

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

民國一〇八年及一〇七年第一季

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        | 8~11  |
| (四)重大會計政策之彙總說明           | 11~13 |
| (五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源 | 13    |
| (六)重要會計項目之說明             | 14~30 |
| (七)關係人交易                 | 30~31 |
| (八)質押之資產                 | 31    |
| (九)重大或有負債及未認列之合約承諾       | 31~32 |
| (十)重大之災害損失               | 32    |
| (十一)重大之期後事項              | 32    |
| (十二)其 他                  | 32    |
| (十三)附註揭露事項               |       |
| 1.重大交易事項相關資訊             | 33~34 |
| 2.轉投資事業相關資訊              | 34    |
| 3.大陸投資資訊                 | 35    |
| (十四)部門資訊                 | 35    |



**安侯建業聯合會計師事務所**  
**KPMG**

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

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

## 會計師核閱報告

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一〇八年及一〇七年三月三十一日之合併資產負債表，暨民國一〇八年及一〇七年一月一日至三月三十一日之合併綜合損益表、合併權益變動表及合併現金流量表，以及合併財務報告附註(包括重大會計政策彙總)，業經本會計師核閱竣事。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，本會計師係依照審計準則公報第六十五號「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，民國一〇八年及一〇七年三月三十一日之資產總額分別為804,605千元及384,842千元，分別占合併資產總額之26.09%及12.70%；負債總額分別為351,128千元及115,392千元，分別占合併負債總額之23.86%及7.94%；民國一〇八年及一〇七年一月一日至三月三十一日之綜合損益絕對值分別為26,007千元及20,722千元，分別占合併綜合損益絕對值之45.66%及51.19%。

### 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一〇八年及一〇七年三月三十一日之合併財務狀況，暨民國一〇八年及一〇七年一月一日至三月三十一日之合併財務績效及合併現金流量之情事。

安侯建業聯合會計師事務所

會計師：

余聖河



陳振乾



證券主管機關：金管證審字第1010004977號  
核准簽證文號：金管證六字第0940129108號  
民國一〇八年五月十四日

民國一〇八年及一〇七年三月三十一日僅經核閱，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子公司

合併資產負債表

民國一〇八年三月三十一日、一〇七年十二月三十一日及三月三十一日

單位：新台幣千元

|        |                                  | 108.3.31 |                  | 107.12.31  |                  | 107.3.31   |                  |            |         | 108.3.31                    |    | 107.12.31        |            | 107.3.31         |            |                  |            |
|--------|----------------------------------|----------|------------------|------------|------------------|------------|------------------|------------|---------|-----------------------------|----|------------------|------------|------------------|------------|------------------|------------|
|        |                                  | 金        | %                | 金          | %                | 金          | %                |            |         | 金                           | %  | 金                | %          | 金                | %          |                  |            |
| 資 產    |                                  |          |                  |            |                  |            |                  |            |         |                             |    |                  |            |                  |            |                  |            |
| 流動資產：  |                                  |          |                  |            |                  |            |                  |            |         |                             |    |                  |            |                  |            |                  |            |
| 1100   | 現金及約當現金(附註六(一))                  | \$       | 123,973          | 4          | 165,282          | 5          | 206,924          | 7          | 2100    | 短期借款(附註六(十一)及七)             | \$ | 848,585          | 28         | 951,344          | 31         | 810,684          | 27         |
| 1110   | 透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動(附註六(二))      |          | 113,665          | 4          | 138,185          | 4          | 20,015           | 1          | 2120    | 透過損益按公允價值衡量之金融負債－流動(附註六(二)) |    | -                | -          | 840              | -          | 6,939            | -          |
| 1170   | 應收票據及帳款(附註六(四)、(廿二))             |          | 578,070          | 19         | 505,542          | 16         | 569,073          | 19         | 2130    | 合約負債－流動(附註六(十八))            |    | 16,854           | 1          | 21,972           | -          | 44,705           | 2          |
| 130x   | 存貨(附註六(六))                       |          | 1,080,435        | 35         | 1,034,830        | 33         | 866,943          | 28         | 2170    | 應付票據及帳款                     |    | 286,844          | 9          | 208,032          | 7          | 283,156          | 9          |
| 1476   | 其他金融資產－流動(附註六(五)及八)              |          | 161,986          | 5          | 183,926          | 6          | 312,715          | 10         | 2230    | 本期所得稅負債                     |    | 113,738          | 4          | 109,303          | 4          | 111,880          | 4          |
| 1479   | 其他流動資產－其他(附註七)                   |          | <u>30,588</u>    | <u>1</u>   | <u>77,612</u>    | <u>3</u>   | <u>22,667</u>    | <u>1</u>   | 2280    | 租賃負債－流動(附註六(十三))            |    | 3,091            | -          | -                | -          | -                | -          |
|        |                                  |          | <u>2,088,717</u> | <u>68</u>  | <u>2,105,377</u> | <u>67</u>  | <u>1,998,337</u> | <u>66</u>  | 2300    | 其他流動負債                      |    | <u>51,042</u>    | <u>2</u>   | <u>51,609</u>    | <u>2</u>   | <u>43,722</u>    | <u>1</u>   |
| 非流動資產： |                                  |          |                  |            |                  |            |                  |            |         |                             |    |                  |            |                  |            |                  |            |
| 1517   | 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動(附註六(三)) |          | -                | -          | -                | -          | -                | -          | 2541    | 銀行長期借款(附註六(十二)、七及八)         |    | 130,000          | 4          | 130,000          | 4          | 130,000          | 4          |
| 1600   | 不動產、廠房及設備(附註六(七)、七及八)            |          | 714,559          | 23         | 716,059          | 23         | 754,819          | 25         | 2580    | 租賃負債－非流動(附註六(十三))           |    | 2,880            | -          | -                | -          | -                | -          |
| 1985   | 長期預付租金(附註六(十))                   |          | -                | -          | 25,923           | 1          | 27,023           | 1          | 2640    | 淨確定福利負債－非流動(附註六(十四))        |    | 13,432           | -          | 13,466           | -          | 19,018           | 1          |
| 1760   | 投資性不動產淨額(附註六(九))                 |          | 23,017           | -          | 23,050           | 1          | 22,821           | 1          | 2600    | 其他非流動負債                     |    | <u>4,951</u>     | <u>-</u>   | <u>5,018</u>     | <u>-</u>   | <u>2,511</u>     | <u>-</u>   |
| 1840   | 遞延所得稅資產(附註六(十五))                 |          | 109,449          | 4          | 109,626          | 4          | 115,647          | 4          |         |                             |    | <u>151,263</u>   | <u>4</u>   | <u>148,484</u>   | <u>4</u>   | <u>151,529</u>   | <u>5</u>   |
| 1755   | 使用權資產(附註六(八))                    |          | 31,768           | 1          | -                | -          | -                | -          |         | 負債總計                        |    | <u>1,471,417</u> | <u>48</u>  | <u>1,491,584</u> | <u>48</u>  | <u>1,452,615</u> | <u>48</u>  |
| 1990   | 其他非流動資產－其他(附註六(九)及八)             |          | <u>116,507</u>   | <u>4</u>   | <u>119,210</u>   | <u>4</u>   | <u>111,106</u>   | <u>3</u>   |         | 歸屬母公司業主之權益：(附註六(十六))        |    |                  |            |                  |            |                  |            |
|        |                                  |          | <u>995,300</u>   | <u>32</u>  | <u>993,868</u>   | <u>33</u>  | <u>1,031,416</u> | <u>34</u>  | 3110    | 普通股股本                       |    | 1,941,485        | 63         | 1,941,485        | 63         | 1,941,485        | 64         |
|        |                                  |          |                  |            |                  |            |                  |            | 3220    | 資本公積－庫藏股票交易                 |    | 2,480            | -          | 2,480            | -          | 2,480            | -          |
|        |                                  |          |                  |            |                  |            |                  |            | 3351    | 累積盈虧                        |    | (193,982)        | (6)        | (175,713)        | (6)        | (176,618)        | (6)        |
|        |                                  |          |                  |            |                  |            |                  |            | 3400    | 其他權益                        |    | (52,306)         | (2)        | (75,514)         | (2)        | (105,132)        | (3)        |
|        |                                  |          |                  |            |                  |            |                  |            | 3500    | 庫藏股票                        |    | <u>(85,077)</u>  | <u>(3)</u> | <u>(85,077)</u>  | <u>(3)</u> | <u>(85,077)</u>  | <u>(3)</u> |
|        |                                  |          |                  |            |                  |            |                  |            |         | 歸屬於母公司業主權益                  |    | <u>1,612,600</u> | <u>52</u>  | <u>1,607,661</u> | <u>52</u>  | <u>1,577,138</u> | <u>52</u>  |
|        |                                  |          |                  |            |                  |            |                  |            |         | 權益總計                        |    | <u>1,612,600</u> | <u>52</u>  | <u>1,607,661</u> | <u>52</u>  | <u>1,577,138</u> | <u>52</u>  |
| 資產總計   |                                  | \$       | <u>3,084,017</u> | <u>100</u> | <u>3,099,245</u> | <u>100</u> | <u>3,029,753</u> | <u>100</u> | 負債及權益總計 |                             | \$ | <u>3,084,017</u> | <u>100</u> | <u>3,099,245</u> | <u>100</u> | <u>3,029,753</u> | <u>100</u> |

董事長：王銀河

經理人：張愛芬

會計主管：鄒政君

(請詳閱後附合併財務報告附註)

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子公司  
合併綜合損益表

民國一〇八年及一〇七年一月一日至三月三十一日

單位：新台幣千元

|                                    | 108年1月至3月  |     | 107年1月至3月 |     |
|------------------------------------|------------|-----|-----------|-----|
|                                    | 金額         | %   | 金額        | %   |
| 4110 銷貨收入(附註六(十八))                 | \$ 616,368 | 100 | 806,986   | 100 |
| 4170 減：銷貨退回                        | 445        | -   | 386       | -   |
| 銷貨收入淨額                             | 615,923    | 100 | 806,600   | 100 |
| 5000 營業成本(附註六(六)、(十四)及十二)          | 586,062    | 95  | 764,667   | 95  |
| 營業毛利                               | 29,861     | 5   | 41,933    | 5   |
| 營業費用(附註六(四)、(十四)、七及十二)：            |            |     |           |     |
| 6100 推銷費用                          | 9,137      | 1   | 11,971    | 1   |
| 6200 管理費用                          | 35,029     | 6   | 24,885    | 3   |
| 6300 研究發展費用                        | 1,562      | -   | 1,673     | -   |
| 6450 預期信用減損損失                      | -          | -   | 1,800     | -   |
| 營業費用合計                             | 45,728     | 7   | 40,329    | 4   |
| 營業淨(損)利                            | (15,867)   | (2) | 1,604     | 1   |
| 營業外收入及支出：                          |            |     |           |     |
| 7010 其他收入(附註六(二十))                 | 4,063      | 1   | 4,392     | -   |
| 7020 其他利益及損失(附註六(二)及(廿一))          | 18,349     | 3   | 14,155    | 1   |
| 7050 財務成本                          | (1,946)    | -   | (3,346)   | -   |
| 營業外收入及支出合計                         | 20,466     | 4   | 15,201    | 1   |
| 7950 減：所得稅費用                       | 4,599      | 2   | 16,805    | 2   |
| 本期淨利                               | 368        | -   | 1,677     | -   |
| 8300 其他綜合損益：                       | 4,231      | 2   | 15,128    | 2   |
| 8310 不重分類至損益之項目                    |            |     |           |     |
| 8316 透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資未實現評價損益 | -          | -   | (529)     | -   |
| 8349 減：與不重分類之項目相關之所得稅              | -          | -   | -         | -   |
|                                    | -          | -   | (529)     | -   |
| 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             | 885        | -   | (20,114)  | (2) |
| 8399 減：與可能重分類之項目相關之所得稅             | 177        | -   | (4,023)   | -   |
| 後續可能重分類至損益之項目合計                    | 708        | -   | (16,091)  | (2) |
| 8300 本期其他綜合損益                      | 708        | -   | (16,620)  | (2) |
| 本期綜合損益總額                           | \$ 4,939   | 2   | (1,492)   | -   |
| 本期淨利歸屬於：                           |            |     |           |     |
| 母公司業主                              | \$ 4,231   | 2   | 15,128    | 2   |
| 綜合損益總額歸屬於：                         |            |     |           |     |
| 母公司業主                              | \$ 4,939   | 2   | (1,492)   | -   |
| 基本每股盈餘(單位：新台幣元)(附註六(十七))           | \$ 0.02    |     | 0.08      |     |

董事長：王銀河



(請詳閱後附合併財務報告附註)  
經理人：張愛芬



會計主管：鄭政君



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子公司

合併權益變動表

民國一〇八年及一〇七年一月一日至三月三十一日

單位：新台幣千元

|                        | 歸屬於母公司業主之權益  |       |           |                               |                                        |          | 歸屬於母<br>公司業主<br>權益總計 | 權益總額      |
|------------------------|--------------|-------|-----------|-------------------------------|----------------------------------------|----------|----------------------|-----------|
|                        | 普通股<br>股本    | 資本公積  | 累積虧損      | 國外營運機<br>構財務報表<br>換算之兌換<br>差額 | 透過其他綜合<br>損益按公允價值<br>衡量之權益工具<br>投資(損失) | 庫藏股票     |                      |           |
| 民國一〇七年一月一日餘額           | \$ 1,941,485 | 2,480 | (214,017) | (66,241)                      | -                                      | (85,077) | 1,578,630            | 1,578,630 |
| 追溯適用新準則之調整數            | -            | -     | 22,271    | -                             | (22,271)                               | -        | -                    | -         |
| 期初重編後餘額                | 1,941,485    | 2,480 | (191,746) | (66,241)                      | (22,271)                               | (85,077) | 1,578,630            | 1,578,630 |
| 本期淨利                   | -            | -     | 15,128    | -                             | -                                      | -        | 15,128               | 15,128    |
| 本期其他綜合損益               | -            | -     | -         | (16,091)                      | (529)                                  | -        | (16,620)             | (16,620)  |
| 本期綜合損益總額               | -            | -     | 15,128    | (16,091)                      | (529)                                  | -        | (1,492)              | (1,492)   |
| 民國一〇七年三月三十一日餘額         | \$ 1,941,485 | 2,480 | (176,618) | (82,332)                      | (22,800)                               | (85,077) | 1,577,138            | 1,577,138 |
| 民國一〇八年一月一日餘額           | \$ 1,941,485 | 2,480 | (175,713) | (52,714)                      | (22,800)                               | (85,077) | 1,607,661            | 1,607,661 |
| 本期淨利                   | -            | -     | 4,231     | -                             | -                                      | -        | 4,231                | 4,231     |
| 本期其他綜合損益               | -            | -     | -         | 708                           | -                                      | -        | 708                  | 708       |
| 本期綜合損益總額               | -            | -     | 4,231     | 708                           | -                                      | -        | 4,939                | 4,939     |
| 處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具 | -            | -     | (22,500)  | -                             | 22,500                                 | -        | -                    | -         |
| 民國一〇八年三月三十一日餘額         | \$ 1,941,485 | 2,480 | (193,982) | (52,006)                      | (300)                                  | (85,077) | 1,612,600            | 1,612,600 |

(請詳閱後附合併財務報告附註)

董事長：王銀河



經理人：張愛芬



會計主管：鄒政君



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子公司

合併現金流量表

民國一〇八年及一〇七年一月一日至三月三十一日

單位：新台幣千元

|                            | 108年1月至3月  | 107年1月至3月 |
|----------------------------|------------|-----------|
| 營業活動之現金流量：                 |            |           |
| 本期稅前淨利                     | \$ 4,599   | 16,805    |
| 調整項目：                      |            |           |
| 收益費損項目                     |            |           |
| 折舊及攤銷費用                    | 12,062     | 11,740    |
| 預期信用減損損失                   | -          | 1,800     |
| 透過損益按公允價值衡量金融資產及負債之淨(利益)損失 | (20,996)   | 2,293     |
| 利息費用                       | 1,946      | 3,346     |
| 利息收入                       | (2,713)    | (2,660)   |
| 處分及報廢不動產、廠房及設備損失(利益)       | 18         | (9)       |
| 存貨跌價回升利益                   | (6,581)    | (18,373)  |
| 收益費損項目合計                   | (16,264)   | (1,863)   |
| 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           | 44,676     | (2,657)   |
| 應收票據及帳款                    | (72,528)   | 90,379    |
| 存貨                         | (40,179)   | 175,742   |
| 其他流動資產                     | 46,865     | 47,587    |
| 其他金融資產                     | 6,851      | (6,154)   |
| 與營業活動相關之資產之淨變動合計           | (14,315)   | 304,897   |
| 與營業活動相關之負債之淨變動：            |            |           |
| 應付票據及帳款                    | 78,812     | 64,437    |
| 其他流動負債                     | (3,181)    | (10,784)  |
| 淨確定福利負債—非流動                | (34)       | (419)     |
| 與營業活動相關之負債之淨變動合計           | 75,597     | 53,234    |
| 與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計        | 61,282     | 358,131   |
| 調整項目合計                     | 45,018     | 356,268   |
| 營運產生之現金流入                  | 49,617     | 373,073   |
| 收取之利息                      | 2,713      | 2,769     |
| 支付之利息                      | (2,480)    | (4,370)   |
| 支付所得稅                      | (392)      | (1,708)   |
| 營業活動之淨現金流入                 | 49,458     | 369,764   |
| 投資活動之現金流量：                 |            |           |
| 取得不動產、廠房及設備                | (7,026)    | (3,065)   |
| 處分不動產、廠房及設備                | 10         | 9         |
| 受限制銀行存款減少                  | 39,215     | 17,175    |
| 存出保證金(增加)減少                | (20,205)   | 6,762     |
| 其他                         | (47)       | (1,053)   |
| 投資活動之淨現金流入                 | 11,947     | 19,828    |
| 籌資活動之現金流量：                 |            |           |
| 短期借款減少                     | (102,759)  | (441,945) |
| 存入保證金減少                    | (93)       | (275)     |
| 租賃本金償還                     | (792)      | -         |
| 籌資活動之淨現金流出                 | (103,644)  | (442,220) |
| 匯率變動對現金及約當現金之影響            | 930        | (20,499)  |
| 本期現金及約當現金減少數               | (41,309)   | (73,127)  |
| 期初現金及約當現金餘額                | 165,282    | 280,051   |
| 期末現金及約當現金餘額                | \$ 123,973 | 206,924   |

董事長：王銀河



(請詳閱後附合併財務報告附註)

經理人：張愛芬



會計主管：鄭玫君



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子公司**

**合併財務報告附註**

**民國一〇八年及一〇七年第一季**

(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、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、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一〇八年五月十四日經董事會通過發佈。

**三、新發布及修訂準則及解釋之適用**

(一)已採用金融監督管理委員會認可之新發布及修訂後準則及解釋之影響

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

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

除下列項目外，適用上述新認可之國際財務報導準則將不致對合併財務報告造成重大變動。造成重大變動者之性質及影響說明如下：

**1.國際財務報導準則第十六號「租賃」**

國際財務報導準則第十六號「租賃」(以下簡稱國際財務報導準則第十六號)取代現行國際會計準則第十七號「租賃」(以下簡稱國際會計準則第十七號)、國際財務報導解釋第四號「決定一項安排是否包含租賃」(以下簡稱國際財務報導解釋第四號)、解釋公告第十五號「營業租賃：誘因」及解釋公告第二十七號「評估涉及租賃之法律形式之交易實質」。

## 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)

合併公司採修正式追溯法過渡至國際財務報導準則第十六號，將初次適用之累積影響數調整民國一〇八年一月一日之保留盈餘，相關會計政策變動之性質及影響說明如下：

### (1)租賃定義

合併公司先前係依據國際財務報導解釋第四號於合約開始日判斷一項協議是否屬或包含租賃。變更會計政策後則係以國際財務報導準則第十六號之租賃定義評估合約是否屬或包含租賃，會計政策詳附註四(三)。

過渡至國際財務報導準則第十六號時，合併公司選擇採用權宜作法豁免評估初次適用日前之交易是否為租賃，亦即，將先前已辨識為租賃之合約直接適用國際財務報導準則第十六號之規定。先前已依據國際會計準則第十七號及國際財務報導解釋第四號辨識非屬租賃之合約則不再重新評估是否為租賃。因此，國際財務報導準則第十六號所規定之租賃定義僅適用於初次適用日及之後所簽訂或變更之合約。

### (2)承租人

合併公司為承租人之交易，先前係依據租賃合約是否已移轉附屬於標的資產所有權之幾乎所有風險與報酬評估其分類。於國際財務報導準則第十六號下，則針對租賃合約於資產負債表上認列使用權資產及租賃負債。

合併公司未有適用短期租賃而認列豁免之租賃合約。

#### A. 先前於國際會計準則第十七號下分類為營業租賃之合約

過渡時，租賃負債係以剩餘租賃給付現值衡量，並使用初次適用日合併公司增額借款利率折現。使用權資產則以下列金額之一衡量：

- a. 該使用權資產之帳面金額，如同自開始日已適用國際財務報導準則第十六號，但使用初次適用日之承租人增額借款利率折現。合併公司適用此方式於其大型不動產租賃；或
- b. 租賃負債之金額，調整與該租賃有關之所有預付或應付之租賃給付金額。合併公司適用此方式於前述以外之其他所有租賃。

此外，合併公司採用以下權宜作法過渡至國際財務報導準則第十六號：

- a. 針對具有類似特性之租賃組合採用單一折現率。
- b. 依其於初次適用日前刻依據國際會計準則第三十七號「負債準備、或有負債及或有資產」有關虧損性合約之評估結果，作為對使用權資產減損評估之替代方法。
- c. 針對租賃期間於初次適用日後12個月內結束之租賃，適用豁免而不認列使用權資產及租賃負債。

## 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)

d.不將原始直接成本計入初次適用日之使用權資產衡量中。

e.於租賃合約包含租賃延長或終止選擇權下，決定租賃期間時，採用後見之明。

### B.先前分類為融資租賃之合約

針對先前於國際會計準則第十七號下分類為融資租賃之合約，使用權資產及租賃負債於初次適用日之帳面金額，即為該日前刻依據國際會計準則第十七號所衡量租賃資產及租賃負債之金額。

### (3)對財務報告之影響

過渡至國際財務報導準則第十六號時，合併公司於初次適用日認列使用權資產及租賃負債之金額分別為32,659千元及6,736千元。租賃負債係以合併公司初次適用日之增額借款利率將租賃給付折現，所使用之利率其加權平均數為1.68%。

初次適用日之前一年度揭露之營業租賃承諾金額與初次適用日認列之租賃負債金額調節如下：

|                            | 108.1.1         |
|----------------------------|-----------------|
| 107.12.31合併財務報告揭露之營業租賃承諾金額 | \$ <u>6,864</u> |
| 以108.1.1增額借款利率折現後之金額       | \$ <u>6,736</u> |
| 於108.1.1認列之租賃負債金額          | \$ <u>6,736</u> |

### 2.國際財務報導解釋第二十三號「所得稅務處理之不確定性」

新解釋闡明於評估具不確定性之租稅處理對課稅所得(損失)、課稅基礎、未使用課稅損失、未使用投資抵減及稅率之影響時，應假設租稅主管機關將依法審查相關金額，並且於審查時已取得所有相關資訊。

若評估後認為租稅主管機關很有可能接受一項具不確定性之租稅處理，則應以與租稅申報時所使用之處理一致之方式決定課稅所得(損失)、課稅基礎、未使用課稅損失、未使用投資抵減及稅率；反之，若並非很有可能，則得以最有可能金額或期望值兩者較適用者，反映每一項具不確定性之租稅處理之影響。

合併公司評估上述改變對於民國一〇八年一月一日之遞延所得稅負債及保留盈餘均無須調整。

### (二)金管會尚未認可之新發布及修訂準則及解釋

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

| 新發布／修正／修訂準則及解釋                                    | 理事會發布<br>之生效日 |
|---------------------------------------------------|---------------|
| 國際財務報導準則第3號之修正「業務之定義」                             | 2020年1月1日     |
| 國際財務報導準則第10號及國際會計準則第28號之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」 | 尚待理事會決定       |
| 國際財務報導準則第17號「保險合約」                                | 2021年1月1日     |

## 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／修正／修訂準則及解釋                 | 理事會發布<br>之生效日 |
|--------------------------------|---------------|
| 國際會計準則第1號及國際會計準則第8號之修正「重大性之定義」 | 2020年1月1日     |

上表所列金管會尚未認可之新發布及修訂準則及解釋對合併公司均不攸關。

### 四、重大會計政策之彙總說明

#### (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」)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一〇七年度合併財務報告相同，相關資訊請參閱民國一〇七年度合併財務報告附註四。

#### (二)合併基礎

列入本合併財務報告之子公司包含：

| 投資公司<br>名稱 | 子公司名稱                 | 業務性質                  | 所持股權百分比  |           |          |
|------------|-----------------------|-----------------------|----------|-----------|----------|
|            |                       |                       | 108.3.31 | 107.12.31 | 107.3.31 |
| 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)公司             | 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(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 %    |
| 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 %    |

#### (三)租賃(民國一〇八年一月一日開始適用)

##### 1.租賃之判斷

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

- (1)該合約涉及使用一項已辨認資產，該已辨認資產係於合約中被明確指定或藉由於可供使用之時被隱含指定，其實體可區分或可代表實質所有產能。若供應者具有可替換該資產之實質性權利，則該資產並非已辨認資產；且

## 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)於整個使用期間具有取得來自使用已辨認資產之幾乎所有經濟效益之權利；且

(3)於符合下列情況之一時，取得主導已辨認資產之使用之權利：

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

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

### 2. 承租人

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

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

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

計入租賃負債衡量之租賃給付包括：

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

租賃負債後續係以有效利息法計提利息，並於發生以下情況時再衡量其金額：

- (1)用以決定租賃給付之指數或費率變動導致未來租賃給付有變動；
- (2)預期支付之殘值保證金額有變動；
- (3)標的資產購買選擇權之評估有變動；

## 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)

(4)對是否行使延長或終止選擇權之估計有所變動，而更改對租賃期間之評估；

(5)租賃標的、範圍或其他條款之修改。

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

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

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

### (四)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。

期中期間法定所得稅率變動時，其對遞延所得稅之影響數係一次認列於該稅率變動之期中報導期間。

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。

### (五)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一〇七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子公司合併財務報告附註(續)

六、重要會計項目之說明

除下列所述外，本合併財務報告重要會計科目之說明與民國一〇七年度合併財務報告尚無重大差異，相關資訊請參閱民國一〇七年度合併財務報告附註六。

(一)現金及約當現金

|                   | 108.3.31          | 107.12.31      | 107.3.31       |
|-------------------|-------------------|----------------|----------------|
| 現金、支票及活期存款        | \$ 123,973        | 165,282        | 206,924        |
| 合併現金流量表所列之現金及約當現金 | <u>\$ 123,973</u> | <u>165,282</u> | <u>206,924</u> |

(二)透過損益按公允價值衡量之金融工具

|                     | 108.3.31          | 107.12.31      | 107.3.31      |
|---------------------|-------------------|----------------|---------------|
| 強制透過損益按公允價值衡量之金融資產： |                   |                |               |
| 遠期外匯合約              | \$ 3,499          | 2,379          | -             |
| 基金投資                | 108,014           | 131,754        | 17,813        |
| 期貨                  | <u>2,152</u>      | <u>4,052</u>   | <u>2,202</u>  |
| 持有供交易之金融資產：         |                   |                |               |
| 合計                  | <u>\$ 113,665</u> | <u>138,185</u> | <u>20,015</u> |
| 持有供交易之金融負債：         |                   |                |               |
| 遠期外匯合約              | \$ -              | -              | 6,939         |
| 期貨                  | <u>-</u>          | <u>840</u>     | <u>-</u>      |
| 合計                  | <u>\$ -</u>       | <u>840</u>     | <u>6,939</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(廿二)。
- 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                 |
|-----------|--------|-----------|---------|---------------|---------------------|
| 108.03.31 | 預購遠期外匯 | USD16,181 | USD/TWD | 30.295~30.708 | 108.04.03~108.08.27 |
| 107.12.31 | 預購遠期外匯 | USD18,132 | USD/TWD | 30.200~30.708 | 108.01.08~108.06.18 |
| 107.03.31 | 預購遠期外匯 | USD11,761 | USD/TWD | 28.812~29.955 | 107.04.11~107.09.17 |

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：

|           | 未平倉部位 |        |                             | 契約保證金            | 公平價值         |
|-----------|-------|--------|-----------------------------|------------------|--------------|
|           | 買/賣方  | 契約數    | 交易價格                        |                  |              |
| 108.03.31 | 買方    | 1,225噸 | USD6,356元/噸～<br>USD6,493元/噸 | \$ <u>51,445</u> | <u>2,152</u> |
| 107.12.31 | 買方    | 1,000噸 | USD5,962元/噸～<br>USD6,036元/噸 | \$ <u>20,025</u> | <u>(840)</u> |
| "         | 賣方    | 375噸   | USD6,308元/噸～<br>USD6,328元/噸 | \$ <u>7,509</u>  | <u>4,052</u> |
| 107.03.31 | 買方    | 700噸   | USD6,539元/噸～<br>USD6,648元/噸 | \$ <u>17,365</u> | <u>2,202</u> |

3.合併公司於民國一〇八年及一〇七年一月一日至三月三十一日從事衍生金融工具產生之評價淨損益，請詳附註六(廿一)。

(三)透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

|                       | 108.3.31    | 107.3.31 |
|-----------------------|-------------|----------|
| 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          | \$ <u>-</u> | <u>-</u> |

- 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。
- 2.建業創業投資股份有限公司於民國一〇七年度經股東會決議解散，並於民國一〇八年二月一日完成清算程序。另，本公司因而於民國一〇七年十二月三十一日獲配股利299千元。
- 3.合併公司民國一〇八年第一季因投資公司完成清算，故將累積損失自其他權益結轉至累計虧損。
- 4.截至民國一〇八年三月三十一日止，上述之金融資產均未有提供作質押擔保之情形。

(四)應收票據及應收帳款

|        | 108.3.31          | 107.12.31      | 107.3.31       |
|--------|-------------------|----------------|----------------|
| 應收票據   | \$ 74,008         | 64,650         | 109,400        |
| 應收帳款   | 557,969           | 494,288        | 507,034        |
| 減：備抵損失 | (53,907)          | (53,396)       | (47,361)       |
| 合 計    | \$ <u>578,070</u> | <u>505,542</u> | <u>569,073</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)

合併公司針對所有應收票據及應收帳款採用簡化作法估計預期信用損失，亦即使用存續期間預期信用損失衡量，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應收帳款之預期信用損失情形如下：

| 108.3.31   |                   |                 |                  |
|------------|-------------------|-----------------|------------------|
|            | 應收票據及<br>帳款帳面金額   | 加權平均預期<br>信用損失率 | 備抵存續預期<br>預期信用損失 |
| 未逾期        | \$ 557,275        | 0%~10%          | 11               |
| 逾期30天以下    | 2,535             | 0%~10%          | 107              |
| 逾期91~180天  | 17,621            | 0%~10%          | 465              |
| 逾期181~365天 | 3,480             | 0%~10%          | 3,480            |
| 逾期一年以上     | 51,066            | 0%~100%         | 49,844           |
| 合 計        | <u>\$ 631,977</u> |                 | <u>53,907</u>    |

| 107.12.31  |                   |                 |                  |
|------------|-------------------|-----------------|------------------|
|            | 應收票據及<br>帳款帳面金額   | 加權平均預期<br>信用損失率 | 備抵存續預期<br>預期信用損失 |
| 未逾期        | \$ 486,283        | 0%~10%          | 11               |
| 逾期30天以下    | 5,021             | 0%~10%          | 107              |
| 逾期31~90天   | 14,187            | 0%~10%          | 303              |
| 逾期91~180天  | 3,927             | 0%~10%          | 3,502            |
| 逾期181~365天 | 56                | 0%~10%          | 9                |
| 逾期一年以上     | 49,464            | 0%~100%         | 49,464           |
| 合 計        | <u>\$ 558,938</u> |                 | <u>53,396</u>    |

| 107.3.31  |                   |                 |                  |
|-----------|-------------------|-----------------|------------------|
|           | 應收票據及<br>帳款帳面金額   | 加權平均預期<br>信用損失率 | 備抵存續預期<br>預期信用損失 |
| 未逾期       | \$ 533,225        | 0%~10%          | -                |
| 逾期30天以下   | 4,444             | 0%~10%          | -                |
| 逾期31~90天  | 6,835             | 0%~10%          | -                |
| 逾期91~365天 | 6,529             | 0%~10%          | -                |
| 逾期一年以上    | 65,401            | 0%~100%         | 47,361           |
| 合 計       | <u>\$ 616,434</u> |                 | <u>47,361</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)

合併公司應收票據及應收帳款之備抵損失變動表如下：

|         | 108年<br>1月至3月    | 107年<br>1月至3月 |
|---------|------------------|---------------|
| 期初餘額    | \$ 53,396        | 45,769        |
| 認列之減損損失 | -                | 1,800         |
| 外幣換算損益  | 511              | (208)         |
| 期末餘額    | <u>\$ 53,907</u> | <u>47,361</u> |

(五)其他金融資產－流動

|         | 108.3.31          | 107.12.31      | 107.3.31       |
|---------|-------------------|----------------|----------------|
| 受限制銀行存款 | \$ 87,657         | 126,872        | 268,469        |
| 存出保證金   | 70,831            | 46,706         | 27,794         |
| 其 他     | 3,498             | 10,348         | 16,452         |
|         | <u>\$ 161,986</u> | <u>183,926</u> | <u>312,715</u> |

合併公司民國一〇八年三月三十一日、一〇七年十二月三十一日及三月三十一日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長、短期借款及融資擔保之明細，請詳附註八。

(六)存 貨

|     | 108.3.31            | 107.12.31        | 107.3.31       |
|-----|---------------------|------------------|----------------|
| 原 料 | \$ 270,560          | 267,297          | 187,848        |
| 在製品 | 343,450             | 310,041          | 329,915        |
| 製成品 | 369,795             | 375,453          | 269,934        |
| 商 品 | 96,630              | 82,039           | 79,246         |
|     | <u>\$ 1,080,435</u> | <u>1,034,830</u> | <u>866,943</u> |

合併公司民國一〇八年及一〇七年一月一日至三月三十一日因存貨沖減至淨變現價值認列之存貨回升利益分別為6,581千元及18,373千元。

截至民國一〇八年三月三十一日、一〇七年十二月三十一日及三月三十一日止，合併公司之存貨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子公司合併財務報告附註(續)

(七)不動產、廠房及設備

合併公司不動產、廠房及設備之成本、累計折舊及減損損失變動明細如下：

|               | 土 地               | 房屋及<br>建 築     | 機器設備           | 租賃改<br>良及其<br>他設備 | 在建工<br>程及待<br>驗設備 | 總 計              |
|---------------|-------------------|----------------|----------------|-------------------|-------------------|------------------|
| 成本或認定成本：      |                   |                |                |                   |                   |                  |
| 民國108年1月1日餘額  | \$ 413,386        | 379,146        | 345,040        | 115,558           | 8,420             | 1,261,550        |
| 增 添           | -                 | -              | 1,624          | 171               | 5,231             | 7,026            |
| 處分及報廢         | -                 | -              | -              | (122)             | -                 | (122)            |
| 重 分 類         | -                 | -              | 2,720          | 604               | (3,324)           | -                |
| 匯率變動之影響       | -                 | 3,859          | (249)          | 1,137             | (1)               | 4,746            |
| 民國108年3月31日餘額 | <u>\$ 413,386</u> | <u>383,005</u> | <u>349,135</u> | <u>117,348</u>    | <u>10,326</u>     | <u>1,273,200</u> |
| 民國107年1月1日餘額  | \$ 413,386        | 380,798        | 577,449        | 111,107           | 9,098             | 1,491,838        |
| 增 添           | -                 | 225            | 563            | 877               | 1,400             | 3,065            |
| 處分及報廢         | -                 | -              | -              | (818)             | -                 | (818)            |
| 重 分 類         | -                 | -              | 2,271          | -                 | (2,271)           | -                |
| 匯率變動之影響       | -                 | 1,447          | 3,619          | 659               | (3,765)           | 1,960            |
| 民國107年3月31日餘額 | <u>\$ 413,386</u> | <u>382,470</u> | <u>583,902</u> | <u>111,825</u>    | <u>4,462</u>      | <u>1,496,045</u> |
| 累計折舊及減損損失：    |                   |                |                |                   |                   |                  |
| 民國108年1月1日餘額  | \$ -              | 209,801        | 250,890        | 84,800            | -                 | 545,491          |
| 本年度折舊         | -                 | 2,666          | 5,024          | 1,801             | -                 | 9,491            |
| 處分及報廢         | -                 | -              | -              | (94)              | -                 | (94)             |
| 匯率變動之影響       | -                 | 2,921          | (234)          | 1,066             | -                 | 3,753            |
| 民國108年3月31日餘額 | <u>\$ -</u>       | <u>215,388</u> | <u>255,680</u> | <u>87,573</u>     | <u>-</u>          | <u>558,641</u>   |
| 民國107年1月1日餘額  | \$ -              | 201,693        | 448,859        | 79,310            | -                 | 729,862          |
| 本年度折舊         | -                 | 2,645          | 5,616          | 1,819             | -                 | 10,080           |
| 處分及報廢         | -                 | -              | -              | (818)             | -                 | (818)            |
| 匯率變動之影響       | -                 | 1,418          | 80             | 604               | -                 | 2,102            |
| 民國107年3月31日餘額 | <u>\$ -</u>       | <u>205,756</u> | <u>454,555</u> | <u>80,915</u>     | <u>-</u>          | <u>741,226</u>   |
| 帳面價值：         |                   |                |                |                   |                   |                  |
| 民國108年1月1日    | <u>\$ 413,386</u> | <u>169,345</u> | <u>94,150</u>  | <u>30,758</u>     | <u>8,420</u>      | <u>716,059</u>   |
| 民國108年3月31日   | <u>\$ 413,386</u> | <u>167,617</u> | <u>93,455</u>  | <u>29,775</u>     | <u>10,326</u>     | <u>714,559</u>   |
| 民國107年1月1日    | <u>\$ 413,386</u> | <u>179,105</u> | <u>128,590</u> | <u>31,797</u>     | <u>9,098</u>      | <u>761,976</u>   |
| 民國107年3月31日   | <u>\$ 413,386</u> | <u>176,714</u> | <u>129,347</u> | <u>30,910</u>     | <u>4,462</u>      | <u>754,819</u>   |

- 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總裁，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。

## 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.合併公司本期添購中壢大享段第280號及290號之土地，並先行預付40萬之土地款，因地目為農地，尚未申請變更使用，故由董事長代表合併公司與對方簽約。合併公司並與董事長簽訂協議書，述明該土地之一切權利義務均屬合併公司所有。惟目前土地總價款尚未支付完畢，故土地所有權尚未移轉至合併公司。
- 3.截至民國一〇八年三月三十一日、一〇七年十二月三十一日及三月三十一日止，合併公司部份不動產、廠房及設備業已提供作為長、短期借款及融資額度之擔保，請詳附註八。

### (八)使用權資產

合併公司承租土地之成本及折舊，其明細如下：

| 帳面金額：       | <u>土 地</u>              |
|-------------|-------------------------|
| 民國108年3月31日 | \$ <u><u>31,768</u></u> |

合併公司於民國一〇八年一月一日至三月三十一日提列之折舊費用為1,166千元。

合併公司於民國一〇七年一月一日至三月三十一日以營業租賃承租土地，其未來之應付租金付款情形，請詳附註六(十三)。

### (九)投資性不動產及其他資產

投資性不動產包含合併公司所持有之自有資產、以營業租賃出租予第三方之辦公大樓及表彰租賃權利之使用權資產。出租之投資性不動產其原始不可取消期間為五至十年，部份租賃合約約定承租人於屆滿時具有延長期間選擇權。

已出租之投資性不動產其租金收益均為固定金額，但部份合約要求承租人歸墊保險費用，其金額係每年另行決定。

合併公司投資性不動產之明細如下：

|        | <u>108.3.31</u>         | <u>107.12.31</u>     | <u>107.3.31</u>      |
|--------|-------------------------|----------------------|----------------------|
| 使用權資產  | \$ <u><u>23,017</u></u> | <u>-</u>             | <u>-</u>             |
| 長期預付租金 | \$ <u><u>-</u></u>      | <u><u>23,050</u></u> | <u><u>22,821</u></u> |

- 1.合併公司之投資性不動產於民國一〇八年及一〇七年一月一日至三月三十一日間均無重大增添、處分、減損之提列或迴轉之情形，本期折舊金額請詳附註十二，其他相關資訊請參閱民國一〇七年度合併財務報告附註六(九)。
- 2.合併公司所持有上列長期預付租金權利，係以前年度應收帳款債務人以該資產抵償其債務，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。

## 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.合併公司於民國一〇四年度為取得廣東省佛山市南海區里水鎮東部工業園區16個單位商品房而預付房地款人民幣21,724千元(新台幣99,496千元)，帳列其他非流動資產項下；該等資產預計作為未來出租及賺取增值利益用途；惟該不動產開發商延遲交屋，合併公司已提起訴訟，民國一〇八年一月十八日經中國人民法院判為合併公司勝訴，惟該不動產開發商不服法院判決而提起上訴，因此，截至本合併財務報告日止，尚未完成過戶程序。

4.合併公司之投資性不動產公允價值與民國一〇七年度合併財務報告附註六(九)所揭露資訊無重大差異。

### (十)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       | 108.3.31    | 107.12.31     | 107.3.31      |
|----------|------------|-------------|---------------|---------------|
| 東莞虎門鎮新聯村 | 民國87年至137年 | \$ -        | 12,346        | 13,726        |
| 越南同奈省龍城縣 | 民國92年至142年 | -           | 13,577        | 13,297        |
|          |            | <u>\$ -</u> | <u>25,923</u> | <u>27,023</u> |

### (十一)短期借款

|        | 108.3.31            | 107.12.31          | 107.3.31           |
|--------|---------------------|--------------------|--------------------|
| 信用借款   | \$ 206,500          | 189,500            | 334,939            |
| 擔保借款   | 84,685              | 99,445             | -                  |
| 信用狀借款  | 557,400             | 662,399            | 475,745            |
| 合計     | <u>\$ 848,585</u>   | <u>951,344</u>     | <u>810,684</u>     |
| 尚未使用額度 | <u>\$ 1,256,672</u> | <u>1,252,940</u>   | <u>1,621,167</u>   |
| 期末利率區間 | <u>1.55%~3.72%</u>  | <u>1.55%~3.51%</u> | <u>1.50%~3.06%</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)長期借款

合併公司長期借款之明細如下：

|        | 108.3.31          | 107.12.31      | 107.3.31       |
|--------|-------------------|----------------|----------------|
| 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>1.73%</u>      | <u>1.73%</u>   | <u>1.73%</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.上述借款於民國一〇七年度進行換約，換約後到期日為民國一〇九年十二月二十五日，到期一次償還。

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)租賃負債

合併公司租賃負債如下：

|       | 108.3.31        |            |              |
|-------|-----------------|------------|--------------|
|       | 未來最低<br>租金給付    | 利 息        | 最低租金<br>給付現值 |
| 一年內   | \$ 3,168        | 77         | 3,091        |
| 一年至五年 | 2,904           | 24         | 2,880        |
|       | <u>\$ 6,072</u> | <u>101</u> | <u>5,971</u> |
| 流動    | <u>\$ 3,168</u> | <u>77</u>  | <u>3,091</u> |
| 非流動   | <u>\$ 2,904</u> | <u>24</u>  | <u>2,880</u> |

合併公司於民國一〇八年一月一日至三月三十一日間均未發行或再買回租賃負債。

(十四)員工福利

1.確定福利計畫

因前一年度報導日後未發生重大市場波動、及重大縮減、清償或其他重大一次性事項，故合併公司採用民國一〇七年及一〇六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：

|        | 108年1月至3月    | 107年1月至3月  |
|--------|--------------|------------|
| 營業成本   | \$ 39        | 114        |
| 營業費用   | 5            | 14         |
| 管理費用   | 8            | 24         |
| 研究發展費用 | <u>2</u>     | <u>3</u>   |
| 合 計    | <u>\$ 54</u> | <u>155</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。

合併公司民國一〇八年及一〇七年一月一日至三月三十一日於上述確定提撥退休金辦法下之退休金費用分別為1,445千元及1,674千元。

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)

(十五)所得稅

1.合併公司所得稅費用明細如下：

|       | 108年1月至3月     | 107年1月至3月    |
|-------|---------------|--------------|
| 當期所得稅 | \$ <u>368</u> | <u>1,677</u> |

2.合併公司民國一〇八年及一〇七年一月一日至三月三十一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(利益)明細如下：

|                   | 108年1月至3月     | 107年1月至3月      |
|-------------------|---------------|----------------|
| 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>177</u> | <u>(4,023)</u> |

4.截至民國一〇八年三月三十一日止，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分別核定至民國一〇五年度及一〇六年度。

(十六)資本及其他權益

除下列所述外，合併公司於民國一〇八年及一〇七年一月一日至三月三十一日間資本及其他權益無重大變動，相關資訊請參閱民國一〇七年度合併財務報告附註六(十五)。

本公司民國一〇八年三月三十一日、一〇七年十二月三十一日及三月三十一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，截至民國一〇八年三月三十一日止均尚未出售，民國一〇八年三月三十一日、一〇七年十二月三十一日及三月三十一日每股市價分別為4.61元、4.48元及5.90元。截至民國一〇八年三月三十一日、一〇七年十二月三十一日及三月三十一日止，相關股份市價與取得成本之差異分別為(63,665)千元、(64,720)千元及(57,661)千元。

(十七)每股盈餘

民國一〇八年及一〇七年一月一日至三月三十一日合併公司計算基本每股盈餘之基礎如下：

1.歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利

|                   | 108年1月至3月       | 107年1月至3月     |
|-------------------|-----------------|---------------|
| 歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利 | \$ <u>4,231</u> | <u>15,128</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. 普通股加權平均流通在外股數

|                 | 108年1月至3月      | 107年1月至3月      |
|-----------------|----------------|----------------|
| 期初流通在外普通股(等於期末) | 194,149        | 194,149        |
| 庫藏股之影響          | (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> |
| 基本每股盈餘(元)       | <u>\$ 0.02</u> | <u>0.08</u>    |

(十八) 客戶合約之收入

1. 收入之細分

|                 | 108年1月至3月         | 107年1月至3月      |
|-----------------|-------------------|----------------|
| <u>主要地區市場</u>   |                   |                |
| 臺灣              | \$ 576,716        | 700,529        |
| 越南              | 39,207            | 106,071        |
|                 | <u>\$ 615,923</u> | <u>806,600</u> |
| <u>主要產品/服務線</u> |                   |                |
| 電力電纜            | \$ 535,163        | 720,752        |
| 光纖電纜            | 33,968            | 36,954         |
| 通信電纜            | 30,893            | 16,015         |
| 其他              | 15,899            | 32,879         |
|                 | <u>\$ 615,923</u> | <u>806,600</u> |

2. 合約餘額

|         | 108.3.31          | 107.12.31      | 107.3.31       |
|---------|-------------------|----------------|----------------|
| 應收帳款及票據 | \$ 631,977        | 558,938        | 616,434        |
| 減：備抵損失  | (53,907)          | (53,396)       | (47,361)       |
| 合計      | <u>\$ 578,070</u> | <u>505,542</u> | <u>569,073</u> |
|         | 108.3.31          | 107.12.31      | 107.3.31       |
| 合約負債    | <u>\$ 16,854</u>  | <u>21,972</u>  | <u>44,705</u>  |

(1) 應收帳款及票據及其減損之揭露請詳附註六(四)。

(2) 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，民國一〇八年一月一日合約負債期初餘額於民國一〇八年一月一日至三月三十一日認列為收入金額為10,096千元。另，上列民國一〇八年三月三十一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。

## 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)

### (十九)員工及董事、監察人酬勞

依本公司章程規定，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。

本公司截至民國一〇八年三月三十一日止為累積虧損，故並未估列及揭露相關員工及董事、監察人酬勞。若次年度實際分派金額與估列數有差異時，則依會計估計變動處理，並將該差異認列為次年度損益。

本公司民國一〇七年及一〇六年度皆為累積虧損，故並未估列及揭露相關員工及董事、監察人酬勞，相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。

### (二十)其他收入

合併公司其他收入明細如下：

|      | <u>108年1月至3月</u> | <u>107年1月至3月</u> |
|------|------------------|------------------|
| 利息收入 | \$ 2,713         | 2,660            |
| 其 他  | <u>1,350</u>     | <u>1,732</u>     |
|      | <u>\$ 4,063</u>  | <u>4,392</u>     |

### (廿一)其他利益及損失

合併公司其他利益及損失明細如下：

|                             | <u>108年1月至3月</u> | <u>107年1月至3月</u> |
|-----------------------------|------------------|------------------|
| 處分不動產、廠房及設備(損失)利益           | \$ (18)          | 9                |
| 透過損益按公允價值衡量之金融資產負債評價淨利益(損失) | 20,996           | (2,293)          |
| 外幣兌換(損失)利益淨額                | (1,483)          | 16,590           |
| 其 他                         | <u>(1,146)</u>   | <u>(151)</u>     |
|                             | <u>\$ 18,349</u> | <u>14,155</u>    |

### (廿二)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一〇七年度合併財務報告附註六(廿二)。

#### 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。截至民國一〇八年三月三十一日、一〇七年十二月三十一日及三月三十一日止，合併公司之應收帳款總額來自前十大銷貨客戶之佔比分別為72%、64%及60%。

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.流動性風險

下表為金融負債之合約到期日，包含估計利息但不包含淨額協議之影響。

|                   | 帳面金額                | 合 約<br>現金流量      | 1年以內             | 1~2年           |
|-------------------|---------------------|------------------|------------------|----------------|
| <b>108年3月31日</b>  |                     |                  |                  |                |
| 非衍生金融負債           |                     |                  |                  |                |
| 長短期借款             | \$ 978,585          | 999,545          | 867,296          | 132,249        |
| 應付票據及帳款           | 286,844             | 286,844          | 286,844          | -              |
| 租賃負債              | 5,971               | 6,072            | 3,168            | 2,904          |
| 其他流動負債            | 29,475              | 29,475           | 29,475           | -              |
| 衍生金融工具            |                     |                  |                  |                |
| 流 出               | -                   | 493,118          | 493,118          | -              |
| 流 入               | (5,651)             | (498,770)        | (498,770)        | -              |
|                   | <u>\$ 1,295,224</u> | <u>1,316,284</u> | <u>1,181,131</u> | <u>135,153</u> |
| <b>107年12月31日</b> |                     |                  |                  |                |
| 非衍生金融負債           |                     |                  |                  |                |
| 長短期借款             | \$ 1,081,344        | 1,098,137        | 965,888          | 132,249        |
| 應付票據及帳款           | 208,032             | 208,032          | 208,032          | -              |
| 其他流動負債            | 24,848              | 24,848           | 24,848           | -              |
| 衍生金融工具            |                     |                  |                  |                |
| 流 出               | 840                 | 551,343          | 551,343          | -              |
| 流 入               | (6,431)             | (556,934)        | (556,934)        | -              |
|                   | <u>\$ 1,308,633</u> | <u>1,325,426</u> | <u>1,193,177</u> | <u>132,249</u> |
| <b>107年3月31日</b>  |                     |                  |                  |                |
| 非衍生金融負債           |                     |                  |                  |                |
| 長短期借款             | \$ 940,684          | 953,620          | 821,371          | 132,249        |
| 應付票據及帳款           | 283,156             | 283,156          | 283,156          | -              |
| 其他流動負債            | 26,565              | 26,565           | 26,565           | -              |
| 衍生金融工具            |                     |                  |                  |                |
| 流 出               | 6,939               | 345,640          | 345,640          | -              |
| 流 入               | (2,202)             | (340,903)        | (340,903)        | -              |
|                   | <u>\$ 1,255,142</u> | <u>1,268,078</u> | <u>1,135,829</u> | <u>132,249</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。

## 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. 市場風險

#### (1) 匯率風險

合併公司暴露於重大外幣匯率風險之金融資產及負債如下：

|              | 108.3.31 |       |         | 107.12.31 |       |         | 107.3.31 |       |         |
|--------------|----------|-------|---------|-----------|-------|---------|----------|-------|---------|
|              | 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           | \$ 3,913 | 30.82 | 120,599 | 4,459     | 30.73 | 137,025 | 2,981    | 29.12 | 86,807  |
| <u>金融負債</u>  |          |       |         |           |       |         |          |       |         |
| <u>貨幣性項目</u> |          |       |         |           |       |         |          |       |         |
| 美金           | 28,175   | 30.82 | 868,354 | 23,362    | 30.73 | 717,914 | 16,473   | 29.12 | 479,694 |

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一〇八年及一〇七年三月三十一日貶值或升值1%，而其他所有因素維持不變之情況下，民國一〇八年及一〇七年一月一日至三月三十一日之稅前淨利將分別增加或減少7,478千元及減少或增加3,929千元。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，民國一〇八年及一〇七年一月一日至三月三十一日外幣兌換(損)益(含已實現及未實現)分別為(1,483)千元及16,590千元。

### 4. 利率分析

合併公司之金融資產及金融負債利率暴險於本附註之流動性風險管理中說明。

下列敏感度分析係依衍生及非衍生工具於報導日之利率暴險而決定。對於浮動利率負債，其分析方式係假設報導日流通在外之負債金額於整年度皆流通在外。合併公司內部向主要管理階層報告利率時所使用之變動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，合併公司民國一〇八年及一〇七年一月一日至三月三十一日之淨利(損)將減少或增加445千元及增加或減少378千元，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：

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)

|                       |              | 108.3.31  |       |         |         |
|-----------------------|--------------|-----------|-------|---------|---------|
|                       |              | 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      |              |           |       |         |         |
| 強制透過損益按公允價值衡量之非衍生金融資產 | \$ 113,665   | -         | 2,152 | 111,513 | 113,665 |
| 按攤銷後成本衡量之金融資產         |              |           |       |         |         |
| 現金及約當現金               | \$ 123,973   |           |       |         |         |
| 應收票據及帳款淨額             | 578,070      |           |       |         |         |
| 其他金融資產                | 161,986      |           |       |         |         |
| 小計                    | \$ 864,029   |           |       |         |         |
| 按攤銷後成本衡量之金融負債         |              |           |       |         |         |
| 銀行借款                  | \$ 978,585   |           |       |         |         |
| 應付票據及帳款               | 286,844      |           |       |         |         |
| 其他金融負債                | 37,348       |           |       |         |         |
| 小計                    | \$ 1,302,777 |           |       |         |         |
|                       |              | 107.12.31 |       |         |         |
|                       |              | 公允價值      |       |         |         |
|                       | 帳面金額         | 第一級       | 第二級   | 第三級     | 合計      |
| 透過損益按公允價值衡量之金融資產      |              |           |       |         |         |
| 強制透過損益按公允價值衡量之非衍生金融資產 | \$ 138,185   | -         | 4,052 | 134,133 | 138,185 |
| 按攤銷後成本衡量之金融資產         |              |           |       |         |         |
| 現金及約當現金               | \$ 165,282   |           |       |         |         |
| 應收票據及帳款淨額             | 505,542      |           |       |         |         |
| 其他金融資產                | 183,926      |           |       |         |         |
| 小計                    | \$ 854,750   |           |       |         |         |
| 按攤銷後成本衡量之金融負債         |              |           |       |         |         |
| 銀行借款                  | \$ 1,081,344 |           |       |         |         |
| 應付票據及帳款               | 208,032      |           |       |         |         |
| 其他金融負債                | 42,891       |           |       |         |         |
| 小計                    | \$ 1,332,267 |           |       |         |         |

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)

|               |              | 107.3.31 |       |        |        |
|---------------|--------------|----------|-------|--------|--------|
|               |              | 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          |              |          |       |        |        |
| 強制透過損益按公允價值   | \$ 20,015    | -        | 2,202 | 17,813 | 20,015 |
| 衡量之非衍生金融資產    |              |          |       |        |        |
| 小計            | \$ 20,015    | -        | 2,202 | 17,813 | 20,015 |
| 按攤銷後成本衡量之金融資產 |              |          |       |        |        |
| 現金及約當現金       | \$ 206,924   |          |       |        |        |
| 應收票據及帳款淨額     | 569,073      |          |       |        |        |
| 其他金融資產        | 312,715      |          |       |        |        |
| 小計            | \$ 1,088,712 |          |       |        |        |
| 透過損益按公允價值衡量之  |              |          |       |        |        |
| 金融負債          |              |          |       |        |        |
| 衍生金融負債        | \$ 6,939     | -        | -     | 6,939  | 6,939  |
| 按攤銷後成本衡量之金融負債 |              |          |       |        |        |
| 銀行借款          | 940,684      |          |       |        |        |
| 應付票據及帳款       | 283,156      |          |       |        |        |
| 其他金融負債        | 37,314       |          |       |        |        |
| 小計            | \$ 1,261,154 |          |       |        |        |

(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

合併公司民國一〇八年及一〇七年一月一日至三月三十一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：

|          | 108年1月至3月         | 107年1月至3月     |
|----------|-------------------|---------------|
| 期初餘額     | \$ 134,133        | 16,428        |
| 認列於損益    | 4,889             | (10,015)      |
| 購買/處分/清償 | (27,509)          | 4,461         |
| 期末餘額     | <u>\$ 111,513</u> | <u>10,874</u> |

上述損益係列報於其他利益及損失項下。其中與民國一〇八年三月三十一日、一〇七年十二月三十一日及三月三十一日仍持有之資產或負債相關者如下：

|                     | 108.3.31        | 107.12.31    | 107.3.31       |
|---------------------|-----------------|--------------|----------------|
| 認列於損益(列報於「其他利益及損失」) | <u>\$ 3,500</u> | <u>2,379</u> | <u>(6,939)</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。

#### (廿三)財務風險管理

合併公司財務風險管理目標及政策與民國一〇七年度合併財務報告附註六(廿三)所揭露者無重大變動。

#### (廿四)資本管理

合併公司之資本管理目標、政策及程序與民國一〇七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一〇七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一〇七年度合併財務報告附註六(廿四)。

#### (廿五)非現金交易之投資及籌資活動

合併公司於民國一〇八年一月一日至三月三十一日之非現金交易投資及籌資活動之調節如下表：

##### 1.來自籌資活動之負債調節如下表：

|             | 108.1.1           | 現金流量             | 108.3.31       |
|-------------|-------------------|------------------|----------------|
| 短期借款        | \$ 951,344        | (102,759)        | 848,585        |
| 存入保證金       | 2,580             | (93)             | 2,487          |
| 租賃負債        | 6,736             | (765)            | 5,971          |
| 來自籌資活動之負債總額 | <u>\$ 960,660</u> | <u>(103,617)</u> | <u>857,043</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)

|             | 107.1.1             | 現金流量             | 107.3.31       |
|-------------|---------------------|------------------|----------------|
| 短期借款        | \$ 1,252,629        | (441,945)        | 810,684        |
| 存入保證金       | 2,787               | (275)            | 2,512          |
| 來自籌資活動之負債總額 | <u>\$ 1,255,416</u> | <u>(442,220)</u> | <u>813,196</u> |

2.合併公司民國一〇八年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   | 本公司之總裁   |
| 王銀河   | 本公司之董事長  |
| 張愛慧   | 本公司之監察人  |
| 張愛芬   | 本公司之總經理  |
| 簡 毅   | 本公司之副總經理 |

(三)主要管理階層人員交易

1.關係人提供借款保證

截至民國一〇八年三月三十一日、一〇七年十二月三十一日及三月三十一日止，合併公司向金融機構取得長短期借款餘額合計分別為978,585千元、1,081,344千元及940,684千元，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：

|        | 108年1月至3月       | 107年1月至3月     |
|--------|-----------------|---------------|
| 短期員工福利 | \$ 9,775        | 10,049        |
| 退職後福利  | 188             | 188           |
| 離職福利   | -               | -             |
| 員工紅利   | -               | -             |
| 股份基礎給付 | -               | -             |
|        | <u>\$ 9,963</u> | <u>10,237</u> |

上述金額尚不包含配車及座車租金，截至民國一〇八年及一〇七年一月一日至三月三十一日之配車分別為9部及10部，原始成本合計分別為23,156千元及25,506千元。

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.租金支出

合併公司向張愛芬承租辦公場所，保證金為人民幣50千元，租期為一年，租金為一次性支付，產生之租金支出及預付租金(帳列其他流動資產項下)如下：

| 交易金額      |           | 預付租金     |           |          |
|-----------|-----------|----------|-----------|----------|
| 108年1月至3月 | 107年1月至3月 | 108.3.31 | 107.12.31 | 107.3.31 |
| \$ 1,096  | 1,037     | 3,366    | 358       | 3,348    |

(四)其他

合併公司之部分固定資產係以本公司董事長及總裁名義持有，相關說明請詳附註六(七)。

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     | 108.3.31   | 107.12.31 | 107.3.31 |
|---------------------------|-------------|------------|-----------|----------|
| 不動產、廠房及設備：                |             |            |           |          |
| 土地                        | 長期及短期借款     | \$ 413,386 | 413,386   | 413,386  |
| 建築物                       | 長期及短期借款     | 125,718    | 128,415   | 134,181  |
| 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 | 87,657     | 126,872   | 268,469  |
|                           |             | \$ 626,761 | 668,673   | 816,036  |

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  | 108.3.31  | 107.12.31 | 107.3.31 |
|---------|-----|-----------|-----------|----------|
| 購買原料及設備 | NTD | \$ 96,629 | 104,955   | 98,292   |

(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  | 108.3.31     | 107.12.31 | 107.3.31  |
|------|-----|--------------|-----------|-----------|
| 購買原料 | NTD | \$ 1,170,059 | 1,764,918 | 1,391,388 |

(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  | 108.3.31     | 107.12.31 | 107.3.31  |
|---------|-----|--------------|-----------|-----------|
| 開立之保證票據 | NTD | \$ 2,412,172 | 2,409,958 | 3,090,568 |

(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  | 108.3.31   | 107.12.31 | 107.3.31 |
|--------|-----|------------|-----------|----------|
| 銷售履約保證 | NTD | \$ 257,674 | 245,592   | 184,428  |

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)

(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  | 108.3.31         | 107.12.31     | 107.3.31      |
|--------|-----|------------------|---------------|---------------|
| 進口關稅保證 | NTD | \$ <u>10,000</u> | <u>10,000</u> | <u>10,000</u> |

(六)合併公司因購買不動產、廠房及設備而尚未履約之金額如下：

|             | 幣別  | 108.3.31         | 107.12.31 | 107.3.31 |
|-------------|-----|------------------|-----------|----------|
| 取得不動產、廠房及設備 | NTD | \$ <u>36,950</u> | <u>-</u>  | <u>-</u> |

(七)合併公司為子公司之銀行借款提供背書保證，截至民國一〇八年三月三十一日、一〇七年十二月三十一日及三月三十一日止，合併公司提供融資背書保證之金額分別為美金10,500千元、美金10,500千元及美金13,000千元，其實際動支金額分別為美金8,400元、美金8,400千元及美金13,000千元。

(八)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。

(九)合併公司民國一〇四年度為取得廣東省佛山市海區里水鎮東部工業園區16個單位商品房而預付房地款人民幣21,724千元(新台幣99,496千元)，惟該不動產開發商延遲交屋，合併公司已委請律師代理訴訟，民國一〇八年一月十八日經中國人民法院判定合併公司勝訴，惟該不動產開發商不服法院判決並提出上訴，截至通過發布本合併財務報告日止，尚無法確知案情之最終結果。

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<br>性 質 別 | 108年1月至3月   |             |        | 107年1月至3月   |             |        |
|----------------|-------------|-------------|--------|-------------|-------------|--------|
|                | 屬於營業<br>成本者 | 屬於營業<br>費用者 | 合 計    | 屬於營業<br>成本者 | 屬於營業<br>費用者 | 合 計    |
| 員工福利費用         |             |             |        |             |             |        |
| 薪資費用           | 22,382      | 15,822      | 38,204 | 25,447      | 16,301      | 41,748 |
| 勞健保費用          | 2,579       | 859         | 3,438  | 2,389       | 789         | 3,178  |
| 退休金費用          | 948         | 551         | 1,499  | 1,141       | 688         | 1,829  |
| 其他員工福利費用       | 1,209       | 576         | 1,785  | 1,375       | 753         | 2,128  |
| 折舊費用           | 9,003       | 1,265       | 10,268 | 8,509       | 1,715       | 10,224 |
| 攤銷費用           | 131         | 1,663       | 1,794  | 89          | 1,427       | 1,516  |

# 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

民國一〇八年一月一日至三月三十一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 | 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  | 本公司     | 億泰越南 | 其他應收關係人款 | 是      | 215,740 | 215,740  | 123,280 | 5%   | 有融通資金之必要 | -      | 營運週轉         | -        | -     | -     | 569,797         | 643,064(註2)   |
| 1  | 亞德      | 本公司  | 其他應收關係人款 | 是      | 77,050  | 77,050   | 62,599  | 0%   | "        | -      | 營運週轉         | -        | -     | -     | 1,941,485       | 1,941,485(註5) |
| 2  | 泰鉅      | 本公司  | 其他應收關係人款 | 是      | 246,560 | 246,560  | 246,560 | 0.1% | "        | -      | 營運週轉         | -        | -     | -     | 1,941,485       | 1,941,485(註5) |

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。

註5：最終母公司資金貸與限額及總限額不得超過受貸企業之實收資本額。

#### 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 | 482,298     | 354,430    | 323,610  | 258,888 | -            | 20.13 %               | 803,830  | 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。

#### 3.期末持有有價證券情形(不包含投資子公司、關聯企業及合資權益部分)：

| 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   | 壹柒聯合貿易(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 | 30     | -      | 6.67 % | -      |    |
| 億福投資  | 本公司         | 持股99.95%之母公司 | "                        | 4,655  | 21,457 | 2.40 % | 21,457 | 註  |
| 蘇州中億  | 博時現金收益貨幣基金  | 無            | 透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動      | -      | 68,780 | -      | 68,780 |    |
| 蘇州中億  | 國標準券        | "            | "                        | 4,000  | 18,352 | -      | 18,352 |    |
| 東莞億泰  | 博時現金收益貨幣基金  | "            | "                        | -      | 5,768  | -      | 5,768  |    |
| 東莞億泰  | 固利寶         | "            | "                        | -      | 15,114 | -      | 15,114 |    |

註：視同庫藏股票處理，請詳附註六(十六)。

#### 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：

單位：千元/千股

| 買、賣之公司 | 有價證券種類及名稱 | 帳列科目                | 交易對象 | 關係 | 期 初 |    | 買 入    |                    | 賣 出    |                    |                    |                 | 期 末   |                  |
|--------|-----------|---------------------|------|----|-----|----|--------|--------------------|--------|--------------------|--------------------|-----------------|-------|------------------|
|        |           |                     |      |    | 股數  | 金額 | 股數     | 金額                 | 股數     | 售價                 | 帳面成本               | 處分損益            | 股數    | 金額               |
| 蘇州中億   | 國標準券      | 透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動 | -    | -  | -   | -  | 84,170 | 384,276(CNY84,170) | 80,170 | 374,405(CNY82,008) | 366,014(CNY80,170) | 8,391(CNY1,838) | 4,000 | 18,352(CNY4,000) |

#### 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。

## 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)

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(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 |               |          |
| 本公司       | 億泰越南 | 本公司持股100%之子公司 | 其他應收款(註1)<br>143,417 | -       | -         | -    | -             | -        |
| 香港泰鉅      | 本公司  | 持股100%之子公司    | 其他應收款247,164         | -       | -         | -    | -             | -        |

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。

9.從事衍生工具交易：

請參閱附註六(二)及(廿二)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) | 108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   | 億泰越南       | 1           | 其他應收關係人款    | 143,417 | 代採購原料、服務收入、資金貸與及加收之利息 | 4.7 %           |
| 0      | 本公司   | 億泰(英屬維京)公司 | 1           | 其他應付關係人款    | 48,598  | 代收貨款                  | 1.6 %           |
| 0      | 本公司   | 香港亞億       | 1           | 其他應付關係人款    | 62,599  | 資金貸與                  | 2.0 %           |
| 0      | 本公司   | 香港泰鉅       | 1           | 其他應付關係人款    | 247,164 | 資金貸與及加收之利息            | 8.0 %           |
| 1      | 香港亞億  | 東莞億泰       | 3           | 其他應收關係人款    | 301,040 | 代墊款                   | 9.8 %           |

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：

民國一〇八年一月一日至三月三十一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 | 進出口貿易、金融商品、工地建物買賣 | 673,267        | 673,267        | 21,204  | 100.00 % | 544,980   | (18,958)  | 子公司 |
| 本公司        | 億泰高科技(越南)責任有限公司 | 越南                     | 漆包線及電線、纜之加工製造、買賣  | 569,797        | 569,797        | 17,776  | 100.00 % | 265,289   | (7,612)   | "   |
| 本公司        | 億福投資(股)公司       | 台灣                     | 一般投資業             | 86,440         | 86,440         | 8,644   | 99.95 %  | (3,297)   | (144)     | "   |
| 億泰(英屬維京)公司 | 亞億有限公司          | 香港                     | 進出口貿易             | 港幣千元<br>91,795 | 港幣千元<br>91,795 | 91,795  | 100.00 % | 6,390     | (8,627)   | 孫公司 |
| 億泰(英屬維京)公司 | 泰鉅有限公司          | "                      | "                 | 港幣千元<br>76,543 | 港幣千元<br>76,543 | 76,543  | 100.00 % | 489,602   | (10,331)  | "   |

註1：上列長期股權投資於編製合併財務報告時業已沖銷。

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)

(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<br>49,200 | (註1) | 141,545         | -           | - | 141,545         | (8,633)  | 100 %           | (8,633)      | (208,780)    | -            |
| 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<br>15,627 | (註1) | 312,668         | -           | - | 312,668         | (10,146) | 100 %           | (10,146)     | 225,768      | -            |

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。

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      | 967,560            |

3.與大陸被投資公司間之重大交易事項：

合併公司民國一〇八年一月一日至三月三十一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，民國一〇八年及一〇七年一月一日至三月三十一日營運部門資訊與合併財務報告資訊一致。