</u>	<u>\$ 6,643</u>	<u>\$ 120,444</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

	104 年度	103 年度
1 月 1 日餘額	\$ 1,077,469	\$ 1,017,275
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	(524)	(1,703)
被投資公司盈餘分配	(48,209)	(34,867)
本年度淨利(損)	(14,218)	37,424
換算國外營運機構財務報表所產生之兌換差額	4,445	20,029
金融商品之未實現損益調整	(1,174)	5,645
確定福利計畫再衡量數	(6,161)	1,121
非控制權益增加	1,134	32,545
12 月 31 日餘額	\$ 1,012,762	\$ 1,077,469

(十九)庫藏股票

104 年度				
收回原因	年初股數	本年度增加	本年度減少	年底股數
轉讓股份予員工	8,000,000	—	8,000,000	—
子公司持有母公司股票	12,633,667	—	—	12,633,667
103 年度				
收回原因	年初股數	本年度增加	本年度減少	年底股數
轉讓股份予員工	8,000,000	—	—	8,000,000
子公司持有母公司股票	12,633,667	—	—	12,633,667

1. 普通股

(1)大亞公司於 100 年 9 月 30 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。

(3)依證券交易法規定，因供轉讓股份予員工所買回之股份，應於買回之日起三年內將其轉讓，逾期未轉讓者，視為公司未發行股份，並應辦理變更登記銷除股份。大亞公司依前述規定，於 104 年 1 月辦理完成未轉讓股份銷除之登記。

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)104 年及 103 年度子公司處分大亞公司股票均為 0 股。

(2)子公司 104 年及 103 年 12 月 31 日持有大亞公司股份皆為 12,633,667 股，每股市價分別為 4.61 元及 6.45 元。

(二十)費用性質之額外資訊

	104 年度	103 年度
折舊及攤銷費用		
不動產、廠房及設備之折舊	\$ 291,161	\$ 299,268
投資性不動產折舊	3,029	3,068
無形資產之攤銷	6,958	8,798
長期預付租金攤銷	1,791	1,770
合 計	<u>\$ 302,939</u>	<u>\$ 312,904</u>
員工福利費用		
薪資、獎金及紅利等	\$ 778,682	\$ 743,375
勞健保費用	50,789	49,911
退休金費用	38,266	40,997
其他員工福利費用	61,417	84,639
合 計	<u>\$ 929,154</u>	<u>\$ 918,922</u>

(二十一)員工退休金

1. 確定提撥計畫

自 94 年 7 月 1 日勞工退休金條例開始施行，大亞公司及國內子公司依該條例規定，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

大亞公司及國內子公司依據「勞動基準法」之規定，訂有確定給付之退休辦法，適用於 94 年 7 月 1 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。

(1)資產負債表認列之金額如下：

	104. 12. 31	103. 12. 31
確定福利義務現值	\$ (619, 320)	\$ (617, 526)
計畫資產公允價值	149, 024	170, 682
淨確定福利負債	<u>\$ (470, 296)</u>	<u>\$ (446, 844)</u>

(2)確定福利義務現值之變動如下：

	104 年度	103 年度
1 月 1 日確定福利義務現值	\$ 617, 526	\$ 596, 905
當期服務成本	9, 073	9, 344
利息成本	10, 494	10, 179
再衡量數(認列於其他綜合損益)	39, 840	39, 970
福利支付數	(57, 613)	(38, 872)
12 月 31 日確定福利義務現值	<u>\$ 619, 320</u>	<u>\$ 617, 526</u>

(3)計畫資產公允價值之變動如下：

	104 年度	103 年度
1 月 1 日計畫資產之公允價值	\$ 170, 682	\$ 171, 825
利息收入	3, 075	3, 104
再衡量數(認列於其他綜合損益)	761	599
計畫資產提撥數	32, 119	34, 026
計畫資產支付數	(57, 613)	(38, 872)
12 月 31 日計畫資產之公允價值	<u>\$ 149, 024</u>	<u>\$ 170, 682</u>

(4)認列於綜合損益表之費用總額：

	104 年度	103 年度
當期服務成本	\$ 9, 073	\$ 9, 344
淨確定福利負債淨利息	7, 419	7, 075
當期退休金成本	<u>\$ 16, 492</u>	<u>\$ 16, 419</u>

(5)104 年及 103 年度，合併公司認列於其他綜合損益之稅前精算損失金額分別為 36, 309 仟元及 34, 289 仟元；截至 104 年及 103 年 12 月 31 日止，累積認列於其他綜合損益之稅前精算損益分別為 113, 108 仟元及 76, 799 仟元。

(6)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。104年及103年12月31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。

(7)有關退休金之精算假設彙總如下：

	104. 12. 31	103. 12. 31
折現率	1.25%~1.90%	1.40%~1.90%
未來薪資增加率	1.25%~2.16%	1.25%~2.28%

若重大精算假設分別發生合理可能之變動，在所有其他假設維持不變之情況下，將使確定福利義務現值增加(減少)之金額如下：

	104. 12. 31
折現率	
增加 0.25%	\$ (14,976)
減少 0.25%	\$ 15,658
未來薪資增加率	
增加 0.25%	\$ 15,446
減少 0.25%	\$ (14,864)

由於精算假設可能彼此相關，僅單一假設變動之可能性不大，故上述敏感度分析可能無法反映確定福利義務現值實際變動情形。

(8)截至104年12月31日止，大亞公司及國內子公司之確定福利計劃預期於105年度提撥31,367仟元。

3. 大亞公司及國內子公司104年及103年度認列於綜合損益表之退休金費用總額分別為38,266仟元及40,997仟元。

(二十二)其他收入

	104 年度	103 年度
利息收入		
銀行存款	\$ 26,734	\$ 33,029
其他利息收入	3,780	6,351
	30,514	39,380
租金收入	16,439	18,628
股利收入	127,411	85,114
	<u>\$ 174,364</u>	<u>\$ 143,122</u>

(二十三)其他利益及損失

	104 年度	103 年度
處分不動產、廠房及設備利益	\$ 1,172	\$ 2,736
處分投資性不動產利益	—	124,638
處分投資利益	11,851	104,692
外幣兌換損失	(88,117)	(21,731)
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)	(36,000)	48,033
其他利益	421	38,312
	<u>\$ (110,673)</u>	<u>\$ 296,680</u>

(二十四)財務成本

	104 年度	103 年度
利息費用		
銀行借款	\$ 147,578	\$ 137,888
其他利息費用	6,994	2,976
	<u>\$ 154,572</u>	<u>\$ 140,864</u>

(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 稅後
104 年度：			
基本每股虧損：			
屬於母公司普通股股東之本年度淨損	<u>\$ (542,270)</u>	572,180	
視同庫藏股—子公司持有母公司股票		(12,634)	
		<u>559,546</u>	<u>\$ (0.97)</u>
103 年度：			
基本每股盈餘：			
屬於母公司普通股股東之本年度淨利	<u>\$ 20,454</u>	580,180	
買回庫藏股		(8,000)	
視同庫藏股—子公司持有母公司股票		(12,634)	
		<u>559,546</u>	<u>\$ 0.04</u>

(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合併公司之淨債務（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）組成。

合併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。合併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 104 年 12 月 31 日，合併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：

	104.12.31			103.12.31		
	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	42,804	33.06	1,415,099	49,640	31.63	1,570,120
港幣	706	4.08	2,882	1,515	4.08	6,181
人民幣	21,291	5.10	108,586	40,151	5.09	204,367
日幣	137,679	0.27	37,173	71,175	0.26	18,506
<u>非貨幣性項目</u>						
美金	8,798	33.06	290,862	—	31.63	—
<u>金融負債</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金	74,641	33.06	2,467,646	121,255	31.63	3,835,306
人民幣	551	5.10	2,807	528	5.09	2,686
<u>非貨幣性項目</u>						
美金	—	33.06	—	1,179	31.63	37,292

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104年及103年12月31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，104年及103年度之稅後淨利將分別減少或增加6,158仟元及20,762仟元。

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/減少 0.1%，在所有其他變數維持不變之情況下，合併公司 104 年及 103 年度之稅後淨利將減少/增加 6,827 仟元及 5,207 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

本集團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/下跌 5%，104 年及 103 年度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，增加/減少 40,969 仟元及 47,255 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，增加/減少 26,707 仟元及 25,113 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 104 年及 103 年 12 月 31 日之應收帳款餘額中，超過應收帳款合計數 5% 之客戶如下：

客戶名稱	104. 12. 31	103. 12. 31
A 公司	\$ 170,390	\$ 166,717

因 A 客戶為信譽卓著之廠商，故該信用風險係屬有限。

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：

		104. 12. 31					
		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	\$	3,689,365	\$ 3,689,365	\$ 3,689,365	\$ —	\$ —	\$ —
應付短期票券		651,863	651,863	651,863	—	—	—
應付票據(含關係人)		53,268	53,268	53,268	—	—	—
應付帳款(含關係人)		564,514	564,514	564,514	—	—	—
其他應付款		296,720	296,720	296,720	—	—	—
應付公司債		500,000	500,000	—	200,000	300,000	—
長期銀行借款		3,313,000	3,313,000	1,448,978	1,864,022	—	—
	\$	9,068,730	\$ 9,068,730	\$ 6,704,708	\$ 2,064,022	\$ 300,000	\$ —
		103. 12. 31					
		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	\$	3,984,441	\$ 3,984,441	\$ 3,984,441	\$ —	\$ —	\$ —
應付短期票券		769,841	769,841	769,841	—	—	—
應付票據(含關係人)		93,025	93,025	93,025	—	—	—
應付帳款(含關係人)		501,971	501,971	501,971	—	—	—
其他應付款		291,475	291,475	291,475	—	—	—
應付公司債		500,000	500,000	—	100,000	400,000	—
長期銀行借款		3,697,225	3,697,225	273,867	3,423,358	—	—
		9,837,978	9,837,978	5,914,620	3,523,358	400,000	—
衍生金融負債							
金屬選擇權		40,308	2,107,340	2,020,116	87,224	—	—
金屬期貨		6,929	151,391	83,134	68,257	—	—
金屬交換		1,923	63,762	32,080	31,682	—	—
		49,160	2,322,493	2,135,330	187,163	—	—
	\$	9,887,138	\$ 12,160,471	\$ 8,049,950	\$ 3,710,521	\$ 400,000	\$ —

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。

	104.12.31			
	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	\$ 562,405	\$ 241,945	\$ —	\$ 804,350
透過損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	9,674	—	—	9,674
備供出售金融資產－流動	295,810	—	—	295,810
備供出售之金融資產－非流動	218,338	—	—	218,338
	<u>\$ 1,086,227</u>	<u>\$ 241,945</u>	<u>\$ —</u>	<u>\$ 1,328,172</u>

	103.12.31			
	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	\$ 980,762	\$ 29,141	\$ —	\$ 1,009,903
透過損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	9,977	—	—	9,977
透過損益按公允價值衡量之金融負債－流動	—	(49,160)	—	(49,160)
備供出售金融資產－流動	214,548	—	—	214,548
備供出售之金融資產－非流動	296,765	—	—	296,765
	<u>\$ 1,502,052</u>	<u>\$ (20,019)</u>	<u>\$ —</u>	<u>\$ 1,482,033</u>

本年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

本年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

除已於財務報表及其他附註另有說明及列示者外，本公司與子公司間之交易金額及餘額，於編制合併報表時已予以消除，並未揭露於本附註。合併公司與關係人之重大交易事項彙總如下：

1. 營業收入

	104 年度	103 年度
關聯企業	\$ 85,851	\$ 11,873
對該個體具聯合控制力或重大影響之個體	283,047	200,896
其他關係人	14	12
	<u>\$ 368,912</u>	<u>\$ 212,781</u>

上述交易條件與非關係人並無顯著不同。

2. 進 貨

	104 年度	103 年度
關聯企業	\$ 19,929	\$ 412
對該個體具聯合控制力或重大影響之個體	104,496	124,374
其他關係人	2,296	3,265
	<u>\$ 126,721</u>	<u>\$ 128,051</u>

上述交易條件與非關係人並無顯著不同。

(二)截至 104 年及 103 年 12 月 31 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

		104. 12. 31	103. 12. 31
(1)應收票據	關聯企業	\$ —	\$ 610
	對該個體具聯合控制力或重大影響之個體	40,219	138
		<u>\$ 40,219</u>	<u>\$ 748</u>
(2)應收帳款	關聯企業	\$ 26,323	\$ 4,655
	對該個體具聯合控制力或重大影響之個體	34,567	17,929
	其他關係人	52	118
		<u>\$ 60,942</u>	<u>\$ 22,702</u>

2. 應付關係人款項

		104. 12. 31	103. 12. 31
(1)應付票據	其他關係人	\$ 4	\$ 2
(2)應付帳款	關聯企業	\$ —	\$ 281
	對該個體具聯合控制力或重大影響之個體	44,088	21,487
	其他關係人	2,284	1,587
		<u>\$ 46,372</u>	<u>\$ 23,355</u>

3. 預收款項

	104. 12. 31	103. 12. 31
關聯企業	\$ 2,500	\$ 1,125
對該個體具聯合控制力或重大影響之個體	—	7,041
	<u>\$ 2,500</u>	<u>\$ 8,166</u>

(三)主要管理階層薪酬總額資訊：

項 目	104 年度	103 年度
薪資及其他短期員工福利	<u>\$ 70,389</u>	<u>\$ 77,461</u>

合併公司主要管理階層包含董事、監察人、董事長、總經理、副總經理及財務主管。

有關給付以上主要管理階層薪酬總額相關詳細資訊，請參閱股東會年報內容。

八、質抵押之資產

	104. 12. 31		103. 12. 31	
透過損益按公允價值衡量之 金融資產－	股數	原始成本	股數	原始成本
台灣汽電共生(股)公司	—	\$ —	9,500,000	\$ 152,193
採用權益法之投資－				
榮星電線工業(股)公司	32,582,000	\$ 411,565	28,200,000	\$ 356,213
以成本衡量之金融資產－				
森霸電力(股)公司	30,000,000	\$ 464,250	15,000,000	\$ 314,250
	104. 12. 31		103. 12. 31	
不動產、廠房及設備－				
土地(含重估增值)	\$	1,180,956	\$	1,177,097
房屋及建築－淨額		148,541		159,448
	\$	1,329,497	\$	1,336,545
投資性不動產－				
土地	\$	4,428	\$	4,428
存出保證金	\$	41,516	\$	56,581
其他流動資產－				
質押活期存款	\$	159,299	\$	143,020

九、或有事項及重大未認列之合約承諾

截至 104 年底止，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 7,329 仟元(美金 166 仟元、日幣 6,816 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 323,710 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 3,630,238 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 20,025 公噸。
5. 大亞公司已簽訂購置各項設備之合約總價款為 99,253 仟元，尚未支付 28,192 仟元。

6. 大河公司與日本 Furuwa Electric 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，未來一年內應支付總金額為美金 84 仟元。
7. 大河公司已簽訂裝設電線電纜之工程合約總價為 138,842 仟元，尚未支付 93,884 仟元。
8. 合併公司為他人背書保證之情形，請詳附表二之說明。
9. 本集團為承租人

依據營業租賃合約，104 年及 103 年 12 月 31 日之未來最低租賃給付總額如下：

	104. 12. 31	103. 12. 31
不超過一年	\$ 11,648	\$ 9,203
一至五年	39,360	37,444
五年以上	138,213	139,987
合計	<u>\$ 189,221</u>	<u>\$ 186,634</u>

營業租賃認列之費用如下：

	104 年度	103 年度
最低租賃給付	<u>\$ 11,066</u>	<u>\$ 9,094</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)重大交易事項及(二)轉投資事業相關資訊

1. 資金貸與他人：附表一。
2. 為他人背書保證：附表二。
3. 年底持有有價證券情形：附表三之一～附表三之七。
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：附表四之一～四之二。
8. 被投資公司資訊：附表五。

9. 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：附表六。

10. 從事衍生性工具交易：附註六(二)。

(三)大陸投資資訊

1. 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：附表七。

2. 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：附表八。

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

104 年度				
	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	\$ 12,975,963	\$ 5,711,789	\$(3,498,197)	\$ 15,189,555
利息收入	21,654	21,660	(12,800)	30,514
收入合計	\$ 12,997,617	\$ 5,733,449	\$(3,510,997)	\$ 15,220,069
部門損益	\$ (789,765)	\$ (986,625)	\$ 1,190,893	\$ (585,497)
非流動資產	\$ 4,086,774	\$ 6,104,228	\$(5,096,060)	\$ 5,094,942
部門總資產	\$ 17,209,044	\$ 4,830,972	\$(4,294,587)	\$ 17,745,429

103 年度				
	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	\$ 13,357,217	\$ 6,665,354	\$(4,007,869)	\$ 16,014,756
利息收入	20,169	28,278	(9,067)	39,380
收入合計	\$ 13,377,440	\$ 6,693,632	\$(4,016,936)	\$ 16,054,136
部門損益	\$ 219,727	\$ (30,453)	\$ (121,916)	\$ 67,358
非流動資產	\$ 4,018,053	\$ 1,067,841	\$ 1,077	\$ 5,084,817
部門總資產	\$ 18,987,238	\$ 5,283,471	\$(5,039,617)	\$ 19,231,092

合併公司非流動資產係指不動產、廠房及設備、投資性不動產、無形資產、預付設備款、長期預付租金及其他非流動資產。

(三)產品別資訊

產 品 別	104 年度	103 年度
電線電纜	\$ 14,966,032	\$ 15,545,847
其他	223,523	468,909
	<u>\$ 15,189,555</u>	<u>\$ 16,014,756</u>

(四)主要客戶資訊

104 年及 103 年度之銷售額中，並無超過銷售額合計數 10%之客戶。

附表一 資金貸與他人

104年度

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	104,190	101,912	—	2.75%	短期融通資金	—	營業週轉	—	—	—	1,297,579 (註一)	2,595,158 (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%~3%	短期融通資金	—	營業週轉	—	—	—	1,297,579 (註一)	2,595,158 (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	405,659	314,051	314,051	4.00%	短期融通資金	—	營業週轉	—	—	—	267,124 (註三)	267,124 (註三)
2	大展電線電纜(股)公司	大研金屬科技(股)公司	應收款項	是	58,114	58,114	—	1.0%-2.5%	業務往來	157,259	—	—	—	—	153,146 (註四)	204,195 (註四)
3	大蘭創新(股)公司	大蘭深圳貿易有限公司	應收款項	是	8,350	8,350	8,350	1.0%-2.5%	短期融通資金	—	營業週轉	—	—	—	— (註五、六)	— (註五、六)

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。

註四：依大展電線電纜(股)公司資金貸與他人作業程序規定如下：

1. 對個別對象資金貸與限額以不超過大展電線電纜(股)公司淨值30%為限。
2. 資金貸與總限額以不超過大展電線電纜(股)公司淨值40%為限。

註五：依大蘭創新(股)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大蘭創新(股)公司淨值80%為限。
2. 資金貸與總限額以不超過大蘭創新(股)公司淨值80%為限。

註六：該公司淨值為負數，惟於資金貸與他人時，其限額原符合規定。

附表二 為他人背書保證

104年度 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	2,595,158 (註一)	2,058,875	1,933,893	1,526,195	—	29.81	3,243,948 (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	2,595,158 (註一)	629,185	628,102	413,225	—	9.68			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	2,595,158 (註一)	442,773	297,522	231,406	—	4.59			Y
		東莞恒亞電工公司	恒亞公司按權益法評價之被投資公司	2,595,158 (註一)	99,345	99,174	99,174	—	1.53			Y
		博斯太陽能(股)公司	大亞綠能(股)公司按權益法評價之被投資公司	1,297,579 (註二)	47,000	47,000	46,815	—	0.72		Y	
		大亞綠能(股)公司	按權益法評價之被投資公司	1,297,579 (註二)	20,000	20,000	20,000	—	0.31		Y	
		大展電線電纜(股)公司	按權益法評價之被投資公司	1,004,464 (註三)	113,115	113,058	—	—	1.74		Y	
		大蘭創新(股)公司	按權益法評價之被投資公司	1,297,579 (註二)	25,000	25,000	21,000	—	0.39		Y	
1	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92.23%且大展與大研董事長皆為同一人	51,049 (註五)	50,000	50,000	3,500	—	9.79	255,244 (註五)	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90%以上者，以不超過大展公司淨值10%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)

104年底

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)	
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	938	—	938	
	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	26,000	1,924	—	1,924	
	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	21,000	1,281	—	1,281	
	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	398,073	17,913	—	17,913	
	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	126,447	1,935	—	1,935	
	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	215,370	4,577	—	4,577	
	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	242,136	3,693	—	3,693	
	股票－永豐金融控股(股)公司	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	39,613	371	—	371	
	股票－華碩電腦(股)公司	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	25,000	6,800	—	6,800	
	股票－和碩電腦(股)公司	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	20,000	1,440	—	1,440	
	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	146,642	6,789	—	6,789	
	股票－聚陽實業(股)公司	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	4,000	932	—	932	
	股票－欣銓科技(股)公司	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	61,410	1,465	—	1,465	
	股票－同亨科技(股)公司	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	25,000	1,885	—	1,885	
	股票－波若威科技(股)公司	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	35,000	1,138	—	1,138	
	股票－揚名光學(股)公司	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	12,000	429	—	429	
	股票－智擎生技製藥(股)公司	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	3,000	722	—	722	
	股票－隆達電子(股)公司	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	30,000	516	—	516	
	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	165,000	41,249	—	41,249	
	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	40,000	5,160	—	5,160	
	股票－可成科技(股)公司	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	11,000	3,036	—	3,036	
	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	90,000	986	—	986	
	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	1,490	—	1,490	
	股票－台灣積體電路製造(股)公司	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	40,000	5,720	—	5,720	
	股票－碩禾電子材料(股)公司	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	14,000	10,122	—	10,122	
	股票－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	5,000	1,070	—	1,070	
	股票－旭曜科技(股)公司	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	35,056	1,197	—	1,197	
	股票－上詮光纖通信(股)公司	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	302,000	8,455	—	8,455	
	股票－太極能源(股)公司	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	30,000	654	—	654	
	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	110,000	5,143	—	5,143	
	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	30,000	959	—	959	
	股票－原相科技(股)公司	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	25,000	1,995	—	1,995	
	股票－矽格科技(股)公司	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	15,000	334	—	334	
	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	85,000	1,874	—	1,874	
	股票－廣達電腦(股)公司	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	110,000	5,829	—	5,829	
	股票－晟德大藥廠(股)公司	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	25,000	1,858	—	1,858	
	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	223,000	1,550	—	1,550	
	股票－台達電子工業(股)公司	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	36,000	5,598	—	5,598	
	股票－台灣汽電共生(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	254,675	—	254,675	
	股票－中國鋼鐵(股)公司	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	545,000	9,783	—	9,783	
	股票－鴻海精密工業(股)公司	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	14,816	1,197	—	1,197	
	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	320,000	14,464	—	14,464	

註：上市公司普通股股票係按104年12月底收盤價計算。

104年底

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		末		備註
				股數／單位數	帳面金額	持股比例(%)	公允價值(註)	
大亞電線電纜(股)公司	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	50,500	5,050	—	5,050	
	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	1,498,084	12,329	—	12,329	
	股票－法巴PVH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	4,504	—	4,504	
	股票－法巴國際紙業	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	4,750	5,920	—	5,920	
	股票－法國福特汽車	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	14,900	6,940	—	6,940	
					473,889		473,889	
	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	3,202	—	3,202	
	受益憑證－香港元大CKINF基金	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	100,000	3,378	—	3,378	
	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	10,000	608	—	608	
	受益憑證－法巴景順亞洲平衡基金A股	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	27,730	20,654	—	20,654	
	受益憑證－法巴富達美元高收益	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	45,059	17,413	—	17,413	
	受益憑證－元大保誠人壽	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	100,000	3,297	—	3,297	
	受益憑證－富蘭克林坦伯頓生技領航	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	8,088	8,810	—	8,810	
	受益憑證－元大香港CAIXBAR	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	150,000	4,424	—	4,424	
	受益憑證－兆豐富蘭克林成長基金	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	8,242	5,969	—	5,969	
	受益憑證－法巴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	4,414	13,745	—	13,745	
	受益憑證－法巴貝萊德世界金融	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	20,559	13,654	—	13,654	
	受益憑證－法巴摩根多重收益	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	2,889	15,110	—	15,110	
	受益憑證－元大中國東方固定收益	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	1,200	4,131	—	4,131	
	受益憑證－元大華夏中國機會基金	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	3,991	1,684	—	1,684	
	受益憑證－元大民森陽光基金	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	2,000	5,627	—	5,627	
	受益憑證－法巴ING公司債基金	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	376	14,573	—	14,573	
	受益憑證－元大南方中國新平衡	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	350	1,723	—	1,723	
	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	21,020	9,791	—	9,791	
	受益憑證－兆豐貝萊德中國	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	11,776	5,594	—	5,594	
					153,387		153,387	
	可轉換公司債－元大EPIST可轉換公司債	採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	130,000	4,244	—	4,244	
					631,520		631,520	

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)

104年底		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	4,844	—	4,844	(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	—	(註3)	0.62	— (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－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3)	—	— (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	1,276,374	15,645		3.12	— (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	—	(註3)	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	—	(註3)	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	30,000,000	464,250		5.00	— (註2)
	股票－驊陞科技(股)公司	無	以成本衡量之金融資產－非流動	284,858	14,254		0.43	— (註2)
	股票－湧創投資(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	5,000,000	50,000		12.66	— (註2)
					606,082			—

註1：開放型受益憑證係按104年底公開市價計算。

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。

附表三之四 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)

104年底		單位：新台幣仟元							
	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(%)	市價(註1)	
大亞創業投資(股)公司	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	806,602	23,109		—	23,109	(註1)
	股票－敦泰電子(股)公司	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	67,309	2,299		—	2,299	(註1)
	受益憑證－兆豐德盛安聯收益成長基金	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	2,365,067	29,255		—	29,255	(註1)
					54,663			54,663	
	股票－圓展科技(股)公司	無	備供出售金融資產－流動	223,000	3,144		—	3,144	(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	9,444		—	9,444	(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	38,623	2,901		—	2,901	(註5)
	股票－東聯光訊玻璃(股)公司	無	備供出售金融資產－流動	2,185,735	39,234		—	39,234	(註5)
	股票－立宇高科技(股)公司	無	備供出售金融資產－流動	700,000	6,643		—	6,643	(註5)
	股票－好玩家(股)公司	無	備供出售金融資產－流動	580,000	23,403		—	23,403	(註5)
	股票－保瑞藥業(股)公司	無	備供出售金融資產－流動	1,350,000	134,285		—	134,285	(註5)
	股票－百丹特生醫(股)公司	無	備供出售金融資產－流動	2,300,000	13,110		—	13,110	(註5)
					232,164			232,164	
	股票－億泰興電子(股)公司	無	以成本衡量之金融資產－非流動	981,247	4,039		3.80	—	(註4)
	股票－穎崴科技(股)公司	無	以成本衡量之金融資產－非流動	1,229,312	49,318		5.30	—	(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	6,172,580	66,226		8.56	—	(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	738,000	14,780		16.40	—	(註4)
	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		3.06	—	(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	34,181		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	4,561,602	64,080		18.25	—	(註4)
	股票－湛天創新科技(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)
	股票－永加利醫學科技(股)公司	無	以成本衡量之金融資產－非流動	1,856,815	43,839		12.50	—	(註4)
	股票－富田電機(股)公司	無	以成本衡量之金融資產－非流動	850,000	59,418		2.98	—	(註4)
	股票－壹菜園(股)公司	無	以成本衡量之金融資產－非流動	120,000	2,700		8.00	—	(註4)
	股票－宅妝(股)公司	無	以成本衡量之金融資產－非流動	1,200,000	14,400		9.60	—	(註4)
	股票－台鉅企業(股)公司	無	以成本衡量之金融資產－非流動	860,000	31,820		2.73	—	(註4)
	股票－今日傳媒(股)公司	無	以成本衡量之金融資產－非流動	800,000	16,000		5.80	—	(註4)
	股票－盛微先進科技(股)公司	無	以成本衡量之金融資產－非流動	1,300,000	36,400		5.88	—	(註4)
	股票－草大木(股)公司	無	以成本衡量之金融資產－非流動	780,000	18,720		10.83	—	(註4)
	股票－超人氣娛樂(股)公司	無	以成本衡量之金融資產－非流動	170,000	6,800		8.95	—	(註4)
					494,321			—	
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	363		—	363	(註1)
	股票－震訊科技顧問(股)公司	無	以成本衡量之金融資產－非流動	844,106	1		31.00	—	(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	USD 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	USD 10,862	4,498		—	4,498	(註1)
					8,541			8,541	
	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	6,328	182		—	182	(註1)
					185			185	

附表三之五 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)

104年底

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(%)	市 價	
大展電線電纜(股)公司	股票－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	57,688	2.16	57,688	(註1)
	股票－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	151,445	5,172	—	5,172	(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	115,000	11,396	—	11,396	(註1)
	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	107,000	10,700	—	10,700	(註1)
	股票－英業達(股)公司	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	330,000	7,111	—	7,111	(註1)
	股票－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	2,693	—	2,693	(註1)
					94,760		94,760	
	受益憑證－景順環球股票收益基金A股	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	7,541	5,583	—	5,583	(註1)
	受益憑證－瑞銀歐元高收益債券基金(歐元)	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	1,200	3,715	—	3,715	(註1)
	受益憑證－BLACKROCK WORLD FINANCIALS FUND	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	5,591	3,691	—	3,691	(註1)
	受益憑證－PVH CORP	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	500	1,210	—	1,210	(註1)
	受益憑證－ING(L)Renta投資級公司債基金	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	102	3,939	—	3,939	(註1)
					18,138		18,138	
	基金－富達美元高收益基金	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	12,253	4,707	—	4,707	(註1)
	基金－Ford Motor Company	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	4,060	1,880	—	1,880	(註1)
	基金－International Paper Co-IP	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	1,300	1,610	—	1,610	(註1)
	基金－摩根多重收益基金	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	786	4,084	—	4,084	(註1)
					12,281		12,281	
	股票－泰藝電子(股)公司	無	備供出售金融資產－流動	612,888	6,926	0.79	6,926	(註1)
	受益憑證－法國興業15年期美元債券	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	10,000	2,408	—	2,408	(註1)
	開元通訊(股)公司	無	以成本衡量之金融資產	800,000	8,000	3.00	8,000	(註1)
	台亞衛星通訊(股)公司	無	以成本衡量之金融資產	373,944	5,312	0.90	5,312	(註1)
					13,312		13,312	
CUPRIME VENTURE HOLDING COMPANY LTD.	股票－CAPITAL INVESTMENT DEVELOPMENT CORP.	無	以成本衡量之金融資產－非流動	608,650	USD 609	—	USD 609	(註4)
	受益憑證－CFM PEP ASIA FUND	無	備供出售金融資產－流動	8,006	USD 956	—	USD 956	(註1)
	受益憑證－CFM DISTRESSED OPPORTUNITIES FUND	無	備供出售金融資產－流動	7,554	USD 754	—	USD 754	(註1)
					USD 1,710		USD 1,710	

附表三之六 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)

104年底

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	
CUPRIME ELECTRIC WIRE&CABLE(H. K)CO., LTD	受益憑證－瑞銀歐元高收益	無	備供出售金融資產－非流動	1,007	HKD 738	—	HKD 738	(註1)
	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	HKD 1,108	—	HKD 1,108	(註1)
	受益憑證－富達美元高收益基金	無	備供出售金融資產－非流動	10,277	HKD 934	—	HKD 934	(註1)
	受益憑證－摩根多重收益基金	無	備供出售金融資產－非流動	659	HKD 811	—	HKD 811	(註1)
	受益憑證－Block Rock Wordl 貝萊德世界基金A2	無	備供出售金融資產－非流動	4,689	HKD 732	—	HKD 732	(註1)
	受益憑證－NG(L)Renta投資級公司債基金X股	無	備供出售金融資產－非流動	86	HKD 780	—	HKD 780	(註1)
	受益憑證－PVH CORP. 股票	無	備供出售金融資產－非流動	420	HKD 241	—	HKD 241	(註1)
	受益憑證－International Paper Co-IP	無	備供出售金融資產－非流動	1,090	HKD 320	—	HKD 320	(註1)
	受益憑證－Ford Motor Company	無	備供出售金融資產－非流動	3,400	HKD 372	—	HKD 372	(註1)
聯友機電(股)公司	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	300	6.67	—	(註4)
TA YA VENTURE HOLDINGS LTD.	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	1.63	—	(註4)
	股票－Theia Medical Technology Co.,Ltd.	無	以成本衡量之金融資產－非流動	6,399,523	USD 2,861	14.30	—	(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	2,261,864	USD 2,350	12.08	—	(註3)
					USD 7,037		—	
	股票－慧洋海運(股)公司	無	備供出售金融資產－非流動	286,982	USD 314	0.06	USD 314	(註1)
	股票－敦泰科技(股)公司	無	備供出售金融資產－非流動	1,367,542	USD 1,413	0.47	USD 1,413	(註1)
	受益憑證－CFM Distressed Opportunities Fund	無	備供出售金融資產－非流動	5,934	USD 754	—	USD 754	(註1)
					USD 2,481		USD 2,481	

附表三之七 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)

104年底

單位：新台幣仟元

	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(%)	市價	
大恒電線電纜(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	800	—	800	(註1)
	股票－正崴精密工業(股)公司	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	10,000	455	—	455	(註1)
	股票－中鋼碳素化學(股)公司	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	3,000	320	—	320	(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	10,073	335	—	335	(註1)
	股票－廣達電腦(股)公司	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	25,000	1,325	—	1,325	(註1)
	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	1,000	250	—	250	(註1)
	股票－東陽實業(股)公司	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	20,000	810	—	810	(註1)
	股票－堤維西交通工業(股)公司	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	30,000	702	—	702	(註1)
	股票－興富發建設(股)公司	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	40,000	1,516	—	1,516	(註1)
	股票－福特汽車(股)公司	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	3,790	1,765	—	1,765	(註1)
	股票－國際紙業(股)公司	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	1,210	1,508	—	1,508	(註1)
	受益憑證－景順亞洲平衡基金A股	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	7,054	5,254	—	5,254	(註1)
	受益憑證－富達美元高收益基金	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	11,462	4,429	—	4,429	(註1)
	受益憑證－菲力士服飾(PVH Crop)	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	470	1,144	—	1,144	(註1)
	受益憑證－瑞銀(盧森堡)歐元高收益債券基金(EUR)-美元避險月配	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	1,123	3,497	—	3,497	(註1)
	受益憑證－貝萊德世界金融基金A2	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	5,230	3,473	—	3,473	(註1)
	受益憑證－華夏中國機會基金	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	USD 1,614	783	—	783	(註1)
	受益憑證－南方中國新平衡機會基金	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	USD 175	862	—	862	(註1)
	受益憑證－元大民森陽光基金	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	USD 200,000	5,627	—	5,627	(註1)
	受益憑證－中國東方固定收益基金	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	USD 40,947	1,377	—	1,377	(註1)
	受益憑證－PRUFIN 5.25% Perp	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	USD 100,000	3,299	—	3,299	(註1)
	受益憑證－CAIXBR 4.25%	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	USD 100,000	2,949	—	2,949	(註1)
	受益憑證－ING(L)Renta投資級公司債基金	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	96	3,707	—	3,707	(註1)
	受益憑證－摩根多重收益基金	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	735	3,844	—	3,844	(註1)
					50,031		50,031	
	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	2,422	—	2,422	(註1)
華亞創業投資(股)公司	股票－永箔科技(股)公司	無	備供出售金融資產－非流動	961,739	15,965	2.98	15,965	(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	10,056	0.81	10,056	(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	4,587	1.64	4,587	(註5)
	股票－弘凱光電(股)公司	無	備供出售金融資產－非流動	494,702	3,675	0.84	3,675	(註5)
	股票－國慶化學(股)公司	無	備供出售金融資產－非流動	999,807	17,887	1.21	17,887	(註5)
	股票－岱煒科技(股)公司	無	備供出售金融資產－非流動	486,000	24,067	1.98	24,067	(註5)
					76,237		76,237	
	股票－億泰興電子(股)公司	無	以成本衡量之金融資產－非流動	535,863	2,230	2.07	—	(註4)
	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	3,322	2.06	—	(註4)
	股票－娛樂玩子科技(股)公司	無	以成本衡量之金融資產－非流動	45,014	2,009	0.64	—	(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－漢達電子貝里斯(股)公司	無	以成本衡量之金融資產－非流動	199,038	6,641	0.48	—	(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	1.02	—	(註4)
	股票－Goldshine Limited	無	以成本衡量之金融資產－非流動	110,442	—	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－十藝生技(股)公司	無	以成本衡量之金融資產－非流動	302,813	10,625	5.31	—	(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	584,749	6,136	2.80	—	(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－穎崴科技(股)公司	無	以成本衡量之金融資產－非流動	440,000	30,000	1.73	—	(註4)
					109,175		—	

註1：上市(櫃)公司普通股股票係按104年底收盤價、開放型受益憑證係按104年底之基金淨資產價值及未上市或上櫃公司係以所取得最近期之財務報表及持股比例計算。

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。

附表四之一 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

104年底

單位：新台幣仟元

進(銷)貨之公司	交易對象名稱	關係	交易情形				交易條件與一般交易不同之情形及原因		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	(645,668)	(8.3%)	45~90天	註	註	65,999	5.6%	
	大恒電線電纜(股)公司	採權益法評價之被投資公司	進貨	630,584	8.2%	30~90天	註	註	(65,596)	(14.9%)	
	大展電線電纜(股)公司	採權益法評價之被投資公司	進貨	1,004,464	13.0%	30~90天	註	註	(6,650)	(1.5%)	
	恒亞電工有限公司	採權益法評價之被投資公司	銷貨	(926,820)	(11.9%)	45~90天	註	註	53,911	4.5%	

註：交易條件與非關係人並無顯著不同。

附表四之二 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

104年底

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	(630,584)	(71.6%)	30天~90天	註	註	65,596	63.3%	
	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	645,668	76.0%	45天~90天	註	註	(65,999)	71.4%	
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	(1,004,464)	(29.5%)	按月結帳，收取30天~45天期票	註	註	6,650	2.3%	
	恒亞(昆山)電工有限公司	大亞公司採權益法評價之投資公司	銷貨	(118,567)	(3.5%)	出貨後次月一日收款	註	註	50,105	17.5%	
恒亞(昆山)電工有限公司	大展電線電纜(股)公司	大亞公司採權益法評價之投資公司	進貨	118,567	9.3%	按月結帳，收取30天~45天期票	註	註	(50,105)	(59.2%)	
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	926,820	85.2%	按月結帳，收取30天~45天期票	註	註	(53,911)	(25.0%)	
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	(930,846)	(100%)	30天~90天	註	註	440,765	69.60%	
東莞恒亞電工有限公司	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	進貨	930,846	44.4%	按月結帳，收取30天~45天期票	註	註	(440,765)	(91.9%)	
東莞恒亞電工有限公司	大亞(漳州)電線電纜有限公司	恒亞公司採權益法評價之投資公司	銷貨	(172,399)	(7.4)%	30天~90天	註	註	28,031	4.8%	
大亞(漳州)電線電纜有限公司	東莞恒亞電工有限公司	恒亞公司採權益法評價之投資公司	進貨	172,399	52.4%	30天~90天	註	註	(28,031)	(93.8)%	

註：交易條件與非關係人並無顯著不同。

附表五 被投資公司名稱、所在地區...等相關資訊(不包含大陸被投資公司)

104年底

單位：除特別註明者外，餘為新台幣仟元

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	本公司認列之 投資損益	備 註
				本期期末	去年年底	股 數	比率	帳面金額			
大亞電線電纜(股)公司	TA YA (CHINA) HOLDING LTD.	Tortola British Virgin Islands	投資	1,148,970	1,148,970	35,000,000	100.00	667,810	(208,840)	(208,840)	子公司
	TA YA VENTURE HOLDINGS LTD.	Tortola British Virgin Islands	投資	405,380	405,380	12,520,000	100.00	443,707	7,176	7,176	子公司
	TA YA (Vietnam) INVESTMENT HOLDING LTD.	Tortola British Virgin Islands	投資	100,870	100,870	3,035,000	100.00	68,293	8,015	8,015	子公司
	華亞創業投資(股)公司	新北市	投資	300,000	300,000	30,000,000	100.00	274,560	(13,281)	(13,281)	子公司
	拱龍工業(股)公司	台中市	鐵材、車床機械、零件買賣	—	62,696	—	—	—	(17)	(17)	子公司
	TA YA ELECTRIC WIRE & CABLE (H.K.) CO., LTD.	香港	代理銷售業務	68	68	19,998	99.99	—	—	—	子公司(註1)
	大亞創業投資(股)公司	台北市	投資	657,995	657,995	93,888,303	96.87	831,877	(113,066)	(107,824)	子公司
	大恒電線電纜(股)公司	台南市	電子線	131,922	131,922	13,192,229	61.36	158,530	5,509	3,380	子公司
	TA YA (Vietnam) ELECTRIC WIRE & CABLE JOINT STOCK COMPANY	Vietnam	建築用線	197,681	197,681	16,742,197	60.00	341,905	89,351	53,610	子公司
	大蕭創新(股)公司	新北市	工業設計	64,948	50,750	6,494,792	51.96	—	(45,329)	(23,448)	子公司
	大河工程顧問(股)公司	台南市	電纜設計、施工	12,000	12,000	1,199,998	48.00	28,293	168	82	子公司
	大義塑膠(股)公司	台南市	塑膠料	27,620	27,620	3,464,000	45.58	38,995	4,432	2,020	子公司
	大展電線電纜(股)公司	新北市	熔銅、銅錠壓延	251,110	251,110	22,609,388	45.22	199,324	(116,500)	(42,268)	子公司
	聯友機電(股)公司	台北市	電纜接續材料	98,474	98,474	20,570,508	42.09	253,833	47,080	20,331	子公司
	大亞聯合工程(股)公司	台南市	電纜安裝、配管工程	40,100	40,100	1,200,000	40.00	16,247	4,448	1,780	子公司
	安鼎國際工程(股)公司	台南市	電氣設備工程	35,435	35,435	4,201,120	30.22	65,397	38,908	11,907	採權益法評價之被投資公司
	PLASTIC TECHNOLOGY INVESTMENT HOLDING	Tortola British Virgin Islands	投資	49,420	49,420	7,827,112	25.60	62,457	16,208	4,150	孫公司
	榮星電線工業(股)公司	台南市	漆包線等製造、加工及銷售	411,565	411,565	32,582,000	22.75	327,151	55,755	12,649	採權益法評價之被投資公司
	大亞綠能科技(股)公司	台南市	能源科技	55,000	55,000	5,500,000	55.00	54,099	(1,294)	(711)	子公司
				3,988,558	4,037,056			3,832,478		(271,289)	
TA YA (CHINA) HOLDING LTD.	HENG YA ELECTRIC LTD.	香港	電線、電纜買賣	HKD 269,716 仟元	HKD 269,716 仟元	269,716,000	100.00	HKD 352,227 仟元	HKD (171,219) 仟元	HKD (171,219) 仟元	孫公司
TA YA (Vietnam) INVESTMENT HOLDING LTD.	TECO (Vietnam) ELECTRIC & MACHINERY CO., LTD.	Vietnam	生產各種電動馬達、轉換器等和各種家電產品	USD 1,000 仟元	USD 1,000 仟元	1,000,000	40.00	USD 1,707 仟元	USD 577 仟元	USD 231 仟元	採權益法評價之被投資公司
	TA YA (Vietnam) CONSTRUCTION AND DEVELOPMENT CO., LTD.	Vietnam	建築	USD 300 仟元	USD 300 仟元	300,000	50.00	USD 186 仟元	USD (1) 仟元	USD (1) 仟元	孫公司
大恒電線電纜(股)公司	大義塑膠(股)公司	台南市	塑膠料	2,000	2,000	480,000	6.32	5,407	4,432	280	子公司
大義塑膠(股)公司	PLASTIC TECHNOLOGY INVESTMENT HOLDING LTD.	Tortola British Virgin Islands	投資	HKD 10,252 仟元	HKD 10,252 仟元	10,252,294	33.53	81,804	10,208	5,435	孫公司
PLASTIC TECHNOLOGY INVESTMENT HOLDING LTD.	TA YI PLASTIC (H.K.) LTD.	香港	電線、電纜製造加工	HKD 25,836 仟元	HKD 25,836 仟元	25,836,463	100.00	HKD 55,938 仟元	HKD 3,288 仟元	HKD 3,288 仟元	曾孫公司
大亞綠能科技(股)公司	博斯太陽能(股)公司	台南市	能源技術服務	55,000	5,000	5,500,000	100.00	54,868	(39)	(39)	孫公司
	大聚電業(股)公司	台南市	發電業	35,000	—	3,500,000	100.00	34,720	(280)	(280)	孫公司
大亞創業投資(股)公司	大亞創新投資(股)公司	台北市	投資	20,000	20,000	2,000,000	100.00	491	2	2	孫公司
	大蕭創新(股)公司	新北市	工業設計	44,219	34,550	4,421,875	35.80	(1,368)	(45,329)	(15,941)	子公司
	傑利生(股)公司	台北市	有機清潔用品	—	3,200	—	—	—	(713)	(286)	採權益法評價之被投資公司
	米洛克(股)公司	台北市	有機清潔用品	17,000	17,000	680,000	22.67	7,081	(7,390)	(1,675)	採權益法評價之被投資公司
	大亞綠能科技(股)公司	台南市	能源科技	20,000	20,000	2,000,000	20.00	19,672	(1,294)	(259)	採權益法評價之被投資公司
	Otto2 Holdings Corporation	Cayman	幼兒美術教育	29,985	29,985	47,619,048	20.02	(5,112)	(47,402)	(9,666)	採權益法評價之被投資公司
	Otto2 Holdings Corporation	Cayman	幼兒美術教育	32,800	26,524	25,295,740	10.63	23,609	(47,402)	(4,753)	採權益法評價之被投資公司
大展電線電纜(股)公司	CUPRIME MATERIAL PTE LTD.	新加坡	投資	63,270	63,270	3,255,000	100.00	136,597	2,159	2,159	子公司
	TA YA (Vietnam) ELECTRIC WIRE & CABLE JOINT STOCK COMPANY	Vietnam	建築用線	67,207	67,207	5,580,687	20.00	113,968	89,351	17,870	採權益法評價之被投資公司
	CUPRIME VENTRUE HOLDING COMPANY LTD.	Tortola British Virgin Islands	投資	124,327	124,327	4,000,000	100.00	103,745	2,628	2,628	子公司
	CUPRIME INVESTMENT HOLDING COMPANY LIMITED	Tortola British Virgin Islands	投資	59,695	59,695	184	100.00	55,274	(1,570)	(1,570)	子公司
	大亞創業投資(股)公司	新北市	投資	21,216	21,216	3,028,440	3.12	26,833	(111,308)	(3,478)	採權益法評價之被投資公司
	大恒電線電纜(股)公司	台南縣	電子線	6,000	6,000	600,000	2.79	7,210	5,509	154	採權益法評價之被投資公司
	大研金屬科技(股)公司	桃園縣	代工生產碳酸銅粉及氧化銅粉	111,130	101,130	13,833,899	92.23	80,674	(45,922)	(38,381)	子公司
CUPRIME MATERIAL PTE LTD.	CUPRIME ELECTRIC WIRE & CABLE(H.K.) CO., LTD.	香港	產銷電線電纜及銅製品買賣	SGD 3,247 仟元	SGD 3,247 仟元	18,000,000	100.00	SGD 5,895 仟元	SGD 93 仟元	SGD 93 仟元	孫公司
CUPRIME INVESTMENT HOLDING COMPANY LIMITED	TA YA -SOLDERCOAT COMPANY LIMITED	香港	投資	USD 1,813 仟元	USD 1,813 仟元	1,813,000	49.00	USD 1,653 仟元	USD (99) 仟元	USD (48) 仟元	孫公司
TAYA-SOLDERCOAT COMPANY LIMITED	展高金屬科技(昆山)有限公司	江蘇省昆山市	產銷錫製品	HKD 27,300 仟元	HKD 27,300 仟元	—	100.00	HKD 29,266 仟元	HKD (1,344) 仟元	HKD (1,344) 仟元	曾孫公司

註1：因TA YA ELECTRIC WIRE & CABLE (H.K.) CO., LTD. 及大蕭創新(股)公司產生虧損，本公司對該公司在法定義務、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，故已轉列其他負債—其他項下。

附表六 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

104年底

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		應收關係人款項期 後收回金額(註)	提 列 備 抵 呆 帳 金 額
					金 額	處 理 方 式		
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	440,765	1.87	—	無	73,789	—
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	314,410	—	—	無	22,835	—

註：係截至民國105年3月14日之資料。

附表七 大陸投資資訊

104年度

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)	(80,958) (人民幣(16,463)仟元)	100%	(80,958) (人民幣(16,463)仟元)	459,478 (人民幣90,152仟元)	—
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)	(69,682) (人民幣(14,170)仟元)	100%	(69,682) (人民幣(14,170)仟元)	98,776 (人民幣19,380仟元)	—
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)	—	—	—	—	(69,173) (人民幣(14,066)仟元)	100%	(69,173) (人民幣(14,066)仟元)	213,714 (人民幣41,932仟元)	—
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%	—	—	—
揚州英諦車材 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	鋰鐵電池製造及銷售	51,459 (美金1,700,000元)	(2)	—	—	—	—	—	1%	—	—	—
蘇州冠碩新能源 有限公司	鋰鐵電池製造及銷售	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)	—	—	—	—	2,674 (人民幣544仟元)	42.21%	2,674 (人民幣544仟元)	36,559 (人民幣7,173仟元)	—
東莞車視電子科 技有限公司	汽車裝飾品、LED顯示 器、車用LCD	15,135 (美金500,000元)	(2)	—	—	—	—	—	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)	(2)	—	—	—	—	—	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)	(2)	—	—	—	—	—	0.36%	—	—	—

北京英特圖技術 有限責任公司	電腦軟體設計業、其他 電腦系統設計服務業務	—	(2)	—	—	—	—	—	—	—	—	—
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)	(2)	—	—	—	—	—	—	—	—	—
敦泰科技(深圳) 有限公司	電熔式觸控式螢幕控制 IC	15,510 (美金5,000,000元)	(2)	—	—	—	—	—	1.60%	—	—	—
大爾創新貿易 (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)	(2)	—	—	—	—	(6,244) (人民幣(1,229)仟元)	100.00%	(6,244) (人民幣(1,229)仟元)	(9,100) (人民幣(1,784)仟元)	—
惠州市博羅鐸興 阻燃材料有限公 司	氧化鋅及阻燃材料之生 產、加工及製造	17,352 (人民幣3,600,000元)	(2)	—	—	—	—	9,052 (人民幣1,782仟元)	25.00%	2,263 (人民幣445仟元)	8,778 (人民幣1,721仟元)	—
展高金屬科技 (昆山)有限公司	產銷錫製品	110,705 (美金3,500,000元)	(2)	54,245 (美金1,715,000元)	—	—	54,245 (美金1,715,000元)	5,722 (人民幣1,127仟元)	49.00%	2,804 (人民幣552仟元)	61,636 (人民幣11,945仟元)	—

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	3,892,738

註一、投資方式區分為下列四種，標示種類別即可：

- (1)直接赴大陸地區從事投資。
- (2)透過第三地區公司再投資大陸。
- (3)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：6,487,896×60%=3,892,738(當期淨值之60%)。

註三、本期認列投資損益係依據台灣母公司簽證會計師查核簽證之財務報表計算。

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。

附表八 母子公司間業務關係及重要交易往來情形

104年度

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			
				科目	金額	交易條件	佔合併總營收或資產之比率(%)
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	645,668	依時價及銅質議定，收款條件與一般非關係人相當	4.25
				進貨	630,584	依時價及銅質議定，付款條件與一般非關係人相當	4.15
				應收帳款	65,999	收款條件45~90天期票或匯款	0.37
				應付帳款	65,596	原物料付款條件30~90天期票；製成品付款條件30~90天期票	0.37
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	1,004,464	依時價及銅價議定，付款條件與一般非關係人相當	6.61
				應付帳款	6,650	委託加工費付款條件30~45天期票	0.04
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	926,820	依時價及銅質議定，收款條件與一般非關係人相當	6.10
				應收帳款	53,911	付款條件30~90天期票	0.30
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	231,214	依約定交易價格及條件辦理	1.30
1	大展電線電纜(股)公司	恒亞(昆山)電工有限公司	子公司對曾孫公司	銷貨收入	118,567	依時價及銅質議定，收款條件較一般客戶短	0.78
				應收帳款	50,105	出貨後次月一日收款	0.28
2	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	930,846	依時價及銅質議定，收款條件與一般非關係人相當	6.13
				應收帳款	440,765	付款條件30~90天期票	2.48
3	東莞恒亞電工有限公司	大亞(漳州)電線電纜有限公司	曾孫公司對曾孫公司	銷貨收入	172,399	依時價及銅質議定，收款條件與一般非關係人相當	1.13
				應收帳款	28,031	付款條件90天期票	0.16