

億泰電線電纜股份有限公司
及其子公司

合 併 財 務 報 表

民國一〇一年及一〇〇年六月三十日
(內附會計師核閱報告)

公 司 地 址：臺北市仁愛路二段91巷1號1樓
電 話：(02)2321-8855

目 錄

項 目	頁 次
一、封 面	1
二、目 錄	2
三、會計師核閱報告	3
四、合併資產負債表	4
五、合併損益表	5
六、合併股東權益變動表	6
七、合併現金流量表	7
八、合併財務報表附註	
(一)公司沿革	8
(二)重要會計政策之彙總說明	8~13
(三)會計變動之理由及其影響	14
(四)重要會計科目之說明	14~25
(五)關係人交易	25
(六)抵質押之資產	25~26
(七)重大承諾事項及或有事項	26
(八)重大之災害損失	26
(九)重大之期後事項	26
(十)其 他	26~34
(十一)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	34~35
2.轉投資事業相關資訊	35~36
3.大陸投資資訊	37
4.母子公司間業務關係及重要交易往來情形	37~38
(十二)部門別財務資訊	38



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, 11049, Taiwan, R.O.C.

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

會計師核閱報告

億泰電線電纜股份有限公司董事會 公鑒：

億泰電線電纜股份有限公司及其子公司民國一〇一年及一〇〇年六月三十日之合併資產負債表，暨截至各該日止之民國一〇一年及一〇〇年上半年度之合併損益表、合併股東權益變動表及合併現金流量表，業經本會計師核閱竣事。上開合併財務報表之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據核閱結果出具報告。

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

依本會計師核閱結果，並未發現第一段所述之合併財務報表在所有重大方面有違反證券發行人財務報告編製準則及一般公認會計原則編製而須作修正之情事。

安侯建業聯合會計師事務所

會計師：

陳振乾



于紀隆



證券主管機關：金管證六字第0940129108號
核准簽證文號：台財證六字第0920122026號
民國一〇一年八月二十一日

僅經核閱，未依一般公認審計準則查核
億泰電線電纜股份有限公司及其子公司
合併資產負債表

民國一〇一年及一〇〇年六月三十日

單位：新台幣千元

	101.6.30	100.6.30	101.6.30	100.6.30
	金額	%	金額	%
資產				
流動資產：				
現金及銀行存款(附註四(一))	\$ 220,518	6	262,960	7
公平價值變動列入損益之金融資產				
一 應收票據及帳款(附註四(二)及(三))	36,323	1	15,421	-
應收票據及帳款淨額(附註四(四))	1,028,122	26	1,320,417	32
其他金融資產—流動(附註六)	67,633	2	53,768	1
存貨淨額(附註四(五))	1,151,688	29	1,168,680	28
預付款項及其他流動資產				
(附註四(十四))	212,000	5	68,255	2
	2,716,284	69	2,889,501	70
投資				
以成本衡量之金融資產—非流動				
固定資產(附註四(六)、五及六)：	18,018	-	18,018	-
土地	406,386	10	406,386	10
房屋及建築物	574,276	14	526,095	13
機器設備	1,369,398	34	1,496,624	36
其他固定資產	310,771	8	141,650	4
減：累計折舊	2,660,831	66	2,570,755	63
預付設備款及未完工程	(1,739,111)	(43)	(1,622,743)	(39)
	16,731	-	6,601	-
	938,451	23	954,613	24
無形資產：				
遞延退休金成本	-	-	2,424	-
土地使用權(附註四(七)及六)	46,967	1	48,495	1
	46,967	1	50,919	1
其他資產：				
出租資產(附註四(八)及六)	110,306	3	102,185	3
閒置資產	7,628	-	7,249	-
遞延所得稅資產及其他				
(附註四(七)、(十四)及六)	148,831	4	103,327	2
	266,765	7	212,761	5
資產總計	\$ 3,986,485	100	4,125,812	100
負債及股東權益				
流動負債：				
短期借款(附註四(九)及六)	\$ 1,624,453	41	1,530,958	37
應付短期票款(附註四(十))	-	-	49,863	1
應付票據及帳款	298,681	7	390,155	9
公平價值變動列入損益之金融負債				
一 流動(附註四(三))	6,370	-	921	-
應付費用及其他流動負債	105,246	3	129,884	3
	2,034,750	51	2,101,781	50
長期負債及其他負債：				
長期借款(附註四(十一)及六)	166,000	4	166,000	4
應計退休金負債(附註四(十二))	18,560	-	21,116	1
其他負債(附註五)	2,882	-	3,529	-
	187,442	4	190,645	5
	2,222,192	55	2,292,426	55
負債合計	1,941,485	49	1,941,485	47
股東權益(附註四(六)及(十三))：	(178,582)	(4)	(56,128)	(1)
普通股	39,279	1	-	-
累積虧損	(53,408)	(1)	(53,408)	(1)
股東權益其他項目：				
未實現重估增值	29,385	-	15,303	-
子公司備供出售金融資產未實現	15,256	-	(38,105)	(1)
損失	(13,866)	-	(13,866)	-
累積換算調整數	1,764,293	45	1,833,386	45
股東權益合計	3,986,485	100	4,125,812	100
重大承諾事項及或有事項(附註五及七)				
負債及股東權益總計	\$ 3,986,485	100	4,125,812	100

董事長：

經理人：

(請詳閱後附合併財務報表附註)

會計主管：

~4~

僅經核閱，未依一般公認審計準則查核
億泰電線電纜股份有限公司及其子公司

合併損益表

民國一〇一年及一〇〇年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

		101年上半年度		100年上半年度	
		金額	%	金額	%
4110	營業收入	\$ 2,126,567	100	2,806,414	100
4170	減：銷貨退回及折讓	3,159	-	3,692	-
	營業收入淨額	2,123,408	100	2,802,722	100
5110	營業成本(附註四(五)、(十二)及十)	2,024,399	95	2,756,268	98
5910	營業毛利	99,009	5	46,454	2
	營業費用(附註四(十二)及十)：				
6100	推銷費用	33,284	2	32,926	1
6200	管理費用	53,107	3	56,993	2
6300	研究發展費用	4,994	-	4,588	-
		91,385	5	94,507	3
6900	營業淨利(損)	7,624	-	(48,053)	(1)
	營業外收入及利益：				
7110	利息收入	548	-	2,218	-
7160	兌換利益淨額	11,025	1	-	-
7310	金融商品評價利益淨額(附註四(二))	5,130	-	-	-
7250	其他收入(附註四(四))	19,189	1	10,853	-
		35,892	2	13,071	-
	營業外費用及損失：				
7510	利息費用	16,527	1	13,102	1
7560	兌換損失淨額	-	-	4,268	-
7650	金融商品評價損失淨額(附註四(三))	-	-	2,240	-
7880	其他支出	5,596	-	5,130	-
		22,123	1	24,740	1
7900	稅前淨利(損)	21,393	1	(59,722)	(2)
8110	所得稅費用(利益)(附註四(十四))	3,303	-	(5,230)	-
	合併總利益(損失)	\$ 18,090	1	(54,492)	(2)
	歸屬予：				
9601	母公司股東	\$ 18,090	1	(53,010)	(2)
9602	少數股權	-	-	(1,482)	-
		\$ 18,090	1	(54,492)	(2)
		稅前	稅後	稅前	稅後
歸屬於母公司股東每股盈餘(虧損)(元)：					
9750	基本每股盈餘(虧損)(附註四(十五))	\$ 0.11	0.10	(0.31)	(0.28)

(請詳閱後附合併財務報表附註)

董事長：



經理人：

~5~



會計主管：



僅經核閱，未依一般公認會計準則查核
億泰電線電纜股份有限公司及其子公司
合併股東權益變動表

民國一〇〇一年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

	普通股	資本公積	累積虧損	未實現損失	未實現重估增值	累積換算調整數	庫藏股	母公司業主權益總計	少數股權	合計
民國一〇〇一年一月一日期初餘額	\$ 1,941,485	68,422	(71,540)	(53,408)	-	24,440	(13,866)	1,895,533	(4,803)	1,890,730
資本公積彌補虧損	-	(68,422)	68,422	-	-	-	-	-	-	-
少數股權補投貢獻	-	-	-	-	-	-	-	-	555	555
民國一〇〇一年上半年度合併淨損	-	-	(53,010)	-	-	-	-	(53,010)	(1,482)	(54,492)
累積換算調整數之變動	-	-	-	-	-	(9,137)	-	(9,137)	5,730	(3,407)
民國一〇〇一年六月三十日餘額	\$ 1,941,485	-	(56,128)	(53,408)	-	15,303	(13,866)	1,833,386	-	1,833,386
民國一〇〇一年一月一日期初餘額	\$ 1,941,485	-	(196,672)	(53,408)	-	40,294	(13,866)	1,717,833	-	1,717,833
民國一〇〇一年上半年度合併淨利	-	-	18,090	-	-	-	-	18,090	-	18,090
資產重估增值	-	-	-	-	39,279	-	-	39,279	-	39,279
累積換算調整數之變動	-	-	-	-	-	(10,909)	-	(10,909)	-	(10,909)
民國一〇〇一年六月三十日餘額	\$ 1,941,485	-	(178,582)	(53,408)	39,279	29,385	(13,866)	1,764,293	-	1,764,293



董事長：

(請詳閱後附合併財務報表附註)

經理人：

~6~

會計主管：



僅經核閱，未依一般公認審計準則查核
億泰電線電纜股份有限公司及其子公司

合併現金流量表

民國一〇一年及一〇〇年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

	101年上半年度	100年上半年度
營業活動之現金流量：		
本期淨利(損)	\$ 18,090	(54,492)
調整項目：		
折舊及攤提	43,488	44,418
存貨跌價損失(迴轉)提列	(15,822)	28,025
金融商品評價利益	(27,294)	(6,855)
遞延所得稅利益(費用)	3,303	(7,818)
應收票據及帳款增加	(125,584)	(231,053)
存貨增加	(25,827)	(172,773)
預付款項及其他流動資產減少(增加)	(181,784)	10,159
應付票據及帳款增加(減少)	63,279	(27,626)
應付費用及其他流動負債增加(減少)	(8,211)	17,309
其他	(1,288)	1,184
營業活動之淨現金流出	(257,650)	(399,522)
投資活動之現金流量：		
以成本衡量之金融資產減資退回股款	-	3,824
購置固定資產	(17,761)	(5,421)
處分固定資產價款	2,331	-
存出保證金減少	9,982	8,623
受限制銀行存款增加	(13,835)	(18,514)
其他	163	(26)
投資活動之淨現金流出	(19,120)	(11,514)
融資活動之現金流量：		
短期借款增加	197,746	298,305
應付短期票券減少	-	(65)
償還長期借款	-	(3,517)
少數股權投資數	-	555
其他	(96)	711
融資活動之淨現金流入	197,650	295,989
匯率影響數	(5,663)	4,332
本期現金及銀行存款淨減少數	(84,783)	(110,715)
期初現金及銀行存款餘額	305,301	373,675
期末現金及銀行存款餘額	\$ 220,518	\$ 262,960
現金流量資訊之補充揭露：		
本期支付利息	\$ 16,771	11,065
本期支付所得稅	\$ -	5,439
不影響現金流量之投資活動：		
固定資產重估增值	\$ 39,279	-
收取固定資產及其他資產抵償應收帳款數	\$ 39,330	-

(請詳閱後附合併財務報表附註)

董事長：



經理人：

~7~



會計主管：



僅經核閱，未依一般公認審計準則查核
億泰電線電纜股份有限公司及其子公司

合併財務報表附註

民國一〇一年及一〇〇年六月三十日

(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

億泰電線電纜股份有限公司（以下簡稱億泰公司）設立於民國七十七年三月廿一日。民國八十五年九月經證券主管機關核准股票上櫃買賣，於八十九年九月十一日核准股票上市買賣。主要業務為裸銅線、鍍錫線、電子線、電源線、電腦線、隔離線、同軸電纜、PVC電線電纜、交連聚乙烯高低壓電力電纜、通信電纜及光纖電纜等之製造、加工、買賣及安裝工程。

截至民國一〇一年及一〇〇年六月三十日，億泰公司及其子公司員工人數分別為549人及746人。

二、重要會計政策之彙總說明

本合併財務報表係依照證券發行人財務報告編製準則及一般公認會計原則編製。重要會計政策及衡量基礎彙總說明如下：

(一)合併財務報表編製基礎

億泰公司對具有控制力之被投資公司，除依權益法處理外，並按季編製合併財務報表。民國一〇一年及一〇〇年上半年度列入合併財務報表編製主體包括億泰公司及下列直接、間接持股之轉投資公司，其相關資訊說明如下：

投資公司	子公司	業務項目及說明	設立時間	設立地點	101.6.30 持股比例	100.6.30 持股比例
億泰公司	億泰(英屬維京)公司	進出口貿易、金融商品、工地建物買賣	83.10.26	英屬維京群島	100%	100%
"	億福投資(股)公司(億福投資)	一般投資業	86.03.06	台灣	99.95%	99.95%
"	億泰高科技(越南)責任有限公司(億泰越南)	漆包線及電線、纜之加工製造、買賣	93.03.11	越南	100%	100%
億泰(英屬維京)公司	亞億有限公司(香港亞億)	進出口貿易	84.02.23	香港	100%	100%
"	泰鉅有限公司(香港泰鉅)	"	90.09.05	"	100%	100%
亞億有限公司	東莞億泰電線電纜有限公司(東莞億泰)	電線、纜之加工製造、買賣	84.12.13	中國	100%	100%
"	億鴻(東莞)電腦配件有限公司(東莞億鴻)	漆包線之製造、買賣	89.06.21	"	100%	100%

億泰電線電纜股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

					101.6.30	100.6.30
投資公司	子公司	業務項目及說明	設立時間	設立地點	持股比例	持股比例
亞億有限公司	東莞泰銖電子科技 有限公司 (東莞泰銖)	插頭、連接器、連接 線、塑膠料之生產和 銷售	96.11.07	中國	(註)	(註)
泰鉅有限公司	中億光電科技(蘇 州)有限公司 (蘇州中億)	光電器件、電腦連接 線及相關產品之製造 、買賣	90.12.27	"	100%	100%

(註)東莞泰銖目前正辦理註銷程序，截至本報告日止尚未完成。

億泰公司與以上列入合併報表編製主體之子公司合併稱為「合併公司」，合併公司間所有重大之內部交易及因此等交易所含之未實現內部損益均已於合併財務報表中銷除。

(二)外幣交易及外幣財務報表換算

合併公司各以其功能性貨幣為記帳單位。非衍生性商品之外幣交易依交易日之即期匯率入帳；資產負債表日之外幣貨幣性資產或負債，依當日之即期匯率換算，產生之兌換差額列為當期損益。

列入合併報表編製主體之國外子公司，因外幣財務報表換算為本國貨幣財務報表所產生之換算差額，以稅後淨額列入股東權益項下之累積換算調整數，俟上述國外子公司出售或清算時併入損益計算。上述外幣財務報表之資產及負債科目，均按資產負債表日之匯率換算；股東權益中除期初保留盈餘以上期期末換算後之餘額結轉外，其餘均按歷史匯率換算；損益科目按加權平均匯率換算。

(三)會計估計

合併公司於編製財務報表時，業已依規定對財務報表所列資產、負債、收益、費損及或有事項，採用必要之假設及估計加以衡量、評估與揭露，惟該等估計與實際結果可能存有差異。

(四)資產負債區分流動與非流動之標準

現金或約當現金、為交易目的而持有或預期於資產負債表日後十二個月內將變現之資產，列為流動資產；非屬流動資產者列為非流動資產。

負債因交易目的而發生或預期於資產負債表日後十二個月內清償者列為流動負債；非屬流動負債者列為非流動負債。

(五)資產減損

合併公司於資產負債表日就有減損跡象之非金融資產(商譽以外之個別資產或現金產生單位)，估計其可回收金額，就可回收金額低於帳面價值之資產，認列減損損失。商譽以外之資產，於以前年度所認列之累計減損損失，嗣後若已不存在或減少，即予迴轉，增加資產帳面價值至可回收金額，惟不超過資產在未認列減損損失下，減除應提列折舊或攤銷後之數。

億泰電線電纜股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(六)公平價值變動列入損益之金融資產

合併公司取得或發生之主要目的為短期內出售或再買回之交易目的金融商品，及所持有之衍生性金融商品，除被指定且為有效之避險工具外，餘應歸類為此類金融資產。原始認列時，係以公平價值衡量，交易成本列為當期費用；續後評價以公平價值衡量且公平價值變動認列為當期損益。依交易慣例購買或出售金融資產時，採用交易日會計處理。

(七)應收票據及帳款、其他應收款

應收票據及帳款係因出售商品或勞務而發生之債權，其他應收款係屬非因營業而產生之其他應收款及票據。

針對金融資產，合併公司首先評估以攤銷後成本衡量之金融資產，是否存在客觀證據，顯示重大個別金融資產發生減損，以及非屬重大之個別金融資產單獨或共同發生減損。個別評估減損並已認列或持續認列減損損失之金融資產，無須再進行組合減損評估。

減損金額為金融資產之帳面價值與其估計未來現金流量採原始有效利率折現之現值間之差額。金融資產之帳面價值係藉由備抵帳戶調降之，減損金額應列為當期損益。於決定減損金額時，預期未來現金流量之估計係包括擔保品及相關保險之可回收金額。

若後續期間減損金額減少，且明顯與認列減損後發生之事件有關，則先前認列之金融資產減損金額應藉由調整備抵帳戶迴轉，但該迴轉不應使金融資產帳面金額大於未認列減損情況下之攤銷後成本。迴轉之金額應認列為當期損益。

(八)以成本衡量之金融資產

係未具重大影響力且無法可靠衡量公平價值之權益商品投資，以原始認列之成本衡量。若有減損之客觀證據，則認列減損損失。減損金額不予迴轉。

(九)公平價值變動列入損益之金融負債

合併公司取得或發生之主要目的為短期內出售或再買回之交易目的金融商品，及所持有之衍生性金融商品，除被指定且為有效之避險工具外，餘應歸類為此類金融負債。原始認列時，係以公平價值衡量，交易成本列為當期費用；續後評價以公平價值衡量且公平價值變動認列為當期損益。

(十)存 貨

存貨之原始成本為使存貨達到可供銷售或可供生產之狀態及地點所發生之必要支出，成本之計算係採加權平均法。固定製造費用係按生產設備之正常產能分攤至製成品及在製品，變動製造費用則以實際產量為分攤基礎；續後，以成本與淨變現價值孰低衡量，採個別比較，淨變現價值則以資產負債表日正常營業下之估計售價減除至完工尚需投入之成本及銷售費用為計算基礎。

億泰電線電纜股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(十一)固定資產、出租資產及其折舊

固定資產以取得成本為評價基礎，惟得依法辦理重估價。為購建設備並正在進行使該資產達到可使用狀態前所發生之利息予以資本化，列入相關資產成本。維護及修理費用列為發生當期費用；重大增添、改良及重置支出予以資本化。處分固定資產之損益列為營業外收支。

折舊以成本依估計可使用年限採平均法計提，折舊性資產耐用年限屆滿仍繼續使用者，就其殘值依估計尚可使用年限繼續提列折舊。主要固定資產之耐用年數如下：

- 1.房屋及建築物：20~50年
- 2.房屋及建築物之附屬設備：3~35年
- 3.機器設備及其附屬設備：2~10年
- 4.其他設備：3~7年

以營業租賃方式出租予他人之固定資產列為出租資產，出租資產以取得成本為評價基礎，其相關之折舊費用列為租金收入之減項。

(十二)土地使用權

依營業執照核准期間按三十~五十年以平均法攤銷。

(十三)遞延費用

係購入之電腦軟體成本等，按三至五年採平均法分攤。

(十四)待出售非流動資產

非流動資產或由資產及負債組成之處分群組因預期主要係透過出售而非持續使用來回收其帳面金額時，分類為待出售。資產或處份群組中之組成部份於分類為待出售前，依合併公司之會計政策重新衡量。分類後待出售資產或處分群組係以帳面金額與公允價值減出售成本孰低者為衡量基礎。原始分類為待出售之減損損失及續後再衡量所產生之損益係認列為損益，惟認列之利益不得超過任何累積減損損失。

(十五)應付短期票券

應付短期票券係按現值評價，折價列為應付短期票券之減項。

(十六)退休金

億泰公司訂有職工退休辦法，涵蓋所有正式任用員工。依該辦法規定，員工退休金之支付，係根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，一次給付退休金。基數之計算係每位員工前十五年之服務年限，每服務滿一年可獲得二個基數，自第十六年起，每服務滿一年可獲得一個基數，最高以四十五個基數為限。億泰公司依勞動基準法規定，按月依薪資總額百分之四提撥勞工退休準備金專戶儲存，實際支付退休金時，先自準備金專戶支付，如有不足，再由億泰公司支付。

億泰電線電纜股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

上述採確定給付退休金部分，億泰公司依退休辦法以會計年度終了日為衡量日完成精算，累積給付義務超過退休基金資產公平價值部份，於資產負債表認列最低退休金負債，並依精算結果認列淨退休金成本，包括當期服務成本、利息成本、退休基金資產之預期報酬、未認列過渡性淨給付義務與退休金損益依十五年採直線法攤銷之數。

自民國九十四年七月一日起，億泰公司配合勞工退休金條例（以下簡稱「新制」）之實施，適用原退休辦法之員工如經選擇適用新制後之服務年資或新制施行後到職之員工其服務年資改採確定提撥制。此項採確定提撥退休金部份，億泰公司依勞工退休金條例之規定，依勞工每月工資百分之六之提繳率，提撥至勞工保險局之勞工退休金個人專戶，提撥數列為當期費用。

除國內公司以外之其他列入合併之公司係採確定提撥退休辦法，依當地法令規定提撥退休金，並以當期提撥之退休金數額認列為當年度之費用。

(十七)庫藏股票

億泰公司收回已發行之股票，依買回時所支付之成本認列為庫藏股票；另，子公司購回本公司之股權時，視同庫藏股票處理，並以開始適用此會計準則日，就子公司轉投資本公司之帳面價值，按億泰公司對子公司之持股比例計算庫藏股票成本。處分庫藏股票之處分價格高於帳面價值之差額，或子公司購入億泰公司股權所取得億泰公司發放之現金股利，列為資本公積—庫藏股票交易；處分價格低於帳面價值，其差額則沖抵同種類庫藏股票之交易所產生之資本公積，如有不足，再沖抵保留盈餘。庫藏股票之帳面價值採加權平均並依收回原因分別計算。

庫藏股票註銷時，按股權比例借記資本公積—股票發行溢價與股本，其帳面價值如高於面值與股票發行溢價之合計數時，其差額則沖抵同種類庫藏股票所產生之資本公積，如有不足，則沖抵保留盈餘；其帳面價值低於面值與股票發行溢價之合計數者，則貸記同種類庫藏股票交易所產生之資本公積。

(十八)收入認列

銷貨收入係於產品交付且風險移轉予客戶時認列。

(十九)研究發展支出

合併公司研究階段之支出除於企業合併認列為商譽或無形資產者外，於發生時即認列為費用。發展階段之支出於同時符合所有資本化條件時，認列為無形資產；未同時符合者，於發生時即認列為費用。

億泰電線電纜股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(二十)員工紅利及董監酬勞

億泰公司對於民國九十七年度(含)以後之盈餘，依公司法及億泰公司章程規定應分配之員工紅利及董監酬勞，係依會計研究發展基金會(96)基秘字第052號函，於編製期中及年度財務報表時先行估計，並依其性質列為營業成本或營業費用項下之適當會計科目。嗣後股東會決議分配金額與財務報表估列數如有差異，視為估計變動，列為分配當期損益。

(廿一)所得稅

合併公司所得稅之會計處理採跨期間所得稅分攤，資產及負債之帳面價值與課稅基礎之差異，依預計迴轉年度之適用稅率計算認列為遞延所得稅。應課稅暫時性差異所產生之所得稅影響數認列為遞延所得稅負債；可減除暫時性差異、所得稅抵減及虧損扣除所產生之所得稅影響數認列為遞延所得稅資產，再評估其遞延所得稅資產之可實現性，認列備抵評價金額。

合併公司於所得稅稅率修正公布日之年度，按新規定重新計算遞延所得稅資產或負債，其重新計算之金額與原本金額之差異列為當期所得稅費用(利益)。

遞延所得稅資產或負債依其相關資產或負債之分類，劃分為流動或非流動項目，非與資產或負債相關者，則依預期迴轉期間之長短劃分。

國內公司未分配盈餘加徵百分之十營利事業所得稅部分，於次年度經股東會決議分配盈餘後列為當期費用。

合併公司之所得稅依各該註冊國法律，應以各公司主體為申報單位，不得合併申報，合併公司之所得稅費用即為合併報表編製主體之各公司所得稅費用之合計數。

(廿二)每股盈餘

普通股每股盈餘係以本期淨利除以普通股流通在外加權平均股數計算之，因盈餘及資本公積轉增資而新增之股數，若增資基準日在財務報表提出日之前者，採追溯調整計算。

億泰公司尚未經股東會決議且得採股票發放之員工分紅屬潛在普通股，潛在普通股如具稀釋作用，除揭露基本每股盈餘外，並揭露稀釋每股盈餘。稀釋每股盈餘係假設所有具稀釋作用之潛在普通股均於當期流通在外，故本期淨利及流通在外普通股股數均須調整所有具稀釋作用潛在普通股之影響。民國九十七年度以後股東會決議分配之員工紅利轉增資增發之新股係以股東會前一日之收盤價為基礎計算增發之股數；惟於編製期中財務報表時，則以資產負債表日之收盤價為基礎估算。

(廿三)營運部門

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

億泰電線電纜股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

三、會計變動之理由及其影響

合併公司自民國一〇〇年一月一日起，首次適用財務會計準則公報第三十四號「金融商品之會計處理準則」第三次修訂條文。依該號公報規定，帳列原始產生之應收款應適用該公報應收款之認列、續後評價及減損等規定。相關會計原則變動對合併公司民國一〇〇年上半年度合併財務報表並無重大影響。

合併公司自民國一〇〇年一月一日起，首次適用財務會計準則公報第四十一號「營運部門資訊之揭露」。依該號公報規定，企業應揭露有助於財務報表使用者評估企業所從事經營活動與所處經濟環境之性質及財務影響之資訊。合併公司以內部提供予營運決策者之資訊為基礎，以決定與表達營運部門。該號公報亦取代財務會計準則公報第二十號「部門別財務資訊之揭露」。前述會計原則變動對合併公司民國一〇〇年上半年度合併財務報表不產生損益之影響。

四、重要會計科目之說明

(一)現金及銀行存款

	<u>101.6.30</u>	<u>100.6.30</u>
現金、支票及活期存款	\$ 212,478	254,920
定期存款	<u>8,040</u>	<u>8,040</u>
	<u>\$ 220,518</u>	<u>262,960</u>

(二)金融資產

除衍生性金融商品外，合併公司民國一〇一年及一〇〇年六月三十日持有各類金融資產明細如下：

1.公平價值變動列入損益之金融資產－流動

	<u>101.6.30</u>	<u>100.6.30</u>
交易目的金融資產：		
開放型基金	\$ <u>1,023</u>	<u>1,015</u>

合併公司民國一〇一年及一〇〇年上半年度因公平價值變動產生之金融資產評價損益分別為淨利益4千元及淨損失82千元。

2.以成本衡量之金融資產－非流動

	<u>101.6.30</u>	<u>100.6.30</u>
股權投資：		
建業創投(股)公司	\$ 2,724	2,724
德隆創投(股)公司	<u>15,294</u>	<u>15,294</u>
	<u>\$ 18,018</u>	<u>18,018</u>

億泰電線電纜股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(1)合併公司所持有之建業創投(股)公司及德隆創投(股)公司持股比例兩期均分別為5%及7.35%，因無活絡市場公開報價，且其公平價值無法可靠衡量，故以成本衡量。

(2)德隆創投(股)公司於民國一〇〇年上半年度辦理減資52,000千元，合併公司依持股比例收回投資款3,824千元。

(三)衍生性金融商品

合併公司持有之衍生性金融商品明細如下：

	101.6.30	100.6.30
衍生性金融資產：		
遠期外匯合約	\$ 3,132	-
買入美金買權	32,168	14,406
	<u>\$ 35,300</u>	<u>14,406</u>
衍生性金融負債：		
遠期外匯合約	\$ -	921
商品交換合約	6,370	-
	<u>\$ 6,370</u>	<u>921</u>

- 上述衍生性金融商品於合併財務報表上，分別列於公平價值變動列入損益之金融資產—流動及公平價值變動列入損益之金融負債—流動項下。
- 合併公司從事遠期外匯交易、外幣選擇權交易及商品交換交易，主要係為規避以外幣計價之淨資產或淨負債因匯率波動所產生之風險，以及生產原料因國際銅價波動所產生之風險，惟合併公司不擬採用避險會計，因此合併公司於原始認列時，將其指定為以公平價值衡量且公平價值變動認列為損益之金融資產(負債)。民國一〇一年及一〇〇年上半年度因衍生性金融商品交易所產生之淨利益(損失)淨額分別為5,126千元及(2,158)千元。
- 民國一〇一年及一〇〇年六月三十日已簽約未到期之遠期外匯及外幣選擇權合約明細如下：

遠期外匯合約：

	101.6.30	
名目本金(千元)	幣別	到期日
預購遠期外匯	USD7,000	台幣兌美元 101.7.11~101.10.12
	100.6.30	
名目本金(千元)	幣別	到期日
預購遠期外匯	USD5,000	台幣兌美元 100.7.11~100.9.2

億泰電線電纜股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

外幣選擇權合約：

101.6.30		
	名目本金(千元)	執行價格
買入選擇權	USD11,000	26.5~27(台幣/美元)
		執行日
		101.7.10~101.10.23
100.6.30		
	名目本金(千元)	執行價格
買入選擇權	USD8,000	27(台幣/美元)
		執行日
		100.7.15~100.8.22

4.民國一〇〇年六月三十日無未平倉之商品交換交易；民國一〇一年六月三十日未平倉之商品交換資訊如下：

金融商品	買/賣方	契約數	交易價格	公平市價
銅交換合約	買方	500噸	USD7,726元/噸~ USD8,415元/噸	\$ (6,370)

(四)應收票據及帳款

	101.6.30	100.6.30
應收票據	\$ 144,258	80,874
應收帳款	916,190	1,282,746
	1,060,448	1,363,620
減：備抵呆帳	(32,326)	(43,203)
	\$ 1,028,122	1,320,417

截至民國一〇一年及一〇〇年六月三十日止，合併公司之應收票據及帳款均未貼現亦未提供作為擔保品。

到期期間短於一年之流動應收票據及帳款並未折現，其帳面價值假設為公允價值之近似值。

應收票據及帳款之備抵減損損失變動如下：

	101年上半年度	100年上半年度
期初餘額	\$ 43,028	46,131
本期迴轉利益	(10,702)	(2,928)
期末餘額	\$ 32,326	43,203

合併公司民國一〇一年及一〇〇年上半年度因應收帳款整體評價而分別迴轉減損損失10,702千元及2,928千元。

億泰電線電纜股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(五)存 貨

	101.6.30	100.6.30
商 品	\$ 25,384	643
減：備抵損失	-	-
小 計	25,384	643
製 成 品	406,671	405,453
減：備抵損失	(28,244)	(40,376)
小 計	378,427	365,077
在 製 品	381,906	521,754
減：備抵損失	(20,609)	(38,676)
小 計	361,297	483,078
原 料	398,214	331,257
減：備抵損失	(11,634)	(11,375)
小 計	386,580	319,882
	<u>\$ 1,151,688</u>	<u>1,168,680</u>

合併公司民國一〇一年及一〇〇年上半年度認列之存貨相關費損(利益)明細如下：

	101年上半年度	100年上半年度
存貨自成本沖減(回升)至淨變現價值	\$ (15,822)	28,025
存貨報廢損失	-	15,852
存貨盤盈	(371)	(169)
下腳收入	(1,412)	(1,390)
	<u>\$ (17,605)</u>	<u>42,318</u>

(六)固定資產

億泰公司座落於中壢市大崙段內厝子小段第77號，面積0.0747公頃之土地，帳面價值為7,000千元，因地目為田地，尚未申請變更使用，故仍未將所有權人由第三人變更為億泰公司，惟於民國九十七年十二月二十二日已將所有權人由第三人先行變更為億泰公司之董事長，億泰公司並與所有權人簽訂協議書，述明該土地之一切權利義務均屬億泰公司所有，目前該土地已供億泰公司營業使用，並列於其他固定資產項下。

億泰公司除土地外之各項固定資產(含出租資產)於民國一〇一年五月辦理重估並經核准，重估基準日為民國一〇一年一月一日。截至民國一〇一年六月三十日止，重估增值餘額明細如下：

億泰電線電纜股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

	<u>101.6.30</u>
房屋及建築物	\$ 36,457
機器設備	2,409
其他固定資產	<u>413</u>
資產重估增值淨額一帳列股東權益	<u>\$ 39,279</u>

合併公司部份固定資產提供銀行作為借款額度之擔保，請詳附註六。

(七)土地使用權及其他資產

亞億有限公司之子公司東莞億泰電線電纜有限公司、泰鉅有限公司之子公司中億光電科技(蘇州)有限公司及億泰高科技(越南)責任有限公司取得土地使用權供作興建廠房之用，土地使用權利存續期間均為五十年，成本按營業執照核准期間分三十～五十年依平均法攤銷。

合併公司於民國一〇一年上半年度收到應收帳款債務人以土地使用權計29,946千元抵償其債務，惟受越南國家法令限制，無法變更所有權人為億泰越南，故協議由第三人持有，並由億泰越南、土地所有權人及第三人簽訂協議書，述明該土地之一切權利義務均屬億泰越南所有，於民國一〇一年六月三十日止，列於其他資產項下。

(八)出租資產

	<u>101.6.30</u>	<u>100.6.30</u>
成 本：		
土 地	\$ 65,888	65,888
建 築 物	<u>61,499</u>	<u>48,921</u>
	127,387	114,809
減：累計折舊	<u>(17,081)</u>	<u>(12,624)</u>
	<u>\$ 110,306</u>	<u>102,185</u>

億泰公司出租資產於民國一〇一年上半年度辦理重估，截至民國一〇一年六月三十日止，重估增值淨額餘額為9,208千元，請詳附註四(七)說明。

合併公司出租資產提供銀行作為借款額度之擔保，請詳附註六。

(九)短期借款

	<u>101.6.30</u>	<u>100.6.30</u>
信用借款	\$ 424,921	492,403
信用狀借款	<u>1,199,532</u>	<u>1,038,555</u>
	<u>\$ 1,624,453</u>	<u>1,530,958</u>
未動支額度	<u>\$ 903,918</u>	<u>971,782</u>
期末借款利率	<u>1.30%~5.25%</u>	<u>0.91%~5%</u>

億泰電線電纜股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

上述短期借款之擔保品為土地、建築物、出租資產及受限制銀行存款，請詳附註六。此外，合併公司向金融機構申請借款額度，係另由董事長及主要股東擔任保證人，請詳附註五。

億泰高科技(越南)責任有限公司向金融機構申請借款額度由億泰公司提供背書保證之情形，請詳附註十一(一)2。

(十)應付短期票券

	101.6.30	100.6.30
應付商業本票	\$ -	50,000
減：應付短期票券折價	-	(137)
	<u>\$ -</u>	<u>49,863</u>
期末借款利率	-	1.76%

合併公司因上述應付短期票券開立保證票據之情形，請詳附註七。

(十一)長期借款

貸款機構	用途	101.6.30	100.6.30
華南銀行	中長期營運週轉	\$ 166,000	166,000
減：一年內到期部份		-	-
		<u>\$ 166,000</u>	<u>166,000</u>
期末借款利率		1.93%	1.76%

1.合併公司民國一〇一年六月三十日向華南銀行舉借之長期借款餘額，未來應償還情形如下：

期 間	金 額
102.7.1~102.12.31	<u>\$ 166,000</u>

2.合併公司就上述借款已提供土地、建築物及出租資產作為擔保品，請詳附註六。

3.合併公司向金融機構申請借款額度，係另由董事長及主要股東擔任保證人，請詳附註五。

上述借款於民國一〇〇年度進行換約，換約後到期日為民國一〇二年十二月三十一日。

(十二)退休金

當期退休金費用：	101年上半年度	100年上半年度
確定給付之淨退休金成本	\$ 1,068	1,309
確定提撥之退休金費用	4,273	4,308
	<u>\$ 5,341</u>	<u>5,617</u>

億泰電線電纜股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

	101.6.30	100.6.30
期末退休基金餘額	\$ 25,339	22,720
期末應計退休金負債	\$ 18,560	21,116
期末既得給付退休金	\$ -	9,529

(十三)股東權益

1.股本

億泰公司民國一〇一年及一〇〇年六月三十日之額定股本均為3,000,000千元，每股面額均為10元，其中保留供發行員工認股權憑證之金額均為100,000千元。民國一〇一年及一〇〇年六月三十日實際發行金額均為1,941,485千元。

2.公積及盈餘分配之限制

(1)資本公積

依公司法規定，資本公積需優先彌補虧損後，始得以已實現之資本公積轉作資本或發放現金股利。前項所稱之已實現資本公積，包括超過票面金額發行股票所得之溢額及受領贈與之所得。另，依發行人募集與發行有價證券處理準則規定，得撥充資本之資本公積，每年撥充之合計金額不得超過實收資本額百分之十。其中以發行股票溢價轉入之資本公積撥充資本者，應俟產生該次資本公積經主管機關核准登記後之次一年度，始得將該次轉入之資本公積撥充資本。

(2)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。公司無累積虧損時，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。

(3)盈餘分配及股利政策

依億泰公司之章程規定，年度決算無盈餘時，不得分派股息及紅利；年度決算如有盈餘，應先提繳稅款，彌補以往虧損，次提百分之十為法定盈餘公積。次應就當年度發生之帳列股東權益減項金額自當年度稅後盈餘與前期未分配盈餘提列相同數額之特別盈餘公積；屬前期累積之股東權益減項金額，應自前期未分配盈餘提列相同數額之特別盈餘公積不得分派。嗣後股東權益減項數額有迴轉時，得就迴轉數額併入可分派盈餘。如尚有盈餘，得提列員工紅利百分之三至百分之五及董事監察人酬勞百分之二至百分之三，其餘未分配盈餘由董事會擬具分派股東紅利百分之五十以上之議案(其中現金股利發放比例為百分之十(含)以上)提請股東會承認。依證期局規定，前述股東權益減項金額不含億泰公司因受捐贈、買回已發行股票或子公司持有億泰公司股票，帳列於庫藏股票之帳面金額。

依證期局規定，億泰公司應就其子公司期末持有億泰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。嗣後評價如有回升之部分，億泰公司得就該部分金額依持股比例迴轉特別盈餘公積。

億泰電線電纜股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

億泰公司民國一〇〇年度及九十九年度均為累積虧損，故無盈餘可供分配，上述業經億泰公司民國一〇一年六月十八日及民國一〇〇年六月二十二日股東會決議，相關資訊可至公開資訊觀測站等管道查詢之。

億泰公司截至民國一〇一年及一〇〇年六月三十日均為累積虧損，故民國一〇一年及一〇〇年上半年度皆未估列員工紅利及董監酬勞。

3.庫藏股票

億泰公司民國一〇一年及一〇〇年六月三十日庫藏股票餘額均為13,866千元，係億泰公司之子公司億福投資於民國九十年十一月公司法修正以前陸續取得億泰公司股票。依證期局之規定，自民國九十一年一月一日起，子公司億福投資持有億泰公司之股票視同庫藏股票處理。民國九十一年一月一日子公司持有億泰公司之股票計3,167千股，平均每股帳面價值為4.38元，億泰公司認列子公司備供出售金融資產未實現損失53,408千元及庫藏股票金額13,866千元。億福投資嗣後並無再購買或出售億泰公司股票，民國一〇一年及一〇〇年六月三十日子公司持有億泰公司股票均為4,654千股，股數變動係來自資本公積轉增資之無償配股。

另，子公司期末持有億泰公司股票之市價低於帳面價值之差額，億泰公司應依持股比例計算其備供出售金融資產未實現損失，並提列相同數額之特別盈餘公積不得分派，嗣後評價如有回升之部分，億泰公司得就該部分金額依持股比例迴轉特別盈餘公積。民國一〇一年及一〇〇年六月三十日億泰公司股票市價分別為4.07元及6.38元，子公司持有億泰公司股票如不視同庫藏股處理，億泰公司應認列之億泰子公司備供出售金融資產未實現損失之金額分別為66,143千元及55,397千元，故億泰公司應以其作為實際股東權益減項之計算內容。前述有關特別盈餘公積之提列或迴轉，應併同其他非庫藏股之股東權益減項處理。

(十四)所得稅

1.國內公司民國一〇一年度及一〇〇年度估列營利事業所得稅所採用之法定稅率均為百分之十七，並依「所得基本稅額條例」計算基本稅額。

2.合併公司民國一〇一年及一〇〇年上半年度所得稅費用(利益)組成如下：

	101年上半年度	100年上半年度
當期所得稅費用	\$ -	2,588
遞延所得稅費用(利益)	3,303	(7,818)
所得稅費用(利益)	<u>\$ 3,303</u>	<u>(5,230)</u>

億泰電線電纜股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

3.民國一〇一年及一〇〇年上半年度合併公司損益表中所列稅前淨利(損)依規定稅率計算之所得稅額與所得稅費用(利益)之差異列示如下：

	101年上半年度	100年上半年度
稅前淨利(損)計算之所得稅額	\$ 3,637	(9,983)
備抵評價提列數	-	2,460
其 他	(334)	2,293
所得稅費用(利益)	\$ <u>3,303</u>	<u>(5,230)</u>

4.民國一〇一年及一〇〇年六月三十日遞延所得稅資產及負債之內容如下：

	101.6.30	100.6.30
遞延所得稅資產：		
依權益法累積認列之國外投資損失	\$ 96,014	87,842
虧損扣除	24,328	-
子公司備供出售金融資產未實現跌價損失	12,106	12,106
備抵存貨跌價損失	2,522	9,996
應計退休金暫時性差異	3,028	3,028
其 他	280	401
	138,278	113,373
減：備抵評價	(18,983)	(18,983)
	<u>119,295</u>	<u>94,390</u>
遞延所得稅負債：		
累積換算調整數	6,553	3,469
國外投資損失準備	-	757
金融商品評價利益	4,918	-
其 他	679	2,468
	<u>12,150</u>	<u>6,694</u>
遞延所得稅資產淨額	\$ <u>107,145</u>	<u>87,696</u>

上列遞延所得稅資產(負債)於資產負債表列示如下：

	101.6.30	100.6.30
遞延所得稅資產—流動	\$ <u>4,097</u>	<u>7,536</u>
遞延所得稅資產—非流動	\$ <u>103,048</u>	<u>80,160</u>

5.億泰公司營利事業所得稅結算申報已奉稽徵機關核定至民國九十九年度。

億泰電線電纜股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

6. 億泰公司兩稅合一資訊如下：

	101.6.30	100.6.30
累積虧損所屬年度：		
八十七年度(含)以後	\$ (178,582)	(56,128)
可扣抵稅額帳戶餘額	\$ 69,415	63,698
盈餘分配予居住者之稅額扣抵比率	100年度 (註)	99年度 (註)

(註)民國一〇〇年度及九十九年度皆無盈餘可供分配。

7. 依所得稅法規定，經稅捐稽徵機關核定之前十年內各期虧損得自當年度之純益扣除，自行核課所得稅，截至民國一〇一年六月三十日止，億泰公司尚未扣除之虧損金額及扣除期限如下：

虧損年度	尚未扣除之虧損	稅額影響數	最後可扣除年度
民國一〇〇年度(申報數)	\$ 125,005	21,251	民國一一〇年度
民國一〇一年上半年度(估計數)	18,100	3,077	民國一一一年度
	\$ 143,105	24,328	

(十五)每股盈餘(虧損)

1. 億泰公司民國一〇一年及一〇〇年上半年度每股盈餘(虧損)計算如下：

單位：每股盈餘(虧損)元/股數千股

	101年上半年度		100年上半年度	
	稅前	稅後	稅前	稅後
基本每股盈餘(虧損)：				
本期淨利(損)	\$ 21,393	18,090	(58,726)	(53,010)
加權平均流通在外股數	189,494	189,494	189,494	189,494
基本每股盈餘(虧損)	\$ 0.11	0.10	(0.31)	(0.28)

(十六)金融商品資訊之揭露

1. 公平價值之資訊

合併公司之金融資產及金融負債除下列者外，其餘之公平價值與帳面價值約略相當：

	101.6.30		100.6.30	
	帳面價值	公平價值	帳面價值	公平價值
金融資產：				
以成本衡量之金融資產				
一非流動	\$ 18,018	詳2(3)	18,018	詳2(3)
資產負債表外金融商品：				
已開立信用狀	-	115,556	-	264,435
背書保證	-	美金7,000千元	-	美金14,000千元

億泰電線電纜股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

2.合併公司估計金融商品公平價值所使用之方法及假設如下：

- (1)短期金融商品以其在資產負債表上之帳面價值估計其公平價值；因為此類商品到期日甚近，其帳面價值應屬估計公平價值之合理基礎。此方法應用於現金及銀行存款、應收票據及款項(含其他應收關係人款)、其他金融資產—流動、應付票據及帳款(含其他應付關係人款)、短期銀行借款、應付費用及其他流動負債。
- (2)金融資產如有活絡市場公開報價時，則以此市場價格為公平價值。若無市場價格可供參考時，則採用評價方法估計，所使用之估計與假設係參考市場參與者於金融商品訂價時用以作為估計及假設之資訊。
- (3)以成本衡量之金融資產係投資於非公開發行公司，因其未於公開市場交易，致實務上無法估計公平價值。
- (4)長期負債係採浮動利率計息，故以帳面價值計算其公平價值。
- (5)資產負債表外金融商品係以合約金額作為估計基礎。

3.民國一〇一年及一〇〇年六月三十日合併公司提供作為履約保證之金融資產，請詳附註六。

4.合併公司之金融資產及負債除現金及銀行存款(含受限制部分)，係以活絡市場公開報價估計其公平價值外，其餘係以評價方式估計其公平價值。

5.財務風險資訊

(1)市場風險

合併公司所持有之金融資產及負債中以外幣計價之銀行存款、應收款項、短期借款及應付款項，其公平價值受市場匯率變動之影響。

合併公司從事之衍生性金融商品交易係以避險為目的，匯率變動產生之損益部份大致會與被避險項目抵銷。

(2)信用風險

合併公司主要的潛在信用風險係源自於現金、應收帳款之金融商品，及所從事之衍生性金融商品交易對象到期無法按約定條件履約之風險。合併公司之現金存放於不同之金融機構，且從事衍生性金融商品之交易對象均為信用良好之銀行，故不致產生重大信用風險。另，合併公司之客戶有部份集中之情形，為降低信用風險，合併公司定期持續評估該等客戶之財務狀況及應收帳款之回收可能性。

(3)流動性風險

合併公司民國一〇一年六月三十日之資本及營運資金足以支應履行所有合約義務，故未有因無法籌措資金以履行合約義務之流動性風險。

合併公司投資之權益商品屬無活絡市場者，預期具有重大流動性風險。

億泰電線電纜股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(4)利率變動之現金流量風險

合併公司之短期及長期借款係屬浮動利率之債務，故市場利率變動將使短期及長期借款之有效利率隨之變動，而使未來現金流量產生波動，依民國一〇一年六月三十日借款水準，市場利率每調整增加1碼，將使合併公司未來一年現金流出增加約4,476千元。

6.風險控制及避險策略

合併公司從事遠期外匯交易及外幣選擇權交易，主要係為規避以外幣計價之資產或負債因匯率波動所產生之風險；另，合併公司從事金屬期貨交易，主要係為規避主要生產原料國際銅價波動所產生之風險，合併公司以與被避險項目公平價值變動呈高度負相關之衍生性金融商品作為避險工具，並作定期評估。

五、關係人交易

(一)關係人之名稱及關係

<u>關係人名稱</u>	<u>與本公司之關係</u>
張明泉	億泰公司之董事長
張愛慧	億泰公司董事長之一親等親屬
王銀河	億泰公司副總經理及董事長配偶之二親等親屬

(二)與關係人之重大交易事項

1.關係人提供借款保證

截至民國一〇一年及一〇〇年六月三十日止，合併公司向金融機構取得長短期借款餘額合計分別為1,790,453千元及1,746,821千元，係由張明泉、張愛慧及王銀河提供連帶背書保證。

2.其他

億泰公司之部分固定資產係以董事長名義持有，相關說明請詳附註四(六)。

六、抵質押之資產

<u>抵質押之資產</u>	<u>抵質押擔保標的</u>	<u>帳面價值</u>	
		<u>101.6.30</u>	<u>100.6.30</u>
土地	長期及短期借款	\$ 376,535	376,535
建築物	長期及短期借款	165,386	109,432
機器及其他設備	長期借款	55,248	75,213
土地使用權	短期借款	9,331	-
出租資產(土地及建築物)	長期及短期借款	110,306	102,185
受限制銀行存款(列於其他金融資產—流動及其他資產)	短期借款、銷售履約保證及民事訴訟(註)	42,974	48,115
		<u>\$ 759,780</u>	<u>711,480</u>

億泰電線電纜股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

註：係他人依合併公司與其簽訂之供電合同向合併公司提起之民事訴訟案，已於民國九十九年七月經廣東省高級人民法院判決確定。

七、重大承諾事項及或有事項

截至民國一〇一年及一〇〇年六月三十日止，合併公司重大承諾及或有事項如下：

- (一)為購買原料及設備已開立而未使用信用狀之金額分別為115,556千元及264,435千元。
- (二)因購料履約保證、銀行授信額度、發行商業本票及衍生性金融商品交易額度等而開立之保證票據及Stand-by L/C分別為2,191,320千元及3,247,220千元。
- (三)因開立予客戶供作銷貨合約保證用之履約保證票據及Stand-by L/C之金額分別為117,232千元及100,645千元。
- (四)為購買主要原料而承諾供應商未來應購買之數量，若依期末市價估計，其金額分別約為1,339,792千元及1,430,734千元。
- (五)為進口關稅先放後稅而開立之保證票據均為20,000千元。
- (六)億泰公司為香港亞億及億泰越南與銀行簽訂之融資借款合同提供背書保證，截至民國一〇一年及一〇〇年六月三十日止，億泰公司提供之融資背書保證金額如下：

	101.6.30		100.6.30	
	美金(千元)	金 額	美金(千元)	金 額
香港亞億	\$ -	-	7,000	201,425
億泰越南	7,000	209,230	7,000	201,425
	<u>\$ 7,000</u>	<u>209,230</u>	<u>14,000</u>	<u>402,850</u>

八、重大之災害損失：無。

九、重大之期後事項：無。

十、其 他

(一)用人、折舊(不含出租資產)及攤銷費用之功能別彙總

性質別	101年上半年度			100年上半年度		
功能別	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
用人費用						
薪資費用	64,137	28,310	92,447	71,938	30,027	101,965
勞健保費用	4,748	2,446	7,194	4,629	2,388	7,017
退休金費用	3,201	2,140	5,341	3,455	2,162	5,617
其他用人費用	3,465	2,438	5,903	4,502	2,742	7,244
折舊費用	33,932	5,138	39,070	34,208	4,976	39,184
攤銷費用	386	1,257	1,643	375	1,462	1,837

(註)民國一〇一年上半年度閒置資產及出租資產之折舊費用分別為2,170千元及605千元，民國一〇〇年上半年度分別為2,915千元及482千元。

億泰電線電纜股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(二)依原行政院金融監督管理委員會0990004943函規定，上市櫃公司應自民國一〇二年起依原行政院金融監督管理委員會認可之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告(以下簡稱IFRSs)編製財務報告，為因應上開修正，合併公司業已成立專案小組，並訂定採用IFRSs之計畫，謹將該計畫之重要內容、預計完成時程及目前執行情形說明如下：

<u>計 畫 內 容</u>	<u>主要執行單位</u>	<u>目前執行情形</u>
1.評估階段(民國99年度至100年度)：		
◎成立採用跨部門IFRS專案小組	會計部門	已完成
◎初步辨認會計準則差異及影響	會計部門	已完成
◎初步辨認合併報表個體	會計部門	已完成
◎初步評估轉換所需資源及預算	會計部門	已完成
◎專案小組擬訂初步轉計畫及時程表，並提報董事會	會計部門	已完成
◎進行第一階段之人員教育訓練	會計部門、資訊部門及稽核部門	已完成
2.設計與執行階段(民國100年度)：		
◎擬定完整轉換計畫	會計部門	已完成
◎選定IFRS相關會計政策	會計部門	已完成
◎調整相關資訊系統及內部控制	內部稽核單位與資訊部門	已完成
◎完成IFRS「首次採用國際會計準則」各項豁免及選擇對公司影響之評估	會計部門	已完成
◎進行第二階段之員工內部訓練	會計部門、資訊部門及稽核部門	已完成
3.轉換階段(民國101年度至102年度)：		
◎測試相關資訊系統之運作情形	資訊部門	積極進行中
◎蒐集資料準備依IFRSs編製開帳日資產負債表及比較財務報表	會計部門	積極進行中
◎依IFRSs編製財務報表	會計部門	積極進行中
◎完成相關內部控制(含財務報導流程及相關資訊系統)之調整	會計部門、稽核部門及資訊部門	積極進行中

億泰電線電纜股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

計 畫 內 容	主要執行單位	目前執行情形
4.調整與改善階段(民國102年度)：		
◎持續進行IFRS流程分析及改善作業	會計部門	積極進行中
◎持續與利害關係人溝通導入IFRS之影響，並為必要之因應措施。	會計部門	積極進行中

(三)謹就合併公司目前評估現行會計政策與未來依IFRSs編製財務報表所採用之會計政策二者間可能產生之重大差異說明如下：

1.民國一〇一年一月一日合併資產負債調節表

	我國會計準則	影響金額	IFRSs
流動資產			
現金及銀行存款	305,301	27,925	333,226
受限制銀行存款	27,925	(27,925)	-
遞延所得稅資產-流動	24,105	(24,105)	-
其他流動資產	2,106,554	-	2,106,554
小計	2,463,885	(24,105)	2,439,780
非流動資產			
無形資產	48,762	(48,762)	-
長期預付租金	-	48,762	48,762
以成本衡量之金融資產－			
非流動	18,018	(18,018)	-
備供出售金融資產－非流動	-	18,018	18,018
固定資產淨額	926,805	41,056	967,861
閒置資產	10,985	(10,985)	-
出租資產	101,703	(101,703)	-
投資性不動產	-	110,911	110,911
遞延所得稅資產－非流動	84,109	21,064	105,173
其他資產	26,716	-	26,716
小計	1,217,098	60,343	1,277,441
總資產	\$ 3,680,983	36,238	3,717,221

億泰電線電纜股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

	我國會計準則	影響金額	IFRSs
流動負債	\$ 1,775,566	-	1,775,566
非流動負債			
應計退休金負債	18,600	7,238	25,838
遞延所得稅負債—非流動	-	9,065	9,065
其他負債	168,984	-	168,984
總負債	1,963,150	16,303	1,979,453
股本	1,941,485	-	1,941,485
資本公積	-	2,480	2,480
保留盈餘	(196,672)	75,552	(121,120)
庫藏股票	(13,866)	(71,211)	(85,077)
其他股東權益項目	(13,114)	13,114	-
股東權益	1,717,833	19,935	1,737,768
負債及股東權益總額	\$ 3,680,983	36,238	3,717,221

2. 民國一〇一年六月三十日合併資產負債調節表

	我國會計準則	影響金額	IFRSs
流動資產			
現金及銀行存款	\$ 220,518	41,759	262,277
受限制銀行存款	41,759	(41,759)	-
遞延所得稅資產—流動	4,097	(4,097)	-
其他流動資產	2,449,910	-	2,449,910
小計	2,716,284	(4,097)	2,712,187
非流動資產			
無形資產	46,967	(46,967)	-
長期預付租金	-	46,967	46,967
以成本衡量之金融資產—			
非流動	18,018	(18,018)	-
備供出售金融資產—非流動	-	18,018	18,018
固定資產淨額	938,451	7,628	946,079
閒置資產	7,628	(7,628)	-
出租資產	110,306	(110,306)	-
投資性不動產	-	110,306	110,306
遞延所得稅資產—非流動	103,048	4,141	107,189
其他資產	45,783	-	45,783
小計	1,270,201	4,141	1,274,342
總資產	\$ 3,986,485	44	3,986,529

億泰電線電纜股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

	我國會計準則	影響金額	IFRSs
流動負債	\$ 2,034,750	-	2,034,750
非流動負債			
應計退休金負債	18,560	7,181	25,741
遞延所得稅負債—非流動	-	12,150	12,150
其他負債	168,882	-	168,882
總負債	<u>2,222,192</u>	<u>19,331</u>	<u>2,241,523</u>
股本	1,941,485	-	1,941,485
資本公積	-	2,480	2,480
保留盈餘	(178,582)	75,609	(102,973)
庫藏股票	(13,866)	(71,211)	(85,077)
其他股東權益項目	15,256	(26,165)	(10,909)
股東權益	<u>1,764,293</u>	<u>(19,287)</u>	<u>1,745,006</u>
負債及股東權益總額	<u>\$ 3,986,485</u>	<u>44</u>	<u>3,986,529</u>

3.民國一〇一年上半年度合併綜合損益調節表

	我國會計準則	影響金額	IFRSs
營業收入	\$ 2,123,408	-	2,123,408
營業成本	<u>2,024,399</u>	<u>(37)</u>	<u>2,024,362</u>
營業毛利	99,009	37	99,046
營業費用	<u>91,385</u>	<u>(20)</u>	<u>91,365</u>
營業淨利	7,624	57	7,681
營業外收益及費損	<u>13,769</u>	<u>-</u>	<u>13,769</u>
稅前淨利	21,393	57	21,450
所得稅費用	<u>3,303</u>	<u>-</u>	<u>3,303</u>
稅後淨利	<u>18,090</u>	<u>57</u>	<u>18,147</u>
其他綜合損益			
國外營運機構財務報表換算之 兌換差額(已減除所得稅影 響數2,235千元)	<u>(10,909)</u>	<u>-</u>	<u>(10,909)</u>
本期綜合損益總額— 歸屬於母公司股東	<u>\$ 7,181</u>	<u>57</u>	<u>7,238</u>

億泰電線電纜股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

4.各項調節說明

- (1)合併公司依我國會計原則係將用途受限制之定期存款及備償專戶，表達分類於受限制資產項下，依IFRSs規定則無須單獨表達之；依此，合併公司於民國一〇一年一月一日及六月三十日將依我國會計準則帳列受限制資產之金額分別為27,925千元及41,759千元，重分類至現金及銀行存款項下。
- (2)合併公司於所得稅估列時，考量各項投資抵減及暫時性差異等因素估列之遞延所得稅資產及負債，依IFRSs規定應分類為非流動資產及非流動負債項下，並考量各項遞延所得稅資產及負債之法定租稅抵銷權及預期實現年度，重新分類之；依此，合併公司於民國一〇一年一月一日及六月三十日將依我國會計準則原分類流動資產項下之遞延所得稅資產重分類至非流動資產項下之金額分別為24,105千元及4,097千元，原以淨額表達之遞延所得稅資產及負債依預期實現年度重新分類為遞延所得稅負債-非流動之金額分別為9,065千元及12,150千元。
- (3)合併公司所持有不具重大影響力之股權投資，因該等投資無公開活絡市場報價，而依我國會計準則分類為以成本衡量之金融資產-非流動項下；合併公司於民國一〇一年一月一日轉換日依IFRSs將該等投資重新分類為備供出售金融資產-非流動之金額為18,018千元。
- (4)合併公司以租賃形式取得之土地使用權以營業租賃處理，其為取得租賃權益所支付之款項依IFRSs應作為預付租賃款，並於租賃期間內按所提供之效益型態攤銷；依此，合併公司於民國一〇一年一月一日及六月三十日將依我國會計準則原帳列無形資產項下之土地使用權重分類至預付長期租金之金額分別為48,762千元及46,967千元。
- (5)合併公司有關固定資產帳面值之決定，於民國一〇一年一月一日轉換日採用IFRS第一號公報「首次採用國際財務報導準則」(以下稱IFRS 1)規定之認定成本豁免，並依原行政院金融監督管理委員會金管證審字第1000032208號函規定，以「營利事業資產重估價辦法」計算之資產重估價值做為該等資產於轉換日之認定成本，此項重估增值之金額為39,279千元，此係依據財政部台財稅第10100505820號函規定之民國一〇〇〇年度台灣地區躉售物價指數及資產重估用物價倍數表予以估算，該等重估增值業經所屬稅捐機關核准在案(核准文號：財北國稅審一字第1010229923號函)。

另，上述固定資產中原分類為出租資產之帳面值於民國一〇一年一月一日為101,703千元，加計重估增值金額9,208千元為110,911千元。合併公司經評估該等土地及房屋建築持有之目的係為賺取租金或資本增值利益，並依此將該等資產重分類至投資性不動產項下，民國一〇一年一月一日及六月三十日金額分別為110,911千元及110,306千元。

億泰電線電纜股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

- (6)合併公司依我國會計原則係將閒置資產表達分類於其他資產項下，依IFRSs規定則無須單獨表達之；依此，合併公司於民國一〇一年一月一日及六月三十日將依我國會計準則帳列閒置資產之淨額分別為10,985千元及7,628千元，重分類至固定資產項下。
- (7)合併公司提供與員工之退職後確定福利計劃，係採用精算技術衡量確定福利計畫之退職後福利義務，其因經驗調整及精算假設變動產生之精算損益，依我國會計準則原係依員工剩餘服務期間攤銷並認列於損益，合併公司採用IFRS 1選擇豁免之規定，於民國一〇一年一月一日轉換日將該等精算損益立即認列於權益之金額計7,238千元。
- (8)合併公司對於因國外營運機構財務報表換算為表達貨幣產生之累積換算調整數，於民國一〇一年一月一日轉換日採用IFRS 1規定之選擇豁免，推定累積換算調整數為零，並將先前依我國會計準則認列之累積換算調整數重分類至保留盈餘之金額計40,294千元。
- (9)有關合併公司透過子公司持有母公司股份處理，依我國會計準則係自民國九十一年一月一日起以當日股票市價為依據視同庫藏股票處理，其原始取得成本與庫藏股票之差異則認列為備供出售金融資產未實現跌價損失；然上述交易依IFRSs應自子公司取得該等股份時即視同庫藏股票處理，依此，合併公司於民國一〇一年一月一日轉換日追溯重編此項交易，並將上述備供出售金融資產未實現跌價損失，及其所得稅影響數與以前年度所得稅稅率變動數調整至庫藏股票項下，金額為71,211千元。
- (10)另，依上述子公司持有母公司股份之情形，民國九十一年一月一日以前子公司因此取得母公司發放之現金股利，依我國會計準則原係以投資收益處理；故合併公司於民國一〇一年一月一日轉換日追溯重編此項交易，並將上述已結轉保留盈餘之投資收益重分類至資本公積—庫藏股票下，金額為2,480千元。
- (11)茲彙總依IFRSs調整對保留盈餘之影響如下：

	總 額	所得稅影響數	淨 額
開帳數調整：			
員工福利—退職後確定福利計劃	\$ (7,238)	-	(7,238)
固定資產重估增值	30,071	-	30,071
投資性不動產重估增值	9,208	-	9,208
累積換算調整數	40,294	-	40,294
庫藏股票交易調整	3,217	-	3,217
民國一〇一年一月一日保留盈餘			
影響數	<u>75,552</u>	<u>-</u>	<u>75,552</u>
員工福利—退職後確定福利計劃	57	-	57
民國一〇一年六月三十日保留盈餘			
影響數	<u>\$ 75,609</u>	<u>-</u>	<u>75,609</u>

億泰電線電纜股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

- 5.依IFRS 1規定，除依選擇性豁免及強制性例外規定辦理者外，企業於首次採用國際會計準則時，應依所有在首次採用國際會計準則時已生效之會計準則規定編製財務報表，並予以追溯調整。謹將合併公司擬依選擇性豁免規定辦理之部分，擇要說明如下：
- (1)固定資產及投資性不動產採用認定成本豁免，於轉換日依行政院金融監督管理委員會金管證審字第1000032208號函規定計算之公允價值，做為該等資產於轉換日之認定成本。
 - (2)對於民國一〇〇年十二月三十一日以前發生之企業併購、取得子公司及關聯企業交易，不予追溯重編。
 - (3)對於因國外營運機構財務報表換算為表達貨幣產生之累積換算調整數，合併公司採用累積換算調整數豁免，於轉換日推定累積換算調整數為零，並將先前依我國會計準則認列之累積換算調整數重分類至保留盈餘。
 - (4)採用精算技術衡量確定福利計畫之退職後福利義務時，因經驗調整及精算假設變動產生之精算損益，不予追溯重新計算，該等精算損益於轉換日立即認列於權益。
 - (5)對於截至民國一〇〇年十二月三十一日止，帳列已無負債組成要素之應付可轉換公司(屬複合金融工具)，不予追溯重新計算及調整負債組成部分與權益組成部分。
 - (6)合併公司於轉換日前發行之員工認股權憑證等股份基礎給付交易，對於截至民國一〇〇年十二月三十一日止已既得或已交割者，不予追溯重新計算認列酬勞成本。
- 6.合併公司因上述選擇採用IFRS 1豁免項目，於開帳日調整保留盈餘之金額計72,335千元，應依金管會民國一〇一年四月六日金管證發字第1010012865號令規定提列相同數額之特別盈餘公積，惟合併公司於依IFRSs調節後仍為累積虧損，故無需提列之。
- 7.合併公司係以原行政院金融監督管理委員會目前已認可之IFRSs作為上開評估之依據。惟上述目前會計政策與未來依IFRSs編製財務報告所使用之會計政策二者間可能產生之重大差異與其可能影響金額，及依IFRS 1規定所選擇之會計政策，均係依目前環境與狀況所作成之初步決定，嗣後可能因環境或狀況改變而變更。

億泰電線電纜股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(四)其他

合併公司具重大影響之外幣金融資產及負債資訊如下：

	101.6.30			100.6.30		
	外幣(千元)	匯率	新台幣	外幣(千元)	匯率	新台幣
金融資產						
貨幣性項目						
美金	\$ 8,155	29.89	243,753	7,609	28.775	218,949
港幣	14,349	3.853	55,287	4,420	3.698	16,343
人民幣	20,786	4.722	98,150	64,695	4.473	289,402
越南盾	44,497,517	0.00138	61,407	43,276,984	0.00149	64,483
金融負債						
貨幣性項目						
美金	\$ 47,356	29.89	1,415,480	37,620	28.775	1,082,506
人民幣	10,083	4.722	47,610	17,916	4.473	80,145
越南盾	16,824,997	0.00138	23,218	14,816,635	0.00149	22,077

有關衍生性金融資產及負債之相關資訊請詳附註四(三)。

十一、附註揭露事項

(一)民國一〇一年上半年度重大交易事項相關資訊

1.資金貸與他人：

編號	貸出資金之公司	貸與對象	往來科目	本期最高餘額	期末實際餘額(註3)	期末實際利率區間	資金貸與性質	業務往來金額	有短期融通資金必要之原因	提列備抵呆帳金額	擔保品名稱	擔保品價值	對個別對象資金貸與限額(註1)	資金貸與總限額(註2)
0	億泰公司	億泰越南	其他應收關係人款	149,450	149,450 (US\$5,000)	-	5% 有融通資金之必要	-	營運週轉	-	-	-	556,994	688,402

註1：對單一企業資金貸與限額不得超過該企業之實收資本額。

註2：資金貸與最高限額，以最近期財務報表股權淨值40%為限。

註3：期末餘額為董事會通過之額度。

註4：億泰公司與億泰越南之交易事項於編製合併財務報表時業已沖銷。

2.為他人背書保證：

編號	背書保證者		被背書保證對象		對單一企業背書保證限額(註1)	本期最高背書保證餘額	期末背書保證餘額	期末實際動支金額	以財產擔保之背書保證金額	累計背書保證金額佔最近期財務報表淨值之比率	背書保證最高限額(註2)
	公司名稱	關係	公司名稱	關係							
0	億泰公司	子公司	億泰越南	子公司	516,301	209,230 (US\$7,000)	209,230 (US\$7,000)	130,077	-	12.16 %	860,502

註1：對單一企業背書保證限額，以最近期財務報表股權淨值x30%為限。

註2：背書保證最高限額，以最近期財務報表股權淨值x50%為限。

億泰電線電纜股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

3. 期末持有有價證券情形：

股數單位：千股

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		
			股數/資本	帳面金額	持 股 比 率 %
股票：					
億泰(英屬維京)公司	採權益法評價之被 投資公司	採權益法之長期股 權投資	21,204	\$ 547,042	100.00
億泰越南	"	"	17,350	157,703	100.00
億福投資	"	"	8,644	1,298	99.95
				<u>\$ 706,043</u>	
建業創投(股)公司	以成本衡量之被投 資公司	以成本衡量之金融 資產－非流動	2,250	\$ 2,724	5.00
德隆創投(股)公司	"	"	1,529	15,294	7.35
				<u>\$ 18,018</u>	

註：上列採權益法之長期股權投資於編製合併財務報表時業以沖銷。

4. 累積買進或賣出同一有價證券金額達新台幣一億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一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。
6. 處分不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。
7. 與關係人進、銷貨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：

帳列應收款 項之公司	交易對象	關 係	應收關係人 款項餘額	週轉率	逾期應收關係人款項		應收關係人款項 期後收回金額(註2)	提列備抵 呆帳金額
					金 額	處理方式		
億泰公司	億泰越南	本公司持股 100%之子公司	其他應收款(註1) 286,438	-	-	-	91,306	-

(註1)係億泰公司代億泰越南採購原料等應收款項。

(註2)係截至民國一〇一年八月十五日之資料。

(註3)億泰公司與億泰越南之交易事項於編製合併財務報表時業以沖銷。

9. 從事衍生性商品交易：請參閱附註四(三)之說明。

(二) 民國一〇一年上半年度轉投資事業相關資訊

1. 被投資公司名稱、所在地區...等相關資訊：

股數單位：千股

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	本期編列之 投資(損)益	備註
				本期期末	上期期末	股 數	比 率	帳面金額			
億泰公司	億泰(英屬維京)公司	Tropic Isle Building, P.O. Box 438, Road Town, Tortola, British Virgin Islands	進出口貿易、金 融商品、工地建 物買賣	673,267	673,267	21,204	100.00%	547,042	(25,525)	(25,525)	子公司
"	億泰越南	越南同奈省龍城 縣三安社龍城工 業區龍福路	漆包線及電線、 纜之加工製造、 買賣	556,994	555,737	17,350	100.00%	157,703	27,810	27,810	"
"	億福投資	台北市仁愛路二 段91巷1號	一般投資業	86,440	86,440	8,644	99.95%	1,298	(302)	(302)	"
億泰(英屬 維京)公司	香港亞億	香港中環德輔道 中40-42號通明 大廈502室	進出口貿易	港幣千元 91,795	港幣千元 91,795	91,795	100.00%	255,594	(19,719)	(19,719)	孫公司
"	香港泰鉅	"	"	港幣千元 76,543	港幣千元 76,543	76,543	100.00%	244,042	(5,918)	(5,918)	"
香港亞億	東莞億泰	東莞市虎門鎮新 聯高科技工業區 一號	電線、纜之加工 製造、買賣	港幣千元 49,200	港幣千元 49,200	-	100.00%	44,278	(16,240)	(16,240)	曾孫公 司
"	東莞億鴻	"	漆包線之加工、 買賣	港幣千元 20,000	港幣千元 20,000	-	100.00%	(16,378)	(4,708)	(4,708)	"

億泰電線電纜股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

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	本期編列之 投資(損)益	備註
				本期期末	上期期末	股 數	比 率	帳面金額			
香港亞億	東莞泰銖	東莞橫瀝鎮村尾 第一工業區	插頭、連接器、 連接線、塑膠料 之生產和銷售	港幣千元 4,250	港幣千元 4,250	-	(註1)	(註1)	-	-	"
香港泰鉅	蘇州中億	江蘇省蘇州市吳 中經濟開發區迎 春南路108號	光電器件、電腦 連接線及相關產 品之製造買賣	港幣千元 78,135	港幣千元 78,135	-	100.00%	239,084	(4,572)	(4,572)	"

(註1)東莞泰銖目前正辦理註銷程序。

(註2)上列採權益法之長期股權投資於編製合併財務報表時業以沖銷。

2. 資金貸與他人：無。

3. 為他人背書保證：無。

4. 期末持有有價證券情形：

股數：千股/千單位

持有之公司	有價證券 種類及名稱	與有價證券 發行人之關係	帳 列 科 目	期 末				備註
				股 數	帳面金額	持股比率%	市 價	
億泰(英屬維 京)公司	香港亞億	依權益法評價之 被投資公司	採權益法之長期 股權投資	91,795	255,594	100.00	非上市、櫃公 司不適用	
"	香港泰鉅	"	"	76,543	244,042	100.00	"	
億福投資	億泰公司	持股99.95%之母 公司	備供出售之金融 資產—非流動	4,654	18,944	2.40	18,944	
"	台新大眾貨幣市 場基金	-	公平價值變動列 入損益之金融資 產—流動	74	1,023	-	1,023	
香港亞億	東莞億泰	依權益法評價之 被投資公司	採權益法之長期 股權投資	-	44,278	100.00	非上市、櫃公 司不適用	
"	東莞億鴻	"	"	-	(16,378)	100.00	"	
"	東莞泰銖	"	"	-	(註1)	-	"	
香港泰鉅	蘇州中億	"	"	-	239,084	100.00	"	

(註1)東莞泰銖目前正辦理註銷程序。

(註2)上列採權益法之長期股權投資於編製合併財務報表時業以沖銷。

5. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上
：無。

6. 取得不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。

7. 處分不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。

8. 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。

9. 應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：

帳列應收款 項之公司	交易對象	關 係	應收關係人 款項餘額	週轉率	逾期應收關係人款項		應收關係人款項 期後收回金額(註1)	提列備抵 呆帳金額
					金 額	處理方式		
香港亞億	東莞億泰	香港亞億持股 100%之子公司	其他應收款209,283	-	-	-	-	-

(註1)係截至民國一〇一年八月十日之資料。

(註2)上列採權益法之長期股權投資於編製合併財務報表時業以沖銷。

10. 從事衍生性商品交易：無。

億泰電線電纜股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(三)大陸投資資訊

1.投資概況：

大陸被投資	主要營業項目	實收資本額	投資	本期期初自 台灣匯出累 積投資金額	本期匯出或收 回投資金額			本期期末自 台灣匯出累 積投資金額	本公司直接 或間接投資 之持股比例	本期編列	期末投資	截至本期 止已匯回 投資收益	
公司名稱			方式		匯	出	收	回		投資(損)益(註3)	帳面價值		
東莞德泰	電線、纜之加工 製造、買賣	港幣千元 49,200	(註1)	141,545	-	-	-	-	141,545	100 %	(16,240)	44,278	-
東莞德鴻	漆包線之加工、 買賣	港幣千元 20,000	(註1)	62,863	-	-	-	-	62,863	100 %	(4,708)	(16,378)	-
蘇州中億	光電器件、電腦 連接線及相關產 品製造買賣	港幣千元 78,135	(註1)	312,668	-	-	-	-	312,668	100 %	(4,572)	239,084	-
東莞泰銖	插頭、連接器、 連接線、塑膠料 之生產和銷售	港幣千元 8,000	(註1)	16,855	-	-	-	-	16,855	(註2)	-	(註2)	-

(註1)係經由第三地區設立之公司轉投資香港地區設立子公司，再投資大陸公司。

(註2)東莞泰銖目前正辦理註銷程序。

(註3)係依據被投資公司經台灣母公司簽證會計師核閱之財務報表評價列計。另，上列採權益法之長期股權投資於編製合併財務報表時業以沖銷。

本期期末累計自台灣匯出 赴大陸地區投資金額	經濟部投審會核准 投資金額	依經濟部投審會規定 赴大陸地區投資限額
533,931	533,931	1,058,576

2.重大交易事項：

合併公司與大陸被投資公司間之重大交易事項之銷除與說明，請參閱附註十一

(四)之說明。

(四)母子公司間業務關係及重要交易往來情形

1.民國一〇一年上半年度

編號 (註一)	交易人名稱	交易往來 對象	與交易人 之關係 (註二)	交易往來情形				佔合併總營收 或資產之比率
				科目	金額	交易條件		
0	億泰公司	億泰越南	1	其他應收關係人款	286,438	代採購原料、服務收入及加		7.19 %
	"	香港亞億	1	其他應付關係人款	33,094	代收貨款		0.83 %
	"	香港泰鉅	1	其他應付關係人款	13,365	代收貨款		0.34 %
1	香港亞億	東莞德泰	3	其他應收關係人款	209,283	代墊款		5.25 %
	"	東莞德鴻	3	其他應收關係人款	20,219	代墊款		0.51 %
2	香港泰鉅	蘇州中億	3	其他應收關係人款	12,985	代墊款		0.33 %

2.民國一〇〇年上半年度

編號 (註一)	交易人名稱	交易往來 對象	與交易人 之關係 (註二)	交易往來情形				佔合併總營收 或資產之比率
				科目	金額	交易條件		
0	億泰公司	億泰越南	1	佣金收入	6,603	代採購原料		0.24 %
	"	"	1	其他應收關係人款	254,056	代採購原料、服務收入及加		6.16 %
	"	香港亞億	1	其他應付關係人款	51,694	代收之利息		1.25 %
	"	香港泰鉅	1	其他應收關係人款	47,424	代收客票之款項		1.15 %
1	香港亞億	東莞德泰	3	其他應收關係人款	259,026	代墊款		6.28 %
	"	東莞德鴻	3	其他應收關係人款	16,352	代墊款		0.40 %
2	香港泰鉅	蘇州中億	3	其他應收關係人款	33,899	代墊款		0.82 %
3	東莞德泰	東莞德鴻	3	銷貨	2,436	月結100天		0.09 %
	"	"	3	應收關係人款	2,178	"		0.05 %

億泰電線電纜股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

註一、編號之填寫方式如下：

- 1.0代表母公司。
- 2.子公司依公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

註二、與交易人之關係種類標示如下：

- 1.母公司對子公司。
- 2.子公司對母公司。
- 3.子公司對子公司。

十二、部門別財務資訊

合併公司主要業務為生產各式電線電纜，合併公司之主要營運決策者係依據整體營運結果作為評估績效之基礎，依此，合併公司係屬單一營運部門，民國一〇一年及一〇〇年上半年度營運部門資訊與合併財務報表資訊一致。

台北市會計師公會會員印鑑證明書

北市財證字第

1010892

號

會員姓名：(1) 陳振乾
(2) 于紀隆

(簽章)

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) 北市會證字第二七一六號
(2) 北市會證字第二三九三號

委託人統一編號：22819700

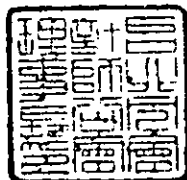
印鑑證明書用途：辦理 億泰電線電纜股份有限公司

一〇一年上半年度(自民國一〇一年一月一日至

一〇一年六月三十日)財務報表之查核簽證。

簽名式(一)	陳振乾	存會印鑑(一)	
簽名式(二)	于紀隆	存會印鑑(二)	

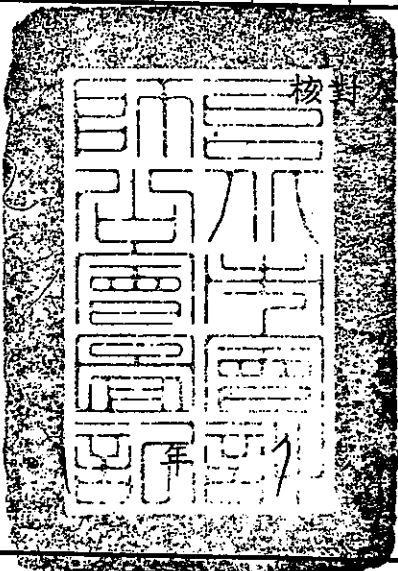
理事長



核對人：



中華民國



18 日

裝

訂

線