

股票代碼：1616

億泰電線電纜股份有限公司
及其子公司

合併財務季報告

民國一〇三年及一〇二年六月三十日
(內附會計師核閱報告)

公司地址：台北市仁愛路二段91巷1號1樓
電話：(02)23218855

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	10~11
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	11
(六)重要會計項目之說明	12~23
(七)關係人交易	24
(八)抵質押之資產	24
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	25
(十)重大之災害損失	25
(十一)重大之期後事項	25
(十二)其 他	26
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	26~27
2.轉投資事業相關資訊	28
3.大陸投資資訊	28
(十四)部門資訊	28



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一〇三年及一〇二年六月三十日之合併資產負債表，與民國一〇三年及一〇二年四月一日至六月三十日及一〇三年及一〇二年一月一日至六月三十日之合併綜合損益表，暨民國一〇三年及一〇二年一月一日至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。

億泰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，民國一〇三年及一〇二年六月三十日其資產總額分別為1,220,295千元及501,735千元，分別佔合併資產總額之20%及14%，負債總額分別為265,004千元及49,602千元，分別佔合併負債總額之8%及3%；民國一〇三年及一〇二年四月一日至六月三十日及一〇三年及一〇二年一月一日至六月三十日其綜合損益分別為(33,654)千元、(10,817)千元、(57,462)千元及(18,619)千元，分別佔合併綜合損益絕對值之53%、37%、44%及41%。

依本會計師核閱結果，除第三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

會計師：

黃泳華
于紀隆



證券主管機關：金管證審字第1010004977號
核准簽證文號：台財證六字第0920122026號
民國一〇三年八月七日

民國一〇三年及一〇二年六月三十日債權表，未依一般公認審計準則查核
德泰電線電纜股份有限公司及其子公司

合併資產負債表

民國一〇三年六月三十日、一〇二年六月三十日

單位：新台幣千元

	103.6.30			102.12.31			102.6.30		
	金額	%		金額	%		金額	%	
資產									
流動資產：									
1100 現金及約當現金(附註六(一))	\$ 197,080	5	260,428	7	282,057	8			
1110 透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	55,649	1	96,472	3	36,987	1			
(附註六(二))									
1170 應收票據及帳款淨額(附註六(三))	982,885	23	875,818	25	893,783	26			
130x 存貨(附註六(四))	1,450,188	35	1,033,223	29	916,613	26			
1476 其他金融資產-流動(附註六(三)及八)	155,008	4	60,228	2	94,931	3			
1479 其他流動資產	65,170	2	43,005	1	75,837	2			
	<u>2,905,980</u>	<u>70</u>	<u>2,369,174</u>	<u>67</u>	<u>2,300,208</u>	<u>66</u>			
非流動資產：									
1510 透過損益按公允價值衡量之金融資產-非流動									
(附註六(二))									
1543 以成本衡量之金融資產-非流動(附註六(二))	6,789	-	6,789	-	18,018	1			
1600 不動產、廠房及設備(附註六(五)及八)	972,358	24	956,498	27	919,979	26			
1985 長期預付租金(附註六(七)及八)	44,083	1	45,300	1	46,150	1			
1760 投資性不動產淨額(附註六(六))	29,077	1	29,729	1	29,729	1			
1840 遞延所得稅資產	150,038	4	126,125	4	124,911	4			
1990 其他非流動資產(附註八)	10,905	-	13,319	-	23,657	1			
	<u>1,213,250</u>	<u>30</u>	<u>1,178,154</u>	<u>33</u>	<u>1,162,444</u>	<u>34</u>			
資產總計	<u>\$ 4,119,230</u>	<u>100</u>	<u>3,547,328</u>	<u>100</u>	<u>3,462,652</u>	<u>100</u>			
負債及權益									
流動負債：									
2100 短期借款(附註六(八))									
2110 應付短期票款(附註六(八))									
2120 透過損益按公允價值衡量之金融負債-流動									
(附註六(二))									
2170 應付票據及帳款									
2300 其他流動負債									
	<u>5,263</u>	<u>-</u>	<u>5</u>	<u>-</u>	<u>11,969</u>	<u>-</u>			
	<u>412,014</u>	<u>10</u>	<u>260,361</u>	<u>7</u>	<u>210,360</u>	<u>6</u>			
	<u>91,468</u>	<u>3</u>	<u>103,202</u>	<u>3</u>	<u>101,036</u>	<u>3</u>			
	<u>2,296,841</u>	<u>56</u>	<u>1,626,855</u>	<u>45</u>	<u>1,526,649</u>	<u>44</u>			
非流動負債：									
2541 銀行長期借款(附註六(九))									
2640 應計退休金負債									
2500 透過損益按公允價值衡量之金融負債-非流動									
(附註六(二))									
2573 遞延所得稅負債									
2600 其他非流動負債									
	<u>16,801</u>	<u>-</u>	<u>14,042</u>	<u>-</u>	<u>6,226</u>	<u>-</u>			
	<u>2,406</u>	<u>-</u>	<u>1,658</u>	<u>-</u>	<u>2,010</u>	<u>-</u>			
	<u>178,421</u>	<u>4</u>	<u>172,660</u>	<u>5</u>	<u>162,258</u>	<u>5</u>			
	<u>2,475,262</u>	<u>60</u>	<u>1,799,515</u>	<u>50</u>	<u>1,688,907</u>	<u>49</u>			
負債總計									
歸屬母公司業主之權益：(附註六(十二))									
3110 普通股股本									
3220 資本公積-庫藏股票交易									
3351 累積盈虧									
3410 國外營運機構財務報表換算之兌換差額									
3500 庫藏股票									
	<u>1,941,485</u>	<u>47</u>	<u>1,941,485</u>	<u>55</u>	<u>1,941,485</u>	<u>55</u>			
	<u>2,480</u>	<u>-</u>	<u>2,480</u>	<u>-</u>	<u>2,480</u>	<u>-</u>			
	<u>(200,237)</u>	<u>(5)</u>	<u>(106,478)</u>	<u>(3)</u>	<u>(82,481)</u>	<u>(2)</u>			
	<u>(14,683)</u>	<u>-</u>	<u>(4,597)</u>	<u>-</u>	<u>(2,662)</u>	<u>-</u>			
	<u>(85,077)</u>	<u>(2)</u>	<u>(85,077)</u>	<u>(2)</u>	<u>(85,077)</u>	<u>(2)</u>			
	<u>1,643,968</u>	<u>40</u>	<u>1,747,813</u>	<u>50</u>	<u>1,773,745</u>	<u>51</u>			
權益總計									
負債及權益總計	<u>\$ 4,119,230</u>	<u>100</u>	<u>3,547,328</u>	<u>100</u>	<u>3,462,652</u>	<u>100</u>			



董事長：

(請詳閱後附合併財務報告附註)

經理人：

會計主管：

僅經核閱，未依一般公認審計準則查核
億泰電線電纜股份有限公司及其子公司
合併綜合損益表

民國一〇三年及一〇二年四月一日至六月三十日及一〇三年及一〇二年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

	103年4月至6月		102年4月至6月		103年1月至6月		102年1月至6月	
	金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
4100 營業收入(附註六(十四))	\$ 959,464	100	914,371	100	2,004,851	100	1,619,384	100
4170 減：銷貨退回及折讓	1,327	-	447	-	1,622	-	2,800	-
銷貨收入淨額	958,137	100	913,924	100	2,003,229	100	1,616,584	100
5000 營業成本(附註六(四)、(十)及十二)	933,659	97	905,703	99	1,965,316	98	1,591,047	98
營業毛利	24,478	3	8,221	1	37,913	2	25,537	2
營業費用(附註六(十)及十二)：								
6100 推銷費用	20,949	2	18,697	2	41,734	2	34,818	2
6200 管理費用	26,691	3	25,103	3	58,182	3	51,464	3
6300 研究發展費用	3,156	-	3,909	-	6,618	-	6,967	-
營業費用合計	50,796	5	47,709	5	106,534	5	93,249	5
營業淨損	(26,318)	(2)	(39,488)	(4)	(68,621)	(3)	(67,712)	(3)
營業外收入及支出：								
7010 其他收入(附註六(十五))	10,908	1	7,014	1	14,608	1	9,847	1
7020 其他利益及損失(附註六(三)及(十六))	38,120	3	(10,740)	(1)	(36,554)	(2)	84,396	5
7050 財務成本	(10,700)	(1)	(7,789)	(1)	(18,800)	(1)	(15,989)	(1)
7590 什項支出	(1,271)	-	(6,706)	(1)	(3,480)	-	(9,318)	(1)
	37,057	3	(18,221)	(2)	(44,226)	(2)	68,936	4
7950 稅前淨利(損)	10,739	1	(57,709)	(6)	(112,847)	(5)	1,224	1
7950 減：所得稅費用(利益)(附註六(十一))	1,913	-	(22,637)	(2)	(19,088)	(1)	(23,102)	(1)
本期淨利(損)	8,826	1	(35,072)	(4)	(93,759)	(4)	24,326	2
8300 其他綜合損益：								
8310 國外營運機構財務報告換算之兌換差額	(28,385)	(3)	7,113	1	(12,152)	(1)	24,877	2
8399 減：與其他綜合損益組成部分相關之所得稅 (附註六(十一))	(4,826)	(1)	1,209	-	(2,066)	-	4,229	-
其他綜合損益(稅後淨額)	(23,559)	(2)	5,904	1	(10,086)	(1)	20,648	2
本期綜合損益總額	\$ (14,733)	(1)	(29,168)	(3)	(103,845)	(5)	44,974	4
本期淨利歸屬於：								
母公司業主	\$ 8,826	1	(35,072)	(4)	(93,759)	(4)	24,326	2
綜合損益總額歸屬於：								
母公司業主	\$ (14,733)	(1)	(29,168)	(3)	(103,845)	(5)	44,974	4
基本每股盈餘(單位：新台幣元) (附註六(十三))	\$ 0.05		(0.18)		(0.49)		0.13	

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
億泰電線電纜股份有限公司及其子公司

合併權益變動表

民國一〇三年及一〇二一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					
	普通股	資本公積	累積虧損	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	庫藏股票	歸屬於母公司業主權益總計
民國一〇二年一月一日餘額	\$ 1,941,485	2,480	(106,807)	(23,310)	(85,077)	1,728,771
本期淨利	-	-	24,326	-	-	24,326
本期其他綜合損益	-	-	-	20,648	-	20,648
民國一〇二年六月三十日餘額	\$ 1,941,485	2,480	(82,481)	(2,662)	(85,077)	1,773,745
民國一〇三年一月一日餘額	\$ 1,941,485	2,480	(106,478)	(4,597)	(85,077)	1,747,813
本期淨利	-	-	(93,759)	-	-	(93,759)
本期其他綜合損益	-	-	-	(10,086)	-	(10,086)
民國一〇三年六月三十日餘額	\$ 1,941,485	2,480	(200,237)	(14,683)	(85,077)	1,643,968



董事長：

(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
億泰電線電纜股份有限公司及其子公司

合併現金流量表

民國一〇三年及一〇二年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

	103年1月至6月	102年1月至6月
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨(損)利	\$ (112,847)	1,224
調整項目：		
不影響現金流量之收益費損項目		
折舊及攤銷費用	38,605	42,075
透過損益按公允價值衡量金融資產及負債之淨損失(利益)	24,934	(14,778)
利息費用	18,800	15,989
利息收入	(3,843)	(3,663)
存貨跌價損失提列	9,149	5,893
處分資產損失(利益)	(449)	(94,239)
其他	(2,239)	201
	84,957	(48,522)
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：		
存貨	(426,114)	(52,674)
透過損益按公允價值衡量之金融資產	23,798	42,162
應收票據及帳款	(107,067)	23,047
其他金融資產	(48,732)	4,217
其他流動資產	(22,166)	(34,371)
	(580,281)	(17,619)
與營業活動相關之負債之淨變動：		
應付票據及帳款	151,653	55,184
其他流動負債	(6,389)	(14,746)
其他	-	217
	145,264	40,655
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	(435,017)	23,036
調整項目合計	(350,060)	(25,486)
營運產生之現金流出	(462,907)	(24,262)
收取之利息	3,843	3,663
支付之利息	(16,623)	(15,180)
支付之所得稅	-	(2,231)
營業活動之淨現金流出	(475,687)	(38,010)
投資活動之現金流量：		
處分待出售非流動資產與不動產及設備價款	-	203,822
取得不動產、廠房及設備	(62,610)	(20,090)
處分固定資產價款	2,974	-
存出保證金增加	(27,638)	(2,250)
受限制銀行存款增加	(15,584)	(17,688)
其他資產增加	(1,373)	(903)
投資活動之淨現金流(出)入	(104,231)	162,891
籌資活動之現金流量：		
短期借款增加(減少)	524,809	(129,097)
償還長期借款	-	(36,000)
存入保證金增加(減少)	747	(688)
籌資活動之淨現金流入(出)	525,556	(165,785)
匯率變動對現金及約當現金之影響	(8,986)	10,585
本期現金及約當現金增加(減少)數	(63,348)	(30,319)
期初現金及約當現金餘額	260,428	312,376
期末現金及約當現金餘額	\$ 197,080	282,057

董事長：



(請詳閱後附合併財務季報告附註)

經理人：



會計主管：



民國一〇三年及一〇二年六月三十日僅經核閱，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

合併財務季報告附註

民國一〇三年及一〇二年六月三十日

(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(以下稱「本公司」)於民國七十七年三月二十一日奉經濟部核准設立，註冊地址為臺北市仁愛路二段91巷1號1樓。本公司及子公司(以下稱「合併公司」)主要營業項目為裸銅線、鍍錫線、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。

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一〇三年八月七日經董事會通過發布。

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之2013年版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」)民國一〇三年四月三日金管證審字第1030010325號令，上市、上櫃及興櫃公司應自民國一〇四年起全面採用經金管會認可並發布生效之2013年版國際財務報導準則(不包含國際財務報導準則第九號「金融工具」)編製財務報告，相關新發布、修正及修訂之準則及解釋彙列如下：

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

億泰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)

新發布／修正／修訂準則及解釋	IASB發布之生效日
國際會計準則第12號之修正「遞延所得稅：標的資產之回收」	2012年1月1日
國際會計準則第19號之修訂「員工福利」	2013年1月1日
國際會計準則第27號之修訂「單獨財務報表」	2013年1月1日
國際會計準則第32號之修正「金融資產及金融負債之互抵」	2014年1月1日
國際財務報導解釋第20號「露天礦場於生產階段之剝除成本」	2013年1月1日

經評估後合併公司認為除下列各項外，適用2013年版國際財務報導準則將不致對合併財務季報告造成重大變動：

1. 國際會計準則第十九號「員工福利」

該準則主要修正以淨確定福利負債（資產）乘以折現率決定淨利息，並用其取代準則修訂前之利息成本及計畫資產之預期報酬、刪除精算損益得採「緩衝區法」或發生時一次列入損益之會計政策選擇，並規定精算損益應於發生時列入其他綜合損益、前期服務成本應於發生時認列為損益，不再於符合既得條件前之平均期間內按直線法分攤認列為費用，另企業係於不再能撤銷離職福利之要約或於認列相關重組成本之孰早者認列離職福利，而非僅於已明確承諾相關離職事件時，始應認列離職福利為負債及費用等。此外增加確定福利計畫之揭露規定。

合併公司預估將未認列之前期服務成本全數認列，將改變應計退休金負債、退休金成本及精算損益之衡量及表達及追溯調整保留盈餘。

2. 國際財務報導準則第十號「合併財務報表」

該準則取代原國際會計準則第二十七號「合併及單獨財務報表」有關合併財務報告之規定，將原國際會計準則第二十七號更名為「單獨財務報表」，並廢止解釋公告第十二號「合併：特殊目的個體」之規定，對控制重新定義，對被投資公司之投資於同時符合三項控制要素時，始具控制。

3. 國際財務報導準則第十三號「公允價值衡量」

該準則定義公允價值，建立公允價值衡量之架構，並規範公允價值衡量相關揭露。經評估該準則對合併公司財務狀況與經營結果無重大影響，並將依規定增加公允價值衡量相關揭露。

(二) 國際會計準則理事會已發布但尚未經金融監督管理委員會認可之國際財務報導準則之影響

下表彙列國際會計準則理事會已發布但尚未納入金管會認可2013年國際財務報導準則之新發布、修正及修訂之準則及解釋：

億泰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)

新發布／修正／修訂準則及解釋	國際會計準則理事會發布之生效日
國際財務報導準則第9號「金融工具」	尚未正式發布
國際財務報導準則第14號「管制遞延帳戶」	2016年1月1日
國際財務報導準則第15號「來自客戶合約之收入」	2017年1月1日
國際財務報導準則第11號之修正「處理聯合營運權益之取得」	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「闡明可接受之折舊及攤銷方法」	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「生產性植物」	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」	2014年7月1日
國際會計準則第36號之修正「非金融資產可回收金額之揭露」	2014年1月1日
國際會計準則第39號之修正「衍生工具之合約更替及避險會計之繼續」	2014年1月1日
國際財務報導解釋第21號「公課」	2014年1月1日

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。

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一〇二年度合併財務報告相同，相關資訊請參閱民國一〇二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一〇二年度合併財務報告一致，相關資訊請詳民國一〇二年度合併財務報告附註四(三)。

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		
			103.6.30	102.12.31	102.6.30
本公司	億泰(英屬維京)公司	進出口貿易、金融商品、工地建物買賣	100 %	100 %	100 %
"	億福投資(股)	一般投資業	99.95 %	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	100 %	100 %	100 %

億泰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)

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比		
			103.6.30	102.12.31	102.6.30
億泰(英屬維京)公司	亞億有限公司(香港亞億)	進出口貿易	100 %	100 %	100 %
"	泰鉅有限公司(香港泰鉅)	"	100 %	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	100 %	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	(註2)	100 %	100 %
"	東莞泰銻電子科技有限公司(東莞泰銻)	插頭、連接器、連接線、塑膠料之生產和銷售	-	-	(註1)
泰鉅有限公司	中億光電(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	100 %	100 %	100 %

(註1)東莞泰銻業已於民國一〇二年第三季辦理註銷完結，截至民國一〇二年六月三十日止，相關註銷程序尚未完成。

(註2)東莞億鴻業已於民國一〇三年第一季辦理註銷完結。

(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，並全數認列為當期所得稅費用。

所得稅費用係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。

(四)員工福利

期中期間之確定福利計畫退休金係採用前一財務年度結束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，並針對該結束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。

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一〇二年度合併財務報告附註五一致。

億泰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)

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科目之說明與民國一〇二年度合併財務報告尚無重大差異，相關資訊請參閱民國一〇二年度合併財務報告附註六。

(一)現金及約當現金

	103.6.30	102.12.31	102.6.30
現金、支票及活期存款	\$ 183,973	247,207	269,919
定期存款	13,107	13,221	12,138
合併現金流量表所列之現金及約當現金	<u>\$ 197,080</u>	<u>260,428</u>	<u>282,057</u>

(二)金融工具

1.合併公司透過損益按公允價值衡量之金融工具明細如下：

	103.6.30	102.12.31	102.6.30
透過損益按公允價值衡量之			
金融資產—流動：			
遠期外匯合約	\$ -	3,787	6,630
商品交換合約	2,346	26,620	-
買入美金買權	-	5,967	12,159
基金投資	53,303	60,098	18,198
合 計	<u>\$ 55,649</u>	<u>96,472</u>	<u>36,987</u>
透過損益按公允價值衡量之			
金融資產—非流動：			
商品交換合約	<u>\$ -</u>	<u>394</u>	<u>-</u>
透過損益按公允價值衡量之			
金融負債—流動：			
遠期外匯合約	\$ 5,263	-	-
賣出美金賣權	-	5	-
商品交換合約	-	-	11,969
合 計	<u>\$ 5,263</u>	<u>5</u>	<u>11,969</u>
透過損益按公允價值衡量之			
金融負債—非流動：			
商品交換合約	<u>\$ 2,257</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

億泰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)合併公司從事衍生金融工具交易係用以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，合併公司未適用避險會計列報為持有供交易之金融資產及負債之衍生工具明細如下：

遠期外匯合約：

	金融商品	名目本金(千元)	幣別	約定匯率	到期日
103.6.30	預購遠期外匯	USD30,000	USD/TWD	29.828~30.163	103.7.22~103.12.3
102.12.31	預購遠期外匯	USD12,000	USD/TWD	29.344~29.79	103.1.6~103.6.13
102.6.30	預購遠期外匯	USD19,000	USD/TWD	29.410~29.976	102.7.22~102.12.10

外幣選擇權合約：

		名目本金(千元)	執行價格	執行日
102.12.31	買入買權	USD2,000	27元(USD/TWD)	103.3.19
"	賣出賣權	USD2,000	28.5元(USD/TWD)	103.4.15
102.6.30	買入買權	USD4,000	27元(USD/TWD)	102.7.5~102.8.29

未平倉商品交換合約：

	金融商品	買/賣方	契約數	交易價格	公平市價
103.6.30	銅交換合約	買方	3,075噸	USD6,650元/噸~ USD7,330元/噸	\$ <u>89</u>
102.12.31	銅交換合約	買方	2,175噸	USD6,760元/噸~ USD7,330元/噸	\$ <u>27,014</u>
102.6.30	銅交換合約	買方	675噸	USD6,752元/噸~ USD6,900元/噸	\$ <u>(11,969)</u>

- (2)合併公司於民國一〇三年及一〇二年四月一日至六月一日及一〇三年及一〇二年一月一日至六月三十日從事衍生金融工具產生之評價淨損益，請詳附註六(十六)。

2.以成本衡量之金融資產

	103.6.30	102.12.31	102.6.30
國內非上市(櫃)普通股	\$ <u>6,789</u>	<u>6,789</u>	<u>18,018</u>

合併公司所持有之上述股票投資，於報導日係按成本減除減損損失衡量，因其公允價值合理估計數之變異區間較大，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。另，合併公司因評估上列部分金融工具之可回收性可能存有疑慮，而於民國一〇二年度提列減損損失計10,000千元。

截至民國一〇三年六月三十日、一〇二年十二月三十一日及六月三十日止，合併公司以成本衡量之金融資產均未有提供作質押擔保之情形。

億泰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)

(三)應收票據、應收帳款及其他金融資產

	103.6.30	102.12.31	102.6.30
應收票據	\$ 74,014	141,063	101,933
應收帳款	937,442	763,465	822,521
其他金融資產	155,008	60,228	94,931
減：備抵呆帳	(28,571)	(28,710)	(30,671)
	<u>\$ 1,137,893</u>	<u>936,046</u>	<u>988,714</u>

1.應收票據及帳款係營業而發生；其他金融資產主要係受限制銀行存款及購銅保證金等。

2.合併公司已逾期但未減損之應收票據及帳款帳齡分析如下：

	103.6.30	102.12.31	102.6.30
逾期30天以下	\$ 11,506	46,133	39,686
逾期31~90天	14,506	6,577	93,508
逾期91~180天	30,837	1,782	349
逾期181~360天	2,912	10	-
逾期一年以上	32,224	28,124	28,958
	<u>\$ 91,985</u>	<u>82,626</u>	<u>162,501</u>

上列已逾期但未提列備抵呆帳之應收票據及帳款，其中除16,420千元業已取得同等金額之擔保品外，餘合併公司經評估且相關帳款仍可回收，故無減損疑慮。

3.合併公司民國一〇三年及一〇二年一月一日至六月三十日之應收票據及帳款採個別評估之備抵呆帳變動表如下：

	金 額
103年1月1日餘額	\$ 28,710
減損損失迴轉	(139)
103年6月30日餘額	<u>\$ 28,571</u>
102年1月1日餘額	\$ 31,755
減損損失迴轉	(1,084)
102年6月30日餘額	<u>\$ 30,671</u>

億泰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)存 貨

	103.6.30	102.12.31	102.6.30
原 料	\$ 453,841	289,307	263,523
在製品	477,462	360,532	316,071
製成品	517,565	382,597	332,442
商 品	1,320	787	4,577
	<u>\$ 1,450,188</u>	<u>1,033,223</u>	<u>916,613</u>

合併公司認列銷貨成本之相關明細如下：

	103年4月至6月	102年4月至6月	103年1月至6月	102年1月至6月
存貨自成本沖減(回升)				
至淨變現價值	\$ <u>(832)</u>	<u>5,935</u>	<u>9,149</u>	<u>5,893</u>

截至民國一〇三年六月三十日、一〇二年十二月三十一日及六月三十日止，合併公司之存貨均未有提供作質押擔保之情形。

(五)不動產、廠房及設備

合併公司不動產、廠房及設備之變動明細如下：

	土 地	房屋及 建 築	機器設備	租賃改 良及其 他設備	在建工 程及待 驗設備	總 計
成本或認定成本：						
民國103年1月1日餘額	\$ 413,386	483,827	611,348	127,892	54,733	1,691,186
增 添	-	5,731	15,606	4,614	36,581	62,532
處分及報廢	-	-	(3,068)	(987)	-	(4,055)
重 分 類	-	13,619	15,369	1,343	(30,331)	-
匯率變動之影響	-	(5,565)	(11,275)	(1,822)	(1,353)	(20,015)
民國103年6月30日餘額	<u>\$ 413,386</u>	<u>497,612</u>	<u>627,980</u>	<u>131,040</u>	<u>59,630</u>	<u>1,729,648</u>
民國102年1月1日餘額	\$ 413,386	454,222	577,426	88,037	24,519	1,557,590
增 添	-	7,954	2,495	6,938	2,703	20,090
處分及報廢	-	-	(16)	(670)	-	(686)
重 分 類	-	2,700	-	-	(2,700)	-
匯率變動之影響	-	15,677	21,511	3,315	173	40,676
民國102年6月30日餘額	<u>\$ 413,386</u>	<u>480,553</u>	<u>601,416</u>	<u>97,620</u>	<u>24,695</u>	<u>1,617,670</u>
累計折舊及減損損失：						
民國103年1月1日餘額	\$ -	211,163	450,508	73,017	-	734,688
本年度折舊	-	11,460	18,961	6,288	-	36,709
處分及報廢	-	-	(773)	(758)	-	(1,531)
匯率變動之影響	-	(3,784)	(7,544)	(1,248)	-	(12,576)
民國103年6月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>218,839</u>	<u>461,152</u>	<u>77,299</u>	<u>-</u>	<u>757,290</u>

億泰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	租賃改 良及其 他設備	在建工 程及待 驗設備	總 計
民國102年1月1日餘額	\$ -	178,806	392,073	60,756	-	631,635
本年度折舊	-	11,216	24,153	3,732	-	39,101
處分及報廢	-	-	(14)	(597)	-	(611)
匯率變動之影響	-	8,683	16,048	2,835	-	27,566
民國102年6月30日餘額	\$ -	198,705	432,260	66,726	-	697,691
帳面價值：						
民國103年1月1日	\$ 413,386	272,664	160,840	54,875	54,733	956,498
民國103年6月30日	\$ 413,386	278,773	166,828	53,741	59,630	972,358
民國102年6月30日	\$ 413,386	281,848	169,156	30,894	24,695	919,979

1. 合併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合併公司，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本公司董事長，本公司並與登記之所有權人簽訂協議書，述明該土地之一切權利義務均屬本公司所有，目前該土地已供本公司營業使用，並列於土地資產項下。

2. 擔 保

截至民國一〇三年六月三十日、一〇二年十二月三十一日及六月三十日止，合併公司部份不動產、廠房及設備業已提供作為長期借款及融資額度之擔保，請詳附註八。

(六)投資性不動產

	103.6.30	102.12.31	102.6.30
長期預付租金	\$ 29,077	29,729	29,729

1. 合併公司之投資性不動產於民國一〇三年及一〇二年一月一日至六月三十日間均無重大增添、處分、減損之提列或迴轉之情形，其他相關資訊請參閱民國一〇二年度合併財務報告附註六(六)。
2. 合併公司於民國一〇一年度收到應收帳款債務人以長期預付租金權利抵償其債務，惟受越南國家法令限制，無法變更權利人為億泰越南，故協議由第三人持有，並由億泰越南與第三人簽訂協議書，述明該長期預付租金之一切權利義務均屬億泰越南所有。
3. 合併公司之投資性不動產公允價值與民國一〇二年度合併財務報告附註六(六)所揭露資訊無重大差異。

億泰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)

(七)長期預付租金

合併公司為營運需求，與當地管理當局簽約取得之土地使用權作為興建廠房之用，明細如下：

地點	使用期間	103.6.30	102.12.31	102.6.30
東莞虎門鎮新聯村	民國87年至137年	\$ 18,841	19,904	20,473
蘇州吳中經濟開發區	民國92年至142年	9,071	9,392	9,474
越南同奈省龍城縣	民國92年至142年	16,171	16,004	16,203
		<u>\$ 44,083</u>	<u>45,300</u>	<u>46,150</u>

(八)短期借款

	103.6.30	102.12.31	102.6.30
信用借款	\$ 761,219	732,098	340,223
信用狀借款	976,887	481,283	813,167
應付商業本票淨額	49,990	49,906	49,894
合 計	<u>\$ 1,788,096</u>	<u>1,263,287</u>	<u>1,203,284</u>
尚未使用額度	<u>\$ 962,801</u>	<u>1,320,556</u>	<u>1,342,179</u>
期末利率區間	<u>1.6%~3.19%</u>	<u>1.6%~3.147%</u>	<u>0.74%~6.5%</u>

合併公司以資產設定抵質押供銀行借款之擔保情形請詳附註八。

(九)長期借款

合併公司長期借款之明細如下：

	103.6.30	102.12.31	102.6.30
抵押銀行借款	<u>\$ 130,000</u>	<u>130,000</u>	<u>130,000</u>
期末利率區間	<u>2.03%</u>	<u>2.03%</u>	<u>2.03%</u>

- 1.合併公司以資產設定抵質押供銀行借款之擔保情形請詳附註八。另，合併公司向金融機構借款，係由本公司董事長及主要股東擔任保證人，請詳附註七。
- 2.上述借款於民國一〇二年度進行換約，換約後到期日為民國一〇四年十二月二十七日，到期一次償還。

(十)員工福利

1.確定福利計畫

因前一財務年度結束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，故合併公司依國際會計準則公報第三十四號「期中財務報導」第B9段規定衡量及揭露期中期間之退休金成本。

億泰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明細如下：

	103年4月至6月	102年4月至6月	103年1月至6月	102年1月至6月
營業成本	\$ 307	291	614	565
推銷費用	35	43	71	88
管理費用	80	93	159	199
研究發展費用	17	19	35	40
	<u>\$ 439</u>	<u>446</u>	<u>879</u>	<u>892</u>

2.確定提撥計畫

國內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。在此計畫下國內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。另，列入合併財務報告編製主體之其他國外子公司，則依各該公司註冊國之勞動法提撥退休金，並以當期應提撥之退休金數額認列。

合併公司民國一〇三年及一〇二年四月一日至六月三十日及一〇三年及一〇二年一月一日至六月三十日於上述確定提撥退休金辦法下之退休金費用分別為2,150千元、2,747千元、4,250千元及4,935千元。

(十一)所得稅

1.合併公司所得稅利益明細如下：

	103年4月至6月	102年4月至6月	103年1月至6月	102年1月至6月
遞延所得稅(利益)費用	\$ 1,913	(22,637)	(19,088)	(25,109)
土地增值稅	-	-	-	2,007
	<u>\$ 1,913</u>	<u>(22,637)</u>	<u>(19,088)</u>	<u>(23,102)</u>

2.合併公司認列於其他綜合損益之下的所得稅費用(利益)明細如下：

	103年4月至6月	102年4月至6月	103年1月至6月	102年1月至6月
國外營運機構財務報告 換算之兌換差額	\$ (4,826)	1,209	(2,066)	4,229

3.截至民國一〇三年六月三十日止，本公司及億福投資營利事業所得稅結算申報已奉稽徵機關分別核定至民國一〇〇年度及民國一〇一年度。

4.本公司兩稅合一相關資訊

	103.6.30	102.12.31	102.6.30
屬民國八十七年度以後之未分配盈餘	\$ (200,237)	(106,478)	(82,481)
可扣抵稅額帳戶餘額	\$ 71,627	71,627	71,627

	102年度(實際)	101年度(實際)
對中華民國居住者盈餘分配之稅額扣抵比率	(註)	(註)

(註)民國一〇二年度及一〇一年度皆無盈餘可供分配，故不適用。

億泰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)

(十二)資本及其他權益

除下列所述外，合併公司於民國一〇三年及一〇二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一〇二年度合併財務報告附註六(十二)。

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，並依法令規定提列或迴轉特別盈餘公積後，分配如下：

- (1)員工紅利，百分之三到百分之五；
- (2)董事及監察人酬勞，百分之二至百分之三；
- (3)其餘分派股東紅利，百分之五十以上。

本公司之股利政策採剩餘股利政策，視公司目前及未來之投資環境、資金需求、國內外競爭狀況及資本預算等因素，兼顧股東利益、平衡股利及公司長期財務規劃等，每年依法由董事會擬具分配案，提報股東會。每年發放現金股利之比例為當年度發放股票及現金股利合計數之百分之十以上。

2.盈餘分配

本公司民國一〇二年度及一〇一年度均為累積虧損，故無盈餘可供分配，亦未估列員工紅利及董監酬勞，上述業經本公司民國一〇三年及一〇二年六月十七日股東會決議，相關資訊可至公開資訊觀測站等管道查詢之。嗣後股東會決議實際配發金額與估列數有差異時，則視為會計估計變動，列為股東會議當年之損益。相關資訊可至公開資訊觀測站查詢之。

本公司於民國一〇三年及一〇二年六月三十日均為累積虧損，故民國一〇三年及一〇二年一月至六月皆未估列員工紅利及董監酬勞。

2.庫藏股票

本公司民國一〇三年六月三十日、一〇二年十二月三十一日及六月三十日庫藏股票餘額均為85,077千元，係本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本公司之股票，持有股份共計4,655千股，截至民國一〇三年六月三十日止均尚未出售，民國一〇三年六月三十日、一〇二年十二月三十一日及六月三十日每股市價分別為元6.25元、5.62元及5.67元。截至民國一〇三年六月三十日、一〇二年十二月三十一日及一〇二年六月三十日止，相關股份市價與取得成本之差異分別為(56,032)千元、(58,964)千元及(58,731)千元。

(十三)每股盈餘

合併公司計算基本每股盈餘之基礎如下：

億泰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)歸屬於本公司普通股權益持有人之損益

	103年4月至6月	102年4月至6月	103年1月至6月	102年1月至6月
歸屬於本公司普通股 權益持有人之損益	\$ <u>8,826</u>	<u>(35,072)</u>	<u>(93,759)</u>	<u>24,326</u>

(2)普通股加權平均流通在外股數

	103年4月至6月	102年4月至6月	103年1月至6月	102年1月至6月
期初流通在外普通股 (等於期末)	\$ 194,149	194,149	194,149	194,149
庫藏股之影響	(4,655)	(4,655)	(4,655)	(4,655)
普通股加權平均流通 在外股數	<u>189,494</u>	<u>189,494</u>	<u>189,494</u>	<u>189,494</u>

(十四)收入

合併公司收入明細如下：

	103年4月至6月	102年4月至6月	103年1月至6月	102年1月至6月
商品銷售	\$ 958,137	913,743	2,003,141	1,616,403
其他	-	181	88	181
	<u>\$ 958,137</u>	<u>913,924</u>	<u>2,003,229</u>	<u>1,616,584</u>

(十五)其他收入

合併公司其他收入明細如下：

	103年4月至6月	102年4月至6月	103年1月至6月	102年1月至6月
利息收入	\$ 2,345	2,420	3,843	3,663
投資收入	720	145	1,564	295
其他	7,843	4,449	9,201	5,889
	<u>\$ 10,908</u>	<u>7,014</u>	<u>14,608</u>	<u>9,847</u>

(十六)其他利益及損失

合併公司其他利益及損失明細如下：

	103年4月至6月	102年4月至6月	103年1月至6月	102年1月至6月
處分待出售非流動資產及 固定資產利益	\$ 452	-	449	94,239
透過損益按公允價值衡量 之金融資產及負債淨利 益(損失)	35,671	(5,377)	(24,934)	14,778
呆帳迴升利益(提列損失)	-	(207)	-	1,084
外幣兌換利益(損失)淨額	2,297	(5,156)	(8,393)	(25,705)
其他	(300)	-	(3,676)	-
	<u>\$ 38,120</u>	<u>(10,740)</u>	<u>(36,554)</u>	<u>84,396</u>

億泰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)

(十七)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一〇三年度合併財務報告附註六(十七)。

1.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。合併公司係透過管理及維持足夠部位之現金及約當現金以支應其營運並減輕現金流量波動之影響。本公司管理階層監督銀行融資額度使用狀況並確保借款合約條款之遵循。

下表為金融負債合約到期日分析，其係：

- (1)依據合併公司最早可能被要求還款之日期，並以金融負債未折現現金流量編製，其包括利息及本金之現金流量。
- (2)採總額交割之衍生工具，係以未折現之總現金流入及流出為基礎編製；採淨額交割之衍生性工具，係以未折現之合約淨現金流入及流出之基礎編製。

	帳面金額	合 約 現金流量	1年以內	1~2年
103年6月30日				
非衍生金融負債				
長短期借款	\$ 1,918,096	1,942,381	1,809,742	132,639
應付票據及帳款	412,014	412,014	412,014	-
其他流動負債	88,731	88,731	88,731	-
衍生金融工具				
流 出	7,520	902,664	900,407	2,257
流 入	(2,346)	(897,490)	(897,490)	-
	<u>\$ 2,424,015</u>	<u>2,448,300</u>	<u>2,313,404</u>	<u>134,896</u>
102年12月31日				
非衍生金融負債				
長短期借款	\$ 1,393,287	1,505,199	1,372,560	132,639
應付票據及帳款	260,361	260,361	260,361	-
其他流動負債	67,749	67,749	67,749	-
衍生金融工具				
流 出	5	466,041	466,041	-
流 入	(36,768)	(502,804)	(502,410)	(394)
	<u>\$ 1,684,634</u>	<u>1,796,546</u>	<u>1,664,301</u>	<u>132,245</u>
102年6月30日				
非衍生金融負債				
長短期借款	\$ 1,333,284	1,350,036	1,217,397	132,639
應付票據及帳款	210,360	210,360	210,360	-
其他流動負債	68,728	68,728	68,728	-
衍生金融工具				
流 出	11,969	683,796	683,796	-
流 入	(18,789)	(690,616)	(690,616)	-
	<u>\$ 1,605,552</u>	<u>1,622,304</u>	<u>1,489,665</u>	<u>132,639</u>

億泰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。

2. 匯率風險

合併公司之部份營運活動非以各該集團企業之功能性貨幣計價，因此產生外幣匯率風險。為避免因匯率變動造成外幣資產價值減少及未來現金流量之波動，合併公司以衍生工具來規避匯率風險。

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：

	103.6.30			102.12.31			102.6.30			
	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	\$	1,384	29.87	41,340	1,008	29.79	30,028	2,612	30.12	78,673
港 幣		991	3.8536	3,818	3,835	3.8429	14,738	16,925	3.8825	65,711
<u>非貨幣性項目</u>										
遠期外匯合約、商品交換合約及外幣選擇權合約										
美 金		79	29.87	2,346	1,234	29.79	36,768	623	30.12	18,789
<u>金融負債</u>										
<u>貨幣性項目</u>										
美 金		34,571	29.87	1,032,636	22,491	29.79	670,007	38,131	30.12	1,148,506
<u>非貨幣性項目</u>										
遠期外匯合約、商品交換合約及外幣選擇權合約										
美 金		252	29.87	7,520	-	29.79	5	397	30.12	11,969

上列遠匯合約資訊係為各報表日未結清交易之帳面值，其操作之部位、名目本金及到期日等相關說明請詳六(二)。

合併公司之匯率風險主要來自以外幣計價之現金及約當現金、應收帳款及其他應收款、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。上列各項外幣匯率於民國一〇三年及一〇二年六月三十日貶值或升值1%，而其他所有因素維持不變之情況下，民國一〇三年及一〇二年一月一日至六月三十日之稅前淨利(損)將分別減少9,874千元及10,041千元。兩期分析係採用相同基礎。

3. 金融工具之公允價值

(1) 公允價值與帳面價值

合併公司之管理階層認為合併公司以攤銷後成本衡量之金融資產及金融負債於合併財務報告中之帳面金額趨近於其公允價值。

(2) 公允價值層級

下表係金融工具於原始認列後以公允價值衡量之分析，衡量方式係基於公允價值可觀察程度分為第一級至第三級。

- A. 第一級：相同資產或負債於活絡市場之公開報價(未經調整)。
- B. 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。
- C. 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)。

億泰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)

	第一級	第二級	第三級	合 計
103年6月30日				
透過損益按公允價值衡量之金融資產	\$ -	-	55,649	55,649
透過損益按公允價值衡量之金融負債	-	-	(7,520)	(7,520)
	<u>\$ -</u>	<u>-</u>	<u>48,129</u>	<u>48,129</u>
102年12月31日				
透過損益按公允價值衡量之金融資產	\$ -	-	96,866	96,866
透過損益按公允價值衡量之金融負債	-	-	(5)	(5)
	<u>\$ -</u>	<u>-</u>	<u>96,861</u>	<u>96,861</u>
102年6月30日				
透過損益按公允價值衡量之金融資產	\$ 528	-	36,459	36,987
透過損益按公允價值衡量之金融負債	-	-	(11,969)	(11,969)
	<u>\$ 528</u>	<u>-</u>	<u>24,490</u>	<u>25,018</u>

合併公司於民國一〇三年及一〇二年一月一日至六月三十日並無將第二級金融資產移轉至第一級之情形。

- (3)合併公司民國一〇三年及一〇二年一月一日至六月三十日公允價值衡量屬第三級者，係從事海外基金、遠期外匯、外幣選擇權及商品交換之衍生工具等投資所產生之金融資產與金融負債，其變動如下：

	103年4月至6月	102年4月至6月	103年1月至6月	102年1月至6月
期初餘額	\$ 17,445	60,298	96,861	51,876
認列於損益	35,671	(5,376)	(24,934)	14,778
購買/處分/清償	(4,987)	(30,432)	(23,798)	(42,164)
期末餘額	<u>\$ 48,129</u>	<u>24,490</u>	<u>48,129</u>	<u>24,490</u>

(十八)財務風險管理

合併公司財務風險管理目標及政策與民國一〇二年度合併財務報告附註六(十八)所揭露者無重大變動。

(十九)資本管理

合併公司之資本管理目標、政策及程序與民國一〇二年度合併財務報告所揭露者一致；另作為資本管理之項目之彙總量化資料與民國一〇二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一〇二年度合併財務報告附註六(十九)。

億泰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)

七、關係人交易

(一)主要管理階層人員交易

1.關係人提供借款保證

截至民國一〇三年六月三十日、一〇二年十二月三十一日及六月三十日止，合併公司向金融機構取得長短期借款餘額合計分別為1,868,106千元、1,343,381千元及1,283,390千元，係由本公司董事及主要股東提供連帶背書保證。

2.主要管理階層人員報酬

合併公司主要管理階層人員報酬包括：

	103年4月至6月	102年4月至6月	103年1月至6月	102年1月至6月
短期員工福利	\$ 4,188	4,251	9,137	9,281
退職後福利	255	252	509	516
離職福利	-	-	-	-
員工紅利	-	-	-	-
股份基礎給付	-	-	-	-
	<u>\$ 4,443</u>	<u>4,503</u>	<u>9,646</u>	<u>9,797</u>

上述金額尚不包含配車及座車租金，民國一〇三年及一〇二年一月一日至六月三十日之配車皆為8部，原始成本合計分別為18,705千元及18,185千元。

(二)其他

合併公司之部分固定資產係以本公司董事長名義持有，相關說明請詳附註六(五)。

八、抵質押之資產

合併公司提供抵質押擔保之資產帳面價值明細如下：

資產名稱	抵質押擔保標的	103.6.30	102.12.31	102.6.30
不動產、廠房及設備：				
土地	長期及短期借款	\$ 397,951	397,951	397,951
建築物	長期及短期借款	113,567	114,090	158,697
機器及其他設備	長期借款	26,870	33,051	40,901
長期預付租金	短期借款	-	-	8,995
受限制銀行存款(帳列其他金融資產及其他非流動資產)	短期借款、銷售履約保證	91,011	44,961	63,336
		<u>\$ 629,399</u>	<u>590,053</u>	<u>669,880</u>

億泰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)

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

(一)合併公司因購買原料及設備已開立而未使用信用狀之金額如下：

	幣別	103.6.30	102.12.31	102.6.30
購買原料及設備	NTD	\$ <u>82,177</u>	<u>222,617</u>	<u>144,996</u>

(二)合併公司因購買主要原料而承諾供應商未來應購買之數量，若依期末市價估計之金額如下：

	幣別	103.6.30	102.12.31	102.6.30
購買原料	NTD	\$ <u>630,757</u>	<u>1,375,713</u>	<u>983,610</u>

(三)合併公司因購料履約保證、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之金額如下：

	幣別	103.6.30	102.12.31	102.6.30
開立之保證票據	NTD	\$ <u>3,427,224</u>	<u>3,437,174</u>	<u>3,219,441</u>

(四)合併公司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之金額如下：

	幣別	103.6.30	102.12.31	102.6.30
銷售履約保證	NTD	\$ <u>201,810</u>	<u>229,776</u>	<u>155,347</u>

(五)合併公司因進口關稅先放後稅而開立之保證票據之金額如下：

	幣別	103.6.30	102.12.31	102.6.30
進口關稅保證	NTD	\$ <u>10,000</u>	<u>10,000</u>	<u>15,000</u>

(六)合併公司為子公司之銀行借款提供背書保證，截至民國一〇三年六月三十日、一〇二年十二月三十一日及六月三十日止，合併公司提供融資背書保證之金額分別為美金8,000千元、美金7,000千元及美金9,500千元，其實際動支金額分別為美金1,500千元、美金1,500千元及美金1,171千元。

(七)合併公司截至民國一〇三年六月三十日、一〇二年十二月三十一日及六月三十日止，因購買設備已訂購而尚未履約之金額分別為為9,017千元、30,533千元及13,878千元。

十、重大之災害損失：無。

十一、重大之期後事項：無。

億泰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)

十二、其他

合併公司員工福利、折舊、折耗及攤銷費用功能別彙總如下：

功 能 別 性 質 別	103年4月至6月			102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	33,643	13,295	46,938	33,722	15,071	48,793
勞健保費用	3,011	1,133	4,144	2,137	1,208	3,345
退休金費用	1,558	1,031	2,589	1,731	1,462	3,193
其他員工福利費用	1,547	612	2,159	1,405	571	1,976
折舊費用	14,006	3,252	17,258	17,627	2,632	20,259
攤銷費用	120	584	704	225	1,270	1,495

功 能 別 性 質 別	103年1月至6月			102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	65,927	27,102	93,029	61,258	29,968	91,226
勞健保費用	6,065	2,566	8,631	4,506	2,426	6,932
退休金費用	3,116	2,013	5,129	3,155	2,672	5,827
其他員工福利費用	2,945	1,111	4,056	2,577	1,112	3,689
折舊費用	29,520	7,189	36,709	33,538	5,563	39,101
攤銷費用	599	1,297	1,896	481	2,493	2,974

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

民國一〇三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：

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 (註3)	實際動 支金額	利率 區間	資金 貸與 性質	業務往 來金額	有短期融 通資金必 要之原因	提列備 抵呆帳 金額	擔 保 品 名稱 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	本公司	億泰越南	其他應收 關係人款	是	304,650	298,700	149,350	5%	有融通資 金之必要	-	營運週轉	-	-	563,724	663,480

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：上列交易於編製合併財務季報告時業已沖銷。

2.為他人背書保證：

編 號	背書保 證者公 司名稱	被背書保證對象 公司名稱 關係	對單一企 業背書保 證限額	本期最高 背書保證 餘額	期末背 書保證 餘額	實際動 支金額	以財產擔 保之背書 保證金額	累計背書保證金 額佔最近期財務 報表淨值之比率	背書保 證最高 限額	屬母公司 對子公司 背書保證	屬子公司 對母公司 背書保證	屬對大陸 地區背書 保證
0	本公司	億泰越南 子公司	497,610	243,255	238,960	44,805	-	14.41 %	829,351	是	否	否

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季報告附註(續)

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	帳面金額	持股比率	公允價值	
本公司	建業創投(股)公司	無	以成本衡量之金融資產	2,250	2,724	5.00 %	非上市、權公司不適用	
本公司	德隆創投(股)公司	"	"	1,376	3,765	7.35 %	"	
本公司	壹柒聯合貿易(股)公司	"	"	30	300	6.67 %	"	
億福投資	本公司	持股99.95%之母公司	備供出售之金融資產	4,654	29,091	2.40 %	29,091	註
蘇州中億	博時現金收益貨幣基金	-	公平價值變動列入損益之金融資產—流動	12,928	53,303	- %	53,303	

註：視同庫藏股票處理，請詳附註六(十二)。

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：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：

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		
本公司	億泰越南	本公司持股 100%之子公司	其他應收款(註1) 571,782	-	-	-	38,831	-
香港亞億	東莞億泰	持股100%之子公司	其他應收款194,049	-	-	-	-	-

註1：係本公司代億泰越南採購原料、資金貸與及加收之利息等應收款項。

註2：係截至民國103年8月5日之資料。

註3：上列交易於編製合併財務季報告時業已沖銷。

9. 從事衍生工具交易：

請參閱附註六(二)及(十七)之說明。

10. 母子公司間業務關係及重要交易(金額大於台幣一千萬元以上者)往來情形：

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			
				科 目	金 額	交易條件	佔合併總營業收入 或總資產之比率
0	本公司	億泰越南	1	其他應收關係人款	571,782	代採購原料、服務收入、資金貸與及加收之利息	13.88 %
0	本公司	億泰(英屬維京)公司	1	其他應付關係人款	71,091	代收貨款	1.73 %
1	香港亞億	東莞億泰	3	其他應收關係人款	194,049	代墊款	4.71 %
2	億泰(英屬維京)公司	香港亞億	3	其他應付關係人款	16,320	代墊款	0.40 %

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開始排序編號。

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。

億泰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：

民國一〇三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(不包含大陸投資公司)：

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		備註
				本期期末	去年年底	股數	比率	帳面金額	投資損益	投資損益	
本公司	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 %	409,199	(40,726)	(40,726)	子公司
本公司	億泰高科技(越南)責任有限公司	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	569,797	558,325	17,776	100.00 %	208,469	(1,599)	(1,599)	"
本公司	億福投資(股)公司	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 %	(116)	(363)	(363)	"
億泰(英屬維京)公司	亞德有限公司	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 %	177,185	(20,615)	(20,615)	孫公司
億泰(英屬維京)公司	泰鉅有限公司	"	"	港幣千元 76,543	港幣千元 76,543	76,543	100.00 %	184,500	(20,111)	(20,111)	"

註1：上列長期股權投資於編製合併財務季報告時業以沖銷。

(三)大陸投資資訊：

1.大陸被投資公司名稱、主要營業項目等相關資訊：

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式	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	被投資公司損益	本公司直接或間接投資之持股比例	本期認列投資損益(註2)	期末投資帳面價值(註2)	截至本期止已匯回投資收益
東莞億泰	電線、纜之加工製造、買賣	港幣千元 49,200	(註1)	141,545	-	141,545	(28,278)	100 %	(26,946)	(31,305)	-
東莞億鴻	漆包線之加工、買賣	港幣千元 20,000	(註1)	62,863	-	62,863	(註3)	(註3)	(註3)	(註3)	-
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	(16,408)	100 %	(16,360)	186,743	-

(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)係依據被投資公司自行結算之財務季報表評價列計。

(註3)東莞億鴻業已於民國一〇三年第一季辦理註銷完結。

2.赴大陸地區投資限額：

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
517,076	517,076	986,380

3.與大陸被投資公司間之重大交易事項：

合併公司民國一〇三年一月一日至六月三十日與大陸被投資公司間直接或間接之重大交易事項(於編製合併報告時業已沖銷)，請詳「重大交易事項相關資訊」以及「母子公司間業務關係及重要交易往來情形」之說明。

十四、部門資訊

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，民國一〇三年及一〇二年一月一日至六月三十日營運部門資訊與合併財務季報告資訊一致。