

股票代碼：2102

泰豐輪胎股份有限公司
個體財務報告暨會計師查核報告
民國 114 年及 113 年度

地址：桃園市中壢區環北路 398 號 2 樓之 2

電話：(03) 452-2156

泰豐輪胎股份有限公司
個體財務報告目錄
民國 114 年及 113 年度

項	目	頁 次
一、封面		1
二、目錄		2
三、會計師查核報告		3~6
四、個體資產負債表		7~8
五、個體綜合損益表		9
六、個體權益變動表		10
七、個體現金流量表		11~12
八、個體財務報告附註		13~61
(一)公司沿革		13
(二)通過財務報告之日期及程序		13
(三)新發布及修訂準則及解釋之適用		13~14
(四)重大會計政策之彙總說明		15~26
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源		26~27
(六)重要會計項目之說明		27~56
(七)關係人交易		56~58
(八)質抵押之資產		59
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾		59~60
(十)重大之災害損失		60
(十一)重大之期後事項		60
(十二)其他		60
(十三)附註揭露事項		60~61
1.重大交易事項相關資訊		60~61
2.轉投資事業相關資訊		61
3.大陸投資資訊		61
(十四)部門資訊		62
九、重要會計項目明細表		68~78

會計師查核報告

NO.23931140A

泰豐輪胎股份有限公司 公鑒：

查核意見

泰豐輪胎股份有限公司民國 114 年及 113 年 12 月 31 日之個體資產負債表，暨民國 114 年及 113 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之個體綜合損益表、個體權益變動表與個體現金流量表，以及個體財務報告附註（包括重大會計政策彙總），業經本會計師查核竣事。

依本會計師之意見，上開個體財務報告在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則編製，足以允當表達泰豐輪胎股份有限公司民國 114 年及 113 年 12 月 31 日之個體財務狀況，暨民國 114 年及 113 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之個體財務績效及個體現金流量。

查核意見之基礎

本會計師係依照會計師受託查核簽證財務報表規則及審計準則執行查核工作。本會計師於該等準則下之責任將於會計師查核個體財務報告之責任段進一步說明。本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已依會計師職業道德規範，與泰豐輪胎股份有限公司保持超然獨立，並履行該規範之其他責任。本會計師相信已取得足夠及適切之查核證據，以作為表示查核意見之基礎。

關鍵查核事項

關鍵查核事項係指依本會計師之專業判斷，對泰豐輪胎股份有限公司民國 114 年度個體財務報告之查核最為重要之事項。該等事項已於查核個體財務報告整體及形成查核意見之過程中予以因應，本會計師並不對該等事項單獨表示意見。

泰豐輪胎股份有限公司民國 114 年度個體財務報告之關鍵查核事項如下：
採用權益法之投資之投資性不動產公允價值評估

採用權益法之投資之會計政策請參閱個體財務報告附註四(七)。投資性不動產之會計政策請參閱個體財務報告附註四(九)。

採用權益法之投資子公司－泰鑫建設股份有限公司，其投資性不動產係採公允價值評估，為支持管理階層做出合理之估計，公司使用獨立鑑價機構之估價報告，由於估價選用之評價方法及參數涉及許多重大判斷與估計，因此將投資性不動產公允價值評估列為關鍵查核事項之一。

本會計師執行下列主要查核程序：

1. 評估管理階層委任負責公允價值衡量之不動產估價師之專業能力、適任能力及客觀性。
2. 複核公允價值估價報告，瞭解估價方法及假設是否符合證券發行人財務報告編製準則及不動產估價技術規則等，並評估估價報告中所採用資料來源及重要參數之攸關性及可靠性，暨其估價結果之合理性。

管理階層與治理單位對個體財務報告之責任

管理階層之責任係依照證券發行人財務報告編製準則編製允當表達之個體財務報告，且維持與個體財務報告編製有關之必要內部控制，以確保個體財務報告未存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達。

於編製個體財務報告時，管理階層之責任亦包括評估泰豐輪胎股份有限公司繼續經營之能力、相關事項之揭露，以及繼續經營會計基礎之採用，除非管理階層意圖清算泰豐輪胎股份有限公司或停止營業，或除清算或停業外別無實際可行之其他方案。

泰豐輪胎股份有限公司之治理單位（含審計委員會）負有監督財務報導流程之責任。

會計師查核個體財務報告之責任

本會計師查核個體財務報告之目的，係對個體財務報告整體是否存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達取得合理確信，並出具查核報告。合理確信係高度確信，惟依照審計準則執行之查核工作無法保證必能偵出個體財務報告存有之重大不實表達。不實表達可能導因於舞弊或錯誤。如不實表達之個別金額或彙總數可合理預期將影響個體財務報告使用者所作之經濟決策，則被認為具有重大性。

本會計師依照審計準則查核時，運用專業判斷及專業懷疑。本會計師亦執行下列工作：

- 1.辨認並評估個體財務報告導因於舞弊或錯誤之重大不實表達風險；對所評估之風險設計及執行適當之因應對策；並取得足夠及適切之查核證據以作為查核意見之基礎。因舞弊可能涉及共謀、偽造、故意遺漏、不實聲明或踰越內部控制，故未偵出導因於舞弊之重大不實表達之風險高於導因於錯誤者。
- 2.對與查核攸關之內部控制取得必要之瞭解，以設計當時情況下適當之查核程序，惟其目的非對泰豐輪胎股份有限公司內部控制之有效性表示意見。
- 3.評估管理階層所採用會計政策之適當性，及其所作會計估計與相關揭露之合理性。
- 4.依據所取得之查核證據，對管理階層採用繼續經營會計基礎之適當性，以及使泰豐輪胎股份有限公司繼續經營之能力可能產生重大疑慮之事件或情況是否存在重大不確定性，作出結論。本會計師若認為該等事件或情況存在重大不確定性，則須於查核報告中提醒個體財務報告使用者注意個體財務報告之相關揭露，或於該等揭露係屬不適當時修正查核意見。本會計師之結論係以截至查核報告日所取得之查核證據為基礎。惟未來事件或情況可能導致泰豐輪胎股份有限公司不再具有繼續經營之能力。
- 5.評估個體財務報告（包括相關附註）之整體表達、結構及內容，以及個體財務報告是否允當表達相關交易及事件。
- 6.對於泰豐輪胎股份有限公司內組成個體之財務資訊取得足夠及適切之查核證據，以對個體財務報告表示意見。本會計師負責查核案件之指導、監督及執行，並負責形成泰豐輪胎股份有限公司查核意見。

本會計師與治理單位溝通之事項，包括所規劃之查核範圍及時間，以及重大查核發現（包括於查核過程中所辨認之內部控制顯著缺失）。

本會計師亦向治理單位提供本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已遵循會計師職業道德規範中有關獨立性之聲明，並與治理單位溝通所有可能被認為會影響會計師獨立性之關係及其他事項（包括相關防護措施）。

本會計師從與治理單位溝通之事項中，決定對泰豐輪胎股份有限公司民國 114 年度個體財務報告查核之關鍵查核事項。本會計師於查核報告中敘明該等事項，除非法令不允許公開揭露特定事項，或在極罕見情況下，本會計師決定不於查核報告中溝通特定事項，因可合理預期此溝通所產生之負面影響大於所增進之公眾利益。

正 風 聯 合 會 計 師 事 務 所



會計師：

彭 莉

彭 莉



會計師：

林 啟


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 115 年 3 月 3 日


 泰豐輪胎股份有限公司
 個體資產負債表

民國 114 年及 113 年 12 月 31 日

單位：新臺幣仟元

代碼	資 產 會 計 項 目	附 註	114 年 12 月 31 日		113 年 12 月 31 日	
			金 額	%	金 額	%
	流動資產					
1100	現金及約當現金	六(一)	\$ 2,502,028	22	\$ 371,998	3
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產— 流動	六(二)、八	—	—	24,016	—
1150	應收票據	六(三)	11,470	—	11,279	—
1170	應收帳款	六(三)	56,811	1	52,227	—
1200	其他應收款	六(四)、七	237,703	2	288,815	3
1220	本期所得稅資產	六(廿六)	4,802	—	3,463	—
130x	存 貨	六(五)	12,221	—	31,692	—
1410	預付款項		14,150	—	36,187	—
1460	待出售非流動資產	六(六)	25,659	—	—	—
1470	存出保證金	六(八)	347,500	3	—	—
11xx	流動資產合計		3,212,344	28	819,677	6
	非流動資產					
1550	採用權益法之投資	六(七)	6,091,234	52	6,131,280	48
1600	不動產、廠房及設備	六(八)、七、八	3,360	—	3,796,308	30
1755	使用權資產	六(九)	23,967	—	5,247	—
1780	無形資產	六(十一)	1,549	—	3,641	—
1840	遞延所得稅資產	六(廿六)	103,990	1	68,853	—
1920	存出保證金	八	30,693	—	34,140	—
1900	其他非流動資產	六(十二)	2,181,991	19	2,006,740	16
15xx	非流動資產合計		8,436,784	72	12,046,209	94
1xxx	資 產 總 計		\$ 11,649,128	100	\$ 12,865,886	100

(續次頁)



泰豐輪胎股份有限公司

個體資產負債表(續)

民國 114 年及 113 年 12 月 31 日

單位：新臺幣仟元

代碼	負債及權益 會計項目	附註	114年12月31日		113年12月31日	
			金額	%	金額	%
	流動負債					
2100	短期借款	六(十三)	\$ —	—	\$ 681,000	6
2130	合約負債—流動	六(廿一)	18,333	—	24,672	—
2170	應付帳款	六(十四)、七	27,908	—	30,781	—
2200	其他應付款	六(十五)、七	132,864	1	20,339	—
2250	負債準備—流動	六(十六)	28,703	—	28,848	—
2280	租賃負債—流動	六(九)	58,523	1	3,138	—
2320	一年內到期長期借款	六(十七)	—	—	117,100	1
2300	其他流動負債	七	31,235	—	5,286	—
21xx	流動負債合計		297,566	2	911,164	7
	非流動負債					
2540	長期借款	六(十七)	—	—	3,709,903	29
2570	遞延所得稅負債	六(廿六)	428,412	4	436,575	4
2580	租賃負債—非流動	六(九)	348	—	2,176	—
2645	存入保證金		1,131	—	3,158	—
2670	其他非流動負債	六(十二)	1,274,107	11	1,060,099	8
25xx	非流動負債合計		1,703,998	15	5,211,911	41
2xxx	負債總計		2,001,564	17	6,123,075	48
	權益	六(十九)				
3110	普通股股本		4,733,292	41	4,733,292	36
3200	資本公積		164,214	1	164,214	1
	保留盈餘					
3310	法定盈餘公積		736,014	6	736,014	6
3320	特別盈餘公積		1,912,816	16	1,912,816	15
3350	待彌補虧損		(2,488,592)	(21)	(5,373,224)	(42)
3400	其他權益		4,772,855	41	4,752,734	37
3500	庫藏股票		(183,035)	(1)	(183,035)	(1)
3xxx	權益總計		9,647,564	83	6,742,811	52
	負債及權益總計		\$ 11,649,128	100	\$ 12,865,886	100

(請參閱後附個體財務報告附註)

董事長：郭林



經理人：鍾政



會計主管：李信





泰豐輪船股份有限公司

個體綜合損益表

民國 114 年及 113 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新臺幣仟元

代碼	項 目	附 註	114 年 度		113 年 度	
			金 額	%	金 額	%
4000	營業收入	六(廿一)、七	\$ 240,205	100	\$ 253,368	100
5000	營業成本	六(五、廿七)、七	(202,613)	(84)	(238,954)	(94)
5900	營業毛利		37,592	16	14,414	6
6000	營業費用	六(廿七)、七				
6100	推銷費用		(47,764)	(20)	(66,955)	(26)
6200	管理費用		(185,238)	(77)	(109,217)	(43)
6300	研究發展費用		(8,060)	(3)	(24,123)	(10)
6450	預期信用減損(損失)利益	六(三)	(3,239)	(2)	2,275	1
	營業費用合計		(244,301)	(102)	(198,020)	(78)
6900	營業損失		(206,709)	(86)	(183,606)	(72)
7000	營業外收入及支出					
7100	利息收入	六(廿二)、七	17,796	7	31,367	12
7010	其他收入	六(廿三)、七	8,346	4	59,070	23
7020	其他利益及損失	六(八、廿四、廿七)、七	3,296,698	1,372	(277,219)	(109)
7050	財務成本	六(廿五)、七	(93,235)	(39)	(94,422)	(37)
7070	採用權益法認列之子公司損益之份額		(142,878)	(59)	20,875	8
	營業外收入及支出合計		3,086,727	1,285	(260,329)	(103)
7900	稅前淨利(損)		2,880,018	1,199	(443,935)	(175)
7950	所得稅利益(費用)	六(廿六)	4,614	2	(21,219)	(8)
8200	本期淨利(損)		2,884,632	1,201	(465,154)	(183)
8300	其他綜合損益					
8310	不重分類至損益之項目					
8332	採用權益法認列之子公司之不動產重估增值	六(十九)	21,234	9	—	—
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(十九)	(1,113)	(1)	18,349	7
	本期其他綜合損益(稅後淨額)		20,121	8	18,349	7
8500	本期綜合損益總額		\$ 2,904,753	1,209	\$ (446,805)	(176)
	每股盈餘(虧損)(元)	六(二十)				
9750	基本每股盈餘(虧損)		\$ 6.28		\$ (1.01)	

(請參閱後附個體財務報告附註)

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
 個體權益變動表

民國 114 年及 113 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新臺幣仟元

項 目	普通股股本	資本公積	保 留 盈 餘			其 他 權 益 項 目		庫藏股票	權 益 總 額
			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
返還股東贈與	—	(7)	—	—	—	—	—	—	(7)
本期淨損	—	—	—	—	(465,154)	—	—	—	(465,154)
本期其他綜合損益	—	—	—	—	—	18,349	—	—	18,349
本期綜合損益總額	—	—	—	—	(465,154)	18,349	—	—	(446,805)
113 年 12 月 31 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
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
本期淨利	—	—	—	—	2,884,632	—	—	—	2,884,632
本期其他綜合損益	—	—	—	—	—	(1,113)	21,234	—	20,121
本期綜合損益總額	—	—	—	—	2,884,632	(1,113)	21,234	—	2,904,753
114 年 12 月 31 日餘額	\$ 4,733,292	\$ 164,214	\$ 736,014	\$ 1,912,816	\$ (2,488,592)	\$ (171,578)	\$ 4,944,433	\$ (183,035)	\$ 9,647,564

(請參閱後附個體財務報告附註)

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
個體現金流量表

民國 114 年及 113 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新臺幣仟元

項 目	114 年 度	113 年 度
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利(損)	\$ 2,880,018	\$ (443,935)
調整項目：		
收益費損項目		
折舊費用	82,932	182,282
攤銷費用	2,092	2,916
預期信用減損損失(利益)	3,239	(2,275)
利息費用	93,235	94,422
利息收入	(17,796)	(31,367)
採用權益法認列之子公司損益之份額	142,878	(20,875)
處分不動產、廠房及設備利益	(7,559)	—
處分待出售非流動資產利益	(94,427)	—
非金融資產減損損失	876,574	183,262
租賃修改利益	(7)	—
售後租回移轉權利利益	(4,202,401)	—
與營業活動相關之資產/負債變動數		
應收票據	(191)	(5,928)
應收帳款	(7,823)	(8,595)
其他應收款	(4,930)	3,352
存 貨	19,471	40,035
預付款項	22,037	(10,444)
合約負債	(6,339)	2,700
應付帳款	(2,873)	4,965
其他應付款	115,598	(28,364)
負債準備	(145)	(63,200)
其他流動負債	4,307	372
營運產生之現金流出	(102,110)	(100,677)
收取之利息	19,075	31,684
支付之利息	(96,308)	(93,972)
支付之所得稅	(40,025)	(2,100)
營業活動之淨現金流出	(219,368)	(165,065)

(續次頁)



泰豐輪胎股份有限公司

個體現金流量表(續)

民國 114 年及 113 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新臺幣仟元

項 目	114 年 度	113 年 度
投資活動之現金流量：		
取得按攤銷後成本衡量之金融資產	\$ (8,250)	\$ (12,016)
處分按攤銷後成本衡量之金融資產	32,266	382,491
取得採用權益法之投資	—	(16,198)
處分待出售非流動資產	7,161,818	—
取得不動產、廠房及設備	—	(1,755)
處分不動產、廠房及設備	8,201	—
存出保證金增加	(352,425)	(24,214)
存出保證金減少	8,372	25,179
其他應收款—關係人(增加)減少	(21,240)	5,470
其他非流動資產增加	(175,251)	(299,839)
其他非流動負債增加	214,008	—
投資活動之淨現金流入	6,867,499	59,118
籌資活動之現金流量：		
短期借款(減少)增加	(681,000)	281,000
償還長期借款	(3,827,003)	(117,100)
存入保證金增加	—	669
存入保證金減少	(2,027)	—
租賃本金償還	(8,071)	(3,367)
返還股東贈與	—	(7)
籌資活動之淨現金流(出)入	(4,518,101)	161,195
本期現金及約當現金增加數	2,130,030	55,248
期初現金及約當現金餘額	371,998	316,750
期末現金及約當現金餘額	\$ 2,502,028	\$ 371,998

(請參閱後附個體財務報告附註)

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

個體財務報告附註

民國 114 年及 113 年度

(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。本個體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

本個體財務報告於民國 115 年 3 月 3 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

本公司適用上述準則及解釋對本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

本公司經評估上述準則及解釋對本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
國際會計準則第 21 號之修正「換算為高度通貨膨脹之表達貨幣」	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 IFRS18 規定。

除下述說明外，本公司經評估上述準則及解釋對本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

(一)遵循聲明

本個體財務報告係依照證券發行人財務報告編製準則編製。

(二)編製基礎

本個體財務報告係依歷史成本基礎編製。

編製個體財務報告需要使用一些重要會計估計，在應用本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，或涉及個體財務報告之重大假設及估計之項目，請參閱附註五說明。

本公司於編製個體財務報告時，對投資子公司係採權益法處理。為使本個體財務報告之本年度損益、其他綜合損益及權益與本公司合併財務報告中歸屬於本公司業主之本年度損益、其他綜合損益及權益相同，個體基礎與合併基礎下若干會計處理差異係調整「採用權益法之投資」、「採用權益法之子公司損益份額」、「採用權益法之子公司其他綜合損益份額」暨相關權益項目。

(三)資產與負債區分流動與非流動之標準

1. 資產符合下列條件之一者，列為流動資產；資產不屬於流動資產者為非流動資產：

(1) 預期將於正常營業週期中實現該資產，或意圖將其出售或消耗者。

(2) 主要為交易目的而持有者。

(3) 預期於資產負債表日後十二個月內實現者。

(4) 現金或約當現金，但於資產負債表日後至少十二個月交換或用以清償負債受到限制者除外。

2. 負債符合下列條件之一者，列為流動負債；負債不屬於流動負債者為非流動負債：

- (1) 預期將於正常營業週期中清償者。
- (2) 主要為交易目的而持有者。
- (3) 預期於資產負債表日後十二個月內到期清償者(即使於資產負債表日後至通過發布財務報告日前已完成長期性之再融資或重新安排付款協議，亦屬流動負債)。
- (4) 於資產負債表日不具有實質權利可將清償期限遞延至資產負債日後至少十二個月之負債。

(四) 外幣

本公司編製財務報告時，以本公司功能性貨幣以外之貨幣(外幣)交易者，依交易日匯率換算為功能性貨幣記錄。

外幣貨幣性項目於每一資產負債表日以收盤匯率換算。因交割貨幣性項目或換算貨幣性項目產生之兌換差額，於發生當期認列於損益。

以公允價值衡量之外幣非貨幣性項目係以決定公允價值當日之匯率換算，所產生之兌換差額列為當期損益，惟屬公允價值變動認列於其他綜合損益者，其產生之兌換差額列於其他綜合損益。

以歷史成本衡量之外幣非貨幣性項目係以交易日之匯率換算，不再重新換算。

於編製個體財務報告時，國外營運機構(包含營運所在國家或使用之貨幣與本公司不同之子公司)之資產及負債以每一資產負債表日匯率換算為新台幣。收益及費損項目係以當期平均匯率換算，所產生之兌換差額列於其他綜合損益。

(五) 存貨

存貨係以成本與淨變現價值孰低衡量。存貨係採加權平均法為基礎計算。淨變現價值係指估計售價減除至完工尚需投入之估計成本及完成出售所需之估計成本後之餘額。

(六)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。

(七)採用權益法之投資

本公司採用權益法處理對子公司之投資。

子公司係指本公司具有控制之個體。權益法下，投資原始依成本認列，取得日後帳面金額係隨本公司所享有之子公司損益及其他綜合損益份額與利潤分配而增減。此外，針對本公司可享有子公司其他權益之變動係按持股比例認列。

當本公司對子公司所有權權益之變動未導致喪失控制者，係作為權益交易處理。投資帳面金額與所支付或收取對價之公允價值間之差額，係直接認列為權益。

當本公司對子公司之損失份額等於或超過其在該子公司之權益(包括權益法下子公司之帳面金額及實質上屬於本公司對該子公司淨投資組成部分之其他長期權益)時，係繼續按持股比例認列損失。

取得成本超過本公司於取得日所享有構成業務之子公司可辨認資產及負債淨公允價值份額之數額列為商譽，該商譽係包含於該投資之帳面金額且不得攤銷；本公司於取得日所享有構成業務之子公司可辨認資產及負債淨公允價值份額超過取得成本之數額列為當期收益。

本公司評估減損時，係以財務報告整體考量現金產生單位並比較其可回收金額與帳面金額。嗣後若資產可回收金額增加時，將減損損失之迴轉認列為利益，惟資產於減損損失迴轉後之帳面金額，不得超過該項資產在未認列減損損失之情況下，減除應提列攤銷後之帳面金額。歸屬於商譽之減損損失不得於後續期間迴轉。

當喪失對子公司控制時，本公司係按喪失控制日之公允價值衡量其對前子公司之剩餘投資，剩餘投資之公允價值及任何處分價款與喪失控制當日之投資帳面金額之差額，列入當期損益。此外，於其他綜合損益中所認列與該子公司有關之所有金額，其會計處理係與本公司直接處分相關資產或負債所必須遵循之基礎相同。

本公司與子公司之順流交易未實現損益於個體財務報告予以銷除。本公司與子公司之逆流及側流交易所產生之損益，僅在與本公司對子公司權益無關之範圍內，認列於個體財務報告。

(八) 不動產、廠房及設備

不動產、廠房及設備係以成本認列，後續以成本減除累計折舊及累計減損損失後之金額衡量。

建造中之不動產、廠房及設備係以成本減除累計減損損失後之金額認列。成本包括專業服務費用及符合資本化條件之借款成本。

該等資產於達預期使用狀態前測試該等資產能否正常運作時所生產之樣品係以成本與淨變現價值孰低衡量，其銷售價款及成本係認列於損益。

該等資產於完工並達預期使用狀態時，分類至不動產、廠房及設備之適當類別並開始提列折舊。

除自有土地不提列折舊外，其餘不動產、廠房及設備於耐用年限內按直線基礎，對每一重大部分單獨提列折舊。本公司至少於每一年度結束日對估計耐用年限、殘值及折舊方法進行檢視，並推延適用會計估計值變動之影響。

不動產、廠房及設備除列時，淨處分價款與該資產帳面金額間之差額係認列於損益。

(九)投資性不動產

投資性不動產係為賺取租金或資本增值或兩者兼具而持有之不動產。投資性不動產亦包括目前尚未決定未來用途所持有之土地。

自有之投資性不動產原始以成本(包括交易成本)衡量。投資性不動產後續以公允價值模式衡量，公允價值變動於發生當期認列於損益。

不動產、廠房及設備之不動產於結束自用轉列投資性不動產時，原帳面金額與公允價值間之差額係認列於其他綜合損益並累計至權益中之重估增值項下，於該資產除列時直接轉入保留盈餘。

投資性不動產除列時，淨處分價款與該資產帳面金額間之差額係認列於損益。

(十)無形資產

1. 單獨取得

單獨取得之有限耐用年限無形資產原始以成本衡量，後續係以成本減除累計攤銷及累計減損損失後之金額衡量。無形資產於耐用年限內按直線基礎進行攤銷，本公司至少於每一年度結束日對估計耐用年限、殘值及攤銷方法進行檢視，並推延適用會計估計值變動之影響。

2. 除 列

無形資產除列時，淨處分價款與該資產帳面金額間之差額係認列於損益。

(十一)非金融資產之減損

本公司於每一資產負債表日評估是否有任何跡象顯示不動產、廠房及設備、使用權資產及無形資產可能已減損。若有任一減損跡象存在，則估計該資產之可回收金額。倘無法估計個別資產之可回收金額，本公司估計該資產所屬現金產生單位之可回收金額。

可回收金額為公允價值減出售成本與其使用價值之較高者。個別資產或現金產生單位之可回收金額若低於其帳面金額時，將該資產或現金產生單位之帳面金額調減至其可回收金額，減損損失係認列於損益。當減損損失於後續迴轉時，該資產或現金產生單位之帳面金額調增至修訂後之可回收金額，惟增加後之帳面金額以不超過該資產或現金產生單位若未於以前年度認列減損損失時所決定之帳面金額(減除攤銷或折舊)。減損損失之迴轉係認列於損益。

(十二) 金融工具

金融資產與金融負債於本公司成為該工具合約條款之一方時認列於個體資產負債表。

原始認列金融資產與金融負債時，若金融資產或金融負債非屬透過損益按公允價值衡量者，係按公允價值加計直接可歸屬於取得或發行金融資產或金融負債之交易成本衡量。直接可歸屬於取得或發行透過損益按公允價值衡量之金融資產或金融負債之交易成本，則立即認列為損益。

1. 金融資產

金融資產之慣例交易係採交易日會計認列及除列。

(1) 衡量種類

本公司所持有之金融資產種類為按攤銷後成本衡量之金融資產。

本公司投資金融資產若同時符合下列兩條件，則分類為按攤銷後成本衡量之金融資產：

- A. 係於某經營模式下持有，該模式之目的係持有金融資產以收取合約現金流量；及
- B. 合約條款產生特定日期之現金流量，該等現金流量完全為支付本金及流通在外本金金額之利息。

按攤銷後成本衡量之金融資產(包括現金及約當現金、按攤銷後成本衡量之應收票據、應收帳款及其他應收款等)於原始認列後，係以有效利息法決定之總帳面金額減除任何減損損失之攤銷後成本衡量，任何外幣兌換損益則認列於損益。

除下列兩種情況外，利息收入係以有效利率乘以金融資產總帳面金額計算：

- A. 購入或創始之信用減損金融資產，利息收入係以信用調整後有效利率乘以金融資產攤銷後成本計算。
- B. 非屬購入或創始之信用減損，但後續變成信用減損之金融資產，應自信用減損後之次一報導期間起以有效利率乘以金融資產攤銷後成本計算利息收入。

約當現金包括自取得日起 3 個月內、高度流動性、可隨時轉換成定額現金且價值變動風險甚小之定期存款及附買回票券，係用於滿足短期現金承諾。

(2) 金融資產之減損

- A. 本公司於每一資產負債表日按預期信用損失評估按攤銷後成本衡量之金融資產(含應收帳款)之減損損失。
- B. 應收帳款按存續期間預期信用損失認列備抵損失。其他金融資產係先評估自原始認列後信用風險是否顯著增加，若未顯著增加，則按 12 個月預期信用損失認列備抵損失，若已顯著增加，則按存續期間預期信用損失認列備抵損失。
- C. 預期信用損失係以發生違約之風險作為權重之加權平均信用損失。12 個月預期信用損失係代表金融工具於報導日後 12 個月內可能違約事項所產生之預期信用損失，存續期間預期信用損失則代表金融工具於預期存續期間所有可能違約事項產生之預期信用損失。

所有金融資產之減損損失係藉由備抵帳戶調降其帳面金額。

(3) 金融資產之除列

本公司僅於對來自金融資產現金流量之合約權利失效，或已移轉金融資產且該資產所有權之幾乎所有風險及報酬已移轉予其他企業時，始將金融資產除列。

按攤銷後成本衡量之金融資產整體除列時，其帳面金額與所收取對價間之差額係認列於損益。

2. 金融負債及權益工具

(1) 負債或權益之分類

本公司發行之債務及權益工具係依據合約協議之實質與金融負債及權益工具之定義分類為金融負債或權益。

權益工具係指表彰本公司於資產減除其所有負債後剩餘權益之任何合約。本公司發行之權益工具係以取得之價款扣除直接發行成本後之金額認列。

再取回本公司本身之權益工具係於權益項下認列與減除。購買、出售、發行或註銷本公司本身之權益工具不認列於損益。

(2) 金融負債

金融負債若非屬持有供交易且未指定為透過損益按公允價值衡量者(包括應付款項)，原始認列時係按公允價值加計直接可歸屬之交易成本衡量；後續評價採有效利率法以攤銷後成本衡量。

(3) 金融負債之除列

除列金融負債時，其帳面金額與所支付對價(包含任何所移轉之非現金資產或承擔之負債)間之差額認列為損益。

(十三) 負債準備

本公司因過去事件負有現時義務(法定或推定義務)，且很有可能須清償該義務，並對該義務金額能可靠估計時，認列負債準備。認列為負債準備之金額係考量義務之風險及不確定性，而為資產負債表日清償義務所須支出之最佳估計。負債準備係以清償義務之估計現金流量折現衡量。

(十四)收入認列

1.商品銷貨收入

商品銷貨收入來自輪胎相關產品之製造及銷售。銷貨收入於產品之控制移轉予客戶時認列，即當產品被交付予客戶，且本公司並無尚未履行之履約義務可能影響客戶接受該產品時。由於商品於運抵客戶指定地點時，客戶對商品已有訂定價格與使用之權利且負有再銷售之主要責任，並承擔商品陳舊過時風險，本公司係於該時點認列收入及應收帳款。商品運抵前收取之預收款項係認列為合約負債。商品銷貨收入係按已收或應收對價之公允價值衡量，並扣除估計之客戶退貨、折扣及其他類似之折讓。本公司基於歷史經驗及其他已知原因估計可能發生之銷貨退回及折讓，據以認列退款負債及相關待退回產品權利。

本公司對銷售之產品提供標準保固，對產品瑕疵負有退款之義務，於銷貨時認列負債準備。

2.租賃收入

依租賃契約實現期間，減除租賃誘因後之租賃給付係按直線基礎於相關租賃期間內認列為收入。

(十五)承租人之租賃

本公司於合約成立日評估合約是否屬(或包含)租賃。

除適用認列豁免之低價值標的資產租賃及短期租賃之租賃給付係按直線基礎於租賃期間內認列為費用，其他租賃皆於租賃開始日認列使用權資產及租賃負債。

使用權資產原始按成本(包含租賃負債之原始衡量金額、租賃開始日前支付之租賃給付減除收取之租賃誘因、原始直接成本及復原標的資產之估計成本)衡量，後續按成本減除累計折舊及累計減損損失後之金額衡量，並調整租賃負債之再衡量數。

使用權資產係單獨表達於個體資產負債表。

使用權資產採直線基礎自租賃開始日起至耐用年限屆滿時或租賃期間屆滿時兩者之較早者提列折舊。

租賃負債原始按租賃給付之現值衡量。若租賃隱含利率容易確定，租賃給付使用該利率折現。若該利率並非容易確定，則使用承租人增額借款利率。

後續，租賃負債採有效利息法按攤銷後成本基礎衡量，且利息費用係於租賃期間分攤。若租賃期間或用於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，本公司再衡量租賃負債，並相對調整使用權資產，惟若使用權資產之帳面價值已減至零，則剩餘之再衡量金額認列於損益中。對於不以單獨租賃處理之租賃修改，因減少租賃範圍之租賃負債再衡量係調減使用權資產，並認列租賃部分或全面終止之損益；因其他修改之租賃負債再衡量係調整使用權資產。租賃負債係單獨表達於個體資產負債表。

售後租回交易係依國際財務報導準則第十五號評估將資產移轉給買方兼出租人是否滿足以銷售處理之規定。若經判斷以銷售處理，則除列該資產，並將已移轉給買方兼出租人之權利部分認列相關損益，租回交易適用承租人會計處理模式，使用權資產則係依所租回部分原帳列金額衡量；若經判斷未滿足以銷售處理之規定，則繼續認列已移轉之資產並將所收取之對價認列為金融負債。

(十六) 員工福利

1. 短期員工福利

短期員工福利係以預期支付之非折現金額衡量，並於相關服務提供時認列為費用。

2. 退休金

對於確定提撥計畫，係依權責發生基礎將應提撥之退休基金數額認列為當期之退休金費用。預付提撥金於可退還現金或減少未來給付之範圍內認列為資產。

3.離職福利

離職福利係於正常退休日前終止對員工之聘僱或當員工決定接受公司之福利邀約以換取聘僱之終止而提供之福利。本公司係於不再能撤銷離職福利之要約或於認列相關重組成本之孰早者時認列費用。不預期在資產負債表日後 12 個月全部清償之福利應予以折現。

(十七)借款成本

直接可歸屬於取得、建造或生產符合要件之資產之借款成本，係作為該資產成本之一部分，直到該資產達到預定使用或出售狀態之幾乎所有必要活動已完成為止。

特定借款如於符合要件之資本支出發生前進行暫時投資而賺取之投資收入，係自符合資本化條件之借款成本中減除。

除上述外，所有其他借款成本係於發生當期認列為損益。

(十八)所得稅

所得稅費用係當期所得稅及遞延所得稅之總和。

1.當期所得稅

本公司依中華民國所得稅法決定當期所得(損失)，據以計算應付(可回收)之所得稅。

依中華民國所得稅法規定計算之未分配盈餘加徵所得稅，係於股東會決議年度認列。

以前年度應付所得稅之調整，列入當期所得稅。

2.遞延所得稅

遞延所得稅係依帳載資產及負債帳面金額與計算課稅所得之課稅基礎二者所產生之暫時性差異計算。遞延所得稅負債一般係就所有應課稅暫時性差異予以認列，而遞延所得稅資產則於很有可能課稅所得以供可減除暫時性差異或虧損扣抵使用時認列。

與投資子公司相關之應課稅暫時性差異皆認列遞延所得稅負債，惟本公司若可控制暫時性差異迴轉之時點，且該暫時性差異很有可能於可預見之未來不會迴轉者除外。與此類投資有關之可減除暫時性差異，僅於其很有可能有足夠課稅所得用以實現暫時性差異，且於可預見之未來預期將迴轉的範圍內，予以認列遞延所得稅資產。

遞延所得稅資產之帳面金額於每一資產負債表日予以重新檢視，並針對已不再很有可能有足夠之課稅所得以供其回收所有或部分資產者，調減帳面金額。原未認列為遞延所得稅資產者，亦於每一資產負債表日予以重新檢視，並在未來很有可能產生課稅所得以供其回收所有或部分資產者，調增帳面金額。

遞延所得稅資產及負債係以預期負債清償或資產實現當期之稅率衡量，該稅率係以資產負債表日已立法或已實質性立法之稅率及稅法為基礎。遞延所得稅負債及資產之衡量係反映本公司於資產負債表日預期回收或清償其資產及負債帳面金額之方式所產生之租稅後果。

3. 當期及遞延所得稅

當期及遞延所得稅係認列於損益，惟與認列於其他綜合損益或直接計入權益之項目相關之當期及遞延所得稅係分別認列於其他綜合損益或直接計入權益。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本公司於採用附註四所述之會計政策時，對於不易自其他來源取得有關資產及負債帳面金額之資訊者，管理階層必須基於歷史經驗及其他攸關之因素作出相關之判斷、估計及假設。估計及相關假設係基於歷史經驗及其他視為攸關之因素。實際結果可能與估計有所不同。

估計與基本假設係持續予以檢視。若估計之修正僅影響當期，則於會計估計修正當期認列。若會計估計之修正同時影響當期及未來期間，則於估計修正當期及未來期間認列。

本公司重大會計判斷、估計及假設不確性之主要來源如下：

(一) 存貨之評價

由於存貨須以成本與淨變現價值孰低者衡量，故本公司必須運用判斷及估計決定財務報導期間結束日存貨之淨變現價值。

由於產業快速變遷，本公司評估財務報導期間結束日存貨因正常損耗、過時陳舊或無市場銷售價值之金額，並將存貨成本沖減至淨變現價值。此存貨評價主要係依未來特定期間內之產品需求為估計基礎，故可能產生重大變動。

(二) 金融資產之估計減損

應收帳款之估計減損係基於本公司對於違約率及預期損失率之假設。本公司考量歷史經驗、現時市場情況及前瞻性資訊，以作成假設並選擇減損評估之輸入值。所採用重要假設及輸入值請參閱附註六(三)。若未來實際現金流量少於預期，可能會產生重大減損損失。

(三) 非金融資產減損評估

資產減損評估過程中，本公司需依賴主觀判斷並依據資產使用模式及產業特性，決定特定資產群組之獨立現金流量、資產耐用年數及未來可能產生之收益與費損，任何由於經濟狀況之變遷或公司策略所帶來的估計改變均可能在未來造成重大減損或迴轉已認列之減損損失。

六、重要會計項目之說明

(一) 現金及約當現金

	114年12月31日	113年12月31日
銀行活期存款及支票存款	\$ 2,338,510	\$ 33,394
約當現金(原始到期日在3個月以內之投資)		
銀行定期存款	143,210	333,686
附買回票券	20,308	4,918
合 計	\$ 2,502,028	\$ 371,998

本公司往來之金融機構信用品質良好，且本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

	<u>114年12月31日</u>	<u>113年12月31日</u>
<u>流 動</u>		
國內投資		
備償戶之銀行存款	\$ —	\$ 24,016
利率區間	—	0.705%

按攤銷後成本衡量之金融資產－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

	<u>114年12月31日</u>	<u>113年12月31日</u>
<u>應收票據</u>		
因營業而發生	\$ 11,470	\$ 11,279
<u>應收帳款</u>		
按攤銷後成本衡量		
總帳面金額	\$ 63,484	\$ 59,174
減：備抵損失	(6,673)	(6,947)
	<u>\$ 56,811</u>	<u>\$ 52,227</u>

1. 本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，本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，本公司於資產負債表日會逐一複核應收帳款之可回收金額以確保無法回收之應收帳款已提列適當減損損失。

2. 本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，本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本公司無法合理預期可回收金額，本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. 本公司應收帳款之備抵損失如下：

114 年 12 月 31 日

	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%	4.3%	16.79%~ 27.82%	38.53%~ 53.89%	61.18%~ 79.43%	100%	
總帳面金額	\$ 44,246	\$ 8,483	\$ 3,849	\$ —	\$ 5,107	\$ 1,799	\$ 63,484
備抵損失(存續期間預期信用損失)	(227)	(365)	(646)	—	(3,636)	(1,799)	(6,673)
攤銷後成本	\$ 44,019	\$ 8,118	\$ 3,203	\$ —	\$ 1,471	\$ —	\$ 56,811

113 年 12 月 31 日

	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	\$ 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

5. 應收票據及應收帳款之備抵損失變動資訊如下：

	114 年 度	
	應收票據	應收帳款
期初餘額	\$ —	\$ 6,947
本期提列減損損失	—	3,239
本期實際沖銷	—	(3,513)
期末餘額	\$ —	\$ 6,673

	113 年 度	
	應收票據	應收帳款
期初餘額	\$ —	\$ 40,443
本期迴轉減損損失	—	(2,275)
本期實際沖銷	—	(31,221)
期末餘額	\$ —	\$ 6,947

(四) 其他應收款

	114 年 12 月 31 日	113 年 12 月 31 日
應收收益	\$ 577	\$ 1,856
應退營業稅	3,005	337
應收設備款	8,763	—
其他應收款—其他	1,936	1,729
其他應收款—關係人	223,422	284,893
合 計	\$ 237,703	\$ 288,815

(五) 存 貨

	114 年 12 月 31 日	113 年 12 月 31 日
商品存貨	\$ 12,221	\$ 31,692

當期認列之存貨相關費損如下：

	114 年 度	113 年 度
出售存貨成本	\$ 219,157	\$ 224,446
存貨跌價(回升利益)損失	(49,683)	7,638
其 他	33,139	6,870
合 計	\$ 202,613	\$ 238,954

1.本公司民國 114 年度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、存貨盤盈虧及存貨報廢等。

(六)待出售非流動資產

	114 年 12 月 31 日	113 年 12 月 31 日
機器設備	\$ 853,618	\$ —
辦公設備	89,183	—
其他設備	19,980	—
減：累計折舊	(566,346)	—
減：累計減損	(370,776)	—
合 計	\$ 25,659	\$ —

本公司於民國 114 年 7 月 24 日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。

(七)採用權益法之投資

投資子公司

	114 年 12 月 31 日	113 年 12 月 31 日
非上市(櫃)公司		
泰鑫建設股份有限公司	\$ 5,203,810	\$ 5,347,780
榮誠開發股份有限公司	170,204	170,584
福誠開發股份有限公司	84,329	84,391
Federal International Holding Inc.	632,891	528,525
合 計	\$ 6,091,234	\$ 6,131,280

本公司於資產負債表日對子公司之所有權權益及表決權百分比如下：

子 公 司 名 稱	本公司持有之所有權權益百分比	
	114 年 12 月 31 日	113 年 12 月 31 日
泰鑫建設股份有限公司	100%	100%
榮誠開發股份有限公司	100%	100%
福誠開發股份有限公司	100%	100%
Federal International Holding Inc.	100%	100%

上述投資子公司及關聯企業之業務性質、主要營業場所及公司註冊之國家資訊，請參閱附表五「被投資公司名稱、所在地區...等相關資訊」及附表六「大陸投資資訊」。

(八)不動產、廠房及設備

項 目	114 年 度				
	期初餘額	增 添	處 分	重 分 類	期末餘額
<u>成 本</u>					
土 地	\$ 1,410,177	\$ —	\$ —	\$(1,410,177)	\$ —
房屋及建築	1,356,403	—	—	(1,356,403)	—
機器設備	4,356,469	—	—	(4,356,469)	—
運輸設備	86,793	—	(46,394)	(40,399)	—
辦公設備	182,378	—	—	(182,378)	—
其他設備	871,435	—	(171,888)	—	699,547
未完工程	110,383	—	—	(110,383)	—
小 計	8,374,038	—	(218,282)	(7,456,209)	699,547
<u>累計折舊</u>					
房屋及建築	215,936	15,173	—	(231,109)	—
機器設備	1,775,002	53,260	—	(1,828,262)	—
運輸設備	79,750	2,314	(45,605)	(36,459)	—
辦公設備	155,273	1,879	—	(157,152)	—
其他設備	808,523	5,584	(162,464)	—	651,643
小 計	3,034,484	78,210	(208,069)	(2,252,982)	651,643
<u>累計減損</u>					
機器設備	1,409,851	869,633	—	(2,279,484)	—
運輸設備	2,967	79	(583)	(2,463)	—
辦公設備	16,976	6,862	—	(23,838)	—
其他設備	53,532	—	(8,988)	—	44,544
未完工程	59,920	—	—	(59,920)	—
小 計	1,543,246	876,574	(9,571)	(2,365,705)	44,544
淨 額	\$ 3,796,308	\$ (954,784)	\$ (642)	\$(2,837,522)	\$ 3,360

項 目	113 年 度				期末餘額
	期初餘額	增 添	處 分	重 分 類	
成 本					
土 地	\$ 1,410,177	\$ —	\$ —	\$ —	\$ 1,410,177
房屋及建築	1,356,403	—	—	—	1,356,403
機器設備	4,356,469	—	—	—	4,356,469
運輸設備	86,793	—	—	—	86,793
辦公設備	182,378	—	—	—	182,378
其他設備	869,680	1,755	—	—	871,435
未完工程	110,383	—	—	—	110,383
小 計	8,372,283	1,755	—	—	8,374,038
累計折舊					
房屋及建築	185,589	30,347	—	—	215,936
機器設備	1,661,789	113,213	—	—	1,775,002
運輸設備	73,601	6,149	—	—	79,750
辦公設備	148,945	6,328	—	—	155,273
其他設備	785,664	22,859	—	—	808,523
小 計	2,855,588	178,896	—	—	3,034,484
累計減損					
機器設備	1,288,346	121,505	—	—	1,409,851
運輸設備	3,975	(1,008)	—	—	2,967
辦公設備	15,722	1,254	—	—	16,976
其他設備	51,941	1,591	—	—	53,532
未完工程	—	59,920	—	—	59,920
小 計	1,359,984	183,262	—	—	1,543,246
淨 額	\$ 4,156,711	\$ (360,403)	\$ —	\$ —	\$ 3,796,308

1. 本公司不動產、廠房及設備係按下列耐用年數計提折舊：

其他設備 2 至 13 年

2. 本公司於民國 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，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，並進行資產活化處分，同時授權董事會全權辦理相關事宜。

本公司因上述觀音廠永久性關廠，並將進行資產活化處分考量，故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。

3.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觀音廠不動產買賣契約，另於民國 114 年 7 月 24 日與香港銳創豐達有限公司簽訂觀音廠生產設備買賣契約。經評估該土地、廠房及其設備已符合待出售之條件，本公司於民國 114 年 7 月將上述相關資產分類為待出售非流動資產。因出售價款預期將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。

本公司為有效活化資產並創造收益，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)。該價款依約分期收取並匯入指定之銀行信託專戶，相關土地及建物之權利移轉登記已於民國 114 年 12 月完成。此外，本公司於民國 114 年 12 月 15 日將上述部分土地及廠房租回使用，租期 6.5 個月，每月租賃給付為 1,000 仟元，並依契約規定支付存出保證金 347,500 仟元。上述售後租回交易依移轉權利所認列之利益共計 4,202,401 仟元，表列「其他利益及損失」項下。

4.不動產、廠房及設備提供擔保之資訊，請參閱附註八。

(九)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 12 月 31 日	113 年 12 月 31 日
使用權資產帳面金額		
房屋及建築	\$ 22,934	\$ 2,706
運輸設備	1,033	2,541
合 計	\$ 23,967	\$ 5,247
	114 年 度	113 年 度
使用權資產之折舊費用		
房屋及建築	\$ 3,594	\$ 1,761
運輸設備	1,128	1,625
合 計	\$ 4,722	\$ 3,386

(2)本公司於民國 114 年及 113 年度使用權資產之增添分別為 23,822 仟元及 924 仟元。

(3)除以上所列增添及折舊費用外，本公司之使用權資產於民國 114 年及 113 年度並未發生重大轉租及減損情形。

2.租賃負債

	114 年 12 月 31 日	113 年 12 月 31 日
租賃負債帳面金額		
流動	\$ 58,523	\$ 3,138
非流動	\$ 348	\$ 2,176

租賃負債之折現率區間如下：

	114 年 12 月 31 日	113 年 12 月 31 日
房屋及建築	2.04%~2.46%	2.04%
運輸設備	1.55%~2.51%	1.55%~2.51%

3.重要承租活動及條款

本公司租賃之標的資產包括房屋及公務車，租賃合約之期間通常介於 6.5 個月到 6 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。

4.其他租賃資訊

	114 年 度	113 年 度
短期租賃費用	\$ 642	\$ 559
低價值資產租賃費用	\$ —	\$ —
租賃之現金流出總額	\$ 8,846	\$ 4,052

本公司選擇對符合短期租賃之土地、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。

5.售後租回

本公司於民國 114 年 7 月簽訂出售所持有之觀音廠並部分租回之合約，租期為 6.5 個月，此交易使得本公司在保留廠房使用權之同時，亦能充實營運資金。

(十)租賃協議－出租人

1.本公司出租之資產為建築物，租賃合約之期間介於1年內至1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.本公司基於營業租賃合約認列之利益如下：

	114 年 度	113 年 度
租金收入	\$ 2,003	\$ 6,634

3.本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 12 月 31 日	113 年 12 月 31 日
第 一 年	\$ 30	\$ 260

(十一)無形資產

項 目	114 年 度				
	期初餘額	增 添	處 分	重 分 類	期末餘額
<u>成 本</u>					
電腦軟體	\$ 117,638	\$ —	\$ —	\$ —	\$ 117,638
<u>累計攤銷</u>					
電腦軟體	113,997	2,092	—	—	116,089
淨 額	\$ 3,641	\$ (2,092)	\$ —	\$ —	\$ 1,549

項 目	113 年 度				
	期初餘額	增 添	處 分	重 分 類	期末餘額
<u>成 本</u>					
電腦軟體	\$ 117,638	\$ —	\$ —	\$ —	\$ 117,638
<u>累計攤銷</u>					
電腦軟體	111,381	2,616	—	—	113,997
淨 額	\$ 6,257	\$ (2,616)	\$ —	\$ —	\$ 3,641

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 2~5 年

2.無形資產攤銷費用明細如下：

	114 年 度	113 年 度
管理費用	\$ 2,092	\$ 2,616

(十二)其他非流動資產

	114 年 12 月 31 日	113 年 12 月 31 日
待出售土地	\$ 2,181,991	\$ 2,006,740

本公司於民國 112 年 2 月 10 日經董事會決議，預售本公司與子公司榮誠及福誠重劃完成後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。本公司於民國 112 年 3 月 14 日經董事會決議，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，雙方約定於市地重劃完成後進行過戶及移轉。本公司已於民國 112 年 5 月 12 日簽訂不動產買賣契約書並依約分期收款，民國 114 年及 113 年 12 月 31 日所收取之價款扣除直接相關成本後，分別為 1,274,107 仟元及 1,060,099 仟元，表列「其他非流動負債」。

依據前述不動產買賣契約書所約定，本公司將子公司泰鑫持有之中壠區工商綜合區土地，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。

因本公司持有之自辦重劃區土地須待市地重劃完成始能出售，考量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。

(十三)短期借款

	114年12月31日	113年12月31日
銀行無擔保借款	\$ —	\$ 282,000
銀行擔保借款	—	399,000
合 計	\$ —	\$ 681,000
利率區間	—	2.325%~2.530%

有關資產提供作為短期借款之擔保情形，請參閱附註八。

(十四)應付帳款

	114年12月31日	113年12月31日
應付帳款	\$ 27,908	\$ 30,781

本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(三十)。

(十五)其他應付款

	114年12月31日	113年12月31日
應付薪資及獎金	\$ 3,909	\$ 4,719
應付利息	—	3,073
應付稅捐	—	5,270
應付勞務費	79,733	1,875
應付保險費	394	436
應付違約金	42,258	—
其 他	6,570	4,966
合 計	\$ 132,864	\$ 20,339

1.應付違約金係因提前終止租賃契約而依約需支付之款項。

2.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。

(十六)負債準備

	114 年 度		
	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	\$ 28,848	\$ —	\$ 28,848
當期迴轉之未使用金額	—	—	—
當期使用之負債準備	(145)	—	(145)
期末餘額	\$ 28,703	\$ —	\$ 28,703

113 年 度

	保 固 負 債	有 待 法 律 程 序 決 定 之 負 債	合 計
流 動			
期初餘額	\$ 29,491	\$ 62,557	\$ 92,048
當期迴轉之未使用金額	—	(52,838)	(52,838)
當期使用之負債準備	(643)	(9,719)	(10,362)
期末餘額	\$ 28,848	\$ —	\$ 28,848

1. 保固負債

本公司之保固負債準備主係與輪胎產品之銷售相關，本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

本公司民國 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，故向本公司提起訴訟賠償。

本公司民國 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本公司銷售之輪胎有缺陷導致車輛發生事故，故向本公司提起訴訟賠償。

承保本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，擬以本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 日與本公司完成和解並撤銷訴訟，Jeramy Truhlar 已於民國 112 年 12 月 18 日與本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本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本公司補償其已發生之抗辯費用。

Jeremy Truhlar 案之共同被告 Tire Club USA, Inc.已與原告進行和解，並向本公司提起訴訟賠償，要求本公司給付該和解金及所支付之抗辯費用。本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，本公司給付 9,719 仟元賠償金，餘估列負債準備 52,838 仟元於民國 113 年 6 月轉列「其他收入」項下。

(十七)長期借款

	114 年 12 月 31 日	113 年 12 月 31 日
銀行擔保借款	\$ —	\$ 3,827,003
減：一年內到期部分	—	(117,100)
長期借款	\$ —	\$ 3,709,903
利率區間	—	1.925%~2.575%

1.本公司於民國 107 年 1 月與華南銀行重新簽訂長期借款合同，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 年及 113 年 12 月 31 日止，尚未償還金額分別為 0 仟元及 3,044,816 仟元。

本公司於民國 109 年 6 月與華南銀行簽訂長期增額借款合同，合約期間為 7~10 年，總額度為 2,541,000 仟元，截至民國 114 年及 113 年 12 月 31 日止，尚未償還金額分別為 0 仟元及 182,187 仟元。

本公司於民國 111 年 12 月與華南銀行簽訂中期借款合同，合約期間為 5 年，總額度為 2,400,00 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 年及 113 年 12 月 31 日止，尚未償還金額分別為 0 仟元及 600,000 仟元。

2.有關資產提供作為長期借款之擔保情形，請參閱附註八。

(十八) 退休金

確定提撥計畫

自民國 94 年 7 月 1 日起，本公司依據「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。本公司於民國 114 年及 113 年度認列之確定提撥計畫相關退休金費用分別為 1,780 仟元及 2,192 仟元。

(十九) 權益

1. 普通股股本

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

截至民國 114 年及 113 年 12 月 31 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 度			
	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 12 月 31 日餘額	\$ 37,860	\$ 115,192	\$ 11,162	\$ 164,214

	113 年 度			
	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
返還受贈資產	—	—	(7)	(7)
民國 113 年 12 月 31 日餘額	\$ 37,860	\$ 115,192	\$ 11,162	\$ 164,214

(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 度			合 計
	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	
民國 114 年 1 月 1 日 餘 額 即 民國 114 年 12 月 31 日 餘 額	\$ 1,545,548	\$ 361,927	\$ 5,341	\$ 1,912,816
	113 年 度			合 計
	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	
民國 113 年 1 月 1 日 餘 額 即 民國 113 年 12 月 31 日 餘 額	\$ 1,545,548	\$ 361,927	\$ 5,341	\$ 1,912,816

首次採用 IFRSs 時，依民國 101 年 4 月 6 日金管證發字第 1010012865 號函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 115 年 3 月 3 日經董事會決議通過民國 114 年度虧損撥補案，除本期淨利外，擬以法定盈餘公積 736,014 仟元及特別盈餘公積 164,214 仟元彌補累積虧損，相關資訊請自台灣證券交易所「公開資訊觀測站」等管道查詢。

(6)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，請至台灣證券交易所「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			
採 用 權 益 法 認 列 之 子 公 司 之 不 動 產 重 估 增 值	—	21,234	21,234
國 外 營 運 機 構 財 務 報 表 換 算 之 差 額	(1,113)	—	(1,113)
民國 114 年 12 月 31 日 餘 額	\$ (171,578)	\$ 4,944,433	\$ 4,772,855

	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	18,349	—	18,349
民國 113 年 12 月 31 日餘額	\$ (170,465)	\$ 4,923,199	\$ 4,752,734

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 度				
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 度				
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 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	\$ 268,922
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

(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。

(二十)每股盈餘(虧損)

	114 年 度	113 年 度
基本每股盈餘(虧損)(元)	\$ 6.28	\$ (1.01)

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 度	113 年 度
本期淨利(損)(仟元)	\$ 2,884,632	\$ (465,154)
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)	\$ 6.28	\$ (1.01)

(廿一)營業收入

	114 年 度	113 年 度
客戶合約收入		
商品銷售收入	\$ 236,235	\$ 246,734
租賃收入	2,003	6,634
其 他	1,967	—
合 計	\$ 240,205	\$ 253,368

1. 本公司收入之說明請參閱附註四(十四)。

2. 合約餘額

	114 年 12 月 31 日	113 年 12 月 31 日	113 年 1 月 1 日
應收票據及帳款(附註六(三))	\$ 68,281	\$ 63,506	\$ 46,708
合約負債—流動			
商品銷售	\$ 18,333	\$ 24,672	\$ 21,972

來自期初合約負債於民國 114 年及 113 年度認列營業收入之金額為 4,413 仟元及 1,367 仟元。

(廿二) 利息收入

	114 年 度	113 年 度
銀行存款利息	\$ 9,577	\$ 23,088
其他利息	8,219	8,279
合 計	\$ 17,796	\$ 31,367

(廿三) 其他收入

	114 年 度	113 年 度
負債準備轉列收入數	\$ —	\$ 52,838
其 他	8,346	6,232
合 計	\$ 8,346	\$ 59,070

有關負債準備轉列收入數，請參閱附註六(十六)。

(廿四) 其他利益及損失

	114 年 度	113 年 度
處分不動產、廠房及設備利益	\$ 7,559	\$ —
售後租回移轉權利利益	4,202,401	—
待出售非流動資產處分利益	94,427	—
租賃修改利益	7	—
外幣兌換(損失)利益	(20,814)	43,446
不動產、廠房及設備減損損失	(876,574)	(183,262)
折 舊	(66,771)	(146,201)
其 他	(43,537)	8,798
合 計	\$ 3,296,698	\$ (277,219)

(廿五) 財務成本

	114 年 度	113 年 度
利息費用		
銀行借款	\$ 93,098	\$ 94,284
租賃負債	133	126
其 他	4	12
合 計	\$ 93,235	\$ 94,422

(廿六)所得稅

1. 本公司民國 114 年及 113 年度認列於損益之所得稅(利益)費用調節如下：

	114 年 度	113 年 度
稅前淨利(損)按法定稅率計算之所得稅	\$ 576,003	\$ (88,787)
按稅法規定剔除項目之所得稅影響數	(139,404)	(12,421)
免徵所得稅之出售土地利益	(691,556)	—
虧損扣抵之所得稅影響數	—	101,208
當期暫時性差異影響數	(43,300)	21,239
以前年度所得稅高估數	—	(20)
土地增值稅	38,686	—
應稅扣除免徵所得稅影響數	254,957	—
所得稅(利益)費用	\$ (4,614)	\$ 21,219

認列於損益之所得稅(利益)費用主要組成如下：

	114 年 度	113 年 度
當期所得稅		
本期產生	\$ 38,686	\$ (20)
遞延所得稅		
暫時性差異之發生及迴轉	(43,300)	21,239
認列於損益之所得稅(利益)費用	\$ (4,614)	\$ 21,219

2. 本期所得稅資產

	114 年 12 月 31 日	113 年 12 月 31 日
應收退稅款	\$ 4,802	\$ 3,463

3. 遞延所得稅資產及負債

(1) 遞延所得稅資產分析如下：

	114 年 度		
	期初餘額	認列於損益	期末餘額
暫時性差異			
未實現兌換損失	\$ —	\$ 4,280	\$ 4,280
未實現存貨跌價損失	—	9,468	9,468
備抵呆帳超限數	1,249	(64)	1,185
產品估計保證費用	5,769	(28)	5,741
年終獎金未支付數	105	147	252
未實現資產減損	61,730	21,334	83,064
	<u>\$ 68,853</u>	<u>\$ 35,137</u>	<u>\$ 103,990</u>

	113 年 度		
	期初餘額	認列於損益	期末餘額
暫時性差異			
未實現兌換損失	\$ 897	\$ (897)	\$ —
備抵呆帳超限數	7,915	(6,666)	1,249
產品估計保證費用	5,898	(129)	5,769
年終獎金未支付數	309	(204)	105
未實現資產減損	54,399	7,331	61,730
訴訟賠償準備	12,511	(12,511)	—
	<u>\$ 81,929</u>	<u>\$ (13,076)</u>	<u>\$ 68,853</u>

(2) 遞延所得稅負債分析如下：

	114 年 度		
	期初餘額	認列於損益	期末餘額
暫時性差異			
土地增值稅準備	\$ 428,142	\$ —	\$ 428,412
未實現兌換利益	8,163	(8,163)	—
	<u>\$ 436,575</u>	<u>\$ (8,163)</u>	<u>\$ 428,412</u>

	113 年 度		
	期初餘額	認列於損益	期末餘額
暫時性差異			
土地增值稅準備	\$ 428,412	\$ —	\$ 428,412
未實現兌換利益	—	8,163	8,163
	<u>\$ 428,412</u>	<u>\$ 8,163</u>	<u>\$ 436,575</u>

4.未認列為遞延所得稅資產之項目

	114年12月31日	113年12月31日
虧損扣抵金額	\$ 5,256,994	\$ 5,236,998
暫時性差異金額	\$ 911,589	\$ 2,244,745

本公司虧損扣抵，其最後可抵減年度為民國 123 年。

- 5.本公司營利事業所得稅結算申報已奉稽徵機關核定至民國 112 年度。依所得稅法規定，經稅捐稽徵機關核定之前十年度虧損得自當年度之純益扣除，再行核課所得稅。截至民國 114 年 12 月 31 日止，本公司尚未扣除之虧損及扣除期限如下：

發生年度	申報數/核定數	到期年度	虧損扣抵
106 年度	核定數	116 年	\$ 144,915
107 年度	核定數	117 年	378,220
108 年度	核定數	118 年	469,305
110 年度	核定數	120 年	1,627,622
111 年度	核定數	121 年	978,154
112 年度	核定數	122 年	1,132,322
113 年度	申報數	123 年	526,456
			<u>\$ 5,256,994</u>

(廿七)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：

功 能 別 性 質 別	114 年 度			
	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	\$ —	\$ 30,814	\$ —	\$ 30,814
勞健保費用	—	3,567	—	3,567
退休金費用	—	1,780	—	1,780
董事酬金	—	4,250	—	4,250
其他員工福利費用	—	2,048	—	2,048
折舊費用	—	16,161	66,771	82,932
攤銷費用	—	2,092	—	2,092

功 能 別 性 質 別	113 年 度			
	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	\$ —	\$ 36,606	\$ —	\$ 36,606
勞健保費用	—	4,273	—	4,273
退休金費用	—	2,192	—	2,192
董事酬金	—	4,220	—	4,220
其他員工福利費用	—	2,637	—	2,637
折舊費用	—	36,081	146,201	182,282
攤銷費用	—	2,916	—	2,916

(1)本公司民國 114 年及 113 年度平均員工人數分別為 48 人及 56 人，其中未兼任員工之董事人數皆為 8 人。

(2)本公司民國 114 年及 113 年度平均員工福利費用分別為 955 仟元及 952 仟元，平均員工薪資費用分別為 770 仟元及 763 仟元，平均員工薪資費用調整變動情形為 0.92%。

(3)本公司薪資報酬政策如下：

A.員工整體薪資報酬水準以外部競爭性及內部公平性為重要考量，並能有效吸引及留任人才。

B.透過績效管理制度連結員工薪資報酬，提供員工發展動力，並帶動公司正向發展。

C.連結公司長短期目標達成，個人投入之時間、所擔任職務及整體工作表現、達到激勵員工的目的。

D.設置薪資報酬委員會，以有效衡量本公司董事及經理人之整理薪資報酬。

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 113 年及 112 年度係為虧損，故未估列員工酬勞及董事酬勞。
- (3) 年度財務報告通過發布日後若金額仍有變動，則依會計估計值變動處理，於次一年度調整入帳。
- (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。

(廿八) 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 度	113 年 度
當期處分	\$ 7,146,884	\$ —
加：期末預收設備款	21,642	—
減：期末應收設備款	(6,708)	—
本期收取現金	\$ 7,161,818	\$ —

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	\$ 3,158	\$ 5,314	\$ 4,516,475
籌資現金流量之變動	(681,000)	(3,827,003)	(2,027)	(8,071)	(4,518,101)
租賃負債變動	—	—	—	61,628	61,628
民國 114 年 12 月 31 日	\$ —	\$ —	\$ 1,131	\$ 58,871	\$ 60,002

	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	\$ 7,757	\$ 4,354,349
籌資現金流量之變動	281,000	(117,100)	669	(3,367)	161,202
租賃負債變動	—	—	—	924	924
民國 113 年 12 月 31 日	\$ 681,000	\$ 3,827,003	\$ 3,158	\$ 5,314	\$ 4,516,475

(廿九)資本管理

本公司之資本管理目標，係為保障本公司能繼續經營，維持最佳資本結構以降低資金成本，並為股東提供報酬。為了維持或調整資本結構，本公司可能會調整支付予股東之股利金額、退還資本予股東、發行新股或出售資產以降低債務，以支持企業營運及股東權益極大化。

(三十)金融工具

1. 金融工具之種類

	114 年 12 月 31 日	113 年 12 月 31 日
<u>金融資產</u>		
現金及約當現金	\$ 2,502,028	\$ 371,998
按攤銷後成本衡量之金融 資產－流動	—	24,016
應收票據	11,470	11,279
應收帳款	56,811	52,227
其他應收款	237,703	288,815
存出保證金	378,193	34,140
<u>金融負債</u>		
短期借款	—	681,000
應付帳款	27,908	30,781
其他應付款	128,243	9,573
長期借款(含一年內到期部 分)	—	3,827,003
存入保證金	1,131	3,158

2.財務風險管理政策

本公司之財務風險，主要為投資金融商品本身所伴隨的風險。本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

本公司係跨國營運，因此受相對與本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.本公司從事之業務涉及若干非功能性貨幣，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 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	\$ 4,206	31.43	\$ 132,207	1%	\$ 1,322	\$ —
<u>非貨幣性項目</u>							
	美金：新台幣	956	31.4307	30,033			
<u>金融負債</u>							
<u>貨幣性項目</u>							
	美金：新台幣	878	31.43	27,595	1%	276	—
<u>非貨幣性項目</u>							
	美金：新台幣	1,550	31.4382	48,719			
		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	\$ 14,019	32.785	\$ 459,597	1%	\$ 4,596	\$ —
<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			

B.本公司貨幣性項目因匯率波動具重大影響於民國 114 年及 113 年度認列之全部兌換(損失)利益 (含已實現及未實現)彙總金額分別為(20,814)仟元及 43,446 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。本公司之利率風險，主要係來自於長期借款，按浮動利率發行之借款使本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本公司承受公允價值利率風險。民國 114 年及 113 年度，本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 40,965 仟元及 43,814 仟元。

4.信用風險管理

本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本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。本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。本公司於銷貨時，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)現金流量預測是由本公司財務部監控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 年及 113 年 12 月 31 日，本公司持有貨幣市場部位分別為 2,502,028 仟元及 371,998 仟元以及按攤銷後成本衡量之金融產一流動分別為 0 仟元及 24,016 仟元，預期可即時產生現金流量以管理流動性風險。

(3)本公司未動用借款額度明細如下：

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

(4)下表係本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。

	114 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>					
應付帳款	\$ 27,908	\$ —	\$ —	\$ —	\$ 27,908
其他應付款	128,243	—	—	—	128,243
租賃負債(含非流動)	58,836	351	—	—	59,187
合 計	\$ 214,987	\$ 351	\$ —	\$ —	\$ 215,338
	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	30,781	—	—	—	30,781
其他應付款	9,573	—	—	—	9,573
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	\$ 848,694	\$ 832,319	\$ 970,338	\$ 2,412,399	\$ 5,063,750

(卅一)公允價值資訊

- 1.本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、應付票據、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。

七、關係人交易

(一)關係人之名稱及其關係

關係人名稱	與本公司之關係
泰鑫建設股份有限公司(泰鑫)	子公司
榮誠開發股份有限公司(榮誠)	子公司
福誠開發股份有限公司(福誠)	子公司
Federal International Holding.Inc.(FIH)	子公司
Federal Tire North America LLC. (FTNA) (註)	孫公司
Amberg Investments Pte.Ltd.(Amberg)	孫公司
香港佳利萊發展有限公司(KDL)	孫公司
泰豐輪胎(江西)有限公司(江西泰豐)	孫公司
南港輪胎股份有限公司(南港輪胎)	具重大影響之投資者
南港國際股份有限公司(南港國際)	其他關係人(具重大影響之投資者之子公司)

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

(二)與關係人間之重大交易事項

1.營業收入

帳列項目	關係人名稱	114 年 度	113 年 度
租賃收入	泰 鑫	\$ 23	\$ 24
租賃收入	榮 誠	23	24
租賃收入	福 誠	23	24
		<u>\$ 69</u>	<u>\$ 72</u>

對關係人之授信期間約為月結 120~150 天，對一般客戶約為月結 30~120 天。

2.營業成本

帳列項目	關係人名稱	114 年 度	113 年 度
營業成本減項—出售原物料售價	南港輪胎	\$ —	\$ 1,174
進貨淨額	南港輪胎	<u>\$ 69,824</u>	<u>\$ 107,462</u>

本公司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；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—資金貸與他人

關係人名稱	114 年 12 月 31 日			
	實際動支金額	利率區間	利息收入	期末應收利息
FTNA	\$ —	—	\$ 343	\$ —
泰 鑫	220,000	2.5%	5,185	3,422
	<u>\$ 220,000</u>		<u>\$ 5,528</u>	<u>\$ 3,422</u>

關係人名稱	113 年 12 月 31 日			
	實際動支金額	利率區間	利息收入	期末應收利息
FTNA	\$ 79,706	2.5%~3.5%	\$ 3,208	\$ 2,574
泰 鑫	200,000	2.25%	4,390	2,613
	<u>\$ 279,706</u>		<u>\$ 7,598</u>	<u>\$ 5,187</u>

4.應付帳款

關係人名稱	114年12月31日	113年12月31日
南港輪胎	\$ 174	\$ 7,045

5.預收租金

關係人名稱	114年12月31日	113年12月31日
泰 鑫	\$ 10	\$ 18
榮 誠	10	18
福 誠	10	18
合 計	\$ 30	\$ 54

6.處分不動產、廠房及設備

關係人名稱	114 年 度	
	處分價款	處分利益
南港輪胎	\$ 26,680	\$ 501

7.取得背書保證

關係人名稱	114年12月31日	
	被保證金額	實際動支金額
泰 鑫	\$ 2,880,000	\$ 600,000

關係人名稱	113年12月31日	
	被保證金額	實際動支金額
泰 鑫	\$ 2,880,000	\$ 600,000

(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 年度	113 年度
薪資及其他短期福利	\$ 8,681	\$ 8,627
退職後福利	149	149
合 計	\$ 8,830	\$ 8,776

八、質抵押之資產

項 目	內 容	帳 面 價 值	
		114 年 12 月 31 日	113 年 12 月 31 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 作為借款之擔保品	\$ —	\$ 24,016
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
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	378,193	34,140
合 計		\$ 378,193	\$ 2,616,387

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

除已於附註六(十六)及其他附註所述者外，本公司於資產負債表日之重大承諾事項及或有事項如下：

(一)本公司民國 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 12 月 31 日止已支付 124,245 仟元。

(二)本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 年及 113 年 12 月 31 日止尚應支付之設備款皆為 13,650 仟元。

(三)截至民國 114 年及 113 年 12 月 31 日止，本公司因購買原料、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 19,022 仟元及 20,832 仟元。

(四)本公司於民國 107 年 2 月 8 日受吳振橐等 176 人起訴，該等人員主張因本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，故向本公司提出民事訴訟賠償，因案件目前仍在審理中，尚難評估對本公司之影響。後續如因此事件額外產生之任何影響，本公司將依會計原則予以評估入帳，並於財務報告揭露。

(五)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。本公司主張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。

潤寅案於民國 114 年 12 月 10 日民事一審判決，法院認定元大商業公司對本公司之請求，基於「員工謝國清造成損害」之主張，於法律上並無理由；因此民事一審判決元大商業公司敗訴、本公司勝訴。因雙方均未於法定期間內提起上訴，本案已於民國 115 年 1 月 28 日確定終結。

鑑於民事一審已確認本公司就潤寅案無須對元大商業公司負擔任何損害賠償責任，因而未造成任何損失。於此情況下，本公司預計撤回先前對潤寅實業公司及該等人員所提之民事起訴。

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

(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(不包括投資子公司、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(不包括大陸被投資公司)：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

請參閱民國 114 年度合併財務報告。

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	\$ 1,929,513	\$ 3,859,026

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過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	\$ 52,038,000	\$ 2,880,000	\$ 2,880,000	\$ —	\$ 2,880,000	55.34%	\$ 52,038,000	—	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 \$ 223,422	—	\$ —	—	\$ —	\$ —
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 \$ 157,148	—	—	—	—	—

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

民國 114 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

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	金額	交易條件	佔合併總 營收或總 資產之比率 %(註 3、4)	
0	本公司	泰鑫建設股份有限公司	1	其他應收款	\$ 223,422	註 5	2%	
				利息收入	5,185	註 5	2%	
1	Amberg Investments Pte. Ltd.	泰豐輪胎(江西)有限公司	3	其他應收款	157,148	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%	\$ 5,203,810	\$ (143,970)	\$ (143,970)	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%	170,204	(380)	(380)	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%	84,329	(62)	(62)	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%	632,891	1,534	1,534	子公司
Federal International Holding Inc.	Amberg Investments Pte. Ltd.	新加坡	一般投資	1,716,239	1,716,239	85,762,738	100%	580,012	2,263	2,263	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%	42,141	966	966	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業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	\$ 10,350	100%	\$ 10,350	\$ 380,476	\$ -

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	\$ 5,788,538

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查核之財務報告而得。

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。

泰豐輪胎股份有限公司
重要會計項目明細表目錄
民國 114 年度

(金額除另予註明者外，均以新台幣仟元為單位)

編 號 / 索 引	明 細 表 名 稱
1.....	現金及約當現金
2.....	應收帳款
3.....	其他應收款
4.....	存 貨
5.....	預付款項
附註六(六).....	待出售非流動資產
6.....	採用權益法之投資
附註六(八).....	不動產、廠房及設備
附註六(八).....	不動產、廠房及設備累計折舊
7.....	使用權資產
7.....	使用權資產累計折舊
附註六(十一).....	無形資產
附註六(廿六).....	遞延所得稅資產
附註六(十二).....	其他非流動資產
8.....	應付帳款
附註六(十五).....	其他應付款
附註六(十六).....	負債準備
9.....	租賃負債
10.....	其他流動負債
附註六(廿六).....	遞延所得稅負債
10.....	其他非流動負債
11.....	營業收入
12.....	營業成本
13.....	營業費用
附註六(廿二).....	利息收入
附註六(廿三).....	其他收入
附註六(廿四).....	其他利益及損失
附註六(廿五).....	財務成本
附註六(廿七).....	本期發生之員工福利、折舊、折耗 及攤銷費用功能別彙總表

現金及約當現金明細表

民國 114 年 12 月 31 日

明細表 1

項 目	摘 要	金 額
銀行存款		
支票存款		\$ 10,012
活期存款		2,321,126
外幣活存	美金 234,532.47 元	7,372
約當現金		
台幣定存	到期期間分別為 115.03.03~115.03.15 利率為 1.66%	80,350
外幣定存	到期期間分別為 115.01.11~115.02.06 利率分別為 3.85%~3.90% 美金 2,000,000.00 元	62,860
附買回票券	到期期間分別為 115.01.16~115.11.22 利率為 3.80% 美金 646,149.90 元	20,308
合 計		\$ 2,502,028

匯率：美金 31.43

應收帳款明細表

民國 114 年 12 月 31 日

明細表 2

客 戶 名 稱	摘 要	金 額	備 註
非關係人：			
A 公司		\$ 18,529	
B 公司		10,919	
C 公司		5,053	
D 公司		4,552	
其 他	(金額未達 5%者)	24,431	
合 計		63,484	
減：備抵損失		(6,673)	
淨 額		\$ 56,811	

其他應收款明細表

民國 114 年 12 月 31 日

明細表 3

項 目	摘 要	金 額
非關係人：		
應收利息		\$ 577
應退營業稅		3,005
應收設備款		8,763
其他應收款－其他		1,936
小 計		14,281
關係人：		
泰鑫建設股份有限公司		223,422
小 計		223,422
合 計		\$ 237,703

存 貨 明 細 表

民國 114 年 12 月 31 日

明細表 4

項 目	摘 要	金 額		備 註
		成 本	淨變現價值	
製 成 品		\$ 254	\$ 167	
原 料		6,728	—	
物 料		38,912	—	
商品存貨		13,670	12,764	
小 計		59,564	\$ 12,931	
備抵跌價損失		(47,343)		
合 計		\$ 12,221		

預 付 款 項 明 細 表

民國 114 年 12 月 31 日

明細表 5

項 目	摘 要	金 額
預付保險費	全球產品責任險	\$ 5,184
其他預付費用	其他	6,853
留抵稅額		2,113
合 計		\$ 14,150

採用權益法之投資變動明細表

民國 114 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

明細表 6

名 稱	期 初 餘 額		本 期 增 (減)		採用權益法 認列之投資 損 益	採用權益法 認列之兌換 差 額	其 他	期 末 餘 額			市價或股權淨值		提供擔保 或 質押情形	備註
	股 數	金 額	股 數	金 額				股 數	持 股 比 例	金 額	單價(元)	總 價		
泰鑫建設股份有限公司	33,000,000	\$ 5,347,780	—	\$ —	\$ (143,970)	\$ —	\$ —	33,000,000	100%	\$5,203,810	—	\$5,203,810	無	
榮誠開發股份有限公司	1,000,000	170,584	—	—	(380)	—	—	1,000,000	100%	170,204	—	170,204	"	
福誠開發股份有限公司	800,000	84,391	—	—	(62)	—	—	800,000	100%	84,329	—	84,329	"	
Federal International Holding. Inc.	49,400,000	528,525	—	82,711	1,534	(1,113)	21,234	49,400,000	100%	632,891	—	632,891	"	註
合 計		\$ 6,131,280		\$ 82,711	\$ (142,878)	\$ (1,113)	\$ 21,234			\$6,091,234		\$6,091,234		

註：1.本期增加，係因 Federal Tire North America LLC.現有資金無法清償對本公司款項，本公司於民國 114 年 3 月 3 日經董事同意通過放棄前述全部債權 82,711 仟元。

2.其他係採用權益法認列子公司之不動產重估增值 21,234 仟元。

使用權資產變動明細表

民國 114 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

明細表 7

項 目	期 初 餘 額	增 添	處 分	重 分 類	期 末 餘 額
成 本：					
房屋及建築	\$ 5,277	\$ 23,822	\$ —	\$ —	\$ 29,099
運輸設備	5,525	—	(921)	—	4,604
小 計	10,802	23,822	(921)	—	33,703
累 計 折 舊：					
房屋及建築	2,571	3,594	—	—	6,165
運輸設備	2,984	1,128	(541)	—	3,571
小 計	5,555	4,722	(541)	—	9,736
淨 額	\$ 5,247	\$ 19,100	\$ (380)	\$ —	\$ 23,967

應付帳款明細表

民國 114 年 12 月 31 日

明細表 8

客 戶 名 稱	摘 要	金 額	備註
關係人：			
南港輪胎股份有限公司		\$ 174	
非關係人：			
A 公司		19,022	
B 公司		7,149	
其 他	貨款(金額未達 5%者)	1,563	
合 計		\$ 27,908	

租賃負債明細表

民國 114 年 12 月 31 日

明細表 9

項 目	租 賃 期 間	折 現 率	金 額
房屋及建築	10 個月~3 年	2.04%~2.46%	\$ 57,820
運輸設備	3~6 年	1.55%~2.51%	1,051
合 計			58,871
減：列為流動部分			58,523
租賃負債—非流動			\$ 348

其他負債明細表

民國 114 年 12 月 31 日

明細表 10

項 目	摘 要	金 額
流 動		
預收款項		\$ 21,672
暫收款		9,231
代收款		332
合 計		\$ 31,235
非流動		
預售土地款		
預售土地價款		\$ 1,284,048
公開標售服務費		(8,400)
土地設定抵押規費		(1,541)
合 計		\$ 1,274,107

營業收入明細表

民國 114 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

明細表 11

項 目	摘 要	金 額	備 註
商品銷售收入	外 胎	\$ 235,807	
	內 胎	248	
	墊 帶	79	
	機 油	90	
	其 他	11	
租賃收入	不動產	2,003	
其他收入	權利金	1,732	
	技術服務	235	
合 計		\$ 240,205	

營業成本明細表

民國 114 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

明細表 12

項 目	金 額	備 註
期初商品	\$ 32,492	
加：本期進貨淨額	192,047	
減：期末商品	(13,670)	
轉列費用	(31)	
盤 虧	(178)	
存貨報廢	(71)	
買賣銷貨成本	210,589	
直接原料耗用		
期初原料	24,166	
減：期末存料	(6,728)	
盤 虧	(26)	
出售原料	(17,412)	
	—	
間接材料耗用		
期初存料	61,906	
減：期末存料	(38,912)	
盤 虧	(59)	
報 廢	(2)	
出售物料	(22,852)	
轉列費用	(81)	
	—	
製成品成本		
加：期初製成品	10,153	
減：期末製成品	(254)	
盤 虧	(3)	
存貨報廢	(1,291)	
其 他	(37)	
自製產品銷貨成本	8,568	
存貨跌價損失	(49,683)	
存貨盤盈	266	
存貨報廢	1,364	
存貨出售損失	31,509	
營 業 成 本	\$ 202,613	

營業費用明細表

民國 114 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

明細表 13

項 目	摘 要	推銷費用	管理費用	研發費用	預期信用 減損損失	備註
薪 資		\$ 7,398	\$ 25,293	\$ 4,718	\$ —	
運 費		8,171	—	—	—	
水電瓦斯費		56	9,442	—	—	
保 險 費		12,531	11,873	500	—	
稅 捐		—	10,088	—	—	
折 舊		11,738	4,423	—	—	
勞 務 費		257	92,024	—	—	
輸 出 費 用		3,343	—	—	—	
預 期 信 用 減 損 損 失	應收帳款	—	—	—	3,239	
其 他 費 用	(單一金額未達 5%者)	4,270	32,095	2,842	—	
合 計		\$ 47,764	\$ 185,238	\$ 8,060	\$ 3,239	