

股票代碼：2102

泰豐輪胎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 114 年及 113 年第三季

地址：桃園市中壢區環北路 398 號 2 樓之 1  
電話：(03) 452-2156

# 泰豐輪胎股份有限公司及子公司

## 合併財務報告目錄

民國 114 年及 113 年第三季

項	目	頁 次
一、封面		1
二、目錄		2
三、會計師核閱報告		3
四、合併資產負債表		4~5
五、合併綜合損益表		6
六、合併權益變動表		7
七、合併現金流量表		8~9
八、合併財務報告附註		10~67
(一)公司沿革		10
(二)通過財務報告之日期及程序		10
(三)新發布及修訂準則及解釋之適用		10~11
(四)重大會計政策之彙總說明		12~13
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源		14
(六)重要會計項目之說明		14~51
(七)關係人交易		51~52
(八)質抵押之資產		53
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾		53~54
(十)重大之災害損失		55
(十一)重大之期後事項		55
(十二)其他		55
(十三)附註揭露事項		55
1.重大交易事項相關資訊		55
2.轉投資事業相關資訊		55
3.大陸投資資訊		55
(十四)部門資訊		56~57

## 會計師核閱報告

NO.23931143CA

泰豐輪胎股份有限公司 公鑒：

## 前言

泰豐輪胎股份有限公司及子公司民國 114 年及 113 年 9 月 30 日之合併資產負債表，民國 114 年及 113 年 7 月 1 日至 9 月 30 日、民國 114 年及 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併綜合損益表，暨民國 114 年及 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併權益變動表、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經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第 34 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

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。

## 結論

依本會計師核閱結果，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經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」編製，致無法允當表達泰豐輪胎股份有限公司及子公司民國 114 年及 113 年 9 月 30 日之合併財務狀況，民國 114 年及 113 年 7 月 1 日至 9 月 30 日、民國 114 年及 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併財務績效，暨民國 114 年及 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併現金流量之情事。

正風聯合會計師事務所

會計師：彭莉真 彭莉真

會計師：林啟平 林啟平

核准文號：金管證審字第 1050025873 號  
金管證審字第 1100377905 號

民 國 114 年 11 月 12 日

## 泰豐輪胎股份有限公司及子公司

## 合併資產負債表

民國 114 年 9 月 30 日、113 年 12 月 31 日及 113 年 9 月 30 日

單位：新臺幣仟元

資產		附註	114年9月30日		113年12月31日		113年9月30日	
代碼	會計項目		金額	%	金額	%	金額	%
	流動資產							
1100	現金及約當現金	六(一)	\$ 759,934	6	\$ 784,299	6	\$ 904,196	7
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產—流動	六(二)、八	61,913	1	47,642	—	55,150	—
1150	應收票據	六(三、二十)	13,433	—	11,279	—	9,326	—
1170	應收帳款	六(三、二十)	58,872	1	54,798	1	63,634	1
1200	其他應收款	七	58,417	—	7,739	—	8,354	—
1220	本期所得稅資產		4,481	—	8,949	—	8,319	—
130x	存貨	六(四)	21,166	—	31,692	—	51,514	—
1410	預付款項		37,519	—	46,680	—	45,070	—
1460	待出售非流動資產	四、六(五)、八	2,789,709	22	—	—	—	—
11xx	流動資產合計		3,805,444	30	993,078	7	1,145,563	8
	非流動資產							
1600	不動產、廠房及設備	六(六)、七、八	4,096	—	3,926,565	29	4,216,736	31
1755	使用權資產	六(七)	2,646	—	24,847	—	25,151	—
1760	投資性不動產	六(九)、八	6,234,447	50	6,034,564	45	5,955,705	44
1780	無形資產	六(十)	2,065	—	3,641	—	4,230	—
1840	遞延所得稅資產		72,379	1	68,853	1	61,921	1
1920	存出保證金	八	29,725	—	34,140	—	30,850	—
1900	其他非流動資產	六(十一)	2,451,462	19	2,333,822	18	2,148,729	16
15xx	非流動資產合計		8,796,820	70	12,426,432	93	12,443,322	92
1xxx	資產總計		\$ 12,602,264	100	\$ 13,419,510	100	\$ 13,588,885	100

(續次頁)

## 泰豐輪胎股份有限公司及子公司

## 合併資產負債表(續)

民國 114 年 9 月 30 日、113 年 12 月 31 日及 113 年 9 月 30 日

單位：新臺幣仟元

負債及權益		附註	114年9月30日		113年12月31日		113年9月30日	
代碼	會計項目		金額	%	金額	%	金額	%
	流動負債							
2100	短期借款	六(十二)	\$ 680,000	6	\$ 681,000	5	\$ 501,000	4
2130	合約負債—流動	六(二十)	22,174	—	24,886	—	23,769	—
2170	應付帳款	六(十三)、七	28,854	—	32,413	—	36,609	—
2200	其他應付款	六(十四)	33,680	—	22,465	—	47,000	—
2250	負債準備—流動	六(十五)	28,821	—	28,947	1	29,521	—
2280	租賃負債—流動	六(七)	2,235	—	3,138	—	2,924	—
2322	一年內到期長期借款	六(十六)	320,652	3	117,100	1	117,100	1
2300	其他流動負債		82,717	1	22,525	—	132,829	1
21xx	流動負債合計		1,199,133	10	932,474	7	890,752	6
	非流動負債							
2540	長期借款	六(十六)	3,418,526	27	3,709,903	28	3,739,179	28
2570	遞延所得稅負債		983,752	8	968,797	7	964,118	7
2580	租賃負債—非流動	六(七)	462	—	2,176	—	2,271	—
2645	存入保證金		12,454	—	3,250	—	3,246	—
2670	其他非流動負債	六(十一)	1,274,107	10	1,060,099	8	1,060,099	8
25xx	非流動負債合計		5,689,301	45	5,744,225	43	5,768,913	43
2xxx	負債總計		6,888,434	55	6,676,699	50	6,659,665	49
	權益	六(十八)						
3110	普通股股本		4,733,292	37	4,733,292	35	4,733,292	35
3200	資本公積		164,214	1	164,214	1	164,221	1
	保留盈餘							
3310	法定盈餘公積		736,014	6	736,014	5	736,014	5
3320	特別盈餘公積		1,912,816	15	1,912,816	14	1,912,816	14
3350	待彌補虧損		(6,391,862)	(51)	(5,373,224)	(39)	(5,192,139)	(38)
3400	其他權益		4,742,391	38	4,752,734	35	4,758,051	35
3500	庫藏股票		(183,035)	(1)	(183,035)	(1)	(183,035)	(1)
31xx	歸屬於母公司業主之權益合計		5,713,830	45	6,742,811	50	6,929,220	51
3xxx	權益總計		5,713,830	45	6,742,811	50	6,929,220	51
	負債及權益總計		\$ 12,602,264	100	\$ 13,419,510	100	\$ 13,588,885	100

(請參閱後附合併財務報告附註)

董事長：郭林



經理人：鍾政



會計主管：李信



## 泰豐輪胎股份有限公司及子公司

## 合併綜合損益表

民國 114 年及 113 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與 114 年及 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

單位：新臺幣仟元

代碼	項目	附註	114 年 7 月 1 日 至 9 月 30 日		113 年 7 月 1 日 至 9 月 30 日		114 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日		113 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日	
			金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
4000	營業收入	六(二十)	\$ 62,333	100	\$ 79,226	100	\$ 200,129	100	\$ 196,242	100
5000	營業成本	六(四、廿六)、七	(42,940)	(69)	(69,017)	(87)	(159,097)	(80)	(175,371)	(89)
5900	營業毛利		19,393	31	10,209	13	41,032	20	20,871	11
6000	營業費用	六(廿六)、七								
6100	推銷費用		(10,221)	(16)	(17,275)	(22)	(40,851)	(20)	(51,583)	(27)
6200	管理費用		(37,375)	(60)	(34,886)	(44)	(106,353)	(53)	(114,358)	(58)
6300	研究發展費用		(1,254)	(2)	(4,957)	(6)	(6,427)	(3)	(19,300)	(10)
6450	預期信用減損利益(損失)	六(三)	4	—	3,191	4	(3,002)	(2)	2,154	1
	營業費用合計		(48,846)	(78)	(53,927)	(68)	(156,633)	(78)	(183,087)	(94)
6900	營業損失		(29,453)	(47)	(43,718)	(55)	(115,601)	(58)	(162,216)	(83)
7000	營業外收入及支出									
7100	利息收入	六(廿一)	2,742	4	5,844	7	10,641	5	21,054	11
7010	其他收入	六(十五、廿二)	1,841	3	—	—	6,077	3	58,896	30
7020	其他利益及損失	六(廿三)	109,977	177	(60,242)	(76)	(856,520)	(428)	(106,660)	(54)
7050	財務成本	六(廿四)	(24,931)	(40)	(23,912)	(30)	(74,898)	(37)	(69,545)	(36)
	營業外收入及支出合計		89,629	144	(78,310)	(99)	(914,700)	(457)	(96,255)	(49)
7900	稅前淨利(損)	四、六(廿五)	60,176	97	(122,028)	(154)	(1,030,301)	(515)	(258,471)	(132)
7950	所得稅利益(費用)		11,324	18	(3,810)	(5)	11,663	6	(25,598)	(13)
8200	本期淨利(損)		71,500	115	(125,838)	(159)	(1,018,638)	(509)	(284,069)	(145)
8300	其他綜合損益									
8310	不重分類至損益之項目									
8312	不動產重估增值	六(九、十八)	—	—	—	—	48,491	24	—	—
8349	與不重分類之項目相關之所得稅	四、六(十八、廿五)	—	—	—	—	(27,540)	(14)	—	—
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	六(十八)	25,000	40	9,907	13	(31,294)	(15)	23,666	12
	本期其他綜合損益(稅後淨額)		25,000	40	9,907	13	(10,343)	(5)	23,666	12
8500	本期綜合損益總額		\$ 96,500	155	\$ (115,931)	(146)	\$ (1,028,981)	(514)	\$ (260,403)	(133)
8600	淨利(損)歸屬於：									
8610	母公司業主		\$ 71,500	115	\$ (125,838)	(159)	\$ (1,018,638)	(509)	\$ (284,069)	(145)
8700	綜合損益總額歸屬於：									
8710	母公司業主		\$ 96,500	155	\$ (115,931)	(146)	\$ (1,028,981)	(514)	\$ (260,403)	(133)
	每股盈餘(虧損)(元)									
9750	基本每股盈餘(虧損)	六(十九)	\$ 0.16		\$ (0.27)		\$ (2.22)		\$ (0.62)	

(請參閱後附合併財務報告附註)

董事長：郭林源

經理人：鍾政華

會計主管：李信諭



泰豐輪胎股份有限公司及子公司

合併~~權益變動表~~

民國 114 年及 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

單位：新臺幣仟元

項 目	歸屬於母公司業主之權益								權益總額
	普通股股本	資本公積	保留盈餘			其他權益項目		庫藏股票	
			法定盈餘 公 積	特別盈餘 公 積	待彌補虧損	國外營運機構 財務報表換算 之兌換差額	不動產 重估增值		
113 年 1 月 1 日餘額	\$ 4,733,292	\$ 164,221	\$ 736,014	\$ 1,912,816	\$ (4,908,070)	\$ (188,814)	\$ 4,923,199	\$ (183,035)	\$ 7,189,623
本期淨損	—	—	—	—	(284,069)	—	—	—	(284,069)
本期其他綜合損益	—	—	—	—	—	23,666	—	—	23,666
本期綜合損益總額	—	—	—	—	(284,069)	23,666	—	—	(260,403)
113 年 9 月 30 日餘額	\$ 4,733,292	\$ 164,221	\$ 736,014	\$ 1,912,816	\$ (5,192,139)	\$ (165,148)	\$ 4,923,199	\$ (183,035)	\$ 6,929,220
114 年 1 月 1 日餘額	\$ 4,733,292	\$ 164,214	\$ 736,014	\$ 1,912,816	\$ (5,373,224)	\$ (170,465)	\$ 4,923,199	\$ (183,035)	\$ 6,742,811
本期淨損	—	—	—	—	(1,018,638)	—	—	—	(1,018,638)
本期其他綜合損益	—	—	—	—	—	(31,294)	20,951	—	(10,343)
本期綜合損益總額	—	—	—	—	(1,018,638)	(31,294)	20,951	—	(1,028,981)
114 年 9 月 30 日餘額	\$ 4,733,292	\$ 164,214	\$ 736,014	\$ 1,912,816	\$ (6,391,862)	\$ (201,759)	\$ 4,944,150	\$ (183,035)	\$ 5,713,830

(請參閱後附合併財務報告附註)

董事長：郭林



經理人：鍾政



會計主管：李信



## 泰豐輪胎股份有限公司及子公司

## 合併現金流量表

民國 114 年及 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

單位：新臺幣仟元

項 目	114 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日	113 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨損	\$ (1,030,301)	\$ (258,471)
調整項目：		
收益費損項目		
折舊費用	82,875	172,401
攤銷費用	1,576	2,327
預期信用減損損失(利益)	3,002	(2,154)
利息費用	74,898	69,545
利息收入	(10,641)	(21,054)
處分不動產、廠房及設備利益	(8,756)	—
處分待出售非流動資產利益	(103,094)	—
非金融資產減損損失	876,937	—
租賃修改(利益)損失	(7)	11
與營業活動相關之資產/負債變動數		
應收票據	(2,154)	(3,975)
應收帳款	(7,305)	(18,197)
其他應收款	(13,806)	2,441
存 貨	10,526	23,005
預付款項	9,161	(11,090)
合約負債	(2,712)	1,590
應付帳款	(3,559)	9,177
其他應付款	11,631	(3,491)
負債準備	(126)	(62,655)
其他流動負債	60,192	110,922

(續次頁)

泰豐輪胎股份有限公司及子公司  
合併現金流量表(續)

民國 114 年及 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

單位：新臺幣仟元

項 目	114 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日	113 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日
營運產生之現金流(出)入	\$ (51,663)	\$ 10,332
收取之利息	11,899	21,529
支付之利息	(75,299)	(69,643)
退還(支付)之所得稅	4,182	(1,652)
營業活動之淨現金流出	(110,881)	(39,434)
投資活動之現金流量：		
取得按攤銷後成本衡量之金融資產	(20,159)	(20,005)
處分按攤銷後成本衡量之金融資產	5,149	396,106
處分待出售非流動資產	112,777	—
取得不動產、廠房及設備	(9,267)	(4,693)
處分不動產、廠房及設備	9,399	—
存出保證金增加	(3,484)	(20,924)
存出保證金減少	7,899	31,586
取得投資性不動產	(11,287)	—
其他非流動資產增加	(117,640)	(114,746)
其他非流動負債增加	214,008	—
投資活動之淨現金流入	187,395	267,324
籌資活動之現金流量：		
短期借款(減少)增加	(1,000)	101,000
償還長期借款	(87,825)	(87,824)
存入保證金增加	11,346	757
存入保證金減少	(2,028)	—
租賃本金償還	(2,230)	(2,593)
籌資活動之淨現金流(出)入	(81,737)	11,340
匯率變動對現金及約當現金之影響	(19,142)	10,394
本期現金及約當現金(減少)增加數	(24,365)	249,624
期初現金及約當現金餘額	784,299	654,572
期末現金及約當現金餘額	\$ 759,934	\$ 904,196

(請參閱後附合併財務報告附註)

董事長：郭林



經理人：鍾政



會計主管：李信



泰豐輪胎股份有限公司及子公司  
合併財務報告附註

民國 114 年及 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

(金額除另予註明者外，均以新台幣仟元為單位)

### 一、公司沿革

泰豐輪胎股份有限公司(以下簡稱本公司)設立於民國 44 年 11 月，原名泰豐橡膠工業股份有限公司，於民國 58 年 10 月變更公司名稱為泰豐輪胎股份有限公司。本公司股票自民國 68 年 7 月起於台灣證券交易所掛牌買賣。本公司及子公司(以下簡稱合併公司)主要營業項目為汽車輪胎及橡膠之銷售與不動產開發租賃等業務。本公司登記地址為桃園市觀音區環西路 369 號。

本合併財務報告係以本公司之功能性貨幣新台幣表達。

### 二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告於民國 114 年 11 月 12 日經董事會通過。

### 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(以下簡稱「金管會」)認可並發布生效之新發布、修正後國際財務報導準則會計準則之影響

下表彙列金管會認可並發布生效之民國 114 年適用之國際財務報導準則會計準則之新發布、修正及修訂之準則及解釋：

新發布/修正/修訂準則及解釋	國際會計準則理事會 發布之生效日
國際會計準則第 21 號之修正「缺乏可兌換性」	民國 114 年 1 月 1 日
合併公司適用上述準則及解釋對合併公司財務狀況與財務績效並無重大影響。	

## (二)尚未採用金管會認可之新發布、修正後國際財務報導準則會計準則之影響

下表彙列金管會認可之民國 115 年適用之國際財務報導準則會計準則之新發布、修正及修訂之準則及解釋：

新發布/修正/修訂準則及解釋	國際會計準則理事會 發布之生效日
國際財務報導準則第 9 號及國際財務報導準則第 7 號之修正「金融工具之分類與衡量之修正」	民國 115 年 1 月 1 日
國際財務報導準則第 9 號及國際財務報導準則第 7 號之修正「涉及自然依賴型電力之合約」	民國 115 年 1 月 1 日
國際財務報導準則第 17 號「保險合約」	民國 112 年 1 月 1 日
國際財務報導準則第 17 號「保險合約」之修正	民國 112 年 1 月 1 日
國際財務報導準則第 17 號之修正「初次適用國際財務報導準則第 17 號及國際財務報導準則第 9 號—比較資訊」	民國 112 年 1 月 1 日
國際財務報導準則會計準則之年度改善—第 11 冊	民國 115 年 1 月 1 日

合併公司經評估上述準則及解釋對合併公司財務狀況與財務績效並無重大影響。

## (三)國際會計準則理事會已發布但尚未經金管會認可之國際財務報導準則會計準則之影響

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

新發布/修正/修訂準則及解釋	國際會計準則理事會 發布之生效日
國際財務報導準則第 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」	待國際會計準則 理事會決定
國際財務報導準則第 18 號「財務報表中之表達與揭露」	民國 116 年 1 月 1 日 (註)
國際財務報導準則第 19 號「不具公共課責性之子公司：揭露」	民國 116 年 1 月 1 日

註：金管會於民國 114 年 9 月 25 日之新聞稿中宣布公開發行公司將於民國 117 年度起適用國際財務報導準則第 18 號(以下簡稱 IFRS 18)；另企業如有提前適用 IFRS 18 之需求，亦得於金管會認可 IFRS 18 後，選擇提前適用 IFRS 18 規定。

除下述說明外，合併公司經評估上述準則及解釋對合併公司財務狀況與財務績效並無重大影響。

國際財務報導準則第 18 號「財務報表中之表達與揭露」取代國際會計準則第 1 號並更新綜合損益表中之架構，及新增管理績效衡量之揭露，並強化運用於主要財務報表及附註之彙總及細分原則。

#### 四、重大會計政策之彙總說明

除下列說明外，本合併財務報告所採用之會計政策與民國 113 年度合併財務報告附註四相同。

##### (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及經金管會認可並發布生效之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」編製。本合併財務報告並未包含整份年度財務報告所規定之所有經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(以下稱 IFRSs)揭露資訊。

##### (二)編製基礎

除按公允價值衡量之投資性不動產外，本合併財務報告係依歷史成本基礎編製。

編製符合 IFRSs 之財務報告需要使用一些重要會計估計值，在應用合併公司的會計政策過程中亦需要管理階層運用其判斷，涉及高度判斷或複雜性之項目，或涉及合併財務報告之重大假設及估計之項目，請參閱附註五說明。

##### (三)合併基礎

本合併財務報告之編製原則與民國 113 年度合併財務報告相同，相關說明請參閱民國 113 年度合併財務報告附註四。

1.列入合併財務報告之子公司：

本公司之子公司於報導期間結束日之詳細資訊如下：

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年 9月30日	113年 12月31日	113年 9月30日	
本公司	泰鑫建設股份有限公司(泰鑫)	委託營建商興建住宅及租售業務	100.00	100.00	100.00	—
本公司	Federal International Holding, Inc. (FIH)	一般投資	100.00	100.00	100.00	—
本公司	榮誠開發股份有限公司(榮誠)	委託營建商興建住宅及租售業務	100.00	100.00	100.00	—
本公司	福誠開發股份有限公司(福誠)	委託營建商興建住宅及租售業務	100.00	100.00	100.00	—
FIH	Federal Tire North America LLC. (FTNA)	輪胎經銷	—	100.00	100.00	註
FIH	佳利萊發展有限公司(佳利萊)	商業大樓出租業務	100.00	100.00	100.00	—
FIH	Amberg Investments Pte.Ltd. (Amberg)	一般投資	100.00	100.00	100.00	—
Amberg	泰豐輪胎(江西)有限公司(江西泰豐)	銷售各種輪胎、橡膠製品及租售業務	100.00	100.00	100.00	—

註：Federal Tire North America LLC.於民國 114 年 3 月完成解散清算。

2.未列入合併財務報告之子公司：無。

3.子公司會計期間不同之調整及處理方式：無。

4.重大限制：無。

5.對合併公司具重大性之非控制權益之子公司：無。

(四)待出售非流動資產

非流動資產帳面金額於預期主要係透過出售交易而非繼續使用回收時，分類為待出售。符合此分類之非流動資產必須於目前狀態下可供立即出售，且其出售必須為高度很有可能。當適當層級之管理階層承諾出售該資產之計畫，且此出售交易預期自分類日起一年內完成時，將符合出售為高度很有可能。

分類為待出售之非流動資產係以帳面金額與公允價值減出售成本孰低者衡量，且對此類資產停止提列折舊。

(五)所得稅

所得稅費用係當期所得稅及遞延所得稅之總和。期中期間之所得稅係以年度為基礎進行評估，以預期年度總盈餘所適用之稅率，就期中稅前利益予以計算。

## 五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本合併財務報告所採用之重大會計判斷、估計及假設不確定性主要來源與民國 113 年度合併財務報告相同，相關說明請參閱民國 113 年度合併財務報告附註五。

## 六、重要會計項目之說明

### (一)現金及約當現金

	114 年 9 月 30 日	113 年 12 月 31 日	113 年 9 月 30 日
庫存現金及週轉金	\$ 144	\$ 163	\$ 164
銀行活期存款及支票存款	392,294	408,829	517,790
約當現金			
銀行定期存款	173,514	370,389	377,281
附買回票券	193,982	4,918	8,961
合    計	<u>\$ 759,934</u>	<u>\$ 784,299</u>	<u>\$ 904,196</u>

合併公司往來之金融機構信用品質良好，且合併公司與多家金融機構往來以分散信用風險，預期發生違約之可能性甚低。

### (二)按攤銷後成本衡量之金融資產

	114 年 9 月 30 日	113 年 12 月 31 日	113 年 9 月 30 日
<u>流    動</u>			
國內投資			
原始到期日超過三個 月以上之定期存款	\$ 37,887	\$ 23,626	\$ 40,145
備償戶之銀行存款	24,026	24,016	15,005
合    計	<u>\$ 61,913</u>	<u>\$ 47,642</u>	<u>\$ 55,150</u>
利率區間	0.55%~3.65%	0.55%~2.75%	0.55%~4.8%

按攤銷後成本衡量之金融資產一流動提供擔保之資訊，請參閱附註八。

### (三)應收票據及應收帳款

	114 年 9 月 30 日	113 年 12 月 31 日	113 年 9 月 30 日
<u>應收票據</u>			
因營業而發生	<u>\$ 13,433</u>	<u>\$ 11,279</u>	<u>\$ 9,326</u>
<u>應收帳款</u>			
按攤銷後成本衡量			
總帳面金額	\$ 113,296	\$ 123,661	\$ 134,020
減：備抵損失	(54,424)	(68,863)	(70,386)
合    計	<u>\$ 58,872</u>	<u>\$ 54,798</u>	<u>\$ 63,634</u>

1.合併公司當合約款項按約定之支付條款逾期超過 30 天，視為金融資產自原始認列後信用風險已顯著增加；當合約款項按約定之支付條件逾期超過 90 天，視為已發生違約。為減輕信用風險，合併公司管理階層指派專責團隊負責授信額度之決定、授信核准及其他監控程序以確保逾期應收帳款之回收已採取適當行動。此外，合併公司於資產負債表日會逐一複核應收帳款之可收回金額以確保無法收回之應收帳款已提列適當減損損失。

2.合併公司按存續期間預期信用損失認列應收票據及應收帳款之備抵損失。存續期間預期信用損失係使用準備矩陣計算，合併公司考量客戶過去違約紀錄與現時財務狀況、產業經濟情勢，並同時考量總體經濟及產業展望，將個別客戶區分為不同風險群組並依各群組之預期損失率認列備抵損失。

3.若有證據顯示交易對方面臨嚴重財務困難且合併公司無法合理預期可收回金額，合併公司直接沖銷相關應收帳款，惟仍會持續追索活動，因追索回收之金額則認列於損益。

4.合併公司應收帳款之備抵損失如下：

民國 114 年 9 月 30 日

(1)營運部門別為國內：

	未逾期	逾 期 1~30 天	逾 期 31~90 天	逾 期 91~180 天	逾 期 181~365 天	逾 期 366 天以上	合 計
預期信用損失率	0.51%	4.30%	16.79% ~ 27.82%	38.53% ~ 53.89%	61.18% ~ 79.43%	100%	
總帳面金額	\$ 44,590	\$ 1,209	\$ 52	\$ 3,272	\$ 1,677	\$ 2,137	\$ 52,937
備抵損失(存續期間預期信用損失)	(229)	(51)	(15)	(1,508)	(1,026)	(2,137)	(4,966)
攤銷後成本	\$ 44,361	\$ 1,158	\$ 37	\$ 1,764	\$ 651	\$ —	\$ 47,971

(2)群組 AB 係營運部門別為亞洲；群組 C 係租賃營運部門別為亞洲：

	群組 A	群組 B	群組 C	合計
預期信用損失率	—	100%	—	
總帳面金額	\$ 1,635	\$ 49,458	\$ 9,266	\$ 60,359
備抵損失(存續期間預期信用損失)	—	(49,458)	—	(49,458)
攤銷後成本	\$ 1,635	\$ —	\$ 9,266	\$ 10,901

民國 113 年 12 月 31 日

(1)營運部門別為國內：

	未逾期	逾期 1~30 天	逾期 31~90 天	逾期 91~180 天	逾期 181~365 天	逾期 365 天以上	合計
預期信用損失率	0.36%	3.01%	13.68%~ 23.62%	33.42%~ 46.47%	53.30%~ 75.75%	100%	
總帳面金額	\$ 46,346	\$ 171	\$ 5,694	\$ 1,448	\$ —	\$ 5,515	\$ 59,174
備抵損失(存續期間預期信用損失)	(164)	(5)	(779)	(484)	—	(5,515)	(6,947)
攤銷後成本	\$ 46,182	\$ 166	\$ 4,915	\$ 964	\$ —	\$ —	\$ 52,227

(2)群組 AB 係營運部門別為亞洲；群組 C 係營運部門別為美洲：

	群組 A	群組 B	群組 C	合計
預期信用損失率	—	100%	0.36%~ 100%	
總帳面金額	\$ 1,027	\$ 51,859	\$ 11,601	\$ 64,487
備抵損失(存續期間預期信用損失)	—	(51,859)	(10,057) (註)	(61,916)
攤銷後成本	\$ 1,027	\$ —	\$ 1,544	\$ 2,571

註：上開備抵損失 10,057 仟元係來自特定客戶之帳款，經個別

評估該等帳款之可回收性後，已全數提列備抵損失。

民國 113 年 9 月 30 日

(1)營運部門別為國內：

	未逾期	逾期 1~30 天	逾期 31~90 天	逾期 91~180 天	逾期 181~365 天	逾期 366 天以上	合計
預期信用損失率	0.36%	3.01%	13.68%~ 23.62%	33.42%~ 46.47%	53.30%~ 75.75%	100%	
總帳面金額	\$ 55,677	\$ 4,942	\$ 1,594	\$ 48	\$ 38	\$ 6,549	\$ 68,848
備抵損失(存續期間預期信用損失)	(199)	(149)	(219)	(19)	(22)	(6,549)	(7,157)
攤銷後成本	\$ 55,478	\$ 4,793	\$ 1,375	\$ 29	\$ 16	\$ —	\$ 61,691

(2)群組 AB 係營運部門別為亞洲；群組 C 係營運部門別為美洲：

	群組 A	群組 B	群組 C	合計
預期信用損失率	72%	100%	0.36%~100%	
總帳面金額	\$ 1,593	\$ 52,381	\$ 11,198	\$ 65,172
備抵損失(存續期間預期信用損失)	(1,140)	(52,381)	(9,708) (註)	(63,229)
攤銷後成本	\$ 453	\$ —	\$ 1,490	\$ 1,943

註：上開備抵損失 9,708 仟元係來自特定客戶之帳款，經個別評

估該等帳款之可回收性後，已全數提列備抵損失。

5. 應收票據及應收帳款之帳齡分析如下：

	114 年 9 月 30 日	113 年 12 月 31 日	113 年 9 月 30 日
<u>應收票據</u>			
未逾期	\$ 13,433	\$ 11,279	\$ 9,326
	114 年 9 月 30 日	113 年 12 月 31 日	113 年 9 月 30 日
<u>應收帳款</u>			
未逾期	\$ 52,081	\$ 47,373	\$ 56,703
30 天內	2,753	171	5,509
31 天至 90 天	1,919	5,694	1,594
91 天至 180 天	3,271	1,448	48
181 天至 365 天	1,677	218	248
366 天以上	51,595	68,757	69,918
合計	\$ 113,296	\$ 123,661	\$ 134,020

以上係以逾期天數為基準進行之帳齡分析。

6. 應收票據及應收帳款之備抵損失變動資訊如下：

	114 年 1 月 1 日至 9 月 30 日	
	應收票據	應收帳款
期初餘額	\$ —	\$ 68,863
本期提列減損損失	—	3,002
本期實際沖銷	—	(14,561)
匯率影響數	—	(2,880)
期末餘額	\$ —	\$ 54,424

  

	113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日	
	應收票據	應收帳款
期初餘額	\$ —	\$ 101,063
本期迴轉減損損失	—	(2,154)
本期實際沖銷	—	(31,135)
匯率影響數	—	2,612
期末餘額	\$ —	\$ 70,386

#### (四) 存 貨

	114 年 9 月 30 日	113 年 12 月 31 日	113 年 9 月 30 日
製成品	\$ 790	\$ —	\$ 10,676
原 料	—	—	7,514
商品存貨	20,376	31,692	33,324
合 計	\$ 21,166	\$ 31,692	\$ 51,514

當期認列之存貨相關費損如下：

	114 年 7 月 1 日 至 9 月 30 日	113 年 7 月 1 日 至 9 月 30 日
出售存貨成本	\$ 49,501	\$ 67,930
存貨跌價(回升利益)損失	(20,019)	246
其 他	13,458	841
合 計	\$ 42,940	\$ 69,017

	114 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日	113 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日
出售存貨成本	\$ 171,221	\$ 174,714
存貨跌價回升利益	(28,992)	(6,908)
其 他	16,868	7,565
合 計	\$ 159,097	\$ 175,371

- 1.合併公司民國 114 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與 114 年及 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日存貨淨變現價值回升主係因出售以前年度已提列跌價損失之存貨所致。
- 2.其他存貨相關損益係包含出售原物料、存貨盤盈虧、存貨報廢及折舊。

**(五)待出售非流動資產**

	114 年 9 月 30 日	113 年 12 月 31 日	113 年 9 月 30 日
土 地	\$ 1,410,177	\$ —	\$ —
房屋及建築物	1,356,403	—	—
機器設備	3,014,207	—	—
辦公設備	179,338	—	—
其他設備	31,555	—	—
減：累計折舊	(1,717,935)	—	—
減：累計減損	(1,484,036)	—	—
合 計	\$ 2,789,709	\$ —	\$ —

本公司於民國 114 年 7 月 1 日經股東臨時會決議通過，基於營運策略調整及產能配置考量，決定觀音廠永久性關廠停產，並進行資產活化處分，同時授權董事會全權辦理相關事宜。

為有效活化資產並創造收益，本公司於民國 114 年 7 月 1 日與台達電子工業股份有限公司簽訂不動產買賣契約，出售觀音廠之土地及廠房，總交易金額 6,950,000 仟元(含稅)，依約分期收款，並匯入指定銀行信託專戶。

另於 114 年 7 月 24 日，本公司與香港銳創豐達有限公司簽訂設備買賣契約，出售觀音廠生產設備，交易總金額為美元 6,383 仟元，依契約約定分期收款。

本公司評估該土地、廠房及其設備已符合待出售及相關條件，是以將其分類至待出售非流動資產。因出售價款已超過相關淨資產之帳面金額，故將該等資產分類為待出售非流動資產時，並無應認列之減損損失。

(六)不動產、廠房及設備

項 目	114年1月1日至9月30日					
	期初餘額	增 添	處 分	重分類	匯率影響數	期末餘額
<u>成 本</u>						
土 地	\$ 1,410,177	\$ —	—	\$ (1,410,177)	\$ —	\$ —
房屋及建築	1,739,790	—	—	(1,723,083)	(16,707)	—
機器設備	4,558,514	—	—	(4,502,036)	(2,616)	53,862
辦公設備	212,360	—	(2,971)	(182,378)	(1,765)	25,246
其他設備	1,391,882	—	(280,675)	(40,399)	(21,271)	1,049,537
未完工程	61,291	9,267	—	(71,771)	1,213	—
小 計	9,374,014	9,267	(283,646)	(7,929,844)	(41,146)	1,128,645
<u>累計折舊</u>						
房屋及建築	492,556	18,130	—	(497,843)	(12,843)	—
機器設備	1,905,043	53,260	—	(1,904,957)	(2,470)	50,876
辦公設備	182,166	1,879	(2,666)	(157,152)	(1,572)	22,655
其他設備	1,290,613	7,161	(266,881)	(36,459)	(16,734)	977,700
小 計	3,870,378	80,430	(269,547)	(2,596,411)	(33,619)	1,051,231
<u>累計減損</u>						
機器設備	1,412,605	869,996	—	(2,279,484)	(131)	2,986
辦公設備	20,009	6,862	(305)	(23,838)	(137)	2,591
其他設備	84,537	79	(13,151)	(2,463)	(1,261)	67,741
未完工程	59,920	—	—	(59,920)	—	—
小 計	1,577,071	876,937	(13,456)	(2,365,705)	(1,529)	73,318
淨 額	\$ 3,926,565	\$ (948,100)	\$ (643)	\$ (2,967,728)	\$ (5,998)	\$ 4,096

項 目	113年1月1日至9月30日					
	期初餘額	增 添	處 分	重分類	匯率影響數	期末餘額
<u>成 本</u>						
土 地	\$ 1,410,177	\$ —	\$ —	\$ —	\$ —	\$ 1,410,177
房屋及建築	1,727,610	—	—	—	16,888	1,744,498
機器設備	6,877,321	—	—	—	107,740	6,985,061
辦公設備	226,891	—	—	—	1,999	228,890
其他設備	1,393,918	1,755	—	—	18,340	1,414,013
未完工程	39,279	2,938	—	—	—	42,217
小 計	11,675,196	4,693	—	—	144,967	11,824,856
<u>累計折舊</u>						
房屋及建築	438,788	34,304	—	—	11,692	484,784
機器設備	3,447,894	105,081	—	—	77,894	3,630,869
辦公設備	188,877	5,076	—	—	1,794	195,747
其他設備	1,265,129	24,635	—	—	16,934	1,306,698
小 計	5,340,688	169,096	—	—	108,314	5,618,098
<u>累計減損</u>						
機器設備	1,858,216	—	—	—	25,849	1,884,065
辦公設備	20,247	—	—	—	205	20,452
其他設備	84,103	—	—	—	1,402	85,505
小 計	1,962,566	—	—	—	27,456	1,990,022
淨 額	\$ 4,371,942	\$ (164,403)	\$ —	\$ —	\$ 9,197	\$ 4,216,736

1.合併公司不動產、廠房及設備係按下列耐用年數計提折舊：

機器設備	10 至 30 年
辦公設備	4 至 6 年
其他設備	2 至 13 年

- 2.合併公司為進一步活化資產朝多元化經營創造收益，自民國 114 年 4 月起將部分閒置廠房出租，由自用不動產、廠房及設備轉列為投資性不動產，後續衡量採用公允價值模式評價，公允價值變動於發生當期認列於損益，請參閱附註六(九)。
- 3.合併公司於民國 114 年 5 月 13 日董事會及民國 114 年 7 月 1 日股東臨時會決議通過觀音廠區永久性關廠停止生產及將觀音廠區閒置資產活化出售，以增加現金流改善財務結構並提高公司利益。合併公司已依外部獨立專家鑑價報告之預期可回收金額，於民國 114 年 1 月 1 日至 6 月 30 日認列減損損失 876,574 仟元。鑑價報告之預期可回收金額係採用成本法，先行推估重製成本(或重置成本)再參酌標的目前之使用狀況、實體磨耗與功能性折舊、經濟性貶值，計算其折舊後之重製成本(或重置成本)，據以推估合理資產價值。

- 4.不動產、廠房及設備提供擔保之資訊，請參閱附註八。

#### (七)租賃協議—承租人

##### 1. 使用權資產

(1) 使用權資產之帳面價值與認列之折舊費用資訊如下：

	114 年 9 月 30 日	113 年 12 月 31 日	113 年 9 月 30 日
使用權資產帳面金額			
土 地	\$ —	\$ 19,600	\$ 20,021
房屋及建築	1,385	2,706	3,146
運輸設備	1,261	2,541	1,984
合 計	\$ 2,646	\$ 24,847	\$ 25,151

	114 年 7 月 1 日 至 9 月 30 日	113 年 7 月 1 日 至 9 月 30 日
使用權資產之折舊費用		
土 地	\$ —	\$ 223
房屋及建築	440	441
運輸設備	282	419
合 計	\$ 722	\$ 1,083

	114 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日	113 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日
使用權資產之折舊費用		
土地	\$ 224	\$ 662
房屋及建築	1,321	1,321
運輸設備	900	1,322
合計	<u>\$ 2,445</u>	<u>\$ 3,305</u>

合併公司取得位於中華人民共和國江西省南昌市之土地使用權合約，自民國 114 年 4 月起以營業租賃方式轉租，相關使用權資產轉列為投資性不動產，後續衡量採用公允價值模式評價，公允價值變動於發生當期認列於損益，請參閱附註六(九)。上述使用權資產相關金額，未包含符合投資性不動產定義之使用權資產。

(2)除以上所認列增添及折舊費用外，合併公司之使用權資產於民國 114 年及 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日並未發生重大增添、轉租及減損情形。

## 2. 租賃負債

	114 年 9 月 30 日	113 年 12 月 31 日	113 年 9 月 30 日
租賃負債帳面金額			
流動	\$ 2,235	\$ 3,138	\$ 2,924
非流動	<u>\$ 462</u>	<u>\$ 2,176</u>	<u>\$ 2,271</u>

租賃負債之折現率區間如下：

	114 年 9 月 30 日	113 年 12 月 31 日	113 年 9 月 30 日
房屋及建築	2.04%	2.04%	2.04%
運輸設備	1.55%~2.51%	1.54%~2.51%	1.54%~2.04%

## 3. 重要承租活動及條款

合併公司租賃之標的資產包括土地、房屋及公務車，租賃合約之期間通常介於 1 到 50 年。租賃合約是採個別協商並包含各種不同的條款及條件，除租賃之資產不得用作借貸擔保外，未有加諸其他之限制。

合併公司於民國 91 年 5 月 21 日與中華人民共和國江西省政府簽訂位於江西省南昌市之設定土地使用權合約，租用年限為 50 年，於租約簽訂時業已全額支付。

#### 4. 其他租賃資訊

	114 年 7 月 1 日 至 9 月 30 日	113 年 7 月 1 日 至 9 月 30 日
短期租賃費用	\$ 148	\$ 242
低價值資產租賃費用	\$ —	\$ —
	<hr/>	<hr/>
	114 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日	113 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日
短期租賃費用	\$ 427	\$ 521
低價值資產租賃費用	\$ —	\$ —
租賃之現金流出總額	\$ 2,719	\$ 3,212
	<hr/>	<hr/>

合併公司選擇對符合短期租賃之房屋建築及運輸設備與符合低價值資產租賃之若干辦公設備租賃適用認列之豁免，不對該等租賃認列相關使用權資產及租賃負債。

#### (八) 租賃協議—出租人

1. 合併公司出租之資產包括土地及建築物等，租賃合約之期間介於 1 年內至 22 年，租賃合約是採個別協商並包含各種不同的條款及條件。為保全出租資產之使用情況，通常會要求承租人不得將租賃標的物之全部或部分轉租、分租及質押等限制與約定事項。

2. 合併公司基於營業租賃合約認列之利益如下：

	114 年 7 月 1 日 至 9 月 30 日	113 年 7 月 1 日 至 9 月 30 日
租金收入	\$ 6,369	\$ 3,396
	<hr/>	<hr/>
	114 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日	113 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日
租金收入	\$ 15,436	\$ 6,604
	<hr/>	<hr/>

3.合併公司以營業租賃出租之應收租賃給付總額之到期日分析如下：

	114 年 9 月 30 日	113 年 12 月 31 日	113 年 9 月 30 日
第一年	\$ 6,141	\$ 8,126	\$ 7,718
第二年	6,141	8,917	8,895
第三年	23,653	10,173	9,731
第四年	23,653	10,592	10,566
第五年	23,493	10,592	10,566
超過五年以上	482,204	5,378	8,006
合計	\$ 565,285	\$ 53,778	\$ 55,482

### (九)投資性不動產

#### 以公允價值衡量之投資性不動產

	土地及建物
民國 114 年 1 月 1 日餘額	\$ 6,034,564
本期新增	11,287
來自不動產、廠房及設備	90,911
來自使用權資產	68,931
重分類至投資性不動產差額認列於其他綜合損益	48,491
匯率影響數	(19,737)
民國 114 年 9 月 30 日餘額	<u>\$ 6,234,447</u>

	土地及建物
民國 113 年 1 月 1 日餘額	\$ 5,952,678
匯率影響數	3,027
民國 113 年 9 月 30 日餘額	<u>\$ 5,955,705</u>

1.合併公司持有位於桃園市中壢區之工商綜合區土地，其投資性不動產係委外估價，並以重複性基礎按公允價值衡量。民國 113 年 12 月 31 日及 112 年 9 月 30 日之投資性不動產公允價值由具備我國不動產估價師資格之戴德梁行不動產估價師事務所胡純純及蔡家和估價師估價；另其於民國 114 年及 113 年 9 月 30 日出具不動產資產價格變動覆核意見書，說明投資性不動產於民國 114 年及 113 年 9 月 30 日較民國 113 年 12 月 31 日及 112 年 9 月 30 日之資產價格並無顯著差異。

民國 113 年 12 月 31 日及 112 年 9 月 30 日之公允價值分別為 5,953,049 仟元及 5,871,347 仟元，係依獨立評價專家之評價結果，該評價係採用土地開發分析法，屬第三等級公允價值，其主要假設如下：

	113 年 12 月 31 日	112 年 9 月 30 日
估計銷售總金額		
供購物中心分區使用	\$ 19,021,541	\$ 18,387,042
供停車場使用	5,204,100	5,073,750
	<hr/> \$ 24,225,641	<hr/> \$ 23,460,792
利潤率	20%~30%	20%~30%
資本利息綜合利率	<hr/> 2.66%~5.06%	<hr/> 2.46%~4.80%

該等土地於考量相關法令、國內總體經濟前景、當地土地使用情況及市場行情後，以最有效使用之方式估算開發後可銷售之土地或建物面積，據以估計銷售總金額。

2. 合併公司持有位於中華人民共和國江西省南昌市之土地及建物，為進一步活化資產朝多元化經營創造收益，於民國 114 年 3 月 3 日經董事會決議通過將土地及建物之不動產進行估價，並於民國 114 年 4 月起將閒置廠房全部出租，故由自用不動產、廠房及設備與使用權資產轉列為投資性不動產，後續衡量採用公允價值模式評價，公允價值變動於發生當期認列於損益。

民國 114 年 3 月 31 日之投資性不動產公允價值由具備我國不動產估價師資格之戴德梁行不動產估價師事務所胡純純估價師估價；另其於民國 114 年 9 月 30 日出具不動產資產價格變動覆核意見書，說明投資性不動產於民國 114 年 9 月 30 日較民國 114 年 3 月 31 日之資產價格並無顯著差異。民國 114 年 3 月 31 日之公允價值為 208,333 仟元，係依獨立評價專家之評價結果，該評價係採用收益法，屬第三等級公允價值。

3.合併公司持有位於中華人民共和國上海市徐匯區之土地及建物，其投資性不動產係委外估價，並以重複性基礎按公允價值衡量。民國 113 年及 112 年 12 月 31 日之投資性不動產公允價值由具備我國不動產估價師資格之戴德梁行不動產估價師事務所楊長達估價師估價；另其分別於民國 114 年及 113 年 9 月 30 日出具不動產資產價格變動覆核意見書，說明投資性不動產於民國 114 年及 113 年 9 月 30 日較民國 113 年及 112 年 12 月 31 日之資產價格並無顯著差異。民國 113 年及 112 年 12 月 31 日之公允價值分別為 81,515 仟元及 81,331 仟元，係依獨立評價專家之評價結果，該評價係採用收益法，屬第三等級公允價值。

4.投資性不動產公允價值係採收益法評估，其主要假設如下：

(1)合併公司係使用收益法之折現現金流量分析法。其鑑價方法推估過程係參考當地租金及相似標的租金比較資訊用以決定每年租金增長率區間，並考量空置損失後推估剩餘期間租金收入為未來現金流入，並折現至估價日期，折現率之決定如(2)所述。另考量該標的期末處分價值，其計算係以處分日未來一年的營運收入，扣除一般營運狀況下的費用支出後，予以折現至估價日期，該期末處分價值加計前述各期租金收入折現值即為市場價值。未來現金流出係為相關稅捐、保險費、管理費及修繕費等必要與租賃直接相關之支出，其未來之變動狀態所使用之變動比率係與設算租金收入所使用之租金增長率及折現率一致。

(2)折現率之決定係以中華郵政股份有限公司牌告二年期郵政定期儲金小額存款利率加三碼、考量合併公司所負擔之風險報酬，並就探勘標的之流通性、風險性、增值性及管理難易程度後決定。民國 114 年 3 月 31 日江西省南昌市推估折現率為 6.00%，民國 113 及 112 年 12 月 31 日上海市徐匯區推估折現率皆為 2.50%。

(3)投資性不動產主要用途分別為工業房地租賃、辦公室或住宅，江西省南昌市當地及相似標的月租金民國 114 年落於每平方公尺 528 元；上海市徐匯區當地及相似標的月租金民國 113 年分別落於每平方公尺 441 元～521 元，民國 112 年分別落於每平方公尺 435 元～475 元。

#### 5. 合併公司投資性不動產之租金收入：

	114 年 7 月 1 日 至 9 月 30 日	113 年 7 月 1 日 至 9 月 30 日
投資性不動產之租金收入	\$ 6,027	\$ —
	<hr/>	<hr/>
	114 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日	113 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日
投資性不動產之租金收入	\$ 12,540	\$ —
	<hr/>	<hr/>

#### 6. 投資性不動產提供擔保之資訊，請參閱附註八。

#### (十)無形資產

114 年 1 月 1 日至 9 月 30 日							
項 目	期初餘額	增 添	處 分	重 分 類	匯率影響數	期未餘額	
<u>成 本</u>							
電腦軟體	\$ 117,638	\$ —	\$ —	\$ —	\$ —	\$ 117,638	
<u>累計攤銷</u>							
電腦軟體	113,997	1,576	—	—	—	115,573	
<u>淨 額</u>	\$ 3,641	\$ (1,576)	\$ —	\$ —	\$ —	\$ 2,065	

113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日							
項 目	期初餘額	增 添	處 分	重 分 類	匯率影響數	期未餘額	
<u>成 本</u>							
電腦軟體	\$ 117,638	\$ —	\$ —	\$ —	\$ —	\$ 117,638	
<u>累計攤銷</u>							
電腦軟體	111,381	2,027	—	—	—	113,408	
<u>淨 額</u>	\$ 6,257	\$ (2,027)	\$ —	\$ —	\$ —	\$ 4,230	

1. 上述有限耐用年限無形資產係以直線基礎按下列耐用年數計提攤銷費用：

電腦軟體 2 年

2. 無形資產攤銷費用明細如下：

	114 年 7 月 1 日 至 9 月 30 日	113 年 7 月 1 日 至 9 月 30 日
管理費用	\$ 517	\$ 589
	<hr/>	<hr/>
	114 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日	113 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日
管理費用	\$ 1,576	\$ 2,027
	<hr/>	<hr/>

(十一) 其他非流動資產

	114 年 9 月 30 日	113 年 12 月 31 日	113 年 9 月 30 日
待出售土地	\$ 2,451,462	\$ 2,333,822	\$ 2,148,729
	<hr/>	<hr/>	<hr/>

民國 112 年 2 月 10 日經本公司董事會決議預售本公司與子公司榮誠及福誠重劃完成取得之部分重劃土地，並授權本公司及所涉土地子公司之董事長辦理預售、招標規畫事宜。合併公司於民國 112 年 3 月 14 日經本公司董事會決議擬委託香港商戴德梁行不動產投資顧問有限公司台灣分公司辦理公開標售作業程序及相關事宜。該標售案已於民國 112 年 4 月 24 日開標，由百峰建設股份有限公司得標，決標金額為 2,140,080 仟元，並於市地重劃完成後進行過戶及移轉，合併公司已於民國 112 年 5 月 12 日簽訂不動產買賣契約書，依約分期收款，扣除直接相關成本後民國 114 年 9 月 30 日、113 年 12 月 31 日及 113 年 9 月 30 日表列其他非流動負債為 1,274,107 仟元、1,060,099 仟元及 1,060,099 仟元。依據前述不動產買賣契約書所約定，合併公司將子公司泰鑫持有之中壢區工商綜合區土地設定買賣契約第一期至第三期款總額 1.2 倍之最高限額抵押權予百峰建設股份有限公司作為求償債權之擔保。因合併公司持有之自辦重劃區土地須待市地重劃完成再行出售，其重劃時程超過兩年，故於民國 112 年第一季將待出售土地轉列其他非流動資產項下。

**(十二)短期借款**

	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
銀行無擔保借款	\$ 265,000	\$ 282,000	\$ 291,000
銀行擔保借款	415,000	399,000	210,000
合 計	\$ 680,000	\$ 681,000	\$ 501,000
利率區間	2.325%~2.53%	2.325%~2.53%	2.325%~2.525%

有關資產提供作為短期借款之擔保情形，請參閱附註八。

**(十三)應付帳款**

	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
應付帳款	\$ 28,854	\$ 32,413	\$ 36,609

合併公司暴露於匯率與流動性風險之應付款項及其他應付款相關揭露，請參閱附註六(廿九)。

**(十四)其他應付款**

	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
應付薪資及獎金	\$ 3,881	\$ 5,080	\$ 5,506
應付利息	2,672	3,073	2,543
應付稅捐	16,036	6,047	15,945
應付勞務費	1,259	2,025	1,709
應付保險費	1,108	436	13,950
其 他	8,724	5,804	7,347
合 計	\$ 33,680	\$ 22,465	\$ 47,000

其他應付款項下之其他主係水電瓦斯費及退休金等款項組成。

**(十五)負債準備**

	114年1月1日至9月30日		
	保 固 負 債	有 待 法 律 程 序 決 定 之 負 債	合 计
<u>流 動</u>			
期初餘額	\$ 28,947	\$ —	\$ 28,947
當期新增負債準備	10	—	10
當期使用之負債準備	(132)	—	(132)
匯率影響數	(4)	—	(4)
期末餘額	\$ 28,821	\$ —	\$ 28,821

	113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日		
	保固負債	有待法律程序 決定之負債	合計
<u>流動</u>			
期初餘額	\$ 29,619	\$ 62,557	\$ 92,176
當期新增負債準備	37	—	37
當期使用之負債準備	(140)	(9,719)	(9,859)
當期迴轉之未使用金額	—	(52,838)	(52,838)
匯率影響數	5	—	5
期末餘額	\$ 29,521	\$ —	\$ 29,521

### 1.保固負債

合併公司之保固負債準備主係與輪胎產品之銷售相關，合併公司管理階層對於因保固義務所導致未來經濟效益流出最佳估計數之現值。該估計係以歷史保固經驗為基礎，並考量新原料、製程變動或其他影響產品品質等因素調整。

### 2.有待法律程序決定之負債

合併公司民國 104 年 1 月 6 日於美國受 Jose Eduardo Gonzalez 起訴，Jose Eduardo Gonzalez 認為其乘坐之車輛後輪產生突發故障導致車輛發生事故，故向合併公司提起訴訟賠償。

合併公司民國 103 年 7 月 31 日於美國受 Jeramy Truhlar 起訴，該案傷者及其保險公司主張因使用合併公司銷售之輪胎有缺陷導致車輛發生事故，故向合併公司提起訴訟賠償。

承保合併公司產品責任保險之保險公司已於民國 111 年 12 月 20 日同意此二案之原告委辦律師所共同提出之和解邀約，擬以合併公司產品責任保險之保險單全部剩餘保額額度作為和解金額， Jose Eduardo Gonzalez 已於民國 112 年 10 月 3 日與合併公司完成和解並撤銷訴訟，Jeramy Truhlar 已於民國 112 年 12 月 18 日與合併公司完成和解並撤銷訴訟。上述和解範圍未能包含本案共同被告向合併公司請求補償其未來可能的賠償責任與已發生及未來將發生之抗辯費用，以及前述案件已被撤銷訴訟之被告得為請求合併公司補償其已發生之抗辯費用。

Jeramy Truhlar 案之共同被告 Tire Club USA, Inc.已與原告進行和解，並向合併公司提起訴訟賠償，要求合併公司給付該和解金及所支付之抗辯費用。

合併公司已將可能損失金額估列 62,557 仟元。雙方已於民國 113 年 6 月 26 日達成和解，合併公司給付 9,719 仟元賠償金，餘估列負債準備 52,838 仟元民國 113 年 6 月轉列其他收入項下。

#### (十六)長期借款

	114 年 9 月 30 日	113 年 12 月 31 日	113 年 9 月 30 日
銀行擔保借款	\$ 3,739,178	\$ 3,827,003	\$ 3,856,279
減：一年內到期部分	(320,652)	(117,100)	(117,100)
長期借款	\$ 3,418,526	\$ 3,709,903	\$ 3,739,179
利率區間	1.425%~2.575%	1.925%~2.575%	1.425%~2.45%

1.合併公司於民國 107 年 1 月與華南銀行重新簽訂長期借款合約，合約期間為 20 年，總額度為 3,250,000 仟元，並舉借 3,250,000 仟元，截至民國 114 年 9 月 30 日、113 年 12 月 31 日及 113 年 9 月 30 日止，尚未償還金額分別為 3,005,186 仟元、3,044,816 仟元及 3,058,027 仟元；並依約定分期償還本金。

合併公司於民國 109 年 6 月與華南銀行簽訂長期增額借款合約，合約期間為 7~10 年，總額度為 2,541,000 仟元，截至民國 114 年 9 月 30 日、113 年 12 月 31 日及 113 年 9 月 30 日止，尚未償還金額分別為 133,992 仟元、182,187 仟元及 198,252 仟元；並依約定分期償還本金。

合併公司於民國 111 年 12 月與華南銀行簽訂中期借款合約，合約期間為 5 年，總額度為 2,400,000 仟元，該借款係以子公司泰鑫中壢廠土地抵押擔保，截至民國 114 年 9 月 30 日、113 年 12 月 31 日及 113 年 9 月 30 日止，尚未償還金額皆為 600,000 仟元；並依約定分期償還本金。

2.有關資產提供作為長期借款之擔保情形，請參閱附註八。

## (十七)退休金

### 1.確定提撥計畫

自民國 94 年 7 月 1 日起，本公司及國內子公司依據「勞工退休金條例」，訂有確定提撥之退休辦法，適用於本國籍之員工。本公司及國內子公司就員工選擇適用「勞工退休金條例」所定之勞工退休金制度部分，每月按薪資之 6% 提繳勞工退休金至勞保局員工個人帳戶，員工退休金之支付依員工個人之退休金專戶及累積收益之金額採月退休金或一次退休金方式領取。江西泰豐按中華人民共和國政府規定之養老保險制度每月依當地員工薪資總額之一定比率提撥養老保險金，每位員工之退休金由當地政府統籌按月提撥外，無進一步義務。合併公司於民國 114 年及 113 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與 114 年及 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日認列之確定提撥計畫相關退休金費用分別為 539 仟元、686 仟元、1,630 仟元及 2,120 仟元。

## (十八)權益

### 1.普通股股本

	114 年 9 月 30 日	113 年 12 月 31 日	113 年 9 月 30 日
額定股本	\$ 10,000,000	\$ 10,000,000	\$ 10,000,000
已發行股本	\$ 4,733,292	\$ 4,733,292	\$ 4,733,292

截至民國 114 年 9 月 30 日、113 年 12 月 31 日及 113 年 9 月 30 日止，本公司額定股數皆為 1,000,000 仟股，每股面額 10 元，已發行股份皆為 473,329 仟股。

### 2.資本公積

	114 年 1 月 1 日至 9 月 30 日			
	普通股溢價	庫藏股票交易	受贈資產	合計
民國 114 年 1 月 1 日餘額 即民國 114 年 9 月 30 日餘額	\$ 37,860	\$ 115,192	\$ 11,162	\$ 164,214

	113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日			
	普通股溢價	庫藏股票交易	受贈資產	合計
民國 113 年 1 月 1 日餘額	\$ 37,860	\$ 115,192	\$ 11,169	\$ 164,221
即民國 113 年 9 月 30 日餘額				

(1)依公司法規定，超過票面金額發行股票所得之溢額及受領贈與之所得之資本公積，除得用於彌補虧損外，於公司無累積虧損時，按股東原有股份之比例發給新股或現金。另依證券交易法之相關規定，以上開資本公積撥充資本時，每年以其合計數不超過實收資本額 10%為限。公司非於盈餘公積填補資本虧損仍有不足時，不得以資本公積補充之。

(2)因受領贈與產生者係股東逾期五年以上未領取之股利。

### 3.保留盈餘及股利政策

(1)依本公司章程規定，本公司盈餘分派或虧損撥補，得於每半會計年度終了後為之。半年度及年度決算如有盈餘除依法扣繳稅捐，彌補以往年度虧損及提撥 10%法定盈餘公積及依規定提列特別盈餘公積後，如尚有餘額得優先分派特別股當年度得分派之股息，再將其餘額連同期初未分配盈餘(包括調整未分配盈餘)，由董事會擬具盈餘分配案。若發放現金股利，則由董事會三分之二以上董事出席，及出席董事過半數決議，並報告股東會；若發行新股，則提請股東會決議後分派。

(2)本公司目前產業處於成熟期，故盈餘分派需考量未來資金需求與財務規劃，並同時兼顧股東利益，由董事會視營運情況於 5%至 100%間，擬具盈餘分派案，提報股東常會。盈餘分派以配發現金股利為優先，亦得以配發股票股利，股票股利以不高於股利總額 80%為原則；惟如有重大投資計劃及未來發展等因素，盈餘得予保留。

(3)法定盈餘公積除彌補公司虧損及按股東原有股份之比例發給新股或現金外，不得使用之，惟發給新股或現金者，以該項公積超過實收資本額 25% 之部分為限。

(4)特別盈餘公積

114 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

	未實現 重估增值	國外營運機構 財務報表換算 之兌換差額	投資性不動產 採公允價值 模式提列數	合計
民國 114 年 1 月 1 日餘額	\$ 1,545,548	\$ 361,927	\$ 5,341	\$ 1,912,816
即民國 114 年 9 月 30 日餘額				

113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

	未實現 重估增值	國外營運機構 財務報表換算 之兌換差額	投資性不動產 採公允價值 模式提列數	合計
民國 113 年 1 月 1 日餘額	\$ 1,545,548	\$ 361,927	\$ 5,341	\$ 1,912,816
即民國 113 年 9 月 30 日餘額				

首次採用 IFRSs 時所提列之特別盈餘公積，本公司於嗣後使用、處分或重分類相關資產時，就原提列特別盈餘公積之比例予以迴轉，前述相關資產若屬土地部分於處分或重分類時迴轉，屬土地以外之部分，則於使用期間逐期迴轉。於分派盈餘時，尚應就當年度資產負債表日帳列其他權益減項淨額與首次採用 IFRSs 所提列之特別盈餘公積之差額補提列特別盈餘公積。嗣後其他權益減項淨額有迴轉時，得就迴轉部分迴轉特別盈餘公積分派盈餘。

(5)本公司於民國 114 年 5 月 19 日及民國 113 年 5 月 24 日經股東常會決議通過民國 113 年及 112 年度虧損案，有關股東常會決議情形，請自台灣證券交易所「公開資訊觀測站」等管道查詢。

#### 4.其他權益項目

	國外營運機構 財務報表換算 之兌換差額	不動產 重估增值	合計
民國 114 年 1 月 1 日餘額	\$ (170,465)	\$ 4,923,199	\$ 4,752,734
當期產生			
不動產重估增值	—	48,491	48,491
不動產重估增值相關所得稅	—	(27,540)	(27,540)
國外營運機構財務報表換算之差額	(31,294)	—	(31,294)
民國 114 年 9 月 30 日餘額	\$ (201,759)	\$ 4,944,150	\$ 4,742,391

	國外營運機構 財務報表換算 之兌換差額	不動產 重估增值	合計
民國 113 年 1 月 1 日餘額	\$ (188,814)	\$ 4,923,199	\$ 4,734,385
當期產生			
國外營運機構財務報表換算之差額	23,666	—	23,666
民國 113 年 9 月 30 日餘額	\$ (165,148)	\$ 4,923,199	\$ 4,758,051

#### 5.庫藏股票

(1)股份收回原因及其數量變動情形：

(單位：仟股)

114 年 1 月 1 日至 9 月 30 日				
收回原因	期初股數	本期增加	本期減少	期末股數
合併取得	13,755	—	—	13,755
113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日				
收回原因	期初股數	本期增加	本期減少	期末股數
合併取得	13,755	—	—	13,755

(2)庫藏股相關資訊如下：

114 年 9 月 30 日			
收回原因	股數(仟股)	庫藏股帳面金額	庫藏股市價
合併取得	13,755	\$ 183,035	\$ 259,293

113 年 12 月 31 日			
收回原因	股數(仟股)	庫藏股帳面金額	庫藏股市價
合併取得	13,755	\$ 183,035	\$ 260,669

113 年 9 月 30 日			
收回原因	股數(仟股)	庫藏股帳面金額	庫藏股市價
合併取得	13,755	\$ 183,035	\$ 303,999

(3)本公司持有之庫藏股票，依證券交易法規定不得質押，亦不得享有股利之分派及表決權等權利。

#### (十九)每股盈餘(虧損)

	114 年 7 月 1 日 至 9 月 30 日	113 年 7 月 1 日 至 9 月 30 日
基本每股盈餘(虧損)(元)	\$ 0.16	\$ (0.27)

  

	114 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日	113 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日
基本每股虧損(元)	\$ (2.22)	\$ (0.62)

用以計算基本每股盈餘(虧損)及普通股加權平均股數如下：

	114 年 7 月 1 日 至 9 月 30 日	113 年 7 月 1 日 至 9 月 30 日
歸屬於母公司業主之淨利(損) (仟元)	\$ 71,500	\$ (125,838)
計算基本每股盈餘(虧損)之普 通股加權平均股數(仟股)	459,574	459,574
基本每股盈餘(虧損)(元)	\$ 0.16	\$ (0.27)
	114 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日	113 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日
歸屬於母公司業主之淨損(仟 元)	\$ (1,018,638)	\$ (284,069)
計算基本每股虧損之普通股 加權平均股數(仟股)	459,574	459,574
基本每股虧損(元)	\$ (2.22)	\$ (0.62)

(二十)營業收入

	114 年 7 月 1 日 至 9 月 30 日	113 年 7 月 1 日 至 9 月 30 日
客戶合約收入		
商品銷售收入	\$ 55,316	\$ 75,830
租賃收入	6,369	3,396
其　他	648	—
合　計	<u>\$ 62,333</u>	<u>\$ 79,226</u>
	114 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日	113 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日
客戶合約收入		
商品銷售收入	\$ 183,379	\$ 189,638
租賃收入	15,436	6,604
其　他	1,314	—
合　計	<u>\$ 200,129</u>	<u>\$ 196,242</u>

1.合併公司收入之說明請參閱民國 113 年度合併財務報告附註四(十  
三)。

2.合約餘額

	114 年 9 月 30 日	113 年 12 月 31 日	113 年 9 月 30 日	113 年 1 月 1 日
應收票據及帳款 (附註六(三))	\$ 72,305	\$ 66,077	\$ 72,960	\$ 48,563
合約負債—流動				
商品銷售	<u>\$ 22,174</u>	<u>\$ 24,886</u>	<u>\$ 23,769</u>	<u>\$ 22,179</u>

(廿一)利息收入

	114 年 7 月 1 日 至 9 月 30 日	113 年 7 月 1 日 至 9 月 30 日
銀行存款利息	\$ 2,136	\$ 5,675
其他利息	606	169
合　計	<u>\$ 2,742</u>	<u>\$ 5,844</u>

	114 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日	113 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日
銀行存款利息	\$ 9,740	\$ 20,465
其他利息	901	589
合 計	<u>\$ 10,641</u>	<u>\$ 21,054</u>

(廿二)其他收入

	114 年 7 月 1 日 至 9 月 30 日	113 年 7 月 1 日 至 9 月 30 日
其 他	<u>\$ 1,841</u>	<u>\$ —</u>
負債準備轉列收入數	\$ —	\$ 52,838
其 他	<u>6,077</u>	<u>6,058</u>
合 計	<u>\$ 6,077</u>	<u>\$ 58,896</u>

有關負債準備轉列收入數，請參閱附註六(十五)。

(廿三)其他利益及損失

	114 年 7 月 1 日 至 9 月 30 日	113 年 7 月 1 日 至 9 月 30 日
處分不動產、廠房及設備利益	\$ 2,057	\$ —
待出售非流動資產(群組)處分 利益	103,094	—
不動產、廠房及設備減損迴轉 利益	5	—
外幣兌換利益(損失)	4,864	(15,120)
折 舊	—	(45,117)
其 他	<u>(43)</u>	<u>(5)</u>
合 計	<u>\$ 109,977</u>	<u>\$ (60,242)</u>

	114 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日	113 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日
處分不動產、廠房及設備利益	\$ 8,756	\$ —
待出售非流動資產(群組)處分 利益	103,094	—
租賃修改利益(損失)	7	(11)
不動產、廠房及設備減損損失	(876,937)	—
外幣兌換(損失)利益	(23,380)	27,576
折 舊	(66,771)	(142,989)
其 他	(1,289)	8,764
合 計	<hr/> \$ (856,520)	<hr/> \$ (106,660)

(廿四)財務成本

	114 年 7 月 1 日 至 9 月 30 日	113 年 7 月 1 日 至 9 月 30 日
利息費用		
銀行借款	\$ 24,911	\$ 23,883
租賃負債	17	29
其 他	3	—
合 計	<hr/> \$ 24,931	<hr/> \$ 23,912

	114 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日	113 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日
利息費用		
銀行借款	\$ 74,833	\$ 69,447
租賃負債	62	98
其 他	3	—
合 計	<hr/> \$ 74,898	<hr/> \$ 69,545

(廿五)所得稅

1.合併公司民國 114 年及 113 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與 114 年及 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之所得稅(利益)費用主要組成如下：

	114 年 7 月 1 日 至 9 月 30 日	113 年 7 月 1 日 至 9 月 30 日
當期所得稅		
本期產生	\$ —	\$ —
遞延所得稅		
暫時性差異之發生及迴轉	(11,324)	3,810
認列於損益之所得稅(利益)費用	\$ (11,324)	\$ 3,810
	<hr/>	<hr/>
	114 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日	113 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日
當期所得稅		
本期產生	\$ 27	\$ (20)
遞延所得稅		
暫時性差異之發生及迴轉	(11,690)	25,618
認列於損益之所得稅(利益)費用	\$ (11,663)	\$ 25,598
	<hr/>	<hr/>

2.合併公司民國 114 年及 113 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與 114 年及 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日認列於其他綜合損益之所得稅明細如下：

	114 年 7 月 1 日 至 9 月 30 日	113 年 7 月 1 日 至 9 月 30 日
遞延所得稅費用		
不動產重估增值	\$ —	\$ —
	<hr/>	<hr/>
	114 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日	113 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日
遞延所得稅費用		
不動產重估增值	\$ 27,540	\$ —
	<hr/>	<hr/>

3.本公司及國內子公司營利事業所得稅核定情形如下：

公司名稱	核定年度
本公司	111 年度
泰鑫建設股份有限公司	112 年度
榮誠開發股份有限公司	112 年度
福誠開發股份有限公司	112 年度

#### (廿六)費用性質之額外資訊

1.本期發生之員工福利、折舊及攤銷費用功能別彙總如下：

性質別 功能別	114年7月1日至9月30日			
	屬於營業成本者	屬於營業費用者	屬於營業外費用者	合計
員工福利費用				
薪資費用	\$ —	\$ 9,953	\$ —	\$ 9,953
勞健保費用	—	967	—	967
退休金費用	—	539	—	539
其他員工福利費用	—	573	—	573
折舊費用	—	1,496	—	1,496
攤銷費用	—	517	—	517

性質別 功能別	113年7月1日至9月30日			
	屬於營業成本者	屬於營業費用者	屬於營業外費用者	合計
員工福利費用				
薪資費用	\$ —	\$ 11,494	\$ —	\$ 11,494
勞健保費用	—	1,124	—	1,124
退休金費用	—	686	—	686
其他員工福利費用	—	898	—	898
折舊費用	—	9,240	45,117	54,357
攤銷費用	—	589	—	589

性質別 功能別	114 年 1 月 1 日至 9 月 30 日			
	屬於營業成本者	屬於營費用者	屬營業外費用者	合計
員工福利費用				
薪資費用	\$ —	\$ 30,043	\$ —	\$ 30,043
勞健保費用	—	2,850	—	2,850
退休金費用	—	1,630	—	1,630
其他員工福利費用	—	1,841	—	1,841
折舊費用	3,314	12,790	66,771	82,875
攤銷費用	—	1,576	—	1,576

性質別 功能別	113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日			
	屬於營業成本者	屬於營費用者	屬營業外費用者	合計
員工福利費用				
薪資費用	\$ —	\$ 34,491	\$ —	\$ 34,491
勞健保費用	—	3,577	—	3,577
退休金費用	—	2,120	—	2,120
其他員工福利費用	—	4,221	—	4,221
折舊費用	—	29,412	142,989	172,401
攤銷費用	—	2,327	—	2,327

## 2. 員工福利費用

(1) 依本公司章程規定，當年度如有獲利(指稅前利益扣除員工酬勞及董事酬勞前之利益)，應提撥不低於 0.1% 至 1% 為員工酬勞及不高於 3% 為董事酬勞。前項員工酬勞數額中，應提撥不低於 20% 為基層員工分派酬勞，但公司尚有累積虧損時，應預先保留彌補數額。員工酬勞得以股票或現金為之，給付對象包括符合董事會所訂條件之從屬公司員工，前項董事酬勞僅得以現金為之。員工酬勞及董事酬勞應由董事會決議行之，並提報股東會。

(2)本公司民國 114 年及 113 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與 114 年及 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日止仍有累積虧損，故皆未估列員工酬勞及董事酬勞。

(3)本公司民國 113 年及 112 年度係為虧損，故未估列員工酬勞及董事酬勞。

(4)本公司經董事會通過之員工酬勞及董事酬勞相關資訊，可至公開資訊觀測站查詢。

## (廿七)現金流量資訊

### 1. 同時影響現金及非現金項目之投資活動

#### 待出售非流動資產

	114 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日	113 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日
當期處分	\$ 150,907	\$ —
減：期末應收設備款	(38,130)	—
本期收回現金	<u>\$ 112,777</u>	<u>\$ —</u>

#### 2. 來自籌資活動之負債變動

	短期借款	長期借款	存入保證金	租賃負債	來自籌資活動 之負債總額
民國 114 年 1 月 1 日	\$ 681,000	\$ 3,827,003	\$ 3,250	\$ 5,314	\$ 4,516,567
籌資現金流量之變動	(1,000)	(87,825)	9,318	(2,230)	(81,737)
其他非現金之變動	—	—	15	(387)	(372)
匯率變動之影響	—	—	(128)	—	(128)
民國 114 年 9 月 30 日	<u>\$ 680,000</u>	<u>\$ 3,739,178</u>	<u>\$ 12,455</u>	<u>\$ 2,697</u>	<u>\$ 4,434,330</u>

	短期借款	長期借款	存入保證金	租賃負債	來自籌資活動 之負債總額
民國 113 年 1 月 1 日	\$ 400,000	\$ 3,944,103	\$ 2,489	\$ 7,797	\$ 4,354,389
籌資現金流量之變動	101,000	(87,824)	757	(2,593)	11,340
其他非現金之變動	—	—	—	(10)	(10)
匯率變動之影響	—	—	—	1	1
民國 113 年 9 月 30 日	<u>\$ 501,000</u>	<u>\$ 3,856,279</u>	<u>\$ 3,246</u>	<u>\$ 5,195</u>	<u>\$ 4,365,720</u>

## (廿八)資本管理

合併公司之資本風險管理之目標、政策及程序，以及合併公司資本結構之組成與民國 113 年度合併財務報告所述者相同，相關說明請參閱民國 113 年度合併財務報告附註六(廿七)。

## (廿九)金融工具

### 1.金融工具之種類

	114 年 9 月 30 日	113 年 12 月 31 日	113 年 9 月 30 日
<b>金融資產</b>			
現金及約當現金	\$ 759,934	\$ 784,299	\$ 904,196
按攤銷後成本衡量之 金融資產—流動	61,913	47,642	55,150
應收票據	13,433	11,279	9,326
應收帳款	58,872	54,798	63,634
其他應收款	58,417	7,739	8,354
存出保證金	29,725	34,140	30,850
<b>金融負債</b>			
短期借款	680,000	681,000	501,000
應付帳款	28,854	32,413	36,609
其他應付款	11,175	10,510	24,264
長期借款(含一年內到期部分)	3,739,178	3,827,003	3,856,279
存入保證金	12,454	3,250	3,246

### 2.財務風險管理政策

合併公司之財務風險，主要為投資金融商品本身所伴隨的風險。合併公司對於各項金融商品投資之財務風險，一向採取最嚴格的控制標準，凡任何財務投資及操作，均經過全面評估其可能之市場風險、信用風險、流動性風險及現金流量風險，務必選擇風險較小者為依歸。

### 3.市場風險

#### (1)外幣匯率風險

合併公司係跨國營運，因此受相對與本公司及各子公司功能性貨幣不同的交易所產生之匯率風險，主要為美元。相關匯率風險來自未來之商業交易及已認列之資產與負債。

A.合併公司從事之業務涉及若干非功能性貨幣(本公司之功能性貨幣為新台幣、部份子公司之功能性貨幣為美金、新加坡幣及人民幣)，故受匯率波動之影響，具重大匯率波動影響之外幣金融資產及負債資訊如下：

單位：外幣仟元/新台幣仟元

114 年 9 月 30 日						
(外幣：功能性貨幣)	外 幣	匯 率	帳面金額 (新台幣)	敏 感 度 分 析		
				變動幅度	損益影響	其他綜合 損益影響
<u>金融資產</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金：新台幣	\$ 4,984	30.445	\$ 151,747	1%	\$ 1,517	\$ —
<u>非貨幣性項目</u>						
美金：新台幣	906	32.1898	29,149			
<u>金融負債</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金：新台幣	855	30.455	26,045	1%	260	—
<u>非貨幣性項目</u>						
美金：新台幣	2,810	30.462	85,601			
113 年 12 月 31 日						
(外幣：功能性貨幣)	外 幣	匯 率	帳面金額 (新台幣)	敏 感 度 分 析		
				變動幅度	損益影響	其他綜合 損益影響
<u>金融資產</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金：新台幣	\$ 11,788	32.785	\$ 386,479	1%	\$ 3,865	\$ —
<u>非貨幣性項目</u>						
美金：新台幣	1,063	31.3844	33,350			
<u>金融負債</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金：新台幣	703	32.755	23,021	1%	230	—
<u>非貨幣性項目</u>						
美金：新台幣	896	32.7391	29,324			
113 年 9 月 30 日						
(外幣：功能性貨幣)	外 幣	匯 率	帳面金額 (新台幣)	敏 感 度 分 析		
				變動幅度	損益影響	其他綜合 損益影響
<u>金融資產</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金：新台幣	\$ 12,669	31.65	\$ 400,971	1%	\$ 4,010	\$ —
<u>非貨幣性項目</u>						
美金：新台幣	963	31.2272	30,060			
<u>金融負債</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金：新台幣	985	31.65	31,180	1%	312	—
<u>非貨幣性項目</u>						
美金：新台幣	881	31.6621	27,902			

B.合併公司貨幣性項目因匯率波動具重大影響於民國 114 年及 113 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與 114 年及 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日認列之全部兌換利益(損失)(含已實現及未實現)彙總金額分別為 4,864 仟元、(15,120)仟元、(23,380)仟元及 27,576 仟元。

## (2)利率風險

利率風險係指由於市場利率之變動所造成金融工具現金流量及公允價值變動之風險。合併公司之利率風險，主要係來自於長期借款，按浮動利率發行之借款使合併公司承受現金流量利率風險，部分風險被浮動利率持有之現金及約當現金抵銷，按固定利率發行之借款則使合併公司承受公允價值利率風險。民國 114 年及 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日，合併公司按浮動利率計算之借款係以新台幣計價，且當市場利率每增加 1%，將增加之現金流出分別為 33,617 仟元及 32,514 仟元。

## 4.信用風險管理

合併公司之信用風險係因客戶或金融工具之交易對手無法履行合約義務而導致合併公司財務損失之風險，主要來自交易對手無法清償按收款條件支付之應收帳款。合併公司係以公司角度建立信用風險之管理。對於往來之銀行及金融機構，設定僅有獲獨立信評等級至少為「A」級者，始可被接納為交易對象。依內部明定之授信政策，公司內各營運個體與每一新客戶於訂定付款及提出交貨之條款與條件前，須對其進行管理及信用風險分析。內部風險控管係透過考慮其財務狀況、過往經驗及其他因素，以評估客戶之信用品質。個別風險之限額係董事會依內部或外部之評等而制訂，並定期監控信用額度之使用。合併公司於銷貨時，業已評估交易相對人之信用狀況，預期交易相對人不致發生違約，故發生信用風險之可能性極低。

## 5.流動性風險管理

(1)現金流量預測是由合併公司內各營運個體執行，並由本公司財務

部予以彙總。本公司財務部監控合併公司流動資金需求之預測，

確保其有足夠資金得以支應營運需要。

(2)各營運個體所持有之剩餘現金，在超過營運資金之管理所需時，

將轉撥回本公司財務部。本公司財務部則將剩餘資金投資於附息

之活期存款、定期存款、貨幣市場存款及有價證券，其所選擇之

工具具有適當之到期日或足夠流動性，以因應上述預測並提供充

足之調度水位。於民國 114 年 9 月 30 日、113 年 12 月 31 日及

113 年 9 月 30 日，合併公司持有貨幣市場部位分別為 759,790 仟

元、784,136 仟元及 904,032 仟元以及按攤銷後成本衡量之金融

資產—流動分別為 37,887 仟元、23,626 仟元及 40,145 仟元，預

期可即時產生現金流量以管理流動性風險。

(3)合併公司未動用借款額度明細如下：

	114 年 9 月 30 日	113 年 12 月 31 日	113 年 9 月 30 日
浮動利率			
一年以上到期	\$ 1,800,000	\$ 1,800,000	\$ 1,800,000

(4)下表係合併公司之非衍生金融負債，按相關到期日予以分組，非

衍生金融負債係依據資產負債表日至合約到期日之剩餘期間進

行分析，下表所揭露之合約現金流量金額係未折現之金額。

非衍生金融負債	114 年 9 月 30 日				
	短於 1 年	2~3 年	4~5 年	5 年以上	合 計
短期借款	\$ 685,529	\$ —	\$ —	\$ —	\$ 685,529
應付帳款	28,854	—	—	—	28,854
其他應付款	11,175	—	—	—	11,175
租賃負債(含非 流動)	2,267	468	—	—	2,735
長期借款(含一年 內到期部分)	324,771	1,134,883	546,372	2,174,790	4,180,816
合 計	\$ 1,052,596	\$ 1,135,351	\$ 546,372	\$ 2,174,790	\$ 4,909,109

113 年 12 月 31 日

	短於 1 年	2~3 年	4~5 年	5 年以上	合 計
<u>非衍生金融負債</u>					
短期借款	\$ 686,815	\$ —	\$ —	\$ —	\$ 686,815
應付帳款	32,413	—	—	—	32,413
其他應付款	10,510	—	—	—	10,510
租賃負債(含非 流動)	3,218	2,202	—	—	5,420
長期借款(含一年 內到期部分)	118,307	830,117	970,338	2,412,399	4,331,161
合 計	\$ 851,263	\$ 832,319	\$ 970,338	\$ 2,412,399	\$ 5,066,319

113 年 9 月 30 日

	短於 1 年	2~3 年	4~5 年	5 年以上	合 計
<u>非衍生金融負債</u>					
短期借款	\$ 504,646	\$ —	\$ —	\$ —	\$ 504,646
應付帳款	36,609	—	—	—	36,609
其他應付款	24,264	—	—	—	24,264
租賃負債(含非 流動)	3,000	2,293	—	—	5,293
長期借款(含一年 內到期部分)	118,151	763,608	1,004,887	2,493,324	4,379,970
合 計	\$ 686,670	\$ 765,901	\$ 1,004,887	\$ 2,493,324	\$ 4,950,782

### (三十)公允價值資訊

1. 合併公司以攤銷後成本衡量之金融工具(包括現金及約當現金、按攤銷後成本衡量之金融資產、應收票據、應收帳款、其他應收款、存出保證金、短期借款、應付帳款、其他應付款、長期借款及存入保證金等)的帳面金額係公允價值之合理近似值。
2. 為衡量金融及非金融工具之公允價值所採用評價技術的各等級定義如下：

第一等級：相同資產或負債於活絡市場之公開報價(未經調整)。

第二等級：除包含於第一等級之公開報價外，資產或負債直接(亦即價格)或間接(亦即由價格推導而得)可觀察之輸入值。

第三等級：非以可觀察市場資料為基礎之資產或負債之輸入值。

3.民國 114 年 9 月 30 日、113 年 12 月 31 日及 113 年 9 月 30 日以公允價值衡量之金融及非金融工具，合併公司依資產之性質、特性及風險及公允價值等級之基礎分類，相關資訊如下：

114 年 9 月 30 日				
<u>重複性公允價值</u>	第一等級	第二等級	第三等級	合 計
投資性不動產	\$ —	\$ —	\$ 6,234,447	\$ 6,234,447
113 年 12 月 31 日				
<u>重複性公允價值</u>	第一等級	第二等級	第三等級	合 計
投資性不動產	\$ —	\$ —	\$ 6,034,564	\$ 6,034,564
113 年 9 月 30 日				
<u>重複性公允價值</u>	第一等級	第二等級	第三等級	合 計
投資性不動產	\$ —	\$ —	\$ 5,955,705	\$ 5,955,705

4.衡量公允價值所採用之評價技術及假設

合併公司採公允價值衡量之投資性不動產的公允價值評價技術係依證券發行人財務報告編製準則規定，以委託外部估價師方式採收益法計算。相關之參數假設及輸入值資訊如下：

(1)收益法：

A.現金流量：依現行租賃契約、當地租金或市場相似比較標的租金行情評估，並排除過高或過低之比較標的，有期末價值者，得加計該期末價值之現值。

B.分析期間：收益無一定期限者，分析期間以不逾十年為原則，收益有定期限者，則依剩餘期間估算。

C.折現率：採風險溢酬法，以一定利率為基準，加計投資性不動產之個別特性估算。所稱一定利率為基準，不得低於中華郵政股份有限公司牌告二年期郵政定期儲金小額存款機動利率加三碼。

#### (2)土地開發分析法：

估計銷售總金額，係經蒐集同一供需圈及近鄰地區相類似之產品規劃及售價作為揭露基礎，而該區公允價值係依各基地個別條件不同進行比較調整，推算全區整體公允價值而得之。

該等土地於考量相關法令、國內總體經濟前景、當地土地使用情況及市場行情後，以最有效使用之方式估算開發後可銷售之土地或建物面積，據以估計銷售總金額。

當估計銷售總金額增加、利潤率增加或資本利息綜合利率降低時，公允價值將會增加。

5.民國 114 年及 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日公允價值層級並無任何移轉之情形。

6.第三等級之變動明細表如下：

114 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

	期初餘額	本期購買	來自不動產、廠房及設備與 使用權資產	認列於其他 綜合損益	匯率變動 之影響	期末餘額
投資不動產	\$ 6,034,564	\$ 11,287	\$ 159,842	\$ 48,491	\$ (19,737)	\$ 6,234,447

113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

	期初餘額	本期購買	來自不動產、廠房及設備與 使用權資產	認列於其他 綜合損益	匯率變動 之影響	期末餘額
投資不動產	\$ 5,952,678	\$ —	\$ —	\$ —	\$ 3,027	\$ 5,955,705

## 7.重大不可觀察輸入值(第三等級)之公允價值衡量之量化資訊

合併公司公允價值衡量歸類為第三等級主要為投資性不動產。

存在重大不可觀察輸入值之量化資訊列表如下：

項 目	評價技術	重大不可 觀察輸入值	重大不可觀察 輸入值與公允 價值關係
投資性不動產	現金流量折現法	長期營收成長率及折現率(註)	長期營收成長率愈高，公允價值愈高；折現率愈高，公允價值愈低

註：折現率區間請參閱附註六(九)。

## 七、關係人交易

本公司與子公司(係本公司之關係人)間之交易金額及餘額，於編製合併財務報告時已予以銷除，並未揭露於本附註。

### (一)關係人之名稱及其關係

關 係 人 名 稱	與合併公司之關係
南港輪胎股份有限公司 (南港輪胎)	具重大影響之投資者
南港(張家港保稅區)橡膠工業有限公司(張家港南港)	其他關係人(具重大影響之投資者之子公司)

### (二)與關係人間之重大交易事項

#### 1.營業成本減項—出售原物料售價

關係人類別	114年7月1日 至9月30日	113年7月1日 至9月30日
南港輪胎	\$ —	\$ —

  

關係人類別	114年1月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日
南港輪胎	\$ —	\$ 4,257

與上述關係人之出售原物料交易，無其他相同情形交易可供比較。

## 2. 進貨淨額

關係人名稱	114 年 7 月 1 日 至 9 月 30 日	113 年 7 月 1 日 至 9 月 30 日
南港輪胎	\$ 15,393	\$ 34,737
張家港南港	1,218	856
合 計	\$ 16,611	\$ 35,593

關係人名稱	114 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日	113 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日
南港輪胎	\$ 62,905	\$ 84,855
張家港南港	3,619	4,383
合 計	\$ 66,524	\$ 89,238

與上述關係人之進貨交易，係按一般進貨條件辦理。

## 3. 其他應收款

### 出售設備款

關係人類別	114 年 9 月 30 日	113 年 12 月 31 日	113 年 9 月 30 日
南港輪胎	\$ 4,337	\$ —	\$ —

## 4. 應付帳款

關係人類別	114 年 9 月 30 日	113 年 12 月 31 日	113 年 9 月 30 日
南港輪胎	\$ 877	\$ 7,045	\$ 17,285

## 5. 處分不動產、廠房及設備

關係人類別	114 年 7 月 1 日至 9 月 30 日	
	處分價款	處分利益
南港輪胎	\$ 24,400	\$ 833

關係人類別	114 年 1 月 1 日至 9 月 30 日	
	處分價款	處分利益
南港輪胎	\$ 24,400	\$ 833

### (三)對主要管理階層之獎酬

對董事及其他主要管理階層成員之薪酬資訊如下：

	114 年 7 月 1 日 至 9 月 30 日	113 年 7 月 1 日 至 9 月 30 日
薪資及其他短期福利	\$ 2,160	\$ 2,505
退職後福利	37	45
合計	<u>\$ 2,197</u>	<u>\$ 2,550</u>
	114 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日	113 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日
薪資及其他短期福利	\$ 6,456	\$ 7,549
退職後福利	112	135
合計	<u>\$ 6,568</u>	<u>\$ 7,684</u>

### 八、質抵押之資產

項 目	內 容	帳 面 價 值		
		114 年 9 月 30 日	113 年 12 月 31 日	113 年 9 月 30 日
按攤銷後成本衡量之金融資產－流動	銀行存款，提供予金融機構作為短期借款之擔保品	\$ 24,026	\$ 24,016	\$ 15,005
待出售非流動資產	提供予金融機構作為借款之擔保品	2,535,471	—	—
不動產、廠房及設備	提供予金融機構作為借款之擔保品	—	2,558,231	2,558,230
投資性不動產	提供予金融機構作為借款之擔保品、處分土地之履約擔保	5,953,049	5,948,065	5,866,363
存出保證金	參與招標、租賃保證金、電費保證金、售後服務保證金及海關保證金	29,725	34,140	30,850
合計		<u>\$ 8,542,271</u>	<u>\$ 8,564,452</u>	<u>\$ 8,470,448</u>

### 九、重大或有負債及未認列之合約承諾

除已於附註六(十五)及其他附註所述者外，合併公司於資產負債表日之重大承諾事項及或有事項如下：

(一)合併公司民國 114 年 3 月 14 日與良記營造有限公司已簽訂市地重劃區重劃工程承攬合約，合約總價為 305,324 仟元，將依工程進度支付工程款，截至民國 114 年 9 月 30 日止已支付 67,737 仟元。

- (二)合併公司已簽約購置設備之契約總價扣除已支付款外，截至民國 114 年 9 月 30 日、113 年 12 月 31 日及 113 年 9 月 30 日止尚應支付之設備款為 13,650 仟元。
- (三)截至民國 114 年 9 月 30 日、113 年 12 月 31 日及 113 年 9 月 30 日止，合併公司因購買原料、商品及機器設備等，已簽約及開立信用狀而尚未支付價款分別為 21,974 仟元、20,832 仟元及 14,073 仟元。
- (四)江西泰豐與經銷商之經銷合約中，訂有產品售後服務保證條款，保證期間為三年，約定江西泰豐銷售之產品，於消費者使用過程中發生瑕疵，經合併公司認可之技術人員鑑定後，若屬製造過程之原因者，將負責「包換」、「包退」及「包賠」之售後服務保證。
- (五)合併公司於民國 107 年 2 月 8 日受吳振橐等 176 人起訴，該等人員主張因合併公司中壢廠房於民國 106 年 1 月 17 日發生火災，影響當地居民健康甚鉅，故向合併公司提出民事訴訟賠償，因案件目前仍在審理中，尚難評估對合併公司之影響。後續如因此事件額外產生之任何影響，合併公司將依會計原則予以評估入帳，並於財務報告揭露。
- (六)元大商業銀行股份有限公司(以下稱元大商業公司)因與潤寅實業股份有限公司(以下稱潤寅實業公司)及謝國清等人間之訴訟(以下稱潤寅案)，其於民國 109 年 10 月 19 日向本公司提出民事訴訟，元大商業公司認為謝國清為本公司之受僱人，應負有連帶損害賠償責任，要求本公司 39,550 仟元及自訴狀送達之翌日起按年息百分之五計算之利息。本公司認為潤寅實業公司及該等人員未經本公司之同意，於民國 105 年起冒用本公司名義製作虛假交易，偽稱其對本公司有應收債權並持以向元大商業公司申辦貸款，導致元大商業公司向本公司提出民事訴訟，故本公司於民國 110 年 5 月 6 日向潤寅實業公司及謝國清等潤寅案涉案人共 9 人提出民事起訴狀，要求給付本公司 39,550 仟元及自訴狀送達之翌日起至清償日止按年息百分之五計算之利息。因案件目前仍在審理中，尚難評估對合併公司之影響。後續如因此事件額外產生之任何影響，合併公司將依會計原則予以評估入帳，並於財務報告揭露。

十、重大之災害損失：無。

十一、重大之期後事項：無。

十二、其他：無。

十三、附註揭露事項

編製合併財務報告時，母子公司間重大交易及其餘額業已全數銷除。

(一)重大交易事項相關資訊：

1.資金貸與他人：附表一。

2.為他人背書保證：附表二。

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)：無。

4.與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額 20%以上：無。

5.應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額 20%以上：附表三。

6.母子公司間及各子公司間之業務關係及重大交易往來情形及金額：附表四。

(二)轉投資事業相關資訊：

被投資公司名稱、所在地區...等相關資訊(不包含大陸被投資公司)：附表五。

(三)大陸投資資訊：

1.大陸被投資公司名稱、主要營業項目、實收資本額、投資方式、資金匯出入情形、持股比例、本期損益及認列之投資損益、期末投資帳面價值、已匯回投資損益及赴大陸地區投資限額：附表六。

2.與大陸被投資公司直接或間接經由第三地區所發生之各項重大交易事項，及其價格、付款條件、未實現損益等有關資訊：無。

## 十四、部門資訊

### (一)一般資訊：

合併公司營運決策者係以地區之角度經營業務。

### (二)部門資訊之衡量：

合併公司營運決策者根據調整後營運利益評估營運部門。財務收支  
(如：利息收入及支出等)並未分配至營運部門，因為此類活動是由  
負責合併公司現金狀況之財務部門所管理。

### (三)部門損益、資產與負債之資訊

提供予主要營運決策者之應報導部門資訊如下：

單位：新台幣仟元

114年1月1日至9月30日

	國 內	亞 洲	美 洲	合 計
來自外部客戶收入				
商品銷貨收入	\$ 179,472	\$ 3,907	\$ —	\$ 183,379
租賃收入	1,935	13,501	—	15,436
其 他	1,314	—	—	1,314
部門收入	\$ 182,721	\$ 17,408	\$ —	\$ 200,129
部門損益	\$ (111,504)	\$ (2,547)	\$ (1,550)	\$ (115,601)

113年1月1日至9月30日

	國 內	亞 洲	美 洲	合 計
來自外部客戶收入				
商品銷貨收入	\$ 180,534	\$ 8,891	\$ 213	\$ 189,638
租賃收入	4,600	2,004	—	6,604
部門收入	\$ 185,134	\$ 10,895	\$ 213	\$ 196,242
部門損益	\$ (141,693)	\$ (18,482)	\$ (2,041)	\$ (162,216)

#### (四)部門損益之調節資訊

1. 部門間之銷售係按公允交易原則進行。向主要營運決策者呈報之外部收入，與綜合損益表內之收入採用一致之衡量方式。

2. 本期應報導營運部門損益與稅前淨損調節如下：

	114 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日	113 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日
應報導部門之部門損益	\$ (115,601)	\$ (162,216)
合併沖銷	19,210	67,040
營業外收入及支出	(933,910)	(163,295)
稅前淨損	<hr/> \$ (1,030,301)	<hr/> \$ (258,471)

#### (五)部門資產及負債

合併公司資產及負債之衡量金額非營運決策者之衡量指標，故應揭露資產及負債之衡量金額為零。

附表一

### 資 金 貸 與 他 人

單位：新台幣仟元

編號 (註 1)	貸出資金 之公司	貸與對象	往來項目 (註 2)	是否為 關係人	本期 最高餘額 (註 3)	期末餘額 (註 8)	實際動支 金額	利率 區間	資金貸與 性質 (註 4)	業務往來 金額 (註 5)	有短期融通資 金必要之原因 (註 6)	提列備抵 呆帳金額	擔保品		對個別對象 資金貸與限額 (註 7、9)	資金貸與 總限額 (註 7、9)
													名稱	價值		
0	本公司	泰鑫建設股份有限公司	其他應收款	是	\$ 420,000	\$ 220,000	\$ 220,000	2.5%	短期融通資 金之必要	—	供營運週轉	\$ —	無	無	\$ 1,142,766	\$ 2,285,532

註 1：編號欄之說明如下：

A.發行人填 0。

B.被投資公司按公司別由阿拉伯數字 1 開始依序編號。

註 2：帳列之應收關係企業款項、應收關係人款項、股東往來、預付款、暫付款…等項目，如屬資金貸與性質者均須填入此欄位。

註 3：當年度資金貸與他人之最高餘額。

註 4：資金貸與性質應填列屬業務往來者或屬有短期融通資金之必要者。

註 5：資金貸與性質屬業務往來者，應填列業務往來金額，業務往來金額係指貸出資金之公司與貸與對象自交易起至前一年度止之業務往來金額。

註 6：資金貸與性質屬有短期融通資金之必要者，應具體說明必要貸與資金之原因及貸與對象之資金用途，例如：償還借款、購置設備、營業週轉…等。

註 7：應填列公司依資金貸與他人作業程序，所訂定對個別對象資金貸與之限額及資金貸與總限額，並於備註欄說明資金貸與個別對象及總限額之計算方法。

註 8：若公開發行公司依據公開發行公司資金貸與及背書保證處理準則第 14 條第 1 項將資金貸與逐筆提董事會決議，雖尚未撥款，仍應將董事會決議金額列入公告餘額，以揭露其承擔風險；惟嗣後資金償還，則應揭露其償還後餘額，以反應風險之調整。若公開發行公司依據處理準則第 14 條第 2 項經董事會決議授權董事長於一定額度及一年期間內分次撥貸或循環動用，仍應以董事會通過之資金貸與額度作為公告申報之餘額，雖嗣後資金償還，惟考量仍可能再次撥貸，故仍應以董事會通過之資金貸與額度作為公告申報之餘額。

註 9：本公司資金貸與他人作業辦法如下：

本公司資金貸與他人之總額以不超過本公司淨值之百分之四十為限。對單一借款人之限額如下：

A.對子公司有短期融通資金之必要時：以不超過本公司淨值之百分之二十為限。

B.與本公司有業務往來的公司或行號：以不超過借款人淨值之百分之二十為限，且不得超過雙方最近一年度業務往來之總金額(所謂業務往來金額，係指雙方間進貨或銷貨金額孰高者)。

C.本公司資金貸與子公司時如不超逾本公司最近期財務報表淨值百分之十時，於貸款期間內得授權董事長分次撥貸或循環動用。

本公司直接及間接持有表決權股份百分之百之國外公司間，相互從事資金貸與之總額不論係以資金需求或以業務往來為融通原因者均不得超過貸與公司最近期財務報表淨值百分之二百為限。

附表二

為他人背書保證

單位：新台幣仟元

編號 (註 1)	背書保證者 公司名稱	背書保證對象		對單一企業 背書保證 限額 (註 3、註 8)	本期最高背 書保證餘額 (註 4)	期末背書 保證餘額 (註 5)	實際動支 金額 (註 6)	背書保證 以財產設定 擔保金額	累計背書保 證金額佔最 近期財務報 表淨值 之比率(%)	背書保證 最高限額 (註 3、註 8)	屬母公司 對子公司 背書保證 (註 7)	屬子公司 對母公司 背書保證 (註 7)	屬對大陸 地區背書 保證 (註 7)
		公司名稱	關係 (註 2)										
1	泰鑫建設股份有限公司	本公司	3	\$ 53,322,350	\$ 2,880,000	\$ 2,880,000	\$ 815,000	\$ 2,880,000	54.01%	\$ 53,322,350	—	Y	—

註 1：編號欄之說明如下：

- 1.發行人填 0。
- 2.被投資公司按公司別由阿拉伯數字 1 開始依序編號。

註 2：背書保證者與被背書保證對象之關係有下列 7 種，標示種類即可：

- 1.有業務往來之公司。
- 2.公司直接及間接持有表決權之股份超過 50% 之公司。
- 3.直接及間接對公司持有表決權之股份超過 50% 之公司。
- 4.公司直接及間接持有表決權股份達 90% 以上之公司間。
- 5.基於承攬工程需要之同業間或共同起造人間依合約規定互保之公司。
- 6.因共同投資關係由全體出資股東依其持股比率對其背書保證之公司。
- 7.同業間依消費者保護法規範從事預售屋銷售合約之履約保證連帶擔保。

註 3：應填列公司依為他人背書保證作業程序，所訂定對個別對象背書保證之限額及背書保證最高限額，並於備註欄說明背書保證個別對象及總限額之計算方法。

註 4：當年度為他人背書保證之最高餘額。

註 5：應填列董事會通過之金額。但董事會依公開發行公司資金貸與及背書保證處理準則第十二條第八款授權董事長決行者，係指董事長決行之金額。

註 6：應輸入被背書保證公司於使用背書保證餘額範圍內之實際動支金額。

註 7：屬上市櫃母公司對子公司背書保證者、屬子公司對上市櫃母公司背書保證者、屬大陸地區背書保證者始須填列 Y。

註 8：泰鑫建設股份有限公司背書保證作業辦法如下：

本公司對外背書保證之總額以本公司最近期財務報表淨值十倍為限；本公司對單一企業背書保證限額如下：

A.持有本公司百分之百股份之母公司以不超過本公司最近期財務報表淨值之十倍為限。

B.對其他關係企業之背書保證，以不超過本公司最近期財務報表淨值為限。

C.有業務往來之非關係企業以不超過雙方最近一年度業務往來之總金額，且亦不超過本公司最近期財務報表淨值為限(所稱業務往來金額係指雙方間進貨或銷貨金額孰高者)。

附表三

應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額 20%以上

單位：新台幣仟元

帳列應收款項之公司	交易對象名稱	關係	應收關係人款項餘額 (註 1)	週轉率(次)	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	泰鑫建設股份有限公司	母公司對子公司	其他應收款 \$ 222,017	—	\$ —	—	\$ —	\$ —
Amberg Investments Pte. Ltd.	泰豐輪胎(江西)有限公司	子公司對子公司	應收減資款 \$ 152,226	—	—	—	—	—

註 1：請依應收關係人帳款、票據、其他應收款…等分別填列。

註 2：實收資本額係指母公司之實收資本額。發行人股票無面額或每股面額非屬新臺幣十元者，有關實收資本額 20%之交易金額規定，以資產負債表歸屬於母公司業主之權益 10%計算之。

附表四

母子公司間及各子公司間業務關係及重大交易往來情形及金額

單位：新台幣仟元

編號 (註 1)	交 易 人 名 稱	交 易 往 來 對 象	與交易人 之關係 (註 2)	交 易 往 來 情 形				備 註
				科 目	金 銷	交 易 條 件	佔合併總 營收或總 資產之比率 %(註 4)	
0	本公司	泰鑫建設股份有限公司	1	其他應收款 利息收入	\$ 222,017 3,779	註 5 註 5	2% 2%	
1	Amberg Investments Pte. Ltd.	泰豐輪胎(江西)有限公司	3	其他應收款	152,226	註 6	1%	

註 1：母公司及子公司相互間之業務往來資訊應分別於編號欄註明，編號之填寫方法如下：

- 1.母公司填 0。
- 2.子公司依公司別由阿拉伯數字 1 開始依序編號。

註 2：與交易人之關係有以下三種，標示種類即可(若係母子公司間或各子公司間之同一筆交易，則無須重複揭露。如：母公司對子公司之交易，若母公司已揭露，則子公司部分無須重複揭露；子公司對子公司之交易，若其一子公司已揭露，則另一子公司無須重複揭露)：

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

註 3：交易往來金額佔合併總營收或總資產比率之計算，若屬資產負債科目者，以期末餘額佔合併總資產之方式計算；若屬損益科目者，以累積金額佔合併總營收之方式計算。

註 4：個別交易金額未達合併總營收或合併總資產之 1% 不予揭露；另以資產面及收入面為揭露方式。

註 5：該交易主要係屬資金貸款性質，故不適用。

註 6：該交易主要係屬應收減資款性質，故不適用。

附表五

被投資公司名稱、所在地區...等相關資訊(不包含大陸被投資公司)

單位：新台幣仟元

投資公司 名稱	被投資公司名稱 (註 1、2)	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 (註 2(2))	本期認列之 投資(損)益 (註 2(3))	備 註
				本期期末	去年年底	股 數	比率%	帳面金額			
本公司	泰鑫建設股份有限公司	台 灣	委託營造商興建住宅、商業大樓出租及出售業務	\$ 330,000	\$ 330,000	33,000,000	100%	\$ 5,332,244	\$ (15,536)	\$ (15,536)	子公司
"	榮誠開發股份有限公司	台 灣	委託營造商興建住宅、商業大樓出租及出售業務	10,000	10,000	1,000,000	100%	170,294	(290)	(290)	子公司
"	福誠開發股份有限公司	台 灣	委託營造商興建住宅、商業大樓出租及出售業務	8,000	8,000	800,000	100%	84,335	(56)	(56)	子公司
"	Federal International Holding Inc.	英屬開曼群島	一般投資	1,641,825	1,641,825	49,900,000	100%	597,566	(3,328)	(3,328)	子公司
Federal International Holding Inc.	Amberg Investments Pte. Ltd.	新 塱	一般投資	1,716,239	1,716,239	85,762,738	100%	546,869	(2,310)	(2,310)	孫公司
"	佳利萊發展有限公司	香 港	商業大樓出租業務	74,566	74,566	2,000,000	100%	40,407	543	543	孫公司

註 1：公開發行公司如設有國外控股公司且依當地法令規定以合併報表為主要財務報告者，有關國外被投資公司資訊之揭露，得僅揭露至該控股公司之相關資訊。

註 2：非屬註 1 所述情形者，依下列規定填寫：

- (1)「被投資公司名稱」、「所在地區」、「主要營業項目」「原始投資金額」及「期末持股情形」等欄，應依本(公開發行)公司轉投資情形及每一直接或間接控制之被投資公司再轉投資情形依序填寫，並於備註欄註明各被投資公司與本(公開發行)公司之關係(如係屬子公司或孫公司)。
- (2)「被投資公司本期損益」乙欄，應填寫各被投資公司之本期損益金額。
- (3)「本期認列之投資損益」乙欄，僅須填寫本(公開發行)公司認列直接轉投資之各子公司及採權益法評價之各被投資公司之損益金額，餘得免填。於填寫「認列直接轉投資之各子公司本期損益金額」時，應確認各子公司本期損益金額已包含其再轉投資依規定應認列之投資損益。

附表六

大陸投資資訊

單位：新台幣仟元

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 本期損益	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	截至本期止 已匯回投資 收 益
					匯 出	收 回						
泰豐輪胎(江 西)有限公司	銷售各種輪胎 及橡膠製品與 租售業務	\$ 1,732,815	註 1	\$1,752,068	\$ —	\$ (19,253)	\$1,732,815	\$ 2,963	100%	\$ 2,963	\$ 353,868	\$ —

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 (註 3)
\$ 1,732,815	\$ 1,732,815	\$ 3,428,298

註 1：透過 Amberg Investments Pte. Ltd.投資大陸公司。

註 2：依被投資公司同期經台灣母公司簽證會計師核閱之財務報告而得。

註 3：依據經濟部投審會「在大陸地區從事投資或技術合作審查原則」規定其對大陸投資累計金額上限為新台幣八仟萬元，或淨值或合併淨值之 60%，其較高者。