

股票代碼：1608

華榮電線電纜股份有限公司及其子公司

合併財務季報告

民國一〇五年及一〇四年六月三十日
(內附會計師核閱報告)

公司地址：高雄市前金區中正四路170號
電話：(07)281-4161

目 錄

項 目	頁 次
一、封 面	1
二、目 錄	2
三、會計師核閱報告書	3
四、合併資產負債表	4
五、合併綜合損益表	5
六、合併權益變動表	6
七、合併現金流量表	7
八、合併財務季報告附註	
(一)公司沿革	8
(二)通過財務報告之日期及程序	8
(三)新發布及修訂準則及解釋之適用	8～10
(四)重大會計政策之彙總說明	11～12
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	12
(六)重要會計項目之說明	12～34
(七)關係人交易	34～35
(八)質押之資產	35
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	35～36
(十)重大之災害損失	36
(十一)重大之期後事項	36
(十二)其 他	36～37
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	37～38
2.轉投資事業相關資訊	39
3.大陸投資資訊	39
(十四)部門資訊	39～40



安侯建業聯合會計師事務所

KPMG

高雄市前金區80147中正四路211號12樓之6
12th Fl., - 6, No. 211, Chung Cheng 4th Road,
Kaohsiung, 80147, Taiwan, R.O.C.

Telephone 電話 + 886 (7) 213 0888

Fax 傳真 + 886 (7) 271 3721

Internet 網址 kpmg.com/tw

會計師核閱報告

華榮電線電纜股份有限公司董事會 公鑒：

華榮電線電纜股份有限公司及其子公司民國一〇五年及一〇四年六月三十日之合併資產負債表，暨民國一〇五年及一〇四年四月一日至六月三十日及一〇五年及一〇四年一月一日至六月三十日之合併綜合損益表、民國一〇五年及一〇四年一月一日至六月三十日之合併權益變動表及合併現金流量表，業經本會計師核閱竣事。上開合併財務季報告之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據核閱結果出具報告。

除第三段及第四段所述者外，本會計師係依照審計準則公報第三十六號「財務報表之核閱」規劃並執行核閱工作。由於本會計師僅實施分析、比較與查詢，並未依照一般公認審計準則查核，故無法對上開合併財務季報告整體表示查核意見。

華榮電線電纜股份有限公司列入上開合併財務季報告之部份子公司，係依該等被投資公司同期間未經會計師核閱之財務季報告為依據，民國一〇五年及一〇四年六月三十日其資產總額分別為49,994千元及53,911千元，皆佔合併資產總額之0.41%，負債總額分別為64,729千元及23,119千元，分別佔合併負債總額之1.41%及0.47%；民國一〇五年及一〇四年四月一日至六月三十日及一〇五年及一〇四年一月一日至六月三十日，其綜合損失分別為49,437千元、5,182千元、55,896千元及8,318千元，分別佔合併綜合損益之220.26%、2.20%、33.39%及1.24%。

華榮電線電纜股份有限公司及其子公司民國一〇五年及一〇四年六月三十日採用權益法之投資分別為14,771千元及15,797千元，暨民國一〇五年及一〇四年四月一日至六月三十日及一〇五年及一〇四年一月一日至六月三十日相關採用權益法認列之關聯企業及合資損失之份額分別為64千元、282千元、541千元及584千元，係依該被投資公司同期間未經會計師核閱之財務季報告為依據。

依本會計師核閱結果，除第三段及第四段所述該等被投資公司財務季報告倘經會計師核閱，對第一段所述之合併財務季報告可能有所調整之影響外，並未發現第一段所述合併財務季報告在所有重大方面有違反證券發行人財務報告編製準則及金融監督管理委員會認可之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」而須作修正之情事。

安侯建業聯合會計師事務所

許振隆

會計師：

楊博仁



證券主管機關：金管證六字第0960069825號

核准簽證文號：(88)台財證(六)第18311號

民國一〇五年八月三日

民國一〇五年及一〇四年六月三十日僅經核閱，未依一般公認審計準則查核
華榮電線電纜股份有限公司及其子公司

合併資產負債表

民國一〇五年六月三十日、一〇四年十二月三十一日及六月三十日

單位：新台幣千元

	105.6.30				104.12.31				104.6.30					105.6.30				104.12.31				104.6.30			
	金	額	%		金	額	%		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))	\$	864,158	7	279,876	2	537,272	4	2100	短期借款(附註六(十二)及七)	\$	1,916,590	16	1,437,270	12	1,648,082	13								
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動								2110	應付短期票券(附註六(十二)(十三))		1,149,759	9	999,035	8	1,349,073	10								
	(附註六(二))		873,378	7	983,509	8	1,151,153	9	2150	應付票據(附註七)		6,011	-	5,633	-	8,307	-								
1125	備供出售金融資產—流動(附註六(二))		311,930	3	235,646	2	265,740	2	2170	應付帳款		286,517	2	256,304	2	265,989	2								
1150	應收票據(附註六(三))		26,014	-	34,543	-	28,071	-	2180	應付帳款—關係人(附註七)		295	-	1,311	-	2,376	-								
1172	應收帳款(附註六(三))		1,009,494	8	1,133,248	9	828,222	6	2190	應付建造合約款(附註六(四))		143,007	1	161,836	1	133,314	1								
1190	應收建造合約款(附註六(四))		15,674	-	81,879	1	26,367	-	2216	應付股利		-	-	-	-	93,948	1								
1200	其他應收款(附註六(三)(四))		51,699	-	30,348	-	73,318	1	2200	其他應付款(附註六(十六)及七)		126,427	1	142,276	1	139,853	1								
1220	本期所得稅資產		17	-	850	-	23,654	-	2230	本期所得稅負債		-	-	979	-	113	-								
130X	存貨(附註六(五))		2,429,746	20	2,487,245	21	3,147,142	24	2300	其他流動負債(附註六(十四)及七)		24,218	-	58,231	1	29,711	-								
1470	其他流動資產(附註六(十一)(十五)及九)		133,919	1	99,087	1	162,260	1		流動負債合計		3,652,824	29	3,062,875	25	3,670,766	28								
	流動資產合計		5,716,029	46	5,366,231	44	6,243,199	47		非流動負債：															
非流動資產：													2570	遞延所得稅負債		817,299	7	814,037	7	787,607	6				
1523	備供出售金融資產—非流動(附註六(二))		2,230,107	18	2,393,571	20	2,570,942	20	2640	淨確定福利負債—非流動		109,086	1	417,752	3	422,461	3								
1543	以成本衡量之金融資產—非流動(附註六(二))		34,310	-	34,310	-	34,310	-	2645	存入保證金		1,630	-	1,630	-	1,350	-								
1550	採用權益法之投資(附註六(六))		14,771	-	15,312	-	15,797	-		非流動負債合計		928,015	8	1,233,419	10	1,211,418	9								
1600	不動產、廠房及設備(附註六(八)及九(一))		3,094,988	25	3,140,644	26	3,161,735	24		負債總計		4,580,839	37	4,296,294	35	4,882,184	37								
1760	投資性不動產淨額(附註六(九))		946,545	8	950,026	8	974,417	7		歸屬母公司業主之權益(附註六(十七)(十八))：															
1780	無形資產(附註六(十))		228	-	187	-	264	-	3110	普通股股本		6,327,735	51	6,327,735	52	6,327,735	48								
1840	遞延所得稅資產		158,005	2	173,153	1	128,529	1	3200	資本公積		194,806	2	194,806	2	194,806	1								
1920	存出保證金(附註六(三))		440	-	248	-	258	-	3300	保留盈餘：															
1980	其他金融資產—非流動(附註六(二))		5,295	-	5,295	-	5,295	-	3310	法定盈餘公積		39,358	-	158,602	1	158,602	1								
1985	長期預付租金(附註六(十五))		105,064	1	107,930	1	110,795	1	3320	特別盈餘公積		884,435	7	884,435	7	884,435	7								
1990	其他非流動資產—其他(附註六(十一))		8,874	-	11,874	-	8,874	-	3350	未分配盈餘(待彌補虧損)		(30,377)	-	(119,244)	(1)	4,531	-								
	非流動資產合計		6,598,627	54	6,832,550	56	7,011,216	53				893,416	7	923,793	7	1,047,568	8								
									3400	其他權益：															
									3425	備供出售金融資產未實現利益		172,123	2	292,061	2	524,230	4								
									3500	庫藏股票		(852,003)	(7)	(852,003)	(7)	(852,003)	(6)								
										歸屬母公司業主之權益小計		6,736,077	55	6,886,392	56	7,242,336	55								
									36XX	非控制權益(附註六(七))		997,740	8	1,016,095	9	1,129,895	8								
										權益總計		7,733,817	63	7,902,487	65	8,372,231	63								
										負債及權益總計	\$	12,314,656	100	12,198,781	100	13,254,415	100								
	資產總計	\$	12,314,656	100	12,198,781	100	13,254,415	100																	

董事長：



經理人：



會計主管：



(請詳閱後附合併財務季報告附註)

 僅經核閱，未依一般公認審計準則查核
 華榮電線電纜股份有限公司及其子公司
 合併綜合損益表

民國一〇五年及一〇四年四月一日至六月三十日及一〇五年及一〇四年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

	105年4月至6月		104年4月至6月		105年1月至6月		104年1月至6月	
	金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
4100 營業收入淨額(附註六(四)(二十))	\$ 1,751,604	100	2,270,348	100	3,460,990	100	4,476,696	100
5000 營業成本(附註六(五)(十五)(十六)、七及十二)	1,701,373	97	2,205,807	97	3,340,229	97	4,516,635	101
5900 營業毛利(損)	50,231	3	64,541	3	120,761	3	(39,939)	(1)
6000 營業費用(附註六(十六)及十二)	42,204	2	43,575	2	86,148	2	89,265	2
6900 營業淨利(損)	8,027	1	20,966	1	34,613	1	(129,204)	(3)
7000 營業外收入及支出(附註六(廿二)及七)：								
7010 其他收入	23,226	1	25,039	1	28,297	1	28,901	1
7020 其他利益及損失	(85,316)	(5)	(71,061)	(3)	(119,543)	(3)	(40,389)	(1)
7050 財務成本	(5,822)	-	(7,434)	-	(11,679)	-	(15,407)	-
7060 採用權益法認列之關聯企業及合資損益之份額 (附註六(六))	(64)	-	(282)	-	(541)	-	(584)	-
	(67,976)	(4)	(53,738)	(2)	(103,466)	(2)	(27,479)	-
7900 稅前淨損	(59,949)	(3)	(32,772)	(1)	(68,853)	(1)	(156,683)	(3)
7950 所得稅費用(利益)(附註六(十七))	10,504	1	4,567	-	15,142	1	(20,795)	-
8200 本期淨損	(70,453)	(4)	(37,339)	(1)	(83,995)	(2)	(135,888)	(3)
8300 其他綜合損益：								
8360 後續可能重分類至損益之項目：								
8362 備供出售金融資產未實現評價損益(附註六 (廿三))	56,803	3	(197,680)	(9)	(79,952)	(2)	(536,142)	(12)
8399 與可能重分類之項目相關之所得稅(附註六 (十七))	(8,795)	-	-	-	(3,480)	-	-	-
	48,008	3	(197,680)	(9)	(83,432)	(2)	(536,142)	(12)
8300 本期其他綜合損益(稅後淨額)	48,008	3	(197,680)	(9)	(83,432)	(2)	(536,142)	(12)
8500 本期綜合損益總額	\$ (22,445)	(1)	(235,019)	(10)	(167,427)	(4)	(672,030)	(15)
本期淨損歸屬於：								
8610 母公司業主	\$ (27,383)	(2)	(9,404)	-	(30,377)	(1)	(27,878)	(1)
8620 非控制權益(附註六(七))	(43,070)	(2)	(27,935)	(1)	(53,618)	(1)	(108,010)	(2)
	\$ (70,453)	(4)	(37,339)	(1)	(83,995)	(2)	(135,888)	(3)
綜合損益總額歸屬於：								
8710 母公司業主	\$ (3,982)	-	(205,577)	(9)	(150,315)	(4)	(562,820)	(13)
8720 非控制權益(附註六(七))	(18,463)	(1)	(29,442)	(1)	(17,112)	-	(109,210)	(2)
	\$ (22,445)	(1)	(235,019)	(10)	(167,427)	(4)	(672,030)	(15)
每股盈餘(附註六(十九))								
9750 基本每股盈餘(元)	\$ (0.06)		(0.02)		(0.07)		(0.07)	
9850 稀釋每股盈餘(元)	\$ (0.06)		(0.02)		(0.07)		(0.07)	

董事長：



(請詳閱後附合併財務季報告附註)

經理人：



會計主管：



僅經核閱，未依一般公認審計準則查核
華榮電線電纜股份有限公司及其子公司

合併權益變動表

民國一〇五年及一〇四年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

	歸屬於母公司業主之權益							非控制 權益	權益總計
	普通股 股本	資本公積	法定盈 餘公積	保留盈餘 特別盈 餘公積	未分配盈餘 (待彌補虧損)	備供出售金 融資產未實 現(損)益	庫藏股票		
民國一〇四年一月一日期初餘額	\$ 6,327,735	194,806	158,602	884,435	32,409	1,059,172	(852,003)	7,805,156	9,138,209
本期淨損	-	-	-	-	(27,878)	-	-	(27,878)	(135,888)
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	(534,942)	-	(534,942)	(536,142)
本期綜合損益總額	-	-	-	-	(27,878)	(534,942)	-	(562,820)	(672,030)
子公司發放現金股利	-	-	-	-	-	-	-	(93,948)	(93,948)
民國一〇四年六月三十日餘額	\$ 6,327,735	194,806	158,602	884,435	4,531	524,230	(852,003)	7,242,336	8,372,231
民國一〇五年一月一日期初餘額	\$ 6,327,735	194,806	158,602	884,435	(119,244)	292,061	(852,003)	6,886,392	7,902,487
本期淨損	-	-	-	-	(30,377)	-	-	(30,377)	(83,995)
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	(119,938)	-	(119,938)	(83,432)
本期綜合損益總額	-	-	-	-	(30,377)	(119,938)	-	(150,315)	(167,427)
法定盈餘公積彌補虧損	-	-	(119,244)	-	119,244	-	-	-	-
子公司發放現金股利	-	-	-	-	-	-	-	(1,235)	(1,235)
非控制權益變動	-	-	-	-	-	-	-	(8)	(8)
民國一〇五年六月三十日餘額	\$ 6,327,735	194,806	39,358	884,435	(30,377)	172,123	(852,003)	6,736,077	7,733,817

董事長：



經理人：



(請詳閱後附合併財務季報告附註)

會計主管：



 僅經核閱，未依一般公認審計準則查核
 華榮電線電纜股份有限公司及其子公司
 合併現金流量表

民國一〇五年及一〇四年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

營業活動之現金流量：

本期稅前淨損

調整項目：

收益費損項目：

折舊費用
 攤銷費用
 透過損益按公允價值衡量金融資產之淨損失
 利息費用
 利息收入
 股利收入
 處分及報廢不動產、廠房及設備淨損失(利益)
 處分投資損失(利益)
 採用權益法認列之關聯企業及合資損失之份額
 長期預付租金攤提
 負債準備迴轉數

收益費損項目合計

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淨變動：

應收票據減少(增加)
 應收帳款減少(增加)
 應收建造合約款減少(增加)
 其他應收款減少
 存貨減少
 其他流動資產增加

與營業活動相關之資產淨變動合計

與營業活動相關之負債淨變動：

應付票據增加(減少)
 應付帳款增加(減少)
 應付帳款一關係人減少
 應付建造合約款減少
 其他應付款項減少
 其他流動負債減少
 淨確定福利負債減少

與營業活動相關之負債淨變動合計

與營業活動相關之資產及負債淨變動合計

調整項目合計

營運產生之現金流入(出)

收取之利息

支付之利息

支付之所得稅

營業活動之淨現金流入(出)

投資活動之現金流量：

處分備供出售金融資產價款
 備供出售金融資產減資退回股款
 取得不動產、廠房及設備
 處分不動產、廠房及設備價款
 存出保證金增加
 取得無形資產

投資活動之淨現金流入(出)

籌資活動之現金流量：

短期借款增加(減少)
 應付短期票券增加
 存入保證金增加
 子公司發放現金股利予非控制權益
 子公司清算分配剩餘資產予非控制權益

籌資活動之淨現金流入

本期現金及約當現金增加數

期初現金及約當現金餘額

期末現金及約當現金餘額

	105年1月至6月	104年1月至6月
\$	(68,853)	(156,683)
	100,440	114,430
	120	118
	110,131	48,002
	11,679	15,407
	(111)	(191)
	(16,778)	(20,698)
	175	(32)
	2,743	(5,844)
	541	584
	2,866	2,818
	(392)	(11,910)
	211,414	142,684
	8,529	(5,972)
	123,754	(82,776)
	66,205	(12,892)
	3,984	21,538
	57,499	226,150
	(34,832)	(24,544)
	225,139	121,504
	378	(15,182)
	30,213	(67,237)
	(1,016)	(14)
	(18,829)	
	(17,919)	(6,473)
	(33,621)	(32,937)
	(308,666)	(15,981)
	(349,460)	(137,824)
	(124,321)	(16,320)
	87,093	126,364
	18,240	(30,319)
	125	192
	(10,797)	(15,723)
	(358)	(9,258)
	7,210	(55,108)
	4,485	27,596
		20,150
	(48,572)	(42,192)
	94	34
	(8,763)	(3,764)
	(161)	
	(52,917)	1,824
	479,320	(181,671)
	150,000	390,000
	1,942	6,084
	(1,265)	(9)
	(8)	
	629,989	214,404
	584,282	161,120
	279,876	376,152
\$	864,158	537,272

董事長：



(請詳閱後附合併財務季報告附註)

經理人：



會計主管：



民國一〇五年及一〇四年六月三十日僅經核閱，未依一般公認審計準則查核

華榮電線電纜股份有限公司及其子公司

合併財務季報告附註

民國一〇五年及一〇四年六月三十日

(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

華榮電線電纜股份有限公司(以下稱「本公司」)於民國四十五年十二月八日奉經濟部核准設立，註冊地址為高雄市前金區中正四路170號。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銅製品等之加工、製造、銷售及施工。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務季報告已於民國一〇五年八月三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)尚未採用金融監督管理委員會認可國際財務報導準則之影響

依據金融監督管理委員會(以下簡稱「金管會」)民國一〇五年七月十八日金管證審字第1050026834號令，公開發行以上公司應自民國一〇六年起全面採用經金管會認可並發布生效之國際會計準則理事會(以下稱理事會)於民國一〇五年一月一日前發布，並於民國一〇六年一月一日生效之國際財務報導準則(不包含國際財務報導準則第九號「金融工具」及國際財務報導準則第十五號「客戶合約之收入」等尚未生效或尚未確定生效日期之公報)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／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、國際財務報導準則第12號及國際會計準則第28號之修正「投資個體：適用合併報表例外規定」	西元2016年1月1日
國際財務報導準則第11號之修正「取得聯合營運權益之會計處理」	西元2016年1月1日
國際財務報導準則第14號「管制遞延帳戶」	西元2016年1月1日
國際會計準則第1號之修正「揭露倡議」	西元2016年1月1日
國際會計準則第16號及國際會計準則第38號之修正「可接受之折舊及攤銷方法之闡釋」	西元2016年1月1日
國際會計準則第16號及國際會計準則第41號之修正「農業：生產性植物」	西元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」	西元2014年7月1日
國際會計準則第27號之修正「單獨財務報表之權益法」	西元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」	西元2014年1月1日

華榮電線電纜股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

<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>
國際會計準則第39號之修正「衍生工具之約務更替與避險會計之持續適用」	西元2014年1月1日
西元2010～2012年及西元2011～2013年週期之年度改善	西元2014年7月1日
西元2012～2014年國際財務報導年度改善	西元2016年1月1日
國際財務報導解釋第21號「公課」	西元2014年1月1日

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。

(二)金融監督管理委員會尚未認可之新發布及修訂準則及解釋

下表彙列理事會已發布及修訂但尚未經金管會認可及公布生效日之準則及解釋：

<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9號「金融工具」	西元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」	尚待理事會決定
國際財務報導準則第15號「客戶合約之收入」	西元2018年1月1日
國際財務報導準則第16號「租賃」	西元2019年1月1日
國際財務報導準則第2號之修正「股份基礎給付交易之分類及衡量」	西元2018年1月1日
國際財務報導準則第15號之修正「國際財務報導準則第15號之闡釋」	西元2018年1月1日
國際會計準則第7號之修正「揭露倡議」	西元2017年1月1日
國際會計準則第12號之修正「因未實現損失所產生遞延所得稅資產之認列」	西元2017年1月1日

對合併公司可能攸關者如下：

<u>發布日</u>	<u>新發布或修訂準則</u>	<u>主要修訂內容</u>
西元2014年5月28日	國際財務報導準則第15號	新準則以單一分析模型按五個步驟決定企業認列收入之方法、時點及金額，將取代現行國際會計準則第18號「收入」及國際會計準則第11號「建造合約」以及其他收入相關的解釋。
西元2016年4月12日	「客戶合約之收入」	西元2016年4月12日發布修正規定闡明下列項目：辨認履約義務、主理人及代理人之考量、智慧財產之授權及過渡處理。

華榮電線電纜股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

發布日	新發布或修訂準則	主要修訂內容
西元2013年11月19日 西元2014年7月24日	國際財務報導準則第9號「金融工具」	新準則將取代國際會計準則第39號「金融工具：認列與衡量」，主要修正如下： • 分類及衡量：金融資產係按合約現金流量之特性及企業管理資產之經營模式判斷，分類為按攤銷後成本衡量、透過其他綜合損益按公允價值衡量及透過損益按公允價值衡量。另指定為透過損益按公允價值衡量之金融負債，其歸因於信用風險之公允價值變動數係認列於其他綜合損益。 • 減損：新預期損失模式取代現行已發生損失模式。 • 避險會計：採用更多原則基礎法之規定，使避險會計更貼近風險管理，包括修正達成、繼續及停止採用避險會計之規定，並使更多類型之暴險可符合被避險項目之條件等。
西元2016年1月13日	國際財務報導準則第16號「租賃」	新準則將租賃之會計處理修正如下： • 承租人所簽訂符合租賃定義之所有合約均應於資產負債表認列使用權資產及租賃負債。租賃期間內租賃費用則係以使用權資產折舊金額加計租賃負債之利息攤提金額衡量。 • 出租人所簽訂符合租賃定義之合約則應分類為營業租賃及融資租賃，其會計處理與國際會計準則第17號「租賃」類似。
西元2016年1月19日	國際會計準則第12號之修正「因未實現損失所產生遞延所得稅資產之認列」	闡明符合特定條件之情況下，將對未實現損失認列遞延所得稅資產，並釐清「未來課稅所得」之計算方式。
西元2016年1月29日	國際會計準則第7號之修正「揭露倡議」	要求企業提供金融負債變動之相關資訊，使投資者能評估企業來自籌資活動負債之變動情形，包括現金流量之變動或非現金變動(例如兌換損益)。

合併公司現正持續評估上述準則及解釋對合併公司財務狀況與經營結果之影響，相關影響待評估完成時予以揭露。

華榮電線電纜股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

四、重大會計政策之彙總說明

(一)遵循聲明

本合併財務季報告係依照證券發行人財務報告編製準則(以下簡稱「編製準則」)及金管會認可之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製。本合併財務季報告未包括依照金管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(以下簡稱「金管會認可之國際財務報導準則」)所編製之整份年度合併財務報告應揭露之全部必要資訊。

除下列所述外，本合併財務季報告所採用之重大會計政策與民國一〇四年度合併財務報告相同，相關資訊請參閱民國一〇四年度合併財務報告附註四。

(二)合併基礎

合併財務季報告編製原則與民國一〇四年度合併財務報告一致，相關資訊請參閱民國一〇四年度合併財務報告附註四(三)。

1.列入合併財務季報告之子公司

列入本合併財務季報告之子公司包含：

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比			說明
			105.6.30	104.12.31	104.6.30	
本公司	第一伸銅科技股份有限公司 (以下簡稱第一伸銅公司)	各種銅製品與銅片之製銷與加工	34.69 %	34.69 %	34.69 %	本公司擁有第一伸銅公司7席董事中之4席，且本公司得直接或間接控制其人事、財務或業務。
本公司	華和工程股份有限公司 (以下簡稱華和工程公司)	一般電氣工程、通信工程等設計、投標與施工	49.31 %	49.31 %	49.31 %	本公司擁有華和工程公司4席董事中之2席，且本公司得直接或間接控制其人事、財務或業務。
本公司	東方油品股份有限公司 (以下簡稱東方油品公司)	加油站供售汽、柴油及出租加油站業務	-	81 %	81 %	東方油品公司已於民國一〇五年三月解散清算完結。
本公司	第一聯合工程股份有限公司 (以下簡稱第一聯合工程公司)	電纜安裝工程及通信工程	100 %	100 %	100 %	
第一伸銅公司	東方油品股份有限公司 (以下簡稱東方油品公司)	加油站供售汽、柴油及出租加油站業務	-	18 %	18 %	東方油品公司已於民國一〇五年三月解散清算完結。
第一伸銅公司	華和工程股份有限公司 (以下簡稱華和工程公司)	一般電氣工程、通信工程等設計、投標與施工	0.29 %	0.29 %	0.29 %	

2.未列入合併財務季報告之子公司：無。

(三)所得稅

合併公司係依國際會計準則公報第三十四號「期中財務報導」第B12段規定衡量及揭露期中期間之所得稅費用。

所得稅費用係以期中報導期間之稅前淨利乘以管理階層對於全年度預計有效稅率之最佳估計衡量，並依預計全年度當期所得稅費用及遞延所得稅費用之比例分攤為當期所得稅費用及遞延所得稅費用。

所得稅費用直接認列於權益項目或其他綜合損益項目者，係就相關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，以預期實現或清償時之適用稅率予以衡量。

華榮電線電纜股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(四)員工福利

期中期間之確定福利計畫退休金係採用前一年度報導日依精算決定退休金成本率，以年初至當期期末為基礎計算，並針對該報導日後之重大市場波動，及重大縮減、清償或其他重大一次性事項加以調整。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

管理階層依金管會認可之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製本合併財務季報告時，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。

合併公司於編製合併財務季報告時，管理階層於採用合併公司會計政策時所作之重大判斷以及估計不確定性之主要來源與民國一〇四年度合併財務報告附註五一致。

六、重要會計項目之說明

除下列所述外，本合併財務季報告重要會計項目之說明與民國一〇四年度合併財務報告尚無重大差異，相關資訊請參閱民國一〇四年度合併財務報告附註六。

(一)現金及約當現金

明細如下：

	<u>105.6.30</u>	<u>104.12.31</u>	<u>104.6.30</u>
現金及零用金	\$ 585	663	639
支票及活期存款	846,184	252,540	511,661
短期商業本票	<u>17,389</u>	<u>26,673</u>	<u>24,972</u>
合 計	<u>\$ 864,158</u>	<u>279,876</u>	<u>537,272</u>

(二)金融資產投資

明細如下：

	<u>105.6.30</u>	<u>104.12.31</u>	<u>104.6.30</u>
透過損益按公允價值衡量之金融資產－ 流動：			
指定透過損益按公允價值衡量之金融 資產：			
國內上市(櫃)公司股票	\$ 824,571	937,917	1,104,449
國內非上市(櫃)公司股票	<u>48,807</u>	<u>45,592</u>	<u>46,704</u>
合 計	<u>\$ 873,378</u>	<u>983,509</u>	<u>1,151,153</u>

華榮電線電纜股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

	<u>105.6.30</u>	<u>104.12.31</u>	<u>104.6.30</u>
備供出售金融資產－流動：			
國內上市(櫃)公司股票	\$ 111,625	55,813	56,870
國外上市公司股票	<u>200,305</u>	<u>179,833</u>	<u>208,870</u>
合 計	<u>\$ 311,930</u>	<u>235,646</u>	<u>265,740</u>
備供出售金融資產－非流動：			
國內上市(櫃)公司股票	\$ 2,055,530	2,218,670	2,215,468
國內非上市(櫃)公司股票	<u>174,577</u>	<u>174,901</u>	<u>355,474</u>
合 計	<u>\$ 2,230,107</u>	<u>2,393,571</u>	<u>2,570,942</u>
以成本衡量之金融資產－非流動：			
國內非上市(櫃)公司股票	<u>\$ 34,310</u>	<u>34,310</u>	<u>34,310</u>
其他金融資產－非流動(以成本衡量)：			
國內非上市(櫃)公司股票	<u>\$ 5,295</u>	<u>5,295</u>	<u>5,295</u>

於報導日重大外幣權益投資相關資訊如下：

	<u>105.6.30</u>			<u>104.12.31</u>			<u>104.6.30</u>		
	外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	台幣
美金	\$ 6,206	32.275	200,305	5,479	32.825	179,833	6,768	30.86	208,870

按公允價值再衡量認列於損益之金額及備供出售金融資產處分投資損益請詳附註六(廿二)。

合併公司所持有之上述以成本衡量之金融資產，於報導日係按成本減除減損衡量，因其公允價值合理估計數之區間重大且無法合理評估各種估計數之機率，致合併公司管理階層認為其公允價值無法可靠衡量。

合併公司之金融資產投資均未有提供作質押擔保之情形。

(三)應收票據、應收帳款及其他應收款(含存出保證金)

1.明細如下：

	<u>105.6.30</u>	<u>104.12.31</u>	<u>104.6.30</u>
應收票據	\$ 26,014	34,543	28,071
應收帳款	1,009,494	1,133,248	828,222
其他應收款	51,699	30,348	73,318
存出保證金	<u>440</u>	<u>248</u>	<u>258</u>
	<u>\$ 1,087,647</u>	<u>1,198,387</u>	<u>929,869</u>

華榮電線電纜股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

截至民國一〇五年六月三十日、一〇四年十二月三十一日及六月三十日止，合併公司無逾期之應收票據、應收帳款及其他應收款。合併公司管理階層評估上表各期應收款項尚無減損證據或跡象，故無提列備抵呆帳之情形。另合併公司之應收票據、應收帳款及其他應收款未有提供作質押擔保之情形。

2. 合併公司與金融機構簽訂無追索權之應收帳款讓售合約，依合約約定金融機構須承擔相對人非因商業糾紛所生之不為給付或發生財務困難不能付款之信用風險，因此符合金融資產除列之條件。於報導日尚未到期之讓售應收帳款相關資訊如下：

105.6.30

讓售對象	除列金額	額度	已預支金額	利率區間	擔保項目
台新國際商業銀行	\$ 15,915	USD5,300千元	8,777	1.10%~1.15%	無
中國信託商業銀行	27,073	USD1,900千元	24,210	1.27%~1.35%	無
中國信託商業銀行	2,118	12,000	-	-	無
	<u>\$ 45,106</u>		<u>32,987</u>		

104.12.31

讓售對象	除列金額	額度	已預支金額	利率區間	擔保項目
台新國際商業銀行	\$ 15,478	USD5,300千元	12,982	0.88%~1.15%	無
中國信託商業銀行	27,413	USD1,800千元	24,526	1.00%~1.16%	無
中國信託商業銀行	1,723	12,000	-	-	無
	<u>\$ 44,614</u>		<u>37,508</u>		

104.6.30

讓售對象	除列金額	額度	已預支金額	利率區間	擔保項目
台新國際商業銀行	\$ 30,071	USD5,300千元	15,376	0.78%~0.80%	無
中國信託商業銀行	19,406	USD1,800千元	7,173	0.89%	無
	<u>\$ 49,477</u>		<u>22,549</u>		

上述已移轉不具追索權之應收帳款讓售價金期末應收餘額於民國一〇五年六月三十日、一〇四年十二月三十一日及六月三十日，分別計12,119千元、7,106千元及26,928千元，列報合併資產負債表其他應收款。

(四)建造合約

合併公司係依完工百分比法認列在建合約之合約收入，並按迄今已完成工作所發生之合約成本佔估計合約總成本之比例決定合約之完成程度，當估計總合約成本很有可能超過總合約收入時，立即將預期損失認列為費用。

	105年4月至6月	104年4月至6月	105年1月至6月	104年1月至6月
當期認列為收入之合約收入金額	<u>\$ 3,366</u>	<u>30,613</u>	<u>20,052</u>	<u>66,988</u>

華榮電線電纜股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

	<u>105.6.30</u>	<u>104.12.31</u>	<u>104.6.30</u>
累計已發生成本(含與未來活動有關之合約成本)	\$ 78,178	97,651	41,234
加：累計已認列工程總(損)益	<u>(472)</u>	<u>7,978</u>	<u>1,593</u>
累計已發生成本及已認列利潤(減除已認列損失)	77,706	105,629	42,827
減：累計工程進度請款金額	<u>205,039</u>	<u>185,586</u>	<u>149,774</u>
淨額	<u>\$ (127,333)</u>	<u>(79,957)</u>	<u>(106,947)</u>
合約工作列報為資產之應收客戶帳款	<u>\$ 15,674</u>	<u>81,879</u>	<u>26,367</u>
合約工作列報為負債之應付客戶帳款	<u>\$ 143,007</u>	<u>161,836</u>	<u>133,314</u>
累計已收取之預收款	<u>\$ 205,039</u>	<u>185,586</u>	<u>149,774</u>
建造合約之工程保留款(列報於其他應收款)	<u>\$ 8,012</u>	<u>6,438</u>	<u>6,121</u>

(五)存 貨

	<u>105.6.30</u>	<u>104.12.31</u>	<u>104.6.30</u>
製 成 品	\$ 658,874	742,313	1,113,085
在 製 品	1,005,644	996,674	1,145,160
原 物 料	459,827	586,553	744,724
商 品	122,205	68,145	53,365
在途存貨	<u>183,196</u>	<u>93,560</u>	<u>90,808</u>
	<u>\$ 2,429,746</u>	<u>2,487,245</u>	<u>3,147,142</u>

民國一〇五年及一〇四年四月一日至六月三十日及一〇五年一月一日至六月三十日因國際銅價走勢上升，致存貨之淨變現價值增加而減少認列營業成本分別為13,497千元、54,735千元及105,709千元。民國一〇四年一月一日至六月三十日因存貨沖減至淨變現價值認列存貨跌價損失為2,122千元，並已列報為合併綜合損益表營業成本加項。

合併公司之存貨均未有提供作質押擔保之情形。

(六)採用權益法之投資

1.合併公司於報導日採用權益法之投資列示如下：

	<u>105.6.30</u>	<u>104.12.31</u>	<u>104.6.30</u>
關聯企業	<u>\$ 14,771</u>	<u>15,312</u>	<u>15,797</u>

2.合併公司採用權益法之關聯企業屬個別不重大，其彙總財務資訊如下，該等財務資訊係於合併公司之合併財務季報告中所包含之金額：

	<u>105.6.30</u>	<u>104.12.31</u>	<u>104.6.30</u>
對個別不重大關聯企業歸屬於合併公司之權益			
之期末彙總帳面金額	<u>\$ 14,771</u>	<u>15,312</u>	<u>15,797</u>

華榮電線電纜股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

	105年4月至6月	104年4月至6月	105年1月至6月	104年1月至6月
綜合損益歸屬於合併公司之份額：				
繼續營業單位本期淨損	\$ (64)	(282)	(541)	(584)
其他綜合損益	-	-	-	-
綜合損益總額	<u>\$ (64)</u>	<u>(282)</u>	<u>(541)</u>	<u>(584)</u>

3.擔 保

合併公司採用權益法之投資均未有提供作質押擔保之情形。

(七)具重大非控制權益之子公司

子公司之非控制權益對合併公司具重大性者如下：

子公司名稱	主要營業場所/ 公司註冊之國家	非控制權益之所有權權益及表決權之比例		
		105.6.30	104.12.31	104.6.30
第一伸銅公司	台灣	65.31 %	65.31 %	65.31 %
華和工程公司	台灣	50.59 %	50.59 %	50.59 %

上述子公司之彙總性財務資訊如下，該等財務資訊係依據金管會認可之國際財務報導準則所編製，並已反映合併公司於收購日所作之公允價值調整及就會計政策差異所作之調整，且該等財務資訊係合併公司間之交易尚未銷除前之金額：

1.第一伸銅公司之彙總性財務資訊：

	105.6.30	104.12.31	104.6.30
流動資產	\$ 1,944,398	1,787,382	2,392,427
非流動資產	2,644,969	2,775,629	3,143,806
流動負債	(1,575,667)	(1,303,437)	(1,666,412)
非流動負債	(282,206)	(383,848)	(397,663)
淨資產	<u>\$ 2,731,494</u>	<u>2,875,726</u>	<u>3,472,158</u>
非控制權益期末帳面金額	<u>\$ 982,761</u>	<u>995,231</u>	<u>1,112,335</u>

	105年1月至6月	104年1月至6月
營業收入	<u>\$ 1,137,018</u>	<u>1,787,322</u>
本期淨損	\$ (74,990)	(163,356)
其他綜合損益	(69,242)	(272,970)
綜合損益總額	<u>\$ (144,232)</u>	<u>(436,326)</u>
歸屬於非控制權益之本期淨損	<u>\$ (48,976)</u>	<u>(106,687)</u>
歸屬於非控制權益之綜合損益總額	<u>\$ (12,470)</u>	<u>(107,887)</u>

華榮電線電纜股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

	105年1月至6月	104年1月至6月
營業活動現金流量	\$ (117,187)	51,141
投資活動現金流量	(40,844)	(33,929)
籌資活動現金流量	282,459	47,382
現金及約當現金增加數	\$ 124,428	64,594
支付予非控制權益之股利	\$ 14	3

2. 華和工程公司之彙總性財務資訊：

	105.6.30	104.12.31	104.6.30
流動資產	\$ 83,235	63,417	39,893
非流動資產	2,548	1,041	1,487
流動負債	(55,090)	(22,070)	(5,636)
非流動負債	(973)	(1,027)	(895)
淨資產	\$ 29,720	41,361	34,849
非控制權益期末帳面金額	\$ 14,979	20,846	17,563

	105年1月至6月	104年1月至6月
營業收入	\$ 47,892	8,248
本期淨損	\$ (9,191)	(2,622)
其他綜合損益	-	-
綜合損益總額	\$ (9,191)	(2,622)
歸屬於非控制權益之本期淨損	\$ (4,632)	(1,321)
歸屬於非控制權益之綜合損益總額	\$ (4,632)	(1,321)
營業活動現金流量	\$ (6,596)	(6,522)
投資活動現金流量	-	(14)
籌資活動現金流量	(2,466)	-
現金及約當現金減少數	\$ (9,062)	(6,536)
支付予非控制權益之股利	\$ 1,251	-

(八) 不動產、廠房及設備

合併公司不動產、廠房及設備之成本、累計折舊及減損損失變動明細如下：

	土 地	房屋 及建築	機器 設備	其他 設備	未完工程及 待驗設備	總 計
成本或認定成本：						
民國105年1月1日期初餘額	\$ 2,184,913	1,389,380	6,122,745	130,253	66,719	9,894,010
增 添	-	200	13,742	207	37,423	51,572
重 分 類	-	-	75,241	-	(75,241)	-
重分類至投資性不動產	-	-	-	-	(35)	(35)
處 分	-	(995)	(22,064)	(1,548)	-	(24,607)
民國105年6月30日餘額	\$ 2,184,913	1,388,585	6,189,664	128,912	28,866	9,920,940

華榮電線電纜股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

	土 地	房屋 及建築	機器 設備	其他 設備	未完工程及 待驗設備	總 計
民國104年1月1日期初餘額	\$ 2,164,195	1,389,975	6,161,528	130,476	22,341	9,868,515
增 添	-	127	12,438	365	29,262	42,192
重 分 類	-	931	12,414	-	(13,345)	-
處 分	-	-	(11,506)	(951)	-	(12,457)
民國104年6月30日餘額	<u>\$ 2,164,195</u>	<u>1,391,033</u>	<u>6,174,874</u>	<u>129,890</u>	<u>38,258</u>	<u>9,898,250</u>
累計折舊及減損損失：						
民國105年1月1日期初餘額	\$ -	1,036,422	5,595,933	121,011	-	6,753,366
本期折舊	-	16,477	78,731	1,716	-	96,924
處 分	-	(995)	(21,795)	(1,548)	-	(24,338)
民國105年6月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>1,051,904</u>	<u>5,652,869</u>	<u>121,179</u>	<u>-</u>	<u>6,825,952</u>
民國104年1月1日期初餘額	\$ -	1,008,664	5,510,288	119,213	-	6,638,165
本期折舊	-	16,657	92,061	2,087	-	110,805
處 分	-	-	(11,506)	(949)	-	(12,455)
民國104年6月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>1,025,321</u>	<u>5,590,843</u>	<u>120,351</u>	<u>-</u>	<u>6,736,515</u>
帳面價值：						
民國105年1月1日	<u>\$ 2,184,913</u>	<u>352,958</u>	<u>526,812</u>	<u>9,242</u>	<u>66,719</u>	<u>3,140,644</u>
民國105年6月30日	<u>\$ 2,184,913</u>	<u>336,681</u>	<u>536,795</u>	<u>7,733</u>	<u>28,866</u>	<u>3,094,988</u>
民國104年1月1日	<u>\$ 2,164,195</u>	<u>381,311</u>	<u>651,240</u>	<u>11,263</u>	<u>22,341</u>	<u>3,230,350</u>
民國104年6月30日	<u>\$ 2,164,195</u>	<u>365,712</u>	<u>584,031</u>	<u>9,539</u>	<u>38,258</u>	<u>3,161,735</u>

處分損益請詳附註六(廿二)。另合併公司之不動產、廠房及設備均未有提供作抵押質押擔保之情形；另有關受限制之情形，請詳附註九(一)1。

(九)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 及改良物	房屋、建築 及其他	總 計
成本或認定成本：			
民國105年1月1日期初餘額	\$ 806,610	222,015	1,028,625
由不動產、廠房及設備轉入	-	35	35
民國105年6月30日餘額	<u>\$ 806,610</u>	<u>222,050</u>	<u>1,028,660</u>
民國104年1月1日期初餘額	<u>\$ 827,328</u>	<u>225,658</u>	<u>1,052,986</u>
民國104年6月30日餘額	<u>\$ 827,328</u>	<u>225,658</u>	<u>1,052,986</u>
累計折舊及減損損失：			
民國105年1月1日期初餘額	\$ -	78,599	78,599
本期折舊	-	3,516	3,516
民國105年6月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>82,115</u>	<u>82,115</u>
民國104年1月1日期初餘額	\$ -	74,944	74,944
本期折舊	-	3,625	3,625
民國104年6月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>78,569</u>	<u>78,569</u>

華榮電線電纜股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

	土地 及改良物	房屋、建築 及其他	總 計
帳面金額：			
民國105年1月1日	\$ 806,610	143,416	950,026
民國105年6月30日	\$ 806,610	139,935	946,545
民國104年1月1日	\$ 827,328	150,714	978,042
民國104年6月30日	\$ 827,328	147,089	974,417

合併公司之投資性不動產公允價值與民國一〇四年度合併財務報告附註六(十)所揭露資訊無重大差異。

合併公司之投資性不動產均未有提供作抵押擔保之情形。

(十)無形資產

合併公司無形資產係電腦軟體，其成本及累計攤銷之變動明細如下：

	105年1月至6月	104年1月至6月
成 本：		
1月1日期初餘額	\$ 496	514
本期新增	161	-
處 分	(200)	(5)
6月30日餘額	\$ 457	509
累計攤銷：		
1月1日期初餘額	\$ 309	132
本期攤銷	120	118
處 分	(200)	(5)
6月30日餘額	\$ 229	245
帳面價值：		
1月1日	\$ 187	382
6月30日餘額	\$ 228	264

(十一)其他流動資產及其他非流動資產

合併公司其他流動資產及其他非流動資產之明細如下：

	105.6.30	104.12.31	104.6.30
預付費用	\$ 19,870	5,198	16,248
預付購料款及工程款	91,310	82,529	111,150
預付設備款	-	3,000	-
留抵稅額	18,973	-	22,804
應退營業稅	-	5,277	-
其他	12,640	14,957	20,932
	\$ 142,793	110,961	171,134

華榮電線電纜股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

	<u>105.6.30</u>	<u>104.12.31</u>	<u>104.6.30</u>
流動	\$ 133,919	99,087	162,260
非流動	8,874	11,874	8,874
	<u>\$ 142,793</u>	<u>110,961</u>	<u>171,134</u>

(十二)短期借款

合併公司短期借款之明細如下：

	<u>105.6.30</u>	<u>104.12.31</u>	<u>104.6.30</u>
銀行信用狀借款	\$ 476,590	214,270	299,282
銀行週轉金借款	1,440,000	1,223,000	1,348,000
關係人借款	-	-	800
合計	<u>\$ 1,916,590</u>	<u>1,437,270</u>	<u>1,648,082</u>
尚未使用額度	<u>\$ 4,695,960</u>	<u>5,102,943</u>	<u>5,060,693</u>
利率區間	<u>0.52%~1.91%</u>	<u>1.22%~1.50%</u>	<u>1.01%~1.62%</u>

合併公司均無以資產設定抵押供銀行借款擔保之情形。關係人借款另參閱附註七。

(十三)應付短期票券

合併公司應付短期票券之明細如下：

	<u>105.6.30</u>	<u>104.12.31</u>	<u>104.6.30</u>
應付商業本票	<u>\$ 1,149,759</u>	<u>999,035</u>	<u>1,349,073</u>
利率區間	<u>1.10%</u>	<u>1.14%~1.16%</u>	<u>1.18%~1.19%</u>

合併公司應付短期票券均無以資產設定抵押提供擔保之情形。另有關應付短期票券之尚未使用額度已併於短期借款中表達，請詳附註六(十二)。

(十四)負債準備

	<u>虧損性合約</u>	<u>銷貨退回準備</u>	<u>合 計</u>
民國105年1月1日期初餘額	\$ 2,277	6,877	9,154
當期增加(減少)之負債準備	(515)	123	(392)
民國105年6月30日餘額	<u>\$ 1,762</u>	<u>7,000</u>	<u>8,762</u>
民國104年1月1日期初餘額	\$ 8,713	11,599	20,312
當期減少之負債準備	(7,564)	(4,346)	(11,910)
民國104年6月30日餘額	<u>\$ 1,149</u>	<u>7,253</u>	<u>8,402</u>

上述虧損性合約負債準備之變動數列報於合併綜合損益表之營業外收入及支出之其他利益及損失。期末負債準備餘額列報於合併資產負債表其他流動負債。

華榮電線電纜股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(十五)營業租賃

1.承租人租賃

合併公司不可取消之營業租賃情形如下：

合併公司為擴建光纖電纜廠房以營業租賃向台灣糖業股份有限公司承租高雄市仁武區善德段(原五塊厝段)之土地，並簽訂地上權設定契約書。有關租約及地上權設定契約規定如下：

- (1)地上權之存續期間自民國八十三年十一月十六日至民國一百三十三年十月三十一日止共計五十年。
- (2)本土地用途限於生產光纖、電纜及光纖連接器等產品。
- (3)租金係按該土地當期申報地價年息10%計算，每年計付一次。
- (4)首期二十年權利金按第一年地租四倍計算。

民國一〇五年及一〇四年四月一日至六月三十日及一〇五年及一〇四年一月一日至六月三十日因地上權權利金攤銷產生之租金費用分別為1,433千元、1,433千元、2,866千元及2,818千元，列報合併綜合損益表營業成本。截至民國一〇五年六月三十日、一〇四年十二月三十一日及六月三十日止，未攤銷地上權權利金分別為105,064千元、107,930千元及110,795千元，列報合併資產負債表長期預付租金。

民國一〇五年及一〇四年四月一日至六月三十日及一〇五年及一〇四年一月一日至六月三十日因承租上述土地產生之租金費用分別為6,868千元、4,491千元、13,215千元及8,975千元，列報合併綜合損益表營業成本。截至民國一〇五年六月三十日、一〇四年十二月三十一日及六月三十日止，尚有預付租金分別為15,162千元、905千元及9,886千元，列報合併資產負債表其他流動資產。

另合併公司於民國一〇三年度，首期繳交之權利金已到期，因而按租賃契約繳交第二期為期二十年之權利金，惟應繳交之金額與台灣糖業股份有限公司有異議，相關說明請詳附註九(一)2。

2.出租人租賃

合併公司民國一〇五年及一〇四年四月一日至六月三十日及一〇五年及一〇四年一月一日至六月三十日間，無重大新增之營業租賃合約，相關資訊請參閱民國一〇四年度合併財務報告附註六(十六)。

(十六)員工福利

1.確定福利計畫

因前一年度報導日後未發生重大市場波動、及重大縮減、清償或其他重大一次性事項，故合併公司採用民國一〇四年及一〇三年十二月三十一日精算決定之退休金成本衡量及揭露期中期間之退休金成本。

華榮電線電纜股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

合併公司列報為費用之明細如下：

	<u>105年4月至6月</u>	<u>104年4月至6月</u>	<u>105年1月至6月</u>	<u>104年1月至6月</u>
營業成本	\$ 2,402	2,650	4,797	5,308
營業費用	317	405	640	818
合計	<u>\$ 2,719</u>	<u>3,055</u>	<u>5,437</u>	<u>6,126</u>

2.確定提撥計畫

合併公司確定提撥退休金辦法下之退休金費用如下，已提撥至勞工保險局：

	<u>105年4月至6月</u>	<u>104年4月至6月</u>	<u>105年1月至6月</u>	<u>104年1月至6月</u>
營業成本	\$ 3,155	3,145	6,264	6,313
營業費用	887	877	1,834	1,825
合計	<u>\$ 4,042</u>	<u>4,022</u>	<u>8,098</u>	<u>8,138</u>

3.短期帶薪假負債

合併公司於民國一〇五年六月三十日、一〇四年十二月三十一日及六月三十日帶薪假應計負債分別為12,031千元、11,426千元及11,342千元，列報於合併資產負債表其他應付款。

(十七)所得稅

1.合併公司所得稅費用(利益)明細如下：

	<u>105年4月至6月</u>	<u>104年4月至6月</u>	<u>105年1月至6月</u>	<u>104年1月至6月</u>
當期所得稅費用(利益)				
當期產生	\$ -	(22,837)	-	(22,708)
調整前期之當期所得稅	212	1,913	212	1,913
	<u>212</u>	<u>(20,924)</u>	<u>212</u>	<u>(20,795)</u>
遞延所得稅費用				
暫時性差異之發生及迴轉	10,292	25,491	14,930	-
所得稅費用(利益)	<u>\$ 10,504</u>	<u>4,567</u>	<u>15,142</u>	<u>(20,795)</u>

合併公司認列於其他綜合損益之下的所得稅費用明細如下：

	<u>105年4月至6月</u>	<u>104年4月至6月</u>	<u>105年1月至6月</u>	<u>104年1月至6月</u>
後續可能重分類至損益之項目：				
備供出售金融資產未實現評價損益	\$ <u>(8,795)</u>	<u>-</u>	<u>(3,480)</u>	<u>-</u>

2.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一〇三年度。

華榮電線電纜股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

3. 本公司兩稅合一相關資訊如下：

	<u>105.6.30</u>	<u>104.12.31</u>	<u>104.6.30</u>
屬民國八十六年度以前之未分配盈餘	\$ -	-	-
屬民國八十七年度以後之未分配盈餘	<u>(30,377)</u>	<u>(119,244)</u>	<u>4,531</u>
	<u>\$ (30,377)</u>	<u>(119,244)</u>	<u>4,531</u>
可扣抵稅額帳戶餘額	<u>\$ 65,986</u>	<u>65,969</u>	<u>45,619</u>

	<u>104年度(實際)</u>	<u>103年度(實際)</u>
對中華民國居住者盈餘分配之稅額扣抵比率	<u>-</u>	<u>-</u>

前述兩稅合一相關資訊係依據財政部民國一〇二年十月十七日台財稅第10204562810號函規定處理之金額。自民國一〇四年一月一日起，中華民國境內居住之個人股東獲配之股利淨額或盈餘，其可扣抵稅額修正為原扣抵稅額之半數。另外非中華民國境內居住者之股東所獲配股利淨額或盈餘淨額之可扣抵稅額中屬已加徵10%營利事業所得稅實際繳納之稅額，亦得以該稅額之半數抵繳其扣繳之稅額。

(十八) 資本及其他權益

除下列所述外，合併公司於民國一〇五年及一〇四年一月一日至六月三十日間資本及其他權益無重大變動，相關資訊請參閱民國一〇四年度合併財務報告附註六(十九)。

1. 資本公積

本公司資本公積餘額內容如下：

	<u>105.6.30</u>	<u>104.12.31</u>	<u>104.6.30</u>
庫藏股票交易	\$ 154,714	154,714	154,714
實際取得或處分子公司股權價格與 帳面價值差額	<u>40,092</u>	<u>40,092</u>	<u>40,092</u>
	<u>\$ 194,806</u>	<u>194,806</u>	<u>194,806</u>

2. 保留盈餘

依本公司章程規定，本公司年度總決算如有盈餘，應先提繳稅款、彌補累積虧損，次提10%為法定盈餘公積，但法定盈餘公積已達本公司實收資本額時不在此限，另視公司營運需要及法令規定酌提或迴轉特別盈餘公積，如尚有盈餘併同期初未分配盈餘，由董事會擬具盈餘分配案提請股東會決議分派之。

本公司在營業上所處環境尚具成長性，將掌握經濟環境以求永續經營及長遠發展，股利政策將著重穩定性原則，董事會擬具盈餘分配議案時，應考量未來獲利狀況及營運資金規劃，得酌予保留部分盈餘，其中分配現金股利之比例，以不低於當年度所分配股利總額之10%為原則。

華榮電線電纜股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(1)法定盈餘公積

依公司法規定，公司應就稅後純益提撥百分之十為法定盈餘公積，直至與資本總額相等為止。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。本公司於民國一〇五年六月十六日經股東會決議辦理法定盈餘公積彌補民國一〇四年度營業虧損，減少法定盈餘公積119,244千元。

(2)特別盈餘公積

依原證期會函示，本公司於民國七十七年度出售第一伸銅公司股票交易所認列之處分利益，應視為未實現利益，該部份盈餘在該股票未再出售前暫不得分配。本公司業經股東會決議將該部份盈餘提列特別盈餘公積。截至民國一〇五年六月三十日、一〇四年十二月三十一日及六月三十日，該部分特別盈餘公積餘額均為95,408千元。

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重分類至未分配盈餘，而增加保留盈餘之金額為888,766千元，但轉換日因首次採用金管會認可之國際財務報導準則產生之保留盈餘淨增加金額為776,576千元，依金管會民國101年4月6日金管證發字第1010012865號令規定提列較低之數額之特別盈餘公積，並於使用、處分或重分類相關資產時，始就原提列特別盈餘公積之比例予以迴轉分派盈餘。於民國一〇五年六月三十日、一〇四年十二月三十一日及六月三十日，該項特別盈餘公積餘額均為776,576千元。

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。

另依金管會民國一〇一年十一月二十一日金管證發字第1010047490號令規定，就子公司在期末因持有母公司股票市價低於帳面價值之差額，依持股比例計算提列相同數額之特別盈餘公積不得分派。嗣後市價如有回升部分，得就該部分金額依持股比例迴轉特別盈餘公積。於民國一〇五年六月三十日、一〇四年十二月三十一日及六月三十日，業經股東會決議提列該項特別盈餘公積餘額均為12,451千元。

(3)盈餘分配

民國一〇四年度及一〇三年度均為虧損，虧損撥補案分別業經民國一〇五年六月十六日及一〇四年六月十七日股東常會決議通過，相關資訊可至公開資訊觀測站等管道查詢。

華榮電線電纜股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

3.庫藏股票

第一伸銅公司為經營理財目的持有本公司股票，於民國一〇五年六月三十日、一〇四年十二月三十一日及六月三十日，第一伸銅公司持有本公司之股票均為208,564千股，市價分別為1,324,380千元、1,449,518千元及1,866,646千元，本公司依其取得本公司股票之成本按持股比例列入庫藏股票之帳面價值均為852,003千元。

4.其他權益(稅後淨額)

	備供出售金融資產 未實現(損)益
民國105年1月1日期初餘額	\$ 292,061
合併公司	(119,938)
民國105年6月30日餘額	<u>\$ 172,123</u>
民國104年1月1日期初餘額	\$ 1,059,172
合併公司	(534,942)
民國104年6月30日餘額	<u>\$ 524,230</u>

(十九)每股盈餘

本公司基本每股盈餘及稀釋每股盈餘之計算如下(民國一〇五年及一〇四年四月一日至六月三十日及一〇五年及一〇四年一月一日至六月三十日加權平均流通在外股數已分別減除子公司持有本公司股票視同庫藏股之各期間加權平均股數均為208,564千股)：

	105年4月至6月	104年4月至6月	105年1月至6月	104年1月至6月
基本每股盈餘				
歸屬於本公司普通股權益持有 人之淨損	\$ <u>(27,383)</u>	<u>(9,404)</u>	<u>(30,377)</u>	<u>(27,878)</u>
普通股加權平均流通在外股數 (單位：千股)	<u>424,210</u>	<u>424,210</u>	<u>424,210</u>	<u>424,210</u>
基本每股盈餘(單位：元)	<u>\$ (0.06)</u>	<u>(0.02)</u>	<u>(0.07)</u>	<u>(0.07)</u>

稀釋每股盈餘

民國一〇五年及一〇四年四月一日至六月三十日及一〇五年及一〇四年一月一日至六月三十日為稅後淨損，且無潛在普通股，故稀釋每股盈餘與基本每股盈餘計算相同。

(二十)收入

合併公司之收入明細如下：

	105年4月至6月	104年4月至6月	105年1月至6月	104年1月至6月
商品銷售	\$ 1,724,415	2,188,804	3,379,407	4,311,874
工程合約收入	3,366	30,613	20,052	66,988
加工收入	23,823	50,931	61,531	97,834
	<u>\$ 1,751,604</u>	<u>2,270,348</u>	<u>3,460,990</u>	<u>4,476,696</u>

有關工程合約收入相關資訊請詳附註六(四)。

華榮電線電纜股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(廿一)員工及董事、監察人酬勞

依本公司章程規定，本公司年度如有獲利，應提撥不低於3%為員工酬勞及不高於2%為董監事酬勞。但公司尚有累積虧損時，應預先保留彌補數額。

本公司民國一〇五年及一〇四年四月一日至六月三十日及一〇五年及一〇四年一月一日至六月三十日營業結果均為稅前淨損，故無估列員工及董事、監察人酬勞。若次年度實際分派金額與估列數有差異時，則依會計估計變動處理，並將該差異認列為次年度損益。

本公司民國一〇四年度營業結果為稅前淨損，故無估列員工及董事、監察人酬勞，相關資訊可至公開資訊觀測站等管道查詢。

(廿二)營業外收入及支出

1.其他收入

合併公司之其他收入明細如下：

	105年4月至6月	104年4月至6月	105年1月至6月	104年1月至6月
利息收入	\$ 84	143	111	191
股利收入	16,778	20,698	16,778	20,698
租金收入	4,695	3,473	9,342	6,645
出售廢棄物收入	546	427	760	952
董監酬勞收入	639	11	639	11
其 他	484	287	667	404
	<u>\$ 23,226</u>	<u>25,039</u>	<u>28,297</u>	<u>28,901</u>

2.其他利益及損失

合併公司之其他利益及損失明細如下：

	105年4月至6月	104年4月至6月	105年1月至6月	104年1月至6月
兌換利益淨額	\$ 285	3,519	2,180	6,605
透過損益按公允價值衡量金融資產之淨損失	(75,831)	(83,472)	(110,131)	(48,002)
處分投資(損)益				
一備供出售金融資產	(2,339)	7,900	(2,743)	5,844
處分不動產、廠房及設備淨利益(損失)	(174)	2	(175)	32
投資性不動產折舊費用	(1,759)	(1,796)	(3,516)	(3,625)
其 他	(5,498)	2,786	(5,158)	(1,243)
	<u>\$ (85,316)</u>	<u>(71,061)</u>	<u>(119,543)</u>	<u>(40,389)</u>

3.財務成本

合併公司之財務成本明細如下：

	105年4月至6月	104年4月至6月	105年1月至6月	104年1月至6月
利息費用				
銀行借款及短期票券	\$ (5,817)	(7,428)	(11,669)	(15,395)
其 他	(5)	(6)	(10)	(12)
	<u>\$ (5,822)</u>	<u>(7,434)</u>	<u>(11,679)</u>	<u>(15,407)</u>

華榮電線電纜股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(廿三)其他綜合損益組成部分之重分類調整

合併公司之其他綜合損益組成部分之重分類調整明細如下：

	<u>105年4月至6月</u>	<u>104年4月至6月</u>	<u>105年1月至6月</u>	<u>104年1月至6月</u>
備供出售金融資產				
當年度產生之公允價值淨變動數	\$ 54,477	(189,701)	(82,680)	(530,215)
公允價值淨變動數重分類至損(益)	<u>2,326</u>	<u>(7,979)</u>	<u>2,728</u>	<u>(5,927)</u>
認列於其他綜合損益之公允價值淨變動數	<u>\$ 56,803</u>	<u>(197,680)</u>	<u>(79,952)</u>	<u>(536,142)</u>

(廿四)金融工具

除下列所述外，合併公司金融工具之公允價值及因金融工具而暴露於信用風險、流動性風險及市場風險之情形無重大變動，相關資訊請參閱民國一〇四年度合併財務報告附註六(廿五)。

1.金融工具之種類

(1)金融資產

	<u>105.6.30</u>	<u>104.12.31</u>	<u>104.6.30</u>
透過損益按公允價值衡量之金融資產：			
國內上市(櫃)公司股票	\$ 824,571	937,917	1,104,449
國內非上市(櫃)公司股票	<u>48,807</u>	<u>45,592</u>	<u>46,704</u>
小計	<u>873,378</u>	<u>983,509</u>	<u>1,151,153</u>
備供出售金融資產：			
國內外上市(櫃)公司股票	2,367,460	2,454,316	2,481,208
國內非上市(櫃)公司股票	174,577	174,901	355,474
以成本衡量之金融資產	34,310	34,310	34,310
其他金融資產(以成本衡量)	<u>5,295</u>	<u>5,295</u>	<u>5,295</u>
小計	<u>2,581,642</u>	<u>2,668,822</u>	<u>2,876,287</u>
放款及應收款：			
現金及約當現金	864,158	279,876	537,272
應收票據、應收帳款及其他應收款	1,087,207	1,198,139	929,611
存出保證金	<u>440</u>	<u>248</u>	<u>258</u>
小計	<u>1,951,805</u>	<u>1,478,263</u>	<u>1,467,141</u>
合 計	<u>\$ 5,406,825</u>	<u>5,130,594</u>	<u>5,494,581</u>

華榮電線電纜股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(2)金融負債

	<u>105.6.30</u>	<u>104.12.31</u>	<u>104.6.30</u>
攤銷後成本衡量之金融負債：			
短期借款	\$ 1,916,590	1,437,270	1,648,082
應付短期票券	1,149,759	999,035	1,349,073
應付票據、應付帳款及其他應付款	369,389	337,996	450,793
存入保證金	<u>1,630</u>	<u>1,630</u>	<u>1,350</u>
合 計	<u>\$ 3,437,368</u>	<u>2,775,931</u>	<u>3,449,298</u>

2.信用風險

合併公司於民國一〇五年六月三十日、一〇四年十二月三十一日及六月三十日之銷售對象有顯著集中在少數客戶之情形，占合併公司應收票據及帳款總額分別有43.54%、47.59%及25.13%係分別來自同一家客戶。

3.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。

	<u>帳面 金額</u>	<u>合約現 金流量</u>	<u>6個月 以 內</u>	<u>6-12個月</u>	<u>1-2年</u>	<u>2-5年</u>	<u>超過5年</u>
105年6月30日							
非衍生金融負債							
短期借款(浮動利息)	\$ 1,916,590	1,919,472	1,919,472	-	-	-	-
應付短期票券(固定利息)	1,149,759	1,150,000	1,150,000	-	-	-	-
應付票據(無附息)	6,011	6,011	6,011	-	-	-	-
應付帳款(含關係人)(無附息)	286,812	286,812	286,812	-	-	-	-
其他應付款(無附息)	76,566	76,566	76,566	-	-	-	-
存入保證金(無附息)	<u>1,630</u>	<u>1,630</u>	<u>270</u>	<u>-</u>	<u>280</u>	<u>1,080</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 3,437,368</u>	<u>3,440,491</u>	<u>3,439,131</u>	<u>-</u>	<u>280</u>	<u>1,080</u>	<u>-</u>
104年12月31日							
非衍生金融負債							
短期借款(浮動利息)	\$ 1,437,270	1,438,914	1,438,914	-	-	-	-
應付短期票券(固定利息)	999,035	1,000,000	1,000,000	-	-	-	-
應付票據(無附息)	5,633	5,633	5,633	-	-	-	-
應付帳款(含關係人)(無附息)	257,615	257,615	257,615	-	-	-	-
其他應付款(無附息)	74,748	74,748	74,748	-	-	-	-
存入保證金(無附息)	<u>1,630</u>	<u>1,630</u>	<u>-</u>	<u>270</u>	<u>760</u>	<u>600</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 2,775,931</u>	<u>2,778,540</u>	<u>2,776,910</u>	<u>270</u>	<u>760</u>	<u>600</u>	<u>-</u>
104年6月30日							
非衍生金融負債							
短期借款(浮動利息)	\$ 1,648,082	1,650,054	1,649,248	806	-	-	-
應付短期票券(固定利息)	1,349,073	1,350,000	1,350,000	-	-	-	-
應付票據(無附息)	8,307	8,307	8,307	-	-	-	-
應付帳款(含關係人)(無附息)	268,365	268,365	268,365	-	-	-	-
其他應付款(無附息)	174,121	174,121	169,928	-	4,193	-	-
存入保證金(無附息)	<u>1,350</u>	<u>1,350</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>270</u>	<u>480</u>	<u>600</u>
	<u>\$ 3,449,298</u>	<u>3,452,197</u>	<u>3,445,848</u>	<u>806</u>	<u>4,463</u>	<u>480</u>	<u>600</u>

華榮電線電纜股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(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。

4.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：

		105.6.30			104.12.31			104.6.30		
		外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	台幣
<u>金融資產</u>										
<u>貨幣性項目</u>										
美	金	\$ 1,733	32.275	55,927	1,794	32.825	58,881	4,238	30.86	130,782
港	幣	1,562	4.159	6,497	205	4.235	867	518	3.98	2,061
日	幣	-	-	-	20,000	0.2727	5,454	-	-	-
<u>金融負債</u>										
<u>貨幣性項目</u>										
美	金	308	32.275	9,968	537	32.825	17,621	3,325	30.86	102,646
日	幣	151,715	0.3143	47,678	43,890	0.2727	11,969	15,091	0.2524	3,809
歐	元	8	35.89	290	19	35.88	681	-	-	-

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、其他應收款、短期借款、應付帳款及其他應付款等，於換算時產生外幣兌換損益。於民國一〇五年及一〇四年六月三十日當新台幣相對於美金、港幣、日幣及歐元貶值或升值1%，而其他所有因素維持不變之情況下，影響情形如下：

105年1月至6月				104年1月至6月			
貶值1%		升值1%		貶值1%		升值1%	
稅後淨損減少		稅後淨損增加		稅後淨損減少		稅後淨損增加	
\$ 65		\$ 65		219		219	

上述兩期分析係採用相同基礎。

合併公司貨幣性項目之兌換(損)益(含已實現及未實現)之金額如下：

	105年1月至6月		104年1月至6月	
	兌換(損)益		兌換(損)益	
美金	\$	3,386		5,186
其他		(1,206)		1,419
合計	\$	2,180		6,605

(2)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階層報告利率時所使用之變動率為利率增加或減少1%，此亦代表管理階層對利率之合理可能變動範圍之評估。

華榮電線電纜股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

於報導日若利率增加或減少1%，在所有其他變數維持不變之情況下，其合併公司影響情形如下：

105年1月至6月		104年1月至6月	
增加1%	減少1%	增加1%	減少1%
稅後淨損增加	稅後淨損減少	稅後淨損增加	稅後淨損減少
\$ 8,520	8,520	6,840	6,840

上述主因係合併公司之變動利率借款所致。

(3)其他價格風險

如報導日權益證券價格變動(兩期分析係採用相同基礎，且假設其他變動因素不變)，對合併綜合損益表項目之影響如下：

報 導 日 證 券 價 格	105年1月至6月		104年1月至6月	
	其他綜合損 益稅後金額	稅後損益	其他綜合損 益稅後金額	稅後損益
上漲1%	\$ 24,920	8,734	28,075	11,512
下跌1%	\$ (24,854)	(8,734)	(28,696)	(11,512)

5.公允價值資訊

(1)金融工具之公允價值

合併公司金融資產及金融負債之帳面金額及公允價值等級資訊，除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，及於活絡市場無報價且公允價值無法可靠衡量之權益工具投資，無須揭露公允價值資訊外，餘列示如下：

	105.6.30				
	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資產					
國內上市(櫃)公司股票	\$ 824,571	824,571	-	-	824,571
國內非上市(櫃)公司股票	48,807	48,807	-	-	48,807
合計	\$ 873,378	873,378	-	-	873,378
備供出售金融資產					
國內外上市(櫃)公司股票	\$2,367,460	2,367,460	-	-	2,367,460
國內非上市(櫃)公司股票	174,577	105,348	-	69,229	174,577
合計	\$2,542,037	2,472,808	-	69,229	2,542,037
	104.12.31				
	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資產					
國內上市(櫃)公司股票	\$ 937,917	937,917	-	-	937,917
國內非上市(櫃)公司股票	45,592	45,592	-	-	45,592
合計	\$ 983,509	983,509	-	-	983,509

華榮電線電纜股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

	104.12.31				
	帳面 金額	公允價值			合 計
		第一級	第二級	第三級	
備供出售金融資產					
國內外上市(櫃)公司股票	\$2,454,316	2,454,316	-	-	2,454,316
國內非上市(櫃)公司股票	<u>174,901</u>	<u>105,439</u>	<u>-</u>	<u>69,462</u>	<u>174,901</u>
合計	<u>\$2,629,217</u>	<u>2,559,755</u>	<u>-</u>	<u>69,462</u>	<u>2,629,217</u>

	104.6.30				
	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資產					
國內上市(櫃)公司股票	\$1,104,449	1,104,449	-	-	1,104,449
國內非上市(櫃)公司股票	<u>46,704</u>	<u>46,704</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>46,704</u>
合計	<u>\$1,151,153</u>	<u>1,151,153</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>1,151,153</u>
備供出售金融資產					
國內外上市(櫃)公司股票	\$2,481,208	2,481,208	-	-	2,481,208
國內非上市(櫃)公司股票	<u>355,474</u>	<u>273,016</u>	<u>-</u>	<u>82,458</u>	<u>355,474</u>
合計	<u>\$2,836,682</u>	<u>2,754,224</u>	<u>-</u>	<u>82,458</u>	<u>2,836,682</u>

(2)金融工具之評價流程及公允價值等級歸類依據

合併公司之會計政策及揭露包含採用公允價值衡量其金融、非金融資產及負債。合併公司之管理部門負責進行獨立公允價值驗證，藉獨立來源資料使評價結果貼近市場狀態、確認資料來源係獨立、可靠以及代表可執行價格，並定期校準評價模型、進行回溯測試、更新評價模型所需輸入值及資料及其他任何必要之公允價值調整，以確保評價結果係屬合理。

合併公司衡量資產和負債時，盡可能使用市場可觀察之輸入值。公允價值之等級係以評價技術使用之輸入值為依據歸類如下：

- ①第一級：相同資產或負債於活絡市場之公開報價(未經調整)。
- ②第二級：除包含於第一級之公開報價外，資產或負債之輸入參數係直接(即價格)或間接(即由價格推導而得)可觀察。
- ③第三級：資產或負債之輸入參數非基於可觀察之市場資料(非可觀察參數)。

(3)按公允價值衡量金融工具之公允價值評價技術

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。

華榮電線電纜股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

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。

合併公司持有之上市(櫃)公司股票及交易活絡之興櫃公司股票係具標準條款與條件並於活絡市場交易之金融資產，其公允價值係參照市場報價決定。

除有活絡市場之金融工具外，其餘金融工具之公允價值係以評價技術或參考交易對手報價取得。透過評價技術所取得之公允價值可參照其他實質上條件及特性相似之金融工具之現時公允價值、現金流量折現法或以其他評價技術，包括以合併資產負債表日可取得之市場資訊運用模型計算而得。

合併公司持有之無公開報價之權益工具係使用市場可比公司法估算公允價值，其主要假設係以被投資者之股權淨值及可比上市(櫃)公司市場報價所推導之股權淨值乘數為基礎衡量。該估計數已調整該權益證券缺乏市場流通性之折價影響。

(4)第一等級與第二等級間之移轉

於民國一〇五年及一〇四年一月一日至六月三十日合併公司評估金融工具公允價值等級並無任何移轉。

(5)第三等級之變動明細表

	透過損益按 公允價值衡量 原始認列 時指定	備供出售 金融資產 無公開報價 之權益工具	合 計
民國105年1月1日期初餘額	\$ -	69,462	69,462
總利益或損失			
認列於其他綜合(損)益	-	(233)	(233)
民國105年6月30日餘額	\$ -	69,229	69,229
民國104年1月1日期初餘額	\$ 990	135,132	136,122
總利益或損失			
認列於(損)益	(990)	5,927	4,937
認列於其他綜合(損)益	-	(10,772)	(10,772)
處分/清償	-	(47,829)	(47,829)
民國104年6月30日餘額	\$ -	82,458	82,458

華榮電線電纜股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

上述總利益或損失，係列報於「其他利益及損失」及「備供出售金融資產之未實現評價利益(損失)」。其中與民國一〇五年及一〇四年六月三十日仍持有之資產相關者如下：

	105年1月至6月	104年1月至6月
總利益或損失		
認列於(損)益(列報於「其他利益及損失」)	\$ -	(990)
認列於其他綜合(損)益(列報於「備供出售金融資產之未實現評價(損)益」)	(233)	(5,712)

(6)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為備供出售金融資產－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。民國一〇五年及一〇四年六月三十日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
備供出售金融資產－無活絡市場之權益工具投資	可類比上市櫃公司法	缺乏市場流通性折價(105.6.30及104.6.30皆為20%)	缺乏市場流通性折價愈高，公允價值愈低

(7)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105年6月30日				
備供出售金融資產				
無活絡市場之權益工具投資	市場流通性折價20%	10%	\$ 8,648	(8,662)
民國104年12月31日				
備供出售金融資產				
無活絡市場之權益工具投資	市場流通性折價20%	10%	8,706	(8,674)
民國104年6月30日				
備供出售金融資產				
無活絡市場之權益工具投資	市場流通性折價20%	10%	10,291	(10,281)

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。

華榮電線電纜股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(廿五)財務風險管理

合併公司財務風險管理目標及政策與民國一〇四年度合併財務報告附註六(廿六)所揭露者無重大變動。

(廿六)資本管理

合併公司資本管理目標、政策及程序與民國一〇四年度合併財務報告所揭露一致；另作為資本管理之項目之彙總量化資料與民國一〇四年度合併財務報告所揭露者亦無重大變動。相關資訊請參閱民國一〇四年度合併財務報告附註六(廿七)。

七、關係人交易

(一)與關係人間之重大交易事項

1.向關係人購買商品

合併公司向關係人進貨及工程支出之金額及其未結清帳款餘額如下：

	交易金額				應付關係人款項		
	105年4月至6月	104年4月至6月	105年1月至6月	104年1月至6月	105.6.30	104.12.31	104.6.30
關聯企業	\$ -	-	-	-	295	1,215	2,372
本公司主要管理人員控制之公司	3	3	5	7	-	-	4
	<u>\$ 3</u>	<u>3</u>	<u>5</u>	<u>7</u>	<u>295</u>	<u>1,215</u>	<u>2,376</u>

民國一〇四年十二月三十一日之應付關係人款項1,215千元中，其中9千元列報於合併資產負債表應付票據，餘1,206千元列報於合併資產負債表應付帳款－關係人。

合併公司對上述關係人之進貨價格無其他非關係人之類似進貨價格可供比較。其付款期限為一至三個月，與一般廠商並無顯著不同。

2.租賃

合併公司出租辦公室予本公司主要管理人員控制之公司係採每月收取或預收全年租金，租金視當地租金行情由雙方議定。於民國一〇五年及一〇四年四月一日至六月三十日及一〇五年及一〇四年一月一日至六月三十日租金收入分別為42千元、42千元、84千元及84千元，列報於合併綜合損益表之營業外收入及支出之其他收入。截至民國一〇五年六月三十日、一〇四年十二月三十一日及六月三十日止，因此項交易產生之預收款項分別為24千元、0千元及24千元，列報於合併資產負債表其他流動負債；另因此項交易產生之應收款項均已收訖。

3.資金融通

合併公司於民國一〇五年六月三十日、一〇四年十二月三十一日及六月三十日向本公司主要管理人員控制之公司借款之金額分別為0千元、0千元及800千元，列報於合併資產負債表短期借款，借款年利率為1.62%。民國一〇五年及一〇四年四月一日至六月三十日及一〇五年及一〇四年一月一日至六月三十日產生之利息費用分別為0千元、3千元、0千元及6千元，列報於合併綜合損益表之營業外收入及支出

華榮電線電纜股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

之財務成本；截至民國一〇五年六月三十日、一〇四年十二月三十一日及六月三十日止，因此項交易產生之應付款項分別為0千元、0千元及6千元，列報於合併資產負債表其他應付款。另此項借款，合併公司並無提供擔保品，相關資訊亦請詳附註六(十二)。

4. 其他

合併公司為刊登廣告支付本公司主要管理人員控制之公司之廣告費，於民國一〇五年及一〇四年四月一日至六月三十日及一〇五年及一〇四年一月一日至六月三十日金額均為0千元。截至民國一〇五年六月三十日、一〇四年十二月三十一日及六月三十日止，因此項交易產生之應付款項分別為0千元、105千元及0千元，列報於合併資產負債表應付帳款－關係人。

(二) 主要管理人員報酬

主要管理人員報酬包括：

	105年4月至6月	104年4月至6月	105年1月至6月	104年1月至6月
短期員工福利	\$ 4,431	4,778	8,893	9,529
退職後福利	170	241	341	481
離職福利	-	-	-	-
其他長期福利	-	-	-	-
股份基礎給付	-	-	-	-
	<u>\$ 4,601</u>	<u>5,019</u>	<u>9,234</u>	<u>10,010</u>

八、質押之資產：無。

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

(一) 或有負債：

- 東方油品公司於民國一〇二年十二月間，因先前向甲公司承租加油站經營加油站業務造成土壤污染，該公司因而向東方油品公司提起民事損害賠償訴訟。民國一〇四年六月三十日止因上述事件，該公司向法院申請假扣押東方油品公司資產之明細及金額如下：

項 目	104.6.30
銀行存款	\$ 427
建築物(帳面金額)	-
	<u>\$ 427</u>

上述受限制銀行存款列報於合併資產負債表其他流動資產；受限制建築物列報於合併資產負債表不動產、廠房及設備。於民國一〇四年八月三十一日雙方已達成和解，由東方油品公司給付甲公司1,000千元。上述假扣押，已於民國一〇四年十月十五日撤銷。

華榮電線電纜股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

2. 本公司於民國八十三年十一月與台灣糖業股份有限公司(以下簡稱「台糖公司」)簽訂地上權設定契約書，台糖公司將其所有坐落高雄市仁武區善德段(原五塊厝)之土地設定地上權予本公司，存續期間為五十年，本公司則須按年給付租金及每二十年給付一次權利金。該地上權契約於民國一〇三年十月因屆滿二十年而衍生給付權利金之問題，惟雙方就權利金之計算方式及金額有若干重大之爭議。台糖公司認為本公司應給付權利金為364,622千元(含稅)；本公司則認為僅須給付金額為120,347千元(含稅)，雖經雙方多次協商仍未達成協議，故台糖公司於民國一〇四年間向本公司提起訴訟；該訴訟亦已於民國一〇五年三月九日經臺灣高雄地方法院民事判決，其判決結果顯示本公司勝訴，惟台糖公司不服，故本公司於民國一〇五年四月一日收到台糖公司上訴之通知函。其後於民國一〇五年六月三十日，本訴訟案經雙方合意停止訴訟程序，台灣高等法院高雄分院函示本公司或台糖公司如未於合意停止時起四個月內續行訴訟者，視為上訴人(即台糖公司)撤回上訴。因本公司所主張權利金之計算係依據雙方簽訂之地上權設定契約書內文所訂之計算方式，故本公司目前並未估列台糖公司所要求增加之權利金。

(二)重大未認列之合約承諾：

1. 交易尚未認列之合約承諾如下：

	105.6.30	104.12.31	104.6.30
取得不動產、廠房及設備	\$ 4,038	9,134	36,451

2. 已開立而未使用之信用狀：

	105.6.30	104.12.31	104.6.30
採購原物料	\$ 256,202	345,229	430,350

十、重大之災害損失：無。

十一、重大之期後事項：無。

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	105年4月至6月			104年4月至6月		
	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	70,560	14,212	84,772	75,781	13,708	89,489
勞健保費用	7,840	1,731	9,571	8,008	1,791	9,799
退休金費用	5,557	1,204	6,761	5,795	1,282	7,077
其他員工福利費用	4,475	2,339	6,814	3,642	1,821	5,463
折舊費用	45,424	2,146	47,570	52,169	2,009	54,178
攤銷費用	19	44	63	15	45	60

華榮電線電纜股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

功 能 別 性 質 別	105年1月至6月			104年1月至6月		
	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	141,692	29,018	170,710	151,151	28,094	179,245
勞健保費用	15,956	3,734	19,690	16,368	3,857	20,225
退休金費用	11,061	2,474	13,535	11,621	2,643	14,264
其他員工福利費用	8,884	4,704	13,588	7,668	3,657	11,325
折舊費用	92,472	4,452	96,924	106,563	4,242	110,805
攤銷費用	37	83	120	29	89	118

(二)營運之季節性：

合併公司之營運不受季節性或週期性因素影響。

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

民國一〇五年一月一日至六月三十日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：無。
- 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、關聯企業及合資控制部分)：

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：股)	帳面金額	持股比例	公允價值	
本公司	中宇環保工程(股)公司股票	本公司為該公司董事	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	11,843,730	617,058	9.57 %	617,058	
本公司	合晶科技(股)公司股票	本公司為該公司董事	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	4,279,635	42,540	1.04 %	42,540	
本公司	瑞鼎科技(股)公司股票	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	74,000	4,122	0.11 %	4,122	
本公司	立宇高新材料(股)公司股票	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	4,500,000	44,685	7.35 %	44,685	
第一伸銅公司	亞太電信(股)公司股票	本公司為該公司董事	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	15,418,000	164,973	0.36 %	164,973	
本公司	Amphastar Pharmaceuticals, Inc. 股票	-	備供出售金融資產－流動	385,000	200,305	0.84 %	200,305	
第一伸銅公司	金居開發(股)公司股票	本公司為該公司董事	備供出售金融資產－流動	5,875,000	111,625	2.79 %	111,625	
本公司	亞太電信(股)公司股票	本公司為該公司董事	備供出售金融資產－非流動	135,922,500	1,454,371	3.16 %	1,454,371	
本公司	晨旺生命科技(股)公司股票	本公司為該公司董事	備供出售金融資產－非流動	4,088,412	112,022	1.66 %	112,022	
本公司	華廣生技(股)公司股票	本公司為該公司董事	備供出售金融資產－非流動	7,807,900	377,512	12.31 %	377,512	
本公司	金居開發(股)公司股票	本公司為該公司董事	備供出售金融資產－非流動	5,875,000	111,625	2.79 %	111,625	
本公司	景傳光電(股)公司股票	本公司為該公司董事	備供出售金融資產－非流動	3,176,000	105,348	19.96 %	105,348	
本公司	國際聯合科技(股)公司股票	本公司為該公司董事	備供出售金融資產－非流動	1,917,194	8,762	9.54 %	8,762	
本公司	安捷企業(股)公司股票	本公司為該公司董事	備供出售金融資產－非流動	2,376,000	38,206	4.78 %	38,206	
本公司	環華證券金融(股)公司股票	-	備供出售金融資產－非流動	2,102,512	12,426	0.53 %	12,426	
本公司	聯友機電(股)公司股票	-	備供出售金融資產－非流動	1,409,312	5,665	2.77 %	5,665	

華榮電線電纜股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(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				備註
				股數 (單位：股)	帳面金額	持股比例	公允價值	
第一伸銅公司	華榮電線電纜(股)公司股票	本公司	備供出售金融資產－非流動	208,563,824	1,324,380	32.96 %	1,324,380	(註1)
第一伸銅公司	環華證券金融(股)公司股票	-	備供出售金融資產－非流動	700,837	4,170	0.18 %	4,170	
本公司	台灣糖業(股)公司股票	-	以成本衡量之金融資產－非流動	457,087	31,948	0.01 %	-	
本公司	賽加投資(股)公司股票	-	以成本衡量之金融資產－非流動	228,898	1,881	2.29 %	-	
本公司	壹張聯合貿易(股)公司股票	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 %	-	
本公司	國聯創業投資管理顧問(股)公司股票	本公司為該公司董事	以成本衡量之金融資產－非流動	49,173	181	1.64 %	-	
本公司	展新創業投資(股)公司股票	-	其他金融資產－非流動	1,518,132	3,178	9.23 %	-	清算中
第一伸銅公司	展新創業投資(股)公司股票	-	其他金融資產－非流動	1,012,088	2,117	6.15 %	-	清算中

註1：已於編製合併財務季報告時沖銷。

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者：無。
5. 取得不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上者：無。
6. 處分不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上者：無。
7. 與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。
8. 應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。
9. 從事衍生性商品交易：無。
10. 母子公司間業務關係及重要交易往來情形

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	本公司	第一伸銅公司	1	銷貨	38,124	(註1)	1.10 %
				應收帳款	6,059		0.05 %
0	本公司	第一伸銅公司	1	進貨及加工支出	36,703	(註2)	1.06 %
				應付帳款	6,253		0.05 %
0	本公司	第一伸銅公司	1	營業費用之減項－管理服務	9,600	無一般交易條件可供比較	0.28 %
0	本公司	第一伸銅公司	1	租金收入	120	無一般交易條件可供比較	-
0	本公司	華和工程公司	1	銷貨	621	無一般交易條件可供比較	0.02 %
				應收帳款	652		0.01 %
0	本公司	華和工程公司	1	進貨	43,720	無其他非關係人之交易可供比較	1.26 %
				應付帳款	47,145		0.38 %
0	本公司	華和工程公司	1	工程費用	2,749	無其他非關係人之交易可供比較	0.08 %
				應付帳款	18,830		0.15 %
0	本公司	華和工程公司	1	營業費用之減項－管理服務	720	無一般交易條件可供比較	0.02 %
0	本公司	華和工程公司	1	租金收入	526	無一般交易條件可供比較	0.02 %
0	本公司	第一聯合工程公司	1	營業費用之減項－管理服務	220	無一般交易條件可供比較	0.01 %
0	本公司	第一聯合工程公司	1	租金收入	202	無一般交易條件可供比較	0.01 %

註1：除部分產品屬單一銷貨對象無其他非關係人之類似銷貨項目可供比較外，其餘之銷貨價格與非關係人之銷貨價格並無顯著不同；收款條件為一個月至三個月。

註2：除部分產品屬單一進貨廠商無其他非關係人之類似進貨項目可供比較外，其餘之進貨價格與非關係人之進貨價格並無顯著不同；付款條件為一個月至三個月。

華榮電線電纜股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(二)轉投資事業相關資訊(不包含大陸被投資公司)

民國一〇五年一月一日至六月三十日合併公司之轉投資事業資訊如下：

投資公司 名稱	被投資公司 名稱	所在 地區	主要營 業項目	原始投資金額		期末持有			被投資公司 本期(損)益	本期認列之 投資(損)益	備註
				本期期末	去年年底	股數 (單位：股)	比率	帳面金額			
本公司	第一伸銅公司(註1)	高雄市	銅片生產	1,232,566	1,232,566	124,752,196	34.69 %	413,469	(74,990)	(26,014)	子公司
本公司	華和工程公司(註1)	高雄市	線纜施工	17,195	17,195	1,726,000	49.31 %	14,655	(9,191)	(4,532)	子公司
本公司	中台科技開發工程 (股)公司	新北市	電訊工程	92,000	92,000	2,300,000	23.00 %	14,771	(1,183)	(541)	具有重大 影響力之 被投資公 司
本公司	東方油品公司(註1)	高雄市	加油站	-	24,155	-	-	-	(1,005)	(814)	註2
本公司	第一聯合工程公司 (註1)	高雄市	電纜安裝	22,500	22,500	2,250,000	100.00 %	20,868	(2,525)	(2,525)	子公司
第一伸銅公司	東方油品公司(註1)	高雄市	加油站	-	5,400	-	-	-	(1,005)	-	註2
第一伸銅公司	華和工程公司(註1)	高雄市	線纜施工	165	165	10,000	0.29 %	86	(9,191)	-	子公司

註1：已於編製合併財務季報告時沖銷。

註2：東方油品公司已於民國一〇五年三月清算完結。

(三)大陸投資資訊：無。

十四、部門資訊

合併公司營運部門資訊調節如下：

105年4月至6月						
	線材部門	電纜部門	銅品部門	其他部門	調 整 及銷除	合 計
收 入：						
來自外部客戶收入	\$ 518,396	750,674	476,758	5,776	-	1,751,604
部門間收入	40	19,939	18,538	42,422	(80,939)	-
收入總計	<u>\$ 518,436</u>	<u>770,613</u>	<u>495,296</u>	<u>48,198</u>	<u>(80,939)</u>	<u>1,751,604</u>
應報導部門損益	<u>\$ 13,562</u>	<u>89,405</u>	<u>(40,438)</u>	<u>(4,604)</u>	<u>(117,874)</u>	<u>(59,949)</u>

104年4月至6月						
	線材部門	電纜部門	銅品部門	其他部門	調 整 及銷除	合 計
收 入：						
來自外部客戶收入	\$ 651,109	761,886	825,799	31,554	-	2,270,348
部門間收入	-	16,819	11,600	6,760	(35,179)	-
收入總計	<u>\$ 651,109</u>	<u>778,705</u>	<u>837,399</u>	<u>38,314</u>	<u>(35,179)</u>	<u>2,270,348</u>
應報導部門損益	<u>\$ 8,259</u>	<u>42,695</u>	<u>159</u>	<u>5,636</u>	<u>(89,521)</u>	<u>(32,772)</u>

華榮電線電纜股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

105年1月至6月						
	線材部門	電纜部門	銅品部門	其他部門	調 整 及銷除	合 計
收 入：						
來自外部客戶收入	\$ 951,339	1,386,732	1,100,315	22,604	-	3,460,990
部門間收入	40	38,704	36,703	46,469	(121,916)	-
收入合計	<u>\$ 951,379</u>	<u>1,425,436</u>	<u>1,137,018</u>	<u>69,073</u>	<u>(121,916)</u>	<u>3,460,990</u>
應報導部門損益	<u>\$ 6,545</u>	<u>152,522</u>	<u>(31,491)</u>	<u>(3,999)</u>	<u>(192,430)</u>	<u>(68,853)</u>

104年1月至6月						
	線材部門	電纜部門	銅品部門	其他部門	調 整 及銷除	合 計
收 入：						
來自外部客戶收入	\$ 1,222,244	1,411,818	1,773,163	69,471	-	4,476,696
部門間收入	-	16,819	14,159	7,968	(38,946)	-
收入合計	<u>\$ 1,222,244</u>	<u>1,428,637</u>	<u>1,787,322</u>	<u>77,439</u>	<u>(38,946)</u>	<u>4,476,696</u>
應報導部門損益	<u>\$ (12,703)</u>	<u>49,241</u>	<u>(66,021)</u>	<u>7,567</u>	<u>(134,767)</u>	<u>(156,683)</u>