

股票代碼：1615

大山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
民國一〇八年度及一〇七年度

公司地址：雲林縣斗六市雲林路三段369號
電話：05-522333

目 錄

項 目	頁 次
一、封 面	1
二、目 錄	2
三、聲 明 書	3
四、會計師查核報告書	4
五、合併資產負債表	5
六、合併綜合損益表	6
七、合併權益變動表	7
八、合併現金流量表	8
九、合併財務報告附註	
(一)公司沿革	9
(二)通過財務報告之日期及程序	9
(三)新發布及修訂準則及解釋之適用	9~10
(四)重大會計政策之彙總說明	10~22
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	22~23
(六)重要會計項目之說明	23~47
(七)關係人交易	48~49
(八)質押之資產	49
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	49~50
(十)重大之災害損失	50
(十一)重大之期後事項	50
(十二)其 他	51
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	51~52
2.轉投資事業相關資訊	52
3.大陸投資資訊	53
(十四)部門資訊	53~54

聲 明 書

本公司民國一〇八年度(自民國一〇八年一月一日至十二月三十一日止)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表之公司與依國際財務報導準則第十號應納入編製母子公司合併財務報表之公司均相同，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表中均已揭露，爰不再另行編製關係企業合併財務報表。

特此聲明

公司名稱：大山電線電纜股份有限公司

董 事 長：蘇文彬



日 期：民國一〇九年三月十九日



安侯建業聯合會計師事務所

KPMG

台北市11049信義路5段7號68樓(台北101大樓)
68F., TAIPEI 101 TOWER, No. 7, Sec. 5,
Xinyi Road, Taipei City 11049, Taiwan (R.O.C.)

Telephone 電話 + 886 (2) 8101 6666
Fax 傳真 + 886 (2) 8101 6667
Internet 網址 kpmg.com/tw

會計師查核報告

大山電線電纜股份有限公司董事會 公鑒：

查核意見

大山電線電纜股份有限公司及其子公司(大山集團)民國一〇八年及一〇七年十二月三十一日之合併資產負債表，暨民國一〇八年及一〇七年一月一日至十二月三十一日之合併綜合損益表、合併權益變動表及合併現金流量表，以及合併財務報告附註(包括重大會計政策彙總)，業經本會計師查核竣事。

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(請參閱其他事項段)，上開合併財務報告在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則暨經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告編製，足以允當表達大山電線電纜股份有限公司及其子公司民國一〇八年及一〇七年十二月三十一日之合併財務狀況，暨民國一〇八年及一〇七年一月一日至十二月三十一日之合併財務績效及合併現金流量。

查核意見之基礎

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執行查核工作。本會計師於該等準則下之責任將於會計師查核合併財務報告之責任段進一步說明。本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已依會計師職業道德規範，與大山電線電纜股份有限公司及其子公司保持超然獨立，並履行該規範之其他責任。基於本會計師之查核結果及其他會計師之查核報告，本會計師相信已取得足夠及適切之查核證據，以作為表示查核意見之基礎。

其他事項

列入大山集團合併財務報告之子公司中，有關昕邑建設股份有限公司之財務報告未經本會計師查核，而係由其他會計師查核。因此，本會計師對上開合併財務報告所表示之意見中，有關昕邑建設股份有限公司財務報告所列之金額，係依據其他會計師之查核報告。昕邑建設股份有限公司民國一〇八年及一〇七年十二月三十一日之資產總額分別占合併資產總額之12.25%及10.35%，民國一〇八年及一〇七年一月一日至十二月三十一日之營業收入淨額皆占合併營業收入淨額之0.00%。

大山電線電纜股份有限公司已編製民國一〇八年及一〇七年度之個體財務報告，並經本會計師出具無保留意見加其他事項段落之查核報告在案，備供參考。

關鍵查核事項

關鍵查核事項係指依本會計師之專業判斷，對大山電線電纜股份有限公司及其子公司民國一〇八年度合併財務報告之查核最為重要之事項。該等事項已於查核合併財務報告整體及形成查核意見之過程中予以因應，本會計師並不對該等事項單獨表示意見。本會計師判斷應溝通在查核報告上之關鍵查核事項如下：

一、存貨評價

有關存貨之會計政策請詳合併財務報告附註四(八)存貨；存貨之會計估計及假設不確定性，請詳合併財務報告附註五(一)；存貨之說明，請詳合併財務報告附註六(六)存貨。

關鍵查核事項之說明：

大山電線電纜股份有限公司及其子公司之產品主係電線電纜，因成品及在製品之評價係依含銅量之價值決定，且因國際銅價波動性較大，可能存在存貨跌價之風險，因此，存貨之評價為本會計師執行大山電線電纜股份有限公司及其子公司財務報告查核重要的評估事項之一。

因應之查核程序：

本會計師對上述關鍵查核事項之主要查核程序包括了解公司存貨減損提列之會計政策，評估管理階層對存貨是否已按公司既定之會計政策提列備抵存貨跌價；取得公司編制之存貨報表，核對淨變現價值計算基礎之相關表單，評估其計算之正確性；評估管理當局針對存貨備抵之揭露是否允當。

管理階層與治理單位對合併財務報告之責任

管理階層之責任係依照證券發行人財務報告編製準則暨經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告編製允當表達之合併財務報告，且維持與合併財務報告編製有關之必要內部控制，以確保合併財務報告未存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達。

於編製合併財務報告時，管理階層之責任亦包括評估大山電線電纜股份有限公司及其子公司繼續經營之能力、相關事項之揭露，以及繼續經營會計基礎之採用，除非管理階層意圖清算大山電線電纜股份有限公司及其子公司或停止營業，或除清算或停業外別無實際可行之其他方案。

大山電線電纜股份有限公司及其子公司之治理單位(含監察人)負有監督財務報導流程之責任。

會計師查核合併財務報告之責任

本會計師查核合併財務報告之目的，係對合併財務報告整體是否存在導因於舞弊或錯誤之重大不實表達取得合理確信，並出具查核報告。合理確信係高度確信，惟依照一般公認審計準則執行之查核工作無法保證必能偵出合併財務報告存有之重大不實表達。不實表達可能導因於舞弊或錯誤。如不實表達之個別金額或彙總數可合理預期將影響合併財務報告使用者所作之經濟決策，則被認為具有重大性。

本會計師依照一般公認審計準則查核時，運用專業判斷並保持專業上之懷疑。本會計師亦執行下列工作：

- 1.辨認並評估合併財務報告導因於舞弊或錯誤之重大不實表達風險；對所評估之風險設計及執行適當之因應對策；並取得足夠及適切之查核證據以作為查核意見之基礎。因舞弊可能涉及共謀、偽造、故意遺漏、不實聲明或踰越內部控制，故未偵出導因於舞弊之重大不實表達之風險高於導因於錯誤者。
- 2.對與查核攸關之內部控制取得必要之瞭解，以設計當時情況下適當之查核程序，惟其目的非對大山電線電纜股份有限公司及其子公司內部控制之有效性表示意見。
- 3.評估管理階層所採用會計政策之適當性，及其所作會計估計與相關揭露之合理性。
- 4.依據所取得之查核證據，對管理階層採用繼續經營會計基礎之適當性，以及使大山電線電纜股份有限公司及其子公司繼續經營之能力可能產生重大疑慮之事件或情況是否存在重大不確定性，作出結論。本會計師若認為該等事件或情況存在重大不確定性，則須於查核報告中提醒合併財務報告使用者注意合併財務報告之相關揭露，或於該等揭露係屬不適當時修正查核意見。本會計師之結論係以截至查核報告日所取得之查核證據為基礎。惟未來事件或情況可能導致大山電線電纜股份有限公司及其子公司不再具有繼續經營之能力。
- 5.評估合併財務報告(包括相關附註)之整體表達、結構及內容，以及合併財務報告是否允當表達相關交易及事件。
- 6.對於集團內組成個體之財務資訊取得足夠及適切之查核證據，以對合併財務報告表示意見。本會計師負責集團查核案件之指導、監督及執行，並負責形成集團之查核意見。

本會計師與治理單位溝通之事項，包括所規劃之查核範圍及時間，以及重大查核發現(包括於查核過程中所辨認之內部控制顯著缺失)。

本會計師亦向治理單位提供本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已遵循會計師職業道德規範中有關獨立性之聲明，並與治理單位溝通所有可能被認為會影響會計師獨立性之關係及其他事項(包括相關防護措施)。

本會計師從與治理單位溝通之事項中，決定對大山電線電纜股份有限公司及其子公司民國一〇八年度合併財務報告查核之關鍵查核事項。本會計師於查核報告中敘明該等事項，除非法令不允許公開揭露特定事項，或在極罕見情況下，本會計師決定不於查核報告中溝通特定事項，因可合理預期此溝通所產生之負面影響大於所增進之公眾利益。

安侯建業聯合會計師事務所

會計師：

連淑友
高宇齊



證券主管機關：金管證六字第0940100754號

核准簽證文號：金管證審字第1070304941號

民國一〇九年三月十九日



大山電纜股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國一〇八年及一〇七年十二月三十一日

單位：新台幣千元

	108.12.31		107.12.31			108.12.31		107.12.31	
	金額	%	金額	%		金額	%	金額	%
資 產					負債及權益				
流動資產：					流動負債：				
1100 現金及約當現金(附註六(一))	\$ 56,107	2	82,396	4	2100 短期借款(附註六(九))	\$ 405,000	14	356,584	15
1110 透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動(附註六(二))	13,964	1	10,534	-	2120 透過損益按公允價值衡量之金融負債－流動(附註六(二))	1,991	-	75	-
1120 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－流動(附註六(三))	124,587	4	107,615	5	2150 應付票據(附註七)	58,840	2	46,791	2
1151 應收票據(附註六(四))	40,296	1	54,927	2	2170 應付帳款	81,057	3	109,956	5
1170 應收帳款淨額(附註六(四)及附註七)	585,764	21	368,235	15	2180 應付帳款－關係人(附註七)	19,705	1	5,533	-
1200 其他應收款(附註六(五))	1,564	-	275	-	2200 其他應付款	66,974	2	59,705	2
130x 存貨(附註六(六)及八)	667,813	24	535,232	22	2230 本期所得稅負債	40,036	1	31,291	1
1410 預付款項(附註七)	52,196	2	75,815	3	2300 其他流動負債(附註十五)	43,317	2	17,909	1
1476 其他金融資產－流動(附註八)	4,971	-	1,174	-		716,920	25	627,844	26
1479 其他流動資產－其他	20	-	9	-	非流動負債：				
	<u>1,547,282</u>	<u>55</u>	<u>1,236,212</u>	<u>51</u>	2540 長期借款(附註六(十)及八)	237,860	9	100,000	4
非流動資產：					2570 遞延所得稅負債(附註六(十二))	30,745	1	30,750	1
1517 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動(附註六(三))	112,441	4	82,855	3	2640 淨確定福利負債－非流動(附註六(十一))	4,123	-	9,804	-
1600 不動產、廠房及設備(附註六(七))	621,046	22	594,676	25		272,728	10	140,554	5
1760 投資性不動產淨額(附註六(八))	497,366	18	499,012	21	負債總計	989,648	35	768,398	31
1780 無形資產	63	-	87	-	歸屬於母公司業主之權益(附註六(十三))：				
1840 遞延所得稅資產(附註六(十二))	10,865	1	11,891	-	股 本：				
1920 存出保證金(附註八)	806	-	1,636	-	3110 普通股股本	1,118,618	40	1,118,618	46
1990 其他非流動資產－其他	9,658	-	5,805	-	保留盈餘：				
	1,252,245	45	1,195,962	49	3310 法定盈餘公積	224,408	8	204,748	9
	<u>2,799,527</u>	<u>100</u>	<u>2,432,174</u>	<u>100</u>	3320 特別盈餘公積	277,799	10	28,591	1
					3350 未分配盈餘	385,672	14	561,027	23
						887,879	32	794,366	33
					其他權益：				
					3400 其他權益	(196,618)	(7)	(249,208)	(10)
					權益總計	1,809,879	65	1,663,776	69
資產總計	<u>\$ 2,799,527</u>	<u>100</u>	<u>2,432,174</u>	<u>100</u>	負債及權益總計	<u>\$ 2,799,527</u>	<u>100</u>	<u>2,432,174</u>	<u>100</u>

董事長：蘇文彬



(請詳閱後附合併財務報告附註)

經理人：蘇文彬



會計主管：謝彩芬



大山電線電纜股份有限公司及子公司

合併綜合損益表

民國一〇八年及一〇七年十一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

	108年度		107年度	
	金額	%	金額	%
營業收入(附註六(十五)及七)：				
4100 銷貨收入	\$ 3,128,949	99	3,357,736	100
4300 租賃收入	2,090	-	2,093	-
4520 工程收入	16,255	1	9,231	-
營業收入淨額	<u>3,147,294</u>	<u>100</u>	<u>3,369,060</u>	<u>100</u>
營業成本(附註六(六)及七)：				
5110 銷貨成本	(2,706,167)	(86)	(3,018,196)	(90)
5310 租賃成本	(1,646)	-	(1,646)	-
5520 工程成本	(12,131)	-	(6,499)	-
營業成本	<u>(2,719,944)</u>	<u>(86)</u>	<u>(3,026,341)</u>	<u>(90)</u>
營業毛利	<u>427,350</u>	<u>14</u>	<u>342,719</u>	<u>10</u>
營業費用：				
6100 推銷費用	(37,479)	(1)	(35,054)	(1)
6200 管理費用	(82,714)	(3)	(75,930)	(2)
6300 研究發展費用	(8,678)	-	(4,166)	-
6450 預期信用減損損失	(1,251)	-	-	-
6300 營業費用合計	<u>(130,122)</u>	<u>(4)</u>	<u>(115,150)</u>	<u>(3)</u>
營業淨利	<u>297,228</u>	<u>10</u>	<u>227,569</u>	<u>7</u>
營業外收入及支出(附註六(十七))：				
7010 其他收入	8,716	-	10,398	-
7020 其他利益及損失	3,991	-	4,442	-
7050 財務成本	(5,192)	-	(5,317)	-
營業外收入及支出合計	<u>7,515</u>	<u>-</u>	<u>9,523</u>	<u>-</u>
繼續營業部門稅前淨利	304,743	10	237,092	7
7950 減：所得稅費用(附註六(十二))	<u>(60,420)</u>	<u>(2)</u>	<u>(40,487)</u>	<u>(1)</u>
本期淨利	<u>244,323</u>	<u>8</u>	<u>196,605</u>	<u>6</u>
其他綜合損益：				
8310 不重分類至損益之項目				
8311 確定福利計畫之再衡量數	854	-	(1,679)	-
8316 透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資未實現評價損益(附註六(十三))	52,110	2	(33,987)	(1)
8349 減：與不重分類之項目相關之所得稅	(171)	-	(1,947)	-
不重分類至損益之項目合計	<u>52,793</u>	<u>2</u>	<u>(37,613)</u>	<u>(1)</u>
8300 本期其他綜合損益(稅後淨額)	<u>52,793</u>	<u>2</u>	<u>(37,613)</u>	<u>(1)</u>
本期綜合損益總額	<u>\$ 297,116</u>	<u>10</u>	<u>\$ 158,992</u>	<u>5</u>
基本每股盈餘(元)(附註六(十四))	<u>\$ 2.18</u>		<u>\$ 1.76</u>	
稀釋每股盈餘(元)(附註六(十四))	<u>\$ 2.17</u>		<u>\$ 1.75</u>	

董事長：蘇文彬



(請詳閱後附合併財務報告附註)

經理人：蘇文彬



會計主管：謝彩芬



大山電線電纜股份有限公司及子公司

合併權益變動表

民國一〇八年及一〇七年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

	歸屬於母公司業主之權益				其他權益項目			權益總額
	股本	法定盈餘公積	保留盈餘 特別盈餘公積	未分配盈餘	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現損益	備供出售金融商品未實現損益		
民國一〇七年一月一日餘額	\$ 1,118,618	190,070	28,591	242,068	-	14,372	1,593,719	
追溯適用新準則之調整數	-	-	-	239,977	(213,864)	(14,372)	11,741	
期初重編後餘額	1,118,618	190,070	28,591	482,045	(213,864)	-	1,605,460	
本期淨利	-	-	-	196,605	-	-	196,605	
本期其他綜合損益	-	-	-	(3,626)	(33,987)	-	(37,613)	
本期綜合損益總額	-	-	-	192,979	(33,987)	-	158,992	
盈餘指撥及分配：								
提列法定盈餘公積	-	14,678	-	(14,678)	-	-	-	
普通股現金股利	-	-	-	(100,676)	-	-	(100,676)	
處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具	-	-	-	1,357	(1,357)	-	-	
民國一〇七年十二月三十一日餘額	1,118,618	204,748	28,591	561,027	(249,208)	-	1,663,776	
本期淨利	-	-	-	244,323	-	-	244,323	
本期其他綜合損益	-	-	-	683	52,110	-	52,793	
本期綜合損益總額	-	-	-	245,006	52,110	-	297,116	
盈餘指撥及分配：								
提列法定盈餘公積	-	19,660	-	(19,660)	-	-	-	
提列特別盈餘公積	-	-	249,208	(249,208)	-	-	-	
普通股現金股利	-	-	-	(151,013)	-	-	(151,013)	
處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具	-	-	-	(480)	480	-	-	
民國一〇八年十二月三十一日餘額	\$ 1,118,618	224,408	277,799	385,672	(196,618)	-	1,809,879	

董事長：蘇文彬



經理人：蘇文彬



~7~

會計主管：謝彩芬



(請詳閱後附合併財務報告附註)

大山電線電纜股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國一〇八年及一〇七年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

	108年度	107年度
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利	\$ 304,743	237,092
調整項目：		
收益費損項目		
折舊費用	38,425	38,008
攤銷費用	24	25
預期信用減損損失	1,251	-
利息費用	5,192	5,317
利息收入	(55)	(53)
股利收入	(8,589)	(10,345)
處分及報廢不動產、廠房及設備損失(利益)	22	(29)
收益費損項目合計	36,270	32,923
與營業活動相關之資產/負債變動數：		
與營業活動相關之資產之淨變動：		
強制透過損益按公允價值衡量之金融資產	(3,430)	(886)
應收票據	14,631	7,478
應收帳款	(218,780)	12,077
其他應收款	(1,289)	1,251
存貨	(132,581)	(31,141)
預付款項	23,619	(59,222)
其他流動資產	(11)	(9)
其他金融資產	(3,797)	6,540
與營業活動相關之資產之淨變動合計	(321,638)	(63,912)
與營業活動相關之負債之淨變動：		
透過損益按公允價值衡量之金融負債	1,916	(332)
應付票據	12,049	26,286
應付帳款	(28,898)	(61,035)
應付帳款-關係人	14,171	(6,292)
其他應付款	7,289	12,508
其他流動負債	25,408	4,546
淨確定福利負債	(4,827)	(31,749)
與營業活動相關之負債之淨變動合計	27,108	(56,068)
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	(294,530)	(119,980)
調整項目合計	(258,260)	(87,057)
營運產生之現金流入	46,483	150,035
收取之利息	55	53
收取之股利	8,589	10,345
支付之利息	(5,212)	(5,259)
支付之所得稅	(50,825)	(23,634)
營業活動之淨現金(流出)流入	(910)	131,540
投資活動之現金流量：		
取得透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	(13,819)	(32,671)
處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	19,371	3,317
取得不動產、廠房及設備	(63,171)	(44,733)
處分不動產、廠房及設備	-	121
存出保證金減少(增加)	830	(644)
其他非流動資產減少(增加)	(3,853)	(1,000)
投資活動之淨現金流出	(60,642)	(75,610)
籌資活動之現金流量：		
短期借款增加	48,416	46,584
舉借長期借款	137,860	-
發放現金股利	(151,013)	(100,676)
籌資活動之淨現金流入(流出)	35,263	(54,092)
本期現金及約當現金(減少)增加數	(26,289)	1,838
期初現金及約當現金餘額	82,396	80,558
期末現金及約當現金餘額	\$ 56,107	82,396

董事長：蘇文彬



經理人：蘇文彬



會計主管：謝彩芬



大山電線電纜股份有限公司及子公司
合併財務報告附註
民國一〇八年度及一〇七年度
(除另有註明者外，所有金額均以新台幣千元為單位)

一、公司沿革

大山電線電纜股份有限公司(以下稱「本公司」)於民國六十三年四月十五日奉經濟部核准設立。本公司及子公司(以下併稱「合併公司」)主要營業項目為各種電線電纜及配件器材等之製造、加工、銷售、承辦各種電力電信工程之設計、施工、維護並提供品質管制與技術等服務及住宅大樓開發租售業務。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告已於民國一〇九年三月十九日經董事會通過發佈。

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認可之新發布及修訂後準則及解釋之影響

合併公司自民國一〇八年起全面採用經金融監督管理委員會(以下簡稱金管會)認可並於民國一〇八年生效之國際財務報導準則編製合併財務報告。相關新發布、修正及修訂之準則及解釋彙列如下：

<u>新發布／修正／修訂準則及解釋</u>	<u>國際會計準則 理事會發布 之生效日</u>
國際財務報導準則第16號「租賃」	2019年1月1日
國際財務報導解釋第23號「所得稅務處理之不確定性」	2019年1月1日
國際財務報導準則第9號之修正「具有負補償之提前還款特性」	2019年1月1日
國際會計準則第19號之修正「計畫修正、縮減或清償」	2019年1月1日
國際會計準則第28號之修正「對關聯企業及合資之長期權益」	2019年1月1日
國際財務報導準則2015-2017週期之年度改善	2019年1月1日

適用上述新認可之國際財務報導準則對合併財務報告未造成重大變動。

(二)尚未採用金管會認可之國際財務報導準則之影響

依據金管會民國一〇八年七月二十九日金管證審字第1080323028號令，公開發行以上公司應自民國一〇九年起全面採用經金管會認可並於民國一〇九年生效之國際財務報導準則。相關新發布、修正及修訂之準則及解釋彙列如下：

<u>新發布／修正／修訂準則及解釋</u>	<u>理事會發布 之生效日</u>
國際財務報導準則第3號之修正「業務之定義」	2020年1月1日
國際財務報導準則第9號、國際會計準則第39號及國際財務報導準則第7號之修正「利率指標變革」	2020年1月1日
國際會計準則第1號及國際會計準則第8號之修正「重大之定義」	2020年1月1日

大山電線電纜股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併公司評估適用上述新認可之國際財務報導準則，將不致對合併財務報告造成重大變動。

(三)金管會尚未認可之新發布及修訂準則及解釋

下表彙列國際會計準則理事會（以下簡稱理事會）已發布及修訂但尚未經金管會認可之準則及解釋。

新發布／修正／修訂準則及解釋	理事會發布之生效日
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」	尚待理事會決定
國際財務報導準則第17號「保險合約」	2021年1月1日
國際會計準則第1號之修正「將負債分類為流動或非流動」	2022年1月1日

上表所列金管會尚未認可之新發布及修訂準則及解釋對合併公司均不攸關。

四、重大會計政策之彙總說明

本合併財務報告所採用之重大會計政策彙總說明如下。除另有說明者外，下列會計政策已一致適用於本合併財務報告之所有表達期間。

(一)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編製。(以下簡稱「編製準則」)及金融監督管理委員會認可並發布生效之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告(以下簡稱「金管會認可之國際財務報導準則」)編製。

(二)編製基礎

1. 衡量基礎

除下列資產負債表之重要項目外，本合併財務報告係依歷史成本為基礎編製：

- (1)依公允價值衡量之透過損益按公允價值衡量之金融資產；
- (2)依公允價值衡量之透過其他綜合損益按公允價值金融資產；及
- (3)確定福利負債(或資產)，係依退休基金資產之公允價值減除確定福利義務現值及附註四(十五)所述之上限影響數衡量。

2. 功能性貨幣及表達貨幣

合併公司每一個體均係以各營運所處主要經濟環境之貨幣為其功能性貨幣。本合併財務報告係以本公司之功能性貨幣，新台幣表達。所有以新台幣表達之財務資訊均以新台幣千元為單位。

大山電線電纜股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(三)合併基礎

1.合併財務報告編製原則

合併財務報告之編製主體包含本公司及由本公司所控制之個體(即子公司)。當本公司暴露於來自對被投資個體之參與之變動報酬或對該等變動報酬享有權利，且透過對被投資個體之權力有能力影響該等報酬時，本公司控制該個體。

自對子公司取得控制之日起，開始將其財務報告納入合併財務報告，直至喪失控制之日為止。合併公司間之交易、餘額及任何未實現收益與費損，業於編製合併財務報告時已全數消除。子公司之綜合損益總額係歸屬至本公司業主。

子公司之財務報告業已適當調整，俾使其會計政策與合併公司所使用之會計政策一致。

2.列入合併財務報告之子公司

列入本合併財務報告之子公司包含：

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比		說明
			108.12.31	107.12.31	
本公司	大鐸投資股份有限公司(大鐸公司)	投資業	100 %	100 %	
"	昕邑建設股份有限公司(昕邑公司)	建設業	100 %	100 %	

3.未列入合併財務報告之子公司：無。

(四)外幣

外幣交易依交易日之匯率換算為功能性貨幣。於後續每一報導期間結束日(以下稱報導日)之外幣貨幣性項目依當日之匯率換算為功能性貨幣。

以公允價值衡量之外幣非貨幣性項目依衡量公允價值當日之匯率換算為功能性貨幣，以歷史成本衡量之外幣非貨幣性項目則依交易日之匯率換算。

(五)資產與負債區分流動與非流動之分類標準

符合下列條件之一之資產列為流動資產，非屬流動資產之所有其他資產則列為非流動資產：

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

符合下列條件之一之負債列為流動負債，非屬流動負債之所有其他負債則列為非流動負債：

- 1.預期將於正常營業週期中清償該負債；
- 2.主要為交易目的而持有該負債；
- 3.預期將於報導期間後十二個月內到期清償該負債；或

大山電線電纜股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

4.未具無條件將清償期限遞延至報導期間後至少十二個月之權利之負債。負債之條款，可能依交易對方之選擇，以發行權益工具而導致其清償者，並不影響其分類。

(六)現金及約當現金

現金包括庫存現金及活期存款。約當現金係指可隨時轉換成定額現金且價值變動風險甚小之短期並具高度流動性之投資。定期存款符合前述定義且持有目的係滿足短期現金承諾而非投資或其他目的者，列報於約當現金。

(七)金融工具

應收帳款及所發行之債務證券原始係於產生時認列。所有其他金融資產及金融負債原始係於合併公司成為金融工具合約條款之一方時認列。非透過損益按公允價值衡量之金融資產(除不包含重大財務組成部分之應收帳款外)或金融負債原始係按公允價值加計直接可歸屬於該取得或發行之交易成本衡量。不包含重大財務組成部分之應收帳款原始係按交易價格衡量。

1.金融資產

金融資產之購買或出售符合慣例交易者，合併公司對以相同方式分類之金融資產，其所有購買及出售一致地採交易日或交割日會計處理。

原始認列時金融資產分類為：按攤銷後成本衡量之金融資產、透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資或透過損益按公允價值衡量之金融資產。合併公司僅於改變管理金融資產之經營模式時，始自下一個報導期間之首日起重分類所有受影響之金融資產。

(1)按攤銷後成本衡量之金融資產

金融資產同時符合下列條件，且未指定為透過損益按公允價值衡量時，係按攤銷後成本衡量：

- 係在以收取合約現金流量為目的之經營模式下持有該金融資產。
- 該金融資產之合約條款產生特定日期之現金流量，完全為支付本金及流通在外本金金額之利息。

該等資產後續以原始認列金額加減計採有效利息法計算之累積攤銷數，並調整任何備抵損失之攤銷後成本衡量。利息收入、外幣兌換損益及減損損失係認列於損益。除列時，將利益或損失列入損益。

(2)透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

合併公司於原始認列時，可作一不可撤銷之選擇，將非持有供交易之權益工具投資後續公允價值變動列報於其他綜合損益。前述選擇係按逐項工具基礎所作成。

屬權益工具投資者後續按公允價值衡量。股利收入(除非明顯代表部分投資成本之回收)係認列於損益。其餘淨利益或損失係認列為其他綜合損益且不重分類至損益。

大山電線電纜股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

權益投資之股利收入於合併公司有權利收取股利之日認列(通常係除息日)。

(3) 透過損益按公允價值衡量之金融資產

非屬上述按攤銷後成本衡量或透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產，係透過損益按公允價值衡量，包括衍生性金融資產。合併公司於原始認列時，為消除或重大減少會計配比不當，得不可撤銷地將符合按攤銷後成本衡量或透過其他綜合損益按公允價值衡量條件之金融資產，指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產。

該等資產後續按公允價值衡量，其淨利益或損失(包含任何股利及利息收入)係認列為損益。

(4) 金融資產減損

合併公司針對按攤銷後成本衡量之金融資產(包括現金及約當現金、按攤銷後成本衡量之金融資產、應收票據及應收帳款、其他應收款、存出保證金及其他金融資產等)之預期信用損失認列備抵損失。

下列金融資產係按十二個月預期信用損失金額衡量備抵損失，其餘係按存續期間預期信用損失金額衡量：

- 判定債務證券於報導日之信用風險低；及
- 其他債務證券及銀行存款之信用風險(即金融工具之預期存續期間發生違約之風險)自原始認列後未顯著增加。

應收帳款及合約資產之備抵損失係按存續期間預期信用損失金額衡量。

於判定自原始認列後信用風險是否已顯著增加時，合併公司考量合理且可佐證之資訊(無需過度成本或投入即可取得)，包括質性及量化資訊，及根據合併公司之歷史經驗、信用評估及前瞻性資訊所作之分析。

存續期間預期信用損失係指金融工具預期存續期間所有可能違約事項產生之預期信用損失。

十二個月預期信用損失係指金融工具於報導日後十二個月內可能違約事項所產生之預期信用損失(或較短期間，若金融工具之預期存續期間短於十二個月時)。

衡量預期信用損失之最長期間為合併公司暴露於信用風險之最長合約期間。

預期信用損失為金融工具預期存續期間信用損失之機率加權估計值。信用損失係按所有現金短收之現值衡量，亦即合併公司依據合約可收取之現金流量與合併公司預期收取之現金流量之差額。預期信用損失係按金融資產之有效利率折現。

大山電線電纜股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

於每一報導日合併公司評估按攤銷後成本衡量金融資產及透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務證券是否有信用減損。對金融資產之估計未來現金流量具有不利影響之一項或多項事項已發生時，該金融資產已信用減損。金融資產已信用減損之證據包括有關下列事項之可觀察資料：

- 借款人或發行人之重大財務困難；
- 違約，諸如延滯或逾期超過一年；
- 因與借款人之財務困難相關之經濟或合約理由，合併公司給予借款人原本不會考量之讓步；
- 借款人很有可能會聲請破產或進行其他財務重整；或
- 由於財務困難而使該金融資產之活絡市場消失。

按攤銷後成本衡量之金融資產之備抵損失係自資產之帳面金額中扣除。透過其他綜合損益按公允價值衡量債務工具投資之備抵損失係調整損益及認列於其他綜合損益(而不減少資產之帳面金額)。

當合併公司對回收金融資產整體或部分無法合理預期時，係直接減少其金融資產總帳面金額。合併公司係以是否合理預期可回收之基礎個別分析沖銷之時點及金額。合併公司預期已沖銷金額將不會重大迴轉。然而，已沖銷之金融資產仍可強制執行，以符合合併公司回收逾期金額之程序。

(5) 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之幾乎所有之風險及報酬已移轉予其他企業，或既未移轉亦未保留所有權之幾乎所有風險及報酬且未保留該金融資產之控制時，始將金融資產除列。

合併公司簽訂移轉金融資產之交易，若保留已移轉資產所有權之所有或幾乎所有風險及報酬，則仍持續認列於資產負債表。

2. 金融負債

(1) 金融負債

金融負債係分類為攤銷後成本或透過損益按公允價值衡量。金融負債若屬持有供交易、衍生工具或於原始認列時指定，則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負債係以公允價值衡量，且相關淨利益及損失，包括任何利息費用，係認列於損益。

(2) 金融負債之除列

合併公司係於合約義務已履行、取消或到期時，除列金融負債。當金融負債條款修改且修改後負債之現金流量有重大差異，則除列原金融負債，並以修改後條款為基礎按公允價值認列新金融負債。

大山電線電纜股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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)間之差額認列為損益。

(3)金融資產及負債之互抵

金融資產及金融負債僅於合併公司目前有法律上有可執行之權利進行互抵及有意圖以淨額交割或同時變現資產及清償負債時，方予以互抵並以淨額表達於資產負債表。

3.衍生金融工具及避險會計

合併公司為規避外幣及利率風險之暴險而持有衍生金融工具。嵌入式衍生工具於符合特定條件且該主合約非屬金融資產時，其與主合約分離處理。

衍生工具原始認列時係按公允價值衡量；後續依公允價值衡量，再衡量產生之利益或損失直接列入損益。

合併公司指定部分避險工具(包括衍生工具)進行公允價值避險。

於避險關係開始時，合併公司以書面記錄風險管理目標、避險執行策略及被避險項目與避險工具間之經濟關係，包括避險工具是否預期能抵銷被避險項目之公允價值變動。

(1)公允價值避險

合格避險工具之利益或損失係認列於損益，惟若避險工具係對透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具進行避險，則係認列於其他綜合損益。

(八)存 貨

存貨係以成本與淨變現價值孰低衡量。成本包括使其達可供使用的地點及狀態所發生之取得、產製或加工成本及其他成本，並採加權平均法計算。製成品及在製品存貨之成本包括依適當比例按正常產能分攤之固定製造費用。若實際產量與正常產能差異不大，亦得按實際產量分攤固定製造費用。變動製造費用則以實際產量為分攤基礎。

在建房地係以取得成本為入帳基礎，依全部完工法認列工程損益。

(九)投資性不動產

投資性不動產係指持有供賺取租金或資產增值或二者兼具，而非供正常營業出售、用於生產、提供商品或勞務或作為行政管理目的之不動產。投資性不動產原始以成本衡量，後續以成本減累計折舊及累計減損衡量，其折舊方法、耐用年限及殘值比照不動產、廠房及設備規定處理。

投資性不動產處分利益或損失(以淨處分價款與該項目之帳面金額間之差額計算)係認列於損益。

投資性不動產之租金收益係於租賃期間按直線法認列於營業外收入。給與之租賃誘因係於租賃期間認列為租賃收益之一部分。

大山電線電纜股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十)不動產、廠房及設備

1.認列與衡量

不動產、廠房及設備項目係依成本(包括資本化之借款成本)減累計折舊及任何累計減損衡量。

不動產、廠房及設備之重大組成部分耐用年限不同時，則視為不動產、廠房及設備之單獨項目(主要組成部分)處理。

不動產、廠房及設備之處分利益或損失係認列於損益。

2.後續成本

後續支出僅於其未來經濟效益很有可能流入合併公司時始予以資本化。

3.折 舊

折舊係依資產成本減除殘值計算，並採直線法於每一組成部分之估計耐用年限內認列於損益。

土地不予提列折舊。

當期及比較期間之估計耐用年限如下：

(1)房屋及建築	4年～55年
(2)機器設備	1年～10年
(3)水電設備	5年～20年
(4)運輸設備	3年～5年
(5)出租資產	33年～46年
(6)其他設備	2年～50年

合併公司於每一報導日檢視折舊方法、耐用年限及殘值，並於必要時適當調整。

(十一)租 賃

民國一〇八年一月一日開始適用

1.租賃之判斷

合併公司係於合約成立日評估合約是否係屬或包含租賃，若合約轉讓對已辨認資產之使用之控制權一段時間以換得對價，則合約係屬或包含租賃。為評估合約是否係屬租賃，合併公司針對以下項目評估：

- (1)該合約涉及使用一項已辨認資產，該已辨認資產係於合約中被明確指定或藉由於可供使用之時被隱含指定，其實體可區分或可代表實質所有產能。若供應者具有可替換該資產之實質性權利，則該資產並非已辨認資產；且
- (2)於整個使用期間具有取得來自使用已辨認資產之幾乎所有經濟效益之權利；且

大山電線電纜股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(3)於符合下列情況之一時，取得主導已辨認資產之使用之權利：

- 客戶在整個使用期間具有主導已辨認資產之使用方式及使用目的之權利。
- 有關該資產之使用方式及使用目的之攸關決策係預先決定，且：
 - 客戶在整個使用期間具有操作該資產之權利，且供應者並無改變該等操作指示之權利；或
 - 客戶設計該資產之方式已預先決定其整個使用期間之使用方式及使用目的。

於租賃成立日或重評估合約是否包含租賃時，合併公司係以相對單獨價格為基礎將合約中之對價分攤至個別租賃組成部份。惟，於承租土地及建物時，合併公司選擇不區分非租賃組成部分而將租賃組成部分及非租賃組成部分視為單一租賃組成部分處理。

2. 承租人

合併公司於租賃開始日認列使用權資產及租賃負債，使用權資產係以成本為原始衡量，該成本包含租賃負債之原始衡量金額，調整租賃開始日或之前支付之任何租賃給付，並加計所發生之原始直接成本及為拆卸、移除標的資產及復原其所在地點或標的資產之估計成本，同時減除收取之任何租賃誘因。

使用權資產後續於租賃開始日至使用權資產之耐用年限屆滿時或租賃期間屆滿時兩者之較早者以直線法提列折舊。此外，合併公司定期評估使用權資產是否發生減損並處理任何已發生之減損損失，並於租賃負債發生再衡量的情況下配合調整使用權資產。

租賃負債係以租賃開始日尚未支付之租賃給付之現值為原始衡量。若租賃隱含利率容易確定，則折現率為該利率，若並非容易確定，則使用合併公司之增額借款利率。一般而言，合併公司係採用其增額借款利率為折現率。

計入租賃負債衡量之租賃給付包括：

- (1) 固定給付，包括實質固定給付；
- (2) 取決於某項指數或費率之變動租賃給付，採用租賃開始日之指數或費率為原始衡量；
- (3) 預期支付之殘值保證金額；及
- (4) 於合理確定將行使購買選擇權或租賃終止選擇權時之行使價格或所須支付之罰款。

租賃負債後續係以有效利息法計提利息，並於發生以下情況時再衡量其金額：

- (1) 用以決定租賃給付之指數或費率變動導致未來租賃給付有變動；
- (2) 預期支付之殘值保證金額有變動；
- (3) 標的資產購買選擇權之評估有變動；
- (4) 對是否行使延長或終止選擇權之估計有所變動，而更改對租賃期間之評估；
- (5) 租賃標的、範圍或其他條款之修改。

大山電線電纜股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

租賃負債因前述用以決定租賃給付之指數或費率變動、殘值保證金額有變動以及購買、延長或終止選擇權之評估變動而再衡量時，係相對應調整使用權資產之帳面金額，並於使用權資產之帳面金額減至零時，將剩餘之再衡量金額認列於損益中。

對於減少租賃範圍之租賃修改，則係減少使用權資產之帳面金額以反映租賃之部分或全面終止，並將其與租賃負債再衡量金額間之差額則認列於損益中。

合併公司將不符合投資性不動產定義之使用權資產及租賃負債分別以單行項目表達於資產負債表中。

針對辦公設備等行政租賃之短期租賃及低價值標的資產租賃，合併公司選擇不認列使用權資產及租賃負債，而係將相關租賃給付依直線基礎於租賃期間內認列為費用。

3.出租人

合併公司為出租人之交易，係於租賃成立日將租賃合約依其是否移轉附屬於標的資產所有權之幾乎所有風險與報酬分類，若是則分類為融資租賃，否則分類為營業租賃。於評估時，合併公司考量包括租賃期間是否涵蓋標的資產經濟年限之主要部分等相關特定指標。

若合併公司為轉租出租人，則係分別處理主租賃及轉租交易，並以主租賃所產生之使用權資產評估轉租交易之分類。若主租賃為短期租賃並適用認列豁免，則應將其轉租交易分類為營業租賃。

若協議包含租賃及非租賃組成部分，合併公司使用國際財務報導準則第十五號之規定分攤合約中之對價。

針對營業租賃，合併公司採直線基礎將所收取之租賃給付於租賃期間內認列為租金收入。

民國一〇八年一月一日以前適用

1.出租人

營業租賃之租賃收益按直線基礎於租賃期間認列為收益。因協商與安排營業租賃所產生之原始直接成本，加計至租賃資產之帳面金額，並按直線基礎於租賃期間認列為費用。

2.承租人

租賃係屬營業租賃，該等租賃資產未認列於合併公司之資產負債表。

營業租賃之租金給付(不包括保險及維護等服務成本)依直線基礎於租賃期間認列為費用。由出租人提供為達成租賃安排之誘因總利益於租賃期間內以直線法認列為租金支出之減少。

大山電線電纜股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十二)無形資產

1.認列及衡量

合併公司取得其他有限耐用年限之無形資產，包括電腦軟體等，係以成本減除累計攤銷與累計減損後之金額衡量。

2.後續支出

後續支出僅於可增加相關特定資產之未來經濟效益時始予以資本化。所有其他支出於發生時認列於損益。

3.攤銷

攤銷係依資產成本減除估計殘值計算，並自無形資產達可供使用狀態起，採直線法於其估計耐用年限內認列為損益。

當期及比較期間之估計耐用年限如下：

電腦軟體 3年~5年

合併公司於每一報導日檢視無形資產之攤銷方法、耐用年限及殘值，並於必要時適當調整。

(十三)非金融資產減損

合併公司於每一報導日評估是否有跡象顯示非金融資產(除存貨、遞延所得稅資產及員工福利產生之資產外)之帳面金額可能有減損。若有任一跡象存在，則估計該資產之可回收金額。

為減損測試之目的，係將現金流入大部分獨立於其他個別資產或資產群組之現金流入之一組資產作為最小可辨認資產群組。企業合併取得之商譽係分攤至預期可自合併綜效受益之各現金產生單位或現金產生單位群組。

可回收金額為個別資產或現金產生單位之公允價值減處分成本與其使用價值孰高者。於評估使用價值時，估計未來現金流量係以稅前折現率折算至現值，該折現率應反映現時市場對貨幣時間價值及對該資產或現金產生單位特定風險之評估。

個別資產或現金產生單位之可回收金額若低於帳面金額，則認列減損損失。

減損損失係立即認列於損益，且係先減少該現金產生單位受攤商譽之帳面金額，次就該單位內其他各資產帳面金額之比例減少各該資產帳面金額。

大山電線電纜股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十四)收入之認列

1. 客戶合約之收入

收入係按移轉商品或勞務而預期有權取得之對價衡量。合併公司係於對商品或勞務之控制移轉予客戶而滿足履約義務時認列收入。合併公司依主要收入項目說明如下：

(1) 銷售商品

合併公司製造電線電纜並銷售予廠商。合併公司係於對產品之控制移轉時認列收入。該產品之控制移轉係指產品已交付給客戶，客戶能完全裁決產品之銷售通路及價格，且已無會影響客戶接受該產品之未履行義務。交付係發生於產品運送至特定地點，其陳舊過時及損失風險已移轉予客戶，及客戶已依據銷售合約接受產品，驗收條款已失效，或合併公司有客觀證據認為已滿足所有驗收條件時。

合併公司於交付商品時認列應收帳款，因合併公司在該時點具無條件收取對價之權利。

(2) 工程合約

合併公司從事公共工程之承攬業務。合約包括固定及變動對價。客戶依約定之時程支付固定金額之款項。某些變動對價(例如按逾期日數為基礎計算之罰款)，係採用過去累積之經驗以期望值估計；其他變動對價，則以最有可能金額估計。考量公共工程之施工進度高度受非由合併公司可控制之因素影響，合併公司僅於累計收入高度很有可能不會發生重大迴轉之範圍內認列收入。已認列收入金額尚未請款，係認列合約資產，對於該對價有無條件之之權利時，將合約資產轉列應收帳款。

若無法合理衡量工程合約履約義務之完成程度，合約收入僅於預期可回收成本的範圍內認列。

當合併公司預期一項工程合約之義務履行所不可避免之成本超過預期從該合約獲得之經濟效益時，予以認列該虧損性合約之負債準備。

若情況改變，將修正對收入、成本及完成程度之估計，並於管理階層得知情況改變而作修正之期間，將造成之增減變動反映於損益。

(3) 財務組成部分

合併公司預期所有客戶合約移轉商品或勞務予客戶之時間與客戶為該商品或勞務付款之時間間隔皆不超過一年，因此，合併公司不調整交易價格之貨幣時間價值。

大山電線電纜股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十五)員工福利

1.確定提撥計畫

確定提撥計畫之提撥義務係於員工提供服務期間內認列為費用。

2.確定福利計畫

合併公司對確定福利計畫之淨義務係以員工當期或以前期間服務所賺得之未來福利金額折算為現值計算，並減除計畫資產之公允價值。

確定福利義務每年由合格精算師以預計單位福利法精算。當計算結果對合併公司可能有利時，認列資產係以從該計畫退還提撥金或對該計畫減少未來提撥金之形式可得之任何經濟效益之現值為限。計算經濟效益現值時，係考量任何最低資金提撥要求。

淨確定福利負債之再衡量數，包含精算損益、計畫資產報酬(不包括利息)，及資產上限影響數之任何變動(不包括利息)係立即認列於其他綜合損益，並累計於保留盈餘。合併公司決定淨確定福利負債(資產)之淨利息費用(收入)，係使用年度報導期間開始時所決定之淨確定福利負債(資產)及折現率。確定福利計畫之淨利息費用及其他費用係認列於損益。

計畫修正或縮減時，所產生與前期服務成本或縮減利益或損失相關之福利變動數，係立即認列為損益。合併公司於清償發生時，認列確定福利計畫之清償損益。

3.短期員工福利

短期員工福利義務係於服務提供時認列為費用。若係因員工過去提供服務而使合併公司負有現時之法定或推定支付義務，且該義務能可靠估計時，將該金額認列為負債。

(十六)所得稅

所得稅包括當期及遞延所得稅。除與企業合併、直接認列於權益或其他綜合損益之項目相關者外，當期所得稅及遞延所得稅應認列於損益。

當期所得稅包括依據當年度課稅所得(損失)計算之預計應付所得稅或應收退稅款，及任何對以前年度應付所得稅或應收退稅款之調整。按報導日之法定稅率或實質性立法之稅率衡量預期將支付或收取款項之最佳估計值。

遞延所得稅係就資產及負債於財務報導目的之帳面金額與其課稅基礎之暫時性差異予以衡量認列。下列情況產生之暫時性差異不予認列遞延所得稅：

- 1.非屬企業合併之交易原始認列之資產或負債，且於交易當時不影響會計利潤及課稅所得(損失)者；
- 2.因投資子公司所產生之暫時性差異，合併公司可控制暫時性差異迴轉之時點且很有可能於可預見之未來不會迴轉者；以及
- 3.商譽原始認列所產生之應課稅暫時性差異。

大山電線電纜股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

遞延所得稅係以預期暫時性差異迴轉時之稅率衡量，採用報導日之法定稅率或實質性立法稅率為基礎。

合併公司僅於同時符合下列條件時，始將遞延所得稅資產及遞延所得稅負債互抵：

- 1.有法定執行權將當期所得稅資產及當期所得稅負債互抵；且
- 2.遞延所得稅資產及遞延所得稅負債與下列由同一稅捐機關課徵所得稅之納稅主體之一有關：
 - (1)同一納稅主體；或
 - (2)不同納稅主體，惟各主體意圖在重大金額之遞延所得稅資產預期回收及遞延所得稅負債預期清償之每一未來期間，將當期所得稅負債及資產以淨額基礎清償，或同時實現資產及清償負債。

對於未使用之課稅損失及未使用所得稅抵減遞轉後期，與可減除暫時性差異，在很有可能未來課稅所得可供使用之範圍內，認列為遞延所得稅資產。並於每一報導日予以重評估，就相關所得稅利益非屬很有可能實現之範圍內予以調減；或在變成很有可能未來有足夠課稅所得之範圍內迴轉原已減少之金額。

(十七)每股盈餘

合併公司列示歸屬於合併公司普通股權益持有人之基本及稀釋每股盈餘。合併公司基本每股盈餘係以歸屬於合併公司普通股權益持有人之損益，除以當期加權平均流通在外普通股股數計算之。稀釋每股盈餘則係將歸屬於合併公司普通股權益持有人之損益及加權平均流通在外普通股股數，分別調整所有潛在稀釋普通股之影響後計算之。

(十七)部門資訊

營運部門係合併公司之組成部分，從事可能賺得收入並發生費用(包括與合併公司內其他組成部分間交易相關之收入及費用)之經營活動。所有營運部門之營運結果均定期由合併公司主要營運決策者複核，以制定分配資源予該部門之決策並評量其績效。各營運部門均具單獨之財務資訊。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

管理階層依編製準則及金管會認可之國際財務報導準則編製本合併財務報告時，必須作出判斷、估計及假設，其將對會計政策之採用及資產、負債、收益及費用之報導金額有所影響。實際結果可能與估計存有差異。

管理階層持續檢視估計及基本假設，會計估計變動於變動期間及受影響之未來期間予以認列。

會計政策涉及重大判斷，且對本合併財務報告已認列金額未有重大影響。

大山電線電纜股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

對於假設及估計之不確定性中，存有重大風險將於次一年度造成重大調整之相關資訊如下：

(一)存貨之評價

由於存貨須以成本與淨變現價值孰低衡量，合併公司評估報導日存貨因正常損耗、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，故可能因產業快速變遷而產生重大變動。存貨評價估列情形請詳附註六(六)。

六、重要會計項目之說明

(一)現金及約當現金

	108.12.31	107.12.31
庫存現金及零用金	\$ 1,189	1,142
支票存款	35	540
活期存款	43,079	63,555
外幣存款	11,804	17,159
現金流量表所列之現金及約當現金	\$ 56,107	82,396

合併公司金融資產及負債之利率風險及敏感度分析之揭露請詳附註六(十八)。

(二)透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債

	108.12.31	107.12.31
強制透過損益按公允價值衡量之金融資產：		
非衍生金融資產		
上市(櫃)公司股票	\$ 13,964	10,534
	108.12.31	107.12.31
持有供交易之金融負債：		
非避險之衍生工具		
遠期外匯合約	\$ 1,991	75

從事衍生金融工具交易係用以規避因營業、融資及投資活動所暴露之匯率風險，合併公司民國一〇八年及一〇七年十二月三十一日因未適用避險會計列報為強制透過損益按公允價值衡量之金融資產及持有供交易之金融負債之衍生工具明細如下：

遠期外匯合約：

	108.12.31		
	合約金額 (千元)	幣別	到期期間
買入遠期外匯	USD 850	美金兌台幣	109.02.05
	USD 850	"	109.04.15
	USD 570	"	109.08.14

大山電線電纜股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	107.12.31		
	合約金額 (千元)	幣別	到期期間
買入遠期外匯	USD 775	美金兌台幣	108.02.20
	USD 620	"	108.05.20

(三)透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

	108.12.31	107.12.31
透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具：		
國內上市(櫃)公司股票	\$ 117,380	93,758
國內非上市(櫃)公司股票	119,648	96,712
合 計	<u>\$ 237,028</u>	<u>190,470</u>
流 動	\$ 124,587	107,615
非 流 動	112,441	82,855
合 計	<u>\$ 237,028</u>	<u>190,470</u>

合併公司持有該等權益工具投資為長期策略性投資且非為交易目的所持有，故已指定為透過其他綜合損益按公允價值衡量。

合併公司於民國一〇八年度及一〇七年出售指定透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產，處分時公允價值分別為19,371千元及3,317千元，累積處分(損失)利益分別為計(480)千元及1,357千元，故已將前述累積處分利益自其他權益移轉至保留盈餘。

信用風險及市場風險資訊請詳附註六(十八)。

上述金融資產均未有提供作質押擔保之情形。

(四)應收票據及應收帳款

	108.12.31	107.12.31
應收票據	\$ 40,296	54,927
應收帳款	625,062	406,282
減：備抵損失	(39,298)	(38,047)
	<u>\$ 626,060</u>	<u>423,162</u>

大山電線電纜股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併公司針對所有應收票據及應收帳款採用簡化作法估計預期信用損失，亦即使用存續期間預期信用損失衡量，為此衡量目的，該等應收票據及應收帳款係按代表客戶依據合約條款支付所有到期金額能力之共同信用風險特性予以分組，並已納入前瞻性之資訊，包括總體經濟及相關產業資訊。合併公司應收票據及應收帳款之預期信用損失分析如下：

	108.12.31		
	應收款項 帳面金額	加權平均預期 信用損失率	備抵存續期間 預期信用損失
未逾期	\$ 626,070	0.00%~0.25%	10
逾期30天以下	-	0.50%	-
逾期31~120天	-	1.00%	-
逾期121~180天	-	5.00%	-
逾期181~360天	-	10.00%~50.00%	-
逾期361天以上	39,288	100.00%	39,288
	\$ 665,358		39,298

	107.12.31		
	應收款項 帳面金額	加權平均預期 信用損失率	備抵存續期間 預期信用損失
未逾期	\$ 423,272	0.00%~0.25%	110
逾期30天以下	-	0.50%	-
逾期31~120天	-	1.00%	-
逾期121~180天	-	5.00%	-
逾期181~360天	-	10.00%~10.00%	-
逾期361天以上	37,937	100.00%	37,937
	\$ 461,209		38,047

合併公司應收票據及應收帳款之備抵損失變動表如下：

	108年度	107年度
期初餘額	\$ 38,047	38,047
認列之減損損失	1,251	-
期末餘額	\$ 39,298	38,047

上述金融資產均未有提供作質押擔保之情形。

大山電線電纜股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(五)其他應收款

	<u>108.12.31</u>	<u>107.12.31</u>
其他	\$ 1,564	275
減：備抵損失	-	-
	<u>\$ 1,564</u>	<u>275</u>

上述其他應收款依據歷史經驗預期於存續期間內無因違約事項所產生之預期信用損失，故估計其預期信用損失率為零。

(六)存貨

	<u>108.12.31</u>	<u>107.12.31</u>
原料	\$ 136,661	77,890
物料	4,600	5,133
在製品	114,303	91,219
製成品	92,042	159,586
下腳及殘料	6,359	1,477
在建工程	607	1,348
在建房地	313,241	198,579
	<u>\$ 667,813</u>	<u>535,232</u>

存貨中之在建工程係承包各項電線電纜鋪設工程所投入之工程成本，截至報導日尚未完工結轉者。

存貨中之在建房地係建屋出售用。

利息資本化金額請詳附註六(十七)。

合併公司營業成本組成明細如下：

	<u>108年度</u>	<u>107年度</u>
銷售成本	\$ 2,702,470	3,016,977
存貨盤盈	(13)	(11)
出售下腳及收入淨額	2,369	1,702
存貨跌價及呆滯損失(回升利益)	1,341	(472)
租賃成本	1,646	1,646
工程成本	12,131	6,499
	<u>\$ 2,719,944</u>	<u>3,026,341</u>

存貨跌價及呆滯損失因存貨呆滯過時或無法使用，致存貨淨變現價值低於成本之金額認列為營業成本；另存貨跌價及呆滯回升利益因先前導致存貨淨變現價值低於成本之因素因存貨報廢、處分而消失，致存貨淨變現價值增加而認列營業成本減項。

合併公司之存貨提供作質押擔保之情形，請詳附註八。

大山電線電纜股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(七)不動產、廠房及設備

合併公司民國一〇八年度及一〇七年度不動產、廠房及設備之變動明細如下：

	土 地	房屋及 建 築	機器設備	水電設備	運輸設備	其他設備	出租資產	未完工程及 待驗設備	總 計
成本或認定成本：									
民國108年1月1日餘額	\$ 315,079	340,257	1,333,355	12,063	75,348	183,883	-	18,213	2,278,198
增添(含利息資本化)	-	-	468	-	397	-	-	62,306	63,171
處分及報廢	-	-	(393)	-	-	(125)	-	-	(518)
轉入及轉出	-	233	37,477	21,182	15,124	1,071	-	(75,087)	-
民國108年12月31日餘額	<u>\$ 315,079</u>	<u>340,490</u>	<u>1,370,907</u>	<u>33,245</u>	<u>90,869</u>	<u>184,829</u>	<u>-</u>	<u>5,432</u>	<u>2,340,851</u>
民國107年1月1日餘額	\$ 307,870	334,932	1,324,038	12,063	73,389	180,809	126,439	4,585	2,364,125
增添(含利息資本化)	-	-	-	-	-	-	-	44,733	44,733
處分及報廢	-	-	(50)	-	(3,948)	(223)	-	-	(4,221)
轉入及轉出	7,209	5,325	9,367	-	5,907	3,297	(126,439)	(31,105)	(126,439)
民國107年12月31日餘額	<u>\$ 315,079</u>	<u>340,257</u>	<u>1,333,355</u>	<u>12,063</u>	<u>75,348</u>	<u>183,883</u>	<u>-</u>	<u>18,213</u>	<u>2,278,198</u>
折舊及減損損失：									
民國108年1月1日餘額	\$ -	187,654	1,258,156	9,423	60,915	167,374	-	-	1,683,522
折舊	-	10,582	18,437	798	4,312	2,650	-	-	36,779
處分及報廢	-	-	(373)	-	-	(123)	-	-	(496)
民國108年12月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>198,236</u>	<u>1,276,220</u>	<u>10,221</u>	<u>65,227</u>	<u>169,901</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>1,719,805</u>
民國107年1月1日餘額	\$ -	177,030	1,239,542	9,129	60,907	164,682	13,650	-	1,664,940
折舊	-	10,624	18,658	294	3,887	2,898	1,525	-	37,886
處分及報廢	-	-	(44)	-	(3,879)	(206)	-	-	(4,129)
轉入及轉出	-	-	-	-	-	-	(15,175)	-	(15,175)
民國107年12月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>187,654</u>	<u>1,258,156</u>	<u>9,423</u>	<u>60,915</u>	<u>167,374</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>1,683,522</u>
帳面價值：									
民國108年12月31日	<u>\$ 315,079</u>	<u>142,254</u>	<u>94,687</u>	<u>23,024</u>	<u>25,642</u>	<u>14,928</u>	<u>-</u>	<u>5,432</u>	<u>621,046</u>
民國107年1月1日	<u>\$ 307,870</u>	<u>157,902</u>	<u>84,496</u>	<u>2,934</u>	<u>12,482</u>	<u>16,127</u>	<u>112,789</u>	<u>4,585</u>	<u>699,185</u>
民國107年12月31日	<u>\$ 315,079</u>	<u>152,603</u>	<u>75,199</u>	<u>2,640</u>	<u>14,433</u>	<u>16,509</u>	<u>-</u>	<u>18,213</u>	<u>594,676</u>

合併公司總廠及虎溪二廠之廠房用地，係位於斗六市九老爺段721至723地號、791至792地號及虎溪段1619地號(原為144-9地號)土地，計3,820.73坪，金額為36,016千元，因屬農業用地，依農業發展條例規定，未能以合併公司名義申辦所有權登記，故以關係人為信託登記人名義登記。合併公司已與信託登記人簽定不動產信託登記契約書，明訂雙方之權利義務，另由信託登記人出具切結書，聲明土地實際所有權係屬合併公司，並設定抵押權予合併公司。

合併公司於民國一〇七年度決定將其自用大樓出租與第三方，因長期持有意圖改變，故將該項不動產以變更新用途時之帳面價值重分類至投資性不動產。

大山電線電纜股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

截至民國一〇八年及一〇七年十二月三十一日，合併公司之不動產、廠房及設備均未有提供作質押擔保之情形。

處分不動產、廠房及設備損益請詳附註六(十七)。

利息資本化金額請詳附註六(十七)。

(八)投資性不動產

合併公司投資性不動產之變動明細如下：

	土 地	房屋及建築	總 計
成本或認定成本：			
民國108年1月1日餘額	\$ 442,439	72,128	514,567
民國108年12月31日餘額	<u>\$ 442,439</u>	<u>72,128</u>	<u>514,567</u>
民國107年1月1日餘額	\$ 382,829	5,299	388,128
重分類	59,610	66,829	126,439
民國107年12月31日餘額	<u>\$ 442,439</u>	<u>72,128</u>	<u>514,567</u>
折舊及減損損失：			
民國108年1月1日餘額	\$ -	15,555	15,555
折 舊	-	1,646	1,646
民國108年12月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>17,201</u>	<u>17,201</u>
民國107年1月1日餘額	\$ -	258	258
折 舊	-	122	122
重分類	-	15,175	15,175
民國107年12月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>15,555</u>	<u>15,555</u>
帳面金額：			
民國108年12月31日	<u>\$ 442,439</u>	<u>54,927</u>	<u>497,366</u>
民國107年1月1日	<u>\$ 382,829</u>	<u>5,041</u>	<u>387,870</u>
民國107年12月31日	<u>\$ 442,439</u>	<u>56,573</u>	<u>499,012</u>
公允價值：			
民國108年12月31日			<u>\$ 1,092,224</u>
民國107年12月31日			<u>\$ 667,850</u>

合併公司於民國一〇七年度決定將其自用大樓出租與第三方，因長期持有有意圖改變，故將該項不動產以變更用途時之帳面價值重分類至投資性不動產。

投資性不動產其公允價值分別係以鄰近地區成交市價及不動產鑑價報告評價而得。

大山電線電纜股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

截至民國一〇八年及一〇七年十二月三十一日，合併公司之投資性不動產均未有提供作質押擔保之情形。

(九)短期借款

合併公司短期借款之明細如下：

	<u>108.12.31</u>	<u>107.12.31</u>
信用狀借款	\$ -	57,584
無擔保銀行借款	405,000	299,000
合 計	<u>\$ 405,000</u>	<u>356,584</u>
尚未使用額度	<u>\$ 1,499,991</u>	<u>1,451,266</u>
利率區間	<u>0.98%</u>	<u>0.98%~4.18%</u>

截至民國一〇八年及一〇七年十二月三十一日，合併公司均未有以資產設定抵押供銀行短期借款之擔保情形。

(十)長期借款

合併公司長期借款之明細、條件與條款如下：

	<u>108.12.31</u>			
	<u>幣別</u>	<u>利率區間</u>	<u>到期日</u>	<u>金 額</u>
擔保銀行借款	台幣	1.88%	110	\$ 137,860
無擔保銀行借款(註1)		1.25%	109	100,000
				<u>\$ 237,860</u>
尚未使用額度				<u>\$ 142,140</u>

註1：截至民國一〇八年十二月三十一日，此借款已取得銀行同意續承作之文件確認展延。

	<u>107.12.31</u>			
	<u>幣別</u>	<u>利率區間</u>	<u>到期日</u>	<u>金 額</u>
無擔保銀行借款	台幣	1.04%	109	<u>\$ 100,000</u>
尚未使用額度				<u>\$ 100,000</u>

合併公司以資產設定抵押供銀行借款之擔保情形請詳附註八。

(十一)員工福利

1.確定福利計畫

合併公司確定福利義務現值與計畫資產公允價值之調節如下：

	<u>108.12.31</u>	<u>107.12.31</u>
確定福利義務現值	\$ 65,297	63,900
計畫資產之公允價值	(61,174)	(54,096)
淨確定福利負債	<u>\$ 4,123</u>	<u>9,804</u>

大山電線電纜股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併公司之確定福利計畫提撥至台灣銀行之勞工退休準備金專戶。適用勞動基準法之每位員工之退休支付，係依據服務年資所獲得之基數及其退休前六個月之平均薪資計算。

(1) 計畫資產組成

合併公司依勞動基準法提撥之退休基金係由勞動部勞動基金運用局(以下簡稱勞動基金局)統籌管理，依「勞工退休基金收支保管及運用辦法」規定，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。

截至報導日，合併公司之台灣銀行勞工退休準備金專戶餘額計61,174千元。勞工退休基金資產運用之資料包括基金收益率以及基金資產配置，請詳勞動部勞動基金運用局網站公布之資訊。

(2) 確定福利義務現值之變動

合併公司民國一〇八年及一〇七年度確定福利義務現值變動如下：

	<u>108年度</u>	<u>107年度</u>
1月1日確定福利義務	\$ 63,900	65,979
當期服務成本及利息	602	1,103
淨確定福利負債再衡量數		
一因經驗調整所產生之精算損益	(550)	1,658
一因人口統計假設變動所產生之精算損益	283	109
一因財務假設變動所產生之精算損益	1,417	542
計畫支付之福利	<u>(355)</u>	<u>(5,491)</u>
12月31日確定福利義務	<u>\$ 65,297</u>	<u>63,900</u>

(3) 計畫資產公允價值之變動

合併公司民國一〇八年及一〇七年度確定福利計畫資產公允價值之變動如下：

	<u>108年度</u>	<u>107年度</u>
1月1日計畫資產之公允價值	\$ 54,096	26,105
利息收入	337	395
淨確定福利負債再衡量數		
一計畫資產報酬(不含當期利息)	2,004	630
已提撥至計畫之金額	5,092	32,457
計畫已支付之福利	<u>(355)</u>	<u>(5,491)</u>
12月31日計畫資產之公允價值	<u>\$ 61,174</u>	<u>54,096</u>

大山電線電纜股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(4)認列為損益之費用

合併公司民國一〇八年及一〇七年度列報為費用之明細如下：

	<u>108年度</u>	<u>107年度</u>
當期服務成本	\$ 234	299
淨確定福利負債之淨利息	<u>31</u>	<u>409</u>
	<u>\$ 265</u>	<u>708</u>
營業成本	\$ 139	363
推銷費用	39	113
管理費用	77	206
研究發展費用	<u>10</u>	<u>26</u>
	<u>\$ 265</u>	<u>708</u>

(5)認列為其他綜合損益之淨確定福利負債之再衡量數

合併公司截至民國一〇八年及一〇七年十二月三十一日累計認列於其他綜合損益之淨確定福利負債之再衡量數如下：

	<u>108年度</u>	<u>107年度</u>
1月1日累積餘額	\$ 24,670	22,991
本期認列	<u>(854)</u>	<u>1,679</u>
12月31日累積餘額	<u>\$ 23,816</u>	<u>24,670</u>

(6)精算假設

合併公司於財務報導結束日用以決定確定福利義務現值之重大精算假設如下：

	<u>108年度</u>	<u>107年度</u>
折現率	0.800 %	1.125 %
未來薪資增加	1.250 %	1.250 %

合併公司預計於民國一〇八年度報導日後之一年內支付予確定福利計畫之提撥金額為14,194千元。

確定福利計畫之加權平均存續期間為7年。

(7)敏感度分析

民國一〇八年及一〇七年十二月三十一日當採用之主要精算假設變動對確定福利義務現值之影響如下：

	<u>對確定福利義務之影響</u>	
	<u>增加0.25%</u>	<u>減少0.25%</u>
108年12月31日		
折現率	\$ (1,116)	1,148
未來薪資增加	1,102	(1,077)

大山電線電纜股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	對確定福利義務之影響	
	增加0.25%	減少0.25%
107年12月31日		
折現率	\$ (1,109)	1,141
未來薪資增加	1,098	(1,072)

上述之敏感度分析係基於其他假設不變的情況下分析單一假設變動之影響。實務上許多假設的變動則可能是連動的。敏感度分析係與計算資產負債表之淨退休金負債所採用的方法一致。

本期編製敏感度分析所使用之方法與假設與前期相同。

2. 確定提撥計畫

合併公司之確定提撥計畫係依勞工退休金條例之規定，依勞工每月工資6%之提繳率，提撥至勞工保險局之勞工退休金個人專戶。在此計畫下合併公司提撥固定金額至勞工保險局後，即無支付額外金額之法定或推定義務。

合併公司民國一〇八年及一〇七年度確定提撥退休金辦法下之退休金費用別為4,766千元及4,488千元，已提撥至勞工保險局。

(十二) 所得稅

1. 所得稅費用

合併公司民國一〇八年及一〇七年度費用明細如下：

	108年度	107年度
當期所得稅費用		
當期產生	\$ 59,894	42,631
調整前期之當期所得稅	(324)	(1,503)
	<u>59,570</u>	<u>41,128</u>
遞延所得稅費用		
暫時性差異之發生及迴轉	850	975
所得稅稅率變動	-	(1,616)
	<u>850</u>	<u>(641)</u>
繼續營業單位之所得稅費用	<u>\$ 60,420</u>	<u>40,487</u>

合併公司民國一〇八年及一〇七年度皆無直接認列於權益之所得稅。

合併公司民國一〇八年及一〇七年度認列於其他綜合損益之下的所得稅費用明細如下：

	108年度	107年度
不重分類至損益之項目：		
確定福利計畫之再衡量數	\$ <u>171</u>	<u>1,947</u>

大山電線電纜股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併公司民國一〇八年及一〇七年度之所得稅費用與稅前淨利之關係調節如下：

	108年度	107年度
稅前淨利	\$ <u>304,743</u>	<u>237,092</u>
依本公司所在地國內稅率計算之所得稅	\$ 61,685	47,638
所得稅稅率變動	-	(1,616)
不可扣抵之費用	40	9
免稅所得	(1,702)	(1,415)
未認列暫時性差異之變動	-	(5,541)
前期高估	(324)	(1,503)
未分配盈餘加徵	<u>721</u>	<u>2,915</u>
合 計	\$ <u>60,420</u>	<u>40,487</u>

2. 遞延所得稅資產及負債

(1) 已認列之遞延所得稅資產及負債

民國一〇八年及一〇七年度遞延所得稅資產及負債之變動如下：

	土地增值 稅準備	其 他	合 計
遞延所得稅負債：			
民國108年1月1日餘額	\$ 30,617	133	30,750
借記(貸記)損益表	<u>-</u>	<u>(5)</u>	<u>(5)</u>
民國108年12月31日餘額	\$ <u>30,617</u>	<u>128</u>	<u>30,745</u>
民國107年1月1日餘額	\$ 30,617	62	30,679
借記(貸記)損益表	<u>-</u>	<u>71</u>	<u>71</u>
民國107年12月31日餘額	\$ <u>30,617</u>	<u>133</u>	<u>30,750</u>
遞延所得稅資產：			
民國108年1月1日餘額	\$ 6,687	5,204	11,891
(借記)貸記損益表	(158)	(697)	(855)
(借記)貸記其他綜合損益	<u>-</u>	<u>(171)</u>	<u>(171)</u>
民國108年12月31日餘額	\$ <u>6,529</u>	<u>4,336</u>	<u>10,865</u>
民國107年1月1日餘額	\$ 6,365	6,762	13,127
(借記)貸記損益表	322	389	711
(借記)貸記其他綜合損益	<u>-</u>	<u>(1,947)</u>	<u>(1,947)</u>
民國107年12月31日餘額	\$ <u>6,687</u>	<u>5,204</u>	<u>11,891</u>

大山電線電纜股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

3. 所得稅核定情形

本公司營利事業所得稅結算申報已奉稽徵機關核定至民國一〇六年度。

(十三) 資本及其他權益

民國一〇八年及一〇七年十二月三十一日，本公司額定股本總額皆為1,200,000千元，每股面額10元，皆為120,000千股。已發行股份皆為普通股111,862千股，所有已發行股份之股款均已收取。

本公司民國一〇八年及一〇七年度流通在外股數調節表如下：

(以千股表達)

	普 通 股	
	108年度	107年度
12月31日期末餘額(同1月1日期初餘額)	<u>111,862</u>	<u>111,862</u>

1. 保留盈餘

依本公司章程規定，年度總決算如有盈餘，應先提繳稅款，彌補以往年度虧損，次提百分之十法定盈餘公積，但法定盈餘公積已達本公司實收資本額時不在此限；另視公司營運需要及法令規定提列特別盈餘公積，如尚有盈餘併同期初未分配盈餘提撥百分之五十以上，由董事會擬具盈餘分派案提請股東會決議分派之，其中現金股利不得低於股利總額百分之十五，但現金股利若低於0.1元，則改以股票股利發放。年度盈餘分配以現金發放股息及紅利，或以現金發放資本公積或法定盈餘公積者，授權董事會以三分之二以上董事之出席，及出席董事過半數同意後為之，並報告股東會。

(1) 法定盈餘公積

公司無虧損時，得經股東會決議，以法定盈餘公積發給新股或現金，惟以該項公積超過實收資本額百分之二十五之部分為限。

(2) 特別盈餘公積

本公司於首次採用金管會認可之國際財務報導準則時，因選擇適用國際財務報導準則第一號「首次採用國際財務報導準則」豁免項目，帳列股東權益項下之未實現重估增值依規定於轉換日增加保留盈餘之金額為28,591千元，依金管會民國101年4月6日金管證發字第1010012865號令規定提列相同數額之特別盈餘公積，並於使用、處分或重分類相關資產時，得就原提列特別盈餘公積之比例予以迴轉分派盈餘。截至民國一〇八年及一〇七年十二月三十一日，該項特別盈餘公積餘額分別為277,799千元及28,591千元。

大山電線電纜股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

又依上段所述函令規定，本公司於分派可分配盈餘時，就當年度發生之帳列其他股東權益減項淨額與上段所提列特別盈餘公積餘額之差額，自當期損益與前期未分配盈餘補提列特別盈餘公積；屬前期累積之其他股東權益減項金額，則自前期未分配盈餘補提列特別盈餘公積不得分派。嗣後其他股東權益減項數額有迴轉時，得就迴轉部份分派盈餘。

(3)盈餘分配

本公司分別於民國一〇八年六月二十日及一〇七年六月十九日經股東常會決議民國一〇七年度及一〇六年度盈餘分配案，有關分派予業主之股利如下：

	107年度		106年度	
	配股率(元)	金額	配股率(元)	金額
分派予普通股業主之股利：				
現金	\$ 1.35	<u>151,013</u>	0.90	<u>100,676</u>

2.其他權益(稅後淨額)

	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現損益
民國108年1月1日餘額	\$ (249,208)
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現利益	52,110
處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具	<u>480</u>
民國108年12月31日餘額	<u>\$ (196,618)</u>

	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現損益	備供出售金融商品未實現損益	合計
民國107年1月1日餘額	\$ -	14,372	14,372
追溯適用新準則之調整數	<u>(213,864)</u>	<u>(14,372)</u>	<u>(228,236)</u>
民國107年1月1日重編後餘額	(213,864)	-	(213,864)
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現損失	(33,987)	-	(33,987)
處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具	(1,357)	-	(1,357)
民國107年12月31日餘額	<u>\$ (249,208)</u>	<u>-</u>	<u>(249,208)</u>

大山電線電纜股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十四)每股盈餘

合併公司民國一〇八年度及一〇七年度基本每股盈餘及稀釋每股盈餘之計算如下：

1.基本每股盈餘

	<u>108年度</u>	<u>107年度</u>
歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利	\$ <u>244,323</u>	<u>196,605</u>
普通股加權平均流通在外股數(基本)	<u>111,862</u>	<u>111,862</u>
基本每股盈餘(元)	\$ <u>2.18</u>	<u>1.76</u>

2.稀釋每股盈餘

	<u>108年度</u>	<u>107年度</u>
歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利	\$ <u>244,323</u>	<u>196,605</u>
普通股加權平均流通在外股數(基本)	111,862	111,862
員工酬勞之影響	<u>649</u>	<u>539</u>
普通股加權平均流通在外股數(稀釋)	<u>112,511</u>	<u>112,401</u>
稀釋每股盈餘(元)	\$ <u>2.17</u>	<u>1.75</u>

(十五)客戶合約之收入

1.收入之細分

	<u>108年度</u>	<u>107年度</u>
主要地區市場：		
臺灣	\$ 2,962,787	3,232,951
日本	131,102	97,096
其他國家	<u>53,405</u>	<u>39,013</u>
	\$ <u>3,147,294</u>	<u>3,369,060</u>
主要產品/服務線：		
電線電纜	\$ 2,559,352	2,625,384
銅板	355,776	587,704
租賃收入	2,090	2,093
安裝工程	16,255	9,231
其他	<u>213,821</u>	<u>144,648</u>
	\$ <u>3,147,294</u>	<u>3,369,060</u>

2.合約餘額

	<u>108.12.31</u>	<u>107.12.31</u>	<u>107.12.31</u>
合約負債	\$ <u>24,383</u>	<u>6,881</u>	<u>5,693</u>

大山電線電纜股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

應收帳款及其減損之揭露請詳附註六(四)。

民國一〇八年及一〇七年一月一日合約負債(表列其他流動負債)，期初餘額於民國一〇八年度及一〇七年度認列為收入之金額分別為6,881千元及5,100千元。

(十六)員工及董事、監察人酬勞

依本公司章程規定，年度如有獲利，應提撥2%~5%為員工酬勞及不高於5%為董事酬勞。但公司尚有累積虧損時，應預先保留彌補數額。前項員工酬勞發給股票或現金之對象，包括符合一定條件之從屬公司員工。

本公司民國一〇八年度及一〇七年度員工酬勞估列金額分別為9,764千元及7,398千元，董事及監察人酬勞估列金額分別為9,764千元及7,398千元，係以本公司該段期間之稅前淨利扣除員工及董事、監察人酬勞前之金額乘上本公司章程所訂之員工酬勞及董事及監察人酬勞分派成數為估計基礎，並列報為民國一〇八年及一〇七年度之營業成本或營業費用，相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。前述董事會決議分派之員工及董事、監察人酬勞金額與本公司民國一〇八年及一〇七年度合併財務報告估列金額並無差異。

(十七)營業外收入及支出

1.其他收入

合併公司民國一〇八年度及一〇七年度之其他收入明細如下：

	<u>108年度</u>	<u>107年度</u>
利息收入	\$ 55	53
股利收入	8,589	10,345
補助收入	<u>72</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 8,716</u>	<u>10,398</u>

2.其他利益及損失

合併公司民國一〇八年度及一〇七年度之其他利益及損失明細如下：

	<u>108年度</u>	<u>107年度</u>
處分不動產、廠房及設備(損失)利益	\$ (22)	29
外幣兌換利益(損失)	1,243	(799)
透過損益按公允價值衡量之金融資產淨利益(損失)		
非避險之衍生工具	(1,356)	-
上市(櫃)公司股票	3,430	955
其 他	<u>696</u>	<u>4,257</u>
	<u>\$ 3,991</u>	<u>4,442</u>

大山電線電纜股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

3.財務成本

合併公司民國一〇八年度及一〇七年度之財務成本明細如下：

	108年度	107年度
利息費用	\$ 5,367	5,408
減：資本化利息	(175)	(91)
	<u>\$ 5,192</u>	<u>5,317</u>

(十八)金融工具

1.信用風險

(1)信用風險之暴險

金融資產之帳面金額代表最大信用暴險金額。

(2)信用風險集中情況

除了合併公司之最大客戶A公司外，合併公司並無對任何單一交易對方或任何一組具相似特性之交易對方有重大信用暴險。當交易對方互為關係企業時，合併公司將其定義為具相似特性之交易對方。合併公司於民國一〇八年及一〇七年度對A公司之信用風險集中情形分別占應收款項總額之53%及39%。

2.流動性風險

下表為金融負債之合約到期日，包含估計利息但不包含淨額協議之影響。

	帳面金額	合 約 現金流量	6個月 以 內	6-12個月	1-2年	2-5年	超過5年
108年12月31日							
非衍生金融負債							
擔保銀行借款	\$ 137,860	141,077	1,292	1,307	138,478	-	-
無擔保銀行借款	505,000	505,904	405,621	100,283	-	-	-
應付票據	58,840	58,840	58,840	-	-	-	-
應付帳款	100,762	100,762	100,762	-	-	-	-
其他應付款	15,396	15,396	15,396	-	-	-	-
非避險目的之遠期外匯合約：							
流 出	1,991	71,728	71,728	-	-	-	-
流 入	-	(69,737)	(69,737)	-	-	-	-
	<u>\$ 819,849</u>	<u>823,970</u>	<u>583,902</u>	<u>101,590</u>	<u>138,478</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
107年12月31日							
非衍生金融負債							
無擔保銀行借款	\$ 456,584	458,376	357,100	524	100,752	-	-
應付票據	46,791	46,791	46,791	-	-	-	-
應付帳款	115,489	115,489	115,489	-	-	-	-
其他應付款	16,380	16,380	16,380	-	-	-	-
衍生金融負債							
非避險目的之遠期外匯合約：							
流 出	75	42,723	42,723	-	-	-	-
流 入	-	(42,648)	(42,648)	-	-	-	-
	<u>\$ 635,319</u>	<u>637,111</u>	<u>535,835</u>	<u>524</u>	<u>100,752</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

大山電線電纜股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併公司並不預期到期日分析之現金流量發生時點會顯著提早，或實際金額會有顯著不同。

3.市場風險

(1)匯率風險

合併公司暴露於重大外幣匯率風險之金融資產及負債如下：

	108.12.31			107.12.31		
	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>						
日 幣	\$ 955	0.27	270	5,130	0.28	1,417
美 金	406	29.93	12,132	544	30.67	16,689
歐 元	2	33.39	56	64	35.00	2,233
<u>金融負債</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美 金	46	30.03	1,385	1,872	30.77	57,584

(2)敏感性分析

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、應收帳款及其他應收款、透過損益按公允價值衡量之金融資產、借款及應付帳款等，於換算時產生外幣兌換損益。於民國一〇八年及一〇七年十二月三十一日當新台幣相對於美金、歐元及日幣及貶值或升值5%，而其他所有因素維持不變之情況下，民國一〇八年度及一〇七年度之稅後淨利將分別增加或減少443千元及減少或增加1,490千元，兩期分析係採用相同基礎。

(3)貨幣性項目之兌換損益

由於合併公司功能性貨幣種類繁多，故採彙總方式揭露貨幣性項目之兌換損益資訊，民國一〇八年度及一〇七年度外幣兌換(損)益(含已實現及未實現)分別1,243千元及(799)千元。

4.利率分析

合併公司之金融資產及金融負債利率暴險於本附註之流動性風險管理中說明。

下列敏感度分析係依衍生及非衍生工具於報導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日流通在外之負債金額於整年度皆流通在外。合併公司內部向主要管理人員報告利率時所使用之變動率為利率增加或減少0.5%，此亦代表管理人員對利率之合理可能變動範圍之評估。

若利率增加或減少0.5%，在所有其他變數維持不變之情況下，合併公司民國一〇八年及一〇七年度之稅後淨利將減少或增加2,352千元及1,503千元，主因係合併公司之變動利率借款及銀行存款。

大山電線電纜股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

5.公允價值資訊

(1)金融工具之種類及公允價值

合併公司透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債及透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產係以重複性為基礎按公允價值衡量。各種類金融資產及金融負債之帳面金額及公允價值(包括公允價值等級資訊，但非按公允價值衡量金融工具之帳面金額為公允價值之合理近似值者，及租賃負債，依規定無須揭露公允價值資訊)列示如下：

	108.12.31				合 計
	帳面金額	公允價值			
		第一級	第二級	第三級	
透過損益按公允價值衡量					
之金融資產					
國內上市(櫃)股票	\$ 13,964	13,964	-	-	13,964
透過其他綜合損益按公允價					
值衡量之金融資產					
國內上市(櫃)股票	117,380	117,380	-	-	117,380
國內非上市(櫃)股票	119,648	7,207	-	112,441	119,648
小 計	237,028	124,587	-	112,441	237,028
按攤銷後成本衡量之金融					
資產					
現金及約當現金	56,107	-	-	-	-
應收票據及應收帳款	626,060	-	-	-	-
其他應收款	1,564	-	-	-	-
其他金融資產—流動	4,971	-	-	-	-
存出保證金	806	-	-	-	-
小 計	689,508	-	-	-	-
合 計	\$ 940,500	138,551	-	112,441	250,992

大山電線電纜股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

		108.12.31			
		公允價值			
	帳面金額	第一級	第二級	第三級	合計
透過損益按公允價值衡量之					
金融負債					
非避險之衍生性金融負債	\$ 1,991	-	1,991	-	1,991
按攤銷後成本衡量之金融					
負債					
銀行借款	642,860	-	-	-	-
應付票據及應付帳款	159,602	-	-	-	-
其他應付款	66,974	-	-	-	-
小計	869,436	-	-	-	-
合計	<u>\$ 871,427</u>	<u>-</u>	<u>1,991</u>	<u>-</u>	<u>1,991</u>
		107.12.31			
		公允價值			
	帳面金額	第一級	第二級	第三級	合計
透過損益按公允價值衡量					
之金融資產					
國內上市(櫃)股票	\$ 10,534	10,534	-	-	10,534
透過其他綜合損益按公允價					
值衡量之金融資產					
國內上市(櫃)股票	93,758	93,758	-	-	93,758
國內非上市(櫃)股票	96,712	13,857	-	82,855	96,712
小計	190,470	107,615	-	82,855	190,470
按攤銷後成本衡量之金融					
資產					
現金及約當現金	82,396	-	-	-	-
應收票據及應收帳款	423,162	-	-	-	-
其他應收款	275	-	-	-	-
其他金融資產—流動	1,174	-	-	-	-
存出保證金	1,636	-	-	-	-
小計	508,643	-	-	-	-
合計	<u>\$ 709,647</u>	<u>118,149</u>	<u>-</u>	<u>82,855</u>	<u>201,004</u>

大山電線電纜股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	107.12.31				
	帳面金額	公允價值			合計
		第一級	第二級	第三級	
透過損益按公允價值衡量之					
金融負債					
非避險之衍生性金融負債	\$ 75	-	75	-	75
按攤銷後成本衡量之金融					
負債					
銀行借款	456,584	-	-	-	-
應付票據及應付帳款	162,280	-	-	-	-
其他應付款	59,705	-	-	-	-
小計	678,569	-	-	-	-
合計	\$ 678,644	-	75	-	75

(2)按公允價值衡量金融工具之公允價值評價技術

(2.1)非衍生金融工具

金融工具如有活絡市場公開報價時，則以活絡市場之公開報價為公允價值。主要交易所及經判斷為熱門券之中央政府債券櫃台買賣中心公告之市價，皆屬上市（櫃）權益工具及有活絡市場公開報價之債務工具公允價值之基礎。

若能及時且經常自交易所、經紀商、承銷商、產業公會、訂價服務機構或主管機關取得金融工具之公開報價，且該價格代表實際且經常發生之公平市場交易者，則該金融工具有活絡市場公開報價。如上述條件並未達成，則該市場視為不活絡。一般而言，買賣價差甚大、買賣價差顯著增加或交易量甚少，皆為不活絡市場之指標。

合併公司持有之金融工具如屬有活絡市場者，如上市(櫃)公司股票，其公允價值係分別參照市場報價決定。

(2.2)衍生金融工具

遠期外匯合約通常係根據目前之遠期匯率評價。

(3)第一等級與第二等級間之移轉

於民國一〇八年度及一〇七年度並無任何將第二級金融資產移轉至第一級之情事。

大山電線電纜股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(4)第三等級之變動明細表

	透過其他綜合損益 按公允價值衡量 無公開報價 之權益工具
民國108年1月1日	\$ 82,855
總利益或損失	
認列於其他綜合損益	29,586
民國108年12月31日	<u>\$ 112,441</u>
民國107年1月1日	\$ 89,639
總利益或損失	
認列於其他綜合損益	(6,784)
民國107年12月31日	<u>\$ 82,855</u>

上述總利益或損失，係列報於「透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現評價利益(損失)」。其中與民國一〇八年年度及一〇七年年度仍持有之資產相關者如下：

	108年度	107年度
總利益或損失		
認列於其他綜合損益(列報於「透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現評價利益(損失)」)	<u>\$ 29,586</u>	<u>(6,784)</u>

(5)重大不可觀察輸入值(第三等級)之公允價值衡量之量化資訊

合併公司公允價值衡量歸類為第三等級主要有透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－權益證券投資。合併公司多數公允價值歸類為第三等級僅具單一重大不可觀察輸入值，僅無活絡市場之權益工具投資具有複數重大不可觀察輸入值。無活絡市場之權益工具投資之重大不可觀察輸入值因彼此獨立，故不存在相互關聯性。

重大不可觀察輸入值之量化資訊列表如下：

項目	評價技術	重大不可觀察輸入值	重大不可觀察輸入值與公允價值關係
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－無活絡市場之權益工具投資	可類比上市上櫃公司法	<ul style="list-style-type: none"> • 股價淨值比乘數(108.12.31、107.12.31分別為0.81~1.91及0.75~1.43) • 缺乏市場流通性折價(108.12.31及107.12.31分別為14.09%~30%及30%) 	<ul style="list-style-type: none"> • 乘數愈高，公允價值愈高 • 缺乏市場流通性折價愈高，公允價值愈低

大山電線電纜股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(6)對第三等級之公允價值衡量，公允價值對合理可能替代假設之敏感度分析

合併公司對金融工具之公允價值衡量係屬合理，惟若使用不同之評價模型或評價參數可能導致評價之結果不同。針對分類為第三等級之金融工具，若評價參數變動，則對本期損益或其他綜合損益之影響如下：

	輸入值	向上或下 變動	公允價值變動 反應於其他綜合損益	
			有利變動	不利變動
民國108年12月31日				
透過其他綜合損益按				
公允價值衡量之金				
融資產				
無活絡市場之權益 工具投資	P/B價值乘數	5%	\$ 5,622	(5,622)
無活絡市場之權益 工具投資	缺乏市場流 通性折價	5%	5,622	(5,622)
			<u>\$ 11,244</u>	<u>(11,244)</u>
107年12月31日				
透過其他綜合損益按				
公允價值衡量之金				
融資產				
無活絡市場之權益 工具投資	P/B價值乘數	5%	\$ 4,143	(4,143)
無活絡市場之權益 工具投資	缺乏市場流 通性折價	5%	4,143	(4,143)
			<u>\$ 8,286</u>	<u>(8,286)</u>

合併公司有利及不利變動係指公允價值之波動，而公允價值係根據不同程度之不可觀察之投入參數，以評價技術計算而得。若金融工具之公允價值受一個以上輸入值之所影響，上表僅反應單一輸入值變動所產生之影響，並不將輸入值間之相關性及變異性納入考慮。

大山電線電纜股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十九)財務風險管理

1.概要

合併公司因金融工具之使用而暴露於下列風險：

- (1)信用風險
- (2)流動性風險
- (3)市場風險

本附註表達合併公司上述各項風險之暴險資訊、合併公司衡量及管理風險之目標、政策及程序。進一步量化揭露請詳合併財務報告各該附註。

2.風險管理架構

董事會全權負責成立及監督合併公司之風險管理架構，負責發展及控管合併公司之風險管理政策。

合併公司之風險管理政策之建置係為辨認及分析合併公司所面臨之風險，及設定適當風險限額及控制，並監督風險及風險限額之遵循。風險管理政策及系統係定期覆核以反映市場情況及合併公司運作之變化。合併公司透過訓練、管理準則及作業程序，以發展有紀律且具建設性之控制環境，使所有員工了解其角色及義務。

合併公司之董事會監督管理人員如何監控合併公司風險管理政策及程序之遵循，及覆核合併公司對於所面臨風險之相關風險管理架構之適當性。內部稽核人員協助合併公司董事會扮演監督角色。該等人員進行定期及例外覆核風險管理控制及程序，並將覆核結果報告予董事會。

3.信用風險

信用風險係合併公司因客戶或金融工具之交易對手無法履行合約義務而產生財務損失之風險，主要來自於合併公司應收客戶之帳款及證券投資。

(1)應收帳款及其他應收款

合併公司之信用風險暴險主要受每一客戶個別狀況影響。惟管理階層亦考量合併公司客戶基礎之統計資料，包括客戶所屬產業及國家之違約風險，因這些因素可能會影響信用風險。

董事會已建立授信政策，依該政策合併公司在給予標準之付款及運送條件及條款前，須針對每一新客戶個別分析其信用評等。合併公司之覆核包含，若可得時，外部之評等，及在某些情況下，銀行之照會。採購限額依個別客戶建立，係代表無須經董事會核准之最大未收金額。此限額經定期覆核。未符合集團基準信用評等之客戶僅得以預收基礎與合併公司進行交易。

大山電線電纜股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併公司在監控客戶之信用風險時，係依據客戶之信用特性予以分組，包括是否有無提供擔保品；是否為公營企業、經銷商、零售商或最終客戶；地區別、帳齡、到期日及先前已存在之財務困難。除了合併公司之最大客戶A公司外，合併公司並無對任何單一交易對方有重大信用暴險。而為降低風險，合併公司亦定期持續評估客戶財務狀況。

(2) 投資

銀行存款及外匯衍生性工具交易合約之信用風險，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，無重大之履約疑慮，故無重大之信用風險。

(3) 保證

截至民國一〇八年及一〇七年十二月三十一日，合併公司均無提供任何背書保證。

4. 流動性風險

流動性風險係合併公司無法交付現金或其他金融資產以清償金融負債，未能履行相關義務之風險。合併公司管理流動性之方法係盡可能確保合併公司在一般及具壓力之情況下，皆有足夠之流動資金以支應到期之負債，而不致發生不可接受之損失或使合併公司之聲譽遭受到損害之風險。

合併公司於民國一〇八年及一〇七年十二月三十一日未使用之借款額度分別有1,642,131千元及1,551,266千元。

5. 市場風險

市場風險係指因市價格變動，如匯率、利率、權益工具價格變動，而影響合併公司之收益或所持有金融工具價值之風險。市場風險管理之目標係管控市場風險之暴險程度在可承受範圍內，並將投資報酬最佳化。

合併公司為管理市場風險，從事衍生工具交易，並因此產生金融負債或資產。所有交易之執行均遵循董事會之指引。

(1) 匯率風險

合併公司因營運、財務及投資活動所產生之外幣資產及負債，將因匯率變動而產生價值波動，故合併公司從事衍生工具交易以規避匯率風險。外幣資產及負債因匯率波動產生之損益大致會與衍生商品之評價損益相抵銷。然而，衍生工具交易可協助合併公司減少但仍無法完全排除外幣匯率變動所造成之影響。

合併公司定期檢視個別外幣資產及負債之暴險部位，並對該暴險部位進行避險，主要使用之避險工具為遠期外匯合約。

大山電線電纜股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(2)利率風險

合併公司之短期借款及長期借款多採浮動利率基礎，合併公司並未有簽定利率交換合約將浮動利率轉為固定利率之情形。合併公司因應利率變動風險之措施，主要採定期評估銀行及各幣別借款利率，並與往來之金融機構保持良好關係，以取得較低之融資成本，同時配合強化營運資金管理等方式，降低對銀行借款之依存度，分散利率變動之風險。

(3)其他市價風險

合併公司持有之投資於資產負債表中係分類為透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產，或透過損益按公允價值衡量之金融資產(負債)，因此合併公司暴露於權益工具之價格風險。為管理權益工具投資之價格風險，合併公司將以分散投資組合來進行該項風險之控管。

(二十)資本管理

合併公司之資本管理目標係保障繼續經營之能力，以持續提供股東報酬及其他利害關係人利益，並維持最佳資本結構以降低資金成本。

合併公司係以負債資本比率為基礎控管資本。該比率係以淨負債除以資本總額計算。淨負債係資產負債表所列示之負債總額減去現金及約當現金。資本總額係權益之全部組成部分(亦即股本、資本公積、保留盈餘及其他權益)加上淨負債。

民國一〇八年度合併公司之資本管理策略與民國一〇七年度一致。報導日之負債資本比率如下：

	<u>108.12.31</u>	<u>107.12.31</u>
負債總額	\$ 989,648	768,398
減：現金及約當現金	<u>(56,107)</u>	<u>(82,396)</u>
淨負債	933,541	686,002
權益總額	<u>1,809,879</u>	<u>1,663,776</u>
資本總額	<u>\$ 2,743,420</u>	<u>2,349,778</u>
負債資本比率	<u>34.03 %</u>	<u>29.19 %</u>

截至民國一〇八年十二月三十一日，合併公司資本管理之方式並未改變。

大山電線電纜股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

七、關係人交易

(一)關係人名稱及關係

於本合併財務報告之涵蓋期間內與合併公司有交易之關係人如下：

關係人名稱	與合併公司之關係
聯發銅業股份有限公司	合併公司為其法人董事
聯友機電股份有限公司	"
銓泰環能科技股份有限公司	其董事長與合併公司董事長係二親等關係
一二三綠能股份有限公司	"
大金投資股份有限公司	其董事長與合併公司相同
彬揚投資股份有限公司	"
大山電線電纜股份有限公司職工福利委員會	合併公司之實質關係人

(二)與關係人間之重大交易事項

1.營業收入

合併公司對關係人之重大銷售金額如下：

	108年度	107年度
其他關係人	\$ <u>37,600</u>	<u>17,228</u>

合併公司銷售予上述公司之銷貨條件則與一般銷售價格無顯著不同。其收款期限為月結60天。關係人間之應收款項並未收受擔保品，且經評估後無須提列呆帳損失。

2.進 貨

合併公司向關係人進貨金額如下：

	108年度	107年度
其他關係人：		
聯發銅業股份有限公司	\$ 587,085	666,683
其他關係人	<u>109,803</u>	<u>71,741</u>
	<u>\$ 696,888</u>	<u>738,424</u>

合併公司對上述公司之進貨價格與合併公司向一般廠商之進貨價格無顯著不同。其付款期限為月結30天或現貨交易。

3.應收關係人款項

合併公司應收關係人款項明細如下：

帳列項目	關係人類別	108.12.31	107.12.31
應收帳款	其他關係人	\$ <u>273</u>	<u>679</u>

大山電線電纜股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

4. 應付關係人款項

合併公司應付關係人款項明細如下：

帳列項目	關係人類別	108.12.31	107.12.31
應付票據	其他關係人－聯友機電股份有 限公司	\$ 36,980	-
應付票據	其他關係人	46	297
應付帳款	其他關係人－聯發銅業股份有 限公司	19,705	50
應付帳款	其他關係人	-	5,483
		<u>\$ 56,731</u>	<u>5,830</u>

5. 合併公司於民國一〇八年十二月新增對其他關係人－聯發銅業股份有限公司投資11,451千元，因尚未完成增資程序，帳列預付投資款項下。

6. 租賃

合併公司與其他關係人等簽訂辦公大樓租賃契約，民國一〇八年度及一〇七年度租金收入分別為177千元及178千元。

(四) 主要管理人員報酬

主要管理人員報酬包括：

	108年度	107年度
短期員工福利	\$ 19,410	14,634
退職後福利	125	146
	<u>\$ 19,535</u>	<u>14,780</u>

八、質押之資產

合併公司提供質押擔保之資產帳面價值明細如下：

資產名稱	質押擔保標的	108.12.31	107.12.31
其他金融資產－流動	銷貨履約之擔保	\$ 4,971	1,174
存出保證金	租賃押金等	806	1,636
長期借款	在建房地	313,241	-
		<u>\$ 319,018</u>	<u>2,810</u>

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

(一) 重大未認列之合約承諾：

1. 合併公司進口原料及設備已開立尚未使用之信用狀餘額如下：

	108.12.31	107.12.31
美金	\$ 1,495	1,946
日圓	48,756	13,177
歐元	-	62

大山電線電纜股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

2. 合併公司已承諾未交貨之銷售合約金額如下：

	<u>108.12.31</u>	<u>107.12.31</u>
已承諾未交貨之價款	\$ <u>1,600,256</u>	<u>815,057</u>

3. 合併公司已簽訂尚未結案之安裝及建造工程合約價款如下：

	<u>108.12.31</u>	<u>107.12.31</u>
未完成之安裝工程	\$ <u>124,213</u>	<u>65,494</u>
委託建造工程合約未付價款	\$ <u>85,379</u>	<u>207,339</u>
轉包安裝工程合約未付價款	\$ <u>35,653</u>	<u>16,012</u>

4. 合併公司已簽訂之原料採購合約尚未進貨量如下：

	<u>108.12.31</u>	<u>107.12.31</u>
銅線及銅板(公噸)	<u>8,949</u>	<u>6,750</u>

5. 合併公司已簽訂之成品採購合約尚未進貨金額如下：

	<u>108.12.31</u>	<u>107.12.31</u>
成品價款	\$ <u>188,684</u>	<u>108,736</u>

6. 合併公司已簽訂之委外銅板加工合約尚未加工量如下：

	<u>108.12.31</u>	<u>107.12.31</u>
委外銅板加工量(公噸)	<u>2,858</u>	<u>2,400</u>

7. 合併公司因增購機器而與國內外廠商簽訂買賣契約未支付價款如下：

	<u>108.12.31</u>	<u>107.12.31</u>
尚未支付價款	\$ <u>23,947</u>	<u>9,472</u>

8. 合併公司作為銀行借款及銷售履約保證而開立之票據如下：

	<u>108.12.31</u>	<u>107.12.31</u>
新台幣	\$ 2,020,000	2,470,000
美金	6,200	11,900

(二)或有負債：

截至民國一〇八年及一〇七年十二月三十一日止，合併公司因發包工程收取之存入保證票據皆為500千元。

十、重大之災害損失：無。

十一、重大之期後事項：無。

大山電線電纜股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

十二、其他

(一)員工福利、折舊及攤銷費用功能別彙總如下：

功 能 別 性 質 別	108年度			107年度		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計
員工福利費用						
薪資費用	78,280	66,452	144,732	70,927	60,544	131,471
勞健保費用	6,799	4,731	11,530	6,319	4,330	10,649
退休金費用	2,738	2,293	5,031	2,912	2,284	5,196
其他員工福利費用	5,731	4,927	10,658	5,547	4,711	10,258
折舊費用	31,190	7,235	38,425	31,168	6,840	38,008
攤銷費用		24	24	-	25	25

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

民國一〇八年度合併公司依證券發行人財務報告編製準則之規定，應再揭露之重大交易事項相關資訊如下：

1. 資金貸與他人：

單位：新台幣千元

編號	貸出資金 之公司	貸與 對象	往來 科目	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 (註1)	業務往 來金額	有短期融 通資金必 要之原因	提列備 抵損失 金額	擔 保 品		對個別對 象資金貸 與限額(註2)	資金貸與 總 限 額 (註2)
													名稱	價值		
1	本公司	昕邑建設	其他應 收款一 關係人	是	150,000	150,000	64,275	1.2454	2	-	營運週轉	-		-	180,987	723,951

註1：有業務往來者填1，有短期資金融通者填2。

註2：各貸與公司之總貸與金額以不超過本公司淨值的百分之四十為限，並不得超過以下之限額：

- 1：公司間或行號間有短期融通資金之必要而將資金貸與他人之總額，以不超過本公司淨額的百分之三十五為限。
- 2：與本公司有業務往來之公司或行號，個別貸與金額以不超過雙方間業務往來金額為限。
- 3：有短期融通資金必要之公司或行號，個別貸與金額以不超過本公司淨值百分之十為限。

2. 為他人背書保證：無。

3. 期末持有有價證券情形(不包含投資子公司、關聯企業及合資權益部分)：

單位：新台幣千元

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				期中最高 持股或 出資情形	備 註
				股 數	帳面金額	持股比率	公允價值		
本公司	國內上市(櫃)股票： 華南金融控股股份有限公司	無	透過其他綜合 損益按公允價 值衡量之金融 資產－流動	4,628,200	101,821	0.04 %	101,821	0.04 %	
"	第一金融控股股份有限公司	"	"	656,500	15,559	0.01 %	15,559	0.01 %	
"	國內非上市(櫃)股票： 策鎮醫療器材股份有限公司	"	"	572,000	7,207	1.54 %	7,207	1.61 %	

大山電線電纜股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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				期中最高 持股或 出資情形	備 註
				股 數	帳面金額	持股比率	公允價值		
本公司	聯發銅業股份有限公司 股票	本公司為其法人 董事	透過其他綜合 損益按公允價 值衡量之金融 資產—非流動	7,816,100	59,480	16.99 %	59,480	16.99 %	
"	聯友機電股份有限公司 股票	"	"	4,025,567	39,652	6.91 %	39,652	6.91 %	
"	好邦科技股份有限公司 股票	"	"	983,430	11,929	7.02 %	11,929	7.02 %	
"	華健醫藥生技股份有限 公司股票	無	"	77,251	1,184	0.22 %	1,184	0.22 %	
"	壹柒聯合貿易股份有限 公司股票	本公司為其法人 董事	"	30,000	196	6.67 %	196	6.67 %	
"	匯頂電腦股份有限公司 股票	無	"	810,954	-	1.56 %	-	1.56 %	
大鐸投資(股) 公司	華南金融控股股份有限 公司股票	"	透過損益按公 允價值衡量之 金融資產—流 動	634,724	13,964	0.01 %	13,964	0.01 %	

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者：

單位：新台幣千元

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)票據、帳 款之比率	
本公司	聯發銅業股份 有限公司	本公司為其 法人董事	進貨	587,085	23.05 %	月結30天	-	-	(19,751)	(12.38)%	
"	聯友機電股份 有限公司	"	"	109,803	4.31 %	"	-	-	(36,980)	(23.17)%	

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：無。
9. 從事衍生工具交易：
詳附註六(二)。
10. 母子公司間業務關係及重要交易往來情形：無。

(二)轉投資事業相關資訊：

民國一〇八年度合併公司之轉投資事業資訊如下(不包含大陸被投資公司)：

單位：新台幣千元

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			期中最高持股 或出資情形	被投資公司 本期損益	本期認列之 投資損益	備 註
				本期末	去年年底	股數	比率	帳面金額				
大山電線電纜 股份有限公司	大鐸投資股份 有限公司	台灣省 雲林縣	投資	-	20,000	2,000	100.00 %	15,074	100.00 %	3,682	3,682	子公司
"	昕邑建設股份 有限公司	台灣省 台中市	建設	-	165,945	16,595	100.00 %	108,427	100.00 %	(4,118)	(4,808)	" (註2)

註1：上列交易已於編製合併報告時業已沖銷。

註2：差異係為未實現利息及IFRS16調整數。

大山電線電纜股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(三)大陸投資資訊：無。

十四、部門資訊

(一)一般性資訊

合併公司有三個應報導部門：電線電纜部門、接續工程部門及其他部門，電線電纜部門係銷售製造各種電線電纜，接續工程部門係承辦各種電力電信工程之設計、施工，其他部門係從事投資及商品買賣之業務。

合併公司營運部門損益主要係以稅前營業損益為衡量，並作為評估績效之基礎。營運部門所使用之會計政策與附註一所述之重要會計政策彙總說明相同。

母公司與子公司資產及負債衡量金額並未提供予營運決策者。

報導之金額與營運決策者所使用之報告一致。

(二)應報導部門損益、資產、負債及其衡量基礎與調節之資訊

合併公司係以主要營運決策者複核之內部管理報告之部門稅前損益作為管理階層資源分配與評估績效之基礎。由於所得稅係以集團為基礎進行管理，故合併公司未分攤所得稅費用(利益)至應報導部門。此外，並非所有應報導部門之損益均包含折舊與攤銷外之重大非現金項目。報導之金額與營運決策者使用之報告一致。

除每一營運部門之退休金費用係以現金支付予退休金計畫之基礎認列及衡量外，營運部門之會計政策皆與附註四所述之「重要會計政策之彙總說明」相同。

合併公司將部門間之銷售及移轉，視為與第三人間之交易。以現時市價衡量。

合併公司營運部門資訊及調節如下：

108年度	電線電纜 部 門	接續工程 部 門	所有其 他部門	調 整 及銷除	合 計
收 入：					
來自外部客戶收入	\$ 2,559,352	16,255	571,687	-	3,147,294
部門間收入	-	-	349	(349)	-
收入總計	<u>\$ 2,559,352</u>	<u>16,255</u>	<u>572,036</u>	<u>(349)</u>	<u>3,147,294</u>
應報導部門損益	<u>\$ 287,213</u>	<u>2,905</u>	<u>14,973</u>	<u>(348)</u>	<u>304,743</u>
107年度	電線電纜 部 門	接續工程 部 門	所有其 他部門	調 整 及銷除	合 計
收 入：					
來自外部客戶收入	\$ 2,625,384	9,231	734,445	-	3,369,060
部門間收入	-	-	348	(348)	-
收入總計	<u>\$ 2,625,384</u>	<u>9,231</u>	<u>734,793</u>	<u>(348)</u>	<u>3,369,060</u>
應報導部門損益	<u>\$ 224,954</u>	<u>1,881</u>	<u>10,605</u>	<u>(348)</u>	<u>237,092</u>

大山電線電纜股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

上交述應報導部門資訊重大調節項目說明如下：

民國一〇八年度及一〇七年度之應報導部門收入合計數分別應銷除部門間收入分別為349千元及348千元。

(三)產品別及勞務別資訊

合併公司來自外部客戶收入資訊如下：

<u>產品及勞務名稱</u>	<u>108年度</u>	<u>107年度</u>
電線電纜	\$ 2,559,352	2,625,384
銅板	355,776	587,704
其他	232,166	155,972
合計	<u>\$ 3,147,294</u>	<u>3,369,060</u>

(四)地區別資訊

合併公司地區別資訊如下，其中收入係依據客戶所在地理位置為基礎歸類，而非流動資產則依據資產所在地理位置歸類。

<u>地 區 別</u>	<u>108年度</u>	<u>107年度</u>
來自外部客戶收入：		
臺灣	\$ 2,962,787	3,232,951
日本	131,102	97,096
其他	53,405	39,013
合計	<u>\$ 3,147,294</u>	<u>3,369,060</u>
<u>地 區 別</u>	<u>108.12.31</u>	<u>107.12.31</u>
非流動資產：		
臺灣	<u>\$ 1,128,939</u>	<u>1,101,216</u>

非流動資產包含不動產、廠房及設備、無形資產、投資性不動產、存出保證金及其他非流動資產—其他，惟不包含透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產及遞延所得稅資產之非流動資產。

(五)主要客戶資訊

	<u>108年度</u>	<u>107年度</u>
A公司(收入)	<u>\$ 897,089</u>	<u>993,995</u>

社團法人台北市會計師公會會員印鑑證明書

北市財證字第

號
1091037

會員姓名：
(1) 連淑凌
(2) 郭柔蘭

事務所名稱：安侯建業聯合會計師事務所

事務所地址：台北市信義路五段七號六十八樓

事務所電話：(02)81016666

事務所統一編號：04016004


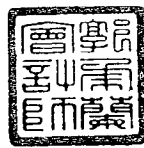
會員證書字號：
(1) 北市會證字第二〇一七號
(2) 北市會證字第四〇七三號

委託人統一編號：64829434

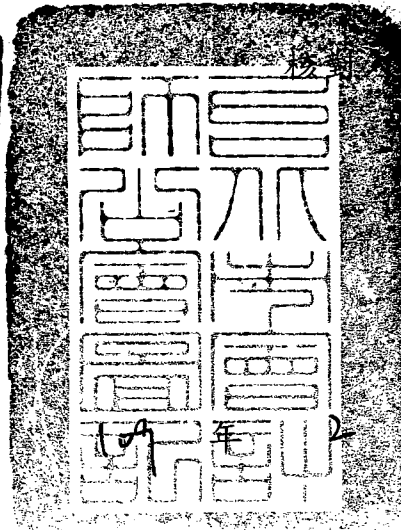
印鑑證明書用途：辦理 大山電線電纜股份有限公司

一〇八年度（自民國一〇八年一月一日起至

一〇八年十二月三十一日）財務報表之查核簽證。

簽名式(一)	連淑凌	存會印鑑(一)	
簽名式(二)	郭柔蘭	存會印鑑(二)	

理事長：



中華民國

月 5 日

裝

訂

線