

股票代碼：1616

億泰電線電纜股份有限公司及子公司
合併財務報告暨會計師核閱報告
民國一一四年及一一三年第三季

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	8～9
(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	11～28
(七)關係人交易	28～29
(八)質押之資產	29
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	29～30
(十)重大之災害損失	30
(十一)重大之期後事項	30
(十二)其 他	30
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	31～32
2.轉投資事業相關資訊	32
3.大陸投資資訊	32
(十四)部門資訊	32



安侯建業聯合會計師事務所
KPMG

台北市110615信義路5段7號68樓(台北101大樓)
68F., TAIPEI 101 TOWER, No. 7, Sec. 5,
Xinyi Road, Taipei City 110615, Taiwan (R.O.C.)

電 話 Tel	+ 886 2 8101 6666
傳 真 Fax	+ 886 2 8101 6667
網 址 Web	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：

前言

億泰電線電纜股份有限公司及其子公司民國一一四年及一一三年九月三十日之合併資產負債表，與民國一一四年及一一三年七月一日至九月三十日及一一四年及一一三年一月一日至九月三十日之合併綜合損益表，暨民國一一四年及一一三年一月一日至九月三十日之合併權益變動表及合併現金流量表，以及合併財務報告附註(包括重大會計政策彙總)，業經本會計師核閱竣事。依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並發布生效之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製允當表達之合併財務報告係管理階層之責任，本會計師之責任係依據核閱結果對合併財務報告作成結論。

範圍

除保留結論之基礎段所述者外，本會計師係依照核閱準則2410號「財務報表之核閱」執行核閱工作。核閱合併財務報告時所執行之程序包括查詢(主要向負責財務與會計事務之人員查詢)、分析性程序及其他核閱程序。核閱工作之範圍明顯小於查核工作之範圍，因此本會計師可能無法察覺所有可藉由查核工作辨認之重大事項，故無法表示查核意見。

保留結論之基礎

如合併財務報告附註四(二)所述，列入上開合併財務報告之部份非重要子公司，係依該等被投資公司同期間未經會計師核閱之財務報告為依據，民國一一四年及一一三年九月三十日之資產總額分別為61,842千元及642,327千元，分別占合併資產總額之1.39%及15.25%；負債總額分別為112,813千元及626,010千元，分別占合併負債總額之5.16%及27.21%；民國一一四年及一一三年七月一日至九月三十日及一一四年及一一三年一月一日至九月三十日之綜合損益分別為(6,201)千元、38,820千元、(37,887)千元及103,400千元，分別占合併綜合損益之(5.56)%、24.61%、(9.87)%及33.57%。

保留結論

依本會計師核閱結果，除保留結論之基礎段所述該等被投資公司財務報告倘經會計師核閱，對合併財務報告可能有所調整之影響外，並未發現上開合併財務報告在所有重大方面有未依照證券發行人財務報告編製準則及金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製，致無法允當表達億泰電線電纜股份有限公司及其子公司民國一一四年及一一三年九月三十日之合併財務狀況，與民國一一四年及一一三年七月一日至九月三十日及一一四年及一一三年一月一日至九月三十日之合併財務績效暨民國一一四年及一一三年一月一日至九月三十日之合併現金流量之情事。

安侯建業聯合會計師事務所

會計師：

黃永華



余聖河



證券主管機關：金管證審字第1010004977號
核准簽證文號

民國一一四年十一月十一日

億泰電線電纜股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國一十四年九月三十日、一十三年十二月三十一日及九月三十日

單位：新台幣千元

資 產	114.9.30		113.12.31		113.9.30		負債及權益	114.9.30		113.12.31		113.9.30	
	金 額	%	金 額	%	金 額	%		金 額	%	金 額	%	金 額	%
流動資產：							流動負債：						
1100 現金及約當現金(附註六(一))	\$ 782,843	18	933,605	21	837,085	20	2100 短期借款(附註六(十一)、七及八)	\$ 1,126,512	26	1,124,938	26	1,083,346	26
1110 透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動							2120 透過損益按公允價值衡量之金融負債－流動						
(附註六(二))	3,243	-	6,676	-	18,685	-	(附註六(二))	5,273	-	8,983	-	-	-
1170 應收票據及帳款(附註六(四))	1,328,511	30	1,283,045	29	1,164,127	28	2130 合約負債－流動(附註六(十七))	139,228	3	88,951	2	635,035	15
130x 存貨(附註六(六))	1,196,489	27	1,018,617	23	970,953	23	2170 應付票據及帳款	591,592	13	573,330	13	344,591	8
1461 待出售非流動資產(附註六(七))	-	-	-	-	13,006	-	2230 本期所得稅負債	172,682	4	134,878	3	110,321	3
1476 其他金融資產－流動(附註六(五)及八)	154,123	4	151,011	4	190,690	5	2280 租賃負債－流動(附註六(十二))	6,078	-	6,906	-	6,874	-
1479 其他流動資產－其他	21,089	-	126,912	3	97,507	2	2300 其他流動負債	134,581	3	217,604	5	94,338	2
	<u>3,486,298</u>	<u>79</u>	<u>3,519,866</u>	<u>80</u>	<u>3,292,053</u>	<u>78</u>		<u>2,175,946</u>	<u>49</u>	<u>2,155,590</u>	<u>49</u>	<u>2,274,505</u>	<u>54</u>
非流動資產：							非流動負債：						
1517 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－							2580 租賃負債－非流動(附註六(十二))	1,792	-	6,131	-	7,869	-
非流動(附註六(三))	-	-	-	-	-	-	2640 淨確定福利負債－非流動	-	-	-	-	1,731	-
1600 不動產、廠房及設備(附註六(八)、七及八)	835,432	19	776,512	18	773,466	18	2600 其他非流動負債	10,230	-	9,557	1	16,527	1
1755 使用權資產(附註六(九))	12,123	-	18,362	-	31,524	1		<u>12,022</u>	<u>-</u>	<u>15,688</u>	<u>1</u>	<u>26,127</u>	<u>1</u>
1760 投資性不動產淨額(附註六(十))	6,178	-	11,646	-	31,051	1	負債總計	<u>2,187,968</u>	<u>49</u>	<u>2,171,278</u>	<u>50</u>	<u>2,300,632</u>	<u>55</u>
1840 遞延所得稅資產	47,245	1	41,160	2	72,710	2	歸屬母公司業主之權益： (附註六(十五))						
1990 其他非流動資產－其他	52,178	1	13,079	-	9,804	-	3110 普通股股本	1,941,485	44	1,941,485	44	1,941,485	46
	<u>953,156</u>	<u>21</u>	<u>860,759</u>	<u>20</u>	<u>918,555</u>	<u>22</u>	3220 資本公積－庫藏股票交易	10,869	-	2,480	-	2,480	-
資產總計	<u>\$ 4,439,454</u>	<u>100</u>	<u>4,380,625</u>	<u>100</u>	<u>4,210,608</u>	<u>100</u>	3310 法定盈餘公積	47,138	1	8,146	-	8,146	-
							3320 特別盈餘公積	1,479	-	738	-	738	-
							3351 未分配盈餘	421,319	10	390,657	9	95,959	2
							3410 國外營運機構財務報表換算之兌換差額	(85,727)	(2)	(49,082)	(1)	(53,755)	(1)
							3500 庫藏股票	(85,077)	(2)	(85,077)	(2)	(85,077)	(2)
							權益總計	<u>2,251,486</u>	<u>51</u>	<u>2,209,347</u>	<u>50</u>	<u>1,909,976</u>	<u>45</u>
							負債及權益總計	<u>\$ 4,439,454</u>	<u>100</u>	<u>4,380,625</u>	<u>100</u>	<u>4,210,608</u>	<u>100</u>

董事長：王銀河



經理人：張程浩

(請詳閱後附合併財務報告附註)



~4~

會計主管：鄭政君



億泰電線電纜股份有限公司及子公司

合併綜合損益表

民國一十四年及一十三年七月一日至九月三十日及一十四年及一十三年一月一日至九月三十日

單位：新台幣千元

	114年7月至9月		113年7月至9月		114年1月至9月		113年1月至9月	
	金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
4110 銷貨收入(附註六(十七))	\$ 1,516,476	100	1,199,894	100	4,058,353	100	3,340,649	100
4170 減：銷貨折讓及退回	20	-	91	-	2,576	-	933	-
銷貨收入淨額	1,516,456	100	1,199,803	100	4,055,777	100	3,339,716	100
5000 營業成本(附註六(六)、(十三)及十二)	1,276,255	84	1,051,053	88	3,422,368	84	3,028,411	91
營業毛利	240,201	16	148,750	12	633,409	16	311,305	9
營業費用(附註六(四)、(十三)、七及十二)：								
6100 推銷費用	22,143	1	14,722	1	61,236	2	43,231	2
6200 管理費用	24,550	2	55,337	5	109,358	3	112,908	3
6300 研究發展費用	2,187	-	1,524	-	5,485	-	4,886	-
6450 預期信用減損損失(迴轉利益)	(405)	-	-	-	12,312	-	-	-
營業費用合計	48,475	3	71,583	6	188,391	5	161,025	5
營業淨利	191,726	13	77,167	6	445,018	11	150,280	4
營業外收入及支出：								
7010 其他收入(附註六(十九))	3,472	-	6,625	1	34,981	1	16,764	1
7020 其他利益及損失(附註六(二十))	(37,226)	(2)	35,804	3	92,292	2	2,718	-
7050 財務成本(附註六(十二))	(14,002)	(1)	(16,296)	(1)	(39,864)	(1)	(34,981)	(1)
7100 利息收入	956	-	2,129	-	4,797	-	4,302	-
營業外收入及支出合計	(46,800)	(3)	28,262	3	92,206	2	(11,197)	-
稅前淨利	144,926	10	105,429	9	537,224	13	139,083	4
7950 減：所得稅費用(附註六(十四))	37,056	2	25,875	2	116,663	3	43,865	1
本期淨利	107,870	8	79,554	7	420,561	10	95,218	3
8300 其他綜合損益：								
8360 後續可能重分類至損益之項目								
8361 國外營運機構財務報表換算之兌換差額	4,630	-	941	-	(45,806)	(1)	10,047	-
8399 減：與可能重分類之項目相關之所得稅(附註六(十四))	926	-	188	-	(9,161)	-	2,009	-
後續可能重分類至損益之項目合計	3,704	-	753	-	(36,645)	(1)	8,038	-
8300 本期其他綜合損益	3,704	-	753	-	(36,645)	(1)	8,038	-
本期綜合損益總額	\$ 111,574	8	80,307	7	383,916	9	103,256	3
本期淨利歸屬於：								
母公司業主	\$ 107,870	8	79,554	7	420,561	10	95,218	3
綜合損益總額歸屬於：								
母公司業主	\$ 111,574	8	80,307	7	383,916	9	103,256	3
基本每股盈餘(單位：新台幣元)(附註六(十六))	\$ 0.57		0.42		2.22		0.50	
稀釋每股盈餘(單位：新台幣元)(附註六(十六))	\$ 0.57		0.42		2.21		0.50	

董事長：王銀河



(請詳閱後附合併財務報告附註)

經理人：張程浩



會計主管：鄭玫君



億泰電線電纜股份有限公司及子公司
合併權益變動表
民國一一年及一二年一月一日至九月三十日

單位：新台幣千元

歸屬於母公司業主之權益

	普通股 股 本	資本公積	法定盈 餘公積	特別盈 餘公積	未分配盈餘	其他權益項目		歸屬於母 公司業主 權益總計	權益總額
						國外營運機 構財務報表 換算之兌換 差 額	庫藏股票		
民國一一年一月一日餘額	\$ 1,941,485	2,480	-	-	81,460	(61,793)	(85,077)	1,878,555	1,878,555
本期淨利	-	-	-	-	95,218	-	-	95,218	95,218
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	8,038	-	8,038	8,038
本期綜合損益總額	-	-	-	-	95,218	8,038	-	103,256	103,256
提列法定盈餘公積	-	-	8,146	-	(8,146)	-	-	-	-
提列特別盈餘公積	-	-	-	738	(738)	-	-	-	-
普通股現金股利	-	-	-	-	(71,835)	-	-	(71,835)	(71,835)
民國一一年九月三十日餘額	\$ 1,941,485	2,480	8,146	738	95,959	(53,755)	(85,077)	1,909,976	1,909,976
民國一二年一月一日餘額	\$ 1,941,485	2,480	8,146	738	390,657	(49,082)	(85,077)	2,209,347	2,209,347
本期淨利	-	-	-	-	420,561	-	-	420,561	420,561
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	(36,645)	-	(36,645)	(36,645)
本期綜合損益總額	-	-	-	-	420,561	(36,645)	-	383,916	383,916
提列法定盈餘公積	-	-	38,992	-	(38,992)	-	-	-	-
提列特別盈餘公積	-	-	-	741	(741)	-	-	-	-
普通股現金股利	-	-	-	-	(350,166)	-	-	(350,166)	(350,166)
發放予子公司股利調整資本公積	-	8,389	-	-	-	-	-	8,389	8,389
民國一二年九月三十日餘額	\$ 1,941,485	10,869	47,138	1,479	421,319	(85,727)	(85,077)	2,251,486	2,251,486

(請詳閱後附合併財務報告附註)

董事長：王銀河

經理人：張程浩

會計主管：鄭政君

億泰電線電纜股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國一十四年及一十三年一月一日至九月三十日

單位：新台幣千元

	114年1月至9月	113年1月至9月
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利	\$ 537,224	139,083
調整項目：		
收益費損項目		
折舊及攤銷費用	36,294	37,078
預期信用減損損失	12,312	-
透過損益按公允價值衡量金融資產及負債之淨利益	(20,749)	(7,113)
利息費用	39,864	34,981
利息收入	(4,797)	(4,302)
處分出售不動產、廠房及設備(利益)損失	(579)	215
存貨跌價損失(迴轉利益)及報廢損失	(753)	45,226
收益費損項目合計	61,592	106,085
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：		
透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債	20,472	(6,400)
應收票據及帳款	(53,179)	(199,597)
存貨	(174,814)	166,462
其他流動資產	105,823	(72,669)
其他金融資產	(5,160)	7,440
淨確定福利資產增加	(9,179)	-
與營業活動相關之資產之淨變動合計	(116,037)	(104,764)
與營業活動相關之負債之淨變動：		
應付票據及帳款	18,262	(146,718)
其他流動負債	(32,649)	61,456
淨確定福利負債—非流動	-	(85)
與營業活動相關之負債之淨變動合計	(14,387)	(85,347)
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	(130,424)	(190,111)
調整項目合計	(68,832)	(84,026)
營運產生之現金流入	468,392	55,057
收取之利息	4,797	4,302
支付之利息	(39,961)	(23,265)
支付之所得稅	(69,986)	(189,944)
營業活動之淨現金流入(流出)	363,242	(153,850)
投資活動之現金流量：		
取得不動產、廠房及設備	(85,177)	(33,001)
處分不動產、廠房及設備	1,533	-
處分待出售非流動資產價款	-	501,024
受限制銀行存款減少(增加)	40,074	(16,228)
存出保證金增加	(69,989)	(9,556)
投資活動之淨現金(流出)流入	(113,559)	442,239
籌資活動之現金流量：		
短期借款增加	1,574	609,112
償還長期借款	-	(130,000)
存入保證金(減少)增加	(140)	4
租賃本金償還	(5,167)	(4,919)
發放現金股利	(341,777)	(71,835)
籌資活動之淨現金(流出)流入	(345,510)	402,362
匯率變動對現金及約當現金之影響	(54,935)	14,747
本期現金及約當現金(減少)增加數	(150,762)	705,498
期初現金及約當現金餘額	933,605	131,587
期末現金及約當現金餘額	\$ 782,843	837,085

董事長：王銀河



(請詳閱後附合併財務報告附註)

經理人：張程浩



會計主管：鄭玫君



億泰電線電纜股份有限公司及子公司
合併財務報告附註
民國一一四年及一一三年第三季
(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、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、光纖光纜及橡膠電纜等之製造、加工、買賣及安裝工程。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告已於民國一一四年十一月十一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)已採用金融監督管理委員會認可之新發布及修訂後準則及解釋之影響

合併公司自民國一一四年一月一日起開始適用下列新修正之國際財務報導準則會計準則，且對合併財務報告未造成重大影響。

- 國際會計準則第二十一號之修正「缺乏可兌換性」
- 國際財務報導準則第九號及國際財務報導準則第七號之修正「金融工具之分類與衡量之修正」有關國際財務報導準則第九號第4.1節之應用指引及國際財務報導準則第七號之相關揭露規定

(二)尚未採用金管會認可之國際財務報導準則會計準則之影響

合併公司評估適用下列自民國一一五年一月一日起生效之新修正之國際財務報導準則會計準則，將不致對合併財務報告造成重大影響。

- 國際財務報導準則第十七號「保險合約」及國際財務報導準則第十七號之修正
- 國際財務報導準則第九號及國際財務報導準則第七號之修正「金融工具之分類與衡量之修正」有關國際財務報導準則第九號第3.1及3.3節之應用指引及國際財務報導準則第七號之相關揭露規定
- 國際財務報導準則會計準則之年度改善
- 國際財務報導準則第九號及國際財務報導準則第七號之修正「涉及依賴自然電力之合約」

(三)金管會尚未認可之新發布及修訂準則及解釋

國際會計準則理事會已發布及修正但尚未經金管會認可之準則及解釋，對合併公司可能攸關者如下：

億泰電線電纜股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

新發布或修訂準則	主要修訂內容	理事會發布之 生效日
國際財務報導準則第18號「財務報表之表達與揭露」	<p>新準則引入三種類收益及費損、兩項損益表小計及一項關於管理階層績效衡量的單一附註。此等三項修正與強化在財務報表中如何對資訊細分之指引，為使用者提供更佳及更一致的資訊奠定基礎，並將影響所有公司。</p> <ul style="list-style-type: none"> • 更具結構化之損益表：根據現行準則，公司使用不同的格式來表達其經營成果，使投資者難以比較不同公司間的財務績效。新準則採用更具結構化的損益表，引入新定義之「營業利益」小計，並規定所有收益及費損，將依公司主要經營活動歸類於三個新的不同種類。 • 管理階層績效衡量(MPMs)：新準則引入管理階層績效衡量之定義，並要求公司於財務報表之單一附註中，對於每一衡量指標解釋其為何可提供有用之資訊、如何計算及如何將衡量指標與根據國際財務報導準則會計準則所認列的金額進行調節。 • 較細分之資訊：新準則包括公司如何於財務報表強化對資訊分組之指引。此包括資訊是否應列入主要財務報表或於附註中進一步細分之指引。 	<p>2027年1月1日</p> <p>註：金管會於民國114年9月25日發布新聞稿宣布我國將於民國117會計年度接軌國際財務報導準則第18號。如公司有提前適用之需求，亦得於金管會認可後，選擇提前適用。</p>

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。

合併公司預期下列其他尚未認可之新發布及修正準則不致對合併財務報告造成重大影響。

- 國際財務報導準則第十號及國際會計準則第二十八號之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」
- 國際財務報導準則第十九號「不具公共課責性之子公司：揭露」及國際財務報導準則第十九號之修正

億泰電線電纜股份有限公司及子公司合併財務報告附註(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」)及金管會認可並發布生效之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製。本合併財務報告未包括依照金管會認可並發布生效之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告(以下簡稱「金管會認可之國際財務報導準則會計準則」)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，本合併財務報告所採用之重大會計政策與民國一一三年度合併財務報告相同，相關資訊請參閱民國一一三年度合併財務報告附註四。

(二) 合併基礎

1. 列入合併財務報告之子公司

列入本合併財務報告之子公司包含：

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比			說明
			114.9.30	113.12.31	113.9.30	
本公司	億泰(英屬維京)公司	一般投資業	100 %	100 %	100 %	註1
"	億福投資(股)公司(億福)	"	99.95 %	99.95 %	99.95 %	註1
"	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 %	註1
億泰(英屬維京)公司	亞億有限公司(香港亞億)	一般投資業	100 %	100 %	100 %	註1
"	泰鉅有限公司(香港泰鉅)	"	100 %	100 %	100 %	註1
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 %	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

註1：係非重要子公司，其財務報告未經會計師核閱。

(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。

億泰電線電纜股份有限公司及子公司合併財務報告附註(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」編製本合併財務報告時，必須對未來（包括氣候相關風險及機會）作出判斷及估計，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一一三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，本合併財務報告重要會計科目之說明與民國一一三年度合併財務報告尚無重大差異，相關資訊請參閱民國一一三年度合併財務報告附註六。

(一)現金及約當現金

	<u>114.9.30</u>	<u>113.12.31</u>	<u>113.9.30</u>
現金、支票及活期存款	\$ 782,843	933,605	451,718
定期存款	<u>-</u>	<u>-</u>	385,367
	<u><u>\$ 782,843</u></u>	<u><u>933,605</u></u>	<u><u>837,085</u></u>

(二)透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債

	<u>114.9.30</u>	<u>113.12.31</u>	<u>113.9.30</u>
透過損益按公允價值衡量之金融			
資產：			
基金投資	\$ 3,243	3,362	3,383
期 貨	<u>-</u>	3,314	15,302
合 計	<u><u>\$ 3,243</u></u>	<u><u>6,676</u></u>	<u><u>18,685</u></u>
透過損益按公允價值衡量之金融			
負債：			
期 貨	<u><u>\$ (5,273)</u></u>	<u><u>(8,983)</u></u>	<u><u>-</u></u>

- 1.上列與金融工具相關之信用、貨幣及利率暴險請詳附註六(二十一)。
- 2.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透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債之衍生工具明細如下：

億泰電線電纜股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

期貨契約交易：

	買/賣方	契約數	未平倉部位	契約保證金	公平價值
			交易價格		
114.9.30	賣方	1,400噸	USD9,990元/噸~USD10,388元/噸	\$ 41,161	(5,273)
113.12.31	賣方	100噸	USD9,694元/噸	\$ 2,909	3,314
113.12.31	買方	1,100噸	USD8,876元/噸~USD9,102元/噸	\$ 32,001	(8,983)
113.9.30	買方	1,000噸	USD9,029元/噸~USD9,502元/噸	\$ 38,919	14,473
113.9.30	賣方	600噸	USD9,650元/噸~USD10,116元/噸	\$ 23,352	829

(1)合併公司於民國一一四年及一一三年一月一日至九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(二十)。

(2)截至民國一一四年九月三十日、一一三年十二月三十一日及九月三十日止，合併公司上列金融資產未有提供作質押擔保之情形。

(三)透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

	114.9.30	113.12.31	113.9.30
透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具：			
國內非上市(櫃)公司股票	\$ -	-	-

1.合併公司持有該等權益工具投資為長期策略性投資且非為交易目的所持有，故已指定為透過其他綜合損益按公允價值衡量，且已於以前年度提足相關減損損失。

2.截至民國一一四年九月三十日、一一三年十二月三十一日及九月三十日止，上述之金融資產均未有提供作質押擔保之情形。

(四)應收票據及帳款淨額

	114.9.30	113.12.31	113.9.30
應收票據	\$ 71,164	132,676	84,919
應收帳款	1,284,983	1,206,426	1,135,039
減：備抵損失	(27,636)	(56,057)	(55,831)
合 計	\$ 1,328,511	1,283,045	1,164,127

合併公司針對所有應收票據及帳款採用簡化作法估計預期信用損失，亦即使用存續期間預期信用損失衡量，合併公司係依個別客戶歷史信用損失經驗估計存續期間預期信用損失，並已納入前瞻性資訊，包括總體經濟及相關產業資訊。合併公司應收票據及帳款之預期信用損失情形如下：

億泰電線電纜股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	114.9.30		
	應收票據及 帳款帳面金額	加權平均預期 信用損失率	備抵存續預期 信用損失
未逾期	\$ 1,287,885	0%~0%	-
逾期30天以下	38,545	0%~0%	-
逾期91~180天	2,081	0%~2%	-
逾期一年以上	27,636	0%~100%	27,636
合 計	<u>\$ 1,356,147</u>		<u>27,636</u>

	113.12.31		
	應收票據及 帳款帳面金額	加權平均預期 信用損失率	備抵存續預期 信用損失
未逾期	\$ 1,281,457	0%~10%	26
逾期30天以下	1,614	0%~10%	-
逾期一年以上	56,031	0%~100%	56,031
合 計	<u>\$ 1,339,102</u>		<u>56,057</u>

	113.9.30		
	應收票據及 帳款帳面金額	加權平均預期 信用損失率	備抵存續預期 信用損失
未逾期	\$ 1,156,771	0%~10%	26
逾期30天以下	1,358	0%~10%	-
逾期31~90天	5,207	0%~15%	-
逾期91~180天	817	0%~78%	-
逾期一年以上	55,805	0%~100%	55,805
合 計	<u>\$ 1,219,958</u>		<u>55,831</u>

合併公司應收票據及帳款之備抵損失變動表如下：

	114年1月至9月	113年1月至9月
期初餘額	\$ 56,057	54,332
本期提列	12,312	-
本期沖銷	(36,134)	-
外幣換算損益	(4,599)	1,499
期末餘額	<u>\$ 27,636</u>	<u>55,831</u>

(五)其他金融資產－流動

	114.9.30	113.12.31	113.9.30
存出保證金	\$ 106,278	68,252	101,845
受限制銀行存款	30,686	70,760	69,358
其 他	17,159	11,999	19,487
	<u>\$ 154,123</u>	<u>151,011</u>	<u>190,690</u>

億泰電線電纜股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併公司截至民國一一四年九月三十日、一一三年十二月三十一日及九月三十日止，皆無已逾期但未減損之金融資產。合併公司持有之受限制銀行存款作為短期借款及融資擔保之明細，請詳附註八。

(六)存 貨

	<u>114.9.30</u>	<u>113.12.31</u>	<u>113.9.30</u>
原 料	\$ 286,651	226,760	272,568
在 製 品	469,815	390,632	383,932
製 成 品	339,541	199,670	283,899
商 品	<u>100,482</u>	<u>201,555</u>	<u>30,554</u>
	<u><u>\$ 1,196,489</u></u>	<u><u>1,018,617</u></u>	<u><u>970,953</u></u>

合併公司民國一一四年及一一三年七月一日至九月三十日及一一四年及一一三年一月一日至九月三十日認列之存貨跌價損失(回升利益)及報廢損失分別為867千元、(23,955)千元、(753)千元及45,226千元。

截至民國一一四年九月三十日、一一三年十二月三十一日及九月三十日止，合併公司之存貨均未有提供作質押擔保之情形。

(七)待出售非流動資產

合併公司於民國一一三年一月決議出售越南億泰之不動產、廠房及設備，並與非關係人簽訂不動產買賣契約，此項交易預計於一年內可完成相關出售事宜，因此，合併公司將相關不動產、廠房及設備轉列於待出售非流動資產，民國一一三年九月三十日，待出售非流動資產之金額為13,006千元，截至民國一一三年九月三十日止，已依出售合約收取交易價款501,024千元，帳列合約負債項下。另，合併公司於民國一一三年十二月已完成相關出售事宜，出售價款及處分資產利益分別為503,097千元及468,592千元。

(八)不動產、廠房及設備

合併公司不動產、廠房及設備之成本及累計折舊變動明細如下：

	<u>土 地</u>	<u>房屋及 建 築</u>	<u>機器設備</u>	<u>租賃改良及 其他設備</u>	<u>在建工程及 待驗設備</u>	<u>總 計</u>
成本或認定成本：						
民國114年1月1日餘額	\$ 548,294	191,481	276,878	173,917	19,678	1,210,248
增 添	300	5,531	9,330	19,920	50,096	85,177
處分及報廢	-	(390)	(4,802)	(4,599)	-	(9,791)
重 分 類	-	1,860	595	1,537	(3,992)	-
匯率變動之影響	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>(2,187)</u>	<u>-</u>	<u>(2,187)</u>
民國114年9月30日餘額	<u><u>\$ 548,594</u></u>	<u><u>198,482</u></u>	<u><u>282,001</u></u>	<u><u>188,588</u></u>	<u><u>65,782</u></u>	<u><u>1,283,447</u></u>

億泰電線電纜股份有限公司及子公司合併財務報告附註(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113年1月1日餘額	\$ 548,294	186,831	262,221	155,114	13,907	1,166,367
增 添	-	1,511	9,182	11,402	10,906	33,001
處分及報廢	-	-	(235)	(1,324)	-	(1,559)
重 分 類	-	-	5,278	6,821	(12,099)	-
匯率變動之影響	-	-	-	2,080	-	2,080
民國113年9月30日餘額	<u>\$ 548,294</u>	<u>188,342</u>	<u>276,446</u>	<u>174,093</u>	<u>12,714</u>	<u>1,199,889</u>
累計折舊及減損損失：						
民國114年1月1日餘額	\$ -	111,614	216,343	105,779	-	433,736
本年度折舊	-	6,047	11,739	7,516	-	25,302
處分及報廢	-	(390)	(4,364)	(4,082)	-	(8,836)
匯率變動之影響	-	-	-	(2,187)	-	(2,187)
民國114年9月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>117,271</u>	<u>223,718</u>	<u>107,026</u>	<u>-</u>	<u>448,015</u>
民國113年1月1日餘額	\$ -	103,918	199,577	96,839	-	400,334
本年度折舊	-	5,738	13,113	6,505	-	25,356
處分及報廢	-	-	(20)	(1,324)	-	(1,344)
匯率變動之影響	-	-	-	2,077	-	2,077
民國113年9月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>109,656</u>	<u>212,670</u>	<u>104,097</u>	<u>-</u>	<u>426,423</u>
帳面價值：						
民國114年9月30日	<u>\$ 548,594</u>	<u>81,211</u>	<u>58,283</u>	<u>81,562</u>	<u>65,782</u>	<u>835,432</u>
民國114年1月1日	<u>\$ 548,294</u>	<u>79,867</u>	<u>60,535</u>	<u>68,138</u>	<u>19,678</u>	<u>776,512</u>
民國113年9月30日	<u>\$ 548,294</u>	<u>78,686</u>	<u>63,776</u>	<u>69,996</u>	<u>12,714</u>	<u>773,466</u>

- 1.合併公司座落於中壢市大崙段內厝子小段第77號及大享段第280號、281號、289號、290號、469號、469-1號與469-2號之土地，帳面價值為132,831千元，因地目原為農地或田地，而暫將所有權人登記於合併公司董事長或董事，合併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合併公司所有，目前該土地已供合併公司營業使用，並列於土地資產項下。上述土地已於民國一一三年十二月變更地目為工業地使用，現正申請將所有權人變更為合併公司。
- 2.截至民國一一四年九月三十日、一一三年十二月三十一日及九月三十日止，合併公司部份不動產、廠房及設備業已提供作為短期借款之擔保，請詳附註八。

億泰電線電纜股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(九)使用權資產

合併公司承租土地及其他設備之成本、折舊，其變動明細如下：

	土 地	其他設備	總 計
帳面價值：			
民國114年9月30日	\$ <u>10,328</u>	<u>1,795</u>	<u>12,123</u>
民國114年1月1日	\$ <u>14,548</u>	<u>3,814</u>	<u>18,362</u>
民國113年9月30日	\$ <u>27,036</u>	<u>4,488</u>	<u>31,524</u>

合併公司承租土地所認列之使用權資產於民國一一四年及一一三年一月一日至九月三十日間均無重大增添、減損之提列或迴轉之情形，民國一一四年及一一三年一月一日至九月三十日折舊金額分別為5,996千元及6,027千元，其他相關資訊請參閱民國一一三年度合併財務報告附註六(九)。

(十)投資性不動產

合併公司投資性不動產之明細如下：

	114.9.30	113.12.31	113.9.30
使用權資產	\$ <u>6,178</u>	<u>11,646</u>	<u>31,051</u>

合併公司之投資性不動產於民國一一四年及一一三年一月一日至九月三十日間無重大增添、處分、減損之提列或迴轉之情形，民國一一四年及一一三年一月一日至九月三十日折舊金額分別為4,969元及5,572千元。

(十一)短期借款

	114.9.30	113.12.31	113.9.30
信用狀借款	\$ <u>1,126,512</u>	<u>1,124,938</u>	<u>1,083,346</u>
期末利率區間	<u>4.98%~5.61%</u>	<u>5.63%~6.92%</u>	<u>5.63%~6.95%</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。

(十二)租賃負債

合併公司租賃負債之帳面金額如下：

	114.9.30	113.12.31	113.9.30
流動	\$ <u>6,078</u>	<u>6,906</u>	<u>6,874</u>
非流動	\$ <u>1,792</u>	<u>6,131</u>	<u>7,869</u>

到期分析請詳附註六(二十一)。

億泰電線電纜股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

租賃認列於損益之金額如下：

	114年7月至9月	113年7月至9月	114年1月至9月	113年1月至9月
租賃負債之利息費用	\$ <u>43</u>	<u>75</u>	<u>152</u>	<u>208</u>
短期租賃之費用	\$ <u>27</u>	<u>31</u>	<u>230</u>	<u>218</u>

認列於現金流量表之金額如下：

	114年1月至9月	113年1月至9月
租賃之現金流出總額	\$ <u>5,549</u>	<u>5,345</u>

(十三)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一一三年及一一二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。

合併公司列報為費用明細如下：

	114年7月至9月	113年7月至9月	114年1月至9月	113年1月至9月
營業成本	\$ 35	30	191	92
推銷費用	9	10	53	29
研究發展費用	5	5	26	15
合 計	\$ <u>49</u>	<u>45</u>	<u>270</u>	<u>136</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。

合併公司民國一一四年及一一三年七月一日至九月三十日及一一四年及一一三年一月一日至九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1,539千元、1,534千元、4,583千元及4,529千元，已提撥至勞工保險局。

(十四)所得稅

1.合併公司所得稅費用明細如下：

	114年7月至9月	113年7月至9月	114年1月至9月	113年1月至9月
所得稅費用	\$ <u>37,056</u>	<u>25,875</u>	<u>116,663</u>	<u>43,865</u>

億泰電線電纜股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

2.合併公司民國一一四年及一一三年一月一日至九月三十日均無直接認列於權益之所得稅費用。

3.合併公司認列於其他綜合損益之所得稅費用明細如下：

	<u>114年7月至9月</u>	<u>113年7月至9月</u>	<u>114年1月至9月</u>	<u>113年1月至9月</u>
後續可能重分類至				
損益之項目：				
國外營運機構財				
務報表換算之				
兌換差額	\$ <u>926</u>	<u>188</u>	<u>(9,161)</u>	<u>2,009</u>

4.本公司及億福投資營利事業所得稅結算申報均已奉稽徵機關核定至民國一一二年度。

(十五)資本及其他權益

除下列所述外，合併公司於民國一一四年及一一三年一月一日至九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一一三年度合併財務報告附註六(十六)。

1.保留盈餘

依本公司章程規定，年度總決算如有盈餘，應先提繳稅款，彌補以往年度虧損，次提百分之十法定盈餘公積，但法定盈餘公積已達本公司資本額時，不在此限，另視公司營運需要及法令規定提列或迴轉特別盈餘公積。

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，提報股東會決議。

(1)法定盈餘公積

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

(2)特別盈餘公積

本公司於分派可分配盈餘時，就當年度發生之帳列其他股東權益減項淨額，自當期損益與前期未分配盈餘提列相同數額之特別盈餘公積；屬前期累積之其他股東權益減項金額，則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。嗣後其他股東權益減項數額有迴轉時，得就迴轉部份分派盈餘。

億泰電線電纜股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(3)盈餘分配

本公司分別於民國一一四年六月十六日及民國一一三年六月二十四日經董事會及股東常會決議民國一一三年度及一一二年度盈餘分配案，有關分派予業主股利之金額如下：

	113年度		112年度	
	配股率 (元)	金 額	配股率 (元/股)	金 額
分派予普通股業 主之股利：				
現金股利	\$ 1.80	<u>350,166</u>	0.37	<u>71,835</u>

2.庫藏股票

本公司截至民國一一四年九月三十日、一一三年十二月三十一日及九月三十日止，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，截至民國一一四年九月三十日止均尚未出售，民國一一四年九月三十日、一一三年十二月三十一日及九月三十日每股市價分別為34.90元、19.65元及22.00元。截至民國一一四年九月三十日、一一三年十二月三十一日及九月三十日止，相關股份市價與取得成本之差異分別為77,320千元、6,339千元及17,277千元。

(十六)每股盈餘

合併公司基本及稀釋每股盈餘之計算如下：

1.基本每股盈餘

(1)歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利

	114年7月至9月	113年7月至9月	114年1月至9月	113年1月至9月
歸屬於本公司普通股 權益持有人之淨利	\$ <u>107,870</u>	<u>79,554</u>	<u>420,561</u>	<u>95,218</u>

(2)普通股加權平均流通在外股數

	114年7月至9月	113年7月至9月	114年1月至9月	113年1月至9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(千股)	<u>(4,655)</u>	<u>(4,655)</u>	<u>(4,655)</u>	<u>(4,655)</u>
普通股加權平均流通 在外股數(千股)	<u>189,494</u>	<u>189,494</u>	<u>189,494</u>	<u>189,494</u>
基本每股盈餘(元)	\$ <u>0.57</u>	<u>0.42</u>	<u>2.22</u>	<u>0.50</u>

億泰電線電纜股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

2.稀釋每股盈餘

	114年7月至9月	113年7月至9月	114年1月至9月	113年1月至9月
歸屬於本公司普通股 權益持有人淨利 (基本)	\$ <u>107,870</u>	<u>79,554</u>	<u>420,561</u>	<u>95,218</u>
普通股加權平均流通 在外股數(基本)	189,494	189,494	189,494	189,494
員工股票酬勞之影響 (千股)	<u>486</u>	<u>151</u>	<u>690</u>	<u>291</u>
普通股加權平均流通 在外股數(稀 釋)(千股)	<u>189,980</u>	<u>189,645</u>	<u>190,184</u>	<u>189,785</u>
稀釋每股盈餘(元)	\$ <u>0.57</u>	<u>0.42</u>	<u>2.21</u>	<u>0.50</u>

(十七)客戶合約之收入

1.收入之細分

	114年7月至9月	113年7月至9月	114年1月至9月	113年1月至9月
<u>主要地區市場</u>				
臺灣	\$ 1,516,456	1,197,679	4,055,777	3,279,663
越南	<u>-</u>	<u>2,124</u>	<u>-</u>	<u>60,053</u>
	\$ <u>1,516,456</u>	<u>1,199,803</u>	<u>4,055,777</u>	<u>3,339,716</u>
<u>主要產品/服務線</u>				
電力電纜	\$ 1,361,378	1,083,469	3,555,915	2,823,979
通信電纜	97,841	18,158	243,021	164,033
光纖電纜	57,949	16,859	127,432	105,875
橡膠電纜	-	64,721	26,342	155,093
其他	<u>(712)</u>	<u>16,596</u>	<u>103,067</u>	<u>90,736</u>
	\$ <u>1,516,456</u>	<u>1,199,803</u>	<u>4,055,777</u>	<u>3,339,716</u>

2.合約餘額

	114.9.30	113.12.31	113.9.30
合約負債	\$ <u>139,228</u>	<u>88,951</u>	<u>200,505</u>

億泰電線電纜股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(1)合約負債主要係合併公司依合約預收客戶款項，將於移轉商品予客戶時認列收入，民國一一四年及一一三年一月一日合約負債期初餘額於民國一一四年及一一三年一月一日至九月三十日認列為收入金額分別為26,435千元及83,208千元。另，上列民國一一四年及一一三年九月三十日之合約負債原始預期存續期間為一年以內，故未揭露尚未履行之履約義務的剩餘存續期間。

(2)應收票據及帳款及其減損之揭露請詳附註六(四)。

(十八)員工及董事酬勞

本公司於民國一一四年六月十六日經股東會決議修改公司章程，依修改後章程規定，公司年度如有獲利，應提撥百分之三為員工酬勞，由董事會決議以股票或現金分派發放；本公司得以上開獲利數額，由董事會決議提撥不高於百分之二為董事酬勞。前項員工酬勞中，應提撥不低百分之三十為基層員工分派酬勞。員工酬勞及董事酬勞分派案應提股東會報告。但公司尚有累積虧損時，應預先保留彌補數額，再依前項比例提撥員工酬勞及董事酬勞。

修改前之章程則規定，公司年度如有獲利，應提撥百分之三為員工酬勞及不高於百分之二為董監事酬勞。但公司尚有累積虧損時，應預先保留彌補數額。並列報為該段期間之營業成本及營業費用。

本公司民國一一四年及一一三年七月一日至九月三十日及一一四年及一一三年一月一日至九月三十日員工酬勞提列金額分別為4,577千元(含基層員工酬勞)、3,329千元、16,965千元(含基層員工酬勞)及4,392千元，董事酬勞提列金額分別為3,051千元、2,220千元、11,310千元及2,928千元，係以本公司該段期間之稅前淨利扣除員工及董事酬勞前之金額乘上本公司章程擬訂定之員工酬勞及董事酬勞分派成數為估計基礎，並列報為該段期間之營業成本或營業費用，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。如董事會決議採股票發放員工酬勞，股票酬勞之股數計算基礎係依據董事會決議前一日之收盤價計算。

本公司民國一一三年度員工及董事酬勞提列與實際分派情形無差異，相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。

(十九)其他收入

合併公司之其他收入明細如下：

	114年7月至9月	113年7月至9月	114年1月至9月	113年1月至9月
租金收入	\$ 4,323	4,530	13,515	13,543
其 他	(851)	2,095	21,466	3,221
	<u>\$ 3,472</u>	<u>6,625</u>	<u>34,981</u>	<u>16,764</u>

億泰電線電纜股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(二十)其他利益及損失

合併公司其他利益及損失明細如下：

	114年7月至9月	113年7月至9月	114年1月至9月	113年1月至9月
外幣兌換損益				
淨額	\$ (29,175)	21,510	71,353	(3,687)
透過損益按公允價值衡量之金融資產負債評價淨損益	(8,023)	14,548	20,749	7,113
處分不動產、廠房及設備利益	-	-	579	-
其他	(28)	(254)	(389)	(708)
	<u>\$ (37,226)</u>	<u>35,804</u>	<u>92,292</u>	<u>2,718</u>

(二十一)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一一三年度合併財務報告附註六(二十二)。

1.信用風險

合併公司之信用風險主要受各債權人信貸特質的影響，客戶經營所在行業亦對信貸風險造成影響。截至民國一一四年九月三十日、一一三年十二月三十一日及九月三十日止，合併公司之應收票據及帳款總額來自前十大銷貨客戶之佔比分別為66%、80%及74%。

2.流動性風險

	帳面金額	合 約 現金流量	1年以內	1~5年	5年以上
114年9月30日					
非衍生金融負債					
短期借款	\$ 1,126,512	1,156,342	1,156,342	-	-
應付票據及帳款	591,592	591,592	591,592	-	-
租賃負債(含非流動)	7,870	7,968	6,168	1,800	-
其他金融負債	129,008	129,008	129,008	-	-
衍生金融工具					
流 出	5,273	5,273	5,273	-	-
	<u>\$ 1,860,255</u>	<u>1,890,183</u>	<u>1,888,383</u>	<u>1,800</u>	<u>-</u>

億泰電線電纜股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	帳面金額	合 約 現金流量	1年以內	1~5年	5年以上
113年12月31日					
非衍生金融負債					
長短期借款	\$ 1,124,938	1,160,233	1,160,233	-	-
應付票據及帳款	573,330	573,330	573,330	-	-
租賃負債(含非流動)	13,037	13,287	7,092	6,195	-
其他金融負債	216,882	216,882	216,882	-	-
衍生金融工具					
流 出	(8,983)	(8,983)	(8,983)	-	-
流 入	3,314	3,314	3,314	-	-
	<u>\$ 1,922,518</u>	<u>1,958,063</u>	<u>1,951,868</u>	<u>6,195</u>	<u>-</u>
113年9月30日					
非衍生金融負債					
長短期借款	\$ 1,083,346	1,117,415	1,117,415	-	-
應付票據及帳款	344,591	344,591	344,591	-	-
租賃負債(含非流動)	14,743	15,059	7,092	7,967	-
其他金融負債	92,045	92,045	92,045	-	-
衍生金融工具					
流 入	(15,302)	(15,302)	(15,302)	-	-
	<u>\$ 1,519,423</u>	<u>1,553,808</u>	<u>1,545,841</u>	<u>7,967</u>	<u>-</u>

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。

上列匯率選擇權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附註六(二)。

3.市場風險

(1)匯率風險

合併公司暴露於重大外幣匯率風險之金融資產及負債如下：

	114.9.30			113.12.31			113.9.30		
	外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	台幣
金融資產									
貨幣性項目									
美 金	\$ 3,134	30.46	95,462	4,314	32.79	141,456	5,388	31.66	170,584
歐 元	715	35.79	25,588	715	34.99	25,016	1	35.41	35
金融負債									
貨幣性項目									
美 金	37,288	30.46	1,135,792	34,489	32.79	1,130,894	34,394	31.66	1,088,914

億泰電線電纜股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併公司之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、存出保證金、受限制資產、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一一四年及一一三年九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，民國一一四年及一一三年一月一日至九月三十日之稅前淨利將分別增加或減少10,147千元及9,183千元。兩期分析係採用相同基礎。

由於合併公司功能性貨幣種類繁多，故採彙整方式揭露貨幣性項目之兌換損益資訊，民國一一四年及一一三年一月一日至九月三十日外幣兌換損益(含已實現及未實現)分別為71,353千元及(3,687)千元。

4.利率風險

合併公司之金融資產及金融負債利率暴險於本附註之流動性風險管理中說明。

下列敏感度分析係依衍生及非衍生工具於報導日之利率暴險而決定。對於浮動利率負債，其分析方式係假設報導日流通在外之負債金額於整年度皆流通在外。合併公司內部向主要管理階層報告利率時所使用之變動利率為利率增加或減少一碼，此亦代表管理階層對利率之合理可能變動範圍之評估。

若利率增加或減少一碼，在所有其他變數維持不變之情況下，合併公司民國一一四年及一一三年一月一日至九月三十日之淨利將分別為減少或增加637千元及1,142千元，主因係合併公司之變動利率借款與銀行存款。

5.公允價值資訊

(1)金融工具之種類及公允價值

合併公司金融資產及金融負債之帳面金額及公允價值(包括公允價值等級資訊，但非按公允價值衡量金融工具之帳面金額為公允價值之合理近似值者，及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，依規定無須揭露公允價值資訊)列示如下：

		114.9.30			
		公允價值			
	帳面金額	第一級	第二級	第三級	合計
透過損益按公允價值衡量之金融資產	\$ 3,243	-	-	3,243	3,243
按攤銷後成本衡量之金融資產					
現金及約當現金	\$ 782,843				
應收票據及帳款淨額	1,328,511				
其他金融資產	154,123				
存出保證金(非流動)	42,255				
小計	\$ 2,307,732				

億泰電線電纜股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

		114.9.30			
		公允價值			
	帳面金額	第一級	第二級	第三級	合計
透過損益按公允價值衡量					
之金融負債	\$ 5,273	-	5,273	-	5,273
按攤銷後成本衡量之金融					
負債					
銀行借款	\$ 1,126,512				
應付票據及帳款	591,592				
租賃負債	7,870				
其他金融負債	129,008				
小計	\$ 1,854,982				
		113.12.31			
		公允價值			
	帳面金額	第一級	第二級	第三級	合計
透過損益按公允價值衡量					
之金融資產	\$ 6,676	-	3,314	3,362	6,676
按攤銷後成本衡量之金融					
資產					
現金及約當現金	\$ 933,605				
應收票據及帳款淨額	1,283,045				
其他金融資產	151,011				
存出保證金(非流動)	10,292				
小計	\$ 2,377,953				
透過損益按公允價值衡量					
之金融負債	\$ 8,983	-	8,983	-	8,983
按攤銷後成本衡量之金融					
負債					
銀行借款	\$ 1,124,938				
應付票據及帳款	573,330				
租賃負債	13,037				
其他金融負債	216,882				
小計	\$ 1,928,187				

億泰電線電纜股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

		113.9.30			
		公允價值			
	帳面金額	第一級	第二級	第三級	合計
透過損益按公允價值衡量					
之金融資產	\$ 18,685	-	15,302	3,383	18,685
按攤銷後成本衡量之金融					
資產					
現金及約當現金	\$ 837,085				
應收票據及帳款淨額	1,164,127				
其他金融資產	190,690				
存出保證金(非流動)	7,567				
小計	\$ 2,199,469				
按攤銷後成本衡量之金融					
負債					
銀行借款	\$ 1,083,346				
應付票據及帳款	344,591				
租賃負債(含非流動)	14,743				
其他金融負債	92,045				
小計	\$ 1,534,725				

(2)按公允價值衡量金融工具之公允價值評價技術

A.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。

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

合併公司持有之金融工具依其決定公允價值所採用之評價來源區分如下：

- 具活絡市場之金融工具：其公允價值係參照市場報價決定者。
- 無活絡市場之金融工具：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公允價值之現時公允價值、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。

億泰電線電纜股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

B.衍生金融工具

係根據廣為市場使用者所接受之評價模型評價，例如折現法及選擇權定價模型。遠期外匯合約通常係根據目前之遠期匯率評價。

(3)第三等級之變動明細表

合併公司民國一一四年及一一三年一月一日至九月三十日公允價值衡量屬第三級者，係透過損益按公允價值衡量之金融資產及金融負債其變動如下：

	114年7月至9月	113年7月至9月	114年1月至9月	113年1月至9月
期初餘額	\$ 3,153	3,310	3,362	3,191
認列於損益	10	14	34	48
購買/處分/清償	80	59	(153)	144
期末餘額	<u>\$ 3,243</u>	<u>3,383</u>	<u>3,243</u>	<u>3,383</u>

(4)合併公司公允價值衡量歸類為第三等級之金融工具，係採第三方定價資訊為其公允價值，由於決定公允價值之不可觀察輸入值非合併公司於衡量公允價值時所建立，故不擬揭露重大不可觀察輸入值之量化資訊及其敏感度分析。

(二十二)財務風險管理

合併公司財務風險管理目標及政策與民國一一三年度合併財務報告附註六(二十三)所揭露者無重大變動。

(二十三)資本管理

合併公司之資本管理目標、政策及程序與民國一一三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一一三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一一三年度合併財務報告附註六(二十四)。

(二十四)非現金交易之投資及籌資活動

合併公司於民國一一四年及一一三年一月一日至九月三十日之非現金交易投資及籌資活動之調節如下表：

1.以租賃方式取得使用權資產，請詳附註六(九)。

2.來自籌資活動之負債調節如下表：

	114.1.1	現金流量	其 他	114.9.30
短期借款	\$ 1,124,938	1,574	-	1,126,512
存入保證金	6,550	(140)	-	6,410
租賃負債	13,037	(5,167)	-	7,870
來自籌資活動之負債總額	<u>\$ 1,144,525</u>	<u>(3,733)</u>	<u>-</u>	<u>1,140,792</u>

億泰電線電纜股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	113.1.1	現金流量	其 他	113.9.30
短期借款	\$ 474,234	609,112	-	1,083,346
長期借款	130,000	(130,000)	-	-
存入保證金	6,669	4	-	6,673
租賃負債	7,070	(4,919)	12,592	14,743
來自籌資活動之負債總額	<u>\$ 617,973</u>	<u>474,197</u>	<u>12,592</u>	<u>1,104,762</u>

3.合併公司民國一一四年及一一三年一月一日至九月三十日無非現金交易之投資。

七、關係人交易

(一)母公司與最終控制者

本公司為本公司及本公司之子公司之最終控制者。

(二)關係人名稱及關係

於本合併財務報告之涵蓋期間內與合併公司有交易之關係人如下：

關係人名稱	與合併公司之關係
張明泉、王銀河	本公司之管理階層
張愛慧	與本公司之總裁係一親等關係
張愛芬	〃

(三)主要管理階層人員交易

1.關係人提供借款保證

截至民國一一四年九月三十日、一一三年十二月三十一日及九月三十日止，合併公司向金融機構取得長短期借款餘額合計分別為1,126,512千元、1,124,938千元及1,083,346千元，係由張明泉、王銀河及張愛慧提供連帶背書保證。

2.主要管理人員交易

合併公司主要管理人員報酬包括：

	114年7月至9月	113年7月至9月	114年1月至9月	113年1月至9月
短期員工福利	\$ 12,342	22,237	63,959	39,620
退職後福利	9,000	-	9,000	-
	<u>\$ 21,342</u>	<u>22,237</u>	<u>72,959</u>	<u>39,620</u>

上述金額尚不包含配車及座車租金，截至民國一一四年及一一三年九月三十日止之配車分別為13部及11部，原始成本及使用權資產合計分別為23,703千元及23,104千元。

(四)其 他

合併公司之部分固定資產係以本公司董事長或董事名義持有，相關說明請詳附註六(八)。

億泰電線電纜股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

八、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	114.9.30	113.12.31	113.9.30
土地	長期及短期借款	\$ 406,806	406,506	406,506
建築物	長期及短期借款	71,518	70,016	67,764
受限制銀行存款-流動				
(帳列其他金融資產)	短期借款及銷售履約保證	30,686	70,760	69,358
		<u>\$ 509,010</u>	<u>547,282</u>	<u>543,628</u>

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	114.9.30	113.12.31	113.9.30
購買原料	NTD	<u>\$ 155,338</u>	<u>71,069</u>	<u>92,660</u>
購買機器設備	NTD	<u>\$ 36,504</u>	<u>-</u>	<u>-</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	114.9.30	113.12.31	113.9.30
購買原料	NTD	<u>\$ 586,391</u>	<u>2,175,431</u>	<u>969,363</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之金額如下：

	幣別	114.9.30	113.12.31	113.9.30
開立之保證票據	NTD	<u>\$ 2,549,748</u>	<u>2,469,565</u>	<u>2,602,698</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之金額如下：

	幣別	114.9.30	113.12.31	113.9.30
銷售履約保證	NTD	<u>\$ 231,524</u>	<u>274,724</u>	<u>273,388</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	114.9.30	113.12.31	113.9.30
進口關稅保證	NTD	<u>\$ 10,000</u>	<u>10,000</u>	<u>10,000</u>

(六)合併公司為取得不動產、廠房及設備未認列之合約承諾如下：

	幣別	114.9.30	113.12.31	113.9.30
取得不動產、 廠房及設備	NTD	<u>\$ 10,728</u>	<u>1,546</u>	<u>2,180</u>

億泰電線電纜股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(七)合併公司於民國一〇四年二月與蘇州市吳中區城南街道辦事處簽訂非住宅類房屋拆遷補償協議，政府徵收補償範圍包括預付長期租金權利(即土地使用權)，依中華人民共和國土地增值稅暫行條例(以下稱土增稅暫行條例)規定，因國家建設需要依法徵用收回的房地產，經檢附相關文件可申請免徵土地增值稅；截至本報告日止，合併公司雖尚未取得經當地稅務局核發適用免徵土地增值稅之核准函，惟合併公司評估其係符合該等完稅規定，故未依土增稅暫行條例估列土地增值稅。

(八)合併公司與非關係人簽訂不動產出售契約，相關履約情形及說明請詳附註六(七)。

(九)合併公司為營業所需，向財政部國有財產署申購土地並預繳保證金，截至民國一一四年九月三十日止業已支付保證金金額為31,967千元，帳列於其他非流動資產項下，相關土地讓售程序需俟立法院核定後辦理，惟截至本報告日止，尚未取得前述交易之核准函。

十、重大之災害損失：無。

十一、重大之期後事項：無。

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	114年7月至9月			113年7月至9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	38,665	13,873	52,538	30,078	29,143	59,221
勞健保費用	3,297	1,121	4,418	3,075	709	3,784
退休金費用	1,207	381	1,588	1,201	378	1,579
董事酬金	-	90	90	-	30	30
其他員工福利費用	2,041	445	2,486	1,827	369	2,196
折舊費用	8,766	3,337	12,103	8,533	3,532	12,065
攤銷費用	16	1	17	38	3	41

功 能 別 性 質 別	114年1月至9月			113年1月至9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	103,572	75,727	179,299	92,895	60,128	153,023
勞健保費用	9,973	2,832	12,805	9,327	2,284	11,611
退休金費用	3,676	1,177	4,853	3,546	1,119	4,665
董事酬金	-	319	319	-	288	288
其他員工福利費用	5,661	1,547	7,208	5,278	1,432	6,710
折舊費用	25,907	10,360	36,267	25,829	11,126	36,955
攤銷費用	22	5	27	117	6	123

億泰電線電纜股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

民國一一四年一月一日至九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	本期最高餘額	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	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
0	本公司	億泰越南	其他應收關係人款	是	65,660	-	-	5%	有融通資金之必要	-	營運週轉	-	-	-	1,941,485	900,594(註2)
0	本公司	億福	其他應收關係人款	是	10,000	10,000	-	-	"	-	營運週轉	-	-	-	1,941,485	900,594(註2)
1	香港亞億	本公司	其他應收關係人款	是	99,600	91,380	-	-	"	-	營運週轉	-	-	-	321,054	321,054(註1)
2	香港泰鉅	本公司	其他應收關係人款	是	302,120	277,186	236,979	0.1%	"	-	營運週轉	-	-	-	323,241	323,241(註1)
3	億泰越南	本公司	其他應收關係人款	是	328,300	-	-	0.1%	"	-	營運週轉	-	-	-	292,191	292,191(註1)

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報告時業已沖銷。

2.為他人背書保證：無。

3.期末持有之重大有價證券(不包含投資子公司、關聯企業及合資權益部分)：

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(千股)	帳面金額	持股比例	市 價	
本公司	台灣海底電纜(股)公司	無	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	-	-	-	-	
億福投資	本公司	持股99.95%之母公司	"	4,655	162,442	2.40 %	162,442	註
東莞億泰	長城收益寶	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	-	3,242	-	3,242	
東莞億泰	建信貨幣基金	無	"	-	1	-	1	

註：視同庫藏股票處理，請詳附註六(十五)。

4.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。

5.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(註1)	逾期應收關係人款項		應收關係人款項期後收回金額	提列備抵呆帳金額
					金 額	處理方式		
香港泰鉅	本公司	持股100%之子公司	其他應收款239,146	-	-	-	-	-

註1：係資金貸與，故不適用。
 註2：上列交易於編製合併財務報告時業已沖銷。

6.母子公司間業務關係及重大交易往來情形：

單位：新台幣千元

編號(註一)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之間關係(註二)	114年度交易往來情形			
				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	香港泰鉅	1	其他應付關係人款	239,146	資金貸與及加收之利息	5.4 %

億泰電線電纜股份有限公司及子公司合併財務報告附註(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。

(二)轉投資事業相關資訊：

民國一一四年一月一日至九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	本期認列之投資損益	備註
				本期期末	去年年底	股數	比率	帳面金額			
本公司	億泰(英屬維京)公司	British Virgin Islands	一般投資業	612,689	612,689	19,173	100.00 %	152,556	(16,481)	(16,481)	子公司
本公司	億泰越南	越南	漆包線及電線、纜之加工製造、買賣	292,191	569,797	8,476	100.00 %	3,568	16,194	16,194	"
本公司	億福	台灣	一般投資業	86,440	86,440	8,644	99.95 %	(6,525)	7,440	(954)	"
億泰(英屬維京)公司	香港亞億	香港	"	港幣千元 76,025	港幣千元 76,025	76,025	100.00 %	(157,540)	(7,648)	(7,648)	孫公司
億泰(英屬維京)公司	香港泰鉅	"	"	港幣千元 76,543	港幣千元 76,543	76,543	100.00 %	261,670	(8,832)	(8,832)	"

註1：上列長期股權投資於編製合併財務報告時業已沖銷。

註2：本期減資退還股款，並預計辦理清算。

(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	(4,714)	100 %	(4,714)	10,430	-
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 15,627	(註1)	312,668	-	-	312,668	(8,594)	100 %	(8,594)	11,783	-

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同期間財務報告評價列計。

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(註3)	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	1,350,892

註3：該累計投資金額係投資東莞億泰、蘇州中億及東莞億鴻，金額分別為141,545千元、312,668千元及62,863千元，惟東莞億鴻於民國一〇三年第一季辦理註銷且該公司為累積虧損，故未匯回相關投資款項。

3.與大陸被投資公司間之重大交易事項：

合併公司民國一一四年一月一日至九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，民國一一四年及一一三年一月一日至九月三十日營運部門資訊與合併財務報告資訊一致。